

**珠海大横琴泛旅游发展有限公司
资产处置专项审计服务
任务书**

珠海大横琴泛旅游发展有限公司

2025 年 10 月

一、项目概况

（一）项目名称

珠海大横琴泛旅游公司发展有限公司（下称泛旅游公司或本项目）资产处置专项审计服务。

（二）项目背景

珠海大横琴泛旅游发展有限公司是珠海市国有独资公司，隶属于珠光集团下属珠海大横琴集团有限公司，成立于2015年，注册资本1亿元。根据集团资产盘活工作部署，为优化资产结构、推动专业化开发及运营，明晰经营主体责权利关系，拟对泛旅游公司进行资产剥离重组后，通过转让泛旅游公司股权实现天湖酒店及相关资产处置。

为保障泛旅游公司资产处置工作合法合规、有序推进，现委托专业审计机构对泛旅游公司进行专项审计，确保资产重组及股权转让过程符合《企业国有资产法》《企业国有产权无偿划转管理暂行办法》等国资监管要求，为资产处置决策提供专业依据。

二、服务内容

（一）服务范围

对泛旅游公司截至2025年9月30日（拟定为资产划分基准日）及股权转让日的财务状况进行审计，服务范围涵盖：

- 1. 资产重组专项审计：**根据集团确认的资产重组路径及处置方案，配合泛旅游公司资产重组过程开展必要的审计工作。
- 2. 天湖酒店及星乐度露营小镇项目（包括横琴汽车营地**

（露营乐园）一期、二期及整体提升项目）利息资本化审核：
对天湖酒店及星乐度露营小镇项目历史利息资本化的合规性与准确性进行专项审核。

3. 股权转让专项审计：根据后续股权交易需要，配合泛旅游公司股权交易过程开展必要的审计工作。

4. 财务及税务咨询：对泛旅游公司资产剥离及股权转让全过程涉及的财务处理及潜在税务影响提供专业咨询意见。

（二）审计内容及要求

1. 资产清查与权属确认

(1) 对账面土地使用权、在建工程、设备及材料进行现场盘点与函证，审核资产清单，核实账实、账表一致性。

(2) 核查土地出让合同、工程合同、采购协议等关键法律文件，确认资产权属清晰、无争议。

(3) 全面识别资产上存在的抵押、质押、查封等限制性权利，并在审计报告中单独披露。

2. 财务数据核实与准确性验证

(1) 审核资产计价、累计折旧/摊销、减值准备等会计处理是否符合《企业会计准则》。

(2) 追溯检查工程款支付、费用归集等业务的原始凭证（合同、发票、付款单据、验收记录等），确认账面金额的真实性、完整性。

(3) 核查关联方交易及往来款项的定价公允性与业务合规性。

3. 内部控制与合规性评价

(1) 评估资产重组及股权转让的决策程序，审阅董事会决议、总经理办公会纪要及国资监管机构的批复文件，确保程序符合《公司章程》及国资管理规定。

(2) 审查债权债务处理方案（如有）及职工安置方案（如有）财务处理的合法性与完整性。

4. 风险预警与专业意见

(1) 全面识别资产重组及股权转让过程中可能存在的财务、税务及法律风险（如潜在债务、税务纠纷、诉讼仲裁等），并提出应对建议。

(2) 对资产重组及股权转让方案涉及的财务处理、税务事项提供专业咨询意见，确保方案在财务上的可行性及税务上的合规性。

5. 天湖酒店及星乐度露营小镇项目（包括横琴汽车营地（露营乐园）一期、二期及整体提升项目）利息资本化情况的审核

核查天湖酒店及星乐度露营小镇项目开发过程中占用集团或银行借款资金的历史利息资本化计算的合规性、准确性。

三、成果交付

审计机构需提交以下成果，确保内容完整、依据充分、结论清晰：

1. 关于天湖酒店项目利息资本化专项审核报告：此报告应全面反映天湖酒店项目开发过程中占用集团或银行借款资金的

利息资本化情况；

2.关于星乐度露营小镇项目利息资本化专项审核报告：此报告应全面反映星乐度露营小镇项目开发过程中占用集团或银行借款资金的利息资本化情况；

3.关于珠海大横琴泛旅游发展有限公司资产重组阶段的专项审计报告：根据甲方确认的资产重组方案，向甲方提交符合要求的专项审计报告。

4.关于珠海大横琴泛旅游发展有限公司股权转让专项审计报告。

以上成果交付时间根据甲方资产处置实际工作进度，以甲方要求为准。