

关于广东松发陶瓷股份有限公司
2023 年度营业收入扣除情况的专项审核
报告

司农专字[2024]23007760035 号

目 录

报告正文.....	1-2
营业收入扣除情况表.....	3

关于广东松发陶瓷股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况的专项审核报告

司农专字[2024]23007760035 号

广东松发陶瓷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广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“松发股份”）2023 年度财务报表，并于 2023 年 12 月 31 日出具了司农审字[2024]23007760015 号的无保留意见审计报告。在此基础上我们审核了后附的松发股份管理层编制的《广东松发陶瓷股份有限公司 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、管理层的责任

按照《上海证券交易所股票上市规则》和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第七号——财务类退市指标：营业收入扣除》的有关规定编制营业收入扣除情况表是松发股份管理层的责任，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。我们的责任是在实施审核工作的基础上对松发股份管理层编制的营业收入扣除情况表发表专项审核意见。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对松发股份管理层编制的扣除情况表发表专项核查意见。

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，后附的松发股份 2023 年度营业收入扣除情况表在所有重大方面按照《上海证券交易所股票上市规则》和《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第七号——财务类退市指标：营业收入扣除》）的规定编制，公允反映了松发股份营业收入扣除情况。

五、报告适用限制

为了更好地理解松发股份营业收入扣除情况，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。



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：何国铨



中国注册会计师：徐如杰



二〇二四年四月九日



广东松发陶瓷股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

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	20,609.38		27,082.59	
营业收入扣除项目合计金额	28.32	其他收入28.32万元	124.76	酒店用品业务收入16.85万元；其他收入107.91万元。
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.14%		0.46%	
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。	28.32		124.76	
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	28.32		124.76	
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	20,581.06		26,957.83	

法定代表人：_____

主管会计工作的负责人：林净

会计机构负责人：_____





营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3



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(特殊普通合伙)

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。)

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(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



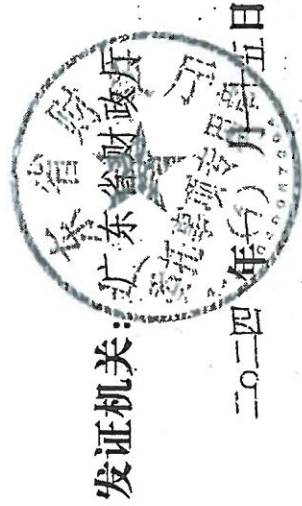
登记机关

2023年12月26日

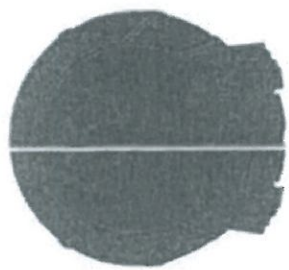
证书序号: 0005203

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》。



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: (特殊普通合伙)

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: 粤财穗函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名: 何国铨
 Full name: He Guoquan
 性别: 男
 Sex: Male
 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: Guangdong Zhengzhong Zhongjiang CPAs
 (特殊普通合伙)
 身份证号码: 441521197603230010
 Identity card No.: 441521197603230010



证书编号: 440100010038
 No. of Certificate: 440100010038

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

发证日期: 1999年06月02日
 Date of Issuance: 1999 / 6 / 2

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.

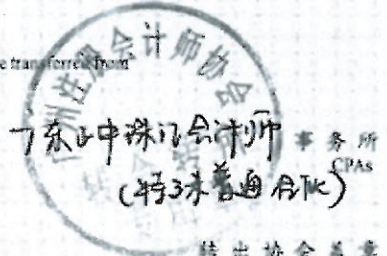


何国铨 440100010038

年 月 日
 /y /m /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

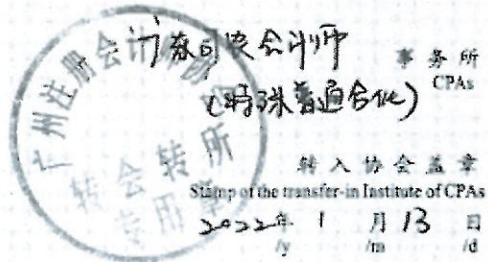
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



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

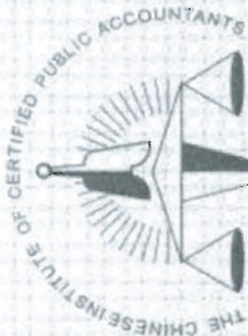
2022年1月13日
 /y /m /d

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



中国注册会计师协会

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

年 月 日
/y /m /d

2023 年 5 月 换发

徐如杰 440100790010