

## 西藏发展股份有限公司 董事会对年审会计师事务所2025年度履职情况评估及审计委员会 履行监督职责情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》和《公司章程》《董事会审计委员会议事规则》等相关规定和要求，公司董事会审计委员会本着勤勉尽责、恪尽职守的原则，切实履行对外部审计机构的监督职责，完成了对2025年度年审会计师事务所履职情况的全面评估。现将董事会对会计师事务所2025年度履职评估及审计委员会履行监督职责的情况汇报如下：

### 一、2025年年审会计师事务所基本情况

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“深圳久安”）前身为1991年10月成立的深圳福田区审计局下属深圳福田审计师事务所，2021年8月更名为深圳久安。注册地址为深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道18号创维半导体设计大厦西座1001-1005，首席合伙人刘洛。

截至2025年12月31日，深圳久安从业人员总数200余人、合伙人24人、注册会计师98人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数59人，保持稳定增长，专业团队规模持续扩大，证券服务业务执业能力和专业水平进一步提升，具备为上市公司提供审计服务的证券相关业务执业资质、丰富的执业经验和专业胜任能力。

### 二、聘任会计师事务所履行的程序

公司董事会审计委员会对深圳久安的专业资质、持续执业能力、诚信状况、独立性、过往审计执业质量等进行了全面的核查和评价，经专业判断后一致同意续聘其为公司2025年度审计机构，并将该事项提交公司董事会审议。公司于2025年12月22日召开第十届董事会第七次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意拟聘任深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）为公

司2025年度审计机构，负责公司2025年度财务报告审计和内部控制审计工作。上述事项经公司2026年第一次临时股东会审议通过，聘任程序符合《公司法》《公司章程》等相关规定。

### 三、2025年年审会计师事务所履职情况

2025年度，深圳久安严格按照《审计业务约定书》约定，遵循《中国注册会计师审计准则》《企业内部控制审计指引》等相关执业规范及公司2025年度报告工作整体安排，组建专业审计团队对公司2025年度财务报告、2025年12月31日内部控制的有效性开展审计工作，同时依规对控股股东及其他关联方占用资金情况等重大事项进行专项核查，并出具了相应专项报告。

经审慎审计，深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）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，出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告；认为公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制，出具了标准无保留意见的内部控制审计报告。

在审计工作执行全过程中，深圳久安始终保持审计独立性，及时就审计工作小组人员构成、审计计划制定、重要性水平设定、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、初审意见等核心事项，与公司管理层、及审计委员会进行多轮充分、有效的沟通，听取公司相关说明并提出专业意见，审计程序执行到位，审计证据获取充分、适当，审计结论客观、公正。

### 四、审计委员会对会计师事务所监督情况

2025年度，公司审计委员会严格按照相关法律法规、监管要求及公司内部制度规定，切实履行对外部审计机构的监督职责，全程跟进、监督年审会计师事务所的审计工作，具体监督情况如下：

#### （一）选聘阶段：严格前置审核，保障聘任合规

审计委员会对深圳久安的专业资质、证券服务业务执业资格、持续业务能

力、诚信记录、独立性及过往为公司提供审计服务的执业质量、工作效率等进行了全面核查和综合评价，确认其不存在影响独立性的情形，具备为公司2025年度提供审计服务的专业能力和资质，能够满足公司年度财务报告审计和内部控制审计的工作要求。2025年12月，董事会审计委员会召开2025年第七次会议，审议通过《关于变更会计师事务所的议案》，同意续聘深圳久安为公司2025年度审计机构，并按程序提交公司董事会审议，切实履行了审计机构选聘的前置审核职责。

### （二）审计阶段：全程跟踪沟通，严控审计质量

在深圳久安开展2025年度审计工作期间，审计委员会采取线上会议、现场座谈相结合的方式，与负责公司审计工作的注册会计师、项目负责人开展专项沟通。一方面，就审计团队人员配置、审计范围界定、审计方案制定、审计独立性保障等事项进行充分讨论，明确要求审计机构严格遵守执业准则，保持高度的职业怀疑和审计独立性，严控审计风险，确保审计工作全面、覆盖重大错报风险领域；另一方面，持续跟进审计工作进展，对审计过程中发现的问题、关键审计事项、审计初步结果及审计委员会重点关注的财务事项、内部控制等进行深入沟通，要求审计机构保持客观的职业判断，及时反馈审计进展，确保审计工作按时、高质量推进。

### （三）审议阶段：审慎审核报告，履行监督职责

2026年4月公司召开董事会审计委员会对公司2025年年度报告、深圳久安出具的2025年度财务报告审计报告、内部控制审计报告及专项核查报告进行了审慎审核，同时对会计师事务所2025年度整体履职情况进行全面评估，审议通过了对会计师事务所2025年度履职情况的评估报告《公司2025年度内部控制评价报告》《2025年度利润分配预案》等相关议案，同意将上述议案提交公司董事会审议，切实履行了审计委员会对年度报告及审计报告的审核监督职责。

## 五、总体评价

2025年度，公司审计委员会严格遵守《公司章程》《董事会审计委员会议

事规则》等相关规定，充分发挥专业委员会的专业优势和监督作用，按照勤勉尽责的原则，完成了审计机构选聘的前置审核、年度审计工作的全程跟踪监督、审计报告及年度报告的审核等各项工作，督促会计师事务所规范、高效开展审计工作，及时、准确、客观、公正地出具审计报告，切实履行了监督职责，审计委员会履职程序合规、履职内容完整。

公司审计委员会认为，深圳久安在2025年度为公司提供审计服务的过程中，始终严格遵守《中国注册会计师审计准则》等相关执业规范，保持了良好的审计独立性、职业操守和专业素养，审计团队配置合理、审计程序执行到位、审计证据充分适当，能够准确识别公司经营发展中的财务风险点，与公司审计委员会、管理层的沟通高效顺畅，按时高质量完成了公司2025年度财务报告审计、内部控制审计及各项专项核查工作，出具的审计报告、内控审计报告及专项报告客观、真实、完整，能够公允反映公司2025年度的财务状况、经营成果、现金流量及内部控制有效性。

综上，公司董事会审计委员会同意对深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）2025年度的履职情况予以肯定评价，同意继续提请公司董事会考虑续聘其为公司2026年度审计机构。

西藏发展股份有限公司

董事会

2026年4月26日