

证券代码：873076

证券简称：遨森电商

主办券商：财通证券

遨森电子商务股份有限公司 前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

遨森电子商务股份有限公司（以下简称“遨森电子商务公司”）经核实发现 2018 年度财务报表存在前期差错事项，公司对前期差错进行更正并对 2018 年度财务报表进行追溯重述。

二、表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 26 日在公司会议室召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整》的议案。该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定，能够更加准确的反映公司实际经营情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计差错更正事项出具了《关于遨森电子商务股份有限公司 2018、2019 年度会计差错更正的专项说明》，详见公司于 2021 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《关于遨森电子商务股份有限公司 2018、2019 年度会计差错更正的专项说明》（公告编号：2021-044）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允的反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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。

（2）具体的会计处理

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。

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

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。

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

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。

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

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。

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

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。

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

追溯调整后，该事项调增递延所得税资产-337,323.3 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。

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

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。

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德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 2018 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。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

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。

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

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。

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

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。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	442,324,457.43	8,461,715.04	450,786,172.47	1.91%
负债合计	332,939,133.10	11,527,944.25	344,467,077.35	3.46%
未分配利润	-81,065,067.09	-8,286,138.03	-89,351,205.12	-10.22%
归属于母公司所有者权益合计	109,385,324.33	-3,066,229.21	106,319,095.12	-2.80%
少数股东权益				
所有者权益合计	109,385,324.33	-3,066,229.21	106,319,095.12	-2.80%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.18%	-1.14%	9.04%	-1.14%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.28%	4.28%	13.56%	4.28%
营业收入	1,264,101,894.92	-4,891,314.69	1,259,210,580.23	-0.39%
净利润	10,007,704.71	-1,371,166.21	8,636,538.50	-13.70%
其中：归属于母公司所	10,007,704.71	-1,371,166.21	8,636,538.50	-13.70%

有者的净利润(扣非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	9,122,923.39	3,828,944.90	12,951,868.29	41.97%
少数股东损益				

七、备查文件目录

- (一)《遨森电子商务股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》
- (二)致同会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于遨森电子商务股份有限公司2018、2019年度会计差错更正的专项说明》

遨森电子商务股份有限公司

董事会

2021年4月26日