

证券代码：000716

证券简称：黑芝麻

## 南方黑芝麻集团股份有限公司

## 2023 年度商誉减值测试报告

## 一、是否进行减值测试

☑是 ☐否

## 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
上海礼多多电子商务有限公司	北京中和谊资产评估有限公司	苏巍巍、金玉国	中和谊评报字<2024>10052 号	商誉-可回收金额	348,780,610.49
广西华信长欣旅游投资有限公司	北京中和谊资产评估有限公司	苏巍巍、金玉国	中和谊评报字<2024>10053 号	商誉-可回收金额	87,975,015.39

## 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
上海礼多多电子商务有限公司	其他减值迹象		是		专项评估报告	可收回金额低于合并日公允价值持续计算到报表截止日
广西华信长欣旅游投资有限公司	其他减值迹象		否		专项评估报告	可收回金额高于合并日公允价值持续计算到报表截止日

## 四、商誉分摊情况

单位：元

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
上海礼多多电子商务有限公司	长期资产及商誉	资产评估专家指引第 11 号——商誉减值测试评估	349,739,057.51		
广西华信长欣旅游投资有限公司	长期资产及商誉	资产评估专家指引第 11 号——商誉减值测试评估	80,595,119.96		

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

## 五、商誉减值测试过程

### 1、重要假设及其理由

上海礼多多电子商务有限公司：

#### （一）一般假设

##### 1. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

##### 2. 公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的资产组，或拟在市场上交易的资产组，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产组的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产组在市场上可以公开买卖为基础。

##### 3. 持续经营假设

持续经营假设是假定在评估基准日资产的实际状况下，待估资产组的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

#### （二）特别假设

1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设上海礼多多电子商务有限公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。

3. 除非另有说明，假设上海礼多多电子商务有限公司完全遵守所有有关的法律法规。

4. 假设上海礼多多电子商务有限公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

5. 假设上海礼多多电子商务有限公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

6. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

7. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对上海礼多多电子商务有限公司造成重大不利影响。

8. 资料真实假设：假设上海礼多多电子商务有限公司提供的业务合同以及公司的营业执照、章程，签署的协议，审计报告、财务资料等所有证据资料是真实的、完整的、有效的。

9. 有效执行假设：假设上海礼多多电子商务有限公司以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行。

10. 到期续展假设：假设上海礼多多电子商务有限公司拥有的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准。

根据资产评估的要求，认定这些假设条件在评估基准日时成立，当未来经济环境发生较大变化时，本评估结果一般会失效，评估机构及评估人员将不承担由于假设条件改变而推导出不同评估结论的责任。

**广西华信长欣旅游投资有限公司：**

**（一）一般假设**

1. 交易假设

交易假设是假定所有待评估资产组已经处在交易的过程中，评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。交易假设是资产评估得以进行的一个最基本的前提假设。

2. 公开市场假设

公开市场假设是假定在市场上交易的资产组，或拟在市场上交易的资产组，资产交易双方彼此地位平等，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，以便于对资产组的功能、用途及其交易价格等做出理智的判断。公开市场假设以资产组在市场上可以公开买卖为基础。

3. 持续经营假设

持续经营假设是假定在评估基准日资产的实际状况下，待估资产组的经营业务合法，并不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营，被评估资产现有用途不变并原地持续使用。

**（二）特别假设**

1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。

2. 假设广西华信长欣旅游投资有限公司的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。

3. 除非另有说明，假设广西华信长欣旅游投资有限公司完全遵守所有有关的法律法规。

4. 假设广西华信长欣旅游投资有限公司未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。

5. 假设广西华信长欣旅游投资有限公司在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

6. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

7. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对广西华信长欣旅游投资有限公司造成重大不利影响。

8. 资料真实假设：假设广西华信长欣旅游投资有限公司提供的业务合同以及公司的营业执照、章程，签署的协议，审计报告、财务资料等所有证据资料是真实的、完整的、有效的。

9. 有效执行假设：假设广西华信长欣旅游投资有限公司以前年度及当年签订的合同、协议有效，并能得到执行。

10. 到期续展假设：假设广西华信长欣旅游投资有限公司拥有的各类资质证书等到期后申请续展，并得到批准。

## 2、整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元

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
上海礼多多电子商务有限公司	347,560,673.54	1,401,998.69	348,962,672.23	776,385.28	349,739,057.51
广西华信长欣旅游投资有限公司	9,233,464.36	3,569,453.50	12,802,917.86	67,792,202.10	80,595,119.96

## 3、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

## (2) 预计未来现金流量的现值

适用 □不适用

单位：元

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	预计未来现金流量净流量的现值
上海礼多多电子商务有限公司	预测期第一年	-23.14%	6.23%	48,804,752.12					10.90%	-247,143,686.12
上海礼多多电子商务有限公司	预测期第二年	5.80%	7.33%	60,751,132.54					10.90%	34,192,269.01
上海礼多多电子商务有限公司	预测期第三年	11.59%	7.59%	70,246,819.25					10.90%	22,486,531.43
上海礼多多电子商务有限公司	预测期第四年	10.49%	7.80%	79,777,589.29					10.90%	26,299,299.94
上海礼多多电子商务有限公司	预测期第五年	8.51%	7.94%	88,081,701.14					10.90%	31,149,572.68
上海礼多多电子商务有限公司	稳定期						7.94%	88,081,701.14	10.90%	481,796,623.55

南方黑芝麻集团股份有限公司 2023 年年度报告商誉减值

广西华信长欣旅游投资有限公司	2024-2047								10.38%	87,975,015.39
预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致										否
预测期利润率是否与以前期间不一致										否
预测期净利润是否与以前期间不一致										否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致										否
稳定期利润率是否与以前期间不一致										否
稳定期净利润是否与以前期间不一致										否
折现率是否与以前期间不一致										否

其他说明：

适用 不适用

#### 4、商誉减值损失的计算

单位：元

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
上海礼多多电子商务有限公司	349,739,057.51	348,780,610.49	191,878,366.62	189,475,705.36	182,457,243.39	7,018,461.97
广西华信长欣旅游投资有限公司	80,595,119.96	87,975,015.39	0.00	0.00	0.00	0.00

#### 六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元

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
------	-------	------	-----------	------------	----------	----------	----

#### 七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元

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	首次下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否扭转	备注
------	-------	------	-----------	------------	---------------	----------	----

#### 八、未入账资产

适用 不适用