

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001682022162001983
报告名称:	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
报告文号:	中喜专审2022Z00485号
被审(验)单位名称:	益升益恒(北京)医学技术股份公司
会计师事务所名称:	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月28日
签字注册会计师:	王会栓(110001700001), 宋志刚(110001684759)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

# 目录

内 容	页 次
一、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	1-5
二、会计师事务所营业执照及资质证书	1-5



## 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

益升益恒(北京)医学技术股份公司全体股东:

我们接受委托,审计了益升益恒(北京)医学技术股份公司(以下简称“益升益恒”)2021年度的财务报表,于2022年4月28日出具了中喜财审2022S01012号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息披露是益升益恒公司管理层的责任。

按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《关于挂牌公司2021年年度报告审计工作提示的通知》的要求,我们出具本专项说明。除了对益升益恒公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解益升益恒公司2018年度、2019年度、2020年度前期会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

对益升益恒公司2018年度、2019年度、2020年度发生的前期会计差错更正事项说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因

1、非同一控制下企业合并,由于投资成本入账不完整,造成公司合并报表有误,公司根据2018年6月4日签订的北京京华友好医院有限公司(以下简称“京华友好医院”)增资扩股协议,增加出资3,750,000.00元取得75%股权,同时2018年5月24日公司对该事项与京华友好医院原股东谢斌和曾海燕另外签订了一份增资扩股协议,约定以12,000,000.00元取得京华友好医院80%股权,按照约定公司2018年度实际支付



10,050,000.00元(其中益升益恒公司认缴出资3,750,000.00元,通过其他应收款以保证金方式支付1,600,000.00元,法人葛定福支付4,700,000.00元),后因京华友好医院经营状况恶化,双方产生了纠纷,并向法院提起了诉讼,2021年8月20日北京第二中级人民法院做出(2021)京02民终9993号的民事判决,法院裁定按实际已支付款项确认投资款额。公司原合并报表按照3,750,000.00元作为投资成本进行了合并报表,按照合并日取得的可辨认净资产公允价值5,137,277.66元,产生营业外收入1,387,277.66元,更正后合并投资成本为10,050,000.00元,按照合并日取得的可辨认净资产公允价值5,137,277.66元,冲回营业外收入1,387,277.66元,形成商誉4,912,722.34元,由于收购后京华友好医院未能正常运营,且2019年被吊销《医疗机构执业许可证》,因此对追溯调增2018年度商誉4,912,722.34元全额计提减值准备。

2、公司其他应付款记账有误,如前所述公司2018年度购买京华友好医院75%的股权实际支付10,050,000.00元,其中由法人葛定福个人代公司支付转让款4,700,000.00元,公司未做账务处理,更正后补记入账,并调增长期股权投资。

3、公司其他应收款入账有误,如前所述原公司账面记录的其他应收款-保证金1,600,000.00元,实际为支付京华友好医院股权转让款,调整计入长期股权投资。

4、由于上述调整,公司相应对坏账准备、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积等报表项目进行了调整。

## 二、具体的会计处理

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》的规定要求,就差错更正事项进行了追溯调整,对相关报表项目的影响如下:

### (一) 2020年度

会计差错更正内容	影响期间或时点	受影响的合并报表项目	影响金额
公司合并收购成本有误,调整商誉	2020年12月31日	商誉-原值	4,912,722.34
	2020年12月31日	商誉-减值准备	-4,912,722.34
根据相关调整及子公司经营状况冲减递延所得税资产	2020年12月31日	递延所得税资产	-581,836.59



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

公司其他应付款记账有误	2020年12月31日	其他应付款	4,700,000.00
上述调整影响	2020年12月31日	未分配利润	-5,812,377.45
根据相关调整补提盈余公积	2020年12月31日	盈余公积	136,000.00
影响少数股东权益	2020年12月31日	少数股东权益	394,540.86

(二) 2019年度

会计差错更正内容	影响期间或时点	受影响的合并报表项目	影响金额
公司合并收购成本有误, 调整商誉	2019年12月31日	商誉-原值	4,912,722.34
	2019年12月31日	商誉-减值准备	-4,912,722.34
根据相关调整及子公司经营状况冲减递延所得税资产	2019年12月31日	递延所得税资产	-581,836.59
	2019年度	所得税费用	581,836.59
公司其他应付款记账有误	2019年12月31日	其他应付款	4,700,000.00
上述调整影响	2019年12月31日	未分配利润	-5,812,377.45
根据相关调整补提盈余公积	2019年12月31日	盈余公积	136,000.00
影响少数股东权益	2019年12月31日	少数股东权益	394,540.86
其他应收款调整导致调减信用减值损失	2019年度	信用减值损失	1,600,000.00

(三) 2018年度

会计差错更正内容	影响期间或时点	受影响的合并报表项目	影响金额
公司其他应收款入账有误调整	2018年12月31日	其他应收款	1,600,000.00
公司合并收购成本有误, 调整商誉	2018年12月31日	商誉-原值	4,912,722.34
	2018年12月31日	商誉-减值准备	-4,912,722.34
公司其他应付款记账有误	2018年12月31日	其他应付款	4,700,000.00
商誉计提减值入资产减值损失	2018年度	资产减值损失	-4,912,722.34
根据上述影响调整相关科目	2018年12月31日	未分配利润	-6,300,000.00
	2018年度	营业外收入	-1,387,277.66

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定, 益升益恒公司前期会计差错采用追溯重述法, 影响2020年度、2019年度、2018年度财务报表项目及金额如下



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2020年度

受影响的项目(合并)	调整前	调整金额	调整后	备注
	2020年12月31日		2020年12月31日	
商誉		0.00	0.00	
商誉原值		4,912,722.34	4,912,722.34	
商誉减值		-4,912,722.34	-4,912,722.34	
递延所得税资产	667,660.46	-581,836.59	85,823.87	
资产总计	667,660.46	-581,836.59	85,823.87	
其他应付款	7,731,271.47	4,700,000.00	12,431,271.47	
负债总计	7,731,271.47	4,700,000.00	12,431,271.47	
未分配利润	2,905,369.65	-5,812,377.45	-2,907,007.80	
盈余公积	553,507.69	136,000.00	689,507.69	
少数股东权益	637,381.17	394,540.86	1,031,922.02	
净资产	4,096,258.50	-5,281,836.59	-1,185,578.09	

2019年度

受影响的项目(合并)	调整前	调整金额	调整后	备注
	2019年12月31日		2019年12月31日	
商誉		0.00	0.00	
商誉原值		4,912,722.34	4,912,722.34	
商誉减值		-4,912,722.34	-4,912,722.34	
递延所得税资产	681,788.12	-581,836.59	99,951.53	
资产总计	681,788.12	-581,836.59	99,951.53	
其他应付款	356,644.48	4,700,000.00	5,056,644.48	
负债合计	356,644.48	4,700,000.00	5,056,644.48	
未分配利润	1,238,698.11	-5,812,377.45	-4,573,679.34	
盈余公积	366,938.99	136,000.00	502,938.99	
少数股东权益	641,473.28	394,540.86	1,036,014.14	
净资产	1,605,637.10	-5,281,836.59	-4,070,740.35	
资产减值损失	0	-4,912,722.34	-4,912,722.34	
信用减值损失	-2,851,150.81	1,600,000.00	-1,251,150.81	
所得税费用	-464,294.55	581,836.59	117,542.04	

2018年度



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

受影响的项目(合并)	调整前	调整金额	调整后	备注
	2018年12月31日		2018年12月31日	
其他应收款	9,955,940.80	-1,600,000.00	8,355,940.80	
商誉		0.00	0.00	
商誉原值		4,912,722.34	4,912,722.34	
商誉减值		-4,912,722.34	-4,912,722.34	
资产总计	9,955,940.80	-1,600,000.00	8,355,940.80	
其他应付款	1,453,679.30	4,700,000.00	6,153,679.30	
负债合计	1,453,679.30	4,700,000.00	6,153,679.30	
未分配利润	4,392,945.70	-6,300,000.00	-1,907,054.30	
净资产	4,392,945.70	-6,300,000.00	-1,907,054.30	
资产减值损失	15,848.76	-4,912,722.34	-4,896,873.58	
营业外收入	1,864,168.94	-1,387,277.66	476,891.28	

四、其他事项

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的,不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二二年四月二十八日

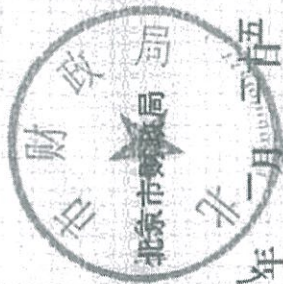




证书序号: 0000058

### 说明

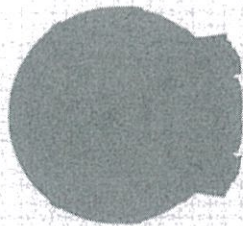
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一三年十一月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

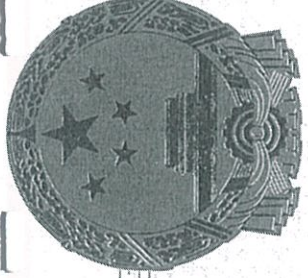
经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可(2013)0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



证书序号: 000356

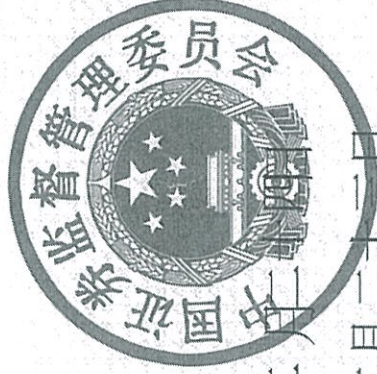
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张增刚



证书号: 04

发证时间: 二〇一二年十二月二十二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十二日



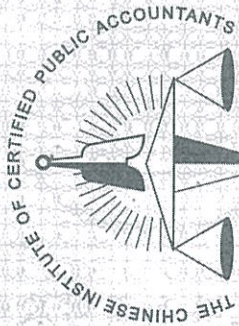
姓名 王会栓  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1964年05月14日  
 Date of birth  
 工作单位 中鸿信会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 130602640514219  
 Identity card No.



年检合格  
 2017年2月6日

证书编号: 110001700001  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2001年04月28日  
 Date of Issuance

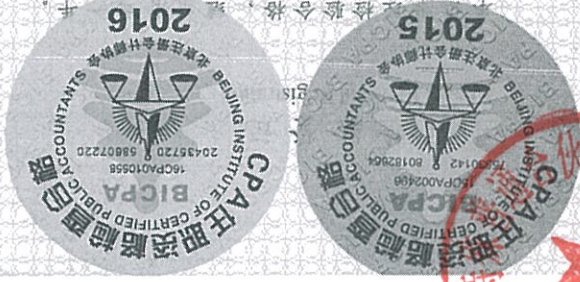




姓名: 宋志刚  
 Full name: 宋志刚  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-10-30  
 Date of birth: 1971-10-30  
 工作单位: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 中喜会计师事务所(特殊普通合  
 伙)  
 身份证号码: 110227711030181  
 Identity card No. 110227711030181



姓名: 宋志刚  
 证书编号: 110001684759



This certificate is valid for another year after

证书编号: 110001684759

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs of Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 28 日  
 Date of issuance: 2014 / 12 / 28

年 月 日

0110952