

长白山旅游股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 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	13-73



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/2024QDAA1B0146
长白山旅游股份有限公司

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2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023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2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023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、21；披露详见附注六、32。	
关键审计事项	审计中的应对
<p>2023年度，长白山旅游公司合并口径营业收入62,042.90万元，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 2023 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：

二〇二四年三月二十一日





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	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	211,001,329.22	67,435,390.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	47,031,950.95	54,846,640.66
应收款项融资			
预付款项	六、4	25,521,707.07	12,235,997.39
其他应收款	六、3	15,068,161.88	8,595,118.28
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、5	13,152,626.16	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、6	17,620,150.76	5,400,795.05
流动资产合计		329,395,926.04	159,227,571.22
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			
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	5,834,951.99	6,045,625.79
固定资产	六、8	631,642,440.42	605,773,579.01
在建工程	六、9	56,744,379.33	59,690,374.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	4,844,727.72	4,768,049.92
无形资产	六、11	173,691,196.44	179,082,664.79
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	9,059,224.75	4,424,068.17
递延所得税资产	六、13	16,811,163.52	46,216,876.11
其他非流动资产	六、14	3,913,060.21	5,062,864.09
非流动资产合计		902,541,144.38	911,064,101.92
资产总计		1,231,937,070.42	1,070,291,673.14

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



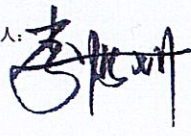
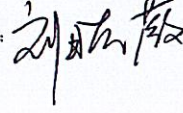
单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31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	六、16	38,512,565.81	20,510,048.39
预收款项	六、18	20,000.00	
合同负债	六、19	2,333,558.13	619,321.84
应付职工薪酬	六、20	47,498,763.67	39,324,256.64
应交税费	六、21	7,886,269.32	2,731,212.27
其他应付款	六、17	16,814,506.56	6,928,487.57
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	六、22	17,328,126.64	16,098,158.24
其他流动负债	六、23	302,080.93	45,075.53
流动负债合计		130,695,871.06	86,256,560.48
非流动负债:			
长期借款	六、24	58,369,562.07	74,999,258.54
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	1,127,721.47	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	2,290,848.60	2,633,221.96
递延所得税负债	六、13	309,385.09	
其他非流动负债			
非流动负债合计		62,097,517.23	77,831,510.34
负 债 合 计		192,793,388.29	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	6,251,128.52	11,373,134.16
盈余公积	六、30	77,865,016.87	68,475,324.86
未分配利润	六、31	402,799,086.10	274,126,692.66
归属于母公司股东权益合计		1,039,143,682.13	906,203,602.32
少数股东权益			
股东权益合计		1,039,143,682.13	906,203,602.32
负债和股东权益总计		1,231,937,070.42	1,070,291,673.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





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12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		97,311,561.52	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	20,008,446.19	21,803,162.03
应收款项融资			
预付款项		4,525,221.40	2,453,808.29
其他应收款	十四、2	11,507,272.90	8,951,647.40
其中：应收利息			
应收股利			
存货		9,084,107.60	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		8,333,557.29	3,888,702.05
流动资产合计		150,770,166.90	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		14,888,120.54	10,702,869.93
固定资产		577,967,872.74	559,112,479.10
在建工程		56,744,379.33	59,690,374.04
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,813,919.40	4,281,822.87
无形资产		171,449,584.65	177,916,023.66
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,557,951.83	3,546,339.68
递延所得税资产		16,165,849.00	45,861,494.58
其他非流动资产		3,913,060.21	5,062,864.09
非流动资产合计		1,045,549,596.90	1,040,723,127.15
资产总计		1,196,319,763.80	1,105,106,673.18

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]



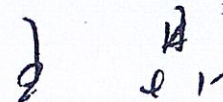
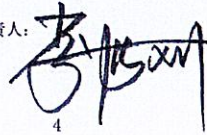
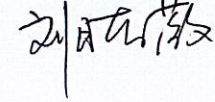


母公司资产负债表 (续)

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	2023年12月31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		21,595,330.63	7,807,762.82
预收款项		20,000.00	
合同负债		464,294.51	245,438.95
应付职工薪酬		35,362,565.20	31,170,405.63
应交税费		3,569,450.57	2,461,815.66
其他应付款		2,568,242.24	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		16,848,849.22	15,921,485.26
其他流动负债		40,885.61	31,907.07
流动负债合计		80,469,617.98	61,929,537.67
非流动负债:			
长期借款		58,369,562.07	74,999,258.54
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		752,759.77	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,290,848.60	2,633,221.96
递延所得税负债		239,842.68	
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,653,013.12	77,632,480.50
负 债 合 计		142,122,631.10	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		283,558,450.64	285,558,450.64
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备		5,920,633.13	11,165,075.50
盈余公积		77,865,016.87	68,475,324.86
未分配利润		418,183,032.06	333,675,804.01
股东权益合计		1,054,197,132.70	965,544,655.01
负债和股东权益总计		1,196,319,763.80	1,105,106,673.18

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 





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年度	2022年度
一、营业总收入		620,428,998.32	194,654,641.18
其中：营业收入	六、32	620,428,998.32	194,654,641.18
二、营业总成本		440,177,587.76	271,049,818.14
其中：营业成本	六、32	353,797,654.32	213,695,281.41
税金及附加	六、33	5,933,656.98	4,366,229.22
销售费用	六、34	20,789,559.75	7,537,732.96
管理费用	六、35	56,620,069.80	41,621,374.62
研发费用			
财务费用	六、36	3,036,646.91	3,829,199.93
其中：利息费用		3,660,478.96	4,284,207.68
利息收入		1,395,699.76	750,164.00
加：其他收益	六、37	3,162,773.27	4,372,335.91
投资收益（损失以“-”号填列）	六、38	-286,939.79	
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）	六、39	-1,367,038.06	-1,139,872.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、40	400,482.80	10,425.43
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		182,160,688.78	-73,152,288.37
加：营业外收入	六、41	100,391.29	28,525.95
减：营业外支出	六、42	968,734.44	1,273,115.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		181,292,345.63	-74,396,877.46
减：所得税费用	六、43	43,230,260.18	-17,011,258.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,062,085.45	-57,385,619.31
（一）按经营持续性分类		138,062,085.45	-57,385,619.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,062,085.45	-57,385,619.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		138,062,085.45	-57,385,619.31
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		138,062,085.45	-57,385,619.31
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		138,062,085.45	-57,385,619.31
归属于母公司股东的综合收益总额		138,062,085.45	-57,385,619.31
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）		0.52	-0.22
（二）稀释每股收益（元/股）		0.52	-0.22

法定代表人：

王 林

主管会计工作负责人：

李 旭

会计机构负责人：

刘 颖





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

	附注	2023年度	2022年度
营业收入	十四、4	430,931,724.54	133,058,144.95
减：营业成本	十四、4	255,581,025.91	162,324,350.25
税金及附加		4,705,109.03	3,837,165.08
销售费用		12,360,447.28	3,091,595.38
管理费用		33,178,283.11	28,721,606.81
研发费用			
财务费用		3,009,833.46	3,816,015.42
其中：利息费用		3,660,478.96	4,284,207.68
利息收入		734,828.49	502,961.51
加：其他收益		2,415,989.59	3,040,046.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-286,939.79	
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）		-385,360.46	-277,984.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		392,567.50	10,425.43
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		124,233,282.59	-65,960,100.59
加：营业外收入		72,300.67	26,295.06
减：营业外支出		473,174.94	1,263,074.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		123,832,408.32	-67,196,879.98
减：所得税费用		29,935,488.26	-16,901,654.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		93,896,920.06	-50,295,224.99
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		93,896,920.06	-50,295,224.99
（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		93,896,920.06	-50,295,224.99

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





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年度	2022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		669,959,849.63	225,151,748.87
收到的税费返还		863,636.02	872,956.63
收到其他与经营活动有关的现金	六、44	29,251,709.74	7,680,834.89
经营活动现金流入小计		700,075,195.39	233,705,540.39
购买商品、接受劳务支付的现金		216,352,802.44	84,174,196.60
支付给职工以及为职工支付的现金		144,347,795.18	105,978,343.27
支付的各项税费		49,596,525.35	14,944,206.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、44	39,228,886.03	25,023,974.11
经营活动现金流出小计		449,526,009.00	230,120,720.70
经营活动产生的现金流量净额		250,549,186.39	3,584,819.69
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		573,800.00	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		573,800.00	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		86,924,366.07	47,860,032.40
投资支付的现金			
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		86,924,366.07	47,860,032.40
投资活动产生的现金流量净额		-86,350,566.07	-47,846,732.40
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		15,900,000.00	56,059,125.55
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,691,238.23	4,290,330.07
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、44	420,000.00	4,675,914.00
筹资活动现金流出小计		20,011,238.23	65,025,369.62
筹资活动产生的现金流量净额		-20,011,238.23	-5,946,244.07
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		144,187,382.09	-50,208,156.78
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		210,685,729.22	66,498,347.13

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年度	2022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		451,326,083.71	130,278,490.40
收到的税费返还			704,005.83
收到其他与经营活动有关的现金		38,429,958.97	13,058,672.09
经营活动现金流入小计		489,756,042.68	144,041,168.32
购买商品、接受劳务支付的现金		117,591,835.57	46,491,080.15
支付给职工以及为职工支付的现金		102,134,154.36	76,444,731.43
支付的各项税费		31,701,901.94	11,408,192.45
支付其他与经营活动有关的现金		46,031,212.87	17,717,781.83
经营活动现金流出小计		297,459,104.74	152,061,785.86
经营活动产生的现金流量净额		192,296,937.94	-8,020,617.54
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		573,800.00	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		573,800.00	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		75,527,255.34	24,520,826.48
投资支付的现金		19,500,000.00	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		95,027,255.34	48,520,826.48
投资活动产生的现金流量净额		-94,453,455.34	-48,507,526.48
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		15,900,000.00	56,059,125.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,691,238.23	4,290,330.07
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	4,495,914.00
筹资活动现金流出小计		19,891,238.23	64,845,369.62
筹资活动产生的现金流量净额		-19,891,238.23	-5,766,244.07
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		19,064,717.15	81,359,105.24
六、期末现金及现金等价物余额			
		97,016,961.52	19,064,717.15

法定代表人：

(Signature)

主管会计工作负责人：

(Signature)

会计机构负责人：

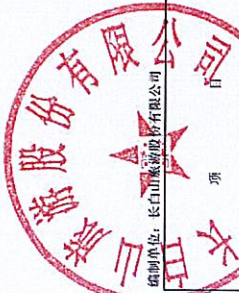
(Signature)



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项	2023年度											
	股本				归属于母公司股东权益				少数股东权益		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	其他	小计		少数股东权益
一、上年年末余额	285,670,000.00		285,558,450.64			11,373,134.16	68,475,324.86	274,126,692.66		906,203,602.32		906,203,602.32
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	285,670,000.00		285,558,450.64			11,373,134.16	68,475,324.86	274,126,692.66		906,203,602.32		906,203,602.32
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							9,389,692.01	-9,389,692.01				
2. 对股东的分配							9,389,692.01	-9,389,692.01				
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	285,670,000.00		285,558,450.64			6,251,128.52	77,865,016.87	402,799,085.10		1,039,143,682.13		1,039,143,682.13



法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 

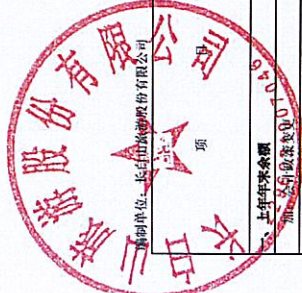


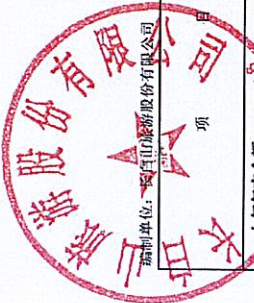
合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项	2022年度													
	归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东 权益合计
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
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、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-2,041,215.56		-57,385,619.31		-59,426,834.87		-59,426,834.87
(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			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:  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	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								
上年年末余额	266,670,000.00			285,558,450.64				68,475,324.86	333,675,804.01		965,544,655.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	266,670,000.00			285,558,450.64				68,475,324.86	333,675,804.01		965,544,655.01
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								9,389,692.01	-9,389,692.01		
2. 对股东的分配								9,389,692.01	-9,389,692.01		
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								-5,244,442.37			-5,244,442.37
2. 本年使用								290,812.02			290,812.02
（六）其他								5,535,254.39			5,535,254.39
四、本年年末余额	266,670,000.00			285,558,450.64				77,865,016.87	418,183,032.06		1,054,197,132.70

法定代表人：  日期： 2023年 月 日

主管会计工作负责人：  日期： 2023年 月 日

会计机构负责人：  日期： 2023年 月 日



母公司股东权益变动表（续）

编制单位：长白山旅游股份有限公司

单位：人民币元

	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								
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	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
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
1. 股东投入和减少资本											
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											
（二）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（三）所有者权益内部结转											
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											
（四）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（五）其他											
四、本年年末余额	266,670,000.00			285,558,450.64			11,165,075.50	68,475,324.86	333,675,804.01		965,514,655.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]



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。

本公司属公共设施管理业,主要从事旅游客运业务,主要提供劳务为游客运营、酒店服务等。

本财务报表于2024年3月21日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《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》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

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应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度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. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	六、2和六、3	往来金额超过30万元
账龄超过1年或逾期的重要应付款项	六、16和六、17	往来金额超过30万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

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(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。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。

8. 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。

9. 金融资产和金融负债

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,包含对货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,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。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

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。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,(除与套期会计有关外,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、租赁应收款等进行减值处理并确认损失准备。

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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对控股股东合并范围内关联方因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项，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。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额超过为 30 万元面临诉讼等特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄。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

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产

和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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集团管理该金融资产的商业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集团管理该金融资产的商业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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 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。

(7) 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。

10. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、周转材料、低值易耗品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本等。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用先进先出法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用五五摊销法进行摊销。

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。可变现净值,是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

11. 长期股权投资

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

12. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,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

13. 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。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试
其他设备	完成安装调试

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过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。

在资本化期间的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照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确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 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。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 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、使用权资产、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。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。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。

本集团以单项资产为基础估计其可收回金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为装修费、维修费、路面铺设费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。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。

19. 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。

20. 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。

21. 收入确认原则和计量方法

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

本集团的营业收入主要包括提供劳务收入、商品销售收入。

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。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时, 予以确认。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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和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。

与资产相关的政府补助, 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摊销方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。

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。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。

23. 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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生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；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

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。

24. 租赁

(1) 租赁的识别

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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，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，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，按照成本进行初始计量。该成本包括：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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；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）。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。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。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。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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；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。

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。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。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 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

本集团作为出租人，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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

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。

25. 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	备注
根据财政部发布的《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),本集团自2023年1月1日起执行解释16号中相关规定。	说明

说明:此项会计政策变更对本集团期初财务报表数据无影响。

(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%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
天池咨询公司	20%
天池国旅公司	20%
岳桦生态公司	20%

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,对小型微利企业,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税,政策延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(2) 增值税

根据财政部税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人,是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。允许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。生活性服务业纳税人,是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。

根据国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》(国家税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为,合计月销售额未超过 10 万元(以 1 个季度为 1 个纳税期的,季度销售额未超过 30 万元)的,免征增值税。

(3) 其他税项

根据财政部税务总局《关于对营业账簿减免印花税的通知》(财税[2018]50 号)规定,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《关于延续实施残疾人就业保障金优惠政策的公告》(财政部公告 2023 年第 8 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日起至 2027 年 12 月 31 日,延续实施残疾人就业保障金分档减缴政策。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,继续免征残疾人就业保障金。

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》(财政部税务总局公告 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。

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，自2023年1月1日至2027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半征收资源税（不含水资源税）、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。

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2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022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	166,647.00	135,244.00
银行存款	210,834,682.22	67,300,146.06
合计	211,001,329.22	67,435,390.06
其中：存放在境外的款项总额		

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	26,231,231.69	18,583,332.96
1-2年	13,335,263.36	6,913,181.14
2-3年	5,355,919.28	3,879,386.86
3年以上	5,102,672.99	27,178,885.67
其中：3-4年	2,917,736.86	26,696,255.67
4-5年	1,717,306.13	375,960.00
5年以上	467,630.00	106,670.00
合计	50,025,087.32	56,554,786.63

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	375,960.00	0.75	375,960.00	100.00	
按组合计提坏账准备	49,649,127.32	99.25	2,617,176.37	5.27	47,031,950.95
其中: 关联方组合	8,343,080.01	16.68	24,558.81	0.29	8,318,521.20
账龄组合	41,306,047.31	82.57	2,592,617.56	6.28	38,713,429.75
合计	50,025,087.32	100.00	2,993,136.37	5.98	47,031,950.95

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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
其中: 关联方组合	32,685,614.37	57.80	15,012.65	0.05	32,670,601.72
账龄组合	23,493,212.26	41.54	1,317,173.32	5.61	22,176,038.94
合计	56,554,786.63	100.00	1,708,145.97	3.02	54,846,640.66

1) 应收账款按单项计提坏账准备

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

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	26,231,231.69	713,236.37	2.72
1-2年	13,335,263.36	597,675.77	4.48
2-3年	5,355,919.28	468,437.35	8.75
3-4年	2,917,736.86	96,191.87	3.30
4-5年	1,717,306.13	649,965.01	37.85
5年以上	91,670.00	91,670.00	100.00
合计	49,649,127.32	2,617,176.37	—

关联方组合：对控股股东合并范围内关联方因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项，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。

账龄组合：对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	1,708,145.97	1,284,990.40				2,993,136.37
合计	1,708,145.97	1,284,990.40				2,993,136.37

(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账面余额前五名应收账款汇总金额41,142,778.50元，占应收账款年末账面余额合计数的比例82.24%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额2,236,436.78元。

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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. 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	15,068,161.88	8,595,118.28
合计	15,068,161.88	8,595,118.28

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	7,051,300.00	5,338,600.00
代垫款项	6,257,986.41	4,368,226.11
往来款	4,872,961.54	1,775,876.63
备用金	50,000.00	194,453.95
合计	18,232,247.95	11,677,156.69

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	14,445,952.20	8,706,414.21
1-2年	881,464.09	85,150.82
2-3年	74,240.00	50,000.00
3年以上	2,830,591.66	2,835,591.66
其中: 3-4年		5,000.00
4-5年		8,196.00
5年以上	2,830,591.66	2,822,395.66
合计	18,232,247.95	11,677,156.69

(3) 其他应收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	9,240.00	0.05	9,240.00	100.00	

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	18,223,007.95	99.95	3,154,846.07	17.31	15,068,161.88
其中：关联方组合	5,141,431.56	28.20			5,141,431.56
款项性质组合	194,493.87	1.07			194,493.87
账龄组合	12,887,082.52	70.68	3,154,846.07	24.48	9,732,236.45
合计	18,232,247.95	100.00	3,164,086.07	17.35	15,068,161.88

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,240.00	0.08	9,240.00	100.00	
按组合计提坏账准备	11,667,916.69	99.92	3,072,798.41	26.34	8,595,118.28
其中：关联方组合	1,226,040.44	10.50	7,500.00	0.61	1,218,540.44
款项性质组合					
账龄组合	10,441,876.25	89.42	3,065,298.41	29.36	7,376,577.84
合计	11,677,156.69	100.00	3,082,038.41	26.39	8,595,118.28

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吉林王朝旅行社有限公司	9,240.00	9,240.00	9,240.00	9,240.00	100.00	预计无法收回
合计	9,240.00	9,240.00	9,240.00	9,240.00	—	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	14,445,952.20	273,681.21	1.89
1-2年	881,464.09	44,073.20	5.00
2-3年	65,000.00	6,500.00	10.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,830,591.66	2,830,591.66	100.00
合计	18,223,007.95	3,154,846.07	—

关联方组合、账龄组合：划分依据以及计提坏账准备的说明，详见本附注“六、2.(2)2) 应收账款按组合计提坏账准备。

款项性质组合：对预缴社保金等款项性质的应收款项，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。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	242,206.75		2,839,831.66	3,082,038.41
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--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	82,047.66			82,047.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	324,254.41		2,839,831.66	3,164,086.07

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	3,082,038.41	82,047.66				3,164,086.07
合计	3,082,038.41	82,047.66				3,164,086.07

（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	27.42	150,000.00
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	往来款	3,341,431.56	1年以内	18.33	
吉林省瑞和路桥工程有限公司	917 代垫款项	2,830,591.66	5年以上	15.52	2,830,591.66
长白山保护开发区公路管理处	代垫款项	1,900,000.00	1年以内	10.42	57,000.00
吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	保证金	1,800,000.00	1年以内	9.87	
合计	—	14,872,023.22	—	81.57	3,037,591.66

4. 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	24,799,488.00	97.17	11,262,867.79	92.05
1—2年	565,014.75	2.21	444,187.60	3.63
2—3年	57,284.32	0.22		
3年以上	99,920.00	0.39	528,942.00	4.32
合计	25,521,707.07	100.00	12,235,997.39	100.00

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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) 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汇总金额20,536,440.48元,占预付款项年末余额合计数的比例80.47%。

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	8,687,868.72	136,432.21	8,551,436.51	6,770,425.18	183,519.20	6,586,905.98
库存商品	1,562,536.60		1,562,536.60	1,374,226.12		1,374,226.12
周转材料	544,870.11		544,870.11	338,114.91		338,114.91
低值易耗品	2,493,782.94		2,493,782.94	2,414,382.77		2,414,382.77
合计	13,289,058.37	136,432.21	13,152,626.16	10,897,148.98	183,519.20	10,713,629.78

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	
原材料	183,519.20			47,086.99		136,432.21
合计	183,519.20			47,086.99		136,432.21

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴/留抵/待认证税费	9,020,968.05	5,400,795.05
其他	8,599,182.71	
合计	17,620,150.76	5,400,795.05

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	8,977,455.45	1,016,478.26	9,993,933.71
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	8,977,455.45	1,016,478.26	9,993,933.71

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	3,641,556.29	306,751.63	3,948,307.92
2. 本年增加金额	185,261.88	25,411.92	210,673.80
(1) 计提或摊销	185,261.88	25,411.92	210,673.80
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	3,826,818.17	332,163.55	4,158,981.72
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	5,150,637.28	684,314.71	5,834,951.99
2. 年初账面价值	5,335,899.16	709,726.63	6,045,625.79

(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	541,136.10	正在办理

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	631,642,440.42	605,773,579.01
固定资产清理		
合计	631,642,440.42	605,773,579.01

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

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	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
2. 本年增加金额		1,289,083.81	65,753,935.17	512,133.90			8,756,374.32	76,311,527.20
(1) 购置		1,289,083.81	65,753,935.17	512,133.90			6,418,231.54	73,973,384.42
(2) 在建工程转入							2,338,142.78	2,338,142.78
3. 本年减少金额		29,221.93	36,295,994.85	237,766.17			855,074.55	37,418,057.50
(1) 处置或报废		29,221.93	36,295,994.85	237,766.17			855,074.55	37,418,057.50
4. 年末余额	628,684,718.86	11,067,345.97	277,226,476.62	4,521,432.39	103,707.82	72,044,213.51	130,162,420.37	1,123,810,315.54
二、累计折旧								
1. 年初余额	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
2. 本年增加金额	18,244,069.69	223,272.66	15,002,324.02	178,069.04	3,210.12	9,338,607.40	6,334,504.80	49,324,057.73
(1) 计提	18,244,069.69	223,272.66	15,002,324.02	178,069.04	3,210.12	9,338,607.40	6,334,504.80	49,324,057.73

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
3. 本年减少金额		18,546.89	34,481,195.12	225,876.75			195,896.74	34,921,515.50
(1) 处置或报废		18,546.89	34,481,195.12	225,876.75			195,896.74	34,921,515.50
4. 年末余额	169,552,627.29	7,956,234.87	167,470,991.32	3,578,980.94	87,019.85	63,557,464.08	79,759,502.79	491,962,821.14
三、减值准备								
1. 年初余额			1,582,987.92					1,582,987.92
2. 本年增加金额								
(1) 计提								
3. 本年减少金额			1,377,933.94					1,377,933.94
(1) 处置或报废			1,377,933.94					1,377,933.94
4. 年末余额			205,053.98					205,053.98
四、账面价值								
1. 年末账面价值	459,132,091.57	3,111,111.10	109,550,431.32	942,451.45	16,687.97	8,486,749.43	50,402,917.58	631,642,440.42
2. 年初账面价值	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) 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	20,919,943.71	正在办理

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	年末余额	年初余额
在建工程	56,744,379.33	59,690,374.04
工程物资		
合计	56,744,379.33	59,690,374.04

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

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	56,058,252.79		56,058,252.79	55,817,422.51		55,817,422.51
其他零星工程	686,126.54		686,126.54	3,872,951.53		3,872,951.53
合计	56,744,379.33		56,744,379.33	59,690,374.04		59,690,374.04

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

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	55,817,422.51	240,830.28			56,058,252.79
合计	55,817,422.51	240,830.28			56,058,252.79

(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	13.64	13.64	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			—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

10. 使用权资产

项目	房屋建筑物	运输工具	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	7,562,204.65		7,562,204.65
2. 本年增加金额	1,199,213.45	838,749.77	2,037,963.22
(1) 租入	1,199,213.45	838,749.77	2,037,963.22
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	8,761,418.10	838,749.77	9,600,167.87
二、累计折旧			
1. 年初余额	2,794,154.73		2,794,154.73
2. 本年增加金额	1,849,452.12	111,833.30	1,961,285.42
(1) 计提	1,849,452.12	111,833.30	1,961,285.42
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	4,643,606.85	111,833.30	4,755,440.15
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	4,117,811.25	726,916.47	4,844,727.72
2. 年初账面价值	4,768,049.92		4,768,049.92

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	221,289,908.49	3,006,170.29	224,296,078.78
2. 本年增加金额		270,265.64	270,265.64
(1) 购置		270,265.64	270,265.64
3. 本年减少金额			
(1) 转入投资性房地产			
4. 年末余额	221,289,908.49	3,276,435.93	224,566,344.42
二、累计摊销			

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
1. 年初余额	42,357,798.83	2,855,615.16	45,213,413.99
2. 本年增加金额	5,502,489.60	159,244.39	5,661,733.99
(1) 计提	5,502,489.60	159,244.39	5,661,733.99
3. 本年减少金额			
(1) 转入投资性房地产			
4. 年末余额	47,860,288.43	3,014,859.55	50,875,147.98
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	173,429,620.06	261,576.38	173,691,196.44
2. 年初账面价值	178,932,109.66	150,555.13	179,082,664.79

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	6,637,178.77	正在办理
长白山温泉部落二期	93,660,887.80	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	2,271,009.21	495,954.76	1,632,188.85		1,134,775.12
股份北景区景区内维修改造工程	1,099,444.64	1,501,077.28	738,811.21		1,861,710.71
火山温泉部落环境综合提升改造工程		3,058,565.33	611,713.07		2,446,852.26
雪绒花室内工程改造		1,938,567.09	237,532.89		1,701,034.20
峡谷浮石林改造工程		1,158,972.31	231,794.52		927,177.79
长白山雪绒花房车营地		515,768.71	25,788.45		489,980.26
其他零星项目	1,053,614.32	220,512.88	776,432.79		497,694.41
合计	4,424,068.17	8,889,418.36	4,254,261.78		9,059,224.75

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	6,785,648.42	1,658,152.30	6,556,691.50	1,639,172.88
固定资产折旧	500,246.09	125,061.52	500,246.09	125,061.52
可抵扣亏损	49,730,783.53	12,432,695.88	172,867,225.62	43,216,806.41
应付职工薪酬	9,068,735.07	2,267,183.77	4,943,341.20	1,235,835.30
新租赁准则税会差异	1,373,058.60	328,070.05		
合计	67,458,471.71	16,811,163.52	184,867,504.41	46,216,876.11

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
新租赁准则税会差异	1,298,318.74	309,385.09		
合计	1,298,318.74	309,385.09		

(3) 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	8,471.34	2,809.10
可抵扣亏损	19,048,363.37	28,282,707.60
合计	19,056,834.71	28,285,516.70

(4) 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
2023年		1,016,812.29	
2024年	4,934,421.93	4,934,421.93	
2025年	6,826,079.25	7,061,847.48	
2026年	3,230,974.42	8,775,663.10	
2027年	2,680,240.96	4,310,979.40	
2028年	1,376,646.81	2,182,983.40	
合计	19,048,363.37	28,282,707.60	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

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	286,939.79	3,913,060.21	4,200,000.00		4,200,000.00
预付设备款				862,864.09		862,864.09
合计	4,200,000.00	286,939.79	3,913,060.21	5,062,864.09		5,062,864.09

15. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	315,600.00	315,600.00	冻结	保证金	937,042.93	937,042.93	冻结	保证金
合计	315,600.00	315,600.00	—	—	937,042.93	937,042.93	—	—

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。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付工程、设备款	3,543,068.71	4,742,308.84
应付货款	26,571,230.05	12,848,262.06
应付其他	8,398,267.05	2,919,477.49
合计	38,512,565.81	20,510,048.39

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

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
暂估款	1,401,415.51	未结算
长白山保护开发区强恩房地产开发有限责任公司	500,000.00	未结算
长白山保护开发区和禾商贸有限公司	445,919.80	未结算
合计	3,652,961.34	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

17. 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	16,814,506.56	6,928,487.57
合计	16,814,506.56	6,928,487.57

17.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
质保金、保证金	2,242,387.51	895,916.26
代扣代缴款项	826,739.79	3,272,634.03
其他往来款	13,745,379.26	2,759,937.28
合计	16,814,506.56	6,928,487.57

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
白山市长辉石油有限公司	400,000.00	保证金
长春汽车燃气发展有限公司	199,556.31	尚未结算
合计	599,556.31	—

18. 预收款项

类别	年末余额	年初余额
预收租金	20,000.00	
合计	20,000.00	

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收房款等	2,333,558.13	619,321.84
合计	2,333,558.13	619,321.84

20. 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	31,726,768.64	139,659,316.71	125,615,162.48	45,770,922.87

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
离职后福利-设定提存计划	7,597,488.00	12,475,460.29	18,345,107.49	1,727,840.80
辞退福利		30,000.00	30,000.00	
合计	39,324,256.64	152,164,777.00	143,990,269.97	47,498,763.67

(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	4,747,391.31	88,419,357.03	87,382,694.14	5,784,054.20
职工福利费		12,950,141.35	12,950,141.35	
社会保险费	240,579.89	5,389,710.34	5,527,965.95	102,324.28
其中: 医疗保险费	134,638.40	4,981,341.68	5,115,980.08	
工伤保险费	105,941.49	408,368.66	411,985.87	102,324.28
住房公积金	23,069.69	8,633,995.92	8,585,436.00	71,629.61
工会经费和职工教育经费	11,177,231.46	3,811,634.38	2,665,106.07	12,323,759.77
短期利润分享计划	15,538,496.29	20,454,477.69	8,503,818.97	27,489,155.01
合计	31,726,768.64	139,659,316.71	125,615,162.48	45,770,922.87

(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	7,281,823.76	11,951,506.14	17,577,330.24	1,655,999.66
失业保险费	315,664.24	523,954.15	767,777.25	71,841.14
合计	7,597,488.00	12,475,460.29	18,345,107.49	1,727,840.80

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
资源补偿费	1,088,934.89	190,376.60
企业所得税	3,090,687.43	1,274.86
增值税	1,145,511.23	108,346.23
个人所得税	55,307.12	47,370.92
副食品价格调节基金	2,256,626.03	2,256,626.03
水利建设基金	60,350.04	33,673.58
其他税费	188,852.58	93,544.05
合计	7,886,269.32	2,731,212.27

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

22. 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	16,620,422.46	15,921,485.26
一年内到期的租赁负债	707,704.18	176,672.98
合计	17,328,126.64	16,098,158.24

23. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	302,080.93	45,075.53
合计	302,080.93	45,075.53

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	58,369,562.07	74,999,258.54
合计	58,369,562.07	74,999,258.54

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。

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-应付租赁款	2,011,182.89	420,000.00
减:租赁负债-未确认融资费用	175,757.24	44,297.18
减:一年内到期的租赁负债	707,704.18	176,672.98
合计	1,127,721.47	199,029.84

26. 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	2,633,221.96	150,000.00	492,373.36	2,290,848.60	
合计	2,633,221.96	150,000.00	492,373.36	2,290,848.60	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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) 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	1,374,895.35		155,648.54		1,219,246.81	与资产相关
长白山自驾车营地建设项目资金	125,000.00		125,000.00			与资产相关
国家旅游发展基金补助项目	508,474.55		50,847.46		457,627.09	与资产相关
服务业发展引导专项补助资金	350,000.00		35,000.00		315,000.00	与资产相关
西景区加油站土地场地平整及配套设施费用	174,852.06		5,877.36		168,974.70	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
国家服务业标准化试点基金		150,000.00	20,000.00		130,000.00	与收益相关
合计	2,633,221.96	150,000.00	492,373.36		2,290,848.60	

27. 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

28. 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

29. 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	11,373,134.16	859,443.73	5,981,449.37	6,251,128.52
合计	11,373,134.16	859,443.73	5,981,449.37	6,251,128.52

根据财政部、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》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2022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。企业安全生产费用月初结余达到上一年应计提金额三倍及以上的，自当月开始暂停提取企业安全生产费用，直至企业安全生产费用结余低于上一年应计提金额三倍时恢复提取。

30. 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	9,389,692.01		77,865,016.87
合计	68,475,324.86	9,389,692.01		77,865,016.87

盈余公积本年增加系按本公司本年度净利润的10%计提9,389,692.01元。

31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	274,126,692.66	331,512,311.97
调整后年初未分配利润	274,126,692.66	331,512,311.97
加：本年归属于母公司所有者的净利润	138,062,085.45	-57,385,619.31
减：提取法定盈余公积	9,389,692.01	
本年年末余额	402,799,086.10	274,126,692.66

32. 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	618,366,477.71	351,710,429.72	193,860,989.52	213,212,600.69
其他业务	2,062,520.61	2,087,224.60	793,651.66	482,680.72
合计	620,428,998.32	353,797,654.32	194,654,641.18	213,695,281.41

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：旅游客运业务	420,319,811.51	215,539,391.71
酒店业务	138,471,927.26	94,052,983.37

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
旅行社业务	34,145,357.79	17,827,415.79
其他业务	27,491,901.76	26,377,863.45
合计	620,428,998.32	353,797,654.32

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	809,728.62	164,168.39
教育费附加	500,888.85	97,281.97
地方教育费附加	308,824.27	64,854.65
车船税	640,837.32	636,346.78
房产税	2,576,579.08	2,536,535.65
其他	1,096,798.84	867,041.78
合计	5,933,656.98	4,366,229.22

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
网络售票手续费	6,506,810.89	1,795,058.64
职工薪酬	4,756,161.38	2,998,081.62
渠道营销服务费	2,315,692.44	734,708.30
广告宣传费	1,839,025.80	992,804.96
印刷制作费	1,735,454.47	305,058.30
物料消耗	1,101,236.70	38,986.85
其他	2,535,178.07	673,034.29
合计	20,789,559.75	7,537,732.96

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	33,451,280.80	24,833,522.66
日常修理及维护费	5,039,595.41	2,210,118.89
无形资产摊销	4,529,418.08	4,367,352.37
洲际酒店管理费	3,362,804.25	771,252.22
中介费	2,126,842.11	2,458,773.53
租赁费	1,445,274.24	1,413,943.13

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
劳务费	1,117,008.56	102,744.27
折旧费	921,376.27	1,002,488.52
数据处理及维护费	589,616.66	602,671.93
办公费	492,630.44	385,029.04
残疾人保障金	422,341.43	448,587.54
差旅费	359,369.38	117,468.05
物料消耗	291,606.65	281,266.75
服装费	152,405.30	394,777.67
印刷制作费	126,794.06	480,536.76
其他	2,191,706.16	1,750,841.29
合计	56,620,069.80	41,621,374.62

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	3,660,478.96	4,284,207.68
减: 利息收入	1,395,699.76	750,164.00
加: 汇兑损失	1.30	
未确认融资费用	91,679.25	14,463.19
其他支出	680,187.16	280,693.06
合计	3,036,646.91	3,829,199.93

37. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税加计抵减	1,639,175.03	941,354.06
增值税减免	483,821.64	1,631,621.88
稳岗补贴	458,098.40	597,537.96
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
吉林省新型学徒制职业培训补贴	100,000.00	
留工培训补助		543,500.00
文旅行业复工复产补贴资金		255,000.00
其他	201,029.66	122,673.47
合计	3,162,773.27	4,372,335.91

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

38. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他	-286,939.79	
合计	-286,939.79	

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	-1,284,990.40	-1,003,327.43
其他应收款坏账损失	-82,047.66	-136,545.32
合计	-1,367,038.06	-1,139,872.75

40. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	400,482.80	10,425.43
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	400,482.80	10,425.43
其中:固定资产处置收益	400,482.80	10,425.43
合计	400,482.80	10,425.43

41. 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	100,391.29	28,525.95	100,391.29
合计	100,391.29	28,525.95	100,391.29

42. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	308,202.43	736,845.37	308,202.43
滞纳金	153.29	2,018.99	153.29
对外捐赠	63,990.47	511,665.00	63,990.47
其他	596,388.25	22,585.68	596,388.25
合计	968,734.44	1,273,115.04	968,734.44

43. 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	13,515,162.50	105,868.89

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	29,715,097.68	-17,117,127.04
合计	43,230,260.18	-17,011,258.15

(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	181,292,345.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,303,395.08
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	216,241.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,670,781.53
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	563,383.09
减: 减免所得税额	181,978.34
所得税费用	43,230,260.18

44. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	18,827,071.95	3,905,887.98
收到保证金、押金	6,980,140.01	1,006,380.18
利息收入	1,395,699.76	747,894.58
政府补助	698,511.63	1,428,483.53
其他	1,350,286.39	592,188.62
合计	29,251,709.74	7,680,834.89

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	19,668,917.01	9,157,224.40
保证金、质保金、押金	7,760,965.25	6,234,765.25
中介费	2,886,197.96	2,514,554.74
印刷制作费	1,489,319.78	419,918.22

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	本年发生额	上年发生额
办公通讯费	1,182,148.06	996,052.99
物料消耗	1,212,755.83	352,278.96
广告宣传费	1,072,754.30	1,565,568.21
招待费	781,375.48	345,553.03
日常修理及维护费	666,158.05	236,808.03
数据处理及维护费	598,362.40	854,063.20
差旅费	429,907.09	173,699.93
供热费	190,100.92	208,067.00
捐赠	58,100.00	511,665.00
其他	1,231,823.90	1,453,755.15
合计	39,228,886.03	25,023,974.11

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 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	420,000.00	4,675,914.00
合计	420,000.00	4,675,914.00

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	74,999,258.54		3,483,805.98	3,493,079.99	16,620,422.46	58,369,562.07
租赁负债	199,029.84		2,256,395.81	420,000.00	907,704.18	1,127,721.47
一年内到期的非流动负债	16,098,158.24		17,328,126.64	16,098,158.24		17,328,126.64
合计	91,296,446.62		23,068,328.43	20,011,238.23	17,528,126.64	76,825,410.18

45. 现金流量表补充资料

(1) 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	138,062,085.45	-57,385,619.31

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,367,038.06	1,139,872.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	49,534,731.53	46,039,092.05
使用权资产折旧	1,961,285.42	1,457,641.51
无形资产摊销	5,661,733.99	5,509,154.85
长期待摊费用摊销	4,254,261.78	2,097,241.48
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）	-400,482.80	-10,425.43
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	308,202.43	736,845.37
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	3,752,158.21	4,296,401.45
投资损失（收益以“-”填列）	286,939.79	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	29,405,712.59	-17,117,127.04
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	309,385.09	
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,391,909.39	201,931.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-25,549,957.34	-3,622,510.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	49,499,467.57	22,661,457.86
其他	-5,511,465.99	-2,419,136.10
经营活动产生的现金流量净额	250,549,186.39	3,584,819.69
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	210,685,729.22	66,498,347.13
减：现金的年初余额	66,498,347.13	116,706,503.91
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	144,187,382.09	-50,208,156.78

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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） 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	210,685,729.22	66,498,347.13
其中：库存现金	166,647.00	135,244.00
可随时用于支付的银行存款	210,519,082.22	66,363,103.13
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	210,685,729.22	66,498,347.13
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		

46. 租赁

（1） 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	91,679.24	14,463.19
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	190,517.51	26,190.47
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
与租赁相关的总现金流出	633,040.00	4,705,914.00

（2） 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
西景区换乘中心租赁收入	476,190.48	
北景区换乘中心租赁收入	165,137.62	
青年公寓超市租赁收入	18,348.64	
合计	659,676.74	

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

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
2023年1月1日至2023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、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,533,221.96			372,373.36		2,160,848.60	与资产相关
递延收益	100,000.00	150,000.00		120,000.00		130,000.00	与收益相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,162,773.27	4,372,335.91

九、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2023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5,002.51万元，其他应收款账面余额1,823.22万元，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2023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7,499.00万元。

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。

十、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司	长白山保护区池北区	旅游开发	33,000万	59.45	59.45

本公司的母公司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。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.在子公司中的权益”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
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
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

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	与本企业关系
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
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
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
吉林省长天文化项目开发有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山保护开发区传奇文化发展股份有限公司	其他关联方
长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	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
白山松花江文化旅游投资集团有限公司	其他关联方
白山松花江商业运营管理有限公司	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
长白山旅游股份有限公司工会委员会	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
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

2. 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	13,071,987.83	2,407,944.61	
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	19,096,462.00	5,190,079.99	注

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	6,178,373.61	1,748,462.18	
吉林省长白山景区管理有限公司	接受劳务	737,247.74	359,345.00	
长白山保护开发区优易数据有限公司	接受劳务	341,782.43	56,226.42	
延边长白山和平滑雪有限责任公司	接受劳务	338,658.00		
吉林省长白山物业管理有限公司	接受劳务	128,730.46	127,474.26	
吉林省长白山尚古文化有限责任公司	接受劳务	99,807.00	36,276.00	
其他	采购商品、接受劳务	25,061.30	40,894.52	
其他关联方				
长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	接受劳务	456,790.69		
吉林森工露水河林业有限公司	接受劳务	200,164.00	73,029.00	
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	接受劳务	191,327.72	76,571.13	
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	74,330.00	260,905.94	
其他	接受劳务	30,710.00	9,724.00	
合计		40,971,432.78	10,386,933.05	

注：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。

(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

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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
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	2,655,115.98	1,724,882.83
长白山国际文化传媒有限责任公司	提供劳务	521,677.38	
延边长白山和平滑雪有限责任公司	销售商品、提供劳务	348,358.74	
其他	提供劳务	27,889.91	35,572.50
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	1,327,612.81	1,330,004.53
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	1,479,501.04	460,851.07
白山松花江文化旅游投资集团有限公司	销售商品、提供劳务	201,032.32	
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	64,214.68	153,332.28
其他	销售商品、提供劳务	38,040.16	61,482.19
合计		6,663,443.02	4,060,046.10

(3) 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		5,765.80		4,281,822.87

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。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,本公司优惠后含税租金1,498,638.00元。2022年12月,本公司预

长白山旅游股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023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)

付2023年至2025年房租4,495,914.00元,本年确认的使用权资产折旧1,427,274.29元,年末使用权资产余额2,854,548.58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	31,225.49	26,190.47

(4) 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	3,575,886.04	2,127,047.40

3. 关联方应收应付余额

(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	595,271.60		25,595,271.60		
关联方预付账款	长白山集团	14,630,278.00		7,518,188.00		注
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	5,642,035.23		4,964,914.89		
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	1,287,146.03		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	3,341,431.56		976,040.44		
	吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	1,800,000.00				
关联方预付账款	吉林省长白山尚古文化有限责任公司	100,193.00				
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	2,662,882.00				
	其他	2,622.14		3,637.16		

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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	
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	712,727.15	21,381.81	484,421.53	14,532.65	
	白山松花江文化旅游投资集团有限公司	105,900.00	3,177.00			
	吉林森工露水河林业有限公司			16,000.00	480.00	
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	31,955.00		173,175.00		
合计		30,912,441.71	24,558.81	41,606,654.97	22,512.65	

注：2021年12月20日，本公司与长白山集团签订《长白山景区门票采购合同》，预存门票款150万元，可享受门票8折优惠；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》，本集团预存门票款800万元，可享受门票8折优惠；2023年7月14日，长白山集团于官网发布《关于预存款购买长白山景区门票享折扣优惠政策的通知》，本集团预存门票款2,000万元，可享受门票8折优惠。2021年、2022年和2023年，本集团向长白山集团分别预存门票款150万元、800万元、2,000万元。2022年和2023年，本集团分别使用预存金额198.18万元、1,288.79万元。2022年末和2023年末，预存门票款余额分别为751.82万元和1,463.03万元。

(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	1,805,144.65	271,399.10
	其他	4,330.24	5,330.24
关联方其他应付款	延边长白山和平滑雪有限责任公司	1,401,998.60	
	长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	75,067.48	
其他关联方			
关联方应付账款	吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	13,980.00	66,650.00
合计		3,300,520.97	343,379.34

十一、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日,本集团无需要披露的重大或有事项。

十二、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司2024年3月21日召开的第四届董事会第十八次会议通过的有关决议,本公司拟按每10股派发现金股利0.78元(含税),共分配现金股利20,800,260.00元。该决议尚需经股东大会表决通过。

2. 拟向特定对象发行A股股票

本集团拟向上海证券交易所申请向特定对象发行A股股票,并于2024年1月25日收到上海证券交易所(以下简称上交所)出具的《关于长白山旅游股份有限公司向特定对象发行股票申请文件的审核问询函》(上证上审(再融资)[2024]28号)(以下简称《问询函》),上交所审核机构对本集团向特定对象发行股票申请文件进行了审核,并形成了首轮问询问题。

3. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本集团无其他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) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	8,095,195.15	12,373,105.70
1-2年	4,729,616.36	5,502,240.49
2-3年	5,013,456.00	2,777,930.52
3年以上	2,978,936.65	1,637,975.67
其中:3-4年	1,261,630.52	1,637,975.67

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
4-5年	1,717,306.13	
合计	20,817,204.16	22,291,252.38

(2) 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					
按组合计提坏账准备	20,817,204.16	100.00	808,757.97	3.89	20,008,446.19
其中: 关联方组合	16,295,398.93	78.28			16,295,398.93
账龄组合	4,521,805.23	21.72	808,757.97	17.89	3,713,047.26
合计	20,817,204.16	100.00	808,757.97	3.89	20,008,446.19

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	22,291,252.38	100.00	488,090.35	2.19	21,803,162.03
其中: 关联方组合	18,195,907.51	81.63			18,195,907.51
账龄组合	4,095,344.87	18.37	488,090.35	11.92	3,607,254.52
合计	22,291,252.38	100.00	488,090.35	2.19	21,803,162.03

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	8,095,195.15	57,308.77	0.71
1-2年	4,729,616.36	30,428.29	0.64
2-3年	5,013,456.00	69,924.60	1.39
3-4年	1,261,630.52	1,131.30	0.09
4-5年	1,717,306.13	649,965.01	37.85
合计	20,817,204.16	808,757.97	—

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023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)

关联方组合、账龄组合:划分依据以及计提坏账准备的说明,详见本附注“六、2.(2)2)应收账款按组合计提坏账准备。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	488,090.35	320,667.62				808,757.97
合计	488,090.35	320,667.62				808,757.97

(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账面余额前五名应收账款汇总金额19,285,880.88元,占应收账款年末账面余额合计数的比例92.64%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额793,796.45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	11,507,272.90	8,951,647.40
合计	11,507,272.90	8,951,647.40

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	9,382,679.55	7,383,229.21
代垫款项	4,898,654.11	4,358,986.11
保证金	171,200.00	20,000.00
备用金		70,000.00
合计	14,452,533.66	11,832,215.32

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	5,714,077.91	8,956,623.66
1-2年	5,862,864.09	45,000.00
2-3年	45,000.00	
3年以上	2,830,591.66	2,830,591.66

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
其中: 3-4年		
4-5年		8,196.00
5年以上	2,830,591.66	2,822,395.66
合计	14,452,533.66	11,832,215.32

(3) 其他应收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					
按组合计提坏账准备	14,452,533.66	100.00	2,945,260.76	20.38	11,507,272.90
其中: 关联方组合	8,339,508.16	57.70			8,339,508.16
款项性质组合	140,372.98	0.97			140,372.98
账龄组合	5,972,652.52	41.33	2,945,260.76	49.31	3,027,391.76
合计	14,452,533.66	100.00	2,945,260.76	20.38	11,507,272.90

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	11,832,215.32	100.00	2,880,567.92	24.35	8,951,647.40
其中: 关联方组合	4,466,466.88	37.75			4,466,466.88
款项性质组合					
账龄组合	7,365,748.44	62.25	2,880,567.92	39.11	4,485,180.52
合计	11,832,215.32	100.00	2,880,567.92	24.35	8,951,647.40

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,714,077.91	67,025.90	1.17
1-2年	5,862,864.09	43,143.20	0.74

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3年	45,000.00	4,500.00	10.00
3-4年			
4-5年			
5年以上	2,830,591.66	2,830,591.66	100.00
合计	14,452,533.66	2,945,260.76	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2023年1月1日余额	49,976.26		2,830,591.66	2,880,567.92
2023年1月1日余额在 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	64,692.84			64,692.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	114,669.10		2,830,591.66	2,945,260.76

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

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	2,880,567.92	64,692.84				2,945,260.76
合计	2,880,567.92	64,692.84				2,945,260.76

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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	1-2年	34.60	
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	往来款	3,332,708.16	1年以内	23.06	
吉林省瑞和路桥工程有限公司	917 代垫款项	2,830,591.66	5年以上	19.59	2,830,591.66
长白山保护开发区公路管理处	代垫款项	1,900,000.00	1年以内	13.15	57,000.00
山东龙豪集装箱有限公司	往来款	862,864.09	1-2年	5.97	43,143.20
合计	—	13,926,163.91	—	96.36	2,930,734.86

长白山旅游股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023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

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	194,048,859.20		194,048,859.20	174,548,859.20		174,548,859.20
对联营、合营企业投资						
合计	194,048,859.20		194,048,859.20	174,548,859.20		174,548,859.20

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
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		14,000,000.00				20,000,000.00	
长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司	18,000,000.00		5,500,000.00				23,500,000.00	
合计	174,548,859.20		19,500,000.00				194,048,859.20	

长白山旅游股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023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、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	424,954,814.05	253,160,924.12	129,143,731.47	161,640,103.98
其他业务	5,976,910.49	2,420,101.79	3,914,413.48	684,246.27
合计	430,931,724.54	255,581,025.91	133,058,144.95	162,324,350.25

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他	-286,939.79	
合计	-286,939.79	

长白山旅游股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023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

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	400,482.80	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	549,704.64	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-868,343.15	
小计	81,844.29	
减：所得税影响额	30,743.74	
合计	51,100.55	—

(2) 公司执行《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》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	10,425.43		10,425.43	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,372,335.91	-2,511,260.04	1,861,075.87	满足与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助
其中：减免税费	941,419.37	-941,419.37		
增值税加计抵减	941,354.06	-941,354.06		
稳岗补贴	593,037.96	-593,037.96		
个人手续费返还	24,948.65	-24,948.65		
扩岗补助	10,500.00	-10,500.00		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,244,589.09		-1,244,589.09	
小计	3,138,172.25	-2,511,260.04	626,912.21	

长白山旅游股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023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)

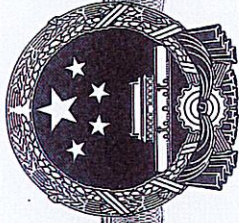
受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
减: 所得税影响额	628,614.66	-503,168.29	125,446.37	政府补助对应所得税调整
合计	2,509,557.59	-2,008,091.75	501,465.84	

公司可比期间调整前非经常性损益为 2,509,557.59 元,调整后非经常性损益为 501,465.83 元,公司执行《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》(2023 年修订)对可比期间非经常性损益的影响金额为-2,008,091.76 元。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		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	14.19	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.19	0.52	0.52





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙会计师事务所
出资额 6000万元
成立日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 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, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(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。)

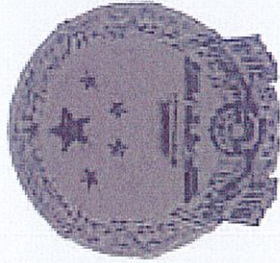
主要经营场所

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

2024年01月26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》。



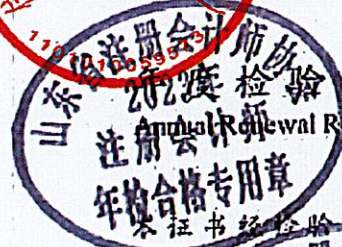
发证机关：北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



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



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

月 日



姓名	刘磊
性别	女
出生日期	1987-12-17
工作单位	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
身份证号码	370205198712177529



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

2016年02月29日