

证券代码：300267

证券简称：尔康制药

公告编号：2017-108

湖南尔康制药股份有限公司
关于对前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

湖南尔康制药股份有限公司（以下简称“公司”）召开的第三届董事会第九次（临时）会议审议通过了《关于对前期会计差错更正的议案》，同意根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据，目前，相关更正和调整事项暂未经审计，公司现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

一、 2016 年度会计差错更正原因

1、2016 年度，公司从子公司内部采购备货未实现销售部分在合并报表时中未进行合并抵消会计处理，应调减营业收入 229,315,853.50 元，调减营业成本 20,334,723.32 元，调减利润 208,981,130.18 元。

2、公司负责国际销售部门未及时将销售退回及其后续处理的期后事项告知公司总部，导致财务部未按企业会计准则中对于销售退货的原则进行处理，2016 年度财务报表应调减营业收入 25,759,338.34 元，调减营业成本 2,486,019.72 元，调减应收账款原值 12,236,868.00 元，调减应收账款坏账准备 1,223,686.80 元，调减利润 22,049,631.82 元，调增应付账款 11,036,450.62 元。

二、 前期会计差错更正对财务报表项目的影响

尔康制药针对上述重要会计差错按追溯重述法进行了调整，财务报表追溯调整前后对照如下：

1、合并资产负债表项目

单位：元

项目	2016年12月31日
----	-------------

	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
应收账款	238,657,039.45	-11,013,181.20	227,643,858.25
存货	991,470,398.52	-208,981,130.18	782,489,268.34
应付账款	189,351,915.03	11,036,450.62	200,388,365.65
未分配利润	2,013,419,713.00	-231,030,762.00	1,782,388,951.00
流动资产	2,487,805,589.71	-219,994,311.38	2,267,811,278.33
负债合计	408,938,403.00	11,036,450.62	419,974,853.62
归属于母公司所有者权益合计	5,182,607,008.43	-231,030,762.00	4,951,576,246.43
资产总额	5,653,240,595.76	-219,994,311.38	5,433,246,284.38

2、合并利润表项目

单位：元

项目	2016年度		
	追溯调整前	追溯调整金额	追溯调整后
营业收入	2,960,896,815.03	-255,075,191.84	2,705,821,623.19
营业成本	1,550,759,401.00	- 22,820,743.04	1,527,938,657.96
资产减值损失	59,943,743.45	-1,223,686.80	58,720,056.65
营业利润	1,056,013,453.10	-231,030,762.00	824,982,691.10
利润总额	1,093,411,180.41	-231,030,762.00	862,380,418.41
净利润	1,012,734,750.85	-231,030,762.00	781,703,988.85
每股收益	0.50	-0.11	0.39

三、公司董事会、监事会、独立董事对该事项的意见

1.董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，追溯调整过程合法合规，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

2.监事会意见

公司对以前年度会计差错的更正调整，依据充分，符合法律、法规、财务会

计制度的有关规定，真实反映了公司的财务状况，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

3.独立董事意见

公司独立董事对上述会计差错更正事项进行认真审议，认为公司对以前年度财务数据进行追溯调整符合会计制度和会计准则的相关规定，针对以前年度出现的会计差错进行的更正是恰当的，经调整后的会计报表公允地反映了报告期公司财务状况，独立董事同意本次对前期会计差错进行更正。

四、致歉说明

公司对 2016 年度财务报告进行会计差错更正和追溯调整事项深感自责，并向广大投资者致以诚挚歉意。

今后，公司董事、监事及高级管理人员将更加勤勉履职，公司将进一步加强财务管理，完善内控制度，提高内部审计管理水平及相关人员专业素质，优化信息披露管理制度，从而提高信息披露的准确性和真实性，杜绝此类现象再次发生，敬请广大投资者见谅。

五、备查文件

- （一）第三届董事会第九次（临时）会议决议
- （二）第三届监事会第七次（临时）会议决议
- （三）独立董事关于相关事项的独立意见

特此公告！

湖南尔康制药股份有限公司

董 事 会

二〇一七年十一月二十二日