

山西振东制药股份有限公司  
内部控制审计报告

CAC内字[2026]0028号

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)





## 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.caccpa.com

# 内部控制审计报告

CAC 内字[2026]0028 号

山西振东制药股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了山西振东制药股份有限公司（以下简称“振东制药”）2025年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

## 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是振东制药董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

## 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

## 四、财务报告内部控制审计意见



我们认为，振东制药于 2025 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

### 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注：

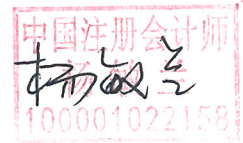
在内部控制审计过程中，我们注意到公司销售费用内部控制制度执行存在重要缺陷。该缺陷未对年度财务报表产生影响。截至报告期末，公司已对上述内部控制缺陷完成整改，相关控制已恢复有效运行。

上述内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。



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





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码登录“电子营业执照系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟零玖拾万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 二000年九月十九日

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙峰;史世利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;姚运海;刘文俊;梁雪萍;王桂林

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

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,出具有关的报告;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、法规规定的其它业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2026年01月22日



# 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



证书序号：0000492

## 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

此件仅用于报告出具及投标使用

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 杨焕光  
性别: 男  
出生日期: 1966年11月28日  
工作单位: 中意会计师事务所  
身份证号码: 340904196611280015

社 址: 杨焕光  
性 别: 男  
出 生 日 期: 1966年11月28日  
工 作 单 位: 中意会计师事务所  
身 份 证 号 码: 340904196611280015

证书编号: 10000102158  
No. of Certificate  
执业注册会计师 中国注册会计师协会  
Member Institute of CPA  
发证日期: 1999年9月28日  
Date of Issuance

2013  
2014  
2015  
2016  
2017  
2018  
2019  
2020  
2021  
2022



年度检验记录  
Annual Renewal Register

本证书在有效期内  
This certificate is valid  
this renewal.

2016  
2017  
2018  
2019  
2020  
2021  
2022

2002年2月6日

年度检验记录  
Annual Renewal Register

本证书在有效期内  
This certificate is valid  
this renewal.

2007年3月20日

北京注册会计师协会  
2007年聘任兼职稽核合格

2008年3月20日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

变更调入  
Applies to include: who transferred in

变更调出  
Applies to include: who transferred to

2012年4月11日



姓 名 郭雪林  
 Full name  
 性 别 女  
 Sex  
 出生日期 1986-01-23  
 Date of birth  
 工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Work unit  
 120100110235

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.



年 月 日  
 Year Month Day

120100110235

证书编号:  
 No. of certificate  
 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 2022 年 10 月 26 日  
 Date of issuance

