

长白山旅游股份有限公司
二〇二四年度
内部控制审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

致同审字（2025）第 220A015660 号

长白山旅游股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了长白山旅游股份有限公司（以下简称 长白山旅游公司）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是长白山旅游股份有限公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，长白山旅游公司于 2024 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月二十四日

公司代码：603099

公司简称：长白山

长白山旅游股份有限公司

2024年度内部控制评价报告

长白山旅游股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司2024年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一. 重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目的是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二. 内部控制评价结论

1. 公司于内部控制评价报告基准日，是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2. 财务报告内部控制评价结论

☒有效 ☐无效

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

3. 是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

4. 自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间影响内部控制有效性评价结论的因素

☐适用 ☒不适用

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

5. 内部控制审计意见是否与公司财务报告内部控制有效性的评价结论一致

☒是 ☐否

6. 内部控制审计报告对非财务报告内部控制重大缺陷的披露是否与公司内部控制评价报告披露一致

☒是 ☐否

三. 内部控制评价工作情况

(一). 内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

1. 纳入评价范围的主要单位包括：公司本部、分公司，下属子公司吉林省长白山蓝景温泉开发有限公司、吉林省长白山天池国际旅行社有限公司、吉林省天池酒店管理有限责任公司、长白山保护开发区岳桦生态产品有限公司、吉林省天池企业管理咨询有限公司、长白山保护开发区智行旅游交通服务有限公司、长白山保护开发区易游旅游服务有限公司，合资公司长白山保护开发区恩都里商业管理有限公司。

2. 纳入评价范围的单位占比：

指标	占比（%）
纳入评价范围单位的资产总额占公司合并财务报表资产总额之比	100
纳入评价范围单位的营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额之比	100

3. 纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理、发展战略、企业文化、风险评估、信息管理、内部监督、人力资源、社会责任、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、预算管理、合同管理、合规管理等业务。

4. 重点关注的高风险领域主要包括：

主要包括财务风险、资产管理风险、安全生产风险、交通事故风险、销售业务风险、合规风险、质量管理风险等。

5. 上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，是否存在重大遗漏

☐是 ☒否

6. 是否存在法定豁免

☐是 ☒否

7. 其他说明事项

无

(二). 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部控制管理规定，组织开展内部控制评价工作。

1. 内部控制缺陷具体认定标准是否与以前年度存在调整

☐是 ☒否

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。

2. 财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
财务错报影响金额	错报 $\geq$ 利润总额的 3%	利润总额的 3% $>$ 错报 $\geq$ 利润总额的 1.5%	错报 $<$ 利润总额的 1.5%
财务错报影响金额	错报 $\geq$ 净资产的 0.3%	净资产的 0.3% $>$ 错报 $\geq$ 净资产的 0.15%	错报 $<$ 净资产的 0.15%

说明：

以经审计的年度财务合并报表数据为基准，并按照孰低原则进行缺陷认定。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 发现公司董事、监事或高级管理人员存在的任何程度的舞弊； 2. 财务核算以及报告披露存在重大疏漏和错误，导致财务报表严重失真； 3. 注册会计师发现当期财务报告存在重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报。
重要缺陷	1. 对于高风险的领域（例如：现金管理）没有岗位分离； 2. 存在没有经过授权/审批的业务操作； 3. 没有遵循会计操作准则，也没有补偿性控制。
一般缺陷	财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

3. 非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

指标名称	重大缺陷定量标准	重要缺陷定量标准	一般缺陷定量标准
缺陷造成的直接财产损失	损失 $\geq$ 利润总额的 3%	利润总额的 3% $>$ 损失 $\geq$ 利润总额的 1.5%	损失 $<$ 利润总额的 1.5%
缺陷造成的直接财产损失	损失 $\geq$ 净资产的 0.3%	净资产的 0.3% $>$ 损失 $\geq$ 净资产的 0.15%	损失 $<$ 净资产的 0.15%

说明：

以经审计的年度财务合并报表数据为基准，并按照孰低原则进行缺陷认定。

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

缺陷性质	定性标准
重大缺陷	1. 违反国家法律法规或规范性文件，导致被限制业务范围或被停业整顿等严重情形，短期内无法改变现状，且企业经营业务受到严重影响； 2. 公司缺乏民主决策程序，或决策程序不科学，发生了重大决策失误； 3. 管理人员或关键岗位技术人员纷纷离开，流失严重； 4. 内部控制评价的结果特别是重大或重要缺陷未得到整改，且缺陷对本期仍有重大影响； 5. 重要业务缺乏制度控制或制度系统性失效； 6. 其它因内部控制不当导致的非财务报告重大缺陷。
重要缺陷	1. 业务领域关键控制缺失，可能导致遭受重大损失； 2. 内部控制评价的结果的重要或一般缺陷未得到整改，且缺陷对本期有重要影响； 3. 其它因内部控制不当导致的非财务报告重要缺陷。
一般缺陷	非财务报告一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

说明：

无

(三). 内部控制缺陷认定及整改情况

1. 财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

1.1. 重大缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.2. 重要缺陷

报告期内公司是否存在财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

1.3. 一般缺陷

无

1.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

1.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否存在未完成整改的财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2. 非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

2.1. 重大缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.2. 重要缺陷

报告期内公司是否发现非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

2.3. 一般缺陷

无

2.4. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷

☐是 ☒否

2.5. 经过上述整改，于内部控制评价报告基准日，公司是否发现未完成整改的非财务报告内部控制重要缺陷

☐是 ☒否

四. 其他内部控制相关重大事项说明

1. 上一年度内部控制缺陷整改情况

☐适用 ☒不适用

2. 本年度内部控制运行情况及下一年度改进方向

☒适用 ☐不适用

2024 年度，公司内部控制体系整体有效运行，未发现财务报告及非财务报告存在重大、重要缺陷的情况。2025 年度，公司将结合经营管理实际情况，进一步完善内部控制制度，规范内部控制制度执行，强化内部控制监督检查，促进公司健康、可持续发展。

3. 其他重大事项说明

☐适用 ☒不适用

董事长（已经董事会授权）：
长白山旅游股份有限公司

2025年4月24日



12
01-



此件仅供于办理____专用，
复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5535 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所

北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2024 年 10 月 15 日

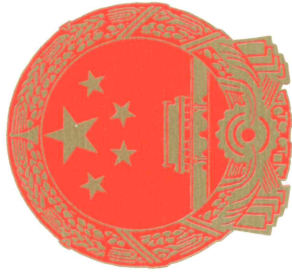
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于办理

专用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师



姓 名 吴洋

Full name

性 别 男

Sex

出 生 日 期

1962-10-23

Date of birth

工 作 单 位

致同会计师事务所(特殊普通合伙)
吉林分所

Working unit

身 份 证 号 码

220104621023313

Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年度检验登记

Annual Renewal Registration

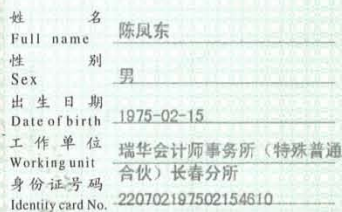
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年
/y

月
/m

日
/d



姓 名	陈凤东
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1975-02-15
Date of birth	
工 作 单 位	瑞华会计师事务所(特殊普通 合伙)长春分所
Working unit	
身 份 证 号 码	220702197502154610
Identity card No.	



年度检验 登记

年度检验 登记

This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度任職資格規定

2018年度任职资格审查合格

证书编号: 220100940001
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2007 年 01 月 25 日
Date of Issuance

Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

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



姓名：陈凤东
CPA 任职资格检查合格

年 / y 月 / m 日 / d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

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

日/m/年

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

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

同意調出
Agree the holder to be transferred from

同意調出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师
事务所
CPAS

瑞华会计师
事务所
CPAS

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
CPAS

信永中和会计师事务所
CPAS

Stamp of the transfer-in Institute of CPAA
转入协会盖章
2018 年 12 月 24 日
by /m /d

Stamp of the transfer-in Institute of CPAA
转入协会盖章
2018 年 12 月 24 日
by /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记

注册会计师工作单位变更事项登记

同意调出

同意调出

CPAS 事務所

CPAS 事務所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAS

Stamp of the transfer-out Institute of CPAS

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

CPAs 事务所

CPAs 事务所

转 入 协 会 盖 章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

转 入 协 会 盖 章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d