广东邦宝益智玩具股份有限公司

重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告

大华核字[2020]004090 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

广东邦宝益智玩具股份有限公司

重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告

目　　录　　页　次

一、　重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告　1-2

二、　广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明　1-2

地址：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
电话：010-58350011 传真：010-58350006
www.dahua-cpa.com

重大资产重组业绩承诺实现情况说明的审核报告

大华核字[2020]004090号

广东邦宝益智玩具股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的广东邦宝益智玩具股份有限公司（以下简称邦宝益智公司）编制的《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》。

一、管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020年修订）的有关规定，编制《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是邦宝益智公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对邦宝益智公司管理层编制的《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》发表意见。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组业绩承诺实现情况说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括

核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，邦宝益智公司管理层编制的《广东邦宝益智玩具股份有限公司重大资产重组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》(2020 年修订)的规定编制，在所有重大方面公允反映了邦宝益智公司实际盈利数与业绩承诺数的差异情况。

本审核报告仅供邦宝益智公司 2019 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

姜纯友

中国·北京　　中国注册会计师：

付丽君

二〇二〇年四月二十七日

广东邦宝益智玩具股份有限公司
关于重大资产重组业绩承诺实现情况的说明

按照《上市公司重大资产重组管理办法》（2020 年修订）的有关规定，广东邦宝益智玩具股份有限公司（以下简称“本公司”）编制了本说明。

一、重大资产重组的基本情况

2018 年 5 月 3 日，本公司第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十八次会议审议通过，同意公司拟以支付现金的方式购买广东美奇林互动科技股份有限公司（以下简称“美奇林公司”）全体股东郑泳麟、赵祎、郑钟高、翁佩菲、郑子鹏、郑良发、杨旭东、罗远航、黄成庆以及郑学涛（以下简称“交易对方”）持有的美奇林公司 100%股份。

2018 年 5 月 3 日，本公司与美奇林公司全体股东签订了《广东邦宝益智玩具股份有限公司与广东美奇林互动科技股份有限公司及其全体股东之收购协议》（以下简称“《美奇林 100%股份收购协议》”），公司使用 4.4 亿元人民币收购交易对方所持美奇林公司 100%股份。

2018 年 8 月 29 日，本公司与交易对方已经申请并办理完成了将美奇林公司 100%股权变更登记至邦宝益智公司名下的工商变更登记手续。

2018 年 8 月 31 日，本公司、交易对方及美奇林公司共同签署了《交割协议》，对本次重大资产重组所涉及标的资产的交割事宜进行了确认。

二、业绩承诺情况

2018 年 5 月 3 日，本公司与郑泳麟（以下简称“业绩承诺方”）签署《业绩承诺补偿协议》，协议内容如下：

业绩承诺方对本公司作出业绩承诺并承担业绩补偿之义务，业绩承诺期为 2018 年度、2019 年度、2020 年度。根据《业绩承诺补偿协议》约定，业绩承诺方承诺美奇林公司 2018 年度、2019 年度和 2020 年度的净利润（以扣除非经常性损益前后孰低者为准）分别不低于 3,300 万元、3,960 万元和 4,750 万元。

1、《业绩承诺补偿协议》中约定，计算业绩应补偿金额时对美奇林公司累积承诺净利润通过会计政策及会计估计模拟调整项、增资资金成本模拟调整项、应收账款模拟调整项、其他模拟调整项进行模拟调整。美奇林公司三年业绩承诺期结束后，本公司根据美奇林公司审计后累积经模拟调整后的净利润数与累积承诺净利润差异情况（即累积应补偿金额）

计算业绩承诺方应承担的业绩补偿义务并选择以现金的方式对本公司进行补偿。若美奇林公司在业绩承诺期内已完成业绩承诺的95%以上（即12,010万元的95%以上）且最后一年100%完成业绩承诺的（即4,750万元以上），在满足前述条件下，本公司将豁免业绩承诺方的补偿义务。

业绩承诺期内，累积应补偿的金额计算方式如下：

累积应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数－截至当期期末累计经模拟调整后的净利润数）÷承诺期限内各年度的承诺净利润数总和×交易总对价

2、在利润承诺期届满后三个月内，本公司应聘请具有证券期货相关业务资格的会计师事务所依照中国证监会的规则及要求，对美奇林公司资产进行减值测试并出具减值测试专项审核报告。如果利润承诺期届满时美奇林公司的减值额大于业绩承诺方已补偿数额，则业绩承诺方还需另行向本公司补偿差额部分。

资产减值应补偿金额=期末标的资产减值额-在利润承诺期间内因实际净利润不足承诺净利润已支付的补偿额

三、业绩实现情况

美奇林公司2019年度实现的经模拟调整后净利润4,159.98万元、实现的经模拟调整并扣除非经常性损益后净利润4,159.98万元，根据孰低概念业绩承诺完成率为105.05%，实现了2019年度的业绩承诺。

四、本说明的批准

本说明业经本公司董事会第三届第十七次会议于2020年4月27日批准。

广东邦宝益智玩具股份有限公司

2020年4月27日