

花王生态工程股份有限公司
内部控制审计报告

苏亚审内 [2023] 26 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：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚审内[2023]26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）2022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 2022 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 4,886.62 万元、合同资产 26.42 万元及预付款项 304.58 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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。



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：

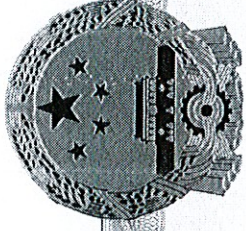


中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





营业执照

(副本)

编号 320100000202304170069

统一社会信用代码
9132000085046285W (1/10)

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 1350万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

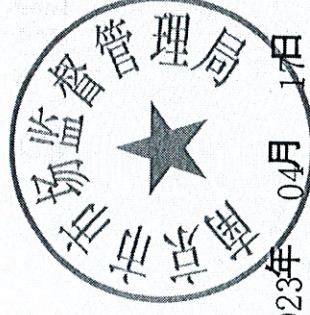
执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

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

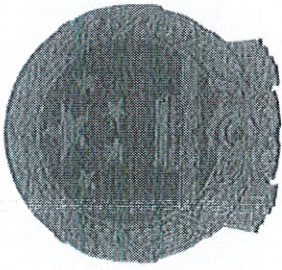
经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算等审计业务;受托代理记账、编制资产负债表和损益表;基本建设年度决算审计;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。(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)



2023年 04月 1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。
《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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 詹丛才

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区泰山路159号正太中心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

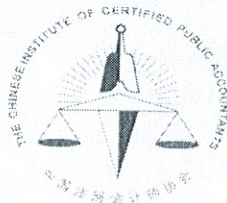
批准执业日期: 2013年11月08日

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



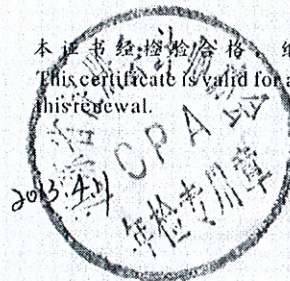
姓名: 于龙斌
Full name: Yu Longchun
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1979-05-18
Date of birth: 1979-05-18
工作单位: 江苏永业会计师事务所
Working unit: Jiangsu Yongye Accounting Firm
身份证号: 320000197905180030
Identity card no.: 320000197905180030



年度检验登记
Annual Renewal Registration



本证书经检验合格, 于龙斌(320000210011) 您已通过2015年年检
This certificate is valid for a renewal. Jiangsu Province Institute of CPAs



证书编号: 320000210011
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: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance



于龙斌(320000210011) 您已通过2017年年检
Jiangsu Province Institute of CPAs

2017 年 4 月 30 日

于龙斌(320000210011) 您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

2017 4 30

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

江苏公信会计师事务所
JICPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年11月21日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

江苏公信会计师事务所
JICPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年11月21日
/y /m /d



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.



10

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. 4. 10



姓名: 陈秉章
 Full name: 陈秉章
 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(特殊普通合伙)江苏分所
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码: 360781198504126614
 Identity card No.: 360781198504126614

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: 110002040195
 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: 2018年 05月 29日
 Date of Issuance

年 月 日
 / /