

关于深圳证券交易所
《关于对西安旅游股份有限公司 2020 年年报的问询函》
之专项核查意见
希会其字(2021)0221 号



目 录

一、专项核查意见 (1-12)

二、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(2021)0221号

关于深圳证券交易所 《关于对西安旅游股份有限公司2020年年报的问询函》 之专项核查意见

深圳证券交易所:

西安旅游股份有限公司(以下简称西安旅游)于2021年4月28日收到深圳证券交易所出具的《关于对西安旅游股份有限公司2020年年报的问询函》(公司部年报问询函(2021)第51号),问询函针对西安旅游2020年年报相关事项进行问询。希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)作为西安旅游年报审计机构,对问询函中要求年审会计师发表明确意见的事项进行了核查,具体回复如下:

问询一:营业收入扣除专项说明显示,你公司扣除金额为0元,请根据《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》说明营业收入扣除是否完整,是否存在与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除的营业收入,请年审会计师对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

(一) 营业收入基本情况

2020年度西安旅游营业收入29,936.75万元,其中:旅行社业务收入11,931.31万元,酒店业务收入2,599.23万元,商贸业务收入15,406.20万元。根据《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》规定,与主营业务无关的业务收入是指与公司正常经营业务无直接关系,或者虽与正常经营业务相关,但由于其性质特殊、具有偶发性和临时性,影响报表使用者对公司持续经营能力做出正常判断的各项收入。不具备商业实质的收入是指未导致未来现金流发生显著变化等不具有商业合理性的各项交易和事项产生的收入。西安旅游2020年度营业收入不存在与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入,营业收入扣除项目为0。

(二) 核查过程

1. 旅行社业务

(1) 地接业务：西安旅游作为地接社承接的外地旅游团在本地旅游业务，由西安旅游作为服务商向游客或其他旅行社提供的本地旅游服务，该业务属于西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

(2) 直客业务：由各营业门市业务部直接收取散客，再由西安旅游组团旅游或交由其他旅行社提供地接旅游服务，该业务属于西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

(3) 会展服务：西安旅游作为会议、展览业务的服务供应商，提供与会展相关的组织、策划、现场布置、氛围营造等服务，该业务属于西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

(4) 代理业务：西安旅游利用自有的旅游资源，代理客户代订机票或将散客转交其他旅游社提供旅游服务，该类业务西安旅游不承担风险，按照收取的佣金金额确认收入，该业务属于西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

2. 酒店业务

(1) 餐饮住宿：由西安旅游作为服务提供方为客户提供的餐饮或住宿业务，该业务属于西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

(2) 房产租赁：西安旅游将已停业或闲置的房产对外出租，获取固定收入，主要包括小寨地下停车场、解放饭店门面房、上林宫酒店、西北大酒店、新光华酒店、照像馆房产等，西安旅游与租户签订了长期合同并提供物业管理服务，该项业务非偶发性或暂时性的，该部分收入是西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

3. 商贸业务

2019年西安旅游成立了生活项目部，2020年成立了生态商贸公司，并设立了生活便利店，主要经营白条鸡、水果、蔬菜、小食品、茶叶、啤酒、调料品等商品批发、零售和配送业务，生态商贸业务是西安旅游从2019年开始新拓展转型的业务板块。

采购时，一般主要以预付为主，西安旅游提前向生产厂家或农业合作社进行采购订货，采购价格以西安旅游定货时的价格为准；白条鸡由生产厂家按照西安旅游规定的标准、规格和标识加工成半成品；水果和蔬菜由农业合作社按照西安

旅游规定的标准、品种组合、包装标识包装成箱；再由西安旅游租用的物流车队将产品运输至其租赁的仓库中存储。

销售时主要以赊销为主，存在部分预收款销售，收到客户的销售订单时，西安旅游参照市场价格确定销售定价。销售成立后，再由西安旅游租用的物流车队将产品运输至客户指定的地点。对于生活便利店和供应链配送业务，从货物的分拣、组装和配送过程全部由西安旅游自有车辆完成，商贸产品的采购、运输、仓储、销售和配送过程中西安旅游承担了货物的主要风险，该部分收入是西安旅游的主营业务收入之一，不属于应扣除营业收入的范围。

（三）会计师意见

我们核查了西安旅游各业务类型收入的合同、收款凭证、结算单、日报表等原始资料，西安旅游2020年度确认的主营业务收入扣除项目符合《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》相关规定，不存在与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除而未扣除的情况。

问询二：报告期内，你公司完成了全资子公司西安渭水园温泉度假村有限公司100%股权转让，取得投资收益13,877.57万元，占合并报表层面利润总额的412.60%。结合上述股权转让发生的背景、原因、项目性质以及发生时点，说明投资收益计算过程、确认时点、确认依据、会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表专业意见。

（一）股权转让情况

为了有效盘活存量资产，优化资源配置，提高资产使用效率，聚焦公司主业转型升级，促进公司未来发展的顶层设计和最新定位的有步骤推进和落地实施。根据西安旅游2020年6月11日召开的第九届董事会2020年第一次临时会议决议，西安旅游以资产评估值为基础，通过公开挂牌的方式公开转让西安渭水园温泉度假村有限公司（以下简称“渭水园”）100%股权。

西安渭水园温泉度假村有限公司成立于1996年9月14日，原注册资本8,649.74万元，经2007年8月30日召开的西安旅游第五届董事会第三次会议审议并通过了《关于西安紫宸实业有限公司全部股权与西安渭水园温泉度假村有限公司全部股权置换》的议案。西安旅游以其持有的西安紫宸实业有限公司100%股权与陕西天泽实业有限责任公司持有的渭水园88%股权和陕西海大实业有限责任公司所持有

的渭水园12%股权合计100%的渭水园股权进行置换。交易完成后，渭水园变为西安旅游的全资子公司，西安旅游从2007年开始将渭水园纳入合并报表范围。

根据2020年6月11日召开的第九届董事会2020年第一次临时会议决议，西安旅游以资产评估值为基础，通过公开挂牌的方式公开转让渭水园100%股权。经中联资产评估集团有限公司2020年5月12日出具的中联评报字[2020]第883号《西安旅游股份有限公司拟转让其持有的西安渭水园温泉度假村有限公司股权项目》评估报告显示，截至评估基准日2020年3月31日，渭水园全部权益价值为17,766.51万元。

2020年6月18日，西安旅游收到控股股东西安旅游集团有限公司转发的《西安曲江新区管理委员会关于同意转让西安渭水园度假村有限公司股权的批复》（西曲江审发（2020）101号），同意西安旅游以2020年3月31日为基准日，公开转让渭水园公司100%股权，转让价格不得低于评估价值17,766.51万元。

2020年8月26日，西安旅游收到西安文化产权交易中心的《挂牌结果通知书》，告知此次交易意向受让方为陕西大兴医院投资管理集团有限公司。2020年9月1日，西安旅游与大兴医院签订《西安渭水园温泉度假村有限公司股权交易合同》，双方约定西安旅游以17,766.51万元转让渭水园100%股权。2020年9月16日，西安旅游收到西安文化产权交易中心的《产权交易确认书》。2020年9月17日，西安旅游收到西安文化产权交易中心转发的此次交易全部款项17,766.51万元。2020年9月25日西安旅游和陕西大兴医院投资管理集团有限公司完成了渭水园的资产和负债移交手续，从2020年9月26日开始，西安旅游不再将渭水园纳入合并报表范围。

根据公开资料显示，陕西大兴医院投资管理集团有限公司注册地为西安市莲湖区劳动北路353号24楼，法定代表人为李振斌，注册资本6,000万元，营业执照注册号：91610000583517107E。营业范围：医疗投资（仅限自有资产投资）；一类医疗器械的销售；医疗器械的开发；物业管理；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）；停车场管理；房地产开发、经营；企业管理；餐饮企业管理（不含食品生产经营）；企业管理咨询；商务咨询（金融、证券、期货、基金投资咨询等专控除外）；企业营销咨询；人力资源咨询；在医疗、计算机及网络科技专业领域内从事技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；医疗陪护服务（诊疗除外）；会议、会展服务。控股股东

为西安市大兴光彩慈善基金会，其实际控制人为李振斌，与西安旅游不存在关联关系。

（二）核查过程

1. 合同签订情况

2020年9月1日，西安旅游与陕西大兴医院投资管理集团有限公司签订《西安渭水园温泉度假村有限公司股权交易合同》，双方约定西安旅游以17,766.51万元转让渭水园100%股权。交易完成后，陕西大兴医院投资管理集团有限公司享有和承担渭水园基准日前全部债权和债务（包括或有债务）；基准日至合同签订日期间产生的债权、债务（包括或有债务）由西安旅游负责。

2. 审批情况

根据西安旅游2020年6月11日召开的第九届董事会2020年第一次临时会议决议，西安旅游拟以资产评估值为基础，通过公开挂牌的方式公开转让下属全资子公司渭水园100%股权。

2020年6月18日，西安旅游收到控股股东西安旅游集团有限公司转发的《西安曲江新区管理委员会关于同意转让西安渭水园度假村有限公司股权的批复》（西曲江审发（2020）101号），同意西安旅游以2020年3月31日为基准日，公开转让渭水园公司100%股权，转让价格不得低于评估价值17,766.51万元。

3. 账务处理情况

（1）2020年9月17日，西安旅游收到西安文化产权交易中心转发的股权转让交易全部款项17,766.51万元，相关会计处理如下：

借：银行存款—中信银行	177,665,100.00
贷：长期股权投资—对子公司投资	88,493,423.50
贷：投资收益—对子公司的投资收益	89,171,676.50

（2）根据西安旅游与陕西大兴医院投资管理集团有限公司签订的股权交易合同约定，基准日至合同签订日期间产生的债权、债务（包括或有债务）由西安旅游负责。2020年9月25日西安旅游和陕西大兴医院投资管理集团有限公司完成了渭水园的资产和负债移交手续。经本所《西安渭水园温泉度假村有限公司资产交割清算审核报告》（希会审字（2020）4549号）确认，2020年4月1日至9月25日渭水园

净利润-3,188,515.63元，西安旅游应当支付陕西大兴医院投资管理集团有限公司3,188,515.63元，陕西大兴医院投资管理集团有限公司应当偿还渭水园欠付西安旅游的借款和应付未付职工薪酬6,120,167.51元，两者相抵后，陕西大兴医院投资管理集团有限公司应付西安旅游2,931,651.88元。西安旅游2020年12月31日记账122#凭证账务处理如下：

借：银行存款—中国银行	2,931,651.88
借：投资收益—对子公司的投资收益	3,188,515.63
贷：其他应收款—渭水园	5,176,167.61
贷：其他应付款—其他	943,999.90

4. 合并报表层面确认时点和投资收益计算过程

(1) 投资收益确认时点

2020年9月23日渭水园完成了股东和法定代表人的工商登记变更手续，2020年9月25日西安旅游和陕西大兴医院投资管理集团有限公司完成了渭水园的资产和负债移交手续，从2020年9月26日开始，西安旅游不再将渭水园纳入合并报表范围，西安旅游2020年财务报表中将渭水园2020年1月1日至9月25日的净利润-4,875,966.52元纳入合并报表范围。

(2) 合并层面投资收益计算过程

西安旅游处置渭水园100%股权价款177,665,100.00元，渭水园2020年9月25日的净资产36,257,773.61元，2020年4月1日至9月25日渭水园实现净利润-3,188,515.63元，西安旅游合并报表层面处置渭水园股权取得投资收益138,218,810.76元，其中：西安旅游本部单体报表确认股权处置投资收益85,983,160.87元，合并报表层面转回渭水园2019年以前已计入合并报表的亏损52,235,649.89元。

序号	项目	备注	金额
1	渭水园股权处理价款	①	177,665,100.00
2	截止2020年9月25日渭水园账面净资产	②	36,257,773.61
3	渭水园评估基准日至2020年9月25日净利润	③	-3,188,515.63
4	合并报表应确认投资收益	④=①+③-②	138,218,810.76
	其中：单体报表确认投资收益		85,983,160.87
	合并层面转回以前年度亏损		52,235,649.89

（三）会计师意见

我们核查了西安旅游渭水园股权的交易合同、资金收付证明、董事会决议、会计账务处理、工商变更等资料，相关股权交易已经完成，西安旅游处置股权的会计处理恰当。

根据本事项的发生的背景、原因、项目性质以及发生时点，并结合企业会计准则相关规定，我们认为西安旅游管理层对本事项的认定合理，相关会计处理恰当。

问询三：年报显示，你公司期末存货账面余额为8,172.12万元，存货跌价准备5.90万元，存货账面价值8,166.21万元，存货账面价值较期初增加2,773.63%，其中：开发成本7,787.90万元，上期为0元。请说明开发成本主要核算内容、本期大幅增加的原因，并结合项目工程实施进展、预计完工时间等说明开发成本未计提存货跌价准备是否合理。请年审会计师核查并发表专业意见。

（一）期末存货基本情况

2020年末西安旅游存货账面余额81,721,224.10元，其中：蔬菜、餐饮用原材料等1,830,158.67元，扎尕那特色小镇开发成本77,878,976.88元，商贸及酒店类库存商品1,055,703.40元，周转材料和低值易耗品956,385.15元；存货跌价准备59,041.23元，主要是解放酒店库存时间较长的各类普通红酒和白酒；存货账面净值81,662,182.87元。

2019年末西安旅游存货账面余额3,281,927.58元，存货跌价准备440,149.93元，存货账面价值2,841,777.65元。

（二）开发成本核查过程

（1）子公司设立情况

西安旅游于2018年6月14日召开第八届董事会2018年第一次临时会议，审议通过了《关于公司对外投资的议案》，同意公司与迭部县人民政府、正一信健康管理（北京）有限公司三方签署《投资合作协议》，以注册资本1,000万元组建“迭部县扎尕那生态旅游文化发展有限公司”，西安旅游持股51%，以该项目公司作为投资主体，开发建设“迭部扎尕那生态旅游养生特色小镇项目”，发展当地生态旅游养生产业。

2019年12月17日西安旅游设立了迭部县扎尕那康养置业有限公司，注册资本

4,000万元人民币，其中西安旅游出资2,800万元，占比70%；西安旅游控股子公司迭部县扎尕那生态旅游文化发展有限公司出资1,200万元，占比30%。

(2) 开发成本项目组成

2020年末西安旅游存货中开发成本77,878,976.88元，主要是扎尕那特色小镇项目开发成本，2020年度开发成本增加的主要原因是交纳了项目土地出让金、支付报建及规费以及发生了部分前期开发费用支出。其中：土地出让金及税费65,809,759.61元，规划设计费5,511,264.67元，临时设施费1,766,687.98元，报建及规费1,622,483.00元，土地挖运费2,024,986.23元，开发间接费用271,817.07元，其他前期费用871,978.32元。项目成本发生，西安旅游进行了相关账务处理如下：

借：开发成本	77,878,976.88
贷：银行存款	5,778,869.51
贷：预付账款	69,245,429.05
贷：其他应收款	15,622.04
贷：其他应付款	2,830,865.86
贷：应付职工薪酬	8,190.42

(3) 项目实施进展情况

根据2019年12月25日迭部县发展和改革局《关于扎尕那生态旅游养生特色小镇康养社区建设项目备案的通知》（迭发改发[2019]638号）文件，扎尕那生态旅游养生特色小镇康养社区建设项目项目法人为迭部县扎尕那康养置业有限公司，占地28.2566公顷，建设规模370,675平方米，主要包括建设藏药浴体验中心、藏式养生主题酒店、藏式养生住宅、度假公寓以及配套商业、地下停车场以及配套公共设施；项目估算总投资161,650.03万元；项目建设起止年限2020年至2025年。

根据2020年8月27日的迭部县发展和改革局《关于迭部县扎尕那生态旅游养生特色小镇建设项目备案的通知》（迭发改发[2020]419号）文件，迭部县扎尕那生态旅游养生特色小镇建设项目项目法人为迭部县扎尕那生态旅游文化发展有限公司，项目总占地约995.75亩，总建筑面积约60万平方米，由扎尕那景区、扎尕那旅游小镇和扎尕那生态康养社区三部分组成；项目概算总投资282,271万元；项目

建设起止年限2020-2025年。

2020年5月13日迭部县扎尕那康养置业有限公司取得了迭部县自然资源局颁发的不动产权证书，权利性质：出让；用途：城镇住宅用地；国有建设用地使用权自2020年3月18日起至2090年3月17日止。

截止2020年末扎尕那生态旅游养生特色小镇康养社区建设项目已取得土地使用权证11个，面积共计282,566平方米；已完成规划、报建和项目清表工程，已于2020年12月3日取得甘南州住房和城乡建设局颁发的建筑工程施工许可证。截止本核查报告日，建设工程项目正在进行7-15#楼基础柱钢筋绑扎。

（三）会计师意见

我们核查了西安旅游开发成本相关的可行性研究报告、立案审批文件、不动产权证书、与工程相关的合同、资金收付证明、董事会决议、会计账务处理等资料，并对建设工程项目现场进行了检查，截止本核查报告日建设工程项目已开始施工，正在进行7-15#楼基础柱钢筋绑扎。期末开发成本主要是土地出让金、规划设计费用及前期工程成本支出，建设项目预计2025年全面完成。期末开发成本不存在减值迹象，无需计提存货跌价准备，西安旅游的开发成本会计处理恰当。

根据开发成本项目发生的实际情况，并结合企业会计准则相关规定，我们认为西安旅游开发成本2020年增加原因合理，开发成本会计核算恰当。

问询四：报告期末，你公司应收账款账面余额为3,800.66万元，同比增长32.80%，坏账准备1,934.30万元，账面价值1,866.36万元。2020年度你公司营业收入下降65.35%，请你公司说明在营业收入大幅下降的情况下应收账款账面余额增加的原因，并结合业务模式、历史坏账水平、同行业可比公司情况、期后回款情况等说明公司应收账款坏账准备计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表专业意见。

（一）应收账款情况

西安旅游2020年末应收账款余额3,800.66万元，应收账款坏账准备1,934.30万元，账面价值1,866.36万元；2019年末应收账款2,862.02万元，应收账款坏账准备645.35万元，账面价值2,216.67万元；2020年末应收账款原值较2019年末增加32.80%。2020年度营业收入29,936.75万元，2019年度营业收入86,392.03万元，2020年度收入较2019年度下降65.35%，主要是受疫情影响，旅行社业务大幅度减

少所致。

（二）核查过程

1. 各业务模式下的应收账款变化情况

西安旅游2020年末应收账款余额3,800.66万元，其中：旅行社应收账款余额2,558.62万元，占应收账款期末余额的67.32%，较2019年末增加473.02万元，增幅22.68%，主要原因是受疫情影响，出境游全面暂停，国内团队游尚未全面开放，致使大部分旅行社业务中断、经营困难或关门停业，从而导致回款期延长、应收账款余额增加。酒店板块应收账款余额720.91万元，占应收账款期末余额的18.97%，较2019年末减少55.51万元，降幅7.15%，主要是受到疫情影响，食宿客源减少，应收账款余额下降。商贸销售业务应收账款余额521.13万元，占应收账款期末余额的13.71%，较2019年末增加521.13万元，主要是业务规模扩大增加所致。

2019年末、2020年末应收账款分部信息表

单位：万元、%

项目		旅行社	酒店	商贸	小计
2020-12-31	余额	2,558.62	720.91	521.13	3,800.66
	占期末余额比例	67.32	18.97	13.71	100.00
2019-12-31	余额（万元）	2,085.60	776.42		2,862.02
	占期末余额比例	72.87	27.13		100.00

2019年、2020年主营业务分部信息表

单位：万元、%

项目	旅行社	酒店	商贸	小计
2020年度主营业务收入	11,931.31	2,599.23	15,406.20	29,936.75
2019年度主营业务收入	77,897.89	5,461.24	3,019.95	86,379.09
变动比例	-84.68	-52.41	410.15	-65.35

2. 期末应收账款坏账准备计提情况

2020年度由于新冠疫情的影响，旅行社业务受到严重冲击，营业收入大幅度萎缩，应收账款出现严重违约，大部分旅行社业务中止或关门停业，出境旅游全面停止，国内团队游尚未完全开放，大部分旅行社客户偿债能力严重下降。西安旅游对旅行社客户应收账款坏账准备以单项减值测试为主，酒店业务和商贸业务客户按照预期信用损失法测试计提坏账准备，2020年度计提坏账准备1,288.95万元，其中单项减值测试计提坏账准备1,381.44万元，按照预期信用损失法计提坏

账准备-92.50万元。

2020年末应收账款及坏账准备余额表

类别	2020-12-31 余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备的应收账款	20,879,015.28	54.94	17,993,275.75	86.18
按组合计提坏账准备的应收账款	17,127,579.50	45.06	1,349,701.85	7.88
合计	38,006,594.78	100.00	19,342,977.60	50.89

2020年末按照预期信用损失法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			
	账面余额		坏账准备	计提比例(%)
	金额	比例(%)		
1年以内	14,430,288.28	84.25	721,514.41	5.00
1-2年	505,059.28	2.95	93,166.50	18.45
2-3年	1,949,660.00	11.38	292,449.00	15.00
3-4年				
4-5年				
5年以上	242,571.94	1.42	242,571.94	100.00
合计	17,127,579.50	100.00	1,349,701.85	7.88

3. 各业务模式下的期后收款情况

(1) 旅行社：西安旅游直客业务以预收款为主，游客出行前公司基本已收到全部团款；地接业务主要以赊销为主，与对方旅行社的结算周期通常为30-90天。2020年末应收款余额2,558.62万元，已计提坏账准备1,485.01万元。截止本核查报告日，旅行社类客户回款628.68万元。

(2) 酒店：西安旅游酒店业务中餐饮业务主要以现销为主，住宿业务主要以预收款为主。2020年末应收款余额720.91万元，已计提坏账准备424.57万元，截止本核查报告日，酒店类客户已回款96.80万元，未全额回款的签单客户已回函确认。

(3) 商贸：西安旅游商贸业务主要以赊销为主，存在部分预收款销售。2020年末应收账款余额521.13万元，账龄均为一年以内，按照预期信用损失率5%计提坏账准备24.72万元。截止本核查报告日，商贸类客户已回款365.77万元，未全额回款客户已回函确认。

(三) 事务所意见

我们核查了西安旅游应收账款和营业收入确认相关的合同、发票、结算单、

营业日报表、确认单、收款凭证等资料，分析了西安旅游应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；通过分析西安旅游应收账款的账龄和客户信誉情况，并结合应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价了应收账款坏账准备计提的合理性。

西安旅游根据业务类型，对不同行业和客户情况分别采取不同的坏账准备测试方法。旅行社客户应收账款以单项减值测试为主，酒店和商贸业务客户按照预期信用损失法测试计提坏账准备，结合历史损失水平和期后收款情况，我们认为西安旅游应收账款坏账准备合理，不存在坏账准备计提不足的情况。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 西安市



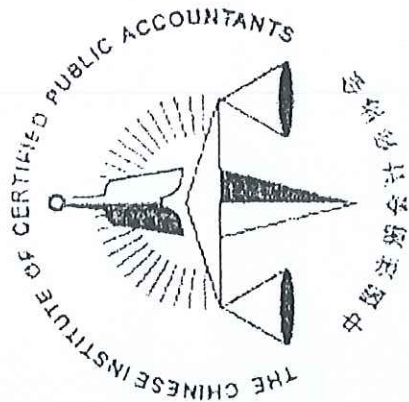
中国注册会计师：
(项目合伙人)



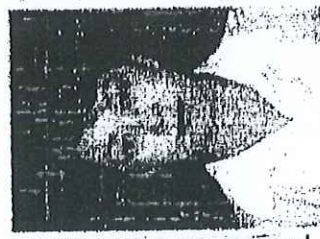
中国注册会计师：



2021年5月10日

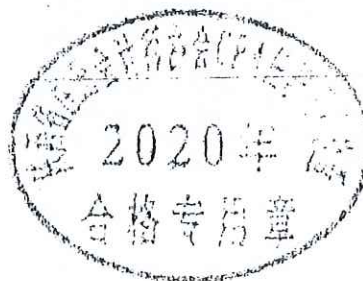


姓名	李波
Sex	女
出生日期	1974-01-03
工作单位	希格玛会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	610103197401032047
Identity card No.	



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.

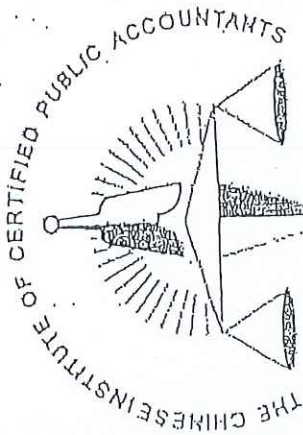


证书编号: 610000320522
No. of Certificate

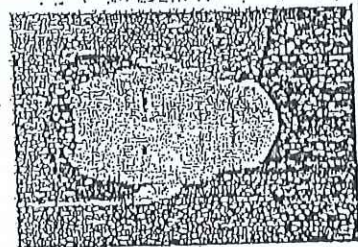
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 09 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 黄朝晖
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1974-08-24
 Date of birth
 工作单位 陕西国际信托有限公司
 Working unit
 身份证号码 610125197408244712
 Identity card No.

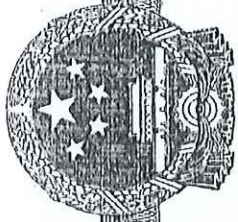


年 度 验 证 登 记 协 会
 Annual Renewal Registration
 CPA 注册 之 章 章
 本证书经检验合格 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal 2019年4月10日

证书编号: 610100411401
 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: 2019 年 12 月 30 日
 Date of Issuance 年 月 日



营业执照

(副本)(10-2)

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)

成立日期 2013年06月28日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

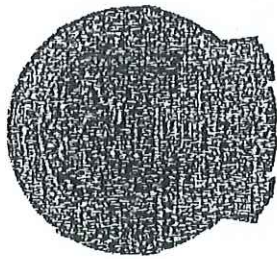
经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)



登记机关

2021年05月10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》。

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
海大厦六层

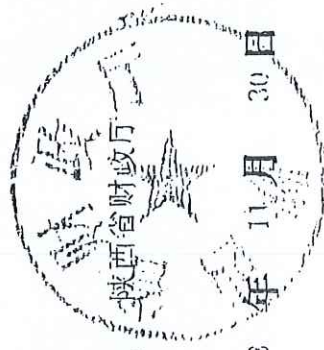
组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 51010047

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

发证机关:



2018

年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制