

关于中国国际货运航空股份有限公司

内部控制审核报告  
二零二四年六月三十日

## 内部控制审核报告

德师报(核)字(24)第 E00665 号

中国国际货运航空股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了中国国际货运航空股份有限公司(以下简称“国货航”)董事会对 2024 年 6 月 30 日财务报表内部控制有效性的认定。国货航董事会的责任是按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》及其配套指引建立健全内部控制并保持其有效性,以及确保后附的《中国国际货运航空股份有限公司 2024 年上半年内部控制评价报告》真实、完整地反映国货航 2024 年 6 月 30 日财务报表内部控制情况。我们的责任是对国货航 2024 年 6 月 30 日财务报表内部控制的有效性发表意见。

我们的审核是按照中国注册会计师协会发布的《内部控制审核指导意见》进行的。在审核过程中,我们实施了包括了解、测试和评价国货航 2024 年 6 月 30 日财务报表内部控制的设计和执行情况,以及我们认为必要的其他程序。我们相信,我们的审核为发表意见提供了合理的基础。

内部控制具有固有限制,存在由于错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或降低对控制政策、程序遵循的程度,根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

我们认为,国货航于 2024 年 6 月 30 日按照《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定在所有重大方面保持了有效的财务报表内部控制。

本报告仅供国货航向深圳证券交易所申请在境内首次公开发行人民币普通股股票之目的使用,不得用作任何其他目的。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师: 陆京泽

陆京泽



中国注册会计师: 郭静

郭静



中国国际货运航空股份有限公司  
2024 年上半年内部控制评价报告

**中国国际货运航空股份有限公司全体股东：**

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求(以下简称企业内部控制规范体系),结合本公司(以下简称公司)内部控制制度和评价办法,在内部控制日常监督和专项监督的基础上,我们对公司 2024 年 6 月 30 日(内部控制评价报告基准日)的内部控制有效性进行了评价。

**一、重要声明**

按照企业内部控制规范体系的规定,建立健全和有效实施内部控制,评价其有效性,并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整,提高经营效率和效果,促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性,故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

**二、内部控制评价结论**

**1.公司于内部控制评价报告基准日,是否存在财务报告内部控制重大缺陷**

是 否

**2.财务报告内部控制评价结论**

有效 无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况,于内部控制评价报告基准日,不存在财务报告内部控制重大缺陷,董事会认为,公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

**3.是否发现非财务报告内部控制重大缺陷**

是 否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况,于内部控制评价报告基准日,公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

**4.自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素**

适用 不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

**5.内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致**

是 否

**6.内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致**

是 否

**三、内部控制评价工作情况**

**(一)内部控制评价范围**

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

**1.纳入评价范围的主要单位包括：**公司各事业部、事业管理单位、管理支持部门、大区及营销中心等单位，以及纳入公司合并财务报表范围内的投资企业。

**2.纳入评价范围的单位占比：**

指标	占比(%)
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100%
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100%

**3.纳入评价范围的主要业务和事项包括：**

纳入评价范围的主要业务和事项为公司已建立的关键业务领域内控流程和规章制度配套流程，包括公司治理、市场经营管理、资产管理、销售及收入管理、财务管理、资金管理、采购管理、关联交易管理、投资管理、人力资源管理、信息系统管理等业务流程。

**4.重点关注的高风险领域主要包括：**

重点关注的高风险领域主要包括“三重一大”决策流程、资产管理、销售及收入管理、资金管理、采购管理、人力资源管理。



5.上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

是 否

6.是否存在法定豁免

是 否

7.其他说明事项

无

## (二)内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及其配套指引的规定和《中国国际货运航空股份有限公司内部控制评价管理办法》的要求，结合公司自身的经营模式、行业特点、风险偏好、风险承受度等因素，在充分考虑公司内部控制现状和 2023 年内部控制评价结果的情况下，组织开展内部控制评价工作。

### 1.内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

是 否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

### 2.财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷性质	定量标准
重大缺陷	分值在 19 至 25 分区间内。
重要缺陷	分值在 10 至 18 分区间内。
一般缺陷	分值在 0.5 至 9 分区间内。

说明：

公司结合日常审计和监督工作结果，从不能防止或发现错误的合理可能性和潜在问题的影响程度，结合已识别的补偿性控制，以缺陷量化分值作为判断每个内部控制缺陷级别的量化标准。缺陷量化分值=风险控制要素×影响程度×补偿有效性分值。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。 当发生以下情况时，直接认定内部控制重大缺陷： (1)进行内部控制审核的会计师事务所发现当期财务报告存在重大错报，公司在内部控制过程中未能发现该错报； (2)由于会计报表及其附注存在重大不真实、不准确或不完整，审计师出具否定意见报告； (3)财务报告审计师出具重大审计调整。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。
一般缺陷	指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷，对整体控制有效性的影响程度较低，可以通过其他有效控制，或管理层采取及时行动来规避或降低一般缺陷对控制目标的影响。

说明：无。

### 3.非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

缺陷性质	定量标准
重大缺陷	分值在 19 至 25 分区间内。
重要缺陷	分值在 10 至 18 分区间内。
一般缺陷	分值在 0.5 至 9 分区间内。

说明：

公司结合日常审计和监督工作结果，从不能防止或发现错误的合理可能性和潜在问题的影响程度，结合已识别的补偿性控制，以缺陷量化分值作为判断每个内部控制缺陷级别的量化标准。缺陷量化分值=风险控制要素×影响程度×补偿有效性分值。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。 当发生以下情况时，直接认定内部控制重大缺陷： (1)发生由于内部控制缺陷导致的重大飞行安全事故； (2)信息系统受到重大威胁导致生产系统瘫痪，补偿措施失效,导致无法进行正常生产运营； (3)公司高管层发生舞弊行为； (4)公司严重违反国家法律、法规，影响生产经营正常进行。
重要缺陷	指一个或多个控制缺陷的组合，其严重程度和经济后果低于重大缺陷，但仍有可能导致企业偏离控制目标。
一般缺陷	指除重大缺陷、重要缺陷之外的其他缺陷，对整体控制有效性的影响程度较低，可以通过其他有效控制，或管理层采取及时行动来规避或降低一般缺陷对控制目标的影响。

说明：无。

### (三)内部控制缺陷认定及整改情况

#### 1.财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

##### 1.1.重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

是 否

##### 1.2.重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

是 否

##### 1.3.一般缺陷

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与财务报告相关的一般缺陷进行了积极整改，进一步完善公司的业务流程和内部控制。

**1.4.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷**

是 否

**1.5.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷**

是 否

## **2.非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况**

### **2.1.重大缺陷**

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

是 否

### **2.2.重要缺陷**

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

是 否

### **2.3.一般缺陷**

报告期内，公司对内部控制评价过程中发现的与非财务报告相关的一般缺陷进行了积极整改，进一步完善公司的业务流程和内部控制。

**2.4.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷**

是 否

**2.5.经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷**

是 否



四、其他内部控制相关重大事项说明

1.上一年度内部控制缺陷整改情况

适用 不适用

2.本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

适用 不适用

3.其他重大事项说明

适用 不适用

董事长(已经董事会授权): 阎非

  
  
  
中国国际货运航空股份有限公司

2024年8月30日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202402020012



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币8550.0000万

类型 外商投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012年10月19日

执行事务合伙人 付建超

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



2024年02月02日

登记机关

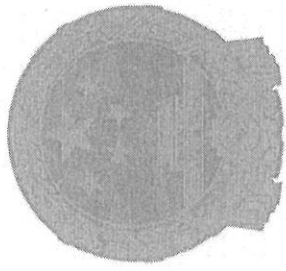


证书序号: 0004082

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



## 会计师事务所

# 执业证书 (特殊普通合伙)

名称: 德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 付建超

主任会计师:

经营场所: 上海市延安东路 222 号 30 楼



组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 31000012

批准执业文号: 财会函 (2012) 40 号

批准执业日期: 二〇一二年九月十四日



姓名: 陆京泽  
 性别: 男  
 出生日期: 1975年12月04日  
 工作单位: 沪江德勤会计师事务所  
 身份证号: 110102751204233



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格  
 This certificate is valid for this renewal

姓名: 陆京泽  
 证书编号: 310000122238

证书编号:  
 No. of Certificate: 310000122238

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

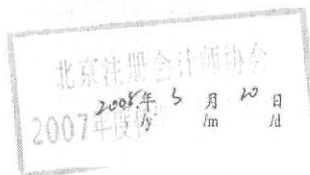
发证日期:  
 Date of Issuance: 2001年10月30日



2002年2月6日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for this renewal



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for this renewal



2009年3月20日

已通过2022年年检





仅供审计报告使用



姓名: 郭静  
 Full name: Guo Jing  
 性别: 女  
 Sex: Female  
 出生日期: 1985-05-30  
 Date of birth: 1985-05-30  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit: Deloitte Touche Tohmatsu Certified Public Accountants (Special General Partnership) Beijing Branch  
 身份证号码: 610102198505303567  
 Identity card No.: 610102198505303567

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

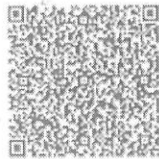


证书编号: 3100009120110  
 No. of Certificate: 3100009120110  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 2013年08月06日  
 Date of Issuance: 2013/08/06



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



郭静

年 月 日  
 y m d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 y m d