

关于方大炭素新材料科技股份有限公司
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：方大炭素新材料科技股份有限公司
审计单位：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：0931-8262999

方大炭素新材料科技
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专项
审计报告

大信专审字[2026]第 9-00047 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
宇辰国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

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

大信专审字[2026]第 9-00047 号

方大炭素新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了方大炭素新材料科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日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、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具大信审字[2026]第 9-00373 号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《上市公司 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“非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表”）。

一、管理层和治理层的责任

按照中国证券监督管理委员会等四部门联合发布的《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》的规定，编制非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦20层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants LLP
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330668
传真 Fax: +86 (10) 82337668
网站 Internet: www.daxin CPA.com.cn

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表符合相关规定，在所有重大方面公允反映了控股股东及其他关联方占用资金情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其他目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年四月二十八日



附表 2

关于方大炭素新材料科技股份有限公司

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 年期 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 计科目	2025 年期 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
控股股 东、实际 控制人及 其附属企 业	方大特钢科技股份 有限公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	1,302.13	3,161.67		3,241.59	1,222.21	销售商品	经营性往来
	九江萍钢钢铁有限 公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	712.12	1,960.22		2,184.96	487.38	销售商品	经营性往来
	萍乡萍钢安源钢铁 有限公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	162.56	280.03		281.45	161.14	销售商品	经营性往来
	北京方大炭素科技 有限公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	36.91	207.39		244.30	-	销售商品	经营性往来
	甘肃赫尔皮丝工艺 制品有限公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	6.76	52.01		44.61	14.16	销售商品	经营性往来
	海南瀚途贸易有限 公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款		59.41		59.41	-	销售商品	经营性往来
	四川省达州钢铁集 团有限责任公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	99.36			99.36	-	销售商品	经营性往来
	甘肃方大展耀新材 料包装有限公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	3.12	51.48		44.78	9.82	销售商品	经营性往来
	东乡族自治县东西 协作美佳雨具有限 公司	控股股东、实 际控制人的附 属企业	应收账款	5.78	5.65		11.43	-	销售商品	经营性往来

东乡族自治县西域行服饰有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		23.72		23.72	-	销售商品	经营性往来
辽宁方大装备制造集团有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		112.20			112.20	销售商品	经营性往来
方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	6.94	1,688.25		1,694.18	1.01	采购商品	经营性往来
四川达兴宝化化工有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项	35.23	4,637.91		4,574.13	99.01	采购商品	经营性往来
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业		41.93			41.93	-	销售商品	经营性往来
本溪满族自治县同达铁选有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		381.41		381.41	-	提供劳务	经营性往来
方大特钢科技股份有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	41.00	10.00		21.00	30.00	押金、保证金	经营性往来
沈阳方迪置业有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	12.14	20.00		31.18	0.96	采购商品、接受劳务	经营性往来
九江萍钢钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	50.00				50.00	保证金	经营性往来
四川省达州钢铁集团有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	10.00				10.00	保证金	经营性往来
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	控股股东、实际控制人的附	其他应收款		10.00			10.00	保证金	经营性往来

		属企业								
	北京科航投资有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		4.50			4.50	房租、保证金	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	上海方大投资管理有限责任公司	上市公司的附属企业	其他应收款	59,335.34	31,461.03		29,550.00	61,246.37	资金往来	非经营性往来
	抚顺方泰精密碳材料有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	30,512.65	339.45			30,852.10	资金往来	非经营性往来
	抚顺方大高新材料有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款		151,000.00		151,000.00		资金往来	非经营性往来
	成都方大炭素研究院有限公司	上市公司的附属企业	其他应收款	0.68	4.62			5.30	资金往来	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	宝方炭材料科技有限公司	本公司联营企业	其他应收款	1,156.16	471.08			1,627.24	代垫工资、保险费	非经营性往来
总计	/	/	/	93,530.81	195,942.03	-	193,529.44	95,943.40	/	/

