

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

初稿

敬啟者：

以下為吾等就Capture Advance Sdn. Bhd.（「貴公司」）的財務資料（包括貴公司截至二零零九年十二月三十一日止年度及於二零一零年一月一日至二零一零年十二月二十二日期間（「有關期間」）的全面收益表、權益變動表及現金流量表及貴公司於二零零九年十二月三十一日及二零一零年十二月二十二日的財務狀況表連同其附註）（「財務資料」）而編製的報告，以供載入優庫資源有限公司日期為[●]的文件。

貴公司於二零零七年十一月十五日在馬來西亞註冊成立為有限公司。根據二零一零年十二月二十二日的一項收購事項，貴公司成為貴集團（其控股公司為優庫資源有限公司）的全資附屬公司。

貴公司已採納十二月三十一日作為其財政年結日。貴公司的法定財務報表乃根據馬來西亞的馬來西亞財務報告準則編製。

就本報告而言，貴公司董事已根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴公司於有關期間的財務報表（「相關財務報表」）。截至二零零九年十二月三十一日止年度及於二零一零年一月一日至二零一零年十二月二十二日期間的相關財務報表乃由吾等根據國際審計和核證準則委員會（「國際審計和核證準則委員會」）頒佈的國際審計準則審核。

財務資料按照相關財務報表編製，並無作出調整。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

董事的責任

董事負責按照國際財務報告準則編製真實及公允的相關財務報表及財務資料，以及對董事認為對編製相關財務報表及財務資料而言屬必要的內部控制負責，以使相關財務報表及財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任是對財務資料發表獨立意見並向閣下報告。

就本報告而言，吾等已根據●對財務資料執行審計程序。

有關財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言，根據國際財務報告準則，財務資料真實公允地反映貴公司於二零零九年十二月三十一日及二零一零年十二月二十二日的財務狀況，以及貴公司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十二月二十二日期間的業績及現金流量。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

I. 財務資料

全面收益表

		二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
收益	5	8,487,516	2,186,572
銷售成本		(6,718,575)	(2,047,749)
毛利		1,768,941	138,823
其他收入		174,055	178,876
銷售及分銷成本		(1,343,136)	(652,257)
行政開支		(240,898)	(166,074)
其他開支		(704,535)	(966,596)
年／期內除稅前虧損	6	(345,573)	(1,467,228)
所得稅抵免	9	106,127	—
年／期內虧損		<u>(239,446)</u>	<u>(1,467,228)</u>
其他全面收入			
換算為呈列貨幣的匯兌差額		71,300	13,783
年／期內其他全面收入(除稅後)		<u>71,300</u>	<u>13,783</u>
年／期內全面虧損總額(除稅後)		<u>(168,146)</u>	<u>(1,453,445)</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

財務狀況表

		二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
	附註		
非流動資產			
物業、廠房及設備	10	1,244,536	1,275,469
其他無形資產	11	3,690,295	3,331,418
遞延稅項資產	12	111,995	—
非流動資產總值		<u>5,046,826</u>	<u>4,606,887</u>
流動資產			
存貨	13	493,071	—
預付款項及其他應收款項	14	899,231	164,357
現金及現金等價物	15	550,728	130,969
流動資產總值		<u>1,943,030</u>	<u>295,326</u>
資產總值		<u>6,989,856</u>	<u>4,902,213</u>
非流動負債			
計息銀行貸款	17	73,471	—
非流動負債總值		<u>73,471</u>	<u>—</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	16	123,058	62,053
計息銀行貸款	17	13,348	—
應付關聯方款項	20	6,434,992	4,327,027
流動負債總值		<u>6,571,398</u>	<u>4,389,080</u>
流動負債淨值		<u>(4,628,368)</u>	<u>(4,093,754)</u>
資產總值減流動負債		<u>418,458</u>	<u>513,133</u>
權益			
已發行股本	18	3,000,000	3,000,000
儲備		(2,655,013)	(2,486,867)
		<u>344,987</u>	<u>513,133</u>
權益及負債總值		<u>6,989,856</u>	<u>4,902,213</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

權益變動表

	已發行股本	累計虧損	匯兌 波動儲備	總計
	美元	美元	美元	美元
	(附註18)			
於二零零九年一月一日	3,000,000	(942,781)	(90,641)	1,966,578
全面收入／(虧損)總額	—	(1,467,228)	13,783	(1,453,445)
於二零零九年十二月三十一日	<u>3,000,000</u>	<u>(2,410,009)*</u>	<u>(76,858)*</u>	<u>513,133</u>
於二零一零年一月一日	3,000,000	(2,410,009)	(76,858)	513,133
全面收入／(虧損)總額	—	(239,446)	71,300	(168,146)
於二零一零年十二月二十二日	<u>3,000,000</u>	<u>(2,649,455)*</u>	<u>(5,558)*</u>	<u>344,987</u>

* 該等儲備賬包括財務狀況表的借方結餘儲備2,655,013美元(二零零九年：借方結餘2,486,867美元)。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

現金流量表

		二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
	附註		
經營活動			
除稅前虧損		(345,573)	(1,467,228)
就下列各項作出調整：			
折舊	10	306,468	263,742
其他無形資產攤銷	11	9,040	—
營運資金調整：			
預付款項及其他應收款項增加		(734,874)	(76,885)
存貨增加		(493,071)	—
貿易及其他應付款項增加		1,764,444	2,309,348
經營活動所得現金流量淨額		<u>506,434</u>	<u>1,028,977</u>
投資活動			
購買物業、廠房及設備		(143,494)	(91,660)
購買其他無形資產		—	(912,870)
投資活動所用現金流量淨額		<u>(143,494)</u>	<u>(1,004,530)</u>
融資活動			
計息及其他借款所得款項		86,819	—
融資活動所得現金流量淨額		<u>86,819</u>	<u>—</u>
匯率變動對現金的影響		(30,000)	(34,526)
現金及現金等價物增加淨額		449,759	24,447
年初現金及現金等價物		130,969	141,048
年／期末現金及現金等價物		<u><u>550,728</u></u>	<u><u>130,969</u></u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司資料

Capture Advance Sdn. Bhd. (「貴公司」) 根據馬來西亞公司法在馬來西亞註冊成立並位於馬來西亞，公司編號為795913-X。

貴公司的註冊辦事處位於A-4380, 1st Floor, Jalan Telok Sisek, 250000 Kuantan, Pahang Darul Makmur。

貴公司的主要業務活動為開採、洗選及銷售鐵礦石。於有關財政年度，主要業務活動的性質並無發生任何重大變動。

於二零一零年十二月二十二日，貴公司的直接及最終控股公司分別為Best Sparkle Development Ltd.及Capture Advantage Co., Ltd. (「Capture Advantage」)，該兩間公司均於英屬處女群島註冊成立。

2.1 編製基準

貴公司的該等財務報表乃根據國際會計準則理事會 (「國際會計準則理事會」) 頒佈的國際財務報告準則 (「國際財務報告準則」) (包括所有國際財務報告準則及詮釋) 編製。在編製整個有關期間的該等財務報表時，貴集團已提早採納於二零一二年一月一日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則。

該等財務報表已根據歷史成本基準編製。董事確定馬來西亞林吉特 (「馬幣」) 為貴公司的功能貨幣。該等財務報表以美元 (「美元」) 呈列，董事認為這可方便馬來西亞境外讀者省覽該等財務報表。

2.2 持續經營

貴公司於二零一零年十二月二十二日錄得累計虧損2,649,445美元，貴公司的流動負債較其流動資產超出4,628,368美元 (於二零零九年十二月三十一日：4,093,754美元)。

由於最終控股公司Capture Advantage同意向貴公司提供足夠的財務支持以於債務到期時償付債務，貴公司的財務報表乃按持續經營基準編製。董事認為貴公司應能獲得足夠的資金履行其融資承諾，並認為按持續經營基準編製財務報表乃屬恰當。

倘無法獲得財務支持，貴公司可能無法在一般業務過程中清償其負債，且可能須作出調整，以反映可能須在一般業務過程以外按可能與財務狀況表現時記錄資產的金額迥異的金額變現資產的狀況。並無對該等財務報表作出有關調整。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

2.3 已公佈但尚未生效的國際財務報告準則的影響

貴公司並無於財務資料中應用下列已公佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

國際財務報告準則第1號修訂本	國際財務報告準則第1號修訂本 — 首次採納國際財務報告準則—政府貸款 ²
國際財務報告準則第7號修訂本	國際財務報告準則第7號修訂本金融工具：披露 — 金融資產及金融負債抵銷 ³
國際財務報告準則第9號	金融工具 ⁴
國際財務報告準則第10號	綜合財務報表 ²
國際財務報告準則第11號	聯合安排 ²
國際財務報告準則第12號	披露於其他實體的權益 ²
國際財務報告準則第13號	公平值計量 ²
國際會計準則第1號修訂本	國際會計準則第1號修訂本：呈列其他全面收入 項目 ¹
國際會計準則第19號修訂本	國際會計準則第19號修訂本僱員福利 ²
國際會計準則第27號（經修訂）	獨立財務報表 ²
國際會計準則第28號（經修訂）	於聯營公司及合營企業的投資 ²
國際會計準則第32號修訂本	國際會計準則第32號修訂本金融工具：呈列 — 金融資產及金融負債抵銷 ³
國際財務報告詮釋委員會 第20號	露天礦生產階段的剝採成本 ²
年度改進項目	國際財務報告準則的年度改進—二零零九年 至二零一一年週期 ²

¹ 於二零一二年七月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效

³ 於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效

⁴ 於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴公司正評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。至今，貴公司認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則不大可能對貴公司的經營業績及財務狀況造成重大影響。

2.4 重要會計政策概要

(a) 外幣交易

貴公司的財務資料以貴公司的呈列貨幣美元呈列。貴公司的功能貨幣為馬幣。貴公司記錄的外幣交易最初採用其各自於交易日期通行的功能貨幣匯率記錄。以外幣計值的貨幣資產及負債按於報告期末通行的功能貨幣匯率重新換算。因結算或換算貨幣項目而產生的所有差額均計入損益。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

根據歷史成本以外幣計量的非貨幣項目採用於最初交易日期的匯率換算。按公平值以外幣計量的非貨幣項目採用於公平值釐定日期的匯率換算。因重新換算非貨幣項目而產生的損益的處理方式與確認項目公平值變動損益的方式一致(即公平值損益於其他全面收入或損益內確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或損益內確認)。

於報告期末，貴公司的資產及負債按於報告期末通行的匯率換算為貴公司的呈列貨幣，其損益則按年內加權平均匯率換算為美元。

所產生的匯兌差額於其他全面收入內確認，並累計至匯兌波幅儲備。於出售海外業務時，其他全面收入內與該特定海外業務有關的組成部分於損益內確認。

(b) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備的所有項目初始均按成本記錄。僅當與項目相關的未來經濟利益可能流入貴公司且該項目成本能可靠計量時，方會將後續成本計入資產賬面值或將其確認為一項獨立資產(倘適用)。終止確認被取代部分的賬面值。所有其他維修及保養費於其產生的財政期間從全面收益表扣除。

物業、廠房及設備按直線基準進行折舊以於以下估計可使用年限內將各資產的成本撇銷至其剩餘價值：

樓宇	3年
電力及生活設施	3年
設備	7年
汽車	3年
採礦物業	20年

於各財政年度末對剩餘價值、可使用年限及折舊方法進行審核以確保折舊款項、方法及期間與過往的評估及在物業、廠房及設備項目內含的未來經濟利益的預期消費模式一致。

待出售後或當預計無任何未來經濟利益來自其使用或出售時，則終止確認物業、廠房及設備項目。出售所得款項淨額(倘有)與賬面淨值之間的差額於損益中確認。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

(c) 非金融資產(商譽除外)減值

貴公司於各報告期間末評估資產是否出現減值跡象。倘資產出現任何減值跡象，或須進行年度減值測試，貴公司將估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為其公平值減銷售成本與其使用價值兩者中的較高者。可收回金額按個別資產釐定，除非有關資產並無產生大致上獨立於其他資產或其他資產組別的現金流入且資產的使用價值無法估算至接近其公平值。在此情況下，資產作為其所屬現金產生單位的一部分進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額，資產或現金產生單位將被視為減值並撇減至其可收回金額。

在評估使用價值時，估計的未來現金流量會按照反映當前市場對貨幣時間值及資產特有風險評估的稅前貼現率貼現至其現值。與持續經營業務有關的減值虧損於與減值資產功能一致的開支分類內確認。

(d) 關聯方

倘屬以下一方，則該方被視為與貴公司有關聯：

(a) 該方為一名人士或該人士家族的近親及該人士

- (i) 控制或共同控制貴公司；
- (ii) 對貴公司有重大影響；或
- (iii) 為貴公司或貴公司母公司的主要管理層成員；

或

(b) 該方為一間實體，符合下列任何條件：

- (i) 該實體與貴公司屬同一公司的成員公司；
- (ii) 一間實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體及貴公司屬同一第三方的合營企業；
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

- (v) 該實體為貴公司就僱員利益設立的離職福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)所指明人士控制或共同控制；及
 - (vii) 於(a)(i)所指明人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員。
- (e) 無形資產(商譽除外)

分開收購的無形資產於初步確認時按成本計量。經業務合併收購的無形資產成本指收購當日的公平值。無形資產的可使用年期可評定為有限期或無限期。有限期無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於無形資產可能出現減值跡象時評估減值。有限可使用年期無形資產的攤銷期及攤銷方法至少須於各個財政年度末進行檢討。

無固定可使用年期的無形資產個別地或按現金產生單位層面每年進行減值測試。該等無形資產不予攤銷。無固定年期的無形資產的可使用年期每年檢討，以確定無固定年期的評估是否仍具支持性。否則，可使用年期由無固定轉為固定的評估變動於往後入賬。

勘探權及資產

勘探權及資產按成本減減值虧損列賬。勘探權及資產包括收購勘探權、地形及地質勘探、勘察鑽探、抽樣及探溝以及與商業及技術可行性研究有關的活動的成本，及進行勘探活動期間所耗用資產的攤銷及折舊開支。

勘探及評估成本包括於現有礦體及新潛在發展區域進一步發現礦物的開支。於獲得合法權利以勘查某一區域前產生的開支於產生時撇銷。

當能合理確定勘探物業可進行商業生產時，已撥充資本的勘探及評估成本會轉撥至採礦基礎設施或採礦權及儲量以及利用基於探明及概略礦物儲量的生產單位方法折舊／攤銷。當探礦活動達到礦山可進行商業生產時，與採礦基礎設施開發直接相關的勘探成本會轉撥至採礦基礎設施。所有其他成本將轉撥至採礦權及儲量。倘該勘探物業遭廢棄，則勘探權及資產須於損益內撇銷。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

採礦權及儲量

採礦權及儲量按成本減累計攤銷及任何減值虧損列賬。採礦權及儲量包括收購採礦牌照、於釐定勘探物業具備商業生產能力時轉撥自採礦權及資產的勘探及評估成本，以及收購現有採礦物業的採礦儲量權益的成本。採礦權及儲量採用基於礦山探明及概略礦物儲量的生產單位方法攤銷。倘該採礦物業遭廢棄，則採礦權及儲量須於損益內撇銷。

(f) 現金及現金等價物

就現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及收購時原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資(扣除銀行透支)。

(g) 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按加權平均基準釐定，如屬於在製品及製成品，成本包括直接物料、直接勞工成本及適當部分的間接開支。可變現淨值按日常業務過程的估計售價減估計完成及出售將產生的成本計算。

(h) 經營租約

凡資產所有權的絕大部分回報及風險仍歸出租人所有的租約，均作為經營租約入賬。倘貴公司為承租人，則根據經營租約應付的租金於扣除自出租人獲取的優惠後，於租賃期內以直線法自全面收益表扣除。

(i) 投資及其他金融資產

(i) 初步確認及計量

屬國際會計準則第39號範圍內的金融資產分類為貸款及應收款項。該分類乃視乎收購投資的目的而定。

金融資產於初步確認時按公平值加(如屬並非按公平值計入損益的資產)直接應佔交易成本計量。

所有以常規方式購入及售出的金融資產均於交易日期(即貴公司承諾購入或售出資產之日期)確認。以常規方式購買及出售指購入或售出金融資產須於一般由市場規例或慣例指定的期間內交付資產。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

(ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項是指有固定或可予釐定付款額，且並非在活躍市場上報價的非衍生金融資產。初步計量後，此等資產其後使用實際利率法按攤銷成本減任何減值撥備計量。實際利率攤銷計入全面收益表。該等資產計入流動資產，惟到期日於報告期末後超過十二個月的資產則分類為非流動資產。

貴公司於各報告期末評估有否客觀跡象顯示一項或一組金融資產出現減值。

倘有客觀跡象顯示按攤銷成本列值的貸款及應收款項出現減值虧損，則虧損金額按該資產賬面值與以金融資產的原始實際利率(即初步確認時計算的實際利率)貼現的估計未來現金流量(不包括尚未出現的未來信貸虧損)現值的差額計量。資產賬面值通過使用撥備賬沖減。減值虧損金額於損益中確認。貸款及應收款項連同任何相關撥備於日後無法收回時撇銷。

減值虧損金額在其後期間如有減少而該減少客觀上與於確認減值後發生的事項有關，則先前確認的減值虧損透過調整撥備賬撥回。任何減值虧損的後續撥回於損益中確認，惟以該資產的賬面值於撥回日期不超過其攤銷成本為限。

就其他應收款項而言，倘存在客觀跡象(如債務人可能無力償還或面臨重大財務困難及技術、市場、經濟或法律環境出現對債務人產生不利影響的重大變動)顯示貴公司將不能根據發票的原始條款收回所有到期款項，則作出減值撥備。該等應收款項的賬面值通過使用撥備賬減少。已減值負債被視為無法收回時，則終止確認。

(iii) 終止確認金融資產

金融資產(或如適用，金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)於下列情況下將終止確認：

- 自該項資產收取現金流量的權利已屆滿；或

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

- 貴公司已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或根據「轉手」安排在沒有嚴重延誤的情況下承擔向第三方悉數支付已收取現金流的責任，及(a)貴公司已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)貴公司並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

(iv) 金融資產減值

貴公司於各報告期末評估有否客觀跡象顯示金融資產或一組金融資產出現減值。當且僅當初步確認一項金融資產後發生一項或多項事件導致存在客觀減值跡象(一項已發生之「虧損事件」)，而該項虧損事件對該項或該組金融資產之估計未來現金流量的影響能可靠估計，該項或該組金融資產視作已減值。減值跡象可包括一名或一組債務人正面臨重大財政困難、未能償還或拖欠利息或本金、有可能破產或進行其他財務重組、以及有可觀察數據顯示估計未來現金流量出現可計量減少，例如欠款數目變動或出現與違約相關之經濟狀況。

(j) 按攤銷成本列賬的金融負債

金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項、計息銀行貸款及應付關聯方款項，初步按公平值減直接應佔交易成本列賬，其後採用實際利息法按攤銷成本計量，除非貼現的影響不重大則另作別論，而在此情況下則按成本列賬。有關利息開支於全面收益表內「融資成本」項下確認。

在終止確認負債時及在攤銷過程中，收益及虧損於損益表內確認。

倘負債下的責任已被解除、取消或期滿，則終止確認金融負債。

倘一項現有金融負債被來自同一貸款方而條款大不相同的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，則該項替換或修改視作終止確認原有負債及確認新負債處理，而相關賬面值的差額於全面收益表確認。

(k) 所得稅

所得稅包括即期及遞延所得稅。與在損益以外確認項目相關的所得稅於損益以外在其他全面收入或直接於權益確認。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

當期的即期所得稅資產及負債按預計將向稅務機關收回或支付的金額計量。用於計算有關金額的稅率及稅法為於報告日期貴公司經營業務及產生應課稅收入所在國家已頒佈或實質頒佈者。

遞延所得稅就報告期期末資產及負債的稅基與財務報告內的賬面值之間的所有暫時性差額計提撥備。

就所有應課稅暫時性差額確認遞延所得稅負債，惟以下者除外：

- (i) 因初步確認商譽或業務合併以外的交易（交易時並無影響會計溢利或應課稅溢利或虧損）中的資產或負債而產生的遞延所得稅負債；及
- (ii) 於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資所涉及的應課稅暫時性差額（如能控制暫時性差額的撥回時間，且有關暫時性差額在可預見將來可能不會撥回）。

遞延所得稅資產於有可能取得應課稅溢利用以抵銷可扣稅暫時性差額，以及可動用未動用稅項資產及未動用稅務虧損結轉時，就所有可扣稅暫時性差額、未動用稅項資產及未動用稅務虧損結轉確認。

遞延所得稅資產的賬面值於各報告期末檢討，倘不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延所得稅資產，則作出相應調減。

未確認的遞延所得稅資產於各報告期期末重新評估，並在日後有可能取得足夠應課稅溢利以收回遞延稅項資產時確認。

遞延所得稅資產與負債按預期於變現資產或清償負債年度適用的稅率計量，而有關稅率乃根據報告期期末已實施或大致實施的稅率（及稅法）釐定。

倘存在可依法強制執行的權利可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，而遞延稅項資產及負債涉及同一個納稅實體及同一個稅務機關時，遞延稅項資產與遞延稅項負債方可互相抵銷。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

(l) 收益確認

收益是在實體可能獲得經濟利益，且收益能夠可靠地計量時確認。確認收益前亦必須符合以下指定確認準則：

(i) 銷售貨品

銷售貨品收益在該等貨品的所有權的大部分風險及回報已轉讓予買家時（通常於交付貨品時）確認。

(ii) 利息收入

收益按金融資產賬面淨值的應計利息確認（採用實際利息法，即將估計未來現金收入按金融資產的預計年期精確貼現的利率）。

(m) 僱員福利

(i) 界定供款計劃

貴公司在馬來西亞作出僱員公積金供款（一項界定供款退休金計劃）。該計劃供款於相關服務履行期間確認為一項開支。

(ii) 短期福利

工資、薪金、花紅及社會保障供款在僱員提供相關服務年度內確認為一項開支。

3. 重要會計判斷及估計

編製符合國際財務報告準則的財務報表時，管理層須作出估計及判斷，該等估計及判斷會影響於財務報表及其相關附註所報告的金額。實際業績可能與該等估計有所不同。

判斷

在應用貴公司的會計政策時，管理層已作出以下判斷，而該等判斷對財務報表內確認的金額有最重大的影響：

(a) 資產減值

確定資產是否減值或過往導致減值事件是否不再存在時，貴公司須就資產減值作出判斷，尤其須要評估：(i) 有否發生可影響資產價值的事項，或影響資產價值之事項是否仍然

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

存在；(ii)資產的賬面值能否以根據持續使用資產估計的未來現金流量現值淨額支持；及(iii)預測現金流量時所採用適合的重要假設，包括該等現金流量預測是否以適用比率貼現。倘改變管理層用以確定減值程度之假設(包括現金流量預測中採用的貼現率或增長率假設)，或會對減值測試中使用的淨現值產生重大影響。

(b) 所得稅

於釐定所得稅撥備時，須就若干交易的未來稅務待遇作出重大判斷。貴公司仔細評估該等交易的稅務影響，並據此記錄稅項撥備。貴公司會定期評估該等交易的稅務待遇，藉此計入稅務條例的所有變動。

估計及假設

下文載述的主要假設涉及於報告日期估計不確定因素の日後及其他主要來源，當中會存在導致對下一財政年度內的資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險。貴公司根據編製財務報表時可獲得的參數作出其假設及估計。然而，現有情況及對未來發展的假設或會因超出貴公司控制的市場變動或情況而改變。有關變動會在發生時於假設內有所反映。

(a) 採礦及勘探資產以及物業、廠房及設備的減值

當出現任何事件或情況發生變化，顯示採礦及勘探資產以及物業、廠房及設備的賬面值根據財務報表附註2.5(c)所披露的會計政策不可收回時，貴公司會檢討其賬面值的減值。該等資產或其所屬的現金產生單位(如適用)的可回收金額按公平值減銷售成本與使用價值之間的較高者計算。使用價值的評估需要貴公司估計來自現金產生單位的預計未來現金流量，以及選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

4. 分部資料

就管理而言，貴公司一直經營一個分部，即於馬來西亞進行鐵礦石開採及洗選。概無呈列進一步經營分部分析。

地區資料

(a) 來自外部客戶的收益

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
銷售貨品	8,487,516	2,186,572

上述所有來自持續經營業務的收益均來自中華人民共和國。

(b) 非流動資產

由於來自持續經營業務的所有非流動資產(除貴集團所動用的遞延稅項資產外)均位於馬來西亞，故並無呈列非流動資產的地區資料。

有關主要客戶的資料

由二零一零年一月一日至二零一零年十二月二十二日期間，來自貴公司四家客戶分別為3,101,707美元、2,124,309美元、1,532,676美元及1,306,604美元的收益個別均佔貴集團總收益逾10%。

截至二零零九年十二月三十一日止年度，貴公司其中一家客戶產生的為數2,186,572美元的收益佔貴集團總收益逾10%。

5. 收益

收益指已出售貨品的發票淨值(扣除貿易折扣及退貨(如適用))。

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
銷售貨品	8,487,516	2,186,572

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

6. 除稅前虧損

貴公司的除稅前虧損經扣除下列各項得出：

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
已售存貨的成本	6,079,561	1,652,511
核數師酬金	3,073	4,065
僱員福利開支(包括董事薪酬)	131,659	126,446
下列各項的最低租賃付款：		
土地	58,390	17,420
機器	—	3,484
辦公室	22,916	4,943
	<u>6,295,599</u>	<u>1,808,869</u>
折舊(附註10)	306,468	263,742
勘探成本	—	947,065
其他無形資產攤銷(附註11)	9,040	—
	<u><u>6,295,599</u></u>	<u><u>1,808,869</u></u>

7. 董事薪酬

於有關期間並無董事薪酬。

於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

8. 五名最高薪酬僱員

於有關期間，五名(截至二零零九年十二月三十一日止年度：五名)非董事最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元	二零零九年 美元
薪金、津貼及實物利益	<u><u>38,512</u></u>	<u><u>28,543</u></u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

於以下薪酬範圍的非董事最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數	
	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間	二零零九年
零至1,000,000港元	5	5

9. 所得稅

馬來西亞利得稅乃根據於有關期間在馬來西亞產生的估計應課稅溢利，按25%的稅率(二零一零年：25%)計提撥備。

於有關期間，貴公司的所得稅抵免如下：

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 美元		二零零九年 美元
	即期	—	—
遞延	106,127	—	—
年／期內稅項抵免總額	<u>106,127</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

按法定稅率計量且適用於除稅前溢利／(虧損)的所得稅開支與按實際稅率計量的稅項開支對賬及適用稅率(即法定稅率)與實際稅率的對賬如下：

二零一零年一月一日至十二月二十二日期間

	總計 美元	%
期內虧損	<u>(345,573)</u>	
按法定稅率計算的稅項	(86,393)	25
不可扣稅開支	126,298	(37)
過往年度未確認的遞延稅項資產	66,222	(19)
按貴公司實際稅率計算的稅項抵免	<u>106,127</u>	<u>(31)</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

截至二零零九年十二月三十一日止年度

	總計 美元	%
年內虧損	(1,467,228)	
按法定稅率計算的稅項	(366,807)	25
未確認稅項虧損	95,645	(6)
不可扣稅開支	271,162	(18)
按貴公司實際稅率計算的稅務費用	—	—

10. 物業、廠房及設備

	採礦物業 美元	機器 美元	汽車 美元	其他 美元	總計 美元
成本					
於二零零九年一月一日	13,424	1,503,411	31,732	10,654	1,559,221
添置	—	91,660	—	—	91,660
換算差額	155	17,870	366	122	18,513
於二零零九年十二月三十一日	13,579	1,612,941	32,098	10,776	1,669,394
添置	—	40,830	99,955	2,709	143,494
換算差額	1,501	180,631	9,077	1,342	192,551
於二零一零年 十二月二十二日	15,080	1,834,402	141,130	14,827	2,005,439
累計折舊					
於二零零九年一月一日	2,170	118,172	5,130	1,722	127,194
添置	4,365	245,594	10,319	3,464	263,742
換算差額	50	2,779	119	41	2,989
於二零零九年十二月三十一日	6,585	366,545	15,568	5,227	393,925
添置	4,620	282,503	14,875	4,470	306,468
換算差額	984	56,157	2,544	825	60,510
於二零一零年十二月二十二日	12,189	705,205	32,987	10,522	760,903
賬面淨值					
於二零一零年十二月二十二日	2,891	1,129,197	108,143	4,305	1,244,536
於二零零九年十二月三十一日	6,994	1,246,396	16,530	5,549	1,275,469

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

貴公司賬面淨值108,143美元及16,530美元的車輛登記卡已分別於二零一零年十二月二十二日及二零零九年十二月三十一日就貴公司獲授的銀行借款作抵押。

11. 其他無形資產

	採礦權及儲量 美元
成本	
於二零零九年一月一日	2,385,765
添置	912,870
換算差額	32,783
	<hr/>
於二零零九年十二月三十一日	3,331,418
換算差額	368,417
	<hr/>
於二零一零年十二月二十二日	<u>3,699,835</u>
累計攤銷	
於二零零九年一月一日及十二月三十一日	—
添置	9,040
換算差額	500
	<hr/>
於二零一零年十二月二十二日	<u>9,540</u>
賬面淨值	
於二零零九年十二月三十一日	<u>3,331,418</u>
於二零一零年十二月二十二日	<u>3,690,295</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

12. 遞延稅項資產

遞延稅項資產的變動如下：

	可供抵銷 未來應課稅 溢利的虧損 美元	其他 美元	總計 美元
於二零零九年一月一日、 二零零九年十二月三十一日及 二零一零年一月一日	—	—	—
於期內計入全面收益表	82,925	23,202	106,127
匯兌差額	4,585	1,283	5,868
於二零一零年十二月二十二日	<u>87,510</u>	<u>24,485</u>	<u>111,995</u>

於二零零九年十二月三十一日，貴公司擁有於馬來西亞產生的稅項虧損96,196美元可供抵銷其未來應課稅溢利。並無就該等於二零零九年十二月三十一日的虧損確認遞延稅項資產。貴公司一直處於虧損，故於二零零九年十二月三十一日認為不大可能產生應課稅溢利以抵銷可動用稅項虧損。

於二零一零年十二月二十二日，貴公司已就於二零一零年十二月二十二日的稅項虧損確認遞延稅項資產，原因是隨著Ibam礦山投入運營，認為可能產生應課稅溢利以抵銷可動用稅項虧損。

13. 存貨

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
製成品	493,071	—
存貨總數	<u>493,071</u>	<u>—</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

14. 預付款項及其他應收款項

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
其他應收款項	895,517	164,357
應收所得稅	3,714	—
	<u>899,231</u>	<u>164,357</u>

15. 現金及現金等價物

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
現金及現金等價物	<u>550,728</u>	<u>130,969</u>

結餘分析如下：

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
以下列貨幣計值：		
— 馬幣	546,289	128,709
— 美元	4,439	2,128
— 人民幣	—	132
	<u>550,728</u>	<u>130,969</u>

銀行現金根據銀行每日存款利率按浮息計息。銀行現金使用概無限制。

16. 貿易及其他應付款項

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
貿易應付款項	41,079	—
其他應付款項	81,979	62,053
	<u>123,058</u>	<u>62,053</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

於各有關期間末貿易應付款項按發票日期劃分的賬齡分析如下：

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
30日以內	41,079	—

貿易應付款項為免息並通常須於60日內償還。

17. 計息銀行貸款

	二零一零年十二月二十二日			二零零九年十二月三十一日		
	實際利率 (%)	到期日	美元	實際利率 (%)	到期日	美元
即期						
長期銀行貸款的						
即期部分－有抵押	5.15-6.36	二零一一年	13,348	—	—	—
非即期						
長期銀行貸款						
－有抵押	5.15-6.36	二零一二年至 二零一七年	73,471	—	—	—
			86,819			—

	二零一零年 十二月二十二日 千美元	二零零九年 十二月三十一日 千美元
--	-------------------------	-------------------------

分析如下：

應於下列期間償還的銀行貸款：

一年內	13,348	—
第二年	14,140	—
第三年至第五年(包括首尾兩年)	44,303	—
五年以上	15,028	—
	86,819	—

貴公司的銀行貸款乃用於購買汽車及以車輛登記卡抵押作擔保。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

18. 已發行股本

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
法定：		
10,000,000股 (二零零九年：10,000,000股) 每股面值1馬幣的普通股	3,000,000	3,000,000
已發行及繳足：		
10,000,000股 (二零零九年：10,000,000股) 每股面值1馬幣的普通股	3,000,000	3,000,000

19. 經營租賃及其他承擔

貴公司根據經營租賃安排租賃若干物業、廠房及設備，協定租期為三年。

於各報告期末，貴公司擁有即將到期的不可撤銷經營租賃項下的未來最低租賃款項總額如下：

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
一年以內	77,834	55,483
第二年至第五年(包括首尾兩年)	110,264	169,368
	<u>188,098</u>	<u>224,851</u>

20. 與關聯方之間的結餘及交易

(a) 貴公司與關聯方進行以下交易：

	二零一零年 一月一日至 十二月二十二日 期間 附註	二零零九年 美元
Capture Advance Co., Ltd.*		
銷售鐵礦石	(i) —	2,186,572

* Capture Advance Co., Ltd.由貴集團控股股東的父親控制，而貴公司於二零一零年十二月二十二日成為貴集團旗下附屬公司。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

- (i) 售價乃根據相互協定的價格釐定。
- (ii) 根據日期為二零一二年五月十一日的委任契據，貴公司由同系附屬公司Pacific Mining委任為其承包商，以管理、監督、進行及開展Ibam礦山的採礦活動。委任契據被視為自二零一零年一月一日起生效。

(b) 與關聯方的未償還結餘：

應付關聯方款項

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 十二月三十一日 美元
Capture Advance Co., Ltd.	—	602,017
Capture Advantage Co., Ltd. **	823,042	—
成都漢德投資管理有限公司***	5,611,950	3,725,010
	<u>6,434,992</u>	<u>4,327,027</u>

** 於二零一零年十二月二十二日，Capture Advantage Co., Ltd.為貴公司的最終控股公司。

*** 成都漢德投資管理有限公司的最大單一股東為貴集團控股股東的父親，而貴公司於二零一零年十二月二十二日成為費集團旗下附屬公司。

與關聯方的未償還結餘為無抵押、免息及無固定還款期限。該等結餘乃因代貴公司就行政及相關開支作出的付款而產生。

21. 報告期後事項

於二零一一年三月十八日，貴公司宣佈，其董事會決定出售其兩座礦山—Besol礦山及Talam礦山，以清償應付款項3,700,000美元，作為業務合併中收購採礦業務的總代價的一部分，進一步詳情載於附錄一第II節附註29。

22. 財務風險管理目標及政策

貴公司的金融資產主要包括直接來自其營運的現金及現金等價物以及其他應收款項。貴公司的金融負債主要包括其他應付款項、貿易應付款項、計息銀行貸款及應付關聯方款項。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

風險管理由貴公司執行董事領導的財務部執行。貴公司的財務部與其經營單位密切合作，共同確定及評估金融風險。貴公司的金融工具所產生的主要風險為流動資金風險及外幣風險。

貴公司的財務風險管理政策旨在保證有足夠的資源可供用於管理上述風險及為其股東創造價值。董事會定期檢討該等風險，並概述如下。

流動資金風險

貴公司通過考慮其金融工具及金融資產的到期日以及來自營運的預計現金流量而監控其面臨的資金短缺風險。

貴公司的目標為在資金延續性與靈活性之間維持平衡。

貴公司於各有關期間末的金融負債根據合約支付款項的到期情況如下：

二零一零年十二月二十二日	按要求 美元	少於3個月 美元	3至12個月 美元	1至5年 美元	總計 美元
貿易應付款項	41,079	—	—	—	41,079
計息銀行貸款	—	4,476	13,429	84,120	102,025
其他應付款項	81,979	—	—	—	81,979
應付關聯方款項	6,434,992	—	—	—	6,434,992
	<u>6,558,050</u>	<u>4,476</u>	<u>13,429</u>	<u>84,120</u>	<u>6,660,075</u>
二零零九年十二月三十一日	按要求 美元	少於3個月 美元	3至12個月 美元	1至5年 美元	總計 美元
其他應付款項	62,053	—	—	—	62,053
應付關聯方款項	4,327,027	—	—	—	4,327,027
	<u>4,389,080</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,389,080</u>

外幣風險

貴公司面臨交易貨幣風險。該等風險乃因為經營單位以其功能貨幣以外的貨幣進行買賣而產生。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

下表說明於報告期末在所有其他變量保持不變的情況下，貴公司的除稅前溢利／（虧損）（由於貨幣資產及負債的公平值變動）對美元匯率相當可能變動的敏感度。

	馬幣匯率 增加／（減少） %	除稅前溢利 ／（虧損） 增加／（減少） 美元
二零一零年十二月二十二日		
倘美元兌馬幣貶值	5	321,750
倘美元兌馬幣升值	(5)	(321,750)
二零零九年		
倘美元兌馬幣貶值	5	216,351
倘美元兌馬幣升值	(5)	(216,351)

公平值

公平值估計乃於特定時間根據相關市場資料及金融工具資料作出。該等估計因其主觀性質使然，涉及不確定因素及重大判斷事項，因此不能準確估計。假設的改變有可能嚴重影響估計。

於二零零九年十二月三十一日及二零一零年十二月二十二日，貴公司金融工具的賬面值與其公平值相若。

資本管理

貴公司資本管理的主要目標為確保其保持良好的信貸評級及穩健的資本比率，以配合其業務並盡量提升股東價值。

貴公司會因應經濟環境變化管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴公司或會調整派付予股東的股息或自其投資者籌集新資本。

貴公司於有關期間管理財務風險的目標、政策或程序概無任何變化。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

附錄二 B CAPTURE ADVANCE SDN. BHD. 的會計師報告

貴公司現時透過來自其營運的內部資金為其資本開支提供資金。貴公司利用資產負債比率監控資本，該比率為負債淨額除資本總額再加負債淨額。貴公司的負債淨額為貿易及其他應付款項減現金及現金等價物（不包括已終止經營業務）。

	二零一零年 十二月二十二日 美元	二零零九年 美元
貿易應付款項	41,079	—
計息銀行及其他借款	86,819	—
其他應付款項	81,979	62,053
應付關聯方款項	6,434,992	4,327,027
減：現金及現金等價物	(550,728)	(130,969)
負債淨額	6,094,141	4,258,111
資本總額	344,987	513,133
資本及負債淨額	6,439,128	4,771,244
資產負債比率	94.64%	89.25%

23. 結算日後財務報表

貴公司於截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定財務報表分別由馬來西亞註冊會計師Moore Stephens AC, Chartered Accountants及馬來西亞註冊會計師Ernst & Young, Chartered Accountants審核。

此致

Capture Advance Sdn. Bhd. 列位董事

● 台照

[日期]