

广誉远中药股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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法律责任。

重要内容提示：

- 本次前期会计差错更正采用追溯重述法，对广誉远中药股份有限公司（以下简称“公司”）2016年至2022年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整，同时一并追溯调整2023年一季度、半年度、三季度财务报表。调整后，不会导致公司已披露的2016年至2022年度财务报表盈亏性质发生变化。
- 根据本次前期会计差错更正结果，公司控股子公司山西广誉远国药有限公司（以下简称“山西广誉远”）2016年、2017年、2018年三个年度均未完成前期西安东盛集团有限公司（以下简称“西安东盛集团”）承诺的净利润指标，西安东盛集团需对公司进行补偿。

公司于2024年1月29日召开第八届董事会第八次会议及第八届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关年度的财务数据。现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正概述

2023年12月28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”）下发的《立案告知书》。收到《立案告知书》后，公司高度重视，立刻开展严格的梳理自查，积极配合中国证监会的调查工作。截至本公告披露日，公司尚未收到中国证监会的结论性意见或决定。

公司在保持充分的审慎性原则的基础上，经全面自查发现，公司 2016 年至 2022 年度期间营业收入、销售费用存在跨期确认情形，导致 2016 年至 2022 年度存在会计差错。本次会计差错更正将导致公司 2016 年至 2020 年度营业收入分别减少 7,074.81 万元、13,164.64 万元、32,439.27 万元、1,419.50 万元、2,159.24 万元，2021 年至 2022 年度营业收入分别增加 23,888.25 万元、13,602.58 万元；导致公司 2016 年度销售费用减少 1,858.12 万元，2017 年至 2020 年度销售费用分别增加 8,984.61 万元、6,426.51 万元、6,689.68 万元、2,420.86 万元，2021 年至 2022 年度销售费用分别减少 10,443.97 万元、6,083.39 万元；导致公司 2016 年至 2020 年度净利润分别减少 4,382.83 万元、20,146.78 万元、33,442.93 万元、7,338.03 万元、2,106.23 万元，2021 年至 2022 年度净利润分别增加 27,031.41 万元、15,484.98 万元；同时影响公司 2016 年至 2022 年度各期期末存货、应收账款、其他应付款、信用减值损失和资产减值损失等财务报表项目金额，累计影响 2022 年末净资产-30,062.12 万元。同时对 2023 年一季度、半年度、三季度由期初数造成的影响一并追溯调整。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

根据上述内容，公司追溯调整了 2016 年至 2022 年度财务报表，同时一并追溯调整 2023 年一季度、半年度、三季度财务报表。上述差错更正事项对母公司财务报表无影响，对公司相应报告期的合并财务报表影响如下：

（一）更正事项对 2016 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,142,868,553.28	-59,431,320.39	2,083,437,232.89
应收账款	462,876,370.12	-65,896,515.39	396,979,854.73
存货	101,390,971.62	6,465,195.00	107,856,166.62
负债合计	413,601,095.15	36,013,969.05	449,615,064.20
其他应付款	138,478,925.96	36,013,969.05	174,492,895.01

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司股东权益合计	1,708,248,137.69	-90,673,024.97	1,617,575,112.72
未分配利润	-459,495,304.08	-90,673,024.97	-550,168,329.05
少数股东权益	21,019,320.44	-4,772,264.47	16,247,055.97

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	936,993,228.17	-70,748,070.15	866,245,158.02
营业成本	206,679,593.43	-6,465,195.00	200,214,398.43
销售费用	430,905,736.96	-18,581,208.62	412,324,528.34
资产减值损失	-8,373,624.83	1,873,355.94	-6,500,268.89
利润总额	187,401,356.25	-43,828,310.59	143,573,045.66
净利润	153,906,658.77	-43,828,310.59	110,078,348.18
归属于母公司所有者的净利润	122,810,065.81	-41,636,895.06	81,173,170.75
少数股东损益	31,096,592.96	-2,191,415.53	28,905,177.43

(二) 更正事项对 2017 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,517,620,674.29	-157,386,579.55	2,360,234,094.74
应收账款	735,363,341.23	-180,768,097.64	554,595,243.59
存货	182,357,154.76	23,381,518.09	205,738,672.85
负债合计	537,491,065.82	139,526,544.91	677,017,610.73
其他应付款	91,767,340.53	139,526,544.91	231,293,885.44

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司股东权益合计	1,913,826,432.98	-284,142,586.94	1,629,683,846.04
未分配利润	-222,690,505.67	-284,142,586.94	-506,833,092.61
少数股东权益	66,303,175.49	-12,770,537.52	53,532,637.97

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,168,684,814.24	-131,646,374.62	1,037,038,439.62
营业成本	205,812,592.51	-16,916,323.09	188,896,269.42
销售费用	515,873,377.87	89,846,071.44	605,719,449.31
资产减值损失	-1,788,847.92	3,108,287.95	1,319,440.03
利润总额	304,426,378.71	-201,467,835.02	102,958,543.69
净利润	250,312,150.34	-201,467,835.02	48,844,315.32
归属于母公司所有者的净利润	236,804,798.41	-193,469,561.97	43,335,236.44
少数股东损益	13,507,351.93	-7,998,273.05	5,509,078.88

(三) 更正事项对 2018 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,078,858,116.98	-323,628,526.03	2,755,229,590.95
应收账款	1,338,389,801.06	-389,088,243.37	949,301,557.69
存货	373,359,496.11	65,459,717.34	438,819,213.45
负债合计	722,676,706.84	307,713,914.06	1,030,390,620.90
其他应付款	92,389,743.49	307,713,914.06	400,103,657.55
归属于母公司股东权益合计	2,287,570,596.66	-604,930,846.52	1,682,639,750.14

项目	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	151,417,546.78	-604,930,846.52	-453,513,299.74
少数股东权益	68,610,813.48	-26,411,593.57	42,199,219.91

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,618,764,010.55	-324,392,699.91	1,294,371,310.64
营业成本	305,690,211.85	-42,078,199.25	263,612,012.60
销售费用	628,616,186.10	64,265,132.36	692,881,318.46
资产减值损失	-34,449,376.03	12,150,317.39	-22,299,058.64
利润总额	452,219,032.55	-334,429,315.63	117,789,716.92
净利润	394,051,802.67	-334,429,315.63	59,622,487.04
归属于母公司所有者的净利润	374,108,052.45	-320,788,259.58	53,319,792.87
少数股东损益	19,943,750.22	-13,641,056.05	6,302,694.17

（四）更正事项对 2019 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,537,356,944.85	-283,089,030.42	3,254,267,914.43
应收票据	85,061,854.55	1,170,000.00	86,231,854.55
应收账款	1,444,902,367.52	-350,950,023.65	1,093,952,343.87
存货	524,318,726.90	66,690,993.23	591,009,720.13
负债合计	1,095,580,771.58	421,633,736.37	1,517,214,507.95
其他应付款	92,177,654.95	421,633,736.37	513,811,391.32
归属于母公司股东权益合计	2,356,936,419.07	-675,640,183.44	1,681,296,235.63

项目	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	271,793,826.77	-675,640,183.44	-403,846,356.67
少数股东权益	84,839,754.20	-29,082,583.35	55,757,170.85

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,217,097,471.07	-14,195,012.54	1,202,902,458.53
营业成本	270,372,235.56	-1,231,275.89	269,140,959.67
销售费用	541,425,946.30	66,896,836.19	608,322,782.49
信用减值损失	-48,888,785.74	6,480,246.14	-42,408,539.60
利润总额	157,972,880.95	-73,380,326.70	84,592,554.25
净利润	137,345,148.45	-73,380,326.70	63,964,821.75
归属于母公司所有者的净利润	130,068,245.23	-70,709,336.92	59,358,908.31
少数股东损益	7,276,903.22	-2,670,989.78	4,605,913.44

(五) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,797,965,909.49	-326,033,911.81	3,471,931,997.68
应收票据	170,225,377.44	1,170,000.00	171,395,377.44
应收账款	1,559,714,387.76	-412,281,941.34	1,147,432,446.42
存货	362,665,948.36	85,078,029.53	447,743,977.89
负债合计	1,328,313,314.14	399,751,190.96	1,728,064,505.10
其他应付款	88,396,305.16	399,751,190.96	488,147,496.12
归属于母公司股东权益合计	2,412,130,935.42	-695,866,344.68	1,716,264,590.74

项目	调整前	调整金额	调整后
未分配利润	303,796,828.35	-695,866,344.68	-392,069,516.33
少数股东权益	57,521,659.93	-29,918,758.09	27,602,901.84

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,109,430,046.82	-21,592,427.99	1,087,837,618.83
营业成本	324,965,830.29	-18,851,042.28	306,114,788.01
销售费用	578,198,301.87	24,208,565.42	602,406,867.29
信用减值损失	-60,554,437.94	6,351,621.13	-54,202,816.81
资产减值损失	-800,863.53	-464,005.98	-1,264,869.51
利润总额	17,508,933.12	-21,062,335.98	-3,553,402.86
净利润	29,576,422.08	-21,062,335.98	8,514,086.10
归属于母公司所有者的净利润	32,003,001.58	-20,226,161.24	11,776,840.34
少数股东损益	-2,426,579.50	-836,174.74	-3,262,754.24

(六) 更正事项对 2021 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	3,102,482,555.59	-117,224,642.28	2,985,257,913.31
应收票据	90,312,894.87	3,900,000.00	94,212,894.87
应收账款	1,231,492,864.78	-146,025,571.13	1,085,467,293.65
存货	352,902,253.35	24,900,928.85	377,803,182.20
负债合计	961,651,619.86	338,246,381.66	1,299,898,001.52
其他应付款	66,380,279.85	338,246,381.66	404,626,661.51

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司股东权益合计	2,099,406,592.48	-436,283,734.78	1,663,122,857.70
未分配利润	-12,447,606.45	-436,283,734.78	-448,731,341.23
少数股东权益	41,424,343.25	-19,187,289.16	22,237,054.09

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	854,223,148.51	238,882,495.04	1,093,105,643.55
营业成本	331,483,423.47	60,169,415.55	391,652,839.02
销售费用	782,218,879.25	-104,439,733.92	677,779,145.33
信用减值损失	33,460,625.07	-12,831,049.45	20,629,575.62
资产减值损失	-1,515,392.72	-7,685.13	-1,523,077.85
利润总额	-352,627,935.16	270,314,078.83	-82,313,856.33
净利润	-332,429,660.36	270,314,078.83	-62,115,581.53
归属于母公司所有者的净利润	-316,244,434.80	259,582,609.90	-56,661,824.90
少数股东损益	-16,185,225.56	10,731,468.93	-5,453,756.63

(七) 更正事项对 2022 年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,719,694,670.55	-18,860,191.03	2,700,834,479.52
应收账款	896,329,434.95	-21,378,652.14	874,950,782.81
存货	412,525,798.74	2,518,461.11	415,044,259.85
负债合计	995,696,472.41	281,761,044.63	1,277,457,517.04
其他应付款	167,546,858.39	281,761,044.63	449,307,903.02

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司股东权益合计	1,701,705,891.16	-287,581,483.09	1,414,124,408.07
未分配利润	-411,171,398.77	-287,581,483.09	-698,752,881.86
少数股东权益	22,292,306.98	-13,039,752.57	9,252,554.41

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	994,694,790.74	136,025,768.30	1,130,720,559.04
营业成本	344,849,945.04	22,379,969.82	367,229,914.86
销售费用	853,627,939.92	-60,833,876.87	792,794,063.05
信用减值损失	-4,252,318.13	-19,627,389.15	-23,879,707.28
资产减值损失	-57,188,895.41	-2,497.92	-57,191,393.33
利润总额	-419,982,757.56	154,849,788.28	-265,132,969.28
净利润	-417,855,828.59	154,849,788.28	-263,006,040.31
归属于母公司所有者的净利润	-398,723,792.32	148,702,251.69	-250,021,540.63
少数股东损益	-19,132,036.27	6,147,536.59	-12,984,499.68

(八) 更正事项对 2023 年一季度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,747,983,957.59	-18,860,191.03	2,729,123,766.56
应收账款	798,759,710.40	-21,378,652.14	777,381,058.26
存货	387,482,542.60	2,518,461.11	390,001,003.71
负债合计	1,014,379,441.16	263,206,802.58	1,277,586,243.74
其他应付款	257,549,109.33	263,206,802.58	520,755,911.91

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于母公司股东权益合计	1,711,496,344.27	-269,763,844.45	1,441,732,499.82
未分配利润	-401,380,945.66	-269,763,844.45	-671,144,790.11
少数股东权益	22,108,172.16	-12,303,149.16	9,805,023.00

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	369,045,043.47	17,352,840.73	386,397,884.20
销售费用	211,920,073.46	-1,201,401.32	210,718,672.14
利润总额	15,495,739.17	18,554,242.05	34,049,981.22
净利润	9,606,318.29	18,554,242.05	28,160,560.34
归属于母公司所有者的净利润	9,790,453.11	17,817,638.64	27,608,091.75
少数股东损益	-184,134.82	736,603.41	552,468.59

(九) 更正事项对 2023 年半年度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,688,503,924.59	-18,860,191.03	2,669,643,733.56
应收账款	668,194,047.61	-21,378,652.14	646,815,395.47
存货	442,372,143.64	2,518,461.11	444,890,604.75
负债合计	954,747,795.79	237,676,357.33	1,192,424,153.12
其他应付款	247,858,044.57	237,676,357.33	485,534,401.90
归属于母公司股东权益合计	1,712,511,210.17	-245,246,957.88	1,467,264,252.29
未分配利润	-401,107,329.76	-245,246,957.88	-646,354,287.64
少数股东权益	21,244,918.63	-11,289,590.48	9,955,328.15

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	663,850,056.87	29,709,286.59	693,559,343.46
销售费用	366,169,146.79	-14,375,400.71	351,793,746.08
利润总额	16,336,180.54	44,084,687.30	60,420,867.84
净利润	9,016,680.66	44,084,687.30	53,101,367.96
归属于母公司所有者的净利润	10,064,069.01	42,334,525.21	52,398,594.22
少数股东损益	-1,047,388.35	1,750,162.09	702,773.74

(十) 更正事项对 2023 年三季度财务报表的影响

1. 合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
资产合计	2,545,683,855.67	-18,860,191.02	2,526,823,664.65
应收账款	573,933,437.80	-21,378,652.14	552,554,785.66
存货	458,737,876.10	2,518,461.11	461,256,337.21
负债合计	797,165,918.91	211,924,901.23	1,009,090,820.14
其他应付款	264,996,894.59	211,924,901.23	476,921,795.82
归属于母公司股东权益合计	1,726,934,293.37	-220,517,834.57	1,506,416,458.80
未分配利润	-386,684,246.56	-220,517,834.57	-607,202,081.13
少数股东权益	21,583,643.39	-10,267,257.68	11,316,385.71

2. 合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	937,808,081.35	32,662,658.23	970,470,739.58

项目	调整前	调整金额	调整后
销售费用	528,115,715.14	-37,173,485.17	490,942,229.97
利润总额	34,426,048.81	69,836,143.40	104,262,192.21
净利润	23,778,488.63	69,836,143.40	93,614,632.03
归属于母公司所有者的净利润	24,487,152.21	67,063,648.52	91,550,800.73
少数股东损益	-708,663.59	2,772,494.89	2,063,831.30

三、前期会计差错更正对公司前次重大资产重组标的公司业绩承诺实现情况的影响

2016年12月，公司完成对山西广誉远40%股权的收购。根据公司与西安东盛集团签订的《广誉远中药股份有限公司发行股份购买资产之业绩承诺及补偿协议》和《广誉远中药股份有限公司发行股份购买资产之业绩承诺及补偿协议补充协议》，西安东盛集团承诺，山西广誉远2016年度、2017年度、2018年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于13,342.95万元、23,547.41万元、43,285.57万元。

公司对2016年-2018年度会计差错进行调整后，山西广誉远2016年度、2017年度、2018年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润再扣除实际使用募集资金成本后的金额分别为10,430.95万元、1,563.18万元、8,078.94万元。按照《广誉远中药股份有限公司发行股份购买资产之业绩承诺及补偿协议》和《广誉远中药股份有限公司发行股份购买资产之业绩承诺及补偿协议补充协议》约定，山西广誉远2016年、2017年、2018年三个年度均未完成前期西安东盛集团承诺的净利润指标，西安东盛集团需对公司进行补偿。

公司高度重视业绩承诺补偿的追讨工作，全力维护公司及全体股东利益，并依据相关规则及时履行信息披露义务。

四、董事会审计委员会、独立董事专门会议、监事会关于本次会计差错更正及追溯调整的结论性意见

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会发表如下审核意见：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计

准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，同意将《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》提交公司董事会审议。

（二）独立董事专门会议审查意见

独立董事经审查后一致认为：本次前期会计差错更正事项是基于公司实际情况进行的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，有助于更客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。我们同意将该议案提交第八届董事会第八次会议审议。

（三）监事会意见

监事会认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定和要求，能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于对前期会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

五、会计师事务所出具专项鉴证报告的情况说明

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司及会计师事务所正在积极推进相关工作，会计师事务所预计将自本公告披露之日起两个月内完成本次会计差错更正专项鉴证报告的披露工作。

六、其他事项

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司于同日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了更正后的 2016 年至 2022 年度及 2023 年一季度、半年度、三季度财务报表。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意，公司将认真总结本次差错更正事项的教训，

进一步健全内部控制制度，持续完善内控管理体系，强化公司风险防范能力，提高财务信息披露质量。

特此公告。

广誉远中药股份有限公司董事会

二〇二四年一月二十九日