

证券代码：688198

证券简称：佰仁医疗

公告编号：2021-005

北京佰仁医疗科技股份有限公司

关于 2020 年第三季度报告会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

因实施股权激励计划增加的 2020 年股份支付费用未依据谨慎性原则在 2020 年第三季度按比例分摊计提，北京佰仁医疗科技股份有限公司（以下简称“公司”）现对 2020 年第三季度合并财务数据进行了如下会计差错更正：增加营业成本和各项期间费用共计 1,356.40 万元，减少营业利润 1,356.40 万元，减少所得税费用 167.04 万元，减少净利润 1,189.36 万元，增加递延所得税资产 167.04 万元，增加资本公积 1,356.40 万元。母公司报表调整情况与合并报表一致。

一、概述

公司于 2021 年 1 月 28 日召开第二届董事会第二次会议和第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于 2020 年第三季度报告会计差错更正的议案》，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，全体董事及全体监事一致同意对公司 2020 年第三季度报告进行更正，本次会计差错更正的具体事项详情如下：

公司于 2020 年 7 月 17 日召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2020 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》；公司于 2020 年 7 月 17 日召开第一届董事会第二十一次会议和第一届监事会第十四次会议，审议通过了《关于调整 2020 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，并确认了《北京佰仁医疗科技股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单（截止授予日）》。公

公司于2020年7月18日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露了《关于向激励对象首次授予限制性股票的公告》（公告编号：2020-034），公告中披露了首次授予限制性股票及其对各期成本费用的影响，其中2020年最大摊销成本为3,965.16万元。按照公司对激励对象的考核办法，2020年预计摊销成本约为3,390.74万元。根据谨慎性原则，上述2020年预计摊销成本应在2020年第三季度和第四季度间进行分摊，预计2020年第三季度摊销成本约为1,356.40万元。

公司于2020年10月23日披露了2020年第三季度报告。受2020年外部环境不确定性增大的影响，管理层未能依据谨慎性原则在2020年第三季度报告中根据已披露的股权激励方案和成本摊销计划计提股份支付费用，导致公司已披露的2020年第三季度报告财务报表相关科目列报不准确。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》及中国证监会《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2020年第三季度报告中涉及的相关财务数据作为会计差错进行更正。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定，公司按照摊销期限计提股份支付费用，对2020年第三季度合并财务数据进行了如下会计差错更正：增加营业成本和各项期间费用共计1,356.40万元，减少营业利润1,356.40万元，减少所得税费用167.04万元，减少净利润1,189.36万元，增加递延所得税资产167.04万元，增加资本公积1,356.40万元。母公司报表调整情况与合并报表一致。

更正后的2020年第三季度报告主要财务指标如下：

单位：人民币元

	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减(%)
总资产	827,169,246.21	788,291,723.90	4.93
归属于上市公司股东的净资产	804,657,461.18	765,676,355.68	5.09
	年初至报告期末 (1-9月)	上年初至上年报告期末 (1-9月)	比上年同期增减 (%)
经营活动产生的现金流量	28,128,656.19	44,234,481.85	-36.41

净额			
	年初至报告期末 (1-9月)	上年初至上年报告 期末 (1-9月)	比上年同期增减 (%)
营业收入	118,952,030.26	106,519,090.73	11.67
归属于上市公司股东的净利润	44,617,086.17	47,709,264.31	-6.48
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	36,773,080.65	46,414,360.88	-20.77
加权平均净资产收益率 (%)	5.66	21.64	减少 15.98 个百分点
基本每股收益 (元/股)	0.46	0.66	-30.30
稀释每股收益 (元/股)	0.46	0.66	-30.30
研发投入占营业收入的比例 (%)	13.29	10.14	增加 3.15 个百分点
研发投入	15,806,087.01	10,803,268.77	46.31

公司本次会计差错更正事项对财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对合并资产负债表的影响

项目	2020年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,696,938.15	1,670,402.17	4,367,340.32
非流动资产合计	56,071,206.56	1,670,402.17	57,741,608.73
资产总计	825,498,844.04	1,670,402.17	827,169,246.21
资本公积	579,981,585.11	13,564,019.34	593,545,604.45
未分配利润	116,873,444.49	-11,893,617.17	104,979,827.32
归属于母公司股东权益合计	802,987,059.01	1,670,402.17	804,657,461.18
股东权益合计	801,777,625.55	1,670,402.17	803,448,027.72
负债和股东权益总计	825,498,844.04	1,670,402.17	827,169,246.21

2、对母公司资产负债表的影响

项目	2020年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,747,475.27	1,670,402.17	8,417,877.44

非流动资产合计	38,858,602.58	1,670,402.17	40,529,004.75
资产总计	823,565,035.77	1,670,402.17	825,235,437.94
资本公积	579,183,664.11	13,564,019.34	592,747,683.45
未分配利润	106,118,474.69	-11,893,617.17	94,224,857.52
股东权益合计	791,434,168.21	1,670,402.17	793,104,570.38
负债和股东权益总计	823,565,035.77	1,670,402.17	825,235,437.94

3、对合并利润表的影响

项目	2020 年三季度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	12,158,491.22	1,482,785.66	13,641,276.88
销售费用	24,385,442.51	10,135,037.47	34,520,479.98
管理费用	10,829,616.80	663,036.84	11,492,653.64
研发费用	14,522,927.64	1,283,159.37	15,806,087.01
营业利润	66,063,731.16	-13,564,019.34	52,499,711.82
利润总额	65,278,408.00	-13,564,019.34	51,714,388.66
所得税费用	9,205,273.44	-1,670,402.17	7,534,871.27
净利润	56,073,134.56	-11,893,617.17	44,179,517.39
归属于公司股东 净利润	56,510,703.34	-11,893,617.17	44,617,086.17

4、对母公司利润表的影响

项目	2020 年三季度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	12,293,060.39	1,482,785.66	13,775,846.05
销售费用	24,011,323.49	10,135,037.47	34,146,360.96
管理费用	9,337,080.27	663,036.84	10,000,117.11
研发费用	12,632,826.15	1,283,159.37	13,915,985.52
营业利润	69,470,905.25	-13,564,019.34	55,906,885.91
利润总额	68,695,582.09	-13,564,019.34	55,131,562.75
所得税费用	9,170,489.50	-1,670,402.17	7,500,087.33

净利润	59,525,092.59	-11,893,617.17	47,631,475.42
-----	---------------	----------------	---------------

根据本次会计差错更正，公司对 2020 年第三季度报告的相关财务数据进行了更正，对相关定期报告进行了更新。除上述更正内容外，相关定期报告中的其他报表项目不变。

三、专项意见

（一）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》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，是对公司实际经营状况的客观反映，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。综上，董事会同意公司本次会计差错更正事项。

（二）独立董事意见

经核查，公司独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定。公司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》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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益。综上，全体独立董事同意公司本次会计差错更正事项。

（三）监事会意见

公司监事会发表审核意见如下：公司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》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》的相关规定，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，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，监事会同意公

司本次会计差错更正事项。

（四）保荐机构核查意见

保荐机构国信证券股份有限公司查阅了公司关于本次会计差错更正的董事会及监事会会议文件以及独立董事意见；查阅了公司实施股权激励的相关公告；获取并复核股权激励第一个归属期间计提股份支付费用的明细表，并测算对2020年第三季度财务报表的影响。经核查，国信证券认为，公司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》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。

（五）审计机构核查意见

审计机构致同会计师事务所（特殊普通合伙）发表核查意见如下：

经核查，公司于2020年10月23日披露的2020年第三季度报告未按照《企业会计准则》的相关规定，根据已披露的股权激励方案计提股份支付费用，导致公司已披露的2020年第三季度报告财务报表相关科目列报不准确。

公司更正后的2020年第三季度报告，已根据股权激励方案，依据《企业会计准则第11号——股份支付》的相关规定，按照摊销期限计提股份支付费用。合并财务数据调整增加营业成本和各项期间费用，调整减少所得税费用，调整减少净利润，增加递延所得税资产，增加资本公积；母公司报表调整情况与合并报表一致。

审计机构致同会计师事务所认为，公司关于2020年第三季度报告会计差错更正的公告内容符合实际情况，公司更正后的2020年第三季度财务数据符合《企业会计准则》的相关规定。

四、上网公告附件

（一）《北京佰仁医疗科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第二次会议相关事项的独立意见》

（二）《国信证券股份有限公司关于北京佰仁医疗科技股份有限公司2020年第三季度报告会计差错更正的核查意见》

（三）《致同会计师事务所（特殊普通合伙）对〈北京佰仁医疗科技股份有限公司关于2020年第三季度报告会计差错更正的公告〉的核查意见》

特此公告。

北京佰仁医疗科技股份有限公司董事会

2021年1月30日