

**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

— 2019 —

## 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](http://www.neeq.com.cn)或[www.neeq.cc](http://www.neeq.cc)）的年度报告全文。
- 1.2 公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司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。本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

### 1.5 公司联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	戴望徽
职务	董事会秘书、财务负责人
电话	0574-28892962
传真	0574-28895908
电子邮箱	<a href="mailto:cfo@mh-chine.com">cfo@mh-chine.com</a>
公司网址	<a href="https://www.aosom.com.cn">https://www.aosom.com.cn</a>
联系地址及邮政编码	宁波市镇海区庄市街道西陆路288号萌恒大楼中楼6-9楼 315200
公司指定信息披露平台的网址	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>
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	634,065,077.05	450,786,172.47	40.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	132,275,138.47	106,319,095.12	24.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.11	1.69	24.41%
资产负债率%（母公司）	60.51%	48.15%	-
资产负债率%（合并）	79.14%	76.41%	-
（自行添行）			
	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,647,650,508.09	1,259,210,580.23	30.85%
归属于挂牌公司股东的净利润	20,471,298.00	8,636,538.50	137.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	16,713,814.19	12,951,868.29	29.05%
经营活动产生的现金流量净额	-611,478.06	-93,425,005.76	99.35%
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）	17.56%	9.04%	-
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）	14.34%	13.56%	-
基本每股收益（元/股）	0.33	0.14	137.03%
（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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	62,751,419	100.00%	0	62,751,419	100.00%
	其中：控股股东、实际控制人	50,201,135	80.00%	0	50,201,135	80.00%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		62,751,419	-	0	62,751,419	-
普通股股东人数						2

### 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）

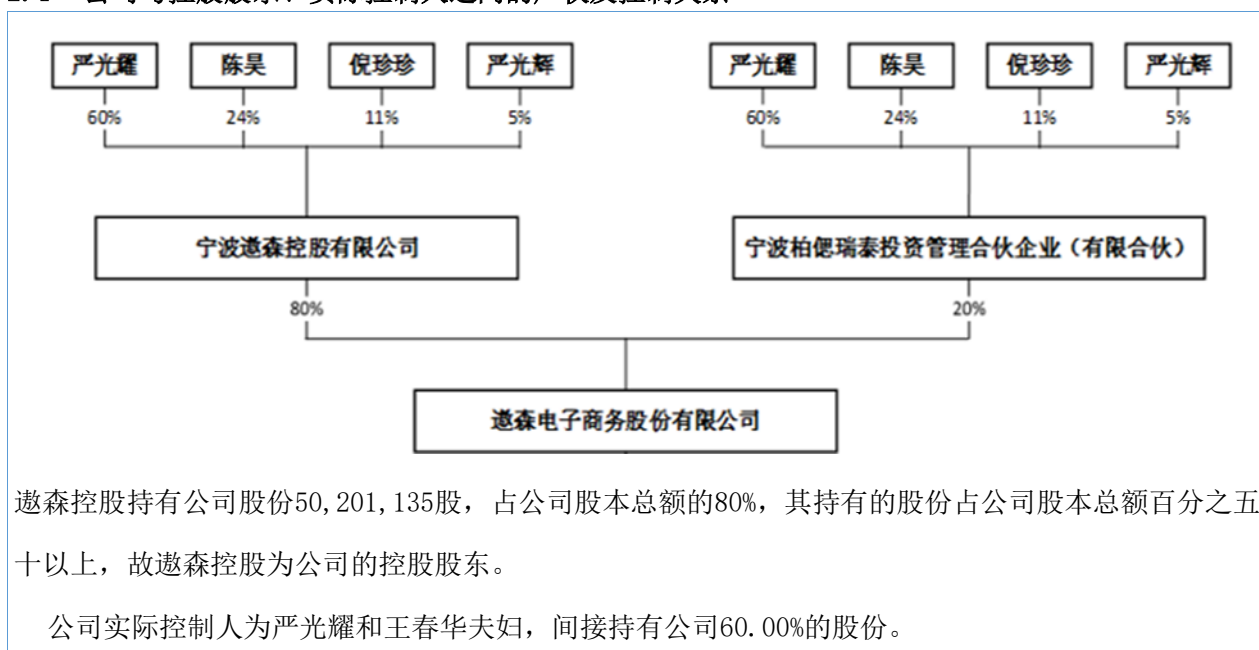
单位：股

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	0	50,201,135	80.00%	50,201,135	0
2	宁波柏德瑞泰投资管理合伙企业（有限合伙）	12,550,284	0	12,550,284	20.00%	12,550,284	0
合计		62,751,419	0	62,751,419	100.00%	62,751,419	0

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



## 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

①新金融工具准则

财政部于 2017 年颁布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第 24 号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、9。

新金融工具准则要求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下三类：（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金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

除财务担保合同负债外，采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

2019 年 1 月 1 日，本公司没有将任何金融资产或金融负债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或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

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：

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应收款项和债权投资；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

本公司按照新金融工具准则的规定，除某些特定情形外，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年年初留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

#### ②新债务重组准则

财政部于 2019 年 5 月 16 日发布了《企业会计准则第 12 号——债务重组》（以下简称“新债务重组准则”），修改了债务重组的定义，明确了债务重组中涉及金融工具的适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等准则，明确了债权人受让金融资产以外的资产初始按成本计量，明确债务人以资产清偿债务时不再区分资产处置损益与债务重组损益。

根据财会[2019]6 号文件的规定，“营业外收入”和“营业外支出”项目不再包含债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失。

本公司对 2019 年 1 月 1 日新发生的债务重组采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的债务重组不进行追溯调整。

新债务重组准则对本公司财务状况和经营成果未产生影响。

#### ③新非货币性交换准则

财政部于 2019 年 5 月 9 日发布了《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》（以下简称“新非货币性交换准则”），明确了货币性资产和非货币性资产的概念和准则的适用范围，明确了非货币性资产交换的确认时点，明确了不同条件下非货币性资产交换的价值计量基础和核算方法及同时完善了相关信息披露要求。本公司对 2019 年 1 月 1 日以后新发生的非货币性资产交换交易采用未来适用法处理，对 2019 年 1 月 1 日以前发生的非货币性资产交换交易不进行追溯调整。

新非货币性资产交换准则对本公司财务状况和经营成果未产生影响。

#### ④财务报表格式

财政部于 2019 年 4 月发布了《财政部关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号），2018 年 6 月发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财



会[2018]15号)同时废止;财政部于2019年9月发布了《财政部关于修订印发合并财务报表格式(2019版)的通知》(财会[2019]16号),《财政部关于修订印发2018年度合并财务报表格式的通知》(财会[2019]1号)同时废止。根据财会[2019]6号和财会[2019]16号,本公司对财务报表格式进行了以下修订:资产负债表,将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”;将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2019]6号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

## 二、重要会计估计变更

无。

## 三、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平均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

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按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 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。

### 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
应收票据及应收账款	48,492,729.92	-	-	-
应收票据	-	-	-	-
应收账款	-	48,492,729.92	-	-
应付票据及应付账款	176,440,603.52	-	-	-
应付票据	-	-	-	-
应付账款	-	176,440,603.52	-	-



货币资金	31,399,989.59	27,111,348.61	-	-
应收账款	44,889,730.62	48,492,729.92	-	-
应收账款坏账准备	-	2,424,636.56	-	-
存货	263,867,669.57	270,919,450.33	-	-
存货跌价准备	3,484,421.37	3,111,565.51	-	-
递延所得税资产	20,389,824.07	24,537,180.73	-	-
短期借款	50,506,740.50	51,050,728.26	-	-
预收款项	9,000,601.99	22,084,325.71	-	-
应交税费	20,493,447.69	18,366,661.47	-	-
其他应付款	65,702,951.44	61,811,641.47	-	-
其他流动负债	5,985,262.80	9,903,591.76	-	-
资本公积	138,752,609.46	139,728,909.46	-	-
其他综合收益	-11,519,737.45	-7,178,498.63	-	-
盈余公积	466,100.41	368,470.41	-	-
未分配利润	-81,065,067.09	-89,351,205.12	-	-
营业收入	1,264,101,894.92	1,259,210,580.23	-	-
营业成本	687,990,511.08	677,902,680.86	-	-
销售费用	506,915,525.16	506,629,748.45	-	-
管理费用	65,429,310.63	60,202,445.52	-	-
研发费用	-	5,226,865.11	-	-
财务费用	-12,378,340.11	-11,402,040.11	-	-
其他收益	978,225.65	1,004,679.95	-	-
资产减值损失	672,970.78	2,208,248.68	-	-
营业外收入	3,486,394.74	4,792,785.10	-	-
营业外支出	3,289,911.96	11,485,308.09	-	-
所得税费用	7,793,882.06	8,343,766.94	-	-
外币报表折算差额	-3,050,792.04	-3,159,111.35	-	-

### 3.3 关于非标准审计意见的说明

适用 不适用