

关于金陵药业股份有限公司
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
信会师报字[2025]第 ZH10014 号



关于金陵药业股份有限公司 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

信会师报字[2025]第ZH10014号

金陵药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了金陵药业股份有限公司（以下简称金陵药业）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注，并于2025年3月27日出具了报告号为信会师报字[2025]第ZH10009号的无保留意见审计报告。

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，金陵药业编制了本报告所附的《关于金陵药业股份有限公司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“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、准确性及完整性是金陵药业的责任。除了对金陵药业实施2024年度财务报表审计中所执行的对同一控制下企业合并追溯调整前期财务报表数据有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

为了更好地理解金陵药业2024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。

本专项说明仅供金陵药业年度报告披露之目的使用，不得用作其他目的。



附件:关于金陵药业股份有限公司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。



中国注册会计师:

张爱国



中国注册会计师:

诸旭敏



中国·上海

2025年3月27日



关于金陵药业股份有限公司 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、 同一控制下企业合并的基本情况以及追溯调整财务报表数据的原因

金陵药业股份有限公司（以下简称公司）于 2024 年 10 月 18 日与南京新工投资集团有限责任公司（以下简称“新工集团”）、南京新工新兴产业投资管理有限公司（以下简称“新工新兴”）、南京紫金资产管理有限公司（以下简称“紫金资管”）签署《基金份额转让协议》，公司以现金方式受让新工集团持有的南京新工医疗产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“基金”）28.46%出资份额和紫金资管持有的基金 16.67% 出资份额。公司原持有基金份额的 33.33%，上述基金份额转让完成后，公司合计持有基金 78.46% 的份额。后续公司与新工集团、新工新兴将基金持有的南京梅山医院有限责任公司（以下简称“南京梅山医院”）65% 的股权按基金份额转让完成后的基金合伙人的出资比例进行了分配。2024 年 12 月 26 日，基金完成按基金合伙人出资比例非现金分配南京梅山医院 65% 股权的工商变更登记手续，至此基金完成对南京梅山医院的投资退出，公司直接持有南京梅山医院 51% 的股权，南京梅山医院成为公司控股子公司，并纳入公司合并报表范围。

公司与基金、南京梅山医院在合并前后均受同一实际控制人控制，且该控制非暂时性的。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。

根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定，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。因此，公司编制 2024 年度合并财务报表时对公司前期财务数据进行追溯调整。

二、 对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对合并资产负债表 2024 年期初余额追溯调整如下：

单位：人民币元

资产	2024 年期初余额 (追溯调整前)	2024 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
流动资产：			
货币资金	1,429,692,592.58	1,547,717,529.32	118,024,936.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	82,567,967.90	233,856,735.03	151,288,767.13
衍生金融资产			
应收票据	201,700,040.68	201,700,040.68	
应收账款	317,873,734.09	389,347,440.49	71,473,706.40
应收款项融资			
预付款项	7,183,132.94	7,268,132.94	85,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5,668,040.16	6,316,539.53	648,499.37
买入返售金融资产			
存货	268,060,352.54	290,914,368.42	22,854,015.88
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		285,985,301.37	285,985,301.37
其他流动资产	4,810,601.31	56,432,409.39	51,621,808.08
流动资产合计	2,317,556,462.20	3,019,538,497.17	701,982,034.97
非流动资产：			



资产	2024 年期初余额 (追溯调整前)	2024 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	269,896,381.09	58,084,312.48	-211,812,068.61
其他权益工具投资	1,146,563.08	1,146,563.08	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	8,396,133.65	8,396,133.65	
固定资产	1,297,455,495.99	1,416,332,135.11	118,876,639.12
在建工程	16,489,741.66	84,195,239.85	67,705,498.19
生产性生物资产	1,339,812.98	1,339,812.98	
油气资产			
使用权资产	5,343,317.04	38,924,680.64	33,581,363.60
无形资产	266,973,459.90	341,670,589.37	74,697,129.47
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	27,331,541.79	148,723,527.86	121,391,986.07
长期待摊费用	13,941,249.35	13,941,249.35	
递延所得税资产	11,050,160.77	16,608,490.06	5,558,329.29
其他非流动资产	313,602,527.48	343,689,856.24	30,087,328.76
非流动资产合计	2,232,966,384.78	2,473,052,590.67	240,086,205.89
资产总计	4,550,522,846.98	5,492,591,087.84	942,068,240.86

负债和所有者权益	2024 年期初余额 (追溯调整前)	2024 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			



负债和所有者权益	2024 年期初余额 (追溯调整前)	2024 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
衍生金融负债			
应付票据	46,308,292.73	46,308,292.73	
应付账款	385,289,277.85	500,385,983.42	115,096,705.57
预收款项	2,361,303.55	2,361,303.55	
合同负债	13,856,337.46	17,645,880.23	3,789,542.77
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	118,143,672.20	128,244,637.34	10,100,965.14
应交税费	30,058,121.48	45,656,209.37	15,598,087.89
其他应付款	240,721,154.75	268,069,859.29	27,348,704.54
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	2,265,295.36	3,075,946.39	810,651.03
其他流动负债	894,956.99	894,956.99	
流动负债合计	839,898,412.37	1,012,643,069.31	172,744,656.94
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	2,549,427.63	38,598,673.53	36,049,245.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	467,531.31	467,531.31	
递延所得税负债	22,661,808.96	28,721,797.46	6,059,988.50
其他非流动负债			



负债和所有者权益	2024 年期初余额 (追溯调整前)	2024 年期初余额 (追溯调整后)	调整数
非流动负债合计	25,678,767.90	67,788,002.30	42,109,234.40
负债合计	865,577,180.27	1,080,431,071.61	214,853,891.34
所有者权益:			
股本	511,136,000.00	511,136,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	480,983,653.51	651,743,653.51	170,760,000.00
减: 库存股	26,994,240.00	26,994,240.00	
其他综合收益	2,512,226.61	2,512,226.61	
专项储备	911,706.68	911,706.68	
盈余公积	408,647,578.17	408,647,578.17	
一般风险准备			
未分配利润	1,665,415,042.13	1,686,337,916.21	20,922,874.08
归属于母公司所有者权益合计	3,042,611,967.10	3,234,294,841.18	191,682,874.08
少数股东权益	642,333,699.61	1,177,865,175.05	535,531,475.44
所有者权益合计	3,684,945,666.71	4,412,160,016.23	727,214,349.52
负债和所有者权益总计	4,550,522,846.98	5,492,591,087.84	942,068,240.86

2、对合并利润表 2023 年度金额追溯调整如下:

单位: 人民币元

项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
一、营业总收入	2,785,738,409.80	3,193,999,854.58	408,261,444.78
其中: 营业收入	2,785,738,409.80	3,193,999,854.58	408,261,444.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,696,710,376.60	3,092,784,205.88	396,073,829.28



项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
其中：营业成本	2,199,625,120.90	2,556,605,199.52	356,980,078.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	18,620,537.86	18,782,825.38	162,287.52
销售费用	86,166,082.15	86,166,082.15	
管理费用	335,704,508.60	374,710,957.16	39,006,448.56
研发费用	79,143,338.26	79,143,338.26	
财务费用	-22,549,211.17	-22,624,196.59	-74,985.42
其中：利息费用	230,957.01	1,296,934.73	1,065,977.72
利息收入	23,897,015.59	25,106,605.66	1,209,590.07
加：其他收益	13,370,532.34	18,239,352.23	4,868,819.89
投资收益（损失以“-”号填列）	18,895,622.55	33,031,495.86	14,135,873.31
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益	8,473,991.34	4,883,388.08	-3,590,603.26
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）	-2,252,785.80	-964,018.68	1,288,767.12
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	-1,608,669.45	-3,067,037.27	-1,458,367.82
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	-337,473.35	-337,473.35	
资产处置收益（损失以“-”号填	-97,454.75	-555,690.62	-458,235.87



项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	116,997,804.74	147,562,276.87	30,564,472.13
加: 营业外收入	2,832,578.64	2,909,605.31	77,026.67
减: 营业外支出	1,409,289.67	2,111,692.82	702,403.15
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	118,421,093.71	148,360,189.36	29,939,095.65
减: 所得税费用	11,233,940.71	19,596,209.56	8,362,268.85
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	107,187,153.00	128,763,979.80	21,576,826.80
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	107,187,153.00	128,763,979.80	21,576,826.80
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	99,652,601.77	106,193,864.34	6,541,262.57
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	7,534,551.23	22,570,115.46	15,035,564.23
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			



项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	107,187,153.00	128,763,979.80	21,576,826.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	99,652,601.77	106,193,864.34	6,541,262.57
归属于少数股东的综合收益总额	7,534,551.23	22,570,115.46	15,035,564.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.1977	0.2107	0.0130
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.1977	0.2107	0.0130

3、对合并现金流量表 2023 年度金额追溯调整如下：

单位：人民币元

项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
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	2,806,524,219.62	3,211,995,149.74	405,470,930.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			



项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	395,902.77	395,902.77	
收到其他与经营活动有关的现金	87,583,033.07	94,852,778.57	7,269,745.50
经营活动现金流入小计	2,894,503,155.46	3,307,243,831.08	412,740,675.62
购买商品、接受劳务支付的现金	1,503,431,129.71	1,679,306,600.52	175,875,470.81
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	956,388,184.88	1,114,968,073.67	158,579,888.79
支付的各项税费	118,781,028.37	128,411,087.81	9,630,059.44
支付其他与经营活动有关的现金	156,978,824.07	172,533,332.00	15,554,507.93
经营活动现金流出小计	2,735,579,167.03	3,095,219,094.00	359,639,926.97
经营活动产生的现金流量净额	158,923,988.43	212,024,737.08	53,100,748.65
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金	421,529,700.00	742,529,700.00	321,000,000.00
取得投资收益收到的现金	18,907,949.81	40,743,727.74	21,835,777.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,620,221.91	23,671,781.91	51,560.00
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			
投资活动现金流入小计	464,057,871.72	806,945,209.65	342,887,337.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	186,251,459.40	237,875,212.66	51,623,753.26
投资支付的现金	647,961,611.22	1,018,961,611.22	371,000,000.00



项目	2023 年度金额 (追溯调整前)	2023 年度金额 (追溯调整后)	调整数
质押贷款净增加额			
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	834,213,070.62	1,256,836,823.88	422,623,753.26
投资活动产生的现金流量净额	-370,155,198.90	-449,891,614.23	-79,736,415.33
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金	7,878,240.00	7,878,240.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,500,000.00	4,500,000.00	
取得借款收到的现金	305,000.00	305,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	6,604,138.09	6,604,138.09	
筹资活动现金流入小计	14,787,378.09	14,787,378.09	
偿还债务支付的现金	1,779,180.00	1,779,180.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,330,512.46	53,330,512.46	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	2,174,334.53	2,174,334.53	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,946,519.29	3,226,109.58	279,590.29
筹资活动现金流出小计	58,056,211.75	58,335,802.04	279,590.29
筹资活动产生的现金流量净额	-43,268,833.66	-43,548,423.95	-279,590.29
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	19,019.90	19,019.90	
五、现金及现金等价物净增加额	-254,481,024.23	-281,396,281.20	-26,915,256.97
加：期初现金及现金等价物余额	1,474,883,465.93	1,619,823,659.64	144,940,193.71
六、期末现金及现金等价物余额	1,220,402,441.70	1,338,427,378.44	118,024,936.74

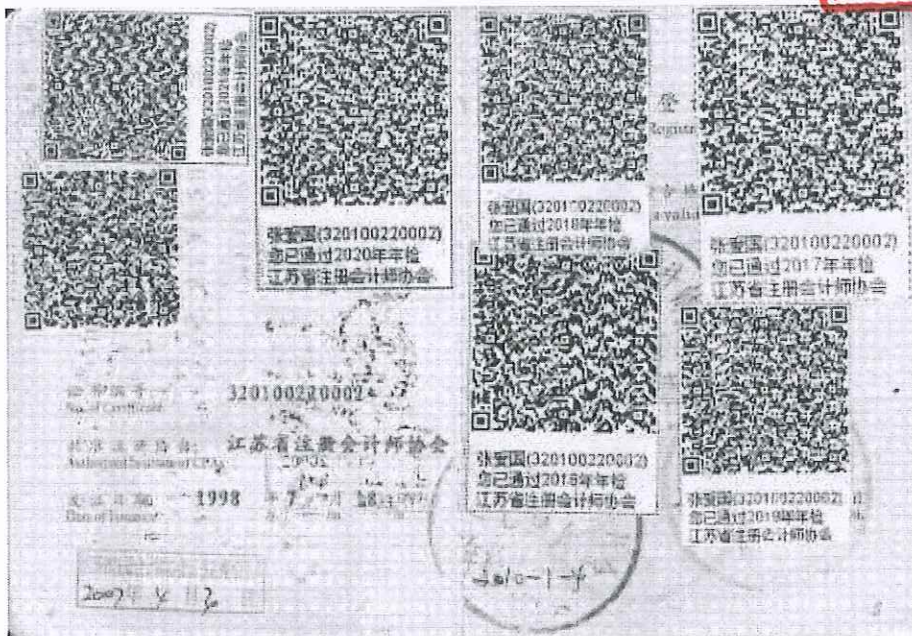




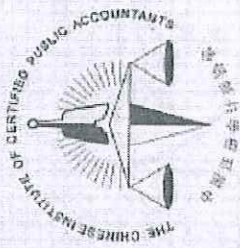
姓名 张建国
Full name 张建国
性别 男
Sex 男
出生日期 1966-12-06
Date of birth 1966-12-06
工作单位 南京立信永华会计师事务所
Working unit 南京立信永华会计师事务所
身份证号码 320121661206003
Account card No. 320121661206003



立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件骑缝章



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	
同意转出 Agree the holder to be transferred from 南京立信永华 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2011年12月29日	同意转入 Agree the holder to be transferred to 立信 江苏分所 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2011年12月29日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

诸旭敏

Full name: 诸旭敏
Sex: 男
Date of birth: 1963-04-04
Working unit: 南京永信永华会计师事务所
Identity card No.: 320102630404081



立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件骑缝章



诸旭敏(320100010019)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



诸旭敏(320100010019)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320100010019
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年7月4日
Date of Issuance

2017年8月30日



诸旭敏(320100010019)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



诸旭敏(320100010019)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



诸旭敏(320100010019)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



诸旭敏(320100010019)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

南京永信永华 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年12月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 江苏分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年12月29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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

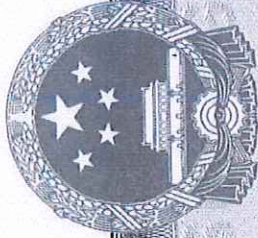
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

朱建弟，杨志国

经营范围

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，出具相关报告；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；信息系统领域的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件 骑缝章

证书序号:0001247

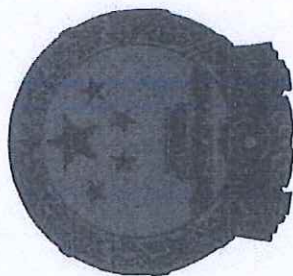
说明

- 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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件骑缝章



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)