

# 甘肃莫高实业发展股份有限公司

## 营业收入扣除情况

### 专项审核报告

大信专审字[2024]第 9-00021 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，

报告编码：京24LVSONUK3





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

## 营业收入扣除情况 专项审核报告

大信专审字[2024]第9-00021号

甘肃莫高实业发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了甘肃莫高实业发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）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3月28日出具大信审字[2024]第9-00027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《甘肃莫高实业发展股份有限公司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

根据上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——第七号 财务类退市指标：营业收入扣除》、《上海证券交易所股票上市规则（2023年8月修订）》规定，编制营业收入扣除情况表，确保其真实、准确、完整是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司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贵公司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，我们实施了包括询问、核对有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

### 三、审核意见

我们认为，贵公司编制的营业收入扣除情况表符合相关规定，在所有重大方面公允反映了贵公司营业收入扣除情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 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。

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作其它目的。我们同意将本报告作为贵公司年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年三月二十八日



# 甘肃莫高实业发展股份有限公司 2023 年度

## 营业收入扣除情况表

编制单位：甘肃莫高实业发展股份有限公司

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	19,848.51		10,831.50	
营业收入扣除项目合计金额	2,405.29		1,584.11	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	12.12%		14.63%	
<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。	1,893.68	其中，地租收入 1,059.81 万元，试验服务费收入 365.85 万元，房租收入 278.32 万元，其他收入 189.70 万元	1,584.11	
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。				
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	511.61	地膜收入 5,116,100.13 元		
与主营业务无关的业务收入小计	2,405.29		1,584.11	
<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				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	17,443.22		9,247.38	

法定代表人：

杜广良

主管会计工作负责人：

金宝山

会计机构负责人：

李进





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码  
了解更多信息、备案、  
许可、监管信息，体验  
更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；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；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，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10日

证书序号: 0017384

## 说明

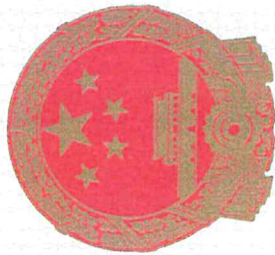
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局



二〇一一年十月九日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

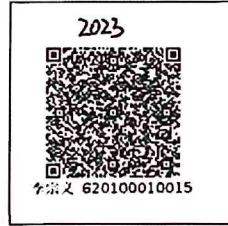
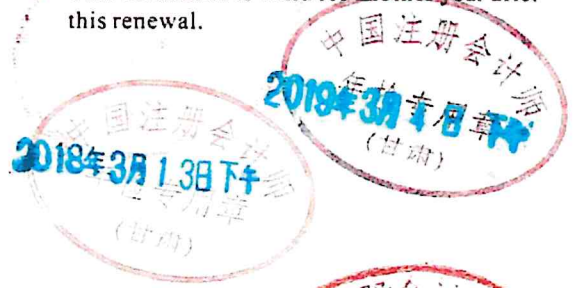
批准执业日期: 2011年09月09日

姓名: 李宗义  
 Full name: 李宗义  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970年03月16日  
 Date of birth: 1970年03月16日  
 工作单位: 瑞华会计师事务所甘肃分所  
 Working unit: 瑞华会计师事务所甘肃分所  
 身份证号码: 620103700316301  
 Identity card No.: 620103700316301



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.



以前年度已年检，换发证书

证书编号: 620100010015  
 No. of Certificate: 620100010015

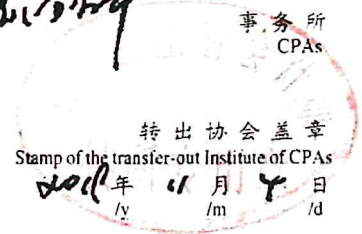
批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 甘肃省注册会计师协会

发证日期: 2016年11月23日  
 Date of Issuance: 2016年11月23日

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

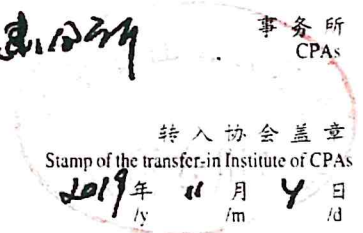
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所

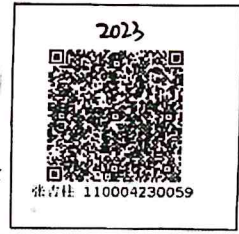




姓名 Full name 张吉柱  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1972年05月23日  
 工作单位 Working unit 北京五联方圆会计师事务所甘肃分所  
 身份证号码 Identity card No. 22301197205232393



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.

2010年 3月 16日  
 /y /m /d

证书编号:  
 No. of Certificate 110004230059  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 甘肃省注册会计师协会  
 发证日期:  
 Date of Issuance 2009年 05月 18日

同意调入大信会计师事务所甘肃分所  
 2010.11.17  
 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



事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010年 6月 16日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年 6月 27日  
 /y /m /d