

香港聯合交易所有限公司對本公佈之內容概不負責，對其準確性或完備性亦不發表任何聲明，亦明確表示不會就因本公佈全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



PLAYMATES HOLDINGS LIMITED

彩星集團有限公司*

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：0635)

更換核數師

董事會宣佈更換核數師，此乃由於羅兵咸永道會計師事務所辭任核數師及委任摩斯倫•馬賽會計師事務所為新核數師，由二零零五年十二月一日起生效。

彩星集團有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)宣佈羅兵咸永道會計師事務所(「羅兵咸永道」)已於二零零五年十一月三十日辭任本公司及其附屬公司之核數師。根據本公司之細則，董事會已委任摩斯倫•馬賽會計師事務所填補核數師之臨時空缺，由二零零五年十二月一日起生效。

於二零零五年十二月一日，本公司之審核委員會及董事會接獲由羅兵咸永道發出之辭任函件(「辭任函件」)，該辭任函件乃根據香港會計師公會所發之「香港聯交所更換發行人核數師」中專業操守指引1.207A發出。於辭任函件中，羅兵咸永道提及其職員與Playmates Toys Inc. (「PTI」)(乃本公司於加利福尼亞州註冊成立之一間主要附屬公司)的一名高級職員的討論中，該高級職員「承認於PTI若干會計事宜上行為失當」。

本公司從羅兵咸永道知悉辭任函件中提及之「承認」是關於故意(1)為顧客就二零零四年財政年度末因擁有未出售貨品而可能追索之折扣作超額撥備；(2)將以運費預付方式銷售之貨物於貨物離開貨倉時不正確地確認為銷售收入。

當接獲羅兵咸永道通知上述事項後，本公司之審核委員會委託美國獨立法律顧問進行調查(「獨立調查」)，並就獨立調查所蒐集及分析之事實和數據向本公司之審核委員會提交獨立意見。本公司之審核委員會已就獨立調查之結果進行全面研究，並作進一步調查及衡量上述(1)及(2)事項之影響。

有關事項(1)，根據獨立調查之結果及其本身之調查，本公司之審核委員會認為及董事會認同所有撥備均為具體並有適當之文件作支持，在作此撥備時屬合理。此外，審核委員會亦認為並沒有證據證實本公司之管理人員有任何故意作出超額撥備之舉。二零零四財政年度尚未動用之就顧客可能追索之折扣撥備約1,670,000美元，此金額已計入二零零五年上半財政年度本公司之損益表內。有關事項(2)，根據獨立調查之結果及其本身之調查，本公司之審核委員會認為及董事會認同此事項乃屬會計失察，此事項未曾於以往審計中被指出，惟對本公司之帳目並無重大影響。此項失察對二零零四年財政年度收入淨值之影響為下降約411,000美元。

此外，本公司之審核委員會亦就檢討及加強本公司之內部監控作出若干建議。所有該等建議已經或正在落實中。

獨立調查之結果及本公司之審核委員會與董事會之意見已與羅兵咸永道討論，羅兵咸永道要求就獨立調查作更深入復查。羅兵咸永道在辭任函件中提及當時受到「管理層之阻礙」獲取其認為必要之獨立調查相關資料。本公司之立場為當羅兵咸永道清楚表明此復查是對履行其作為核數師之專業責任為必要後，本公司願意及按步為羅兵咸永道獲取獨立調查之相關資料，本公司之審核委員會亦向羅兵咸永道及委託進行獨立調查之法律顧問道明此事實。然而，羅兵咸永道未能確實進行該復查所涉及的時間、費用及範圍。此外，羅兵咸永道亦指出當進行該復查時，其不會展開二零零五年年度之審核工作。

鑑於已就獨立調查之結果作出全面研究，董事會認為羅兵咸永道之再度復查將會為二零零五年年度之審核工作導致不必要之耽延，因此同意羅兵咸永道辭任本公司之核數師。

羅兵咸永道於辭任函件中確認，除上述事項外，概無有關終止委任核數師之事宜其認為須提呈本公司股東注意。根據香港公司條例第140A(2) (a)條，羅兵咸永道確認有關於香港註冊成立本公司之附屬公司，概無有關終止委任核數師之事宜其認為須提呈該等公司股東或債權人注意。

董事會亦認為，除上述事項外，概無與更換核數師有關之事宜須提呈本公司股東或債權人注意。

承董事會命
彩星集團有限公司
公司秘書
方玉如

香港，二零零五年十二月九日

於本公佈刊發日期，本公司之董事會由以下董事組成：

執行董事：陳俊豪先生 (主席)、杜樹聲先生

獨立非執行董事：李鵬飛先生、羅啟耀先生、俞漢度先生

非執行董事：詹德隆先生 (副主席)、葉樹榮先生

* 僅供識別

請同時參閱本公佈於信報刊登的內容。