

**甘肃金刚光伏股份有限公司  
营业收入扣除  
专项审核报告**

**永拓会计师事务所(特殊普通合伙)**

关于甘肃金刚光伏股份有限公司  
2023 年度营业收入扣除事项专项审核报告

永证专字（2024）第 310179 号

甘肃金刚光伏股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了甘肃金刚光伏股份有限公司（以下简称“金刚光伏”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2023 年度合并及母公司利润表、股东权益表、现金流量表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具永证审字（2024）第 110027 号审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“营业收入扣除情况表”）。

一、管理层和治理层的责任

按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的有关规定编制营业收入扣除情况表是金刚光伏管理层的责任，这种责任包括保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督金刚光伏营业收入扣除情况表编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对金刚光伏编制的营业收入扣除情况表发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求

我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的营业收入扣除情况表是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表专项审核意见提供了合理的基础。

### 三、 审核意见

我们认为，金刚光伏编制的 2023 年度营业收入扣除情况表在所有重大方面按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》的相关规定编制，公允反映了金刚光伏营业收入扣除情况。

### 四、 报告使用限制

为了更好地理解金刚光伏 2023 年度营业收入扣除情况，后附的汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供金刚光伏年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：甘肃金刚光伏股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表



中国·北京



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十五日

附件:



甘肃金刚光伏股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表

编制单位: 甘肃金刚光伏股份有限公司

项目	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	58,044.75		52,200.71	
营业收入扣除项目合计金额	872.40		2,177.14	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.50%		4.17%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入。	872.40	原材料及废品销售、出租房屋	229.64	原材料及废品销售
2. 不具备资质的类金融业务收入, 如拆出资金利息收入; 本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入, 如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入, 为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。			1,040.35	存货转让广东欧昊电力新能源有限公司
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。			907.15	光伏发电
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。				
7. 处置投资性房地产所产生的收入				
与主营业务无关的业务收入小计	872.40		2,177.14	
<b>二、不具备商业实质的收入</b>				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入, 如以自我交易的方式实现的虚假收入, 利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
<b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>				
营业收入扣除后金额	57,172.35		50,023.58	

法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:





统一社会信用代码  
91110105085458861W

# 营业执照



扫描二维码  
了解企业信息、备案、  
许可、监管信息、纳税  
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验资、资产评估；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计培训、财会咨询、税务咨询、税务管理、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。国家法律法规自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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

2024年01月24日

证书序号: 0011966

### 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。  
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》。



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



110105210287

110105210287

王庆华  
 姓名 男  
 Full name 1970-10-01  
 Sex 别  
 北京永拓会计师事务所(特殊普通  
 通合伙)湖北分所  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 420106701001447  
 身份证号码 Identity card No.



年检凭证

中国注册会计师协会

王庆华

会员编号 420000011683

最后年检时间

2023年06月

年检结果

年检通过

历年记录

证书编号: 420000011683  
 Certificate

注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 15 日  
 Date of Issuance /y /m /d



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.



王庆华 420000011683

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

北京永拓会计师事务所(特殊普通  
 合伙)湖北分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 1 月 8 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

永拓会计师事务所(特殊普通  
 合伙)湖北分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 1 月 8 日  
 /y /m /d

姓名: 李晓娟  
 Full name: 李晓娟  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1982-11-18  
 Date of birth: 1982-11-18  
 工作单位: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 Working unit: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 身份证号: 510722198211183349  
 Identity card No.: 510722198211183349



证书编号:  
 No. of Certificate: 420101682290  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance: 2010 / 09 / 15



李晓娟 420101682290

**年检凭证**  
 中国注册会计师协会  
**李晓娟**  
 会员编号 420101682290

最后年检时间: 2023年06月  
 年检结果: 通过

历年记录

2022年	通过
2022-05-11 13:23:01	
2014年	通过
2022-04-18 21:52:42	
2013年	通过
2022-04-18 21:52:42	

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

湖北永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年 1月 8日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

湖北永拓会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年 1月 8日

本复印件仅供出具报告使用