

## 西安环球印务股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 重要内容提示：

1、基于谨慎性原则，西安环球印务股份有限公司（以下简称“公司”）对公司及各子公司 2022 年至 2023 年所有业务收入进行了自查，为了更严谨地执行新收入准则，公司将前期部分业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

2、公司根据谨慎性原则，将 2022 年度应收账款分类及坏账准备计提比例进行更正。

3、公司本次会计差错更正涉及公司《2022 年第一季度报告》《2022 年半年度报告》《2022 年第三季度报告》《2022 年年度报告》《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》中相关财务数据。

公司于 2024 年 4 月 25 日召开第六届董事会第三次会议和第六届监事会第三次会议，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》等相关规定，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说明

1、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。

对公司及各子公司近两年的所有业务进行了检查，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 年至 2023 年 9 月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”，并相应追溯重述《2022 年第一季度报告》《2022 年半年度报告》《2022 年第三季度报告》《2022 年年度报告》《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》中的相关财务数据。

2、公司根据谨慎性原则，将公司控股孙公司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（以下简称“北京头脑风暴”）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

（一）“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，影响的财务报表直接项目及金额如下：

### 1、对 2022 年一季度合并利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日至 3 月 31 日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	633,419,466.40	539,587,507.41	-93,831,958.99
营业收入	633,419,466.40	539,587,507.41	-93,831,958.99

营业总成本	601,879,022.53	508,047,063.54	-93,831,958.99
营业成本	552,063,561.53	458,231,602.54	-93,831,958.99

2、对 2022 年半年度合并利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,337,846,668.70	1,004,950,768.39	-332,895,900.31
营业收入	1,337,846,668.70	1,004,950,768.39	-332,895,900.31
营业总成本	1,270,123,097.41	937,227,197.10	-332,895,900.31
营业成本	1,180,903,132.68	848,007,232.37	-332,895,900.31

3、对 2022 年三季度合并年初至报告期末利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日—9 月 30 日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	2,401,523,534.17	1,401,026,910.63	-1,000,496,623.54
营业收入	2,401,523,534.17	1,401,026,910.63	-1,000,496,623.54
营业总成本	2,304,995,777.38	1,304,499,153.84	-1,000,496,623.54
营业成本	2,171,219,418.50	1,170,722,794.96	-1,000,496,623.54

4、对 2022 年年度合并利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2022 年 1 月 1 日—12 月 31 日）			
受影响的报表直接项目	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

5、对 2023 年一季度合并利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2023 年 1 月 1 日—3 月 31 日）			
--------------------------------	--	--	--

受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	696,925,501.44	404,959,881.53	-291,965,619.91
营业收入	696,925,501.44	404,959,881.53	-291,965,619.91
营业总成本	659,545,187.78	367,579,567.87	-291,965,619.91
营业成本	618,243,320.36	326,277,700.45	-291,965,619.91

6、对 2023 年半年度合并利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2023 年 1 月 1 日—6 月 30 日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,328,306,107.03	797,930,098.68	-530,376,008.35
营业收入	1,328,306,107.03	797,930,098.68	-530,376,008.35
营业总成本	1,258,153,150.01	727,777,141.66	-530,376,008.35
营业成本	1,175,691,270.91	645,315,262.56	-530,376,008.35

7、对 2023 年三季度合并年初至报告期末利润表项目调整情况：

单位：元

合并利润表（2023 年 1 月 1 日—9 月 30 日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,961,875,424.13	1,228,690,232.33	-733,185,191.80
营业收入	1,961,875,424.13	1,228,690,232.33	-733,185,191.80
营业总成本	1,860,569,322.87	1,127,384,131.07	-733,185,191.80
营业成本	1,739,979,457.89	1,006,794,266.09	-733,185,191.80

（二）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直接项目及金额如下：

单位：元

合并资产负债表（2022 年 12 月 31 日）			
受影响的报表直接项目	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

单位：元

合并利润表（2022年1月1日—12月31日）			
受影响的报表直接项目	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	90,176,711.03	86,591,621.32	-3,585,089.71
少数股东损益	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

单位：元

合并资产负债表（2023年3月31日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	546,801,168.93	541,890,087.14	-4,911,081.79
未分配利润	535,409,844.81	531,824,755.10	-3,585,089.71
少数股东权益	102,493,694.43	101,167,702.35	-1,325,992.08

单位：元

合并资产负债表（2023年6月30日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	564,472,242.27	559,561,160.48	-4,911,081.79
未分配利润	558,117,215.94	554,532,126.23	-3,585,089.71
少数股东权益	106,081,124.53	104,755,132.45	-1,325,992.08

单位：元

合并资产负债表（2023年9月30日）			
受影响的报表直接项目	更正前	更正后	更正金额
应收账款	529,218,113.93	524,307,032.14	-4,911,081.79
未分配利润	543,777,950.56	540,192,860.85	-3,585,089.71
少数股东权益	88,952,753.83	87,626,761.75	-1,325,992.08

上述更正同步调整“合并所有者权益变动表”相应部分。

### 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。

### 六、其他说明

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《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》的规定，公司对已披露的《2022 年第一季度报告》《2022 年半年度报告》《2022 年第三季度报告》《2022 年年度报告》《2023 年第一季度报告》《2023 年半年度报告》《2023 年第三季度报告》及相关摘要进行了相应更新，除上述更正内容外，其他内容不变，对应变动数据以黑色加粗字显示，更新后的内容详见公司同日刊登在巨潮资讯网 (<http://www.cninfo.com.cn>) 的《2022 年第一季度报告（更新后）》《2022 年半年度报告（更新后）》《2022 年半年度报告摘要（更新后）》《2022 年第三季度报告（更新后）》《2022 年年度报告（更新后）》《2022 年年度报告摘要（更新后）》《2023 年第一季度报告（更新后）》《2023 年半年度报告（更新后）》《2023 年半年度报告摘要（更新后）》《2023 年第三季度报告（更新后）》。

公司在此次更正给投资者带来的不便深表歉意。公司将认真总结本次会计差错更正事项的教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

## 七、备查文件

- 1、《第六届董事会第三次会议决议》
- 2、《第六届监事会第三次会议决议》
- 3、《第六届董事会审计委员会第三次会议决议》

特此公告。

西安环球印务股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十五日