

甘肃陇神戎发药业股份有限公司
2025 年度由于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
希会审字(2026)1927 号

目 录

一、专项说明.....	(1-2)
二、说明附件.....	(3-7)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026) 1927 号

关于甘肃陇神戎发药业股份有限公司 2025 年度由于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

甘肃陇神戎发药业股份有限公司全体股东：

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甘肃陇神戎发药业股份有限公司(以下简称“贵公司”)按照企业会计准则的规定编制的2025年度财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2026年4月1日出具了希会审字(2026)1139号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》等相关规定的要求，贵公司编制了本专项说明所附的《甘肃陇神戎发药业股份有限公司2025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》(以下简称：“专项说明”)。

根据相关规定编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性及完整性是贵公司的责任。我们对专项说明所载内容与我们审计贵公司2025年度财务报表时贵公司提供的会计资料和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。

为了更好地理解贵公司2025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，专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供贵公司为2025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：甘肃陇神戎发药业股份有限公司2025年度由于同一控制下企业合并对追溯调整前期财务报表数据的专项说明。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2026 年 4 月 1 日

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

2025 年度由于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、本公司财务报表追溯调整的原因

甘肃陇神戎发药业股份有限公司（以下简称“公司”）于2025年3月21日召开第五届董事会第十六次会议，审议通过了《关于现金收购甘肃药业集团科技创新研究院有限公司70%股权暨关联交易的议案》，同意公司以自有资金收购甘肃药业集团科技创新研究院有限公司（以下简称“创新研究院”）70%股权，同日公司与交易对方甘肃药业投资集团有限公司签署了《股权转让协议》。

2025年3月29日，创新研究院取得了兰州市市场监督管理局高新技术产业开发区分局下发的《变更通知书》，标的资产完成过户登记。本次交易完成后，创新研究院成为公司的控股子公司，自2025年3月31日起纳入合并范围。

按照《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的子公司以及业务，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，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，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纳入合并现金流量表，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自最终控制方开始控制时点起一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的经营状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对2024年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

单位：元

项目	追溯调整前	同控合并影响	追溯调整后
货币资金	289,653,065.28	20,369,456.01	310,022,521.29
应收票据	12,783,868.88		12,783,868.88
应收账款	203,888,812.52	7,176,458.30	211,065,270.82
预付款项	32,977,415.59	1,532,011.07	34,509,426.66
其他应收款	19,276,734.17	7,708,630.88	26,985,365.05
存货	115,824,336.95	72,756.47	115,897,093.42
其他流动资产	2,097,387.43	172,285.42	2,269,672.85
流动资产合计	676,501,620.82	37,031,598.15	713,533,218.97

其他权益工具投资	49,567,701.84		49,567,701.84
其他非流动金融资产	1,791,017.74		1,791,017.74
投资性房地产	69,450,447.77		69,450,447.77
固定资产	482,964,248.79	5,539,238.75	488,503,487.54
在建工程	27,607,558.73		27,607,558.73
使用权资产	3,667,207.55		3,667,207.55
无形资产	62,813,553.27	251,082.77	63,064,636.04
商誉	13,724,166.60		13,724,166.60
长期待摊费用	1,658,746.19		1,658,746.19
递延所得税资产	11,503,696.73		11,503,696.73
其他非流动资产	1,062,099.80		1,062,099.80
非流动资产合计	725,810,445.01	5,790,321.52	731,600,766.53
资产总计	1,402,312,065.83	42,821,919.67	1,445,133,985.50
短期借款		4,904,928.61	4,904,928.61
应付账款	361,081,331.43	10,206,453.08	371,287,784.51
预收款项	1,853,423.10		1,853,423.10
合同负债	22,398,600.38		22,398,600.38
应付职工薪酬	16,317,522.45	288,435.00	16,605,957.45
应交税费	43,958,379.76	20,798.04	43,979,177.80
其他应付款	36,330,064.02	6,917,634.66	43,247,698.68
一年内到期的非流动负债	34,499,717.82		34,499,717.82
其他流动负债	2,911,818.05		2,911,818.05
流动负债合计	519,350,857.01	22,338,249.39	541,689,106.40
长期借款	95,838,734.50		95,838,734.50
租赁负债	2,576,197.84		2,576,197.84
递延收益	31,334,374.88	8,747,794.98	40,082,169.86
递延所得税负债	1,539,971.75		1,539,971.75
其他非流动负债	23,746,830.80		23,746,830.80
非流动负债合计	155,036,109.77	8,747,794.98	163,783,904.75
负债合计	674,386,966.78	31,086,044.37	705,473,011.15

股本	303,345,000.00		303,345,000.00
资本公积	83,827,144.18	8,324,655.27	92,151,799.45
其他综合收益	-2,237,453.44		-2,237,453.44
盈余公积	35,250,565.86		35,250,565.86
未分配利润	242,099,194.45	-156,489.37	241,942,705.08
归属于母公司股东权益合计	662,284,451.05	8,168,165.90	670,452,616.95
少数股东权益	65,640,648.00	3,567,709.40	69,208,357.40
股东权益合计	727,925,099.05	11,735,875.30	739,660,974.35
负债和股东权益总计	1,402,312,065.83	42,821,919.67	1,445,133,985.50

(二) 对2024年度合并利润表项目的影晌如下:

单位: 元

项目	追溯调整前	同控合并影响	追溯调整后
一、营业总收入	1,039,067,296.23	3,439,204.68	1,042,506,500.91
其中: 营业收入	1,039,067,296.23	3,439,204.68	1,042,506,500.91
二、营业总成本	940,761,401.63	8,423,080.19	949,184,481.82
其中: 营业成本	288,403,001.04	2,875,802.88	291,278,803.92
税金及附加	15,068,673.78	7,362.01	15,076,035.79
销售费用	557,116,539.53	553,733.97	557,670,273.50
管理费用	59,434,314.53	839,297.32	60,273,611.85
研发费用	24,074,951.37	4,055,083.12	28,130,034.49
财务费用	-3,336,078.62	91,800.89	-3,244,277.73
加: 其他收益	6,900,633.23	1,610,232.44	8,510,865.67
投资收益(损失以“-”号填列)	600,000.00		600,000.00
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-208,982.26		-208,982.26
信用减值损失(损失以“-”号填列)	996,417.22	1,317,059.98	2,313,477.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-91,435.32		-91,435.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-693,129.05		-693,129.05
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	105,809,398.42	-2,056,583.09	103,752,815.33

加：营业外收入	575,830.95	226,486.91	802,317.86
减：营业外支出	2,797,256.32	150.00	2,797,406.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	103,587,973.05	-1,830,246.18	101,757,726.87
减：所得税费用	51,676,663.93		51,676,663.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	51,911,309.12	-1,830,246.18	50,081,062.94

（三）对2024年度合并现金流量表项目的影响如下：

单位：元

项目	追溯调整前	同控合并影响	追溯调整后
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	1,291,719,127.73	74,317,281.00	1,366,036,408.73
收到的税费返还	361,699.09	5.54	361,704.63
收到其他与经营活动有关的现金	71,616,625.77	21,262,071.55	92,878,697.32
经营活动现金流入小计	1,363,697,452.59	95,579,358.09	1,459,276,810.68
购买商品、接受劳务支付的现金	349,504,266.72	23,253,241.32	372,757,508.04
支付给职工以及为职工支付的现金	98,176,941.70	2,513,185.95	100,690,127.65
支付的各项税费	155,937,694.64	64,849.08	156,002,543.72
支付其他与经营活动有关的现金	589,934,210.07	24,974,945.14	614,909,155.21
经营活动现金流出小计	1,193,553,113.13	50,806,221.49	1,244,359,334.62
经营活动产生的现金流量净额	170,144,339.46	44,773,136.60	214,917,476.06
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	600,000.00		600,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	600,000.00		600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	78,217,623.82	-530,438.03	77,687,185.79
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			
投资活动现金流出小计	78,217,623.82	-530,438.03	77,687,185.79
投资活动产生的现金流量净额	-77,617,623.82	530,438.03	-77,087,185.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,750,000.00	5,000,000.00	6,750,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	750,000.00		750,000.00
取得借款收到的现金	9,918,734.50	11,900,000.00	21,818,734.50
收到其他与筹资活动有关的现金	16,908,789.48		16,908,789.48
筹资活动现金流入小计	28,577,523.98	16,900,000.00	45,477,523.98
偿还债务支付的现金	43,380,000.00	52,700,000.00	96,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,007,239.38	275,037.31	52,282,276.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	36,713,134.31		36,713,134.31
支付其他与筹资活动有关的现金	24,756,154.60		24,756,154.60
筹资活动现金流出小计	120,143,393.98	52,975,037.31	173,118,431.29
筹资活动产生的现金流量净额	-91,565,870.00	-36,075,037.31	-127,640,907.31
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	960,845.64	9,228,537.32	10,189,382.96
加：期初现金及现金等价物余额	288,692,219.64	11,140,918.69	299,833,138.33
六、期末现金及现金等价物余额	289,653,065.28	20,369,456.01	310,022,521.29

甘肃陇神戎发药业股份有限公司

2026年4月1日





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 希希会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙合伙企业
执行事务合伙人 曹爱民

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

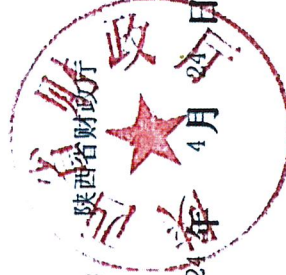
2026年03月27日

证书序号: 0020998

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所:

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

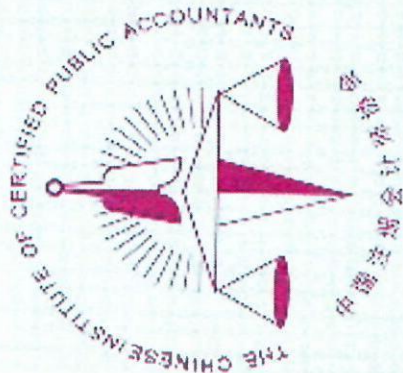
组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日





以前年度已年检，换发证书

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: 620100030084
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: 2021 年 4 月 17 日
Date of Issuance

姓名 Full name 阎小军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969年01月25日
工作单位 Working unit
身份证号 Identity card No. 62302719690125053X



阎小军 620100030084



阎小军 620100030084

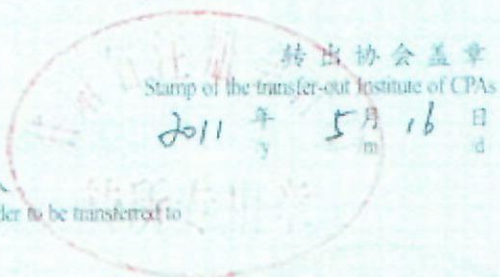
年 月 日

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

甘肃正源

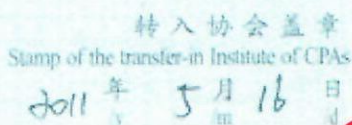
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

希格玛甘肃分所

事务所
CPAs



名 姓 温广玲
性 别 女
出生日期 1965年08月02日
工作单位 甘肃正源会计师事务所有限公司
Working unit 甘肃正源会计师事务所有限公司
身份证号码 620102650802532
Identity card No. 620102650802532



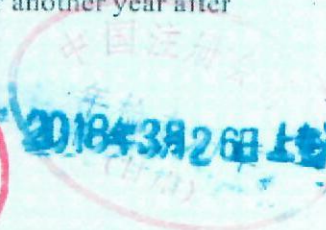
年度检验登记
Annual Renewal Registration

以前年度已年检
换发证书



温广玲 620100030088

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



620100030088

证书编号:
No. of Certificate

甘肃省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2006 05 31
年 月 日
y m d

发证日期:
Date of Issuance



温广玲 620100030088

2016年3月18日