

关于广东省佛开高速公路有限公司
实际盈利数与承诺盈利数
差异鉴证报告

广会专字[2019]G18033530057号

目 录

关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异鉴证报告.....	1-2
附件：广东省高速公路发展股份有限公司关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明.....	3-5

关于广东省佛开高速公路有限公司 实际盈利数与承诺盈利数差异鉴证报告

广会专字[2019]G18033530057号

广东省高速公路发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东省高速公路发展股份有限公司（以下简称“粤高速”）管理层编制的《关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》。

一、管理层的责任

粤高速管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》编制《关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》，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

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对粤高速管理层编制的上述说明独立地发表鉴证结论。

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的材料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的保证。

四、鉴证结论

我们认为，粤高速管理层编制的《关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明》符合《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，如实反映了广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数的差异情况。

五、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供粤高速年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本鉴证报告作为粤高速年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

附件：广东省高速公路发展股份有限公司关于广东省佛开高速公路有限公司实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：冯琨琮



中国注册会计师：徐继宏



中国 广州

二〇一九年三月二十八日

广东省高速公路发展股份有限公司

关于广东省佛开高速公路有限公司

实际盈利数与承诺盈利数差异情况的说明

广东省高速公路发展股份有限公司（以下简称“粤高速”）于 2016 年度通过发行股份及支付现金方式向广东省高速公路有限公司（以下简称“省高速”）购买其持有的广东省佛开高速公路有限公司（以下简称“佛开公司”）25%股权。根据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》（以下简称“管理办法”）的有关规定，现将佛开公司 2018 年度实际盈利数与承诺盈利数的差异情况说明如下：

一、基本情况

广东省佛开高速公路有限公司于 1996 年 3 月 12 日由省高速与广东省高速公路发展股份有限公司共同出资组建，注册资本为人民币 11.08 亿元。2016 年 6 月，广东省高速公路发展股份有限公司向省高速以发行股份并支付现金的方式，购买省高速持有的广东省佛开高速公路有限公司 25% 股权。注册住所为广州市越秀区白云路 83 号。

佛开公司组织结构：佛开公司设立综合事务部、党群人力部、计划财务部、收费管理部、工程养护部和路政大队等部门，佛开公司下设广东省佛开高速公路有限公司九江大桥分公司分支机构。

佛开公司母公司简介：佛开公司的母公司为广东省高速公路发展股份有限公司，持有其 100% 的股权。广东省高速公路发展股份有限公司主营高速公路、等级公路，桥梁的收费和养护管理，汽车拯救，维修、清洗，兼营和公司业务配套的汽车运输、仓储业务。

佛开公司最终母公司简介：佛开公司的集团最终母公司是广东省交通集团有限公司。

佛开公司属于高速公路行业，自 1996 年 3 月起开始生产经营，主要经营佛开高速公路，佛开高速公路谢边至三堡段收费期限至 2036 年 3 月 14 日，佛开高速公路三堡至水口段收费期限至 2026 年 12 月 31 日。主要从事的经营范围为：经营管理佛开高速公路及其配套的拯救、维修清洗、汽车零配件供应服务；广湛公路的九江大桥维护和管理 and 汽车拯救、维修（由属下分支机构经营）；销售工业生产资料（不含金、银、汽车及危险化学品），建筑材料，百货，针、纺织品，五金、交电；停车场服务；高速公路沿线土地开发、广告经营业务；土木工程管理、机电工程管理、房建工程管理、绿化工程管理。

公司第八届董事会第八次（临时）会议于 2017 年 4 月 7 日召开。会议审议通过了《关于广东省高速公路发展股份有限公司吸收合并广东省佛开高速公路有限公司议案》，同意由公司吸收合并全资子公司广东省佛开高速公路有限公司；授权公司经营班子办理与本次吸收合并相关的一切事宜，

包括但不限于签署吸收合并协议、办理相关的资产转移和人员转移、办理工商变更登记等。本授权长期有效，直至本次吸收合并的相关事项全部办理完毕。该事项已经公司二〇一六年年度股东大会审议通过。2017年8月1日，公司已成立广东省高速公路发展股份有限公司佛开分公司并承继了广东省佛开高速公路有限公司的资产和业务。

佛开公司2018年度实际盈利数系佛开公司与佛开分公司合并后模拟的盈利数。

二、业绩承诺情况

粤高速与省高速就收购佛开公司25%股权，于2015年6月30日签署了《发行股份购买资产协议》、于2015年8月26日签署了《发行股份购买资产协议的补充协议》和《盈利补偿协议》、于2015年12月8日签署了《发行股份购买资产协议的补充协议之二》和《盈利补偿协议的补充协议》以及于2015年12月30日签署了《发行股份购买资产协议的补充协议之三》和《盈利补偿协议的补充协议之二》。省高速承诺广东省佛开高速公路有限公司2016年度、2017年度、2018年度预测净利润分别为25,069.73万元、26,008.02万元、40,311.97万元。

在补偿期限内，若佛开公司截至某一年度期末累积实现净利润低于截至该年度期末累积预测净利润，粤高速将以人民币1.00元的价格向省高速回购省高速应补偿的股份并依法予以注销；如省高速因本次重大资产重组取得粤高速股份不足以补偿时，应向粤高速支付现金补偿。省高速应补偿的股份数量和现金金额按如下方式计算确定：

应补偿股份数=当期补偿金额÷本次重大资产重组省高速认购粤高速非公开发行A股股票的每股价格。

其中，当期补偿金额=（截至当期期末累计预测净利润数—截至当期期末累计实现净利润数）÷补偿期限内各年的预测净利润数总和×佛开公司25%股权在本次重大资产重组中的交易价格—累计已补偿金额。

前述净利润数均取佛开公司扣除非经常性损益后的利润数确定。在各年计算的当期补偿金额小于0时，按0取值，已经补偿的股份和现金不冲回。

省高速优先以股份补偿，省高速因本次重大资产重组取得的粤高速股份中剩余部分不足省高速当期应补偿股份数的，股份不足补偿的部分，省高速应以现金补偿。省高速应补偿现金金额=当期补偿金额—当年已补偿股份数量×本次重大资产重组省高速认购粤高速非公开发行A股股票的每股价格。

在补偿期限届满时，若佛开公司的累计实际非经常性损益低于累计预测非经常性损益（仅指政府部门就九江大桥取消收费给予佛开公司的补偿款，预计九江大桥取消收费的补偿款14,076.57万

元)，省高速将依据本次重大资产重组实施前在佛开公司持股比例对粤高速进行现金补偿，省高速具体应补偿的金额按以下公式计算确定：

省高速应补偿金额=（累计预测非经常性损益－累计实际非经常性损益）×25%。

若累计实际非经常性损益为亏损的，在上述公式中计为负数。

省高速应于收到粤高速提供的有从事证券相关业务资格的会计师事务所出具的专项审核意见之日起 30 个工作日内向粤高速支付该补偿金额。如在补偿期限届满后，佛开公司每次收到政府部门就九江大桥取消收费给予佛开公司的补偿款时，粤高速应于佛开公司收到该等补偿款之日起 30 个工作日内将省高速根据本补充协议中相关条款支付的补偿金额中的相应部分退回给省高速。

在补偿期限届满时，粤高速将聘请具有从事证券相关业务资格的中介机构对佛开公司进行减值测试，并出具专项审核意见，如佛开公司 25%股权期末减值额>累积已补偿金额，则省高速将另行补偿，省高速将优先以股份补偿，不足部分以现金补偿。

三、实际盈利情况

2018 年度佛开公司实现净利润（扣除非经）为 37,376.11 万元，截至 2018 年期末累计实现净利润（扣除非经）为 97,463.57 万元。

佛开公司分别于 2015 年 8 月 7 日、2016 年 6 月 16 日和 2017 年 6 月 29 日收到九江大桥提前取消收费损失补偿资金 2,000 万元、6,077 万元和 5,999.57 万元合计 14,076.57 万元。

四、实际盈利数与承诺盈利数的差异说明

2018 年度实际盈利数小于承诺盈利数 2,935.86 万元，盈利承诺完成率为 92.72%；截至 2018 年度期末累计实际盈利数大于累计承诺盈利数 6,073.85 万元，累计盈利承诺完成率为 106.65%。承诺九江大桥提前取消收费损失补偿款 14,076.57 万元已全额收到。

广东省高速公路发展股份有限公司
二〇一九年三月二十八日





编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072

营业执照

(副本)



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。

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询,网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关



2019年 03月 0日



会计师事务所 执业证书



名称：广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师：蒋洪峰

办公场所：广州市越秀区东风东路 555 号
1001-1008 房

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：44010079

注册资本(出资额)：1044 万元

批准设立文号：粤财会[2013]45 号

批准设立日期：2013 年 10 月

证书序号：NO. 020719

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》。

发证机关：广东省财政厅

二〇一五年二月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000425

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
广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：蒋洪峰



证书号：56

发证时间：二〇一七年十二月十八日

证书有效期至：二〇一九年十二月十八日

姓名 冯琨琮

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1962-12-28

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 440111196212284249

Identity card No.



证书编号: 440100030011

No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九六年四月三日

Date of Issuance

2011年4月30日换发



冯琨琮(440100030011), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2017)54号。



冯琨琮(440100030011), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2018)58号。



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据粤财会[2013]45号转制为

事务所
CPAs

广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙) 入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月28日
/y /m /d

姓名: 徐继宏
 Full name: 徐继宏
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-12-11
 Date of birth: 1977-12-11
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号: 440682197712118634
 Identity card No.: 440682197712118634



证书编号: 440100560028
 No. of Certificate: 440100560028

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2006 年 07 月 26 日
 Date of Issuance: 2006 /y /m /d

2012年4月30日换发



徐继宏(440100560028), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号: 粤注协〔2018〕58号。



440100560028

年 月 日
 /y /m /d

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

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财厅〔2013〕45号转制为

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 事务所
 CPAs
 入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 11 月 28 日
 /y /m /d