

丽江玉龙旅游股份有限公司

2021 年度财务（审计）报告

一、审计报告

审 计 报 告

众环审字（2022）1610005 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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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 2021 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2021 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，2021 年度丽江股份营业收入 358,348,180.31 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；

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。	5) 获取业务系统数据，与财务数据进行核对，确认是否一致； 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 2021 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，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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）：_____

方自维

中国注册会计师：_____

沈胜祺

中国·武汉 二〇二二年三月四日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：丽江玉龙旅游股份有限公司

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	632,300,335.19	926,876,287.13
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	111,546,164.38	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	6,871,635.71	3,830,540.29
应收款项融资		
预付款项	4,080,882.75	7,842,929.11
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,363,329.15	2,120,056.69
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	14,189,490.62	13,397,523.24
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	41,256,458.95	110,287,029.64
流动资产合计	812,608,296.75	1,064,354,366.10
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	36,765,030.89	49,004,674.75
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	243,389,265.53	133,945,648.55
固定资产	1,133,750,997.42	863,853,732.54
在建工程	56,317,615.68	388,114,970.91
生产性生物资产	96,713.43	125,273.40
油气资产		
使用权资产	21,060,770.31	

无形资产	289,723,817.41	227,640,084.88
开发支出		
商誉	26,124,493.35	26,124,493.35
长期待摊费用	32,894,527.10	45,267,527.25
递延所得税资产	4,303,678.75	4,578,337.14
其他非流动资产	33,200,307.27	33,931,165.55
非流动资产合计	1,877,627,217.14	1,772,585,908.32
资产总计	2,690,235,513.89	2,836,940,274.42
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	80,875,914.72	26,649,952.76
预收款项	134,102.63	68,084.69
合同负债	3,623,069.18	8,334,441.62
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	22,975,827.36	27,973,780.87
应交税费	13,774,548.58	40,234,424.33
其他应付款	43,947,489.37	59,180,951.05
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	187,871.56	
其他流动负债	208,067.44	
流动负债合计	165,726,890.84	162,441,635.32
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,792,320.88	
长期应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	5,339,465.73	5,861,964.71
递延所得税负债	231,924.66	300,616.44
其他非流动负债		
非流动负债合计	13,363,711.27	8,162,581.15

负债合计	179,090,602.11	170,604,216.47
所有者权益：		
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	558,554,384.98	558,427,296.64
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	243,137,094.66	227,673,201.08
一般风险准备		
未分配利润	1,060,849,307.16	1,224,014,550.50
归属于母公司所有者权益合计	2,412,031,497.80	2,559,605,759.22
少数股东权益	99,113,413.98	106,730,298.73
所有者权益合计	2,511,144,911.78	2,666,336,057.95
负债和所有者权益总计	2,690,235,513.89	2,836,940,274.42

法定代表人：和献中
丽平

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：		
货币资金	328,931,880.68	508,555,926.26
交易性金融资产	101,543,013.70	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	1,442,841.59	1,017,814.56
应收款项融资		
预付款项	1,278,561.16	1,326,557.65
其他应收款	792,418,795.61	651,121,323.82
其中：应收利息		
应收股利		
存货	2,343,483.16	1,553,325.29
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	642,409.81	102,293,460.51
流动资产合计	1,228,600,985.71	1,265,868,408.09
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	1,509,589,755.58	1,518,829,399.44

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	91,249,137.92	94,834,310.72
在建工程	1,946,913.37	1,391,345.82
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,323,513.39	10,072,552.19
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	540,638.84	958,850.41
递延所得税资产	347,588.96	392,984.05
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,612,997,548.06	1,626,479,442.63
资产总计	2,841,598,533.77	2,892,347,850.72
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	2,341,842.54	1,669,807.74
预收款项	6,349.21	
合同负债	51,938.68	212,015.00
应付职工薪酬	9,889,758.15	11,083,595.87
应交税费	12,350,679.13	33,871,465.99
其他应付款	18,611,795.04	91,660,832.00
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	3,116.32	
流动负债合计	43,255,479.07	138,497,716.60
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	2,328,095.18	2,633,892.14
递延所得税负债	231,452.06	300,616.44
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,559,547.24	2,934,508.58
负债合计	45,815,026.31	141,432,225.18

所有者权益：		
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	716,763,071.18	716,635,982.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	243,137,094.66	227,673,201.08
未分配利润	1,286,392,630.62	1,257,115,730.62
所有者权益合计	2,795,783,507.46	2,750,915,625.54
负债和所有者权益总计	2,841,598,533.77	2,892,347,850.72

3、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	358,348,180.31	431,044,774.38
其中：营业收入	358,348,180.31	431,044,774.38
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	366,883,612.73	334,024,772.77
其中：营业成本	193,010,807.97	191,645,820.47
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	16,099,060.64	1,859,495.98
销售费用	25,814,934.75	24,758,534.25
管理费用	140,654,806.79	126,079,845.50
研发费用		
财务费用	-8,695,997.42	-10,318,923.43
其中：利息费用		
利息收入	10,857,647.20	12,498,852.48
加：其他收益	2,650,750.23	4,540,534.89
投资收益（损失以“-”号填列）	-7,755,968.89	2,938,201.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,175,146.97	168,041.66
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）	1,546,164.38	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-154,805.89	1,097,628.73

资产减值损失（损失以“-”号填列）	-573,734.64	-579,741.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-43,561.69	-103,239.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-12,866,588.92	104,913,385.50
加：营业外收入	1,119,986.08	559,058.98
减：营业外支出	13,627,172.56	9,713,406.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-25,373,775.40	95,759,037.98
减：所得税费用	12,229,591.66	19,900,639.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,603,367.06	75,858,398.04
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-37,603,367.06	75,858,398.04
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	-37,803,207.56	70,489,807.73
2. 少数股东损益	199,840.50	5,368,590.31
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-37,603,367.06	75,858,398.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	-37,803,207.56	70,489,807.73
归属于少数股东的综合收益总额	199,840.50	5,368,590.31
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0688	0.1283
（二）稀释每股收益	-0.0688	0.1283

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：和献中
丽平

主管会计工作负责人：吕庆泽

会计机构负责人：杨

4、母公司利润表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	145,789,832.71	177,718,137.14

减：营业成本	34,424,131.24	43,023,534.01
税金及附加	2,495,008.28	703,985.76
销售费用	4,536,071.38	6,367,254.59
管理费用	32,588,704.62	37,073,117.87
研发费用		
财务费用	-4,858,111.36	-4,860,416.19
其中：利息费用		
利息收入	5,721,656.97	5,793,818.53
加：其他收益	1,093,328.95	786,791.23
投资收益（损失以“-”号填列）	97,003,893.69	38,301,725.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-9,175,146.97	168,041.66
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,543,013.70	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	71,836.97	-69,200.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		19,829.98
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	176,316,101.86	134,449,806.76
加：营业外收入	269,878.43	240,076.91
减：营业外支出	11,511,784.20	7,610,493.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	165,074,196.09	127,079,390.11
减：所得税费用	10,435,260.31	13,821,601.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	154,638,935.78	113,257,788.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	154,638,935.78	113,257,788.31
（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	154,638,935.78	113,257,788.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	398,682,478.16	484,919,140.44
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	13,752,731.82	36,377.32
收到其他与经营活动有关的现金	33,718,349.28	52,211,855.76
经营活动现金流入小计	446,153,559.26	537,167,373.52
购买商品、接受劳务支付的现金	80,632,393.26	68,083,997.21
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	176,980,838.72	175,177,945.53
支付的各项税费	86,357,817.26	36,595,317.06
支付其他与经营活动有关的现金	100,694,862.37	95,927,468.71
经营活动现金流出小计	444,665,911.61	375,784,728.51
经营活动产生的现金流量净额	1,487,647.65	161,382,645.01
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	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金	6,614,872.90	13,240,516.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	93,598.68	142,009.69
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	74,782,971.00	
投资活动现金流入小计	181,491,442.58	213,382,525.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	207,679,374.72	157,113,855.18
投资支付的现金	151,200,000.00	100,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	358,879,374.72	257,113,855.18
投资活动产生的现金流量净额	-177,387,932.14	-43,731,329.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
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	117,714,867.45	99,915,604.28
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	7,816,725.25	33,976,718.96
支付其他与筹资活动有关的现金	960,800.00	
筹资活动现金流出小计	118,675,667.45	99,915,604.28
筹资活动产生的现金流量净额	-118,675,667.45	-99,915,604.28
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	-294,575,951.94	17,735,711.31
加：期初现金及现金等价物余额	926,876,287.13	909,140,575.82
六、期末现金及现金等价物余额	632,300,335.19	926,876,287.13

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2021 年度	2020 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	181,738,500.45	215,697,862.48
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	62,574,003.53	28,333,787.75
经营活动现金流入小计	244,312,503.98	244,031,650.23
购买商品、接受劳务支付的现金	11,759,915.25	5,537,833.95
支付给职工以及为职工支付的现金	40,423,119.87	49,367,546.81
支付的各项税费	59,737,275.91	25,304,305.40
支付其他与经营活动有关的现金	235,405,121.46	118,877,693.53
经营活动现金流出小计	347,325,432.49	199,087,379.69
经营活动产生的现金流量净额	-103,012,928.51	44,944,270.54
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	200,000,000.00
取得投资收益收到的现金	40,950,340.32	48,604,039.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		51,000.00
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	140,950,340.32	248,655,039.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,663,315.19	12,361,627.14
投资支付的现金	103,000,000.00	100,000,000.00
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	107,663,315.19	112,361,627.14
投资活动产生的现金流量净额	33,287,025.13	136,293,412.73
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	109,898,142.20	65,938,885.32
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	109,898,142.20	65,938,885.32
筹资活动产生的现金流量净额	-109,898,142.20	-65,938,885.32
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	-179,624,045.58	115,298,797.95
加：期初现金及现金等价物余额	508,555,926.26	393,257,128.31
六、期末现金及现金等价物余额	328,931,880.68	508,555,926.26

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 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	其 他	小 计		
优 先 股	永 续 债	其 他													
一、上年期末余额	549,490,711.00				558,427,296.64				227,673,201.08		1,224,014,550.50		2,559,605,759.22	106,730,298.73	2,666,336,057.95
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、本年期初余额	549,490,711.00				558,427,296.64				227,673,201.08		1,224,014,550.50		2,559,605,759.22	106,730,298.73	2,666,336,057.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					127,088.34				15,463,893.58		-163,165,243.34		-147,574,261.42	-7,616,884.75	-155,191,146.17
（一）综合收益总额											-37,803,207.56		-37,803,207.56	199,840.50	-37,603,367.06

(二)所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
(三)利润分配								15,463,893.58		-125,362,035.78		-109,898,142.20		-7,816,725.45		-117,714,867.45
1. 提取盈余公积								15,463,893.58		-15,463,893.58						
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配										-109,898,142.20		-109,898,142.20		-7,816,725.45		-117,714,867.45
4. 其他																
(四)所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
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					127,088.34								127,088.34		127,088.34
四、本期期末余额	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

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有 者权 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	其 他	小 计		
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	549,490,711.00				558,181,470.87				216,347,422.25		1,230,789,406.92		2,554,809,011.04	135,338,427.38	2,690,147,438.42
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、本年期初余额	549,490,711.00				558,181,470.87				216,347,422.25		1,230,789,406.92		2,554,809,011.04	135,338,427.38	2,690,147,438.42
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					245,825.77				11,325,778.3		-6,774,856.42		4,796,748.18	-28,608,128.65	-23,811,380.47
(一)综合收益总额											70,489,807.73		70,489,807.73	5,368,590.31	75,858,398.04

(二)所有者投入和减少资本																
1. 所有者投入的普通股																
2. 其他权益工具持有者投入资本																
3. 股份支付计入所有者权益的金额																
4. 其他																
(三)利润分配							11,325,778.83		-77,264,664.15			-65,938,853.32		-33,976,718.96		-99,915,604.28
1. 提取盈余公积							11,325,778.83		-11,325,778.83							
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配									-65,938,853.32			-65,938,853.32		-33,976,718.96		-99,915,604.28
4. 其他																
(四)所有者权益内部结转																
1. 资本公积转增资本(或股本)																
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
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					245,825.77							245,825.77		245,825.77
四、本期期末余额	549,490,711.00				558,427,296.64			227,673,201.08	1,224,014,550.50		2,559,605,759.22	106,730,298.73		2,666,336,057.95

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2021 年度											所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	549,490,711.00				716,635,982.84				227,673,201.08	1,257,115,730.62				2,750,915,625.54
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	549,490,711.00				716,635,982.84				227,673,201.08	1,257,115,730.62				2,750,915,625.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					127,088.34				15,463,893.58	29,276,900.00				44,867,881.92
(一) 综合收益总额										154,638,935.78				154,638,935.78
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入														

的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									15,463,893.58	-125,362,035.78		-109,898,142.20
1. 提取盈余公积									15,463,893.58	-15,463,893.58		
2. 对所有者(或股东)的分配										-109,898,142.20		-109,898,142.20
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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					127,088.34							127,088.34
四、本期期末余额	549,490,711.00				716,763,071.18				243,137,094.66	1,286,392,630.62		2,795,783,507.46

上期金额

单位：元

项目	2020 年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	549,490,711.00				716,390,157.07				216,347,422.25	1,221,122,606.46		2,703,350,896.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	549,490,711.00				716,390,157.07				216,347,422.25	1,221,122,606.46		2,703,350,896.78
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					245,825.77				11,325,778.83	35,993,124.16		47,564,728.76
(一)综合收益总额										113,257,788.31		113,257,788.31
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									11,325,778.83	-77,264,664.15		-65,938,885.32
1. 提取盈余公积									11,325,778.83	-11,325,778.83		

2. 对所有者 (或股东)的 分配										-65,938,885.32		-65,938,885.32
3. 其他												
(四)所有者 权益内部结 转												
1. 资本公积 转增资本(或 股本)												
2. 盈余公积 转增资本(或 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					245,825.77							245,825.77
四、本期期末 余额	549,490,711.00				716,635,982.84				227,673,201.08	1,257,115,730.62		2,750,915,625.54

丽江玉龙旅游股份有限公司

2021 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》雪山篇演出、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“11.1 本企业的母公司及最终控制方情况”。

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

行股票的批复》（证监许可[2010]384 号）核准，本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，本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 2021 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 2022 年 3 月 4 日经公司第七届董事会第十五次会议批准报出。

1.6 截至 2021 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的子公司共 11 户，详见本附注“8 在其他主题中的权益”。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 41 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（2014 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 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 2014 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

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 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

4.4.1 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。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本集团在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本集团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）不足冲减的，调整留存收益。

本集团作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本集团以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本集团在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本集团计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

4.4.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

4.4.4 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准

则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.5 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及全部子公司截至 2021 年 12 月 31 日止的年度财务报表。控制是指本集团拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

4.5.2 合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表以本集团和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团编制。

在编制合并财务报表时，本集团和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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

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

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

4.6 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。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

4.6.1 共同经营中，合营方的会计处理

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

4.6.2 合营企业中，合营方的会计处理

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

4.7 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。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 发生外币交易时的折算方法

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。

4.8.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，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。

4.8.3 外币财务报表的折算方法

本集团按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

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；所有者权益类项目除“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。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中其他综合收益项目下单独列示。以外币表示的现金流量表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。

4.9 金融工具

4.9.1 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。

4.9.2 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。

4.9.3 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。

4.9.4 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。

4.9.5 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。

4.9.6 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。

4.9.7 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。

4.9.8 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。

4.10 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。

4.10.1 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。

4.10.2 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。

4.10.3 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。

4.10.4 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。

4.10.5 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
关联方组合	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

4.11 应收款项融资

分类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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注 4.9“金融工具”及附注 4.10“金融资产减值”。

4.12 存货

4.12.1 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。

4.12.2 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。

4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本集团对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，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。

存货跌价准备按照存货类别的成本高于可变现净值的差额计提。

4.12.4 存货的盘存制度为

盘存制度：永续盘存制。

4.12.5 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。

4.13 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“4.10 金融资产减值”。

4.14 持有待售资产和处置组

4.14.1 持有待售类别的确认标准

本集团主要通过出售（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。

4.14.2 持有待售类别的会计处理方法

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 长期股权投资

长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。披露共同控制、重大影响的判断标准。

4.15.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本集团和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）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。

4.15.2 长期股权投资的初始计量

（1）本集团合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本集团同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本集团非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本集团为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本集团将其计入合并成本。

（2）除本集团合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

4.15.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。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；长期股权投资的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。

本集团取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本集团按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

本集团计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本集团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。若符合下列条件，本集团以被投资单

位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

- ①本集团无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。
- ②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有了性的。
- ③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

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，并据以确认投资损益和其他综合收益。本集团对于被投资单位除净损益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所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

4.16 投资性房地产

4.16.1 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。

4.16.2 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

4.16.3 投资性房地产初始计量

- (1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。
- (2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

4.16.4 投资性房地产的后续计量

本集团在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

4.16.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产存在减值迹象，经减值测试后确定发生减值的，应当计提减值准备。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产的确认标准

本集团固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

4.17.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

4.17.3 固定资产的分类

本集团固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、家具器具、办公设备、运输设备和其他等。

4.17.4 固定资产折旧

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下：

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
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。

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原

价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

(2) 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本集团至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

4.17.5 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出予以资本化，作为长期待摊费用，合理进行摊销。

4.18 在建工程

4.18.1 在建工程计价

本集团的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

4.18.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。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。

4.19 借款费用资本化

4.19.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

4.19.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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

4.19.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本集团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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

4.20 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。

4.21 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注“4.34 租赁”。

4.22 无形资产

4.22.1 无形资产的确认标准

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。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

4.22.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 自行开发的无形资产

本集团内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，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。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

4.22.3 无形资产的后续计量

本集团于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本集团带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销，本集团采用直线法摊销。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（印象丽江雪山篇表演权）	20	根据许可协议

(2) 使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

4.23 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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

4.24 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本年和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）

的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

4.25 长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- (2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

4.26 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。

4.27 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本集团向职工提供的辞退福利，在下列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：

①企业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。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用设定提存计划的有关规定进行处理；否则，适用关于设定受益计划的有关规定。

4.28 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注“4.34 租赁”。

4.29 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。

4.30 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。

4.30.1 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。

4.30.2 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。

4.31 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。

4.32 政府补助

4.32.1 政府补助的分类

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

4.32.2 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

4.32.3 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。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

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

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.33 所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

4.33.1 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4.33.2 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

4.34 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。

4.34.1 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“4.17 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。

4.34.2 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。

4.35 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（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计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本集团在合并利润表和利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为

可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

4.36 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

4.37 重要会计政策、会计估计的变更

4.37.1 会计政策变更

（1）执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经公司第七届董事会第十一次会议决议通过，本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本集团选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本集团选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本集团的具体衔接处理及其影响如下：

①本集团作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本集团作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁，本集团按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本集团于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本集团对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本集团根据每项租赁采用下列一项或多项简化

处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本集团根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本集团根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

② 执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
预付款项	7,842,929.11	1,326,557.65	7,695,274.46	1,326,557.65
使用权资产			21,432,340.02	
租赁负债			5,437,170.78	
一年内到期的非流动负债			316,798.33	
长期待摊费用	45,267,527.25	958,850.41	29,736,810.99	958,850.41

本集团于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.64%。

2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	8,553,106.66	
减：采用简化处理的租赁付款额	79,166.66	
其中：短期租赁	79,166.66	
低价值资产租赁		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	8,473,940.00	
增量借款利率加权平均值	4.64%	
2021 年 1 月 1 日租赁负债	5,753,969.11	
其中：一年内到期的租赁负债	316,798.33	

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

4.37.2 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%、免税	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

根据《财政部、税务总局关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告》（财政部、税务总局公告 2020 年第 8 号）及《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 7 号），本集团自 2021 年 1 月 1 日起至 2021 年 3 月 31 日提供生活服务取得的收入，免征增值税。

根据《财政部、税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号），本集团作为生活性服务业纳税人，自 2019 年 10 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳税额。

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%	见附注“5.3（6）”

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: 旅游基础设施建设及旅游信息服务, 本公司暂按 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: 旅游基础设施建设及旅游信息服务, 本公司暂按 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: 旅游基础设施建设及旅游信息服务, 本公司暂按 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: 旅游基础设施建设及旅游信息服务, 本公司暂按 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《关于实施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 2021 年第 12 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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% 的税率计算企业所得税再减半征收; 对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 2021 年符合小型微利企业, 适用该税收优惠政策。

(6) 丽江雪川旅游服务有限公司

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《关于实施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 2021 年第 12 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2022 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% 的税率计算企业所得税再减半征收; 对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。丽江雪川旅游服务有限公司 2021 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每次 20 元调整为每人每次上行 30 元、下行 25 元。票价调整后，公司须将每人每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 2021 年云杉坪索道票收入总额 2,053.33 万元低于 2007 年销售收入，故 2021 年不计提环保资金及环保资金税费。

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 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

6.1 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	194,058.16	249,460.35
银行存款	632,106,277.03	926,626,826.78
其他货币资金		
合 计	632,300,335.19	926,876,287.13
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

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	111,546,164.38	
其中：理财产品	111,546,164.38	
合 计	111,546,164.38	
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	6,978,288.53	3,989,494.84
一至二年	233,090.69	66,460.00
二至三年	64,960.00	
三至四年		
四至五年		
五年以上		
小 计	7,276,339.22	4,055,954.84
减：坏账准备	404,703.51	225,414.55
合 计	6,871,635.71	3,830,540.29

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					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,276,339.22	100.00	404,703.51	5.56	6,871,635.71
其中：营业款	7,276,339.22	100.00	404,703.51	5.56	6,871,635.71
合 计	7,276,339.22	100.00	404,703.51	5.56	6,871,635.71

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,055,954.84	100.00	225,414.55	5.56	3,830,540.29
其中：营业款	4,055,954.84	100.00	225,414.55	5.56	3,830,540.29
合 计	4,055,954.84	100.00	225,414.55	5.56	3,830,540.29

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						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	225,414.55	179,288.96				404,703.51
其中：营业款	225,414.55	179,288.96				404,703.51
合 计	225,414.55	179,288.96				404,703.51

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	6,978,288.53	348,914.44	5	3,989,494.84	218,768.55	5
一至二年	233,090.69	23,309.07	10	66,460.00	6,646.00	10
二至三年	64,960.00	32,480.00	50			50
三年以上			100			100
合计	7,276,339.22	404,703.51		4,055,954.84	225,414.55	

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 3,634,922.78 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 49.95%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 193,006.82 元。

6.3.6 关联方应收账款情况

见附注 11.6 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	4,040,081.63	99.00	6,603,383.99	85.81
一至二年	40,086.12	0.98	761,895.90	9.90
二至三年	715.00	0.02	179,994.57	2.34
三年以上			150,000.00	1.95
合计	4,080,882.75	100.00	7,695,274.46	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 1,624,596.98 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 39.81%。

6.4.3 关联方预付款项情况

见附注 11.6 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	2,363,329.15	2,120,056.69
合计	2,363,329.15	2,120,056.69

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	1,712,337.59	1,472,648.68
一至二年	97,576.86	73,470.92
二至三年	19,183.63	19,310.00
三至四年	13,710.00	8,000.00
四至五年	8,000.00	1,623,966.29
五年以上	1,579,807.20	15,430.00
小 计	3,430,615.28	3,212,825.89
减：坏账准备	1,067,286.13	1,092,769.20
合 计	2,363,329.15	2,120,056.69

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）	160,870.00	259,920.00
备用金	313,464.18	371,735.50
其他	1,456,281.10	1,081,170.39
小 计	3,430,615.28	3,212,825.89
减：坏账准备	1,067,286.13	1,092,769.20
合 计	2,363,329.15	2,120,056.69

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	1,092,769.20	-24,483.07		1,000.00		1,067,286.13
其中：						
押金及保证金（工程）	915,000.00					915,000.00
押金及保证金（其他）	18,154.50	-4,902.50		1,000.00		12,252.00
备用金	18,586.78	-2,913.57				15,673.21
其他	141,027.92	-16,667.00				124,360.92
合 计	1,092,769.20	-24,483.07		1,000.00		1,067,286.13

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	994,472.91		98,296.29	1,092,769.20
2021 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	14,106.02		-38,589.09	-24,483.07
本年转回				
本年转销				
本年核销			1,000.00	1,000.00
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,008,578.93		58,707.20	1,067,286.13

6.5.1.5 本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

6.5.1.6 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应收账款汇总金额为 1,919,895.84 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 55.96%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 935,994.79 元。

6.5.1.7 关联方应收账款情况

见附注 11.6 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	账面价值
原材料	6,718,116.39		6,718,116.39
库存商品	7,021,562.82	2,293,505.50	4,728,057.32
周转材料/包装物及低值易耗品等	2,743,316.91		2,743,316.91
合 计	16,482,996.12	2,293,505.50	14,189,490.62

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,974,637.59		5,974,637.59
库存商品	7,975,820.25	1,739,020.26	6,236,799.99
周转材料/包装物及低值易耗品等	1,371,844.57	185,758.91	1,186,085.66
合 计	15,322,302.41	1,924,779.17	13,397,523.24

6.6.2 存货跌价准备变动情况

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	1,739,020.26	573,734.64		19,249.40		2,293,505.50
周转材料/包装物及低值易耗品等	185,758.91			185,758.91		
合 计	1,924,779.17	573,734.64		205,008.31		2,293,505.50

6.7 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	9,440,720.36	7,159,819.62
预缴税金	1,665,188.59	42,759.14
理财产品本金及利息		102,004,109.59
定期存款及利息	30,150,550.00	1,080,341.29
合 计	41,256,458.95	110,287,029.64

6.8 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		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		
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	9,744,420.98			-696,315.45						9,048,105.53	
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	14,635,384.13			1,050,384.87		127,088.34	3,191,585.23			12,621,272.11	
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	24,624,869.64			-9,529,216.39						15,095,653.25	
小 计	49,004,674.75			-9,175,146.97		127,088.34	3,191,585.23			36,765,030.89	
合 计	49,004,674.75			-9,175,146.97		127,088.34	3,191,585.23			36,765,030.89	

6.9 投资性房地产

6.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加				本年减少				年末余额
		外购	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	
一、账面原值										
合 计	163,359,717.16		116,850,511.43		116,850,511.43					280,210,228.59
房屋、建筑物	115,034,638.24		87,444,880.83		87,444,880.83					202,479,519.07
土地使用权	48,325,078.92		29,405,630.60		29,405,630.60					77,730,709.52
二、累计折旧和累计摊销										
合 计	29,414,068.61	7,406,894.45			7,406,894.45					36,820,963.06
房屋、建筑物	18,046,301.16	6,354,868.03			6,354,868.03					24,401,169.19

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	
土地使用权	11,367,767.45	1,052,026.42			1,052,026.42					12,419,793.87
三、账面净值合计	余额	计提或摊销	转入	其他	小计	处置	转出	其他	小计	余额
合计	133,945,648.55									243,389,265.53
房屋、建筑物	96,988,337.08									178,078,349.88
土地使用权	36,957,311.47									65,310,915.65
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋、建筑物										
土地使用权										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	133,945,648.55									243,389,265.53
房屋、建筑物	96,988,337.08									178,078,349.88
土地使用权	36,957,311.47									65,310,915.65

注 1: 本年折旧摊销额为 7,406,894.45 元。本年由在建工程转入投资性房地产原值为 116,850,511.43 元。

6.10 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,133,750,997.42	863,853,732.54
固定资产清理		
合计	1,133,750,997.42	863,853,732.54

6.10.1 固定资产

6.10.1.1 固定资产情况

项目	年初 余额	本年增加				本年减少				年末 余额
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	1,487,524,281.37	20,385,773.56	316,323,066.29	34,331,313.02	371,040,152.87	850,301.57	660,915.25	37,062,505.52	38,573,722.34	1,819,990,711.90
房屋建筑物	987,729,669.46		162,152,229.98		162,152,229.98			35,664,035.52	35,664,035.52	1,114,217,863.92
机器设备	281,553,130.21	15,396,177.54	67,851,228.33	6,229,620.89	89,477,026.76	225,734.16	224,336.00		450,070.16	370,580,086.81
家具器具	61,185,837.78	202,042.85	16,682,898.08	5,562,280.62	22,447,221.55	513,020.32			513,020.32	83,120,039.01
办公设备	15,973,799.00	290,368.95			290,368.95	111,547.09		1,398,470.00	1,510,017.09	14,754,150.86
运输设备	37,538,454.76	2,124,270.21			2,124,270.21					39,662,724.97
其他	103,543,390.16	2,372,914.01	69,636,709.90	22,539,411.51	94,549,035.42		436,579.25		436,579.25	197,655,846.33
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	623,670,548.83	63,702,547.24		2,203,075.90	65,905,623.14	656,961.02	443,536.20	2,235,960.27	3,336,457.49	686,239,714.48
房屋建筑物	281,234,404.27	31,072,133.09			31,072,133.09			2,235,960.27	2,235,960.27	310,070,577.09
机器设备	226,004,691.95	17,103,183.23		298,159.37	17,401,342.60	165,628.84	213,119.20		378,748.04	243,027,286.51
家具器具	44,561,856.62	4,456,836.54		391,528.67	4,848,365.21	391,529.30			391,529.30	49,018,692.53
办公设备	7,442,183.17	1,781,803.66		25,487.34	1,807,291.00	99,802.88			99,802.88	9,149,671.29
运输设备	29,155,140.86	2,129,471.36			2,129,471.36					31,284,612.22
其他	35,272,271.96	7,159,119.36		1,487,900.52	8,647,019.88		230,417.00		230,417.00	43,688,874.84
三、账面净值合计	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	863,853,732.54									1,133,750,997.42
房屋建筑物	706,495,265.19									804,147,286.83
机器设备	55,548,438.26									127,552,800.30
家具器具	16,623,981.16									34,101,346.48

项目	年初		本年增加			本年减少				年末
	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
办公设备	8,531,615.83									5,604,479.57
运输设备	8,383,313.90									8,378,112.75
其他	68,271,118.20									153,966,971.49
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
机器设备										
家具器具										
办公设备										
运输设备										
其他										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	863,853,732.54									1,133,750,997.42
房屋建筑物	706,495,265.19									804,147,286.83
机器设备	55,548,438.26									127,552,800.30
家具器具	16,623,981.16									34,101,346.48
办公设备	8,531,615.83									5,604,479.57
运输设备	8,383,313.90									8,378,112.75
其他	68,271,118.20									153,966,971.49

注 1：本年折旧额为 63,702,547.24 元。本年由在建工程转入固定资产原价为 316,323,066.29 元。

注 2：其他为根据竣工决算对寻云酒店预固金额进行的调整。

6.10.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
月光城英迪格酒店房屋建筑物	尚在办理中	195,352,719.29
丽世酒店 1 期房屋建筑物	尚在办理中	8,859,323.48
丽世酒店 2 期房屋建筑物	尚在办理中	10,294,886.48
合计		214,506,929.25

6.11 在建工程

6.11.1 在建工程基本情况

项目	年末余额	年初余额
在建工程	56,317,615.68	388,114,970.91
合计	56,317,615.68	388,114,970.91

6.11.2 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
大索道上部站至下部站救援通道改造工程	2,819,826.61	1,356,245.82	221,982.65			1,578,228.47	55.97	80.00				自筹
玉龙雪山索道下站游客服务中心改造项目	14,300,000.00		333,584.90			333,584.90	2.33	2.33				自筹
甘海子集散中心项目工程	131,705,700.00		2,614,557.88			2,614,557.88	1.99	1.99				股东投资及自筹
摩梭小镇项目	3,327,779,300.00	16,383,798.12	11,447,259.23	1,540,026.02	591,183.18	25,699,848.15	8.64	8.64				自筹及融资贷款
月光城项目	505,987,500.00	366,312,064.08	117,115,541.51	313,488,566.28	153,196,520.84	16,742,518.47	95.54	95.54				自筹及募集资金
大具民宿第二院	4,886,900.00		4,236,907.81			4,236,907.81	86.70	工程尾期				自筹
牦牛坪索道改扩建项目		3,864,481.36				3,864,481.36						自筹
合计	3,987,479,226.61	387,916,589.38	135,969,833.98	315,028,592.30	153,787,704.02	55,070,127.04						

6.12 生产性生物资产

6.12.1 采用成本计量模式

项目	年初	本年增加				本年减少				年末	
		余额	外购	自行培育	其他	小计	处置	转出	其他		小计
一、账面原值	余额										
合计	397,408.78	7,950.00			7,950.00	3,000.00			3,000.00	402,358.78	
马匹	397,408.78	7,950.00			7,950.00	3,000.00			3,000.00	402,358.78	
二、累计折旧	余额	计提	其他		小计	处置	转出	其他	小计	余额	
合计	272,135.38	36,359.97			36,359.97	2,850.00			2,850.00	305,645.35	
马匹	272,135.38	36,359.97			36,359.97	2,850.00			2,850.00	305,645.35	
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额	
合计											
马匹											
四、账面价值	账面价值									账面价值	
合计	125,273.40									96,713.43	
马匹	125,273.40									96,713.43	

6.13 使用权资产

6.13.1 使用权资产明细情况

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		余额	租入	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	
一、账面原值	余额									
合计	21,432,340.02	907,216.25			907,216.25					22,339,556.27
房屋建筑物	6,081,465.02	907,216.25			907,216.25					6,988,681.27

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	
土地使用权	15,350,875.00									15,350,875.00
二、累计折旧	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计		1,278,785.96			1,278,785.96					1,278,785.96
房屋建筑物		467,285.96			467,285.96					467,285.96
土地使用权		811,500.00			811,500.00					811,500.00
三、账面净值合计	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计	21,432,340.02									21,060,770.31
房屋建筑物	6,081,465.02									6,521,395.31
土地使用权	15,350,875.00									14,539,375.00
四、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	租赁到期	转租或处置	其他	小计	余额
合计										
房屋建筑物										
土地使用权										
五、账面价值	账面价值									账面价值
合计	21,432,340.02									21,060,770.31
房屋建筑物	6,081,465.02									6,521,395.31
土地使用权	15,350,875.00									14,539,375.00

6.14 无形资产

6.14.1 无形资产情况

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
		外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	
一、账面原值	余额									余额
合计	286,093,305.70	37,786,375.79	33,768,983.55		71,555,359.34					357,648,665.04
土地使用权	263,690,309.81	35,605,010.23	33,768,983.55		69,373,993.78					333,064,303.59

项目	年初	本年增加				本年减少				年末
著作使用权	10,273,450.42									10,273,450.42
软件使用权	12,129,545.47	2,181,365.56			2,181,365.56					14,310,911.03
二、累计摊销	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	58,453,220.82	9,471,626.81			9,471,626.81					67,924,847.63
土地使用权	40,133,125.32	8,058,420.92			8,058,420.92					48,191,546.24
著作使用权	10,273,450.42									10,273,450.42
软件使用权	8,046,645.08	1,413,205.89			1,413,205.89					9,459,850.97
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
土地使用权										
著作使用权										
软件使用权										
四、账面价值	账面价值									账面价值
合计	227,640,084.88									289,723,817.41
土地使用权	223,557,184.49									284,872,757.35
著作使用权										
软件使用权	4,082,900.39									4,851,060.06

注：本年摊销额为 9,471,626.81 元。

6.14.2 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	未办妥产权证书的原因	未办妥资产账面价值
员工宿舍用地	尚在办理中	609,133.26
丽世酒店 1 期土地	尚在办理中	1,200,868.09
洗衣房用地	尚在办理中	1,932,255.00
合计		3,742,256.35

6.15 商誉

6.15.1 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

6.15.2 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						

6.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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；资产组组合经营业务为索道运营。

资产组账面价值汇总（包含商誉）：

资产组组合名称	2021 年 12 月 31 日账面价值	2020 年 12 月 31 日账面价值
玉龙雪山三条索道	146,475,017.96	152,105,969.50
合计	146,475,017.96	152,105,969.50

6.15.4 商誉的减值测试过程

本公司确定商誉是否减值是根据资产组的可收回金额确定的。可收回金额是根据对资产组未来现金流量现值计算所确定。其评估方法采用收益法，是对资产组未来的自由现金流量进行预测，将未来自由现金流量折现后求和得出评估结论。这些计算使用的现金流量预测是根据管理层批准的 5 年期财务预算和税前折现率确定。资产组的现金流量预测的详细预测期为 5 年，现金流在第 6 年及以后年度增长率均保持稳定。

参数的确定依据：

1、主营业务收入增长：（1）销量，2020 年起，自疫情发生以来一直反复无常，2022 年度及 2023 年度收入仍考虑将受到疫情较大影响，预测销量采用 2020 年度及 2021 年度的平均值。2024 年起，预

计疫情影响逐渐消除，预测数据采用 2017 年度至 2019 年度的平均销量。因 2017 至 2019 年度玉龙雪山风景区游览人次逐年递增且 2019 年度属历史高位，预测未来不会超过 2019 年度销量水平，自 2024 年起均保持 2017 至 2019 年度平均水平，不再考虑增长。（2）单价，玉龙雪山风景区三条索道价格分别为冰川公园索道 120 元/人；云杉坪索道 40 元/人；牦牛坪索道 45 元/人，但由于销售渠道多样的影响，套票、团票等购买渠道所产生的票价具有不确定性，且未来年度每类票种对应的人数无法确定。考虑到随着售票渠道增多、国家规定景区门票下调等综合影响，预测未来综合票价金额维持 2021 年度数据不变。

2、主营业务毛利率：根据历史经验及未来发展的预测确定毛利率。

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为折现率。

减值测试中采用的关键参数如下表所示：

2022 年主营业务收入增长率	12.00%
2023 年主营业务收入增长率	对比 2022 年保持零增长
2024 年主营业务收入增长率	预计恢复至 2017-2019 年平均水平，对比 2023 年增长 64.19%
2025 年及以后主营业务收入增长率	对比 2024 年保持零增长
主营业务毛利率	预测期平均主营业务毛利率 75.10%
折现率	9.57%

6.16 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
零星修配改	8,347,886.93	6,741,586.77	3,397,940.93		11,691,532.77
员工工作服	90,395.26		90,395.26		
装修费	21,298,528.80		1,317,403.66		19,981,125.14
景观绿化费		1,484,758.10	262,888.91		1,221,869.19
合 计	29,736,810.99	8,226,344.87	5,068,628.76		32,894,527.10

6.17 递延所得税资产和递延所得税负债

6.17.1 未经抵销的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	3,387,728.62	387,157.00	2,884,105.32	342,402.31
递延收益	1,334,345.18	200,151.78	1,565,142.14	234,771.32
固定资产折旧年限差异	20,472,861.54	3,070,929.23	23,305,074.47	3,495,761.17
未实现内部交易	2,365,445.94	354,816.88	3,135,727.31	470,359.09
税前可弥补亏损	5,812,477.17	290,623.86	700,865.00	35,043.25
合 计	33,372,858.45	4,303,678.75	31,590,914.24	4,578,337.14

6.17.2 未经抵销的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
理财产品投资收益	1,546,164.38	231,924.66	2,004,109.59	300,616.44
合 计	1,546,164.38	231,924.66	2,004,109.59	300,616.44

6.17.3 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	377,766.52	358,857.60
递延收益	3,011,370.55	1,373,072.57
可抵扣亏损	203,153,979.73	138,824,696.67
合 计	206,543,116.80	140,556,626.84

6.17.4 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
2021 年		26,460,952.76	
2022 年	31,159,833.25	31,159,833.25	
2023 年	16,665,897.57	16,665,897.57	
2024 年	27,129,304.41	27,484,725.95	
2025 年	34,417,250.94	37,053,287.14	
2026 年	93,781,693.56		
合 计	203,153,979.73	138,824,696.67	

6.18 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	608,187.16		608,187.16	1,097,983.91		1,097,983.91
待抵扣进项税	21,382,320.11		21,382,320.11	32,833,181.64		32,833,181.64
定期存款及利息	11,209,800.00		11,209,800.00			
合 计	33,200,307.27		33,200,307.27	33,931,165.55		33,931,165.55

6.19 应付账款

6.19.1 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
工程款	73,906,104.35	14,649,136.44
货款	6,907,111.97	11,966,031.93
其他	62,698.40	34,784.39
合 计	80,875,914.72	26,649,952.76

6.19.2 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
云南途睿建设工程有限公司	7,934,532.11	未结算
云南省绿盛美地园林景观有限公司	2,010,724.89	未结算
合 计	9,945,257.00	

6.19.3 关联方应付账款情况

见附注 11.6 关联方应收应付款项。

6.20 预收款项

6.20.1 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收租金	134,102.63	68,084.69
合 计	134,102.63	68,084.69

6.20.2 关联方预收款项情况

见附注 11.6 关联方应收应付款项。

6.21 合同负债

6.21.1 合同负债情况

项 目	年末余额	年初余额
预订款	3,623,069.18	8,334,441.62
减：计入其他非流动负债		
合 计	3,623,069.18	8,334,441.62

6.22 应付职工薪酬

6.22.1 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	27,954,666.21	156,163,383.08	163,446,038.21	20,672,011.08
二、离职后福利-设定提存计划	19,114.66	16,419,568.41	14,134,866.79	2,303,816.28
三、辞退福利		89,625.03	89,625.03	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	27,973,780.87	172,672,576.52	177,670,530.03	22,975,827.36

6.22.2 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	23,816,834.62	121,912,390.58	128,377,935.71	17,351,289.49
二、职工福利费	6,787.40	15,202,464.91	15,112,774.91	96,477.40

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
三、社会保险费	47,268.09	8,361,997.81	8,261,972.99	147,292.91
其中：1.医疗保险费	46,004.58	7,408,396.49	7,323,356.95	131,044.12
2.工伤保险费	136.45	397,493.26	397,434.51	195.20
3.生育保险费	1,127.06	556,108.06	541,181.53	16,053.59
4.其他				
四、住房公积金	68,010.00	8,311,890.45	8,273,120.45	106,780.00
五、工会经费和职工教育经费	4,015,766.10	2,374,639.33	3,420,234.15	2,970,171.28
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	27,954,666.21	156,163,383.08	163,446,038.21	20,672,011.08

6.22.3 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	18,353.80	13,638,427.43	13,656,781.23	
二、失业保险费	760.86	477,324.70	478,085.56	
三、企业年金缴费		2,303,816.28		2,303,816.28
合计	19,114.66	16,419,568.41	14,134,866.79	2,303,816.28

6.22.4 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
离职补偿款	89,625.03	
合计	89,625.03	

6.23 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	2,900,107.18	12,606,873.00
个人所得税	198,619.28	139,036.91
增值税	132,120.70	536,981.94
房产税	105,368.05	175,538.89
土地使用税		21,110.23
印花税	11,090.02	4,294.22
教育费附加	3,993.99	30,296.10
城市维护建设税	4,141.83	70,673.76
地方教育费附加	2,650.52	20,185.18
环保资金	10,416,457.01	26,629,434.10
合计	13,774,548.58	40,234,424.33

6.24 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	43,947,489.37	59,180,951.05
合 计	43,947,489.37	59,180,951.05

6.24.1 其他应付款**6.24.1.1 按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
质保金	8,308,411.98	4,543,406.12
销售佣金	9,620,674.35	18,621,285.22
工程款	814,034.37	425,428.20
保证金	2,852,419.91	10,654,282.07
外部往来单位款	8,230,267.75	10,716,329.34
环保资金税费	3,601,116.83	1,835,366.32
流动定金	1,079,548.98	2,576,223.47
应付酒店管理方费用	268,015.20	622,030.31
旅游反哺农业款	7,173,000.00	7,173,000.00
捐赠款	2,000,000.00	2,013,600.00
合 计	43,947,489.37	59,180,951.05

6.24.1.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
重庆渝永建设（集团）有限公司云南分公司	760,000.00	工程质保期内
昆明胜洲装饰工程有限公司	642,000.00	工程质保期内
深圳益田旅游商业集团股份有限公司	1,800,000.00	合同仍在履行
合 计	3,202,000.00	

6.24.1.3 关联方其他应付款情况

见附注 11.6 关联方应收应付款项。

6.25 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 6.27 租赁负债）	187,871.56	316,798.33
合 计	187,871.56	316,798.33

6.26 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	208,067.44	
合计	208,067.44	

6.27 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		
房屋租赁	39,711.34	907,216.25	12,805.41		434,711.34	525,021.66
金沙江沿线租赁酒店	5,714,257.77		265,713.01		524,800.00	5,455,170.78
小计	5,753,969.11	907,216.25	278,518.42		959,511.34	5,980,192.44
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.25）	316,798.33					187,871.56
合计	5,437,170.78	907,216.25	278,518.42		959,511.34	5,792,320.88

6.28 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
专项应付款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	2,000,000.00	2,000,000.00

6.28.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
牦牛坪游客服务设施专项资金	2,000,000.00			2,000,000.00	详见注 1
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	

注 1：根据本集团申请，丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会于 2020 年 12 月 1 日拨付本集团专项资金 200 万元，专项用于玉龙雪山景区牦牛坪游客服务设施修缮。

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	5,861,964.71		522,498.98	5,339,465.73	
合计	5,861,964.71		522,498.98	5,339,465.73	

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	1,068,750.00			75,000.00		993,750.00	与资产相关
人才培养基地建设项目补助资金	2,618,214.71			447,498.98		2,170,715.73	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
合计	5,861,964.71			522,498.98		5,339,465.73	

6.30 股本

项 目	年初余额	本年增减变动 (+ -)				小计	年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	10,530.00						10,530.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股							
其中：境内非国有法人持股							
境内自然人持股							
4.外资持股	10,530.00						10,530.00
其中：境外法人持股							
境外自然人持股	10,530.00						10,530.00
二、无限售条件股份	549,480,181.00						549,480,181.00
1.人民币普通股	549,480,181.00						549,480,181.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
三、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	1,526,941.19	127,088.34		1,654,029.53	联营企业专项储备增加
合 计	558,427,296.64	127,088.34		558,554,384.98	

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	214,673,201.08	15,463,893.58		230,137,094.66
任意盈余公积	13,000,000.00			13,000,000.00
合 计	227,673,201.08	15,463,893.58		243,137,094.66

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	1,224,014,550.50	1,230,789,406.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,224,014,550.50	1,230,789,406.92
加：本年归属于母公司股东的净利润	-37,803,207.56	70,489,807.73

项 目	本 年	上 年
减：提取法定盈余公积	15,463,893.58	11,325,778.83
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	109,898,142.20	65,938,885.32
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	1,060,849,307.16	1,224,014,550.50

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	62,322,775.19	68,088,893.40	49%
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司的少数股东	36,790,638.79	38,641,405.33	30.12%
合 计	99,113,413.98	106,730,298.73	

6.35 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	331,491,964.64	165,578,031.09	397,757,479.14	167,312,596.59
其他业务收入	26,856,215.67	27,432,776.88	33,287,295.24	24,333,223.88
合 计	358,348,180.31	193,010,807.97	431,044,774.38	191,645,820.47

6.35.1 本年合同产生的收入情况

合同分类	索道运输	印象演出	酒店服务	餐饮服务	合 计
按商品类型分类：					
旅游服务	166,376,138.54	46,075,142.94	110,007,752.01	9,032,931.15	331,491,964.64
合 计	166,376,138.54	46,075,142.94	110,007,752.01	9,032,931.15	331,491,964.64
按经营地区分类：					
丽江地区	166,376,138.54	46,075,142.94	78,519,493.86	9,032,931.15	300,003,706.49
香格里拉			20,076,194.93		20,076,194.93
巴塘			11,412,063.22		11,412,063.22
合 计	166,376,138.54	46,075,142.94	110,007,752.01	9,032,931.15	331,491,964.64
按市场或客户类型：					
团队	83,787,065.53	34,207,937.04	23,271,382.25	8,619,795.38	149,886,180.20
散客	82,589,073.01	11,867,205.90	86,736,369.76	413,135.77	181,605,784.44
合 计	166,376,138.54	46,075,142.94	110,007,752.01	9,032,931.15	331,491,964.64

6.35.2 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 3,623,069.18 元，其中：3,623,069.18 元预计将于 2022 年度确认收入。

6.35.3 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 47,404,393.75 元，占同期营业收入的比例为 13.22%。

6.36 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
房产税	12,309,843.31	1,269,100.04
土地使用税	2,573,447.58	26,192.32
印花税	98,092.85	245,693.59
车船使用税	70,791.88	76,652.00
教育费附加	267,072.50	60,203.60
城市维护建设税	601,764.10	141,411.33
地方教育费附加	178,048.42	40,243.10
合 计	16,099,060.64	1,859,495.98

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	10,214,345.63	10,835,229.00
促销费用	3,394,423.34	4,466,456.80
广告费	4,474,939.61	4,235,788.73
日常办公费用	1,109,027.55	1,155,346.65
折旧费	116,287.81	102,574.20
能源费用	6,350,289.53	3,795,796.99
其他	155,621.28	167,341.88
合 计	25,814,934.75	24,758,534.25

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	66,083,919.51	55,050,112.75
折旧费	29,556,131.82	27,378,185.09
日常办公费	10,554,037.38	9,210,370.45
中介机构服务费	6,478,655.93	5,652,364.78
董事会会费	129,787.82	69,021.00
无形资产摊销	8,727,925.48	12,005,833.31
低值易耗品摊销	164,084.13	213,005.85
外方管理费	2,947,276.99	3,514,254.15
长期待摊费用摊销	5,122,948.91	5,732,047.42
开办费	10,587,327.69	5,546,668.99
其他	302,711.13	1,707,981.71
合 计	140,654,806.79	126,079,845.50

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	10,857,647.20	12,498,852.48
利息净支出	-10,857,647.20	-12,498,852.48
汇兑损失	763.72	424.84
减：汇兑收益	4,737.81	
汇兑净损失	-3,974.09	424.84
银行手续费	1,885,816.79	2,179,504.21
租赁负债未确认融资费用摊销	279,807.08	
其他		
合 计	-8,695,997.42	-10,318,923.43

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	904,949.43	4,256,991.41	904,949.43
其他	1,745,800.80	283,543.48	1,745,800.80
合 计	2,650,750.23	4,540,534.89	2,650,750.23

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注 6.46 营业外收入。其他主要为进项税加计扣除、招用退伍军人税收优惠、个税手续费返还。

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	-9,175,146.97	168,041.66
其他	1,419,178.08	2,770,159.83
合 计	-7,755,968.89	2,938,201.49

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	1,546,164.38	
合 计	1,546,164.38	

6.43 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		
应收账款减值损失	-179,288.96	173,610.61
其他应收款坏账损失	24,483.07	924,018.12
债权投资减值损失		

项 目	本年发生额	上年发生额
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	-154,805.89	1,097,628.73

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	-573,734.64	-579,741.62
合 计	-573,734.64	-579,741.62

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	-43,561.69	-103,239.60	-43,561.69
合 计	-43,561.69	-103,239.60	-43,561.69

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		400.00	
其中：固定资产		400.00	
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	818,000.00	102,000.00	818,000.00
其他	301,986.08	456,658.98	301,986.08
合 计	1,119,986.08	559,058.98	1,119,986.08

6.46.1 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
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
职业技能培训补贴		41,300.00					与收益相关
丽江市旅游协会发放“优秀企业”奖金				2,000.00			与收益相关
支持促进餐饮业发展补助资金					180,000.00		与收益相关
人才培养基地建设项目补助资金		447,498.98			1,137,450.61		与资产相关
劳动局就业补贴		290,740.00			59,000.00		与收益相关
丽江市古城区商务局社消促进奖励				100,000.00			与收益相关

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他 收益	冲减成 本费用	
科普小镇星空科普补助资金	100,000.00						与收益 相关
稳岗补贴		50,410.45			2,760,540.80		与收益 相关
以工代训职业培训补贴					45,000.00		与收益 相关
巴塘县经济信息和商务合作局奖补资金	13,000.00						与收益 相关
古城区文旅局奖补金	705,000.00						与收益 相关
合 计	818,000.00	904,949.43		102,000.00	4,256,991.41		

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	42,116.88	143,534.97	42,116.88
其中：固定资产	41,265.13	143,534.97	41,265.13
无形资产			
其他	412,055.68	384,871.53	412,055.68
对外捐赠支出	13,173,000.00	9,185,000.00	13,173,000.00
合 计	13,627,172.56	9,713,406.50	13,627,172.56

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	12,023,625.05	20,392,902.83
递延所得税费用	205,966.61	-492,262.89
合 计	12,229,591.66	19,900,639.94

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	-25,373,775.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,806,066.31
子公司适用不同税率的影响	6,810,892.18
调整以前期间所得税的影响	-248,145.93
非应税收入的影响	-14,337,707.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	458,093.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	23,390,807.40

项 目	本年发生额
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-38,281.74
其他	
所得税费用	12,229,591.66

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
利息收入	11,777,638.49	13,962,728.49
收回借款和欠款	6,905,713.04	12,175,363.99
保证金及押金	10,851,874.01	11,789,904.23
收房租租金	784,476.43	570,653.46
政府补助	1,000,269.12	6,693,226.93
保险赔款	791,394.39	702,599.72
代收联票款及其他款项	1,606,983.80	6,317,378.94
合 计	33,718,349.28	52,211,855.76

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	3,353,682.49	3,249,754.53
旅游反哺农业资金及水资源保护费	7,173,000.00	
促销服务费	20,999,371.12	33,671,513.99
日常费用	29,455,852.93	29,580,177.53
代缴环保资金各项税费	1,835,366.22	6,088,611.35
捐赠、赞助、其他	6,920,976.70	2,788,853.42
退押金及预付款、员工借款	27,253,111.87	12,386,466.02
支付代收联票款	297,200.00	3,236,237.54
支付给酒店管理方的管理费	3,406,301.04	4,925,854.33
合 计	100,694,862.37	95,927,468.71

6.49.3 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
收到政府退还土地挂牌出让金	74,782,971.00	
合 计	74,782,971.00	

6.49.4 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	960,800.00	
合 计	960,800.00	

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	-37,603,367.06	75,858,398.04
加：资产减值准备	573,734.64	579,741.62
信用减值损失	154,805.89	-1,097,628.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	71,145,801.66	69,152,516.10
使用权资产折旧	1,278,785.96	
无形资产摊销	9,471,626.81	13,535,716.45
长期待摊费用摊销	5,068,628.76	6,664,962.37
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）	43,561.69	103,239.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	42,116.88	143,534.97
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,546,164.38	
财务费用（收益以“-”号填列）	279,807.08	
投资损失（收益以“-”号填列）	7,755,968.89	-2,938,201.49
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	274,658.39	-89,748.51
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-68,691.78	-402,514.38
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,179,943.11	-928,077.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,339,159.18	8,185,571.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-51,864,523.49	-7,384,865.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,487,647.65	161,382,645.01
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	632,300,335.19	926,876,287.13
减：现金的年初余额	926,876,287.13	909,140,575.82
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	-294,575,951.94	17,735,711.31

6.50.2 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	632,300,335.19	926,876,287.13
其中：库存现金	194,058.16	249,460.35

项 目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	632,106,277.03	926,626,826.78
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、年末现金及现金等价物余额	632,300,335.19	926,876,287.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

6.51 政府补助

6.51.1 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
职业技能培训补贴	41,300.00	其他收益	41,300.00
劳动局就业补贴	290,740.00	其他收益	290,740.00
稳岗补贴	50,410.45	其他收益	50,410.45
科普小镇星空科普补助资金	100,000.00	营业外收入	100,000.00
巴塘县经济信息和商务局奖补资金	13,000.00	营业外收入	13,000.00
古城区文旅局奖补金	705,000.00	营业外收入	705,000.00

7 合并范围的变更

7.1 其他原因的合并范围变动

2021年8月30日，公司第七届董事会第十二次会议审议通过《关于设立甘海子游客集散中心项目公司的议案》，董事会同意出资300.00万元设立甘海子游客集散中心项目。本公司于2021年9月8日设立全资子公司丽江雪川旅游服务有限公司作为甘海子游客集散中心项目公司。

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		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		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		设立

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	
丽江和府酒店有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	100		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		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		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	旅游业	51		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		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		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	100		设立

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	2,050,607.04	7,816,725.25	62,322,775.19
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	30.12	-1,850,766.54		36,790,638.79

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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	负债合计
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	117,771,249.05	22,179,104.24	139,950,353.29	12,760,543.56	472.60	12,761,016.16	146,665,106.56	10,882,647.21	157,547,753.77	18,590,828.45		18,590,828.45
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	8,823,451.57	116,363,983.06	125,187,434.63	3,040,559.49		3,040,559.49	6,911,970.72	124,263,866.99	131,175,837.71	2,884,319.35		2,884,319.35

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	46,337,054.90	4,184,912.32	4,184,912.32	-1,936,709.97	68,295,272.64	15,952,500.51	15,952,500.51	-2,810,629.15
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	11,412,063.22	-6,144,643.22	-6,144,643.22	1,104,171.38	8,258,664.89	-8,127,938.05	-8,127,938.05	-628,245.17

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	36.00		权益法
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江市	丽江市古城区	道路运输业	20.00		权益法
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	丽江市	丽江市古城区	旅游业	20.77		权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司
流动资产	41,007,415.30	48,934,673.04	96,508,359.49	46,543,483.93	52,968,416.89	26,445,158.44
非流动资产	3,204,705.29	18,540,105.97	237,976,629.81	3,762,237.01	25,042,881.61	400,722,971.63
资产合计	44,212,120.59	67,474,779.01	334,484,989.30	50,305,720.94	78,011,298.50	427,168,130.07
流动负债	20,549,220.09	4,368,418.49	48,273,393.45	24,899,060.87	4,834,377.87	204,521,821.21
非流动负债	190,450.00		220,095,000.00			110,650,000.00
负债合计	20,739,670.09	4,368,418.49	268,368,393.45	24,899,060.87	4,834,377.87	315,171,821.21
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	23,472,450.50	63,106,360.52	66,116,595.85	25,406,660.07	73,176,920.63	111,996,308.86
按持股比例计算的净资产份额	8,450,082.18	12,621,272.11	13,732,416.96	9,146,397.63	14,635,384.13	23,261,633.35
调整事项	598,023.35		1,363,236.29	598,023.35		1,363,236.29
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他	598,023.35		1,363,236.29	598,023.35		1,363,236.29

项 目	年末余额/本年发生额			年初余额/上年发生额		
	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	丽江裸美乐生态文化旅游有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	9,048,105.53	12,621,272.11	15,095,653.25	9,744,420.98	14,635,384.13	24,624,869.64
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	80,084,173.66	47,928,823.40	12,628,508.94	87,697,592.85	63,043,499.06	14,543,858.83
净利润	-1,968,409.57	5,251,924.35	-45,879,713.01	533,437.08	15,957,926.17	-15,481,854.22
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	-1,968,409.57	5,251,924.35	-45,879,713.01	533,437.08	15,957,926.17	-15,481,854.22
本年收到的来自合营企业的股利		3,191,585.23		1,467,987.52	6,318,939.50	

9 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。

9.1 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。

9.1.1 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。

9.1.2 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。本集团无外汇业务，故无重大外汇风险。

9.1.3 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。

9.2 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。

2021 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 4.10。

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。

9.3 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 2021 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	80,875,914.72				80,875,914.72	26,649,952.76				26,649,952.76
其他应付款	43,949,131.30				43,949,131.30	59,180,951.05				59,180,951.05
租赁负债	440,700.00	394,000.00	768,980.00	6,878,960.00	8,482,640.00	583,800.00	440,700.00	196,500.00	7,252,940.00	8,473,940.00
合计	125,265,746.02	394,000.00	768,980.00	6,878,960.00	133,307,686.02	86,414,703.81	440,700.00	196,500.00	7,252,940.00	94,304,843.81

10 公允价值的披露

10.1 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		111,546,164.38		111,546,164.38
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产		111,546,164.38		111,546,164.38
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		111,546,164.38		111,546,164.38
（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				
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				

10.2 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。

11 关联方及关联交易

11.1 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。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注 8.1 在子公司中的权益。

11.3 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。

11.4 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
云南省投资控股集团有限公司	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
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	持股 5% 以上的股东

11.5 关联方交易情况

11.5.1 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	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	1,081,202.54	1,578,850.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	景区门票	783,400.00	201,800.00

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	6,673,805.61	9,622,797.29
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	酒店服务	188,919.00	207,888.00
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	印象丽江表演	3,662,337.20	4,524,473.66
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	餐饮服务	426,842.94	1,352,561.00
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	平台服务	87,906.12	
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	餐饮服务	4,433.96	3,829.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司	代理售票	2,803.77	23,173.58
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	代理售票	431,254.29	525,625.53
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	配套服务	254,716.98	

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、丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会提供餐饮服务, 服务按市场价结算。

注 2: 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 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, 本公司按代理销售收入的 1%收取代理费用。

注 4: 根据本集团与丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司签订的旅游景区门票合作协议, 本公司为其代理销售玉龙雪山景区门票, 本公司按代理销售收入的 1%收取代理费用。

注 5: 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。

11.5.2 关联租赁情况

本公司将房屋租赁给丽江玉龙雪山旅游观光车有限责任公司使用, 2021 年房屋租赁收入 285,714.29 元。本公司向丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司租赁房屋, 2021 年确认租金费用 185,515.27 元。

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 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	315,901.90	15,795.10	252,288.00	12,614.40
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	577.60	28.88	1,033.60	51.68

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
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会	2,872.00	287.20	3,682.00	184.10
合计	319,351.50	16,111.18	257,003.60	12,850.18
预付款项:				
丽江玉龙雪山旅游开发有限责任公司			145,833.37	
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	70,000.00		154,166.62	
合计	70,000.00		299,999.99	
其他应收款:				
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司			150,000.00	7,500.00
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会			20,000.00	1,000.00
合计			170,000.00	8,500.00

11.6.2 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	36,100.00	64,600.00
合计	36,100.00	64,600.00
其他应付款:		
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	630,717.00	1,438,786.95
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	114,020.00	112,500.00
丽江市玉龙雪山景区投资管理有限公司		297,200.00
合计	744,737.00	1,848,486.95

12 承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

13 资产负债表日后事项

经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计，公司 2021 年实现归属于上市公司股东的净利润 -37,803,207.56 元，截止到 2021 年 12 月 31 日，上市公司合并报表“未分配利润”科目余额 1,060,849,307.16 元，母公司报表“未分配利润”科目余额 1,286,392,630.62 元，按照孰低原则，可供股东分配的净利润为 1,060,849,307.16 元。综合考虑公司长远发展，公司拟定 2021 年度利润分配预案为：本次不进行现金分红，不送股，不以资本公积转增股本。

14 其他重要事项

14.1 年金计划

为保障和提高职工退休后的待遇水平，调动职工的劳动积极性，建立人才长效激励机制，增强单位凝聚力，促进单位健康持续发展，根据《企业年金办法》（人力资源和社会保障部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人力资源和社会保障部令第 11 号）等政策规定，本集团决定建立企业年金，并结合实际情况，制定企业年金方案。于 2021 年 12 月 22 日公司第七届董事会第十四次会议通过实施企业年金方案。对与本公司订立劳动合同关系的职工自 2021 年 1 月 1 日开始实行年金计划，企业年金所需费用由单位和职工共同承担。单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行；职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。单位缴费以上年度员工核定的工资总额作为企业缴费基数，企业缴费总额按照不超过企业缴费基数的 8% 计提；员工个人缴费部分，为企业缴费分配记入个人账户部分的 25%。

14.2 新冠疫情影响

2021 年内，受局部地区多点散发疫情影响，特别是南京禄口机场、内蒙古额济纳旗、湖南张家界、云南瑞丽等地涉旅疫情的影响，国务院联防联控机制对跨省游采取了有条件“熔断机制”，云南省于 2021 年 8 月 5 日、2021 年 11 月 3 日、2021 年 11 月 25 日 3 次暂停开展跨省旅游活动，全年暂停跨省游时长累计 90 天，旅行社停团时间平均长达 150 天，其中包括 8 月份传统暑期旅游旺季和 11 至 12 月份会展旺季，公司的经营业务受到严重冲击。2021 年度实现营业总收入 35,834.82 万元，同比下降 16.87%；实现归属于上市公司股东的净利润 -3,780.32 万元，同比下降 153.63%。

2022 年 1 月 26 日，受西双版纳州勐腊县新冠疫情反弹影响，跨省旅游再次熔断。本集团严格执行有关部门疫情防控的要求，做好新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控。后续如果疫情持续延续或加重将对公司的业务产生不利影响，公司将持续关注新型冠状病毒疫情情况，适时调整公司的营销政策，减少疫情可能对全年业绩的影响。

14.3 分部信息

14.2.1 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以行业 and 经营收入、利润对公司的贡献划分报告分部，主要分为索道运输、印象演出、酒店经营和餐饮服务 4 个报告分部，其会计政策与本公司保持一致。

14.2.2 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	165,345,225.74	45,754,557.42	113,687,740.68	10,863,794.53	22,696,861.94		358,348,180.31
分部间交易收入	2,465,895.46	582,497.48	82,109.39	6,356,115.52	969,452.40	10,456,070.25	
销售费用	4,988,284.55	1,599,457.98	15,495,492.84	4,368,726.78	42,217.88	679,245.28	25,814,934.75
利息收入	6,564,820.14	2,317,590.31	1,611,422.31	39,813.98	324,000.46		10,857,647.20
利息费用							
对联营企业和合营企业的投资收益	-9,175,146.97						-9,175,146.97
信用减值损失					-573,734.64		-573,734.64
资产减值损失	80,614.97	4,149.45	-211,262.78	6,594.95	-34,902.48		-154,805.89
折旧费和摊销费	12,645,713.85	556,902.43	66,936,494.07	4,464,564.99	870,392.86		85,474,068.20
利润总额（亏损）	171,118,277.61	4,686,457.54	-86,880,840.58	-7,822,865.05	-944,660.97	105,530,143.95	-25,373,775.40
资产总额	2,925,499,647.68	139,950,353.29	1,747,714,447.58	96,825,932.42	37,556,949.05	2,257,311,816.13	2,690,235,513.89
负债总额	62,316,136.07	12,761,016.16	884,677,581.82	8,652,932.85	8,788,855.77	798,105,920.56	179,090,602.11
对联营企业和合营企业的长期股权投资	36,765,030.89						36,765,030.89
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-3,889,685.47	11,296,457.03	112,674,582.22	-3,859,017.30	1,058,616.20		117,280,952.68

14.4 租赁**14.3.1 本集团作为承租人**

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注 6.13 使用权资产和 6.27 租赁负债。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	279,807.08
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	264,681.93
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	960,800.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合 计		960,800.00

14.3.2 本集团作为出租人

与经营租赁有关的信息

A、计入本年损益的情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	3,330,010.36
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		3,330,010.36

B、租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	500,016.08
资产负债表日后第 2 年	220,000.00
资产负债表日后第 3 年	70,000.00
资产负债表日后第 4 年	70,000.00
资产负债表日后第 5 年	8,000.00
剩余年度	16,000.00
合 计	884,016.08

15 公司财务报表主要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	1,450,495.10	1,049,629.80
一至二年		
二至三年		
三至四年		
四至五年		
五年以上		
小计	1,450,495.10	1,049,629.80
减：坏账准备	7,653.51	31,815.24
合计	1,442,841.59	1,017,814.56

15.1.2 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	1,450,495.10	100.00	7,653.51	0.53	1,442,841.59
其中：营业款	153,070.10	10.55	7,653.51	5.00	145,416.59
关联方组合	1,297,425.00	89.45			1,297,425.00
合计	1,450,495.10	100.00	7,653.51	0.53	1,442,841.59

(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	1,049,629.80	100.00	31,815.24	3.03	1,017,814.56
其中：营业款	636,304.80	60.62	31,815.24	5.00	604,489.56
关联方组合	413,325.00	39.38			413,325.00
合计	1,049,629.80	100.00	31,815.24	3.03	1,017,814.56

15.1.3 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	31,815.24	-24,161.73			7,653.51	
其中：营业款	31,815.24	-24,161.73			7,653.51	
合计	31,815.24	-24,161.73			7,653.51	

15.1.4 应收账款按组合计提坏账准备的情况

15.1.4.1 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	153,070.10	7,653.51	5	636,304.80	31,815.24	5
一至二年			10			10
二至三年			50			50
三年以上			100			100
合计	153,070.10	7,653.51		636,304.80	31,815.24	

15.1.5 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 1,445,428.20 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 99.64%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,400.16 元。

15.1.6 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	1,292,025.00		299,565.00	
丽江和府酒店有限公司洲际度假酒店	3,840.00		105,720.00	
丽江和府酒店有限公司古城丽世酒店	1,560.00		8,040.00	
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	5,066.90	253.35		
合计	1,302,491.90	253.35	413,325.00	

15.2 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	792,418,795.61	651,121,323.82
合计	792,418,795.61	651,121,323.82

15.2.1 其他应收款

15.2.1.1 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
一年以内	191,025,783.23	124,901,112.40
一至二年	106,904,524.05	257,645,131.09
二至三年	256,389,552.16	125,753,448.38
三至四年	124,654,837.74	39,385,444.11
四至五年	38,708,601.20	104,459,124.13
五年以上	75,710,758.28	
小计	793,394,056.66	652,144,260.11
减：坏账准备	975,261.05	1,022,936.29
合计	792,418,795.61	651,121,323.82

15.2.1.2 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）	50,000.00	60,000.00
备用金	69,676.96	77,000.00
其他	54,277.20	257,266.29
合并范围内关联方	791,720,102.50	650,249,993.82
小计	793,394,056.66	652,144,260.11
减：坏账准备	975,261.05	1,022,936.29
合计	792,418,795.61	651,121,323.82

15.2.1.3 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	1,022,936.29	-47,675.24				975,261.05
其中：						
押金及保证金（工程）	915,000.00					915,000.00
押金及保证金（其他）	3,000.00	-500.00				2,500.00
备用金	3,850.00	-366.15				3,483.85
其他	101,086.29	-46,809.09				54,277.20
合计	1,022,936.29	-47,675.24				975,261.05

15.2.1.4 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）	
2021 年 1 月 1 日余额	930,070.00		92,866.29	1,022,936.29
2021 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	-9,086.15		-38,589.09	-47,675.24
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	920,983.85		54,277.20	975,261.05

15.2.1.5 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 782,319,214.22 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 98.60%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 0 元。

15.2.1.6 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	8,565,371.47		3,876,289.87	
丽江龙德旅游发展有限公司	1,616,664.71		2,992,752.00	
丽江和府酒店有限公司	453,338.34		14,621,808.34	
丽江龙悦餐饮经营管理公司	5,832,468.69		7,551,164.58	
丽江龙腾旅游投资开发有限公司	232,729,324.00		178,780,637.83	
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	60,933.60			
迪庆香巴拉旅游投资有限公司	538,924,693.79		442,105,523.99	
丽江玉龙雪山省级旅游开发区管理委员会			10,000.00	500.00
巴塘雪域旅游投资管理有限责任公司	211,341.61		166,764.81	
丽江龙途旅行社有限责任公司	371,339.48		155,052.40	
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司			150,000.00	7,500.00
丽江云杉坪旅游索道有限公司	970,626.81			
丽江雪川旅游服务有限公司	1,984,000.00			
合计	791,720,102.50		650,409,993.82	8,000.00

15.3 长期股权投资

15.3.1 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	1,472,824,724.69		1,472,824,724.69	1,469,824,724.69		1,469,824,724.69
对联营、合营企业投资	36,765,030.89		36,765,030.89	49,004,674.75		49,004,674.75
合计	1,509,589,755.58		1,509,589,755.58	1,518,829,399.44		1,518,829,399.44

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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			2,000,000.00		
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			122,000,000.00		
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		3,000,000.00		3,000,000.00		
合计	1,469,824,724.69	3,000,000.00		1,472,824,724.69		

15.3.3 对联营企业投资

被投资单位	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		
联营企业：										
云南丽江白鹿国际旅行社有限公司	9,744,420.98			-696,315.45						9,048,105.53
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	14,635,384.13			1,050,384.87		127,088.34	3,191,585.23			12,621,272.11
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	24,624,869.64			-9,529,216.39						15,095,653.25
合计	49,004,674.75			-9,175,146.97		127,088.34	3,191,585.23			36,765,030.89

15.4 营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	144,354,850.05	34,424,131.24	176,527,251.67	43,023,534.01
其他业务	1,434,982.66		1,190,885.47	
合 计	145,789,832.71	34,424,131.24	177,718,137.14	43,023,534.01

15.4.1 本年合同产生的收入情况

合同分类	索道运输	合 计
按商品类型分类：		
旅游服务	144,354,850.05	144,354,850.05
合 计	144,354,850.05	144,354,850.05
按经营地区分类：		
丽江地区	144,354,850.05	144,354,850.05
合 计	144,354,850.05	144,354,850.05
按市场或客户类型：		
团队	68,867,129.86	68,867,129.86
散客	75,487,720.19	75,487,720.19
合 计	144,354,850.05	144,354,850.05

15.4.2 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 51,938.68 元，其中：51,938.68 元预计将于 2022 年度确认收入。

15.4.3 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 24,342,207.64 元，占同期营业收入的比例为 16.70%。

15.5 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	-9,175,146.97	168,041.66
成本法核算的长期股权投资收益	104,759,862.58	35,363,523.80
其他	1,419,178.08	2,770,159.83
合 计	97,003,893.69	38,301,725.29

15.5.1 按成本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
丽江玉龙雪山印象旅游文化产业有限公司	8,135,775.26	35,363,523.80
丽江云杉坪旅游索道有限公司	96,624,087.32	
合 计	104,759,862.58	35,363,523.80

15.5.2 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	-696,315.45	192,037.55	本年利润减少
丽江玉龙雪山旅游观光车有限公司	1,050,384.87	3,191,585.23	本年利润减少
丽江裸美乐生态文化旅游有限公司	-9,529,216.39	-3,215,581.12	本年亏损增加
合计	-9,175,146.97	168,041.66	

15.6 现金流量表补充资料

15.6.1 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	154,638,935.78	113,257,788.31
加: 资产减值准备		
信用减值损失	-71,836.97	69,200.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,120,195.10	20,198,278.38
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,145,539.25	852,713.40
长期待摊费用摊销	418,211.57	428,766.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		-19,829.98
固定资产报废损失	940.90	72,593.13
公允价值变动损失	-1,543,013.70	
财务费用		
投资损失	-97,003,893.69	-38,301,725.29
递延所得税资产减少	45,395.09	-33,570.80
递延所得税负债增加	-69,164.38	-402,514.38
存货的减少	-790,157.87	-506,714.84
经营性应收项目的减少	-142,099,398.19	-52,288,772.38
经营性应付项目的增加	-26,804,681.40	1,618,057.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-103,012,928.51	44,944,270.54
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	328,931,880.68	508,555,926.26
减: 现金的期初余额	508,555,926.26	393,257,128.31
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	-179,624,045.58	115,298,797.95

15.6.2 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	328,931,880.68	508,555,926.26
其中：库存现金	55,154.18	48,337.63
可随时用于支付的银行存款	328,876,726.50	508,507,588.63
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	328,931,880.68	508,555,926.26
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		

16 补充资料

16.1 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	-85,678.57	
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）	1,722,949.43	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司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	1,546,164.38	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		

项 目	金 额	说 明
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	-13,283,069.60	主要为捐赠支出 1,317.3 万元
其他符合非经常性损益定义的损益项目	3,164,978.88	
小 计	-6,934,655.48	
所得税影响额	-1,294,312.61	
少数股东权益影响额（税后）	-662,487.33	
合 计	-4,977,855.54	

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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

16.2 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	-1.53	-0.0688	-0.0688
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.33	-0.0597	-0.0597

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

2022 年 3 月 4 日