

上海小方制药股份有限公司

2024 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”）聘请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道”）作为公司 2024 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》，公司对普华永道 2024 年审计过程中的履职情况进行了评估，认为近一年普华永道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：普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）
- 2、成立日期：普华永道始创于 1993 年
- 3、组织形式：特殊普通合伙企业
- 4、注册地址：中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室
- 5、首席合伙人：李丹
- 6、2024 年末合伙人数量 229 人、注册会计师数量 1,150 人、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 287 人。。
- 7、2023 年经审计总收入 71.37 亿元 、 审计业务收入 66.02 亿元、证券业务收入 31.15 亿元。
- 8、2023 年度 A 股上市公司财务报表审计客户数量为 107 家，主要行业包括制造业，金融业，交通运输、仓储和邮政业，批发和零售业及房地产业等，审计收费 5.45 亿元，小方制药同行业上市公司审计客户家数 55 家。

（二）诚信记录

普华永道中天及从业人员近三年没有因执业行为受到任何刑事处罚及行业协会等自律组织的纪律处分。普华永道中天曾因同一项目受到证券监督管理机构及行业主管部门的行政处罚各一次，受到沪、深证券交易所纪律处分各一次，三名从业人员因该项目分别受到证券监督管理机构及行业主管部门的行政处罚各一次及沪、深证券交易所纪律处分各一次，八名从业人员因该项目受到行业主管部门的行政处罚各一次。此外，普华永道中天受到证券监管机构出具警示函的监督管理措施四次，受到证券交易所予以监管警示的自律监管措施三次，三名从业人员受到行业主管部门的行政处罚各一次，八名从业人员受到证券监督管理机构的行政监管措施各一次，六名从业人员受到证券交易所自律监管措施各一次。

二、执业记录

（一）基本信息

1、项目合伙人及签字注册会计师：陈静，注册会计师协会执业会员，英格兰及威尔士特许会计师资格，2010年起成为注册会计师，2005年起开始从事上市公司审计，2021年起开始为公司提供审计服务，2005年起开始在本所执业，近3年已签署或复核4家上市公司审计报告。

2、签字注册会计师：周洋，注册会计师协会执业会员，2020年起成为注册会计师，2015年起开始从事上市公司审计，2021年起开始为公司提供审计服务，2015年起开始在本所执业，近3年已签署1家上市公司审计报告。

3、项目质量控制复核人：邓锡麟，注册会计师协会执业会员，1998年起成为注册会计师，1995年起开始从事上市公司审计，2021年起开始为公司提供审计服务，2002年起开始在本所执业，近3年已签署或复核8家上市公司审计报告。

（二）诚信记录

项目合伙人及签字注册会计师陈静女士、质量复核合伙人邓锡麟先生及签字注册会计师周洋先生最近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

普华永道中天、项目合伙人及签字注册会计师陈静女士、质量复核合伙人邓锡麟先生及签字注册会计师周洋先生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

普华永道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。2024 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

普华永道中天对项目组的沟通、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，普华永道中天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

普华永道制定了明确的专业意见分歧解决机制。2024 年年度审计过程中，普华永道会计师事务所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

普华永道中天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。

2024 年年度审计过程中，普华永道中天勤勉尽责，本项目质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、工作方案

普华永道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。同时普华永道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、人力及其他资源配置

普华永道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

普华永道在业务开始前，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。普华永道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

普华永道中天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。普华永道中天近 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。

上海小方制药股份有限公司

2025 年 4 月 28 日