

**关于辽宁成大股份有限公司
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、容诚会计师事务所(特殊普通合伙)关于辽宁成大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专项说明
- 2、附表

委托单位：辽宁成大股份有限公司

审计单位：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

联系电话：010-66001391

非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

辽宁成大股份有限公司
容诚专字[2024]110Z0028号

容诚会计师事
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



关于辽宁成大股份有限公司

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

容诚专字[2024]110Z0028 号

辽宁成大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审计准则审计了辽宁成大股份有限公司（以下简称辽宁成大公司）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了容诚审字[2024]110Z0052 号的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，辽宁成大公司管理层编制了后附的辽宁成大股份有限公司 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（以下简称汇总表）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是辽宁成大公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计辽宁成大公司 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进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对辽宁成大公司实施 2023 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，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解辽宁成大公司的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计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供辽宁成大公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：辽宁成大股份有限公司 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。




(此页为辽宁成大公司容诚专字[2024]110Z0028号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:  
李晓刚 (项目合伙人)

中国注册会计师:  
周洪波

中国注册会计师:  
潘昱丹

2024年4月25日





附件:

辽宁成大股份有限公司 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: 辽宁成大股份有限公司

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	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年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现代股东及其附属企业										
小计	—	—	—							
前大股东及其附属企业										
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联关系	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年度占用资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生金额	2023年末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	青海成大能源有限公司	子公司	其他应收款	124.04				124.04	往来款	非经营性往来
	辽宁成大能源科技有限公司	子公司	其他应收款	70.00				70.00	往来款	非经营性往来
	成大恒润(大连保税区)有限公司	子公司及其附属企业	其他应收款	55,000.00	33,404.98		11,923.98	76,481.00	往来款	非经营性往来
	黑龙江成大贸易发展有限公司	子公司及其附属企业	其他应收款		5,700.00		650.00	5,050.00	往来款	非经营性往来
	辽宁成大钢铁贸易有限公司	子公司	其他应收款	34,956.68	376,869.95	366.63	412,193.26		往来款	非经营性往来
	辽宁田牌制衣有限公司	子公司	其他应收款	212.21	32.80			245.01	往来款	非经营性往来
	南宁成大木业有限公司	子公司	其他应收款	26.48				26.48	往来款	非经营性往来
新疆宝明矿业有限公司	子公司	其他应收款	609,426.81	84,891.17	30,335.06	42,946.29	681,706.75	往来款	非经营性往来	
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	成大医院(大连)有限公司	联营企业	长期应收款	2,456.49		44.73	1,500.00	1,001.22	往来款	非经营性往来
	陕西青海能源投资有限公司	控股子公司少数股东	其他应收款	1,583.00				1,583.00	往来款	非经营性往来
	陕西宝明矿业有限公司	控股子公司少数股东	其他应收款	1,583.00				1,583.00	往来款	非经营性往来
总计	—	—	—	705,438.72	500,898.90	30,746.42	469,213.53	767,870.50		

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:





统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本)⁽⁵⁻¹⁾



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发,刘维

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；基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、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8190万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



2023年12月15日



会计师事务所 执业证书

名称：**容诚会计师事务所（特殊普通合伙）**

首席合伙人：**肖厚发**

主任会计师：

经营场所：**北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26**

组织形式：**特殊普通合伙**

执业证书编号：**11010032**

批准执业文号：**京财会许可[2013]0067号**

批准执业日期：**2013年10月25日**



**容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用**

证书序号：**0011869**

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：**北京市财政局**



二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



姓名	李晓刚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-05-08
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
Working unit	
身份证号码	210102197505081539
Identity card No.	



2020年度
CPA年检合格(1)
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 210103050018
No. of Certificate
批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会
发证日期: 2001年06月18日
Date of Issuance



姓名	周洪波
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1980-11-25
Date of birth	_____
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210122198011252115
Identity card No.	_____



登记
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

证书编号:
No. of Certificate: 110100323890

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2015 年 08 月 21 日



姓名	潘昱丹
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1990-10-21
Date of birth	_____
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
Working unit	_____
身份证号码	210323199010213319
Identity card No.	_____



验登记
wal 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.

特殊普通合伙)
2 (2)

证书编号: 110103320605
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Liaoning Provincial Institute of CPAs
发证日期: 2021 年 01 月 20 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

附表 2

关于辽宁成大股份有限公司

2023 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	2023 年期初占用资金余额	2023 年度占用累计发生金额(不含利息)	2023 年度占用资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 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	2023 年期初往来资金余额	2023 年度往来累计发生金额(不含利息)	2023 年度往来资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 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										
上市公司的子公司及其附属企业	青海成大能源有限公司	子公司	其他应收款	124.04				124.04	往来款	非经营性往来
	辽宁成大能源科技有限公司	子公司	其他应收款	70.00				70.00	往来款	非经营性往来
	成大恒润（大连保税区）有限公司	子公司及其附属企业	其他应收款	55,000.00	33,404.98		11,923.98	76,481.00	往来款	非经营性往来
	黑龙江成大贸易发展有限公司	子公司及其附属企业	其他应收款		5,700.00		650.00	5,050.00	往来款	非经营性往来
	辽宁成大钢铁贸易有限公司	子公司	其他应收款	34,956.68	376,869.95	366.63	412,193.26		往来款	非经营性往来
	辽宁田牌制衣有限公司	子公司	其他应收款	212.21	32.80			245.01	往来款	非经营性往来
	南宁成大木业有限公司	子公司	其他应收款	26.48				26.48	往来款	非经营性往来
	新疆宝明矿业有限公司	子公司	其他应收款	609,426.81	84,891.17	30,335.06	42,946.29	681,706.75	往来款	非经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	成大医院（大连）有限公司	联营企业	长期应收款	2,456.49		44.73	1,500.00	1,001.22	往来款	非经营性往来
	陕西古海能源投资有限公司	控股子公司少数股东	其他应收款	1,583.00				1,583.00	往来款	非经营性往来
	陕西宝明矿业有限公司	控股子公司少数股东	其他应收款	1,583.00				1,583.00	往来款	非经营性往来
总计	/	/	/	705,438.72	500,898.90	30,746.42	469,213.53	767,870.50	/	/