

关于对花王生态工程股份有限公司
内部控制审计报告否定意见
所涉及事项影响已消除的
专项审核报告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津25G4KAC53Z



关于对花王生态工程股份有限公司内部控制审计报告否定意见
所涉及事项影响已消除的专项审核报告

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、关于对花王生态工程股份有限公司内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已消除的专项审核报告	1-3
二、花王生态工程股份有限公司关于 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项已消除的专项说明	1-3





立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于内部控制审计报告否定意见 所涉及事项影响已消除的 专项审核报告

立信中联专审字[2025]D-0282 号

花王生态工程股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的花王生态工程股份有限公司（以下简称花王股份公司）《花王生态工程股份有限公司董事会关于 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》（以下简称专项说明）进行专项审核。

按照《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求编制专项说明，提供真实、合法、完整的审核证据，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是花王股份公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了基础。

我们认为，花王股份公司编制的《花王生态工程股份有限公司董事会关于 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明》符合《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，花王股份公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计报告否定意见涉



及事项已消除。

本报告仅供花王股份公司 2024 年度年报披露使用，不得用作其他目的。



(本页无正文)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国天津市

2025 年 04 月 28 日



花王生态工程股份有限公司董事会关于 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部 控制审计报告否定意见涉及事项影响已消除的专项说明

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）及苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）为花王生态工程股份有限公司（以下简称“花王股份”或“公司”）2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计机构，对公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制有效性出具了否定意见的《内部控制审计报告》，报告号分别为中汇会审[2021]3726 号、中汇会审[2022]3356 号、苏亚审内[2023]26 号、苏亚审内[2024]31 号。公司董事会现就 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已消除的专项说明如下：

一、内部控制否定意见涉及事项的内容

（一）2020 年度财务报表编制存在重大会计差错

花王股份于 2022 年 1 月 4 日收到中国证券监督管理委员会江苏监管局下发的《江苏证监局关于对花王生态工程股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2021]180 号），公司 2020 年度关于郑州水务建筑工程股份有限公司商誉减值测试方面存在违规行为。与财务报告相关的内部控制执行存在重大缺陷，导致上述违规行为的发生。截至 2021 年 12 月 31 日止，上述违规行为尚未整改。

（二）关联方资金占用尚未整改到位

截止 2023 年 12 月 31 日，花王股份原控股股东花王国际建设集团有限公司（以下简称“花王集团”）及其关联方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，花王股份原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，出现前述花王集团及其关联方对花王股份资金占用情况。截至 2023 年 12 月 31 日，关联方资金占用尚未整改到位。

（三）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。

二、否定意见涉及事项影响已消除的情况说明

对上述三项财务报告内部控制重大缺陷，公司董事会和经营层高度重视采取以下规范措施消除上述事项的影响：

（一）2020年度财务报表编制存在重大会计差错。

公司已对2020年财务报表进行了追溯调整，并对2020年年度财务报表进行了重新审计，2022年4月27日中汇会计师事务所（特殊普通合伙）重新出具审计报告，报告文号中汇会审[2022]3353号，相关重大会计差错影响已经消除。

（二）关联方资金占用尚未整改到位

2024年4月29日，预重整投资人代花王集团偿还上市公司非经营性资金占用本金及利息合计200万元，该代偿款项自预重整投资人已向临时管理人银行账户支付的1.6亿元重整意向金中支出，剩余非经营性资金占用本金及利息余额为9,598.96万元，根据全体债权人表决通过的《花王生态工程股份有限公司重整计划》将通过对原控股股东花王集团进行权益调整的方式解决。花王股份将在资本公积转增股本时，将应向原控股股东花王集团分配股票中的20,000,000股用于解决花王股份的非经营性资金占用问题，上述股票将按照资本公积转增股票实施日二级市场股票收盘价格向花王股份的重整投资人转让，处置所得现金用于向花王股份偿还被占用的资金。

截至2024年12月31日，公司重整计划已经镇江中级人民法院裁定执行完毕，相关股票已经登记完毕，重整相关款项均已到账。

截至2024年12月31日，公司已收到非经营性资金占用本金及利息总额为9,798.96万元，关联方资金占用已经清偿完毕，相关影响已经消除。

（三）募集资金暂时补流动资金未及时归还



2024年12月27日，公司已将暂时补充流动资金的闲置募集资金人民币13,031.46万元全部归还至募集资金专用账户。

截至2024年12月31日，募集资金暂时补流已经全部归还，相关影响已经消除。

基于上述整改情况，公司加强了对业务、财务等事项的日常管理，进一步强化规范运作管控，内部控制运行有效。公司将不断完善内控制度，强化内部控制的监督检查，促进公司的健康、可持续的发展。公司董事会认为2020年度、2021年度、2022年度及2023年度内部控制审计报告否定意见所涉及事项影响已经消除。

花王生态工程股份有限公司董事会

二〇二五年四月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

911201160796417077



扫描二维码
电子营业执照系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 仅限出具报告使用会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 邓超

经营范围

出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理清算事宜;分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(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 壹仟叁佰捌拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 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

登记机关



2024年12月18日

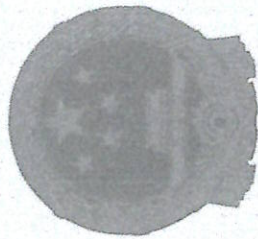
国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所 执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

仅限出具报告使用

首席合伙人：邓超

主任会计师：

经营场 所：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

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日



证书序号：0021537

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：天津市财政局

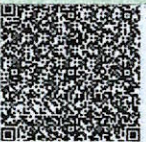
二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



Annual Renewal Registration

this renewal.



毕兴莫(32000060029)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

Agree the holder to be transferred from

事務所 CPAS

2013/11/21

Agree the holder to be transferred to

CPA 事务所

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
2013年 1月 21日

12

57

ion

继续有效一年。
For another year after

中兴亮 320000060029



毕兴英(320000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴亮2022年年检
已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

P_i W_i

9

注册为工作单位的变更由CPA

Agree the holder to be transferred from

事務所

三

Agree the holder to be transferred to

事務所
CPA

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日 月

12



姓 名 毕兴亮
Full name 毕兴亮
性 别 男
Sex 男
出生日期 1981-11-21
Date of birth 1981-11-21
工作单位 江苏众天信会计师事务所有限公司
Working unit 江苏众天信会计师事务所有限公司
身份证号码 320305198111210019
Identity card No. 320305198111210019



Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after
(this renewal)



证书编号: 320000060029
No. of Certificate

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

发证日期: 2008年11月18日
Date of Issuing





于友锋 320000260247



姓名	于友锋
性别	男
出生日期	1982-10-24
工作单位	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	320981198210246737



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

320000260247

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

江苏省注册会计师协会
2020 05 29
年 月 日

于友锋(320000260247)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日





姓 名 韩素红
Full name 女
性 别
Sex
出生日期 1986-08-13
Date of birth
工作单位 立信中联会计师事务所(特殊普
通合伙)江苏分所
Working unit
身份证号码 32082119860813832X
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.



韩素红(120100232645)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 120100232645

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期: 2016 年 05 月 06 日
Date of Issuance

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.



韩素红(120100232645)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红2022年年检

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.



韩素红 120100232645

年 月 日
/y /m /d

