

证券代码：836972 证券简称：湘泉药业 主办券商：申万宏源承销保荐

湖南湘泉药业股份有限公司

董事会关于公司 2024 年度财务报表被出具无法表示

意见审计报告的专项说明公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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个别及连带法律责任。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）接受公司委托，对公司 2024 年度财务报表进行审计，并于 2025 年 4 月 25 日出具了中喜财审 2025S02010 号无法表示意见审计报告。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，公司董事会现将有关情况进行说明：

一、形成无法表示意见的基础

2024 年 12 月 31 日资产负债表中列式的应收账款账面余额为 162,500,931.94 元，坏账准备金额为 44,207,375.56 元，2024 年营业收入 20,256,542.14 元，由于应收账款周转率严重偏低，同时我们执行应收账款函证程序和替代程序发现无法获取充分、适当的审计证据判断应收账款和营业收入的真实性、准确性。

2024 年 12 月 31 日资产负债表中列式的存货账面余额为 178,388,641.40 元，存货跌价准备金额为 10,147,022.15 元。由于湘泉药业 2024 年度各类产品销量下滑、产量下降，中药材毛利相对上期出现大幅下降，年度业绩出现较大幅度的亏损，湘泉药业仅就库存商品中制剂产品计提跌价准备，我们无法判断上述存货跌价准备计提的合理性，无法获取充分、适当的审计证据判断上述存货余额的准确性。

由于上述应收账款和存货的金额占总资产金额的 77.60%，影响金额大，占比高，导致无法对整个财务报表发表审计意见。

二、公司董事会对该事项的说明

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎的原则，对公司 2024 年度财务报告出具无法表示审计意见的审计报告，并对无法表示审计意见出具专项说明，

公司对中喜会计师事务所(特殊普通合伙))出具的无法表示审计意见审计报告，予以理解和认可。该报告客观严谨地反映了公司 2024 年度的财务情况及经营成果。针对审计报告所表述的事项，公司兹作出以下说明：

首先，公司下定决心认真清理应收账款，着重清理分析 3-5 年账龄的 12,221,179.03 元及 5 年以上账龄的 26,125,300.13 元应收款的构成原因、坏账计提、实际坏账损失情况，对确实因市场环境变化客户信息注销、营销政策没有落实到位及债务人死亡等原因导致账面大量的应收账款无法收回，且已经形成坏账的，应遵循财务会计原则，准确反映公司财务状况建议及时核销应收账款。督促公司往来账内控管理制度的落实，在可控范围内、在稳定市场的前提下可根据客户的合作期限及诚信度适当调整客户信用期。

其次，公司采取积极有效措施，坚持以市场为导向、抓订单、建渠道、去库存，畅通经营循环，盘活存货，提高经济效益。积极加大产品宣传推广力度，通过转方式、调结构、提质量、增效益等方式扭亏增盈。公司也将采取积极有效措施，进一步提高会计核算的规范性，积极消除审计报告中涉及事项对公司的影响，维护公司和投资者的利益。

三、公司董事会将采取的措施

公司董事会对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）本着谨慎的原则对上述事项出具的无法表示意见审计报告表示理解，董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中无法表示审计意见所涉事项可能对公司产生的影响。

湖南湘泉药业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日