

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

敬啟者：

以下為我們就中國優通控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（下文統稱為「貴集團」）截至2010年及2011年12月31日止兩個年度各年（「有關期間」）的財務資料（「財務資料」）所編製的報告，以供載入 貴公司於2012年6月6日[●]刊發的本文件（「本文件」）。

貴公司於2011年3月7日在開曼群島根據開曼群島第22章公司法（經併入1961年第三號法案而修訂）註冊成立為獲豁免有限公司。根據集團重組（詳情載於本文件「歷史、發展及重組」一節（「重組」））， 貴公司於2011年5月11日成為 貴集團目前旗下公司的控股公司。

於本報告日期， 貴公司直接或間接持有下列 貴集團旗下實體的權益：

實體名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行繳足 股本/註冊資本	貴集團應佔股權			主要業務
			於12月31日		於本報告日期	
2010年	2011年	2010年	2011年	於本報告日期		主要業務
Partnerfield Investments Limited（「Partnerfield」）	英屬處女群島 2005年7月7日	35,625美元	100%	100%	100%	投資控股
河北德爾城市網路科技 有限公司（「河北德爾」）	中華人民共和國 （「中國」） 2003年10月20日	人民幣 33,231,790元	90%	100%	100%	研發在管道內 安裝光纜的技術
河北昌通通信工程 有限公司（「河北昌通」）	中國 2001年6月22日	人民幣 10,000,000元	90%	100%	100%	佈放地底光纖

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

實體名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行繳足 股本/註冊資本	貴集團應佔股權 於12月31日		於本報告日期	主要業務
			2010年	2011年		
北京優通泰達電氣新技術 發展有限公司(前稱 北京優通泰達管網 集成科技有限公司 (「北京優通」))	中國 2007年1月22日	人民幣 10,000,000元	90%	100%	100%	佈放地底光纖
石家莊求實通信設備 有限公司 (「石家莊求實」))	中國 1999年3月25日	人民幣 10,180,000元	—	100%	100%	安裝弱電設備 及配件

除 貴公司直接持有Partnerfield外，上述其餘實體均由 貴公司間接持有。

所有附屬公司的財政年度年結日均為12月31日。

河北德爾截至2011年12月31日止兩個年度各年的法定財務報表乃根據相關規例及中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)編製，並由中國註冊執業會計師河北華永會計師事務所有限公司審核。

Partnerfield、河北昌通、北京優通、石家莊求實及 貴公司並無法定審核規定。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

就本報告而言，貴公司董事（「董事」）已根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴公司及其附屬公司於有關期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）。相關財務報表已經由中國執業會計師德勤·關黃陳方會計師行按國際審核保證準則委員會（「國際審核保證準則委員會」）發出的國際核數準則審核。

我們已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）建議的[●]查核相關的財務報表及貴公司的管理賬目（「相關財務報表」）及按我們認為需要執行額外程序。

本報告所載貴集團於有關期間的財務資料，乃根據A節附註1載列的基準編製。於編製本報告以供載入本文件時，並無我們視為需要對有關期間的相關財務報表作出的調整。

批准刊發相關財務報表的董事須就此負責。董事亦須對本文件（本報告載於其中）的內容負責。我們的責任乃為利用相關財務報表而編製本報告所載的財務資料，對財務資料發表獨立意見並向閣下呈報我們的意見。

我們認為，就本報告而言，財務資料乃根據下文A節附註1載列的呈列基準，足以真實及公平地反映貴公司於2011年12月31日及貴集團於2010年及2011年12月31日的財務狀況，以及貴集團於有關期間的綜合業績及現金流量。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料

綜合全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
收益	5	51,547	161,734
銷售／服務成本		(28,215)	(86,692)
毛利		23,332	75,042
其他收入	7	39	134
其他收益及虧損	8	(13,747)	10,879
市場推廣及分銷開支		(1,067)	(3,245)
行政開支		(5,237)	(10,771)
[●]開支		—	(9,068)
財務成本	9	(201)	(1,942)
除稅前溢利	10	3,119	61,029
所得稅開支	11	(1,542)	(4,191)
年內溢利及 全面收益總額		1,577	56,838
下列人士應佔年／期內 (虧損) 溢利及 全面(開支) 收益總額：			
貴公司權益持有人		(1,272)	55,381
非控股權益		2,849	1,457
		1,577	56,838
		人民幣	人民幣
每股(虧損) 盈利			
基本(分)	14	(0.1)	4.5

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備	15	4,868	6,451
商譽	16	—	30,099
無形資產	17	3	11
遞延稅項資產	26	2,159	2,092
收購物業、廠房及設備的已付按金		662	71
		<u>7,692</u>	<u>38,724</u>
流動資產			
存貨	18	7,249	2,846
貿易應收款項及票據	19	15,053	66,316
其他應收款項、按金及預付款項	20	6,969	2,682
應收客戶合約工程款項	21	16,856	63,480
應收關連方款項	30(b)	861	—
受限制銀行存款	22	601	5,327
銀行結餘及現金	22	47,222	43,800
		<u>94,811</u>	<u>184,451</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	23	23,997	61,269
應付關連方款項	30(c)	16,616	39,084
銀行及其他貸款	24	24,679	5,888
撥備	25	25	60
應付所得稅		1,093	2,508
		<u>66,410</u>	<u>108,809</u>
流動資產淨值		<u>28,401</u>	<u>75,642</u>
資產總值減流動負債		<u>36,093</u>	<u>114,366</u>
非流動負債			
遞延稅項負債	26	831	2,197
資產淨值		<u>35,262</u>	<u>112,169</u>
資本及儲備			
已發行股本	27	20,000	—
儲備		14,018	112,169
貴公司權益擁有人應佔權益		<u>34,018</u>	<u>112,169</u>
非控股權益		1,244	—
總權益		<u>35,262</u>	<u>112,169</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司權益持有人應佔						
	已發行股本 人民幣千元 (附註27)	資本儲備 人民幣千元	法定盈餘 公積金 人民幣千元 (附註(g))	累計溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
截至2011年12月31日止兩個年度							
於2010年1月1日的結餘	17,786	2,325	1,788	14,126	36,025	6,212	42,237
年內(虧損)溢利及							
全面(開支)收益總額	—	—	—	(1,272)	(1,272)	2,849	1,577
參股者注資(附註(a))	—	204	—	—	204	—	204
反收購產生的非控股權益(附註(a))	—	—	—	—	—	1,244	1,244
收購河北昌通的							
額外權益(附註(b))	2,214	6,847	—	—	9,061	(9,061)	—
向參股者分派(附註(c))	—	(10,000)	—	—	(10,000)	—	(10,000)
分配	—	—	1,281	(1,281)	—	—	—
於2010年12月31日的結餘	20,000	(624)	3,069	11,573	34,018	1,244	35,262
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	55,381	55,381	1,457	56,838
收購河北昌通(附註(d))	(10,000)	6,909	—	—	(3,091)	3,091	—
收購石家莊求實(附註33)	—	28,684	—	—	28,684	3,183	31,867
向參股者分派(附註(d))	—	(10,000)	—	—	(10,000)	—	(10,000)
產生自對Partnefield股權的							
股份互換(附註(e))	(10,000)	10,000	—	—	—	—	—
收購河北德爾的額外權益(附註(f))	—	7,177	—	—	7,177	(8,975)	(1,798)
分配	—	—	6,278	(6,278)	—	—	—
於2011年12月31日的結餘	—	42,146	9,347	60,676	112,169	—	112,169

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

附註：

- (a) 於2010年12月28日，Partnerfield向 貴公司的董事及控股股東姜長青先生（「姜先生」）發行及配發17,932股股份，現金代價為人民幣119,000元。姜先生亦於同日向Partnerfield的現有股東收購其他股權，現金代價為人民幣85,000元。完成後，Partnerfield的股權由姜先生擁有95%。總額人民幣204,000元乃被計入資本儲備。

於反收購完成後，如本報告A節附註1所載，河北德爾及北京優通的非控股權益分別為10%及10%。非控股權益總額人民幣1,244,000元指非控股股東分佔北京優通及河北德爾的可識別資產及負債淨額。

- (b) 於2010年12月，姜先生向非控股權益收購河北昌通的22.15%股權，現金代價為人民幣2,214,000元。代價人民幣6,847,000元與非控股權益賬面值的差額人民幣9,061,000元，乃計入資本儲備。
- (c) 於2010年12月28日，Partnerfield的附屬公司河北德爾向姜先生及其配偶郭阿茹女士（「郭女士」）收購北京優通的全部股權，現金代價為人民幣10,000,000元，已於截至2011年12月31日止年度支付。此現金代價被視為向參股者的分派，並於資本儲備中扣除。
- (d) 於2011年1月28日，河北德爾向姜先生收購河北昌通的全部股權，現金代價為人民幣10,000,000元。現金代價乃被視為對參股者的推定分派，並於資本儲備中扣除。於完成轉讓河北昌通股權予河北德爾後，按綜合水平在河北昌通擁有10%非控股權益，即人民幣3,091,000元。
- (e) 於2011年5月11日，姜先生向 貴公司轉讓其於Partnerfield持有的80%股權，作為代價以換取 貴公司發行的720股股份。李慶利先生（「李先生」）及Plansmart向 貴公司分別轉讓其各自於Partnerfield持有的15.79%及4.21%股權，合共作為代價以換取 貴公司發行的180股股份。完成後， 貴公司將分別由姜先生及李先生繼續間接持有80%及20%的股權。
- (f) 根據Partnerfield及河北瑞輝新型節能玻璃製品有限公司（「河北瑞輝」）（為河北德爾的非控制股東）於2011年4月28日訂立的股權轉讓協議，Partnerfield向河北瑞輝以人民幣1,798,000元代價收購河北德爾的10%股權，該代價已計入於2011年12月31日的應付關連方款項。於2011年5月25日，於完成該股權轉讓後，河北德爾成為 貴公司的全資附屬公司。該代價及非控制方權益帳面金額人民幣8,975,000元的差額人民幣7,177,000元計入資本儲備。
- (g) 根據 貴集團目前旗下在中國成立附屬公司的組織章程，該等實體須將根據中國公認的相關會計原則釐定的除稅後溢利的10%轉撥至法定盈餘公積金，直至公積金達到相關實體註冊資本50%為止。該等實體必須將溢利轉撥至公積金後，方可向權益持有人分派股息。法定盈餘公積金可用作抵銷以往年度的虧損、擴展現有業務或轉換為該等實體的額外資本。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度	
		2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
經營活動			
除稅前溢利		3,119	61,029
已就下列各項作調整：			
保養成本撥備		13	35
僱員工傷撥備		—	450
收回其他應收款項		—	(2,735)
物業、廠房及設備折舊		624	1,005
無形資產攤銷		—	1,534
撇銷物業、廠房及設備虧損		1	—
出售物業、廠房及設備收益		—	(6)
銷售廢料淨虧損		8	—
重組成本	33(a)	13,738	—
解除可轉換貸款收益	24	—	(6,352)
其他借貸初步確認的公平值調整增值		—	(1,282)
應收貿易款項減值虧損		—	207
解除長期未償還應付款項收益		—	(486)
利息收入		(39)	(134)
財務成本		201	1,942
營運資金變動前的經營現金流量		17,665	55,207
營運資金變動：			
存貨(增加)減少		(898)	6,672
貿易應收款項及票據增加		(9,296)	(46,238)
應收關連方款項減少		5,640	4,773
其他應收款項、按金及 預付款項減少		13,730	(46,624)
應收客戶合約工程款項減少(增加)		(6,963)	36,089
貿易及其他應付款項(減少)增加		(23)	—
應付關連方款項減少		—	—
經營所得現金		19,855	9,879
已付所得稅		(529)	(1,784)
經營活動所得現金淨額		19,326	8,095

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度	
		2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
投資活動			
已收利息		39	134
物業、廠房及設備所付款項		(1,563)	(1,902)
無形資產所付款項		—	(14)
收購物業、廠房及設備的已付按金		(662)	(71)
出售物業、廠房及設備所得款項		—	73
收購附屬公司現金流入淨額	33	139	984
墊款予關連方		(9,899)	(3,927)
關連方償付款		12,368	9,993
存入受限制銀行存款		(601)	(5,327)
提取受限制銀行存款		—	601
投資活動(所用)所得現金淨額		(179)	544
融資活動			
已付利息		(201)	(660)
參股者注資		119	37
新籌集的銀行借貸及其他借貸		20,221	35,433
償還銀行貸款		(13,695)	(47,872)
償還關連方款項		(2,351)	(10,932)
關連方墊付款		4,598	31,933
向參股者分派		—	(20,000)
融資活動所得(所用)現金淨額		8,691	(12,061)
現金及現金等價物增加(減少)淨額		27,838	(3,422)
年初現金及現金等價物		19,384	47,222
年末現金及現金等價物 (即銀行結餘及現金)		47,222	43,800

財務資料附註

1、財務資料的呈列基準

財務資料以人民幣呈列，人民幣（「人民幣」）為 貴集團目前旗下公司的功能貨幣。

為籌備[●]， 貴集團已進行以下重組及架構重整（「集團重組」）。

(1) 收購北京優通（「第一次收購事項」）

(a) 於2010年12月28日，姜先生(i)認購及Partnerfield發行及配發17,932股股份，現金代價為人民幣119,000元；及(ii)向Partnerfield的其他股東收購額外股權，現金代價合共為人民幣85,000元。於完成後，Partnerfield的股權由姜先生及獨立第三方分別擁有95%及5%。

(b) 同日，根據於2010年12月28日簽訂的股權轉讓協議，河北德爾（河北德爾連同Partnerfield統稱為「前Partnerfield集團」）（由Partnerfield擁有90%的附屬公司）向姜先生及其配偶郭女士以現金代價人民幣10,000,000元收購北京優通的全部股權。

於上述交易完成後，Partnerfield獲得北京優通的間接90%股權，而姜先生成為Partnerfield的控股股東。第一次收購事項乃經參考國際財務報告準則第3號「業務合併」原則以反收購入賬。就會計處理而言，北京優通被視為以會計處理的收購方，而前Partnerfield集團被視為已由北京優通所收購。

有關前Partnerfield集團的資產及負債詳情載於附註33(a)。

(2) 收購河北昌通（「第二次收購事項」）

於2011年1月28日，河北德爾向姜先生收購河北昌通的全部股權，現金代價為人民幣10,000,000元。由於 貴集團及河北昌通於第二次收購事項前後均由姜先生及其配偶郭女士共同控制，故已就第二次收購事項列賬採用合併原則。

(3) 收購石家莊求實（「第三次收購事項」）

於2011年3月1日， 貴集團向 貴公司董事李先生及其配偶收購石家莊求實的100%股權，合併代價為現金及發行Partnerfield的股份。第三次收購事項乃利用收購法列賬為業務合併。詳情載於附註33(b)。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

於第三次收購事項完成後，姜先生、李先生及Plansmart分別擁有Partnerfield的80%、15.79%及4.21%。李先生為Plansmart的唯一擁有人。

(4) 貴公司註冊成立

於2011年3月7日，貴公司於開曼群島註冊成立為一間獲豁免公司，法定股本為100,000港元，分為1,000,000股每股面值0.10港元的股份。同日，向首名認購人配發及發行一股股份（按面值繳足）。於2011年3月31日，首名認購人向Ordillia Group轉讓一股已發行股份，而貴公司按面值分別向Ordillia Group Limited（「Ordillia」）（由李先生最終控制）及Bright Warm Limited（「Bright Warm」）（由姜先生最終控制）發行19股及80股股份。於完成後，貴公司分別由Bright Warm及Ordillia擁有80%及20%權益。

於2011年5月11日，姜先生向貴公司轉讓彼所持Partnerfield的80%股權，作為代價以換取貴公司發行的720股股份。李先生及Plansmart分別向貴公司轉讓其各自所持Partnerfield的15.79%及4.21%，合共作為代價以換取貴公司發行的180股股份。於完成後，貴公司繼續由姜先生及李先生分別間接擁有80%及20%。

貴公司於2011年12月31日的財務狀況表披露如下：

	於12月31日 2011年 人民幣千元
非流動資產	
於一間附屬公司的非[●]股份的投資，按成本	47,004
流動資產	
應收一間附屬公司的款項	932
應收股東款項	—
	932
流動負債	
其他借貸	932
流動資產淨值	—
資產淨值	47,004
資本及儲備	
股本（附註27）	—
資本儲備	47,004
	47,004

財務資料乃就存續北京優通及河北昌通而編製，北京優通因第一次收購事項而被視為前Partnerfield集團的收購方。此外，由於河北昌通於第二次收購事項前後均由姜先生控制，故第二次收購事項乃列賬為涉及受共同控制實體的業務合併。

貴集團於有關期間的綜合全面收益表、綜合現金流量表及綜合權益變動表，包括北京優通及河北昌通於截至2010年及2011年12月31日止財政年度的業績、現金流量及權益變動，亦包括前Partnerfield集團及石家莊求實自各收購日期以來的財務資料。

於2010年12月31日的綜合財務狀況表乃就呈列於該日期存在的北京優通、河北昌通及前Partnerfield集團的資產及負債而編製。

2. 採納國際財務報告準則

國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）已頒佈多項新訂及經修訂國際會計準則（「國際會計準則」）、國際財務報告準則、修訂及相關詮釋（「國際財務報告詮釋委員會詮釋」）（下文統稱為「新訂國際財務報告準則」），乃於 貴集團於2011年1月1日開始的財政年度生效。就編製及呈列有關期間的財務資料而言， 貴集團已於有關期間貫徹採納所有該等新訂國際財務報告準則。

貴集團並無提前採納以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂準則、詮釋及修訂。

國際財務報告準則（修訂）	國際財務報告準則2009年至2011年週期的年度改進 ²
國際財務報告準則第1號（修訂）	嚴重惡性通脹及為首次採納者剔除固定日期 ¹
國際財務報告準則第1號（修訂）	政府貸款 ²
國際財務報告準則第7號（修訂）	披露－轉移財務資產 ¹
國際財務報告準則第7號（修訂）	披露－財務資產與財務負債之互抵 ²
國際財務報告準則第9號	財務工具 ⁵
國際財務報告準則第9號及第7號（修訂）	國際財務報告準則第9號的強制生效日及過渡性披露 ⁵
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	聯合協議 ²
國際財務報告準則第12號	於其他實體的權益披露 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）	呈報其他全面收入項目 ⁴
國際會計準則第12號（修訂）	遞延稅項：收回相關資產 ³
國際會計準則第19號（於2011年修訂）	僱員福利 ²
國際會計準則第27號（於2011年修訂）	獨立財務報表 ²
國際會計準則第28號（於2011年修訂）	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）	財務資產與財務負債之互抵 ⁶

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

國際財務報告詮釋委員會－詮釋第20號 露天採礦場生產階段之剝採成本²

- ¹ 於2011年7月1日或之後開始的年度期間生效。
- ² 於2013年1月1日或之後開始的年度期間生效。
- ³ 於2012年1月1日或之後開始的年度期間生效。
- ⁴ 於2012年7月1日或之後開始的年度期間生效。
- ⁵ 於2015年1月1日或之後開始的年度期間生效。
- ⁶ 於2014年1月1日或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事預期，應用新增及已修訂的準則、修訂或詮釋將不會對 貴集團的業績或財務狀況產生重大影響。

3. 重大會計政策

財務資料以歷史成本為基準編製，及已根據下列符合國際財務報告準則的會計政策編製。歷史成本一般根據用作交換商品所付代價之公平值計算。該等會計政策已於整個有關期間貫徹應用。

財務資料包括[●]及公司條例規定的適用披露。

於一間附屬公司的投資

於一間附屬公司的投資按成本減任何減值虧損計入 貴公司財務狀況表。按 貴公司所佔權益項目賬面金額計值的於一間附屬公司的投資成本呈列於Partnerfield於重組日期的財務報表。

綜合基準

財務資料併入 貴公司及由 貴公司控制的實體其附屬公司的財務報表。倘若 貴公司有權規管實體的財務及營運政策，以從其活動中取得利益，即表示已取得控制權。

於年內收購的附屬公司的業績自收購生效日期起計入綜合全面收益表。

附屬公司的財務報表於必要時會作出調整，令所採用的會計政策與 貴集團其他成員公司所採用者一致。

所有集團內公司間的交易、結餘、收入及開支已於綜合賬目時對銷。

於附屬公司的非控股權益乃與 貴集團於附屬公司的股權分開呈列。

一間附屬公司的全面收入及開支總額，乃由 貴公司的權益持有人及非控股權益應佔，即使這導致非控股權益的結餘虧絀。

業務合併

業務收購乃採用收購法入賬。於業務合併轉撥的代價按公平值計量，而計算方法為貴集團所轉撥資產、貴集團對被收購方原擁有人產生的負債及貴集團就交換被收購方的控制權發行的股權於收購日期的公平值總和。與收購事項有關的成本於產生時在損益賬中確認。

於收購日期，被收購方可識別資產、負債及或然負債按其公平值予以確認，惟下列各項除外：

- 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關的負債或資產分別根據國際會計準則第12號「所得稅」及國際會計準則第19號「僱員福利」確認及計量；
- 與被收購方以股份為基礎付款交易或貴集團重置被收購方以股份為基礎付款交易有關的負債或股本工具乃根據國際財務報告準則第2號「以股份為基礎付款」於收購日期計量；及
- 根據國際財務報告準則第5號「持作出售的非流動資產及已終止經營業務」劃分為持作出售的資產(或出售組合)根據國際財務報告準則第5號計量。

所轉撥代價、與被收購方的任何非控股股東權益及收購方先前持有被收購方股權(如有)的公平值合計，倘超出所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期的淨額，超出的部分確認為商譽。倘(經評估後)貴集團於被收購方可識別資產淨值公平值的權益超出所轉撥代價、於被收購方任何非控股股東權益的金額及收購方先前持有被收購方權益(如有)的公平值總和，超出部分即時於損益賬中確認為議價收購收益。

屬現時擁有權權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔實體資產淨值的非控股權益，可初步按公平值或非控股權益分佔被收購方可識別資產淨值已確認金額的比例計量。計量基準視乎每項交易而作出選擇。其他類別的非控股權益，乃按彼等的公平值計量或按另一標準規定的另一計量基準計量。

貴集團於現有附屬公司的擁有權出現變動

貴集團於附屬公司權益變動不會導致貴集團失去附屬公司的控制權，會作為股本交易入賬(即與身為擁有人的擁有人進行交易)。貴集團權益及非控股權益的賬面值將予調整以反映其於附屬公司的有關權益變動。非控股權益的經調整金額與已付或已收代價的公平值間任何差額直接於權益(「資本儲備」)中確認並歸屬於貴公司權益持有人。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

涉及受共同控制實體業務合併的合併會計法

財務報表載納受共同控制業務合併所涉合併實體或業務的財務報表項目，猶如自合併實體或業務首次受控制方控制當日起已合併。

綜合實體或業務的資產淨值以控制方的現有帳面值綜合。在控制方權益維持不變的期間，代價其中所包含共同控制業務合併時產生的商譽或收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或有負債公平淨值超逾成本的差額並不確認。

綜合全面收益表包括各綜合實體或業務自最早呈列日期或自合併實體或業務開始受共同控制日期的業績（不論何日為共同控制合併的日期，均以較短期間為準）。

商譽

業務收購所產生的商譽按成本減任何累計減值虧損計量及於綜合財務狀況表分開呈列。

就減值測試而言，收購所產生的商譽分配予預期會因收購的協同效益而受惠的各相關現金產生單位（或現金產生單位組別）。

每年及當單位出現可能減值跡象時對獲分配商譽的現金產生單位進行更頻繁的減值測試。就於某一財政年度自收購所產生的商譽而言，已獲分配商譽的現金產生單位於該財政年度末之前進行減值測試。倘若現金產生單位的可收回金額低於其賬面值，則先將有關減值虧損分配，以減低該單位已獲分配的任何商譽的賬面值，再按該單位每項資產的賬面值按比例分配至該單位的其他資產。商譽的任何減值虧損直接於綜合全面收益表中的損益確認。商譽減值不會於往後期間撥回。

於其後出售有關現金產生單位時，釐定出售盈虧金額時須計入應佔的商譽金額。

收益確認

收益乃按已收或應收代價的公平值計量，乃指於日常業務過程中出售貨品及提供服務並已扣除折扣及銷售相關稅項的應收款項。

貨品的銷售收益於符合下列所有條件時確認：

- 貴集團已將貨品擁有權的重大風險及回報轉移予買方；

- 貴集團並無保留一般與擁有權有關的銷售貨品持續管理權或實際控制權；
- 收益金額能夠可靠地計量；
- 與交易相關的經濟利益很可能流入 貴集團；及
- 有關交易產生或將產生的成本能夠可靠地計量。

貨品的銷售收益於交付貨品及移交業權時確認。

服務收入於提供服務時確認。

來自財務資產的利息收入，乃於經濟利益可能流入 貴集團，以及可以可靠計量收益時確認。來自財務資產的利息收入乃按時間基準參考未償還本金及適用實際利率計算，實際利率即財務資產於預期可用年期內的估計未來現金收入折算為該資產初始確認賬面淨值的比率。

建設合約

倘可以可靠地估計建設合約的結果，則於報告期末參照合約活動的完成階段確認收益及成本，此乃按工程進行至今所產生的合約成本與估計總合約成本的比例計量，惟不能代表完成階段則除外。合約工程、申索及獎勵款項的變動會以金額能可靠計量及收據有可能收回為限而計算在內。

當建設合約的結果不能可靠地估計，合約收益以經已產生並將有可能收回的合約成本為限而確認。合約成本於產生的期間內確認為開支。

當合約總成本有可能超出合約總收益時，預期虧損即時確認為開支。

倘由產生時起計至今所產生的合約成本加已確認溢利及減去已確認虧損後，超逾按進度付款的金額，則盈餘會被視為應收客戶合約工程款項。倘按進度付款的金額超逾至今所產生的合約成本加已確認溢利減已確認虧損，則盈餘會被列為應付客戶合約工程款項。有關工程進行前已收取的款項計入綜合財務狀況表的負債，並入賬列為已收墊款。就已進行工程發出付款賬單惟客戶尚未支付的款項乃計入綜合財務狀況表貿易及其他應收款項。

租約

凡在租約條款中將絕大部分所有權風險及報酬轉移予承租人的租約，即屬融資租約。所有其他租約一概歸入經營租約。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

貴集團作為出租人

經營租約的租金收入按有關租約年期以直線法在損益賬內確認。或然租金於賺取年內確認為收入。

貴集團作為承租人

經營租賃的應付租金以直線法按相關租期於損益賬中扣除。

租賃土地及樓宇

倘一項租約同時包括土地及樓宇部分，則貴集團會分別依照各部分擁有權隨附的絕大部分風險及回報是否已轉移至貴集團，評估各部分分類為融資或經營租約。具體而言，最低租約款項(包括任何一筆過首期付款)會按租約開始時租約土地部分與樓宇部分租約權益的相關公平值，按比例於土地及樓宇部分之間分配。當不能可靠地在土地與樓宇部分之間分配租賃付款，則整項租賃乃一般被分類為融資租賃，並以物業、廠房及設備入賬。

外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易均按交易日期的適用匯率換算為各自的功能貨幣(即該實體經營所在主要經濟地區的貨幣)記賬。於各報告期末，以外幣定值的貨幣項目均按報告期末的適用匯率重新換算。以外幣計值按歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及換算貨幣項目所產生的匯兌差額，於其產生期間在損益賬中確認。

借貸成本

收購、建設或生產合資格資產(指需要用上大量時間方能投入擬定用途或出售的資產)直接應佔的借貸成本，乃計入該等資產的成本，直至該等資產絕大部分已準備就緒投入擬定用途或出售為止。

所有其他借貸成本於產生期間於損益賬中確認。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

退休福利成本

向定額供款退休福利計劃及強制性公積金計劃所作的供款於僱員提供可使其享有供款的服務時作為開支扣除。至於向國家管理的退休福利計劃所作供款，倘 貴集團根據計劃的責任與界定供款退休福利計算相同，則列作向界定供款計劃作出供款處理。

稅項

所得稅開支指應付即期稅項與遞延稅項的總和。

應付即期稅項乃按年內的應課稅溢利計算。由於應課稅溢利不包括於其他年度內應課稅或可扣減的收支項目，亦不包括毋須課稅或不可扣減的項目，故應課稅溢利與綜合全面收益表的溢利不同。 貴集團乃按報告日期已實行或大致已實行的稅率計算即期稅項的負債。

遞延稅項指就財務資料中資產及負債的賬面值及計算應課稅溢利所採用的相應稅基兩者間的暫時差額。一般就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。倘可扣減溢利可能足以抵銷可扣減的暫時差額，則確認遞延稅項資產。倘暫時差額乃因商譽或初次確認一項不影響應課稅溢利或會計溢利的交易的其他資產及負債（業務合併除外）而產生，則有關資產及負債不予確認。

遞延稅項負債乃按因於附屬公司的投資而引致的應課稅暫時差額而確認，惟若 貴集團可控制暫時差額撥回及暫時差額可能不會於可預見未來撥回則除外。與該等投資相關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅在按可能出現可利用暫時差額扣稅的足夠應課稅溢利，並預期於可見將來撥回時確認。

遞延稅項資產的賬面值於每個報告日期作檢討，並扣減至應課稅溢利不可能足以收回全部或部分資產價值為止。

遞延稅項按預期於清償負債或變現資產的期間適用的稅率計算，並根據報告期末前已頒佈或大致已頒佈的稅率（及稅法）計算。遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團預期於報告期末收回或償還其資產及負債賬面值的方式的稅務結果。即期及遞延稅項於損益賬中確認，惟倘遞延稅項有關的項目於其他全面收益或直接於股本權益中確認的情況下，即期及遞延稅項亦會於其他全面收益或直接於股本權益中分別確認。

當依法具有可強制執行的權利，可以即期稅項負債抵銷即期稅項資產，而所得稅由同一稅務部門向同一集團實體徵收且 貴集團意圖在淨值基礎上結算其即期稅項資產及負債時，則可將遞延稅項資產與負債對銷。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減其後的累計折舊及任何已確認減值虧損列賬。

物業、廠房及設備在計及其估計剩餘值後，按其估計可使用年期以直線法撇銷其成本計提折舊。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末進行審閱，而任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

物業、廠房及設備在出售或預期日後繼續使用有關資產不會產生經濟利益時解除確認。因解除確認資產而產生的任何損益(按該項目的出售[●]與賬面值的差額計算)須計入解除確認有關項目的期間的損益賬中。

無形資產

獨立收購的無形資產

獨立收購及可使用年期有限的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。可使用年期有限的無形資產乃按其估計可使用年期以直線法攤銷。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末進行審閱，而任何估計變動的影響則按前瞻基準入賬。

研發開支

研究活動開支於其產生期內確認為開支。

於業務合併中收購的無形資產

於業務合併時收購的無形資產會與商譽分開確認，並初始按於收購日期的公平值(被視作無形資產的成本)確認。於初始確認後，有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。有限可使用年期的無形資產於估計可使用年期內以直線法作撥備。

因解除確認無形資產而產生的損益，乃按出售[●]與該項資產賬面值之間的差額計量，並於有關資產解除確認時在期間的損益賬中確認。

有形及無形資產(商譽除外)的減值虧損

於報告期末，貴集團審閱其有形和無形資產的賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產已承受減值虧損。倘存在任何該等跡象，則估計該等資產的可收回金額以釐定減

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

值虧損的程度(如有)。可回收金額為公平值減銷售成本及使用價值的較高者。倘估計該資產的可收回金額低於其賬面值，則調低該資產的賬面值至其可收回金額。減值虧損會即時確認為費用。

倘減值虧損其後獲撥回，則該資產的賬面值將增加至其已修訂的預期可收回價值，惟增加後的賬面值不得高於假設資產在過往年度並無釐定任何減值虧損時的賬面值。減值虧損的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數額入賬。成本包括直接材料成本，而在適當情況下亦包括直接勞工成本及將存貨付運至現址及製成現狀的費用。成本按加權平均法計算。可變現淨值為估計售價減去完成生產的一切額外成本及進行銷售所需的估計成本。

撥備

當貴集團因過往事件承擔現時責任(法定或推定)，而貴集團可能需要履行該責任且可對責任金額作出可靠估計時，即確認撥備。

確認為撥備的金額為於報告期末時履行現時責任所需代價的最佳估計，而估計乃經考慮圍繞責任的風險及不確定性而作出。倘撥備以估計履行現時責任的現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘金額時間價值影響屬重大)。

倘用以償還撥備的部份或全部經濟利益預期將由第三方收回，則當實質上確認將收到償款且應收金額能可靠計量時，應收款項方確認為資產。

保養

保養成本的撥備乃於完成建設合約當日，按董事對履行貴集團義務所需的開支作出的最佳估計而確認。

財務工具

財務資產及財務負債乃於集團實體成為工具合約條文之一方時在財務狀況表內確認。財務資產及財務負債乃初步按公平值計量。

財務資產

貴集團的財務資產分類為貸款及應收款項。分類視乎財務資產的性質及用途，並於初次確認時釐定。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可釐定付款的非衍生財務資產，該等資產於活躍市場上並無報價。於初次確認後的各報告期末，貸款及應收款項(包括貿易應收款項及票據、其他應收款項、應收關連方款項、受限制銀行存款以及銀行結餘及現金)乃使用實際利率法按攤銷成本列賬，減任何已識別減值虧損(見下文有關財務資產減值虧損的會計政策)。

實際利率法乃計算財務資產的攤銷成本及有關期間利息收入分配的方法。實際利率乃於首次確認時按財務資產的預計年期或適用的較短期間準確折現估計未來現金收入(包括構成實際利率不可或缺部分的一切已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折價)至賬面淨值的利率。

利息收入採用實際利息法確認。

貸款及應收款項的減值

於各報告期末會評估貸款及應收款項是否有任何減值跡象。倘若有任何客觀證據表明，由於一個或多個於初始確認財務資產後發生的事項，貸款及應收款項估計未來現金流量受到影響，則該等貸款及應收款項會減值。

減值的客觀證據可能包括：

- 發行人或交易對方出現嚴重財務困難；或
- 欠繳或拖欠利息或本金付款；或
- 借款人很有可能將宣告破產或進行財務重組。

貿易應收款項等被評估為非個別減值的若干貸款及應收款項類別，其後按整體基準進行減值評估。應收款項組合的客觀減值證據可包括 貴集團的過往收款經驗、信貸期後逾期償還數增加及與應收款項逾期有關的全國或地方經濟狀況明顯改變。

當有客觀證據證明資產已減值，並按資產賬面值與按原實際利率貼現的估計未來現金流量現值的差額計算時，減值虧損在損益賬確認。

所有貸款及應收款項的減值虧損會直接於貸款及應收款項的賬面值中作出扣減，惟貿易及其他應收款項則除外，其賬面值會透過撥備賬作出扣減。撥備賬內的賬面值變動會於損益賬中確認。當貿易及其他應收款項被視為不可收回時，其將於撥備賬內撇銷。於其後收回的已撇銷的款項，將撥回損益內。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

倘於往後期間其減值虧損的金額減少，而該減少可以客觀地與確認減值虧損後發生的一項事件有關，則先前已確認的減值虧損透過損益賬撥回，惟該資產撥回減值當日的賬面值不得超過該資產於未確認減值時的已攤銷成本。

財務負債及權益工具

集團實體發行的財務負債及股本工具根據所訂立合約安排的實質內容以及財務負債與股本工具的定義分類。

股本工具乃證明集團實體經扣除所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合約。

按攤銷成本計算的財務負債

財務負債(貿易及其他應付款項、應付關連方款項、銀行及其他借貸)其後以實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法乃計算財務負債的攤銷成本及按有關期間攤分利息開支的方法。實際利率乃將估計未來現金支付款項(包括構成實際利率不可或缺部分的一切已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折價)按財務負債的預期使用年期或較短期間(如適用)準確折讓的利率。

利息開支乃按實際利息基準確認。

股本工具

集團實體發行的股本工具，按已收所得款項扣除直接發行成本列賬。

終止確認

倘可收取資產現金流量的權利終止，或財務資產已轉讓且 貴集團已將其於財務資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移，則可終止確認財務資產。於完全終止確認財務資產時，資產賬面值與已收及應收代價的總和的差額，將於損益賬中確認。

有關合約特定的責任已告解除、註銷或屆滿時，則可終止確認財務負債。終止確認財務負債的賬面值與已付或應付代價間的差額乃於損益確認。

4. 估計不明朗因素的主要來源

在應用 貴集團載述於附註3的會計政策時，董事須對未能輕易地從其他來源獲知的資產及負債賬面金額作出估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及被認為相關的其他因素而作出。實際結果或會與該等估計不同。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

估計及相關假設會持續予以檢討。倘有關會計估計僅於檢討期間有影響，則於該期間確認有關更正；倘有關會計估計影響即期及其後期間，則於即期及其後期間均予以確認。

以下是涉及未來的主要假設及於報告期末的估計不明朗因素的其他主要來源，導致未來十二個月的資產及負債的賬面值出現大幅調整的重大風險。

物業、廠房及設備的減值、可用年期及剩餘價值

董事於各報告期末評估資產是否有任何減值跡象。當有跡象顯示賬面值未必可收回時，會再次檢測資產有否減值。董事根據實際損壞及技術過時評估資產是否存在減值跡象。

董事於各報告期末檢討可用年期及剩餘價值。為釐定物業、廠房及設備等項目的可用年期及剩餘價值，董事考慮眾多因素，如因生產改變或改進引致技術或商業過時、或因產品或服務的市場需求改變、資產的預期使用情況、預期物理損耗及損毀、資產的維護保養及資產。資產的可用年期估計是根據貴集團對相同用途的相似資產的經驗作出。倘若物業、機器及設備的估計可用年期及／或剩餘價值跟先前的估計不同，則會於作出估計修訂的期內作出折舊調整。

於2010年及2011年12月31日，貴集團的物業、廠房及設備為人民幣4,868,000元及人民幣6,451,000元。董事對物業、廠房及設備減值、可用年期及剩餘價值評估的任何變動將影響按預期基準計入損益賬的折舊及減值虧損。

商譽的減值

決定商譽是否出現減值時，需要估計商譽獲分配的現金產生單位的使用價值。計算使用價值需要貴集團估計預期現金產生單位所產生的未來現金流量及可計算現值的合適貼現率。倘實際未來現金流量較預期少，則可能產生重大減值虧損。

於2011年12月31日，商譽的賬面值為人民幣30,099,000元。有關計算可收回款項的詳情披露於附註16。

應收呆賬減值

於釐定是否有客觀證據顯示應收呆賬減值時，貴集團考慮估計貿易應收款項及該等應收款項的可收回金額的估計未來現金流量的賬齡分析。評估此等應收款項的最終變現能力需要進行大量判斷，包括每名客戶現時信譽及過往收款歷史紀錄。應收呆賬減值的金額乃按資產的賬面值與按財務資產原先實際利率（即於初步確認時計算的實際利率）貼現的估計未來現金流量（不包括並無產生的未來信貸虧損）現值間的差額計量。倘實際未來現金流量少於預期，則可能產生備抵呆賬。

於2010年及2011年12月31日，貿易應收款項的賬面值經減值應收呆賬約人民幣零元及人民幣207,000元（見附註19）後分別為人民幣15,053,000元及人民幣62,320,000元。

存貨撥備

董事於各報告期末因應個別產品審閱存貨，以識別不再適合作生產的陳舊及滯銷存貨項目。董事亦主要根據現行市況、製造及銷售類似性質產品的歷史經驗估計製成品及原材料可變現淨值，倘可變現淨值低於成本，並作出備抵。該等估計可能因客戶口味轉變及競爭對手因應業內嚴峻周期所採取的行動而出現重大變動。倘實際可變現淨值少於預期，則可能會出現撥備。

於2010年及2011年12月31日，貴集團存貨的賬面值分別為人民幣7,249,000元及人民幣2,846,000元。於有關期間並無就存貨確認抵免。

提供保養

貴集團一般於完成建設項目後，向客戶提供一年保養服務。保養成本的撥備乃於相關項目完成當日，按董事對履行貴集團義務所需的開支作出的最佳估計而確認。

於提取撥備時，董事考慮類似項目的實際產品故障比率、材料用途，以及於應付該等保養要求時產生的提供服務成本，以及最近的趨勢（顯示過去有關成本的資料可能與未來的

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

需求不同)。就此，鑑於 貴集團的歷史數據，董事信納已就保養提取充足撥備。倘實際未來需求多於預期，則可能會就保養作出額外撥備。

於2010年及2011年12月31日，保養撥備的賬面值分別為人民幣25,000元及人民幣60,000元。

建設合約

建設合約的收益及溢利確認經參考於各報告日期末合約活動的完工階段確認，完工階段乃按工程進行至今所產生的總合約成本與建設合約竣工時將予產生的估計總合約成本的比例計量。

於估計總合約成本時，管理人員根據過往經驗及現行市場資訊考慮類似已竣工項目所產生的實際成本以及原材料的市價、分包勞工成本及將影響預算成本的其他相關成本。

由於市況不斷轉變，於竣工時產生的實際成本可能與初步估計的出現重大差異，從而影響應收客戶合約工程款項、於該等轉變發生期間內確認的合約收益及溢利。

於2010年及2011年12月31日，應收客戶合約工程款項的賬面值分別為人民幣16,856,000元及人民幣63,480,000元。

5. 收益

貴集團於有關期間的收益分析如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
銷售貨品	971	14,410
建設合約收益	45,752	141,341
服務收入	4,568	5,918
租金收入	256	65
	<u>51,547</u>	<u>161,734</u>

上述租金收入乃來自分租予中國的電訊運營商若干雨(污)水管道使用權。根據該等分租協議，租金收入僅按電信運營商所用的雨(污)水道的實際距離而確認。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

6. 分部資料

於有關期間，控制方姜先生以及 貴集團的主要營運決策人為了分配資源及評估表現而審核主要產品的銷售量。因此， 貴集團並無就分部呈報資料而有任何可識別分部或任何離散資料。

來自主要產品及服務的收益

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
光纖佈放服務		
— 銷售貨品	971	2,599
— 提供服務	45,752	112,638
弱電設備集成服務		
— 銷售貨品	—	11,811
— 提供服務	—	28,703
管道維護服務	4,568	5,918
租金收入	256	65
	<u>51,547</u>	<u>161,734</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

地區披露

貴集團於中國營運。 貴集團的所有非流動資產均位於中國。

按地區位置分析， 貴集團來自外界客戶的收益詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
中國	51,318	161,720
海外	229	14
	<u>51,547</u>	<u>161,734</u>

有關主要客戶的資料

同年／期內佔 貴集團總收益超過10%的客戶收益如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
客戶A	<u>38,907</u>	<u>106,811</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

7. 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
銀行利息收入	39	134

8. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
其他收益(虧損)包括：		
貿易應收款項的減值虧損	—	(207)
僱員工傷撥備	—	(450)
匯兌收益淨額	—	675
重組成本(附註33(a))	(13,738)	—
銷售廢料淨虧損	(8)	—
出售物業、廠房及設備收益	—	6
撤銷物業、廠房及設備	(1)	—
解除長期未償還應付款項收益	—	486
收回其他應收款項(附註)	—	2,735
其他借貸初步確認的		
公平值調整增值(附註24)	—	1,282
解除可轉換貸款項下責任的		
收益(附註24)	—	6,352
	<u>(13,747)</u>	<u>16,879</u>

附註：該金額主要指河北德爾其後收取已在第一次收購事項全面撇銷的其他應收款項。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

9. 財務成本

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
其他借貸的估算利息收入(附註24)	—	1,282
其他借貸的利息	—	252
須於五年內悉數償還的銀行借貸的利息	201	408
	<u>201</u>	<u>1,942</u>

10. 除稅前溢利

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
除稅前溢利		
已扣除下列各項：		
物業、廠房及 設備折舊	624	1,005
無形資產攤銷(附註(a))	—	1,534
就辦公室的經營租賃租金	554	1,446
確認為開支的存貨成本	6,977	32,821
研究開支	3	1,051
保養成本撥備	13	35
員工成本：		
董事薪酬(附註12)	145	416
其他員工成本	5,374	10,903
總員工成本(附註(b))	<u>5,519</u>	<u>11,319</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

附註：

(a) 無形資產攤銷進一步分析如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
以下各項計入攤銷：		
銷售／服務成本	—	1,528
行政開支	—	6
	<u>—</u>	<u>6</u>
	<u>—</u>	<u>1,534</u>

(b) 總員工成本分別包括截至2010年12月31日及2011年12月31日止年度退休福利成本人民幣413,000元及人民幣1,015,000元。

11. 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
即期稅項：		
中國企業所得稅	1,181	3,129
去年撥備不足	—	2
	<u>1,181</u>	<u>3,131</u>
遞延稅項：		
本年度	9	(306)
預扣稅	352	1,366
	<u>361</u>	<u>1,060</u>
	<u>1,542</u>	<u>4,191</u>

除下文載列以外，貴集團於中國設立的附屬公司的中國企業所得稅按25%的稅率計算：

(a) 根據北京市科學技術委員會於2008年12月18日及2011年9月14日頒發的證書，北京優通已被列為高新技術企業及其中國企業所得稅稅率為15%。此外，北京優通有權

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

享有於2008年1月1日起生效的兩年稅項豁免。根據中國北京海淀區國家稅務局於2009年5月31日發出的企業所得稅減免稅備案登記書。

- (b) 根據當地稅務局按照《企業所得稅核定徵收辦法(試行)》頒發的證書，截至2010年及2011年12月31日止兩個年度，河北昌通的可課稅收入按總收益的8%計算及所得稅稅率為25%。
- (c) 根據當地稅務局按照《企業所得稅核定徵收辦法(試行)》頒發的中國企業所得稅評估表格，自2011年1月1日起直至2011年12月31日生效的石家莊求實可課稅收入按總收益的7%計算及所得稅稅率為25%。

載列於(b)及(c)的河北昌通及石家莊求實的中國企業所得稅計算基準須由有關中國稅務機關每年批准。

年內的稅項開支與綜合全面收益表的除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
除稅前溢利	3,119	61,029
按適用稅率25%計算的		
中國企業所得稅	780	15,257
以下各項的稅務影響：		
不可扣稅的開支	3,477	3,092
毋需繳稅的收入	—	(2,842)
授予一間中國附屬公司的優惠稅率	(352)	(56)
按總收益估計的應課稅收入	(2,715)	(12,628)
去年撥備不足	—	2
中國實體未分派溢利的預扣稅	352	1,366
年內稅項支出	1,542	4,191

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

12. 董事及僱員酬金

董事

於有關期間已付或應付予 貴集團公司各董事的酬金如下：

董事姓名	董事袍金 人民幣千元	基本薪金	酌情花紅 人民幣千元 (附註)	退休	總計 人民幣千元
		及津貼 人民幣千元		福利供款 人民幣千元	
截至2010年12月31日止年度					
姜先生	—	79	—	12	91
郭女士	—	48	—	6	54
李先生	—	—	—	—	—
	—	127	—	18	145
截至2011年12月31日止年度					
姜先生	—	202	18	17	237
郭女士	—	139	—	9	148
李先生	—	24	—	7	31
	—	365	18	33	416

附註：酌情花紅乃經參考董事表現釐定。

於有關期間，姜先生及其配偶的部分退休福利供款由彼等各自於中國河北省的前僱主支付。

於有關期間， 貴集團並無向董事支付任何酬金，作為促使彼等加入或在加入 貴集團時的酬金或作為離職補償。

概無董事於有關期間放棄收取任何酬金。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

僱員

貴集團於各報告期間的五名最高薪人士包括兩名董事。於有關期間其他三位最高薪人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
薪金	45	371
酌情花紅	113	149
退休福利供款	21	21
	<u>179</u>	<u>541</u>

於有關期間，貴集團並無向五名最高薪人士支付任何酬金，作為促使彼等加入或在加入貴集團時的酬金或作為離職補償

其他最高薪人士的酬金分級如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
零至1,000,000港元	<u>3</u>	<u>3</u>

13. 股息

貴集團目前旗下公司於有關期間並無支付或宣派任何股息。

於2011年12月31日後並無支付或宣派特別股息。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

14. 每股(虧損)盈利

貴公司權益持有人應佔每股基本盈利(虧損)乃按下列數據計算：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
(虧損) 盈利		
貴公司權益持有人應佔年內(虧損)溢利	<u>(1,272)</u>	<u>55,381</u>
	截至12月31日止年度	
	2010年 千股	2011年 千股
股份數目		
用以計算每股基本 (虧損)／盈利的普通股加權平均數	<u>1,009,535</u>	<u>1,227,836</u>

於有關期間，每股基本(虧損)盈利乃基於1,260,000,000股已發行股份計算，假設本文件「歷史、發展及重組－重組」及「法定及一般資料」等節披露的集團重組及資本化發行已於2009年1月1日完成。

由於有關期間並無潛在已發行普通股，故此並無呈列每股攤薄(虧損)盈利的資料。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

	租賃土地 及樓宇		汽車	機器	辦公室 設備	總計
	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
成本						
於2010年1月1日	700	648	1,890	1,644	4,882	
添置	—	797	657	234	1,688	
收購一間附屬公司(附註33)	—	—	717	—	717	
撇銷	—	—	—	(8)	(8)	
於2010年12月31日	700	1,445	3,264	1,870	7,279	
添置	—	844	1,434	286	2,564	
收購一間附屬公司(附註33)	—	23	19	49	91	
出售	—	(55)	(22)	—	(77)	
於2011年12月31日	700	2,257	4,695	2,205	9,857	
累計折舊						
於2010年1月1日	157	255	382	1,000	1,794	
年內扣除	23	192	202	207	624	
撇銷後抵銷	—	—	—	(7)	(7)	
於2010年12月31日	180	447	584	1,200	2,411	
年內扣除	22	261	454	268	1,005	
出售後抵銷	—	(8)	(2)	—	(10)	
於2011年12月31日	202	700	1,036	1,468	3,406	
賬面值						
於2010年12月31日	520	998	2,680	670	4,868	
於2011年12月31日	498	1,557	3,659	737	6,451	

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

上述物業、廠房及設備項目經計入其估計殘值後以直線法按以下年率計算折舊：

租賃土地及樓宇	3.23%
汽車	19.40%
機器	9.70%
辦公室設備	19.40%

租賃土地及樓宇位於中國河北省衡水市。土地部份的租賃款項無法從樓宇中可靠地分配，而租賃土地及樓宇全部列賬為物業、廠房及設備。土地使用權為期50年及將於2052年5月1日屆滿。

16. 商譽

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
成本及賬面值		
年初結餘	—	—
確認年內		
進行業務合併的額外金額 (附註33(b))	—	30,099
年末結餘	—	30,099

貴集團每年進行減值測試，倘有跡象顯示商譽可能已減值，則更頻密進行減值測試。

就減值測試而言，商譽已分配至以下現金產生單位。

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
在中國石家莊的弱電設備集成服務	—	30,099

現金產生單位的可收回金額乃以在使用價值計算方法釐定。在使用價值計算方法的主要假設乃與折現率、增長率及預期售價及直接成本變動有關。董事採用除稅前比率估計折現率，除稅前比率反映現金產生單位的貨幣時間價值及特定風險的現有市場評估。增長率乃根據行業增長預測釐定。售價及直接成本的變動乃根據過往做法及預期市場未來變動。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

為進行減值測試，貴集團編製涵蓋5年期的現金流預測。計算現金流量預測乃根據管理層審批的財政預算，涵蓋5年期及折舊率為19%。5年期以外的現金流量乃以估計增長率3%。推斷。增長率乃根據相關行業增長預測計算，並不會超過相關平均長期增長率。

董事認為，在計算可收回金額的主要假設所出現的任何合理可能變動，將不會導致現金產生單位的賬面值超出其可收回總額。

17. 無形資產

貴集團無形資產於有關期間的變動載列如下：

	積壓合約 人民幣千元	軟件版權 人民幣千元	合計 人民幣千元
成本			
於2010年1月1日	—	—	—
收購一間附屬公司(附註33(a))	—	3	3
於2010年12月31日	—	3	3
添置	—	14	14
收購一間附屬公司(附註33(b))	1,528	—	1,528
於2011年12月31日	1,528	17	1,545
累計攤銷			
於2010年1月1日及2010年12月31日	—	—	—
年內扣除	1,528	6	1,534
於2011年12月31日	1,528	6	1,534
賬面值			
於2010年12月31日	—	3	3
於2011年12月31日	—	11	11

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

軟件版權的可使用年期有限，乃以直線法按5年期攤銷。

所有積壓合約已於截至2011年12月31日止年度完成。

18. 存貨

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
原材料	3,542	1,056
製成品	3,707	1,790
	<u>7,249</u>	<u>2,846</u>

19. 貿易應收款項及票據

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
貿易應收款項	15,053	62,527
減：應收款項減值抵免	—	(207)
	<u>15,053</u>	<u>62,320</u>
應收票據	—	3,996
	<u>15,053</u>	<u>66,316</u>

於有關期間的大部分貿易應收款項的收款期為發票日期起30日至180日。概無就未償還結餘收取利息。概無向客戶授出信貸期。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

下列為於報告期末按發票／完工證明日期分類的貿易應收款項及票據的賬齡分析：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
90日內	9,802	58,699
91日至180日	2,102	2,051
181日至365日	1,167	3,138
1至2年	1,385	2,186
2至3年	65	242
3年以上	532	—
貿易應收款項及票據總額	<u>15,053</u>	<u>66,316</u>

上述分析亦反映於報告期結束時逾期的貿易應收款項的賬齡分析。

於釐訂貿易應收款項的可收回性時，貴集團考慮各個報告期末的貿易應收款項信貸質素的任何變動。

此外，貴集團於報告期末審閱每項貿易應收款項的可收回金額及按集體基準評估應收款項組合，以確保為不可收回金額作充足減值虧損。董事認為毋需就應收款項的減值撥備作出進一步撥備。

應收款項的減值撥備變動如下：

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
年初結餘	—	—
年內確認的額外金額	—	207
年末結餘	<u>—</u>	<u>207</u>

於2010年及2011年12月31日，計入貿易應收款項的客戶持有的合約工程剩餘款項分別為人民幣685,000元及人民幣2,338,000元。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

20. 其他應收款項、按金及預付款項

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
其他應收款項－非貿易	5,053	50
員工貸款	1,011	—
墊款予供應商	367	1,215
按金	208	1,086
其他	330	331
	<u>6,969</u>	<u>2,682</u>

非貿易其他應收款項指為短期融資目的享獨立第三方墊付的款項。

於各報告期末，非貿易其他應收款項及員工貸款均為無抵押、免息及預計將可自各報告期末起計12月個內收回。

21. 應收客戶合約工程款項

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
報告期末在建工程合約		
所計合約成本加已確認溢利或虧損	16,856	63,480
減：按進度付款	—	—
	<u>16,856</u>	<u>63,480</u>
就報告目的作為以下項目分析：		
應收合約客戶款項	<u>16,856</u>	<u>63,480</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

22. 受限制銀行存款／銀行結餘及現金

於2010年及2011年12月31日，受限制銀行存款分別主要包括人民幣601,000元及人民幣5,052,000元，用作獲取本集團的銀行融資。受限制銀行存款將於償付有關銀行融資時解除。

銀行結餘及現金包括 貴集團持有的初始到期日為三個月或以下的現金及短期按金。

於2010年及2011年12月31日，受限制銀行存款及銀行結餘分別按現行市場年利率0.36%及0.50%列賬。

於各報告期末，銀行結餘及現金包括以下按有關集團實體功能貨幣以外貨幣列值的款額：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
以下列貨幣列值的銀行結餘及現金：		
美元	103	96
港元	165	632
歐元	234	322
	<u>502</u>	<u>1,050</u>

23. 貿易及其他應付款項

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
貿易應付款項	14,665	37,257
應付票據	601	5,052
客戶墊款	1,604	—
其他應付款項	2,786	8,949
其他應付稅項	965	4,216
應計工資	3,376	5,795
	<u>23,997</u>	<u>61,269</u>

貴集團已制訂財務風險管理政策，以確保應付款項在信貸時間框架內支付。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

下列為於報告期末按所收發票日期分類的貿易及應付票據的賬齡分析：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
90日內	11,435	25,791
91日至180日	13	5,561
181日至365日	341	10,402
1至2年	2,839	483
2至3年	638	476
3年以上	—	25
	<u>15,266</u>	<u>42,309</u>

24. 銀行及其他借貸

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
有抵押銀行借貸	9,997	4,956
其他借貸	14,682	932
	<u>24,679</u>	<u>5,888</u>

所有銀行借貸均以浮息計息，以 貴集團分別於2010年及2011年12月31日的賬面值人民幣6,166,000元及人民幣6,195,000元的若干貿易應收款項的押記作抵押，並須自各報告期末起計一年內償還。借貸實際利率如下：

	於12月31日	
	2010年 %	2011年 %
浮息銀行借貸(附註)	<u>5.84</u>	<u>7.26</u>

附註： 中國人民銀行的貸款貸款基準利率110%或115%的浮息。

所有銀行借貸均以有關集團實體功能貨幣列值。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

計入2010年12月31日的其他借貸為Partnerfield為償付截至2008年12月31日止年度到期的可轉換貸款應付的款項，並分析如下：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
按年利率5%每日計息	10,122	—
免息	4,560	—
	<u>14,682</u>	<u>—</u>

於2011年6月，Partnerfield已與借貸人訂立協議償付全部未償還結餘15,044,000港元（約人民幣12,522,000元）。根據協議，貴集團同意向借貸人支付7,420,000港元（約人民幣6,170,000元），以解除Partnerfield於可轉換貸款項下的所有義務，導致收益7,624,000港元（約人民幣6,352,000元）。

截至2011年12月31日止年度，貴集團向獨立第三方的款項取得墊款，本金額合共為人民幣20,320,000元。該等結餘為無抵押、免息及須於動用日期起一年償還。公平值調整按實際利率6.31%作出，為數人民幣1,282,000元計入為收入。該等借貸的變動進一步分析如下：

	截至12月31日止年度
	2011年 人民幣千元
其他借貸—本金	20,320
減：公平值調整(附註7)	(1,282)
加：估算利息(附註9)	1,282
減：償還款項	<u>(20,320)</u>
	<u>—</u>

於2011年12月31日，其他借貸指來自一名獨立第三方的墊款，按年利率10%定息計息。該借貸由姜先生的個人擔保抵押，並須於提款日期起一年內償還。其他借貸以港元列值。於本報告日期，姜先生所提供的個人擔保已解除。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

25. 撥備

	截至12月31日止年度	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘	12	25
年內確認的金額	13	35
年末結餘	<u>25</u>	<u>60</u>

保養成本撥備乃於有關建設項目完工日期及按董事對履行 貴集團責任所需開支的最佳估計確認。

於各報告期末，董事認為 貴集團就保養的責任將要求經濟利益的未來流出。

26. 遞延稅項

以下為於有關期間確認的遞延稅項資產及負債及其變動：

	貿易		未分派		其他	合計
	無形資產	應收款項	保留溢利	稅項虧損		
	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
於2010年1月1日	—	—	(479)	—	144	(335)
收購一間附屬公司(附註33)	—	—	—	2,024	—	2,024
於損益賬扣除	—	—	(352)	—	(9)	(361)
於2010年12月31日	—	—	(831)	2,024	135	1,328
收購一間附屬公司(附註33)	(382)	9	—	—	—	(373)
於損益賬計入(扣除)	382	46	(1,366)	(67)	(55)	(1,060)
於2011年12月31日	—	55	(2,197)	1,957	80	(105)

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
財務資料呈報如下：		
遞延稅項資產	2,159	2,092
遞延稅項負債	(831)	(2,197)
	<u>1,328</u>	<u>(105)</u>

有關於2008年1月1日後在中國附屬公司所賺取的未分派保留溢利應佔的暫時差額已根據該等附屬公司由2008年1月1日起產生的未分派累計溢利指定百分比以及 貴集團的股息政策而提取撥備。

於2010年及2011年12月31日，並無就中國附屬公司的未分派累計溢利分別人民幣25,033,000元及人民幣65,940,000元確認遞延稅項負債，因為 貴集團正處於控制復歸暫時差額的時間的情況，以及該等差額可能不會於可見將來復歸。

27. 已發行股本

於2010年1月1日及2010年12月31日的已發行股本指 貴公司權益持有人應佔北京優通以及河北昌通的實繳股本。於2011年12月31日的已發行股本指 貴公司的股本，乃載列如下。

	股份數目	股本 人民幣千元
法定		
於註冊成立時及2011年12月31日的1,000,000股 每股面值0.10港元的普通股	1,000,000	100
已發行及繳足		
於註冊成立時	1	—
發行股份予首任股東	99	—
發行股份以進行集團重組	900	—
於2011年12月31日	<u>1,000</u>	<u>—</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

28. 退休福利計劃

根據相關中國法律及法規，貴公司的中國附屬公司須參加由當地市政府管理的定額供款退休計劃。貴集團的中國實體向該計劃供款以為僱員的退休福利提供資金，而該等供款金額乃經當地市政府同意並以僱員平均薪金按若干百分比計算。貴集團就退休福利計劃的主要責任是根據計劃作出所需供款。

貴集團亦參與於2000年12月根據強制性公積金計劃條例成立的定額供款計劃強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。該計劃的資產存置於由獨立受託人管理的基金中，並獨立於貴集團的資產。

於綜合全面收益表中扣除的退休福利成本指貴集團按計劃規則訂明的比率應付的基金供款。至於強積金計劃的成員，貴集團向強積金計劃所作的供款為有關工資成本的5%，而僱員的供款比率亦相同。每月最高的供款金額限定為每名僱員1,000港元。

29. 經營租約承諾

貴集團作為承租人

於報告期末，貴集團就已租賃物業的不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款如下：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
1年內	137	1,265
第2年至第5年(包括首尾兩年)	163	1,027
	<u>300</u>	<u>2,292</u>

經營租賃付款指貴集團就辦公物業應付的租金。租賃的租期協商為由一年至五年，而租金於簽訂租賃協議之日確定。

上文披露的經營租賃付款並不包括與雨(污)水管道使用權有關的款項。貴集團已就獨家雨(污)水管道使用權與若干目標城市的地方政府訂立若干協議。根據該等租賃協議，租金按貴集團使用的雨(污)水道的實際距離而收取。

貴集團作為出租人

貴集團已訂立若干協議，以向目標城市的電信運營商分租雨(污)水道使用權。根據該等分租協議，租金收入按電信運營商所用的雨(污)水道的實際距離而確認。

30. 關連方結餘及交易

(a) 於有關期間，下列有關方被識別為 貴集團關連方，其有關關係如下：

關連方名稱	關係
河北德爾	重組前受李先生重大影響
河北德源管業製造有限公司(「河北德源」)	由姜先生控制
河北乾源通信設備有限公司(「河北乾源」)	由姜先生及郭女士控制
河北永昌電力工程有限公司(「河北永昌」)	由河北昌通前股東控制
衡水乾源房地產開發有限公司(「衡水乾源」)	由姜玲女士控制
石家莊市裕華艾美美居家俱銷售中心 (「石家莊裕華」)	由任艷蘋女士控制
河北瑞輝新型節能玻璃製品有限公司(「河北瑞輝」)	由杜延華先生控制*
河北鑫華羊絨有限公司	由杜延華先生控制*
姜先生	貴公司股東及董事
姜玲女士	姜先生的胞姊
郭女士	姜先生的配偶
李先生	貴公司股東及董事
任艷蘋女士	李先生的配偶
茂世投資有限公司(「茂世」)	由杜延華先生控制*
Plansmart	由李先生控制
信力投資有限公司(「信力」)	由姜先生及李先生
Ordillia	由李先生控制
Bright Warm	由姜先生控制

* 杜延華先生為 貴集團的主要管理人員。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(b) 於各報告期末，貴集團擁有從以下關連方的應收款項，其詳情載列如下：

關連方名稱	於1月1日	於12月31日	
	2009年 人民幣千元	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
非貿易性質			
河北德源	1,384	278	—
衡水乾源	1,217	—	—
河北永昌	100	—	—
河北德爾	2,546	—	—
河北乾源	—	52	—
信力	—	148	—
茂世	—	12	—
Plansmart	—	12	—
Ordillia	—	27	—
姜先生	—	119	—
姜玲女士	98	—	—
李先生	—	213	—
	5,345	861	—
	5,345	861	—

非貿易款項為無抵押、免息及已於截至2011年12月31日止年度償還。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

以下資料根據香港公司條例第161B部披露：

	最大未償還款項	
	截至12月31日止年度	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
河北德源	9,184	278
衡水乾源	1,217	—
河北永昌	320	—
河北德爾	2,546	—
河北乾源	1,400	1,366
信力	148	148
茂世	12	12
Plansmart	12	12
Ordillia	27	27
姜先生	119	3,121
姜玲女士	627	600
李先生	213	2,721
Bright Warm	—	8
石家莊裕華	—	3,885

(c) 於各報告期末，貴集團擁有從以下關連方的應付款項，其詳情載列如下：

關連方名稱	於12月31日	
	2010年	2011年
	人民幣千元	人民幣千元
非貿易性質		
河北德源	393	—
河北瑞輝	—	1,800
郭女士	7,614	4,130
姜先生	7,497	16,347
姜玲女士	30	—
李先生	1,082	8,115
任艷蘋女士	—	2,603
Ordillia	—	5,889
河北鑫華	—	200
	16,616	39,084

該等款項為無抵押、免息及按要求償還。

董事宣稱所有應付關連方非貿易款項將於[●]前悉數結算。

(d) 於有關期間，貴集團與其關連方訂立以下交易：

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

關連方名稱	交易性質	截至12月31日止年度	
		2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
郭女士	租賃開支	29	30
河北乾源	租賃開支	—	360
河北德源	購買	243	—
河北德源	租賃開支	—	35

貴公司董事認為上述關連方交易經一般商業條款進行，並將於[●]後終止。

(e) 於有關期間已付及應付 貴公司主要管理層(亦為董事)的薪酬載於附註12。

31. 資本風險管理

貴集團管理資本的目標為保障 貴集團的實體能持續經營，並透過優化債務及權益結餘為股東帶來最佳匯報。

貴集團的資本架構包括負債淨額(包括附註24披露的借貸，扣除銀行結餘及現金)及貴公司權益持有人應佔權益(包括已發行股本、儲備及累計溢利)。

董事持續檢討資本架構。作為檢討的一部分，董事考慮資本成本及有關每類資本的風險，以及採取適當措施平衡整體資本架構。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

32. 財務工具

a. 財務工具分類

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
財務資產		
貸款及應收款項 (包括銀行結餘及現金)	70,015	116,635
財務負債		
按攤銷成本計量的負債	64,327	102,025

b. 財務風險管理目標及政策

貴集團主要財務工具包括貿易應收款項及票據、其他應收款項、應收關連方款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、應付關連方款項、受限制銀行存款以及銀行及其他借貸。該等財務工具詳情載於有關附註中。有關該等財務工具的風險及如何減低該等風險的政策載列如下。貴集團管理層管理及監察該等風險，以確保及時有效實施適當措施。

市場風險

貴集團業務主要面對利息變動的市場風險及外幣匯兌率風險 (見下文)。

貴集團於有關期間承受的市場風險或其管理及計量該風險的方法概無重大變動。

利率風險管理

貴集團的公平值利率風險主要與其他借貸有關，乃免息陳來自獨立第三方 (有關此等借貸的詳情，請參閱附註24)。就此等免息借貸而言，貴集團將承受該等借貸的公平值變動。計息財務資產主要為銀行存款以及有抵押銀行借貸，均屬短期性質及按市場利率計息。由於財務資產及負債年期短，故貴集團並無面對重大利率風險。因此，並無呈列敏感度分析。貴集團目前並無利率對沖政策，倘有需要，將考慮對沖該等風險。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

外幣風險管理

貴集團的銀行結餘及現金、其他應收款項、其他應付款項及其他貸款均以外幣計值，因此貴集團因為兌換以外幣計值的款項而面對外匯風險。貴集團並無就此對沖其風險，但密切監察有關風險。

貴集團於報告期末以貨幣資產及貨幣負債列值的外幣賬面值如下：

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
財務資產		
美元	103	96
港元	703	668
歐元	234	322
	<u> </u>	<u> </u>
財務負債		
港元	14,682	11,079
	<u> </u>	<u> </u>

外幣敏感度

下表詳列貴集團受人民幣兌外幣升值及貶值5%影響的敏感度。所用5%的敏感度代表管理層對外匯兌換率合理可能變動的評估。敏感度分析僅包括尚未付訖或收訖的外幣計值貨幣項目，並按外幣兌換率有5%變動調整其年結日的兌換。下文正數表示當人民幣兌外幣升值5%則會增加其年內溢利。當人民幣兌外幣貶值5%，溢利將受到同等幅度但相反的影響，而下文的結餘將為負數。

	截至12月31日止年度	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
美元	(5)	(5)
港元	699	521
歐元	(12)	(16)
	<u> </u>	<u> </u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

信貸風險管理

信貸風險指對手方在其合約責任的失責以致 貴集團蒙受財務損失的風險， 貴集團已採取步驟監察其信貸風險。

貴集團的現行信貸慣例包括評估及估計客戶的信貸可靠程度和定期檢討其財務狀況以決定批出的信貸限額。 貴集團在對手方未能在截至財政年度末就各類已確認財務資產履行其責任所面對的最大信貸風險乃在綜合財務狀況表內所呈報的該等資產賬面值。

由於 貴集團依賴中國的主要電信運營商，故 貴集團面對若干信貸高度集中風險。於2010年及2011年12月31日，最大負債方分別約佔 貴集團貿易應收款項及票據總額約59%及60%。 貴集團開拓新市場及新客戶及推出新產品，以減低信貸集中風險。

由於銀行具良好信譽，故流動資金的信貸風險有限。

流動資金風險管理

貴集團的目標乃透過使用借貸，維持資金的連續性與靈活性之間的平衡。董事密切監測流動資金狀況並預期擁有充足的資金來源以為 貴集團的項目及營運提供資金。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

下表載有 貴集團非衍生財務負債的剩餘合約年期詳情。該列表乃根據 貴集團可能被要求付款的最早日期的財務負債未貼現現金流量編製。該列表包括利息及主要現金流量。倘利息流量為浮息，未貼現金額源自於報告期末的利率。

	加權平均 實際利率 %	按要求或 少於1年償還 人民幣千元	1年至5年 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易及其他應付款項	—	23,032	—	23,032	23,032
應付關連方款項	—	16,616	—	16,616	16,616
銀行借貸—浮息	5.84%	10,289	—	10,289	9,997
其他借貸—計息(附註)	5.13%	10,122	—	10,122	10,122
其他借貸—免息(附註)	—	4,560	—	4,560	4,560
於2010年12月31日		<u>64,619</u>	<u>—</u>	<u>64,619</u>	<u>64,327</u>
貿易及其他應付款項	—	57,053	—	57,053	57,053
應付關連方款項	—	39,084	—	39,084	39,084
銀行借貸—浮息	7.26%	5,136	—	5,136	4,956
其他借貸—定息	10.00%	1,025	—	1,025	932
於2011年12月31日		<u>102,298</u>	<u>—</u>	<u>102,298</u>	<u>102,025</u>

附註：於2010年12月31日的其他借貸包括Partnerfield償付於截至2008年12月31日止年度到期的可轉換貸款的應付款項，乃於2010年12月31日逾期及按要求償還。

c. 公平值

財務資產及財務負債的公平值乃根據普遍接納的定價模式按現金流量折現分析。

董事認為，於各報告期末，於綜合財務狀況表內按攤銷成本記錄的財務資產及財務負債的賬面值與其各自的公平值相若。

33. 收購附屬公司

(a) 第一次收購事項

如附註1所載，收購北京優通乃列賬為反收購。於2010年12月28日（收購日期）前Partnerfield集團的已收購資產及已確認負債載於下文。

	公平值 人民幣千元
非流動資產	
物業、廠房及設備	717
無形資產	3
遞延稅項資產	2,024
流動資產	
其他應收款項	4,766
應收關連人士款項	531
銀行結餘及現金	258
流動負債	
貿易及其他應付款項	(1,886)
應付關連方款項	(4,021)
其他借貸	(14,682)
	<u>(12,290)</u>
非控股權益（河北德爾的10%）	545
已收購負債淨額	<u><u>(11,745)</u></u>

以下列項目代表：

	人民幣千元
認購Partnerfield股份	119
支付Partnerfield現有股東的代價	85
已轉讓代價	204
北京優通股權攤薄（北京優通的10%）	1,789
確認為開支的重組成本	(13,738)
	<u><u>(11,745)</u></u>

收購前Partnerfield集團產生的重組成本乃於截至2010年12月31日止年度確認為開支。

收購北京優通的現金流入淨額

	人民幣千元
認購Partnerfield股份	(119)
已收購現金及現金等價物	258
	<u>139</u>

(b) 第三次收購事項

於2011年3月1日，貴集團收購石家莊求實的100%股權，合併代價為現金及Partnerfield的股份。於進行收購事項前，石家莊求實乃由其後成為董事之一的李先生及其配偶全資擁有。

收購的主要目的為擴大貴集團的收入基礎，並將業務招展至涵蓋室內服務。收購亦將貴集團的產品類型多元化及增加貴集團的市場份額。

石家莊求實主要從事向電信運營商提供電信設備及提供安裝弱電設備及配件服務的業務。

已轉讓代價

	人民幣千元
應付代價(附註1)	9,669
Partnerfield股份的公平值(附註2)	31,867
減：認購Partnerfield股份的所得現金	(37)
合共	<u>41,499</u>

附註：

- (1) 根據股權轉讓協議，現金代價人民幣9,669,000元將於收購日期起計三個月內支付，而該款項於2011年12月31日乃計入應付李先生及其配偶款項內。直至本報告日期，該款項已悉數償付。
- (2) 於2011年3月1日，Partnerfield向李先生發行及配發5,626股股份(相等於Partnerfield的全部股權15.79%)作為代價。於收購日期，Partnerfield總股權的公平值為人民幣201,823,000元。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

Partnerfield股權的公平值乃根據獲得適當認可專業資格的獨立估值師American Appraisal China Limited於收購日期進行的貼現現金流量法計算。計算現金流量預測乃根據管理層審批的財政預算，涵蓋5年期及折讓率為17%。5年期以外的現金流量乃以估計增長率3%推斷。增長率乃根據相關行業增長預測計算，並不會超過相關行業的平均長期增長率。

上述交易並無招致收購相關成本。

於收購日期的已收購資產及已確認負債

	公平值 人民幣千元
非流動資產	
物業、廠房及設備	91
無形資產	1,528
流動資產	
存貨	2,269
貿易應收款項	2,497
其他應收款項、按金及預付款項	486
應收關連方款項	5,205
銀行結餘及現金	984
流動負債	
貿易及其他應付款項	(1,219)
應付所得稅	(68)
非流動負債	
遞延稅項負債	(373)
	<u>11,400</u>

於這交易收購的貿易及其他應收款項及應收關連方款項(公平值為人民幣8,188,000元)所收取的合約總額為人民幣8,222,000元。於收購日期預期不會收回的現金流量的最佳估計為人民幣34,000元。

收購產生的商譽

	人民幣千元
已轉讓代價	41,499
減：已收購資產淨值	(11,400)
收購產生的商譽	<u>30,099</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

收購石家莊求實產生的商譽指室內服務的預期協同效益的利益、收益增長及未來市場發展。該等利益並無與商譽分開確認，因為彼等並不符合可識別無形資產的確認標準。

預期概無因此項收購而產生的商譽可用以扣稅。

收購石家莊求實的現金流入淨額

	人民幣千元
已付現金代價	—
已收購現金及現金等價物	984
	<hr/>
	984
	<hr/> <hr/>

收購對 貴集團業績的影響

截至2011年12月31日止年度的溢利包括石家莊求實額外業務所得應佔人民幣13,090,000元。截至2011年12月31日止年度的收益包括石家莊求實的人民幣41,370,000元。

倘若收購於2011年1月1日完成，則期間的 貴集團收益總額為人民幣162,111,000元，而期間的溢利則為人民幣56,912,000元。備考資料僅作說明用途，並非 貴集團的收益及經營業績(倘若於2011年1月1日完成收購，便會達致)的指標，亦不擬作為未來業績的預測。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

34. 石家莊求實的收購前財務資料

石家莊求實於截至2010年12月31日止年度，以及截至2011年2月28日止兩個月（「收購前期間」）的財務資料披露如下。

(i) 全面收益表

		截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
	附註		
收益	(a)	13,448	377
銷售成本		(8,781)	(195)
毛利		4,667	182
其他收入	(b)	1	—
其他收益及虧損	(c)	541	—
分銷開支		(537)	(143)
行政開支		(853)	(102)
除稅前溢利／(虧損)	(d)	3,819	(63)
所得稅(開支)抵免	(e)	(255)	2
年／期內溢利／(虧損)及全面收益總額		3,564	(61)

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(ii) 財務狀況表

		於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
	附註		
非流動資產			
物業、廠房及設備	(f)	97	91
遞延稅項資產		—	9
		<u>97</u>	<u>100</u>
流動資產			
存貨	(g)	2,198	2,269
貿易應收款項	(h)	7,104	2,497
其他應收款項、按金及預付款項	(i)	1,360	486
應收關連方款項	(j)	1,799	5,205
銀行結餘及現金		1,452	984
		<u>13,913</u>	<u>11,441</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	(k)	3,475	1,219
應付所得稅		220	68
		<u>3,695</u>	<u>1,287</u>
流動資產淨值		<u>10,218</u>	<u>10,154</u>
資產總值減流動負債		<u>10,315</u>	<u>10,254</u>
資產淨值		<u>10,315</u>	<u>10,254</u>
資本及儲備			
實繳股本		10,180	10,180
儲備		135	74
總權益		<u>10,315</u>	<u>10,254</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(iii) 權益變動表

	實繳股本 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2010年1月1日的結餘	10,180	109	(3,538)	6,751
年內溢利及全面收益總額	—	—	3,564	3,564
於2010年12月31日的結餘	10,180	109	26	10,315
期內虧損及 全面開支總額	—	—	(61)	(61)
於2011年2月28日的結餘	10,180	109	(35)	10,254

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(iv) 現金流量表

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
經營活動		
除稅前溢利／(虧損)	3,819	(63)
已就下列各項作調整：		
物業、廠房及設備折舊	353	6
出售物業、廠房及設備收益	(541)	—
無形資產攤銷	1	—
利息收入	(1)	—
	<hr/>	<hr/>
營運資金變動前的經營現金流量	3,631	(57)
營運資金變動：		
存貨增加	(760)	(71)
貿易應收款項(增加)減少	(6,301)	4,606
其他應收款項、按金及 預付款項(增加)減少	701	(126)
應收關連方款項減少	4	—
貿易及其他應付款項增加(減少)	2,961	(2,257)
	<hr/>	<hr/>
經營所得現金	236	2,095
已付所得稅	(18)	(158)
	<hr/>	<hr/>
經營活動所得現金淨額	218	1,937
投資活動		
已收利息	1	—
物業、廠房及設備所付款項	1,365	—
物業、廠房及設備付款	(37)	—
墊款予關連方	(1,708)	(3,490)
關連方償付款	2,887	85
	<hr/>	<hr/>
投資活動所得(所用)現金淨額	2,508	(3,405)

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
融資活動		
償還關連方款項	(595)	—
償還獨立第三方的款項	(1,180)	—
獨立第三方墊款	—	1,000
關連方墊款	180	—
	<hr/>	<hr/>
融資活動(所用)所得現金淨額	(1,595)	1,000
	<hr/>	<hr/>
現金及現金等價物增加(減少)淨額	1,131	(468)
年／期初現金及現金等價物	321	1,452
	<hr/>	<hr/>
年／期末現金及現金等價物 (即銀行結餘及現金)	1,452	984
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

(v) 說明附註：

(a) 收益

收益指就石家莊求實所交付貨品／提供服務而已收及應收款項。石家莊求實於收購前期間的收益分析載述如下：

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
銷售貨品	13,357	363
維護服務	91	14
	<hr/>	<hr/>
	13,448	377
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(b) 其他收入

其他收入指就銀行結餘賺取的利息收入。

(c) 其他收益及虧損

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
出售物業、廠房及設備收益	541	—

(d) 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除下列各項達致：

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	353	6
計入行政開支的無形資產攤銷	1	—
員工成本，包括董事酬金：		
— 薪金及其他福利成本	881	154
— 退休福利成本	255	56
員工成本總額	1,136	210

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(e) 所得稅開支(抵免)

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
即期稅項：		
中國企業所得稅	255	7
遞延稅項：		
本年度／期間	—	(9)
	255	(2)

於2011年1月1日前，石家莊求實繳付的中國企業所得稅稅率為25%。根據地方稅務機關發出的批文，石家莊求實的應課稅收入乃根據其總收益的7%，以及所得稅稅率由2011年1月1日起生效的25%計算。

於收購前期間的稅務開支(抵免)可與全面收益表所載的除稅前溢利的對賬如下：

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日止 兩個月 2011年 人民幣千元
除稅前溢利(虧損)	3,819	(63)
按適用稅率25%計算的中國企業所得稅稅率 稅務影響：	955	(16)
不可扣除的開支	2	—
往期末確認為遞延稅項	(702)	(9)
基於總收入估計的應課稅收入	—	23
年／期內稅項支出(抵免)	255	(2)

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(f) 物業、廠房及設備

	汽車 人民幣千元	機器 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	合計 人民幣千元
成本				
於2010年1月1日	577	2,116	316	3,009
添置	—	3	34	37
出售	—	(2,091)	(149)	(2,240)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
於2010年12月31日及 2011年2月28日	577	28	201	806
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
累計折舊				
於2010年1月1日	554	997	221	1,772
年內扣除	—	306	47	353
撇銷出售	—	(1,294)	(122)	(1,416)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
於2010年12月31日	554	9	146	709
期內扣除	—	—	6	6
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
於2011年2月28日	554	9	152	715
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
賬面值				
於2010年12月31日	<u>23</u>	<u>19</u>	<u>55</u>	<u>97</u>
於2011年2月28日	<u>23</u>	<u>19</u>	<u>49</u>	<u>91</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

上述物業、廠房及設備項目經計入其估計殘值後以直線法按以下年率計算折舊：

汽車	19.0%
機器	9.5%
辦公室設備	19.0%

(g) 存貨

石家莊求實存貨包括弱電設備及配件，包括視像會議系統、投影器、平面液晶顯示器、伺服器及其他通信設備。

	於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
製成品	2,198	2,269

(h) 貿易應收款項

根據歷史收賬模式，大部分貿易應收款項的收款期介於30日至180日。概無就未償還結餘收取利息。概無向客戶授出固定信貸期。

下列為於報告期末按發票日期分類的貿易應收款項的賬齡分析：

	截至 12月31日 止年度 2010年 人民幣千元	截至 2月28日 止兩個月 2011年 人民幣千元
90日內	6,972	1,344
91日至180日	72	1,013
181日至365日	40	95
1至2年	18	43
2至3年	—	—
3年以上	2	2
	<u>7,104</u>	<u>2,497</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(i) 其他應收款項、按金及預付款項

	於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
其他應收款項－非貿易	1,050	50
墊款予供應商	75	171
墊款予僱員	125	155
按金	110	110
	<u>1,360</u>	<u>486</u>

(j) 應收關連方款項

	於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
李先生	1,799	1,795
石家莊裕華	—	3,410
	<u>1,799</u>	<u>5,205</u>

(k) 貿易及其他應付款項

	於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
貿易應付款項	2,684	341
第三方墊款	124	279
應計工資	433	461
其他應付款項	234	138
	<u>3,475</u>	<u>1,219</u>

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

下表載列於報告期末按發票日期分類的貿易應付款項的賬齡分析：

	於12月31日 2010年 人民幣千元	於2月28日 2011年 人民幣千元
90日內	2,321	131
91日至180日	282	58
181日至365日	—	—
1至2年	47	108
2至3年	34	10
3年以上	—	34
	<u>2,684</u>	<u>341</u>

35. 資本承擔

	於12月31日	
	2010年 人民幣千元	2011年 人民幣千元
就購買物業、廠房及設備已訂約 但未於財務報表撥備的資本開支	<u>50</u>	<u>83</u>

36. 或然負債

一間附屬公司為石家莊長安區人民法院及河北省石家莊市中級人民法院所處理涉嫌傷害作出賠償案中的被告人。潛在的索償金額視乎起訴人合理產生的實際損失而定，包括醫療及復康費用、交通等，而 貴集團須承擔的最高索償金額將由法院裁定。

根據董事參考法律意見後作出的最佳估計，傷害索償金額將約為人民幣450,000元，乃於截至2011年12月31日止年度作出撥備。

B. 董事薪酬

除本報告所披露者外， 貴公司或其任何附屬公司於有關期間內概無已付或應付董事的任何酬金。根據現時有效的安排，於截至2012年12月31日止年度， 貴公司董事的酬金總額約為人民幣1,075,000元。

本網上預覽資料集為初稿。當中所載信息並不完整，並可予更改。本網上預覽資料集須與其封面的「警告」一節一併閱讀。

C. 結算日後事項

下列事件均於2011年12月31日後發生：

- (a) 於2012年5月27日，根據 貴公司股東的決議，藉增設額外3,999,000,000股每股面值0.1港元之股份，將 貴公司的法定股本由100,000港元增至400,000,000港元，分為4,000,000,000股股份；以及
- (b) 於2012年5月27日，股東書面決議案獲通過，以批准於本文件附錄四所載之標題為「全體股東於2012年5月27日通過的書面決議案」一段所載之事宜，其中包括，待[●]批准 貴公司股份[●]及[●]的條件獲達成後，透過將 貴公司股份溢價帳中金額為125,999,900港元的進賬撥充資本，向股東發行及配發1,259,999,000股股份，而有關股份在各方面與 貴公司的現時已發行股份享有同等地位；及
- (c) 於2012年6月4日，應付關連方的未償還款項約人民幣20,000,000元由該等關連方豁免。

D. 結算日後財務報表

貴公司或 貴集團目前旗下任何公司並無於2011年12月31日後編製經審核財務報表。

此致

北京優通控股有限公司
國泰君安融資有限公司
列位董事 台照

德勤•關黃陳方會計師行
香港執業會計師
謹啟

2012年●月●日