

关于中钢天源股份有限公司
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

众环专字（2024）1600057号

	目 录	页次
专项审核报告		1-2
汇总表		
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表		1

关于中钢天源股份有限公司 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

众环专字(2024)1600057号

中钢天源股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了中钢天源股份有限公司(以下简称“中钢天源”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023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2023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印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是中钢天源公司管理层的责任,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中钢天源股份有限公司2023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。

为了更好地理解中钢天源2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

审核报告第1页共2页





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18/F Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

本审核报告仅供中钢天源股份有限公司 2023 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师: 
王文政

中国注册会计师: 
邹俭

中国·武汉

二〇二四年四月二十五日



上市公司2023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：中钢天源股份有限公司

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系	上市公司核算的会计科目	2023年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
其他关联方及附属企业										非经营性占用
小计										非经营性占用
总计										
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系	上市公司核算的会计科目	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质(经营性往来、非经营性往来)
	宝钢磁业(江苏)有限公司	同一最终控制方	应收账款		35,335,550.00			4,989,600.00	销售商品	经营性往来
	中钢设备有限公司	同一最终控制方	应收账款	2,761,560.00	7,811,572.99			2,338,549.00	销售商品	经营性往来
	欧冶工业品股份有限公司	同一最终控制方	应收账款		4,435,815.00			1,276,843.50	销售商品	经营性往来
	安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款		1,413,287.00			981,288.00	销售商品	经营性往来
	中钢集团马鞍山矿山研究院股份有限公司	同一最终控制方	应收账款		939,845.39			864,195.39	销售商品、提供租赁	经营性往来
	新余钢铁股份有限公司	同一最终控制方	应收账款		543,775.00			410,775.00	销售商品	经营性往来
	安徽马钢矿业资源集团陆山矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款		404,386.91			296,517.11	销售商品	经营性往来
	安徽马钢矿业资源集团建材科技有限公司	同一最终控制方	应收账款		1,383,120.00			138,312.00	销售商品	经营性往来
	武钢资源集团金山店矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款		100,000.00			100,000.00	销售商品	经营性往来
	马钢集团设计研究院有限责任公司	同一最终控制方	应收账款		490,001.90			98,001.90	销售商品	经营性往来
	山西太钢工程技术有限公司	同一最终控制方	应收账款		600,000.00			60,000.00	销售商品	经营性往来
	武钢资源集团程潮矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款		100,000.00			50,000.00	销售商品	经营性往来
	太原钢铁(集团)有限公司	同一最终控制方	应收账款		19,950.00			19,950.00	销售商品	经营性往来
	安徽马钢罗河矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款		42,185.00			17,890.00	销售商品	经营性往来
	武汉钢铁江北集团金属制品有限公司	同一最终控制方	应收账款		24,100.00			14,500.00	提供劳务	经营性往来



附表

上市公司2023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：中钢天源股份有限公司

金额单位：人民币万元

控制股东、实际控制人及其附属企业	同一最终控制方	应收/应付	账面余额	坏账准备	账面价值	形成原因	是否计提坏账准备	是否履行审议程序	是否属于非经营性资金占用	期初余额	期末余额	期末余额占期末净资产的比例
中钢集团山东高金矿业有限公司	同一最终控制方	应收账款	130,400.00		130,400.00	销售商品			经营性往来		13,040.00	
广东中南钢铁股份有限公司	同一最终控制方	应收账款	10,740.00		10,740.00	销售商品			经营性往来		10,740.00	
马鞍山钢铁股份有限公司	同一最终控制方	应收账款	5,554.00		5,554.00	销售商品			经营性往来		5,554.00	
安徽马钢鑫华新型建材有限公司	同一最终控制方	应收账款	18,580.00		18,580.00	提供劳务			经营性往来	13,750.00	4,800.00	
山西太钢不锈钢股份有限公司	同一最终控制方	应收账款	1,254.00		1,254.00	销售商品			经营性往来		1,254.00	
江西新华新材料科技股份有限公司	同一最终控制方	应收账款	1,000.00		1,000.00	提供劳务			经营性往来		1,000.00	
中钢集团南京华研科技有限公司	同一最终控制方	应收账款	628,993.75		628,993.75	提供担保			经营性往来	628,993.75		
华唯鑫属矿产资源高效循环利用国家工程研究中心有限公司	同一最终控制方	应收账款	38,500.00		38,500.00	提供劳务			经营性往来	172,070.00		
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制方	应收账款	360,000.00		360,000.00	销售商品、提供劳务			经营性往来	372,000.00		
湖南中钢设备工程有限公司	同一最终控制方	应收账款	8,800.00		8,800.00	销售商品			经营性往来	8,800.00		
欧冶工业品股份有限公司	同一最终控制方	应收票据	960,500.00		960,500.00	销售商品			经营性往来	960,500.00		
中钢设备有限公司	同一最终控制方	应收票据	1,084,500.00		1,084,500.00	销售商品			经营性往来	372,000.00	1,009,750.00	
马钢集团设计研究院有限责任公司	同一最终控制方	应收票据	392,000.00		392,000.00	销售商品			经营性往来	392,000.00		
宝钢磁业(江苏)有限公司	同一最终控制方	应收票据	32,043,036.52		32,043,036.52	销售商品			经营性往来	31,921,036.52	122,000.00	
安徽马钢矿业资源集团南山矿业有限公司	同一最终控制方	应收票据	160,000.00		160,000.00	销售商品			经营性往来	60,000.00	100,000.00	
武钢资源集团程潮矿业有限公司	同一最终控制方	应收票据	50,000.00		50,000.00	销售商品			经营性往来		50,000.00	
中钢集团上海碳素厂有限公司	同一最终控制方	应收票据	460,000.00		460,000.00	销售商品			经营性往来	460,000.00		
上海宝华国际招标有限公司	同一最终控制方	其他应收款	80,000.00		80,000.00	保证金			经营性往来		80,000.00	
武汉钢铁有限公司	同一最终控制方	其他应收款	12,744.74		12,744.74	保证金			经营性往来		12,744.74	
中钢集团鞍山热影研究院有限公司	同一最终控制方	其他应收款	10,500.00		10,500.00	销售商品			经营性往来		10,500.00	
上海宝地宝泉房屋经营有限公司	同一最终控制方	其他应收款	8,320.00		8,320.00	房租押金			经营性往来	3,910.00	4,410.00	
中钢集团上海碳素厂有限公司	同一最终控制方	其他应收款	3,308.03		3,308.03	销售商品			经营性往来		3,308.03	
欧冶工业品股份有限公司	同一最终控制方	合同资产	23,221.50		23,221.50	质量保证金			经营性往来		23,221.50	
山西太钢工程技术有限公司	同一最终控制方	合同资产	60,000.00		60,000.00	质量保证金			经营性往来		60,000.00	
中钢设备有限公司	同一最终控制方	其他非流动资产	309,070.00		309,070.00	质量保证金			经营性往来		309,070.00	
广东中南钢铁股份有限公司	同一最终控制方	其他非流动资产	132,760.00		132,760.00	质量保证金			经营性往来		132,760.00	
武钢资源集团大冶铁矿有限公司	同一最终控制方	其他非流动资产	50,000.00		50,000.00	质量保证金			经营性往来		50,000.00	
武汉宝钢华中贸易有限公司	同一最终控制方	预付账款	42,198,231.04		42,198,231.04	采购商品			经营性往来	36,013,925.59	6,184,305.45	
中钢集团洛阳耐火材料研究院有限公司	同一最终控制方	预付账款	240,380.00		240,380.00	采购商品			经营性往来	534,950.00	77,790.00	
马鞍山钢铁股份有限公司	同一最终控制方	预付账款	23,823.19		23,823.19	采购商品			经营性往来		23,823.19	



上市公司2023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：中钢天源股份有限公司

金额单位：人民币万元

国知科技产业服务（北京）有限公司	同一最终控制方	预付账款	15,000.00						15,000.00	接受劳务	经营性往来
广州宝钢南方贸易有限公司	同一最终控制方	预付账款		32,416,415.79					32,266,338.67	采购商品	经营性往来
新余新钢金属制品有限公司	同一最终控制方	预付账款		114,304.40					88,704.40	采购商品	经营性往来
中钢招标有限责任公司	同一最终控制方	预付账款	200,000.00						200,000.00	采购商品	经营性往来
中钢设备有限公司	同一最终控制方	应收款项融资		445,000.00					445,000.00	销售商品	经营性往来
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	控股子公司	应收账款	2,166,554.70	2,440,777.76					487,135.90	销售商品	经营性往来
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	控股子公司	应收账款	253,034.23	26,923.50					12,155.50	销售商品	经营性往来
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	控股子公司	应收账款	40,500.00	2,521,600.00					546,700.00	销售商品	经营性往来
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	控股子公司	其他应收款	63,607,923.42	36,252,313.13					39,541,134.48	资金往来	非经营性往来
湖南特种金属材料有限责任公司	控股子公司	其他应收款	53,090,145.72	194,697.00					629,932.00	资金往来	非经营性往来
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	控股子公司	其他应收款	184,341,664.07	84,907,367.88					6,402,370.77	应收股利	非经营性往来
中唯炼焦技术工程研究中心有限责任公司	控股子公司	其他应收款	18,324,683.36	61,120.75					675,177.00	资金往来	非经营性往来
江苏阜宁海天金宁三环电子有限公司	控股子公司	其他应收款	17,178,311.90	2,823,131.33					545,375.55	资金往来	非经营性往来
中钢集团南京新材料研究院有限公司	控股子公司	其他应收款	16,187,935.62	2,956,808.00					675,259.64	资金往来	非经营性往来
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	控股子公司	其他应收款	3,102,417.76	6,302,109.17					2,516,616.69	资金往来	非经营性往来
中钢天源（马鞍山）通力磁材有限公司	控股子公司	应收票据	768,613.90	50,000.00					818,613.90	销售商品	经营性往来
中钢天源安徽智能装备股份有限公司	控股子公司	应收票据	900,000.00	787,135.90					1,687,135.90	销售商品	经营性往来
湖南特种金属材料有限责任公司	控股子公司	应收票据	303,600.00						303,600.00	销售商品	经营性往来
中唯炼焦技术工程研究中心有限责任公司	控股子公司	预付账款	1,273,000.00						1,273,000.00	采购商品	经营性往来
中钢集团郑州金属制品研究院股份有限公司	控股子公司	其他非流动资产		20,600,000.00					804,115.28	委贷借款	非经营性往来

上市公司的子公司及其附属企业



附表

上市公司2023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：中钢天源股份有限公司

金额单位：人民币万元

	马鞍山新康达磁业有限公司	联营企业	应收账款	2,739,663.22	9,238,400.00	10,211,663.22	1,766,400.00	销售商品	经营性往来
	中坚隧道工程（广东）有限公司	集团联营企业之子公司	应收账款		436,970.00		436,970.00	提供劳务	经营性往来
	山西盛隆泰达新能源有限公司	集团联营企业之子公司	应收账款		929,400.00	659,900.00	269,500.00	销售商品	经营性往来
	湖北华武重工集团有限公司	集团联营企业	应收账款		4,450,000.00	4,244,500.00	205,500.00	销售商品	经营性往来
	首钢京唐钢铁联合有限责任公司	集团联营企业之子公司	应收账款		205,000.08		205,000.08	销售商品	经营性往来
	平煤神马建工集团有限公司	集团联营企业之子公司	应收账款		185,500.00	101,000.00	84,500.00	销售商品	经营性往来
	江西联天结构科技有限公司	集团联营企业	应收账款		1,800.00		1,800.00	提供劳务	经营性往来
	河南金马能源股份有限公司	集团联营企业	应收账款		200,000.00	198,525.00	1,475.00	销售商品	经营性往来
	盛隆化工有限公司	集团联营企业	应收账款		100.00		100.00	销售商品	经营性往来
	南京金宁工装有限责任公司	其他关联方	应收账款	339,756.03		99,545.60	240,210.43	销售商品	经营性往来
	南京金宁微玻有限公司	其他关联方	应收账款	18,905.50			18,905.50	销售商品	经营性往来
	仪征亚新科双环活塞环有限公司	其他关联方	应收账款	5,292,984.03	13,695,046.01	14,791,473.03	4,196,557.01	销售商品	经营性往来
	北京安科睿特科技有限公司	集团联营企业之子公司	应收账款	1,032,000.00		1,032,000.00		销售商品	经营性往来
	湖北华武重工集团有限公司	集团联营企业	应收票据		3,994,500.00		3,994,500.00	销售商品	经营性往来
	马鞍山新康达磁业有限公司	联营企业	应收票据	3,219,791.29	173,059.67	3,219,791.29	173,059.67	销售商品	经营性往来
	河南金马能源股份有限公司	集团联营企业	合同资产		20,000.00		20,000.00	质量保证金	经营性往来
	山西盛隆泰达新能源有限公司	集团联营企业之子公司	合同资产		91,500.00		91,500.00	质量保证金	经营性往来
	山东钢铁集团日照有限公司	集团联营企业	其他非流动资产		108,300.00	64,500.00	43,800.00	质量保证金	经营性往来
	金川镍钴研究院设计有限责任公司	集团联营企业之子公司	预付账款		12,746.13		12,746.13	采购商品	经营性往来
	江苏省仪征活塞环厂	其他关联方	预付账款	379,357,746.53	619,826.85	467,952.78	151,874.07	接受劳务	经营性往来
总计				379,357,746.53	359,047,101.53	9,731,230.24	448,101,959.11		

其他关联方及其
关联企业

注：2023年6月中国中钢集团有限公司整体划归中国宝武钢铁集团有限公司的工商变更登记完成，“中国宝武”及下属子公司成为中国宝武关联方，2023年往来累计发生额中包含了中国宝武及其关联方的期初余额。

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

5 - 1

(副本)

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等业务的审计事项并出具审计报告；接受委托办理的其他审计业务；法律、行政法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日

证书序号: 0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013)25号

批准执业日期: 2013年10月28日





证书编号: 530100010125
No of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 08 月 18 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书自2018年1月1日起
This certificate is valid for another year after
this renewal. 云南省注册会计师协会
Yunnan Institute of CPAs



王文政(530100010125)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会



王文政(530100010125)
您已通过2019年年检
云南省注册会计师协会



姓名: 王文政
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1966-06-06
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
Working unit
身份证号码: 530111680606447
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 12 月 17 日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所
转入协会盖章
CPAs

2023王文政
您持有该一年
or another year after
T. 王文政 530100010125



王文政(530100010125)
您已通过2018年年检
云南省注册会计师协会

年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
y m d



姓名: 李德
性别: 女
出生日期: 1988-11-10
工作单位: 中审亚太会计师事务所有限公司
身份证号: 320131198811100024



证书编号: 110002104724
您已通过2017年年检
云南省注册会计师协会

证书编号: 110002104724
北京注册会计师协会
授权发证机构 of CPAs
发证日期: 2013年10月12日
Date of Issuance



注册
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



继续有效一年。
Valid for another year after this renewal.

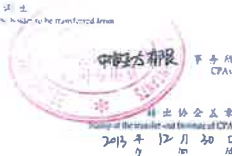
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

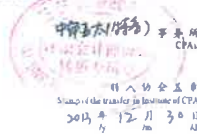
年 月 日
年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

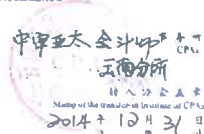


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

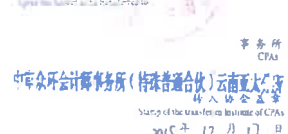


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册事项

1. 注册会计师在执业中, 应当遵守职业道德规范, 恪守独立、客观、公正原则, 不得有下列行为:
2. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所执业;
3. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任法定代表人、负责人或合伙人;
4. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任主任会计师、首席合伙人或同等职务;
5. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任项目经理、签字注册会计师或同等职务;
6. 注册会计师不得同时在两个或两个以上会计师事务所担任其他职务。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement or less on the newspaper.