

证券代码: 605199

证券简称: 葫芦娃

公告编号: 2025-026

## 海南葫芦娃药业集团股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

#### 重要内容提示:

● 本次前期会计差错更正是根据中国证券监督管理委员会海南监管局下发的《行政监管措施决定书》((2025) 7 号), 追溯调整已披露的 2023 年年度报告和 2024 年半年度报告、2024 年第一季度、2024 年第三季度报告的财务数据。

● 本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正, 相对应的公司 2023 年年度、2024 年半年度财务报表及附注、2024 年第一季度、2024 年第三季度报告进行调整。影响公司合并资产负债表、利润表, 母公司资产负债表、利润表。

● 本次前期会计差错更正已经公司董事会、监事会审议通过, 无需提交股东大会审议。

#### 一、概述

海南葫芦娃药业集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2025年4月27日召开了第三届董事会第五次会议、第三届监事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》, 同意按照《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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定, 对前期会计差错更正。本次更正涉及追溯调整, 具体情况如下:

#### 二、具体情况及对公司的影响

（一）重大会计差错更正原因

公司于2025年3月14日收到中国证券监督管理委员会海南监管局（以下简称“海南证监局”）出具的《关于对海南葫芦娃药业集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2025〕7号）（以下简称“《决定书》”），要求公司对《决定书》中指出的问题进行整改。

公司收到海南证监局《决定书》后高度重视，及时向公司董事、监事、高级管理人员及相关部门人员进行了通报，并迅速组织相关人员对《决定书》中涉及的问题进行了全面梳理和针对性的讨论分析。经公司自查，发现2023年公司部分销售业务存在提前确认收入，部分销售业务存在销售价格异常，以及因提前确认收入产生对应费用差异，导致公司相关定期报告披露的财务数据不准确，应当根据相关规定进行前期会计差错更正，将影响上述报告的资产负债表、利润表。

（二）前期会计差错对公司的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司2023年年度、2024年半年度财务报表及附注进行调整，本次调整涉及资产负债表、利润表中相关科目。影响的财务报表项目及金额如下：

（一）更正事项对2023年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：人民币元

| 项目     | 2023年12月31日    |                |                 |
|--------|----------------|----------------|-----------------|
|        | 更正后            | 更正前            | 变动额             |
| 应收账款   | 420,231,896.60 | 540,600,831.70 | -120,368,935.10 |
| 预付款项   | 25,579,446.69  | 25,522,559.90  | 56,886.79       |
| 存货     | 280,500,220.49 | 265,561,874.47 | 14,938,346.02   |
| 其他流动资产 | 37,699,279.49  | 32,377,189.18  | 5,322,090.31    |
| 流动资产合计 |                |                |                 |

|                   |                  |                  |                 |
|-------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                   | 1,342,533,562.07 | 1,442,585,174.05 | -100,051,611.98 |
| 开发支出              | 85,203,055.75    | 95,403,055.75    | -10,200,000.00  |
| 递延所得税资产           | 8,333,899.13     | 9,544,307.92     | -1,210,408.79   |
| 其他非流动资产           | 44,949,020.35    | 54,549,020.35    | -9,600,000.00   |
| 非流动资产合计           | 1,596,953,092.94 | 1,617,963,501.73 | -21,010,408.79  |
| 资产总计              | 2,939,486,655.01 | 3,060,548,675.78 | -121,062,020.77 |
| 合同负债              | 120,424,875.06   | 122,561,637.18   | -2,136,762.12   |
| 应交税费              | 14,233,243.68    | 37,490,674.97    | -23,257,431.29  |
| 其他流动负债            | 15,655,233.78    | 15,676,699.35    | -21,465.57      |
| 流动负债合计            | 1,057,085,068.85 | 1,082,500,727.83 | -25,415,658.98  |
| 负债合计              | 1,875,759,744.45 | 1,901,175,403.43 | -25,415,658.98  |
| 未分配利润             | 269,452,754.68   | 365,099,116.47   | -95,646,361.79  |
| 归属于母公司所有者<br>权益合计 | 1,024,739,317.00 | 1,120,385,678.79 | -95,646,361.79  |
| 所有者权益合计           | 1,063,726,910.56 | 1,159,373,272.35 | -95,646,361.79  |
| 负债和所有者权益总<br>计    | 2,939,486,655.01 | 3,060,548,675.78 | -121,062,020.77 |

## 2、合并利润表

单位：人民币元

| 项 目     | 2023 年 1-12 月    |                  |                 |
|---------|------------------|------------------|-----------------|
|         | 更正后              | 更正前              | 变动额             |
| 一、营业总收入 | 1,795,183,662.67 | 1,905,182,163.02 | -109,998,500.35 |
| 其中：营业收入 | 1,795,183,662.67 | 1,905,182,163.02 | -109,998,500.35 |
| 二、营业总成本 | 1,767,109,248.74 | 1,762,304,481.55 | 4,804,767.19    |

|                                     |                |                |                 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 其中：营业成本                             | 884,893,788.26 | 899,832,134.28 | -14,938,346.02  |
| 研发费用                                | 113,659,611.20 | 93,916,497.99  | 19,743,113.21   |
| 信用减值损失<br>(损失以“-”号填列)               | -16,610,902.09 | -22,946,140.25 | 6,335,238.16    |
| 三、营业利润(亏损以<br>“-”号填列)               | 28,469,529.60  | 136,937,558.98 | -108,468,029.38 |
| 四、利润总额(亏损总<br>额以“-”号填列)             | 27,025,987.12  | 135,494,016.50 | -108,468,029.38 |
| 减：所得税费用                             | 10,051,455.35  | 22,873,122.94  | -12,821,667.59  |
| 五、净利润(净亏损以<br>“-”号填列)               | 16,974,531.77  | 112,620,893.56 | -95,646,361.79  |
| 1.持续经营净<br>利润(净亏损以“-”<br>号填列)       | 16,974,531.77  | 112,620,893.56 | -95,646,361.79  |
| 1.归属于母公<br>司所有者的净利润(净<br>亏损以“-”号填列) | 10,851,420.51  | 106,497,782.30 | -95,646,361.79  |
| 七、综合收益总额                            | 16,974,531.77  | 112,620,893.56 | -95,646,361.79  |
| 归属于母公司所<br>有者的综合收益总额                | 10,851,420.51  | 106,497,782.30 | -95,646,361.79  |
| (一)基本每股收益                           | 0.03           | 0.27           | -0.24           |
| (二)稀释每股收益                           | 0.03           | 0.27           | -0.24           |

### 3、母公司资产负债表

单位：人民币元

| 项目   | 2023年12月31日    |                |                 |
|------|----------------|----------------|-----------------|
|      | 更正后            | 更正前            | 变动额             |
| 应收账款 | 230,845,608.90 | 349,427,616.28 | -118,582,007.38 |
| 预付款项 | 11,964,941.98  | 11,908,055.19  | 56,886.79       |
| 存货   | 150,277,489.17 | 135,703,505.07 | 14,573,984.10   |

|            |                  |                  |                 |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 其他流动资产     | 25,640,290.58    | 20,515,589.05    | 5,124,701.53    |
| 流动资产合计     | 1,108,258,964.11 | 1,207,085,399.07 | -98,826,434.96  |
| 开发支出       | 80,658,418.01    | 90,858,418.01    | -10,200,000.00  |
| 递延所得税资产    | 5,116,098.17     | 6,316,437.96     | -1,200,339.79   |
| 其他非流动资产    | 36,263,769.21    | 45,863,769.21    | -9,600,000.00   |
| 非流动资产合计    | 1,292,901,654.23 | 1,313,901,994.02 | -21,000,339.79  |
| 资产总计       | 2,401,160,618.34 | 2,520,987,393.09 | -119,826,774.75 |
| 合同负债       | 20,716,749.98    | 22,477,856.95    | -1,761,106.97   |
| 应交税费       | 9,108,319.83     | 32,294,186.12    | -23,185,866.29  |
| 流动负债合计     | 669,023,446.49   | 693,970,419.75   | -24,946,973.26  |
| 负债合计       | 1,379,260,221.75 | 1,404,207,195.01 | -24,946,973.26  |
| 未分配利润      | 275,619,479.81   | 370,499,281.30   | -94,879,801.49  |
| 所有者权益合计    | 1,021,900,396.59 | 1,116,780,198.08 | -94,879,801.49  |
| 负债和所有者权益总计 | 2,401,160,618.34 | 2,520,987,393.09 | -119,826,774.75 |

#### 4、母公司利润表

单位：人民币元

| 项 目    | 2023 年 1-12 月    |                  |                 |
|--------|------------------|------------------|-----------------|
|        | 更正后              | 更正前              | 变动额             |
| 一、营业收入 | 1,090,720,649.61 | 1,199,348,245.84 | -108,627,596.23 |
| 减：营业成本 | 480,220,173.41   | 494,794,157.51   | -14,573,984.10  |
| 研发费用   | 92,889,806.07    | 73,146,692.86    | 19,743,113.21   |

|                        |                |                |                 |
|------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | -27,400,771.36 | -33,641,929.63 | 6,241,158.27    |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      | -25,383,318.70 | 82,172,248.37  | -107,555,567.07 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | -26,797,885.02 | 80,757,682.05  | -107,555,567.07 |
| 减：所得税费用                | -685,304.92    | 11,990,460.66  | -12,675,765.58  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      | -26,112,580.10 | 68,767,221.39  | -94,879,801.49  |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | -26,112,580.10 | 68,767,221.39  | -94,879,801.49  |
| 六、综合收益总额               | -26,112,580.10 | 68,767,221.39  | -94,879,801.49  |

5、对应附注调整情况

具体内容详见公司于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）同日披露的《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

（二）更正事项对2024年半年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：人民币元

| 项目     | 2024年6月30日       |                  |                |
|--------|------------------|------------------|----------------|
|        | 更正后              | 更正前              | 变动额            |
| 应收账款   | 466,880,492.66   | 509,494,371.77   | -42,613,879.11 |
| 预付款项   | 68,693,929.76    | 68,637,042.97    | 56,886.79      |
| 存货     | 316,449,594.87   | 314,321,051.68   | 2,128,543.19   |
| 其他流动资产 | 49,104,085.19    | 25,494,072.92    | 23,610,012.27  |
| 流动资产合计 | 1,300,964,835.31 | 1,317,783,272.17 | -16,818,436.86 |

|               |                  |                  |                 |
|---------------|------------------|------------------|-----------------|
| 固定资产          | 956,923,143.27   | 920,079,439.12   | 36,843,704.15   |
| 在建工程          | 412,506,460.67   | 450,983,466.64   | -38,477,005.97  |
| 开发支出          | 84,565,849.71    | 108,165,849.71   | -23,600,000.00  |
| 递延所得税资产       | 12,178,294.57    | 11,847,267.33    | 331,027.24      |
| 其他非流动资产       | 43,714,981.64    | 80,914,981.64    | -37,200,000.00  |
| 非流动资产合计       | 1,729,101,380.57 | 1,791,203,655.15 | -62,102,274.58  |
| 资产总计          | 3,030,066,215.88 | 3,108,986,927.32 | -78,920,711.44  |
| 应付账款          | 157,464,421.39   | 138,063,478.00   | 19,400,943.39   |
| 合同负债          | 83,641,456.19    | 49,124,145.28    | 34,517,310.91   |
| 应交税费          | 23,550,141.92    | 27,570,857.73    | -4,020,715.81   |
| 其他流动负债        | 10,873,389.32    | 6,386,138.92     | 4,487,250.40    |
| 流动负债合计        | 1,271,750,626.02 | 1,217,365,837.13 | 54,384,788.89   |
| 负债合计          | 1,974,315,158.99 | 1,919,930,370.10 | 54,384,788.89   |
| 未分配利润         | 260,531,639.54   | 393,837,139.87   | -133,305,500.33 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,015,972,374.44 | 1,149,277,874.77 | -133,305,500.33 |
| 所有者权益合计       | 1,055,751,056.89 | 1,189,056,557.22 | -133,305,500.33 |
| 负债和所有者权益总计    | 3,030,066,215.88 | 3,108,986,927.32 | -78,920,711.44  |

## 2、合并利润表

单位：人民币元

| 项 目     | 2024 年 1-6 月   |                |               |
|---------|----------------|----------------|---------------|
|         | 更正后            | 更正前            | 变动额           |
| 一、营业总收入 | 888,949,451.28 | 846,714,106.03 | 42,235,345.25 |

|                                         |                |                |                |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 其中：营业收入                                 | 888,949,451.28 | 846,714,106.03 | 42,235,345.25  |
| 二、营业总成本                                 | 872,165,509.42 | 796,421,461.38 | 75,744,048.04  |
| 其中：营业成本                                 | 432,577,818.44 | 418,134,713.79 | 14,443,104.65  |
| 研发费用                                    | 100,347,747.13 | 39,046,803.74  | 61,300,943.39  |
| 信用减值损失<br>(损失以“-”号填列)                   | -5,244,174.00  | 5,291,986.35   | -10,536,160.35 |
| 三、营业利润(亏损<br>以“-”号填列)                   | 49,666,091.89  | 93,710,955.03  | -44,044,863.14 |
| 四、利润总额(亏损<br>总额以“-”号填列)                 | 50,203,025.62  | 94,247,888.76  | -44,044,863.14 |
| 减：所得税费用                                 | 6,997,584.47   | 13,383,309.07  | -6,385,724.60  |
| 五、净利润(净亏损<br>以“-”号填列)                   | 43,205,441.15  | 80,864,579.69  | -37,659,138.54 |
| 1.持续经营净<br>利润(净亏损以“-”<br>号填列)           | 43,205,441.15  | 80,864,579.69  | -37,659,138.54 |
| 1.归属于母公<br>司所有者的净利润<br>(净亏损以“-”号填<br>列) | 41,092,478.86  | 78,751,617.40  | -37,659,138.54 |
| 七、综合收益总额                                | 43,205,441.15  | 80,864,579.69  | -37,659,138.54 |
| 归属于母公司所<br>有者的综合收益总额                    | 41,092,478.86  | 78,751,617.40  | -37,659,138.54 |
| (一)基本每股收<br>益                           | 0.10           | 0.20           | -0.10          |
| (二)稀释每股收<br>益                           | 0.10           | 0.20           | -0.10          |

3、母公司资产负债表

单位：人民币元

| 项目   | 2024 年 6 月 30 日 |                |                |
|------|-----------------|----------------|----------------|
|      | 更正后             | 更正前            | 变动额            |
| 应收账款 | 229,922,988.49  | 264,256,399.57 | -34,333,411.08 |
| 预付款项 | 14,478,685.80   | 14,421,799.01  | 56,886.79      |

|            |                  |                  |                 |
|------------|------------------|------------------|-----------------|
| 存货         | 132,788,112.53   | 131,373,987.94   | 1,414,124.59    |
| 其他流动资产     | 33,996,306.53    | 10,784,960.01    | 23,211,346.52   |
| 流动资产合计     | 1,142,522,671.33 | 1,152,173,724.51 | -9,651,053.18   |
| 固定资产       | 735,481,549.84   | 698,637,845.69   | 36,843,704.15   |
| 在建工程       | 92,387,913.59    | 130,864,919.56   | -38,477,005.97  |
| 开发支出       | 81,453,140.40    | 105,053,140.40   | -23,600,000.00  |
| 递延所得税资产    | 7,810,141.49     | 7,854,564.46     | -44,422.97      |
| 其他非流动资产    | 33,877,697.34    | 71,077,697.34    | -37,200,000.00  |
| 非流动资产合计    | 1,396,638,366.90 | 1,459,116,091.69 | -62,477,724.79  |
| 资产总计       | 2,539,161,038.23 | 2,611,289,816.20 | -72,128,777.97  |
| 应付账款       | 93,946,641.93    | 73,645,698.54    | 20,300,943.39   |
| 合同负债       | 43,422,294.39    | 9,164,902.52     | 34,257,391.87   |
| 应交税费       | 16,864,648.26    | 20,885,364.07    | -4,020,715.81   |
| 其他流动负债     | 5,644,898.26     | 1,191,437.33     | 4,453,460.93    |
| 流动负债合计     | 925,362,252.50   | 870,371,172.12   | 54,991,080.38   |
| 负债合计       | 1,516,970,705.31 | 1,461,979,624.93 | 54,991,080.38   |
| 未分配利润      | 275,909,416.14   | 403,029,274.49   | -127,119,858.35 |
| 所有者权益合计    | 1,022,190,332.92 | 1,149,310,191.27 | -127,119,858.35 |
| 负债和所有者权益总计 | 2,539,161,038.23 | 2,611,289,816.20 | -72,128,777.97  |

4、母公司利润表

单位：人民币元

| 项 目    | 2024 年 1-6 月   |                |               |
|--------|----------------|----------------|---------------|
|        | 更正后            | 更正前            | 变动额           |
| 一、营业收入 | 501,163,589.50 | 457,364,741.88 | 43,798,847.62 |
| 减：营业成本 | 208,708,109.45 | 193,914,948.12 | 14,793,161.33 |
| 研发费用   | 91,458,531.89  | 30,157,588.50  | 61,300,943.39 |

|                        |               |               |                |
|------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）      | 6,051,925.25  | 11,996,930.40 | -5,945,005.15  |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）      | 53,849,532.71 | 92,089,794.96 | -38,240,262.25 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    | 53,887,683.64 | 92,127,945.89 | -38,240,262.25 |
| 减：所得税费用                | 3,584,153.31  | 9,584,358.70  | -6,000,205.39  |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      | 50,303,530.33 | 82,543,587.19 | -32,240,056.86 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | 50,303,530.33 | 82,543,587.19 | -32,240,056.86 |
| 六、综合收益总额               | 50,303,530.33 | 82,543,587.19 | -32,240,056.86 |

**5、对应附注调整情况**

具体内容详见公司于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）同日披露的《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

**（三）更正后的2024年第一季度、第三季度财务报表**

具体内容详见公司于上海证券交易所网站（[www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn)）同日披露的《关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

**三、监事会和会计师事务所等的结论性意见**

**1、监事会意见**

本次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》和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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的有关规定，真实反映了公司的财务状况，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定，同意本次会计差错更正事项。

**2、会计师事务所的结论意见**

公司目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的更正后的经审计的财务

报表及审计报告或专项鉴证报告，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》的规定，公司将在本公告公布之日起两个月内披露会计师事务所对本次更正事项出具的更正后经审计的财务报表及审计报告或专项鉴证报告。

#### **四、审计委员会审议情况**

公司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》、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，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对会计差错更正的程序符合相关法律法规规定，董事会审计委员会同意本次会计差错更正事项并提交董事会审议。

#### **五、其他说明**

公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便，致以诚挚的歉意。公司将加强责任人员对相关业务规则的学习，增强规范运作意识，不断完善公司内部控制体系，保障公司规范运行，切实维护公司及全体股东合法权益。

特此公告。

海南葫芦娃药业集团股份有限公司董事会

2025年4月29日