



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

# 花王生态工程股份有限公司

## 内部控制审计报告





## 内部控制审计报告

中汇会审[2021]3726号

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(以下简称花王股份公司)2020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公司董事会的责任。

### 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控制缺陷的组合。我们注意到花王股份公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

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。截止2020年12月31日，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。

除花王股份公司向控股股东购买房产形成的3,960.00万元已经公司第三届董事会第二十一次会议审议通过外，其他非经营性资金占用事项未履行相应的内部审批及相关审议程序，未履行信息披露义务，违反《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》相关规定。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使花王股份公司内部控制失去这一功能。

花王股份公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在花王股份公司2020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。本报告并未对我们在2021年4月29日对花王股份公司2020年财务报表出具的审计报告产生影响。

#### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，花王股份公司于2020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。

(此页无正文)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

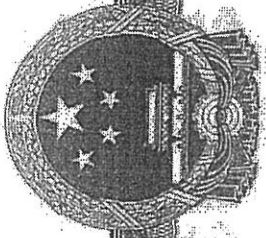
中国注册会计师:

中国注册会计师:

报告日期: 2021年4月29日



# 营业执照

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



扫描二维码  
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)

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

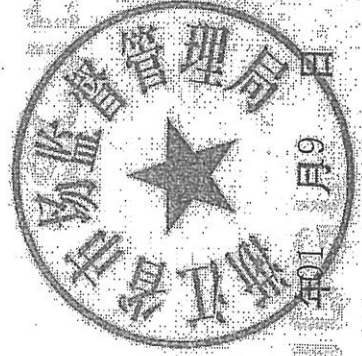
执行事务合伙人 余强

仅供中汇会计师事务所  
2021年12月26日  
浙江省市场监督管理局

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

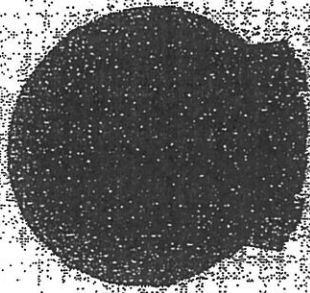
经营范围

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、法规规定的其他业务。（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12月19日



# 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）

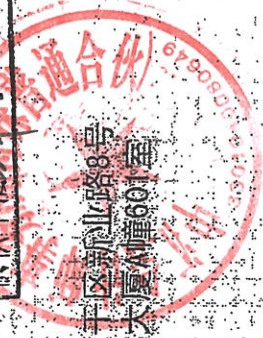
首席合伙人：余强

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

仅供申报 1202113726号批前注册



组织形式：特殊普通合伙

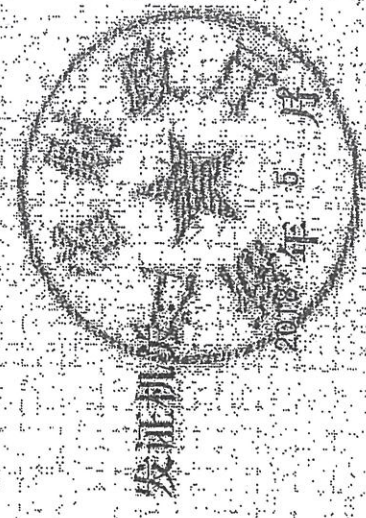
执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

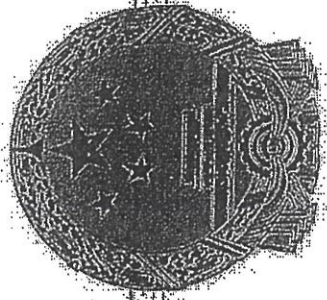
## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有入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》记载事项发生变更的，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

证书序号：0001579



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

仅供中汇会审 [20>1 | 3726号报告使用]



证书号: 45

发证时间: 二〇一三年十一月六日

证书有效期至:

二〇一三年十一月六日



姓名	韩坚
Full name	韩坚
性别	男
Sex	男
出生日期	1980-08-28
Date of birth	1980-08-28
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	330103198008281633
Identity card No.	330103198008281633



330103198008281633  
 韩坚  
 男  
 1980-08-28  
 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所  
 330103198008281633

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.

注册会计师任职资格检查  
 (浙注协[2018]28号)



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.



2019

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

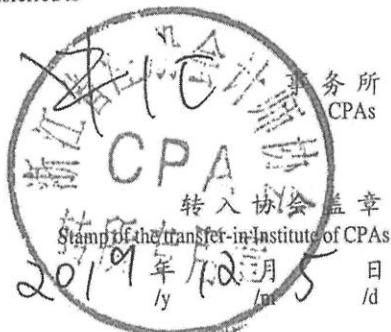
同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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



姓名	王陈燕
Sex	女
Date of birth	1987-03-02
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
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: 3300001 44744  
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 /y /m /d

2014-01-01

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.



月 /m      日 /d

