

本網上預覽資料集為草擬本。其內所載資料並不完整，亦可能會作出變動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

附錄二

張家港容利的會計師報告

以下為本公司核數師兼申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)編製以供載入本文件的報告全文。

Deloitte.
德勤

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：

以下為吾等就張家港容利再生資源有限公司(「張家港容利」)由二零零六年十二月一日(成立日期)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(「有關期間」)的財務資料(「財務資料」)所編製的報告，以供載入中國金屬再生資源(控股)有限公司(「貴公司」)於二零零九年六月[●]日刊發的文件(「文件」)內。

張家港容利於二零零六年十二月一日在中華人民共和國(「中國」)成立。其已採納十二月三十一日作為其財政年度結算日。張家港容利的主要業務為回收、加工及銷售回收廢金屬。

張家港容利的法定財務報表乃根據適用於在中國成立的企業的相關會計原則及財務條例編製，並經蘇州勤業會計師事務所有限公司(於有關期間在中國註冊的執業會計師)審核。

就本報告而言，張家港容利的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」)編製有關期間張家港容利的財務報表(「相關財務報表」)。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則對相關財務報表進行獨立審核。

吾等已根據香港會計師公會建議的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本網上預覽資料集為草擬本。其內所載資料並不完整，亦可能會作出變動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

本報告所載張家港容利於有關期間的財務資料乃按相關財務報表編製。於編製本報告以載入文件時，毋須對相關財務報表作出調整。

批准刊發相關財務報表的張家港容利董事須對該等相關財務報表負責。貴公司董事對載入文件的本報告內容負責。吾等的責任乃按相關財務報表編製本報告所載的財務資料，對財務資料達致獨立意見，並向閣下報告。

吾等認為，就本報告而言，財務資料真實及公平反映張家港容利於二零零六年及二零零七年十二月三十一日的事務狀況及張家港容利由二零零六年十二月一日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的業績及現金流量。

附錄二

張家港容利的會計師報告

A. 財務資料

收益表

	附註	由二零零六年 十二月一日 起至二零零六年 十二月三十一日 止期間 人民幣千元	截至 二零零七年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元
收益	7	—	1,210,060
銷售成本		—	(1,201,273)
毛利		—	8,787
銀行利息收入		—	10
分銷及銷售開支		—	(77)
行政開支		(5)	(3,215)
貼現票據利息		—	(333)
除稅前(虧損)溢利		(5)	5,172
所得稅開支	8	—	(1,701)
期／年內(虧損)溢利	9	(5)	3,471

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

資產負債表

		於十二月三十一日	
	附註	二零零六年	二零零七年
		人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	12	—	1,406
流動資產			
存貨	13	—	2,759
應收貿易款項	14	—	59,230
應收關連公司款項	15	1,950	—
銀行結餘及現金	16	45	13,188
		1,995	75,177
流動負債			
貿易及其他應付款項	17	—	44,892
應付一名股東款項	18	—	5,058
其他借款	19	—	5,000
應付稅項		—	1,500
		—	56,450
流動資產淨值		1,995	18,727
資產總值減流動負債		1,995	20,133
資本及儲備			
已繳資本	20	2,000	16,667
(累計虧損) 保留溢利		(5)	3,466
總權益		1,995	20,133

本網上預覽資料集為草擬本。其內所載資料並不完整，亦可能會作出變動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

權益變動表

	已繳資本	(累計虧損) 保留溢利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
注資	2,000	—	2,000
期內虧損	—	(5)	(5)
於二零零六年十二月三十一日	2,000	(5)	1,995
年內溢利	—	3,471	3,471
注資	14,667	—	14,667
於二零零七年十二月三十一日	16,667	3,466	20,133

附錄二

張家港容利的會計師報告

現金流量表

	由二零零六年 十二月一日 起至二零零六年 十二月三十一日 止期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
經營活動		
除稅前(虧損)溢利	(5)	5,172
就以下各項作出調整：		
物業、廠房及設備折舊	—	90
利息收入	—	(10)
貼現票據利息	—	333
營運資金變動前的經營現金流量	(5)	5,585
存貨增加	—	(2,759)
應收貿易款項增加	—	(59,230)
貿易及其他應付款項增加	—	44,892
經營活動動用的現金	(5)	(11,512)
已付中國企業所得稅	—	(201)
經營活動動用的現金淨額	(5)	(11,713)
投資活動		
關連公司(所獲墊款)還款	(1,950)	1,950
已收利息	—	10
購置物業、廠房及設備	—	(1,496)
投資活動產生(動用)的現金淨額	(1,950)	464
融資活動		
注資所得款項	2,000	14,667
股東墊款	—	5,058
籌措其他借款	—	5,000
已付利息	—	(333)
融資活動產生的現金淨額	2,000	24,392
現金及現金等價物增加淨額	45	13,143
期／年初現金及現金等價物	—	45
期／年終現金及現金等價物 (即銀行結餘及現金)	45	13,188

附錄二

張家港容利的會計師報告

財務資料附註

1. 一般事項

張家港容利於二零零六年十二月一日在中國成立。其直屬控股公司為揚中亞鋼金屬有限公司，而最終控股公司則為Wellrun Limited（一間於英屬處女群島註冊成立的公司）。

張家港容利主要在中國經營業務。因此，張家港容利的財務報表已以人民幣（亦為張家港容利的功能貨幣）予以編製。

張家港容利的主要業務為回收、加工及銷售回收廢金屬。

2. 應用香港財務報告準則

張家港容利於有關期間編製相關財務報表時已一貫應用香港會計師公會頒佈的所有準則及詮釋（於張家港容利於二零零七年一月一日開始的財政期間生效）。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈以下尚未生效的新訂及經修訂準則、修訂或詮釋：

香港財務報告準則（修訂本）	香港財務報告準則的改進 ¹
香港財務報告準則（修訂本）	香港財務報告準則之改進二零零九 ²
香港會計準則第1號（經修訂）	呈報財務報表 ³
香港會計準則第23號（經修訂）	借貸成本 ³
香港會計準則第27號（經修訂）	綜合及獨立財務報表 ⁴
香港會計準則第32號及1號（經修訂）	可沽售金融工具及清盤時產生的責任 ³
香港會計準則第39號 及香港財務報告準則第7號（修訂本）	金融資產的重新分類 ⁵
香港財務報告準則第1號及 香港會計準則第27號（修訂本）	投資於附屬公司、共同控制實體 或聯營公司的成本 ³
香港財務報告準則第2號（修訂本）	歸屬條件及註銷 ³
香港財務報告準則第3號（經修訂）	業務合併 ⁴
香港財務報告準則第7號（修訂本）	金融工具的披露改進 ³
香港財務報告準則第8號	經營分部 ³
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第9號 及香港會計準則第39號（修訂本）	嵌入式衍生工具 ⁶
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第11號	香港財務報告準則第2號： 集團及庫存股份交易 ⁷
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第12號	服務特許權安排 ⁸
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第13號	客戶忠誠計劃 ⁹
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第14號	香港會計準則第19號－界定福利資產 限制、最低資金要求及其相互作用 ⁸
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第15號	房地產建設協議 ³
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第16號	對沖於海外業務的投資淨額 ¹⁰
香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第17號	向擁有人分派非現金資產 ⁴
香港（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 ¹¹

附錄二

張家港容利的會計師報告

- ¹ 於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間生效，惟香港財務報告準則第5號的修訂（於二零零九年七月一日或之後開始的年度期間生效）除外
- ² 於二零零九年一月一日、二零零九年七月一日及二零一零年一月一日（如適用）或之後開始的年度期間生效
- ³ 於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間生效
- ⁴ 於二零零九年七月一日或之後開始的年度期間生效
- ⁵ 於二零零八年七月一日生效
- ⁶ 於二零零九年六月三十日或之後完結的年度期間生效
- ⁷ 於二零零七年三月一日或之後開始的年度期間生效
- ⁸ 於二零零八年一月一日或之後開始的年度期間生效
- ⁹ 於二零零八年七月一日或之後開始的年度期間生效
- ¹⁰ 於二零零九年十月一日或之後開始的年度期間生效
- ¹¹ 對於二零零九年七月一日或之後之轉讓有效

張家港容利的董事預期應用上述新訂及經修訂準則、修訂或詮釋將不會對張家港容利的業績及財務狀況造成重大影響。

3. 重大會計政策

財務資料已按歷史成本基準編製並符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（詳情載於下文會計政策）。

此外，財務資料包括香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露事項。

收益確認

收益乃按已收或應收代價的公允值計量，並指於正常業務過程中出售貨品及提供服務時的應收款項，並扣除折扣及銷售相關稅項。

貨品銷售收益於貨品交付及所有權轉移時確認。

金融資產的利息收入乃參照未償還本金及適用實際利率，按時間基準累計。適用實際利率指透過金融資產預計年期將估計未來現金收入折現至該資產賬面淨值的利率。

租賃

凡租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人的租賃，均分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為經營租賃。

經營租賃的應付租金乃於有關租賃的租期內按直線法自損益賬扣除。作為訂立經營租賃獎勵的已收及應收利益乃於租期內按直線法確認為租金開支減少。

附錄二

張家港容利的會計師報告

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及累計減值虧損列賬。

折舊乃經計及物業、廠房及設備項目的估計剩餘價值，於其估計可使用年期以直線法撇銷成本計提。

物業、廠房及設備項目乃於出售後或預期持續使用該資產不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認該資產時產生的任何收益或虧損（以出售所得款項淨額與該項目賬面值的差額計算）乃計入於該項目終止確認期間/年度的收益表內。

資產減值

張家港容利於各結算日審閱其資產的賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產蒙受減值虧損。倘估計資產的可收回金額低於其賬面值，則資產賬面值減至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支。

倘減值虧損於其後撥回，資產的賬面值則會增至重估後的可收回金額，惟增加後的賬面值不得超過該資產於過往期間未確認減值虧損時應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入。

存貨

存貨乃按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本使用加權平均法計算。

借貸成本

所有借貸成本於其產生期間確認為開支。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項與遞延稅項的總和。

即期應付稅項乃根據本期間/年度應課稅溢利計算。由於應課稅溢利不包括於其他年度應課稅或可扣減的收支項目，亦不包括毋須課稅或毋須扣減的項目，故應課稅溢利與收益表內報告的溢利不同。張家港容利的即期稅項負債乃採用於各結算日已頒佈或實際上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項按財務資料內資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利時採用的相應稅基之間的差額確認，並採用資產負債表負債法列賬。所有應課稅暫時差額一般確認為遞延稅項負債。

附錄二

張家港容利的會計師報告

倘可能獲得可動用可扣減暫時差額抵銷的應課稅溢利，則確認為遞延稅項資產。倘於交易中初步確認（業務合併除外）其他資產與負債而產生的暫時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。

遞延稅項資產的賬面值於各結算日均會予以審閱，並扣減至不可能再有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時為止。

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。遞延稅項扣自或計入損益賬，惟倘涉及直接扣自或計入權益的項目，則在權益中處理。

金融工具

當集團實體成為工具合約條文的訂約方時，金融資產及金融負債於資產負債表確認。金融資產及金融負債初步按公允值計量。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔的交易成本於初步確認時加入或扣除自該項金融資產或金融負債（視乎適用情況）的公允值。

金融資產

張家港容利的金融資產列為貸款及應收款項。

實際利息法

實際利息法為計算金融資產攤銷成本及於有關期間分配利息收入的方法。實際利率為於金融資產預計年期或較短期間（如適用）內折現估計未來現金收入（包括實際利率組成部分而按百分點支付或收取的全部費用、交易成本及其他溢價或折讓）的準確利率。債務工具的收入按實際利息基準確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為附帶固定或自訂付款且在活躍市場並無報價的非衍生金融資產。於初步確認後的各結算日，貸款及應收款項（包括應收貿易款項、應收一間關連公司款項及銀行結餘）乃採用實際利息法以攤銷成本減任何已識別減值虧損列賬（見下文金融資產減值的會計政策）。

金融資產減值

於各結算日會評估金融資產有否減值跡象。倘有客觀跡象顯示在初步確認金融資產後出現一件或多件事件使金融資產減值，則會影響金融資產的估計未來現金流量。

附錄二

張家港容利的會計師報告

減值的客觀證據可包括：

- 發行人或交易對手出現重大財政困難；或
- 拖欠或無力支付利息或本金；或
- 借款人可能面臨破產或財務重組。

就以攤銷成本列賬的金融資產而言，倘有客觀跡象顯示資產減值，則會在損益賬按資產面值與以原來實際利率折現估計未來現金流量所得現值之間的差額確認減值虧損。

就所有金融資產而言，金融資產的賬面值按減值虧損直接扣減。

倘在其後期間減值虧損的數額減少，而減少乃客觀源於確認減值虧損後發生的事件，則會在損益賬撥回過往已確認的減值虧損，惟減值當日資產賬面值的撥回數額不得超出倘並無確認減值的攤銷成本。

金融負債及權益

張家港容利發行的金融負債及權益工具乃根據已訂立的合約安排內容及金融負債與權益工具的釋義分類。

權益工具指證明張家港容利於扣除所有負債後的資產剩餘權益的任何合約。

實際利息法

實際利息法為計算金融負債攤銷成本及於有關期間分配利息支出的方法，實際利率為在金融負債預計年期或較短期間（如適用）內折現估計未來現金付款的準確利率。利息開支乃按實際利息基準確認。

金融負債

張家港容利的金融負債（包括貿易及其他應付款項、應付一名股東款項及其他借款）乃使用實際利息法按攤銷成本計量。

權益工具

張家港容利發行的權益工具以已收所得款項減直接發行成本列賬。

終止確認

當應收取資產現金流量的權利屆滿，或金融資產被轉讓而張家港容利已轉讓該項金融資產擁有權的絕大部分風險及回報時，有關金融資產終止確認。於終止確認金融資產時，該項

附錄二

張家港容利的會計師報告

資產的賬面值與已收及應收代價及於權益直接確認的累計盈虧總和之間的差額於損益賬確認。倘張家港容利保留一項轉讓資產的絕大部分風險及回報，張家港容利持續確認金融資產並就已收所得款項確認抵押借款。

當有關合約所訂明的責任獲解除、註銷或屆滿時，將終止確認金融負債。獲終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益賬確認。

退休福利成本

向國家管理的退休福利計劃作出的供款於僱員提供服務並有權享有該等供款時作為開支支銷。

4. 估計不確定因素的主要來源

於結算日估計不確定因素的主要來源論述如下。其涉及導致下一財政年度資產及負債的賬面值大幅調整的重大風險。

應收貿易款項的估計減值

於判斷是否存在減值虧損的客觀跡象時，張家港容利須考慮估計未來現金流量。減值虧損金額以資產賬面值與按該項金融資產最初實際利率(即於初步確認時計算的實際利率)折讓的估計未來現金流量現值兩者之間的差額計量。倘實際未來現金流量較預期為少，則可能出現重大減值虧損。於二零零七年十二月三十一日，應收貿易款項的賬面值約為人民幣59,230,000元。

5. 資本風險管理

張家港容利管理其資本，以確保其能夠持續經營並同時透過優化債務及權益結餘為利益相關者帶來最大回報。張家港容利的整體策略於有關期間仍無變動。

張家港容利的資本架構包括債務淨額(包括附註18披露的應付一名股東款項、附註19披露的其他借款、附註16披露的現金及現金等價物)及張家港容利的權益持有人應佔權益(包括已繳資本及保留溢利)。

張家港容利的董事定期審閱資本架構。董事考慮與各類資本有關的成本及風險乃審閱工作之一環。基於董事的推薦意見，張家港容利將透過支付股息及注入新資金以及發行新債務或贖回現有債務平衡其整體資本架構。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

6. 金融工具

(a) 金融工具分類

	於十二月三十一日	
	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元
金融資產		
貸款及應收款項 (包括現金及現金等價物)	1,995	72,418
金融負債		
攤銷成本	—	54,604

(b) 金融風險管理目標及政策

張家港容利的主要金融工具包括應收貿易款項、應收關連公司款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、應付股東款項及其他借款。此等金融工具詳情於相關附註中披露。下文載列有關該等若干金融工具的風險及如何減低此等風險的政策。管理層會管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

信貸風險

倘若於交易對手未能履行責任，則張家港容利將承受的最大信貸風險為資產負債表所列的金融資產的賬面值。為將信貸風險減至最低，張家港容利於各結算日檢討各項債務的可收回金額，以確保就不可收回金額作出足額減值虧損。就此，張家港容利董事認為信貸風險已大幅降低。

由於張家港容利於二零零七年十二月三十一日的應收貿易款項總額的37.6%及94.2%為應收其最大債務人及其五大債務人的款項，故其信貸風險集中。

張家港容利的信貸風險按地區分佈主要集中於中國，佔相關結算日的應收貿易款項總額100%。

由於交易對手為信譽良好的銀行，故流動資金的信貸風險有限。

流動資金風險

於管理流動資金風險的過程中，張家港容利監控並維持管理層認為足夠為張家港容利營運提供資金的一定水平的現金及現金等價物並減輕因現金流量增減帶來的影響。管理層監控其他資金來源的使用，並認為風險甚微。

張家港容利金融負債的餘下合約到期日少於1個月或須按要求償還。

利率風險

張家港容利面臨因浮息銀行存款所引致的現金流量利率風險。張家港容利並無任何與利率風險相關的利率對沖政策。然而，管理層將持續監控利率風險，並於必要時考慮對沖重大利率變動風險。由於董事認為風險有限，故並無就現金流量利率風險呈列敏感度分析。

(c) 公允值

金融資產及金融負債公允值乃根據基於貼現現金流量分析的公認定價模式，使用當前市場可供觀察交易的價格及交易商對類似工具的報價釐定。

董事認為，按攤銷成本記錄於財務資料的金融資產及金融負債的賬面值與其公允值相若。

7. 收益及分部資料

張家港容利主營金屬回收業務，涉及將回收的廢金屬加工成循環再造黑色及有色金屬，從而成為多種終端金屬產品的原材料。張家港容利的產品主要分為兩類：

- (i) 黑色金屬，即鐵及鋼；及
- (ii) 有色金屬，包括銅、鋁等。

張家港容利加工／出售的兩類主要金屬乃張家港容利報告其主要分類資料的基礎。然而，張家港容利董事認為，呈列該等分部資料(除收益及存貨(所有存貨均與有色金屬相關)外)不切實際且並無意義，原因為編製該等資料時，分配生產所用的材料及資產成本所涉及的假設並不確定。

附錄二

張家港容利的會計師報告

張家港容利按兩個主要業務分部劃分的收益呈列如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
黑色金屬	—	790,256
有色金屬	—	419,804
	—	1,210,060

張家港容利的收益全部來自中國，且其資產及客戶均位於中國。因此，未呈列地區分部分析。

8. 所得稅開支

中國企業所得稅按相關期間估計應課稅溢利的33%計算。

於二零零七年三月十六日，中國發佈第63號主席令，頒佈中國企業所得稅法（「新法律」）。於二零零七年十二月六日，中國國務院頒佈新法律實施條例。新法律及實施條例令張家港容利的稅率自二零零八年一月一日起，由33%改為25%。

於有關期間的稅項支出與收益表的除稅前（虧損）溢利對賬如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前（虧損）溢利	(5)	5,172
按中國企業所得稅稅率33%計算的稅項	(2)	1,707
未確認的稅務虧損的稅務影響	2	—
使用過往未確認的稅項虧損	—	(2)
其他	—	(4)
期／年內稅務支出	—	1,701

附錄二

張家港容利的會計師報告

9. 期／年內(虧損)溢利

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
期／年內(虧損)溢利已扣除下列各項後得出：		
董事薪酬(附註10)	—	194
其他員工成本	—	690
退休福利計劃供款(不包括董事供款)	—	17
員工成本總額	—	901
核數師薪酬	—	—
物業、廠房及設備折舊	—	90

附註：於截至二零零七年十二月三十一日止年度，已確認為開支的存貨成本與收益表中所示的銷售成本相若。

附錄二

張家港容利的會計師報告

10. 董事及僱員薪酬

董事

於有關期間已付張家港容利董事薪酬詳情如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
袍金	—	—
薪金及其他津貼	—	188
退休福利計劃供款	—	6
	<u>—</u>	<u>194</u>
執行董事：		
吳岳興先生	—	63
胡文虎先生	—	61
項滿琴女士(附註i)	—	35
李東輝先生(附註i)	—	35
秦志威先生(附註ii)	—	—
姜延章先生(附註ii)	—	—
林寶基先生(附註ii)	—	—
Xie Hao Liang先生(附註ii)	—	—
	<u>—</u>	<u>194</u>

附註：

- (i) 項滿琴女士及李東輝先生於二零零七年十二月十三日辭任張家港容利董事一職。
- (ii) 秦志威先生、姜延章先生、林寶基先生及Xie Hao Liang先生於二零零七年十二月十三日獲委任為張家港容利的董事。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

僱員

於有關期間，張家港容利五位最高薪酬人士中，董事及僱員的人數如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
董事	—	4
僱員	—	1
	—	5

以上董事的酬金載於上文。其餘人士於有關期間的酬金如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他津貼	—	54
退休福利計劃供款	—	4
	—	58

於有關期間，張家港容利並無向任何董事或五名最高薪酬人士(包括董事及僱員)支付酬金作為加入張家港容利或加入張家港容利後的獎勵或離職補償。亦無董事於有關期間放棄任何酬金。

11. 股息

張家港容利自其成立日期後概無派付或宣派股息。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

12. 物業、廠房及設備

	廠房及機器	汽車	辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本				
於二零零七年已收購 的項目及於二零零七年 十二月三十一日的結餘....	555	766	175	1,496
折舊				
二零零七的撥備及 於二零零七年十二月 三十一日的結餘	20	54	16	90
賬面值				
於二零零七年 十二月三十一日	535	712	159	1,406

上述物業、廠房及設備項目乃計及其估計剩餘價值後以直線法按下列年利率折舊：

廠房及機器	10%
汽車	20%
辦公設備	20%

13. 存貨

	於十二月三十一日	
	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元
成品	—	2,759

14. 應收貿易款項

張家港容利一般向貿易客戶提供介乎30天至60天的平均信貸期。張家港容利的應收貿易款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日	
	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元
0至30天	—	56,079
31至60天	—	3,151
	—	59,230

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

於接受任何新客戶之前，張家港容利會評估準客戶的信貸質素及界定各客戶的信貸限額，並將定期審核各客戶的限額及評分。

於確定應收貿易款項的可收回性時，張家港容利考慮自最初授出信貸日期起至報告日期止應收貿易款項任何信貸質素的變動。鑒於該等客戶的良好還款記錄及其後已償還大部分金額的情況，故並無就有關期間確認減值虧損。

於二零零七年十二月三十一日，應收貿易款項均未超出張家港容利授出的信貸期。

15. 應收關連公司款項

結餘為應收一家受張家港容利股東控制的公司的款項，為無抵押、免息及須按要求償還。於二零零六年十二月三十一日的最高未償還金額為人民幣1,950,000元，該等款項已於截至二零零七年十二月三十一日止年度內悉數償還。

16. 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括張家港容利持有的現金及於三個月或三個月以內到期的短期銀行存款。

銀行存款的浮動年利率為0.81% (二零零六年：0.72%)。

17. 貿易及其他應付款項

張家港容利的應付貿易款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日	
	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元
應付貿易款項：		
0至30天	—	40,945
31至60天	—	3,139
	—	44,084
其他應付款項：		
應計費用	—	331
購買物業、廠房及設備的應付款項	—	462
其他應付稅項	—	15
	—	808
	—	44,892

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

18. 應付一名股東的款項

應付一名股東吳岳興先生的款項為無抵押、免息及須按要求償還。有關款項隨後於二零零八年一月結清。

19. 其他借款

其他借款為無抵押、免息及須按要求償還。

20. 繳足股本

人民幣千元

註冊及繳足資本

於成立日期及於二零零六年十二月三十一日的結餘	2,000
於二零零七年九月七日的注資	3,000
於二零零七年十二月二十七日的注資	11,667
於二零零七年十二月三十一日	16,667

21. 經營租約承擔

有關期間根據經營租賃已付最低租賃款項如下：

	於二零零六年 十二月一日至 二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元
辦公室及廠房	—	130

張家港容利根據到期的不可撤銷租賃的未來最低租賃付款的承擔如下：

	於十二月三十一日	
	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元
一年內：	180	180
第二年至第五年(包括首尾兩年)	720	720
五年以上	1,785	1,605
	2,685	2,505

經營租賃付款指張家港容利就其若干辦公室及廠房物業應付的租金。租賃為可磋商，收取固定租金的平均年期為15年。

附錄二

張家港容利的會計師報告

所有租賃均與關連人士簽訂，其詳情載於附註23。

22. 退休福利計劃

在中國受僱的僱員均屬於由中國政府設立的國家管理退休福利計劃的成員。張家港容利須按僱員工資的若干百分比向退休福利計劃供款，以為有關福利提供資金。張家港容利就退休福利計劃須承擔的唯一責任是作出計劃所規定的供款。

23. 關連人士披露

(I) 關連人士交易

於有關期間，張家港容利與關連人士進行下列交易：

關連人士的類別	交易性質	於二零零六年 十二月一日 至二零零六年 十二月三十一日期間	截至二零零七年 十二月三十一日 止年度
		人民幣千元	人民幣千元
關連公司(附註)	租金開支 [#]	—	80
股東	租金開支 [#]	—	50

[#] 董事認為其均屬預計於二零零八年一月一日後還將持續的交易。

(II) 關連人士結餘

貴集團與關連人士結餘如下：

關連人士的類別	結餘性質	於十二月三十一日	
		二零零六年	二零零七年
		人民幣千元	人民幣千元
關連公司(附註)	應收非貿易款項	1,950	—
股東	應付非貿易款項	—	5,058

附註：一家由張家港容利股東全資擁有的公司。

附 錄 二

張 家 港 容 利 的 會 計 師 報 告

(III) 主要管理人員補償

於有關期間，董事(亦為張家港容利主要管理人員)薪酬載於附註10。

B. 董事薪酬

除本報告所披露者外，張家港容利概無就有關期間已付或應付任何薪酬予張家港容利董事。

C. 結算日後財務報表

張家港容利截至二零零八年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據適用於在中國成立的企業的相關會計原則及財務條例編製，並經蘇州勤業會計師事務所有限公司審核。概無就張家港容利於二零零八年十二月三十一日後的任何期間編製經審核財務報表。

此致

中國金屬再生資源(控股)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

〔日期〕