

关于健民药业集团股份有限公司 2022年度同一控制下企业合并追溯调整前期 财务报表数据的专项说明

众环专字(2023)0100134号

健民药业集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,依据中国注册会计师执业准则审计了健民药业集团股份有限公司(以下简称“健民药业集团”或“公司”)2022年12月31日合并及公司的资产负债表,2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注,并于2023年3月13日出具了众环审字(2023)0100333号的无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据进行确认、计量和相关信息的披露是健民药业集团管理层的责任。

除了对健民药业集团实施2022年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解健民药业集团2022年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的相关情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明仅供健民药业集团公司年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:关于健民药业集团股份有限公司2022年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



杨红青

中国注册会计师:



夏希雯

中国·武汉

2023年3月13日

附件：

关于健民药业集团股份有限公司2022年度同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据的专项说明

一、同一控制下企业合并的基本情况以及追溯调整财务报表数据的原因

健民药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 8 月 15 日召开第九届董事会第三十九次会议并审议通过了《关于受让股权暨关联交易的议案》，以自有资金受让控股股东华立医药集团有限公司以及浙江华立投资管理有限公司、苏州远毅智源股权投资合伙企业（有限合伙）等 3 名股东分别持有的浙江华方医护有限公司（以下简称“华方医护公司”）72.67%、21.65%、5.68%股权，并于 2022 年 9 月 1 日召开 2022 年第二次临时股东大会审议批准该议案。华方医护公司于 2022 年 10 月 11 日完成相关工商变更登记手续，股权变更后公司持有其 100%的股权，公司将其纳入合并范围。

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定，参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。由于公司和华方医护公司同受同一方控制且该控制并非暂时性的，因此本次合并为同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》等相关规定，母公司在报告期内同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对上述报表各比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因此，按上述规定，公司对 2022 年期初及 2021 年 1-12 月相关财务报表数据进行追溯调整。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并资产负债表期初余额追溯调整如下：

金额单位：人民币元

报表项目	2022 年期初余额 (追溯调整前)	2022 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
流动资产：			

报表项目	2022年期初余额 (追溯调整前)	2022年期初余额 (追溯调整后)	调整数
货币资金	298,362,713.47	301,656,332.88	3,293,619.41
交易性金融资产	538,628,490.05	538,628,490.05	
衍生金融资产			
应收票据	43,468,586.79	43,468,586.79	
应收账款	474,628,720.64	478,992,296.84	4,363,576.20
应收款项融资	151,274,494.89	151,274,494.89	
预付款项	82,241,923.49	82,246,558.76	4,635.27
其他应收款	21,240,411.98	21,426,320.05	185,908.07
其中：应收利息			
应收股利			
存货	221,733,274.12	222,599,908.50	866,634.38
合同资产	863,527.50	863,527.50	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	21,025,391.95	22,249,258.79	1,223,866.84
流动资产合计	1,853,467,534.88	1,863,405,775.05	9,938,240.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	303,125,071.46	303,125,071.46	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	23,724,963.19	23,724,963.19	
投资性房地产	9,830,103.52	9,830,103.52	
固定资产	352,239,144.42	354,113,908.87	1,874,764.45
在建工程	16,726,112.62	16,726,112.62	
生产性生物资产			

报表项目	2022年期初余额 (追溯调整前)	2022年期初余额 (追溯调整后)	调整数
油气资产			
使用权资产	11,566,216.01	25,812,749.38	14,246,533.37
无形资产	32,737,916.46	32,977,916.46	240,000.00
开发支出	10,447,710.79	10,447,710.79	
商誉	214,035.49	214,035.49	
长期待摊费用	73,018,355.63	77,193,587.58	4,175,231.95
递延所得税资产	118,327,672.13	118,327,672.13	
其他非流动资产	20,177,398.54	20,177,398.54	
非流动资产合计	972,134,700.26	992,671,230.03	20,536,529.77
资产总计	2,825,602,235.14	2,856,077,005.08	30,474,769.94
流动负债：			
短期借款	45,000,000.00	45,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	167,411,873.42	167,411,873.42	
应付账款	204,876,310.95	207,504,931.23	2,628,620.28
预收款项	79,365.08	79,365.08	
合同负债	36,853,789.95	37,038,176.80	184,386.85
应付职工薪酬	28,411,453.82	29,083,683.87	672,230.05
应交税费	93,916,195.88	93,952,910.13	36,714.25
其他应付款	94,200,404.29	187,010,207.70	92,809,803.41
其中：应付利息			
应付股利	1,663,362.12	1,663,362.12	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	3,263,320.86	6,103,179.50	2,839,858.64
其他流动负债	546,041,712.64	546,041,712.64	
流动负债合计	1,220,054,426.89	1,319,226,040.37	99,171,613.48

报表项目	2022年期初余额 (追溯调整前)	2022年期初余额 (追溯调整后)	调整数
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	8,734,132.94	20,373,572.77	11,639,439.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	27,717,201.29	27,717,201.29	
递延所得税负债	844,273.51	844,273.51	
其他非流动负债			
非流动负债合计	37,295,607.74	48,935,047.57	11,639,439.83
负债合计	1,257,350,034.63	1,368,161,087.94	110,811,053.31
股东权益:			
股本	153,398,600.00	153,398,600.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	300,462,917.52	421,503,377.43	121,040,459.91
减: 库存股	25,084,531.59	25,084,531.59	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	146,641,565.22	146,641,565.22	
未分配利润	985,795,440.86	784,418,697.58	-201,376,743.28
归属于母公司股东权益合计	1,561,213,992.01	1,480,877,708.64	-80,336,283.37
少数股东权益	7,038,208.50	7,038,208.50	

报表项目	2022年年初余额 (追溯调整前)	2022年年初余额 (追溯调整后)	调整数
股东权益合计	1,568,252,200.51	1,487,915,917.14	-80,336,283.37
负债和股东权益总计	2,825,602,235.14	2,856,077,005.08	30,474,769.94

2、对合并利润表 2021 年度金额追溯调整如下：

金额单位：人民币元

报表项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
一、营业总收入	3,278,183,640.34	3,299,429,742.85	21,246,102.51
其中：营业收入	3,278,183,640.34	3,299,429,742.85	21,246,102.51
二、营业总成本	3,053,944,517.41	3,094,138,123.56	40,193,606.15
其中：营业成本	1,852,460,809.37	1,880,442,687.62	27,981,878.25
税金及附加	23,022,609.61	23,023,443.23	833.62
销售费用	991,880,573.75	991,880,573.75	
管理费用	132,045,568.37	138,764,240.55	6,718,672.18
研发费用	52,611,368.47	52,611,368.47	
财务费用	1,923,587.84	7,415,809.94	5,492,222.10
其中：利息费用	3,240,259.12	8,705,822.58	5,465,563.46
利息收入	1,784,850.89	1,790,569.72	5,718.83
加：其他收益	23,464,767.56	23,526,930.10	62,162.54
投资收益(损失以“—”号填列)	125,669,331.51	125,669,331.51	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	112,466,149.96	112,466,149.96	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益(损失以“—”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“—”号填列)	-2,462,257.95	-2,462,257.95	

报表项目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-6,139,854.53	-6,243,517.88	-103,663.35
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-5,904.81	-5,904.81	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	472,543.90	481,766.64	9,222.74
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	365,237,748.61	346,257,966.90	-18,979,781.71
加: 营业外收入	246,267.51	266,847.51	20,580.00
减: 营业外支出	4,552,453.82	5,071,889.77	519,435.95
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	360,931,562.30	341,452,924.64	-19,478,637.66
减: 所得税费用	35,510,189.08	35,510,189.08	
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	325,421,373.22	305,942,735.56	-19,478,637.66
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	325,421,373.22	305,942,735.56	-19,478,637.66
2、终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	324,736,841.19	305,258,203.53	-19,478,637.66
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	684,532.03	684,532.03	
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			

报表项目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	325,421,373.22	305,942,735.56	-19,478,637.66
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	324,736,841.19	305,258,203.53	-19,478,637.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	684,532.03	684,532.03	
八、每股收益：			

报表项目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
(一) 基本每股收益 (元/股)	2.13	2.01	-0.12
(二) 稀释每股收益 (元/股)	2.13	2.01	-0.12

3、对合并现金流量表 2021 年度金额追溯调整如下：

金额单位：人民币元

报表项目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	3,266,222,365.49	3,284,815,706.14	18,593,340.65
收到的税费返还	209,949.75	209,949.75	
收到其他与经营活动有关的现金	32,756,630.82	32,845,092.19	88,461.37
经营活动现金流入小计	3,299,188,946.06	3,317,870,748.08	18,681,802.02
购买商品、接受劳务支付的现金	1,669,075,466.32	1,676,079,723.81	7,004,257.49
支付给职工以及为职工支付的现金	240,902,244.33	254,198,195.46	13,295,951.13
支付的各项税费	227,875,532.28	227,905,396.28	29,864.00
支付其他与经营活动有关的现金	902,152,247.72	911,766,329.74	9,614,082.02
经营活动现金流出小计	3,040,005,490.65	3,069,949,645.29	29,944,154.64
经营活动产生的现金流量净额	259,183,455.41	247,921,102.79	-11,262,352.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	36,304,418.76	36,304,418.76	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,116,614.82	1,146,859.14	30,244.32
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	26,074,235.96	26,074,235.96	

报表项目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
投资活动现金流入小计	63,495,269.54	63,525,513.86	30,244.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	55,991,028.83	56,150,081.59	159,052.76
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	55,991,028.83	56,150,081.59	159,052.76
投资活动产生的现金流量净额	7,504,240.71	7,375,432.27	-128,808.44
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	45,000,000.00	45,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	43,769,347.49	54,209,347.49	10,440,000.00
筹资活动现金流入小计	88,769,347.49	99,209,347.49	10,440,000.00
偿还债务支付的现金	20,000,000.00	20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	58,606,785.74	58,606,785.74	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	60,645,826.49	61,206,957.04	561,130.55
筹资活动现金流出小计	139,252,612.23	139,813,742.78	561,130.55
筹资活动产生的现金流量净额	-50,483,264.74	-40,604,395.29	9,878,869.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	216,204,431.38	214,692,139.77	-1,512,291.61

报表项目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
加：期初现金及现金等价物余额	62,158,282.09	65,284,193.11	3,125,911.02
六、期末现金及现金等价物余额	278,362,713.47	279,976,332.88	1,613,619.41



GROUP CO.