

关于温州市鹿城城市发展有限公司《2015 年度审计报告》期 初数调整的公告

2014 年 11 月 3 日，温州市鹿城城市发展有限公司公开发行了 2014 年温州市鹿城城市发展有限公司公司债券，发行总额为 12 亿元，债券期限为 7 年，同时设置本金提前偿付条款，第 3 年末、第 4 年末、第 5 年末、第 6 年末、第 7 年末分别按 20%、20%、20%、20%、20%的比例偿还本金。

浙商证券股份有限公司（以下简称“浙商证券”或“我公司”）作为本期公司债券的主承销商与温州市鹿城城市发展有限公司签订的《债权代理协议》。根据《债权代理协议》的相关规定，浙商证券作为本期债券的债权代理人有责任监督发行人履行有关信息披露义务，并在发行人不能按相关法律、法规的规定履行披露义务时及时向债券持有人通报有关信息。

2016 年 6 月 29 日，温州市鹿城城市发展有限公司对外公告了由中审众环会计师事务所出具的《2015 年度审计报告》（众环审字（2016）012226 号）。浙商证券对该报告进行审核后发现：由中审众环会计师事务所出具的《2015 年度审计报告》（众环审字（2016）012226 号）期初数对由瑞华会计师事务所出具的《2014 年度审计报告》（瑞华审字[2015]第 33010062 号）部分会计科目期末数进行了调整。

浙商证券及时向温州市鹿城城市发展有限公司问询了前后年度审计机构变更的相关情况，与前后任会计师事务所进行了必要的沟通，并对相关数据的调整进行了核查。经核查，《2015 年度审计报告》的期初数调整主要涉及科目包括：存货、固定资产、在建工程、应收应付等往来款科目、资本公积、未分配利润及管理费用等科目，相关数据调整的具体影响如下：

单位：元

受影响的报表项目	2014 年 12 月 31 日（2014 年度）		
	调整前	调整额	调整后
货币资金	1,705,744,657.01	0.00	1,705,744,657.01
应收账款	41,003,779.48	1,532,440,000.00	1,573,443,779.48
应收账款净额	41,003,779.48	1,532,440,000.00	1,573,443,779.48
其他应收款	1,446,592,255.83	-801,756,336.25	644,835,919.58
其他应收款净额	1,446,472,255.83	-801,636,336.25	644,835,919.58
存货	3,319,418,973.57	3,327,119,284.59	6,646,538,258.16

存货净额	3,319,418,973.57	3,327,119,284.59	6,646,538,258.16
流动资产合计	6,679,723,161.85	4,057,922,948.34	10,737,646,110.19
固定资产原值	1,436,705,918.31	-1,436,705,918.31	
减：累计折旧	142,523,944.72	-142,523,944.72	
固定资产净值	1,294,181,973.59	-1,294,181,973.59	
固定资产净额	1,294,181,973.59	-1,293,607,241.55	574,732.04
在建工程	1,894,104,655.79	-1,894,104,655.79	0.00
在建工程净额	1,894,104,655.79	-1,894,104,655.79	0.00
非流动资产合计	3,188,286,629.38	-3,187,711,897.34	574,732.04
资产总计	9,868,009,791.23	870,211,051.00	10,738,220,842.23
		0.00	
预收款项	188,908,627.12	0.00	188,908,627.12
应交税费	248,954,277.22	0.00	248,954,277.22
其他应付款	1,238,595,099.94	464,223,863.75	1,702,818,963.69
流动负债合计	2,523,887,290.31	464,223,863.75	2,988,111,154.06
专项应付款		266,579,800.00	266,579,800.00
其他长期负债	219,550,629.36	0.00	219,550,629.36
非流动负债合计	2,376,139,306.04	266,579,800.00	2,642,719,106.04
负债合计	4,900,026,596.35	730,803,663.75	5,630,830,260.10
资本公积	3,745,999,149.55	-68,677,042.43	3,677,322,107.12
盈余公积	244,945.17	0.00	244,945.17
未分配利润	1,114,336,098.83	139,010,388.58	1,253,346,487.41
归属于母公司的股东			
权益合计	4,960,580,193.55	70,333,346.15	5,030,913,539.70
少数股东权益	7,403,001.33	69,074,041.10	76,477,042.43
所有者权益合计	4,967,983,194.88	139,407,387.25	5,107,390,582.13
负债和所有者权益总计	9,868,009,791.23	870,211,051.00	10,738,220,842.23
一、营业总收入	446,358,961.24	0.00	446,358,961.24
其中：营业收入	446,358,961.24	0.00	446,358,961.24
二、营业总成本	330,280,900.52	-41,897,273.46	288,383,627.06
其中：营业成本	234,951,088.64	0.00	234,951,088.64
营业税金及附加	24,764,540.92	0.00	24,764,540.92
管理费用	65,754,964.76	-41,897,273.46	23,857,691.30
财务费用（收益以“-”号填列）	4,810,306.20	0.00	4,810,306.20
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	116,078,060.72	41,897,273.46	157,975,334.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	116,081,812.03	41,897,273.46	157,979,085.49
减：所得税费用	31,852,647.07	0.00	31,852,647.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,229,164.96	41,897,273.46	126,126,438.42

归属于母公司所有者的净利润	84,402,173.32	41,724,265.10	126,126,438.42
---------------	---------------	---------------	----------------

经浙商证券核查，上述调整主要由以下具体事项形成：

（一）市政基建资产回购

2013 年，按照国家发展和改革委员会对债券申报企业承担的市政基建项目和资产要求进行政府回购的要求，温州市鹿城区人民政府出具了《关于同意对温州市鹿城城市发展有限公司及下属子公司承建的基础设施项目进行集中回购的批复》（温鹿政发〔2013〕13 号）：对温州市鹿城城市发展有限公司及下属子公司自 2010 年初以来承建的基础设施项目由区人民政府进行集中回购。2016 年初，温州市鹿城区人民政府出具了《关于同意对温州市鹿城城市发展有限公司及下属子公司基础设施项目进行集中回购的批复》（温鹿政发〔2016〕13 号）：对温州市鹿城城市发展有限公司截至 2015 年 12 月 31 日已完工且尚未移交的市政工程项目，自 2016 年 1 月 1 日起办理移交手续的，由鹿城区财政局根据资产移交清单按结算价加成 5%管理费在当年年底进行集中回购。中审众环会计师事务所在执行 2015 年度财务审计时根据前述文件对温州市鹿城城市发展有限公司原在固定资产、在建工程科目核算的拟回购市政工程项目进行追溯调整至存货科目核算，并冲回原已计提的固定资产折旧。

（二）往来款重分类调整

中审众环会计师事务所在执行 2015 年度财务审计时将原在其他应收款科目核算的应收未收土地出让金调整至应收账款科目核算，将不属于主营业务形成的应收账款调整至其他应收款科目核算，对同一单位的应收、应付款项根据款项性质重分类，分别在其他应收款和其他应付款科目列示。

浙商证券提请投资者关注温州市鹿城城市发展有限公司前后年度审计机构的变更及对《2014 年审计报告》相关数据的调整，仔细阅读温州市鹿城城市发展有限公司《2014 年度审计报告》和《2015 年度审计报告》，以全面了解温州市鹿城城市发展有限公司相关财务信息。

