

佛山华新包装股份有限公司

管理建议书



重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>，
和关注微信公众号 [cqicpa](#) 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0210 3161 1470 0657 24

报告文号：天健审〔2021〕8-38号

客户名称：佛山华新包装股份有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：其他

报告出具日期：2021-03-16

报告录入日期：2021-03-16

签字注册会计师：李青龙、刘静亚

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

管理建议书

天健审〔2021〕8-38号

佛山华新包装股份有限公司董事会：

我们接受委托，对佛山华新包装股份有限公司（以下简称华新包装公司）2020年度财务报表进行了审计。

我们的责任是对华新包装公司2020年度的财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则执行了审计工作，审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

我们提供的这份管理建议书是我们基于为华新包装公司服务的目的，根据审计过程中发现的内部控制问题提出的。审计过程中，我们了解了华新包装公司内部控制中有关会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度、内部审计制度等有关方面的情况，并作了分析研究。我们认为，华新包装公司现有的内部控制和会计核算制度总体上是健全的，但是在某些方面依然存在一定的缺陷。现将我们发现的内部控制方面的某些问题及改进建议提供给华新包装公司，以便华新包装公司完善相关内部控制。

一、房屋建筑物权属方面存在权属不清的问题

截至2020年12月31日，华新包装公司及其下属子公司共拥有26项暂未取得权属证书的房产，建筑面积合计93,686.42平方米。未取得权属证书的房产分为四类，其中第一类是报建资料齐备、正在履行产权办理程序的房屋，建筑面积合计1,030.00平方米；第二类是拥有部分报建资料，存在其他办证障碍的房屋，

建筑面积合计 16,269.95 平方米；第三类是临时建设的房屋，用作成品仓库，建筑面积合计 52,927.93 平方米；第四类是报建资料缺失的房屋，建筑面积合计 23,453.96 平方米。

华新包装公司及其下属子公司无权属证书的资产如出现资产非正常毁损或被侵占，将不利于维护自身合法权益。我们建议，华新包装公司及其下属子公司及时处理账面房屋及建筑物的权属问题，及时完善相关的权属手续。

二、在建工程验收转固方面存在不及时转固及转固金额不完整问题

华新包装公司在资产达到预定可使用状态转固时仅以开票结算的金额进行转固，而并未对质保金等进行暂估确认，待后续发生时追加资产原值，属于转固金额不完整问题；另华新包装公司转固时点以资产管理部门完成 EIP 系统转固审批时间为准，而非以资产达到预定可使用状态时点为准，普遍存在延迟转固的问题。

我们建议，华新包装公司及时、全面清理现有在建工程项目，对于已达到预定可使用状态的项目，根据实际发生的项目产值准确结转固定资产。

三、在财务管理方面存在银行账户管理混乱及财务资料归档不及时问题

华新包装公司及下属子公司存在多头开户的情况，且存在部分保证金账户开立后一直未使用的现象；另存在财务核算资料归档不及时，部分财务资料甚至超过半年仍未归档，存在资料缺失无法找回的风险。

我们建议华新包装公司加强银行账户管理，及时清理不需要的银行账户，明确各岗位职责分工，保证内部控制的有效运行；及时整理财务核算资料并装订成册进行归档保管。

因为我们主要从事的是华新包装公司财务报表审计，所实施的审计范围是有限的，不可能全面了解华新包装公司所有的内部控制，所以这份管理建议书包括的内部控制缺陷，仅是我们注意到的，不应被视为对内部控制发表鉴证意见，不具有强制性或公证性。

管理建议书仅供华新包装公司管理层内部参考及向国务院国有资产监督管

理委员会报送 2020 年度财务决算报告时使用，不得用于任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与本会计师事务所及执行相关业务的注册会计师无关。

