

中磊会计师事务所 有限责任公司

ZHONGLEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

江苏金飞达服装股份有限公司 审核报告书

中磊审核字[2011]第 0038 号

中国·北京
BEIJING CHINA



中磊会计师事务所

地址 (Add): 北京丰台区星火路1号昌宁大厦8层
电话 (Tel): (086-010) 51120372 51120373 51120375
传真 (Fax): (086-010) 51120377 邮编 (Post): 100070
网址: www.zlcpa.com.cn 邮箱 (E-mail): zl-cpa@263.net

ZHONG LEI CERTIFIED
PUBLIC ACCOUNTANTS

Add: Changning Building Xinghuo Road
Fengtai District Beijing CHINA

关于江苏金飞达服装股份有限公司
拟收购文山州卡西矿业有限公司盈利预测审核报告

中磊审核字[2011]第0038号

江苏金飞达服装股份有限公司全体股东:

我们审核了后附的文山州卡西矿业有限公司(以下简称“卡西矿业公司”)编制的2012年度、2013年度、2014年度、2015年度盈利预测报告。我们的审核依据是《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3111号-预测性财务信息的审核》。卡西矿业公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在盈利预测报告中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核,我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且,我们认为,该预测是在这些假设的基础上恰当编制的,并按照后附的盈利预测编制基础的规定进行了列报。

由于预测事项通常并非如预期那样发生,并且变动可能性重大,实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

本盈利预测审核报告仅供江苏金飞达服装股份有限公司向深圳证券交易所报送有关上市公司以现金收购资产事宜使用。未经书面许可,不得用于其他目的。我们同意将本审核报告作为江苏金飞达服装股份有限公司申请有关上市公司以现金购买资产所必备的文件,随其他申报材料一起上报。

本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素,并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性,本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料

附件:

- 1、卡西矿业公司2012-2015年度盈利预测表。
- 2、卡西矿业公司2012-2015年度盈利预测报告。

ZHONG LEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

(此页无正文)



中磊会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一一年十二月二十六日

ZHONG LEI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

文山州卡西矿业有限公司盈利预测报告

(除特别说明外, 金额以人民币万元表述)

重要提示: (1) 文山州卡西矿业有限公司盈利预测表的编制遵循了谨慎性原则, 但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性, 投资者进行投资决策时不应过分依赖该项资料。(2) 本公司盈利预测系按财政部 2006 年颁布的《企业会计准则》及其相关规定编制。

江苏金飞达服装股份有限公司预购买文山州卡西矿业有限公司(以下简称“本公司”) 45% 股权, 上述购买资产事项尚待股东大会及中国证券监督管理委员会等批准或核准。

一、盈利预测的编制基础和预测基本假设

1、本盈利预测所依据的假设基础是本公司在 2012 年 5 月 31 日达到年产 20 万吨锰矿石的生产能力。

2、本盈利预测报告所依据的会计政策在所有重要方面均遵循了企业会计准则的规定。

3、本盈利预测报告依据的假设基础是本公司在 2012 年 5 月 31 日已取得 20 万吨矿业开采权、安全生产许可证等有关资质文件。

4、本次盈利预测未预测不确定的非经常性项目对拟购买资产 2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度经营业绩的影响, 编制盈利预测时所采用的会计政策及会计估计方法遵循了国家现行的法律、法规及财政部 2006 年颁布的企业会计准则的规定。

5、文山州卡西矿业有限公司资产不存在产权纠纷。

6、预测期内文山州卡西矿业有限公司所遵循的国家现行的法律法规、政府政策以及当前社会政治、经济环境无重大改变;

7、预测期内国家现行外汇汇率、银行信贷利率、通货膨胀率等无重大改变;

8、文山州卡西矿业有限公司对管理人员、生产人员进行了合理配置, 经营活

动在预测期间内不会因人力缺乏、资源短缺或成本重大变动而受到不利影响；

9、预测期内文山州卡西矿业有限公司注册地和生产经营所在地的社会经济环境无重大改变；

10、预测期内文山州卡西矿业有限公司所遵循的税收政策、税率将不会发生重大变化；

11、预测期内文山州卡西矿业有限公司所从事的行业及市场状况不发生重大变化；

12、预测期内文山州卡西矿业有限公司能正常营运运作，制订的经营计划和销售计划等按预定目标实现；

13、预测期内文山州卡西矿业有限公司无其他不可抗力因素及不可预测因素对其损益存在重大影响；

14、预测期内文山州卡西矿业有限公司的组织结构无重大变化；

15、预测期内文山州卡西矿业有限公司各项经营业务的市场、客户以及经营价格无重大变化；

16、预测期内文山州卡西矿业有限公司与温州建峰矿山公司工程有限公司和中冶集团有限公司签订的卡西锰矿井建与采掘工程施工合同价格不变，合同到期可以续签；

17、计划开采出锰矿能够在预测期内全部销售。在盈利预测期间将进一步加强对应收款项的管理，预计不会有较大的呆账、坏账发生；

二、盈利预测特定假设

假设公司在预测期间的各项经营计划和预算能够完成。

三、盈利预算编制说明

本盈利预测报告是管理层在最佳估计假设的基础上编制的，但盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，投资者进行投资决策时请慎重使用。

（一）、文山州卡西矿业有限公司（拟购买资产）的基本情况

文山州卡西矿业有限公司（由原盐边县恒殿工贸有限责任公司于 2011 年 5 月 17 日经工商变更登记），目前股东为北京兴嘉盈商业投资有限公司和北京金聚洋投资管理有限，变更时经文山州工商局核准，注册资本为 500 万元人民币，注册地址为文山州文山市德厚镇政府旁，营业执照注册号 532600100005114，法定代表人贾京平。经营范围：锰矿开采；矿产品销售。

（二）、资产购买方的基本情况

江苏金飞达服装股份有限公司（sz002239），经商务部《关于同意南通金飞达服装有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（商资批[2006]2390 号）文件批准，南通金飞达以截止 2006 年 9 月 30 日经审计的净资产 10,000 万元为基础，按 1:1 的比例折为股份 10,000 万股，整体变更为股份公司。公司于 2007 年 1 月 8 日在江苏省工商行政管理局领取了注册号为企股苏总字第 000609 号的企业法人营业执照，注册资本为 10,000 万元人民币。注册地址为江苏省通州经济开发区世纪大道 288 号，法定代表人王进飞。经营范围：生产服装及服装辅料、梭织面料、针织面料，销售自产产品。

（三）、资产出售方的基本情况

北京兴嘉盈商业投资有限公司于 2007 年 3 月 6 日设立，在北京市工商行政管理局朝阳分局领取了注册号为 1101105010029942 的企业法人营业执照，注册资本为 30,000 万元人民币，注册地为北京市朝阳区东四环中路 39 号 A 单元 1506，法定代表人齐晓龙。经营范围：项目投资；投资管理。

四、主要重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计年度

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则。

本公司以权责发生制为记账基础,以实际成本为计价原则。各项财产在取得时按实际成本计量,其后如果发生减值,按企业会计制度规定计提相应的减值准备。

(四) 外币业务的核算方法及折算方法

1. 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时,按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价,下同)折算为人民币金额,但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项,按照实际采用的汇率折算为人民币金额。

2. 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

在资产负债表日将外币货币性资产和外币货币性负债采用即期汇率折算,因资产负债表日即期汇率与初始确认时的即期汇率不一致产生的汇兑差额记入当期损益,同时调增或调减外币货币性资产和外币货币性负债的记账本位币金额。

与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额,按借款费用的规定予以资本化。

公司在资产负债表日对外币非货币性项目按下列情况处理:

(1) 以历史成本计量的外币非货币性项目,在资产负债表日不改变其原记账本位币金额,不产生汇兑差额。

(2) 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,本期折算后的记账本位币金额与上期折算后记账本位币的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。

3. 外币财务报表的折算

本公司按照以下规定,将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

(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，采用交易发生日的即期汇率折算。

(3) 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；

(4) 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。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融资产和金融负债核算方法

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和计量方法

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。

本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。

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进行减值测试。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，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。

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计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假设不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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（其他长期股权投资），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。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。但是，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的减值损失，不得转回。

（七）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

单项金额重大的判断依据或金额标准	坏账准备的计提方法
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

项目	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
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：

账龄	应收账款坏账准备计提比例	其他应收款坏账准备计提比例
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:

单项计提坏账准备的理由	坏账准备的计提方法
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。

(八) 存货

1. 存货的分类

本公司存货按材料采购、原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等进行分类。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按照实际成本入账, 发出时按加权平均法结转成本。

3. 存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准及计提方法

资产负债表日, 存货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, 计提存货跌价准备并计入当期损益。

公司一般按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的

存货，按照存货类别计提存货跌价准备。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。

可变现净值为存货的预计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税费后的金额。其中：商品存货的可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；材料存货的可变现净值为产成品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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，可变现净值以合同价格为基础计算。公司持有的存货数量多于销售合同订购数量的，超过部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司于资产负债表日确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（九）长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，或者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权益性投资。

1. 初始计量

（1）企业合并形成的长期股权投资，按照下列方法确定其初始投资成本：

①同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整盈余公积和未分配利润。

合并方以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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整盈余公积和未分配利润。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，加上为进行企业合并发生的各项直接相关费用作为长期股权投资的初始投资成本。

(2)除企业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，按照下列方法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，但合同或协议约定价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照非货币性资产交换的规定予以确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组的规定予以确定。

企业取得长期股权投资，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，作为应收项目处理，不构成取得长期股权投资的成本。

2. 后续计量

(1)对下列长期股权投资，采用成本法核算：

①能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益

法进行调整。

②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。

(2) 本公司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。

合营企业为本公司持有的、能够与其他合营方对被投资单位实施共同控制的权益性投资；联营企业为本公司持有的、能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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配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。

本公司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。被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于被投资单位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。

3. 投资的转换

(1) 企业因减少投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响的，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，改按成本法核算，并以权益法下长期股权投资的账面价值作为按照成本法核算的初始投资成本。

(2) 企业因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，改按权益法核算，并以成本法下长期股权投资的账面价值或按照金融工具确认和计量确定的投资账面价值作为按照权益法核算的初始投资成本。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入资本公积—其他资本公积的，处置该项投资时需将原计入资本公积—其他资本公积的部分转入投资收益。长期股权投资已计提减值准备的，处置时结转相应的减值准备。

5. 长期股权投资的减值

公司在资产负债表日检查发现长期股权投资存在减值迹象时，对持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，按四、(十)所述方法计提长期股权减值准备；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权益性投资（其他长期股权投资）按四、(六).5所述方法计提长期股权减值准备。

(十) 非金融长期资产减值准备

1. 在资产负债表日判断资产（除存货、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、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。

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该资产、资产组或资产组组合的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，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。

（十一）投资性房地产

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，并开始计提折旧。待办理竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，按四、（十）所述方法计提在建工程减值准备。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、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。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

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。

2. 固定资产的计价

本公司固定资产按照成本进行初始计量。融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

3. 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他等。

4. 固定资产的折旧

本公司固定资产折旧采用年限平均法计算，并按各类固定资产类别预计净残值、预计使用寿命，每年年末对固定资产的使用寿命、折旧方法进行复核，如与估计情况有重大差异，则做相应调整。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值分别确定折旧年限和年折旧率如下：

<u>类别</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
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%

5. 固定资产后续支出

固定资产的后续支出主要包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

(1) 固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用。

(2) 固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值；同时将被替换资产的账面价值扣除。

(3) 固定资产装修费用，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可

靠计量时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用直线法单独计提折旧。

6. 公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象，按四、（十）所述方法计提固定资产减值准备。

7. 持有待售固定资产

对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

同时满足下列条件的非流动资产应当划分为持有待售：一是企业已经就处置该非流动资产作出决议；二是企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；三是该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

（十三）在建工程

1. 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，并开始计提折旧。待办理竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，按四、（十）所述方法计提在建工程减值准备。

（十四）无形资产

1. 无形资产的确认

（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。

8) 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。

2. 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。

3. 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。

4. 内部研究开发

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：

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。

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。

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：

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；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

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；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 在资产负债表日有迹象表明无形资产发生减值的，按四、（十）所述方法计提无形资产减值准备。

（十五）长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

（十六）借款费用

1. 借款费用确认原则

企业发生的借款费用，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。符合资本化条件的资产是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 借款费用资本化期间

（1）当同时满足下列条件时，开始资本化：资产支出已经发生；借款费用已经发生；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）暂停资本化：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) 停止资本化：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者可销售状态时，借款费用停止资本化。

(十七) 职工薪酬

主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费及辞退福利等与获得职工提供的服务相关的支出。

本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，计入当期损益。

(十八) 应付债券

1. 应付债券按发行债券时实际收到的金额入账，所发生的辅助费用抵减债券的初始金额。

2. 资产负债表日，按摊余成本和实际利率计算确定的债券利息费用。

(十九) 预计负债

1. 预计负债的确认原则：当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：(1) 该义务是本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企业；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债计量方法：预计负债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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十) 收入

1. 销售商品

销售商品在同时满足商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

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，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的比例测量完工进度。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企业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。

（二十一）租赁

本公司租赁分为融资租赁、经营租赁。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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

1. 经营租赁

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 融资租赁

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费

用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示于资产负债表中。

（二十二）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。

（二十三）所得税的会计处理方法

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。

五、税项

企业适用的主要税种、税率、纳税情况。具体情况见下表：

项目	计税依据	税率
增值税	矿产品销售收入	17%
所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
教育费附加	应纳流转税额	3%

六、盈利预测主要项目说明

1、营业收入

本公司的主要收入为锰矿石销售。根据开发方案，2012 年度将开采 11.67 万吨锰矿石用于销售，2013 年至 2015 年将开采 20 万吨锰矿石用于销售。考虑到公司初期开采优质富碳酸锰矿石以及锰矿石在历史较低价位运行，结合近几年锰矿市场价格资料，按今年平均值预测 2012 年-2015 年平均销售单价 630 元/吨(税前)。

2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度营业收入预测值分别为 6,276.67 万元、10,760.00 万元、10,760.00 元、10,760.00 万元。

2、营业成本

本公司的产品成本主要由以下部分构成：工程承包费、修理费、运输装卸费、辅助材料、安全费、征地费、折旧费等相关费用。

2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度营业成本预测值分别为 2,118.60 万元、3,640.72 万元、3,654.54 万元、3,656.42 万元。

工程承包费依据本公司与温州建峰矿山公司工程有限公司和中十冶集团有限公司签订的卡西锰矿井建及采掘工程施工合同，采取大包方式进行采掘工程，并按每吨 118 元支付采掘费用。

折旧费用根据折旧系根据 2011 年 10 月末固定资产的账面原值和对未来的投

资预算以及采用的折旧、摊销政策对未来的投资预算进行合理预测的。

安全费用预测根据财政部、安全生产监管总局印发的《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》的通知（财企【2006】478号）第六条规定，矿山企业安全费用依据开采的原矿产量按月提取。金属矿山井下矿山安全费提取标准为8元/吨。根据产量，2012年至2015年每年需缴纳的安全费金额为93.33万元、160万元、160万元、160万元。

运输费根据从矿山至堆场30KM的运输距离以及市场运输单价0.45元/公里/吨预测。

3、营业税金及附加

营业税金及附加主要系由营业税及按流转税计提的城市维护建设税、教育费附加费、资源税、地方教育费附加等组成。根据预测年度的产品销售收入和可抵扣的增值税进项税，按照17%增值税税负率预测应缴纳的增值税，按照税法相关规定分别按照5%、3%、2%的税率预测城建税、教育费附加和地方教育费附加。

2012年度、2013年度、2014年度、2015年度主营业务税金及附加预测值分别为162.81元、294.23万元、294.23万元、294.23万元。

4、销售费用

公司的销售费用主要包括工资福利费及各项社会保险费用、招待费。销售费用的预测是根据销售计划安排，结合2012年度-2015年度费用预算进行预测。

2012年度、2013年度、2014年度、2015年度销售费用预测值分别为170.11万元、295.05万元、300.32万元、300.32万元。

销售费用为呈逐年增长趋势，其主要原因系公司为进一步扩大市场占有率，将加强销售力量，从而导致人员费用相应有所增加。

5、管理费用

公司的管理费用主要包括工资福利费及各项社会保险费用、矿产资源有偿使用费、矿产资源补偿费、折旧费、租赁费、办公费用、会议费、其他税费（如印

花税)等。管理费用根据公司 2011 年 1-10 月实际支出水平以及预测期间变动趋势进行预测,并假设公司现行的费用支出控制制度得以严格执行。

矿产资源有偿使用费和矿产资源补偿费分别根据《云南省矿产资源有偿使用费征收和使用管理暂行办法》规定的《云南省矿产资源有偿使用费费率标准》和《矿产资源补偿费征收管理规定》相应规定预测的。管理人员工资及福利社保费等系根据人员编制和工资增长计划进行测算的;折旧系根据 2011 年 10 月末固定资产的账面原值和采用的折旧、摊销政策以及对未来的投资预算进行合理预测的。

2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度管理费用预测值分别为 562.47 万元、715.48 万元、762.45 万元、769.31 万元。

管理费用的变化主要原因是随着锰矿开采量及销售收入的增加引起矿产资源补偿费等大幅度上升;另外管理人员工资福利费等费用也会有所上升。

6、财务费用

财务费用预测主要是对利息收入、利息支出和银行手续费进行预测。

2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度财务费用预测值分别为 50.07 万元、57.36 万元、1.20 万元、1.20 万元。

7、投资收益

由于尚未有对外投资计划,根据谨慎性原则,对其不做预测。

8、营业外收入

由于营业外收入具有偶然性及不确定性,根据谨慎性原则,对其不做预测。

9、营业外支出

由于营业外支出具有偶然性及不确定性,公司预计发生大额的营业外支出的可能性较小,营业外支出未予以预测。

10、所得税费用

预测期所得税费用是根据预测期间的利润总额并考虑纳税调整事项后,按 25% 的得税税率计算确定。

2012 年度、2013 年度、2014 年度、2015 年度所得税预测值分别为 803.15 元、1,439.29 万元、1,436.81 万元、1,434.63 万元。

七、其他

1、本公司所作盈利预测已综合考虑各方面因素，并遵循了谨慎性原则。但是由于盈利预测所依据的各种假设具有不确定性，本公司提醒投资者进行投资决策时不应过于依赖该项资料。

2、本盈利预测仅供江苏金飞达服装股份有限公司向深圳证券交易所申报购买文山州卡西矿业有限公司股权事项时使用，不得用于其它目的。

文山州卡西矿业有限公司

2011-12-26

盈利预测表

预测期间：2012 年—2015 年度

单位：人民币万
元

编制单位：文山州卡西矿业有限公司

项目	2012 年度预测数	2013 年度预测数	2014 年度预测数	2015 年度预测数
一、营业收入	6,276.67	10,760.00	10,760.00	10,760.00
减：营业成本	2,118.60	3,640.72	3,654.54	3,656.42
营业税金及附加	162.81	294.23	294.23	294.23
销售费用	170.11	295.05	300.32	300.32
管理费用	562.47	715.48	762.45	769.31
财务费用	14.52	28.55	28.79	28.79
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”填列）				
投资收益				
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“-”填列）	3,248.16	5,785.97	5,719.66	5,710.93
加：营业外收入				
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“-”填列）	3,248.16	5,785.97	5,719.66	5,710.93
减：所得税费用	812.04	1,446.49	1,429.92	1,427.73
四、净利润（净亏损以“-”填列）	2,436.12	4,339.48	4,289.75	4,283.19
五、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				
六、其他综合收益				
七、综合收益总额	2,436.12	4,339.48	4,289.75	4,283.19

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

编制日期：2011. 12. 18