

西藏信仰旅行旅游股份有限公司
出具非标准无保留审计意见
涉及事项的专项说明

大华核字[2019]004815 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

西藏信仰旅行旅游股份有限公司
出具非标准无保留审计意见
涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一 出具非标准无保留审计意见涉及事项的专项说明	1-3

西藏信仰旅行旅游股份有限公司
出具非标准无保留审计意见
涉及事项的专项说明



大华核字[2019]004815 号

西藏信仰旅行旅游股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成西藏信仰旅行旅游股份有限公司（以下简称“信仰旅行公司”）2018 年度财务报表的审计工作，并于 2019 年 4 月 26 日出具了大华审字[2019]004315 号带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留意见审计报告。

根据《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第 85 号）、《非上市公众公司监管指引第 1 号》（证监会公告[2013]1 号）、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（证监会公告（2014）54 号）、《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》及其应用指南的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，信仰旅行公司截止 2018 年 12 月 31 日，信仰旅行公司累计亏损人民币-6,961,618.57 元，负债 1,028,902.03 元；2018 年度经营活动净现金流量-100,325.94 元，2017 年度经营活动净现金流量-4,613,168.37 元，2018 年度经营成果为-3,245,914.14 元，2017 年度经营成果为-3,923,269.93 元，属于持续亏损状态。如财务报表附注三（二）所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对信仰旅行公司持续经营能力产生重大疑虑的

重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见的理由和依据

（一）非标审计报告所涉及事项的基本情况

信仰旅行公司截止 2018 年 12 月 31 日，信仰旅行公司累计亏损人民币 -6,961,618.57 元，负债 1,028,902.03 元；2018 年度经营活动净现金流量-100,325.94 元，2017 年度经营活动净现金流量-4,613,168.37 元，2018 年度经营成果为 -3,245,914.14 元，2017 年度经营成果为-3,923,269.93 元，属于持续亏损状态。信仰旅行公司虽然持续亏损，但净资产尚剩余 4,233,681.64 元，亏损也呈现缩减趋势，营业收入及营业成本也呈现上升趋势，毛利率也呈现上升趋势，同时信仰旅行公司之股东同意为在可预见将来对信仰旅行公司所欠的款项到期偿还提供一切必须之财务支援，以维持信仰旅行公司的持续经营。

（二）信仰旅行公司的会计处理和披露情况

信仰旅行公司财务报表仍然在持续经营假设的基础上编制并在财务报表附注三（二）披露信仰旅行公司导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，以及公司拟采取的改善措施。

（三）有关会计和信息披露法规对于该等事项的处理方法

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（证监会公告（2014）54 号）和《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定：公司应评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力。评价结果表明对持续经营能力产生重大怀疑的，公司应披露导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，以及公司拟采取的改善措施。

（四）非标准无保留审计意见涉及事项对会计准则、制度及相关信息披露的遵循情况

信仰旅行公司带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见涉及事项符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（证监会公告（2014）54 号）和《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》的规定。

（五）根据审计准则发表非标准无保留审计意见的理由和依据

如二（一）所述，结合信仰旅行公司财务报表仍然在持续经营假设的基础上编制并在财务报表附注三（二）披露信仰旅行公司导致对持续经营能力产生重大怀疑的因素，以及公司拟采取的改善措施。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条及其应用指南的规定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部份。

综上所述，我们认为信仰旅行公司运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部份。

三、非标准无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见所涉及事项对信仰旅行公司 2018 年度报告期内的财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

本专项说明是本所根据中国证监会及全国中小企业股份转让系统的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年七月二十六日



照 执 业 证

五五(5-1)本

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二流码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
高案、许可、监
管信息

成立日期	2012年02月09日
合伙期限	2012年02月09日至长期
主要经营场所	北京市海淀区西四环中路

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主理人：陈永强
地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
电话：13910581101

关
机
登



2019年 03月 19日

姓名

大正七年十月廿六日
董事會
(特選)

特殊普通合伙

特天普通合伙企业

53

人字號

圖
模
範
紙

此件仅用于业务报告专用,复印无效。

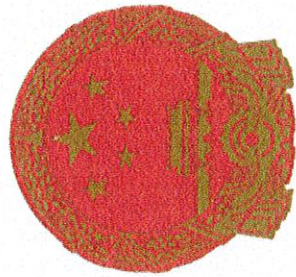
又用于业务
用,复印无

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

福如順如財如壽如



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

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。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
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》。

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务



首席合伙人: 梁春



证书号: 01

发证时间: 2020年九月十日

证书有效期至: 2020年九月十日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



2000320444

山東省建築設計研究院

2007 00 28

1. What is the purpose of the study?
 2. What are the research objectives?
 3. What is the research methodology?
 4. What are the results of the study?
 5. What are the conclusions of the study?

一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百。

Amesbury, New York, September 1900

This conference is a good first step toward



一、二、三、四、五、六、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七、十八、十九、二十、二十一、二十二、二十三、二十四、二十五、二十六、二十七、二十八、二十九、三十、三十一、三十二、三十三、三十四、三十五、三十六、三十七、三十八、三十九、四十、四十一、四十二、四十三、四十四、四十五、四十六、四十七、四十八、四十九、五十、五十一、五十二、五十三、五十四、五十五、五十六、五十七、五十八、五十九、六十、六十一、六十二、六十三、六十四、六十五、六十六、六十七、六十八、六十九、七十、七十一、七十二、七十三、七十四、七十五、七十六、七十七、七十八、七十九、八十、八十一、八十二、八十三、八十四、八十五、八十六、八十七、八十八、八十九、九十、九十一、九十二、九十三、九十四、九十五、九十六、九十七、九十八、九十九、一百。

[illegible]

17



姓 名 代兴顺
Full name
性 别 男
Sex
出 生 日 期 1987-02-12
Date of birth
工 作 单 位 大华会计师事务所(特殊普通
Work unit
身份证号码 341987021200001135
ID 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.

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.

2019年3月31日

年 月 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.

2018.3.31



2017年3月31日