

公司代码：000886

公司简称：海南高速

海南高速公路股份有限公司

2021 年度商誉减值测试报告

一、是否进行减值测试

√ 是 ☐ 否

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
智岛阳光信息科技（海南）有限公司含商誉的资产组	中瑞世联资产评估集团有限公司	马静玉、陈春立	中瑞评报字[2022]第000159号	可收回金额	截至评估基准日 2021 年 12 月 31 日，海南高速文体旅游产业投资有限公司合并报表层面收购智岛阳光信息科技（海南）有限公司形成的含商誉资产组的账面价值为 1,572.54 万元，可收回金额为 1,886.54 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
智岛阳光信息科技（海南）有限公司含商誉的资产组	不存在减值迹象		否		未减值不适用	

四、商誉分摊情况

单位：元

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
智岛阳光信息科技（海南）有限公司含商誉的资产组	固定资产、无形资产、长期待摊费用、使用权资产	与业务相关的经营性长期资产	709,854.37	全额分摊至资产组	15,015,509.67

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

五、商誉减值测试过程

1、重要假设及其理由

（一）一般假设

1. 假设在市场上交易的资产，或拟在市场上交易的资产，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机

会和时间，以便于对资产的功能、用途及其交易价格等作出理智的判断。

2. 持续经营假设：持续经营假设是指假设委估资产/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，相应确定估值方法、参数和依据。

3. 假设评估基准日后国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

4. 假设评估基准日后资产组所在企业的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务。

5. 假设评估基准日后无人力不可抗拒因素及不可预见因素对资产组所在企业造成重大不利影响。

6. 资产组所在企业和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；

7. 评估人员所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实、可靠；

(二) 特殊假设

1. 假设评估基准日后资产组所在企业在现有管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

2. 假设评估基准日后资产组所在企业采用的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

3. 假设资产组所在企业相关的利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等评估基准日后不发生重大变化。

4. 假设资产组所在企业于年度内均匀获得净现金流。

5. 假设评估基准日后资产组所在企业的产品或服务保持目前的市场竞争态势。

6. 假设评估基准日后资产组所在企业的研发能力和技术先进性保持目前的水平。

7. 假设资产组所在企业已签租约合法、有效；已签租约实际履行，不会改变和无故终止。

8. 假设资产组所在企业现有业务订单能如期实现，主营业务、产品结构以及销售策略和成本控制等不发生重大变化。

9. 假设委托人及资产组所在企业提供的盈利预测资料和财务资料真实、准确、完整。

10. 资产评估专业人员未对各种设备在评估基准日时的技术参数和性能做技术检测，在假定委托人提供的有关技术资料和运行记录是真实有效的前提下，通过实地调查做出的判断。

11. 资产评估专业人员对评估对象的现场调查仅限于评估对象的外观和使用状况，并未对结构等内在质量进行测试，故不能确定其有无内在缺陷。本报告以评估对象内在质量符合国家有关标准并足以维持其正常使用为假设前提。

2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

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
智岛阳光信息科技（海南）有限公司含商誉的资产组	7,657,909.93	7,357,599.74	15,015,509.67	709,854.37	15,725,364.04

3、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

(2) 预计未来现金净流量的现值

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

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
智岛阳光科技(海南)有限公司含商誉的资产组	2022 年-2026 年	5 年平均增长率 13%	5 年平均利润率 38.98%	5 年平均净利润 3,022,422.38 元	2027 年及以后	10%	44.79%	4,123,550.38 元	2022 年-2023 年: 11.10%; 2024 年-2026 年及永续期: 13.34%	18,865,400 元
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
预测期利润率是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
预测期净利润是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
稳定期利润率是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
稳定期净利润是否与以前期间不一致					是					
					结合公司历史增长率情况, 考虑公司经营情况及市场情况。					
折现率是否与以前期间不一致					是					
					公司执行的所得税率不同, 测算的折现率不同。					

其他说明
☐ 适用 ☒ 不适用

4、商誉减值损失的计算

单位: 元

资产组名称	包含商誉的资产组或资产组合账面价值	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
-------	-------------------	-------	----------	-----------------	----------------	-----------

六、未实现盈利预测的标的情况

单位: 元

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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位: 元

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	首次下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

八、未入账资产

☐ 适用 ☒ 不适用