

关于方大炭素新材料科技股份有限公司
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：方大炭素新材料科技股份有限公司

审计单位：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0931-8262999

方大炭素新材料科技
股份有限公司
内控审计报告

大信审字[2025]第 9-00071 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入 <http://acc.mof.gov.cn> 注册会计师行业统一监管平台进行查验。
此内用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编号: 冀25PL580498





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330658
传真 Fax: +86 (10) 82327688
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

内部控制审计报告

大信审字[2025]第 9-00071 号

方大炭素新材料科技股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是企业董事会的责任。

二、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，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330658
传真 Fax: +86 (10) 82327868
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，方大炭素新材料科技股份有限公司按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二五年四月二十四日



附表 2

关于方大炭素新材料科技股份有限公司

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										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
小计	/	/	/						/	/
其他关联方及其附属企业										非经营性占用
										非经营性占用
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

			目			有)				
控股股东、实际控制人及其附属企业	方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	11,175,554.96	30,050,955.76		28,205,239.19	13,021,271.53	销售商品	经营性往来
	九江萍钢钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	6,795,954.26	26,563,953.88		26,238,743.76	7,121,164.38	销售商品	经营性往来
	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	6,779,387.33	1,703,459.27		6,857,208.73	1,625,637.87	销售商品	经营性往来
	北京方大炭素科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	3,389,696.00	2,614,069.61		5,634,619.91	369,145.70	销售商品	经营性往来
	甘肃赫尔皮丝工艺制品有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	86,192.00	445,300.00		463,896.00	67,596.00	销售商品	经营性往来
	东乡族自治县方大丽明纺织有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	72,000.00	163,200.00		235,200.00		销售商品	经营性往来
	海南瀚途贸易有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		2,260,946.37		2,260,946.37		销售商品	经营性往来
	四川省达州钢铁集团有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		993,586.69			993,586.69	销售商品	经营性往来
	甘肃方大展耀新材料包装有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		437,000.00		405,800.00	31,200.00	销售商品	经营性往来
	东乡族自治县东西协作美佳雨具有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		57,828.00			57,828.00	销售商品	经营性往来
	东乡族自治县西域行服饰有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		57,304.00		57,304.00		销售商品	经营性往来
	甘肃方大富凰东西协作制衣有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		1,620.00		1,620.00		销售商品	经营性往来

	辽宁方大总医院有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		300.00		300.00		销售商品	经营性往来
	北京方大炭素科技有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	4,689,700.00	43,090,512.20		47,780,212.20		采购商品	经营性往来
	方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	182,306.05	46,355,358.00		46,468,231.72	69,432.33	采购商品	经营性往来
	海南瀚途贸易有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	5,641,037.00	166,785,914.60		172,426,951.60		采购商品	经营性往来
	四川达兴宝化化工有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	7,407,647.93	50,523,008.08		57,578,309.67	352,346.34	采购商品	经营性往来
	北方重工集团有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	74,400.00	148,800.00		223,200.00		采购商品	经营性往来
	萍乡萍钢安源钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	420,318.00			983.50	419,334.50	销售商品	经营性往来
	方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	898,067.10			898,067.10		销售商品	经营性往来
	方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	20,000.00	390,000.00			410,000.00	押金、保证金	经营性往来
	沈阳方迪置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	123,255.82	200,000.00		201,806.83	121,448.99	采购商品、接受劳务	经营性往来
	九江萍钢钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		500,000.00			500,000.00	保证金	经营性往来

	四川省达州钢铁集团有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		100,000.00			100,000.00	保证金	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	上海方大投资管理有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	474,353,369.60	205,180,000.00		86,180,000.00	593,353,369.60	资金往来	非经营性往来
	抚顺方泰精密碳材料有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	301,721,774.34	3,415,700.00		11,000.00	305,126,474.34	资金往来	非经营性往来
	抚顺方大高新材料有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款		546,000,000.00		546,000,000.00		资金往来	非经营性往来
	眉山方大蓉光炭素有限责任公司	上市公司的附属企业	其他应收款		695,580.53		695,580.53		资金往来	非经营性往来
	成都方大炭素研究院有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	4,800.00	2,000.00			6,800.00	资金往来	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
其他关联方及其附属企业	宝方炭材料科技有限公司	上市公司的联营企业	其他应收款	6,436,660.80	5,124,953.72			11,561,614.52	代垫工资、保险费	非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/	830,272,121.19	1,133,861,350.71	0.00	1,028,825,221.11	935,308,250.79	/	/

