



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add): 中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层

邮编(P.C): 310016

电话(Tel): 0571-88879999

传真(Fax): 0571-88879000

www.zhcpa.cn

关于对花王生态工程股份有限公司 出具保留意见的专项说明

1/1



关于对花王生态工程股份有限公司 出具保留意见的专项说明

中汇会专[2021]3725号

上海证券交易所:

我们接受委托,依据中国注册会计师审计准则审计了花王生态工程股份有限公司(以下简称花王股份公司)2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注,并于2021年4月29日出具了中汇会审[2021]3722号保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》(2020)、《监管规则适用指引——审计类第1号》及贵所《上海证券交易所股票上市规则(2020年12月修订)》的规定,我们对出具上述保留意见说明如下:

一、保留意见的内容

如财务报表附注十、关联方关系及其交易(二)4所述,2020年度,花王股份公司实际控制人及控股股东存在非经营性占用花王股份公司资金的情况。截至2020年12月31日止,花王股份公司实际控制人及控股股东对花王股份公司的非经营性资金占用本金及利息余额为11,308.40万元;对联营企业河南花王文体旅发展有限公司的非经营性资金占用本金余额为200.00万元;经营性占用余额为花王股份公司承接控股股东的工程项目及设计项目应收账款1,293.99万元及合同资产3,670.58万元。截至本审计报告日,实际控制人及控股股东通过镇江久欣建材有限公司归还利息2,140,900.00元,剩余前述款项均未归还,且实际控制人及控股

股东存在大额逾期债务，我们无法获取充分、适当的审计证据判断花王股份公司管理层本年度对上述应收款项和合同资产计提的信用/资产减值损失金额是否恰当，因而无法确定上述事项对花王股份公司的财务状况及经营成果产生的影响。

二、保留意见的理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

由于花王股份公司是上市公众公司，报表使用者比较关注公司盈利能力，且其盈亏对上市公司影响重大，因此我们采用税前利润的5.00%确认合并财务报表整体的重要性水平。经计算，2020年度花王股份公司合并财务报表整体的重要性水平为40.00万元。

上述选取基准及百分比比较上年度未发生变化。

（二）审计准则相关规定

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》相关规定如下：

第五条规定：“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

第十四条规定：“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产

生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

（三）保留意见涉及事项对财务报表影响重大但不具有广泛性

如本专项说明一、保留意见的内容所述，保留事项影响实际控制人及控股股东资金占用相关的其他应收款、应收账款、合同资产的信用减值损失/资产减值损失的确认，期末与资金占用相关的应收款项及合同资产账面价值占期末资产总额及净资产的比重分别为 4.12%和 12.48%，因此，我们认为保留意见涉及事项对财务报表的影响不具有广泛性。

针对保留事项，我们实施的审计程序主要包括：（1）检查保留事项涉及款项的形成时间，查看是否存在账龄较长的资金占用情况；（2）查看上市公司公告，关注控股股东涉诉、股份质押、股份冻结、逾期债务规模等情况；（3）取得控股股东、控股股东及实际控制人控制的关联企业 2020 年度财务报表，查看控股股东及关联企业的资产负债情况；（4）查看上市公司公告，了解湖州协兴投资发展有限公司拟受让控股股东股权的交易价格；（5）取得控股股东及关联企业截至 2021 年 4 月 29 日借款和资产明细，查看相关资产市价或评估价值，评估控股股东及实际控制人偿债能力；（6）访谈实际控制人并获取相关书面说明，了解控股股东及实际控制人资金还款计划和方案，控股股东及实际控制人正积极寻求地方政府帮助，由地方政府引导后续战略投资者及股票质权人，将相关股权转让资金优先用于解决对花王股份公司的资金占用问题。

我们认为控股股东及实际控制人未来通过寻求地方政府帮助，以获得战略投资者资金支持，优先解决资金占用问题，盘活存量资产，加快资金回笼，通过纾困等方式获取借款等途径，具有偿还保留事项相关应收款项及合同资产的可能性。同时，我们也发现控股股东和实际控制人存在较多诉讼、财产冻结等情况，债务负担较为沉重。虽然控股股东和实际控制人正积极筹划多种方案来解决资金占用问题，但截止 2021 年 4 月 29 日，尚没有切实可行的融资渠道，亦没有签署相关意向性协议和备忘录，与保留事项相关的应收款项及合同资产存在回收风险。因此，我们无法判断保留事项相关的应收款项及合同资产的可回收性，无法确定保留事项对财务报表的影响金额。

在当前情况下，我们认为控股股东和实际控制人通过战略重组解决资金占用的可能性较大，我们研究了类似存在资金占用的上市公司案例，大多数上市公司通过战略重组，由新的控股股东或者第三方代为偿还原实际控制人或控股股东对上市公司的资金占用，上市公司能成功收回被占用资金，最终未形成上市公司被占用资金的损失，因此，我们认为保留事项对公司盈亏性质变化的影响较小。

综上，我们认为，保留意见主要涉及实际控制人及控股股东非经营性占用形成的其他应收款及经营性应收账款坏账准备、经营性合同资产减值准备计提是否充分，该事项可能对财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。

三、保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

如本专项说明二、（三）之说明，我们无法确定保留意见涉及事项对花王股份公司 2020 年 12 月 31 日财务状况及 2020 年度经营成果的具体影响。

四、关于保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定说明

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断保留意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范的规定。

五、使用目的说明

本专项说明仅供花王股份公司为2020年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

 韩 莹
印

中国注册会计师：

 陈 燕
印

报告日期：2021年4月29日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所

浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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）



登记机关

2021

年01月9日



证书序号: 0001679



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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

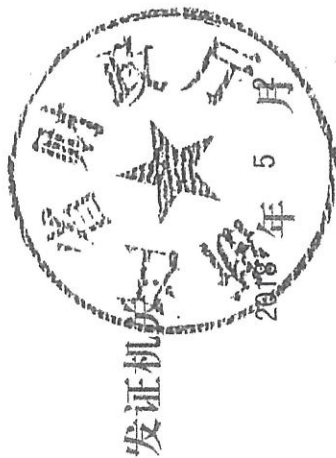


组织形式: 特殊普通合伙

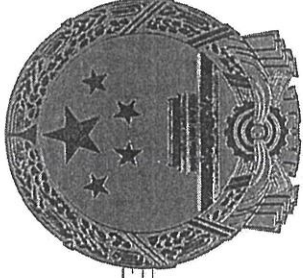
执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000381

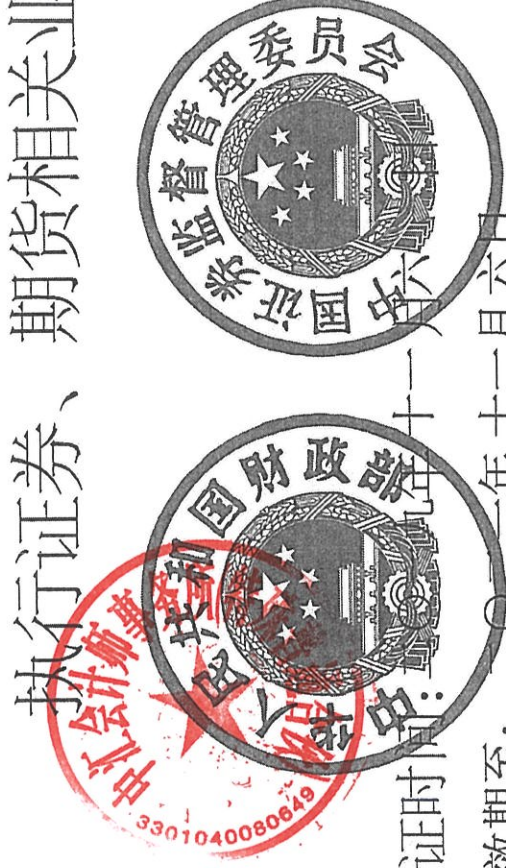
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中汇会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 余强

仅供中汇会统[2021]3705号报告使用



证书号: 45

发证时间: 二〇二一年十一月六日

证书有效期至: 二〇二一年十一月六日



姓名	王陈燕
Full name	王陈燕
性别	女
Sex	女
出生日期	1987-03-02
Date of birth	1987-03-02
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	330424198703021621
Identity card No.	330424198703021621



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: 330000144744
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 30 日
Date of Issuance

20140101

日/d

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.



日
/d



姓名	韩坚
Full name	韩坚
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-08-26
Date of birth	1980-08-26
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Working unit	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
身份证号码	330103198008261633
Identity card No.	330103198008261633



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: 330000011795
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 03 月 30 日
Date of Issuance

2014 年 01 月 01 日

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.



月 /m 日 /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d