

证券代码：603268

证券简称：松发股份

公告编号：2020 临-011

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个别及连带责任。

重要内容提示：

- 拟聘任的会计师事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
- 原聘任的会计师事务所名称：广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）
- 变更会计师事务所的简要原因：广东松发陶瓷股份有限公司（以下简称“公司”）原聘请的广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“正中珠江”）在为公司提供审计服务期间，坚持独立审计原则，切实履行了审计机构应尽职责。鉴于正中珠江已经连续多年为公司提供审计服务，为保证审计工作的独立性，同时根据公司业务发展的需要，经综合考虑，拟改聘华兴会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“华兴”）为公司 2020 年度的审计机构。
- 公司已就更换会计师事务所事项与原审计机构正中珠江进行了事先沟通，取得其理解和支持，正中珠江知悉本事项并确认无异议。

2020 年 4 月 28 日，公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，拟变更华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度财务报告及内部控制审计机构，聘期一年，该议案尚需提交公司股东大会审议批准。现将具体情况公告如下：

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

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)前身系福建华兴会计师事务所，创立于 1981 年，隶属福建省财政厅。1998 年 12 月与原主管单位福建省财政厅脱钩，改

制为福建华兴有限责任会计师事务所，2009年1月1日起更名为福建华兴会计师事务所有限公司，2013年12月9日，改制为福建华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。2019年7月，更名为华兴会计师事务所(特殊普通合伙)。

华兴注册地址为福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼。

华兴已取得证券期货从业资格、银行间市场交易商协会会员资格和军工涉密业务咨询服务安全保密资质，是中国首批获得证券期货相关业务资格的会计师事务所之一。华兴过去二十多年一直从事证券服务业务。

2. 人员信息

截至2019年12月31日，华兴拥有合伙人33名、注册会计师252名（较上年增加35名）、从业人员总数500余名，首席合伙人为林宝明先生，从事过证券服务业务的注册会计师200余人。

3. 业务规模

华兴2018年度业务收入1.73亿元，净资产金额1000万元，为36家上市公司提供年报审计服务，收费总额3341万元。上市公司主要行业包括制造业、信息传输、软件和信息技术服务业、批发和零售业、文化、体育和娱乐业、房地产业和电力、热力、燃气及水生产和供应业，资产均值约39亿元。

4. 投资者保护能力

截至2019年12月31日，华兴未计提职业风险基金，已购买累计赔偿限额为8000万元的职业保险，能够覆盖因审计失败导致的民事赔偿责任。

5. 独立性和诚信记录

华兴不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形。最近三年未受到刑事处罚、行政处罚及自律监管措施。2019年11月收到厦门证监局文号“中国证券监督管理委员会厦门监管局行政监管措施决定书（2019）18号”的行政监管措施决定书一份。

（二）项目成员信息

1. 人员信息

项目合伙人：周济平，注册会计师，2008年起从事注册会计师业务，至今为多家上市公司提供过IPO申报审计、上市公司年报审计和重大资产重组审计等证券服务，具备相应专业胜任能力。

签字会计师以及项目质量控制复核人尚未确定具体人员。

2. 上述相关人员的独立性和诚信记录情况

项目合伙人周济平不存在违反《中国注册会计师职业道德守则》对独立性要求的情形，最近三年均未受到刑事处罚、行政处罚、行政监管措施和自律监管措施。

（三）审计收费

公司预计支付 2020 年度的审计费用合计 98 万元（不含审计过程中差旅、食宿等费用），其中财务审计费用 68 万元，内部控制审计费用 30 万元，与上一期审计费用相同。

二、拟变更会计师事务所的情况说明

（一）上市公司原聘任会计师事务所的基本情况

公司原聘任的正中珠江前身是由成立于 1981 年的广州会计师事务所与成立于 1985 年的珠江会计师事务所合并设立的会计师事务所，于 2013 年 10 月改制为特殊普通合伙。注册地址为广东省广州市越秀区东风东路 555 号粤海集团大厦 10 楼。

正中珠江在 2002 年度获得首批证券期货相关业务资格，并具有金融相关审计业务资格、代理记账许可证，同时还具有国有企业经济鉴证（A 类）资格、会计电算化验收公证和咨询业务资格、中国银行间市场交易商协会会员、广东证券期货业协会会员、广州市股权交易中心会员资格、军工涉密业务咨询服务单位资格、高新技术企业认定专项审计资质等多种业务资质。

正中珠江过去多年，一直从事证券服务业务。正中珠江连续为公司提供年报审计服务 9 年，相关会计师连续服务情况如下：杨文蔚（2011 年-2015 年）、何国铨（2011 年-2014 年、2019 年）、刘清（2015 年-2016 年）、吉争雄（2016 年-2018 年）、郑镇涛（2017 年-2019 年）。

（二）公司变更会计师事务所的具体原因

正中珠江在为公司提供审计服务期间，坚持独立审计原则，切实履行了审计机构应尽职责。鉴于正中珠江已经连续多年为公司提供审计服务，为保证审计工作的独立性，同时根据公司业务发展的需要，经综合考虑，拟改聘华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度的审计机构。

公司已就更换会计师事务所事项与原审计机构正中珠江进行了事先沟通，征得其理解和支持，正中珠江知悉本事项并确认无异议。正中珠江在为公司提供审计服务期间，勤勉尽责，公司对其多年来的辛勤工作和良好服务表示诚挚的感谢！

（三）前后任会计师沟通情况说明

经公司同意，华兴按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师与后任注册会计师的沟通》的规定，就公司拟聘华兴执行 2020 年度审计业务与正中珠江进行了充分沟通，情况如下：

公司管理层正直、诚信；管理层在重大会计、审计等问题上不存在意见分歧；不存在舞弊、违反法规行为以及值得关注的内部控制缺陷；不存在其他变更会计师事务所的原因及其他特殊事项。

（四）公司不存在以下特殊事项

1. 上市公司与前任会计师、前后任会计师沟通过程中存在异议；
2. 原聘任会计师事务所系主动辞去已承接的审计业务，或已接受委托但未完成审计工作即被上市公司解聘；
3. 变更会计师事务所时间距离年度报告披露日较近，审计进度较往年延迟较多，甚至可能影响审计质量和年报按期披露；
4. 上市公司上一年度财务报告或内部控制被出具非标准审计意见；
5. 上市公司上一年度触及风险警示或暂停上市等情形。

三、续聘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华兴会计师事务所（特殊普通合伙）的专业胜任能力、投资者保护能力、独立性和诚信状况等进行了审查，认为华兴具备为公司提供审计服务的专业能力、经验和资质，能够满足公司审计工作的要求。同意向董事会提议聘任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度财务报告及内部控制审计机构。

（二）独立董事关于本次聘任会计师事务所的事前认可及独立意见

独立董事事前认可意见：作为公司独立董事，我们在对华兴会计师事务所（特殊普通合伙）的基本情况材料进行了认真、全面的审查后认为，华兴具备相应的执业资质和胜任能力，能够满足公司财务与内控审计工作的要求。能够独立对公

司财务状况和内部控制进行审计，不存在损害公司及股东利益的情形。综上，我们同意将上述议案提交公司第四届董事会第十五次会议进行审议。

独立董事独立意见：华兴会计师事务所(特殊普通合伙)具备证券从业资格，具备为公司提供审计服务的经验与能力，能够满足公司审计工作要求，本次聘任会计师事务所符合有关法律、行政法规和《公司章程》的规定，不会损害公司和全体股东的利益，不存在侵害中小股东利益的情形。我们同意聘任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度的财务报告及内部控制审计机构，并同意将该事项提交公司 2019 年年度股东大会进行审议。

（三）公司董事会对本次聘任会计师事务所相关议案的审议和表决情况

2020 年 4 月 28 日，公司召开第四届董事会第十五次会议，以 8 票赞成，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于变更会计师事务所的议案》，同意聘任华兴会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2020 年度财务审计和内部控制审计机构。

（四）本次变更会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议，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

2020 年 4 月 28 日