

西宁特殊钢股份有限公司
关于营业收入扣除事项的
专项核查意见

大华核字[2022]008634 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京注册会计师协会

业务报备统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110101482022194019904
报告名称:	西宁特殊钢股份有限公司关于营业收入扣除事项的专项核查意见
报告文号:	大华核字[2022]008634号
被审(验)单位名称:	西宁特殊钢股份有限公司
会计师事务所名称:	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	其他鉴证业务
报告日期:	2022年04月29日
报备日期:	2022年04月27日
签字人员:	王建华(110001610075), 易永健(440300480388)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

西宁特殊钢股份有限公司
关于营业收入扣除事项的
专项核查意见

(2021年1月1日至2021年12月31日止)

目 录	页 次
一、 关于营业收入扣除事项的专项核查意见	1-2
二、 营业收入扣除情况明细表	1-2

关于营业收入扣除事项的 专项核查意见

大华核字[2022]008634号

西宁特殊钢股份有限公司：

我们接受委托，对西宁特殊钢股份有限公司（以下简称西宁特钢公司）2021年度财务报表进行审计，并出具了大华审字[2022]0011788号审计报告。在此基础上我们检查了贵公司编制的后附2021年度营业收入扣除情况明细表（以下简称“明细表”）。该明细表已由西宁特钢公司管理层按照上海证券交易所¹（以下简称“监管机构”）发布的《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》（以下简称“上市规则及相关要求”）的规定编制以满足监管要求。

一、管理层对明细表的责任

管理层负责按照监管机构上市规则及相关要求的规定编制明细表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使明细表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对明细表发表专项核查意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了专项核查工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行专项核查工作以对明细表是否不存在重大错报获取合理保证。

三、专项核查意见

我们认为，西宁特钢公司 2021 年度营业收入扣除事项明细表中的财务信息在所有重大方面按照监管机构上市规则的规定编制以满足监管要求。

四、编制基础

我们提醒明细表使用者关注，明细表是西宁特钢公司为满足上海证券交易所的要求而编制的。因此，明细表可能不适用于其他用途。

本报告应与本审计机构出具的大华审字[2022]0011788 号审计报告一并阅读。本段内容不影响已发表的专项核查意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



王建华

中国注册会计师：



易永健

二〇二二年四月二十九日

西宁特殊钢股份有限公司

2021 年度营业收入扣除情况明细表

根据上海证券交易所²发布的《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》中营业收入扣除事项的规定，本公司编制 2021 年度营业收入扣除情况明细表以满足监管要求。具体情况如下：

编制单位：西宁特殊钢股份有限公司

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	1,222,910.16	-	1,007,551.04	-
营业收入扣除项目合计金额	157.02	-	268.94	-
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.01%	-	0.03%	-
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	157.02	-	268.94	-
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	157.02	-	268.94	-
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	-	-	-	-

西宁特殊钢股份有限公司
2021 年度
营业收入扣除情况明细表

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
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	1,222,753.14		1,007,282.10	

西宁特殊钢股份有限公司

(公章)

二〇二二年四月二十九日



姓名 王建华
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-09-29
 Date of birth
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 42432197909294915
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



王建华
 110001610075
 深圳市注册会计师协会

号
 iter

日
 月

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.

2015年7月30日

证书编号: 110001610075
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005 年 08 月 30 日
 Date of Issuance





姓名	易永健
Full name	易永健
性别	男
Sex	男
出生日期	1965-10-26
Date of birth	1965-10-26
工作单位	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
Working unit	深圳市鹏城会计师事务所有限公司
身份证号码	330106196510268113
Identity card No.	330106196510268113



易永健
440300480388
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300480388
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年02月04日
Date of Issuance

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

请华会计师事务所
CPAs
深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年12月31日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
CPAs
深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年12月31日
/y /m /d