

# 目 录

一、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项 审计说明·····	第 1—2 页
二、非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表·····	第 3 页
三、资质附件·····	第 4—7 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 4 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 5 页
（三）执业注册会计师资格证书复印件·····	第 6-7 页

# 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的 专项审计说明

天健审〔2026〕11-451号

华图山鼎设计股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了华图山鼎设计股份有限公司（以下简称华图山鼎公司）2025年度财务报表，包括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、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了审计报告。在此基础上，我们审计了后附的华图山鼎公司管理层编制的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）。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供华图山鼎公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为华图山鼎公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解华图山鼎公司2025年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

## 二、管理层的责任

华图山鼎公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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）和《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理（2026年修订）》（深证上〔2026〕134号）的规定编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对华图山鼎公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审计结论

我们认为，华图山鼎公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合《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《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2026 年修订）》（深证上〔2026〕134 号）的规定，如实反映了华图山鼎公司 2025 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·杭州      中国注册会计师：

二〇二六年四月二十七日

非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

2025年度

编制单位：华图山鼎设计股份有限公司

单位：人民币万元

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年期初占用资金余额	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
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联关系	上市公司核算的会计科目	2025年期初往来资金余额	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（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	北京华图宏阳教育文化发展股份有限公司	公司实际控制人控制的公司	应收账款[注1]	11,669.19	614.64		3,634.59	8,649.24	存量订单委托交付	经营性往来
	北京华图宏阳教育文化发展股份有限公司	公司实际控制人控制的公司	预付款项[注2]	800.00			800.00		经营性代收代付及存量订单委托交付	经营性往来
	北京华图宏阳教育文化发展股份有限公司	公司实际控制人控制的公司	其他应收款[注2]	1,880.81	382.73		2,263.54		经营性代收代付及存量订单委托交付	经营性往来
	北京华图上学教育科技有限公司	公司实际控制人控制的公司	其他应收款[注3]		2,958.56		2,958.56		经营性代收代付及存量订单委托交付	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	北京山鼎建筑工程设计有限公司	全资子公司	其他应收款		670.82		7.98	662.85	资金往来	非经营性往来
	深圳前海山鼎设计管理有限公司	全资子公司	其他应收款	12.10	5.00			17.10	资金往来	非经营性往来
	华图教育科技有限公司	全资子公司	应收股利	3,000.00	22,000.00		14,000.00	11,000.00	股利分配	非经营性往来
其他关联方及其附属企业										
小计				17,362.10	26,631.75		23,664.67	20,329.19		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

[注1]北京华图宏阳教育文化发展股份有限公司（以下简称华图宏阳）2025年度向华图山鼎公司之子公司华图教育科技有限公司（以下简称教育科技）偿还累计发生金额3,634.59万元，其中包括将教育科技对华图宏阳应付款抵消应收账款的金额972.20万元。

[注2]教育科技为华图宏阳执行委托交付存量订单过程中，2024年度向委托交付存量订单学员支付了退费2,649万元，2025年度支付了退费101.35万元，以及向尚未完成换签的出租方直接支付了租金等其他费用313.20万元，其中2024年度31.81万元、2025年度支付281.39万元，对应形成对华图宏阳应收款项一共3,063.54万元，教育科技与华图宏阳于2025年6月对前述事项进行了结算，教育科技已全额收回款项。

[注3]2025年度，教育科技在与北京华图上学教育科技有限公司（以下简称上学教育）业务合作过程中支付给学校或合作平台的学费2,958.56万元，教育科技与上学教育的合作事项经双方协商已终止，教育科技因前述合作事项支付的款项已全额收回。



**营业执照**

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

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	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年07月18日
执行事务合伙人	钟建国	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
经营范围	许可项目:注册会计师业务(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,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:财务咨询;企业管理咨询;税务服务;会议及展览展示服务;商务秘书服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;数据处理服务;软件销售;软件开发;网络与信息安全软件开发;软件外包服务;信息系统集成服务;信息技术咨询服务;信息系统运行维护服务;安全咨询服务;公共安全管理咨询服务;互联网安全服务;业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(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)。		

登记机关  
2026年02月12日



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

本复印件仅供华图山鼎设计股份有限公司天健审(2026)11-451号报告后附之用,证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营,他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供华图山鼎设计股份有限公司天健审（2026）11-451号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。





本复印件仅供华图山鼎设计股份有限公司天健审(2026)11-451号报告后附之用, 证明文菲是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。