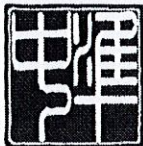


关于上海建中医疗器械包装股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告



中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

(电话) TEL: (010) 88356126
(传真) FAX: (010) 88354837
(邮编) POSTCODE: 100044
(地址) ADDRESS: 北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层





中准会计师事务所（特殊普通合伙）
Zhongzhun Certified Public Accountants

关于上海建中医疗器械包装股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中准专字[2019]3033号



上海建中医疗器械包装股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们接受了上海建中医疗器械包装股份有限公司（以下简称“建中医疗”）委托，审核了后附的建中医疗管理层编制的《关于上海建中医疗器械包装股份有限公司前期会计差错更正专项说明》。

我们认为，建中医疗 2017 年度存在的会计差错已经更正，《前期会计差错更正专项说明》如实反映了建中医疗前期会计差错的更正情况。符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

二、 管理层的责任

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让有限责任公司的相关规定真实、准确地编制和对外披露《前期会计差错更正专项说明》是建中医疗管理层的责任。

三、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对《前期会计差错更正专项说明》发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审核工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计

资料与文件、抽查会计记录及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

四、其他说明

本审核报告仅供建中医疗为 2018 年度前期会计差错更正专项说明披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中准会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一九年四月二十五日

主题词：上海建中医疗器械包装股份有限公司 审核报告

地址：北京市海淀区首体南路 22 号楼 4 层

邮编：100044

电话：010-88356126

Add: 4th Floor, No.22, Shouti South Road, Haidian District, Beijing

Postal code: 100044

Tel: 010-88356126

上海建中医疗器械包装股份有限公司

2018 年度前期会计差错更正专项说明

上海建中医疗器械包装股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2018 年度发现以下前期会计差错更正事项，公司已对前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2017 年度合并财务报表的相关项目进行了调整。根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

1、2014 年本公司非同一控制下并购天津康帕医疗产品有限公司，根据股权转让协议支付首笔转让款 1,000.00 万元后取得实际决策权与经营管理权，公司于 2013 年 12 月 27 日支付 510.00 万元，在编制合并报表时以 2013 年 12 月 31 日为合并日。实际股权转让款支付超过 50%的时点为 2014 年 4 月 8 日，根据企业会计准则的要求合并日应为 2014 年 4 月 30 日，原合并日可辨认净资产公允价值（未计提递延所得税负债）为 12,489,105.88 元，更正后合并日可辨认净资产公允价值（未计提递延所得税负债）为 10,927,350.57 元，合并日应调减可辨认净资产公允价值（未计提递延所得税负债）1,561,755.31 元，同时调增商誉 1,561,755.31 元。2014 年 12 月 31 日在编制合并财务报表时将原合并日之前的损益应从合并财务报表中剔除，调增商誉 1,561,755.31 元，调增累计折旧 85,070.40 元，调增无形资产摊销 21,587.76 元，调减递延所得税负债 15,998.73 元，调增当期的净利润 1,471,095.88 元，相关损益类科目影响金额详见附表。

2、在编制合并财务报表时，未与考虑评估增值事项，未确认递延所得税负债，个别报表未按规定调整为可辨认净资产公允价值进行合并抵消，仅按账面价值进行合并抵消。合并日天津康帕医疗产品有限公司账面价值 7,259,466.56 元，评估价值 10,927,350.57 元，评估增值 3,667,884.01 元，更正后合并日参与合并的个别财务报表应调增固定资产 2,286,266.81 元、调增无形资产 1,381,617.20 元、调增递延所得税负债 550,182.60 元、调增资本公积 3,117,701.41 元，编制合并报表抵消分录时调减资本公积 3,117,701.41 元，长期投资与被合并方可辨认净资产公允价值的差额调减商誉 3,117,701.41 元。

3、在编制合并财务报表时，各期间未考虑评估增值资产的摊余金额对合并财务报表的影响，未转回递延所得税负债。更正后 2014 年调增累计折旧 85,070.40 元，调增无形资产摊销 21,587.76 元，调减递延所得税负债 15,998.73 元，调增营业成本 42,535.20 元，调增管理费用 64,122.96 元，调减所得税费用 15,998.73 元；2015 年调增累计折旧 127,605.60 元，调增无形资产摊销

32,381.64 元, 调减递延所得税负债 23,998.09 元, 调增营业成本 37,218.30 元, 调增管理费用 122,768.94 元, 调减所得税费用 23,998.09 元; 并在以后各期间调增累计折旧 127,605.60 元, 调增无形资产摊销 32,381.64 元, 调减递延所得税负债 23,998.09 元, 调增管理费用 159,987.24 元, 调减所得税费用 23,998.09 元。

4、由于上述合并时点错误, 在编制合并报表时导致非同一控制下企业合并确认的可辨认净资产公允价值计算错误, 合并抵消时未将个别财务报表调整成公允价值财务报表, 重述后合并时点应调增固定资产 2,286,266.81 元、调增无形资产 1,381,617.20 元、调减商誉 1,555,946.10 元、调增递延所得税负债 550,182.60 元、调增未分配利润 1,561,755.31 元。

5、2014 年 12 月 31 日应调增固定资产 2,201,196.41 元、调增无形资产 1,360,029.44 元、调减商誉 1,555,946.10 元、调增递延所得税负债 534,183.87 元、调增合并日未分配利润 1,561,755.31 元, 调增营业成本 42,535.20 元, 调增 64,122.96 元, 调减所得税费用 15,998.73 元, 调减当期净利润 90,659.43 元, 调增期末未分配利润 1,471,095.88 元, 相关损益类科目影响金额详见附表。

6、2015 年 12 月 31 日应调增固定资产 2,073,590.81 元、调增无形资产 1,327,647.80 元、调减商誉 1,555,946.10 元、调增递延所得税负债 510,185.78 元、调增期初未分配利润 1,471,095.88 元, 调增营业成本 37,218.30 元, 调增管理费用 122,768.94 元, 调减所得税费用 23,998.09 元, 调减当期净利润 135,989.15 元, 调增期末未分配利润 1,335,106.73 元。

7、2016 年 12 月 31 日应调增固定资产 1,945,985.21 元、调增无形资产 1,295,266.16 元、调减商誉 1,555,946.10 元、调增递延所得税负债 486,187.69 元、调增期初未分配利润 1,335,106.73 元, 调增管理费用 159,987.24 元, 调减所得税费用 23,998.09 元, 调减当期净利润 135,989.15 元, 调增期末未分配利润 1,199,117.58 元。

8、2017 年 12 月 31 日应调增固定资产、1,818,379.61 元、调增无形资产 1,262,884.52 元、调减商誉 1,555,946.10 元、调增递延所得税负债 462,189.60 元、调增期初未分配利润 1,199,117.58 元, 调增管理费用 159,987.24 元, 调减所得税费用 23,998.09 元, 调减当期净利润 135,989.15 元, 调增期末未分配利润 1,063,128.43 元。

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定, 并将上述事项作为前期会计差错更正进行相应的追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务状况、经营成果和现金流量的影响

公司对上述差错已按追溯重述法进行了更正，上述会计差错对各前期合并财务报表的影响如下：

(一) 对 2017 年度财务报表项目及金额影响情况如下：

1、合并资产负债表

影响的合并报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
固定资产	52,001,205.19	1,818,379.61	53,819,584.80
无形资产	1,539,646.86	1,262,884.52	2,802,531.38
商誉	9,174,553.40	-1,555,946.10	7,618,607.30
递延所得税负债		462,189.60	462,189.60
未分配利润	36,405,014.17	1,063,128.43	37,468,142.60
年初未分配利润	33,466,240.35	1,199,117.58	34,665,357.93

2、合并利润表

影响的合并报表项目	2017 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
管理费用	18,474,631.44	159,987.24	18,634,618.68
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	4,219,335.97	-159,987.24	4,059,348.73
所得税费用	464,117.22	-23,998.09	440,119.13
净利润（净亏损以“-”号填列）	3,755,218.75	-135,989.15	3,619,229.60
归属于母公司所有者的净利润	3,755,218.75	-135,989.15	3,619,229.60

(二) 对 2016 年度财务报表项目及金额影响情况如下：

1、合并资产负债表

影响的合并报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
固定资产	55,726,416.92	1,945,985.21	57,672,402.13
无形资产	1,040,051.48	1,295,266.16	2,335,317.64
商誉	9,174,553.40	-1,555,946.10	7,618,607.30
递延所得税负债		486,187.69	486,187.69
未分配利润	33,466,240.35	1,199,117.58	34,665,357.93
年初未分配利润	28,520,208.96	1,335,106.73	29,855,315.69

2、合并利润表

影响的合并报表项目	2016 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
管理费用	28,683,019.10	159,987.24	28,843,006.34
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,127,434.27	-159,987.24	5,967,447.03
所得税费用	382,200.68	-23,998.09	358,202.59
净利润（净亏损以“-”号填列）	5,745,233.59	-135,989.15	5,609,244.44
归属于母公司所有者的净利润	5,745,233.59	-135,989.15	5,609,244.44

（三）对 2015 年度财务报表项目及金额影响情况如下：

1、合并资产负债表

影响的合并报表项目	2015 年 12 月 31 日		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
固定资产	55,464,471.83	2,073,590.81	57,538,062.64
无形资产	1,095,480.32	1,327,647.80	2,423,128.12
商誉	9,174,553.40	-1,555,946.10	7,618,607.30
递延所得税负债		510,185.78	510,185.78
未分配利润	28,520,208.96	1,335,106.73	29,855,315.69
年初未分配利润	21,613,449.93	1,471,095.88	23,084,545.81

2、合并利润表

影响的合并报表项目	2015 年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	80,240,858.94	37,218.30	80,278,077.24
管理费用	24,497,619.68	122,768.94	24,620,388.62
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,662,867.65	-159,987.24	8,502,880.41
所得税费用	910,129.87	-23,998.09	886,131.78
净利润（净亏损以“-”号填列）	7,752,737.78	-135,989.15	7,616,748.63
归属于母公司所有者的净利润	7,752,737.78	-135,989.15	7,616,748.63

（四）对 2014 年度财务报表项目及金额影响情况如下：

1、合并资产负债表

影响的合并报表项目	2014年12月31日		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
固定资产	57,326,406.15	2,201,196.41	59,527,602.56
无形资产	1,159,875.20	1,360,029.44	2,519,904.64
商誉	9,174,553.40	-1,555,946.10	7,618,607.30
递延所得税负债		534,183.87	534,183.87
未分配利润	21,613,449.93	1,471,095.88	23,084,545.81

2、合并利润表

影响的合并报表项目	2014年度		
	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业收入	119,700,518.37	-2,067,549.73	117,632,968.64
营业成本	83,027,379.52	-1,694,564.97	81,332,814.55
税金及附加	339,450.31	-25,563.80	313,886.51
销售费用	5,170,590.37	-297,294.73	4,873,295.64
管理费用	21,335,708.14	-967,670.62	20,368,037.52
财务费用	3,266,719.21	-501,238.54	2,765,480.67
资产减值损失	589,006.28	-215,179.32	373,826.96
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,670,759.67	1,633,962.25	9,304,721.92
所得税费用	839,866.69	162,866.37	1,002,733.06
净利润（净亏损以“-”号填列）	6,830,892.98	1,471,095.88	8,301,988.86
归属于母公司所有者的净利润	6,830,892.98	1,471,095.88	8,301,988.86

上述差错更正事项，本公司董事会已作出决议或出具书面意见报告，公司已追溯重述了2018年度财务报表的比较数据。

法定代表人：

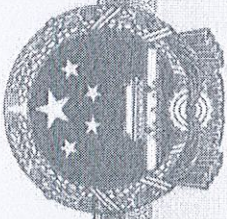
主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

上海建中医疗器械包装股份有限公司

（加盖公章）

2019年4月25日



统一社会信用代码

91110108082889906D

营业执照

(副本)(4-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 田雍

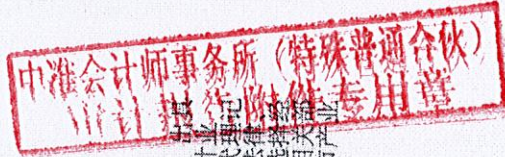
经营范围

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、增资、减资、清算等事务；代理记账；依法经营法律、法规允许的经营活动。

成立日期 2013年10月28日

合伙期限 2013年10月28日 至 2063年10月27日

主要经营场所 北京市海淀区首体南路22号楼4层04D



登记机关

2019年04月02日

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: NO. 019846

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

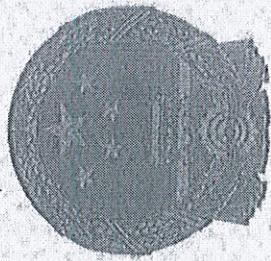


发证机关

二〇一三年一月

中华人民共和国财政部制

中准会计师事务所(特殊普通合伙)
审计报告附件专用章



会计师事务所 执业证书

名称: 中准会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 田雍

办公场所: 北京市海淀区首体南路22号国兴大厦4层

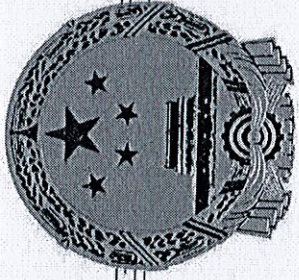
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000170

注册资本(出资额): 1645万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0062号

批准设立日期: 2013-10-11



证书序号: 000449

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中准会计师事务所 (特殊普通合伙)

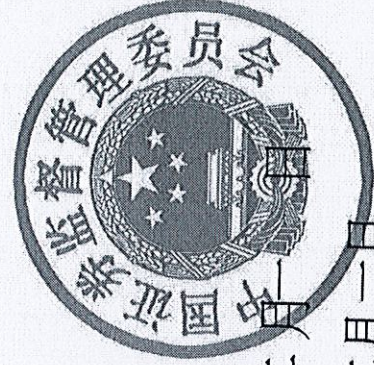
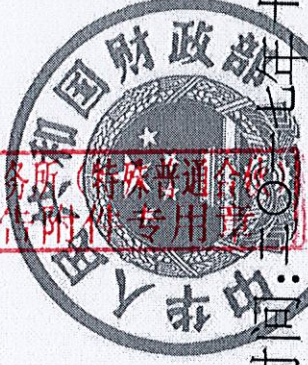
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 田雍

证书号: 03

发证时间: 二〇一九年十二月一日

证书有效期至: 二〇一九年十二月一日



中准会计师事务所 特殊普通合伙
审计报告附件专用章



姓名: 温艳冰
证书编号: 110001031995

this renewal.



合格, 2017年3月20日



2017年3月20日



合格, 2016年3月13日



2010年3月27日

合格, 2015年3月13日

is valid for another year after this renewal.



姓名: 温艳冰
性别: 女
出生日期: 1976-2-28
工作单位: 北京中审会计师事务所
身份证号码: 220102197602280021

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
事务所 CPAs
2015年6月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to
事务所 CPAs
2015年6月24日

注意事项

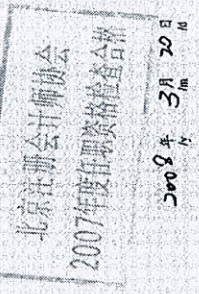
- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

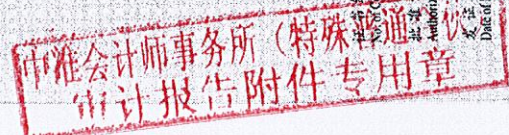
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



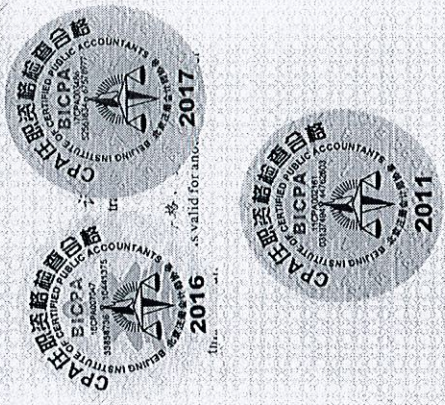
证书编号: 110001031995

北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007年6月13日





姓 名 孟令金
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1982-07-28
 Date of birth
 工作单位 中瑞岳华会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 2411882198207284416
 Identity card No.



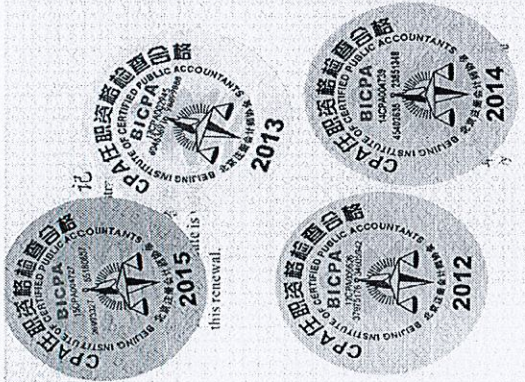
年 月 日
 Year Month Day

证书编号: 110001590497
 No. of Certificate
 批准注册会计师协会: 二〇一〇年十二月六日
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 年 月 日
 Date of Issuance



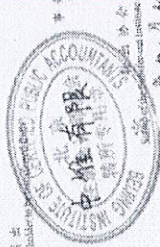
姓名: 孟令金
 证书编号: 110001590497
 this renewal.
 注册有效期一年, 期满有效一年。
 Valid for another year after registration

年 月 日
 Year Month Day

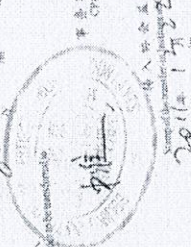


中准会计师事务所(特殊普通合伙)
 审计报告附件专用章

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



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



2014年12月22日
 Year Month Day