

证券代码:600107

证券简称:美尔雅

公告编号:2024020

湖北美尔雅股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容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法律责任。

重要内容提示:

本次会计差错更正，涉及资产类、损益类会计科目，对 2022 年度合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、母公司资产负债表及母公司利润表项目产生影响，不会对公司经营业务及整体财务状况构成重大影响。

一、会计差错更正原因

2023 年本公司对 2022-2023 年度财务数据进行自查，并对前期会计处理不严谨事项做出调整，具体情况如下:

(1) 发现部分服装类业务收入成本确认有误，更正后公司 2022 年度合并利润表营业收入调减 1,292,045.40 元，营业成本调减 2,177,001.15 元，归属于母公司的净利润调增 846,017.70 元，少数股东损益调增 38,938.05 元；2022 年度合并资产负债表其他应付款调减 884,955.75 元，未分配利润调增 846,017.70 元，少数股东权益调增 38,938.05 元。

(2) 公司将对湖北美尔雅房地产开发公司股权转让款及其他应收款合计 3994.59 万元，作为单项考虑 100%计提坏账准备。更正后公司 2022 年度合并利润表信用减值损失调增 19,958,445.19 元，归属于母公司的净利润调减 19,958,445.19 元；2022 年度合并资产负债表其他应收款调减 19,958,445.19 元，未分配利润调减 19,958,445.19 元。

(3) 公司对服装类团购业务质保期可能发生的返修费用，按上年同类业务返修成本占收入的比例计提质保金。更正后公司 2022 年度合并利润表销售费用调增 59,299.82 元，归属于母公司的净利润调减 56,690.63 元，少数股东损益调减 2,609.19 元；2022 年度合并资产负债表预计负债调增 59,299.82 元，未分配

利润调减 56,690.63 元，少数股东权益调减 2,609.19 元。

(4) 公司将河北鼎森天然气有限公司投资款 6,000 万元进行重分类调整，由“其他非流动资产”科目更正为“其他应收款”科目核算。本次更正不影响相关期间公司净利润、归属于上市公司股东的净利润。更正后公司 2022 年度合并资产负债表其他应收款增加 6,000 万元，其他非流动资产减少 6,000 万元。

(5) 公司 2022 年度合并报表计提商誉减值准备 9,946.50 万元，公司报表计提长期股权投资减值准备 6,313.10 万元，少计提长期股权投资减值准备 36,802,747.01 元。更正后公司 2022 年度母公司利润表资产减值损失调增 36,802,747.01 元，归属于母公司的净利润调减 36,802,747.01 元；2022 年度母公司资产负债表长期股权投资调减 36,802,747.01 元，未分配利润调减 36,802,747.01 元。

公司于 2024 年 4 月 28 日召开第十二届董事会第十二次会议，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》，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》以及《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定及要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。

二、对受影响期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 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：

(一) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响金额：

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款-余额	216,719,148.34	276,719,148.34	60,000,000.00
其他应收款-坏账准备	185,547,684.39	205,506,129.58	19,958,445.19
其他非流动资产	63,659,891.71	3,659,891.71	-60,000,000.00
其他应付款	38,209,668.53	37,324,712.78	-884,955.75
预计负债		59,299.82	59,299.82
未分配利润（注）	50,026,296.61	30,857,178.49	-19,169,118.12

少数股东权益（注）	29,963,195.17	29,999,524.03	36,328.86
-----------	---------------	---------------	-----------

注：上述 2022 年更正后报表及附注项目调整前金额为本公司于 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对 2022 年 12 月 31 日报表项目追溯调整后的金额。调整过程详见众环审字（2024）0102901 号财务报表附注四、33. 重要会计政策和会计估计的变更。下同。

（二）对 2022 年度合并利润表项目的影响金额

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	431,626,090.88	430,334,045.48	-1,292,045.40
营业成本	266,792,049.26	264,615,048.11	-2,177,001.15
销售费用	119,509,301.49	119,568,601.31	59,299.82
信用减值损失	-6,653,775.28	-26,612,220.47	-19,958,445.19
归属于母公司股东的净利润	-119,381,994.85	-138,551,112.97	-19,169,118.12
少数股东损益	-904,397.16	-868,068.30	36,328.86

（三）对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表项目的影响金额

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款-坏账准备	179,446,619.15	199,405,064.34	19,958,445.19
长期股权投资减值准备	63,131,033.57	99,933,780.58	36,802,747.01
未分配利润	61,761,791.21	5,000,599.01	-56,761,192.2

（四）对 2022 年度母公司利润表项目的影响金额

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-4,863,015.58	-24,821,460.77	-19,958,445.19
资产减值损失	-63,131,033.57	-99,933,780.58	-36,802,747.01

净利润	-64,304,499.11	-121,065,691.31	-56,761,192.20
-----	----------------	-----------------	----------------

(五) 对 2022 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资支付的现金	618,310,610.00	558,310,610.00	-60,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	126,931,913.09	186,931,913.09	60,000,000.00

三、相关意见

(一) 董事会意见

我们认为本次会计差错更正是必要、合理的，符合财政部《企业会计准则》《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够准确、客观的反映公司财务状况及经营成果，同意本次会计差错进行更正。

(二) 监事会意见

监事会认为，公司本次会计差错更正，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》及《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》的相关规定。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正事项。

(三) 审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

(四) 会计师事务所意见

会计师认为，公司编制的《2023 年度财务报表更正事项的专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了《关于湖北美尔雅股份有限公司 2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》。

特此公告

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日