



# 广东天元实业集团股份有限公司

## 关于营业收入扣除事项的专项核查意见

华兴专字[2023]23000350062号

华兴会计师事  
骑

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

华兴会计师事务所（特殊普  
骑 缝

www.fjhxcpa.com

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：闽2318XL4LYH





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

### 关于营业收入扣除事项的专项核查意见

华兴专字[2023]23000350062号

广东天元实业集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了广东天元实业集团股份有限公司(以下简称“天元股份”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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,我们核查了后附的天元股份管理层编制的《2022年度营业收入扣除情况表》(以下简称扣除情况表)。

#### 一、管理层的责任

天元股份管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照深圳证券交易所颁布的《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的规定编制扣除情况表,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。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对天元股份管理层编制的扣除情况表发表专项核查意见。

#### 三、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,以对扣除情况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





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 四、专项核查意见

我们认为,天元股份管理层编制的扣除情况表在所有重大方面符合按照深圳证券交易所颁布的《深圳交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的规定,如实反映了天元股份2022年度营业收入扣除情况。

## 五、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供天元股份年度报告披露时使用,不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为天元股份2022年度报告的必备文件,随同其他文件一起报送并对外披露。为了更好地理解天元股份2022年度营业收入扣除情况,扣除情况表应当与已审的财务报表一并阅读。

附件:广东天元实业集团股份有限公司《2022年度营业收入扣除情况表》



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十七日





# 广东天元实业集团股份有限公司 2022年度营业收入扣除情况表

编制单位：广东天元实业集团股份有限公司

单位：万元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	145,423.53		128,883.61	
营业收入扣除项目合计金额	30,740.90		15,822.82	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	21.14%		12.28%	
<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。	30,429.20	销售材料、出租投资性房地产收入及其他收入	15,822.82	销售材料、出租投资性房地产收入及其他收入
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。	311.70	复印纸及油品贸易收入		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关联的交易产生的收入。				
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。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	30,740.90		15,822.82	





项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
<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。				
<b>不具备商业实质的收入小计</b>				
<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	114,682.63		113,060.79	

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



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	华兴会计师事务所	出资额	壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	林宝明	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

**经营范围**

审查会计报表、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。(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)



登记机关

2023 年 3 月 24 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：林宝明  
 经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：35010001  
 批准执业文号：闽财会(2013)46号  
 批准执业日期：2013年11月29日

证书序号：0001939

## 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：福建省财政厅

二〇一三年十一月二十五日

中华人民共和国财政部制



姓 Full name 刘远帅  
 性 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1980-07-17  
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 430221198007174134



证书编号: 440100790071  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 08 月 08 日  
 Date of Issuance ly m d

2018年3月换发



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.

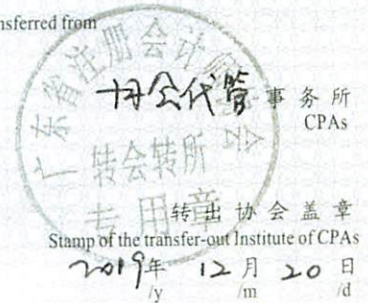


刘远帅年检二维码

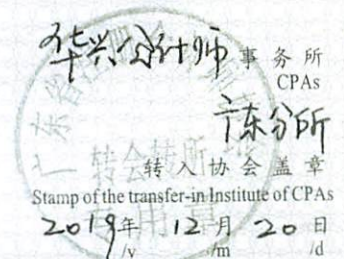
年 /y 月 /m 日 /d

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

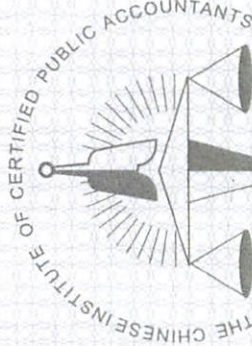
同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to







中国注册会计师协会

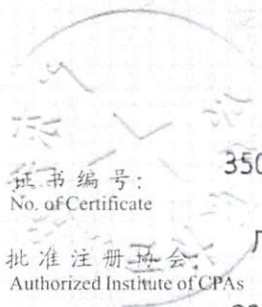
姓名	马铭堃
Sex	男
Date of birth	1993-03-18
Working unit	华兴会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙) 广东分所
Identity card No.	440582199303185853



通合伙)  
董

### 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.



证书编号: 350100010199  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 07 月 04 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年      月      日  
/y      /m      /d