

# 国美通讯设备股份有限公司

## 营业收入扣除情况

### 专项审核报告

亨安专审字(2024)第 010009 号



广东亨安会计师事务所（普通合伙）

GUANGDONG HENG'AN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

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。  
报告编码: 粤24D2CCJG02



## 营业收入扣除情况 专项审核报告

亨安专审字(2024)第 010009 号

### 国美通讯设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了国美通讯设备股份有限公司（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、股东权益变动表、现金流量表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 23 日出具亨安审字(2024)第 010131 号带强调事项和持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告。在对上述财务报表审计基础上，我们审核了贵公司编制的《国美通讯设备股份有限公司 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——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 2 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。

### 三、审核意见



我们认为，贵公司编制的编制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。

广东亨安会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十三日







# 国美通讯设备股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表

编制单位：国美通讯设备股份有限公司

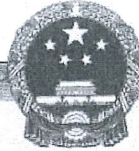
项目	本年度（万元）	具体扣除情况	上年度（万元）	具体扣除情况
营业收入金额	3,907.26		10,794.63	
营业收入扣除项目合计金额	352.19		787.39	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	9.01%		7.29%	
<b>一、与主营业务无关的业务收入</b>				
1、正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	351.10	租赁收入、物料收入	591.28	租赁收入、物料收入
2、不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；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。	1.09	贸易业务	196.11	贸易业务
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。				
<b>与主营业务无关的业务收入小计</b>	<b>352.19</b>		<b>787.39</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。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	3,555.07		10,007.24	

法定代表人：  
**宋林林**

主管会计工作负责人：  
**郝磊**

会计机构负责人：  
**郝磊**





编号: S0652021029325G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W5LMK0P

# 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 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

出资额 伍佰万元(人民币)

类型 普通合伙企业

成立日期 2021年03月03日

执行事务合伙人 吴朝辉

主要经营场所 广州市越秀区广州大道中599号第十一层1116单元

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



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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监制

仅供出具报告使用

## 会计师事务所 执业证书

名称: 广东亨安会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 吴朝辉

主任会计师:

经营场所: 广州市越秀区广州大道中599号第  
十一层1116单元

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44010303

批准执业文号: 粤财穗函〔2021〕12号

批准执业日期: 2021年4月7日

证书序号: 0016057

### 说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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:



二〇二二年五月十一日

中华人民共和国财政部制

注册编号: 440101610001  
 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: 二〇一一年 七月 二日  
 Date of Issuance

吴朝辉(440101610001), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕269号。

吴朝辉(440101610001), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2018〕87号。

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 广州分所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2021年 7月 7日

姓名: 吴朝辉  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1986-10-14  
 Date of birth  
 工作单位: 广东立信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 340828198610144816  
 Identity card No.

仅供出具报告使用

注册编号: 119101411987  
 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: 2021年 08月 09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.

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所  
 (特殊普通合伙) 广州分所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2021年 9月 17日

姓名: 吴朝辉  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1986-07-13  
 Date of birth  
 工作单位: 广东立信会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码: 340828198607131916  
 Identity card No.