

龙海市国有资产投资经营有限公司公司债券

发行人

龙海市国有资产投资经营有限公司

2014 年年度报告



重 要 提 示

本公司董事会及其董事保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

一、公司基本情况简介

(一) 公司法定中文名称：龙海市国有资产投资经营有限公司

(二) 公司法定代表人：巫瑞生

(三) 联系地址：福建省龙海市石码镇工农街建行大厦 10 层

电话：0596-6532066

传真：0596-6888199

电子信箱：46751410@qq.com

(四) 公司注册地址：龙海市石码镇工农街建行大厦

办公地址：龙海市石码镇工农街建行大厦 10 层

邮政编码：363100

(五) 公司首次注册登记日期：2004 年 2 月 23 日

公司首次注册登记地址：龙海市石码镇工农街建行大厦

(六) 公司企业法人营业执照注册号：350681100005954

(七) 注册资本：肆亿伍仟万元人民币

(八) 经营范围：依法运营龙海市本级国有资产

(九) 公司聘请的会计师事务所

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

公司地址：北京市西城区阜外大街 1 号东塔楼 15 层

电话：010-68364878

二、已发行债券情况

2011 年龙海市国有资产投资经营有限公司公司债券

1. 债券简称：11 龙海债
2. 债券代码：1180174（银行间）、122769（上交所）
3. 债券存续期限：2011 年 12 月 2 日至 2017 年 12 月 1 日
4. 债券发行额：人民币捌亿元（人民币 8000000000）元
5. 债券年利率和计息方式：本期债券为固定利率债券，在存续期内票面年利率为 8.25%。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。
6. 还本付息方式：本期债券每年付息一次，分次还本。本期债券为 6 年期固定利率债券，设计提前偿还条款，即自债券发行后第 4 年起，逐年分别偿还债券本金金额的 30%、30%、40%，即 2.4 亿元、2.4 亿元、3.2 亿元。年度付息款项自付息日起不另计利息，本期债券的本金自其兑付日起不另计利息。



7. 债券信用级别：经联合资信评估有限公司综合评定，本期债券信用级别为 AA，发行人的主体信用级别为 AA-。
8. 债券上市时间：2012 年 1 月 31 日
9. 债券上市地点：上海证券交易所
10. 债券担保：土地使用权抵押
11. 债券主承销商：信达证券股份有限公司
12. 本期债券评级：截至 2013 年 12 月 31 日，本期债券的本金余额为 8 亿元，债券信用评级为 AA 级。
13. 发行人调整票面利率选择权：无
14. 投资者回售选择权：无

2014 年龙海市国有资产投资经营有限公司公司债券

1. 债券简称：14 龙海债
2. 债券代码：1480453（银行间）、124920（上交所）
3. 债券存续期限：2014 年 8 月 15 日至 2021 年 8 月 14 日
4. 债券发行额：人民币捌亿元（人民币 8000000000）元
5. 债券年利率和计息方式：本期债券为固定利率债券，在存续期内票面年利率为 6.58%。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计利息。
6. 还本付息方式：本期债券每年付息一次，分次还本。本期债券为 7 年期固定利率债券，设计提前偿还条款，即

20%、20%、20%、20%、20%即 1.6 亿元、1.6 亿元、1.6 亿元、1.6 亿元、1.6 亿元。年度付息款项自付息日起不另计利息，本期债券的本金自其兑付日起不另计利息。

7. 债券信用级别：经东方金诚国际信用评估有限公司综合评定，本期债券信用级别为 AA+，发行人长期主体信用级别为 AA。
8. 债券上市时间：2014 年 12 月 29 日
9. 债券上市地点：上海证券交易所
10. 债券信用安排：中国投融资担保有限公司提供无条件不可撤销担保
11. 债券主承销商：国开证券有限责任公司
12. 本期债券评级：截至 2014 年 12 月 31 日，本期债券的本金余额为 8 亿元，债券信用评级为 AA+级。
13. 发行人调整票面利率选择权：无
14. 投资者回售选择权：无

三、本公司财务状况

本公司 2014 年年度财务报告见附表

四、已发行债券兑付兑息是否存在违约

以及未来是否存在按期偿付风险的情况说明

本公司已发行债券兑付兑息不存在违约情况，并且尽本公司所知，亦没有迹象表明本公司未来按期偿付存在风险。

五、本期债券跟踪评级情况说明

评级公司已按相关要求开展跟踪评级工作并出具“11龙海债”2013年评级报告。

六、公司涉及的重大诉讼事项

本公司没有正在进行的或未决的会对本公司的财务状况和运营业绩产生重大不利影响的任何诉讼、仲裁或行政程序，并且尽本公司所知，亦不存在任何潜在的可能产生重大不利影响的诉讼、仲裁或行政程序。

七、已发行债券变动情况

本公司所发行的上述债券本期无变动。

八、银行贷款本息有无逾期

本公司无银行贷款本息逾期偿付情况。

龙海市国有资产投资经营有限公司



审计报告

.00002015020007904752

报告文号：中兴华审字[2015]JS1000017号

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中兴华审字 [2015]JS1000017 号

审计报告

龙海市国有资产投资经营有限公司董事会：

我们审计了后附的龙海市国有资产投资经营有限公司（以下简称龙海国投）按照附注二所述编制基础编制的合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日合并资产负债表，2014 年度合并利润及合并利润分配表、合并现金流量表以及合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是龙海国投管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则和《企业会计制度》以及附注二所述编制基础的规定编制合并财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对合并财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审

计工作以对合并财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关合并财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与合并财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价合并财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，龙海国投合并财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《企业会计制度》及附注二所述的编制基础的规定编制，公允反映了龙海国投 2014 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2014 年度的合并经营成果和合并现金流量。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年一月二十六日

资产负债表

会企01表
单位:人民币元

编制单位: 龙海市国有资产经营有限公司	行次	注释	2014年12月31日	2013年12月31日	负债和股东权益	行次	注释	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产:					流动负债:				
货币资金	1	五.1	931,975,899.78	429,347,897.54	短期借款	68	五.12		
短期投资	2				应付票据	69			30,000,000.00
应收票据	3				应付账款	70	五.13	411,310,049.24	328,516,441.22
应收股利	4				预收账款	71	五.14	47,058,486.08	35,536,379.58
应收利息	5				应付工资	72			
应收账款	6	五.2	1,172,778,470.89	820,048,733.91	应付福利费	73			29,821.13
其他应收款	7	五.3	928,379,021.98	820,204,774.70	应付股利	74			
预付账款	8	五.4	399,934,635.37	217,646,950.03	应交税金	75	五.15	246,558,544.86	185,048,242.34
应收补贴款	9				其他应付款	80	五.16	2,163,690.79	3,126.28
存货	10	五.5	2,995,028,881.05	2,637,612,420.54	其他应付款	81	五.17	794,307,295.12	983,608,520.18
待摊费用	11				预提费用	82	五.18	26,697,506.39	5,500,000.00
一年内到期的长期债权投资	21				预计负债	83			
其他流动资产	24				一年内到期的长期负债	86	五.19	157,000,000.00	198,000,000.00
	25				其他流动负债	90			
	26								
流动资产合计	31		6,428,096,909.07	4,924,860,776.72	流动负债合计	100		1,685,095,572.48	1,766,242,530.73
长期投资:					长期负债:				
长期股权投资	32	五.6	122,260,048.42	123,307,933.24	长期借款	101	五.20	462,060,000.00	531,510,000.00
长期债权投资	34	五.7	27,000,000.00	37,000,000.00	应付债券	102	五.21	1,564,554,642.81	784,732,833.29
长期投资合计	38		149,260,048.42	160,307,933.24	长期应付款	103			
固定资产:					专项应付款	106	五.22	764,698,192.00	446,998,272.79
固定资产	39	五.8	291,670,332.54	290,491,518.00	其他长期负债	108		277,428,699.56	61,964,535.56
减:累计折旧	40		152,682,166.70	141,141,266.38	长期负债合计	110		3,068,741,534.37	1,825,205,641.64
固定资产净值	41		138,988,165.84	149,350,251.62	递延税项:				
减:固定资产减值准备	42		3,857,084.79	3,857,084.79	递延税款贷项	111			
固定资产净额	43		135,131,081.05	145,493,166.83	负债合计	112		4,753,837,106.85	3,591,448,172.37
工程物资	44				少数股东权益	113		1,029,024,078.96	1,030,863,706.55
在建工程	45	五.9	228,577,761.85	195,999,058.50	所有者权益:				
固定资产清理	46				实收资本	115	五.23	450,000,000.00	450,000,000.00
固定资产合计	50		363,708,842.90	341,492,225.33	减:已归还投资	116			
无形资产及其他资产:					实收资本净额	117		450,000,000.00	450,000,000.00
无形资产	51	五.10	2,803,478,671.89	2,803,185,292.81	资本公积	118	五.24	4,095,062,276.71	3,856,969,776.71
长期待摊费用	52				盈余公积	119	五.25	107,066,742.45	86,147,686.70
其他长期资产	53	五.11	1,180,302,432.00	1,180,302,432.00	未分配利润	121	五.26	512,056,109.64	410,429,268.91
无形资产及其他资产合计	60		3,983,781,103.89	3,983,487,724.81	减:累计未确认的投资损失	122	五.27	22,199,410.33	15,709,951.14
递延税项:					外币报表折算差额(合并报表填列)	123			
递延税款借项	61				所有者权益合计	124		5,141,985,718.47	4,787,836,781.18
资产总计	67		10,924,846,904.28	9,410,148,660.10	负债和所有者权益总计	135		10,924,846,904.28	9,410,148,660.10

法定代表人:

王瑞芳

主管会计工作负责人:

罗世平

会计机构负责人:

郭光春

合并利润及利润分配表

会企02表

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	注释	2014年度	2013年度
一、主营业务收入	1	五.28	395,309,365.71	542,197,867.57
减：主营业务成本	2	五.28	254,342,615.48	423,290,468.78
主营业务税金及附加	3	五.29	5,487,768.22	29,296,662.21
二、主营业务利润(亏损以“—”号填列)	4		135,478,982.01	89,610,736.58
加：其他业务利润(亏损以“—”号填列)	5		3,269,040.29	54,620.00
减：营业费用	6		5,790,435.99	1,877,591.37
管理费用	7		58,644,753.54	72,083,377.84
财务费用	8	五.30	2,851,578.62	-212,205.97
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	9		71,461,254.15	15,916,593.34
加：投资收益(损失以“—”号填列)	10	五.31	10,296,031.34	2,922,532.19
补贴收入	11	五.32	105,700,000.00	200,000,000.00
营业外收入	12	五.33	5,478,013.89	19,651,349.69
减：营业外支出	13	五.34	218,600.75	352,442.44
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	14		192,716,698.63	238,138,032.78
减：所得税	15	五.35	57,319,320.83	78,877,234.80
减：少数股东损益(合并报表填列、亏损以“—”号填列)	16		-1,839,627.59	-234,963.38
加：本期未确认的投资损失	17		5,308,891.09	15,709,951.14
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	18		142,545,896.48	175,205,712.50
加：期初未分配利润	19		410,429,268.91	554,108,320.17
其他转入	20			
六、可供分配的利润(亏损以“—”号填列)	21		552,975,165.39	729,314,032.67
减：提取法定盈余公积	22		20,919,055.75	18,884,763.76
职工奖励及福利基金	24			
提取储备基金	25			
提取企业发展基金	26			
利润归还投资	27			
七、可供投资者分配的利润(亏损以“—”号填列)	28		532,056,109.64	710,429,268.91
减：应付优先股股利	29			
提取任意盈余公积	30			
应付普通股股利	31		20,000,000.00	300,000,000.00
转作股本的普通股股利	32			
八、未分配利润(未弥补亏损以“—”号填列)	33		512,056,109.64	410,429,268.91
补充资料：				
1、出售、处置部门或被投资单位所得的收益	35			
2、自然灾害发生的损失	36			
3、会计政策变更增加(或减少)利润总额	37			
4、会计估计变更增加(或减少)利润总额	38			
5、债务重组损失、	39			
6、其他	40			

法定代表人：王瑞华 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王瑞华

王瑞华

合 并 现 金 流 量 表

会企03表
单位:人民币元

编制单位: 龙海市国有资产投资经营有限公司	行次	2014年度	2013年度	补充资料	行次	2014年度	2013年度
一、经营活动产生的现金流量:				1、将净利润调节为经营活动的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金	1	473,108,871.12	473,108,871.12	净利润	57	142,545,896.48	175,205,712.50
收到的税费返还	3			加:少数股东损益(亏损以“-”号填列)	58	-1,839,827.59	-234,963.38
收到的其他与经营活动有关的现金	8	331,067,604.72	223,240,993.84	减:未确认的投资损失	59	5,308,891.09	15,709,951.14
现金流入小计	9	368,496,906.89	696,349,864.96	加:计提的资产减值准备	60	37,594,475.04	52,282,251.95
购买商品、接受劳务支付的现金	10	567,992,739.62	250,016,145.42	固定资产折旧	61	11,329,233.31	11,775,246.75
支付给职工以及为职工支付的现金	12	9,394,451.27	11,909,465.01	无形资产摊销	62	166,309.44	109,579.44
支付的各项税费	13	899,465.15	6,984,090.20	长期待摊费用摊销	63		831,076.00
支付的其他与经营活动有关的现金	18	447,193,672.34	8,846,425.12	待摊费用的减少(减:增加)	64		65,003.43
现金流出小计	20	1,025,480,328.38	277,756,125.75	预提费用的增加(减:减少)	65	21,197,506.39	-304,484.34
经营活动产生的现金流量净额	21	-626,983,421.49	418,593,739.21	处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	66		
二、投资活动产生的现金流量:				固定资产报废损失	67		
收回投资所收到的现金	22	37,000,000.00	18,000,000.00	财务费用	68	2,739,891.04	3,842,982.04
取得投资收益所收到的现金	23	11,343,916.16	4,518,555.52	投资损失(减:收益)	69	-13,692,002.82	-2,922,532.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金	25	810,000.00		递延税款贷项(减:借项)	70		
收到的其他与投资活动有关的现金	28	106,981.00		存货的减少(减:增加)	71	-433,351,670.54	-50,847,401.72
现金流入小计	29	49,260,897.16	22,518,555.52	经营性应收项目的减少(减:增加)	72	1,441,495,305.04	-126,126,960.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	29,242,780.09	18,648,138.26	经营性应付项目的增加(减:减少)	73	-1,829,914,581.01	370,628,180.37
投资所支付的现金	31		49,000,000.00	其他	74	54,734.82	
支付的其他与投资活动有关的现金	35	27,000,000.00		经营活动产生的现金流量净额	75	-626,983,421.49	418,593,739.21
现金流出小计	36	56,242,780.09	67,648,138.26				
投资活动产生的现金流量净额	37	-6,981,882.93	-45,129,582.74	2、不涉及现金收支的投资和筹资活动:			
三、筹资活动产生的现金流量:				债务转资本	76		
吸收投资所收到的现金	38	143,893,500.00	24,000,000.00	一年内到期的可转换公司债券	77		
借款所收到的现金	40	126,990,000.00	13,600,000.00	融资租赁固定资产	78		
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	1,445,386,535.45	253,862,489.99				
现金流入小计	44	1,716,270,035.45	291,462,489.99	3、现金及现金等价物净增加情况:			
偿还债务所支付的现金	45	267,440,000.00	219,872,000.00	现金的期末余额	79	931,975,899.78	329,347,897.54
分配股利、利润或利息所支付的现金	46	144,117,702.63	471,616,947.59	减:现金的期初余额	80	329,347,897.54	355,910,198.67
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	68,119,026.16	691,488,947.59	加:现金等价物的期末余额	81		
现金流出小计	53	479,676,728.79	-400,026,457.60	减:现金等价物的期初余额	82		
筹资活动产生的现金流量净额	54	1,236,593,306.66	-26,562,301.13	现金及现金等价物净增加额	83	602,628,002.24	-26,562,301.13
四、汇率变动对现金的影响	55						
五、现金及现金等价物净增加额	56	602,628,002.24	-26,562,301.13				

法定代表人:

王瑞

主管会计工作负责人:

马

会计机构负责人:

印

龙海市国有资产投资经营有限公司

2014 年度

合并财务报表附注

编制单位：龙海市国有资产投资经营有限公司

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

(一)公司历史沿革

龙海市国有资产投资经营有限公司（以下简称公司）是根据龙海市人民政府龙政综[2004]17号文件批准于2004年2月成立的，原注册资本为人民币28,000万元，为国有独资有限责任公司，企业法人营业执照工商注册登记编号为350681100005954，法定代表人巫瑞生，注册经营期限自2004年2月至2054年2月止。

2009年8月31日，经龙海市人民政府龙政综[2009]245号文件批准，原由龙海市财政局管理的国有独资公司龙海市城市建设投资开发有限公司依法划拨给公司管理。

2009年8月31日，龙海市财政局对公司增资，公司注册资本增加到45,000万元，此次增资经漳州德信有限责任会计师事务所漳德会验字[2009]第104号验资报告审验。

(二) 企业注册地、组织形式

注册地址：龙海市石码镇工农路建行大厦

组织形式：有限责任公司（国有独资）

(三) 经营范围

依法运营龙海市本级国有资产。

二、主要会计政策、会计估计和前期差错

(一) 财务报表的编制基础

公司及下属子公司龙海市城市建设投资开发有限公司承担了龙海市较多基础设施的投资建设和资产管理的职责。对这些基础设施类资产，公司按政府有关部门的划拨文件、批复、资产评估报告以及财务竣工决算等资料确定资产价值入账并按主管财政机关的批复要求不予摊销；同时，公司接受政府划拨的国有土地使用权因无固定使用年限，也不进行摊销；公司收到的龙海市财政相应的拨款和补助也按相关文件规定的用途进行财务处理。除政府划拨资产外，公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计制度》及其补充规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

(二) 会计年度

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 记账本位

以人民币为记账本位币。

(四) 记账基础和计价原则

会计核算以权责发生制为基础，各项财产物资按取得时的实际成本计价。

(五) 外币业务核算方法

对所发生的非记账本位币经济业务，均采用业务发生日的市场汇价折合为记账本位币记账，期末外币账户余额按当日中国人民银行公布的基准汇价进行调整，除其中属于为购建固定资产而借入的专门外币借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理外，其余作为汇兑损益，计入当期损益。

（六）外币会计报表的折算方法

资产负债表中的资产负债类项目，均按期末市场汇率折算为本位币金额；所有者权益中，“实收资本”项目按照投入时的市场汇率折算，“资本公积”和“盈余公积”项目按照形成时的市场汇率折算，“未分配利润”项目以折算后利润分配表中该项目的本位币金额列示。折算后资产类项目合计数与负债类项目和股东权益类项目合计数之间的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润及利润分配表中有关反映发生额的项目，按期末市场汇率折算为本位币金额。“净利润”项目，按折算后利润表各项目的本位币数额计算列示；“年初未分配利润”项目以上一年度折算后的期末“未分配利润”项目的本位币数额列示。

现金流量表中所有项目，均按期末市场汇率折算为本位币金额，由于汇率变动对现金的影响，作为调节项目列示于现金流量表中。

（七）现金等价物的确定标准

现金等价物是指期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资。

（八）短期投资的核算方法

短期投资是指公司购入的能随时变现并且持有时间不准备超过一年(含一年)的投资，包括各种股票、债券、基金等。

短期投资按取得时的实际成本计价。投资成本是指公司取得各种股票、债券、基金时实际支付的价款或者放弃的非现金资产的账面价值。如取得短期投资实际支付的价款中包含已宣告发放但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，不构成投资成本。短期投资持有期间收到的现金股利或利息，于实际收到时，冲减短期投资的账面价值。处置短期投资时，按所获得的价款减去短期投资账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，确认为投资收益。

期末，短期投资采用成本与市价孰低法计价。短期投资跌价准备系按单项投资的成本高于其可变现净值的差额提取，预计的短期投资跌价损失计入当年度损益类账项。

（九）坏账核算方法

对于因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的应收款项和因债务人逾期未履行其清偿义务，而且具有明显特征表明无法收回的应收款项确认为坏账损失。

坏账损失采用备抵法核算，坏账准备采用账龄分析与个别认定相结合的方法确定具体计提标准。

(1)采用个别认定法计提坏账准备的，将视以下情况而定：

①对公司应收非关联方的款项，金额较大、收回有困难的，结合实际情况和经验计提专项坏账准备。除有确凿证据表明该项应收款项不能收回，或收回的可能性很小（如债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿还债务等），以及应收款项逾期五年以上外，下列情况一般不能全额计提坏账准备：

- 1) 当年发生的应收款项；
- 2) 计划对应收款项进行重组；
- 3) 其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

②对公司与关联方之间发生的应收款项，根据预计可能发生的坏账损失，计提相应的坏账准备。如有确凿证据表明关联方（债务单位）已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等，并且不准备对应收款项进行重组或无其他收回方式的，则对预计无法收回的应收关联方的款项将全额计提坏账准备。

③对公司与政府及相关单位、部门之间发生的应收款项，一般不全额计提坏

账准备。

(2)采用账龄分析法时，公司应收款项各账龄段的计提比例为：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	35	35
3—5 年	60	60
5 年以上	100	100

（十）存货核算方法

存货是指公司在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品，或者为了出售仍然处在生产过程中的在产品，或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料物料等。公司将存货分为库存商品、原材料、低值易耗品、工程施工、开发成本等类别。各种存货均按取得时的实际成本记账。

低值易耗品于领用时采用一次摊销法核算。

公司的存货采用永续盘存制，公司对存货作定期盘点。

期末存货按成本与可变现净值孰低计价。由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计量成本与可变现净值。预计的存货跌价损失计入当年度损益类账项。

（十一）长期投资核算方法

(1)长期股权投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本入账。

①若公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额20%以下，采用成本法核算；

②若公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额20%或20%以上，或

对其他单位的投资虽占该单位有表决权资本总额不足20%，但具有重大影响，则采用权益法核算；

③若公司对其他单位的投资占该单位有表决权资本总额50%以上（不含50%），或虽不足50%，但具有实质性控制权的，编制合并财务报表；

④股权投资差额的核算。采用权益法核算的长期股权投资，取得时的初始投资成本与在被投资单位所有者权益中所占份额的差额，作为股权投资差额，调整初始投资成本。股权投资差额分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，计入“长期股权投资—股权投资差额”科目，并按合同规定的投资期限摊销计入损益，合同没有规定投资期限的，按不超过10年的期限摊销；初始投资成本小于应享有在被投资单位所有者权益中所占份额的差额，计入“资本公积—股权投资准备”明细账项。

(2)长期债权投资

①债券投资：按取得时的实际成本作为初始投资成本入账。公司购入的长期债券，初始投资成本减去相关费用及尚未到期的债券利息，与债券面值之间的差额，作为债券溢价或折价，在债券存续期间内于确认相关债券利息收入时采用直线法摊销；债券投资按期计提利息，应计的债券投资利息收入，经摊销债券溢价或折价后，计入当期投资收益；

②其他债权投资：按实际成本作为初始投资成本入账，按期计提应计利息，计入当期投资收益。

(3)长期投资减值准备的确认标准和计提方法。

期末，公司在对长期投资的账面价值逐项进行检查，如果由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值，并且这种降低的价值在可预计的未来期间内不可能恢复时，按预计可收回金额低于其账面价值的差额计提长期投资减值准备，预计的长期股权投资减值损失计入当年度损益类账项。

（十二）固定资产计价和折旧方法

公司的固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在2000元以上的实物资产。固定资产以实际成本计价。固定资产折旧采用直线法平均计算，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限和估计残值确定其折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）
房屋建筑物	20-50	0-5
运输设备	8-10	0-5
机器设备	10-12	0-5
电子设备	3-5	0
供水管道	5-30	0-10
其他设备	5-10	0-5

期末，公司对固定资产因技术陈旧、损坏、长期闲置等原因表明固定资产已经发生了减值，按单项固定资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提固定资产减值准备，并计入当年度损益类账项。

（十三）在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价。与购建在建工程直接相关的借款利息支出和外汇折算差额，在工程达到预定可使用状态前，计入该项工程的成本。在建工程自达到预定可使用状态之日起转作固定资产。

期末，公司对在建工程因三年长期停建、性能及技术业已落后等原因表明其已经发生了减值，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备，并计入当年度损益类账项。

（十四）借款费用核算方法

(1)借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。除购建固定资产的专门借款所发生的借款费用按以下原则资本化外，其他借款费用均于发生当期计入当期损益类账项。

(2)借款费用资本化的原则：当同时满足资产支出已经发生、借款费用已经

发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始等三个条件时，为购建固定资产的专门借款所发生的利息、折价或溢价的摊销、汇兑差额开始资本化，计入所购建固定资产的成本；每一会计期间资本化金额按至当期末购建固定资产累计支出加权平均数和资本化率计算确定。如果购建资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过三个月，则暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。但如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。当所购建的固定资产达到预定可使用状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用于发生当期确认为损益。

(3)专门借款的借款费用资本化金额的确定方法：

每一会计期间利息的资本化金额=至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数×资本化利率。

(4)为购建固定资产的专门借款发生的辅助费用，属于在所购建的固定资产达到预定可使用状态之前发生的，在发生时予以资本化，以后发生的辅助费用于发生当期确认为费用；如果辅助费用较小，也于发生当期确认为费用。

(十五) 无形资产计价和摊销方法

公司将无形资产分为土地使用权、工业产权及专有技术、商标权等大类，对无形资产按形成或取得时发生的实际成本计价，并在受益期内或法律规定的有效年限内采用直线法平均摊销。

期末，公司对无形资产因市价持续下跌、已被其他新技术所替代或超过法律保护期限等原因表明无形资产已经发生了减值，按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额计提无形资产减值准备，并计入当年度损益类账项。

(十六) 长期待摊费用摊销方法

公司发生的长期待摊费用按受益期采用直线法平均摊销。

开办费在公司成立开始生产经营当月一次计入当期损益。

（十七）其他长期资产的核算方法

公司账面核算的其他长期资产包括政府授权本公司管理的道路、桥梁等资产及公司已完工的代建项目。因这些市政资产没有规定的使用年限且相关营运费用由财政部门拨款承担，经财政部门批准不计提折旧，于报废时经龙海市国资部门批准一次性直接核销。

（十八）预计负债的核算方法

公司不确认或有负债和或有资产。如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其作为负债，在资产负债表中作为预计负债项目单独反映：

- (1)该义务是公司承担的现时义务；
- (2)该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- (3)该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债金额的确认：

- (1)预计负债的金额是清偿该负债所需支出的最佳估计数；
- (2)如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；
- (3)如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：
 - ①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
 - ②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。
- (4)如果清偿符合上述确认条件的负债所需支出全部或部分预期由第三方或

其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认，但确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（十九）收入确认原则

销售产品。公司销售商品，已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，公司不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实际控制权，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量，确认收入实现。

提供劳务。在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，公司在资产负债表日对收入分别以下情况予以确认和计量：（一）如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；（二）如果已经发生的劳务成本预计不能全部得到补偿，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本，作为当期费用，确认的金额小于已经发生的劳务成本的差额，作为当期损失；（三）如果已经发生的劳务成本全部不能得到补偿，按已经发生的劳务成本作为当期费用，不确认收入。

（二十）所得税的会计处理方法

公司及纳入合并范围的子公司均按应付税款法核算企业所得税。

（二十一）主要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

公司报表期间未发生会计政策变更事项。

2、会计估计变更

公司报表期间未发生会计估计变更事项。

（二十二）前期差错更正

公司报表期间未发生重大会计差错更正事项。

三、主要税项

（一）营业税

单位名称	税 种	计税依据	税率
母公司	营业税	服务收入	5%
母公司	营业税	其他服务性收入	5%
龙海市城市建设投资开发有限公司	营业税	BT 项目	5%
龙海市龙水自来水有限公司	增值税	水费收入	6%
龙海市龙水自来水有限公司	营业税	检测收入	5%
龙海市龙水自来水有限公司	营业税	房租收入	5%
龙海市城晖房地产开发有限公司	营业税	开发房销售收入	5%
龙海市污水处理有限公司	营业税	污水处理费收入	不征税
龙海市污水处理有限公司	营业税	其他服务性收入	5%

注：龙海市龙水自来水有限公司水费收入增值税按简易办法征收，根据财政部和国家税务总局《关于简并增值税征收率政策的通知（财税【2014】57 号文）》精神，从 2014 年 7 月 1 日起自来水增值税征收率由原 6%调整为 3%。

（二）企业所得税

公司及子公司执行《中华人民共和国企业所得税法》，企业所得税率为25%。

公司及控股子公司的企业所得税均以主管税务机关的汇算清缴数为准。

（三）房产税

房产税按房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%；出租房产以房产租金收入为计税依据，税率为12%。

（四）个人所得税

个人所得税由公司及其子公司代扣代缴。

四、合并财务报表的编制

（一）合并报表的编制依据和方法

公司合并财务报表系根据财政部《关于印发<合并会计报表暂行规定>的通知》(财会字[1995]11号)的规定，以公司和纳入合并范围的子公司的财务报表以及其他有关资料为依据，合并各项目数额予以编制。

公司与纳入合并范围内的子公司之间的重大交易和往来款项均在财务报表合并时予以抵销。

根据财政部《关于印发〈关于执行企业会计制度和相关会计准则有关问题解答〉的通知》(财会[2002]18号)的规定，公司在报告期内出售、购买子公司，期末编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。在报告期内出售子公司(包括减少投资比例，以及将所持股份全部出售)，期末在编制合并利润表时，将子公司期初至出售日止的相关收入、成本、利润纳入合并利润表；在报告期内购买子公司，则将购买日起至报告期末该子公司的相关收入、成本、利润纳入合并利润表。

（二）合并范围的确定原则

对公司拥有过半数以上权益性资本的被投资企业以及公司享有控制权的其他被投资企业，一般均纳入公司财务报表合并范围。

对行业特殊及规模较小或者基本处于停滞状态的子公司，符合财政部《关于合并会计报表合并范围请示的复函》(财会二字[1996]2号)(财会二字[1996]2号)的有关规定的子公司，则不予合并。

本期所有子公司均已纳入合并范围。

（三）直接或间接控制的子公司情况（注册资本：万元）

序号	企业名称	成立日期	注册资本	直接持股	间接持股		是否纳入合并范围
					持股比例	持有单位	
1	龙海市城市建设投资开发有限公司	2004 年 2 月 23 日	43,000.00	100.00%			是
2	龙海双第华侨建设发展有限公司	2008 年 3 月 27 日	1,250.00		60.00%	龙海城投	是
3	龙海市城晖房地产开发有限公司	2005 年 11 月 25 日	1,000.00		100.00%	龙海城投	是
4	龙海市城投房地产开发有限公司	2009 年 2 月 18 日	5,000.00		100.00%	龙海城投	是
5	福建城投置业有限公司	2010 年 5 月 6 日	2,000.00		100.00%	龙海城投	是
6	龙海城投水务投资有限公司	2010 年 3 月 12 日	9,950.00	50.25%	49.75%	龙海城投	是
7	龙海市龙水自来水有限公司	1983 年 12 月 30 日	5,000.00		100.00%	城投水务	是
8	龙海市污水处理有限公司	2005 年 11 月 28 日	1,500.00		100.00%	城投水务	是
9	福建红树林投资开发有限公司	2010 年 5 月 13 日	2,000.00	100.00%			是
10	龙海市国投温泉开发有限公司	2009 年 10 月 26 日	1,000.00	60.00%			是
11	龙海市国投弘业资产管理有限公司	2010 年 6 月 30 日	200.00	100.00%			是
12	龙海市滨港自来水有限公司	2008 年 5 月 5 日	50.00		80.00%	龙水自来水	是

公司直接或间接拥有50%以上权益性资本的子公司及拥有50%以下(含50%)权益性资本但对其实质上拥有控制权的子公司概况列示如下:

(1) 龙海市城市建设投资开发有限公司

公司之全资子公司，成立于2004年2月，原注册资本人民币30000万元，注册地址为龙海市石码镇工农路建行大厦，主要从事依法运营龙海本市建设、土地系统的部分国有资产；承担城市基础设施建设和经营；运营土地收储业务；地产开发和建材销售等业务。

2009年8月31日，该公司注册资本增加到43,000万元，同时，公司性质由原来的国有独资有限责任公司变更为法人独资有限责任公司，成为公司的全资子公司。增资事项及累计注册资本实收情况业经漳州德信有限责任会计师事务所以漳德会验字[2009]第103号验资报告审验。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

(2) 龙海双第华侨建设发展有限公司

公司全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司之控股子公司，成立于2008年3月，有限责任公司，注册资本人民币500万元，全部为龙海双第华侨农场投资。2010年9月，该公司注册资本增加到人民币1250万元，公司性质转变为有限责任公司，公司（全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司出资）进入，出资人民币750万元，占注册资本的60%；龙海双第华侨农场出资人民币500万元，占注册资本的40%。该公司注册地址为龙海市工农路建行大厦五楼，主要是从事招商引资；土地成片开发；基础设施建设；房地产开发和拆迁安置等业务（涉及许可经营项目的，须取得有关部门许可）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

(3) 龙海市城晖房地产开发有限公司

公司全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司之全资子公司，成立于2005年11月，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币1000万元。注册地址为龙海市榜山镇锦龙小区2幢201室，主要是从事房地产开发业务（涉及许可经营项目的应在取得有关部门的许可后方可经营）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

(4) 龙海市城投房地产开发有限公司

公司全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司之全资子公司，成立于2009年2月，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币5000万元。注册地址为龙海市石码镇工农路建行大厦四层，主要是从事房地产开发、拆迁安置等业务。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

(5) 福建城投置业有限公司

公司全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司之全资子公司，成立于

2010年5月，法人独资公司，注册资本人民币2000万元。该公司注册地址为龙海市工农路建行大厦四楼，主要是从事房地产开发与经营；物业服务；对房地产业、旅游业、餐饮业、交通运输业、娱乐业、市政交通基础设施、公共设施业得投资；园林绿化工程等业务（涉及许可经营项目的，须取得有关部门许可）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（6）龙海城投水务投资有限公司

成立于2010年3月，有限责任公司，注册资本人民币9950万元，公司出资5000万元，持股50.25%，公司全资子公司龙海市城市建设投资开发有限公司出资4950万元，持股49.75%。该公司注册地址为龙海市工农路建行大厦四楼，主要是从事对水务工程开发建设、市政交通基础设施的投资、给排水设施设计、安装、维修等业务（涉及许可经营项目的，须取得有关部门许可）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（7）龙海市龙水自来水有限公司

公司全资子公司龙海城投水务投资有限公司之全资子公司，是由原来的龙海市自来水公司的基础上改制设立，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币5000万元。注册地址为龙海市榜山镇翠林村，主要是从事自来水生产和供应、室内外管道安装和维修等业务。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（8）龙海市污水处理有限公司

公司全资子公司龙海城投水务投资有限公司之全资子公司，成立于2005年11月，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币1500万元，注册地址为龙海市工农路建行大厦四楼，主要是从事污水处理业务。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（9）福建红树林投资开发有限公司

公司之全资子公司，成立于2010年5月，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币2000万元。注册地址为龙海市工农路建行大厦五楼，主要是从事对房地产业、旅游业、娱乐业、餐饮业、交通运输业、市政交通基础设施的投资等业务（涉及许可经营项目的，须取得有关部门许可）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（10）龙海市国投温泉开发有限公司

公司控股子公司，成立于2009年10月26日，有限责任公司，注册资本人民币1000万元，公司股权比例为60%。注册地址为龙海市东泗乡碧浦村68号。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（11）龙海市国投弘业资产管理有限公司

公司之全资子公司，成立于2010年6月，有限责任公司（法人独资），注册资本人民币200万元。注册地址为龙海市工农路建行大厦五楼，主要是从事对授权委托的国有和集体资产的产权、股权的管理运营；债务追偿；债务重组和企业重组；物业服务等业务（涉及许可经营项目的，须取得有关部门许可）。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（12）龙海市滨港自来水有限公司

公司全资子公司龙海市龙水自来水有限责任公司之控股子公司，成立于2008年5月，有限责任公司，注册资本50万元，公司股权比例为80%。注册地址为龙海市港尾镇梅市村，主要经营自来水的生产和供应业务。

公司已将该子公司的长期股权投资进行权益法核算并合并财务报表。

（四）主要联营企业概况

公司直接或间接拥有20%以上至50%以下(含50%)权益性资本的联营及合营公司概况列示如下:

序号	单位名称	注册资本(万元)	直接持股	直接持股		是否纳入合并范围
				持股比例	持有单位	
1	漳州开发区招商原水有限公司	16,000.00	-	30.00	龙水自来水	否

(1) 漳州开发区招商原水有限公司

公司全资子公司龙海市龙水自来水有限公司的联营企业,成立于2009年1月,有限责任公司,注册资本16000万人民币,公司全资子公司龙海市龙水自来水有限公司持30%股权,注册地址为招商局漳州开发区招商大道158号一楼西侧。主要经营:生产、销售原水。(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)。

公司已对该公司的长期股权投资进行了权益法核算。

五、合并财务报表主要项目注释

注释1.货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	63,696.85	114,600.39
银行存款	931,912,202.93	429,233,297.15
其他货币资金		
合计	931,975,899.78	429,347,897.54

注释2.应收账款

(1) 应收账款账龄分析

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内	453,524,977.36	38.66	152,787.67	477,427,316.50	58.21	63,395.51
1-2年	426,784,557.00	36.38	63,088.72	256,003,562.92	31.22	
2-3年	206,003,562.92	17.57		-	-	

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
3—5 年	86,681,250.00	7.39		86,681,250.00	10.57	
5 年 以上						
合计	1,172,994,347.28	100.00	215,876.39	820,112,129.42	100.00	63,395.51

(2) 期末主要应收账款情况

单位名称	与公司关系	期末金额	账龄	未结算原因
龙海市财政局	关联方	1,169,330,606.07	结算滚存余额	待结算
合计		1,169,330,606.07		

(3) 期末应收账款中应收持公司 5%以上 (含 5%) 表决权股份的股东欠款情况:

应收龙海市财政局 1,169,330,606.07 元。

注释3.其他应收款

(1) 其他应收款账龄分析

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	411,545,942.22	33.40	15,594,385.61	476,933,469.86	43.90	4,019,573.14
1—2 年	326,267,570.27	26.48	9,405,412.67	134,013,200.69	12.33	15,225,902.58
2—3 年	106,016,847.97	8.60	33,059,196.79	117,289,587.24	10.80	37,009,242.98
3—5 年	203,220,844.45	16.49	102,722,160.86	358,240,404.72	32.97	210,017,169.11
5 年 以上	184,999,199.05	15.02	142,890,226.04			
合计	1,232,050,403.96	100.00	303,671,381.98	1,086,476,662.51	100.00	266,271,887.81

(2) 期末主要其他应收款情况

单位名称	与公司关系	金额	账龄	备注
龙海市财政局	关联方	370,894,419.00	3 年以内	往来款
福建龙海经济开发区投资发展有限公司	非关联方	210,132,014.37	1 年以内	往来款
龙海市角美城市发展	非关联方	96,530,321.60	5 年以内	国开行委托贷款

单位名称	与公司关系	金额	账龄	备注
有限公司				
龙海市东跃城市建设有限公司	非关联方	66,510,382.80	5 年以内	国开行委托贷款
龙海市翔龙经济发展有限公司	非关联方	51,333,688.99	4 年以内	国开行委托贷款
合计		795,400,826.76		

(2) 期末其他应收款中持公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东欠款情况: 龙海市财政局欠款 370,894,419.00 元。

注释 4. 预付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	231,293,372.74	57.83	73,696,345.07	33.86
1-2 年 (含 2 年)	52,528,666.11	13.13	120,815,772.95	55.51
2-3 年 (含 3 年)	104,363,270.00	26.10	22,632,832.01	10.40
3 年以上	11,749,326.52	2.94	502,000.00	0.23
合计	399,934,635.37	100.00	217,646,950.03	100.00

(2) 期末主要预付账款情况

单位名称	期末余额	与公司关系	未结算的原因
漳州中联投资发展有限公司	341,858,474.24	合作开发单位	项目未结算
福建向荣建设集团有限公司	15,000,000.00	非关联方	项目未结算
龙海市财政局	9,800,000.00	关联关系	预付款
福建省水利水电工程局有限公司漳州分公司	8,671,610.51	非关联方	项目未结算
福建省春天园林工程有限公司	5,000,000.00	非关联方	项目未结算
小计	380,330,084.75		

(3) 期末预付账款中预付持公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东欠款情况: 预付龙海市财政局 9,800,000.00 元。

注释 5. 存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,837,759.55		2,837,759.55	2,067,940.89		2,067,940.89
开发产品	244,280,436.50		244,280,436.50	287,498,612.49		287,498,612.49

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
开发成本	2,747,910,685.00		2,747,910,685.00	2,348,045,867.16		2,348,045,867.16
合计	2,995,028,881.05		2,995,028,881.05	2,637,612,420.54		2,637,612,420.54

开发成本核算的内容主要包括土地一级开发的各类支出，安置房支出、受托建造的 BT 项目支出等。

注释 6. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类列示

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合营及联营企业	45,856,799.37	-1,047,884.82		44,808,914.55
其他参股企业	77,451,133.87			77,451,133.87
合计	123,307,933.24	-1,047,884.82		122,260,048.42

(2) 核算的对联营企业的投资（单位万元）

被投资单位名称	企业 类型	注册地	法定代表 人	业务性质	注册 资本	关联关系
漳州开发区招商原水有限公司	有限公司	福建省漳州市龙海市	李纪治	生产、销售原水	16,000.00	联营企业
续：						
被投资单位名称	本企业 持股比例(%)	本企业在被 投资单位表 决权比例(%)	期末资产 总额	期末负债总 额	期末净资产 总额	本期营业 收入总额
漳州开发区招商原水有限公司	30.00	30.00	19,039.05	4,102.74	14,936.30	712.93

(3) 长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	核算 方法	初始投资成本	期初账面余额	投资成 本	本期增减额 (减少以负号 填列)	期末账面余额
漳州开发区招商原水有限公司	权益 法	48,000,000.00	45,856,799.37		-1,047,884.82	44,808,914.55
合计			45,856,799.37		-1,047,884.82	44,808,914.55
续：						
被投资单位	持股 比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期计 提减值 准备金 额	本期现金红利	
漳州开发区招商原水有限公司	30.00	30.00				
合计	30.00	30.00				

(4) 成本法核算的其他长期股权投资

单位名称	初始投资成本	期末余额		期初余额	
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
福建省新华发行(集团)有限责任公司	11,571,133.87	11,571,133.87	1.15	11,571,133.87	1.15
招商局漳州开发区有限公司	48,000,000.00	48,000,000.00	5.00	48,000,000.00	5.00
福建漳州农村商业银行股份有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00	1.00	16,000,000.00	1.00
龙海食品罐头有限公司	380,000.00	380,000.00	25.00	380,000.00	25.00
漳州晟龙开发有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	15.00	1,500,000.00	15.00
合计		77,451,133.87		77,451,133.87	

注释 7. 长期债权投资

(1) 长期债权投资分类:

类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
委托贷款: 福建向荣建设集团有限公司	17,000,000.00	27,000,000.00	17,000,000.00	27,000,000.00
委托贷款: 福建恒盛建筑集团有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
合计	37,000,000.00	27,000,000.00	37,000,000.00	27,000,000.00

(2) 委托贷款明细:

贷款企业	受托银行	贷款金额	合同情况		
			开始日期	终止日期	年息率%
福建向荣建设集团有限公司	兴业银行龙海支行	8,000,000.00	2014/1/27	2015/1/27	14.00
福建向荣建设集团有限公司	兴业银行龙海支行	9,000,000.00	2014/5/21	2015/5/21	14.00
福建恒盛建筑集团有限公司	兴业银行龙海支行	10,000,000.00	2014/10/28	2015/10/28	14.00
合计		27,000,000.00			

注释 8. 固定资产原价及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计:	290,491,518.00	1,983,714.54	804,900.00	291,670,332.54
房屋建筑物	154,474,604.57	0.00	0.00	154,474,604.57
运输设备	3,878,170.41	726,400.00	726,400.00	3,878,170.41
电子设备	4,184,933.02	1,121,794.54	0.00	5,306,727.56
其他设备	637,005.24	52,920.00	0.00	689,925.24

(1) 固定资产情况				
机器设备	4,178,983.00	82,600.00	78,500.00	4,183,083.00
供水管道	123,137,821.76			123,137,821.76
二、累计折旧合计:	141,141,266.38	11,540,900.32		152,682,166.70
房屋建筑物	40,221,886.82	4,895,879.48		45,117,766.30
运输设备	3,228,084.67	360,138.30		3,588,222.97
电子设备	3,247,187.05	306,300.86		3,553,487.91
其他设备	233,232.31	334,277.68		567,509.99
机器设备	2,988,764.83	259,156.80		3,247,921.63
供水管道	91,222,110.70	5,385,147.20		96,607,257.90
三、固定资产账面净值合计:	149,350,251.62			138,988,165.84
房屋建筑物	114,252,717.75			109,356,838.27
运输设备	650,085.74			289,947.44
电子设备	937,745.97			1,753,239.65
其他设备	403,772.93			122,415.25
机器设备	1,190,218.17			935,161.37
供水管道	31,915,711.06			26,530,563.86
四、减值准备合计:	3,857,084.79			3,857,084.79
房屋建筑物	3,857,084.79			3,857,084.79
运输设备				
电子设备				
其他设备				
机器设备				
供水管道				
五、固定资产账面价值合计:	145,493,166.83			135,131,081.05
房屋建筑物	110,395,632.96			105,499,753.48
运输设备	650,085.74			289,947.44
电子设备	937,745.97			1,753,239.65
其他设备	403,772.93			122,415.25
机器设备	1,190,218.17			935,161.37
供水管道	31,915,711.06			26,530,563.86

(2) 年末无暂时闲置的固定资产

注释 9.在建工程

项目名称	期初余额	本期增加	转入 固定 资产	其他减 少	期末余额
海峡西岸花卉世界辅道工程	35,000.00			35,000.00	
红树林大酒店工程	7,500.00			7,500.00	
龙海市国投温泉给水工程	20,449,817.76	1,077,650.18			21,527,467.94
东部地区净水工程	137,049,112.33	18,254,890.78			155,304,003.11
马歧, 翠林净水厂改造	16,153,768.23	631,150.00			16,784,918.23
马歧改扩建工程	9,284,965.15				9,284,965.15
海澄改建工程	9,856,807.49	1,010,150.00			10,866,957.49
自来水管网改造工程		11,053,649.47			11,053,649.47
石码片区给水管改造工程		531,400.00			531,400.00
龙海市温泉大酒店工程	3,162,087.54	62,312.92			3,224,400.46
合计	195,999,058.50	32,621,203.35		42,500.00	228,577,761.85

注释 10.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	2,803,185,292.81	567,300.0		2,803,478,671.89
双第土地使用权[注 1]	2,557,122,700.00			2,557,122,700.00
水库土地使用权[注 2]	244,595,000.00			244,595,000.00
净水厂土地使用权	1,158,512.50		443,189.43	1,049,658.96
自来水公司其他土地使用权	202,099.31		59,680.39	200,742.93
采矿权	106,981.00	567,300.00	163,711.00	510,570.00

注 1) 此项土地为公司子公司龙海双第华侨建设发展有限公司拥有的未标明划拨用途的 4 宗土地, 系按龙海市财政局龙财预[2010]287 号文件划拨投入, 总面积为 25,069,400 平方米, 评估入账价值为 2,557,122,700 元。因该项土地使用权无规定使用年限, 不摊销。其中三块土地, 土地证号为龙特国用(2010)第 GHN0001 号、龙特国用(2010)第 GHN0003 号、龙特国用(2010)第 GHN0004 号, 已为公司 8 亿元“11 龙海债”做抵押, 抵押期间为 2011 年 12 月 2 日至 2017 年 12 月 2 日。

注 2) 此项土地为政府授权公司管理的水库土地使用权, 评估价值为 244,595,000.00 元, 尚未办妥土地使用权证。因该土地系划拨土地, 无规定使用年限, 不予摊销。

注释 11.其他长期资产

借款类别	期末余额	期初余额
代政府维护管理的市政基础设施资产	1,180,302,432.00	1,180,302,432.00
合计	1,180,302,432.00	1,180,302,432.00

注释 12.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		30,000,000.00
保证借款		
抵押借款		
信用借款		
合计		30,000,000.00

注释 13.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	101,273,582.66	317,402,267.93
1-2 年 (含 2 年)	300,209,601.11	7,075,981.94
2-3 年 (含 3 年)	6,007,000.00	3,819,865.47
3 年以上	3,819,865.47	218,325.88
合计	411,310,049.24	328,516,441.22

注释 14.预收账款

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	24,981,039.50	26,436,696.30
1 至 2 年	13,222,136.30	9,099,683.28
2 至 3 年	8,855,310.28	
3 年以上		
合 计	47,058,486.08	35,536,379.58

注释 15.应交税金

项目	期末余额	期初余额
增值税	44,663.16	64,474.07
营业税	42,956,565.13	37,282,534.64
印花税	1,829.96	-2,725.36
企业所得税	201,347,935.96	143,996,360.31

项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	3,022,779.09	2,693,351.38
房产税	65,843.40	25,347.36
土地增值税	-895,676.00	
个人所得税		-354.60
教育费附加		1,875,846.21
其他税费	14,604.16	-886,591.67
合计	246,558,544.86	185,048,242.34

注释 16.其他应交款

项目	期末余额	期初余额
教育费附加	2,163,690.79	3,126.28
合计	2,163,690.79	3,126.28

注释 17.其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	339,827,962.57	601,275,691.67
1-2 年 (含 2 年)	208,938,943.36	310,232,018.52
2-3 年 (含 3 年)	180,648,032.22	54,907,980.63
3 年以上	64,892,356.97	17,192,829.36
合 计	794,307,295.12	983,608,520.18

(2) 期末主要其他应付款情况

单位名称	与公司关系	期末金额	账龄	备注
漳州中联投资发展有限公司	非关联方	99,967,661.63	3 年以内	往来款
龙海市振立经济开发有限公司	非关联方	68,857,601.23	3 年以内	往来款
龙海市弘伟房地产开发管理有限公司	非关联方	60,000,000.00	2 年以内	往来款
厦门市宏伟建设集团有限公司	非关联方	60,000,000.00	2 年以内	往来款
龙海市财政局	非关联方	20,000,000.00	3 年以内	往来款
合计		308,825,262.86		

(3) 期末其他应付款中应付持公司 5% 以上 (含 5%) 表决权的股东情况:
应付龙海市财政局 20,000,000.00 元。

注释 18.预提费用

项目	期末余额	期初余额
预提利息费用	26,697,506.39	5,500,000.00
合计	26,697,506.39	5,500,000.00

注释 19.一年内到期的长期负债

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	126,000,000.00	53,000,000.00
信用借款	31,000,000.00	145,000,000.00
合计	157,000,000.00	198,000,000.00

其中：质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
农业发展银行龙海市支行	16,000,000.00	应收账款质押
国家开发银行福建省分行	110,000,000.00	应收账款质押
合计	126,000,000.00	

注释 20.长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	438,060,000.00	197,740,000.00
信用借款	24,000,000.00	333,770,000.00
合计	462,060,000.00	531,510,000.00

其中：质押借款

贷款单位	借款余额	质押物
国家开发银行福建省分行	404,060,000.00	应收财政的账款质押
农业发展银行龙海市支行	34,000,000.00	应收财政的账款质押
合计	438,060,000.00	

注释 21.应付债券

债券名称	发行日期	债券年限	期末余额	期初余额	利率
11 龙海债-面值	2011/12/2	6.00	800,000,000.00	800,000,000.00	8.25%
11 龙海债-利息调整			-11,369,166.71	-15,267,166.71	
14 龙海债-面值	2014/8/15	7.00	800,000,000.00		6.58%
14 龙海债-利息调整			-24,076,190.48		
合计			1,564,554,642.81	784,732,833.29	

2011 年发行的“11 龙海债”，发行总额为 8 亿元，此债券为 6 年期固定利率债券，票面利率为 8.25%，存续期间为 2011 年 12 月 2 日至 2017 年 12 月 1 日，

每年付息一次，在债券存续期的第 4、5、6 年末分别按照债券发行总额 30%、30%、40%的比例偿还债券本金，后三年利息随本金的兑付一起支付。

2014 年发行的“14 龙海债”，发行总额为 8 亿元，此债券为 7 年期固定利率债券，票面利率为 6.58%，存续期间为 2014 年 8 月 15 日至 2021 年 8 月 14 日，每年付息一次，在债券存续期内的第 3、4、5、6、7 年末分别按照债券发行总额 20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还债券本金，后五年利息随本金的兑付一起支付。

“11 龙海债-利息调整和 14 龙海债-利息调整”主要为债券发行时支付给中介机构的费用，在债券存续期平均摊销。

注释 22.专项应付款

项目	期末余额	期初余额
合 计	764,698,192.00	446,998,272.79
其中前五名：		
1、民生小区 10、15 号楼保障办拨入	71,000,600.00	42,870,000.00
2、龙海市东部地区净水工程专项资金	18,000,000.00	18,000,000.00
3、污水处理厂管网配套工程专项资金	90,490,000.00	90,490,000.00
4、龙海市江东美食一条街综合整治工程	40,000,000.00	
5、龙江大道建设资金	33,000,000.00	

注释 23.实收资本

投资人	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	投资比例
龙海市财政局	450,000,000.00			450,000,000.00	100.00%
合 计	450,000,000.00			450,000,000.00	100.00%

注释 24.资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	25,805,631.29			25,805,631.29
其他资本公积	3,831,164,145.42	238,092,500.00		4,069,256,645.42
合计	3,856,969,776.71	238,092,500.00		4,095,062,276.71

注释 25.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	86,147,686.70	20,919,055.75		107,066,742.45
任意盈余公积金				
合计	86,147,686.70	20,919,055.75		107,066,742.45

注释 26.未分配利润

项目	本期金额	上期金额
本年年初余额	410,429,268.91	554,108,320.17
本年增加额	142,545,896.48	175,205,712.50
其中：本年净利润转入		
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数	20,919,055.75	18,884,763.76
应付普通股股利	20,000,000.00	300,000,000.00
本年分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本年年末余额	512,056,109.64	410,429,268.91

注释 27 累计未确认的投资损失

项 目	本期金额	上期金额
龙海市龙水自来水有限责任公司	21,310,034.72	8,774,522.32
龙海市污水处理有限公司		6,935,428.82
龙海市滨港自来水有限公司	889,375.61	
合计	22,199,410.33	15,709,951.14

注释 28.主营业务收入和成本

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
综合开发收入	274,052,850.86	190,217,465.54	464,220,169.51	386,850,141.26
自来水销售	18,283,216.25	30,044,972.14	14,818,457.91	29,088,103.65
污水处理费	6,322,161.60	7,300,000.00	5,756,236.00	7,300,000.00
房地产销售	29,458,834.00	26,653,111.80	90,000.00	52,223.87
代建项目管理费收入	64,289,000.00		56,547,000.00	
其他收入	2,903,303.00	127,066.00	766,004.15	
合计	395,309,365.71	254,342,615.48	542,197,867.57	423,290,468.78

注释 29.主营业务税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	4,834,542.85	26,090,472.99
城建税	374,964.09	1,826,333.11
教育费附加	278,261.28	1,342,189.88
其他税金		37,666.23
合 计	5,487,768.22	29,296,662.21

注释 30.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,932,909.39	3,842,982.04
减：利息收入	1,208,379.12	4,147,388.83
加：手续费及其他	127,048.35	92,200.82
合 计	2,851,578.62	-212,205.97

注释 31.投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
一、短期投资收益		
1、处置短期投资收益（减：损失）		
2、短期投资跌价准备		
3、委托贷款收益	2,456,987.16	4,518,555.52
二、长期股权投资收益		
1、成本法	8,886,929.00	
2、权益法	-1,047,884.82	-1,596,056.78
3、股权投资处置收益（减：损失）		
4、股权投资差额摊销		
5、长期投资减值准备		
6、其他		
合 计	10,296,031.34	2,922,498.74

注释 32.补贴收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府扶持资金	105,700,000.00	200,000,000.00
合 计	105,700,000.00	200,000,000.00

上期发生额补贴文件为：龙国投[2013]010 号关于拨付财政补贴的批复文件，补贴金额 20000 万元。

本期补贴文件:

(1) 龙海市财政局龙财建(2014)939号“龙海市财政局关于下达2014年国有资产再投资财政补贴的通知”,补贴金额8600万元。

(2) 龙海市财政局龙财建(2014)450号“龙海市财政局关于下达城市污水处理费专项补助的通知”,补贴金额1944万元。

(3) 龙海市财政局和龙海市环保局联合下发的龙财建(2013)655号“龙海市财政局和龙海市环保局关于下达2013年度重点流域水环境综合整治资金预算的通知”,补贴金额26万元。

注释 33.营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
拆迁处置资产利得	67,400.00	
其他营业外收入	5,410,613.89	19,651,349.69
合计	5,478,013.89	19,651,349.69

说明:上期其他营业外收入主要是原公司代管的老国有企业在拆迁过程中旧资产的变卖收入上缴金额。

注释 34.营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产出资损失	66,400.00	
罚款滞纳金	45,491.25	1,310.72
其他	106,709.50	351,131.72
合计	218,600.75	352,442.44

注释 35.所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	57,319,320.83	78,877,234.80
合计	57,319,320.83	78,877,234.80

六、关联方及关联交易

(一)公司的母公司情况

公司注册股东龙海市财政局。

(二) 公司的主要子公司情况

公司的子公司情况详见本财务报表附注四、(三) 主要全资或者控股子公司概况介绍。

(三) 公司的主要联营和合营企业情况

公司的联营和合营企业情况详见本财务报表附注四、(四) 主要联营企业和合营企业概况。

(四) 公司的其他关联方情况

无

(五) 关联方交易

存在控制关系且已纳入公司合并财务报表范围的子公司, 其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

七、关联方往来余额

项目	款项内容	年末余额	年初余额
应收账款			
龙海市财政局	综合开发收入	1,169,330,606.07	819,488,755.21
其他应收款			
龙海市财政局	往来款	370,894,419.00	275,892,200.00
预付账款			
龙海市财政局	待结算	9,800,000.00	9,800,000.00
其他应付款			
龙海市财政局	往来款	20,000,000.00	91,700,000.00

八、或有事项

(一) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响:

截止到 2014 年 12 月 31 日，无对其他任何单位提供担保事项。

(二)承诺事项：无。

(三) 未决诉讼

截至 2014 年 12 月 31 日止，公司无需要说明的涉及诉讼案件情况。

九、资产负债表日后事项

截至本合并财务报表批准报出日，公司无需要说明的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

公司无其他重大事项需要说明。

十一、财务报表的批准

本年度合并财务报表业经公司董事会批准。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

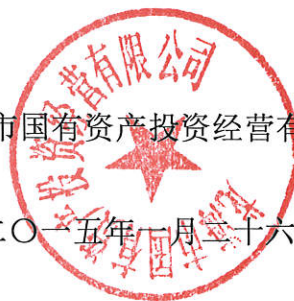


会计机构负责人：



龙海市国有资产投资经营有限公司

二〇一五年一月二十六日





姓名 刘国栋
Full name 刘国栋
性别 男
Sex 男
出生日期 1977-10-11
Date of birth 1977-10-11
工作单位 江苏天华大彭会计师事务所有限公司
Working unit 江苏天华大彭会计师事务所有限公司
身份证号码 320325197710113857
Identity card No 320325197710113857



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

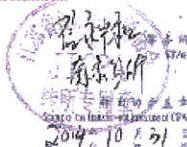
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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 to be transferred out



同意调入
Agree to be transferred in



注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时应向委托人出示此证书。
- 本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书退还注册注册会计师协会。
- 本证书遗失，应立即向注册注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补办手续。

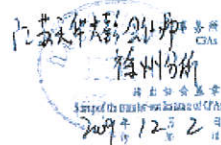
NOTES

- When practicing, the CPAs shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or tampering shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of issue after making an announcement of loss on the newspaper.

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 to be transferred out



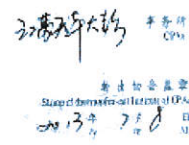
同意调入
Agree to be transferred in



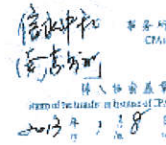
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree to be transferred out



同意调入
Agree to be transferred in





姓 名: 孙桂岭
 Full name: Sun Guiling
 性 别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1945-09-26
 Date of birth: 1945-09-26
 工作单位: 江苏永诚会计师事务所
 Working unit: Jiangsu Yongcheng Accounting Firm
 身份证号码: 320106450926082
 Identity card No.: 320106450926082



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年9月4日
 Date of Issuance: September 4, 2012



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

江苏永诚会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2004年 11月 02日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

江苏永诚会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2004年 11月 02日

30

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

江苏永诚会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2008年 12月 09日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

江苏永诚会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2008年 12月 08日

32



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



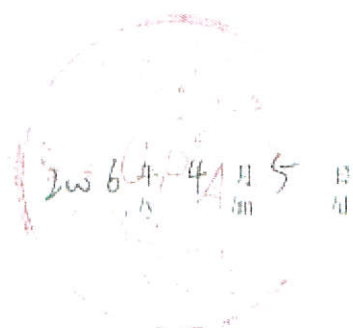
2013

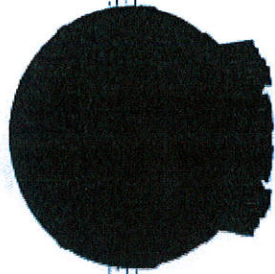


年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.





证书序号: 000141

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

执行证券、期货相关业务。



证书号: 24

发证时间: 二〇一五年十二月九日

证书有效期至: 二〇一五年十二月九日



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

注册号 110102016435603

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 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。



在线扫码获取详细信息

登记机关



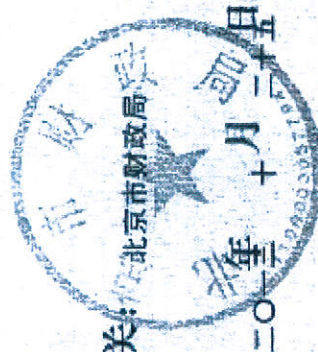
2014 年 03 月 18 日

证书序号: NO. 019544

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:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

主任会计师: 李尊农

办公场所: 北京市西城区阜外大街1号四座东座15层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000167

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 京财会许可 (2013) 0066号

批准设立日期: 2013-10-25

中兴华会计师事务所
报告专用章