

广州市香雪制药股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

德皓核字[2024]00000289号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

广州市香雪制药股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 广州市香雪制药股份有限公司前期会计差错 更正专项说明	1-12

前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

德皓核字[2024] 00000289 号

广州市香雪制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“香雪制药”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，香雪制药责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对香雪制药管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，

我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，香雪制药编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了香雪制药前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供香雪制药向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

潘红卫

中国·北京

中国注册会计师：

聂美容

二〇二四年七月五日

广州市香雪制药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

广州市香雪制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。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。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

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	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	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

广州市香雪制药股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

序	主要会	会计差错更正的内容	受影响的各个比较	2021年1月1	2021年	2021年4月	2021年12月	2022年12月31	备注
	成本及利息资本化	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-利息资本化	-15,284.17			-15,284.17	-15,284.17	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	74,350.42		-74,350.42			
			其他应付			-74,350.42	-74,350.42	-74,350.42	
2	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	26,807.48	5,761.36	-32,568.85		-	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。
			其他应收款-利息	2,330.21	476.35	-2,806.56		-	

广州市香雪制药股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

序	主要会	会计差错更正的内容	受影响的各个比较	2021年1月1	2021年	2021年4月	2021年12月	2022年12月31	备注
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

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

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

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

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

项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

广州市香雪制药股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十九日