

**华图山鼎设计股份有限公司**  
**2021 年度关于非经常性损益的专项核查意见**



防伪编号: 0002022057001487002  
报告文号: 天健审(2022)11-198号  
委托单位: 华图山鼎设计股份有限公司  
被审单位名称: 华图山鼎设计股份有限公司  
营业执照号码: 9151010474469974XL  
事务所名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告日期: 2022-05-09  
报备时间: 2022-05-10 10:08:23  
被审单位所在地: 成都  
签名注册会计师: 彭卓  
李青松



防伪二维码

## 华图山鼎设计股份有限公司 关于非经常性损益专项审计报告

事务所名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
事务所电话: 0571-88216888  
传 真: 0571-88216999  
通讯地址: 杭州市西溪路128号新湖商务大厦9楼  
电子邮件: pccpa@pccpa.cn  
事务所网址: www.pccpa.cn

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会  
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676  
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

## 目 录

一、关于非经常性损益的专项核查意见.....	第 1—2 页
二、2021 年度非经常性损益明细表.....	第 3—4 页
三、2021 年度非经常性损益明细表附注.....	第 5 页

## 关于非经常性损益的专项核查意见

天健审〔2022〕11-198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）2021年度财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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，我们核查了后附的华图山鼎公司管理层编制的2021年度非经常性损益明细表及其附注（以下简称非经常性损益明细表）。

### 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2021年度非经常性损益情况，非经常性损益明细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，按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定编制非经常性损益明细表，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核查工作的基础上对华图山鼎公司管理层编制的上述

明细表发表专项核查意见。

#### 四、工作概述

我们的核查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核查工作，以对非经常性损益明细表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中，我们实施了包括核查会计记录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。

#### 五、专项核查意见

我们认为，华图山鼎公司管理层编制的非经常性损益明细表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，如实反映了华图山鼎公司 2021 年度非经常性损益情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年五月九日

## 2021 年度非经常性损益明细表

编制单位：华图山鼎设计股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	金 额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,313,223.59
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	359,231.58
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,585,888.37
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	1,500,000.00
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-95,651.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	96,351.31
小 计	7,759,043.85

项 目	金 额
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	1,160,348.27
少数股东损益	
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,598,695.58

法定代表人：

王强



主管会计工作的负责人：

王强



会计机构负责人：

郑天相



**华图山鼎设计股份有限公司**  
**2021 年度非经常性损益明细表附注**

金额单位：人民币元

**一、重大非经常性损益项目说明**

**(一)非流动性资产处置损益**

2021 年，非流动性资产处置损益 3,313,223.59 元，其中重大非流动资产处置项目系公司 2021 年处置 5 项投资性房地产，形成非流动性资产处置损益 3,329,441.50 元。

**(二) 处置交易性金融资产取得的投资收益**

2021 年，公司购买结构性存款产生投资收益 2,585,888.37 元。

**(三)单独进行减值测试的应收款项转回**

2018 年，公司就与一客户的应收账款债权向法院提起诉讼，2019 年一审判决，公司预计该笔款项无法收回已将该笔 6,156,900.00 元的应收账款单项全额计提坏账准备。2021 年，在法院主持下，公司与该客户达成《民事调解书》（（2021）陕 0113 民初 14010 号），按照调解书约定公司于 2021 年收到调解款 1,500,000.00 元，由此转回坏账准备 1,500,000.00 元，并同时核销该客户剩余应收账款及坏账准备 4,656,900.00 元。

**二、“其他符合非经常性损益定义的损益项目”说明**

其他符合非经常性损益定义的损益项目系代扣个人所得税手续费返还 96,351.31 元。

**三、根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的说明**

无根据公司自身正常经营业务的性质和特点将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况。

华图山鼎设计股份有限公司

二〇二二年五月九日