

# 浙江华友钴业股份有限公司

## 关于 2023 年度会计师事务所履职情况评估报告

浙江华友钴业股份有限公司（以下简称“公司”）聘请天健会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“天健”）作为公司 2023 年度财务报告出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对天健 2023 年审计过程中的履职情况进行评估。经评估，公司认为天健资质等方面合规有效，保持了良好的独立性，认真履职、勤勉尽责、公允表达意见，具体情况如下：

### 一、资质条件

天健会计师事务所(特殊普通合伙)天健会计师事务所成立于 1983 年 12 月，是由一批资深注册会计师创办的首批具有 A+H 股企业审计资质的全国性大型会计审计服务机构。连续多年综合排名位列全国内资所前二，全球排名前二十位。2021 年至 2023 年期间，天健三年合计 IPO 过会家数 240 家、三年合计已发行家数 254 家以及三年在会数量占比三个维度指标均位居全国第一。

天健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 股企业审计资格，是中央企业审计入围机构，并已向美国公众公司会计监督委员会 (PCAOB) 注册登记。

截至 2023 年末，天健拥有合伙人 238 名、注册会计师 2,272 名、签署过证券服务业务审计报告的注册会计师 836 名，是国内最具综合实力的会计师事务所之一。

### 二、执业记录

#### 1. 基本信息

项目组成员	姓名	何时成为注册会计师	何时开始从事上市公司审计	何时开始在本所执业	何时开始为本公司提供审计服务	近三年签署或复核上市公司审计报告情况
项目合伙人	王强	2000年	1998年	2000年	2019年	近三年签署了久立特材、华友钴业、传音控股、天士力等上市公司年度审计报告
签字注册会计师	王强	2000年	1998年	2000年	2019年	近三年签署了久立特材、华友钴业、传音控股、天士力等上市公司年度审计报告
	章静静	2009年	2007年	2009年	2021年	近三年签署了华友钴业、波导股份、久立特材等上市公司年度审计报告
质量控制复核人	禰文欣	2004年	2001年	2012年	2023年	近三年复核了菲达环保、博威合金、屹通新材等上市公司年度审计报告

## 2. 诚信记录

项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员近三年不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门等的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

## 3. 独立性

天健会计师事务所(特殊普通合伙)及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量复核人员不存在可能影响独立性的情形。

## 三、质量管理水平

### 1. 项目咨询

2023年年度审计过程中，天健就公司重大会计审计事项与专业技术部及时咨询，按时解决公司重点难点问题。

### 2. 意见分歧解决

天健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。2023年年度审计过程中，天健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,天健实施完善的项目质量复核程序,主要包括项目负责人复核、部门负责人复核、技术总部项目质量控制复核、独立合伙人复核和签发合伙人复核。项目负责人复核着眼于工作底稿技术上的精确性和完整性;部门负责人复核着眼于从总体上把握审计是否充分,财务报表的反映是否公允;技术总部复核着眼于项目组作出的重大判断以及准备报告时得出的结论;独立合伙人复核由不直接参与项目且不在项目中承担签字责任的合伙人对项目质量是否符合相关规定进行审查核对;签发合伙人复核着眼于审计报告是否恰当。

### 4. 项目质量检查

天健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。天健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。

### 5. 质量管理缺陷识别与整改

天健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天健完整、全面的质量管理体系。2023 年年度审计过程中,天健勤勉尽责,质量管理的各项措施得到了有效执行。

## 四、工作方案

2023 年年度审计过程中,天健针对公司的服务需求及被审计单位的实际情况,制定全面、合理、可操作性强的审计工作方案。审计工作围绕被审计单位的审计重点展开,其中包括收入确认、成本核算、资产减值、合并报表等。天健全面配合公司审计工作,充分满足了上市公司报告披露时间要求。天健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。

## 五、人力及其他资源配备

天健配备了专属审计工作团队,项目合伙人由资深审计服务合伙人担任,项目现场负责人及核心团队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。

## 六、信息安全管理

公司在聘任合同中明确约定了天健在信息安全管理中的责任义务。天健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。

## 七、风险承担能力水平

截至 2023 年末，天健累计已提取职业风险基金 1 亿元以上，购买的职业保险累计赔偿限额超过 1 亿元。职业风险基金计提及职业保险购买符合财政部关于《会计师事务所职业风险基金管理办法》等文件的相关规定。天健近三年未因执业行为在相关民事诉讼中被判定需承担民事责任。

浙江华友钴业股份有限公司董事会

2024 年 4 月 18 日