

证券代码：836930

证券简称：京城皮肤

主办券商：湘财证券

京城皮肤医院集团（北京）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

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号--财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对 2021 年度、2022 年度会计差错予以追溯调整并更正财务报表和附注。2024 年 4 月 26 日，公司召开了第三届董事会第十次会议、第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，议案尚需提交年度股东大会审议。

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，产生差错的原因为：

- 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）根据公司收入确认政策，对收入确认跨期事项进行梳理，调整合同负债的余额及营业收入的发生额，影响 2021 年初未分配利润减少 1,195,643.53 元，2021 年净利润减少 1,962,421.27 元，2022 年净利润减少 1,911,649.90 元；（2）根据公司收入确认政策，对年终医保清算时确认的超额分担金额，医保中心进行相应扣款事项进行梳理，调整应收账款的余额及营业收入的发生额，并相应调整应收账款坏账准备余额及信用减值损失的发生额，影响 2021 年初未分配利润减少 1,174,270.40 元，2021 年净利润减少 86,654.46 元，2022 年净利润减少 1,577,428.03 元；（3）根据公司存货跌价准备计提政策，按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行了减值测试，并相应计提了存货跌价准备，影响 2021 年初未分配利润减少 303,840.45 元，2021 年净利润减少 53,509.98 元，2022 年净利润增加 1,752.67 元；（4）根据公司组织架构及员工所属部门，对人工成本费用的分摊进行重新梳理，影响 2021 年营业成本减少 6,702,373.25 元，管理费用增加 1,587,248.35 元，销售费用增加 5,115,124.90 元；影响 2022 年营业成本减少 9,627,716.60 元、管理费用增加 1,664,228.52 元、销售费用增加 7,963,488.08 元，未影响以前年度各期净利润；（5）根据金融工具减值政策，调整应收账款、其他应收款的余额，及信用减值损失的发生额，影响 2021 年初未分配利润减少 916,096.54 元，2021 年净利润增加 58,070.49 元，2022 年净利润减少 1,149,435.33 元；（6）根据新租赁准则对房屋租赁进行梳理，调整使用权资产、租赁负债、财务费用、营业成本、管理费用、销售费用、一年内到期的非流动负债，影响 2021 年财务费用增加 277,286.83 元，管理费用增加 305,026.22 元，销售费用增加 53,162.84 元，营业成本减少 830,943.08 元，净利润增加 195,467.19 元；影响 2022 年财务费用增加 298,790.25 元，管理费用增加 409,411.82 元，销售费用增加 184,279.66 元，营业成本减少 832,720.48 元，净利润减少 59,761.25 元；

(7) 根据公司对长期待摊费用的财务核算制度，对与租赁房屋直接相关的装修费初始确认金额及摊销费用进行梳理，调整 2021 年营业成本减少 342,754.80 元，管理费用增加 207,974.18 元，销售费用增加 75,059.31 元，净利润增加 59,721.31 元；影响 2022 年营业成本减少 364,288.07 元，管理费用减少 284,487.38 元，销售费用增加 73,224.07 元，净利润增加 575,551.38 元；

(8) 根据上述各项追溯调整结果的影响，相应调整递延所得税资产、应交税费、未分配利润的余额，及所得税费用的发生额。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近有成交的 60 个做市或者竞价交易日的平均市值不少于 6 亿元；股本总额不少于 5000 万元；采取做市交易方式的，做市商家数不少于 6 家。

(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 2021 年度、2022 年财务

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	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	203,831,121.03	-2,776,188.31	201,054,932.72	-1.36%
负债合计	106,054,561.45	2,339,946.79	108,394,508.24	2.21%
未分配利润	26,922,585.14	-4,681,611.41	22,240,973.73	-17.39%
归属于母公司 所有者权益合 计	88,782,802.79	-4,383,753.04	84,399,049.75	-4.94%
少数股东权益	8,993,756.79	-732,382.06	8,261,374.73	-8.14%
所有者权益合 计	97,776,559.58	-5,116,135.10	92,660,424.48	-5.23%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	25.28%	-1.72%	23.56%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	25.02%	-1.75%	23.27%	-
营业收入	354,852,705.32	-4,177,562.47	350,675,142.85	-1.18%
净利润	22,537,072.72	-2,502,673.47	20,034,399.25	-11.10%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	19,927,033.15	-2,140,984.46	17,786,048.69	-10.74%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣	19,720,710.56	-2,151,666.12	17,569,044.44	-10.91%

非后)				
少数股东损益	2,610,039.57	-361,689.01	2,248,350.56	-13.86%

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	193,249,309.64	-4,271,391.27	188,977,918.37	-2.21%
负债合计	92,122,704.86	4,339,087.55	96,461,792.41	4.71%
未分配利润	29,776,913.92	-7,729,526.71	22,047,387.21	-25.96%
归属于母公司所有者权益合计	95,380,717.89	-7,474,425.48	87,906,292.41	-7.84%
少数股东权益	5,745,886.89	-1,136,053.34	4,609,833.55	-19.77%
所有者权益合计	101,126,604.78	-8,610,478.82	92,516,125.96	-8.51%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	24.21%	-1.99%	22.22%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	23.53%	-1.75%	21.78%	-
营业收入	346,319,353.75	-3,691,386.97	342,627,966.78	-1.07%
净利润	23,522,519.18	-3,494,343.72	20,028,175.46	-14.86%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,970,389.08	-3,090,672.44	18,879,716.64	-14.07%
其中：归属于	21,353,083.28	-2,846,368.41	18,506,714.87	-13.33%

母公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	1,552,130.10	-403,671.28	1,148,458.82	-26.01%

挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、合理的，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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

（一）《京城皮肤医院集团(北京)股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》；

（二）《京城皮肤医院集团(北京)股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》；

（三）立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于京城皮肤医院集团(北

京)股份有限公司 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》
【信会师报字[2024]第 ZB10635 号】。

京城皮肤医院集团（北京）股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日