

关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测 实现情况的专项审核报告

信会师报字[2012]第 410113 号

广东锦龙发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东锦龙发展股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的《关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》。

一、 对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审核报告作为贵公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

二、 管理层的责任

贵公司管理层的责任是按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，编制《关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以保证其内容真实、准确、完整，以及不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

三、 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《关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》发表审核意见。

四、 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》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对《关于东莞证券有限责任公

司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

五、 审核结论

我们认为，贵公司《关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》已经按照《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东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测的实现情况。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：杜小强

中国注册会计师：刘 薇

中国·上海

二〇一二年三月二十日

广东锦龙发展股份有限公司
关于东莞证券有限责任公司2011年度盈利预测
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 53 号）的有关规定，广东锦龙发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）编制了《关于东莞证券有限责任公司 2011 年度盈利预测实现情况的说明》。

一、 重大资产重组的基本情况

2007 年 6 月 29 日，本公司收购东莞市西湖大酒店所持东莞证券有限责任公司（下称“东莞证券”）4%的股权，收购价格为 4,180 万元；2007 年 12 月 7 日，本公司收购中国汇富控股有限公司所持东莞证券 5%的股权，收购价格为 5,825 万元；2007 年 12 月 11 日，经东莞市产权交易中心公开转让程序，本公司收购东莞市金银珠宝实业公司所持东莞证券 20%的股权，收购价格为 37,620 万元。根据中国证监会《关于上市公司重大购买、出售、置换资产若干问题的通知》（证监公司字[2001]105 号，下称“105 号文”）的相关规定，本公司上述累计收购东莞证券 29%股权的交易构成重大资产购买行为，本公司于 2007 年 12 月 27 日第四届董事会第十八次会议审议通过了公司《重大资产购买报告书（草案）》并予以公告。本公司于 2007 年底将上述累计收购东莞证券 29%股权的相关材料，根据 105 号文的规定上报了中国证监会。2008 年 12 月 15 日，经东莞市产权交易中心公开转让程序，本公司收购东莞市东糖实业集团公司（以下简称“东糖实业”）所持东莞证券 11%的股权，收购价格为 20,691 万元。本公司于 2008 年 12 月 15 日召开的第四届董事会第二十八次会议，审议通过了《重大资产购买预案》并予以公告。由于中国证监会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》于 2008 年 5 月 18 日开始实施，105 号文同时废止。根据《上市公司重大资产重组管理办法》的相关规定，本公司以上合计收购东莞证券 40%股权的交易，合计收购价格为 68,316 万元，占本公司 2007 年底经审计合并净资产的 98.90%，构成重大资产购买行为。本公司第四届董事会第二十九次会议审议通过了以上合计收购东莞证券 40%股权的交易，将以上合计收购东莞证券 40%股权的交易一并提交公司股东大会予以审议。本公司以上合计收购东莞证券 40%股权的交易已经于 2009 年 2 月 6 日经本公司 2009 年第一次临时股东大会审议通过。

本公司于 2009 年 3 月 23 日收到东莞证券转来的中国证监会《关于核准东莞证券有限责任公司变更持有 5%以上股权的股东的批复》（证监许可[2009]248 号），其中对本公司参股东莞证券 40%股权的股东资格批复相关内容如下：中国证监会核准广东锦龙发展股份有限公

司持有东莞证券 5%以上股权的股东资格。2009 年 6 月 9 日，本公司收到中国证监会证监许可[2009]469 号《关于核准广东锦龙发展股份有限公司重大资产重组方案的批复》，核准本公司本次重大资产重组方案。2009 年 6 月 12 日，东莞证券完成了本次 40%股权变更的工商变更登记手续，相关股权已过户至本公司。

截至 2009 年 7 月 2 日，本公司已向西湖酒店、汇富控股、金银珠宝公司、东糖实业支付了共计 68,316 万元的股权转让款，东莞证券 40%股权的股权转让款已全部支付完毕。

二、 东莞证券有限责任公司2011年度盈利预测及实现情况

（一）本公司编制《关于东莞证券有限责任公司2011年度盈利预测实现情况的说明》原因

2009 年 6 月 5 日中国证监会以《关于核准广东锦龙发展股份有限公司重大资产重组方案的批复》（证监许可[2009]469 号）核准本公司本次重大资产重组方案。本公司已在 2009 年度完成了该重大资产重组。

根据中国证监会发布的《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 53 号）第三十三条的规定：“上市公司应当在重大资产重组实施完毕后的有关年度报告中单独披露上市公司及相关资产的实际盈利数与利润预测数的差异情况，并由会计师事务所对此出具专项审核意见”。

（二）东莞证券盈利预测实际完成情况

按《上市公司重大资产重组管理办法》要求，本公司编制了2008年度、2009年度盈利预测，该盈利预测经广东大华德律会计师事务所审核，并出具了华德深专审字[2009]1号2008年度、2009 年度盈利预测审核报告，本公司对东莞证券2008年、2009年度预测净利润分别为4,208.65万元、15,646.80万元。

根据广州立信羊城资产评估与土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告书》（[2008]羊资评字第247号），按照收益法评估，东莞证券2008年10-12月预测净利润为3,172.85万元（根据中审会计师事务所有限公司出具的《审计报告》（中审审字[2008]第8314号），2008年1-9月东莞证券实现的净利润为860.24万元，因此东莞证券2008年预计实现净利润为4,033.09万元），广州立信羊城资产评估与土地房地产估价有限公司对东莞证券2009年度、2010 年度和2011 年度预测净利润分别为16,111.93 万元、17,725.80 万元和19,490.59 万元。

东莞证券有限责任公司2008年、2009 年度、2010年度、2011年度盈利预测完成情况如下：

项 目	2008年	2009年	2010年	2011年
本公司预测数	4,208.65万元	15,646.80万元	未预测	未预测
评估机构预测数	4,033.09万元	16,111.93万元	17,725.80万元	19,490.59万元
实际实现数	4,228.64万元	66,792.06万元	42,219.79万元	10,186.38万元

从上述对比数中可以看出，本公司2008年、2009年预测数及评估机构2008年、2009年、2010年预测数已实现，2011年度由于受股市影响，公司利润下滑，未能实现利润预测。

东莞证券有限责任公司2008年度净利润实现数业经中审亚太会计师事务所有限公司审计，并出具了中审亚太审字[2009]010130号审计报告。

东莞证券有限责任公司2009年度净利润实现数业经中审亚太会计师事务所有限公司审计，并出具中审亚太审字[2010]010199号审计报告。

东莞证券有限责任公司2010年度净利润实现数业经中审亚太会计师事务所有限公司审计，并出具中审亚太审字[2011]010152号审计报告。

东莞证券有限责任公司2011年度净利润实现数业经中审亚太会计师事务所有限公司审计，并出具中审亚太审字（2012）第010122号审计报告。

三、 东糖实业对本公司所购买东莞证券11%股权利润预测补偿承诺

本公司与东糖实业于2009年4月22日签订了关于盈利预测补偿的《协议书》，双方约定，根据广州立信羊城资产评估与土地房地产估价有限公司出具的《资产评估报告书》（[2008]羊资评字第247号），东莞证券2009年度、2010年度和2011年度预测净利润分别为16,111.93万元、17,725.80万元和19,490.59万元，合计53,328.32万元。如东莞证券2009年度、2010年度和2011年度实际合计净利润没有达到盈利预测数，差额部分由东糖实业按照11%的比例以现金全额补偿给本公司。

四、 结论

我们认为，截至2011年12月31日止，东莞证券有限责任公司2008年度、2009年度、2010年度盈利预测已经实现，2011年度由于股市低迷东莞证券利润下滑，没有达到原盈利预测指标。由于东莞证券2009年度、2010年度和2011年度合计净利润已经到119,198.17万元，已经超出本公司与东糖实业约定的预测补偿承诺利润，故东糖实业不需要就本公司所购买东莞证券11%股权补偿本公司。

广东锦龙发展股份有限公司

法定代表人：杨志茂

2012年3月20日