

关于帝欧家居股份有限公司

重大资产重组业绩承诺期届满标的
资产减值测试报告的审核报告

2019 年度

立
(特
)

关于帝欧家居股份有限公司 重大资产重组业绩承诺期届满标的资产减值测试报告的审 核报告

信会师报字[2020]第 ZD10030 号

帝欧家居股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了帝欧家居股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《帝欧家居股份有限公司关于重大资产重组业绩承诺期届满标的资产减值测试报告》。

一、 管理层的责任

贵公司的责任是按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及贵公司与各重组方签署的相关资产购买协议和业绩补偿协议的要求编制减值测试报告，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职业道德规范，计划和实施审核工作以对减值测试报告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审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、 审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的减值测试报告已经按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》的有关规定及贵公司与各重组方签署的相关资产购买协议和业绩补偿协议的要求编制，在所有重大方面公允反映了注入资产减值测试的结论。

四、 对本报告分发和使用的限制

本审核报告仅供贵公司披露关于发行股份购买资产交易注入标的资产于 2019 年度业绩承诺期届满的减值测试报告使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2020 年 3 月 30 日

帝欧家居股份有限公司 关于重大资产重组业绩承诺期届满标的资产减值测试报告

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》的有关规定，帝欧家居股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）编制了本报告。

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、 本报告编制依据

《上市公司重大资产重组管理办法》及其相关规定（中国证券监督管理委员会第 127

号令)。

本公司与各重组方签订的相关资产购买协议和业绩补偿协议。

三、 盈利预测补偿协议的主要内容

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）。

根据《业绩承诺补偿协议》规定，业绩承诺期间届满时，帝欧家居应对标的资产（即佛山欧神诺）进行资产减值测试，并聘请具有证券、期货相关业务资格的会计师事务所在业绩承诺期届满年度《专项审核意见》出具后 30 日内出具《减值测试报告》。如果期末减值额大于 2017 年至 2019 年度累计补偿金额，则补偿义务人应以现金另行补偿，标的资产减值应补偿金额=标的资产期末减值额×业绩承诺方转让标的公司股权比例合计数－2017 年至 2019 年累计补偿金额。业绩补偿方应在会计师事务所出具《减值测试报告》之日起 10 个工作日内向上市公司补偿完毕。

四、 减值测试过程

本公司委托银信资产评估有限公司以 2019 年 12 月 31 日为基准日，对佛山欧神诺陶瓷有限公司含商誉的相关资产组，包括商誉、部分流动资产、非流动资产进行评估。委托前公司对银信资产评估有限公司的评估资质、评估能力以及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。银信资产评估有限公司根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，采用收益法进行评估，并于 2020 年 3 月 27 日出具银信财报字（2020）沪第 082 号《资产评估报告》，评估的包含商誉在内的资产组组合于评估基准日的可回收价值为：391,000.00 万元。

在本次减值测试过程中，公司对于评估所使用的评估假设、评估参数进行了复核，未识别出异常情况。

五、 测试结论

截至 2019 年 12 月 31 日，对佛山欧神诺陶瓷有限公司含商誉的相关资产组，包括商誉、部分流动资产、非流动资产进行评估的价值为 391,000.00 万元。高于资产组的账面价值 173,684.88 万元以及对应商誉价值 52,140.20 万元之和 225,825.08 万元。故相关资产组未发生减值。

帝欧家居股份有限公司
二〇二〇年三月三十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



国家企业信用信息公示系统网址：
http://www.gsxt.gov.cn



名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙合伙企业
执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区西藏中路61号四楼

经营范围

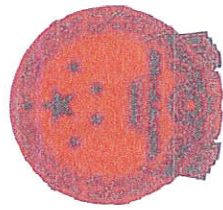
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

此件仅用于业务报告专用
复印件无效



登记机关

2020 年 02 月 10 日



证书序号: 0001247

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师: 朱建弟

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

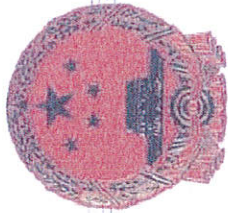
批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转部批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

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

立信会计师事务所 (特殊普通合伙)



立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

首席合伙人

此件仅用于业务报告专用
复印件无效

执行证券、期货相关业务。



证书号: 34

发证时间: 二〇二一年七月十日

证书有效期至: 二〇二一年七月十日



此件仅用于业务报告专用
复印件无效

姓名 马平 女
Full name 马平 女
性别 女
Sex 女
出生日期 1967-10-18
Date of birth 1967-10-18
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 51100267018324
Identity card No. 51100267018324



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.

2017.4.23 合格专用章 (四川)

证书编号: 510100320570
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 11 月 20 日
Date of Issuance



此件仅用于业务报告专用
复印件无效



姓名	卫亚辉
性别	男
出生日期	1987-08-18
工作单位	上海上会会计师事务所河南分所
身份证号码	410882198708183510
Identity card No.	



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 transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015 年 11 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015 年 11 月 18 日

证书编号: 310000084562
No. of Certificate
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 2013 12 03
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance 年 月 日