

关于湖北美尔雅股份有限公司
2025 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2026)0101094号



关于湖北美尔雅股份有限公司

2025 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2026)0101094 号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)2025年12月31日合并及公司的资产负债表,2025年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《湖北美尔雅股份有限公司2025年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

美尔雅公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供美尔雅公司用于披露前期会计差错更正相关信息,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册
会计师
范桂铭印
范桂铭

中国注册会计师:

中国注册
会计师
吴永俊印
吴永俊

中国·武汉

2026年4月28日

湖北美尔雅股份有限公司

2025年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

经自查，本公司 2023、2024 年度存在被实控人通过第三方贵州盘煜贸易有限公司和广东威仕顿实业有限公司实施非经营性占用资金的情况，本公司未履行信息披露义务。同时，本公司根据实质重于形式的原则，将上述两家配合实控人进行资金占用的单位追认为公司的关联方。上述事项导致本公司以前年度部分资产负债科目和部分现金流量项目信息存在错误。经本公司第十二届董事会第二十二次会议审议通过，本公司对该等会计差错事项进行更正及追溯调整。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2023 年财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

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
预付款项	73,695,147.30	9,190,282.66	-64,504,864.64
其他应收款	13,401,630.70	77,906,495.34	64,504,864.64

(2) 对 2023 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
购买商品、接受劳务支付的现金	369,465,234.43	304,960,369.79	-64,504,864.64
支付其他与经营活动有关的现金	568,603,559.96	558,603,559.96	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		74,504,864.64	74,504,864.64

(3) 对 2023 年度现金流量表的影响

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
支付的其他与经营活动有关的现金	211,952,568.34	201,952,568.34	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

2、对 2024 年财务报表的影响

(1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

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
预付款项	136,061,401.59	31,939,503.23	-104,121,898.36
其他应收款	27,988,211.73	132,060,110.09	104,071,898.36
其他应付款	30,215,205.99	30,165,205.99	-50,000.00

(2) 对 2024 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
购买商品、接受劳务支付的现金	239,146,298.97	203,579,265.25	-35,567,033.72
支付其他与经营活动有关的现金	115,880,826.53	114,880,826.53	-1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		1,905,000.00	1,905,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		37,472,033.72	37,472,033.72
收到其他与经营活动有关的现金	75,932,323.51	74,932,323.51	-1,000,000.00

(3) 对 2024 年度现金流量表的影响

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
收到的其他与经营活动有关的现金	268,993,875.69	267,993,875.69	-1,000,000.00
支付的其他与经营活动有关的现金	321,084,242.09	320,084,242.09	-1,000,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00

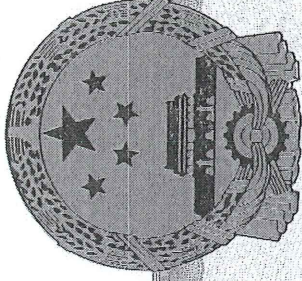
三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2026 年 4 月 28 日本公司第十二届董事会第二十二次审议通过。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2026年4月28日





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 肆仟壹佰玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路
166号长江产业大厦17-18楼

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、法律事务咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年11月18日

证书序号: 0017829

说明

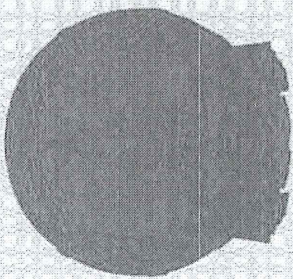
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二四

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

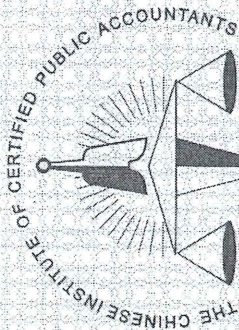
经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日



姓名 Full name 范程铭
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-02-10
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 41088119820210353X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 420100050896
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2007 06 17



姓名 吴永俊
Full name 吴
性别 男
Sex
出生日期 1986-03-23
Date of birth
工作单位 中华众环会计师事务所(特
Working unit
身份证号码 420106000311895
Identity card No.



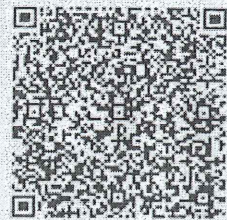
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 420100051301
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 05 月 24 日
Date of issuance



吴永俊, 420100051301

年 月 日
y m d