

关于山东先达农化股份有限公司  
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：山东先达农化股份有限公司

审计单位：政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：0543-2328187

## 控股股东及其他关联方 资金占用情况的专项说明

政旦志远核字 260000080 号

### 山东先达农化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》审计了山东先达农化股份有限公司（以下简称先达股份公司）2025 年度财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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 2026 年 4 月 21 日签发了政旦志远审字第 260000159 号标准无保留意见的审计报告。

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》的规定，就先达股份公司编制的 2025 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、合法性及完整性是先达股份公司管理层的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计先达股份公司 2025 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。除了对先达股份公司实施 2025 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。为了更好地理解先达股份公司 2025 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。

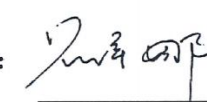

附件：山东先达农化股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

政且志远(深圳)会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国·深圳



中国注册会计师:  

邱俊洲

中国注册会计师:  

吴泽娜

二〇二六年四月二十一日

章一



附表 2

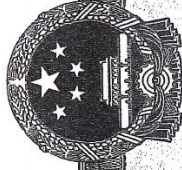
关于山东先达农化股份有限公司

2025 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	2025 年年初占用资金余额	2025 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2025 年度占用资金的利息 (如有)	2025 年度偿还累计发生金额	2025 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	2025 年年初往来资	2025 年度往来累计	2025 年度往来资金	2025 年度偿还累计	2025 年期末往来资	往来形成原因	往来性质

			计科目	金余额	发生金额 (不含利息)	的利息 (如有)	发生金额	金余额		
控股股东、实际控制人及其附属企业										经营性往来
										经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	济南先达化工科技有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		1.85		1.85		往来款	非经营性往来
	辽宁先达农业科学有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	29,013.77	7.68		9,457.68	19,563.77	往来款	非经营性往来
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
其他关联方及其附属企业										非经营性往来
										非经营性往来
总计	/	/	/	29,013.77	9.53		9,459.53	19,563.77	/	/



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
914403007703322987



名称 政且志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李建伟

成立日期 2005年01月12日

主要经营场所 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

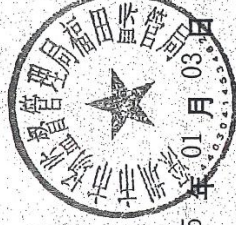
**重要提示**

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左上角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2025年01月03日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0021874

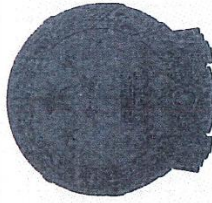
## 说明

- 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》。



中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



## 会计师事务所 执业证书



名称: 政旦志远(深圳)会计师事务所(普通合伙)  
 首席合伙人: 李建伟  
 主任会计师:  
 经营场所: 深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 47470048  
 批准执业文号: 深财会[2004]33号  
 批准执业日期: 2004年12月31日



姓名 邱德洲  
 Full name 邱 男  
 Sex 男  
 出生日期 1974-12-25  
 Date of birth 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所  
 Working unit 511024197412250019  
 身份证号码  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



继续有效一年  
 Valid for another year after



证书编号: 440300080107  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2007 年 12 月 03 日  
 Date of Issuance

会计师事务所变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华深圳分所  
 事务 CPAs

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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

深圳大华国际  
 事务 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2007 年 8 月 28 日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

姓名	吴泽娜
Full name	吴泽娜
性别	女
Sex	女
出生日期	1993-09-19
Date of birth	1993-09-19
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	440582199309192667
Identity card No.	440304000199309192667

This certificate is valid for another year after this renewal.



请扫描下方二维码

证书编号: 1101714581647  
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023年 11月 10日  
Date of Issuance



注册会计师事务所变更事项登记  
Registration of the Change of the Working Unit by a CPA

大华会计师事务所 业务所  
CPAs  
深圳分所  
转出协会盖章  
日期  
年 月 日  
月 日

印章调入  
Agree the folder to be transferred to

深圳大华国际会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2023年 11月 10日

年 月 日