

本钢板材股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况
的专项审计说明
信会师报字[2020]第 ZB10556 号

控股股东及其他关联方占用资金情况的 专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZB10556 号

本钢板材股份有限公司董事会：

我们审计了后附的本钢板材股份有限公司（以下简称“本钢板材”）2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由本钢板材管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

一、管理层对汇总表的责任

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和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）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。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，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

三、专项审计意见

我们认为，本钢板材 2019 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

四、编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是本钢板材为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供本钢板材 2019 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 吴雪

中国注册会计师： 李桂英

中国·上海

二〇二〇年四月二十二日

附表：

上市公司 2019 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：本钢板材股份有限公司

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	2019 年期初占 用资金 余额	2019 年度占用 累计发生金额 (不含利息)	2019 年度占 用资金的利 息 (如有)	2019 年度偿 还累计发生 金额	2019 年期末占 用资金 余额	占用形成 原因	占用性质
现大股东及其附属 企业										
小计										
前大股东及其附属 企业										
小计										
总计										
其他关联资金往来	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	2019 年期初往 来资金余额	2019 年度往来 累计发生金额 (不含利息)	2019 年度往 来资金的利 息 (如有)	2019 年度偿 还累计发生 金额	2019 年期末往 来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企 业	本溪钢铁（集团）机械 制造有限责任公司	同一母公司	应收账款		1,857.81		1,850.11	7.70	货款	经营性占用
	本溪钢铁（集团）实业 发展有限责任公司	同一母公司	应收账款		2,613.83		2,613.83		货款	经营性占用
	本溪新事业发展有限 责任公司	同一母公司	应收账款		45.61		45.61		货款	经营性占用
	本溪钢铁（集团）热力 开发有限责任公司	同一母公司	应收账款	937.22	6,097.47		5,733.37	1,301.32	货款	经营性占用
	本溪北营钢铁（集团） 股份有限公司	同属本钢集团 有限公司	应收账款	1,206.26	592,125.19		593,331.45		货款	经营性占用
	本钢电气有限责任公 司	母公司之联营 企业	应收账款	408.26	87.59		495.85		货款	经营性占用

其他关联资金往来	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	2019 年年初往来资金余额	2019 年度往来累计发生金额(不含利息)	2019 年度往来资金的利息(如有)	2019 年度偿还累计发生金额	2019 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	本溪钢铁(集团)钢材加工配送有限责任公司	同一母公司	应收账款		143.07		143.07		货款	经营性占用
	本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	同一母公司	应收账款	155.04	178.65		144.89	188.80	货款	经营性占用
	辽宁恒通冶金装备制造有限公司	同一母公司	应收账款		3,166.13		3,166.13		货款	经营性占用
	本钢集团国际经济贸易有限公司	同属本钢集团有限公司	应收账款	12,906.30	674,798.51		681,812.47	5,892.34	货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)冶金渣有限责任公司	同一母公司	应收账款	113.22	28,907.98		29,021.06	0.14	货款	经营性占用
	本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	同属本钢集团有限公司	预付账款	71,312.43	1,102,885.57		1,080,435.76	93,762.24	货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)机械制造有限公司	同一母公司	预付账款		11,070.43		7,510.80	3,559.63	货款	经营性占用
	本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	同一母公司	预付账款	4.73	194.22		198.95		货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)房地产开发有限责任公司	同一母公司	其他应收款	261.61	11.85		3.29	270.17	货款	经营性占用
	辽宁冶金技师学院	同一母公司	其他应收款	5.80				5.80	货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	同一母公司	其他应收款	449.20	7,241.15		7,690.35		货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)机械制造有限公司	同一母公司	其他应收款	259.26	2,414.86		2,674.12		货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	同一母公司	其他应收款	181.50	942.72		1,124.20	0.02	货款	经营性占用

其他关联资金往来	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	2019 年年初往来资金余额	2019 年度往来累计发生金额(不含利息)	2019 年度往来资金的利息(如有)	2019 年度偿还累计发生金额	2019 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	本溪钢铁(集团)正泰建材有限责任公司	同一母公司	其他应收款	20.41	5.95		1.76	24.60	货款	经营性占用
	本钢集团国际经济贸易有限公司	同属本钢集团有限公司	其他应收款	622.45	7,525.15		7,714.83	432.77	货款	经营性占用
	本溪钢铁(集团)医疗卫生部	母公司之联营企业	其他应收款	93.95	5.79		4.99	94.75	货款	经营性占用
	辽宁恒亿融资租赁有限公司	同属本钢集团有限公司	其他非流动资产	4,631.32	53,788.40			58,419.72	融资租赁保证金	经营性占用
小计				93,568.96	2,496,107.93		2,425,716.89	163,960.00		
上市公司的子公司及其附属企业										
关联自然人及其控制的法人										
其他关联方及其附属企业										
总计				93,568.96	2,496,107.93		2,425,716.89	163,960.00		

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: