

关于广东松发陶瓷股份有限公司
非经营性资金占用及其他关联资金往来情况
汇总表的专项审计报告

目 录

- 1、专项审计报告
- 2、附表

委托单位：广东松发陶瓷股份有限公司

审计单位：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：020-39391992

关于广东松发陶瓷股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况专项说明

司农专字[2024]23007760040 号

广东松发陶瓷股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据《中国注册会计师审计准则》审计了广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”）2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 9 日出具了司农审字[2024]23007760015 号的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《上市公司监管指引第 8 号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的要求及上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》的规定，松发股份管理层编制了后附的广东松发陶瓷股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称汇总表）。如实编制和对外披露汇总表并保证其真实、准确、完整是松发股份管理层的责任。

我们对汇总表所载信息与本所审计松发股份 2023 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。除了对松发股份实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对关联方交易有关的审计程序外，我们并未对汇总表所载资料执行额外的审计程序。为了更好地理解松发股份的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，后附汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项说明仅供松发股份年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

附件：广东松发陶瓷股份有限公司 2023 年度非经营性资金占用及其他关联资
金往来情况汇总表。



中国 广州

中国注册会计师：何国铨



中国注册会计师：徐如杰



二〇二四年四月九日

人及其附属企业										
上市公司的子公司及其附属企业	广州松发家居用品有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	37.76	5.95		35.00	8.72	往来款及代垫费用	非经营性往来
	潮州市雅森陶瓷实业有限公司	子公司及其控制的法人	其他应收款	279.57	2,396.43		2,676.00		往来款	非经营性往来
关联自然人										
其他关联方及其附属企业										
总计	/	/	/	317.33	2,402.38		2,711.00	8.72	/	/



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)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020年11月25日

执行事务合伙人 吉争雄

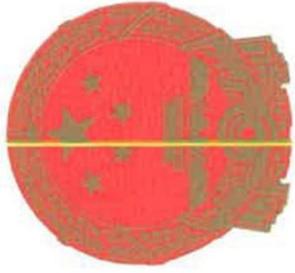
主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2

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。)



2023年12月25日

登记机关



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

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：广东省财政厅

二〇二〇年十二月十五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 何国铨
 Full name: 何国铨
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1976-03-23
 Date of birth: 1976-03-23
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙)
 身份证号码: 441521197603230010
 Identity card No.: 441521197603230010



证书编号: 440100010038
 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: 1999年06月02日
 Date of Issuance /y /m /d

2021年6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.



何国铨 440100010038

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



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022年1月13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
 2022年1月13日
 /y /m /d



姓名	徐如杰
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1975-03-29
Date of birth	
工作单位	广东司农会计师事务所
Working unit	(特殊普通合伙)
身份证号码	640102197503291516
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.

440100790010

证书编号:
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA

2001 12 11

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d

2023年5月换发



徐如杰 440100790010

年 月 日
/y /m /d