

关于龙岩高岭土股份有限公司
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：龙岩高岭土股份有限公司

审计单位：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-66001391

非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

龙岩高岭土股份有限公司
容诚专字[2025]361Z0193号



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码: 京25Z0MMBYBA



关于龙岩高岭土股份有限公司

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

容诚专字[2025]361Z0193 号

龙岩高岭土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龙岩高岭土股份有限公司（以下简称龙高股份公司）2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 8 日出具了容诚审字[2025]361Z0231 号的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，龙高股份公司管理层编制了后附的龙岩高岭土股份有限公司 2024 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）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是龙高股份公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计龙高股份公司 2024 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进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对龙高股份公司实施 2024 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解龙高股份公司的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供龙高股份公司年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：龙岩高岭土股份有限公司 2024 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表。



(此页无正文，为龙岩高岭土股份有限公司容诚专字[2025]361Z0193 号
《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明》报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 梁宝珠
梁宝珠

中国注册会计师
梁宝珠
350200011527

中国注册会计师： 郭毅辉
郭毅辉

中国注册会计师
郭毅辉
110101569935

中国注册会计师： 陈冬菁
陈冬菁

中国注册会计师
陈冬菁
110100320460

2025年4月8日



附件:



龙岩高岭土股份有限公司
2024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: 龙岩高岭土股份有限公司

单位: 万元

非经营性资金占用	资金占用者名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度占用资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年末占用资金余额	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	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额(不含利息)	2024年度往来资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生金额	2024年末往来资金余额	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	龙岩市水利投资发展有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	44.18	-	44.18	-	租赁	经营性往来
	龙岩投资发展集团有限公司	控股股东	应收账款	-	4.16	-	4.16	-	租赁	经营性往来
	龙岩投创商贸有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	25.21	-	25.21	-	租赁	经营性往来
	龙岩锋瑞生态科技有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	0.83	-	0.83	-	租赁	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	龙岩市国有资产投资经营有限公司	控股股东控制的企业	预付款项	-	109.87	-	109.87	-	物业管理费、水电费	经营性往来
	潮州市龙燕矿业有限公司	上市公司参股企业	其他应收款	72.39	-	-	72.39	-	代垫人员工资	非经营性占用
关联自然人										
其他关联方及其附属企业										
总计	—	—	—	72.39	184.24	-	256.62	-	—	—

公司法定代表人:

袁俊



主管会计工作的负责人:

福钟印俊



会计机构负责人:

温晓峰



附表 2

关于龙岩高岭土股份有限公司2024 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	2024 年期初占用资金余额	2024 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2024 年度占用资金的利息 (如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 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	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
前控股股东、实际控制人及其附属企业	/	/	/	/	/	/	/	/	/	非经营性占用
小计	/	/	/	/	/	/	/	/	/	/
其他关联方及其附属企业	/	/	/	/	/	/	/	/	/	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	2024 年期初往来资金余额	2024 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2024 年度往来资金的利息 (如有)	2024 年度偿还累计发生金额	2024 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	龙岩投资发展集团有限公司	控股股东	应收账款		4.16	-	4.16	-	租赁	经营性往来

	龙岩投创商贸有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	25.21	-	25.21	-	租赁	经营性往来
	龙岩祥瑞生态科技有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	0.83	-	0.83	-	租赁	经营性往来
	龙岩市国有资产投资经营有限公司	控股股东控制的企业	预付款项	-	109.87	-	109.87	-	物业管理费、水电费	经营性往来
	龙岩市水利投资发展有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	-	44.18	-	44.18	-	租赁	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	潮州市龙燕矿业有限公司	上市公司参股企业	其他应收款	72.39	-	-	72.39	-	代垫人员工资	非经营性往来
关联自然人	/	/		/	/	/	/	/	/	非经营性往来
其他关联方及其附属企业	/	/		/	/	/	/	/	/	非经营性往来
总计	/	/	/	72.39	184.24	-	256.62		/	/



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚及

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26



经营范围
一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年03月05日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0022698

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: 北京市财政局
2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件二用



会计师事务所 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 刘维
主任会计师:
经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010032
批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期: 2013年10月25日

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.



身份证号码有效
姓名: 陈宝强
注册号: 350200011527

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.



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



1207020362992



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.

年 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

印章废止
After the holder has transferred to

原单位
CPA
2019年5月31日

同意调人
Agree the holder to be transferred to

原单位
CPA
2019年5月31日

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.



2019年3月15日

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPA
发证日期:
Date of Issuance

福建省注册会计师协会
任 职 报 告 同 行 专 用



证书编号: 110101589835
 No. of Certificate
 批准注册机关: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2013年10月29日
 Date of issuance



姓名: 郭毅
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1982-02-26
 Date of birth
 工作单位: 厦门分公司
 Working unit
 身份证号码: 350681108802260531
 Identity card No.

福建省注册会计师协会
 特别登记
 1101020362092

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.

福建省注册会计师协会
 任职资格审查
 注册编号: 110101589835
 姓名: 郭毅
 数字证书编号: 1101020362092

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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019年7月29日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

厦门市
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019年7月29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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2016年2月26日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2016年2月26日

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.

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2016年2月26日

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.

福建省注册会计师协会
 任职资格审查专用章
 2016年2月26日

62

5

7

144



姓名: 陈冬菁
Full name: 陈冬菁
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1981-04-06
Date of birth: 1981-04-06
工作单位: 福建会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 福建会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 350302198104060927
Identity card No.: 350302198104060927



福建会计师事务所(普通合伙)
业务报告附件专用

年度检
Annual Renew

本证书经
This certificate
this renewal



证书编号: 110100320460
No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 14 日
Date of Issuance



验证证书真实有效

姓名: 陈冬菁
注册会计师编号: 110100320460

(普通合伙)
2)

年 /y 月 /m 日 /d