

关于成都光厂创意科技有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字(2024)0800104号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
专项说明	
关于业绩承诺实现情况的专项说明	1

关于成都光厂创意科技有限公司 业绩承诺实现情况的专项审核报告

众环专字(2024)0800104号

视觉(中国)文化发展股份有限公司:

我们接受委托,对后附的成都光厂创意科技有限公司(以下简称成都光厂公司)2023年度《关于业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

按照《关于成都光厂创意科技有限公司之投资协议》并参考《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定编制《关于业绩承诺实现情况的说明》,并其保证其真实性、完整性和准确性,提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据,是成都光厂创意公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上,对《关于业绩承诺实现情况的说明》发表审核意见。

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》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对《关于业绩承诺实现情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中,我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,成都光厂公司2023年度的《关于业绩承诺实现情况的说明》在所有重大方面按照《关于成都光厂创意科技有限公司之投资协议》并参考《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制。

本审核报告仅供视觉中国2023年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

李晓娜

李晓娜



中国注册会计师:

靳凯

靳凯



中国·武汉

2024年4月25日



成都光厂创意科技有限公司

关于业绩承诺实现情况的专项说明

按照《关于成都光厂创意科技有限公司之投资协议》并参考《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，成都光厂创意科技有限公司（以下简称本公司或标的公司）编制了2023年度的《关于业绩承诺实现情况的专项说明》。本专项说明仅供视觉(中国)文化发展股份有限公司（以下简称视觉中国）2023年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。

一、公司简介

成都光厂创意科技有限公司（原名：成都伦索科技有限公司，以下简称本公司或标的公司）于2015年4月9日经成都高新区市场监督管理局核准成立。公司设立时成立时注册资本50万元，李维以货币出资50万元，持股比例100%。

2015年6月4日，公司股东会决议一致同意吸收杨达为公司新股东，李维将其持有的30万元（占注册资本的60%股份）转让给杨达；本次股权转让完成后杨达认缴出资30万元（占注册资本的60%）；李维认缴出资20万元（占注册资本的40%）。

2016年2月19日，根据公司股东会决议，增加注册资本50万元，杨达和李维分别按持股比例增资，认缴增资金额50万元，本次认缴后注册资本达到100万元，其中杨达认缴出资60万元（占注册资本的60%），李维认缴出资40万元（占注册资本的40%），2016年11月24日，两位股东分别以货币方式出资，认缴出资均已到位。

2020年2月25日，根据股东会决议，李维将其持有的30万元（占注册资本的30%股份）转让给杨达；本次股权转让完成后杨达认缴出资90万元（占注册资本的90%）；李维认缴出资10万元（占注册资本的10%）。

于2021年5月，根据公司股东会决议，杨达将其持有的8万元（占注册资本的8%股份）转让给成都伦索企业管理中心（有限合伙）；本次股权转让完成后杨达认缴出资82万元（占注册资本的82%）；李维认缴出资10万元（占注册资本的10%）；成都伦索企业管理中心（有限合伙）出资8万元（占注册资本的8%）。

于2021年6月，原股东与常州远东文化产业有限公司（以下简称远东文化）签订了“投资协议”，远东文化以2,000万元收购原股东杨达所持本公司股权的12.5%、以4,000万元向本公司增资（其中25万元计入实收资本，其余部分计入资本公积）。此次增资后本公司注册



资本由 100 万元变更为 125 万元，其中杨达持股比例为 55.6%、远东文化持股比例为 30%、李维持股比例为 8%、成都伦索企业管理中心（有限合伙）持股比例为 6.4%。

于 2022 年 4 月 2 日，本公司名称由成都伦索科技有限公司变更为成都光厂创意科技有限公司。

于 2023 年 3 月，原股东与常州远东文化产业有限公司（以下简称远东文化）签订了“投资协议”，远东文化以 9,000 万元收购原股东杨达所持本公司股权的 30%、以 480 万元收购原股东成都伦索企业管理中心（有限合伙）所持本公司股权的 1.6%。本次股权转让完成后其中远东文化持股比例为 61.6%、杨达持股比例为 25.6%、李维持股比例为 8%、成都伦索企业管理中心（有限合伙）持股比例为 4.8%。

公司住所：成都高新区益州大道北段 280 号 1 栋 1-2-8。

经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；广告制作；广告设计、代理；广告发布；图文设计制作；专业设计服务；数字内容制作服务（不含出版发行）；国内贸易代理；销售代理；版权代理；互联网销售（除销售需要许可的商品）；软件开发；摄像及视频制作服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：广播电视节目制作经营；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

二、业绩承诺情况

（一）2021 年初次投资时的业绩承诺

根据远东文化 2021 年 6 月与杨达、成都伦索企业管理中心(有限公司)及本公司签订“投资协议”，杨达及标的公司共同承诺，标的公司 2021 年、2022 年、2023 年连续三个会计年度实现营业收入分别为 6,500 万元、7,500 万元和 8,500 万元。无论标的公司依托 Vjshi 平台所经营的版权素材交易业务基于《企业会计准则第 14 号——收入》应按照何种方法（为免歧义，此处方法指“总额法”或“净额法”）确认营业收入，营业收入业绩承诺应按照“总额法”进行考核。

杨达及标的公司共同承诺，标的公司 2021 年、2022 年、2023 年连续三个会计年度实现扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润（下称：“扣非归母净利润”）分别为 500 万元、850 万元和 1,000 万元，扣非归母净利润业绩承诺以累计数考核。为免歧义，即 2021 年应完成扣非归母净利润 500 万元，2021 年-2022 年两年应累计完成扣非归母净利润 1,350 万元，



2021年-2023年三年应累计完成扣非归母净利润 2,350 万元。

如标的公司在对应会计年度末未能完成上述任一业绩承诺，投资者有权要求：

①视上述业绩承诺实际完成情况，按照如下公式调整本次交易投前估值，调整后投前估值= $[1 - (\text{当期业绩承诺数} - \text{当期实际完成数}) \div \text{三年累计承诺总数}] \times \text{投前估值}$ 。上述两项业绩承诺分别计算，取结果中的较低值作为当次的最终调整后投前估值，并在不改变本次交易投资人股权比例的前提下，按照调整后的投前估值相应调减根据本合同应支付的任何款项(包括其中已经支付的部分)，从尚未支付的款项中扣除；如尚未支付的款项不足，差额应由杨达和/或标的公司分别按照各自收款比例以现金形式返还投资人。如标的公司完成上述任一最终累计业绩承诺的，则视为标的公司投前估值未经调整，投资人应按照协议 5.1.4 的约定在付款期限内补足全部剩余应付投资款。或

②终止本协议，且不再支付尚未支付的款项，并要求杨达和/或目标公司以现金回购投资者持有的目标公司全部 30%的股权，回购价格为投资者已经实际支付的全部(股权收购款+增资款本金)及按照年化 6%利率计算的利息。目标公司进行股权回购的，应当根据法律规定减少公司注册资本并根据法律规定履行相应的手续。

(二) 2023 年追加投资时的业绩承诺

根据远东文化 2023 年 3 月与杨达、李维、成都伦索企业管理中心(有限公司)及本公司签订“投资协议”，杨达及标的公司共同承诺，标的公司 2023 年、2024 年、2025 年连续三个会计年度实现扣除非经常性损益后的归属于母公司净利润(若在本投资协议约定的业绩承诺期间标的公司因员工股权激励产生股份支付费用的，应剔除该股份支付费用对归属于母公司净利润的影响)(下称：“考核扣非归母净利润”)分别为 1,800 万元、2,000 万元及 2,200 万元，考核扣非归母净利润业绩承诺以累计数考核。为免歧义，即 2023 年应完成考核扣非归母净利润 1,800 万元，2023 年-2024 年两年应累计完成考核扣非归母净利润 3,800 万元，2023 年-2025 年三年应累计完成考核扣非归母净利润 6,000 万元。

如标的公司在对应会计年度末未能完成上述任一业绩承诺，投资者有权要求：

视上述业绩承诺实际完成情况，按照如下公式调整本次交易投前估值，调整后的投前估值= $[1 - (\text{当期业绩承诺数} - \text{当期实际完成数}) \div \text{三年业绩累计承诺总数}] \times \text{投前估值}$ 。计算出结果后，在不改变本次交易投资方持有标的公司股权比例的前提下，按照调整后的投前估值相应调减根据本投资协议应支付的任何款项(包括其中已经支付的部分)，从尚未支付的款项中扣除；如尚未支付的款项不足，差额应由杨达以现金形式返还投资方，但可暂缓支付。

但若标的公司在下一会计年度完成累计业绩承诺的，投资方应依据完成累计业绩承诺的



年度，按照本投资协议第五条 5.1 款的约定足额支付当期应付投资款，并补足标的公司因上一年度未完成业绩承诺而少付的投资差额款项，以此类推计算。但若标的公司最终未能完成整个业绩承诺期的累计业绩承诺的，根据本条款估值调整公式计算调整投前估值后，杨达应在标的公司完成 2025 年年度业绩承诺审计后 60 日内以现金形式返还根据本投资协议已收但多收的投资款。

为避免歧义,针对本条第 4.3 款约定的业绩承诺及投资款支付约定，举例如下:(1)假设标的公司未能完成 2023 年年度业绩承诺，标的公司估值应按照上述公式进行调整，差额款项从尚未支付的款项中扣除，剩余款项不足的，差额由杨达以现金形式返还投资方，但可暂缓支付；但标的公司在 2024 年度达成 2023 年-2024 年两年累计业绩承诺的，投资方应在标的公司完成 2024 年年度业绩承诺审计后的 60 日内，按本投资协议第五条第 5.1 款第 5.1.3 项的约定支付对应的投资款及因 2023 年度未达成业绩承诺而少支付的第 5.1.2 项相关的差额款项。(2)若标的公司既未能完成 2023 年度业绩承诺，同时也未能完成 2024 年度两年(2023 年和 2024 年)累计业绩承诺但最终在 2025 年度完成三年(2023 年、2024 年和 2025 年)累计业绩承诺的,则视为标的公司投前估值未经调整，投资方应按本投资协议第五条第 5.1 款第 5.1.4 项的约定支付对应的投资款，及因 2023 年度未达成业绩承诺而少支付的第 5.1.2 项相关的差额款项和因 2024 年度未达成(2023 年和 2024 年)累计业绩承诺而少支付的第 5.1.3 项相关的差额款项。

远东文化同意，在本条第 4.1 款约定的业绩承诺期间内，由杨达担任标的公司的董事长兼总经理，全面负责标的公司的经营管理。如远东文化单方面撤换标的公司的董事长和总经理，则本投资协议业绩承诺条款作废。

三、业绩实现情况

(一) 2021 年初次投资时的业绩承诺

人民币：万元

项目	营业收入 2023 年度	扣除非经常损益后归属于母公司的净利润	
		2023 年	2021 年~2023 年累计
业绩承诺金额	8,500.00	1,000.00	2,350.00
实现金额	21,167.40	2,144.35	5,151.90
差额	12,667.40	1,144.35	2,801.90
实现率 (%)	249.03	214.44	219.23
是否实现	是		



(二) 2023 年追加投资时的业绩承诺

人民币：万元

项目	2023 年度扣除非经常损益后归属于母公司的净利润
业绩承诺金额	1,800.00
实现金额	2,144.35
差额	344.35
实现率 (%)	119.13
是否实现	是

对上表中“实现金额”计算口径的说明：根据投资协议约定，若在本投资协议约定的业绩承诺期间标的公司因员工股权激励产生股份支付费用的，应剔除该股份支付费用对归属于母公司净利润的影响。

2023 年度本公司未发生该类扣除事项。





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)
5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华
 出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
 成立日期 2013年11月6日
 主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



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、清算等审计业务；企业内部控制审计、税务咨询、法律、管理咨询、代理记账、会计项目、税务核算、基本建设、会计决算、会计咨询、会计培训；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书

名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0017829

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：



二〇二四年五月五日

中华人民共和国财政部制

姓名: 李晓娜
 Full name: 李晓娜
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1980-08-22
 Date of birth: 1980-08-22
 工作单位: 众环海华会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
 Working unit: 众环海华会计师事务所(普通合伙) 陕西分所
 身份证号码: 610103198008222021
 Identity card No.: 610103198008222021



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出
 同意调出：
 二、本证书只限于本会计师事务所使用，涂改、
 三、注册会计师执行业务时，须将本证
 书带在身边，以便随时出示。
 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会
 报告，登报声明作废，并办理补办手续。
 2022.5.12



NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this
 同意调入：
 2. This certificate shall be exclusively used by the
 holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent
 Institute of CPAs when the CPA stops conducting
 statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent
 Institute of CPAs immediately and go through the
 procedure of reissue after making an announcement of
 loss on the newspaper.
 2022.5.12



李晓娜

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



本证书经检验合格。
 This certificate is valid for
 this renewal.



证书编号: 110001650226
 No. of Certificate: 110001650226
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会
 发证日期: 2007 年 02 月 02 日
 Date of Issuance: 2007 年 02 月 02 日



中国注册会计师协会

靳凯

姓名 Full name 靳凯
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1990-10-16
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 142701199010162459



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



靳凯

证书编号: 420101050647
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 07 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



年 /y 月 /m 日 /d