

广州市润龙投资有限公司
2015年1-6月、2014年度、2013年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-11
— 母公司所有者权益变动表	12-14
— 财务报表附注	15-58



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190



审计报告

XYZH/2015TJA10060

广州市润龙投资有限公司:

我们审计了后附的广州市润龙投资有限公司(以下简称广州润龙公司)财务报表,包括2015年6月30日、2014年12月31日及2013年12月31日的合并及母公司资产负债表、2015年1-6月、2014年度及2013年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广州润龙公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,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做出会计估计的合理性,以及评价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，广州润龙公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了广州润龙 2015 年 6 月 30 日、2014 年 12 月 31 日及 2013 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年 1-6 月、2014 年度及 2013 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

张莹



中国注册会计师：

张菁



中国 北京

二〇一五年八月二十八日



合并资产负债表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金	六(1)	2,859,157.96	5,138,507.70	855,370.26
结算备付金				
拆出资金				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据				
应收账款	六(2)	179,857.80	85,405.00	55,670.00
预付款项				
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六(3)	390,845,222.92	423,216,509.88	383,573,201.92
买入返售金融资产				
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		393,884,238.68	428,440,422.58	384,484,242.18
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				6,000,000.00
投资性房地产	六(4)	204,333,415.73	207,721,142.57	214,496,596.25
固定资产	六(5)	197,415.08	228,945.69	1,083,827.91
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六(6)	8,802,216.29	10,396,890.29	10,560,029.00
递延所得税资产	六(7)	846,931.71	846,931.71	846,931.71
其他非流动资产				108,524.82
非流动资产合计		214,179,978.81	219,193,910.26	233,095,909.69
资产总计		608,064,217.49	647,634,332.84	617,580,151.87

法定代表人：



许环曜

主管会计工作负责人：



陈凤林

会计机构负责人：

陈旭明

合并资产负债表（续）

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债：				
短期借款	六（9）	81,000,000.00	50,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款	六（10）	18,549.98	196,208.96	327,351.69
预收款项	六（11）	2,131,713.82	2,161,673.00	744,097.25
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	六（12）	162,143.54	435,133.37	735,983.05
应交税费	六（13）	2,752,604.80	3,373,561.24	1,967,425.85
应付利息				
应付股利				
其他应付款	六（14）	34,852,457.13	87,103,222.72	15,208,170.03
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债	六（15）	22,500,000.00	44,000,000.00	39,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		143,417,469.27	187,269,799.29	57,983,027.87
非流动负债：				
长期借款	六（16）	359,000,000.00	359,000,000.00	403,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		359,000,000.00	359,000,000.00	403,000,000.00
负 债 合 计		502,417,469.27	546,269,799.29	460,983,027.87
所有者权益：				
股本	六（17）	80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具				
资本公积		6,590,919.78	6,590,919.78	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		15,419,350.37	15,419,350.37	9,363,431.52
一般风险准备				
未分配利润		3,636,478.07	-645,736.60	60,592,772.70
归属于母公司股东权益合计		105,646,748.22	101,364,533.55	149,956,204.22
少数股东权益				6,640,919.78
股东权益合计		105,646,748.22	101,364,533.55	156,597,124.00
负债和股东权益总计		608,064,217.49	647,634,332.84	617,580,151.87

法定代表人：



[Handwritten signature]

主管会计工作负责人：



[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]



母公司资产负债表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：				
货币资金		555,462.77	1,117,784.47	278,652.37
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	十二(1)	384,034,517.99	416,455,806.85	338,357,890.56
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计		384,589,980.76	417,573,591.32	338,636,542.93
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十二(2)	500,000.00	500,000.00	450,000.00
投资性房地产		204,333,415.73	207,721,142.57	214,496,596.25
固定资产		44,171.15	44,280.40	467,839.91
在建工程				
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		846,931.71	846,931.71	846,931.71
其他非流动资产				108,524.82
非流动资产合计		205,724,518.59	209,112,354.68	216,369,892.69
资产总计		590,314,499.35	626,685,946.00	555,006,435.62

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人

陈旭明

陈旭明



母公司资产负债表(续)

编制单位: 广州市润龙投资有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动负债:				
短期借款		81,000,000.00	50,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据				
应付账款				3,320.00
预收款项		375.00	2,125.00	
应付职工薪酬		2,000.00	15,720.00	31,044.58
应交税费		442,341.54	353,379.68	355,665.54
应付利息				
应付股利				
其他应付款		27,620,840.57	77,887,606.57	21,978,479.27
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债		22,500,000.00	44,000,000.00	39,000,000.00
其他流动负债				
流动负债合计		131,565,557.11	172,258,831.25	61,368,509.39
非流动负债:				
长期借款		359,000,000.00	359,000,000.00	403,000,000.00
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		359,000,000.00	359,000,000.00	403,000,000.00
负 债 合 计		490,565,557.11	531,258,831.25	464,368,509.39
所有者权益:				
股本		80,000,000.00	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		15,419,350.37	15,419,350.37	9,363,431.52
未分配利润		4,329,591.87	7,764.38	1,274,494.71
股东权益合计		99,748,942.24	95,427,114.75	90,637,926.23
负债和股东权益总计		590,314,499.35	626,685,946.00	555,006,435.62

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人: 陈旭明

合并利润表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、营业总收入	六(21)	31,323,728.51	60,368,963.44	53,090,379.02
其中：营业收入		31,323,728.51	60,368,963.44	53,090,379.02
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	六(21)	24,687,170.64	56,159,104.22	59,294,763.40
其中：营业成本	六(21)	9,212,404.21	18,054,694.15	12,871,245.70
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	六(22)	4,077,358.66	7,646,846.56	7,289,089.59
销售费用	六(23)	45,980.30	1,290,279.28	1,504,370.06
管理费用	六(24)	1,334,311.73	7,051,642.28	10,305,116.46
财务费用	六(25)	10,006,382.70	22,144,898.65	27,326,753.51
资产减值损失	六(26)	10,733.04	-29,256.70	-1,811.92
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,636,557.87	4,209,859.22	-6,204,384.38
加：营业外收入	六(27)	1,100.00	709.47	1,206,565.64
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六(28)	1,231.32	19,162.99	13,678.98
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,636,426.55	4,191,405.70	-5,011,497.72
减：所得税费用	六(29)	2,354,211.88	3,603,996.15	2,307,817.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,282,214.67	587,409.55	-7,319,315.23
归属于母公司股东的净利润		4,282,214.67	587,409.55	-7,972,841.19
少数股东损益				653,525.96
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益				
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4.现金流量套期损益的有效部分				
5.外币财务报表折算差额				
6.其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		4,282,214.67	587,409.55	-7,319,315.23
归属于母公司股东的综合收益总额		4,282,214.67	587,409.55	-7,972,841.19
归属于少数股东的综合收益总额				653,525.96
八、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：



[Handwritten signature]

主管会计工作负责人：



[Handwritten signature]

审计机构负责人：

陈旭明



母公司利润表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、营业收入	十二(3)	13,340,596.99	24,293,268.38	24,284,995.19
减：营业成本	十二(3)	3,387,726.84	7,564,531.28	6,775,453.68
营业税金及附加		2,331,073.45	4,252,569.71	4,277,628.15
销售费用				
管理费用		288,878.09	564,118.22	929,683.31
财务费用		10,010,997.01	22,156,638.55	27,340,752.94
资产减值损失		-17.21	-23,936.91	10,217.02
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）	十二(4)	7,000,000.00	70,793,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,321,938.81	60,572,347.53	-15,048,739.91
加：营业外收入			9.39	1,206,565.64
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出		111.32	13,168.40	12,400.59
其中：非流动资产处置损失		109.25	13,168.40	2,206.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,321,827.49	60,559,188.52	-13,854,574.86
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,321,827.49	60,559,188.52	-13,854,574.86
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
六、综合收益总额		4,321,827.49	60,559,188.52	-13,854,574.86
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

法定代表人：



Huo Hui

主管会计工作负责人：



Chen Xiuming

会计机构负责人：

Chen Xiuming



合并现金流量表

编制单位: 广州市润龙投资有限公司

单位: 人民币元

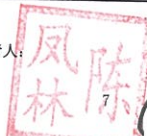
项 目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		31,176,958.68	61,753,114.19	27,067,755.27
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		19,418,947.91	93,531,041.22	236,980,475.29
经营活动现金流入小计		50,595,906.59	155,284,155.41	264,048,230.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,162,021.70	3,365,317.93	138,407.52
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		2,280,934.84	5,979,052.63	6,203,638.16
支付的各项税费		7,162,761.18	9,931,642.62	16,731,519.17
支付其他与经营活动有关的现金		37,639,588.63	107,837,507.95	343,798,785.61
经营活动现金流出小计		48,245,306.35	127,113,521.13	366,872,350.46
经营活动产生的现金流量净额		2,350,600.24	28,170,634.28	-102,824,119.90
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			216,624.02	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			216,624.02	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,635.00	2,703,147.29	6,485,012.00
投资支付的现金				
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		7,635.00	2,703,147.29	6,485,012.00
投资活动产生的现金流量净额		-7,635.00	-2,486,523.27	-6,485,012.00
三、筹资活动产生的现金流量:				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款所收到的现金		31,000,000.00	50,000,000.00	175,800,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	50,000,000.00	175,800,000.00
偿还债务所支付的现金		21,500,000.00	39,000,000.00	38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		14,122,314.98	32,400,973.57	33,752,380.04
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		35,622,314.98	71,400,973.57	71,752,380.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,622,314.98	-21,400,973.57	104,047,619.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加: 期初现金及现金等价物余额		28,720,650.26	54,283,137.44	170,538,488.06
六、期末现金及现金等价物余额				
		26,441,300.52	58,566,274.88	165,276,976.12

法定代表人:



Huo Yun

主管会计工作负责人:



Chen Fen

会计机构负责人:

陈旭明

母公司现金流量表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2015年6月30日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		121,460.34	293,268.38	292,995.19
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		42,119,700.19	99,886,488.15	236,287,444.09
经营活动现金流入小计		42,241,160.53	100,179,756.53	236,580,439.28
购买商品、接受劳务支付的现金			789,077.60	
支付给职工以及为职工支付的现金		139,954.09	180,926.74	198,176.24
支付的各项税费		2,321,608.52	4,341,881.41	10,632,395.24
支付其他与经营活动有关的现金		35,719,604.64	72,628,259.86	332,055,114.98
经营活动现金流出小计		38,181,167.25	77,940,145.61	342,885,686.46
经营活动产生的现金流量净额		4,059,993.28	22,239,610.92	-106,305,247.18
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			494.75	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			494.75	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计				
投资活动产生的现金流量净额			494.75	
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		31,000,000.00	50,000,000.00	175,800,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		31,000,000.00	50,000,000.00	175,800,000.00
偿还债务支付的现金		21,500,000.00	39,000,000.00	38,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,122,314.98	32,400,973.57	33,752,380.04
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计		35,622,314.98	71,400,973.57	71,752,380.04
筹资活动产生的现金流量净额		-4,622,314.98	-21,400,973.57	104,047,619.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		1,117,784.47	278,652.37	2,536,279.59
六、期末现金及现金等价物余额				
		555,462.77	1,117,784.47	278,652.37

法定代表人：



(Handwritten signature)

主管会计工作负责人：



(Handwritten signature)

会计机构负责人：

陈旭明

合并所有者权益变动表

编制单位：广州市海龙投资有限公司

2015年01-06月

单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00				6,590,919.78				15,419,350.37		-645,736.60		101,364,533.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	80,000,000.00				6,590,919.78				15,419,350.37		-645,736.60		101,364,533.55
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额											4,282,214.67		4,282,214.67
（二）股东投入和减少资本											4,282,214.67		4,282,214.67
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	80,000,000.00				6,590,919.78				15,419,350.37		3,636,478.07		105,646,748.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈旭明

林

许

环曜

合并所有者权益变动表

编制单位：广州市海龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2014年度													
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	80,000,000.00								9,363,431.52		60,592,772.70	6,640,919.78	156,597,124.00	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	80,000,000.00								9,363,431.52		60,592,772.70	6,640,919.78	156,597,124.00	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 其他														
（五）专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	80,000,000.00					6,590,919.78			15,419,350.37		-645,736.60	-6,640,919.78	101,364,533.55	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

环许

风陈
林陈

陈旭明

合并所有者权益变动表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度											所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	80,000,000.00							9,363,431.52		68,565,613.90	5,987,393.82	163,916,439.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	80,000,000.00							9,363,431.52		68,565,613.90	5,987,393.82	163,916,439.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额										68,565,613.90		68,565,613.90
（二）股东投入和减少资本										-7,972,841.19		-7,972,841.19
1. 股东投入普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他										-7,972,841.19		-7,972,841.19
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	80,000,000.00							9,363,431.52		60,592,772.70	6,640,919.78	156,597,124.00

主管会计工作负责人：

许环



会计机构负责人：

陈旭明



母公司所有者权益变动表

编制单位: 广州市润龙投资有限公司

单位: 人民币元

2015年01-06月

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00								15,419,350.37	7,764.38	95,427,114.75
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	80,000,000.00								15,419,350.37	7,764.38	95,427,114.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	80,000,000.00								15,419,350.37	4,329,591.87	99,748,942.24

法定代表人:

环许

陈旭明

主管会计工作负责人:

凤林

会计机构负责人:

陈旭明

母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2014年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	80,000,000.00								9,363,431.52	1,274,494.71	90,637,926.23
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	80,000,000.00								9,363,431.52	1,274,494.71	90,637,926.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									6,055,918.85	-1,266,730.33	4,789,188.52
（一）综合收益总额										60,559,188.52	60,559,188.52
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									6,055,918.85	-61,825,918.85	-55,770,000.00
1. 提取盈余公积									6,055,918.85	-6,055,918.85	
2. 对股东的分配										-55,770,000.00	-55,770,000.00
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	80,000,000.00								15,419,350.37	7,764.38	95,427,114.75



编制单位：广州市润龙投资有限公司



法定代表人：

Handwritten signature of the legal representative.



主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.

母公司所有者权益变动表

编制单位：广州市润龙投资有限公司

单位：人民币元

项 目	2013年度						所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他					
一、上年年末余额	80,000,000.00						9,363,431.52	15,129,069.57	104,492,501.09
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	80,000,000.00						9,363,431.52	15,129,069.57	104,492,501.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额								-13,854,574.86	-13,854,574.86
（二）股东投入和减少资本								-13,854,574.86	-13,854,574.86
1. 股东投入普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	80,000,000.00						9,363,431.52	1,274,494.71	90,637,926.23

法定代表人：



Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：



Handwritten signature of the chief accounting officer.

会计机构负责人：

陈旭明

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

广州市润龙投资有限公司(以下简称“本公司”)原名称为广州润龙房地产有限公司,系黑龙江天伦置业股份有限公司(2014年11月,更名为黑龙江京蓝科技股份有限公司)与陈惠芳于2002年共同投资成立的有限责任公司,并于2002年8月23日取得广州市工商行政管理局核发的4401011109028号企业法人营业执照,注册资本3,000万元。2002年11月13日,广州润龙合富置业有限公司受让陈惠芳所持股权并与黑龙江天伦置业股份有限公司共同向本公司增资,注册资本变更为8,000万元。2005年8月,广州润龙合富置业有限公司将所持本公司10%股权转让给广州天利达实业有限公司。2015年1月,本公司更名为广州市润龙投资有限公司,

公司经营范围:利用自有资金投资房地产。销售:建筑材料。房地产信息咨询服务。

公司注册地址:广州市天河区林和中路158号六楼C室,法定代表人:许环曜。

二、 合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围包括广州为众物业管理有限公司。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则体系的要求,真实、公允地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 会计期间

自公历每年1月1日起至12月31日止。

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。

对于同一控制下的企业合并,合并方在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制,为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方,参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围,母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 合并报表采用的会计方法

公司合并会计报表的编制方法为按照《企业会计准则第33号—合并财务报表》的要求,以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据,在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目,以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上,合并各报表项目数额编制。少数股东权益、少数股东损益在合并报表中单独列示。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策确定。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项列示。

子公司所有者权益中属于少数股东权益的份额,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

(4) 当期增加减少子公司的合并报表处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收

益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 现金及现金等价物

现金等价物是指持有的期限短(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、价值变动风险很小的投资。

8. 金融资产和金融负债

(1) 公司将持有的金融资产分成以下四类:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;持有至到期投资;应收款项;以及可供出售金融资产。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时以公允价值作为初始确认金额,相关交易费用直接计入当期损益;持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

对于持有至到期投资的金融资产,取得时按公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额;持有至到期投资按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。当持有至到期投资处置时,将所取得价款与投资账面价值之间的差额计入当期损益。

对于公司通过对外销售商品或提供劳务形成的应收债权,按照从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置时,将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

对于可供出售金融资产,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按成本进行后续计量;其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的,按公允价值计量,公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,按成本计量。

(2) 金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产控制的,则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值,与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和,与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产的减值:公司在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查,以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。

对于以摊余成本计量的金融资产,如果有客观证据表明应收款项或以摊余成本计量的持有至到期类投资发生减值,则损失的金额以资产的账面金额与预期未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值的差额确定。在计算预期未来现金流量现值时,应采用该金融资产原始有效率作为折现率。资产的账面价值应通过减值准备科目减计至其预计可收回金额,减计金额计入当期损益。对单项金额重大的金融资产采用单项评价,

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

以确定其是否存在减值的客观证据,并对其他单项金额不重大的资产,以单项或组合评价的方式进行检查,以确定是否存在减值的客观证据。

对于以成本计量的金融资产,如有证据表明由于无法可靠地计量其公允价值所以未以公允价值计量的无市价权益性金融工具出现减值,减值损失的金额应按该金融资产的账面金额与以类似金融资产当前市场回报率折现计算所得的预计未来现金流量现值之间的差额进行计量。

对于可供出售类金融资产,如果可供出售类资产发生减值,原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。

(4) 公司将金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,取得时以公允价值作为初始确认金额,将公允价值变动计入当期损益。其他金融负债以摊余成本计量。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法:公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

9. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准:债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等;债务单位逾期未履行偿债义务超过多年;其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,期末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本公司按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元的应收账款及单项金额超过 50 万元的其他应收款视为重大应收款项
单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	对于与同受本公司母公司控制的其他关联方企业形成的应收款项不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5%	5%
1-2年	10%	10%
2-3年	30%	30%
3-4年	50%	50%
4-5年	80%	80%
5年以上	100%	100%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	未达到单项金额重大但需要单独评估其风险的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

10. 存货

(1) 存货的分类

对于房地产行业, 存货按房地产开发产品和非房地产开发产品分类。房地产开发产品包括已完工开发产品、在建开发产品和拟开发土地, 非房地产开发产品分为原材料、半成品、产成品、在产品、库存商品、低值易耗品等六大类。

已完工开发产品是指已建成、待出售的物业; 在建开发产品是指尚未建成、以出售为开发目的的物业; 拟开发土地是指所购入的、已决定将之发展为出售物业的土地, 项目整体开发时全部转入在建开发产品, 项目分期开发时将分期开发用地部分转入在建开发产品, 后期未开发土地仍保留在本项目。

对于煤矿资源行业, 存货分为配件及产成品。

(2) 发出存货的计价方法

公共配套设施按实际成本计入开发成本, 完工时转入可售物业的成本。

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

质量保证金按施工单位工程款的一定比例预留,列入“其他应付款”,待工程验收合格并在约定的保质期内无质量问题时,支付给施工单位。

购入原材料按实际成本入账,发出原材料的成本采用加权平均法核算;入库产成品按实际生产成本核算,发出产成品采用加权平均法核算,低值易耗品采用一次摊销法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末,在对存货进行全面盘点的基础上,对存货遭受毁损,全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备,提取时按单个存货项目的成本低于其可变现净值的差额确定。房地产开发产品的可变现净值是指单个开发成本、开发产品在资产负债表日以估计售价减去估计完工成本及销售所必需的估计费用后的价值。

(4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

确定可变现净值的依据:产成品和用于出售的材料等直接用于出售的,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,则分别确定其可变现净值。

存货跌价准备的计提方法:期末在对存货进行全面盘点的基础上,对存货遭受毁损,全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额计提存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等,如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料仍然按成本计量,如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量。

(5) 存货的盘存制度:

存货采用永续盘存制,并定期盘点存货。

(6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品的摊销方法:低值易耗品采用一次摊销法摊销。

包装物的摊销方法:包装物采用一次摊销法摊销。

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 确定对被投资单位具有重大影响的依据

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的,认定为重大影响。

(2) 确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(3) 投资成本的确定

同一控制下的企业合并形成的,合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资,在个别财务报表和合并财务报表中,将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本,与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:1)在个别财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2)在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

除企业合并形成以外的:以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为投资成本。投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;通过非货币性资产交换(该项交换具有商业实质)取得的长期股权投资,其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本;通过债务重组取得的长期股权投资,债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(4) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对具有共同控制、重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按成本模式计量的投资性房地产、出租用资产采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权与无形资产相同的摊销政策。

13. 固定资产

(1) 固定资产的初始计量

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件:①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业;②该固定资产的成本能够可靠计量。

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额,计入当期损益;在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本,不确认损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产的分类:本公司的固定资产分为:房屋建筑物、构筑物、机器设备、运输工具、办公设备和其他设备。

固定资产折旧一般采用直线法平均计算,并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限及预计残值(原价的5%)确定其折旧率。固定资产折旧政策如下:

类别	估计使用年限	年折旧率%
(1) 房屋建筑	30-40	2.375-3.16
(2) 机器设备	5-20	4.75-19
(3) 运输工具	5-10	9.5-19
(4) 办公设备	5-10	9.5-19
(5) 其他设备	5-10	9.5-19

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。

满足以下一项或数项标准的租赁,应当认定为融资租赁:①在租赁期届满时,租赁资产的所有权转移给承租人;②承租人有购买租赁资产的选择权,所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值,因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。③即使资产的所有权不转移,但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分,通常是租赁期大于、等于资产使用年限的75%,但若标的物系在租赁开始日已使用期限达到可使用期限75%以上的旧资产则不适用此标准;④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值,几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。通常是租赁最低付款额的现值大于、等于资产公允价值的90%;⑤租赁资产性质特殊,如果不作较大改造,只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法:按照实质重于法律形式的要求,企业应将融资租入资产作为一项固定资产计价入账,同时确认相应的负债,并计提固定资产的折旧。在租赁期开始日,承租人应当将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值;承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用也计入资产的价值。

14. 借款费用

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化:(1)资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;(2)借款费用已经发生;(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生

的借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,应当以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,确定为专门借款利息费用的资本化金额,并应当在资本化期间内,将其计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的,一般借款应予资本化的利息金额应当按照下列公式计算:

一般借款利息费用资本化金额=累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数×所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率

=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=∑(所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

15. 无形资产

(1) 无形资产的计量

无形资产同时满足下列条件的,予以确认:①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计价

①外购无形资产的成本,按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

②内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益,开发阶段的支出,能够符合资本化条件的,确认为无形资产成本。

③投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

④接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产,或以应收债权换入无形资产的,按换入无形资产的公允价值入账。

⑤非货币性交易投入的无形资产,以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

⑥接受捐赠的无形资产,捐赠方提供了有关凭据的,按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价;捐赠方没有提供有关凭据的,如果同类或类似无形资产存在活跃市场的,按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额,加上应支付的相关税费,作为实际成本;如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的,按接受捐赠的无形资产的预计未

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

来现金流量现值,作为实际成本;自行开发并按法律程序申请取得的无形资产,按依法取得时发生的注册费,聘请律师费等费用,作为实际成本。

(3) 无形资产的摊销方法

使用寿命有限的无形资产,其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销,来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产,其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限;合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的,续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的,企业应当综合各方面因素判断,以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的,该项无形资产应作为使用寿命不确定的无形资产,不作摊销,并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,应当估计其使用寿命,并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产,其残值视为零,但以下情况除外:①有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产;②可以根据活跃市场得到预计残值信息,并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权,作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

(4) 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段:研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段,在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准,归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,在同时满足下列条件时,确认为无形资产:

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生未来经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场;无形资产将在内部使用时,证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

公司购入或以支付土地出让金方式取得的土地使用权,作为无形资产核算并按法定受益期摊销。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用,以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

17. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负

债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定收益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债和净资产。

18. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,确认为负债:①该义务是本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企业;③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定;在其他情况下,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。③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的,则补偿金额在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

19. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品

销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认:①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;③与交易相关的经济利益很可能流入公司;④相关的收入和已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。如提供劳务交易结果不能够可靠估计的,应当分别处理:①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指:①收入金额能够可靠计量;②相关经济利益很可能流入公司;③交易的完工进度能够可靠地确定;④交易已发生和将发生的成本能够可靠计量。

(3) 让渡资产使用权

公司在与让渡资产使用权相关的经济利益能够流入和收入的金额能够可靠的计量时确认让渡资产使用权收入。

利息收入按使用货币资金的使用时间和适用利率计算确定。使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

公司根据不同的业务分类确定的具体收入方法如下:

(1) 物业出租收入: 物业出租按与承租方签定的合同或协议规定在租赁期内按直线法确认物业出租收入的实现。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日,公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果,确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益;按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果,确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:A: 该项交易不是企业合并; B: 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回;未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外,本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债:

- 1、商誉的初始确认;
- 2、同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:

① 该项交易不是企业合并;

② 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

3、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异,同时满足下列条件的:

① 投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间;

② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:A:企业合并;B:直接在所有者权益中确认的交易或事项。

21. 经营租赁、融资租赁

(1) 融资租赁的主要会计处理

承租人的会计处理:在租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的,可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用(下同),计入租入资产价值。在计算最低租赁付款额的现值时,能够取得出租人租赁内含利率的,采用租赁内含利率作为折现率;否则,采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的,采用同期银行贷款利率作为折现率。未确认融资费用在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。或有租金在实际发生时计入当期损益。

出租人的会计处理:在租赁期开始日,出租人将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内按照实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 经营租赁的主要会计处理

对于经营租赁的租金,出租人、承租人在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。出租人、承租人发生的初始直接费用,计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

截至2015年6月30日,本公司无需要披露的会计政策变更

(2) 会计估计变更

截至2015年6月30日,本公司无需要披露的会计估计变更事项

五、 税项

1. 主要税种及税

税种	计税依据	税率
营业税	应税营业收入	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
房产税	租金收入	12%
城市维护建设税	应纳营业税额	7%
教育费附加	应纳营业税额	3%
地方教育费附加	应纳营业税额	2%
堤围费	流转税	0.05%

六、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金	28,869.34	156,729.97
银行存款	2,830,288.62	4,981,777.73
其他货币资金		
合计	2,859,157.96	5,138,507.70

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	2015年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	189,324.00	100.00	9,466.20	5.00	179,857.80
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	189,324.00	100.00	9,466.20	5.00	179,857.80

(续)

类别	2014年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	89,900.00	100.00	4,495.00	5.00	85,405.00
关联方组合					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	89,900.00	100.00	4,495.00	5.00	85,405.00

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	189,324.00	9,466.20	5.00
合计	189,324.00	9,466.20	

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,900.00	4,495.00	5.00
合计	89,900.00	4,495.00	5.00

3. 其他应收款

(1) 其他应收账款分类

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	490,692.80	0.13	35,729.64	7.28	454,963.16
关联方组合	390,390,259.76	99.87			390,390,259.76
合计	390,880,952.56	100.00	35,729.64	0.01	390,845,222.92

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	445,256.10	0.11	29,967.80	6.73	415,288.30
关联方组合	422,801,221.58	99.89			422,801,221.58
合计	423,246,477.68	100.00	29,967.80	0.01	423,216,509.88

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	460,492.80	23,024.64	5.00
2-3年	12,600.00	3,780.00	30.00
3-4年	17,350.00	8,675.00	50.00
5年以上	250.00	250.00	100.00
合计	490,692.80	35,729.64	

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	405,056.10	20,252.80	5.00
1-2年	12,600.00	1,260.00	10.00
2-3年	27,350.00	8,205.00	30.00
5年以上	250.00	250.00	100.00
合计	445,256.10	29,967.80	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年06月30日	2014年12月31日
公司往来款	390,783,184.76	423,208,528.58
保证金	5,000.00	5,000.00

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2015年06月30日	2014年12月31日
备用金	57,600.00	19,600.00
其他	35,167.80	13,349.10
合计	390,880,952.56	423,246,477.68

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年06月30日	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
贵州天伦矿业投资控股有限公司 吉源分公司	往来款	199,035,483.14	1年以内	47.03	
黑龙江京蓝科技股份有限公司	往来款	97,360,000.00	1年以内、 1-2年	24.91	
贵州天伦矿业投资控股有限公司	往来款	84,906,585.40	1年以内、 1-2年	20.06	
广州天利达实业有限公司	往来款	6,346,000.00	1-2年	1.50	
合计		387,648,068.54		91.59	

4. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2014年12月31日金额	258,537,045.16	258,537,045.16
2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2015年06月30日金额	258,537,045.16	258,537,045.16
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2014年12月31日金额	50,815,902.59	50,815,902.59
2. 本期增加金额	3,387,726.84	3,387,726.84

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 计提或摊销	3,387,726.84	3,387,726.84
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2015年06月30日金额	54,203,629.43	54,203,629.43
三、减值准备		
1. 2014年12月31日金额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 2015年06月30日金额		
四、账面价值		
1. 2015年06月30日账面价值	204,333,415.73	204,333,415.73
2. 2014年12月31日账面价值	207,721,142.57	207,721,142.57

5. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	运输及办公设备	合计
一、账面原值		
1. 2014年12月31日金额	1,559,386.00	1,559,386.00
2. 本期增加金额	7,635.00	7,635.00
(1) 购置	7,635.00	7,635.00
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	7,785.00	7,785.00
(1) 处置或报废	7,785.00	7,785.00
4. 2015年06月30日金额	1,559,236.00	1,559,236.00
二、累计折旧		
1. 2014年12月31日金额	1,330,440.31	1,330,440.31
2. 本期增加金额	38,776.36	38,776.36
(1) 计提	38,776.36	38,776.36
3. 本期减少金额	7,395.75	7,395.75
(1) 处置或报废	7,395.75	7,395.75
4. 2015年06月30日金额	1,361,820.92	1,361,820.92

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	运输及办公设备	合计
三、减值准备		
1. 2014年12月31日金额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 2015年06月30日金额		
四、账面价值		
1. 2015年06月30日账面价值	197,415.08	197,415.08
2. 2014年12月31日账面价值	228,945.69	228,945.69

6. 长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2015年06月30日
天伦大厦改造工程	10,396,890.29		1,594,674.00		8,802,216.29
合计	10,396,890.29		1,594,674.00		8,802,216.29

7. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2015年06月30日		2014年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣暂时性差异	3,387,726.84	846,931.71	3,387,726.84	846,931.71
合计	3,387,726.84	846,931.71	3,387,726.84	846,931.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2015年06月30日	2014年12月31日
可抵扣亏损	34,397,661.12	31,719,488.61
减值准备	45,195.84	34,462.80
合计	34,442,856.96	31,753,951.41

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2015年06月30日	2014年12月31日	备注
2017年	1,041,402.44	1,041,402.44	
2018年	20,398,738.44	20,398,738.44	
2019年	10,279,347.73	10,279,347.73	

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

年份	2015年06月30日	2014年12月31日	备注
2020年	2,678,172.51	0.00	
合计	34,397,661.12	31,719,488.61	

8. 资产减值准备明细表

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年06月30日
			转回	其他转出	
坏账准备	34,462.80	10,750.25	17.21		45,195.84
合计	34,462.80	10,750.25	17.21		45,195.84

9. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	2015年06月30日	2014年12月31日
委托借款	81,000,000.00	50,000,000.00
合计	81,000,000.00	50,000,000.00

注:本公司于2014年12月1日与平安银行股份有限公司信源支行签订《平银信源委贷字20141127001第001号》合同,取得借款5000万元,借款期限自2014年12月1日至2015年12月1日,合同年利率为7%,委托贷款人为天伦控股有限公司;于2015年1月19日与平安银行股份有限公司信源支行签订《平银信源委贷字20141127001第002号》合同,取得借款1500万元,借款期限自2015年1月19日至2016年1月19日,合同年利率为7%,委托贷款人为天伦控股有限公司;于2015年4月10日与平安银行广州信源支行签订《平银信源委贷字20141127001第003号》合同,取得借款800万元,借款期限自2015年4月10日至2016年4月10日,合同年利率7%,委托贷款人为天伦控股有限公司;于2015年5月21日与平安银行广州信源支行签订《平银信源委贷字20141127001第004号》合同,取得借款800万元,借款期限自2015年5月21日至2016年5月21日,合同年利率7%,委托贷款人为天伦控股有限公司。

10. 应付账款

项目	2015年06月30日	2014年12月31日
材料款		4,972.00
工程款	4,350.00	20,669.16
其他	14,199.98	170,567.80
合计	18,549.98	196,208.96

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

11. 预收账款

项目	2015年06月30日	2014年12月31日
房租	1,874,253.82	2,159,548.00
其他	257,460.00	2,125.00
合计	2,131,713.82	2,161,673.00

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
短期薪酬	435,133.37	1,764,609.27	2,039,875.04	159,867.60
离职后福利-设定提存计划		116,017.45	113,741.51	2,275.94
辞退福利		127,318.29	127,318.29	
合计	435,133.37	2,007,945.01	2,280,934.84	162,143.54

(2) 短期薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	423,817.37	1,430,943.80	1,707,463.80	147,297.37
职工福利费		193,576.50	193,576.50	
社会保险费		77,448.97	75,774.74	1,674.23
其中: 医疗保险费		61,738.08	60,284.80	1,453.28
工伤保险费		2,866.97	2,869.75	-2.78
生育保险费		8,585.72	8,437.49	148.23
重大疾病医疗补助金		4,258.20	4,182.70	75.50
住房公积金	10,896.00	60,960.00	60,960.00	10,896.00
工会经费和职工教育经费	420.00	1,680.00	2,100.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	435,133.37	1,764,609.27	2,039,875.04	159,867.60

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
基本养老保险		107,704.80	105,420.88	2,283.92
失业保险费		8,312.65	8,320.63	-7.98
企业年金缴费				
合计		116,017.45	113,741.51	2,275.94

13. 应交税费

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
营业税	374,002.85	376,911.11
企业所得税	2,015,028.08	2,695,533.18
城市维护建设税	26,180.17	26,383.75
房产税	264,000.00	240,000.00
土地使用税	54,693.54	
教育费附加	11,220.12	11,307.37
地方教育费附加	7,480.04	7,538.20
堤围费		15,887.63
合计	2,752,604.80	3,373,561.24

14. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2015年6月30日	2014年12月31日
物业租赁保证金	10,538,421.68	10,749,738.68
往来款	24,314,035.45	76,322,455.72
其他		31,028.32
合计	34,852,457.13	87,103,222.72

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	2015年6月30日	未偿还或结转的原因
黑龙江京蓝科技股份有限公司	2,310,000.00	未催收
广东发展银行	3,408,030.00	未催收
广东恒健投资有限公司	1,639,501.00	未催收
合计	7,357,531.00	

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

15. 一年内到期的非流动负债

项目	2015年06月30日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款	22,500,000.00	44,000,000.00
合计	22,500,000.00	22,500,000.00

16. 长期借款

借款类别	2015年06月30日	2014年12月31日
抵押借款	359,000,000.00	359,000,000.00
合计	359,000,000.00	359,000,000.00

注: 1. 本公司与平安银行股份有限公司广州信源支行签订了综合授信额度为 17,580 万元的合同, 授信期限从 2013 年 2 月 1 日至 2023 年 2 月 1 日, 由黑龙江天伦置业股份有限公司(现更名为黑龙江京蓝科技股份有限公司)、天伦控股有限公司及广州为众物业管理有限公司提供保证担保, 并以广州市润龙投资有限公司所有的“天伦大厦”整栋物业及地下车库作抵押担保, 以广州为众物业管理有限公司拥有的天伦大厦全部租金收入、其他相关收入及广州市润龙投资有限公司的应收账款作质押担保。本公司在此授信额度内的借款为人民币 17,580 万元。

注: 2. 本公司与平安银行广州信源支行签订了综合授信额度为 35,000 万元的合同, 授信期限从 2011 年 1 月 4 日至 2021 年 1 月 3 日, 由黑龙江天伦置业股份有限公司、天伦控股有限公司及广州为众物业管理有限公司提供保证担保, 并以广州市润龙投资有限公司所有的“天伦大厦”第一至第二十五层物业单位作抵押担保, 以广州为众物业管理有限公司的租金收款账户全部租金收入作质押担保。本公司在此授信额度内的借款为人民币 35,000 万元。

17. 实收资本

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
实收资本总额	80,000,000.00			80,000,000.00

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
实收资本总额	80,000,000.00			80,000,000.00

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
实收资本总额	80,000,000.00			80,000,000.00

注:第一次出资业经广东启明星会计师事务所有限公司出具的粤启验字[2002]第0708号验资报告验证;第二次出资业经广州市永正有限责会计师事务所出具的永正验字(2002)第1248号验资报告验证。

18. 资本公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年06月30日
资本溢价	6,590,919.78			6,590,919.78
合计	6,590,919.78			6,590,919.78

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
资本溢价		6,590,919.78		6,590,919.78
合计		6,590,919.78		6,590,919.78

注:上述资本公积的增加是由本公司收购子公司广州为众物业管理有限公司少数股东股权引起的。

19. 盈余公积

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
法定盈余公积	15,419,350.37			15,419,350.37
合计	15,419,350.37			15,419,350.37

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
法定盈余公积	9,363,431.52	6,055,918.85		15,419,350.37
合计	9,363,431.52	6,055,918.85		15,419,350.37

(续)

项目	2013年12月31日	本年增加	本年减少	2014年12月31日
法定盈余公积	9,363,431.52			9,363,431.52
合计	9,363,431.52			9,363,431.52

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

20. 未分配利润

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
上期期末余额	-645,736.60	60,592,772.70	68,565,613.90
加: 期初未分配利润调整数			
其中: 《企业会计准则》新规定追溯调整			
会计政策变更			
重要前期差错更正			
同一控制合并范围变更			
其他调整因素			
本期期初余额	-645,736.60	60,592,772.70	68,565,613.90
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	3,636,478.07	587,409.55	-7,972,841.19
可供分配利润	3,636,478.07	61,180,182.25	60,592,772.70
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积		6,055,918.85	
提取一般风险准备			
应付优先股股利		55,770,000.00	
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
本期期末余额	3,636,478.07	-645,736.60	60,592,772.70

21. 营业收入、营业成本

项目	2015年1-6月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,852,612.52	9,212,404.21	59,887,348.26	18,054,694.15	52,092,055.33	12,871,245.70
其他业务	471,115.99		481,615.18		998,323.69	
合计	31,323,728.51	9,212,404.21	60,368,963.44	18,054,694.15	53,090,379.02	12,871,245.70

22. 营业税金及附加

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
营业税	2,226,186.43	4,218,448.20	3,867,622.38
城市维护建设税	155,833.04	295,291.38	270,733.58
教育费附加	66,785.62	126,553.47	116,028.69
地方教育费附加	44,523.76	84,369.02	77,352.47

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
房产税	1,584,000.00	2,880,000.00	2,880,000.00
堤围费	29.81	42,184.49	77,352.47
合计	4,077,358.66	7,646,846.56	7,289,089.59

23. 销售费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
物业代理费	23,767.00	1,156,826.00	1,157,460.50
职工薪酬		104,266.38	302,013.36
业务招待费	12,054.80	3,386.80	18,567.00
折旧费		940.50	1,504.80
其他	10,158.50	24,859.60	24,824.40
合计	45,980.30	1,290,279.28	1,504,370.06

24. 管理费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
职工薪酬	574,740.79	2,781,127.83	3,450,338.02
办公费	178,239.97	320,821.91	660,495.97
税金	109,694.91	171,684.44	220,976.54
专业机构服务费	108,000.00	2,319,322.00	3,337,000.00
汽车费用	80,113.96	242,521.83	343,114.91
业务招待费	73,447.70	426,364.90	639,887.50
差旅费	70,481.00	289,851.70	877,848.40
水电费	46,534.00	118,344.00	116,952.00
折旧及摊销	31,301.40	328,692.08	436,476.37
租赁费			2,000.00
信息披露费			120,000.00
会议费			2,400.00
其他	61,758.00	52,911.59	97,626.75
合计	1,334,311.73	7,051,642.28	10,305,116.46

25. 财务费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
利息支出	16,631,014.98	32,400,973.57	33,752,380.04
减: 利息收入	6,627,451.68	10,260,139.42	6,429,530.63
加: 汇兑损失			

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
加：其他支出	2,819.40	4,064.50	3,904.10
合计	10,006,382.70	22,144,898.65	27,326,753.51

26. 资产减值损失

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
坏账损失	10,733.04	-29,256.70	-1,811.92
合计	10,733.04	-29,256.70	-1,811.92

27. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
经清算完毕无须支付的土地增值税			1,206,565.64
其他	1,100.00	709.47	
合计	1,100.00	709.47	1,206,565.64

28. 营业外支出

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
非流动资产处置损失	389.25	18,491.82	3,354.05
其中：固定资产处置损失	389.25	18,491.82	3,354.05
无形资产处置损失			
对外捐赠	800.00		
其他	42.07	671.17	10,324.93
合计	1,231.32	19,162.99	13,678.98

29. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
当期所得税费用	2,354,211.88	3,603,996.15	2,307,817.51
递延所得税费用			
合计	2,354,211.88	3,603,996.15	2,307,817.51

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015年1-6	2014年度	2013年度
本期合并利润总额	6,636,426.55	4,191,405.70	-5,011,497.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,659,106.64	1,047,851.43	-1,252,874.43
非应税收入的影响	0.00	-13,936.11	-1,646,336.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,562.11	243.90	107,344.15
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	669,543.13	2,569,836.93	5,099,684.61
所得税费用	2,354,211.88	3,603,996.15	2,307,817.51

30. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
物业租赁收取的保证金	1,491,072.43	10,364,589.07	684,780.19
利息收入	15,413.50	29,464.07	78,315.06
收到的其他单位往来	17,912,461.98	83,136,988.08	202,465,000.00
合计	19,418,947.91	93,531,041.22	203,228,095.25

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
支付的销售费用	45,980.30	1,184,508.10	1,200,851.90
支付的管理费用	556,673.98	3,676,834.11	6,023,907.91
支付的其他单位往来	37,034,114.95	80,004,371.72	302,807,741.66
其他	2,819.40	4,039.50	13,904.10
合计	37,639,588.63	107,837,507.95	343,798,785.61

(2) 现金流量表补充资料

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	4,282,214.67	587,409.55	-7,319,315.23
加: 资产减值准备	10,733.04	-29,256.70	-1,811.92

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
固定资产折旧、投资性房地产折旧	3,426,503.20	7,120,299.62	7,225,493.71
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销	1,594,674.00	2,859,888.00	1,479,996.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	389.25	18,491.82	3,354.05
公允价值变动损益(收益以“-”填列)			
财务费用(收益以“-”填列)	10,018,976.80	22,170,298.22	27,401,164.47
投资损失(收益以“-”填列)			
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)			
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)			
存货的减少(增加以“-”填列)			
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	45,878,139.30	47,473,948.94	-111,151,498.59
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-62,861,030.02	-52,030,445.17	-20,461,502.39
其他			
经营活动产生的现金流量净额	2,350,600.24	28,170,634.28	-102,824,119.90
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	2,859,157.96	5,138,507.70	855,370.26

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
减: 现金的期初余额	5,138,507.70	855,370.26	6,116,882.20
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-2,279,349.74	4,283,137.44	-5,261,511.94

(3) 现金和现金等价物

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
现金	2,859,157.96	1,695,343.14	855,370.26
其中: 库存现金	88,869.34	156,729.97	113,380.94
可随时用于支付的银行存款	2,770,288.62	4,981,777.73	741,989.32
可随时用于支付的其他货币资金			
可用于支付的存放中央银行款项			
存放同业款项			
拆放同业款项			
现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资			
期末现金和现金等价物余额	2,859,157.96	1,695,343.14	855,370.26

七、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州为众物业管理有限公司	广州	广州	房地产业	100.00		投资设立

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
黑龙江京蓝科技股份有限公司	哈尔滨	信息系统集成服务, 信息技术咨询服务, 电子产品研发制造销售维护, 网络及电子信息技术开发应用, 软件开发, 对高新技术投资、旅游基础设施投资、投资管理。	16,089.84 万元	90%	90%

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年06月30日
黑龙江京蓝科技股份有限公司	160,898,400.00			160,898,400.00

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	2015年06月30日	2014年12月31日	2015年06月30日	2014年12月31日
黑龙江京蓝科技股份有限公司	72,000,000.00	72,000,000.00	90%	90%

2. 其他关联方

公司名称	与公司的关系
天伦控股有限公司	母公司之第二大股东
广州天利达实业有限公司	受同一最终控制方控制
广州市天健投资有限公司	受同一最终控制方控制
广州市天穗达投资有限公司	受同一最终控制方控制

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

公司名称	与公司的关系
贵州天伦矿业投资控股有限公司	受同一最终控制方控制
贵州工建贸易有限公司	受同一最终控制方控制
广西田阳天伦矿业有限公司	受同一最终控制方控制
贵州盘县水塘小凹子煤矿	受同一最终控制方控制
贵州天伦矿业投资控股有限公司吉源分公司	受同一最终控制方控制
广州为众物业管理有限公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易

1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
天伦控股有限公司	广州市润龙投资有限公司	350,000,000.00	2011/1/4	2021/1/3	否
黑龙江京蓝科技股份有限公司	广州市润龙投资有限公司		2011/1/4	2021/1/3	否
广州为众物业管理有限公司	广州市润龙投资有限公司		2011/1/4	2021/1/3	否
天伦控股有限公司	广州市润龙投资有限公司	175,800,000.00	2013/1/10	2023/1/9	否
黑龙江京蓝科技股份有限公司	广州市润龙投资有限公司		2013/1/10	2023/1/9	否
广州为众物业管理有限公司	广州市润龙投资有限公司		2013/1/10	2023/1/9	否

2. 关联方资金拆借

借款单位名称	2015年6月30日		2014年12月30日	
	资金余额	计提利息	资金余额	计提利息
盘县水塘小凹子煤矿	9,902,954.90	977,506.75	21,153,148.81	2,185,235.37
贵州天伦矿业投资控股有限公司吉源分公司	147,156,415.14	5,264,780.01	132,409,035.14	7,332,518.37

注: 盘县水塘小凹子煤矿的年利率为 9%, 贵州天伦矿业投资控股有限公司吉源分公

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

司的年利率为 7.5%。

3. 委托贷款

委托贷款人	借款人	受托贷款人	贷款金额	利率%	起始日	到期日
天伦控股有限公司	广州市润龙投资有限公司	平安银行股	50,000,000.00	7.00	2014.12.1	2015.12.1
		份有限公司	15,000,000.00	7.00	2015.1.19	2016.1.19
		广州信源支	8,000,000.00	7.00	2015.4.10	2016.4.10
		行	8,000,000.00	7.00	2015.5.21	2016.5.21

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	2015年06月30日		2014年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	贵州天伦矿业投资控股有限公司吉源分公司	199,035,483.14		293,770,703.14	
其他应收款	黑龙江京蓝科技股份有限公司	97,360,000.00		250,000.00	
其他应收款	贵州天伦矿业投资控股有限公司	84,906,585.40		116,089,585.40	
其他应收款	广州天利达实业有限公司	6,346,000.00		6,346,000.00	
其他应收款	盘县水塘小凹子煤矿	1,928,232.11		950,725.36	
其他应收款	广西田阳天伦矿业有限责任公司	733,959.11		364,207.68	
其他应收款	广州市天健投资有限公司	70,000.00		20,000.00	
其他应收款	广州市天穗达投资有限公司	10,000.00			
其他应收款	贵州工建贸易有限公司			5,010,000.00	
合计		390,390,259.76		422,801,221.58	

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 应付项目

项目名称	关联方	2015年06月30日	2014年12月31日
其他应付款	黑龙江天伦置业股份有限公司	4,610,000.00	59,043,000.00
其他应付款	广州市天利达实业有限公司	10,920,672.78	10,960,672.78
其他应付款	广州市天穗达投资有限公司	5,166,000.00	5,196,000.00
合计		20,696,672.78	75,199,672.78

九、或有事项

截至2015年6月30日，本公司无需披露的或有事项。

十、承诺事项

截至2015年6月30日，本公司无需披露的承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司之母公司黑龙江京蓝科技股份有限公司（以下简称京蓝科技公司）于2015年8月19日公告，京蓝科技公司正在筹划的重大资产重组事项为拟出售京蓝科技公司持有的商业地产板块及煤炭/矿业板块的全部资产和负债，本公司系京蓝科技公司持有的商业地产板块及煤炭/矿业板块公司之一，该项重大资产重组事项尚在进展当中。

截至报告报出日，除上述事项外，本公司无需披露的其他资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至2015年6月30日，本公司无需披露的其他重要事项。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	2015年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	271.82	0.01	13.59	5.00	258.23
关联方组合	384,034,259.76	99.99			384,034,259.76
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	384,034,531.58	100.00	13.59		384,034,517.99

(续)

类别	2014年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	616.07	0.01	30.80	5.00	585.27
关联方组合	416,455,221.58	99.99			416,455,221.58
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	416,455,837.65	100.00	30.80		416,455,806.85

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年6月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2015年6月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	271.82	13.59	5.00
合计	271.82	13.59	5.00

(续)

账龄	2014年12月31日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	616.07	30.80	5.00
合计	616.07	30.80	5.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2015年06月30日	2014年12月31日
公司往来款	384,034,259.76	416,455,221.58
其他	271.82	616.07
合计	384,034,531.58	416,455,837.65

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	2015年06月30日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州天伦矿业投资控股有限公司吉源分公司	往来款	199,035,483.14	1年以内	51.83	
黑龙江京蓝科技股份有限公司	往来款	96,400,000.00	1年以内	25.10	
贵州天伦矿业投资控股有限公司	往来款	84,906,585.40	1年以内、1-2年	22.11	
盘县水塘小凹子煤矿	往来款	1,928,232.11	1年以内、1-2年	0.50	
黑龙江京蓝科技股份有限公司广州分公司	往来款	960,000.00	1年以内、1-2年	0.25	
合计		383,230,300.65		99.79	

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年01月01日至2015年06月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2014年12月31日			2015年06月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年06月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	广州为众物业管理有限公司	500,000.00			500,000.00	
合计	500,000.00			500,000.00		

广州市润龙投资有限公司财务报表附注

2013年12月31日至2015年6月30日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 营业收入和营业成本

项目	2015年1-6月		2014年度		2013年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,200,000.00	6,775,453.68	24,000,000.00	7,564,531.28	24,000,000.00	3,387,726.84
其他业务	140,596.99		293,268.38		284,995.19	
合计	13,340,596.99	6,775,453.68	24,293,268.38	7,564,531.28	24,284,995.19	3,387,726.84

4. 投资收益

项目	2015年1-6月	2014年度	2013年度
收到子公司分配的利润	7,000,000.00	70,793,000.00	
合计	7,000,000.00	70,793,000.00	

十四、 财务报告批准

本财务报告由本公司股东会批准报出。





信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

ShineWing
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

授 权 书

现授权我事务所主任会计师/审计业务合伙人张萱签署
2015年度内由我事务所出具的审计报告、验资报告及其他专
业报告。

特此授权。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

法定代表人

主任会计师



2015年1月1日



营业执照

(副本) (3-1)

注册号 110101014692882

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

执行事务合伙人 叶韶勋

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

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。
(依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年 04月 22日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 019588

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: 北京市财政局

二〇一一年十一月三十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 叶韶勋

办公场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

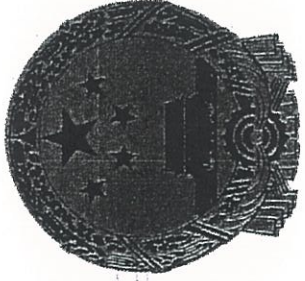
组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010136

注册资本(出资额): 3333.3万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0056号

批准设立日期: 2011-07-07



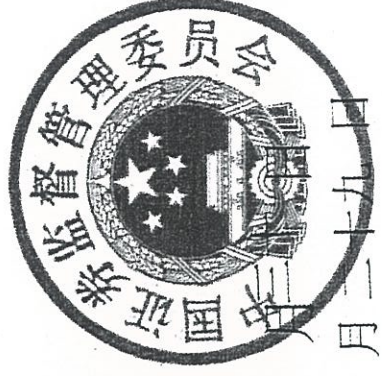
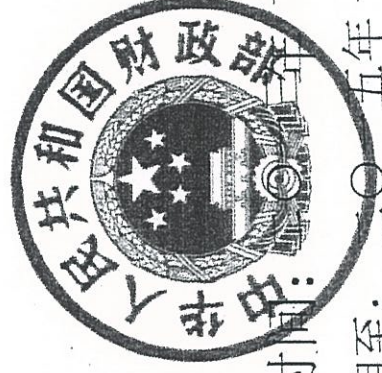
证书序号: 000127

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
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 张克

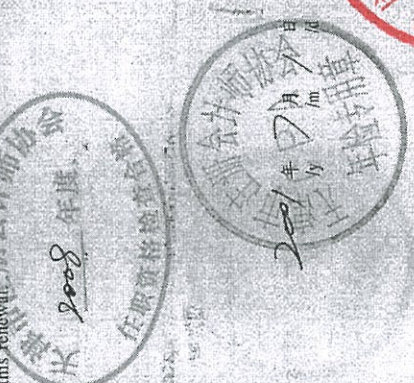


证书号: 16 发证时间: 二〇一五年十月二十九日
证书有效期至:

年度检验登记
Annual Renewal Registration

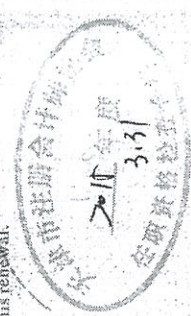
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 120000010026
No. of Certificate
批准注册协会: 天津市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008年03月01日
Date of Issuance



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.



年 月 日
Year Month Day

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.

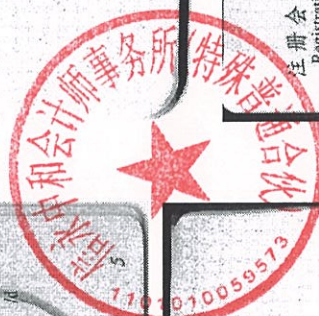
年 月 日
Year Month Day



姓名: 张蔷
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-05-20
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
Working unit
身份证号码: 120102710520022
Identity card No.

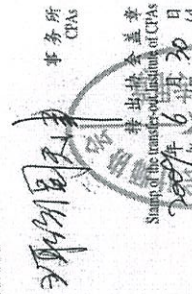


120000010026

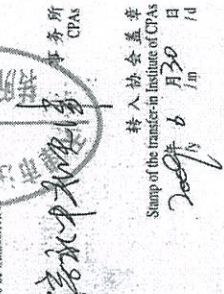


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、本证书遗失或损毁应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后予以补办。
- 四、本证书到期前应及时办理续期手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA returning the certificate to the Institute of CPAs shall immediately report to the competent Institute of CPAs and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



张菁



120000610024



姓名 张菁
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1978-05-08
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)天津分所
 Working unit
 身份证号码 220104197805080328
 Identity card No.

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业其业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

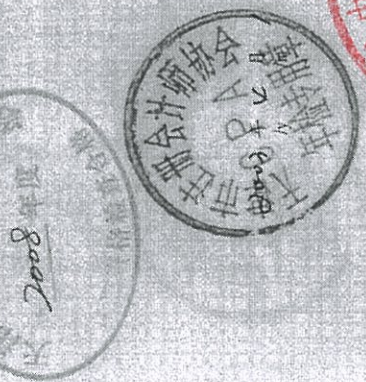
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Changes of Working Unit by a CPA

同意转出
 Agree the holder to be transferred from
 信永中和天津
 事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年11月18日

同意转入
 Agree the holder to be transferred to
 信永中和(集团)天津
 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年12月18日

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.



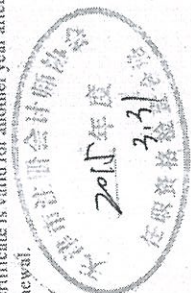
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日

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.



年 月 日