



德勤·關黃陳方會計師行  
香港金鐘道88號  
太古廣場一座35樓

Deloitte Touche Tohmatsu  
35/F One Pacific Place  
88 Queensway  
Hong Kong

敬啟者：

下文載列吾等就瑞金礦業有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）截至二零零七年十二月三十一日止三個年度各年及截至二零零八年十月三十一日止十個月（「有關期間」）之財務資料（「財務資料」）編製之報告，以供載入 貴公司於二零零九年二月十日刊發之招股章程（「招股章程」）。

貴公司於二零零八年三月十三日根據開曼群島公司法（於二零零七年修訂）第二十二章於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。 貴公司透過招股章程附錄七「公司重組」一段更全面詳述之一系列集團重組程序（「重組」），自二零零八年四月十一日起成為 貴集團之控股公司。

Tercel Holdings Limited 及 Lead Honest Management Limited（「Lead Honest」）分別於巴哈馬及英屬處女群島註冊成立，並分別於二零零八年六月二十六日及二零零八年五月十九日成為 貴公司的最終控股公司及直接控股公司。

於本報告日期， 貴集團旗下公司包括：

附屬公司名稱	註冊成立/ 登記地點及日期	已發行及繳足股本 / 註冊資本	由 貴公司持有之 應佔股權				主要業務
			於十二月三十一日		於		
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零八年 十月三十一日	
直接持有：							
利達投資有限公司 （「利達」）.....	英屬處女群島 二零零四年二月十六日	55,942,117美元	100%	100%	100%	100%	投資控股
間接持有：							
Rich Vision Holdings Limited （「Rich Vision」）.....	香港 二零零八年四月九日	1港元	—	—	—	100%	並無業務
富邦工業（惠州）有限公司 （「富邦」，前稱惠州安臣 塑膠模具科技有限公司）* （附註1）.....	中華人民共和國（「中國」） 二零零六年六月二十三日	437,000,000港元	—	—	95%	97.14%	投資控股

附屬公司名稱	註冊成立/ 登記地點及日期	已發行及繳足股本 /註冊資本	由 貴公司持有之 應佔股權				主要業務
			於十二月三十一日			於	
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零八年 十月三十一日	
赤峰富僑礦業有限公司 (「富僑」)*(附註2) . . . . .	中國 二零零七年八月二十一日	人民幣5,000,000元	—	—	95%	97.14%	投資控股
赤峰石人溝金礦有限責任 公司(「石人溝」)* (附註2) . . . . .	中國 二零零四年十一月十日	人民幣600,000元	—	—	95%	97.14%	於中國勘探、開採 及選取黃金礦石 及銷售精礦
赤峰南台子金礦有限公司 (「南台子」)*(附註2) . . . . .	中國 二零零七年七月十一日	人民幣1,000,000元	—	—	95%	97.14%	於中國勘探、開採 及選取黃金礦石 及銷售精礦
巴林左旗國滿礦產品貿易 有限責任公司(「國滿」)* (附註2) . . . . .	中國 二零零五年七月一日	人民幣1,000,000元	—	100%	95%	97.14%	於中國勘探、開採 及選取黃金礦石 及銷售精礦

## 附註：

1. 中外合資企業。
  2. 有限責任公司。
- \* 英文譯名僅供識別。

由於並無有關法律規定要求如此，故 貴公司及利達並無編製自彼等註冊成立日期以來之經審核財務報表。由於Rich Vision之首份法定財務報表涵蓋期間為自註冊成立日期起至二零零八年十二月三十一日，尚未到發佈期間，因此Rich Vision並無編製經審核財務報表。然而，吾等已審閱 貴公司、利達及Rich Vision自彼等註冊成立日期起或於有關期間(以較短期間為準)所進行之所有有關交易。

富邦自二零零六年六月二十三日(註冊日期)起至二零零六年十二月三十一日止期間及截至二零零七年十二月三十一日止年度之法定財務報表由在中國註冊之廣州華天會計師事務所有限公司審核。富僑自二零零七年八月二十一日(註冊日期)起至二零零七年十二月三十一日止期間之法定財務報表、石人溝截至二零零七年十二月三十一日止三個年度之法定財務報表、南台子自二零零七年七月十一日(註冊日期)起至二零零七年十二

月三十一日止期間之法定財務報表，及國濤自二零零五年七月一日（註冊日期）起至二零零五年十二月三十一日止期間及截至二零零七年十二月三十一日止兩個年度之法定財務報表由在中國註冊之內蒙古宏達益同會計師事務所審核。該等法定財務報表乃根據相關會計準則及適用於中國之財務條例編製。該等公司並無編製自二零零八年一月一日起至二零零八年十月三十一日止期間的法定財務報表。

就本報告而言，貴公司之董事已根據由國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」），編製貴公司及其附屬公司於有關期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）。吾等已根據由香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之香港核數準則審核相關財務報表，並已按照香港會計師公會建議之核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本報告所載之貴集團於有關期間之財務資料（「財務資料」）乃摘錄自相關財務報表，並按照下文A節附註1所載基準編製。吾等認為，無需就編製財務資料而對有關期間的相關財務報表作出調整。

貴公司董事須對相關財務報表之編製負責並須就載有本報告的招股章程之內容負責。吾等的責任為根據相關財務報表編製本報告所載財務資料，並對財務資料達致獨立的意見，以及向閣下匯報吾等的意見。

吾等認為，就本報告而言，按下文A節附註1所載呈列基準編製的財務資料真實及公允地反映了貴集團於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日及二零零八年十月三十一日以及貴公司於二零零八年十月三十一日之業務狀況，以及貴集團於有關期間的綜合業績及現金流量。

貴集團截至二零零七年十月三十一日止十個月之比較綜合收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表連同其附註乃摘錄自貴集團於相同期間之綜合財務資料（「二零零七年十月三十一日之財務資料」，該份財務資料乃由利達董事僅就本報告而編製）。吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體獨立核數師審閱中期財務資料」審閱二零零七年十月三十一日之財務資料。審閱二零零七年十月三十一日之財務資料包括向主要負責財務和會計事務之人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據香港核數準則進行審核之範圍為小，故不能令吾等保證吾等將知悉在審核中可能發現之所有重大事項。因此，吾等不會就二零零七年十月三十一日之財務資料發表審核意見。根據吾等之審閱結果，吾等並無發現任何事項，令吾等相信二零零七年十月三十一日之財務資料在各重大方面未有根據與財務資料所採用之會計政策貫徹一致的會計政策而編製，而財務資料乃遵照國際財務報告準則而編製。

## A. 財務資料

## 綜合收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日 止十個月	
		二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益.....	7	—	—	8,007	—	173,586
銷售成本.....		—	—	(4,068)	—	(33,327)
毛利.....		—	—	3,939	—	140,259
其他收入.....	8	—	4	953	10	9,267
行政開支.....		(15)	(122)	(5,953)	(3,492)	(40,624)
其他開支.....		—	—	(638)	(350)	—
除稅前(虧損)溢利.....	10	(15)	(118)	(1,699)	(3,832)	108,902
稅項.....	11	—	—	(606)	—	(42,765)
年度/期間(虧損)溢利.....		<u>(15)</u>	<u>(118)</u>	<u>(2,305)</u>	<u>(3,832)</u>	<u>66,137</u>
以下人士應佔：						
貴公司股權持有人.....		(15)	(118)	(2,245)	(3,668)	62,332
少數股東權益.....		—	—	(60)	(164)	3,805
		<u>(15)</u>	<u>(118)</u>	<u>(2,305)</u>	<u>(3,832)</u>	<u>66,137</u>
股息.....	12	—	—	—	—	—
每股(虧損)盈利.....	13	<u>(15)</u>	<u>(118)</u>	<u>(2,245)</u>	<u>(3,668)</u>	<u>0</u>

## A. 財務資料 — 續

## 綜合資產負債表

	附註	貴集團			貴公司	
		於十二月三十一日			於二零零八年	於二零零八年
		二零零五年	二零零六年	二零零七年	十月三十一日	十月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
<b>非流動資產</b>						
物業、廠房及設備	14	—	1,667	21,963	267,095	—
採礦權	15	—	44,500	195,343	192,644	—
於附屬公司之投資	16	—	—	—	—	387,521
預付租賃款項	17	—	—	147	6,104	—
		—	46,167	217,453	465,843	387,521
<b>流動資產</b>						
預付租賃款項	17	—	—	3	125	—
存貨	18	—	—	—	6,313	—
貿易及其他應收賬款	19	—	—	21,664	14,547	21
應收關聯方款項	20	—	—	9,479	—	—
銀行結餘及現金		20	15	760	67,908	1
		20	15	31,906	88,893	22
<b>流動負債</b>						
貿易及其他應付賬款	21	—	30	2,406	64,299	—
應付關聯方款項	22	35	46,285	247,712	—	—
應付附屬公司款項	23	—	—	—	—	602
應付直接控股公司款項	23	—	—	—	7,798	207
財務擔保負債	24	—	—	—	3,077	3,077
應付稅項		—	—	754	8,266	—
		35	46,315	250,872	83,440	3,886
<b>流動(負債)資產淨額</b>		(15)	(46,300)	(218,966)	5,453	(3,864)
		(15)	(133)	(1,513)	471,296	383,657
<b>資本及儲備</b>						
股本	25	—	—	—	387,522	387,522
儲備	26	(15)	(133)	(2,378)	59,954	(3,865)
貴公司股權持有人						
應佔股權		(15)	(133)	(2,378)	447,476	383,657
少數股東權益		—	—	190	13,683	—
		(15)	(133)	(2,188)	461,159	383,657
<b>非流動負債</b>						
復墾費用撥備	27	—	—	675	675	—
遞延稅項負債	28	—	—	—	9,462	—
		—	—	675	10,137	—
		(15)	(133)	(1,513)	471,296	383,657

## A. 財務資料 — 續

## 綜合權益變動表

	貴公司股權持有人應佔					
	股本	法定儲備	(累計虧損) 保留溢利	總計	少數 股東權益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零五年一月一日 . . .	—	—	—	—	—	—
年內虧損 . . . . .	—	—	(15)	(15)	—	(15)
於二零零五年 十二月三十一日 . . . . .	—	—	(15)	(15)	—	(15)
年內虧損 . . . . .	—	—	(118)	(118)	—	(118)
於二零零六年 十二月三十一日 . . . . .	—	—	(133)	(133)	—	(133)
收購附屬公司 (附註29) . . . . .	—	—	—	—	7,760	7,760
收購附屬公司額外權益 (附註1(a)及1(c)) . . . . .	—	—	—	—	(7,510)	(7,510)
年內虧損 . . . . .	—	—	(2,245)	(2,245)	(60)	(2,305)
轉撥儲備 . . . . .	—	203	(203)	—	—	—
於二零零七年 十二月三十一日 . . . . .	—	203	(2,581)	(2,378)	190	(2,188)
發行新股(附註25) . . . . .	387,522	—	—	387,522	—	387,522
少數股東出資(附註1(a)) . . . . .	—	—	—	—	10,737	10,737
收購附屬公司額外權益 (附註1(a)) . . . . .	—	—	—	—	(1,049)	(1,049)
期內溢利 . . . . .	—	—	62,332	62,332	3,805	66,137
於二零零八年 十月三十一日 . . . . .	<u>387,522</u>	<u>203</u>	<u>59,751</u>	<u>447,476</u>	<u>13,683</u>	<u>461,159</u>
(未經審核)						
於二零零七年一月一日 . . .	—	—	(133)	(133)	—	(133)
收購附屬公司(附註29) . . .	—	—	—	—	7,760	7,760
收購附屬公司額外權益 (附註1(a)及1(c)) . . . . .	—	—	—	—	(7,510)	(7,510)
期內虧損 . . . . .	—	—	(3,668)	(3,668)	(164)	(3,832)
於二零零七年 十月三十一日 . . . . .	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(3,801)</u>	<u>(3,801)</u>	<u>86</u>	<u>(3,715)</u>

根據 貴公司一間中國附屬公司之組織章程規定，法定儲備乃按照根據中國會計準則及法規所釐定之除稅後溢利之10%撥款。倘法定儲備餘額已達到該中國附屬公司註冊資本之50%，則不再進行撥款。

## A. 財務資料 — 續

## 綜合現金流量表

附註	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日 止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
<b>經營活動</b>					
除稅前(虧損)溢利	(15)	(118)	(1,699)	(3,832)	108,902
調整：					
利息收入	—	(4)	(17)	(10)	(25)
其他應收款項撥備	—	—	114	—	—
採礦權攤銷	—	—	157	1	2,699
預付租賃款項攤銷	—	—	—	—	28
物業、廠房及設備折舊	—	7	339	177	2,343
收購附屬公司額外權益之折讓	—	—	—	—	(1,049)
出售／撤銷物業、廠房 及設備之虧損	—	—	12	—	994
財務擔保開支	—	—	—	—	4,103
財務擔保合約攤銷	—	—	—	—	(1,026)
營運資金變動前之經營 現金流量	(15)	(115)	(1,094)	(3,664)	116,969
貿易及其他應收賬款之 (增加)減少	—	—	(15,662)	3,712	7,117
消耗品及零部件之減少	—	354	696	696	—
存貨減少(增加)	—	—	9,400	(10,929)	(6,313)
貿易及其他應付賬款之增加 ／(減少)	—	30	2,376	(1,707)	25,899
經營(所用)所得現金	(15)	269	(4,284)	(11,892)	143,672
已收利息	—	4	17	10	25
已付所得稅	—	—	—	—	(25,791)
<b>經營活動(所用)所得 現金淨額</b>	<b>(15)</b>	<b>273</b>	<b>(4,267)</b>	<b>(11,882)</b>	<b>117,906</b>
<b>投資活動</b>					
收購附屬公司	—	—	229	229	—
購買物業、廠房及設備	—	(528)	(14,881)	(7,987)	(212,475)
給予關聯方墊款	—	—	(9,479)	(7,680)	—
預付租賃款項增加	—	—	(150)	—	(6,107)
<b>投資活動所用現金淨額</b>	<b>—</b>	<b>(528)</b>	<b>(24,281)</b>	<b>(15,438)</b>	<b>(218,582)</b>
<b>融資活動</b>					
來自關聯方墊款(還款)	35	250	29,293	29,521	(238,233)
來自直接控股公司之墊款	—	—	—	—	7,798
發行股份所得款項	—	—	—	—	387,522
少數股東出資	—	—	—	—	10,737
<b>融資活動所得現金淨額</b>	<b>35</b>	<b>250</b>	<b>29,293</b>	<b>29,521</b>	<b>167,824</b>
現金及現金等價物增加(減少)	20	(5)	745	2,201	67,148
於年初／期初之現金及現金等價物	—	20	15	15	760
於年末／期末之現金及現金等 價物，指銀行結餘及現金	20	15	760	2,216	67,908

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註

## 1. 財務資料呈列基準

作為重組的一部份，貴公司自二零零八年四月十一日起成為現時組成貴集團各公司的控股公司。於有關期間，吳瑞林先生（貴公司之前任董事）被視為貴集團旗下各附屬公司的控股股東。彼於以下各公司持有的股權載列如下：

附屬公司名稱	吳瑞林先生成為控股股東的日期	附註
利達	二零零五年十月二十八日	
Rich Vision	二零零八年四月十日	
富邦	二零零七年四月二十三日	(a)
富僑	二零零七年八月二十一日（註冊日期）	(b)
石人溝	二零零七年五月二十五日	(c)
南台子	二零零七年七月十一日（註冊日期）	(d)
國濤	二零零六年十月三十日	(e)

附註：

- (a) 富邦由惠州利音電子有限公司及安臣有限公司成立並分別擁有其10%及90%股權。惠州利音電子有限公司是一間由獨立第三方控制的公司。吳瑞林先生於二零零七年四月二十三日收購安臣有限公司的全部股權，因此成為富邦的控股股東。於二零零七年八月二日，作為重組的一部分，安臣有限公司以代價人民幣4,500,000元轉讓其於富邦的全部90%股權予利達。於二零零七年八月二十七日，利達又以代價人民幣250,000元收購惠州利音電子有限公司於富邦的額外5%股權，因此富邦成為利達直接擁有95%股權的附屬公司。

於二零零八年八月一日，利達與惠州利音電子有限公司按彼等於富邦之股權比例分別向其注入約人民幣204,005,000元及人民幣10,737,000元之資金作為資本出資。

於二零零八年八月二十一日，利達再次向富邦注入總額約人民幣164,063,000元之資金作為資本出資，因此，其於富邦之股權從95%增至97.14%，產生收購折讓約人民幣1,049,000元。

- (b) 於二零零七年十月二十一日，作為重組的一部分，富邦以代價人民幣5,000,000元收購惠州安臣通迅科技有限公司（一間由吳瑞林先生控制的公司）於富僑的全部股權。因此富僑成為富邦的全資附屬公司。
- (c) 於二零零七年五月二十五日，赤峰富邦銅業有限責任公司（「富邦銅業」\*，一間由吳瑞林先生控制的公司）以代價人民幣65,340,000元收購獨立第三方於石人溝合共90%的股權。於二零零七年七月九日，富邦銅業又以代價人民幣7,260,000元收購於石人溝的其餘10%股權。於二零零七年八月二十三日，作為重組的一部分，富僑以代價人民幣72,600,000元收購富邦銅業於石人溝的全部股權，其中人民幣72,000,000元通過承擔結欠若干關聯方的等額款項支付，而吳瑞林先生於上述關聯方擁有實益權益。因此石人溝成為富僑的全資附屬公司。



## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 1. 財務資料呈列基準 — 續

附註：— 續

- (d) 南台子由富邦銅業成立。於二零零七年八月二十三日，作為重組的一部分，富邦銅業以代價人民幣1,000,000元轉讓其於南台子的全部股權予富僑。因此南台子成為富僑的全資附屬公司。
- (e) 於二零零六年十月三十日，巴林左旗萬華礦業有限公司（「萬華」），一間由吳瑞林先生控制的公司）以代價人民幣46,000,000元收購獨立第三方於國濤的全部股權。於二零零七年七月十三日，作為重組的一部分，萬華轉讓其於國濤的全部股權予富邦銅業，隨後於二零零七年八月二十三日，該等股權從富邦銅業轉讓至富僑，代價為人民幣46,000,000元，其中人民幣45,000,000元通過承擔結欠若干關聯方的等額款項支付，而吳瑞林先生於上述關聯方擁有實益權益。因此國濤成為富僑的全資附屬公司。

有關期間的綜合收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括現時組成 貴集團各公司的業績、權益變動及現金流量，猶如現時的集團架構於整個有關期間一直存在，並自吳瑞林先生實際取得上述公司之控制權之日起入賬，且計及重組之前吳瑞林先生於該等公司持有的實際控制權益。

貴集團於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日以及二零零八年十月三十一日的綜合資產負債表已獲編製，以呈列現時組成 貴集團各公司的資產及負債，猶如現時的集團架構於該等日期一直存在，並計及於上述日期吳瑞林先生於該等公司持有的實際控制權益。

財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，而人民幣為 貴公司及其主要附屬公司的功能貨幣。

#### 2. 應用新訂及經修訂的國際財務報告準則

為編製及呈列有關期間的財務資料， 貴集團已在有關期間貫徹採納由國際會計準則委員會及國際財務報告詮釋委員會（「國際財務報告詮釋委員會」）頒佈的國際會計準則（「國際會計準則」）、國際財務報告準則、修訂及詮釋，彼等乃於 貴集團自二零零八年一月一日開始的財政年度生效。

於本報告日期，國際會計準則委員會已頒佈下列新訂或經修訂的準則、修訂及詮釋，彼等於有關期間尚未生效。

國際財務報告準則（修訂本）	國際財務報告準則之修訂 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號（經修訂）	財務報表的呈列 <sup>2</sup>
國際會計準則第23號（經修訂）	借貸成本 <sup>2</sup>
國際會計準則第27號（經修訂）	綜合及獨立財務報表 <sup>3</sup>
國際會計準則第32及1號（修訂本）	清盤產生的可沽售金融工具及責任 <sup>2</sup>
國際會計準則第39號（修訂本）	合資格套期項目 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第1號及 國際會計準則第27號（修訂本）	投資附屬公司、共同控制實體或聯營公司的成本 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第2號（修訂本）	歸屬條件及取消 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第3號（經修訂）	業務合併 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第8號	經營分部 <sup>2</sup>

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 2. 應用新訂及經修訂的國際財務報告準則 — 續

國際財務報告詮釋委員會詮釋第13號	客戶忠誠度計劃 <sup>4</sup>
國際財務報告詮釋委員會詮釋第15號	房地產建設協議 <sup>2</sup>
國際財務報告詮釋委員會詮釋第16號	於境外業務投資淨額之對沖 <sup>5</sup>
國際財務報告詮釋委員會詮釋第17號	向所有人派發非現金資產 <sup>3</sup>
國際財務報告詮釋委員會詮釋第18號	來自客戶之資產轉讓 <sup>6</sup>

<sup>1</sup> 於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間生效（惟國際財務報告準則第5號之修訂除外，於二零零九年七月一日或之後開始的年度期間生效）

<sup>2</sup> 於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零零九年七月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 自二零零八年七月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>5</sup> 於二零零八年十月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>6</sup> 於二零零九年七月一日或之後接獲資產轉讓期間生效

採納國際財務報告準則第3號（經修訂）可能會影響收購日期為二零零九年七月一日或之後開始的首個年報期間開始日期或之後的業務合併的會計處理。國際會計準則第27號（經修訂）將會影響母公司於附屬公司所擁有權益之變動（不會導致失去控制權）的會計處理，該變動將列作股權交易。貴公司董事預期應用其他新訂或經修訂的準則、修訂及詮釋對如何編製及呈列貴集團的業績及財務狀況並無重大影響。

#### 3. 重大會計政策

財務資料乃以歷史成本法（惟以公平值計量的若干金融工具除外）並按照與國際財務報告準則一致的會計政策編製。所採取的主要會計政策如下。

##### 綜合基準

財務資料包括現時組成貴集團各實體的財務資料。

倘有需要，附屬公司的財務報表會作出調整，以與貴集團所使用者一致。

所有重大的集團內交易、結餘、收入與開支在綜合賬目時已對銷。

少數股東於綜合附屬公司資產淨值的權益會與貴集團之權益分開呈列。少數股東於資產淨值的權益包括原業務合併日期該等權益的數額及自合併日起少數股東應佔的權益變動。倘少數股東應佔的虧損超出少數股東於附屬公司的權益，則差額會用以抵銷貴集團的權益，惟少數股東有約束性義務並能夠額外注資以彌補虧損除外。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 3. 重大會計政策 — 續

##### 收購附屬公司的額外權益

收購附屬公司的額外權益時，商譽按就額外權益所支付的代價與所收購額外權益所佔附屬公司淨資產賬面值的差額計算。倘於附屬公司淨資產的額外權益超過就額外權益所支付的代價，則超過部分即時於損益賬確認。

##### 收入確認

收入按已收或應收代價的公平值計量，指於一般業務過程中所出售貨品的應收款項減銷售相關稅項的數額。

貨品銷售額於貨品付運及所有權轉移時予以確認。

金融資產的利息收入乃參照未償還本金額及適用實際利率按時間基準累算，適用實際利率即於金融資產預期年內將估計日後現金收入確切地折現至該資產賬面淨值的利率。

##### 租賃

凡租約條款規定擁有權的絕大部份風險及回報撥歸承租人的租約均列為融資租約。所有其他租約均列為經營租約。

經營租約項下的應付租金於有關租賃期內以直線法計入損益賬。

##### 外幣

在編製各個別實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（外幣）計值的交易乃按交易日期的匯率入賬。於各結算日，以外幣計值的貨幣性資產及負債按結算日的匯率重新換算。以外幣按歷史成本計算的非貨幣性項目不會重新換算。

結算貨幣性項目及換算貨幣性項目時產生的匯兌差額乃於產生期間於損益賬中確認。

##### 政府補助金

政府補助金在有必要與相關費用對應的期間確認為收入。與開支項目有關的政府補助金於該等開支計入綜合收益表的期間確認並單獨呈報為其他收入。

##### 退休福利成本

國家管理退休福利計劃及強制性公積金計劃的供款於僱員提供服務使其可享有供款時作為開支扣除。

##### 稅項

稅項指即期應付所得稅及遞延稅項的總和。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 3. 重大會計政策 — 續

##### 稅項 — 續

即期應付所得稅開支乃按年內／期內應課稅溢利計算。應課稅溢利有別於綜合收益表所呈報的溢利，原因為其不包括於其他年度／期間應課稅或可扣稅的收入或支出項目，亦不包括永不須課稅或永不可扣稅項目。貴集團的即期稅項負債乃按於結算日已制定或已大致制定的稅率計算。

遞延稅項按綜合財務報表內資產與負債賬面值與計算應課稅溢利時採用相應稅基之間的差額確認，並採用資產負債表負債法入賬。一般而言，所有應課稅的暫時差額均確認遞延稅項負債。倘可能出現適用可扣減暫時差額的應課稅溢利，則確認遞延稅項資產。若因商譽產生暫時差額，或在一項交易（業務合併除外）中初步確認其他資產與負債而產生暫時差額，而該差額並無影響應課稅溢利或會計溢利，則不會確認該等資產與負債。

遞延稅項負債乃就於附屬公司的投資而引致的應課稅暫時差額而予以確認，惟倘貴集團可控制暫時差額撥回及暫時差額有可能不會於可見將來撥回的情況除外。

貴集團會於各結算日檢討遞延稅項資產的賬面值，並於不再可能會有足夠應課稅溢利恢復全部或部分資產時作調減。

遞延稅項按償還負債或變現資產期間的預期適用稅率計算。遞延稅項在損益賬中扣除或計入損益賬內，但若涉及直接在權益中扣除或計入權益的項目，則同時在權益中處理。

##### 物業、廠房及設備

除在建工程外，物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及任何已識別減值虧損列賬。

除在建工程及採礦構築物外，折舊乃於估計可使用年期計及其估計剩餘價值後以直線法撇減物業、廠房及設備項目的成本。

採礦構築物之折舊乃按礦山估計總證實及概略儲量根據實際產量使用生產單位法計算，以撇銷採礦構築物成本。

在建工程指以供生產及自用之在建樓宇、採礦構築物、廠房及設備。在建工程以成本扣除減值虧損後列賬。成本包括建築成本及應歸於該等項目之其他直接成本（倘完成建設之資本開支額及所涉及的時間屬重大）。當在建工程完成及可投入使用时，將撥入物業、廠房及設備之適當分類。當該等資產可投入既定用途時，開始計提折舊，其基準與其他物業資產相同。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 3. 重大會計政策 — 續

##### 物業、廠房及設備 — 續

在處置某項物業、廠房及設備時或在持續使用該資產預計將不能帶來進一步經濟利益時應終止確認該資產。於終止確認該資產時產生之任何收益或虧損（以出售所得款項淨額與該項目之賬面值之差額計算）乃計入終止確認該項目期間之綜合收益表內。

##### 採礦權

擁有明確使用年期的採礦權乃按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。攤銷乃按礦山的估計總證實及概略儲量根據實際產量使用生產單位法計算。

##### 預付租賃款項

預付租賃款項指就於一定期間內使用各個礦山、廠房及樓宇所座落之土地之權力所支付之租金。預付租賃款項於獲授權力年期內以直線法計入損益賬。

##### 有形及無形資產減值

貴集團於各結算日檢討其有形及無形資產之賬面值，以確定該等資產是否存在減值虧損跡象。倘估計一項資產之可收回數額低於其賬面值，則將該資產賬面值撇減至可收回數額。減值虧損一律即時確認為開支。

倘一項減值虧損於其後撥回，則將該項資產之賬面值增至經修訂之估計可收回數額，惟增加後之賬面值不得超過假設該項資產過往期間未曾確認減值虧損而應有之賬面值。減值虧損之撥回即時確認為收入。

##### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者之較低者入賬。成本乃使用加權平均成本法計算。

##### 復墾費用撥備

貴集團須於進行地下開採後支付土地的修復及復元費用。當貴集團由於過往事件而擁有現時責任，而貴集團可能將須履行該責任時，須為復墾費用作出撥備。撥備乃於結算日根據中國適用的相關條例及規例計量，並於影響屬重大時折現為彼等之現值。

復墾費用於識別有關責任期間計提撥備，並資本化計入採礦構築物之成本。上述成本透過有關資產的攤銷於損益賬扣除，攤銷乃按礦山的估計總證實及概略儲量根據實際產量使用生產單位法計算。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 3. 重大會計政策 — 續

##### 金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為該工具合約條文的訂約方時，於資產負債表內確認。金融資產及金融負債初步以公平值計量。收購或發行金融資產及金融負債（以公平值計入損益賬之金融資產及金融負債除外）直接應佔之交易成本於初步確認時加入金融資產或金融負債的公平值或從中扣除（如適當）。

##### 金融資產

貴集團的金融資產（包括貿易及其他應收賬款、應收關聯方款項及銀行結餘）乃分類為貸款及應收賬款，其乃屬未有交投活躍市場報價且具有固定或可議定付款額之非衍生金融資產。於初步確認後的每個結算日，貸款及應收賬款均按實際利率法以攤銷成本入賬，並減去任何已確認之減值虧損。

貴集團會於各結算日評估貸款及應收賬款是否出現減值跡象，倘有客觀證據顯示貸款及應收賬款之估計未來現金流量因於初步確認金融資產後發生之一項或多項事件而受到影響，則對貸款及應收賬款作出減值。減值之客觀證據可包括發行人或交易對手出現重大財務困難；或拖欠或逾期支付利息或本金；或借款人有可能面臨破產或進行財務重組。

當有客觀證據顯示資產已減值時，貸款及應收賬款的減值虧損會於損益賬中確認，並以資產的眼面值與估計未來現金流量的現值（以原始實際利率折現）間的差額計量。當資產之可收回數額增加在客觀而言與確認減值後所發生之事件有關，減值虧損會於其後期間撥回，惟規定在撥回減值當日之資產眼面值不得超過假設並無確認減值之攤銷成本。

##### 實際利率法

實際利率法乃計算金融資產之攤銷成本及於相關期間攤分利息收入之方法。實際利率指於金融資產之預計年期或較短期間內（如適用）精確折現估計未來現金收入（包括組成實際利率主要部份之已付或已收之全部費用及代價、交易成本及其他溢價或折價）之利率。

利息收入以實際利率法確認。

##### 金融負債及股本

集團實體發行之金融負債及股本工具根據所訂立合約安排之實質與金融負債及股本工具之定義分類。

股本工具乃指證明於集團實體資產（扣除全部負債）擁有剩餘權益之任何合約。由 貴公司發行的股本工具乃以所收取的所得款項入賬，並須扣除直接發行成本。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 3. 重大會計政策 — 續

##### 金融負債及股本 — 續

貴集團之金融負債(包括貿易及其他應付賬款、應付關聯方款項及應付直接控股公司款項)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 實際利率法

實際利率法乃計算金融負債之攤銷成本及於相關期間攤分利息開支之方法。實際利率指按金融負債之預計年期或較短期間內(如適用)精確折現估計未來現金付款之利率。

利息開支以實際利率法確認。

##### 財務擔保合約

財務擔保合約為規定發行人支付明確款額以補還持有人損失之合約，而該損失乃因某特定債務人於債務工具到期時並無根據該債務工具之原有或經修改條款作出付款而招致。貴集團發行而非指定為以公平值計入損益賬的財務擔保合約，於首次確認時以其公平值減發行財務擔保合約直接應佔之交易成本列賬。於首次確認後，貴集團以下列各項之較高者計量財務擔保合約：(i)根據國際會計準則第37號「撥備、或然負債及或然資產」釐定的金額；及(ii)首次確認的金額減去根據國際會計準則第18號「收益」而確認的累計攤銷(如適用)。

##### 解除確認

當從資產收取現金流量之權利屆滿或金融資產被轉讓以及貴集團已將有關金融資產所有權大部份風險及回報轉讓時，金融資產將被解除確認。當一項金融資產被解除確認後，該項資產賬面值與已收及應收代價總額之間之差額及直接於權益內確認的累計盈虧乃於損益賬確認。

金融負債於有關合約之特定責任獲解除、取消或到期時解除確認。解除確認之金融負債賬面值與已付及應付代價間之差額乃於損益賬確認。

#### 4. 估計不明朗因素之主要來源

於結算日已存在並可能導致須對下個財政年度之資產及負債賬面值作出重大調整之估計不明朗因素之主要來源披露如下。

##### 復墾費用撥備

復墾費用撥備由董事根據現行法律規定予以估計，並於影響屬重大時折現為彼等之現值。然而，復墾標準估計的重大變動或進行開墾時間有任何改變將導致有關期間的撥備出現變動。

## A. 財務資料 — 續

### 財務資料附註 — 續

#### 4. 估計不明朗因素之主要來源 — 續

##### 估計應收賬款撥備

管理層定期評估貿易及其他應收賬款及應收關聯方款項之可收回性。該等應收款項之撥備乃根據對可收回性之評估及管理層的判斷作出，並經參考對按實際利率折現以計算現值之未來現金流量之估計。

評估該等債項之最終實現需要作出一定程度之判斷，包括各客戶當時之信用。倘實際現金流量少於預期，則可能需要額外之撥備。

##### 採礦權及採礦構築物

採礦權及採礦構築物乃按礦山的估計總證實及概略儲量根據實際產量使用生產單位法進行攤銷。估計儲量的過程有固有之不確定性及複雜性。其需要根據可用的地質、地理、工程及經濟數據作出重要判斷及決定。該等估計可能會隨着可以取得持續開發及生產表現的額外數據及由於影響礦物價格及成本之經濟狀況發生變動而出現大幅變動。儲量估計乃根據現時的生產預期、價格及經濟狀況作出。董事於估計礦山的總探明及概略儲量時會自行作出判斷。

#### 5. 資本風險管理

貴集團對其資本進行管理，以確保 貴集團各實體可繼續按持續經營基準經營，同時透過優化債務及股本平衡，為股東創造最大回報。

貴集團之資本結構由應付關聯方款項和應付直接控股公司款項及 貴公司股權持有人應佔股本（包括已發行股本及儲備）組成。

貴集團管理層定期檢討資本結構，並考慮資金成本及其相關風險。 貴集團隨後將透過支付股息、發行新股以及發行新債券或贖回現有債券等方式平衡其資本結構。



## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 6. 金融工具

## 金融工具的分類

	貴集團			貴公司	
	於十二月三十一日			於二零零八年	於二零零八年
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	十月三十一日	十月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>					
貸款及應收賬款 (包括現金及現金等價物) . . . . .	20	15	30,865	78,707	1
<b>金融負債</b>					
攤銷成本 . . . . .	35	46,285	249,202	55,282	809
財務擔保負債 . . . . .	—	—	—	3,077	3,077

## 財務風險管理目標及政策

貴集團之主要金融工具包括貿易及其他應收賬款、應收／應付關聯方款項、銀行結餘、貿易及其他應付賬款和應付直接控股公司款項。與該等金融工具相關之風險及如何減少風險之政策載列如下。

## (a) 信貸風險

貴集團因對手未能履行責任及 貴集團提供的財務擔保而可能面對的財務損失的最高信貸風險，以下列各項為限：

- 綜合資產負債表所列各類別已確認金融資產的賬面值；及
- 誠如附註24所披露有關 貴集團發出的財務擔保的或然負債金額。

由於 貴集團絕大部分收益乃來自有限的客戶，故 貴集團涉及集中信貸風險。於二零零八年十月三十一日， 貴集團的四位客戶結欠之應收貿易賬款為人民幣5,305,000元。

為減低信貸風險， 貴集團會於各結算日檢討各項應收貿易賬款的可收回金額，以確保已就不可收回金額作出足夠的減值虧損撥備。就此而言， 貴公司董事認為， 貴集團的信貸風險大幅減低。

由於對手為信譽良好的銀行，故流動資金的信貸風險有限。

## (b) 流動性風險

於管理流動性風險時， 貴集團會監控為其日常經營所提供之資金是否足夠，並會考慮發行新債務或發行新股份以滿足其營運資金需求。董事認為， 貴集團之流動性風險甚微。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 6. 金融工具 — 續

## 財務風險管理目標及政策 — 續

## (b) 流動性風險 — 續

貿易及其他應付賬款之尚餘合約期限少於一個月，而應付關聯方及直接控股公司款項之尚餘合約期限為於要求時償還。貴集團之金融負債概無附有利息。

於二零零八年十月三十一日，財務擔保之交易對手很可能不會根據合約進行索償。因此，財務擔保合約乃根據國際會計準則第18號入賬。根據相關合約，財務擔保將於貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市後或於開始日期後十二個月內獲解除。

## 公平值

金融資產及金融負債（不包括財務擔保負債）之公平值乃根據通用定價模式按折現現金流分析釐定或使用來自可觀測貨幣市場交易之價格釐定。貴公司董事認為於綜合資產負債表中按攤銷成本列賬之金融資產及金融負債之賬面值與其公平值相若。

財務擔保負債之公平值乃根據金融機構就授出具有相似條款及風險之財務擔保所報之收費釐定。

## 7. 收益及分部資料

收益指於有關期間出售貨品之已收及應收款項淨額（減相關銷售稅項）。

貴集團只有一個經營分部，從事金精礦之生產及銷售。因此並無呈列業務分部資料。

由於貴集團之收益產生自中國，及所有資產位於中國，因此貴集團亦僅於一個地區分部內經營。因此並無呈列地區分部資料。

## 8. 其他收入

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補貼 . . . . .	—	—	936	—	7,167
財務擔保合約攤銷 . . . . .	—	—	—	—	1,026
收購附屬公司額外權益之折讓 . . . . .	—	—	—	—	1,049
銀行利息收入 . . . . .	—	4	17	10	25
	—	4	953	10	9,267

政府補貼指中國政府為鼓勵貴集團生產及銷售金精礦而授予的稅務利益。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 9. 董事酬金及五位最高薪僱員

## (a) 董事酬金

於有關期間已付或應付予各董事的酬金如下：

	陸田俊先生	王振田先生	曹景軒先生	馬文學先生	崔杰先生	吳瑞林先生	麥建光先生	肖祖核先生	張一鴻先生	趙恩光先生	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(附註i)			(附註ii)			(附註iii)		
<b>截至二零零五年</b>											
十二月三十一日止年度											
袍金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他酬金											
— 薪金及其他福利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
— 退休福利計劃供款	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>截至二零零六年</b>											
十二月三十一日止年度											
袍金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他酬金											
— 薪金及其他福利	—	4	4	—	—	—	—	—	—	—	8
— 退休福利計劃供款	—	1	1	—	—	—	—	—	—	—	2
	<u>—</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10</u>
<b>截至二零零七年</b>											
十二月三十一日止年度											
袍金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他酬金											
— 薪金及其他福利	16	24	25	12	13	—	—	—	—	—	90
— 退休福利計劃供款	3	5	4	2	2	—	—	—	—	—	16
	<u>19</u>	<u>29</u>	<u>29</u>	<u>14</u>	<u>15</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>106</u>
<b>截至二零零七年</b>											
十月三十一日止十個月											
(未經審核)											
袍金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他酬金											
— 薪金及其他福利	10	20	20	10	10	—	—	—	—	—	70
— 退休福利計劃供款	2	4	4	2	2	—	—	—	—	—	14
	<u>12</u>	<u>24</u>	<u>24</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>84</u>

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 9. 董事酬金及五位最高薪僱員 — 續

## (a) 董事酬金 — 續

	陸田俊先生	王振田先生	曹景軒先生	馬文學先生	崔杰先生	吳瑞林先生	麥建光先生	肖祖核先生	張一鴻先生	趙恩光先生	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零八年 十月三十一日止十個月											
袍金 .....	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他酬金											
— 薪金及其他福利 .....	41	41	41	41	41	—	—	—	—	—	205
— 退休福利計劃供款 .....	7	7	7	7	7	—	—	—	—	—	35
	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>48</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>240</u>

附註：

- (i) 曹景軒先生自二零零八年十二月二十九日起不再擔任董事。
- (ii) 於二零零八年十二月十八日，吳瑞林先生辭任董事。
- (iii) 於二零零八年九月十九日，張一鴻先生辭任董事。

## (b) 五位最高薪僱員的酬金

截至二零零五年十二月三十一日止年度，概無發生任何員工成本或董事酬金。截至二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度以及截至二零零八年十月三十一日止十個月，五位最高薪人士分別包括兩位、三位及三位董事（截至二零零七年十月三十一日止十個月：三位董事），其酬金載於上文。其餘人士的酬金如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金及其他福利 .....	—	9	66	55	488
退休福利計劃供款 .....	—	2	9	7	7
	<u>—</u>	<u>11</u>	<u>75</u>	<u>62</u>	<u>495</u>

於有關期間，貴集團概無向董事或五位最高薪人士支付任何酬金作為彼等加盟貴集團之激勵或作為離職補償。於有關期間，概無董事放棄任何酬金。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 10. 除稅前(虧損)溢利

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前(虧損)溢利乃經扣除					
下列項目後得出：					
董事酬金(附註9) . . . . .	—	10	106	84	240
其他員工成本 . . . . .	—	43	2,464	1,287	2,821
退休福利計劃供款 . . . . .	—	—	427	72	538
總員工成本 . . . . .	—	53	2,997	1,443	3,599
減：就在建工程資本化的					
金額 . . . . .	—	(53)	(1,138)	(984)	(599)
	—	—	1,859	459	3,000
物業、廠房及設備的折舊 . . . . .	—	7	339	177	2,343
採礦權攤銷 . . . . .	—	—	157	1	2,699
預付租賃款項攤銷 . . . . .	—	—	—	—	28
其他應收款項撥備 . . . . .	—	—	114	—	—
核數師酬金 . . . . .	—	—	47	151	—
財務擔保開支 . . . . .	—	—	—	—	4,103
出售／撤銷物業、廠房及設備					
之虧損 . . . . .	—	—	12	—	994
所消費存貨成本 . . . . .	—	—	4,068	—	33,327
租賃物業的經營租賃付款 . . . . .	—	—	217	142	340

## 11. 稅項

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國企業所得稅 . . . . .	—	—	606	—	33,303
遞延稅項(附註28) . . . . .	—	—	—	—	9,462
	—	—	606	—	42,765

中國企業所得稅乃就根據中國有關法律及法規所釐定的應課稅收入按現行稅率計算。

截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度以及截至二零零七年十月三十一日止十個月，貴公司在中國經營的附屬公司須就應課稅收入按33%的稅率繳納中國企業所得稅。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 11. 稅項 — 續

於二零零七年三月十六日，根據中國國家主席令第63號，中國政府頒佈中華人民共和國企業所得稅法（「新法」）。於二零零七年十二月六日，中國國務院頒佈新法之實施規定。新法及實施規定已使中國附屬公司之稅率由二零零八年一月一日起由33%改為25%。

新法就 貴公司之中國附屬公司以其於二零零八年一月一日或之後所賺取之溢利向其股東作出分派徵收預扣稅。

截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度以及截至二零零七年十月三十一日止十個月，由於 貴集團並無應課稅收入，因此並無作出稅項撥備。

年度／期間開支與綜合收益表的除稅前（虧損）溢利對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前（虧損）溢利 . . . . .	(15)	(118)	(1,699)	(3,832)	108,902
適用中國企業所得稅稅率	33%	33%	33%	33%	25%
按適用中國企業所得稅稅率					
計算的稅項 . . . . .	(5)	(39)	(561)	(1,265)	27,226
不可扣減開支的稅務影響* . . . . .	5	17	198	52	6,239
未確認稅項虧損的稅務影響 . . . . .	—	22	1,231	1,213	282
動用以前未確認的稅項虧損 . . . . .	—	—	(262)	—	(444)
由中國附屬公司的未分配溢利的預扣稅所產生的遞延稅項 . . . . .	—	—	—	—	9,462
年度／期間稅項開支 . . . . .	—	—	606	—	42,765

\* 截至二零零八年十月三十一日止十個月的金額主要包括於相關稅收轄區不可作稅務扣減的法律及專業費用。

## 12. 股息

自註冊成立日期起， 貴公司概無支付或建議支付任何股息。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 13. 每股(虧損)盈利

有關期間的每股基本(虧損)盈利乃根據下列數據計算：

	截至十二月三十一日止年度			截至十月三十一日止十個月	
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元
就每股基本盈利而言的 貴公司 股權持有人應佔年度/期間 (虧損)溢利 .....	<u>(15)</u>	<u>(118)</u>	<u>(2,245)</u>	<u>(3,668)</u>	<u>62,332</u>
就每股基本(虧損)盈利 而言的股份數目 .....	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>152,909,336</u>

截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度及截至二零零七年十月三十一日止期間的每股基本虧損乃根據截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度及截至二零零七年十月三十一日止期間 貴公司股權持有人應佔年度/期間虧損以及按已發行股份基準計算。

截至二零零八年十月三十一日止期間的每股基本盈利乃根據截至二零零八年十月三十一日止期間 貴公司股權持有人應佔期內溢利及按於招股章程日期有441,943,715股已發行股份和假設招股章程附錄七所述資本化發行後將予發行113,856,285股股份基準計算。

由於於有關期間概無潛在攤薄普通股存在，故並無呈列每股攤薄(虧損)盈利。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 14. 物業、廠房及設備

	樓宇	採礦構築物	廠房及機器	傢俬、裝置 及設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貴集團</b>							
<b>成本</b>							
於二零零五年一月一日及 二零零五年十二月三十一日 . . . . .	—	—	—	—	—	—	—
收購附屬公司 (附註29) . . . . .	165	—	370	—	22	589	1,146
添置 . . . . .	—	—	309	—	—	219	528
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	165	—	679	—	22	808	1,674
收購附屬公司 (附註29) . . . . .	436	67	2,280	87	—	491	3,361
收購採礦資產 (附註30) . . . . .	127	153	1,446	4	—	—	1,730
添置 . . . . .	—	675	1,263	49	423	13,146	15,556
轉讓 . . . . .	19	5	412	—	—	(436)	—
出售 . . . . .	—	—	(13)	—	—	—	(13)
於二零零七年十二月三十一日 . . . . .	747	900	6,067	140	445	14,009	22,308
添置 . . . . .	7,493	50,121	27,018	35	15	163,787	248,469
轉讓 . . . . .	90,697	45,639	32,513	—	—	(168,849)	—
撥回 . . . . .	(905)	(67)	—	—	—	(74)	(1,046)
於二零零八年十月三十一日 . . . . .	98,032	96,593	65,598	175	460	8,873	269,731
<b>折舊</b>							
於二零零五年一月一日及 二零零五年十二月三十一日 . . . . .	—	—	—	—	—	—	—
年度撥備 . . . . .	1	—	5	—	1	—	7
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	1	—	5	—	1	—	7
年度撥備 . . . . .	30	4	256	15	34	—	339
於出售時對消 . . . . .	—	—	(1)	—	—	—	(1)
於二零零七年十二月三十一日 . . . . .	31	4	260	15	35	—	345
年度撥備 . . . . .	358	1,101	788	26	70	—	2,343
於撥回時對消 . . . . .	(48)	(4)	—	—	—	—	(52)
於二零零八年十月三十一日 . . . . .	341	1,101	1,048	41	105	—	2,636
<b>賬面值</b>							
於二零零五年十二月三十一日 . . . . .	—	—	—	—	—	—	—
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	164	—	674	—	21	808	1,667
於二零零七年十二月三十一日 . . . . .	716	896	5,807	125	410	14,009	21,963
於二零零八年十月三十一日 . . . . .	97,691	95,492	64,550	134	355	8,873	267,095



## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 14. 物業、廠房及設備 — 續

物業、廠房及設備(不包括在建工程及採礦構築物)乃透過彼等的估計可使用年限經計及彼等的剩餘價值後按如下年率計提折舊:

樓宇	8至20年
廠房及機器	10年
傢俬、裝置及設備	5年
汽車	5年

貴集團計提採礦構築物折舊以撇銷其成本,所使用的方法為按礦山的估計總證實及概略儲量根據實際產量使用生產單位法計算。

## 15. 採礦權

	貴集團
	人民幣千元
<b>成本</b>	
於二零零五年一月一日及二零零五年十二月三十一日	—
收購附屬公司(附註29)	44,500
於二零零六年十二月三十一日	44,500
收購附屬公司(附註29)	68,000
收購採礦資產(附註30)	83,000
於二零零七年十二月三十一日及二零零八年十月三十一日	195,500
<b>攤銷</b>	
於二零零五年一月一日、二零零五年十二月三十一日 及二零零六年十二月三十一日	—
年度開支	157
於二零零七年十二月三十一日	157
期間開支	2,699
於二零零八年十月三十一日	2,856
<b>賬面值</b>	
於二零零五年十二月三十一日	—
於二零零六年十二月三十一日	44,500
於二零零七年十二月三十一日	195,343
於二零零八年十月三十一日	192,644

## 16. 於附屬公司之投資

	於二零零八年 十月三十一日
	人民幣千元
<b>貴公司</b>	
非上市股份,按成本	387,521

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 17. 預付租賃款項

預付租賃款項指根據中期租約在中國持有的土地使用權，而就報告用途所作分析如下：

	貴集團			
	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非即期 . . . . .	—	—	147	6,104
即期 . . . . .	—	—	3	125
	—	—	150	6,229

## 18. 存貨

	貴集團			
	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
礦石 . . . . .	—	—	—	2,642
精礦 . . . . .	—	—	—	3,671
	—	—	—	6,313

## 19. 貿易及其他應收賬款

	貴集團				貴公司
	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日	於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款 . . . . .	—	—	—	5,305	—
按金 . . . . .	—	—	388	409	21
預付款項 . . . . .	—	—	650	3,339	—
其他應收款項 . . . . .	—	—	20,626	5,494	—
	—	—	21,664	14,547	21

貴集團授予其客戶之平均信貸期為30天。於二零零八年十月三十一日，應收貿易賬款之賬齡在30天內。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 20. 應收關聯方款項

關聯方名稱	貴集團							
	尚未償還的最高結餘							截至 二零零八年 十月三十一日
	於十二月三十一日			於 二零零八年 十月三十一日	截至十二月三十一日止年度			
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零五年	二零零六年	二零零七年	止十個月
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
赤峰富邦銅業有限責任公司(附註i) ...	—	—	127	—	—	—	127	127
赤峰博川礦業有限公司(附註i) ...	—	—	880	—	—	—	880	880
赤峰富博礦業有限公司(附註i) ...	—	—	5,000	—	—	—	5,000	5,000
內蒙古僑興礦冶投資管理有限公司 (附註i及ii) ...	—	—	635	—	—	—	635	635
巴林左旗鑫源礦業有限公司(附註i) ...	—	—	2,837	—	—	—	2,837	2,837
	—	—	9,479	—	—	—	—	—

附註：

- (i) 吳瑞林先生於上述公司擁有實益權益。
- (ii) 貴公司董事王振田先生於上述公司擁有實益權益。

有關金額乃非貿易性質、無抵押、免息及截至二零零八年十月三十一日止十個月已悉數結算。

## 21. 貿易及其他應付賬款

	貴集團				貴公司
	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日	於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付貿易賬款	—	—	41	—	—
其他應付款項	—	30	2,365	64,299	—
	—	30	2,406	64,299	—

貴集團的供應商所授出的平均信貸期為30至60日。於二零零七年十二月三十一日，應付貿易賬款全部於30日內到期。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 22. 應付關聯方款項

關聯方名稱	貴集團			
	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
巴林左旗萬華礦業有限公司 (附註i) . . . . .	—	46,256	833	—
巴林左旗鑫源礦業有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	1,000	—
赤峰中泰礦業有限責任公司 (「中泰礦業」) (附註i) . . . . .	—	—	1,119	—
赤峰富邦銅業有限責任公司 (附註i) . . . . .	—	—	439	—
赤峰浩洲礦業有限責任公司 (附註i) . . . . .	—	—	34,567	—
赤峰博川礦業有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	3,620	—
赤峰三川礦業有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	3,150	—
內蒙古僑興礦冶投資管理有限公司 (附註i及ii) . . . . .	—	—	22,926	—
僑興集團有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	174,439	—
深圳達瑞進出口貿易有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	87	—
安臣有限公司 (附註i) . . . . .	—	—	4,500	—
吳瑞林先生 . . . . .	35	29	1,032	—
	<u>35</u>	<u>46,285</u>	<u>247,712</u>	<u>—</u>

## 附註：

- (i) 吳瑞林先生於上述公司擁有實益權益。
- (ii) 貴公司董事王振田先生於上述公司擁有實益權益。

有關金額乃非貿易性質、無抵押、免息及截至二零零八年十月三十一日止十個月已悉數結算。

## 23. 應付附屬公司／直接控股公司款項

有關款項乃無抵押、免息及於要求時償還。

於二零零八年十月三十一日之後，應付直接控股公司款項已獲豁免。

## 24. 財務擔保負債

於二零零八年七月二十五日，Lead Honest、貴公司、利達、Rich Vision、吳瑞林先生及若干投資者（「債券持有人」）訂立一項認購協議，據此Lead Honest同意向債券持有人發行於二零零九年到期之有抵押可交換債券，代價為50,000,000美元（「首次公開發售前投資」），並使用一部分所得款項認購貴公司之額外股份。於本報告日期，Lead Honest已從50,000,000美元中向貴公司注入總額41,349,016美元款項。

首次公開發售前投資乃由下列各項（其中包括）作抵押：

- (a) 貴公司、利達、Rich Vision及吳瑞林先生共同及個別作出之擔保；
- (b) Lead Honest、貴公司、利達及Rich Vision之資產之押記；

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 24. 財務擔保負債 — 續

(c) Lead Honest、貴公司、利達及Rich Vision已發行股本之抵押；及

(d) 利達所持有之富邦已繳足註冊資本之抵押。

貴公司、利達、Rich Vision及富邦所作出之資產及股份之擔保及抵押，將於 貴公司股份於聯交所上市後獲解除。 貴集團所提供之財務擔保已於開始日期作為財務擔保合約撥備計入綜合收益表，金額約為人民幣4,103,000元。財務擔保負債會透過財務擔保之訂約期間以直線法在截至二零零八年十月三十一日止十個月之綜合收益表內解除。

## 25. 股本

就本報告而言，於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日，貴集團的股本指 貴集團當時的控股公司利達的已發行及繳足股本。

於二零零八年十月三十一日，貴集團的股本指 貴公司的已發行及繳足股本。

貴公司的股本變動如下：

	附註	法定 港元	已發行及繳足 港元
每股面值1港元的普通股：			
於二零零八年三月十三日(註冊日期) . . . . .	(i)	380,000	1
於二零零八年七月十八日增加法定股本 . . . . .	(ii)	999,620,000	—
發行新股			
— 於二零零八年五月二十一日 . . . . .	(iii)	—	999
— 於二零零八年七月三十日 . . . . .	(iv)	—	253,815,919
— 於二零零八年八月二十一日 . . . . .	(v)	—	188,126,796
於二零零八年十月三十一日 . . . . .		<u>1,000,000,000</u>	<u>441,943,715</u>
			人民幣千元
如財務資料所示 . . . . .			<u>387,522</u>

附註：

- (i) 貴公司於二零零八年三月十三日註冊成立，法定股本為380,000港元，分為380,000股每股面值1港元的普通股。於註冊日期，1股普通股按面值配發及發行予認購人以換取現金，為 貴公司提供初期資本。
- (ii) 於二零零八年七月十八日，貴公司藉增設額外999,620,000股每股面值1港元的普通股將法定股本從380,000港元增至1,000,000,000港元。
- (iii) 於二零零八年五月二十一日，貴公司按面值發行額外999股每股面值1港元的普通股予Lead Honest以換取現金。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 25. 股本 — 續

附註：— 續

(iv) 於二零零八年七月三十日，Lead Honest注入總額253,815,919港元（相等於約人民幣222,470,000元）款項以認購253,815,919股 貴公司每股面值1港元的普通股。

(v) 於二零零八年八月二十一日，Lead Honest再次注入總額188,126,796港元（相等於約人民幣165,052,000元）款項以認購額外188,126,796股 貴公司每股面值1港元的普通股。所得款項乃用於向利達注資。

新股份與當時現有股份於所有方面享有同等地位。

## 26. 儲備

	累計虧損
	人民幣千元
貴公司	
於二零零八年三月十三日（註冊日期）	—
期內虧損	(3,865)
於二零零八年十月三十一日	<u>(3,865)</u>

## 27. 復墾費用撥備

	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	—	—	—	675
物業、廠房及設備的資本化	—	—	675	—
於年／期末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>675</u>	<u>675</u>

根據有關中國條例及法規，貴集團須承擔土地改造及 貴集團現有礦場停產的成本。復墾費用撥備由董事根據中國條例及法規按照最佳估計而釐定。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 28. 遞延稅項

下文為主要因就中國附屬公司於自二零零八年一月一日起至二零零八年十月三十一日止期間之溢利徵收預扣稅而產生之遞延稅項負債，及其於有關期間內之相關變動：

	人民幣千元
於二零零五年一月一日、二零零五年十二月三十一日、二零零六年十二月三十一日及 二零零七年十二月三十一日 .....	—
自綜合收益表扣除 .....	9,462
於二零零八年十月三十一日 .....	<u>9,462</u>

於二零零五年十二月三十一日，貴集團並無任何未動用稅項虧損。於二零零六年及二零零七年十二月三十一日以及二零零八年十月三十一日，貴集團所擁有的未動用稅項虧損分別約為人民幣66,000元、人民幣3,003,000元及人民幣2,352,000元，可用於抵銷未來溢利。由於未來溢利來源不可預測，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。稅項虧損可自產生年度起結轉5年。

## 29. 收購附屬公司

於有關期間，貴集團通過分別於二零零六年十月三十日及二零零七年五月二十五日以代價人民幣46,000,000元及人民幣65,340,000元收購國濤全部股權及石人溝90%股權，向獨立第三方收購下列採礦資產。

此外，貴集團於二零零七年四月二十三日以代價人民幣4,500,000元收購富邦90%股權。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 29. 收購附屬公司 — 續

於上述交易中所收購的淨資產如下：

	截至十二月三十一日止年度			
	二零零六年	二零零七年		
	國濤	石人溝	富邦	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
所收購的淨資產：				
物業、廠房及設備.....	1,146	3,274	87	3,361
採礦權.....	44,500	68,000	—	68,000
存貨.....	—	630	—	630
消耗品及零部件.....	354	696	—	696
其他應收款項.....	—	257	6,116	6,373
應收一名董事款項.....	500	—	—	—
銀行結餘及現金.....	—	148	81	229
貿易及其他應付賬款.....	—	(6,712)	—	(6,712)
應付關聯方款項.....	—	—	(1,284)	(1,284)
應繳稅項.....	—	(148)	—	(148)
	46,500	66,145	5,000	71,145
前股東取得／獲分配的 淨資產及負債(附註i).....	(500)	6,455	—	6,455
	46,000	72,600	5,000	77,600
少數股東權益.....	—	(7,260)	(500)	(7,760)
	46,000	65,340	4,500	69,840
支付：				
由關聯方支付的現金代價 (附註ii).....	46,000	65,340	4,500	69,840
收購所產生的現金流入：				
所收購的銀行結餘及現金.....	—	148	81	229

附註：

- (i) 根據國濤及石人溝的收購協議，前股東同意承擔國濤及石人溝的若干資產及負債，賬面淨值分別為人民幣500,000元及人民幣6,455,000元。
- (ii) 收購國濤、石人溝及富邦股權的購買代價分別為人民幣46,000,000元、人民幣65,340,000元及人民幣4,500,000元，乃由若干關聯方代表 貴集團支付。



## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 30. 收購採礦資產

截至二零零七年十二月三十一日止年度，貴集團以代價人民幣93,500,000元向富邦銅業收購下列採礦資產，上述款項由承擔結欠吳瑞林先生擁有實益權益的若干關聯方的款項支付：

	人民幣千元
所收購的資產：	
物業、廠房及設備.....	1,730
採礦權.....	83,000
存貨.....	8,770
	<u>93,500</u>
支付：	
承擔應付關聯方款項.....	<u>93,500</u>

## 31. 主要非現金交易

除附註29(i)、29(ii)及30所披露的非現金交易外，截至二零零七年十二月三十一日止年度，收購富邦額外5%股權及收購石人溝額外10%股權的購買代價分別為人民幣250,000元及人民幣7,260,000元，乃由若干關聯方代表貴集團支付。

於二零零八年十月三十一日，在建工程人民幣35,994,000元尚未結算，而有關金額乃計入其他應付款項。

## 32. 經營租約承擔

於各結算日，根據租賃辦公室的不可撤銷經營租約，貴集團須於下列日期支付的尚未償還承擔如下：

	於十二月三十一日			於二零零八年 十月三十一日
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貴集團</b>				
一年內.....	—	—	490	270
第二年至第五年.....	—	—	131	16
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>621</u>	<u>286</u>

租期介乎一至三年，為固定租金。

於二零零八年十月三十一日，貴公司並無重大經營租約承擔。

## A. 財務資料 — 續

## 財務資料附註 — 續

## 33. 資本承擔

	於十二月三十一日			於二零零八年
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	十月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貴集團</b>				
有關收購物業、廠房及設備的 已訂約但尚未於綜合資產負債表 內作出撥備的資本開支 . . . . .	—	—	—	1,476

於二零零八年十月三十一日，貴公司並無重大資本承擔。

## 34. 關聯方披露

於有關期間，除附註29、30及31所披露之交易外，貴集團與關聯方訂立下列交易：

公司名稱	交易性質	截至				
		截至十二月三十一日止年度			十月三十一日止十個月	
		二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零七年	二零零八年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
					(未經審核)	
中泰礦業 . . . . .	由 貴集團收購物業、廠房及設備	—	—	259	—	—
富邦銅業 . . . . .	由 貴集團作出銷售	—	—	—	—	11,281

吳瑞林先生於上述公司擁有實益權益。貴公司董事表示，上述交易乃按一般商業條款進行，且在貴公司股份於聯交所上市後將會終止。

## 35. 退休福利計劃

貴集團參加了一項由中國有關地方政府機構組織並由國家管理的定額供款退休計劃。貴集團若干合資格僱員可參與該退休計劃，並有權享有該計劃提供的退休福利。地方政府機構負責向該等退休僱員支付退休金。貴集團則須按當地標準基本薪金的20%每月向該退休計劃供款，直至合資格僱員退休時為止。

貴集團為香港所有合資格僱員參與了強制性公積金計劃，計劃之資產乃由受託人控制之基金單獨持有，獨立於貴集團其他資產。

於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日以及二零零八年十月三十一日，除上述供款外，貴集團概無任何重大責任。

## 36. 結算日後事項

於二零零九年一月三十日，股東決議案獲通過以批准本招股章程附錄七「本公司唯一股東於二零零九年一月三十日通過的書面決議案」一節所載事宜。

**B. 收購前財務資料**

石人溝乃於二零零四年十一月十日在中國成立為有限公司。石人溝的主要業務為在中國勘探、開採及加工黃金礦石及銷售精礦。

石人溝截至二零零六年十二月三十一日止兩個年度及由二零零七年一月一日起至二零零七年五月二十五日止期間（「收購前期間」）的收購前財務資料，乃根據上文A節附註3所載會計政策（其符合國際會計準則委員會頒佈之國際會計準則）編製，下文稱為「石人溝收購前財務資料」。財務資料包括香港聯交所證券上市規則及香港公司條例所規定之適用批露事項。

**編製基準**

石人溝的相關賬目及記錄乃根據有關會計準則及中國適用財務法規存置。石人溝截至二零零六年十二月三十一日止兩個年度之法定財務報表乃由在中國註冊之內蒙古宏達益同會計師事務所審核。

就本報告而言，利達董事已根據國際會計準則委員會發佈的國際財務報告準則編製石人溝收購前期間的財務報表（「有關收購前的財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核有關收購前的財務報表。就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會推薦的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核有關收購前的財務報表。

**收益表**

	附註	截至十二月三十一日止年度		自二零零七年一月一日至二零零七年五月二十五日
		二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	人民幣千元
收益 . . . . .	(i)	8,000	11,066	1,239
銷售成本 . . . . .		(6,099)	(9,367)	(650)
毛利 . . . . .		1,901	1,699	589
其他收入 . . . . .		484	876	—
行政開支 . . . . .		(2,160)	(2,720)	(1,504)
除稅前溢利（虧損） . . . . .	(ii)	225	(145)	(915)
稅項 . . . . .	(iii)	—	(148)	—
年度／期間溢利（虧損） . . . . .		225	(293)	(915)

## B. 收購前財務資料 — 續

資產負債表

	附註	於十二月三十一日		於二零零七年
		二零零五年	二零零六年	五月二十五日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備 . . . . .	(iv)	2,676	2,531	2,380
採礦權 . . . . .	(v)	—	—	—
		<u>2,676</u>	<u>2,531</u>	<u>2,380</u>
<b>流動資產</b>				
存貨 . . . . .	(vi)	500	630	630
其他應收款項 . . . . .		71	188	243
銀行結餘及現金 . . . . .		391	2,261	162
		<u>962</u>	<u>3,079</u>	<u>1,035</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付賬款 . . . . .	(vii)	5,875	7,992	6,712
應繳稅項 . . . . .		—	148	148
		<u>5,875</u>	<u>8,140</u>	<u>6,860</u>
<b>流動負債淨額</b> . . . . .		<u>(4,913)</u>	<u>(5,061)</u>	<u>(5,825)</u>
		<u>(2,237)</u>	<u>(2,530)</u>	<u>(3,445)</u>
<b>股本及儲備</b>				
實繳股本 . . . . .		600	600	600
累計虧損 . . . . .		(2,837)	(3,130)	(4,045)
		<u>(2,237)</u>	<u>(2,530)</u>	<u>(3,445)</u>

權益變動表

	實繳股本	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零五年一月一日 . . . . .	600	(3,062)	(2,462)
年度溢利 . . . . .	—	225	225
於二零零五年十二月三十一日 . . . . .	600	(2,837)	(2,237)
年度虧損 . . . . .	—	(293)	(293)
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	600	(3,130)	(2,530)
期間虧損 . . . . .	—	(915)	(915)
於二零零七年五月二十五日 . . . . .	<u>600</u>	<u>(4,045)</u>	<u>(3,445)</u>

## B. 收購前財務資料 — 續

現金流量表

	截至十二月三十一日止年度		自二零零七年 一月一日至 二零零七年 五月二十五日
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動</b>			
除稅前溢利(虧損)	225	(145)	(915)
就下列各項作出調整：			
利息收入	(2)	(3)	—
其他應收款項撥備	211	43	672
存貨撥備	—	1,200	—
物業、廠房及設備折舊	228	356	151
營運資金變動前之經營現金流量	662	1,451	(92)
存貨增加	(500)	(1,330)	—
其他應收款項增加	(121)	(160)	(727)
貿易及其他應付賬款增加(減少)	329	2,117	(1,280)
經營所得(所用)現金淨額	370	2,078	(2,099)
已收利息	2	3	—
經營活動所得(所用)現金淨額	372	2,081	(2,099)
<b>投資活動</b>			
收購物業、廠房及設備	(629)	(211)	—
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(257)	1,870	(2,099)
年初/期初的現金及現金等價物	648	391	2,261
年末/期末的現金及 現金等價物， 指銀行結餘及現金	391	2,261	162

附註：

## (i) 收益

收益指石人溝所售金精礦之已收及應收款項淨額減銷售相關稅項。

## B. 收購前財務資料 — 續

## (ii) 除稅前溢利(虧損)

	截至十二月三十一日止年度		自二零零七年 一月一日至 二零零七年 五月二十五日
	二零零五年	二零零六年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利(虧損)已扣除下列各項：			
員工成本，包括董事酬金、			
薪金及其他福利成本	405	363	34
退休福利計劃供款	—	—	—
物業、廠房及設備折舊	228	356	151
其他應收款項撥備	211	43	672
存貨撥備	—	1,200	—
已消耗存貨成本	6,099	9,367	650
及計入以下各項：			
銀行利息收入	2	3	—
政府補貼	482	574	—

政府補貼指中國政府為鼓勵石人溝生產及銷售金精礦而授予的稅務利益。

## (iii) 稅項

石人溝須就應課稅收入按照33%的稅率繳付中國企業所得稅，而應課稅收入乃按照中國的有關法律和法規釐定。由於石人溝於該年度內享有稅項豁免，故並無截至二零零五年十二月三十一日止年度作出稅項撥備。

年內／期內中國企業所得稅開支與收益表之除稅前溢利(虧損)的對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度		自二零零七年 一月一日至 二零零七年 五月二十五日
	二零零五年	二零零六年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利(虧損)	225	(145)	(915)
按中國企業所得稅稅率33%計算的稅項	74	(48)	(302)
已授出稅項豁免的稅務影響	(214)	—	—
不可扣稅開支的稅務影響	140	196	40
未確認稅項虧損的稅務影響	—	—	262
年內／期內稅項開支	—	148	—

年內／期內或於各結算日，並無任何重大未撥備遞延稅項。

**B. 收購前財務資料 — 續****(iv) 物業、廠房及設備**

	樓宇	採礦構築物	廠房及機器	汽車	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>					
於二零零五年一月一日 . . . . .	322	668	1,285	—	2,275
添置 . . . . .	216	14	354	45	629
於二零零五年十二月三十一日 . . . . .	538	682	1,639	45	2,904
添置 . . . . .	—	—	211	—	211
於二零零六年十二月三十一日及 二零零七年五月二十五日 . . . . .	538	682	1,850	45	3,115
<b>折舊</b>					
於二零零五年一月一日 . . . . .	—	—	—	—	—
年內撥備 . . . . .	29	68	128	3	228
於二零零五年十二月三十一日 . . . . .	29	68	128	3	228
年內撥備 . . . . .	64	81	206	5	356
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	93	149	334	8	584
期內撥備 . . . . .	27	33	89	2	151
於二零零七年五月二十五日 . . . . .	120	182	423	10	735
<b>賬面值</b>					
於二零零五年十二月三十一日 . . . . .	509	614	1,511	42	2,676
於二零零六年十二月三十一日 . . . . .	445	533	1,516	37	2,531
於二零零七年五月二十五日 . . . . .	418	500	1,427	35	2,380

物業、廠房及設備(採礦構築物除外)乃經計及其剩餘價值後於其估計可使用年期內折舊如下:

樓宇 . . . . .	8至20年
廠房及機器 . . . . .	10年
汽車 . . . . .	5年

採礦構築物按估計已證實及概略儲量根據所設計採礦構築物之實際產量使用生產單位法計提折舊,以撇銷其成本。

於結算日,石人溝尚未自中國相關政府機關取得所有樓宇的法定業權。

**(v) 採礦權**

石人溝已無償自中國政府取得採礦權。

**B. 收購前財務資料 — 續****(vi) 存貨**

	於十二月三十一日		於二零零七年
	二零零五年	二零零六年	五月二十五日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
礦石 .....	500	630	630

**(vii) 貿易及其他應付賬款**

	於十二月三十一日		於二零零七年
	二零零五年	二零零六年	五月二十五日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付貿易賬款 .....	226	129	130
其他應付款項 .....	5,649	7,863	6,582
	<u>5,875</u>	<u>7,992</u>	<u>6,712</u>

應付貿易賬款之賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於二零零七年
	二零零五年	二零零六年	五月二十五日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日 .....	53	—	—
超過365日 .....	173	129	130
	<u>226</u>	<u>129</u>	<u>130</u>

**C. 董事酬金**

除本招股章程所披露者外，貴公司於有關期間並無支付或須支付酬金予貴公司董事。

根據現時生效的安排，貴公司截至二零零八年十二月三十一日止年度的董事酬金總額估計約為人民幣0.3百萬元（不包括可能須支付的任何管理花紅）。

**D. 結算日後財務報表**

貴集團、貴公司或其任何附屬公司並無就二零零八年十月三十一日後的任何期間編製經審核財務報表。

此 致

瑞金礦業有限公司  
花旗環球金融亞洲有限公司  
列位董事 台照

德勤•關黃陳方會計師行  
執業會計師  
香港  
謹啟

二零零九年二月十日