

中国东方航空股份有限公司 2023 年度 对会计师事务所履职情况评估的报告

中国东方航空股份有限公司（以下简称“公司”）聘请普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）作为公司 2023 年度中国（A 股）财务报告审计师和内部控制审计师，聘请罗兵咸永道会计师事务所作为公司 2023 年度国际（H 股）财务报告审计师，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》，公司对会计师事务所审计过程中的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、2023 年度会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）前身为 1993 年 3 月 28 日成立的普华大华会计师事务所，经批准于 2000 年 6 月更名为普华永道中天会计师事务所有限公司；经 2012 年 12 月 24 日财政部财会函[2012]52 号批准，于 2013 年 1 月 18 日改制为普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“普华永道中天”）。注册地址为中国（上海）自由贸易试验区陆家嘴环路 1318 号星展银行大厦 507 单元 01 室。普华永道中天拥有会计师事务所执业证书，具备从事 H 股企业审计业务的资质，同时也是原经财政部和中国证

监会批准的具有证券期货相关业务资格的会计师事务所。普华永道中天在证券业务方面具有丰富的执业经验和良好的专业服务能力。

罗兵咸永道会计师事务所是一家注册于香港的合伙制会计师事务所，其历史可追溯到 1902 年。与普华永道中天同属普华永道国际网络成员所，注册地址为香港中环雪厂街 5 号太子大厦 22 楼，经营范围为审计鉴证业务、咨询业务、并购业务、风险鉴证业务、税务咨询等。罗兵咸永道会计师事务所为香港专业会计师条例项下的执业会计师、会计及财务汇报局条例项下的注册公众利益实体核数师。此外，罗兵咸永道会计师事务所经中华人民共和国财政部批准取得境外会计师事务所在中国内地临时执行审计业务许可证。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司于 2023 年 3 月 30 日召开的董事会 2023 年第 2 次例会审议通过了《关于聘任公司 2023 年度国内和国际财务报告审计师及内部控制审计师的议案》，同意聘任普华永道中天为公司 2023 年度中国（A 股）财务报告审计师及内部控制审计师，聘任罗兵咸永道会计师事务所为公司 2023 年度国际（H 股）财务报告审计师，并提请股东大会授权董事会决定审计师 2023 年度审计服务酬金。公司独立董事对上述议案发表了事前审核和独立意见。该议案于 2023 年 5 月 30 日经公司 2022 年年度股东大会审议通过。

二、2023 年度会计师事务所履职情况

普华永道中天和罗兵咸永道会计师事务所（以下统称“普华永道”）遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司年报工作安排、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，普华永道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、年报审计要点及风险评估程序、总体审计结论等与公司管理层进行了充分沟通，有效地提升了工作的准确性。

按照审计业务约定书，普华永道对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告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、国资委专项报告执行了相关的工作，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

经评估，公司认为普华永道作为本公司 2023 年度的审计师，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，其履职过程保持了独立性，勤勉尽责，公允表达了意

见，工作中亦不存在损害公司整体利益及中小股东权益的行为，审计行为规范有序，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

2024年3月28日