

辅仁药业集团实业股份有限公司 关于同一控制下企业合并对前期财务报表 进行追溯调整说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

辅仁药业集团实业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于2018年4月19日召开第七届董事会第八次会议及第七届监事会第八次会议审议通过了《关于同一控制下企业合并对前期财务报表进行追溯调整的议案》，现将相关情况公告如下：

一、 本公司财务报表数据进行追溯调整的原因

2016年5月13日，公司召开了2016年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等相关议案；2017年12月25日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）核发的《关于核准辅仁药业集团实业股份有限公司重大资产重组及向辅仁药业集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】2367号）；公司已完成标的资产开封制药(集团)有限公司(以下简称“开药集团”)100%股权过户工商变更登记手续。瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对本次发行股份及支付现金购买资产事项进行了验资，出具了《验资报告》(瑞华验字【2017】41110002号)。2017年12月27日，在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕本次发行的新增股份登记手续。

公司与开药集团同受辅仁药业集团有限公司（以下简称“辅仁集团”）控制，公司收购开药100%股权完成后，形成同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第20号——企业合并》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》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且该控制并非暂时性的，为同一控制下

的企业合并。本公司与被合并方开药集团的股权合并中取得的资产及负债，均按照合并入被合并方的账面价值计量。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的相关规定，母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加子公司以及业务，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。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。

公司按照上述规定，对2017年度资产负债表期初数及上年同期损益进行了追溯调整，追溯调整后有关具体资产、负债、权益及损益追溯调整情况见如下表：

单位：元

| 项目 | 追溯调整后 2017 年期初数 | 追溯调整前 2016 年期末数 | 影响数 |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 货币资金 | 1,419,655,953.30 | 105,123,749.77 | 1,314,532,203.53 |
| 应收票据 | 283,208,859.21 | 6,416,545.53 | 276,792,313.68 |
| 应收账款 | 1,764,553,564.70 | 66,927,512.73 | 1,697,626,051.97 |
| 预付款项 | 461,934,132.53 | 7,556,358.69 | 454,377,773.84 |
| 应收股利 | 28,754.00 | 28,754.00 | 0.00 |
| 其他应收款 | 28,813,516.39 | 6,775,081.77 | 22,038,434.62 |
| 存货 | 691,004,248.73 | 142,242,731.31 | 548,761,517.42 |
| 其他流动资产 | 13,434,016.15 | 916,581.02 | 12,517,435.13 |
| 流动资产合计 | 4,662,633,045.01 | 335,987,314.82 | 4,326,645,730.19 |
| 可供出售金融资产 | 14,721,414.25 | 13,721,414.25 | 1,000,000.00 |
| 长期应收款 | 14,695,436.12 | 14,695,436.12 | 0.00 |
| 投资性房地产 | 14,217,659.20 | | 14,217,659.20 |
| 固定资产 | 3,330,559,369.52 | 842,614,719.41 | 2,487,944,650.11 |
| 在建工程 | 305,872,149.85 | 578,924.26 | 305,293,225.59 |
| 工程物资 | 44,656.58 | | 44,656.58 |
| 固定资产清理 | 13,650.86 | | 13,650.86 |
| 无形资产 | 269,916,347.63 | 40,257,418.48 | 229,658,929.15 |
| 开发支出 | 7,481,698.10 | 7,481,698.10 | |
| 长期待摊费用 | 207,664.27 | | 207,664.27 |
| 递延所得税资产 | 46,450,573.50 | 5,483,054.32 | 40,967,519.18 |
| 其他非流动资产 | 113,923,660.78 | 12,111,864.20 | 101,811,796.58 |
| 非流动资产合计 | 4,118,104,280.66 | 936,944,529.14 | 3,181,159,751.52 |
| 资产总计 | 8,780,737,325.67 | 1,272,931,843.96 | 7,507,805,481.71 |
| 短期借款 | 1,884,000,000.00 | 244,000,000.00 | 1,640,000,000.00 |
| 应付票据 | 711,000,000.00 | | 711,000,000.00 |

| | | | |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 应付账款 | 220,595,413.09 | 60,540,114.99 | 160,055,298.10 |
| 预收款项 | 61,460,494.76 | 9,778,682.11 | 51,681,812.65 |
| 应付职工薪酬 | 13,265,099.23 | 3,872,743.99 | 9,392,355.24 |
| 应交税费 | 87,896,706.14 | 9,880,568.81 | 78,016,137.33 |
| 应付利息 | 3,944,718.17 | | 3,944,718.17 |
| 应付股利 | 2,276,915.49 | 2,276,915.49 | |
| 其他应付款 | 265,958,055.25 | 55,645,030.02 | 210,313,025.23 |
| 一年内到期的非流动负债 | 460,357,438.17 | 174,746,529.72 | 285,610,908.45 |
| 流动负债合计 | 3,710,754,840.30 | 560,740,585.13 | 3,150,014,255.17 |
| 长期借款 | 443,900,000.00 | 75,000,000.00 | 368,900,000.00 |
| 长期应付款 | 219,617,338.97 | 179,803,697.55 | 39,813,641.42 |
| 递延收益 | 118,978,468.92 | 21,583,347.43 | 97,395,121.49 |
| 递延所得税负债 | 2,912,951.56 | 2,912,951.56 | |
| 非流动负债合计 | 785,408,759.45 | 279,299,996.54 | 506,108,762.91 |
| 负债合计 | 4,496,163,599.75 | 840,040,581.67 | 3,656,123,018.08 |
| 股本 | 177,592,864.00 | 177,592,864.00 | |
| 资本公积 | 465,535,437.23 | 129,363,477.46 | 336,171,959.77 |
| 其他综合收益 | 8,738,854.69 | 8,738,854.69 | |
| 盈余公积 | 72,376,296.73 | 10,925,108.98 | 61,451,187.75 |
| 未分配利润 | 1,602,288,940.19 | 42,528,226.84 | 1,559,760,713.35 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,326,532,392.84 | 369,148,531.97 | 1,957,383,860.87 |
| 少数股东权益 | 1,958,041,333.08 | 63,742,730.32 | 1,894,298,602.76 |
| 所有者权益合计 | 4,284,573,725.92 | 432,891,262.29 | 3,851,682,463.63 |
| 负债和所有者权益总计 | 8,780,737,325.67 | 1,272,931,843.96 | 7,507,805,481.71 |

表二：主要损益项目上年同期追溯调整情况

单位：元

| 项目 | 追溯调整后 2017 年 利润表上期金额 | 追溯调整前 2016 年利润表本期金 额 | 影响数 |
|---------|-------------------------|----------------------------|------------------|
| 营业总收入 | 5,013,453,953.32 | 495,631,293.10 | 4,517,822,660.22 |
| 其中：营业收入 | 5,013,453,953.32 | 495,631,293.10 | 4,517,822,660.22 |
| 营业总成本 | 4,212,343,591.43 | 476,851,477.00 | 3,735,492,114.43 |
| 其中：营业成本 | 3,098,154,216.95 | 284,382,037.20 | 2,813,772,179.75 |
| 税金及附加 | 55,826,693.17 | 6,283,180.14 | 49,543,513.03 |
| 销售费用 | 467,226,892.13 | 92,619,921.19 | 374,606,970.94 |
| 管理费用 | 379,723,447.41 | 51,635,013.04 | 328,088,434.37 |
| 财务费用 | 189,085,008.80 | 38,391,984.46 | 150,693,024.34 |
| 资产减值损失 | 22,327,332.97 | 3,539,340.97 | 18,787,992.00 |
| 投资收益 | 740,725.23 | 725,051.09 | 15,674.14 |
| 资产处置收益 | -1,237,808.14 | | -1,237,808.14 |
| 营业利润 | 800,613,278.98 | 19,504,867.19 | 781,108,411.79 |

| | | | |
|------------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业外收入 | 31,994,929.62 | 9,409,010.03 | 22,585,919.59 |
| 营业外支出 | 3,542,114.83 | 31,757.08 | 3,510,357.75 |
| 利润总额 | 829,066,093.77 | 28,882,120.14 | 800,183,973.63 |
| 所得税费用 | 153,957,259.98 | 6,648,413.37 | 147,308,846.61 |
| 净利润 | 675,108,833.79 | 22,233,706.77 | 652,875,127.02 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 349,294,581.13 | 17,656,683.34 | 331,637,897.79 |
| 少数股东损益 | 325,814,252.66 | 4,577,023.43 | 321,237,229.23 |
| 其他综合收益的税后净额 | -2,760,109.65 | -2,760,109.65 | 0.00 |
| 综合收益总额 | 672,348,724.14 | 19,473,597.12 | 652,875,127.02 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 346,534,471.48 | 14,896,573.69 | 331,637,897.79 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | 325,814,252.66 | 4,577,023.43 | 321,237,229.23 |
| 基本每股收益(元/股) | 0.84 | 0.10 | 0.74 |
| 稀释每股收益(元/股) | 0.84 | 0.10 | 0.74 |

表三：主要现金流量表项目上年同期追溯调整情况

单位：元

| 项目 | 追溯调整后 2017 年 现金流量上期金额 | 追溯调整前 2016 年现金流量本期 金额 | 影响数 |
|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 5,100,157,902.46 | 574,399,474.78 | 4,525,758,427.68 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 347,554,703.95 | 4,087,733.15 | 343,466,970.80 |
| 经营活动现金流入小计 | 5,447,712,606.41 | 578,487,207.93 | 4,869,225,398.48 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 3,445,092,122.50 | 239,823,904.66 | 3,205,268,217.84 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 283,550,690.66 | 54,229,631.21 | 229,321,059.45 |
| 支付的各项税费 | 547,289,982.46 | 69,849,927.24 | 477,440,055.22 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 573,368,071.46 | 99,084,896.74 | 474,283,174.72 |
| 经营活动现金流出小计 | 4,849,300,867.08 | 462,988,359.85 | 4,386,312,507.23 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 598,411,739.33 | 115,498,848.08 | 482,912,891.25 |
| 取得投资收益收到的现金 | 275,857.67 | 275,857.67 | 0.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 89,466.00 | 7,300.00 | 82,166.00 |
| 投资活动现金流入小计 | 365,323.67 | 283,157.67 | 82,166.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 550,849,313.62 | 174,346,274.24 | 376,503,039.38 |
| 投资支付的现金 | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 |

| | | | |
|---------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 支付其他与投资活动有关的现金 | 41.58 | 41.58 | |
| 投资活动现金流出小计 | 551,849,355.20 | 174,346,315.82 | 377,503,039.38 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -551,484,031.53 | -174,063,158.15 | -377,420,873.38 |
| 吸收投资收到的现金 | 42,000,000.00 | | 42,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | 2,303,900,000.00 | 274,000,000.00 | 2,029,900,000.00 |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | 582,528,797.85 | 567,479,187.90 | 15,049,609.95 |
| 筹资活动现金流入小计 | 2,928,428,797.85 | 841,479,187.90 | 2,086,949,609.95 |
| 偿还债务支付的现金 | 1,731,309,516.69 | 340,900,000.00 | 1,390,409,516.69 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | 160,474,175.62 | 35,172,869.38 | 125,301,306.24 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | 4,000,000.00 | 4,000,000.00 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 829,183,017.73 | 385,884,458.22 | 443,298,559.51 |
| 筹资活动现金流出小计 | 2,720,966,710.04 | 761,957,327.60 | 1,959,009,382.44 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 207,462,087.81 | 79,521,860.30 | 127,940,227.51 |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响 | 584,173.49 | 8,811.91 | 575,361.58 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 254,973,969.10 | 20,966,362.14 | 234,007,606.96 |
| 期初现金及现金等价物余额 | 637,173,856.08 | 76,157,387.63 | 561,016,468.45 |
| 期末现金及现金等价物余额 | 892,147,825.18 | 97,123,749.77 | 795,024,075.41 |

二、公司董事会关于追溯调整2017年度期初数及上年同期数合理性的说明

公司董事会认为：公司对2017年度报告合并报表期初数及上年同期数进行调整，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。

三、独立董事关于公司追溯调整2016年度期初数及上年同期数的独立意见

公司独立董事认为：本次同一控制下企业合并对前期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，公司按规定对2017年度报告合并报表期初数及上年同期数进行调整，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，没有损害公司和全体股东的合法权益。同意公司本次对前期财务报表进行调整的事项。

四、监事会关于公司追溯调整2016年度期初数及上年同期数的意见

公司监事会认为：开药集团本次以同一控制下的企业合并方式纳入公司2017年度财务报表合并范围，并对可比期间财务报表数据进行追溯调整事项，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，没有损害公司和全体股东

的利益， 公司监事会同意本次追溯调整。

五、备查文件

- 1、 公司第七届董事会第八次会议决议；
- 2、 公司第七届监事会第八次会议决议；
- 3、 独立董事意见。

特此公告。

辅仁药业集团实业股份有限公司

董事会

2018年4月21日