以下資料不屬於附錄一至五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)所編製的會計師報告之一部份，純粹作參考資料之用。

經擴大後集團將會在集團重組(詳情載於本招股說明書「集團重組」一節)完成後組成，包括本公司、Innovative Market 及其附屬公司。由於本集團最終股東各自在本公司的實際股權在緊隨集團重組及收購完成後有變，因此本集團在編製進行完成集團重組及收購後首份財務報表時，經擴大後集團業績會以收購會計方法入賬處理。

為提供進一步的財務資料，特列載經擴大後集團截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年的備考合併財務資料，此等資料根據本集團及被收購公司截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年的往績財務資料(摘錄自載於本招股說明書附錄一本集團會計師報告及分別載於本招股說明書附錄二、三、四及五的被收購公司會計師報告)編製，並已計入該等報告附註所述的備考調整，猶如被收購公司自二零零零年一月一日或其各自註冊成立或建立日期(以較後者為準)起，已由本公司持有。

下列的經擴大後集團的備考合併財務資料只供參考，不代表本公司自二零零零年一月一日開始持有該等被收購公司時，該等公司實際的財務資料，也不應作為日後任何期間財務資料的預測。

備考合併財務資料應與本集團及被收購公司的往績財務資料以及本招股說明書其他部分所載的其他財務資料一併閱讀。

備考合併損益賬

以下是經擴大後集團在截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年的備考合併業績：

	附註	截至十二月三十一日為止的會計年度		
		二零零零年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元
營業額	1	996,920	915,392	899,450
銷售成本		(571,037)	(539,019)	(631,686)
毛利		425,883	376,373	267,764
其他經營收入		13,162	15,371	30,087
銷售費用		(86,145)	(79,941)	(81,607)
行政費用		(96,164)	(95,926)	(93,572)
收購附屬公司額外權益 所產生商譽的減值虧損		(3,236)	—	(557)
收購一家附屬公司額外權益 所產生負商譽變現		—	—	919
經營盈利		253,500	215,877	123,034
財務成本		(29,307)	(31,722)	(29,081)
應佔聯營公司業績		10,912	8,562	3,962
除稅前盈利		235,105	192,717	97,915
稅項		(45,713)	(27,390)	(11,371)
未計少數股東權益前的盈利		189,392	165,327	86,544
少數股東權益		11,175	(4,981)	(8,801)
年度純利		200,567	160,346	77,743
股息	2	—	525,000	3,299
每股盈利－基本(仙)	3	55.3	44.2	21.4

經擴大後集團在截至二零零二年十二月三十一日為止的會計年度的備考合併損益賬是按照本集團截至二零零二年十二月三十一日為止的會計年度的經審核備考合併損益賬、各被收購公司截至二零零二年十二月三十一日為止的會計年度按照各被收購公司經審核合併資產負債報表編製的經審核備考合併損益賬而編製，而且已經作出以下的若干備考合併調整：

	本集團 千港元	被收購公司 合共 千港元	備考 合併調整 千港元	附註	經擴大後 集團 千港元
營業額	391,479	569,363	(61,392)	(5)	899,450
銷售成本	<u>(246,851)</u>	<u>(445,768)</u>	60,933	(5)	<u>(631,686)</u>
毛利	144,628	123,595			267,764
其他經營收入	17,841	12,246			30,087
銷售費用	(52,292)	(29,774)	459	(5)	(81,607)
行政費用	(48,281)	(45,291)			(93,572)
收購附屬公司額外權益					
所產生商譽的減值虧損	—	(557)			(557)
收購一家附屬公司額外權益					
所產生負商譽變現	<u>—</u>	<u>919</u>			<u>919</u>
經營盈利	61,896	61,138			123,034
財務成本	(2,244)	(31,147)	4,310	(6)	(29,081)
應佔聯營公司業績	<u>3,962</u>	<u>—</u>			<u>3,962</u>
除稅前盈利	63,614	29,991			97,915
稅項	<u>(10,308)</u>	<u>(1,063)</u>			<u>(11,371)</u>
未計少數股東權益前的盈利	53,306	28,928			86,544
少數股東權益	<u>—</u>	<u>(8,801)</u>			<u>(8,801)</u>
年度純利	<u><u>53,306</u></u>	<u><u>20,127</u></u>	<u><u>4,310</u></u>		<u><u>77,743</u></u>
股息	<u>—</u>	<u>3,299</u>			<u>3,299</u>
每股盈利－基本(仙)	<u><u>25.6</u></u>	<u><u>13.0</u></u>			<u><u>21.4</u></u>

收購完成後的經擴大後集團的備考合併資產及負債報表

以下是經擴大後集團於收購完成後的未經審核備考合併資產及負債報表。備考合併資產及負債報表乃根據本集團於二零零二年十二月三十一日的經審核備考合併資產負債表以及各被收購公司於二零零二年十二月三十一日按照各被收購公司經審核合併資產負債報表編製的經審核備考合併資產負債表而編製，並已作出下文所述的若干備考合併調整：

	本集團 於二零零二年 十二月三十一日 千港元	合併被 收購公司 於二零零二年 十二月三十一日 千港元	備考 合併調整 千港元	附註	經擴大後 集團 於二零零二年 十二月三十一日 千港元
非流動資產					
固定資產	288,502	800,357			1,088,859
於聯營公司權益	47,669	—			47,669
無形資產	—	23,706			23,706
預付租金	—	4,545			4,545
其他投資	2,331	—			2,331
	<u>338,502</u>	<u>828,608</u>	<u>—</u>		<u>1,167,110</u>
流動資產					
存貨	2,590	76,302			78,892
應收貿易賬款	34,396	127,543			161,939
應收少數股東權益貿易賬款	—	31,523			31,523
應收同系附屬公司貿易賬款	2,833	2,518	10,602	(7)	15,953
應收控股公司貿易賬款	—	10,602	(10,602)	(7)	—
應收其他款項	7,404	9,822			17,226
應收同系附屬公司款項	117,992	—	(117,992)	(8)	—
應收聯營公司款項	2,432	—			2,432
可收回稅項	274	—			274
已質押銀行存款	—	2,281			2,281
現金及銀行結餘	7,365	32,913	217,992	(8)及(9)	258,270
	<u>175,286</u>	<u>293,504</u>	<u>100,000</u>		<u>568,790</u>
流動負債					
應付貿易賬款	(21,738)	(74,260)			(95,998)
應付少數股東權益貿易賬款	—	(18,367)			(18,367)
應付同系附屬公司貿易貸款	(8,672)	—			(8,672)
應付其他款項	(15,974)	(76,880)			(92,854)
應付少數股東權益款項	—	(4,105)			(4,105)
應付同系附屬公司款項	—	(1,814)	(293)	(7)	(2,107)
應付控股公司款項	—	(293)	293	(7)	—
應付聯營公司款項	(16)	—			(16)
應繳稅項	(3,096)	(1,063)			(4,159)
銀行貸款 — 一年內到期款項	—	(326,009)	94,260	(10)	(231,749)
	<u>(49,496)</u>	<u>(502,791)</u>	<u>94,260</u>		<u>(458,027)</u>
流動資產(負債)淨值	<u>125,790</u>	<u>(209,287)</u>	<u>194,260</u>		<u>110,763</u>

	本集團 於二零零二年 十二月三十一日 千港元	合併被 收購公司 於二零零二年 十二月三十一日 千港元	備考 合併調整 千港元	附註	經擴大後 集團 於二零零二年 十二月三十一日 千港元
資產總值減流動負債	464,292	619,321	194,260		1,277,873
非流動負債					
銀行貸款 — 一年後到期款項	—	(39,805)	(94,260)	(10)	(134,065)
來自少數股東貸款	—	(60,530)	—		(60,530)
應付少數股東款項	—	(18,852)	—		(18,852)
應付控股公司款項	—	(208,705)	208,705	(11)	—
遞延稅項	(7,562)	—	—		(7,562)
	(7,562)	(327,892)	114,445		(221,009)
少數股東權益	—	(86,018)	—		(86,018)
資產淨值	456,730	205,411	308,705		970,846

經擴大後集團的備考合併財務資料附註

- 營業額指銷售水泥、混凝土與相關產品的淨額。
- 經擴大後集團的附屬公司於截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年向經擴大後集團宣派的股息如下：

	截至十二月三十一日為止的會計年度		
	二零零零年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元
由下列公司宣派及派付股息			
— Innovative Market	—	525,000	—
由下列公司宣派股息			
— 廣西華潤紅水河水泥	—	—	3,299
	—	525,000	3,299

由於每股股息率和有資格獲派股息的股份數目對本報告並無意義，因此並無在上表呈列該等資料。

- 截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年的每股基本盈利乃根據經擴大後集團截至二零零二年十二月三十一日為止的三個會計年度各年的備考合併純利、緊隨進行分派後已發行合共約362,787,521股股份、為收購而發行約154,747,000股股份，並參考最後實際可行日期2,080,405,215股已發行華潤創業股份而計算。是項計算不包括將會根據本公司僱員股份之認購權計劃而將予發行的股份，因為該計劃要待股份上市後方會生效；而且也不包括本公司根據一般授權而將予發行或購回的股份。
- 經擴大後集團將會在集團重組及收購（詳情載於本招股說明書「集團重組」及「收購」諸節）完成後組成，包括本公司、Innovative Market 及其附屬公司和被收購公司及其附屬公司，而由於本公司最終股東各自的實際權益在緊隨集團重組及收購完成後將會有變，因此本集團在編製進行集團重組及收購後首份財務報表時，經擴大後集團的業績會以收購會計方法入賬處理。

5. 合併賬目時對銷公司之間的買賣。
6. 合併賬目時對銷208,705,000港元股東貸款的融資費用。該筆貸款其後根據收購從華潤(集團)轉讓予本公司。
7. 賬目結餘重新列賬，以作更恰當的呈報。
8. 應收同系附屬公司 Purple Finance Company Limited 約117,992,000港元的款項已由該公司於二零零三年五月五日向經擴大後集團償還現金。
9. 記錄本公司於二零零三年三月二十五日按100,000,000港元現金向華潤創業發行1股面值0.10港元的股份。
10. 根據二零零三年三月二十七日的新貸款協議，將人民幣100,000,000元(約相當於94,260,000港元)的短期銀行貸款轉為中期銀行貸款。
11. 記錄發行每股0.10港元的本公司股份，並入賬列為繳足，作為代價，收購華潤(集團)根據收購向東莞水泥控股借出的若干墊支貸款208,705,000港元。
12. 有關連人士交易

經擴大後集團已經與以下有關連人士訂立以下的主要交易：

有關連公司名稱	交易性質	截至十二月三十一日為止的會計年度		
		二零零零年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元
持續交易				
華潤營造有限公司	出售混凝土 測試費	41,917 596	23,712 400	18,999 981
華潤建築有限公司(「華潤建築」)	出售混凝土	—	—	7,553
華潤油站有限公司(「華潤油站」)	購買燃料	—	159	1,804
深圳華潤特種油劑有限公司 (「華潤特種油劑」)	購買燃料	—	—	37
東莞中威預製混凝土有限公司 (「東莞中威預製」)	出售水泥	—	—	1,843
廣東省東莞五金礦產 進出口有限公司 (「東莞五金礦產」)	出售水泥	28,891	19,695	5,553
廣西紅水河水水泥股份有限公司 (「廣西紅水河水泥」)	已付備餐服務費	—	—	279
廣西黎塘水泥廠勞動服務公司	已付的石灰石碾碎服務費	—	—	455
	已付印刷費	—	—	34
	原材料裝卸勞動服務費	—	—	363

有關連公司名稱	交易性質	截至十二月三十一日為止的會計年度		
		二零零零年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元
中威預製混凝土產品有限公司 (「中威預製」)	已收取測試費	1,438	1,241	1,828
深圳市華潤石油有限公司 (「深圳市華潤石油」)	購買燃料	1,849	2,330	3,601
創進貿易有限公司 (「創進」)	已收取測試費	29	28	19
住友商事株式會社(「住友商事」)	購買熟料	47,154	122,248	126,304
	已付利息	1,313	1,173	1,844
Sumitomo (Guangzhou) Corporation Ltd. (「Sumitomo Guangzhou」)	出售水泥	1,613	2,595	4,545
住友商事株式會社(香港)有限公司 (「住友商事株式會社(香港)」)	出售水泥	—	887	716
	已付利息	1,329	1,116	776
偉加達石礦有限公司(「偉加達」)	購買碎石	64,020	30,669	9,243
中鐵建廠工程局深圳分公司	出售混凝土	—	—	44,080
已終止交易：				
英泥系列有限公司	購買乾燥砂漿	—	2,028	—
華潤機械五礦(集團)有限公司 (「華潤機械五礦(集團)」)	出售水泥	66,761	81,054	48,450
	購買水泥	65,243	80,408	48,450
	已付管理費	—	—	1,602
	已收利息	489	7,620	1,578
	已付利息	9	23	—
	購買熟料	36,390	4,710	—
華潤五金礦產有限公司 (「華潤五金礦產」)	已付利息	15,907	9,394	4,310
	已付管理費	—	560	88
華潤創業財務(香港)有限公司 (「華潤創業財務」)	已付利息	5,215	3,033	2,244
東莞五金礦產 進出口有限公司	已付管理費	—	40	43
文華石礦有限公司(「文華」)	購買碎石	19,796	18,525	10,097
中港遠東有限公司	出售可熔聚四氟	961	1,133	—
瑞妍有限公司 (「瑞妍」)	已付管理費	2,000	2,000	—
住友商事	已付管理費	—	80	87
住友商事株式會社(香港)	已付管理費	—	20	22
宇部興產株式會社(「宇部興產」)	已付管理費	—	100	109
誼上發展有限公司 (「誼上發展」)	已付租金開支	510	720	340
中鐵建廠工程局深圳實業公司	購買固定資產	—	—	16,495

陳紹祥先生亦擔任偉加達、文華、英泥系列有限公司、瑞妍、誼上發展及中港遠東有限公司的董事職務。

東莞五金礦產、廣西紅水河水泥、住友商事、住友商事株式會社(香港)、宇部興產以及中鐵建廠工程局深圳實業公司均為經擴大後集團各附屬公司的少數股東。

中威預製及文華均為經擴大後集團的聯營公司。

東莞中威預製為最終控股公司的聯營公司。

廣西黎塘水泥廠勞動服務公司為廣西紅水河水泥的附屬公司。

Sumitomo Guangzhou 為住友商事的附屬公司。

中鐵建廠工程局深圳分公司為30%少數股東 — 深圳鐵建的附屬公司。

華潤機械五礦(集團)乃本集團的同系附屬公司以及華潤水泥公司和東莞華潤的前控股公司。截至二零零零年、二零零一年及二零零二年十二月三十一日為止的會計年度的有效權益分別為67%、67%及70%。

華潤機械五礦(集團)、華潤營造有限公司、華潤建築、華潤油站、華潤特種油劑、華潤創業財務、深圳市華潤石油、中港遠東有限公司、瑞妍、創進、誼上發展以及偉加達均為經擴大後集團同系附屬公司。

13. 或然負債

	於十二月三十一日		
	二零零零年 千港元	二零零一年 千港元	二零零二年 千港元
就聯營公司所動用作為短期貸款的 信貸融資向銀行作出的擔保	—	9,263	10,116
就經擴大後集團分包商獲授的 租購貸款供其作收購貨車用途而 向財務機構作出的擔保	24,520	17,879	9,721
	<u>24,520</u>	<u>27,142</u>	<u>19,837</u>

14. 經擴大後集團的主要會計政策

財務資料乃按歷史成本法編製。編製備考合併財務資料所採納的主要會計政策，符合香港公認的會計原則。經擴大後集團採納的主要會計政策與本集團的政策一致，列載如下：

商譽／負商譽

收購產生的商譽指收購成本超出本集團佔所收購附屬公司或聯營公司可確認資產及負債於收購當日的公平價值的權益的差額。收購附屬公司或聯營公司產生的負商譽指本集團佔所收購可確認資產及負債的公平價值的權益超出收購成本的差額。

自二零零一年一月一日起，本集團已採納香港會計師公會頒佈的《會計實務準則》第30號「業務合併」，並選擇不重列過往從儲備扣除／(計入)的商譽／(負商譽)。就二零零一年一月一日前的收購而言，所產生的商譽從儲備中撇銷，並將於出售有關附屬公司或聯營公司或確定商譽減值之時計入備考資損益賬。於二零零一年一月一日前因收購產生的負商譽乃計入儲備，並將於出售有關附屬公司或聯營公司時撥入備考合併損益賬。

二零零一年一月一日或該日後收購產生的商譽於綜合損益賬中按直線法在不超過20年的估計可用年期攤銷，並按成本值減任何累計攤銷及任何減值虧損於備考合併資產負債表中列賬。

二零零一年一月一日或該日後收購產生的負商譽，乃呈列為從資產中扣除的部份，並將於分析導致餘額的情況後，撥入備考合併損益賬處理。倘負商譽與本集團收購計劃中所確定預期於未來出現的虧損及開支有關，並能可靠地計算時（但並非為於收購日期的可確定負債），則該部份負商譽會於未來虧損及開支在備考合併損益賬確認時一併在備考合併損益賬確認。任何其餘負商譽倘不超過所收購的非貨幣資產的公平價值，會於該等所購入可予確定應計折舊資產的餘下加權平均可使用年期內在備考合併損益賬確認。負商譽如超逾該等非貨幣資產的公平價值，會即時在備考合併損益賬確認。

倘有跡象顯示會出現減值，先前於儲備撇銷的商譽的賬面值將作評定，並隨即撇減至可回收數額。

於聯營公司的權益

備考合併損益賬包括本集團於有關期間應佔聯營公司業績的權益。在備考合併資產負債報表內，於聯營公司權益按本集團應佔聯營公司的資產淨值減任何減值虧損列賬。

其他投資

其他投資指債務及股本證券投資，惟持有的唯一目的為收回墊款或作為於附屬公司、聯營公司或合營企業投資則除外。

長期持有作既定用途的其他投資，按成本值減任何非暫時性減值虧損入賬。

固定資產

除在建工程以外的固定資產，按成本值減折舊及攤銷以及累積減值虧損（如有）列賬。

出售或報廢資產產生的收益或虧損，乃按出售資產所得款項與資產賬面值的差額計算，並於備考合併損益賬中確認。

作生產、租賃或行政用途或尚未確定和用途的在建物業、工廠及設備按成本減去虧損（如有）計算，成本包括所有建築開支、專業費用、撥充的借貸成本及該等工程直接引致的其他有關費用。

折舊須於建設完工後方計提。完工的建築工程成本值轉至相應固定資產項下列賬。

固定資產折舊及攤銷以直線法按估計可使用年期及估計殘值撇銷其成本。估計可使用年期如下：

土地	按未屆滿租賃期限
樓宇	5至50年
水泥駁船	11年
實驗室設備	10年
租賃物業裝修	按未屆滿租賃期限
廠房及機器	3至20年
傢俬及設備	3至16 ² / ₃ 年
汽車、貨車及攪拌機	4至12年
中轉庫	10年

採礦權

採礦權按成本值減累積折舊及任何已確認減值虧損列賬。採礦權成本乃以直線法按估計可使用年期50年攤銷。

減值

於各結算日本集團會考慮內外部來源的資料以估算是否有跡象顯示資產出現減值。倘出現任何該等跡象，則估算資產的可收回價值，並在適當情況下確認減值虧損以減低資產至其可收回數額。減值虧損於備考合併損益賬中確認。

倘其後撥回減值虧損，則資產的賬面值增加至經修訂的估計可收回數額。惟該項減值撥回數額不得超過資產於過往年度在未確認減值虧損情況下所計算的賬面值。減值虧損撥回在確認撥回數額年度的備考合併損益賬中入賬。

存貨

存貨按成本值與可變現淨值的較低者入賬。成本值包括所有購買成本，乃按先進先出法計算。可變現淨值按估計售價淨值減所有其他生產成本及相關市場推廣、銷售及分銷成本計算。

營業額

營業額指於有關期間出售貨物及提供服務的已收及應收款項淨額。

收益確認

貨品銷售收入於貨物交付予客戶及所有權轉移時確認。

服務收入於提供服務時確認。

根據經營租約出租物業的租金收入乃於各租約年期內以直線法確認。

利息收入於累算時在備考合併損益賬中確認。

投資的股息收入於本集團收取股款的權利確定後確認。

遞延稅項

遞延稅項乃採用負債法按為稅務而計算的盈利與在財務報表中列示的盈利的時差計提，惟以預期在可見將來可確定為負債或資產為限。

外幣換算

以港幣以外貨幣進行的交易按交易當日的匯率換算。以港幣以外貨幣列值的貨幣資產及負債按結算日的匯率重新換算。滙兌差額計入經營盈利。

財務報表中附屬公司及聯營公司以港幣以外貨幣呈報的財務報表按結算日當日的匯率換算為港幣。滙兌差額計入儲備變動。

經營租約

根據經營租約應付的租金按直線法在相關租期內於備考損益賬內處理。

退休福利計劃供款

定額供款退休福利計劃的供款於到期支付時列作開支。

退休金成本指根據本公司附屬公司營運所在的中國當地市政府制定的法規而應付的款額，於發生時在備考合併損益賬內扣除。

借貸成本

收購、建設或生產合資格資產(需用相當長時間方可作擬定用途或出售的資產)應佔的直接借貸成本撥充資本作為該等資產的部份。該等借貸成本於資產基本準備完畢可用作擬定用途或出售時停止資本化。特定借貸於用作合格資產開支前的臨時投資所得投資收入從已資本化的借貸成本中扣除。

所有其他借貸成本列作發生期間的開支。