

债券代码: 101754066	债券简称: 17康美MTN001
债券代码: 101754083	债券简称: 17康美MTN002
债券代码: 101754107	债券简称: 17 康美 MTN003
债券代码: 101800174	债券简称: 18康美MTN001
债券代码: 101800305	债券简称: 18康美MTN002
债券代码: 101800441	债券简称: 18康美MTN003
债券代码: 101800701	债券简称: 18康美MTN004
债券代码: 101800722	债券简称: 18康美MTN005

康美药业股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

重要内容提示:

● 本次会计差错更正涉及对公司2020年度合并财务报表的追溯调整。调减2020年度公司资产金额2,886,849,021.28元,调增负债金额463,612,436.23元,调减归属于母公司所有者权益金额3,350,287,486.39元。

一、概述

康美药业股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年4月27日分别召开了第九届董事会第一次会议和第九届监事会第一次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》,同意公司根据《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》等相关规定对前期会计差错进行更正。尚需要提交股东大会批准。

二、会计差错更正的具体情况对公司的影响

(一)、会计差错更正的主要原因及内容

1. 公司依据公安机关所出具的《林下参调查情况的说明》,结合立信会计师事务所出具的《对消耗性生物资产执行商定程序的报告》、广东联信评估机构出具的《专项资产评估报告》以及林业专业公司结合吉林省人参产品质量监督检验中心的鉴定结果出具的《公司所指定的林下参林业调查设计项目规划设计报告书》等,

综合判断林下参减值迹象追溯重述的最早期间为 2020 年度,即期初消耗性生物资产“林下参”多计 3,331,322,698.82 元,资产减值损失少计 3,331,322,698.82 元;

2. 公司本期积极完善工程项目的财务入账资料,检查发现康美梅河口医疗健康中心医疗园区、康美梅河口医疗健康中心教学园区已经达到预定可使用状态,由于未及时转固,以及存在应付预付相同供应商双边挂账等情形,综合导致期初预付款项多计 25,146,710.41 元、固定资产少计 2,081,473,074.49 元、在建工程多计 1,618,318,143.41 元、其他非流动资产少计 10,904,785.81 元、应付账款少计 465,972,343.91 元、管理费用少计 17,059,337.43 元;

3. 由于公司在核算时对预收的房屋租赁款和商品销售款未作明显区分,导致期初预收款项多计 20,245,247.72 元,合同负债少计 18,066,139.08 元,其他流动负债少计 2,179,108.64 元;

4. 由于公司未根据新收入准则将与收入相关的运输费计入营业成本核算,导致公司营业成本少计 28,252,371.94 元,销售费用多计 28,252,371.94 元。

(二)、对受影响的期间财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错更正采用追溯重述法进行更正,相应对 2020 年度等合并及母公司财务报表进行了追溯调整,追溯调整对合并及母公司财务报表相关科目的影响具体如下:

1. 对 2020 年度合并财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

单位: 元 币种: 人民币

受影响的期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
预付款项	239,099,718.11	-25,146,710.41	213,953,007.70
存货	9,040,162,905.83	-3,331,322,698.82	5,708,840,207.01
其他流动资产	518,043,453.36	-4,439,328.94	513,604,124.42
固定资产	5,891,651,097.33	2,081,473,074.49	7,973,124,171.82
在建工程	3,248,298,349.33	-1,618,318,143.41	1,629,980,205.92
其他非流动资产	91,435,313.31	10,904,785.81	102,340,099.12
应付账款	3,296,145,827.20	465,972,343.91	3,762,118,171.11
预收款项	81,194,167.43	-20,245,247.72	60,948,919.71

受影响的期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
合同负债	437,125,754.04	18,066,139.08	455,191,893.12
应交税费	480,037,182.09	-2,359,907.68	477,677,274.41
其他流动负债	2,928,958,490.00	2,179,108.64	2,931,137,598.64
未分配利润	-27,881,710,336.33	-3,350,287,486.39	-31,231,997,822.72
少数股东权益	126,648,964.69	-173,971.12	126,474,993.57

(2) 利润表项目

单位：元 币种：人民币

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业成本	5,198,273,863.90	28,252,371.94	5,226,526,235.84
税金及附加	122,259,048.44	640,138.08	122,899,186.52
销售费用	742,606,746.50	-28,252,371.94	714,354,374.56
管理费用	1,305,878,865.12	17,059,337.43	1,322,938,202.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-21,948,546,728.16	-3,331,322,698.82	-25,279,869,426.98
所得税费用	62,505,613.37	40,804.97	62,546,418.34
少数股东损益	-11,016,988.83	-173,971.12	-11,190,959.95

2. 对 2020 年度母公司财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

单位：元币种：人民币

受影响的期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
存货	5,419,713,958.15	-3,331,322,698.82	2,088,391,259.33
未分配利润	-22,966,145,026.62	-3,331,322,698.82	-26,297,467,725.44

(2) 利润表项目

单位：元 币种：人民币

受影响的期间报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业成本	1,390,301,480.34	50,162,125.29	1,440,463,605.63
销售费用	516,294,383.47	-50,162,125.29	466,132,258.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-21,073,502,022.50	-3,331,322,698.82	-24,404,824,721.32

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

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》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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规规定，追溯调整过程合法合规。我们同意上述会计差错更正事项。

公司于 2022 年 4 月 27 日召开第九届监事会第一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，监事会认为会计差错的更正事项，能够更加公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩。公司监事会同意上述会计差错更正事项。

公司聘请的天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具的专项审核报告，具体内容详见公司于同日披露的公告。

公司承诺所披露信息的真实、准确、完整、及时，并将严格按照中国人民银行《银行间债券市场非金融企业债务融资工具管理办法》及《银行间债券市场非金融企业债务融资工具信息披露规则》等银行间债券市场自律规则指引的规定，在存续期内做好信息披露的工作，请投资者密切关注。

特此公告。

