

## 关于苏州太湖雪丝绸股份有限公司 2019 年度、2020 年度前期 会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZG11808 号

苏州太湖雪丝绸股份有限公司全体股东：

我们审计了苏州太湖雪丝绸股份有限公司(以下简称“太湖雪”)财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字(2022)第 ZG11756 号的审计报告。根据企业会计准则的相关要求，太湖雪对 2019 年度、2020 年度前期会计差错采用追溯调整法进行了更正。

太湖雪管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2019 年度、2020 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是太湖雪管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计太湖雪 2019 年度、2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解太湖雪 2019 年度、2020 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供太湖雪向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日

# 苏州太湖雪丝绸股份有限公司

## 2019 年度、2020 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

苏州太湖雪丝绸股份有限公司（以下简称“本公司”）在 2021 年度财务报表编制过程中发现 2019 年度、2020 年度财务报表存在更正事项，根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2019 年度、2020 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

#### (一) 母公司

##### 1、调整境外线上自营店铺销售模式的收入确认方法

针对境外线上自营店铺销售模式，收入确认由客户支付货款后按净额法确认调整为按总额法确认；相应调整营业收入、营业成本、存货及跌价准备、应收账款及坏账准备、递延所得税资产、资产减值损失、信用减值损失、销售费用、所得税费用等数据。

##### 2、调整境内电商平台销售模式的收入确认时点

针对境内平台入仓销售模式，收入确认时点由电商平台对外销售后收到销售清单的时点确认当期收入调整为电商平台对外销售后，根据经双方确认的销售清单的归属期确认收入，同步调整费用归属期间；相应调整营业收入、营业成本、销售费用、存货及跌价准备、应收账款及坏账准备、递延所得税资产、预收账款（合同负债）、应交税费、资产减值损失、信用减值损失、税金及附加、所得税费用等数据。

##### 3、调整收入及费用归属期间

调整跨境 B2B、境内自营店铺销售模式的收入及费用归属期间，相应调整营业收入、营业成本、存货及跌价准备、递延所得税资产、销售费用、应收账款及坏账准备、预收账款（合同负债）、应交税费、资产减值损失、信用减值损失、税金及附加、所得税费用等数据。

4、本公司实际控制人、董事及前员工代付本公司薪酬和其他费用补确认成本费用、应付利息并补交个人所得税，相应调整管理费用、销售费用、营业成本、利息费用、其他应付款、应交税费、所得税费用等数据。

5、调整房租等费用归属期间，相应调整销售费用、主营业务成本、其他应付款、所得税费用等数据。

6、调整薪酬归属期间及补提工会经费和职工教育经费，相应调整营业成本、管理费用、销售费用、应付职工薪酬、其他应收款、所得税费用等数据。

7、针对营销推广赠送的代金券估计预计兑换情况确认销售费用和预计负债，并根据当年实际兑换情况冲减预计负债，并调整递延所得税资产、所得税费用。

8、核销无法支付的其他应付款项，转至营业外收入。

9、报表列报项目重分类调整

(1) 线下门店收到的现金报表列报自其他应收款重分类至货币资金。

(2) 线上境外销售回款用的 Payoneer 卡、PayPal 卡、一达通卡中的资金及费用报表列报自应收账款重分类至货币资金、销售费用、财务费用并调整汇兑损益、信用减值损失、销售商品、提供劳务收到的现金、支付其他与经营活动有关的现金、汇率变动对现金及现金等价物的影响。

(3) 预收的散客货款和代金券款项报表列报自其他应付款重分类至预收款项（合同负债）、其他流动负债。

(4) 向本公司实际控制人拆入资金报表列报自预收款项重分类至其他应付款并补确认应付利息，销售商品、提供劳务收到的现金重分类至收到其他与筹资活动有关的现金。

(5) 应付费用类款项自应付账款重分类至其他应付款。

(6) 预付待摊费用类款项自预付款项重分类至长期待摊费用、其他流动资产、其他非流动资产。

(7) 预缴税金自应交税费重分类至其他流动资产。

(8) 应收账款和预收款项（合同负债）、其他流动负债重分类调整，应付账款和预付账款重分类调整。

(9) 理财产品投资由余额列报在投资支付的现金调整为按发生额分别列报在收回投资收到的现金和投资支付的现金,理财产品投资收益由收回投资收到的现金重分类至取得投资收益收到的现金。

(10) 购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金和收到其他与经营活动有关的现金重分类调整。

## (二) 原控股子公司

1、原控股子公司上海柏翊供应链管理有限公司(以下简称“上海柏翊”)的应付款项无法支付,予以核销转营业外收入;其他应收款无法收回计提坏账并核销,调整处置上海柏翊股权的投资损失。

## (三) 其他

1、苏州市盛太丝绸有限公司(以下简称“盛太丝绸”)的实际控制人为胡毓芳,2021年12月29日,胡毓芳将其实际控制的盛太丝绸100%股权全部转让给太湖雪。由于合并前后本公司和盛太丝绸均受实际控制人胡毓芳控制并且该控制并非暂时性,故本合并属同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》的相关规定,对于通过同一控制下企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。盛太丝绸于2019年9月成立,因此将盛太丝绸的财务报表追溯调整,自2019年纳入合并报表范围。

2、Silk Box Inc.的实际控制人为胡毓芳,2021年12月30日,胡毓芳将其实际控制的Silk Box Inc.100%股权全部转让给太湖雪。由于合并前后本公司和Silk Box Inc.均受实际控制人胡毓芳控制并且该控制并非暂时性,故本合并属同一控制下企业合并。根据《企业会计准则第33号—合并财务报表》的相关规定,对于通过同一控制下企业合并取得的子公司,被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对前期财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。Silk Box Inc.于2020年1月开始实际经营,因此将Silk Box Inc.的财务报表追溯调整,自2020年纳入合并报表范围。

## 二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

1、 合并财务报表  
 (1) 合并资产负债表项目

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	10,758,751.70	4,170,596.00	14,929,347.70
应收账款	24,049,742.28	8,473,979.23	32,523,721.51
预付款项	3,217,161.73	-2,597,303.24	619,858.49
其他应收款	6,345,657.04	-12,986.24	6,332,670.80
存货	94,048,727.04	-3,165,283.07	90,883,443.97
其他流动资产	202,357.61	4,216,469.38	4,418,826.99
递延所得税资产	1,101,750.22	42,582.29	1,144,332.51
<b>资产总计</b>	<b>170,320,686.24</b>	<b>11,128,054.35</b>	<b>181,448,740.59</b>
应付账款	20,898,662.03	-755,960.20	20,142,701.83
预收款项	9,489,054.80	1,420,937.09	10,909,991.89
应付职工薪酬	3,380,368.02	2,042,853.59	5,423,221.61
应交税费	935,307.02	2,349,086.02	3,284,393.04
其他应付款	2,452,387.06	3,848,864.63	6,301,251.69
预计负债	0.00	368,666.07	368,666.07
<b>负债合计</b>	<b>69,855,778.93</b>	<b>9,274,447.20</b>	<b>79,130,226.13</b>
盈余公积	5,902,171.23	208,407.42	6,110,578.65
未分配利润	51,452,611.50	1,699,222.23	53,151,833.73
归属于母公司所有者权益合计	99,462,849.58	1,907,629.65	101,370,479.23
*少数股东权益	1,002,057.73	-54,022.50	948,035.23
<b>所有者权益合计</b>	<b>100,464,907.31</b>	<b>1,853,607.15</b>	<b>102,318,514.46</b>

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	28,866,871.35	13,725,776.07	42,592,647.42
应收账款	24,836,805.08	3,174,633.06	28,011,438.14
预付款项	4,816,483.22	-2,843,881.76	1,972,601.46
其他应收款	2,622,464.11	949,963.41	3,572,427.52
存货	113,539,250.10	-5,230,076.06	108,309,174.04
其他流动资产	0.00	2,901,027.57	2,901,027.57
长期待摊费用	1,567,527.99	23,000.00	1,590,527.99
递延所得税资产	1,215,112.06	-149,858.12	1,065,253.94
其他非流动资产	7,500,000.00	150,000.00	7,650,000.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>18,294,850.79</b>	<b>23,141.88</b>	<b>18,317,992.67</b>
<b>资产总计</b>	<b>192,976,724.65</b>	<b>12,700,584.17</b>	<b>205,677,308.82</b>
应付账款	20,630,635.31	-399,906.51	20,230,728.80
☆合同负债	13,087,160.78	-2,505,535.34	10,581,625.44

应付职工薪酬	3,709,155.60	3,335,821.79	7,044,977.39
应交税费	1,063,261.26	2,273,110.14	3,336,371.40
其他应付款	1,833,036.92	4,795,294.63	6,628,331.55
其他流动负债	1,196,325.23	92,026.01	1,288,351.24
预计负债	0.00	301,273.88	301,273.88
<b>负债合计</b>	<b>71,469,575.10</b>	<b>7,892,084.60</b>	<b>79,361,659.70</b>
其他综合收益	0.00	-127,846.61	-127,846.61
盈余公积	7,987,424.08	282,854.75	8,270,278.83
未分配利润	71,111,934.04	4,653,477.66	75,765,411.70
归属于母公司所有者 权益合计	121,207,424.97	4,808,485.80	126,015,910.77
*少数股东权益	299,724.58	13.77	299,738.35
<b>所有者权益合计</b>	<b>121,507,149.55</b>	<b>4,808,499.57</b>	<b>126,315,649.12</b>

## (2) 合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	228,728,876.17	8,213,991.39	236,942,867.56
营业成本	137,954,696.15	2,527,459.64	140,482,155.79
税金及附加	1,314,792.47	158,041.73	1,472,834.20
销售费用	54,860,313.94	3,757,343.23	58,617,657.17
管理费用	9,036,279.50	1,036,520.65	10,072,800.15
财务费用	1,993,456.78	263,002.98	2,256,459.76
信用减值损失	-158,836.55	-349,912.25	-508,748.80
资产减值损失	-388,629.15	-2,959,674.14	-3,348,303.29
营业外收入	155.34	5,150.86	5,306.20
所得税费用	1,424,892.99	-223,299.57	1,201,593.42
<b>净利润</b>	<b>14,202,834.31</b>	<b>-2,609,512.80</b>	<b>11,593,321.51</b>
归属于母公司所有者的净 利润	14,786,613.00	-2,555,490.30	12,231,122.70

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	287,560,498.48	23,501,398.24	311,061,896.72
营业成本	187,305,486.53	-449,198.76	186,856,287.77
税金及附加	1,584,582.08	110,285.44	1,694,867.52
销售费用	58,716,219.35	12,677,220.24	71,393,439.59
管理费用	7,599,948.75	3,072,292.01	10,672,240.76
财务费用	2,168,124.55	966,386.96	3,134,511.51
投资收益	525,136.32	-559,422.21	-34,285.89
信用减值损失	-276,382.73	242,105.91	-34,276.82
资产减值损失	-595,348.88	-2,587,434.12	-3,182,783.00

营业外收入	54,000.00	34,318.15	88,318.15
所得税费用	2,301,063.89	633,756.96	2,934,820.85
<b>净利润</b>	<b>21,703,317.42</b>	<b>3,620,223.12</b>	<b>25,323,540.54</b>
归属于母公司所有者的净利润	21,744,575.39	3,028,702.76	24,773,278.15

### (3) 合并现金流量表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	251,263,823.58	-2,836,608.94	248,427,214.64
收到其他与经营活动有关的现金	13,929,078.91	-4,999,140.75	8,929,938.16
购买商品、接受劳务支付的现金	183,401,609.88	-8,427,369.13	174,974,240.75
支付给职工及为职工支付的现金	35,401,788.98	24,367.89	35,426,156.87
支付的各项税费	16,367,354.52	119.80	16,367,474.32
支付其他与经营活动有关的现金	28,719,660.42	728,743.40	29,448,403.82
收回投资收到的现金	116,342.05	88,613,657.95	88,730,000.00
取得投资收益收到的现金	0.00	116,342.05	116,342.05
投资支付的现金	14,626,340.57	88,730,000.00	103,356,340.57
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	2,421,635.82	2,421,635.82
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,757.61	23,540.94	21,783.33
现金及现金等价物净增加额	-20,666,401.81	2,283,565.11	-18,382,836.70
期初现金及现金等价物余额	29,925,153.51	1,887,030.89	31,812,184.40
期末现金及现金等价物余额	9,258,751.70	4,170,596.00	13,429,347.70

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	314,056,561.25	9,128,029.18	323,184,590.43
收到其他与经营活动有关的现金	19,409,803.95	-12,198,861.89	7,210,942.06
购买商品、接受劳务支付的现金	217,087,940.65	-12,008,684.33	205,079,256.32
支付给职工及为职工支付的现金	34,374,483.76	99,752.63	34,474,236.39
支付的各项税费	14,323,479.35	961.55	14,324,440.90
支付其他与经营活动有关的现金	58,246,866.18	1,701,589.58	59,948,455.76
支付其他与投资活动有关的现金	344,920.07	190,265.40	535,185.47
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	2,757,497.28	2,757,497.28
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-100,436.97	-147,599.67	-248,036.64
现金及现金等价物净增加额	19,558,119.65	9,555,180.07	29,113,299.72
期初现金及现金等价物余额	9,258,751.70	4,170,596.00	13,429,347.70
期末现金及现金等价物余额	28,816,871.35	13,725,776.07	42,542,647.42

## 2、母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日
----	------------------

	更正前	更正金额	更正后
货币资金	10,010,691.34	4,073,565.53	14,084,256.87
应收账款	26,290,841.30	10,573,580.11	36,864,421.41
预付款项	3,139,219.26	-2,597,303.24	541,916.02
其他应收款	3,719,254.16	-1,645,432.68	2,073,821.48
存货	93,052,477.24	-3,769,793.60	89,282,683.64
其他流动资产		4,216,469.38	4,216,469.38
递延所得税资产	1,083,250.17	-43,476.74	1,039,773.43
<b>资产总计</b>	<b>170,401,633.56</b>	<b>10,807,608.76</b>	<b>181,209,242.32</b>
应付账款	20,882,180.17	-755,960.20	20,126,219.97
预收款项	8,954,779.52	1,420,937.09	10,375,716.61
应付职工薪酬	3,368,922.32	2,042,853.59	5,411,775.91
应交税费	935,261.92	1,794,543.10	2,729,805.02
其他应付款	2,430,710.54	3,848,166.63	6,278,877.17
预计负债	0.00	368,666.07	368,666.07
<b>负债合计</b>	<b>69,271,854.47</b>	<b>8,719,206.28</b>	<b>77,991,060.75</b>
盈余公积	5,902,171.23	208,407.42	6,110,578.65
未分配利润	53,119,541.01	1,879,995.06	54,999,536.07
<b>所有者权益合计</b>	<b>101,129,779.09</b>	<b>2,088,402.48</b>	<b>103,218,181.57</b>

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
货币资金	28,428,555.46	7,456,318.08	35,884,873.54
应收账款	24,836,805.08	9,389,590.26	34,226,395.34
预付款项	4,646,963.22	-2,981,627.16	1,665,336.06
其他应收款	2,620,064.11	-564,373.37	2,055,690.74
存货	114,309,644.00	-6,976,506.72	107,333,137.28
其他流动资产	0.00	2,758,306.26	2,758,306.26
长期待摊费用	1,147,527.99	23,000.00	1,170,527.99
递延所得税资产	1,215,112.06	-220,237.95	994,874.11
其他非流动资产	7,500,000.00	150,000.00	7,650,000.00
<b>资产总计</b>	<b>193,451,882.66</b>	<b>9,034,469.40</b>	<b>202,486,352.06</b>
应付账款	20,630,635.31	-399,906.51	20,230,728.80
☆合同负债	13,087,160.78	-2,698,150.98	10,389,009.80
应付职工薪酬	3,709,155.60	3,335,821.79	7,044,977.39
应交税费	1,063,261.26	804,442.13	1,867,703.39
其他应付款	1,833,036.92	4,794,542.14	6,627,579.06
其他流动负债	1,196,325.23	92,026.01	1,288,351.24
预计负债	0.00	272,818.99	272,818.99
<b>负债合计</b>	<b>71,469,575.10</b>	<b>6,201,593.57</b>	<b>77,671,168.67</b>
盈余公积	7,987,424.08	282,854.75	8,270,278.83
未分配利润	71,886,816.63	2,550,021.08	74,436,837.71

所有者权益合计	121,982,307.56	2,832,875.83	124,815,183.39
---------	----------------	--------------	----------------

### (2) 利润表项目

项 目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	227,210,806.28	8,490,809.84	235,701,616.12
营业成本	136,858,113.68	3,199,472.41	140,057,586.09
税金及附加	1,307,083.11	108,227.47	1,415,310.58
销售费用	53,671,429.67	3,387,695.95	57,059,125.62
管理费用	8,358,273.79	1,007,520.65	9,365,794.44
财务费用	2,084,480.74	302,820.95	2,387,301.69
信用减值损失	-220,600.61	-129,261.12	-349,861.73
资产减值损失	-388,629.15	-2,959,674.14	-3,348,303.29
营业外收入	155.34	2,000.00	2,155.34
所得税费用	1,418,675.15	-227,145.38	1,191,529.77
净利润	15,511,376.05	-2,374,717.47	13,136,658.58

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	286,963,997.03	12,390,944.11	299,354,941.14
营业成本	186,359,438.13	136,679.26	186,496,117.39
税金及附加	1,584,398.78	21,019.73	1,605,418.51
销售费用	58,546,099.88	3,943,045.66	62,489,145.54
管理费用	7,432,255.24	3,026,189.16	10,458,444.40
财务费用	2,167,911.86	921,242.04	3,089,153.90
信用减值损失	-283,730.39	-999,832.31	-1,283,562.70
资产减值损失	-595,348.88	-2,221,135.86	-2,816,484.74
营业外收入	54,000.00	16,539.47	70,539.47
所得税费用	2,282,563.84	393,866.21	2,676,430.05
净利润	20,852,528.47	744,473.35	21,597,001.82

### (3) 现金流量表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	248,812,851.44	461,818.23	249,274,669.67
收到其他与经营活动有关的现金	13,922,003.64	-5,000,000.00	8,922,003.64
购买商品、接受劳务支付的现金	179,767,164.48	-5,000,000.00	174,767,164.48
支付其他与经营活动有关的现金	28,281,016.22	720,460.35	29,001,476.57
收回投资收到的现金	116,342.05	88,613,657.95	88,730,000.00
取得投资收益收到的现金	0.00	116,342.05	116,342.05
投资支付的现金	14,626,340.57	88,730,000.00	103,356,340.57

收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	2,421,635.82	2,421,635.82
筹资活动现金流入小计	31,200,000.00	2,421,635.82	33,621,635.82
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,757.61	23,540.94	21,783.33
现金及现金等价物净增加额	-18,013,441.95	2,186,534.64	-15,826,907.31
期初现金及现金等价物余额	26,524,133.29	1,887,030.89	28,411,164.18
期末现金及现金等价物余额	8,510,691.34	4,073,565.53	12,584,256.87

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	313,347,221.48	4,853,229.69	318,200,451.17
收到其他与经营活动有关的现金	18,898,480.64	-12,200,000.00	6,698,480.64
购买商品、接受劳务支付的现金	216,188,131.75	-3,000,000.00	213,188,131.75
支付其他与经营活动有关的现金	58,151,745.04	-8,038,775.93	50,112,969.11
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	50,000.00	50,000.00
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-100,436.97	-259,253.07	-359,690.04
现金及现金等价物净增加额	19,867,864.12	3,382,752.55	23,250,616.67
期初现金及现金等价物余额	8,510,691.34	4,073,565.53	12,584,256.87
期末现金及现金等价物余额	28,378,555.46	7,456,318.08	35,834,873.54

苏州太湖雪丝绸股份有限公司

二〇二二年四月二十八日