

张家界旅游集团股份有限公司

2025 年度内部控制评价报告

张家界旅游集团股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引，结合张家界旅游集团股份有限公司（以下简称“公司”）《内部控制自我评价手册》的规定，我们对公司截止 2025 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了全面评价。

一、对内部控制报告真实性的声明

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

承担内部控制监督检查的审计监督部门独立于公司其他部门，拥有直接向董事会、监事会报告的渠道。公司设立能够满足自身经营管理需要的部门和岗位，各部门和岗位保持相对独立性和相容性。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在固有局限性，仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，外部环境/internal 情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控

制的有效性需持续加强和完善。

二、内部控制评价工作总体情况

为系统、规范开展 2025 年度内部控制自我评价工作，公司于 2025 年 12 月签发《张家界旅游集团股份有限公司 2025 年度内部控制自我评价工作实施方案》，成立以董事会直接领导、审计委员会指导、审计监督部具体实施的内控评价工作小组，抽调业务骨干参与。评价工作按照“统一部署、分级自查、现场测试、汇总报告”的流程开展：先由各部门、各成员公司开展自我检查与评价，内控评价小组再进行现场测试与整体评价，最终编制本报告，经分管领导、审计委员会审核后，报董事会审议批准。

报告期内，审计监督部依据企业内部控制规范体系及公司相关制度，组织完成了全集团范围内的内部控制评价，及时汇报进展，确保评价过程合规、结论客观。

三、内部控制评价的依据和范围

（一）评价依据：主要包括《公司法》《证券法》《企业内部控制基本规范》及其配套指引、《深圳证券交易所上市公司内部控制指引》《张旅集团内部控制自我评价手册》以及公司内部各项管理制度。

（二）评价范围：纳入本次评价范围的单位包括公司本部所有部门、各分（子）公司，资产总额及营业收入均占公司合并财务报表的 100%。按照风险导向原则，评价覆盖公司治理与业务流程各主要环节，重点关注高风险领域，确保无重大遗漏。

四、内部控制评价的具体内容

围绕内部控制五要素，对公司 2025 年度内部控制体系建设与运行情况进行全面评价，主要包括：

（一）内部环境

1. 组织架构：2025 年，公司进一步优化法人治理结构，完善股东大会、董事会、监事会及专门委员会的运作机制。设立 12 个职能部室，包括新设的法务部，强化了风险管控与合规监督。持续推进“三定”工作，精简管理层级，提升组织运行效率。

2. 发展战略：在“成为中国领先的目的地旅游资源整合运营商”战略的引领下，公司已成功完成重整，全面化解债务风险，持续经营基础与盈利能力显著增强。面对行业发展趋势与市场环境变化，公司正稳步推进中长期战略规划的升级与落实，进一步明确各业务板块发展路径，为实现可持续高质量发展奠定坚实基础。

3. 人力资源：深化人力资源改革，修订完善《人力资源管理办法》《薪酬管理办法》《员工退出管理办法》等制度。实施关键岗位轮岗、中层下沉、竞聘上岗等机制，优化人才结构。强化全员培训与绩效考核，建立激励与约束并重的管理体系。

4. 企业文化：持续弘扬“山水旅游第一股”品牌文化，通过内刊、官网、新媒体等载体传播核心价值观。开展党建活动、志愿服务、困难帮扶等，增强团队凝聚力与社会责任感。

5. 社会责任：严格落实安全生产责任制，完善应急预案与隐患排查机制。积极参与乡村振兴、三联四建、公益慈善等活动，践行上市公司社会责任。

6. 内部审计：审计监督部在董事会及审计委员会指导下，独立开展财务审计、专项审计、内控测试等监督工作，对发现的问题及时督促整改，持续提升内控有效性。

（二）风险评估

公司设立风险控制委员会，修订《风险评估实施办法》，健全风险识别、评估与应对机制。针对政策调整、市场竞争、法律合规、安全生产等内外部风险，组织专题研判，制定应对策略，提升风险防范能力。

（三）控制活动

1. 重大决策管控：严格执行“三重一大”决策制度，确保决策科学、民主、合规。

2. 制度体系建设：全面梳理并修订集团及成员公司内控制度，全年修订完善 22 项核心制度，涵盖行政、人事、财务、合同、采购、工程等领域。

3. 财务管理：强化资金预算、收支两条线、网银二级复核等管控，确保资金安全。规范会计核算与财务报告编制，提升会计信息质量。

4. 采购与资产管理：严格执行《物资采购管理办法》，优化询价、招标流程。加强固定资产与存货的全生命周期管理，定期盘点，账实相符。

5. 工程项目管理：所有工程项目严格执行立项、招标、

施工、验收、结算等流程控制，强化过程监督与造价审核。

6. 合同管理：实行合同全流程法制审核与归口管理，强化履约监督，建立合同台账，防范法律风险。

7. 销售与运营管理：各景区公司完善售票、检票、结算流程。提升服务质量，优化游客体验。

8. 绩效考核：推行 KPI 考核与经营目标责任制，考核结果与薪酬、评优挂钩，强化业绩导向。

9. 成员公司管控：严格执行《成员公司管理办法》，加强重大信息报告与日常运营监督，确保集团管控有效落地。

（四）信息与沟通

公司修订《信息与沟通管理办法》《重大事项报告办法》等制度，规范信息传递流程。依托 OA、NC、人力资源系统及各类业务平台，实现信息高效共享。加强舆情监测与对外信息披露管理，保障公司与投资者关系顺畅。

（五）内部监督

构建由监事会、纪检监察室、审计委员会及审计监督部组成的多层次监督体系。全年开展各类审计与督查工作，对内部控制执行情况持续监督，对发现缺陷督促整改，形成管理闭环。

五、内部控制评价的程序和方法

公司按照“制定方案—自查自评—现场测试—缺陷认定—报告编制—审批披露”的程序开展评价工作。综合运用个别访谈、专题讨论、穿行测试、抽样检查、实地查验等方法，收集充分证据，客观评价内部控制设计与运行有效性。

六、内部控制缺陷认定标准

公司董事会根据企业内部控制规范体系，结合公司规模、行业特点与风险承受度，区分财务报告内部控制与非财务报告内部控制，确定了缺陷认定标准，并与以前年度保持一致。

（一）财务报告内部控制缺陷认定定量标准

类别	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润总额潜在错报	错报 \geq 利润总额的 5%	利润总额的 3% \leq 错报 $<$ 利润总额的 5%	错报 $<$ 利润总额 3%
资产总额潜在错报	错报 \geq 资产总额的 1%	资产总额的 0.5% \leq 错报 $<$ 资产总额的 1%	错报 $<$ 资产总额的 0.5%
经营收入潜在错报	错报 \geq 经营收入总额的 1%	经营收入总额的 0.5% \leq 错报 $<$ 经营收入总额的 1%	错报 $<$ 经营收入总额的 0.5%
所有者权益潜在错报	错报 \geq 所有者权益总额的 1%	所有者权益总额的 0.5% \leq 错报 $<$ 所有者权益总额的 1%	错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5%

（二）财务报告内部控制缺陷认定定性标准

1. 以下任意情况可视为财务报告重大缺陷的认定标准：

- （1）识别出董事、监事和高级管理人员舞弊行为。
- （2）对已公布的财务报告进行更正。

（3）注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。

（4）审计、薪酬与考核委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效。

2. 以下任意情况可视为财务报告重要缺陷的认定标准：

- （1）沟通后的重要缺陷没有在合理的期间得到纠正。
- （2）控制环境无效。
- （3）公司内部审计职能无效。

（4）是否根据一般公认会计原则对会计政策进行选择和应用的控制无效。

（5）反舞弊程序和控制无效。

(6) 对于期末财务报告过程的控制无效。

(三)非财务报告内部控制缺陷认定标准

非财务报告内部控制缺陷认定标准除了参照财务报告内部控制缺陷的定性认定标准外，以下迹象还表明非财务报告内部控制可能存在重大缺陷：

1.企业缺乏重大民主决策程序，如缺乏“三重一大”决策程序。

2.企业决策程序不科学，如决策失误，导致并购不成功。

3.违犯国家法律、法规并受到行政处罚。

4.管理人员或关键技术人员纷纷流失。

5.媒体负面新闻频现。

6.内部控制评价结果特别是重大或重要缺陷未得到整改。

7.重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。

七、内部控制缺陷认定及整改情况

经过自查和评估，我们认为公司在财务报告和财务报告内部控制方面未发现内部控制重大缺陷、重要缺陷。各成员公司在自查中发现的运营、合规等方面的一般缺陷，均已制定措施完成整改或纳入持续改进计划。

八、内部控制评价有效性结论

董事会认为，截至2025年12月31日，公司已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定，在所有重大方面建立了有效的内部控制体系，并得到一贯执行。公司内部控制体系能够合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，未发现内部控制重大缺陷和重要缺陷。

自内部控制评价报告基准日至本报告发出日，未发生影

响内部控制有效性评价结论的重大变化。

九、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司无其他需要说明的与内部控制相关的重大事项。

张家界旅游集团股份有限公司董事会

2025年12月31日