

关于山东华鲁恒升化工股份有限公司  
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：山东华鲁恒升化工股份有限公司  
审计单位：和信会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：0531-81666228

## 关于山东华鲁恒升化工股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况的专项说明

和信专字(2024)第 000122 号

山东华鲁恒升化工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审计准则审计了山东华鲁恒升化工股份有限公司（以下简称华鲁恒升公司）2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 3 月 28 日出具了和信审字（2024）第 000166 号无保留意见审计报告。

依据中国证券监督管理委员会、中华人民共和国公安部、国务院国有资产监督管理委员会和中国银行保险监督管理委员会印发的《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》等相关规定，华鲁恒升公司编制了本专项说明后附的 2023 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。如实编制和对外披露汇总表并确保其真实、合法、完整是华鲁恒升公司管理层的责任，我们的责任是对上述汇总表进行审核，并出具专项说明。

我们对汇总表所载资料与我们审计华鲁恒升公司 2023 年度财务报表时所审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之处。除了对华鲁恒升公司实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对关联方资金往来相关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解华鲁恒升公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况，后附的汇总表应当与华鲁恒升公司 2023 年度已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供披露华鲁恒升公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况使用，不得用作其他任何目的。



附件：山东华鲁恒升化工股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



附表 2

**关于山东华鲁恒升化工股份有限公司  
2023 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	2023 年年初占用资金余额	2023 年度占用累计发生金额(不含利息)	2023 年度占用资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 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
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	2023 年年初往来资金余额	2023 年度往来累计发生金额(不含利息)	2023 年度往来资金的利息(如有)	2023 年度偿还累计发生金额	2023 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	德州德化装备工程有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目	3,082.53	17,876.86		15,589.69	5,369.70	工程劳务及设备制造	经营性往来
	山东华鲁恒升集团德州热电有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款		6,312.31		4,478.02	1,834.29	销货款	经营性往来
	山东华鲁恒升集团德化设计研究有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他反映占用实质科目		6,732.00		4,632.00	2,100.00	工程设计	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	华鲁恒升(荆州)有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款		187,000.00	2,922.74	2,922.74	187,000.00	资金往来	非经营性往来
总计	/	/	/	3,082.53	217,921.16	2,922.74	27,622.45	196,303.99	/	/