

奥飞娱乐股份有限公司
实际盈利数与承诺盈利数差异鉴证报告
广会专字[2017]G17001080396号

目 录

报告正文.....1-2

附件：奥飞娱乐股份有限公司关于
Baby Trend Inc. 实际盈利数
与承诺盈利数差异情况的说明.....3-4

实际盈利数与承诺盈利数 差异鉴证报告

广会专字[2017]G17001080396号

奥飞娱乐股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的奥飞娱乐股份有限公司（以下简称“奥飞娱乐”）管理层编制的《关于Baby Trend Inc. 实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》。

一、管理层的责任

奥飞娱乐管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》编制《关于Baby Trend Inc. 实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

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奥飞娱乐管理层编制的上述说明独立地发表鉴证结论。

三、工作概述

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不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

四、鉴证结论

我们认为，奥飞娱乐管理层编制的《关于Baby Trend Inc. 实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》符合《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，如实反映了Baby Trend Inc. 实际盈利数与承诺盈利数的差异情况。

五、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供奥飞娱乐年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为奥飞娱乐年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

附件：奥飞娱乐股份有限公司关于Baby Trend Inc. 实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：熊永忠

中国注册会计师：张凤波

中国

广州

二零一七年三月二十九日

奥飞娱乐股份有限公司

关于 Baby Trend Inc.

实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明

奥飞娱乐股份有限公司（以下简称“奥飞娱乐”）于 2016 年度以支付现金的方式向 Denny Tsay 及 Betty Tsay 收购其合计持有的 Baby Trend Inc. 100.00% 的股权。根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称“管理办法”）的有关规定，现将 Baby Trend Inc. 2016 年度实际盈利数与承诺盈利数的差异情况说明如下。

一、基本情况

Baby Trend, Inc.（以下简称“BABY TREND”或“公司”）是一家在加利福尼亚州设立的公司，公司注册成立日期为 1988 年 1 月 22 日。设立后，经过历次股权转让和增资，截止 2015 年 12 月 31 日，公司的股东为 Denny Tsay 和 Betty Tsai 夫妇，公司实收资本为 1,666,660.00 美元。

2016 年 4 月，奥飞娱乐之全资子公司奥飞动漫文化（香港）有限公司以 9400 万美元或等值的人民币购买 Denny Tsay 及 Betty Tsay 收购其合计持有的 Baby Trend Inc. 100.00% 的股权。协议约定本次合同签订之日来三十日内支付交易金额的 10.6%，剩余的交易金额在三年之内进行支付。即 Baby Trend, Inc. 满足第五条所列的每年的利润对赌要求后，且于奥飞动漫文化（香港）有限公司聘请且 Denny Tsay 和 Betty Tsai 同意的并具有证券从业资格会计师事务所对目标公司 2016、2017 和 2018 这三年每年的年实际盈利情况分别出具《专项审核报告》的 15 个工作日内，分别支付交易金额的 30%、30%和 29.4%。

二、业绩承诺情况

Denny Tsay 和 Betty Tsai 承诺 Baby Trend, Inc. 2016 年、2017 年和 2018 年三个会计年度财务报表的扣除非经常性损益的税前利润且经营性现金净流量，分别不低于 810 万美元、900 万美元和 990 万美元。

公司在 2016 年的会计年度结束时，聘请具有证券业务资格的会计师事务所对 Baby

Trend, Inc. 2016 年度的实际盈利情况出具审计报告，以确定 Baby Trend, Inc. 2016 年度实际实现的税前利润。如 Baby Trend, Inc. 2016 年度实际税前利润数低于承诺净利润数，则 Denny Tsay 和 Betty Tsai 应按照协议约定的方式向公司履行利润补偿义务。

Denny Tsay 和 Betty Tsai 应补偿金额按以下公式计算确定：当期应补偿金额=（截至当期期末累积业绩补偿利润指标数-截至当期期末累计实际税前利润数）÷补偿期限内累计业绩补偿利润指标数×目标公司资产交易价格-已补偿现金数。

三、实际盈利情况

2016 实现扣除非经常性损益的税前利润总额 12,986,554.60 美元。

四、实际盈利数与承诺盈利数的差异说明

2016 实现扣除非经常性损益的税前利润总额 12,986,554.60 美元，超过业绩承诺的 810 万美元。

奥飞娱乐股份有限公司

二零一七年三月二十九日



营业执照

(副本)

编号 50152513034423 (4-1)

统一社会信用代码 91440101082726X072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。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

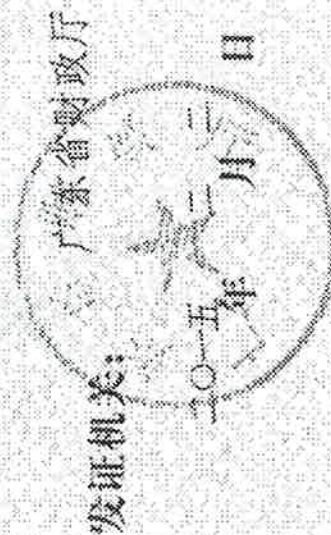


2016年06月07日

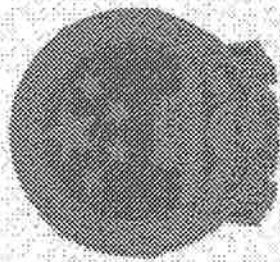
证书序号: NO. 020719

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通

通合伙)

蒋洪峰

主任会计师:

广州市越秀区东风东路555号

办公场所:

1001-1008房

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

会计师事务所编号:

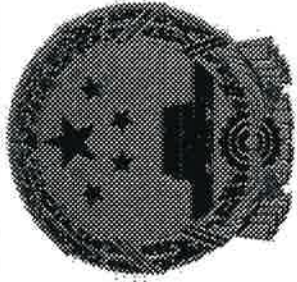
1044万元

注册资本(出资额):

批准设立文号: 粤财会[2013]45号

批准设立日期: 2013年10月



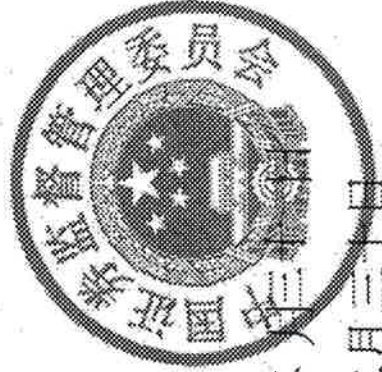


证书序号: 000481

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

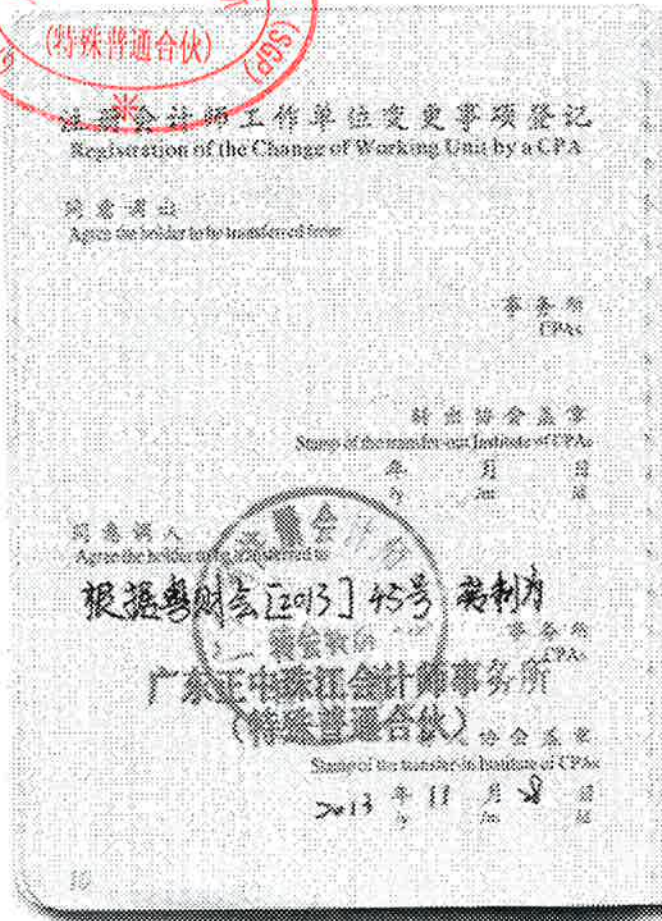
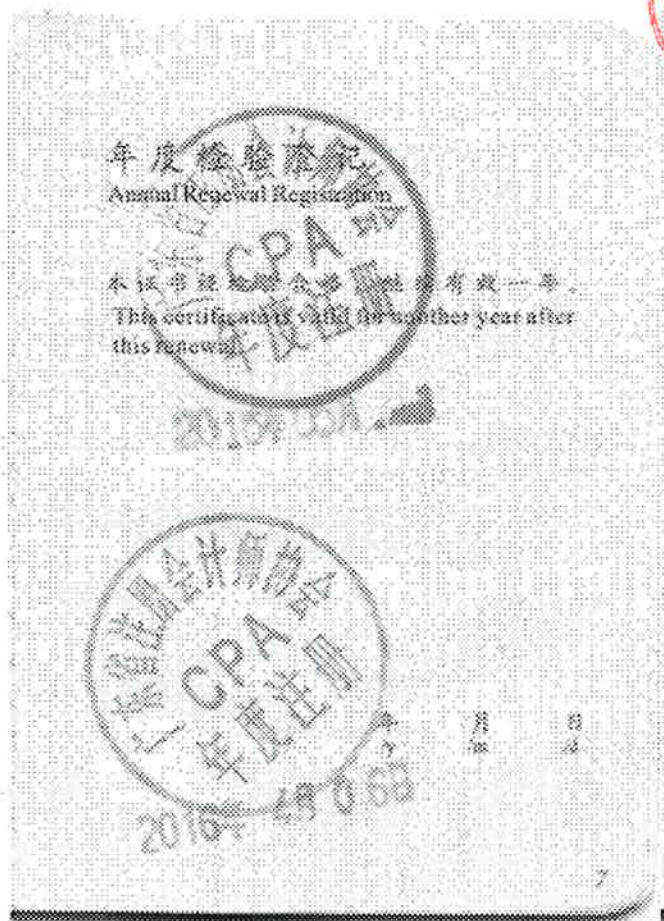
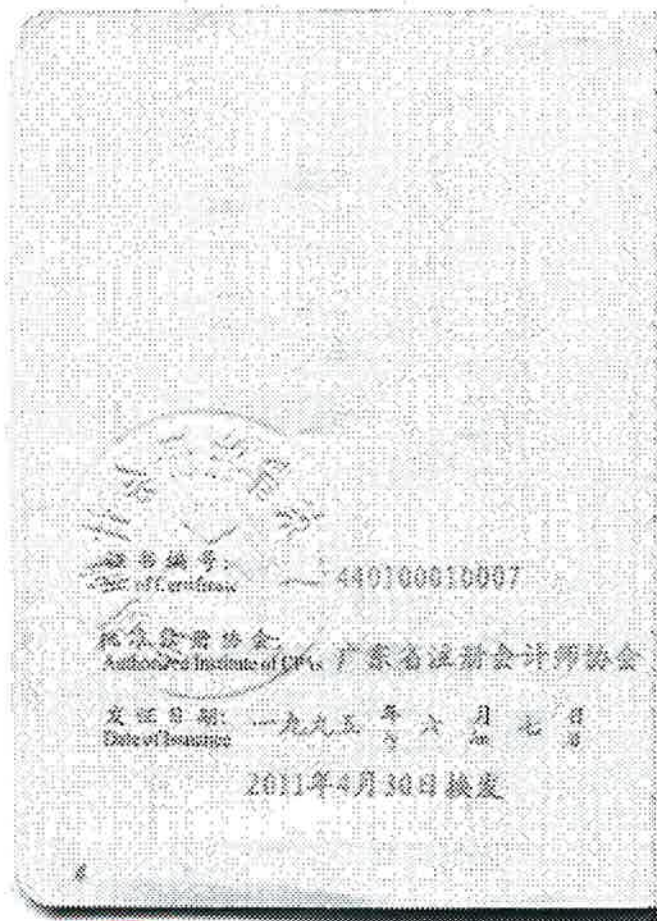
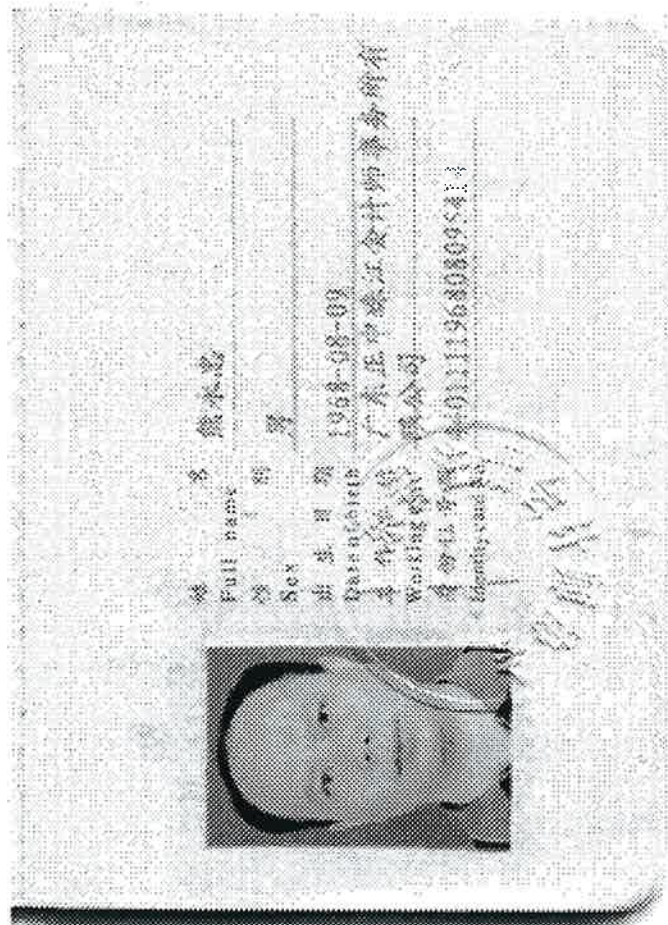
首席合伙人: 蒋洪峰




证书号: 56

发证时间: 二〇〇七年十二月三十一日

证书有效期至:



姓名: 魏凤波
 Full name: 魏 凤 波
 Sex: 男
 出生日期: 1984-02-07
 Date of birth: 1984-02-07
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号: 421087198409072117
 Identity card No.: 421087198409072117



证书编号: 440100790083
 Certificate No.: 440100790083

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇九年十月十六日
 Date of issuance: 2009年10月16日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期为一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年10月16日

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 广东正中珠江会计师事务所
 (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 unaccount from

事务所
 CPAs

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

年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财发[2008]45号规定
 According to the provisions of Guangdong Finance [2008] 45

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙) 协会盖章
 Institute of CPAs

2010年11月2日