

南通星球石墨股份有限公司

2025 年度会计师事务所履职情况评估报告

根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《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》等规定和要求，南通星球石墨股份有限公司（以下简称“公司”）对 2025 年度致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“致同所”）履职情况进行了评估，具体情况汇报如下：

一、2025 年年审会计师事务所基本情况

（一）会计师事务所基本情况

致同所前身是成立于 1981 年的北京会计师事务所，2011 年 12 月 22 日经北京市财政局批准改制为特殊普通合伙。

会计师事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

工商登记成立日期：2011 年 12 月 22 日

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场 5 层

首席合伙人：李惠琦

截至 2025 年末，致同所合伙人 244 名，注册会计师 1,361 名，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 400 人。

2024 年度业务收入 26.14 亿元，其中审计业务收入 21.03 亿元，证券业务收入 4.82 亿元。

2024 年度上市公司审计客户 297 家，审计收费总额 38,558.97 万元，主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、电力、热力、燃气及水生产供应业、交通运输、仓储和邮政业等，本公司同行业（制造业）上市公司审计客户 195 家（其中专用设备制造业 20 家）。

（二）投资者保护能力

致同所已购买职业保险，累计赔偿限额 9 亿元，职业保险购买符合相关规定。2024 年末职业风险基金 1,877.29 万元。

致同所近三年已审结的与执业行为相关的民事诉讼均无需承担民事责任。

（三）诚信记录

致同所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 5 次、监督管理措施 19 次、自律监管措施 12 次和纪律处分 3 次。

81 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 6 次、监督管理措施 20 次、自律监管措施 11 次和纪律处分 6 次。

二、2025 年年审会计师事务所履职情况评估

(一) 项目信息

1、基本信息

身份	姓名	注册会计师 执业时间	开始从事 上市公司 审计时间	开始在致 同所执业 时间	开始为本公 司提供审计 服务时间	近三年签署或复核上市公 司审计报告情况
项目合 伙人、签字注 册会计师	朱 泽 民	2017 年	2012 年	2017 年	2022 年	签署上市公司审计报告 5 份
签字注 册会 计师	夏 波	2020 年	2016 年	2020 年	2023 年	签署上市公司审计报告 2 份
项目质 量控 制复 核 人	王 雷	2009 年	2013 年	2009 年	2022 年	复核上市公司审计报告 9 份

2、诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年未因执业行为受到任何刑事处罚、行政处罚、监督管理措施、自律监管措施和纪律处分。

3、独立性

致同所及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人不存在可能影响独立性的情形。

(二) 质量管理水平

1、项目咨询

2025 年年度审计过程中，致同所就公司重大审计及会计判断问题及时向质控部门及专业技术部门进行咨询，按时解决公司重点难点技术问题。

2. 意见分歧解决

致同所制定了明确的专业意见分歧解决机制。当项目组成员、项目质量复核人之间存在未解决的专业意见分歧时，需要执行专业意见分歧解决机制。在专业意见分歧解决之前不得出具报告。近一年审计过程中，致同所就公司的所有重大会计审计事项达成一致意见，无不能解决的意见分歧。

3. 项目质量复核

审计过程中，致同所实施了完善的项目质量复核程序，主要包括审计项目组内部复核、独立项目质量复核以及专业技术复核。

审计项目组内部复核成员在执行复核工作时，根据不同领域的重要程度和复杂程度等因素，由不同级别人员进行复核，项目合伙人积极参与解决项目执行过程中的会计、审计及项目管理的问题，进行适当的监督和复核，包括解决重要事项、识别咨询事项等，确保在出具报告前所有支持审计意见的充分、适当的审计证据均已获得。除了审计项目组内部的复核程序外，致同所对公司审计项目委派质量复核合伙人、专业技术复核人员以加强项目质量控制复核，客观评价项目组作出的重大判断以及结论。

4. 项目质量检查

致同所质控部门负责对质量管理体系的监督和整改的运行承担责任。致同所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调查；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。

5. 质量管理缺陷识别与整改

致同所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致同完整、全面的质量管理体系。

近一年审计过程中，致同所勤勉尽责，质量管理的各项措施得到了有效执行。

（三）工作方案

2025 年年度审计过程中，致同所针对公司的服务需求及实际情况，制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕公司的审计重点展开，其中包括收入确认、成本核算、应收款项回款及减值、存货及减值、募集资金存管与使用等，对于关键审计事项、重点关注领域、重要组成部分等制定了具体的审计应对方案，对重点审计程序等做了规范要求。

致同所制定了详细的审计计划与时间安排，并且能够根据审计计划按时提交各项工作成果，全面配合公司审计工作，充分满足了公司报告披露时间要求。

（四）人力及其他资源配备

致同所配备了专属审计工作团队，核心团队成员均具备多年上市公司、制造业审计经验，并拥有中国注册会计师等专业资质。致同所投入足够的资源以确保项目组各级员工均具有必要的素质、专业胜任能力和充足时间支持业务的执行。

（五）信息安全管理

致同所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。

三、总体评价

公司认为，作为公司 2025 年度审计机构，致同所在年度审计过程中坚持以公允、客观的态度进行独立审计，恪守职业道德，展现良好业务素质，较好地完成了公司 2025 年度财务报告及内部控制审计工作。

南通星球石墨股份有限公司董事会

2026 年 4 月 22 日