

# **中国旅游集团中免股份有限公司**

## **关于对会计师事务所 2023 年度履职情况评估报告及 审计与风险管理委员会履行监督职责情况报告**

根据《公司法》《证券法》《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》等相关规定，中国旅游集团中免股份有限公司（以下简称“公司”）董事会审计与风险管理委员会本着勤勉尽责的原则，恪尽职守，认真履职。现将对会计师事务所 2023 年度履职情况的评估报告及审计与风险管理委员会履行监督职责情况的报告汇报如下：

### **一、2023 年度会计师事务所基本情况**

#### **（一）境内会计师事务所基本情况**

机构名称：安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“安永华明”）

成立日期：2012 年 8 月 1 日

纳税人识别号：91110000051421390A

企业类型：特殊普通合伙企业

注册地址：北京市东城区东长安街 1 号东方广场安永大楼 17 层 01-12 室

首席合伙人：毛鞍宁

截至 2023 年末，拥有执业注册会计师近 1,800 人，其中拥有证券相关业务服务经验的执业注册会计师超过 1,500 人，注册会计师中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师近 500 人。

#### **（二）境外会计师事务所基本情况**

安永会计师事务所（以下简称“安永香港”）为一家根据香港法律设立的合伙制事务所，由其合伙人全资拥有。安永香港自 1976 年起在香港提供审计、税务和咨询等专业服务，为众多香港上市公司提供审计服务，包括银行、保险、证券等金融机构。安永香港自成立之日起即为安永全球网络的成员。

#### **（三）聘任会计师事务所履行的程序**

2023 年 5 月 31 日、6 月 5 日及 6 月 29 日，公司分别召开第四届董事会审计与风险管理委员会第二十次会议、第四届董事会第四十二次会议及 2022 年年

度股东大会，审议通过了《关于聘任公司 2023 年度审计机构的议案》，同意聘请安永华明、安永香港（以下合称“安永”）为公司 2023 年度境内外财务报告及内部控制审计机构，聘期一年。

## 二、2023 年度会计师事务所履职情况

### （一）对财务报告的审计

2023 年，安永按照审计业务约定书的要求，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，并结合公司 2023 年年度报告工作安排，对公司 2023 年度财务报告进行了审计，并出具了 A 股、H 股审计报告。同时安永华明对公司控股股东及其他关联方占用资金情况、涉及财务公司关联交易的存贷款等金融业务情况进行核查并出具专项报告。经审计，安永认为公司财务报表在所有重大方面均已按照国际国内企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### （二）对内部控制的审计

2023 年，安永华明遵照《企业内部控制审计指引》《企业内部控制审计指引实施意见》等相关要求，按时完成了公司 2023 年度内部控制审计工作，独立、客观、公正地对公司内部控制发表了审计意见，并出具了标准无保留意见的内部控制审计报告。在审计过程中，安永华明通过应用多种审计方法，对公司重大内部控制流程进行了全面梳理并充分执行了审计程序。同时，安永华明就审计团队配置、会计师事务所和审计人员的独立性、审计计划、审计范围、重点审计领域、审计方案及执行情况、审计发现及管理建议等，向公司管理层及治理层进行了汇报和沟通。

### （三）具体工作情况

在审计期间，安永与管理层始终保持及时、有效的沟通，就重大会计及审计事项达成一致意见，并按管理层确定的时间表推进审计工作。

1、2023 年 10 月-11 月，安永对公司重要门店完成实地走访及预审工作。包括对重要门店进行业务流程访谈、穿行测试及中期控制测试；对重要报表项目开展中期实质性审计工作，梳理关键审计事项、识别并解决重大的会计及审计事项。

2、2023 年 12 月-2024 年 3 月，安永对公司重要门店完成年度审计工作。包括对重要门店进行各个流程剩余期间控制测试；对重要报表项目开展实质性审计

程序，包括确定关键审计事项、解决重大会计及审计事项；提交管理建议书。

3、2023年11月-2024年1月，安永通过采用“采购-供应链-销售”全链条流程穿越法、数据分析法、业财融合分析法等工作方法，依据各组成部分的整体财务规模、重要账户余额并结合对子公司实地走访的了解，对25家公司的118个重大内控流程执行了内部控制审计工作，并顺利完成相关审计工作。

### 三、审计与风险管理委员会对会计师事务所的监督情况

（一）2023年5月31日，公司召开第四届董事会审计与风险管理委员会第二十次会议，审议通过《关于聘任公司2023年度审计机构的议案》，审计与风险管理委员会对安永的资质条件、执业记录、质量管理水平、工作方案、人力及其他资源配备、信息安全管理及风险承担能力水平等进行了严格核查和评价，认为安永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，同意聘任安永为公司2023年度境内外财务报告审计机构及内部控制审计机构，并同意提交董事会审议。

（二）2023年12月7日，审计及风险管理委员会与安永召开公司2023年年度报告及内部控制审计计划沟通会。会上，委员们与安永审计团队进行了深入交流，详细询问了年报审计范围、时间安排、关键审计事项、重点审计领域、会计政策、会计处理、应收应付等情况，并提示安永要充分履职，确保财务数据真实、准确、完整地反映公司经营状况及现金流情况。会上，委员们对商誉减值、存货跌价准备、商品销售收入确认、会员积分、重大物业投资、租赁准则会计核算、关联交易、汇率风险、中小门店管理等事项进行了重点关注，并提出了针对性的建议。

（三）2024年3月5日，审计及风险管理委员会与安永召开2023年年度报告及内部控制审计过程沟通会。会上，安永就2023年度审计工作进展情况、重点审计领域、内部控制审计情况、重要跟进事项、信息披露编报规则修订情况等事项进行了汇报，并就商品销售收入确认、会员积分计划、重大物业投资、租赁准则会计核算等重大会计审计事项，以及商誉减值测试、存货跌价准备计提等关键审计事项进行了重点沟通。委员们认真讨论，并提出了建设性建议。

（四）2024年3月21日，审计及风险管理委员会与安永召开2023年年度报告及内部控制审计结果沟通会。会上，安永就审计结果、审计重点领域、其他

事项、舞弊考虑和管理层越权风险、内部控制审计、质量管理体系年度评价结论、独立性、信息安全与数据保密等方面，向审计与风险管理委员会进行了汇报。委员们一致认可本次审计结果的真实、准确、完整性，重点关注了存货跌价和存货周转的问题，并提出了针对性的建议。

（五）2024年3月21日，公司召开第五届董事会审计与风险管理委员会第四次会议，审议通过了公司2023年年度报告、财务决算报告、内部控制自我评价报告、续聘2024年度审计机构等议案，并同意将相关议案提交董事会审议。

#### 四、总体评价

公司认为，安永作为公司2023年度审计机构，在为公司提供审计服务的过程中，恪尽职守，遵守独立、客观、公正的职业准则，较好地完成了公司2023年度财务报告和内部控制审计工作，能够独立、客观、公正地评价公司财务状况和经营成果，表现出良好的职业操守和专业能力。

公司审计与风险管理委员会全体委员勤勉尽责、恪尽职守，充分发挥专门委员会的作用，对会计师事务所相关资质和执业能力等进行了审查，并在2023年年度报告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，切实履行了对会计师事务所的监督职责。

中国旅游集团中免股份有限公司  
董事会审计与风险管理委员会

2024年3月27日