

广东松发陶瓷股份有限公司
2022 年度内部控制审计报告

司农审字[2023]22008390027 号

目 录

报告正文1-2

内部控制审计报告

司农审字[2023]22008390027号

广东松发陶瓷股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们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12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是松发股份董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，松发股份于 2022 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

本专项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。我们同意将本专项报告作为松发股份年度报告的必备文件，随其他文件一起报送并对外披露。



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 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29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

二〇二〇年十二月六日

中华人民共和国财政部制



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)

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

姓名: 何国桢
 Full name: He Guozhen
 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 Accounting Firm
 (特殊普通合伙)
 (Special General Partnership)
 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 /y 06 /m 02 /d

2021年6月换发



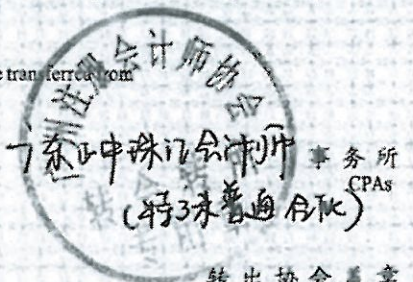
何国桢(440100010038), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2021)268号。



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

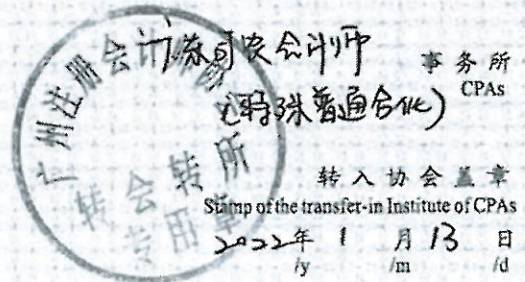
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



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



何国桢
 会员编号 440100010038

2022年09月 年检通过

姓名: 徐如杰
 Full name: 徐如杰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-03-29
 Date of birth: 1975-03-29
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 640102750329151
 Identity card No.: 640102750329151



证书编号: 440100790010
 No. of Certificate: 440100790010

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

发证日期: 2013年05月02日
 Date of Issuance: 2013 y /m /d

注册日期: 2008年12月11日
 Registration Date: 2008 y /m /d



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

注册会计师工作转变更事项登记
 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 3月13日
 y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

广东可农会计师事务所
 (特殊普通合伙) 广东分所
 转会转所
 专用章
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2023年 3月13日
 y /m /d



徐如杰年检二维码

年 月 日
 / / d