

南方黑芝麻集团股份有限公司  
关于发行股份及支付现金购买资产之标  
的资产业绩承诺实现情况  
专项审核报告

目 录

- 一、专项审核报告
- 二、业绩承诺实现情况说明

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

南方黑芝麻集团股份有限公司  
关于发行股份及支付现金购买资产之标的资产  
业绩承诺实现情况的  
专项审核报告

京永专字（2018）第 310165 号

南方黑芝麻集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了上海礼多多电子商务有限公司（以下简称“礼多多公司”）2017 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“南方黑芝麻公司”）《南方黑芝麻集团股份有限公司关于 2017 年购买资产业绩承诺实现情况的说明》（以下简称《业绩承诺实现情况说明》）进行了专项审核。

**一、管理层的责任**

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的有关规定，编制《业绩承诺实现情况说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是南方黑芝麻公司管理层的责任。

**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南方黑芝麻公司管理层编制的《业绩承诺实现情况说明》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》的规定计划和实施审核工作，以合理确信《业绩承诺实现情况说明》不存在重大错报。在审核工作中，我们结合礼多多公司实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作作为发表审核意见提供了合理的基础。

北京永拓会计师事务所  
Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP



### 三、审核结论

经审核,我们认为,南方黑芝麻公司管理层编制的《业绩承诺实现情况说明》已按照《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会令第127号)的规定编制,在所有重大方面公允反映了礼多多公司实际盈利数与业绩承诺数的差异情况。

### 四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供南方黑芝麻公司披露相关信息时使用,不得用作任何其他用途。

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人):



中国注册会计师:



二〇一八年四月二十三日



# 南方黑芝麻集团股份有限公司

## 关于发行股份及支付现金购买资产之标的资产 业绩承诺实现情况的说明

按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会令第127号)有关规定,南方黑芝麻集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)编制了本说明。

### 一、基本情况

#### (一) 交易概述

本公司以发行股份和支付现金相结合的方式购买上海礼多多电子商务有限公司(下称“礼多多公司”)100%的股权,其中以发行股份方式支付交易对价的76.85%,以现金方式支付交易对价的23.15%。

#### (二) 交易对方和交易标的

本次交易对方为刘世红、广西黑五类食品集团有限责任公司、杨泽、北京东方华盖创业投资有限公司、宁波鼎锋明德致知投资合伙企业(有限合伙)、宁波鼎锋海川投资管理中心(有限合伙)、深圳海德恒润财经咨询有限公司、上海米堤贸易有限公司、南京长茂宏懿股权投资基金合伙企业(有限合伙)、李洪波、北京熙信永辉投资中心(有限合伙)、杭州小咖股权投资合伙企业(有限合伙)、兴业全球基金—上海银行—兴全基石6号特定多客户资产管理计划、北京华盖卓信股权投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区蕴仁投资合伙企业(有限合伙)、宁波鼎锋明德正心投资合伙企业(有限合伙)、宁波鼎锋海川投资管理中心(有限合伙)——鼎锋海川新三板1号基金、浙商证券资管—国泰君安—浙商金惠新三板启航3号集合资产管理计划、恒天中岩投资管理有限公司、刘世恒、邵强、郭宏亮、高振玲、樊洁、卢星、高建生、汪志华、曹敬琳、李剑明、陈仲华、刘双、粟以能、江小玲、吉慧平、郭懿颖、颜培林、徐凯、黄娇。交易标的为交易对方所持有的礼多多公司100%的股权。

#### (三) 交易价格

本次交易标的价格以具有证券业务资格的资产评估机构出具的评估报告的评估结果为基础,经交易各方协商确定。北京中同华资产评估有限公司出具的中

同华评报字(2017)第 333 号《资产评估报告》，以 2016 年 12 月 31 日为评估基准日，礼多多公司全部股东权益的评估值为 71,000.00 万元。

2016 年 11 月 22 日，礼多多公司召开第一届董事会第十八次会议审议通过《关于上海礼多多电子商务股份有限公司限制性股票激励计划（草案）的议案》，但在评估基准日（2016 年 12 月 31 日）礼多多公司尚未完成股权激励计划的备案工作，本次增资款项按其他应付款入账。2017 年 2 月，礼多多公司完成了该次股权激励增资备案和股份登记，增资款项相应转入净资产。因此，在前述拟购买资产的评估值中并未包括礼多多公司员工参与股权激励计划的增资款 1,296.495 万元。

此外，交易双方在确定最终交易价格时，将礼多多公司 2016 年年度实际现金分红 4,778,982.18 元从资产评估值中相应扣除。经交易各方协商，最终确定礼多多公司 100%股权的交易价格为 70,000.00 万元。

#### **（四）本次重组的进展及实施情况**

2017 年 9 月 4 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关的议案。

2017 年 12 月 8 日，公司收到了中国证券监督管理委员会《关于核准南方黑芝麻集团股份有限公司向刘世红等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2017]2220 号），核准公司发行股份购买资产并募集配套资金事宜。

公司 2017 年 12 月 1 日起委派管理人员参与礼多多公司经营管理，2017 年 12 月 22 日，礼多多公司完成股权交割和工商登记手续并取得了工商核发的营业执照，本公司自 2017 年 12 月 1 日起将礼多多公司纳入合并报表编制范围。

## **二、业绩承诺与补偿**

### **（一）业绩承诺**

根据本公司与补偿义务人签署的《业绩承诺与补偿协议》，补偿义务人同意对礼多多公司 2017 年、2018 年和 2019 年的业绩（即经审计的归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润）进行承诺，并就此承担业绩未达到承诺数额时的补偿责任。

礼多多公司股东刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、19 名股权激励股东承诺本次交易项下礼多多公司的盈利承诺期限为 3 年，礼多多公司

2017 年度、2018 年度、2019 年度净利润分别不低于 6,000 万元、7,500 万元、9,000 万元。

北京东方华盖创业投资有限公司等 13 名股东承诺本次交易项下礼多多公司的盈利承诺期限为 1 年，礼多多公司 2017 年度净利润数不低于 6,000 万元。

上述净利润是指礼多多公司按照中国会计准则编制的且经具有证券、期货业务资格的会计师事务所审计的合并报表中扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润。

若上述利润补偿期间标的资产实际实现的净利润小于预测利润数，则由礼多多公司股东刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、其他 13 名股东、19 名股权激励股东根据《盈利预测补偿协议》约定向上市公司进行补偿。

## （二）业绩补偿

### 1、业绩补偿

#### （1）2017 年盈利预测补偿

经上市公司聘请的具有证券从业资格的会计师事务所审计后，若礼多多公司 2017 年度实际净利润未达到当年业绩承诺时，2017 年业绩补偿主体刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、其他 13 名股东、19 名股权激励股东应补偿金额的计算如下：

当年应补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实际净利润数）/三年承诺净利润数总计×标的资产总对价－已补偿金额。

当年应补偿股份数=当年应补偿金额/本次发行股份的价格。

每一 2017 年业绩承诺方 2017 年应补偿股份=当年应补偿股份数×每一 2017 年业绩承诺方参与本次交易所获得交易对价占当期 2017 年业绩承诺方本次交易所获得交易对价的总和的比例。

如业绩承诺方的股份在按照上述方式计算出的补偿股份后不足以补偿的，差额部分由业绩承诺方以现金补偿。业绩承诺方应在接到本公司补偿书面通知后 20 日内将其应补偿的现金全部支付至本公司指定的银行账户；在需现金补偿时，若尚有未向上述业绩补偿主体支付完毕的现金对价，则先行冲抵所需支付现金对价的金额。

依据上述计算公式计算结果为负数或零时，按零取值，即已补偿的股份不冲回。

在本次发行的定价基准日至补偿日期间，若本公司发生送股、转股等除权除息事项，则发行价格应进行除权除息处理，补偿数量应据此作相应调整。

## (2) 2018年、2019年业绩预测补偿

经审计后，若礼多多公司2018年度、2019年度实际净利润未达到当年业绩承诺时，2018年、2019年业绩补偿主体刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、19名股权激励股东应补偿金额的计算如下：

当年应补偿金额=（截至当期期末累积承诺净利润数－截至当期期末累积实际净利润数）/三年承诺净利润数总计×标的资产总对价－已补偿金额。

当年应补偿股份数=当年应补偿金额/本次发行股份的价格。

每一2018年、2019年业绩承诺方2018年、2019年应补偿股份=当年应补偿股份数×每一2018、2019年业绩承诺方参与本次交易所获得交易对价占当期2018年、2019年业绩承诺方本次交易所获得交易对价的总和的比例。

如按照以上方式计算出的补偿股份仍不足以补偿的，差额部分由刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、19名股权激励股东以现金补偿，刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、19名股权激励股东应在接到本公司的书面通知后20日内将应补偿的现金一次性支付至本公司指定的银行账户；在需现金补偿时，若尚有未向上述业绩补偿主体支付完毕的现金对价，则先行冲抵所需支付现金对价的金额。

依据上述计算公式计算结果为负数或零时，按零取值，即已补偿的股份不冲回。

在本次发行的定价基准日至补偿日期间，若本公司发生送股、转股等除权除息事项，则发行价格应进行除权除息处理，补偿数量应据此作相应调整。

## 2、减值测试及补偿

在利润承诺期届满时，本公司将聘请具有证券从业资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试并出具《减值测试报告》，如果标的资产期末减值额>已补偿金额（包已补偿股份总数×本次发行股份价格+已补偿现金），则业绩补偿主体刘世红、杨泽、广西黑五类食品集团有限责任公司、19名股权激励股东应另行对本公司进行补偿，需补偿的股份数量=标的公司期末减值额÷本次发行价格（如果本公司在利润承诺期内实施公积金或未分配利润转增股本等除权除息事项的，

则此处“本次发行价格”应进行相应除权除息处理)一在盈利承诺期内因实际净利润数不足承诺净利润数已补偿股份总数。

前述减值额为标的资产作价减去期末标的资产的评估值并扣除补偿期限内标的资产股东增资、减资、接受赠与以及利润分配的影响。

### 三、业绩实现情况

单位：万元

项目	2017 年度承诺金额	2017 年度实现金额	2017 年度完成率
净利润	6,000.00	6,416.37	106.94%

经北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具的京永审字(2018)第170143号标准无保留意见审计报告记载,礼多多公司2017年度扣除非经常性损益后归属于母公司股东的税后净利润为6,416.37万元,完成了本公司与补偿义务人签署的《业绩承诺与补偿协议》中规定的礼多多公司2017年度归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润6,000.00万元的业绩承诺。

南方黑芝麻集团股份有限公司

2018年4月23日



编号:003193448

# 营业执照

统一社会信用代码 91110105085458861W

名称 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区东直门内大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江 胡江 代表

成立日期 2013年12月20日

合伙期限 2013年12月20日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年09月22日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: NC. 019880

### 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



## 会计师事务所 执业证书及 代理记账



北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

吕江

主任会计师:

北京市朝阳区关东店北街一号(国安)13层

办公场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11000102

会计师事务所编号:

1830万元

注册资本(出资额):

京财会许可(2013)0088号

批准设立文号:

2013-12-16

批准设立日期:



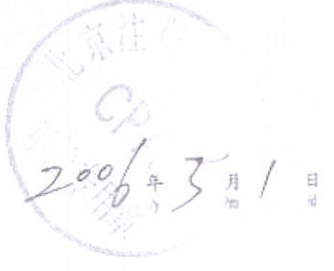
北京市财政局  
发证机关: 北京市财政局  
二〇一七年三月三日  
中华人民共和国财政部制



本复印件仅用于报告使用



姓名	张静
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1976-8-30
Date of birth	
工作单位	北京永拓会计师事务所有限责任公司
Working unit	
身份证号码	110105197608300429
Identity card No.	



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA

发证日期:  
Date of Issuance

110001022685

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of Certified Public Accountants

2005-6-15

本复印件仅供申报使用  
合格, 继续有效一年。  
Valid for another year after  
renewal



姓名 蓝元钧  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1960-07-15  
 Date of birth  
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特  
 Working unit 殊普通合伙)广西分所  
 身份证号码 452527196007150037  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 450100930070  
 No. of Certificate  
 批准注册地: 广西壮族自治区注册会  
 Authorized location: 计师协会  
 发证日期: 揭发 1999 08 03  
 Date of issue: 换发 2016 04 27

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

