

珠海华金资本股份有限公司

《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见

大华核字[2020]006996号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海华金资本股份有限公司
《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见

大华核字[2020]006996号

深圳证券交易所：

根据贵会发布的《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》的相关要求，大华会计师事务所（特殊普通合伙）对珠海华金资本股份有限公司（以下简称“华金资本”或“上市公司”或“公司”）最近三年的相关财务事项进行了审慎核查并出具本专项核查意见如下：

问题 1、最近三年的规范运作情况，是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形

1、核查程序

(1) 获取公司关于资金占用和关联方交易管理及决策等内部控制制度，对关联方及关联方关系进行针对性检查；

(2) 获取公司所有关联方往来明细，与账面进行核对，检查往来款项的内容和性质，对其发生额进行分析，确认是否存在违规资金占用；

(3) 获取大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的华金资本 2017 年度《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》（大华特字[2018]003007 号）、2018 年度《非经营性资金占用及其他关联方

资金往来情况的专项说明》(大华核字[2019]001930号)、2019年度《控股股东及其他关联方资金占用情况的专项说明》(大华核字[2020]001775号),并进行了复核。

2、核查过程

(1) 华金资本 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日应收控股股东及其他关联资金往来情况

资金往来方名称	2017 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	往来形成原因	往来性质
珠海市城市排水有限公司	11,346,421.03	13,346,908.22	12,700,667.78	污水处理费	经营性往来
珠海市高新总部基地建设发展有限公司	224,280.00	224,280.00	---	租赁押金	经营性往来
珠海华发城市运营投资控股有限公司	---	3,287,500.00	---	咨询顾问费	经营性往来
珠海华发集团财务有限公司	102,490,117.61	52,908,083.80	80,879,520.96	存款	非经营性往来

公司 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日应收控股股东及其他关联资金往来都是正常经营性活动及存款产生。

(2) 华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度担保情况

2014 年公司第七届董事会第二十二次会议审议,批准公司为子公司东营中拓水质净化有限公司用于开展东营市西城城北污水处理厂项目的融资总额为 6,000 万元的银行贷款提供担保,担保期限 2013 年 9 月 5 日至 2022 年 11 月 21 日。截至 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日止担保余额分别为 3,787.5 万元、3,157.42 万元、2,437.5 万元。

3、核查结果

经过核查,我们认为,华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度不存在控股股东、实际控制人违规资金占用,违规对外担保等情形。

问题 2、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

1、核查程序

(1) 取得大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度审计报告（大华审字[2018]007424 号、大华审字[2019]002275 号、大华审字[2020]002455 号）。

(2) 复核华金资本 2017 年度至 2019 年度会计政策、会计估计及会计差错更正的情况，核实是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(3) 复核华金资本 2017 年度至 2019 年度的重大交易以及会计处理，核实是否存在虚构交易、虚构利润；核实是否存在调节会计利润情况，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(4) 复核华金资本 2017 年度至 2019 年度的应收账款、存货、商誉计提减值准备的情况，核实其依据是否充分。

(5) 复核华金资本 2017 年度至 2019 年度关联交易，核实是否存在关联方利润输送的情况。

2、核查过程

(1) 华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度会计政策、会计差错更正、会计估计变更情况

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
会计政策变更	①2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。 ②2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目，并对净利润按经营持续性进行分类列报。	无	①本公司自2019年6月10日起执行经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》，自2019年6月17日起执行经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于2019年1月1日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。 ②本公司自2019年1月1日起执行财政部2017年修订的《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第23号—金融资产转移》和《企业会计准则第24号—套期会计》、《企业会计准则第37号—金融工具列报》（以上四项统称〈新金融工具准则〉）。
会计差错更正	无	无	无
会计估计变更	无	无	无

公司2017年度、2018年度、2019年度会计政策变更皆因财政部修订《企业会计准则》而进行的变更，未发生会计差错更正和会计估计变更。

（2）华金资本2017年度、2018年度、2019年度经营情况

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
营业收入	479,147,250.37	530,431,988.67	432,588,134.95
营业成本	277,343,822.06	289,042,316.12	251,104,793.89
利润总额	78,798,358.25	88,494,239.52	114,614,156.64
净利润	64,762,663.80	64,615,061.16	79,245,285.34

公司2017年度、2018年度、2019年度经营业绩平稳，未发生较大变化。

（3）华金资本2017年度、2018年度、2019年度减值准备计提情况

项目	2017 年度	2018 年度	2019 年度
坏账损失	2,607,242.80	6,230,370.51	2,266,376.97
存货跌价损失	(2,800,952.42)	1,005,564.86	3,521,026.40
可供出售金融资产减值损失	9,334,000.00	11,920,000.00	---
商誉减值损失	---	15,499,160.91	---
合计	9,140,290.38	34,655,096.28	5,787,403.37

2018 年度受外部宏观经济环境和环保的影响，北京中拓的全资子公司东营中拓水质净化有限公司污水处理不达标情况较往年增加，污水处理成本逐年上涨，污水结算单价却未相应增长。受上述综合因素影响，北京中拓 2018 年净利润为-136.70 元，预计未来经营情况仍受一定影响。

公司根据北京中拓的未来 5 年盈利情况预测未来现金净流量的现值，并计提了相应的商誉减值准备。

(4) 华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度关联交易情况

①为基金提供管理服务并收取管理费和管理报酬

公司 2019 年度、2018 年度、2017 年度为基金提供管理服务收取的基金管理费和基金管理报酬金额分别为 111,204,432.31 元、119,326,742.98 元、92,892,042.64 元。

②购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海华发汽车销售有限公司	公务车维修费	32,867.00	16,470.00	660.00
珠海横琴新区三江人力资源综合服务中心有限公司	招聘及培训服务	92,986.95	252,388.12	294,170.45
珠海华发国际酒店管理有限公司会展行政公寓	住宿费	11,374.00	12,548.99	5,879.00
珠海华发国际酒店管理有限公司喜来登酒店	住宿费	27,097.20	29,333.02	11,967.13
珠海华发物业管理服务有限公司	物业费及清洁费	515,862.48	901,066.56	1,136,320.08
珠海市高新总部基地建设发展有限公司	空调费及水电费	394,741.26	346,758.01	874,304.26
珠海市高新总部基地建设发展有限公司	购买办公楼	---	47,217,960.00	20,929,660.00
珠海华发建筑设计咨询有限公司	装修设计费	---	584,965.80	---

关联方	关联交易内容	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海市供水工程有限公司	室外供水施工工程服务	---	15,712.72	---
珠海华发景龙建设有限公司	装修款	---	8,411,040.00	---
珠海华发国际会展管理有限公司	宣传片制作费	---	---	250,000.00
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	提标改造项目代建费	---	---	498,000.00
珠海华宸开发建设有限公司	提标改造项目代建费	---	---	478,080.00
华金证券股份有限公司	新三板督导费	---	100,000.00	50,000.00
合计		1,074,928.89	57,888,243.22	24,529,040.92

③销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海市城市排水有限公司	收取污水处理费用	46,884,805.03	48,443,731.99	48,922,199.00
珠海市城市排水有限公司	污水处理厂(南区二期)生产运营费	6,305,202.24	5,920,897.12	7,439,496.58
珠海十字门中央商务区建设控股有限公司	中以大会服务费收入	1,500,000.00	---	---
珠海横琴新区铧创汇金资产管理投资有限公司	战略咨询服务收入	3,400,000.00	---	---
香港华发投资控股有限公司	投资咨询管理服务收入	6,527,117.28	---	---
珠海金控股权投资基金管理有限公司	咨询顾问费	6,287,200.00	---	---
香港华发投资控股有限公司	投资咨询管理服务收入	---	9,913,797.35	11,915,151.36
珠海金控股权投资管理有限公司	咨询顾问费	---	8,461,500.00	3,000,000.00
英飞尼迪(珠海)创业投资管理有限公司	中以大会服务费收入	---	3,522,289.00	---
珠海科技创业投资有限公司	咨询顾问费	---	4,735,649.51	---
珠海发展投资基金管理有限公司	咨询顾问费	---	2,673,972.60	4,033,561.64
珠海华发城市运营投资控股有限公司	咨询顾问费	---	4,975,000.00	---
珠海华发物业管理服务有限公司	咨询顾问费	---	---	960,000.00
珠海华发体育运营管理有限公司	咨询顾问费	---	---	950,000.00
珠海华发中演剧院管理有限公司	咨询顾问费	---	---	950,000.00
珠海十字门国际会展中心管理有限公司	咨询顾问费	---	---	930,000.00
珠海华发现代服务投资控股有限公司	咨询顾问费	---	---	920,000.00

关联方	关联交易内容	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海华发国际会展管理有限公司	咨询顾问费	---	---	880,000.00
珠海横琴新区三江人力资源综合服务中心有限公司	咨询顾问费	---	---	600,000.00
珠海发展投资基金管理有限公司	财务尽调费	---	---	199,000.00
合计		70,904,324.55	88,646,837.57	81,699,408.58

④作为出租方的租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2018 年度	2019 年度
英飞尼迪(珠海)创业投资管理有限公司	房产	370,505.12	555,757.68	555,757.68
珠海科技创业投资有限公司	房产	1,286,400.00	2,157,389.24	2,613,532.32
合计		1,656,905.12	2,713,146.92	3,169,290.00

⑤作为承租方的租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海市高新总部基地建设发展有限公司	房产	2,015,872.00	1,568,636.00	---
合计		2,015,872.00	1,568,636.00	---

⑥其他关联交易

关联方名称	交易类型	2017 年度	2018 年度	2019 年度
珠海华发集团财务有限公司	资金存管利息收入	355,358.42	310,686.03	138,505.65
珠海华发集团财务有限公司	短期借款利息支出	12,925,179.17	13,115,117.10	19,678,295.07
珠海清华科技园创业投资有限公司	股权交易	17,078,020.00	---	---

公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度发生的关联交易皆按照市场价格定价。

3、核查结果

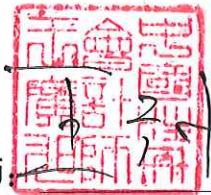
经过核查，我们认为，华金资本 2017 年度、2018 年度、2019 年度业绩真实性和会计处理合规性，不存在虚假交易、虚构利润，不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则规定，不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

(本页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于珠海华金资本股份有限公司《关于上市公司重大资产重组前发生业绩“变脸”或本次重组存在拟置出资产情形的相关问题与解答》专项核查意见大华核字[2020]006996号之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



王广旭

中国注册会计师:



杨春祥

二〇二〇年九月四日



姓 名 王广旭
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出 生 日 期 1960-08-22
 Date of birth
 工 作 单 位 伙 伴 会 所
 Working unit
 身 份 证 号 码 630106600613201
 Identity card No.



此件仅用于业务报
 告专用，复印无效。

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



王广旭
 440300530723
 深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300530723
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 09 月 22 日
 Date of Issuance 年 月 日

年
after

日



此件仅用于业务报
告专用，复印无效。



姓名 杨春祥

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1983-06-20

Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码 610120198306200000

Identity card No



年度检验登记

Annual Renewal Registration



杨春祥

440300530724

深圳市注册会计师协会

证书编号: 440300530724
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1994 年 10 月 24 日
Date of Issuance /y /m /d

年
After

日
At



营业执照

(副本) (7-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日
合伙期限 2012年02月09日至 长期
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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
帐; 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; 无(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。)

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

登记机关



2020年04月08日

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年 十一月 七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。



首席合伙人 梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日