

中国东方航空股份有限公司

董事会审计和风险管理委员会 2023 年度对 会计师事务所履行监督职责情况报告

根据《公司法》《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》《上海证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号—规范运作》和中国东方航空股份有限公司（以下简称“公司”）的《公司章程》《董事会审计和风险管理委员会工作细则》《董事会审计和风险管理委员会年报工作制度》等规定和要求，公司董事会审计和风险管理委员会（以下简称“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 2023 年度对会计师事务所履职评估及监督职责的情况汇报如下：

一、2023 年年审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（以下简称“罗兵咸永道”）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。罗兵咸永道为香港专业会计师条例项下的执业会计师及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 年度国内（A 股）财务报告审计师及内部控制审计师，聘任罗兵咸永道为公司 2023 年度香港（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 年年审会计师事务所履职情况

在执行审计工作的过程中，普华永道中天和罗兵咸永道（以下统称“普华永道”）就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、审计范围、关键审计事项及重要审计事项等与审计委员会进行了充分讨论与沟通。普华永道审计小组的组成人员具备实施年度审计工作的专业知识和从业资格，能够胜任 2023 年度审计工作。

按照《审计业务约定书》，结合公司 2023 年年报工作安排，普华永道对公司 2023 年度财务报告及内部控制的有效性进行了审计，同时对公司控股股东及其他关联方占用资金情况、募集资金存放与实际使用情况、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出具了专项报告。

经审计，普华永道认为公司财务报表公允地反映了公司 2023 年度的经营情况，公司各方面保持了有效的财务报告内部控制并出具了标准无保留意见的审计报告。

三、审计委员会对会计师事务所监督情况

根据公司《审计委员会工作细则》等有关规定，审计委员会对会计师事务所履行监督职责的情况如下：

（一）审计委员会审阅了普华永道提供的相关资料和资质证明，对普华永道的独立性、专业资质、业务能力、诚信状况、投资者保护能力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。2023年3月28日，第九届审计委员会第34次会议审议通过了《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》，并同意将该议案提交董事会审议。

（二）2023年12月20日，公司召开了第九届审计委员会第41次会议，听取普华永道关于公司2023年度审计计划汇报。公司在普华永道进场开展审计工作前，审计委员会和独立董事与负责公司年审的审计师对2023年度审计计划、审计范围、关键审计事项及重要审计事项等进行了充分讨论与沟通，并提出了意见建议；公司财务负责人及相关职能部门负责人参加会议。

（三）2024年3月6日，公司召开了第九届审计委员会第43次会议，听取普华永道关于2023年度财务报告及内部控制审计进展情况的汇报。公司在普华永道进场开展审计工作后，召开了无管理层参加的审计委员会会议，与年审审计师就审计过程中需关注的重点问题进行了充分的沟通。

（四）2024年3月27日，公司召开了第九届审计委员会第44次会议，审议通过公司2023年年度报告、财务报告、

内部控制评价报告等议案，并同意将其提交董事会审议。

四、总体评价

公司审计委员会根据中国证监会、上海证券交易所及《公司章程》《审计委员会工作细则》等有关规定，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了认真审查，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交流，监督会计师事务所依法合规、客观公正地出具审计报告，忠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普华永道在公司年报审计过程中，独立、客观、公正、规范执业，按照审计计划完成了审计工作，出具了公司 2023 年度财务报告审计意见和内部控制审计意见。

中国东方航空股份有限公司
董事会审计和风险管理委员会

2024 年 3 月 28 日