

西域旅游开发股份有限公司

内部控制鉴证报告

2019年12月31日

## 内部控制鉴证报告

信会师报字[2020]第 ZA10132 号

西域旅游开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西域旅游开发股份有限公司（以下简称“贵公司”）董事会按照《企业内部控制基本规范》及相关规定对 2019 年 12 月 31 日财务报表内部控制有效性作出的认定。

### 一、企业内部控制的的责任

贵公司董事会的责任是建立健全内部控制并保持其有效性，同时按照财政部颁布的《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》等相关规定对 2019 年 12 月 31 日财务报表内部控制有效性作出认定，并对上述认定负责。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对内部控制有效性发表鉴证意见。

### 三、重大固有限制的说明

内部控制具有固有限制，存在由于错误或舞弊而导致错报发生且未被发现的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或降低对控制政策、程序遵循的程度，根据财务报表内部控制评价结果推测未来财务报表内部控制有效性具有一定的风险。

### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。上述规定要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供贵公司申请发行证券之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为贵公司申请发行证券的必备文件，随同其他文件一起上报。

### 六、鉴证结论

我们认为，贵公司按照《企业内部控制基本规范》及相关规定于2019年12月31日在所有重大方面保持了有效的财务报表内部控制。

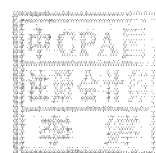
本结论是在受到鉴证报告中指出的固有限制的条件下形成的。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年二月二十九日

## 西域旅游开发股份有限公司 截止 2019 年 12 月 31 日内部控制自我评价报告

西域旅游开发股份有限公司全体股东：

根据财政部颁发的《企业内部控制基本规范》及配套指引，按照本公司董事会及其下设审计委员会的要求，由审计委员组织有关部门和人员，对公司 2019 年 12 月 31 日（内部控制报告评价基准日）内部控制体系设计的有效性和内部控制运行的有效性进行评价。

### 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进公司实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

### 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

### 三、内部控制评价工作情况

#### （一）内部控制评价范围

纳入评价范围的主要业务和事项包括：公司层面的控制环境、风险评估、信息与沟通、内部监督四个部分；业务层面的资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、预算管理、合同管理、内部信息传递、信息系统等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

公司纳入内部控制评价范围的业务和事项的评价内容包括以下方面：

## 1、 内部环境

### (1) 组织架构

按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》和公司章程等规定，公司建立了股东会、董事会、监事会、经理层构成的法人治理结构，确立了三权分立治理模式，实行了所有权与经营权分离的法人治理机制，并制定和发布了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》，对公司股东和股东会、董事和董事会、监事和监事会、经理层的职责和权限做了明确规定。

董事会下设董事会办公室、战略委员会、审计委员会、提名委员会、和薪酬委员会。制定和发布了《董事会战略委员会工作细则》、《董事会审计委员会工作细则》、《董事会提名委员会工作细则》、《董事会薪酬与考核委员会工作细则》。董事会办公室是董事会的日常办事机构。战略委员会负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议。审计委员会代表董事会评价和监督财务会计报告过程和内部控制,以保证财务报告的公允性和公司行为的合法合规性。提名委员会主要负责对公司董事和高级管理人员的人选、选择标准和程序进行选择并提出建议。薪酬与考核委员会是公司作为制订和管理公司高级人力资源薪酬方案、评估高级管理人员业绩指标的专门机构。

总经理按照《总经理工作经则》全面负责公司的日常经营管理活动，公司明确了各高级管理人员职责。公司设立了综合办公室、人力资源部、财务部、工程部、营销企划部、安全生产办公室、规划发展部等职能部门，制定了相应的岗位职责，建立了相应的内部管理制度，形成内部控制管理体系。

公司本部对下属各子公司采取纵向管理，通过对子公司的经营计划、资金管理、人员配备、财务管理等进行集中统一管理，严控子公司可能存在的经营风险和财务风险。

### (2) 发展战略

公司董事会下设战略委员会，通过制定相关细则明确战略委员会的人员构成、职责权限、决策程序、议事规则等内容。战略委员会根据宏观经济政策、国内外市场需求，行业发展趋势等制定公司发展目标，并报请董事会审议，保证了决策程序的科学民主，同时根据发展战略制定年度工作计划，保证发展战略有效实施。

### （3） 人力资源

公司制定了人力资源管理类相关制度，旨在通过建立人员管理机制，员工考勤机制，薪酬管理体系，绩效考核体系，以及培训管理机制；对人力资源规划、人员引进、开发、使用和退出进行指导和规范；确保员工日常考勤的有效执行；保证建立合理的薪酬体系、对薪酬计算及发放和薪酬变更进行有效监控；确保绩效考核目标及考核指标切合企业的实际，有效反映员工工作能力与态度，考核体系运作能有效提高员工效率与积极性，考核结果能得到实施反馈并被有效合理利用；确保培训计划编制合理，培训计划实施得到有效落实，培训结果得到及时有效的反馈；确保合理配置人力资源、调动全体员工的积极性，发挥员工的潜能和创造性，为企业创造价值，确保企业战略目标的实现。

### （4） 社会责任

公司重视履行社会责任，采取措施促进环境保护、生态建设和资源节约并实现节能减排目标。建立完善科学的员工教育培训制度，积极开展员工职业教育培训，创造平等发展机会，积极维护员工权益。公司设立了安全生产领导小组负责公司的安全生产工作，具体实施由安全生产办公室完成。公司制定了《安全管理规定》、《安全教育培训管理办法》、《环境质量管理办法》、《景区服务质量管理办法》等相关规定，为公司的持续发展保驾护航。

### （5） 企业文化

公司建立了《企业文化建设管理规定》，各级党组织、企业文化部门、各职能部门、分子公司有效联动，共同完成企业文化建设相关工作。采取切实可行的措施，积极培育具有自身特色的企业文化，通过宣传和培训等方式，使公司全体员工了解公司的文化核心价值观（创新发展，改革突破，尽善尽美，团结协作）、企业使命（团结拼搏，务实高效）、公司目标（标准化，程序化，精细化）等，以打造体现企业特色的优秀文化。公司高层在企业文化建设中发挥主导和模范作用，带动影响整个团队，共同营造积极向上的企业文化环境。

## 2、 风险评估

公司以内部控制领导小组和工作小组为核心，围绕公司战略及运营的各个方面，针对经营管理过程中可能存在的经营风险、财务报告风险、合规性风险、财产安全风险、舞弊风险等，公司建立了以内部控制为基础的风险识别、评估和应对机制，以防范和化解各类风险，确保公司避免或降低各项风险损失，增强公司抗风险的能力，进一步推进公司持续、稳定、健康发展。

根据公司内部控制管理要求，公司在日常管理、内部专项检查、外部审计中发现的问题和不足，进行全面评估，以作为完善公司《内部控制管理规定》、健全相关管理制度以及加强内部监控的重要依据。随着国家政策环境、市场环境和经营情况的变化，公司将不断完善风险评估机制，以适应公司未来发展的需要。

### 3、重要业务控制活动

#### (1) 会计核算与报告控制

公司设置了独立的财务会计机构，职责明确，并执行不相容岗位职责相分离原则以及关键会计岗位轮岗制度，做到各岗位相互牵制、批准、执行和记录职能分开。对下属分（子）公司的财务负责人实行委派制，以加强对下属分（子）公司的财务监督作用。

公司建立了财务管理类相关制度，明确各部门管理职责，积极跟踪国家会计准则和会计制度的最新动向，并据此对财务会计制度和规定进行调整与更新，明确了一般会计处理和期末账项、关联方交易管理、财务报告及信息披露的处理程序，为会计核算及财务报告的规范性、及时性、合规性提供了良好保证。

#### (2) 资金活动

在投资、融资和对外担保管理方面，公司制定了《投资管理规定》、《银行贷款管理办法》和《对外担保管理办法》。在投资管理方面，明确了投资项目的筛选和分析、审批与立项、投资项目的组织与实施、投资项目的运作与管理、项目的变更与结束、检查和监督、考核与责任等，在报告期内，公司对新投资项目执行了前期考察、可行性研究、内部评估及投资决策等程序，对所有重大投资项目均按相关法规履行了股东大会或董事会的审批程序。

在融资管理方面明确融资活动实行统一管理、分级审批的管理制度。公司董事会和发展投资部负责与发行公司债券、股票有关的融资业务，其他相关部门提供协助，公司财务部负责与借款有关的融资业务。在上市监管类中制定《募集资金管理规定》对募集资金的使用及审批程序、用途调整与变更、管理监督和责任追究等方面进行了明确规定，以保证募集资金专款专用。

在货币资金和各类有价票证（游船票、索道票、区间车票等）方面，公司根据国家相关法律法规的规定，并结合公司实际情况，制定了《资金管理规定》、《景区经营项目售票及检票管理暂行办法》和《票据管理办法》，明确了各部门各岗位的职责权限，严格货币资金收支业务和票证管理的授权审批程序。同时公司积极推进资金集中管理，不断提高资金使用效益。

### （3）全面预算管理

为确保预算与公司发展战略、年度生产经营计划相协调，合理编制预算及制定预算目标，有效利用公司资源，公司制定了《全面预算管理规定》，对预算管理组织及其职责进行清晰分工，明确了预算编制依据、编制内容、编制程序和方法，明确了预算审批及流程、下达与分解、执行与控制，建立了预算执行分析机制和预算考核与评价机制。

公司预算编制遵循“上下结合，分级编制，逐级汇总，审批执行”的原则，并在过程中定期分析预算执行情况，如果外部环境发生重大变化、原有预算编制基础不成立等，则按照公司设定的程序，分类分级审批，进行预算调整，有效保障预算管理在推动公司实现发展战略过程中发挥积极作用。

### （4）采购业务

为促进企业合理采购，满足生产经营需要，规范采购行为，防范采购风险，公司制定了《采购和招标管理办法》、《供应商管理办法》等文件制度。通过系列文件制度的执行，公司已较合理地规划和落实了采购业务的监督管理和流程。

### （5）销售业务

公司设立营销企划部，制定《项目营销企划管理办法》和《品牌管理办法》，营销企划部根据公司需要及目标市场的要求，制定详细周密的营销项目市场调研计划，并通过日常的营销活动和各种大众传播媒体提高知名度。重视市场信息的收集，及时做好市场调查，广泛收集国内、国际市场最新信息，为相应业务的营销策略和措施的执行和调整提供依据。

### （6）工程项目

公司制定《工程项目管理规定》、《工程变更签证管理办法》制度，对工程招投标管理及采购管理、投资控制、审批、报销事项和程序进行了明确规定。公司主要通过加强政策研究和市场调查、完善采购招标制度、严格工程发包合同审核及实施等办法控制工程项目管理过程中面临的主要风险。

### （7）资产管理

公司制定了《固定资产管理规定》、《无形资产管理办法》、《资金管理规定》、《备用金暂行管理办法》以及《景区经营项目售票及检票管理暂行办法》能对公司货币资金、实物资产的验收入库，领用发出、保管及处置等关键环节控制，采取职责分工，遵循经办与审核不相容相分离原则。



#### （8） 合同管理

公司制定了《合同管理规定》，实行合同的归口管理，根据公司各部门职责划分和业务授权，业务部门对合同的真实性、合理性及可行性负责。从合同谈判、文本拟制与审查、合同的签订及审批程序、合同履行、合同纠纷处理、合同备案、监督与检查及责任承担等方面做了相应规定，采取相应控制措施，保障了公司依法治理企业，促进了公司对外经济活动的开展，规范对外经济行为，提高经济效益，防止不必要的经济损失。

#### （9） 信息披露

公司按照有关信息披露的证券法规制定了《信息披露管理规定》、《外部信息使用人管理规定》、《内幕信息知情人登记管理规定》等相关规范，详细规定了信息披露事务管理部门，责任人及义务人职责，信息披露的内容和标准，信息披露的报告、流转、审核、披露程序，信息披露的保密与处罚措施等，特别是对定期报告、临时报告、重大事项的流转程序作了严格规定，以便对公司信息披露和重大信息沟通进行全程、有效的控制。

#### （10） 信息系统

公司在生产经营过程中对信息化的认识越来越注重，对原有电子商务网站进行完善，加大对游船票、索道票、观光车票等在内的电子化整合。制定了《信息化项目建设管理办法》、《信息系统安全管理办法》、《外宣网站管理办法》等重要的内部控制制度，明确了人员分工和系统权限、系统组织和管理、系统设备安全、系统维护、数据信息管理、网络及系统安全等重要管理要求。

### 4、 信息沟通

公司制定了《重大信息内部报告制度》，明确重大信息的内容，确定由董事会办公室作为重大信息管理负责机构，董事会秘书为具体负责人，各部门各单位负责人为对应第一负责人的职责结构，分（子）公司的财务负责人为联络人；界定各责任人及义务人的职责，规范信息报告程序；在涉及对外信息披露方面，公司董事、监事、高管人员及相关信息披露义务人严格按照《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》等的相关规定，切实履行信息披露义务，公平地向所有投资者披露与股价敏感的重大信息，以使所有投资者均可以获悉信息，没有选择性地、提前向特定对象单独泄露。

### 5、 监督检查

公司对内部控制建立的合规性和执行的有效性进行持续监督，包括日常监督和专门监督两种方式。

日常监督，主要为不相容岗位想分离和针对业务流程的部门职责监督两个层面。公司通过制定各岗位职责，明确不相容岗位相分离原则，让各岗位既相互配合又相互制约；公司各职能部门对所属分（子）公司的对口业务进行指导、服务和监督，通过财务负责人委派管理、全面预算管理、绩效考核、业务运营分析控制等进行日常监控。

专门监督，公司制定了《内部控制管理规定》和《内部审计管理规定》，审计部直接对董事会审计委员会负责，行使内部审计职能，董事会审计委员会负责对审计部的工作计划进行审议。经检审计部依据法律法规和有关规章制度对公司各职能部门和分（子）公司与财务收支相关的各项经济活动进行专项审计，建立了离任审计、经济审计、工程招投标、大型材料设备、宾馆酒店后厨原材料采价及审核等工作程序，并逐步完善。

## （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及《会计法》、《企业会计准则》等法律法规的要求，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

### 1、 财务报告内部控制缺陷认定标准：

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重要程度项目 指标项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
利润总额潜在错报	错报 $\geq$ 利润总额的5%	利润总额的3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的5%	错报 $<$ 利润总额的3%
资产总额潜在错报	错报 $\geq$ 资产总额的3%	资产总额的1% $\leq$ 错报 $<$ 资产总额的3%	错报 $<$ 资产总额的1%
经营收入潜在错报	错报 $\geq$ 经营收入的5%	经营收入的3% $\leq$ 错报 $<$ 利润总额的5%	错报 $<$ 经营收入的3%

说明：无

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1、控制环境无效；
	2、对已经公告的财务报告出控现重大错报进行错报更正（由于政策变化或其他客观因素变化导致的对以前年度的追溯调整除外）；
	3、已经发现并报告给管理层的重大缺陷在合理的时间内未加以改正；
	4、公司的重大投资、重要人事任免、重大项目安排、大额资金支出未进行集体决策和进行规范的审核审批程序
	5、管理层的舞弊行为，内控系统未能发现或进行事前的约束
	6、审计委员会以及内部审计部门对内部控制监督无效；
	7、其他可能影响报表使用者正确判断的重大缺陷；
重要缺陷	单独缺陷或连同其他缺陷，导致不能及时防止或发现并纠正财务报告中虽不构成重大错报但应引起经营层重视的错报。
一般缺陷	不构成重大缺陷或重要缺陷的其他内部控制缺陷。

说明：无

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
直接财产损失	损失 $\geq$ 净利润总额的 5%	净利润总额的 3% $\leq$ 损失 $<$ 净利润总额的 5%	损失 $<$ 净利润总额的 3%

说明：无

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	①严重违法国家法律法规；
	②企业缺乏重大决策审批程序；
	③关键管理岗位和技术人员流失严重；
	④媒体负面新闻频现；
	⑤内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；
	⑥重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效。
重要缺陷	其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷与一般缺陷
一般缺陷	其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷与一般缺陷

(三) 内部控制缺陷认定及整改情况

1、 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷和重要缺陷。

2、 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

(1) 内控手册部分内容需要持续的优化完善，以不断提升其对业务实践操作的指导性；

(2) 公司备品备件管理制度需进一步完善；

(3) 公司的工程管理未严格按照制度执行有待完善。

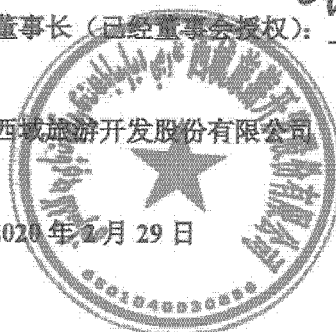
(4) 公司存货的收发存仍采用人工记录，不够精确，公司应建立收发存电子系统，精确核算存货的收发存情况。

四、 其他内部控制相关重大事项说明：无。

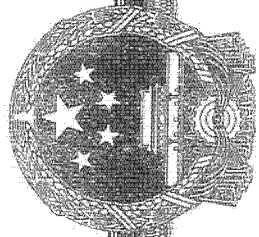
董事长（已经董事会授权）：\_\_\_\_\_

西域旅游开发股份有限公司

2020年2月29日



吴科  
年印



# 营业执照

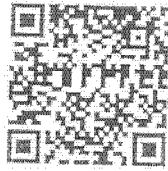
(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000201910220067

扫描二维码  
获取企业信息  
扫描二维码  
获取企业信息  
扫描二维码  
获取企业信息  
扫描二维码  
获取企业信息



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨越

经营范围

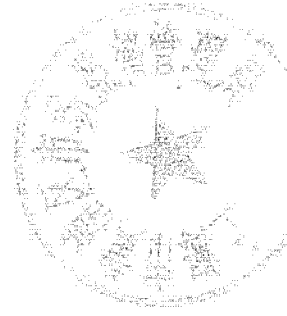
成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



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、清算等事务;办理企业破产清算事宜;代理记账;代理税务事宜;代理资产评估、验资、审计、清算、审计、税务、法律、法规规定的其他业务;【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】



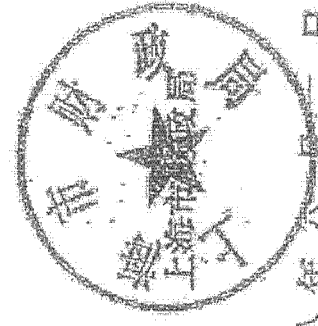
登记机关

2019年10月22日

证书序号: 0001247

### 说明

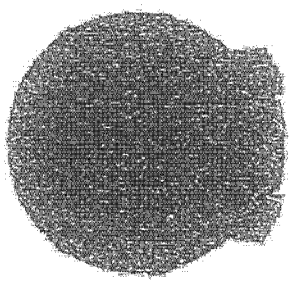
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



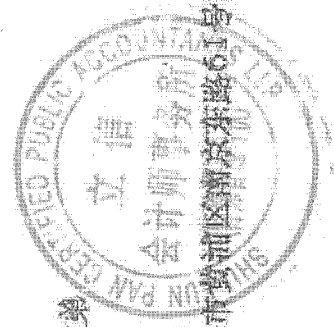
## 会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市静安区南京东路61号四楼

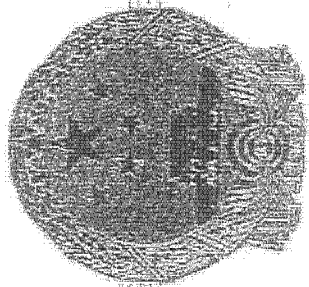


组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会[2000]215号(沪财文[2010]162号)

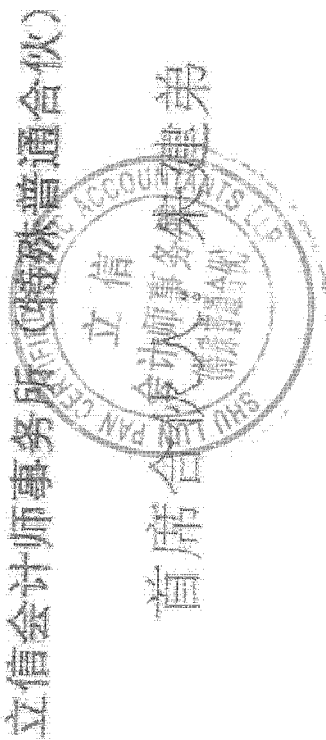
批准执业日期: 2000年6月13日(有效期至 2010年12月31日)



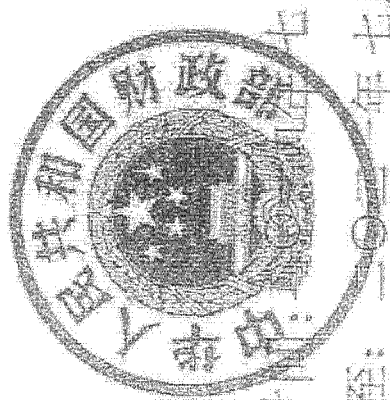
证书序号: 000136

# 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  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇一〇年七月十七日

证书有效期至:



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.



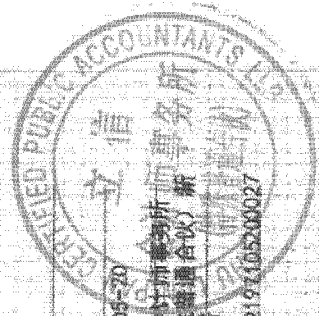
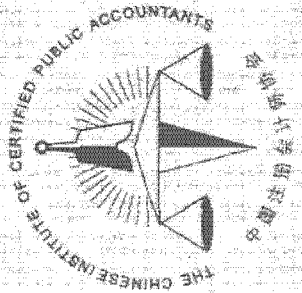
6

证书编号: 650100300001  
No. of Certificate

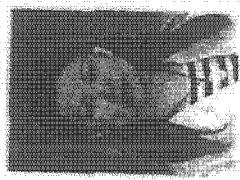
批准注册协会: 新疆注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年 11月 28日  
Date of Issuance

换证日期: 2018年4月4日



姓名: 宋媛  
Sex: 女  
出生日期: 1971-09-20  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 新疆分所  
Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 新疆分所  
身份证号码: 650102197109200027  
Identity card No.





证书编号:  
No. of Certificate

310000062235

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

新疆注册会计师协会

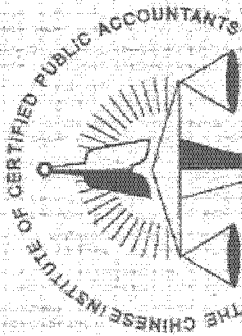
发证日期:  
Date of Issuance

2005 年 10 月 24 日  
/ 月 / 日

换证日期: 2018年 4月 4日

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.



中国注册会计师协会

姓名: 李博  
性别: 女  
出生日期: 1976-05-26  
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所  
身份证号: 650102197608240021

