

关于康美药业股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2022]25396-3号

目 录

关于康美药业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明	1
---------------------------	---

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101502022886013569
报告名称：	康美药业 2021 年度前期会计差错更正专项说明
报告文号：	天职业字[2022]25396-3 号
被审（验）单位名称：	康美药业股份有限公司
会计师事务所名称：	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022 年 04 月 27 日
报备日期：	2022 年 04 月 26 日
签字人员：	陈柏林(110001800117), 张凯茗(110101500510), 赵迅(110101500509)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

关于康美药业股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2022]25396-3号

康美药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了康美药业股份有限公司（以下简称“康美药业”或“公司”）2021年度的财务报表，并出具了带强调事项段的无保留意见审计报告（报告编号：天职业字[2022]25396号）。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》、《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，现将康美药业有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

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 等年度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

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
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

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	-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

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2022]25396-3号

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
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

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

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	-21,073,502,022.50	-3,331,322,698.82	-24,404,824,721.32

对于上述会计差错事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为康美药业对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。

[以下无正文]

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2022]25396-3号

[此页无正文]



中国注册会计师:

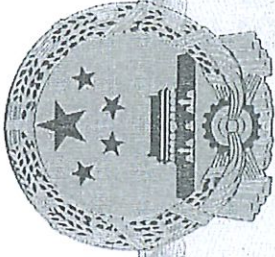


中国注册会计师:



中国注册会计师:

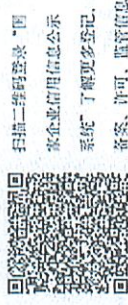




营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月05日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月05日至长期

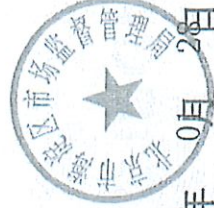
执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营范围

审计报告；验资报告；验证企业财务报表、分立、清算审计；代理记账；法律、法规规定的其它业务；软件开发；软件销售；基础软件服务；软件技术服务；计算机系统集成；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备（市场外）；企业银行中心、产品销售；PUE值在1.4以上的云计算数据中心除主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；2022年02月28日，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。）

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
统一社会信用代码 911101085923425568
核 对 一 致
(IV)



登记机关

2022年 0月 2日

证书序号:0000175



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、出租、出借、转让。

天职国际会计师事务所(会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门核交回《会计师事务所执业证书》)与原件核交回《会计师事务所执业证书》。

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

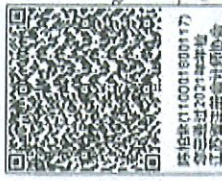
批准执业日期:



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



登记
Registration

合格，继续有效一年。
is valid for another year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
年 月 日

年 月 日
年 月 日



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

陈怡林(10001800117)
您已通过2017年年检
江苏注册会计师协会

陈怡林(10001800117)
您已通过2018年年检
江苏注册会计师协会

国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)



姓名 陈怡林
Sex 男
出生日期 1975-01-26
Date of birth 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit
身份证号 321028197501283815
Identity card No.

证书编号: 10001800117

No. of Certificate

批准注册协会: 江苏注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

2006

发证日期: 2019年04月15日
Date of Issuance

10

年 月 日





张凯茗
 名 Full name 男
 姓 Sex
 出生日期 Date of birth 1991-06-17
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码 Identity card No. 320202199106173532



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XIV)



张凯茗(110101500510)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会



张凯茗(110101500510)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101500510
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年12 月31 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



姓名 Full name 赵迅
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1991-09-29
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码 Identity card No. 342623199109294013



会计师事务所(特殊普通合伙)
 年检合格
 一致
 核对应一致
 (XIV)



赵迅(110101500509)
 您已通过2020年年检
 江苏省注册会计师协会

赵迅(110101500509)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101500509
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年12 月31 日
 Date of Issuance 年 月 日

年 月 日
 年 月 日