

公司代码：603020

公司简称：爱普股份

## 爱普香料集团股份有限公司 2023 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：张晓荣 傅韵时

会计师事务所名称：上会会计师事务所（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
巧克力产品生产业务	金证(上海)资产评估有限公司	郭璐、吴增凤	金证评报字(2024)第0140号	可收回价值	被评估资产组价值为189,000,000.00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
巧克力产品生产业务	不存在减值迹象		否		专项评估报告	金证评报字(2024)第 0140 号

#### 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
巧克力产品生产业务	为巧克力产品生产业务未来带来现金流量的长期资产	资产组能否独立产生现金流	88,637,689.33	被收购公司近一个资产组，且收购前公司无此类业务单元，商誉未分摊，全部归属于巧克力产品生产业务	96,969,679.16

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

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
无					

#### 五、商誉减值测试过程

(一) 重要假设及其理由

可回收价值（或可收回金额）等于资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额孰高者。

计算资产预计未来现金流量的现值时，对资产预计未来现金流量的预测应基于特定实体现有管理模式下可能实现的收益。预计未来现金流在未来 5 年的盈利预测基础上编制，假定自第 6 年后各年维持第 5 年的水平。销售、价格及各项成本费用再参考历史水平的基础上，综合考虑预测期内市场份额、产能利用率、新品研发能力及成本上涨等因素估计得出。折现率根据加权平均资金成本作适当调整后确定，并考虑了资产特定风险。

(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
巧克力产品生产业务	24,678,766.57	29,379,488.65	54,058,255.22	88,637,689.33	142,695,944.55

(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
无					

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

2. 预计未来现金净流量的现值

√适用 □不适用

单位：万元 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
巧克力产品生产业务	详细预测期2024年-2028年, 2029年起进入永续期	详细预测期复合增长率5.2%	2024年至2028年 EBIT 占收入比例分别为4.8%、5.4%、6.3%、7.2%、7.6%	2024年至2028年 EBIT 分别为2,751.20万元、3,243.41万元、4,179.34万元、5,230.74万元、5,823.97万元	2029年及之后	0%	7.6%	5,823.97	13.08%	18,900.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	□是 √否
稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
折现率是否与以前期间不一致	√是 □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
巧克力产品生产业务	142,695,944.55	189,000,000.00	0	0	19,590,000.00	0

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
天舜（杭州）食品股份有限公司	巧克力产品生产业务	44,268,766.57	19,590,000.00	0	否	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
无							

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
无			