



三方股份

NEEQ: 833985

湖南三方供应链股份有限公司



年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	19
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录.....	120

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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。

公司负责人雷明初、主管会计工作负责人张格及会计机构负责人（会计主管人员）张格保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

1、董事会就非标准审计意见的说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对非标准审计事项出具了带与持续经营相关的重大不确定性无保留意见的审计报告（持续经营相关段不属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形），董事会表示理解，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
客户集中度较高风险	公司目前的营业收入主要来源于物流配送服务和果品销售服务，公司主要客户为步步高集团云通物流有限公司、西安京东讯成物流有限公司武汉分公司，存在对主要客户依赖较大的风险。如果公司与主要客户的合作关系发生变化，将对公司的经营产生不利影响。应对措施：公司积极谋求业务转型，加大对农产品数字供应链的投入，提高公司的盈利能力，并基于供应链、商家、消费者的新型关系模型，以“熟人经济+信任经济”的社交体系，扩大市场竞争份额。
市场竞争风险	我国物流行业的进入门槛较低，某些细分物流领域甚至不

	<p>存在行业进入的限制性规定，市场化程度较高。除了大型国有企业 and 国际知名物流企业外，民营物流企业数量较多，市场竞争十分激烈。公司主要实施区域化战略，主要依靠湖南省内地区获得生存发展空间，避免与知名物流企业直接竞争。但物流行业是一个开放的市场，在开展经营业务的过程中，公司必然会与同行业的其他企业发生竞争，若公司无法取得在区域市场中的竞争优势，将对公司的经营业务生产不利的影响。加强与竞争对手及同行业公司之间的业务合作，形成产业规模优势。公司自身完善现代企业制度，不断加强内部科学管理，强化企业管理制度建设，提高决策水平和企业执行力；同时公司正逐步调整了业务结构，以数字供应链等线上业务为核心，正在全面转型中，减少了传统的业务投入，加大对农产品数字供应链的投入。</p>
<p>外协成本较高的风险</p>	<p>公司定位于供应链第三方综合物流服务商，外协成本占比较高。公司为解决自有车辆不足的限制，保证及时按照合同约定向客户提供服务，积极利用外协基础运输公司的车辆和人员提高运营效率，优化资源配置，提高核心竞争力。尽管公司采取了统一调配、统一管理等措施，但外协车辆较多可能对公司的服务质量和内部控制产生不利影响。应对措施：公司业务转型优化资源配置减少传统业务投入，终止成本过高的业务。</p>
<p>交通安全事故风险</p>	<p>物流运输业是以公路为基础，以车辆为载体，为客户提供物流运输与仓储服务的经营活动。该行业的运营特点决定了公司面临着较大的交通事故风险，交通安全事故风险是道路运输企业面临的主要日常风险。由于交通事故具有突发性、瞬时性、成因复杂性等特点，一旦发生将可能导致公司因事故责任而承担经济赔偿或损害赔偿，从而对公司的声誉和正常生产经营带来负面影响。应对措施：公司制定并严格执行《车辆运输及管理规定》，安排专人定期对驾驶人员的执行情况进行抽查，确保规定的全面、严格执行。公司不断加强驾驶人员的培训和教育，以确保道路运输安全。公司对运营车辆定期进行养护，确保每车每年年检合格，不会因车辆不合格造成运力损失，对公司的经营能力造成影响。</p>
<p>业务扩张带来的资金压力</p>	<p>业务规模的持续快速增长需要有更多的资金投入来维持，公司自成立以来，主要依靠自我滚动发展，近年来，业务规模增长速度受资金实力制约趋势日益明显，有限的自我积累不仅限制了公司对后期规划实施的步伐，也制约了营运资金的持续投入。应对措施：公司加强成本控制，将更加科学的规划项目投入，实现资金收益的最大化。</p>
<p>控股股东股权控制风险</p>	<p>公司控股股东和实际控制人为雷明初，直接持有公司 10,043,100 股，占公司股份总数的 47.90%，且担任公司董事长兼总经理，对公司经营决策可施予重大影响。若公司控股股东及实际控制人利用其对公司的实际控制权，可能给公司经营和其他权益股东带来风险。应对措施：公司按照《中华人民共和国公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》</p>

	等相关法律法规的要求修订了《公司章程》、《关联交易管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等，明确了关联交易的决策程序，设置了关联股东和董事的回避表决条款，同时在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》中也做了相应的制度安排。
人力资源风险	公司作为一家物流运输企业，目前，虽然对高端人才和基础操作队伍的需求不是很高，但是如果公司不能妥善的实现人才的管理工作将会影响市场形象和客户的信任度，随着公司业务及规模的不断发展壮大，适合的管理人才缺乏将会影响公司的快速发展。应对措施：公司加强成本控制，将更加科学的规划项目投入，实现资金收益的最大化。
公司治理风险	随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，市场范围不断扩展，人员不断增加，公司需要对市场开发、仓库管理、供应链管理和财务管理等内部控制流程进行同步升级完善，如果企业内部控制制度未能随着公司规模扩大及时完善，公司将面临内部控制的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
三方股份、本公司、公司	指	湖南三方供应链股份有限公司
三方农业	指	湖南三方农业发展有限公司
步步优鲜	指	湖南步步优鲜数字科技有限公司
湘臻果业	指	成都湘臻果业有限公司
粉魂食品	指	湖南粉魂食品科技有限公司
步步优鲜供应链	指	湖南步步优鲜供应链管理有限公司
步步优鲜新零售	指	湖南步步优鲜新零售商业运营管理有限公司
果臻优品品牌运营	指	湖南果臻优品品牌运营管理有限公司
股东大会	指	湖南三方供应链股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南三方供应链股份有限公司董事会
监事会	指	湖南三方供应链股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《湖南三方供应链股份有限公司公司章程》
《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》
《会计法》	指	《中华人民共和国会计法》
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
湘财证券、主办券商	指	湘财证券股份有限公司
律师事务所、湖南楚一	指	湖南楚一律师事务所
报告期、本期、本年	指	2022年1月1日至2022年12月31日
上期、去年同期	指	2021年1月1日至2021年12月31日

元、万元

指

人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南三方供应链股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Sanfang Supply Chain Co., Ltd.
证券简称	三方股份
证券代码	833985
法定代表人	雷明初

二、 联系方式

董事会秘书	雷明初
联系地址	长沙市雨花区环保中路 188 号长沙国际企业中心第 5 号 6 号栋 B 单元 B103 房
电话	0731-85560081
传真	0731-88030218
电子邮箱	228476717@qq.com
公司网址	www.sfgyl.com
办公地址	长沙市雨花区环保中路 188 号长沙国际企业中心第 5 号 6 号栋 B 单元 B103 房
邮政编码	410000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2009 年 8 月 6 日
挂牌时间	2015 年 10 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-道路运输业（G54-道路货物运输（G543）-道路货物运输（G5430）
主要业务	道路货物运输、生鲜果品销售
主要产品与服务项目	集干线运输、仓储管理、快速消费品城市配送、冷链物流配送和生鲜供应链增值管理为一体的第三方综合物流服务
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）	20,966,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	控股股东为（雷明初）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（雷明初），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914301006918373867	否
注册地址	湖南省长沙市雨花区环保中路 188 号国际企业中心第 5 号 6 号栋 B 单元 B103 房	否
注册资本	20,966,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	湘财证券	
主办券商办公地址	长沙市天心区湘府中路 198 号新南城商务中心 A 栋 11 楼	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	湘财证券	
会计师事务所	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洪民	盛泽勇
	1 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	36,435,508.18	22,559,115.77	61.51%
毛利率%	-1.52%	-1.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-8,781,799.06	-9,705,715.26	-9.52%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-9,184,819.62	-9,710,766.85	-5.42%
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）	-54.04%	-132.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-54.14%	-132.83%	-
基本每股收益	-0.42	-0.46	-8.70%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	15,712,270.55	16,791,338.19	-6.43%
负债总计	23,204,677.02	13,873,801.28	67.26%
归属于挂牌公司股东的净资产	-4,126,299.14	4,543,667.95	-190.81%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.20	0.22	-190.91%
资产负债率%（母公司）	54.24%	44.86%	-
资产负债率%（合并）	147.69%	82.62%	-
流动比率	0.67	1.10	-
利息保障倍数	-13.94	-65.72	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-5,146,574.44	-2,528,570.63	-103.54%
应收账款周转率	7.36	2.48	-
存货周转率	106.59	84.79	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-6.43%	-22.12%	-
营业收入增长率%	61.51%	-30.07%	-
净利润增长率%	-10.29%	-23.84%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	20,966,000	20,966,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,911.89
非经常性损益合计	21,911.89
所得税影响数	424,932.45
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	403,020.56

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 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

2、 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、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号,以下简称“解释第 15 号”)。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报,规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售,应当进行追溯调整(提示:追溯调整不切实可行的,从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定,并披露无法追溯调整的具体原因)。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行,企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”)。

①关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具,相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的,应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响,并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式,将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目(含其他综合收益项目)。该规定自公布之日起施行,相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的,按照该规定进行调整;发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是结束后),应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行,2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易,按照该规定进行调整;2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的,应当进行追溯调整,将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目,不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计的变更

本期无重要会计估计变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是集干线运输、仓储管理、快速消费品城市配送、冷链物流配送和农产品数字化供应链为一体的第三方综合物流服务提供商、新零售服务商，公司营业收入主要来源于物流配送服务。

公司立足于第三方综合物流服务提供商，致力于减少产品从生产企业到终端消费者的中间流动环节价值损耗的供应链管理体系，节约供应链环节的物流成本，减少产品在流通环节的价值损耗，为客户提供增值服务。

公司以快速消费品物流服务为核心，专注于为连锁商超企业提供城市货物配送的第三方物流服务。同时，公司充分利用其城市货物配送能力，在所服务的物流配送网络范围内，为客户提供果品的采购、配送和销售服务。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

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	97,591.62	0.62%	1,419,167.47	8.45%	-93.12%
应收票据	251,350.63	1.6%			
应收账款	3,127,800.01	19.91%	6,769,598.26	40.32%	-53.80%
存货	151,371.53	0.96%	542,546.18	3.23%	-72.10%

投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,189,064.25	7.57%	1,917,316.21	11.42%	-37.98%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	6,243,133.89	39.73%	4,300,000.00	25.61%	45.19%
长期借款	504,135.27	3.22%	1,019,909.58	6.07%	-50.45%

资产负债项目重大变动原因:

1、货币资金本期期末 9.75 万元，比上期期末减少 132.15 万元，变动比例-93.12%，占总资产比重 0.62%，资产比重降低 7.83%，主要系支付采购款所致；

2、应收账款本期期末 312.78 万元，比上期期末减少 364.17 万元，变动比例-53.80%，占总资产比重 19.91%，资产比重下降 20.41%，主要系一方面账期内收回货款，物流方面比上期应收账款余额减少 273.02 万元，另一方面因以前年度为增加市场份额，未对客户进行高质量把控，因疫情客户回款进度受到影响而计提了坏账准备；

3、存货本期期末 15.13 万元，比上期期末减少 39.12 万元，变动比例-72.10%，占总资产比重 0.96%，资产比重降低 2.27%，主要系年底存货降价处理销售增加所致；

4、固定资产本期期末 118.90 万元，比上期期末减少 72.83 万元，变动比例-37.98%，占总资产比重 7.57%，资产比重降低 3.85%，主要系公司子公司办公地址搬迁处置部分办公家具所致；

5、短期借款本期期末 624.31 万元，比上期期末增加 194.31 万元，变动比例 45.19%，占总资产比重 39.73%，资产比重上升 14.12%，新增建设银行贷款 100 万元，步步高小额贷款 69.2 万元；

6、长期应付款本期期末 50.41 万元，比上期期末减少 51.58 万元，变动比例-50.45%，占总资产比重 3.22%，资产比重下降 2.85%，主要系报告期内归还控股股东、实际控制人雷明初借款所致。

2、 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	36,435,508.18	-	22,559,115.77	-	61.51%
营业成本	36,982,739.91	101.50%	23,000,742.66	101.96%	60.79%
毛利率	-1.52%	-	-1.96%	-	-
销售费用	4,032,430.93	11.07%	4,105,524.24	18.20%	-1.78%
管理费用	5,649,739.94	15.51%	3,583,626.24	15.89%	57.65%
研发费用	0		0	0%	0%
财务费用	750,962.09	2.06%	322,166.40	1.43%	133.10%
信用减值损失	-163,029.57	-0.45%	-1,799,143.73	-7.98%	-90.94%
资产减值损失	0	0%	-310,000	-1.37%	100.00%
其他收益					0%

投资收益	0		0		0%
公允价值变动收益	0				0%
资产处置收益	-88,909.59	-0.24%	20,755.31	0.09%	-528.37%
汇兑收益	0				0%
营业利润	-	-30.85%	-	-46.92%	6.18%
	11,238,754.79		10,584,613.35		
营业外收入	62,400.04	0.17%	13,730.20	0.06%	354.47%
营业外支出	40,488.15	0.11%	27,750.06	0.12%	45.90%
净利润	-	-31.95%	-	-46.79%	-10.29%
	11,641,775.35		10,555,556.78		

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期 3,643.55 万元，比上年同期增加 1,387.76 万元，变动比例 61.51%，主要系公司物流发展得益于商超、快递快运企业的干线外包。但近几年随着商超、快递快运市场集中度增加、货量规模扩大，干线自营成本更低，商超、快递企业自己组织双边货源的能力开始增强，商超、快递快运外包车队逐渐转自营，随着电子商务、平台化运作、公铁联运的发展，整个行业的供大于求，这一系列导致着第三方物流车队公司生存艰难，市场竞争激烈。卜蜂莲花公司为公司 2021 年前五大客户，本年度该公司转为自营，对应收入减少；京东项目竞争激烈，同一个标被多家车队公司运营，相比上年同期减少收入，果品销售业务直营和加盟店收入比上年同期增加；
- 2、营业成本本期 3,698.27 万元，比上年同期增加 1,398.20 万元，变动比例 60.79%，主要系公司水果销售订单增加，同比采购成本上涨。
- 3、毛利本期-1.52%，较上年同期-1.96%下降 0.44 个百分点，其中物流方面毛利率本期较上年同期下降，主要系物流行业道路货物运输市场竞争加剧导致业务的减少和“价格战”，车队企业在货主面前丧失话语权，客户也进一步压低车队企业价格，但为了减少车辆的闲置，需让利给客户，因此我司运价逐年下降，因价格的降低收入减少导致外请车成本占收入比重提升，因受疫情影响人工成本相应增加，外请承运成本也随之增加；果品销售方面毛利率本期较上年同期上升，果品毛利率的上升主要系公司关闭部分电商店铺，减少了因扩大电商店铺知名度参加低价促销活动而产生的成本；
- 4、销售费用本期 403.24 万元，比上年同期增加 7.31 万元，变动比例-1.78%，主要系公司减少了平台销售广告的支出所致；
- 5、管理费用本期 564.97 万元，比上年同期增加 206.61 万元，变动比例 57.65%，主要系公司管理人员增加，薪酬比上年同期增加 65.6 万元，因去年公司搬迁新增办公地点，办公室租赁费用比前年同期增加；
- 6、财务费用本期 75.09 万元，比上年同期增加 42.88 万元，变动比例 133.10%，主要系公司发展资金需求增加，可流动的现金需要增加，外部贷款所需支付的利息同比增长所致；
- 7、信用减值损失本期-16.30 万元，比上年同期减少 163.61 万元，变动比例-90.94%，主要系公司加强了应收账款的管理所致；
- 8、资产减值损失本期 0 万元，比上年同期增加 3.1 万元，变动比例 100.00%，主要系公司处置了部分资产所致；
- 9、资产处置收益本期-8.89 万元，比上年同期减少 10.96 万元，变动比例-528.37%，主要系公司旗下子公司变更经营场地，以低于市场价格处置了部分难以带走的办公家具所致；
- 10、营业利润本期-1,123.87 万元，比上年同期减少 65.41 万元，变动比例 6.18%，主要子公司开发了

供应链水果销售的自有平台，更换了原有的线上经营模式，采用了线上和线下共同经营的销售模式，前期属于试运营的阶段，营业利润占营业收入的比重为-30.85%，相较于去年同期增长了 16.07%。该模式适用于我公司现存的经济环境。

11、营业外收入本期 6.24 万元，比上年同期增长 4.87 万元，变动比例 354.47%，主要系政府的政策扶持给予企业岗位补贴所致；

12、营业外支出本期 4.04 万元，比上年同期增长 1.27 万元，变动比例 45.90%，主要系运输车辆违章罚款所致。

13、净利润的本期-1164.17 万元，比上年同期减少 108.62 万元，变动比例-10.29%，主要系公司数字化转型，组建了生鲜水果运营、供应链及品牌管理团队，开发了供应链平台和 SAAS 软件，都需要大量的人员投入及财力投放，因为前年度增加市场份额，未对客户进行高质量把控，受疫情影响客户的回款进度慢导致净利润减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	36,435,508.18	22,559,115.77	61.51%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	36,982,739.91	2,300,742.66	60.79%
其他业务成本	0	0	0%

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点
物流配送服务收入	8,212,845.31	9,420,119.97	-14.70%	-27.20%	-22.70%	-6.68%
产品销售收入	27,601,387.59	26,855,062.05	2.78%	144.75%	148.33%	-1.41%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，物流配送服务收入本期 821.28 万元，较上年同期减少 307.01 万元，主要原因受到疫情影响，市场份额减少，行业竞争激烈，导致物流收入下降。产品销售收入本期 2,822.26 万元，收入构成变动的的原因主要系公司业务模式已初步成型，收入比重会由传统物流为主向新零售数字化供应链果品销售过渡取得了初步成绩导致果品销售收入增加。

(3) 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	京东物流运输有限公司	5,477,216.00	15.03%	否
2	西安京东讯成物流有限公司武汉分公司	3,355,380.53	9.21%	否
3	云通服务物流有限公司	1,586,342.84	4.35%	否
4	武汉顺丰智达物流有限公司	581,829.00	1.60%	否
5	长沙伟航物流有限公司	265,200.00	0.73%	否
合计		11,265,968.37	30.92%	-

(4) 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	重庆洪九果品股份有限公司长沙分公司	23,792,780.50	64.33%	否
2	湖南臻速物流有限公司	2,787,039.00	7.54%	否
3	长沙一六通物流有限公司	2,342,134.10	6.33%	否
4	湖南瑞能物流有限公司	583,815.96	1.58%	否
5	湖南鲜客徕果业有限公司	163,580.01	0.44%	否
合计		29,669,349.57	80.22%	-

3、现金流量状况

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	-5,146,574.44	-2,528,570.63	-103.54%
投资活动产生的现金流量净额	19,640.00	914,404.04	-97.85%
筹资活动产生的现金流量净额	3,805,358.59	2,827,387.98	34.59%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额-514.65万元，比上期减少261.80万元，变动比例-103.54%，主要系公司在业务规模缩小收入减少的情况下，延长供应商账期，导致销售商品、提供劳务收到的现金比上年同期减少，购买商品、接受劳务支付的现金比上年同期减少，公司为业务转型构建团队新增人员成本导致支付给职工以及为职工支付的现金比上年同期增加，电商店铺的关闭导致支付其他与经营活动有关的现金中付现费用比上年同期减少；
- 2、投资活动产生的现金流量净额1.96万元，比上期减少97.85万元，主要系公司报告期内处置子公司步步优鲜股权所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额380.53万元，比上期减少97.79万元，主要系公司上期进行了2020年第一次股票定向发行所致，本期无发生。

(三) 投资状况分析

1. 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
湖南三方农业发展有限公司	控股子公司	果品销售	7,080,000.00	2,934,218.65	- 1,326,717.98	3,125,112.57	- 1,666,957.10
湖南步步优鲜数字科技有限公司	控股子公司	果品销售	350,000.00	14,138,734.35	- 9,546,700.31	25,031,834.77	-5862852.12
成都湘臻果业有限公司	控股子公司	果品销售	2,957,500.00	488,672.75	479,252.75	0	-109.77
湖南粉魂食品科技有限公司	控股子公司	米粉销售	800,000.00	637,314.19	380,141.69	65,715.53	-236,081.99

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

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

3. 与私募基金管理人共同投资或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

公司自 2022 年度持续亏损，2021 年因为公司数字化转型，投了一定的技术开发费用以及市场开拓人员，并组建了生鲜水果的运营、供应链及品牌管理团队，开发了供应链平台和 SAAS 软件，都需要大量的人员投入及财力投放，2022 年公司主要亏损在人员成本上，由于营收规模不大，单位成本高。公司拟采取以下措施：

- 1、2023 年提高公司数字化和 SAAS 软件对客户的赋能，增加客户粘性，稳定公司业务，同时将继续开拓业务，增加营业收入，争取实现翻倍的营收增长；
- 2、进一步扩大采购量，降低生鲜水果供应链的采购成本，提高毛利率；
- 3、适当增加生鲜水果品牌使用和运营管理服务费用；
- 4、加强业务团队的建设和管理，完善人员考核机制和激励机制。

通过以上措施，将提升公司整体营业收入及利润率，扩大公司产品市场规模及占有率，从而提高公司盈利水平与盈利能力，力争早日实现扭亏为盈。

报告期内，公司治理日益完善，主要客户群体稳定，经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司不存在债务违约、债务无法按期偿还的情况，不存在实际控制人或高级管理人员无法履职的情况，不存在拖欠员工工资或者无法支付供应商货款的情况，不存在主要资产、经营资质缺失或无法续期的情况。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
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	
是否存在自愿披露的其他事项	<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）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监	是否因违规已被采取自律监	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

									管措施	管措施	
1	湖南步步优鲜数字科技有限公司	300万元	300万元	300万元	2021年5月17日	2023年4月16日	连带	已事前及时履行	否	不涉及	不涉及

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

担保合同履行情况

适用 不适用

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）	3,000,000.00	3,000,000.00
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		
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		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

控股子公司湖南步步优鲜数字科技有限公司于 2021 年 10 月 18 日向长沙银行股份有限公司东城支行贷款 300 万元，公司为其提供担保。公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于公司为控股子公司湖南步步优鲜数字科技有限公司提供担保》议案，公司 2021 年第三次临时股东大会审议通过此议案。公司不存在违规担保。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

担保合同正在履行中，无迹象表明公司可能承担连带清偿责任，对公司正常经营不会产生影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 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
车辆	固定资产	抵押	158,638.67	0.94%	为贷款作抵押担保
总计	-	-	158,638.67	0.94%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

车辆抵押报告期内已解除。

第五节 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	11,396,375	54.36%	0	11,396,375	54.36%
	其中：控股股东、实际控制人	2,811,600	13.41%	0	2,811,600	13.41%
	董事、监事、高管	725,025	3.46%	0	725,025	3.46%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,569,625	45.64%	0	9,569,625	45.64%
	其中：控股股东、实际控制人	7,231,500	34.49%	0	7,231,500	34.49%
	董事、监事、高管	2,229,375	10.63%	0	2,229,375	10.63%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,966,000	-	0	20,966,000	-
普通股股东人数						18

股本结构变动情况：

适用 不适用

(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	雷明初	10,043,100	0	10,043,100	47.90%	7,231,500	2,811,600	0	0
2	湖南明商贸易有限公司	2,320,000	0	2,320,000	11.07%	0	2,320,000	0	0
3	雷凌云	2,175,000	0	2,175,000	10.37%	1,631,250	543,750	0	0
4	欧阳秋跃	1,875,000	0	1,875,000	8.94%	0	1,875,000	0	0
5	唐才旭	1,276,000	0	1,276,000	6.09%	0	1,276,000	0	0
6	宋之军	580,000	0	580,000	2.77%	435,000	145,000	0	0
7	康勇军	449,500	0	449,500	2.14%	0	449,500	0	0
8	羿东投资咨询（长沙）有限公司	435,000	0	435,000	2.07%	0	435,000	0	0
9	唐振军	362,500	0	362,500	1.73%	0	362,500	0	0
10	唐才玉	319,000	0	319,000	1.52%	0	319,000	0	0
	合计	19,835,100	0	19,835,100	94.60%	9,297,750	10,537,350	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，公司控股股东雷明初与雷凌云为姐弟关系，雷明初、雷凌云分别持有公司 47.90%、10.37% 的股份，公司控股股东雷明初持有湖南明商贸易有限公司股份间接持有三方股份 837,375 股，占比 3.99%；公司股东唐才旭和唐才玉为兄弟关系，唐才旭、唐才玉分别持有公司 6.09%、1.52% 的股份。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	140,000	2022年1月19日	2024年1月8日	18%
2	信用借款	天津金城银行股份有限公司	银行	600,000	2022年1月5日	2024年1月5日	18%
3	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	110,000	2022年4月29日	2024年5月8日	14.4%
4	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	70,000	2022年6月9日	2024年6月8日	18%
5	信用借款	天津金城银行股份有限公司	银行	600,000	2022年2月15日	2024年2月5日	17.1%
6	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	30,000	2022年7月11日	2022年7月26日	3.6%

		有限公司					
7	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	15,000	2022年8月12日	2024年8月8日	14.4%
8	信用借款	中航信托股份有限公司	非银行金融机构	35,000	2022年8月12日	2024年8月8日	14.4%
9	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	非银行金融机构	30,045	2022年7月26日	2024年8月8日	18%
10	信用借款	广东南粤银行股份有限公司	非银行金融机构	28,000	2022年10月8日	2022年10月11日	3.6%
11	信用借款	广东南粤银行股份有限公司	非银行金融机构	28,008.4	2022年10月11日	2024年10月8日	18%
12	信用借款	深圳前海微众银行股份有限公司	非银行金融机构	12,003.6	2022年10月11日	2024年10月8日	18%
13	信用借款	江苏苏宁银行	银行	580,000	2021年12月15日	2023年12月15日	18%
14	信用借款	江苏苏宁银行	银行	95,000	2022年5月17日	2024年5月17日	18%
15	信用借款	江苏苏宁银行	银行	54,000	2022年8月22日	2024年8月22日	18%
16	信用借款	江苏苏宁银行	银行	44,000	2022年10月8日	2024年10月8日	18%
17	信用借款	江苏苏宁银行	银行	33,000	2022年7月22日	2024年7月22日	18%
18	信用借款	江苏苏宁银行	银行	100,000	2022年8月17日	2023年8月17日	18%
19	信用借款	江苏苏宁银行	银行	45,000	2022年10月21日	2023年10月21日	18%
20	信用借款	江苏苏宁银行	银行	53,000	2022年6月23日	2023年6月23日	18%
21	信用借款	建设银行	银行	1,000,000	2021年11月30日	2023年2月28日	18%
22	信用借款	湖南步步高小额贷款有限公司	非银行金融机构	300,000	2021年8月3日	2022年8月2日	15.4%
23	保证借款	长沙银行股份有限公司东城支行	银行	3,000,000	2022年12月27日	2023年12月14日	4.5%
24	信用借款	广东南粤银行股份有限公司	银行	7,000	2022年12月27日	2022年12月29日	3.6%

		公司					
25	信用借款	广东南粤银行股份有限公司	银行	7,000	2022年12月30日	2023年1月4日	3.6%
26	信用借款	广东南粤银行股份有限公司	银行	7,001.4	2022年12月29日	2025年1月6日	18%
27	信用借款	华能贵诚信托有限公司	银行	20,000	2022年12月24日	2022年12月28日	3.6%
28	信用借款	华能贵诚信托有限公司	银行	35,000	2022年12月7日	2024年12月6日	16.2%
29	信用借款	华能贵诚信托有限公司	银行	20,008	2022年12月28日	2025年1月6日	18%
30	信用借款	华能贵诚信托有限公司	银行	70,000	2022年12月6日	2024年12月6日	16.2%
31	信用借款	深证前海微众银行股份有限公司	银行	15,000	2022年12月7日	2024年12月6日	16.2%
32	信用借款	深证前海微众银行股份有限公司	银行	3,000.6	2022年12月29日	2025年1月6日	18%
33	信用借款	深证前海微众银行股份有限公司	银行	3,000	2022年12月27日	2022年12月29日	3.6%
34	信用借款	深证前海微众银行股份有限公司	银行	30,000	2022年12月6日	2024年12月6日	16.2%
合计	-	-	-	7,219,067	-	-	-

九、 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

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
雷明初	董事长	男	否	1972年11月	2020年8月13日	2023年8月12日
雷凌云	董事	女	否	1968年3月	2020年8月13日	2023年8月12日
宋之军	董事	男	否	1977年4月	2020年8月13日	2023年8月12日
罗建辉	董事	男	否	1978年8月	2020年8月13日	2023年8月12日
曾洋	董事	男	否	1990年7月	2021年3月24日	2023年8月12日
彭书意	监事会主席	男	否	1988年11月	2020年8月13日	2023年8月12日
沈晓媛	监事	女	否	1983年12月	2020年8月13日	2023年8月12日
段有玲	监事	女	否	1983年6月	2020年8月13日	2023年8月12日
雷明初	总经理	男	否	1972年11月	2020年8月19日	2023年8月12日
张格	财务负责人	女	否	1990年5月	2021年3月8日	2023年8月12日
雷明初	董事会秘书	男	否	1972年11月	2022年10月28日	2023年8月12日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司控股股东、实际控制人、董事会秘书、董事长雷明初与公司董事雷凌云为姐弟关系，雷明初为公司董事罗建辉的妹夫。雷明初直接持有公司股份 47.90%，雷凌云和罗建辉分别持有公司 10.37%、0.69%的股份。除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系

(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	特殊说明
任凤霞	董事会秘书	离任	无	辞职	

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0

董事会秘书	是	1
财务总监	否	0

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	无
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人张格已具备中级会计专业技术资格，并于2014年8月至2019年10月任职老百姓大药房连锁股份有限公司财务部资产经理，2019年11月至2020年9月，任职湖南青垚生态农业科技发展有限公司财务主管。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	公司控股股东、实际控制人、董事长雷明初与公司董事雷凌云为姐弟关系，雷明初为公司董事罗建辉的妹夫。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
否 无是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数	否	无

超过期间董事会会议总次数二分之一的情形		
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	无

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	10		6	4
销售人员	40		20	20
技术人员	12		7	5
技术人员	7		1	6
员工总计	69		34	35

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	1	
本科	22	11
专科	32	19
专科以下	14	5
员工总计	69	35

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

<p>1、员工薪酬政策</p> <p>公司全员劳动合同制,依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件,公司与员工签订《劳动合同》,按照相关法律、法规及地方相关社会保险政策,为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司根据地方平均薪酬水平以及行业薪酬水平制定公司薪酬方案,向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等,为员工代扣代缴个人所得税。</p> <p>2、员工培训</p> <p>公司重视员工的培训和发展工作,制定年度滚动培训计划,员工培训包括新员工入职培训,公司文化理念培训,岗位提升培训、参加专业技能培训、专题讲座、行业会议、认证考试培训等,以不断提高公司员工素质和能力,提升员工和部门工作效率,为公司发展目标的实现提供保障。</p> <p>3、报告期内,需公司承担费用的离退休职工人数为零 0</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《公司章程》等相关法律法规，以及全国中小企业股份转让系统的相关业务要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内部控制体系确保公司规范运作，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和表决程序符合相关法律、法规的要求，股东大会、董事会和监事会均严格履行各自权利和义务，公司的重大经营决策和投资、财务决策均按照《公司章程》和公司的内部控制制度规范进行。截至本报告期末，上述机构和人员依法运作，均未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司的治理机制符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规范性文件的要求。股东大会的召集、召开程序，出席股东大会的人员资格及股东大会的表决程序均符合《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》及其他法律法规的规定，充分保证股东尤其是中小股东行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司董事会认为：目前，公司建立了较为完善的内部管理制度且治理机制运行情况良好。公司股东大会、董事会、监事会制度的建立和运作为公司的健康发展打下了基础，股份公司的治理机制能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，能够给所有股东提供完善的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动，投、融资决策、关联交易、担保等事项均严格遵守《公司法》、《公司章程》等相关法律法规，按照三会议事规则、回避表决规则等严格履行了规定程序。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议严格按《公司法》、《公司章程》、“三会”议事规则规定执行，会议的召集、召开、表决符合法律、法规和公司章程的规定。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司运营独立，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开。具体情况如下：

1、业务独立

公司是集干线运输、仓储管理、快速消费品城市配送、冷链物流配送和生鲜供应链增值管理为一体的第三方综合物流服务提供商，公司产品主要包括如下：第三方物流服务和果品销售运营服务。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、实际控制人及其他关联方的干涉、控制，亦未因与公司控股股东、实际控制人存在

关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立

公司资产不存在重大权属纠纷，公司对其拥有的车辆、办公设备、商标权等资产，均能提供合法有效的权利证书或权属证明文件，且均由公司实际占有、支配、使用。公司的资产产权清晰，且均独立于控股股东、实际控制人。

3、人员独立

公司董事会由 5 名董事组成；公司监事会由 3 名监事组成，其中股东代表监事 1 名，职工代表监事 2 名；公司的高级管理人员为总经理、财务总监、董事会秘书。上述董事、监事和高级管理人员均通过合法程序产生，不存在控股股东及实际控制人干预公司董事会和股东大会作出的人事任免决定的情况。公司建立了独立完整的劳动、人事和工资管理等制度，公司依法独立与员工签署劳动合同，依法缴纳社保，公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系，不存在与控股股东、实际控制人共用账号或混合纳税的情况。

5、机构独立

公司设置了独立的、符合股份公司要求和适应公司业务发展需要的组织机构，股东大会、董事会、监事会规范运作，独立行使经营管理职权。公司拥有独立的经营和办公场所，各部门独立运作，不存在与控股股东、实际控制人及其他关联方混合经营、合署办公的情况。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了公司章程及规章制度，执行情况良好。

公司第一届董事会第十三次会议审议并通过《年度报告差错责任追究制度》。

三、 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

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
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	中喜财审 2023S01914 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2023 年 6 月 30 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	张洪民	盛泽勇
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	15 万元	
湖南三方供应链股份有限公司全体股东： 一、无法表示意见 我们审计了湖南三方供应链股份有限公司（以下简称 三方股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。 我们不对后附的三方股份公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。 二、形成无法表示意见的基础 （一）持续经营能力 1、如财务报表所述，三方股份公司 2022 年度发生净亏损 11,641,775.35 元，截止 2022 年 12 月 31 日，三方股份公司未分配利润为-31,508,491.93 元，所有者权益为-7,492,406.47 元，这些事项或情况，连同财务报表所示的其他事项，表明可能存在导致对三方股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。 2、如财务报表所述，三方股份公司截止 2022 年 12 月 31 日，短期借款账面价值 6,243,133.89 元，一年内到期的非流动负债为 1,168,701.32 元，长期借款账面价值为 504,135.27 元，长期应付款账面价值 1,110,874.68 元，公司资产负债率 147.69%，未来偿债压力较大，对三方股份持续经营重大影响。 综上，我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因而无法判断三方股份公司运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是否恰当。 （二）审计受限 1、2022 年 12 月 31 日，三方股份公司应收账款账面价值 3,127,800.01 元，其他应收款账面价值 9,958,448.68 元，短期借款账面价值 6,243,133.89 元，一年内到期的非流动负债 1,168,701.32 元，长期借款账面价值 504,135.27 元，长期应付款账面价值 1,110,874.68 元，截止审计报告日，我们未能获取重要资料、函证受限等，我们通过执行期后回款，期后还款等替代程序亦未能获取充分、适当的审计证据判断应收账款、合同资产余额的准确性，可回收性，也无法判断有息负债的完整性、准确		

性。

2、2022 年度，三方股份公司营业收入 36,435,508.18 元，但子公司湖南三方农业发展有限公司销售款通过股东转账，涉及收入金额 3,125,112.57 元，截止审计报告日，我们未能获取重要的资料，我们通过检查公司存货出入库情况等审计程序，仍无法确定收入的准确性。

3、2022 年，三方股份公司两次更换办公地点，部分财务资料遗失，同时，三方股份公司 2022 年 4 月至 2022 年 10 月无专业的财务人员进行账务处理，导致三方股份财务账套存在缺陷，我们通过询问、检查、函证、盘点等审计程序，仍无法获取充分、适当的审计证据保证三方股份公司财务报表的准确性、完整性。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估三方股份公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三方股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三方股份公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对三方股份公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三方股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张洪民

中国 北京

中国注册会计师：盛泽勇

2023 年 6 月 30 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	97,591.62	1,419,167.47
结算备付金			

拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	251,350.63	
应收账款	六、3	3,127,800.01	6,769,598.26
应收款项融资			
预付款项	六、4	620,441.93	1,033,134.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	9,958,448.68	2,796,411.4
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	151,371.53	542,546.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	316,201.9	493,178.06
流动资产合计		14,523,206.30	13,054,035.56
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	1,189,064.25	1,917,316.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9		1,209,422.37
无形资产			
开发支出	六、10		127,094.10
商誉			
长期待摊费用	六、11		58,537.50
递延所得税资产	六、12		424,932.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,189,064.25	3,737,302.63
资产总计		15,712,270.55	16,791,338.19
流动负债：			

短期借款	六、13	6,243,133.89	4,300,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	7,658,686.45	4,136,261.32
预收款项			
合同负债	六、15	304,192.38	199,260.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、16	1,354,435.64	434,904.94
应交税费	六、17	92,756.19	29,234.19
其他应付款	六、18	4,612,768.95	2,390,019.19
其中：应付利息		23,294.36	504,200.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、19	1,168,701.32	414,099.03
其他流动负债	六、20	254,388.25	15,456.04
流动负债合计		21,689,063.07	11,919,235.08
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、21	504,135.27	1,019,909.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			795,323.34
长期应付款	六、22	1,011,478.68	139,333.28
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,515,613.95	1,954,566.20
负债合计		23,204,677.02	13,873,801.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、23	20,966,000	20,966,000
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积	六、24	5,239,393.2	5,239,393.2
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、25	989,806.64	877,974.67
盈余公积	六、26	186,992.95	186,992.95
一般风险准备			
未分配利润	六、27	-31,508,491.93	-22,726,692.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-4,126,299.14	4,543,667.95
少数股东权益		-3,366,107.33	-1,626,131.04
所有者权益（或股东权益）合计		-7,492,406.47	2,917,536.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,712,270.55	16,791,338.19

法定代表人：雷明初

主管会计工作负责人：张格

会计机构负责人：张格

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,219.91	103,433.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		251,350.63	
应收账款	十三、1	878,660.77	3,608,882.76
应收款项融资			
预付款项		392,898.9	847,273.53
其他应收款	十三、2	7,040,612.52	6,725,308.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		27,023.55	234,838.89
流动资产合计		8,592,766.28	11,519,736.33
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			
固定资产		1,124,096.12	1,810,062.82
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			600,257.67
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			69,619.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,124,096.12	2,479,940.24
资产总计		9,716,862.4	13,999,676.57
流动负债：			
短期借款		1,131,632.49	1,300,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		131,697.71	2,231,033
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		366,513.29	79,184.8
应交税费			5,818.06
其他应付款		1,301,031.82	905,223.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		845,406.96	76,720.88
其他流动负债		251,350.63	
流动负债合计		4,027,632.9	4,597,979.85
非流动负债：			
长期借款		224,726.67	1,019,909.58
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			523,536.79
长期应付款		1,011,478.68	139,333.28
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,236,205.35	1,682,779.65
负债合计		5,263,838.25	6,280,759.50
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,966,000.00	20,966,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,319,417.56	3,319,417.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		989,806.64	877,974.67
盈余公积		186,992.95	186,992.95
一般风险准备			
未分配利润		-21,009,193.00	-17,631,468.11
所有者权益（或股东权益）合计		4,453,024.15	7,718,917.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		9,716,862.40	13,999,676.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、30	36,435,508.18	22,559,115.77
其中：营业收入	六、30	36,435,508.18	22,559,115.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,455,163.74	31,055,340.70
其中：营业成本	六、30	36,982,739.91	23,000,742.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、31	39,290.87	43,281.16

销售费用		4,032,430.93	4,105,524.24
管理费用		5,649,739.94	3,583,626.24
研发费用			
财务费用		750,962.09	322,166.40
其中：利息费用		710,739.63	185,191.95
利息收入		718.66	1,675.94
加：其他收益		32,839.93	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-163,029.57	-1,799,143.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-310,000.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-88,909.59	20,755.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,238,754.79	-10,584,613.35
加：营业外收入		62,400.04	13,730.20
减：营业外支出		40,488.15	27,750.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-11,216,842.90	-10,598,633.21
减：所得税费用		424,932.45	-43,076.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-11,641,775.35	-10,555,556.78
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）		-11,293,269.24	-10,555,556.78
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）		-2,859,976.29	-849,841.52
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,781,799.06	-9,705,715.26
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		-11,641,775.35	-10,555,556.78
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-8,781,799.06	-9,705,715.26
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,859,976.29	-849,841.52
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.42	-0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.42	-0.46

法定代表人：雷明初

主管会计工作负责人：张格

会计机构负责人：张格

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十三、4	8,212,845.31	11,281,959.29
减：营业成本	十三、4	9,420,119.97	12,186,645.41
税金及附加		14,542.91	23,358.91
销售费用			
管理费用		1,566,431.11	1,598,030.71
研发费用			
财务费用		355,577.22	142,529.14
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		6,812.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			-592,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-55,659.40	-221,448.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-11,187,500.00

资产处置收益（损失以“-”号填列）		-88,909.59	20,755.31
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,281,582.89	-14,649,298.29
加：营业外收入		0.45	800.81
减：营业外支出		26,522.70	10,741.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,308,105.14	-14,659,239.28
减：所得税费用		69,619.75	-55,362.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,377,724.89	-14,603,877.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,377,724.89	-14,603,877.10
（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		-3,377,724.89	-14,603,877.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.42	-0.70
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.42	-0.70

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		42,877,165.03	27,942,969.12
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		373,134.03	
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	5,770,927.70	444,491.62
经营活动现金流入小计		49,021,226.76	28,387,460.74
购买商品、接受劳务支付的现金		33,698,392.46	24,116,396.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		6,950,810.83	5,429,981.77
支付的各项税费		101,203.06	86,687.19
支付其他与经营活动有关的现金		13,417,394.85	1,282,966.29
经营活动现金流出小计		54,167,801.20	30,916,031.37
经营活动产生的现金流量净额		-5,146,574.44	-2,528,570.63
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		40,000.00	98,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000.00	1,098,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,360.00	183,595.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,360.00	183,595.96
投资活动产生的现金流量净额		19,640.00	914,404.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,120,000.00	
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		10,382,655.68	5,485,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		11,502,655.68	5,485,000.00
偿还债务支付的现金		6,996,365.99	2,014,098.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		699,681.10	170,713.24
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		1,250.00	472,800.00
筹资活动现金流出小计		7,697,297.09	2,657,612.02
筹资活动产生的现金流量净额		3,805,358.59	2,827,387.98
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		-1,321,575.85	1,213,221.39
加：期初现金及现金等价物余额		1,419,167.47	205,946.08
六、期末现金及现金等价物余额		97,591.62	1,419,167.47

法定代表人：雷明初

主管会计工作负责人：张格

会计机构负责人：张格

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 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		11,459,588.58	14,407,028.26
收到的税费返还		197,576.01	
收到其他与经营活动有关的现金		1,317,340.68	1,516,322.22
经营活动现金流入小计		12,974,505.27	15,923,350.48
购买商品、接受劳务支付的现金		11,953,264.92	14,568,262.01
支付给职工以及为职工支付的现金		681,701.82	952,510.09
支付的各项税费		11,472.47	21,619.80
支付其他与经营活动有关的现金		889,563.47	911,087.86
经营活动现金流出小计		13,536,002.68	16,453,479.76
经营活动产生的现金流量净额		-561,497.41	-530,129.28
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		40,000.00	98,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		40,000.00	1,098,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			86,800.00
投资支付的现金			800,000.00
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			886,800.00
投资活动产生的现金流量净额		40,000.00	211,200.00
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		3,843,245.68	2,485,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,843,245.68	2,485,000.00
偿还债务支付的现金		3,078,745.35	2,014,098.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		342,966.03	110,924.53
支付其他与筹资活动有关的现金		1,250.00	86,600.00
筹资活动现金流出小计		3,422,961.38	2,211,623.31
筹资活动产生的现金流量净额		420,284.30	273,376.69
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		-101,213.11	-45,552.59
加：期初现金及现金等价物余额		103,433.02	148,985.61
六、期末现金及现金等价物余额		2,219.91	103,433.02

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,966,000.00				5,239,393.20			877,974.67	186,992.95		-22,726,692.87	-1,626,131.04	2,917,536.91
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	20,966,000.00				5,239,393.20			877,974.67	186,992.95		-22,726,692.87	-1,626,131.04	2,917,536.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							111,831.97				-8,781,799.06	-1,739,976.29	-
(一) 综合收益总额											-8,781,799.06	-2,859,976.29	-
(二) 所有者投入和减少资本												1,120,000.00	1,120,000.00

1. 股东投入的普通股												1,120,000.00	1,120,000
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								111,831.97					111,831.97

1. 本期提取							112,831.97					112,831.97
2. 本期使用							1,000.00					1,000.00
(六) 其他												
四、本期末余额	20,966,000.00			5,239,393.20			989,806.64	186,992.95		-31,508,491.93	-3,366,107.33	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,966,000.00				3,319,417.56			712,075.82	186,992.95		-13,020,977.61	143,686.12	12,307,194.84
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	20,966,000.00				3,319,417.56			712,075.82	186,992.95		-13,020,977.61	143,686.12	12,307,194.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-				1,919,975.64			165,898.85	-		-9,705,715.26	-1,769,817.16	-9,389,657.93

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	-	-	-	-	-	-	165,898.85	-	-	-	-	165,898.85
1. 本期提取							177,168.84					177,168.84
2. 本期使用							11,269.99					11,269.99
（六）其他												-
四、本年年末余额	20,966,000.00	-	-	-	3,319,417.56	-	-	877,974.67	186,992.95	-	-17,631,468.11	7,718,917.07

三、 财务报表附注

湖南三方供应链股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

湖南三方供应链股份有限公司(以下简称“本公司”)于2009年8月6日在长沙市注册成立,取得长沙市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为914301006918373867的企业法人营业执照,公司法定代表人:雷明初,公司注册资本:2,096.60万元人民币,公司注册地址:长沙市雨花区环保中路188号长沙国际企业中心第5号6号栋B单元B103房。

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

本公司及各子公司(以下统称“公司”)主要从事水果批发等业务。

本公司经营范围:普通货物运输;国内货运代理;道路货物运输代理;装卸搬运;装卸服务;投资咨询服务(不得从事吸收存款、集资收款、受托贷款、发放贷款等国家金融监管及财政信用业务);果品及蔬菜批发;预包装食品、散装食品、日用品、初级食用农产品、乳制品的销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会于2023年6月30日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的公司如下:

子公司名称	持股比例(%)	表决权比例(%)
湖南三方农业发展有限公司	100.00	100.00
湖南粉魂食品科技有限公司	100.00	100.00
湖南步步优鲜数字科技有限公司	52.16	52.16

(五) 合并财务报表范围变化情况

本期无新纳入合并范围的子公司,原子公司成都湘臻果业有限公司已注销,本期仅合并利润表。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其他相关规定编制财务报表。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二） 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（二） 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。

（三） 记账本位币

以人民币为记账本位币。

（四） 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。

1、 同一控制下企业合并

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司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,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方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,于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

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。

合并成本为在购买日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。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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。

本公司对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时,应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;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,参考本部分前面描述进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,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转入当期投资收益,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除外。

(五) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,本公司将其所控制的全部主体(包括企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)纳入合并财务报表的

合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

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所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司

以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本节之“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。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（八） 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。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1） 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2） 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3） 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1） 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、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。

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。

(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（债务工具）

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）包括应收款项融资、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) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，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，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债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，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，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。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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，本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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果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；如果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。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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具

支付的对价和交易费用，减少股东权益。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不

同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	票据类型	本公司认为所持有的银行承兑汇票信用等级较高，不存在重大信用风险，也未计提减值准备。
商业承兑汇票	票据类型	本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失确定方法及会计处理方法与应收款项的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（无风险组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务

人根据合同条款偿还欠款的能力)结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,以预计存续期基础计量其预期信用损失,确认金融资产的损失准备。

各组合预期信用损失率如下列示:

组合 1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	预计平均损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

组合 2 (无风险组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为 0;

(3) 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及处理方法:

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或里的记入当期损益。

本公司其他应收款预期信用损失率的确定方法及会计处理与应收账款一致。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币,所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关,在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外,其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等

纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率（即平均汇率）折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十一） 存货

1、 存货的分类

本公司存货分为：房地产开发成本、开发产品、土地开发成本和土地储备等种类。

2、 存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法；

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，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。

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、 存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十二） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法同本附注“四、（九）金融资产减值”方法一致。

（十三） 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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本节之“金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被

合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况

下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）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。

公司对投资性房地产应用公允价值模式进行后续计量，不对其计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

应用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产转换为应用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

（十五） 固定资产

1、 固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。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。

2、 固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	5	5.00	19.00
运输设备	6	5.00	15.83
其他设备	3	5.00	31.67

3、 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。

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。

（十六） 在建工程

1、 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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，计入相关的资产成本；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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，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。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过

3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为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，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计。

项 目	预计使用寿命(年)	依据
软件使用权	3	软件更新换代年限

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹

象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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。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，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。

(十九) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十）长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法：

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法：

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项 目	摊销年限
装修费	5

（二十一）合同负债

合同负债反映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。公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：

- （1）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。
- （2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

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，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确

认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十三) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 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；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业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，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，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：

- (1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制履约过程中在建的商品；
- (3) 履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，考虑下列迹象：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (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。

(二十五) 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则（如存货、固定资产或无形资产等）规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 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、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；
- (2) 该成本增加了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。

合同取得成本，即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。增量成本，是指公司不取得合同就不会发生的成本。

2、与合同成本有关的资产的摊销

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；

但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

3、与合同成本有关的资产的减值

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，本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4、与合同成本有关的列报

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

(二十六) 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、确认和计量

- 政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：
- (1) 企业能够满足政府补助所附条件；
 - (2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

(1) 经营租赁

本公司经营租出机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十九) 终止经营及持有待售

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被本公司划归为持有待售的、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。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

(1) 该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

(2) 本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；

(3) 已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十) 公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价

值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”）。

①关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整（提示：追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并披露无法追溯调整的具体原因）。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《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”）。

① 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计的变更

本期无重要会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9%
	简易办法计税	5%、3%
城市维护建设税	按应纳的增值税之和计算缴纳	7%
教育费附加	按应纳的增值税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税之和计算缴纳	2%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	25%

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年末”指 2022 年 12 月 31 日，“年初”指 2021 年 12 月 31 日，“本年”指 2022 年度，“上年”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	21,725.21	1,318,975.30
其他货币资金	75,866.41	100,192.17
合 计	97,591.62	1,419,167.47
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	251,350.63	
商业承兑汇票		
小 计		
减：坏账准备		
合 计	251,350.63	0.00

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末无已背书或无贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

(4) 年末无因出票人无力履约而将其转为应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,769,175.63
1 至 2 年 (含 2 年)	15,864.51
2 至 3 年 (含 3 年)	718,109.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,710,188.75
4 至 5 年 (含 5 年)	
5 年以上	
小 计	4,213,337.89
减: 坏账准备	1,085,537.88
合 计	3,127,800.01

(2) 分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	4,213,337.89	100.00	1,085,537.88	25.76	3,127,800.01
其中: 组合 1 (账龄组合)	3,916,501.11	92.95	1,085,537.88	27.72	2,830,963.23
组合 2 (无风险组合)	296,836.78	7.05			296,836.78
合 计	4,213,337.89	100.00	1,085,537.88	25.76	3,127,800.01

续前表:

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	83,746.36	1.06	83,746.36	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	7,833,556.02	98.94	1,063,957.76	13.78	6,769,598.26
其中: 组合 1 (账龄组合)	7,721,504.70	97.53	1,063,957.76	13.78	6,657,546.94

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2 (无风险组合)	112,051.32	1.42			112,051.32
合计	7,917,302.38		1,147,704.12		6,769,598.26

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,486,772.45	14,867.72	1.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,430.91	143.09	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	718,109.00	215,432.70	30.00
3 至 4 年 (含 4 年)	1,710,188.75	855,094.38	50.00
4 至 5 年 (含 5 年)			
5 年以上			
合计	3,916,501.11	1,085,537.89	27.72

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	1,063,957.76	21,580.12				1,085,537.89
合计	1,063,957.76	21,580.12				1,085,537.89

(4) 本年无实际核销的应收账款；

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
湖南绿友农业发展有限公司	2,167,934.75	51.45	992,418.18
云通物流服务有限公司	883,916.13	20.98	8,839.16
加盟店	598,435.15	14.20	5,984.35
直营店	282,403.18	6.70	
北京十荟科技有限公司	260,363.00	6.18	78,108.90

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
合计	4,193,052.21	99.52	1,085,350.59

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	518,558.39	83.58	790,717.54	58.87
1 至 2 年	19,832.68	3.20	552,416.65	41.13
2 至 3 年	82,050.86	13.22		
3 年以上				
小计	620,441.93	100.00	1,343,134.19	100.00
减：坏账准备			310,000.00	
合计	620,441.93	100.00	1,033,134.19	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

债务人	年末余额	未及时结算的原因
湖南果米农业有限公司	82,050.86	业务暂停
湖南米淘电子商务有限公司	18,262.50	尚未执行完
合计	100,313.36	

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	年末余额	占预付款项余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
长沙一六通物流有限公司	非关联方	392,898.90	63.33	2022 年	未执行完
湖南果米农业有限公司	非关联方	82,050.86	13.22	2018 年	业务暂停
湖南绿裕源农业开发有限公司	非关联方	36,075.00	5.81	2022 年	未执行完
湖南米淘电子商务有限公司	非关联方	18,262.50	2.94	2021 年	未执行完

湖南果伊人农业科技有 限公司	非关联方	8,979.00	1.45	2022年	未执行完
合 计	/	538,266.26	86.76	/	/

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,958,448.68	2,796,411.40
合 计	9,958,448.68	2,796,411.40

(1) 其他应收款

①按账龄列示

账 龄	年末余额
1年以内（含1年）	8,992,764.64
1至2年（含2年）	266,626.64
2至3年（含3年）	898,532.50
3至4年（含4年）	129,000.00
4至5年（含5年）	50,000.00
5年以上	5,000.00
小 计	10,341,923.78
减：坏账准备	383,475.10
合 计	9,958,448.68

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
员工借款	193,627.22	389,275.42
押金保证金	265,730.00	204,521.46
社会公积金	5,508.78	24,383.72
往来款	9,877,057.78	2,420,256.45
小 计	10,341,923.78	3,038,437.05
坏账准备	383,475.10	242,025.65
合 计	9,958,448.68	2,796,411.40

③按分类情况披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比 例 (%)	金额	计提比 例(%)	

单项计提坏账准备的其他应收款	58,212.05	0.56	58,212.05	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,283,711.73	99.44	325,263.05	3.16	9,958,448.69
其中：组合 1（账龄组合）	2,551,630.45	24.67	325,263.05	12.75	2,226,367.41
组合 2（无风险组合）	7,732,081.28	74.77			7,732,081.28
合计	10,341,923.78	100.00	383,475.10	3.69	9,958,448.68

1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
余元军	49,763.73	49,763.73	100.00	预计无法收回
武汉租房款	1,400.00	1,400.00	100.00	预计无法收回
麓谷小镇	2,400.00	2,400.00	100.00	预计无法收回
成都湘臻果业有限公司	985.82	985.82	100.00	预计无法收回
红星宿舍款	1,600.00	1,600.00	100.00	预计无法收回
韦振飞	2,062.50	2,062.50	100.00	预计无法收回
合计	58,212.05	58,212.05	100.00	

2) 信用风险特征组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收款项：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	60,000.00	1.00	600.00
1 至 2 年（含 2 年）	2,306,630.45	10.00	230,663.05
2 至 3 年（含 3 年）	130,000.00	30.00	39,000.00
3 至 4 年（含 4 年）			
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上	55,000.00	100.00	55,000.00
合计	2,551,630.45		325,263.05

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）	
年初余额	471.84	241,553.81		242,025.65
年初余额在本年：				
——转入第二阶段	-471.84	471.84		

——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		83,237.40	58,212.05	141,449.45
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		325,263.05	58,212.05	383,475.10

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	242,025.65	141,449.45				383,475.10
合计	242,025.65	141,449.45				383,475.10

⑤本年无实际核销的其他应收款；

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备	是否关联方
李永刘	往来款	6,216,773.19	60.15		是
长沙远见物流有限公司	往来款	2,306,630.45	22.31	230,663.05	否
云通物流服务有限公司	往来款	130,000.00	1.26	39,000.00	否
罗铁强	往来款	1,117,000.00	10.81		是
高辉	借款	95,780.10	0.93		否
合计		9,866,183.74	95.46	269,663.05	

⑦本年无涉及政府补助的其他应收款

⑧本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本年无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	17,025.53		17,025.53
低值易耗品	4,346.00		4,346.00
合同履约成本	130,000.00		130,000.00
合 计	151,371.53		151,371.53

续上表

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	542,546.18		542,546.18
合 计	542,546.18		542,546.18

(2) 本年无存货跌价准备

(3) 本年无存货年末余额中含有借款费用资本化金额

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预缴税费	27,023.55	
待抵扣增值税进项税额	289,178.35	493,178.06
合 计	316,201.90	493,178.06

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,189,064.25	1,917,316.21
固定资产清理		
合 计	1,189,064.25	1,917,316.21

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	4,295,876.13	300,897.74	50,935.91	4,647,709.78
2、本年增加金额	7,280.00	21,575.21		28,855.21
(1) 购置	7,280.00	21,575.21		28,855.21
(2) 在建工程转入				

项 目	运输设备	办公设备	其他	合 计
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额	444,338.48	142,407.78	50,935.91	637,682.17
(1) 处置或报废	348,205.15			348,205.15
(2) 其他	96,133.33	142,407.78	50,935.91	289,477.02
4、年末余额	3,858,817.65	180,065.17		4,038,882.82
二、累计折旧				
1、年初余额	2,495,509.86	186,494.61	48,389.10	2,730,393.57
2、本年增加金额	510,108.39	57,463.53		567,571.92
(1) 计提	510,108.39	57,463.53		567,571.92
3、本年减少金额	274,950.18	124,807.64	48,389.10	448,146.92
(1) 处置或报废	216,920.69			216,920.69
(2) 其他	58,029.49	124,807.64	48,389.10	231,226.23
4、年末余额	2,730,668.07	119,150.50		2,849,818.57
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置或报废				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,128,149.58	60,914.67	0.00	1,189,064.25
2、年初账面价值	1,800,366.27	114,403.13	2,546.81	1,917,316.21

②本年无闲置固定资产。

③本年无通过经营租赁租出的固定资产。

④年末无未办妥产权证书的固定资产。

⑥年末无固定资产抵押情况。

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,586,139.76	1,586,139.76
2、本年增加金额		
(1) 新增租赁合同		
3、本年减少金额	1,586,139.76	1,586,139.76
4、年末余额		
二、累计折旧		
1、年初余额	376,717.39	376,717.39
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额	376,717.39	376,717.39
(1) 处置	376,717.39	376,717.39
4、年末余额		
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、年初账面价值	1,209,422.37	1,209,422.37

10、 开发支出

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
软件开发	127,094.10				127,094.10	

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
合 计	127,094.10				127,094.10	

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
装修费用	58,537.50		58,537.50		
合 计	58,537.50		58,537.50		

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			1,699,729.77	424,932.45
可抵扣亏损				
合 计			1,699,729.77	424,932.45

(2) 本年无未经抵销的递延所得税负债

(3) 本年无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

(4) 未确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	年末余额	年初余额
信用减值损失		
可抵扣亏损	28,980,913.98	20,403,234.67
递延收益		
合 计	28,980,913.98	20,403,234.67

(5) 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	年末余额	年初余额
2022 年		204,119.75
2023 年	2,538,515.88	2,538,515.88
2024 年	2,554,197.76	2,554,197.76
2025 年	6,244,170.68	6,244,170.68
2026 年	8,862,230.60	8,862,230.60
2027 年	8,781,799.06	
合 计	28,980,913.98	20,403,234.67

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	6,111,501.40	4,000,000.00
信用借款	131,632.49	300,000.00
合 计	6,243,133.89	4,300,000.00

(2) 本账户年末余额中无逾期及展期借款情况。

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	7,548,587.83	4,125,187.23
1-2年以内(含2年)	99,199.84	11,074.09
3年以上(含3年)	10,898.78	
合 计	7,658,686.45	4,136,261.32

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
莘县呐佰川瓜果蔬菜专业合作社	69,047.22	尚未结算
大荔聚果优生态农业有限公司	36,541.88	尚未结算
合 计	105,589.10	

15、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	304,192.38	199,260.37
合 计	304,192.38	199,260.37

(1) 无账龄超过1年的重要合同负债

16、应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	434,904.94	7,787,927.29	6,868,396.59	1,354,435.64
二、离职后福利-设定提存计划		64,617.04	64,617.04	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、辞退福利		25,000.00	25,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	434,904.94	7,877,544.33	6,958,013.63	1,354,435.64

(1) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	423,353.74	7,009,668.70	6,280,095.57	1,152,926.87
二、职工福利费	10,776.00	26,189.46	28,397.46	8,568.00
三、社会保险费	0.00	582,989.93	400,374.16	182,615.77
其中：医疗保险费	0.00	42,663.09	42,663.09	0.00
工伤保险费	0.00	4,624.27	4,624.27	0.00
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
四、住房公积金	0.00	167,160.00	156,835.00	10,325.00
五、工会经费和职工教育经费	775.20	1,919.20	2,694.40	0.00
六、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
七、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
八、其他短期薪酬	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	434,904.94	7,787,927.29	6,868,396.59	1,354,435.64

(2) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		60,763.48	60,763.48	
2、失业保险费		3,853.56	3,853.56	
3、企业年金缴费				
合计		64,617.04	64,617.04	

17、应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	19,775.68	131,112.53	66,001.81	84,886.40
个人所得税	1,368.74	76,491.65	71,208.05	6,652.34
城市维护建设税	1,384.30	322.82	1,707.12	
教育费附加	593.27	114.29	707.56	
地方教育费附加	395.51	99.33	494.84	

项 目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
印花税	3,393.87	9,980.51	13,374.38	
水利建设基金	2,322.82	17,811.98	18,917.35	1,217.45
合 计	29,234.19	235,933.11	172,411.11	92,756.19

18、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息		504,200.00
应付股利		
其他应付款	4,612,768.95	1,885,819.19
合 计	4,612,768.95	2,390,019.19

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		504,200.00
企业债券利息		
短期借款应付利息		
合 计		504,200.00

本年无重要的已逾期未支付的利息

(2) 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
报销款	47,524.71	35,436.23
往来款	4,071,844.24	1,497,101.07
垫付款		4,281.89
借款	500,000.00	349,000.00
合 计	4,619,368.95	1,885,819.19

②账龄超过一年的重要其他应付款

债权单位名称	年末余额	未偿还或结转原因
湖南拓明医疗科技有限公司	300,000.00	尚未偿还
湖南楚一律师事务所	100,000.00	尚未结算
合 计	400,000.00	

19、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债分类列示

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债		414,099.03
一年内到期的长期借款	1,069,305.32	
一年内到期的长期应付款	99,396.00	
合 计	1,168,701.32	414,099.03

20、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转增值税销项税额	3,037.62	15,456.04
未到期应收票据	251,350.63	
合 计	254,388.25	15,456.04

21、长期借款

(1) 按类别列示

借款条件类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	602,702.96	
信用借款	970,737.63	1,019,909.58
小 计	1,573,440.59	1,019,909.58
减：一年内到期的长期借款	1,069,305.32	
合 计	504,135.27	1,019,909.58

22、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,110,874.68	139,333.28
专项应付款		
小 计	1,110,874.68	139,333.28
减：一年内到期的长期应付款	99,396.00	
合 计	1,011,478.68	139,333.28

(1) 长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
分期还本付息借款	1,110,874.68	139,333.28
小 计	1,110,874.68	139,333.28
减：一年内到期的长期应付款	99,396.00	
合 计	1,011,478.68	139,333.28

分期还本付息借款明细:

债权单位	期末余额	期初数
车贷款	200,287.68	39,333.28
雷明初	910,587.00	100,000.00
合 计	1,110,874.68	139,333.28

23、实收资本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	20,966,000.00						20,966,000.00

24、资本公积

(1) 资本公积明细情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,319,417.56			3,319,417.56
其他资本公积	1,919,975.64			1,919,975.64
合 计	5,239,393.20			5,239,393.20

25、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安装生产储备	877,974.67	111,831.97		989,806.64
合 计	877,974.67	111,831.97		989,806.64

26、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	186,992.95			186,992.95
合 计	186,992.95			186,992.95

27、未分配利润

项 目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-22,726,692.86	-13,020,977.61
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-22,726,692.86	-13,020,977.61
加: 本年归属于母公司股东的净利润	-8,781,799.06	-9,705,715.26

项 目	本年	上年
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
处置其他权益工具投资增加盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
年末未分配利润	-31,508,491.93	-22,726,692.87

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本列示

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,814,232.90	36,275,182.02	22,559,115.77	23,000,742.66
其他业务	621,275.28	707,557.89		
合 计	36,435,508.18	36,982,739.91	22,559,115.77	23,000,742.66

(2) 主营业务按产品（业务类型）分类列示：

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
物流配送收入	8,212,845.31	9,420,119.97	11,281,959.29	12,186,645.41
果品销售收入	27,601,387.59	26,855,062.05	11,277,156.48	10,814,097.25
合 计	35,814,232.90	36,275,182.02	22,559,115.77	23,000,742.66

29、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	322.82	1,384.30
教育费附加	114.29	593.27
地方教育费附加	76.18	395.51
水利建设基金	18,585.35	15,647.44
车船税	7,958.76	5,319.87
印花税	10,241.04	19,940.77
其他	1,992.43	
合 计	39,290.87	43,281.16

30、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
薪酬	2,606,270.78	3,303,633.42
业务招待费	23,251.14	33,068.93
折旧	37,675.73	34,838.75
广告费用及业务宣传费	246,918.66	145,814.93
交通费	892,443.76	14,898.70
差旅费	56,779.18	63,057.44
办公费	66,942.90	508,069.41
水电费	21,199.00	2,142.66
其他	80,949.78	
合 计	4,032,430.93	4,105,524.24

31、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费用	330,691.71	443,521.39
职工薪酬	3,335,530.50	2,005,704.28
车辆费用	70,223.91	106,027.85
业务招待费	22,407.84	101,581.15
工会经费	1,919.20	5,958.40
交通费	14,902.59	10,338.58
折旧及摊销	209,424.33	152,101.65
差旅费	23,323.64	16,758.11
维修费	1,669.00	1,600.00
租赁费	339,254.00	376,717.39
水电费	63,554.95	38,600.47
中介费	278,301.89	324,716.97
商品损耗	691,817.67	
软件支出	127,094.10	
设计费	50,000.00	
其他	89,624.61	
合 计	5,649,739.94	3,583,626.24

32、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
一、利息费用	710,739.63	185,191.95
二、利息收入	718.66	1,675.94
三、银行手续费	39,691.12	113,650.39
四、贷款担保费	1,250.00	25,000.00
合 计	750,962.09	322,166.40

33、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失（损失以“-”号填列）	-21,580.12	-1,558,069.92
其他应收款坏账损失（损失以“-”号填列）	-141,449.45	-241,073.81
合 计	-163,029.57	-1,799,143.73

34、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
预付账款减值损失（损失以“-”号填列）		-310,000.00
合 计		-310,000.00

35、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	32,839.93		32,839.93
合 计	32,839.93		32,839.93

36、资产处置损益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置	-88,909.59	20,755.31	-88,909.59
合 计	-88,909.59	20,755.31	-88,909.59

37、营业外收入

项 目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
认证款等			13,730.20	13,730.20
其他	62,400.04	62,400.04		
合 计	62,400.04	62,400.04	13,730.20	13,730.20

38、营业外支出

项 目	本年金额	计入当期非经常	上年金额	计入当期非经常
-----	------	---------	------	---------

		性损益的金额		性损益的金额
处置固定资产				
罚款等	40,488.15	40,488.15	27,750.06	27,750.06
合计	40,488.15	40,488.15	27,750.06	27,750.06

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	424935.45	-43,076.43
合计	424935.45	-43,076.43

40、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来	5,729,863.66	430,534.95
政府补贴	32,839.93	
利息收入	718.66	1,164.88
营业外收入	7,505.45	12,791.79
合计	5,770,927.70	444,491.62

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来	10,703,345.97	99,925.80
付现费用	2,714,048.88	1,183,040.49
合计	13,417,394.85	1,282,966.29

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
债转股评估费用		5,000.00
担保贷款费	1,250.00	25,000.00
使用权资产支付费用		442,800.00
合计	1,250.00	472,800.00

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-11,641,775.35	-10,555,556.78
加：资产减值准备		2,109,143.73
信用减值损失	163,029.57	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	567,571.92	691,235.75
使用权资产折旧		376,717.39
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	58,537.50	1,672.50
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）	101,868.80	-20,755.31
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	710,739.63	185,191.95
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	424,932.45	-43,076.43
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-453,754.70	-542,546.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,499,971.05	4,949,759.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,422,246.79	319,643.54
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,146,574.44	-2,528,570.63
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额		
减：现金的年初余额		
加：现金等价物的年末余额	97,591.62	1,419,167.47
减：现金等价物的年初余额	1,419,167.47	205,946.08
现金及现金等价物净增加额	-1,321,575.85	1,213,221.39

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	97,591.62	1,419,167.47
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	21,725.21	1,318,975.30
可随时用于支付的其他货币资金	75,866.41	100,192.17
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	97,591.62	1,419,167.47
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		

42、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	356,107.89	车辆抵押贷款
合 计	356,107.89	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

原子公司成都湘臻果业有限公司于 2022 年已注销，本次不再合并资产负债表。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司的权益

1、企业集团构成

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	
湖南三方农业发展 有限公司	湖南	湖南	水果批发	100		出资设置

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	
湖南步步优鲜数字科技有限公司	湖南	湖南	电子商务	52.16		出资设置
成都湘臻果业有限公司	湖南	湖南	水果批发	70		出资设置
湖南粉魂食品科技有限公司	湖南	湖南	电子商务	100		出资设置

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期子公司湖南步步优鲜数字科技有限公司引入新的投资者海南北坤投资合伙企业(有限合伙)，该合伙企业投资 112 万元，持股比例为 19.75%，本次增资后，本公司对湖南步步优鲜数字科技有限公司的持股比例变更为 52.16%。

十三、关联方及其交易

（一）本公司的母公司或控股股东情况

本企业最终控制方为雷明初，直接持有湖南三方供应链股份有限公司股份比例 47.90%。

（二）本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
雷明初	股东、董事长、总经理
雷凌云	股东
康明强	董事、财务总监
唐才旭	股东
范建华	股东
宋之军	股东
康勇军	股东
羿柬投资咨询(长沙)有限公司	股东
唐振军	股东
彭杰	股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
赖辉	股东
邓志勇	股东
唐涌洪	股东
唐才玉	股东
王丽华	股东
康健	股东
罗建辉	股东
唐国勤	股东
沈晓媛	股东
湖南明商贸易有限公司	股东
雷明芳	公司原股东
罗敏	股东雷明初配偶
段有玲	重要员工
任凤霞	重要员工
张格	重要员工
曾繁东	重要员工
郑昌松	重要员工
殷木兰	重要员工
彭书意	重要员工
广州尼可乐光电子科技有限公司	与雷明初关系密切的家庭成员控制的其他企业

(五) 关联方交易情况

1、本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南步步优鲜数字科技有限公司	3,000,000.00	2022年12月14日	2023年12月14日	否

2、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
雷明初、罗敏	3,000,000.00	2021年5月17日	2023年4月16日	否

3、关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬		588,063.04

(六) 关联方应收应付款项

1、公司应收关联方款

报表项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	罗建辉	40,517.79	
合计		40,517.79	

2、公司应付关联方款项：

报表项目	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	雷明初	687,026.47	349,000.00
应付利息	段有玲	511,812.48	504,200.00
长期应付款	雷明初	910,587.00	100,000.00
合计		2,109,425.95	953,200.00

(七) 关联方重大承诺

无。

十一、重要承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，公司无对外担保。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄列示

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	887,536.13

账 龄	年末余额
1 至 2 年（含 2 年）	
2 至 3 年（含 3 年）	
3 至 4 年（含 4 年）	
4 至 5 年（含 5 年）	
5 年以上	
小 计	887,536.13
减：坏账准备	8,875.36
合 计	878,660.77

(2) 应收账款分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	887,536.13	100.00	8,875.36	1.00	878,660.77
其中：组合 1（账龄组合）	887,536.13	100.00	8,875.36	1.00	878,660.77
组合 2（其他）					
合 计	887,536.13	100.00	8,875.36	1.00	878,660.77

续前表：

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项	3,645,336.12	100.00	36,453.36	1.00	3,608,882.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项		-		-	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合 1（账龄组合）	3,645,336.12	100.00	36,453.36	1.00	3,608,882.76
组合 2（其他）		-			-
合计	3,645,336.12	—	36,453.36	—	3,608,882.76

①年末无单项计提坏账准备的应收账款

② 信用风险特征组合中，按账龄计提坏账准备的应收款项

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	887,536.13	8,875.36	0.01
合计	887,536.13	8,875.36	0.01

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
坏账准备	36,453.36		27,578.00		8,875.36
合计	36,453.36		27,578.00		8,875.36

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
云通物流服务有限公司	1,102,227.53	转账
西安京东讯成物流有限公司武汉分公司	2,341,769.00	转账
武汉顺丰智达物流有限公司	125,345.71	转账
合计	3,569,342.24	—

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前三名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
云通物流服务有限公司	往来款项	883,916.13	8,839.16
长沙卜峰莲花管理咨询有限公司	往来款项	2,900.00	29.00
湖南京邦达物流科技有限公司	往来款项	720.00	7.20
合计		887,536.13	8,875.36

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本年无转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,040,612.52	6,967,333.78
合计	7,040,612.52	6,967,333.78

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	619,107.79
1至2年(含2年)	3,073,630.45
2至3年(含3年)	893,060.00
3至4年(含4年)	2,380,000.00
4至5年(含5年)	345,077.33
5年以上	55,000.00
小计	7,365,875.57
减:坏账准备	325,263.05
合计	7,040,612.52

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联方往来	7,120,875.57	4,362,077.33
押金、保证金	245,000.00	185,000.00
往来款		2,420,256.45

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合计	7,365,875.57	6,967,333.78

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）	
年初余额		241,545.65		241,545.65
年初余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		83,237.40		83,237.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额		325,263.05		325,263.05

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄分析组合	242,025.65	83,237.40				325,263.05
合计	242,025.65	83,237.40				325,263.05

⑤本年无实际核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备	是否关 联方
湖南三方农业发展 有限公司	往来款	3,484,077.33	47.3		是
长沙远见物流有 限公司	往来款	2,306,630.45	31.32	2,306,630.05	
湖南步步优鲜电 子商务有限公司	往来款	1,164,060.00	15.8		是
湖南粉魂食品科 技有限公司	往来款	159,000.00	2.16		是

单位名称	款项性质	年末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备	是否关 联方
云通物流服务有 限公司	保证金	130,000.00	1.76	39,000.00	
合计		7,243,767.78	98.34	2,345,630.05	

⑦本年无涉及政府补助的其他应收款

⑧本年因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑨本年无因转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

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
对子公司投资	11,187,500.00	10,837,500.00		11,187,500.00	11,187,500.00	
合计	11,187,500.00	10,837,500.00		11,187,500.00	11,187,500.00	

4、营业收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,212,845.31	9,420,119.97	11,281,959.29	12,186,645.41
其他业务				
合 计	8,212,845.31	9,420,119.97	11,281,959.29	12,186,645.41

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	-592,500.00
合 计	0.00	-592,500.00

十六、补充资料

1、本年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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关， 符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府 补助除外		

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,911.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	21,911.89	
所得税影响额	424,932.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	-403,020.56	

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。

公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》定义

界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		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		-0.42	-0.42
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.39	-0.39

湖南三方供应链股份有限公司

二〇二三年六月三十日

第九节 备查文件目录

（一）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。

（二）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。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室