

中国旅游集团中免股份有限公司

关于对会计师事务所 2024 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 2024 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、2024 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

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“安永华明”）于 1992 年 9 月成立，2012 年 8 月完成本土化转制，从一家中外合作的有限责任制事务所转制为特殊普通合伙制事务所。安永华明总部设在北京，注册地址为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。截至 2024 年末拥有合伙人 251 人，首席合伙人为毛鞍宁先生。安永华明拥有分所数量 23 家，拥有执业注册会计师逾 1,700 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。

（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”，与“安永华明”合称“安永”）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

2024 年 3 月 21 日、3 月 28 日及 5 月 23 日，公司分别召开第五届董事会审

计与风险管理委员会第四次会议、第五届董事会第九次会议及 2023 年年度股东大会，审议通过了《关于续聘 2024 年度财务报告审计机构的议案》及《关于续聘 2024 年度内部控制审计机构的议案》，同意续聘安永华明为公司 2024 年度境内财务报告及内部控制审计机构，续聘安永香港为公司 2024 年度境外财务报告审计机构，聘期一年。

二、2024 年度会计师事务所履职情况

（一）对财务报告的审计

根据《中国注册会计师审计准则》《国际审计准则》和其他执业规范，结合国资委对中央企业年度财务决算的统一工作要求及公司 2024 年年报工作安排，安永华明对公司 2024 年度 A 股财务报告及 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行了核查并出具了专项审计报告；安永香港对公司 2024 年度 H 股财务报告进行了审计并出具了 H 股审计报告。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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 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

2024 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 2024 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。在执行审计工作的过程中，安永华明及相关审计人员就独立性、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、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等方面与公司管理层和治理层进行了沟通。

（三）具体工作情况

在审计期间，安永华明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. 2024 年 10 月-11 月，安永华明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. 2024 年 12 月-2025 年 3 月,安永华明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. 2024 年 11 月-2025 年 1 月,安永华明通过采用“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 15 家公司的 82 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)2024 年 2 月 27 日,公司召开第五届董事会审计与风险管理委员会第三次会议,审议通过《关于确定公司 2023 年度审计费用的议案》。审计与风险管理委员会根据公司 2023 年度财务报告及内部控制审计工作情况对审计费用进行审核,同意 2023 年度审计费用为人民币 495 万元(含相关税费和代垫费用),其中境内外财务报告审计费用为人民币 378 万元,内部控制审计费用为人民币 117 万元,并同意提交董事会审议。

(二)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《关于续聘 2024 年度财务报告审计机构的议案》及《关于续聘 2024 年度内部控制审计机构的议案》,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,同意续聘安永为公司 2024 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。

(三)2024 年 12 月 6 日,审计与风险管理委员会与安永召开公司 2024 年度财务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、数字审计、事务所独立性等情况,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,委员们对海南封关政策、海南房地产政策、商誉减值、关联交易、汇率风险等事项进行了重点关注,并提出了针对性的建议。

(四)2025 年 2 月 26 日,审计与风险管理委员会与安永召开 2024 年度财

务报告及内部控制审计过程沟通会。会上，安永就 2024 年度审计工作进展情况、重点审计领域、内部控制审计情况、重要跟进事项等进行了汇报，并就商誉减值测试、存货跌价准备计提、商品销售收入确认、会员积分计划、租赁准则会计核算等重大会计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。

（五）2025 年 3 月 21 日，审计与风险管理委员会与安永召开 2024 年度财务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。

（六）2025 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十次会议，审议通过了公司 2024 年年度报告、财务决算报告、内部控制评价报告、计提 2024 年度资产减值准备、续聘 2025 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，安永在公司 2024 年度财务报告及内部控制审计过程中，严格按照相关准则要求，保持良好的职业操守和业务素质，规范地履行了审计职责，独立、客观、公正地评价了公司财务状况和经营成果。

公司审计与风险管理委员会全体委员勤勉尽责、恪尽职守，充分发挥了对会计师事务所工作的审查、监督作用，在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，有效监督了公司审计工作，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

2025 年 3 月 28 日