

云南旅游股份有限公司 关于计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

根据《企业会计准则》以及公司会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司及下属子公司对截止2018年12月31日的存货、应收款项、商誉等资产进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象。经过测试，公司对可能发生减值的应收款项、商誉两项资产计提了减值准备，拟计提资产减值准备156,555,319.70元。具体构成如下：

序号	资产类别	计提资产减值准备金额（元）
1	应收账款坏账准备	22,948,013.67
2	其他应收款坏账准备	4,307,306.03
3	商誉减值准备	129,300,000.00
合 计		156,555,319.70

一、应收款项减值准备

（一）应收款项的确认标准及计提方法

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 1000 万元的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、保证金组合分析法、其他组合）

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
保证金组合	根据其性质不计提坏账准备

（1）采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	100	100
4-5年	100	100
5年以上	100	100

（2）对保证金组合的应收款项坏账准备计提比例如下：

组合名称	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
保证金组合	0	0

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额， 计提坏账准备

（二）计提坏账准备的情况

本期公司共计提应收款项坏账准备27,255,319.70元。

1. 应收账款计提坏账准备22,948,013.67元。

类别	年末金额				年初金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	27,683,153.82	3.67	12,467,000.00	45.03	38,917,890.00	7.20	12,467,000.00	32.03
账龄组合	676,702,964.66	89.74	137,038,842.56	20.25	390,796,749.16	72.32	114,131,969.91	29.20

类别	年末金额				年初金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	49,673,125.80	6.59	12,476,089.29	25.12	110,644,781.79	20.48	12,456,628.68	11.26
合计	754,059,244.28	100	161,981,931.85	-	540,359,420.95	100	139,055,598.59	-

2. 其他应收款计提坏账准备4,307,306.03元。

类别	年末金额				年初金额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	985,492,849.53	91.10			32,815,533.60	18.97		
账龄组合	60,222,599.01	5.57	11,645,569.18	19.34	51,059,929.40	29.52	10,133,212.66	19.85
保证金组合	13,494,265.54	1.25			66,864,613.63	38.66		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	22,599,288.83	2.08	5,547,912.95	24.55	22,201,776.54	12.85	3,341,829.88	15.05
合计	1,081,809,002.91	100.00	17,193,482.13	-	172,941,853.17	100.00	13,475,042.54	-

二、商誉减值准备

云旅股份于2014年11月通过发行股份(3,662.43万股)和支付现金(158,400,000元)的方式,购买了江南园林有限公司80%的股权,此次并购形成了非同一控制下的并购商誉299,357,694.91元。

(一) 江南园林财务及经营状况

1. 财务状况

截止2018年12月31日,江南园林(公允)合并口径:资产总额86,903.87万元,负债总额57,501.15万元,资产负债率66.17%,净资产29,402.72万元;2018年营业收入11,637.7万元,利润总额-4,651.56万元,净利润为-3,495.43万元。

2. 融资情况

截止2018年12月31日,江南园林对外融资余额为16,000万元,其中:云旅股份借款10,000万元,工行常州天宁支行借款6,000万元。

3. 经营状况

2018年，因为国家宏观政策对PPP项目的调整、央企管控力度的加强、以及同股同借资金问题未得到解决等因素的影响，江南园林业务拓展受到很大的限制。2018年中标的赤峰市自驾车公共服务体系建设项目（EPC）因国家宏观政策影响而被暂缓实施。2018年营业收入及利润总额较上年大幅下降，且自2016年度因高新技术类别的业务收入未达到相关规定，故2016年度起不再享受高新技术企业所得税税收优惠（税率15%），企业所得税税率为25%。

（二）商誉减值准备计提情况

2019年3月云旅股份聘请北京中同华资产评估有限公司就“并购江南园林有限公司形成的与商誉相关的资产组价值”进行了评估，并出具了资产评估报告（中同华评报字（2019）第120192号），评估结论为以2018年12月31日为评估基准日，江南园林的评估价值为49,100万元，云旅股份持股80%对应价值为39,280万元。

云旅股份结合江南园林公允价值，按权益法调整后“长期股权投资—江南园林”的账面价值为53,370万元。减除江南园林的评估价值（按持股比例计算）39,280万元后，云旅股份累计需计提商誉减值准备14,090万元。

云旅股份于2017年末已计提了商誉减值准备11,600,000元，故2018年还应计提商誉减值准备129,300,000元。

三、本次计提资产减值准备对公司的影响

公司本报告期计提减值准备共计减少2018年度利润总额156,555,319.70元，其中应收账款计提坏账准备22,948,013.67元，其他应收款计提坏账准备4,307,306.03元，商誉减值计提资产减值损失129,300,000元。

四、董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

公司董事会审计委员会对《关于计提资产减值准备的议案》审议后认为：公司本次计提商誉减值准备是基于谨慎性原则，符合《企业会计准则》和会计政策、会计估计的相关规定，计提商誉减值准备的依据充分，且公允地反映了期末公司资产状况、资产价值及财务状况，使公司的会计信息更加真实可靠，具有合理性。因此，同意公司本次资产减值准备的计提。

五、独立董事关于本次计提资产减值准备的独立意见

独立董事认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，符合会计谨慎性、一致性原则，公允地反映公司报告期末的资产状况，有助于为投资者提供更加真实可靠的会计信息，不存在损害公司及全体股东利益特别是中小股东利益的情形。计提资产减值准备的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，同意公司本次计提资产减值准备。

六、 监事会关于计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》的说明

监事会认为：公司根据《企业会计准则》等相关规定，结合公司资产及经营的实际情况计提减值准备，更能公允地反映公司 2019年的资产状况，相关决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意公司本次计提资产减值准备。

七、其他事项

本次拟计提资产减值准备为公司财务部门会同评估师、会计师初步测算结果，由于年度审计工作尚未完成，存在计提商誉减值数额发生变化的可能，最终数据应以会计师事务所审计的财务数据为准。对于本次计提商誉减值事项涉及业绩承诺方补偿情形的，公司将积极采取相关措施维护公司及股东的合法权益。

公司将根据相关规定及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

八、备查文件

- 1、公司第六届董事会第三十九次会议决议
- 2、公司第六届监事会第三十一次会议决议
- 3、公司第六届董事会审计委员会关于本次计提资产减值准备的合理性说明

特此公告

云南旅游股份有限公司董事会

2019年4月24日