

山东鲁抗医药股份有限公司
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
上会师报字(2023)第 3680 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

上会师报字(2023)第 3680 号

山东鲁抗医药股份有限公司全体股东:

我们接收委托,审计了山东鲁抗医药股份有限公司(以下简称“鲁抗医药”或“公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注,并于 2023 年 4 月 18 日出具了上会师报字(2023)第 3677 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鲁抗医药管理层的责任。

除了对鲁抗医药实施 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,我们未对专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解鲁抗医药 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。

本专项说明仅供鲁抗医药年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

附件:山东鲁抗医药股份有限公司 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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(此页无正文,为鲁抗医药上会师报字(2023)第 3680 号专项说明之签字盖章页。)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

赵云州



中国注册会计师

吴正洋



二〇二三年四月十八日

山东鲁抗医药股份有限公司

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及其追溯调整财务报表数据的原因

公司向控股股东华鲁控股集团有限公司（以下简称“华鲁集团”）购买其持有山东鲁抗中和环保科技有限公司（以下简称“中和环保”）60%股权已经公司第十届董事会第十二次（临时）会议通过。2022年8月24日，公司完成工商变更手续，变更后公司持有中和环保100%股权，中和环保成为公司全资子公司，纳入合并报表范围。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最终控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。由于公司和中和环保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，编制合并报表时，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表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年年初及2021年度相关财务报表数据进行追溯调整。

二、对比较期间财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、对合并资产负债表期初余额追溯调整如下：

货币单位：人民币元

科目	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	554,020,549.64	576,848,376.90	22,827,827.26
交易性金融资产	1,207,860.00	1,207,860.00	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	4,553,350.72	4,553,350.72	-
应收账款	564,764,968.72	576,042,688.58	11,277,719.86
应收款项融资	241,919,149.65	243,809,149.65	1,890,000.00
预付款项	68,616,838.23	74,776,460.18	6,159,621.95
其他应收款	31,078,519.82	31,356,721.55	278,201.73
其中：应收利息	-	-	-

山东鲁抗医药股份有限公司
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

科目	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
应收股利	-	-	-
存货	1,205,561,664.34	1,207,824,004.69	2,262,340.35
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	30,514,581.58	34,712,849.52	4,198,267.94
流动资产合计	2,702,237,482.70	2,751,131,461.79	48,893,979.09
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	135,064,258.61	135,064,258.61	-
长期股权投资	79,386,991.92	38,246,323.67	-41,140,668.25
其他权益工具投资	31,419,590.17	31,419,590.17	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	161,363,363.30	63,302,621.40	-98,060,741.90
固定资产	3,498,165,925.15	3,560,491,010.28	62,325,085.13
在建工程	359,254,063.15	359,254,063.15	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	1,461,360.14	1,461,360.14	-
无形资产	505,552,791.77	570,128,807.61	64,576,015.84
开发支出	166,284,950.89	166,284,950.89	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	3,885,211.35	3,885,211.35	-
递延所得税资产	21,540,890.98	21,656,102.27	115,211.29
其他非流动资产	123,946,108.86	120,103,635.78	-3,842,473.08
非流动资产合计	5,087,325,506.29	5,071,297,935.32	-16,027,570.97
资产总计	7,789,562,988.99	7,822,429,397.11	32,866,408.12
短期借款	1,282,372,645.56	1,282,372,645.56	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	367,083,492.50	368,740,492.80	1,657,000.30
应付账款	803,424,972.02	795,742,339.66	-7,682,632.36
预收款项	-	-	-
合同负债	114,419,879.55	123,085,033.07	8,665,153.52
应付职工薪酬	20,002,728.61	20,002,728.61	-
应交税费	19,345,526.28	19,551,120.79	205,594.51

山东鲁抗医药股份有限公司
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

科目	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
其他应付款	129,347,408.46	129,762,817.23	415,408.77
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	1,680,905.49	1,680,905.49	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	709,060,776.18	709,060,776.18	-
其他流动负债	29,389,953.96	30,062,500.21	672,546.25
流动负债合计	3,474,447,383.12	3,478,380,454.11	3,933,070.99
长期借款	692,400,000.00	692,400,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	615,578.47	615,578.47	-
长期应付款	123,857,705.00	123,857,705.00	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	99,044,285.59	99,044,285.59	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	915,917,569.06	915,917,569.06	-
负债合计	4,390,364,952.18	4,394,298,023.17	3,933,070.99
实收资本（或：股本）	880,599,050.00	880,599,050.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	1,642,095,654.48	1,652,587,261.77	-
减：库存股	-	-	10,491,607.29
其他综合收益	-5,580,409.83	-5,580,409.83	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	153,673,401.47	160,047,929.14	-
未分配利润	583,242,826.56	595,310,028.73	6,374,527.67
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	3,254,030,522.68	3,282,963,859.81	12,067,202.17
少数股东权益	145,167,514.13	145,167,514.13	28,933,337.13
所有者权益（或股东权益）合计	3,399,198,036.81	3,428,131,373.94	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	7,789,562,988.99	7,822,429,397.11	28,933,337.13

山东鲁抗医药股份有限公司
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

2、对合并利润表 2021 年度追溯调整如下：

货币单位：人民币元

科目	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	4,890,672,608.42	4,923,783,870.87	33,111,262.45
其中：营业收入	4,890,672,608.42	4,923,783,870.87	33,111,262.45
二、营业总成本	4,768,296,885.43	4,793,389,271.13	25,092,385.70
其中：营业成本	3,744,179,456.50	3,746,104,848.27	1,925,391.77
税金及附加	37,723,739.12	38,043,124.93	319,385.81
销售费用	479,617,555.00	484,046,122.90	4,428,567.90
管理费用	183,821,999.46	191,008,205.99	7,186,206.53
研发费用	254,302,433.79	266,027,821.56	11,725,387.77
财务费用	68,651,701.56	68,159,147.48	-492,554.08
其中：利息费用	65,129,510.74	65,129,510.74	-
利息收入	6,325,465.62	6,924,405.35	598,939.73
加：其他收益	43,020,286.45	44,305,301.25	1,285,014.80
投资收益（损失以“-”号填列）	-1,409,083.04	-3,296,188.45	-1,887,105.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,408,296.08	-3,295,401.49	-1,887,105.41
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	113,160.00	113,160.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-24,873,957.23	-24,712,142.52	161,814.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-30,811,086.48	-30,941,846.81	-130,760.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	56,909.76	155,657.28	98,747.52
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	108,471,952.45	116,018,540.49	7,546,588.04
加：营业外收入	2,135,897.45	2,181,054.61	45,157.16
减：营业外支出	4,350,903.88	4,620,978.75	270,074.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	106,256,946.02	113,578,616.35	7,321,670.33
减：所得税费用	22,778,653.15	23,687,280.20	908,627.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	83,478,292.87	89,891,336.15	6,413,043.28
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	83,478,292.87	89,891,336.15	6,413,043.28
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）	82,685,648.18	89,098,691.46	6,413,043.28
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	792,644.69	792,644.69	-
六、其他综合收益的税后净额	-4,588,298.14	-4,588,298.14	-
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-4,588,298.14	-4,588,298.14	-

山东鲁抗医药股份有限公司
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

科目	2021 年度 (追溯调整前)	2021 年度 (追溯调整后)	调整数
1、不能重分类进损益的其他综合收益	-4,588,298.14	-4,588,298.14	-
(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	-4,588,298.14	-4,588,298.14	-
(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			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	78,097,350.04	84,510,393.32	6,413,043.28
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	792,644.69	792,644.69	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.09	0.10	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.09	0.10	0.01

3、对合并现金流量表 2021 年度追溯调整如下：

货币单位：人民币元

科目	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	4,031,895,199.84	4,036,998,925.43	5,103,725.59
收到的税费返还	54,079,125.78	54,079,125.78	-
收到其他与经营活动有关的现金	113,006,733.51	105,583,461.50	-7,423,272.01
经营活动现金流入小计	4,198,981,059.13	4,196,661,512.71	-2,319,546.42
购买商品、接受劳务支付的现金	2,723,125,109.37	2,694,476,428.54	-28,648,680.83
支付给职工以及为职工支付的现金	635,749,254.18	655,122,752.80	19,373,498.62
支付的各项税费	156,087,364.17	158,114,445.24	2,027,081.07
支付其他与经营活动有关的现金	534,693,803.96	511,455,861.51	-23,237,942.45
经营活动现金流出小计	4,049,655,531.68	4,019,169,488.09	-30,486,043.59
经营活动产生的现金流量净额	149,325,527.45	177,492,024.62	28,166,497.17

山东鲁抗医药股份有限公司
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

科目	2021年度 (追溯调整前)	2021年度 (追溯调整后)	调整数
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	19,729,977.35	27,060.00	-19,702,917.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,225,585.48	1,335,585.48	110,000.00
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	-	-	-
投资活动现金流入小计	20,955,562.83	1,362,645.48	-19,592,917.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	486,744,648.53	488,565,942.07	1,821,293.54
投资支付的现金	42,182,040.00	42,182,040.00	-
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	5,019,490.93	5,019,490.93	-
投资活动现金流出小计	533,946,179.46	535,767,473.00	1,821,293.54
投资活动产生的现金流量净额	-512,990,616.63	-534,404,827.52	-21,414,210.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,982,130.75	1,982,130.75	-
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	2,577,007,922.42	2,577,007,922.42	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	-
筹资活动现金流入小计	2,578,990,053.17	2,578,990,053.17	-
偿还债务支付的现金	2,143,483,059.05	2,143,483,059.05	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	137,836,239.40	167,390,615.43	29,554,376.03
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,002,800.00	1,002,800.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	6,792,830.33	6,792,830.33	-
筹资活动现金流出小计	2,288,112,128.78	2,317,666,504.81	29,554,376.03
筹资活动产生的现金流量净额	290,877,924.39	261,323,548.36	-29,554,376.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	827,555.73	827,555.73	-
五、现金及现金等价物净增加额	-71,959,609.06	-94,761,698.80	-22,802,089.74
加：期初现金及现金等价物余额	436,307,145.37	480,280,062.07	43,972,916.70
六、期末现金及现金等价物余额	364,347,536.31	385,518,363.27	21,170,826.96

山东鲁抗医药股份有限公司
 董事会
 二〇二三年四月十八日