

# 关于湖北美尔雅股份有限公司 会计差错更正的专项说明的审核报告

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京23UNFH2MD5



# 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

## 关于湖北美尔雅股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

永证专字(2023)第 310290 号

湖北美尔雅股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的湖北美尔雅股份有限公司(以下简称“美尔雅公司”)管理层编制的《2022 年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

### 一、管理层的责任

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》、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》等相关规定编制和对外披露专项说明,并保证内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,是美尔雅公司管理层的责任。

治理层负责监督美尔雅公司的专项说明的编制报告过程。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对美尔雅公司管理层编制的 2022 年度前期会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核意见



我们认为，美尔雅公司编制的《前期差错更正专项说明》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，如实反映了美尔雅公司前期会计差错的更正情况。

#### 四、其他说明事项

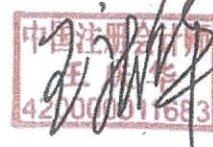
本审核报告仅供美尔雅公司向上海证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：湖北美尔雅股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十七日



# 湖北美尔雅股份有限公司

## 2022 年度前期会计差错更正专项说明

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、前期会计差错更正原因

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“青海惠嘉”）2022 年 12 月 31 日资产负债表中存货账面原值 24,720,526.04 元。通过自查，青海惠嘉确认 2022 年末存货结存原值为 13,744,501.64 元，差异为 10,976,024.40 元。通过对以前年度财务数据、业务数据的比较核对，青海惠嘉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的规定，将上述存货的差异对 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、审核、审批手续

2023 年 4 月 27 日，本公司召开第十二届第四次董事会，批准进行上述前期会计差错更正。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2023 年 4 月 27 日





统一社会信用代码  
9F110105085458861W

# 营业执照



扫描二维码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息、体验  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

注册资本 1500万元  
成立日期 2013年12月20日

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



登记机关

2023年02月22日



证书序号: 0011966

## 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、出借、转借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门申请注销《会计师事务所执业证书》。



会计师事务所

执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



王庆华

姓名 Full name 王庆华  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1970-10-01  
工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
身份证号码 Identity card No. 420108701001447



报告使用

证书编号: 420000011883

Certificate

注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d

### 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.



### 注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
湖北分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020 年 1 月 8 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所  
CPAs  
湖北分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020 年 1 月 8 日  
/y /m /d





姓 名 齐新敏  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1971-12-23  
Date of birth  
工作单位 北京中光华会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 13010719711223062x  
Identity card No.



齐新敏

会员编号 110001900013

最近年检时间  
2022年08月

年检结果  
年检通过

历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

本复印件无效

110001900013

证书编号:  
No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized associate of CPAs

发证日期: 二〇〇八 年 九 月 二十五 日  
Date of issuance



姓名: 齐新敏  
证书编号: 110001900013



2009 年 3 月 20 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

10

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

11

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.



年 月 日

5

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.



年 月 日

7

