

花王生态工程股份有限公司

会计师事务所履职情况评估报告

花王生态工程股份有限公司（以下简称“公司”）聘请苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）作为公司 2023 年度出具审计报告的会计师事务所。

根据财政部、国务院国有资产监督管理委员会、中国证券监督管理委员会颁布的《国有企业、上市公司选聘会计师事务所管理办法》，公司对苏亚金诚会计师事务所在 2023 年度的审计工作的履职情况进行了评估。具体情况如下：

一、会计师事务所基本情况

（一）机构信息

苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“苏亚金诚”）成立于 2013 年 12 月，注册地址为南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层，首席合伙人为詹从才先生，拥有财政部颁发的会计师事务所执业证书。截至 2023 年 12 月 31 日，苏亚金诚合伙人数量为 49 人，注册会计师 348 人，其中签署过证券服务业务审计报告的注册会计师超过 161 人。苏亚金诚 2023 年度业务收入为人民币 4.36 亿元，其中审计业务收入人民币 3.45 亿元；证券业务收入 1.43 亿元。2023 年度上市公司（含 A、B 股）审计客户共计 140 家，收费总额人民币 0.95 亿元。这些上市公司主要行业涉及涵盖金融业、制造业、信息传输、软件和信息技术服务等。

（二）聘任会计师事务所履行的程序

公司第四届董事会第十八次会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过了《关于公司续聘会计师事务所的议案》，同意续聘苏亚金诚为公司 2023 年度财务审计机构和内部控制审计机构。

二、2023 年度会计师事务所履职情况

根据《审计业务约定书》，遵循《中国注册会计师审计准则》和其他执业

规范，苏亚金诚对公司 2023 年度财务报告及 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性进行了审计，同时对公司 2023 年度募集资金存放与实际使用情况、2023 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况等进行了核查并出具了专项报告。

经审计，苏亚金诚认为，公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量；公司未能按照《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。苏亚金诚出具了否定意见的内控审计报告和 2023 年度带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，公司董事会表示理解和认可，并提请投资者注意投资风险。

在执行审计工作的过程中，苏亚金诚就会计师事务所和相关审计人员的独立性、审计工作小组的人员构成、审计计划、风险判断、风险及舞弊的测试和评价方法、年度审计重点、审计调整事项、初审意见等与公司管理层进行了沟通，有效的提升了工作的准确性。

三、总体评价

经评估，公司董事会认为，苏亚金诚在审计过程中勤勉尽责，遵循独立、客观、公正的原则执行审计，表现出良好的职业素养和专业胜任能力，按时高质量完成了公司 2023 年度年报审计工作，出具了恰当的审计报告。

花王生态工程股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日