

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（2019）第 310153 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”）2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2018 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 2018 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。



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：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十三日



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。

2017 年 12 月 22 日，礼多多公司完成股权交割和工商变更登记手续并取得了工商行政管理部门依据股权转让变更后重新核发的营业执照。

根据交易各方签署的《南方黑芝麻集团股份有限公司发行股份及支付现金购买上海礼多多电子商务股份有限公司股权协议》（以下简称“资产购买协议”），在获得中国证券监督管理委员会核准后，资产购买协议即生效，因此公司将 2017 年 12 月 8 日确定为企业合并的购买日。

公司于 2017 年 12 月 1 日起已委派管理人员参与礼多多的经营管理，且资产购买协议已于 2017 年 12 月 8 日生效，2017 年 12 月 8 日为合并购买日，鉴于会计惯例以月度编制财务报表，故自 2017 年 12 月 1 日起，将礼多多纳入合并报表范围。

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）-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	2018年度	累计
承诺净利润金额	6,000.00	7,500.00	13,500.00
实现净利润金额	6,416.37	8,017.02	14,433.39
完成率	106.94%	106.89%	106.91%

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。

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（2019）第170141号标准无保留意见审计报告记载，礼多多公司2018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 8,017.02 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 2018 年度归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润 7,500.00 万元的业绩承诺。

南方黑芝麻集团股份有限公司

2019 年 4 月 23 日



编号: 0 04832559

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 北京市西城区德胜门内大街1号2幢13层

执行事务合伙人 吕江 吕江代表

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



2018年 12月 27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。

企业信用信息公示系统网址: qxyy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



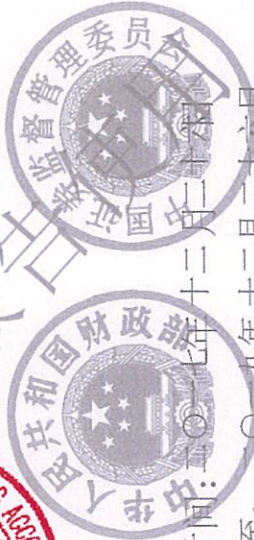
证书序号: 000413

永拓会计师事务所

证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会、中国银监会、中国保险监督管理委员会审查, 批准
北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 吕江



证书号: 9 发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日

证书序号: 0000122

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、出借、转让。
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
二〇一七年一月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

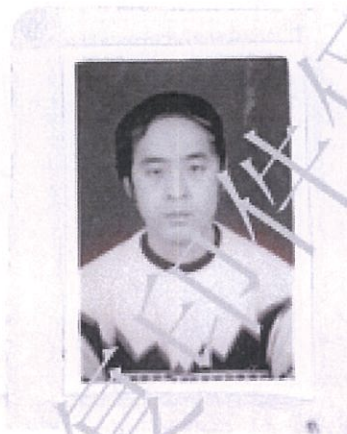
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日





姓名	马重飞
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	69-11-16
Date of birth	_____
工作单位	黑龙江中龙会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	230107601116001
Identity card No.	_____

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.

2009年3月20日



姓名：马重飞
证书编号：230000402023

本复印件
2009年3月1日
检验专用章

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.

2008.3.20



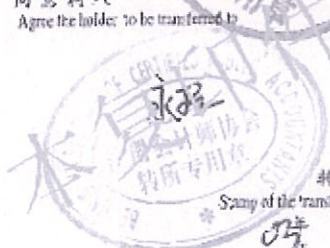
2006年3月1日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

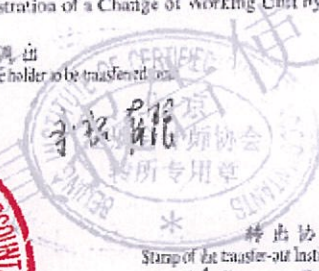


事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 2月 27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年 2月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年 2月 27日



姓 名 王 伟
 Full name: 王伟
 性 别 男
 Sex: 男
 出生日期 1950-07-11
 Date of birth: 1950-07-11
 工作单位 北京永拓会计师事务所(特
 Work unit: 北京永拓会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号 110105195007110637
 Identification No: 110105195007110637



千度税务师
 Small Taxes Taxation

北京永拓会计师事务所 代理记账部
 Beijing Yongtuo Certified Public Accountants LLP
 100001

代理记账部
 Small Taxes Taxation

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



注册号 4301081001319
 No. of regis: 4301081001319
 注册地 湖南长沙
 Registered in: 湖南长沙
 经营范围 代理记账
 Business scope: 代理记账
 成立日期 2011年10月27日
 Date of found: 2011-10-27

千度税务师
 Small Taxes Taxation

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

