

关于海南双成药业股份有限公司
2023 年度营业收入扣除事项的专项核查报告
上会师报字(2024)第 3738 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于海南双成药业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除事项的专项核查报告

上会师报字(2024)第 3738 号

海南双成药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对海南双成药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023 年度财务报表进行审计，并出具了上会师报字(2024)第 3710 号审计报告。在此基础上，我们检查了后附的贵公司管理层编制的《2023 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“营业收入扣除情况表”）。

一、管理层的责任

贵公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》（2023 年 12 月修订）（深证上〔2023〕1203 号）的规定编制营业收入扣除情况表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施核查工作的基础上对贵公司管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项核查意见。我们的核查是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施核查工作，以对营业收入扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的核查工作为发表意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、专项核查意见

我们认为，贵公司编制的《海南双成药业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除表》在所有重大的方面符合《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》（2023 年 12 月修订）的规定，我们没有发现后附的《海南双成药业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除表》与我们在审计贵公司 2023 年度财务报表时所检查的会计资料，以及 2023 年度财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。

为了更好地理解贵公司 2023 年度营业收入扣除情况，营业收入扣除情况表应当与已审计财务报表一并阅读。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

徐茂



中国注册会计师

刘玉芹



二〇二四年四月二十九日

海南双成药业股份有限公司

2023 年度营业收入扣除情况表

按照《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》（2023 年 12 月修订）中营业收入扣除事项的规定，本公司编制 2023 年度营业收入扣除情况表，具体情况如下：

编制单位：海南双成药业股份有限公司

货币单位：人民币万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	23,592.99		27,475.41	
营业收入扣除项目合计金额	487.02		2,442.48	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.06%		8.89%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1、正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	487.02	固定资产及无形资产等租赁、出售废品等	2,442.48	固定资产及无形资产等租赁、出售废品、受托研发、出让产品代理权利等
与主营业务无关的业务收入小计	487.02		2,442.48	
二、不具备商业实质的收入	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-		-	
营业收入扣除后金额	23,105.97		25,032.93	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：










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



事务所
CPAs

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

2022年 9 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2022年 9 月 21 日

10

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.
徐茂	男	1975-08-30	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所	370822197508300518



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: 370800150020
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

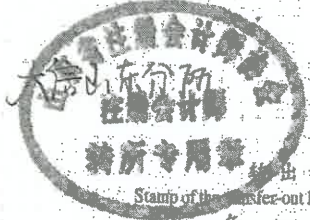
发证日期: 2021 年 10 月 23 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

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



事务所
CPAs

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

2021年 10月 27日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2021年 10月 27日
/y /m /d

11

姓名 Full name	刘玉芹
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-01-07
工作单位 Working unit	大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No.	371321198601074240

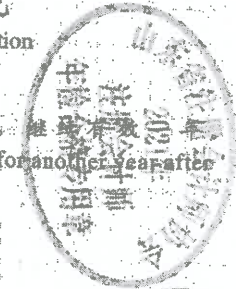


年度检验登记

Annual Renewal Registration



This certificate is valid for another year after



证书编号:
No. of Certificate 110101480575

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 2019年 05月 28日
/y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d

本复印件已审核与原件一致

5

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



本复印件已审核与原件一致

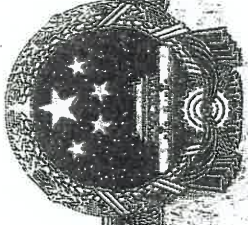
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号 (转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 060000002023112110648

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型: 特殊普通合伙企业

经营范围: 会计师事务所

经营范围: 审计报告, 验资报告, 清算报告, 资产评估, 代理记账, 法律、法规规定的其他业务。

【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】

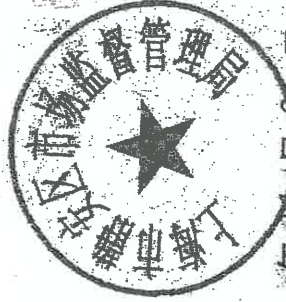
出资额: 人民币3240.0000万元整

成立日期: 2013年12月27日

主要经营场所: 上海市静安区威海路75号25层

登记机关

2023年11月21日



扫描二维码, 获取更多应用服务



本复印件已审核与原件一致