

东方航空物流股份有限公司

对会计师事务所履职情况评估的报告

东方航空物流股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天职会计师事务所”）作为公司 2025 年年度财务及内部控制审计机构。根据国资委、财政部及证监会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天职会计师事务所 2025 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为其资质、内控等方面合规有效，履职过程中保持独立性，勤勉尽责，公允表达意见，报告如下：

一、2025 年度会计师事务所基本情况

（一）基本情况

天职会计师事务所创立于 1988 年 12 月，总部北京，是一家专注于审计鉴证、资本市场服务、管理咨询、政务咨询、税务服务、法务与清算、信息技术咨询、工程咨询、企业估值的特大型综合性咨询机构。天职会计师事务所首席合伙人为邱靖之，注册地址位于北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域，组织形式为特殊普通合伙。

天职会计师事务所已取得北京市财政局颁发的执业证书，是中国首批获得证券期货相关业务资格，获准从事特大型国有企业审计业务资格，取得金融审计资格，取得会计司法鉴定业务资格，以及取得军工涉密业务咨询服务安全保密

资质等国家实行资质管理的最高执业资质的会计师事务所之一，并在美国 PCAOB 注册。过去二十多年来，天职会计师事务所持续从事证券服务业务。

截止 2024 年 12 月 31 日，天职会计师事务所拥有合伙人 90 人，注册会计师 1097 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 399 人。

(二) 聘用会计师事务所履行的程序

公司于 2025 年 4 月 15 日召开的第三届董事会审计委员会第 4 次会议、于 2025 年 4 月 16 日召开的第三届董事会 2025 年第 2 次例会和 2025 年 5 月 30 日召开的 2024 年度股东大会审议通过了《关于公司聘用 2025 年度会计师事务所的议案》，同意公司聘任天职会计师事务所作为公司 2025 年年度审计机构。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况

天职会计师事务所严格依照《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业规范，结合公司 2025 年年度报告工作安排，对公司 2025 年年度财务报告及 2025 年 12 月 31 日内部控制的有效性进行了审计，同时对公司募集资金存放与实际使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况等进行检查，并出具了专项报告。经审计，天职会计师事务所认为公司财务报表在所有重大方面均按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2025 年 12 月 31

日的合并及母公司财务状况，以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告和非财务报告内部控制。天职会计师事务所出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度，天职会计师事务所与公司管理层、治理层以及独立董事进行了充分的沟通，分别于 2026 年 1 月 16 日、2 月 27 日、3 月 25 日召集了审计委员会会议，听取了关于公司 2025 年年度审计工作计划和进展情况的议案、审计进展及重大事项的汇报，审议通过了公司 2025 年年度报告等议案并同意提交董事会审议。

在审计质量与程序合规性方面，天职会计师事务所严格执行了审计准则，对贸易业务、融租飞机提前买断、客机货运价款计算、收入确认、成本核算等关键领域实施了充分的核查工作，并通过函证、分析性程序等手段获取可靠证据，切实保障了财务报告的真实性。

在独立性保障方面，天职会计师事务所参与公司 2025 年度年报审计工作的审计项目组成员、及其他相关人员均严格依照法律法规和职业道德规范的要求保持了独立性，与公司之间不存在可能影响独立性的关系和事项。

在专业能力与行业适配性方面，天职会计师事务所具备物流行业的审计经验，审计团队熟悉行业会计处理及风险点，

项目组成员具有审计专业资格，关键审计人员稳定，确保了审计连续性。

在内部质量控制方面，天职会计师事务所建立多级复核制度（项目经理、质量控制合伙人等），对高风险领域进行重点核查，复核机制有效。

在审计报告质量与透明度方面，天职会计师事务所能够在法定期限内完成审计并披露报告，满足审计时效性要求。审计报告能清晰披露关键审计事项及应对措施，信息披露充分。

三、总体评价

经上述多维度评估，公司认为天职会计师事务所担任公司 2025 年年报审计机构期间，具备了担任财务审计和内控审计机构的资质，在年报审计过程中能以公允、客观的态度进行独立审计，其专业知识和履行能力，确保了审计职能的有效发挥。审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时，勤勉尽责。

东方航空物流股份有限公司

2026 年 3 月 26 日