

辽宁成大股份有限公司 关于收到大连证监局责令改正决定书的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 11 月 10 日收到中国证券监督管理委员会大连监管局（以下简称“大连证监局”）下发的《关于对辽宁成大股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2022〕25 号，以下简称“《决定书》”），《决定书》全文如下：

“辽宁成大股份有限公司：

根据《证券法》《上市公司现场检查规则》（证监会公告〔2022〕21 号）等规定，我局对你公司进行了现场检查，发现你公司存在以下违规行为：

一、信息披露方面

你公司 2020 年《非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表》未披露与陕西古海能源有限公司、陕西宝明矿业有限公司之间 3166 万元其他关联方资金往来。

上述事项违反了《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第二条第一款的规定。

二、内幕信息知情人管理方面

（一）你公司内幕信息及知情人管理制度未及时按照《上市公司监管指引第 5 号——上市公司内幕信息知情人登记管理制度》（证监会公告〔2022〕17 号，以下简称《监管指引第 5 号》）进行修订，导致你公司制度规定与现行监管规定不符。

（二）你公司内幕信息知情人登记不完整、不准确。2019 年至 2021 年，公司部分重大事项未进行内幕信息知情人登记、部分重大事项内幕信息知情人登记存在遗漏。部分内幕信息知情人档案无内幕信息知情人签字确认。

上述事项违反了《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》（证监会公告〔2011〕30 号）第六条，《关于上市公司内幕信息知情人登记管理制

度的规定》（证监会公告〔2021〕5号）第六条第一款，《监管指引第5号》第五条、第六条第一款的规定。

三、财务核算方面

你公司子公司辽宁成大钢铁贸易有限公司（以下简称成大钢铁）运输费用列报不准确。成大钢铁商品销售环节的运输费用，属于为履行客户合同而发生的运输费用，按照新《企业会计准则第14号——收入》及中国证监会《监管规则适用指引——会计类第2号》2-6的规定，应当计入营业成本，而公司计入销售费用，费用列报不准确。

上述事项违反了《企业会计准则第14号——收入》第二十六条及中国证监会《监管规则适用指引——会计类第2号》2-6的规定。

四、内部控制方面

（一）合同未全面履行或监控不当

成大钢铁与河北某钢铁集团之间的销售合同明确约定有违约条款。对方的付款时间明显超过了合同约定的违约期限，成大钢铁未严格按照合同约定要求对方履行合同义务。

上述行为违反了《企业内部控制应用指引第9号——销售业务》第十二条、《企业内部控制应用指引第16号——合同管理》第二条的相关规定。

（二）存货管控不规范

1. 成大钢铁租用河北某钢铁集团场内仓库存放存货，成大钢铁负责对该仓库的管理以及办理存货出库。该仓库存货出库手续不完整。

2. 新疆宝明矿业有限公司（以下简称新疆宝明）存货管控不规范。新疆宝明油页岩筛末与油页岩末矿是两种不同矿产物，但新疆宝明以“油页岩末矿”作为品名对外销售油页岩筛末，两种矿产物名称相同，易造成存货管理、使用混淆。

上述行为违反了《企业内部控制应用指引第8号——资产管理》第五条的相关规定。

根据《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第40号）第五十九条、《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第182号）第五十二条，《关于上市公司建立内幕信息知情人登记管理制度的规定》第十五条第一款、《关于上市公司内幕信息知情人登记管理制度的规定》第十六条第一款、《监管指引第5号》第十六条第一

款、《上市公司现场检查规则》第二十一条等相关规定，我局决定对你公司采取责令改正的行政监管措施。你公司应高度重视上述问题，采取有效措施整改，切实提高财务核算和内控管理水平，依法履行信息披露义务。你公司应当在收到本决定书之日起 30 日内向我局报送书面整改报告。

如对本监督管理措施不服，可在收到本决定书之日起 60 日内向中国证券监督管理委员会提出行政复议申请，也可在收到本决定书之日起 6 个月内向有管辖权的人民法院提起诉讼。复议、诉讼期间上述监督管理措施不停止执行。”

公司收到《决定书》后，董事会和管理层高度重视，将针对存在问题进行认真研究，组织相关人员对相关法律法规进行深入学习，并逐条对照整改，切实提高财务核算和内控管理水平，依法履行信息披露义务。公司将严格按照大连证监局的要求，采取有效措施改进，在规定期限内形成整改报告，并及时履行信息披露义务。

本次行政监管措施不会影响公司正常的生产经营管理活动，敬请广大投资者注意投资风险。

特此公告。

辽宁成大股份有限公司董事会

2022 年 11 月 12 日