附錄二　未經審核備考財務資料

本附錄所載資料並不屬於本文件附錄一所載由本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)所編撰會計師報告之一部分，載入本文件僅供參考之用。

未經審核備考財務資料應與本文件「財務資料」一節以及本文件附錄一A及附錄一B所載「會計師報告」一併閱讀。

A. 未經審核備考合併收益表及合併現金流量表

如本文件「業務」一節所載，於二零零八年七月二十二日，本集團購入 Mega Smart 全部權益。

以下載列本集團及 Mega Smart 集團(「合併集團」)之未經審核備考合併財務資料，包括截至二零零八年十二月三十一日止年度(「有關期間」)之未經審核備考合併收益表及未經審核備考合併現金流量表。合併集團之未經審核備考合併財務資料之編製旨在說明假設本集團已於二零零八年一月一日完成收購 Mega Smart 集團之影響。

有關期間之未經審核備考合併財務資料乃根據本文件附錄一A所載截至二零零八年十二月三十一日止年度本集團經審核財務資料以及本文件附錄一B所載 Mega Smart 於二零零八年一月一日至二零零八年七月二十二日期間經審核財務資料，並經加入隨附附註所述未經審核備考調整而編製。

合併集團之未經審核備考合併財務資料乃基於多項假設、估計、不明朗因素及現有資料。由於該等假設、估計及不明朗因素，合併集團之未經審核備考合併財務資料並非旨在描述倘收購已於二零零八年一月一日完成，本集團將達致之實際業績及現金流量。此外，合併集團之未經審核備考合併財務資料並非旨在預測合併集團之未來業績或現金流量。

本資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出變動。閱讀本資料集時，必須一併細閱本資料集首頁上「警告」一節。

未經審核備考合併收益表

截至二零零八年十二月三十一日止年度

	本集團	Mega Smart 集團	小計	備考調整 (附註1)	備考調整 (附註2)	備考調整 (附註5)	備考合併集團
	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
收益	431,073	202,298	633,371	(68,977)			564,394
銷售成本	(321,397)	(159,661)	(481,058)	68,977			412,081
毛利	109,676	42,637	152,313	—	—	—	152,313
銷售及分銷開支	(6,708)	(4,158)	(10,866)				(10,866)
行政開支	(33,249)	(25,858)	(59,107)		(1,773)		(60,880)
其他收入以及其他收益及虧損	4,259	14,312	18,571				18,571
融資成本	(1,939)	(246)	(2,185)				(2,185)
分佔共同控制實體溢利	—	14,531	14,531			(14,531)	—
除稅前溢利	72,039	41,218	113,257	—	(1,773)	(14,531)	96,953
稅項	(11,984)	(13,466)	(25,450)		340	681	(24,429)
年度溢利	60,055	27,752	87,807	—	(1,433)	(13,850)	72,524
本公司擁有人應佔	60,055	27,752	87,807	—	(1,433)	(13,850)	72,524

未經審核備考合併現金流量表

截至二零零八年十二月三十一日止年度

	本集團	Mega Smart 集團	小計	備考調整 (附註2)	(附註3)	(附註4)	(附註5)	(附註6)	備考合併集團
	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
除税前溢利	72,039	41,218	113,257	(1,773)			(14,531)		96,953
就下列項目作調整：									—
融資成本	1,939	246	2,185						2,185
利息收入	(1,902)	(76)	(1,978)						(1,978)
根據服務特許權安排進行的建造工程所得溢利	(5,606)	—	(5,606)						(5,606)
出售物業、廠房及設備之虧損	25	44	69						69
無形資產攤銷	1,368	194	1,562	1,773					3,335
預付租金扣除	222	129	351						351
物業、廠房及設備之折舊	5,074	1,919	6,993						6,993
呆壞賬撥備	1,748	—	1,748						1,748
分佔共同控制實體溢利	—	(14,531)	(14,531)				14,531		—
出售可供出售投資虧損	—	1,862	1,862						1,862
補貼收入	—	(15,320)	(15,320)						(15,320)
營運資金變動前經營現金流量	74,907	15,685	90,592	—	—	—	—	—	90,592
存貨減少(增加)	3,887	(23,198)	(19,311)						(19,311)
貿易及其他應收款項增加(減少)	(115,992)	467	(115,525)						(115,525)
應收客戶合約工程款項減少(增加)	6,398	(17,861)	(11,463)						(11,463)
應收關聯方款項增加	(10,310)	(31,379)	(41,689)			41,689			—
貿易及其他應付款項增加	8,406	38,605	47,011						47,011
應付關聯方款項增加	31,379	10,310	41,689			(41,689)			—
應付客戶合約工程款項增加	911	6,724	7,635						7,635
營運所得現金	(414)	(647)	(1,061)	—	—	—	—	—	(1,061)
已付所得税	(9,202)	(506)	(9,708)						(9,708)
經營活動所用現金淨額	(9,616)	(1,153)	(10,769)	—	—	—	—	—	(10,769)

	本集團	Mega Smart 集團	小計	備考調整 (附註2)	(附註3)	(附註4)	(附註5)	(附註6)	備考合併集團
	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
投資活動									
已收利息	499	76	575						575
收購附屬公司	30,113	—	30,113		(32,315)				(2,202)
支付收購物業、廠房及設備	(27,893)	(55,477)	(83,370)						(83,370)
支付預付租金	(3,000)	(5,833)	(8,833)						(8,833)
支付興建服務特許權安排中的基礎建設	(47,776)	(20,280)	(68,056)						(68,056)
出售物業、廠房及設備所得款項	—	13	13						13
出售共同控制實體權益所得款項	—	6,438	6,438					(6,438)	—
關聯方(墊付)還款	(107,201)	(4,957)	(112,158)			117,166			5,008
股東(墊付)還款	(110)	—	(110)						(110)
已抵押銀行存款增加	(5,630)	(1,262)	(6,892)						(6,892)
投資活動所用現金淨額	(160,998)	(81,282)	(242,280)	—	(32,315)	117,166	—	(6,438)	(163,867)
融資活動									
新造銀行借款	82,000	30,000	112,000						112,000
償還銀行借款	(70,000)	(10,000)	(80,000)						(80,000)
已付利息	(4,487)	(246)	(4,733)						(4,733)
發行股份所得款項	196,711	—	196,711						196,711
(償還)股東墊款	15,302	(724)	14,578		—				14,578
視作向股東分派	(6,445)	—	(6,445)					6,438	(7)
關聯方墊款	4,957	95,060	100,017			(117,166)			(17,149)
融資活動所得現金淨額	218,038	114,090	332,128	—	—)	(117,166)	—	6,438	221,400
現金及現金等值項目增加淨額	**47,424**	**31,655**	**79,079**	—	**(32,315)**	—	—	—	**46,764**
年初現金及現金等值項目	39,508	6,689	46,197		(6,689)				39,508
匯率變動影響	(7,442)	660	(6,782)						(6,782)
於二零零八年七月二十二日之現金及現金等值項目	—	39,004	39,004		(39,004)				—
年終現金及現金等值項目	79,490	—	79,490						79,490
現金及現金等值項目增加淨額	**47,424**	**31,655**	**79,079**	—	**(32,315)**	—	—	—	**46,764**

附註(1) 調整指於本集團收購 Mega Smart 集團前本集團與 Mega Smart 集團之集團間收益與相關銷售成本之對銷。

附註(2) 調整指於二零零八年一月一日至二零零八年七月二十二日期間在收購 Mega Smart 集團時確認之可識別無形資產額外攤銷費用。

附註(3) 調整指於二零零八年七月二十二日收購 Mega Smart 時產生之現金流量對銷以及錄得現金流量影響(假設收購 Mega Smart 已於二零零八年一月一日完成)。

附註(4) 調整指 Mega Smart 與本集團之公司間現金流量對銷。

附註(5) 調整指由於共同控制實體上海格林熱能於截至二零零八年十二月三十一日止年度作為本集團之全資附屬公司入賬，故於 Mega Smart 集團確認之應佔共同控制實體上海格林熱能溢利對銷。

附註(6) 調整指對銷Mega Smart集團向本集團出售上海格林熱能的51%權益，以及本集團作為集團重組一環向股東收購上海格林熱能的49%權益的現金流量影響。

B. 申報會計師就未經審核備考財務資料發出之函件

以下為申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出之函件全文，以供載入本文件。

有關未經審核備考財務資料的會計師報告

致 Greens Holdings Ltd 各董事

本行就 Greens Holdings Ltd(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)的未經審核備考財務資料作出報告，未經審核備考財務資料由 貴公司董事所編製，僅供說明之用，以便就收購 Mega Smart Investments Limited 如何影響所呈列的財務資料提供意見，以供載於日期為[●]的本文件附錄二。未經審核備考財務資料之編製基準載於本文件附錄二。

貴公司董事及申報會計師各自之責任

貴公司董事須全權負責根據適用規則編製未經審核備考財務資料。

本行的責任為根據適用規則的規定，對未經審核備考財務資料發表意見，並向 閣下報告。對於本行過往就任何用於編製未經審核備考財務資料的任何財務資料所發出的報告，除於刊發報告日期對該等報告的發出對象所承擔之責任外，本行概不承擔任何責任。

意見的基礎

本行的工作主要包括比較未經調整財務資料與來源文件、考慮支持調整的憑證及與 貴公司董事討論未經審核備考財務資料。此應聘工作並不涉及對任何相關財務資料的獨立查核。

本行計劃及進行本行的工作，以取得本行認為必要的資料及解釋，藉以提供足够憑證合理確保未經審核備考財務資料已獲 貴公司董事按所述基準妥為編製，且該基準與 貴集團的會計政策一致，所作調整就未經審核備考財務資料而言誠屬恰當。

吾等並無按照美利堅合衆國的審計準則或其他準則及一般公認慣例或美國上市公司會計監督委員會的審計準則進行工作，故不應視作已根據該等準則進行有關工作而依賴。

未經審核備考財務資料乃基於 貴公司董事的判斷及假設而編製，僅供說明之用；且因其假定性質使然，概不能提供任何保證或預示日後將發生的任何事項，亦不能預示：

- 貴集團於二零零九年五月三十一日或未來任何日期的財務狀況；
- 截至二零零九年十二月三十一日止年度的每股盈利；或
- 貴集團截至二零零八年十二月三十一日止年度或未來任何期間止年度的業績及現金流量。

意見

本行認為：

a) 貴公司董事已遵照所述基準妥為編製未經審核備考財務資料；

b) 有關基準與 貴集團的會計政策一致；及

c) 就未經審核備考財務資料而言，有關調整乃屬恰當。

德勤 • 關黃陳方會計師行
香港執業會計師
謹啓