

曼拓钻石有限公司

财务报表

2007年12月31日

公司注册号：5561475

曼拓钻石有限公司

财务报表

2007年12月31日

内容目录	页数
公司信息	1
董事报告	2
独立审计师给股东的审计报告	4
损益表	6
资产负债表	7
财务报表附注	8

曼拓钻石有限公司

公司信息

董事会成员

L Kemp 先生

R E I Baring 先生

M B Brennan 先生

A J MacDonald 博士

C Fithen 先生

C Pearce 先生

公司秘书

L Kemp 先生

注册地址

Third Floor
40-41 Pall Mall
London
SW1Y 5JG

审计师

注册会计师、审计师
F. W. Smith, Riches & Co.
18 Pall Mall
London Sw1Y 5LU

曼拓钻石有限公司

董事报告

2007 年 12 月 31 日

董事在此发布 2007 年 12 月 31 日的董事报告和公司财务报表。

主要业务

公司当年的主要业务是勘探钻石。

董事成员

当年为公司服务的董事成员如下：

L Kemp 先生

R E I Baring 先生

M B Brennan 先生

A J MacDonald 博士 (2007 年 3 月 1 日任命)

C. Fithen 先生 (2007 年 3 月 1 日任命)

C Pearce 先生 (2007 年 4 月 18 日任命)

董事的义务

董事负责根据法律和法规编制年度报告和财务报表。

公司法要求董事每年准备财务报表。根据公司法的规定，董事选择按照英国通用会计惯例（英国 GAAP，即英国会计标准和适用的法律）来编制财务报表。法律要求

这些财务报表正确、客观地反映公司这段时期的运营和损益情况。在编制财务报表的过程中，董事需要：

- 选择合适的会计政策，然后始终如一地贯彻执行；
- 作出合理、谨慎的判断和评估；
- 在继续经营概念的基础上编制财务报表，除非公司继续经营这个假定已经不适当。

董事负责妥善保管好会计记录，这些会计记录应能在任何时候都合理准确地披露公司财务状况、并且使董事能够确保财务报表是遵照 1985 年公司法编制的。董事还负责保护公司的资产，包括采取合理措施防止并发现欺诈和其他违法乱纪行为。

据董事所知：

- 不应该存在公司审计师不知晓的相关的审计信息；
- 董事采取了他们应当采取的所有措施使他们自己了解相关的审计信息，同时确保审计师也了解这些信息。

董事负责持续提供公司和财务信息（包括公司网站上的财务信息），并保证信息的准确性。在规制财务报表的编制和发布方面，英国的立法可能和其他国家不同。

审计师

在公司年会上将根据 1985 年公司法地 385 条的规定提出再次聘请 F.W Smith , Riches & Co.作为下一年份审计师的决议。

小公司规定

本报告是按照 1985 年公司法第 7 部分关于小型公司的特殊规定而编写的。

董事代表签字

MR C PEARCE

董事

2008 年 4 月 11 日

曼拓钻石有限公司

审计报告

2007年12月31日

我们审计了后附第6页至第14页的曼拓股份有限公司的财务报表，这些报表是根据后附第8页的会计政策编制而成的。

根据1985年公司法第235条，这份报告只是提供给股东群体（而非某个特定股东）的。我们已经实施了审计工作，其目的只是使我们能够向公司股东报告我们在审计报表中必须涉及的内容。在法律允许的最大范围内，对于我们的审计工作、审计报告以及审计意见，我们不会对公司和公司股东群体以外其他人接受或者承担任何责任。

董事和审计师各自的责任

董事根据有关法律和英国通用会计惯例编制财务报表的责任见年报的第2页和第3页。

我们的责任是根据相关法律规章的要求和国际审计标准（英国和爱尔兰）审计财务报表。

我们对于财务报表是否真实、公正，是否正确按照1985年公司法编制而成发表审计意见。同时，我们也对董事报告的数据信息是否和财务报表相一致发表审计意见。

另外，如果公司没有保留正确的会计记录，或者我们没有收到所有审计工作所必需的信息和说明，或者法律特别规定的关于董事的报酬和其他交易信息没有披露，我们会在意见书里向你报告。

我们阅读了董事报告，并且已经考虑了如果该报告内有明显的错误会对我们的审计报告所产生的影响。

审计意见的基础

我们按照审计规则委员会颁布的国际审计标准（英国和爱尔兰）的规定执行了审计工作。审计工作包括在抽样的基础上检查关于财务报表中的数据 and 信息披露情况。审计工作还包括评价董事在编制财务报表的过程作出的重大估计和决定，以及评价会计政策是否适合公司的情况，和是否被一致地运用和充分地披露。

我们设计和执行审计程序以获取我们认为的必需的所有信息和解释，在此基础上，我们可以有合理信心确认财务报表没有重大错误陈述，无论这种错误是源于欺诈、其他不规范行为或疏漏。在发表审计意见的过程中，我们也评价了财务报表信息表述的整体充分性。

审计意见

我们认为：

- 贵公司的财务报表已经按照英国通用会计惯例的规定编制，正确客观地反映了贵公司2007年12月31日的财务状况以及2007年度的经营损失；
- 贵公司的财务报表已经按照1985年公司法的規定编制；
- 董事报告提供的信息与财务报表相符。

注册会计师和注册审计师

FW SMITH, RICHES & CO.

18 Pall Mall

London

SW1Y 5LU

2008年4月11日

曼拓钻石有限公司

损益帐目

2007年12月31日

		2007年12月31日	从2005年9月12日到 2006年12月31日
	附注	(英镑)	(英镑)
周转		-	-
行政费用		<u>1,568,501</u>	<u>721,231</u>
营业亏损	2	(1,568,501)	(721,231)
应收利息		<u>37,120</u>	<u>7,678</u>
税前正常营业亏损		(1,531,381)	(713,553)
营业损失税		<u>-</u>	<u>-</u>
财政年度亏损	14	(1,531,381)	(713,553)

公司的所有活动都是可继续的。

除以上列举结果之外，公司没有其他利润或亏损。

曼拓钻石有限公司

资产负债表

2007年12月31日

		2007年12月31日	从2005年9月12日到 2006年12月31日
	附注	(英镑)	(英镑)
固定资产			
有形资产	5	12,066	15,783
投资	6	<u>2,821</u>	<u>-</u>
		14,887	15,783

流动资产			
债务人	7	94,695	89,369
银行和公司现金		<u>3,231,324</u>	<u>649,246</u>
		3,326,019	738,615
债权人：1年内到期	8	<u>126,152</u>	<u>123,089</u>
净流动资产		<u>3,199,867</u>	<u>615,526</u>
总资产减去流动负债		3,214,754	631,309
股本和储备金			
实付股本	10	44,238	18,961
股本溢价帐目	11	5,368,723	1,013,563
股票期权储备	12	38,394	7,338
将要发行的股票	13	8,333	305,000
损益帐目	14	<u>(2,244,934)</u>	<u>(713,533)</u>
股东权益	15	3,214,754	631,309

公司董事们于2008年4月11日审查并签署了从第6页至第14页的财务报表。

董事代表签字

C PEARCE先生

董事

曼拓钻石有限公司

财务报表附注

2007年12月31日

1. 会计政策

财务报表编制基础

财务报表已经按照历史成本惯例和现行的英国会计准则的规定编制。

合并报表

董事认为公司及其子公司组成一个小集团。因此公司可以利用1985年公司法248条规定的豁免条款，不编写团体会计科目。

现金流量表

鉴于公司规模小，董事利用了1号财务报告标准（1996年修订）的豁免条款，没有把现金流量表包括在财务报表中。

折旧

折旧的目的是在资产可使用的经济寿命中注销资产成本与预计剩余价值的差额。根据不同的使用年限，以下几种资产折旧的计算方式为：

厂房机器	5年的使用年限法
固定设备和装置	3年的使用年限法
设备	3到4年使用年限法

延缓的税收

延缓的税收是由于有些收益和费用项目的税务计算与财务报表的计算期间不同而造成的。延缓的税收完全是由于时间的差异而形成的，导致在未来的时点需要支付更多（或更少）的税收。其计算方式是根据现行的税率和法律，确定在未来时点调整时间差异后将适用的平均税率。

外币

以外币形式所表现的资产和负债根据资产负债表的日期当天的汇率被转换为英镑。以外币结算的交易是按照交易当天的汇率转换成英镑。营业利润中已经考虑了汇率的差异。

股票作为支付方式

公司已经采取了符合FRS20 (财务报告标准20) 的“以股票作为支付方式的政策”，适用于授予董事的期权，以及一些以股票作为对价的供货合同。

授予董事的期权按照授予当天的适当的期权估价模式来定价，并且以摊销到期权实际授予期限内的营业利润中。

2. 营业亏损

营业亏损是在扣去 (或加上) 下列因素后得到的：

	截止2007年12月31日 (单位：英镑)	从2005年9月12日到2006年12月31日 (单位：英镑)
所拥有固定资产折旧	3,717	897
审计师的报酬		
• 审计服务	7,500	5,000
• 其他服务	9,285	3,000
外币交易的亏损 (或收益)	<u>(8,467)</u>	<u>103</u>

3. 员工细节

在以下财政年度内公司雇佣的员工的平均人数为：

	截止2007年12月31日 日 (单位：人)	从2005年9月12日到2006年12月31日 (单位：人)
行政管理人员的人数	2	1

以上员工的薪资总和为：

	截止2007年12月31日 日 (单位：英镑)	从2005年9月12日到2006年12月31日 (单位：英镑)

工资和薪水	92,915	12,500
社会保险成本	7,283	1,438
股票形式支付的报酬	<u>196,890</u>	<u>7,338</u>
	297,088	21,276

4. 董事的薪酬

董事提供合格的服务后所得到的总体薪酬为：

	截止2007年12月31日	从2005年9月12日到2006年12月31日
	日	
	(单位：英镑)	(单位：英镑)
总体薪酬	<u>50,305</u>	<u>23,366</u>

支付给董事的咨询费用总共为 345,622 英镑 (2006:120,621 英镑) ，其中 138,334 英镑 (2006:4,999 英镑) 是与已经发行给董事的股票 (或者是将要发行给董事的股票) 有关的。同时，其中 31,056 英镑 (2006:7,338 英镑) 被确认为股票期权协议下所接受的服务的公平价值。

另外，70,923 英镑 (2006：无) 是因为发行新股票支付给一些董事的佣金。

5. 有形资产

	厂房机器	固定设备与装置	设备	合计
	(单位：英镑)	(单位：英镑)	(单位：英镑)	(单位：英镑)
成本				
2007年1月1日和2007年12月31日	9,580	310	6,790	16,680
折旧				
期初额 (2007年1月1日)	479	34	384	897

当年折旧	<u>1,916</u>	<u>104</u>	<u>1,697</u>	<u>3,717</u>
期末额 (2007年12月31日)	2,395	138	2,081	4,614

账面净值

2007年12月31日	<u>7,185</u>	<u>172</u>	<u>4,709</u>	<u>12,066</u>
2006年12月31日	9,101	276	6,406	15,783

6. 投资

在投资企业中的投资 (英镑)

成本

追加值			<u>2,821</u>	
2007年12月31日			2,821	

账面净值

2007年12月31日			2,821	
2006年12月31日			-	

公司对以下公司已发行的股本100%控股：

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)

总资产和储备金

Mantle Diamond S.a.r.l.曼拓钻石有限公司 (马里) (马里注册)	(206,480)	-
Mantle Diamond Finland Oy曼拓钻石有限公司 (芬兰) (芬兰注册)	1,843	-

损益情况

曼拓钻石有限公司 (马里)	(207,581)	-
曼拓钻石有限公司 (芬兰)	124	-

7. 债务人

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)

其他债务人	90,938	74,633
董事现有账目	404	13,846
预付款和应计收入	<u>3,353</u>	<u>890</u>
	94,695	89,369

8. 债权人 (1年内到期)

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)
贸易债权人	48,909	84,599
其他税务和社会保险	2,811	-
其他债权人	13,325	17,173
应付款和递延收入	<u>61,107</u>	<u>21,317</u>
	126,152	123,089

9. 以股票作为支付方式

以股票作为支付方式

在不同年份中有效的期权详述如下：

	2007	2007	2006	2006
	数量	加权平均的 行使价格	数量	加权平均的 行使价格
期初有效期权总数	500,000.00	10便士	-	-
2006年7月1日授予	-	-	500,000.00	10便士
2007年4月16日授予	<u>500,000.00</u>	<u>15便士</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末有效期权总数	1,000,000.00	12.5便士	500,000.00	10便士

针对董事，公司有一套期权方案。2006年7月1日授予的股票期权的可执行价格为10便士。2007年4月16日授予的股票期权的可执行价格为15便士。期权实际到位的日期和数量如下：

实际到位日期	数量
2006年7月1日	250,000.00
2007年4月16日	250,000.00
伦敦证券交易所高成长板上市时	<u>500,000.00</u>

1,000,000.00

期权一旦行使就以股本的形式固定下来。

如果期权从上次授予日期开始计算过了10年的期限还没有被行使，那么此期权就过期失效。

公允价值是根据Black-Scholes模式计算的，输入该模式的数据如下：

2006年7月1日授予

股票价格	11.91便士
执行价格	10便士
预期不稳定性	50%
预期年限	1.5年
预期股息分红	0%
无风险利率	5.5%

2007年4月16日授予股票价格

股票价格	16.80p
执行价格	15p
预期不稳定性	50%
预期年限	1年
预期股息分红	0%
无风险利率	5.5%

预期不稳定性是参照伦敦证券交易所上挂牌的采矿业的历史不稳定性确定的。这种不稳定性在伦敦证券交易所高成长板上会被调整得更高。管理层已经基于期权的不可转让性、行使期权所受的限制以及行为考量的影响，对模式中所使用的预期年限进行调整。

除了授予股票期权之外，公司还确认了一些咨询合同期间的费用，公司用股票支付了这些合同的费用。在这些协议下，共有1,063,496股股票（2006: 149,998股股票）已经被发行了或者将要被发行。

相关的咨询协议的费用是参照发行当天的股票市场价格计算的。本年度已经发行的或将要发行的股票的加权平均价值为18.08便士(2006:10便士)。

公司确定本年度以股票形式支付的交易的总费用为223,290英镑(2006:22,337英镑)。

10.股本

授权股本

	2007 (单位：英镑)	2006 (单位：英镑)
100,000,000普通股且每股0.001英镑	<u>100,000</u>	<u>22,000</u>

支出分配、发行并已全额支付的投资和金额

	2007		2006	
	(单位：股)	(单位：英镑)	(单位：股)	(单位：英镑)
每股0.001英镑的普通股	<u>44,237,766</u>	<u>44,238</u>	<u>18,961,362</u>	<u>18,961</u>

本年度公司发行了25,276,404股每股0.001英镑的普通股。股票的名义价值为25,277英镑。发行这些股票所获得的对价为4,549,205英镑。

11.股本溢价帐目

	2007 (单位：英镑)	2006 (单位：英镑)
上期余额	1,013,563	-
当年发行的股本溢价额	4,523,928	1,013,563
发行成本	<u>(168,768)</u>	<u>-</u>
期末余额	5,368,723	1,013,563

发行成本包括与发行新股票相关的支付给某些董事的70,923英镑佣金，参见第4条附注。

12.股票期权储备

	2007 (单位：英镑)	2006 (单位：英镑)
上期余额	7,338	-
当年确认的股票形式的支付	<u>31,056</u>	<u>7,338</u>
期末余额	38,394	7,338

此项储备用于记录提供给员工和董事作为部分薪酬的股权的价值，参见第4条附注。

13. 将要发行的股票

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)
上期余额	305,000	-
当年发行股票	(305,000)	-
将要发行的股票	<u>8,333</u>	<u>305,000</u>
	8,333	305,000

此项储备用于记录将发行的股票对应的公司收到的价值。由于公司没有义务向投资者转移经济利益，这项余额就在股东权益中反映出来。

14. 损益帐目

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)
上期余额	(713,553)	-
本财政年度亏损	<u>(1,531,381)</u>	<u>(713,553)</u>
期末余额	(2,244,934)	(713,553)

15. 股东权益的变动调整

	2007	2006
	(单位：英镑)	(单位：英镑)
年度亏损	(1,531,381)	(713,553)
新认购的股本权益	25,277	18,961
扣除发行成本后新认购的股本的溢价	4,355,160	1,013,563
即将被发行股票的储备变动	(296,667)	305,000
当年确认的股票形式支付	<u>31,056</u>	<u>7,338</u>
股东权益的净增值	2,583,445	631,309
期初股东权益	<u>631,309</u>	<u>-</u>
期末股东权益	3,214,754	631,309

16.资产负债表期后事项

自2007年12月31日以后，公司发行了9,166,667股股票换取了欧洲钻石有限公司17%的股份，该公司根据英属维京群岛的法律注册。

17.关联交易

公司没有最终控制人。

公司本年度向曼拓钻石有限公司（马里）借出227,387英镑(2006:无)。年末，这笔资金已经被全额偿还。