



证券代码：002303

证券简称：美盈森

公告编号：2021-010

美盈森集团股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

美盈森集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年3月8日召开第五届董事会第九次（临时）会议、第五届监事会第八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，现将相关情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

2021年1月5日，公司控股子公司深圳市金之彩文化创意有限公司（以下简称“深圳金之彩”）收到国家税务总局深圳市税务局第三稽查局签发的深税三稽罚〔2020〕1198号《税务行政处罚决定书》及深税三稽处〔2020〕2269号《税务处理决定书》，根据上述处理决定书，深圳金之彩应补缴2012年至2014年度增值税、城建税、教育费附加、企业所得税等税费7,362,918.87元。

根据《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，公司及深圳金之彩对上述前期差错采用追溯重述法进行了更正，公司相应调整前期合并财务报表，对公司2020年度利润无影响。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

1、对2014年1月1日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额 ^①	调整金额	调整后金额
应交税费	24,828,955.61	7,280,730.95	32,109,686.56
流动负债合计	626,049,720.57	7,280,730.95	633,330,451.52
负债合计	634,838,235.37	7,280,730.95	642,118,966.32
年初未分配利润	669,421,955.77	-5,096,511.67	664,325,444.10

^① 根据公司2015年12月28日召开的第三届董事会第二十一次（临时）会议、第三届监事会第十三次会议审议通过的《关于会计政策变更的议案》，公司对2014年1月1日财务报表进行了相应调整。



归属于母公司所有者权益合计	1,969,689,500.82	-5,096,511.67	1,964,592,989.15
少数股东权益	50,122,734.37	-2,184,219.28	47,938,515.09
所有者权益合计	2,019,812,235.19	-7,280,730.95	2,012,531,504.24

2、(1) 对 2014 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	21,403,869.63	7,362,918.87	28,766,788.50
流动负债合计	660,850,807.80	7,362,918.87	668,213,726.67
负债合计	669,544,173.28	7,362,918.87	676,907,092.15
未分配利润	892,159,063.81	-5,154,043.21	887,005,020.60
归属于母公司所有者权益合计	2,203,962,394.94	-5,154,043.21	2,198,808,351.73
少数股东权益	60,651,927.37	-2,208,875.66	58,443,051.71
所有者权益合计	2,264,614,322.31	-7,362,918.87	2,257,251,403.44

(2) 对 2014 年度合并利润表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	11,342,382.01	82,187.92	11,424,569.93
营业利润	297,557,733.15	-82,187.92	297,475,545.23
利润总额	314,782,360.27	-82,187.92	314,700,172.35
净利润	268,878,033.93	-82,187.92	268,795,846.01
其中：归属于母公司所有者的净利润	262,848,840.93	-57,531.54	262,791,309.39
少数股东损益	6,029,193.00	-24,656.38	6,004,536.62

3、对 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	24,395,762.60	7,362,918.87	31,758,681.47
流动负债合计	733,180,428.53	7,362,918.87	740,543,347.40

负债合计	763,062,885.58	7,362,918.87	770,425,804.45
未分配利润	824,830,227.10	-5,154,043.21	819,676,183.89
归属于母公司所有者权益合计	2,376,536,975.06	-5,154,043.21	2,371,382,931.85
少数股东权益	86,901,506.37	-2,208,875.66	84,692,630.71
所有者权益合计	2,463,438,481.43	-7,362,918.87	2,456,075,562.56

4、对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	40,523,478.31	7,362,918.87	47,886,397.18
流动负债合计	735,360,789.17	7,362,918.87	742,723,708.04
负债合计	771,718,786.81	7,362,918.87	779,081,705.68
未分配利润	1,001,096,424.14	-5,154,043.21	995,942,380.93
归属于母公司所有者权益合计	3,959,887,942.95	-5,154,043.21	3,954,733,899.74
少数股东权益	84,094,882.90	-2,208,875.66	81,886,007.24
所有者权益合计	4,043,982,825.85	-7,362,918.87	4,036,619,906.98

5、对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	35,734,764.86	7,362,918.87	43,097,683.73
流动负债合计	1,398,345,535.21	7,362,918.87	1,405,708,454.08
负债合计	1,475,793,315.13	7,362,918.87	1,483,156,234.00
未分配利润	1,307,039,303.05	-5,154,043.21	1,301,885,259.84
归属于母公司所有者权益合计	4,329,719,804.16	-5,154,043.21	4,324,565,760.95
少数股东权益	125,706,426.12	-2,208,875.66	123,497,550.46
所有者权益合计	4,455,426,230.28	-7,362,918.87	4,448,063,311.41

6、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	38,879,868.72	7,362,918.87	46,242,787.59
流动负债合计	1,658,418,242.36	7,362,918.87	1,665,781,161.23
负债合计	1,782,281,661.63	7,362,918.87	1,789,644,580.50
未分配利润	1,466,366,406.97	-5,154,043.21	1,461,212,363.76
归属于母公司所有者权益合计	4,476,485,987.19	-5,154,043.21	4,471,331,943.98
少数股东权益	111,142,044.22	-2,208,875.66	108,933,168.56
所有者权益合计	4,587,628,031.41	-7,362,918.87	4,580,265,112.54

7、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	30,358,926.62	7,362,918.87	37,721,845.49
流动负债合计	1,785,788,780.45	7,362,918.87	1,793,151,699.32
负债合计	2,015,728,854.81	7,362,918.87	2,023,091,773.68
未分配利润	1,676,028,446.38	-5,154,043.21	1,670,874,403.17
归属于母公司所有者权益合计	5,147,240,482.87	-5,154,043.21	5,142,086,439.66
少数股东权益	106,463,613.17	-2,208,875.66	104,254,737.51
所有者权益合计	5,253,704,096.04	-7,362,918.87	5,246,341,177.17

8、对 2020 年 6 月 30 日合并资产负债表项目的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	24,423,090.02	7,362,918.87	31,786,008.89
流动负债合计	1,938,354,774.22	7,362,918.87	1,945,717,693.09
负债合计	2,201,994,341.63	7,362,918.87	2,209,357,260.50
未分配利润	1,260,965,726.65	-5,154,043.21	1,255,811,683.44
归属于母公司所有者权益合计	4,746,117,788.35	-5,154,043.21	4,740,963,745.14
少数股东权益	107,054,748.61	-2,208,875.66	104,845,872.95
所有者权益合计	4,853,172,536.96	-7,362,918.87	4,845,809,618.09

三、公司董事会、监事会、独立董事、会计师事务所关于前期会计差错更正事项的意见

1、董事会意见

公司董事会认为：根据《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，同意公司及深圳金之彩对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，公司相应调整前期合并财务报表。

2、监事会意见

公司监事会认为：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》《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，同意该项会计差错更正及追溯调整。

3、独立董事意见

公司独立董事认为：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》《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。董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意该项会计差错更正及追溯调整。

4、会计师事务所的专项鉴证意见

公司目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告，根据《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，公司将在本公告公布之日起两个月内完成更正后的财务报表、相关附注以及会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告的披露。

四、相关说明及拟采取的措施

深圳金之彩上述税务违法行为主要发生在公司于 2013 年 10 月收购深圳金之彩 70% 股权之前，欧阳宣系深圳金之彩时任董事长、法定代表人及大股东；且在税务违法行为发生的所有期间，深圳金之彩均由欧阳宣担任董事长、法定代表人及实际经营管理者。



欧阳宣依法依约应承担相应责任。具体详见公司 2019 年 6 月 19 日刊载于《证券时报》及巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于控股子公司深圳金之彩收到税务行政处罚事项告知书的公告》（公告编号：2019-060）中相关说明内容。

公司将依据公司于 2013 年 10 月 25 日与西藏新天地投资合伙企业（有限合伙）、欧阳宣及深圳金之彩签订的《股权收购协议》中原股东的承诺，尽快依法、依约要求欧阳宣等承担相关责任。

特此公告。

美盈森集团股份有限公司董事会

2021 年 3 月 8 日