

证券代码：600107

证券简称：ST 尔雅

公告编号：2026028

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，涉及部分资产负债科目和部分现金流量项目，对 2023 半年度报告及其后的各期定期报告（至 2025 年 3 季报）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

经公司自查，公司以前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非经营性占用资金的情况，上述事项导致本公司以前年度部分资产科目、负债科目和部分现金流量项目信息不准确。

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，对财务报表相关项目的影响具体如下：

（一）对 2023 年半年度财务报表的影响

1、对 2023 年 6 月 30 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	59,814,855.30	29,314,855.30	-30,500,000.00
其他应收款	34,958,564.93	65,458,564.93	30,500,000.00

2、对 2023 年半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	197,389,115.99	166,889,115.99	-30,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	30,500,000.00	30,500,000.00

(二) 对 2023 年三季度财务报表的影响

1、对 2023 年 9 月 30 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	50,143,754.32	30,143,754.32	-20,000,000.00
其他应收款	32,098,016.92	52,098,016.92	20,000,000.00

2、对 2023 年三季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	293,170,338.71	273,170,338.71	-20,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	126,445,972.18	116,445,972.18	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	10,004,430.00	40,004,430.00	30,000,000.00

(三) 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

(四) 对 2024 年一季度财务报表的影响

1、对 2024 年 3 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	105,964,307.06	11,935,084.72	-94,029,222.34
其他应收款	17,114,686.26	111,143,908.60	94,029,222.34

2、对 2024 年一季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	142,128,739.24	112,604,381.54	-29,524,357.70
支付其他与经营活动有关的现金	7,183,075.12	6,183,075.12	-1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	30,524,357.70	30,524,357.70

3、对 2024 年一季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
支付其他与经营活动有关的现金	91,447,765.43	90,447,765.43	-1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00

(五) 对 2024 年半年度财务报表的影响

1、对 2024 年 6 月 30 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	126,535,410.04	4,185,764.56	-122,349,645.48
其他应收款	30,613,546.51	152,963,191.99	122,349,645.48

2、对 2024 年半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
支付其他与经营活动有关的现金	32,906,753.54	31,906,753.54	-1,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	231,034,057.33	176,189,276.49	-54,844,780.84
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	55,844,780.84	55,844,780.84

3、对 2024 年半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
支付其他与经营活动有关的现金	141,629,691.66	140,629,691.66	-1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00

(六) 对 2024 年三季度财务报表的影响

1、对 2024 年 9 月 30 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	138,500,079.15	33,992,735.25	-104,507,343.90
其他应收款	30,052,551.99	134,559,895.89	104,507,343.90

2、对 2024 年三季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
收到其他与经营活动有关的现金	16,360,541.57	14,655,541.57	-1,705,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	262,120,171.90	225,117,692.64	-37,002,479.26
支付其他与经营活动有关的现金	28,807,280.23	27,102,280.23	-1,705,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	1,705,000.00	1,705,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	38,707,479.26	38,707,479.26

(七) 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

(八) 对 2025 年一季度财务报表的影响

1、对 2025 年 3 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	134,263,353.39	30,141,455.03	-104,121,898.36
其他应收款	24,339,567.18	128,411,465.54	104,071,898.36
其他应付款	33,211,307.96	33,161,307.96	-50,000.00

(九) 对 2025 年半年度财务报表的影响

1、对 2025 年 6 月 30 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	135,451,136.29	31,458,323.88	-103,992,812.41
其他应收款	21,769,177.25	125,311,989.66	103,542,812.41
其他应付款	32,184,061.77	31,734,061.77	-450,000.00

2、对 2025 年半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
收到其他与经营活动有关的现金	19,799,843.23	19,399,843.23	-400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	400,000.00	400,000.00

(十) 对 2025 年三度财务报表的影响

1、对 2025 年 9 月 30 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	138,227,757.21	34,284,944.80	-103,942,812.41
其他应付款	35,044,230.04	34,644,230.04	-400,000.00
其他应收款	22,242,421.46	125,785,233.87	103,542,812.41

2、对 2025 年三季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
收到其他与经营活动有关的现金	47,661,513.71	47,261,513.71	-400,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	400,000.00	400,000.00

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）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。

（三）会计师事务所意见

会计师认为，公司编制的《2025 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 2025 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

2026 年 4 月 30 日