

证券代码：300147

证券简称：香雪制药

公告编号：2020-019

广州市香雪制药股份有限公司 关于公司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。

广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“公司”）于2020年3月11日召开第八届董事会第十二次会议及第八届监事会第十次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司已对会计差错进行了更正并对 2017年度财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项公告如下：

一、董事会关于会计差错事项的说明

公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《关于对广州市香雪制药股份有限公司、王永辉、徐力采取出具警示函措施的决定》（[2019]132 号），指出公司 2017 年未对有关融资租赁业务进行财务核算，导致 2017 年度资产负债表资产类科目、负债类科目分别少计 2 亿元；公司审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《关于对立信会计师事务所（特殊普通合伙）、梁谦海、王文俊采取出具警示函措施的决定》（[2019]131 号），指出其未识别出公司有关生物岛 A 线以北 AH0915002 地块的土地价值分摊错误，使得公司经审计的 2017 年年报资产负债表中“其他非流动资产”金额少计 3,603.39 万元、“在建工程”金额多计 3,603.39 万元。经公司自查，确认存在上述前期会计差错。

二、前期会计差错更正事项对2017年度财务报表的财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2017年度财务报表进行了追溯调整，对2017年度合并财务报表项目及金额影响具体如下：

1、对2017年度合并资产负债表项目及金额影响

单位：元

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	1,289,646,690.87	200,000,000.00	1,489,646,690.87
流动资产合计	4,872,379,603.03	200,000,000.00	5,072,379,603.03
在建工程	858,970,834.80	-36,033,899.51	822,936,935.29
其他非流动资产	385,100,113.86	36,033,899.51	421,134,013.37
资产总计	9,240,686,910.78	200,000,000.00	9,440,686,910.78
其他应付款	174,686,368.76	200,000,000.00	374,686,368.76
流动负债合计	3,235,465,556.27	200,000,000.00	3,435,465,556.27
负债合计	5,356,954,801.97	200,000,000.00	5,556,954,801.97
负债和所有者权益总计	9,240,686,910.78	200,000,000.00	9,440,686,910.78

2、对2017年度合并现金流量表项目及金额影响

单位：元

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与投资活动有关的现金	884,690,000.00	200,000,000.00	1,084,690,000.00
投资活动现金流出小计	1,895,945,835.18	200,000,000.00	2,095,945,835.18
投资活动产生的现金流量净额	-673,282,044.05	-200,000,000.00	-873,282,044.05
收到其他与筹资活动有关的现金	93,380,342.36	200,000,000.00	293,380,342.36
筹资活动现金流入小计	4,633,116,342.36	200,000,000.00	4,833,116,342.36
筹资活动产生的现金流量净额	963,414,868.53	200,000,000.00	1,162,414,868.53

三、更正后2017年度合并资产负债表及现金流量表

1、合并资产负债表

编制单位：广州市香雪制药股份有限公司

单位：元

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：		
货币资金	1,413,790,972.31	835,786,676.88
结算备付金		
拆出资金		

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		26,364,135.20
衍生金融资产		
应收票据	74,837,877.70	83,374,125.92
应收账款	808,223,243.88	795,180,958.68
预付款项	149,120,220.34	71,104,032.30
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,489,646,690.87	273,178,718.27
买入返售金融资产		
存货	504,547,391.03	503,132,956.62
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	632,213,206.90	392,687,701.78
流动资产合计	5,072,379,603.03	2,980,809,305.65
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	319,650,001.00	268,650,000.00
持有至到期投资	10,043,835.62	
长期应收款		
长期股权投资	5,196,577.30	960,109.73
投资性房地产		
固定资产	1,539,687,196.44	1,544,434,043.07
在建工程	822,936,935.29	1,321,174,213.34
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产	1,212,065.02	451,930.13
油气资产		
无形资产	380,629,380.22	265,908,583.69
开发支出	179,192,309.17	135,258,386.02
商誉	646,660,524.15	634,535,867.99
长期待摊费用	14,959,100.51	15,256,751.85
递延所得税资产	27,005,369.66	18,345,768.42
其他非流动资产	421,134,013.37	802,941,949.85
非流动资产合计	4,368,307,307.75	5,007,917,604.09
资产总计	9,440,686,910.78	7,988,726,909.74
流动负债：		
短期借款	1,649,381,000.00	1,095,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		

拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	53,216,860.01	101,109,672.76
应付账款	407,839,023.33	416,493,853.92
预收款项	79,987,533.71	36,786,434.94
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	19,606,816.50	15,525,976.38
应交税费	36,216,441.10	31,921,557.06
应付利息	16,045,783.97	15,488,319.32
应付股利	49,866,840.00	49,866,840.00
其他应付款	374,686,368.76	290,162,553.51
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		500,055,000.00
其他流动负债	748,618,888.89	748,728,888.89
流动负债合计	3,435,465,556.27	3,301,139,096.78
非流动负债：		
长期借款	926,000,000.00	754,000,000.00
应付债券	895,696,438.35	
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	235,750,000.00	200,000,000.00
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	64,042,807.35	49,233,634.15
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,121,489,245.70	1,003,233,634.15
负债合计	5,556,954,801.97	4,304,372,730.93
所有者权益：		
股本	661,476,335.00	661,476,335.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,134,325,630.29	2,134,303,279.19
减：库存股		

其他综合收益	-719,157.74	-64,920.98
专项储备		
盈余公积	92,998,625.33	91,469,610.05
一般风险准备		
未分配利润	573,821,672.30	509,411,509.56
归属于母公司所有者权益合计	3,461,903,105.18	3,396,595,812.82
少数股东权益	421,829,003.63	287,758,365.99
所有者权益合计	3,883,732,108.81	3,684,354,178.81
负债和所有者权益总计	9,440,686,910.78	7,988,726,909.74

2、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,315,776,305.87	2,172,669,719.60
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		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
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		
收到的税费返还	8,685,320.66	5,645,772.00
收到其他与经营活动有关的现金	345,214,163.56	305,022,817.73
经营活动现金流入小计	2,669,675,790.09	2,483,338,309.33
购买商品、接受劳务支付的现金	1,724,621,969.70	1,351,304,435.51
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		
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	260,349,330.74	212,331,795.92
支付的各项税费	124,576,577.02	141,407,456.19
支付其他与经营活动有关的现金	450,594,728.17	579,813,346.70
经营活动现金流出小计	2,560,142,605.63	2,284,857,034.32
经营活动产生的现金流量净额	109,533,184.46	198,481,275.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,284,135.20	17,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,274,178.81	4,148,260.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,367,439.06	5,042,631.83
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	485,623,684.02	
收到其他与投资活动有关的现金	687,114,354.04	1,044,548,805.11
投资活动现金流入小计	1,222,663,791.13	1,070,739,697.26
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	777,865,205.34	1,966,047,349.05
投资支付的现金	91,564,807.85	183,000,000.00
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	141,825,821.99	104,354,914.84
支付其他与投资活动有关的现金	1,084,690,000.00	1,387,000,000.00
投资活动现金流出小计	2,095,945,835.18	3,640,402,263.89
投资活动产生的现金流量净额	-873,282,044.05	-2,569,662,566.63
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,000,000.00	32,095,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,147,661,000.00	2,121,000,000.00
发行债券收到的现金	2,391,075,000.00	747,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	293,380,342.36	2,935,000.00
筹资活动现金流入小计	4,833,116,342.36	2,903,630,000.00
偿还债务支付的现金	3,421,335,000.00	523,940,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	172,230,165.10	157,262,469.98

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	76,136,308.73	1,333,060.58
筹资活动现金流出小计	3,669,701,473.83	682,535,530.56
筹资活动产生的现金流量净额	1,162,414,868.53	2,221,094,469.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,897,636.29	705,593.48
五、现金及现金等价物净增加额	397,768,372.65	-149,381,228.70
加：期初现金及现金等价物余额	480,910,763.66	630,291,992.36
六、期末现金及现金等价物余额	878,679,136.31	480,910,763.66

四、更正事项对财务报表附注的影响

(一) 附注七、9. 其他应收款

更正前：

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,349,020,172.25	100.00%	59,373,481.38	4.40%	1,289,646,690.87
合计	1,349,020,172.25	100.00%	59,373,481.38	4.40%	1,289,646,690.87

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工暂借款	13,732,051.16	30,512,681.66
往来款	1,319,676,778.01	201,009,906.97
其他	15,611,343.08	72,963,186.23
合计	1,349,020,172.25	304,485,774.86

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额	坏账准备期末余额

				合计数的比例	
广州市昆仑投资有限公司	股权转让款	1,134,000,000.00	1年以内	84.06%	11,340,000.00
抚松长白山人参市场投资发展有限公司	委托贷款及借款	77,500,000.00	2-3年	5.74%	38,750,000.00
陕西龙祥实业发展有限公司	往来款	36,000,000.00	1年以内	2.67%	360,000.00
纪昭辉	采购款	12,059,437.32	1年以内	0.89%	120,594.37
普爱医院	保证金	8,000,000.00	1-2年	0.59%	800,000.00
合计	-	1,267,559,437.32	-	93.95%	51,370,594.37

更正后：

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例	
期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	200,000,000.00	12.91%	0.00	0.00%	200,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,349,020,172.25	87.09%	59,373,481.38	4.40%	1,289,646,690.87
合计	1,549,020,172.25	100.00%	59,373,481.38	4.40%	1,489,646,690.87

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
陕西龙祥实业发展有限公司	200,000,000.00			期后已回款

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工暂借款	13,732,051.16	30,512,681.66
往来款	1,519,676,778.01	201,009,906.97
其他	15,611,343.08	72,963,186.23
合计	1,549,020,172.25	304,485,774.86

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州市昆仑投资有限公司	股权转让款	1,134,000,000.00	1年以内	73.21%	11,340,000.00
陕西龙祥实业发展有限公司	往来款	236,000,000.00	1年以内	15.24%	360,000.00
抚松长白山人参市场投资发展有限公司	委托贷款及借款	77,500,000.00	2-3年	5.00%	38,750,000.00
纪昭辉	采购款	12,059,437.32	1年以内	0.78%	120,594.37
普爱医院	保证金	8,000,000.00	1-2年	0.52%	800,000.00
合计	-	1,467,559,437.32	-	94.74%	51,370,594.37

(二) 附注七、20. 在建工程

更正前：

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川雪雪制药科技产业园	185,648,723.44		185,648,723.44	164,819,685.66		164,819,685.66
宁夏六盘山绿色中药产业园(一期)	183,182,936.14		183,182,936.14	99,623,981.04		99,623,981.04
云南香格里拉健康产业园	64,367,224.13		64,367,224.13	35,883,228.25		35,883,228.25
沪谯药业项目	1,947,192.31		1,947,192.31	27,610,940.54		27,610,940.54

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
香雪药业仓库改造工程	221,400.00		221,400.00	221,400.00		221,400.00
五华生物医药产业园工程	11,458,179.41		11,458,179.41	2,836,589.13		2,836,589.13
中药饮片车间	1,639,316.26		1,639,316.26	1,639,316.26		1,639,316.26
包装车间、成品仓库、贵细仓库	8,575,536.12		8,575,536.12	4,805,192.61		4,805,192.61
生物岛项目	207,958,778.92		207,958,778.92	983,353,663.01		983,353,663.01
香雪大健康产业园	209,216.84		209,216.84	209,216.84		209,216.84
云埔二期饮片厂扩建项目	256,230.77		256,230.77			
嘉鑫大厦	147,804,992.22		147,804,992.22			
汕尾产业园一期	44,774,375.94		44,774,375.94			
新厂区工程	583,142.56		583,142.56			
细胞仪	343,589.74		343,589.74			
零星工程				171,000.00		171,000.00
合计	858,970,834.80		858,970,834.80	1,321,174,213.34		1,321,174,213.34

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
四川香雪制药科技产业园	200,000.00	164,819.68	20,829.03			185,648.72	92.82%		9,092.93	6,855.55	5.42%	金融机构贷款
宁夏六盘山绿色中药产业园(一期)	220,000.00	99,623.98	83,558.95			183,182.93	83.26%		7,586.64	5,846.39	5.42%	金融机构贷款
云南香格里拉健康产业园	180,000.00	35,883.22	29,199.06			65,082.29	36.16%		2,574.27	1,812.29	5.42%	金融机构贷款
生物岛项目		983,353.66	131,738.60		907,133.49	207,958.77			61,694.36	45,734.31	5.42%	金融机构贷款
五华生物医药产业园	200,000.00	2,836,589.13	8,621,590.28			11,458,179.41	5.73%					自有资金
1、3、4号车间	48,100.00	26,150.37	20,760.91	46,911.29		0.00		完工	849,243.12	849,243.12	4.67%	金融机构贷款

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例	工程 进度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期利 息资本 化率	资金 来源
包装车间、 成品仓库、 贵细仓库	32,000.00 0.00	4,805,192. 61	3,770,343. 51			8,575,536. 12	26.80%		877,005. 83	877,005. 83	5.64%	金融 机构 贷款
嘉鑫大厦			147,804.9 92.22			147,804.9 92.22						金融 机构 贷款
汕尾产业园 一期	300,000.0 00.00		44,774.37 5.94			44,774.37 5.94	14.92%					自有 资金
合计	1,180,100, 000.00	1,317,472, 719.31	491,057.8 83.32	46,911.2 94.94	907,133.4 91.18	854,485.8 16.51			82,674.4 64.06	61,974.7 99.65		

更正后：

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
四川香雪制药科技产业园	185,648,723.44		185,648,723.44	164,819,685.66		164,819,685.66
宁夏六盘山绿色中药产业园(一期)	183,182,936.14		183,182,936.14	99,623,981.04		99,623,981.04
云南香格里拉健康产业园	64,367,224.13		64,367,224.13	35,883,228.25		35,883,228.25
沪谯药业项目	1,947,192.31		1,947,192.31	27,610,940.54		27,610,940.54
香雪药业仓库改造工程	221,400.00		221,400.00	221,400.00		221,400.00
五华生物医药产业园工程	11,458,179.41		11,458,179.41	2,836,589.13		2,836,589.13
中药饮片车间	1,639,316.26		1,639,316.26	1,639,316.26		1,639,316.26
包装车间、成品仓库、贵细仓库	8,575,536.12		8,575,536.12	4,805,192.61		4,805,192.61
生物岛项目	171,924,879.41		171,924,879.41	983,353,663.01		983,353,663.01
香雪大健康产业园	209,216.84		209,216.84	209,216.84		209,216.84
云埔二期饮片厂扩建项目	256,230.77		256,230.77			
嘉鑫大厦	147,804,992.22		147,804,992.22			
汕尾产业园一期	44,774,375.94		44,774,375.94			
新厂区工程	583,142.56		583,142.56			
细胞仪	343,589.74		343,589.74			
零星工程				171,000.00		171,000.00
合计	822,936,935.29		822,936,935.29	1,321,174,213.34		1,321,174,213.34

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转 入固定 资产金 额	本期其他 减少金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例	工程进 度	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息 资本化 金额	本期 利息 资本 化率	资金 来源
四川香雪 制药科技 产业园	200,000.0 00.00	164,819.6 85.66	20,829,03 7.78			185,648,7 23.44	92.82%		9,092,95 0.95	6,855,55 4.15	5.42%	金融 机构 贷款
宁夏六盘 山绿色中 药产业园 (一期)	220,000.0 00.00	99,623,98 1.04	83,558,95 5.10			183,182,9 36.14	83.26%		7,586,64 5.88	5,846,39 1.34	5.42%	金融 机构 贷款
云南香格 里拉健康 产业园	180,000.0 00.00	35,883,22 8.25	29,199,06 6.07			65,082,29 4.32	36.16%		2,574,27 7.38	1,812,29 0.86	5.42%	金融 机构 贷款
生物岛项 目		983,353.6 63.01	131,738,6 07.09		943,167,3 90.69	171,924,8 79.41			61,694,3 60.90	45,734,3 14.35	5.42%	金融 机构 贷款
五华生物 医药产业 园	200,000.0 00.00	2,836,589. 13	8,621,590. 28			11,458,17 9.41	5.73%					自有 资金
1、3、4号 车间	48,100,00 0.00	26,150,37 9.61	20,760,91 5.33	46,911,2 94.94				已完工	849,243 12	849,243 12	4.67%	金融 机构 贷款
包装车间、 成品仓库、 贵细仓库	32,000,00 0.00	4,805,192. 61	3,770,343. 51			8,575,536. 12	26.80%		877,005 83	877,005. 83	5.64%	金融 机构 贷款
嘉鑫大厦			147,804,9 92.22			147,804,9 92.22						金融 机构 贷款
汕尾产业 园一期	300,000.0 00.00		44,774,37 5.94			44,774,37 5.94	14.92%					自有 资金
合计	1,180,100, 000.00	1,317,472, 719.31	491,057,8 83.32	46,911,2 94.94	943,167,3 90.69	818,451,9 17.00			82,674,4 64.06	61,974,7 99.65		

(三) 附注七、30. 其他非流动资产

更正前：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款及土地出让金	355,941,307.01	802,941,949.85
预付的股权投资款	29,158,806.85	

合计	385,100,113.86	802,941,949.85
----	----------------	----------------

更正后：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款及土地出让金	391,975,206.52	802,941,949.85
预付的股权投资款	29,158,806.85	
合计	421,134,013.37	802,941,949.85

(四) 附注七、41. 其他应付款

更正前：

按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权款及借款	71,500,000.00	152,725,000.19
保证金	16,282,329.00	18,616,347.61
往来款	74,139,272.47	106,945,163.82
其他	12,764,767.29	11,876,041.89
合计	174,686,368.76	290,162,553.51

更正后：

按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
股权款及借款	271,500,000.00	152,725,000.19
保证金	16,282,329.00	18,616,347.61
往来款	74,139,272.47	106,945,163.82
其他	12,764,767.29	11,876,041.89
合计	374,686,368.76	290,162,553.51

(五) 附注七、75. 现金流量表项目

更正前：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	746,000,000.00	1,087,000,000.00
履约保证金	120,000,000.00	300,000,000.00

借出款项	18,690,000.00	0.00
合计	884,690,000.00	1,387,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	0.00	2,935,000.00
票据贴现	30,228,952.07	0.00
向股东借入款项	63,151,390.29	0.00
合计	93,380,342.36	2,935,000.00

更正后：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	746,000,000.00	1,087,000,000.00
履约保证金	120,000,000.00	300,000,000.00
借出款项	218,690,000.00	0.00
合计	1,084,690,000.00	1,387,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助		2,935,000.00
票据贴现	30,228,952.07	0.00
向股东借入款项	63,151,390.29	0.00
融资租赁借入款项	200,000,000.00	0.00
合计	293,380,342.36	2,935,000.00

(六) 附注七、78. 所有权或使用权受到限制的资产

更正前：

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	535,111,836.00	保证金
固定资产	61,912,357.42	借款抵押
无形资产	19,950,687.03	借款抵押
应收账款	262,147,976.03	借款质押

在建工程	183,182,936.14	借款抵押
合计	1,062,305,792.62	--

更正后：

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	535,111,836.00	保证金
固定资产	296,119,659.70	借款抵押、售后回租融资租赁
无形资产	19,950,687.03	借款抵押
应收账款	262,147,976.03	借款质押
在建工程	183,182,936.14	借款抵押
合计	1,296,513,094.90	--

注：受限制的货币资金中，包含香雪制药向银行申请的1.2亿元的现金保函、用于为广东启德酒店有限公司解除其因诉讼纠纷被查封的广州生物岛环岛A线以北AH0915002地块1号、2号土地使用权提供担保。截止本报告出具日，上述1.2亿元现金保函仍未解除。

（七）附注七、81. 其他

更正前：

合并资产负债表及合并利润表中同比变动比例超过30%的报表项目变动原因分析如下：

1、合并资产负债表项目

单位：元

合并资产负债表项目	年末余额	年初余额	同比变动比例	变动原因说明
其他应收款	1,289,646,690.87	273,178,718.27	372.09%	主要因转让子公司广州协和精准医疗有限公司未实际收到全部股权款
其他应付款	174,686,368.76	290,162,553.51	-39.80%	本年支付部分前期股权收购款

更正后：

合并资产负债表及合并利润表中同比变动比例超过30%的报表项目变动原因分析如下：

2、合并资产负债表项目

单位：元

合并资产负债表项目	年末余额	年初余额	同比变动比例	变动原因说明
-----------	------	------	--------	--------

合并资产负债表项目	年末余额	年初余额	同比变动比例	变动原因说明
其他应收款	1,489,646,690.87	273,178,718.27	445.30%	主要因转让子公司广州协和精准医疗有限公司未实际收到全部股权款；本年新增借入融资租赁款项和支付
其他应付款	374,686,368.76	290,162,553.51	29.13%	本年新增借入融资租赁款项和支付

五、更正事项对最近一期财务报表的影响

2018年12月之前，公司已全部归还广东粤财金融租赁股份有限公司2亿的融资本金和利息，本次更正调整事项对公司最近一期财务报表不产生影响。

六、会计师事务所就更正事项的专项说明

公司2017年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）就2017年度会计差错更正事项出具了《广州市香雪制药股份有限公司2017年度财务报表更正事项专项鉴证报告》（信会师报字[2020]第ZL10011号），该审核报告已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，如实反映了公司2017年度会计差错更正情况。具体内容详见公司同日刊登在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

七、相关意见

1、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》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》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。

2、独立董事意见

本次对前期会计差错的调整更正符合《企业会计准则》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，我们一致同意本次针对前期会计差错的更正处理。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。

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》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》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。

八、备查文件

- 1、第八届董事会第十二次会议决议；
- 2、第八届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第八届董事会第十二次会议相关事项的独立意见；
- 4、《2017年度财务报表更正事项专项鉴证报告》。

特此公告。

广州市香雪制药股份有限公司董事会

2020年3月12日