

证券代码：300273

证券简称：\*ST 和佳

编号：2023-048

## 珠海和佳医疗设备股份有限公司

### 关于公司前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 特别提示：

珠海和佳医疗设备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 28 日召开第六届董事会第三次会议及第六届监事会第三次会议。分别审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司董事会及监事会同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，对已披露的 2021 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。现将具体情况公告如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因

2023 年 1 至 4 月，本公司对控股股东资金占用等事项进行专项检查，发现公司 2021 年度财务报表存在会计差错。经公司第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议审议，决定对已披露的 2021 年财务报表进行前期差错更正及追溯调整。

#### 二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关定期报表出现盈亏性质的改变。追溯调整对财务报表相关科目影响具体如下：

##### （一）2021 年年度

##### 1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	346,374,317.62	346,828,913.02	454,595.40
应收账款	717,199,455.34	652,732,696.51	-64,466,758.83
预付款项	114,400,415.67	63,136,451.96	-51,263,963.71
其他应收款	91,006,068.05	789,290,717.01	698,284,648.96
存货	63,451,409.93	68,459,399.34	5,007,989.41
合同资产	169,017,250.37	172,533,524.27	3,516,273.90
一年内到期的非流动资产	1,846,926,791.72	1,290,326,417.83	-556,600,373.89
其他流动资产	51,909,012.78	93,863,200.85	41,954,188.07
<b>流动资产合计</b>	<b>3,400,284,721.48</b>	<b>3,477,171,320.79</b>	<b>76,886,599.31</b>
长期应收款	1,140,133,971.51	1,133,446,360.75	-6,687,610.76
长期股权投资	194,286,793.20	188,668,333.83	-5,618,459.37
固定资产	236,190,032.23	238,526,509.59	2,336,477.36
使用权资产	--	22,415,377.54	22,415,377.54
无形资产	10,522,127.45	10,618,973.48	96,846.03
开发支出	--	29,255,540.58	29,255,540.58
长期待摊费用	38,964,885.99	41,167,041.72	2,202,155.73
递延所得税资产	187,161,913.69	184,833,242.19	-2,328,671.50
其他非流动资产	528,453,762.79	628,699,079.19	100,245,316.40
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,360,815,174.20</b>	<b>2,502,732,146.21</b>	<b>141,916,972.01</b>
<b>资产总计</b>	<b>5,761,099,895.68</b>	<b>5,979,903,467.00</b>	<b>218,803,571.32</b>
应付账款	257,259,507.01	446,972,343.50	189,712,836.49
合同负债	4,843,269.44	9,133,394.50	4,290,125.06
应付职工薪酬	21,083,415.36	18,475,754.53	-2,607,660.83
应交税费	30,016,227.26	14,316,476.15	-15,699,751.11
其他应付款	200,649,943.57	275,962,706.33	75,312,762.76
一年内到期的非流动负债	1,322,286,447.34	1,821,518,390.69	499,231,943.35
其他流动负债	629,625.03	59,285,168.69	58,655,543.66
<b>流动负债合计</b>	<b>2,019,792,714.49</b>	<b>2,828,688,513.87</b>	<b>808,895,799.38</b>
应付债券	263,635,233.43	266,010,341.01	2,375,107.58
租赁负债	--	20,125,771.80	20,125,771.80
长期应付款	356,383,837.74	29,463,012.75	-326,920,824.99
预计负债	19,699,908.21	20,757,452.32	1,057,544.11

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延收益	179,919,346.32	179,620,346.32	-299,000.00
其他非流动负债	64,302,132.18	60,790,592.30	-3,511,539.88
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,337,740,457.88</b>	<b>1,030,567,516.50</b>	<b>-307,172,941.38</b>
<b>负债合计</b>	<b>3,357,533,172.37</b>	<b>3,859,256,030.37</b>	<b>501,722,858.00</b>
未分配利润	340,115,376.37	64,229,977.24	-275,885,399.13
归属于母公司股东权益合计	2,218,053,023.51	1,942,167,624.38	-275,885,399.13
少数股东权益	185,513,699.80	178,479,812.25	-7,033,887.55
<b>股东权益合计</b>	<b>2,403,566,723.31</b>	<b>2,120,647,436.63</b>	<b>-282,919,286.68</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>5,761,099,895.68</b>	<b>5,979,903,467.00</b>	<b>218,803,571.32</b>

## 2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	609,746,629.60	560,694,545.45	-49,052,084.15
预付款项	75,939,115.36	57,730,315.13	-18,208,800.23
其他应收款	149,455,752.32	540,087,070.42	390,631,318.10
存货	38,990,760.39	44,007,695.45	5,016,935.06
合同资产	169,017,250.37	172,533,524.27	3,516,273.90
一年内到期的非流动资产	145,721,606.67	97,359,116.42	-48,362,490.25
其他流动资产	1,175.75	45,418,819.99	45,417,644.24
<b>流动资产合计</b>	<b>1,491,461,229.33</b>	<b>1,820,420,026.00</b>	<b>328,958,796.67</b>
长期应收款	433,072,245.33	455,466,057.77	22,393,812.44
固定资产	60,095,246.83	59,783,682.42	-311,564.41
开发支出	--	29,255,540.58	29,255,540.58
<b>非流动资产合计</b>	<b>2,798,741,555.69</b>	<b>2,850,079,344.30</b>	<b>51,337,788.61</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,290,202,785.02</b>	<b>4,670,499,370.30</b>	<b>380,296,585.28</b>
应付账款	175,943,129.35	267,356,668.15	91,413,538.80
合同负债	3,465,154.99	6,280,276.16	2,815,121.17
应交税费	8,224,146.84	7,355,165.98	-868,980.86
其他应付款	1,105,901,367.63	1,115,541,511.64	9,640,144.01
一年内到期的非流动负债	231,312,986.56	603,337,878.98	372,024,892.42
其他流动负债	629,625.03	59,266,195.14	58,636,570.11
<b>流动负债合计</b>	<b>1,693,892,317.80</b>	<b>2,227,553,603.45</b>	<b>533,661,285.65</b>

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付债券	263,635,233.43	266,010,341.01	2,375,107.58
预计负债	19,699,908.21	20,757,452.32	1,057,544.11
递延收益	50,869,035.00	50,570,035.00	-299,000.00
<b>非流动负债合计</b>	<b>334,204,176.64</b>	<b>337,337,828.33</b>	<b>3,133,651.69</b>
<b>负债合计</b>	<b>2,028,096,494.44</b>	<b>2,564,891,431.78</b>	<b>536,794,937.34</b>
未分配利润	378,921,178.86	222,422,826.80	-156,498,352.06
归属于母公司股东权益合计	2,262,106,290.58	2,105,607,938.52	-156,498,352.06
<b>股东权益合计</b>	<b>2,262,106,290.58</b>	<b>2,105,607,938.52</b>	<b>-156,498,352.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>4,290,202,785.02</b>	<b>4,670,499,370.30</b>	<b>380,296,585.28</b>

### 3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	734,046,958.85	634,717,224.72	-99,329,734.13
营业成本	499,945,832.96	488,244,571.33	-11,701,261.63
税金及附加	6,437,815.96	6,462,796.36	24,980.40
销售费用	166,374,916.22	183,677,571.05	17,302,654.83
管理费用	83,834,037.11	82,436,064.92	-1,397,972.19
研发费用	52,527,916.06	53,788,108.17	1,260,192.11
财务费用	108,902,534.61	127,436,366.98	18,533,832.37
其他收益	19,726,613.50	20,008,006.42	281,392.92
投资收益	3,818,509.45	-1,799,949.92	-5,618,459.37
信用减值损失	-229,201,008.77	-224,355,101.60	4,845,907.17
资产减值损失	-17,827,803.83	-44,074,317.84	-26,246,514.01
营业利润	-407,459,783.72	-557,549,617.03	-150,089,833.31
营业外收入	10,045,258.33	10,130,925.80	85,667.47
营业外支出	14,696,902.45	41,252,634.89	26,555,732.44
<b>利润总额</b>	<b>-412,111,427.84</b>	<b>-588,671,326.12</b>	<b>-176,559,898.28</b>
所得税费用	-23,410,099.50	-26,149,395.76	-2,739,296.26
<b>净利润</b>	<b>-388,701,328.34</b>	<b>-562,521,930.36</b>	<b>-173,820,602.02</b>
少数股东损益	-10,401,101.73	-14,435,751.03	-4,034,649.30
归属于母公司股东的净利润	-378,300,226.61	-548,086,179.33	-169,785,952.72

### 4、对 2021 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	494,537,311.55	459,494,839.15	-35,042,472.40
营业成本	400,537,582.46	459,423,226.61	58,885,644.15
税金及附加	4,009,466.90	4,034,447.30	24,980.40
销售费用	142,081,640.56	142,736,608.70	654,968.14
管理费用	33,716,267.62	32,621,942.84	-1,094,324.78
研发费用	42,288,818.45	43,573,688.23	1,284,869.78
财务费用	64,852,126.13	69,098,723.96	4,246,597.83
其他收益	8,951,050.62	9,250,050.62	299,000.00
信用减值损失	-99,026,716.27	-64,524,013.83	34,502,702.44
资产减值损失	--	-26,246,514.01	-26,246,514.01
<b>营业利润</b>	<b>-281,649,208.89</b>	<b>-372,139,228.38</b>	<b>-90,490,019.49</b>
营业外支出	14,632,031.93	16,565,338.47	1,933,306.54
<b>利润总额</b>	<b>-292,796,913.82</b>	<b>-385,220,239.85</b>	<b>-92,423,326.03</b>
所得税费用	-16,568,504.57	-11,897,464.93	4,671,039.64
<b>净利润</b>	<b>-276,228,409.25</b>	<b>-373,322,774.92</b>	<b>-97,094,365.67</b>

#### 5、对 2021 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,125,159,723.53	1,125,614,318.93	454,595.40

6、对 2021 年度母公司现金流量表无影响。

### 三、会计师事务所就财务报表更正事项的鉴证报告

公司已委托亚太会计师事务所就本次差错更正事项出具了鉴证报告，具体内容详见公司于同日披露在巨潮资讯网的《珠海和佳医疗设备股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》[亚会专审字（2023）第 01160011 号]。

### 四、公司董事会、监事会和独立董事关于前期会计差错更正的意见

#### 1、董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更

加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量。  
董事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

## 2、监事会意见

监事会认为：本次会计差错更正符合相关法律法规的规定以及公司的实际情况，更正后的财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

## 3、独立董事意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司实际情况和财务状况。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定，独立董事一致同意公司本次差错更正事项。

## 五、备查文件

- 1、《公司第六届董事会第三次会议决议》；
- 2、《公司第六届监事会第三次会议决议》；
- 3、独立董事《关于和佳医疗相关事项的专项说明和独立意见》
- 4、亚太会计师事务所《关于珠海和佳医疗设备股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》[亚会专审字（2023）第 01160011 号]

特此公告。

珠海和佳医疗设备股份有限公司董事会  
2023 年 4 月 29 日