

河南新汇建设工程有限公司

二〇一四年 1-6 月

专项审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	
资产负债表	1-2
利润表	3
现金流量表	4
财务报表附注	5-17

审计报告

致同专字（2014）第 110ZC2348 号

北京首创股份有限公司：

我们审计了后附的河南新汇建设工程有限公司（以下简称新汇工程公司）财务报表，包括 2014 年 6 月 30 日的资产负债表，2014 年 1-6 月的利润表、现金流量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新汇工程公司管理层的责任，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、 审计意见

我们认为，新汇工程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，公允反映了新汇工程公司 2014 年 6 月 30 日的财务状况以及 2014 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一四年十二月三日

资产负债表

2014年6月30日

编制单位：河南新汇建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	四、1	19,779,198.51	35,480,145.78
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	四、2	8,225,254.38	2,084,716.07
预付款项	四、3	60,936.29	71,451.74
应收利息			
应收股利			
其他应收款	四、4	55,418,903.00	37,635,804.59
存货	四、5	4,768,555.72	5,391,162.74
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		88,252,847.90	80,663,280.92
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			
投资性房地产			
固定资产	四、6	1,333,102.91	1,477,918.20
在建工程			
工程物资			
无形资产	四、7	39,124.33	41,183.53
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	四、8	158,284.74	
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,530,511.98	1,519,101.73
资产总计		89,783,359.88	82,182,382.65

资产负债表（续）

2014年6月30日

项 目	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	四、9	3,347,242.95	2,910,901.73
预收款项	四、10	7,464,891.67	5,546,896.85
应付职工薪酬	四、11	855,193.92	1,261,549.12
应交税费	四、12	5,005,793.86	4,270,881.56
应付利息			
应付股利	四、13	48,071,197.92	
其他应付款	四、14	948,365.21	1,705,759.20
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		65,692,685.53	15,695,988.46
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
专项应付款			
预计负债			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		65,692,685.53	15,695,988.46
所有者权益：			
实收资本	四、15	20,600,000.00	20,600,000.00
资本公积	四、16	285,000.00	285,000.00
盈余公积	四、17	5,542,328.24	5,542,328.24
未分配利润	四、18	-2,336,653.89	40,059,065.95
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		24,090,674.35	66,486,394.19
少数所有者权益			
所有者权益合计		24,090,674.35	66,486,394.19
负债和所有者权益总计		89,783,359.88	82,182,382.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利 润 表

2014年1-6月

编制单位：河南新汇建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额
一、营业收入	四、19	21,611,929.95
减：营业成本	四、19	12,900,811.05
营业税金及附加	四、20	828,483.62
销售费用		
管理费用	四、21	1,977,181.49
财务费用	四、22	-29,943.20
资产减值损失		
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		
二、营业利润(损失以“-”号填列)		5,935,396.99
加：营业外收入	四、23	65,271.42
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额(损失以“-”号填列)		6,000,668.41
减：所得税费用	四、24	325,190.33
四、净利润(损失以“-”号填列)		5,675,478.08
归属于母公司所有者的净利润		
少数所有者损益		
五、其他综合收益		
六、综合收益总额		5,675,478.08
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,675,478.08
归属于少数所有者的综合收益总额		

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

2014年1-6月

编制单位：河南新汇建设工程有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额
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		15,699,203.38
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		1,002,130.69
经营活动现金流入小计		16,701,334.07
购买商品、接受劳务支付的现金		7,395,693.94
支付给职工以及为职工支付的现金		5,832,731.04
支付的各项税费		1,794,537.77
支付其他与经营活动有关的现金		17,399,630.79
经营活动现金流出小计		32,422,593.54
经营活动产生的现金流量净额		-15,721,259.47
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		
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		33,902.00
投资活动现金流入小计		33,902.00
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,631.00
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		9,631.00
投资活动产生的现金流量净额		24,271.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		3,958.80
筹资活动现金流出小计		3,958.80
筹资活动产生的现金流量净额		-3,958.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
		-15,700,947.27
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		35,480,145.78
六、期末现金及现金等价物余额		
		19,779,198.51

公司法定代表人：

会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

河南新汇建设工程有限公司（以下简称“本公司”）由北京中汇联合环境工程有限公司出资成立，于2009年10月20日取得新乡市工商行政管理局核发的410791000011014号《企业法人营业执照》，注册资本为人民币560万元，实收资本为人民币560万元。2012年10月公司申请增加注册资本人民币1500万元，变更后注册资本2060万元，实收资本2060万元，均由北京中汇联合环境工程有限公司人民币货币出资。

本公司经营范围：工矿工程建筑；架线和管道工程建筑；建筑工程安装；管道管件、金属结构件、金属材料、仪器仪表、机电设备及配件销售。

公司注册地址：新乡市红旗区文化街335号。

二、公司主要会计政策、会计估计

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，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和有关规定，并基于以下所述重要会计政策和会计估计编制。

2、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2014年6月30日的财务状况以及2014年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

本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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、记账基础和计价原则

本公司年度核算以权责发生制为基础，以历史成本计价为原则，各项资产物资按取得时的实际成本计价。

6、外币业务核算方法

本公司外币业务，按交易日中国人民银行公布的基准汇价将有关外币金额折合为人民币记账。月末外币对外账户余额按月末基准汇价进行调整，由此产生的折合人民币差额，作为汇兑损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金、可以随时用以支付的存款及现金等价物。

本公司现金等价物为持有的期限短、流动性高、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的短期投资，通常为购买在三个月或更短时间内到期或即可转换为现金的投资。

8、坏账确认标准

本公司确认为坏账的标准：

（1）债务人死亡或破产，以其遗产或破产财产清偿后仍然无法收回；

（2）债务人较长时间内未履行其偿债义务，并有足够证据表明债权无法收回或收回的可能性极小；

（3）债务单位资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿付债务的；

（4）其他足以证明应收账款可能发生损失的。

9、存货计价

存货划分为原材料、库存商品和在产品。

各项存货按取得时的实际成本计价。存货发出采用加权平均法核算。

存货在年末时按成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额，提取存货跌价准备。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。

可变现净值，是指在正常经营过程中，以存货估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。确定存货可变现净值时以市场价格为依据。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

10、固定资产及其折旧

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，使用期限在一年以上并且单位价值较高的房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产、经营有关的设备、器具、工具等有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能注入公司，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能确认。

固定资产的计价：

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并按固定资产类别的原价、估计经济年限，确定其折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
办公设备	5年	5	19.00
交通工具	5年	5	19.00
专用设备	10年	5	9.50

11、在建工程核算方法

本公司在建工程核算为工程实际发生的各项支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益等借款费用计入该工程成本。

本公司在建工程结转为固定资产的标准：按各项工程是否达到预定可使用状态作为固定资产的时点。

在建工程减值准备：如有证据表明公司在建工程发生了减值，存在下列一项或若干项情况时，按减值额计提减值准备：

- A.长期停建并且预计在未来三年内不会重新开工的在建工程；
- B.所建项目无论在性能上，还是技术上都已经落后，并且给公司带来经济利益有很大的不确定性；
- C.其他足以证明在建工程发生减值的情形。

12、无形资产及其摊销

外购无形资产，按取得时的实际成本计价；

投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定价值或评估确认的价值计价；

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。

13、应付职工薪酬

应付职工薪酬主要包括工资、奖金、津贴及补贴、职工福利费等应付给职工的各种薪酬。

职工为公司提供服务的会计期间，将应确认的职工薪酬按照国家和公司规定的标准计提计入当期损益，同时确认为应付职工薪酬。

14、借款费用

本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。

本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。

15、预计负债

当本公司承担的现时相关义务且履行很可能导致经济利益的流出，且其金额能可靠计量时，确认为预计负债。预计负债按照履行现时相关义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

16、收入的确认原则

收入在经济利益很可能流入从而导致公司资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时予以确认。

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
营业税	应税收入	3
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育税附加	应纳流转税额	5
企业所得税	应纳税所得额	25

四、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末数	期初数
现金	17,131.64	1,329.61
银行存款	19,762,066.87	35,478,816.17
合计	19,779,198.51	35,480,145.78

2、应收账款

(1) 按账龄分类

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	7,603,153.60	92.43	--	1,958,666.07	93.95	--
一至二年	496,050.78	6.03	--	119,800.00	5.75	--
二至三年	119,800.00	1.46	--	6,250.00	0.30	--
三年以上	6,250.00	0.08	--	--	--	--
合计	8,225,254.38	100.00	--	2,084,716.07	100.00	--

(2) 金额较大的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例%
河北建设集团有限公司	非关联方	4,253,136.78	1年以内	51.71
新乡市中源水务有限责任公司	关联方	3,015,392.67	2年以内	36.66
合计		7,268,529.45		88.37

河南新汇建设工程有限公司
 财务报表附注
 2014年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 期末应收账款中无持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

3、预付账款

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	60,936.29	100.00	71,451.74	100.00
一至二年	--	--	--	--
二至三年	--	--	--	--
三年以上	--	--	--	--
合计	60,936.29	100.00	71,451.74	100.00

(2) 期末预付款项中不存在预付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

4、其他应收款

(1) 按账龄分类

账龄	期末数			期初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
一年以内	18,869,687.69	34.05	--	36,600,544.86	97.25	--
一至二年	36,188,715.31	65.30	--	821,259.73	2.18	--
二至三年	151,000.00	0.27	--	214,000.00	0.57	--
三年以上	209,500.00	0.38	--	--	--	--
合计	55,418,903.00	100.00	--	37,635,804.59	100.00	--

(2) 金额较大的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例%
河南中汇联合投资有限公司	关联方	26,000,000.00	2年以内	46.91
北京中汇联合环境工程有限公司	母公司	25,828,074.65	2年以内	46.61
河北建设集团有限公司	非关联方	1,375,197.23	1至2年	2.48
合计		53,203,271.88		96.00

(3) 期末其他应收款中持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款情况见四、4(2)。

5、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	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	1,104,815.81	--	1,104,815.81	1,455,251.66	--	1,455,251.66
工程施工	3,663,739.91	--	3,663,739.91	3,935,911.08	--	3,935,911.08
合计	4,768,555.72	--	4,768,555.72	5,391,162.74	--	5,391,162.74

(2) 本期无需计提存货跌价准备。

6、固定资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	2,006,572.00	9,631.00	--	2,016,203.00
机器设备	765,556.00	7,500.00	--	773,056.00
其他设备	1,241,016.00	2,131.00		1,243,147.00
二、累计折旧合计	528,653.80	154,446.29	--	683,100.09
机器设备	105,994.32	36,423.46	--	142,417.78
其他设备	422,659.48	118,022.83	--	540,682.31
三、固定资产账面净值合计	1,477,918.20			1,333,102.91
机器设备	659,561.68			630,638.22
其他设备	818,356.52			702,464.69
四、减值准备合计	--	--	--	--
机器设备	--	--	--	--
其他设备	--	--	--	--
五、固定资产账面价值合计	1,477,918.20			1,333,102.91
机器设备	659,561.68			630,638.22
其他设备	818,356.52			702,464.69

说明：本期折旧额 154,446.29 元。

河南新汇建设工程有限公司
 财务报表附注
 2014年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

7、无形资产

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	46,400.00	--	--	46,400.00
软件	46,400.00	--	--	46,400.00
二、累计摊销合计	5,216.47	2,059.20	--	7,275.67
软件	5,216.47	2,059.20	--	7,275.67
三、无形资产账面净值合计	41,183.53			39,124.33
软件	41,183.53			39,124.33
四、减值准备合计	--	--	--	--
软件	--	--	--	--
五、无形资产账面价值合计	41,183.53			39,124.33
软件	41,183.53			39,124.33

说明：本期摊销额 2,059.20 元。

8、递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
工程项目预交所得税	158,284.74	633,138.95	--	--

9、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	2,296,137.68	68.60	2,704,121.73	92.90
一至二年	898,565.27	26.84	149,040.00	5.12
二至三年	127,540.00	3.81	57,740.00	1.98
三年以上	25,000.00	0.75	--	--
合计	3,347,242.95	100.00	2,910,901.73	100.00

(2) 期末应付账款中不存在应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

10、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	6,617,629.40	88.65	5,499,896.85	99.15
一至二年	800,262.27	10.72	47,000.00	0.85
二至三年	47,000.00	0.63	--	--
三年以上	--	--	--	--
合计	7,464,891.67	100.00	5,546,896.85	100.00

(2) 期末预收款项中不存在预收持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或其他关联方的款项。

11、应付职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期支付	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	1,261,549.12	4,680,611.12	5,086,966.32	855,193.92
职工福利费	--	142,593.10	142,593.10	--
社会保险费	--	423,086.58	423,086.58	--
其中：1. 医疗保险费	--	84,617.34	84,617.34	--
2. 基本养老保险费	--	282,057.74	282,057.74	--
3. 年金缴费	--	--	--	--
4. 失业保险费	--	28,205.78	28,205.78	--
5. 工伤保险费	--	14,102.86	14,102.86	--
6. 生育保险费	--	14,102.86	14,102.86	--
住房公积金	--	169,235.04	169,235.04	--
工会经费和职工教育经费	--	10,850.00	10,850.00	--
非货币性福利	--	--	--	--
因解除劳动关系给予的补偿	--	--	--	--
其他	--	--	--	--
其中：以现金结算的股份支付	--	--	--	--
合计	1,261,549.12	5,426,375.84	5,832,731.04	855,193.92

河南新汇建设工程有限公司
 财务报表附注
 2014年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

12、应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	11,623.94	9,371.79
营业税	24,118.70	25,133.75
城建税	2,502.16	2,415.54
教育费附加	1,787.36	1,725.45
企业所得税	4,963,320.14	4,229,072.38
个人所得税	6.18	67.37
印花税	-1,584.50	-1,093.80
价调基金	4,019.88	4,189.08
合计	5,005,793.86	4,270,881.56

13、应付股利

股东名称	期末数	期初数	超过1年未支付原因
北京中汇联合环境工程有限公司	48,071,197.92	--	无超过1年未支付的股利

14、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
一年以内	947,319.01	99.89	1,704,923.00	99.95
一至二年	1,046.20	0.11	836.20	0.05
二至三年	--	--	--	--
三年以上	--	--	--	--
合计	948,365.21	100.00	1,705,759.20	100.00

(2) 期末其他应付款中无应付持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或其他关联方款项情况。

15、实收资本

股东名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
北京中汇联合环境工程有限公司	20,600,000.00	--	--	20,600,000.00

河南新汇建设工程有限公司
 财务报表附注
 2014年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

16、资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	285,000.00	--	--	285,000.00

说明：资本公积为2010年接受新水工程有限公司实物转入形成。

17、盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,542,328.24	--	--	5,542,328.24

18、未分配利润

项目	期末数	期初数
未分配利润	-2,336,653.89	40,059,065.95

19、营业收入及成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额
主营业务收入	21,252,955.59
其他业务收入	358,974.36
合计	21,611,929.95

(2) 主营业务（分行业）

项目	本期发生额 收入	成本
水务工程建设	21,252,955.59	12,627,306.77

河南新汇建设工程有限公司
 财务报表附注
 2014年1-6月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

20、营业税金及附加

项目	本期发生额
营业税	637,588.73
城建税	45,648.35
教育费附加	32,605.95
其他	112,640.59
合计	828,483.62

21、管理费用

项目	本期金额
管理费用	1,977,181.49

22、财务费用

项目	本期发生额
利息支出	--
减：利息资本化	--
减：利息收入	33,902.00
汇兑损失	--
减：汇兑收益	--
手续费	3,958.80
合计	-29,943.20

23、营业外收入

项目	本期金额
盘盈利得	65,271.42

24、所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额
当期所得税费用	483,475.07
递延所得税费用	-158,284.74
合计	325,190.33

说明：本公司所得税按税务机关核定的利润率情况征收。

五、或有事项

截至2014年6月30日，本公司不存在应披露的或有事项。

六、资产负债表日后事项

本公司期后为关联方新乡市中源水务有限责任公司银行借款1,500万元提供保证担保。除此以外，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

河南新汇建设工程有限公司

2014年12月3日