

四川华信(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼

电话:(028) 85560449

传真:(028) 85560449

邮编: 610041

电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

关于成都博瑞传播股份有限公司股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对
赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告

川华信专(2021)第 0295 号

目录:

- 1、防伪标识
- 2、关于成都博瑞传播股份有限公司股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对
赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告
- 3、成都博瑞传播股份有限公司关于股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对
赌业绩完成情况的专项说明

防伪编号: **0282021040163632378**
报告文号: 川华信专(2021)第0295号
委托单位: 成都博瑞传播股份有限公司
被审单位名称: 成都博瑞传播股份有限公司
营业执照号码: 915101007203362901
事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
报告日期: 2021-04-27
报备时间: 2021-04-27 09:51
被审单位所在地: 成都
签名注册会计师: 李敏
王小敏
李昊



防伪二维码

成都博瑞传播股份有限公司 股权收购涉及的被收购公司2020年度对赌业绩完成情况的 专项说明的专项审核报告

事务所名称: 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所电话: 028-85560449
传 真: 028-85560449
通 讯 地 址: 成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼
电 子 邮 件: schxzhb@hxcpa.com.cn
事务所网址: <http://www.hxcpa.com.cn>

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具,报告的法律主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询,请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话: 028-85316767、028-85317676
防伪查询网址: <http://www.scicpa.org.cn>

关于成都博瑞传播股份有限公司股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对赌业绩完成情况的专项说明的专项审核报告

川华信专（2021）第 0295 号

成都博瑞传播股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对成都博瑞传播股份有限公司（以下简称“博瑞传播”）编制的《成都博瑞传播股份有限公司关于股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对赌业绩完成情况的专项说明》（以下简称“专项说明”）进行了审核。

一、管理层的责任

按照上海证券交易所的相关规定，真实、准确和完整地编制专项说明，并保证专项说明不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是博瑞传播管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对博瑞传播管理层编制的专项说明发表审核意见。

二、注册会计师的责任

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，以对鉴证对象信息是否存在重大错报获取合理保证，在鉴证过程中，我们对博瑞传播专项说明实施了必要的审核程序，审核工作包括在抽查会计记录的基础上检查支持专项说明的证据等。

三、审核结论

我们认为，博瑞传播管理层编制的《成都博瑞传播股份有限公司关于股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对赌业绩完成情况的专项说明》符合上海证券交易所的相关规定，如实反映了被收购公司 2020 年度对赌业绩的完成情况。

四、审核报告使用范围

本报告仅供博瑞传播年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的，博瑞传播及其他第三者因不当使用本报告所造成的一切后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。

附件：成都博瑞传播股份有限公司关于股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对赌业绩完成情况的专项说明

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十七日

成都博瑞传播股份有限公司关于股权收购涉及的被收购公司 2020 年度对赌业绩完成情况的专项说明

成都博瑞传播股份有限公司(以下简称公司)于 2020 年完成了对四川生学教育科技有限公司(以下简称:生学教育)60%股权的收购;根据相关股权转让协议,公司与上述被收购公司的原股东约定了被收购公司 2020 年度的业绩目标,并约定了未完成业绩目标时应当承担相应的业绩补偿责任。根据上海证券交易所《关于做好上市公司 2020 年年度报告披露工作的通知》的要求,公司对上述被收购公司 2020 年度业绩目标的实现情况说明如下:

一、四川生学教育科技有限公司股权收购基本情况

公司与天津生学企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称:天津生学)、自然人陈长志签订《股权收购协议》,收购天津生学、陈长志持有的生学教育 60%的股权。根据北京经纬仁达资产评估有限公司出具的《资产评估报告》,截止评估基准日 2020 年 6 月 30 日,生学教育 100%股权的评估值为 35,132.00 万元。经各方协商,最终确认生学教育整体作价为 35,000 万元,60%股权的交易对价为 21,000 万元。其中收购陈长志持有的生学教育 40.96%股权,交易价格为 14,336.7 万元,收购天津生学持有的生学教育 19.04%股权,交易价格为 6,663.3 万元。本次股权收购已经公司于 2020 年 10 月 29 日召开的十届董事会第四次会议审议通过。公司已于 2020 年 11 月通过现金的方式完成对生学教育 60%股权的收购。本次股权收购不属于关联交易,为非同一控制下的企业合并。

生学教育成立于 2015 年 5 月 15 日,注册资本人民币 1,113.33 万元,住所为中国(四川)自由贸易试验区成都高新区天府大道中段 1268 号 1 栋 3 层 1-7 号,现法定代表人为陈长志;经营范围:研发、生产(另择场地或限分支机构经营)、销售计算机软硬件、电子产品;增值电信业务经营(未取得相关行政许可审批,不得开展经营活动);组织策划文化艺术交流活动;会议服务;展览展示服务;电子产品、机械设备技术服务;机械设备租赁;电脑动画设计;游戏软件开发;制作、发布广告(不含气球广告);教育咨询(不含出国留学及中介服务);计算机信息系统集成;信息技术开发、技术推广;批发、零售国内图书、报刊、报纸、音像制品。

二、 业绩承诺及补偿情况

公司与天津生学、自然人陈长志签订《股权收购协议》在“第七条 利润承诺补偿”对业绩承诺进行了规定，规定如下：

1、预计业绩承诺期为四年（2020 年-2023 年）

2、业绩承诺期间每年扣非后净利润额分别为：

承诺净利润（万元）				
年度	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年
承诺净利润	1500	3300	4200	5000

3、业绩补偿方式为：

在业绩承诺期内（2020 年-2023 年），若当年经审计的扣非后净利润未达到承诺利润，则：

1）由交易对方：陈长志、天津生学对博瑞传播进行业绩补偿。

当年度应补偿金额=（截至当期期末累计承诺净利润数－截至当期期末累计实现净利润数）
÷业绩承诺期间内的承诺净利润总额×标的资产购买价款－累计已补偿金额

上述补偿顺序依次为：

A、由专项共管账户内资金进行补偿。

B、专项共管账户内资金不足补偿的，由当年生学教育可分配税后利润优先向甲方进行分配的方式对乙方需补偿的金额进行补偿，但甲方获得的实际利润分配不得超过生学教育当年承诺净利润下可分配利润的 60%。

C、上述资金不足以进行补偿的，由陈长志、天津生学持有的博瑞传播股票进行补偿。

D、仍有不足，则由陈长志、天津生学以此次股权转让过程中各方所得价款金额为限，分别按转让比例以自有资金承担补偿责任，同时陈长志对天津生学承担连带补足责任。

2）若 2020 年因疫情因素未能完成业绩承诺，暂不进行业绩补偿，由生学教育完成 2021 年业绩对赌期后，根据 2020 年、2021 年合并扣非净利润进行业绩对赌测算。

3）过渡期收益按照交割后的股权比例分别享有；如产生损失，由陈长志、天津生学向生学教育进行全额补偿。

三、 2020 年对赌业绩完成情况

经审计，生学教育 2020 年度实现的净利润为 1,865.49 万元，扣除收购协议约定的非经常性损益后的净利润为 1,676.31 万元，已完成收购协议所约定 2020 年度目标净利润 1,500 万元，经双方确认，2020 年度业绩目标完成情况所确定的补偿额为 0。

成都博瑞传播股份有限公司
董 事 会
2021 年 4 月 27 日