

立  
(年)

西域旅游开发股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

2019年6月30日



## 关于西域旅游开发股份有限公司前期会计差错更正 调整事项的专项说明

信会师报字[2019]第 ZA15433 号

西域旅游开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对西域旅游开发股份有限公司（以下简称“西域旅游”）前期会计差错更正出具专项说明。

根据企业会计准则，中国证券监督管理委员会的相关规定，制定及变更会计政策以及更正前期会计差错是西域旅游管理层的责任，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》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、中国证券监督管理委员会关于《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》等规定要求，我们出具了本专项说明。

### 一、前期会计差错更正情况

#### （一）前期会计差错更正的原因

按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，营运车辆保险费应记入“主营业务成本”科目核算。公司在“销售费用”中核算不符合财政部《企业产品成本核算制度（试行）》相关要求。公司已按照财政部《企业产品成本核算制度（试行）》的核算要求，将销售费用中保险费调整至相应业务的主营业务成本中，并对本报告中营业成本和销售费用项目进行了相应调整。

## (二)前期会计差错更正对 2016 年度至 2018 年度财务报告相关项目的影响

根据《企业会计准则第 28 号—企业政策、会计估计变更和差错变更》规定，西域旅游就上述会计差错对 2016 年度至 2018 年度财务报表中相关项目进行了追溯调整，内容影响金额具体如下：

会计差错更正的内容	批准处理情况	受影响的报表项目			
		报表项目名称	2016 年金额	2017 年金额	2018 年金额
2016 年度、2017 年度、2018 年度将销售费用中的保险费调整至主营业务成本核算	第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第八次会议	营业成本	1,819,331.12	1,634,206.54	1,627,001.00
		销售费用	-1,819,331.12	-1,634,206.54	-1,627,001.00

## 二、审核意见

我们认为西域旅游开发股份有限公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。

## 三、其他事项

本次前期会计差错更正经西域旅游第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第八次会议批准。

本期前期会计差错更正事项不影响以前年度会计年度审计报告意见。

本专项报告仅供西域旅游开发股份有限公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。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。



立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

朱瑛



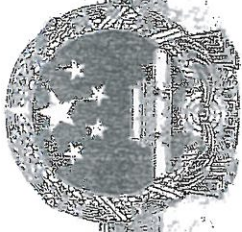
中国注册会计师：

李婷



中国·上海

二〇一九年八月二十六日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764J

证照编号: 01000000201906280040

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 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建群, 杨志国

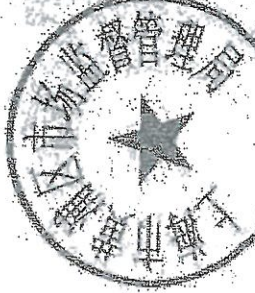
经营范围

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、清算等事务; 出具资产评估报告; 办理企业破产清算事宜中的审计业务, 但法律禁止的行为除外; 基本建设专项审计; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、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】

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



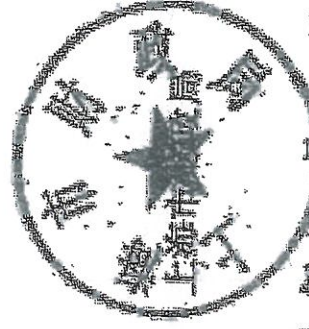
登记机关

2019年06月28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:

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:

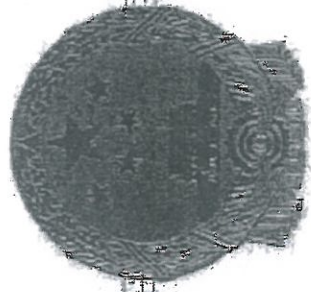
经营场所: 上海市黄浦区南京东路51号四楼

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 310000095

批准执业文号: 沪财会[2000]35号 (新国发[2000]162号)

批准执业日期: 2000年5月13日 (特别日期: 2010年12月31日)



证书序号: 000396

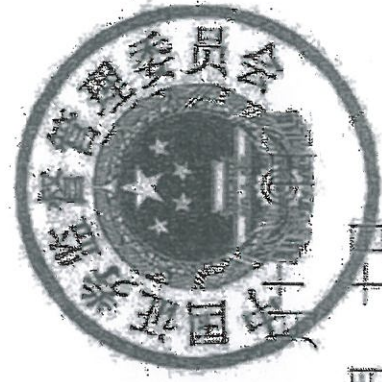
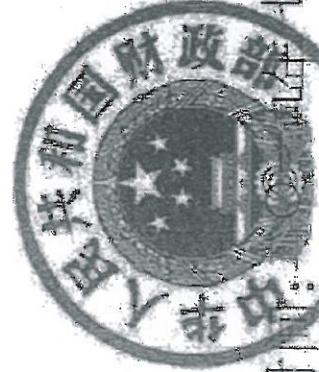
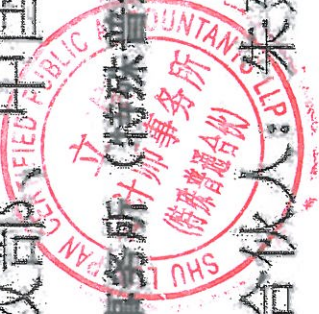
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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: 二〇一一年七月 十日

证书有效期至: 二〇一三年七月 十日

### 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.



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 y m d

换证日期: 2018年4月4日



姓名: 刘 女  
 Full name

出生日期: 1971-05-20  
 Date of birth

工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)新疆分所  
 Working unit

身份证号码: 650102191105200024  
 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: 310000062235  
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: 2005 年 10 月 24 日  
Date of Issuance

换证日期: 2018年4月4日



李序  
 姓名 Full name  
 性别 Sex  
 出生日期 Date of birth  
 工作单位 Working unit  
 身份证号码 Identity card No.  
 1976-08-26  
 立信会计师事务所(特殊普通合伙)新疆分所  
 650102197608260021

