

关于爱普香料集团股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明
的审核报告
上会师报字(2023)第 5821 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于爱普香料集团股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 5821 号

爱普香料集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的爱普香料集团股份有限公司(以下简称“爱普股份”)管理层编制的 2022 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

一、管理层责任

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是爱普股份管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的爱普股份管理层编制的《爱普香料集团股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供爱普股份必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

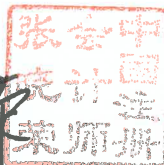
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张金荣



中国注册会计师

傅会时



二〇二三年四月二十六日

爱普香料集团股份有限公司

2022 年度前期会计差错更正专项说明

爱普香料集团股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2022 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2022 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、会计差错更正事项的性质及原因

于 2023 年 2 月,经公司公告,占股比 51%的控股子公司上海盟泽商贸有限公司(以下简称“上海盟泽”)收到上海市第三中级人民法院《传票》(2023)沪 03 刑初 10 号、上海市人民检察院第三分院《起诉书》(沪检三分刑诉[2023]9 号)。经上海海关缉私局侦查,上海盟泽及被告人许广益、戴晓雯均涉嫌走私普通货物罪。被告人采用低报价格、伪报原产地等方式走私进口涉案货物,偷逃应缴税额计人民币 11,069,653.55 元。于 2022 年 12 月 27 日,上述案件向上海市人民检察院第三分院移送起诉。

于 2023 年 3 月,上海市第三中级人民法院就上述案件作出一审判决,出具《刑事判决书》(2023)沪 03 刑初 10 号。判决上海盟泽犯走私普通货物罪,并处罚金计人民币 11,070,000 元并继续追缴违法所得;判处被告人许广益和戴晓雯均犯走私普通货物罪,分别有期徒刑十年和三年。鉴于上述情况因涉及金额重大,涉及人员关键,且对以前年度历年财务报表产生重大影响,公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》(证监会公告〔2020〕20 号)的相关规定,将偷逃税额根据各年偷逃情况作为前期差错更正调整以前年度损益,账列其他应付款,计人民币 11,069,653.55 元;所判罚金调整当期损益,账列营业外支出和其他应付款,计人民币 11,070,000 元。截止至 2022 年 12 月 31 日,上海盟泽已缴纳违法所得计人民币 2,000,000 元。

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第五届董事会第六次会议,审议并通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。公司独立董事也发表了独立意见。

二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、2021 年度财务报表相关影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	49,257,163.85	30,982,661.35	-18,274,502.50
非流动资产合计	1,403,166,640.37	1,384,892,137.87	-18,274,502.50
资产总计	3,864,748,701.98	3,846,474,199.48	-18,274,502.50
其他应付款	11,238,479.70	22,308,133.25	11,069,653.55
流动负债合计	426,922,472.93	437,992,126.48	11,069,653.55
负债合计	510,866,486.11	521,936,139.66	11,069,653.55
未分配利润	1,079,809,032.28	1,055,889,006.46	-23,920,025.82
归属于母公司所有者权益合计	3,092,204,190.09	3,068,284,164.27	-23,920,025.82
少数股东权益	261,678,025.78	256,253,895.55	-5,424,130.23
所有者权益合计	3,353,882,215.87	3,324,538,059.82	-29,344,156.05
负债和所有者权益总计	3,864,748,701.98	3,846,474,199.48	-18,274,502.50

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
二、营业总成本	3,114,353,786.15	3,114,906,569.22	552,783.07
其中：营业成本	2,808,772,260.74	2,809,325,043.81	552,783.07
资产减值损失	-26,280,419.80	-12,057,419.80	14,223,000.00
三、营业利润	294,557,370.77	308,227,587.70	13,670,216.93
四、利润总额	293,110,524.96	306,780,741.89	13,670,216.93
五、净利润	232,993,957.12	246,664,174.05	13,670,216.93
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	188,663,709.83	202,604,790.46	13,941,080.63
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	44,330,247.29	44,059,383.59	-270,863.70
七、综合收益总额	229,601,155.03	243,271,371.96	13,670,216.93
(一)归属于母公司所有的综合收益总额	186,858,310.71	200,799,391.34	13,941,080.63
(二)归属于少数股东的综合收益总额	42,742,844.32	42,471,980.62	-270,863.70
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	0.5708	0.6130	-
(二)稀释每股收益(元/股)	0.5708	0.6130	-

爱普香料集团股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正专项说明

2、2020 年度财务报表相关影响

(1) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	65,050,163.85	32,552,661.35	-32,497,502.50
非流动资产合计	772,652,194.59	740,154,692.09	-32,497,502.50
资产总计	2,790,851,799.03	2,758,354,296.53	-32,497,502.50
其他应付款	10,953,358.45	21,470,228.93	10,516,870.48
流动负债合计	330,897,443.11	341,414,313.59	10,516,870.48
负债合计	365,125,320.45	375,642,190.93	10,516,870.48
未分配利润	958,693,558.35	920,832,451.90	-37,861,106.45
归属于母公司所有者权益合计	2,223,442,925.73	2,185,581,819.28	-37,861,106.45
少数股东权益	202,283,552.85	197,130,286.32	-5,153,266.53
所有者权益合计	2,425,726,478.58	2,382,712,105.60	-43,014,372.98
负债和所有者权益总计	2,790,851,799.03	2,758,354,296.53	-32,497,502.50

(2) 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
二、营业总成本	2,462,455,993.41	2,466,727,652.81	4,271,659.40
其中：营业成本	2,217,960,698.09	2,222,232,357.49	4,271,659.40
资产减值损失	-21,007,135.49	-19,827,135.49	1,180,000.00
三、营业利润	238,196,461.29	235,104,801.89	-3,091,659.40
四、利润总额	239,326,548.92	236,234,889.52	-3,091,659.40
五、净利润	192,710,291.63	189,618,632.23	-3,091,659.40
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	170,235,002.52	169,236,456.22	-998,546.30
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	22,475,289.11	20,382,176.01	-2,093,113.10
七、综合收益总额	185,794,823.59	182,703,164.19	-3,091,659.40
(一)归属于母公司所有的综合收益总额	166,333,395.56	165,334,849.26	-998,546.30
(二)归属于少数股东的综合收益总额	19,461,428.03	17,368,314.93	-2,093,113.10
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	0.5320	0.5289	-
(二)稀释每股收益(元/股)	0.5320	0.5289	-

3、2019 年度财务报表相关影响

(1) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	81,430,163.85	47,752,661.35	-33,677,502.50
非流动资产合计	667,500,606.20	633,823,103.70	-33,677,502.50
资产总计	2,629,345,445.78	2,595,667,943.28	-33,677,502.50
其他应付款	9,220,196.28	15,465,407.36	6,245,211.08
流动负债合计	310,753,609.89	316,998,820.97	6,245,211.08
负债合计	337,115,789.51	343,361,000.59	6,245,211.08
未分配利润	851,167,878.74	814,305,318.59	-36,862,560.15
归属于母公司所有者权益合计	2,105,109,530.17	2,068,246,970.02	-36,862,560.15
少数股东权益	187,120,126.10	184,059,972.67	-3,060,153.43
所有者权益合计	2,292,229,656.27	2,252,306,942.69	-39,922,713.58
负债和所有者权益总计	2,629,345,445.78	2,595,667,943.28	-33,677,502.50

(2) 对 2019 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
二、营业总成本	2,279,882,570.22	2,284,917,790.08	5,035,219.86
其中：营业成本	1,970,892,207.01	1,975,927,426.87	5,035,219.86
资产减值损失	-18,389,064.82	-52,066,567.32	-33,677,502.50
三、营业利润	213,339,316.54	174,626,594.18	-38,712,722.36
四、利润总额	210,764,377.01	172,051,654.65	-38,712,722.36
五、净利润	170,251,807.22	131,539,084.86	-38,712,722.36
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	151,790,571.39	115,545,106.76	-36,245,464.63
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	18,461,235.83	15,993,978.10	-2,467,257.73
七、综合收益总额	174,710,262.29	135,997,539.93	-38,712,722.36
(一)归属于母公司所有的综合收益总额	154,145,571.81	117,900,107.18	-36,245,464.63
(二)归属于少数股东的综合收益总额	20,564,690.48	18,097,432.75	-2,467,257.73
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	0.4743	0.3611	-
(二)稀释每股收益(元/股)	0.4743	0.3611	-

4、2018 年度财务报表相关影响

(1) 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
其他应付款	8,254,887.98	9,464,879.20	1,209,991.22
流动负债合计	226,029,903.38	227,239,894.60	1,209,991.22
负债合计	236,202,509.54	237,412,500.76	1,209,991.22
未分配利润	729,171,479.12	728,554,383.60	-617,095.52
归属于母公司所有者权益合计	1,986,892,121.68	1,986,275,026.16	-617,095.52
少数股东权益	171,922,890.89	171,329,995.19	-592,895.70
所有者权益合计	2,158,815,012.57	2,157,605,021.35	-1,209,991.22
负债和所有者权益总计	2,395,017,522.11	2,395,017,522.11	-

(2) 对 2018 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
二、营业总成本	2,330,201,290.65	2,331,411,281.87	1,209,991.22
其中：营业成本	2,060,007,921.24	2,061,217,912.46	1,209,991.22
三、营业利润	165,725,991.83	164,516,000.61	-1,209,991.22
四、利润总额	159,538,559.89	158,328,568.67	-1,209,991.22
五、净利润	128,318,503.85	127,108,512.63	-1,209,991.22
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	110,155,223.81	109,538,128.29	-617,095.52
2、少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	18,163,280.04	17,570,384.34	-592,895.70
七、综合收益总额	154,144,488.50	152,934,497.28	-1,209,991.22
(一)归属于母公司所有的综合收益总额	136,390,644.31	135,773,548.79	-617,095.52
(二)归属于少数股东的综合收益总额	17,753,844.19	17,160,948.49	-592,895.70
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	0.3442	0.3423	
(二)稀释每股收益(元/股)	0.3442	0.3423	

爱普香料集团股份有限公司

董事会

二〇二三年四月二十六日