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[2021]007174 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

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所
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[2021]007174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 2020 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

二〇二一年四月二十八日

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。

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。

三、业绩实现情况

美奇林公司2020年度实现的经模拟调整后净利润3,963.17万元、实现的经模拟调整并扣除非经常性损益后净利润3,948.32万元，根据孰低概念业绩承诺完成率为83.12%，未实现2020年度的承诺的业绩。

美奇林公司2018-2020年度累计实现的经模拟调整后的净利润数（以扣除非经常性损益前后孰低者为准）11,448.48万元，实现了2018-2020年度承诺业绩金额之和即12,010万元的95.32%。

四、其他事项说明

根据业绩承诺方对业绩补偿的承诺，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。

因业绩承诺期届满，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），但最后一年即2020年未能100%完成承诺的业绩，本公司将根据《业绩承诺补偿协议》相关约定与业绩承诺方确定业绩补偿相关事宜。

五、本说明的批准

本说明业经本公司第三届董事会第二十五次会议于2021年4月28日批准。

广东邦宝益智玩具股份有限公司

2021年4月 28日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　梁春，杨雄

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；代理记帐；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；无（市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期　2012年02月09日

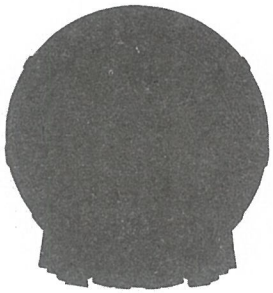
合伙期限　2012年02月09日至 长期

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2021 年 02 月 04 日



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

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。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、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　十月　七日

中华人民共和国财政部制

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

信永中和会计师
长春分所
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2010 年 10 月 13 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京大华
注册会计师协会
转所专用章
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2010 年 12 月 10 日
/y /m /d

10

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

大华会计师事务所
转所专用章
事务所
CPAs

有限公司

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012 年 12 月 25 日
/y /m /d

11



姓名 Full name 姜纯友
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-05-21
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所有限责任公司长春分所
身份证号码 Identity card No. 220722198605212414

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
110000000035553

CPA任职资格检查合格
BICPA
2017
2017-03-31

姓名：姜纯友
证书编号：110001570366

This certificate is valid for another year after this renewal.

2018-05-11

CPA任职资格检查合格
BICPA
2011

证书编号：110001570366
No. of Certificate

批准注册协会：吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：二〇一〇 年五 月十一日
Date of Issuance /y /m /d

2011 年 3 月 1 日
/y /m /d

4

5

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016 2016-03-21

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014 2014.4.8

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015 2015-04-01

CPA任职资格检查合格 BICPA 2010 2010-05-11

姓名：付丽君

证书编号：150000010011

2009年 3月 20日

2010年 3月 1日

6



姓名 Full name 付丽君

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1960.12.5

工作单位 Working unit 立信会计师事务所北京分所

身份证号码 Identity card No. 152122601205002

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

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

立信北京分所 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

09年 8月 1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京立信 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

10

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

大华 事务所 CPAs

有限公司

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华 事务所 CPAs

(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 日

11

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验
This certificate is v... after this renewal.

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

2013.4.16

证书编号：150000010011
No. of Certificate

批准注册协会：内蒙古注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2000年 3月 30日
Date of Issuance

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格

2008年 3月 1日

4

5