

湘财证券

关于湖南三方供应链股份有限公司的风险提示性公告

湘财证券作为湖南三方供应链股份有限公司的持续督导主办券商，通过定期报告事前审查，发现公司存在以下情况：

一、 风险事项基本情况

（一） 风险事项类别

序号	类别	风险事项	挂牌公司是否履行信息披露义务
1	其他	2022 年审计报告被出具无法表示意见	是
2	生产经营	公司持续亏损, 未弥补亏损超过实收股本总额且净资产为负, 持续经营能力存在重大不确定性。	是
3	其他	公司股票交易将被实行风险警示	是

（二） 风险事项情况

1、 公司 2022 年度被出具无法表示意见审计报告

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）2023 年 6 月 30 日对湖南三方供应链股份有限公司 2022 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告（中喜财审 2023S01914 号）。

审计报告中非标准审计意见涉及的主要内容如下：

“二、 形成无法表示意见的基础

（一） 持续经营能力

2022年度、2021年度、2020年度三方股份公司归属于母公司净利润分别为-878.18万元、-970.57万元、-783.74万元，已连续三年亏损。截至2022年

12月31日，三方股份公司资产负债率147.69%，其中：短期借款账面价值624.31万元，一年内到期的非流动负债账面价值116.87万元，长期借款账面价值50.41万元，长期应付款账面价值101.15万元，未来偿债压力较大。上述情况连同后附财务报表附注二、（二）所述，三方股份公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但三方股份公司的持续经营仍存在重大的不确定性，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断三方股份公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）审计受限

1、截至2022年12月31日，三方股份公司应收账款账面价值312.78万元，预付账款账面价值62.04万元，其他应收款账面价值995.84万元，应付账款账面价值765.87万元，合同负债30.42万元，其他应付款461.28万元。由于三方股份公司财务人员离职，2022年4月至2022年10月无专业的财务人员进行账务处理，三方股份公司在2022年又两次更换办公地点，部分财务资料遗失；我们执行函证程序，但部分重大往来款项函证未回函，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据判断上述往来款余额的准确性和完整性。

2、2022年度，三方股份公司营业收入3,643.55万元，营业成本3,698.27万元。三方股份公司营业收入确认的原始凭证仅有发票，未见其他结算资料，部分销售款由三方股份公司管理层转入公司账户；营业成本的确认无计算明细表等原始凭证；截至审计报告日，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，仍无法确定收入和成本的准确性和完整性。”

2、公司持续亏损,未弥补亏损超过实收股本总额且净资产为负,持续经营能力存在重大不确定性。

根据三方股份2022年年度报告，公司在2022年度、2021年度、2020年度归属于母公司净利润分别为-878.18万元、-970.57万元、-783.74万元，已连续三年亏损。

截至2022年12月31日，三方股份经审计的未分配利润为-31,508,491.93元，净资产为-7,492,406.47元，未弥补亏损已超过公司股本总额20,966,000.00元且净资产为负，公司的持续经营能力存在重大不确定性。

3、公司股票交易将被实施风险警示

2022年公司财务报告被中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了无法表示意见的审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》第4.2.8条“挂牌公司出现下列情形之一的，全国股份转让系统公司对股票转让实行风险警示，在公司股票简称前加注标识并公告：

（一）最近一个会计年度的财务会计报告被出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

（二）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值；

（三）全国股份转让系统公司规定的其他情形。”

公司股票将被全国中小企业股份转让系统有限责任公司实行风险警示。

二、对公司的影响

相关风险事项涉及影响公司持续经营能力，可能导致触发强制终止挂牌情形。

公司经营连续亏损，未弥补亏损超过实收股本总额且净资产为负，如果公司经营情况不能好转，将对公司持续经营能力造成重大不利影响。

公司2022年度财务报告被出具无法表示意见的审计报告且净资产为负，全国股转公司将对公司股票交易实行风险警示，在公司股票简称前加注标识。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》第十七条，挂牌公司出现下列情形之一的，全国股转公司终止其股票挂牌：

“（二）最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见或者无法表示意见的审计报告；

（三）最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值；”

公司涉及最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见的审计

报告与最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值；若公司不能采取有效措施消除，持续出现上述情况，可能导致公司股票被终止挂牌。

三、 主办券商提示

主办券商将继续积极履行督导义务，督导公司及时履行信息披露职责，并将持续关注公司可能被终止挂牌事项。

主办券商提醒广大投资者：

充分关注上述事项及由此产生的相关风险，慎重作出投资决策。

四、 备查文件目录

《湖南三方供应链股份有限公司 2022 年年度报告》

《湖南三方供应链股份有限公司 2022 年审计报告（中喜财审 2023S01914 号）》

湘财证券

2023 年 6 月 30 日