

佛山华新包装股份有限公司
财务决算专项说明的审计报告

天健會計

目 录

一、审计报告	第 1—2 页
二、财务决算专项说明	第 3—8 页

佛山华新包装股份有限公司

财务决算专项说明的审计报告

天健审〔2020〕8-50号

佛山华新包装股份有限公司董事会:

我们审计了后附的佛山华新包装股份有限公司(以下简称华新包装公司)管理层编制的2019年度财务决算专项说明。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供华新包装公司向国资委报送2019年度财务决算报告时使用,不得用于任何其他目的。我们同意本审计报告作为华新包装公司2019年度财务决算报告的必备文件,随同其他材料一起上报。

为了更好地理解相关信息,华新包装公司2019年度财务决算专项说明应当与2019年度已审计财务报表及审计报告一并阅读。

二、管理层的责任

华新包装公司管理层的责任是按照国务院国有资产监督管理委员会(以下简称国资委)《企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》(国资委令第9号)及《关于做好2019年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》(国资发财评〔2019〕125号)等相关规定(以下统称国资委相关规定)编制2019年度财务决算专项说明,真实、准确、完整地披露国资委所需的专项信息。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务决算专项说明是否遵循国资委相关规定编制发表审计意见。


四、工作概述


我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对华新包装公司管理层编制的 2019 年度财务决算专项说明是否遵循国资委相关规定获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务决算专项说明金额和披露的审计证据。我们相信，我们的工作为发表审计意见提供了基础。

五、审计意见

我们认为，华新包装公司管理层编制的 2019 年度财务决算专项说明在所有重大方面遵循了国资委相关规定。



中国注册会计师:  中国注册会计师 李青龙 3100000101000000

中国注册会计师:  中国注册会计师 刘静亚 3100000101000000

二〇二〇年三月二十三日

佛山华新包装股份有限公司

财务决算专项说明

2019 年度

金额单位：人民币元

一、编制依据及声明

本财务决算专项说明系由佛山华新包装股份有限公司（以下简称本公司或公司）管理层根据国务院国有资产监督管理委员会（以下简称国资委）有关 2019 年度财务决算工作要求，按照国资委印发的《企业国有资本保值增值结果确认暂行办法》（国资委令第 9 号）、《关于做好 2019 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发财评〔2019〕125 号）等有关文件的规定编制，财务决算专项说明内容真实、完整、准确。

二、期初重大调整事项说明

本公司 2019 年度无期初重大调整事项。

三、非经常性损益的说明

（一）非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-88,727.47
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	14,875,074.09
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	197,199.36
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	

债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,514,391.37
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,128,431.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	21,626,369.17
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	1,041,662.60
少数股东权益影响额(税后)	10,765,608.42
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	9,819,098.15
归属于母公司净利润	35,704,671.22
扣除非经常性损益后的归母净利润合计	25,885,573.07

四、高风险业务的说明

本年度无高风险业务。

五、国有资本保值增值的情况

（一）国有资本变动情况表

项 目	金 额
1. 年初国有资本及权益总额	1,297,910,373.75

项 目	金 额
2. 本年国有资本及权益增加	23,478,891.93
(1) 经营积累	23,478,891.93
3. 本年国有资本及权益减少	
(1) 企业按规定已上缴利润	
4. 年末国有资本及权益总额	1,321,389,265.68
5. 年末其他国有资金	
6. 年末合计国有资产总量	1,321,389,265.68
7. 年末归属于母公司所有者权益	2,006,651,491.51

(二) 企业国有资本保值增值情况分析说明

1. 国有资本保值增值完成情况

本公司 2019 年度国有资本保值增值率为 101.81%。其计算过程如下：

2019 年度国有资本保值增值率=(扣除客观因素影响后的期末国有资本÷期初国有资本)
 $\times 100.00\% = (1,321,389,265.68 / 1,297,910,373.75) \times 100.00\% = 101.81\%$ 。

2. 客观增减因素

本年度无客观增减因素。

3. 国有资本本年年初数相对上年年末数的调整情况

国有资本本年年初数与上年年末数一致。

4. 相关参考指标大幅波动或异常变动情况

参考指标无大幅波动或异常变动情况。

5. 其他需要报告的情况

本年度无其他事项。

(三) 其他国有资金总额及增减变动情况

本年度无其他国有资金的增减变动情况。

六、融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务情况的说明

本年度无融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务的情况。

七、企业资金集中管理情况的说明

本年度无资金集中管理情况。

八、资产损失管理情况说明

(一) 账销案存资产管理工作的结果与相关审计情况

本年无此事项。

(二) 资产减值准备财务核销工作的结果与相关审计情况

本年无此事项。

(三) 重大资产损失情况说明

本公司 2019 年度无需要说明的重大资产损失情况。

九、企业对外借款情况

本公司 2019 年度无对外借款情况。

十、企业去产能及处置僵尸特困企业情况

本公司无此情况。

十一、应收款项和存货分类统计情况说明

(一) 应收款项分类统计情况

项 目	应收款项			其中：应收账款		
	账面 余额	坏账准备/信用 减值损失	有效抵质押、担 保价值	账面 余额	坏账准备/信用 减值损失	有效抵质押、担 保价值
一、重点关注类	79,589,415.72	69,031,494.09	10,557,921.63	44,028,755.10	41,399,168.91	2,629,586.19
(一) 债务人财务或经营异常的账款						
其中：债务人发生重大异常的						
(二) 债务人无异常的已涉诉、仲裁款项						
其中：很可能或已败诉的						
(三) 债务人无异常且未涉诉、仲裁但逾期 1 年以上款项	12,993,033.93	2,435,112.30	10,557,921.63	3,139,161.63	509,575.44	2,629,586.19

其中：逾期3年以上款项	552,171.01	276,085.51	276,085.50	39,548.69	19,774.35	19,774.34
(四) 其他存在重大回收风险的款项	66,596,381.79	66,596,381.79		40,889,593.47	40,889,593.47	
二、一般关注类	82,624,902.77	4,131,245.14	78,493,657.63	79,242,464.53	3,962,123.23	75,280,341.30
(一) 逾期1年(含)以内款项	82,624,902.77	4,131,245.14	78,493,657.63	79,242,464.53	3,962,123.23	75,280,341.30
(二) 无明确收款期限但已完成履约1年以上款项						
(三) 账龄超过3年的其他款项						
(四) 其他存在一定回收风险的款项						
三、正常类	813,835,708.90		813,835,708.90	783,586,844.09		783,586,844.09
四、合计	976,050,027.39	73,162,739.23	902,887,288.16	906,858,063.72	45,361,292.14	861,496,771.58

项 目	应收款项	
	账面余额	坏账准备/信用减值损失
补充资料：		
一、应收商业票据	574,435,386.27	
(一) 正常类	574,435,386.27	
(二) 一般关注类		
(三) 重点关注类		
二、应收账款保理余额		
其中：无追索权的应收账款保理余额		
三、应收账款证券化余额		
其中：本集团方持有劣后级份额余额		

(二) 存货分类统计情况

项 目	账面余额	跌价准备/减值准备
一、国家储备存货		
二、一般营运类存货		
(一) 重点关注类		
1. 损毁、变质存货		
2. 已落后淘汰存货		

3. 库龄超过 1 年的滞销产成品和库存商品		
4. 超过 1 年未使用原材料		
5. 非正常停工 6 个月以上在产品		
6. 回款存在重大风险的已完工未结算工程		
其中：已完工 1 年以上		
7. 其他应予重点关注的存货		
(二) 一般关注类		
1. 已与生产经营无关存货		
2. 显著超过正常生产经营所需库存水平的存货		
3. 停工、滞销房地产存货		
4. 回款存在一定风险的已完工未结算工程		
其中：已完工 1 年以上		
5. 可变现净值明显下降的存货		
6. 其他应予关注的存货		
(三) 正常类	667,255,014.85	6,328,942.64
三、存货合计	667,255,014.85	6,328,942.64

十二、审计情况

(一) 本年度对上年审计意见的调整、改进情况

公司上年度财务报表经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具《审计报告》（天健审〔2019〕8-14 号），审计意见类型为无保留意见。

(二) 对本年度审计报告强调事项、保留事项的说明及未进行调整的原因

本年度无此情况。

十三、其他应披露的重大事项

本年度无其他应披露的重大事项。

佛山华新包装股份有限公司

二〇二〇年三月二十三日