

中国南方航空股份有限公司对 2025 年度 会计师事务所履职情况评估报告

中国南方航空股份有限公司（以下简称本公司）聘任毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙，以下简称毕马威华振）作为 2025 年外部审计机构。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》，本公司对毕马威华振 2025 年年报审计期间的履职情况进行评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

毕马威华振于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，2012 年 7 月 5 日获财政部批准改制为特殊普通合伙的合伙制企业，更名为毕马威华振（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，于 2012 年 8 月 1 日正式运营。

毕马威华振拥有会计师事务所执业证书，拥有经财政部、证监会备案的证券业务服务资格，在中国注册会计师协会网站公布的最新通告《2023 年度会计师事务所综合评价百家排名信息》中位列第 2 名。截至 2025 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 247 人，注册会计师 1,412 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 330 人。

二、2025 年度会计师事务所履职情况

（一）审计资源配置及审计工作实施情况

毕马威华振承担本公司 2025 年度年报审计的核心团队，均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师、香

港注册会计师等专业资质。项目组根据审计需要，安排信息系统审计团队、税务、估值等领域专家协同参与本项目。

毕马威华振遵循中国注册会计师审计准则和其他执业规范及审计业务约定书，结合国务院国资委对本公司年度财务决算的统一工作要求，对本公司 2025 年度财务报表及内部控制有效性开展审计并出具审计报告；同时对本公司年度募集资金存放与使用情况、控股股东及其他关联方占用资金情况、涉及中国南航集团财务有限公司关联交易的存贷款等金融业务情况等执行相关工作并出具专项报告。

（二）审计工作方案

年报审计期间，毕马威华振结合本公司业务实际，制定了详细的审计计划和审计工作方案。针对会计审计事项的重难点技术问题，及时为本公司提供专业咨询及处理建议，就重大会计审计事项与本公司进行充分沟通。按照本公司年报工作要求，按时完成各项审计工作，保障年度信息披露按时推进。

（三）质量管理水平

毕马威华振遵循《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》等执业规范，建立并运行覆盖财务报表审计等业务的质量管理体系，在项目咨询、意见分歧解决、项目质量复核、质量检查及缺陷整改等关键环节执行规范化政策与程序，有效保证审计质量。

（四）信息安全管理

本公司在与毕马威华振的业务约定书中明确信息安全管理
的责任义务。毕马威华振也建立了信息安全、数据保密
及个人信息保护相关制度体系和管控措施，符合职业准则及
法律法规要求，并承诺相关审计数据均存储于中国内地，未
经中国政府有关主管机关许可，不向任何境外机构、组织或
者个人提供审计数据。在本项目审计过程中，本公司未发现
毕马威华振存在信息安全管理方面的问题。

三、公司对会计师事务所履职的评估情况

经评估，本公司认为毕马威华振作为 2025 年度外部审计
机构，资质完备合规，质量管理体系运行有效，信息安全管理
措施落实到位。在年度审计及各项专项鉴证工作开展中，
始终恪守审计独立性，严格遵循执业规范，勤勉尽责履职，
与公司治理层、管理层保持高效顺畅沟通，出具的审计报告
及专项报告客观公允、内容完整、披露清晰，切实履行了外
部审计机构的责任与义务。

中国南方航空股份有限公司
2026年3月30日

