

花王生态工程股份有限公司

## 内部控制审计报告

苏亚审内〔2024〕31号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：[www.syjc.com](http://www.syjc.com)

电子信箱：[info@syjc.com](mailto:info@syjc.com)

# 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审内〔2024〕31号

---

## 内部控制审计报告

花王生态工程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，我们审计了花王生态工程股份有限公司（以下简称“花王股份”）2023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，并评价其有效性是花王股份董事会的责任。

### 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、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重

大错报的一项控制缺陷或多项缺陷的组合。我们发现花王股份财务报告内部控制存在如下重大缺陷：

（一）关联方资金占用尚未整改到位

截止 2023 年 12 月 31 日，花王股份实际控制人及控股股东对花王股份的非经营性资金占用本金及利息总额为 9,798.96 万元；经营性占用余额为应收账款 4,887.16 万元、合同资产 26.42 万元及预付款项 300.00 万元。因花王股份在执行内控制度过程中，实际控制人凌驾于内控制度之上，各内控关键控制节点的人员未按内控制度执行，导致内控失效，出现控股股东及实际控制人资金占用情况。截至 2023 年 12 月 31 日止，关联方资金占用尚未整改到位。

（二）募集资金暂时补流动资金未及时归还

花王股份于2020年8月10日召开第三届董事会第二十六次会议、第三届监事会第十五次会议分别审议通过《关于使用闲置资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司使用不超过15,000万元（含）募集资金暂时补充流动资金，使用期限为自本次董事会、监事会审议通过之日起不超过12个月，到期全部归还至募集资金专户。上述闲置募集资金暂时补充流动资金于2021年8月到期，但公司未按规定及时归还至募集资金专户。花王股份与募集资金管理相关的内控制度执行存在缺陷，导致上述违规行为的发生。截至2023年12月31日止，上述违规行为尚未整改到位，尚有13,031.46万元募集资金暂时补流未归还。

有效的内部控制能够为企业及时防止或发现财务报告及相关信息中的重大错报提供合理保证，而上述重大缺陷使花王股份内部控制失去这一功能。

花王股份已识别出上述重大缺陷，将其包含在内部控制自我评价报告中，并在所有重大方面得到公允反映。在花王股份 2023 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

## 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于上述重大缺陷及其对控制目标的影响，花王股份于 2023 年 12 月 31

日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

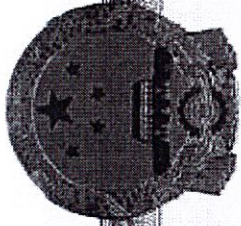
苏亚金诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十九日



# 营业执照

(副本)

编号 320100000202312120059



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。

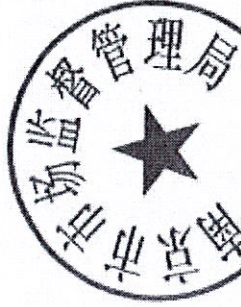
名称 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 出资额 1425万元整

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年12月02日

经营场所 詹从才 于龙斌

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；清算、评估、审计、验资、税务、法律、会计、资产评估、企业管理咨询、法律、法规规定的其他项目，须经相关部门批准后方可开展经营活动。



2023年12月12日

登记机关



证书序号: 0012220

# 说明

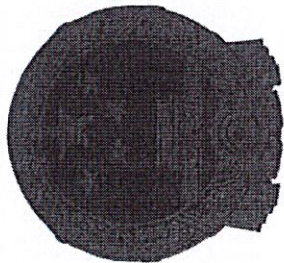
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 江苏省财政厅

二〇一三年十二月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 詹从才  
 主任会计师:  
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正杰中心A座14-16层  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 32000026  
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号  
 批准执业日期: 2013年11月08日

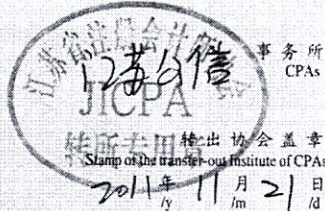




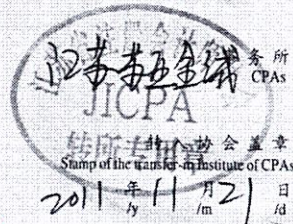


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 杨伯民  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1967-08-16  
Date of birth  
工作单位 江苏公信会计师事务所有限公司  
Working unit  
身份证号码 110108670816221  
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.



年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 320000260050  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 12 月 8 日  
Date of Issuance /y /m /d

2007 年 4 月 20





姓名: 陈建安  
 Full name: 陈建安  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-04-12  
 Date of birth: 1985-04-12  
 工作单位: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 Working unit: 中天运会计师事务所(普通合伙)江苏分所  
 身份证号码: 3207811985041226514  
 Identity card No.: 3207811985041226514



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



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



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.



证书编号:  
 No. of Certificate 110002040195

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2018/05/29

年 月 日  
 / /