

# 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，2023 年 4 月 27 日召开董事会审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，对 2022 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

本公司全资子公司青海众友健康惠嘉医药连锁有限公司（以下简称“青海众友”）2022 年 12 月 31 日资产负债表中库存商品账面原值 24,720,526.04 元。通过自查，青海众友确认 2022 年末库存商品结存原值为 13,744,501.64，差异为 10,976,024.40 元。通过对以前年度财务数据、业务数据的比较分析，青海众友认定上述差异产生的原因是 2018 年度、2019 年度和 2020 年度营业成本少结转所致。其中 2018 年度 2,137,196.54 元；2019 年度 6,197,304.92 元；2020 年度 2,641,522.94 元。

为真实反映公司的财务状况和经营成果，本公司根据企业会计准则及公司会计政策，上述库存商品的差异 2021 年度财务报表的影响进行追溯重述，主要调整事项如下：

追溯调整后，调减 2021 年年初存货 10,976,024.40 元，调减 2021 年年初未分配利润 10,976,024.40 元（不考虑所得税的影响）。

### 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 2021 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 2021 年度合并资产负债表项目的影响金额：

单位：人民币（元）

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
------	-------	--------	-------

存货	264,005,507.33	10,976,024.40	253,029,482.93
流动资产合计	603,729,808.56	10,976,024.40	592,753,784.16
资产总计	1,294,148,392.94	10,976,024.40	1,283,172,368.54
未分配利润	180,840,320.38	10,976,024.40	169,864,295.98
归属于母公司所有者权益合计	758,764,617.90	10,976,024.40	747,788,593.50
所有者权益合计	792,656,739.65	10,976,024.40	781,680,715.25
负债和所有者权益总计	1,294,148,392.94	10,976,024.40	1,283,172,368.54

(二) 对 2021 年度合并利润表项目的影 响金额

无

(三) 对 2021 年度母公司资产负债表项目的影 响金额

无

(四) 对 2021 年度母公司利润表项目的影 响金额

无

### 三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

无

(二) 加权平均净资产收益率

无

### 四、董事会意见

2023 年 4 月 27 日，公司召开第十二届董事会第四次会议，审核通过了对上述会计差错进行追溯更正。董事会认为，本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，本次会计差错更正是必要的、合理的。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2023 年 4 月 29 日