

证券代码：600518

证券简称：ST康美

编号：临2020-049

债券代码：122354

债券简称：15康美债

债券代码：143730

债券简称：18康美01

债券代码：143842

债券简称：18康美04

优先股代码：360006

优先股简称：康美优1

康美药业股份有限公司

关于前期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个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正涉及对公司2018年度合并财务报表的追溯调整。调减2018年度公司总资产1,483,453,031.12元，调减归属于母公司所有者权益2,209,455,062.89元，调减归属于母公司所有者的综合收益总额760,684,608.95元。

一、前期会计差错更正的原因

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。

一、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

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
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
其他流动负债	6,750,000,000.00	1,809,345,432.11	8,559,345,432.11
其他应付款	2,470,507,405.65	547,036,373.53	3,017,543,779.18
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
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

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
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
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

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
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

三、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

董事会认为：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》的规定，真实、客观、公允地反映了公司的财务状况，董事会同意本次会计差错更正事项。董事会将督促公司继续规范财务核算，切实提高财务信息质量，杜绝类似情况的发生。

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 2020 年 6 月 16 日召开第八届监事会第四次会议，审议通过了《关于会计差错更正、会计政策或会计估计变更的议案》，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。

公司聘请的立信会计师事务所（特殊普通合伙）已就本次会计差错更正事项出具了《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）的审核报告。

四、备查文件

- （一）公司第八届董事会第四次会议决议；
- （二）公司第八届监事会第四次会议决议；
- （三）公司独立董事关于公司第八届董事会第四次会议相关议案的独立意见；
- （四）立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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）。

特此公告。

康美药业股份有限公司

董事会

二〇二〇年六月十八日