

云南景谷林业股份有限公司

董事会审计委员会对会计师事务所 2025 年度

履行监督职责情况报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4号）和云南景谷林业股份有限公司（以下简称“公司”）《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等规定和要求，董事会审计委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将董事会审计委员会对会计师事务所 2025 年度履职监督职责的情况汇报如下：

一、会计师事务所的基本情况

上会会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“上会所”）原名上海会计师事务所，成立于 1981 年 1 月，系财政部在上海试点成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的要求，改制为上海上会会计师事务所有限公司。2013 年 12 月改制为上会会计师事务所（特殊普通合伙）。

（1）成立日期：2013 年 12 月 27 日（系改制成立特殊普通合伙企业的成立日期）

（2）组织形式：特殊普通合伙企业

（3）注册地址：上海市静安区威海路 755 号 25 层

（4）执业资质：会计师事务所执业证书；会计师事务所证券、期货相关业务许可证；首批获准从事金融相关审计业务会计师事务所资质；中国银行间市场交易商协会会员资格；军工涉密业务咨询服务安全保密条件备案证书等相关资质。

（5）是否曾从事证券服务业务：是

（6）首席合伙人：张晓荣

二、变更会计师事务所的程序

鉴于公司与原审计机构中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)合作期限已到期，综合考虑公司现有业务状况和年度审计需求，同时参考《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4号）的规定，公司于 2025

年9月26日、2025年10月13日，分别召开第九届董事会2025年第七次临时会议及2025年第二次临时股东会，审议通过了《关于聘请公司2025年度财务报表及内部控制审计机构的议案》，同意聘任上会所为公司2025年度财务报表和内部控制审计机构。

三、会计师事务所履职情况评估

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，结合公司2025年年报工作安排，上会所对公司2025年度财务报告及内部控制报告的有效性进行了审计，同时，对公司2025年度财务报表、内部控制、需要扣除的营业收入、关联方资金占用情况等业务情况进行核查并出具了专项报告。

经审计，上会所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。上会所出具了带强调事项段的无保留审计意见的内部控制审计报告。

在执行审计工作的过程中，上会所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、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、初审意见等与公司审计委员会和管理层进行了充分沟通。

四、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）审计委员会通过对上会所的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况以及独立性等方面的综合考量，认为其具备为上市公司提供审计服务的专业能力和资质，能够满足公司2025年度审计需要。公司变更会计师事务所的理由充分、恰当。2025年9月26日，公司召开了第九届董事会审计委员会2025年第五次会议，审议通过《关于聘请公司2025年度财务报表与内部控制审计机构的议案》，审计委员会一致同意公司聘请上会所作为公司2025年度财务报表及内部控制审计机构，并同意将该议案提交公司董事会审议。

（二）2025年12月19日、2026年3月5日和2026年4月9日，公司第九届董事会审计委员会分别召开了三次专门会议，就公司2025年度审计工作的审

计重点、审计范围、重要时间节点等相关事项，财务报表审计及内部控制方面的问题进行了沟通。

综上所述，公司审计委员会认为上会所在 2025 年度在对公司的财务状况和经营成果的审计以及非经营性资金占用、需要扣除的营业收入等方面发挥了重要作用。

五、总体评价

公司审计委员会严格遵守证监会、上海证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作细则》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对上会所相关资质和执业能力等进行了审查，在年报审计期间与上会所进行了充分的讨论和沟通，督促会计师事务所及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了审计委员会对会计师事务所的监督职责。公司审计委员会认为上会所在公司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、清晰。

云南景谷林业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 23 日