



Grant Thornton
致同

福建省永安林业（集团）股份有限公司
减值测试报告专项审核报告

致同会计师
骑缝

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

减值测试报告专项审核报告

关于重大资产重组福建森源家具有限公司的减值测试报告

1-5

减值测试报告专项审核报告

致同专字（2018）第 351ZA0022 号

福建省永安林业（集团）股份有限公司全体股东：

我们接受委托对后附的福建省永安林业（集团）股份有限公司（以下简称：永安林业公司）管理层编制的《关于重大资产重组福建森源家具有限公司的减值测试报告》（以下简称：减值测试报告）执行了有限保证的鉴证业务。

一、永安林业公司管理层的责任

按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制减值测试报告，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是永安林业公司管理层的责任。这种责任包括设计、执行与维护与编制减值测试报告有关的内部控制，采用适当的编制基础，并作出合理的会计估计。

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永安林业公司管理层编制的减值测试报告发表结论。

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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以形成鉴证结论。

有限保证鉴证业务所实施的程序的性质、时间较合理保证业务有所不同，且范围较小，因此，有限保证鉴证业务提供的保证程度低于合理保证鉴证业务。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断及我们对项目风险的评估。我们实施的程序主要包括了解永安林业公司管理层执行减值测试的过程和依据、核查会计记录、询问评估机构等我们认为必要的鉴证程序。

三、结论

基于我们已实施的鉴证程序和获取的证据，我们没有注意到任何事项使我们相信减值测试报告未能在所有重大方面按照减值测试报告三、本报告的编制基础所述的编制基础编制。

四、其他事项

本报告仅供永安林业公司披露年度报告时使用，不适用于任何其他目的。我们不对其他任何方承担责任。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一八年五月二十二日

福建省永安林业（集团）股份有限公司

关于重大资产重组福建森源家具有限公司的

减值测试报告

根据《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）有关规定，本公司关于重大资产重组福建森源家具有限公司（以下简称：标的资产）截至2017年12月31日止的减值测试情况说明如下：

一、重大资产重组基本情况

本公司通过发行股份106,382,125股及支付现金5,000.00万元相结合的方式购买苏加旭、李建强、王清云、王清白及福建南安雄创投资中心（有限合伙）、福建省固鑫投资有限公司持有的福建森源家具股份有限公司（已更名为“福建森源家具有限公司”）合计100%股权，交易金额为129,999万元。同时，本公司向上海瀚叶财富管理顾问有限公司（以下简称“瀚叶财富”）、黄友荣发行股份31,877,394股，金额总价41,600万元，分别用于本次交易现金对价支付、森源家具信息系统升级改造和营销与服务网点建设、补充本公司流动资金。本次重组情况如下：

根据中联资产评估集团有限公司出具的“中联评报字（2015）第299号”《资产评估报告》，以2014年12月31日为评估基准日，森源家具100%股权评估价值为130,007.42万元，交易各方协调确定标的资产的交易价格为129,999万元。

2015年4月21日，本公司召开第七届董事会第十五次会议，审议通过了《福建省永安林业（集团）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产暨关联交易报告书（草案）》及相关议案。

2015年4月22日，本公司收到福建省人民政府国有资产监督管理委员会《关于福建省永安林业（集团）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有关事宜的批复》（闽国资运营[2015]74号），原则同意公司本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案。

2015年5月8日，本公司召开2015年第一次临时股东大会，审议通过本次重大资产重组方案。

2015年9月8日，本次重组取得中国证监会出具的《关于核准福建省永安林业（集团）股份有限公司向苏加旭等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2015】2076号）核准。

2015年9月15日，森源家具100%股权已按照法定方式过户给本公司，并在福建省泉州市工商行政管理局办妥变更登记手续。2015年9月18日，本公司向苏加旭、王清白、王清云、雄创投资、固鑫投资、李建强发行的106,382,125股股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办妥股份登记手续。2015年12月14日，本公司向瀚叶财富、黄友荣合计非公开发行的31,877,394股股票，已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办妥股份登记手续。

二、重大资产重组相关承诺情况

（一）业绩承诺

根据中联资产评估集团有限公司于2015年3月30日出具的“中联评报字[2015]第299号”《资产评估报告》，目标公司于2015年度、2016年度、2017年度的净利润（目标公司合并报表口径下归属于母公司股东的净利润，并未扣除非经常性损益）预测数分别为11,030万元、13,515万元、16,378万元。

交易各方同意，2015年度至2017年度为目标公司利润承诺期。业绩承诺内容如下：

根据本公司与苏加旭、王清云、王清白、固鑫投资、雄创投资、李建强签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》、《业绩承诺补偿协议》，本次重组于2015年12月31日之前实施完毕，王清云、王清白不承担拟购买资产业绩承诺责任，本次交易补偿责任由苏加旭、固鑫投资、雄创投资、李建强承担。苏加旭、固鑫投资、雄创投资、李建强承诺：森源家具2015年度实现净利润不低于11,030万元，2015年度与2016年度实现的累计净利润不低于24,545万元，2015年度、2016年度与2017年度实现的累计净利润不低于40,923万元。

（二）业绩补偿及资产减值补偿

1、业绩补偿金额

利润承诺期内，若目标公司截至当期期末累积实际净利润数额低于截至当期期末累积预测净利润数额，则业绩承诺方应向上市公司进行补偿。

当期应补偿金额按以下公式确定：当期应补偿金额 = (截至当期期末累积预测净利润数额 - 截至当期期末累积实际净利润数额) ÷ 补偿期限内各年的预测净利润数总和 × 本次交易总对价 - 累积已补偿金额。

业绩承诺方应先以股份补偿方式补偿上市公司，股份补偿按逐年计算、逐年回购应补偿股份并注销的原则执行，股份补偿方式不足以补偿上市公司的，业绩承诺方应以现金补偿方式补足。

2、股份补偿的具体数量计算方式

当期应补偿的股份数量 = (截至当期期末累积预测净利润数额 - 截至当期期末累积实际净利润数额) ÷ 补偿期限内各年的预测净利润数总和 × 本次交易总对价 ÷ 本次发行股份购买资产股份发行价格 - 已补偿股份数 - 已补偿现金金额 ÷ 本次发行股份购买资产股份发行价格。同时，依据上述计算公式计算的结果为负数或零时，已补偿股份不冲回。

若上市公司在利润承诺期内实施转增或送股分配，则补偿股份数量应相应调整，计算公式为：按前述公式计算的补偿股份数量 × (1 + 转增或送股比例)。

若上市公司在利润承诺期内实施现金分红，现金分红收益的部分应相应返还给上市公司，计算公式为：返还金额 = 每股已分配现金股利 × 按前述公式计算的补偿股份数量。

以上所补偿的股份由上市公司以1元的总价回购并注销。

3、现金补偿的具体金额计算方式

当期应补偿的现金金额 = (当期应补偿股份总数 - 当期已补偿股份总数) × 本次发行股份购买资产股份发行价格。

4、资产减值补偿

若标的资产减值测试报告确认标的资产期末减值额 > 已补偿金额(包括已补偿股份数量和现金金额)，则业绩承诺方应向上市公司另行补偿股份或现金，且业绩承诺方应优先以其持有的上市公司股份进行补偿。

(1) 应补偿股份数量按照如下方式计算：

应补偿的股份数量 = (标的资产期末减值额 - 已补偿金额) ÷ 本次发行股份购买资产股份发行价格。

若股份不足以补偿的，应采用现金补偿，应补偿现金金额按照如下方式计算：

应补偿的现金金额 = 标的资产期末减值额 - 补偿期限内已补偿的股份数量 × 本次发行股份购买资产股份发行价格 - 补偿期限内已补偿的现金金额 - 因标的资产减值已补偿的股份数量 × 本次发行股份购买资产股份发行价格

(2) 若上市公司在利润承诺期内实施转增或送股分配，则补偿股份数量应相应调整，具体公式请见2所述；若上市公司在利润承诺期内实施现金分红，则现金分红收益的部分应相应返还给上市公司，具体公式亦见2所述。

(3) 业绩承诺方所补偿的股份由上市公司以1元的总价回购并注销。

三、本报告编制基础

本公司根据《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）的规定，以及本公司与苏加旭、王清云、王清白、固鑫投资、雄创投资、李建强签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》及《业绩承诺补偿协议》的约定编制。

同时，本公司对标的资产截至2017年12月31日止的减值测试的依据是福建中兴资产评估房地产土地估价有限责任公司（以下简称：中兴评估公司）于2018年4月20日出具的闽中兴评字[2018]第3008号《资产评估报告》。

四、减值测试评估情况

1、委托前，本公司对中兴评估公司的评估资质、评估能力及独立性等情况进行了了解，未识别出异常情况。

2、中兴评估公司根据评估目的、评估对象、价值类型、资料收集等相关情况，在分析市场法、收益法和资产基础法三种资产评估方法的适用性后，在本次评估中选用收益法作为评估方法。

3、根据中兴评估公司出具的《资产评估报告》所述，标的资产森源家具于2017年12月31日的评估结果为158,239.52万元，低于森源家具的可辨认净资产63,919.72万元与商誉99,414.45万元之和163,334.17万元，商誉减值金额为5,094.65万元。

4、本次减值测试过程中，本公司已向中兴评估公司履行了以下工作：

(1) 已充分告知中兴评估公司本次评估的背景、目的等必要信息。

(2) 对于存在不确定性或不能确认的事项，需要及时告知并在其《资产评估报告》中充分披露；

5、本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

经测试，截至2017年12月31日止，标的资产存在减值迹象，本公司对收购森源家具形成的商誉计提减值5,094.65万元。

六、本报告的批准

本报告业经本公司第八届董事会第十四次会议于2018年5月22日批准。

福建省永安林业（集团）股份有限公司

2018年5月22日



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

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

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017年11月30日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

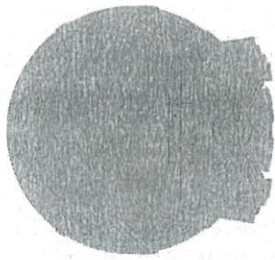
证书序号: NO. 019877

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: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 徐华

办公场所: 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

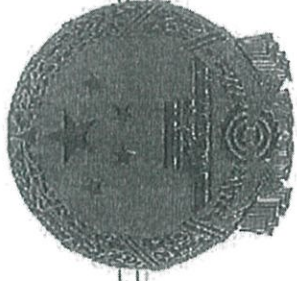
会计师事务所编号: 11010156

注册资本(出资额): 5000万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号

批准设立日期: 2011-12-13

此件仅用于业务报告
专用，复印无效。

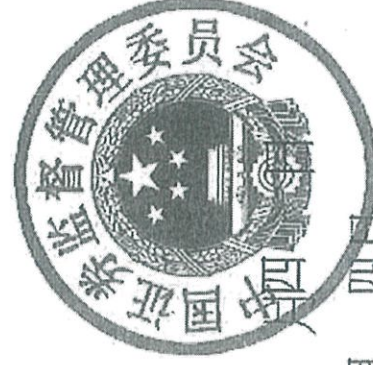


证书序号: 000487

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
致同会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 徐华



证书号: 11

发证时间: 二〇一〇年四月

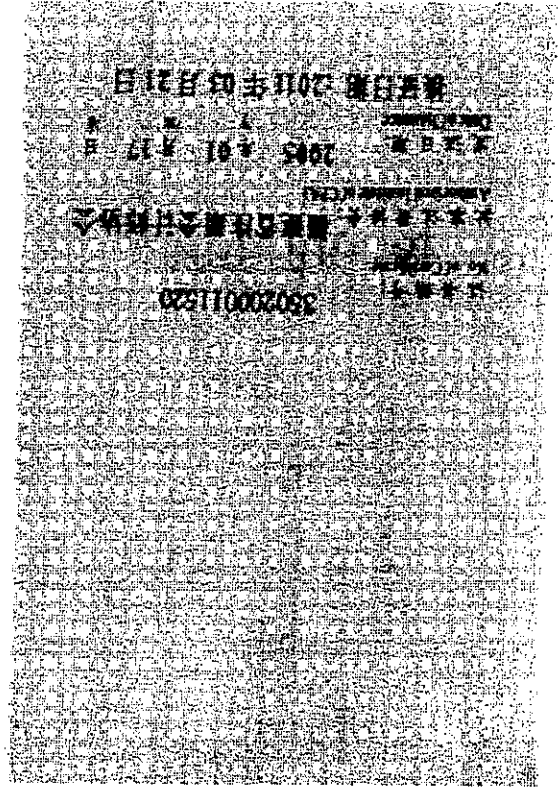
证书有效期至: 二〇一〇年四月

四日

注册会计师公会
 在親友皆盛等用章
 2011年3月16日
 2011年3月16日

注册日期: 2011年03月21日
 注册日期: 2011年03月21日
 注册日期: 2011年03月21日

年度特許登記
 Annual Renewal Registration
 此證書在換領時有效，請於換領前一年
 此證書在換領時有效，請於換領前一年
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

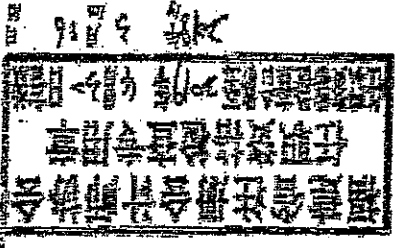


注册日期: 1976年03月05日
 注册日期: 1976年03月05日
 注册日期: 1976年03月05日

119



姓: 名 罗 娟
 Full name _____
 性 别 女
 Sex _____
 出 生 日 期 1980-09-16
 Date of birth _____
 工 作 单 位 天健正信会计师事务所有限公司福州分公司
 Working unit _____
 身 份 证 号 码 330103198009161021
 Identity card No. _____



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书的有效性在另一年度检验时
 This certificate is valid for another year when
 this renewal

证书编号: 110001640058
 No. of Certificate
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Fujian Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2007 年 10 月 23 日
 Date of Issuance
 换证日期: 2011 年 03 月 21 日