

中国高科集团股份有限公司监事会

关于公司前期会计差错更正事项的说明

中国高科集团股份有限公司（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》等相关规定的要求，现将有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、关于前期会计差错更正的情况概述

（一）已对 2020 年前三季度进行会计差错更正的情况

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，且经独立董事发表同意的独立意见，公司已对 2020 年第一季度、半年度及第三季度会计差错进行了更正，更正事项未影响公司 2020 年度财务报告数据。

（二）本次对 2021 年前三季度会计差错更正的情况

公司 2021 年第一季度、半年度及第三季度报告的收入和成本存在分期不准确的情况，主要原因如下：

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。

其他会计差错更正情况主要是将年末的审计调整事项调整至所属季度数据中。

（三）本次对 2019 年度和 2020 年度报告会计差错更正的情况

因公司 2019 年和 2020 年末计提盈余公积，故拟在 2021 年进行追溯调整。2019 年调增盈余公积 14,860,909.62 元，调减未分配利润 14,860,909.62 元。2020 年调增盈余公积 17,941,557.44 元，调减未分配利润 17,941,557.44 元。该事项对 2019-2021 年度利润表各项目、资产总额、净资产金额均无影响。

二、本次会计差错更正的具体情况

上述会计差错更正事项对公司财务报表的影响如下：

(一) 更正事项对 2021 年第一季度财务报表的影响（单位：人民币“元”）

1、对 2021 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
预付款项	2,840,228.05	2,991,903.20	-151,675.15
流动资产合计	1,351,125,891.93	1,351,277,567.08	-151,675.15
固定资产	3,323,110.50	3,099,441.04	223,669.46
使用权资产	1,957,453.43	2,103,652.01	-146,198.58
非流动资产合计	950,842,282.02	950,764,811.14	77,470.88
资产总计	2,301,968,173.95	2,302,042,378.22	-74,204.27
合同负债	13,056,875.12	14,041,661.08	-984,785.96
应付职工薪酬	13,124,516.13	13,040,066.13	84,450.00
一年内到期的非流动负债	884,898.10	-	884,898.10
流动负债合计	78,940,721.96	78,956,159.82	-15,437.86
租赁负债	1,022,745.65	2,124,955.72	-1,102,210.07
非流动负债合计	240,052,839.16	241,155,049.23	-1,102,210.07
负债合计	318,993,561.12	320,111,209.05	-1,117,647.93
盈余公积	170,915,710.66	152,974,153.22	17,941,557.44
未分配利润	775,058,346.44	792,535,628.53	17,477,282.09
归属于母公司所有者权益合计	1,910,893,001.01	1,910,428,725.66	464,275.35
少数股东权益	72,081,611.82	71,502,443.51	579,168.31
所有者权益（或股东权益）合计	1,982,974,612.83	1,981,931,169.17	1,043,443.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,301,968,173.95	2,302,042,378.22	-74,204.27

注：1) 合同负债调减 98 万元，主要是对医学在线教育业务收入分期调整导致的；

2) 租赁负债调减 110 万元，主要是将一年以内到期的部分重分类至一年内到期的非流动负债，以及部分预付房租款未调减租赁负债本金。

2、对 2021 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
盈余公积	170,988,753.27	153,047,195.83	17,941,557.44
未分配利润	746,786,752.37	764,728,309.81	-17,941,557.44

3、对 2021 年 01-03 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	29,169,286.19	28,184,500.23	984,785.96
其中：营业收入	29,169,286.19	28,184,500.23	984,785.96
二、营业总成本	24,667,192.07	24,592,749.94	74,442.13
其中：营业成本	1,873,884.11	1,640,502.96	233,381.15
销售费用	6,204,496.66	6,162,823.21	41,673.45
管理费用	9,658,350.02	9,715,414.58	-57,064.56
研发费用	7,402,279.72	7,543,453.70	-141,173.98
财务费用	-974,421.31	-972,047.38	-2,373.93
其中：利息费用	72,275.94	74,649.87	-2,373.93
利息收入	1,080,457.89	1,064,256.29	16,201.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	8,076,823.96	7,166,480.13	910,343.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	8,771,219.68	7,860,875.85	910,343.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,809,528.91	5,899,185.08	910,343.83
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,809,528.91	5,899,185.08	910,343.83
1. 归属于母公司所有者的净利润	4,005,823.19	3,541,547.84	464,275.35
2. 少数股东损益	2,803,705.72	2,357,637.24	446,068.48
七、综合收益总额	6,789,650.94	5,879,307.11	910,343.83
归属于母公司所有者的综合收益总额	3,985,945.22	3,521,669.87	464,275.35
归属于少数股东的综合收益总额	2,803,705.72	2,357,637.24	446,068.48
（一）基本每股收益(元/股)	0.007	0.006	0.001
（二）稀释每股收益(元/股)	0.007	0.006	0.001

注：营业收入变动主要是对医学在线教育业务收入进行分期调整导致的。

4、对 2021 年 01-03 月合并现金流量表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
支付其他与经营活动有关的现金	112,027,793.24	82,198,278.75	29,829,514.49
经营活动现金流出小计	138,811,636.84	108,982,122.35	29,829,514.49
经营活动产生的现金流量净额	-3,775,650.12	26,053,864.37	-29,829,514.49
支付其他与投资活动有关的现金	-	30,000,000.00	-30,000,000.00
投资活动现金流出小计	147,252,175.76	177,252,175.76	-30,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	176,796,592.55	146,796,592.55	30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	170,485.51	0	170,485.51
筹资活动现金流出小计	170,485.51	0	170,485.51
筹资活动产生的现金流量净额	-170,485.51	0	-170,485.51

注：1) 支付其他与经营活动有关的现金增加 3 千万元，支付其他与投资活动有关的现金减少 3 千万元，主要是调整内部往来款的现金流。该项调整在 2021 年半年度财务报告中已进行更正；

2) 适用新租赁准则，对支付房租相关现金流进行调整，支付其他与经营活动有关的现金减少 17 万元，支付其他与筹资活动有关的现金增加 17 万元。

(二) 更正事项对 2021 年半年度财务报表的影响（单位：人民币“元”）

1、对 2021 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
交易性金融资产	858,133,908.76	857,877,221.74	256,687.02
应收账款	1,169,899.20	1,371,291.98	-201,392.78
预付款项	2,360,220.56	2,486,762.50	-126,541.94
存货	18,494,765.64	18,444,765.64	50,000.00
其他流动资产	1,313,761.72	1,285,305.71	28,456.01
流动资产合计	1,367,900,282.19	1,367,893,073.88	7,208.31
使用权资产	2,946,840.29	2,645,064.35	301,775.94
递延所得税资产	17,541.17	17,692.97	-151.80

非流动资产合计	952,174,135.91	951,872,511.77	301,624.14
资产总计	2,320,074,418.10	2,319,765,585.65	308,832.45
应付账款	5,566,613.25	5,528,643.03	37,970.22
合同负债	17,002,416.43	14,281,731.39	2,720,685.04
应付职工薪酬	11,917,869.50	11,138,278.56	779,590.94
应交税费	4,241,132.39	4,733,992.42	-492,860.03
一年内到期的非流动负债	1,404,098.29	-	1,404,098.29
其他流动负债	49,498.39	-	49,498.39
流动负债合计	87,256,375.27	82,757,392.42	4,498,982.85
租赁负债	1,520,816.07	2,735,160.93	-1,214,344.86
递延所得税负债	169,972,413.79	169,933,910.74	38,503.05
非流动负债合计	239,995,414.26	241,171,256.07	-1,175,841.81
负债合计	327,251,789.53	323,928,648.49	3,323,141.04
盈余公积	170,915,710.66	152,974,153.22	17,941,557.44
未分配利润	781,535,509.37	801,014,857.64	-19,479,348.27
归属于母公司股东权益合计	1,917,423,629.06	1,918,961,419.89	-1,537,790.83
少数股东权益	75,398,999.51	76,875,517.27	-1,476,517.76
所有者权益合计	1,992,822,628.57	1,995,836,937.16	-3,014,308.59
负债和所有者权益总计	2,320,074,418.10	2,319,765,585.65	308,832.45

注：1) 合同负债调增 272 万元，主要是对医学在线教育业务收入分期调整导致的；

2) 租赁负债调减 121 万元，主要是将一年以内到期的部分重分类至一年内到期的非流动负债所致。

2、对 2021 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
----	-----	-----	------

盈余公积	170,988,753.27	153,047,195.83	17,941,557.44
未分配利润	761,476,217.21	779,417,774.65	-17,941,557.44

3、对 2021 年 01-06 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	58,779,656.10	61,752,244.34	-2,972,588.24
其中：营业收入	58,779,656.10	61,752,244.34	-2,972,588.24
二、营业总成本	54,431,969.28	53,649,888.69	782,080.59
其中：营业成本	6,438,189.62	5,869,939.32	568,250.30
销售费用	13,083,774.38	12,967,512.50	116,261.88
管理费用	22,378,060.11	22,386,779.69	-8,719.58
研发费用	13,748,335.22	13,650,248.75	98,086.47
财务费用	-1,562,810.58	-1,571,012.10	8,201.52
其中：利息费用	164,265.83	156,403.32	7,862.51
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-979,656.05	-1,236,343.07	256,687.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	667,544.52	666,532.49	1,012.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,975,941.00	27,472,910.78	-3,496,969.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,237,446.09	27,734,415.87	-3,496,969.78
减：所得税费用	2,001,468.94	2,484,130.13	-482,661.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	22,235,977.15	25,250,285.74	-3,014,308.59
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	22,235,977.15	25,250,285.74	-3,014,308.59
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	16,114,883.74	17,652,674.57	-1,537,790.83
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	6,121,093.41	7,597,611.17	-1,476,517.76
七、综合收益总额	22,269,564.30	25,283,872.89	-3,014,308.59
归属于母公司股东的综合收益总额	16,148,470.89	17,686,261.72	-1,537,790.83
归属于少数股东的综合收益总额	6,121,093.41	7,597,611.17	-1,476,517.76

(一) 基本每股收益	0.027	0.030	-0.003
(二) 稀释每股收益	0.027	0.030	-0.003

注：营业收入变动主要是对医学在线教育业务收入进行分期调整导致的。

4、对 2021 年 01-06 月合并现金流量表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	65,230,371.21	65,530,631.21	-300,260.00
经营活动现金流入小计	175,753,274.45	176,053,534.45	-300,260.00
支付给职工以及为职工支付的现金	41,179,354.85	40,801,720.95	377,633.90
支付其他与经营活动有关的现金	119,591,031.42	120,805,723.26	-1,214,691.84
经营活动现金流出小计	174,334,670.51	175,171,728.45	-837,057.94
经营活动产生的现金流量净额	1,418,603.94	881,806.00	536,797.94
支付其他与筹资活动有关的现金	538,221.42	1,423.48	536,797.94
筹资活动现金流出小计	1,389,100.01	852,302.07	536,797.94
筹资活动产生的现金流量净额	-1,389,100.01	-852,302.07	-536,797.94

注：支付其他与经营活动有关的现金调减 121 万元，其中将适用新租赁准则支付房租相关现金流 54 万元调整至支付其他与筹资活动有关的现金；将支付销售退款约 30 万元调整至销售商品、提供劳务收到的现金，将职工社保 38 万元调整至支付给职工以及为职工支付的现金。

(三) 更正事项对 2021 年第三季度财务报表的影响 (单位：人民币“元”)

1、对 2021 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
交易性金融资产	989,237,960.89	985,148,799.24	4,089,161.65
应收账款	3,208,907.57	3,231,813.23	-22,905.66
预付款项	2,793,765.43	2,999,340.14	-205,574.71
流动资产合计	1,358,664,711.82	1,354,804,030.54	3,860,681.28
使用权资产	2,588,792.41	2,612,790.70	-23,998.29
非流动资产合计	951,118,189.40	951,142,187.69	-23,998.29

资产总计	2,309,782,901.22	2,305,946,218.23	3,836,682.99
合同负债	14,395,090.58	14,054,862.73	340,227.85
应付职工薪酬	6,780,573.09	6,508,223.09	272,350.00
一年内到期的非流动负债	1,298,621.32	-	1,298,621.32
流动负债合计	72,986,630.81	71,075,431.64	1,911,199.17
租赁负债	1,207,110.42	2,717,809.97	-1,510,699.55
递延所得税负债	171,831,306.12	170,684,015.71	1,147,290.41
非流动负债合计	248,577,387.76	248,940,796.90	-363,409.14
负债合计	321,564,018.57	320,016,228.54	1,547,790.03
盈余公积	170,915,710.66	152,974,153.22	17,941,557.44
未分配利润	778,290,662.62	793,623,371.10	15,332,708.48
归属于母公司所有者权益合计	1,914,175,710.85	1,911,566,861.89	2,608,848.96
少数股东权益	74,043,171.80	74,363,127.80	-319,956.00
所有者权益（或股东权益）合计	1,988,218,882.65	1,985,929,989.69	2,288,892.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,309,782,901.22	2,305,946,218.23	3,836,682.99

注：1) 交易性金融资产调增 409 万元，主要是调整计提信托理财收益，并对公允价值变动收益计提相应的递延所得税负债；

2) 租赁负债调减 151 万元，主要是将一年以内到期的部分重分类至一年以内到期的非流动负债所致。

2、对 2021 年 01-09 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	79,737,627.62	80,100,761.13	-363,133.51
其中：营业收入	79,737,627.62	80,100,761.13	-363,133.51
二、营业总成本	80,543,949.02	80,254,104.25	289,844.77
其中：营业成本	10,681,015.59	9,978,111.91	702,903.68
销售费用	18,883,025.05	18,760,633.19	122,391.86
管理费用	29,672,644.81	29,779,824.24	-107,179.43
研发费用	22,678,664.16	23,097,959.20	-419,295.04
财务费用	-2,192,819.86	-2,183,843.56	-8,976.30

其中：利息费用	221,929.47	230,905.77	-8,976.30
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	6,979,780.67	2,890,619.02	4,089,161.65
信用减值损失（损失以“－”号填列）	445,237.30	440,437.30	4,800.00
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	29,576,288.68	26,135,305.31	3,440,983.37
减：营业外支出	7,175,738.55	7,170,938.55	4,800.00
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	23,021,033.00	19,584,849.63	3,436,183.37
减：所得税费用	5,386,556.91	4,239,266.50	1,147,290.41
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	17,634,476.09	15,345,583.13	2,288,892.96
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	17,634,476.09	15,345,583.13	2,288,892.96
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	12,869,210.39	10,260,361.43	2,608,848.96
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	4,765,265.70	5,085,221.70	-319,956.00
七、综合收益总额	17,664,991.78	15,376,098.82	2,288,892.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	12,899,726.08	10,290,877.12	2,608,848.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额	4,765,265.70	5,085,221.70	-319,956.00
（一）基本每股收益(元/股)	0.022	0.017	0.005
（二）稀释每股收益(元/股)	0.022	0.017	0.005

注：公允价值变动收益调增 409 万元，主要是调整计提信托理财收益，并相应计提递延所得税费用。

3、对 2021 年 01-09 月合并现金流量表的影响

项目	更正后	更正前	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	82,531,765.52	82,832,025.52	-300,260.00
经营活动现金流入小计	195,301,846.91	195,602,106.91	-300,260.00
支付给职工以及为职工支付的现金	62,473,133.54	62,095,499.64	377,633.90
支付其他与经营活动有关的现金	128,281,906.54	129,738,336.01	-1,456,429.47
经营活动现金流出小计	210,694,512.03	211,773,307.60	-1,078,795.57
经营活动产生的现金流量净额	-15,392,665.12	-16,171,200.69	778,535.57

支付其他与筹资活动有关的现金	861,755.95	83,220.38	778,535.57
筹资活动现金流出小计	7,278,468.14	6,499,932.57	778,535.57
筹资活动产生的现金流量净额	-7,278,468.14	-6,499,932.57	-778,535.57

注：支付其他与经营活动有关的现金调减 146 万元，其中将适用新租赁准则支付房租相关现金流 78 万元调整至支付其他与筹资活动有关的现金；将支付销售退款约 30 万元调整至销售商品、提供劳务收到的现金，将职工社保 38 万元调整至支付给职工以及为职工支付的现金。

（四）更正事项对 2019 年度财务报表的影响（单位：人民币“元”）

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
盈余公积	152,974,153.22	14,860,909.62	167,835,062.84
未分配利润	770,374,962.71	-14,860,909.62	755,514,053.09

2、对 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
盈余公积	153,047,195.83	14,860,909.62	167,908,105.45
未分配利润	738,031,440.87	-14,860,909.62	723,170,531.25

（五）更正事项对 2020 年度财务报表的影响（单位：人民币“元”）

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
盈余公积	152,974,153.22	17,941,557.44	170,915,710.66
未分配利润	788,994,080.69	-17,941,557.44	771,052,523.25

2、对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	更正前	调整金额	更正后
盈余公积	153,047,195.83	17,941,557.44	170,988,753.27

未分配利润	768,837,919.04	-17,941,557.44	750,896,361.60
-------	----------------	----------------	----------------

二、监事会意见

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》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。公司关于本事项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，同意本次前期会计差错更正事项。

特此说明。

中国高科集团股份有限公司监事会

2022年3月29日

