

# 非经营性资金占用及其他关联资金 往来情况专项说明

---

荣信教育文化产业发展股份有限公司  
容诚专字[2026]100Z0067号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于荣信教育文化产业发展股份有限公司 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]100Z0067 号

荣信教育文化产业发展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荣信教育文化产业发展股份有限公司（以下简称荣信文化公司）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 24 日出具了容诚审字[2026]100Z0106 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》的要求及深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，荣信文化公司管理层编制了后附的荣信教育文化产业发展股份有限公司 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、完整是荣信文化公司管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计荣信文化公司 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。除了对荣信文化公司实施 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。为了更好地理解荣信文化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。

本专项说明仅供荣信文化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：荣信教育文化产业发展股份有限公司 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，为荣信文化公司容诚专字[2026]100Z0067号非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李成林

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

李春燕

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨万年

2026年4月24日

附件:

## 荣信教育文化产业发展股份有限公司 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: 荣信教育文化产业发展股份有限公司

单位: 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               |
|-------------------|--------------------------|---------------|-------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|---------------|--------------|--------------------|
| 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                | —                        | —             | —           | -             | -                    | -                 | -              | -             |              |                    |
| 其它关联资金往来          | 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 | 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(经营性往来、非经营性往来) |
| 控股股东、实际控制人及其附属企业  |                          |               |             |               |                      |                   |                | -             |              |                    |
| 上市公司的子公司及其附属企业    | 西安乐乐趣文化传播有限公司            | 全资子公司         | 应收账款        |               | 287,973.13           |                   | 287,973.13     | -             | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 西安乐乐趣文化传播有限公司            | 全资子公司         | 其他应收款       |               | 7,668.00             |                   | 7,668.00       | -             | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安乐乐趣营销策划有限公司            | 全资子公司         | 应收账款        | 8,349,529.61  | 8,106,675.55         |                   | 10,000,000.00  | 6,456,205.16  | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 西安乐乐趣营销策划有限公司            | 全资子公司         | 其他应收款       | 93,330.85     |                      |                   |                | 93,330.85     | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安荣创荣盈教育文化有限公司           | 全资子公司         | 应收账款        | 219,571.51    | 1,052,946.33         |                   | 760,000.00     | 512,517.84    | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 西安荣创荣盈教育文化有限公司           | 全资子公司         | 其他应收款       | 280,072.00    |                      |                   | 280,072.00     | -             | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 杭州傲游猫文化传播有限公司            | 全资子公司         | 应收账款        | 11.42         | 4,095,031.54         |                   | 1,842,550.18   | 2,252,492.78  | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 杭州傲游猫文化传播有限公司            | 全资子公司         | 其他应收款       | 767.51        | 800,000.00           |                   | 800,767.51     | -             | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安傲游猫文化科技有限公司            | 全资子公司         | 应收账款        |               | 1,272,430.90         |                   | 1,268,616.52   | 3,814.38      | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 荣信教育股份(香港)有限公司           | 全资子公司         | 其他应收款       | 36,711.07     | 32,750.41            |                   | 3,019.75       | 66,441.73     | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安波奇文化传媒有限公司             | 全资子公司         | 应收账款        |               | 84,963.92            |                   |                | 84,963.92     | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 西安波奇文化传媒有限公司             | 全资子公司         | 其他应收款       |               | 200,000.00           |                   |                | 200,000.00    | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 广州傲游猫文化科技有限公司            | 控股子公司         | 应收账款        |               | 376,215.95           |                   | 347,778.72     | 28,437.23     | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 广州傲游猫文化科技有限公司            | 控股子公司         | 其他应收款       |               | 575.06               |                   | 575.06         | -             | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安荣信智趣科技有限公司             | 控股子公司         | 应收账款        |               | 404,108.38           |                   | 163,869.30     | 240,239.08    | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | 西安荣信智趣科技有限公司             | 控股子公司         | 其他应收款       |               | 28,086.44            |                   | 28,086.44      | -             | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 武汉贝乐熊文化发展有限公司            | 控股子公司         | 其他应收款       |               | 30,367.96            |                   | 21,075.56      | 9,292.40      | 其他往来         | 非经营性往来             |
|                   | 西安乐学思库文化产业有限公司           | 控股子公司         | 预付款项        |               | 123,120.00           |                   | 259,200.00     | 136,080.00    | 版权采购款        | 经营性往来              |
| 其他关联方及其附属企业       | 广州逆城方兴传媒有限公司             | 联营企业          | 应收账款        |               | 510,375.77           |                   | 491,025.27     | 19,350.50     | 图书销售         | 经营性往来              |
|                   | Lucky Cat Publishing Ltd | 联营企业          | 预付款项        | 1,698,676.22  | 10,086,564.84        |                   | 8,621,654.39   | 233,765.77    | 图书制作费及版权采购款等 | 经营性往来              |
| 总计                | —                        | —             | —           | 10,678,670.19 | 27,499,854.18        | -                 | 25,183,931.83  | 10,336,931.64 |              |                    |

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人: