

关于花王生态工程股份有限公司 出具非标准意见的专项说明

关于花王生态工程股份有限公司 出具非标准意见的专项说明

中汇会专[2022]3398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)2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021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2022年4月27日出具了中汇会审[2022]3354号带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告。

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(2022年1月修订)》的规定，我们对出具上述非标准意见说明如下：

一、非标准审计意见的内容

(一) 形成保留意见的基础

1、实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产可回收性

截至2021年12月31日止，花王股份公司对控股股东应收账款账面余额1,214.72万元，计提坏账准备607.36万元；对控股股东合同资产账面余额3,670.58万元，计提减值准备1,835.29万元；对实际控制人及控股股东的非经营性资金占用本金及利息账面余额为9,654.79万元，计提坏账准备4,827.40万元，鉴于实际控制人及控股股东存在大额逾期债务，尚无切实可行的化债方案，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期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。

2、对部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的恰当性

2021年度，花王股份公司对部分出现信用风险的客户形成的一年内到期的非流动资产余额10,303.45万元，计提坏账准备5,151.72万元，对形成的合同资产和应收账款余额合计6,212.23万元，计提减值准备3,106.12万元，由于该等客户被认定为失信人或存在多宗诉讼待执行，截至审计报告日，我们无法就该等资产的可回收金额获取充分、适当的审计证据，无法判断花王股份公司管理层本期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。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，2021年度归属于母公司所有者的净利润为-59,278.93万元，出现大额亏损，营业收入为16,622.15万元，同比下降70.94%。截至2021年12月31日公司部分银行账户被司法冻结，可用资金余额仅1,028.56万元，银行贷款逾期13,476.00万元，闲置募集资金暂时补流尚有13,031.46万元未归还，可转债存在提前赎回风险，商业承兑汇票到期无法兑付，供应商诉讼增加，融资能力下降，流动性风险加剧，新项目承接较少，在建项目减少，业务萎缩，财务状况和经营状况恶化。如财务报表附注二、（二）所述，这些事项或情况表明存在可能导致对花王股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、非标准审计意见的理由和依据

（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，收入及资产规模较大，报表使用者关注公司盈利能力及营收情况，2021年度公司亏损，因此采用营业收入1%的经验百分比确认财务报表整体的重要性水平。经计算，2021年度花王股份公司合并财务报表整体的重要性水平为83.50万元。

由于花王股份公司对2020年商誉减值追溯调整后，报表由盈利转为亏损，因

此，我们采用营业收入1%的经验百分比修正2020年度合并财务报表整体的重要性水平。修正后，本年选取基准及百分比与上年一致。

（二）保留意见的理由和依据

1、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。”

2、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、（一）形成保留意见的基础所述，保留事项仅涉及与实际控制人及控股股东相关的应收款项和合同资产、部分出现信用风险的客户形成的应收账款、合同资产和一年内到期的非流动资产，期末账面价值占期末资产总额的比重为5.84%，保留意见涉及事项可能的影响金额不影响公司退市指标、风险警

示指标、盈亏性质变化、持续经营等重要指标，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。

针对实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产可回收性，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原因、形成时间、回收情况等，发函确认相关应收款项及合同资产；（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2021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）取得控股股东及关联企业截至2022年4月27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；（5）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。实施上述审计程序后，我们仍然无法获取充分、适当的审计证据以判断与保留事项相关的应收款项及合同资产的可回收性及其对财务报表的影响金额。

针对部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的恰当性，我们实施的审计程序主要包括：（1）了解及评估管理层对于信用控制、账款回收和评估减值准备相关的的关键内部控制；（2）复核管理层对于出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的计算过程，核查其判断依据；（3）检查期后回款情况；（4）向客户实施函证及视频访谈程序，检查其债权金额的真实性，了解项目进展、结算进度、审价情况等；（5）通过查询客户资信状况、公开诉讼信息等，复核客户是否有重大的信用风险，从而评价管理层对该部分客户减值计提结果的合理性。

综上，我们认为保留意见涉及事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性。

（三）与持续经营相关的重大不确定性的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》（2016年修订）第二十一条规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计

报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对花王股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。花王股份公司运用持续经营假设编制2021年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表附注二、（二）中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

三、非标准审计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

（一）保留意见涉及的事项

由于无法就保留事项获取充分、适当的审计证据，我们无法确定相关事项对花王股份公司 2021 年 12 月 31 日财务状况及 2021 年度经营成果的影响金额。保留意见涉及事项不影响公司盈亏性质。

（二）与持续经营相关的重大不确定性

与持续经营相关的重大不确定性不影响花王股份公司 2021 年 12 月 31 日财务状况及 2021 年度经营成果和现金流量。

四、关于非标准审计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

由于无法就保留事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断相关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、上期非标事项在本期的情况说明

花王股份公司更正后的2020年度财务报表业经本所审计，并由本所出具了中汇会审[2022]3353号带强调事项段的保留意见的审计报告（以下简称上期审计报告）。

（一）上期审计报告中非标审计意见所涉及事项

1、形成保留意见的基础

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。

2、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，花王股份公司对已批准的财务报表进行了修订，并于2022年4月27日重新批准了修订后的财务报表。我们已于2021年4月29日对修订前的财务报表进行审计并出具了中汇会审[2021]3722号保留意见的审计报告，根据中国注册会计师审计准则的规定，我们重新出具本审计报告。我们对该期后事项实施的审计程序仅限于更正后的2020年财务报表附注十四、（六）3、2020年度财务报表更正所涉及的修改。本段内容不影响已发表的审计意见。

（二）上期审计报告中非标审计意见所涉及事项在本期消除或变化情况

1、保留意见所涉及事项在本期消除或变化情况

如财务报表附注十、关联方关系及其交易（二）所述，2021年度，花王股份公司控股股东通过镇江久欣建材有限公司累计向本公司归还本金及利息23,040,900.00元。截至2021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96,547,899.02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12,147,203.22元及合同资产36,705,829.67元。实际控制人及控股股东本期仍然存在大额逾期债务，尚无切实可行的化债方案，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断花王股份公司管理层本期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。因此，上期审计报告中非标审计意见所涉及事项在本期尚未消除。

2、强调事项在本期消除或变化情况

花王股份公司于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，要求公司对2020年度关于郑州水务商誉减值测试方面存在的违规行为进行整改。花王股份公司已于2022年4月27日对2020年财务报表存在的会计差错进行了更正。该事项在本期已消除。

六、使用目的说明

本专项说明仅供花王股份公司为2021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。

(此页无正文)

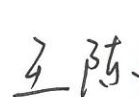
中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



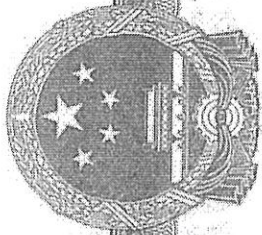
中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2022年4月27日



营业执照

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



(副本)

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

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)

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

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

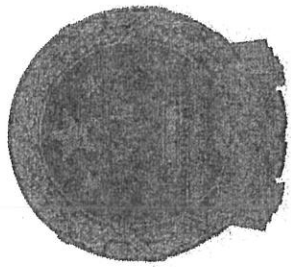


登记机关

2022

年1月9日

仅供中汇会计[2022]338号报告使用



会计师事务所 执业证书

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

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：

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

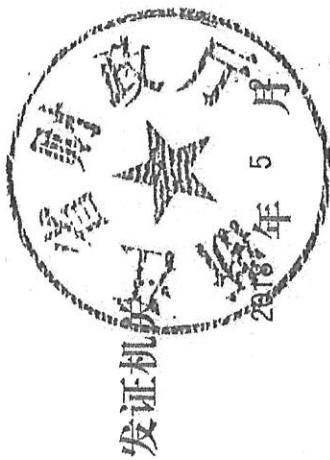
中汇会计师事务所
[2022] 3398号报告使用

特殊普通合伙

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》。



中华人民共和国财政部制



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



年度检验合格
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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2018]23号)



2014年01月 日

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

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 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

月 日