

关于花王生态工程股份有限公司本次重大资产组前发生业绩“变脸”的
专项核查报告

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津25XYB4EFRL



关于花王生态工程股份有限公司
本次重大资产重组前发生业绩“变脸”的
专项核查报告

目 录	页 次
一、关于花王生态工程股份有限公司本次重大资产重组前发生业绩“变脸”的专项核查报告	1-7





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于花王生态工程股份有限公司 本次重大资产重组前发生业绩“变脸”的 专项核查报告

立信中联专审字[2025]D-0311 号

上海证券交易所：

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——上市类第1号》的要求，我们对花王生态工程股份有限公司（以下简称花王股份公司或公司）涉及的相关财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

一、是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

（一）违规资金占用情况的核查

花王股份公司 2022 年度和 2023 年度的非经营性资金占用及其他关联资金往来情况由苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）进行了审计，并出具了《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》（苏亚专审（2023）154 号、苏亚专审（2024）144 号）。截至 2023 年 12 月 31 日，花王股份公司原控股股东花王国际建设集团有限公司及其附属企业丹阳市王府酒店有限公司（以下简称“花王集团及相关关联方”）对花王股份公司的非经营性资金占用金额为 9,798.96 万元。上述资金占用系公司原控股股东花王集团及相关关联方通过公司预付房屋购房款逾期未过户、项目备用金拆借、工抵房售房款和部分供应商欠款资金拆借等方式进行非经营性占用所致。

我们查阅了花王股份公司重整计划、重整计划执行完毕的《民事裁定书》、代偿协议、证券过户登记确认书、银行回单等资料，2024 年年度内，花王股份公司



已收到花王集团及相关关联方用于解决非经营性资金占用事项的资金 9,798.96 万元。我们于 2025 年 4 月 28 日出具了《关于对花王生态工程股份有限公司 2024 年度关联方非经营性资金占用清偿情况的专项报告》(立信中联专审字[2025]D-0281 号)。

除上述事项外,我们未发现花王股份公司存在其他违规资金占用情况。

(二) 对违规担保的核查

我们通过查询中国证监会网站、上海证券交易所网站、巨潮资讯网等公开网站和花王股份公司最近三年的年度报告、董事会和股东会决议公告、独立董事独立意见等公告,获取了花王股份的征信报告,未发现公司最近三年存在违规担保的情形。

二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性,是否存在虚假交易、虚构利润,是否存在关联方利益输送,是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形,相关会计处理是否符合企业会计准则规定,是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形,尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等

(一) 关于是否存在“虚假交易、虚构利润”的说明

花王股份公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度营业收入分别为 19,575.42 万元、15,926.43 万元和 9,164.08 万元;归母净利润分别为-22,798.73 万元、-18,258.46 万元和 -81,331.23 万元。

最近三年营业收入逐年下降,主要系近年来,公司因破产重整事项,失去了融资功能,同时由于供应商提起诉讼,限制了公司的收款渠道,加大了回款难度,并延长了回款周期,同时,由于债务诉讼,公司被列入失信被执行人名单,严重影响了参与项目招投标的资格。上述问题对公司项目施工进度、业务拓展及市场开拓造成了不利影响,最终导致公司营业收入逐年下降。2023 年度,公司归母净利润亏损较 2022 年度下降 19.91%,主要系公司可转债转股及企业间资金拆借(借入)的资金减少从而借款利息减少及研发费用下降所致。2024 年度,公司归母净利润较 2023 年度大幅下降主要系公司因执行破产重整计划产生债务重组损失 63,135.43 万元所致。

针对上述事项,我们执行了如下核查程序:



1、查阅公司最近三年的年度报告及苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022—2023 年度财务报表出具的苏亚审（2023）798 号和苏亚审（2024）803 号审计报告；

2、复核了公司 2022 至 2024 年间重大工程合同及关键合同条款，关注是否存在虚构交易，虚构利润，是否存在调节会计利润等情况，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定；

3、查阅上市公司收入成本确认政策及会计处理、对主营业务收入、成本及毛利率进行比较分析，检查主要科目的会计处理并与同行业可比上市公司进行了对比；

4、复核公司 2022 至 2024 年间重大建造合同的本期完成工程量以及其相应的产值，抽样匹配其对应的成本发生情况。检查工程成本发生的合同、发票、材料收发单和劳务机械结算单等支持性文件，评估其完成产值的合理性；

5、针对 2022 至 2024 年间施工合同的主要条款、履约进度、本期工程量产值、累计工程量产值、累计工程结算金额以及累计工程收款金额，检查了对应的合同、产值确认单、客户回款单据、成本入库单；

6、对主要客户交易额及余额、供应商余额进行了函证，并对未回函客商执行了相应的替代程序。

经核查，我们未发现花王股份公司最近三年存在虚假交易、虚构利润的情形。

（二）关于“是否存在关联方利益输送”的说明

我们审阅了花王股份公司 2022—2023 年度经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏亚审（2023）798 号和苏亚审（2024）803 号审计报告及 2024 年度经本所出具的立信中联审字[2025]D-0865 号审计报告，并查阅了公司最近三年的关联交易公告、董事会决议、股东会决议和独立董事独立意见等相关公告。

经核查，除前文已提及资金占用事项外，我们未发现花王股份公司最近三年存在关联方利益输送的情形。

（三）关于“是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定”的说明

我们审阅了花王股份公司 2022—2023 年度经苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的苏亚审（2023）798 号和苏亚审（2024）803 号审计报告及 2024 年度



经本所出具的立信中联审字[2025]D-0865 号审计报告、苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所 2022 年及 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复文件，并查阅了公司最近三年的年度报告。

经核查，我们未发现花王股份公司最近三年存在调节会计利润以符合或规避监管要求以及相关会计处理存在不符合企业会计准则规定的情形。

（四）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

花王股份公司最近三年会计政策、会计差错更正或会计估计变更情况

1、2023 年度

会计政策变更：

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易，确认租赁负债和使用权资产而产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定进行追溯，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2、2024 年度

会计政策变更：

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本，公司自颁布之日起执行《企业会计准则解释第 18 号》相关规定。

除以上会计政策变更外，公司最近三年无其他会计政策变更、会计差错更正和会计估计变更。



经核查，公司会计政策变更系执行财政部相关规定，我们未发现花王股份公司存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

（五）应收账款、存货、商誉的资产减值准备情况

花王股份公司最近三年资产减值准备计提情况如下：

单位：万元

项目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失			10.00
应收账款坏账损失	-11,052.39	-8,444.66	-7,636.70
其他应收款坏账损失	-1,907.61	-558.30	-5,887.84
长期应收款坏账损失	-4,194.26	-957.98	-1,139.90
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-23.72		-18.33
合同资产减值损失	3,402.43	-225.04	1,749.35
长期股权投资减值损失	-7.22		
其他非流动资产减值损失		-3,137.74	-336.61
合计	-13,782.76	-13,323.73	-13,260.03

近三年公司均计提较大金额的信用减值损失，主要是因为宏观环境处于下行区间，公司下游客户流动性不足，出现大面积的信用违约，公司根据信用政策计提相应的信用减值损失所致。

针对上述事项，我们执行了如下核查程序：

- 1、查阅公司的信用减值、存货跌价损失、固定资产减值损失政策；
- 2、查询公司同行业公司的年度报告，了解行业近年来的市场动态以及同行业公司的会计政策；
- 3、复核公司 2022 年至 2024 年间应收账款、合同资产、其他应收款、存货、固定资产计提减值准备的情况以及其依据充分性；
- 4、查阅了苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）对上海证券交易所 2022 年及 2023 年年度报告的信息披露监管问询函的回复文件。



经核查，我们未发现花王股份公司最近三年存在通过大幅计提减值来调节利润的情况。

综上，我们认为花王股份公司 2022 至 2024 年度的业绩真实、会计处理合规，我们未发现存在虚假交易、虚构利润、关联方利益输送、调节会计利润以符合或规避监管要求以及滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对公司进行“大洗澡”的情形。



(以下无正文,为《关于花王生态工程股份有限公司本次重大资产组前发生业绩“变脸”的专项核查报告》之签字盖章页)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国天津市

2025 年 6 月 3 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码登录
电子营业执照系统
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 仅限出具报告使用 会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 邓超

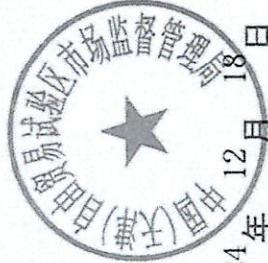
经营范围

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，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务。（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）***

出资额 壹仟叁佰捌拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）
亚洲路6865号金融贸易中心北区
1-1-2205-1



2024年12月18日

登记机关

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



证书序号:0021537

说明

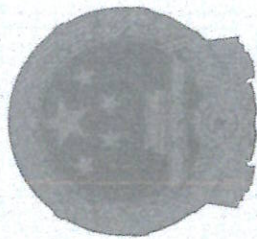
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:天津市财政局

二〇一三年十月十四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称:立信中联会计师事务所(普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人:邓超

主任会计师:

经营场所:天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式:特殊普通合伙

执业证书编号:12010023

批准执业文号:津财会(2013)26号

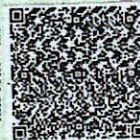
批准执业日期:二〇一三年十月十四日



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.



毕兴亮(3200000060029)
已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日



毕兴亮 3200000060029

its renewal



毕兴亮(3200000060029)
已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日



毕兴亮(3200000060029)
已通过2014年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日



毕兴亮(3200000060029)
已通过2013年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

继续有效一年。
for another year after

社
Full name
性
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.



江苏众天信会计师事务所有限公司

320305198111210019



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

所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

12月21日

立信中联会计师事务所

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

所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 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.

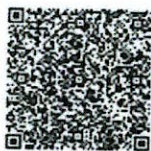


证书编号:
No. of Certificate
3200000060029

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuing
2013年11月30日





于友锋 320000260247



姓名 于友锋
性别 男
出生日期 1982-10-24
工作单位 苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 320981198210246737



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.



320000260247

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2020

05 29
年 月 日
/y /m /d



于友锋(320000260247)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d





姓 Full name 韩素红
 性 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1986-08-12
 工作单位 Working unit 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
 身份证号码 Identity card No. 32082119860813832X

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.



韩素红(120100232645)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 120100232645

批准注册会计师协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会
Jiangsu Provincial Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 05 月 06 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.



韩素红(120100232645)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红(120100232645)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



韩素红2022年年检

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.



韩素红 120100232645

年 月 日
/y /m /d

