

关于方大特钢科技股份有限公司  
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：方大特钢科技股份有限公司

审计单位：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：022-88238268

方大特钢科技股份有限公司  
2025年度  
控股股东及其他关联方资金占用情况的  
专项说明

目 录	页 码
一、专项说明	1-2
二、附件	
1、方大特钢科技股份有限公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

您可使用手机“扫一扫”或进入  
注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.nsof.gov.cn>) 进行查验。  
报告编号: 津262FJBMQYM





中审华会计师事务所  
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP  
天津市和平区解放北路188号信达广场52层 邮编:300042  
52F Genda Plaza, No.188 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042  
电话(Tel): 86-22-23193866 传真(Fax): 86-22-23559045  
网址(Web): www.caccpa.com

## 关于方大特钢科技股份有限公司2025年度 关联方占用资金情况 专项说明

CAC 专字[2026]0755 号

方大特钢科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，根据中国注册会计师执业准则审计了方大特钢科技股份有限公司（以下简称“方大特钢公司”）2025年12月31日的资产负债表、2025年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表（以下简称“财务报表”）以及财务报表附注，并于2026年3月20日出具了CAC审字[2026]0481号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，方大特钢公司编制了后附的方大特钢科技股份有限公司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、合法性和完整性是方大特钢公司的责任。我们对汇总表所载资料与我们审计方大特钢公司2025年度会计报表时所复核的资料和经审计会计报表相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解2025年度方大特钢公司控股股东及其他关联方资金占用情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。



本说明仅作为方大特钢公司按证监会要求披露控股股东及其他关联方占用资金情况之用外，不得用作任何其他目的。

附件1：方大特钢科技股份有限公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表



中国 天津市

中国注册会计师

(项目合伙人):

中国注册会计师:



二〇二六年三月二十日



附表 2

关于方大特钢科技股份有限公司

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										
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	江西方大钢铁集团有限公司	控股股东	其他应收款	128.03	781.63		401.11	508.56	托管费、质保金	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	江西方大钢铁集团有限公司	控股股东	应收账款	0.45			0.45		交易	经营性往来

附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业										
关联自然人										
其他关联方及其附属企业	江西锦方工贸有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	71.14			71.14		托管费	经营性往来
	江西海鸥贸易有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	38.95			38.95		托管费	经营性往来
	宁波保税区方大钢铁贸易有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	26.3			26.3		托管费	经营性往来
	三亚航空旅游职业学院	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.34	0.34		0.34	0.34	交易	经营性往来
	广西北部湾航空有限责任公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0				0	交易	经营性往来
	海南航空控股股份有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	6.44				6.44	交易	经营性往来
	云南祥希物业有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.5				0.5	交易	经营性往来
	北京首都航空控股有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.05				0.05	交易	经营性往来
	天航控股有限责任公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.27				0.27	交易	经营性往来
	九江萍钢钢铁有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	140	165.95		151.75	154.2	交易	经营性往来
	达州赣兴商贸有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.4				0.4	交易	经营性往来
	新余市中创矿业有限公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	0.1				0.1	交易	经营性往来
	四川省达州钢铁集团有限责任公司	同一控制人下属子公司	其他应收款	90	36.25		35.95	90.3	交易	经营性往来

广元市领航科技发展有限公司	同一控制人下 子公司	其他应收款	35	1.2		1.2	35	交易	经营性往来
四川达兴能源有限责任公司	同一控制人下 子公司	其他应收款	50	3.1		3.1	50	交易	经营性往来
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	同一控制人下 子公司	其他应收款	160	25.89		20.49	165.4	交易	经营性往来
北京科航投资有限公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		2			2	交易	经营性往来
九江方大科技有限公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		5.05		5.05		交易	经营性往来
乌鲁木齐航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		0.47			0.47	交易	经营性往来
长安航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		0.24			0.24	交易	经营性往来
天津百货商务贸易总公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		6.31		6.31		交易	经营性往来
天津文化用品商贸有限公司 河东烟酒分公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		3.63		3.63		交易	经营性往来
方大炭素新材料科技股份有限公司	同一控制人下 子公司	其他应收款		4.68		4.68		交易	经营性往来
新余市中创矿业有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.26				0.26	交易	经营性往来
广元市领航科技发展有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	156.52	2,900.59		2,934.05	123.05	交易	经营性往来
九江萍钢钢铁有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	41,767.17	160,090.96		158,860.57	42,997.55	交易	经营性往来
萍乡萍钢安源钢铁有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	2,885.8	46,999.52		41,205.6	8,679.73	交易	经营性往来
四川达兴能源有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.49	9,657.72		9,658.21		交易	经营性往来
四川省达州钢铁集团有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款	1,068.14	43,771.83		34,704.34	10,135.63	交易	经营性往来
天津百货商务贸易总公司	同一控制人下 子公司	应收账款	2,567.45	3,126.44		5,693.89		交易	经营性往来

天津一商国际贸易有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	1,873.38	24,743.96		26,617.35		交易	经营性往来
天津商储物流有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	152.01	1,053.8		1,205.81		交易	经营性往来
北方重工集团有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	6,619.71	8,332.62		14,481.85	470.48	交易	经营性往来
海南海航航空物业服务有 限公司海口分公司	同一控制人下 子公司	应收账款	18.24			18.24		交易	经营性往来
长安航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.08	1.02		1.11		交易	经营性往来
天津货运航空有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.42	0.34		0.76		交易	经营性往来
海南海航航空物业服务有 限公司西安分公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.14	0.39		0.33	0.21	交易	经营性往来
中兴-沈阳商业大厦（集 团）股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.21	0.21		0.42		交易	经营性往来
海南航空控股股份有限公 司	同一控制人下 子公司	应收账款	29.29	378.88		364.7	43.47	交易	经营性往来
新余方胜矿业有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款	0.11				0.11	交易	经营性往来
甘肃本聚手工艺开发有限 公司	同一控制人下 子公司	应收账款	11.81	67.76		68.3	11.27	交易	经营性往来
北京方大炭素科技有限公 司	同一控制人下 子公司	预付账款		289.49			289.49	交易	经营性往来
北京方大新材料科技有限 公司	同一控制人下 子公司	预付账款		3,440.69		2,674.7	766	交易	经营性往来
东乡族自治县西域行服饰 有限公司	同一控制人下 子公司	预付账款		1.1		1.1		交易	经营性往来
甘肃方大通特新材料有限 公司	同一控制人下 子公司	预付账款		1		1		交易	经营性往来
甘肃赫尔皮丝工艺制品有 限公司	同一控制人下 子公司	预付账款		0.94			0.94	交易	经营性往来
江西方大钢铁集团有限公 司	同一控制人下 子公司	预付账款		1,010.38		1,010.38		交易	经营性往来

京方大(天津)国际贸易有限公司	同一控制人下 子公司	预付账款		8,376.62		6,430.98	1,945.64	交易	经营性往来
九江萍钢钢铁有限公司	同一控制人下 子公司	预付账款		126.5		114.92	11.58	交易	经营性往来
宁波萍钢贸易有限公司	同一控制人下 子公司	预付账款		2,504.82		2,504.82		交易	经营性往来
三亚航空旅游职业学院	同一控制人下 子公司	预付账款		1.37		1.37		交易	经营性往来
沈阳方迪置业有限公司浑南分公司	同一控制人下 子公司	预付账款	0.5	40		34.89	5.61	交易	经营性往来
北京八达岭机场管理有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.08		0.08		交易	经营性往来
北京方大炭素科技有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		12.56		12.56		交易	经营性往来
北京首都航空有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.25		0.13	0.13	交易	经营性往来
北京首航直升机股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.21		0.21		交易	经营性往来
成都方大炭炭复合材料股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.84		0.84		交易	经营性往来
东北制药集团沈阳第一制药有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		179.77		178.09	1.68	交易	经营性往来
东乡族自治县方大腾达服饰有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.27		0.27		交易	经营性往来
方大炭素新材料科技股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		44.6		44.6		交易	经营性往来
福州航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.13		0.13		交易	经营性往来
甘肃方大通特新材料有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		58.59		58.59		交易	经营性往来
广西北部湾航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.04		0.04		交易	经营性往来
江西萍钢实业股份有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		1.26		1.26		交易	经营性往来

	金鹿（北京）公务航空有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.26		0.06	0.2	交易	经营性往来
	辽宁方大总医院有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		8.4		4.2	4.2	交易	经营性往来
	南昌方大太阳城房地产开发 有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		8.84		6.74	2.1	交易	经营性往来
	南昌方大物业管理有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		2.58		2.16	0.41	交易	经营性往来
	宁波萍钢贸易有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		1.43		1.43		交易	经营性往来
	三亚航空旅游职业学院	同一控制人下 子公司	应收账款		0.06		0.06		交易	经营性往来
	上海方大投资管理有限责 任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.83		0.83		交易	经营性往来
	上海沪旭投资管理有限公 司	同一控制人下 子公司	应收账款		9.69		0.71	8.98	交易	经营性往来
	上海金鹿公务航空有限公 司	同一控制人下 子公司	应收账款		22.94		22.94		交易	经营性往来
	沈阳方大物业管理有限公 司和平分公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.38		0.25	0.13	交易	经营性往来
	天津航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.54		0.27	0.27	交易	经营性往来
	西部航空有限责任公司	同一控制人下 子公司	应收账款		18.38		16.37	2.01	交易	经营性往来
	营口方大医院有限公司	同一控制人下 子公司	应收账款		0.21			0.21	交易	经营性往来
	云南祥鹏航空有限责任公 司	同一控制人下 子公司	应收账款	7.18	34.04		25.32	15.9	交易	经营性往来
总计	/	/	/	57,906.9	318,362.85		309,738.26	66,531.49	/	/