

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

监事会关于公司 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，对湖南湘泉药业股份有限公司 2024 年度财务报表进行了审计，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。会计师发表如下意见：

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、公司监事会对该事项的说明

根据全国中小企业股份转让系统发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，公司董事会针对中喜会计师事务所（特殊普通合伙）的上述审计意见，出具了《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报告》，公司监事会对董事会出具的专项说明进行了认真审核，并发表如下书面意见：

- 1、监事会对本次董事会出具的董事会关于 2024 年度财务报告出具的专项说明无异议。
- 2、董事会出具的该专项说明，能够真实，准确、完整地反映了公司实际情况。
- 3、监事会将督促董事会推进相关工作，切实维护公司及全体股东利益。

湖南湘泉药业股份有限公司

监事会

2025 年 4 月 28 日