

中国高科集团股份有限公司

关于前期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、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正，将影响公司 2020 年第一季度、2020 年半年度及 2020 年第三季度的营业收入、营业成本、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等科目金额，不影响公司 2020 年度财务报告数据。

中国高科集团股份有限公司（简称“中国高科”或“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》等相关规定，以及中国证券监督管理委员会北京监管局出具的《关于对中国高科集团股份有限公司、齐子鑫、朱怡然采取出具警示函措施的决定》（[2021]228 号），对公司 2020 年前三季度会计差错进行更正。本事项已经公司第九届董事会第二十次会议、第九届监事会第十四次会议审议通过，独立董事发表了同意的独立意见，现将具体情况说明如下：

一、本次会计差错更正的原因及内容

公司 2020 年第一季度、2020 年半年度及 2020 年第三季度的收入和成本存在分期不准确的情况，主要原因及说明如下：

（一）医学在线教育业务

对于应分期确认的医学在线教育业务收入，公司平时按结算金额一次性确认入账，在编制半年报及年报时，按“客户服务期间直线摊销收入”的方式进行了调整，调整金额放在第二季度及第四季度收入中，造成第一季度和第三季度收入金额不准确。

对于医学在线教育业务营业成本，公司平时将服务器等的部分费用计入研发费用，在年度审计时事务所将其调整计入营业成本，公司定期报告披露的分季度数据中将该部分调整金额划分在第四季度，并未在各季度之间进行分摊。

前述原因对医学在线教育业务主要科目的影响及调整金额如下：

单位：万元

项目	2020 年调整金额			
	第一季度	半年度	前三季度	年度
营业收入	45.90	88.45	646.60	0.00
营业成本	55.29	57.92	165.96	0.00
销售费用	42.14	84.28	126.42	0.00
管理费用	1.02	1.72	2.42	0.00
研发费用	-44.91	-125.94	-212.29	0.00
净利润	-7.65	70.46	564.09	0.00

（二）租赁业务

对于两月付及季付形式租金的租赁业务收入，在租赁期间不跨年的前提下，公司一次性确认在当月，未在每月进行分摊。2020 年前三季度租赁业务收入调整金额分别为 10.89 万元、-9.64 万元、-33.81 万元，营业成本调整金额分别为 0、0、3.49 万元。

（三）产教融合业务

因 2020 年 9 月开学时公司尚未与学校完成学生人数确认手续，故公司未在第三季度确认该部分收入及成本，而是待第四季度学员人数确认后将该部分收入及成本确认在了 2020 年第四季度。2020 年第三季度产教融合业务收入调整金额为 9.14 万元，营业成本调整金额为 2.51 万元。

二、本次会计差错更正事项的影响

本次差错更正事项对公司 2020 年第一季度、2020 年半年度及 2020 年第三季度财务报表的影响如下：

（一）更正事项对 2020 年第一季度财务报表的影响（单位：人民币元）

1、对 2020 年 03 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	5,233,083.35	4,936,754.53	296,328.82
流动资产合计	1,299,772,698.89	1,299,476,370.07	296,328.82
资产总计	2,236,602,748.44	2,236,306,419.62	296,328.82
应付账款	6,577,691.04	6,155,516.72	422,174.32

预收款项	6,149,096.57	5,961,713.74	187,382.83
合同负债	18,209,937.17	18,668,871.66	-458,934.49
应付职工薪酬	7,693,620.75	7,580,245.75	113,375.00
流动负债合计	77,499,858.32	77,235,860.66	263,997.66
负债合计	278,919,841.63	278,655,843.97	263,997.66
未分配利润	779,555,737.92	779,487,040.71	68,697.21
归属于母公司所有者权益合计	1,897,240,689.37	1,897,171,992.16	68,697.21
少数股东权益	60,442,217.44	60,478,583.49	-36,366.05
所有者权益（或股东权益）合计	1,957,682,906.81	1,957,650,575.65	32,331.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,236,602,748.44	2,236,306,419.62	296,328.82

2、对 2020 年 03 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	2,110,148.76	1,824,834.23	285,314.53
流动资产合计	917,996,317.50	917,711,002.97	285,314.53
资产总计	1,620,631,537.12	1,620,346,222.59	285,314.53
预收款项	-	299,478.38	-299,478.38
流动负债合计	16,792,193.66	17,091,672.04	-299,478.38
负债合计	84,378,023.55	84,677,501.93	-299,478.38
未分配利润	738,964,693.05	738,379,900.14	584,792.91
所有者权益（或股东权益）合计	1,536,253,513.57	1,535,668,720.66	584,792.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,620,631,537.12	1,620,346,222.59	285,314.53

3、对 2020 年 1-3 月合并利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业总收入	24,852,767.90	24,284,887.42	567,880.48
其中：营业收入	24,852,767.90	24,284,887.42	567,880.48

二、营业总成本	17,831,961.31	17,296,411.99	535,549.32
其中：营业成本	1,383,178.63	830,178.63	553,000.00
销售费用	3,729,617.85	3,308,207.63	421,410.22
管理费用	8,725,541.44	8,715,304.07	10,237.37
研发费用	3,869,980.42	4,319,078.69	-449,098.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	14,616,753.99	14,584,422.83	32,331.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,659,838.63	14,627,507.47	32,331.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,242,001.38	13,209,670.22	32,331.16
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	13,242,001.38	13,209,670.22	32,331.16
1. 归属于母公司所有者的净利润	9,180,775.21	9,112,078.00	68,697.21
2.少数股东损益	4,061,226.17	4,097,592.22	-36,366.05
七、综合收益总额	13,187,044.90	13,154,713.74	32,331.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	9,125,818.73	9,057,121.52	68,697.21
归属于少数股东的综合收益总额	4,061,226.17	4,097,592.22	-36,366.05

4、对 2020 年 1-3 月母公司利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	961,441.22	376,648.31	584,792.91
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-439,919.19	-1,024,712.10	584,792.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-439,919.19	-1,024,712.10	584,792.91
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	933,252.18	348,459.27	584,792.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	933,252.18	348,459.27	584,792.91
六、综合收益总额	933,252.18	348,459.27	584,792.91

（二）更正事项对 2020 年半年度财务报表的影响（单位：人民币元）

1、对 2020 年 06 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	2,206,511.58	2,176,852.62	29,658.96
流动资产合计	1,320,579,276.57	1,320,549,617.61	29,658.96

资产总计	2,237,486,522.02	2,237,456,863.06	29,658.96
预收款项	5,781,029.19	5,655,009.62	126,019.57
合同负债	18,896,758.05	19,781,225.02	-884,466.97
应付职工薪酬	7,881,390.27	7,701,440.27	179,950.00
流动负债合计	78,864,766.62	79,443,264.02	-578,497.40
负债合计	287,698,466.88	288,276,964.28	-578,497.40
未分配利润	767,846,956.27	767,586,363.67	260,592.60
归属于母公司所有者权益合计	1,885,531,919.49	1,885,271,326.89	260,592.60
少数股东权益	64,256,135.65	63,908,571.89	347,563.76
所有者权益（或股东权益）合计	1,949,788,055.14	1,949,179,898.78	608,156.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,237,486,522.02	2,237,456,863.06	29,658.96

2、对 2020 年 06 月 30 日母公司资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
预收款项	126,019.59	0.02	126,019.57
流动负债合计	16,705,170.01	16,579,150.44	126,019.57
负债合计	91,405,382.20	91,279,362.63	126,019.57
未分配利润	734,561,774.46	734,687,794.03	-126,019.57
所有者权益（或股东权益）合计	1,531,850,594.98	1,531,976,614.55	-126,019.57

3、对 2020 年 1-6 月合并利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业总收入	51,321,880.28	50,533,773.92	788,106.36
其中：营业收入	51,321,880.28	50,533,773.92	788,106.36
二、营业总成本	40,933,184.11	40,753,234.11	179,950.00
其中：营业成本	4,247,898.40	3,668,598.40	579,300.00
销售费用	7,642,714.49	6,799,894.05	842,820.44
管理费用	21,218,204.54	21,200,969.80	17,234.74

研发费用	7,767,259.48	9,026,664.66	-1,259,405.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,406,495.20	15,798,338.84	608,156.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,650,638.08	10,042,481.72	608,156.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,347,137.94	4,738,981.58	608,156.36
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,347,137.94	4,738,981.58	608,156.36
1. 归属于母公司所有者的净利润	-2,528,006.44	-2,788,599.04	260,592.60
2. 少数股东损益	7,875,144.38	7,527,580.62	347,563.76
七、综合收益总额	5,292,193.23	4,684,036.87	608,156.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,582,951.15	-2,843,543.75	260,592.60
归属于少数股东的综合收益总额	7,875,144.38	7,527,580.62	347,563.76
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	-0.004	-0.005	0.001
（二）稀释每股收益	-0.004	-0.005	0.001

4、对 2020 年 1-6 月母公司利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	2,443,856.94	2,569,876.51	-126,019.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	2,178,446.51	2,304,466.08	-126,019.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,574,734.01	-3,448,714.44	-126,019.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,469,666.41	-3,343,646.84	-126,019.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,469,666.41	-3,343,646.84	-126,019.57
六、综合收益总额	-3,469,666.41	-3,343,646.84	-126,019.57

（三）更正事项对 2020 年第三季度财务报表的影响（单位：人民币元）

1、对 2020 年 09 月 30 日合并资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	1,991,558.52	2,043,122.82	-51,564.30

流动资产合计	1,340,255,920.71	1,340,307,485.01	-51,564.30
资产总计	2,256,135,174.31	2,256,186,738.61	-51,564.30
应付账款	5,779,297.05	5,140,578.74	638,718.31
预收款项	6,240,812.89	6,045,749.22	195,063.67
合同负债	13,197,620.83	19,663,596.70	-6,465,975.87
应付职工薪酬	8,373,633.55	8,127,108.55	246,525.00
流动负债合计	73,645,576.54	79,031,245.43	-5,385,668.89
负债合计	285,749,853.82	291,135,522.71	-5,385,668.89
未分配利润	783,635,518.76	781,064,197.90	2,571,320.86
归属于母公司所有者权益合计	1,901,427,230.56	1,898,855,909.70	2,571,320.86
少数股东权益	68,958,089.93	66,195,306.20	2,762,783.73
所有者权益（或股东权益）合计	1,970,385,320.49	1,965,051,215.90	5,334,104.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,256,135,174.31	2,256,186,738.61	-51,564.30

2、对 2020 年 09 月 30 日母公司资产负债表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
应收账款	98,916.99	158,906.89	-59,989.90
流动资产合计	971,959,141.59	972,019,131.49	-59,989.90
资产总计	1,683,267,113.53	1,683,327,103.43	-59,989.90
应付账款	60,000.00	0.00	60,000.00
预收款项	239,550.17	55,500.78	184,049.39
流动负债合计	17,066,800.99	16,822,751.60	244,049.39
负债合计	94,867,846.02	94,623,796.63	244,049.39
未分配利润	791,110,446.99	791,414,486.28	-304,039.29
所有者权益（或股东权益）合计	1,588,399,267.51	1,588,703,306.80	-304,039.29
负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,683,267,113.53	1,683,327,103.43	-59,989.90

3、对 2020 年 1-9 月合并利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业总收入	80,510,995.66	74,291,647.76	6,219,347.90
其中：营业收入	80,510,995.66	74,291,647.76	6,219,347.90
二、营业总成本	61,111,447.76	60,226,204.45	885,243.31
其中：营业成本	7,874,894.60	6,155,194.60	1,719,700.00
销售费用	12,796,609.03	11,532,378.37	1,264,230.66
管理费用	31,667,920.25	31,643,688.13	24,232.12
研发费用	13,893,140.53	16,016,060.00	-2,122,919.47
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	40,359,599.80	35,025,495.21	5,334,104.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	30,967,581.08	25,633,476.49	5,334,104.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,837,654.71	20,503,550.12	5,334,104.59
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25,837,654.71	20,503,550.12	5,334,104.59
1. 归属于母公司所有者的净利润	13,260,556.05	10,689,235.19	2,571,320.86
2. 少数股东损益	12,577,098.66	9,814,314.93	2,762,783.73
七、综合收益总额	25,889,458.58	20,555,353.99	5,334,104.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,312,359.92	10,741,039.06	2,571,320.86
归属于少数股东的综合收益总额	12,577,098.66	9,814,314.93	2,762,783.73
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.023	0.018	0.004
（二）稀释每股收益	0.023	0.018	0.004

4、对 2020 年 1-9 月母公司利润表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
一、营业收入	3,796,001.02	4,040,040.31	-244,039.29
减：营业成本	509,490.03	449,490.03	60,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	61,830,402.08	62,134,441.37	-304,039.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	52,403,301.58	52,707,340.87	-304,039.29

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,079,006.12	53,383,045.41	-304,039.29
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,079,006.12	53,383,045.41	-304,039.29
六、综合收益总额	53,079,006.12	53,383,045.41	-304,039.29

三、董事会、监事会及独立董事的意见

公司本次会计差错更正的事项已经公司第九届董事会第二十次会议、第九届监事会第十四次会议审议通过，董事会、监事会就本事项发表的意见，以及独立董事发表的独立意见如下

1、董事会意见：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》和《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。因此，董事会同意本次前期会计差错更正事项。

2、监事会意见：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》和《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次前期会计差错更正事项。

3、独立董事的独立意见：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》和《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，更正后的财务数据及财务报表能够真实、准确地反映公司的经营成果和财务状况，不存在损害公司及股东，特别是中小股东利益的情形。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》的规定。综上，我们同意本次前期会计差错更正事项。

特此公告。

中国高科集团股份有限公司

董 事 会

2022年1月10日