

西安环球印务股份有限公司
前期重大会计差错更正
专项说明审核报告
希会审字(2024)3475号

目 录

一、审核报告	(1-2)
二、报告附件	
前期会计差错更正专项说明	(3-5)
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)

希会审字(2024)3475号

前期会计差错更正 专项说明审核报告

西安环球印务股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了西安环球印务股份有限公司（以下简称“贵公司”）2023年财务报表并出具了希会审字（2024）3473号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《西安环球印务股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

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》以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。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。审计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做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

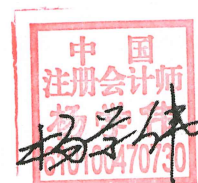
四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本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）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月25日



西安环球印务股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

公司于2024年4月25日召开第六届董事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据《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》《监管规则适用指引——会计类第1号》《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定，现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

（一）根据《监管规则适用指引——会计类第1号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

经过检查公司及各子公司近两年的所有业务，并对照收入准则重新判断公司及子公司在交易中身份是主要责任人还是代理人。为了更严谨执行新收入准则，经过审慎研究，公司将2022年度互联网数字营销业务中的部分收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

（二）公司根据谨慎性原则，将霍城领凯信息技术有限公司客户北京头脑风暴科技有限公司2022年度应收账款分类由“按组合计提坏账准备的应收账款”更正为“按单项计提坏账准备的应收账款”，坏账准备计提比例由5%更正为7%。

二、会计差错更正事项对公司财务报表项目的影 响

1、“总额法”更正为“净额法”该项前期差错更正事项对公司财务报表项目的影 响根据企业会计准则的规定，公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的财务报表项目及金额如下：

单位：元

合并利润表（2022年度）			
受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	2,966,656,380.11	1,930,489,326.50	-1,036,167,053.61
营业收入	2,966,656,380.11	1,930,489,326.50	-1,036,167,053.61



营业总成本	2,859,861,414.58	1,823,694,360.97	-1,036,167,053.61
营业成本	2,687,335,817.49	1,651,168,763.88	-1,036,167,053.61

2、将2022年度“北京头脑风暴”应收账款分类由“按组合计提坏账准备的应收账款”更正为“按单项计提坏账准备的应收账款”，坏账准备计提比例由5%更正为7%。该项会计差错更正所影响的财务报表项目及金额如下：

单位：元

合并资产负债表（2022年12月31日）			
受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	451,360,796.25	446,449,714.46	-4,911,081.79
未分配利润	506,680,795.40	503,095,705.69	-3,585,089.71
少数股东权益	98,723,969.69	97,397,977.61	-1,325,992.08
合并利润表（2022年度）			
受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-10,004,562.56	-14,915,644.35	-4,911,081.79
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	90,176,711.03	86,591,621.32	-3,585,089.71
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	17,092,869.77	15,766,877.69	-1,325,992.08
基本每股收益	0.36	0.34	-0.02
稀释每股收益	0.36	0.34	-0.02

三、审计委员会审议情况及意见

公司于2024年4月12日召开第六届董事会审计委员会第三次会议，以3票同意、0票反对、0票弃权的表决结果审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司董事会审计委员认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关文件的规定。更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情形。公司董事会审计委员会同意本次会计差错更正事项，并提交公司董事会审议。

四、董事会对更正事项的说明

董事会认为，本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

五、监事会对更正事项的说明

经审核，监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、



准确地反映公司的经营成果，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、行政法规和规范性文件的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正事项。

西安环球印务股份有限公司董事会

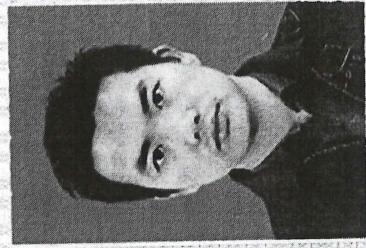
2024年4月25日





杨学伟

姓名	杨学伟
Full name	杨学伟
性别	男
Sex	男
出生日期	1981-12-30
Date of birth	1981-12-30
工作单位	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
Working unit	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所
身份证号码	330402198112301535
Identity card No.	330402198112301535



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: 610100470730
No. of Certificate

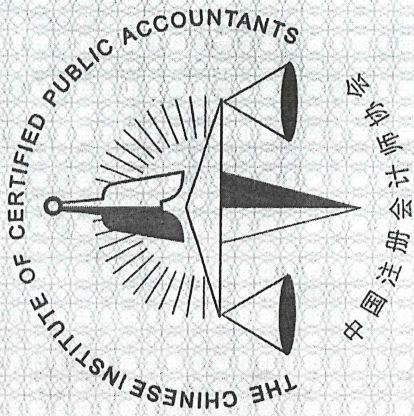
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 07 月 31 日
Date of Issuance



杨学伟 610100470730

2018年4月16日(换证)



姓名	慕佩珊
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1986-11-24
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	370686198611240082
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: 610100473080
No. of Certificate

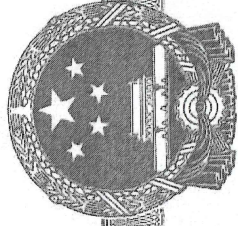
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



慕佩珊 610100473080

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”了解更多登记、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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

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)

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层



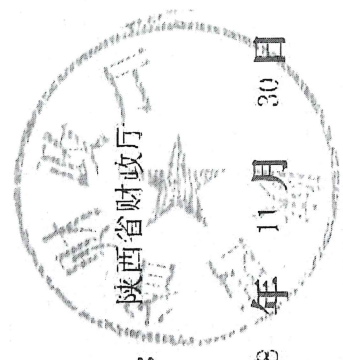
登记机关

2024年04月11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》。



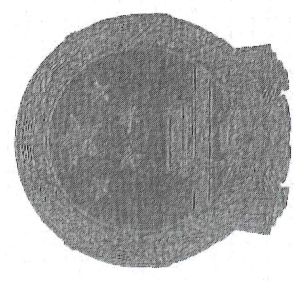
发证机关:

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