

# 核數師報告



安永會計師事務所

致 Fortuna International Holdings Limited

( 廣益國際集團有限公司 )

( 於百慕達註冊成立之有限公司 )

全體股東

除下文所述者外，本核數師行已完成審核載於第 22 頁至第 78 頁按照香港普遍採納之會計原則編製之綜合財務報表。

## 董事及核數師的個別責任

貴公司董事須編製真實與公平的財務報表。在編製該等財務報表時，董事必須貫徹採用合適之會計政策。本行的責任是根據本行審核工作的結果，對該等財務報表作出獨立意見，並向股東匯報。

## 意見的基礎

除下文所說明本行的工作範圍受到限制者外，本行是按照香港會計師公會頒佈的核數準則進行審核工作。

審核範圍包括以抽查方式查核與財務報表所載數額及披露事項有關的憑證，亦包括評估董事於編製該等財務報表時所作的重大估計和判斷、所釐定的會計政策是否適合 貴公司及 貴集團的具體情況，及有否貫徹運用並足夠地披露該等會計政策。

本行在策劃審核工作時，均以取得一切本行認為必需的資料及解釋為目標，使本行能獲得充份的憑證，就該等財務報表是否存有重要錯誤陳述，作合理的確定。然而，如下文所述本行所獲得之憑證乃受到限制。



致 Fortuna International Holdings Limited

( 廣益國際集團有限公司 )

( 於百慕達註冊成立之有限公司 )

全體股東

## 意見的基礎 ( 續 )

貴集團於南非註冊成立及經營之附屬公司 ( 統稱「南非附屬公司」) 之管理層或本行均未能取得有關南非附屬公司之賬簿及記錄，因為南非附屬公司之資產 ( 包括賬簿及記錄 ) 因一項南非法院命令而被扣押，作為一間銀行提出之未了結索償之抵押。因此，管理層根據可取得之南非附屬公司未經審核管理賬目而綜合南非附屬公司之業績，但本行未獲提供足夠之審核憑證，使本行信納綜合財務報表所載南非附屬公司於二零零一年一月一日至 貴集團喪失對南非附屬公司控制權之日 (「上述期間」) 所進行交易之性質、完備性、恰當性、分類及披露資料。本行未能採用任何令人滿意之審核程序，以證實南非附屬公司於上述期間訂立之交易。特別是綜合業績可能須作出調整，或會對年內現正進行清盤之附屬公司產生之虧損造成相對之調整。

因同一理由，本行未能信納有關南非附屬公司內附金額之若干披露資料，包括重新歸類為現正進行清盤之附屬公司之南非附屬公司應佔資產及負債分析；亦未能信納現金流轉表所載於重新歸類前南非附屬公司業務產生之相應現金流轉數字屬公正。

任何因上述事項而可能必須作出之調整，可能對 貴集團截至二零零一年十二月三十一日止年度之虧損淨額及現金流轉，以及財務報表中該等項目之分類及其有關披露資料構成影響。

與 貴集團之財務報表綜合賬目之南非附屬公司之經營虧損達 7,561,000 港元，而其於結算日之資產淨值為 140,790,000 港元，已全數作出撥備。

在表達意見時，本行亦已衡量該等財務報表所載的資料在整體上是否足夠。本行相信，本行的審核工作已為下列意見建立了合理的基礎。

## 核數師報告 (續)

致 Fortuna International Holdings Limited

( 廣益國際集團有限公司 )

( 於百慕達註冊成立之有限公司 )

全體股東

### 因工作範圍受到限制而產生之保留意見

除了假如本行取得有關南非附屬公司經營業績及現金流轉之足夠憑證而可能必須作出之任何調整外，本行認為財務報表均真實與公平地反映 貴集團及 貴公司於二零零一年十二月三十一日之財務狀況及貴集團截至該日止年度之虧損及現金流轉，並按照香港公司條例中有關之披露規定妥善編製。

單就南非附屬公司之經營業績及現金流轉對本行工作所造成之限制而言：

- 本行未能取得本行認為進行審核工作所必要之一切資料及解釋；及
- 本行未能確定會計賬簿是否妥善保存。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

二零零二年四月二十六日

