

**关于2021年度保留意见审计报告
涉及事项影响消除情况的审核报告**

苏亚专审 [2023] 153 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)

苏亚专审[2023]153号

关于 2021 年度保留意见审计报告涉及事项 影响消除情况的审核报告

花王生态工程股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的花王生态工程股份有限公司（以下简称花王股份）编制的《关于 2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

花王股份董事会按照《上海证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于 2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，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核工作的基础上对花王股份董事会编制的《关于 2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》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职业道德规范，计划和实施审核工作。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意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，花王股份董事会编制的《关于 2021 年度审计报告保留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》的规定，花王股份 2021 年度审



计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者及使用目的的限制

本审核报告仅供花王股份 2021 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



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



花王生态工程股份有限公司关于 2021 年度 审计报告保留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）对花王生态工程股份有限公司（以下简称“公司”或“花王股份”）2021 年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性的保留意见的审计报告（中汇会审[2022] 3354 号）。公司现就 2021 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2021年度保留意见所涉及的内容

（一）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。

（二）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、关于保留意见涉及事项消除的说明

针对上述保留意见，公司积极采取措施消除其对2021年财务报告的影响，具体如下：

（一）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

江苏省丹阳市人民法院于2022年5月16日裁定受理北京华夏环宇航空服务有限公司对控股股东花王国际建设集团有限公司（以下简称花王集团）的破产重组申请，于2022年9月8日裁定受理丹阳市花王农村小额贷款有限公司对丹阳市联兴房屋开发有限公司的重整申请，于2022年9月8日裁定受理河南花王文体旅发展有限公司对丹阳市王府酒店有限公司的重整申请，于2022年9月8日裁定受理丹阳市园博园工程有限公司对江苏利鑫进出口贸易有限公司的重整申请，于2022年9月8日裁定受理江苏花种投资有限公司对丹阳市万帮物业有限公司的重整申请。申请人以被申请人与花王国际建设集团有限公司存在高度关联性且人员、财产、债权、债务严重混同为由申请合并进行重整，2022年9月13日法院裁定对丹阳市联兴房屋开发有限公司、丹阳市王府酒店有限公司、江苏利鑫进出口贸易有限公司、丹阳市万帮物业有限公司重整案并入花王集团重整案审理，公司管理层根据花王国际管理人提供的破产重整清偿率及相关资产评估报告及债权申报审核资料，计算得出花王国际及其相关方2022年12月31日的清偿率为7.73%。花王股份管理层认为在编制2021年财务报告时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的不确定性于2022年度已经消除，其在当时对相关事项的估计为当时的合理估计，同时



公司管理层根据该清偿率在本年度调整了2021年保留意见涉及实际控制人及控股股东相关应收款项和合同资产相应信用减值损失金额，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是否恰当的影响已消除。

（二）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

为了评价公司部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的恰当性，公司聘请了评估机构江苏德衡资产评估房地产估价有限公司对部分出现信用风险客户的偿债能力进行了分析，其采用综合打分的模式来确认部分出现信用风险客户的信用水平，打分的参数主要为本息结构、贷款规模（万元）、最后一次还款（含息）、营业执照、注册资金、目前经营状况、企业背景、还款意愿、企业发展前景、尽调时配合情况、所处地域、地方政府干预、关联企业、综合调整等方面进行了综合评估，根据综合打分确定部分出现信用风险客户的清偿率为44%，花王股份管理层认为在编制2021年财务报告时针对部分出现信用风险客户计提信用/资产减值损失的是否恰当于2022年度已经消除，其在当时对相关事项的估计为当时的合理估计，同时公司管理层根据该清偿率在本年度调整了2021年保留意见涉及部分出现信用风险客户相关应收款项和合同资产相应信用减值损失金额，部分出现信用风险客户相关应收款项和合同资产可回收性是否恰当的影响已消除。

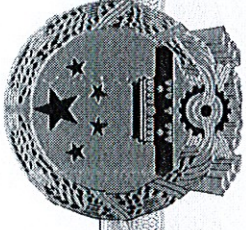
基于上述情况，2021年审计报告中无保留意见所涉及事项的影响已消除。



花王生态工程股份有限公司董事会

二〇二三年四月二十八日





营业执照

(副本)

编号 3201000002023041170069

统一社会信用代码
91320000085046285W (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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

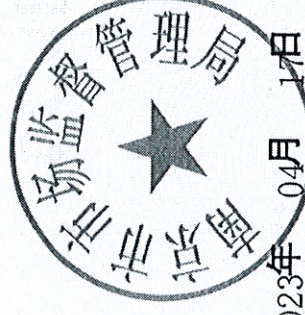
出资额 1350万元整

成立日期 2013年12月02日

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；验证企业财务报告，出具验资证明；代理记账、整理账簿、税务管理、会计核算、出具涉税报告；代理记帐；企业管理咨询、法律顾问；法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



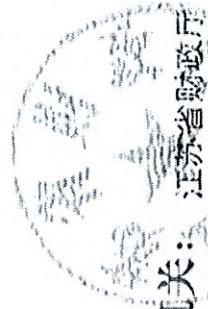
2023年 04月 17日

登记机关

证书序号: 0012220

说明

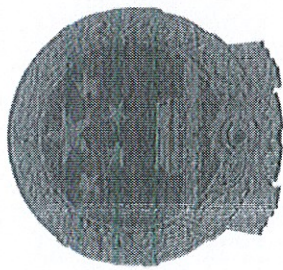
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 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



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: 詹从才

主任会计师:

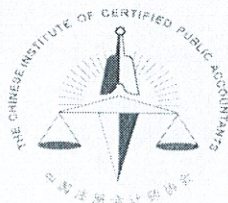
经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

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



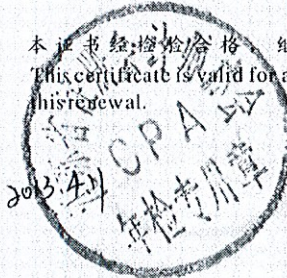
姓名 于龙斌
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-03-01
 Date of birth
 工作单位 江苏立信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for a further renewal.
 于龙斌(320000210011)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会



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
 江苏省注册会计师协会

2017 年 4 月 30 日

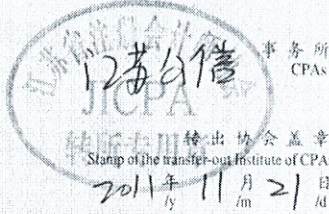


于龙斌(320000210011)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

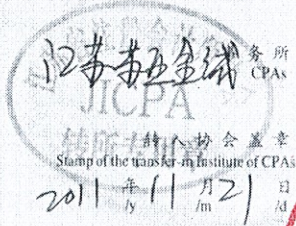
2017 年 4 月 30 日

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



姓名 杨伯良
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.



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
/ /

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

2007年4月30日

特殊章



姓名: 陈忠
 Full name: Chen Zhong
 性别: 男
 Sex: Male
 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: Zhong Tian Yun CPAs (Special General Partnership) Jiangsu Branch
 身份证号码: 320701198504126614
 Identity card No.: 320701198504126614



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

中天运

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

有正

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: 110002040175
 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: 2015年 05月 29日
 Date of Issuance

年 月 日
 Year Month Day