

广东惠云钛业股份有限公司董事会审计委员会 对会计师事务所 2025 年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》《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》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》和《公司章程》等规定和要求，广东惠云钛业股份有限公司（以下简称“公司”）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。现将审计委员会对公司 2025 年度年审会计师事务所北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称德皓所）2025 年度履职评估及履行监督职责的情况汇报如下：

一、2025 年度会计师事务所基本情况

机构名称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2008 年 12 月 8 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

首席合伙人：赵焕琪

截至 2025 年 12 月 31 日，德皓所合伙人 72 人，注册会计师 296 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 165 人。

2025 年度收入总额为 40,109.58 万元（未经审计，下同），审计业务收入为 30,397.08 万元，证券业务收入为 17,428.74 万元。审计 2025 年上市公司年报客户家数 129 家，主要行业：制造业，信息传输、软件和信息服务业，水利、环境和公共设施管理业，批发和零售业。本公司同行业上市公司审计客户家数为 87 家。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

按照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范及公司 2025 年度报告工作安排，德皓所对公司 2025 年度财务报告和内部控制进行了审计，同时对募集资金存放与使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况以及营业收入扣除事项等进行核查并出具了鉴证/专项报告。经审计，德皓

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。德皓所出具了标准无保留意见的《2025 年度审计报告》《2025 年度内部控制审计报告》《2025 年度募集资金存放与使用情况鉴证报告》、《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》以及《关于营业收入扣除事项的专项核查意见》。在执行审计工作的过程中，德皓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、初审意见等与公司管理层和治理层进行了沟通。

三、聘任会计师事务所履行的程序

经董事会审计委员会审查后，公司于 2025 年 4 月 23 日召开的第五届董事会第十次会议审议通过《关于公司拟续聘 2025 年度会计师事务所的议案》，续聘德皓所为公司 2025 年度的审计机构，于 2025 年 5 月 20 日经公司 2024 年年度股东大会审议通过之日起生效，聘期一年。

四、审计委员会对会计师事务所的监督情况

根据公司《董事会审计委员会工作制度》等有关规定，2025 年度，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

审计委员会对德皓所的专业资质、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。

2026 年 4 月 13 日，审计委员会与负责公司审计工作的注册会计师及项目经理通过线上方式召开工作沟通会议，对 2025 年度审计事项进行沟通，审计委员会成员听取了德皓所关于公司 2025 年度审计事项的汇报。

2026 年 4 月 16 日，公司第五届董事会审计委员会第十三次会议审议通过公司 2025 年年度报告、财务决算报告、内部控制评价报告、拟续聘 2026 年年度会计师事务所等议案并同意提交董事会审议。

五、会计师事务所的质量管理水平

（一）人力及其他资源配备情况

德皓所在担任公司 2025 年度审计机构期间，配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、税务师等专业资质。项目负责合伙人由权益合伙人担任，项目现场负责人也由资深项目经理担任。德皓所的后台支持团队包括税务、信息系统、内控、风险管理、财务管理、金融工具及可持续发展服务等多领域专家，且技术专家后台前置，全程参与对审计服务的支持。

（二）审计工作方案及其实施

2025 年年度审计过程中，德皓所针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、存货跌价、在建工程核算、固定资产减值、股份支付、关联方交易等。德皓所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

（三）审计质量管理机制

德皓所在执行审计业务时，严格遵守中国注册会计师审计准则、会计师事务所质量控制准则和其他相关的法律法规和规范性文件，建立了完善的审计质量管理体系，从业务承接、项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、项目质量检查、质量管理缺陷识别与整改等方面，采取了有效的政策和程序，确保了审计质量。具体如下：

1、项目咨询：2025 年年度审计过程中，德皓所就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2、意见分歧解决：德皓所制定明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。2025 年年度审计过程中，德皓所就公司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。

3、项目质量复核审计过程中，德皓所实施完善的项目质量复核程序，主要包括现场项目负责经理复核、项目合伙人复核、质控部审核经理复核、复核合伙

人复核、质控内核会审议后，由专职质控合伙人代表质控内核会签发。现场项目负责经理复核主要对所有工作底稿进行详细复核，包括审计工作过程中获得的全部证据、分析资料、业务报告等。项目合伙人负有最终检查审计工作执行是否充分的责任，从总体上把握审计工作是否充分、财务报表的反映是否公允，发表的审计意见是否适当的。

4、执业质量检查：德皓所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改工作承担责任。德皓所质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

5、质量管理缺陷识别与整改：德皓所根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成德皓所完整、全面的质量管理体系。2025 年年度审计过程中，德皓所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了德皓所在信息安全管理中的责任义务。德皓所制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

六、总体评价

审计委员会严格遵守中国证监会、深圳证券交易所及《公司章程》《董事会审计委员会工作制度》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，在年报审计期间与会计师事务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德皓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 年年度报告审计相关工作，出具的审计报告、内部控制审计报告以及其他专项报告客观、完整、清晰、及时。

广东惠云钛业股份有限公司董事会

2026年4月21日