

广誉远中药股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-103



信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024TYAA2B0205

广誉远中药股份有限公司

广誉远中药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广誉远中药股份有限公司(以下简称广誉远公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023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。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了广誉远公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于广誉远公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

1. 营业收入的确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
广誉远公司的收入主要来源于药品的生产和销售。由于营业收入对于财务报表整体的重要性,我们将营业收入识别为关键审计事项。	我们执行了包括但不限于以下程序: 1、了解、评估并测试与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性; 2、选取样本检查销售合同,检查主要交易条款,评价营业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则



<p>有关营业收入的会计政策及估计和披露参见财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24所述的会计政策及“五、合并财务报表重要项目的说明”39。</p>	<p>的要求；</p> <p>3、在抽样的基础上，将本年度记录的收入核对至相关的客户签字确认的出库单及销售发票等文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；</p> <p>4、执行分析性程序，判断收入变动的合理性；</p> <p>5、对于销售返利和销售退回的估计，检查管理层的计算过程并结合历史数据和客户变动，市场变化等相关信息评价估计的合理性；</p> <p>6、结合对应收账款的审计，对主要客户的业务发生情况实施函证等程序，检查相关业务的真实性及交易的合理性；</p> <p>7、对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对发货单、客户签收记录，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>8、询问管理层并查询主要客户的公开信息，以确认是否存在关联关系。</p>
<p>2. 销售费用事项</p>	
<p>关键审计事项</p>	<p>审计中的应对</p>
<p>2023 年度销售费用金额为 64,345.80 万元占主营业务收入的比例为 50.17%。由于销售费用对财务报表整体的重要性，我们将销售费用识别为关键审计事项。</p> <p>有关销售费用的披露参见财务报表附注“五、合并财务报表重要项目的说明”41。</p>	<p>我们执行了包括但不限于以下程序：</p> <p>1、了解、评估并测试与销售费用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>2、获取销售费用的相关合同，核实合同条款；</p> <p>3、执行销售费用细节测试，检查与销售费用相关包括合同、发票、预算审批等支持性文件，评价销售费用的真实性；</p> <p>4、执行分析性复核程序，将销售费用及各明细项目发生金额与上年进行比较，分析变动的合理性；计算销售费用占营业收入比例，并与上年数据及同行业数据进行对比，询问销售部门人员及管理层，调</p>



	<p>查异常变动情况；</p> <p>5、执行期后程序，查看本年预提大额销售费用在次年实际支付情况；检查合同等其他支持性文件，以评价销售费用是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>6、询问管理层并查询主要服务供应商的公开信息，以确认是否存在关联关系。</p> <p>7、选取样本实施函证程序。</p>
--	--

四、其他信息

广誉远公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广誉远公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估广誉远公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算广誉远公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广誉远公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。



在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广誉远公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广誉远公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就广誉远公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）

朱娟娟 

中国注册会计师：

王承英 

中国 北京

二〇二四年四月二十八日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	258,763,333.43	246,398,450.33
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	164,163,164.40	
应收账款	五、3	488,346,960.66	874,950,782.81
应收款项融资	五、4	178,222,398.67	157,897,006.37
预付款项	五、5	9,935,856.69	8,335,434.40
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	8,031,217.93	44,980,809.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	569,530,008.23	415,044,259.85
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	5,229,843.08	16,362,458.27
流动资产合计		1,682,222,783.09	1,763,969,201.80
非流动资产：			
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	五、9	11,702,741.83	10,251,495.59
其他权益工具投资	五、10	10,277,339.48	18,383,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	6,211,019.50	
固定资产	五、12	663,309,779.70	702,601,435.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	44,205,732.33	7,926,713.76
无形资产	五、14	93,752,471.11	98,543,420.71
开发支出			
商誉	五、15		
长期待摊费用	五、16	4,341,629.60	6,155,074.83
递延所得税资产	五、17	91,686,898.17	73,694,356.28
其他非流动资产	五、18	20,703,149.61	19,309,781.41
非流动资产合计		946,190,761.33	936,865,277.72
资产总计		2,628,413,544.42	2,700,834,479.52

法定代表人：

李峰

主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：

刘国军



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广誉远中药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	五、20	56,064,166.67	165,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21		131,000,000.00
应付账款	五、22	76,446,297.20	156,704,378.20
预收款项	五、23		4,695,776.67
合同负债	五、24	69,017,393.08	38,781,213.39
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	五、25	46,065,154.66	27,337,291.95
应交税费	五、26	17,985,655.08	15,549,200.53
其他应付款	五、27	531,739,265.07	449,307,903.02
其中: 应付利息	五、27		525,391.67
应付股利			
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	五、28	196,184,511.98	64,132,240.81
其他流动负债	五、29	50,055,210.97	4,813,837.73
流动负债合计		1,043,557,654.71	1,057,321,842.30
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五、30		197,600,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	39,111,037.28	6,201,746.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、32	9,269,455.87	
递延收益	五、33	15,102,705.27	13,630,256.67
递延所得税负债	五、17	13,508,983.84	2,703,671.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		76,992,182.26	220,135,674.74
负债合计		1,120,549,836.97	1,277,457,517.04
股东权益:			
股本	五、34	489,491,141.00	489,491,141.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、35	1,588,217,287.32	1,588,217,287.32
减: 库存股			
其他综合收益	五、36	-2,521,790.47	5,553,541.92
专项储备			
盈余公积	五、37	29,615,319.69	29,615,319.69
一般风险准备			
未分配利润	五、38	-608,674,316.23	-698,752,881.86
归属于母公司股东权益合计		1,496,127,641.31	1,414,124,408.07
少数股东权益		11,736,066.14	9,252,554.41
股东权益合计		1,507,863,707.45	1,423,376,962.48
负债和股东权益总计		2,628,413,544.42	2,700,834,479.52

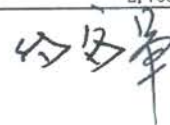
法定代表人:



主管会计工作负责人:

王俊波

会计机构负责人:




母公司资产负债表

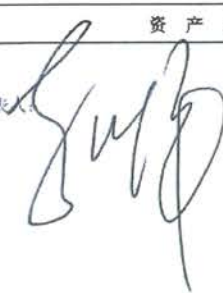
2023年12月31日

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		214,668,656.16	149,718,721.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		
应收款项融资			
预付款项		718,532.63	1,428,533.02
其他应收款	十六、2	222,826,959.46	306,643,175.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		263,339.02	180,620.29
流动资产合计		438,477,487.27	457,971,049.32
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	2,247,552,637.83	2,247,552,637.83
其他权益工具投资		7,241,750.00	7,983,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,232,926.83	1,845,359.83
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,161,129.43	
无形资产		80,707.99	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		529,897.75	
其他非流动资产		5,750,488.20	4,257,120.00
非流动资产合计		2,266,549,538.03	2,261,638,117.66
资产总计		2,705,027,025.30	2,719,609,166.98

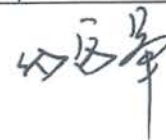
法定代表人：



主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：




母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 广誉远中药股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		797,431.22	839,436.22
合同负债			
应付职工薪酬		4,503,409.75	1,047,751.54
应交税费		4,961.02	21,540.87
其他应付款		3,611,140.06	2,255,767.02
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,036,474.82	
其他流动负债			
流动负债合计		9,953,416.87	4,164,495.65
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		1,083,116.18	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		790,282.36	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,873,398.54	
负 债 合 计		11,826,815.41	4,164,495.65
股东权益:			
股本		489,491,141.00	489,491,141.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,849,405,067.62	2,849,405,067.62
减: 库存股			
其他综合收益		2,701,450.80	2,701,450.80
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-648,397,449.53	-626,152,988.09
股东权益合计		2,693,200,209.89	2,715,444,671.33
负债和股东权益总计		2,705,027,025.30	2,719,609,166.98

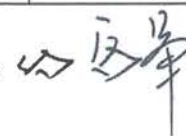
法定代表人:



主管会计工作负责人:

王俊波

会计机构负责人:






合并利润表

2023年度

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,284,015,751.89	1,130,720,559.04
其中：营业收入	五、39	1,284,015,751.89	1,130,720,559.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,162,305,677.87	1,324,039,142.49
其中：营业成本	五、39	347,418,273.22	367,229,914.86
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	五、40	31,668,458.53	20,547,748.36
销售费用	五、41	643,457,968.24	792,794,063.05
管理费用	五、42	92,805,314.51	89,314,433.95
研发费用	五、43	31,381,561.18	28,961,324.43
财务费用	五、44	15,574,102.19	25,191,657.84
其中：利息费用	五、44	16,938,985.48	20,948,837.83
利息收入	五、44	1,515,702.17	967,349.30
加：其他收益	五、45	19,597,232.70	1,933,426.38
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	1,451,246.24	-918,450.17
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,451,246.24	-918,450.17
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-25,013,907.33	-23,879,707.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-3,132,911.96	-57,191,393.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	200,893.34	-19,539.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		114,812,627.01	-273,394,247.57
加：营业外收入	五、50	169,040.17	8,558,150.47
减：营业外支出	五、51	14,607,675.57	296,872.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		100,373,991.61	-265,132,969.28
减：所得税费用	五、52	7,522,836.12	-2,126,928.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		92,851,155.49	-263,006,040.31
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		92,851,155.49	-263,006,040.31
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		92,851,155.49	-263,006,040.31
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		90,078,565.63	-250,021,540.63
六、其他综合收益的税后净额		-8,364,410.52	1,023,091.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-8,075,332.39	1,023,091.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	五、53	-8,075,332.39	1,023,091.00
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		-8,075,332.39	1,023,091.00
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	五、53		
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（现金流量套期损益的有效部分）			
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		-289,078.13	
七、综合收益总额		84,486,744.97	-261,982,949.31
归属于母公司股东的综合收益总额		82,003,233.24	-248,998,449.63
归属于少数股东的综合收益总额		2,483,511.73	-12,984,499.68
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.18	-0.51
（二）稀释每股收益（元/股）		0.18	-0.51

法定代表人：

李明

主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：

何国军



母公司利润表

2023年度

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	12,985,776.75	12,546,976.24
减：营业成本	十六、4		
税金及附加		10,526.51	10,729.83
销售费用			
管理费用		36,358,701.36	27,911,172.90
研发费用			
财务费用		-1,426,624.20	54,062.59
其中：利息费用			133,472.22
利息收入		1,427,292.83	83,657.42
加：其他收益		16,481.87	7,272.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-44,390.94	-66,670.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-19,742,880.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,114.36	-19,539.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,983,621.63	-35,250,807.24
加：营业外收入		0.57	3,000,000.71
减：营业外支出		455.77	2,726.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,984,076.83	-32,253,533.48
减：所得税费用		260,384.61	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,244,461.44	-32,253,533.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,244,461.44	-32,253,533.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			1,023,091.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			1,023,091.00
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			1,023,091.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-22,244,461.44	-31,230,442.48
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

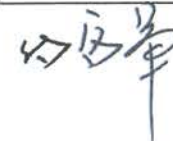
法定代表人：



主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		1,535,021,448.80	1,256,104,005.20
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			
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			17,825,704.60
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	71,629,965.06	59,806,969.97
经营活动现金流入小计		1,606,651,413.86	1,333,736,679.77
购买商品、接受劳务支付的现金		531,498,172.56	218,767,470.97
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		199,797,445.73	188,546,311.96
支付的各项税费		142,150,005.94	128,915,886.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	517,705,854.23	544,080,804.12
经营活动现金流出小计		1,391,151,478.46	1,080,310,473.81
经营活动产生的现金流量净额	五、55	215,499,935.40	253,426,205.96
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		351,676.05	200,000.00
取得投资收益收到的现金		741,250.00	1,023,091.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		233,234.36	33,316.18
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		1,326,160.41	1,256,407.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,511,448.42	8,665,834.26
投资支付的现金			
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		2,511,448.42	8,665,834.26
投资活动产生的现金流量净额		-1,185,288.01	-7,409,427.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		56,000,000.00	355,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54		51,622,896.58
筹资活动现金流入小计		56,000,000.00	406,622,896.58
偿还债务所支付的现金		235,200,000.00	258,060,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,334,599.56	19,795,254.38
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	7,776,284.01	231,756,366.50
筹资活动现金流出小计		257,310,883.57	509,611,620.88
筹资活动产生的现金流量净额		-201,310,883.57	-102,988,724.30
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			
加：期初现金及现金等价物余额	五、55	13,003,763.82	143,028,054.58
加：期初现金及现金等价物余额	五、55	243,947,418.81	100,919,364.23
六、期末现金及现金等价物余额	五、55	256,951,182.63	243,947,418.81

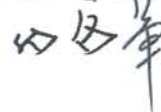
法定代表人：



主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：




母公司现金流量表
2023年度

编制单位：广誉远中药股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,180,619,461.39	912,046,294.26
经营活动现金流入小计		1,180,619,461.39	912,046,294.26
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,429,384.52	11,438,805.99
支付的各项税费		27,306.36	126,651.05
支付其他与经营活动有关的现金		1,099,595,323.38	750,431,017.44
经营活动现金流出小计		1,115,052,014.26	761,996,474.48
经营活动产生的现金流量净额		65,567,447.13	150,049,819.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		351,676.05	200,000.00
取得投资收益收到的现金		741,250.00	1,023,091.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,114.36	33,316.18
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		1,094,040.41	1,256,407.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		579,695.97	1,834,073.88
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		579,695.97	1,834,073.88
投资活动产生的现金流量净额		514,344.44	-577,666.70
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,131,856.41	
筹资活动现金流出小计		1,131,856.41	
筹资活动产生的现金流量净额		-1,131,856.41	
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		64,949,935.16	149,472,153.08
加：期初现金及现金等价物余额		149,718,721.00	246,567.92
六、期末现金及现金等价物余额		214,668,656.16	149,718,721.00

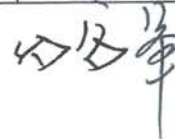
法定代表人



主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	2023年度											股本 权益合计						
	归属于母公司股东权益										少数股东权益							
	股本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计				
	优先股	永续债	其他															
一、上年年末余额	489,491,141.00				1,588,217,287.32					5,553,541.92		29,615,319.69		-411,171,398.77		1,701,705,891.16	22,292,006.98	1,723,998,198.14
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
同一控制下企业合并																		
其他																		
二、本年期初余额	489,491,141.00				1,588,217,287.32					5,553,541.92		29,615,319.69		-698,752,881.86		1,414,124,408.07	9,252,554.41	1,423,376,962.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-8,075,332.39				90,078,565.63		82,003,233.24	2,483,511.73	84,486,744.97
（一）综合收益总额										-8,075,332.39				90,078,565.63		82,003,233.24	2,483,511.73	84,486,744.97
（二）股东投入和减少资本																		
1. 股东投入的普通股																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																		
3. 股份支付计入股东权益的金额																		
4. 其他																		
（三）利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 提取一般风险准备																		
3. 对股东的分配																		
4. 其他																		
（四）股东权益内部结转																		
1. 资本公积转增股本																		
2. 盈余公积转增股本																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																		
5. 其他综合收益结转留存收益																		
6. 其他																		
（五）专项储备																		
1. 本年提取																		
2. 本年使用																		
（六）其他																		
四、本年年末余额	489,491,141.00				1,588,217,287.32					-2,521,790.47		29,615,319.69		-608,674,316.23		1,498,127,641.31	11,736,065.14	1,509,863,707.45

王俊峰

白田军

主管会计工作负责人

法定代表人



合并股东权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债											
一、上年年末余额	491,999,697.00			1,636,929,546.96	51,220,815.64	4,530,450.92		29,615,319.69		-12,447,505.45		2,099,408,592.48	41,424,343.25	2,140,830,935.73
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	491,999,697.00			1,636,929,546.96	51,220,815.64	4,530,450.92		29,615,319.69		-448,734,341.23		1,663,122,857.70	22,237,054.09	1,685,359,911.79
三、本年年末余额 (减少以“-”号填列)	-2,508,585.00			-8,712,259.64	-51,220,815.64	1,023,091.00				-250,021,540.63		-248,998,449.63	-12,964,199.68	-261,962,649.31
(一) 综合收益总额						1,023,091.00								
(二) 股东投入和减少资本	-2,508,585.00			-8,712,259.64	-51,220,815.64									
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	489,491,141.00			1,586,217,287.32		5,553,541.92		29,615,319.69		-698,752,881.86		1,414,124,408.07	9,282,554.41	1,423,376,962.48

主管会计工作负责人: 王俊波

会计机构负责人: 任国军



母公司股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	489,491,141.00				2,849,405,067.62			2,701,450.80		-626,152,988.09		2,715,444,671.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	489,491,141.00				2,849,405,067.62			2,701,450.80		-626,152,988.09		2,715,444,671.33
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										-22,244,461.44		-22,244,461.44
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	489,491,141.00				2,849,405,067.62			2,701,450.80		-648,397,449.53		2,693,200,209.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	491,999,697.00			2,898,117,327.26	51,220,815.64	1,678,359.80			-593,899,454.61		2,746,675,113.81
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	491,999,697.00			2,898,117,327.26	51,220,815.64	1,678,359.80			-593,899,454.61		2,746,675,113.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,508,556.00			-48,712,259.64	-51,220,815.64	1,023,091.00			-32,253,533.48		-31,230,442.48
（一）综合收益总额						1,023,091.00			-32,253,533.48		-31,230,442.48
（二）股东投入和减少资本	-2,508,556.00			-48,712,259.64	-51,220,815.64						
1. 股东投入的普通股	-2,508,556.00			-48,712,259.64	-51,220,815.64						
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	489,491,141.00			2,849,405,067.62		2,701,450.80			-626,152,986.09		2,715,444,671.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

王俊波

会计机构负责人：

何国军



一、公司的基本情况

广誉远中药股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)原名青海同仁铝业股份有限公司,1996年10月7日在原青海省同仁铝厂的基础上,以募集设立方式改组成立的股份有限公司,并于1996年11月25日在青海省工商行政管理局办理了工商登记;

1996年10月7日经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]246号文件批准,本公司向社会公众公开发行人民币普通股1,500万股,并于1996年11月5日在上海证券交易所挂牌交易,本次发行后总股本为5,860万股;

经1996年度股东大会审议通过,本公司以1996年12月31日的股份总数为基数,以资本公积金每10股转增3.5股,共转增2,051万股,本次转增后公司总股本为7,911万股;

1998年12月经中国证券监督管理委员会证监上字[1998]136号文件批准,本公司以1997年12月31日的股份总数为基数,每10股配售2.2222股,共配1,433.348万股,本次配售后公司总股本为9,344.348万股;

1999年西安东盛集团有限公司受让同仁县国有资产管理局持有的本公司部分股权,并成为公司的第一大股东;

经1999年度股东大会审议通过,本公司以1999年12月31日的股份总数为基数,每10股送红股3股,以资本公积金每10股转增7股,共增加9,344.348万股,本次送红及转增后公司总股本为18,688.696万股;

2000年3月5日,本公司更名为东盛科技股份有限公司;

经2000年度第二次临时股东大会审议通过,本公司与陕西东盛药业股份有限公司进行了资产置换,资产置换完成后公司主营业务范围由铝冶炼加工及销售变更为各类医药产品的生产、批发、零售及新药研制等;

2006年6月30日公司进行股权分置改革,流通股股东每10股获得2.6股,非流通股以放弃转增权而获得上市流通,本次股权分置改革增股1,287万股,公司总股本增至19,975.696万股;

经2007年第二次临时股东大会审议通过,本公司以2006年9月30日的股份总数为基数,每10股送红股4股,同时实施以股抵债注销西安东盛集团有限公司、陕西东盛药业股份有限公司所送红股3,585.1306万股限售流通股。本次送股及以股抵债方案实施完成后,公司股本净增加4,405.1478万股,公司总股本变更为24,380.8438万股。

2013年7月2日,公司更名为广誉远中药股份有限公司;

2015年6月2日经中国证券监督管理委员会《关于核准广誉远中药股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2015]1120号文)的核准,公司非公开发行人民币普

普通股 3,400 万股,募集资金净额为人民币 62,137.1887 万元,其中增加股本人民币 3,400.00 万元,增加资本公积人民币 58,737.1887 万元。出资经利安达会计师事务所(特殊普通合伙)2015年7月23日利安达验字[2015]第2004号验资报告审验。增资完成后股本变更为人民币 277,808,438 元。

2016年11月14日经中国证券监督管理委员会《关于核准广誉远中药股份有限公司向西安东盛集团有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准,公司已定向发行人民币普通股 50,806,134 股用于购买山西广誉远国药有限公司 40%股权,其中计入股本 50,806,134.00 元,计入资本公积 1,241,193,866.00 元。同时非公开发行人民币普通股 24,496,732 股募集发行股份购买资产的配套资金,实际募集资金净额为人民币 836,780,279.39 元,其中计入股本人民币 24,496,732.00 元,计入资本公积人民币 812,283,547.39 元。发行完成后股本变更为人民币 353,111,304 元。

2018年9月10日公司根据2016年2月22日、4月19日广誉远中药股份有限公司分别与西安东盛集团有限公司签署的《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》、《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》,经公司第六届董事会第七次会议、2017年年度股东大会审议通过,以1.00元的价格回购注销东盛集团持有的公司232,316股限售流通股股份,以履行其业绩补偿义务。回购完成后总股本为352,878,988元。

经2018年年度股东大会审议通过的《2018年度利润分配及资本公积金转增股本方案》,公司于2019年5月24日披露了《2018年年度权益分派实施公告》,确定以股权登记日5月29日当日可参与分配的股本数量351,797,588股为基数,以资本公积金每10股转增4股。截至2019年5月31日,公司实施完毕本次资本公积金转增股本方案,公司总股本增加140,719,035股。同时,2019年6月公司以1元价格回购注销股份1,598,326股。资本公积金转增股本及回购注销后总股本为491,999,697元。

经2022年9月23日第七届董事会第二十三次会议及2022年10月17日2022年第二次临时股东大会审议通过《关于变更回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》。公司注销库存股2,508,556股并相应减少注册资本。此次注销股份完成后公司股本变更为489,491,141元。

晋创投资有限公司持有本公司14.61%的股份。2021年9月3日,控股股东晋创投资有限公司与神农科技集团有限公司签署了《表决权委托协议》,约定晋创投资有限公司将其持有的本公司股份所对应的表决权委托给神农科技集团有限公司行使。最终控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

公司总部地址:山西省太原市小店区长风街129号山西梧桐大厦26层;

统一社会信用代码:916300007104039124;

法定代表人:李晓军。

2.公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于医药生产企业。主要从事药品的研发、生产和销售业务。

本公司的经营范围为:中药原料药、西药原料药、片剂、硬胶囊剂、软胶囊剂、颗粒剂、注射剂、大输液、口服液的生产、销售、研究(仅限取得许可证的分支机构经营);自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。

3.批准报出

本财务报表于2024年4月28日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2.持续经营

本集团对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1.遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3.营业周期

本集团营业周期为12个月。

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占本集团合并报表最近一个会计年度经审计的净利润 3%以上且绝对值超过 300 万元
重要的或有事项	单项资产担保、抵押活动金额占本集团合并报表最近一个会计年度经审计净资产的 0.5%以上
重要的非全资子公司	非全资子公司单一主体净资产占本集团合并报表最近一个会计年度经审计净资产的 10%以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变

动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益等及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的

投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,不属于一揽子交易的,对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产（一般方法或简化方法）进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素

推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时,本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本集团选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额占公司最近一个会计年度经审计净利润的3%以上且绝对值超过300万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时,本集团依据信用风险特征对金融资产和合同资产划分组合,在组合基础上计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

① 应收票据、应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收款项(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。不同组合类别及其确定依据如下:

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	组合类别	确定组合的依据
组合 1	合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内单位票据、应收账款、合同资产等
组合 2	银行承兑汇票	承兑人为商业银行的商业汇票
组合 3	商业承兑汇票	承兑人为商业银行以外的付款人的商业汇票
组合 4	账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 应收款项, 具有较低的信用风险, 不计提信用损失; 对于划分为组合 2 银行承兑汇票, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失; 对于划分为组合 3 及组合 4 的应收款项以及合同资产, 本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素, 因此以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的应收款项, 账龄自确认之日起计算。

②其他应收款的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

项目	组合类别	确定组合的依据
组合 1	合并范围内关联方组合	本组合为应收合并范围内单位其他应收款
组合 2	备用金组合	政府款项及内部单位及员工的备用金
组合 3	应收其他款项	本组合为除上述以组合以外的其他往来款项

对划分为组合的其他应收款, 本集团通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。对于组合 1 以及组合 2, 具有较低的信用风险, 不计提信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款, 账龄自确认之日起计算。

2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

对于债权投资和其他债权投资, 本集团按照投资的性质, 根据交易对手和风险敞口的各种类型, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

信用风险显著增加判断标准:

本集团在每个资产负债表日, 通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是, 如果本集团确定金融工具在资

资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况;已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化;已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化,并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质,本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时,本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类,例如逾期信息和信用风险评级。如果逾期超过30日,本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值资产的定义:

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值,有可能是多个事件的共同作用所致,未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;债务人很可能破产或进行其他财务重组;发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融

资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的,按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者,确认继续涉入形成的资产。财务担保金额,是指所收到的对价中,将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确

认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在成品、库存商品及发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品及包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,计提存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。本集团考虑医药行业特点及药品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备,本集团根据药品剩余有效期限划分库龄组合,在确定各库龄组合的可变现净值时,按照本集团销售政策及历史经验数据确定。

资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

11. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法,详见上述附注三 9.金融资产减值相关内容。

会计处理方法:本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

12. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

13. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与

其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得的长期股权投资,以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为

基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

全部处置权益法核算的长期股权投资的情况下:采用权益法核算的长期股权投资,原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后仍按权益法核算的情况下:因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转转入当期投资收益。

部分处置权益法核算的长期股权投资后转为金融工具的情况下:因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》核算的,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

部分处置子公司股权后剩余部分按照权益法核算的情况下:因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量(财会[2017]7号)》进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

存在多次交易分步处置子公司股权至丧失控制权的情况下:本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金而持有的房地产,包括已出租的建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-30	3.00-5.00	4.85-3.17

15. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

项目	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-40	3.00	9.70-2.43
机器设备	10-12	3.00-5.00	9.70-7.92
运输工具	5-12	3.00-5.00	19.40-7.92
办公及其他设备	5-15	3.00-5.00	19.40-6.33

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态的判断标准应符合下列情况之一:固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成,已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定生产,或者试运行结果表明其能够正常运转。该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生,所购建的固定资产已经达到设计或合同要求,或与设计或合同要求基本相符。

17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、非专利技术以及软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件以及非专利技术按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

具体年限如下:

项目	摊销年限(年)
土地使用权	40.00、50.00
软件	5.00-10.00
非专利技术	5.00

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。使用寿命确定的无形资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备;使

使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及摊销费用、研究试制费、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可

收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费及其他等。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于内退员工退养和员工竞业禁止产生,在员工内退或辞退当月底确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益,其中对超过一年予以支付的补偿款,按同期国债市场收益率折现后计入当期损益。

本集团向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付,按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本集团承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则:

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交

易价格。合同中存在重大融资成分的,本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本集团属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- 3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本集团考虑下列迹象:

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示,合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本集团为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本集团为代理人,按照预期有权收取的金额确认收入,该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

(2) 具体标准:

本集团的收入主要包括销售药品收入，收入确认的具体政策：①一般销售：公司根据合同或约定将商品交付给购货方，商品控制权已转移至客户，且已经收取货款或取得收款权力时确认销售收入。②网上销售：公司于客户网上签收后确认收入。

25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,按照成本进行初始计量。该成本包括:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用

修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估，具体依据见附注五、56.租赁。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人,相关标的资产的控制权未转移给本集团,本集团不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产;相关标的资产的控制权已转移给本集团,资产转让构成销售,本集团对资产购买进行会计处理,并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

28. 持有待售

本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

29. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的

相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债,根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次:第一层次输入值,在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值,除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值,相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率\股票波动率\企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号)(以下简称“解释第16号”)。

解释第16号规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称适用本解释的单项交易)不适用《企业会计准则第18号--所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当根据《企业会计准则第18号--所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

执行上述会计政策对本集团财务报告无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	增值额	0.00、1.00、3.00、5.00、6.00、9.00、13.00
消费税	保健酒销售收入	10.00
	白酒	复合计征20%从价,0.5元/500ml从量
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30.00%后余值的1.20%计缴;从租计征的,按租金收入的12.00%计缴	1.20、12.00
城市维护建设税	应缴流转税税额	7.00
教育费附加	应缴流转税税额	3.00
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、15.00
其他	按国家相关标准计缴	

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率(%)
本公司	25%
山西广誉远国药有限公司	15%
西藏广誉远药业有限公司	15%
拉萨龟龄集酒业有限公司	15%
海南知了有方医疗科技有限责任公司	15%
陕西东盛医药有限责任公司	25%
北京杏林誉苑科技有限公司	25%
安康广誉远药业有限公司	15%
北京广誉远展览有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 2022年12月12日,子公司山西广誉远国药有限公司收到山西省科学技术厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,

证书编号为 GR202214000209,根据国家相关规定,山西广誉远国药有限公司自本次通过高新技术企业认定后将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策,2023年按 15%的税率缴纳企业所得税。

2023年12月12日子公司安康广誉远药业有限公司收到陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》,证书编号为 GR202361003155,根据国家相关规定,安康广誉远药业有限公司自本次通过高新技术企业认定后将连续三年享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策,2023年按 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部税务总局国家发展改革委公告[2020]23号)以及西藏自治区人民政府印发《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》藏政发【2022】11号,三级子公司西藏广誉远药业有限公司、拉萨龟龄集药业有限公司享受西部大开发企业减按 15%的税率征收企业所得税。2023年对西藏广誉远药业有限公司免征企业所得税地方分享部分。

(3) 根据 2020年6月23日财政部和税务总局下发的《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税[2020]31号)文件规定“一、对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业,减按 15%的税率征收企业所得税。”子公司海南知了有方医疗科技有限责任公司、海南知了有方互联网医院有限公司、海南知了有方远程医疗中心有限公司、三亚广誉远健康管理有限责任公司符合该规定,2023年适用 15%的企业所得税税率。

(4) 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)附件 3: 第一条第(七)款“医疗机构提供的医疗服务免征增值税”。子公司北京广誉远中医门诊部有限公司、海南知了有方互联网医药有限公司 2023年适用该项税收优惠政策;

根据 2023年9月26日发布的《关于延续实施医疗服务免征增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第68号)规定“提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务,可适用《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》(财税〔2016〕36号)第一条第(七)项规定的免征增值税政策。”该政策执行至 2027年12月31日。子公司北京广誉远中医门诊部有限公司、海南知了有方互联网医药有限公司 2023年适用该项税收优惠政策。

(5) 根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(2023年第1号)第一条:对月销售额 10 万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人,免征增值税;第二条:自 2023年1月1日至 2023年12月31日,增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,减按 1%征收率征收增值税。子公司三亚广

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

誉远健康管理有限公司、北京广誉远中医门诊部有限公司 2023年适用该项税收优惠政策。

(6) 子公司山西广誉远国药有限公司属先进制造业企业,根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023年第43号)规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司自2023年1月1日起执行上述政策。

(7) 根据国家税务总局2023年5月颁布的《2023年延续优化创新实施的税费优惠政策指引》三、生产、生活性服务业增值税加计抵减政策,自2023年1月1日至2023年12月31日允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。子公司北京广誉远投资管理有限公司(适用行业-其他现代服务业)、北京杏林誉苑科技有限公司(适用行业-研发和技术服务业)2023年适用该项税收优惠政策。

五、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初余额”系指2023年1月1日,“年末余额”系指2023年12月31日,“本年发生额”系指2023年1月1日至12月31日,“上年发生额”系指2022年1月1日至12月31日,除另有注明外,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	86,831.80	36,400.75
银行存款	256,088,064.03	243,409,340.64
其他货币资金	2,588,437.60	2,952,708.94
存放财务公司存款		
合计	258,763,333.43	246,398,450.33
其中:存放在境外的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	164,163,164.40	
商业承兑汇票		
小计	164,163,164.40	
减: 预计信用损失		
合计	164,163,164.40	

(2) 按坏账计提方法分类列示

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	164,163,164.40	100.00			164,163,164.40
其中: 银行承兑汇票	164,163,164.40	100.00			164,163,164.40
其中: 商业承兑汇票					
合计	164,163,164.40	100.00			164,163,164.40

续:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中: 银行承兑汇票					
其中: 商业承兑汇票					
合计					

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	164,163,164.40		

(3) 年末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,609,655.89
商业承兑汇票		
合计		41,609,655.89

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	210,504,932.44	618,765,158.76
1-2年(含2年)	123,015,031.74	211,885,694.62
2-3年(含3年)	167,841,027.73	67,379,431.56
3年以上	193,968,153.66	159,144,413.68
其中: 3-4年(含4年)	53,565,690.25	42,430,671.65
4-5年(含5年)	26,486,935.62	41,839,431.92
5年以上	113,915,527.79	74,874,310.11
小计	695,329,145.57	1,057,174,698.62
减: 坏账准备	206,982,184.91	182,223,915.81
合计	488,346,960.66	874,950,782.81

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	12,567,628.73	1.81	12,567,628.73	100.00	
按组合计提坏账准备	682,761,516.84	98.19	194,414,556.18	28.47	488,346,960.66
其中: 账龄组合	682,761,516.84	98.19	194,414,556.18	28.47	488,346,960.66
合计	695,329,145.57	100.00	206,982,184.91	29.77	488,346,960.66

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,714,464.25	0.35	3,714,464.25	100.00	
按组合计提坏账准备	1,053,460,234.37	99.65	178,509,451.56	16.95	874,950,782.81
其中: 账龄组合	1,053,460,234.37	99.65	178,509,451.56	16.95	874,950,782.81
合计	1,057,174,698.62	100.00	182,223,915.81	17.24	874,950,782.81

1) 按单项计提坏账准备:

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	应收账款	坏账准备	预计信用损失率(%)	
客户一			2,231,916.00	2,231,916.00	100.00	预计无法收回
客户二			1,314,535.00	1,314,535.00	100.00	预计无法收回
客户三			909,332.00	909,332.00	100.00	预计无法收回
客户四			783,200.00	783,200.00	100.00	预计无法收回
客户五	756,606.50	756,606.50	756,606.50	756,606.50	100.00	预计无法收回
客户六			588,974.00	588,974.00	100.00	预计无法收回
客户七			510,760.00	510,760.00	100.00	预计无法收回
客户八			506,664.00	506,664.00	100.00	预计无法收回
客户九			429,605.53	429,605.53	100.00	预计无法收回
客户十	428,432.00	428,432.00	428,432.00	428,432.00	100.00	预计无法收回
客户十一			366,498.00	366,498.00	100.00	预计无法收回
客户十二	315,072.71	315,072.71	315,072.71	315,072.71	100.00	预计无法收回
客户十三	263,458.20	263,458.20	263,458.20	263,458.20	100.00	预计无法收回
客户十四			252,200.00	252,200.00	100.00	预计无法收回
客户十五			197,784.00	197,784.00	100.00	预计无法收回
客户十六	181,090.97	181,090.97	181,090.97	181,090.97	100.00	预计无法收回
客户十七	169,024.00	169,024.00	169,024.00	169,024.00	100.00	预计无法收回
客户十八	168,000.00	168,000.00	168,000.00	168,000.00	100.00	预计无法收回
客户十九	134,762.50	134,762.50	134,762.50	134,762.50	100.00	预计无法收回
客户二十			102,892.00	102,892.00	100.00	预计无法收回
其他小客户合计	1,298,017.37	1,298,017.37	1,956,821.32	1,956,821.32	100.00	预计无法收回
合计	3,714,464.25	3,714,464.25	12,567,628.73	12,567,628.73		

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 组合计提项目: 账龄组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预计信用损失率(%)
1年以内(含1年)	210,504,932.44	6,315,147.97	3.00
1-2年	122,717,393.21	12,271,739.33	10.00
2-3年	167,306,259.24	33,461,251.85	20.00
3-4年	52,662,699.07	21,065,079.63	40.00
4-5年	20,672,238.72	12,403,343.24	60.00
5年以上	108,897,994.16	108,897,994.16	100.00
合计	682,761,516.84	194,414,556.18	

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	182,223,915.81	24,758,287.55		18.45		206,982,184.91
坏账准备						
合计	182,223,915.81	24,758,287.55		18.45		206,982,184.91

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	18.45

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	108,297,994.76		108,297,994.76	15.58	21,744,311.75
第二名	104,439,078.46		104,439,078.46	15.02	12,660,879.93
第三名	56,008,331.00		56,008,331.00	8.05	56,008,331.00
第四名	31,538,320.00		31,538,320.00	4.54	8,596,144.00
第五名	17,376,895.85		17,376,895.85	2.50	4,810,260.77
合计	317,660,620.07		317,660,620.07	45.69	103,819,927.45

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收票据	178,222,398.67	157,897,006.37
应收账款		
合计	178,222,398.67	157,897,006.37

应收票据类别:

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	178,222,398.67	157,897,006.37
商业承兑汇票		
小计	178,222,398.67	157,897,006.37
减: 坏账准备		
合计	178,222,398.67	157,897,006.37

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	178,222,398.67	100.00			178,222,398.67
其中: 银行承兑汇票	178,222,398.67	100.00			178,222,398.67
合计	178,222,398.67	100.00			178,222,398.67

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	157,897,006.37	100.00			157,897,006.37
其中: 银行承兑汇票	157,897,006.37	100.00			157,897,006.37
合计	157,897,006.37	100.00			157,897,006.37

1) 按组合计提坏账准备:

名称	年末数		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	178,222,398.67		
合计	178,222,398.67		

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	30,421,122.16	
合计	30,421,122.16	

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	9,379,761.78	94.41	7,256,089.42	87.05
1-2年	122,609.50	1.23	496,898.66	5.96
2-3年	433,382.41	4.36	582,337.72	6.99
3年以上	103.00	0.00	108.60	0.00
合计	9,935,856.69	100.00	8,335,434.40	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

预付对象	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例
第一名	1,975,000.00	1年以内	19.88
第二名	943,905.07	1年以内	9.50
第三名	904,088.05	1年以内	9.10
第四名	589,496.86	1年以内	5.93
第五名	500,000.00	1年以内	5.03
合计	4,912,489.98		49.44

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,297,495.79	54,991,467.85
小计	18,297,495.79	54,991,467.85
减: 坏账准备	10,266,277.86	10,010,658.08
合计	8,031,217.93	44,980,809.77

6.1 应收利息: 无

6.2 应收股利: 无

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

6.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末金额	年初余额
押金、保证金	5,975,520.41	9,138,812.60
备用金	1,206,599.65	25,711,123.32
政府财政款项	332,900.00	1,614,800.00
往来款	10,782,475.73	18,526,731.93
小计	18,297,495.79	54,991,467.85
减:坏账准备	10,266,277.86	10,010,658.08
合计	8,031,217.93	44,980,809.77

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,626,069.76	37,667,343.57
1-2年(含2年)	4,548,682.95	5,205,088.54
2-3年(含3年)	1,020,157.75	1,551,214.82
3年以上	10,102,585.33	10,567,820.92
其中:3-4年(含4年)	578,861.85	2,637,345.70
4-5年(含5年)	3,090,948.26	190,200.00
5年以上	6,432,775.22	7,740,275.22
小计	18,297,495.79	54,991,467.85
减:坏账准备	10,266,277.86	10,010,658.08
合计	8,031,217.93	44,980,809.77

(3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	6,947,640.60		3,063,017.48	10,010,658.08
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-5,554,963.48		5,554,963.48	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	778,898.94		-523,279.16	255,619.78

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	2,171,576.06		8,094,701.80	10,266,277.86

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	10,010,658.08	255,619.78				10,266,277.86
合计	10,010,658.08	255,619.78				10,266,277.86

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	往来款	1,510,137.20	1-2年	8.25	151,013.72
第二名	押金、保证金	1,358,135.49	1-2年,4-5年	7.42	782,415.38
第三名	往来款	1,340,000.00	5年以上	7.32	1,340,000.00
第四名	往来款	845,000.00	5年以上	4.62	845,000.00
第五名	往来款	808,498.00	4-5年,5年以上	4.42	708,498.00
合计		5,861,770.69		32.03	3,826,927.10

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	282,642,013.50	115,483.85	282,526,529.65	208,529,896.32	50,436.30	208,479,460.02
在产品	40,750,936.64		40,750,936.64	40,050,602.12		40,050,602.12
库存商品	246,622,304.63	24,886,307.92	221,735,996.71	173,058,235.64	22,796,341.56	150,261,894.08

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
周转材料	37,886,823.30	14,782,376.75	23,104,446.55	32,342,977.28	16,119,814.35	16,223,162.93
发出商品	1,412,098.68		1,412,098.68			
委托加工物资	982,340.08	982,340.08		1,011,480.78	982,340.08	29,140.70
合计	610,296,516.83	40,766,508.60	569,530,008.23	454,993,192.14	39,948,932.29	415,044,259.85

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	50,436.30	65,047.55				115,483.85
在产品						
库存商品	22,796,341.56	4,387,059.05		2,297,092.69		24,886,307.92
周转材料	16,119,814.35	3,825.00		1,341,262.60		14,782,376.75
发出商品						
委托加工物资	982,340.08					982,340.08
合计	39,948,932.29	4,455,931.60		3,638,355.29		40,766,508.60

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	647,244.82	1,858,952.67
预缴税金-企业所得税		2,957,712.89
留抵税额	807,673.01	11,545,792.71
预购天然气	829,129.55	
应收退货成本	2,945,795.70	
合计	5,229,843.08	16,362,458.27

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动						减值准备 年末余额		
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提 减值 准备	其他
联营企业											
陕西广誉远国药堂医药有限公司	1,714,985.06	-	-	458,873.40							2,173,858.46
太谷县广盛康医药包装有限责任公司	3,041,412.85	-	-	-569,412.73							2,472,000.12
广誉远医药科技有限公司	3,328,198.42	-	-	738,481.39							4,066,679.81
山东广誉远医药连锁有限公司	-	-	-	758,904.92							758,904.92
江苏广誉远健康管理有限公司	2,166,899.26	-	-	64,399.26							2,231,298.52
合计	10,251,495.59			1,451,246.24							11,702,741.83

注：公司对新疆广誉远投资管理有限公司出资60万元、内蒙古广誉远健康科技有限公司出资735万元、江西广誉远实业有限公司出资294万元、杭州广誉远贸易有限公司出资200万元，上述四家公司的长期股权投资进行权益法核算后其账面价值已减至为零。

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益利得	本年计入其他综合收益的损失	其他
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	600,000.00				-600,000.00	
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	500,000.00	1,000,000.00			-683,053.39	
山东广誉远龟龄集酒业有限公司	600,000.00				-246,933.38	
河南广誉远龟龄集酒业有限公司	600,000.00				-528,662.69	
湖北广誉远龟龄集酒业有限公司	300,000.00				-300,000.00	
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	2,000,000.00				-1,336,221.33	
深圳龟龄集酒业运营管理有限公司	300,000.00				-282,472.51	
河北广誉远医药科技有限公司	600,000.00				-350,451.95	
北京广誉远医药投资咨询有限公司	600,000.00				-600,000.00	
河南广誉远国药有限公司	600,000.00				-176,142.82	
浙江广誉远健康科技有限公司	300,000.00				-205,495.14	
广誉远(厦门)健康管理有限公司	300,000.00				-240,953.33	
哈尔滨广誉远投资管理有限公司	300,000.00				-14,023.98	
陕西金花广誉远医药有限公司	400,000.00				-400,000.00	
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	1,800,000.00				-1,800,000.00	
深圳广誉远企业管理有限公司	600,000.00				-600,000.00	
北京正和兴源创业投资合伙企业(有限合伙)	7,983,000.00		-741,250.00			
合计	18,383,000.00	1,000,000.00	-741,250.00		-8,364,410.52	

续:

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	本年确认的股利收入	本年末累计计入其他综合收益的利得	本年末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且变动计入其他综合收益的原因
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司				-600,000.00	
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	816,946.61			-683,053.39	
山东广誉远龟龄集药业有限公司	353,066.62			-246,933.38	
河南广誉远龟龄集药业有限公司	71,337.31			-528,662.69	
湖北广誉远龟龄集药业有限公司				-300,000.00	
山西广誉远龟龄集药业有限公司	663,778.67			-1,336,221.33	
深圳龟龄集酒业运营管理有限公司	17,527.49			-282,472.51	
河北广誉远医药科技有限公司	249,548.05			-350,451.95	
北京广誉远医药投资咨询有限公司				-600,000.00	
河南广誉远国药有限公司	423,857.18			-176,142.82	
浙江广誉远健康管理有限公司	94,504.86			-205,495.14	
广誉远(厦门)健康管理有限公司	59,046.67			-240,953.33	
哈尔滨广誉远投资管理有限公司	285,976.02			-14,023.98	
陕西金花广誉远医药有限公司				-400,000.00	
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司				-1,800,000.00	
深圳广誉远企业管理有限公司				-600,000.00	
北京正和兴源创业投资合伙企业(有限合伙)	7,241,750.00				
合计	10,277,339.48			-8,364,410.52	

注:三级子公司北京广誉远投资管理有限公司对西安真爱广誉远中医门诊部有限公司投资180万元,持有7.2%股权,截至资产负债表日北京广誉远投资管理有限公司对西安真爱广誉远中医门诊部有限公司投资尚未完成工商信息登记变更。

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注:山西广誉远国药有限公司对山西广誉远国药堂药店连锁有限公司的小股东李素亭所持有的价值100万元约1.1%的股权进行了回购,加上原持有的0.66%股权,共持有1.76%股权;截至资产负债表日其对山西广誉远国药堂药店连锁有限公司新增1.1%的股权投资尚未完成工商信息登记变更。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额		
2.本年增加金额	12,853,075.18	12,853,075.18
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	12,853,075.18	12,853,075.18
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	12,853,075.18	12,853,075.18
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额		
2.本年增加金额	6,642,055.68	6,642,055.68
(1) 计提或摊销	6,642,055.68	6,642,055.68
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	6,642,055.68	6,642,055.68
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	6,211,019.50	6,211,019.50
2.年初账面价值		

12. 固定资产

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
固定资产	663,037,770.46	702,329,425.90
固定资产清理	272,009.24	272,009.24
合计	663,309,779.70	702,601,435.14

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	740,854,219.48	128,190,078.40	11,997,484.51	22,229,486.11	903,271,268.50
2.本年增加金额		650,295.79		718,259.13	1,368,554.92
(1) 购置		650,295.79		718,259.13	1,368,554.92
3.本年减少金额	12,853,075.18	515,100.00	1,330,230.35	221,030.59	14,919,436.12
(1) 处置		515,100.00			515,100.00
(2) 毁损或报废			135,141.00	43,593.58	178,734.58
(3) 其他减少	12,853,075.18		1,195,089.35	177,437.01	14,225,601.54
4.年末余额	728,001,144.30	128,325,274.19	10,667,254.16	22,726,714.65	889,720,387.30
二、累计折旧					
1.年初余额	118,013,654.65	59,614,772.72	9,888,414.35	13,300,667.57	200,817,509.29
2.本年增加金额	17,186,947.53	8,639,502.32	531,533.61	1,397,194.56	27,755,178.02
(1) 计提	17,186,947.53	8,639,502.32	531,533.61	1,397,194.56	27,755,178.02
3.本年减少金额		4,292,987.16	1,159,721.10	-3,420,061.52	2,032,646.74
(1) 处置		489,345.00			489,345.00
(2) 毁损或报废			131,086.77	39,688.61	170,775.38
(3) 其他减少		3,803,642.16	1,028,634.33	-3,459,750.13	1,372,526.36
4.年末余额	135,200,602.18	63,961,287.88	9,260,226.86	18,117,923.65	226,540,040.57
三、减值准备					
1.年初余额		124,333.31			124,333.31
2.本年增加金额				18,242.96	18,242.96
(1) 计提				18,242.96	18,242.96
3.本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 毁损或报废					
3.其他减少					

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
4.年末余额		124,333.31		18,242.96	142,576.27
四、账面价值					
1.年末账面价值	592,800,542.12	64,239,653.00	1,407,027.30	4,590,548.04	663,037,770.46
2.年初账面价值	622,840,564.83	68,450,972.37	2,109,070.16	8,928,818.54	702,329,425.90

注:房屋建筑物其他减少为经营性房屋建筑物出租转至投资性房地产;机器设备、运输工具、办公及其他其他减少为调整分类。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	72,911,700.10	尚在办理中

(3) 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
办公及其他设备	18,242.96	0.00	18,242.96	因损坏无法使用,按0元确认可收回金额	不适用	不适用
合计	18,242.96	0.00	18,242.96	—	—	—

(4) 公司账面下列房产产权证实际所有人为本公司

固定资产名称	面积(m ²)	购入时间	固定资产原值	产权证明文件	产权证权利人
绿地世纪城仕嘉公寓A区35号楼35幢2单元21201室	265.28	2013-12-31	2,057,478.36	西安市房权证高新区字第1050100021-20-35-21201-1号	王玲

(2) 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
房屋建筑物	79,362.19	79,362.19
机器设备	160,657.20	160,657.20
办公设备	31,989.85	31,989.85
合计	272,009.24	272,009.24

13. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	8,464,118.09	8,464,118.09

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
2.本年增加金额	43,020,802.15	43,020,802.15
(1) 租赁	43,020,802.15	43,020,802.15
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	51,484,920.24	51,484,920.24
二、累计折旧		
1.年初余额	537,404.33	537,404.33
2.本年增加金额	6,741,783.58	6,741,783.58
(1) 计提	6,741,783.58	6,741,783.58
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	7,279,187.91	7,279,187.91
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	44,205,732.33	44,205,732.33
2.年初账面价值	7,926,713.76	7,926,713.76

14. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	28,347,281.47	93,628,350.78	120,000.00	122,095,632.25
2.本年增加金额	84,955.75			84,955.75
(1) 购置	84,955.75			84,955.75
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本年减少金额	144,166.65			144,166.65

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
(1) 处置	144,166.65			144,166.65
(2) 企业合并增加				
4.年末余额	28,288,070.57	93,628,350.78	120,000.00	122,036,421.35
二、累计摊销				
1.年初余额	9,370,890.66	13,946,788.02	120,000.00	23,437,678.68
2.本年增加金额	2,878,145.47	1,997,759.88		4,875,905.35
(1) 计提	2,878,145.47	1,997,759.88		4,875,905.35
(2) 企业合并减少				
3.本年减少金额	29,633.79			29,633.79
(1) 处置	29,633.79			29,633.79
(2) 企业合并减少				
4.年末余额	12,219,402.34	15,944,547.90	120,000.00	28,283,950.24
三、减值准备				
1.年初余额	114,532.86			114,532.86
2.本年增加金额				
(1) 计提				
(2) 企业合并减少				
3.本年减少金额	114,532.86			114,532.86
(1) 处置	114,532.86			114,532.86
(2) 企业合并减少				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	16,068,668.23	77,683,802.88		93,752,471.11
2.年初账面价值	18,861,857.95	79,681,562.76		98,543,420.71

15. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
北京广誉远投资管理有限公司	1,103,681.33			1,103,681.33
合计	1,103,681.33			1,103,681.33

(2) 商誉减值准备

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
北京广誉远投资管理有限公司	1,103,681.33			1,103,681.33
合计	1,103,681.33			1,103,681.33

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	5,090,697.87	739,764.14	1,488,832.41		4,341,629.60
其他	1,064,376.96		1,064,376.96		
合计	6,155,074.83	739,764.14	2,553,209.37		4,341,629.60

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	193,182,059.63	24,375,982.06	134,173,299.71	15,843,549.57
资产减值准备	39,582,434.06	7,380,541.06	49,652,823.28	7,337,781.09
递延收益	10,277,910.84	1,541,686.63	8,634,840.00	1,295,226.00
预计负债	8,783,455.87	1,317,518.38		
租赁负债	45,347,464.23	10,928,033.71		
内部交易未实现利润	46,182,671.22	4,561,942.63	81,922,477.65	7,636,605.92
可抵扣亏损	277,207,958.00	41,581,193.70	277,207,958.00	41,581,193.70
合计	620,563,953.85	91,686,898.17	551,591,398.64	73,694,356.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会差异	16,072,728.29	2,410,909.24	16,900,173.73	2,703,671.56
应收退货成本	2,945,795.70	441,869.36		
使用权资产	44,205,732.33	10,656,205.24		
合计	63,224,256.32	13,508,983.84	16,900,173.73	2,703,671.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异(资产减值)	45,135,933.95	87,870,447.54
可抵扣亏损	544,474,823.27	705,393,162.87

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
其他权益工具公允价值变动	8,364,410.52	
合计	597,975,167.74	793,263,610.41

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年度		46,962,597.03	
2024年度	54,904,198.49	54,904,198.49	
2025年度	22,874,178.67	22,874,178.67	
2026年度	13,292,950.03	13,292,950.03	
2027年度	29,606,771.82	29,606,771.82	
2028年度	47,370,938.43		
2029年度			
2030年度			
2031年度	62,405,906.81	232,712,758.41	
2032年度	305,039,708.42	305,039,708.42	
2033年度	8,980,170.60		
合计	544,474,823.27	705,393,162.87	

18. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地预申请保证金	13,264,613.10		13,264,613.10	13,264,613.10		13,264,613.10
影视投资款	23,648,323.95	19,742,880.00	3,905,443.95	24,000,000.00	19,742,880.00	4,257,120.00
预付软件款	1,845,044.25		1,845,044.25			
字画	1,200,000.00		1,200,000.00	1,200,000.00		1,200,000.00
长期展品	488,048.31		488,048.31	488,048.31		488,048.31
其他				100,000.00		100,000.00
合计	40,446,029.61	19,742,880.00	20,703,149.61	39,052,661.41	19,742,880.00	19,309,781.41

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,812,150.80	1,812,150.80	质押、冻结	注
合计	1,812,150.80	1,812,150.80		

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注:截至2023年12月31日,应付银行承兑汇票保证金1,766,417.56元;货款在途资金42,720.27元;诉讼、电商平台违规等导致冻结资金3,012.97元。

续:

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,451,031.52	2,451,031.52	质押、冻结	保证金、冻结款项
固定资产	112,360,423.32	90,617,199.55	抵押担保	借款抵押
无形资产	92,685,317.32	79,096,344.80	抵押担保	借款抵押
合计	207,496,772.16	172,164,575.87		

20. 短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	56,000,000.00	165,000,000.00
其他(借款应付利息)	64,166.67	
合计	56,064,166.67	165,000,000.00

21. 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		131,000,000.00
商业承兑汇票		
合计		131,000,000.00

22. 应付账款

(1) 应付账款列示:

项目	年末余额	年初余额
货款	50,791,522.64	127,771,325.96
工程设备款	20,033,887.82	23,833,358.24
其他	5,620,886.74	5,099,694.00
合计	76,446,297.20	156,704,378.20

(2) 账龄超过一年或逾期的重要应付账款:

单位名称	年末余额	其中:一年以上余额	未偿还或结转的原因
第一名	6,325,863.71	6,325,863.71	未结算完毕
第二名	4,247,997.78	4,247,997.78	未结算完毕

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	其中:一年以上余额	未偿还或结转的原因
第三名	2,786,326.28	2,784,286.28	未结算完毕
第四名	1,880,077.45	1,880,077.45	未结算完毕
第五名	1,243,620.00	1,243,620.00	未结算完毕
合计	16,483,885.22	16,481,845.22	

23. 预收账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		137,185.33
1-2年(含2年)		52,059.97
2-3年(含3年)		78.00
3年以上		4,506,453.37
合计		4,695,776.67

24. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收产品销售款	69,017,393.08	38,781,213.39
合计	69,017,393.08	38,781,213.39

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

项目	年末余额	其中:一年以上余额	未偿还或结转的原因
第一名	1,087,944.03	1,087,944.03	未最终结算
第二名	973,742.14	973,742.14	未最终结算
第三名	943,396.23	943,396.23	未最终结算
第四名	754,689.16	747,316.99	未最终结算
第五名	702,428.32	384,569.91	未最终结算
合计	4,462,199.88	4,136,969.30	

25. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	22,157,587.78	206,515,713.44	185,406,089.33	43,267,211.89
离职后福利-设定提存计划	2,976,138.89	16,553,831.13	16,757,007.95	2,772,962.07

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
辞退福利	2,203,565.28	1,739,320.72	3,917,905.30	24,980.70
合计	27,337,291.95	224,808,865.29	206,081,002.58	46,065,154.66

(2) 短期薪酬列式

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,584,694.63	182,433,429.43	164,384,419.79	39,633,704.27
职工福利费	4,018.76	8,568,262.68	8,568,262.68	4,018.76
社会保险费	31,972.95	8,491,915.22	8,049,626.16	474,262.01
其中：医疗保险费	28,891.43	7,738,180.97	7,336,524.82	430,547.58
其中：工伤保险费	1,704.17	532,246.51	511,594.46	22,356.22
其中：生育保险费	1,377.35	221,487.74	201,506.88	21,358.21
住房公积金	4,876.00	3,386,167.80	3,333,976.80	57,067.00
工会经费和职工教育经费	532,025.44	3,635,938.31	1,069,803.90	3,098,159.85
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬				
合计	22,157,587.78	206,515,713.44	185,406,089.33	43,267,211.89

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	65,905.37	15,930,137.04	15,189,580.69	806,461.72
失业保险费	2,910,233.52	623,694.09	1,567,427.26	1,966,500.35
合计	2,976,138.89	16,553,831.13	16,757,007.95	2,772,962.07

26. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	11,701,969.06	10,019,538.09
企业所得税	709,247.11	
城市维护建设税	821,660.62	678,392.39
个人所得税	262,539.78	255,058.78
房产税	2,628,452.23	2,683,844.59
土地使用税	961,831.36	961,406.09
教育费附加	352,140.26	290,739.60
地方教育费附加	234,760.18	193,826.40

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
消费税	39,013.04	214,523.50
水资源及环境保护税	83,618.08	78,514.46
印花税	190,423.36	173,356.63
合计	17,985,655.08	15,549,200.53

27. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		525,391.67
应付股利		
其他应付款	531,739,265.07	448,782,511.35
合计	531,739,265.07	449,307,903.02

27.1 应付利息

项目	年末余额	年初余额
长期借款应付利息		
短期借款应付利息		525,391.67
合计		525,391.67

27.2 应付股利: 无

27.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	26,032,257.51	23,735,548.51
押金及保证金	44,765,558.56	32,369,726.29
市场费用	445,266,084.50	375,886,105.73
代扣职工款项	5,314,033.67	3,453,857.33
其他	10,361,330.83	13,337,273.49
合计	531,739,265.07	448,782,511.35

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	年末余额	其中: 一年以上金额	未偿还或结转的原因
第一名	8,490,699.38	8,490,699.38	未结算完毕
第二名	8,062,978.60	7,262,978.60	未结算完毕
第三名	1,881,062.84	1,881,062.84	未结算完毕
第四名	1,800,000.00	1,800,000.00	未结算完毕

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	其中:一年以上金额	未偿还或结转的原因
第五名	1,000,000.00	1,000,000.00	未结算完毕
合计	21,234,740.82	20,434,740.82	

28. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	189,858,408.33	62,200,000.00
一年内到期的租赁负债	6,326,103.65	1,932,240.81
合计	196,184,511.98	64,132,240.81

29. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	8,445,555.08	4,813,837.73
未终止确认的票据	41,609,655.89	
合计	50,055,210.97	4,813,837.73

30. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间(%)
保证借款		189,600,000.00	
抵押借款		8,000,000.00	
合计		197,600,000.00	

31. 租赁负债

借款类别	年末余额	年初余额
租赁付款额	52,406,504.61	9,167,422.71
减:未确认融资费用	6,969,363.68	1,033,435.39
减:重分类至一年内到期的非流动负债	6,326,103.65	1,932,240.81
租赁负债净额	39,111,037.28	6,201,746.51

32. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	486,000.00		详见注释
应付退货款	8,783,455.87		附有销售退回条款的销售
合计	9,269,455.87		

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2023年4月，子公司西藏广誉远药业有限公司、三亚广誉远健康管理有限公司收到传票，要求其支付违约金及场地占用费 486,000.00 元，案件正在审理中。针对以上或有事项，确认预计负债，并相应确认营业外支出。

33. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	13,630,256.67	3,329,000.00	1,856,551.40	15,102,705.27	收到政府补助
合计	13,630,256.67	3,329,000.00	1,856,551.40	15,102,705.27	

(2) 涉及政府补助的项目：

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额
新厂建设补助资金	8,434,840.00	-		1,069,080.00
2020年市级技改资金	-	2,000,000.00		72,118.51
2020数字经济发展资金	-	1,000,000.00		23,230.65
2015年陕南循环发展项目--一县一产业专项资金补助	752,083.33	-		95,000.00
2018年陕西省工业转型升级（新产业培育）专项资金补助	1,266,666.67	-		160,000.00
2019年陕南发展专项资金	1,976,666.67	-		250,000.00
2019年农商互联完善农产品专项资金	1,200,000.00	-		150,000.00
2022年中小企业技术改造奖补	-	329,000.00		37,122.24
合计	13,630,256.67	3,329,000.00		1,856,551.40

续：

政府补助项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
新厂建设补助资金			7,365,760.00	与资产相关
2020年市级技改资金			1,927,881.49	与资产相关
2020数字经济发展资金			976,769.35	与资产相关
2015年陕南循环发展项目--一县一产业专项资金补助			657,083.33	与资产相关
2018年陕西省工业转型升级（新产业培育）专项资金补助			1,106,666.67	与资产相关
2019年陕南发展专项资金			1,726,666.67	与资产相关
2019年农商互联完善农产品专项资金			1,050,000.00	与资产相关

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

政府补助项目	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
2022年中小企业技术改造奖补			291,877.76	与资产相关
合计			15,102,705.27	

34. 股本

项目	年初余额	本年变动增 (+) 减 (-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	489,491,141.00						489,491,141.00

35. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,130,022,142.47			1,130,022,142.47
其他资本公积	458,195,144.85			458,195,144.85
合计	1,588,217,287.32			1,588,217,287.32

36. 其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	2,701,450.80	-8,364,410.52		
其中: 重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	2,701,450.80	-8,364,410.52		
企业自身信用风险公允价值变动				
不能转损益的保险合同金额变动				
其他				
2. 将重分类进损益的其他综合收益	2,852,091.12			
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年发生额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				
可转损益的保险合同金融变动				
可转损益的分出再保险合同金融变动				
其他	2,852,091.12			
其他综合收益合计	5,553,541.92	-8,364,410.52		

续：

项目	本年发生额			年末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-8,075,332.39	-289,078.13	-5,373,881.59
其中：重新计量设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工资投资公允价值变动		-8,075,332.39	-289,078.13	-5,373,881.59
企业自身信用风险公允价值变动				
不能转损益的保险合同金额变动				
其他				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				2,852,091.12
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额				

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额			年末余额
	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
可转损益的保险合同金融变动				
可转损益的分出再保险合同金融变动				
其他				2,852,091.12
其他综合收益合计		-8,075,332.39	-289,078.13	-2,521,790.47

37. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,615,319.69			29,615,319.69
合计	29,615,319.69			29,615,319.69

38. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	-411,171,398.77	-12,447,606.45
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-287,581,483.09	-436,283,734.78
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正	-287,581,483.09	-436,283,734.78
调整后年初未分配利润	-698,752,881.86	-448,731,341.23
加:本年净利润	90,078,565.63	-250,021,540.63
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-608,674,316.23	-698,752,881.86

39. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,282,672,823.31	347,414,448.64	1,116,188,874.98	359,249,405.96
其他业务	1,342,928.58	3,824.58	14,531,684.06	7,980,508.90
合计	1,284,015,751.89	347,418,273.22	1,130,720,559.04	367,229,914.86

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类				
其中:某一时点转让	1,284,015,751.89	347,418,273.22	1,130,720,559.04	367,229,914.86
某一时段内转让				

40. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	7,187,986.23	5,547,072.53
教育费附加	3,080,565.56	2,377,153.05
房产税	14,264,478.01	5,017,000.39
地方教育费附加	2,053,710.34	1,584,768.69
土地使用税	2,018,085.19	2,018,085.18
印花税	755,757.65	815,321.58
车船使用税	323.04	2,501.76
消费税	1,983,188.63	2,835,939.69
水资源税	319,420.00	347,399.76
环保税	3,001.74	2,505.73
其他	1,942.14	
合计	31,668,458.53	20,547,748.36

41. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	117,448,880.84	109,458,019.33
广告费	17,230,807.17	14,980,916.84
运输费	1,676,743.96	983,565.75
差旅费	6,030,341.67	4,207,061.15
办公费	22,816,263.28	25,343,206.45
交通费	6,329,409.03	5,775,833.24
会议费	1,816,233.03	1,245,586.16
房租	2,815,364.37	2,346,040.62
市场推广费	466,494,531.67	627,249,047.92
其他	799,393.22	1,204,785.59
合计	643,457,968.24	792,794,063.05

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

42. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,147,281.98	48,877,212.63
办公费	3,908,846.03	2,781,304.33
差旅交通费	792,676.09	665,384.57
折旧费	12,548,687.64	6,294,992.86
业务招待费	361,024.15	1,380,286.83
房租水电物业费	5,955,045.30	12,560,559.31
车辆运转费	755,962.96	956,688.31
中介费用	2,166,365.69	2,656,026.66
存货盘亏(盘盈)及停工损失	73,372.33	177,393.70
会议费	864,365.00	861,362.32
残保金	2,054,710.00	1,643,725.12
审计费	2,958,686.78	1,478,054.38
无形资产及其他资产摊销	7,506,681.86	7,256,921.15
通讯费	661,804.27	656,322.48
修理费	185,797.99	208,698.59
其他支出	864,006.44	859,500.71
合计	92,805,314.51	89,314,433.95

43. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	7,466,746.26	3,468,670.99
人员人工	20,323,849.29	22,297,371.71
折旧	3,294,397.59	3,195,281.73
新产品设计费		
委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	296,568.04	
无形资产摊销		
其他相关费用		
合计	31,381,561.18	28,961,324.43

44. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	16,938,985.48	20,948,837.83
减: 利息收入	1,515,702.17	967,349.30

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
减: 汇兑净收益		
加: 汇兑净损失		
加: 手续费支出	150,818.88	346,838.10
加: 贴现支出		4,863,331.21
合计	15,574,102.19	25,191,657.84

45. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	16,930,477.72	1,863,824.44
代扣个人所得税手续费	120,558.56	51,585.78
进项税加计抵减	2,546,196.42	18,016.16
合计	19,597,232.70	1,933,426.38

46. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,451,246.24	-918,450.17
合计	1,451,246.24	-918,450.17

47. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-25,013,907.33	-23,879,707.28
其中: 应收账款坏账损失	-24,758,287.55	-22,197,762.05
其中: 其他应收款坏账损失	-255,619.78	-1,681,945.23
合计	-25,013,907.33	-23,879,707.28

48. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,114,669.00	-37,333,980.47
固定资产减值损失	-18,242.96	
无形资产减值损失		-114,532.86
其他长期资产减值损失		-19,742,880.00
合计	-3,132,911.96	-57,191,393.33

49. 资产处置收益

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	200,893.34	-19,539.72	200,893.34
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	200,893.34	-19,539.72	200,893.34
其中:固定资产处置收益	200,893.34	-19,539.72	200,893.34
合计	200,893.34	-19,539.72	200,893.34

50. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	16,196.64	8,444,942.70	16,196.64
其他	152,843.53	113,207.77	152,843.53
合计	169,040.17	8,558,150.47	169,040.17

51. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	50,000.00	118,578.12	50,000.00
行政性罚款、滞纳金支出	5,214,757.22		5,214,757.22
赔偿款及违约金	9,327,006.08		9,327,006.08
非流动资产毁损报废损失	6,083.09	30,544.97	6,083.09
其他	9,829.18	147,749.09	9,829.18
合计	14,607,675.57	296,872.18	14,607,675.57

52. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,710,065.73	10,386,843.72
递延所得税费用	-7,187,229.61	-12,513,772.69
合计	7,522,836.12	-2,126,928.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额
本年合并利润总额	100,373,991.61
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	25,093,497.90
子公司适用不同税率的影响	-23,608,571.86
调整以前期间所得税的影响	3,471,402.16
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,040,086.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-25,546,027.74
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,673,227.63
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加计扣除纳税影响	-4,600,778.70
其他	
所得税费用	7,522,836.12

53. 其他综合收益

详见本附注“五、合并财务报表重要项目的说明 36.其他综合收益”相关内容。

54. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	1,515,702.17	967,349.30
补贴收入	18,539,681.52	8,658,299.35
往来款及备用金	49,837,126.65	47,208,843.95
其他	1,737,454.72	2,972,477.37
合计	71,629,965.06	59,806,969.97

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现的费用支出	481,252,240.07	503,987,434.73
往来款及备用金	34,499,634.61	37,713,824.80
其他款项	1,953,979.55	2,379,544.59
合计	517,705,854.23	544,080,804.12

(2) 与筹资活动有关的现金

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资性票据贴现		51,622,896.58
合计		51,622,896.58

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还到期票据支付		229,500,000.00
支付租赁费用	7,776,284.01	1,256,366.50
非金融机构借款		1,000,000.00
合计	7,776,284.01	231,756,366.50

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	165,000,000.00	56,000,000.00	64,166.67	165,000,000.00		56,064,166.67
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	8,133,987.32		53,197,054.94	7,776,284.01	8,117,617.32	45,437,140.93
长期借款(含一年内到期的长期借款)	259,800,000.00		258,408.33	70,200,000.00		189,858,408.33
合计	432,933,987.32	56,000,000.00	53,519,629.94	242,976,284.01	8,117,617.32	291,359,715.93

55. 现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	92,851,155.49	-263,006,040.31
加：资产减值准备	3,132,911.96	57,191,393.33
信用减值损失	25,013,907.33	23,879,707.28
固定资产折旧、投资性房地产折旧	34,397,233.70	34,462,239.80
使用权资产折旧	6,741,783.58	537,404.33
无形资产摊销	4,875,905.35	4,251,327.29

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

补充资料	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	2,553,209.37	3,120,118.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-200,893.34	19,539.72
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	6,083.09	30,544.97
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	16,938,985.48	25,812,169.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,451,246.24	918,450.17
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-17,992,541.89	-12,405,662.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	10,805,312.28	-108,110.13
存货的减少(增加以“-”号填列)	-157,600,417.38	-59,626,043.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	221,083,980.78	352,253,566.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,655,434.16	86,095,601.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	215,499,935.40	253,426,205.96
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	256,951,182.63	243,947,418.81
减: 现金的年初余额	243,947,418.81	100,919,364.23
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	13,003,763.82	143,028,054.58

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	256,951,182.63	243,947,418.81
其中: 库存现金	86,831.80	36,400.75
可随时用于支付的银行存款	256,088,064.03	243,409,340.64
可随时用于支付的其他货币资金	776,286.80	501,677.42

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	256,951,182.63	243,947,418.81
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末金额	年初金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	1,766,417.56	1,760,356.24	票据保证金
冻结资金	3,012.97	690,675.28	冻结资金
其他	42,720.27		在途资金
合计	1,812,150.80	2,451,031.52	

56. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息费用	2,237,344.97	136,642.28
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,686,107.56	9,703,678.56
计入相当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁费用除外)		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中:售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	12,264,759.83	10,579,647.93
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		
其他		

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	695,478.62	
合计	695,478.62	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接投入	7,466,746.26	3,468,670.99
人员人工	20,323,849.29	22,297,371.71
折旧	3,294,397.59	3,195,281.73
新产品设计费		
委托外部机构或个人进行研发活动所发生的费用	296,568.04	
无形资产摊销		
合计	31,381,561.18	28,961,324.43
其中:费用化研发支出	31,381,561.18	28,961,324.43
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并:无
2. 同一控制下企业合并:无
3. 反向收购:无
4. 处置子公司:无
5. 其他原因的合并范围变动:无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
山西广誉远国药有限公司	45,320,000.00	山西省晋中市	山西省晋中市	医药产品的生产和销售	96.03%		同一控制合并
陕西东盛医药有限责任公司	39,000,000.00	陕西省西安市	陕西省西安市	医药产品的批发、零售、新药研制	98.97%		非同一控制合并

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京杏林誉苑科技有限公司	1,000,000.00	北京市东城区	北京市东城区	技术及健康咨询等	60.00%		设立
安康广誉远药业有限公司	60,000,000.00	陕西省安康市	陕西省安康市	中药材种植收购加工	85.00%		设立
北京广誉远展览有限公司	1,000,000.00	北京市东城区	北京市东城区	承办展览展示及零售药品	80.00%	20.00%	非同一控制合并
海南知了有方医疗科技有限责任公司	1,000,000.00	海南省澄迈县	海南省澄迈县	健康咨询, 医疗服务	99.00%		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
山西广誉远国药有限公司	3.97%	3,684,237.30		-41,540,530.87

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山西广誉远国药有限公司	1,497,021,879.57	759,674,032.15	2,256,695,911.72	1,199,860,543.69	28,728,190.66	1,228,588,734.35

续:

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山西广誉远国药有限公司	1,636,051,336.34	792,755,607.47	2,428,806,943.81	1,329,150,353.75	206,940,258.07	1,536,090,611.82

续:

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西广誉远国药有限公司	1,258,003,466.39	143,755,255.90	143,755,255.90	132,844,946.77

续:

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山西广誉远国药有限公司	1,114,102,978.50	-209,093,578.97	-209,093,578.97	85,229,420.48

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业：无

(2) 重要合营企业的主要财务信息：无

(3) 重要联营企业的主要财务信息：无

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		
--其他综合收益		
--综合收益总额		
联营企业	—	—
投资账面价值合计	11,702,741.83	10,251,495.59
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	1,451,246.24	-918,450.17
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,451,246.24	-918,450.17

(5) 合营企业或联营企业向公司转移资金能力存在的重大限制：无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期累计的损失	本年未确认的损失 (或本年分享的净利润)	本年末累积未确认的损失
江西广誉远实业有限公司	-63,491.96	-209,256.81	-272,748.77
内蒙古广誉远健康科技有限公司	-1,451,854.05	-266,376.52	-1,718,230.57
杭州广誉远贸易有限公司	-5,300,591.81	84,033.68	-5,216,558.13

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺: 无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债: 无

4. 重要的共同经营: 无

5. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体: 无

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	13,630,256.67	3,329,000.00		1,856,551.40		15,102,705.27	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

类型	会计科目	本年发生额	上年发生额
与资产相关	其他收益	1,856,551.40	1,069,080.00
与收益相关	其他收益	15,073,926.32	794,744.44
与收益相关	营业外收入	16,196.64	8,444,942.70

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险, 主要包括市场风险(如利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团年末无外币货币性项目, 因此利率的变动不会对本集团造成风险。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截至2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为39,600,000.00元,及人民币计价的固定利率合同,金额为206,000,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售产品,因此受到此等价格波动的影响。

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本集团无上述情况。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团实行资信额度管理制度,严格按照资信额度发货,超资信需总经理批准后方可发货。资信额度管理使用审批备案后的《一级商业资信表》,资信额度的设定原则是根据商业的信誉和同公司签署的协议总量和合作状况给予确定,省区商务经理于每季度或每半年根据各商业发货及回款情况进行分析,对信誉较好的商业适当调高发货授信额度,对于发货量较小且回款周期较长的单位适当降低或终止发货授信额度,以保证销售业务的正常开展以及应收账款的安全。

对于不讲信用或信用不好的商业建立黑名单,不予发货。

财务部门每月对应收帐款进行帐龄分析,对帐龄较长的应收款列出清单,并提供给销售部,以便组织催收。本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:317,660,620.07元,占本集团应收账款及合同资产总额的45.69%。

1) 信用风险显著增加判断标准

详见本附注“三.9.金融工具”。

2) 已发生信用减值资产的定义

详见本附注“三.9.金融工具”。

3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(3) 流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

项目	年末余额			
	1年以内	1-3年	3年以上	合计
金融负债				
短期借款	56,064,166.67			56,064,166.67
应付账款	76,446,297.20			76,446,297.20
其他应付款	531,739,265.07			531,739,265.07
一年内到期的非流动负债	198,074,321.80			198,074,321.80
其他流动负债-未终止确认的票据	41,609,655.89			41,609,655.89
租赁负债		24,656,957.66	19,533,633.48	44,190,591.14
合计	903,933,706.63	24,656,957.66	19,533,633.48	948,124,297.77

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-396,000.00	-396,000.00	-1,458,000.00	-1,458,000.00
浮动利率借款	减少1%	396,000.00	396,000.00	1,458,000.00	1,458,000.00

3. 金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	41,609,655.89	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	30,421,122.16	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		72,030,778.05		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	30,421,122.16	
合计		30,421,122.16	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
◆应收款项融资		178,222,398.67		178,222,398.67
◆其他权益工具投资			10,277,339.48	10,277,339.48
持续以公允价值计量的资产总额		178,222,398.67	10,277,339.48	188,499,738.15
二、非持续的公允价值计量				

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据: 不适用。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团列入第二层次公允价值计量的金融工具为持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资, 本集团持有的银行承兑汇票行主要为信用等级较高的大型商业银行, 因剩余到期期限较短, 信用风险极低, 资产负债表日, 应收银行承兑汇票的账面价值与公允价值相近。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资, 在后续计量中, 被投资公司股权在活跃市场中没有报价, 采用收益法或者市场法进行估值不切实可行, 且近期内该被投资公司并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考, 因此将净资产作为对其公允价值的最佳估计。

5. 持续的第三层次公允价值计量项目, 年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析: 不适用。

6. 持续的公允价值计量项目, 本年内发生各层级之间的转换的, 转换的原因及确定转换时点的政策: 不适用。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因: 不适用。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团以摊余成本计量的金融资产主要包括: 应收票据、应收款项、短期借款、应付款项等。以上不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、关联方及关联方交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
晋创投资有限公司	山西转型综合改革示范区	融投资及投资管理服务	600,000.00	14.61	
神农科技集团有限公司	山西省晋中市太谷区	现代科技农业的建设、运营	100,000.00		14.61

2021年9月3日控股股东晋创投资有限公司与神农科技集团有限公司签署了《表决权委托协议》，约定晋创投资有限公司将其持有的本公司股份所对应的表决权委托给神农科技集团有限公司行使，公司最终控制人仍为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见本附注“八、3.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团关系
陕西广誉远国药堂医药有限公司	联营公司
太谷县广盛康医药包装有限责任公司	联营公司
广誉远医药科技有限公司	联营公司
新疆广誉远投资管理有限公司	联营公司
内蒙古广誉远健康科技有限公司	联营公司
江西广誉远实业有限公司	联营公司
山东广誉远医药连锁有限公司	联营公司
杭州广誉远贸易有限公司	联营公司
江苏广誉远健康管理有限公司	联营公司

(4) 其他关联方情况

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	其他关联方
深圳龟龄集酒业运营管理有限公司	其他关联方
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	其他关联方
河南广誉远国药有限公司	其他关联方
深圳广誉远企业管理有限公司	其他关联方
神农集团品牌运营管理(山西)有限公司	控股股东的附属企业
神农农业机械发展(山西)集团有限公司	控股股东的附属企业
神农科技集团有限公司工会委员会	控股股东的附属企业
神农人力资源(山西)有限公司	控股股东的附属企业
神农农业大数据(山西)有限公司	控股股东的附属企业
山西泰捷龙汽车租赁有限公司	控股股东的托管公司
山西三桥大厦有限公司	控股股东的附属企业
神农智华生物科技(山西)有限公司	控股股东的附属企业
神农原粮科技(山西)有限公司	控股股东的附属企业
山西维尔生物乳制品有限公司	控股股东的附属企业
宁波广誉远医药零售有限公司	其他关联方
呼和浩特市广誉远药品经营有限公司	联营公司之子公司
上海广誉远中医门诊部有限公司	其他关联方
包头市广誉远大药房有限公司	联营公司之子公司
吉林省广誉远投资管理有限公司	其他关联方
广誉远(常州)中医馆有限公司	联营公司之子公司
西安广誉远医药有限公司	联营公司之子公司
上海广升远健康管理有限公司	其他关联方
哈尔滨广誉远投资管理有限公司	其他关联方
陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	其他关联方
广誉远(厦门)药业有限公司	联营公司之子公司
誉本草健康科技(福建)有限公司	联营公司之子公司
西安宝义荣医药有限公司	联营公司之子公司
广誉远(厦门)健康管理有限公司	其他关联方
陕西广誉远健康管理有限公司	联营公司之子公司
浙江广誉远健康科技有限公司	其他关联方
广誉远(上海)龟龄集酒业有限公司	联营公司
陕西金花广誉远医药有限公司	其他关联方

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
河北广誉远医药科技有限公司	其他关联方
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	其他关联方
北京广誉远医药投资咨询有限公司	其他关联方

2. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
陕西广誉远国药堂医药有限公司	接受劳务	2,231.00	不适用	不适用	
太谷县广盛康医药包装有限责任公司	采购商品	4,365,758.83	不适用	不适用	3,462,435.40
山西三桥大厦有限公司	接受劳务	21,360.00	不适用	不适用	
山西泰捷龙汽车租赁有限公司	接受劳务	245,768.97	不适用	不适用	
山西维尔生物乳制品有限公司	采购商品	100,884.96	不适用	不适用	
神农集团品牌运营管理(山西)有限公司	接受劳务	5,310,188.68	不适用	不适用	80,660.38
神农农业大数据(山西)有限公司	接受劳务	2,948,791.28	不适用	不适用	203,080.64
神农人力资源(山西)有限公司	接受劳务	8,490.56	不适用	不适用	
神农原粮科技(山西)有限公司	采购商品	964,006.59	不适用	不适用	733,330.09
神农智华生物科技(山西)有限公司	采购商品	672,735.89	不适用	不适用	257,416.55
上海广升远健康管理有限公司	接受劳务	24,528.30	不适用	不适用	
合计		14,664,745.06			4,736,923.06

2) 销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
神农科技集团有限公司	提供劳务	8,069.81	
陕西广誉远国药堂医药有限公司	销售商品	3,614,340.15	2,325,131.09
广誉远医药科技有限公司	销售商品	36,246.97	658,545.14
新疆广誉远投资管理有限公司	销售商品	1,565,023.06	2,313,246.91
江西广誉远实业有限公司	销售商品	3,838,648.90	4,396,722.15
杭州广誉远贸易有限公司	销售商品	171,202.84	31,149.74

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南广誉远国药有限公司	销售商品	364,736.29	2,317,730.97
山西广誉远龟龄集酒业有限公司	销售商品	974,831.85	5,928,511.27
山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	销售商品	4,070.80	
深圳广誉远企业管理有限公司	销售商品	8,454,118.52	
深圳龟龄集酒业运营管理有限公司	销售商品	794,060.18	
神农集团品牌运营管理(山西)有限公司	销售商品	7,889.20	
神农科技集团有限公司工会委员会	销售商品	3,310.62	
神农农业机械发展(山西)集团有限公司	销售商品	5,338.05	
广誉远(厦门)健康管理有限公司	销售商品		67,922.13
西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	销售商品		162,456.63
西安广誉远医药有限公司	销售商品	990,892.02	464,808.23
上海广升远健康管理有限公司	销售商品		48,566.38
吉林省广誉远投资管理有限公司	销售商品	1,103,867.30	2,733,224.49
广誉远(常州)中医馆有限公司	销售商品	2,221,035.94	2,294,769.35
神农智华生物科技(山西)有限公司	销售商品		10,173.45
广誉远(厦门)药业有限公司	销售商品	22,349,003.40	
陕西广誉远健康管理有限公司	销售商品	5,400.46	
西安宝义荣医药有限公司	销售商品	370,288.24	
合计		46,882,374.60	23,752,957.93

(2) 关联租赁情况

1) 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
太谷县广盛康医药包装有限责任公司	房屋建筑物	258,285.71	258,285.71

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
神农科技集团有限公司	300,000,000.00	授信下借款协议约定开始日	授信业务合同或协议约定的受信人履行债务期限届满之日起三年	否
神农科技集团有限公司	100,000,000.00	2022-04-26	2024-04-25	否

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
神农科技集团有限公司	50,000,000.00	2022-06-17	2024-06-16	否

(4) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
关键管理人员薪酬	497.96	658.82

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京广誉远医药投资咨询有限公司	429,605.53	429,605.53	429,605.53	226,205.53
应收账款	杭州广誉远贸易有限公司	12,500,808.76	7,661,294.98	12,365,818.36	4,857,614.89
应收账款	江苏广誉远健康管理有限公司	5,200.00	5,200.00	118,388.00	47,355.20
应收账款	山西广誉远龟龄集酒业有限公司	1,631,895.73	119,680.37	1,972,723.43	59,181.70
应收账款	陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	2,176,382.30	2,176,382.30	2,176,382.30	1,498,365.50
应收账款	陕西广誉远国药堂医药有限公司	250,782.81	245,894.01	2,593,276.46	394,178.40
应收账款	神农科技集团有限公司	16,344.00	3,268.80	16,344.00	1,634.40
应收账款	西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	2,883,382.30	558,318.86	2,889,382.30	276,087.91
应收账款	浙江广誉远健康科技有限公司	106,020.00	38,452.40	106,020.00	22,351.60
应收账款	上海广誉远中医门诊部有限公司	1,132,390.00	113,239.00	1,732,390.00	58,376.42
应收账款	山西广誉远国药堂药店连锁有限公司	2,103,266.59	2,103,266.59	2,103,266.59	1,616,094.43
应收账款	宁波广誉远医药零售有限公司	1,785,858.00	1,138,731.80	1,785,858.00	880,717.50
应收账款	呼和浩特市广誉远药品经营有限公司	1,722,707.09	1,329,364.69	1,722,707.09	805,540.25
应收账款	新疆广誉远投资管理有限公司			252,479.60	7,574.39
应收账款	内蒙古广誉远健康科技有限公司			650,000.00	200,000.00

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	太谷县广盛康医药包装有限责任公司			26,450.00	5,290.00
应收账款	包头市广誉远大药房有限公司	559,912.00	146,964.80		
其他应收款	神农科技集团有限公司	8,554.00	256.62		
其他应收款	杭州广誉远贸易有限公司	808,498.00	708,498.00	808,498.00	658,498.00
其他应收款	内蒙古广誉远健康科技有限公司	650,000.00	390,000.00		
预付账款	山西维尔生物乳制品有限公司			57,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	广誉远(厦门)健康管理有限公司	273,584.91	290,000.00
合同负债	哈尔滨广誉远投资管理有限公司	264,150.94	280,000.00
合同负债	河北广誉远医药科技有限公司	943,396.23	1,000,000.00
合同负债	江西广誉远实业有限公司	152,389.38	
合同负债	山东广誉远医药连锁有限公司	973,742.14	1,032,166.67
合同负债	陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	20,434.51	23,091.00
合同负债	深圳广誉远企业管理有限公司	1,081,592.92	
合同负债	新疆广誉远投资管理有限公司	1,417,543.36	434,564.00
合同负债	陕西金花广誉远医药有限公司	377,358.49	400,000.00
合同负债	浙江广誉远健康科技有限公司	273,584.91	362,144.15
合同负债	江苏广誉远健康管理有限公司		113,188.00
合同负债	广誉远医药科技有限公司		5,865.00
合同负债	深圳龟龄集酒业运营管理有限公司		100,472.00
合同负债	河南广誉远国药有限公司		2,027,564.00
合同负债	上海广升远健康管理有限公司	20,373.45	1,062.00
合同负债	宁波广誉远医药零售有限公司	63,844.38	
合同负债	广誉远(上海)龟龄集药业有限公司	59,734.51	
合同负债	广誉远(厦门)药业有限公司	2,343,241.80	
合同负债	广誉远(常州)中医馆有限公司	118,938.05	
合同负债	西安宝义荣医药有限公司	63,716.81	
合同负债	誉本草健康科技(福建)有限公司	256.86	

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
合同负债	西安宝义荣医药有限公司	63,716.81	
合同负债	誉本草健康科技(福建)有限公司	256.86	
应付账款	神农原粮科技(山西)有限公司	519,190.00	799,329.80
应付账款	太谷县广盛康医药包装有限责任公司	205,546.46	1,015,381.99
应付账款	神农农业大数据(山西)有限公司	26,500.00	
应付账款	神农智华生物科技(山西)有限公司		238,955.56
其他应付款	陕西广誉远龟龄集商贸有限公司	530,000.00	530,000.00
其他应付款	山西广誉远龟龄集酒业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应付款	广誉远(厦门)健康管理有限公司	150,000.00	150,000.00
其他应付款	神农农业大数据(山西)有限公司	119,000.00	
其他应付款	神农科技集团有限公司	378,023.13	429,885.59
其他应付款	深圳广誉远企业管理有限公司	600,000.00	600,000.00
其他应付款	新疆广誉远投资管理有限公司	600,129.78	600,129.78
其他应付款	西安真爱广誉远中医门诊部有限公司	1,800,000.00	1,800,000.00
其他应付款	江苏广誉远健康管理有限公司	500,000.00	500,000.00
其他应付款	上海广升远健康管理有限公司	754,716.98	

4. 关联方承诺: 无

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

详见本附注“五、32.预计负债”相关注释。

截至2023年12月31日,本集团不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

子公司海南广誉远健康产业有限公司已于2024年4月23日申请了简易注销,进入了简易注销公告期。

本集团子公司山西广誉远国药有限公司分别于2024年3月26日归还中国光大银行股份有限公司太原漪汾街支行短期借款5,600.00万元,于2024年4月25日归还中国进出口银行山西省分行长期借款10,000.00万元。

本公司于2024年4月10日收到中国证券监督管理委员会山西监管局下发的《行政处罚决定书》,于2024年4月24日向中国证券监督管理委员会缴纳罚款800.00万元。

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

截至本财务报告报出日,本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响:

(1) 追溯重述法

2022年12月31日/2022年度:

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
“买断式销售”模式不谨慎影响相关科目	董事会	应收账款	-21,378,652.14
	董事会	存货	2,518,461.11
销售费用计提不完整	董事会	其他应付款	281,761,044.63
两事项综合影响	董事会	未分配利润	-287,581,483.09
	董事会	少数股东权益	-13,039,752.57
买断式销售”模式不谨慎	董事会	营业收入	136,025,768.30
	董事会	营业成本	22,379,969.82
销售费用计提不完整	董事会	销售费用	-60,833,876.87
买断式销售”模式不谨慎影响相关科目	董事会	信用减值损失	-19,627,389.15
	董事会	资产减值损失	-2,497.92
两事项综合影响	董事会	利润总额	154,849,788.28
	董事会	净利润	154,849,788.28
	董事会	归属于母公司所有者的净利润	148,702,251.69
	董事会	少数股东损益	6,147,536.59

其他年度信息详见公司于2024年1月30日披露的《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》(临2024-004号)以及2024年4月10日,中国证监会山西监管局下发的《行政处罚决定书》(【2024】1-8号)和《市场禁入决定书》(【2024】1号)(临2024-013)。

关于前期会计差错更正的事项,信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)已于2024年3月28日出具了《关于广誉远中药股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》(XYZH/2024TYAA2B0131)。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		
1-2年(含2年)		
2-3年(含3年)		
3年以上	4,284,482.04	4,284,482.04
其中: 3-4年(含4年)		
4-5年(含5年)		
5年以上	4,284,482.04	4,284,482.04
小计	4,284,482.04	4,284,482.04
减: 坏账准备	4,284,482.04	4,284,482.04
合计		

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	
其中: 账龄组合	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	
合计	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	

续:

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预计信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	
其中: 账龄组合	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	
合计	4,284,482.04	100.00	4,284,482.04	100.00	

1) 按组合计提应收账款坏账准备: 账龄组合

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预计信用损失率(%)
1年以内(含1年)			

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	预计信用损失率(%)
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3-4年(含4年)			
4-5年(含5年)			
5年以上	4,284,482.04	4,284,482.04	100.00
合计	4,284,482.04	4,284,482.04	

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	4,284,482.04					4,284,482.04
合计	4,284,482.04					4,284,482.04

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
第一名	300,496.20		300,496.20	7.01	300,496.20
第二名	277,809.00		277,809.00	6.48	277,809.00
第三名	245,742.81		245,742.81	5.74	245,742.81
第四名	204,040.00		204,040.00	4.76	204,040.00
第五名	185,966.82		185,966.82	4.34	185,966.82
合计	1,214,054.83		1,214,054.83	28.33	1,214,054.83

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	223,067,976.65	306,839,801.26
小计	223,067,976.65	306,839,801.26
减: 坏账准备	241,017.19	196,626.25
合计	222,826,959.46	306,643,175.01

2.1 应收利息: 无

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2.2 应收股利: 无

2.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面金额	年初账面金额
押金、保证金	272,000.00	1,767,131.25
往来款	222,721,293.86	304,926,176.48
备用金	74,682.79	146,493.53
小计	223,067,976.65	306,839,801.26
减: 坏账准备	241,017.19	196,626.25
合计	222,826,959.46	306,643,175.01

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	30,058,112.61	107,385,699.85
1-2年(含2年)	46,040,780.90	44,167,015.66
2-3年(含3年)	30,134,021.61	43,374,140.29
3年以上	116,835,061.53	111,912,945.46
其中: 3-4年(含4年)	26,766,118.03	48,313,744.11
4-5年(含5年)	43,986,245.47	47,484,936.90
5年以上	46,082,698.03	16,114,264.45
小计	223,067,976.65	306,839,801.26
减: 坏账准备	241,017.19	196,626.25
合计	222,826,959.46	306,643,175.01

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
年初余额	196,626.25			196,626.25
年初其他应收 款账面余额在 本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-77,689.38		77,689.38	
--转回第二阶段				

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损 失(未发生信用减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
--转回第一阶段				
本年计提	-115,336.87		159,727.81	44,390.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	3,600.00		237,417.19	241,017.19

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
其他应收款坏 账准备	196,626.25	44,390.94				241,017.19
合计	196,626.25	44,390.94				241,017.19

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	76,658,553.04	1年以内; 2- 3年; 3-4 年; 4-5年; 5 年以上	34.37	
第二名	往来款	67,406,781.49	1年以内; 1- 2年; 2-3 年; 3-4年	30.22	
第三名	往来款	30,987,337.93	3-4年; 4-5 年; 5年以上	13.89	
第四名	往来款	28,526,723.92	1年以内; 1- 2年; 2-3 年; 3-4年; 4-5年	12.79	
第五名	往来款	19,056,480.29	1年以内; 1- 2年	8.54	
合计		222,635,876.67		99.81	

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额		年初余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	减值准备
对子公司投资	2,247,552,637.83		2,247,552,637.83	2,247,552,637.83
对合营企业投资				
对联营企业投资				
合计	2,247,552,637.83		2,247,552,637.83	2,247,552,637.83

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
山西广誉远国药有限公司	2,148,598,237.83					2,148,598,237.83	
安康广誉远药业有限公司	51,000,000.00					51,000,000.00	
陕西东盛医药有限公司	45,564,400.00					45,564,400.00	
海南知了有方医疗科技有限责任公司	990,000.00					990,000.00	
北京广誉远展览有限公司	800,000.00					800,000.00	
北京杏林誉苑科技有限公司	600,000.00					600,000.00	
合计	2,247,552,637.83					2,247,552,637.83	

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入及成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	12,985,776.75		12,546,976.24	
合计	12,985,776.75		12,546,976.24	

广誉远中药股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	194,810.25	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,840,122.96	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,448,748.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,586,184.26	
减：所得税影响额	1,181,419.93	
减：少数股东权益影响额（税后）	111,305.66	
合计	293,458.67	

(1) 本公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的,以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目:无。

(2) 本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助	10,378,369.08	-974,080.00	9,404,289.08	剔除与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助

本公司执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》(2023年修订)对可比期间归属于公司普通股股东非经常性损益的影响金额为减少863,162.53元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.19	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.17	0.18	0.18





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋勤学, 谭小青

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。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

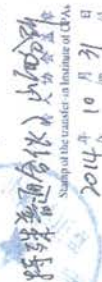
同意转出
Agree the holder to be transferred from

山西国元会计师
事务所
CPAs



同意转入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师
事务所
CPAs



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



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

大华会计师
事务所
CPAs



同意转入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
事务所
CPAs



证书编号: 140100710045
No. of certificate

批准注册协会: 山西省
Authorized Institute of CPAs

注册日期: 2009年10月12日
Date of registration



姓名: 朱娟娟
Full name

性别: 女
Sex

出生日期: 1978-05-20
Date of birth

工作单位: 山西国元会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码: 14010419780520032x
Identity card No.



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.



年 月 日
y m d

5



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: 1010150001
No. of Certificate
批准注册协会: 山西会
Authorized Institute of CPAs

年 月 日
y m d



姓名: 王蕊
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1977-02-01
Date of birth
工作单位: 山西永中和会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码: 142731197702020621
Identity card No.

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.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

11