

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[2026]361Z0113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“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码:京26S8AFY8DY



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[2026]361Z0113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）2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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 2026 年 4 月 8 日出具了容诚审字[2026]361Z0145 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 2025 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 2025 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 2025 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 2025 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[2026]361Z0113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

2026年4月8日



附表 2

关于龙岩高岭土股份有限公司2025 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	2025 年年初占用资金余额	2025 年度占用累计发生金额 (不含利息)	2025 年度占用资金的利息 (如有)	2025 年度偿还累计发生金额	2025 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
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	2025 年年初往来资金余额	2025 年度往来累计发生金额 (不含利息)	2025 年度往来资金的利息 (如有)	2025 年度偿还累计发生金额	2025 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	龙岩市水利投资发展有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		44.18		44.18		租赁	经营性往来
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	控股股东	其他应收款		4.16		4.16		租赁	经营性往

附属企业	公司									来
控股股东、实际控制人及其附属企业	龙岩投创商贸有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		25.21		25.21		租赁	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	龙岩三创园产业园区运营管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		17.34		17.34		保证金	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业	龙岩三创园产业园区运营管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付款项		0.30		0.30		预付水电费	经营性往来
控股股东、实际控制人及其附属企业										非经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业										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	/	/	/		91.19		73.55	17.64	/	/

附件:



龙岩高岭土股份有限公司
2025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		占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2025年初占用资金余额	2025年度占用累计发生金额(不含利息)	2025年度占用资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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								-		非经营性占用	
								-		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	
								-		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	
								-		非经营性占用	
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系	上市公司核算的会计科目	2025年初往来资金余额	2025年度往来累计发生金额(不含利息)	2025年度往来资金的利息(如有)	2025年度偿还累计发生金额	2025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	其他应收款	44.18	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	其他应收款	4.16	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	其他应收款	25.21	25.21	-	25.21	-	-	租赁	经营性往来
	龙岩三创园产业园区运营管理有限公司	控股股东控制的企业	其他应收款	17.34	17.34	-	17.34	-	17.34	保证金	经营性往来
	龙岩三创园产业园区运营管理有限公司	控股股东控制的企业	预付账款	0.30	0.30	-	0.30	-	0.30	预付水电费	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业					-	-	-	-	-		非经营性往来
								-	-		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								-	-		经营性往来/非经营性往来
								-	-		经营性往来/非经营性往来
总计	—	—	—	-	91.19	-	73.55	-	17.64	—	—

公司法定代表人:

了 王 里 马 印 千
35080210150057

主管会计工作的负责人:

福 钟 印 俊

会计机构负责人:

廖 芝 祥



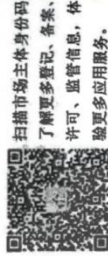


营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、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、肖厚发

出资额 8700.5万元

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



2026年01月09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



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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用



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

中华人民共和国财政部制

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: 梁宝珠
注册号: J50200011527

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: 梁宝珠
Full name: 梁宝珠
性别: 女
Sex: 女
出生年月: 1970年10月
Date of Birth: 1970年10月
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 4101020362093
Identity card No.:



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.

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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

容诚会计师事务所
CPA

转出协会盖章
Signature of the transferee-institution of CPA

2019年5月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
CPA

转入协会盖章
Signature of the transferee-institution of 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.

福建省注册会计师协会
任职资格审查专用章
2020年4月30日

证书编号: 3710011927
No. of Certificate:

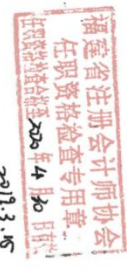
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2019年3月15日



姓名: 郭晓斌
 Full name: GUO XIAOBIN
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1988-02-02
 Date of birth: 1988-02-02
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 厦门分所
 Working unit: RONGCHENG ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) XIAMEN BRANCH
 身份证号码: 350681198802260531
 Identity card No.: 350681198802260531



证书编号: 11010156935
 No. of Certificate: 11010156935
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Fujian Institute of CPAs
 发证日期: 2013 年 10 月 25 日
 Date of Issuance: 2013 年 10 月 25 日



验证证书真实有效
 姓名: 郭晓斌
 注册编号: 11010156935

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.

年度检验登记

注册会计师工作单位变更事项登记

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from

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

同意转入
 Agree to transfer to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2019 年 7 月 29 日
 事务所
 CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记

同意转出
 Agree to transfer to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 事务所
 CPAs

同意转入
 Agree to transfer to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 事务所
 CPAs

年度检验登记

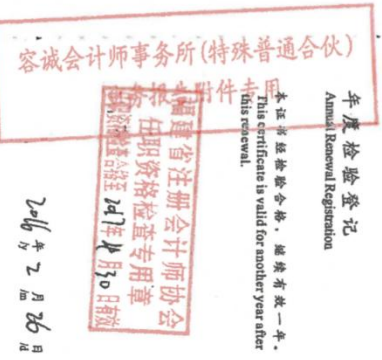
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



日期: 2019 年 6 月 6 日

年度检验登记

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



日期: 2019 年 7 月 26 日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

144



姓名: 陈冬青
 Full name: 陈冬青
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1991-04-08
 Date of birth: 1991-04-08
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所
 身份证号码: 350202199104080927
 Identity card No.: 350202199104080927

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 业务报告附件专用

证书编号: 110100320460
 No. of Certificate: 110100320460
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 福建省注册会计师协会
 发证日期: 2020 年 04 月 14 日
 Date of Issuance: 2020 /y/ 04 /m/ 14 /d

年度检
 Annual Renew

本证书经
 This certifie
 this renewal.



验证证书真实有效

姓名: 陈冬青
 注册编号: 110100320460

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/