

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《关于广誉远中药股份有限公司 2023 年年度报告
的信息披露监管工作函》的回复

索引	页码
问题回复	1-3



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

关于《关于广誉远中药股份有限公司 2023 年 年度报告的信息披露监管工作函》的回复

上海证券交易所:

广誉远中药股份有限公司（以下简称“公司”）于近期收到上海证券交易所《关于广誉远中药股份有限公司 2023 年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函【2024】0592 号）（以下简称“监管工作函”），积极组织各相关方就涉及的问题进行落实与回复。现就《监管工作函》中相关问题回复如下：

问题 1. 关于前次重大资产重组涉及的业绩补偿事项。相关公告显示前次重大资产重组标的山西广誉远 2016 年至 2018 年实际完成业绩承诺完成情况分别为 78.18%、6.64%、18.66%。业绩承诺方暨公司前控股股东西安东盛集团应补偿公司股份数量 3.808.62 万股，扣除已补偿股份后，其仍需补偿股份数量 314.4 万股，股份不足部分应补偿现金 85,363.97 万元。年报显示，西安东盛集团持有上市公司股份已全部冻结。

请公司：(1) 结合西安东盛集团所持股份冻结有关情况，说明相关股份是否能由公司回购并予以注销。如否，请公司进一步说明西安东盛集团应补偿的现金总额；(2) 补充披露相关补偿款的催告进展，相关补偿金额是否已与西安东盛达成一致，是否已与西安东盛协商制定切实可行的偿付方案和实施措施。如是，请补充披露西安东盛集团履行业绩补偿义务的具体计划，包括补偿方式、具体期限、资金来源等，并结合其主要财务数据、资产负债率及相关资产和业务情况，说明其是否具备补偿能力及后续安排。(3) 请公司及全体董监高采取有效措施，督促西安东盛集团尽快履行补偿义务，切实保护公司和中小投资者利益。请年审会计师、重组财务顾问就问题(1)(2)发表明确意见。

会计师回复：

我所于 2024 年 4 月 28 日，出具了《关于广誉远中药股份有限公司业绩承诺利润实现情况的专项审核报告》（XYZH/2024TYAA2B0208），我们认为公司计算西安东盛集团

应补偿的现金总额的计算过程，与我们在执行专项审核报告审核工作过程中了解的信息一致。

问题 2. 关于账龄为 1 至 2 年及 2 至 3 年的应收账款。年报显示，账龄为 1 至 2 年及 2 至 3 年的应收账款账面余额分别为 1.23 亿元及 1.67 亿元，合计占应收账款账面余额 41.87%。公司对上述应收账款账龄组合分别按照 10%及 20%坏账计提比例，合计计提坏账准备 0.45 亿元。

请公司：(1) 补充披露账龄为 1 至 2 年及 2 至 3 年的前五大应收账款交易对象、应收账款余额、对应年度交易总额、回款金额、交易内容等，并结合合同约定的信用期等，说明相关销售款是否已逾期；(2) 结合上述情况及相关款项的可收回性，进一步说明上述欠款方信用风险是否已显著增加，相关坏账准备计提是否充分、准确，并补充披露公司拟采取的催款措施。请年审会计师发表明确意见。

会计师回复：

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定对广誉远 2023 年度的财务报表进行了审计，旨在对广誉远 2023 年度的财务报表整体发表审计意见。

在对广誉远 2023 年度的财务报表审计中，我们对 2023 年应收账款主要执行了以下审计程序：

- 1、了解应收账款坏账准备相关的内部控制制度，对应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了测试；
- 2、检查主要客户的销售合同，检查主要交易条款，分析主要客户的销售回款情况；
- 3、执行函证程序，选取公司重要客户，执行应收账款余额函证程序，结合应收账款询证函回函情况，评估客户信用风险。
- 4、获取并检查公司应收账款账龄分析表，复核账龄划分的准确性；
- 5、复核了管理层计算应收账款坏账准备计提的过程，并对管理层的计算结果进行复核，评价管理层本期坏账政策是否与上期保持一致；
- 6、对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性，参考历史经验及前瞻性信息，复核预期信用损失模型是否恰当，测试管理层坏账准备计算的准确性和完整性；

7、我们选取样本检查期后应收账款回款情况；

8、我们对管理层说明过程中采用的同行业数据进行了复核。

基于我们为广誉远 2023 年度的财务报表发表审计意见执行的审计工作，我们认为广誉远上述与财务报表相关的关于应收账款的说明在所有重大方面与我们在执行广誉远 2023 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。

特此回复

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2024年6月18日

