

湖南湘泉药业股份有限公司

出具无法表示意见审计报告的专项说明

中喜财审 2025S02010 号-1

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.cn

目 录

出具无法表示意见审计报告的专项说明	1 - 3
-------------------	-------



湖南湘泉药业股份有限公司 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中喜财审 2025S02010 号-1

湖南湘泉药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南湘泉药业股份有限公司（以下简称“湘泉药业”）财务报表，包括2024年12月31日的合并资产负债表和资产负债表、2024年度的合并利润表和利润表、合并现金流量表和现金流量表、合并股东权益变动表和股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于2025年4月25日出具了报告号为中喜财审2025S02010号的无法表示意见审计报告。

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》及《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，现就相关事项说明如下：

在湘泉药业2024年财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重大性》确定重要性，2024年我们选取湘泉药业近三年平均税前利润作为基准确定重要性水平，截止2024年湘泉药业近三年平均税前利润约为1,255.19万元（税前利润负数时按照绝对值取整数计算），按5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为62.80万元。

一、无法表示意见涉及的事项

1、湘泉药业2024年12月31日资产负债表中列式的应收账款账面余额为162,851,224.87元，坏账准备金额为44,557,668.49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。



2、湘泉药业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。

二、发表无法表示意见的理由和依据

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》第七条“当存在下列情形之一时,注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见:(一)根据获取的审计证据,得出财务报表整体存在重大错报的结论:(二)无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条“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”。

我们认为上述事项对湘泉药业财务报表可能产生的影响远超重要性水平金额,无法表示意见事项中涉及的应收账款和存货金额达到报告期末资产总额的77.60%。

上述2项无法表示意见事项对财务报表的影响是重大的且具有广泛性,因此我们对湘泉药业2024年财务报表发表无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

由于我们无法获取充分、适当的审计证据,无法确定无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报。

四、无法表示意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

我们因无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础而无法对湘



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

泉药业的财务报表发表意见；在无法获取充分、适当的审计证据的情况下，我们无法估计上述事项对公司2024年12月31日的财务状况和2024年度的经营成果和现金流量的影响。

本报告仅供湘泉药业公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为湘泉药业公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。



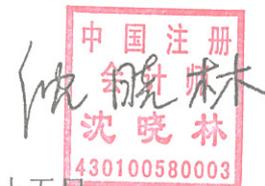
中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年四月二十五日

地址：北京市崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	2690万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年11月28日

执行事务合伙人 张增刚

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024年12月13日

证书序号:0000058

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》。

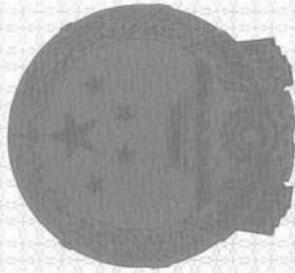


发证机关:

二〇一八年

二月二十五

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



中国注册会计师协会

姓名 张洪民
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1972-02-07
Date of birth

工作单位 湖南德恒联合会计师事务所
Working unit

身份证号码

Identity card No. 430202197202076018



证书编号: 430100030023
No. of Certificate

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

发证日期: 2009年11月21日
Date of Issuance

2012年2月21日续发

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.



证书编号:
No. of Certificate

430100580003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

2017

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 11 月 01 日

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

湖南元和联合会计师事务所
湖南元和联合会计师事务所
CPA
2019 年 12 月 16 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)
中喜会计师事务所
CPA
2019 年 12 月 16 日

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.



姓名 沈晓林
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-01-01
Date of birth
工作单位 湖南元和联合会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 430981199001014323
Identity card No.



中国注册会计师协会