

关于陕西长安文化商业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明审核报告

希会其字(2023)0202号



目 录

一、 审核报告.....	(1-2)
二、 专项说明.....	(3)
三、 证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2023)0202 号

关于陕西长安文化商业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

陕西长安文化商业股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的陕西长安文化商业股份有限公司（以下简称“长安文化”）管理层编制的《陕西长安文化商业股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层对专项说明的责任

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》、全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司2020年年度报告披露相关工作的通知》等相关文件的规定对会计差错更正和披露是公司管理层的责任。

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审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。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，后附的长安文化管理层编制的专项说明如实地反映了长安文化前期会计差错更正情况。长安文化上述信息的披露符合《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《全国中小企业股份系统挂牌公司信息披



露规则（2020年修订）》等相关文件的规定。

四、使用限制

本专项说明仅供长安文化为前期会计差错更正披露之目的使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本次审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 西安市

中国注册会计师：何新琦

中国注册会计师：贺春艳

2022年4月25日



陕西长安文化商业股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正专项说明

陕西长安文化商业股份有限公司（以下简称“长安文化”）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信息披露规则》等有关规定，对2022年度发现的前期会计差错进行更正。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

公司根据企业会计准则及公司会计政策，对相关业务进行了梳理，对2022年度前期财务报表进行了追溯调整，主要调整如下：

1、代收水电暖费用不符合总额法确认收入，更正为净额法。

公司向客户收取水电暖费用，由于公司全额开具发票，公司按照总额法确认收入并结转相关成本。本公司发现收取水电暖费用属于代收代付性质，应当按照净额法确认收入。公司对代收代付水电暖费的会计处理构成差错，予以更正。

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对前期报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

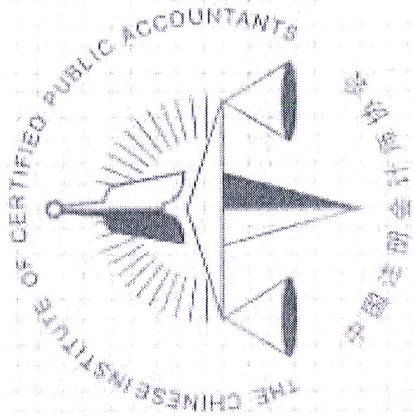
项目	2021 年度		
	调整前	影响数	调整后
利润表			
营业收入	105,881,307.69	-31,153,377.41	74,727,930.28
营业成本	90,744,791.60	-31,153,377.41	59,591,414.19
净利润	1,303,853.23		1,303,853.23
现金流量表			
销售商品、提供劳务收到的现金	106,076,278.03	-31,153,377.41	74,922,900.62
购买商品、接受劳务支付的现金	65,937,405.78	-31,153,377.41	34,784,028.37
收到的其他与经营活动有关的现金	5,579,330.43	31,153,377.41	36,732,707.84
支付的其他与经营活动有关的现金	8,622,905.26	31,153,377.41	39,776,282.67

注：前期会计差错更正事项对公司每股收益和加权平均净资产收益率无影响。

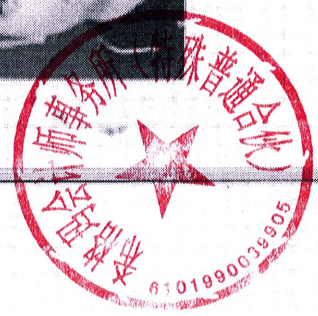
陕西长安文化商业股份有限公司

2023年4月25日



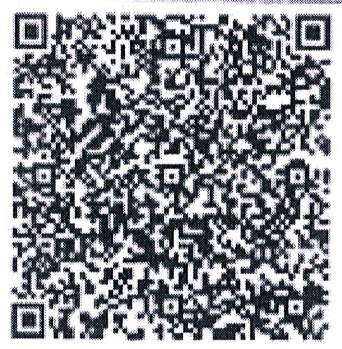


姓名	何雪琦
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-05-13
Date of birth	
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	610404197705131055
Identity card No.	



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.



2022年何雪琦年检通过二维码

证书编号：
No. of Certificate

610100473011

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

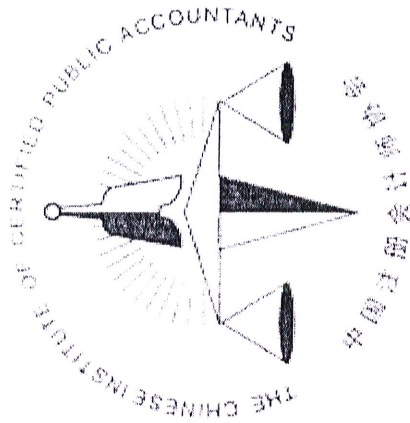
陕西省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2014 年 08 月 04 日

年 月 日

/y /m /d



贺春艳

姓名 Full name 贺春艳
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1991-03-25
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 61272619910325482X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

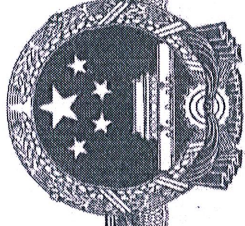
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 610100470158
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 09 月 28 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统了解更多信息、备案、许可、监管信息

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

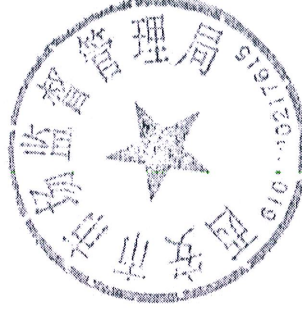
成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市灞桥区灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、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，出具有关报告；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；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



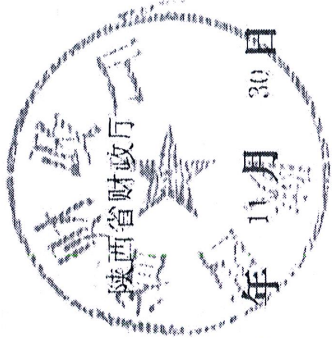
登记机关

2023年04月1日

证书序号:0006585

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》。



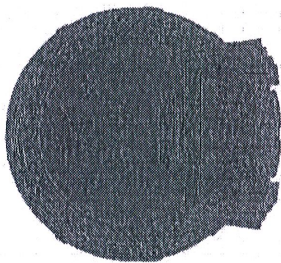
发证机关:

2018

11月

30日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

