

山东同成医药股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计
意见的专项说明

大信备字[2026]第 3-00038 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对山东同成医药股份有限公司 2025 年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2026]第 3-00038 号

山东同成医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东同成医药股份有限公司（以下简称“同成医药”）2025年12月31日合并及母公司资产负债表和2025年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于2026年4月23日出具了大信审字[2026]第3-00188号意见审计报告。

根据《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，现对导致非标意见的事项予以说明。

一、审计报告中非标准意见的内容

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段所述，我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，同成医药2025年度归属于母公司所有者的净利润为-8,058.83万元人民币，已连续两个会计年度处于亏损状态。截止2025年12月31日，归属于母公司股东权益为22,705.58万元，有息负债余额为37,410.40万元，其中一年内需要偿付的有息负债约为12,856.01万元。截至资产负债表日，部分经营债权人提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。针对这些情况，公司已采取如附注二、（二）所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对同成医药持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、出具非标意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则 1324 号-持续经营》第六节第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关的事项的披露，说明这些事项或情况存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项不影响发表的审计意见。

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在同时满足下列条件时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段：（一）按照《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》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见；（二）当《中国注册会计师审计准则第 1504 号——在审计报告中沟通关键审计事项》适用时，该事项未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。

同成医药已就本说明一与持续经营相关的重大不确定性所涉及事项在财务报表中作出了恰当列报。我们认为，与持续经营相关的重大不确定性所涉及事项不会导致发表非无保留意见，同时未被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项。但是考虑到上述事项的重要性，我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性段，提醒财务报表使用者关注。与持续经营相关的重大不确定性段并不影响发表的审计意见。

三、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项，对同成医药 2025 年度财务状况和经营无具体影响。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路1号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦22层2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing, China, 100083

四、带“与持续经营相关的重大不确定性”段的无保留意见涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

与持续经营相关的重大不确定性涉及的事项，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

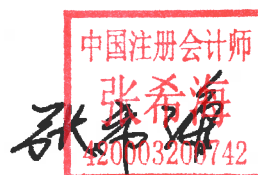
五、其他说明事项

本专项说明是根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十三日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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。

与原件一致
大信会计师事务所(特殊普通合伙)

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5190万元
成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



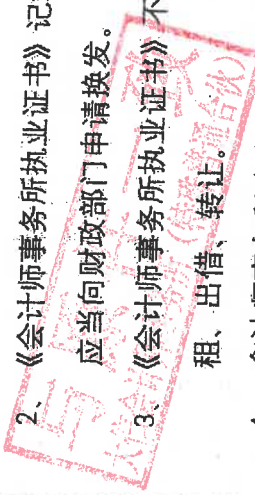
登记机关

2025年11月20日

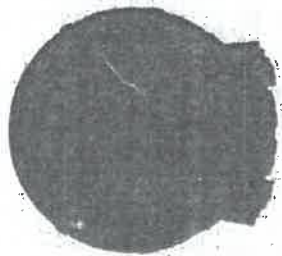
证书序号: 0017384

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

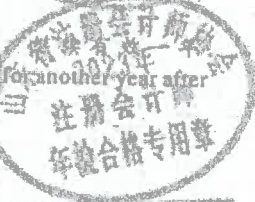
执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



年度检验登记
Annual Renewal Registration



2010年度任职资格检查合格

证书编号:
No. of Certificate

420003200742

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

二〇〇九

年 月 日
七 月 一 七



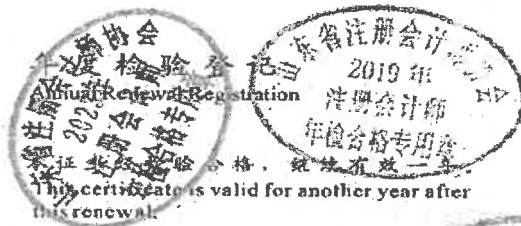
日

5



姓名: 张希海
性别: 男
出生日期: 1973-07-03
工作单位: 立信会计师事务所有限公司山东分所
Working unit: 立信会计师事务所有限公司山东分所
身份证号码: 370728197307032016
Identity card No. 370728197307032016





证书编号:
No. of Certificate

110100690150

批准注册协会:

Authorized Institute of CPA 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

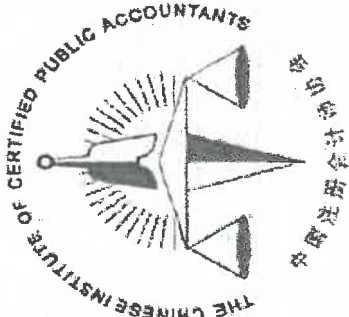
二〇一八年八月二日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

照片
加盖省级以上协会钢印

Photo
(Embossed seal of Issuing Institute of CPA)



姓名 郑红玲
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-05-28
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 370921197605284525
Identity card No.

