

公司代码：603199

公司简称：九华旅游

安徽九华山旅游发展股份有限公司

2022 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是否

年审会计师姓名：张良文、吴舜

会计师事务所名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是否

注：如选是请继续填写后续内容。

二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

是否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
九华山中心大酒店资产组	中水致远资产评估有限公司	许辉、周琴、王友林	中水致远评报字[2023]第 020121 号	可收回金额	以 2022 年 12 月 31 日为评估基准日，在评估假设及限定条件成立的前提下，九华山中心大酒店含商誉资产组在评估基准日的可收回金额为 8,441.00 万元。

三、是否存在减值迹象：

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
九华山中心大酒店资产组	其他减值迹象		是		专项评估报告	

四、商誉分摊情况

单位：元币种：人民币

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
九华山中心大酒店资产组	九华山中心大酒店全部经营性资产及相关负债	按照《企业会计准则第8号——资产减值》相关规定进行确定	84,455,540.82	相关资产组唯一，不需要在不同资产组之间进行分摊	9,558,473.16

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

是 否

不适用

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一）变更前

单位：元币种：人民币

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
不适用					

五、商誉减值测试过程

(一) 重要假设及其理由

1. 持续经营假设：是指假设委估资产组按基准日的用途和使用的方式等情况正常持续使用，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营。
2. 评估假设资产组能够按照安徽九华山旅游发展股份有限公司及九华山旅游中心大酒店管理层预计的用途和使用方式、规模、频度、环境等情况继续使用。
3. 评估假设资产组业务经营所涉及的外部经济环境不变，国家现行的宏观经济不发生重大变化，无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。
4. 资产组经营所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。
5. 假设评估基准日后产权持有人采用的会计政策和编写本评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。
6. 假设资产组的现金流入均为均匀流入，现金流出为均匀流出。
7. 假设产权持有人提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。
8. 评估范围仅以委托人及被并购方提供的评估申报表为准。

(二) 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元币种：人民币

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
九华山中心大酒店资产组	9,558,473.16	0.00	9,558,473.16	84,455,540.82	94,014,013.98

(三) 可收回金额

1. 公允价值减去处置费用后的净额

适用 不适用

单位：元币种：人民币

资产组名称	公允价值层次	公允价值获取方式	公允价值	处置费用	公允价值减去处置费用后的净额
不适用					

前述信息是否与以前期间不一致

是 否
不适用

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元币种：人民币

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
九华山中心大酒店资产组	2023/1/1-2027/12/31	120.52%; 19.92%; 17.19%; 15.08%; 14.02%	-11.00%; 2.62%; 10.42%; 14.04%; 18.76%	-2,375,126.52; 679,454.31; 3,161,992.23; 4,904,986.84; 7,472,672.46	2028/1/1 及以后	0.00%	18.76%	7,472,672.46	WACC 税前 11.30%; WACC 税后 9.05	84,410,000.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
折现率是否与以前期间不一致	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(四) 商誉减值损失的计算

单位：元币种：人民币

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可收回金额	整体商誉减值准备	归属于母公司股东的商誉减值准备	以前年度已计提的商誉减值准备	本年度商誉减值损失
九华山中心大酒店资产组	94,014,013.98	84,410,000.00	9,558,473.16	9,558,473.16	0.00	9,558,473.16

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	是否存在业绩承诺	是否完成业绩承诺	备注
九华山中心大酒店	九华山中心大酒店资产组	9,558,473.16	9,558,473.16	9,558,473.16	否		

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
不适用							

八、未入账资产

是 否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
不适用			