

深圳市华顺达实业有限公司
2012年1月1日至2012年6月30日
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
—资产负债表	1-2
—利润表	3
—现金流量表	4
—财务报表附注	5-23



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, FuHuaMansion,
No.8, ChaoyangmenBeidajie,
DongchengDistrict, 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/2012CSA1033-2

湖南华升股份有限公司:

我们审计了后附的深圳市华顺达实业有限公司（以下简称“华顺达公司”）财务报表，包括2012年6月30日的资产负债表，2012年1-6月的利润表，2012年1-6月的现金流量表及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是华顺达公司管理层的责任，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，华顺达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，公允反映了华顺达公司 2012 年 6 月 30 日的财务状况，2012 年 1-6 月的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 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一二年十一月三十日



资产负债表

编制单位：深圳市华顺达实业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2012年6月30日	2011年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	481,146.16	307,916.35
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	五.2		
预付款项			
应收利息			
其他应收款	五.3	10,000.00	173,241.12
存货	五.4		
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		491,146.16	481,157.47
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	五.5	3,657,922.20	3,716,296.56
固定资产			
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
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		3,657,922.20	3,716,296.56
资产总计		4,149,068.36	4,197,454.03

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：深圳市华顺达实业有限公司

项目	附注	2012年6月30日	2011年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五.7	1,070,000.00	1,070,000.00
预收款项	五.8	171,278.23	171,278.23
应付职工薪酬	五.9	10,106.82	7,706.82
应交税费	五.10	1,170,394.24	1,166,442.24
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五.11	1,237,512.20	1,117,212.20
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		3,659,291.49	3,532,639.49
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		3,659,291.49	3,532,639.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本	五.12	5,500,000.00	5,500,000.00
资本公积			
专项储备			
盈余公积	五.13	617,052.84	617,052.84
未分配利润	五.14	-5,627,275.97	-5,452,238.30
外币报表折算差额			
归属于母公司所有者权益合计		489,776.87	664,814.54
少数股东权益			
所有者权益合计		489,776.87	664,814.54
负债和所有者权益总计		4,149,068.36	4,197,454.03

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：深圳市华顺达实业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2012年1-6月	2011年度
一、营业总收入		76,000.00	177,000.00
其中：营业收入	五.15	76,000.00	177,000.00
二、营业总成本		251,037.67	419,371.13
其中：营业成本			
营业税金及附加		3,952.00	9,204.00
销售费用			
管理费用		84,078.80	174,913.01
财务费用	五.16	-234.25	58,398.22
资产减值损失	五.17	163,241.12	176,855.90
其他			
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）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-175,037.67	-242,371.13
加：营业外收入			
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-175,037.67	-242,371.13
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-175,037.67	-242,371.13

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：深圳市华顺达实业有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2012年1-6月	2011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		76,000.00	177,000.00
处置交易性金融资产净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		120,456.83	1,280.02
经营活动现金流入小计		196,456.83	178,280.02
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,400.00	7,200.00
支付的各项税费		11,166.96	16,750.44
支付其他与经营活动有关的现金		9,660.06	38,386.32
经营活动现金流出小计		23,227.02	62,336.76
经营活动产生的现金流量净额		173,229.81	115,943.26
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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	五.20	173,229.81	115,943.26
加：期初现金及现金等价物余额	五.20	307,916.35	191,973.09
六、期末现金及现金等价物余额		481,146.16	307,916.35

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人：

一、公司的基本情况

深圳市华顺达实业有限公司（以下简称公司或本公司）于1992年12月23日在深圳市工商行政管理局登记注册初始注册资本550万元。经历次股权变更，现由湖南华升股份有限公司和上海潇湘国际贸易发展公司共同投资，取得了注册号为4403011056102的《企业法人营业执照》，现有注册资本550万元，其中湖南华升股份有限公司投资495万元，上海潇湘国际贸易发展公司投资55万元。

法定代表人：陈湘生

注册地址：深圳市罗湖区深南东路文华大厦A幢8楼

经营范围：兴办实业（具体项目另行申报）；国内商业、物资供销业（不含专营、专控及专卖商品）；进出口业务（具体项目按对外贸易企业审定书深贸管审证字第236号办理）

公司的最终控制方为湖南华升集团公司。

二、财务报表的编制基础

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，并基于本附注三“重要会计政策、会计估计”编制。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司执行财政部2006年2月公布的《企业会计准则》。本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额、外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金及利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益；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；以公允价值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，差额作为公允价值变动损益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示；现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为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、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1)持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；(2)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，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2)与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3)不

属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数与初始确认金额扣除按照实际利率法摊销的累计摊销额后的余额两项金额之中的较高者进行后续计量。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。(2)可供出售金融资产的公允价值变动计入资本公积；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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的，分别下列情况处理：(1)放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2)未放弃对该金融资产控制的，按照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，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)所转移金融资产的账面价值；(2)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分的账面价值；(2)终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4.主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流

量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5.金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，或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发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

(七)应收款项

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项（包括应收账款和其他应收款），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；对于单项金额非重大以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项（包括应收账款和其他应收款），根据相同账龄应收款项组合实际损失率为基础，结合现时情况确定报告期各项组合计提坏账准备的比例。确定具体提取比例为：账龄1年以内（含1年，以下类推）的，按其余额的5%计提；账龄1-2年的，按其余额的10%计提；账龄2-3年的，按其余额的30%计提；账龄3-4年的，按其余额的50%计提；账龄4-5年的，按其余额的80%计提；账龄5年以上的，按其余额的100%计提。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项，单独进行减值测试，并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。

对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），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。

(八)存货

1.存货包括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、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2.发出存货采用月末一次加权平均法。

3.资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4.存货的盘存制度为永续盘存制。

5.周转材料按照使用次数一次转销法进行摊销。

(九)长期股权投资

1.初始投资成本的确定

(1)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合并对价的账面价值或发行股份的面值总额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。

(2)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和各项直接相关费用作为其初始投资成本。

(3)除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.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，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整；对不具有共同控制或重大影响，并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。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，以成本法核算的、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，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期股权投资减值准备；其他投资的减值，按本财务报表附注二之资产减值所述方法计提长期股权投资减值准备。

(十)投资性房地产

本公司投资性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和已出租的房屋建筑物。

本公司投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，出租土地使用权按照《企业会计准则第6号——无形资产》规定进行后续计量，在使用寿命期限内分期计提摊销。建筑物按照《企业会计准则第4号——固定资产》规定进行后续计量，计提折旧期限参照固定资产—房屋建筑物执行。存在减值迹象的，按《企业会计准则第8号——资产减值》的规定处理。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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

(十一) 固定资产

1.固定资产同时满足下列条件的予以确认：(1)与该固定资产有关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地计量。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

2.固定资产折旧采用年限平均法。各类固定资产的折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

项目	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30-40	4	2.40-3.20
机器设备	8-10	4	6.00-12.00
电子设备	8-10	4	9.60-12.00
运输工具	8-12	4	8.00-12.00
其他	8-12	4	8.00-12.00

3.资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注二之资产减值所述方法计提固定资产减值准备。

(十二)在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注二之资产减值所述方法计提在建工程减值准备。

(十三)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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1)当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2)若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3)当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化金额

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，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；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，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十四)无形资产

1.无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

3. 资产负债表日，检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力，按本财务报表附注二之资产减值所述方法计提无形资产减值准备。

4. 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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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的，能证明其有用性；(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地计量。

(十五)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十六)资产减值

1.在资产负债表日判断资产[除存货、采用成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资、采用公允价值模式计量的投资性房地产、消耗性生物资产、建造合同形成的资产、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值和金融资产（不含长期股权投资）以外的资产]是否存在可能发生减值的迹象。有迹象表明一项资产可能发生减值的，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或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

2.可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

3.单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

4.上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七)预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2.公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十八)收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：(1)将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；(2)公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 建造合同

(1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满

足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

(3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例/已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例。

(4)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

(十九)政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(二十)递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 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，转回减记的金额。

4.公司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：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

四、税项

本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、13%
营业税	应纳税营业额	5%

城市维护建设税	应缴流转税税额	1%
教育费附加	应缴流转税税额	2%
地方教育附加	应缴流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
库存现金		2,418.16
银行存款	481,146.16	305,498.19
合计	481,146.16	307,916.35

2.应收账款

(1) 应收账款风险分类

项目	2012年6月30日		2011年12月31日	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
单项金额重大				
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				
其他单项金额不重大	1,137,676.92	1,137,676.92	1,137,676.92	1,137,676.92
合计	1,137,676.92	1,137,676.92	1,137,676.92	1,137,676.92

(2) 账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	2012年6月30日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
5年以上	1,137,676.92	100.00	1,137,676.92	-
合计	1,137,676.92	100.00	1,137,676.92	-

项目	2011年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
5年以上	1,137,676.92	100.00	1,137,676.92	-
合计	1,137,676.92	100.00	1,137,676.92	-

3.其他应收款

2012年1月1日至2012年6月30日（除另有注明外，单位人民币元）

(1) 其他应收账款风险类

项目	2012年6月30日		2011年12月31日	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
单项金额重大				
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				
其他单项金额不重大	945,413.31	935,413.31	945,413.31	772,172.19
合计	945,413.31	935,413.31	945,413.31	772,172.19

(2) 按账龄列示

项目	2012年6月30日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内				
1-2年				
2-3年				
3-4年				
4-5年	50,000.00	5.29	40,000.00	10,000.00
5年以上	895,413.31	94.71	895,413.31	-
合计	945,413.31	100.00	935,413.31	10,000.00

项目	2011年12月31日			
	金额	比例%	坏账准备	净额
1年以内				
1-2年				
2-3年				
3-4年	50,000.00	5.29	25,000.00	25,000.00
4-5年	741,205.59	78.40	592,964.47	148,241.12
5年以上	154,207.72	16.31	154,207.72	-
合计	945,413.31	100.00	772,172.19	173,241.12

(3) 其他应收款期末大余额客户

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)
湖南华升股份有限公司	关联方	791,205.59	5年以上	74.68
合计		791,205.59		74.68

4. 存货

项目	2012年6月30日		2011年12月31日	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
库存商品	3,618,088.07	3,618,088.07	3,618,088.07	3,618,088.07
合计	3,618,088.07	3,618,088.07	3,618,088.07	3,618,088.07

注：存货主要系棉麻制品，均为上世纪90年代库存，老旧不堪，存货本身是单件价值低的商品和原料，现其完全不具有市场价值，故全额计提减值准备。

5. 投资性房地产

(1) 投资性房地产明细表

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
原价	6,486,040.00			6,486,040.00
房屋建筑物	6,486,040.00			6,486,040.00
累计折旧	2,213,922.62	58,374.36		2,272,296.98
房屋建筑物	2,213,922.62	58,374.36		2,272,296.98
减值准备	555,820.82			555,820.82
房屋建筑物	555,820.82			555,820.82
账面价值	3,716,296.56			3,657,922.20
房屋建筑物	3,716,296.56			3,657,922.20

注：（1）投资性房地产核算已出租的门面。

（2）房产权属的基本情况如下：

名称	房产证号	产权登记人	备注
葵涌商业街85号	深房地字第8002890号	陈湘生	门面店铺，已出租
葵涌商业街7号	深房地字第8002903号	陈湘生	门面店铺，已出租
葵涌商业街66号	深房地字第8002905号	王际五	门面店铺，已出租
葵涌商业街47号	深房地字第6000078291号	王际五	门面店铺，已出租
文华花园商住楼8-D	深房地字第0218690号	华顺达公司	写字楼，已出租
文华花园商住楼8-E	深房地字第0218691号	华顺达公司	写字楼，已出租
高嘉大厦4E	深房地字第200053028号	湖南华升工贸进出口集团公司	自用
海丰苑黄山阁16-B	深房地字第4243307号	湖南华升工贸进出口集团公司	住宅，出租给个人租赁户用于居住

6. 资产减值准备明细表

项目	2011年12月31日	本年增加	本年减少		2012年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	1,909,849.11	163,241.12			2,073,090.23
存货跌价准备	3,618,088.07				3,618,088.07
投资性房地产 减值准备	555,820.82				555,820.82
合计	6,083,758.00	163,241.12			6,246,999.12

7. 应付账款

(1) 应付账款账龄情况

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
合计	1,070,000.00	1,070,000.00
其中：3年以上	1,070,000.00	1,070,000.00

(2) 应付账款主要往来单位情况

项目	2012年6月30日	账龄	性质或内容
福田区利达商店	982,000.00	3年以上	材料货款
湖南南县德盛纺织公司	48,000.00	3年以上	材料货款
江西上高县金峰麻棉纺织公司	40,000.00	3年以上	材料货款
合计	1,070,000.00		

8. 预收账款

(1) 预收账款账龄情况

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
合计	171,278.23	171,278.23
其中：5年以上	171,278.23	171,278.23

(2) 预收款项主要往来单位情况

单位名称	与本公司 关系	2012年6月30日	账龄	占预收账款 总额的比例(%)
长沙经销部	非关联方	7,305.40	5年以上	4.27
桂城纺织品工业公司	非关联方	10,239.00	5年以上	5.98
广州新美	非关联方	25,107.83	5年以上	14.66
荆门五矿化工外贸公司	非关联方	92,166.00	5年以上	53.81
上海随风	非关联方	20,000.00	5年以上	11.68

2012年1月1日至2012年6月30日（除另有注明外，单位人民币元）

单位名称	与本公司关系	2012年6月30日	账龄	占预收账款总额的比例(%)
宜兴贸易	非关联方	16,460.00	5年以上	9.61
合计		171,278.23		100.00

9.应付职工薪酬

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
工资(含奖金、津贴和补贴)		4,800.00	2,400.00	2,400.00
职工福利费				
社会保险费	6,623.46			6,623.46
其中：医疗保险费	6,623.46			6,623.46
基本养老保险费				
失业保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	1,083.36			1,083.36
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	7,706.82	4,800.00	2,400.00	10,106.82

10.应交税费

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
增值税	-10,341.55	-10,341.55
营业税	50,166.75	46,366.75
城建税	2,954.72	2,916.72
教育费附加	8,864.15	8,750.15
企业所得税	1,113,122.05	1,113,122.05
个人所得税	44.64	44.64
房产税	5,583.48	5,583.48
合计	1,170,394.24	1,166,442.24

11.其他应付款

(1) 其他应付款

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
合计	1,237,512.20	1,117,212.20
其中：1年以内	120,300.00	
1-2年		26,000.00
2-3年	26,000.00	

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
3年以上	1,091,212.20	1,091,212.20

(2) 期末大额其他应付款

项目	欠款金额	账龄	性质或内容
周润梅	700,000.00	5年以上	往来款
合计	700,000.00		

12.实收资本

股东名称	2012年6月30日	2011年12月31日
湖南华升股份有限公司	4,950,000.00	4,950,000.00
上海潇湘国际贸易发展公司	550,000.00	550,000.00
合计	5,500,000.00	5,500,000.00

注：上海潇湘国际贸易发展有限公司已被吊销工商营业执照。

13.盈余公积

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
法定盈余公积	617,052.84	617,052.84
合计	617,052.84	617,052.84

14.未分配利润

项目	2012年1-6月	2011年度
期初未分配利润	-5,452,238.30	-5,209,867.17
加：本年净利润	-175,037.67	-242,371.13
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
分配普通股股利		
转增资本		
期末未分配利润	-5,627,275.97	-5,452,238.30

15.营业收入、营业成本

项目	2012年1-6月	2011年度
营业收入	76,000.00	177,000.00
其中：主营业务收入		
其他业务收入	76,000.00	177,000.00
营业成本		
其中：主营业务成本		
其他业务成本		

注：主要是房屋门面出租取得的租金收入

16. 财务费用

项目	2012年1-6月	2011年度
利息支出		
减：利息收入	-864.23	-
加：汇兑损失		-
加：其他支出	629.98	58,398.22
合计	-234.25	58,398.22

注：汇兑损失主要系应收外汇由于汇率变动产生的损益

17. 资产减值损失

项目	2012年1-6月	2011年度
坏账损失	163,241.12	176,855.90
合计	163,241.12	176,855.90

18. 租赁

(1) 经营租出房屋建筑物

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
原价	6,486,040.00	6,486,040.00
投资性房地产—房屋建筑物	6,486,040.00	6,486,040.00
累计折旧	2,272,296.98	2,213,922.62
投资性房地产—房屋建筑物	2,272,296.98	2,213,922.62
账面净值	4,213,743.02	4,272,117.38
投资性房地产—房屋建筑物	4,213,743.02	4,272,117.38
减值准备	555,820.82	555,820.82
投资性房地产—房屋建筑物	555,820.82	555,820.82
账面价值	3,657,922.20	3,716,296.56
投资性房地产—房屋建筑物	3,657,922.20	3,716,296.56

20. 现金流量表

(1) 现金流量表补充资料

项目	2012年1-6月	2011年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-175,037.67	-242,371.13
加：资产减值准备	163,241.12	176,855.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	58,374.36	116,748.72
无形资产摊销		

项目	2012年1-6月	2011年度
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）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）		
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）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	126,652.00	64,709.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	173,229.81	115,943.26
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		
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	481,146.16	307,916.35
减：现金的期初余额	307,916.35	191,973.09
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	173,229.81	115,943.26

(2) 现金及现金等价物

项目	2012年6月30日	2011年12月31日
现金	481,146.16	307,916.35
其中：库存现金	-	2,418.16
可随时用于支付的银行存款	481,146.16	305,498.19

六、关联方关系及其交易

1.关联方关系

1.1 母公司及最终控制方

本公司的母公司为湖南华升股份有限公司，最终控制方为湖南华升集团公司。

1.2 其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
1) 受同一母公司及最终控制方控制的其他企业	湖南华升股份有限公司	内部往来

2. 关联往来

账项	关联方名称	2012年6月30日	2011年12月31日
其他应收账款	湖南华升股份有限公司	791,205.59	791,205.59

七、或有事项、承诺事项

截止本报告日，本公司无应披露未披露的或有事项、承诺事项。

八、资产负债表日后事项

截止本报告日，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

无。

十、财务报告批准

本财务报告于2012年11月30日由本公司总经理办公会批准报出。

深圳市华顺达实业有限公司

2012年11月30日