

# 湖北美尔雅股份有限公司

## 董事会关于会计差错更正的说明

湖北美尔雅股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则 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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等有关规定，2024 年 4 月 28 日召开董事会审议通过了《关于会计差错更正的议案》，对 2023 年发现的前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度的合并财务报表进行了追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

### 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）公司将湖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、董事会意见

2024年4月28日，公司召开第十二届董事会第十二次会议，审核通过了对上述会计差错进行追溯更正。董事会认为，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。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2024年4月30日