

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

## 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 0440 06

报告文号：天健审（2021）8-36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：专项审计、其他鉴证业务 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。

## 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〔2021〕8-36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 2020 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务院国有资产监督管理委员会（以下简称国资委）报送 2020 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 2020 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 2020 年度财务决算专项说明应当与 2020 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资委关于做好 2020 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的相关规定编制 2020 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。

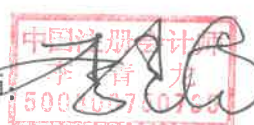
#### 四、工作概述

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 2020 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 2020 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: 

二〇二一年三月十六日

# 佛山华新包装股份有限公司

## 财务决算专项说明

2020 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关于做好 2020 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的相关规定编制，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 2020 年度无期初重大调整事项。

### 三、非经常性损益的说明

非经常性损益明细表

| 项 目                                          | 金 额           | 说 明     |
|----------------------------------------------|---------------|---------|
| 营业外收入                                        | 14,549,745.47 |         |
| 其中：营业外收入中的政府补助                               |               |         |
| 营业外支出（损失以“-”号填列）                             | -2,989,320.64 |         |
| ☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）                          |               |         |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）                          |               |         |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）                            | 180,100.16    |         |
| 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（计提资产减值准备以“-”号填列） |               |         |
| 同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益（损失以“-”号填列）       |               |         |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目（损失以“-”号填列）                 | 27,679,066.77 | 主要系其他收益 |

|                   |                |  |
|-------------------|----------------|--|
| 小 计               | 39,419,591.76  |  |
| 减：所得税影响额          | 3,740,814.32   |  |
| 减：少数股东权益影响额（税后）   | 18,598,100.34  |  |
| 归属于母公司的非经常性损益净额   | 17,080,677.10  |  |
| 归属于母公司净利润         | 139,427,823.70 |  |
| 扣除非经常性损益后的归母净利润合计 | 122,347,146.60 |  |

#### 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）国有资本权益变动情况表

| 项 目                 | 金 额              | 项 目                 | 金 额              |
|---------------------|------------------|---------------------|------------------|
| 1. 年初国有资本权益总额       | 1,321,389,265.68 | 3. 本年国有资本权益减少       |                  |
| 2. 本年国有资本权益增加       | 91,685,833.41    | (1) 经国家专项批准核销       |                  |
| (1) 国家、国有单位直接或追加投资  |                  | (2) 无偿划出            |                  |
| (2) 无偿划入            |                  | (3) 资产评估减少          |                  |
| (3) 资产评估增加          |                  | (4) 清产核资减少          |                  |
| (4) 清产核资增加          |                  | (5) 产权界定减少          |                  |
| (5) 产权界定增加          |                  | (6) 消化以前年度潜亏和挂账而减少  |                  |
| (6) 资本（股本）溢价        |                  | (7) 因自然灾害等不可抗拒因素减少  |                  |
| (7) 接受捐赠            |                  | (8) 因主辅分离减少         |                  |
| (8) 债权转股权           |                  | (9) 企业按规定已上缴利润      |                  |
| (9) 税收返还            |                  | (10) 资本（股本）折价       |                  |
| (10) 减值准备转回         |                  | (11) 中央和地方政府确定的其他因素 |                  |
| (11) 会计调整           |                  | (12) 经营减值           |                  |
| (12) 中央和地方政府确定的其他因素 |                  | 4. 年末国有资本权益总额       | 1,413,075,099.09 |

|           |               |               |                  |
|-----------|---------------|---------------|------------------|
| (13) 经营积累 | 91,718,297.00 | 5. 年末其他国有资金   |                  |
|           |               | 6. 年末合计国有资本总量 | 1,413,075,099.09 |

## (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 2020 年度国有资本保值增值率为 106.94%。其计算过程如下：

2020 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)  
 $\times 100.00\% = (1,413,075,099.09 \div 1,321,389,265.68) \times 100.00\% = 106.94\%$ 。

### 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结果与相关审计情况

本年度无此类事项。

### (二) 资产减值准备财务核销工作结果与相关审计情况

本期公司实际核销应收账款 205,030.75 元，系债务公司已被吊销，属于无法收回款项，资产减值准备财务核销工作结果与相关审计情况一致。

### （三）重大资产损失情况说明

本公司 2020 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 2020 年度无对外借款情况。

### 十、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<br>减值损失 | 有效抵押、担<br>保价值  | 账面余额           | 坏账准备/信用<br>减值损失 | 有效抵押、担<br>保价值  |
| 一、重点关注类                             | 74,722,672.52  | 72,008,280.98   | 2,714,391.54   | 41,017,859.61  | 40,163,716.19   | 854,143.42     |
| （一）债务人财务或<br>经营异常的账款                |                |                 |                |                |                 |                |
| 其中：债务人发<br>生重大异常的                   |                |                 |                |                |                 |                |
| （二）债务人无异常<br>的已涉诉、仲裁款项              |                |                 |                |                |                 |                |
| 其中：很可能或<br>已败诉的                     |                |                 |                |                |                 |                |
| （三）债务人无异常<br>且未涉诉、仲裁但逾<br>期 1 年以上款项 | 3,485,329.64   | 770,938.10      | 2,714,391.54   | 1,134,923.35   | 280,779.93      | 854,143.42     |
| 其中：逾期 3 年<br>以上款项                   | 622,399.33     | 311,199.67      | 311,199.66     | 302,272.01     | 151,136.01      | 151,136.00     |
| （四）其他存在重大<br>回收风险的款项                | 71,237,342.88  | 71,237,342.88   |                | 39,882,936.26  | 39,882,936.26   |                |
| 二、一般关注类                             | 11,038,330.57  | 551,916.52      | 10,486,414.05  | 8,813,205.37   | 440,660.26      | 8,372,545.11   |
| （一）逾期 1 年（含）<br>以内款项                | 11,038,330.57  | 551,916.52      | 10,486,414.05  | 8,813,205.37   | 440,660.26      | 8,372,545.11   |
| （二）无明确收款期<br>限但已完成履约 1 年<br>以上款项    |                |                 |                |                |                 |                |
| （三）账龄超过 3 年<br>的其他款项                |                |                 |                |                |                 |                |
| （四）其他存在一定<br>回收风险的款项                |                |                 |                |                |                 |                |
| 三、正常类                               | 537,553,701.29 |                 | 537,553,701.29 | 534,476,456.75 |                 | 534,476,456.75 |

|      |                |               |                |                |               |                |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 四、合计 | 623,314,704.38 | 72,560,197.50 | 550,754,506.88 | 584,307,521.73 | 40,604,376.45 | 543,703,145.28 |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|

| 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          | 754,556,891.52 |             |
| (一) 正常类           | 754,556,891.52 |             |
| (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      | 576,489,126.10 | 4,809,068.15 |
| 三、存货合计       | 576,489,126.10 | 4,809,068.15 |

## 十一、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〔2020〕8-43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

本年度无此类情况。

## 十二、其他应披露的重大事项

根据《广东冠豪高新技术股份有限公司与佛山华新包装股份有限公司换股吸收合并协议》，广东冠豪高新技术股份有限公司拟向本公司所有换股股东发行 A 股股份交换该等股东所持有的本公司股份。本次吸收合并完成后，本公司将终止上市并注销法人资格，广东冠豪高新技术股份有限公司作为吸收合并后存续公司将承继和承接本公司的全部资产、负债、业务、人员、合同及其他一切权利与义务。该行为构成了本公司重大资产重组，截至财务报表批准报出日，该重组事项已于 2021 年 3 月 11 日获有条件通过。

佛山华新包装股份有限公司

二〇二一年三月十六日