

证券代码:600107

证券简称:美尔雅

公告编号:2023017

## 湖北美尔雅股份有限公司 关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

### 重要内容提示:

本次会计差错更正，仅涉及资产类、权益类会计科目，对 2021 年度合并资产负债表项目产生影响，但不影响公司营业收入、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润。

### 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“青海惠嘉”）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，青海惠嘉确认 2022 年末库存商品结存原值为 13,744,501.64 元，差异为 10,976,024.40 元。通过对以前年度财务数据、业务数据的比较分析，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，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）。公司于 2023 年 4 月 27 日召开的第十二届董事会第四次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》。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。

## 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、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

### （一）独立董事意见

我们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。

## （二）监事会意见

监事会认为，公司本次会计差错更正，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》及《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。更正后的财务数据及财务报表能够反映公司实际经营情况及财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意本次对前期会计差错的更正事项。

## （三）会计师事务所意见

会计师认为，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，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)对公司前期会计差错更正事项出具了《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》

特此公告。

湖北美尔雅股份有限公司董事会

2023 年 4 月 29 日