

证券代码：835659

证券简称：佳健医疗

主办券商：财通证券

## 无锡佳健医疗器械股份有限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

无锡佳健医疗器械股份有限公司(以下简称“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》、《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(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，公司对2023年度发生的重要前期差错事项进行更正。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：1. 内部商品购销交易合并抵消调整 本期发现以前年度商品购销交易合并抵消时金额有误，亦未对未实现内部交易损益进行调整，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 2. 内部固定资产交易抵消调整 本期发现以前年度固定资产交易抵消时金额有误，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 3. 货币性项目汇兑损益调整 本期发现以前年度列报货币性项目期末余额未按照期末汇率进行调整，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 4. 报表列报项目重分类调整 本期发现公司以前年度未按企业会计准则规定列报或核算报表项目，公司在编制 2023 年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 5. 收入成本跨期调整 本期发现以前年度收入成本存在跨期情况，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 6. 薪酬期后发放调整 本期发现以前年度薪酬余额有误，未结合期后发放情况对薪酬余额及成本费用入账情况进行调整，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 7. 应收款项预期信用损失率调整 本期发现以前年度应收款项预期信用损失计提不足，公司在编制 2023 年度财务报表时，采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 8. 使用权资产终止确认调整以及补确认使用权资产 本期发现以前年度使用权资产未及时终止确认，亦存在应确认使用权资产未确认的情况，公司在编制 2023 年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 9. 期间费用及税金及附加跨期调整 本期发现以前年度存在费用、税金及附加跨期情况，公司在编制 2023 年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。 10. 调整所得税及盈余公积 公司根据前述涉及损益调整重新计算当期所得税费用及递延所得税费用，重新计算提取盈余公积，公司在编制 2023 年度财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

综上，公司董事会决定更正。

董事会认为，公司对 2023 年度的财务数据进行梳理，对其中的前期会计

差错进行追溯调整，并就相关财务信息进行更正，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(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

## (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	99,313,8	-	97,265,9	-2.06%
	48.03	2,047,92	27.86	

		0.17		
负债合计	63,535,758.08	-1,183,489.70	62,352,268.38	-1.86%
未分配利润	10,931,032.21	-822,546.18	10,108,486.03	-7.52%
归属于母公司所有者权益合计	35,778,089.95	-864,430.47	34,913,659.48	-2.42%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	35,778,089.95	-864,430.47	34,913,659.48	-2.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	35.19%	-3.69%	31.50%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	34.59%	-3.92%	30.67%	-
营业收入	127,462,653.91	-11,968,552.03	115,494,101.88	-9.39%
净利润	11,080,644.76	-1,239,708.45	9,840,936.31	-11.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,080,644.76	-1,239,708.45	9,840,936.31	-11.19%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,892,871.01	-1,309,46	9,583,401.28	-12.02%

		9.73		
少数股东损益	-	-	-	-

## (一) 上述重要前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的累计影响

## 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	8,921,757.20	6,255.25	8,928,012.45
应收账款	15,524,779.56	-222,053.01	15,302,726.55
预付款项	1,953,049.21	-320,013.27	1,633,035.94
其他应收款	80,896.00	-41,646.00	39,250.00
存货	27,178,779.94	51,448.38	27,230,228.32
其他流动资产	265,304.86	-111,324.62	153,980.24
固定资产	34,420,246.37	-23,491.66	34,396,754.71
使用权资产	1,302,890.12	-379,745.24	923,144.88
长期待摊费用	4,365,151.43	-781,564.16	3,583,587.27
递延所得税资产	269,731.45	-49,029.88	220,701.57
其他非流动资产	558,385.96	-176,755.96	381,630.00
短期借款	25,984,137.76	18,785.85	26,002,923.61
交易性金融负债	-	741.13	741.13
应付账款	18,381,238.25	-109,041.03	18,272,197.22
合同负债	3,489,765.24	80,707.86	3,570,473.10
应付职工薪酬	3,367,868.17	-70,439.26	3,297,428.91
应交税费	1,914,952.28	-460,960.42	1,453,991.86
其他应付款	8,454,004.98	237,999.67	8,692,004.65
一年内到期的非流动负债	-	438,405.64	438,405.64
其他流动负债	279,113.45	-187,773.42	91,340.03
租赁负债	1,591,773.41	-1,131,915.72	459,857.69
盈余公积	3,112,338.50	-41,884.29	3,070,454.21

未分配利润	10,931,032.21	-822,546.18	10,108,486.03
归属于母公司股东权益	35,778,089.95	-864,430.47	34,913,659.48
少数股东权益	-	-	-

## 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	127,462,653.91	-11,968,552.03	115,494,101.88
营业成本	88,088,618.31	-10,682,330.01	77,406,288.30
税金及附加	1,069,927.00	-10,493.67	1,059,433.33
销售费用	7,983,850.01	-672,111.89	7,311,738.12
管理费用	11,946,982.85	612,026.97	12,559,009.82
研发费用	5,349,764.82	-231,515.82	5,118,249.00
财务费用	158,530.12	338,714.24	497,244.36
资产减值损失	-246,687.07	71,958.67	-174,728.40
信用减值损失	-515,200.32	228,575.99	-286,624.33
公允价值变动收益	-	-741.13	-741.13
投资收益	-	2,975.00	2,975.00
资产处置收益	-17,409.08	41,850.72	24,441.64
营业外支出	98,830.15	-12,198.49	86,631.66
利润总额	12,349,754.47	-966,024.11	11,383,730.36
所得税	1,269,109.71	273,684.34	1,542,794.05
净利润	11,080,644.76	-1,239,708.45	9,840,936.31
归属于母公司股东的净利润	11,080,644.76	-1,239,708.45	9,840,936.31

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2022年度母公司财务报表项目的累计影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	7,354,915.13	6,255.25	7,361,170.38
应收账款	15,719,622.19	-222,053.01	15,497,569.18

预付款项	2,412,625.81	-290,722.27	2,121,903.54
存货	20,124,604.40	448,364.28	20,572,968.68
使用权资产	1,302,890.12	-651,445.07	651,445.05
长期待摊费用	1,688,126.74	-685,014.23	1,003,112.51
递延所得税资产	269,731.45	-49,029.88	220,701.57
其他非流动资产	511,776.96	-176,046.96	335,730.00
短期借款	21,984,137.76	13,835.85	21,997,973.61
交易性金融负债	-	741.13	741.13
应付账款	12,784,486.74	125,687.40	12,910,174.14
合同负债	3,118,631.00	114,495.44	3,233,126.44
应付职工薪酬	3,040,659.27	-53,928.35	2,986,730.92
应交税费	1,855,383.87	-460,961.64	1,394,422.23
其他应付款	3,222,017.98	136,728.94	3,358,746.92
一年内到期的非流动负债	-	276,029.01	276,029.01
其他流动负债	269,045.96	-221,561.00	47,484.96
租赁负债	1,591,773.41	-1,131,915.72	459,857.69
盈余公积	3,112,338.50	-41,884.29	3,070,454.21
未分配利润	19,605,046.49	-376,958.66	19,228,087.83
归属于母公司股东权益	42,604,106.23	-418,842.95	-418,842.95
少数股东权益	-	-	-

## 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	127,520,639.84	-1,359,622.57	126,161,017.27
营业成本	91,059,863.11	-307,218.70	90,752,644.41
税金及附加	1,020,789.83	-22,692.16	998,097.67
销售费用	6,374,933.88	-683,487.29	5,691,446.59
管理费用	8,491,849.30	876,498.27	9,368,347.57
研发费用	5,349,764.82	-231,515.82	5,118,249.00
财务费用	-12,348.77	124,934.05	112,585.28

资产减值损失	-71,958.67	71,958.67	-
信用减值损失	-338,205.07	111,981.01	-226,224.06
公允价值变动损益	-	-741.13	-741.13
投资收益	-	2,975.00	2,975.00
资产处置收益	-17,409.08	24,441.64	7,032.56
利润总额	15,084,191.72	-905,525.73	14,178,665.99
所得税	1,291,773.28	250,856.43	1,542,629.71
净利润	13,792,418.44	-1,156,382.16	12,636,036.28

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、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(2020 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的相关规定，更正后的财务报表及附注能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

### 五、备查文件

《无锡佳健医疗器械股份有限公司第四届董事会第三次会议决议》

《无锡佳健医疗器械股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》



无锡佳健医疗器械股份有限公司

董事会

2024年4月29日