

关于对湖北九有投资股份有限公司
2024 年度财务报表
出具无法表示意见审计报告的专项说明
中兴财光华审专字（2025）第 217018 号



关于对湖北九有投资股份有限公司 2024 年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2025）第 217018 号

湖北九有投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计湖北九有投资股份有限公司（以下简称九有股份公司）2024 年度财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 29 日出具了无法表示意见的审计报告（中兴财光华审会字（2025）第 217101 号）。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》以及【《上海证券交易所股票上市规则（2024 年 4 月修订）》】的要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，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的重要性》确定重要性，九有股份公司是以营利为目的实体，因此我们采用其 2024 年度合并营业收入金额 50,360.96 万元为基准，按 0.50% 的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 251.80 万元。

一、无法表示意见涉及的事项

1.如附注十二、4 所述，九有股份公司于 2024 年 12 月 19 日收到中国证监会《立案告知书》（证监立案字 0392024075 号），因公司涉嫌信息披露违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司立案调查。截至本报告出具日止，由于该立案调查尚未有最终结论，我们无法判断立案调查结果对九有股份公司财务报表的影响程度。

2.如附注十二、3 所述，2024 年 10 月 30 日，九有股份公司对 2020 至 2023 年度财务报告涉及亳州纵翔购入房产，并无偿捐赠亳州纵翔价值 6,397.32 万元的 90% 股权事项进行差错更正发布了公告，上述差错更正已在 2024 年度财务报表期初数据



中体现，我们按中国注册会计师审计准则要求对相关事项实施了相应的审计程序，但仍无法判断亳州纵翔在 2020 年是否以承债方式获取相关房产，我们审计过程中无法获取充分、适当的审计证据以确认会计差错追溯调整涉及事项及相关会计处理的真实性、完整性和准确性。

二、发表无法表示意见的理由和依据

上述事项影响可能九有股份公司 2024 年度财务报表的多个项目，且可能存在的未发现的错报对公司 2024 年度财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，我们无法获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对九有股份公司 2024 年度财务报表作出调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第十条规定，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。因此，我们对九有股份公司 2024 年度财务报表发表了无法表示意见。

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

如一、无法表示意见涉及的事项所述，我们无法获取充分、适当的审计证据，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

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对九有股份公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

五、上期非标事项在本期消除或变化的情况

九有股份上期审计报告中持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性所涉及事项，在本期未得到消除，但如“一、无法表示意见涉及的事项”所述，我们对九有股份公司 2024 年度财务报表发表了无法表示意见，上期非标事项对本期财务报表期初数无影响。



本专项说明仅供九有股份公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

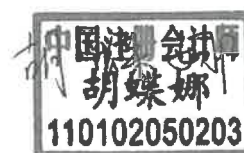


中国·北京

中国注册会计师

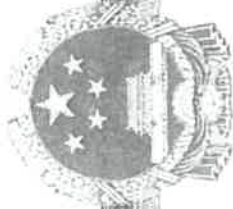


中国注册会计师



2025 年 4 月 29 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

9111010208376569XD



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 姚庚春、王凤岐、丁亚轩、杨海

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、清算等事务中的审计业务；出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及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。）

出资额 3850 万元

成立日期 2013 年 11 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 2 号 22 层 A24



与原件一致
登记机关



2022 年 11 月 07 日

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

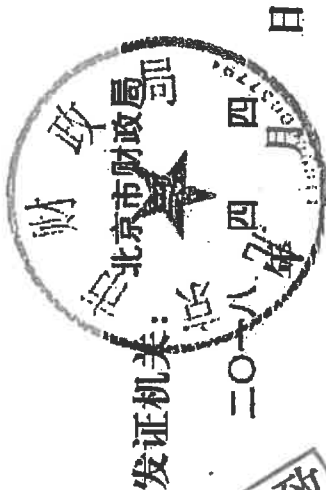
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

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》。



与原件一致

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日





姓名: 王振伟
性别: 男
出生日期: 1982-02-21
工作单位: 黑龙江省注册会计师协会
身份证号: 232321198202215711
执业证书号: 230000050259



证书编号: 230000050259
No. of Certificate

执业注册协会: 黑龙江省注册会计师协会
Institution of CPAs

发证日期: 2006 年 4 月 3 日
Date of Issuance

与原件一致

2007 年 3 月 19 日



年度检验登记

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



姓名: 王振伟
证书编号: 230000050259

2007 年 3 月 19 日

2009 年 1 月 20 日

年度检验登记

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

年度检验登记

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



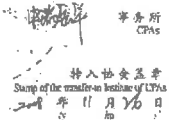
2011 年 1 月 20 日

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred to

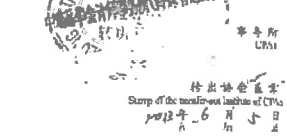


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师协会
2011 年 1 月 20 日

NOTES

1. When practicing, 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 revocation after making an announcement of loss on the newspaper.





姓名 胡蝶娜
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1985-08-15
Date of birth
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码 360403198508150042
Identity card No.

与原件一致



姓名: 胡蝶娜
证书编号: 110102050203

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 110102050203
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 12 月 14 日
Date of issuance

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

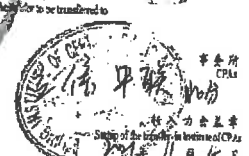
同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

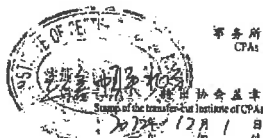
同意调出 北京注册会计师协会
Agree the holder to be transferred from

同意调入 北京注册会计师协会
Agree the holder to be transferred to



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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

