关于山西振东制药股份有限公司

营业收入扣除情况的专项核查意见

CAC专字[2026]1949号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台”进行查验

CAC
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP

中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042
52/F Centre Plaza,No.188 Jiefang Road,Heping District,Tianjin,P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Web): www.caccpallp.com

关于营业收入扣除事项的专项核查意见

CAC专字[2026]1949号

山西振东制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山西振东制药股份有限公司（以下简称振东制药）2025年度财务报表进行审计，并出具了【CAC审字[2026]1485号】审计报告。在此基础上我们检查了贵公司编制的后附2025年度营业收入扣除情况明细表（以下简称“明细表”）。该明细表已由振东制药管理层按照深圳证券交易所（以下简称“监管机构”）发布的《深圳证券交易所股票上市规则（2023年修订）》及《关于退市新规下营业收入扣除事项的通知》（以下简称“上市规则”）的规定编制以满足监管要求。

一、管理层对明细表的责任

管理层负责按照监管机构上市规则的规定编制明细表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对明细表发表专项核查意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了专项核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行专项核查工作以对明

细表是否不存在重大错报获取合理保证。

三、 专项核查意见

我们认为，振东制药2025年度营业收入扣除事项明细表中的财务信息在所有重大方面按照监管机构上市规则的规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和对分发的限制

我们提醒明细表使用者关注，明细表是振东制药为满足深圳证券交易所的要求而编制的。因此，明细表可能不适用于其他用途。

本报告应与本审计机构出具的【CAC审字[2026]1485号】审计报告一并阅读。本报告仅供振东制药和深圳证券交易所使用，且不得分发给除振东制药和深圳证券交易所以外的机构和人员。本段内容不影响已发表的专项核查意见。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

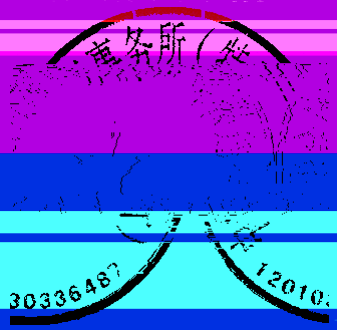
中国·天津

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

2026年4月18日



证书序号：0000492

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会〔2007〕27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

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。

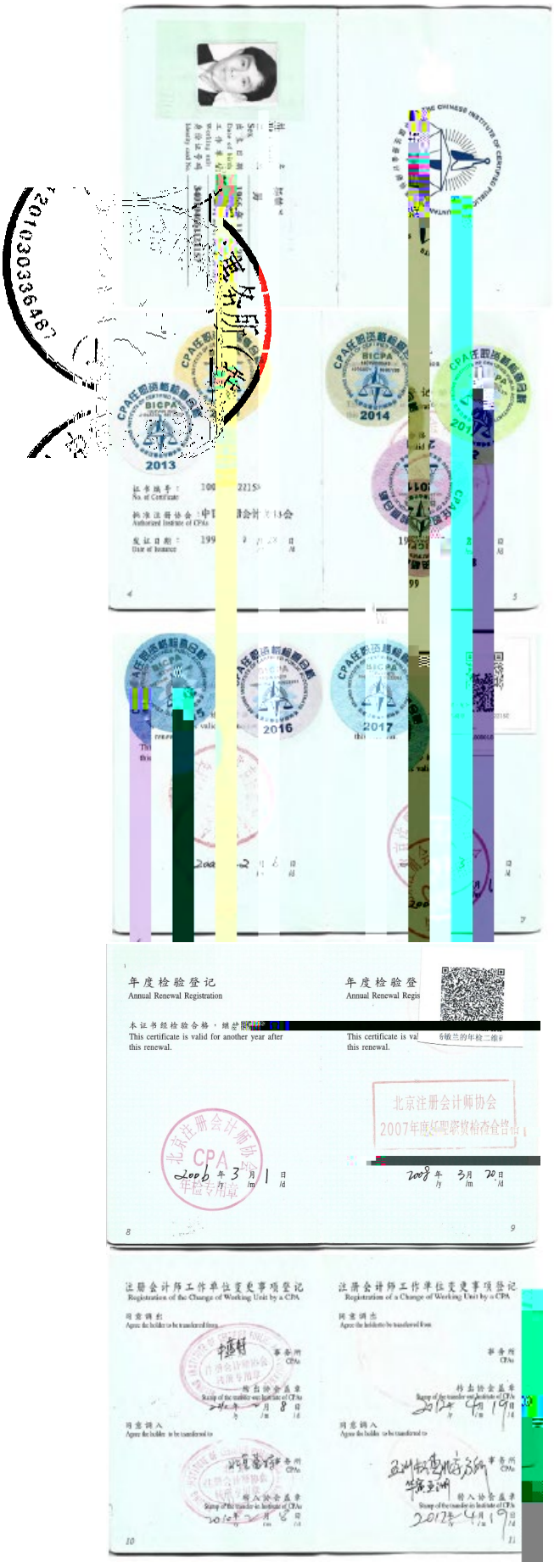
3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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：天津市财政局

二〇二一 年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制


2013
2014
2016
2017
年度检验登记
Annual Renewal Registration
This certificate is valid for another year after this renewal.
北京注册会计师协会
2007年度延期资格检查合格
2008 年 3 月 1 日
2008 年 3 月 20 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
2012 年 7 月 8 日
2013 年 4 月 19 日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 郭雪林

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1986-03-23

工作单位 Working unit 中审华会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

身份证号码 Identity card No. 110224198603233774X

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

120103033648

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：120100110235

No. of Certificate

北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2022 年 10 月 26 日

Date of Issuance

5

4

120100110235