

关于广东文化长城集团股份有限公司 2023 年度
非经营性资金占用及清偿情况的专项审核报告

安礼会专审字(2024)第 021300012 号

目 录

一、专项审核报告.....	(1-2)
二、非经营性资金占用及清偿情况表.....	(3)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

关于广东文化长城集团股份有限公司 2023 年度 非经营性资金占用及清偿情况的专项审核报告

安礼会专审字(2024)第 021300012 号

广东文化长城集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东文化长城集团股份有限公司（以下简称“文化长城”）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相关财务报表附注，并于2024年4月25日出具了安礼会审字(2024)第021300058号无法表示意见的审计报告。在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的文化长城2023年度大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表（以下简称非经营性资金占用清偿情况表）进行了专项审核。

一、管理层和治理层的责任

按照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》（证监会公告〔2022〕26号）和《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的规定，编制非经营性资金占用清偿情况表，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编制非经营性资金占用清偿情况表编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的非经营性资金占用清偿情况表发表审核意见。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清偿情况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。

三、审核意见

贵公司编制的非经营性资金占用清偿情况表符合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》（证监会公告（2022）26号）和《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司2023年度大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况，后附的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，不得用作其它目的。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。


安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·广州

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月25日

广东文化长城集团股份有限公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：广东文化长城集团股份有限公司

单位：万元

非经营性资金占用										
	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初占用资金余额	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
原控股股东及其附属企业	潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	控股股东	其他应收款	11,441.10				11,441.10	见注	非经营性占用
	潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)	控股股东	其他应收款	4,528.80				4,528.80	见注	非经营性占用
	潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)	控股股东	其他应收款	11,142.00				11,142.00	见注	非经营性占用
小计				27,111.90				27,111.90	见注	非经营性占用
前大股东及其附属企业										
小计										
总计				27,111.90	0.00	0.00	0.00	27,111.90		
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联关系	上市公司核算的会计科目	2023年期初往来资金余额	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	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
大股东及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	潮州市三江陶瓷原料有限公司	全资子公司	其他应收款	2,701.48	-6.57			2,694.91	集团内部往来	非经营性往来
	潮州市万泉瓷业有限公司	全资子公司	其他应收款	18,366.15	-70.60			18,295.55	集团内部往来	非经营性往来
	广州长城世家投资有限公司	全资子公司	其他应收款	488.55				488.55	集团内部往来	非经营性往来
	深圳市世家会艺术品投资有限公司	全资子公司	其他应收款	1,201.36				1,201.36	集团内部往来	非经营性往来
	深圳长城世家商贸有限公司	全资子公司	其他应收款	3,675.18				3,675.18	集团内部往来	非经营性往来
	德祺陶瓷(广东)有限公司	全资子公司	其他应收款	36.40	3.90			40.30	集团内部往来	非经营性往来
	郑州长城世家商贸有限公司	全资子公司	其他应收款	263.51				263.51	集团内部往来	非经营性往来
小计				26,732.63	-73.27			26,659.36		
关联自然人及其控制的法人										
其他关联人及其附属企业										
总计				53,844.54	-73.27			53,771.27		

注：根据中国证券监督管理委员会广东监管局2021年8月26日下发的《行政处罚决定书》([2021]12号)文件违法事实认定，2016年1月1日至2018年12月31日，公司未经决策审批或授权审批程序，利用潮州市名源陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“名源陶瓷”，合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市源发陶瓷有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“源发陶瓷”，合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂(蔡廷祥等关联方)(以下简称“锦汇陶瓷”，合称“蔡廷祥等关联方”)、潮州市五洲房地产开发有限公司(蔡廷祥等关联方)(以下简称“伍洲地产”，合称“蔡廷祥等关联方”)等四家关系密切公司的账户及员工账户层层转账后，累计向控股股东蔡廷祥、吴淡珠等关联方提供非经营性资金约45,383万元，用于控股股东及关联方垫付解质押款、支付质押利息、对外投资等个人事项。2021年度经公司新实控人孙光亮及其管理层(以下简称“现任管理层”)自查，处罚决定书认定的非经营性资金占用45,383万元中包括公司本部通过名源陶瓷、源发陶瓷、锦汇陶瓷及伍洲地产占用发生额35,288.78万元，失控子公司北京翡翠教育科技集团有限公司(以下简称“翡翠教育”)的子公司创思兰博(北京)科技股份有限公司(以下简称“创思兰博”)通过名源陶瓷占用10,097.56万元；另外现任管理层经自查，2019年度公司本部新增占用9,400.00万元；公司自查认定累计占用发生额59,977.58万元、累计偿还22,768.12万元，截至2021年12月31日占用资金余额37,209.46万元(含创思兰博占用余额10,097.56万元，因翡翠教育仍在失控状态，公司无法知悉其占用变动情况，仅以名源陶瓷向大华会计师事务所回函的2018年12月31日其他应收款余额为准)，2021年度源发陶瓷减少少数孙光亮先生根据公司2020年度报告披露的“其他应收款解决方案”承诺，以代付公司成本费用、职工薪酬等运营成本及子公司河南智游臻龙教育科技有限公司股权转让款的代偿金额。截至2022年12月31日，公司本部其他应收款蔡廷祥等关联方余额27,111.90万元，其中名源陶瓷11,441.10万元、源发陶瓷4,528.80万元、锦汇陶瓷11,142.00万元。

法定代表人：

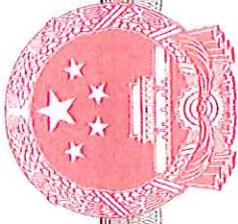
蔡市成

主管会计工作负责人：

蔡市成

会计机构负责人：

李新



编号: S1052022022687G(1-1)

统一社会信用代码

91440115MAC1EHGG5X

营业执照

(副本)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 安礼华粤(广东)会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 伍仟万元(人民币)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

成立日期 2022年10月10日

执行事务合伙人 龚勇

主要经营场所 广州市南沙区翠樱街1号4层402室自编040房

经营范围

商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址:<http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2023年11月29日



会计师事务所 执业证书

名称：安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：龚勇
主任会计师：
经营场所：广州市南沙区翠樱街1号4层402室自编040房

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：44010008
批准执业文号：粤财注协[2000]64号
批准执业日期：2000年1月12日

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》。



发证机关

广东省财政厅

2023年 12月 13日

中华人民共和国财政部制





姓 名: 彭良俊
 Full name: 彭良俊
 性 别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1961-01-27
 Date of Birth: 1961-01-27
 工作单位: 广州市安伦会计师事务所有限公司
 Working Unit: 广州市安伦会计师事务所有限公司
 身份证号码: 432902196101270615
 ID No.: 432902196101270615



本证书年检合格有效，请在有效期内使用。
 This certificate is valid for another year after
 successful renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书年检合格有效，请在有效期内使用。
 This certificate is valid for another year after
 successful renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

广州市安伦
 (已盖章)

事务所
 CPAs

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

2022年12月8日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

安伦华粤(广东)会计师

事务所
 CPAs

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

2022年12月8日
 y m d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2023]4号文批准转为合伙制
 变更为: 安伦华粤(广东)会计师事务所
 CPAs

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

2023年2月3日
 y m d



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会
 会计师事务所

姓名: 曾庆德
 Full name: 曾庆德
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-08-08
 Date of birth: 1985-08-08
 工作单位: 众华会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙) 广东分所
 身份证号码: 440982198508086338
 Identity card No.: 440982198508086338





 会计师事务所 (特殊普通合伙)
 310000030139

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

曾庆德(310000030139)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。




310000030139

年 月 日
 /y /m /d

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d