

长白山旅游股份有限公司

2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-74



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/2023QDAA1B0139

长白山旅游股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了长白山旅游股份有限公司(以下简称长白山旅游公司)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022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,公允反映了长白山旅游公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022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,我们独立于长白山旅游公司,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. 收入确认事项	
会计政策详见附注四、25；披露详见附注六、31。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2022年度，长白山旅游公司合并口径营业收入19,465.46万元，主要来源于环保车、倒站车收入等。</p> <p>收入作为财务报表的重要财务指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们根据对被审计单位本年审计业务的了解及现场审计获取的相关证据，将营业收入确认视为关键审计事项。</p>	<p>(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>(2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否正确且一贯运用；</p> <p>(3) 对收入、成本、毛利率实施分析性程序，分析毛利率变动原因，复核收入的合理性；</p> <p>(4) 选取样本进行抽样测试，检查支持性文件是否充分；</p> <p>(5) 获取业务数据与财务数据进行核对，确认是否一致，以检查判断收入的真实性与完整性；</p> <p>(6) 进行截止性测试，关注是否存在重大跨期情形。</p>

四、其他信息

长白山旅游公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括长白山旅游公司2022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，管理层负责评估长白山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长白山旅游公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长白山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，就可能导致对长白山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长白山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，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



(6) 就长白山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。



中国 北京

中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇二三年四月十九日





合并资产负债表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	67,435,390.06	117,657,122.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	54,846,640.66	64,743,224.16
应收款项融资			
预付款项	六、3	12,235,997.39	5,594,803.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	8,595,118.28	4,476,997.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	10,713,629.78	10,910,013.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	5,400,795.05	3,664,539.27
流动资产合计		159,227,571.22	207,046,701.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、7	6,045,625.79	12,458,997.67
固定资产	六、8	605,773,579.01	612,939,488.22
在建工程	六、9	59,690,374.04	54,818,399.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	4,768,049.92	2,673,026.43
无形资产	六、11	179,082,664.79	179,455,358.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	4,424,068.17	4,334,500.56
递延所得税资产	六、13	46,216,876.11	29,099,749.07
其他非流动资产	六、14	5,062,864.09	4,200,000.00
非流动资产合计		911,064,101.92	899,979,519.98
资产总计		1,070,291,673.14	1,107,026,221.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：李洪刚

会计机构负责人：

刘红薇



合并资产负债表 (续)

编制单位: 长白山旅游股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	20,510,048.39	8,552,827.88
预收款项	六、16		15,290.52
合同负债	六、17	619,321.84	678,239.87
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	39,324,256.64	31,218,884.94
应交税费	六、19	2,731,212.27	3,046,539.93
其他应付款	六、20	6,928,487.57	5,653,489.82
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、21	16,098,158.24	12,907,031.87
其他流动负债	六、22	45,075.53	47,652.22
流动负债合计		86,256,560.48	62,119,957.05
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、23	74,999,258.54	74,999,834.32
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、24	199,029.84	1,270,397.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	2,633,221.96	3,005,595.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,831,510.34	79,275,827.14
负债合计		164,088,070.82	141,395,784.19
股东权益:			
股本	六、26	266,670,000.00	266,670,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、27	285,558,450.64	285,558,450.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、28	11,373,134.16	13,414,349.72
盈余公积	六、29	68,475,324.86	68,475,324.86
一般风险准备			
未分配利润	六、30	274,126,692.66	331,512,311.97
归属于母公司股东权益合计		906,203,602.32	965,630,437.19
少数股东权益			
股东权益合计		906,203,602.32	965,630,437.19
负债和股东权益总计		1,070,291,673.14	1,107,026,221.38

法定代表人:



主管会计工作负责人:

李洪刚

会计机构负责人:

刘永刚





母公司资产负债表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		20,000,760.08	81,997,778.75
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	21,803,162.03	10,517,036.59
应收款项融资			
预付款项		2,453,808.29	3,809,071.82
其他应收款	十四、2	8,951,647.40	12,989,134.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		7,285,466.18	7,635,978.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,888,702.05	3,467,722.56
流动资产合计		64,383,546.03	120,416,723.04
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	174,548,859.20	150,548,859.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		10,702,869.93	17,246,901.77
固定资产		559,112,479.10	585,131,139.74
在建工程		59,690,374.04	54,818,399.61
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,281,822.87	2,673,026.43
无形资产		177,916,023.66	178,240,524.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,546,339.68	3,776,871.23
递延所得税资产		45,861,494.58	28,959,839.59
其他非流动资产		5,062,864.09	4,200,000.00
非流动资产合计		1,040,723,127.15	1,025,595,562.19
资产总计		1,105,106,673.18	1,146,012,285.23

法定代表人：

[Handwritten signature]

主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]





母公司资产负债表 (续)

编制单位: 长白山旅游股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,807,762.82	3,409,416.37
预收款项			15,290.52
合同负债		245,438.95	322,256.16
应付职工薪酬		31,170,405.63	24,503,148.58
应交税费		2,461,815.66	2,829,063.52
其他应付款		4,290,722.28	4,619,203.55
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,921,485.26	12,907,031.87
其他流动负债		31,907.07	41,893.30
流动负债合计		61,929,537.67	48,647,303.87
非流动负债:			
长期借款		74,999,258.54	74,999,834.32
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			1,270,397.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,633,221.96	3,005,595.32
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		77,632,480.50	79,275,827.14
负 债 合 计		139,562,018.17	127,923,131.01
股东权益:			
股本		266,670,000.00	266,670,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		285,558,450.64	285,558,450.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		11,165,075.50	13,414,349.72
盈余公积		68,475,324.86	68,475,324.86
未分配利润		333,675,804.01	383,971,029.00
股东权益合计		965,544,655.01	1,018,089,154.22
负债和股东权益总计		1,105,106,673.18	1,146,012,285.23

法定代表人:

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人:

(Handwritten signature: 李洪刚)

会计机构负责人:

(Handwritten signature: 刘洪刚)





合并利润表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		194,654,641.18	192,538,900.15
其中：营业收入	六、31	194,654,641.18	192,538,900.15
利息收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		271,049,818.14	267,763,228.61
其中：营业成本	六、31	213,695,281.41	208,520,058.17
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、32	4,366,229.22	4,428,954.77
销售费用	六、33	7,537,732.96	10,223,584.69
管理费用	六、34	41,621,374.62	40,949,849.28
研发费用			
财务费用	六、35	3,829,199.93	3,640,781.70
其中：利息费用		4,284,207.68	4,767,194.74
利息收入		750,164.00	1,525,779.74
加：其他收益	六、36	4,372,335.91	12,184,009.51
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37		492,125.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、38		394,902.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-1,139,872.75	-518,937.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40		-1,704,616.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	10,425.43	312,646.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-73,152,288.37	-64,064,197.86
加：营业外收入	六、42	28,525.95	242,764.25
减：营业外支出	六、43	1,273,115.04	408,535.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-74,396,877.46	-64,229,969.48
减：所得税费用	六、44	-17,011,258.15	-12,612,591.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,385,619.31	-51,617,378.10
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,385,619.31	-51,617,378.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-57,385,619.31	-51,617,378.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-57,385,619.31	-51,617,378.10
归属于母公司股东的综合收益总额		-57,385,619.31	-51,617,378.10
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.22	-0.19
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.22	-0.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李洪刚





母公司利润表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入	十四、4	133,058,144.95	151,275,367.00
减：营业成本	十四、4	162,324,350.25	170,374,797.50
税金及附加		3,837,165.08	3,844,074.81
销售费用		3,091,595.38	6,594,665.96
管理费用		28,721,606.81	28,623,803.86
研发费用			
财务费用		3,816,015.42	3,756,534.76
其中：利息费用		4,284,207.68	4,767,194.74
利息收入		502,961.51	1,259,957.50
加：其他收益		3,040,046.50	10,191,360.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		492,125.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			394,902.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-277,984.53	-151,870.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-1,704,616.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,425.43	289,678.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-65,960,100.59	-52,406,929.45
加：营业外收入		26,295.06	117,242.61
减：营业外支出		1,263,074.45	425,302.77
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-67,196,879.98	-52,714,989.61
减：所得税费用		-16,901,654.99	-12,742,406.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,295,224.99	-39,972,582.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-50,295,224.99	-39,972,582.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-50,295,224.99	-39,972,582.99
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：



Handwritten signature of the Chairman, Wang Kun.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the Chief Accountant, Li Hong.



会计机构负责人：

Handwritten signature of the Accounting Officer, Liu Hong.





合并现金流量表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		225,151,748.87	200,907,292.93
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		872,956.63	27,760.03
收到其他与经营活动有关的现金	六、45	7,680,834.89	14,785,853.50
经营活动现金流入小计		233,705,540.39	215,720,906.46
购买商品、接受劳务支付的现金		84,174,196.60	67,297,917.68
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		105,978,343.27	126,455,040.44
支付的各项税费		14,944,206.72	15,596,591.83
支付其他与经营活动有关的现金	六、45	25,023,974.11	12,207,604.43
经营活动现金流出小计		230,120,720.70	221,557,154.38
经营活动产生的现金流量净额		3,584,819.69	-5,836,247.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,343,730.81
取得投资收益收到的现金			630,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,300.00	494,346.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,300.00	21,468,076.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,860,032.40	17,616,583.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		47,860,032.40	17,616,583.83
投资活动产生的现金流量净额		-47,846,732.40	3,851,492.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		59,079,125.55	7,346,190.25
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,079,125.55	7,346,190.25
偿还债务所支付的现金		56,059,125.55	42,494,190.25
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		4,290,330.07	4,820,244.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、45	4,675,914.00	3,080,706.07
筹资活动现金流出小计		65,025,369.62	50,395,140.73
筹资活动产生的现金流量净额		-5,946,244.07	-43,048,950.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		116,706,503.91	161,740,209.33
六、期末现金及现金等价物余额			
		66,498,347.13	116,706,503.91

法定代表人：

王 昆

主管会计工作负责人：

李洪刚

会计机构负责人：

刘晓敏





母公司现金流量表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		130,278,490.40	152,744,558.54
收到的税费返还		704,005.83	12,675.80
收到其他与经营活动有关的现金		13,058,672.09	10,888,841.54
经营活动现金流入小计		144,041,168.32	163,646,075.88
购买商品、接受劳务支付的现金		46,491,080.15	45,115,355.66
支付给职工以及为职工支付的现金		76,444,731.43	98,551,716.99
支付的各项税费		11,408,192.45	13,973,809.57
支付其他与经营活动有关的现金		17,717,781.83	9,235,235.90
经营活动现金流出小计		152,061,785.86	166,876,118.12
经营活动产生的现金流量净额		-8,020,617.54	-3,230,042.24
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			20,343,730.81
取得投资收益收到的现金			630,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,300.00	494,346.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,300.00	21,468,076.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,520,826.48	16,664,163.92
投资支付的现金		24,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		48,520,826.48	16,664,163.92
投资活动产生的现金流量净额		-48,507,526.48	4,803,912.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		59,079,125.55	7,346,190.25
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		59,079,125.55	7,346,190.25
偿还债务支付的现金		56,059,125.55	42,494,190.25
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,290,330.07	4,820,244.41
支付其他与筹资活动有关的现金		4,495,914.00	3,080,706.07
筹资活动现金流出小计		64,845,369.62	50,395,140.73
筹资活动产生的现金流量净额		-5,766,244.07	-43,048,950.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-62,294,388.09	-41,475,079.83
加：期初现金及现金等价物余额		81,359,105.24	122,834,185.07
六、期末现金及现金等价物余额		19,064,717.15	81,359,105.24

法定代表人：

(Handwritten signature)

主管会计工作负责人：

(Handwritten signature)

会计机构负责人：

(Handwritten signature)



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	小计	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备				未分配利润
一、上年年末余额	266,670,000.00				285,558,450.64			13,414,349.72	68,475,324.86		331,512,311.97		965,630,437.19	965,630,437.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	266,670,000.00				285,558,450.64			13,414,349.72	68,475,324.86		331,512,311.97		965,630,437.19	965,630,437.19
三、本年年末余额														
(一) 综合收益总额														
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	266,670,000.00				285,558,450.64			11,373,134.16	68,475,324.86		274,126,692.66		906,203,602.32	906,203,602.32

法定代表人：

王昆

主管会计工作负责人：

李洪刚

会计机构负责人：

刘松茂



合并股东权益变动表（续）

单位：人民币元

项 目	2024年度											股本 权益合计
	归属于母公司股东权益						少数股东权益				小计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	266,670,000.00		285,558,450.64			13,197,527.32	68,475,324.86		383,129,690.07		1,017,030,992.89	1,017,030,992.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	266,670,000.00		285,558,450.64			13,197,527.32	68,475,324.86		383,129,690.07		1,017,030,992.89	1,017,030,992.89
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						216,822.40			-51,617,378.10		-51,400,555.70	-51,400,555.70
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他						216,822.40					216,822.40	216,822.40
（五）专项储备						1,954,992.67					1,954,992.67	1,954,992.67
1. 本年提取						1,738,170.27					1,738,170.27	1,738,170.27
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	266,670,000.00		285,558,450.64			13,414,349.72	68,475,324.86		331,512,311.97		965,630,437.19	965,630,437.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度																			
	股本		其他权益工具		资本公积		减：库存股		其他综合收益		专项储备		盈余公积		未分配利润		其他		股东权益合计	
	优先股	永续债	其他	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	其他	未分配利润	其他	股东权益合计				
一、上年年末余额			266,670,000.00				285,558,450.64													1,018,089,154.22
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额			266,670,000.00				285,558,450.64													1,018,089,154.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																				
（一）综合收益总额																				
（二）股东投入和减少资本																				
1. 股东投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入股东权益的金额																				
4. 其他																				
（三）利润分配																				
1. 提取盈余公积																				
2. 对股东的分配																				
3. 其他																				
（四）股东权益内部结转																				
1. 资本公积转增股本																				
2. 盈余公积转增股本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本年提取																				
2. 本年使用																				
（六）其他																				
四、本年年末余额			266,670,000.00				285,558,450.64													965,544,655.01

法定代表人：

9月11日

主管会计工作负责人：

李书芳

会计机构负责人：

刘阿华




母公司股东权益变动表（续）

单位：人民币元

项目	2021年度							其他	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备			盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	266,670,000.00			285,558,450.64			13,197,527.32	68,475,324.86	423,943,611.99	1,057,844,914.81	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	266,670,000.00			285,558,450.64			13,197,527.32	68,475,324.86	423,943,611.99	1,057,844,914.81	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							216,822.40		-39,972,582.99	-39,755,760.59	
（一）综合收益总额									-39,972,582.99	-39,972,582.99	
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取							216,822.40			216,822.40	
2. 本年使用							1,954,992.67			1,954,992.67	
（六）其他							1,738,170.27			1,738,170.27	
四、本年年末余额	266,670,000.00			285,558,450.64			13,414,349.72	68,475,324.86	383,971,029.00	1,018,089,154.22	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

长白山旅游股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2005年12月21日,注册及总部办公地址为长白山保护开发区池北区。

经中国证券监督管理委员会(证监许可[2014]674号)核准,本公司于2014年8月向社会公开发行人民币普通股6,667万股,并于2014年8月22日在上海证券交易所上市交易,股票代码603099。

本公司属旅游服务行业,主要从事旅游客运业务。经营范围主要为:许可项目:道路旅客运输经营;道路货物运输(不含危险货物);成品油零售;食品销售;道路危险货物运输。(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,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:会议及展览服务;停车场服务;酒店管理;社会经济咨询服务;个人商务服务;机动车修理和维护;汽车零配件批发;汽车零配件零售;润滑油销售;代驾服务;小微型客车租赁经营服务;电动汽车充电基础设施运营;机动车充电销售。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。主要提供劳务为旅游客运服务。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司及吉林省长白山蓝景温泉开发有限公司(以下简称蓝景温泉公司)、吉林省长白山天池国际旅行社有限公司(以下简称天池国旅公司)、吉林省天池酒店管理有限责任公司(以下简称天池酒店公司)、长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司(以下简称岳桦生态公司)、吉林省天池企业管理咨询有限公司(以下简称天池咨询公司)、长白山保护开发区易游旅游服务有限公司(以下简称易游旅服公司)和长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司(以下简称智行交通公司)8家公司。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 持续经营

本集团自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑,以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期,并以此作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用相同的会计政策、会计期间。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、其他应收款、预付款项。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外,本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债,本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收款项

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下,如果逾期超过30日,则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息,证明即使逾期超过30日,信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括:逾期信息、债务人预期表现和还款行为的显著变化、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化等。

以组合为基础的评估。对于应收账款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合基础上评估信用风险是否显著增加是可行的,所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加,确定预期信用损失。

1) 对控股股东合并范围内关联方销售或提供服务形成的应收款项以及对政府部门等销售或提供服务形成的应收款项,确定为无信用风险的应收款,本集团判断不存在预期信用损失,不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的应收账款,按照该应收账款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定应收账款的预期信用损失,计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的应收账款,根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,预计违约损失率,按资产负债表日余额确定应收账款的预期信用损失,计提坏账准备。预计违约损失率如下:

账龄	1年以内(含1年)	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率(%)	3	5	10	30	50	100

10. 其他应收款

本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

可行的,所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1) 对控股股东合并范围内关联方等特殊款项性质的应收款项,确定为无信用风险的其他应收款,本集团判断不存在预期信用损失,不计提坏账准备。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款,确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款,按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额,确定其他应收款的预期信用损失,计提坏账准备。

3) 本集团对其他未单项测试的其他应收款,根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,预计违约损失率,按资产负债表日余额确定其他应收款的预期信用损失,计提坏账准备。预计违约损失率如下:

账龄	1年以内(含1年)	1—2年	2—3年	3—4年	4—5年	5年以上
违约损失率(%)	3	5	10	30	50	100

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、低值易耗品、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价,领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本;消耗性生物资产在出售时,采用加权平均法结转成本;低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对子公司投资采用成本法核算。

13. 投资性房地产

本集团投资性房地产包括房屋建筑物和土地使用权,采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
土地使用权	40		2.50

14. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值超过2,000元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、通讯设备、固定资产装修和其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-40	5	2.38-4.75
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-10	5	9.50-19.00
4	办公设备	3-5	5	19.00-31.67
5	通讯设备	3-5	5	19.00-31.67
6	固定资产装修	5-8		12.5-20.00
7	其他设备	3-20	5	4.75-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

16. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则:能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;采矿权等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失,上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为装修费、维修费、路面铺设费等。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬为短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、社会保险费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

23. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

24. 专项储备

本公司按照财政部、安全生产监督总局的相关规定,从成本中提取安全生产费,同时确认“专项储备”。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括提供劳务收入、商品销售收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
2. 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
3. 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1. 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
2. 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
3. 本集团已将该商品的实物转移给客户。
4. 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
5. 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

具体收入确认政策如下:

(1) 游客运营收入: 以收取票款, 提供环保车、倒站车、快线车等服务完成后, 按照政府批准的价格收取票款确认收入。

(2) 温泉水供热收入: 以收取款项或取得收取款项的凭据, 提供供热服务完成后, 按照政府公布的收费标准单价, 乘以双方认可的实际使用面积确认收入。

(3) 温泉水销售收入: 以收取款项或取得收取款项的凭据, 提供温泉水销售后, 根据政府公布的收费标准单价, 乘以双方认可的数量确认收入。

(4) 旅行社收入: 提供服务结束后, 按照有关合同或协议约定的收费, 签订收入结算单确认收入。

(5) 酒店收入: 提供酒店客房服务、餐饮服务结束后, 收到营业款或取得收款权利时确认收入。

(6) 管理费收入: 管理服务完成后, 按照有关合同或协议约定的收费金额, 确定提供管理费收入。

26. 政府补助

本集团的政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产。

本集团的政府补助包括资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中, 与资产相关的政府补助, 是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助; 与收益相关的政府补助, 是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象, 本集团按照上述区分原则进行判断, 难以区分的, 整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的, 按照实际收到的金额计量, 对于按照固定的定额标准拨付的补助, 或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时, 按照应收的金额计量; 政府补助为非货币性资产的, 按照公允价值计量, 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益, 确认为递延收益的与资产相关的政府补助, 在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认递延所得税资产。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16. 使用权资产”以及“23. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
根据财政部发布的《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号），本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号中相关规定。	执行财政部规定。	说明

说明：此项会计政策变更对本公司 2021 年度财务报表无影响。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要会计估计变更

报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物及劳务	13%、9%、6%、5%、3%、0%
企业所得税	应纳税所得额	25%/20%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	房产原值的70%/租金	1.2%/12%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据财政部 国家税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财税 2021 年第 12 号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 2019 年第 13 号)第二条规定的优惠政策基础上,再减半征收企业所得税。执行期间为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定:对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(2) 增值税

根据财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号《海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》的规定,自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额。依据《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财税 2022 年第 11 号),允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%,抵减应纳税额延长至 2022 年 12 月 31 日。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

根据财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号《关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》的规定,2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日,允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%,抵减应纳税额。依据《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(财税 2022 年第 11 号),允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 15%,抵减应纳税额延长至 2022 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(2022 年第 11 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,对纳税人提供公共交通运输服务取得的收入,免征增值税。

根据财政部 税务总局《关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》(2022 年第 15 号),自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日,增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入,免征增值税。

(3) 其他税项

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税 2016 年第 12 号)规定:免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围,由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人,扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人。

根据《财政部 税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》(2018 年第 50 号),自 2018 年 5 月 1 日起,对按万分之五税率贴花的资金账簿减半征收印花税,对按件贴花五元的其他账簿免征印花税。

根据《财政部关于调整残疾人就业保障金征收政策的公告》(财政部公告 2019 年第 98 号):自 2020 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日,对残疾人就业保障金实行分档减缴政策。其中:用人单位安排残疾人就业比例达到 1%(含)以上,但未达到所在地省、自治区、直辖市人民政府规定比例的,按规定应缴费额的 50%缴纳残疾人就业保障金;用人单位安排残疾人就业比例在 1%以下的,按规定应缴费额的 90%缴纳残疾人就业保障金。在职职工人数在 30 人(含)以下的企业,暂免征收残疾人就业保障金。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按 50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2022年1月1日，“年末”系指2022年12月31日，“本年”系指2022年1月1日至12月31日，“上年”系指2021年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	135,244.00	142,733.00
银行存款	67,300,146.06	117,514,389.90
其他货币资金		
合计	67,435,390.06	117,657,122.90
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保证金	937,042.93	950,618.99

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	375,960.00	0.66	375,960.00	100.00	
按组合计提坏账准备	56,178,826.63	99.34	1,332,185.97	2.37	54,846,640.66
合计	56,554,786.63	100.00	1,708,145.97	3.02	54,846,640.66

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	65,448,042.70	100.00	704,818.54	1.08	64,743,224.16
合计	65,448,042.70	100.00	704,818.54	1.08	64,743,224.16

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林市王朝旅行社有限公司	375,960.00	375,960.00	100.00	预计无法收回
合计	375,960.00	375,960.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	32,685,614.37	15,012.65	0.05
账龄组合	23,493,212.26	1,317,173.32	5.61
合计	56,178,826.63	1,332,185.97	—

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	18,583,332.96
1-2年	6,913,181.14
2-3年	3,879,386.86
3-4年	26,696,255.67
4-5年	375,960.00
5年以上	106,670.00
合计	56,554,786.63

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	704,818.54	1,003,327.43				1,708,145.97
合计	704,818.54	1,003,327.43				1,708,145.97

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的2022年12月31日余额前五名应收账款金额51,406,761.11元,占应收账款期末余额的90.90%,相应计提的坏账准备期末余额为1,057,649.84元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,262,867.79	92.05	4,947,102.01	88.42
1-2年	444,187.60	3.63	59,647.75	1.07
2-3年			483,765.16	8.65
3年以上	528,942.00	4.32	104,288.81	1.86
合计	12,235,997.39	100.00	5,594,803.73	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项金额8,983,210.88元,占预付款项年末余额的73.42%。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,595,118.28	4,476,997.72
合计	8,595,118.28	4,476,997.72

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	5,338,600.00	98,000.00
代垫款项	4,368,226.11	3,839,831.66
往来款	1,775,876.63	3,418,931.15
备用金	194,453.95	65,728.00
合计	11,677,156.69	7,422,490.81

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	114,901.43		2,830,591.66	2,945,493.09
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	136,545.32			136,545.32
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	251,446.75		2,830,591.66	3,082,038.41

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	8,706,414.21
1-2年	85,150.82
2-3年	50,000.00
3-4年	5,000.00
4-5年	8,196.00
5年以上	2,822,395.66
合计	11,677,156.69

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,945,493.09	136,545.32				3,082,038.41
合计	2,945,493.09	136,545.32				3,082,038.41

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
吉林省蓝景酒店管理有限公司	保证金	5,000,000.00	1年以内	42.82	150,000.00
吉林省瑞和路桥工程有限公司	917代垫款	2,830,591.66	4-5年、5年以上	24.24	2,830,591.66
长白山保护开发区公路管理处	代垫款项	1,500,000.00	1年以内	12.84	45,000.00
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	平台代收	976,040.44	1年以内	8.36	
长白山保护开发区圣诞老人村欢墅酒店有限公司	代垫款项	616,649.00	1年以内	5.28	18,499.47
合计	—	10,923,281.10	—	93.54	3,044,091.13

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,770,425.18	183,519.20	6,586,905.98	7,119,519.34	189,066.38	6,930,452.96
库存商品	1,374,226.12		1,374,226.12	1,337,275.13		1,337,275.13
周转材料	338,114.91		338,114.91	250,554.00		250,554.00
低值易耗品	2,414,382.77		2,414,382.77	2,391,731.53		2,391,731.53
合计	10,897,148.98	183,519.20	10,713,629.78	11,099,080.00	189,066.38	10,910,013.62

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	189,066.38			5,547.18		183,519.20
合计	189,066.38			5,547.18		183,519.20

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	成本高于可变现净值	转回或转销为本年领用或销售已计提了存货跌价准备的存货, 结转相应的存货跌价准备

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
预缴税费	3,909,540.57	3,091,399.90	
留抵税额	1,491,254.48	573,139.37	
合计	5,400,795.05	3,664,539.27	

7. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	16,163,793.98	1,734,056.10	17,897,850.08
2. 本年增加金额			
(1) 固定资产/无形资产转入			
3. 本年减少金额	7,186,338.53	717,577.84	7,903,916.37
4. 年末余额	8,977,455.45	1,016,478.26	9,993,933.71
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	4,940,267.99	498,584.42	5,438,852.41
2. 本年增加金额	1,653,572.55	34,111.48	1,687,684.03
(1) 计提或摊销	1,653,572.55	34,111.48	1,687,684.03
(2) 固定资产/无形资产转入			
3. 本年减少金额	2,952,284.25	225,944.27	3,178,228.52
4. 年末余额	3,641,556.29	306,751.63	3,948,307.92
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	5,335,899.16	709,726.63	6,045,625.79
2. 年初账面价值	11,223,525.99	1,235,471.68	12,458,997.67

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	556,756.02	正在办理

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	605,773,579.01	612,939,488.22
固定资产清理		
合计	605,773,579.01	612,939,488.22

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8.1 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	通讯设备	固定资产装修	其他设备	合计
一、账面原值								
1.年初余额	621,627,154.90	9,677,884.09	259,638,985.91	4,081,388.20	86,812.82	72,044,213.51	115,609,502.67	1,082,765,942.10
2.本年增加金额	7,186,338.53	129,600.00	26,655,194.74	242,909.67	16,895.00		6,800,331.77	41,031,269.71
(1) 购置		129,600.00	26,655,194.74	242,909.67	16,895.00		6,800,331.77	33,844,931.18
(2) 投资性房地产转回	7,186,338.53							7,186,338.53
3.本年减少金额	128,774.57		38,525,644.35	77,233.21			148,713.84	38,880,365.97
(1) 处置或报废			38,525,644.35	77,233.21			148,713.84	38,751,591.40
(2) 工程结算调整	128,774.57							128,774.57
4.年末余额	628,684,718.86	9,807,484.09	247,768,536.30	4,247,064.66	103,707.82	72,044,213.51	122,261,120.60	1,084,916,845.84
二、累计折旧								
1.年初余额	131,579,807.97	7,493,547.69	210,995,252.94	3,402,901.41	74,620.88	44,960,584.52	68,545,406.45	467,052,121.86
2.本年增加金额	19,728,749.63	257,961.41	12,553,971.64	297,258.79	9,188.85	9,258,272.16	5,198,289.79	47,303,692.27
(1) 计提	16,776,465.38	257,961.41	12,553,971.64	297,258.79	9,188.85	9,258,272.16	5,198,289.79	44,351,408.02
(2) 投资性房地产转回	2,952,284.25							2,952,284.25
3.本年减少金额			36,599,362.16	73,371.55			122,801.51	36,795,535.22
(1) 处置或报废			36,599,362.16	73,371.55			122,801.51	36,795,535.22
4.年末余额	151,308,557.60	7,751,509.10	186,949,862.42	3,626,788.65	83,809.73	54,218,856.68	73,620,894.73	477,560,278.91

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	通讯设备	固定资产装修	其他设备	合计
三、减值准备								
1.年初余额			2,774,332.02					2,774,332.02
2.本年增加金额								
3.本年减少金额			1,191,344.10					1,191,344.10
4.年末余额			1,582,987.92					1,582,987.92
四、账面价值								
1.年末账面价值	477,376,161.26	2,055,974.99	59,235,685.96	620,276.01	19,898.09	17,825,356.83	48,640,225.87	605,773,579.01
2.年初账面价值	490,047,346.93	2,184,336.40	45,869,400.95	678,486.79	12,191.94	27,083,628.99	47,064,096.22	612,939,488.22

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	21,506,335.35	正在办理

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 在建工程

项目	年末账面价值	年初账面价值
在建工程	59,690,374.04	54,818,399.61
工程物资		
合计	59,690,374.04	54,818,399.61

9.1 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长白山火山温泉部落二期	55,817,422.51		55,817,422.51	53,995,671.35		53,995,671.35
其他零星工程	3,872,951.53		3,872,951.53	822,728.26		822,728.26
合计	59,690,374.04		59,690,374.04	54,818,399.61		54,818,399.61

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
长白山火山温泉部落二期	53,995,671.35	1,821,751.16			55,817,422.51
合计	53,995,671.35	1,821,751.16			55,817,422.51

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
长白山火山温泉部落二期	41,108.87 万元	13.58	13.58	2,433,090.82			自有资金及金融机构贷款
合计	41,108.87 万元	—	—	2,433,090.82		—	—

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	合计
1. 年初余额	4,009,539.65	4,009,539.65
2. 本年增加金额	3,552,665.00	3,552,665.00
(1) 租入	3,552,665.00	3,552,665.00
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	7,562,204.65	7,562,204.65
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,336,513.22	1,336,513.22
2. 本年增加金额	1,457,641.51	1,457,641.51
(1) 计提	1,457,641.51	1,457,641.51
3. 本年减少金额		
4. 年末余额	2,794,154.73	2,794,154.73
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	4,768,049.92	4,768,049.92
2. 年初账面价值	2,673,026.43	2,673,026.43

11. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	216,013,276.67	2,920,396.62	218,933,673.29
2. 本年增加金额	5,276,631.82	85,773.67	5,362,405.49
(1) 购置	4,559,053.98	85,773.67	4,644,827.65
(2) 投资性房地产转回	717,577.84		717,577.84
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	221,289,908.49	3,006,170.29	224,296,078.78
二、累计摊销			
1. 年初余额	36,640,741.27	2,837,573.60	39,478,314.87
2. 本年增加金额	5,717,057.56	18,041.56	5,735,099.12
(1) 计提	5,491,113.29	18,041.56	5,509,154.85

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
(2) 投资性房地产转回	225,944.27		225,944.27
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	42,357,798.83	2,855,615.16	45,213,413.99
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	178,932,109.66	150,555.13	179,082,664.79
2. 年初账面价值	179,372,535.40	82,823.02	179,455,358.42

本集团无内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	6,846,223.81	正在办理
长白山温泉部落二期	96,408,884.56	正在办理

12. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
股份西景区景区内维修改造工程	1,670,998.47	1,284,056.22	684,045.48		2,271,009.21
股份北景区景区内维修改造工程	1,642,359.33	201,216.00	744,130.69		1,099,444.64
天池酒店改造工程	333,644.02	305,462.29	188,142.32		450,963.99
蓝景温泉泵房修缮工程		396,074.58	6,601.24		389,473.34
办公楼装修改造工程	185,246.99		140,921.22		44,325.77
天池酒店绿化工程	126,789.92		89,498.76		37,291.16
其他零星项目	375,461.83		243,901.77		131,560.06
合计	4,334,500.56	2,186,809.09	2,097,241.48		4,424,068.17

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,556,691.50	1,639,172.88	6,613,710.03	1,653,427.53
固定资产折旧	500,246.09	125,061.52	603,858.31	150,964.58
可抵扣亏损	172,867,225.62	43,216,806.41	106,234,404.70	26,558,601.17
应付职工薪酬	4,943,341.20	1,235,835.30	2,887,063.45	721,765.86
其他			59,959.71	14,989.93
合计	184,867,504.41	46,216,876.11	116,398,996.20	29,099,749.07

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	2,809.10	
可抵扣亏损	28,222,173.65	29,282,921.84
合计	28,224,982.75	29,282,921.84

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2022年		7,667,903.55	
2023年	1,016,812.29	1,196,644.49	
2024年	3,431,770.47	3,431,770.47	
2025年	4,831,577.10	4,831,577.10	
2026年	9,972,042.83	9,972,042.83	
2027年	6,786,987.56		
2028年	2,182,983.40	2,182,983.40	
合计	28,222,173.65	29,282,921.84	

14. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
影视投资/其他	4,200,000.00		4,200,000.00	4,200,000.00		4,200,000.00
预付设备款	862,864.09		862,864.09			
合计	5,062,864.09		5,062,864.09	4,200,000.00		4,200,000.00

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 应付账款

(1) 应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
应付工程、设备款	4,742,308.84	2,078,456.80
应付货款	12,848,262.06	5,323,441.58
应付其他	2,919,477.49	1,150,929.50
合计	20,510,048.39	8,552,827.88

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
长春汽车燃气发展有限公司	1,305,626.03	未结算
合计	1,305,626.03	—

16. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
预收租金		15,290.52
合计		15,290.52

17. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收房款等	619,321.84	678,239.87
合计	619,321.84	678,239.87

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	30,976,541.30	110,566,328.49	109,816,101.15	31,726,768.64
离职后福利-设定提存计划	242,343.64	13,240,706.96	5,885,562.60	7,597,488.00
合计	31,218,884.94	123,807,035.45	115,701,663.75	39,324,256.64

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,701,985.56	74,760,195.60	74,714,789.85	4,747,391.31
职工福利费		9,397,336.99	9,397,336.99	

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
社会保险费	239,748.23	5,748,303.39	5,747,471.73	240,579.89
其中:医疗保险费	134,527.12	5,159,427.85	5,159,316.57	134,638.40
工伤保险费	104,876.51	589,220.14	588,155.16	105,941.49
生育保险费	344.60	-344.60		
住房公积金	23,069.69	9,207,540.00	9,207,540.00	23,069.69
工会经费和职工教育经费	10,750,465.39	2,915,339.53	2,488,573.46	11,177,231.46
短期利润分享计划	15,261,272.43	8,537,612.98	8,260,389.12	15,538,496.29
合计	30,976,541.30	110,566,328.49	109,816,101.15	31,726,768.64

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	237,752.51	12,686,954.22	5,642,882.97	7,281,823.76
失业保险费	4,591.13	553,752.74	242,679.63	315,664.24
合计	242,343.64	13,240,706.96	5,885,562.60	7,597,488.00

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
资源补偿费	190,376.60	549,583.38
企业所得税	1,274.86	
增值税	108,346.23	104,250.35
个人所得税	47,370.92	43,050.30
副食品价格调节基金	2,256,626.03	2,256,626.03
水利建设基金	33,673.58	31,880.63
其他税费	93,544.05	61,149.24
合计	2,731,212.27	3,046,539.93

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,928,487.57	5,653,489.82
合计	6,928,487.57	5,653,489.82

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

20.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
质保金、保证金	945,916.26	4,305,616.96
代扣代缴款项	3,272,634.03	41,526.16
其他往来款	2,709,937.28	1,306,346.70
合计	6,928,487.57	5,653,489.82

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
长春汽车燃气发展有限公司	199,556.31	质保金
合计	199,556.31	

21. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	15,921,485.26	12,907,031.87
一年内到期的租赁负债	176,672.98	
合计	16,098,158.24	12,907,031.87

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	45,075.53	47,652.22
合计	45,075.53	47,652.22

23. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	74,999,258.54	74,999,834.32
合计	74,999,258.54	74,999,834.32

注：长期借款的利率为浮动利率，利率调整以12个月为一个周期，浮动利率根据每一周期约定的LPR加60bp(1bp=0.01%)。其中，第一周期执行的LPR为借款提款日前一工作日的1年期LPR，此后每周期执行的LPR按照借款提款日在该周期首月对应日前一工作日的1年期LPR重新确定。无借款提款日对应日的，该月最后一日视为对应日。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-应付租赁款	220,000.00	1,471,417.14
租赁负债-未确认融资费用	-20,970.16	-201,019.64
合计	199,029.84	1,270,397.50

25. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,005,595.32		372,373.36	2,633,221.96	
合计	3,005,595.32		372,373.36	2,633,221.96	—

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/与收益相关
旅游发展专项资金	1,530,543.89		155,648.54		1,374,895.35	与资产相关
长白山自驾车营地建设项目资金	250,000.00		125,000.00		125,000.00	与资产相关
国家旅游发展基金补助项目	559,322.01		50,847.46		508,474.55	与资产相关
服务业发展引导专项补助资金	385,000.00		35,000.00		350,000.00	与资产相关
西景区加油站土地场地平整及配套设施费用	180,729.42		5,877.36		174,852.06	与资产相关
吉林省新型学徒制职业培训补贴	100,000.00				100,000.00	与收益相关
合计	3,005,595.32		372,373.36		2,633,221.96	

26. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	266,670,000.00						266,670,000.00

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	285,558,450.64			285,558,450.64
合计	285,558,450.64			285,558,450.64

28. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	13,414,349.72	2,472,513.97	4,513,729.53	11,373,134.16
合计	13,414,349.72	2,472,513.97	4,513,729.53	11,373,134.16

根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(2022年11月21日废止)、财政部、应急部财资(2022)136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(2022年11月21日实施)的规定,本公司按上年度实际营业收入(客运收入)的1.50%平均逐月提取安全生产费;子公司智行交通公司本年新设成立,以本年度实际营业收入实际营业收入(客运收入)的1.50%提取安全生产费;分公司西景区加油站、分公司北景区加油站以上年度实际营业收入为计提依据采用超额累退方式逐月提取安全生产费。

29. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	68,475,324.86			68,475,324.86
合计	68,475,324.86			68,475,324.86

30. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	331,512,311.97	383,129,690.07
加:年初未分配利润调整数		
其中:《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	331,512,311.97	383,129,690.07
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-57,385,619.31	-51,617,378.10
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他调整因素		
本年年末余额	274,126,692.66	331,512,311.97

31. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	193,860,989.52	213,212,600.69	191,716,122.58	208,091,294.49
其他业务	793,651.66	482,680.72	822,777.57	428,763.68
合计	194,654,641.18	213,695,281.41	192,538,900.15	208,520,058.17

(2) 营业收入具体情况

项目	本年发生额	上年发生额
营业收入	194,654,641.18	192,538,900.15
减:与主营业务无关的业务收入	793,651.66	822,777.57
不具备商业实质的收入		
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	193,860,989.52	191,716,122.58

32. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	164,168.39	208,820.99
教育费附加	97,281.97	192,860.57
地方教育费附加	64,854.65	15,412.21
车船税	635,866.78	596,326.02
房产税	2,536,535.65	2,620,188.28
其他	867,521.78	795,346.70
合计	4,366,229.22	4,428,954.77

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

33. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,998,081.62	3,395,158.52
网络售票手续费	1,795,058.64	1,899,021.06
广告宣传费	992,804.96	3,846,567.14
渠道营销服务费	734,708.30	462,735.50
印刷制作费	305,058.30	193,072.34
其他	712,021.14	427,030.13
合计	7,537,732.96	10,223,584.69

34. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资	17,424,913.86	19,477,924.84
无形资产摊销	4,367,352.37	4,545,466.46
职工社保费	3,320,110.30	2,971,126.80
中介费	2,458,773.53	1,648,162.45
日常修理及维护费	2,210,118.89	1,729,166.07
职工福利费	1,913,610.61	2,021,653.01
住房公积金	1,565,016.00	1,415,105.60
租赁费	1,413,943.13	1,336,513.22
折旧费	1,002,488.52	1,489,857.80
工会及教育经费	609,871.89	681,727.31
洲际酒店管理费	714,399.51	535,360.88
数据处理及维护费	602,671.93	403,947.18
印刷制作费	480,536.76	98,629.07
残疾人保障金	448,587.54	326,275.27
服装费	394,777.67	4,014.66
办公费	385,029.04	292,801.20
物料消耗	281,266.75	112,236.36
差旅费	117,468.05	201,984.43
其他	1,910,438.27	1,657,896.67
合计	41,621,374.62	40,949,849.28

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,284,207.68	4,767,194.74
减：利息收入	750,164.00	1,525,779.74
加：汇兑损失		
未确认融资费用	14,463.19	194,863.63
其他支出	280,693.06	204,503.07
合计	3,829,199.93	3,640,781.70

36. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
增值税减免	1,631,621.88	432,000.00
增值税加计抵减	941,354.06	1,401,080.71
稳岗补贴	597,537.96	6,656,105.25
留工培训补助	543,500.00	
文旅行业复工复产补贴资金	255,000.00	
旅游发展专项资金	155,648.54	155,648.54
长白山自驾车营地建设项目资金	125,000.00	125,000.00
以工代训补贴		3,045,000.00
其他	122,673.47	369,175.01
合计	4,372,335.91	12,184,009.51

37. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		492,125.74
合计		492,125.74

38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产		394,902.21
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计		394,902.21

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

39. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-1,003,327.43	-482,261.33
其他应收款坏账损失	-136,545.32	-36,675.90
合计	-1,139,872.75	-518,937.23

40. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
固定资产减值损失		-1,704,616.43
合计		-1,704,616.43

41. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	10,425.43	312,646.80	10,425.43
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	10,425.43	312,646.80	10,425.43
其中：固定资产处置收益	10,425.43	312,646.80	10,425.43
合计	10,425.43	312,646.80	10,425.43

42. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	28,525.95	242,764.25	28,525.95
合计	28,525.95	242,764.25	28,525.95

43. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	736,845.37	397,639.58	736,845.37
对外捐赠	511,665.00	3,075.73	511,665.00
滞纳金	2,018.99	1,293.97	2,018.99
其他	22,585.68	6,526.59	22,585.68
合计	1,273,115.04	408,535.87	1,273,115.04

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

44. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	105,868.89	
递延所得税费用	-17,117,127.04	-12,612,591.38
合计	-17,011,258.15	-12,612,591.38

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-74,396,877.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	-18,599,219.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	625,999.78
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-175,487.58
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,697,449.16
减: 减免所得税额	560,000.13
所得税费用	-17,011,258.15

45. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	3,905,887.98	1,769,983.47
政府补助	1,428,483.53	9,980,034.44
收到保证金、押金	1,006,380.18	1,140,060.00
利息收入	747,894.58	1,518,153.20
租金	131,914.00	164,680.00
其他	460,274.62	212,942.39
合计	7,680,834.89	14,785,853.50

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	9,157,224.40	2,763,404.53
保证金、质保金、押金	6,234,765.25	912,420.16
中介费	2,514,554.74	1,622,264.98
广告宣传费	1,565,568.21	3,632,674.95
办公通讯费	996,052.99	618,544.16
数据处理及维护费	854,063.20	357,640.00
捐赠	511,665.00	
印刷制作费	419,918.22	405,608.76
保险费	348,261.94	297,873.03
招待费	345,553.03	339,657.24
日常修理及维护费	236,808.03	269,436.81
供热费	208,067.00	208,067.00
差旅费	173,699.93	394,464.73
其他	1,457,772.17	385,548.08
合计	25,023,974.11	12,207,604.43

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债支付的金额	4,675,914.00	3,080,706.07
合计	4,675,914.00	3,080,706.07

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-57,385,619.31	-51,617,378.10
加: 资产减值准备		1,704,616.43
信用减值损失	1,139,872.75	518,937.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,039,092.05	50,618,667.33
使用权资产折旧	1,457,641.51	1,336,513.22
无形资产摊销	5,509,154.85	5,684,960.11
长期待摊费用摊销	2,097,241.48	2,200,511.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-10,425.43	-312,646.80

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	736,845.37	397,639.58
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		-394,902.21
财务费用（收益以“-”填列）	4,296,401.45	4,954,431.83
投资损失（收益以“-”填列）		-492,125.74
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-17,117,127.04	-12,612,591.38
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	201,931.02	383,474.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-3,622,510.77	-3,681,790.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	22,661,457.86	-3,914,192.86
其他	-2,419,136.10	-610,371.24
经营活动产生的现金流量净额	3,584,819.69	-5,836,247.92
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	66,498,347.13	116,706,503.91
减：现金的年初余额	116,706,503.91	161,740,209.33
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-50,208,156.78	-45,033,705.42

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	66,498,347.13	116,706,503.91
其中：库存现金	135,244.00	142,733.00
可随时用于支付的银行存款	66,363,103.13	116,563,770.91
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	66,498,347.13	116,706,503.91
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
银行存款	937,042.93	保证金

2018年1月30日,本公司与中国农业银行股份有限公司长白山支行签订《固定资产借款合同》,借款金额为16,000.00万元,借款期限为10年,担保方式为质押担保,双方签订《权利质押合同》,以本公司的“长白山旅游景点的环保车票、倒站车票收费权”质押。

47. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
税费减免	1,736,660.27	其他收益	1,736,660.27
增值税加计抵减	836,315.67	其他收益	836,315.67
稳岗补贴	597,537.96	其他收益	597,537.96
留工培训补助	543,500.00	其他收益	543,500.00
文旅行业复工复产补贴资金	255,000.00	其他收益	255,000.00
三代手续费	24,948.65	其他收益	24,948.65
扩岗补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
吉林省新型学徒制职业培训补贴	100,000.00	递延收益	
西景区加油站土地场地平整及配套 设施费用	5,877.36	其他收益	5,877.36
	174,852.06	递延收益	
服务业发展引导专项补助资金	35,000.00	其他收益	35,000.00
	350,000.00	递延收益	
国家旅游发展基金补助项目经费	50,847.46	其他收益	50,847.46
	508,474.55	递延收益	
长白山自驾营地建设项目	125,000.00	其他收益	125,000.00
	125,000.00	递延收益	
旅游发展专项资金	155,648.54	其他收益	155,648.54
	1,374,895.35	递延收益	

七、在其他主体中的权益

本集团除蓝景温泉公司、天池国旅公司、天池酒店公司、岳桦生态公司和天池咨询公司、易游旅服公司、智行交通公司七个全资子公司外,不存在需要披露的在其他主体中的权益。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
蓝景温泉公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	温泉水开采销售	100.00		设立
天池国旅公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
天池酒店公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	酒店管理	100.00		设立
岳桦生态公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	农业生产	100.00		设立
天池咨询公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	商务服务	100.00		设立
易游旅服公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	旅游服务	100.00		设立
智行交通公司	长白山保护开发区	长白山保护开发区	旅游客运	100.00		设立

八、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注六。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制 在限定的范围之内。

截至2022年12月31日,本集团主要从事境内旅游客运服务,无外币业务,流动资金存放在信用评级较高的银行;应收账款账面余额5,655.48万元,其他应收款账面余额1,167.72万元,本集团已于资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2022年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同,金额合计为9,079.72万元。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

综上所述,与金融工具相关风险对本集团的影响极小。

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司(以下简称长白山集团),最终控制方为吉林省长白山保护开发区管理委员会国有资产监督管理委员会(以下简称长白山管委会国资委),长白山管委会国资委不直接持有本公司股份。

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
长白山集团	长白山保护区池北区	旅游开发	33,000万	59.45	59.45

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长白山集团	330,000,000.00			330,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
长白山集团	158,533,060.00	158,533,060.00	59.45	59.45

2. 子公司

子公司情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
吉林省长网信息技术有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山景区管理有限公司	受同一控股股东控制的其他企业

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
吉林省长白山物业管理有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省蓝景坊生态产品开发有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
延边长白山和平滑雪有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山房地产开发有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林长白山文旅投资有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山城镇基础设施建设有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山保护开发区优易数据有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山国际文化传媒有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山尚古文化有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山保护开发区传奇文化发展股份有限公司	其他关联方
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	其他关联方
长白山旅游股份有限公司工会委员会	其他关联方
吉林森工集团旅游汽车有限公司	其他关联方
吉林森工露水河林业有限公司	其他关联方
吉林省露水河碧泉会议服务有限公司	其他关联方
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	其他关联方
吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司工会委员会	其他关联方
中共吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司委员会	其他关联方
吉林长白山文旅投资有限公司工会委员会	其他关联方
吉林万巷商业运营管理有限公司工会委员会	其他关联方

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额	备注
控股股东				
长白山集团	接受劳务	2,407,944.61	2,687,869.86	
受同一控股股东控制的其他企业\组织				
长白山城镇基础设施建设有限公司	接受劳务	5,190,079.99		注1

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额	备注
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	接受劳务	1,748,462.18	14,162.01	注 2
吉林省长白山景区管理有限公司	接受劳务	359,345.00	74,502.50	
长白山保护开发区优易数据有限公司	接受劳务	56,226.42		
长白山国际文化传媒有限责任公司	接受劳务	39,000.00		
吉林省长白山尚古文化有限责任公司	接受劳务	36,276.00		
吉林省长网信息技术有限公司	接受劳务	-4.08	1,884,859.05	注 2
其他	采购商品、接受劳务	129,372.86	131,232.09	
其他关联方				
长白山保护开发区传奇文化发展股份有限公司	采购商品、接受劳务	260,905.94		
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	接受劳务	76,571.13		
吉林森工露水河林业有限公司	接受劳务	73,029.00	203,380.00	
吉林省露水河碧泉会议服务有限公司	接受劳务	9,724.00	18,050.00	
合计		10,386,933.05	5,014,055.51	

注 1：本公司与长白山城镇基础设施建设有限公司签订《北景区集散中心场地使用合同》，使用长白山池北游客集散中心检售票大厅、外候车雨棚及停车场，并交纳场地使用费。场地使用及缴费期限自 2022 年 2 月 25 日起，至 2035 年 12 月 31 日止，共计 14 年。使用费总金额为人民币 24,501.83 万元（不含税）。若长白山提前缴纳完毕则合同提前终止；未达到场地使用费总金额，延期至达到总金额 24,501.83 万元终止。合同提前终止的情况下，双方需重新协商确定使用本合同场地的相关费用。游客人数 130 万（含）以内部分，计提标准为 14 元/人/次；130 万至 230 万（含）部分，13 元/人/次；超过 230 万部分，12 元/人/次。本年游客人数为 37.07 万人，长白山场地使用费为 5,190,079.99 元。

注 2：本公司以前年度授权吉林省长网信息技术有限公司（以下简称长网公司）为售票平台，本年授权长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司（以下简称智慧文旅公司）为售票平台，认可其通过长白山全域旅游平台渠道销售各运营线路车票。本年智慧文旅公司经票务清分系统将网络支付售票款按照既定佣金比例 1.6%收取服务费，扣除服务费后的票务清分款项以“T+1”周期清分至本公司指定银行账户，本年自智慧文旅公司收回清分款 116,207,303.52 元，因退票返还 96,217.04 元；年末“T+1”票务清分款项余额 976,040.44 元。本年智慧文旅公司佣金 1,747,734.44 元，上年长网公司佣金 1,884,859.05 元。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
控股股东			
长白山集团	销售商品、提供劳务	293,920.70	273,060.37
受同一控股股东控制的其他企业\组织			
吉林省长白山景区管理有限公司	销售商品、提供劳务	1,724,882.83	1,602,340.18
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	提供劳务	35,572.50	
延边长白山和平滑雪有限责任公司	销售商品、提供劳务		93,074.78
其他关联方			
长白山旅游股份有限公司工会委员会	销售商品	1,330,004.53	931,251.53
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	销售商品、提供劳务	460,851.07	2,986.23
吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司工会委员会	销售商品	153,332.28	27,380.53
吉林森工露水河林业有限公司	提供劳务	54,074.34	22,641.51
长白山保护开发区传奇文化发展股份有限公司	销售商品	4,761.88	
吉林长白山文旅投资有限公司工会委员会	销售商品	2,348.62	
吉林万巷商业运营管理有限公司工会委员会	销售商品	297.35	
吉林森工集团旅游汽车有限公司	销售商品		48,003.55
吉林省露水河碧泉会议服务有限公司	提供劳务		25,963.30
吉林长白山文旅投资有限公司	销售商品、提供劳务		25,295.21
中共吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司委员会	销售商品、提供劳务		5,577.62
合计		4,060,046.10	3,057,574.81

2. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金(含税)		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
吉林省长白山房地产开发有 限公司	长白山文心广场一 号写字楼二层部分 房屋及三层房屋	4,495,914.00	3,080,706.07	5,765.80	194,863.63	4,281,822.87	

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本公司自吉林省长白山房地产开发有限公司（以下简称长白山房地产）租赁其拥有的长白山文心广场一号写字楼二层部分房屋及三层房屋用于办公，本期含税租金为1,535,718.07元（2022年1月1日前交纳，享受千分之六的租金减免优惠），本期确认的使用权资产折旧1,396,863.13元。2022年12月，本公司与长白山房地产签订《租赁合同》，租赁期限为2023年1月1日至2025年12月31日。长白山房地产对首年1月1日前一次性缴纳三年租金，给予百分之三的租金减免优惠政策，本公司优惠后年含税租金1,498,638.00元。2022年12月，本公司预付2023年至2025年房租4,495,914.00元。

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本年发生额	上年发生额
吉林省长天文化项目开发有限公司	门市房屋	26,190.47	

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,127,047.40	1,837,434.44

（三）关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额		备注
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
控股股东						
关联方应收账款	长白山集团	25,595,271.60		45,297,635.80		
关联方预付账款	长白山集团	7,518,188.00		1,500,000.00		注1
受同一控股股东控制的其他企业						
关联方应收账款	吉林省长白山景区管理有限公司	4,964,914.89		3,614,245.24		
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	1,624,939.71		1,624,939.71		
	其他	66.64				
关联方其他应收款	长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	976,040.44		868,326.97		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额		备注
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
关联方预付账款	其他	3,637.16		1,280.93		
其他关联方						
关联方应收账款	吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	484,421.53	14,532.65			
	吉林森工露水河林业有限公司	16,000.00	480.00	24,000.00	720.00	
关联方其他应收款	吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	250,000.00	7,500.00			
关联方预付账款	吉林森工露水河林业有限公司	173,175.00		213,500.00		
合计		41,606,654.97	22,512.65	53,143,928.65	720.00	

注1：2022年9月28日，长白山集团于官网发布《关于旅行社预存款购买长白山景区门票享折扣优惠政策的通知》，子公司易游旅服公司预存款5,000,000.00元、子公司智行交通公司预存款3,000,000.00元，均享受门票8折优惠，年末余额合计7,518,188.00元。

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
受同一控股股东控制的其他企业			
关联方应付账款	长白山城镇基础设施建设有限公司	271,399.10	
	吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	66,650.00	
	吉林省长网信息技术有限公司	4,330.24	4,330.24
	其他	1,000.00	
关联方租赁负债	吉林省长白山房地产开发有限公司		1,270,397.50
合计		343,379.34	1,274,727.74

十、或有事项

截至2022年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2022年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、 资产负债表日后事项

本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、 其他重要事项

本集团无需要说明的其他重要事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	22,291,252.38	100.00	488,090.35	2.19	21,803,162.03
合计	22,291,252.38	100.00	488,090.35	2.19	21,803,162.03

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,671,285.18	100.00	154,248.59	1.45	10,517,036.59
合计	10,671,285.18	100.00	154,248.59	1.45	10,517,036.59

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	18,195,907.51		
账龄组合	4,095,344.87	488,090.35	11.92
合计	22,291,252.38	488,090.35	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	12,373,105.70
1-2年	5,502,240.49
2-3年	2,777,930.52
3-4年	1,637,975.67
合计	22,291,252.38

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	154,248.59	333,841.76				488,090.35
合计	154,248.59	333,841.76				488,090.35

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款金额 19,870,290.42 元,占应收账款期末余额的 89.14%,相应计提的坏账准备期末余额为 420,918.05 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,951,647.40	12,989,134.48
合计	8,951,647.40	12,989,134.48

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
代垫款项	4,358,986.11	3,830,591.66
往来款	7,383,229.21	12,079,040.02
备用金	70,000.00	15,927.95
保证金	20,000.00	
合计	11,832,215.32	15,925,559.63

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	105,833.49		2,830,591.66	2,936,425.15
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-55,857.23			-55,857.23
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	49,976.26		2,830,591.66	2,880,567.92

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	8,956,623.66
1-2年	45,000.00
2-3年	
3-4年	
4-5年	8,196.00
5年以上	2,822,395.66
合计	11,832,215.32

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,936,425.15	-55,857.23				2,880,567.92
合计	2,936,425.15	-55,857.23				2,880,567.92

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
吉林省天池酒店管理有限责任公司	往来款	5,000,000.00	1年以内	42.26	
吉林省瑞和路桥工程有限公司	917代垫款	2,830,591.66	4-5年、5年以上	23.92	2,830,591.66
长白山保护开发区公路管理处	代垫款项	1,500,000.00	1年以内	12.68	45,000.00
长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司	往来款	1,389,708.00	1年以内	11.74	
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	往来款	976,040.44	1年以内	8.25	
合计	—	11,696,340.10	—	98.85	2,875,591.66

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	174,548,859.20		174,548,859.20	150,548,859.20		150,548,859.20
合计	174,548,859.20		174,548,859.20	150,548,859.20		150,548,859.20

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
吉林省长白山蓝景温泉开发有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
吉林省长白山天池国际旅行社有限公司	5,548,859.20			5,548,859.20		
吉林省天池酒店管理有限责任公司	40,000,000.00			40,000,000.00		
长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
吉林省天池企业管理咨询有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
长白山保护开发区易游旅游服务有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司		18,000,000.00		18,000,000.00		
合计	150,548,859.20	24,000,000.00		174,548,859.20		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,143,731.47	161,640,103.98	146,842,202.13	169,756,250.43
其他业务	3,914,413.48	684,246.27	4,433,164.87	618,547.07
合计	133,058,144.95	162,324,350.25	151,275,367.00	170,374,797.50

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		492,125.74
合计		492,125.74

十五、 财务报告批准

本财务报告于2023年4月19日由本公司董事会批准报出。

长白山旅游股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定,本集团2022年度非经常性损益如下:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	10,425.43	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	4,372,335.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

长白山旅游股份有限公司财务报表补充资料

2022年1月1日至2022年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,244,589.09	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,138,172.25	
减：所得税影响额	628,614.66	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	2,509,557.59	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2022年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-6.13	-0.22	-0.22
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-6.40	-0.22	-0.22





营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

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

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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，出具有关审计报告、纳税申报表等；管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

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

登记机关



2022年11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：谭小青

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：0014624

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：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 胡佳青
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1970-01-17
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 Working unit
 身份证号码 310110197001178031
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
 No. of Certificate 370200010016

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 1995 年 06 月 27 日



姓名	刘嘉
Sex	女
Date of birth	1987-12-17
Working unit	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
Identity card No.	370205198712177529



年度检验登记
Annual Renewal Registration



此证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this certificate is valid.



2016年02月29日

证书编号: 110101365098
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 15 日
Date of Issuance /y /m /d

合并资产负债表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	255,610,603.21	67,435,390.06
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	53,847,792.52	54,846,640.66
应收款项融资			
预付款项	六、4	34,359,882.63	12,235,997.39
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	17,709,338.02	8,595,118.28
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	13,874,830.01	10,713,629.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	3,900,267.50	5,400,795.05
流动资产合计		379,302,713.89	159,227,571.22
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、8	5,887,620.44	6,045,625.79
固定资产	六、9	614,507,166.40	605,773,579.01
在建工程	六、10	56,940,628.29	59,690,374.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	4,580,174.28	4,768,049.92
无形资产	六、12	175,117,625.70	179,082,664.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、13	9,056,023.00	4,424,068.17
递延所得税资产	六、14	9,877,338.24	46,216,876.11
其他非流动资产	六、15	5,062,864.09	5,062,864.09
非流动资产合计		881,029,440.44	911,064,101.92
资产总计		1,260,332,154.33	1,070,291,673.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李松山
6-1-84

会计机构负责人：



刘婉薇

刘婉薇



合并资产负债表 (续)

编制单位: 长白山旅游股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	46,678,290.19	20,510,048.39
预收款项	六、17	5,000.00	
合同负债	六、18	9,593,977.89	619,321.84
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、19	25,461,320.83	39,324,256.64
应交税费	六、20	19,362,271.16	2,731,212.27
其他应付款	六、21	15,094,586.64	6,928,487.57
其中: 应付利息	六、21.1		
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、22	16,773,599.93	16,098,158.24
其他流动负债	六、23	373,909.45	45,075.53
流动负债合计		133,342,956.09	86,256,560.48
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、24	66,704,802.75	74,999,258.54
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	909,564.26	199,029.84
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	2,633,221.96	2,633,221.96
递延所得税负债		254,832.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,502,421.82	77,831,510.34
负 债 合 计		203,845,377.91	164,088,070.82
股东权益:			
股本	六、27	266,670,000.00	266,670,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、28	285,558,450.64	285,558,450.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、29	10,009,897.46	11,373,134.16
盈余公积	六、30	68,475,324.86	68,475,324.86
一般风险准备			
未分配利润	六、31	425,773,103.46	274,126,692.66
归属于母公司股东权益合计		1,056,486,776.42	906,203,602.32
少数股东权益			
股东权益合计		1,056,486,776.42	906,203,602.32
负债和股东权益总计		1,260,332,154.33	1,070,291,673.14



主管会计工作负责人: 李世明

李世明
6-1-83



刘晓薇





合并利润表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年第三季度(1-9月)	2022年第三季度(1-9月)
一、营业总收入		497,437,781.46	160,789,204.61
其中：营业收入	六、32	497,437,781.46	160,789,204.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		300,012,711.79	188,061,708.80
其中：营业成本	六、32	246,529,070.46	149,478,247.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、33	4,613,345.60	3,364,292.56
销售费用	六、34	13,309,324.75	5,406,597.53
管理费用	六、35	32,915,954.76	26,837,916.67
研发费用			
财务费用	六、36	2,645,016.22	2,974,654.60
其中：利息费用		2,867,792.34	3,327,734.78
利息收入		699,686.04	553,327.03
加：其他收益	六、37	2,253,464.97	3,632,024.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、39		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-852,974.69	-376,503.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	7,627.34	10,425.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		198,833,187.29	-24,006,557.71
加：营业外收入	六、43	60,719.94	22,032.15
减：营业外支出	六、44	228,588.85	677,983.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		198,665,318.38	-24,662,509.50
减：所得税费用	六、45	47,018,907.58	898,934.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,646,410.80	-25,561,444.03
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		151,646,410.80	-25,561,444.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		151,646,410.80	-25,561,444.03
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		151,646,410.80	-25,561,444.03
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		151,646,410.80	-25,561,444.03
归属于母公司股东的综合收益总额		151,646,410.80	-25,561,444.03
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.57	-0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.57	-0.10



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the chief accounting officer with the number 641-86.



会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



合并现金流量表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年第三季度（1-9月）	2022年第三季度（1-9月）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		524,348,745.53	173,128,294.49
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		842,636.02	225,728.98
收到其他与经营活动有关的现金	六、46	26,520,694.24	6,145,188.81
经营活动现金流入小计		551,712,075.79	179,499,212.28
购买商品、接受劳务支付的现金		135,963,194.14	52,695,309.32
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		106,736,652.13	77,906,473.29
支付的各项税费		28,269,263.52	10,105,901.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、46	22,863,590.87	17,074,041.02
经营活动现金流出小计		293,832,700.66	157,781,725.29
经营活动产生的现金流量净额		257,879,375.13	21,717,486.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,500.00	13,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、46		
投资活动现金流入小计		33,500.00	13,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		58,396,462.95	46,558,664.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		58,396,462.95	46,558,664.27
投资活动产生的现金流量净额		-58,362,962.95	-46,545,364.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			59,079,125.55
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			59,079,125.55
偿还债务所支付的现金		7,875,000.00	53,146,861.98
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,825,256.10	3,241,635.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、46		
筹资活动现金流出小计		10,700,256.10	56,388,497.86
筹资活动产生的现金流量净额		-10,700,256.10	2,690,627.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		188,816,156.08	-22,137,249.59
加：期初现金及现金等价物余额		66,498,347.13	116,706,503.91
六、期末现金及现金等价物余额		255,314,503.21	94,569,254.32



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



Handwritten signature of the accounting officer.





母公司资产负债表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		138,832,663.82	20,000,760.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	23,567,283.60	21,803,162.03
应收款项融资			
预付款项		9,168,313.40	2,453,808.29
其他应收款	十四、2	15,237,895.45	8,951,647.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,138,595.84	7,285,466.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		3,466,641.74	3,888,702.05
流动资产合计		199,411,393.85	64,383,546.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	194,048,859.20	174,548,859.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		15,006,118.94	10,702,869.93
固定资产		561,072,164.01	559,112,479.10
在建工程		56,940,628.29	59,690,374.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,230,698.63	4,281,822.87
无形资产		172,850,583.45	177,916,023.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,305,997.30	3,546,339.68
递延所得税资产		9,326,108.26	45,861,494.58
其他非流动资产		5,062,864.09	5,062,864.09
非流动资产合计		1,024,844,022.17	1,040,723,127.15
资产总计		1,224,255,416.02	1,105,106,673.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李昆

6-1-88

会计机构负责人：



刘亚薇





母公司资产负债表 (续)

编制单位: 长白山旅游股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年9月30日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,534,532.30	7,807,762.82
预收款项		5,000.00	
合同负债		1,001,040.08	245,438.95
应付职工薪酬		19,044,921.31	31,170,405.63
应交税费		8,225,341.84	2,461,815.66
其他应付款		2,251,790.34	4,290,722.28
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		16,596,926.95	15,921,485.26
其他流动负债		99,165.56	31,907.07
流动负债合计		79,758,718.38	61,929,537.67
非流动负债:			
长期借款		66,704,802.75	74,999,258.54
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		691,656.56	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,633,221.96	2,633,221.96
递延所得税负债		254,832.85	
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,284,514.12	77,632,480.50
负 债 合 计		150,043,232.50	139,562,018.17
股东权益:			
股本		266,670,000.00	266,670,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		285,558,450.64	285,558,450.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		9,377,395.29	11,165,075.50
盈余公积		68,475,324.86	68,475,324.86
未分配利润		444,131,012.73	333,675,804.01
股东权益合计		1,074,212,183.52	965,544,655.01
负债和股东权益总计		1,224,255,416.02	1,105,106,673.18

法定代表人: 
 2296031003267

主管会计工作负责人: 
 6-1-89

会计机构负责人: 






母公司利润表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年第三季度（1-9月）	2022年第三季度（1-9月）
一、营业收入	十四、4	356,884,658.88	108,106,596.23
减：营业成本	十四、4	177,848,431.14	110,259,307.17
税金及附加		3,791,310.35	3,014,151.89
销售费用		8,338,818.68	2,361,760.38
管理费用		18,758,905.11	18,356,405.88
研发费用			
财务费用		2,533,859.22	2,975,005.54
其中：利息费用		2,848,914.48	3,327,734.78
利息收入		332,931.83	367,634.19
加：其他收益		1,712,225.33	2,551,477.02
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-69,580.92	59,066.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		7,627.34	10,425.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,263,606.13	-26,239,065.59
加：营业外收入		59,554.08	20,280.71
减：营业外支出		77,732.32	673,483.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,245,427.89	-26,892,268.25
减：所得税费用		36,790,219.17	63,290.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		110,455,208.72	-26,955,558.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		110,455,208.72	-26,955,558.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		110,455,208.72	-26,955,558.97
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



法定代表人

Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人

6-1-90

Handwritten signature of the accounting officer.



会计机构负责人

Handwritten signature of the accounting officer.





母公司现金流量表

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年第三季度（1-9月）	2022年第三季度（1-9月）
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		365,200,167.06	106,433,818.04
收到的税费返还			59,023.71
收到其他与经营活动有关的现金		36,093,026.67	13,341,807.93
经营活动现金流入小计		401,293,193.73	119,834,649.68
购买商品、接受劳务支付的现金		61,997,959.16	25,136,622.59
支付给职工以及为职工支付的现金		77,174,518.81	55,986,875.99
支付的各项税费		22,884,262.57	8,243,414.21
支付其他与经营活动有关的现金		40,097,370.72	13,185,105.00
经营活动现金流出小计		202,154,111.26	102,552,017.79
经营活动产生的现金流量净额		199,139,082.47	17,282,631.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,500.00	13,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		33,500.00	13,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,499,479.70	23,692,408.90
投资支付的现金		19,500,000.00	23,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		68,999,479.70	46,692,408.90
投资活动产生的现金流量净额		-68,965,979.70	-46,679,108.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			59,079,125.55
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			59,079,125.55
偿还债务支付的现金		7,875,000.00	53,146,861.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,825,256.10	3,241,635.88
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		10,700,256.10	56,388,497.86
筹资活动产生的现金流量净额		-10,700,256.10	2,690,627.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		119,472,846.67	-26,705,849.32
加：期初现金及现金等价物余额		19,064,717.15	81,359,105.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		138,537,563.82	54,653,255.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of Wang Kun

Handwritten signature of Li Hong
8
6-1-91



Handwritten signature of Liu Sheng

