



ST 农商通

NEEQ : 835021

湖南农商通电子商务股份有限公司

HuNan NongShangTong Electronic commerce Corp



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人乔月彦、主管会计工作负责人唐淑萍及会计机构负责人（会计主管人员）唐淑萍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	14
第六节	财务会计报告	16
附件 I	会计信息调整及差异情况	59
附件 II	融资情况	59

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、农商通	指	湖南农商通电子商务股份有限公司
悦客信息	指	湖南悦客信息技术科技有限公司
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
股东大会	指	农商通股东大会
监事会	指	农商通监事会
董事会	指	农商通董事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期内	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南农商通电子商务股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	乔月彦	成立时间	2007年6月18日
控股股东	控股股东为(悦客信息)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(付东哲),一致行动人为(邵商投资有限公司)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业(I65)-运行维护服务(I654)-运行维护服务(I6540)		
主要产品与服务项目	农村电子商务平台运营业务、快消品代理销售业务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 农商通	证券代码	835021
挂牌时间	2015年12月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	40,030,000.00
主办券商(报告期内)	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	长沙市芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘晓楠	联系地址	长沙市望城区金桥食品城三楼B1栋306号
电话	0731-84438496	电子邮箱	nst86077@126.com
传真	0731-84438496		
公司办公地址	长沙市望城区金桥食品城三楼B1栋306号	邮政编码	410200
公司网址	www.77nsw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100661696463D		
注册地址	湖南省长沙市高新开发区麓谷大道627号新长海麓谷中心B-3栋车间N单元2层		
注册资本(元)	40,030,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

农商通按照乡村振兴战略总要求，紧紧抓住互联网发展机遇，充分发挥网络、数据、技术等要素作用，以创新引领农村流通转型升级，以信息化驱动农业农村现代化。农商通借助“县域电子商务进农村综合示范项目”、“数商兴农”示范县项目，开展农村电子商务服务，包括电商培训、电子商务运营服务，信息技术咨询服务、电商服务站建设、网络营销体系建设等，同时运营乡村振兴生态园区、飞地电商直播基地以及社区服务店等，收入来源为项目运营服务收费、乡村振兴培训服务收费、消费帮扶的农产品销售利润、直播带货佣金、供应链销售利润等。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	2,494,903.21	3,567,821.90	-30.07%
毛利率%	15.25%	9.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,002,282.13	-2,068,709.03	3.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,002,431.97	-2,068,709.03	3.20%
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）	29.48%	74.72%	-
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）	29.48%	74.72%	-
基本每股收益	-0.05	-0.05	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,636,296.82	11,878,897.16	-10.46%
负债总计	18,429,503.34	17,669,821.55	4.30%
归属于挂牌公司股东的净资产	-7,793,206.52	-5,790,924.39	-34.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.19	-0.14	-35.71%

资产负债率%（母公司）	173.27%	148.75%	-
资产负债率%（合并）	173.27%	148.75%	-
流动比率	0.14	0.14	-
利息保障倍数	0.00	0.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-90,427.54	-362,230.86	75.04%
应收账款周转率	2.28	2.23	-
存货周转率	4.43	6.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.46%	6.14%	-
营业收入增长率%	-30.07%	103.00%	-
净利润增长率%	3.21%	-13.02%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	55,064.68	0.52%	110,492.22	0.93%	-50.16%
应收票据					
应收账款	1,145,990.67	10.77%	1,042,151.39	8.77%	9.96%
预付款项	630,842.24	5.93%	615,485.54	5.18%	2.50%
其他应收款	211,328.72	1.99%	156,525.45	1.32%	35.01%
存货	478,604.40	4.50%	475,193.09	4.00%	0.72%
其他流动资产	29,619.12	0.28%	29,619.12	0.25%	0.00%
投资性房地产	1,813,942.40	17.05%	1,899,644.30	15.99%	-4.51%
固定资产	21,776.30	0.20%	22,164.32	0.19%	-1.75%
无形资产	6,249,128.29	58.75%	7,527,621.73	63.37%	-16.98%
应付账款	1,951,760.93	18.35%	1,960,659.09	16.51%	-0.45%
应付职工薪酬	54,244.00	0.51%	209,719.44	1.77%	-74.13%
应交税费	103,855.88	0.98%	102,422.56	0.86%	1.40%
其他应付款	16,319,642.53	153.43%	15,397,020.46	129.62%	5.99%

项目重大变动原因：

无。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	2,494,903.21	-	3,567,821.90	-	-30.07%
营业成本	2,114,493.80	84.75%	3,228,332.24	90.48%	-34.50%
毛利率	15.25%	-	9.52%	-	-
税金及附加	13,197.11	0.53%	35,327.92	0.99%	-62.64%
销售费用	191,184.14	7.66%	179,701.93	5.04%	6.39%
管理费用	1,701,964.19	68.22%	1,640,660.58	45.98%	3.74%
研发费用			58,467.64	1.64%	-100.00%
财务费用	473,258.34	18.97%	454,768.50	12.75%	4.07%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,237.60	-0.13%	-39,272.52	-1.10%	91.76%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-80.26%	-	-57.98%	3.20%
	2,002,431.97		2,068,709.43		
加：营业外收入	189.48	0.01%	0.40	0.00%	47,270.00%
减：营业外支出	39.64	0.00%		0.00%	100.00%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-80.25%	-	-57.98%	3.21%
	2,002,282.13		2,068,709.03		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-80.25%	-	-57.98%	3.21%
	2,002,282.13		2,068,709.03		
经营活动产生的现金流量净额	-90,427.54	-	-362,230.86	-	75.04%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	0.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	35,000.00	-	600,000.00	-	-94.17%

项目重大变动原因：

营业收入较上年同期下降 30.07%，原因是今年上半年对接的项目暂未转变为收入，处于项目对接中。营业成本较上年同期下降 34.50%，原因是营业收入下降，成本同步减少。经营活动产生的现金流量净额较上年同期上升 75.04%，原因是项目回款今年集中在年中和新春非遗活动期间，以往集中在下半年。筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 94.17%，原因是日常经营活动现金流基本可以维持运营，筹资需求减少。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司商业模式无法持续获得市场认可的风险	农村电子商务市场作为蓝海市场，商业模式能否得到市场认可决定了企业能否在该领域抢得先发优势。农村电子商务企业商业模式的推广不仅需要大量的资金支持及政府政策的大力支持，还需要市场的持续认可。公司践行的“一县一站，一村一社”的商业模式获得了湖南省商务厅的大力支持，目前已进入市场推广阶段并取得了一定成果，但若市场环境发生重大不利变化，公司将面临其商业模式无法持续获得市场认可的风险。
净资产为负而经营情况不能得到明显改善面临被强制摘牌的风险	报告期内，经营管理层业务开拓不理想，业务规模较小，导致持续亏损。以上各种因素叠加导致累计未弥补亏损额超过实收股本的三分之一以上，且至报告期末公司净资产仍为负，若公司 2023 年度经审计的净资产依然为负值，公司将面临被全国股转公司强制终止挂牌的风险。
公司电子商务业务物流体系搭建失败的风险	目前，我国农村地区的物流很大程度上还是以传统的邮政系统为主，虽然各大主要快递企业已逐步开始向县域城市渗透，但是县级以下的乡镇特别是农村地区的物流尚有广阔的发展空间。公司升级后的新模式，仍然以原有模式所创造的县域站点和村级站点为主，若公司在各农村地区无法顺利招募合格的站点经营者，公司将面临物流体系搭建失败的风险。
公司收入主要来源于各政府部门的风险	公司收入主要来源于县域农村电子商务平台建设和运营业务，实际控制人计划充分利用大汉集团的资源优势，做优现有业务，以提高公司的盈利能力，费用由相关政府部门支付。报告期末，公司主营业务仅保留农村电子商务平台专业建设和运维服务，由于 2021 年以来承接新项目较少（项目周期一般较长），对公司的经营业绩产生了较大的影响，导致公司呈现持续亏损的状态，公司的持续经营能力受到严重影响。
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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 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。

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	700,000.00	
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000.00	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,000,000.00	
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
其他	0.00	35,000.00[注]
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：2023年6月公司董事、总经理、董事会秘书刘晓楠向公司提供3.50万元借款用于补充流动资金。上述关联交易不在2023年日常性关联交易的预计范围，但金额未达到30万元，根据《湖南农商通电子商务股份有限公司关联交易管理制度》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的规定无需提交公司董事会审议。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

无。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
挂牌	董监高	同业竞争承诺	2015年6月30日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（对外担保承诺）	2015年6月30日		正在履行中
2018-026	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2018年5月15日	2019年5月14日	已履行完毕
挂牌	董监高	其他承诺（减少关联交易承诺）	2015年6月30日		正在履行中
挂牌	董监高	其他承诺（关于诚信状况的书面声明）	2015年6月30日		正在履行中
挂牌	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2015年6月30日		正在履行中
2020-020	收购人	其他承诺（关于提供信息的真实性、准确性、完整性的承诺；关于符合收购人资格的承诺；关于保证公众公司独立性的承诺；关于规范关联交易的承诺；关于避免同	2020年6月30日		正在履行中

		业竞争的承诺；关于股份锁定的承诺；关于不向被收购人注入金融类资产和房地产开发及投资类资产的承诺；过渡期相关承诺；资金来源相关承诺)			
--	--	---	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	39,757,666	99.32%	-60,778	39,696,888	99.17%
	其中：控股股东、实际控制人	14,800,769	36.97%	0	14,800,769	36.97%
	董事、监事、高管	60,778	0.15%	-60,778		
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	272,334	0.68%	60,778	333,112	0.83%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	272,334	0.68%	60,778	333,112	0.83%
	核心员工					
总股本		40,030,000	-	0	40,030,000	-
普通股股东人数						85

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

原公司董事赵敬东于2023年1月11日辞去公司董事职务，其持有的公司股份（333,112股）在其离职后6个月内不得转让。

(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	湖南悦客信息技术有限公司	14,800,769	0	14,800,769	36.9742%	0	14,800,769	0	0
2	邵商投资有限公司	5,600,000	0	5,600,000	13.9895%	0	5,600,000	0	0
3	张庆	1,500,000	0	1,500,000	3.7472%	0	1,500,000	0	0
4	徐卫东	1,500,000	0	1,500,000	3.7472%	0	1,500,000	0	0
5	李乐安	1,400,000	0	1,400,000	3.4974%	0	1,400,000	0	0
6	胡梅涛	1,268,012	0	1,268,012	3.1677%	0	1,268,012	0	0
7	邓柯夫	1,179,366	0	1,179,366	2.9462%	0	1,179,366	0	0
8	邓南方	1,147,000	0	1,147,000	2.8654%	0	1,147,000	0	0
9	包金萍	1,037,464	0	1,037,464	2.5917%	0	1,037,464	0	0
10	陈法科	1,000,000	0	1,000,000	2.4981%	0	1,000,000	0	0
	合计	30,432,611	-	30,432,611	76.0246%	0	30,432,611	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司控股股东为悦客信息，公司的实际控制人是付东哲，付东哲是邵商投资有限公司董事，邵商投资有限公司实际控制人为付胜龙，付胜龙系付东哲父亲，邵商投资有限公司为悦客信息的一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
乔月彦	董事/董事长	男	1976年3月	2022年5月6日	2025年5月5日
曾登奎	董事	男	1961年8月	2022年5月6日	2025年5月5日
刘晓楠	董事/总经理 /董事会秘书	男	1964年6月	2022年5月6日	2025年5月5日
冯宴	董事	女	1978年8月	2022年5月6日	2025年5月5日
张明赓	董事	男	1952年9月	2022年5月6日	2025年5月5日
兰湘	监事会主席	女	1963年7月	2022年5月6日	2025年5月5日
袁芳	监事	女	1987年1月	2022年5月6日	2025年5月5日
陈立勇	监事	男	1980年1月	2022年4月13日	2025年4月12日
唐淑萍	财务负责人	女	1982年6月	2022年5月6日	2025年5月5日

2023年1月12日公司第三届董事会第三次会议选举乔月彦先生为公司董事长，任职期限与本届董事会相同，自2023年1月12日起生效。

2022年4月13日公司2022年第一次职工大会选举陈立勇先生为公司监事，任职期限三年，自2022年4月13日起生效。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事刘晓楠担任公司控股股东悦客信息的控股子公司——湖南大汉无忧智慧科技有限公司的董事长、法定代表人。

董事长乔月彦在公司股东邵商投资有限公司控制的多个企业担任董事或监事。

监事会主席兰湘担任公司控股股东悦客信息的控股子公司——湖南大汉无忧智慧科技有限公司的监事。

（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
荆谦	董事/董事长	离任	无	个人原因
赵敬东	董事	离任	无	个人原因
乔月彦	副董事长	新任	董事长	董事会选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	1	1
销售人员	4	3
技术人员	1	1
财务人员	2	2
员工总计	8	7

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(二) 6 (1)	55,064.68	110,492.22
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			
应收账款	(二) 6 (2)	1,145,990.67	1,042,151.39
应收款项融资			
预付款项	(二) 6 (3)	630,842.24	615,485.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(二) 6 (4)	211,328.72	156,525.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(二) 6 (5)	478,604.40	475,193.09
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	(二) 6 (6)	29,619.12	29,619.12
流动资产合计		2,551,449.83	2,429,466.81
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	(二) 6 (7)	1,813,942.40	1,899,644.30

固定资产	(二) 6 (8)	21,776.30	22,164.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(二) 6 (9)	6,249,128.29	7,527,621.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		8,084,846.99	9,449,430.35
资产总计		10,636,296.82	11,878,897.16
流动负债：			
短期借款			
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	(二) 6 (10)	1,951,760.93	1,960,659.09
预收款项			
合同负债			
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	(二) 6 (11)	54,244.00	209,719.44
应交税费	(二) 6 (12)	103,855.88	102,422.56
其他应付款	(二) 6 (13)	16,319,642.53	15,397,020.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		18,429,503.34	17,669,821.55
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		18,429,503.34	17,669,821.55
所有者权益：			
股本	(二) 6 (14)	40,030,000.00	40,030,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二) 6 (15)	13,916,539.25	13,916,539.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二) 6 (16)	771,353.36	771,353.36
一般风险准备			
未分配利润	(二) 6 (17)	-62,511,099.13	-60,508,817.00
归属于母公司所有者权益合计		-7,793,206.52	-5,790,924.39
少数股东权益			
所有者权益合计		-7,793,206.52	-5,790,924.39
负债和所有者权益总计		10,636,296.82	11,878,897.16

法定代表人：乔月彦

主管会计工作负责人：唐淑萍

会计机构负责人：唐淑萍

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	(二) 6 (18)	2,494,903.21	3,567,821.90
其中：营业收入		2,494,903.21	3,567,821.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	(二) 6 (18)	4,494,097.58	5,597,258.81
其中：营业成本		2,114,493.80	3,228,332.24
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	(二) 6 (19)	13,197.11	35,327.92
销售费用	(二) 6 (20)	191,184.14	179,701.93
管理费用	(二) 6 (21)	1,701,964.19	1,640,660.58
研发费用	(二) 6 (22)		58,467.64
财务费用	(二) 6 (23)	473,258.34	454,768.50
其中：利息费用		472,335.61	453,167.14
利息收入		-355.61	266.69
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二) 6 (24)	-3,237.60	-39,272.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,002,431.97	-2,068,709.43
加：营业外收入	(二) 6 (25)	189.48	0.40
减：营业外支出	(二) 6 (26)	39.64	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,002,282.13	-2,068,709.03
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,002,282.13	-2,068,709.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		-2,002,282.13	-2,068,709.03
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		-2,002,282.13	-2,068,709.03
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,002,282.13	-2,068,709.03
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.05	-0.05
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

法定代表人：乔月彦

主管会计工作负责人：唐淑萍

会计机构负责人：唐淑萍

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		2,922,640.18	1,893,216.32
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			3,657.00
收到其他与经营活动有关的现金	(二) 6 (27)	178,909.26	163,620.42
经营活动现金流入小计		3,101,549.44	2,060,493.74
购买商品、接受劳务支付的现金		2,188,420.00	1,424,072.94
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		541,735.38	425,551.57
支付的各项税费		107,287.96	176,807.28
支付其他与经营活动有关的现金	(二) 6 (27)	354,533.64	396,292.81
经营活动现金流出小计		3,191,976.98	2,422,724.60
经营活动产生的现金流量净额		-90,427.54	-362,230.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			

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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		35,000.00	600,000.00
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		35,000.00	600,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		35,000.00	600,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-55,427.54	237,769.14
加：期初现金及现金等价物余额	(二) 6 (28)	110,492.22	56,554.37
六、期末现金及现金等价物余额		55,064.68	294,323.51

法定代表人：乔月彦

主管会计工作负责人：唐淑萍

会计机构负责人：唐淑萍

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

1. 公司基本情况

(1) 公司基本情况

湖南农商通电子商务股份有限公司（以下简称本公司），前身为湖南玲珑科技有限公司，后更名为湖南现代农商信息有限公司，成立于2007年6月18日。公司注册号：430193000015546，统一社会信用代码：91430100661696463D，注册地址：长沙高新区麓谷大道627号新长海麓谷中心B-3栋车间N单元2层，法定代表人：乔月彦，注册资本：4,003.00万元。2015年12月3日，全国中小企业股份转让系统出具股转系统函【2015】8563号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。2015年12月28日，公司股票在全国中小企业股份转让系统中公开转让，股份代码为835201，股份简称为“农商通”，分层级别为“基础层”。

(2) 本期合并财务报表范围及其变化情况

公司报告期内合并财务报表纳入合并范围的公司共0家子公司，较上年度无变化。

2. 财务报表的编制基础

（1）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（2）持续经营

截至 2023 年 6 月 30 日所有者权益为-7,793,206.52 元，2023 年 1-6 月净利润为-2,002,282.13 元，且连续亏损。上述事项表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大不确定性。公司根据实际经营情况，为保证公司持续经营能力，正在采取以下措施：（1）减少成本损耗，努力保证公司主营业务的稳定。同时关注市场的供需，加强内部单位的业务协同与合作；（2）控股股东以资金支持公司整体运营，并豁免部分往来拆借利息；（3）保持以往经营板块的稳定，并及时调整拓新经营模式，拓展农村服务供应链业务。随着上述措施的实施，本公司将自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

3.遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况、2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等相关信息。

4.重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

（1）会计期间

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

（2）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。

（3）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币，财务报表以人民币列示。

（4）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1) 同一控制下的企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

本溢价)不足以冲减的,调整留存收益。

2) 非同一控制下的企业合并的会计处理方法

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

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

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉,并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核,复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资,按照该长期股权投资在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期损益;购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动,转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资,该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(5) 合并财务报表的编制方法

1) 合并范围的确定原则

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

2) 合并报表编制的原则、程序及方法

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

享有份额而形成的余额，若公司章程或协议未规定少数股东有义务承担的，该余额冲减公司的股东权益；若公司章程或协议规定由少数股东承担的，该余额冲减少数股东权益。

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

（6）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（7）现金及现金等价物的确定标准在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。本公司将同时具备持有期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转化为已知金额的现金、价值变动风险很小等条件的投资（包括三个月内到期的债券投资，但不包括权益性投资），确定为现金等价物。

（8）外币业务和外币报表折算

1）外币业务

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

2）外币财务报表折算

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

（9）金融工具

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

1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，公司将部分非交易性权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2) 金融资产减值

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

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

3) 金融资产终止确认。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方。

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

4) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

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

5) 金融负债的终止确认

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

6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（10）应收票据

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

（11）应收账款

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

时，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项的账龄与关联方为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

按组合计提预期信用损失准备的计提方法

组合：关联方组合	关联方组合不计提预期信用损失准备
组合：账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	单项认定计提预期信用损失准备

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

应收账款计提比例（%）

1年以内（含一年，下同）	2
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

（12）应收款项融资

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

组合预期信用损失计提方法

组合 1：银行承兑汇票

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

组合 2：商业承兑汇票

计提方法同“（11）应收账款”。

（13）其他应收款

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

确定组合的依据

按组合计提预期信用损失准备的应收账款	以其他应收款项的账龄与关联方为信用风险特征划分组合
按单项评估计提预期信用损失准备的应收账款	以其他应收款项与交易对象的特定关系为信用风险特征划分

按组合计提预期信用损失准备的计提方法

组合：关联方组合	关联方组合不计提预期信用损失准备
组合：账龄组合	按对应账龄确定的相对比例计提预期信用损失准备，见下表
按单项评估计提预期信用损失准备的其他应收款	单项认定计提预期信用损失准备

1) 以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

1年以内（含一年，下同）	2
1-2年	10
2-3年	30
3-4年	50
4-5年	80
5年以上	100

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

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

(14) 存货

1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、周转材料等。周转材料包括低值易耗品及包装物等。

2) 发出存货的计价方法

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

3) 存货可变现净值的确认依据

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因已霉烂变质、市场价格持续下跌且在可预见的未来无回升的希望、全部或部分陈旧过时，产品更新换代等原因，使存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。本公司按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

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

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

4) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(15) 合同资产

1) 合同资产的确认方法及标准

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

2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

合同资产的会计政策适用于 2020 年度及以后。

(16) 合同成本

公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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

(17) 长期股权投资

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

1) 长期股权投资的投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制

下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2) 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

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

3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

(18) 投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（23）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值

作为转换后的入账价值。

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

（19）固定资产

1) 固定资产确认条件

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2) 固定资产分类及折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法			
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5		20.00

（20）在建工程

1) 在建工程计价

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

2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

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

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

3) 在建工程的减值测试方法及减值准备计提方法在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注（三）23“长期资产减值”。

（21）借款费用

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

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

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

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

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

3) 借款费用资本化金额的计算方法在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

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

（22）无形资产

1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企

业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权			
专利权			
非专利技术			
软件	直线法	10	

（23）长期资产减值

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

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

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

上述长期资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（24）长期待摊费用

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

项目	预计收益期间
前期站点投入	3

（25）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司

已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（26）职工薪酬

1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括：

- ①职工工资、奖金、津贴和补贴；
- ②职工福利费；
- ③医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费；
- ④住房公积金；
- ⑤工会经费和职工教育经费；
- ⑥短期带薪缺勤；
- ⑦短期利润分享计划；

⑧其他短期薪酬。在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他相关会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

2) 离职后福利的会计处理方法

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

3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利主要包括：

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

4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（27）预计负债

①预计负债的确认标准

或有事项相关义务同时符合下列条件，确认为预计负债：

- ②该义务是公司承担的现时义务；
- ③该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- ④该义务的金额能够可靠计量。

2) 预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（28）股份支付

1）股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2）股份支付的会计处理方法

①以权益结算的股份支付用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3）修改、终止股份支付计划的相关会计处理本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

4）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（29）优先股、永续债等其他金融工具

1) 金融负债和权益工具的划分

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

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

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

③对于将来须用或可用本公司自身权益工具结算的金融工具的分类，应当区分衍生工具还是非衍生工具。对于非衍生工具，如果本公司未来没有义务交付可变数量的自身权益工具进行结算，则该非衍生工具是权益工具；否则，该非衍生工具是金融负债。对于衍生工具，如果本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算，则该衍生工具是权益工具；如果本公司以固定数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，或以可变数量自身权益工具交换固定金额现金或其他金融资产，或在转换价格不固定的情况下以可变数量自身权益工具交换可变金额现金或其他金融资产，则该衍生工具应当确认为金融负债或金融资产。

2) 优先股、永续债的会计处理

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

（30）收入

1) 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象

2) 收入计量原则

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

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

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

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

3) 收入确认的具体时点及方法。

①电子商务销售收入。对于不需要安装的商品销售，在合同约定的标的物交付，买方验收合格出具验收单时确认销售收入；对于需要安装和检验的商品销售，在合同约定 59 的标的物已交付并取得买方确认的安装验收报告时确认销售收入。

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

(31) 政府补助

1) 政府补助类型

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

2) 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的标准

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

3) 政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

①与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

②同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

③与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

④已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（32）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司所得税包括当期所得税和递延所得税。

当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但下述情况除外：

1) 由于企业合并产生的所得税调整商誉；

2) 与直接计入股东权益的交易或者事项相关的所得税计入股东权益。本公司于资产负债表日，对资产或负债的账面价值与其计税基础之间的暂时性差异，按照资产负债表债务法确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1) 该项交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2) 对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

(33) 租赁

1) 租赁的识别。

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

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

2) 租赁期的评估。

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

3) 作为承租人。

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

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

②作为融资租赁承租人。融资租入的资产，于租赁期开始日将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价

值，其差额作为未确认融资费用，在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。或有租金在实际发生时计入当期损益。

4) 作为出租人。

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

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

5. 税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	6%、9%、13%
消费税		
教育费附加	应缴流转税税额	5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

6. 财务报表主要项目附注

(1) 货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	54,911.69	110,339.23
其他货币资金	152.99	152.99
合计	55,064.68	110,492.22

(2) 应收账款

1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	592,280.45	486,322.00
1 至 2 年	450,000.00	450,000.00
2 至 3 年	208,936.90	208,936.90
3 至 4 年	24,600.00	24,600.00
4 至 5 年	10,000.00	10,000.00
5 年以上		
小计	1,285,817.35	1,179,858.90
减：坏账准备	139,826.68	137,707.51
合计	1,145,990.67	1,042,151.39

2) 按坏账计提方式分类披露

单位：元

类别	期末余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项		-			-
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,285,817.35	100.00	139,826.68	10.87	1,145,990.67
其中：账龄组合	1,285,817.35	100.00	139,826.68	10.87	1,145,990.67
		-			-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		-			-
合计	1,285,817.35	100.00	139,826.68	10.87	1,145,990.67

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项		-			-
按账龄组合计提坏账准备的应收款项	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67	1,042,151.39
其中：账龄组合	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67	1,042,151.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项		-			-
合计	1,179,858.90	100.00	137,707.51	11.67	1,042,151.39

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
华容县商务粮食局	450,000.00	35.00	45,000.00
武冈市商务局	390,000.00	30.33	7,800.00
涟源市商务局	203,936.90	15.86	61,181.07
湖南省文化和旅游厅	198,000.00	15.40	3,960.00
新田县财政局	20,000.00	1.56	10,000.00
合计	1,261,936.90	98.14	127,941.07

(3) 预付款项

1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	630,842.24	100.00	615,485.54	100.00
1至2年		-		-
2至3年				

		-		-
3 年以上		-		-
合计	630,842.24	100.00	615,485.54	100.00

2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位：元

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例 (%)
湖南农乡云电子商务有限公司	315,581.62	50.03
新田农商通电子商务有限公司	260,047.95	41.22
合计	575,629.57	91.25

(4) 其他应收款

单位：元

项 目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	211,328.72	156,525.45
合计	211,328.72	156,525.45

1) 其他应收款

①按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,266,571.42	6,266,571.42
备用金	14,130.00	14,130.00
代扣代缴	57,442.38	58,440.36
其他	166,139.60	109,219.92
小计	6,504,283.40	6,448,361.70
减：坏账准备	6,292,954.68	6,291,836.25
合计	211,328.72	156,525.45

②坏账准备计提情况

单位：元

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	25,264.83		6,266,571.42	6,291,836.25
2022 年 12 月 31 日余额在本年：				
——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	1,118.43			1,118.43

本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	26,383.26		6,266,571.42	6,292,954.68

③按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	94,265.69	38,343.99
1至2年	101,679.68	101,679.68
2至3年	32,766.61	32,766.61
3至4年	9,000.00	9,000.00
4至5年		
5年以上		
小计	237,711.98	181,790.28
减：坏账准备	26,383.26	25,264.83
合计	211,328.72	156,525.45

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,266,571.42	96.35	6,266,571.42	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	237,711.98	3.65	26,383.26	11.10	211,328.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款		-			-
合计	6,504,283.40	100.00	6,292,954.68	96.75	211,328.72

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,266,571.42	97.18	6,266,571.42	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	181,790.28	2.82	25,264.83	13.90	156,525.45
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其		-			-

他应收款					
合计	6,448,361.70	100.00	6,291,836.25	97.57	156,525.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					期末余额
湖南七七翔宇商贸物流有限公司	往来款	6,266,571.42	2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	96.35	6,266,571.42
湖南中科盈通技术服务有限公司	租金	75,144.00	1-2年	1.16	1,502.88
邹坝杰	备用金	56,502.36	1-2年	0.87	4,252.19
湖南大汉物业管理有限公司长沙分公司	押金	8,000.00	2-3年	0.12	2,400.00
湖南高速工程咨询有限公司	保证金	8,000.00	1年以内	0.12	140.00
合计	—	6,414,217.78	—	98.62	6,274,866.49

(5) 存货

1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	508,318.40	29,714.00	478,604.40	504,907.09	29,714.00	475,193.09
合计	508,318.40	29,714.00	478,604.40	504,907.09	29,714.00	475,193.09

2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	29,714.00					29,714.00

(6) 其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他	29,619.12	29,619.12
合计	29,619.12	29,619.12

(7) 投资性房地产

1) 采用成本计量模式的投资性房地产

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
----	--------	----

一、账面原值		
1、期初余额	3,616,857.90	3,616,857.90
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	3,616,857.90	3,616,857.90
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	1,717,213.60	1,717,213.60
2、本期增加金额	85,701.90	85,701.90
(1) 计提或摊销	85,701.90	85,701.90
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	1,802,915.50	1,802,915.50
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额	-	-
(1) 计提		
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置或报废		
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,813,942.40	1,813,942.40
2、期初账面价值	1,899,644.30	1,899,644.30

(8) 固定资产

1) 分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	21,776.30	22,164.32
固定资产清理		
合计	21,776.30	22,164.32

2) 固定资产情况

单位：元

项目	机器设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	439,512.00	559,113.78	998,625.78
2、本期增加金额	-	-	-
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			

			-
			-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废			-
			-
			-
4、期末余额	439,512.00	559,113.78	998,625.78
二、累计折旧			
1、期初余额	417,536.04	558,925.42	976,461.46
2、本期增加金额	-	388.02	388.02
（1）计提		388.02	388.02
			-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废			-
			-
4、期末余额	417,536.04	559,313.44	976,849.48
三、减值准备			-
1、期初余额			-
2、本期增加金额	-	-	-
（1）计提			-
3、本期减少金额	-	-	-
（1）处置或报废			-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	21,975.96	-199.66	21,776.30
2、期初账面价值	21,975.96	188.36	22,164.32

(9) 无形资产

1) 无形资产情况

单位：元

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	32,160,874.48	32,160,874.48
2、本期增加金额	-	-
（1）购置		
（2）内部研发		
3、本期减少金额	-	-
（1）处置		
4、期末余额	32,160,874.48	32,160,874.48
二、累计摊销		
1、期初余额	21,895,824.24	21,895,824.24
2、本期增加金额	1,278,493.44	1,278,493.44
（1）计提	1,278,493.44	1,278,493.44

3、本期减少金额	-	-
（1）处置		
4、期末余额	23,174,317.68	23,174,317.68
三、减值准备		
1、期初余额	2,737,428.51	2,737,428.51
2、本期增加金额	-	-
（1）计提		
3、本期减少金额	-	-
（1）处置		
4、期末余额	2,737,428.51	2,737,428.51
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,249,128.29	6,249,128.29
2、期初账面价值	7,527,621.73	7,527,621.73

本期末通过公司内部研发形成的无形资产为 32,160,874.48 元，占无形资产余额的比例为 100%。

（10）应付账款

1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
服务费	40,000.00	152,033.69
扶贫项目款	1,770,412.50	1,625,025.50
其他	141,348.43	183,599.90
合计	1,951,760.93	1,960,659.09

按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位：元

单位名称	账面余额	账龄	占应付账款总额比例（%）
邹垠杰	756,000.00	1-2 年	38.73%
冷水江项目工程款	475,386.79	1-2 年	24.36%
湖南简单相信品牌管理有限公司	165,000.00	1 年以内	8.45%
利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	140,000.00	1-2 年	7.17%
湖南红日满江红贸易有限公司	78,690.00	2-3 年	4.03%
合计	1,615,076.79		82.75%

2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
邹垠杰	756,000.00	暂未结算

合计	756,000.00	—
----	------------	---

(11) 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	209,719.44	369,396.81	524,872.25	54,244.00
二、离职后福利-设定提存计划		19,764.60	19,764.60	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	209,719.44	389,161.41	544,636.85	54,244.00

2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	191,439.44	345,200.81	483,296.25	53,344.00
2、职工福利费	1,200.00	3,700.00	4,000.00	900.00
3、社会保险费	-			-
其中：医疗保险费				-
工伤保险费				-
生育保险费				-
4、住房公积金	17,080.00	20,496.00	37,576.00	-
5、工会经费和职工教育经费				-
6、短期带薪缺勤				-
7、短期利润分享计划				-
合计	209,719.44	369,396.81	524,872.25	54,244.00

3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		18,936.00	18,936.00	-
2、失业保险		828.60	828.60	-
3、企业年金缴费				-
合计		19,764.60	19,764.60	-

(12) 应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税		
企业所得税		
城市维护建设税	1,649.52	1,649.52
个人所得税	90,394.60	91,858.09
教育费附加	7,474.95	7,474.95

其他税费	4,336.81	1,440.00
合计	103,855.88	102,422.56

(13) 其他应付款

单位：元

项 目	期末数	期初数
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,319,642.53	15,397,020.46
合 计	16,319,642.53	15,397,020.46

1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
手续费	278,056.09	278,056.09
代扣代缴	340,447.63	340,447.63
往来款	2,294,290.01	2,294,290.01
借款	12,463,725.71	11,956,390.10
其他	943,123.09	527,836.63
合计	16,319,642.53	15,397,020.46

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
邵商投资有限公司	1,941,686.35	暂未偿还
湖南悦客信息技术有限公司	1,289,080.01	暂未偿还
大汉控股集团有限公司	3,029,934.26	暂未偿还
湖南大汉无忧智慧科技有限公司	7,457,105.10	暂未偿还
合计	13,717,805.72	—

(14) 股本

单位：元

项目	期初余额	本次变动增减(+、—)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
无限售条件人民币普通股	40,030,000.00				-	40,030,000.00
股份总数	40,030,000.00					40,030,000.00

(15) 资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	13,916,539.25			13,916,539.25
合计	13,916,539.25	-	-	13,916,539.25

(16) 盈余公积

单位：元

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

(17) 未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-60,508,817.00	-56,452,129.80
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-
调整后期初未分配利润	-60,508,817.00	-56,452,129.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,002,282.13	-4,056,687.20
加：股东权益内部结转		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-62,511,099.13	-60,508,817.00

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0 元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0 元。
- 4) 由于同一控制下企业合并导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0 元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

(18) 营业收入和营业成本

- 1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,345,330.70	2,108,017.30	3,435,711.81	3,211,849.67
其他业务	149,572.51	6,476.50	132,110.09	16,482.57
合计	2,494,903.21	2,114,493.80	3,567,821.90	3,228,332.24

(19) 税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
城市维护建设税	3,141.05	12,008.43
教育费附加	2,243.60	6,411.85
关税		
房产税	6,978.46	16,073.64
土地使用税	834.00	834.00
印花税		
营业税		
合计	13,197.11	35,327.92

(20) 销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	189,260.74	167,821.56

业务招待费	219.00	3,712.00
其他	1,704.40	8,168.37
合计	191,184.14	179,701.93

(21) 管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	153,776.56	135,213.47
差旅费	3,952.00	3,065.27
业务招待费	18,856.60	4,897.00
中介服务费	92,012.01	95,539.62
折旧摊销费	1,364,583.36	1,378,179.01
办公费用	2,445.00	2,123.47
汽车使用费	10,679.00	5,726.00
会务费	264.15	264.15
其他	55,395.51	15,652.59
合计	1,701,964.19	1,640,660.58

(22) 研发费用

单位：元

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬		52,253.50
住房公积金		1,120.00
员工保险		4,734.14
其他		360.00
合计	-	58,467.64

(23) 财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	472,335.61	453,167.14
减：利息收入	-355.61	266.69
手续费	567.12	1,868.05
其他（票据贴现）		
合计	473,258.34	454,768.50

(24) 信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-3,237.60	-39,272.52
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合同资产减值损失		
合计	-3,237.60	-39,272.52

(25) 营业外收入

1) 营业外收入明细

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
政府补助			
其他	189.48	0.40	189.48
合计	189.48	0.40	189.48

(26) 营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出			
滞纳金	39.64		39.64
对外捐赠			
其他			
合计	39.64		39.64

(27) 现金流量表项目

1) 收到其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	39,000.00	
政府补助		
投标保证金		
备用金		
利息收入	-355.61	266.69
其他	140,264.87	163,353.73
合计	178,909.26	163,620.42

2) 支付其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
往来款	39,000.00	
销售费用	39,914.47	
管理费用	274,340.83	
财务费用（手续费及其他）	1,278.34	
投标保证金		
备用金		
其他		396,292.81
合计	354,533.64	396,292.81

(28) 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上年同期
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,002,282.13	-2,068,709.03
加：资产减值准备		

固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	388.02	99,685.57
无形资产摊销	1,278,493.44	1,278,493.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	3,237.60	
财务费用（收益以“-”号填列）	472,335.61	453,167.14
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）		
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）	-3,411.31	-38,648.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	173,999.25	-1,989,473.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,188.02	1,863,981.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-90,427.54	-362,230.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	55,064.68	294,323.51
减：现金的期初余额	110,492.22	56,554.37
现金及现金等价物净增加额	-55,427.54	237,769.14

2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	55,064.68	110,492.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	55,064.68	110,339.23
可随时用于支付的其他货币资金		152.99
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	55,064.68	110,492.22

7.关联方及关联方交易

(1) 主要关联方

关联方名称或姓名	关联方与本公司关系
乔月彦	董事长
曾登奎	董事
冯宴	董事
张明赓	董事
刘晓楠	董事、总经理、董事会秘书

兰湘	监事会主席
袁芳	监事
陈立勇	监事
唐淑萍	财务总监
付胜龙	直接或者间接持股 5%以上的股东
邵商投资有限公司	直接或者间接持股 5%以上的股东
大汉城镇建设有限公司	直接或者间接持股 5%以上的股东
大汉控股集团有限公司	直接或者间接持股 5%以上的股东
付东哲	实际控制人
湖南悦客信息技术科技有限公司	控股股东
荆谦	原董事，2023 年 1 月 11 日离任
赵敬东	原董事，2023 年 1 月 11 日离任

(2) 关联交易

1) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
大汉控股集团有限公司	800,000.00	2018-10-10	2018-12-10	注：①
大汉控股集团有限公司	1,000,000.00	2018-11-05	2019-02-04	注：②
大汉控股集团有限公司	100,000.00	2022-01-26	2023-01-25	注：③
大汉控股集团有限公司	200,000.00	2022-04-29	2023-04-28	注：④
大汉控股集团有限公司	100,000.00	2022-05-30	2023-05-29	注：④
大汉控股集团有限公司	100,000.00	2022-06-23	2023-06-22	注：④
邵商投资有限公司	253,000.00	2018-10-10	2019-04-09	注：⑤
邵商投资有限公司	900,000.00	2019-03-01	未约定	注：⑥
大汉无忧智慧科技有限公司	4,865,000.00	2020-07-13	2021-07-12	注：⑦
大汉无忧智慧科技有限公司	400,000.00	2021/02/08	2022/02/08	注：⑧
大汉无忧智慧科技有限公司	300,000.00	2021/03/18	2022/03/18	注：⑧
大汉无忧智慧科技有限公司	300,000.00	2021/04/12	2022/04/12	注：⑨
大汉无忧智慧科技有限公司	500,000.00	2021/04/29	2022/04/29	注：⑩
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/07/02	2022/07/02	注：⑩
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/08/17	2022/08/17	注：⑩
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/10/27	2022/10/27	注：⑩
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2021/12/15	2022/12/15	注：⑩
大汉无忧智慧科技有限公司	100,000.00	2022/01/18	2023/01/18	注：⑩
湖南悦客信息技术科技有限公司	822,930.57	2020/04/27	未约定	注：⑪
湖南悦客信息技术科技	116,149.44	2020/05/13	未约定	注：⑫

有限公司				
湖南悦客信息技术科技 有限公司	350,000.00	2020/06/19	未约定	注：⑬
刘晓楠	35,000.00	2023/06/21	未约定	⑭
拆出：无				

资金拆借情况说明：

①2018年10月10日公司与湖南百悦商业管理股份有限公司签订借款合同，借款金额800,000.00元，借款期限为2018年10月10日至2018年12月10日，借款年利率为12%。2021年8月1日签订三方转款协议，将欠湖南百悦商业管理股份有限公司800,000.00元借款转至欠大汉控股集团有限公司800,000.00元借款，借款利率与借款期限不变，截至2023年6月30日，尚未归还本息。

②2018年11月5日公司与湖南百悦商业管理股份有限公司签订借款合同，借款金额1,000,000.00元，借款期限为2018年11月5日至2019年2月4日，借款年利率为12%。2021年8月1日签订三方转款协议，将欠湖南百悦商业管理股份有限公司1,000,000.00元借款转至欠大汉控股集团有限公司1,000,000.00元借款，借款利率与借款期限不变，截至2023年6月30日，尚未归还本息。

③2022年1月26日公司与大汉控股集团有限公司签订借款合同，借款金额100,000.00元，以实际到账金额和时间为准，借款期限为12个月，借款年利率为10%，截至2023年6月30日，尚未归还本息。

④2022年4月公司与大汉控股集团有限公司签订借款合同，借款金额合计400,000.00元，以实际到账金额和时间为准，借款期限为12个月，借款年利率为10%，截至2023年6月30日，尚未归还本息。

⑤2018年10月10日公司与邵商投资有限公司签订借款合同，借款金额3,200,000.00元，借款期限为2018年10月10日起六个月内，借款年利率为12%，2020年12月31日偿还本金2,947,000.00元。截至2023年6月30日，尚未归还剩余本息。

⑥2019年3月1日公司与邵商投资有限公司签订借款合同，借款金额900,000.00元，借款年利率为12%，截至2023年6月30日，尚未归还本息。

⑦2020年7月13日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额5,000,000.00元，借款期限为2020年7月13日至2021年7月12日，借款年利率为10%。2020年11月15日归还借款135,000.00元。截至2023年6月30日，剩余本金4,865,000.00元尚未归还。

⑧2021年2月1日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额700,000.00元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为10%，2021年利息已被豁免。截至2023年6月30日，本金700,000.00元尚未归还。

⑨2021年4月10日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额300,000.00元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为10%，截至2023年6月30日，本金300,000.00元尚未归还。

⑩2021年4月20日公司与大汉无忧智慧科技有限公司签订借款合同，借款金额1,000,000.00元，借款期限为实际到账日起一年，借款年利率为10%，2021年利息已被豁免。截至2023年6月30日，实际到账金额1,000,000.00元，本金1,000,000.00元尚未归还。

⑪2020年4月27日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额822,930.57元，借款免息，截至2023年6月30日尚未归还。

⑫2020年5月13日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额116,149.44元，借款免息，截至2023年6月30日尚未归还。

⑬2020年6月19日公司与湖南悦客信息技术科技有限公司签订借款合同，借款金额350,000.00元，借款免息，截至2023年6月30日尚未归还。

⑭2023年6月公司董事、总经理、董事会秘书刘晓楠向公司提供3.50万元借款用于补充流动资金，借款免息，未签订协议，未约定还款日期，截至2023年6月30日尚未归还。

2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上年同期金额
关键管理人员报酬	90,266.20	141,093.95
合计	90,266.20	141,093.95

(3) 关联方应收应付款项

1) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
往来款	邵商投资有限公司	1,941,686.35	1,941,686.35
往来款	大汉控股集团有限公司	3,029,934.26	2,898,027.42
往来款	湖南悦客信息技术科技有限公司	1,289,080.01	1,289,080.01
往来款	湖南大汉无忧智慧科技有限公司	7,457,105.10	7,116,676.33
合计		13,717,805.72	13,245,470.11

8. 承诺及或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

湖南农商通电子商务股份有限公司

董事会

2023年8月25日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	149.84
非经常性损益合计	149.84
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	149.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用