

京城皮肤医院集团（北京）股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

2021 年度、2022 年度

立  
文





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）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的京城皮肤医院集团（北京）股份有限公司（以下简称“京城皮肤”）2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

京城皮肤管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



### 三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映京城皮肤 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

### 四、鉴证结论

我们认为，京城皮肤 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了京城皮肤 2021 年度、2022 年度前期会计差错的更正情况。

### 五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。



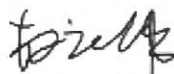


六、使用限制

本报告仅供京城皮肤用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师  
权计伟  
110001880016

中国注册会计师  
陈钊  
110101410506

中国·上海

2024年4月26日



# 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

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

京城皮肤医院集团（北京）股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

### 一、更正概述

本公司在 2023 年财务报表编制过程中，对公司财务情况进行了自查，发现 2021 年度和 2022 年度存在会计差错，本公司依据企业会计准则和公司会计政策，对前期会计差错事项进行更正。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）公司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：

#### 1. 会计判断存在差异。

重大更正事项具体为：

（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) 2022 年合并报表未实现内部交易损益抵消金额有误，影响 2022 年净利润增加 361,473.62 元；

(9) 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，公司董事会决定对上述事项进行前期差错更正。

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，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## (二) 更正事项影响

### 1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

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。

### 2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

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 个做市或者集合竞价交易日的平均市值不低于 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。

### 3. 前期会计差错更正影响的具体说明

公司此次差错更正符合有关法律、法规的规定，能够客观、公正地反应公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确地财务信息且符合企业会计准则的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。





(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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	13,080,630.87	-1,663,723.30	11,416,907.57	-12.72%
预付款项	10,159,677.45	-157,050.00	10,002,627.45	-1.55%
其他应收款	9,825,988.49	-531,500.05	9,294,488.44	-5.41%
存货	15,527,211.73	-124,882.18	15,402,329.55	-0.80%
<b>流动资产合计</b>	<b>87,724,686.32</b>	<b>-2,477,155.53</b>	<b>85,247,530.79</b>	<b>-2.82%</b>
固定资产	17,051,482.42	466.32	17,051,948.74	0.00%
无形资产	1,452,356.13	32,159.70	1,484,515.83	2.21%
长期待摊费用	16,226,006.40	183,000.00	16,409,006.40	1.13%
递延所得税资产	671,928.72	866,466.94	1,538,395.66	128.95%
<b>非流动资产合计</b>	<b>42,243,082.69</b>	<b>1,082,092.96</b>	<b>43,325,175.65</b>	<b>2.56%</b>
<b>资产总计</b>	<b>129,967,769.01</b>	<b>-1,395,062.57</b>	<b>128,572,706.44</b>	<b>-1.07%</b>
应付账款	25,756,010.15	-362,671.64	25,393,338.51	-1.41%
合同负债	750,586.74	1,207,235.25	1,957,821.99	160.84%
应付职工薪酬	4,564,426.49	3,995.00	4,568,421.49	0.09%
一年内到期的非流动负债	10,358,379.78	1,666,666.68	12,025,046.46	16.09%
<b>流动负债合计</b>	<b>48,797,831.57</b>	<b>2,515,225.29</b>	<b>51,313,056.86</b>	<b>5.15%</b>
长期应付款	3,333,333.28	-1,666,666.68	1,666,666.60	-50.00%
递延所得税负债	597,117.30	369,840.45	966,957.75	61.94%
<b>非流动负债合计</b>	<b>3,930,450.58</b>	<b>-1,296,826.23</b>	<b>2,633,624.35</b>	<b>-32.99%</b>
<b>负债合计</b>	<b>52,728,282.15</b>	<b>1,218,399.06</b>	<b>53,946,681.21</b>	<b>2.31%</b>
资本公积	9,229,639.62	35,077.38	9,264,717.00	0.38%
未分配利润	8,869,625.20	-2,256,636.14	6,612,989.06	-25.44%
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>68,834,559.82</b>	<b>-2,221,558.76</b>	<b>66,613,001.06</b>	<b>-3.23%</b>
少数股东权益	8,404,927.04	-391,902.87	8,013,024.17	-4.66%
<b>所有者权益合计</b>	<b>77,239,486.86</b>	<b>-2,613,461.63</b>	<b>74,626,025.23</b>	<b>-3.38%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>129,967,769.01</b>	<b>-1,395,062.57</b>	<b>128,572,706.44</b>	<b>-1.07%</b>





项目	2021年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	24,777,418.69	-1,782,364.08	22,995,054.61	-7.19%
预付款项	5,446,644.10	682,394.06	6,129,038.16	12.53%
其他应收款	2,031,971.10	-337,840.89	1,694,130.21	-16.63%
存货	20,371,383.60	-647,024.01	19,724,359.59	-3.18%
其他流动资产	1,627,450.42	-678,657.57	948,792.85	-41.70%
<b>流动资产合计</b>	<b>99,697,662.37</b>	<b>-2,763,492.49</b>	<b>96,934,169.88</b>	<b>-2.77%</b>
固定资产	20,396,723.78	-1,205.82	20,395,517.96	-0.01%
使用权资产	58,632,957.61	-361,822.74	58,271,134.87	-0.62%
无形资产	1,443,417.65	10,215.71	1,453,633.36	0.71%
长期待摊费用	15,443,181.63	59,721.31	15,502,902.94	0.39%
递延所得税资产	1,092,868.97	258,395.72	1,351,264.69	23.64%
其他非流动资产	188,000.00	22,000.00	210,000.00	11.70%
<b>非流动资产合计</b>	<b>104,133,458.66</b>	<b>-12,695.82</b>	<b>104,120,762.84</b>	<b>-0.01%</b>
<b>资产总计</b>	<b>203,831,121.03</b>	<b>-2,776,188.31</b>	<b>201,054,932.72</b>	<b>-1.36%</b>
应付账款	27,787,503.80	-34,156.05	27,753,347.75	-0.12%
合同负债	598,142.28	3,292,862.15	3,891,004.43	550.51%
应付职工薪酬	8,367,441.89	7,162.38	8,374,604.27	0.09%
应交税费	2,860,264.10	280,607.47	3,140,871.57	9.81%
一年内到期的非 流动负债	11,613,723.40	-117,612.03	11,496,111.37	-1.01%
<b>流动负债合计</b>	<b>55,375,797.83</b>	<b>3,428,863.92</b>	<b>58,804,661.75</b>	<b>6.19%</b>
租赁负债	49,978,348.90	-632,344.59	49,346,004.31	-1.27%
递延所得税负债	700,414.72	-456,572.54	243,842.18	-65.19%
<b>非流动负债合计</b>	<b>50,678,763.62</b>	<b>-1,088,917.13</b>	<b>49,589,846.49</b>	<b>-2.15%</b>
<b>负债合计</b>	<b>106,054,561.45</b>	<b>2,339,946.79</b>	<b>108,394,508.24</b>	<b>2.21%</b>
盈余公积	1,860,205.65	297,858.37	2,158,064.02	16.01%
未分配利润	26,922,585.14	-4,681,611.41	22,240,973.73	-17.39%
<b>归属于母公司所 有者权益合计</b>	<b>88,782,802.79</b>	<b>-4,383,753.04</b>	<b>84,399,049.75</b>	<b>-4.94%</b>
少数股东权益	8,993,756.79	-732,382.06	8,261,374.73	-8.14%
<b>所有者权益合计</b>	<b>97,776,559.58</b>	<b>-5,116,135.10</b>	<b>92,660,424.48</b>	<b>-5.23%</b>
<b>负债和所有者权 益总计</b>	<b>203,831,121.03</b>	<b>-2,776,188.31</b>	<b>201,054,932.72</b>	<b>-1.36%</b>



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	18,019,976.30	-4,397,469.86	13,622,506.44	-24.40%
预付款项	6,748,116.78	1,580,895.09	8,329,011.87	23.43%
其他应收款	1,576,774.69	-453,096.72	1,123,677.97	-28.74%
存货	18,545,976.14	-405,826.77	18,140,149.37	-2.19%
其他流动资产	801,222.39	-448,588.47	352,633.92	-55.99%
<b>流动资产合计</b>	<b>96,935,913.86</b>	<b>-4,124,086.73</b>	<b>92,811,827.13</b>	<b>-4.25%</b>
固定资产	23,774,976.46	-139,103.41	23,635,873.05	-0.59%
使用权资产	48,218,554.94	-681,705.74	47,536,849.20	-1.41%
无形资产	2,230,976.34	133,892.49	2,364,868.83	6.00%
长期待摊费用	13,598,719.72	635,272.69	14,233,992.41	4.67%
递延所得税资产	1,817,459.30	-95,660.57	1,721,798.73	-5.26%
<b>非流动资产合计</b>	<b>96,313,395.78</b>	<b>-147,304.54</b>	<b>96,166,091.24</b>	<b>-0.15%</b>
<b>资产总计</b>	<b>193,249,309.64</b>	<b>-4,271,391.27</b>	<b>188,977,918.37</b>	<b>-2.21%</b>
应付账款	25,956,255.91	872,125.49	26,828,381.40	3.36%
合同负债	1,367,026.46	5,284,820.89	6,651,847.35	386.59%
应付职工薪酬	8,016,591.19	59,053.55	8,075,644.74	0.74%
应交税费	1,470,159.29	-644,692.34	825,466.95	-43.85%
其他应付款	4,264,917.78	304,370.66	4,569,288.44	7.14%
一年内到期的非流动负债	9,515,549.09	-101,834.67	9,413,714.42	-1.07%
其他流动负债		54,915.11	54,915.11	100.00%
<b>流动负债合计</b>	<b>50,590,499.72</b>	<b>5,828,758.69</b>	<b>56,419,258.41</b>	<b>11.52%</b>
租赁负债	40,776,482.63	-828,026.20	39,948,456.43	-2.03%
递延所得税负债	755,722.51	-661,644.94	94,077.57	-87.55%
<b>非流动负债合计</b>	<b>41,532,205.14</b>	<b>-1,489,671.14</b>	<b>40,042,534.00</b>	<b>-3.59%</b>
<b>负债合计</b>	<b>92,122,704.86</b>	<b>4,339,087.55</b>	<b>96,461,792.41</b>	<b>4.71%</b>
盈余公积	5,755,677.45	255,101.23	6,010,778.68	4.43%
未分配利润	29,776,913.92	-7,729,526.71	22,047,387.21	-25.96%
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>95,380,717.89</b>	<b>-7,474,425.48</b>	<b>87,906,292.41</b>	<b>-7.84%</b>
少数股东权益	5,745,886.89	-1,136,053.34	4,609,833.55	-19.77%
<b>所有者权益合计</b>	<b>101,126,604.78</b>	<b>-8,610,478.82</b>	<b>92,516,125.96</b>	<b>-8.51%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>193,249,309.64</b>	<b>-4,271,391.27</b>	<b>188,977,918.37</b>	<b>-2.21%</b>





## (2) 合并利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业总收入	354,852,705.32	-4,177,562.47	350,675,142.85	-1.18%
营业收入	354,852,705.32	-4,177,562.47	350,675,142.85	-1.18%
营业总成本	326,993,623.77	-1,720,375.59	325,273,248.18	-0.53%
营业成本	218,147,935.85	-7,634,373.22	210,513,562.63	-3.50%
税金及附加	337,898.85	-21,805.20	316,093.65	-6.45%
销售费用	65,658,277.11	5,284,085.73	70,942,362.84	8.05%
管理费用	37,599,175.58	375,491.59	37,974,667.17	1.00%
财务费用	3,500,862.78	276,225.51	3,777,088.29	7.89%
其他收益	302,854.40	22,782.75	325,637.15	7.52%
投资收益	701,669.69	-1,061.32	700,608.37	-0.15%
信用减值损失	-1,844,574.43	62,886.63	-1,781,687.80	-3.41%
资产减值损失		-72,829.35	-72,829.35	100.00%
<b>营业利润</b>	<b>27,153,343.25</b>	<b>-2,445,408.17</b>	<b>24,707,935.08</b>	<b>-9.01%</b>
<b>利润总额</b>	<b>26,366,996.29</b>	<b>-2,445,408.17</b>	<b>23,921,588.12</b>	<b>-9.27%</b>
所得税费用	3,829,923.57	57,265.30	3,887,188.87	1.50%
<b>净利润</b>	<b>22,537,072.72</b>	<b>-2,502,673.47</b>	<b>20,034,399.25</b>	<b>-11.10%</b>
归属于母公司股东的净利润	19,927,033.15	-2,140,984.46	17,786,048.69	-10.74%
少数股东损益	2,610,039.57	-361,689.01	2,248,350.56	-13.86%



项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业总收入	346,319,353.75	-3,691,386.97	342,627,966.78	-1.07%
营业收入	346,319,353.75	-3,691,386.97	342,627,966.78	-1.07%
营业总成本	320,320,796.13	-803,500.24	319,517,295.89	-0.25%
营业成本	220,989,810.93	-10,550,676.86	210,439,134.07	-4.77%
税金及附加	282,682.53	-34,701.79	247,980.74	-12.28%
销售费用	60,098,971.15	8,279,730.47	68,378,701.62	13.78%
管理费用	34,681,831.65	1,203,357.69	35,885,189.34	3.47%
财务费用	2,806,914.41	298,790.25	3,105,704.66	10.64%
其他收益	713,811.08	42,628.31	756,439.39	5.97%
信用减值损失	1,961,996.17	-1,066,787.53	895,208.64	-54.37%
资产减值损失	-288,600.00	-27,056.55	-315,656.55	9.38%
<b>营业利润</b>	<b>28,536,469.96</b>	<b>-3,939,102.50</b>	<b>24,597,367.46</b>	<b>-13.80%</b>
营业外收入	481,089.96	-253,031.10	228,058.86	-52.60%
营业外支出	496,182.27	-36,955.90	459,226.37	-7.45%
<b>利润总额</b>	<b>28,521,377.65</b>	<b>-4,155,177.70</b>	<b>24,366,199.95</b>	<b>-14.57%</b>
所得税费用	4,998,858.47	-660,833.98	4,338,024.49	-13.22%
<b>净利润</b>	<b>23,522,519.18</b>	<b>-3,494,343.72</b>	<b>20,028,175.46</b>	<b>-14.86%</b>
归属于母公司股东的净利润	21,970,389.08	-3,090,672.44	18,879,716.64	-14.07%
少数股东损益	1,552,130.10	-403,671.28	1,148,458.82	-26.01%

### (3) 合并现金流量表

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
支付给职工以及为职工支付的现金	81,525,022.07	806,123.92	82,331,145.99	0.99%
支付其他与经营活动有关的现金	67,211,138.57	-806,123.92	66,405,014.65	-1.20%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
支付给职工以及为职工支付的现金	91,594,611.15	324,672.38	91,919,283.53	0.35%
支付其他与经营活动有关的现金	63,203,751.70	-324,672.38	62,879,079.32	-0.51%





## 2. 母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

项目	2020年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款		9,330,000.00	9,330,000.00	100.00%
其他应收款	15,701,378.87	-270,000.00	15,431,378.87	-1.72%
<b>流动资产合计</b>	<b>18,809,359.66</b>	<b>9,060,000.00</b>	<b>27,869,359.66</b>	<b>48.17%</b>
固定资产	62,521.68	696.32	63,218.00	1.11%
无形资产	6,902.03	23,157.15	30,059.18	335.51%
递延所得税资产		279,743.19	279,743.19	100.00%
<b>非流动资产合计</b>	<b>155,727,423.71</b>	<b>303,596.66</b>	<b>156,031,020.37</b>	<b>0.19%</b>
<b>资产总计</b>	<b>174,536,783.37</b>	<b>9,363,596.66</b>	<b>183,900,380.03</b>	<b>5.36%</b>
其他应付款	24,870,242.21	9,060,000.00	33,930,242.21	36.43%
<b>流动负债合计</b>	<b>25,306,650.13</b>	<b>9,060,000.00</b>	<b>34,366,650.13</b>	<b>35.80%</b>
<b>负债合计</b>	<b>25,306,650.13</b>	<b>9,060,000.00</b>	<b>34,366,650.13</b>	<b>35.80%</b>
未分配利润	-3,145,652.88	303,596.66	-2,842,056.22	-9.65%
<b>所有者权益合计</b>	<b>149,230,133.24</b>	<b>303,596.66</b>	<b>149,533,729.90</b>	<b>0.20%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>174,536,783.37</b>	<b>9,363,596.66</b>	<b>183,900,380.03</b>	<b>5.36%</b>

项目	2021年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	6,453,545.52	-170,274.20	6,283,271.32	-2.64%
其他流动资产	165,630.39	9,638.16	175,268.55	5.82%
<b>流动资产合计</b>	<b>39,529,998.43</b>	<b>-160,636.04</b>	<b>39,369,362.39</b>	<b>-0.41%</b>
固定资产	79,384.10	-975.82	78,408.28	-1.23%
无形资产	1,598.64	19,109.26	20,707.90	1195.34%
递延所得税资产		279,030.02	279,030.02	100.00%
<b>非流动资产合计</b>	<b>156,638,982.74</b>	<b>297,163.46</b>	<b>156,936,146.20</b>	<b>0.19%</b>
<b>资产总计</b>	<b>196,168,981.17</b>	<b>136,527.42</b>	<b>196,305,508.59</b>	<b>0.07%</b>
盈余公积	2,839,738.63	297,858.37	3,137,597.00	10.49%
未分配利润	16,741,850.88	-161,330.95	16,580,519.93	-0.96%
<b>所有者权益合计</b>	<b>170,977,842.65</b>	<b>136,527.42</b>	<b>171,114,370.07</b>	<b>0.08%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>196,168,981.17</b>	<b>136,527.42</b>	<b>196,305,508.59</b>	<b>0.07%</b>



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	10,500,213.79	-317,929.71	10,182,284.08	-3.03%
其他应收款	51,952,853.96	526.00	51,953,379.96	0.00%
其他流动资产		17,996.02	17,996.02	100.00%
<b>流动资产合计</b>	<b>62,939,593.92</b>	<b>-299,407.69</b>	<b>62,640,186.23</b>	<b>-0.48%</b>
固定资产	93,792.77	-6,695.43	87,097.34	-7.14%
无形资产		15,059.12	15,059.12	100.00%
<b>非流动资产合计</b>	<b>151,496,509.72</b>	<b>8,363.69</b>	<b>151,504,873.41</b>	<b>0.01%</b>
<b>资产总计</b>	<b>214,436,103.64</b>	<b>-291,044.00</b>	<b>214,145,059.64</b>	<b>-0.14%</b>
应交税费	187,575.03	-54,915.11	132,659.92	-29.28%
其他流动负债		54,915.11	54,915.11	100.00%
<b>流动负债合计</b>	<b>19,724,131.50</b>		<b>19,724,131.50</b>	<b>0.00%</b>
盈余公积	6,735,210.43	255,101.23	6,990,311.66	3.79%
未分配利润	36,580,508.57	-546,145.23	36,034,363.34	-1.49%
<b>所有者权益合计</b>	<b>194,711,972.14</b>	<b>-291,044.00</b>	<b>194,420,928.14</b>	<b>-0.15%</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>214,436,103.64</b>	<b>-291,044.00</b>	<b>214,145,059.64</b>	<b>-0.14%</b>

## (2) 利润表项目

项目	2021年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	10,015,420.04	-160,636.04	9,854,784.00	-1.60%
管理费用	4,688,763.18	5,720.03	4,694,483.21	0.12%
<b>营业利润</b>	<b>21,747,081.79</b>	<b>-166,356.07</b>	<b>21,580,725.72</b>	<b>-0.76%</b>
<b>利润总额</b>	<b>21,747,709.41</b>	<b>-166,356.07</b>	<b>21,581,353.34</b>	<b>-0.76%</b>
所得税费用		713.17	713.17	100.00%
<b>净利润</b>	<b>21,747,709.41</b>	<b>-167,069.24</b>	<b>21,580,640.17</b>	<b>-0.77%</b>





项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	13,798,743.36	-139,297.65	13,659,445.71	-1.01%
管理费用	4,971,575.50	9,769.75	4,981,345.25	0.20%
信用减值损失	1,115,594.05	526.00	1,116,120.05	0.05%
<b>营业利润</b>	<b>38,954,717.96</b>	<b>-148,541.40</b>	<b>38,806,176.56</b>	<b>-0.38%</b>
<b>利润总额</b>	<b>38,954,717.99</b>	<b>-148,541.40</b>	<b>38,806,176.59</b>	<b>-0.38%</b>
所得税费用		279,030.02	279,030.02	100.00%
<b>净利润</b>	<b>38,954,717.99</b>	<b>-427,571.42</b>	<b>38,527,146.57</b>	<b>-1.10%</b>

(3) 母公司现金流量表

更正事项对母公司现金流量无影响。



### 3. 主要财务指标

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.28	-1.72	23.56	-6.82%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	25.02	-1.75	23.27	-7.00%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	24.21	-1.99	22.22	-8.21%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	23.53	-1.75	21.78	-7.43%

京城皮肤医院集团(北京)股份有限公司

2024年4月26日







# 营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

(副本)

扫描市场主体身份  
二维码了解更多可  
记、备案、许可、体  
验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

市查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资  
报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具  
审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统集成服务; 信息  
技术咨询服务; 企业管理咨询; 其他会计业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日

仅供出具报告使用, 其他无效

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0001247



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:宋建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006

批准执业文号:沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2016]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2019年12月31日)

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:

二〇一八年六月二日

仅供出具报告使用,其他无效

中华人民共和国财政部制





注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

申俊彦

事务所  
CPA

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
Stamp of the transferor institute of CPAs  
2016年 4月 5日

转入协会盖章  
Stamp of the transferee institute of CPAs  
申俊彦  
2016年 4月 5日



姓名 申俊彦  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1979-9-10  
Date of birth  
工作单位 申建华会计师事务所有限责任公司  
Working unit  
身份证号 320325197909107337  
Identity card No.

转出：申俊彦 2018-5-17  
转入：立信会计师事务所 2018-5-17

- 注册会计师执业证书，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧，办理补办手续。

NOTES

- When purchasing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the new paper.



姓名：申俊彦  
证书编号：110001890016  
QR Code  
This renewal is valid for another...

CPA 注册会计师 执业证书  
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
BICPA  
2011, 2012, 2013, 2014, 2016, 2017

证书编号：  
No. of Certificate  
110001890016  
批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会  
发证日期：  
Date of Issuance  
2016-4-15

年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年度检验合格  
2018年 3月 20日



姓名	陈钊
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1993-01-25
Date of birth	_____
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)吉林分所
Working unit	_____
身份证号码	210213199301254630
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: 110101410506  
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 06 月 12 日  
Date of Issuance

吉林省注册会计师协会

2019年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2020年度任职资格检查合格

吉林省注册会计师协会

2021年度任职资格检查合格