



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于四川金顶（集团）股份有限公司
2023 年度营业收入扣除事项
的专项审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

中审立

目 录

一、专项审核报告	1-2
二、四川金顶（集团）股份有限公司 2023 年度营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额的专项说明	1-2

关于四川金顶（集团）股份有限公司 2023 年度营业收入扣除事项的专项审核报告

中审亚太审字（2024）004330 号

四川金顶（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了四川金顶（集团）股份有限公司（以下简称“四川金顶”）2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表和合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，审核了后附的《四川金顶 2023 年度营业收入扣除情况表》。

一、 管理层的责任

根据《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号——业务办理》等相关规定，四川金顶管理层在年度报告中披露营业收入扣除情况及扣除后的营业收入金额，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是四川金顶董事会的责任。

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营业收入扣除事项发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对营业收入扣除事项是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、 审核意见

基于我们的核查，我们没有发现后附的《四川金顶有限公司2023年度营业收入扣除情况表》与我们在审计四川金顶2023年财务报表时所检查的会计资料，以及2023年度财务报表中披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

四、 其他说明事项



为了更好地理解四川金顶2023年度营业收入扣除情况,营业收入扣除情况表应当与已审计财务报表一并阅读。

本审核报告仅供四川金顶向上海证券交易所报告与营业收入扣除事项使用,不适用于其他用途。



中国·北京

中国注册会计师:金四宝(项目合伙人)



中国注册会计师:王骏



二〇二四年四月二十六日



四川金顶（集团）股份有限公司

2023 年度营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额 的专项说明

四川金顶（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2023 年度财务报表由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）进行审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

按照《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》等相关业务规则的相关要求，我们编制的本公司 2023 年度营业收入扣除情况表如下：

四川金顶（集团）股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表

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	32,775.88		35,785.11	
营业收入扣除项目合计金额	8,692.61			
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	24.29%			
一、与主营业务无关的业务收入				
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。	8,692.61	网络货运收入		
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。				
与主营业务无关的业务收入小计	8,692.61			

四川金顶（集团）股份有限公司营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额的说明

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
二、不具备商业实质的收入				
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	27,092.50		35,785.11	

四川金顶（集团）股份有限公司

2024 年 4 月 26 日



(副本)(1-1)

91110108061301173Y



扫描市场主体身份，了解更多信息，记录、备案、许可、监管信息，更多应用服务。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

[illegible]

成立日期 2013年01月18

主要经营场所

北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

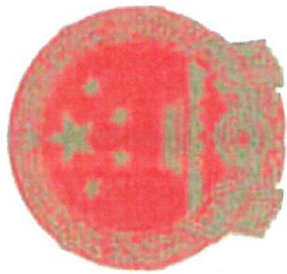


登记机关

2024年03月11日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业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



会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王增明

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区复兴路4号天行建商务大厦20层2206



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010170

批准执业文号：京财会许可[2012]0084号

批准执业日期：2012年09月28日

证书序号 0014490

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



金四宝 110100750083

证书编号: 110100750083
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年 06月 14日
Date of Issuance

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.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名	金四宝
性别	男
出生日期	1987-08-24
工作单位	安徽亚太会计师事务所 (集团) 普通合伙
身份证号码	34081119870824471X





王骏 110100750131

证书编号:
No. of Certificate

110100750131

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 06 月 21 日
/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.

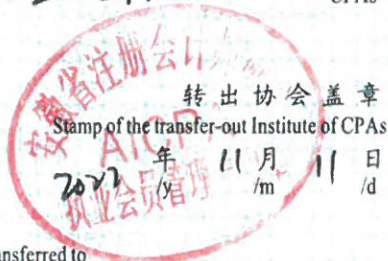


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

王骏

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

王骏

事务所
CPAs



姓名 Full name	王骏
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1988-01-06
工作单位 Working unit	安徽会计师事务所 (普通合伙)
身份证号 Identity card No.	341226198801062935

