

证券代码：600749

证券简称：西藏旅游

公告编号：2017-020 号

## 西藏旅游股份有限公司

# 关于收到上海证券交易所关于对公司 2016 年年度报告 的事后审核问询函的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

西藏旅游股份有限公司于今日收到上海证券交易所下发的《关于对西藏旅游股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0235 号）（以下简称：《问询函》）。《问询函》全文如下：

西藏旅游股份有限公司：

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式》（以下简称《格式准则第 2 号》）、《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》（以下简称《编报规则第 15 号》）等规则的要求，经对你公司 2016 年年度报告的事后审核，为便于投资者理解，请公司结合行业经营情况，进一步补充披露下述信息。

### 一、关于经营变化及相关财务信息反映

年报披露，报告期销售费用为 3105.79 万元，比上年同期增加 40.19%，其中营销返利及广告推广费 2478.22 万元，比上年同期增 235%。另外，分季度数据显示，第四季度的销售费用 1603.28 万元，占全年销售费用的 52%，远高于其他三个季度。销售费用的增幅及变化趋势与营业收入相背离。

1、请分季度分别列示营销返利、广告推广费的具体金额，并结合报告期内营销返利、广告推广活动的起止时间，分析分季度销售费用差异较大的合理性。

2、请说明营销返利费用的确认原则，是否与营业收入线性相关，并结合营销返利的支付对象、支付渠道等，以游客数量、旅行社收入等数据为基础，量化分析营销返利政策对相关业务板块营业收入的影响。

3、请说明广告推广费用的确认原则，报告期广告推广费的支付对象、支付渠道等，并分析说明广告推广对相关业务板块营业收入的影响。

4、请说明报告期营销返利、广告推广费用确认是否符合会计准则，是否符合收入和费用配比原则。

## 二、关于资产减值及处置

年报披露，报告期计提多项资产减值准备合计 1667.63 万元，包括坏账准备 782.08 万元，存货跌价准备 485.86 万元，无形资产减值准备 353.66 万元，固定资产减值准备 46.03 万元，而 2015 年度上述资产均未计提减值准备。另外，报告期处置固定资产及无形资产损失合计 981.44 万元。上述资产减值和处置对当期净利润影响较大。

5、应收账款坏账准备计提。年报披露，报告期应收账款坏账准备计提 357.68 万元。其中，对工布江达县管委会的应收账款 122.02 万元全额计提坏账准备。另外，2015 年转回对工布江达县巴松措景区管委会应收账款的坏账准备金额 615.16 万元。请说明工布江达县巴松措景区管委会与工布江达县管委会是否为同一方，如是，请说明 2015 年转回坏账准备 2016 年又全额计提的原因；如否，请说明 2015 年末计提及转回坏账准备的具体情况，对工布达江县管委会应收账款的形成原因、账龄、本年全额计提减值准备的判断依据及合理性。

6、其他应收款坏账准备计提。年报披露，报告期其他应收款坏账准备计提 560.29 万元。其中，对北京太合环球影业公司的其他应收款 194 万元全额计提坏账准备。另外，2015 年收回或转回坏账准备金额 187.28 万元，对太合环球影业按照账龄计提 58.2 万元。请说明 2015 年收回或转回坏账准备的原因，对太合环球影业的其他应收款上年按账龄计提而本年全额计提坏账准备的判断依据及合理性。

7、存货跌价准备计提。年报及相关临时公告披露，本年计提跌价准备的存货主要包括库存过期刊物、无法使用的酒店设备及客房用品、滞销或过期的旅游纪念品等。请结合最近两年出版刊物的销量情况、酒店翻修及营业情况、相关旅游公司纪念品销售情况等，说明相关存货状态的变化，以及上年未计提而本年计

提跌价准备的判断依据及合理性。

8、无形资产减值准备计提。年报及相关临时公告披露，本年计提减值准备的无形资产主要包括景区售票厅的闲置或拆除、景区设施的破损或重建等。请结合最近两年相关景区的经营情况，说明相关无形资产的状态变化，以及上年未计提而本年计提减值准备的判断依据及合理性。

9、固定资产减值准备计提。年报及相关临时公告披露，本年计提减值准备的固定资产主要包括景区废弃板房、设备等。请结合最近两年相关景区的经营情况，说明相关固定资产的状态变化，以及本年计提减值准备的判断依据及合理性。

10、固定资产处置及报废。年报披露，处置或报废的固定资产原值 1640.23 万元，包括房屋及建筑物 611.02 万元、运输工具 998.09 万元、其他设备 31.12 万元，固定资产处置损失 608.97 万元。请分别说明固定资产处置、报废的具体情况，结合报废资产最近两年的状态变化说明上年不报废而本年报废的判断依据及合理性，以及上述资产处置及报废是否履行了必要的决策程序，是否达到临时公告披露标准。

11、无形资产处置。年报披露，处置的无形资产原值 183 万元，为巴松措景区旅游项目收益权，形成处置损失 372.48 万元。请说明上述无形资产处置的具体情况，是否履行了必要的决策程序，是否达到临时公告披露标准。

12、无形资产确认。年报披露，本年由在建工程转入的无形资产景区经营收益权的账面原值合计 2883.04 万元。请说明经营收益权的初始确认原则、确认时点，并分项说明报告期各项收益权确认是否符合会计准则。

### 三、其他

审核发现，年报披露的多处相关数据存在前后差异，对投资者理解公司财务会计信息造成了一定的误导，请公司谨慎核对下列数据差异，并对相关错误予以更正。

13、年报披露，报告期非经常性损益项目中非流动资产处置损益金额为 954.42 万元，而附注七、70 营业外支出表中披露的非流动资产处置损失合计、

计入当期非经常性损益的金额均为 981.44 万元。

请说明差异原因并予以更正。

14、年报披露，其他应收款本期计提坏账准备金额 560.29 万元，而附注七、9 其他应收款分类披露表披露的坏账准备期末金额与期初金额差额为 424.40 万元。请说明差异原因并予以更正。

15、年报披露，主营业务分行业情况表中列示的旅游景区资源开发与运营、旅游服务、传媒文化子行业营业成本比上年增减比例分别为-3.78%、14.40%、-95.4%，而成本分析表中上述三个子行业营业成本本期金额较上年同期变动比例分别为 7.56%、13.48%、-21.04%。请说明差异原因并予以更正。

16、年报披露，应收账款前五名占应收账款年末余额合计数的比例为 56.19%，而在附注十、2.信用风险披露中，应收账款前五名金额占比为 68.48%。请说明差异原因并予以更正。

17、年报披露，其他应收款-西藏自治区户外协会期末余额 331.50 万元，西藏国际体育旅游公司 144.78 万元，西藏圣地矿业勘查开发公司 84.31 万元，而关联方非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表中上述三家单位期末资金往来余额分别为 150.79 万元、84.31 万元、331.22 万元。请说明差异原因并予以更正。

18、年报披露，重要在建工程项目本期其他减少金额合计 2929.75 万元，其中雅鲁藏布江景区工程本期减少 1484.45 万元，由在建工程转入的无形资产金额合计 2883.04 万元，其中雅江景区旅游项目经营收益权转入 1533.87 万元。请说明在建工程其他减少的具体项目及金额，以及雅江景区项目数据的差异原因。

19、年报披露，公司报告期施工合同纠纷诉讼尚未判决，涉诉金额 978.69 万元。请根据《编报规则第 15 号》第五十八条，补充披露年报附注或有事项。

请会计师认真阅读上述问题，仔细核对公司年报及审计报告，就全部问题发表专业意见。

针对前述问题，依据《格式准则第 2 号》规定要求，对于公司认为不适用或

因特殊原因确实不便说明披露的，应当详细披露无法披露的原因。

请你公司于 2017 年 3 月 14 日之前，就上述事项予以披露，并同步对年报作相应修订，同时以书面形式回复我部。

特此公告。

西藏旅游股份有限公司

董事会

2017 年 3 月 3 日