



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2019CDA10133

西藏旅游股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西藏旅游股份有限公司（以下简称西藏旅游公司）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏旅游公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西藏旅游公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认

关键审计事项	审计中的应对
公司收入确认的会计政策及收入金额请参阅财务报表附注四(22)及附注六(27)。	我们针对收入确认执行的主要审计程序包括： 1、了解不同收入类别的相关内控设计和运行的有效性。 2、复核收入确认的会计政策和具体方法是否正确且一贯运用。

公司的收入主要是旅游服务收入、景区门票收入、饭店的餐饮住宿收入等。 本年度收入较上年度增加 26.10%，本年度公司实现盈利，收入是公司的关键业绩指标之一，具有较高的固有风险，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。	3、获取公司本年收入明细表及毛利率分析明细表，进行比较分析，按明细结合报表年度的实际情况分析收入增减的合理性。 4、分别对景区门票收入、旅游服务收入、饭店的餐饮住宿收入进行了细节测试。对于景区门票收入，门票由公司自行收取，我们检查了门票收发记录，以及业务发生的原始票据，如收款凭证、门票出售情况统计表；旅游服务收入包括车、船、餐、景区内相关配套服务及旅行社服务收入等，我们检查核对了收款凭证、观光车票统计、游艇和船票统计等资料；旅行社服务收入为公司接待游客收入，我们通过检查并核对旅行协议、报价单、日程表、酒店住店记录、酒店账单等进行确认；对于饭店的餐饮住宿收入，我们通过检查和核对收款凭证、住宿登记、餐饮费用结算单等进行确认。 5、检查合同约定的服务条款是否履行，对交易进行函证，对重要客户进行访谈。 6、对收入的截止进行分析及检查，由于公司的收入都有一定的季节性，收入从当年 10 月到次年 3 月，发生额较小，我们对这期间异常的收入进行检查，确认不存在跨期事项。
--	--

2. 重大资产出售

关键审计事项	审计中的应对
本年度，公司将下属 5 家酒店的资产出售，取得净收益为 15,809,625.33 元，包含资产处置收益 16,790,903.29 元（请参阅财务报表附注六（35））和存货处置亏损 981,277.96 元。本年度公司实现盈利，重大资产处置取得的净收益占净利润的金额较大，因此我们将重大资产出售识别为关键审计事项。	我们针对重大资产出售业务执行的主要审计程序包括： （1）检查了交易相关的公告、与该项交易相关的董事会决议、股东大会决议。 （2）取得了交易前公司为出售该项资产交易定价决策相关的评估师估值报告。 （3）获取并检查了挂牌交易结果通知以及交易合同等文件。 （4）检查了收款凭据。 （5）检查了各项资产的交易价及对应的账面价值。 （6）检查资产出售税金的设计和完税凭证。 （7）获取并检查了交易双方的资产交接表。 （8）检查了办理产权过户的资料。

四、其他信息

西藏旅游公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括西藏旅游公司 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式

的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏旅游公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏旅游公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏旅游公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏旅游公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就西藏旅游公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与西藏旅游公司治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：(项目合伙人)

李洪兰



中国注册会计师：

蔡彦



二〇一九年三月二十九日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110101592354581W

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 李晓英, 张克, 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

经营范围 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。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2019 年 01 月 14 日



会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：叶韶勋

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0000186

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

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000198

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张克



证书号: 16

发证时间: 二〇一七年十月二十日

证书有效期至: 二〇一九年十月二十日

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.

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.

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.

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.

证书编号: 510100020053
No. of Certificate

批准注册协会 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of

发证日期: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance

2007 年 12 月 21 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名 庄瑞兰
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1968-12-10
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102681210658
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

同意人
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

2018.11.14

同意人
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

2018.11.14

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

同意人
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

2018.10.20

同意人
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPA

2018.12.20



姓名 续芳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1969-10-12
Date of birth
工作单位 四川君和会计师事务所
Working unit
身份证号码 510102196910126565
Identity card No.



注册号
No. of Certificate

四川省注册会计师协会
Sichuan Provincial Institute of Certified Public Accountants

发证日期 2013年10月21日
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017.12.18