

# 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 8 月 13 日召开第七届董事会第十一次会议及第七届监事会第十一次会议审议通过了《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

2017 年 12 月 27 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕发行股份及支付现金购买开封制药（集团）有限公司（以下简称“开药集团”）100%股权项目的新发行股份登记手续。

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），本次变更后公司注册资本为 627,157,512 元。

开药集团原为公司控股股东辅仁药业集团有限公司（以下简称“辅仁集团”）的控股子公司，公司与开药集团同受辅仁集团控制，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。

公司对2017年半年度报告的合并报表本期数据进行了追溯调整，调整的详细情况如下：

单位：元

| 项目                   | 追溯调整后 2017 年<br>半年报本期金额 | 追溯调整前 2017 年<br>半年报本期金额 | 差异额              |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|
| 营业总收入                | 2,717,456,596.51        | 262,651,445.99          | 2,454,805,150.52 |
| 营业总成本                | 2,222,361,083.03        | 249,287,041.85          | 1,973,074,041.18 |
| 其中：营业成本              | 1,621,083,434.95        | 149,454,402.32          | 1,471,629,032.63 |
| 税金及附加                | 28,951,834.69           | 2,603,949.08            | 26,347,885.61    |
| 销售费用                 | 253,477,031.34          | 48,327,992.44           | 205,149,038.90   |
| 管理费用                 | 200,016,729.13          | 28,522,262.61           | 171,494,466.52   |
| 财务费用                 | 111,985,847.27          | 20,265,746.86           | 91,720,100.41    |
| 资产减值损失               | 6,846,205.65            | 112,688.54              | 6,733,517.11     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）      | 381,064.05              | 381,064.05              |                  |
| 其他收益                 | 8,934,312.53            | 1,804,895.46            | 7,129,417.07     |
| 营业利润（亏损以“-”号填列）      | 504,410,890.06          | 15,550,363.65           | 488,860,526.41   |
| 加：营业外收入              | 614,912.84              |                         | 614,912.84       |
| 减：营业外支出              | 5,902,879.46            | 746,913.17              | 5,155,966.29     |
| 利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | 499,122,923.44          | 14,803,450.48           | 484,319,472.96   |
| 减：所得税费用              | 91,288,163.43           | 2,859,791.81            | 88,428,371.62    |
| 净利润（净亏损以“-”号填列）      | 407,834,760.01          | 11,943,658.67           | 395,891,101.34   |
| 归属于母公司所有者的净利润        | 211,488,665.90          | 10,122,616.11           | 201,366,049.79   |
| 少数股东损益               | 196,346,094.11          | 1,821,042.56            | 194,525,051.55   |
| 其他综合收益的税后净额          | -1,065,784.69           | -1,065,784.69           |                  |
| 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | -1,065,784.69           | -1,065,784.69           |                  |
| 以后将重分类进损益的其他综合收益     | -1,065,784.69           | -1,065,784.69           |                  |
| 2.可供出售金融资产公允价值变动损益   | -1,065,784.69           | -1,065,784.69           |                  |
| 综合收益总额               | 406,768,975.32          | 10,877,873.98           | 395,891,101.34   |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额     | 210,422,881.21          | 9,056,831.42            | 201,366,049.79   |
| 归属于少数股东的综合收益总额       | 196,346,094.11          | 1,821,042.56            | 194,525,051.55   |
| （一）基本每股收益(元/股)       | 0.506                   | 0.057                   | 0.449            |
| （二）稀释每股收益(元/股)       | 0.506                   | 0.057                   | 0.449            |
| 销售商品、提供劳务收到的现金       | 2,999,503,255.00        | 274,013,045.59          | 2,725,490,209.41 |
| 收到其他与经营活动有关的现金       | 37,862,885.02           |                         | 37,862,885.02    |
| 经营活动现金流入小计           | 3,037,366,140.02        | 274,013,045.59          | 2,763,353,094.43 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金       | 1,855,176,919.37        | 91,227,929.40           | 1,763,948,989.97 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金      | 111,376,668.04          | 25,402,397.22           | 85,974,270.82    |

|                           |                  |                |                  |
|---------------------------|------------------|----------------|------------------|
| 支付的各项税费                   | 309,550,483.47   | 39,296,425.96  | 270,254,057.51   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 287,144,286.28   | 32,384,707.10  | 254,759,579.18   |
| 经营活动现金流出小计                | 2,563,248,357.16 | 188,311,459.68 | 2,374,936,897.48 |
| 经营活动产生的现金流量净额             | 474,117,782.86   | 85,701,585.91  | 388,416,196.95   |
| 取得投资收益收到的现金               | 381,064.05       | 381,064.05     |                  |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | 180,961.15       |                | 180,961.15       |
| 投资活动现金流入小计                | 562,025.20       | 381,064.05     | 180,961.15       |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   | 152,912,905.87   | 2,603,200.00   | 150,309,705.87   |
| 投资活动现金流出小计                | 152,912,905.87   | 2,603,200.00   | 150,309,705.87   |
| 投资活动产生的现金流量净额             | -152,350,880.67  | -2,222,135.95  | -150,128,744.72  |
| 取得借款收到的现金                 | 836,800,000.00   | 60,000,000.00  | 776,800,000.00   |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 118,078,000.00   | 118,078,000.00 |                  |
| 筹资活动现金流入小计                | 954,878,000.00   | 178,078,000.00 | 776,800,000.00   |
| 偿还债务支付的现金                 | 991,260,000.00   | 99,060,000.00  | 892,200,000.00   |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         | 84,303,683.66    | 14,472,530.98  | 69,831,152.68    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 140,994,817.67   | 73,998,005.48  | 66,996,812.19    |
| 筹资活动现金流出小计                | 1,216,558,501.33 | 187,530,536.46 | 1,029,027,964.87 |
| 筹资活动产生的现金流量净额             | -261,680,501.33  | -9,452,536.46  | -252,227,964.87  |
| 汇率变动对现金及现金等价物的影响          | -1,932.92        | -1,932.92      |                  |
| 现金及现金等价物净增加额              | 60,084,467.94    | 74,024,980.58  | -13,940,512.64   |
| 加：期初现金及现金等价物余额            | 892,147,825.18   | 97,123,749.77  | 795,024,075.41   |
| 期末现金及现金等价物余额              | 952,232,293.12   | 171,148,730.35 | 781,083,562.77   |

## 二、公司董事会关于追溯调整2017年半年度合并报表本期金额追溯调整合理性的说明

公司董事会认为：公司对2017年半年度合并报表本期金额进行调整，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。同意对2017年半年度合并报表本期金额进行追溯调整。

## 三、独立董事关于公司追溯调整2017年半年度合并报表本期金额的独立意见

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年半年度合并报表本期金额进行调整，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、公司监事会关于公司追溯调整2017年半年度合并报表本期金额追溯调整的意见

公司监事会认为：公司对2017年半年度合并报表本期金额进行追溯调整事项，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十一次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第十一次会议决议；
- 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8月15日