

西宁特殊钢股份有限公司
控股股东及其他关联方资金占用情况的
专项说明

大华核字[2023]009633号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码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，
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。
报告编码：京23VA2VNU62



西宁特殊钢股份有限公司
控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明
(截止 2022 年 12 月 31 日)

| 目 录 | 页 次 |
|--|-----|
| 一、 控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明 | 1-2 |
| 二、 西宁特殊钢股份有限公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 | 1 |





控股股东及其他关联方 资金占用情况的专项说明

大华核字[2023]009633号

西宁特殊钢股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师执业准则》审计了西宁特殊钢股份有限公司（以下简称西宁特钢公司）2022年度财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2023年4月27日签发了大华审字[2023]001651号带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会发布的《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》（证监会公告[2022]26号）和上海证券交易所发布的《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理（2023年2月修订）》的规定，就西宁特钢公司编制的2022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”）出具专项说明。

如实编制和对外披露该汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是西宁特钢公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计



西宁特钢公司 2022 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进行了核对，在所有重大方面未发现不一致。除了对西宁特钢公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解西宁特钢公司 2022 年度控股股东及其他关联方资金占用的情况，后附的汇总表应当与已审财务报表一并阅读。

本专项说明是我们根据中国证监会及其派出机构和上海证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：西宁特殊钢股份有限公司 2022 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：

王建华



易永健

二〇二三年四月二十七日



关于对资金占用情况表的说明

根据《关于集中解决上市公司资金被占用和违规担保问题的通知》（证监公司字[2005]37号），非经营性资金占用是指上市公司为大股东及其附属企业垫付的工资、福利、保险、广告等费用和其他支出；代大股东及其附属企业偿还债务而支付的资金；有偿或无偿、直接或间接拆借给大股东及其附属企业的资金；为大股东及其附属企业承担担保责任而形成的债权；其他在没有商品和劳务对价情况下提供给大股东及其附属企业使用的资金或证券监管机构认定的其他非经营性资金占用。

1、根据中国证监会公告[2009]34号《关于做好上市公司2009年年度报告及相关工作的公告》第六条规定：“明确经营性资金往来的结算期限，禁止以经营性资金占用掩盖非经营性资金占用的行为。”因此，“资金占用情况表”对非经营性资金占用和经营性资金占用均应列示，即应对全部资金占用进行列示并说明。

2、若经营性资金占用显示不正常，如数额过大，占用时间过长或到期不还等，有可能改变了占用的性质或影响专项说明的意见类型。

3、根据规定：公司在报告期内发生或在报告期末存在大股东及其附属企业非经营性占用资金情形的，应在年报全文“重要事项”中披露非经营性资金占用的发生时间、占用金额、发生原因、清欠进展、责任人和董事会拟定的解决措施，并按附件五的格式在年报摘要7.4.3“非经营性资金占用及清欠进展情况”一节进行披露。而不要求注册会计师在本专项说明中说明。

4、审计中针对预计偿还方式，金额及时间，应注意获取相关的清偿计划、欠款单位对此的承诺等书面资料。

5、按照证监会相关的补充规定，上市公司与属于上市公司合并报表范围内的子公司之间的经营性资金往来，由于合并报表已对应抵销，不需在汇总表中反映；对于上市公司与不列入合并报表的子公司之间的资金往来应在汇总表中反映。

6、“上市公司的子公司及其附属企业”占用上市公司资金情况，仅需要填列“非经营性占用”的情况。中小企业板信息披露业务备忘录第4号说明：“上市公司的子公司及其附属企业非经营性占用上市公司资金，通常属于母子公司间的资金往来或财务资助行为，与控股股东、实际控制人及其附属企业等关联方违规非经营性占用上市公司资金可能存在本质差别，请在出具专项说明时予以关注。”

7、资金占用性质只有两类，且经营性占用和非经营性占用，不能有“其他占用”。



2022年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

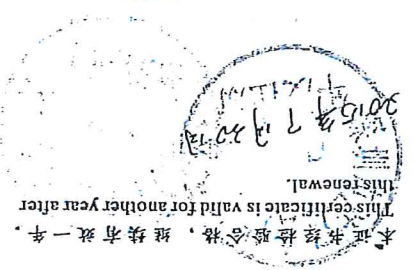
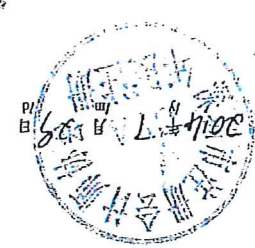
编制单位：西宁特钢股份有限公司

| 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 | 2022年年初占用资金 余额(已重述) | 2022年度占用累计 生金额(不含利息) | 2022年度占用资金 的利息(如有) | 2022年度偿还累计 生金额 | 2022年期末占用资金余额 | 占用形成原因 | 占用性质 |
|-----------------|------------------|-----------------------------------|------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---|--------|
| 大股东及其 附属企业 | 青海西矿建筑安装工程有限责任公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足12个月的企业) | 应收账款 | 29,217.69 | 9,882,284.79 | | 9,626,148.15 | 285,354.33 | 矿渣微粉、场地租赁及电费、劳保用品、印刷品等 | 经营性占用 |
| | 青海省国投置业有限公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足12个月的企业) | 应收账款 | 2,767,125.48 | | | | 2,767,125.48 | 代建国投广场 | 经营性占用 |
| | 青海锦城物业管理有限公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足12个月的企业) | 应收账款 | - | 2,221,855.18 | | 2,202,297.66 | 19,557.52 | 劳务、印刷品、劳保用品、材料销售、除尘灰、能源、汽车租赁 | 经营性占用 |
| | 西宁特殊钢集团有限责任公司 | 控股股东 | 应收账款 | 6,846,327.41 | 16,300.20 | | 6,862,627.61 | | 购买印刷品、劳保用品等 | 经营性占用 |
| | 青海卡约初采生态农业科技有限公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足11个月的企业) | 应收账款 | 6,092.96 | 118,480.00 | | 124,572.96 | | 购买劳务 | 经营性占用 |
| | 青海西矿建筑安装工程有限责任公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足12个月的企业) | 预付账款 | - | 3,714,625.61 | | 529,067.21 | 3,185,558.40 | 购买劳务 | 经营性占用 |
| | 青海西矿自动化信息技术有限公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业 | 预付账款 | | 554,300.00 | | 554,300.00 | | 购买劳务 | 经营性占用 |
| | 青海锦城物业管理有限公司 | 控股股东直接控制的其他附属企业(关联关系解除未满足12个月的企业) | 预付账款 | - | 690,575.58 | | | 690,575.58 | 购买劳务 | 经营性占用 |
| | 西宁特殊钢集团有限责任公司 | 控股股东 | 其他应收款 | | 696,765.49 | | 15,637.87 | 681,127.62 | 车位租赁等 | 经营性占用 |
| | 小计 | - | - | 9,648,763.54 | 17,895,186.85 | | 19,914,651.46 | 7,629,298.93 | - | - |
| 其他关联方 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 | 2022年年初往来资金 余额 | 2022年度往来累计 生金额(不含利息) | 2022年度往来资金 的利息(如有) | 2022年度偿还累计 生金额 | 2022年期末往来资金余额 | 往来形成原因 | 往来性质 |
| 其他关联方及 其附属企业 | 青海西矿冶科技有限公司 | 参股公司 | 应收账款 | 69,550,872.47 | 1,534,556,223.60 | | 1,579,088,431.27 | 25,018,664.80 | 销售焦炭、钢精粉、氧化铁皮、生石灰、石灰石、备件、能源、劳务、粉化灰、印刷品、备品备件、其他等 | 经营性往来 |
| | 宁波宁兴西矿机械有限公司 | 参股公司 | 应收账款 | 448,110.97 | 68,062,527.99 | | 68,510,638.96 | | 销售钢材 | 经营性往来 |
| | 青海西矿冶科技有限公司 | 参股公司 | 预付账款 | 1,384,659,677.59 | 4,484,324,059.16 | | 4,108,049,776.06 | 1,760,933,960.69 | 采购铁水、生铁 | 经营性往来 |
| | 青海西矿冶科技有限公司 | 参股公司 | 其他应收款 | | 996,928.97 | | | 996,928.97 | 出售资产 | 经营性往来 |
| | 青海锦德科创环保科技有限公司 | 参股公司 | 其他应收款 | 8,000,000.00 | | | | 8,000,000.00 | 原料预付款 | 经营性往来 |
| | 青海锦德科创环保科技有限公司 | 参股公司 | 其他应收款 | 14,679.65 | | | | 14,679.65 | 往来款 | 非经营性往来 |
| 小计 | - | - | 1,462,673,340.68 | 6,087,939,739.72 | | 5,755,648,846.29 | 1,794,964,234.11 | | | |
| 总计 | - | - | 1,472,322,104.22 | 6,105,834,926.57 | | 5,775,563,497.75 | 1,802,593,533.04 | | | |



证书编号: 110001610075
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 08 月 30 日
 Date of Issuance

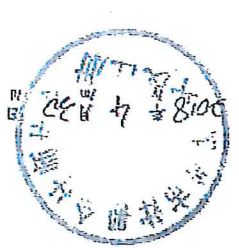
年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.
 2015年7月30日
 2014年7月30日



姓名: 王建华
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1979-09-29
 Date of birth
 工作单位: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Work unit
 身份证号: 442432197909294915
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 续有效一年
 other year after
 2018年4月30日



证书编号: 440300480388
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2010年02月04日
 Date of Issuance

深圳市注册会计师协会

440300480388

景永健



2012年8月28日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

有效期一年
 Valid for one year



姓名: 景永健
 Full name: 景永健
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1965-10-26
 Date of birth: 1965-10-26
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working Unit: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 身份证号码: 330106196510268112
 Identity Card No.: 330106196510268112



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

转出单位
 转出日期: 2019年12月31日
 Date of transfer: 2019年12月31日
 转出单位盖章
 Stamp of the transfering Institute of CPAs
 转出单位: 大华会计师事务所
 Transfering Unit: 大华会计师事务所
 CPAs

同意转入
 Agree the holder to be transferred to

转入单位
 转入日期: 2019年12月31日
 Date of transfer: 2019年12月31日
 转入单位盖章
 Stamp of the transferee Institute of CPAs
 转入单位: 大华会计师事务所
 Transferee Unit: 大华会计师事务所
 CPAs