

证券代码：870450

证券简称：益升益恒

主办券商：东北证券

益升益恒(北京)医学技术股份公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司对前期会计差错更正及追溯调整。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 4 月 28 日召开了第二届董事会第十三次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》议案，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

公司于 2022 年 4 月 28 日召开了第二届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》议案，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，使公司的会计核算更加准确、合理，符合公司发展的实际情况，同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错进行了专项审核，并出具了《关于益升益恒（北京）医学技术股份公司前期会计差错更正情况的专

项说明》（中喜专审 2022Z00485 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规规定，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据企业会计准则的规定，公司前期会计差错进行了更正，主要影响如下：

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	65,339,267.75	-581,836.59	64,757,431.16	-0.89%
负债合计	40,282,765.30	4,700,000.00	44,982,765.30	11.67%
未分配利润	2,905,369.65	-5,812,377.45	-2,907,007.80	-200.06%
归属于母公司所有者权益合计	24,419,121.28	-5,676,377.44	18,742,743.84	-23.25%
少数股东权益	637,381.17	394,540.85	1,031,922.02	61.90%
所有者权益合计	25,056,502.45	-5,281,836.59	19,774,665.86	-21.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.89%	-26.78%	-18.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.57%	-26.30%	-18.73%	-

营业收入	65,176,913.31	-	65,176,913.31	0.00%
净利润	1,849,148.11	-	1,849,148.11	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,853,240.23	-	1,853,240.23	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,779,006.23	-	1,779,006.23	0.00%
少数股东损益	-4,092.12	-	-4,092.12	0.00%
商誉-原值	0	4,912,722.34	4,912,722.34	100.00%
商誉-减值准备	0	-4,912,722.34	-4,912,722.34	100.00%
递延所得税资产	667,660.46	-581,836.59	85,823.87	-87.15%
其他应付款	7,731,271.47	4,700,000.00	12,431,271.47	60.79%
盈余公积	7,731,271.47	136,000.00	12,431,271.47	60.79%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	61,211,067.93	-581,836.59	60,629,231.34	-0.95%
负债合计	38,003,713.60	4,700,000.00	42,703,713.60	12.37%
未分配利润	1,238,698.11	-5,812,377.45	-4,573,679.34	-469.23%
归属于母公司所有者权益合计	22,565,881.05	-5,676,377.45	16,889,503.60	-25.15%
少数股东权益	641,473.28	394,540.86	1,036,014.14	61.51%
所有者权益合计	23,207,354.33	-5,281,836.59	17,925,517.74	-22.76%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-12.98%	-	-12.98%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-17.59%	-	-17.59%	-

营业收入	41,357,743.71	-	41,357,743.71	0.00%
净利润	-4,250,279.23	-	-4,250,279.23	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-3,131,930.90	-	-3,131,930.90	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-4,245,018.75	-	-4,245,018.75	0.00%
少数股东损益	-1,118,348.33	-	-1,118,348.33	0.00%
商誉-原值	-	4,912,722.34	4,912,722.34	100.00%
商誉-减值准备	-	-4,912,722.34	-4,912,722.34	100.00%
递延所得税资产	681,788.12	-581,836.59	99,951.53	-85.34%
所得税费用	-464,294.55	581,836.59	117,542.04	-125.32%
其他应付款	356,644.48	4,700,000.00	5,056,644.48	1317.84%
盈余公积	366,938.99	136,000.00	502,938.99	37.06%
信用减值损失	-2,851,150.81	1,600,000.00	-1,251,150.81	-56.12%
资产减值损失	-	4,912,722.34	-4,912,722.34	100.00%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	38,110,895.78	-1,600,000.00	36,510,895.78	-4.20%
负债合计	10,653,262.22	4,700,000.00	15,353,262.22	44.12%
未分配利润	4,392,945.70	-6,300,000.00	-1,907,054.30	-143.41%
归属于母公司所有者权益合计	25,697,811.95	-6,300,000.00	19,397,811.95	-24.52%
少数股东权益	1,759,821.61	-	1,759,821.61	0.00%
所有者权益合计	27,457,633.56	-6,300,000.00	21,157,633.56	-22.94%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.22%	-	11.22%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.54%	-	5.54%	-
营业收入	55,851,786.30	-	55,851,786.30	0.00%
净利润	2,618,180.88	-	2,618,180.88	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,729,748.92	-	2,729,748.92	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,349,045.90	-	1,349,045.90	0.00%
少数股东损益	-111,568.04	-	-111,568.04	0.00%
其他应收款	9,955,940.80	1,600,000.00	8,355,940.80	-16.07%
商誉-原值	-	4,912,722.34	4,912,722.34	100.00%
商誉-减值准备	-	-4,912,722.34	-4,912,722.34	100.00%
其他应付款	1,453,679.30	4,700,000.00	6,153,679.30	323.32%
资产减值损失	15,848.76	-4,912,722.34	-4,896,873.58	-30997.52%
营业外收入	1,864,168.94	-1,387,277.66	476,891.28	-74.42%

七、备查文件目录

益升益恒（北京）医学技术股份公司第二届董事会第十三次会议决议
益升益恒（北京）医学技术股份公司第二届监事会第九次会议决议
益升益恒（北京）医学技术股份公司前期会计差错更正情况的专项说明

益升益恒(北京)医学技术股份公司
董事会

2022年4月29日