浙江华友钴业股份有限公司
关于 2025 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”）拟聘请天健会计师事务所（特
殊普通合伙）（以下简称“天健”）担任公司 2026 年度财务审计机构和内控审计
机构，为公司提供财务报告审计、内控审计及其他相关咨询服务。
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 2025 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 2025 年末，天健拥有合伙人 250 名、注册会计师 2,363 名、签署过证
券服务业务审计报告的注册会计师 954 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.项目基本信息
项目合伙人及签字注册会计师：章静静，2009 年起成为注册会计师，2007 年开始从事上市公司审计，2009 年开始在本所执业，2021 年起为本公司提供审
计服务；近三年签署或复核华友钴业、波导股份等多家上市公司审计报告。

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。2025 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
2025 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报告。
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成员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。