

公司代码：600811

公司简称：东方集团

**东方集团股份有限公司**  
**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：高世茂、霍耀俊

会计师事务所名称：大华会计师事务所（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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	北京中同华资产评估有限公司	宋恩杰、余小化	中同华评报字(2024)第010700号	可收回金额	于评估基准日，东方银祥并购银祥油脂形成的与商誉相关的资产组可收回金额为35,800.00万元。

**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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	其他减值迹象	报告期内经营业绩不及预期	是		专项评估报告	

#### 四、商誉分摊情况

单位：万元 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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	与厦门银祥油脂商誉相关的资产与负债	与厦门银祥油脂商誉相关的资产组组合的业务较为独立，具备独立现金流入能力，可将其认定为一个资产组组合	62,651.82	整体为一个资产组组合，未进行分摊	39,766.09

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：万元 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，无发生变更的资产组组合					

#### 五、商誉减值测试过程

##### （一）重要假设及其理由

1. 有序交易假设：交易假设是假设所有待评估资产已经处在交易的过程中，资产评估师根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价；有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易；
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. 主要市场或最有利市场假设：假设出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场。最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

4. 国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
5. 假设公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响，管理层基于对市场研判作出的业务模式调整是合理的；
6. 假定资产组所在企业目前获取的行业/行政许可、主要资质等证书在有效期到期后能顺利取得新核发证书，在整个预测期内均能取得行业许可以保证持续经营能力；
7. 被并购方和委托人提供的相关基础资料和财务资料真实、准确、完整；
8. 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；
9. 本次评估假定国家对农产品初加工的企业所得税免税政策保持不变；
10. 本次评估假设评估对象于年度内均匀获得净现金流。

## （二） 整体资产组或资产组组合账面价值

单位：万元 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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	39,766.09		39,766.09	22,885.73	62,651.82

## （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：万元 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

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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	2024年-2028年（后续为稳定期）	2024年-2028年营业收入增长率分别为：-83.98%、266.57%、6.09%、43.40%、0.00%	2024年-2028年分别为-11.48%、3.57%、2.81%、4.30%、4.28%	2024年-2028年分别为-3,049.34万元、3,477.63万元、2,902.39万元、6,372.30万元、6,347.70万元	2029年及以后年度	0%	4.28%	6,347.70	9.46%	35,800.00

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	√是 □否 根据行业商品价格数据、加工量预期，进行重新预测
预测期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否 根据预测的收入和成本费用最新情况重新计算得出
预测期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 根据预测的收入和成本费用最新情况重新计算得出
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 根据预测的收入和成本费用最新情况重新计算得出
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否 根据行业商品价格数据、加工量预期，进行重新预测
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否 均采用WACC模型确定，根据减值测试时点最新公开市场数据重新测算，折现率相关参数随之发生微小变动。

(四) 商誉减值损失的计算

单位：万元 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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	62,651.82	35,800.00	26,851.82	26,851.82	18,790.80	8,061.02

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：万元 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
与厦门银祥油脂相关的资产组组合	与厦门银祥油脂相关的资产组组合	39,766.09	26,851.82	8,061.02	否		

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：万元 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			