

关于广东松发陶瓷股份有限公司
2022 年度营业收入扣除事项的
专项审核说明

司农专字[2023]22008390049 号

目 录

关于广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年度营业收入扣除事项的专项审核说明.....	1-2
附件：广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况明细表.....	3-4

2022 年度关于营业收入扣除事项的专项审核说明

司农专字[2023]22008390049 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”）2022 年度的财务报表，并于 2023 年 4 月 26 日出具了司农审字[2023]22008390019 号审计报告。在此基础上我们检查了松发股份编制的后附 2022 年度营业收入扣除情况明细表（以下简称“明细表”）。该明细表已由松发股份管理层按照上海证券交易所（以下简称“监管机构”）发布的《上海证券交易所上市公司自律性监管指南 2 号-第七号财务类退市指标：营业收入扣除》（以下简称“监管指南”）的规定。

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相关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，计划和执行专项审核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,松发股份 2022 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、编制基础和对分发的限制

我们提醒明细表使用者关注,明细表是松发股份为满足监管机构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。

本专项说明仅作为松发股份向中国证券监督管理委员会和证券交易所报送贵公司 2022 年度报告使用,未经本所书面同意,不得用于其他用途。

附件:广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况明细表



中国注册会计师:何国铨

中国注册会计师:徐如杰

中国 广州

二〇二三年四月二十六日

附件

广东松发陶瓷股份有限公司 2022 年度营业收入扣除情况明细表

编制单位：广东松发陶瓷股份有限公司

单位：万元

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	具体扣除情况	金额	具体扣除情况
营业收入金额	27,082.59		40,297.30	
营业收入扣除项目合计金额	124.76	酒店用品业务收入 16.85 万元；其他收入 107.91 万元。	1,077.37	酒店用品业务收入 1,068.52 万元；其他收入 8.85 万元。
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重 (%)	0.46		2.67	
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。	124.76		1,077.37	
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	124.76		1,077.37	
二、不具备商业实质的收入				

项目	2022 年度		2021 年度	
	金额	具体扣除情况	金额	具体扣除情况
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	26,957.83		39,219.93	

广东松发陶瓷股份有限公司

二〇二三年四月二十六日





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、监
管、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 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 吉争雄

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 壹仟贰佰捌拾贰万柒仟陆佰元(人民币)

成立日期 2020年11月25日

主要经营场所 广州市南沙区望江二街5号中惠璧珑湾自编12栋2514房(一址多照)(仅限办公)



登记机关

2022年12月22日



会计师事务所

执业证书

名称：东司农会计师事务所（特殊普通合伙）

（普通合伙）

首席合伙人：李争雄

主任会计师：

经营场所：广州市南沙区望江二街5号中惠璧

珑湾自编12栋2514房

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：0016045

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：广州市财政局

二〇二〇年四月六日

中华人民共和国财政部制

姓名 Full name 何国铨
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1976-03-23
工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)
身份证号码 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



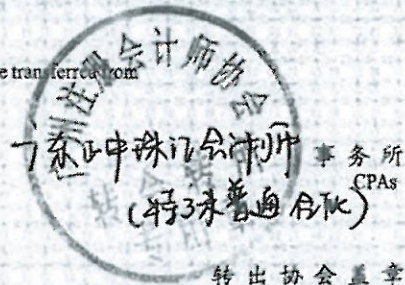
何国铨(440100010038), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100010038

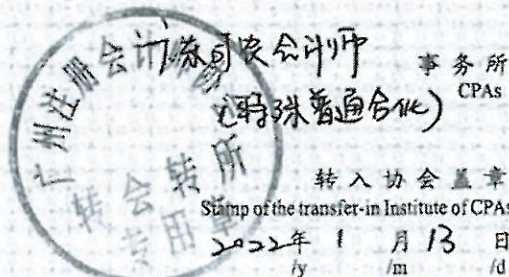
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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



何国铨
会员编号 440100010038

2022年09月 年检通过

姓名	徐如杰
Sex	男
Date of birth	1975-03-29
Working unit	广东正中珠江会计师事务所有限公司
Identity card No.	640102750329151



证书编号:
No. of Certificate

440100790010

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

2013 年 05 月 02 日
/y /m /d

注册日期: 2008年12月11日



徐如杰(440100790010), 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) 268号。



440100790010

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华发会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 2 月 13 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)广东分所
CPAs
转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023年 2 月 13 日
/y /m /d



徐如杰年检二维码

年 月 日
/y /m /d