

长白山旅游股份有限公司
二〇二五年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-80

审计报告

致同审字（2026）第 220A004949 号

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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），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。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、22 和附注五、33。

1、 事项描述

2025 年度，长白山旅游公司合并口径营业收入为 78,778.39 万元，主要来源于旅游客运收入、酒店收入等。由于收入是长白山旅游公司关键业绩财务指标之一，且收入确认期间存在潜在错报的固有风险较高，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认实施的主要审计程序包括：

(1) 对销售与收款循环内部控制进行了解并执行穿行测试，对关键控制点执行控制测试；

(2) 复核收入确认的会计政策及具体方法是否符合企业会计准则的规定且一贯运用；

(3) 结合收入类型以及业务数据对收入以及毛利率实施分析程序，判断本期收入金额是否异常；

(4) 核对取得的业务数据与财务数据，确认是否一致，以检查收入确认的真实性与完整性；

(5) 获取合同台账，从销售记录中抽取样本检查销售合同、验收单据、发票及回款凭证等支持性文件，评价公司收入确认是否符合会计政策；

(6) 结合应收账款审计，选取样本函证销售金额，以检查主要客户收入确认的真实性、准确性；

(7) 进行截止性测试，检查是否存在重大跨期情形，评估收入是否记录在恰当期间。

(二) 关联交易

相关信息披露详见财务报表附注九、关联方及关联交易。

1、事项描述

2025 年度，长白山旅游公司存在与关联方之间金额重大且涉及不同类别的关联交易，主要包括与吉林省蓝景酒店管理有限公司发生的 2,413.69 万元交易额，以及与长白山保护开发区人才发展服务有限公司发生的 2,235.01 万元交易额。由于关联交易的披露充分性及定价公允性对财务报表具有重要性，因此我们将关联交易识别为关键审计事项。

2、审计应对

与关联方交易相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解、评价和测试与关联交易相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，包括确认管理层有效执行了定期对关联方的识别与披露程序；

（2）获取管理层提供的关联方关系清单及关联方交易发生额及余额明细，根据财务记录、合同协议等资料，结合公开渠道查询信息，复核了关联方关系清单及关联方交易金额准确性；

（3）获取关联交易相关的董事会决议、股东大会决议，检查关联交易决策权限和程序，判断关联交易的合法与合规性，以及是否经过恰当的授权审批；

（4）对重大关联交易的商业实质和交易价格的公允性进行核查，检查关联交易合同条款、核查其实物流转信息，将关联方的销售价格与非关联方同类产品的销售价格或同类产品的市场价格进行比较，判断关联交易价格的公允性；

（5）选取样本对关联交易发生额及余额执行函证程序；

（6）复核财务报表附注中披露的关联方关系、关联方交易发生额及余额等信息。

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 2025 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

长白山旅游公司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，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，就可能对长白山旅游公司的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。

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。



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年三月二十六日



合并及公司资产负债表

2025年12月31日

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	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、 1	438,651,323.69	304,443,941.23	286,514,045.58	159,767,433.50
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、 2	94,771,018.86	30,391,695.36	67,658,268.48	26,670,699.16
应收款项融资					
预付款项	五、 3	46,210,178.60	5,121,522.95	49,190,417.49	8,040,681.34
应收资金集中管理款					
其他应收款	五、 4	10,858,082.93	3,817,116.09	12,078,053.68	24,896,166.39
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、 5	19,085,504.10	13,672,344.57	16,453,565.09	11,112,192.41
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	五、 6	22,777,512.21	10,078,462.23	13,025,592.59	6,368,952.85
流动资产合计		632,353,620.39	367,525,082.43	444,919,942.91	236,856,125.65
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	十三、 3		231,148,859.20		220,948,859.20
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、 7	5,413,604.39	5,413,604.39	5,624,278.19	5,624,278.19
固定资产	五、 8	671,434,353.24	597,120,655.94	675,518,164.12	601,016,084.01
在建工程	五、 9	151,571,799.86	151,521,699.86	123,522,061.23	121,234,787.20
生产性生物资产	五、 10	149,961.74			
油气资产					
使用权资产	五、 11	61,732,319.26	13,576,109.90	6,297,047.09	2,648,462.52
无形资产	五、 12	162,756,149.70	162,480,456.89	168,508,070.78	167,940,921.03
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、 13	137,652,028.14	54,466,014.76	11,563,912.69	7,887,407.81
递延所得税资产	五、 14	18,258,359.47	6,766,039.67	5,020,026.47	3,820,445.66
其他非流动资产	五、 15	1,916,259.00	331,215.00	5,698,187.00	5,205,018.00
非流动资产合计		1,210,884,834.80	1,222,824,655.61	1,001,751,747.57	1,136,326,263.62
资产总计		1,843,238,455.19	1,590,349,738.04	1,446,671,690.48	1,373,182,389.27



合并及公司资产负债表（续）

2025年12月31日

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	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、 17			80,000,000.00	80,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、 18	119,897,363.69	39,693,929.95	51,532,748.55	35,989,015.41
预收款项					
合同负债	五、 19	15,750,318.21	505,331.76	4,755,096.38	1,264,145.02
应付职工薪酬	五、 20	44,187,285.43	29,001,176.67	48,333,616.00	35,224,449.87
应交税费	五、 21	7,620,523.16	3,369,359.15	12,119,635.77	7,446,549.55
其他应付款	五、 22	18,344,957.63	3,547,760.85	15,197,374.75	3,626,910.75
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	五、 23	22,720,182.14	18,240,486.82	18,860,662.77	17,392,903.59
其他流动负债	五、 24	1,018,128.74	49,547.50	334,908.98	106,737.50
流动负债合计		229,538,759.00	94,407,592.70	231,134,043.20	181,050,711.69
非流动负债：					
长期借款	五、 25	23,721,601.22	23,721,601.22	41,699,080.70	41,699,080.70
应付债券					
租赁负债	五、 26	51,181,272.50	11,980,711.01	1,721,822.69	537,928.04
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、 27	12,790,635.49	12,790,635.49	8,936,395.04	8,936,395.04
递延所得税负债	五、 14	15,375,462.67	3,394,027.50	1,150,607.24	305,297.03
其他非流动负债					
非流动负债合计		103,068,971.88	51,886,975.22	53,507,905.67	51,478,700.81
负债合计		332,607,730.88	146,294,567.92	284,641,948.87	232,529,412.50
所有者权益：					
股本	五、 28	272,355,860.00	272,355,860.00	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	五、 29	509,096,577.43	509,096,577.43	285,558,450.64	285,558,450.64
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备	五、 30	3,337,966.56	3,204,051.46	5,684,474.43	5,621,883.25
盈余公积	五、 31	98,453,466.62	98,453,466.62	88,620,502.28	88,620,502.28
未分配利润	五、 32	613,277,422.75	560,945,214.61	515,496,314.26	494,182,140.60
归属于母公司股东权益合计		1,496,521,293.36	1,444,055,170.12	1,162,029,741.61	1,140,652,976.77
少数股东权益		14,109,430.95			
股东权益合计		1,510,630,724.31	1,444,055,170.12	1,162,029,741.61	1,140,652,976.77
负债和股东权益总计		1,843,238,455.19	1,590,349,738.04	1,446,671,690.48	1,373,182,389.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王 晶

李 岩

李 蕾

合并及公司利润表

2025年度

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	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、33	787,783,942.81	519,679,999.39	743,324,928.33	522,235,880.85
减：营业成本	五、33	492,604,066.96	314,647,987.27	433,612,043.78	305,199,192.53
税金及附加	五、34	7,110,734.83	5,198,912.64	5,881,515.69	4,359,639.74
销售费用	五、35	27,749,564.79	16,446,870.75	23,946,097.18	13,274,133.67
管理费用	五、36	80,672,103.98	44,659,040.65	65,689,368.83	35,708,110.98
研发费用					
财务费用	五、37	4,474,441.00	3,748,650.62	1,782,629.59	2,107,255.65
其中：利息费用	五、37	4,550,578.81	4,223,947.58	2,800,205.14	2,800,205.14
利息收入	五、37	1,148,923.64	524,034.60	1,832,520.11	785,473.13
加：其他收益	五、38	3,984,338.70	2,449,811.67	1,068,308.04	890,970.79
投资收益(损失以“-”号填列)					
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(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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-754,726.78	-619,349.57	-3,260,306.09	-3,534,066.05
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40			-99,920.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41	-13,161.01	-13,161.01	-46,150.08	-54,577.45
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		178,389,482.16	136,795,838.55	210,075,205.13	158,889,875.57
加：营业外收入	五、42	203,468.40	71,350.01	181,568.12	85,546.11
减：营业外支出	五、43	2,756,647.53	2,454,793.88	11,158,817.95	10,749,109.95
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		175,836,303.03	134,412,394.68	199,097,955.30	148,226,311.73
减：所得税费用	五、44	50,829,194.22	36,082,751.30	54,844,981.59	40,671,457.64
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		125,007,108.81	98,329,643.38	144,252,973.71	107,554,854.09
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		125,007,108.81	98,329,643.38	144,252,973.71	107,554,854.09
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		129,347,677.86	98,329,643.38	144,252,973.71	107,554,854.09
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-4,340,569.05			
五、其他综合收益的税后净额					
归属于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					
(二)将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		125,007,108.81	98,329,643.38	144,252,973.71	107,554,854.09
归属于母公司股东的综合收益总额		129,347,677.86	98,329,643.38	144,252,973.71	107,554,854.09
归属于少数股东的综合收益总额		-4,340,569.05			
七、每股收益：					
(一)基本每股收益		0.48		0.54	
(二)稀释每股收益		0.48		0.54	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王 月 李 岩

李 菁

合并及公司现金流量表

2025年度

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	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		851,633,820.05	549,856,524.90	781,050,413.75	551,481,068.67
收到的税费返还		3,404,726.56	578.47	2,325,965.46	201.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	42,895,868.34	59,205,384.35	33,408,831.98	63,725,488.23
经营活动现金流入小计		897,934,414.95	609,062,487.72	816,785,211.19	615,206,758.84
购买商品、接受劳务支付的现金		317,587,901.15	163,639,794.41	294,389,732.34	156,030,284.46
支付给职工及为职工支付的现金		208,421,441.72	141,883,968.19	179,302,148.38	123,197,103.76
支付的各项税费		113,305,193.97	82,936,849.81	81,476,446.49	55,871,107.58
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	85,476,442.16	72,074,216.62	56,141,682.92	101,918,673.60
经营活动现金流出小计		724,790,979.00	460,534,829.03	611,310,010.13	437,017,169.40
经营活动产生的现金流量净额		173,143,435.95	148,527,658.69	205,475,201.06	178,189,589.44
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		70,361.00	69,560.00	265,929.00	87,929.00
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		70,361.00	69,560.00	265,929.00	87,929.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		150,294,499.75	110,893,388.37	163,591,414.77	128,061,130.36
投资支付的现金			10,200,000.00		26,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				3,627,748.81	
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		150,294,499.75	121,093,388.37	167,219,163.58	154,961,130.36
投资活动产生的现金流量净额		-150,224,138.75	-121,023,828.37	-166,953,234.58	-154,873,201.36
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		249,822,783.64	231,372,783.64		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		18,450,000.00			
取得借款收到的现金				80,000,000.00	80,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		249,822,783.64	231,372,783.64	80,000,000.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		96,650,000.00	96,650,000.00	16,600,000.00	16,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,599,068.00	25,599,068.00	23,623,970.10	23,623,970.10
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	五、45	10,216,783.77	3,809,187.27	3,200,280.02	636,546.00
筹资活动现金流出小计		132,465,851.77	126,058,255.27	43,424,250.12	40,860,516.10
筹资活动产生的现金流量净额		117,356,931.87	105,314,528.37	36,575,749.88	39,139,483.90
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		285,783,445.58	159,472,833.50	210,685,729.22	97,016,961.52
六、期末现金及现金等价物余额					
		426,059,674.65	292,291,192.19	285,783,445.58	159,472,833.50

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

王 忠

李 岩

李 岩

合并股东权益变动表
2025年度

单位：人民币元

项 目	本年金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	股本	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		
一、上年年末余额	286,670,000.00	285,558,450.64			5,684,474.43	88,620,502.28	515,496,314.26		1,162,029,741.61
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	286,670,000.00	285,558,450.64			5,684,474.43	88,620,502.28	515,496,314.26		1,162,029,741.61
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,685,860.00	223,538,126.79			-2,346,507.87	9,832,964.34	97,781,108.49	14,109,430.95	348,600,982.70
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本	5,685,860.00	223,538,126.79					129,347,677.86	-4,340,569.05	125,007,108.81
1. 股东投入的普通股								18,450,000.00	247,673,986.79
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	5,685,860.00	223,538,126.79						18,450,000.00	247,673,986.79
（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. 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. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	272,355,860.00	509,096,577.43			3,337,966.56	98,453,466.62	613,277,422.75	14,109,430.95	1,510,630,724.31

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

[Handwritten Signature]

合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项	上年金额								
	归属于母公司所有者权益								
	股本	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	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			6,251,128.52	77,865,016.87	402,799,086.10		1,039,143,682.13
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			6,251,128.52	77,865,016.87	402,799,086.10		1,039,143,682.13
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. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	266,670,000.00	285,558,450.64			5,684,474.43	88,620,502.28	515,496,314.26		1,162,029,741.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 年 金 额						未分配利润	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	266,670,000.00	285,558,450.64		5,621,883.25	88,620,502.28	494,182,140.60	1,140,652,976.77	
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		5,621,883.25	88,620,502.28	494,182,140.60	1,140,652,976.77	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,685,860.00	223,538,126.79		-2,417,831.79	9,832,964.34	66,763,074.01	303,402,193.35	
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本	5,685,860.00	223,538,126.79				98,329,643.38	98,329,643.38	
1. 股东投入的普通股	5,685,860.00	223,538,126.79					229,223,986.79	
2. 其他权益工具持有者投入资本							229,223,986.79	
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					9,832,964.34	-31,566,569.37	-21,733,605.03	
2. 对股东的分配					9,832,964.34	-9,832,964.34		
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. 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. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	272,355,860.00	509,096,577.43		3,204,051.46	98,453,466.62	560,945,214.61	1,444,055,170.12	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

李向岩

公司会计机构负责人：

李岩



公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项	上年金额						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	266,670,000.00	285,558,450.64		5,920,633.13	77,865,016.87	418,183,032.06	1,054,197,132.70
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		5,920,633.13	77,865,016.87	418,183,032.06	1,054,197,132.70
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-298,749.88	10,755,485.41	75,999,108.54	86,455,844.07
（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					10,755,485.41	-31,555,745.55	-20,800,260.14
2. 对股东的分配					10,755,485.41	-10,755,485.41	
3. 其他						-20,800,260.14	-20,800,260.14
（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. 本期提取				-298,749.88			-298,749.88
2. 本期使用				6,149,717.57			6,149,717.57
（六）其他				-6,448,467.45			-6,448,467.45
四、本年年末余额	266,670,000.00	285,558,450.64		5,621,883.25	88,620,502.28	494,182,140.60	1,140,652,976.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



财务报表附注

一、公司基本情况

长白山旅游股份有限公司(以下简称 本公司)是一家在吉林省注册的股份有限公司，于 2010 年 12 月 8 日经吉林省财政厅以吉财产函[2010]1040 号文批准，由吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司、中国吉林森林工业集团有限责任公司、长白山森工集团有限公司共同发起设立，并经吉林省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：222500000001165。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在上海证券交易所上市。本公司总部位于吉林省长白山保护开发区池北区（白林西区和平安街）。

本公司前身为原吉林省长白山开发建设集团交通运输有限公司，2014 年 8 月 22 日在该公司基础上改组为股份有限公司。

本公司注册资本为人民币 272,355,860.00 元，股本总数 27,235.586 万股，其中国有发起人持有 17,768.825 万股，社会公众持有 9,466.761 万股。公司股票面值为每股人民币 1 元。

注册地：长白山保护开发区池北区

总部地址：长白山保护开发区池北区

主要经营活动：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。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十次会议于 2026 年 3 月 26 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、18、和附注三、22。

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、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	附注三、9

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产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。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为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相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分为以下三类：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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：

- 本公司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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司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。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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，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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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，是指本公司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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司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，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司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。

本公司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，本公司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。

应收款项的减值测试方法

① 应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，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，本公司判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本公司根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

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，本公司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，本公司运用简化计量方法，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。

② 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为 3 个组合，具体为：款项性质、关联方和账龄法。

对于预缴社保金等款项性质的其他应收款项，确定为无信用风险的应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

对于控股股东合并范围内关联方形成的其他应收款项，确定为无信用风险的应收款，本公司判断不存在预期信用损失，不计提坏账准备。

对于除预缴社保金和控股股东合并范围内关联方外形成的其他应收账款，本公司

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。

③按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

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，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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。

本公司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，分别下列情况处理：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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

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。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用定期盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法进行摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

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。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资

产的有关规定，按期计提折旧或摊销。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	4.75-2.38
土地使用权	40		2.50

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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	4.75-2.38
2	机器设备	5-20	5	19.00-4.75
3	运输设备	5-10	5	19.00-9.50
4	办公设备	3-5	5	31.67-19.00
5	通讯设备	3-5	5	31.67-19.00
6	固定资产装修	5-8		20.00-12.50
7	其他设备	3-20	5	31.67-4.75

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、在建工程

本公司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时转入固定资产。

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

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、生物资产

(1) 生物资产确认条件

生产性生物资产：必须明确划分“未成熟”与“成熟”状态。达到预定生产经营目的（如开始产奶、产蛋、结果、可采收）时，停止资本化，转为成熟生产性生物资产并开始计提折旧。

本公司生物资产是指企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产。

与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业。

该生物资产的成本能够可靠地计量。

与生物资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入生物资产成本。外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（2）生物资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。本公司确定的生物资产的年折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	生产性生物资产	3	5	31.67

（3）生物资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

（4）生物资产处置

生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益，按规定流程无害化处理（如焚烧、深埋），严禁随意丢弃。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑

差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、其他等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	30-40	平均年限法
软件	2-5	平均年限法
其他	5	平均年限法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

19、资产减值

对长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、生物资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按

照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22、收入

（1）一般原则

本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

具体收入确认政策如下：

- ①旅游客运收入：以收取票款，提供环保车、倒站车、快线车等服务完成后，按照票务销售平台结算的金额经双方对账后确认收入。
- ②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。
- ③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。
- ④其他收入：主要核算温泉水供热收入：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；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或水表供水量确认收入；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。

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用的，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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。如果合同中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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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；②增加的对价与租赁范围扩大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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

27、安全生产费用及维简费

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以上年度实际营业收入（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。

安全生产费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全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。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应税货物及劳务	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
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	企业所得税税率
吉林省天池企业管理咨询有限公司	20%
吉林省长白山天池国际旅行社有限公司	20%
长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司	20%

2、税收优惠及批文

（1）增值税

根据财政部、国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，减按 1% 征收率征收增值税；适用 3% 预征率的预缴增值税项目，减按 1% 预征率预缴增值税，本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。（享受此税收优惠的公司：长白山保护开发区易游旅游服务有限公司、吉林省天池酒店管理有限责任公司、长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司）。

根据财政部、国家税务总局《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税[2011]137 号）规定，自 2012 年 1 月 1 日起免征蔬菜流通环节增值税，对从事蔬菜批发、零售的纳税人销售的蔬菜免征增值税。（各种蔬菜罐头不属于本通知所述蔬菜的范围）；纳税人既销售蔬菜又销售其他增值税应税货物的，应分别核算蔬菜和其他增值税应税货物的销售额，未分别核算的，不得享受蔬菜增值税免税政策。根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税

政策的通知》（财税[2012]75号）规定，自2012年10月1日起免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税，免征增值税的鲜活肉产品是指猪、牛、羊、鸡、鸭、鹅及其整块或者分割的鲜肉、冷藏或者冷冻肉，内脏、头、尾、骨、蹄、翅、爪等组织；免征的鲜活蛋产品是指鸡蛋、鸭蛋、鹅蛋，包括鲜蛋、冷藏蛋以及对其进行破壳分离的蛋液、蛋黄、蛋壳。（享受此税收优惠的公司：长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司）。

（2）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。（享受此税收优惠的公司：吉林省天池企业管理咨询有限公司、长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司、吉林省长白山天池国际旅行社有限公司）。

（3）其他税费

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]12号）规定，将免征教育费附加、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。（享受此税收优惠的公司：吉林省天池酒店管理有限责任公司、长白山保护开发区易游旅游服务有限公司、长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司）。

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、印花税法（不含证券交易印花税法）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。（享受此税收优惠的公司：长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司、吉林省长白山天池国际旅行社有限公司、吉林省天池企业管理咨询有限公司、长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司）。

根据财政部、国家税务总局《关于关于对营业账簿减免印花税法的通知》（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法，对按件贴花五元的其他账簿免征印花税法。（适用本公司所有单位）。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	161,701.00	135,582.00
银行存款	425,746,944.91	285,547,635.12

项 目	期末余额	上年年末余额
其他货币资金	12,742,677.78	830,828.46
合 计	438,651,323.69	286,514,045.58

期末，因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项详见附注五、16所有权或使用权受到限制的资产。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	60,646,017.94	43,326,951.62
1至2年	24,798,085.77	14,994,472.84
2至3年	9,108,360.76	5,566,502.34
3年以上	2,940,824.40	6,021,620.95
其中：3至4年	1,060,648.80	2,164,470.80
4至5年	1,034,537.80	1,849,024.02
5年以上	845,637.80	2,008,126.13
小 计	97,493,288.87	69,909,547.75
减：坏账准备	2,722,270.01	2,251,279.27
合 计	94,771,018.86	67,658,268.48

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	375,960.00	0.39	375,960.00	100.00			
按组合计提坏账准备	97,117,328.87	99.61	2,346,310.01	2.42			94,771,018.86
其中：关联方组合	60,386,050.38	61.93					60,386,050.38
账龄组合	36,731,278.49	37.68	2,346,310.01	6.39			34,384,968.48
合 计	97,493,288.87	100.00	2,722,270.01	2.79			94,771,018.86

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	375,960.00	0.54	375,960.00	100.00			
按组合计提坏账准备	69,533,587.75	99.46	1,875,319.27	2.70			67,658,268.48
其中：关联方组合	34,298,154.12	49.06	22,869.33	0.07			34,275,284.79

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
账龄组合	35,235,433.63	50.40	1,852,449.94	5.26	33,382,983.69
合计	69,909,547.75	100.00	2,251,279.27	3.22	67,658,268.48

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
吉林王朝旅行社有限公司	375,960.00	375,960.00	100.00	预计无法收回

续:

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
吉林王朝旅行社有限公司	375,960.00	375,960.00	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	44,360,165.57			24,925,636.80	929.12	
1 至 2 年	12,758,301.66			2,965,000.89	21,940.21	0.74
2 至 3 年	2,122,177.75			1,578,171.48		
3 至 4 年	297,635.80			1,508,024.80		
4 至 5 年	378,091.80			1,735,624.02		
5 至年以上	469,677.80			1,585,696.13		
合计	60,386,050.38			34,298,154.12	22,869.33	0.07

组合计提项目：账龄组合

名称	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	16,285,852.37	488,575.59	3.00	18,401,314.82	552,039.45	3.00
1 至 2 年	12,039,784.11	601,989.22	5.00	12,029,471.95	601,473.60	5.00
2 至 3 年	6,986,183.01	698,618.30	10.00	3,988,330.86	398,833.09	10.00
3 至 4 年	763,013.00	228,903.90	30.00	656,446.00	196,933.80	30.00
4 至 5 年	656,446.00	328,223.00	50.00	113,400.00	56,700.00	50.00

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
5 年以上				46,470.00	46,470.00	100.00
合 计	36,731,278.49	2,346,310.01	6.39	35,235,433.63	1,852,449.94	5.26

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

名 称	坏账准备金额
期初余额	2,251,279.27
本期计提	470,990.74
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	2,722,270.01

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 81,039,226.57 元，占应收账款期末余额合计数的比例 83.12%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,326,781.18 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	28,188,446.36	60.87	38,328,076.49	77.76
1 至 2 年	17,656,731.55	38.13	10,705,643.47	21.72
2 至 3 年	297,942.39	0.64	137,602.73	0.28
3 年以上	166,978.30	0.36	119,014.80	0.24
小 计	46,310,098.60	100.00	49,290,337.49	100.00
减：减值准备	99,920.00		99,920.00	
合 计	46,210,178.60	100.00	49,190,417.49	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付 款项合 计的比 例(%)	坏账准备
吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司	15,825,068.90	34.25	
吉林省蓝景酒店管理有限公司	707,856.05	1.53	
延边长白山和平滑雪有限责任公司	658,778.00	1.43	
吉林省地方电力有限公司长白山保护开发区分公司	550,000.00	1.19	

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
吉林省地方电力有限公司安图分公司	44,000.00	0.10	
合 计	17,785,702.95	38.50	

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 40,645,774.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例 87.96%。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,858,082.93	12,078,053.68
合 计	10,858,082.93	12,078,053.68

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,125,524.94	6,737,779.02
1 至 2 年	3,780,141.73	4,840,767.96
2 至 3 年	3,736,645.60	877,864.09
3 年以上	7,952,695.75	7,074,831.66
其中：3 至 4 年	877,864.09	44,240.00
4 至 5 年	44,240.00	1,800,000.00
5 年以上	7,030,591.66	5,230,591.66
小 计	18,595,008.02	19,531,242.73
减：坏账准备	7,736,925.09	7,453,189.05
合 计	10,858,082.93	12,078,053.68

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	2,899,269.00	29,880.07	2,869,388.93	2,315,500.00	17,215.00	2,298,285.00
代垫款项	5,326,921.54	3,057,196.15	2,269,725.39	7,089,995.48	3,025,752.98	4,064,242.50
往来款	10,264,130.04	4,646,708.25	5,617,421.79	10,106,312.39	4,409,638.02	5,696,674.37
备用金	104,687.44	3,140.62	101,546.82	19,434.86	583.05	18,851.81

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合 计	18,595,008.02	7,736,925.09	10,858,082.93	19,531,242.73	7,453,189.05	12,078,053.68

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	11,555,176.36	6.03	697,093.43	10,858,082.93
关联方组合	3,806,772.72			3,806,772.72
款项性质组合				
账龄组合	7,748,403.64	6.03	697,093.43	7,051,310.21
合 计	11,555,176.36	6.03	697,093.43	10,858,082.93

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,209,240.00	100.00	4,209,240.00	
吉林王朝旅行社有限公司	9,240.00	100.00	9,240.00	
千岁影视文化（北京）有限公司	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
按组合计提坏账准备	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
关联方组合				
款项性质组合				
账龄组合	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
合 计	7,039,831.66	100.00	7,039,831.66	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	12,491,411.07	3.31	413,357.39	12,078,053.68
关联方组合	2,774,022.35			2,774,022.35
款项性质组合	329,337.46			329,337.46
账龄组合	9,388,051.26	4.40	413,357.39	8,974,693.87
合 计	12,491,411.07	3.31	413,357.39	12,078,053.68

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,209,240.00	100.00	4,209,240.00	
吉林王朝旅行社有限公司	9,240.00	100.00	9,240.00	
千岁影视文化(北京)有限公司	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
按组合计提坏账准备	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
关联方组合				
款项性质组合				
账龄组合	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
合计	7,039,831.66	100.00	7,039,831.66	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	413,357.39		7,039,831.66	7,453,189.05
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	283,736.04			283,736.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	697,093.43		7,039,831.66	7,736,925.09

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
千岁影视文化(北京)有限公司	往来款	4,200,000.00	5年以上	22.59	4,200,000.00
延吉市梦都美民俗旅游度假村有限公司	往来款	3,206,551.85	1-2年	17.24	160,327.59
吉林省瑞和路桥工程有限公司	代垫款项	2,830,591.66	5年以上	15.22	2,830,591.66

长白山旅游股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
长白山保护开发区公路管理处	代垫款项	1,900,000.00	2-3 年	10.21	190,000.00
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	2-3 年	9.68	
合计		13,937,143.51		74.94	7,380,919.25

5、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,709,153.31	126,710.70	10,582,442.61	11,378,313.60	131,953.29	11,246,360.31
库存商品	4,346,853.23		4,346,853.23	1,854,836.99		1,854,836.99
周转材料	4,156,208.26		4,156,208.26	3,352,367.79		3,352,367.79
合计	19,212,214.80	126,710.70	19,085,504.10	16,585,518.38	131,953.29	16,453,565.09

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	131,953.29			5,242.59		126,710.70
库存商品						
周转材料						
合计	131,953.29			5,242.59		126,710.70

6、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴/留抵/待认证税费	14,458,248.51	8,739,832.74
其他	8,319,263.70	4,285,759.85
合计	22,777,512.21	13,025,592.59

7、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.期初余额	8,977,455.45	1,016,478.26	9,993,933.71
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	8,977,455.45	1,016,478.26	9,993,933.71
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	4,012,080.05	357,575.47	4,369,655.52

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2.本期增加金额	185,261.88	25,411.92	210,673.80
其中：计提或摊销	185,261.88	25,411.92	210,673.80
3.本期减少金额			
4.期末余额	4,197,341.93	382,987.39	4,580,329.32
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,780,113.52	633,490.87	5,413,604.39
2.期初账面价值	4,965,375.40	658,902.79	5,624,278.19

未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	509,896.26	正在办理

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	671,434,353.24	675,518,164.12
固定资产清理		
合 计	671,434,353.24	675,518,164.12

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	通讯设备	办公设备	其他	固定资产装修	合 计
一、账面原值：								
1.期初余额	628,684,718.85	11,442,240.39	334,195,711.55	124,895.93	5,188,528.81	138,996,356.50	72,044,213.51	1,190,676,665.54
2.本期增加金额	44,600.00	2,455,674.79	39,578,852.17	302,974.85	859,937.41	12,824,311.88		56,066,351.10
(1) 购置	44,600.00	2,455,674.79	39,578,852.17	302,974.85	859,937.41	12,824,311.88		56,066,351.10
(2) 在建工程转入								
(3) 其他增加								
3.本期减少金额	93,203.90		17,539,792.82		184,259.67	478,071.05		18,295,327.44
(1) 处置或报废	93,203.90		17,539,792.82		184,259.67	478,071.05		18,295,327.44
(2) 其他减少								
4.期末余额	628,636,114.95	13,897,915.18	356,234,770.90	427,870.78	5,864,206.55	151,342,597.33	72,044,213.51	1,228,447,689.20
二、累计折旧								
1.期初余额	187,797,117.37	8,334,453.72	154,763,461.77	111,418.04	3,681,872.50	87,479,817.51	72,044,213.51	514,212,354.42
2.本期增加金额	18,244,108.26	591,387.64	30,762,804.86	28,231.21	421,085.03	9,037,701.85		59,085,318.85
(1) 计提	18,244,108.26	591,387.64	30,762,804.86	28,231.21	421,085.03	9,037,701.85		59,085,318.85
(2) 其他增加								
3.本期减少金额	19,737.32		16,662,803.28		175,046.67	372,897.04		17,230,484.31
(1) 处置或报废	19,737.32		16,662,803.28		175,046.67	372,897.04		17,230,484.31
(2) 其他减少								
4.期末余额	206,021,488.31	8,925,841.36	168,863,463.35	139,649.25	3,927,910.86	96,144,622.32	72,044,213.51	556,067,188.96
三、减值准备								

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	通讯设备	办公设备	其他	固定资产装修	合 计
1.期初余额			946,147.00					946,147.00
2.本期增加金额								
(1) 计提								
(2) 其他增加								
3.本期减少金额								
(1) 处置或报废								
(2) 其他减少								
4.期末余额			946,147.00					946,147.00
四、账面价值								
1.期末账面价值	422,614,626.64	4,972,073.82	186,425,160.55	288,221.53	1,936,295.69	55,197,975.01		671,434,353.24
2.期初账面价值	440,887,601.48	3,107,786.67	178,486,102.78	13,477.89	1,506,656.31	51,516,538.99		675,518,164.12

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	19,747,160.43	正在办理

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	151,571,799.86	123,522,061.23

在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
长白山火山温泉部落二期	150,946,228.15		150,946,228.15	94,626,208.96		94,626,208.96
其他零星工程	625,571.71		625,571.71	28,895,852.27		28,895,852.27
合 计	151,571,799.86		151,571,799.86	123,522,061.23		123,522,061.23

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
长白山火山温泉部落二期	94,626,208.96	56,320,019.19			2,477,516.90	27,129.83	3.80	150,946,228.15

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
长白山火山温泉部落二期	536,489,200.00	28.14	28.14	金融机构贷款、募集资金

10、生产性生物资产

项 目	其他 (陆地生物)
一、账面原值：	
1.期初余额	
2.本期增加金额	172,000.00
其中：外购	172,000.00
3.本期减少金额	
其中：处置	

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	其他 (陆地生物)
4. 期末余额	172,000.00
二、累计折旧	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	22,038.26
其中：计提	22,038.26
3. 本期减少金额	
其中：处置	
4. 期末余额	22,038.26
三、减值准备	
1. 期初余额	
2. 本期增加金额	
其中：计提	
3. 本期减少金额	
其中：处置	
4. 期末余额	
四、账面价值	
1. 期末账面价值	149,961.74
2. 期初账面价值	

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
一、账面原值：			
1. 期初余额	8,423,612.43	2,980,653.35	11,404,265.78
2. 本期增加金额	61,315,532.57		61,315,532.57
其中：租入	61,315,532.57		61,315,532.57
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额	69,739,145.00	2,980,653.35	72,719,798.35
二、累计折旧			
1. 期初余额	3,945,917.63	1,161,301.06	5,107,218.69
2. 本期增加金额	4,473,808.71	1,406,451.69	5,880,260.40
(1) 计提	4,473,808.71	1,406,451.69	5,880,260.40
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
(3) 其他减少			
4. 期末余额	8,419,726.34	2,567,752.75	10,987,479.09
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本期减少金额			
(1) 转租赁为融资租赁			
(2) 转让或持有待售			
(3) 其他减少			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	61,319,418.66	412,900.60	61,732,319.26
2. 期初账面价值	4,477,694.80	1,819,352.29	6,297,047.09

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	221,289,908.49	3,291,480.18	621,985.85	225,203,374.52
2. 本期增加金额		371,307.38		371,307.38
(1) 购置		371,307.38		371,307.38
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	221,289,908.49	3,662,787.56	621,985.85	225,574,681.90
二、累计摊销				
1. 期初余额	53,362,778.03	3,249,594.26	82,931.45	56,695,303.74
2. 本期增加金额	5,502,489.60	81,684.46	539,054.40	6,123,228.46
(1) 计提	5,502,489.60	81,684.46	539,054.40	6,123,228.46
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确 认的部分				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	58,865,267.63	3,331,278.72	621,985.85	62,818,532.20
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	其他	合 计
四、账面价值				
1.期末账面价值	162,424,640.86	331,508.84		162,756,149.70
2.期初账面价值	167,927,130.46	41,885.92	539,054.40	168,508,070.78

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
青年公寓	6,219,088.69	正在办理
长白山温泉部落二期	88,164,894.28	正在办理
合 计	94,383,982.97	

13、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
恩都里休闲度假商旅社区冠名项目		50,943,396.23	5,660,377.36		45,283,018.87
长白水镇民宿维修改造工程		36,988,620.57	1,305,526.61	1,086,638.69	34,596,455.27
恩都里休闲度假商旅社区维修改造项目		25,348,185.52	1,543,853.16		23,804,332.36
长白山人才公寓维修改造工程		14,473,015.55	750,392.31	2,281,340.85	11,441,282.39
恩都里休闲度假商旅社区餐饮店采购项目		10,584,493.98	459,396.18		10,125,097.80
股份北景区景区内维修改造工程	2,601,425.10	912,734.40	776,134.41		2,738,025.09
股份南景区景区内维修改造工程	904,799.13	734,740.59	223,936.88		1,415,602.84
股份西景区景区内维修改造工程	788,377.61	930,136.63	317,773.69		1,400,740.55
火山温泉部落环境综合提升改造工程	1,835,139.18		611,713.08		1,223,426.10
雪绒花冰雪乐园改造项目	1,538,318.16		683,696.98		854,621.18
雪绒花室内工程改造	1,213,898.88		404,632.92		809,265.96
长白山恩都里云礼文创店项目		804,057.05	100,028.10		704,028.95
雪绒花咖啡烘培馆装修改造工程		673,789.68	134,757.84		539,031.84
峡谷浮石林改造工程	695,383.27		231,794.52		463,588.75

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
长白山小天池、绿渊潭道路维修工程	565,958.31		119,149.08		446,809.23
长白山雪绒花房车营地项目	494,168.86		131,778.36		362,390.50
雪绒花装修改造	199,075.40	274,794.65	152,880.50		320,989.55
皇冠蜗牛木屋修缮项目		322,370.00	21,491.32		300,878.68
运动员村训练场工程	352,991.78	13,168.32	79,152.56		287,007.54
泵房修缮工程	231,043.58		79,214.88		151,828.70
其他零星工程	143,333.43	701,522.08	461,249.52		383,605.99
合 计	11,563,912.69	143,705,025.25	14,248,930.26	3,367,979.54	137,652,028.14

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	10,685,825.80	2,632,555.17	9,936,260.25	2,444,036.74
固定资产折旧	765,221.16	188,973.09	591,744.06	144,436.60
应付职工薪酬	5,814,208.40	1,453,552.10	5,814,208.38	1,453,552.10
租赁负债	55,933,116.44	13,983,279.11	3,912,004.09	978,001.03
小 计	73,198,371.80	18,258,359.47	20,254,216.78	5,020,026.47
递延所得税负债：				
使用权资产	61,501,850.68	15,375,462.67	4,602,428.96	1,150,607.24
小 计	61,501,850.68	15,375,462.67	4,602,428.96	1,150,607.24

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	946,147.00	946,228.36
可抵扣亏损	8,379,818.91	16,984,948.26
合 计	9,325,965.91	17,931,176.62

(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	期末余额	上年年末余额	备 注
2025 年	—	3,899,939.17	
2026 年	2,426,868.21	4,427,354.15	

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额	备 注
2027 年	3,486,309.18	4,126,338.35	
2028 年	2,466,641.52	3,055,577.17	
2029 年		1,475,739.42	
2030 年		—	
合 计	8,379,818.91	16,984,948.26	

15、其他非流动资产

项 目	期 末 余 额		上 年 年 末 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
预付设备款	1,916,259.00		1,916,259.00	5,698,187.00		5,698,187.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	账 面 余 额	期 末		受 限 类 型	受 限 情 况
		账 面 价 值	受 限 类 型		
货币资金	330,600.00	330,600.00	冻结	ETC 保证金	
货币资金	11,858,149.04	11,858,149.04	冻结	工程质保金	
货币资金	402,900.00	402,900.00	冻结	旅行社质量保证金	
合 计	12,591,649.04	12,591,649.04			

续：

项 目	上 年 年 末			受 限 类 型	受 限 情 况
	账 面 余 额	账 面 价 值	受 限 类 型		
货币资金	330,600.00	330,600.00	冻结	ETC 保证金	
货币资金	400,000.00	400,000.00	冻结	旅行社质量保证金	
合 计	730,600.00	730,600.00			

17、短期借款

项 目	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
信用借款		80,000,000.00

18、应付账款

项 目	期 末 余 额	上 年 年 末 余 额
应付工程、设备款	47,496,708.27	9,787,472.07
应付货款	19,257,758.58	23,269,044.00
应付其他	53,142,896.84	18,476,232.48
合 计	119,897,363.69	51,532,748.55

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
长春铁成建设投资（集团）有限公司	3,949,081.57	尚未结算
一汽吉旅智行科技有限公司	3,667,500.00	尚未结算
白山市长辉石油有限公司	1,472,482.96	尚未结算
长春汽车燃气发展有限公司	1,100,917.43	尚未结算
合 计	10,189,981.96	

19、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收团款	12,397,613.90	651,773.47
预收房款	1,816,213.16	2,252,478.88
预收服务费	915,161.49	522,773.19
售票预收款	230,651.88	822,876.41
预收货款	197,475.95	107,487.97
供热预收款	122,532.11	122,532.11
温泉水预收款	70,669.72	75,073.39
换电站预收款		192,686.50
其他		7,414.46
合 计	15,750,318.21	4,755,096.38

20、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	47,207,556.96	192,136,635.89	195,366,700.16	43,977,492.69
离职后福利-设定提存计划	1,126,059.04	21,090,566.50	22,006,832.80	209,792.74
合 计	48,333,616.00	213,227,202.39	217,373,532.96	44,187,285.43

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,444,748.72	119,222,381.98	124,562,509.97	1,104,620.73
职工福利费		18,586,905.09	18,357,994.09	228,911.00
社会保险费	102,759.72	9,069,122.89	9,068,497.87	103,384.74
其中：1. 医疗保险费		7,992,751.67	7,992,751.67	
2. 工伤保险费	102,759.72	1,076,371.22	1,075,746.20	103,384.74
3. 生育保险费				
住房公积金	63,826.61	14,738,326.77	14,760,366.77	41,786.61
工会经费和职工教育经费	13,890,207.90	5,055,151.69	3,501,211.47	15,444,148.12
短期带薪缺勤				

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期利润分享计划	26,706,014.01	25,464,747.47	25,116,119.99	27,054,641.49
合 计	47,207,556.96	192,136,635.89	195,366,700.16	43,977,492.69

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	1,079,784.57	20,201,248.51	21,078,471.48	202,561.60
失业保险费	46,274.47	889,317.99	928,361.32	7,231.14
合 计	1,126,059.04	21,090,566.50	22,006,832.80	209,792.74

21、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,735,905.28	6,267,128.09
副食品价格调节基金	2,256,626.03	2,256,626.03
增值税	1,263,696.34	1,131,796.02
资源补偿费	784,183.74	1,471,465.85
个人所得税	155,690.10	598,477.73
水利建设基金	45,947.98	70,504.81
其他税费	378,473.69	323,637.24
合 计	7,620,523.16	12,119,635.77

22、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	18,344,957.63	15,197,374.75
合 计	18,344,957.63	15,197,374.75

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
质保金、保证金	6,788,581.71	4,619,500.43
代扣代缴款项	468,385.41	424,886.07
其他往来款	11,087,990.51	10,152,988.25
合 计	18,344,957.63	15,197,374.75

23、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	17,968,338.22	16,670,481.37

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	4,751,843.92	2,190,181.40
合 计	22,720,182.14	18,860,662.77

一年内到期的长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	17,968,338.22	16,670,481.37

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,018,128.74	334,908.98

25、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	41,689,939.44	58,369,562.07
小 计	41,689,939.44	58,369,562.07
减：一年内到期的长期借款	17,968,338.22	16,670,481.37
合 计	23,721,601.22	41,699,080.70

26、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债-应付租赁款	67,132,503.84	4,087,529.74
减：租赁负债-未确认融资费用	11,199,387.42	175,525.65
减：一年内到期的租赁负债	4,751,843.92	2,190,181.40
合 计	51,181,272.50	1,721,822.69

说明：2025 年计提的租赁负债利息费用金额为 873,708.75 元，计入财务费用-利息支出金额为 873,708.75 元。

27、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	8,936,395.04	5,750,000.00	1,895,759.55	12,790,635.49	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注七、政府补助。

28、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	266,670,000.00	5,685,860.00				5,685,860.00	272,355,860.00

29、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	285,558,450.64	230,163,612.80	6,625,486.01	509,096,577.43

说明：本期股本溢价增加 230,163,612.80 元，系本公司向特定对象发行股票所致；本期资本公积减少 6,625,486.01 元，系支付本次发行相关的承销费、保荐费等发行费用，冲减股本溢价所致。

30、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	5,684,474.43	8,462,504.28	10,809,012.15	3,337,966.56

说明：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以上年度实际营业收入（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。

31、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	88,620,502.28	9,832,964.34		98,453,466.62

32、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	515,496,314.26	402,799,086.10	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	515,496,314.26	402,799,086.10	
加：本期归属于母公司股东的净利润	129,347,677.86	144,252,973.71	
减：提取法定盈余公积	9,832,964.34	10,755,485.41	10.00%
应付普通股股利	21,733,605.03	20,800,260.14	
期末未分配利润	613,277,422.75	515,496,314.26	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	3,531,856.93	3,395,061.64	

33、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	778,708,382.07	486,845,857.30	740,635,721.57	432,115,592.11
其他业务	9,075,560.74	5,758,209.66	2,689,206.76	1,496,451.67
合 计	787,783,942.81	492,604,066.96	743,324,928.33	433,612,043.78

（2）营业收入、营业成本按行业划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
旅游客运业务	519,995,500.20	308,738,772.16	537,534,722.01	292,689,810.10
酒店业务	161,615,059.85	111,900,532.62	139,699,139.79	96,599,583.38
旅行社业务	58,724,746.59	32,469,500.62	29,801,332.68	14,947,960.41
其他业务	47,448,636.17	39,495,261.56	36,289,733.85	29,374,689.89
合 计	787,783,942.81	492,604,066.96	743,324,928.33	433,612,043.78

34、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,670,664.52	2,676,917.60
城市维护建设税	1,009,209.83	517,860.87
教育费附加	1,009,007.61	517,860.74
车船税	780,204.17	713,778.31
水利建设基金	343,018.34	482,077.19
其他	1,298,630.36	973,020.98
合 计	7,110,734.83	5,881,515.69

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

35、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
网络售票手续费	7,701,772.43	8,409,473.42
职工薪酬	5,089,945.48	5,137,100.44
广告宣传费	4,135,574.23	1,568,420.55
渠道营销服务费	2,291,209.76	2,500,779.40
印刷制作费	1,990,664.38	2,426,263.26
物料消耗	1,538,445.37	1,078,239.63
劳务费	1,154,332.40	900,967.44
折旧费	971,000.88	699,303.32

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
招待费	606,936.42	551,270.93
其他	2,269,683.44	674,278.79
合 计	27,749,564.79	23,946,097.18

36、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,271,477.67	39,140,907.85
日常修理及维护费	5,400,306.62	6,657,802.07
洲际酒店管理费	4,715,410.31	3,551,073.35
中介费	3,021,931.57	2,815,430.18
租赁费	2,241,598.17	1,738,833.31
无形资产摊销	1,710,923.79	3,281,953.32
折旧费	1,479,277.44	1,597,572.81
劳务费	1,384,629.33	1,514,664.55
残疾人保障金	1,104,328.94	832,233.45
数据处理及维护费	861,283.89	906,619.76
物料消耗	859,652.44	191,859.81
服装费	593,534.05	31,569.57
办公费	494,135.16	428,598.71
差旅费	380,619.92	564,077.13
印刷制作费	77,224.10	276,653.25
其他	5,075,770.58	2,159,519.71
合 计	80,672,103.98	65,689,368.83

37、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,703,999.89	2,817,501.39
减：利息资本化	27,129.83	17,296.25
减：利息收入	1,148,923.64	1,832,520.11
汇兑损益		-0.09
未确认融资费用	873,708.75	131,484.35
其他支出	1,072,785.83	683,460.30
合 计	4,474,441.00	1,782,629.59

38、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
递延收益	1,895,759.55	542,853.56
产业补贴及奖励	1,984,618.89	430,040.32
个税扣缴手续费返还	56,493.09	18,115.64

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
加计抵减		221.87
减免税费	45,378.31	77,076.65
其他	2,088.86	
合 计	3,984,338.70	1,068,308.04

注：政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-470,990.74	741,857.10
其他应收款坏账损失	-283,736.04	-4,002,163.19
合 计	-754,726.78	-3,260,306.09

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
预付账款减值损失		-99,920.00

41、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-13,161.01	-54,577.45
其他资产处置		8,427.37
合 计	-13,161.01	-46,150.08

42、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废		30,863.78	
违约赔偿收入	129,423.94	7,865.00	129,423.94
其他	74,044.46	142,839.34	74,044.46
合 计	203,468.40	181,568.12	203,468.40

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	1,047,991.94	7,616,119.01	1,047,991.94
非流动资产毁损报废损失	975,113.44	2,163,990.62	975,113.44
对外捐赠支出	56,610.00	409,980.00	56,610.00
其他	676,932.15	968,728.32	676,932.15
合 计	2,756,647.53	11,158,817.95	2,756,647.53

44、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	49,842,671.79	42,214,437.13
递延所得税费用	986,522.43	12,632,359.20
调整以前期间所得税的影响		-1,814.74
合 计	50,829,194.22	54,844,981.59

（2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	175,836,303.03	199,097,955.30
按法定税率计算的所得税费用	43,959,075.76	49,774,488.82
某些子公司适用不同税率的影响	-213,343.83	-101,590.15
对以前期间当期所得税的调整		-1,814.74
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
不可抵扣的成本、费用和损失	7,684,306.56	5,440,821.08
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-907,958.66	-317,287.42
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	378,964.63	263,817.40
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
减免所得税	-71,850.24	-213,453.40
所得税费用	50,829,194.22	54,844,981.59

45、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	30,049,348.96	15,443,768.21
政府补助	7,734,618.89	7,658,859.52
收到保证金、押金	3,708,552.63	8,004,100.35
利息收入	1,148,923.64	1,832,520.11
其他	254,424.22	469,583.79
合 计	42,895,868.34	33,408,831.98

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	46,339,948.11	31,854,778.45
保证金、质保金、押金	14,839,525.41	2,161,268.90

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
广告宣传费	5,194,223.44	1,994,928.30
中介费	3,652,214.07	2,272,267.16
印刷制作费	3,432,416.14	2,135,229.40
办公通讯费	1,783,049.61	587,517.57
物料消耗	1,347,242.48	360,265.38
招待费	925,351.02	489,067.07
数据处理及维护费	836,750.00	110,698.00
差旅费	575,226.76	653,494.59
日常修理及维护费	532,311.47	68,802.48
事故赔偿相关支出	300,952.79	7,984,575.71
捐赠	156,610.00	309,980.00
供热费	112,147.10	251,897.09
其他	5,448,473.76	4,906,912.82
合 计	85,476,442.16	56,141,682.92

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	9,948,182.42	3,200,280.02
支付募集资金中介费用	268,601.35	
合 计	10,216,783.77	3,200,280.02

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额		现金变动		非现金变动		期末余额
	现金流入	现金流出	现金流入	现金流出	公允价变动	其他	
应付股利			21,733,605.00				
短期借款		80,000,000.00	81,933,999.97		21,733,605.00		
长期借款		58,369,562.07	18,581,463.03		1,933,999.97		41,689,939.44
租赁负债		3,912,004.09	9,948,182.42		1,901,840.40		55,933,116.42
合 计		142,281,566.16	132,197,250.42		26,443,154.12	61,095,586.00	97,623,055.86

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	125,007,108.81	144,252,973.71
加：资产减值损失		99,920.00
信用减值损失	754,726.78	3,260,306.09
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	59,318,030.91	60,047,436.40
使用权资产折旧	5,880,260.40	3,328,268.47
无形资产摊销	6,123,228.46	4,446,157.38
长期待摊费用摊销	10,880,950.72	3,264,465.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	13,161.01	46,150.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	975,113.44	2,133,126.84
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,550,578.81	2,931,689.49
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-13,238,333.00	11,791,137.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	14,224,855.43	841,222.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,631,939.01	-3,296,460.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-17,338,540.13	-52,714,518.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,029,258.81	19,320,404.05
其他	-2,346,507.87	5,722,922.81
经营活动产生的现金流量净额	173,143,435.95	205,475,201.06
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	426,059,674.65	285,783,445.58
减：现金的期初余额	285,783,445.58	210,685,729.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	140,276,229.07	75,097,716.36

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	426,059,674.65	285,783,445.58

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：库存现金	161,701.00	135,582.00
可随时用于支付的银行存款	425,746,944.91	285,547,635.12
可随时用于支付的其他货币资金	151,028.74	100,228.46
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	426,059,674.65	285,783,445.58
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		

47、租赁

（1）作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	1,983,199.45
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	45,265,715.24
与租赁相关的现金流出总额	61,514,233.92

（2）作为出租人

项 目	本期发生额
雪地摩托租赁	4,460,177.04
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	184,403.67
木屋、森工园租赁收入	87,155.97
青年公寓超市租赁收入	18,348.64
全季地形公园全地形车租赁收入	49,579.72
铁艺馆收入	3,619.09
合 计	5,279,474.61

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资 本（万 元）	注册地 （主要经营地）	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
吉林省长白山蓝景温泉开发有限公司	8,000.00	长白山保护开发区	温泉水开采销售	100.00		设立
吉林省长白山天池国际旅行社有限公司	150.00	长白山保护开发区	旅游服务	100.00		同一控制下企业合并
吉林省天池酒店管理有限责任公司	4,000.00	长白山保护开发区	酒店管理	100.00		设立

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资 本（万 元）	注册地 （主要经营地）	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司	500.00	长白山保护开发区	农业生产	100.00		设立
吉林省天池企业管理咨询有限公司	2,000.00	长白山保护开发区	商务服务	100.00		设立
长白山保护开发区易游旅游服务有限公司	2,000.00	长白山保护开发区	旅游服务	100.00		设立
长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司	3,000.00	长白山保护开发区	旅游客运	100.00		设立
长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司	6,000.00	长白山保护开发区	商务服务业	51.00		设立

七、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	8,933,804.69	5,750,000.00	1,895,759.55	12,788,045.14
与收益相关的政府补助	2,590.35			2,590.35
合 计	8,936,395.04	5,750,000.00	1,895,759.55	12,790,635.49

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
长白山景区旅游交通设备更新项目资金	1,550,170.79	86,224.40	其他收益
旅游发展专项资金	155,648.54	155,648.54	其他收益
换电站建设及运营奖补资金	98,215.40	81,846.15	其他收益
国家旅游发展基金补助项目	50,847.46	50,847.46	其他收益
服务业发展引导专项补助资金	35,000.00	35,000.00	其他收益
西景区加油站土地场地平整及配套设施费用	5,877.36	5,877.36	其他收益
小 计	1,895,759.55	415,443.91	
与收益相关的政府补助：			
国家服务业标准化试点基金		127,409.65	其他收益
产业补贴及奖励	1,984,618.89		其他收益
小 计	1,984,618.89	127,409.65	
合 计	3,880,378.44	542,853.56	

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降

低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

截至2025年12月31日，本公司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；应收账款账面余额为9,749.33万元，其他应收款账面余额为1,859.50万元，本公司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。

本公司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公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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2025年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币浮动利率借款合同，金额合计为4,164.24万元，均为长期借款。

本公司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。本公司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公司的影响极小。

九、关联方及关联交易

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(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%
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	33,000.00	58.21	58.21

本公司的母公司：吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司。

本公司最终控制方：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，长白山管委会国资委不直接持有本公司股份。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

期初余额(万元)	本期增加	本期减少	期末余额(万元)
33,000.00			33,000.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
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
吉林省蓝景酒店管理有限公司	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
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	与本公司关系
吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山全域旅游发展有限公司	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
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
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
长白山保护开发区恩吉里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
吉林省长白山基础设施建设有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山旅游股份有限公司工会委员会	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司 工会委员会	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山一机游数字科技有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
长白山宝马古城实业有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
吉林省长白山粉雪传奇文化有限公司	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	同一控股股东有重大影响的企业
吉林万巷商业运营管理有限公司	同一控股股东有重大影响的企业
长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	同一控股股东有重大影响的企业
吉林华锐资产管理有限公司	同一控股股东有重大影响的企业
长白山保护开发区传奇文化发展有限公司	同一控股股东有重大影响的企业
长白山保护开发区人才发展服务有限公司	同一控股股东有重大影响的企业
吉林森工集团泉阳泉饮品有限公司	对公司有重大影响的投资方控制的企业
抚松县露水河长白山狩猎场	对公司有重大影响的投资方控制的企业
吉林森工露水河林业有限公司	对公司有重大影响的投资方控制的企业
吉林省露水河碧泉会议服务有限公司	对公司有重大影响的投资方控制的企业
吉林森工松江河林业有限公司	对公司有重大影响的投资方控制的企业
吉林省长白山公用事业集团有限公司	关键管理人员有重大影响的企业
长白山保护开发区天昊水务有限公司	关键管理人员有重大影响的企业
吉林省长白山物业管理有限公司	关键管理人员有重大影响的企业
吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	自 2024 年 6 月 4 日起不再受中国吉林森林工业集团有限责任公司控制，不再作为关联方
白山松花江文化旅游投资集团有限公司	自 2025 年 8 月 15 日起共同关键管理人员王昆退出，不再作为关联方

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
控股股东			
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	采购商品、接受劳务	14,725,030.64	9,363,121.68
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	21,424,212.00	24,258,407.50
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	采购商品、接受劳务	5,614,649.19	6,603,596.39
吉林省蓝景酒店管理有限公司	采购商品、接受劳务	3,205,057.51	2,203,368.20
吉林省长白山粉雪传奇文化有限公司	采购商品	2,614,130.00	70,668.00
延边长白山和平滑雪有限责任公司	采购商品、接受劳务	2,373,412.83	1,662,572.44
吉林省长白山山景区管理有限公司	采购商品、接受劳务	1,881,927.45	1,153,542.24
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	接受劳务	1,459,052.97	
吉林省长白山全域旅游发展有限公司	采购商品、接受劳务	441,270.70	
吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	采购商品	247,821.78	
吉林省蓝景坊生态产品开发有限公司	采购商品	180,821.79	5,281.06
长白山保护开发区优易数据有限公司	接受劳务		50,192.44
吉林省长白山尚古文化有限责任公司	接受劳务		551.00
其他关联方			
长白山保护开发区人才发展服务有限公司	接受劳务	21,544,915.49	
吉林省长白山公用事业集团有限公司	接受劳务	1,350,343.94	888,370.09
长白山保护开发区天昊水务有限公司	采购商品、接受劳务	143,181.72	
吉林华锐资产管理有限公司	采购商品、接受劳务	101,581.00	
长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	采购商品	98,207.33	597,656.34
抚松县露水河长白山狩猎场	采购商品、接受劳务	41,070.00	34,835.00

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林省长白山物业管理 有限公司	接受劳务	19,923.24	165,234.19
吉林森工松江河林业有 限公司	采购商品、接受劳务	5,980.00	
长白山保护开发区传奇 文化发展有限公司	接受劳务	4,775.00	
吉林省露水河碧泉会议 服务有限公司	接受劳务		6,578.00
吉林森工集团长白山大 厦有限责任公司	接受劳务		23,061.00

说明：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 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
控股股东			
吉林省长白山开发建设（集 团）有限责任公司	销售商品、提供劳务	75,750.10	546,256.56
受同一控股股东控制的其他 企业\组织			
吉林省蓝景酒店管理有限公 司	销售商品、提供劳务	16,291,049.98	4,685,818.42
吉林省长白山景区管理有限 公司	销售商品、提供劳务	9,896,199.82	6,710,049.85
长白山保护开发区恩吉里房 地产开发有限公司	销售商品、提供劳务	3,763,299.52	
吉林省长白山粉雪传奇文化 有限公司	销售商品、提供劳务	3,194,702.92	
长白山旅游股份有限公司工 会委员会	销售商品	1,878,557.83	1,927,409.27
延边长白山和平滑雪有限责 任公司	销售商品、提供劳务	679,651.87	510,388.02
长白山宝马古城实业有限公 司	销售商品	184,722.71	
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	154,868.56	69,310.47
长白山保护开发区智慧数字 文旅科技有限公司	销售商品		389.38

长白山旅游股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	销售商品、提供劳务	49,579.72	
吉林省蓝景坊生态产品开发有限公司	销售商品、提供劳务	41,660.37	8,513.44
吉林省长白山全域旅游发展有限公司	销售商品、提供劳务	21,025.77	107,817.75
吉林省长白山一机游数字科技有限公司	销售商品、提供劳务	20,110.71	
吉林省长白山尚古文化有限责任公司	销售商品	12,242.22	
吉林省长白山基础设施建设有限公司	销售商品	1,662.18	
吉林省长白山房地产开发有限公司	销售商品	1,063.20	
其他关联方			
吉林华锐资产管理有限公司	销售商品、提供劳务	2,554,045.53	
长白山保护开发区人才发展服务有限公司	销售商品、提供劳务	805,139.38	
吉林省露水河碧泉会议服务有限公司	销售商品、提供劳务	82,268.71	248,326.02
长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	销售商品、提供劳务	13,297.32	10,508.12
吉林森工露水河林业有限公司	销售商品、提供劳务	2,293.58	7,614.68
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		88,541.33
吉林长白山文旅投资有限公司	销售商品、提供劳务		35,543.40
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		22,123.90
吉林万巷商业运营管理有限责任公司	销售商品、提供劳务		455.89

(2) 关联托管情况

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司	委托运营	2024 年 11 月 1 日	2034 年 10 月 31 日	托管合同	6,758,442.60
吉林省蓝景酒店管理有限公司	吉林省天池酒店管理有限责任公司	委托运营	2025 年 1 月 1 日	2028 年 6 月 30 日	托管合同	4,640,775.68
吉林省长白山景区管理有限公司	吉林省天池企业管理咨询有限公司	委托运营	2024 年 1 月 1 日	2028 年 12 月 31 日	托管合同	2,288,113.21

长白山旅游股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

委托方	受托方	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
延边长白山和平滑雪有限责任公司	吉林省天池企业管理咨询有限公司	委托运营	2023 年 10 月 27 日	2028 年 10 月 26 日	托管合同	2,357,449.67
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	长白山旅游股份有限公司	股权托管	2024 年 10 月 1 日	2029 年 9 月 30 日	托管合同	188,679.24

(3) 关联租赁情况

承租情况

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		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
		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三层及六层房屋			2,622.14	
吉林省长天文化项目开发有限公司	门市房屋				
吉林省长白山房地产开发有限公司	文心广场二号写字楼监控室	78,470.30	39,235.26		82,394.00
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	北景区职工公寓一楼				
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	恩都里板块租赁			703,671.41	
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	天池酒店板块租赁	1,718,318.08			
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	撸猫馆				

(续表)

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三层及六层房屋	827,585.92	336,546.00		13,306.15	316,493.26	778,897.66

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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
吉林省长天文化项目开发有限公司	门市房屋						
吉林省长白山房产开发有限公司	文心广场二号楼写字楼监控室	78,470.13					
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	北景区职工公寓一楼	13,000.00		1,827.29		85,875.18	
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	恩都里板块租赁	553,635.13					
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	天池酒店板块租赁	6,706,389.61		175,236.63		34,775,006.40	
长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	撸猫馆	18,955.62		4,720.21		150,245.59	

（4）关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	购入资产		466,000.00

（5）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,839,069.16	5,709,608.64

注：本年发放 2024 年高管绩效 2,495,559.26 元，发放 2021 年、2022 年、2023 年任期 30% 激励分别为 144,894.81 元、343,754.72 元、397,545.40 元。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
控股股东					
应收账款	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	1,210,377.40		1,240,499.40	
预付账款	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	30,826,198.90		30,285,666.50	
受同一控股股东控制的其他企业					
应收账款	吉林省长白山景区管理有限公司	23,963,492.19		13,613,758.63	
应收账款	吉林省蓝景酒店管理有限公司	18,458,957.64		16,197,761.19	
应收账款	长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	9,920,005.65		879,295.87	
应收账款	延边长白山和平滑雪有限责任公司	4,238,372.67		1,786,948.97	
应收账款	长白山宝马古城实业有限公司	197,073.08			
应收账款	吉林省长白山粉雪传奇文化有限公司	196,650.00			
应收账款	吉林省长白山全域旅游发展有限公司	129,765.00		108,065.00	
应收账款	吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	56,025.08			

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长白山保护开 发区智慧数字 文旅科技有限 公司	48,825.28			
应收账款	吉林省蓝景坊 生态产品开发 有限公司	2,197.84		2,050.06	
应收账款	吉林省长白山 一机游数字科 技有限公司	1,872.00			
其他应收款	吉林省长白山 全季地形公园 管理有限公司	1,800,000.00		1,800,000.00	
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	1,372,280.43		974,022.35	
其他应收款	长白山保护开 发区恩吉里房 地产开发有限 公司	586,100.00			
其他应收款	吉林省蓝景酒 店管理有限公 司	48,392.29			
预付账款	延边长白山和 平滑雪有限责 任公司	2,768,718.00		2,285,822.00	
预付账款	吉林省长白山 粉雪传奇文化 有限公司	1,800,000.00		129,332.00	
预付账款	吉林省蓝景酒 店管理有限公 司	707,856.05		3,808,378.85	
预付账款	长白山保护开 发区恩吉里房 地产开发有限 公司	355,773.39			
预付账款	吉林省长白山 全域旅游发展 有限公司	103,760.00			
预付账款	吉林省长白山 尚古文化有限 责任公司	99,642.00		99,642.00	
预付账款	吉林省长白山 房地产开发有 限公司	39,235.05		39,235.22	
其他关联方					

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	吉林华锐资产管理 有限公司	1,962,436.55			
应收账款	吉林森工集团 长白山大厦有 限责任公司			363,875.00	17,574.33
应收账款	白山松花江文 化旅游投资集 团有限公司			105,900.00	5,295.00
预付账款	吉林省长白山 公用事业集团 有限公司	890,815.03		736,033.84	
预付账款	吉林省长白山 物业管理有限 公司	10,440.60		9,482.65	
预付账款	抚松县露水河 长白山狩猎场	10,735.00		13,525.00	

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
控股股东			
应付账款	吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司	289,275.00	
其他应付款	吉林省长白山开发建设(集团)有限责任公司	18,060.00	15,382.50
受同一控股股东 控制的其他企业			
应付账款	长白山城镇基础设施建设有限公司	1,218,357.86	1,193,784.90
应付账款	长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公 司	244,176.28	
应付账款	吉林省长白山景区管理有限公司	88,480.00	246,184.00
应付账款	吉林省蓝景酒店管理有限公司	23,420.97	19,176.75
应付账款	吉林省长网信息技术有限公司	4,330.24	4,330.24
应付账款	吉林省蓝景坊生态产品开发有限公司	3,200.00	
其他应付款	延边长白山和平滑雪有限责任公司	3,483,167.28	1,504,421.89
其他应付款	吉林省蓝景酒店管理有限公司	1,781,921.29	2,088,773.80
其他应付款	长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公 司	330,582.16	23,723.09
其他应付款	长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公 司	179,000.90	637,847.48
其他应付款	长白山旅游股份有限公司工会委员会	13,511.25	
其他应付款	吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	1,000.00	
合同负债	吉林省蓝景酒店管理有限公司	16,613.54	
合同负债	吉林省长白山尚古文化有限责任公司	5,494.00	5,494.00
其他关联方			

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	长白山保护开发区人才发展服务有限公司	966,365.82	
应付账款	吉林省长白山公用事业集团有限公司	116,927.11	243,600.00
应付账款	吉林华锐资产管理有限公司	28,760.00	
应付账款	长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	2,730.00	
其他应付款	长白山保护开发区传奇商务服务有限公司	2,240.00	8,820.00
其他应付款	抚松县露水河长白山狩猎场		9,310.00

6、关联方承诺

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据本公司 2026 年 3 月 26 日召开的第五届董事会第十次会议通过的有关决议，公司拟按每 10 股派发现金股利 1.45（含税），共分配现金股利 39,491,599.70 元。该决议尚需经股东大会表决通过。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

无。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	18,390,829.73	14,966,846.68
1 至 2 年	8,253,774.09	7,126,079.25
2 至 3 年	3,108,720.25	1,527,273.18
3 年以上	1,332,100.20	3,401,744.36
其中：3 至 4 年	573,256.00	919,662.00
4 至 5 年	751,637.00	896,386.23

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	7,207.20	1,585,696.13
小计	31,085,424.27	27,021,943.47
减：坏账准备	693,728.91	351,244.31
合计	30,391,695.36	26,670,699.16

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	31,085,424.27	100.00	693,728.91		2.23	30,391,695.36	
其中：关联方组合	26,598,762.77	85.57				26,598,762.77	
账龄组合	4,486,661.50	14.43	693,728.91		15.46	3,792,932.59	
合计	31,085,424.27	100.00	693,728.91		2.23	30,391,695.36	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	27,021,943.47	100.00	351,244.31		1.30	26,670,699.16	
其中：关联方组合	23,260,470.98	86.08				23,260,470.98	
账龄组合	3,761,472.49	13.92	351,244.31		9.34	3,410,228.18	
合计	27,021,943.47	100.00	351,244.31		1.30	26,670,699.16	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	17,295,911.23			13,486,666.19		
1 至 2 年	7,143,323.09			6,074,489.25		
2 至 3 年	2,057,130.25			954,017.18		
3 至 4 年				263,216.00		
4 至 5 年	95,191.00			896,386.23		
5 年以上	7,207.20			1,585,696.13		
合计	26,598,762.77			23,260,470.98		

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

组合计提项目：账龄组合

名 称	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,094,918.50	32,847.56	3.00	1,480,180.49	44,405.41	3.00
1 至 2 年	1,110,451.00	55,522.55	5.00	1,051,590.00	52,579.50	5.00
2 至 3 年	1,051,590.00	105,159.00	10.00	573,256.00	57,325.60	10.00
3 至 4 年	573,256.00	171,976.80	30.00	656,446.00	196,933.80	30.00
4 至 5 年	656,446.00	328,223.00	50.00			
合 计	4,486,661.50	693,728.91	15.46	3,761,472.49	351,244.31	9.34

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	坏账准备金额
期初余额	351,244.31
本期计提	342,484.60
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	693,728.91

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 30,276,702.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例 97.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 675,464.95 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,817,116.09	24,896,166.39
合 计	3,817,116.09	24,896,166.39

其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,474,159.97	17,276,345.30
1 至 2 年		1,915,145.60
2 至 3 年	1,915,145.60	5,862,864.09
3 年以上	7,928,455.75	7,065,591.66
其中：3 至 4 年	862,864.09	35,000.00
4 至 5 年	35,000.00	1,800,000.00

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	7,030,591.66	5,230,591.66
小 计	11,317,761.32	32,119,946.65
减：坏账准备	7,500,645.23	7,223,780.26
合 计	3,817,116.09	24,896,166.39

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	22,300.00	5,000.00	17,300.00	26,500.00	3,495.00	23,005.00
代垫款项	4,755,591.66	3,033,091.66	1,722,500.00	5,038,121.71	2,933,176.86	2,104,944.85
往来款	6,471,869.66	4,460,513.57	2,011,356.09	27,055,324.94	4,287,108.40	22,768,216.54
备用金	68,000.00	2,040.00	65,960.00			
合 计	11,317,761.32	7,500,645.23	3,817,116.09	32,119,946.65	7,223,780.26	24,896,166.39

(3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,287,169.66	10.96	470,053.57	3,817,116.09
关联方组合	1,401,500.52			1,401,500.52
款项性质组合				
账龄组合	2,885,669.14	16.29	470,053.57	2,415,615.57
合 计	4,287,169.66	10.96	470,053.57	3,817,116.09

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期 信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
千岁影视文化（北京）有限公司	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
按组合计提坏账准备	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
关联方组合				
款项性质组合				
账龄组合	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
合 计	7,030,591.66	100.00	7,030,591.66	

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	25,089,354.99	0.77	193,188.60	24,896,166.39
关联方组合	21,974,022.35			21,974,022.35
款项性质组合	280,826.05			280,826.05
账龄组合	2,834,506.59	6.82	193,188.60	2,641,317.99
合计	25,089,354.99	0.77	193,188.60	24,896,166.39

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
千岁影视文化（北京）有限公司	4,200,000.00	100.00	4,200,000.00	
按组合计提坏账准备	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
关联方组合				
款项性质组合				
账龄组合	2,830,591.66	100.00	2,830,591.66	
合计	7,030,591.66	100.00	7,030,591.66	

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
期初余额	193,188.60		7,030,591.66	7,223,780.26
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	276,864.97			276,864.97
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	470,053.57		7,030,591.66	7,500,645.23

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
千岁影视文化(北京)有限公司	往来款	4,200,000.00	5 年以上	37.11	4,200,000.00
9.17 事故代垫款	代垫款	2,830,591.66	5 年以上	25.01	2,830,591.66
长白山保护开发区公路管理处	代垫款	1,900,000.00	2-3 年	16.79	190,000.00
长白山保护开发区智慧数字文旅科技有限公司	往来款	1,366,742.52	1 年以内	12.08	
山东龙豪集装箱有限公司	往来款	862,864.09	3-4 年	7.62	258,859.23
合 计		11,160,198.27		98.61	7,479,450.89

3、长期股权投资

项 目	期末余额		上年年末余额			
	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	231,148,859.20		231,148,859.20	220,948,859.20		220,948,859.20

长白山旅游股份有限公司
财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	追加投资	本期增减变动		减值准备 期末余额
				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	20,000,000.00					20,000,000.00
长白山保护开发区智行 旅游交通服务有限公司	30,000,000.00					30,000,000.00
长白山保护开发区恩都 里商业管理有限公司	20,400,000.00		10,200,000.00			30,600,000.00
合 计	220,948,859.20		10,200,000.00			231,148,859.20

长白山旅游股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	507,930,489.99	310,138,290.16	516,388,817.34	303,578,074.58
其他业务	11,749,509.40	4,509,697.11	5,847,063.51	1,621,117.95
合 计	519,679,999.39	314,647,987.27	522,235,880.85	305,199,192.53

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-13,161.01	
计入当期损益的政府补助，但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	3,880,378.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,553,179.13	
非经常性损益总额	1,314,038.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	338,775.30	
非经常性损益净额	975,263.00	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	463.22	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	974,799.78	

2、净资产收益率和每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	10.33	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.26	0.48	0.48





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本(20-18))

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元
成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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。)

登记机关



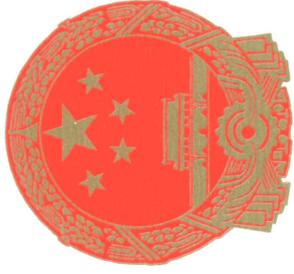
2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局
二〇一一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	吴洋
Sex	男
Date of birth	1962-10-23
Working unit	致同会计师事务所(特殊普通合伙) 吉林分所
Identity card No.	220104621023313





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格审查合格

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d



姓名 陈凤东
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-02-15
 Date of birth
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
 Working unit
 身份证号码 220702197502154610
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
 2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
 2018年度任职资格审查合格

证书编号: 2201100940001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 01 月 25日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 陈凤东
 CPA 任职资格检查合格

年 月 日
 /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018 年 12 月 日
 /y /m /d

长春分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 12 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d