

立信  
(特)

关于康美药业股份有限公司

2019年度前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

## 关于康美药业股份有限公司 2019 年度前期会计差错 更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2020]第 ZA14991 号

康美药业股份有限公司全体股东：

我们审计了康美药业股份有限公司(以下简称“康美药业”)2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和财务报表附注(以下简称“财务报表”),并于 2020 年 6 月 16 日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZA14995 号的带强调事项段的保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上,我们对后附的康美药业 2019 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了有限保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

按照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》及相关文件的规定编制专项说明是康美药业管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、准确性、合法性及完整性。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审

核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

### 三、鉴证结论

我们对康美药业 2019 年度财务报表出具的审计报告（报告文号：信会师报字[2020]第 ZA14995 号）的“二、形成保留意见的基础”部分所述事项中可能包含其他需要作出前期会计差错更正的事项。

根据我们的工作程序，除上述事项可能产生的影响外，我们没有发现后附由康美药业编制的 2019 年度前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

### 四、其他事项说明

本报告仅作为康美药业披露 2019 年度前期会计差错更正专项说明之用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年六月十六日



# 康美药业股份有限公司

## 2019年度前期会计差错更正专项说明

康美药业股份有限公司（以下简称“本公司”）及其子公司（以下合称“本集团”）于2019年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2018年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》的相关规定及上海证券交易所的相关要求，现将2019年度前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因及内容：

本公司2019年通过自查，发现存在账实不符的情况，因此对2018年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、由于公司合并范围不正确，通过追溯重述合并范围减少四家公司，导致货币资金减少，以及入账不及时或错误等原因共调减货币资金4,013,017.76元。

2、公司应收账款存在重分类错误，以及在确认营业收入和营业成本时存在错误等原因，造成公司应收账款多记246,233,009.26元，营业收入多记2,291,154,236.43元；营业成本多记1,923,063,725.34元；公司在核算销售费用、管理费用、研发费用、财务费用存在错误，造成公司销售费用少记214,084,621.94元；管理费用多记13,969,559.43元；研发费用少记5,440,151.46元；财务费用少记1,086,531.85元。

3、关联方往来入账错误，导致少记其他应收款1,253,212,563.49元；其中少记其他应收款-康都药业1,353,320,000.00元，以及对应多记存货1,353,320,000.00元。

4、与资产相关的政府补助，公司于收到时一次性计入当期损益，没有确认递延收益，导致少记递延收益85,003,595.96元；多记其他收益82,856,236.73元。政府投入企业指定用途的资金入账错误，多记递延收益42,000,000.00元，调整记入长期应付款42,000,000.00元；递延收益重分类入其他流动负债8,660,277.43元。

5、与工程项目相关的核算，历史数据入账存在错误，导致存货-（开发成本和开发产品）少记890,187,843.52元，投资性房地产多记986,506,544.82元，固定资产多记408,080,742.98元，在建工程多记156,219,969.47元，其他非流动资产多记322,715,465.69元。

6、商誉初始计量不符合企业会计准则规定，未在收购时点对被收购单位可辨认净资产进行识别并按公允价值入账，也未对商誉做减值测试，导致多记商誉307,876,430.71元以及少记对应的相关资产。

7、长期应付款，其中1,800,000,000.00元不符合长期负债的条件，调整记入其他流动负债。

## 二、对受影响的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 2018 年度和 2017 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### 1、对 2018 年度合并财务报表的影响

#### (1) 资产负债表项目

受影响的期间报表项目名称	2018 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
货币资金	1,839,201,190.32	-4,013,017.76	1,835,188,172.56
应收账款	6,318,314,928.75	-246,233,009.26	6,072,081,919.49
预付款项	1,264,127,768.16	34,060,593.63	1,298,188,361.79
其他应收款	9,228,373,561.04	1,253,212,563.49	10,481,586,124.53
存货	34,209,621,065.03	-362,042,789.80	33,847,578,275.23
其他流动资产	1,200,692,800.48	-34,638,869.05	1,166,053,931.43
可供出售金融资产	1,114,426.94	6,625,052.03	7,739,478.97
投资性房地产	4,169,523,939.38	-986,506,544.82	3,183,017,394.56
固定资产	8,950,247,894.15	-408,080,742.98	8,542,167,151.17
在建工程	2,987,222,911.41	-156,219,969.47	2,831,002,941.94
无形资产	2,097,529,662.30	38,773,744.53	2,136,303,406.83
开发支出	37,437,362.56	-33,491,736.56	3,945,626.00
商誉	568,846,334.41	-307,876,430.71	260,969,903.70
长期待摊费用	242,975,607.71	66,316,042.95	309,291,650.66
递延所得税资产	333,864,056.84	-20,622,451.65	313,241,605.19
其他非流动资产	442,738,116.54	-322,715,465.69	120,022,650.85
短期借款	11,576,570,400.00	4,000,000.00	11,580,570,400.00
应付账款	3,077,957,126.72	88,900,417.27	3,166,857,543.99
预收款项	1,572,425,130.58	5,025,261.53	1,577,450,392.11
应付职工薪酬	105,895,676.03	-5,654,559.30	100,241,116.73
应交税费	400,632,869.79	-23,897,285.92	376,735,583.87
其他应付款	2,470,507,405.65	547,036,373.53	3,017,543,779.18
其他流动负债	6,750,000,000.00	1,809,345,432.11	8,559,345,432.11
长期应付款	1,800,000,000.00	-1,758,000,000.00	42,000,000.00
递延收益	1,027,289,818.83	34,343,318.53	1,061,633,137.36
递延所得税负债	714,410.43	-605,312.67	109,097.76
资本公积	11,649,935,101.00	1,206,293.76	11,651,141,394.76
库存股	383,210,500.15	-400.15	383,210,100.00



受影响的期间报表项目名称	2018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
其他综合收益	-2,790,045.57	11,568.52	-2,778,477.05
盈余公积	1,611,321,377.68	-59,099,003.14	1,552,222,374.54
未分配利润	7,378,131,915.92	-2,151,574,322.18	5,226,557,593.74
少数股东权益	105,075,764.82	25,508,386.69	130,584,151.51

### (2) 利润表项目

受影响的期间报表项目名称	2018年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业收入	19,356,233,375.88	-2,291,154,236.43	17,065,079,139.45
营业成本	13,542,410,877.21	-1,923,063,725.34	11,619,347,151.87
税金及附加	192,489,169.43	1,784,082.15	194,273,251.58
销售费用	974,137,006.41	214,084,621.94	1,188,221,628.35
管理费用	1,234,379,252.57	-13,969,559.43	1,220,409,693.14
研发费用	136,819,406.02	5,440,151.46	142,259,557.48
财务费用	1,886,352,383.13	1,086,531.85	1,887,438,914.98
其他收益	147,035,601.38	-82,856,236.73	64,179,364.65
资产减值损失	226,524,386.17	12,464,757.50	238,989,143.67
资产处置收益	96,312.15	-12,561.16	83,750.99
营业外收入	29,250,048.81	-16,624,198.23	12,625,850.58
营业外支出	25,636,512.75	1,428,092.82	27,064,605.57
所得税费用	239,783,556.19	62,657,232.47	302,440,788.66

### (3) 现金流量表项目

受影响的期间报表项目名称	2018年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	21,050,617,208.56	-13,592,822.06	21,037,024,386.50
收到其他与经营活动有关的现金	587,165,912.80	-2,469,309.79	584,696,603.01
购买商品、接受劳务支付的现金	16,977,584,003.77	-13,614,936.45	16,963,969,067.32
支付给职工以及为职工支付的现金	999,197,215.27	-646,503.34	998,550,711.93
支付的各项税费	1,878,927,686.87	-866,902.24	1,878,060,784.63
支付其他与经营活动有关的现金	4,973,603,791.76	-3,498,080,093.57	1,475,523,698.19

受影响的期间报表项目名称	2018 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	65,327,993.67	3,956,497.40	69,284,491.07
偿还债务支付的现金	26,122,646,000.00	3,497,000,000.00	29,619,646,000.00

## 2、对 2018 年度母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

受影响的期间报表项目名称	2018 年 12 月 31 日/2018 年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
应收账款	4,753,986,572.12	-126,411,126.15	4,627,575,445.97
预付款项	854,461,745.62	-52,945,210.57	801,516,535.05
其他应收款	21,108,773,977.99	1,123,358,740.07	22,232,132,718.06
存货	29,101,326,499.16	-1,189,039,193.55	27,912,287,305.61
其他流动资产	657,959,645.20	-37,940,722.77	620,018,922.43
长期股权投资	6,076,351,319.98	1,765,000,473.86	7,841,351,793.84
固定资产	4,577,024,209.09	-150,889,056.72	4,426,135,152.37
无形资产	605,947,146.97	-4,497,965.28	601,449,181.69
长期待摊费用	132,798,292.87	18,533,457.36	151,331,750.23
递延所得税资产	69,711,727.68	5,009,107.49	74,720,835.17
其他非流动资产	93,564,445.80	-46,742,836.89	46,821,608.91
应付账款	1,346,397,518.76	106,693.08	1,346,504,211.84
应交税费	93,407,086.95	-9,895,338.07	83,511,748.88
其他应付款	3,636,372,950.68	102,104,065.76	3,738,477,016.44
其他流动负债	6,750,000,000.00	1,808,660,277.43	8,558,660,277.43
递延收益	166,467,412.05	-6,550,000.00	159,917,412.05
资本公积	11,736,430,472.79	-400.15	11,736,430,072.64
库存股	383,210,500.15	-400.15	383,210,100.00
盈余公积	1,611,321,377.68	-59,099,003.14	1,552,222,374.54
未分配利润	6,873,009,701.86	-531,891,028.21	6,341,118,673.65



(2) 利润表项目

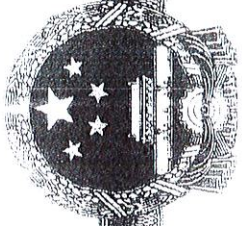
受影响的期间报表项目名称	2018年12月31日/2018年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
营业收入	13,192,157,355.33	-1,691,382,807.47	11,500,774,547.86
营业成本	9,188,785,193.75	-1,591,649,183.82	7,597,136,009.93
税金及附加	72,138,680.93	384,440.85	72,523,121.78
销售费用	321,591,263.72	125,460,468.96	447,051,732.68
管理费用	574,277,202.55	14,980,201.27	589,257,403.82
研发费用	106,809,782.92	813,106.81	107,622,889.73
财务费用	1,885,504,325.26	-30,628,900.91	1,854,875,424.35
资产减值损失	79,415,748.86	-1,551,374.05	77,864,374.81
营业外支出	14,073,921.06	1,436,000.00	15,509,921.06
所得税费用	119,157,672.63	37,627,133.75	156,784,806.38

(3) 现金流量表项目

受影响的期间报表项目名称	2018年度		
	更正前金额	差错更正累计影响金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	4,132,290,749.98	-3,497,000,000.00	635,290,749.98
偿还债务支付的现金	26,115,000,000.00	3,497,000,000.00	29,612,000,000.00







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011

扫描二维码  
获取更多经营  
信息  
扫描二维码  
获取更多经营  
信息



名称 立信会计师事务所(普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙  
 执行事务合伙人 朱建弟, 顾

成立日期 2011年01月29日  
 合伙期限 2011年01月29日至2099年12月31日  
 主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号1010室



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、清算事宜的审计业务,出具审计报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务;依法须经批准的经营许可项目。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2020年02月16日

仅供报告使用,其他无效

证书序号: 0001247

### 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》记载事项发生变更的，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、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇〇〇年六月一日

中华人民共和国财政部



## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区北京东路111号



仅供出报告使用, 其他无效

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (经批准文 沪财会[2000]26号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (经批准日期 2000年12月11日)





证书序号: 000396

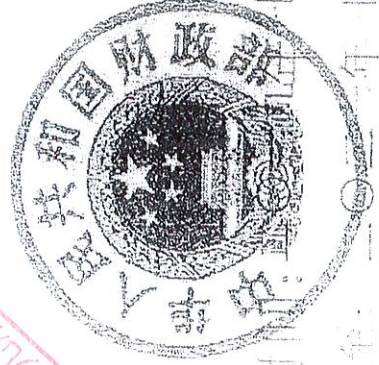
# 立信会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人



发证日期: 二〇一三年七月十五日

证书号: 31

证书有效期至: 二〇一五年七月十五日

仅供报告使用, 其他无效



李萍 女 1972-06-25 立信会计师事务所 (普通合伙) 650300197206251243

姓 Full name 名 别 Sex 出生 Date of birth 日期 工作单位 Working unit 身份 Identity card No. 号码



仅供出报告使用, 其他无效

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.



李萍(31000060250)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

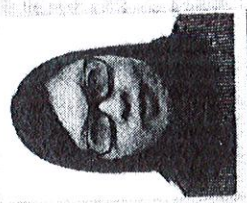
本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d





姓名 钟焕秀  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1983-11-07  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 350824198311071502  
 Identity card No.



上海市静安区  
 民权路九号

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.



钟焕秀(441900380006)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 / 月 / 日

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.



钟焕秀(441900380006)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 / 月 / 日