

北京首创股份有限公司转让  
秦皇岛首创水务有限责任公司股权  
专项审计报告

目 录

	页次
一、专项审计报告	1-3
二、资产负债表	4-5
三、利润表	6
四、审计说明	7-38

委托单位：北京首创股份有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：（010）85886680

传真号码：（010）85886690

网 址：<http://www.Reanda.com>

北京首创股份有限公司转让  
秦皇岛首创水务有限责任公司股权  
专项审计报告

利安达专字[2015]第 2030 号

北京首创股份有限公司:

我们审计了后附的秦皇岛首创水务有限责任公司（以下简称：秦皇岛公司）财务报表，包括 2015 年 6 月 30 日的资产负债表及 2014 年度、2015 年 1-6 月的利润表。

**一、管理层对财务报表的责任**

编制和公允列报财务报表是秦皇岛公司管理层的责任，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中国注册会计师职业道德守则，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作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、基本情况

秦皇岛公司于 2005 年 10 月 29 日成立，由北京首创股份有限公司、秦皇岛市公用事业局共同出资组建，取得了秦皇岛市工商行政管理局核发的注册号为 1303001001884（1-1）的《企业法人营业执照》，2014 年 12 月 4 日换发了注册号为 130300000112357 的《企业法人营业执照》。注册资本 283,750,900.00 元，其中北京首创股份有限公司出资 141,875,450.00 元，秦皇岛市公用事业局出资 141,875,450.00 元，双方各持股 50%。经营范围：自来水生产、供应，市政公用行业给水设计、管道设计、安装、维修等。

### 四、审计结果

（一）截止 2015 年 6 月 30 日资产、负债、所有者权益情况：

截止 2015 年 6 月 30 日，审计后秦皇岛公司资产总额 540,708,055.87 元，其中：流动资产 303,011,314.26 元、非流动资产 237,696,741.61 元；负债总额 404,541,941.08 元，其中流动负债 404,541,941.08 元、非流动负债 0 元，所有者权益 136,166,114.79 元，其中：实收资本 283,750,900.00 元、未分配利润-147,584,785.21 元。

（二）2014 年度、2015 年 1-6 月损益情况

项 目	2015 年 1-6 月	2014 年度
营业收入	121,017,696.59	241,384,951.26
营业成本	102,657,403.04	220,823,019.69
营业税金及附加	1,385,669.10	2,118,058.94
管理费用	16,106,644.10	31,294,431.71
财务费用	606,880.80	1,342,820.58
资产减值损失	1,411,642.72	1,672,879.11
营业外收入	4,094,439.11	9,521,572.19
营业外支出	153,175.82	213,775.02
利润总额	2,790,720.12	-6,558,461.60
所得税费用	275,161.08	-482,285.67
净利润	2,515,559.04	-6,076,175.93

秦皇岛公司具体的资产、负债和损益情况详见审计说明。

### 五、报告使用限制说明

本报告仅供北京首创股份有限公司转让秦皇岛公司股权报相关部门备案使用，不做其他用途。



中国·北京

中国注册会计师 蒋淑霞 110001021180  
中国注册会计师 孙亮辉 110001022682  
二〇一五年八月十八日



## 资产负债表

编制单位：青岛首创水务有限责任公司

项 目	注 释	2015年6月末	2014年末
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	171,986,496.31	156,472,753.19
△结算备付金		-	-
△拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五.2	27,500,022.42	27,222,430.12
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	五.3	79,762,918.51	186,535,142.46
△买入返售金融资产		-	-
存货	五.4	23,761,877.02	29,178,378.77
其中：原材料		12,204,060.92	11,746,333.27
库存商品(产成品)		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>303,011,314.26</b>	<b>399,408,704.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
△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	五.5	20,394,716.69	20,394,716.69
投资性房地产		-	-
固定资产原价	五.6	340,757,088.09	338,364,104.18
减：累计折旧		155,639,667.12	147,248,219.94
固定资产净值		185,117,420.97	191,115,884.24
减：固定资产减值准备		-	-
固定资产净额		185,117,420.97	191,115,884.24
在建工程	五.7	28,839,592.45	27,710,558.20
工程物资	五.8	578,495.00	105,569.85
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	五.9	344,723.61	234,786.92
递延所得税资产	五.10	2,421,792.89	2,425,129.88
其他非流动资产		-	-
其中：特准储备物资		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>237,696,741.61</b>	<b>241,986,645.78</b>
<b>资产总计</b>		<b>540,708,055.87</b>	<b>641,395,350.32</b>

单位负责人：

总会计师：

会计机构负责人：

# 北京首创股份有限公司转让 秦皇岛首创水务有限责任公司股权 专项审计报告说明

## 一、基本情况

秦皇岛首创水务有限责任公司（以下简称“秦皇岛公司”）是由北京首创股份有限公司、秦皇岛市城市管理局（原名称为秦皇岛市公用事业局）共同出资组建的并取得秦皇岛市工商行政管理局核发的注册号为 1303001001884（1-1）的《企业法人营业执照》，2014 年 12 月 4 日换发了注册号为 130300000112357 的《企业法人营业执照》。注册资本 283,750,900.00 元，其中北京首创股份有限公司出资 141,875,450.00 元，秦皇岛市城市管理局（原名称秦皇岛市公用事业局）出资 141,875,450.00 元，双方各持股 50%。

秦皇岛公司主要经营范围：自来水的生产、供应；市政公用行业给水设计、管道设计、安装、维修等。

秦皇岛公司注册地址：秦皇岛市民族路 236 号。

## 二、主要会计政策、会计估计

### 1、财务报表的编制基础

秦皇岛公司以持续经营为前提，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认和计量，并在此基础上编制财务报表。

### 2、会计期间

秦皇岛公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、记账本位币

秦皇岛公司以人民币为记账本位币。

### 4、现金等价物的确定标准

现金等价物，是指公司持有的期限短、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。

### 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

#### (1) 单项金额重大的应收款项计提坏账准备的方法：

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额达到 1000 万元（含 1000 万元）以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。

坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

#### (2) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	逾期状态、客户信用状况恶化的应收款项
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

#### (3) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于单项金额不重大，以账龄为信用风险组合的应收款项，按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的以下比例计提坏账准备：

账龄	计提比例
1年以内（含1年）	0%
1年至3年（含3年）	5%
3年至5年（含5年）	20%

5年以上

100%

(4) 公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

## 7、存货

### (1) 存货的分类

公司存货分为原材料、低值易耗品、库存商品、工程施工等。

### (2) 发出存货的计价方法

公司存货取得时按实际成本计价。原材料、工程施工、库存商品等发出时采用加权平均法、个别计价法计价。

### (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

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。



## 8、长期股权投资

### (1) 初始计量投资成本确定

公司长期股权投资在取得时按初始投资成本计量。初始投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

### (2) 后续计量及损益确认方法

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；对长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动，涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

重大影响是指重大影响是指对一个企业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。当公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，公司计提资产减值的方法见附注二、19。

持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，公司计提资产减值的方法见附注二、19。

### 9、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	30-35 年	3%	3.23%-2.77%
管网	30 年	4%	3.20%
机器设备	10 年	4%	9.60%
其他设备	5-10 年	4%	19.20%-9.60%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注二、19。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(6) 大修理费用

公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 10、在建工程

公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注二、19。

## 11、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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。

### (2) 借款费用资本化期间

公司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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## 12、无形资产

公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与

以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见本附注二、19。

### 13、长期待摊费用

公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 14、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- 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。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

### 15、收入

#### (1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，公司确认商品销售收入的实现。

#### (2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司在期末按完工百分比法确认收入。

### (3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，公司确认收入。

## 16、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## 17、递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 18、经营租赁、融资租赁

公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值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。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

## 19、资产减值

公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。



资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。

秦皇岛公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。秦皇岛公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。秦皇岛公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

公司在职工为公司提供的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 公司在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括如下步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；

②设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

③期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负

债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

④在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

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：①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；②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

公司向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划进行会计处理，但是重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动计入当期损益后相关资产成本。

## 三、税项

### 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	6%、13%
营业税	应税收入	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## 四、控股子公司

截至 2015 年 6 月 30 日，公司控股子公司概况如下：

公司名称	注册资本	公司投资额		股权比例	
		直接投资	间接投资	直接比例	实际比例

## 秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

秦皇岛首创市政安装工程有 限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	--	100.00%	100.00%
秦皇岛首创热喷涂有限公司	100,000.00	100,000.00	--	100.00%	100.00%
秦皇岛首创供水设施服务有 限公司	300,000.00	300,000.00	--	100.00%	100.00%

## 五、财务报表主要项目说明

### 1、货币资金

项目	2015年6月30日	2014年12月31日
现金	4,474.38	3,221.87
银行存款	171,982,021.93	156,469,531.32
合计	171,986,496.31	156,472,753.19

### 2、应收账款

#### (1) 按风险分类

类别	2015年6月30日			2014年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应 收款项	--	--	--	--	--	--
单项金额虽不重大 但单项计提坏账准 备的应收款项	--	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准 备的应收款项	34,958,486.84	100.00	7,458,464.42	33,269,940.07	100.00	6,047,509.95
组合1：按账龄分析 法计提坏账准备的 其他应收款	34,958,486.84	100.00	7,458,464.42	33,269,940.07	100.00	6,047,509.95

秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

类别	2015年6月30日			2014年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
合计	34,958,486.84	100.00	7,458,464.42	33,269,940.07	100.00	6,047,509.95

(2) 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			2014年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	10,379,027.43	29.69	-	11,225,378.30	33.75	-
一至二年	5,260,334.06	15.05	263,016.70	4,445,653.00	13.36	222,282.65
二至三年	4,299,355.68	12.30	214,967.78	4,129,080.50	12.41	206,454.03
三至四年	4,035,721.46	11.54	807,144.29	6,022,992.28	18.10	1,204,598.46
四至五年	6,013,390.70	17.20	1,202,678.14	3,790,826.47	11.39	758,165.29
五年以上	4,970,657.51	14.22	4,970,657.51	3,656,009.52	10.99	3,656,009.52
合计	34,958,486.84	100.00	7,458,464.42	33,269,940.07	100.00	6,047,509.95

(3) 100 万以上主要债务人明细情况如下：

单位名称	与公司关系	金额	年限	占应收账款总额比
				例%
城市管理局区财局门前公厕	非关联方	5,235,808.74	1-5 年	14.98
秦皇岛市耀华房地产开发有限公司	非关联方	5,121,769.90	1-5 年	14.65
河北省第三建筑工程公司行政处	非关联方	2,644,389.98	1-5 年	7.56
秦皇岛市第三建筑工程公司	非关联方	2,973,254.31	1-5 年	8.51
秦皇岛奥莱特腈纶有限公司	非关联方	3,818,463.80	1-5 年	10.92
合计		19,793,686.73		56.62

(4) 截至 2015 年 6 月 30 日，无持秦皇岛公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 重要客户函证情况说明：

根据审计程序的要求，审计中对 100 万元以上的应收款单位进行函证，由于大部分是欠费大户，且秦皇岛公司的应收款是依据查表数确认的，对方没有记账，因此均未取得回函。审计中实施了替代审计程序，检查了应收款核算的流程，确认秦皇岛公司账面

的应收账款金额。

### 3、其他应收款

#### (1) 其他应收款按种类披露

类别	2015年6月30日			2014年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
单项金额重大的应收款项	56,925,928.82	69.91		168,935,634.54	89.76	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项						
按组合计提坏账准备的应收款项	24,504,961.93	30.09	1,667,972.24	19,266,791.91	10.24	1,667,283.99
合计	<b>81,430,890.75</b>	<b>100.00</b>	<b>1,667,972.24</b>	<b>188,202,426.45</b>	<b>100.00</b>	<b>1,667,283.99</b>

注：2015年6月30日其他应收款余额比2014年12月31日减少的主要原因是2015年4月收回秦皇岛市财政局划转北戴河分公司净资产113,000,000.00元。

#### (2) 单项金额重大的其他应收款说明：

债务人单位名称	金额	款项内容
秦皇岛市公用事业局	39,738,425.14	说明1
秦皇岛财政局	1,195,506.87	说明2
首创市政安装工程公司	15,991,996.81	子公司往来
合计	<b>56,925,928.82</b>	

说明1：秦皇岛市公用事业局-应收政府债权39,738,425.14元

该债权形成的原因是：原自来水公司改制时，评估基准日（2004年7月31日）至秦皇岛公司成立日（2005年10月29日）形成的亏损。

说明2：秦皇岛财政局-北戴河公司净资产1,195,506.87元

该债权形成的原因是：北戴河分公司的净资产在2012年划出，经秦皇岛市审计局审计（秦审【2013】31号，北京首创公司确认（首创股份函【2013】7号），北戴河分公司净资产114,195,506.87元。2015年4月秦皇岛市财政局支付113,000,000.00元，余额

1,195,506.87 元尚未支付。

(3) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2015年6月30日			2014年12月31日		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	18,947,475.79	77.31	-	15,295,848.72	79.39	-
一至二年	3,087,466.84	12.60	154,373.34	2,225,545.16	11.55	111,277.26
二至三年	959,377.27	3.92	47,968.86	154,054.00	0.80	7,702.70
三至四年	2,465.00	0.01	493.00	53,800.00	0.28	10,760.00
四至五年	53,800.00	0.22	10,760.00	-	-	-
五年以上	1,454,377.03	5.94	1,454,377.04	1,537,544.03	7.98	1,537,544.03
合计	<b>24,504,961.93</b>	<b>100.00</b>	<b>1,667,972.24</b>	<b>19,266,791.91</b>	<b>100.00</b>	<b>1,667,283.99</b>

(4) 主要债务人明细情况如下：

债务人单位名称	金额	款项内容
秦皇岛市财政局	1,195,506.87	说明 2
秦皇岛市城市管理局	39,738,425.14	说明 1
秦皇岛市政安装工程公司	15,991,996.81	子公司内部单位往来
代收污水处理费等	13,125,419.68	同水费一同收取
秦皇岛市市民中心	2,000,000.00	给水工程

(5) 截至 2015 年 6 月 30 日，持秦皇岛公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款见说明 1。

#### 4、存货

(1) 存货分项目列示

存货项目	2015年6月30日			2014年12月31日		
	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	12,204,060.92		12,204,060.92	11,746,333.27		11,746,333.27

低值易耗品	20,885.81	20,885.81	26,592.99	26,592.99
工程施工	11,536,930.29	11,536,930.29	17,405,452.51	17,405,452.51
合计	23,761,877.02	23,761,877.02	29,178,378.77	29,178,378.77

## 5、长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位名称	2014年 12月31日	本年增减 变动	2015年 6月30日	其中：减值准备
秦皇岛首创市政安装工程有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	
秦皇岛首创热喷涂有限公司	94,716.69		94,716.69	5,283.31
秦皇岛首创供水设施服务有限公司	300,000.00		300,000.00	
合计	20,394,716.69		20,394,716.69	5,283.31

续表：

被投资单位名称	投资成本	持股比例（%）	表决权比例（%）	本年现金红利
秦皇岛首创市政安装工程有限公司	20,000,000.00	100.00	100.00	
秦皇岛首创供水设施服务有限公司	300,000.00	100.00	100.00	
秦皇岛首创热喷涂有限公司	100,000.00	100.00	100.00	
合计	20,400,000.00	100.00	100.00	

续表

被投资单位名称	2015年6月30日 资产总额	2015年6月30日 负债总额	2015年6月30日 所有者权益总额	2015年1-6月 净利润
秦皇岛首创市政安装工程有限公司	119,123,176.53	95,381,303.37	23,741,873.16	126,467.71
秦皇岛首创供水设施服务有限公司	372,484.72	61,084.74	311,399.98	2,210.41
秦皇岛首创热喷涂有限公司	94,716.69		94,716.69	
合计	119,590,377.94	95,442,388.11	24,147,989.83	128,678.12

(2) 向投资企业转移资金的能力受到限制的有关情况：无

## 6、固定资产及累计折旧

项目	2014年末余额	2015年1-6月增加	2015年1-6月减少	2015年6月末余额
1.原价合计	338,364,104.18	2,392,983.91	-	340,757,088.09

秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

房屋、建筑物	274,729,041.37	388,343.44	--	275,117,384.81
机器设备	32,150,376.06	1,579,691.47	--	33,730,067.53
运输工具	11,817,409.31	--	--	11,817,409.31
电子设备	19,004,422.49	424,949.00	--	19,429,371.49
办公设备	662,854.95	--	--	662,854.95
2.累计折旧合计	147,248,219.94	8,391,447.18		155,639,667.12
房屋、建筑物	112,439,696.44	5,752,878.01		118,192,574.45
机器设备	16,351,702.91	1,133,398.80		17,485,101.71
运输工具	5,442,051.20	548,109.12		5,990,160.32
电子设备	12,527,270.46	944,933.75		13,472,204.21
办公设备	487,498.93	12,127.50		499,626.43
3.固定资产账面净值合计	191,115,884.24			185,117,420.97
房屋、建筑物	162,289,344.93			156,924,810.36
机器设备	15,798,673.15			16,244,965.82
运输工具	6,375,358.11			5,827,248.99
电子设备	6,477,152.03			5,957,167.28
办公设备	175,356.02			163,228.52
4.减值准备累计金额合计	--	--	--	--
房屋、建筑物	--	--	--	--
机器设备	--	--	--	--
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
办公设备	--	--	--	--
5.账面价值合计	191,115,884.24			185,117,420.97
房屋、建筑物	162,289,344.93			156,924,810.36
机器设备	15,798,673.15			16,244,965.82
运输工具	6,375,358.11			5,827,248.99
电子设备	6,477,152.03			5,957,167.28



办公设备 175,356.02 163,228.52

说明：本期固定资产原值中由在建工程转入 1,765,196.57 元。

## 7、在建工程

### (1) 在建工程增减变动

工程名称	2014年12月31日	本期增加	本期减少		2015年6月30日
			转入固定资产	其他减少	
燕山大街（东港路—东环路）给水管道	1,298,457.67	-			1,298,457.67
四条路之一燕山大街（西港路—汤河河堤路）	2,435,667.33	-			2,435,667.33
秦皇岛首创营业收费管理系统项目	1,966,068.00	-			1,966,068.00
本部-园丁小区住宅楼（7-17 栋）给水改造工程	1,195,742.00	-			1,195,742.00
偏坡片区给水加压泵站建设工程	2,596,000.00	-			2,596,000.00
文昌路西延伸工程	1,326,044.02	-			1,326,044.02
文昌路工程	1,114,007.56	-			1,114,007.56
归提寨片区给水管道工程（市开项目、	3,341,123.00	1,050,220.60			4,391,343.60
长江道西延伸一期给水工程	1,098,400.00	27,600.00			1,126,000.00
横断山路铺设给水管道工程	1,038,240.00	114,720.00			1,152,960.00
北部工业区给水加压泵站工程	3,361,386.00	509,000.00			3,870,386.00
其他零星工程	6,939,422.62	2,688,906.29	1,765,196.57	1,496,216.07	6,366,916.27
合计	27,710,558.20	4,390,446.89	1,765,196.57	1,496,216.07	28,839,592.45

## 8、工程物资

项目	2014年12月31日	本期增加	本期减少	2015年6月30日
专用材料	105,569.85	940,571.00	467,645.85	578,495.00
减值准备				
工程物资净值	105,569.85	940,571.00	467,645.85	578,495.00

## 9、长期待摊费用

项目	2014年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少	2015年6月30日	剩余摊销期限
						(年)
山海关更换水厂4#、5#滤池滤料工程	179,454.00		22,908.00		156,546.00	3.92
海港水厂虹吸滤池更换滤料	18,665.40		7,466.16		11,199.24	--
汤河水厂滤站1#滤池更换滤料	36,667.52		3,728.90		32,938.62	1.25
山海关水厂更换1#、2#、3#滤池滤料工程		154,328.29	10,288.54		144,039.75	4.92
合计	234,786.92	154,328.29	44,391.60		344,723.61	

## 10、递延所得税资产

科目	2015年6月30日		2014年12月31日	
	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
减值准备	2,282,929.99	9,131,719.97	1,930,019.32	7,720,077.25
预计负债	138,862.90	555,451.59	495,110.56	1,980,442.24
合计	2,421,792.89	9,687,171.56	2,425,129.88	9,700,519.49

## 11、资产减值准备

项目	2014年12月31日	本期计提额	本期减少额		2015年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	7,714,793.94	1,411,642.72			9,126,436.66
长期投资减值准备	5,283.31				5,283.31
合计	7,720,077.25	1,411,642.72			9,131,719.97

## 12、短期借款

借款类别	2015年6月30日	2014年12月31日
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	--	--
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

说明：秦皇岛自来水总公司以其建筑面积 11539.18 平方米、土地使用权面积 4782.71 平方米的房屋及土地为公司提供抵押，向中国民生银行股份有限公司秦皇岛分行借款。

## 13、应付账款

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2015年6月30日		2014年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	39,237,097.30	94.35	25,387,086.98	91.53
一至二年	-			
二至三年	-		2,150,531.12	7.75
三年以上	2,348,436.44	5.65	197,905.32	0.72
合计	41,585,533.74	100.00	27,735,523.42	100.00

注：2015年6月30日余额增长幅度较大的主要原因是未付工程款增加。

### (2) 主要债权人明细如下：

债务人单位名称	金额	款项内容
秦皇岛市石河水库管理处	2,198,133.58	原水费
秦皇岛市引青管理局	27,010,811.83	原水费
孟家店小区沿线给水工程	2,203,798.10	暂估工程款
园区纵二路给水工程	2,648,222.92	暂估工程款
公富庄保障性住房给水工程	1,769,768.95	暂估工程款
合计	35,830,735.38	

(3) 截至2015年6月30日，无欠持公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

## 14、预收账款

### (1) 账龄分析及百分比

账龄	2015年6月30日		2014年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	10,387,576.39	43.11	25,527,483.71	71.34
一至二年	9,855,506.21	40.90	2,130,889.00	5.96
二至三年	1,570,000.00	6.51	100,000.00	0.28
三年以上	2,283,977.00	9.48	8,023,977.00	22.42
合计	24,097,059.60	100.00	35,782,349.71	100.00

(2) 截至2015年6月30日，无持公司5%（含5%）以上股份的股东单位欠款。

(3) 账龄超过1年的大额预收款项未结转的原因：

单位名称	预收金额	款项内容	未结转原因
中皓德大房地产开发公司	1,282,628.21	工程款	未结算
秦皇岛市博维房地产开发有限公司	1,000,000.00	工程款	未结算
秦皇岛市斌扬房地产开发有限公司	1,000,000.00	工程款	未结算
秦皇岛市名丰房地产开发有限公司	700,000.00	工程款	未结算
秦皇岛市东方房地产开发有限公司	500,000.00	工程款	未结算
秦皇岛海晨房地产开发有限公司	500,000.00	工程款	未结算
秦皇岛市麒臻房地产开发有限公司	587,886.00	工程款	未结算
山海关区水务局	500,000.00	工程款	未结算
秦皇岛市名丰房地产开发有限公司	500,000.00	工程款	未结算
秦皇岛海晨房地产开发有限公司	500,000.00	工程款	未结算

## 15、应付职工薪酬

项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	10,900,000.00	30,521,549.87	34,985,145.47	6,436,404.40
职工福利费	-	1,782,927.50	1,782,927.50	-
社会保险费	-	8,949,507.51	8,949,507.51	-
其中：1. 医疗保险费	-	2,403,072.78	2,403,072.78	-

秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

项目	2014年12月31日	本期增加	本期支付	2015年6月30日
2. 基本养老保险费		5,457,680.29	5,457,680.29	-
3. 年金缴费				-
4. 失业保险费		449,487.15	449,487.15	-
5. 工伤保险费		409,449.46	409,449.46	-
6. 生育保险费		229,817.83	229,817.83	-
住房公积金		4,057,131.10	4,057,131.10	-
工会经费和职工教育经费	190,190.54	610,351.00	707,625.49	92,916.05
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿	1,152,853.95	36,833.68	597,402.36	592,285.27
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	12,243,044.49	45,958,300.66	51,079,739.43	7,121,605.72

注：工资、奖金、津贴和补贴期末余额 6,436,404.40 元，为秦皇岛公司依据 2014 年度实际发放的年终奖和工资普调补发工资总额，计提的 2015 年上半年年终奖和预计工资上调补发职工工资两项合计金额。

## 16、应交税费

税项	2015年6月30日	2014年12月31日
增值税	579,435.78	493,220.52
营业税	658,110.91	129,669.17
城市维护建设税	85,865.64	47,677.70
教育费附加	37,021.78	19,402.84
地方教育费附加	24,699.48	12,935.44
企业所得税	400,884.18	272,611.37
个人所得税	17,909.95	17,909.95
其他	43,655.52	18,160.52
合计	1,847,583.24	1,011,587.51

## 17、其他应付款

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2015年6月30日		2014年12月31日	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	290,161,694.82	96.76	361,776,426.55	90.41
一至二年	1,574,581.99	0.52	3,580,801.66	0.90
二至三年	616,444.64	0.21	29,409,152.43	7.35
三年以上	7,537,437.33	2.51	5,378,320.51	1.34
合计	299,890,158.78	100.00	400,144,701.15	100.00

注：2015年6月30日其他应付款余额比2014年12月31日减少的主要原因是2015年4月支付前欠秦皇岛市财政局污水处理费、水附加费113,000,000.00元。

(2) 主要债权人明细如下：

债务人单位（项目）名称	金额	款项内容
污水处理费、水附加费	94,276,431.97	注1
东山分公司专用设备房屋维修款	15,557,380.00	注2
秦皇岛市自来水总公司	18,566,148.55	注2
秦皇岛市政安装工程公司	22,276,412.16	内部单位往来
秦皇岛市水务局	119,019,664.52	水资源费、南水北调
秦皇岛市水务局	10,178,442.30	移民基金
合计	279,874,479.50	

注1：该款项为代征款，应支付给秦皇岛市财政局。

注2：2008年秦皇岛港务局集团有限公司（以下简称港务局）与秦皇岛市自来水总公司（以下简称自来水总公司）签订了港务局供水系统移交协议，移交基准日为2008年12月11日，港务局支付给自来水总公司9970万移交补偿款。秦皇岛城市管理局秦城管【2009】111号文件《关于港务局供水系统实施委托经营的意见》，由自来水总公司委托秦皇岛首创负责移交后的供水系统的经营管理，并对供水设施逐步进行维修改造，在5年内改造完毕。秦皇岛首创成立东山分公司，负责港务局供水系统的供水服务，经营期间发生的运营费用和设备、管网维修费用每半年由市自来水总公司按照实际发生额从港务局支付的9970万元已交补偿费中拨付给秦皇岛公司。市自来水总公司全部收到了

港务局资金 9970 万，已拨付到秦皇岛首创 9670 万元。2009 年-2015 年 6 月公司共用该资金弥补东山公司的运营费用及管网维修 62,576,471.45 元，截至 2015 年 6 月 30 日余额 34,123,528.55 元，其中设备购置费 15,557,380.00 元，借款余额 18,566,148.55 元。

(3) 截至 2015 年 6 月 30 日，无欠持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项情况。

## 18、预计负债

项目	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
未决诉讼	827,588.29		827,588.29	
合计	827,588.29		827,588.29	

注：2013 年 2 月 25 日平鑫涛诉公司人身损害赔偿，计提了预计负债。截至 2015 年 6 月 30 日法院已判决。

## 19、实收资本

股东名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
秦皇岛市公用事业局	141,875,450.00	--	--	141,875,450.00
北京首创股份有限公司	141,875,450.00	--	--	141,875,450.00
合计	283,750,900.00	--	--	283,750,900.00

## 20、未分配利润

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度
上年年末未分配利润	-150,100,344.25	-144,024,168.32
会计政策变更、前期差错更正的影响		
追溯调整、重述后年初余额		
盈余公积补亏		
净利润	2,515,559.04	-6,076,175.93
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		

项目	2015年1-6月	2014年度
应付现金股利		
转作股本的股利		
年末未分配利润	-147,584,785.21	-150,100,344.25

## 21、营业收入及成本

(1) 营业收入列示如下：

项目	2015年1-6月	2014年度
主营业务收入	98,070,929.39	199,443,723.90
其他业务收入	22,946,767.20	41,941,227.36
合计	<b>121,017,696.59</b>	<b>241,384,951.26</b>

(2) 营业收入及成本明细项目列示如下：

项目	2015年1-6月		2014年度	
	收入	成本	收入	成本
自来水销售	98,070,929.39	86,328,897.77	199,443,723.90	189,741,552.64
工程劳务	22,946,767.20	16,328,505.27	41,941,227.36	31,081,467.05
合计	<b>121,017,696.59</b>	<b>102,657,403.04</b>	<b>241,384,951.26</b>	<b>220,823,019.69</b>

## 22、营业税金及附加

项目	计缴标准	2015年1-6月	2014年度
营业税	应税收入 5%、3%	888,391.34	884,993.94
城建税	应纳流转税额 7%	283,452.86	709,234.35
教育费附加	应纳流转税额 5%	121,452.42	303,957.64
其他		92,372.48	219,873.01
合计		<b>1,385,669.10</b>	<b>2,118,058.94</b>

## 23、管理费用



秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

项目	2015年1-6月	2014年度
工资	4,165,156.48	9,407,511.72
奖金	2,043,375.00	1,126,907.00
职工福利费	599,980.50	1,497,652.11
基本养老保险	1,008,072.32	2,115,644.34
基本医疗保险	453,027.55	750,022.60
失业保险费	83,495.93	205,451.63
工伤保险费	76,257.43	160,606.28
生育保险费	50,983.64	66,053.64
住房公积金	731,338.00	758,161.33
工会经费	213,936.21	314,688.09
职工教育经费	73,249.89	-29,591.21
通讯补贴	48,360.00	83,205.00
办公费用	345,450.34	794,729.06
通讯费	80,386.48	303,174.26
电费	130,614.61	242,750.06
绿化费	3,700.00	27,105.53
单位取暖费	-	201,997.10
房屋及其他设备修理费	2,850.00	-
审计费	5,000.00	1,849,006.00
评估费	-	159,760.00
律师费	70,000.00	121,000.00
房产税	158,200.58	328,674.76
印花税	60,761.81	72,103.47
土地使用税	1,794,704.46	3,595,250.97
车船使用税	8,385.00	40,638.75
残疾人保障金	-	585,201.49
诉讼费	1,835,056.00	36,626.00
车辆保险费	31,067.55	117,150.36

交通费	36,888.50	89,750.00
汽油费	175,840.00	435,369.03
汽车维修及保养维护费	151,031.00	349,466.00
租赁费	34,000.00	-
折旧	960,652.28	1,907,405.04
业务招待费	36,308.10	166,971.00
广告费	55,000.00	-
会议费	6,400.00	1,800.00
差旅费	107,873.00	226,499.86
劳动保护费	-	14,493.25
退休职工费用	426,339.44	2,379,458.56
其他	42,902.00	791,738.63
合计	<b>16,106,644.10</b>	<b>31,294,431.71</b>

注：2015 年的残疾人保证金在下半年支付。

## 24、财务费用

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度
利息支出	988,200.00	2,166,000.00
减：利息收入	430,867.60	971,383.60
未确认融资费用	36,833.68	102,048.02
手续费	12,714.72	46,156.16
合计	<b>606,880.80</b>	<b>1,342,820.58</b>

## 25、资产减值损失

项目	2015 年 1-6 月	2014 年度
坏账准备	1,411,642.72	1,672,879.11
合计	<b>1,411,642.72</b>	<b>1,672,879.11</b>

## 26、营业外收入

项目	2015年1-6月	2014年度
固定资产处置利得		3,482.34
政府补贴收入		1,000,000.00
其他	4,094,439.11	8,518,089.85
合计	<b>4,094,439.11</b>	<b>9,521,572.19</b>

注：1、政府补贴收入：2014年收到秦皇岛市财政局拨付消防栓维护补贴100万元。

2、其他：港务局资金补贴东山分公司运营费用。

## 27、营业外支出

项目	2015年1-6月	2014年度
固定资产处置损失	123,175.82	63,175.02
非公益性捐赠支出		55,000.00
赔偿金、违约金		
其他	30,000.00	95,600.00
合计	<b>153,175.82</b>	<b>213,775.02</b>

## 28、所得税费用

### (1) 所得税费用明细

项目	2015年1-6月	2014年度
当期所得税费用	271,824.09	431,044.67
递延所得税费用	3,336.99	-913,330.34
合计	<b>275,161.08</b>	<b>-482,285.67</b>

注：公司出现严重亏损，当期所得税是按照工程收入定额征收的所得税费用。

## 六、关联方及关联交易

### 1、关联方

#### (1) 母公司

## 秦皇岛首创水务有限责任公司专项审计说明

母公司名称	注册地	业务性质	持股比例%	表决权比例%	注册资本
北京首创股份有 限公司	北京市海淀区双榆树知春 路 76 号翠宫饭店 15 层	股份有限（上市）	50.00	55.56	2,200,000,000.00

秦皇岛公司的最终控制方为北京首都创业集团有限公司。

母公司名称	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 6 月 30 日
北京首创股份有限公司	2,200,000,000.00	--	--	2,200,000,000.00

### （2）公司的子公司有关信息

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例	表决权比例
秦皇岛首创市政安装工程有限公司	秦皇岛	市政工程	20,000,000.00	100	100
秦皇岛首创热喷涂有限公司	秦皇岛	提供服务	100,000.00	100	100
秦皇岛首创供水设施服务有限公司	秦皇岛	提供服务	300,000.00	100	100
合计			20,400,000.00	100	100

### （3）其他关联方

其他关联方名称	与公司关系
秦皇岛市城市管理局	公司股东

## 2、关联方往来

科目	关联方名称	2015 年 6 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	秦皇岛市公用事业局	39,738,425.14	39,738,425.14
其他应收款	秦皇岛市政安装工程公司	15,991,996.81	10,001,702.53
其他应收款	秦皇岛首创供水设施服务有限公司	7,367.55	7,367.55
其他应付款	秦皇岛首创市政安装工程有限公司	22,276,412.16	22,276,412.16
其他应付款	秦皇岛首创热喷涂有限公司	94,713.77	94,713.77
其他应付款	秦皇岛首创供水设施服务有限公司	302,300.00	302,300.00

## 3、关联方交易：无

## 七、或有事项

截至 2015 年 6 月 30 日，秦皇岛公司无需披露的或有事项。

## 八、其他事项说明：

（一）秦皇岛公司的自来水销售中含有已售 IC 卡但未实际使用的收入。由于 IC 卡的余额没有终端控制，期末不能取得剩余的水费余额，在日常核算中售卡既入收入。由于秦皇岛公司不能提供 2015 年 6 月 30 日 IC 卡余额，无法进行审计调整。

（二）由于子公司秦皇岛首创市政安装工程有限公司的法定代表人马重群被抓，账簿被秦皇岛市检察院拿走，审计范围受到限制，无法对其进行审计。

（三）2014 年 1 月 14 日秦皇岛首创水务有限责任公司股东会决议从 2014 年 1 月 1 日起，秦皇岛首创水务有限责任公司的经营管理、运行维护等工作由秦皇岛市城市管理局全面接管，北京首创股份有限公司不再参与，过渡期内（自基准日至本次股权转让的工商变更登记完成之日）企业的盈亏及各种责任包括但不限于民事、行政等责任北京首创股份有限公司均不再承担任何责任，全部由秦皇岛市城市管理局承担。

（四）股东秦皇岛市公用事业局更名为秦皇岛市城市管理局后，秦皇岛公司未履行工商变更手续。

2015 年 8 月 18 日



# 营业执照

(副本) (4-1)

注册号:10105016387280

**名称** 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市朝阳区慧忠东里210号楼1101室

**执行事务合伙人** 黄锦辉

**成立日期** 2013年10月22日

**合伙期限** 2013年10月22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。(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

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。

2015

年 07 月 15 日



证书序号: NO. 019660

## 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

二〇一〇年三月六日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

## 执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 贾锦辉

办公场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000154

注册资本(出资额): 1651万元

批准设立文号: 京财会许可[2013]0061号

批准设立日期: 2013-10-11



证书序号: 000136

# 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  
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15

发证时间: 二〇一五年十一月二十七日

证书有效期至: 二〇一五年十一月二十七日





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

注意事项

同意调出

Agree the holder to be transferred



事务所  
CPAs

注册会计师  
CPA

2013年6月27日

同意调入

Agree the holder to be transferred



事务所  
CPAs

注册会计师  
CPA

2013年6月27日

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即的主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

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 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.



姓名 蒋淑霞  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1968-11-19  
Date of birth  
工作单位 北京中诚华丰会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 110107681119064  
Identity card No.



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.



记录  
Registration

合格，继续有效一年。  
is valid for another year after



2009年3月20日



年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书  
This certificate is valid for another year after this renewal.



本证书  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013

证书编号: 110000821186  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年11月  
Date of Issuance





姓名: 孙光辉  
 性别: 男  
 出生日期: 1963-08-12  
 工作单位: 北京中威华浩会计师事务所  
 身份证号码: 110225630812341

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

北京中威华浩会计师事务所  
 事务所 CPA

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

北京中威华浩会计师事务所  
 事务所 CPA

2006年8月11日

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

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from

天健正信  
 事务所 CPA

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to

天健正信  
 事务所 CPA

2012年10月9日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001492682  
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003年07月23日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格  
 This certificate is valid for this



2009年3月20日