

证券代码：300630

证券简称：普利制药

公告编号：2024-083

债券代码：123099

债券简称：普利转债

## 海南普利制药股份有限公司

### 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。

**特别提示：**1、海南普利制药股份有限公司（以下简称“公司”）本次对前期会计差错更正及追溯调整，尚未经会计师事务所对更正后的财务报表进行全面审计或对相关更正事项进行专项鉴证。

2、由于公司未能完整提供前期差错更正事项的更正依据，公司2023年度审计机构天健会计师事务所（特殊普通合伙）无法核实前期差错更正事项是否完整、更正金额是否准确，对公司出具保留意见的审计报告。

海南普利制药股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年6月28日召开第四届董事会第二十七次会议、第四届监事会第十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正暨追溯调整的议案》，公司董事会和监事会同意公司按照《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》的有关规定，对公司2021年度、2022年度、2023年一季度、2023年半年度及2023年三季度财务报表进行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

1、2024年4月16日，公司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《关于对海南普利制药股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书（2024）14号）（以下简称“《决定书》”），要求公司对《决定书》指出的问题进行自查整改。具体内容详见公司于深圳证券交易所网站披露的关于公司收到海南证监局行政监管措施决定书的公告（公告编号：2024-031）。

2、收到《决定书》后，公司非常重视，第一时间对会计处理不准确事项进行全面认真核查，并于2024年7月5日披露了自查整改报告。具体内容详见公司于深圳证券交易所网站披露的《关于海南证监局对公司采取责令改正措施决定的自查整改报告》。

3、根据中国证券监督管理委员会海南证监局的《决定书》以及公司自查结果，公司采用追溯重塑法对2021年度、2022年度、2023年一季度、2023年半年度及2023年三季度财务报告进行会计差错更正及追溯调整。

## 二、本次会计差错更正对公司财务状况、经营成果的影响及更正后的财务指标

公司对前述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度、2022年度、2023年一季度、2023年半年度及2023年三季度财务报表进行了追溯调整，财务报表影响项目及金额如下：

### （一）2021年度

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收账款	875,755,640.99	770,117,650.77	-105,637,990.22
存货	262,171,487.99	291,071,803.85	28,900,315.86
流动资产合计	2,025,030,760.78	1,948,293,086.42	-76,737,674.36
递延所得税资产	32,457,938.71	43,848,920.39	11,390,981.68
非流动资产合计	2,637,208,856.20	2,648,599,837.88	11,390,981.68
资产总计	4,662,239,616.98	4,596,892,924.30	-65,346,692.68
合同负债	40,639,330.34	88,132,693.28	47,493,362.94
应交税费	130,783,565.85	130,309,203.71	-474,362.14
流动负债合计	1,039,683,193.63	1,086,702,194.43	47,019,000.80
负债合计	2,120,484,168.47	2,167,503,169.27	47,019,000.80
盈余公积	154,049,169.04	153,798,272.50	-250,896.54
未分配利润	1,164,272,478.96	1,052,157,682.02	-112,114,796.94

所有者权益合计	2,541,755,448.51	2,429,389,755.03	-112,365,693.48
负债和所有者权益总计	4,662,239,616.98	4,596,892,924.30	-65,346,692.68
<b>合并利润表</b>			
营业收入	1,508,829,421.63	1,298,702,775.37	-210,126,646.26
营业成本	428,853,759.55	348,518,044.81	-80,335,714.74
信用减值损失	-14,970,606.05	-9,410,711.83	5,559,894.22
营业利润	468,095,490.32	343,864,453.02	-124,231,037.30
利润总额	467,542,011.87	343,310,974.57	-124,231,037.30
所得税费用	50,938,954.28	39,073,610.46	-11,865,343.82
净利润	416,603,057.59	304,237,364.11	-112,365,693.48
归属于母公司所有者的净利润	416,603,057.59	304,237,364.11	-112,365,693.48

(二) 2022 年度

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收账款	924,070,859.41	1,057,877,079.76	133,806,220.35
存货	322,510,850.58	330,335,067.40	7,824,216.82
其他流动资产	137,173,368.89	138,908,540.15	1,735,171.26
流动资产合计	2,443,097,518.10	2,586,463,126.53	143,365,608.43
开发支出	351,105,741.45	350,411,003.26	-694,738.19
递延所得税资产	34,023,862.06	46,847,882.43	12,824,020.37
非流动资产合计	3,515,923,309.87	3,528,052,592.05	12,129,282.18
资产总计	5,959,020,827.97	6,114,515,718.58	155,494,890.61
合同负债	134,956,550.93	244,443,029.73	109,486,478.80
应交税费	78,265,815.85	56,069,904.98	-22,195,910.87
其他应付款	34,956,507.06	341,099,107.06	306,142,600.00
流动负债合计	1,484,098,044.10	1,877,531,212.03	393,433,167.93
负债合计	3,156,510,196.83	3,549,943,364.76	393,433,167.93

盈余公积	191,562,903.10	179,964,818.02	-11,598,085.08
未分配利润	1,463,911,065.29	1,237,570,873.05	-226,340,192.24
所有者权益合计	2,802,510,631.14	2,564,572,353.82	-237,938,277.32
负债和所有者权益总计	5,959,020,827.97	6,114,515,718.58	155,494,890.61
<b>合并利润表</b>			
营业收入	1,806,344,586.37	1,619,133,050.65	-187,211,535.72
营业成本	616,960,633.45	563,979,417.91	-52,981,215.54
信用减值损失	-9,255,484.08	-25,487,506.42	-16,232,022.34
营业利润	439,501,880.08	289,039,537.56	-150,462,342.52
利润总额	438,916,511.65	288,454,169.13	-150,462,342.52
所得税费用	18,300,804.01	-6,588,954.67	-24,889,758.68
净利润	420,615,707.64	295,043,123.80	-125,572,583.84
归属于母公司所有者的净利润	420,615,707.64	295,043,123.80	-125,572,583.84
<b>合并现金流量表</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,737,336,442.38	1,431,193,842.38	-306,142,600.00
经营活动现金流入小计	1,860,253,263.79	1,554,110,663.79	-306,142,600.00
经营活动产生的现金流量净额	534,294,809.29	228,152,209.29	-306,142,600.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	306,142,600.00	306,142,600.00
筹资活动现金流入小计	1,960,475,641.11	2,266,618,241.11	306,142,600.00
筹资活动产生的现金流量净额	742,871,551.51	1,049,014,151.51	306,142,600.00

(三) 2023 年一季度

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	1,014,589,461.88	976,441,650.51	-38,147,811.37
存货	485,459,996.95	414,830,431.70	-70,629,565.25
其他流动资产	138,066,545.95	196,100,408.49	58,033,862.54
流动资产合计	2,410,563,725.64	2,359,820,211.56	-50,743,514.08

递延所得税资产	34,864,280.24	38,227,208.68	3,362,928.44
非流动资产合计	3,788,464,302.96	3,791,827,231.40	3,362,928.44
资产总计	6,199,028,028.60	6,151,647,442.96	-47,380,585.64
应交税费	31,308,939.85	13,904,472.97	-17,404,466.88
其他应付款	32,420,373.46	312,420,373.46	280,000,000.00
流动负债合计	1,248,308,071.79	1,510,903,604.91	262,595,533.12
负债合计	3,258,533,476.71	3,521,129,009.83	262,595,533.12
盈余公积	191,562,903.10	179,964,818.02	-11,598,085.08
未分配利润	1,602,344,151.70	1,303,966,118.02	-298,378,033.68
归属于母公司所有者权益合计	2,940,494,551.89	2,630,518,433.13	-309,976,118.76
所有者权益合计	2,940,494,551.89	2,630,518,433.13	-309,976,118.76
负债和所有者权益总计	6,199,028,028.60	6,151,647,442.96	-47,380,585.64
合并利润表			
营业收入	373,166,292.20	214,674,952.82	-158,491,339.38
营业成本	104,661,902.17	61,152,705.92	-43,509,196.25
信用减值损失	-1,694,678.65	10,985,229.00	12,679,907.65
营业利润	139,489,924.37	37,187,688.89	-102,302,235.48
利润总额	139,509,242.11	37,207,006.63	-102,302,235.48
所得税费用	1,076,155.70	-29,188,238.34	-30,264,394.04
净利润	138,433,086.41	66,395,244.97	-72,037,841.44
归属于母公司所有者的净利润	138,433,086.41	66,395,244.97	-72,037,841.44
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	391,608,091.73	358,719,211.56	-32,888,880.17
经营活动现金流入小计	446,383,829.96	413,494,949.79	-32,888,880.17
购买商品、接受劳务支付的现金	212,806,687.64	153,775,207.47	-59,031,480.17
经营活动现金流出小计	417,600,964.25	358,569,484.08	-59,031,480.17
经营活动产生的现金流量净额	28,782,865.71	54,925,465.71	26,142,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	26,142,600.00	26,142,600.00

筹资活动现金流出小计	279,174,943.97	305,317,543.97	26,142,600.00
筹资活动产生的现金流量净额	137,236,826.03	111,094,226.03	-26,142,600.00

(四) 2023 年半年度

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收账款	1,099,964,814.47	790,878,525.78	-309,086,288.69
存货	447,523,600.11	433,225,297.94	-14,298,302.17
其他流动资产	162,476,713.77	187,829,503.48	25,352,789.71
流动资产合计	2,353,730,362.97	2,055,698,561.82	-298,031,801.15
递延所得税资产	44,293,228.93	110,053,496.71	65,760,267.78
非流动资产合计	3,945,950,234.25	4,011,710,502.03	65,760,267.78
资产总计	6,299,680,597.22	6,067,409,063.85	-232,271,533.37
应交税费	61,160,845.86	39,820,841.93	-21,340,003.93
其他应付款	66,989,698.62	266,989,698.62	200,000,000.00
流动负债合计	938,447,129.20	1,117,107,125.27	178,659,996.07
负债合计	3,286,551,560.62	3,465,211,556.69	178,659,996.07
盈余公积	191,562,903.10	179,964,818.02	-11,598,085.08
未分配利润	1,699,740,534.64	1,300,407,090.28	-399,333,444.36
归属于母公司所有者权益合计	3,013,129,036.60	2,602,197,507.16	-410,931,529.44
所有者权益合计	3,013,129,036.60	2,602,197,507.16	-410,931,529.44
负债和所有者权益总计	6,299,680,597.22	6,067,409,063.85	-232,271,533.37
<b>合并利润表</b>			
营业收入	834,040,351.84	470,350,615.28	-363,689,736.56
营业成本	253,101,465.99	153,261,006.66	-99,840,459.33
信用减值损失	-10,054,668.90	16,885,158.61	26,939,827.51
营业利润	278,018,301.06	41,108,851.34	-236,909,449.72
利润总额	278,105,221.95	41,195,772.23	-236,909,449.72

所得税费用	8,159,662.00	-55,756,535.60	-63,916,197.60
净利润	269,945,559.95	96,952,307.83	-172,993,252.12
归属于母公司所有者的净利润	269,945,559.95	96,952,307.83	-172,993,252.12
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	791,896,724.11	808,563,758.02	16,667,033.91
经营活动现金流入小计	900,089,112.48	916,756,146.39	16,667,033.91
购买商品、接受劳务支付的现金	411,441,308.10	321,965,742.01	-89,475,566.09
经营活动现金流出小计	826,487,177.96	737,011,611.87	-89,475,566.09
经营活动产生的现金流量净额	73,601,934.52	179,744,534.52	106,142,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	26,041,698.23	132,184,298.23	106,142,600.00
筹资活动现金流出小计	630,777,173.23	736,919,773.23	106,142,600.00
筹资活动产生的现金流量净额	149,234,596.77	43,091,996.77	-106,142,600.00

(五) 2023 年三季度

单位：元

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>合并资产负债表</b>			
应收账款	1,391,743,058.06	735,526,889.94	-656,216,168.12
存货	403,569,162.68	489,580,788.17	86,011,625.49
其他流动资产	167,602,772.02	299,837,577.68	132,234,805.66
流动资产合计	2,722,403,963.20	2,284,434,226.23	-437,969,736.97
递延所得税资产	41,942,011.07	84,672,461.13	42,730,450.06
非流动资产合计	3,964,912,199.91	4,007,642,649.97	42,730,450.06
资产总计	6,687,316,163.11	6,292,076,876.20	-395,239,286.91
应交税费	100,756,225.96	54,063,432.32	-46,692,793.64
其他应付款	16,216,378.22	216,216,378.22	200,000,000.00
流动负债合计	1,411,094,485.27	1,564,401,691.63	153,307,206.36
负债合计	3,544,922,736.07	3,698,229,942.43	153,307,206.36
盈余公积	191,562,903.10	179,964,818.02	-11,598,085.08

未分配利润	1,834,095,275.01	1,297,146,866.83	-536,948,408.18
归属于母公司所有者权益合计	3,142,393,427.04	2,593,846,933.78	-548,546,493.26
所有者权益合计	3,142,393,427.04	2,593,846,933.78	-548,546,493.26
负债和所有者权益总计	6,687,316,163.11	6,292,076,876.21	-395,239,286.90
<b>合并利润表</b>			
营业收入	1,352,234,193.69	623,144,584.05	-729,089,609.64
营业成本	437,659,600.24	237,509,213.24	-200,150,387.00
信用减值损失	-34,168,528.95	11,041,292.21	45,209,821.16
营业利润	410,989,889.33	-72,739,512.15	-483,729,401.48
利润总额	410,937,602.33	-72,791,799.15	-483,729,401.48
所得税费用	6,637,302.01	-166,483,883.53	-173,121,185.54
净利润	404,300,300.32	93,692,084.38	-310,608,215.94
归属于母公司所有者的净利润	404,300,300.32	93,692,084.38	-310,608,215.94
<b>现金流量表项目</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,088,301,704.31	1,054,658,810.56	-33,642,893.75
经营活动现金流入小计	1,244,658,815.12	1,211,015,921.37	-33,642,893.75
购买商品、接受劳务支付的现金	625,918,790.27	486,133,296.52	-139,785,493.75
经营活动现金流出小计	1,214,163,753.52	1,074,378,259.77	-139,785,493.75
经营活动产生的现金流量净额	30,495,061.60	136,637,661.60	106,142,600.00
支付其他与筹资活动有关的现金	30,615,202.18	136,757,802.18	106,142,600.00
筹资活动现金流出小计	774,315,076.45	880,457,676.45	106,142,600.00
筹资活动产生的现金流量净额	195,696,693.55	89,554,093.55	-106,142,600.00

### 三、会计师事务所就财务报表更正事项的专项说明

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》的相关规定，公司应聘请符合《证券法》规定的会计师事务所针对前期会计差错更正事项出具专项鉴证或审计报告。截止本公告披露日，公司及会计师事务所正在积极推进相关工作，公司预计将自本公告披露之日起两个月内完成本次会计差错更正专项鉴证或审计报告的披露工作。



#### 四、公司董事会、监事会和独立董事关于前期会计差错更正及追溯调整事项的意见

##### （一）董事会审计委员会意见

经审核，董事会审计委员会认为：本次会计差错更正暨追溯调整事项符合《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正暨追溯调整事项，并同意将该议案提交公司第四届董事会第二十七次会议审议。

##### （二）董事会意见

公司董事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正及追溯调整，是公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定做出的审慎决策，符合相关规定。因此，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

##### （三）监事会意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正及追溯调整符合《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》等相关规定。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

##### （四）独立董事意见

独立董事认为：本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。因此，同意本次会计差错更正及追溯调整。

特此公告。

海南普利制药股份有限公司董事会

二〇二四年七月五日