

关于甘肃金刚光伏股份有限公司
2025年度营业收入扣除情况的专项审核
报告

司农专字[2026]25007430052号

目 录

报告正文.....	1-2
营业收入扣除情况表.....	1



关于甘肃金刚光伏股份有限公司 2025年度营业收入扣除情况的专项审核报告

司农专字[2026]25007430052号

甘肃金刚光伏股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了甘肃金刚光伏股份有限公司（以下简称“金刚光伏”或“公司”）2025年度财务报表，并于2026年4月2日出具了司农审字[2026]25007430021号的无保留意见审计报告。在此基础上我们审核了后附的金刚光伏管理层编制的《甘肃金刚光伏股份有限公司2025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、管理层的责任

按照《深圳证券交易所创业板股票上市规则》和《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》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。

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管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项审核意见。

三、工作概述

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》的规定计划和实施审核工作，以对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。



四、鉴证结论

我们认为，后附的金刚光伏 2025 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》和《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定编制，公允反映了金刚光伏营业收入扣除情况。

五、报告适用限制

为了更好地理解金刚光伏营业收入扣除情况，后附营业收入扣除情况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。

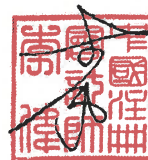


广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：李 伟



中国注册会计师：吴盛雄



二〇二六年四月二日





甘肃金刚光伏股份有限公司2025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		上年度	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	30,103.17		12,367.46	
营业收入扣除项目合计金额	1,190.26		5,637.36	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	3.95%		45.58%	
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。	1,190.26	原材料及废品销售、出租房屋	1,003.05	原材料及废品销售、出租房屋
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。			4,634.31	
与主营业务无关的业务收入小计	1,190.26		5,637.36	
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	28,912.91		6,730.10	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3

营业执照

(副本)



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 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

出资额 壹仟肆佰零陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。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

2026年01月29日

证书序号: 0005203

说明

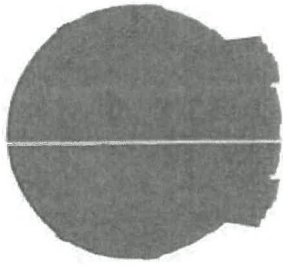
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 广东司农会计师事务所 (特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吉争雄
 主任会计师:
 经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 44010293
 批准执业文号: 粤财德函〔2020〕27号
 批准执业日期: 2020年12月9日

姓名 Full name 李伟
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1982-03-23
 工作单位 Working unit 华兴会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 340302100790105



证书编号:
No. of Certificate

440100790105

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

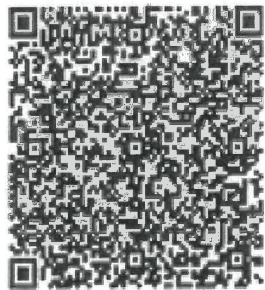
发证日期:
Date of Issuance

2011 年 08 月 15 日
/y /m /d

2021年11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.



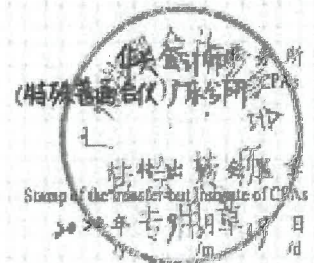
李伟 440100790105

年 /y 月 /m 日 /d

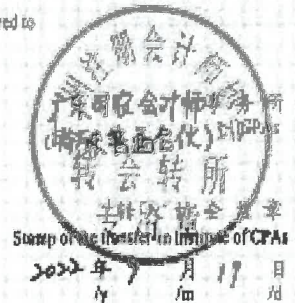


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 吴盛雄
 Full name 男
 Sex 1989-01-09
 出生日期 广东正中珠江会计师事务所
 Date of birth (特殊普通合伙)
 工作单位 Working unit
 身份证号码 44058219890109587X
 Identity card No



证书编号: 44 0100790163
 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: 2018 年 06 月 20 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.



吴盛雄 440100790163

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

