

证券代码：603268

证券简称：*ST 松发

公告编号：2025 临-079

广东松发陶瓷股份有限公司 关于变更会计师事务所的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

- 拟聘任的会计师事务所名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）
- 原聘任的会计师事务所名称：广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“司农”）
- 变更会计师事务所的简要原因及前任会计师无异议的说明：鉴于公司已顺利完成重大资产重组，公司的主营业务、主要资产、股权结构等均已发生重大变化，中汇在公司重大资产重组期间作为置入资产的审计机构提供了专业的服务，对公司主营业务、资产情况较为熟悉，综合考虑公司实际经营需要和对审计服务的需求，公司拟聘任中汇为公司 2025 年度财务审计及内部控制审计机构。公司已就变更会计师事务所事项与司农进行了事前沟通，司农对本次变更事项无异议。

广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 8 月 12 日召开了第六届董事会第十三次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》。公司拟聘任中汇会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2025 年度的财务报告及内部控制审计机构，具体情况如下：

一、拟聘任会计师事务所的基本情况

（一）机构信息

1、基本信息

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期：2013 年 12 月 19 日

组织形式：特殊普通合伙企业

注册地址：浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

首席合伙人：高峰

截至 2024 年末，合伙人数量 116 人，注册会计师人数 694 人。上年度末签署过证券服务业务审计报告的注册会计师人数 289 人。

最近一年（2024 年度）经审计的收入总额 101,434 万元，其中审计业务收入 89,948 万元，证券业务收入 45,625 万元。上年度（2024 年年报）上市公司审计客户家数：205 家，上市公司审计客户主要行业涉及：（1）制造业-电气机械及器材制造业；（2）制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业；（3）信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业；（4）制造业-专用设备制造业；（5）制造业-医药制造业。上年度（2024 年年报）上市公司审计收费总额共计 16,963 万元。本公司同行业上市公司审计客户 2 家。

2、投资者保护能力

中汇未计提职业风险基金，购买的职业保险累计赔偿限额为 3 亿元，职业保险购买符合相关规定。

中汇近三年（最近三个完整自然年度及当年，下同）在已审结的与执业行为相关的民事诉讼中均无需承担民事责任的情况。

3、诚信记录

中汇会计师事务所近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 7 次和纪律处分 1 次。42 名从业人员近三年因执业行为受到刑事处罚 0 次、行政处罚 1 次、监督管理措施 9 次、自律监管措施 10 次和纪律处分 2 次。

（二）项目信息

1、基本信息

项目合伙人：韩坚，2008 年成为注册会计师，2006 年开始从事上市公司审计业务，2019 年 11 月开始在中汇执业、2025 年开始为本公司提供审计服务，近三年签署过 5 家上市公司审计报告。

拟签字注册会计师：陈旻，2016 年成为注册会计师，2012 年开始从事上市公司审计业务，2021 年 2 月开始在中汇执业、2025 年开始为本公司提供审计服

务，近三年未签署上市公司审计报告。

项目质量控制复核人：李会英，2004 年 10 月成为注册会计师，2003 年开始从事上市公司和挂牌公司审计，2017 年 1 月开始在中汇会计师事务所执业，近三年复核上市公司和挂牌公司超过 20 家。

2、诚信记录：项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在因执业行为受到刑事处罚，受到证监会及其派出机构、行业主管部门的行政处罚、监督管理措施，受到证券交易场所、行业协会等自律组织的自律监管措施、纪律处分的情况。

3、独立性。中汇及项目合伙人、签字注册会计师、项目质量控制复核人等不存在可能影响独立性的情形。

4、审计收费。按照市场公允合理的定价原则以及审计服务的性质、繁简程度等情况，拟确定总费用为 200 万元，其中，财务报告审计费用为 160 万元，内部控制审计费用 40 万元。

二、拟变更会计师事务所的情况说明

（一）前任会计师事务所情况及上年度审计意见

公司前任会计师事务所司农作为公司 2022 年度至 2024 年度财务报告及内部控制审计机构，已连续 3 年为公司提供年度审计服务。在为公司提供审计服务期间，司农坚持独立审计原则，勤勉尽责，公允独立地发表审计意见，客观、公正、准确地反映公司财务报表及内控情况，切实履行应尽的责任，从专业角度维护公司和股东合法权益。2024 年度，司农对公司年度财务报告和内部控制出具了标准无保留意见审计报告。公司不存在已委托前任会计师事务所开展部分审计工作后解聘前任会计师事务所的情况。

（二）拟变更会计师事务所的原因

鉴于公司已顺利完成重大资产重组，公司的主营业务、主要资产、股权结构等均已发生重大变化，中汇在公司重大资产重组期间作为置入资产的审计机构提供了专业的服务，对公司主营业务、资产情况较为熟悉，综合考虑公司实际经营需要和对审计服务的需求，经审慎评估及友好沟通，公司拟变更会计师事务所，聘任中汇为公司 2025 年度财务报告和内部控制审计机构。

（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就本次变更会计师事务所事项与广东司农进行了沟通说明，双方均已明确知悉本事项且对本次变更无异议。前后任会计师事务所将根据《中国注册会计师审计准则第 1153 号-前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》及相关执业准则有关规定，积极做好有关沟通及配合工作。

三、拟变更会计师事务所履行的程序

（一）董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会已对中汇及拟签字注册会计师的相关资质证照等资料进行了审查，认为其在为公司本次重大资产重组提供审计服务期间表现了良好的职业操守和执业水平，具备执行证券、期货相关业务资格，具备从事财务审计、内部控制审计的资质和能力，在专业胜任能力、投资者保护能力、诚信状况、独立性等方面能够满足公司对审计工作的要求。

公司审计委员会同意变更中汇为公司 2025 年度的财务报告及内部控制审计机构，聘期一年，并同意将此事项提交公司董事会审议。

（二）董事会审议和表决情况

公司于 2025 年 8 月 12 日召开第六届董事会第十三次会议，以 6 票同意，0 票反对，0 票弃权的审议结果，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意公司聘任中汇为财务报告及内部控制审计机构，并同意将上述事项提交股东大会审议。

（三）生效日期

本次聘任会计师事务所事项尚需提交公司 2025 年第三次临时股东大会审议，并自公司股东大会审议通过之日起生效。

特此公告。

广东松发陶瓷股份有限公司董事会

2025 年 8 月 13 日