

北京市金杜律师事务所
关于四川帝王洁具股份有限公司发行股份
及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易
审计、评估机构相关事项之
专项核查意见

致：四川帝王洁具股份有限公司

北京市金杜律师事务所（以下简称“本所”或“我们”）受四川帝王洁具股份有限公司（以下简称“帝王洁具”）的委托，担任其发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易（以下简称“本次交易”）的专项法律顾问，已于2017年3月16日出具了《北京市金杜律师事务所关于四川帝王洁具股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的法律意见书》（以下简称“《法律意见书》”），于2017年5月24日出具了《北京市金杜律师事务所关于四川帝王洁具股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的补充法律意见书（一）》（以下简称“《补充法律意见书（一）》”）。立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信所”）及银信资产评估有限公司（以下简称“银信资产评估”）在本次交易中担任申报会计师及评估师。现根据中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）的要求，就立信所及银信资产评估被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或者责令整改的情况是否影响相关审计文件、评估文件的效力事宜出具本专项核查意见（以下简称“本专项核查意见”）。

本所及经办律师依据《证券法》、《律师事务所从事证券法律业务管理办法》和《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》等规定，严格履行了法定职责，遵循了勤勉尽责和诚实信用原则，进行了充分的核查验证，保证本专项核查意见所认定的事实真实、准确、完整，所发表的结论性意见合法、准确，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担相应法律责任。为出具本专项核查意见，本所及经办律师对与法律相关的业务事项已履行法律专业人士特别的注意义务，

对其他业务事项已履行普通人一般的注意义务。

本所在《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》中发表法律意见的前提和假设同样适用于本专项核查意见；本所在《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》中所用名称之简称同样适用于本专项核查意见。

本专项核查意见是对《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》相关内容进行的修改补充或进一步说明，并构成《法律意见书》及《补充法律意见书（一）》不可分割的一部分。

本专项核查意见仅供帝王洁具为本次交易之目的使用，不得用作任何其他目的。本所同意将本专项核查意见作为帝王洁具本次交易申请所必备的法定文件，随其他申报材料一起提交中国证监会审查，并依法对所出具的法律意见承担相应的法律责任。

本所根据相关法律法规的要求，按照律师行业公认的业务标准、道德规范和勤勉尽责精神，出具专项核查意见如下：

一、本次重组的审计机构、评估机构被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或者责令整改相关情况

1. 审计机构被中国证监会及其派出机构、司法机关行政处罚、立案调查或者责令整改相关情况

根据立信所于 2017 年 6 月 5 日出具的信会师报字[2017]第 ZD10148 号《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》，自 2014 年 1 月 1 日至本专项核查意见出具日，立信所被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或者责令整改等有关情况如下：

（1）被中国证监会行政处罚情况

2016 年 7 月 20 日，立信所收到中国证监会下发的“[2016]89 号”《行政处罚决定书》，立信所及相关注册会计师在为上海大智慧股份有限公司提供 2013 年财务报表审计服务过程中，未能勤勉尽责，出具的审计报告文件存在虚假记载。对立信所责令改正违法行为，没收业务收入 70 万元，并处以 210 万元罚款；对涉案注册会计师姜维杰、葛勤给予警告，并分别处以 10 万元罚款。

2017 年 5 月 23 日，立信所收到中国证监会下发的“[2017]55 号”《行政

处罚决定书》，立信所及相关注册会计师在提供广西康华农业股份有限公司 2011 年至 2014 年 1-4 月重大资产重组财务报表审计服务过程中，未能勤勉尽责，出具的审计报告文件存在虚假记载。对立信所没收业务收入 45 万元，并处以 45 万元罚款；对涉案注册会计师王云成、肖常和给予警告，并分别处以 6 万元罚款。

（2）被立案调查情况

2015 年 7 月 16 日，立信所收到中国证监会出具的“深专调查通字 20151031”《调查通知书》，该调查主要针对立信所在湖北仰帆控股股份有限公司（原名“武汉国药科技股份有限公司”）财务报表审计过程中，涉嫌未勤勉尽责出具了含有虚假内容的审计报告而进行的立案调查。该项目注册会计师为周铮文、陶奇。目前尚未最终结案。

2016 年 1 月 26 日，立信所收到中国证监会出具的“深专调查通字 2016251”《调查通知书》，该调查主要针对立信所在金亚科技股份有限公司财务报表审计过程中，涉嫌违反证券法律法规而进行的立案调查。该项目注册会计师为邹军梅、程进。目前尚未最终结案。

（3）被采取行政监管措施情况

立信所共收到中国证监会及其分支机构出具的共 12 项《行政监管措施决定书》，对立信所及相关注册会计师出具《警示函》或对立信所实施“责令改正”。

2. 评估机构被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或者责令整改相关情况

根据银信资产评估于 2017 年 5 月 24 日出具的《银信资产评估有限公司关于被中国证监会及其派出机构、司法机关采取立案调查或者责令整改的情况说明》，银信资产评估被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或责令整改的具体情况如下：

2016 年 5 月 13 日，中国证监会决定对银信资产评估正式启动立案调查的行政执法程序。该调查主要针对银信资产评估上海飞乐股份有限公司拟收购中安消技术有限公司股权评估项目，该项目签字注册评估师为杨建平、林美芹；中达股份重大资产出售及发行股份购买资产所涉及的深圳市保千里电子有限公司股东全部权益价值评估项目，该项目签字注册评估师为李琦、龚沈璐。截止前述说明出具日，前述立案调查仍处在调查阶段，尚无结论。

除上述外，截至前述说明出具日，银信资产评估不存在其他被中国证监会及

其派出机构、司法机关立案调查或责令整改的情况。

二、本次重组相关审计文件、评估文件的效力

根据立信所持有上海市黄浦区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91310101568093764U 的《营业执照》、持有上海市财政局核发的编号为 31000006 的《会计师事务所执业证书》、持有中华人民共和国财政部、中国证监会联合核发的证书序号为 34 的《会计师事务所证券、期货相关业务许可证》及立信所出具的信会师报字[2017]第 ZD10148 号《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》并经核查，截至帝王洁具正式聘请立信所担任本次交易申报会计师及立信所为本次交易出具相关审计报告时，立信所不存在财会[2012]2 号《关于会计师事务所从事证券期货相关业务有关问题的通知（2012 修订）》规定的不得承接证券业务的情形，具备为本次重组项目提供审计服务的相关资质。

根据立信所出具的信会师报字[2017]第 ZD10148 号《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于收到中国证券监督管理委员会及派出机构执业质量监管措施的专项核查意见》，负责本次重组项目的签字会计师华毅鸿、袁竞艳不存在被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或行政处罚或采取行政监管措施的情况，与前述中国证监会行政处罚、立案调查或行政监管措施决定无关，其持有的编号为 510100320574、110001500003 的注册会计师执业证书合法有效。

截至本专项核查意见出具日，银信资产评估持有上海市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 9131000063026043XD 的《营业执照》，持有上海市财政局颁发的编号为 31020026 的《资产评估资格证书》，持有中华人民共和国财政部、中国证监会联合颁发的证书编号为 0210002001 的《证券期货相关业务评估资格证书》。

根据银信资产评估出具的《银信资产评估有限公司关于被中国证监会及其派出机构、司法机关采取立案调查或者责令整改的情况说明》，本次重组银信资产评估的签字注册评估师黄迅、康峻山不存在被中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或行政处罚或采取行政监管措施的情况，与前述中国证监会立案调查决定无关，其分别持有有效的《中华人民共和国注册资产评估师证书》，证书编号分别为 51020058、51080017。

根据《上市公司监管法律法规常见问题与解答修订汇编》的意见，审计机构、评估机构被立案调查的，中国证监会在受理其出具的财务报告、评估报告等文件后，在审核中将重点关注其诚信信息及执业状况。

鉴于上述签字注册会计师及签字注册评估师不存在受到中国证监会及其派出机构、司法机关立案调查或行政处罚或采取行政监管措施的情况，且具备

相应的资格，本所及经办律师认为，截至本专项核查意见出具日，立信所及银信资产评估上述被行政处罚或立案调查或采取行政监管措施的情况不影响其为本次重组出具的相关审计文件及评估文件的效力。

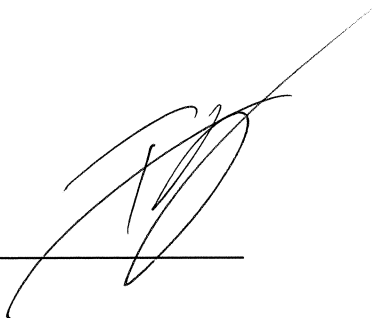
本专项核查意见正本一式四份。

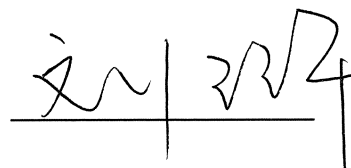
（以下无正文，为签字页）

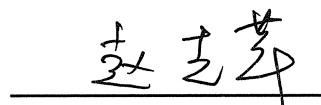
(本页无正文,为《北京市金杜律师事务所关于四川帝王洁具股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易审计、评估机构相关事项之专项核查意见》之签字页)



经办律师:


刘 荣


刘 汇


赵志强

事务所负责人:


王 玲

二〇一七年 6 月 6 日