

证券代码：300534

证券简称：陇神戎发

公告编号：2023-048

甘肃陇神戎发药业股份有限公司 关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的公告

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。

甘肃陇神戎发药业股份有限公司(以下简称“公司”)于 2023 年 4 月 24 日召开了第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十次会议，会议审议并通过了《关于同一控制下企业合并追溯调整财务数据的议案》，现就具体情况公告如下：

一、本次追溯调整背景情况

2023 年 1 月 30 日，公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈甘肃陇神戎发药业股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书（草案）（三次修订稿）〉及其摘要的议案》等相关议案，公司以支付现金的方式收购甘肃省农垦集团有限公司（以下简称“甘肃农垦集团”）和甘肃药业投资集团有限公司（以下简称“甘肃药业集团”）合计持有的甘肃普安制药股份有限公司（以下简称“普安制药”）70%股权（以下简称“本次交易”）。具体内容详见公司于 2023 年 1 月 12 日在巨潮资讯网披露的《甘肃陇神戎发药业股份有限公司重大资产购买暨关联交易报告书（草案）（三次修订稿）》。2023 年 2 月，公司通过支付现金方式收购甘肃药业集团和甘肃农垦集团合计持有的普安制药 70%股权，2 月 7 日普安制药取得了武威市市场监督管理局下发的《内资公司变更通知书》，甘肃农垦集团原持有的普安制药 51%股权和甘肃药业集团原持有的普安制药 19%股权已工商变更登记，普安制药纳入公司财务报表合并范围。

二、财务报表数据进行追溯调整的原因

公司与普安制药合并前后均受同一实际控制人甘肃省国有资产投资集团有限公司控制且该控制并非暂时性的，公司收购普安制药 70%股权属于同一控制下

企业合并。有鉴于此，公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2023 年一季度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》《企业会计准则第 20 号——企业合并》《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及其相关指南、解释等相关规定，同一控制下企业合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的。公司在报告期内因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。

三、追溯调整后对前期财务状况和经营成果的影响

按照《企业会计准则》相关规定，需对合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表相关财务数据进行追溯调整，具体调整情况详见下表：

（一）对合并资产负债表年初余额项目追溯调整如下：

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	追溯调整前金额	累计影响金额	追溯调整后金额
流动资产：			
货币资金	97,833,701.64	271,410,334.38	369,244,036.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	4,608,755.17	793,239.34	5,401,994.51
应收账款	194,939,097.63	20,610,657.42	215,549,755.05
应收款项融资			
预付款项	37,031,394.40	-6,004,732.24	31,026,662.16
其他应收款	4,035,666.11	54,385.94	4,090,052.05
存货	63,388,851.32	22,484,929.29	85,873,780.61
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	749,634.76	-536,132.96	213,501.80

流动资产合计	402,587,101.03	308,812,681.17	711,399,782.20
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			
其他权益工具投资	54,200,000.00		54,200,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	112,206,022.55		112,206,022.55
固定资产	267,259,686.58	60,506,283.03	327,765,969.61
在建工程	647,122.72	5,439,044.20	6,086,166.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	54,737,211.90	7,485,154.68	62,222,366.58
开发支出			
商誉	13,724,166.60		13,724,166.60
长期待摊费用		141,288.26	141,288.26
递延所得税资产	7,249,660.50	1,330,402.44	8,580,062.94
其他非流动资产	181,899.80	4,857,771.00	5,039,670.80
非流动资产合计	510,205,770.65	79,759,943.61	589,965,714.26
资产总计	912,792,871.68	388,572,624.78	1,301,365,496.46
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	69,887,361.36	139,123,830.36	209,011,191.72
预收款项	538,546.93		538,546.93
合同负债	8,519,750.11	68,719,019.09	77,238,769.20
应付职工薪酬	6,490,494.88	4,197,283.62	10,687,778.50
应交税费	15,807,447.70	30,855,196.51	46,662,644.21
其他应付款	25,041,816.84	14,970,100.23	40,011,917.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	1,107,544.91	8,933,472.48	10,041,017.39
流动负债合计	127,392,962.73	266,798,902.29	394,191,865.02
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			

长期应付款			
预计负债			
递延收益	22,268,333.37	4,624,634.58	26,892,967.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	22,268,333.37	4,624,634.58	26,892,967.95
负债合计	149,661,296.10	271,423,536.87	421,084,832.97
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	303,345,000.00		303,345,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	231,488,192.99	81,586,284.42	313,074,477.41
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	29,497,119.45		29,497,119.45
一般风险准备			
未分配利润	181,746,232.29	-397,744.08	181,348,488.21
归属于母公司所有者权益合计	746,076,544.73	81,188,540.34	827,265,085.07
少数股东权益	17,055,030.85	35,960,547.57	53,015,578.42
所有者权益合计	763,131,575.58	117,149,087.91	880,280,663.49
负债和所有者权益总计	912,792,871.68	388,572,624.78	1,301,365,496.46

（二）对合并利润表上期发生额的追溯调整如下：

合并利润表

金额单位：元

项 目	追溯调整前金额	累计影响金额	追溯调整后金额
一、营业总收入	55,258,769.05	61,632,331.54	116,891,100.59
其中：营业收入	55,258,769.05	61,632,331.54	116,891,100.59
二、营业总成本	54,817,854.05	59,033,785.05	113,851,639.10
减：营业成本	33,643,132.43	16,159,907.87	49,803,040.30
税金及附加	815,590.03	709,652.48	1,525,242.51
销售费用	14,022,147.44	36,282,310.90	50,304,458.34
管理费用	5,290,947.75	2,674,570.02	7,965,517.77
研发费用	1,500,053.98	3,156,300.40	4,656,354.38
财务费用	-454,017.58	51,043.38	-402,974.20
其中：利息费用		190,750.01	190,750.01
利息收入	460,323.85	140,941.63	601,265.48
加：其他收益	462,290.26	262,500.01	724,790.27
投资收益（损失以“－”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）		735,043.64	735,043.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,866.06	-6,866.06
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	903,205.26	3,589,224.08	4,492,429.34
加：营业外收入	3.01	201,943.61	201,946.62
减：营业外支出		110,204.49	110,204.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	903,208.27	3,680,963.20	4,584,171.47
减：所得税费用	159,806.30	235,397.33	395,203.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	743,401.97	3,445,565.87	4,188,967.84
归属于母公司所有者的净利润	610,518.95	2,411,896.11	3,022,415.06
少数股东损益	132,883.02	1,033,669.76	1,166,552.78
七、综合收益总额	743,401.97	3,445,565.87	4,188,967.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	610,518.95	2,411,896.11	3,022,415.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额	132,883.02	1,033,669.76	1,166,552.78

（三）对合并现金流量表上期发生额的追溯调整如下：

合并现金流量表

金额单位：元

项 目	追溯调整前金额	累计影响金额	追溯调整后金额
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	72,054,406.02	92,078,491.34	164,132,897.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	2,574,796.54	1,550,341.48	4,125,138.02
经营活动现金流入小计	74,629,202.56	93,628,832.82	168,258,035.38
购买商品、接受劳务支付的现金	40,397,191.52	20,131,778.00	60,528,969.52
支付给职工以及为职工支付的现金	8,498,226.41	7,633,465.99	16,131,692.40
支付的各项税费	4,314,062.23	10,143,208.54	14,457,270.77
支付其他与经营活动有关的现金	16,088,096.46	33,606,262.16	49,694,358.62
经营活动现金流出小计	69,297,576.62	71,514,714.69	140,812,291.31
经营活动产生的现金流量净额	5,331,625.94	22,114,118.13	27,445,744.07
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			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	3,324,081.33	1,356,255.23	4,680,336.56
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	15,000,000.00		15,000,000.00
投资活动现金流出小计	18,324,081.33	1,356,255.23	19,680,336.56
投资活动产生的现金流量净额	-18,324,081.33	-1,356,255.23	-19,680,336.56
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		190,750.01	190,750.01
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			
筹资活动现金流出小计		190,750.01	190,750.01
筹资活动产生的现金流量净额		-190,750.01	-190,750.01
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	-12,992,455.39	20,567,112.89	7,574,657.50
加：期初现金及现金等价物余额	99,120,574.95	46,356,552.17	145,477,127.12
六、期末现金及现金等价物余额	86,128,119.56	66,923,665.06	153,051,784.62

四、董事会关于本次追溯调整的说明

董事会认为公司本次对相关财务报表进行调整，符合《企业会计准则》等规定，有利于真实反映公司实际的经营成果，有利于保护全体股东的利益，同意本次追溯调整事项。

五、独立董事关于本次追溯调整的独立意见

本次同一控制下企业合并对相关财务报表进行调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定进行追溯调整，是对公司实际经营状况的客观反映，使公司的会计核算更符合有关规定，提高了公司财务信息质量，未损害公司和全体股东的合法权益，同意本次追溯调整事项。

六、监事会关于本次追溯调整的意见

监事会认为公司对相关财务报表进行追溯调整事项，符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等的规定及公司的实际情况，未损害公司和全体股东的利益，监事会同意本次追溯调整事项。

七、备查文件

- 1、甘肃陇神戎发药业股份有限公司第四届董事会第二十四次会议决议；
- 2、甘肃陇神戎发药业股份有限公司第四届监事会第二十次会议决议；
- 3、独立董事关于第四届董事会第二十四次会议相关事项的独立意见。

特此公告。

甘肃陇神戎发药业股份有限公司 董事会

2023 年 4 月 24 日