

四川帝王洁具股份有限公司

专项审核报告

信会师报字【2018】第 ZD50008 号

关于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 2017 年度业绩承诺实现情况 专项审核报告

信会师报字[2018]第 ZD50008 号

四川帝王洁具股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川帝王洁具股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《四川帝王洁具股份有限公司关于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 2017 年度业绩承诺实现情况的说明》进行了专项审核。

一、 管理层的责任

按照《上市公司重大资产重组管理办法》(中国证券监督管理委员会令第 127 号)的有关规定，编制《四川帝王洁具股份有限公司关于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 2017 年度业绩承诺实现情况的说明》，并保证其真实性、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、副本材料以及我们认为必要的其他证据，是贵公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上，对贵公司管理层编制的《四川帝王洁具股份有限公司关于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 2017 年度业绩承诺实现情况的说明》发表审核意见。

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《四川帝王洁具股份有限公司关于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 2017 年度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审核意见提供了合理的基础。

四、 审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《四川帝王洁具股份有限公司关

于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 2017 年度业绩承诺实现情况的说明》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贵公司业绩承诺实现情况。

五、 对本报告分发和使用的限制

本审核报告仅供供贵公司 2017 年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一八年三月三十日

四川帝王洁具股份有限公司

关于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

2017 年度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》（中国证券监督管理委员会令第 127 号）的有关规定，四川帝王洁具股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）编制了本说明。

一、 重大资产重组的基本情况

（一） 交易对方（重组方）

本次交易对方为佛山欧神诺陶瓷有限公司（以下简称“欧神诺”）的原 52 名股东。

（二） 交易概述

本公司以 196,773.89 万元的价格向鲍杰军、黄建起、陈细、庞少机、吴桂周等欧神诺 52 名股东发行股份及支付现金购买其合计持有的欧神诺 98.39%的股权。其中以发行股份方式支付人民币 174,496.50 万元，以现金方式支付人民币 22,277.39 万元。公司向鲍杰军等 52 名交易对方合计支付股份对价人民币 174,496.50 万元，合计发行股份的数量为 33,563,450 股，每股发行价格为 51.99 元/股。同时，本公司获准非公开发行股份募集配套资金不超过 454,501,200 元

（三） 交易价格

本次交易标的价格以具有证券业务资格的资产评估机构出具的评估报告的评估结果为基础，经交易各方协商确定。

根据银信资产评估有限公司以 2016 年 9 月 30 日为评估基准日出具的银信评报字[2016]沪第 1282 号《资产评估报告书》，欧神诺 100%股权的评估价值为 215,000 万元，考虑欧神诺在评估基准日后对原股东实施的现金分红 14,798 万元，贵公司与交易对方在此基础上协商确定标的资产的交易作价为 200,000.00 万元，双方商定欧神诺 98.39%的股份的交易价格为 196,773.89 万元。

（四） 重大资产重组进展情况

2018 年 1 月 5 日，欧神诺已就本次交易资产过户事宜办理完成了工商变更登记手续，并取得了佛山市工商行政管理局核发的统一社会信用代码为 914406007192091985 的《营业执照》，本次变更完成后，公司持有欧神诺 99.9939% 股权，欧神诺已成为公司的控股子公司。

二、 置入资产业绩的承诺情况

根据公司与鲍杰军、庞少机、陈家旺、丁同文、黄磊 5 名原欧神诺股东签订的《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之业绩承诺补偿协议》及补充协议、补充协议（二），鲍杰军、庞少机、陈家旺、丁同文、黄磊 5 人共同承诺欧神诺在业绩承诺期内的承诺净利润及累计承诺净利润具体如下：

承诺净利润			
年度	2017 年度	2018 年度	2019 年度
承诺净利润	16,300 万元	19,200 万元	22,800 万元
累计承诺净利润	16,300 万元	35,500 万元	58,300 万元

注：上表中净利润均为合并报表归属于母公司的净利润（扣除非经常性损益及资金使用费后）。

三、 置入资产业绩承诺的实现情况

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字[2018]第 ZD50009 号《审计报告》，欧神诺 2017 年度业绩承诺实现情况如下：

单位：万元

年度	项目	业绩承诺数	实际实现数	差异额	完成率
2017	扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润	16,300.00	20,955.66	4,655.66	128.56%

四、 结论

欧神诺 2017 年度扣除非经常性损益后归属于母公司所有者净利润为 20,955.66 万元，占相关重组交易方承诺业绩 16,300 万元的 128.56%，实现了业绩承诺。

五、 本说明的批准

本说明业经本公司董事会于 2018 年 3 月 30 日批准报出。

四川帝王洁具股份有限公司

二〇一八年三月三十日