

致同会计师事务所  
骑缝

广州市广百股份有限公司  
关于重大资产重组标的资产减值测试  
审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京259MXPZYP3



## 目 录

关于重大资产重组标的资产减值测试审核报告	1-2
广州市广百股份有限公司关于重大资产重组标的资产的减值测试报告	1-3



## 关于重大资产重组标的资产减值测试审核报告

致同专字（2025）第 440A003675 号

### 广州市广百股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广州市广百股份有限公司（以下简称广百股份公司）管理层编制的《广州市广百股份有限公司关于重大资产重组标的资产的减值测试报告》（以下简称资产减值测试报告）。

### 一、管理层的责任

按照资产减值测试报告三、本报告的编制基础编制资产减值测试报告，并保证其真实性、完整性和准确性，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是广百股份公司管理层的责任。这种责任包括设计、执行与维护与编制资产减值测试报告有关的内部控制，采用适当的编制基础，并作出合理的会计估计。

### 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，对广百股份公司管理层编制的资产减值测试报告发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对资产减值测试报告是否不存在重大错报获取有限保证。

有限保证鉴证业务所实施的程序的性质、时间较合理保证业务有所不同，且范围较小，因此，有限保证鉴证业务提供的保证程度低于合理保证鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。我们实施的程序主要包括了解广百股份公司管理层执行资产减值测试的过程和依据、核查会计记录、询问等我们认为必要的鉴证程序。



### 三、 审计意见

基于我们已实施的鉴证程序和获取的证据，我们没有注意到任何事项使我们相信资产减值测试报告未能在所有重大方面按照资产减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制。

### 四、 对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供广百股份公司披露重大资产重组业绩承诺期满标的资产减值测试相关信息时使用，不得用作其他任何用途。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年三月二十七日





# 广州市广百股份有限公司

## 关于重大资产重组标的资产的减值测试报告

根据《上市公司重大资产重组管理办法》（2023年修订）《监管规则适用指引——上市类第1号》有关规定，广州市广百股份有限公司（以下简称本公司或广百股份公司）关于重大资产重组广州友谊集团有限公司（以下简称标的资产）截至2024年12月31日止的减值测试情况说明如下：

### 一、重大资产重组基本情况

本公司于2021年3月22日收到中国证监会《关于核准广州市广百股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2021]863号）后以发行股份及支付现金购买资产方式收购广州友谊集团有限公司100%的股权并募集配套资金。

本公司于2021年5月27日完成了本次交易股权过户手续及相关工商变更登记。

### 二、重大资产重组减值测试及补偿安排

根据本公司与标的资产原股东广州市广商资本管理有限公司（以下简称广商资本）、广州广商鑫石产业投资基金合伙企业(有限合伙)（以下简称广商基金）签署的《盈利预测补偿协议》《盈利预测补偿协议之补充协议》以及《盈利预测补偿协议之补充协议（二）》，在盈利承诺期限最后一个会计年度标的公司专项审计报告出具后，由具有证券期货相关业务资格的审计机构出具标的资产减值测试报告，对标的资产进行减值测试。

若标的资产减值测试报告确认标的资产期末减值额 $>$ 广商资本与广商基金已补偿的股份数量 $\times$ 本次发行价格+广商资本已补偿的现金数额，则广商资本与广商基金应参照业绩承诺补偿的上限、方式和顺序向广百股份另行补偿标的资产期末减值额与广商资本与广商基金已补偿的股份数量 $\times$ 本次发行价格+广商资本已补偿的现金数额之间的差额。

具体补偿计算公式如下：

1、广商资本股份补偿计算公式：



广商资本应补偿股份数量=(标的资产期末减值额-广商资本已补偿的股份数量×本次发行价格)÷本次发行价格。

广商资本应补偿股份数量以其在本次交易中获得的股份总数为上限。

若盈利承诺期内广百股份进行送股、配股、资本公积金转增股本导致广商资本持有的广百股份股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。按上述公式计算应补偿股份数量小于0时，按0取值，即广商资本已经补偿的股份不冲回。

## 2、广商基金股份补偿计算公式：

广商基金应补偿股份数量=[标的资产期末减值额-(广商资本通过本次交易获得的上市公司全部股份数量+广商基金已补偿的股份数量)×本次发行价格]÷本次发行价格。

广商基金应补偿股份数量以其在本次交易中获得的股份总数为上限。

若盈利承诺期内广百股份进行送股、配股、资本公积金转增股本导致广商基金持有的广百股份股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。按上述公式计算应补偿股份数量小于0时，按0取值，即广商基金已经补偿的股份不冲回。

## 3、广商资本现金补偿计算公式：

广商资本应补偿现金数额=标的资产期末减值额-广商资本与广商基金已合计补偿的股份数量×本次发行价格-广商资本已补偿的现金数额。

广商资本应补偿的现金数额以其在本次交易中获得的现金对价总额为上限。

## 三、本报告编制基础

本公司根据《上市公司重大资产重组管理办法》（2023年修订）《监管规则适用指引——上市类第1号》的规定，以及本公司与标的资产原股东业绩承诺方签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《盈利预测补偿协议》及补充协议的约定编制本报告。

本公司对本次重组所涉及的标的资产于2024年12月31日进行减值测试的依据是中水致远资产评估有限公司出具的《广州市广百股份有限公司因财报目



的拟了解其长期股权投资公允价值涉及的广州友谊集团有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（中水致远评报字[2025]第 080009 号）。

#### 四、减值测试评估情况

1、委托前，本公司对中水致远资产评估有限公司的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

2、减值测试评估报告根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，选用收益法和市场法两种评估方法，评估结论采用收益法测算结果。

3、根据中水致远资产评估有限公司出具的《资产评估报告》所述，标的资产于 2024 年 12 月 31 日的评估结果为 392,671.59 万元，高于标的资产的交易价格 390,982.88 万元。

4、本次减值测试过程中，本公司已向中水致远资产评估有限公司履行了以下工作：

（1）已充分告知中水致远资产评估有限公司本次评估的背景、目的等必要信息。

（2）对于存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露；

5、本公司对于评估所使用的评估假设、评估参数进行了复核，未识别出异常情况。

#### 五、测试结论

经测试，截至2024年12月31日止，标的资产不存在减值迹象。







姓名 Full name 李继明  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1971-10-04  
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所  
 (特殊普通合伙)广州分所  
 身份证号码 Identity card No. 360403197110041538



此件仅供业务报告使用 复印无效

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号: 440100210005  
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 07 月 17 日  
 Date of Issuance y m d

2019 年 4 月 换发

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 y m d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
 y m d





姓名 谭鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1983-11-27  
 Date of birth  
 工作单位 致同会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所  
 身份证号码 412823198311277238  
 Identity card No



此件仅供业务报告使用，复印无效

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职业资格检查。通过文号：粤注协(2018)58号。



证书编号: 440100020131  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009 年 12 月 07 日  
 Date of Issuance y m d

2018年3月换发

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职业资格检查。通过文号：粤注协(2021)268号。



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日  
 y m d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



# 会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:

北京市财政局

二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2025 年 02 月 07 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

)) (合伙)