

证券代码：300267

证券简称：尔康制药

公告编号：2018-034

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信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

湖南尔康制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 04 月 23 日召开的第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第九次会议审议通过了《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，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期差错更正事项进行了审核，并出具《关于公司重要前期差错更正的说明》。现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

一、会计差错更正事项的原因说明

2017 年 8 月 8 日，尔康制药公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会立案调查。2018 年 4 月 18 日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚事先告知书》（〔2018〕2 号），根据该告知书的检查结论及公司自查，公司就下述事项对 2015 年度、2016 年度财务报表进行更正。

（一）2015 年度公司本部通过第三方供应商，间接向子公司湖南尔康（柬埔寨）投资有限公司的客户采购生产空心胶囊用的改性淀粉，涉及的营业收入金额为 1,805.89 万元，成本金额为 219.92 万元。截至 2015 年末，前述改性淀粉尚未投入生产使用并实现对外销售。公司未在合并财务报表层面将上述交易及未实现内部交易利润进行合并抵销，导致营业收入和营业成本分别虚增 1,805.89 万和 219.92 万元元，虚增净利润 1,585.97 万元，不符合企业会计准则的相关规定。

(二) 2016 年度公司本部通过第三方供应商, 间接向子公司湖南尔康(柬埔寨)投资有限公司的客户采购生产空心胶囊用的改性淀粉, 涉及的营业收入金额为 22,931.59 万元, 成本金额为 2,033.47 万元。截至 2016 年末, 前述改性淀粉尚未投入生产使用并实现对外销售。公司未在合并财务报表层面将上述交易及未实现内部交易利润进行合并抵销, 导致营业收入和营业成本虚增 22,931.59 万元和 2,033.47 万元, 虚增净利润 20,898.11 万元, 不符合企业会计准则的相关规定。

(三) 2016 年度公司向 SYN PHARMATECH INC. (以下简称 SYN 公司) 销售改性淀粉 387.94 万美元(折合人民币 2,575.93 万元), 由于与最终客户的要求存在质量差异, 经协商后, 公司同意 SYN 公司自行处置该部分货物, 并由公司承担相应损失。SYN 公司于 2017 年 4 月处理完毕该批货物。但公司负责处理该事项的国际销售部门未及时将 SYN 公司的销售退回及其后续处理的期后事项告知公司总部, 导致公司财务部在 2016 年度未对上述事项作为期后销售退货进行会计处理, 营业收入和营业成本分别虚增 2,575.93 万元和 248.60 万元, 虚增净利润 2,327.33 万元, 不符合企业会计准则的相关规定。

(四) 其他

因上述事项进行追溯调整, 相应影响应收账款计提的坏账准备金额和外币财务报表折算差异, 影响净利润 117.13 万元, 影响其他综合收益-98.83 万元。

二、会计差错更正对财务报表项目的影响

(一) 对 2015 年度合并财务报表的影响

1. 对 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位: 人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
存货	565,962,184.31	-15,859,735.04	550,102,449.27
未分配利润	1,125,427,214.43	-15,859,735.04	1,109,567,479.39

2. 对 2015 年度合并利润表的影响

单位: 人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
主营业务收入	1,755,998,915.76	-18,058,880.00	1,737,940,035.76

主营业务成本	852,205,308.25	-2,199,144.96	850,006,163.29
营业利润	646,289,636.96	-15,859,735.04	630,429,901.92
利润总额	659,162,998.60	-15,859,735.04	643,303,263.56
净利润	598,985,406.64	-15,859,735.04	583,125,671.60
归属于母公司所有者的 净利润	604,578,672.02	-15,859,735.04	588,718,936.98
每股收益	0.29		0.29

3. 对 2015 年度合并现金流量表的影响

单位：人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,852,693,759.07	-18,058,880.00	1,834,634,879.07
购买商品、接受劳务支付的现金	952,687,421.68	-18,058,880.00	934,628,541.68
收到其他与经营活动有关的现金	29,369,162.00	18,058,880.00	47,428,042.00
支付其他与经营活动有关的现金	136,979,297.51	18,058,880.00	155,038,177.51

(二) 对 2016 年度合并财务报表的影响

1. 对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
应收账款	238,657,039.45	-11,013,181.20	227,643,858.25
存货	991,470,398.52	-224,840,865.22	766,629,533.30
其他应付款	35,769,410.19	12,077,074.75	47,846,484.94
其他综合收益	59,082,720.91	-988,250.97	58,094,469.94
未分配利润	2,013,419,713.00	-246,942,870.20	1,766,476,842.80

2. 对 2016 年度合并利润表的影响

单位：人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
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	-1,171,313.64	58,772,429.81

营业利润	1,056,013,453.10	-231,083,135.16	824,930,317.94
利润总额	1,093,411,180.41	-231,083,135.16	862,328,045.25
净利润	1,012,734,750.85	-231,083,135.16	781,651,615.69
归属于母公司所有者的净利润	1,026,434,494.30	-231,083,135.16	795,351,359.14
每股收益	0.50	-0.11	0.39

3. 对 2016 年度合并现金流量表的影响

单位：人民币元

项 目	更正前金额	调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,011,586,650.28	-240,876,035.72	2,770,710,614.56
购买商品、接受劳务支付的现金	2,053,041,272.83	-229,315,853.50	1,823,725,419.33
收到其他与经营活动有关的现金	96,087,694.23	240,876,035.72	336,963,729.95
支付其他与经营活动有关的现金	293,069,816.52	229,315,853.50	522,385,670.02

(三) 对 2015 年度、2016 年度母公司个别财务报表的影响

上述差错更正对尔康制药 2015 年度、2016 年度母公司个别财务报表无影响。

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

公司对于本次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) 第三届董事会第十一次会议决议
- (二) 第三届监事会第九次会议决议
- (三) 独立董事关于相关事项的独立意见

湖南尔康制药股份有限公司

董 事 会

二〇一八年四月二十三日