

关于对海南葫芦娃药业集团股份有限公司

2024 年度财务报表

出具保留意见审计报告的专项说明





关于对海南葫芦娃药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表
出具保留意见审计报告的专项说明

信会师报字[2025]第 ZA12758 号

海南葫芦娃药业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了海南葫芦娃药业集团股份有限公司（以下简称“葫芦娃”）2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 27 日出具了信会师报字[2025]第 ZA12624 号保留意见审计报告。

根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们就有关事项说明如下：

一、审计报告中保留意见的内容

如审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述：

（一）如财务报表附注十六（一）所述，根据中国证券监督管理委员会海南监管局《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》，葫芦娃对其 2023 年度财务报表进行了重述。截至审计报告日，葫芦娃尚未提供与重述事项相关的完整财务资料及相关原始资料，因此，我们无法就重述事项对葫芦娃 2024 年度财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。



(二) 如财务报表附注十二(四)4(2)所述,葫芦娃控股股东通过个人(非葫芦娃员工)名下的银行账户向葫芦娃的客户提供了资金支持。葫芦娃 2024 年末应收账款余额排名前 10 的部分客户期后无回款或回款金额较小。由于葫芦娃管理层未就上述情况提供合理解释和相关支持性资料,我们无法就相关客户是否存在受托存放葫芦娃的产品、葫芦娃是否已经履行完毕相关销售合同获取充分、适当的审计证据。

(三) 葫芦娃 2024 年度向海南中旺医疗科技开发有限公司(以下简称“海南中旺”)外购研发项目 8 个并支付 4,205.37 万元(2023 年度:外购研发项目 4 个,支付 1,800.00 万元)。海南中旺法定代表人兼总经理与葫芦娃实际控制人之一存在亲属关系,海南中旺自 2022 年 6 月成立以来未向除葫芦娃外的其他方转让过研发项目。葫芦娃未就上述情况提供合理解释和相关支持性资料,因此,我们无法就上述外购研发交易的商业实质获取充分、适当的审计证据,也无法确定该事项对葫芦娃财务报表可能产生的影响。

二、发表保留意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定,当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(一)在获取充分、适当的审计证据后,注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大,但不具有广泛性;(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

我们无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据,这些事项对葫芦娃 2024 年度财务报表可能产生重大影响,因此,我们对财务报表发表了保留意见。



上述保留意见涉及事项对葫芦娃 2024 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

保留意见事项涉及的财务报表项目较为有限，不构成财务报表的主要组成部分，不会导致葫芦娃盈亏性质发生变化，不影响葫芦娃的持续经营能力，因此，我们判断认为这些事项不具有广泛性。

三、保留意见涉及事项对报告期内葫芦娃财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，并说明考虑影响金额后公司盈亏性质是否发生变化

由于未能就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项可能的影响金额。保留意见事项不会导致葫芦娃 2024 年度盈亏性质发生变化。

四、合并财务报表整体的重要性

我们在审计中使用的 2024 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下：

选取的基准：近三年营业收入平均值 157,459.28 万元

使用的百分比：0.50%

选取依据：葫芦娃是以营利为目的的实体，且近两年亏损（扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润），故我们采用其近三年营业收入平均值作为基准。

计算结果：787 万元（取整）

五、使用限制

本专项说明仅供葫芦娃为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文，为《关于对海南葫芦娃药业集团股份有限公司
2024 年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明》签字盖章页)



中国注册会计师：

李进华



中国注册会计师：

刘泽波



中国 · 上海

二〇二五年四月二十七日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案信息、监管信息、更多应用服务。



仅供出报告使用，其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建东 杨志国

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规及其他会计、税务、法律、法规规定的其他业务。【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关



2025 年 02 月 14 日

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

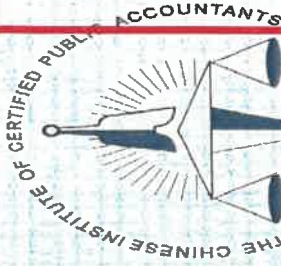
组织形式:特殊普通合伙企业

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用，其他无效



中国注册会计师协会

李进华

姓名

Full name

男

性别

Sex

1967-9-17

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

42240019670917821X

中准会计师事务所有限公司海南分局



李进华 460000010001

证书编号:
No. of Certificate

460000010001

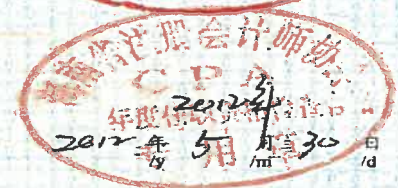
批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年 4 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



4

5

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中准会计师事务所
海南分局

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 1 月 6 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
海南分局

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 1 月 6 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

10

11



立信会计师事务所

仅供出报告使用，其他无效

刘泽波

男

1963-10-30

立信会计师事务所海南分所

432325196310308215

姓名 Full name 刘泽波
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1963-10-30
工作单位 Working unit 立信会计师事务所海南分所
身份证号码 Identity card No. 432325196310308215



所(伙)章



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



刘泽波 460000010005

证书编号: 460000010005
No. of Certificate

批准注册协会: 海南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 6 月 24 日
Date of Issuance

