

关于对湖南千山制药机械股份有限公司  
2023 年度财务报表  
发表无法表示意见的专项说明

# 关于对湖南千山制药机械股份有限公司 2023 年度财务报表 发表无法表示意见的专项说明

众会字（2024）第 04223 号

湖南千山制药机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南千山制药机械股份有限公司（以下简称“千山药机”或“公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司的资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 29 日出具了众会字(2024)第 04137 号无法表示意见的审计报告。我们的审计是按照中华人民共和国财政部颁布的《中国注册会计师审计准则》进行的。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，我们对出具上述审计意见说明如下：

## 一、审计报告中非标准审计意见的内容

1、截止2023年12月31日，千山药机公司归属于母公司所有者权益为 -475,021.57 万元，且连续多年存在重大亏损，2023年净利润为-32,288.48万元，2022年净利润-32,735.34万元，2021年净利润为-19,703.27万元，上述事项截至审计报告日未见有重大改善。这些情况表明千山药机持续经营能力可能存在重大不确定性。如财务报表附注“二.2”所述，千山药机公司披露了拟采取的改善措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据以对千山药机在基于持续经营假设编制的2023年度财务报表是否恰当。

2、如财务报表附注十所述，千山药机等七家公司自2021年7月1日进入合并破产重整程序，截止报告出具日，已申报债权金额共计673,299.19 万元，已裁定445,989.39 万元（涉及申报金额506,104.01 万元），不予确认金额60,114.62万元。由于剩余申报债权的确认存在重大不确定性，我们无法获取充分、有效的审计证据以判断该部分债权审核确认对相关资产及负债的影响。

3、截止2023年12月31日，千山药机经营性资产账面净值104,883.89万元，我们无法获取充分、有效的审计证据证明上述金额的公允性、完整性和准确性。

## 二、重要性水平

我们在审计中使用的 2023 年度合并财务报表整体的重要性水平相关情况如下：

选取的基准：经常性业务的税前利润

使用的百分比：5.00%

选取依据：公司已连续亏损多年，采用三年平均税前利润，2021 年审定税前利润（扣除非经常性损益）-174,843,279.47 元，2022 年审定的税前利润（扣除非经常性损益）-189,150,951.12 元，2023 年未审税前利润（扣除非经常性损益）-116,240,761.68 元，三年平均数为-160,078,330.75 元。

计算结果：800.00 万元

## 三、出具无法表示意见审计报告的详细理由和依据

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》第十条：如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见；

根据《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次审计业务涉及的期初余额》第十五条：如果前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，并且导致发表非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大，注册会计师应当按照《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》和《中国注册会计师审计准则第 1511 号——比较信息：对应数据和比较财务报表》的规定，对本期财务报表发表非无保留意见。

## 四、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对千山药机报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响。

## 五、依据已获取的审计证据能确定存在重大错报的情形

对审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们实施了我们认为必要的审计程序，就以获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

## 六、涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

## 七、上期审计报告为非标意见的情况说明

上年形成无法表示意见项情况：

1、截止 2022 年 12 月 31 日，千山药机公司归属于母公司所有者权益为-443,387.90 万元，且连续多年存在重大亏损，2022 年净利润为-32,735.34 万元，2021 年净利润-19,703.27 万元，2020 年净利润为-140,038.03 万元，上述事项截至审计报告日未见有重大改善。这些情况表明千山药机持续经营能力可能存在重大不确定性。如财务报表附注“二.2”所述，千山药机公司披露了拟采取的改善措施，但我们无法判断该等措施的有效性，以及基于持续经营假设编制的 2022 年度财务报表是否适当。

2、如财务报表附注十所述，千山药机等七家公司自 2021 年 7 月 1 日进入合并破产重整程序，截止审计报告日，千山药机及六家下属子公司暂未完成全部债权审核确认事宜。由于相关债权确认事宜存在重大不确定因素，且具有广泛性影响，我们无法获取充分、有效的审计证据以判断因债权审核确认对相关资产及负债的影响。

3、截止 2022 年 12 月 31 日，千山药机公司应收款项期末余额为 239,857.32 万元，坏账准备期末余额为 235,572.09 万元，其中涉及关联方占用资金 91,097.06 万元，湖南乐福地医药包材科技有限公司业绩补偿款 35,756.22 万元，此两项已全额计提坏账准备。其他流动资产原值为 15,670.19 万元，其中预缴税金为 14,928.24 万元，其他流动资产减值准备期末余额为 10,894.61 万元。由于未能获取相关减值损失及减值准备的计提依据，我们无法获取充分证据证明上述金额的准确性、完整性和真实性。

千山药机于 2023 年 11 月 22 日暂停受理债权申报。截止报告出具日，已申报债权金额共计 673,299.19 万元，已裁定 445,989.39 万元（涉及申报金额 506,104.01 万元），不予确认金额 60,114.62 万元。

除上述债权确认变化外，其余无变化。

## 八、专项说明使用限制

我们提醒本专项说明的使用者关注，本专项说明仅供千山药机 2023 年度报告披露之目的使用，未经我所书面同意，不得用作任何其他目的。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师  
（项目合伙人）

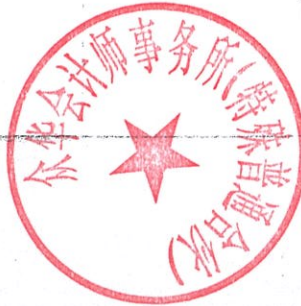
中国注册会计师

中国，上海

2023 年 4 月 29 日



姓名	莫旭巍
Full name	莫旭巍
性别	男
Sex	男
出生日期	1975-11-20
Date of birth	1975-11-20
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310106197511304013
Identity card No.	310106197511304013



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.



莫旭巍的年检二  
维码

年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 310000030099  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 04 月 23 日  
Date of Issuance y m d



姓名 Full name 孔维善  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1992-04-09  
 工作单位 Working unit 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 310115199204092917



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.



孔维善的年检二维码

证书编号: 310000030218  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 09月 15日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

证书序号: 0006271

### 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》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



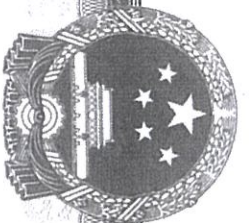
发证机关:



二〇二〇年十月五日

中华人民共和国财政部制





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150



扫描二维码登录  
“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案信息。

名称 众华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日  
合伙期限 2013年12月02日至2043年12月01日  
主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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、清算审计;代理记账;出具其他涉税报告;基本建设咨询、会计培训;法律、法规规定的其他经营活动。【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】

登记机关

2022年02月08日

