

证券代码：873017

证券简称：渝欧跨境

主办券商：西南证券

## 重庆渝欧跨境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

经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具的《关于重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（亚会专审字（2021）第 01620013 号）。公司按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号-财务信息的更正及相关披露》（2018 年修订）等相关文件的规定，对前期会计差错予以追溯更正，具体如下：

（一）公司 2019 年运用会计政策错误，收入确认时点选择不当，对此进行追溯调整，调减 2019 年度营业收入 9,341,321.70 元，调减营业成本 7,568,747.07 元。

（二）公司对归属于 2019 年度的国内一般贸易返利计入 2020 年度，对此进行追溯调整，调减 2019 年度营业收入 17,714,457.08 元、营业成本 17,714,457.08 元。调减 2019 年应收账款 17,714,457.08 元、调增 2019 年预付款项 17,714,457.08 元。

（三）公司 2019 年期末余额往来科目存在同一单位，对此进行同一单位不同往来对冲，调减 2019 年应收账款期末余额 1,048,250.78 元、预收款项期末余额 1,048,250.78 元，调减 2019 年预付款项期末余额 103,001,444.11 元、应付款项期末余额 103,001,444.11 元，调减 2019 年其他应收款期末余额 600.00 元、其他应付款期末余额 600.00 元。

（四）根据公司的 2019 年所得税汇算清缴数据，归属于 2019 年应交所得税计入 2020 年度，对此进行追溯调整，调增 2019 年度所得税费用 771,564.25 元，调增 2019 年应交税费余额 771,564.25 元。

（五）公司固定资产中横梁货架一批、隔离网一批折旧年限选择 10 年，根据其会计估计应当选择 5 年，对此进行追溯调整，调减固定资产 2019 年余额 217,551.62，调增营业成本 60,712.08 元，调减 2019 年年初未分配利润 70,577.79 元，调减 2019 年年初少数股东权益 86,261.75 元。

（六）海关于 2020 年对公司 2018 年 8 月到 2019 年 12 月核销周期内的海关辅助系统账册进行盘点核销，导致需要补税。对此进行追溯调整，调减 2019 年其他流动资产余额 481,488.15 元，调减 2019 年度管理费用 195,337.31 元，调减 2019 年年初未分配利润 128,767.88 元，调减 2019 年年初少数股东权益 157,382.96 元。

（七）公司在 2019 年现金流编制过程中将部分与经销商现金流归集于收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金中，对此进行追溯调整，调减 2019 年度销售商品、提供劳务收到的现金 5,111,443.00 元，调减 2019 年度收到其他与经营活动有关的现金 24,535,743.14 元，调减 2019 年度支付其他与经营活动有关的现金 29,647,186.14 元。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

## 二、表决和审议情况

### （一）董事会审议情况

公司于 2021 年 4 月 27 日召开第二届董事会第四次会议，审议通过了《关于对前期会计差错更正》议案；

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票；

回避表决情况：不涉及关联交易事项，无需回避；

该议案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

### （二）监事会审议情况

公司于 2021 年 4 月 27 日召开第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于对前期会计差错更正》议案；

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票；

回避表决情况：不涉及关联交易事项，无需回避；

该议案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

### 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《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等相关规定，公司董事会同意公司本次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

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司 2020 年 4 月 28 日披露于全国中小企业股份转让系统官网的《重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（亚会专审字（2021）第 01620013 号）。

### 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《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，未损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

### 六、本次会计差错更正对公司的影响

#### （一）采用追溯调整法

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，公司对前期合并财务报表相关科目进行了追溯调整。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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比

				例
资产总计	898,876,775.33	-98,823,995.15	800,052,780.18	-10.99%
负债合计	796,673,110.35	-96,006,231.72	700,666,878.63	-12.05%
未分配利润	46,943,403.28	-2,246,042.84	44,697,360.44	-4.78%
归属于母公司所有者权益合计	93,525,105.90	-2,473,014.33	91,052,091.57	-2.64%
少数股东权益	8,678,559.08	-344,749.10	8,333,809.98	-3.97%
所有者权益合计	102,203,664.98	-2,817,763.43	99,385,901.55	-2.76%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.62%	-2.20%	50.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	41.58%	-5.35%	36.23%	-
营业收入	1,861,233,200.02	-27,055,778.78	1,834,177,421.24	-1.45%
净利润	41,302,430.36	-2,417,695.68	38,884,734.68	-5.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,960,163.79	-2,292,983.84	36,667,179.95	-5.89%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	28,639,345.45	-2,292,983.84	26,346,361.61	-8.01%
少数股东损益	2,342,266.57	-124,711.84	2,217,554.73	-5.32%

## 七、备查文件目录

- （一）《重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》
- （二）《重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》
- （三）亚太（集团）会计师事务所《关于重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》

重庆渝欧跨境电子商务股份有限公司

董事会

2021年4月28日