

西部黄金股份有限公司董事会审计委员会监督

会计师事务所履职情况的报告

根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《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》和西部黄金股份有限公司（以下简称“西部黄金”）的《公司章程》、《公司独立董事制度》、《董事会审计委员会工作细则》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。2025年，西部黄金聘请的境内审计机构为大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”），负责2025年度财务报表和内部控制审计工作。现将董事会审计委员会对会计师事务所2025年度履职情况汇报如下：

一、2025年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

大信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“大信”）成立于1985年，2012年3月改制为特殊普通合伙制事务所，总部位于北京，注册地址为北京市海淀区知春路1号22层2206。大信是我国最早从事证券服务业务的会计师事务所之一，首批获得H股企业审计资格，拥有超过30年的证券业务从业经验。首席合伙人为谢泽敏先生。截至2025年12月31日，大信从业人员总数3914人，其中合伙人182人，注册会计师1053人。注册会计师中，超过500人签署过证券服务业务审计报告。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

西部黄金于2025年3月28日董事会审计委员会第二次会议通过《关于续聘2025年度会计师事务所》的议案，续聘大信为公司2025年审计机构，负责财务审计和内部控制审计服务，并提交公司董事会审议。审计委员会对大信的专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等方面进行了核查。认为其具备为上市公司提供审计服务的经验与能力，能够满足西部黄金2025年度财务报告审计及内部控制审计工作的要求。

二、2025年会计师事务所履职情况

（一）质量控制制度

大信建立了较为完善的业务质量管理体系，为保障业务项目的质量提供了可

靠的基础。2025 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，公允合理地对西部黄金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

审计过程中，大信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、项目质量控制复核以及风险审核组复核。

（三）项目咨询与意见分歧解决

大信制定了明确的专业意见分歧解决机制。2025 年年度审计过程中，大信就西部黄金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

大信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《业务质量管理体系》，完善了质量管理缺陷的监控，针对出现的缺陷由独立部门完成追责与持续跟进，以期达到整改效果。2025 年年度审计过程中，大信严格遵循《中国注册会计师审计准则》，对公司财务报告及财务报告内部控制的有效性进行了全面、细致的审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况等也进行了认真核查。

从审计团队的专业素养来看，项目组成员具备扎实的专业知识和丰富的实践经验，在审计工作中展现出了高度的专业性和严谨性。在与公司沟通方面，他们始终保持积极主动，无论是审计计划的制定、审计过程中的问题反馈，还是审计意见的交流，都能及时、有效地进行沟通，确保双方对审计工作的理解和目标一致。

大信严格按照预定的审计时间节点推进工作，在保证审计质量的前提下，高效地完成了各项审计任务。

三、董事会审计委员会对会计师事务所监督情况

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

（一）2025 年 1 月 6 日，公司召开了 2025 年第一次董事会审计委员会会议，董事会审计委员会与大信沟通了 2024 年度财务年报审计工作的初步预审情况，根据外部审计师提交的《2024 年度西部黄金审计计划及预审小结》，认真听取、

审阅了大信对公司年报审计工作的相关资料，就审计工作提出了具体意见和要求。

(二)2025年3月28日，董事会审计委员会第二次会议审议西部黄金《2024年年度财务报告及其摘要》的议案。就2024年度财务报告相关事项与大信进行了沟通，对重点业务、关键领域予以关注。董事会审计委员会对大信出具的2024年度财务报表审计及内控审计工作情况进行了监督评价，认为大信遵循独立、客观、公正的执业准则，为公司提供了较好的服务，工作成果客观、公正，能够实事求是的发表相关审计意见。

(三)2025年11月12日，董事会审计委员会第八次会议审议西部黄金《2025年财务报表预审工作》的议案，要求外审机构就审计计划与时间节点进行优化调整，重点关注收入核算、往来与存货、新增矿山会计核算执行情况、重大资产减值、信息披露等事项。

四、总体评价

西部黄金董事会审计委员会认为大信在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，能够认真完成西部黄金年报审计相关工作，审计行为规范有序，出具客观、完整、清晰、及时的审计报告。

西部黄金股份有限公司

董事会审计委员会

2026年4月7日

（此页无正文，为《西部黄金股份有限公司董事会审计委员会监督会计师事务所履职情况的报告》之签字页）

主任委员：（夏军民）_____

委 员：（许新强）_____

委 员：（丁鲲）_____