

# 浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司 对 2024 年度会计师事务所履职情况的评估报告

2024 年，浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司（以下简称“本行”）聘请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”）作为本行 2024 年度财务报表及内部控制审计机构。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》等相关规定，本行对毕马威华振 2024 年度审计过程中的履职情况进行评估。经评估，本行认为毕马威华振在资质条件、执业记录、质量管理水平等方面合规有效，能满足本行审计工作的要求，能遵循独立、客观、公正的执业准则，勤勉尽责，公允表达审计意见。现将评估情况报告如下：

## 一、资质条件

毕马威华振会计师事务所于 1992 年 8 月 18 日在北京成立，于 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，更名为毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙），2012 年 7 月 10 日取得工商营业执照，并于 2012 年 8 月 1 日正式运营。毕马威华振总所位于北京，注册地址为北京市东城区东长安街 1 号东方广场东 2 座办公楼 8 层。

毕马威华振的首席合伙人邹俊，中国国籍，具有中国注册会计师资格。

截至 2024 年 12 月 31 日，毕马威华振有合伙人 241 人，注册会计师 1,309 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会

计师超过 300 人。

## 二、执业记录情况

毕马威华振及其从业人员近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。曾受到一次出具警示函的行政监管措施，涉及四名从业人员。根据相关法律法规的规定，前述行政监管措施并非行政处罚，不影响毕马威华振继续承接或执行证券服务业务和其他业务。

毕马威华振负责本项目的合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人最近三年均未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、行政监管措施，或证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施或纪律处分。

## 三、质量管理水平

### （一）项目咨询

在 2024 年度审计过程中，毕马威华振制定了对重大会计和审计事项进行咨询和记录的政策和程序，并确保相关政策和程序得以有效运行。

### （二）意见分歧解决

毕马威华振制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人或专业技术部成员之间存在未解决的专业意见分歧时，需要咨询专业技术部负责人，在专业意见分歧解决之前不得出具报告。

在 2024 年度审计过程中，毕马威华振就本行在所有重大会计、审计事项上达成一致意见，不存在未解决的意见分歧。

### （三）项目质量复核及检查

毕马威华振实施了完善的项目质量复核程序，并开展动态监控和辅导项目，主要包括项目质量控制复核、第二档防线独立复核、审计文档检查、预先复核、专项复核以及资本市场复核等。进而确保所开展审计工作的充分性、财务报表的公允列报以及审计报告的适当性。

毕马威华振设有质量管理团队，主要聚焦于应对质量风险，优化质量目标，承担事务所和项目层面的质量管理事项，包括事务所层面的质量管理体系建设实施相关工作，以及项目层面的质量复核和督导，识别质量问题及风险，执行根源分析，实现优化和改进。

近一年审计过程中，毕马威华振没有在项目检查方面发现重大问题。

### （四）质量管理缺陷识别与整改

毕马威华振致力于不断提升审计工作的质量、一致性和效率，采用统一的质量监控及合规检查。

毕马威华振已实施符合国际质量管理准则第 1 号、第 2 号，中国会计师事务所质量管理准则第 5101 号、第 5102 号以及毕马威国际相关规定的质量管理体系，并对实施进行测试和评价。

## 四、具体工作方案

在 2024 年度审计过程中，毕马威华振依据审计范围、内外部经济环境及监管环境的变化，结合本行的实际经营特点，制定了覆盖面较广、针对性较强的审计工作方案，并针对审计服务团

队、审计工作安排、审计关注重点、关键审计事项、审计的独立性、利用专家的工作等与本行进行了沟通。

毕马威华振制定了详细的审计计划，并且能够根据审计计划及时推进各项工作的进展，按时提交各项工作的成果，全面配合本行对于审计工作的要求，充分满足了本行信息披露的时间要求。同时，毕马威华振在提供审计服务过程中能够及时响应本行的同业对标需求，并快速给予本行反馈。

## **五、人力资源配备**

毕马威华振为本项目配备了专属审计工作团队，核心审计团队的人员构成稳定，对审计项目团队的人力资源安排充分、人员结构较为合理。毕马威华振负责本行 2024 年度财务报表审计及内部控制审计项目的项目合伙人、签字注册会计师和项目质量控制复核人均具备多年上市公司、金融企业的审计经验，且按照职业道德守则的规定保持了独立性。

毕马威华振的后台支持团队包括审计共享服务中心、信息风险管理、税务、金融风险管理等多领域专家，全程参与对审计服务的支持。

## **六、信息安全管理**

本行在业务约定书中明确约定了毕马威华振在信息安全管理中的责任义务。毕马威华振制定了涵盖档案管理、保密制度、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，在制定审计方案和实施审计工作的过程中，也考虑了对敏感信息、保密信息的检查、处理、脱敏和归档管理，并能够有效执行。

毕马威华振的审计数据根据中国法律法规的规定要求均存

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。

### **七、风险承担能力水平**

毕马威华振具有良好的投资者保护能力。毕马威华振购买的职业保险累计赔偿限额和计提的职业风险基金之和超过人民币2亿元，符合法律法规相关规定。

浙江绍兴瑞丰农村商业银行股份有限公司董事会

2025年3月27日