

丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年度财务（审计）报告

审计报告

众环审字(2024)1600062 号

丽江玉龙旅游股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了丽江玉龙旅游股份有限公司（以下简称“丽江股份”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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，公允反映了丽江股份 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的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，我们独立于丽江股份，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注 6.35 所示，2023 年度丽江股份营业收入 798,904,745.29 元。由于收入是丽江股份的关键财务指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，为此我们将收入确	我们针对收入确认执行的审计程序主要包括： 1) 了解和测试与收入确认相关的关键内部控制； 2) 结合营业收入发生额与现金流量、税金实施分析程序，判断收入确认的逻辑合理性； 3) 从营业收入记录中选取样本执行抽样测试，检查支持性文件是否齐全； 4) 向软件开发商函证业务系统的可靠性及业务数据的安全性、完整性； 5) 获取业务系统数据，与财务数据进行核对，确认是否一致；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
认作为关键审计事项。	6) 进行收入的截止测试，关注是否存在重大跨期的情形。

四、其他信息

丽江股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

丽江股份管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其真实公允反映，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，管理层负责评估丽江股份的持续经营能力，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丽江股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丽江股份的财务报告过程。

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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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

致对丽江股份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丽江股份不能持续经营。

（五）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。

（六）就丽江股份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。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）： _____

杨漫辉

中国注册会计师： _____

沈胜祺

中国·武汉

二〇二四年三月八日

1、合并资产负债表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

金额单位：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	6.1	622,460,455.38	621,218,487.69
交易性金融资产	6.2	130,924,246.57	101,196,301.37
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	9,524,253.69	5,514,407.64
应收款项融资			
预付款项	6.4	5,665,739.37	3,735,277.36
其他应收款	6.5	2,526,200.40	1,581,406.86
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.6	17,724,324.15	18,672,071.21
合同资产			
持有待售资产			18,000,000.00
一年内到期的非流动资产	6.7	1,293,569.86	10,000,000.00
其他流动资产	6.8	59,221,425.36	938,958.82
流动资产合计		849,340,214.78	780,856,910.95
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	6.9	29,812,236.64	24,639,754.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	6.10	255,216,269.72	235,617,268.15

固定资产	6.11	1,162,930,808.26	1,102,427,891.60
在建工程	6.12	163,287,653.34	201,278,987.22
生产性生物资产	6.13	56,028.00	72,772.35
油气资产			
使用权资产	6.14	21,294,460.17	23,313,147.45
无形资产	6.15	270,101,492.02	280,455,004.11
开发支出			
商誉	6.16	26,124,493.35	26,124,493.35
长期待摊费用	6.17	28,575,518.41	34,071,748.64
递延所得税资产	6.18	3,383,867.87	4,767,602.01
其他非流动资产	6.19	113,910,520.22	36,377,379.57
非流动资产合计		2,074,693,348.00	1,969,146,049.24
资产总计		2,924,033,562.78	2,750,002,960.19

合并资产负债表（续）

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

金额单位：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	6.20	109,469,806.96	114,474,255.00
预收款项	6.21	1,613,087.31	997,579.40
合同负债	6.22	4,256,779.34	3,979,004.33
应付职工薪酬	6.23	54,505,604.30	26,200,525.33
应交税费	6.24	30,023,965.42	25,307,424.11
其他应付款	6.25	72,906,717.41	42,207,280.34

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	6.26	1,103,058.46	213,025.47
其他流动负债	6.27	223,190.96	236,805.63
流动负债合计		274,102,210.16	213,615,899.61
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	6.28	7,994,541.43	8,834,073.22
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.29	6,260,232.65	7,070,635.49
递延所得税负债	6.18	138,636.99	179,445.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		14,393,411.07	16,084,153.92
负债合计		288,495,621.23	229,700,053.53
股东权益：			
股本	6.30	549,490,711.00	549,490,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	558,171,273.10	558,401,363.78
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	6.32	269,037,722.86	250,246,620.41
一般风险准备*			
未分配利润	6.33	1,128,788,258.39	1,057,541,570.78
归属于母公司股东权益合计		2,505,487,965.35	2,415,680,265.97
少数股东权益	6.34	130,049,976.20	104,622,640.69
股东权益合计		2,635,537,941.55	2,520,302,906.66
负债和股东权益总计		2,924,033,562.78	2,750,002,960.19

公司负责人：和献中 主管会计工作负责人：吕庆泽 会计机构负责人：杨丽平

2、母公司资产负债表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

金额单位：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		244,244,706.20	301,149,668.33
交易性金融资产		130,924,246.57	101,196,301.37
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	3,669,618.73	1,201,701.17
应收款项融资			
预付款项		261,657.54	214,839.47
其他应收款	16.2	941,246,072.83	826,940,395.52
其中：应收利息			
应收股利		9,000,000.00	
存货		6,376,286.96	5,979,154.09
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			

流动资产合计		1,326,722,588.83	1,236,682,059.95
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	16.3	1,599,636,961.33	1,565,690,566.18
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		120,877,663.84	111,156,168.08
在建工程			6,196,092.14
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		7,996,107.73	8,169,635.01
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		140,276.46	322,515.32
递延所得税资产		316,791.64	363,083.04
其他非流动资产		3,303,742.64	973,405.20
非流动资产合计		1,732,271,543.64	1,692,871,464.97
资产总计		3,058,994,132.47	2,929,553,524.92

2、母公司资产负债表（续）

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

金额单位：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		9,783,669.82	1,864,245.66
预收款项		63,376.50	
合同负债		833,150.50	171,797.17
应付职工薪酬		21,432,698.86	12,515,242.76
应交税费		17,669,611.27	21,778,346.72
其他应付款		90,145,719.52	23,989,761.58
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			
其他流动负债		24,994.50	10,307.83
流动负债合计		139,953,220.97	60,329,701.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,868,234.52	2,318,594.06
递延所得税负债		138,636.99	179,445.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,006,871.51	2,498,039.27
负债合计		141,960,092.48	62,827,740.99
股东权益：			

股本		549,490,711.00	549,490,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		716,379,999.50	716,610,090.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		269,037,722.86	250,246,620.41
未分配利润		1,382,125,606.63	1,350,378,362.34
股东权益合计		2,917,034,039.99	2,866,725,783.93
负债和股东权益总计		3,058,994,132.47	2,929,553,524.92

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

3、合并利润表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：人民币
元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		798,904,745.29	316,555,051.92
其中：营业收入	6.35	798,904,745.29	316,555,051.92
二、营业总成本		495,147,162.12	327,748,769.48
其中：营业成本	6.35	330,102,127.35	208,973,507.62
税金及附加	6.36	19,717,753.44	16,735,227.01
销售费用	6.37	26,864,011.46	16,795,096.32
管理费用	6.38	123,174,118.75	91,922,486.07
研发费用			
财务费用	6.39	-4,710,848.88	-6,677,547.54
其中：利息费用			
利息收入		9,181,160.48	8,314,821.56

加：其他收益	6.40	1,641,659.24	10,962,790.69
投资收益（损失以“-”号填列）	6.41	13,281,927.69	8,302,184.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,321,462.33	-2,803,292.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益*（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.42	1,892,958.90	2,187,849.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.43	1,149,997.09	-2,739,748.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	6.44	-4,603,596.19	-1,400,879.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	6.45	1,420,476.41	6,053,591.56
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		318,541,006.31	12,172,070.57
加：营业外收入	6.46	326,439.22	581,219.04
减：营业外支出	6.47	18,431,322.52	1,541,245.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		300,436,123.01	11,212,044.45
减：所得税费用	6.48	48,598,319.69	11,134,464.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		251,837,803.32	77,580.42
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		251,837,803.32	77,580.42
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		227,410,467.81	3,745,284.87
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		24,427,335.51	-3,667,704.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、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			
2、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			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 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		251,837,803.32	77,580.42
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		227,410,467.81	3,745,284.87
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		24,427,335.51	-3,667,704.45
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.4139	0.0068
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.4139	0.0068

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

4、母公司利润表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	16.4	296,387,871.61	121,874,266.66
减：营业成本	16.4	42,028,268.06	28,909,029.02
税金及附加		4,228,471.41	2,334,668.13
销售费用		7,950,623.99	5,107,090.77
管理费用		48,425,987.99	31,990,999.90
研发费用			
财务费用		-2,394,966.00	-3,632,987.86
其中：利息费用			

利息收入		4,149,868.72	4,226,896.84
加：其他收益		315,719.82	4,931,677.98
投资收益（损失以“-”号填列）	16.5	30,700,753.10	17,528,172.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		11,321,107.53	-2,677,206.06
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）		1,892,958.90	2,187,849.58
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-66,750.19	-37,794.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-213.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		228,992,167.79	81,775,158.34
加：营业外收入		1,686.45	314,853.31
减：营业外支出		13,337,072.73	1,521,528.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		215,656,781.51	80,568,482.86
减：所得税费用		27,745,757.02	9,473,225.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		187,911,024.49	71,095,257.47
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		187,911,024.49	71,095,257.47
（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			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			

六、综合收益总额		187,911,024.49	71,095,257.47
----------	--	----------------	---------------

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

合并现金流量表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：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		941,454,027.87	359,232,419.11
收到的税费返还			31,794,994.41
收到其他与经营活动有关的现金	6.49	28,964,298.58	25,817,971.20
经营活动现金流入小计		970,418,326.45	416,845,384.72
购买商品、接受劳务支付的现金		101,418,491.56	59,344,857.32
支付给职工以及为职工支付的现金		209,617,996.11	147,470,555.45
支付的各项税费		151,125,757.84	42,058,792.20
支付其他与经营活动有关的现金	6.49	102,849,775.17	51,373,938.31
经营活动现金流出小计		565,012,020.68	300,248,143.28
经营活动产生的现金流量净额		405,406,305.77	116,597,241.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		123,000,000.00	225,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,536,204.84	4,830,987.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		514,251.79	44,496.02
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		127,050,456.63	229,875,483.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		152,629,019.78	149,436,740.44
投资支付的现金		238,000,000.00	204,900,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		3,946,097.18	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		394,575,116.96	354,336,740.44
投资活动产生的现金流量净额		-267,524,660.33	-124,461,256.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,000,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,372,677.75	2,050,607.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			2,050,607.04
支付其他与筹资活动有关的现金	6.49	267,000.00	1,167,225.00
筹资活动现金流出小计		137,639,677.75	3,217,832.04
筹资活动产生的现金流量净额		-136,639,677.75	-3,217,832.04
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	6.50	1,241,967.69	-11,081,847.50
加：期初现金及现金等价物余额	6.50	621,218,487.69	632,300,335.19
六、期末现金及现金等价物余额	6.50	622,460,455.38	621,218,487.69

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

母公司现金流量表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：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		373,821,073.76	153,715,969.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		103,115,360.90	32,919,109.97
经营活动现金流入小计		476,936,434.66	186,635,079.12
购买商品、接受劳务支付的现金		8,049,918.15	8,036,653.32
支付给职工以及为职工支付的现金		48,730,415.12	35,412,729.91
支付的各项税费		95,755,046.06	17,743,307.82
支付其他与经营活动有关的现金		195,166,613.98	79,725,303.88
经营活动现金流出小计		347,701,993.31	140,917,994.93
经营活动产生的现金流量净额		129,234,441.35	45,717,084.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		100,000,000.00	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,670,614.30	14,012,438.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		306,128.26	26,000.00
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		113,976,742.56	164,038,438.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,743,468.29	14,537,734.69
投资支付的现金		157,000,000.00	223,000,000.00
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		162,743,468.29	237,537,734.69
投资活动产生的现金流量净额		-48,766,725.73	-73,499,296.54
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,372,677.75	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		137,372,677.75	
筹资活动产生的现金流量净额		-137,372,677.75	
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	16.6	-56,904,962.13	-27,782,212.35
加：期初现金及现金等价物余额	16.6	301,149,668.33	328,931,880.68
六、期末现金及现金等价物余额	16.6	244,244,706.20	301,149,668.33

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

合并股东权益变动表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：人民币元

项 目	2023 年度													
	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	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	549,490,711.00				558,401,363.78				250,246,620.41		1,057,541,570.78	2,415,680,265.97	104,622,640.69	2,520,302,906.66
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、本年初余额	549,490,711.00				558,401,363.78				250,246,620.41		1,057,541,570.78	2,415,680,265.97	104,622,640.69	2,520,302,906.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-230,090.68			18,791,102.45		71,246,687.61	89,807,699.38	25,427,335.51		115,235,034.89
（一）综合收益总额										227,410,467.81	227,410,467.81	24,427,335.51		251,837,803.32
（二）股东投入和减少资本													1,000,000.00	1,000,000.00

1、股东投入的普通股												1,000,000.00	1,000,000.00
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								18,791,102.45	-156,163,780.20	-137,372,677.75			-137,372,677.75
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配									-137,372,677.75	-137,372,677.75			-137,372,677.75
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													

(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他					-230,090.68						-230,090.68		-230,090.68
四、本年年末余额	549,490,711.00				558,171,273.10			269,037,722.86	1,128,788,258.39	2,505,487,965.35	130,049,976.20		2,635,537,941.55

合并股东权益变动表(续)

编制单位:丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位: 人民币元

项 目	2022 年度												
	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	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	549,490,711.00				558,554,384.98			243,137,094.66		1,060,849,307.16	2,412,031,497.80	99,113,413.98	2,511,144,911.78
加: 会计政策变更										56,504.50	56,504.50		56,504.50
前期差错更正													
同一控制下企业合并													

其他												
二、本年年初余额	549,490,711.00			558,554,384.98			243,137,094.66	1,060,905,811.66	2,412,088,002.30	99,113,413.98	2,511,201,416.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				-153,021.20			7,109,525.75	-3,364,240.88	3,592,263.67	5,509,226.71	9,101,490.38	
（一）综合收益总额								3,745,284.87	3,745,284.87	-3,667,704.45	77,580.42	
（二）股东投入和减少资本				-40.20					-40.20	11,227,538.20	11,227,498.00	
1、股东投入的普通股										11,227,498.00	11,227,498.00	
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				-40.20					-40.20	40.20		
（三）利润分配							7,109,525.75	-7,109,525.75		-2,050,607.04	-2,050,607.04	
1、提取盈余公积							7,109,525.75	-7,109,525.75				
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配										-2,050,607.04	-2,050,607.04	
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												

2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					-152,981.00						-152,981.00		-152,981.00
四、本年年末余额	549,490,711.00				558,401,363.78			250,246,620.41		1,057,541,570.78	2,415,680,265.97	104,622,640.69	2,520,302,906.66

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

母公司股东权益变动表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位：人民币元

项 目	2023 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							

一、上年年末余额	549,490,711.00				716,610,090.18				250,246,620.41	1,350,378,362.34	2,866,725,783.93
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	549,490,711.00				716,610,090.18				250,246,620.41	1,350,378,362.34	2,866,725,783.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-230,090.68				18,791,102.45	31,747,244.29	50,308,256.06
（一）综合收益总额										187,911,024.49	187,911,024.49
（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									18,791,102.45	-156,163,780.20	-137,372,677.75
1、提取盈余公积									18,791,102.45	-18,791,102.45	
2、提取一般风险准备											
2、对股东的分配										-137,372,677.75	-137,372,677.75
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					-230,090.68					-230,090.68
四、本年年末余额	549,490,711.00				716,379,999.50			269,037,722.86	1,382,125,606.63	2,917,034,039.99

母公司股东权益变动表(续)

编制单位:丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年 1-12 月

金额单位:人民币元

项目	2022 年度								
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存	其他	专项	盈余公积	未分配利润	股东权益合计

		优 先 股	永 续 债	其 他		股	综 合 收 益	储 备			
一、上年年末余额	549,490,711.00				716,763,071.18				243,137,094.66	1,286,392,630.62	2,795,783,507.46
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	549,490,711.00				716,763,071.18				243,137,094.66	1,286,392,630.62	2,795,783,507.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-152,981.00				7,109,525.75	63,985,731.72	70,942,276.47
（一）综合收益总额										71,095,257.47	71,095,257.47
（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									7,109,525.75	-7,109,525.75	
1、提取盈余公积									7,109,525.75	-7,109,525.75	

2、提取一般风险准备										
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					-152,981.00					-152,981.00
四、本年年末余额	549,490,711.00				716,610,090.18			250,246,620.41	1,350,378,362.34	2,866,725,783.93

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

丽江玉龙旅游股份有限公司

2023 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

1 公司基本情况

1.1 基本情况

丽江玉龙旅游股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2001 年 10 月 18 日，是经云南省经济贸易委员会《关于变更设立丽江玉龙旅游股份有限公司的批复》（云经贸企改[2001]526 号）批准，以丽江玉龙雪山旅游索道有限公司 2001 年 6 月 30 日经审计后的净资产 74,323,048 元按照 1: 1 的比例折合股份 74,323,048 股，整体变更设立的股份有限公司。

企业注册地：中国丽江市

组织形式：上市股份有限公司

注册地址：丽江市古城区香格里拉大道转台东侧丽江玉龙旅游大楼

本公司企业法人统一社会信用代码：91530700622954108K

法定代表人：和献中

1.2 企业的业务性质及经营范围

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事旅游业；本集团提供的劳务：客运索道运营、《印象·丽江》演出、酒店建设经营；本集团的经营范围：经营旅游索道及其他相关配套服务；对旅游、房地产、酒店、交通、餐饮等行业投资、建设。

1.3 母公司以及集团最终母公司

本公司的母公司是丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司，最终实际控制人为张松山。详见 12.1 “本公司的母公司情况”。

1.4 公司历史沿革

2004 年 8 月 10 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司公开发行股票的通知》（证监发行字[2004]125 号）核准，本公司首次向社会公开发行人民币普通股股票 2,500 万股，股票发行后总股本增加至 99,323,048 元。

2005 年 10 月 25 日，本公司召开的股权分置改革相关股东会议审议通过了本集团的股权分置改革方案：本集团非流通股股东以支付公司股票的方式作为对流通股股东的对价安排，在方案实施股权登记日在册的流通股股东每 10 股流通股股份可以获得非流通股股东支付的 3.5 股对价股份，对价安排股份合计为 875 万股。

2010 年 4 月 14 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2010]384 号）核准，公司向云南省旅游投资有限公司非公开发行 1,700 万股新股，发行价格为每股人民币 11.91 元，股票发行后总股本增加至 116,323,048 元。

2011 年 4 月 1 日本公司股东大会决议通过以 2010 年末总股本 116,323,048 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后本公司总股本为 151,219,962 股。

2011 年 12 月 21 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准丽江玉龙旅游股份有限公司向丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可【2011】2053 号）核准，公司向丽江玉龙雪山景区投资管理有限公司非公开发行新股 12,584,909 股，发行价格为每股人民币 16.69 元，股票发行后总股本增加至 163,804,871 元。

2013 年 4 月 2 日本公司股东大会决议通过以 2012 年末总股本 163,804,871 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后本公司总股本为 212,946,332 元。

2014 年 1 月 28 日本公司非公开发行新股 68,843,777 股，募集资金总额为 779,999,993.41 元，扣除发行费用 27,360,000.00 元后，募集资金净额为 752,639,993.41 元。2014 年 12 月 31 日，本公司注册资本 281,790,109.00 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 85,204,159.00 股；无限售条件的流通股份 A 股 196,585,950.00 股。

2015 年 5 月 15 日公告，公司以截止 2015 年 3 月 20 日公司总股本 281,790,109 元为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增股本 5 股，共转增股本 140,895,054 元，本次转增实施后，公司总股本变更为 422,685,163 元。

2017 年 3 月 24 日召开的 2016 年度股东大会审议通过，以截止 2016 年 12 月 31 日公司总股本 422,685,163 股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增股本 3 股，本次共转增股本 126,805,548 元，本次转增实施后，公司总股本变更为 549,490,711 元。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本 549,490,711 元，其中：有限售条件的流通股份 A 股 10,530 股；无限售条件的流通股份 A 股 549,480,181 股。

1.5 本财务报表于 2024 年 3 月 8 日经公司第七届董事会第二十九次会议批准报出。

1.6 截至 2023 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 13 户，详见本附注 8 “在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加 1 户，详见本附注 7 “合并范围的变更”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规

定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

4 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注 4.28 “收入”各项描述。关于管理层所作出的重要会计政策和估计的变更说明，请参阅附注 4.33 “重要会计政策、会计估计的变更”。

4.1 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4.4 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占该科目余额 10%以上的应收款项
重要的应收款项本年坏账准备收回或转回金额	50 万人民币

项 目	重要性标准
重要的在建工程	投资预算超 1,000 万人民币的工程项目
账龄超过 1 年的重要应付款	50 万人民币
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额超过合并报表收入的 10%，或资产总额超过合并报表资产总额的 5%
重要的合营企业或联营企业	账面价值占合并报表资产总额 5%以上且绝对金额超过 1,000 万人民币，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上且绝对金额超过 100 万人民币

4.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.5.1 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

4.5.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.6.2 “合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注 4.16 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前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的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

4.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

4.6.1 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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进

行重新评估。

4.6.2 合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注 4.16 “长期股权投资” 或本附注 4.10 “金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.16.2 “长期股权投资的后续计量及损益确认方法”（4））和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制

权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.7 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

4.7.1 共同经营中，合营方的会计处理

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

4.7.2 合营企业中，合营方的会计处理

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注 4.16.2 “长期股权投资的后续计量及损益确认方法”（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

4.8 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、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。

4.9 外币业务和外币报表折算

4.9.1 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

4.9.2 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，

除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.9.3 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

4.10 金融工具

4.10.1 金融工具的确认

在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。

4.10.2 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

4.10.3 金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

4.10.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.10.5 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4.10.6 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净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。

4.10.7 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

4.10.8 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

4.11 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照

本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

4.11.1 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

4.11.2 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

4.11.3 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4.11.4 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

4.11.5 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票

据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
营业款	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方	本组合为合并范围内关联方的应收款项

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金及保证金（工程）	项目建设保证金和农民工工资保证金
押金及保证金（其他）	与外部单位的押金、保证金
备用金	员工备用金
其他	其他
合并范围内关联方	合并范围内关联方

4.12 应收款项融资

为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。其相关会计政策参见本附注“4.10 金融工具”及附注“4.11 金融资产减值”。

4.13 存货

4.13.1 存货的分类

本集团存货包括：原材料、库存商品和周转材料等。

4.13.2 存货取得和发出的计价方法

本集团原材料中索道用备品备件，采用实际成本进行核算，发出时采用个别计价法；库存商品

采用实际成本核算，发出时采用加权平均法；周转材料主要为酒店营业所需的物料，采用实际成本核算，在领用时一次摊入成本。酒店新开业所消耗的大额低值易耗品，在领用后 12 个月内进行摊销。

4.13.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.13.4 存货的盘存制度为

盘存制度：永续盘存制。

4.13.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品：周转材料主要为酒店营业所需的物料，采用实际成本核算，在领用时一次摊入成本。酒店新开业所消耗的大额低值易耗品，在领用后 12 个月内进行摊销。

包装物摊销方法：一次摊销法。

4.14 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注 4.11“金融资产减值”。

4.15 持有待售资产和处置组

4.15.1 持有待售

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；③预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，

减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

4.15.2 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报

4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注 4.10 “金融工具” 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。重大影响，是指本集团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。

4.16.1 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.16.2 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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初始投资成本；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；对于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。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注 4.6.2 “合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全

部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 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。本集团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和已出租的建筑物。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.24 “长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

4.18 固定资产

4.18.1 固定资产的确认条件

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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.18.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-40	5%	2.38-9.5
机器设备	10-15	5%	6.3-9.5
家具器具	5	5%	19

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率	年折旧率（%）
办公设备	5	5%	19
运输设备	7-10	5%	9.5-13.57
其他	5-20	5%	4.75-19

备注：其他指景区指示牌、海拔碑等不属于房屋建筑物及器具设备的固定资产。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.18.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.24 “长期资产减值”。

4.18.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、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。

4.19 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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.24 “长期资产减值”。

4.20 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，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。

4.21 生物资产

(1) 本集团生物资产，是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件的，按照成本进行初始计量：

- ①因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②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；
- ③该生物资产的成本能够可靠的计量。

(2) 本集团的生物资产主要包括：马匹。

(3) 本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产-马匹，按照年限平均法计提折旧。根据其性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
马匹	5-8	5	11.88-19.00

(4) 本集团对有确凿证据表明消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产可收回金额低于其账面价值的，按可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并记入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减计金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益；生产性生物资产的减值准备一经计提，不再转回。

4.22 无形资产

4.22.1 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价

款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团使用寿命有限的无形资产主要包括土地使用权、软件使用权、著作权等，使用寿命估计情况如下表：

项目	预计使用寿命依据（年）	备注
土地使用权	40、50、70	土地使用证使用年限
软件使用权	5	预计使用年限
著作使用权（印象丽江表演权）	20	根据许可协议

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.22.2 研究与开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.22.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注 4.24 “长期资产减值”

4.23 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.24 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.25 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.26 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币

性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.27 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

4.28 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

4.28.1 收入确认及计量原则

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（2）合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；（3）合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（4）合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；（5）本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：（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）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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）企业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）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

4.28.2 收入确认的具体方法

（1）提供服务收入

对于本集团所提供的索道运输服务收入、酒店服务收入、演艺服务收入、餐饮服务收入及旅行社服务收入，均于服务提供时予以确认。

（2）销售商品收入

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权的时点确认收入，该时点通常为合同约定的商品交付时点。

4.29 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

4.30 政府补助

4.30.1 政府补助的分类

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

4.30.2 政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企

业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；④根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

（2）与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，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。

4.31 递延所得税资产/递延所得税负债

4.31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

4.31.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.31.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.32 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

4.32.1 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物、土地使用权。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付

的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

（2）后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

4.32.2 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.33 重要会计政策、会计估计的变更

4.33.1 会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。

根据解释 16 号问题一：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本集团决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额（如有）调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
未分配利润	117,150.26	
递延所得税资产	117,150.26	
所得税费用	-60,645.76	

4.33.2 会计估计变更

报告期内无会计估计变更。

5 税项

5.1 主要流转税种及税率

主要税（费）种	税率	计税依据
增值税	13%、6%、5%、3%	商品销售、旅游服务收入
城市维护建设税	7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

注 1：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）第三条“自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，增值税加计抵减政策按照以下规定执行：……（二）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”的规定，本集团作为生活性服务业纳税人，2023 年度按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应

纳税额。

注 2：本公司及下属子公司丽江云杉坪旅游索道有限公司自 2023 年 3 月起将索道业务从一般计税选择适用简易计税方法，按照 3% 的征收率计缴增值税。

5.2 企业所得税

公司名称	税率	备注
丽江玉龙旅游股份有限公司	15%	见附注“5.3（1）”
丽江云杉坪旅游索道有限公司	15%	见附注“5.3（2）”
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	15%	见附注“5.3（3）”
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	15%	见附注“5.3（4）”
丽江龙德旅游发展有限公司	25%	见附注“5.3（5）”
丽江和府酒店有限公司	25%	
丽江龙途国际旅行社有限责任公司	25%	
丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	25%	
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	25%	
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	25%	
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	25%	
丽江雪川旅游服务有限公司	25%	
丽江泛海旅游投资开发有限公司	25%	
丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	25%	

5.3 税收优惠及批文

（1）本公司企业所得税优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件第一条之规定，本公司符合《西部地区鼓励类产业目录》（2020 年本）中“一、国家现有产业目录中的鼓励类产业之《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中规定的第三十四类旅游业中的第二条：文化旅游、健康旅游、乡村旅游、生态旅游、海洋旅游、森林旅游、草原旅游、工业旅游、体育旅游、红色旅游、民族风情游及其他旅游资源综合开发、基础设施建设及信息等服务”，按 15% 的税率计算企业所得税。

（2）丽江云杉坪旅游索道有限公司企业所得税优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件第一条之规定，本公司符合《西部地区鼓励类产业目录》（2020 年本）中“一、国家现有产业目录中的鼓励类产业之《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中规定的第三十四类旅游业中的第二条：文化旅游、健康旅游、乡村旅游、生态旅游、海洋旅游、森林旅游、草原旅游、工业旅游、体育旅游、红色旅游、民族风情游及其他旅游资源综合开发、基础设施建设及信息等服务”，按 15% 的税率计算企业所得税。

（3）丽江牦牛坪旅游索道有限公司企业所得税优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件第一条之规定，本公司符合《西部地区鼓励类产业目录》（2020 年本）中“一、国家现有产业目录中的鼓励类产业之《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中规定的第三十四类旅游业中的第二条：文化旅游、健康旅游、乡村旅游、生态旅游、海洋旅游、森林旅游、草原旅游、工业旅游、体育旅游、红色旅游、民族风情游及其他旅游资源综合开发、基础设施建设及信息等服务”，按 15% 的税率计算企业所得税。

（4）丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司企业所得税优惠

根据《财政部 国家税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号）文件第一条之规定，本公司符合《西部地区鼓励类产业目录》（2020 年本）中“一、国家现有产业目录中的鼓励类产业之《产业结构调整指导目录（2019 年本）》中规定的第三十四类旅游业中的第二条：文化旅游、健康旅游、乡村旅游、生态旅游、海洋旅游、森林旅游、草原旅游、工业旅游、体育旅游、红色旅游、民族风情游及其他旅游资源综合开发、基础设施建设及信息等服务”，按 15% 的税率计算企业所得税。

（5）丽江龙德旅游发展有限公司企业所得税优惠

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税[2019]13 号）及《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。丽江龙德旅游发展有限公司 2023 年符合小型微利企业，适用该税收优惠政策。

5.4 环保资金

（1）玉龙雪山旅游索道环保资金

2013 年 3 月 1 日丽江市财政局下发丽财综[2013]54 号文件，批复同意本集团按 13.89% 的固定比例提取环保资金，故从 2013 年 3 月起按玉龙雪山索道票收入总额的 13.89% 计提了环保资金。

（2）云杉坪旅游索道环保资金

丽江市人民政府第八次常务会议同意对云杉坪索道客运索道收入环保资金的提取方式进行变更。云杉坪索道于 2008 年 3 月 7 日开始试运营，改造后的云杉坪索道的客运单程票价由原来的每人次 20 元调整为每人次上行 30 元、下行 25 元。票价调整后，公司须将每人次上行票价提高部分的 6 元、下行票价提高部分的 3 元上缴丽江市财政，专项用于丽江玉龙雪山景区旅游资源和生态环境的保护。经丽江市人民政府同意，云杉坪索道环保资金提取方式变为：以 2007 年云杉坪索道票全年销售收入 2,969.32 万元为基数，只在提价后索道票销售收入超过该基数时才计算提取环保资金，并按索道票销售收入

总额的 16%提取环保资金。但是，如果按上述比例提取环保资金导致云杉坪索道票销售收入低于 2007 年基数时，则只对超基数部分按 50%的比例提取环保资金。

丽江云杉坪旅游索道有限公司 2023 年云杉坪索道票收入总额在计提环保资金后超过 2007 年云杉坪索道票收入，故 2023 年已按云杉坪索道票收入总额的 16%提取了环保资金。

6 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2023 年 1 月 1 日，“年末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本年”指 2023 年度，“上年”指 2022 年度。

6.1 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	160,807.46	173,628.90
银行存款	622,299,647.92	621,044,858.79
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合 计	622,460,455.38	621,218,487.69
其中：存放在境外的款项总额		

6.2 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	130,924,246.57	101,196,301.37
其中：理财产品	130,924,246.57	101,196,301.37
合 计	130,924,246.57	101,196,301.37
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

6.3 应收账款

6.3.1 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	9,241,660.96	6,968,469.86
一至二年	1,523,188.51	1,533,475.55
二至三年	555,095.96	133,090.69

账 龄	年末余额	年初余额
三至四年	125,213.69	64,960.00
四至五年	64,960.00	
五年以上		
小 计	11,510,119.12	8,699,996.10
减：坏账准备	1,985,865.43	3,185,588.46
合 计	9,524,253.69	5,514,407.64

6.3.2 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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,969,868.17	17.11	1,399,627.57	71.05	570,240.60
按组合计提坏账准备的应收账款	9,540,250.95	82.89	586,237.86	6.14	8,954,013.09
其中：营业款	9,540,250.95	82.89	586,237.86	6.14	8,954,013.09
合 计	11,510,119.12	100.00	1,985,865.43	17.25	9,524,253.69

(续)

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（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	4,469,868.17	51.38	2,903,067.84	64.95	1,566,800.33
按组合计提坏账准备的应收账款	4,230,127.93	48.62	282,520.62	6.68	3,947,607.31
其中：营业款	4,230,127.93	48.62	282,520.62	6.68	3,947,607.31
合 计	8,699,996.10	100.00	3,185,588.46	36.62	5,514,407.64

6.3.2.1 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
巴塘县雪域经贸有限责任公司	504,522.50	504,522.50	100.00	预计无法收回
丽江益田商业管理有限公司	633,600.67	63,360.07	10.00	按还款计划逐步还款
金小希	831,745.00	831,745.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,969,868.17	1,399,627.57		

6.3.3 应收账款减值准备表

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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,903,067.84		1,503,440.27			1,399,627.57
按信用风险特征组合计提坏账准备的应	282,520.62	303,717.24				586,237.86

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	其他变动	
收账款						
其中：营业款	282,520.62	303,717.24				586,237.86
合计	3,185,588.46	303,717.24	1,503,440.27			1,985,865.43

其中：本年坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
丽江益田商业管理有限公司	1,503,440.27	按还款计划逐步还款，信用风险降低	货币资金	逾期，信用风险较高
合计	1,503,440.27	—	—	—

6.3.4 应收账款按组合计提坏账准备的应收账款

6.3.4.1 营业款组合预期信用损失金额按账龄披露

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
一年以内	9,241,524.30	462,076.22	5	4,042,139.49	202,106.98	5
一至二年	144,204.21	14,420.42	10	115,151.44	11,515.14	10
二至三年	89,562.44	44,781.22	50	7,877.00	3,938.50	50
三年以上	64,960.00	64,960.00	100	64,960.00	64,960.00	100
合计	9,540,250.95	586,237.86		4,230,127.93	282,520.62	

6.3.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 6,031,576.88 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 52.40%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,123,416.64 元。

6.3.6 关联方应收账款情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.4 预付款项

6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
一年以内	5,182,575.91	91.47	3,452,273.26	92.42
一至二年	229,363.71	4.05	283,004.10	7.58
二至三年	253,799.75	4.48		
三年以上				
合计	5,665,739.37	100.00	3,735,277.36	100.00

6.4.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 1,922,775.14 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 33.94%。

6.4.3 关联方预付款项情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.5 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	2,526,200.40	1,581,406.86
合 计	2,526,200.40	1,581,406.86

6.5.1 其他应收款

6.5.1.1 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,928,513.70	891,414.80
一至二年	4,340.00	28,544.55
二至三年	10,705.13	74,422.09
三至四年	57,342.09	11,657.91
四至五年	9,657.91	13,710.00
五年以上	1,591,517.20	1,587,807.20
小 计	3,602,076.03	2,607,556.55
减：坏账准备	1,075,875.63	1,026,149.69
合 计	2,526,200.40	1,581,406.86

6.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金（工程）	1,500,000.00	1,500,000.00
押金及保证金（其他）	125,480.00	147,260.00
备用金	298,088.60	297,871.14
其他	1,678,507.43	662,425.41
小 计	3,602,076.03	2,607,556.55
减：坏账准备	1,075,875.63	1,026,149.69
合 计	2,526,200.40	1,581,406.86

6.5.1.3 其他应收款减值准备表

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 变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	1,026,149.69	49,725.94				1,075,875.63
其中：						
押金及保证金（工程）	915,000.00					915,000.00
押金及保证金（其他）	11,571.50	-1,089.00				10,482.50
备用金	14,893.56	10.87				14,904.43
其他	84,684.63	50,804.07				135,488.70
合 计	1,026,149.69	49,725.94				1,075,875.63

6.5.1.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预 期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	967,442.49		58,707.20	1,026,149.69
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	49,725.94			49,725.94
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	1,017,168.43		58,707.20	1,075,875.63

6.5.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 1,803,589.71 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 50.07%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 930,146.78 元。

6.5.1.6 关联方其他应收账款情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.6 存货

6.6.1 存货分类

项 目	年末余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	10,560,222.24		10,560,222.24
库存商品	6,396,908.42	2,218,590.16	4,178,318.26
周转材料/包装物及低值易耗品等	2,985,783.65		2,985,783.65
合 计	19,942,914.31	2,218,590.16	17,724,324.15

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	11,576,243.33		11,576,243.33
库存商品	6,808,028.07	2,299,225.88	4,508,802.19
周转材料/包装物及低值易耗品等	2,587,025.69		2,587,025.69
合 计	20,971,297.09	2,299,225.88	18,672,071.21

6.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品	2,299,225.88			80,635.72		2,218,590.16
周转材料/包装物及 低值易耗品等						
合 计	2,299,225.88			80,635.72		2,218,590.16

6.7 一年内到期的非流动资产

项 目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的其他非流动资产	1,293,569.86	10,000,000.00	详见附注 6.19
合 计	1,293,569.86	10,000,000.00	

注：一年内到期的其他非流动资产为购买的定期存单。

6.8 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	3,432,601.45	623,748.09
预缴税金	353,070.69	315,210.73
定期存款及利息	55,435,753.22	
合 计	59,221,425.36	938,958.82

6.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业											
小 计											
二、联营企业											
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	8,418,420.52			1,478,742.67							9,897,163.19
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	11,447,420.97			9,842,364.86		-230,090.68	1,144,621.70				19,915,073.45
丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	4,773,913.30			354.80					-4,774,268.10		
小 计	24,639,754.79			11,321,462.33		-230,090.68	1,144,621.70		-4,774,268.10		29,812,236.64
合 计	24,639,754.79			11,321,462.33		-230,090.68	1,144,621.70		-4,774,268.10		29,812,236.64

注 1：2023 年 4 月 18 日经公司总经理办公会、党委会审议，董事长审定同意子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司以 496.88 万元收购原股东力方数字科技集团有限公持有丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司 51%的股权，双方于 2023 年 4 月 19 日签订《股权转让协议》。本期子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司按股权转让协议约定完成了转让价款的支付，于 2023 年 4 月 28 日完成工商变更登记手续。此次交易完成后子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司持有丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司 100%的股权。

6.10 投资性房地产

6.10.1 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	202,479,519.07	77,730,709.52	280,210,228.59
2、本年增加金额	27,298,316.58		27,298,316.58
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他	27,298,316.58		27,298,316.58
3、本年减少金额		58,288.59	58,288.59
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他		58,288.59	58,288.59
4、年末余额	229,777,835.65	77,672,420.93	307,450,256.58
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	29,857,246.15	14,735,714.29	44,592,960.44
2、本年增加金额	5,358,312.49	2,282,713.93	7,641,026.42
(1) 计提或摊销	5,358,312.49	2,282,713.93	7,641,026.42
(2) 转入			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额	35,215,558.64	17,018,428.22	52,233,986.86
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 转入			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
(3) 其他			
4、年末余额			
四、账面价值			

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1、年末账面价值	194,562,277.01	60,653,992.71	255,216,269.72
2、年初账面价值	172,622,272.92	62,994,995.23	235,617,268.15

注 1：本年折旧摊销额为 7,641,026.42 元。其他增加为子公司迪庆香巴拉旅游投资有限公司根据财务竣工决算调整原值。

6.10.2 采用成本模式计量的投资性房地产的减值测试情况

6.10.2.1 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
和府酒店商业区	137,864,192.64	202,406,232.29		公允价值采用市场法评估确定；处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用（包括增值税、附加税、土地增值税，其他评估费、中介费、交易费用等）	可比实例、比较基准、因素修正、处置费用	①可比实例：选择与测试对象区位相近、用途相同、权利性质相同、档次相当、规模相当、建筑结构相同、成交日期与价值时点接近的三个交易案例。 ②比较基准：对可比实例的成交价格进行换算处理，使他们之间的口径一致、形式相同、相互可比，为后续的有关比较、修正和调整建立一个共同的基础。 ③因素修正：分析可比实例，进行各种因素情况修正。 ④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。
香格里拉月光城商业区	133,879,589.45	216,567,527.80		公允价值采用市场法评估确定；处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用（包括增值税、附加税、土地增值税，其他评估费、中介费、交易费用等）	可比实例、比较基准、因素修正、处置费用	①可比实例：选择与测试对象区位相近、用途相同、权利性质相同、档次相当、规模相当、建筑结构相同、成交日期与价值时点接近的三个交易案例。 ②比较基准：对可比实例的成交价格进行换算处理，使他们之间的口径一致、形式相同、相互可比，为后续的有关比较、修正和调整建立一个共同的基础。 ③因素修正：分析可比实例，进行各种因素情况修正。 ④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。
合	271,743,782.09	418,973,760.09		—	—	—

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
计						

6.11 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,162,930,808.26	1,102,427,891.60
固定资产清理		
合计	1,162,930,808.26	1,102,427,891.60

6.11.1 固定资产

6.11.1.1 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	家具器具	办公设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	1,134,464,792.41	372,144,281.44	84,272,700.19	15,378,657.66	39,474,961.97	201,217,022.96	1,846,952,416.63
2、本年增加金额	143,780,892.71	13,721,144.49	7,478,744.99	3,436,748.06	465,530.24	8,153,896.39	177,036,956.88
(1) 外购		1,771,953.79	4,457,115.29	2,341,995.81	350,122.77	3,709,720.80	12,630,908.46
(2) 在建工程转入	140,566,301.00	10,589,265.23	3,000,327.31	896,292.47		4,208,646.47	159,260,832.48
(3) 企业合并增加							
(4) 其他	3,214,591.71	1,359,925.47	21,302.39	198,459.78	115,407.47	235,529.12	5,145,215.94
3、本年减少金额	50,332,845.45	-50,455,809.00	5,359,973.01	728,440.45	1,457,388.85	46,134,978.52	53,557,817.28
(1) 处置或报废	2,625,901.80	1,572,125.75	2,058,792.30	1,441,944.40	1,202,519.53	1,122,695.05	10,023,978.83

丽江玉龙旅游股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	家具器具	办公设备	运输设备	其他	合计
(2) 转出	1,033,492.09						1,033,492.09
(3) 其他	46,673,451.56	-52,027,934.75	3,301,180.71	-713,503.95	254,869.32	45,012,283.47	42,500,346.36
4、年末余额	1,227,912,839.67	436,321,234.93	86,391,472.17	18,086,965.27	38,483,103.36	163,235,940.83	1,970,431,556.23
二、累计折旧							
1、年初余额	336,928,352.65	256,117,629.47	57,860,157.39	10,932,817.53	32,825,827.38	49,720,495.59	744,385,280.01
2、本年增加金额	39,927,182.44	13,426,577.64	9,355,060.40	2,111,924.36	1,419,286.04	3,844,624.25	70,084,655.13
(1) 计提	36,530,758.82	13,426,577.64	9,355,060.40	2,111,924.36	1,419,286.04	3,844,624.25	66,688,231.51
(2) 转入	3,396,423.62						3,396,423.62
(3) 其他							
3、本年减少金额	4,021,366.56	1,636,376.12	1,866,820.80	1,561,422.08	1,104,665.99	-825,994.61	9,364,656.94
(1) 处置或报废	2,449,072.18	1,443,854.53	1,866,820.80	1,368,733.60	1,104,665.99	149,692.35	8,382,839.45
(2) 转出	981,817.49						981,817.49
(3) 其他	590,476.89	192,521.59		192,688.48		-975,686.96	
4、年末余额	372,834,168.53	267,907,830.99	65,348,396.99	11,483,319.81	33,140,447.43	54,391,114.45	805,105,278.20
三、减值准备							
1、年初余额		392.09	49,474.52	3,988.96		85,389.45	139,245.02
2、本	1,882,486.05	229,060.43	70,230.05	2,727.95	4,045.85	67,674.42	2,256,224.75

丽江玉龙旅游股份有限公司
2023 年度财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	家具器具	办公设备	运输设备	其他	合计
年增加金额							
(1) 计提	1,882,486.05	229,060.43	70,230.05	2,727.95	4,045.85	67,674.42	2,256,224.75
(2) 转入							
(3) 其他							
3、本年减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 转出							
(3) 其他							
4、年末余额	1,882,486.05	229,452.52	119,704.57	6,716.91	4,045.85	153,063.87	2,395,469.77
四、账面价值							
1、年末账面价值	853,196,185.09	168,183,951.42	20,923,370.61	6,596,928.55	5,338,610.08	108,691,762.51	1,162,930,808.26
2、年初账面价值	797,536,439.76	116,026,259.88	26,363,068.28	4,441,851.17	6,649,134.59	151,411,137.92	1,102,427,891.60

注 1：本年折旧额为 70,084,655.13 元。本年由在建工程转入固定资产原价 159,260,832.48 元，累计折旧 3,396,423.62 元。

注 2：原值中的其他增加为大索道及云杉坪索道变更为简易计税后根据财税[2016]36 号文规定调整固定资产原值，其他减少为子公司迪庆香巴拉旅游投资有限公司和子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司根据工程竣工决算调整原值。

6.11.2 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	27,726,224.96	1,033,405.56		26,692,819.40	
合 计	27,726,224.96	1,033,405.56		26,692,819.40	

6.11.3 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥资产账面价值	未办妥产权证书的原因
丽世酒店 2 期房屋建筑物	9,742,141.28	尚在办理中
合 计	9,742,141.28	

6.11.4 固定资产减值测试情况

6.11.4.1 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金 额	公允价值和处置费 用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
玉 龙 湾 房 产	26,692,819.40	27,249,800.00		公允价值采用市场法评估确定；处置费用为与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用（包括增值税、附加税、土地增值税，其他评估费、中介费、交易费用等）	可比实例、比较基准、因素修正、处置费用	①可比实例：选择与测试对象区位相近、用途相同、权利性质相同、档次相当、规模相当、建筑结构相同、成交日期与价值时点接近的三个交易案例。 ②比较基准：对可比实例的成交价格进行换算处理，使他们之间的口径一致、形式相同、相互可比，为后续的有关比较、修正和调整建立一个共同的基础。 ③因素修正：分析可比实例，进行各种因素情况修正。 ④处置费用：包括与资产处置有关的法律费用、相关税费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。
合 计	26,692,819.40	27,249,800.00		—	—	—

6.11.4.2 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
巴塘假日酒店	98,198,897.93	96,087,976.56	2,110,921.37	2024 年-2028 年，2029 年至土地剩余使用年限 2043 年 7 月	入住率固定增长 6.5%，房价增长率 3%，折现率 6.96%	收入增长率 0%，折现率 6.96%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道三	485,786.91	521,002.24		2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038 年 8 月	入住率增长率 25%，房价增长率	收入增长率 0%，折现率	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
谷水丽世山居					3%，折现率 7.05%	7.05%	
茶马道石头城丽世山居	116,918.86	123,050.64		2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2028 年 8 月	入住率增长率 30%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道桃花谷丽世山居	216,225.32	176,233.52	39,991.80	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 3 月	入住率增长率 90%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道小米地丽世山居	724,417.39	804,465.16		2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 8 月	入住率增长率 25%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
宝山石头城背包十	67,257.65	58,523.58	8,734.07	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038 年 10 月	入住率增长率 30%，房价增长率 5%，折现率 7.45%	收入增长率 0%，折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
年青年公园酒店							
吉北科背包十年青年公园酒店	117,643.52	59,824.02	57,819.50	2024 年-2028 年, 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 2 月	入住率增长率 60%, 房价增长率 5%, 折现率 7.45%	收入增长率 0%, 折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
桃园村背包十年青年公园酒店	96,321.68	57,563.67	38,758.01	2024 年-2028 年, 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 2 月	入住率增长率 30%, 房价增长率 5%, 折现率 7.45%	收入增长率 0%, 折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
奔子栏丽世酒店	27,339,159.29	32,717,505.82		2024 年-2028 年, 2029 年至土地剩余使用年限 2053 年 2 月	入住率固定增长 4%, 房价增长率 2%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
香格里拉	244,900,274.32	249,158,852.91		2024 年-2028 年, 2029 年至土地剩余使用年限 2061 年 6 月	入住率前两年固定增长 5.5%, 后	收入增长率 0%, 折现率	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
英迪格酒店					两年固定增长 5% 后保持不变, 房价增长率 3%, 折现率 7.21%	7.21%	
香格里拉丽世酒店	20,045,786.08	25,124,302.41		2024 年-2028 年, 2029 年至土地剩余使用年限 2061 年 6 月	入住率固定增长 4.5%, 房价增长率 2%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
合计	392,308,688.95	404,889,300.53	2,256,224.75	—	—	—	—

6.12 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	163,287,653.34	201,278,987.22
合计	163,287,653.34	201,278,987.22

6.12.1 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
在建工程	163,287,653.34		163,287,653.34	201,278,987.22		201,278,987.22
合计	163,287,653.34		163,287,653.34	201,278,987.22		201,278,987.22

6.12.2 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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
玉龙雪山索道下站游客服务中心改造改造项目	14,300,000.00	5,339,335.63	5,937,853.32	9,222,068.43	2,055,120.52		54.39	100.00				自筹
甘海子集散中心项目工程	131,705,700.00	80,230,912.52	23,815,818.01	104,046,730.53			67.82	100.00				股东投资及自筹
摩梭小镇项目	3,327,779,300.00	108,528,880.41	85,922,519.26	37,549,527.26		156,901,872.41	11.89	13.06				自筹及融资贷款
摩梭宫文化演艺综合体项目	250,000,000.00		1,949,157.32			1,949,157.32	0.73	3.52				自筹
牦牛坪索道改扩建项目	530,000,000.00	4,095,613.43	99,138.04			4,194,751.47						自筹
其他零星工程项目		3,084,245.23	5,793,268.09	5,046,082.64	3,589,558.54	241,872.14						
合计	4,253,785,000.00	201,278,987.22	123,517,754.04	155,864,408.86	5,644,679.06	163,287,653.34						

注：本年其他减少中 3,589,558.54 元为租入资产装修支出，完工后转入长期待摊费用；2,055,120.52 元为零星改造，工程完工后转入成本。

6.13 生产性生物资产

6.13.1 采用成本计量模式

项 目	马匹	合计
一、账面原值		
1、年初余额	408,258.78	408,258.78
2、本年增加金额	18,600.00	18,600.00
(1) 外购	18,600.00	18,600.00
(2) 自行培育		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他		
3、本年减少金额	3,886.56	3,886.56
(1) 处置	3,886.56	3,886.56
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	422,972.22	422,972.22
二、累计折旧		
1、年初余额	335,486.43	335,486.43
2、本年增加金额	35,150.02	35,150.02
(1) 计提	35,150.02	35,150.02
(2) 其他		
3、本年减少金额	3,692.23	3,692.23
(1) 处置	3,692.23	3,692.23
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额	366,944.22	366,944.22
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
(3) 其他		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	56,028.00	56,028.00
2、年初账面价值	72,772.35	72,772.35

6.14 使用权资产

6.14.1 使用权资产明细情况

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	10,900,648.31	15,350,875.00	26,251,523.31
2、本年增加金额			
(1) 租入			
(2) 转入			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转租			
(3) 其他			
4、年末余额	10,900,648.31	15,350,875.00	26,251,523.31
二、累计折旧			
1、年初余额	1,123,112.00	1,623,000.00	2,746,112.00
2、本年增加金额	732,451.37	811,500.00	1,543,951.37
(1) 计提	732,451.37	811,500.00	1,543,951.37
(2) 合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转租			
(3) 其他			
4、年末余额	1,855,563.37	2,434,500.00	4,290,063.37
三、减值准备			
1、年初余额	192,263.86		192,263.86
2、本年增加金额	474,735.91		474,735.91
(1) 计提	474,735.91		474,735.91
(2) 合并增加			
(3) 其他			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 转租			
(3) 其他			
4、年末余额	666,999.77		666,999.77
四、账面价值			
1、年末账面价值	8,378,085.17	12,916,375.00	21,294,460.17
2、年初账面价值	9,585,272.45	13,727,875.00	23,313,147.45

注 1：本年折旧额为 1,543,951.37 元。

6.14.2 使用权资产减值测试情况

6.14.1.1 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
茶马道三谷水丽世山居	1,875,123.98	2,011,054.19		2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038年8月	入住率增长率 25%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
茶马道石头城丽世山居	462,013.23	486,243.40		2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2028年8月	入住率增长率 30%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
茶马道桃花谷丽世山居	828,974.97	675,181.55	153,793.42	2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039年3月	入住率增长率 90%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
茶马道小米地丽世山居	796,310.16	884,302.05		2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039年8月	入住率增长率 25%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
宝山石头城背包十年青年公园酒店	166,810.76	145,090.09	21,720.67	2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038年10月	入住率增长率 30%, 房价增长率 5%, 折现率 7.45%	收入增长率 0%, 折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
吉北科背包十年青年公园酒店	218,055.70	110,677.04	107,378.66	2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039年2月	入住率增长率 60%, 房价增长率 5%, 折现率 7.45%	收入增长率 0%, 折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
桃园村背包十	476,025.84	284,182.68	191,843.16	2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和	入住率增长率 30%, 房价增长率 5%, 折现率	收入增长率 0%, 折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年

年青 年公 园酒 店				土地剩余租赁 期限 2039 年 2 月	7.45%		一致
香格 里拉 英迪 格酒 店	453,602.62	461,490.33		2024 年-2028 年, 2029 年至土地 剩余使用年限 2061 年 6 月	入住率前两年 固定增长 5.5%, 后两年固定增 长 5%后保持不 变, 房价增长率 3%, 折现率 7.21%	收入增长率 0%, 折现率 7.21%	稳定期收入增长 为 0%, 折现率与 预测期最后一年 一致
合 计	5,276,917.26	5,058,221.33	474,735.91	—	—	—	—

6.15 无形资产

6.15.1 无形资产情况

项 目	土地使用权	著作使用权	软件使用权	合计
一、账面原值				
1、年初余额	334,129,616.08	10,273,450.42	14,724,489.12	359,127,555.62
2、本年增加金额			1,218,975.64	1,218,975.64
(1) 购置			1,218,975.64	1,218,975.64
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3、本年减少金额	198,543.80			198,543.80
(1) 处置	131,605.98			131,605.98
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他	66,937.82			66,937.82
4、年末余额	333,931,072.28	10,273,450.42	15,943,464.76	360,147,987.46
二、累计摊销				
1、年初余额	57,508,267.95	10,273,450.42	10,890,833.14	78,672,551.51
2、本年增加金额	9,966,227.80		1,426,980.70	11,393,208.50
(1) 摊销	9,966,227.80		1,426,980.70	11,393,208.50
(2) 转入				
(3) 其他				
3、本年减少金额	61,242.40			61,242.40
(1) 处置	61,242.40			61,242.40

项 目	土地使用权	著作使用权	软件使用权	合计
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4、年末余额	67,413,253.35	10,273,450.42	12,317,813.84	90,004,517.61
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额	37,291.24		4,686.59	41,977.83
(1) 计提	37,291.24		4,686.59	41,977.83
(2) 转入				
(3) 其他				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转出				
(3) 其他				
4、年末余额	37,291.24		4,686.59	41,977.83
四、账面价值				
1、年末账面价值	266,480,527.69		3,620,964.33	270,101,492.02
2、年初账面价值	276,621,348.13		3,833,655.98	280,455,004.11

注：本年摊销额为 11,393,208.50 元。

6.15.2 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	未办妥资产账面价值	未办妥产权证书的原因
员工宿舍用地	564,012.27	尚在办理中
洗衣房用地	1,789,125.00	尚在办理中
合计	2,353,137.27	

6.15.3 无形资产减值测试情况

6.15.3.1 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
巴塘假日酒店	1,840,514.68	1,803,223.44	37,291.24	2024 年-2028 年， 2029 年至土地剩余使用年限 2043 年 7 月	入住率固定增长 6.5%，房价增长率 3%，折现率 6.96%	收入增长率 0%，折现率 6.96%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道三谷水	25,261.58	27,092.82		2024 年-2028 年， 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038 年 8 月	入住率增长率 25%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
丽世山居							
茶马道石头城丽世山居	25,261.58	26,586.41		2024 年-2028 年, 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2028 年 8 月	入住率增长率 30%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
茶马道桃花谷丽世山居	25,261.58	20,574.99	4,686.59	2024 年-2028 年, 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 3 月	入住率增长率 90%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
茶马道小米地丽世山居	32,079.89	35,624.70		2024 年-2028 年, 2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 8 月	入住率增长率 25%, 房价增长率 3%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
奔子栏丽世酒店	3,066,522.85	3,669,790.21		2024 年-2028 年, 2029 年至土地剩余使用年限 2053 年 2 月	入住率固定增长 4%, 房价增长率 2%, 折现率 7.05%	收入增长率 0%, 折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致
香格里拉	26,402,837.00	26,861,956.76		2024 年-2028 年, 2029 年至土地剩余使用年限 2061 年 6 月	入住率前两年固定增长 5.5%, 后两年固定增长 5%后保持不变, 房价增	收入增长率 0%, 折现率 7.21%	稳定期收入增长为 0%, 折现率与预测期最后一年一致

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
英迪格酒店					长率 3%，折现率 7.21%		
香格里拉丽江世酒店	2,657,046.05	3,330,197.59		2024 年-2028 年，2029 年至土地剩余使用年限 2061 年 6 月	入住率固定增长 4.5%，房价增长率 2%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
合计	34,074,785.21	35,775,046.92	41,977.83	—	—	—	—

6.16 商誉

6.16.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
收购丽江牦牛坪旅游索道有限公司溢价	26,124,493.35					26,124,493.35
合计	26,124,493.35					26,124,493.35

6.16.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
收购丽江牦牛坪旅游索道有限公司溢价						
合计						

6.16.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
玉龙雪山三条索道	本公司收购丽江牦牛坪旅游索道有限公司时，把可以从上述收购产生协同效应的受益资产组（玉龙雪山大索道、云杉坪索道）与收购新增的资产组（牦牛坪索道）确认为一个资产组组合进行统一管理	索道经营	是

6.16.4 可收回金额的具体确定方法

6.16.4.1 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
玉龙雪山三条索道	147,877,876.40	2,231,723,100.00		2024年-2028年, 2029年至永续期	收入增长率 0%, 利润率 62.65%-58.23%, 折现率 10.73%	①收入增长率：预计未来保持 2023 年水平。 ②利润率：根据历史经验及未来发展的预测。 ③折现率：采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率。	收入增长率 0%，利润率 58.23%，折现率 10.73%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
合计	147,877,876.40	2,231,723,100.00		—	—	—	—	—

6.17 长期待摊费用

6.17.1 长期待摊费用情况

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
租入资产装修费	33,146,831.09	3,483,566.36	5,789,478.21	2,404,263.42	28,436,655.82
景观绿化费	924,917.55		296,951.64	489,103.32	138,862.59
合计	34,071,748.64	3,483,566.36	6,086,429.85	2,893,366.74	28,575,518.41

注：本年长期待摊费用其他减少额 1,062,709.04 元为根据竣工决算调整原值，1,830,657.70 元为减值资产组分摊到的减值准备。

6.17.2 长期待摊费用减值测试情况

6.17.2.1 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
茶马道三谷水丽世山居	4,743,955.19	5,087,850.75		2024年-2028年, 2029年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038 年 8 月	入住率增长率 25%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道石头城	2,689,470.93	2,830,519.55		2024年-2028年, 2029年至酒店	入住率增长率 30%，房价	收入增长率 0%，折	稳定期收入增长为 0%，折现率与

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
丽世山居				房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2028 年 8 月	增长率 3%，折现率 7.05%	现率 7.05%	预测期最后一年一致
茶马道桃花谷丽世山居	4,823,745.64	3,928,709.94	895,035.70	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 3 月	入住率增长率 90%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
茶马道小米地丽世山居	5,362,909.22	5,955,508.09		2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 8 月	入住率增长率 25%，房价增长率 3%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
宝山石头城背包十年青年公园酒店	871,487.61	757,986.33	113,501.28	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2038 年 10 月	入住率增长率 30%，房价增长率 5%，折现率 7.45%	收入增长率 0%，折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
吉北科背包十年青年公园酒店	1,085,404.71	550,798.94	534,605.77	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 2 月	入住率增长率 60%，房价增长率 5%，折现率 7.45%	收入增长率 0%，折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
桃园村背包十年青年公园酒店	713,268.60	425,753.65	287,514.95	2024 年-2028 年，2029 年至酒店房屋建筑物和土地剩余租赁期限 2039 年 2 月	入住率增长率 30%，房价增长率 5%，折现率 7.45%	收入增长率 0%，折现率 7.45%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
奔子栏丽世酒店	1,086,884.59	1,300,703.97		2024 年-2028 年，2029 年至土地剩余使用年限 2053 年 2 月	入住率固定增长 4%，房价增长率 2%，折现率 7.05%	收入增长率 0%，折现率 7.05%	稳定期收入增长为 0%，折现率与预测期最后一年一致
合 计	21,377,126.49	20,837,831.22	1,830,657.70	—	—	—	—

6.18 递延所得税资产和递延所得税负债**6.18.1 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	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	1,258,115.29	196,604.39	3,462,010.11	395,290.82
递延收益	2,724,484.48	408,672.67	3,299,844.06	304,976.61
固定资产折旧年限差异	14,808,426.81	2,221,264.02	17,640,648.61	2,646,097.29
未实现内部交易	2,371,346.14	355,701.91	2,341,672.75	351,250.90
税前可弥补亏损			9,268,057.25	952,836.13
租赁	806,499.52	201,624.88	468,601.04	117,150.26
合 计	21,968,872.24	3,383,867.87	36,480,833.82	4,767,602.01

6.18.2 递延所得税负债明细

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
理财产品公允价值变动	924,246.57	138,636.99	1,196,301.37	179,445.21
合 计	924,246.57	138,636.99	1,196,301.37	179,445.21

6.18.3 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	9,889,884.09	4,313,025.89
递延收益	2,691,998.17	2,852,041.43
可抵扣亏损	258,748,577.39	232,653,646.88
合 计	271,330,459.65	239,818,714.20

6.18.4 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	年末余额	年初余额	备注
2023 年		16,665,897.57	
2024 年	27,000,802.77	27,116,731.18	
2025 年	30,332,896.00	34,417,250.94	
2026 年	90,672,113.75	92,963,249.12	
2027 年	62,937,707.63	61,490,518.07	
2028 年	47,805,057.24		
合 计	258,748,577.39	232,653,646.88	

6.19 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
预付工程款	24,049,445.12		24,049,445.12	7,139,215.68		7,139,215.68
待抵扣进项税	15,411,093.36		15,411,093.36	7,792,754.99		7,792,754.99
定期存款及利息	75,743,551.60		75,743,551.60	31,445,408.90		31,445,408.90
减：一年内到期部分（见附注 6.7）	1,293,569.86		1,293,569.86	10,000,000.00		10,000,000.00

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
合 计	113,910,520.22		113,910,520.22	36,377,379.57		36,377,379.57

6.20 应付账款

6.20.1 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
工程款	98,082,426.65	107,684,943.45
货款	10,991,307.15	6,729,856.73
其他	396,073.16	59,454.82
合 计	109,469,806.96	114,474,255.00

6.20.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
昆明荣成天宇控制系统工程有限公司	11,214,576.63	未结算
中铁十一局集团建筑安装工程有限公司	6,943,160.11	未结算
云南惠丰工程建设有限公司	5,762,975.95	未结算
云南启誉建设工程有限公司	1,666,741.52	未结算
丽江嘉达建筑装饰工程有限公司	1,470,561.31	未结算
金工建设集团股份有限公司	1,045,416.63	未结算
云南瑞秀建筑工程有限公司	852,674.84	未结算
丽江海盛商贸有限公司	539,119.25	未结算
云南中常工程造价咨询有限公司	508,952.18	未结算
合 计	30,004,178.42	

6.20.3 关联方应付账款情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.21 预收款项

6.21.1 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	1,613,087.31	997,579.40
合 计	1,613,087.31	997,579.40

6.21.2 关联方预收款项情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.22 合同负债

6.22.1 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预订款	4,256,779.34	3,979,004.33
减：计入其他非流动负债		
合 计	4,256,779.34	3,979,004.33

6.23 应付职工薪酬

6.23.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	19,079,097.46	218,890,828.81	183,470,436.49	54,499,489.78
二、离职后福利-设定提存计划	7,121,427.87	19,181,468.07	26,296,781.42	6,114.52
三、辞退福利		90,871.90	90,871.90	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	26,200,525.33	238,163,168.78	209,858,089.81	54,505,604.30

6.23.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	15,581,616.11	180,888,323.08	145,029,666.68	51,440,272.51
二、职工福利费	1,520.00	18,598,250.92	18,595,090.92	4,680.00
三、社会保险费	389,808.09	7,020,788.10	7,407,540.99	3,055.20
其中：1.医疗保险费	188,760.64	6,132,675.17	6,318,624.13	2,811.68
2.工伤保险费	178,367.94	240,152.13	418,480.33	39.74
3.生育保险费	22,679.51	647,960.80	670,436.53	203.78
4.其他				
四、住房公积金	200,540.00	8,648,432.38	8,846,572.38	2,400.00
五、工会经费和职工教育经费	2,905,613.26	3,735,034.33	3,591,565.52	3,049,082.07
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	19,079,097.46	218,890,828.81	183,470,436.49	54,499,489.78

6.23.3 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、基本养老保险费	6,975,555.69	15,174,834.60	22,144,479.55	5,910.74
二、失业保险费	145,872.18	504,162.85	649,831.25	203.78
三、企业年金缴费		3,502,470.62	3,502,470.62	
合 计	7,121,427.87	19,181,468.07	26,296,781.42	6,114.52

6.24 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	7,190,021.76	5,169,876.31
个人所得税	1,019,976.30	96,216.83
增值税	1,659,482.31	357,958.35
房产税	6,563,130.50	115,084.49
土地增值税		2,597,496.20
土地使用税	1,281,528.94	
印花税	29,179.24	8,400.20
教育费附加	49,073.87	6,382.18
城市维护建设税	107,523.39	12,404.99
地方教育费附加	32,715.91	4,242.59
环保资金	12,091,333.20	16,939,361.97
合 计	30,023,965.42	25,307,424.11

6.25 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	72,906,717.41	42,207,280.34
合 计	72,906,717.41	42,207,280.34

6.25.1 其他应付款**6.26.1.1 按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
工程质保金	7,114,481.98	3,392,565.62
销售折扣	48,616,147.19	7,881,172.77
保证金	3,081,024.21	2,493,547.20
外部往来单位款	3,161,495.62	16,300,590.01
代扣代缴环保资金税费	8,251,778.61	3,075,990.03
流动定金	786,716.99	305,010.51
应付酒店管理方费用	1,895,072.81	585,404.20
旅游反哺农业款		6,173,000.00
捐赠款		2,000,000.00
合 计	72,906,717.41	42,207,280.34

6.26.1.2 关联方其他应付款情况

见附注 12.6 关联方应收应付款项。

6.26 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注 6.28）	1,103,058.46	213,025.47
合 计	1,103,058.46	213,025.47

6.27 其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税额	223,190.96	236,805.63
合 计	223,190.96	236,805.63

6.28 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
办公租赁	550,633.14		25,611.48		197,500.00	378,744.62
金沙江沿线租赁酒店	5,214,539.17		258,075.32		196,500.00	5,276,114.49
拉市海民宿租赁	3,281,926.38		160,814.40			3,442,740.78
小 计	9,047,098.69		444,501.20		394,000.00	9,097,599.89
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.26）	213,025.47					1,103,058.46
合 计	8,834,073.22					7,994,541.43

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注

10.3 流动性风险**6.29 递延收益**

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	7,070,635.49		810,402.84	6,260,232.65	
合 计	7,070,635.49		810,402.84	6,260,232.65	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
雪山甘海子东巴王朝后厨改公共卫生 间工程	918,750.00			75,000.00		843,750.00	与资产相关
人才培训基地建设 项目补助资金	1,791,885.49			520,402.80		1,271,482.69	与资产相关
摩梭小镇项目补助	2,175,000.00					2,175,000.00	与资产相关
大索道上站生态厕 所补助	285,000.00			15,000.00		270,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入营业 外收入金额	本年计入其 他收益金额	其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
牦牛坪游客服务设施专项资金	1,900,000.00			200,000.04		1,699,999.96	与资产相关
合计	7,070,635.49			810,402.84		6,260,232.65	

6.30 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+ -)					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	549,490,711.00						549,490,711.00

6.31 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
股本溢价	556,900,355.45			556,900,355.45	
其他资本公积	1,501,008.33		230,090.68	1,270,917.65	联营企业专项储备减少
合计	558,401,363.78		230,090.68	558,171,273.10	

6.32 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	237,246,620.41	18,791,102.45		256,037,722.86
任意盈余公积	13,000,000.00			13,000,000.00
合计	250,246,620.41	18,791,102.45		269,037,722.86

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

6.33 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	1,057,541,570.78	1,060,849,307.16
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		56,504.50
调整后年初未分配利润	1,057,541,570.78	1,060,905,811.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	227,410,467.81	3,745,284.87
减：提取法定盈余公积	18,791,102.45	7,109,525.75
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	137,372,677.75	
转作股本的普通股股利		

项 目	本 年	上 年
年末未分配利润	1,128,788,258.39	1,057,541,570.78

注：本集团由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，调整年初未分配利润共计 117,150.26 元，其中调整上年年初未分配利润 56,504.50 元，详见附注 4.33.1 会计政策变更。

6.34 少数股东权益

项 目	年末余额	年初余额	持股比例
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司的少数股东	86,857,668.13	58,968,799.95	49.00%
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司的少数股东	31,725,901.21	34,461,430.43	30.12%
丽江雪川旅游服务有限公司的少数股东	10,722,359.36	11,224,339.74	10.09%
丽江泛海旅游投资开发有限公司的少数股东	744,047.50	-31,929.43	17.86%
合 计	130,049,976.20	104,622,640.69	

6.35 营业收入和营业成本

6.35.1 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
主营业务收入	745,402,052.18	283,904,294.38	288,199,776.27	178,733,989.47
其他业务收入	53,502,693.11	46,197,832.97	28,355,275.65	30,239,518.15
合 计	798,904,745.29	330,102,127.35	316,555,051.92	208,973,507.62

6.35.2 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	索道运输分部		印象演出分部		酒店服务分部		餐饮服务分部		其他分部		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按 商 品 类 型 分 类:												
旅 游 服 务	386,957, 911.24	59,748,8 32.85	137,050, 627.37	56,405,1 55.54	188,135, 640.42	138,512, 015.56	33,257,8 73.15	29,238,2 90.43	17,854, 381.07	10,029, 796.32	763,256, 433.25	293,934, 090.70
其 他	2,415,71 6.89		680,839. 01	65,857.3 4	8,909,24 0.78	17,298,9 58.54	14,084,4 90.28	11,217,2 92.79	9,558,0 25.08	7,585,9 27.98	35,648,3 12.04	36,168,0 36.65
合 计	389,373, 628.13	59,748,8 32.85	137,731, 466.38	56,471,0 12.88	197,044, 881.20	155,810, 974.10	47,342,3 63.43	40,455,5 83.22	27,412, 406.15	17,615, 724.30	798,904, 745.29	330,102, 127.35
按 经 营 地 区 分 类:												
丽 江 地 区	389,373, 628.13	59,748,8 32.85	137,731, 466.38	56,471,0 12.88	149,013, 370.85	100,748, 458.54	47,342,3 63.43	40,455,5 83.22	27,412, 406.15	17,615, 724.30	750,873, 234.94	275,039, 611.79
香 格 里 拉					37,806,0 90.39	43,728,7 86.26					37,806,0 90.39	43,728,7 86.26
巴 塘					10,225,4 19.96	11,333,7 29.30					10,225,4 19.96	11,333,7 29.30
合 计	389,373, 628.13	59,748,8 32.85	137,731, 466.38	56,471,0 12.88	197,044, 881.20	155,810, 974.10	47,342,3 63.43	40,455,5 83.22	27,412, 406.15	17,615, 724.30	798,904, 745.29	330,102, 127.35
按 市 场 或 客 户 类 型:												
团 队	216,484, 780.06	33,426,6 66.22	133,732, 818.63	55,039,6 63.67	33,012,3 26.18	24,304,8 25.11	31,663,9 75.30	27,837,0 32.81	17,854, 381.07	10,029, 796.32	432,748, 281.24	150,637, 984.13
散 客	172,888, 848.07	26,322,1 66.63	3,998,64 7.75	1,431,34 9.21	164,032, 555.02	131,506, 148.99	15,678,3 88.13	12,618,5 50.41	9,558,0 25.08	7,585,9 27.98	366,156, 464.05	179,464, 143.22
合 计	389,373, 628.13	59,748,8 32.85	137,731, 466.38	56,471,0 12.88	197,044, 881.20	155,810, 974.10	47,342,3 63.43	40,455,5 83.22	27,412, 406.15	17,615, 724.30	798,904, 745.29	330,102, 127.35

6.35.3 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 4,256,779.34 元，其中：4,256,779.34 元预计将于 2024 年度确认收入。

6.35.4 合同中可变对价相关信息

公司根据与旅行社签定的年度销售协议，每月按照实际服务人数的一定比例计算销售折扣，于下年年初兑现。

6.35.5 前五名客户的营业收入情况

本集团前五名客户销售所实现的营业收入为 106,866,274.04 元，占同期营业收入的比例为 13.38%。

6.36 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	13,220,370.17	13,149,963.36
土地使用税	2,556,544.63	2,537,369.58
印花税	122,897.87	141,382.14
车船使用税	76,763.43	77,482.20
教育费附加	954,675.50	215,516.08
城市维护建设税	2,150,039.36	469,736.78
地方教育费附加	636,462.48	143,776.87
合 计	19,717,753.44	16,735,227.01

6.37 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资社保及附加	9,080,596.36	8,153,911.21
促销费用	10,180,087.17	4,542,838.92
广告费	5,090,142.59	3,047,992.71
日常办公费用	2,422,783.25	959,743.16
折旧费	20,714.23	58,276.59
其他	69,687.86	32,333.73
合 计	26,864,011.46	16,795,096.32

6.38 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资社保及附加	82,756,019.75	59,503,511.80
折旧费	5,573,055.26	5,699,798.23
日常办公费	11,833,317.67	9,400,039.74
中介机构服务费	7,745,204.42	3,824,536.96
董事会会费	81,227.53	87,982.86
无形资产摊销	6,465,306.88	6,965,641.78
外方管理费	6,897,805.26	3,453,819.13
长期待摊费用摊销	678,456.94	859,161.05
开办费	214,517.63	1,720,679.54
其他	929,207.41	407,314.98
合 计	123,174,118.75	91,922,486.07

6.39 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	9,181,160.48	8,314,821.56
利息净支出	-9,181,160.48	-8,314,821.56
汇兑损失	2,749.11	3,750.00
减：汇兑收益		160.44
汇兑净损失	2,749.11	3,589.56
银行手续费	4,023,061.29	1,311,520.25
租赁负债未确认融资费用摊销	444,501.20	322,164.21
其他		
合 计	-4,710,848.88	-6,677,547.54

6.40 其他收益

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
政府补助	959,188.73	9,081,893.35	959,188.73
个税手续费返还	38,061.15	90,119.19	
进项税加计扣除	546,295.08	1,515,415.53	546,295.08
企业招用退伍军人税收减免	72,114.28	54,000.00	72,114.28
聘用建档立卡户员工税收减免	26,000.00	221,362.62	26,000.00
合 计	1,641,659.24	10,962,790.69	1,603,598.09

6.40.1 政府补助明细情况

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关与收益相关
东巴王朝后厨改建公共卫生间递延收益	75,000.00	75,000.00	与资产相关
人才培训基地建设项目补助资金	520,402.80	378,830.24	与资产相关
大索道上站生态厕所补助	15,000.00	15,000.00	与资产相关
牦牛坪游客服务设施专项资金	200,000.04	100,000.00	与资产相关
职业技能培训补贴	7,500.00	64,800.00	与收益相关
劳动局就业补贴	3,000.00	18,000.00	与收益相关
稳岗补贴	133,285.89	182,782.00	与收益相关
扩岗补贴	1,500.00	1,500.00	与收益相关
巴塘县经济信息和商务合作局奖补资金	3,500.00	155,000.00	与收益相关
玉龙县文旅局优化营商环境扶持金		70,000.00	与收益相关
玉龙县文旅局 2019 年“旅游革命”奖补资金		300,000.00	与收益相关
文化旅游局厕所建设奖补		10,000.00	与收益相关
丽江市文旅局纾困奖补资金		2,130,626.00	与收益相关
云南省文旅厅纾困奖补资金		300,000.00	与收益相关
玉龙县工业经贸和信息化局 2021 年企业扶持资金		100,000.00	与收益相关
酒店奖补金		600,000.00	与收益相关
巴塘县城镇职工医疗补贴		152,355.11	与收益相关
失业一次性留工补助		28,000.00	与收益相关
政府减免环保资金		4,000,000.00	与收益相关
古城区文旅局奖补金		300,000.00	与收益相关
古城区税务局奖励金		100,000.00	与收益相关
合 计	959,188.73	9,081,893.35	

6.41 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	11,321,462.33	-2,803,292.76
处置长期股权投资产生的投资收益		9,777,887.53
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		7,099.89

项 目	本年发生额	上年发生额
其他	1,960,465.36	1,320,489.48
合 计	13,281,927.69	8,302,184.14

注：其他为定期存单利息。

6.42 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	1,892,958.90	2,187,849.58
合 计	1,892,958.90	2,187,849.58

6.43 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	1,199,723.03	-2,780,884.95
其他应收款坏账损失	-49,725.94	41,136.44
合 计	1,149,997.09	-2,739,748.51

6.44 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-136,807.36
固定资产减值损失	-2,256,224.75	-139,245.02
无形资产减值损失	-41,977.83	
使用权资产减值损失	-474,735.91	-192,263.86
其他减值损失	-1,830,657.70	-932,563.09
合 计	-4,603,596.19	-1,400,879.33

6.45 资产处置收益

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
处置非流动资产的利得	1,420,476.41	6,053,591.56	1,420,476.41
合 计	1,420,476.41	6,053,591.56	1,420,476.41

6.46 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
非流动资产毁损报废利得	2,091.00		2,091.00
其中：固定资产	2,091.00		2,091.00
无形资产			

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
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	324,348.22	581,219.04	324,348.22
合 计	326,439.22	581,219.04	326,439.22

6.47 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,271,644.93	577.13	1,271,644.93
其中：固定资产	1,251,215.26	427.13	1,251,215.26
无形资产			
其他	44,435.01	34,668.03	44,435.01
对外捐赠支出	17,115,242.58	1,506,000.00	17,115,242.58
合 计	18,431,322.52	1,541,245.16	18,431,322.52

6.48 所得税费用

6.48.1 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	47,255,393.77	11,594,362.24
递延所得税费用	1,342,925.92	-459,898.21
合 计	48,598,319.69	11,134,464.03

6.48.2 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	300,436,123.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	45,065,418.45
子公司适用不同税率的影响	-3,468,389.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-1,698,219.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	343,152.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,443,481.37
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	12,516,421.76
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-716,582.47
其他	
所得税费用	48,598,319.69

6.49 现金流量表项目

6.49.1 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	9,181,110.23	8,317,636.97
收回借款和欠款	4,750,696.80	6,368,560.42
保证金及押金	2,043,114.98	327,000.00
收房租租金		523,208.50
政府补助	148,785.89	4,813,063.11
保险赔款	234,659.86	81,383.80
代收联票款及其他款项	12,605,930.82	5,387,118.40
合 计	28,964,298.58	25,817,971.20

6.49.2 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
广告费	3,682,974.87	2,153,604.09
销售折扣	11,150,485.34	12,359,344.07
日常费用	31,353,233.20	17,091,700.64
支付给酒店管理方的管理费	6,789,668.31	3,574,539.50
代缴环保资金各项税费	7,228,739.08	3,922,983.61
捐赠、赞助、其他	30,402,933.83	3,787,223.47
退押金及预付款、员工借款	8,869,772.14	7,158,214.73
支付代收联票款	3,371,968.40	1,326,328.20
合 计	102,849,775.17	51,373,938.31

6.49.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
支付租金	267,000.00	1,167,225.00
合 计	267,000.00	1,167,225.00

6.50 现金流量表补充资料

6.50.1 现金流量表补充资料

补充资料	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	251,837,803.32	77,580.42
加：资产减值准备	4,603,596.19	1,400,879.33
信用减值损失	-1,149,997.09	2,739,748.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,357,431.95	71,550,568.38
使用权资产折旧	1,543,951.37	1,467,326.04
无形资产摊销	11,393,208.50	10,729,920.50
长期待摊费用摊销	5,970,109.05	5,564,947.35

补充资料	本年金额	上年金额
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）	-1,420,476.41	-6,053,591.56
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,269,553.93	577.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,892,958.90	-2,187,849.58
财务费用（收益以“-”号填列）	444,501.20	322,164.21
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,281,927.69	-8,302,184.14
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,383,734.14	-407,418.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-40,808.22	-52,479.45
存货的减少（增加以“-”号填列）	947,747.06	-4,619,387.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,735,104.51	23,501,522.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	75,986,344.72	20,792,270.73
其他	-810,402.84	72,647.79
经营活动产生的现金流量净额	405,406,305.77	116,597,241.44
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	622,460,455.38	621,218,487.69
减：现金的年初余额	621,218,487.69	632,300,335.19
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	1,241,967.69	-11,081,847.50

6.50.2 本年支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	4,968,800.00
其中：丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	4,968,800.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,022,702.82
其中：丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	1,022,702.82
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	
取得子公司支付的现金净额	3,946,097.18

6.50.3 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	622,460,455.38	621,218,487.69
其中：库存现金	160,807.46	173,628.90
可随时用于支付的银行存款	622,299,647.92	621,044,858.79

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三个月内到期的定期存款		
三、年末现金及现金等价物余额	622,460,455.38	621,218,487.69
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		

6.51 租赁

6.51.1 本集团作为承租人

本年度简化处理的短期租赁费用为 657,799.96 元；与租赁相关的现金流出总额为 899,996.33 元。

6.51.2 本集团作为出租人

6.51.2.1 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
和府酒店商业区	4,596,544.11	
其他零星租赁	1,564,453.24	
合 计	6,160,997.35	

6.51.2.2 未来五年未折现租赁收款额

期 间	每年未折现租赁收款额	
	年末金额	年初金额
第一年	6,086,354.71	3,976,216.31
第二年	5,299,990.67	3,522,805.19
第三年	5,090,561.93	2,821,985.90
第四年	4,279,859.73	2,877,607.87
第五年	2,973,125.04	1,859,394.49
五年后未折现租赁收款额总额	6,812,483.56	5,280,537.00
合 计	30,542,375.64	20,338,546.76

7 合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	2023 年 5 月 1 日	4,968,800.00	51.00	以现金收购股权	2023 年 5 月 1 日	取得被购买方的控制权之日		-197,093.50	-941,046.88

2023 年 4 月 18 日经公司总经理办公会、党委会审议，董事长审定同意子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司以 496.88 万元收购东力方数字科技集团有限公持有丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司 51% 的股权，双方于 2023 年 4 月 19 日签订《股权转让协议》。本期子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司按股权转让协议约定完成了转让价款的支付，于 2023 年 4 月 28 日完成工商变更登记。

7.1.2 合并成本及商誉

项 目	丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司
合并成本	
—现金	4,968,800.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	4,774,268.10
—其他	
合并成本合计	9,743,068.10
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	9,743,404.28
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-336.18

合并成本公允价值的确定方法：

本公司子公司丽江龙腾旅游投资开发有限公司收购丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司股权支付的股权对价为现金 4,968,800.00 元，其合并成本为支付的现金对价以及购买日之前持有的股权于购买日的公允价值。

7.1.3 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司
-----	---------------------

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	9,806,028.38	9,806,028.38
货币资金	1,022,702.82	1,022,702.82
预付款项	6,981,132.10	6,981,132.10
在建工程	1,305,518.11	1,305,518.11
其他非流动资产	496,675.35	496,675.35
负债：	62,624.10	62,624.10
应付职工薪酬	46,609.10	46,609.10
其他应付款	16,015.00	16,015.00
净资产	9,743,404.28	9,743,404.28
减：少数股东权益		
取得的净资产	9,743,404.28	9,743,404.28

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

子公司龙腾公司收购丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司股权时，聘请具有相关资质的评估机构按照资产基础法对标的公司的可辨认总资产及负债进行评估，根据中和评报字（2022）第 KMV1044 号评估报告评估结果确认可辨认资产、负债的公允价值。

7.1.4 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例（%）	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
丽江泸沽湖摩梭小镇文	2021 年 11 月	49.00	4,900,000.00	现金	4,774,268.10	4,774,268.10		根据中和评报字（2022）第 KMV1044 号评估报告确定	

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例 (%)	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
化旅游发展有限公司									

7.2 其他原因的合并范围变动

本公司第七届董事会第二十次会议审议通过《关于龙悦公司吸收合并龙德公司的议案》，为优化管理架构，提高管理效率，公司董事会同意子公司丽江龙悦餐饮经营管理有限公司吸收合并子公司丽江龙德旅游发展有限公司的全部资产、负债和权益。2023 年 5 月，丽江龙德旅游发展有限公司独立法人资格注销，原丽江龙德旅游发展有限公司全部资产、债权债务和业务等注入子公司丽江龙悦餐饮经营管理有限公司。

8 在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 本集团的构成

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	
丽江云杉坪旅游索道有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100.00		同一控制下企业合并
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100.00		非同一控制下企业合并
丽江龙德旅游发展有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100.00		设立
丽江和府酒店有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100.00		设立
丽江泛海旅游投资开发有限公司	丽江市	丽江市玉龙县	服务业		82.14	设立
丽江龙途国际旅行社有限责任公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100.00		设立
丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	丽江市	丽江市古城区	服务业	100.00		设立
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	丽江市	丽江市古城区	文化艺术业	51.00		同一控制下企业合并
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	香格里拉市	香格里拉市	服务业	100.00		设立
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	丽江市宁蒗县	丽江市宁蒗县	旅游业	100.00		设立
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	甘孜州巴塘县	甘孜州巴塘县	服务业	69.88		设立
丽江雪川旅游服务有限公司	丽江市	丽江市古城区	服务业	89.91		设立
丽江泸沽湖摩梭小镇文化旅游发展有限公司	丽江市宁蒗县	丽江市宁蒗县	文化艺术业		100.00	非同一控制下企业合并

注：丽江龙德旅游发展有限公司自 2023 年 5 月吸收合并至丽江龙悦餐饮经营管理有限公司。

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	49.00	27,888,868.18		86,857,668.13

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

年末余额						年初余额				
流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
3,072.69	80,483,168.03	216,576,240.72	39,315,693.50		39,315,693.50	97,080,237.27	31,963,094.55	129,043,331.82	8,698,842.11	

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	137,731,466.38	56,916,057.51	56,916,057.51	87,040,443.85	28,483,130.02	-2,659,935.10	-2,659,935.10	-6,326,723.72

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	29,812,236.64	24,639,754.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	11,321,462.33	-2,803,292.76
—其他综合收益		
—综合收益总额	11,321,462.33	-2,803,292.76

9 政府补助

9.1 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	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	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,070,635.49			810,402.84		6,260,232.65	与资产相关
合 计	7,070,635.49			810,402.84		6,260,232.65	—

9.2 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
其他收益	959,188.73	9,081,893.35

10 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、其他非流动资产、租赁负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

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和进行风险管理，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。

10.1 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

10.1.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集

团无有息借款项目，故本集团无重大利率风险。

10.1.2 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团外汇业务仅为收到国外客人的外汇结算，期末余额较小，故无重大外汇风险。

10.1.3 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

10.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注 4.11。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注 6.3 和附注 6.5 的披露。

10.3 流动风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	年末					年初				
	金融负债					金融负债				
	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计	一年以内	一至二年	二至三年	三年以上	合计
应付账款	109,469,806.96				109,469,806.96	114,474,255.00				114,474,255.00
其他应付款	72,906,717.41				72,906,717.41	42,207,280.34				42,207,280.34
租赁负债	768,980.00	1,405,110.00	210,350.00	10,494,241.40	12,878,681.40	394,000.00	768,980.00	1,405,110.00	10,704,591.41	13,272,681.41
合计	183,145,504.37	1,405,110.00	210,350.00	10,494,241.40	195,255,205.77	157,075,535.34	768,980.00	1,405,110.00	10,704,591.41	169,954,211.75

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		130,924,246.57		130,924,246.57
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		130,924,246.57		130,924,246.57
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（1）应收票据				
（2）应收账款				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）其他非流动金融资产				
（六）投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
（七）生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		130,924,246.57		130,924,246.57
（八）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2、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				
（九）设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

11.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要为合同约定的预期收益率。

12 关联方及关联交易

12.1 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）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司	丽江市古城区	旅游业	7,724.79	15.73	15.73

本公司的最终控制方是张松山。

注 1：根据丽江玉龙雪山省级开发区管理委员会出具的《情况说明》，在张松山先生与华邦生命健康股份有限公司（以下简称“华邦健康”）共同签署的《关于丽江玉龙旅游股份有限公司控制权问题的承诺函》得到有效履行的情形下，华邦健康可有效控制丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司所持本公司 15.73% 股份的投票权。

注 2：华邦健康直接持有本公司 14.26% 的股权；华邦健康直接和间接持有本企业母公司丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司 54.36% 股权，并通过控制丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司持有本公司 15.73% 的股权。由此，张松山先生通过控制华邦健康并与一致行动人合计控制本公司 29.99% 股权，为本企业最终控制方。

12.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

12.3 本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营企业或联营企业中的权益”。

12.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
云南云投资本运营有限公司	持股 5% 以上的股东
华邦生命健康股份有限公司	持股 5% 以上的股东
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	持股 5% 以上的股东

12.5 关联方交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易 额度 (如适用)	上年发生额
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	观光车服务	789,774.81			1,156,643.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	景区门票	5,554,250.00			1,355,550.00

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	索道运输服务	22,708,465.94	4,386,625.20
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	酒店服务	409,674.81	358,703.77
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	印象丽江表演	15,046,633.19	2,671,951.15
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	餐饮服务	1,020,835.85	668,294.34
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	平台服务	684,043.39	137,989.43
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	代理售票	1,091,650.22	351,000.50
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	配套服务	1,218,491.04	
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	餐饮服务	8,660.38	

注 1: 本集团为云南丽江白鹿国际旅行社有限公司旅游团队游览玉龙雪山、云杉坪、牦牛坪提供乘坐索道服务及其他配套服务, 服务按市场价结算; 本集团的子公司丽江和府酒店有限公司为云南丽江白鹿国际旅行社有限公司提供酒店服务, 服务按市场价结算; 本集团的子公司丽江龙悦餐饮经营管理有限公司为云南丽江白鹿国际旅行社有限公司提供餐饮服务, 服务按市场价结算; 本集团的子公司丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司为云南丽江白鹿国际旅行社有限公司提供印象丽江表演服务, 服务按市场价确定。

注 2: 根据本集团与云南丽江白鹿国际旅行社有限公司签订的商户入驻服务合同, 本公司为其提供营销平台技术服务, 本公司按其在平台销售收入的 5%收取技术服务费。

注 3: 根据本集团与丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司签订的售票代理协议, 本集团为其代理销售玉龙雪山景区专线车票, 按代理销售收入的 1%收取代理费用。

注 4: 根据本集团的子公司丽江雪川旅游服务有限公司与丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司签订的配套服务协议, 本集团为其提供综合配套服务, 按服务人次收取综合配套服务。

注 5: 本集团的子公司丽江龙悦餐饮经营管理有限公司为丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司提供餐饮服务, 服务按市场价结算。

12.5.2 关联租赁情况

12.5.2.1 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
丽江玉龙雪山旅游观光车有限责任公司	房屋建筑物	285,714.28	285,714.28

12.5.2.2 本集团作为承租方

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（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		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	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司	房屋建筑物	134,920.63	95,238.74			83,333.33	158,334.00				

12.6 关联方应收应付款项**12.6.1 应收项目**

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	152,619.40	7,630.97	154,130.15	7,706.51
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,161,637.46	58,081.88	14,847.80	742.39
合计	1,314,256.86	65,712.85	168,977.95	8,448.90
预付款项：				
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司			55,555.55	
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	253,582.19		88,357.00	
合计	253,582.19		143,912.55	

12.6.2 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司		72,800.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	36,759.00	
合计	36,759.00	72,800.00
其他应付款：		
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	5,863,389.52	678,014.58
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	112,080.00	1,520.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	182,114.00	
合计	6,157,583.52	679,534.58

13 承诺及或有事项**13.1 重大承诺事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

13.2 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。

14 资产负债表日后事项**14.1 利润分配情况**

经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2023 年实现归属于上市公司股东的净利润 227,410,467.81 元，截止到 2023 年 12 月 31 日，上市公司合并报表“未分配利润”科目余额 1,128,788,258.39 元，母公司报表“未分配利润”科目余额 1,382,125,606.63 元，按照孰低原则，可供股东分配的净利润为 1,128,788,258.39 元。综合考虑公司长远发展和投资者利益，公司拟定 2023 年度利润分配预案为：以截

止 2023 年 12 月 31 日公司总股本 549,490,711.00 股为基数,向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元(含税),本次现金红利分配共计 192,321,748.85 元,不转增、不送股。

15 其他重要事项**15.1 分部信息****15.1.1 报告分部的确定依据与会计政策**

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了 4 个报告分部，分别为索道运输、印象演出、酒店经营和餐饮服务。这些报告分部是以行业 and 经营收入、利润对公司的贡献为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为索道运输、印象演出、酒店经营和餐饮服务。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

15.1.2 报告分部的财务信息

项 目	索道运输分 部	印象演出 分部	酒店经营分 部	餐饮服务 分部	未分配金 额	分部间抵销	合计
对外营业收入	389,373,628.13	137,731,466.38	197,044,881.20	47,342,363.43	27,412,406.15		798,904,745.29
分部间交易收入	19,047.62		1,015,110.24	8,583,398.40	21,685,240.17	31,302,796.43	
销售费用	8,020,538.22	3,267,352.26	15,298,502.73	24,217.00	989,250.30	735,849.05	26,864,011.46
利息收入	5,366,978.86	1,846,015.11	1,393,629.98	86,238.19	488,298.34		9,181,160.48
利息费用							
对联营企业和合营企业的投资收益	11,321,107.53		354.80				11,321,462.33
信用减值损失	-79,047.21	-48,426.86	1,350,649.40	5,531.17	-78,709.41		1,149,997.09
资产减值损失			-4,603,596.19				-4,603,596.19
折旧费和摊销费	12,425,915.98	828,367.67	72,236,006.25	4,748,306.73	4,159,716.90		94,398,313.53
利润总额（亏损）	281,907,197.03	66,848,968.12	-42,026,796.88	9,506,040.46	3,533,795.62	19,333,081.34	300,436,123.01
资产总额	3,200,185,985.21	216,576,240.72	1,809,371,965.96	117,880,926.46	158,898,497.52	2,578,880,053.09	2,924,033,562.78
负债总额	168,246,035.48	39,315,693.50	1,049,058,719.54	11,870,400.68	42,685,714.78	1,022,680,942.75	288,495,621.23
对联营企业和合营企业的长期股权投资	29,812,236.64						29,812,236.64
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	5,085,501.49	48,520,073.48	26,435,936.71	644,738.39	19,805,717.10		100,491,967.17

16 公司财务报表主要项目注释

16.1 应收账款

16.1.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	3,783,718.40	1,249,029.65
一至二年		
二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上		
小计	3,783,718.40	1,249,029.65
减：坏账准备	114,099.67	47,328.48
合计	3,669,618.73	1,201,701.17

16.1.2 按坏账计提方法分类列示

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,783,718.40	100.00	114,099.67	3.02	3,669,618.73
其中：营业款	2,281,993.40	60.31	114,099.67	5.00	2,167,893.73
合并范围内关联方组合	1,501,725.00	39.69			1,501,725.00
合计	3,783,718.40	100.00	114,099.67	3.02	3,669,618.73

(续)

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,249,029.65	100.00	47,328.48	3.79	1,201,701.17
其中：营业款	946,569.65	75.78	47,328.48	5.00	899,241.17
合并范围内关联方组合	302,460.00	24.22			302,460.00
合计	1,249,029.65	100.00	47,328.48	3.79	1,201,701.17

16.1.3 坏账准备的情况

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	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,328.48	66,771.19			114,099.67	
其中：营业款	47,328.48	66,771.19			114,099.67	

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	其他变动	
合计	47,328.48	66,771.19				114,099.67

16.1.4 应收账款按组合计提坏账准备的情况

16.1.4.1 营业款组合预期信用损失金额按账龄披露

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
一年以内	2,281,993.40	114,099.67	5	946,569.65	47,328.48	5
一至二年			10			10
二至三年			50			50
三年以上			100			100
合计	2,281,993.40	114,099.67		946,569.65	47,328.48	

16.1.5 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,751,678.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.15%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 114,099.67 元。

16.1.6 关联方应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丽江龙途旅行社有限责任公司	1,469,685.00		299,460.00	
丽江和府酒店有限公司	32,040.00		3,000.00	
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	40,861.40	2,043.07	14,246.15	712.31
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	70,768.00	3,538.40	13,683.00	684.15
合计	1,613,354.40	5,581.47	330,389.15	1,396.46

16.2 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	9,000,000.00	
其他应收款	932,246,072.83	826,940,395.52
合计	941,246,072.83	826,940,395.52

16.2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
丽江龙途国际旅行社有限责任公司	9,000,000.00	

项目	年末余额	年初余额
小计	9,000,000.00	
减：坏账准备		
合计	9,000,000.00	

16.2.2 其他应收款

16.2.2.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	134,218,759.76	41,389,792.91
一至二年	36,949,917.79	189,246,040.50
二至三年	179,741,144.50	106,889,291.78
三至四年	106,269,489.12	256,389,552.16
四至五年	255,671,064.85	124,614,837.74
五年以上	220,369,056.86	109,384,261.48
小计	933,219,432.88	827,913,776.57
减：坏账准备	973,360.05	973,381.05
合计	932,246,072.83	826,940,395.52

16.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金（工程）	1,500,000.00	1,500,000.00
押金及保证金（其他）	40,000.00	50,000.00
备用金	40,000.00	32,076.96
其他	55,934.26	54,277.20
合并范围内关联方	931,583,498.62	826,277,422.41
小计	933,219,432.88	827,913,776.57
减：坏账准备	973,360.05	973,381.05
合计	932,246,072.83	826,940,395.52

16.2.2.3 其他应收款减值准备表

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	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款	973,381.05	-21.00			973,360.05	
其中：						
押金及保证金（工程）	915,000.00				915,000.00	

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	其他变动	
押金及保证金（其他）	2,500.00	-500.00				2,000.00
备用金	1,603.85	396.15				2,000.00
其他	54,277.20	82.85				54,360.05
合计	973,381.05	-21.00				973,360.05

16.2.2.4 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	919,103.85		54,277.20	973,381.05
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	-21.00			-21.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	919,082.85		54,277.20	973,360.05

16.2.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

16.2.2.6 本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 930,295,113.95 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 915,000.00 元。

16.2.2.7 关联方其他应收账款情况

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	4,224,167.16		8,365,616.37	
丽江龙德旅游发展有限公司			3,865,090.18	
丽江龙悦餐饮经营管理公司	1,445,084.12		6,282,859.77	
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	357,822,377.42		268,218,298.76	
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	214,264.30		127,604.40	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	564,764,569.37		534,306,348.75	
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	29,533.70		259,526.05	
丽江龙途旅行社有限责任公司	145,286.75		606,573.12	
丽江云杉坪旅游索道有限公司	954,215.80		2,197,800.88	
丽江雪川旅游服务有限公司	1,984,000.00		1,984,000.00	
丽江泛海旅游投资开发有限公司			63,704.13	
合计	931,583,498.62		826,277,422.41	

16.3 长期股权投资

16.3.1 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,569,824,724.69		1,569,824,724.69	1,545,824,724.69		1,545,824,724.69
对联营、合营企业投资	29,812,236.64		29,812,236.64	19,865,841.49		19,865,841.49
合 计	1,599,636,961.33		1,599,636,961.33	1,565,690,566.18		1,565,690,566.18

16.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
丽江龙途国际旅行社有限责任公司	8,716,782.65				8,716,782.65		
丽江云杉坪旅游索道有限公司	94,978,416.09				94,978,416.09		
丽江牦牛坪旅游索道有限公司	38,410,400.00				38,410,400.00		
丽江龙德旅游发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.0			
丽江和府酒店有限公司	855,381,565.78				855,381,565.78		
丽江龙悦餐饮经营管理有限公司	122,000,000.00		2,000,000.0		124,000,000.00		
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	100,000,000.00				100,000,000.00		
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	106,000,000.00				106,000,000.00		
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	97,337,560.17				97,337,560.17		
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	45,000,000.00				45,000,000.00		
丽江雪川旅游服务有限公司	76,000,000.00		24,000,000.00		100,000,000.00		
合 计	1,545,824,724.69		26,000,000.00	2,000,000.0	1,569,824,724.69		

16.3.3 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	减	本年增减变动	年末余额	减
-------	------	---	--------	------	---

丽江玉龙旅游股份有限公司
2023 年度财务报表附注

		值 准 备 年 初 余 额	追 加 投 资	减 少 投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减 值 准 备	其 他	值 准 备 年 末 余 额
联营企业：											
云南丽江白 鹿国际旅行社有限公司	8,418,420.52				1,478,742.67						9,897,163.19
丽江玉龙雪 山旅游观光 车有限公司	11,447,420.97				9,842,364.86		-230,090.68	1,144,621.70			19,915,073.45
合 计	19,865,841.49				11,321,107.53		-230,090.68	1,144,621.70			29,812,236.64

16.4 营业收入和营业成本

16.4.1 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	293,965,088.23	42,028,268.06	120,762,280.38	28,909,029.02
其他业务	2,422,783.38		1,111,986.28	
合 计	296,387,871.61	42,028,268.06	121,874,266.66	28,909,029.02

16.4.2 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	索道运输		合 计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
旅游服务	293,965,088.23	42,028,268.06	293,965,088.23	42,028,268.06
其他	2,422,783.38		2,422,783.38	
合 计	296,387,871.61	42,028,268.06	296,387,871.61	42,028,268.06
按经营地区分类：				
丽江地区	296,387,871.61	42,028,268.06	296,387,871.61	42,028,268.06
合 计	296,387,871.61	42,028,268.06	296,387,871.61	42,028,268.06
按市场或客户类型：				
团队	174,364,618.07	24,928,956.54	174,364,618.07	24,928,956.54
散客	122,023,253.54	17,099,311.52	122,023,253.54	17,099,311.52
合 计	296,387,871.61	42,028,268.06	296,387,871.61	42,028,268.06

16.4.3 分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 833,150.50 元，其中：833,150.50 元预计将于 2024 年度确认收入。

16.4.4 合同中可变对价相关信息

公司根据与旅行社签定的年度销售协议，每月按照实际服务人数的一定比例计算销售折扣，于下年年初兑现。

16.4.5 前五名客户的营业收入情况

本公司前五名客户销售所实现的营业收入为 53,120,581.02 元，占同期营业收入的比例为 17.92%。

16.5 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	19,360,978.90	10,427,491.37
权益法核算的长期股权投资收益	11,321,107.53	-2,677,206.06
处置长期股权投资产生的投资收益		9,777,887.53
其他	18,666.67	

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	30,700,753.10	17,528,172.84

16.5.1 对子公司长期股权投资的股利收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司		2,134,305.28
丽江云杉坪旅游索道有限公司	10,360,978.90	8,293,186.09
丽江龙途国际旅行社有限责任公司	9,000,000.00	
合 计	19,360,978.90	10,427,491.37

16.5.2 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的的原因
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	1,478,742.67	-629,685.01	本年利润增加
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	9,842,364.86	29,514.73	本年利润增加
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司		-2,077,035.78	
合 计	11,321,107.53	-2,677,206.06	

16.6 现金流量表补充资料

16.6.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	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	187,911,024.49	71,095,257.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	66,750.19	37,794.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,031,263.21	8,964,429.75
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,172,988.66	1,153,878.38
长期待摊费用摊销	182,238.86	218,123.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		213.79
固定资产报废损失	226,389.04	
公允价值变动损失	-1,892,958.90	-2,187,849.58
财务费用		
投资损失	-30,700,753.10	-17,528,172.84
递延所得税资产减少	46,291.40	-15,494.08
递延所得税负债增加	-40,808.22	-52,006.85
存货的减少	-397,132.87	-3,635,670.93
经营性应收项目的减少	-107,887,163.13	-31,686,070.39
经营性应付项目的增加	71,966,671.26	19,362,152.10

补充资料	本年金额	上年金额
其他	-450,359.54	-9,501.12
经营活动产生的现金流量净额	129,234,441.35	45,717,084.19
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：		
现金的期末余额	244,244,706.20	301,149,668.33
减：现金的期初余额	301,149,668.33	328,931,880.68
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	-56,904,962.13	-27,782,212.35

16.6.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	244,244,706.20	301,149,668.33
其中：库存现金	61,710.48	44,864.54
可随时用于支付的银行存款	244,182,995.72	301,104,803.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	244,244,706.20	301,149,668.33
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		

17 补充资料

17.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	150,922.48	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	959,188.73	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	336.18	

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,892,958.90	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,503,440.27	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,835,665.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	644,409.36	进项税加计扣除等
小计	-11,684,409.63	
所得税影响额	-2,234,272.68	
少数股东权益影响额（税后）	-1,635,269.44	
合计	-7,814,867.51	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《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）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

17.2 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	
		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	9.24	0.4139	0.4139
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.56	0.4281	0.4281

公司负责人：和献中

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨丽平

丽江玉龙旅游股份有限公司

2024 年 3 月 8 日