

上海盛本包装材料有限公司

审计报告

中名国成审字【2023】第0031号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2023】第0031号

上海盛本包装材料有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海盛本包装材料有限公司（以下简称“上海盛本公司”）财务报表，包括2022年11月30日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的资产负债表，2022年1-11月、2021年度、2020年度、2019年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海盛本公司2022年11月30日、2021年12月31日、2020年12月31日、2019年12月31日的财务状况以及2022年1-11月、2021年度、2020年度、2019年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于上海盛本公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

上海盛本公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括上海盛本公司2022年1-11月、2021年度、2020年度及2019年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。



结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

上海盛本公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估上海盛本公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海盛本公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海盛本公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对上海盛本公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致上海盛本公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年二月十八日



资产负债表

编制单位：上海盛本包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2022-11-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
流动资产：					
货币资金	六、1	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	六、2	170,639.00	57,937.47	126,513.93	216,828.19
应收款项融资					
预付款项	六、3	456,923.83	173,589.33	301,956.16	344,721.53
其他应收款	六、4	18,835.00	18,992.50	16,000.00	16,679.72
存货	六、5	1,751,688.41	1,257,440.14	562,577.00	894,700.88
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	六、6	1,992.85	395,476.05	478,265.46	318,107.97
流动资产合计		3,661,602.00	1,922,614.33	1,711,765.84	1,978,246.17
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	六、7	4,034,367.01	4,631,836.98	5,355,063.15	1,045,875.16
在建工程	六、8			8,893.79	430,752.05
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产					
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		4,034,367.01	4,631,836.98	5,363,956.94	1,476,627.21
资产总计		7,695,969.01	6,554,451.31	7,075,722.78	3,454,873.38

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭光明

会计机构负责人：

郭光明



资产负债表（续）

编制单位：上海盛本包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-11-30	2021-12-31	2020-12-31	2019-12-31
流动负债：					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、9	6,039,055.33	5,966,629.58	6,008,448.97	210,740.22
预收款项	六、10				96,150.00
合同负债	六、11	1,240,569.65	755,660.00	153,982.30	
应付职工薪酬	六、12	10,375.40			
应交税费	六、13	1,800.91	217.16	61.75	128.71
其他应付款	六、14	24,607,125.35	21,760,122.09	19,868,280.77	17,979,815.33
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	六、15	6,083.54		20,017.70	
流动负债合计		31,905,010.18	28,482,628.83	26,050,791.49	18,286,834.26
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
负债合计		31,905,010.18	28,482,628.83	26,050,791.49	18,286,834.26
所有者权益：					
实收资本	六、16	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	六、17	-30,209,041.17	-27,928,177.52	-24,975,068.71	-20,831,960.88
所有者权益合计		-24,209,041.17	-21,928,177.52	-18,975,068.71	-14,831,960.88
负债和所有者权益总计		7,695,969.01	6,554,451.31	7,075,722.78	3,454,873.38

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭明

会计机构负责人：

郭明



利润表

编制单位：上海盛本包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-11月	2021年度	2020年度	2019年度
一、营业收入	六、18	2,644,524.99	2,036,549.71	2,767,463.68	2,126,183.68
减：营业成本	六、18	1,912,371.20	2,207,009.82	3,033,721.65	2,097,186.43
税金及附加	六、19	1,479.00	3,053.00	5,249.60	2,509.00
销售费用	六、20	133,991.66	85,588.88	89,957.30	50,696.99
管理费用	六、21	1,911,788.11	1,723,102.51	2,225,606.95	1,773,440.23
研发费用					
财务费用	六、22	905,653.52	892,309.13	748,378.44	622,590.83
其中：利息费用		907,132.48	891,841.32	747,802.06	620,859.29
利息收入		2,634.56	1,115.69	937.22	1,197.46
加：其他收益	六、23	17,551.64	64.14	17,629.86	
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、24	-6,089.16	3,451.79	4,789.16	-1,339.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、25	-72,123.88	-82,111.11	-102,317.57	-103,710.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、26			18,429.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,281,419.88	-2,953,108.81	-3,396,919.80	-2,525,289.39
加：营业外收入	六、27	556.23		36,373.09	
减：营业外支出	六、28			782,561.12	120,376.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70
减：所得税费用					
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
5.其他					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
六、综合收益总额		-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



现金流量表

编制单位：上海盛本包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-11月	2021年度	2020年度	2019年度
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		3,307,260.62	3,042,377.18	3,305,052.13	2,112,789.98
收到的税费返还		394,890.25		325,176.87	
收到其他与经营活动有关的现金		20,742.43	1,179.83	55,655.67	1,197.46
经营活动现金流入小计		3,722,893.30	3,043,557.01	3,685,884.67	2,113,987.44
购买商品、接受劳务支付的现金		2,371,395.22	2,190,578.56	2,608,042.06	2,734,595.58
支付给职工以及为职工支付的现金		1,209,591.55	1,080,753.95	977,505.20	1,151,961.65
支付的各项税费		1,479.00	3,053.00	5,249.60	2,509.00
支付其他与经营活动有关的现金		737,458.24	904,590.22	1,195,326.86	947,603.42
经营活动现金流出小计		4,319,924.01	4,178,975.73	4,786,123.72	4,836,669.65
经营活动产生的现金流量净额		-597,030.71	-1,135,418.72	-1,100,239.05	-2,722,682.21
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				26,548.67	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计				26,548.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		100,496.00	71,855.73	287,064.21	210,387.71
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		100,496.00	71,855.73	287,064.21	210,387.71
投资活动产生的现金流量净额		-100,496.00	-71,855.73	-260,515.54	-210,387.71
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	1,000,000.00	1,400,000.00	2,550,000.00
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	1,000,000.00	1,400,000.00	2,550,000.00
偿还债务支付的现金					
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,012.22			
支付其他与筹资活动有关的现金		997,117.00			
筹资活动现金流出小计		1,060,129.22			
筹资活动产生的现金流量净额		1,939,870.78	1,000,000.00	1,400,000.00	2,550,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额					
加：期初现金及现金等价物余额		19,178.84	226,453.29	187,207.88	570,277.80
六、期末现金及现金等价物余额	六、29	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：

郭明

会计机构负责人：

郭明



所有者权益变动表

编制单位：上海盛本包装材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-11月		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具							
	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-27,928,177.52	-21,928,177.52
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-27,928,177.52	-21,928,177.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-2,280,863.65	-2,280,863.65
（一）综合收益总额								-2,280,863.65	-2,280,863.65
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入资本									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本									
2、盈余公积转增资本									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-30,209,041.17	-24,209,041.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

主管会计工作负责人：郭伟明

会计机构负责人：郭伟明



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2021年度							所有者权益合计		
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-24,975,068.71	-18,975,068.71
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-24,975,068.71	-18,975,068.71
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额									-2,953,108.81	-2,953,108.81
(二) 所有者投入和减少资本									-2,953,108.81	-2,953,108.81
1. 所有者投入资本										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者分配的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-27,928,177.52	-21,928,177.52

编制单位: 上海盛本包装材料有限公司



(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



所有者权益变动表 (续)

编制单位: 上海盛本包装材料有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	2020年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-20,831,960.88
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-20,831,960.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							-4,143,107.83
(一) 综合收益总额							-4,143,107.83
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入资本							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、提取一般风险准备							
3、对所有者的分配							
4、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	6,000,000.00	-	-	-	-	-	-24,975,068.71

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人: 邵明

会计机构负责人: 邵明



所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项 目	2019年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债								其他
一、上年年末余额	6,000,000.00									-18,186,295.18	-12,186,295.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	6,000,000.00									-18,186,295.18	-12,186,295.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-2,645,665.70	-2,645,665.70
(一) 综合收益总额										-2,645,665.70	-2,645,665.70
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	6,000,000.00									-20,831,960.88	-14,831,960.88

编制单位: 上海盛本包装材料有限公司



主管会计工作负责人: 郭林明

会计机构负责人: 郭林明



法定代表人

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)



上海盛本包装材料有限公司
2022 年 1-11 月、2021 年度、2020 年度及 2019 年度
财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

公司名称: 上海盛本包装材料有限公司(以下简称:“本公司”或“公司”)

注册地址: 上海市松江区洞泾镇蔡家浜路 398 号 1 号厂房

成立日期: 2009-01-09

注册资本: 600 万元人民币

法定代表人: 朱庆国

组织形式: 有限责任公司(国有控股)

统一社会信用代码: 91310117684027393Q

2、公司的业务性质和主要经营活动

公司行业性质: 橡胶和塑料制品业

公司经营范围: 聚丙烯塑料薄膜、聚乙烯塑料薄膜生产销售;化工产品(除危险化学品、监控化学品、烟花爆竹、民用爆炸物品、易制毒化学品)、塑料制品、机械设备及配件批发零售;塑料薄膜应用技术研发、服务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 11 月 30 日、2021 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年 1-11 月、2021 年度、2020 年度、2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可

输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初

始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1 关联方业务	本组合为信用等级较高的关联方等应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预

组合名称		确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 2	其他业务	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合中，应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	组合 1 计提比率 (%)	组合 2 计提比率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 至 3 年 (含 3 年)	15	15
3 年以上	20	20

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称		确定组合的依据	坏账准备计提方法
组合 1	保证金业务	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
组合 2	其他业务	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。	

8、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在日常活动中持有以备出售的产成品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本和其他成本。领用和发出时采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成

本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按类别存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

以下合同资产会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、“7、金融资产减值”。

10、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

通用设备	年限平均法	5	5	19.00
专用设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	7	5	13.57
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、“11、长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

11、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终

处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

12、合同负债

以下合同负债会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、收入

以下收入会计政策，自 2020 年 1 月 1 日适用。

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主要从事医药包装材料生产与销售，收入具体确认政策如下：

产品销售收入，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

公司对于提供的技术开发收入，属于在某一时点履行履约义务，公司交付技术项目后确认收入。

以下收入会计政策，适用 2019 年 12 月 31 日之前。

（1）销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- ①收入的金额能够可靠地计量；
- ②相关的经济利益很可能流入企业；
- ③交易的完工进度能够可靠地确定；
- ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

本公司主要从事医药包装材料生产与销售，收入具体确认政策如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，财务部门根据仓库出库单、销售订单（销售合同）和客户签收单确认收入。

14、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4)根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

15、其他重要的会计政策和会计估计

本公司报告期无需披露其他重要的会计政策和会计估计。

16、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

本公司 2019 年 1 月 1 日起采用财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》和《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》（以上四项统称〈新金融工具准则〉），变更后的会计政策详见附注四、“6、金融工具”、“7、金融资产减值”。

在新金融工具准则下，金融资产的分类是基于本公司管理金融资产的业务模式及该资产的合同现金流量特征而确定。新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失”模型改为“预期信用损失”模型，“预期信用损失”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。采用新金融工具准则对本公司金融负债的会计政策并无重大影响。

此次会计政策变更要求，2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，需按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，无需调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

②执行新收入准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”），新收入准则取代了财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则第 14 号——收入》及《企业会计准则第 15 号——建造合同》（统称“原收入准则”），本公司自 2020 年 1 月 1 日起施行新收入准则。

修订后的准则规定，首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。根据准则的规定，本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。

③其他会计政策变更

除上述事项外，本公司报告期无需披露的其他会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司报告期无需披露的会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按16%、13%、6%的税率计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

2、税收优惠及批文

公司属于小型微利企业，根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税[2019]13号)规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2021年第12号)规定，2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)规定，2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

六、财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
库存现金			943.22	61.19
银行存款	1,261,522.91	19,178.84	225,510.07	187,146.69
其他货币资金				
合 计	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内	179,620.00	60,986.81	133,172.56	228,240.20
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
小 计	179,620.00	60,986.81	133,172.56	228,240.20
减：坏账准备	8,981.00	3,049.34	6,658.63	11,412.01
合 计	170,639.00	57,937.47	126,513.93	216,828.19

(2) 按坏账计提方法分类列示

① 本公司按照预期信用损失模型计提坏账准备的应收账款

类 别	2022 年 11 月 30 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	179,620.00	100.00	8,981.00	5.00
合 计	179,620.00	100.00	8,981.00	5.00

(续)

类 别	2021 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)

单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	60,986.81	100.00	3,049.34	5.00
合 计	60,986.81	100.00	3,049.34	5.00

(续)

类 别	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	133,172.56	100.00	6,658.63	5.00
合 计	133,172.56	100.00	6,658.63	5.00

(续)

类 别	2019 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	228,240.20	100.00	11,412.01	5.00
合 计	228,240.20	100.00	11,412.01	5.00

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2022 年 11 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	179,620.00	8,981.00	5.00	60,986.81	3,049.34	5.00
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			15.00			15.00
3 年以上			20.00			20.00
合 计	179,620.00	8,981.00		60,986.81	3,049.34	

(续)

账 龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	133,172.56	6,658.63	5.00	228,240.20	11,412.01	5.00

账龄	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 至 2 年			10.00			10.00
2 至 3 年			15.00			15.00
3 年以上			20.00			20.00
合计	133,172.56	6,658.63		228,240.20	11,412.01	

(3) 坏账准备的情况

类别	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月变动金额			2022 年 11 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
账龄组合	3,049.34	5,931.66			8,981.00
合计	3,049.34	5,931.66			8,981.00

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
账龄组合	6,658.63	-3,609.29			3,049.34
合计	6,658.63	-3,609.29			3,049.34

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					
账龄组合	11,412.01	-4,753.38			6,658.63
合计	11,412.01	-4,753.38			6,658.63

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提					

类别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	10,108.64	1,303.37			11,412.01
合计	10,108.64	1,303.37			11,412.01

(4) 按欠款方归集的报告期末余额前五名的应收账款情况:

①2022 年 11 月 30 日应收账款中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比 例(%)	坏账准备
瑞阳制药股份有限公司	159,000.00	88.52	7,950.00
山东新华医疗器械股份有限公司	20,620.00	11.48	1,031.00
合计	179,620.00	100.00	8,981.00

②2021 年末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比 例(%)	坏账准备
成都英德生物医药设备有限公司	41,886.81	68.69	2,094.34
上海峰林生物科技有限公司	15,200.00	24.92	760.00
山东新华医疗器械股份有限公司	3,900.00	6.39	195.00
合计	60,986.81	100.00	3,049.34

③2020 年末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比 例(%)	坏账准备
瑞阳制药有限公司	119,172.56	89.49	5,958.63
山东新华医疗器械股份有限公司	14,000.00	10.51	700.00
合计	133,172.56	100.00	6,658.63

④2019 年末应收账款中欠款金额前五名

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
湖南科伦制药有限公司	197,240.20	86.42	9,862.01
山东新华医疗器械股份有限公司	17,800.00	7.80	890.00
瑞阳制药有限公司	13,200.00	5.78	660.00
合计	228,240.20	100.00	11,412.01

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账龄	2022 年 11 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	456,923.83	100.00	173,589.33	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3 年以上				
合计	456,923.83	100.00	173,589.33	100.00

(续)

账龄	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	301,956.16	100.00	309,721.53	89.85
1-2 年				
2-3 年			35,000.00	10.15
3 年以上				
合计	301,956.16	100.00	344,721.53	100.00

4、其他应收款

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	18,835.00	18,992.50	16,000.00	16,679.72

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合 计	18,835.00	18,992.50	16,000.00	16,679.72

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内		3,150.00		715.50
1 至 2 年	3,150.00			
2 至 3 年				
3 年以上	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00
小 计	23,150.00	23,150.00	20,000.00	20,715.50
减：坏账准备	4,315.00	4,157.50	4,000.00	4,035.78
合 计	18,835.00	18,992.50	16,000.00	16,679.72

②按款项性质分类情况

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
押金	23,150.00	23,150.00	20,000.00	20,000.00
代垫款				715.50
小 计	23,150.00	23,150.00	20,000.00	20,715.50
减：坏账准备	4,315.00	4,157.50	4,000.00	4,035.78
合 计	18,835.00	18,992.50	16,000.00	16,679.72

③坏账准备的情况

类 别	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月变动金额			2022 年 11 月 30 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	4,157.50	157.50			4,315.00
合 计	4,157.50	157.50			4,315.00

(续)

类别	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度变动金额			2021 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	4,000.00	157.50			4,157.50
合计	4,000.00	157.50			4,157.50

(续)

类别	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度变动金额			2020 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	4,035.78	-35.78			4,000.00
合计	4,035.78	-35.78			4,000.00

(续)

类别	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度变动金额			2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	4,000.00	35.78			4,035.78
合计	4,000.00	35.78			4,035.78

④按欠款方归集的报告期末余额前五名的其他应收款情况

1) 按欠款方归集的 2022 年 11 月 30 日其他应收款中欠款金额较大者

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)
上海贝西机械设备有限公司	押金	20,000.00	3 年以上	86.39
上海璟涵房地产经纪有限公司	押金	3,150.00	1-2 年	13.61
合计		23,150.00		100.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 11 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
原材料	831,062.15		831,062.15	375,652.13		375,652.13
库存商品	553,957.79	131,227.61	422,730.18	730,091.73	82,111.11	647,980.62
技术开发成本	497,896.08		497,896.08	233,807.39		233,807.39

项 目	2022 年 11 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	余额	存货跌价准备	净额	余额	存货跌价准备	净额
合 计	1,882,916.02	131,227.61	1,751,688.41	1,339,551.25	82,111.11	1,257,440.14

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	287,332.24		287,332.24	431,735.06		431,735.06
库存商品	377,562.33	102,317.57	275,244.76	566,676.26	103,710.44	462,965.82
技术开发成本						
合 计	664,894.57	102,317.57	562,577.00	998,411.32	103,710.44	894,700.88

6、其他流动资产

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,992.85	395,476.05	478,265.46	318,107.97
合 计	1,992.85	395,476.05	478,265.46	318,107.97

7、固定资产

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	4,034,367.01	4,631,836.98	5,355,063.15	1,045,875.16
固定资产清理				
合 计	4,034,367.01	4,631,836.98	5,355,063.15	1,045,875.16

(1) 固定资产

① 2022 年 1-11 月固定资产情况

项 目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	25,375.00	7,057,880.28	83,669.31	64,515.30	7,231,439.89
2、本期增加金额		86,283.19		2,996.00	89,279.19

项目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 购置		86,283.19		2,996.00	89,279.19
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	25,375.00	7,144,163.47	83,669.31	67,511.30	7,320,719.08
二、累计折旧					
1、年初余额	18,300.78	2,466,913.78	79,485.84	34,902.51	2,599,602.91
2、本期增加金额	1,577.07	673,544.14	-	11,627.95	686,749.16
(1) 计提	1,577.07	673,544.14		11,627.95	686,749.16
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	19,877.85	3,140,457.92	79,485.84	46,530.46	3,286,352.07
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	5,497.15	4,003,705.55	4,183.47	20,980.84	4,034,367.01
2、年初账面价值	7,074.22	4,590,966.50	4,183.47	29,612.79	4,631,836.98

②2021 年度固定资产情况

项目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	23,125.00	7,038,179.53	83,669.31	34,096.13	7,179,069.97

项 目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合 计
2、本期增加金额	2,250.00	53,888.78	-	30,419.17	86,557.95
(1) 购置	2,250.00	25,786.56		30,419.17	58,455.73
(2) 在建工程转入		28,102.22			28,102.22
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		34,188.03			34,188.03
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程		34,188.03			34,188.03
4、期末余额	25,375.00	7,057,880.28	83,669.31	64,515.30	7,231,439.89
二、累计折旧					
1、年初余额	16,829.75	1,703,095.18	79,485.84	24,596.05	1,824,006.82
2、本期增加金额	1,471.03	790,656.60		10,306.46	802,434.09
(1) 计提	1,471.03	790,656.60		10,306.46	802,434.09
3、本期减少金额		26,838.00			26,838.00
(1) 处置或报废					
(2) 转入在建工程		26,838.00			26,838.00
4、期末余额	18,300.78	2,466,913.78	79,485.84	34,902.51	2,599,602.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	7,074.22	4,590,966.50	4,183.47	29,612.79	4,631,836.98
2、年初账面价值	6,295.25	5,335,084.35	4,183.47	9,500.08	5,355,063.15

③2020 年度固定资产情况

项 目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	21,858.00	2,557,325.41	83,669.31	29,759.85	2,692,612.57
2、本期增加金额	1,267.00	5,947,076.75		4,336.28	5,952,680.03
(1) 购置	1,267.00	31,477.88		4,336.28	37,081.16
(2) 在建工程转入		5,915,598.87			5,915,598.87
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		1,466,222.63			1,466,222.63
(1) 处置或报废		553,239.92			553,239.92
(2) 转入在建工程		912,982.71			912,982.71
4、期末余额	23,125.00	7,038,179.53	83,669.31	34,096.13	7,179,069.97
二、累计折旧					
1、年初余额	15,717.41	1,529,834.32	79,485.84	21,699.84	1,646,737.41
2、本期增加金额	1,112.34	862,639.33		2,896.21	866,647.88
(1) 计提	1,112.34	862,639.33		2,896.21	866,647.88
3、本期减少金额		689,378.47			689,378.47
(1) 处置或报废		166,650.32			166,650.32
(2) 转入在建工程		522,728.15			522,728.15
4、期末余额	16,829.75	1,703,095.18	79,485.84	24,596.05	1,824,006.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,295.25	5,335,084.35	4,183.47	9,500.08	5,355,063.15
2、年初账面价值	6,140.59	1,027,491.09	4,183.47	8,060.01	1,045,875.16

④2019 年度固定资产情况

项 目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	16,320.00	2,721,657.53	83,669.31	24,457.06	2,846,103.90
2、本期增加金额	5,538.00	235,578.96		5,302.79	246,419.75
(1) 购置	5,538.00	54,964.60		5,302.79	65,805.39
(2) 在建工程转入		180,614.36			180,614.36
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		399,911.08			399,911.08
(1) 处置或报废		243,501.95			243,501.95
(2) 转入在建工程		156,409.13			156,409.13
4、期末余额	21,858.00	2,557,325.41	83,669.31	29,759.85	2,692,612.57
二、累计折旧					
1、年初余额	15,504.00	1,520,988.53	79,485.84	20,686.31	1,636,664.68
2、本期增加金额	213.41	238,655.59		1,013.53	239,882.53
(1) 计提	213.41	238,655.59		1,013.53	239,882.53
3、本期减少金额		229,809.80			229,809.80
(1) 处置或报废		123,125.64			123,125.64
(2) 转入在建工程		106,684.16			106,684.16
4、期末余额	15,717.41	1,529,834.32	79,485.84	21,699.84	1,646,737.41
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	6,140.59	1,027,491.09	4,183.47	8,060.01	1,045,875.16

项 目	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	合 计
2、年初账面价值	816.00	1,200,669.00	4,183.47	3,770.75	1,209,439.22

8、在建工程

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
在建工程			8,893.79	430,752.05
工程物资				
合 计			8,893.79	430,752.05

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2022 年 11 月 30 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
无						
合 计						

(续)

项 目	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五层机 PP 膜生产车间				122,331.45		122,331.45
实验室				32,285.56		32,285.56
一次性口管工程				276,135.04		276,135.04
空气压缩机	8,893.79		8,893.79			
合 计	8,893.79		8,893.79	430,752.05		430,752.05

9、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	250,930.02	178,504.27	220,323.66	210,740.22

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
工程设备款	5,788,125.31	5,788,125.31	5,788,125.31	
合 计	6,039,055.33	5,966,629.58	6,008,448.97	210,740.22

(2) 截止 2022 年 11 月 30 日应付账款中金额前五名情况:

项 目	2022 年 11 月 30 日余额	未偿还或结转的原因
山东新华医疗器械股份有限公司	5,788,125.00	未到结算期
嘉兴稳耀新材料有限公司	238,810.00	未到结算期
石家庄柯佰贸易有限公司	8,230.09	未到结算期
上海大和新材料科技有限公司	2,250.00	未到结算期
杭州星点包装材料有限公司	1,387.32	未到结算期
合 计	6,038,802.41	

10、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收销货款				96,150.00
合 计				96,150.00

(2) 超过 1 年的重要预收款项情况: 无。

11、合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
货款	1,240,569.65	755,660.00	153,982.30	
合 计	1,240,569.65	755,660.00	153,982.30	

12、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月增加	2022 年 1-11 月减少	2022 年 11 月 30 日余额
一、短期薪酬		1,044,570.90	1,034,195.50	10,375.40
二、离职后福利-设定提存计划		88,839.80	88,839.80	
三、辞退福利		88,140.00	88,140.00	
合计		1,221,550.70	1,211,175.30	10,375.40

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬		981,889.76	981,889.76	
二、离职后福利-设定提存计划		99,019.60	99,019.60	
三、辞退福利				
合计		1,080,909.36	1,080,909.36	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬		944,914.94	944,914.94	
二、离职后福利-设定提存计划		19,159.80	19,159.80	
三、辞退福利		13,363.50	13,363.50	
合计		977,438.24	977,438.24	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	1,896.90	978,580.43	980,477.33	
二、离职后福利-设定提存计划		130,568.00	130,568.00	
三、辞退福利		41,000.00	41,000.00	
合计	1,896.90	1,150,148.43	1,152,045.33	

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月增加	2022 年 1-11 月减少	2022 年 11 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		894,869.00	894,869.00	
2、职工福利费		65,295.00	65,295.00	
3、社会保险费		59,803.90	49,428.50	10,375.40
其中：医疗保险费		56,534.80	46,159.40	10,375.40
工伤保险费		3,269.10	3,269.10	
生育保险费				
4、住房公积金		24,603.00	24,603.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合 计		1,044,570.90	1,034,195.50	10,375.40

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		816,497.46	816,497.46	
2、职工福利费		62,700.00	62,700.00	
3、社会保险费		72,490.30	72,490.30	
其中：医疗保险费		67,739.80	67,739.80	
工伤保险费		4,225.30	4,225.30	
生育保险费		525.20	525.20	
4、住房公积金		30,202.00	30,202.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
合计		981,889.76	981,889.76	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		823,783.94	823,783.94	
2、职工福利费		37,700.00	37,700.00	
3、社会保险费		53,994.00	53,994.00	
其中：医疗保险费		47,986.90	47,986.90	
工伤保险费		817.60	817.60	
生育保险费		5,189.50	5,189.50	
4、住房公积金		29,437.00	29,437.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计		944,914.94	944,914.94	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,896.90	869,925.63	871,822.53	
2、职工福利费				
3、社会保险费		80,079.80	80,079.80	
其中：医疗保险费		68,544.60	68,544.60	
工伤保险费		4,319.90	4,319.90	
生育保险费		7,215.30	7,215.30	
4、住房公积金		27,725.00	27,725.00	

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日余额
5、工会经费和职工教育经费		850.00	850.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	1,896.90	978,580.43	980,477.33	

(3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月增加	2022 年 1-11 月减少	2022 年 11 月 30 日余额
1、基本养老保险		86,147.40	86,147.40	
2、失业保险费		2,692.40	2,692.40	
3、企业年金缴费				
合计		88,839.80	88,839.80	

(续)

项目	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		96,018.80	96,018.80	
2、失业保险费		3,000.80	3,000.80	
3、企业年金缴费				
合计		99,019.60	99,019.60	

(续)

项目	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		18,579.20	18,579.20	
2、失业保险费		580.60	580.60	
3、企业年金缴费				
合计		19,159.80	19,159.80	

(续)

项目	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日余额
1、基本养老保险		126,959.80	126,959.80	
2、失业保险费		3,608.20	3,608.20	
3、企业年金缴费				
合计		130,568.00	130,568.00	

13、应交税费

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
个人所得税	1,800.91	217.16	61.75	128.71
合计	1,800.91	217.16	61.75	128.71

14、其他应付款

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	24,607,125.35	21,760,122.09	19,868,280.77	17,979,815.33
合计	24,607,125.35	21,760,122.09	19,868,280.77	17,979,815.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
借款及利息	24,430,418.35	21,583,415.09	19,691,573.77	17,543,771.71
往来款	176,707.00	176,707.00	176,707.00	426,707.00
其他				9,336.62
合计	24,607,125.35	21,760,122.09	19,868,280.77	17,979,815.33

15、其他流动负债

项目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------	------------------	------------------

待转销项税额	6,083.54		20,017.70	
合 计	6,083.54		20,017.70	-

16、实收资本

投资者名称	2021 年 12 月 31 日余额	2022 年 1-11 月增加	2022 年 1-11 月减少	2022 年 11 月 30 日余额
山东新华医疗器械股份有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
陈晓民	2,400,000.00			2,400,000.00
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00

(续)

投资者名称	2020 年 12 月 31 日余额	2021 年度增加	2021 年度减少	2021 年 12 月 31 日余额
山东新华医疗器械股份有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
陈晓民	2,400,000.00			2,400,000.00
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00

(续)

投资者名称	2019 年 12 月 31 日余额	2020 年度增加	2020 年度减少	2020 年 12 月 31 日余额
山东新华医疗器械股份有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
陈晓民	2,400,000.00			2,400,000.00
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00

(续)

投资者名称	2018 年 12 月 31 日余额	2019 年度增加	2019 年度减少	2019 年 12 月 31 日余额
山东新华医疗器械股份有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
陈晓民	2,400,000.00			2,400,000.00
合 计	6,000,000.00			6,000,000.00

17、未分配利润

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

年初未分配利润	-27,928,177.52	-24,975,068.71	-20,831,960.88	-18,186,295.18
加：本年净利润	-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70
可供分配的利润	-30,209,041.17	-27,928,177.52	-24,975,068.71	-20,831,960.88
减：提取企业发展及储备基金				
提取职工奖励及福利基金				
应付普通股股利				
年末未分配利润	-30,209,041.17	-27,928,177.52	-24,975,068.71	-20,831,960.88

18、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2022 年 1-11 月金额		2021 年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,631,449.77	1,510,837.89	2,033,894.84	2,111,997.82
其他业务	13,075.22	401,533.31	2,654.87	95,012.00
合 计	2,644,524.99	1,912,371.20	2,036,549.71	2,207,009.82

(续)

项 目	2020 年金额		2019 年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,762,419.44	2,939,965.30	2,113,047.43	2,091,618.52
其他业务	5,044.24	93,756.35	13,136.25	5,567.91
合 计	2,767,463.68	3,033,721.65	2,126,183.68	2,097,186.43

19、税金及附加

项 目	2022 年 1-11 月金额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
车船税	360.00	360.00	360.00	360.00
印花税	1,119.00	2,693.00	4,889.60	2,149.00
合 计	1,479.00	3,053.00	5,249.60	2,509.00

20、销售费用

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
运输费				49,307.92
样品费	77,627.03		3,402.60	1,389.07
市场服务费	50,000.00	78,000.00	80,000.00	
其他	6,364.63	7,588.88	6,554.70	
合计	133,991.66	85,588.88	89,957.30	50,696.99

21、管理费用

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
职工薪酬	870,045.30	566,810.23	635,352.96	721,326.13
差旅费	17,158.85	20,876.24	20,636.55	19,449.36
办公费	51,885.30	57,381.74	139,617.80	177,934.10
折旧费	319,824.05	343,932.80	755,734.65	126,302.27
水电费	86,310.13	79,318.53	50,645.11	76,021.08
维修费	53,639.63	12,165.72	111,275.27	31,660.04
租赁费	446,010.17	441,977.23	379,365.74	499,608.21
检验费	21,851.62	175,625.24	72,114.87	49,035.51
业务招待费	24,139.98	7,991.80	20,852.73	11,161.00
车辆费	11,346.69	8,816.75	24,193.93	48,748.93
其他	9,576.39	8,206.23	15,817.34	12,193.60
合 计	1,911,788.11	1,723,102.51	2,225,606.95	1,773,440.23

22、财务费用

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
利息支出	907,132.48	891,841.32	747,802.06	620,859.29
减：利息收入	2,634.56	1,115.69	937.22	1,197.46

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
手续费	1,155.60	1,583.50	1,513.60	2,929.00
合 计	905,653.52	892,309.13	748,378.44	622,590.83

23、其他收益

项 目	2022 年 1-11 月 金额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
个人所得税手续费返还	17,551.64	64.14	17,629.86	
合 计	17,551.64	64.14	17,629.86	

24、信用减值损失

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
应收账款坏账损失	-5,931.66	3,609.29	4,753.38	-1,303.37
其他应收款坏账损失	-157.50	-157.50	35.78	-35.78
合 计	-6,089.16	3,451.79	4,789.16	-1,339.15

25、资产减值损失

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
存货跌价损失	-72,123.86	-82,111.11	-102,317.57	-103,710.44
合 计	-72,123.86	-82,111.11	-102,317.57	-103,710.44

26、资产处置收益

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
非流动资产处置			18,429.01	
合 计			18,429.01	

27、营业外收入

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
其他	556.23		36,373.09	
合 计	556.23		36,373.09	

28、营业外支出

项 目	2022 年 1-11 月金 额	2021 年金额	2020 年金额	2019 年金额
非流动资产毁损报废 损失			772,561.12	120,376.31
罚款			10,000.00	
合 计			782,561.12	120,376.31

29、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2022 年度 1-11 月金额	2021 年度 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额
1、将净利润调节为经营活动现金流 量：				
净利润	-2,280,863.65	-2,953,108.81	-4,143,107.83	-2,645,665.70
加：计提的资产减值准备	72,123.86	82,111.11	102,317.57	103,710.44
信用减值损失	6,089.16	-3,451.79	-4,789.16	1,339.15
固定资产折旧	686,749.16	802,434.09	866,647.88	239,882.53
无形资产摊销				
长期待摊费用摊销				
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产的损失			-18,429.01	
公允价值变动损失（收益以一号填 列）				
固定资产报废损失			686,890.54	120,376.31
财务费用（收益以一号填列）	907,132.48	891,841.32	747,802.06	620,859.29
投资损失（收益以一号填列）				

项 目	2022 年度 1-11 月金额	2021 年度 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额
递延所得税资产减少(增加以一号填列)				
递延所得税负债增加(减少以一号填列)				
存货的减少(减:增加)	-566,372.13	-776,974.25	229,806.31	-568,070.16
经营性应收项目的减少(减:增加)	-401,967.69	197,402.58	138,548.51	-42,883.59
经营性应付项目的增加(减:减少)	980,078.10	624,327.03	294,074.08	-552,230.48
其他				
经营活动产生的现金流量净额	-597,030.71	-1,135,418.72	-1,100,239.05	-2,722,682.21
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
3、现金及现金等价物净变动情况:				
现金的期末余额	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88
减: 现金的年初余额	19,178.84	226,453.29	187,207.88	570,277.80
加: 现金等价物的期末余额				
减: 现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	1,242,344.07	-207,274.45	39,245.41	-383,069.92

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2022 年度 1-11 月金额	2021 年度 金额	2020 年度 金额	2019 年度金 额
一、现金	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88
其中: 库存现金			943.22	61.19
可随时用于支付的银行存款	1,261,522.91	19,178.84	225,510.07	187,146.69
可随时用于支付的其他货币资金				
二、现金等价物				
其中: 三个月内到期的债券投资				

项 目	2022 年度 1-11 月金额	2021 年度 金额	2020 年度 金额	2019 年度金 额
三、期末现金及现金等价物余额	1,261,522.91	19,178.84	226,453.29	187,207.88
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物				

七、关联方及关联交易

1、本公司母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
山东新华医疗器械股份有限公司	淄博市	医疗器械销售	41,197.4891	60.00	60.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东新马制药装备有限公司	母公司的联营企业
成都英德生物医药设备有限公司	与本企业受同一母公司控制的企业
上海武彬包装制品有限公司	陈晓民控制的企业
陈晓民	持股 40%主要股东
上海九田包装制品有限公司	陈晓民控制的企业

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	2022 年 11 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东新华医疗器械股份有限公司	20,620.00	1,031.00	3,900.00	195.00
成都英德生物医药设备有限公司			41,886.81	2,094.34

(续)

项目名称	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款：				
山东新华医疗器械股份有限公司	14,000.00	700.00	17,800.00	890.00
成都英德生物医药设备有限公司				

(2) 应付项目

项 目	2022 年 11 月 30 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付账款：				
山东新华医疗器械股份有限公司	5,788,125.00	5,788,125.00	5,788,125.00	
合同负债：				
成都英德生物医药设备有限公司	438,113.19			
其他应付款：				
山东新华医疗器械股份有限公司	19,925,752.55	16,178,950.48	14,499,248.01	13,336,807.31
山东新马制药装备有限公司		1,047,665.26	997,117.00	948,882.16
上海武彬包装制品有限公司	176,707.00	176,707.00	176,707.00	326,707.00
陈晓民	1,807,519.28	1,737,342.65	1,660,652.61	808,659.24
上海九田包装制品有限公司	676,593.09	655,404.96	632,250.27	609,032.14

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年 1-11 月金额	2021 年度金额	2020 年度金额	2019 年度金额
山东新华医疗器械股份有限公司	销售商品	191,511.64	38,548.68	65,701.18	228,336.77
山东新华医疗器械股份有限公司	固定资产	24,778.76		5,185,122.15	
山东新华医疗器械股份有限公司	技术服务费	905,660.40			

(2) 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	2022 年 1-11 月金额	2021 年度 金额	2020 年度 金额	2019 年度 金额
山东新华医疗器械股份有限公司	资金拆借	3,000,000.00	1,000,000.00	600,000.00	2,550,000.00
山东新华医疗器械股份有限公司	资金拆借利息	746,802.07	679,702.47	562,440.70	457,760.03
山东新马制药装备有限公司	资金拆借利息	12,463.96	50,548.26	48,234.84	45,782.15
山东新马制药装备有限公司	偿还借款本金	997,117.00			
山东新马制药装备有限公司	偿还借款利息	63,012.22			
陈晓民	资金拆借			800,000.00	
陈晓民	资金拆借利息	70,176.63	76,690.04	51,993.37	32,416.56
上海九田包装制品有限公司	资金拆借利息	21,188.13	23,154.69	23,218.13	23,154.69

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 11 月 30 日，本公司无需要披露的其他或有事项。

九、资产负债表日后事项

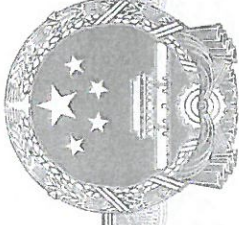
截至 2023 年 2 月 18 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司报告期内无需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

上海盛本包装材料有限公司

2023年2月18日



营业执照

统一社会信用代码
91110101MA01Y01N85



扫描二维码了解更多信息，备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(4-1)



名称 北京中成国成会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 郑鲁光

出资额 5000万元
成立日期 2020年12月10日
主要经营场所 北京市东城区建国门内大街18号办三916单元

经营范围
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023年02月09日

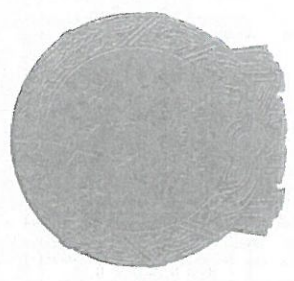
证书序号: 0017308

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京中名国成会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 郑鲁光
 主任会计师:
 经营场所: 北京市东城区建国门内大街103335号(原三916单元)
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010375
 批准执业文号: 京财会许可[2021]0132号
 批准执业日期: 2021年01月25日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

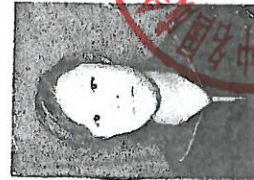
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

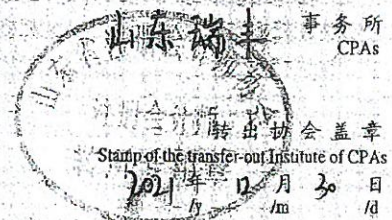
8

姓名 Full name	孟祥燕
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1973-06-20
工作单位 Working unit	山东瑞丰有限责任会计师事务所
身份证号 Identity card No.	37030419730620272X



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



证书编号: 370300120015
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年05月30日
Date of Issuance /y /m /d

10

年度
Annual



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



年 月 日
/m /d

姓名	葛纯进
性别	男
出生日期	1976-02-24
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370302197602244518



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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 11月 1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 11月 1日
/y /m /d

证书编号: 370300260002
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2007年 01月 05日
Date of Issuance