

**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 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



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（2026）第 210A009842 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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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（2026）第 210A015522 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 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”）。

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 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，在所有重大方面没有发现不一致。除了对辽宁成大公司实施于 2025 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 2025 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

二〇二六年四月二十三日



辽宁成大股份有限公司 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

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	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	2025年年初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	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
子公司及其附属企业	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		51,011.98		31,440.19	19,571.79	往来款	非经营性往来
子公司	辽宁田薄制冰有限公司	子公司	其他应收款	245.01	29.60			274.61	往来款	非经营性往来
子公司	新疆宝明矿业有限公司	子公司	其他应收款	738,541.09	21,543.51	20,052.76	308,756.13	471,381.23	往来款	非经营性往来
子公司	辽宁成大钢铁贸易有限公司	子公司	其他应收款		27,062.75			27,062.75	往来款	非经营性往来
子公司	辽宁成大贸易发展有限公司	子公司	其他应收款	30,252.38	149,524.93	887.76	180,675.07		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	970.65		31.78	1,002.43		往来款	非经营性往来
总计				770,679.13	249,172.77	20,982.30	521,873.82	518,368.38		

会计机构负责人：Z 2025

主管会计工作负责人：Z 2025

法定代表人：Z 2025





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。



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



发证机关：

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

2021年合格



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

同意变更
Agree the holder to be transferred from

同意变更
Agree the holder to be transferred to

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

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

姓名: 大海
性别: 男
出生日期: 1970年05月12日
工作单位: 国富浩生会计师事务所有限公司大连分所
身份证号码: 210210023202012

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月19日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月6日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月21日

2020年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
8月31日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

2021年合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期限为一年，期满有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年度任职资格考试合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日

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

同意变更
Agree the holder to be transferred from

同意变更
Agree the holder to be transferred to

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

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

证书编号: 110004230068
 No. of Certificate
 批准注册单位: 辽宁注册会计师协会
 Authorized Institution: CPA, Liaoning Institute of Certified Public Accountants
 发证日期: 2010年01月06日
 Date of Issuance



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



2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注册会计师协会
 2020年8月21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.
年检通过

2019年度
 CPA年检合格
 辽宁注册会计师协会
 2019年5月31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.
年检通过

注册会计帅工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 年 月 日
 转出人
 Agree to be transferred from
 同意调入
 Agree to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 年 月 日
 转入人
 Agree to be transferred to

2018年度
 CPA年检合格
 辽宁注册会计师协会
 2018年3月16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.
**2013年度取得年检合格者
 辽宁省注册会计师协会(3)**
 2013年4月15日

2017年度
 CPA年检合格
 辽宁注册会计师协会
 2017年3月16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.
**2018年度CPA年检合格
 辽宁省注册会计师协会(3)**
 2018年3月16日

注册会计帅工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 年 月 日
 转出人
 Agree to be transferred from
 同意调入
 Agree to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 年 月 日
 转入人
 Agree to be transferred to

附表 2

关于辽宁成大股份有限公司

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										
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	2025 年年初往来资金余额	2025 年度往来累计发生金额	2025 年度往来资金的利息	2025 年度偿还累计发生金额	2025 年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质

					(不含利息)	(如有)				
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	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		51,011.98		31,440.19	19,571.79	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	29.60			274.61	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	738,541.09	21,543.51	20,052.76	308,756.13	471,381.23	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		27,062.75			27,062.75	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	30,252.38	149,524.93	897.76	180,675.07		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	970.65		31.78	1,002.43		往来款	非经营性往来
总计	/	/	/	770,079.13	249,172.77	20,982.30	521,873.82	518,360.38	/	/