

证券代码：000716

证券简称：黑芝麻

公告编号：2024-023

南方黑芝麻集团股份有限公司 关于 2023 年度计提减值准备及核销坏账的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 19 日分别召开了第十届董事会第八次会议、第十届监事会第八次会议，审议并通过了《关于 2023 年度计提减值准备及核销坏账的议案》。根据《企业会计准则》《深圳证券交易所股票上市规则》及公司会计政策等相关规定，为真实、准确地反映公司的财务状况、资产价值及经营成果，公司本着谨慎性原则，对截至 2023 年 12 月 31 日公司合并报表范围内可能发生减值损失的相关资产计提减值准备，对确认无法收回的款项进行核销。现将有关情况公告如下：

一、本次计提减值准备的情况概述

为更加真实、准确的反映公司 2023 年 12 月 31 日的资产状况，公司对合并范围内的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、商誉等进行减值测试，对应收款项回收的可能性进行了充分评估分析，在此基础上对存在减值迹象的相关资产计提减值损失。报告期共计提减值准备 7,271.38 万元，具体如下：

金额单位：万元

项目	信用减值准备	资产减值准备	合计
（一）债权	5,864.15		5,864.15
其中：应收账款	2,287.07		2,287.07
其他应收款	3,577.08		3,577.08
（二）存货		14.08	14.08
（三）长期股权投资		476.09	476.09
（四）固定资产		69.29	69.29
（五）商誉		847.77	847.77
合计	5,864.15	1,407.23	7,271.38

1、计提信用减值准备：报告期计提信用减值准备的资产主要为应收账款和其他应收款，合计计提减值准备金额为 5,864.15 万元，具体如下：

类别	项目	本期发生额（万元）
信用减值准备	根据账龄计提应收账款坏账准备	2,287.07
	根据账龄计提其他应收款坏账准备	3,577.08
合 计		5,864.15

2、计提存货跌价准备：公司在报告期末对存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对预计其成本不可收回的存货计提存货跌价准备。对产成品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；对其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。报告期下属子公司南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司及江西小黑小蜜食品有限责任公司部分原材料有减值迹象，故计提存货跌价准备14.08万元。

3、计提长期股权投资减值准备：依据《企业会计准则》及公司会计政策等规定，根据投资对象经营情况、行业状况等，对相关资产计算可收回金额并进行减值测试。本次计提减值准备的资产为持有广西广投国医投资有限公司36.406%的股权；期末该资产未计提减值准备前的账面余额为6,462.66万元，测算可收回金额为5,986.57万元，故对该项长期股权投资计提减值准备金额476.09万元。

4、计提固定资产减值准备：公司于资产负债表日，对固定资产是否陈旧过时或者实体已损坏，资产已或者将被闲置、终止使用或计划提前处置等为依据判断是否存在减值迹象。如资产存在减值迹象的则估计其可收回金额，并进行减值测试，公司资产可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额，可收回金额低于账面价值的确认为资产减值损失。公司本期计提减值准备 69.29 万元，该固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

5、计提商誉减值准备：公司每年对企业合并所形成的商誉是否存在减值进行减值测试，即根据预计未来可回收现金情况选择恰当的折现率折现后的金额作为估值测算，或根据可收回金额减去处置费用后净额作为估值测算。报告期以 2023 年 12 月 31 日为基准日，聘请专业评估机构对商誉相关资产组的期末可回收价值进行评估，并以此为基础对商誉减值情况进行测试。根据测试结果，报告期公司计提商誉减值准备 847.77 万元，具体如下：

单位：万元

项目	年初原值	本期增加	本期减值	累计减值	账面价值
江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	7.70			7.70	0
深圳市润谷食品有限公司	2,908.03			2,908.03	0
上海礼多多电子商务有限公司	53,001.79		847.77	19,093.49	33,908.30
广西华信长欣旅游投资有限公司		923.35			923.35
合计	55,917.52	923.35	847.77	22,009.22	34,831.65

二、本次核销坏账的情况概述

为真实反映公司财务状况，公司对截至 2023 年 12 月 31 日已确认无法收回的应收款项进行清理并予以核销，本期坏账核销金额共 7.18 万元：

项目	核销账面金额(万元)	已计提坏账准备(万元)	核销原因
应收账款(1笔)	0.65	0.65	因债务人与公司已无业务往来，已核实无法追回。
其他应收款(1笔)	6.53	6.53	因债务人破产清算，已核实无法追回。
合计	7.18	7.18	

三、本次计提减值准备和核销坏账对公司的影响

1、本次计提减值准备 7,271.38 万元，相应地将减少公司 2023 年度利润总额 7,271.38 万元，本次计提减值准备数据已经会计师事务所审计和评估机构评估。公司本期计提信用减值准备和资产减值准备事项符合《企业会计准则》和公司会计政策等规定，计提减值准备后可公允反映公司截至 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息；本事项不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

2、本次核销坏账金额共 7.18 万元已全额计提坏账准备，不对本期损益产生影响。本次坏账核销事项符合《企业会计准则》和公司会计政策等规定，不涉及关联方和关联交易，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

四、履行的相关审议程序

本次计提减值准备及核销坏账事项，已经公司第十届董事会第八次会议、第十届监事会第八次会议审议通过。该事项无需提交股东大会审议。

五、董事会审计委员会、监事会有关意见

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：公司本次计提减值准备及核销坏账符合《企业会计准则》和公司会计政策规定，依据充分，体现了会计谨慎性原则，公允反映了公司截至 2023 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2023 年度的合并经营成果，有助于向投资者提供更加可靠的会计信息；不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。董事会审计委员会同意将本事项提交董事会审议。

（二）董事会意见

董事会认为：公司本次计提资产减值准备及核销坏账事项遵照并符合《企业会计准则》及公司相关会计政策的规定，计提资产减值准备及核销资产依据充分，体现了会计处理的谨慎性原则，有利于客观、公允地反映公司资产价值和财务状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠及具有合理性。

（三）监事会意见

监事会认为：本次计提减值准备和核销坏账符合《企业会计准则》和公司会计政策规定，依据充分且符合实际，计提资产减值准备及核销坏账后能够公允客观地反映公司的资产状况和经营成果，公司就该事项的决策程序合法合规。

六、备查文件

- 1、公司第十届董事会第八次会议决议；
- 2、公司第十届监事会第八次会议决议；
- 3、董事会审计委员会关于 2023 年度计提减值准备及核销坏账的合理性说明。

特此公告

南方黑芝麻集团股份有限公司

董 事 会

二〇二四年四月二十日