

证券代码：603007

证券简称：*ST 花王

公告编号：2024-108

花王生态工程股份有限公司 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：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信中联”）

● 原聘任的会计师事务所：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）

● 变更会计师事务所的简要原因及前任会计师的异议情况：根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，为进一步提升公司审计工作的独立性和客观性，综合考虑公司未来经营发展及对审计服务的需求，基于审慎性原则，公司经招标拟聘任立信中联为 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。公司已就变更事项与前后任会计师事务所进行了充分沟通，前后任会计师事务所均已明确知悉本次变更事项并确认无异议。

● 本次变更会计师事务所事项尚需提交公司股东大会审议。

公司于 2024 年 11 月 27 日召开了第四届董事会第二十五次会议和第四届监事会第十八次会议，审议通过了《关于变更 2024 年度会计师事务所的议案》，同意公司变更会计师事务所，拟聘任立信中联为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构，本事项尚需提交公司股东大会审议。具体内容如下：

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

机构名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）始创于 1986 年，由原立信中联闽都会计师事务所有限公司于 2013 年 10 月改制设立而成，注册地在天津市。

组织形式：特殊普通合伙

注册地址：天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1。

执业资质：立信中联已取得会计师事务所执业证书，新证券法实施前具有证券、期货相关业务许可证。

是否曾从事证券服务业务：是。

2、人员信息

首席合伙人：邓超

2023 年度末合伙人数量：47 人

截至 2023 年 12 月 31 日，立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）从业人数共有 311 人。其中，合伙人 47 人，注册会计师 264 人，签署过证券服务业务审计报告的注册会计师有 128 名。

3、业务规模

立信中联 2023 年度经审计的业务总收入 36,610.50 万元，其中审计业务收入 29,936.74 万元，证券业务收入 12,850.77 万元。2023 年度共有上市公司审计客户 27 家，挂牌公司审计客户家数 133 家。立信中联具备上市公司所在行业的执业经验。

2023 年度上市公司审计客户前五大主要行业：

行业代码	行业门类
C-35	制造业-专用设备制造业
C-38	制造业-电气机械和器材制造业
C-26	制造业-化学原料和化学制品制造业

K-70	房地产业-房地产业
L-74	租赁和商务服务业-商务服务业

2023 年度挂牌公司审计客户前五大主要行业：

行业代码	行业门类
I-65	信息传输、软件和信息技术服务业-软件和信息技术服务业
I-64	信息传输、软件和信息技术服务业-互联网和相关服务
C-38	制造业-电气机械和器材制造业
I-62	信息传输、软件和信息技术服务业-软件业
C-40	制造业-通信设备、计算机及其他电子设备制造业

2023 年度上市公司审计收费：3,554.40 万元。2023 年度挂牌公司审计收费：2,281.30 万元。本公司同行业上市公司客户 0 家，同行业挂牌公司 3 家。

4、投资者保护能力

职业风险基金上年度年末数：0 万元；

职业保险累计赔偿限额：6,000 万元；

近三年（最近三个完整自然年度及当年）不存在执业行为相关民事诉讼，在执业行为相关民事诉讼中不存在承担民事责任情况。

5、独立性和诚信记录

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）近三年（最近三个完整自然年度及当年）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 6 次、自律监管措施 1 次及纪律处分 0 次。

18 名从业人员近三年（最近三个完整自然年度及当年）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 11 次、自律监管措施 1 次及纪律处分 0 次。

（二）项目信息

1、基本信息

项目合伙人毕兴亮、签字注册会计师韩素红，项目质量控制复核人杨铭姝。

毕兴亮，2009年8月成为注册会计师，2013年12月在立信中联执业，从事证券服务业务14年，至今为多家上市公司和挂牌公司提供过年报审计。

韩素红，2016年9月成为注册会计师，2014年4月在立信中联执业，从事证券服务业务8年，至今为多家上市公司和挂牌公司提供过年报审计。

杨铭姝，2006年成为注册会计师，2008年开始从事上市公司审计和复核，2018年开始在立信中联执业，近三年复核多家上市公司和挂牌公司年报审计项目。

项目成员无在其他机构兼职的情况。

2、上述相关人员的独立性和诚信记录情况

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。

（三）审计收费

2023年度审计服务费用为160万元，其中财务报告审计费用为130万元，内部控制审计费用为30万元。审计服务费用定价原则主要基于专业服务所承担的责任和需投入专业技术的程度，综合考虑参与工作人员的专业技能水平以及投入的工作时间等因素定价。

2024年度财务报告及内部控制审计费用将由双方按照市场公允、合理的定价原则，根据公司业务规模、所处行业和会计处理复杂程度等多方面因素协商确定。董事会授权公司经营管理层根据上述定价原则确定立信中联2024年度审计费用并签署相关审计服务协议。预计本次年报审计费用和内控审计费用总计不超过160万元。

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苏亚金诚已为公司提供审计服务 2 年，此期间苏亚金诚坚持独立审计原则，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，切实履行财务审计机构应尽的责任，从专业角度维护公司和股东合法权益。公司与苏亚金诚在工作安排、收费、意见等方面均不存在分歧，对苏亚金诚审计团队多年来为公司提供的专业、严谨、负责的审计服务工作以及辛勤的劳动表示衷心的感谢。截至目前，公司不存在已委托苏亚金诚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

前任会计师事务所苏亚金诚于 2024 年 9 月 23 日受到中国证监会行政处罚，被暂停从事证券服务业务 6 个月，此事件可能影响公司 2024 年年度报告审计工作。根据《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》的相关规定，为进一步提升公司审计工作的独立性和客观性，综合考虑公司未来经营发展及对审计服务的需求，基于审慎性原则，公司经招标拟聘任立信中联为 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。

（三）公司与前后任会计师事务所的沟通情况

公司已就变更会计师事务所的相关事宜与前后任会计师事务所均进行了充分沟通，各方已明确知悉本次变更事项并确认无异议，前后任会计师事务所将按照《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》要求，做好沟通及配合工作。本次变更会计师事务所不会对公司年度报告审计工作造成影响。

三、拟变更会计事务所履行的程序

（一）董事会审计委员会意见

公司董事会审计委员会对立信中联规模、专业资质、业务能力、独立性、诚信状况和投资者保护能力相关信息进行了核查。经核查，董事会审计委员会认为

立信中联在从事证券业务资格等方面均符合中国证监会的有关规定，具备为公司服务的资质要求，能够满足公司财务审计及内部控制审计工作的要求。公司董事会审计委员会认为变更会计师事务所的理由充分、恰当，同意聘任立信中联为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构，并同意将该事项提交公司董事会审议。

（二）董事会的审议和表决情况

公司第四届董事会第二十五次会议以 7 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了《关于变更 2024 年度会计师事务所的议案》，同意聘任立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2024 年度财务报告及内部控制审计机构。

（三）生效日期

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。

花王生态工程股份有限公司董事会

2024 年 11 月 28 日