

西王食品股份有限公司

董事会关于 2025 年度审计机构履职情况评估报告

西王食品股份有限公司（以下简称“公司”）聘请北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中名国成”）作为公司 2025 年年度审计会计师事务所。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》（财会〔2023〕4 号），公司对中名国成 2025 年年报审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为，中名国成在资质等方面合规有效，其内部质量管理体系能够确保其在履职过程中保持独立性，勤勉尽责，出具适合具体情况的业务报告，公允表达意见。具体情况如下：

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、审计机构履职情况评估

（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、公司对审计机构总体评价

经评估，公司董事会认为：中名国成作为公司 2025 年度审计机构，具有从事证券业务审计资格，审计团队勤勉尽责，年度审计工作规范有序。在审计工作中，中名国成恪守独立、客观的执业原则，秉持严谨、负责的职业操守，规范开展审计、鉴证等工作。按时出具审计、鉴证及核查报告，公允、公正地反映公司财务状况与经营成果，审计履职成效符合相关要求。

西王食品股份有限公司董事会

2025 年 4 月 28 日