

中国东方航空股份有限公司 2025 年度对 会计师事务所履职情况评估报告

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），中国东方航空股份有限公司（以下简称“东航股份”或“公司”）对 2025 年度财务报告审计师和内部控制审计师德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“德勤华永”）的履职情况进行了评估。现将相关情况汇报如下：

一、2025 年度会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）的前身是 1993 年 2 月成立的沪江德勤会计师事务所有限公司，于 2002 年更名为德勤华永会计师事务所有限公司，于 2012 年 9 月经财政部等部门批准转制成为特殊普通合伙企业。注册地址为上海市黄浦区延安东路 222 号 30 楼。德勤华永具有财政部批准的会计师事务所执业证书，并经财政部、中国证监会批准，获准从事 H 股企业审计业务。德勤华永已根据财政部和中国证监会《会计师事务所从事证券服务业务备案管理办法》等相关文件的规定进行了从事证券服务业务备案。德勤华永过去二十多年来一直从事证券期货相关服务业务，具有丰富的证券服务业务经验。

(二) 聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 3 月 28 日召开的董事会 2025 年第 3 次会议审议通过了《关于聘请 2025 年度财务报告审计师及内控审计师的议案》，同意聘任德勤华永作为公司 2025 年度国内财务报告审计师及内控审计师，该议案于 2025 年 5 月 28 日经公司 2024 年度股东大会审议通过。

二、2025 年度会计师事务所履职情况

德勤华永遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年报工作安排、服务需求及被审计单位的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案，就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排。

在执行审计工作的过程中，德勤华永针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况，根据审计准则及其他法规的相关要求制定了全面、合理、操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的重点领域展开。本年度审计过程中，德勤华永全面配合公司的年报工作，充分满足了上市公司报告披露时间要求。德勤华永就预审、终审等阶段制定了详细的审计计划与时间安排，就审计计划和审计完成情况与审计和风险管理委员会进行了有效沟通，充分听取并考虑了委员会的意见，按时完成各项工作。

按照审计业务约定书，德勤华永对公司 2025 年度财务

报告及内部控制的有效性进行了审计，出具了审计报告；同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况、涉及东航集团财务有限责任公司关联交易的存、贷款等金融业务情况、营业收入扣除情况等执行了相关的工作，并出具了专项报告。

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

（一）人力及其他资源配备

德勤华永作为公司 2025 年度的审计服务机构，配备了专属审计团队，核心团队成員均具备多年上市公司、中央企业、交通运输行业审计经验，并拥有中国注册会计师、香港执业会计师等专业资质。此外，项目合伙人均由经验丰富的资深审计合伙人担任。

德勤华永在本年审计中充分发挥了事务所内部多元化专家团队的作用，涉及的专业领域包括税务、信息系统审计、估值评估、预期信用损失评估及数据分析等。同时，在整个审计过程中，德勤华永内部的专家全程参与并对审计业务提供持续的支持和响应，确保审计业务的顺利进行。

（二）信息安全管理

德勤华永按照法律、法规和业务约定书的要求履行信息安全保护义务，规范处理信息数据，并严格遵守国家的信息安全的法律法规和监管要求。德勤华永制定了信息安全、隐私及保密性制度及事件响应指南，并已通过了 ISO27001 信

息安全管理体系认证，每年由第三方审核。同时，德勤华永实施严格的审计工作底稿管理制度，确保境内形成的审计底稿均按规定保存在境内，未经中国政府有关主管机关许可，不向任何境外机构、组织或者个人提供审计数据。

（三）质量管理水平

德勤华永根据《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》的要求，针对财务报表的审计或审阅业务、其他鉴证业务或相关服务业务设计、实施及运行了质量管理体系，为其在 (1) 会计师事务所及其人员按照法律法规和职业准则的规定履行职责，并根据这些规定执行业务；以及 (2) 会计师事务所和项目合伙人出具适合具体情况的业务报告等方面提供合理保证。

德勤华永根据会计师职业道德规范和审计准则，以及会计师事务所质量管理准则的有关规定，制定了相应的内部管理和程序，识别了相应的质量目标、质量风险以及应对程序，这些政策和程序构成了德勤华永完整、全面的质量管理体系，能够为事务所的有效运行以及审计项目的高质量交付提供支持。

（四）风险承担能力水平

德勤华永具备投资者保护能力，购买的职业保险累计赔偿限额超过人民币 2 亿元，符合相关规定。

经评估，公司认为德勤华永作为本公司 2025 年度的审

计师，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；在执行审计工作的过程中，切实履行了审计机构应尽的职责，审计过程规范有序，勤勉尽责，公允表达了意见，保持了独立性，出具的审计报告客观、完整、清晰。

中国东方航空股份有限公司

2026年3月30日