



ST 农商通

NEEQ: 835021

湖南农商通电子商务股份有限公司

HuNan NongShangTong Electronic



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、公司负责人冯红斌、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）唐淑萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2023年财务报表出具无保留意见的审计报告，但是审计报告中包含了“与持续经营相关的重大不确定性”段落：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，公司重整措施工作仍在持续推进中，目前利润主要来源于出售闲置资产与借款利息豁免。如财务报表附注八所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十所示的其他重要事项，表明存在可能导致对农商通持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

针对上述审计意见，公司的应对措施如下：

- 1、合理调配资源，细化公司管理，减少成本损耗，提高生产效益；
- 2、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。并及时调整拓新经营模式，拓展农村服务供应链业务等；
- 3、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；
- 4、加大以前业务应收账款回款的催收，收回现金用于公司发展。

公司董事会认为：中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎性原则，对公司2023年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的非标准无保留意见审计报告，客观地反映了公司实际的财务状况。审计意见涉及事项不属于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14号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司2023年年度财务状况和经营成果无影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	79

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、本报告期、本年	指	2023年1月1日至2023年12月31日
上期、上年	指	2022年1月1日至2022年12月31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		
法定代表人	芮红斌	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、悦客信息）
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	农村电子商务平台建设和运营服务及快消品代理销售		
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	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	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	赵敬东	联系地址	长沙市望城区月亮岛西路大汉月亮河畔公寓 3 栋 117 门面
电话	0731-84438496	电子邮箱	nst86077@126.com
传真	0731-84438496		
公司办公地址	长沙市望城区月亮岛西路大汉月亮河畔公寓 3 栋 117 门面	邮政编码	410203
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	是
---------	------------	--------------	---

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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	8,628,580.03	4,547,273.80	89.75%
毛利率%	40.29%	-3.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,896,829.45	-4,056,687.20	245.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	914,026.45	-4,056,666.47	122.53%
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）	-207.45%	107.85%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-32.16%	107.85%	-
基本每股收益	0.15	-0.10	250%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	7,630,448.45	11,878,897.16	-35.76%
负债总计	7,524,543.39	17,669,821.55	-57.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	105,905.06	-5,790,924.39	101.83%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.00	-0.14	100.00%
资产负债率%（母公司）	98.61%	148.75%	-
资产负债率%（合并）	98.61%	148.75%	-
流动比率	0.37	0.14	-
利息保障倍数	33.14	-	-

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	773,243.85	-546,062.15	241.60%
应收账款周转率	9.36	5.37	-
存货周转率	11.62	10.05	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-35.76%	-17.78%	-
营业收入增长率%	89.75%	1.54%	-
净利润增长率%	245.36%	-5.63%	-

### 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	700,289.04	9.18%	110,492.22	0.93%	533.79%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	802,117.50	10.51%	1,042,151.39	8.77%	-23.03%
预付款项	612,269.04	8.02%	615,485.54	5.18%	-0.52%
其他应收款	133,123.01	1.74%	156,525.45	1.32%	-14.95%
存货	411,826.65	5.40%	475,193.09	4.00%	-13.33%
投资性房地产	0.00	0.00%	1,899,644.30	15.99%	-100.00%
固定资产	188.36	0.00%	22,164.32	0.19%	-99.15%
无形资产	4,970,634.85	65.14%	7,527,621.73	63.37%	-33.97%
应付账款	2,685,101.31	35.19%	1,960,659.09	16.51%	36.95%
应付职工薪酬	176,559.09	2.31%	209,719.44	1.77%	-15.81%
应交税费	132,232.73	1.73%	102,422.56	0.86%	29.11%
其他应付款	4,224,910.26	55.37%	15,397,020.46	129.62%	-72.56%
预计负债	305,740.00	4.01%	0.00	0.00%	100.00%

#### 项目重大变动原因：

投资性房地产期末较期初减少 100%，原因是公司于 2023 年 12 月出售了投资性房地产。  
 无形资产期末较期初减少 33.97%，原因是无形资产摊销导致。  
 应付账款期末较期初增加 36.95%，主要原因是公司 2023 年在冷水江项目与平江项目的应付项目服务费增加 95 万元。  
 其他应付款期末较期初减少 72.56%，原因是大汉控股集团有限公司在 2023 年豁免了公司相关债务。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成



单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	8,628,580.03	-	4,547,273.80	-	89.75%
营业成本	5,152,180.32	59.71%	4,703,912.73	103.44%	9.53%
毛利率%	40.29%	-	-3.44%	-	-
销售费用	482,285.80	5.59%	368,068.83	8.09%	31.03%
管理费用	3,618,554.01	41.94%	3,265,149.58	71.80%	10.82%
研发费用	0.00	0.00%	116,409.00	2.56%	-100.00%
财务费用	186,150.59	2.16%	3,076.85	0.07%	5,950.04%
信用减值损失	-199,401.83	-2.31%	-111,908.23	-2.46%	-78.18%
其他收益	401,061.43	4.65%	0.00	0.00%	100.00%
营业利润	-651,586.48	-7.55%	-4,056,663.45	-89.21%	83.94%
营业外收入	6,875,417.08	79.68%	5.67	0.00%	121,259,460.49%
营业外支出	327,001.15	3.79%	29.42	0.00%	1,111,392.69%
净利润	5,896,829.45	68.34%	-4,056,687.20	-89.21%	245.36%

#### 项目重大变动原因：

营业收入本期较上期增加 89.75%，营业利润本期较上期增加 83.94%，原因是公司将投资性房地产出售取得收入 4,691,977.85 元。

营业外收入本期较上期增加 121,259,460.49%，原因是大汉控股集团有限公司在 2023 年 12 月豁免了公司债务。

净利润本期较上期增加 245.36%，原因是公司将投资性房地产出售取得收入 4,691,977.85 元，以及大汉控股集团有限公司在 2023 年豁免了公司相关债务。

## 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	3,660,820.93	4,283,925.18	-14.55%
其他业务收入	4,967,759.10	263,348.62	1,786.38%
主营业务成本	3,359,171.32	4,516,026.36	-25.62%
其他业务成本	1,793,009.00	187,886.37	854.30%

#### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本 比上年同 期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
-------	------	------	------	----------------------	--------------------------	-----------------------

主营业务:						
快消品代理 销售收入	304,365.97	305,146.42	-0.26%	-28.23%	-25.05%	-106.42%
信息服务相 关收入	3,356,454.96	3,054,024.90	9.01%	-13.04%	-25.67%	-239.65%
<b>小 计</b>	<b>3,660,820.93</b>	<b>3,359,171.32</b>	<b>8.24%</b>	<b>-14.55%</b>	<b>-21.59%</b>	<b>-252.09%</b>
其他业务:						
固定资产出 租	263,256.88	0.00	100.00%	-0.03%	-100.00%	248.98%
其他服务收 入	12,524.37	58,292.00	-365.43%	-	-	-
投资性房地 产处置	4,691,977.85	1,734,717.00	63.03%	-	-	-
<b>小 计</b>	<b>4,967,759.10</b>	<b>1,793,009.00</b>	<b>63.91%</b>	<b>1,786.38%</b>	<b>854.30%</b>	<b>123.02%</b>
<b>合 计</b>	<b>8,628,580.03</b>	<b>5,152,180.32</b>	<b>40.29%</b>	<b>89.75%</b>	<b>9.53%</b>	<b>-1269.61%</b>

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

无

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	湖南悦云数字科技有限公司	4,691,977.85	54.38%	是
2	冷水江市电商办	2,498,555.19	28.96%	否
3	新田县商务局	272,994.17	3.16%	否
4	湖南足迹网络科技有限公司	263,256.88	3.05%	否
5	新邵县商务局	169,811.32	1.97%	否
<b>合计</b>		<b>7,896,595.41</b>	<b>91.52%</b>	<b>-</b>

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	湖南悦云数字科技有限公司	1,734,717.00	31.36%	是
2	湖南振禾科技有限公司	811,000.00	14.66%	否
3	湖南中服农兴科技有限公司	500,000.00	9.04%	否
4	长沙未来艺树文化传播有限公司	428,800.00	7.75%	否
5	冷水江市财政局(非税汇缴结算户)	336,600.00	6.08%	否
<b>合计</b>		<b>3,811,117.00</b>	<b>68.89%</b>	<b>-</b>

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	773,243.85	-546,062.15	241.60%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	0.00	0.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-183,447.03	600,000.00	-130.57%

#### 现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期增加 241.60%，主要原因是本期公司收到往来款 200 万元和政府补助 40 万元。

筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 130.57%，主要原因是公司在 2023 年以收定支，未回款情况下不借支款项支付工程款，减少了筹资资金流入。

本报告期公司经营活动产生的现金流量净额为 773,243.85 元，归属于挂牌公司股东的净利润为 5,896,829.45 元，存在差异的主要原因是大汉控股集团有限公司豁免公司债务，公司其他应付款减少，相应的经营性应付项目减少。

### 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) 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

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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

	<p>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。</p>
<p>公司电子商务业务物流体系搭建失败的风险</p>	<p>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。</p>
<p>公司收入主要来源于各政府部门的风险</p>	<p>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，公司的持续经营能力受到严重影响。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>2023 年末公司经审计的净资产为正，公司“净资产为负而面临被强制摘牌的风险”已消除。</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input 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及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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

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	156,443.76
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	4,792,600.00	4,792,600.00

#### 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：

公司将位于长沙市麓谷大道 627 号 B-3 栋加速器生产车间 209、210 室房产，按照评估价 4,792,600.00 元（税后 4,691,977.85 元），出售给公司关联方湖南悦云数字科技有限公司。本次交易的目的是优化资源配置，提高资产使用效率。本次出售资产不会对公司的日常经营造成影响，不会对公司财务造成不利影响。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (四)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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-047	出售资产	投资性房地产	4,792,600.00	是	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为优化资源配置，提高资产使用效率，公司拟将位于长沙市麓谷大道 627 号 B-3 栋加速器生产车间 209、210 室房产（以下简称标的房产），按照评估价 4,792,600.00 元，出售与关联方大汉企业管理有限公司，该事项已经公司第三届董事会第六次会议、2023 年第三次临时股东大会审议通过。由于标的房产所在园区要求房屋购买方必须是湘江新区的企业，大汉企业管理有限公司的注册地不在湘江新区，不能受让标的房产，而湖南悦云数字科技有限公司符合园区要求，可以受让。因此公司拟将标的房产出售给公司关联方湖南悦云数字科技有限公司，出售价格不变。交易对方湖南悦云数字科技有限公司为公司实际控制人的直系亲属控制的企业，是公司关联方，故本次交易构成关联交易。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 6 月 30 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（对外担保承诺）	其他（对外担保承诺）	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（减少关联交易承诺）	其他（减少关联交易承诺）	正在履行中
董监高	2015 年 6 月 30 日	-	挂牌	其他承诺（关于诚信状况的书面声明）	其他（关于诚信状况的书面声明）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 6 月 30 日	-	挂牌	资金占用承诺	其他（资金占用承诺）	正在履行中

收购人	2020年6月30日	-	收购	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）	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	正在履行中
-----	------------	---	----	--	--	-------

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无。
----

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	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	0	0.00%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
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	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	272,334	0.68%	60,778	333,112	0.83%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		40,030,000	-	0	40,030,000	-	
普通股股东人数							83

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

赵敬东于 2023 年 1 月辞去公司董事职务，其持有的公司股份（333,112 股）在其辞职后 6 个月内不得转让，股本结构变化系将其持有的 60,778 股股票办理限售导致，截至期末其持有的公司 333,112 股未办理解除限售手续。

#### (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	湖南悦客信息科技有限公司	14,800,769	0	14,800,769	36.9742%	0	14,800,769	0	0
2	邵商投	5,600,000	0	5,600,000	13.9895%	0	5,600,000	0	0



	资 有 限 公 司								
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	0	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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

悦客信息基本情况如下：

名称：湖南悦客信息技术科技有限公司

统一社会信用代码：91430112MA4QF4XHX7

公司注册地址：湖南省长沙市望城经济技术开发区普瑞大道一段 1555 号金桥市场集群二区 10 栋 3 层 317-12 号

成立日期：2019 年 4 月 28 号

注册资本：1000 万元

控股股东：付东哲，持股比例 100%

法定代表人：付东哲

### （二）实际控制人情况

付东哲是悦客信息的唯一股东，悦客信息是公司的控股股东，因此，付东哲可以通过行使表决权方式对公司的经营决策施加重大影响，是公司的实际控制人，其基本情况如下：

付东哲，男，1986 年生，中国国籍，无境外永久居留权，英国曼彻斯特大学经济学硕士学位，新加坡国立大学 EMBA2018 级学生。2011 年 2 月至 2012 年 9 月，于大汉教育投资公司先后任总经理助理、常务副总经理；2012 年 10 月至 2014 年 2 月，于大汉城市建设有限公司旗下房开公司主管招商工作；2014 年至今，先后任湖南省工商联青年企业家商会副会长、常务副会长；2014 年 3 月至今，于湖南百悦商业管理股份有限公司先后任总经理、董事长兼总经理；2015 年 12 月至今，于株洲悦中心商

业管理有限责任公司先后任总经理、执行董事；2016年当选长沙市芙蓉区第五届人大代表；2016年5月至今，于大汉商业管理有限公司任总经理；2018年9月至今，于湖南百悦商业管理股份有限公司任董事长，大汉控股集团有限公司总裁助理。

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吕红斌	董事长	男	1970年1月	2023年11月27日	2025年5月5日	0	0	0	0%
曾登奎	董事	男	1961年8月	2022年5月6日	2025年5月5日	0	0	0	0%
刘晓楠	董事	男	1964年6月	2022年5月6日	2025年5月5日	0	0	0	0%
张明赓	董事	男	1952年9月	2022年5月6日	2025年5月5日	0	0	0	0%
赵敬东	董事 / 总经理 / 董事会秘书	男	1968年12月	2023年11月27日	2025年5月5日	333,112	0	333,112	0.8322%
兰湘	监事会主席	女	1963年7月	2022年5月6日	2025年5月5日	0	0	0	0%
袁芳	监事	女	1987年1月	2022年5月6日	2025年5月5日	0	0	0	0%
陈立勇	监事	男	1980年1月	2022年4月13日	2025年4月12日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%
乔月彦	董事	男	1976年3月	2022年5月6日	2023年11月27日	0	0	0	0%
冯宴	董事	女	1978年8月	2022年5月6日	2023年11月27日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

无。

**(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
芮红斌	无	新任	董事长/董事	股东大会、董事会选举
赵敬东	董事	新任	董事/总经理/董事会秘书	股东大会、董事会选举
乔月彦	副董事长	离任	无	个人原因
刘晓楠	董事/总经理/董事会秘书	离任	董事	个人原因
冯宴	董事	离任	无	个人原因

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

适用 不适用

芮红斌，男，1970年1月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1989年8月至1990年10月，任邵阳市双清区龙须塘街道办出纳；1990年11月至1999年2月，任邵阳市双清区审计局副局长；1999年3月至2002年9月，任邵阳市双清区共青团书记；2002年10月至2003年1月，任邵阳市双清区高崇山镇镇长；2003年1月至2009年8月，任中共双清区高崇山镇委员会书记；2009年8月至2011年12月，任邵阳市双清区城管局书记、局长；2012年1月至2015年4月，任中国共产党邵阳市双清区委员会办公室副主任；2015年4月至2019年5月，任大汉控股集团有限公司项目经理；2019年5月至2023年1月，任湖南美丽乡村科技发展有限公司副总经理；2023年1月至2023年10月，任湖南美丽乡村科技发展有限公司执行董事兼总经理；2023年10月至今，任湖南美丽乡村科技发展有限公司执行董事；2023年11月至今，任公司董事长。

赵敬东，男，1968年12月生，中国国籍，无境外永久居留权，湖南师范大学本科毕业。1990年7月至1992年5月，任株洲冶炼厂职员；1992年5月至1994年6月，任株洲冶炼厂劳动服务公司办公室主任、总经理助理；1994年6月至1997年10月，任株洲冶炼厂办公室秘书、企管办主任；1997年10月至2007年6月，任湖南株冶火炬金属股份有限公司总经理办公室主任；2007年6月至2008年5月，任湖南瑞翔新材料股份有限公司行政总监；2008年5月至2021年1月，在公司历任总经理助理、副总经理、董事会秘书、招商部总监、事业部总经理；2021年1月至2023年1月，任公司董事；2023年1月至2023年11月，任公司项目经理；2023年11月至今，任公司董事、总经理、董事会秘书。

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	1	0	0	1
销售人员	4	0	2	2
技术人员	1	0	0	1
财务人员	2	0	0	2
员工总计	8		2	6

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	1
本科	2	2
专科	4	3
专科以下	0	0
员工总计	8	6

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

无离退休人员费用

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

公司自挂牌以来，依据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善公司治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，确保公司规范运作。股份公司成立以来，公司相继制订了《股东大会制度》《董事会制度》《监事会制度》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》《投资者关系管理制度》《对外投资管理制度》《年度报告重大差错责任追究制度》《募集资金管理制度》《信息披露事务管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司的经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及相关内控制度规定的程

序和规则进行。2023年，公司管理层加强了公司治理，防范了关联方资金占用风险，以及降低了信息披露不及时的问题。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司监事列席了公司召开的股东大会和董事会会议，定期审查了公司财务运作情况，对公司经营管理重大决策实施监督，认为董事会认真执行了股东大会的决议，忠实履行了诚信义务，未出现损害公司、股东利益的行为，董事会的各项决议符合《中华人民共和国公司法》等法律法规和《公司章程》的要求。监事会未发现企业存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

### 一、业务独立性

报告期内，公司具有完整的业务流程、独立的经营场所以及独立研发、运营、市场销售能力，公司业务独立。

### 二、资产独立性

报告期内，未有控股股东、实际控制人违法占用公司资金的情况，不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用或为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

### 三、人员独立性

公司高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的职务，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，公司人员独立。

### 四、财务独立性

公司设有财务部门进行独立核算，独立开设银行账户，独立纳税，拥有独立的会计核算体系、财务管理制度和风险控制等内部管理制度，独立进行财务决策，公司财务独立。

### 五、机构独立性

公司和控股股东完全分开并独立运行，公司拥有机构设置自主权，不存在合署办公、混合经营的情况，公司机构独立。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司重大决策大部分能够按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司的人事变动、对外投资、融资、担保事项上能规范操作。同时，加强管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。

## 四、投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	中证天通（2024）证审字 34100020 号			
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	周传金 4 年	周炳焱 4 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	6 万元			

审计报告正文：

## 审计报告

中证天通（2024）证审字 34100020 号

湖南农商通电子商务股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了湖南农商通电子商务股份有限公司（以下简称“农商通”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了农商通 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础



我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于农商通，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二所述，公司重整措施工作仍在持续推进中，目前利润主要来源于出售闲置资产与借款利息豁免。如财务报表附注八所述，这些事项或情况，连同财务报表附注十所示的其他重要事项，表明存在可能导致对农商通持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、其他信息**

农商通管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括农商通 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

农商通管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督农商通的财务报告过程。

### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对农商通的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致农商通不能持续经营。

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

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。

中证天通会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

2024年4月26日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	700,289.04	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	五、（二）	802,117.50	1,042,151.39
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	612,269.04	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	五、（四）	133,123.01	156,525.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	411,826.65	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	五、（六）		29,619.12
<b>流动资产合计</b>		<b>2,659,625.24</b>	<b>2,429,466.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五、（七）		1,899,644.30
固定资产	五、（八）	188.36	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	五、(九)	4,970,634.85	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			
<b>非流动资产合计</b>		4,970,823.21	9,449,430.35
<b>资产总计</b>		7,630,448.45	11,878,897.16
<b>流动负债:</b>			
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	五、(十)	2,685,101.31	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	五、(十一)	176,559.09	209,719.44
应交税费	五、(十二)	132,232.73	102,422.56
其他应付款	五、(十三)	4,224,910.26	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			
<b>流动负债合计</b>		7,218,803.39	17,669,821.55
<b>非流动负债:</b>			
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	五、(十四)	305,740.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		305,740.00	
<b>负债合计</b>		7,524,543.39	17,669,821.55
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	五、(十五)	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	五、(十六)	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	五、(十七)	771,353.36	771,353.36
一般风险准备			
未分配利润	五、(十八)	-54,611,987.55	-60,508,817.00
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		105,905.06	-5,790,924.39
少数股东权益			
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>		105,905.06	-5,790,924.39
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>		7,630,448.45	11,878,897.16

法定代表人: 吕红斌

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	2022年
一、营业总收入		8,628,580.03	4,547,273.80
其中: 营业收入	五、(十九)	8,628,580.03	4,547,273.80
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		9,481,826.11	8,492,029.02
其中：营业成本	五、(十九)	5,152,180.32	4,703,912.73
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	五、(二十)	42,655.39	35,412.03
销售费用	五、(二十一)	482,285.80	368,068.83
管理费用	五、(二十二)	3,618,554.01	3,265,149.58
研发费用	五、(二十三)		116,409.00
财务费用	五、(二十四)	186,150.59	3,076.85
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、(二十五)	401,061.43	
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）	五、(二十六)	-199,401.83	-111,908.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-651,586.48	-4,056,663.45
加：营业外收入	五、(二十七)	6,875,417.08	5.67
减：营业外支出	五、(二十八)	327,001.15	29.42
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,896,829.45	-4,056,687.20

减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		5,896,829.45	-4,056,687.20
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）			
（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）		5,896,829.45	-4,056,687.20
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		5,896,829.45	-4,056,687.20
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,896,829.45	-4,056,687.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.15	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	-0.10

法定代表人： 冯红斌

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	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		4,170,994.92	4,097,355.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(二十九)	2,403,625.45	248,762.64
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>6,574,620.37</b>	<b>4,346,117.71</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,511,851.09	3,600,503.18
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		1,035,877.39	847,796.04
支付的各项税费		596,710.44	255,318.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、(二十九)	656,937.60	188,561.85
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>5,801,376.52</b>	<b>4,892,179.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>773,243.85</b>	<b>-546,062.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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		0.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			600,000.00
筹资活动现金流入小计			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	五、（三十）	183,447.03	
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		183,447.03	
筹资活动产生的现金流量净额		-183,447.03	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		589,796.82	53,937.85
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十）	110,492.22	56,554.37
六、期末现金及现金等价物余额		700,289.04	110,492.22

法定代表人： 芮红斌

主管会计工作负责人： 唐淑萍

会计机构负责人： 唐淑萍

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益 合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	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	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36		-60,508,817.00		-5,790,924.39
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	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36		-60,508,817.00		-5,790,924.39
三、本期增减变动 金额(减少以“-” 号填列)											5,896,829.45		5,896,829.45
(一)综合收益总 额													
(二)所有者投入 和减少资本													
1. 股东投入的普 通股													
2. 其他权益工具 持有者投入资本													
3. 股份支付计入													

所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36		-54,611,987.55		105,905.06

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	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36		-		-	1,734,237.19
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	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36		-		-	1,734,237.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											56,452,129.80		-	4,056,687.20
（一）综合收益总额											-4,056,687.20			
（二）所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年期末余额</b>	40,030,000.00				13,916,539.25				771,353.36			-	-
												60,508,817.00	5,790,924.39

法定代表人： 吕红斌

主管会计工作负责人： 唐淑萍

会计机构负责人： 唐淑萍

### 三、 财务报表项目附注

## 湖南农商通电子商务股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 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: 芮红斌, 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: “835021”, 股份简称为“农商通”, 分层级别为“基础层”。

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

本公司 2023 年度财务报表及附注业经本公司董事会会议于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

公司重整措施工作仍在持续推进中，目前利润主要来源于出售闲置资产与借款利息豁免。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；
- 2、控股股东以资金支持公司整体运营，并豁免往来拆借利息；
- 3、出售闲置资产，增加经营收入。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司从事商品销售经营业务。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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本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 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年的经营成果和现金流量等有关信息。

### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	索引至附注三、（九）

#### （六）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

#### （七）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

#### （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、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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



以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## **2、金融资产分类和计量**

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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**

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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当期损益的金融资产**

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时，所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初

始确认金额。

### 3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### (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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### (2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### (3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### **4、金融工具减值**

金融资产减值见附注三、（九）

#### **5、金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### **6、金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### **（九）金融工具减值**

**1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：**

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；
- （4）租赁应收款。

#### **2、预期信用损失计量的一般原则**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

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，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### **3、预期信用损失的具体计量方法**

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### **（1）应收票据、应收账款**

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

②应收账款

- 应收账款组合方式：A、关联方组合，B、账龄组合；

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

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例进行估计如下：

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

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天

数自信用期满之日起计算。

## (2) 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：关联方组合
- 其他应收款组合 2：账龄组合

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

以账龄为信用风险特征划分组合的预期信用损失准备计提比例估计如下：

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

对于应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资租赁款、应收质保金、应收工程款、应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### **(3) 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

### **4、信用风险显著增加的评估**

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

### **5、已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



(3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任(4)何其他情况下都不会做出的让步；

(5) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

(6) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 6、预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

## 7、核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## (十) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为原材料库存商品等。

### 2、发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### 3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证

据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### **4、存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### **5、低值易耗品和包装物的摊销方法**

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

### **（十一）长期股权投资**

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### **1、初始投资成本确定**

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### **2、后续计量及损益确认方法**

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资

的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **4、减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、（十五）。

## **（十二）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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

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的差额计入当期损益。

### （十三）固定资产

#### 1、固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### 2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5	5	19.00
电子设备	5	5	19.00
运输设备	5	5	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

#### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（十五）。

4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### 5、固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （十四）无形资产

本公司无形资产包括专利权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	10.00	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（十五）。

### （十五）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## **（十六）职工薪酬**

### **1、职工薪酬的范围**

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### **2、短期薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3、离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### （十七）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

#### （十八）收入

##### 1、一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个



合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 本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) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 本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) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## **2、具体方法**

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供设计服务。

### **(1) 销售商品**

本公司生产并销售产品。

不提供安装服务的设备，本公司将设备按照合同规定运至约定交货地点，在客户取得货物验收后且达到控制权转移时点后确认收入。

提供安装服务的设备，由于安装服务复杂、与设备存在重大整合，故安装服务不构成单项履约义务，本公司将设备按照合同规定运至约定交货地点并安装完成后确认收入。

### **(2) 提供技术服务**

本公司对外提供设计服务，对于具有不可替代用途且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的设计合同，本公司按照履约进度在一段时间内确认收入。履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。

于资产负债表日，本公司对已完成劳务的履约进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

对于其他的设计合同，本公司在完成服务、向客户提交方案并经客户验收合格后确认收入。

对于合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日即按照各单项服务的单独售价的相对比例将交易价格分摊至各项服务。各项服务的单独售价依据本公司单独销售各项服务的价格得出。

### **（十九）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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（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；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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）本公司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。

### **（二十）政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （二十一）重大会计判断和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 1、金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在

以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

## **2、应收账款预期信用损失的计量**

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

## **3、收入确认**

本公司销售的相关收入在一段时间内确认。收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

### **(二十二) 重要会计政策、会计估计的变更**

#### **1、重要会计政策变更**

##### **(1) 企业会计准则解释第 16 号**

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

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，对本公司财务报表数据无影响。

## 2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	应纳税增值额	6.00、9.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税额	5.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

### (二) 税收优惠及批文

无

## 五、财务报表项目附注

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	700,289.04	110,339.23
其他货币资金		152.99
合计	700,289.04	110,492.22

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	26,891.11	486,322.00
1至2年	390,417.51	450,000.00
2至3年	450,000.00	208,936.90
3至4年	208,936.90	24,600.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	24,600.00	10,000.00
5 年以上	10,000.00	
小 计	<b>1,110,845.52</b>	<b>1,179,858.90</b>
减：坏账准备	308,728.02	137,707.51
合 计	<b>802,117.50</b>	<b>1,042,151.39</b>

## 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,110,845.52	100.00	308,728.02	27.29%	802,117.50
其中：					
账龄组合	1,110,845.52	100.00	308,728.02	27.29%	802,117.50
合 计	<b>1,110,845.52</b>	<b>100.00</b>	<b>308,728.02</b>	<b>27.29%</b>	<b>802,117.50</b>

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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
合 计	<b>1,179,858.90</b>	<b>100.00</b>	<b>137,707.51</b>	<b>6.10</b>	<b>1,042,151.39</b>

### (1) 按组合计提坏账准备的应收账款

#### ①组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	26,891.11	537.82	2.00	486,322.00	9,726.44	2.00
1 至 2 年	390,417.51	39,041.75	10.00	450,000.00	45,000.00	10.00

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2至3年	450,000.00	135,000.00	30.00	208,936.90	62,681.07	30.00
3至4年	208,936.90	104,468.45	50.00	24,600.00	12,300.00	50.00
4至5年	24,600.00	19,680.00	80.00	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00			100.00
合计	<b>1,110,845.52</b>	<b>308,728.02</b>		<b>1,179,858.90</b>	<b>137,707.51</b>	

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	137,707.51
本期计提	171,020.51
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	<b>308,728.02</b>

### 4、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备减值准备期末余额
华容县商务粮食局	450,000.00	40.51	135,000.00
武冈市商务局	390,000.00	35.11	39,000.00
涟源市商务局	203,936.90	18.36	101,968.45
新田县财政局	20,000.00	1.80	16,000.00
永兴县创建电子商务进农村综合示范县工作领导小组办公室	10,000.00	0.90	10,000.00
合计	<b>1,073,936.90</b>	<b>96.68</b>	<b>301,968.45</b>

## (三) 预付款项

### 1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	5,436.50		615,485.54	100.00
1至2年	606,832.54			
合计	<b>612,269.04</b>	<b>100.00</b>	<b>615,485.54</b>	<b>100.00</b>

2、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
湖南农乡云电子商务有限公司	315,581.62	51.55
新田农商通电子商务有限公司	260,047.95	42.47
永州蓝图传媒科技有限公司	29,702.97	4.85
湖南悦云数字科技有限公司	6,936.50	1.13
<b>合 计</b>	<b>612,269.04</b>	<b>100.00</b>

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	133,123.01	156,525.45
<b>合 计</b>	<b>133,123.01</b>	<b>156,525.45</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	30,966.88	38,343.99
1 至 2 年	22,939.99	101,679.68
2 至 3 年	91,991.68	470,766.61
3 年以上	6,307,442.03	5,837,571.42
<b>小 计</b>	<b>6,453,340.58</b>	<b>6,448,361.70</b>
减：坏账准备	6,320,217.57	6,291,836.25
<b>合 计</b>	<b>133,123.01</b>	<b>156,525.45</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	6,266,571.42	6,266,571.42		6,266,571.42	6,266,571.42	
备用金				14,130.00	842.60	13,287.40
代扣代缴	55,599.24	21,600.35	33,998.89	58,440.36	11,906.31	46,534.05
其他	131,169.92	32,045.80	99,124.12	109,219.92	12,515.92	96,704.00
<b>合 计</b>	<b>6,453,340.58</b>	<b>6,320,217.57</b>	<b>133,123.01</b>	<b>6,448,361.70</b>	<b>6,291,836.25</b>	<b>156,525.45</b>



(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	25,264.83		6,266,571.42	6,291,836.25
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	28,381.32			28,381.32
期末余额	53,646.15		6,266,571.42	6,320,217.57

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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	3-4 年, 3 年以上	97.11	6,266,571.42
湖南中科盈通技术服务有限公司	租金	75,144.00	2-3 年	1.16	22,543.20
邹坝杰	其他	56,502.36	2-3 年, 3 年以上	0.88	21,583.75
湖南爱旅人旅游管理有限公司	其他	30,000.00	1 年以内	0.46	600.00
湖南大汉物业管理有限公司长沙分公司	押金	8,000.00	3 年以上	0.12	6,400.00
<b>合 计</b>		<b>6,436,217.78</b>			<b>6,317,698.37</b>

(五) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	441,540.65	29,714.00	411,826.65	504,907.09	29,714.00	475,193.09
<b>合 计</b>	<b>441,540.65</b>	<b>29,714.00</b>	<b>411,826.65</b>	<b>504,907.09</b>	<b>29,714.00</b>	<b>475,193.09</b>

## 2、存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		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
合 计	29,714.00					29,714.00

### (六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额		29,619.12

### (七) 投资性房地产

#### 1、按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,616,857.90	3,616,857.90
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额	3,616,857.90	3,616,857.90
(1) 处置	3,616,857.90	3,616,857.90
4.期末余额		
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	171,403.80	171,403.80
(1) 计提或摊销	171,403.80	171,403.80
3.本期减少金额	1,888,617.40	1,888,617.40
(1) 处置	1,888,617.40	1,888,617.40
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋、建筑物	合计
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	1,899,644.30	1,899,644.30

### (八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	188.36	22,164.32
固定资产清理		
合 计	188.36	22,164.32

#### 1、 固定资产

##### (1) 固定资产情况

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			
3.本期减少金额	439,512.00	544,704.00	984,216.00
(1) 报废	439,512.00	544,704.00	984,216.00
4.期末余额		14,409.78	14,409.78
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		776.04	776.04
(1) 计提		776.04	776.04
3.本期减少金额	417,536.04	545,480.04	963,016.08
(1) 处置或报废	417,536.04	545,480.04	963,016.08
4.期末余额		14,221.42	14,221.42
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			

项 目	机器设备	办公及电子设备	合 计
1.期末账面价值		188.36	188.36
2.期初账面价值	21,975.96	188.36	22,164.32

### (九) 无形资产

#### 1、无形资产情况

项 目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	32,160,874.48	32,160,874.48
2.本期增加金额		
(1) 购置		
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	2,556,986.88	2,556,986.88
(1) 计提	2,556,986.88	2,556,986.88
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	24,452,811.12	24,452,811.12
三、减值准备	2,737,428.51	2,737,428.51
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	2,737,428.51	2,737,428.51
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,970,634.85	4,970,634.85
2. 期初账面价值	7,527,621.73	7,527,621.73

### (十) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
服务款	192,033.69	152,033.69

项 目	期末余额	上年年末余额
扶贫项目款	2,479,668.52	1,625,025.50
其他	13,399.10	183,599.90
<b>合 计</b>	<b>2,685,101.31</b>	<b>1,960,659.09</b>

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
扶贫项目款	756,000.00	项目未结算
<b>合 计</b>	<b>756,000.00</b>	

#### (十一) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	209,719.44	966,481.94	999,642.29	176,559.09
离职后福利-设定提存计划		36,235.10	36,235.10	
<b>合 计</b>	<b>209,719.44</b>	<b>1,002,717.04</b>	<b>1,035,877.39</b>	<b>176,559.09</b>

##### 1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	191,439.44	889,001.75	907,153.76	173,287.43
职工福利费	1,200.00	8,411.00	6,411.00	3,200.00
社会保险费		25,493.53	25,493.53	
其中：1. 医疗保险费		24,207.45	24,207.45	
2. 工伤保险费		1,286.08	1,286.08	
住房公积金	17,080.00	43,504.00	60,584.00	
工会经费和职工教育经费		71.66		71.66
<b>合 计</b>	<b>209,719.44</b>	<b>966,481.94</b>	<b>999,642.29</b>	<b>176,559.09</b>

##### 2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		36,235.10	36,235.10	
其中：基本养老保险费		34,716.00	34,716.00	
失业保险费		1,519.10	1,519.10	
<b>合 计</b>		<b>36,235.10</b>	<b>36,235.10</b>	

## (十二) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
个人所得税	90,394.60	91,858.09
增值税	28,516.11	
房产税	1,329.23	1,440.00
教育费附加	8,576.40	7,474.95
城市维护建设税	3,416.39	1,649.52
合 计	<b>132,232.73</b>	<b>102,422.56</b>

## (十三) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	4,224,910.26	15,397,020.46
合 计	<b>4,224,910.26</b>	<b>15,397,020.46</b>

### 1、其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,005,210.00	2,294,290.01
代扣代缴	301,340.66	340,447.63
保证金	401,524.73	278,056.09
借款	1,920,477.06	11,956,390.10
其他	596,357.81	527,836.63
合 计	<b>4,224,910.26</b>	<b>15,397,020.46</b>

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
戴恩东	198,858.72	存在争议
唐海山	349,000.00	存在争议
李乐安	656,210.00	存在争议
合 计	<b>1,204,068.72</b>	

## (十四) 预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	305,740.00		合同纠纷案一审败诉

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
合 计	305,740.00		

#### (十五) 股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,030,000.00						40,030,000.00

#### (十六) 资本公积

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

#### (十七) 盈余公积

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

#### (十八) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
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	5,896,829.45	-4,056,687.20	--
减: 提取法定盈余公积			
期末未分配利润	-54,611,987.55	-60,508,817.00	

#### (十九) 营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,660,820.93	3,359,171.32	4,283,925.18	4,516,026.36
其他业务	4,967,759.10	1,793,009.00	263,348.62	187,886.37
合 计	8,628,580.03	5,152,180.32	4,547,273.80	4,703,912.73

## 2、营业收入、营业成本的分解信息

主要产品类型（或业务）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
快消品代理销售收入	304,365.97	305,146.42	424,090.10	407,144.22
信息服务相关收入	3,356,454.96	3,054,024.90	3,859,835.08	4,108,882.14
小计	<b>3,660,820.93</b>	<b>3,359,171.32</b>	<b>4,283,925.18</b>	<b>4,516,026.36</b>
其他业务：				
固定资产出租	263,256.88		263,348.62	187,886.37
其他服务收入	12,524.37	58,292.00		
投资性房地产处置	4,691,977.85	1,734,717.00		
小计	<b>4,967,759.10</b>	<b>1,793,009.00</b>	<b>263,348.62</b>	<b>187,886.37</b>
合计	<b>8,628,580.03</b>	<b>5,152,180.32</b>	<b>4,547,273.80</b>	<b>4,703,912.73</b>

### （二十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	12,264.16	9,360.48
教育费附加	8,693.20	6,464.46
房产税	16,283.07	17,919.09
土地使用税	1,668.00	1,668.00
印花税	2,396.30	
其他	1,350.66	
合计	<b>42,655.39</b>	<b>35,412.03</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### （二十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	326,705.92	346,000.19
活动推广费	129,675.00	
其他	25,904.88	22,068.64
合计	<b>482,285.80</b>	<b>368,068.83</b>

### （二十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	418,225.44	347,958.21



项 目	本期发生额	上期发生额
办公费用	5,114.54	4,642.77
业务招待费及差旅费	56,035.70	18,506.45
汽车使用费	26,184.68	15,589.76
中介费用		50,000.00
折旧摊销费	2,729,166.72	2,579,357.26
会务费	264.15	300.00
其他	383,562.78	248,795.13
<b>合 计</b>	<b>3,618,554.01</b>	<b>3,265,149.58</b>

(二十三) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		98,861.50
住房公积金		2,464.00
员工保险		6,291.08
差旅费		48.00
折旧		1,196.59
其他		7,547.83
<b>合 计</b>		<b>116,409.00</b>

(二十四) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	183,447.03	
减：利息收入	376.20	605.30
手续费及其他	3,079.76	3,682.15
<b>合 计</b>	<b>186,150.59</b>	<b>3,076.85</b>

(二十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	401,061.43	
<b>合 计</b>	<b>401,061.43</b>	

政府补助的具体信息，详见附注六、政府补助。

(二十六) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-171,020.51	-95,433.82

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-28,381.32	-16,474.41
<b>合 计</b>	<b>-199,401.83</b>	<b>-111,908.23</b>

**(二十七) 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务豁免	6,874,484.48		6,874,484.48
其他	932.60	5.67	189.48
<b>合 计</b>	<b>6,875,417.08</b>	<b>5.67</b>	<b>6,874,673.96</b>

**(二十八) 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,199.92		21,199.92
赔偿金、违约金及罚款支出		3.02	
诉讼损失	305,740.00		305,740.00
其他	61.23	26.40	61.23
<b>合 计</b>	<b>327,001.15</b>	<b>29.42</b>	<b>327,001.15</b>

**(二十九) 现金流量表项目注释**

**1、收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	374.82	605.30
政府补助	401,061.43	
往来款及其他	2,002,189.20	248,157.34
<b>合 计</b>	<b>2,403,625.45</b>	<b>248,762.64</b>

**2、支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	654,580.46	184,879.70
银行手续费	2,357.14	3,682.15
<b>合 计</b>	<b>656,937.60</b>	<b>188,561.85</b>

### (三十) 现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	5,896,829.45	-4,056,687.20
加：资产减值损失		
信用减值损失	199,401.83	111,908.23
固定资产折旧、投资性房地产折旧	172,179.84	197,396.16
使用权资产折旧		
无形资产摊销	2,556,986.88	2,556,986.88
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,199.92	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	183,447.03	
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）	63,366.44	-3,070.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	45,212.95	172,260.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-8,365,380.49	475,143.87
其他		
经营活动产生的现金流量净额	773,243.85	-546,062.15
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	700,289.04	110,492.22
减：现金的期初余额	110,492.22	56,554.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	589,796.82	53,937.85

## 2、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	700,289.04	110,492.22
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	700,289.04	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	700,289.04	110,492.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、政府补助

### （一）计入当期损益的政府补助

#### 1、与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益的金额	
		本期金额	上期金额
非遗节政府补贴款项	400,000.00	400,000.00	
稳岗补贴	1,061.43	1,061.43	
合 计	401,061.43	401,061.43	

## 七、关联方及关联交易

### （一）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
闵红斌	董事长
赵敬东	董事、总经理、董事会秘书
刘晓楠	董事
唐淑萍	财务负责人
湖南悦客信息技术科技有限公司	持有本公司 36.9742%股权
邵商投资有限公司	持有本公司 13.9895%股权
湖南大汉无忧智慧科技有限公司	受公司法人股东控制的企业
湖南悦云数字科技有限公司	公司实际控制人付东哲的父亲付胜龙控制的企业
大汉控股集团有限公司	公司实际控制人付东哲的父亲付胜龙控制的企业

## （二）关联交易情况

### 1、关联采购与销售情况

#### （1）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南悦云数字科技有限公司	出售房产	4,691,977.85	

### 2、关联方资金拆借情况

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	80,586.27	2018/10/10		
大汉控股集团有限公司	1,000,000.00	2018/11/05		
大汉控股集团有限公司	500,000.00	2022/1/26		
大汉控股集团有限公司	40,000.00	2023/12/01		
大汉控股集团有限公司	116,443.76	2023/12/22		

注：2023年10月16日，本公司与邵商投资有限公司、湖南悦客信息技术科技有限公司、湖南大汉无忧智慧科技有限公司以及大汉控股集团有限公司签订了《债权转让协议》，协议约定邵商投资有限公司、湖南悦客信息技术科技有限公司、湖南大汉无忧智慧科技有限公司三家公司对本公司的债权转让给大汉控股集团有限公司。

### 3、应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南悦云数字科技有限公司	3,045.49	60.91	281.90	5.64

### 4、应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	大汉控股集团有限公司	1,920,477.06	2,898,027.42

## 八、承诺及或有事项

### （一）重要的承诺事项

截至2023年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

## （二）或有事项

### 1、未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
李乐安	湖南农商通电子商务股份有限公司	合同纠纷	长沙市岳麓区人民法院	300,000.00	一审判决

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 26 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

### （一）重要资产转让及出售

2023 年 11 月 30 日农商通与湖南悦云数字科技有限公司签订了《房屋买卖合同》，协议约定将农商通持有位于长沙市麓谷大道 627 号 B-3 栋加速器生产车间 209、210 室房产，按照评估价 4,792,600.00 元，出售与湖南悦云数字科技有限公司。房屋建筑面积共计 656.70 平方米，账面原值 3,616,857.90 元，累计折旧 1,888,617.40 元。

2023 年 12 月 1 日，公司召开第三届董事会第八次会议，审议通过《关于出售资产暨关联交易的议案》。

2023 年 12 月 28 日完成房屋过户程序，完成相关房屋转让手续。

### （二）债务豁免

2023 年 12 月 28 日，大汉控股集团有限公司与公司签订了《债务豁免协议》，协议约定大汉控股集团有限公司豁免公司债务，豁免金额详见营业外收入。

## 十一、补充资料

### （一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	401,061.43	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-305,740.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,548,415.91	-20.73

项 目	本期发生额	说明
非经常性损益总额	6,643,737.34	-20.73
减：非经常性损益的所得税影响数	1,660,934.34	
非经常性损益净额	4,982,803.01	-20.73
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	4,982,803.01	-20.73

## （二）净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-207.45%	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-32.16%	0.02	0.02

湖南农商通电子商务股份有限公司

2024年4月26日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### （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
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	401,061.43
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-305,740.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,548,415.91
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,643,737.34</b>
减：所得税影响数	1,660,934.34
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,982,803.00</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用