

西王食品股份有限公司

董事会审计委员会关于 2025 年度审计机构履职情况评估报告

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》和西王食品股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》、《董事会审计委员会实施细则》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 年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

一、审计机构基本情况

1、基本信息

机构名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2020 年 12 月 10 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市东城区建国门内大街 18 号恒基中心办一 910 单元

首席合伙人：郑鲁光

2、人员信息

截至 2025 年 12 月 31 日，中名国成合伙人 95 人，注册会计师 559 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 323 人。

3、业务信息

2025 年度收入总额为 50162.85 万元（经审计，下同），审计业务收入为 37502.10 万元，证券业务收入为 8964.51 万元。审计 2025 年上市公司年报客户家数 4 家，审计 2025 年挂牌公司客户家数 233 家，主要行业为制造业，信息传输、软件和信息服务业，批发和零售业，建筑业、租赁和商务服务业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 0 家。

4、投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：5015.12万元；已购买的职业保险累计赔偿限额 5000.00 万元。职业风险基金计提和职业保险购买符合相关规定；近三年无在执业行为相关民事诉讼中承担民事责任的情况。

5、诚信记录

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况。

会计师事务所从业人员不存在因执业行为受到刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施及纪律处分的情况。

二、聘任会计师事务所履行的程序

公司第十四届董事会第十二次会议、2025 年第二次临时股东会审议通过了《关于更换会计师事务所的议案》，同意聘任北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度财务报告及内部控制审计机构，聘期一年。

中名国成及项目合伙人、签字注册会计师、项目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、审计机构履职情况

（一）审计及鉴证结论情况

按照《审计业务约定书》约定，中名国成遵循《中国注册会计师审计准则》及相关执业规范，结合 2025 年年报披露工作要求，对本公司 2025 年度财务报告、内部控制等事项进行核查并出具审计报告。

1、关于年度财务报告：我们审计了西王食品股份有限公司（以下简称西王食品公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西王食品公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及

公司经营成果和现金流量。

2、关于内部控制：我们认为，由于存在上述事项所述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，西王食品公司于 2025 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

（二）审计工作情况

中名国成配备专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年审计经验，同时事务所有关后台支持团队全程提供支持服务。中名国成结合公司实际情况，合理制定审计工作计划和沟通方案，稳步推进相关审计及鉴证工作；同时全面配合公司开展审计工作，及时提供相关审计资料，切实满足公司信息披露工作要求。

（三）审计沟通情况

中名国成与公司治理层、内审、财务等职能部门之间沟通渠道顺畅。在审计过程中，双方就审计人员独立性、审计团队组成、审计方案与计划、年度审计重点、风险识别与评估、审计调整事项、初步审计意见等事项进行充分沟通。

四、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《审计委员会实施细则》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）审计委员会对中名国成的专业资质、业务能力、诚信状况、独立性、过往审计工作情况及其执业质量等进行了严格核查和评价，认为其具备为上市公司提供审计工作的资质和专业能力，能够满足公司审计工作的要求。

（二）2026 年 4 月 24 日，董事会审计委员会 2026 年度第一次会议召开，审议通过公司 2025 年年度报告、内部控制评价报告等议案并同意提交董事会审议。综上所述，公司审计委员会认为中名国成在 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等情况的监督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、深圳证券交易所及《公司章程》等有关规定，充分发挥专业委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了

审查，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中名国成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，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。

西王食品股份有限公司

董事会审计委员会

2026年4月28日