关于山东钢铁股份有限公司
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核报告

瑞华核字[2019]37100006号

目　录

1、 专项审核报告 …… 1
2、 附表 …… 3

山东省 注册会计师 行业报告防伪页

报告标题：	针对上市公司关联方资金占用出具的专项审核报告
报告文号：	瑞华核字【2019】37100006号
客户名称：	山东钢铁股份有限公司
报告时间：	2019-03-27
签字注册会计师 ：	李荣坤 （CPA：370100010068）
	郑学刚 （CPA：110004130103）

01109201903270609981 8

报告文号：瑞华核字【2019】37100006号

事务所名称：	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
事务所电话：	010-88095588
传真：	010-88091190
通讯地址：	北京市东城区永定门西滨河路中海地产广场西塔9层
电子邮件：	bangongshi@rhcncpa.com

防伪查询网址：http://sdcpacpvfw.cn(防伪报备栏目)查询

瑞华会计师事务所
RUIHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address:9/F,West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7,NO.8,Yongdingmen Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码（Post Code）：100077
电话（Tel）：+86(10)88095588　传真（Fax）：+86(10)88091199

关于山东钢铁股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表
的专项审核报告

瑞华核字【2019】37100006 号

山东钢铁股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东钢铁股份有限公司（以下简称“山东钢铁公司”）2018 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2018 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《上市公司 2018 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是山东钢铁公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。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。

我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计山东钢铁公司 2018 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，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解山东钢铁公司 2018 年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供山东钢铁股份有限公司 2018 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

李荣坤

中国注册会计师：

郑学刚

2019 年 3 月 27 日

附表

上市公司2018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：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币万元

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	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	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	——	——	——						——	——
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	应收票据	65,000.00	31,800.00		94,500.00	2,300.00	销售	经营性往来
	山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制	应收票据		4,400.00		980.00	3,420.00	销售	经营性往来
	山东钢铁集团有限公司	母公司	应收账款	17.04	1,129.10		1,046.20	99.94	销售	经营性往来
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	92.30	179.06		104.96	166.41	销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	995.38	32,762.24		32,472.62	1,285.01	销售	经营性往来
	济钢城市矿产科技有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2.77	534.57		535.32	2.03	销售	经营性往来
	济钢集团国际工程技术有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	9.80			9.80		销售	经营性往来
	济钢集团山东建设工程有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3.07	8.50			11.57	销售	经营性往来
	济钢集团商业贸易有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	24.25	25.66		19.64	30.28	销售	经营性往来
	济钢集团重工机械有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	0.90			0.90		销售	经营性往来
	济南鲍德钢结构有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	0.34	1.55			1.89	销售	经营性往来
	济南鲍德炉料有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	4.72	9,405.00		8,323.73	1,085.99	销售	经营性往来
	济南钢城矿业有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3.61	6.10			9.71	销售	经营性往来
	济南钢铁集团耐火材料有限责任公司	同受山钢集团控制	应收账款	6.76			6.76		销售	经营性往来
	济南钢铁集团总公司测温仪器厂	同受山钢集团控制	应收账款	0.79			0.79		销售	经营性往来
	济南钢铁集团总公司生产服务公司	同受山钢集团控制	应收账款	1.79			1.79		销售	经营性往来
	济南萨博特种汽车有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	4.26	3.16			7.42	销售	经营性往来
	莱钢集团矿山建设有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		8.70		2.24	6.46	销售	经营性往来
	莱钢集团蓝天商旅车业有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		7.57		1.57	6.00	销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团粉末冶金有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	70.49	68.51		139.00		销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团机械制造有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2,382.79				2,382.79	销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团金鼎实业有限公司	同受山钢集团控制	应收账款						销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团鲁南矿业有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		11.06		1.76	9.30	销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	473.80	7,890.06		7,251.00	1,112.87	销售	经营性往来
	莱芜钢铁集团淄博锚链有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3.53	10,844.67		10,847.37	0.82	销售	经营性往来
	青岛保税区济钢国际物流有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	10.56	37.98		26.20	22.34	销售	经营性往来
	山东鲍德金属复合板有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	0.40			0.40		销售	经营性往来
	山东鲍德翼板有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	1.62			1.62		销售	经营性往来
	山东钢铁集团房地产有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2.15	76.09		77.92	0.33	销售	经营性往来
	山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		14,281.54		14,200.00	81.54	销售	经营性往来
	山东钢铁集团济钢板材有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	5,867.23	1,395.75		6,277.10	985.87	销售	经营性往来
	山东钢铁集团永锋淄博有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	7.22	89.00		77.62	18.60	销售	经营性往来
	山东钢铁集团淄博张钢有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	40.83				40.83	销售	经营性往来
	山东工业职业学院	同受山钢集团控制	应收账款	20.00			20.00		销售	经营性往来

附表

上市公司2018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：山东钢铁股份有限公司

金额单位：人民币万元

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	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	山东济钢合金材料科技有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	5.62	9.04		4.89	9.77	销售	经营性往来
	山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	应收账款		155,687.88		155,687.88		销售	经营性往来
	山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	183.83			180.83	3.00	销售	经营性往来
	山东莱钢物流发展有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	239.84	287.97		425.64	102.17	销售	经营性往来
	山东鲁碧建材有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	6.24			6.24		销售	经营性往来
	山东鲁冶瑞宝电气自动化有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	3.52	13.47		11.33	5.66	销售	经营性往来
	山东球墨铸铁管有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	1.63	3.75			5.38	销售	经营性往来
	山东省冶金地质水文勘察公司	同受山钢集团控制	应收账款	4.86	2.04		0.90	5.99	销售	经营性往来
	山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	2,523.71				2,523.71	销售	经营性往来
	淄博张钢钢铁有限公司	同受山钢集团控制	应收账款	232.86				232.86	销售	经营性往来
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		7.00		7.00		购货	经营性往来
	莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	18,487.05	429,769.49		421,549.24	26,707.30	购货	经营性往来
	济钢城市矿产科技有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		20,273.88		20,131.80	142.08	购货	经营性往来
	济钢集团国际工程技术有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	6,784.65	23,517.87		28,754.90	1,547.63	购货	经营性往来
	济钢集团国际贸易有限责任公司	同受山钢集团控制	预付账款	84.30			84.30		购货	经营性往来
	济钢集团重工机械有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	11.97			11.97		购货	经营性往来
	济南鲍德炉料有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		9,601.88		5,049.32	4,552.57	购货	经营性往来
	山东钢铁集团国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		1,125.67		1,125.67		购货	经营性往来
	山东钢铁集团济钢板材有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	228.59	123,221.15		123,231.28	218.47	购货	经营性往来
	山东钢铁集团日照国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		81,806.33		79,275.50	2,530.83	购货	经营性往来
	山东济钢合金材料科技有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		2,719.82		2,719.82		购货	经营性往来
	山东金岭铁矿	同受山钢集团控制	预付账款		9,320.00		9,320.00		购货	经营性往来
	山东莱钢国际贸易有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	680.98	452,836.30		453,512.39	4.89	购货	经营性往来
	山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	3.31	1,258.14		1,125.50	135.95	购货	经营性往来
	山东莱钢物流发展有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	3,484.00	11,428.27		13,846.21	1,066.06	购货	经营性往来
	山东鲁碧建材有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		18,630.19		16,205.72	2,424.46	购货	经营性往来
	山东耐火材料集团有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	38.17	2,365.00		2,403.17		购货	经营性往来
	山东冶金机械厂有限公司	同受山钢集团控制	预付账款		1,174.76		2.01	1,172.74	购货	经营性往来
	淄博张钢钢铁有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	18.44	10.00		10.00	18.44	购货	经营性往来
	淄博张钢制铁铸管有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	2.43				2.43	购货	经营性往来
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	预付账款	114,988.37	1,038,599.21		1,113,728.62	39,858.96	购货	经营性往来
	山东钢铁集团济钢板材有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	1,328.06	76,425.73		73,896.85	3,856.94	代收代付款	经营性往来
	济钢集团有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	125.33			125.33		货款	经营性往来
	莱芜钢铁集团有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	290.00	70.40		360.40		提供托管服务	经营性往来
	济南钢铁集团总公司菏泽五金厂	同受山钢集团控制	其他应收款	323.24				323.24	子公司清算款	经营性往来
	莱芜钢铁集团银山型钢有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款		4,586.72		4,586.72		运费	经营性往来
	青岛保税区济钢国际物流有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款		1.35			1.35	保证金	经营性往来
	山东工业职业学院	同受山钢集团控制	其他应收款	1.34	5.06		1.34	5.06	保证金	经营性往来
	山东莱钢建设有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	16.85			5.12	11.73	货款	经营性往来
	山东球墨铸铁管有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	49.50				49.50	保证金	经营性往来
	山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	同受山钢集团控制	其他应收款	246.39				246.39	货款	经营性往来
小 计	——	——	——	**225,443.46**	**2,579,724.23**		**2,704,314.15**	**100,853.54**	——	——

附表

上市公司2018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：山东钢铁股份有限公司　　金额单位：人民币万元

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	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
上市公司的子公司及其附属企业	安徽山钢商贸有限公司	全资子公司	应收账款		28,529.53		27,762.18	767.35	销售	经营性往来
	山东莱钢环友化工能源有限公司	全资子公司	其他应收款		13,687.58		1,093.19	12,594.39	销售	经营性往来
	青岛莱钢经贸有限公司	全资子公司	其他应收款		116.46		106.52	9.94	代垫保险费	非经营性往来
	山东钢铁集团日照有限公司	控股子公司	长期应收款		350,000.00			350,000.00	借款	非经营性往来
	山东钢铁集团日照有限公司	控股子公司	应收利息			3,125.63		3,125.63	借款利息	非经营性往来
小 计	——	——	——		**392,333.57**	**3,125.63**	**28,961.89**	**366,497.31**	——	——
关联自然人										非经营性往来
										非经营性往来
小 计	——	——	——						——	——
其他关联方及其附属企业	山东省冶金设计院股份有限公司	母公司的联营企业	应收账款	950.20	629.46		493.94	1,085.71	销售	经营性往来
	贝斯济钢（山东）钢板有限公司	合营企业	预付账款	62.26	12.79		74.26	0.79	购货	经营性往来
	山东省冶金设计院股份有限公司	母公司的联营企业	预付账款		200.00		200.00		工程款	经营性往来
	日照港山钢码头有限公司	联营企业	其他应收款	22,000.00			22,000.00		投资款	非经营性往来
小 计	——	——	——	**23,012.46**	**842.25**		**22,768.20**	**1,086.51**	——	——
总 计	——	——	——	**248,455.92**	**2,972,900.05**	**3,125.63**	**2,756,044.24**	**468,437.35**	——	——

注：山东钢铁集团财务有限公司向本公司提供金融服务，包括存款、贷款、结算等业务。存款按照中国人民银行颁布的人民币存款基准利率上浮10%。于2018年1月1日及2018年12月31日存款的余额分别为568,498.65万元、583,234.13万元。

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：