

证券代码：838262

证券简称：太湖雪

主办券商：东吴证券

苏州太湖雪丝绸股份有限公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度会计差错更正公告

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

苏州太湖雪丝绸股份有限公司（以下简称“本公司”）于近期发现前期差错事项，本公司已对前期会计差错进行更正，并对 2019 年度、2020 年、2021 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。

（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）线上销售回款用的 Payoneer 卡、PayPal 卡、一达通卡、京东钱包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) 其他应收款中押金、保证金计提资产减值损失（信用减值损失）

(10) 预计附有销售退回条件的商品销售退回确认预计负债（其他流动资产、其他流动负债）。

（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。

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

2022年6月20日，公司召开第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议审议通过了《关于公司2019年度、2020年度及2021年度会计差错更正的议案》，该议案尚需提交2022年第五次临时股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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，符合公司实际情况，使公司会计核算更为准确、合理，没有损害公司和股东的合法权益，董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项进行专项审核，并出具了《关于苏州太湖雪丝绸股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2022]第ZG12205号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对2019年度、2020年度及2021

年度会计差错相关事项进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

由于公司 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表存在更正事项，立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于苏州太湖雪丝绸股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。以上更正能够更加完整的反映公司的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形；公司第三届董事会第四次会议对本事项的审议、决策程序符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，形成的决议合法、有效。我们一致同意该议案并同意将该议案提交股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司根据相关会计准则对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下。

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
货币资金	10,758,751.70	4,489,888.83	15,248,640.53	41.73%
应收账款	24,049,742.28	5,803,283.23	29,853,025.51	24.13%
预付款项	3,217,161.73	-2,597,303.24	619,858.49	-80.73%
其他应收款	6,345,657.04	-1,860,361.96	4,485,295.08	-29.32%
存货	94,048,727.04	-3,904,736.01	90,143,991.03	-4.15%
其他流动资产	202,357.61	4,216,469.38	4,418,826.99	2083.67%
递延所得税资产	1,101,750.22	21,212.72	1,122,962.94	1.93%
资产总计	170,320,686.24	6,168,452.95	176,489,139.19	3.62%

应付账款	20,898,662.03	-755,960.20	20,142,701.83	-3.62%
预收款项	9,489,054.80	-3,242,792.69	6,246,262.11	-34.17%
应付职工薪酬	3,380,368.02	2,042,853.59	5,423,221.61	60.43%
应交税费	935,307.02	1,794,543.10	2,729,850.12	191.87%
其他应付款	2,452,387.06	3,848,166.63	6,300,553.69	156.92%
预计负债	0.00	845,627.81	845,627.81	100.00%
负债合计	69,855,778.93	4,532,438.24	74,388,217.17	6.49%
盈余公积	5,902,171.23	186,338.46	6,088,509.69	3.16%
未分配利润	51,452,611.50	1,503,698.75	52,956,310.25	2.92%
归属于母公司所有者权益合计	99,462,849.58	1,690,037.21	101,152,886.79	1.70%
少数股东权益	1,002,057.73	-54,022.50	948,035.23	-5.39%
所有者权益合计	100,464,907.31	1,636,014.71	102,100,922.02	1.63%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	15.84%	-3.13%	12.71%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	13.06%	-3.19%	9.87%	-
营业收入	228,728,876.17	8,035,047.24	236,763,923.41	3.51%
营业成本	137,954,696.15	3,069,260.48	141,023,956.63	2.22%
税金及附加	1,314,792.47	108,227.47	1,423,019.94	8.23%
销售费用	54,860,313.94	3,387,695.95	58,248,009.89	6.18%
管理费用	9,036,279.50	1,007,520.65	10,043,800.15	11.15%
财务费用	1,993,456.78	302,820.95	2,296,277.73	15.19%
信用减值损失	-158,836.55	-8,797.89	-167,634.44	5.54%
资产减值损失	-388,629.15	-2,959,674.14	-3,348,303.29	761.57%
营业外收入	155.34	2,000.00	2,155.34	1287.50%
所得税费用	1,424,892.99	-245,036.37	1,179,856.62	-17.20%
净利润	14,202,834.31	-2,561,913.92	11,640,920.39	-18.04%
其中：归属于母公司所有	14,786,613.00	-2,507,891.42	12,278,721.58	-16.96%

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）	12,189,835.71	-2,654,314.16	9,535,521.55	-21.77%
少数股东损益	-583,778.69	-54,022.50	-637,801.19	9.25%
销售商品、提供劳务收到的现金	251,263,823.58	-1,354,098.83	249,909,724.75	-0.54%
收到其他与经营活动有关的现金	13,929,078.91	-9,607,432.26	4,321,646.65	-68.97%
购买商品、接受劳务支付的现金	183,401,609.88	-24,335,262.14	159,066,347.74	-13.27%
支付给职工及为职工支付的现金	35,401,788.98	312,256.57	35,714,045.55	0.88%
支付的各项税费	16,367,354.52	-438,427.91	15,928,926.61	-2.68%
支付其他与经营活动有关的现金	28,719,660.42	11,410,641.33	40,130,301.75	39.73%
收回投资收到的现金	116,342.05	88,497,315.90	88,613,657.95	76066.49%
取得投资收益收到的现金	0.00	116,342.05	116,342.05	100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,801,316.22	720,157.00	7,521,473.22	10.59%
投资支付的现金	14,626,340.57	71,133,613.13	85,759,953.70	486.34%
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	2,450,000.00	2,450,000.00	100.00%
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	2,421,635.82	2,421,635.82	100.00%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,757.61	64,752.85	62,995.24	-3684.14%
现金及现金等价物净增	-20,666,401.81	18,885,537.55	-1,780,864.26	-91.38%

加额				
期初现金及现金等价物 余额	29,925,153.51	-14,395,648.7 2	15,529,504.79	-48.11%
期末现金及现金等价物 余额	9,258,751.70	4,489,888.83	13,748,640.53	48.49%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
货币资金	28,866,871.35	8,498,254.94	37,365,126.29	29.44%
应收账款	24,836,805.08	7,069,025.25	31,905,830.33	28.46%
预付款项	4,816,483.22	-2,984,147.16	1,832,336.06	-61.96%
其他应收款	2,622,464.11	-684,821.58	1,937,642.53	-26.11%
存货	113,539,250.10	-6,206,112.82	107,333,137.28	-5.47%
其他流动资产	0.00	3,523,717.67	3,523,717.67	100.00%
长期待摊费用	1,567,527.99	23,000.00	1,590,527.99	1.47%
递延所得税资产	1,215,112.06	-81,138.61	1,133,973.45	-6.68%
其他非流动资产	7,500,000.00	150,000.00	7,650,000.00	2.00%
资产总计	192,976,724.65	9,307,777.69	202,284,502.34	4.82%
应付账款	20,630,635.31	-399,906.51	20,230,728.80	-1.94%
合同负债	13,087,160.78	-3,678,653.47	9,408,507.31	-28.11%
应付职工薪酬	3,709,155.60	3,335,821.79	7,044,977.39	89.93%
应交税费	1,063,261.26	804,442.13	1,867,703.39	75.66%
其他应付款	1,833,036.92	4,794,542.14	6,627,579.06	261.56%
其他流动负债	1,196,325.23	1,363,486.50	2,559,811.73	113.97%
预计负债	0.00	272,818.99	272,818.99	100.00%
负债合计	71,469,575.10	6,492,551.57	77,962,126.67	9.08%
盈余公积	7,987,424.08	204,057.80	8,191,481.88	2.55%
未分配利润	71,111,934.04	2,611,154.55	73,723,088.59	3.67%
归属于母公司所有者权 益合计	121,207,424.97	2,815,212.35	124,022,637.32	2.32%

少数股东权益	299,724.58	13.77	299,738.35	0.00%
所有者权益合计	121,507,149.55	2,815,226.12	124,322,375.67	2.32%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	19.71%	0.60%	20.31%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	13.60%	1.15%	14.75%	—
营业收入	287,560,498.48	12,457,746.64	300,018,245.12	4.33%
营业成本	187,305,486.53	-542,781.85	186,762,704.68	-0.29%
税金及附加	1,584,582.08	21,019.73	1,605,601.81	1.33%
销售费用	58,716,219.35	3,943,045.66	62,659,265.01	6.72%
管理费用	7,599,948.75	3,026,189.16	10,626,137.91	39.82%
财务费用	2,168,124.55	921,242.04	3,089,366.59	42.49%
投资收益	525,136.32	-559,422.21	-34,285.89	-106.53%
信用减值损失	-276,382.73	-272,322.00	-548,704.73	98.53%
资产减值损失	-595,348.88	-2,221,135.86	-2,816,484.74	373.08%
所得税费用	2,301,063.89	319,456.33	2,620,520.22	13.88%
净利润	21,703,317.42	1,716,695.50	23,420,012.92	7.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,744,575.39	1,125,175.14	22,869,750.53	5.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,008,824.84	1,595,324.76	16,604,149.60	10.63%
少数股东损益	-41,257.97	591,520.36	550,262.39	-1,433.71%
销售商品、提供劳务收到的现金	314,056,561.25	5,419,052.63	319,475,613.88	1.73%
收到其他与经营活动有关的现金	19,409,803.95	-12,642,072.83	6,767,731.12	-65.13%
购买商品、接受劳务支付的现金	217,087,940.65	-4,561,081.99	212,526,858.66	-2.10%
支付给职工及为职工支	34,374,483.76	-926,968.32	33,447,515.44	-2.70%

付的现金				
支付的各项税费	14,323,479.35	-1,018,477.62	13,305,001.73	-7.11%
支付其他与经营活动有关的现金	58,246,866.18	-5,864,582.46	52,382,283.72	-10.07%
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	509,600.00	509,600.00	100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,201,828.77	1,316,396.25	3,518,225.02	59.79%
支付其他与投资活动有关的现金	344,920.07	50,000.00	394,920.07	14.50%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-100,436.97	-282,927.83	-383,364.80	281.70%
现金及现金等价物净增加额	19,558,119.65	4,008,366.11	23,566,485.76	20.49%
期初现金及现金等价物余额	9,258,751.70	4,489,888.83	13,748,640.53	48.49%
期末现金及现金等价物余额	28,816,871.35	8,498,254.94	37,315,126.29	29.49%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
货币资金	45,314,969.45	1,116,653.62	46,431,623.07	2.46%
应收账款	46,138,637.79	-1,907,808.94	44,230,828.85	-4.13%
其他应收款	2,562,280.38	-240,938.15	2,321,342.23	-9.40%
存货	129,915,923.60	292.40	129,916,216.00	0.00%
其他流动资产	3,488,667.43	721,150.73	4,209,818.16	20.67%
递延所得税资产	1,188,599.32	118,059.32	1,306,658.64	9.93%
资产总计	295,045,209.56	-192,591.02	294,852,618.54	-0.07%
合同负债	9,186,446.53	-788,996.74	8,397,449.79	-8.59%

其他流动负债	1,223,384.14	1,341,372.33	2,564,756.47	109.64%
负债合计	115,763,027.37	552,375.59	116,315,402.96	0.48%
盈余公积	11,805,596.04	-73,433.46	11,732,162.58	-0.62%
未分配利润	108,808,519.62	-669,767.42	108,138,752.20	-0.62%
归属于母公司所有者权益合计	177,963,366.74	-743,200.88	177,220,165.86	-0.42%
少数股东权益	1,318,815.45	-1,765.73	1,317,049.72	-0.13%
所有者权益合计	179,282,182.19	-744,966.61	178,537,215.58	-0.42%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.35%	-0.05%	25.30%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	21.58%	-0.03%	21.55%	-
营业收入	372,959,657.55	-19,589.50	372,940,068.05	-0.01%
营业成本	219,470,928.61	57,452.92	219,528,381.53	0.03%
信用减值损失	-871,351.68	-118,187.35	-989,539.03	13.56%
营业外支出	767,876.26	70,000.00	837,876.26	9.12%
所得税费用	4,307,829.39	-28,878.99	4,278,950.40	-0.67%
净利润	36,397,502.23	-236,350.78	36,161,151.45	-0.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,578,425.13	-234,585.05	36,343,840.08	-0.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,805,552.99	-173,836.10	30,631,716.89	-0.56%
少数股东损益	-180,922.90	-1,765.73	-182,688.63	0.98%
销售商品、提供劳务收到的现金	382,733,678.11	-8,502,882.77	374,230,795.34	-2.22%
收到其他与经营活动有关的现金	5,288,905.59	-105,850.04	5,183,055.55	-2.00%
购买商品、接受劳务支付的现金	286,788,386.42	-11,662,966.9	275,125,419.51	-4.07%

支付给职工及为职工支付的现金	41,726,893.28	796,190.90	42,523,084.18	1.91%
支付的各项税费	11,682,610.99	-627,179.84	11,055,431.15	-5.37%
支付其他与经营活动有关的现金	63,452,954.61	-2,030,804.91	61,422,149.70	-3.20%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	7,000.00	7,000.00	100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,178,721.02	3,669,634.10	12,848,355.12	39.98%
投资支付的现金	91,507,240.40	-2,606,240.40	88,901,000.00	-2.85%
收到其他与筹资活动有关的现金	2,109,143.51	-10,133.00	2,099,010.51	-0.48%
支付其他与筹资活动有关的现金	8,110,598.51	3,785,824.46	11,896,422.97	46.68%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-583,234.94	11,039.97	-572,194.97	-1.89%
现金及现金等价物净增加额	2,203,440.18	74,716.76	2,278,156.94	3.39%

八、备查文件目录

- 1、《苏州太湖雪丝绸股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》；
- 2、《苏州太湖雪丝绸股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》。

苏州太湖雪丝绸股份有限公司

董事会

2022年6月21日