

上海第一医药股份有限公司

2025 年年度审计会计师事务所履职情况评估报告

上海第一医药股份有限公司（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 年财务报表审计机构。

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、资质条件

上会成立于 2013 年，组织形式为特殊普通合伙企业，注册地址为上海市静安区威海路 755 号 25 层，首席合伙人为张晓荣。

截至 2025 年末，上会拥有合伙人 113 名、注册会计师 551 名、从业人员总数 1800 余名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 191 名。

二、执业记录

1、基本信息

项目	姓名	注册会计师执业时间	开始从事上市公司审计时间	开始在本所执业时间	开始为本公司提供审计服务时间
项目合伙人	卫朝华	2003 年	2001 年	2003 年	2025 年
签字注册会计师	胡晓雨	2023 年	2012 年	2023 年	2025 年
质量控制复核人	巢序	1998 年	1995 年	1998 年	2025 年

（1）项目合伙人卫朝华，近三年担任思源电气的审计报告签字注册会计师及东浩兰生的审计报告签字注册会计师及项目合伙人。

（2）签字会计师胡晓雨，近三年担任全筑控股、东浩兰生等两家公司的审计报告签字会计师。

（3）质量控制复核人巢序，近三年担任华建集团、东浩兰生、新世界等四家公司的审计报告质量控制复核合伙人。

2、诚信记录

以上人员近三年未因执业行为受到刑事处罚、行政处罚，未受到证券监督管理机

构的监督管理措施或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分。

3、独立性

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。

三、质量管理水平

1、项目咨询

2025 年度审计过程中，上会就公司重大会计、审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决

上会制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年度审计过程中，上会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。

3、项目质量复核

审计过程中，上会实施完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。审计项目组内部复核主要包括对所有工作底稿执行详细复核，以及由经验丰富的审计小组成员执行第二层次复核。详细复核和第二层次复核的重点为所开展审计工作的充分性以及审计报告的适当性。

4、项目质量检查

上会质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。上会质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动，确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改

上会根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成上会完整、全面的质量管理体系。2025 年度审计过程中，上会勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

四、审计工作方案及其实施

2025 年度审计过程中，上会针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、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，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等。上会制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

五、人力及其他资源配备情况

上会在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队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。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人由资深审计经理担任。上会的技术专家全程支持审计服务。

六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了上会在信息安全管理中的责任义务。上会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、投资者保护能力

截至 2025 年末，上会已提取职业风险基金 0 亿元，购买的职业保险累计赔偿限额为 1.1 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

上海第一医药股份有限公司

董事会审计委员会

2026 年 4 月 9 日

【本页无正文】

上海第一医药股份有限公司董事会审计委员会对2025年度审计会计师事务所履职情况
评估报告之签署页

董事会审计委员会签名：

唐松莲

汪 丰

陈少雄

李劲彪

上海第一医药股份有限公司
董事会审计委员会