

证券代码：600518

证券简称：*ST康美

编号：临2021-079

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及追溯调整的提示性公告

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：

●本次会计差错更正将对公司 2021 年年初数、《2021 年第一季度报告》、《2021 年半年度报告》进行追溯调整，具体影响详见正文。

●公司对 2020 年年度财务报表进行更正，鉴于目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告，公司将在本提示性公告披露之日起两个月内完成披露。

一、概述

康美药业股份有限公司(以下简称“公司”)于 2021 年 10 月 28 日分别召开了第八届董事会 2021 年度第七次临时会议和第八届监事会 2021 年度第三次临时会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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。

二、会计差错更正的具体情况对公司的影响

1. 更正事项的性质及原因说明

2020 年公司年报附注披露：关于消耗性生物资产中的“林下参”，由于受

季节的影响，暂时无法完成实地盘点和评估工作，待 2021 年 6-7 月份适合实地盘点时，再对该存货进行盘点估值。

2021 年 7 月 13 日，公司开始了对账面消耗性生物资产中“林下参”存货的盘点工作。相关进展情况已在 2021 年半年报附注中披露。截至目前，公司委托的林业专业公司已完成了林下参数量、参龄、品种、等级等方面清查工作，并根据现场抽查盘点的林下参数量及吉林省人参产品质量监督检验中心的鉴定结果，出具了《康美药业股份有限公司所指定的林下参林业调查设计项目规划设计报告书》。公司聘请的评估机构广东联信资产评估土地房地产估价有限公司亦出具了专项资产评估报告。报告评估基准日为 2020 年 12 月 31 日，评估值为 23,602,800.00 元。评估值与账面价值相差 3,331,322,698.82 元。初步判断差异可能存在的原因如下：

(1) 受自然环境因素的影响，造成林下参数量减少。一是由于受坡度、坡向不同的影响，不利于土壤保持，造成林下参根系与茎的生长发育不良，导致林下参不易存活。二是由于林分郁闭度较低的原因导致林下参受到强光直射，参叶很容易被灼伤，出现病害现象，乃至死亡。三是受土壤结构的影响造成林下参在生长过程中病害多，不易存活。四是受近年雨水多的影响，林下参的坡度较平缓的地块，易积水，林下参容易腐烂；冬季降雪量少也导致林下参受到冻害死亡。

(2) 以前年度由于疏于日常维护管理，清除杂草、灌木不及时导致林下参因缺少光照、养分而导致死亡。

(3) 市场环境发生了变化，林下参的价格大幅下滑，行情呈疲软走势。

(4) 公安机关在核查过程中，发现不排除原实控人存在管理疏忽等人为因素导致公司资产减损的情形。司法机关正在就原实控人在经营管理中涉嫌违规披露、不披露重要信息等刑事犯罪案件进行查处，相关案件正按司法程序依法进行，尚未有最终结论。

2. 更正事项对公司财务状况的影响

由于目前公司暂无法判定涉及减值具体发生时点等事项，因此为客观反映公司资产状况，将评估值与账面值的差额追溯调整 2021 年年初数，同时对 2021 年第一季度、2021 年半年度报告进行更正处理。具体情况如下：

(1) 2021 年年初数更正情况

单位：元 币种：人民币

项目	2021年1月1日	2020年12月31日	影响数
	追溯调整后	追溯调整前	
存 货	5,708,840,207.01	9,040,162,905.83	-3,331,322,698.82
资产总计	32,881,657,278.63	36,212,979,977.45	-3,331,322,698.82
未分配利润	-31,213,033,035.15	-27,881,710,336.33	-3,331,322,698.82
归属于母公司所有者权益合计	-10,517,132,217.51	-7,185,809,518.69	-3,331,322,698.82
所有者权益（或股东权益）合计	-10,390,483,252.82	-7,059,160,554.00	-3,331,322,698.82

(2) 2021年第一季度合并资产负债表更正情况

单位：元 币种：人民币

项目	2021年3月31日	2021年3月31日	影响数
	追溯调整后	追溯调整前	
存 货	5,636,089,566.86	8,967,412,265.68	-3,331,322,698.82
资产总计	32,789,145,787.99	36,120,468,486.81	-3,331,322,698.82
未分配利润	-31,808,264,286.79	-28,476,941,587.97	-3,331,322,698.82
归属于母公司所有者权益	-11,112,310,389.15	-7,780,987,690.33	-3,331,322,698.82
所有者权益（或股东权益）合计	-10,987,361,139.41	-7,656,038,440.59	-3,331,322,698.82

(3) 2021年半年度合并资产负债表更正情况

单位：元 币种：人民币

项目	2021年6月30日	2021年6月30日	影响数
	追溯调整后	追溯调整前	
存 货	5,581,157,197.33	8,912,479,896.15	-3,331,322,698.82
资产总计	31,724,659,758.48	35,055,982,457.30	-3,331,322,698.82
未分配利润	-32,142,567,459.44	-28,811,244,760.62	-3,331,322,698.82
归属于母公司所有者权益	-11,446,683,458.86	-8,115,360,760.04	-3,331,322,698.82
所有者权益（或股东权益）合计	-11,312,748,672.35	-7,981,425,973.53	-3,331,322,698.82

三、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1. 董事会意见

董事会认为：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》、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》等相关文件的规定。本次会计差错更正能够更加客观、公允地反映公司目前的财务状况和经营成果，我们同意对本次会计差错进行更正。董事会将督促公司进一步规范内控建设，强化存货管理工作，切实维护公司及全体股东的利益。

2. 独立董事意见

独立董事认为：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》、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》等相关文件的规定。公司董事会关于本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》相关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形。我们同意对本次会计差错进行更正。

3. 监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整事项符合《公司章程》等相关文件的规定，追溯调整后的财务数据能够更加真实、准确反映公司财务状况和经营成果。我们同意对本次会计差错进行更正。

4. 会计师事务所意见

公司将对 2020 年年度财务报表进行更正，鉴于目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告，公司将在本提示性公告披露之日起两个月内完成披露。

康美药业股份有限公司

董事会

二〇二一年十月三十日