

致同会计师
骑缝

广州市广百股份有限公司
关于广州友谊集团有限公司业绩承诺
实现情况的说明
审核报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：京25GF63XGA8



目 录

审核报告	1-2
广州市广百股份有限公司关于广州友谊集团有限公司业绩承诺实现情况的说明	1-3



广州市广百股份有限公司 关于广州友谊集团有限公司业绩承诺实现情况的说明 审核报告

致同专字（2025）第 440A003677 号

广州市广百股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广州市广百股份有限公司（以下简称广百股份公司）2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的广百股份公司《关于广州友谊集团有限公司业绩承诺实现情况的说明》（以下简称业绩承诺实现情况说明）进行了专项审核。

按照《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定，编制业绩承诺实现情况说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是广百股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审核工作的基础上对广百股份公司管理层编制的业绩承诺实现情况说明提出鉴证结论。

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》的规定计划和实施审核工作，以合理确信业绩承诺实现情况说明不存在重大错报。在审核工作中，我们广州友谊集团有限公司实际情况，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，我们的审核工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

经审核，我们认为，广百股份公司管理层编制的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》的规定编制，在所有重大方面公允反映了广州友谊集团有限公司实际盈利数与股东对公司业绩承诺的差异情况。



本审核报告仅供广百股份公司披露年度报告时使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年三月二十七日



广州市广百股份有限公司

关于广州友谊集团有限公司业绩承诺实现情况的说明

一、基本情况

广州市广百股份有限公司(以下简称本公司或广百股份)根据中国证监会《关于核准广州市广百股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2021]863号)文件的批复,于2021年进行了重大资产重组。

在本次重大资产重组中,广州友谊集团有限公司(以下简称友谊集团)原股东广州市广商资本管理有限公司、广州广商鑫石产业投资基金合伙企业(有限合伙)对友谊集团公司2021年、2022年、2023年经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润进行了业绩承诺。

二、业绩承诺情况

根据本公司2020年8月21日与广州友谊集团有限公司原股东广州市广商资本管理有限公司(以下简称广商资本)、广州广商鑫石产业投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称广商基金)(以下简称业绩承诺方)签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《盈利预测补偿协议》及补充协议,业绩承诺方承诺,广州友谊集团有限公司2021年、2022年、2023年经审计的扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润不低于15,145万元、15,423万元及15,863万元。

2023年7月27日,考虑到2022年正常业务运营以外的线下消费受阻及减免租金等因素对标的公司业务的实际影响,经本公司2023年第一次临时股东大会审议批准,本公司与广商资本、广商基金签署《盈利预测补偿协议之补充协议(二)》约定:广商资本、广商基金及广百股份同意将各方在原《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》项下就友谊集团2022年度、2023年度净利润所作承诺的承诺期限顺延至2023年度、2024年度履行(资产减值测试时点同步顺延);即业绩承诺期由2021年、2022年及2023年三个会计年度变更为2021年、2023年及2024年三个会计年度,标的公司2021年、2023年及2024年实现的净利润数额依次不低于15,145万元、15,423万元及15,863万元。除前述内容外,原《盈利预测补偿协议》及《盈利预测补偿协议之补充协议》项下业绩承诺补偿的程序、实施方式以及应补偿金额的计算方式等内容均保持不变。

业绩承诺方承诺,如友谊集团在业绩承诺期间内,截至每一业绩承诺年度期末累计实现的净利润数额未能达到业绩承诺方累计承诺的净利润数额,则广州市广商资本管理有限公司应优先以其通过本次交易获得的上市公司股份向本公司进行补偿,如广商资本持有的上市公司股份无法足额承担补偿责任,则由广州广



商鑫石产业投资基金合伙企业（有限合伙）以其通过本次交易获得的上市公司股份就差额部分承担补偿责任：如广商资本、广商基金以其通过本次交易获得的全部上市公司股份仍无法足额向本公司承担补偿责任，则应由广商资本以其通过本次交易获得的现金对价就差额部分承担补偿责任。

广商资本与广商基金应承担的股份补偿及现金补偿义务均应以其分别通过本次交易获得的上市公司股份及现金对价为上限。

具体补偿计算公式如下：

1、广商资本股份补偿计算公式：

广商资本每一承诺年度应补偿股份数量=[(截至该承诺年度期末累积承诺的净利润数额-截至该承诺年度期末累积实现的净利润数额)÷承诺期内各年度承诺净利润总额×标的资产交易价格]÷本次发行价格-广商资本已补偿的股份数量

应补偿股份数量以广商资本在本次交易中获得的股份总数为上限。

若盈利承诺期内本公司进行送股、配股、资本公积金转增股本，导致广商资本持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。各年计算的应补偿股份数量小于0时，按0取值，即广商资本已经补偿的股份不冲回。

2、广商基金股份补偿计算公式：

广商基金每一承诺年度应补偿股份数量=[(截至该承诺年度期末累积承诺的净利润数额-截至该承诺年度期末累积实现的净利润数额)÷承诺期内各年度承诺净利润总额×标的资产交易价格]÷本次发行价格-广商资本通过本次交易获得的上市公司全部股份数量-广商基金已补偿的股份数量

应补偿股份数量以广商基金在本次交易中获得的股份总数为上限。

若盈利承诺期内本公司进行送股、配股、资本公积金转增股本，导致广商基金持有的上市公司股份数量发生变化，则股份补偿的上限相应调整。各年计算的应补偿股份数量小于0时，按0取值，即广商基金已经补偿的股份不冲回。

3、广商资本现金补偿计算公式：

广商资本每一承诺年度应补偿现金数额=[(截至该承诺年度期末累积承诺的净利润数额-截至该承诺年度期末累积实现的净利润数额)÷承诺期内各年度承诺净利润数总额×标的资产交易价格]-广商资本、广商基金通过本次交易获得的上市公司全部股份数量×本次发行价格-广商资本已补偿的现金金额

广商资本应补偿的现金数额以广商资本在本次交易中获得的现金对价为上限。

三、业绩承诺实现情况

友谊集团 2024 年度扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润为 15,415.43 万元，占相关重组交易方承诺业绩 15,863.00 万元的 97.18%。2021 年度、



2023 年度和 2024 年度业绩承诺实现情况详见下表:

金额单位: 人民币万元

项 目	2021 年度	2023 年度	2024 年度	2021、2023、 2024 年累计
业绩承诺金额	15,145.00	15,423.00	15,863.00	46,431.00
业绩实现金额	15,242.12	15,473.61	15,415.43	46,131.16
差额	97.12	50.61	-447.57	-299.84
实现率 (%)	100.64	100.33	97.18	99.35

注: 2021 年度和 2023 年度的业绩承诺实现情况经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计出具编号为众环专字(2022)0510039 号和众环专字(2024)0500012 号专项审核报告。

四、业绩承诺未实现原因

友谊集团业绩承诺未完成的主要原因是受实体零售市场环境的影响, 消费者消费习惯和消费结构发生改变, 以及 2021 年承担社会责任对服务业小微企业和个体工商户减免房屋租金。

五、公司拟采取的措施

本公司将根据相关合同约定, 督促承诺方尽快履行业绩承诺补偿义务。



二〇二五年三月二十七日





姓名 Full name 李继明
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1971-10-04
 工作单位 Working unit 致同会计师事务所
 (特殊普通合伙)广州分所
 身份证号码 Identity card No. 360403197110041538



此件仅供业务报告使用 复印无效

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.



李继明(440100210005)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查，通过文号：粤注协〔2019〕94号。



证书编号: 440100210005
 No. of Certificate

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

发证日期: 1996 年 07 月 17 日
 Date of Issuance y m d

2019 年 4 月 换发

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.



年 月 日
 y m d

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.

年 月 日
 y m d



姓名 谭鹏
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1983-11-27
 Date of birth _____
 工作单位 致同会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所
 身份证号码 412823198311277238
 Identity card No _____



此件仅供业务报告使用，复印无效

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



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2018
 年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



证书编号: 440100020131
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009 年 12 月 07 日
 Date of Issuance y m d

2018年3月换发

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.



谭鹏(440100020131)，已通过广东省注册会计师协会2021
 年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。



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.



年 月 日
 y m d

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

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

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副本(20-1))



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5250 万元
成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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；代理记账；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。
(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。)

登记机关



2025 年 02 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

