

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审 2022Z00486 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

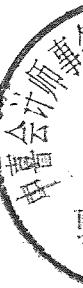
地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110001682022405002041
报告名称:	新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司- 前期差错更正专项报告
报告文号:	中喜专审 2022Z00486 号
被审(验)单位名称:	新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司
会计师事务所名称:	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022年04月28日
报备日期:	2022年04月28日
签字人员:	单小瑞(110001680304), 李松清(110001680171)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

内容	页次
一、关于新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告	1-2
二、新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	3-5
三、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明之审核报告

中喜专审 2022Z00486 号

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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和全国中小企业股份转让系统的相关规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。



三、审核结论

我们认为，后附的德康慈惠公司出具的专项说明与我们审计德康慈惠公司2019、2020年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现重大不一致之处。德康慈惠公司对上述信息的披露符合《企业会计准则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和全国中小企业股份转让系统的相关规定。

四、其他事项

为了更好地理解专项说明，专项说明应当与已审计的财务报表及审计报告一并阅读。

本审核报告仅供贵公司作为前期会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



李松清

中国注册会计师：



单小瑞

中国·北京

二〇二二年四月二十八日

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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和全国中小企业股份转让系统的相关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

本公司自查并结合新疆证监局对本公司出具的中国证券监督管理委员会新疆监管局行政监管措施决定书[2021]27 号的检查结果，发现公司存在以下情况：（1）2019 年末，公司以虚构体检业务收入的形式虚增营业收入 14,546,731.03 元，导致公司 2019 年利润总额虚增 14,546,731.03 元；（2）2019 年末，公司通过虚构咨询费业务向第三方公司支付款项 16,635,000.00 元。经核对，上述事项导致追溯调整 2020 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日资产负债表及 2019 年度、2020 年度利润表部分科目金额。

二、对受影响的期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述会计差错按追溯重述法进行追溯调整，对前期财务报表的影响如下：

（一）资产负债表项目

1、对合并资产负债表各期的影响如下：

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
其他应收款	28,116,562.38	-14,971,500.00	13,145,062.38
未分配利润	-34,061,537.15	-13,919,858.55	-47,981,395.70
归属于母公司股东权益合计	11,054,050.67	-13,919,858.55	-2,865,807.88
少数股东权益	15,495,087.84	-1,051,641.45	14,443,446.39

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
预付账款	23,381,942.74	-16,635,000.00	6,746,942.74
未分配利润	-2,438,732.60	-15,466,509.50	-17,905,242.10
归属于母公司股东权益合计	42,676,855.22	-15,466,509.50	27,210,345.72
少数股东权益	18,162,035.62	-1,168,490.50	16,993,545.12

2、对母公司资产负债表各期的影响如下：

(一) 资产负债表项目

1、对母公司资产负债表各期的影响如下：

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
其他应收款	19,643,987.55	4,023,000.00	15,620,987.55
其他应付款	20,374,524.30	734,739.71	21,109,264.01
未分配利润	-6,523,335.21	-4,757,739.71	-11,281,074.92

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
预付账款	6,874,412.54	-4,470,000.00	2,404,412.54
其他应付款	8,144,989.48	734,739.71	8,879,729.19
未分配利润	13,836,732.55	-5,204,739.71	8,631,992.84

(二) 利润表项目

1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2020年度		
	更正前	更正数	更正后
信用减值损失	-19,471,879.72	1,663,500.00	-17,808,379.72
利润总额	-32,728,777.69	1,663,500.00	-31,065,277.69
净利润	-34,289,752.33	1,663,500.00	-32,626,252.33
少数股东损益	-2,666,947.78	116,849.05	-2,550,098.73
归属于母公司股东的综合收益总额	-31,622,804.55	1,546,650.95	-30,076,153.60

项目	2019 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	69,278,931.60	-14,546,731.03	54,732,200.57
营业外支出	15,421.02	2,088,268.97	2,103,689.99
利润总额	4,731,264.34	-16,635,000.00	-11,903,735.66
净利润	4,220,565.43	-16,635,000.00	-12,414,434.57
少数股东损益	1,789,048.35	-1,168,490.50	620,557.85
归属于母公司股东的综合收益总额	2,431,517.08	-15,466,509.50	-13,034,992.42

2、对母公司利润表各期的影响如下：

项目	2020 年度		
	更正前	更正数	更正后
信用减值损失	-15,465,874.21	447,000.00	-15,018,874.21
利润总额	-19,522,358.20	447,000.00	-19,075,358.20
净利润	-20,360,067.76	447,000.00	-19,913,067.76

项目	2019 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	9,216,832.52	-3,116,470.74	6,100,361.78
营业外支出	348.03	2,088,268.97	2,088,617.00
利润总额	532,938.16	-5,204,739.71	-4,671,801.55
净利润	1,393,279.64	-5,204,739.71	-3,811,460.07

新疆德康慈惠健康服务集团股份有限公司

2022 年 4 月 28 日



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

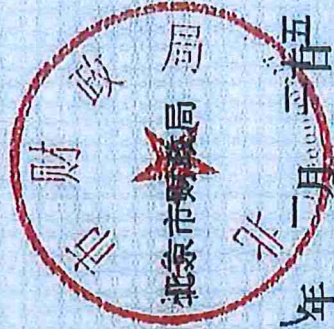
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



姓名 李松清
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-08-19
 Date of birth
 工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所
 Working unit
 身份证号码 440302197008197619
 Identity card no.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



李松清
 110001680171
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001680171
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d





姓名 单小丹
Full name _____
性别 女
Sex _____
出生日期 1985-03-08
Date of birth _____
工作单位 中嘉会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 412776198503084565
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 110001680304
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 07 月 30 日
Date of issuance

年 月 日
/y /m /d