

# 瑞普生物股份有限公司

## 关于对会计师事务所 2025 年度履职情况的评估报告

瑞普生物股份有限公司（以下简称“公司”）聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信”）为公司 2025 年度审计机构。根据《上市公司治理准则》《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》等法律法规、规范性文件的规定，公司对立信 2025 年度审计中的履职情况进行了评估。经评估，公司认为，立信资质合规有效，履职过程中保持独立性，勤勉尽责，审计行为规范有序，出具的审计报告客观、完整、清晰、及时。具体情况如下：

### 一、资质条件

立信会计师事务所（特殊普通合伙）由我国会计泰斗潘序伦博士于1927年在上海创建，1986年复办，2010年成为全国首家完成改制的特殊普通合伙制会计师事务所，注册地址为上海市，首席合伙人为朱建弟先生。立信是国际会计网络BDO的成员所，长期从事证券服务业务，新证券法实施前具有证券、期货业务许可证，具有H股审计资格，并已向美国公众公司会计监督委员会（PCAOB）注册登记。

截至2025年末，立信拥有合伙人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、执业记录

立信近三年因执业行为受到刑事处罚无、行政处罚7次、监督管理措施42次、自律监管措施6次和纪律处分3次，涉及从业人员151名。

负责公司2025年度审计的项目合伙人、签字注册会计师和质量控制复核人不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，上述人员最近三年未受（收）到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律处分。

### 三、质量管理水平

#### 1、项目咨询

2025 年度审计中，项目组就识别的重点难点及重大事项，及时咨询立信内

部专业技术部门，确保了问题的高效、妥善解决。

## 2、意见分歧解决

立信在2025年度审计工作中，经由项目组成员、项目质量复核人及专业技术部成员对重大会计审计事项的充分沟通与审慎研判，各方最终达成一致意见，不存在未决分歧。在此基础上，立信出具了公司2025年度审计报告。

## 3、项目质量复核

立信质控部门负责质量管理体系的监督和问题整改工作，采用风险导向的质量管理方法，考虑公司性质、所处行业等具体情况，设定质量目标、识别和评估质量风险、设计和采取应对措施，持续监控和评估执业质量和质量管理体系的有效性，不断完善和优化质量管理体系的设计、实施和运行。立信质量管理体系的监控活动包括：质量管理关键控制点的测试；对质量管理体系范围内已完成项目的检查；根据职业道德准则要求对事务所和个人进行独立性测试；其他监控活动。确保项目组在报告签署之前已经按照项目质量管理要求充分、恰当地执行审计程序。

## 4、项目质量检查

立信审计风险管理部对审计项目执行严格的内部质量监控检查制度，以有效防范审计风险和保障高质量的审计执业水平，主要包括实时项目质量监控检查和已完成项目的质量监控检查。立信始终关注质量监控检查中发现的问题，以不断完善相应的政策和程序，保持稳定的工作质量。

## 5、质量管理缺陷识别与整改

立信根据注册会计师职业道德规范和审计准则的有关规定，制定相应的内部管理制度和政策，这些制度和政策构成立信完整、全面的质量管理体系。

2025年年度审计过程中，立信勤勉尽责，质量管理的各项措施以及各项相关质量管理体系得到了有效执行。

## 四、工作方案

审计过程中，立信针对公司的服务需求及实际情况，制定了全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、资产减值、递延所得税确认、金融工具、合并报表、关联方交易等多个方面，覆盖公司业务、财务、内控及信息系统等重要风险领域及重要子/分公

司。同时，立信制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据计划安排按时提交各项工作成果，充分满足了公司年度报告披露时间要求。

## **五、人力及其他资源配备**

立信配备了专属审计工作团队，项目负责合伙人由资深审计服务合伙人担任，核心团队成員均具备多年上市公司审计经验，并拥有中国注册会计师专业资质。项目组人员数量合理，工作计划进度合理可行。

## **六、信息安全管理**

立信制定了完善的信息安全管理体系，包括保密管理机制、项目组人员保密培训、档案管理、突发事件处理等系统性的信息安全控制制度，恪守对公司保密信息保密的责任，对执业过程中获知的保密信息严格进行保密，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，在事务所和项目组层面建立和实施了一系列有关措施及制度，并能够有效执行。

## **七、风险承担能力水平**

立信具有良好的投资者保护能力，已按照相关法律法规要求计提职业风险基金和购买职业保险，截至2025年底，立信已提取职业风险基金1.71亿元、购买的职业保险累计赔偿限额为10.50亿元，相关职业保险能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

瑞普生物股份有限公司董事会

二〇二六年三月三十一日