

关于浙江华友钴业股份有限公司  
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况  
汇总表的专项审计报告

1  
2

0571-88216888



北京中民大正会计师事务所(普通合伙)

北京中民大正

会计师事务所

北京中民大正会计师事务所(普通合伙) 北京中民大正会计师事务所



# 非经普华永道会计师事务所及其他关联会计师事务所往来情况的 专项审计说明

天健审〔2025〕5960号

浙江华友钴业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了浙江华友钴业股份有限公司(以下简称“华友钴业”)2024年度

财务报表,包括2024年12月31日的资产负债表,2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益

变动表和财务报表附注,并于2025年3月10日出具了标准无保留意见的审计报告(天健审

〔2025〕5960号)。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计程序,审计报告的

意见全文及审计报告的说明部分(一)至(四)一并列示于本专项审计说明中。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定,对与上述财务报表编制相关的非经普华永道

会计师事务所及其他关联会计师事务所往来的情况进行了专项审计,并出具本专项审计

说明。本专项审计说明不构成审计报告的一部分,也不具备审计报告所具有的保证程度。

本专项审计说明中涉及的所有数据均与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计中涉及的数据一致,且与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计报告(天健审〔2025〕5960号)中涉及的数据一致。

本专项审计说明中涉及的所有数据均与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计中涉及的数据一致,且与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计报告(天健审〔2025〕5960号)中涉及的数据一致。

本专项审计说明中涉及的所有数据均与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计中涉及的数据一致,且与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计报告(天健审〔2025〕5960号)中涉及的数据一致。

本专项审计说明中涉及的所有数据均与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计中涉及的数据一致,且与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计报告(天健审〔2025〕5960号)中涉及的数据一致。

本专项审计说明中涉及的所有数据均与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计中涉及的数据一致,且与普华永道会计师事务所(特殊普通合伙)2024年度

财务报表审计报告(天健审〔2025〕5960号)中涉及的数据一致。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对东友钴业公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划、实施审计程序，以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审计过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审计结论

我们认为，东友钴业公司编制的汇总表在所有重大方面符合《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》（证监会公告〔2024〕20号）和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2024年5月修订）》（上证函〔2024〕1476号）的规定，如实反映了华友钴业公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

高静



中国注册会计师：

包怡石





| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称  | 往来方与上市公司的关联关系  | 上市公司核算的会计科目    | 2024年期初往来资金余额 | 2024年度往来累计发生金额(不含利息) | 2024年度往来资金的利息(如有) | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质   |
|----------|--|--|----------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--------|--------|
|          | 贵州联友新材料有限公司  | 原系控股股东华友控股之联营企业，2024年6月华友控股收购其剩余股权，故自2024年6月起，该公司受控股股东华友控股控制 | 应收账款           |               | 3.20                 |                   | 3.20           |               | 销售商品   | 经营性往来  |
|          | 贵州联友新材料有限公司  | 受控股股东华友控股控制  | 应收账款           |               | 0.29                 |                   | 0.29           |               | 销售商品   | 经营性往来  |
|          | MINI DE KASOMBO SAS  | 全资子公司  | 其他应收款<br>长期应收款 | 27,067.21     | 2,616.36             |                   | 1,669.70       | 28,013.87     | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | CONGO DONGFANG INTERNATIONAL MINING SAS                        | 全资子公司  | 其他应收款<br>长期应收款 | 13,619.76     | 7,393.61             |                   | 5,191.26       | 15,822.11     | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | HUAYOU INTERNATIONAL MINING (HONG KONG) LIMITED                | 全资子公司  | 其他应收款          | 3,024.66      | 2.34                 |                   |                | 3,027.00      | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | HUAYOU (HONG KONG) CO., LIMITED                                | 全资子公司  | 其他应收款          |               | 266,669.51           | 519.98            | 267,189.49     |               | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | FEZA MINING SAS  | 全资子公司  | 其他应收款          | 2.79          |                      |                   |                | 2.79          | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | ORIENT INTERNATIONAL MINERALS & RESOURCE (PROPRIETARY) LIMITED | 全资子公司  | 其他应收款          | 867.87        | 284.68               |                   | 337.17         | 815.38        | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 浙江华友循环科技有限公司   | 全资子公司  | 其他应收款          | 9,108.73      | 21,517.11            | 552.82            | 13,136.61      | 18,042.05     | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 浙江华友新能源科技有限公司  | 全资子公司  | 其他应收款          | 94,062.44     | 9,262.17             | 2,504.08          | 51,478.79      | 55,345.82     | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 浙江友青贸易有限公司   | 控股子公司  | 其他应收款          | 900.24        | 348.75               |                   | 901.43         | 347.56        | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 衢州华友钴新材料有限公司   | 控股子公司  | 其他应收款          | 211,333.05    |                      | 2,191.07          | 213,524.12     |               | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 华杉进出口(桐乡)有限公司  | 控股子公司  | 其他应收款          | 7,001.60      |                      | 202.28            | 7,203.88       |               | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 华杉进出口(桐乡)有限公司  | 控股子公司  | 其他应收款          | 7,743.49      | 214.25               |                   | 7,118.35       | 839.39        | 暂借款    | 非经营性往来 |
|          | 华杉进出口(温州)有限公司  | 控股子公司  | 其他应收款          | 16,446.40     | 2.85                 | 228.82            | 16,665.39      | 12.69         | 暂借款    | 非经营性往来 |



| 其它关联资金往来 | 资金往来方名称                     | 往来方与上市公司的关联关系 | 上市公司核算的会计科目 | 2024年期初往来资金余额 | 2024年度往来累计发生金额<br>(不含利息) | 2024年度往来资金的利息<br>(如有) | 2024年度偿还累计发生金额 | 2024年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质  |
|----------|-----------------------------|---------------|-------------|---------------|--------------------------|-----------------------|----------------|---------------|--------|-------|
|          | PT. ETERNAL NICKEL INDUSTRY | 联营企业          | 长期应收款       |               | 11,213.90                |                       | 5,606.95[注]    | 5,606.95      | 暂借款    | 经营性往来 |
| 总计       |                             | -             | -           | 730,946.75    | 915,083.77               | 12,498.07             | 1,360,717.88   | 297,810.71    |        | -     |

[注]本期减少系部分股东借款转为股权投资款

法定代表人:

陈雪华



主管会计工作的负责人:

王军



会计机构负责人:

马骁















