

深圳市兰光进出口有限公司
2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日
财务报表审计报告

五洲松德联合会计师事务所

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表	6
所有者权益变动表	7
财务报表附注	8-27

审计报告

五洲松德审字[2009]1244 号

深圳市兰光进出口有限公司全体股东：

我们审计了后附的深圳市兰光进出口有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2008 年 12 月 31 日、2009 年 6 月 30 日的资产负债表，2008 年度、2009 年 1-6 月的利润表和现金流量表、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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；（2）选择和运用恰当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施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规范，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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，贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2008 年 12 月 31 日、2009 年 6 月 30 日的财务状况以及 2008 年度、2009 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十所述，贵公司主营业务萎缩，并已停业，累计亏损数额巨大，已资不抵债，主要财务指标显示其财务状况恶化，持续经营能力存在重大不确定性。。贵公司已在财务报表附注十披露拟采取的改善措施。但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。本段内容不影响已发表的审计意见。

五洲松德联合会计师事务所

中国 天津

2009 年 7 月 15 日

中国注册会计师：苏 洋

中国注册会计师：黄声森

深圳市兰光进出口有限公司

资产负债表

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位:人民币元

资 产	附注	2009-06-30	2008-12-31
流动资产:			
货币资金	六.1	1,285,301.18	3,081,154.63
交易性金融资产		—	—
应收票据		—	—
应收账款	六.2	1,151,207.84	1,151,207.84
预付款项		—	—
应收利息		—	—
应收股利		—	—
其他应收款	六.3	3,198,271.24	74,630.23
存货	六.4	—	26,534.12
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产		—	—
流动资产合计		5,634,780.26	4,333,526.82
非流动资产			
可供出售金融资产		—	—
持有至到期投资		—	—
长期股权投资		—	—
投资性房地产		—	—
固定资产	六.5	312,653.75	341,943.89
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		—	—
其他非流动资产		—	—
非流动资产合计		312,653.75	341,943.89
资产总计		5,947,434.01	4,675,470.71

(附注系财务报表的组成部分)

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

深圳市兰光进出口有限公司

资产负债表(续)

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位:人民币元

负债及所有者权益	附注	2009-06-30	2008-12-31
流动负债:			
短期借款		—	—
交易性金融负债		—	—
应付票据		—	—
应付账款	六. 7	283,760.24	283,760.24
预收款项	六. 8	1,789,169.39	1,789,169.39
应付职工薪酬	六. 9	136,102.76	136,102.76
应交税费	六. 10	(112,732.90)	(111,006.90)
应付利息		—	—
应付股利		—	—
其他应付款	六. 11	23,678,715.60	21,964,496.27
一年内到期的非流动负债		—	—
其他非流动负债		—	—
流动负债合计		25,775,015.09	24,062,521.76
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		25,775,015.09	24,062,521.76
所有者权益:			
实收资本	六. 12	5,000,000.00	5,000,000.00
资本公积		—	—
减: 库存股		—	—
盈余公积		—	—
未分配利润	六. 13	(24,827,581.08)	(24,387,051.05)
外币报表折算差额		—	—
所有者权益合计		(19,827,581.08)	(19,387,051.05)
负债及所有者权益总计		5,947,434.01	4,675,470.71

(附注系财务报表的组成部分)

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

深圳市兰光进出口有限公司

利润表

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位:人民币元

项 目	附注	2009 年 1-6 月	2008 年度
一、营业收入	六. 14	—	6, 129, 121. 87
减: 营业成本	六. 14	—	6, 152, 569. 79
营业税金及附加	六. 15	—	2, 029. 62
销售费用		225, 742. 42	1, 304, 882. 09
管理费用		30, 494. 25	70, 141. 11
财务费用	六. 16	(3, 383. 71)	(69, 820. 51)
资产减值损失	六. 17	187, 677. 07	19, 917, 206. 03
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(亏损以“-”号填列)		(440, 530. 03)	(21, 247, 886. 26)
加: 营业外收入	六. 18	—	961, 486. 25
减: 营业外支出		—	—
其中: 非流动资产处置损失		—	—
三、利润总额(亏损以“-”号填列)		(440, 530. 03)	(20, 286, 400. 01)
减: 所得税费用		—	141, 966. 71
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		(440, 530. 03)	(20, 428, 366. 72)

(附注系财务报表的组成部分)

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

深圳市兰光进出口有限公司

现金流量表

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位:人民币元

项 目	附注	2009 年 1-6 月	2008 年度
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		—	6,243,575.68
收到的税费返还		—	670,457.91
收到的其他与经营活动有关的现金	六. 19. (1)	6,363,902.61	6,317,599.94
现金流入小计		6,363,902.61	13,231,633.53
购买商品、接受劳务支付的现金		—	9,238,828.30
支付给职工以及为职工支付的现金		185,900.00	759,926.21
支付的各项税费		1,726.00	31,955.50
支付的其他与经营活动有关的现金	六. 19. (2)	7,972,130.06	708,593.15
现金流出小计		8,159,756.06	10,739,303.16
经营活动产生的现金流量净额		(1,795,853.45)	2,492,330.37
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		—	—
取得投资收益所收到的现金		—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		—	—
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		—	—
收到的其他与投资活动有关的现金		—	—
现金流入小计		—	—
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		—	—
投资所支付的现金		—	—
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		—	—
支付的其他与投资活动有关的现金		—	—
现金流出小计		—	—
投资活动产生的现金流量净额		—	—
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资所收到的现金		—	—
取得借款所收到的现金		—	—
收到的其他与筹资活动有关的现金		—	—
现金流入小计		—	—
偿还债务所支付的现金		—	—
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		—	—
支付的其他与筹资活动有关的现金		—	—
现金流出小计		—	—
筹资活动产生的现金流量净额		—	—
四、汇率变动对现金的影响额			
		—	—
五、现金及现金等价物净增加额		(1,795,853.45)	2,492,330.37
加: 期初现金及现金等价物余额		3,081,154.63	588,824.26
六、期末现金及现金等价物余额		1,285,301.18	3,081,154.63

(附注系财务报表的组成部分)

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

会计机构负责人:

深圳市兰光进出口有限公司

所有者权益变动表

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

项 目	2009 年 1-6 月					2008 年度				
	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	—	—	(24,387,051.05)	(19,387,051.05)	5,000,000.00	—	—	(3,958,684.33)	1,041,315.67
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年初余额	5,000,000.00	—	—	(24,387,051.05)	(19,387,051.05)	5,000,000.00	—	—	(3,958,684.33)	1,041,315.67
三、本年增减（减少以“-”填列）	—	—	—	(440,530.03)	(440,530.03)	—	—	—	(20,428,366.72)	(20,428,366.72)
（一）净利润	—	—	—	(440,530.03)	(440,530.03)	—	—	—	(20,428,366.72)	(20,428,366.72)
（二）直接计入所有者权益的利得和损失	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、可供出售金融资产公允价值变动净额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上述（一）和（二）小计	—	—	—	(440,530.03)	(440,530.03)	—	—	—	(20,428,366.72)	(20,428,366.72)
（三）股东投入和减少资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、股东投入资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（四）利润分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、提取盈余公积	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、对股东的分配	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、转增实收资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
1、资本公积转增实收资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
2、盈余公积转增实收资本	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
3、盈余公积弥补亏损	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4、其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（六）外币报表折算差额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
四、本年年末余额	5,000,000.00	—	—	(24,827,581.08)	(19,827,581.08)	5,000,000.00	—	—	(24,387,051.05)	(19,387,051.05)

（附注系财务报表的组成部分）

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：

深圳市兰光进出口有限公司

财务报表附注

2008 年 1 月 1 日至 2009 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司简介

1、公司概况

深圳市兰光进出口有限公司（以下简称“本公司”）系经深圳市工商行政管理局核准，于 1999 年 1 月 18 日设立的有限责任公司，并领取了注册号为 440301103853306 号的企业法人营业执照。

本公司法定代表人：周耀良。公司住所：深圳市福田区振华路 56 号兰光大厦八楼 815 室。公司营业期限：自一九九九年一月十八日至二〇一九年一月十八日。

2、公司经营范围

本公司主要的经营范围包括：经营进出口业务（按深贸管审证字第 1204 号对外贸易企业审定证书规定办；国内商业、物资供销业（不含专营、专控、专卖商品）。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础。根据实际发生的交易和事项，按照财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制财务报表。

三、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的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1、会计年度

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、会计确认、计量和报告基础及计量属性

本公司以权责发生制为基础、以持续经营为前提进行会计确认、计量和报告，分期结算账目和编制财务会计报告。

本公司一般采用历史成本计量模式，但在符合企业会计准则要求，且公允价值能够可靠取得的情况下，在金融工具、非共同控制下的企业合并、债务重组及非货币性资产交换等方面使用公允价值计量模式。

4、现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为本公司持有的期限短（一般是指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且价值变动风险很小的投资。

5、外币业务核算方法

本公司对于发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折合为本位币记账。近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

期末，对各种外币货币性项目，按资产负债表日即期汇率进行调整，由此产生的折算差额，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理，其他部分计入当期损益。以公允价值模式计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，其折算差额作为公允价值变动损益处理；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不产生汇兑差额。

6、坏账准备核算方法

坏账的确认标准

- a. 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- b. 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征表明无法收回的应收款项。

坏账准备的计提方法

本公司对坏账损失采用备抵法核算。对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，对预计回收时间可确定的应收款项，按其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，按照账龄分析法计提坏账准备。

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

对于债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后仍无法收回的款项以及债务人逾期未履行其偿债义务,且有明显特征表明无法收回的款项,经本公司董事会或 股东大会审议批准后予以核销。

7、存货核算方法

存货的分类

存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程中或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,包括库存材料、低值易耗品、在产品、库存商品等四类。

存货的计价

存货盘存制度采用永续盘存法。主要库存材料的取得按实际成本核算,发出采用加权平均法核算;低值易耗品在领用时采用一次性摊销法核算。

存货跌价准备的计提方法

本公司于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上,对遭受损失,全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货,根据存货成本与可变现净值孰低计量,按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备,并计入当期损益。确定可变现净值时,除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外,还需要考虑未来事项的影响。

存货可变现净值系根据本公司在正常经营过程中,以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

8、固定资产核算方法

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,使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

固定资产按成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括买价、相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的其他支出，如运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等。确定固定资产成本时，需考虑弃置费用因素。与固定资产有关的后续支出，符合固定资产的确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

固定资产折旧采用年限平均法计算，并根据各类固定资产的原值、预计使用寿命和预计净残值（预计净残值率为原值的 3%）确定折旧率。已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产尚可使用年限、预计残值重新计算确定折旧率。已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。现行分类折旧率如下：

类 别	预计使用年限(年)	年折旧率 (%)
运输设备	10 年	9.70
电子设备	5 年	19.40

无法为本公司产生收益或暂时未使用（季节性停用除外）的固定资产，作为闲置固定资产。闲置固定资产需重新估计预计使用寿命和折旧率，折旧直接计入当期损益。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

9、无形资产核算方法

本公司的无形资产按取得时发生的实际成本或公允价值计价，并按直线法摊销。

本公司无形资产包括土地使用权和用友软件，其中土地使用权的摊销年限按法定使用年限与剩余可使用年限孰短确定。

10、长期待摊费用核算方法

长期待摊费用是指本公司已经支出、摊销期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在费用项目的受益期限内分期平均摊销，不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用按形成时发生的实际成本入账。

11、资产减值准备确定方法和计提依据

本公司对除存货、金融资产、递延所得税资产外的资产减值，按以下方法确定：

资产负债表日，如果有证据表明资产被闲置、有终止使用计划或市价大幅下跌、外部环境发生重大变化时，需对资产进行减值测试，按资产的可收回金额低于其账面价值的差额，确认资产减值损失，计入当期损益，计提相应的资产减值准备。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，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臵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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额，如果难以对单项资产的可回收金额进行估计，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

商誉减值的处理：商誉应结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，将商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。在进行减值测试时，先按照不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的资产减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认相应的商誉减值损失。

12、收入确认原则

a. 收入，是指本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

b. 在同时满足下列条件时，本公司确认销售商品实现的收入，并以从购货方已收或应收的合同或协议价款进行计量，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司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有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入企业；
- （5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

如果合同或协议价款的收取采用递延方式，则按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额；将应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额在合同或协议期间内采用实际利

率法进行摊销，计入当期损益。

c.如果提供劳务交易的结果同时满足下列条件，本公司将采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入的总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入本公司；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司采用完工百分比法确认提供劳务的收入时，按照已经发生的成本占估计总成本的比例（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例）确定完工进度。

d. 若提供劳务交易的结果不能够可靠估计，但已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，本公司将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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，本公司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。

e. 在同时满足以下条件时，本公司确认按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定的利息收入和按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定的使用费收入：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量时。

13、所得税的会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

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计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

递延所得税资产的确认

本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，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- a.该项交易不是企业合并，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；
- b.对于子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，未能同时满足：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。

递延所得税负债的确认

本公司对所有应纳税暂时性差异均确认为递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

a.商誉的初始确认，或者同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并，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；

b.对于子公司、联营公司及合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。

本公司于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，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。

递延所得税资产减值

本公司于资产负债表日，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，则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。

14、利润分配方法

本公司的税后利润，在弥补以前年度亏损后按以下顺序分配：

项 目	计提比例
提取法定公积金	10%

五、税项

本公司主要适用的税种和税率：

1、增值税：本公司为增值税一般纳税人。按产品销售收入 17%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税；

2、城市维护建设税：以流转税为计税依据，适用税率为 1%；

3、教育费附加：以流转税为计税依据，适用税率为 3%；

4、企业所得税： 2008 年本公司所适用的企业所得税率为 18%；2009 年本公司所适用的企业所得税率为 20%。

六、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	币种	2009-6-30		2008-12-31	
		原 币	折合人民币	原 币	折合人民币
现 金	RMB	2,462.00	2,462.00	35,097.09	35,097.09
银行存款	RMB	1,279,536.10	1,279,536.10	3,042,557.49	3,042,557.49
其他货币资金	RMB	3,303.08	3,303.08	3,500.05	3,500.05
合 计			<u>1,285,301.18</u>		<u>3,081,154.63</u>

2、应收账款

(1) 应收账款风险分析：

类 别	2009-6-30			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收账款	--	--	--	--
单项金额不重大但按信用 风险特征组合后该组合的 风险较大的应收账款	1,037,735.67	69.72%	314,699.41	730,036.26
其他单项金额不重大的应 收账款	450,706.93	30.28%	22,535.35	428,171.58
合 计	<u>1,488,442.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>337,234.76</u>	<u>1,151,207.84</u>

类 别	2008-12-31			
	金 额	比 例	坏账准备	净 额
单项金额重大的应收 账款	--	--	--	--
单项金额不重大但按 信用风险特征组合后 该组合的风险较大的 应收账款	1,037,735.67	69.72%	314,699.41	730,036.26
其他单项金额不重大 的应收账款	450,706.93	30.28%	22,535.35	428,171.58
合 计	<u>1,488,442.60</u>	<u>100.00%</u>	<u>337,234.76</u>	<u>1,151,207.84</u>

(2) 本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 100 万元。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款确定依据为：根据本公司特点，1 年以上的应收账款收回风险较大，因此将单项金额低于 100 万元且账龄 1 年以上的应收账款归入该组合。

(4) 应收账款账龄分析如下：

2009-6-30				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	606,643.94	40.76%	30,332.20	576,311.74
1 至 2 年	259,544.82	17.44%	25,954.48	233,590.34
2 至 3 年	433,331.17	29.11%	115,417.16	317,914.01
3 至 4 年	46,783.49	3.14%	23,391.74	23,391.75
4 至 5 年	--	--	--	--
5 年以上	142,139.18	9.55%	142,139.18	--
合 计	1,488,442.60	100.00%	337,234.76	1,151,207.84

2008-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	711,153.94	47.78%	35,557.70	675,596.24
1 至 2 年	155,034.82	10.42%	15,503.48	139,531.34
2 至 3 年	480,114.66	32.25%	144,034.40	336,080.26
3 至 4 年	--	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	--
5 年以上	142,139.18	9.55%	142,139.18	--
合 计	1,488,442.60	100.00%	337,234.76	1,151,207.84

(5) 期末应收账款前五名欠款单位金额合计为 1,358,736.07 元，占应收账款总额的 91.29%，具

体如下：

欠款单位名称	欠款金额	占应收账款 总额比例	欠款年限	欠款性质
SVEN COMPANY LIMITED RM H	604,404.50	40.61%	1 年以内	货款
深圳市山新电子有限公司	433,331.17	29.11%	2-3 年	货款
AVINE TECH	130,130.00	8.74%	1-2 年	货款
SONIC IMPACT	104,510.00	7.02%	1 年以内	货款
香港光大贸易行	86,360.40	5.80%	5 年以上	货款
合计	1,358,736.07	91.29%		

(6) 应收账款期末余额中无持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位欠款。

3、其他应收款

(1) 其他应收款风险分析：

2009-6-30				
类别	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	20,482,396.63	85.52%	20,482,396.63	--
单项金额不重大但按信用风险特征 组合后该组合的风险较大的其他应 收款	3,352,670.01	14.00%	157,980.38	3,194,689.63
其他单项金额不重大的其他应收款	113,811.94	0.48%	110,230.33	3,581.61
合计	23,948,878.58	100.00%	20,750,607.34	3,198,271.24

2008-12-31				
类别	金额	比例	坏账准备	净额
单项金额重大的其他应收款	20,482,396.63	99.12%	20,482,396.63	--
单项金额不重大但按信用风险特征 组合后该组合的风险较大的其他应 收款	113,811.94	0.55%	103,673.46	10,138.48
其他单项金额不重大的其他应收款	67,886.05	0.33%	3,394.30	64,491.75
合计	20,664,094.62	100.00%	20,589,464.39	74,630.23

(2) 本公司根据公司经营规模、业务性质及客户结算状况等确定单项金额重大的应收账款标准为 100 万元。

(3) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款确定依据为：根据本公司特点，1 年以上的其他应收款收回风险较大，因此将单项金额低于 100 万元且账龄 1 年以上的应收账款归入该组合。

(4) 本公司对于其他应收款期末余额中有明显特征表明收回的可能性不大的款项共 20,482,396.63 元，采用个别认定法全额计提坏账准备。

(5) 其他应收款账龄分析如下：

2009-6-30				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	6,921,570.64	28.90%	3,726,881.01	3,194,689.63
1 至 2 年	13,520,865.77	56.46%	13,520,865.77	--
2 至 3 年	3,397,746.81	14.19%	3,394,165.20	3,581.61
3 至 4 年	--	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	--
5 年以上	108,695.36	0.45%	108,695.36	--
合 计	23,948,878.58	100.00%	20,750,607.34	3,198,271.24

2008-12-31				
账 龄	金 额	比 例	坏账准备	净 额
1 年以内	13,636,786.68	65.99%	13,565,738.06	71,048.62
1 至 2 年	6,913,496.00	33.46%	6,913,496.00	--
2 至 3 年	5,116.58	0.02%	1,534.97	3,581.61
3 至 4 年	--	--	--	--
4 至 5 年	--	--	--	--
5 年以上	108,695.36	0.53%	108,695.36	--
合 计	20,664,094.62	100.00%	20,589,464.39	74,630.23

(6)期末其他应收款前五名欠款单位金额合计为 23,937,205.13 元, 占其他应收款总额的 99.95%, 具体如下:

欠款单位名称	欠款金额	占其他应收款 总额比例	欠款年限	欠款性质
深圳市兰光音响设备制造有限公司	20,482,396.63	85.53%	2 年以内	往来款
甘肃兰光科技股份有限公司深圳分公司	3,352,670.01	14.00%	1 年以内	往来款
徐家斌	77,888.81	0.33%	5 年以上	往来款
佳丹公司	16,637.68	0.07%	5 年以上	往来款
上海恒正公司	7,612.00	0.03%	5 年以上	往来款
合计	23,937,205.13	99.95%		

(7) 其他应收款期末余额中应收含持有本公司 5%(含 5%)以上股份的股东单位的余额合计 25,935,208.50 元, 应收其他关联方的余额合计为 20,482,396.63 元, 详见附注七、(2) 揭示。

4、存货及存货跌价准备

(1) 存货变动情况列示如下:

类别	2009-6-30		2008-12-31	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
发出商品	13,767.92	13,767.92	13,767.92	--
库存商品	12,766.20	12,766.20	12,766.20	--
合 计	26,534.12	26,534.12	26,534.12	--

(2) 存货跌价准备变动情况列示如下:

项目	2008-12-31	本期增加	本期减少		2009-6-30
			本期转回数	本期转销数	
发出商品	--	13,767.92	--	--	13,767.92
库存商品	--	12,766.20	--	--	12,766.20
合计	--	26,534.12	--	--	26,534.12

5、固定资产及累计折旧

固定资产及其累计折旧的增减变动明细项目列示如下：

项目	2008-12-31	本期增加	本期减少	2009-6-30
固定资产原值：				
运输工具	594,032.41	--	--	594,032.41
电子设备	4,323.08	--	--	4,323.08
合计	598,355.49	--	--	598,355.49
固定资产累计折旧：				
运输工具	254,730.88	28,869.94	--	283,600.82
电子设备	1,680.72	420.20	--	2,100.92
合计	256,411.60	29,290.14	--	285,701.74
固定资产减值准备：				
运输工具	--	--	--	--
电子设备	--	--	--	--
合计	--	--	--	--
固定资产净额：				
运输工具	339,301.53			310,431.59
电子设备	2,642.36			2,222.16
合计	341,943.89			312,653.75

6、资产减值准备

项目	2008-12-31	本期计提数	本期转回 数	本期转销 数	2009-6-30
一、坏账准备	20,926,699.15	161,142.95	--	--	21,087,842.10
二、存货跌价准备	--	26,534.12	--	--	26,534.12
合计	20,926,699.15	187,677.07	--	--	21,114,376.22

7、应付账款

应付账款账龄分析列示如下：

账龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	--	--
1 至 2 年	--	--
2 至 3 年	4,756.39	4,756.39
3 年以上	279,003.85	279,003.85
合计	283,760.24	283,760.24

(1) 本账户 2008 年末余额中不含应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(2) 本公司期末应付账款中，逾期 1 年以上未偿还的款项为 283,760.24 元，未偿还的原因尚未结清的采购款项。

8、预收账款

账龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	1,016,335.40	1,472,693.40
1 至 2 年	457,078.00	720.00
2 至 3 年	--	--
3 年以上	315,755.99	315,755.99
合计	1,789,169.39	1,789,169.39

(1) 本账户 2009 年 6 月 30 日余额中不含应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(2) 本公司期末预收账款中，逾期 1 年以上未偿还的款项为 772,833.99 元，未结转的原因系尚未结算的销售货款。

9、应付职工薪酬

项目	2008-12-31	本期增加额	本期支付额	2009-6-30
一、工资、奖金、津贴和补贴	--	185,900.00	185,900.00	--
二、职工福利费	--	--	--	--
三、社会保险费	--	--	--	--
四、住房公积金	--	--	--	--
五、工会经费和职工教育经费	136,102.76	--	--	136,102.76
合计	136,102.76	185,900.00	185,900.00	136,102.76

(1) 本期所支付的应付职工薪酬为支付辞退员工补偿金。

(2) 本公司本期无向职工提供的非货币性福利。

(3) 本公司期末的应付职工薪酬中，无拖欠性质的应付职工薪酬，无工效挂钩结余部分。

10、应交税费

项目	2009-6-30	2008-12-31
所得税	(68,642.73)	(68,642.73)
增值税	(44,090.17)	(43,853.79)
个人所得税	--	1,489.62
合计	(112,732.90)	(111,006.90)

11、其他应付款

其他应付款账龄分析列示如下：

账龄	2009-6-30	2008-12-31
1 年以内	8,526,309.35	6,812,090.02
1 至 2 年	14,333,279.91	14,333,279.91
2 至 3 年	425,572.31	425,572.31
3 年以上	393,554.03	393,554.03
合计	23,678,715.60	21,964,496.27

(1) 本账户期末余额中含应付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项为 22,582,538.49 元，详见附注七、(2) 揭示。

(2) 本公司期末其他应付款中，账龄超过 1 年未偿还的原因系大额关联方往来。

12、实收资本

投资主体	2009-6-30		2008-12-31	
	比例%	金 额	比例%	金 额
甘肃兰光科技股份有限公司	90.00	4,500,000.00	90.00	4,500,000.00
深圳兰光贸易公司	10.00	500,000.00	10.00	500,000.00
合计	100.00	5,000,000.00	100.00	5,000,000.00

上述出资业经深圳万商会计师事务所以（内）验资报字（1999）第 001 号验资报告验证。

13、未分配利润

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
未分配利润期初余额	(24,387,051.05)	(3,958,684.33)
加:期初未分配利润调整	--	--
其中:重大会计差错追溯调整数	--	--
加:本期净利润	(440,530.03)	(20,428,366.72)
减:提取法定盈余公积	--	--
分配股利	--	--
其他	--	--
未分配利润期末余额	(24,827,581.08)	(24,387,051.05)

14、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、成本、毛利按业务类型列示如下:

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
营业收入	--	6,129,121.87
其中:主营业务收入	--	6,129,121.87
其他业务收入	--	--
营业成本	--	6,152,569.79
其中:主营业务成本	--	6,152,569.79
其他业务成本	--	--
营业毛利	--	(23,447.92)

(2) 营业收入、成本、毛利按业务内容列示如下：

业务	2009 年 1-6 月		
	收入	成本	毛利
音响产品销售	--	--	--

业务	2008 年度		
	收入	成本	毛利
音响产品销售	6,129,121.87	6,152,569.79	(23,447.92)

本公司自 2008 年 12 月份起已停业经营。

15、主营业务税金及附加

税 种	2009年1-6月	2008年度
城市维护建设税	--	255.24
教育费附加	--	765.74
防洪费	--	199.31
其他	--	809.33
合 计	--	2,029.62

16、财务费用

类 别	2009年1-6月	2008年度
利息支出	--	--
减：利息收入	9,973.48	51,887.56
加：金融机构手续费	6,584.87	4,813.00
加：汇兑损益	4.90	(22,745.95)
合 计	(3,383.71)	(69,820.51)

17、资产减值损失

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
一、坏账损失	161,142.95	19,917,206.03
二、存货跌价损失	26,534.12	--
合 计	187,677.07	19,917,206.03

18、营业外收入

收入项目	2009年1-6月	2008年度
债务重组收入	--	961,486.25

19、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
与经营有关的财务收入	9,973.48	51,887.56
往来款	6,353,929.13	6,265,712.38
合计	6,363,902.61	6,317,599.94

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
与经营有关的管理费用	1,204.11	6,117.83
与经营有关的财务费用	6,584.87	4,813.00
往来款	7,964,341.08	697, 662.32
合计	7,972,130.06	708,593.15

(3) 现金流量表补充资料

项目	2009 年 1-6 月	2008 年度
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	(440,530.03)	(20,428,366.72)
加: 资产减值准备	187,677.07	19,917,206.03
固定资产折旧	29,290.14	58,580.28
无形资产摊销	--	--
长期待摊费用摊销	--	--
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)	--	--

公允价值变动损失（收益以“-”填列）	--	--
财务费用（收益以“-”填列）	--	--
投资损失（收益以“-”填列）	--	--
递所得税资产的减少(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)	--	94,475.78
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	(3,284,783.96)	2,557,107.42
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	1,712,493.33	151,360.87
其他	--	141,966.71
经营活动产生的现金流量净额	(1,795,853.45)	2,492,330.37
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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		
现金的年末余额	1,285,301.18	3,081,154.63
减:现金的年初余额	3,081,154.63	588,824.26
加:现金等价物的年末余额	--	--
减:现金等价物的年初余额	--	--
现金及现金等价物的净增加额	(1,795,853.45)	2,492,330.37

（4）现金和现金等价物		
项目	2009-5-31	2008-12-31
一、现金	1,285,301.18	3,081,154.63
其中：库存现金	2,462.00	35,097.09
可随时用于支付的银行存款	1,279,536.10	3,042,557.49
可随时用于支付的其他货币资金	3,303.08	3,500.05
二、现金等价物	--	--
其中：三个月到期的债券投资	--	--
三、现金和现金等价物余额	1,285,301.18	3,081,154.63
加：汇率变动对现金的影响	--	--
四、期末现金及现金等价物余额	1,285,301.18	3,081,154.63
其中：母公司或集团内子公司使用受限 制的现金和现金等价物	--	--

七、关联方关系及其交易

(1) 关联方

关联方名称	与本公司的关系
甘肃兰光科技股份有限公司	控股股东
深圳市兰光音响设备制造有限公司	同一控制下
甘肃兰光科技股份有限公司深圳分公司	控股股东的分公司

(2) 关联方往来

往来项目	关联公司名称	经济内容	期末数
其他应收款	甘肃兰光科技股份有限公司深圳分公司	往来款	3,352,670.01
其他应收款	深圳市兰光音响设备制造有限公司	往来款	20,482,396.63
其他应付款	甘肃兰光科技股份有限公司	往来款	22,582,538.49

八、或有事项

本公司在本期，无对外应披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截止 2009 年 7 月 15 日，本公司无其他需说明的资产负债表日后非调整事项。

十、持续经营

本公司主营业务萎缩，并已停业，累计亏损数额巨大，已资不抵债，主要财务指标显示其财务状况恶化，持续经营能力存在重大不确定性。本公司的控股股东拟通过出售股权方式，引入新的股东以改善公司的经营状况。本公司虽有改善公司现状的具体可行措施，但该措施尚未实施，可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况仍然存在重大不确定性，可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务。