

青岛农村商业银行股份有限公司

对会计师事务所 2025 年度履职情况评估报告

根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》（财会〔2023〕4号）的要求，青岛农村商业银行股份有限公司（以下简称本行）对 2025 年度外部审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称立信事务所）的履职情况进行了评估，具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）基本信息

立信事务所 2011 年 1 月 24 日成立，组织形式：特殊普通合伙，注册地址上海市黄浦区南京东路 61 号四楼，首席合伙人为朱建弟先生。立信事务所是国际会计网络 BDO 的成员所，长期从事证券服务业务。截至 2025 年末，立信事务所拥有合伙人 300 名、注册会计师 2,523 名、从业人员总数 9,933 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 802 名。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

本行根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《国有金融企业选聘会计师事务所管理办法》及相关内部制度规定，经履行决策程序，续聘立信事务所担任 2025 年度审计机构，聘任程序符合相关法律法规及监管要求。

二、会计师事务所履职情况

（一）人员及资源配备情况

立信事务所为本行配备了审计工作团队，项目负责合伙人/签字注册会计师张爱国，签字注册会计师曹佳、杨宝萱，质量控制复核人杨俊玉，核心审计团队人员拥有中国注册会计师专业资质，具备多年上市公司、金融行业审计经验，具有必要的素质和专业胜任能力。

（二）审计工作方案及其实施

立信事务所针对本行服务需求及实际情况，制定了详细的审计计划，确定关键审

计事项，审计工作围绕审计重点展开。审计过程中，立信事务所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，配合本行对于审计工作的要求，满足了本行信息披露的时间要求。立信事务所对按中国企业会计准则编制的本行 2025 年度财务报表拟出具无保留意见审计报告，并出具无保留意见内部控制审计报告。

（三）质量管理水平

立信事务所根据财政部颁布的《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》《会计师事务所一体化管理办法》等规定，建立了较为完善的质量管理体系及内部管理制度，符合法律法规、职业准则和监管部门的要求。2025 年度审计过程中，质量控制流程及控制措施得到了有效执行。

（四）信息安全管理

本行在业务约定书中明确了立信事务所的保密责任。立信事务所在《中国注册会计师职业道德守则》框架下，制定了职业道德要求相关的政策和制度，对职业活动中获知的涉密信息保密，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。

（五）风险承担能力水平

截至 2025 年末，立信事务所已提取职业风险基金 1.71 亿元。2026 年度已购买职业保险，累计赔偿限额为 7.9 亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

三、总体评价

经评估，本行认为立信事务所在 2025 年度审计过程中，能够按照审计业务约定书完成审计工作，按时出具审计报告，客观、公正地发表意见，切实履行了审计机构应尽的职责。