

海南双成药业股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

海南双成药业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会”）作为公司 2025 年年报审计机构。根据财政部、国资委及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对上会 2025 年审计过程中的履职情况进行评估。

经评估，公司认为上会资质等方面合规有效，履职保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况及资质条件

（一）会计师事务所基本情况

1、机构信息

机构名称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 27 日

组织形式：特殊普通合伙

企业注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层

首席合伙人：张晓荣

上会会计师事务所（特殊普通合伙）原名上海会计师事务所，系于 1981 年设立的全国第一家会计师事务所。1998 年 12 月按财政部、中国证券监督管理委员会要求，改制为有限责任公司制的会计师事务所，2013 年 12 月上会改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。该所长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，该所注重服务质量和声誉，得到了客户、监管部门、投资机构的高度认可。

2、人员信息

截至 2025 年末，上会拥有合伙人 113 名，注册会计师 551 名，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 191 人。

3、业务信息

上会 2025 年度经审计的业务收入 6.92 亿元，其中审计业务收入 4.84 亿元，

证券业务收入 2.38 亿元。2025 年度上会为 87 家上市公司提供年报审计服务，审计收费总额为 0.74 亿元。上市公司客户分布于采矿业；制造业；电力、热力、燃气及水生产和供应业；批发和零售业；交通运输、仓储和邮政业；房地产业；信息传输、软件和信息技术服务业；科学研究和技术服务业；文化、体育和娱乐业；水利、环境和公共设施管理业；租赁和商务服务业；建筑业；农林牧渔。同行业上市公司审计客户 8 家。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第五届董事会审计委员会第十次会议、第五届董事会第十八次会议、第五届监事会第十七次会议以及 2024 年年度股东大会审议通过了《关于拟续聘会计师事务所的议案》，同意续聘上会为公司 2025 年度审计机构。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，上会对公司 2025 年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的情况进行了审计并出具了标准无保留意见的审计报告。同时对 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况、非经常性损益、带强调事项段无保留意见涉及事项影响已消除等执行了相关工作，并出具了专项报告。

在执行审计工作的过程中，上会就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、重大错报风险、关键审计事项、初审意见等与公司审核委员会、经营层进行了沟通。上会及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人按照职业道德守则的规定保持了独立性。

三、总体评价

经评估，公司认为上会具有从事证券、期货相关业务审计资格，能够满足审计工作的要求。在公司年报审计过程中能够坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现出良好的职业操守和业务素质，能够认真履行审计业务约定书规定的责任与义务，审计行为规范有序，并积极、主动与公司治理层和管理层保持充分有效的沟通，按时完成 2025 年度年报审计工作，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，切实履行了审计机构应尽的职责。

海南双成药业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 18 日