

**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、致同会计师事务所(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：致同会计师事务所(特殊普通合伙)

联系电话：0411-82739276

**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  
资金往来的专项说明**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**



## 目 录

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的专项说明

辽宁成大股份有限公司 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



## 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的专项说明

致同专字（2025）第 210A010163 号

### 辽宁成大股份有限公司全体股东：

我们接受辽宁成大股份有限公司（以下简称“辽宁成大公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了辽宁成大公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和财务报表附注，并出具了致同审字（2025）第 210A016929 号无保留意见审计报告。

根据《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》等有关规定，辽宁成大公司编制了本专项说明所附的辽宁成大股份有限公司 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、合法性及完整性是辽宁成大公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计辽宁成大公司 2024 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于 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方往来的相关审计程序外，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 2024 年度辽宁成大公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，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披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十四日



# 辽宁成大股份有限公司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

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
现大股东及其附属企业									
小计									
前大股东及其附属企业									
小计									
总计									
其他关联资金往来	往来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
大股东及其附属企业									
子公司	子公司	其他应收款	124.04	124.04		124.04		往来款	非经营性往来
子公司	子公司	其他应收款	70.00	70.00			70.00	往来款	非经营性往来
子公司及其附属企业	子公司及其附属企业	其他应收款	76,481.00	123,755.98		200,238.98		往来款	非经营性往来
子公司及其附属企业	子公司及其附属企业	其他应收款	5,050.00	8,300.00		13,150.00		往来款	非经营性往来
子公司	子公司	其他应收款	245.01				245.01	往来款	非经营性往来
子公司	子公司	其他应收款	26.48				26.48	往来款	非经营性往来
子公司	子公司	其他应收款	681,708.75	25,541.18	31,293.16		738,541.09	往来款	非经营性往来
子公司	子公司	其他应收款		29,112.09	1,140.29		30,252.38	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									
联营企业	联营企业	长期应收款	1,001.22		44.22	74.79	970.65	往来款	非经营性往来
控股子公司少数股东	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
控股子公司少数股东	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			767,870.50	186,509.25	32,477.67	213,585.81	773,271.61		

法定代表人： 冯冰

主管会计工作负责人： 王明

会计机构负责人： 王明





此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

# 营业执照

(副本)20-1)



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 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李惠琦



出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

经营范围 审计企业会计报表，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。  
 (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。)

登记机关



2025 年 02 月 07 日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



## 会计师事务所 执业证书

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 李惠琦  
主任会计师:  
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010156  
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号  
批准执业日期: 2011年12月13日

### 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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 110004230068  
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
 发证日期: 2010年01月06日  
 Date of issuance



注册号 110004230068



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.

年检通过



姓名	魏积刚
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1971年05月16日
Date of birth	
工作单位	国富浩华会计师事务所有限公司大连分所
Working unit	
身份证号码	230624197105160253
Identity card No.	

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.

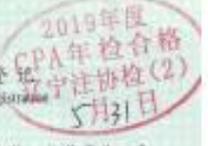
年检通过



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.

年检通过



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.



2013年4月25日



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.



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

事务所  
 CPA



同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

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

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

事务所  
 CPA



附表 2

关于辽宁成大股份有限公司

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										
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	76,481.00	123,755.98		200,236.98		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	5,050.00	8,100.00		13,150.00		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	245.01				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	681,706.75	25,541.18	31,293.16		738,541.09	往来款	非经营性往来
	辽宁成大贸易发展有限公司	子公司	其他应收款		29,112.09	1,140.29		30,252.38	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	1,001.22		44.22	74.79	970.65	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
	陕西宝明矿业有限责任公司	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	/	/	/	767,870.50	186,509.25	32,477.67	213,585.81	773,271.61	/	/