

关于山东钢铁股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告

瑞华专审字[2016] 37070011 号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 附表	3

关于山东钢铁股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

瑞华专审字[2016]37070011 号

山东钢铁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东钢铁股份有限公司（以下简称“山东钢铁”）2015 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2015 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2015 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是山东钢铁公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计山东钢铁 2015 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解山东钢铁公司 2015 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。



本审核报告仅供山东钢铁股份有限公司 2015 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇一六年四月二十七日

附表

上市公司2015年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	山东钢铁集团有限公司（注1）	实际控制人	其他应收款	558,039.65	-	-	499,587.61	58,452.04	资金往来	非经营性占用
小计				558,039.65	-	-	499,587.61	58,452.04		
前次募集资金及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
总计				558,039.65	-	-	499,587.61	58,452.04		
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	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	山东钢铁集团济钢板材有限公司	同受山钢集团控制	应收票据		4,060.10			4,060.10	货款	经营性往来
	济钢集团国际工程技术有限公司	同受山钢集团控制	应收票据	15.00			15.00		货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	应收票据	1,050.00			1,050.00		货款	经营性往来
	定陶济钢钢材销售有限公司	受母公司重大影响的其他企业	应收账款	899.41			899.41		货款	经营性往来
	济钢集团国际工程技术有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		4.29			4.29	货款	经营性往来
	济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制	应收账款		95,323.64		90,929.75	4,393.88	货款	经营性往来
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	8.32	8,578.11		8,586.43		货款	经营性往来
	济钢集团重工机械有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	431.71			112.74	318.97	货款	经营性往来
	济南鲍德钢结构有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	161.13			111.45	49.68	货款	经营性往来
	济南鲍德炉料有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2.28			2.19	0.09	货款	经营性往来
	济南钢铁集团总公司南泽五金厂	同受山钢集团控制	应收账款	365.20				365.20	货款	经营性往来
	济南钢铁集团总公司生产服务公司	受母公司重大影响的其他企业	应收账款	938.67			750.18	188.49	货款	经营性往来
	济南济钢铁合金厂	同受山钢集团控制	应收账款	121.93			121.93		货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	9.02	3.71		9.02	3.71	货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团机械制造有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2,475.36	507.42		600.00	2,382.79	货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	674.48	536.62		875.02	336.08	货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3,179.86	56,244.35		56,457.20	2,967.01	货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团淄博博通有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	0.83	2.21			3.03	货款	经营性往来
	青岛保税区济钢国际物流有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		2,387.22		2,384.31	2.91	货款	经营性往来
	山东鲍德金属复合板有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	49.87	564.88		614.74		货款	经营性往来
	山东鲍德板材有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	17.12			15.03	2.09	货款	经营性往来
	山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		47.70		27.75	19.95	货款	经营性往来

上市公司2015年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元											
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
大股东及其附属企业	山东钢铁集团济钢板材有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		107,593.79		12,909.16	94,684.62	货款	经营性往来	
	山东钢铁集团有限公司	实际控制人	应收账款	117.20	67.50		144.66	40.04	货款	经营性往来	
	山东钢铁集团淄博钢铁有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	412.50	90.50		273.80	229.20	货款	经营性往来	
	山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3,668.59			3,668.59		货款	经营性往来	
	山东冶金设计院	同受山钢集团控制	应收账款		1,442.69			1,442.69	货款	经营性往来	
	山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	1,422.73	574.01		10.00	1,986.74	货款	经营性往来	
	德州济钢龙马钢材加工配送有限公司	受母公司重大影响的其他企业	预付账款	16.38	8.51		24.89		货款	经营性往来	
	济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制	预付账款		2,210.30		1,186.77	1,023.53	货款	经营性往来	
	济钢集团商业贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		284.56		167.50	117.06	货款	经营性往来	
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	305.78	52.53		350.56	7.75	货款	经营性往来	
	济钢集团重工机械有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	11.97				11.97	货款	经营性往来	
	济南鲍德汽车运输有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		4,013.31		4,006.00	7.32	货款	经营性往来	
	莱钢集团矿山建设有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	386.20			386.20		货款	经营性往来	
	莱芜钢铁集团机械制造有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	43.63			43.63		货款	经营性往来	
	莱芜钢铁集团新泰钢业有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	4.96				4.96	货款	经营性往来	
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	43,769.24	1,053,402.45		1,048,366.43	48,805.26	货款	经营性往来	
	莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	5,339.73	3,326.40		5,540.31	3,125.82	货款	经营性往来	
	莱芜钢铁集团德州经贸有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	10.00	82.43		92.43		货款	经营性往来	
	山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		922.85		799.51	123.34	货款	经营性往来	
	山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		10,662.38		2,683.06	7,979.32	货款	经营性往来	
	山东鲁中钢铁物流有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	4.60			4.60		货款	经营性往来	
	山东省冶金地质水文勘察有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	27.00			27.00		货款	经营性往来	
	山东省冶金设计院股份有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		5,842.00			5,842.00	货款	经营性往来	
	潍坊济钢钢铁材料加工配送有限公司	受母公司重大影响的其他企业	预付账款	9.37			9.37		货款	经营性往来	
	济钢集团烟台标准件有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	561.02				561.02	代理出口费用	经营性往来	
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	99.00			99.00		货款及租赁费	经营性往来	
	济南鲍德汽车运输有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款		2.35				2.35	货款	经营性往来
	济南钢铁集团顺天材料有限责任公司	同受山钢集团控制	其他应收款	9.07					9.07	货款	经营性往来
	山东钢铁集团淄博莱钢有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款		114.96				114.96	货款	经营性往来
	山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	11,126.67	131,766.33		123,579.33	19,313.66	货款	经营性往来	

上市公司2015年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：山东钢铁股份有限公司										金额单位：人民币万元	
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
小计	—	—	—	77,745.82	1,490,720.08	-	1,367,934.93	200,530.98	—	—	
上市公司子公司及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来	
小计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	非经营性往来	
关联自然人	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来	
小计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	非经营性往来	
其他关联方及其附属企业	—	—	—	—	—	—	—	—	—	非经营性往来	
小计	—	—	—	-	-	-	-	-	—	非经营性往来	
总计	—	—	—	77,745.82	1,490,720.08	-	1,367,934.93	200,530.98	—	—	

注：1、公司本年度新增子公司日照钢铁集团日照有限公司，属于同一控制下企业合并，形成合并报表期初“非经营性资金占用”5,580,396,520.92元，该“资金占用”系增资日照公司前形成。日照公司根据日照钢铁集团资金集中管理规定，将上述资金存放于日照钢铁集团资金中心。本公司分别于2015年8月27日和2015年12月28日增资日照公司，共取得51.00%的股权。本公司对日照公司实施控制，合并日为2015年12月28日。在公司取得控制权后，为避免造成“非经营性资金占用”，日照钢铁集团资金中心制订资金计划，调配资金，积极解决日照公司资金存放问题，但由于金额较大、时间短，年末尚未支付完毕，期末日照公司在日照钢铁集团资金中心还有存款384,520,436.83元，形成期末部分“非经营性资金占用”。截至报告日，日照公司已无在日照钢铁集团资金中心的存款。

2、山东钢铁集团财务有限责任公司向本公司提供金融服务，包括存款、贷款、结算等业务，存款按照中国人民银行颁布的人民币存款基准利率厘定。于2015年12月31日存款的余额分别为126,933.78万元、633,502.49万元

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

