

海南航空控股股份有限公司

2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

海南航空控股股份有限公司（以下简称公司）聘任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”）为公司2023年度财务审计及内部控制审计机构。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）（以下简称“普华永道中天”）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）。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。

普华永道中天是普华永道国际网络成员机构，拥有会计师事务所执业证书，也具备从事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。此外，普华永道中天也在US PCAOB（美国公众公司会计监督委员会）及UK FRC（英国财务汇报局）注册从事相关审计业务。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。

二、2023年年审会计师事务所履职情况

普华永道中天遵循《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、服务需求及公司的实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作计划，在执行审计工作的过程中，普华永道中天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，与公司管理层进行了充分沟通，有效地提升了工作的准确性。

结合公司2023年年报工作安排，普华永道中天对公司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、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、公司对会计师事务所履职的评估情况

经评估，公司认为普华永道中天在 2023 年审计工作中诚实守信、勤勉尽责，严格遵守业务规则和行业自律规范，严格执行内部控制制度，审慎发表专业意见。在 2023 年度财务报表审计工作及内控审计工作中，普华永道中天为公司提供了较好的服务，其工作细致、认真，工作成果客观、公正，能够实事求是地发表相关审计意见。

海南航空控股股份有限公司

二〇二四年四月二十七日