

Aosom
傲森电商

傲森电商

NEEQ : 873076

傲森电子商务股份有限公司

AOSOM E-COMMERCE INC.



年度报告摘要

— 2020 —

一. 重要提示

- 1.1 本年度报告摘要来自年度报告全文，投资者欲了解详细内容，应当仔细阅读同时刊载于全国股份转让系统公司指定信息披露平台（www.neeq.com.cn或www.neeq.cc）的年度报告全文。
- 1.2 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
公司负责人严光耀、主管会计工作负责人戴望徽及会计机构负责人戴望徽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 1.3 公司全体董事出席了审议本次年度报告的董事会会议。
- 1.4 致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 1.5 公司联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	戴望徽
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	
电话	0574-28892962
传真	0574-28895908
电子邮箱	cfo@mh-chine.com
公司网址	https://www.aosom.com.cn
联系地址及邮政编码	
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董秘办公室

二. 主要财务数据、股本结构及股东情况

2.1 主要财务数据

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例%
资产总计	1,777,886,898.67	-	180.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	594,001,172.79	-	349.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.16	-	49.76%
资产负债率%（母公司）	59.02%	-	-
资产负债率%（合并）	66.59%	-	-
（自行添行）			
	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	3,456,635,047.19	1,647,650,508.09	109.79%

归属于挂牌公司股东的净利润	284,193,255.55	20,471,298.00	1,288.25%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	312,364,250.13	16,713,814.19	-
经营活动产生的现金流量净额	103,843,472.97	-611,478.06	17,082.37%
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）	103.58%	17.56%	-
加权平均净资产收益率%（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）	113.85%	14.34%	-
基本每股收益（元/股）	1.51	0.33	362.75%
（自行添行）			

2.2 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	20,917,139	33.33%	41,834,278	62,751,417	33.33%
	其中：控股股东、实际控制人	16,733,711	26.67%	33,467,422	50,201,133	26.67%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	41,834,280	66.67%	83,668,560	125,502,840	66.67%
	其中：控股股东、实际控制人	33,467,424	53.33%	-	100,402,272	53.33%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		62,751,419	-	125,502,838	188,254,257	-
普通股股东人数				6		

2.3 普通股前十名股东情况（创新层）/普通股前五名或持股10%及以上股东情况（基础层）

单位：股

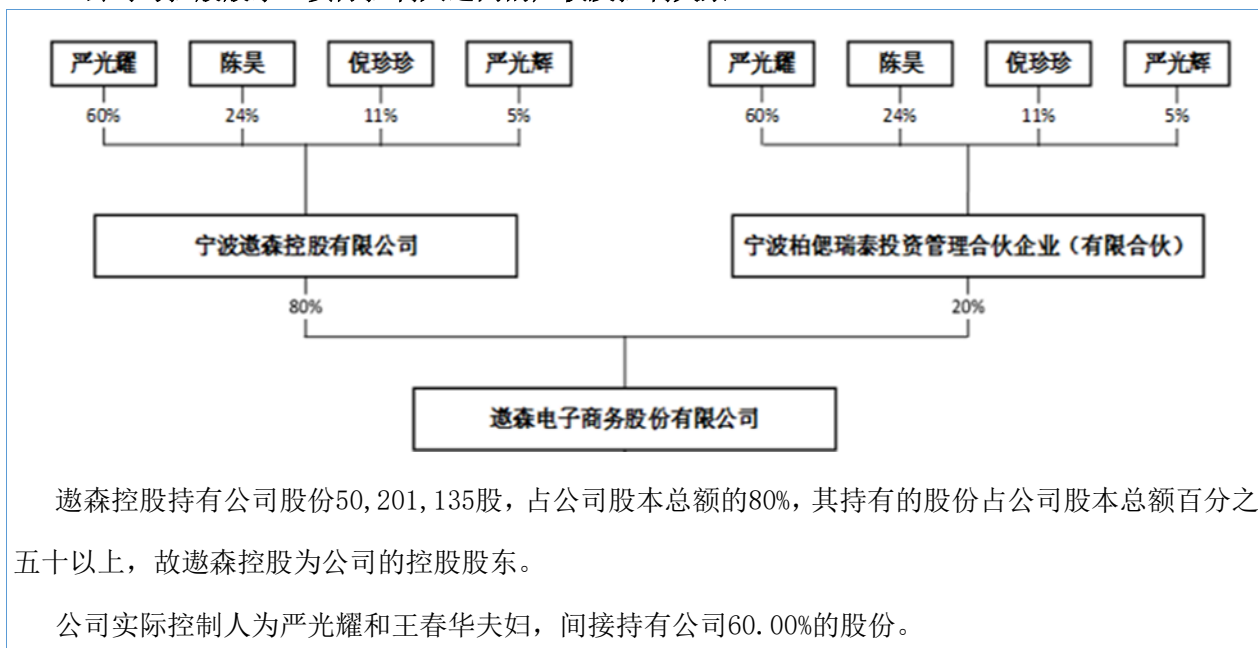
序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	宁波遨森控股有限公司	50,201,135	100,402,270	150,603,405	80%	100,402,272	50,201,133
2	宁波柏偲瑞	12,550,284	25,100,568	37,650,852	20%	25,100,568	12,550,284

泰投资管理 合伙企业 (有限合伙)		0,568				68	
合计	62,751,419	125,502,838	188,254,257	100.00%	125,502,840	62,751,417	

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：

2.4 公司与控股股东、实际控制人之间的产权及控制关系



道森控股持有公司股份50,201,135股，占公司股本总额的80%，其持有的股份占公司股本总额百分之五十以上，故道森控股为公司的控股股东。

公司实际控制人为严光耀和王春华夫妇，间接持有公司60.00%的股份。

三. 涉及财务报告的相关事项

3.1 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

一、重要会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

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。在满足一定条件时，本公司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。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。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、预收款项处理等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

在原收入准则下，本公司计入“销售费用”科目的平台费用，在新收入准则下，自 2020 年 1 月 1 日起，将发生的平台费作为合同履约成本，最终结转为主营业务成本。

在原收入准则下，本公司计入“销售费用”科目的快递费用、运输费用，在新收入准则下，自 2020 年 1 月 1 日起，将发生的快递费用、运输费用作为合同履约成本，最终结转为主营业务成本。

对于附有销售退回条件的商品销售，原收入准则下，本公司将预期因销售退回而承担的退货损失净额确认为“预计负债”。在新收入准则下，本公司将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，根据是否在一年清偿，在“其他流动负债”或“预计负债”项目中填列。同时，按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为“其他流动资产”。

本公司根据首次执行新收入准则的累积影响数，调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，未对比较财务报表数据进行调整。本公司仅对在 2020 年 1 月 1 日尚未完成的合同的累积影响数调整本公司 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额。

会计政策变更的内容和原因

受影响的报表项目

影响金额

(2020 年 1 月 1 日)

因执行新收入准则，本公司将与销售商品相关的预收款项重分类至合同负债。

其他流动资产

1,909,849.31

预收账款

-27,239,718.22

其他流动负债

5,763,402.77

合同负债

23,386,164.76

与原收入准则相比，执行新收入准则对 2020 年度财务报表相关项目的影响如下：

受影响的资产负债表项目

影响金额

2020 年 12 月 31 日

其他流动资产

3,618,756.63

预收账款

-78,884,262.40

其他流动负债

14,801,288.07

合同负债

67,701,730.96

受影响的利润表项目

影响金额

2020 年年度

营业成本

801,992,999.25

销售费用

- 801,992,999.25

净利润

二、重大会计差错更正

1、收入确认时点的调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司在客户下单付款发出货物后，委托物流公司将商品配送交付与客户后确认收入。2018 年度、2019 年度以发货加上物流公司预计配送交付与客户的平均天数后确认收入时点，原平均天数按人工抽样计算确定，现改为计算机统计数据确定，即为按发货加上物流公司投递天数确认收入时点，本次对该事项进行调整。

具体的会计处理

2018 年度差错更正

根据新统计时间调整确认海外子公司的营业收入及相应的成本费用。追溯调整后，该事项调增应收账款-2,214,473.60 元，调增存货 8,271,821.11 元，调增预收账款 14,519,440.71 元，调增应交税费-2,249,992.13 元，调增其他应付款-3,982,985.27 元，调增其他综合收益-12,731.28 元，调增未分配利润-2,216,384.52 元，调增营业收入-7,470,038.38 元，调增营业成本-5,490,799.97 元，调增销售费用-2,517,743.54 元，调增外币财务报表折算差额-12,731.28 元。

2019 年度差错更正

根据新统计时间调整确认海外子公司的营业收入及相应的成本费用。追溯调整后，该事项调增应收账款-4,403,012.69 元，调增存货 5,854,647.46 元，调增预收账款 9,414,974.98 元，调增应交税费-3,528,597.60 元，调增其他应付款-1,740,102.01 元，调增其他综合收益-47,035.67 元，调增未分配利润-2,647,604.93 元，调增营业收入 4,373,383.90 元，调增营业成本 2,521,790.73 元，调增销售费用 2,270,039.87 元，调增外币财务报表折算差额-47,035.67 元。

2、退货相关的会计处理调整

(1) 重大会计差错更正的原因

2018 年度、2019 年度遨森电子商务公司对资产负债表日尚处于退货期的产品，根据资产负债表日后的退货情况按实冲减调整报告期内的相关金额，现遨森电子商务公司根据预计退货率计提商品退货金额，本次对该事项进行更正。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

遨森电子商务公司根据以往经验能够合理估计退货可能性，在满足收入确认条件时点，按所估计的退货率及金额，冲回预计退货部分的收入及成本，差额确认为其他流动负债。追溯调整后，该事项调增应收账款 984,844.16 元，调增存货-1,220,040.35 元，调增递延所得税资产 154,318.50 元，调增预收款项-1,435,716.99 元，调增应交税费 123,205.91 元，调增其他应付款 91,675.30 元，调增其他流动负债 3,918,328.96 元，调增其他综合收益-29,715.37 元，调增未分配利润-2,748,655.50 元，调增营业收入 -2,314,515.05 元，调增营业成本-383,241.13 元，调增销售费用-12,509.56 元，调增递延所得税费用-92,622.62 元，调增外币财务报表折算差额-29,715.38 元。

2019 年度差错更正

遨森电子商务公司根据以往经验能够合理估计退货可能性，在满足收入确认条件时点，按所估计的退货率及金额，冲回预计退货部分的收入及成本，差额确认为其他流动负债。追溯调整后，该事项调增应

收账款 5,196,267.08 元,调增递延所得税资产 933,051.41 元,调增其他应付款 326,368.36 元,调增其他流动负债 4,796,022.04 元,调增其他综合收益 12,944.95 元,调增未分配利润 993,983.14 元,调增营业收入 1,403,703.47 元,调增营业成本-1,722,649.25 元,调增销售费用 117,794.25 元,调增递延所得税费用-61,860.17 元,调增外币财务报表折算差额 12,944.95 元。

3、存货跌价准备估计调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司 2018 年度、2019 年度在计提存货跌价准备时,对存货选取近期同型号货物销售平均价格作为预计售价依据测算可变现净值。现对库龄一年以内的存货仍接近期同型号货物销售平均价格作为预计售价依据测算可变现净值;对库龄一年以上的存货可变现净值按零处理,本次对该事项进行更正。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

追溯调整后,该事项调增存货跌价准备-372,855.86 元,调增其他综合收益 234.58 元,调增未分配利润 372,621.28 元,调增资产减值损失 1,694,939.32 元,调增外币财务报表折算差额 234.58 元。

2019 年度差错更正

追溯调整后,该事项调增存货跌价准备 1,452,373.94 元,调增其他综合收益-20,389.80 元,调增未分配利润-1,431,984.14 元,调增资产减值损失-1,819,705.78 元,调增外币财务报表折算差额-20,389.82 元。

4、营业外收支的重新调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司 2018 年度、2019 年度营业外收入中核算的存货盘盈、货款索赔、债务豁免利得及其他等内容,营业外支出中核算的捐赠支出、滞港费、违约赔偿金、罚款支出、滞纳金及罚息、固定资产报废、不齐全存货报废处理、其他等内容,分类划分不够清晰准确,经深入分析了解,原分类列示有误,本次对该事项进行更正。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

重新梳理后,将营业外收入区分列示为向供应商索赔款、债务豁免利得、处置固定资产利得、废旧物资处置利得、信用卡积分兑现收入、其他等进行核算,将营业外支出区分为存货报废、固定资产报废、罚款、滞纳金及罚息、违约赔偿金、捐赠支出、其他等进行核算,将与销售相关的仓库货物出库计入营业成本,将与销售相关的平台扣费计入销售费用-平台费,将与办公领用相关的仓库货物出库计入管理费用-办公费。追溯调整后,该事项调增营业收入 4,893,238.74 元,调增营业成本-4,213,789.12 元,调增销售费用 2,244,476.39 元,调增其他收益 26,454.30 元,调增营业外收入 1,306,390.36 元,调增营业外支出 8,195,396.13 元。

2019 年度差错更正

重新梳理后,将营业外收入区分列示为向供应商索赔款、债务豁免利得、处置固定资产利得、废旧物资处置利得、信用卡积分兑现收入、其他等进行核算,将营业外支出区分为存货报废、固定资产报废、罚款、滞纳金及罚息、违约赔偿金、捐赠支出、其他等进行核算,将与销售相关的仓库货物出库计入营业成本,将与销售相关的平台扣费计入销售费用-平台费,将与办公领用相关的仓库货物出库计入管理费用-办公费。追溯调整后,该事项调增营业收入 40,691.10 元,调增营业成本-3,388,552.01 元,调增销售费用 2,279,549.95 元,调增管理费用 69,388.67 元,调增其他收益 131,970.00 元,调增营业外收入 718,808.19 元,调增营业外支出 1,931,082.68 元。

5、预期信用损失率调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司 2018 年度、2019 年度账龄组合中账龄为 1 年内的应收款项不计提坏账,现经测算,

按 5%计提坏账，其余应收款项坏账政策不变。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

追溯调整后，该事项调增应收账款坏账准备 2,424,636.56 元，调增其他综合收益 4,428,043.00 元，调增未分配利润-6,852,679.56 元，调增资产减值损失-159,661.42 元，调增外币财务报表折算差额-21,515.12 元。

2019 年度差错更正

追溯调整后，该事项调增应收账款坏账准备 3,026,201.57 元，调增其他综合收益 4,290,254.10 元，调增未分配利润-7,316,455.67 元，调增信用减值损失-545,704.80 元，调增外币财务报表折算差额-50,984.70 元。

6、递延所得税资产、所得税费用等调整

(1) 重大会计差错更正的原因

因上述存货跌价准备及应收账款坏账准备计提的差错更正导致需确认递延所得税资产、所得税费用，本次对该事项进行更正。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

追溯调整后，该事项调增递延所得税资产 -337,323.31 元，调增其他综合收益 -44,592.11 元，调增未分配利润 -292,731.20 元，调增递延所得税费用 1,997,746.91 元，调增外币财务报表折算差额 -44,592.11 元。

2019 年度差错更正

追溯调整后，该事项调增递延所得税资产 963,810.95 元，调增其他综合收益 16,363.71 元，调增未分配利润 947,447.24 元，调增递延所得税费用 -1,996,653.78 元，调增外币财务报表折算差额 16,363.71 元。

7、货币资金的调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司的部分海外子公司 2018 年度、2019 年度将应收 Amazon 店铺内因销售而形成的电子账户资金余额计入货币资金进行核算，经分析了解，此部分电子账户资金余额不可以随时提现至公司指定账户，公司不对其具有控制权，因而此类电子账户资金余额应在报表中确认为应收账款，本次对该事项进行更正。

遨森电子商务公司的部分海外子公司 2018 年度、2019 年度将所持有的信用卡余额计入货币资金进行核算，经分析了解，部分信用卡余额为负数，应当确认为短期借款，本次对该事项进行更正。

(2) 具体的会计处理

2018 年度差错更正

将应收 Amazon 店铺内因销售而形成的电子账户资金余额调整至应收账款中，追溯调整后，调增货币资金-4,832,628.74 元、调增应收账款 4,832,628.74 元。

将余额为负数的信用卡调整至短期借款中，调增货币资金 543,987.76 元、调增短期借款 543,987.76 元。

2019 年度差错更正

将应收 Amazon 店铺内因销售而形成的电子账户资金余额调整至应收账款中，追溯调整后，调增货币资金-11,460,085.23 元、调增应收账款 11,460,085.23 元。

将余额为负数的信用卡调整至短期借款中，调增货币资金 155,490.94 元、调增短期借款 155,490.94 元。

8、股东无息借款的调整

(1) 重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司的股东宁波柏偲瑞泰投资管理合伙企业（有限合伙）于 2018 年累计向遨森电子商务公司提供无息贷款资金支持 26,645,000.00 元，控股股东宁波遨森控股有限公司分别于 2018 年和 2019 年累计向遨森电子商务公司提供无息贷款资金支持 202,165,000.00 元、179,040,000.00 元。遨森电子商务公司未对该无息借款的利息进行账务处理。

根据《关于做好执行企业会计准则会计 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）“8、企业接受的捐赠和债务豁免，按照会计准则规定符合确认条件的，通常应当确认为当期收益。如果接受控股股东或控股股东的子公司直接或间接的捐赠，从经济实质上判断属于控股股东对企业的资本性投入，应作为权益性交易，相关利得计入所有者权益（资本公积）。”之规定，上述股东无息借款所对应的利息实际上是对遨森电子商务公司的一项资本性投入，本次对该事项进行更正。

（2）具体的会计处理

2018 年度差错更正

遨森电子商务公司接受股东无息借款，该无息借款的利息视同为公司实际控制人对公司的利息捐赠，根据上述规定，遨森电子商务公司参照中国人民银行发布的同期贷款基准利率计算利息，并以此为依据进行追溯调整，调增资本公积 976,300.00 元，调增未分配利润-878,670.00 元，调增盈余公积-97,630.00 元，调增财务费用 976,300.00 元。

2019 年度差错更正

遨森电子商务公司接受股东无息借款，该无息借款的利息视同为公司实际控制人对公司的利息捐赠，根据上述规定，遨森电子商务公司参照中国人民银行发布的同期贷款基准利率计算利息，并以此为依据进行追溯调整，调增资本公积 6,883,000.00 元，调增未分配利润-6,194,700.00 元，调增盈余公积-688,300.00 元，调增财务费用 5,906,700.00 元。

9、研发费用的调整

（1）重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司所在行业的研发费用因税法规定无法加计扣除而在 2018 年度、2019 年度计入管理费用，本年为更规范核算实际研发情况，进行调整。

（2）具体的会计处理

2018 年度差错更正

将管理费用中的研发费用调整至报表中的研发费用项目中，调增研发费用 5,226,865.11 元，调增管理费用-5,226,865.11 元。

2019 年度差错更正

将管理费用中的研发费用调整至报表中的研发费用项目中，调增研发费用 11,121,456.81 元，调增管理费用-11,121,456.81 元。

10、内部交易未实现利润确认递延所得税资产的调整

（1）重大会计差错更正的原因

遨森电子商务公司 2018 年度、2019 年度未对内部交易未实现利润确认递延所得税资产，现对该事项进行调整确认递延所得税资产。

（2）具体的会计处理

2018 年度差错更正

追溯调整后，调增递延所得税资产 4,330,361.47 元，调增未分配利润 4,330,361.47 元，调增所得税费用-1,355,239.41 元。

2019 年度差错更正

追溯调整后，调增递延所得税资产 6,014,630.39 元，调增未分配利润 6,014,630.39 元，调增所得税费用-1,684,268.92 元。

3.2 因会计差错更正需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 (空) 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他流动资产	9,351,349.82	11,261,199.13	-	-
预收款项	27,239,718.22	-	-	-
合同负债	-	23,386,164.76	-	-
其他流动负债	11,142,436.84	16,905,839.61	-	-
货币资金	76,376,667.53	65,072,073.24	31,399,989.59	27,111,348.61
应收账款	48,270,692.01	60,524,031.63	44,889,730.62	48,492,729.92
应收账款坏账准备	-	3,026,201.57	-	2,424,636.56
存货	348,337,899.90	354,192,547.36	263,867,669.57	270,919,450.33
存货跌价准备	3,096,628.97	4,549,002.91	3,484,421.37	3,111,565.51
递延所得税资产	19,546,531.48	27,458,024.23	20,389,824.07	24,537,180.73
短期借款	50,896,293.03	51,051,783.97	50,506,740.50	51,050,728.26
预收款项	17,824,743.24	27,239,718.22	9,000,601.99	22,084,325.71
应交税费	28,379,607.80	24,851,010.20	20,493,447.69	18,366,661.47
其他应付款	143,144,940.10	141,731,206.45	65,702,951.44	61,811,641.47
其他流动负债	6,346,414.80	11,142,436.84	5,985,262.80	9,903,591.76
资本公积	138,752,609.46	145,635,609.46	138,752,609.46	139,728,909.46
其他综合收益	-11,852,590.57	-7,600,453.28	-11,519,737.45	-7,178,498.63
盈余公积	1,750,140.12	1,061,840.12	466,100.41	368,470.41
未分配利润	-59,938,592.86	-69,573,276.83	-81,065,067.09	-89,351,205.12
营业收入	1,641,832,729.62	1,647,650,508.09	1,264,101,894.92	1,259,210,580.23
营业成本	903,332,113.73	900,742,703.20	687,990,511.08	677,902,680.86
销售费用	640,077,414.59	644,744,798.66	506,915,525.16	506,629,748.45
管理费用	78,492,583.54	67,440,515.40	65,429,310.63	60,202,445.52
研发费用	-	11,121,456.81	-	5,226,865.11
财务费用	-4,198,777.03	1,707,922.97	-12,378,340.11	-11,402,040.11
其他收益	3,580,058.50	3,712,028.50	978,225.65	1,004,679.95
资产减值损失	454,561.32	-1,365,144.46	672,970.78	2,208,248.68
信用减值损失	-	-545,704.80	-	-
营业外收入	5,818,160.78	6,536,968.97	3,486,394.74	4,792,785.10
营业外支出	3,897,157.17	5,828,239.85	3,289,911.96	11,485,308.09
所得税费用	8,017,618.25	4,274,835.38	7,793,882.06	8,343,766.94
外币报表折算差额	-332,853.12	-421,954.65	-3,050,792.04	-3,159,111.35

3.3 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

3.4 关于非标准审计意见的说明

适用 不适用