



# 上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

## 审计报告

上会师报字(2011)第 1955 号

文山州卡西矿业有限公司董事会:

我们审计了后附的文山州卡西矿业有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2010 年 12 月 31 日及 2011 年 10 月 31 日的资产负债表,2010 年度及 2011 年 1 月至 10 月的利润表、现金流量表和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。



# 上海上会会计师事务所

Shanghai Certified Public Accountants

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，上述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2010年12月31日、2011年10月31日的财务状况以及2010年度、2011年1月至10月的经营成果和现金流量。

上海上会会计师事务所有限公司



中国 上海

中国注册会计师

巢序



中国注册会计师

欧阳丹



二〇一一年十一月二十一日

# 文山州卡西矿业有限公司

## 2010年1月1日至2011年10月31日期间财务报表附注

### 一、公司基本情况

文山州卡西矿业有限公司(以下简称“公司”)的前身系盐边县恒殿工贸有限责任公司,该公司成立于2007年11月,最初由李登贵、杨强共同出资组建,注册资本100万元。2007年11月至2011年10月期间,经过一次增资和四次股权转让后,注册资本变更为500万元,出资方及出资比例变更为:北京兴嘉盈商业投资有限公司475万元,占注册资本95%,四川瑞德投资股份有限公司25万元,占注册资本5%。

公司营业期限自2007年11月1日至2057年11月7日;住所为文山州文山市德厚镇政府旁;注册资本:500万元;法定代表人:贾京平;经营范围:锰矿开采、矿产品购销。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

#### 2、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》(于2006年2月15日颁布)、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2010年修订]》以及相关补充规定的要求编制,真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### 3、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

#### 4、记账本位币

人民币元。

#### 5、现金等价物的确定标准

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、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 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；

② 利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；

③ 按照上述①、②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。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## 7、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 1) 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；
- 2) 其他金融负债。

③ 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

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接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或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将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的公允价值变动计入当期损益。

处置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。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间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。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保

持不变。(实际利率与票面利率差别较小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。)  
处置持有至到期投资时,应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

#### ⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权,通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时,应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

#### ⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分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、应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产应当以公允价值计量,且公允价值变动计入资本公积(其他资本公积)。

处置可供出售金融资产时,应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额,计入投资损益;同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资损益。

#### ⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下,公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等,应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

#### (2) 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,不终止确认该金融资产。终止确认,是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)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(在这种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)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(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

### (3) 金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

### (4) 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，活跃市场中的报价应当用于确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。

(5) 金融工具不存在活跃市场的，采用估值技术确定其公允价值。采用估值技术得出的结果，可以反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。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。

### (6) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

① 对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公

允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

## 8、应收款项

### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

<u>单项金额重大的判断依据或金额标准</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
余额超过1000万元的应收账款和余额超过500万元的其他应收款	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

### (2) 按组合计提坏账准备应收款项

#### ① 确定组合的依据和按组合计提坏账准备的计提方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>按组合计提坏账准备的计提方法</u>
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征	账龄分析法

#### ② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的，计提比例如下：

<u>账龄</u>	<u>应收账款坏账准备计提比例</u>	<u>其他应收款坏账准备计提比例</u>
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	25%	25%
3-4 年	50%	50%
4 年以上	100%	100%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

<u>单项计提坏账准备的理由</u>	<u>坏账准备的计提方法</u>
有客观证据表明其发生了减值	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备

### (4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法：

对于应收票据、预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## 9、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资、低值易耗品、周转材料等。

## (2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，发出存货时按个别计价法结转成本。

## (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

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，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。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，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。
- ③ 资产负债表日，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，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

## (4) 存货的盘存制度

存货的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

对低值易耗品采用领用时一次摊销法进行摊销。

## 10、长期股权投资

### (1) 初始投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 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初始投资成本。初始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；
- ② 以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初始投资成本；
- ③ 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的以公允价值作为初始投资成本；
- ④ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

⑤ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

## (2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

- 1) 公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。
- 2) 公司对被投资单位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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，投资企业应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

② 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。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，应当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，对被投资单位的净利润进行调整后加以确定。

## (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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动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时存在。

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。

## (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。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。

## 11、固定资产及折旧

(1) 固定资产，是指同时具有下列特征的有形资产：

- ① 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- ② 使用寿命超过1个会计年度。

(2) 固定资产确认条件

固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(3) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20年	5%	4.75%
机器设备	10年	5%	9.50%
电子及办公设备	5年	5%	19.00%
运输工具	5年	5%	19.00%
家具设备	5年	5%	19.00%

公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(4) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。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。

(5) 与固定资产有关的更新改造等后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

## 12、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产；

(3) 如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。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。

### 13、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，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可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 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，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在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之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在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之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 14、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量，于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素。

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 无形资产包括土地使用权、采矿权、勘探开发成本、地质成果和其他等项目，无形资产按照成本或公允价值进行初始计量。无形资产按照其能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产，除采矿权及地质成果根据已探明矿山储量采用产量法摊销外，土地使用权在使用寿命内采用直线法摊销。公司至少于每年年度终了，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，必要时进行调整。对于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。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

采矿权代表取得采矿许可证的成本。依据相关的已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

勘探开发成本包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。包括在现有矿床进一步成矿及增加矿山产量、地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。

地质成果归集地质勘探过程中所发生的各项支出。自相关矿山开始开采时，按其已探明矿山储量采用产量法进行摊销。

(4) 无形资产如存在可收回金额低于其账面价值，将按照其差额计提减值准备。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。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究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。
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 15、长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在1年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### 16、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务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。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

#### 17、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

##### (2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ② 企业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。

### (3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 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企业；
- 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。

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

- 1) 已完工作的测量；
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例；
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

<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。

### (4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 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。

## 18、政府补助

政府补助是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并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，应当分别下列情况处理：

- ① 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；
- ② 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

#### 19、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 20、主要会计政策、会计估计的变更

##### (1) 会计政策变更

报告期内本公司无重大会计政策变更事项。

##### (2) 会计估计变更

报告期内本公司无重大会计估计变更事项。

#### 21、会计差错更正

报告期内本公司无重大前期会计差错更正事项。

### 三、主要税项

- 1、增值税：公司为小规模纳税人，产品增值税销项税率为3%；
- 2、企业所得税：公司按收入总额的4%核定征收企业所得税。

### 四、财务报表主要项目注释

## 1、货币资金

项目	2011.10.31余额			2010.12.31余额		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
现金						
人民币			94,369.48			-
小计			<u>94,369.48</u>			-
银行存款						
人民币			329,313.70			-
小计			<u>329,313.70</u>			-
合计			<u>423,683.18</u>			-

注：期末不存在使用受限制的货币资金。

## 2、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2011.10.31余额		2010.12.31余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内(含1年)	180,000.00	100.00%	-	-

### (2) 期末预付款项金额明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	款项性质
第一名	供应商	150,000.00	1年以内	预付电费
第二名	供应商	<u>30,000.00</u>	1年以内	预付工程款
合计		<u>180,000.00</u>		

(3) 本报告期末预付款项中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

## 3、其他应收款

### (1)按种类披露

种类	2011.10.31余额			
	账面金额	比例	坏账准备金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	537,720.35	100.00%	26,886.02	5.00%
其中：账龄组合	537,720.35	100.00%	26,886.02	5.00%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	=
合计	<u>537,720.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,886.02</u>	<u>5.00%</u>

(续上表)

种类	2010.12.31余额			
	账面金额	比例	坏账准备金额	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备	-	-	-	-

按组合计提坏账准备	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备	=	=	=	=
合计	≡	≡	≡	≡

(2)组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2011.10.31余额			
	金额	比例	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	537,720.35	100.00%	26,886.02	510,834.33

(续上表)

账龄	2010.12.31余额			
	金额	比例	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年)	-	-	-	-

(3)期末无单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收款

(4)本报告期末其他应收款中无持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(5)期末其他应收款金额前五名单位情况

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	欠款原因
第一名	员工	200,000.00	1年以内	37.19%	往来款
第二名	供应商	150,000.00	1年以内	27.90%	往来款
第三名	供应商	100,000.00	1年以内	18.60%	往来款
第四名	供应商	30,000.00	1年以内	5.58%	保证金
第五名	员工	<u>20,000.00</u>	1年以内	<u>3.72%</u>	往来款
合计		<u>500,000.00</u>		<u>92.99%</u>	

#### 4、固定资产

(1)固定资产情况

项目	2010.12.31余额	本期增加	本期减少	2011.10.31余额
① 账面原值合计	137,128.60	3,726,994.00	-	3,864,122.60
其中：房屋及建筑物	-	306,068.00	-	306,068.00
机器设备	-	2,687,216.00	-	2,687,216.00
电子及办公设备	-	80,210.00	-	80,210.00
运输工具	137,128.60	624,800.00	-	761,928.60
家具设备	-	28,700.00	-	28,700.00
② 累计折旧合计	78,415.46	77,961.85	-	156,377.31
其中：房屋及建筑物	-	8,799.16	-	8,799.16
机器设备	-	37,827.69	-	37,827.69

电子及办公设备	-	9,396.00	-	9,396.00
运输工具	78,415.46	19,957.68	-	98,373.14
家具设备		1,981.32	-	1,981.32
③ 固定资产账面净值合计	58,713.14	-	-	3,707,745.29
其中：房屋及建筑物	-	-	-	297,268.84
机器设备	-	-	-	2,649,388.31
电子及办公设备	-	-	-	70,814.00
运输工具	58,713.14	-	-	663,555.46
家具设备	-	-	-	26,718.68
④ 减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
电子及办公设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
家具设备	-	-	-	-
⑤ 固定资产账面价值合计	58,713.14	-	-	3,707,745.29
其中：房屋及建筑物	-	-	-	297,268.84
机器设备	-	-	-	2,649,388.31
电子及办公设备	-	-	-	70,814.00
运输工具	58,713.14	-	-	663,555.46
家具设备	-	-	-	26,718.68

(2) 本期固定资产共计提折旧 77,961.85 元。

(3) 本期由在建工程转入的固定资产原值为 328,966.00 元。

(4)截至2011年10月31日无暂时闲置、融资租入及持有待售情况的固定资产。

## 5、 在建工程

### (1)工程项目类别

项目	2011.10.31余额			2010.12.31余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	855,868.00	-	855,868.00	-	-	-

### (2)重大在建工程项目变动情况

项目名称	工程进度	2010年12月31日	本期增加	转入固定资产	其他减少
矿井工程	建造中	-	341,368.00	-	-
矿山架电工程	已完工	-	328,966.00	328,966.00	-
半坡工房建设工程	建造中	-	114,500.00	-	-
3层办工楼工程	建造中	=	<u>400,000.00</u>	=	=

合计 = 1,184,834.00 328,966.00 =

(续上表)

项目名称	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	2011年10月31日
	累计金额	息资本化金额	资本化率		
矿井工程	-	-	-	自有资金	341,368.00
矿山架电工程	-	-	-	自有资金	-
半坡工房建设工程	-	-	-	自有资金	114,500.00
3层办工楼工程	=	=	=	自有资金	<u>400,000.00</u>
合计	=	=	=		<u>855,868.00</u>

(3)截至2011年10月31日，在建工程余额中无资本化的借款费用。

## 6、无形资产

### (1)无形资产情况

项目	2010.12.31余额	本期增加	本期减少	2011.10.31余额
①账面原值合计	2,300,000.00	4,990,700.00	-	7,290,700.00
其中：探矿权	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00
卡西锰矿勘查费	-	4,990,700.00	-	4,990,700.00
②累计摊销合计	-	-	-	-
其中：探矿权	-	-	-	-
卡西锰矿勘查费	-	-	-	-
③无形资产账面净值合计	2,300,000.00	-	-	7,290,700.00
其中：探矿权	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00
卡西锰矿勘查费	-	-	-	4,990,700.00
④减值准备合计	-	-	-	-
其中：探矿权	-	-	-	-
卡西锰矿勘查费	-	-	-	-
⑤无形资产账面价值合计	2,300,000.00	-	-	7,290,700.00
其中：探矿权	2,300,000.00	-	-	2,300,000.00
卡西锰矿勘查费	-	-	-	4,990,700.00

(2)本期无形资产摊销额为 0 元。

(3)截至2011年10月31日，无形资产余额中无资本化的开发支出。

## 7、长期待摊费用

项目	2010.12.31余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2011.10.31余额	其他减少的原因
1号矿井临时住房	-	148,642.00	4,954.73	-	143,687.27	-

2号矿井临时住房	-	112,210.00	5,610.50	-	106,599.50	-
5号矿井临时住房	=	<u>128,000.00</u>	<u>6,399.99</u>	=	<u>121,600.01</u>	=
合计	=	<u>388,852.00</u>	<u>16,965.22</u>	=	<u>371,886.78</u>	=

## 8、资产减值准备

项目	2010.12.31余额	本期计提额	本期减少		2011.10.31余额
			转回	转销	
坏账准备	-	26,886.02	-	-	26,886.02

## 9、应付职工薪酬

项目	2010.12.31 余额	本期增加	本期减少	2011.10.31 余额
工资、奖金、津贴和补贴	-	856,005.20	856,005.20	-
职工福利费	-	131,387.00	131,387.00	-
社会保险费	-	1,145.02	1,145.02	-
工会经费和职工教育经费	=	<u>9,126.80</u>	<u>9,126.80</u>	=
合计	=	<u>997,664.02</u>	<u>997,664.02</u>	=

## 10、其他应付款

### (1)其他应付款情况

项目	2011.10.31余额	2010.12.31余额
其他应付款	14,483,812.00	-
其中：账龄超过1年的款项	-	-

### (2)公司其他应付款中，持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位欠款：

关联方名称	2011.10.31余额	2010.12.31余额	占全部其他应付款余额的比重	
			期末数	期初数
北京兴嘉盈商业投资有限公司	12,105,000.00	-	83.58%	-

### (3)期末金额较大的其他应付款列示如下：

公司名称	金额	性质或内容
北京兴嘉盈商业投资有限公司	12,105,000.00	往来款
四川省冶金地质勘查院	990,700.00	卡西锰矿勘察费
合计	<u>13,095,700.00</u>	

## 11、实收资本

投资者名称	2010.12.31余额	本期增加	本期减少	2011.10.31余额
四川瑞德投资股份有限公司	4,750,000.00	-	4,500,000.00	250,000.00
高洪如	250,000.00	-	250,000.00	-
北京兴嘉盈商业投资有限公司	=	<u>4,750,000.00</u>	=	<u>4,750,000.00</u>

<u>投资者名称</u>	<u>2010.12.31余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2011.10.31余额</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>4,750,000.00</u>	<u>4,750,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

<u>投资者名称</u>	<u>2009.12.31余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2010.12.31余额</u>
李登贵	1,500,000.00	500,000.00	2,000,000.00	-
杨强	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
吴永军	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
四川瑞德投资股份有限公司	-	4,750,000.00	-	4,750,000.00
高洪如	-	<u>250,000.00</u>	-	<u>250,000.00</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	<u>5,500,000.00</u>	<u>5,500,000.00</u>	<u>5,000,000.00</u>

上述实收资本已经四川圣源会计师事务所有限责任公司攀枝花分所于2007年10月31日和2007年12月14日出具的川圣源验（2007）4275号和川圣源验字（2007）4342号验资报告予以验证在案。

## 12、未分配利润

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
期初未分配利润	-2,641,286.86	-2,230,322.91
加：本期净利润	-3,501,807.56	-410,963.95
期末未分配利润	-6,143,094.42	-2,641,286.86

## 13、管理费用

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
工资	856,005.20	98,500.00
低值易耗品	611,664.26	-
差旅费	434,054.06	13,963.00
征地补偿	354,900.00	24,780.00
工程安装费	297,784.60	14,264.23
车辆养护费	164,730.45	68,668.10
福利费	131,387.00	-
房租费	125,900.00	32,000.00
矿权开发费用	119,221.00	-
办公费	92,677.40	49,757.58
折旧费	76,065.85	-
人事招聘费	52,788.00	-
排污费	50,000.00	-
交际应酬费	18,345.00	71,297.00
长期待摊摊销	16,965.22	-
审计评估费	15,000.00	-
其他	<u>15,983.20</u>	<u>37,776.83</u>
合计	<u>3,433,471.24</u>	<u>411,006.74</u>

#### 14、财务费用

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
利息支出	-	-
减：利息收入	1,798.62	52.79
手续费	<u>1,374.32</u>	<u>10.00</u>
合计	<u>-424.30</u>	<u>-42.79</u>

#### 15、资产减值损失

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
坏账损失	26,886.02	-

#### 16、营业外收入

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
员工罚款收入	420.00	-

#### 17、营业外支出

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
赞助支出	41,925.00	-
其他	<u>369.60</u>	-
合计	<u>42,294.60</u>	-

#### 18、现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
往来款	18,725,321.40	1,300,000.00
保证金	1,100,000.00	-
利息收入	<u>1,798.62</u>	<u>52.79</u>
合计	<u>19,827,120.02</u>	<u>1,300,052.79</u>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>2011年1月至10月</u>	<u>2010年度</u>
往来款	7,639,555.45	1,362,694.72
低值易耗品	369,604.86	-
差旅费	434,054.06	-
征地补偿	354,900.00	-
车辆养护费	164,730.45	7,611.00
房租费用	125,900.00	-
工程安装	120,000.00	-

项目	2011年1月至10月	2010年度
矿权开发费用	119,221.00	-
办公费	92,677.40	100,010.00
人事招聘费	52,788.00	-
排污费	50,000.00	-
交际应酬费	18,345.00	-
审计评估费	15,000.00	=
合计	<u>9,556,776.22</u>	<u>1,470,315.72</u>

#### 19、现金流量表补充资料

项目	2011年1月至10月	2010年度
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,501,807.56	-410,963.95
加: 资产减值准备	26,886.02	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,961.85	-
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	16,965.22	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-717,720.35	-
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,370,394.60	139,925.66
其他	=	=
经营活动产生的现金流量净额	<u>9,272,679.78</u>	<u>-271,038.29</u>
②现金及现金等价物净变动情况:	-	-
现金的期末余额	423,683.18	-
减: 现金的期初余额	-	271,038.29
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	<u>423,683.18</u>	<u>-271,038.29</u>

#### (1)现金和现金等价物的构成

项目	2011年1月至10月	2010年度
① 现金	423,683.18	-
其中: 库存现金	94,369.48	-
可随时用于支付的银行存款	329,313.70	-
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
②现金等价物	-	-

其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③期末现金及现金等价物余额	<u>423,683.18</u>	≡

## 五、或有事项

本报告期内公司无需要说明的重大或有事项。

## 六、重大承诺事项

本报告公司无需要说明的重大承诺事项。

## 七、资产负债表日后事项中的非调整事项

根据2011年11月17日股东会决议和修改后公司章程规定，四川瑞德投资股份有限公司将持有的公司注册资本25万元（占注册资本5%）的股份全部转让给北京金聚洋投资管理有限公司，北京兴嘉盈商业投资有限公司将持有的公司注册资本475万元（占注册资本95%）中的50万元（占注册资本10%）的股份转让给北京金聚洋投资管理有限公司。转让后公司注册资本出资情况变更为：北京兴嘉盈商业投资有限公司425万元，占注册资本85%，北京金聚洋投资管理有限公司75万元，占注册资本15%。

此次股权转让完成后，公司注册资本仍为500万元，股权结构变更如下：

投资方名称	变更前金额	股权转让（受让）	变更后金额	比例
四川瑞德投资股份有限公司	250,000.00	-250,000.00	-	-
北京兴嘉盈商业投资有限公司	4,750,000.00	-500,000.00	4,250,000.00	85%
北京金聚洋投资管理有限公司	=	<u>750,000.00</u>	<u>750,000.00</u>	<u>15%</u>
合计	<u>5,000,000.00</u>	≡	<u>5,000,000.00</u>	<u>100%</u>

截至审计报告日止，本次股权变更事项已办理了工商变更手续。

## 资产负债表

编制单位：文山州卡西矿业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2011年10月31日	2010年12月31日	项目	附注	2011年10月31日	2010年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	四、1	423,683.18	-	短期借款		-	-
交易性金融资产		-	-	交易性金融负债		-	-
应收票据		-	-	应付票据		-	-
应收账款		-	-	应付账款		-	-
预付款项	四、2	180,000.00	-	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬	四、9	-	-
应收股利		-	-	应交税费		-	-
其他应收款	四、3	510,834.33	-	应付利息		-	-
存货		-	-	应付股利		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	其他应付款	四、10	14,483,812.00	-
其他流动资产		-	-	一年内到期的非流动负债		-	-
流动资产合计		1,114,517.51	-	其他流动负债		-	-
非流动资产：				流动负债合计		14,483,812.00	-
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资		-	-	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	专项应付款		-	-
固定资产	四、4	3,707,745.29	58,713.14	预计负债		-	-
在建工程	四、5	855,868.00	-	递延所得税负债		-	-
工程物资		-	-	其他非流动负债		-	-
固定资产清理		-	-	非流动负债合计		-	-

生产性生物资产		-	-	负债合计		14,483,812.00	-
油气资产		-	-	所有者权益(或股东权益):			
无形资产	四、6	7,290,700.00	2,300,000.00	实收资本(或股本)	四、11	5,000,000.00	5,000,000.00
开发支出		-	-	资本公积		-	-
商誉		-	-	减: 库存股		-	-
长期待摊费用	四、7	371,886.78	-	专项储备			
递延所得税资产		-	-	盈余公积		-	-
其他非流动资产		-	-	一般风险准备			
非流动资产合计		12,226,200.07	2,358,713.14	未分配利润	四、12	-6,143,094.42	-2,641,286.86
				所有者权益(或股东权益)合计		-1,143,094.42	2,358,713.14
资产总计		13,340,717.58	2,358,713.14	负债和所有者权益(或股东权益)总计		13,340,717.58	2,358,713.14

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

## 利润表

编制单位：文山州卡西矿业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2011年1-10月	2010年度	项目	附注	2011年1-10月	2010年度
一、营业收入		-	-	三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		-3,501,807.56	-410,963.95
减：营业成本		-	-	减：所得税费用		-	-
营业税金及附加		-	-				
销售费用		-	-	四、净利润(净亏损以“－”号填列)		-3,501,807.56	-410,963.95
管理费用	四、13	3,433,471.24	411,006.74				
财务费用	四、14	-424.30	-42.79				
资产减值损失	四、15	26,886.02	-	五、每股收益：			
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		-	-	(一)基本每股收益			
投资收益(损失以“－”号填列)		-	-	(二)稀释每股收益			
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)		-3,459,932.96	-410,963.95	六、其他综合收益		-	-
加：营业外收入	四、16	420.00	-				
减：营业外支出	四、17	42,294.60	-				
其中：非流动资产处置损失		-	-	七、综合收益总额		-3,501,807.56	-410,963.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：文山州卡西矿业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2011年1-10月	2010年度	项目	附注	2011年1-10月	2010年度
一、经营活动产生的现金流量：				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,848,996.60	
销售商品、提供劳务收到的现金				投资支付的现金			
收到的税费返还				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
收到其他与经营活动有关的现金	四、18	19,827,120.02	1,300,052.79	支付其他与投资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		19,827,120.02	1,300,052.79	投资活动现金流出小计		8,848,996.60	-
购买商品、接受劳务支付的现金		-		投资活动产生的现金流量净额		-8,848,996.60	-
支付给职工以及为职工支付的现金		997,664.02	98,500.00	三、筹资活动产生的现金流量：			
支付的各项税费		-	2,275.36	吸收投资收到的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	四、18	9,556,776.22	1,470,315.72	取得借款收到的现金			
经营活动现金流出小计		10,554,440.24	1,571,091.08	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		9,272,679.78	-271,038.29	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			
二、投资活动产生的现金流量：				支付其他与筹资活动有关的现金			
收回投资收到的现金				筹资活动现金流出小计		-	-
取得投资收益收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		423,683.18	-271,038.29
收到其他与投资活动有关的现金				加：期初现金及现金等价物余额		-	271,038.29
投资活动现金流入小计		-	-	六、期末现金及现金等价物余额		423,683.18	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表

编制单位:文山州卡西矿业有限公司

金额单位:人民币元

项目	2011年1-10月							2010年度								
	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	股本	资本公积	减:库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,000,000.00	-			-		-2,641,286.86	2,358,713.14	5,000,000.00						-2,230,322.91	2,769,677.09
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	5,000,000.00	-			-		-2,641,286.86	2,358,713.14	5,000,000.00	-			-		-2,230,322.91	2,769,677.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		-			-		-3,501,807.56	-3,501,807.56		-			-		-410,963.95	-410,963.95
(一)净利润							-3,501,807.56	-3,501,807.56							-410,963.95	-410,963.95
(二)其他综合收益		-						-								-
上述(一)和(二)小计	-	-			-		-3,501,807.56	-3,501,807.56	-						-410,963.95	-410,963.95
(三)所有者投入和减少资本																
1、所有者投入资本																
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、提取一般风险准备																	-
3、对所有者(或股东)的分配							-										-
4、其他																	
(五)所有者权益内部结转																	
1、资本公积转增资本(或股本)																	
2、盈余公积转增资本(或股本)																	
3、盈余公积弥补亏损																	
4、其他																	
(六)专项储备																	
1、本期提取																	
2、本期使用																	
四、本期期末余额	5,000,000.00	-			-		-6,143,094.42	-1,143,094.42	5,000,000.00	-			-		-2,641,286.86	2,358,713.14	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：