

证券代码：300147

证券简称：香雪制药

公告编号：2024-023

广州市香雪制药股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

1、广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“公司”）对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整后，不会导致公司已披露的2021年度、2022年度财务报表出现盈亏性质的改变。

2、本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

公司于2024年4月29日召开第九届董事会第十八次会议及第九届监事会第十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，对公司2021年度、2022年度、2023年第一季度至第三季度的财务报表进行了会计差错更正及追溯调整。现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

单位：万元

序号	主要会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间主要报表项目名称	2021年1月1日	2021年1-4月27日	2021年4月28日	2021年12月31日	2022年12月31日	备注
1	调整在建工程成本及利息资本化	2021年3月,公司与控股股东广州市昆仑投资有限公司(简称“昆仑投资”)签署了股权转让协议,昆仑投资将广州香岚健康产业有限公司(原名“广州协和精准医疗有限公司”、简称“协和精准”)100%股权转让给公司,2021年4月28日,协和精准办理完毕工商变更登记手续,经公司自查发现,上述交易完成时点,协和精准在建工程部分中有5.91亿元、以及与此款项相关的以及土地价值为依据计提的1.53亿元的利息进行了资本化,合计7.44亿元。上述款项是昆仑投资用于支付其取得生物岛项目的支出及资金利息、资产过户诉讼执行款等费用支出,非实际工程款,列示在“在建工程”不符合会计准则的相关规定,现进行调整。因此调整事项导致固定资产、坏账准备、递延所得税资产等其他科目进行相应调整。	在建工程	-59,066.25			-59,066.25	-59,066.25	在2021年4月28日、公司与昆仑投资完成协和精准100%股权交易时点,上述款项冲减公司应付昆仑投资款项,公司已在本次会计差错调整过程中完成清理解决。
			在建工程-利息资本化	-15,284.17			-15,284.17	-15,284.17	
			其他应收款	74,350.42		-74,350.42			
			其他应付				-74,350.42		
2			其他应收款	26,807.48	5,761.36	-32,568.85		-	

	调整其他应收款及应收利息	经过公司自查发现，在上述交易完成时点之前，公司合计向生物岛酒店相关施工单位支付工程款 3.26 亿元，上述支付的工程款资金是代付工程款，列示在公司“在建工程”不符合会计准则的相关规定，应调整至“其他应收款”并按公司同期银行贷款利率计收利息费用，现进行调整。因此调整事项导致在建工程、固定资产、财务费用、管理费用、营业成本等其他科目进行相应调整。	其他应收款-利息	2,330.21	476.35	-2,806.56		-	在 2021 年 4 月 28 日、公司与昆仑投资完成协和精准 100%股权交易时点，上述代付工程款事宜协和精准已经用实物资产抵偿，公司已在本次会计差错调整过程中完成清理解决。
3	调整其他应收款及应收利息	经过公司自查发现，在 2021 年 4 月份清理控股股东非经营资金占用的过程中，有 2150 万元的往来资金未及时清理完毕，对期间往来金额应调整至“其他应收款”，并按公司同期银行贷款利率计收利息费用。因此调整事项导致在建工程、固定资产、递延所得税资产等其他科目进行相应调整。	其他应收款	2,150.00		-2,150.00		-	在 2021 年 4 月 28 日、公司与昆仑投资完成协和精准 100%股权交易时点，上述往来资金款项冲减公司应付昆仑投资款项，公司已在本次会计差错调整过程中完成清理解决。
			其他应收款-利息	169.79	34.98	-204.77		-	
			其他应付款			-2,354.77			
4	调整在建工程成本	2019 年 12 月，广州市规划和自然资源局黄埔区分局委托的施工单位将公司生物岛 1 号地五栋物业地面部分解体拆除，公司暂未取得补偿收入，上述拆除的五栋物业账面成本一直未做账务处理，需对在建工程、营业外支出等科目进行相应调整。	在建工程	-5,383.25			-5,383.25	-5,383.25	
			未分配利润	-5,383.25				-5,383.25	-5,383.25

二、前期会计差错更正对财务状况、经营成果的影响及更正后的财务报表

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司2021年度、2022年度以及2023年第一季度、2023年半年度和2023年第三季度财务报表进行了会计差错更正及追溯调整，财务报表影响项目及金额具体如下：

（一）对2021年1月1日财务报表的影响（以下金额单位为元）

1、合并资产负债表项目调整情况

项目	2021年1月1日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	733,588,546.20	304,339,127.73	1,037,927,673.93
流动资产合计	3,720,720,660.56	304,339,127.73	4,025,059,788.29
固定资产	2,004,560,119.96	-58,255,626.13	1,946,304,493.83
在建工程	1,484,142,077.16	-360,968,882.60	1,123,173,194.56
递延所得税资产	21,225,191.88	1,535,354.61	22,760,546.49
非流动资产合计	6,057,448,755.45	-417,689,154.12	5,639,759,601.33
资产总计	9,778,169,416.01	-113,350,026.39	9,664,819,389.62
未分配利润	720,360,655.92	-113,350,026.39	607,010,629.53
归属于母公司所有者 权益合计	3,616,535,739.89	-113,350,026.39	3,503,185,713.50
所有者权益合计	4,253,034,166.55	-113,350,026.39	4,139,684,140.16
负债及所有者权益总 计	9,778,169,416.01	-113,350,026.39	9,664,819,389.62

2、母公司资产负债表项目调整情况

项目	2021年1月1日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,189,213,067.84	249,625,385.14	1,438,838,452.98
流动资产合计	2,022,447,232.65	249,625,385.14	2,272,072,617.79
固定资产	1,143,753,991.53	-58,255,626.13	1,085,498,365.40
在建工程	403,287,665.45	-245,000,598.87	158,287,066.58
递延所得税资产	10,602,972.20	1,452,455.00	12,055,427.20
非流动资产合计	4,465,371,082.53	-301,803,770.00	4,163,567,312.53
资产总计	6,487,818,315.18	-52,178,384.86	6,435,639,930.32
其他应付款	364,394,670.53	60,701,877.07	425,096,547.60
流动负债合计	2,803,319,597.62	60,701,877.07	2,864,021,474.69
负债合计	3,324,805,026.95	60,701,877.07	3,385,506,904.02
未分配利润	364,438,430.23	-112,880,261.93	251,558,168.30
所有者权益合计	3,163,013,288.23	-112,880,261.93	3,050,133,026.30
负债及所有者权益总 计	6,487,818,315.18	-52,178,384.86	6,435,639,930.32

（二）对2021年度财务报表的影响（以下金额单位为元）

1、合并资产负债表项目调整情况

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	346,043,781.83		346,043,781.83
流动资产合计	3,086,002,436.82		3,086,002,436.82
固定资产	3,844,938,425.22	-221,203,263.11	3,623,735,162.11
在建工程	2,105,548,161.73	-470,232,085.77	1,635,316,075.96
递延所得税资产	19,372,731.28		19,372,731.28
非流动资产合计	8,294,590,002.04	-691,435,348.88	7,603,154,653.16
资产总计	11,380,592,438.86	-691,435,348.88	10,689,157,089.98
应付账款	1,113,064,014.20	177,070,681.82	1,290,134,696.02
其他应付款	2,616,405,076.72	-767,051,949.48	1,849,353,127.24
流动负债合计	6,944,298,644.52	-589,981,267.66	6,354,317,376.86
非流动负债合计	678,515,593.93		678,515,593.93
负债合计	7,622,814,238.45	-589,981,267.66	7,032,832,970.79
未分配利润	33,041,955.58	-101,454,081.22	-68,412,125.64
归属于母公司所有者权益合计	2,945,552,554.18	-101,454,081.22	2,844,098,472.96
所有者权益合计	3,757,778,200.41	-101,454,081.22	3,656,324,119.19
负债及所有者权益总计	11,380,592,438.86	-691,435,348.88	10,689,157,089.98

2、合并利润表项目调整情况

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	2,191,294,685.93	-1,305,635.28	2,189,989,050.65
管理费用	277,405,124.01	321,965.69	277,727,089.70
财务费用	204,961,548.91	-2,211,932.77	202,749,616.14
信用减值损失	1,662,209.60	10,235,697.42	11,897,907.02
营业利润	-588,708,619.67	13,431,299.78	-575,277,319.89
营业外支出	49,086,608.41		49,086,608.41
利润总额	-635,775,090.23	13,431,299.78	-622,343,790.45
所得税费用	22,922,192.42	1,535,354.61	24,457,547.03
净利润	-658,697,282.65	11,895,945.17	-646,801,337.48
归属于母公司股东的净利润	-688,469,145.43	11,895,945.17	-676,573,200.26
综合收益总额	-658,793,106.48	11,895,945.17	-646,897,161.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	-688,564,969.26	11,895,945.17	-676,669,024.09

3、合并现金流量表项目调整情况

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	344,207,884.25	1,548,807.38	345,756,691.63
支付其他与经营活动有关的现金	508,332,339.43	-1,226,841.69	507,105,497.74
经营活动现金流出小计	2,854,229,842.10	321,965.69	2,854,551,807.79
经营活动产生的现金流量净额	257,562,269.81	-321,965.69	257,240,304.12

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	562,739,174.53	-57,935,598.82	504,803,575.71
投资活动现金流出小计	1,160,829,591.92	-57,935,598.82	1,102,893,993.10
投资活动产生的现金流量净额	-112,804,976.66	57,935,598.82	-54,869,377.84
支付其他与筹资活动有关的现金	1,697,056,192.60	57,613,633.13	1,754,669,825.73
筹资活动现金流出小计	5,209,402,064.79	57,613,633.13	5,267,015,697.92
筹资活动产生的现金流量净额	-450,220,759.55	-57,613,633.13	-507,834,392.68

4、母公司资产负债表项目调整情况

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,408,725,950.52	-97,768,702.08	1,310,957,248.44
流动资产合计	1,881,015,797.74	-97,768,702.08	1,783,247,095.66
固定资产	586,732,323.09	-56,949,990.85	529,782,332.24
在建工程	391,988,553.79	-261,443,649.17	130,544,904.62
递延所得税资产	9,353,445.16	-148,134.40	9,205,310.76
非流动资产合计	5,971,172,444.72	-318,541,774.42	5,652,630,670.30
资产总计	7,852,188,242.46	-416,310,476.50	7,435,877,765.96
其他应付款	2,290,372,416.67	-315,695,823.54	1,974,676,593.13
流动负债合计	4,781,507,886.47	-315,695,823.54	4,465,812,062.93
负债合计	4,840,261,233.04	-315,695,823.54	4,524,565,409.50
未分配利润	191,030,463.16	-100,614,652.96	90,415,810.20
所有者权益合计	3,011,927,009.42	-100,614,652.96	2,911,312,356.46
负债及所有者权益总计	7,852,188,242.46	-416,310,476.50	7,435,877,765.96

5、母公司利润表项目调整情况

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	323,605,934.05	-1,305,635.28	322,300,298.77
管理费用	72,961,554.97	321,965.69	73,283,520.66
财务费用	171,028,590.58	-2,211,932.77	168,816,657.81
信用减值损失	-2,928,305.25	10,670,596.01	7,742,290.76
营业利润	-139,465,351.37	13,866,198.37	-125,599,153.00
营业外支出	30,401,500.00		30,401,500.00
利润总额	-169,311,742.77	13,866,198.37	-155,445,544.40
所得税费用	5,246,669.39	1,600,589.40	6,847,258.79
净利润	-174,558,412.16	12,265,608.97	-162,292,803.19
综合收益总额	-174,558,412.16	12,265,608.97	-162,292,803.19

6、母公司现金流量表项目调整情况

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	90,504,520.17	1,548,807.38	92,053,327.55
支付其他与经营活动有关的现金	54,664,240.54	-1,226,841.69	53,437,398.85

经营活动现金流出小计	323,104,231.82	321,965.69	323,426,197.51
经营活动产生的现金流量净额	85,773,421.32	-321,965.69	85,451,455.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	22,808,380.32	-15,269,105.32	7,539,275.00
投资活动现金流出小计	593,379,879.83	-15,269,105.32	578,110,774.51
投资活动产生的现金流量净额	326,621,936.10	15,269,105.32	341,891,041.42
支付其他与筹资活动有关的现金	3,155,237,596.30	14,947,139.63	3,170,184,735.93
筹资活动现金流出小计	5,753,149,647.50	14,947,139.63	5,768,096,787.13
筹资活动产生的现金流量净额	-549,107,323.19	-14,947,139.63	-564,054,462.82

(三) 对2022年度财务报表的影响(以下金额单位为元)

1、合并资产负债表项目调整情况

项目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	76,465,890.03		76,465,890.03
流动资产合计	1,693,187,412.38		1,693,187,412.38
固定资产	3,882,178,135.67	-281,253,652.94	3,600,924,482.73
在建工程	1,616,820,457.77	-436,767,529.37	1,180,052,928.40
递延所得税资产	26,305,850.74		26,305,850.74
非流动资产合计	7,659,813,126.60	-718,021,182.31	6,941,791,944.29
资产总计	9,353,000,538.98	-718,021,182.31	8,634,979,356.67
应付账款	823,367,606.86	147,632,172.16	970,999,779.02
其他应付款	2,569,601,527.07	-767,051,949.48	1,802,549,577.59
流动负债合计	5,852,556,245.74	-619,419,777.32	5,233,136,468.42
非流动负债合计	682,262,526.03		682,262,526.03
负债合计	6,534,818,771.77	-619,419,777.32	5,915,398,994.45
未分配利润	-500,116,501.35	-98,601,404.99	-598,717,906.34
归属于母公司所有者权益合计	2,405,133,051.46	-98,601,404.99	2,306,531,646.47
所有者权益合计	2,818,181,767.21	-98,601,404.99	2,719,580,362.22
负债及所有者权益总计	9,353,000,538.98	-718,021,182.31	8,634,979,356.67

2、合并利润表项目调整情况

项目	2022年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	1,644,557,065.25	-1,383,571.08	1,643,173,494.17
管理费用	270,551,080.44	-1,469,105.15	269,081,975.29
财务费用	212,509,668.60		212,509,668.60
信用减值损失	-21,759,274.78		-21,759,274.78
营业利润	-466,995,073.46	2,852,676.23	-464,142,397.23
营业外支出	48,929,892.53		48,929,892.53
利润总额	-514,716,214.46	2,852,676.23	-511,863,538.23
所得税费用	-6,795,018.33		-6,795,018.33
净利润	-507,921,196.13	2,852,676.23	-505,068,519.90

归属于母公司股东的净利润	-533,158,456.93	2,852,676.23	-530,305,780.70
综合收益总额	-515,982,241.92	2,852,676.23	-513,129,565.69
归属于母公司所有者的综合收益总额	-540,419,502.72	2,852,676.23	-537,566,826.49

3、合并现金流量表项目调整情况

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	316,888,678.09		316,888,678.09
支付其他与经营活动有关的现金	308,705,619.36		308,705,619.36
经营活动现金流出小计	2,249,215,721.30		2,249,215,721.30
经营活动产生的现金流量净额	227,377,262.86		227,377,262.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	367,269,063.72		367,269,063.72
投资活动现金流出小计	519,797,018.92		519,797,018.92
投资活动产生的现金流量净额	379,262,499.61		379,262,499.61
支付其他与筹资活动有关的现金	616,115,885.52		616,115,885.52
筹资活动现金流出小计	1,848,738,159.85		1,848,738,159.85
筹资活动产生的现金流量净额	-652,773,159.85		-652,773,159.85

4、母公司资产负债表项目调整情况

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,250,799,773.75	-156,216,251.36	1,094,583,522.39
流动资产合计	1,665,907,283.59	-156,216,251.36	1,509,691,032.23
固定资产	1,072,065,238.63	-55,566,419.77	1,016,498,818.86
在建工程	332,670,877.40	-201,154,009.61	131,516,867.79
递延所得税资产	13,920,337.94	-236,691.29	13,683,646.65
非流动资产合计	5,612,912,047.18	-256,957,120.67	5,355,954,926.51
资产总计	7,278,819,330.77	-413,173,372.03	6,865,645,958.74
其他应付款	1,921,619,784.25	-315,695,823.54	1,605,923,960.71
流动负债合计	4,290,324,867.66	-315,695,823.54	3,974,629,044.12
负债合计	4,353,581,744.57	-315,695,823.54	4,037,885,921.03
未分配利润	104,341,039.94	-97,477,548.49	6,863,491.45
所有者权益合计	2,925,237,586.20	-97,477,548.49	2,827,760,037.71
负债及所有者权益总计	7,278,819,330.77	-413,173,372.03	6,865,645,958.74

5、母公司利润表项目调整情况

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	302,631,233.49	-1,383,571.08	301,247,662.41
管理费用	84,222,771.74	-1,251,710.99	82,971,060.75
财务费用	160,661,283.58		160,661,283.58

信用减值损失	-1,813,139.28	590,379.29	-1,222,759.99
营业利润	-136,893,852.38	3,225,661.36	-133,668,191.02
营业外支出	37,269,260.84		37,269,260.84
利润总额	-173,480,586.03	3,225,661.36	-170,254,924.67
所得税费用	-8,294,095.78	88,556.89	-8,205,538.89
净利润	-165,186,490.25	3,137,104.47	-162,049,385.78
综合收益总额	-165,186,490.25	3,137,104.47	-162,049,385.78

6、母公司现金流量表项目调整情况

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付给职工以及为职工支付的现金	24,449,288.55		24,449,288.55
支付其他与经营活动有关的现金	58,027,928.32		58,027,928.32
经营活动现金流出小计	202,993,756.13		202,993,756.13
经营活动产生的现金流量净额	131,850,004.35		131,850,004.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,506,764.77		2,506,764.77
投资活动现金流出小计	33,306,764.77		33,306,764.77
投资活动产生的现金流量净额	457,643,067.78		457,643,067.78
支付其他与筹资活动有关的现金	1,209,691,190.77		1,209,691,190.77
筹资活动现金流出小计	1,849,545,434.91		1,849,545,434.91
筹资活动产生的现金流量净额	-589,371,242.09		-589,371,242.09

(四) 对2023年一季度财务报表的影响(以下金额单位为元)

合并资产负债表项目调整情况

项目	2023年3月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	3,835,534,680.01	-281,253,652.94	3,554,281,027.07
在建工程	1,631,684,465.11	-436,767,529.37	1,194,916,935.74
非流动资产合计	7,619,900,314.07	-718,021,182.31	6,901,879,131.76
资产总计	9,320,480,655.95	-718,021,182.31	8,602,459,473.64
应付账款	848,594,550.60	147,632,172.16	996,226,722.76
其他应付款	2,518,432,066.21	-767,051,949.48	1,751,380,116.73
流动负债合计	5,805,332,198.05	-619,419,777.32	5,185,912,420.73
负债合计	6,498,399,773.40	-619,419,777.32	5,878,979,996.08
未分配利润	-495,579,610.22	-98,601,404.99	-594,181,015.21
归属于母公司所有者权益合计	2,405,287,240.74	-98,601,404.99	2,306,685,835.75
所有者权益合计	2,822,080,882.55	-98,601,404.99	2,723,479,477.56
负债及所有者权益总计	9,320,480,655.95	-718,021,182.31	8,602,459,473.64

(五) 对2023年半年度财务报表的影响(以下金额单位为元)

1、合并资产负债表项目调整情况

项目	2023年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	3,792,795,969.84	-281,253,652.94	3,511,542,316.90
在建工程	1,634,010,321.30	-436,767,529.37	1,197,242,791.93
非流动资产合计	7,553,903,290.61	-718,021,182.31	6,835,882,108.30
资产总计	9,211,381,279.49	-718,021,182.31	8,493,360,097.18
应付账款	871,386,187.38	147,632,172.16	1,019,018,359.54
其他应付款	2,512,742,562.76	-767,051,949.48	1,745,690,613.28
流动负债合计	5,401,174,279.27	-619,419,777.32	4,781,754,501.95
负债合计	6,454,294,970.81	-619,419,777.32	5,834,875,193.49
未分配利润	-566,109,801.70	-98,601,404.99	-664,711,206.69
归属于母公司所有者权益合计	2,336,434,727.58	-98,601,404.99	2,237,833,322.59
所有者权益合计	2,757,086,308.68	-98,601,404.99	2,658,484,903.69
负债及所有者权益总计	9,211,381,279.49	-718,021,182.31	8,493,360,097.18

2、母公司资产负债表项目调整情况

项目	2023年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,262,684,109.44	-156,216,251.36	1,106,467,858.08
流动资产合计	1,678,745,456.89	-156,216,251.36	1,522,529,205.53
固定资产	1,046,967,339.02	-55,566,419.77	991,400,919.25
在建工程	332,670,877.40	-201,154,009.61	131,516,867.79
递延所得税资产	15,557,792.56	-236,691.29	15,321,101.27
非流动资产合计	5,503,211,933.91	-256,957,120.67	5,246,254,813.24
资产总计	7,181,957,390.80	-413,173,372.03	6,768,784,018.77
其他应付款	1,906,205,180.90	-315,695,823.54	1,590,509,357.36
流动负债合计	3,866,444,280.80	-315,695,823.54	3,550,748,457.26
负债合计	4,314,982,643.44	-315,695,823.54	3,999,286,819.90
未分配利润	46,078,201.10	-97,477,548.49	-51,399,347.39
所有者权益合计	2,866,974,747.36	-97,477,548.49	2,769,497,198.87
负债及所有者权益总计	7,181,957,390.80	-413,173,372.03	6,768,784,018.77

(六) 对2023年三季度财务报表的影响 (以下金额单位为元)

合并资产负债表项目调整情况

项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	3,747,377,106.24	-281,253,652.94	3,466,123,453.30
在建工程	1,635,297,863.94	-436,767,529.37	1,198,530,334.57
非流动资产合计	7,298,247,691.91	-718,021,182.31	6,580,226,509.60
资产总计	9,186,898,928.62	-718,021,182.31	8,468,877,746.31

应付账款	894,000,372.25	147,632,172.16	1,041,632,544.41
其他应付款	2,567,322,901.41	-767,051,949.48	1,800,270,951.93
流动负债合计	5,421,618,904.32	-619,419,777.32	4,802,199,127.00
负债合计	6,503,378,769.92	-619,419,777.32	5,883,958,992.60
未分配利润	-646,189,411.75	-98,601,404.99	-744,790,816.74
归属于母公司所有者权益合计	2,256,289,646.98	-98,601,404.99	2,157,688,241.99
所有者权益合计	2,683,520,158.70	-98,601,404.99	2,584,918,753.71
负债及所有者权益总计	9,186,898,928.62	-718,021,182.31	8,468,877,746.31

三、相关意见

1、董事会审计委员会意见

本次对前期会计差错的调整更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，提高了公司会计信息质量。本次对前期会计差错的更正未损害公司和全体股东的合法权益，同意本次对前期会计差错的更正处理，并将该议案提交公司董事会审议。公司将进一步加强会计核算和会计监管，杜绝上述事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

2、董事会意见

董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，能够更加客观、准确反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量，同意本次会计差错更正及追溯调整。

3、监事会意见

监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同意本次会计差错更正及追溯调整，同时提醒公司管理层及相关财

务人员进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生。

四、备查文件

- 1、第九届董事会第十八次会议决议
- 2、第九届监事会第十三次会议决议

特此公告。

广州市香雪制药股份有限公司董事会

2024年4月29日