

**山东黄金矿业股份有限公司**

**关于营业收入扣除情况的**

**专项核查意见**

**天圆全专审字[2022]000683号**

## 山东省注册会计师行业报告防伪页

报告标题： 关于营业收入扣除情况的专项核查意见  
报告文号： 天圆全专审字[2022]000683号  
客户名称： 山东黄金矿业股份有限公司  
报告日期： 2022-03-28  
签字注册会计师： 李知好 (CPA: 370500010018)  
李渊 (CPA: 110003740087)



011092022032510796561  
报告文号：天圆全专审字[2022]000683号

事务所名称： 天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）  
事务所电话： 13811365148  
传真：  
通讯地址：  
电子邮件： 117853141@qq.com

请报告使用方及时进行防伪标识验证：

1. 可直接通过手机扫描防伪二维码识别；
2. 登录防伪查询网址 (<http://www.sdcpacpvfw.cn>)，输入防伪编号进行查询。



天 圆 全 会 计 师 事 务 所

TIANYUANQUAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

北京市海淀区西直门北大街 56 号  
富德生命人寿大厦 9 层

9 / F, Funde sino life building, 56 Xizhimen North Street,  
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100082

## 关于营业收入扣除情况的专项核查意见

天圆全专审字[2022]000683 号

山东黄金矿业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东黄金矿业股份有限公司（以下简称“山东黄金”）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相关财务报表附注，并出具了天圆全审字[2022]000678 号审计报告。在此基础上，我们核查了后附的山东黄金管理层编制的《2021 年度营业收入扣除情况表》（以下简称“扣除情况表”）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供山东黄金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山东黄金年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解山东黄金 2021 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。

### 二、管理层的责任

山东黄金管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《上海证券交易所股票上市规则（2022 年 1 月修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 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。

### 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山东黄金管理层编制的扣除情况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，山东黄金管理层编制的扣除情况表在所有重大方面符合《上海证券交易所股票上市规则（2022年1月修订）》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理》的规定，如实反映了山东黄金2021年度营业收入扣除情况。



中国注册会计师：李知好  
330520010019

中国注册会计师：李渊  
110003740087

2022年3月28日

## 2021年度营业收入扣除情况表

编制单位：山东黄金矿业股份有限公司

单位：万元

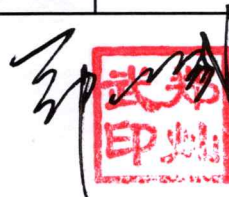

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	3,393,496.05		6,366,493.19	
营业收入扣除项目合计金额	279,813.59		55,548.95	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	8.25		0.87	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1. 正常经营之外的其他业务收入。	27,418.37	主要系出售房屋收入、销售材料收入及出租收入	16,882.98	主要系销售材料收入、出租收入
2. 不具备资质的类金融业务收入。	1,769.86	黄金租赁利息收入	783.29	黄金租赁利息收入
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	244,476.49	有色金属贸易收入		
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。	6,148.87		37,882.68	
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>	<b>279,813.59</b>		<b>55,548.95</b>	
<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。				
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	3,113,682.46		6,310,944.24	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




证书序号: 0014493

# 说明

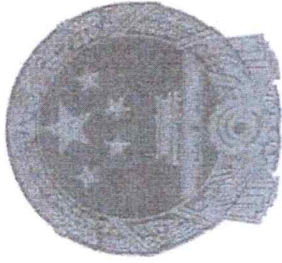
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 魏强

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街110108155224956号9层南栋0101-908至110108155224956号9

仅供天圆全会计师事务所字[2022]第000683号报告附件使用

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000374

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0085号

批准执业日期: 2013年12月12日



证书编号: 370500010018  
 No. of Certificate

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

发证日期: 1997 年 12 月 17 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d



姓 名: 李知好  
 Full name

性 别: 男  
 Sex

出 生 日 期: 1965-03-17  
 Date of birth

工 作 单 位: 北京天圆全会计师事务所(特  
 Working unit: 殊普通合伙)烟台分所

身 份 证 号 码: 370602198503170439  
 Identity card No.



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.

山东省注册会计师协会  
 2016年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

2016年03月01日

年 /y      月 /m      日 /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.

山东省注册会计师协会  
 2017年  
 注册会计师  
 年检合格专用章

2017年02月20日

年 /y      月 /m      日 /d



**年度检验登记**  
Annual Renewal Registration

2020年  
本证书在检验合格并缴费后继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal. 年检合格专用章

证书编号:  
No. of Certificate **110003740067**

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

发证日期:  
Date of Issuance **2019** 年 **03** 月 **19** 日

姓名: **李隼**  
性别: **男**  
出生日期: **1986-12-10**  
工作单位: **北京天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)烟台分所**  
身份证号码: **370602198612100412**

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

**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

转出: **天圆全会计师事务所 (特殊普通合伙)烟台分所**  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日  
/y /m /d

10

**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

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日  
/y /m /d

11