

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

[草擬本]

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就陝西佳潤礦業開發有限公司(「陝西佳潤」)的財務資料提呈報告，此等財務資料包括於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日的資產負債表，於二零零八年七月一日(成立日期)至二零零八年十二月三十一日以及截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一一年六月三十日止六個月(「有關期間」)的全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料。此等財務資料由滙力資源(集團)有限公司(「貴公司」)的董事編製以供收錄於貴公司於[●]刊發的文件(「文件」)附錄二A下文第I至第III節內。

陝西佳潤於二零零八年七月一日在中華人民共和國(「中國」)陝西省根據中國公司法成立為有限公司。

陝西佳潤已採納十二月三十一日為其財政年度結算日。由於陝西佳潤自成立以來概無涉及任何重大業務交易，故並無編製經審核財務報表。

貴公司董事已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製陝西佳潤於有關期間的財務報表(「相關財務報表」)，該等財務報表乃由陝西佳潤的董事根據中國企業會計準則編製。普華永道中天會計師事務所有限公司已按照與貴公司另行訂立的業務約定條款並根據會計師公會頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)審核相關財務報表。

貴公司董事負責根據香港財務準則編製反映真實而公平情況的相關財務報表。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

陝西佳潤董事負責根據中國企業會計準則編製及公平地呈報其財務報表，及落實其認為編製該等財務報表所必要的內部控制，以使該等財務報表不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

財務資料乃根據相關財務報表編製，且並無對其作出調整。

### 董事對財務資料的責任

貴公司董事須負責根據香港財務報告準則及貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)採納的會計政策(載於本文件附錄一貴公司會計師報告第II節)編製財務資料，以令財務資料作出真實而公平的反映。

### 申報會計師的責任

我們的責任是對財務資料作出意見並將意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會頒佈的核數指引3.340號「[●]」執行我們的程序。

### 意見

我們認為，就本報告而言，財務資料已真實而公平地反映陝西佳潤於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日的事務狀況，以及陝西佳潤於截至該等日期止有關期間的業績及現金流量。

### 審閱匯報期末段的比較財務資料

我們已審閱文件附錄二A所載下文第I至II節匯報期末段的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零一零年六月三十日止六個月的全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(「匯報期末段的比較財務資料」)。

貴公司董事負責根據下文第II節附註2所載的會計政策及貴集團採納的會計政策(載於本文件附錄一貴公司會計師報告第II節)編製及呈報匯報期末段的比較財務資料。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

我們的責任是根據我們的審閱對匯報期末段的比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱匯報期末段的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能使我們保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審核意見。

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信就本報告而言，匯報期末段的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載的會計政策編製。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### I 財務資料

以下為陝西佳潤於有關期間的財務資料（「財務資料」）：

#### 資產負債表

	附註	於十二月三十一日			於
		二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元	二零一零年 人民幣千元	六月三十日 二零一一年 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	5	2,255	3,451	4,396	4,384
<b>非流動資產總值</b>		<b>2,255</b>	<b>3,451</b>	<b>4,396</b>	<b>4,384</b>
<b>流動資產</b>					
其他應收款項及預付款	6	2,118	2,067	2,253	2,173
現金及現金等價物	7	4,281	2,093	201	18
<b>流動資產總值</b>		<b>6,399</b>	<b>4,160</b>	<b>2,454</b>	<b>2,191</b>
<b>資產總值</b>		<b>8,654</b>	<b>7,611</b>	<b>6,850</b>	<b>6,575</b>
<b>權益</b>					
<b>陝西佳潤權益持有人</b>					
<b>應佔資本及儲備</b>					
實繳股本	8	10,000	10,000	10,000	10,000
累計虧損	9	(1,376)	(2,447)	(3,261)	(3,537)
<b>總權益</b>		<b>8,624</b>	<b>7,553</b>	<b>6,739</b>	<b>6,463</b>
<b>負債</b>					
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項		—	—	29	19
其他應付款項 及應計費用		30	58	82	93
<b>流動負債總額及負債總額</b>		<b>30</b>	<b>58</b>	<b>111</b>	<b>112</b>
<b>總權益及負債</b>		<b>8,654</b>	<b>7,611</b>	<b>6,850</b>	<b>6,575</b>
<b>流動資產淨值</b>		<b>6,369</b>	<b>4,102</b>	<b>2,343</b>	<b>2,079</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>8,624</b>	<b>7,553</b>	<b>6,739</b>	<b>6,463</b>

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 全面收益表

	附註	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月三十一日 止期間 人民幣千元	截至十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
					二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
收益		—	—	—	—	—
銷售成本		—	—	—	—	—
毛利		—	—	—	—	—
行政開支	10	(1,406)	(1,082)	(808)	(141)	(226)
其他虧損淨額		—	—	(10)	—	(51)
經營虧損		(1,406)	(1,082)	(818)	(141)	(277)
財務收入	12	30	11	4	3	1
除所得稅前虧損		(1,376)	(1,071)	(814)	(138)	(276)
所得稅開支		—	—	—	—	—
年／期內虧損		(1,376)	(1,071)	(814)	(138)	(276)
其他全面收入		—	—	—	—	—
全面虧損總額		(1,376)	(1,071)	(814)	(138)	(276)

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 權益變動表

	附註	實繳股本 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於二零零八年七月一日(成立日期)		—	—	—
與擁有人的交易：				
— 出資	8	10,000	—	10,000
全面虧損：				
— 一期內虧損		—	(1,376)	(1,376)
於二零零八年十二月三十一日		<u>10,000</u>	<u>(1,376)</u>	<u>8,624</u>
於二零零九年一月一日		10,000	(1,376)	8,624
全面虧損：				
— 一期內虧損		—	(1,071)	(1,071)
於二零零九年十二月三十一日		<u>10,000</u>	<u>(2,447)</u>	<u>7,553</u>
於二零一零年一月一日		10,000	(2,447)	7,553
全面虧損：				
— 一期內虧損		—	(814)	(814)
於二零一零年十二月三十一日		<u>10,000</u>	<u>(3,261)</u>	<u>6,739</u>
未經審核				
於二零一零年一月一日		10,000	(2,447)	7,553
全面虧損：				
— 一期內虧損		—	(138)	(138)
於二零一零年六月三十日		<u>10,000</u>	<u>(2,585)</u>	<u>7,415</u>
於二零一一年一月一日		10,000	(3,261)	6,739
全面虧損：				
— 一期內虧損		—	(276)	(276)
於二零一一年六月三十日		<u>10,000</u>	<u>(3,537)</u>	<u>6,463</u>

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 現金流量表

附註	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月三十一日 止期間 人民幣千元	截至十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月		
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元	
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營活動所用現金	13	(3,488)	(975)	(953)	(130)	(171)
<b>經營活動所用</b>						
現金淨額		(3,488)	(975)	(953)	(130)	(171)
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購置物業、廠房及設備		(2,261)	(1,224)	(943)	(772)	(13)
已收利息		30	11	4	3	1
投資活動所用現金淨額		(2,231)	(1,213)	(939)	(769)	(12)
<b>融資活動所得</b>						
<b>現金流量</b>						
權益持有人注資	8	10,000	—	—	—	—
<b>融資活動所得</b>						
現金淨額		10,000	—	—	—	—
<b>現金及現金等價物</b>						
增加／(減少)淨額		4,281	(2,188)	(1,892)	(899)	(183)
期／年初現金及 現金等價物		—	4,281	2,093	2,093	201
期／年末現金及 現金等價物	7	4,281	2,093	201	1,194	18

## II 財務資料附註

### 1 一般資料

陝西佳潤礦業開發有限公司（「陝西佳潤」）主要從事有色金屬產品的開採、礦石洗選及銷售。陝西佳潤於二零零八年七月一日在中華人民共和國（「中國」）成立。陝西佳潤的辦公地址為中國陝西省嵐皋縣安嵐路06188號。

陝西佳潤成立時的註冊資本為人民幣10,000,000元，股權分別由陝西佳泰恒潤礦產資源開發有限公司（「陝西佳泰」）及哈密市嘉華實業有限責任公司（「哈密嘉華」）持有60%及40%（附註8）。於二零一零年四月十四日，陝西佳泰向哈密嘉華收購陝西佳潤40%股權，現金代價為人民幣4,000,000元。

於有關期間，陝西佳潤尚處於籌備階段。

### 2 重大會計政策概要

編製財務資料所應用的主要會計政策載於下文。除另有指明外，該等政策於整個有關期間貫徹應用。

#### 2.1 編製基準

財務資料乃按照香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）以歷史成本法編製。

編製符合香港財務報告準則的財務資料需要使用若干重要會計估計。其亦需要管理層在應用陝西佳潤會計政策時作出判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的方面或假設及估計對財務報表屬重要的方面於附註4披露。



本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

於二零一一年一月一日開始的財政年度已頒佈惟尚未生效且並無提早採納之新增準則、修訂及詮釋。

適用於以下日期  
或以後開始的會計期間

香港財務報告準則第9號「金融工具」	二零一三年一月一日
香港財務報告準則第10號「綜合財務報表」	二零一三年一月一日
香港財務報告準則第12號「披露於其他實體之權益」	二零一三年一月一日
香港財務報告準則第13號「公平值計量」	二零一三年一月一日

根據管理層的主要估計，此等修訂及準則對陝西佳潤的財務資料不會造成重大影響。

### 2.2 分部報告

經營分部按照向首席經營決策者提供的內部報告貫徹一致的方式報告。負責分配資源和評估經營分部表現的首席經營決策者被認為陝西佳潤作出策略性決定的董事會。有關期間只有一個經營分部。

### 2.3 外幣折算

#### (a) 功能及列報貨幣

陝西佳潤的財務報表所列項目以該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣計量（「功能貨幣」）。財務資料以人民幣列報，人民幣為陝西佳潤的功能貨幣及列報貨幣。

除另有說明者外，財務資料的呈報單位為人民幣千元。

#### (b) 交易及結餘

外幣交易採用交易或項目重新計量的估值日期的匯率換算為功能貨幣。除了符合在權益中遞延入賬的現金流量套期和淨投資套期外，結算此等交易產生的匯兌收益及虧損以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率折算產生的匯兌收益及虧損在綜合全面收益表確認。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

與借款和現金及現金等價物有關的匯兌收益及虧損在綜合全面收益表內的「財務收入或成本」中列報。所有其他匯兌收益及虧損在綜合全面收益表內的「其他(虧損)／收益－淨額」中列報。

非貨幣金融資產及負債(例如透過損益按公平值持有的權益)的折算差額於損益內列報為公平值收益及虧損的一部分。非貨幣金融資產(例如分類為可供出售的權益)的折算差額計入其他全面收入。

### 2.4 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及累計減值虧損入賬。資產的成本包括其購買價格及任何令其達致現有運作狀況及位置作擬定用途的直接應佔成本。

後續成本只有在很可能為陝西佳潤帶來與該項目有關的未來經濟利益，且該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為一項單獨資產(如適用)。所有其他維修及維護成本在其產生的財政期間內於全面收益表扣除。

辦公設備的折舊以直線法於其估計可用年期內將成本分攤至其剩餘價值，估計可用年期如下：

辦公設備及其他	3至7年
---------	------

資產的剩餘價值及可使用年期在每個資產負債表日進行檢討，及在適當時調整。

在建工程包括建築工程未竣工的採礦構築物，以成本列賬，包括其建築開支及其他直接成本減去任何減值虧損。於完工後，在建工程將按成本轉至物業、廠房及設備的適當類別。在建工程於竣工及可供使用前不作折舊準備。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.6)。

出售的收益及虧損按所得款項與賬面值的差額釐定，並在全面收益表「其他(虧損)／收益－淨額」中確認。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 2.5 採礦權及開採權

採礦權按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。採礦權攤銷是於礦山的可用服務年期內根據礦山的生產計劃及探明儲量以生產單位法撇銷成本減累計減值虧損而計算。

開採權按收購開採權成本減累計攤銷及減值虧損列賬。開採權乃按其年期攤銷。

### 2.6 非金融資產減值

並無明確可用期限的資產(例如商譽)或尚未投入使用的無形資產毋須攤銷，但每年須就減值進行測試。非金融資產於出現事件或情況改變顯示賬面值可能無法收回時，就減值進行檢討。減值虧損按資產之賬面值超出其可收回金額之數額確認。可收回金額乃扣除出售費用後之資產公平值及使用價值之較高者。於評估減值時，資產按可獨立識辨現金流量之最低層次(現金產生單位)分組。出現減值之非金融資產將於每個報告日進行檢討以確定其減值能否轉回。

### 2.7 金融資產

#### 2.7.1 分類

陝西佳潤將金融資產分類為貸款及應收款項。分類視乎購入的金融資產之目的。管理層在初始確認時釐定金融資產的分類。

貸款及應收款項為有固定或可確定付款額且沒有在活躍市場上報價的非衍生金融資產。此等項目包括在流動資產內，但若由結算日後起計超過十二個月方到期者，則分類為非流動資產。貸款及應收款項由資產負債表「其他應收款項」及「現金及現金等價物」組成。

#### 2.7.2 確認及計量

金融資產的定期購入及出售，均於交易日(即陝西佳潤承諾購入或出售該資產當日)確認入賬。就所有按公平值計入損益的金融資產而言，投資初步按照公平值另加交易成本確認入賬。當陝西佳潤從該等投資項目收取現金流量的權利已到期或已被轉讓，及陝西佳潤已將擁有資產帶來的絕大部分風險和回報轉移，則會終止確認該等金融資產。貸款及應收款項其後以實際利率法按攤銷成本列賬。

### 2.7.3 金融資產之減值

陝西佳潤於各報告期末評估金融資產或一組金融資產有否出現客觀之減值憑證。只有當有客觀憑證指於首次確認資產後發生一宗或多宗事件導致出現減值（「虧損事件」），而該宗（或該等）虧損事件對該項或該組金融資產之估計未來現金流構成之影響可合理估計時，有關的金融資產才算出現減值及產生減值虧損。

陝西佳潤用以釐定減值虧損之客觀憑證之準則包括：

- 發行人或債務人面對重大之財政困難；
- 違反合約，如逾期支付或拖欠利息或本金；
- 陝西佳潤就借款人財困之經濟或法律理由，給予借款人一項貸方在其他情況下不會考慮之優惠；
- 借款人可能將破產或進行其他財務重組；
- 因為財困而導致某金融資產失去活躍市場；或
- 可觀察之數據顯示一組金融資產自首次確認後，其估計之未來現金流出現可計量之跌幅，儘管無法識別有關跌幅是與組合內之哪項個別金融資產相關，包括：
  - (i) 組合內借款人之付款狀況出現逆轉；
  - (ii) 組合內資產拖欠情況與有關國家或當地經濟狀況互相吻合。

陝西佳潤首先評估是否出現減值之客觀憑證。

虧損金額以資產賬面值與按金融資產原來之實際利率貼現估計之未來現金流（不包括未產生之日後信貸虧損）兩者間之差額計量。資產之賬面值被削減，虧損金額則於綜合全面收益表內確認。倘貸款按浮動利率計息，計量任何減值虧損之貼現率則為根據合約釐定之即期實際利率。作為可行之權宜之計，陝西佳潤可利用可觀察之市場價格按工具之公平值計量減值。

倘於其後之期間減值虧損金額減少，而且能夠客觀地釐定減少與確認減值後發生之事項(例如債務人信貸評級改善)相關，則撥回過往確認之減值虧損，並於綜合全面收益表中確認。

## 2.8 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及銀行通知存款、原屆滿期為三個月或之內其他短期高度流動性投資。

## 2.9 繳足股本

陝西佳潤投資人注資乃分類為權益。

## 2.10 貿易應付款項

貿易應付款項指就於一般業務過程中向供應商取得之商品或服務付款之責任。若貿易應付款項於一年或以內(或於正常之業務經營週期，則更長)到期，則分類為流動負債，否則作為非流動負債呈列。

貿易應付款項最初按公平值確認，其後則以實際利率法按經攤銷成本值計算。

## 2.11 僱員福利

### (a) 退休金責任

陝西佳潤的全職僱員獲多個政府資助的定額供款退休金計劃保障；據此，僱員有權享有根據若干公式計算的每月退休金。有關政府代理機構負責該等退休僱員的退休金責任。陝西佳潤每月向該等退休金計劃供款。根據該等計劃，除作出供款外，陝西佳潤對退休後福利概無責任。該等計劃的供款於產生時支銷。

### (b) 住房福利

陝西佳潤的全職僱員有權參與多項由政府營辦的住房公積金。陝西佳潤每月按照僱員薪金的若干百分比，向該等基金供款。陝西佳潤就該等基金承擔的負債，以各期間應付的供款為限。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 2.12 撥備

倘陝西佳潤現時因過往事件而涉及法律或推定責任，而履行責任可能須耗用資源，且金額已被可靠估計，則環境復原、重組成本及法定索償撥備會被確認。撥備不會就未來經營虧損而確認。

倘有多項同類責任，會整體考慮責任類別以釐定償付時可能耗用的資源。即使在同一責任類別所涉及任何一個項目相關的資源流出可能性極低，仍須確認撥備。

撥備按預期償付責任所需開支以除稅前比率(反映當時市場對該責任特定的貨幣時間值及風險的評估)的現值計量。隨時間過去而產生的撥備增加會被確認為利息開支。

### 2.13 租賃

所有權的重大部分風險及回報由出租人承受的租賃，均歸類為經營租賃。根據經營租賃作出的付款(扣除收取出租人給予的任何獎勵)於租賃期內以直線法在全面收益表內扣除。

### 2.14 勘探及評估開支

勘探與評估開支包括以下項目的直接應佔成本：研究及分析現有勘探資料；進行地質研究；勘探鑽井及取樣；檢測萃取及處理方法；編製預可行性及可行性研究報告。勘探與評估開支也包括進入有關區域支付的進場費及收購現有項目權益應付第三方費用所產生的成本。

於項目的初期階段，勘探與評估成本於發生時支銷。項目達到確信可行階段後，而倘繼續進行，其支出予以資本化並轉入物業、廠房及設備。倘證明項目不可行，則其所有不可收回成本於全面收益表中列作開支。

## 3. 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

除信用風險外，陝西佳潤並無其他重大財務風險。過往陝西佳潤並未為對沖或交易目的而使用衍生工具。



本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

### 信貸風險

資產負債表所載的應收款項及存款賬面值指陝西佳潤就其金融資產所承擔的最大信貸風險。鑒於大多數應收款為應收關聯方款項，管理層認為相關信貸風險不大，因此並未就該等應收款計提任何減值撥備。銀行存款存放於被認為違約風險甚低的國有銀行。

### 3.2 資本風險管理

陝西佳潤的資本管理目的為保障陝西佳潤有能力繼續以持續經營方式為股東提供回報以及為其他利益相關者帶來利益，並且維持最佳資本結構以減低資金成本。

為保持或調整資本結構，陝西佳潤可能會調整向股東支付股息的金額、向股東返還資本、發行新股或出售資產以減少債項。

陝西佳潤根據資產負債比率監察資本。該比率乃以債務淨額除以總資本計算。債務淨額乃以總借貸(包括載於資產負債表的即期及非即期借貸)減現金及現金等價物計算。總資本乃按資產負債表所示的「權益」，加債務淨額計算。於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日及二零一一年六月三十日，陝西佳潤並無任何借貸。

### 3.3 公平值估計

陝西佳潤採用估值法分析按公平值入賬的金融工具。不同層級界定如下：

- 第一層：同類資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二層：除第一層所包括的報價外，該資產或負債的直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察的參數；
- 第三層：並非基於可觀察市場數據的資產或負債參數(即不可觀察參數)。

於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日及二零一一年六月三十日，陝西佳潤均未持有重大的以公平值計量的金融工具。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 4. 關鍵會計估計及假設

陝西佳潤持續對估計及判斷進行評估，而有關估計及判斷乃根據過往經驗及其他因素(包括對未來事件作出於有關情況下相信為合理的預測)而作出。

陝西佳潤對未來作出估計及假設。所得的會計估計按定義很少與相關的實際結果相同。陝西佳潤並未就有關期間作出重大關鍵會計估計及假設。

### 5. 物業、廠房及設備

	辦公設備 及其他 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
二零零八年七月一日至 二零零八年十二月三十一日期間			
期初賬面淨值	—	—	—
添置	222	2,039	2,261
折舊	(6)	—	(6)
期末賬面淨值	<u>216</u>	<u>2,039</u>	<u>2,255</u>
於二零零八年十二月三十一日			
成本	222	2,039	2,261
累計折舊	(6)	—	(6)
賬面淨值	<u>216</u>	<u>2,039</u>	<u>2,255</u>
截至二零零九年十二月三十一日 止年度			
年初賬面淨值	216	2,039	2,255
添置	—	1,224	1,224
折舊	(28)	—	(28)
年末賬面淨值	<u>188</u>	<u>3,263</u>	<u>3,451</u>
於二零零九年十二月三十一日			
成本	222	3,263	3,485
累計折舊	(34)	—	(34)
賬面淨值	<u>188</u>	<u>3,263</u>	<u>3,451</u>



本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄二 A

陝西佳潤會計師報告

	辦公設備 及其他 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至二零一零年</b>			
十二月三十一日止年度			
年初賬面淨值	188	3,263	3,451
添置	53	919	972
折舊	(27)	—	(27)
年末賬面淨值	<u>214</u>	<u>4,182</u>	<u>4,396</u>
<b>於二零一零年</b>			
十二月三十一日			
成本	275	4,182	4,457
累計折舊	(61)	—	(61)
賬面淨值	<u>214</u>	<u>4,182</u>	<u>4,396</u>
<b>截至二零一一年</b>			
六月三十日止六個月			
期初賬面淨值	214	4,182	4,396
添置	—	3	3
折舊	(15)	—	(15)
期末賬面淨值	<u>199</u>	<u>4,185</u>	<u>4,384</u>
<b>於二零一一年六月三十日</b>			
成本	275	4,185	4,460
累計折舊	(76)	—	(76)
賬面淨值	<u>199</u>	<u>4,185</u>	<u>4,384</u>

物業、廠房及設備的折舊已於行政開支中扣除。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 6 其他應收款項及預付款項

	於十二月三十一日			於
	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 六月三十日 人民幣千元
應收陝西佳潤的款項 (附註(a)) (附註14)	2,000	2,000	2,131	2,115
員工墊款	50	—	76	12
存款	20	20	20	20
預付款項	48	47	26	26
減：減值撥備	—	—	—	—
	<u>2,118</u>	<u>2,067</u>	<u>2,253</u>	<u>2,173</u>

附註：

(a) 該項結餘為無抵押、免息及並無固定償還期限。

(b) 其他應收款項的賬面值與其公平值相若並以人民幣列值。

### 7 現金及現金等價物

	於十二月三十一日			於
	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元	二零一零年 人民幣千元	二零一一年 六月三十日 人民幣千元
即期銀行存款	<u>4,281</u>	<u>2,093</u>	<u>201</u>	<u>18</u>

附註：於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日的結餘乃以人民幣計值。

### 8 實繳股本

人民幣千元

於成立日期、二零零八年、二零零九年及 二零一零年十二月三十一日及二零一一年六月三十日	<u>10,000</u>
---	---------------

陝西佳潤於成立之時分別收到陝西佳泰及哈密嘉華人民幣6,000,000元及人民幣4,000,000元注資。

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

於二零一零年四月十四日，陝西佳泰以現金代價人民幣4,000,000元自哈密嘉華收購陝西佳潤40%股權。

### 9. 累計虧損

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
於期／年初	—	(1,376)	(2,447)	(2,447)	(3,261)
期／年內虧損	(1,376)	(1,071)	(814)	(138)	(276)
於期／年末	(1,376)	(2,447)	(3,261)	(2,585)	(3,537)

### 10. 按性質劃分的開支

下列項目已於有關期間自經營虧損中扣除：

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
折舊(附註5)	6	28	27	14	15
僱員福利開支(附註11)	234	161	146	60	32
經營租約付款	36	—	14	7	7
消耗電力	22	38	24	5	5
勘探及評估費	975	790	417	—	95
辦公開支	47	26	155	35	28
差旅費	11	29	8	5	15
其他	75	10	17	15	29
	1,406	1,082	808	141	226

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 11. 僱員福利開支

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
工資及薪金	211	138	123	44	20
住房福利	3	3	3	2	2
退休金計劃供款	13	13	13	9	7
福利及其他開支	7	7	7	5	3
	<u>234</u>	<u>161</u>	<u>146</u>	<u>60</u>	<u>32</u>

於有關期間，概無就所提供服務已付／應付董事及高級管理層的酬金。

於有關期間，付予五名最高薪酬人士的酬金每人均不超過人民幣50,000元。

### 12. 財務收入

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
財務收入					
— 銀行存款的利息收入	30	11	4	3	1
	<u>30</u>	<u>11</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>1</u>

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### 13. 經營所用現金

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(1,376)	(1,071)	(814)	(138)	(276)
折舊	6	28	27	14	15
利息收入	(30)	(11)	(4)	(3)	(1)
營運資金變動前 經營所用現金	(1,400)	(1,054)	(791)	(127)	(262)
營運資金變動：					
其他應收款項及預付款 的減少／(增加)	(2,118)	51	(186)	(9)	80
貿易應付款項、其他應付 款項及應計費用增加	30	28	24	6	11
<b>經營所用現金</b>	<b>(3,488)</b>	<b>(975)</b>	<b>(953)</b>	<b>(130)</b>	<b>(171)</b>

### 14. 關聯方交易

- (a) 由二零零八年七月一日(成立日期)至二零零八年十二月三十一日止期間、截至二零零九年十二月三十一日止年度及二零一零年一月一日至二零一零年四月十四日(附註1所述的股權轉讓日期)止期間，管理層認為以下實體／人士為陝西佳潤的關聯方：

關聯方姓名／名稱	與陝西佳潤的關係
陝西佳泰	母公司，持有陝西佳潤的60%股權
魏星先生	最終投資者，持有陝西佳泰的65%股權
哈密嘉華	持有陝西佳潤的40%股權
王殿運先生	持有哈密嘉華的98.04%股權

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

- (b) 於二零一零年四月十二日至二零一一年六月三十日止期間，管理層認為，以下實體／人士為陝西佳潤的關聯方：

關聯方姓名／名稱	與陝西佳潤的關係
陝西佳合礦業開發有限公司	於二零一零年五月十日註冊成立的公司，由陝西佳泰控制
陝西佳泰	母公司，持有陝西佳潤的100%股權
魏星先生	最終投資者，持有陝西佳泰的65%股權

- (c) 於有關期間，陝西佳潤與關聯方進行以下重大交易：

	二零零八年 七月一日至 二零零八年 十二月 三十一日 止期間 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零零九年 人民幣千元	截至 十二月 三十一日 止年度 二零一零年 人民幣千元	截至六月三十日止六個月	
				二零一零年 人民幣千元 (未經審核)	二零一一年 人民幣千元
向以下墊款					
— 陝西佳泰	2,000	—	400	—	12
償還以下墊款					
— 陝西佳泰	—	—	269	—	28

- (d) 應收一名關聯方的結餘

	於十二月三十一日			於二零一一年
	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元	二零一零年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
其他應收款項				
— 陝西佳泰 (附註6)	2,000	2,000	2,131	2,115

本網上預覽資料集為草擬本，當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

## 附錄二 A

## 陝西佳潤會計師報告

### (e) 主要管理人員薪酬

於有關期間，並無已付／應付主要管理人員的薪酬。

### 15. 承擔及或然負債

於二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日及二零一一年六月三十日，陝西佳潤並無任何重大承擔及或然負債。

### III. 結算日後財務報表

陝西佳潤概無就二零一一年六月三十日之後至本報告日期的任何期間編製任何經審核財務報表。陝西佳潤概無就二零一一年六月三十日之後的任何期間宣派任何股息或作出其他分派。

滙力資源(集團)有限公司  
列位董事 台照

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

謹啟

[日期]