

兰州佛慈制药股份有限公司
2023 年度对以前年度报告披露的财务报表
数据由于同一控制下企业合并进行
追溯调整的专项报告

委托单位：兰州佛慈制药股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>

关于兰州佛慈制药股份有限公司 2023 年度对以前 年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的专项报告

利安达专字（2024）第 0077 号

兰州佛慈制药股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审计了兰州佛慈制药股份有限公司（以下简称“佛慈制药”）按照企业会计准则的规定编制的 2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2024 年 4 月 9 日出具了利安达审字（2024）第 0176 号标准无保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 12 月修订）》等相关规定的要求，佛慈制药编制了本专项报告所附的《兰州佛慈制药股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称追溯调整说明）。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是佛慈制药的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计佛慈制药 2023 年度财务报表时佛慈制药提供的会计资料 and 经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。为了更好地理解佛慈制药 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。本专项报告仅供佛慈制药为



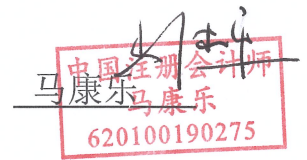
2023 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：兰州佛慈制药股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

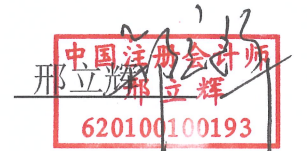


中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2024 年 4 月 9 日

兰州佛慈制药股份有限公司 2023 年度对以前 年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下 企业合并进行追溯调整的专项说明

一、本公司财务报表追溯调整的原因

2023 年 12 月，本公司收购了广东佛慈普泽医药有限公司 60% 的股权。本公司与广东佛慈普泽医药有限公合并前后均受同一实际控制人兰州佛慈医药产业发展集团有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对广东佛慈普泽医药有限公司的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此，本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》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，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，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整。

(一) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：人民币元

项目	调整前	调整后	影响金额
货币资金	396,452,956.90	397,852,479.64	1,399,522.74
交易性金融资产	2,001,578.08	2,001,578.08	
应收账款	389,571,402.83	384,879,371.30	-4,692,031.53
应收款项融资	51,004,784.39	51,004,784.39	
预付款项	23,155,483.99	26,210,290.65	3,054,806.66
其他应收款	62,811,870.59	62,982,145.69	170,275.10
存货	350,407,267.75	363,255,713.61	12,848,445.86
其他流动资产	15,662,811.90	15,785,037.22	122,225.32
流动资产合计	1,291,068,156.43	1,303,971,400.58	12,903,244.15
长期股权投资	68,667,587.81	68,667,587.81	
投资性房地产	8,534,792.50	8,534,792.50	
固定资产	1,065,595,014.12	1,065,628,245.61	33,231.49
使用权资产	1,205,350.82	1,974,253.01	768,902.19
无形资产	76,789,315.10	76,789,315.10	
商誉	4,472,232.85	9,009,586.84	4,537,353.99
长期待摊费用	6,000,420.26	6,000,420.26	
递延所得税资产	52,491,377.04	53,977,925.15	1,486,548.11
其他非流动资产	11,875,793.09	11,875,793.09	-
非流动资产合计	1,295,631,883.59	1,302,457,919.37	6,826,035.78
资产总计	2,586,700,040.02	2,606,429,319.95	19,729,279.93
应付票据	2,300,965.00	2,300,965.00	
应付账款	308,744,299.78	312,164,332.51	3,420,032.73
合同负债	94,745,894.40	99,930,141.45	5,184,247.05
应付职工薪酬	2,186,900.81	2,588,199.83	401,299.02
应交税费	69,425,185.01	71,196,762.77	1,771,577.76
其他应付款	31,002,778.05	31,179,200.24	176,422.19
一年内到期的非流动负债	13,838,874.29	14,267,109.77	428,235.48

其他流动负债	8,241,329.40	8,915,281.52	673,952.12
流动负债合计	530,486,226.74	542,541,993.09	12,055,766.35
租赁负债	530,971.16	965,086.81	434,115.65
长期应付款	40,366,193.34	40,366,193.34	
递延收益	278,150,018.68	278,150,018.68	
递延所得税负债	3,182,218.39	3,182,218.39	
非流动负债合计	322,229,401.57	322,663,517.22	434,115.65
负债总计	852,715,628.31	865,205,510.31	12,489,882.00
实收资本	510,657,000.00	510,657,000.00	
资本公积	343,511,317.07	352,327,615.36	8,816,298.29
其他综合收益	73,596.17	73,596.17	
专项储备	1,523,800.35	1,523,800.35	
盈余公积	112,676,209.24	112,676,209.24	
未分配利润	746,958,941.46	741,792,378.38	-5,166,563.08
归属于母公司所有者权益合计	1,715,400,864.29	1,719,050,599.50	3,649,735.21
少数股东权益	18,583,547.42	22,173,210.14	3,589,662.72
所有者权益合计	1,733,984,411.71	1,741,223,809.64	7,239,397.93
负债和所有者权益总计	2,586,700,040.02	2,606,429,319.95	19,729,279.93

(二) 对 2022 度合并利润表项目的影晌如下:

单位: 人民币元

项目	调整前	调整后	影响金额
一、营业收入	1,019,176,339.15	1,042,388,832.57	23,212,493.42
减: 营业成本	732,964,289.29	737,175,924.19	4,211,634.90
税金及附加	14,497,417.52	14,559,349.23	61,931.71
销售费用	104,137,677.95	114,898,598.57	10,760,920.62
管理费用	63,983,410.67	67,628,774.80	3,645,364.13
研发费用	23,555,522.20	23,555,522.20	
财务费用	-8,264,071.54	-7,621,010.23	643,061.31
加: 其他收益	75,673,164.89	75,697,671.21	24,506.32
投资收益	-1,297,029.55	-1,297,029.55	

公允价值变动收益			
信用减值损失	-23,151,544.22	-23,321,846.81	-170,302.59
资产减值损失	-126,296.51	-126,296.51	
资产处置收益	704.87	704.87	
二、营业利润	139,401,092.54	143,144,877.02	3,743,784.48
加：营业外收入	184,291.61	184,291.61	
减：营业外支出	12,588,622.82	12,613,918.79	25,295.97
三、利润总额	126,996,761.33	130,715,249.84	3,718,488.51
减：所得税费用	21,057,496.67	21,367,411.96	309,915.29
四、净利润	105,939,264.66	109,347,837.88	3,408,573.22
归属于母公司的净利润	105,956,976.48	108,654,174.31	2,697,197.83
少数股东损益	-17,711.82	693,663.57	711,375.39

(三) 对 2022 年度合并现金流量表项目的的影响如下：

单位：人民币元

项目	调整前	调整后	影响金额
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	842,313,375.22	864,357,958.08	22,044,582.86
收到的税费返还	4,853,561.28	4,855,892.26	2,330.98
收到其他与经营活动有关的现金	44,553,753.77	44,684,510.07	130,756.30
经营活动现金流入小计	891,720,690.27	913,898,360.41	22,177,670.14
购买商品、接受劳务支付的现金	452,483,600.35	446,016,405.98	-6,467,194.37
支付给职工以及为职工支付的现金	170,515,054.05	177,395,313.84	6,880,259.79
支付的各项税费	72,691,905.83	73,502,061.43	810,155.60
支付其他与经营活动有关的现金	123,660,173.77	130,376,359.57	6,716,185.80
经营活动现金流出小计	819,350,734.00	827,290,140.82	7,939,406.82
经营活动产生的现金流量净额	72,369,956.27	86,608,219.59	14,238,263.32
二、投资活动产生的现金流量：	—	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	38,000.00	38,000.00	
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	750,187.62	750,187.62	
投资活动现金流入小计	788,187.62	788,187.62	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,508,170.62	41,525,820.62	17,650.00
投资支付的现金	2,130,000.00	2,130,000.00	
投资活动现金流出小计	43,638,170.62	43,655,820.62	17,650.00
投资活动产生的现金流量净额	-42,849,983.00	-42,867,633.00	-17,650.00
三、筹资活动产生的现金流量：	—	—	—
吸收投资收到的现金	3,866,000.00	3,866,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	3,866,000.00	3,866,000.00	
取得借款收到的现金		2,600,000.00	2,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	3,866,000.00	6,466,000.00	2,600,000.00
偿还债务支付的现金	14,212,733.33	28,312,733.33	14,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,106,570.00	7,094,551.43	1,987,981.43
支付其他与筹资活动有关的现金		121,273.00	121,273.00
筹资活动现金流出小计	19,319,303.33	35,528,557.76	16,209,254.43
筹资活动产生的现金流量净额	-15,453,303.33	-29,062,557.76	-13,609,254.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	699,786.21	699,786.21	
五、现金及现金等价物净增加额	14,766,456.15	15,377,815.04	611,358.89
加：期初现金及现金等价物余额	372,918,590.10	373,706,753.95	788,163.85
六、期末现金及现金等价物余额	387,685,046.25	389,084,568.99	1,399,522.74

兰州佛慈制药股份有限公司（盖章）

二〇二四年四月九日



营业执照

(副本(4-1))

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；代理记帐、纳税申报、税务咨询、税务筹划、税务审计、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动；开展经营范围和限制类项目，国家政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2023

1101050805090096
2023年12月07日

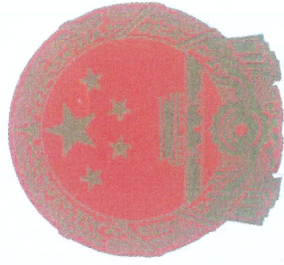
证书序号: 0000109

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日





姓名	马康乐
Full name	马康乐
性别	男
Sex	男
出生日期	1975年3月15日
Date of birth	1975年3月15日
工作单位	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	甘肃分所
Identity card No.	41010319750315139X



姓名: 马康乐
证书编号: 620100190275



马康乐 620100190275

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 620100190275
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年3月27日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 邢立辉
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1971年12月05日
 工作单位 Working unit 甘肃茂源会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 6224241971120524976

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

甘肃茂源会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年5月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安达会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年5月27日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

甘肃茂源会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年1月21日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安达会计师事务所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年1月21日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月27日
 2019年5月27日
 2021年

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年5月19日
 2019年5月19日



证书编号: 620100100193
 姓名: 邢立辉



620100100193

甘肃省注册会计师协会

2008年05月23日

证书编号: 620100100193

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会

发证日期: 2008年05月23日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2010.3.9
 2011.3.19