



## 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

众环专字(2024)0100762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”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023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2023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以临时报告的形式披露更正后的2022年度财务信息之目的使用,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:

范桂铭

中国注册会计师:

李维

中国·武汉

2024年4月28日

# 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说明

### 一、更正事项的性质及原因

公司于 2023 年对前期财务数据进行自查，发现部分事项会计处理存在差错，现更正如下：

(1) 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) 将其他应收款 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) 对服装类团购业务计提质保金。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) 对河北鼎森天然气有限公司 6,000.00 万元投资款进行重分类调整，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 6,000.00 万元，其他非流动资产减少 6,000.00 万元。

(5) 对母公司报表补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、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

### 1、对 2022 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
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。

### 2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

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
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

## 3、对 2022 年度合并利润表的影响

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
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

## 4、对 2022 年度利润表的影响

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
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

## 5、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、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 28 日本公司第十二届董事会第十二次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

## 四、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2022 年度财务报表。更正后的 2022 年财务报表业经中

审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具众环审字（2024）0102901 号审计报告，审计意见为保留意见，形成保留意见的基础如下：

（一）如财务报表附注六、6 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，美尔雅公司子公司贵州美尔雅能源矿业有限公司开展煤炭贸易预付款项余额 6,450.49 万元。如财务报表附注六、7 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司支付团购业务保证金余额 1,000.00 万元。对于上述资金往来事项，我们未能获取充分、适当审计证据以支持其商业合理性及财务报表列报准确性。

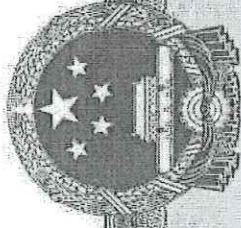
（二）2023 年 12 月，美尔雅公司与黄石美兴服装科技有限公司（以下简称“美兴公司”）签订合作协议，合作获取服装加工订单业务。协议签订后，美尔雅公司于 2023 年 12 月 13 日向美兴公司支付 2,000.00 万元用于开展接单工作。后因未能完成接单工作，美兴公司分别于 2023 年 12 月 26 日、28 日向美尔雅公司返还 2,000.00 万元款项，并支付资金费用 3.15 万元。2023 年度，美尔雅公司与美兴公司发生采购、销售业务交易额分别为 239.81 万元、221.08 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，美尔雅公司对美兴公司应收账款余额为 13.72 万元，应付账款余额为 1.88 万元，其他应付款余额为 55.69 万元。

美兴公司与美尔雅公司的其他关联方如湖北美尔雅进出口贸易有限公司，在股权、人员等方面存在关联关系，我们未能获取充分、适当审计证据以判断美兴公司是否为关联方，上述交易是否构成关联交易以及通过合作协议支付及收回 2,000.00 万元款项的商业合理性。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2024年4月28日



# 营业执照

(副本)

5 - 1

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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

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、清算等审计业务；接受企业委托，进行资产评估；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、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）



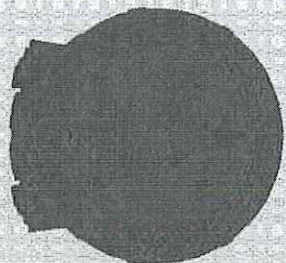
登记机关

2024年1月26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》。



# 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

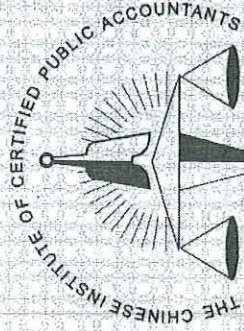
批准执业日期：2013年10月28日



发证机关：



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓名: 魏廷松  
 Full name: WEI TINGSONG  
 性别: 男  
 Sex: M  
 出生日期: 1982-02-10  
 Date of birth: 1982-02-10  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 41088419820210353X  
 Identity card No.: 41088419820210353X



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

2009 06 17



Annual Renewal Registration

年度检验登记

注册编号: 33000017104

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会

有效日期: 2006 年 06 月 29 日

有效期至: 2006 年 06 月 29 日




THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓名: 李焜

性别: 男

出生日期: 1982-00-22

工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: 421002196208220538