

关于方大特钢科技股份有限公司
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

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：方大特钢科技股份有限公司

审计单位：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：022-88238268

方大特钢科技股份有限公司
2024年度
控股股东及其他关联方资金占用情况的
专项说明

目 录	页 码
一、专项说明	1-2
二、附件	
1、方大特钢科技股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用 及其他关联资金往来情况汇总表	
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编号:津25LK3M90XE





中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路188号信达广场509层 邮编:300042
5/F, Cofco Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post:300042
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045
网址(Url): www.caccpa.com

关于方大特钢科技股份有限公司 2024 年度 关联方占用资金情况 专项说明

CAC 专字[2025]0755 号

方大特钢科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师执业准则审计了方大特钢科技股份有限公司(以下简称“方大特钢公司”)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(以下简称“财务报表”)以及财务报表附注，并于2025年3月14日出具了CAC审字[2025]0352号标准无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《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》的要求及上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号-业务办理》的规定，方大特钢公司编制了后附的方大特钢科技股份有限公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表(以下简称“汇总表”)，编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性和完整性是方大特钢公司的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计方大特钢公司2024年度会计报表时所复核的资料和经审计会计报表相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解2024年度方大特钢公司控股股东及其他关联方资金占用情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。



本说明仅作为方大特钢公司按证监会要求披露控股股东及其他关联方占用资金情况之除外，不得用作任何其他目的。

附件1：方大特钢科技股份有限公司2024年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表



中国注册会计师

(项目合伙人):

中国注册会计师:



二〇二五年三月十四日



附表 2

**关于方大特钢科技股份有限公司
2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况表**

单位：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	2024 年期初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额(不含利息)	2024 年度占用资金的利息(如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										
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
控股股东、实际控制人及其附属企业	江西方大钢铁集团有限公司	控股股东	其他应收款	525.51	309.74		707.22	128.03	托管费、质保金	经营性往来
	江西方大钢铁集团有限公司	控股股东	应收账款		0.45			0.45	交易	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	江西海鸥贸易有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	35.53	38.95		35.53	38.95	托管费	经营性往来
	江西锦方工贸有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	66.53	71.14		66.53	71.14	托管费	经营性往来
	宁波保税区方大钢铁贸易有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	32.68	26.30		32.68	26.30	托管费	经营性往来
	三亚航空旅游职	同一控制人下属	其他应收款		0.34			0.34	交易	经营性往来

业学院	子公司									
广西北部湾航空 有限责任公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		0.00				0.00	交易	经营性往来
海南福顺投资开 发有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		16.60		16.60		0.00	交易	经营性往来
海南航空控股股 份有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		6.44				6.44	交易	经营性往来
云南祥希物业有 限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		0.50				0.50	交易	经营性往来
北京首都航空控 股有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		0.05				0.05	交易	经营性往来
天航控股有限责 任公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		0.27				0.27	交易	经营性往来
九江萍钢钢铁有 限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		186.21		46.21		140.00	交易	经营性往来
达州赣兴商贸有 限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款	0.40					0.40	交易	经营性往来
新余市中创矿业 有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款	0.10					0.10	交易	经营性往来
四川省达州钢铁 集团有限责任公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款	105.00	20.00		35.00		90.00	交易	经营性往来
广元市领航科技 发展有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款	15.00	20.00				35.00	交易	经营性往来
四川达兴能源有 限责任公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款	50.00					50.00	交易	经营性往来
萍乡萍钢安源钢 铁有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		160.00				160.00	交易	经营性往来
方大炭素新材料 科技股份有限公司	同一控制人下 属子公司	其他应收款		4.55		4.55		0.00	交易	经营性往来
新余市中创矿业 有限公司	同一控制人下 属子公司	应收账款		0.26				0.26	交易	经营性往来
广元市领航科技 发展有限公司	同一控制人下 属子公司	应收账款	176.84	2,631.65		2,651.97		156.52	交易	经营性往来
九江萍钢钢铁有 限公司	同一控制人下 属子公司	应收账款	78.35	119,475.75		77,786.94		41,767.17	交易	经营性往来
萍乡萍钢安源钢 铁有限公司	同一控制人下 属子公司	应收账款	105.00	40,419.12		37,638.32		2,885.80	交易	经营性往来
四川达兴能源有 限责任公司	同一控制人下 属子公司	应收账款		4,726.26		4,725.76		0.49	交易	经营性往来
四川省达州钢铁 集团有限责任公司	同一控制人下 属子公司	应收账款	8,282.89	25,028.00		32,242.76		1,068.14	交易	经营性往来

	湖口县九钢国际贸易有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	4,171.15			4,171.15	0.00	交易	经营性往来
	天津百货商务贸易总公司	同一控制人下 子公司	应收账款	3,522.61	8,059.75		9,014.91	2,567.45	交易	经营性往来
	天津一商国际贸易有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	2,784.32	4,218.72		5,129.65	1,873.38	交易	经营性往来
	天津商储物流有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		152.01			152.01	交易	经营性往来
	北方重工集团有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	2,984.52	12,644.37		9,009.17	6,619.71	交易	经营性往来
	海南海航航空物业服务有限公司海口分公司	同一控制人下 子公司	应收账款		18.93		0.69	18.24	交易	经营性往来
	长安航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.13		0.04	0.08	交易	经营性往来
	天津货运航空有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.63		0.21	0.42	交易	经营性往来
	海南海航航空物业服务有限公司西安分公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.16		0.02	0.14	交易	经营性往来
	中兴-沈阳商业大厦(集团)股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.21			0.21	交易	经营性往来
	海南航空控股股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		29.29			29.29	交易	经营性往来
	云南祥鹏航空有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		7.18			7.18	交易	经营性往来
	新余方胜矿业有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.11			0.11	交易	经营性往来
	甘肃本聚手工艺开发有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		44.14		32.33	11.81	交易	经营性往来
	京方大(天津)国际贸易有限公司	同一控制人下 子公司	预付账款	3,660.47	20,711.32		24,371.80	0.00	交易	经营性往来
	沈阳方迪置业有限公司浑南分公司	同一控制人下 子公司	预付账款	14.01	30.00		43.51	0.50	交易	经营性往来
总计	/	/	/	26,610.93	239,059.53	-	207,763.57	57,906.90	/	/



营业执照
(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)

 扫描二维码
下载“电子营业执照”
应用程序，享受
多场景、多部门
许可、监管信息

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	贰仟壹佰叁拾万元人民币
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
执行事务合伙人	黄庆林;沈秀;方文森;龙晖;史胜利;阴兆银;王建国;王勤;成志城;曾运涛;刘文杰;梁雪萍;王桂林	主要经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)
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、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;非本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其它业务。(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 月 日

此件仅用于出具报告使用

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn> 市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。 国家市场监督管理总局监制



**会计师事务所
执业证书**

证书序号: 0000492

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:  天津市财政局

二〇二一年 十二月 三十日

中华人民共和国财政部制

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人	黄庆林
主任会计师	
经营场所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室
组织形式	特殊普通合伙
执业证书编号	12010011
批准执业文号	津财会(2007)27号
批准执业日期	二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于报告出具及投标使用

25

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

姓名 性别 出生日期 身份证号 身份证号
Name Sex Date of Birth Working Unit No. Identity Card No.

同意人 同意日期 同意日期
Agree the holder to be transferred to

转入协会名称 转出协会名称
Change of the transfer to/transfer of CPA's
CPA's CPA's

1. When practicing, the CPA shall show the clear this
NOTES
2. This certificate shall be positively used by the
3. The CPA shall return the certificate to the competent
4. Member of CPA's when the CPA stops conducting
5. In case of loss, the CPA shall report to the competent
6. Member of CPA's immediately and go through the
7. procedure of revocation after making an announcement of
8. loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 性别 出生日期 身份证号 身份证号
Name Sex Date of Birth Working Unit No. Identity Card No.

同意人 同意日期 同意日期
Agree the holder to be transferred to

转入协会名称 转出协会名称
Change of the transfer to/transfer of CPA's
CPA's CPA's

1. When practicing, the CPA shall show the clear this
NOTES
2. This certificate shall be positively used by the
3. The CPA shall return the certificate to the competent
4. Member of CPA's when the CPA stops conducting
5. In case of loss, the CPA shall report to the competent
6. Member of CPA's immediately and go through the
7. procedure of revocation after making an announcement of
8. loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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

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

身份证号: 440300190008
身份证号: 440300190008

2017.2.27

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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

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

身份证号: 440300190008
身份证号: 440300190008

2017.2.27

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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

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

身份证号: 120100114778
身份证号: 120100114778

2017.2.27

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 性别 出生日期 身份证号 身份证号
Name Sex Date of Birth Working Unit No. Identity Card No.

同意人 同意日期 同意日期
Agree the holder to be transferred to

转入协会名称 转出协会名称
Change of the transfer to/transfer of CPA's
CPA's CPA's

1. When practicing, the CPA shall show the clear this
NOTES
2. This certificate shall be positively used by the
3. The CPA shall return the certificate to the competent
4. Member of CPA's when the CPA stops conducting
5. In case of loss, the CPA shall report to the competent
6. Member of CPA's immediately and go through the
7. procedure of revocation after making an announcement of
8. loss on the newspaper.

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

姓名 性别 出生日期 身份证号 身份证号
Name Sex Date of Birth Working Unit No. Identity Card No.

同意人 同意日期 同意日期
Agree the holder to be transferred to

转入协会名称 转出协会名称
Change of the transfer to/transfer of CPA's
CPA's CPA's

1. When practicing, the CPA shall show the clear this
NOTES
2. This certificate shall be positively used by the
3. The CPA shall return the certificate to the competent
4. Member of CPA's when the CPA stops conducting
5. In case of loss, the CPA shall report to the competent
6. Member of CPA's immediately and go through the
7. procedure of revocation after making an announcement of
8. loss on the newspaper.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，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

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

身份证号: 120100114778
身份证号: 120100114778

2017.2.27