

上海小方制药股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

上海小方制药股份有限公司（以下简称“小方制药”或“公司”或“本公司”）聘请德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)（以下简称“德勤华永”）作为公司 2025 年度财务审计机构和内部控制审计机构。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》，公司对德勤华永 2025 年审计过程中的履职情况进行了评估，认为德勤华永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、资质条件

（一）基本信息

- 1、机构名称：德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
- 2、成立日期：德勤华永始创于 1993 年
- 3、组织形式：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：上海市黄浦区延安东路 222 号 30 楼
- 5、首席合伙人：唐恋炯
- 6、2025 年末合伙人数量 214 人、注册会计师数量 1,161 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数超过 270 人。
- 7、2024 年经审计总收入人民币 38.93 亿元、审计业务收入人民币 33.52 亿元、证券业务收入人民币 6.60 亿元。
- 8、2024 年度上市公司财务报表审计客户数量为 61 家，主要行业包括制造业，交通运输、仓储和邮政业，信息传输、软件和信息技术服务业，金融业，房地产业等，审计收费人民币 1.97 亿元，小方制药同行业上市公司审计客户家数 24 家。

（二）诚信记录

近三年，德勤华永及从业人员未因执业行为受到任何刑事处罚以及证券交易所、行业协会等自律组织的纪律处分；德勤华永曾受到行政处罚一次，受到行政监管措施一次，受到证券交易所自律监管措施两次；十七名从业人员受到行政处罚各一次，两名从业人员受到行政监管措施各一次，四名从业人员受到自律监管措施各一次。

（三）聘任 2025 年度会计师事务所履行的程序

1、审计委员会审议意见

公司于 2025 年 10 月 24 日召开的第二届审计委员会第四次会议审议通过了《关于更换 2025 年度审计机构的议案》。审计委员会认为：德勤华永具备证券从业资格，且具有上市公司审计工作的丰富经验。项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。因此，审计委员会同意聘用德勤华永为公司 2025 年度财务审计机构及内部控制审计机构。

2、董事会的审议和表决情况

公司于 2025 年 10 月 24 日召开的第二届董事会第六次会议审议通过了《关于更换 2025 年度审计机构的议案》，全体董事表决通过本议案。

3、股东会的审议和表决情况

公司于 2025 年 11 月 10 日召开的 2025 年第二次临时股东会，审议通过了《关于更换 2025 年度审计机构的议案》。

二、执业记录

（一）基本信息

1、项目合伙人及签字注册会计师：刘颖，自 2009 年加入德勤华永，并开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2013 年成为注册会计师，现为中国注册会计师执业会员，近三年签署的上市公司审计报告共 6 份。

2、签字注册会计师：梁翠翠，自 2015 年加入德勤华永，并开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2019 年成为注册会计师，现为中国

注册会计师执业会员，近三年未签署上市公司审计报告。

3、项目质量控制复核人：母兰英，自 2005 年加入德勤华永，并开始从事上市公司审计及与资本市场相关的专业服务工作，2007 年成为注册会计师，现为中国注册会计师执业会员，近三年签署的上市公司审计报告共 3 份。

（二）诚信记录

项目合伙人及签字注册会计师刘颖女士、质量复核合伙人母兰英女士及签字注册会计师梁翠翠女士最近 3 年未受到任何刑事处罚及行政处罚，未因执业行为受到证券监督管理机构的行政监督管理措施，未因执业行为受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

（三）独立性

德勤华永、项目合伙人及签字注册会计师刘颖女士、质量复核合伙人母兰英女士及签字注册会计师梁翠翠女士不存在可能影响独立性的情形。

三、质量管理水平

（一）质量控制制度

德勤华永会计师事务所建立了较为完善的业务质量（风险）控制体系和技术支持体系，为保障业务项目的质量提供了可靠的基础。2025 年年度审计过程中，严格遵守国家相关的法律法规和中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，遵守职业道德规范，公允合理地对公司财务状况发表独立审计意见，客观、公正地出具了专业报告。

（二）项目质量复核

德勤华永对项目组的沟通、监督与复核制定了一系列政策与程序，项目组成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，德勤华永对本公司审计项目委派质量复核合伙人，以加

强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。同时，会计咨询服务部在对本审计项目进行复核，指定会计专业咨询专家复核团队协助项目组复核公司的财务报表。

（三）项目咨询与意见分歧解决

德勤华永制定了明确的专业意见分歧解决机制。2025 年年度审计过程中，德勤华永就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

（四）质量管理缺陷识别与整改

德勤华永制定了与质量监控检查相关的政策与程序，风险及质量管理部针对质量监控检查或外部检查中发现的问题，及时评估事务所质量管理体系是否存在缺陷以及缺陷的重大程度和影响的广泛性，并迅速制定有效的整改措施并监督整改措施的落实及其执行的有效性。

2025 年年度审计过程中，德勤华永勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

德勤华永根据公司的服务需求以及被审计单位的实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开。同时德勤华永制定了详细的审计计划与时间安排，包括预审工作、盘点、年报审计工作等，与公司独立董事、审计委员会委员沟通确认后，根据计划安排按时推进审计并提交工作成果，充分满足了公司报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备

德勤华永配备了专业的审计工作团队，配备具有丰富相关行业经验的专业人员负责各业务板块的专业知识咨询。项目现场负责人以及核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。

六、信息安全管理

德勤华永在业务开始前，与小方制药就业务约定条款达成一致意见，签订业务约定书，以避免双方对业务的理解产生分歧。德勤华永制定了涵盖档案管理、

保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

七、风险承担能力水平

德勤华永已按照有关法律法规要求投保职业保险，职业保险累计赔偿限额和职业风险基金之和超过人民币 2 亿元，职业风险基金计提或职业保险购买符合相关规定。德勤华永近 3 年无因执业行为在相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

八、2025 年度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》和其他执业规范及公司 2025 年年报工作安排，德勤华永对公司 2025 年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况进行核查并出具了专项报告。

经审计，德勤华永认为公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有方面保持了有效的财务报告内部控制。德勤华永出具了标准无保留意见的审计报告。

在执行审计工作的过程中，德勤华永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、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

九、公司对会计师事务所履职情况的评估

公司认为德勤华永的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案等能够满足公司 2025 年度审计工作的要求。德勤华永在公司 2025 年年报审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，表现了良好的职业操守和业务素质，按时完成了公司 2025 年年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整。

上海小方制药股份有限公司

2026年4月24日