

关于广东文化长城集团股份有限公司
控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明
安礼会专审字(2024)第 021300010 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 控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明

安礼会专审字(2024)第 021300010 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的基础上，对后附的《广东文化长城集团股份有限公司2023年度控股股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表》（以下简称汇总表）进行了专项核查。

按照《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）的规定，编制和披露汇总表，提供真实、合法、完整的核查证据是贵公司管理层的责任，我们的责任是对上述汇总表进行核查，并出具专项说明。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施核查工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，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，我们的核查工作为发表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贵公司2023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。

为了更好地理解贵公司2023年度控股股东及其他关联方占用资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本报告仅供贵公司年度报告披露之目的使用，不得用于其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行业务的注册会计师和会计师事务所无关。

[本页无正文，为文化长城控股股东及其他关联方占用资金情况的专项说明签字盖章页]

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年度大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表

编制单位：广东文化长城集团股份有限公司

单位：万元

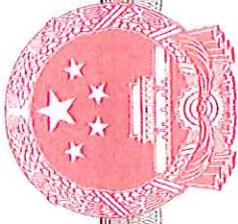
股东或关联方名称	占用时间	发生原因	期初余额（2023年1月1日）	报告期新增占用金额（2023年度）	报告期偿还总金额（2023年度）	期末余额（2023年12月31日）	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）
潮州市名源陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）	2016年1月1日至2019年12月31日	通过非关联方占用	11,441.10			11,441.10	现金	11,441.10	无
潮州市源发陶瓷有限公司（蔡廷祥等关联方）	2016年1月1日至2019年12月31日	通过非关联方占用	4,528.80			4,528.80	现金	4,528.80	无
潮州市枫溪区锦汇陶瓷原料厂（蔡廷祥等关联方）	2016年1月1日至2019年12月31日	通过非关联方占用	11,142.00			11,142.00	现金	11,142.00	无
当年新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明			不适用						
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明			见注						

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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）文件违法事实二认定，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。



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
 (特殊普通合伙)

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

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





 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



月 / 日

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
 亚太(集团)会计师事务所
 广东分所
 印章

事务所
 CPAs

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

年 / 月 / 日
 /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 众华会计师事务所
 (特殊普通合伙) 广东分所
 印章

事务所
 CPAs

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

年 / 月 / 日
 /m /d