（上接111版）

编号	单位名称	应收账款期末余额	应收账款占本业务分类期末余额比例（%）	账龄				坏账准备余额	信用政策	逾期情况	2023年-2025年累计回款情况	2026年回款情况
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
	一、关联方											
1	吉林省长白山景区管理有限公司	459.54	60.30	242.54	217.00				半年度结算，如出现延期支付，应按照日利率万分之五的标准向丙方支付违约金	部分已逾期	126.46	287.00
2	延边长白山和平滑雪有限责任公司	296.99	38.97	250.74			46.25		月结	部分已逾期	55.00	31.49
3	吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	5.60	0.73	5.60					按月结算	部分已逾期	21.60	
4	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
5	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
	小计	762.13	100.00	498.88	217.00		46.25				203.06	318.49
	二、非关联方											
1	延吉市梦都美民俗旅游度假村有限公司	106.25	98.39	74.66	31.59			3.82	月结	部分已逾期		67.19
2	白山松花江文化旅游投资集团有限公司	1.60	1.48			1.60		0.16	无合同约定	已逾期	12.49	
3	王香云	0.13	0.12	0.13					无合同约定	未逾期，应收账款余额为12月确认额	2.40	0.43
4	许传玲	0.01	0.01	0.01					无合同约定	未逾期，应收账款余额为12月确认额	0.03	0.03
5	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
	小计	107.99	100.00	74.80	31.59	1.60		3.98			14.92	67.65
	合计	870.12	100.00	573.68	248.59	1.60	46.25	3.98			217.98	386.14

（5）温泉开发业务

温泉开发业务主要为向国企大客户提供温泉热水服务，按季度结算或按年度结算，余额主要是国企大客户，回款较慢，根据历史回款情况判断，未发生过坏账风险。前五大客户关联方、非关联方数据列示如下：

单位：万元

编号	单位名称	应收账款期末余额	应收账款占本业务分类期末余额比例（%）	账龄				坏账准备余额	信用政策	逾期情况	2023年-2025年累计回款情况	2026年回款情况
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
	一、关联方											
1	吉林省蓝景酒店管理有限公司	312.71	65.25	183.47	129.24				季度结算	部分已逾期	358.25	134.01
2	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	119.05	24.84	1.47	59.53		58.05		年度结算	部分已逾期	1.47	
3	吉林省长白山景区管理有限公司	47.50	9.91	34.50	6.50	6.50			年度结算	部分已逾期	13.01	13.01
4	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
5	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
	小计	479.26	100.00	219.44	195.27	6.50	58.05				372.73	147.02
	二、非关联方											
1	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
2	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
3	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
4	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
5	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无	无
	小计											
	合计	479.26	100.00	219.44	195.27	6.50	58.05				372.73	147.02

（6）其他业务

其他业务主要有销售商品、加油业务、收取管理费等，一般按月结算，余额主要是国企大客户，回款较慢，根据历史回款情况判断，未发生过坏账风险。前五大客户关联方、非关联方数据列示如下：

单位：万元

编号	单位名称	应收账款期末余额	应收账款占本业务分类期末余额比例（%）	账龄				坏账准备余额	信用政策	逾期情况	2023年-2025年累计回款情况	2026年回款情况
				1年以内	1-2年	2-3年	3年以上					
	一、关联方											
1	长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	930.90	36.69	930.90					年度结算，如出现延期支付，应按照当期银行贷款日利率标准向长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司支付违约金。	账龄1年以内，未逾期	210.03	930.00
2	吉林省蓝景酒店管理有限公司	457.40	18.03	423.03	34.37				部分按合同约定周期回款，部分合同无明确约定	部分逾期	2,119.97	351.46
3	吉林省长白山景区管理有限公司	931.87	36.73	424.74	315.92	191.21			部分按合同约定周期回款，部分合同无明确约定	部分逾期	408.60	6.85
4	延边长白山和平滑雪有限责任公司	104.89	4.13	40.62	39.86	14.51	9.90		合同无明确约定	部分逾期	43.48	20.00
5	吉林华锐资产管理有限公司	66.69	2.63	66.69					合同约定周期回款	未逾期	45.24	
	小计	2,491.75	98.21	1,885.98	390.15	205.72	9.90				2,827.32	1,308.31
	二、非关联方											
1	长白山保护开发区泰格岭实业有限公司	115.60	59.73		61.04	54.56		8.57	合同无明确约定	已逾期	79.50	28.00
2	长白山自然保护管理中心（长白山保护局森林防火办公室）	36.08	18.64	0.61	35.47			16.29	无合同	已逾期	43.39	7.87
3	吉林森工集团长白山大厦有限责任公司	17.00	8.78		2.71	14.29		1.56	合同约定周期回款	部分逾期	73.56	4.00
4	吉林省格旅游汽车有限公司	10.27	5.31	10.27				0.31	合同约定周期回款	部分逾期	31.96	
5	北京钱袋宝支付技术有限公司	9.73	5.03	9.73				0.29	以T+3形式清分至指定银行账户	未逾期	0.41	232.01
	小计	188.68	97.49	20.61	99.22	68.85		26.96			228.80	271.88
	合计	2,680.43	98.16	1,906.59	489.37	274.57	9.90	26.96			3,056.12	1,580.19

公司认定关联方应收账款为无信用风险、不计提坏账准备的原因及合理性，具体原因见上文问题2-（一）-（2）回复。对于逾期的吉林省长白山景区管理有限公司，截止答复日已收回本金350.05万元并对违约责任进行追索；对于逾期的延边长白山和平滑雪有限责任公司，截至答复日已收回本金7.93万元；对于逾期的长白山保护开发区泰格岭实业有限公司，截至答复日已收回本金28.00万元。

2、同行业对比情况

查询云南旅游2025年度的审计报告，云南旅游其母公司为华侨城集团有限公司，是国务院国有资产监督管理委员会全资子公司，云南旅游应收款项计提坏账的政策是：对于华侨城合并范围内关联方（不含文旅科技形成）的应收账款，认为未发生信用减值，不计提坏账准备。云南旅游2025年末关联方应收账款余额9,784.36万元，扣除文旅科技形成账款后，关联方应收账款余额2,716.29万元，不计提坏账准备。

3、测算关联方应收账款计提坏账准备对财务报表的影响

公司参考同行业（桂林旅游）对控股股东及最终控制人控制公司的应收款项按预期信用损失率3%的比例对关联方应收账款坏账准备进行测算，经测算，2024年应计提坏账准备77.87万元，占2024年净利润的0.54%，2025年应计提坏账准备78.25万元，占2025年净利润的0.63%。经测算关联方应收账款对应的坏账准备近三年计提金额对各年净利润的影响非常小。

账龄	应收账款（关联方）			预期信用损失率（%）	坏账准备测算				
	2023年账面余额	2024年账面余额	2025年账面余额		2023年应计提余额	2024年应计提余额	对2024年利润的影响	2025年应计提余额	对2025年利润的影响
1年以内	327.53	2,492.56	4,436.02	3	9.83	74.78	64.95	133.08	58.30
1至2年	138.17	296.50	1,275.83	3	4.15	8.90	4.75	38.27	29.37
2至3年	67.15	157.82	212.22	3	2.01	4.73	2.72	6.37	1.64
3至4年	259.71	150.80	29.76	3	7.79	4.52	-3.27	0.89	-3.63
4至5年	41.74	173.56	37.81	3	1.25	5.21	3.96	1.13	-4.08
5年以上		158.57	46.97	3		4.76	4.76	1.41	-3.35
合 计	834.30	3,429.81	6,038.61		25.03	102.90	77.87	181.15	78.25

4、应收账款还款计划如下：

编号	单位名称	会计科目	款项性质	是否为关联方	期末余额	截止答复日回款金额	还款计划说明
1	长白山保护开发区机关事务管理中心	应收账款	管理费	否	2,455.98	280.00	该款项按三年分期偿还：2026年12月31日前支付800.00万元，2027年12月31日前支付800.00万元，2028年12月31日前支付剩余855.98万元，分期结清全部应付管理服务费。
2	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	应收账款	温泉水供热费	是	119.05		该款项分三期分期偿还：2026年9月30日支付35.00万元，2027年1月31日支付35.00万元、2027年5月31日支付49.05万元，分期结清全部应付供热费。
3	吉林省长白山景区管理有限公司	应收账款	燃油费、租赁费、管理费	是	2,396.35	407.06	该款项按三年分期偿还：2026年12月31日前支付800.00万元，2027年12月31日前支付800.00万元，2028年12月31日前支付剩余796.35万元，分期结清全部应付款项。
4	延边长白山和平滑雪场有限责任公司	应收账款	燃油费、管理费	是	423.84	79.49	该款项按三年分期偿还：2026年12月31日前支付100.00万元，2027年12月31日前支付123.84万元，2028年12月31日前支付剩余200.00万元，分期结清全部应付款项。
5	吉林省蓝景酒店管理有限公司	应收账款	管理费	是	1,845.90	1,164.03	该款项分六期分期偿还：2026年5月31日支付1,100.00万元，2026年7月31日支付80.00万元，2026年8月31日支付100.00万元，2026年10月31日支付50.00万元，2026年12月31日支付100.00万元，2027年2月28日支付415.90万元，分期结清全部应付款项。
6	长白山自然保护管理中心（长白山保护局森林防火办公室）	应收账款	租赁费、燃油费	否	273.58		该款项分四期分期偿还：2026年8月31日前支付50.00万元，2026年12月31日前支付50.00万元，2027年6月31日前支付90.00万元、2027年12月31日支付83.58万元，分期结清全部应付款项。
7	长白山保护开发区泰格岭实业有限公司	应收账款	燃油费	否	115.60	28.00	该款项分二十九期分期偿还，每月支付金额4.00万元，最后一期于2028年9月30日支付3.60万元，分期结清全部应付款项。
	合计金额				7,630.30	1,958.58	

综上，公司控股股东作为国有独资企业，偿债能力和信用状况优于一般商业客户，且历史从未发生逾期无法收回的情况，并根据还款计划，还款金额已明确列入回款安排，公司将持续跟进款项催收工作，密切跟踪对方资金筹措及付款进度督促其严格按照还款计划履约付款，确保款项按期足额回笼，并对相关逾期应收款项的违约责任进行追索，对后续新增业务形成的应收账款严格依据合同约定付款节点把控结算进度，严控应收款项风险。因此，公司将控股股东合并范围内关联方应收款项认定为无信用风险组合不计提坏账准备，符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》之相关规定。

会计师回复：

一、核查程序

1、获取近三年应收账款明细、前五大应收对象清单及关联关系资料，核对应收账款余额、账龄、减值计提等数据准确性；

2、核查前五大应收对象关联关系、业务内容、收入确认，抽查销售合同，检查结算条款、信用期约定，验证收入确认的真实性；

3、检查应收账款的期后回款情况、还款计划情况、集团公司对关联方应收款项还款承诺函，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。获取主要客户的回款记录，核对回款银行单据，分析实际回款进度与合同约定的匹配性；

4、结合收入确认政策，核查应收账款增幅与营业收入变动的匹配性；

5、对近三年关联方应收账款参照同行业坏账计提政策进行测算，分析对报表的影响程度；

6、查询同行业相关数据，对比分析同行业营业收入及应收账款周转率变动情况；

7、检查关联方、非关联方客户的授信政策、信用期、结算方式、历史回款记录、逾期发生情况及逾期处置措施；了解关联方运营情况、现金流状况是否良好；核查控股股东合并范围内关联方应收账款形成原因、交易背景、历史回款履约记录、是否存在逾期及长期挂账情形；

8、对照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》及金融资产减值相关规定，核查公司将控股股东合并范围内关联方应收款项认定为无信用风险、不计提坏账准备的判断依据、会计政策执行一贯性，评估会计处理的审慎性、合规性。

二、核查结论

1、公司已按要求披露近三年前五大应收对象的名称、关联关系、业务内容、确认收入及回款情况。相关款项的实际回款进度与合同约定存在差异。经核查，对于非关联方的应收款项，公司已依据《企业会计准则》的规定，结合客户信用状况、实际经营情况、历史回款记录及未来回收预期等因素，计提了相应的坏账准备，计提坏账准备充分、合理。

2、参照同行业对关联方应收账款坏账准备进行测算，分析计提坏账准备的情况下对财务报表的影响程度，判断公司将控股股东合并范围内关联方形成的应收账款认定为无信用风险组合，未单独计提坏账准备的合理性。上述款项系公司与关联方之间因日常经营产生的应收款项，具备真实的业务背景及商业实质。通过对比同行业，我们认为，基于该等关联方的信用状况、控股股东的资金保障能力、相关还款计划及承诺函，公司将上述款项划分为无信用风险组合，其会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定，相关坏账准备的判定是审慎的。

3、公司应收账款增幅与营业收入增速、应收账款周转率的变化，与公司业务结构（如旅行社、景区管理业务增长）及客户结构（政府、国企大客户占比较高，结算周期较长）密切相关。与同行业对比，变动趋势相同，经分析，未发现公司存在通过放宽信用政策提前确认收入或虚构收入的情形。

基于我们执行的审计程序，我们认为：公司已按《企业会计准则》及公司会计政策，对各类应收款项计提了相应的坏账准备，相关减值准备的计提是充分、合理的；公司应收账款的变动与业务结构及客户结构变化相关，具有合理的商业背景；公司将控股股东合并范围内关联方应收账款认定为无信用风险组合，其会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

问题3：关于预付账款及其他应收款。

年报显示，2025年末公司预付款为4621万元，其中前五大预付对象预付款项合计金额约为4064.6万元，占比约为87.96%。2025年末，其他应收款账面余额为185.95万元，累计计提坏账准备77.37万元，其中账龄在3年及以上的其他应收款占比约为42.8%；前五大其他应收款占比74.94%，款项性质为往来款、代垫款、保证金等，部分款项账龄较长且已全额计提坏账准备。

请公司补充披露：（1）近三年前五大预付款及其他应收款对象的名称、交易事项、交易金额、结算安排、账龄、减值计提等，核实相关交易对象是否为关联方或潜在利益方，对比同行业公司说明相关交易安排的合理性；（2）说明其他应收款中往来款、代垫款、保证金等涉及的具体事项及其商业实质，相关资金是否实际流向控股股东及其关联方。请年审会计师发表意见。

公司回复：

（一）近三年前五大预付款及其他应收款对象的名称、交易事项、交易金额、结算安排、账龄、减值计提等，核实相关交易对象是否为关联方或潜在利益方，对比同行业公司说明相关交易安排的合理性：

1、近三年前五大预付款对象的名称、交易事项、交易金额、结算安排、账龄、减值计提等，核实相关交易对象是否为关联方或潜在利益方，对比同行业公司说明相关交易安排的合理性

（1）近三年前五大预付款具体情况如下：

单位：万元

年度	单位名称	交易事项	交易金额	预付时间	结算安排	期末余额	占预付账款期末余额比例（%）	账龄	减值计提	是否为关联方
2023年	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	子公司因定制化产品业务需求，开展景区门票销售，与长白山集团签订门票采购合同	1,307.20	2023年8月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	1,463.03	57.32	1年以内、1-2年	无	是
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	子公司因开展冬季滑雪业务，通过业务部门洽谈后与和平滑雪场签订滑雪门票采购合同	33.87	2023年10月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	266.29	10.43	1年以内	无	是
	吉林省蓝景酒店管理有限公司	因长白山旅游推广，对长白山优质客房需求量增大，通过业务部门洽谈后与蓝景酒店签订采购客房合同	3.57	2023年10月	预先支付酒店客房合作预付款，后续按实际入住核销金额冲减预付账款	196.43	7.7	1年以内	无	否
	北京美特好贸易有限公司	公司因开展冬季旅游产品，通过业务部门洽谈后与北京美特好公司签订雪地摩托车采购合同		2023年9月；2023年12月	预先支付货款，到货验收后支付尾款	80.73	3.16	1年以内	无	否
	东北证券股份有限公司	为完成向特定对象发行股票事项，公司经遴选确定第三方中介机构为本次发行的保荐机构，与东北证券签订合同。		2022年12月	预付保荐费，发行成功后补减发行溢价	47.17	1.85	1年以内	无	否
	合计		1,344.64	-	-	2,053.65	80.46	-	-	-

单位：万元

年度	单位名称	交易事项	交易金额	预付时间	结算安排	期末余额	占预付账款期末余额比例（%）	账龄	减值计提	是否为关联方
2024年	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	子公司因定制化产品业务需求，开展景区门票销售，与长白山集团签订门票采购合同	936.31	2024年1月；2024年10月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	3,028.57	61.57	1年以内、1-2年	无	是
	吉林省蓝景酒店管理有限公司	因长白山旅游推广，对长白山优质客房需求量增大，通过业务部门洽谈后与蓝景酒店签订采购客房合同	315.59	2024年2月	预先支付酒店客房合作预付款，后续按实际入住核销金额冲减预付账款	380.84	7.74	1年以内	无	注1
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	子公司因开展冬季滑雪业务，通过业务部门洽谈后与和平滑雪公司签订滑雪门票采购合同	166.26	2024年8月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	228.58	4.65	1年以内、1-2年	无	是
	中国太平洋财产保险股份有限公司长春中心支公司	因公司日常运营及车辆合规使用需要，公司需为车辆缴纳强险、商业险及承运人责任险，经公开招标与保险公司签订保险采购合同	94.11	2024年3月至12月	一次性预付年度保险保费，保险期间内分期摊销计入成本费用	142.56	2.90	1年以内	无	否
	东北证券股份有限公司	为完成向特定对象发行股票事项，公司经遴选确定第三方中介机构为本次发行的保荐机构，与东北证券签订合同。		2022年12月；2024年3月	预付保荐费，发行成功后补减发行溢价	94.34	1.92	1年以内、1-2年	无	否
	合计		1,512.27	-	-	3,874.89	78.78	-	-	-

注1：2024年9月30日，吉林省蓝景酒店管理有限公司控股股东为吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司，与公司受同一主体控制，2024年度认定为关联方，2024年10-12月关联方交易金额为220.34万元。

单位：万元

年度	单位名称	交易事项	交易金额	预付时间	结算安排	期末余额	占预付账款期末余额比例（%）	账龄	减值计提	是否为关联方
2025年	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	子公司因定制化产品业务需求，开展景区门票销售，与长白山集团签订门票采购合同	1,472.50	2025年9月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	3,082.62	66.71	1年以内、1-2年	无	是
	长白山保护开发区恩吉里房地产开发有限公司	因业务需要，天池酒店成立分公司，与恩吉里公司签订房屋租赁合同和物业服务合同；恩都里成立13家餐饮店与恩吉里公司签订物业服务合同	145.91	2025年9月；2025年11月	按月摊销、预计是每年10月付下一年的租金和物业费	424.96	9.20	1年以内	无	是
	延边长白山和平滑雪有限责任公司	子公司因开展冬季滑雪业务，通过业务部门洽谈后与和平滑雪场签订滑雪门票采购合同	237.34	2025年10月；2025年12月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	265.88	5.75	1年以内、1-2年、2-3年	无	是
	吉林省长白山粉雪传奇文化有限公司	子公司为拓宽旅游市场，提升产品竞争力，通过业务部门洽谈后与粉雪传奇公司签订金街1172演艺门票采购合同	261.41	2025年10月；2025年12月	预先支付门票采购款，后续按实际核销门票冲减预付款	180	3.90	1年以内	无	是
	中国太平洋财产保险股份有限公司长春中心支公司	因公司日常运营及车辆合规使用需要，公司需为车辆缴纳强险、商业险及承运人责任险，经公开招标与保险公司签订保险采购合同	242.70	2025年2月至11月	一次性预付年度保险保费，保险期间内分期摊销计入成本费用	111.12	2.40	1年以内	无	否
	合计		2,359.86	-	-	4,064.58	87.96	2,359.86	-	-

由上表可见，公司预付款项主要为景区门票款与酒店房款。预付景区门票款，系为稳定业务经营、锁定票务资源与采购优惠价，保障旅游接待业务顺畅开展，稳固合作关系。酒店房款主要为子公司长白山保护开发区易游旅游服务有限公司向吉林省蓝景酒店管理有限公司预存房款，以此锁定客房资源并享受平日订房优惠，旺季按市价结算。2023至2024年公司先后累计预存700万元，后续逐年稳步耗用，2025年未新增预存资金，截至报告期末，已核销预存房款629.21万元，剩余预存款预计于2026年全部消耗完毕，目前暂无继续追加预存款项计划。

预付款项期末余额形成均为公司根据合同条款及日常文旅经营正常发生的预付款项支出，可正常核销结转，无回收风险。

（2）同行业公司相关交易安排如下：

同行业上市公司	关联人	交易事项	交易背景	交易价格	结算安排
长白山	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司	采购景区门票	吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司拥有长白山北、西、南景区门票所有权与经营权。 长白山旅游主营客运、酒店、旅行社等业务，不持有核心景区门票资源，需向控股股东采购。通过预存门票，长白山旅游实现“门票+交通+酒店”的一体化运营。	预存门票款，获取协议折扣	预存锁票+按实际核销量滚动结算
桂林旅游	桂林旅游投资集团有限公司	采购景区门票	桂林旅游投资集团有限公司持有两江四湖、银子岩、贺州温泉、龙胜温泉、丰色岩等核心景区的运营权。 桂林旅游作为上市平台，主营业务包括景区旅游、漓江游船客运、酒店、客运服务等，但自身不直接持有上述核心景区的资源产权。桂林旅游需要通过采购景区门票作为核心资源，整合进自身的旅游产品体系（如“游船+景区”套票、团队游产品等），向终端游客销售。	预存门票款，获取协议折扣	预存锁票+按实际核销量滚动结算
九华旅游	安徽九华山文旅康养集团有限公司	采购景区门票	安徽九华山文旅康养集团有限公司为九华山风景区核心旅游资源的经营主体，持有九华山风景区九华街、化城寺、肉身宝殿等寺庙群的门票资源。 九华旅游主营业务涵盖索道运营、酒店服务、旅游客运及旅行社业务，自身不持有九华山核心景区门票资源，需向控股股东采购景区门票，以此整合旅游线路、打包组合产品。	预存门票款，获取协议折扣	预存锁票+按实际核销量滚动结算

1）由上表可见，长白山旅游向控股股东预存门票款、采购景区门票的交易安排，与桂林旅游、九华旅游等同行业上市公司的交易背景、业务模式、结算安排高度一致，均系行业通行的资源整合与供应链管理方式，旅游上市公司依赖景区门票资源，为保障旺季供给稳定、避免客流与业务波动，预购门票系行业通行且必要的常规经营性安排。

2）公司预存门票款规模较大，主要系为满足上游景区约定的阶梯式预存条件，以获取门票采购价格折扣。公司通过集中预存景区门票款，有效降低了门票采购成本，提升了经营效益与市场竞争力。从经济性对比看，2023-2025年，公司为预存门票款放弃的银行存款利息（机会成本）合计仅86.50万元，而同期通过预存模式实现的门票采购价差收益合计达788.62万元，远高于资金占用的机会成本，资金使用具备显著的合理性与经济性。近三年门票预存及收益情况如下：

年份	一次性预存门票金额	优惠率（%）	预存门票金额（万元）	预存门票核销金额（万元）	预存门票金额或有收益（万元）	预存门票核销金额价差收益（万元）
2023年	1000万元（含1000）以上	20.00	2000	1,288.79	14.50	262.83
2024年	1000万元（含1000）以上	15.00	2500	934.46	36.00	215.76
2025年	1500万元（含1500）以上	15.00	1500	1,445.95	36.00	310.03
合计			6,000.00	3,669.20	86.50	788.62

注1：预存门票金额或有收益＝预存门票金额×年化利率×实际占用月数7/12

注2：预存门票核销金额价差收益＝（门票原价？预存协议折扣单价）× 当期实际核销门票数量

①预存门票节约公司运营成本

公司分别在2023年以8折预存门票2,000.00万元、2024年以85折预存门票2,500.00万元、2025年以85折预存门票1,500.00万元，在各年预存门票销售完成后，将分别为公司直接节约购票成本500万元、441.18万元、264.71万元，合计1,205.89万元，平均折扣率达到16.73%，合理批量预付履票，有效降低了门票采购单价，节约整体运营成本，提升了公司盈利空间。

②预存门票额度具有合理性

从2023-2025年门票消耗情况看，平均每年1,200.00万元以上，2024年末预存门票款较高系因冬季是长白山旅游旺季，2024年入区游客数量较2023年增长24.76%，呈稳步增长趋势，创景区接待人数的历史新高，为三季度和冬季（尤其每年12月及次年1月和2月）旅游旺季做准备，提高了预存门票数。2025年9月19日，公司对国旅国际会议展览中心以预收款形式收到门票款950万元（上下游折扣率差异为5%，因此该部分预收款对应预存门票款金额为902.5万元）。剔除已由国旅国际会议展览中心以预付款形式锁定的门票后，公司结合以前年度预存门票的使用情况和未来业务发展情况，于2025年9月25日向吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司预存门票款1,500万元，2025年末预付门票款3,082.62万元，将于2028年消耗完毕。经向吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司了解，2026年内暂无折扣预存门票安排，关于预付款购买长白山景区门票享折扣优惠政策是不它可期的，为获得最高优惠且满足客流量增长带来的需求，公司采用预存较高额度门票款的方式，以获取折扣优惠具有合理性。

③预存门票不存在资金风险

截至2025年末，2023年预存门票均已消耗完毕。根据吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司签订的采购合同规定，2023年预付门票优惠有效期自合同签订之日起3年为止，如预付款在优惠有效期内未使用完毕，双方另行协商解决；2024年预付门票合同有效期限自签订日起计算3-5年内，如有效期内公司未使用完门票的，有效期自动延续至使用完为止；2025年预付门票合同有效期限自签订日起计算5年内，如有效期内公司未使用完门票的，有效期自动延续至使用完为止；合同期内，同等条件下，吉林省长白山开发建设（集团）有限责任公司给予其他渠道的优惠价格，不得低于给予公司的优惠价格。从2023-2025年门票实际消耗情况来看，公司年均门票消耗规模稳定在1,200.00万元以上。结合历史年度预付门票款实际耗用规律，并综合考量未来业务经营发展规划，截至2025年末，公司预付门票款余额为3,082.62万元，按现有消耗节奏预计可至2028年全部耗用完毕。同时，公司具备成熟的下游门票分销渠道，存在相应预收门票款储备，能够有效匹配预付门票的后续流转与消化。公司预付门票款可正常按业务节奏逐步耗用，不存在因长期闲置、无法足额使用而需大额核销的情形，亦无相关资金沉淀及减值风险。

④关于预存长白山景区门票的承诺

公司对预存长白山景区门票作出承诺，“未来三年，在公司预存门票合计金额未降低至1,000.00万元以下之前，公司不再新增预存长白山景区门票额度，根据上年度实际消耗额度的150%设置上限，合理控制预存票款余额”。

综上，公司预存门票款具备充分必要性与合理性。为达标阶梯预存门槛获取采购折扣，有效降低经营成本，实际折扣取益远超资金存款机会成本，经济效益突出。结合自身稳定耗票规模，叠加景区优惠政策不确定性，预存额度规划贴合业务实际。相关协议期限灵活，未用完额度可顺延使用，且合作方承诺价格保障条款。依托稳定的门票分销渠道与预收款项支撑可有序消化存量，无资金沉淀与减值风险，经营安排稳妥合规。

2、近三年前五大其他应收款对象的名称、交易事项、交易金额、结算安排、账龄、减值计提等核实相关交易对象是否为关联方或潜在利益方，对比同行业公司说明相关交易安排的合理性

（1）近三年前五大其他应收款具体情况如下：

单位：万元

年度	单位名称	交易事项	交易金额	结算安排	期末余额	占其他应收款期末余额比例（%）	账龄	坏账准备	是否为关联方
2024年	千岁影视文化（北京）有限公司	电影投资款		2026年截至答复日已收回400.00万元	420.00	21.50	4-5年、5年以上	420.00	否
	延吉市梦都美民俗旅游度假村有限公司	垫付运营资金+垫付派驻人员工资		已与对方沟通，回款事宜持续落实中，2026年1月已收回款项50.00万元	320.66	16.42	1年以内	9.62	否
	吉林省瑞和路桥工程有限公司	事故款		因款项无法收回，已全额计提坏账	283.06	14.49	5年以上	283.06	否
	关鑫	医疗费	21.45	2024年已冲账21.45万元，后续将按实际报销金额逐笔冲减	199.41	10.21	1年以内、1-2年	8.17	否
	长白山保护开发区公路管理处	垫付公路保养经费		已与对方沟通，回款事宜正在持续落实中	190.00	9.73	1-2年	9.50	否
合计			21.45	-	1,413.13	72.35	-	730.35	-

说明：公司对千岁影视文化（北京）有限公司的其他应收款期末余额为420.00万元，该款项系2024年由其他流动资产调整至其他应收款，基于对债务人经营及回款情况的评估，判断该款项存在无法收回的重大风险，公司对其全额计提坏账准备。

单位：万元

年度	单位名称	交易事项	交易金额	结算安排	期末余额	占其他应收款期末余额比例（%）	账龄	坏账准备	是否为关联方
2025年	千岁影视文化（北京）有限公司	电影投资款		2026年截至答复日已收回400.00万元	420.00	22.59	5年以上	420.00	否
	延吉市梦都美民俗旅游度假村有限公司	垫付运营资金+垫付派驻人员工资		已与对方沟通，回款事宜持续落实中，2026年1月已收回款项50.00万元	320.66	17.24	1-2年	16.03	否
	吉林省瑞和路桥工程有限公司	事故款		因款项无法收回，已全额计提坏账	283.06	15.22	5年以上	283.06	否
	长白山保护开发区公路管理处	垫付公路保养经费		已与对方沟通，回款事宜正在持续落实中	190.00	10.21	2-3年	19.00	否
	吉林省长白山全季地形公园管理有限公司	合同履约保证金		合同期限为2023年10月27日至2028年10月26日，合作终止后，退还履约保证金	180.00	9.68	2-3年		是
合计			-	-	1,393.72	74.94	-	738.09	-

综上，公司其他应收款账龄部分款项因业务特性、结算周期原因形成1-2年及以上账龄，公司已按照《企业会计准则》及公司会计政策计提坏账准备，对无合理回收预期的款项已全额计提坏账，不存在少提、漏提减值的情形。

（2）对比同行业公司说明相关交易安排的合理性