

下文載列按照上市規則第4.29條編製而成的未經審核備考財務資料僅作說明用途，以便向準投資者提供有關(i)於全球發售完成後，上市建議對本集團之財務狀況可能造成之影響；(ii)上市建議對截至二零零七年十二月三十一日止年度之未經審核備考估計每股盈利可能造成之影響；及(iii)收購被收購集團於有關期間進行，可能對本集團收購日期前之業績及財務狀況之影響的進一步資料。

未經審核備考財務資料乃根據多項調整後得出。儘管該等資料乃以合理謹慎之態度編製，但準投資者在閱覽有關資料時，應緊記該等數字本身可予調整，並未必完全反映本集團於有關期間或任何其他未來日期的實際財務表現及狀況。

本附錄所載資料並非本公司申報會計師畢馬威會計師事務所（香港執業會計師）編製本招股章程附錄一及二所載會計師報告的一部分，而將有關資料載入本招股章程乃僅供說明之用。

未經審核備考財務資料應與本招股章程「財務資料」一節及本招股章程附錄一及二所載會計師報告一併閱讀。

A. 未經審核備考經調整有形資產淨值

以下為根據上市規則第4.29條所編製之本公司及其附屬公司（「本集團」）之未經審核備考經調整每股有形資產淨值的報表，旨在說明全球發售的影響，猶如全球發售已於二零零七年九月三十日完成。此報表以本招股章程附錄一所載列本公司權益股東於二零零七年九月三十日應佔本集團之有形資產淨值為基礎。編製此報表僅供說明用途，並基於其性質使然，或未能真實地反映本集團於全球發售完成後的財務狀況。

| | 本公司權益 股東應佔 本集團之有形 資產淨值 人民幣千元 (附註1) | 全球發售 估計所得 款項淨額 人民幣千元 (附註2) | 未經審核 備考經 調整有形 資產淨值 人民幣千元 | 未經審核 備考經調整 每股有形 資產淨值 人民幣 (附註3) | 未經審核 備考經調整 每股有形 資產淨值 港元 |
|----------|---|--|--------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 按每股股份發售價 | | | | | |
| 4.08港元計算 | <u>546,388</u> | <u>898,203</u> | <u>1,444,591</u> | <u>0.85</u> | <u>0.91</u> |
| 按每股股份發售價 | | | | | |
| 4.88港元計算 | <u>546,388</u> | <u>1,082,105</u> | <u>1,628,493</u> | <u>0.96</u> | <u>1.03</u> |

附註：

1. 本公司權益股東於二零零七年九月三十日應佔本集團有形資產淨值，取材自本招股章程附錄一所載本集團會計師報告內本集團經審核財務報表。本集團已於二零零七年六月二十六日收購被收購集團。
2. 全球發售估計所得款項淨額乃按發售價每股股份4.08港元及4.88港元計算，並已扣除本公司應付之包銷費用及其他相關開支，惟不計及根據行使購股權計劃或超額配股權而可能配發及發行之任何股份。
3. 未經審核備考經調整每股有形資產淨值乃經作上段所述之調整後計算，並以緊隨全球發售完成後預期將予發行股份之總數1,690,766,500股為基礎，惟不計及因行使超額配股權或根據購股權計劃可能授出之購股權而可能配發及發行之任何股份，或本公司根據本招股章程附錄七「本公司購回其本身股份」所載有關配發及發行或購回股份之一般授權而可能配發及發行或購回之股份。
4. 誠如本招股章程附錄五本集團物業權益的估值所載，本集團於二零零七年十一月三十日之物業權益重估總值約為人民幣37,900,000元。此等物業權益於二零零七年十一月三十日之未經審核賬面淨值約為人民幣40,419,000元。重估虧損約為人民幣2,519,000元，惟並未納入上述本集團經調整有形資產淨值。由於本集團之物業權益乃按成本法入賬，故此等重估虧損並未載入本招股章程附錄一所載之會計師報告及將不會計入本集團截至二零零七年十二月三十一日止年度之財務報表。若將此等重估虧損計入本集團截至二零零七年十二月三十一日止年度之財務報表，則每年將減少約人民幣87,000元之折舊。

(B) 未經審核備考估計每股盈利

以下為截至二零零七年十二月三十一日止年度未經審核備考估計每股基本盈利乃按以下所載附註的基準編製，旨在說明全球發售之影響，猶如全球發售已於二零零七年一月一日進行。此未經審核備考估計每股基本盈利乃僅供說明用途而編製，並基於其性質使然，未必能真實反映本集團於全球發售後的財務業績。

本公司權益股東截至二零零七年十二月三十一日止年度

應佔未經審核合併估計利潤

(附註1)不少於人民幣290,000,000元

未經審核備考估計每股基本盈利

(附註2)不少於人民幣0.17元

附註：

1. 本公司權益股東應佔截至二零零七年十二月三十一日止年度未經審核估計合併利潤撥錄自「財務資料－未經審核利潤估計」一節。編製未經審核利潤估計所採納之基礎及假設載於本招股章程附錄四。
2. 未經審核備考估計每股基本盈利乃按本公司權益股東截至二零零七年十二月三十一日止年度應佔未經審核估計合併利潤計算，假設本公司自二零零七年一月一日起於香港聯合交易所有限公司主板上市並於該財政年度已發行總共1,690,766,500股股份，惟不計及因行使超額配股權或根據購股權計劃可能授出之購股權而可能配發及發行之任何股份，或本公司根據本招股章程附錄七「本公司購回其本身股份」所載有關配發及發行或購回股份之一般授權而可能配發及發行或購回之購股權。

C. 未經審核備考合併收益表、合併資產負債表及合併現金流量表

誠如本招股章程「歷史及業務發展」一節中「重組」分節所載，本集團已於二零零七年六月二十六日收購被收購集團之全部權益，代價為167,895,000港元（相等於人民幣163,005,000元）。

以下為經擴大集團之未經審核備考合併財務資料（包括截至二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年九月三十日止九個月之未經審核備考合併收益表以及截至二零零六年十二月三十一日止年度之未經審核備考合併現金流量表）（「未經審核備考合併財務資料」），此等報表使收購生效，猶如收購已於二零零六年一月一日完成；而以本集團及被收購集團於二零零六年十二月三十一日之合併資產負債表為基礎而編製之未經審核備考合併資產負債表，此等報表使收購生效，猶如收購已於二零零六年十二月三十一日完成。

截至二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年九月三十日止九個月未經審核備考合併財務資料，乃根據計入附註所述未經審核備考調整而得出之本集團截至二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年九月三十日止九個月之經審核財務資料（載於本招股章程附錄一）及被收購集團截至二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年六月三十日止六個月之經審核財務資料（載於本招股章程附錄二）予以編製。由於收購被收購集團已於二零零七年六月二十六日完成，本集團截至二零零七年九月三十日止九個月的經審核收益表已計入被收購集團自收購日期至二零零七年九月三十日期間的業績。

經擴大集團之未經審核備考合併財務資料乃根據多項假設、估計、不明朗因素及現時可取得之資料予以編製。鑑於該等假設、估計及不明朗因素之緣故，經擴大集團之未經審核備考合併財務資料並不能真實反映經擴大集團於二零零六年十二月三十一日完成收購理應達致之財務狀況，或經擴大集團於二零零六年一月一日完成收購理應達致之業績及現金流量。此外，經擴大集團之未經審核備考合併財務資料並不可以用作預測經擴大集團之未來財務狀況、業績或現金流量。

未經審核備考合併收益表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 人民幣千元 | 備考調整 | | | 經擴大 集團備考 人民幣千元 |
|-----------|--------------|--------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | (附註(5)) 人民幣千元 | |
| 營業額 | 413,303 | 262,912 | 676,215 | (21,603) | - | - | 654,612 |
| 銷售成本 | (244,240) | (187,264) | (431,504) | 17,845 | (18,005) | - | (431,664) |
| 毛利 | 169,063 | 75,648 | 244,711 | (3,758) | (18,005) | - | 222,948 |
| 其他收入 | 5,458 | 487 | 5,945 | - | 74,771 | - | 80,716 |
| 其他虧損淨額 | (1,185) | (639) | (1,824) | - | - | - | (1,824) |
| 銷售及分銷開支 | (2,125) | (1,126) | (3,251) | - | - | - | (3,251) |
| 行政開支 | (15,186) | (9,378) | (24,564) | - | - | - | (24,564) |
| 經營利潤 | 156,025 | 64,992 | 221,017 | (3,758) | 56,766 | - | 274,025 |
| 融資成本 | (3,875) | (154) | (4,029) | - | - | - | (4,029) |
| 除稅前利潤 | 152,150 | 64,838 | 216,988 | (3,758) | 56,766 | - | 269,996 |
| 所得稅 | (4,034) | (10,542) | (14,576) | - | 3,347 | - | (11,229) |
| 年度利潤 | 148,116 | 54,296 | 202,412 | (3,758) | 60,113 | - | 258,767 |
| 以下人士應佔利潤： | | | | | | | |
| 本公司權益股東 | 109,670 | 54,296 | 163,966 | (2,783) | 60,113 | - | 221,296 |
| 少數股東權益 | 38,446 | - | 38,446 | (975) | - | - | 37,471 |
| 年度利潤 | 148,116 | 54,296 | 202,412 | (3,758) | 60,113 | - | 258,767 |

未經審核備考合併收益表

截至二零零七年九月三十日止九個月

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 (附註) 人民幣千元 | 備考調整 | | | 經擴大 集團備考 人民幣千元 |
|-----------|----------------|--------------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | (附註(5)) 人民幣千元 | |
| 營業額 | 715,390 | 220,935 | 936,325 | (53,860) | — | — | 882,465 |
| 銷售成本 | (514,399) | (149,582) | (663,981) | 53,860 | — | 18,005 | (592,116) |
| 毛利 | <u>200,991</u> | <u>71,353</u> | <u>272,344</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>18,005</u> | <u>290,349</u> |
| 其他收入 | 78,962 | 566 | 79,528 | — | — | (74,771) | 4,757 |
| 其他虧損淨額 | (3,823) | (628) | (4,451) | — | — | — | (4,451) |
| 銷售及分銷開支 | (2,841) | (953) | (3,794) | — | — | — | (3,794) |
| 行政開支 | (23,923) | (10,027) | (33,950) | — | — | — | (33,950) |
| 經營利潤 | <u>249,366</u> | <u>60,311</u> | <u>309,677</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(56,766)</u> | <u>252,911</u> |
| 融資成本 | (5,351) | (223) | (5,574) | — | — | — | (5,574) |
| 除稅前利潤 | <u>244,015</u> | <u>60,088</u> | <u>304,103</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(56,766)</u> | <u>247,337</u> |
| 所得稅 | (8,441) | (11,633) | (20,074) | — | — | (3,347) | (23,421) |
| 期間利潤 | <u>235,574</u> | <u>48,455</u> | <u>284,029</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(60,113)</u> | <u>233,916</u> |
| 以下人士應佔利潤： | | | | | | | |
| 本公司權益股東 | 211,326 | 48,455 | 259,781 | — | — | (60,113) | 199,668 |
| 少數股東權益 | 24,248 | — | 24,248 | — | — | — | 24,248 |
| 期間利潤 | <u>235,574</u> | <u>48,455</u> | <u>284,029</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(60,113)</u> | <u>223,916</u> |

附註：本公司於二零零七年六月二十六日收購被收購集團前，被收購集團合併收益表未有併入本集團合併收益表。

未經審核備考合併資產負債表
於二零零六年十二月三十一日

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 人民幣千元 | 備考調整 | | | 備考經擴 大集團 人民幣千元 |
|---------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(2)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 115,258 | 23,894 | 139,152 | — | — | — | 139,152 |
| 預付租賃款項 | 7,772 | — | 7,772 | — | — | — | 7,772 |
| 收購物業、廠房及 設備的預付款項 | 10,715 | 613 | 11,328 | — | — | — | 11,328 |
| 商譽 | — | 3,539 | 3,539 | — | — | (3,539) | — |
| 遞延稅項資產 | 755 | — | 755 | — | — | — | 755 |
| | <u>134,500</u> | <u>28,046</u> | <u>162,546</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(3,539)</u> | <u>159,007</u> |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 存貨 | 127,571 | 46,303 | 173,874 | (3,758) | — | 18,005 | 188,121 |
| 應收貿易賬款及 其他應收款項 | 85,152 | 96,817 | 181,969 | — | (18,780) | — | 163,189 |
| 有抵押存款 | 5,508 | — | 5,508 | — | — | — | 5,508 |
| 現金及現金等價物 | 46,704 | 35,922 | 82,626 | — | — | — | 82,626 |
| | <u>264,935</u> | <u>179,042</u> | <u>443,977</u> | <u>(3,758)</u> | <u>(18,780)</u> | <u>18,005</u> | <u>439,444</u> |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 短期銀行貸款 | 40,000 | 6,000 | 46,000 | — | — | — | 46,000 |
| 其他短期借貸 | — | — | — | — | — | 155,340 | 155,340 |
| 應付貿易賬款及 其他應付款項 | 88,183 | 34,253 | 122,436 | — | (18,780) | 7,665 | 111,321 |
| 即期應付稅項 | 1,102 | 6,389 | 7,491 | — | — | — | 7,491 |
| | <u>129,285</u> | <u>46,642</u> | <u>175,927</u> | <u>—</u> | <u>(18,780)</u> | <u>163,005</u> | <u>320,152</u> |
| 流動資產淨值 | <u>135,650</u> | <u>132,400</u> | <u>268,050</u> | <u>(3,758)</u> | <u>—</u> | <u>(145,000)</u> | <u>119,292</u> |
| 資產總值減流動負債 | <u>270,150</u> | <u>160,446</u> | <u>430,596</u> | <u>(3,758)</u> | <u>—</u> | <u>(148,539)</u> | <u>278,299</u> |

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 人民幣千元 | 備考調整 | | | 備考經擴 大集團 人民幣千元 |
|---------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(2)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 市政府貸款 | 2,785 | — | 2,785 | — | — | — | 2,785 |
| 遞延收入 | 12,559 | — | 12,559 | — | — | — | 12,559 |
| 遞延稅項負債 | — | — | — | — | — | 3,347 | 3,347 |
| | <u>15,344</u> | <u>—</u> | <u>15,344</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>3,347</u> | <u>18,691</u> |
| 資產淨值 | <u>254,806</u> | <u>160,446</u> | <u>415,252</u> | <u>(3,758)</u> | <u>—</u> | <u>(151,886)</u> | <u>259,608</u> |
| 資本及儲備 | | | | | | | |
| 繳足/已發行股本 | 74,858 | 27,796 | 102,654 | — | — | (27,796) | 74,858 |
| 儲備 | 113,948 | 132,650 | 246,598 | (2,783) | — | (124,090) | 119,725 |
| 本公司權益股東應佔權益總額 | 188,806 | 160,446 | 349,252 | (2,783) | — | (151,886) | 194,583 |
| 少數股東權益 | 66,000 | — | 66,000 | (975) | — | — | 65,025 |
| 權益總額 | <u>254,806</u> | <u>160,446</u> | <u>415,252</u> | <u>(3,758)</u> | <u>—</u> | <u>(151,886)</u> | <u>259,608</u> |

未經審核備考合併現金流量表

(截至二零零六年十二月三十一日止年度)

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 人民幣千元 | 備考調整 | | | | 備考經擴 大集團 人民幣千元 |
|------------------------------|----------------|--------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(2)) 人民幣千元 | (附註(3)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | |
| 經營活動 | | | | | | | | |
| 除稅前利潤 | 152,150 | 64,838 | 216,988 | (3,758) | — | — | 56,766 | 269,996 |
| 調整： | | | | | | | | |
| —收購被收購集團 的收益 | — | — | — | — | — | — | (74,771) | (74,771) |
| —折舊及攤銷 | 7,450 | 1,486 | 8,936 | — | — | — | — | 8,936 |
| —物業、廠房及設備減值 | — | 888 | 888 | — | — | — | — | 888 |
| —出售物業、廠房及 設備的收益 | (31) | (25) | (56) | — | — | — | — | (56) |
| —融資成本 | 3,875 | 154 | 4,029 | — | — | — | — | 4,029 |
| —銀行存款利息收入 | (593) | (204) | (797) | — | — | — | — | (797) |
| 未計營運資金變動的 經營利潤 | 162,851 | 67,137 | 229,988 | (3,758) | — | — | (18,005) | 208,225 |
| 存貨(增加)/減少 | (112,055) | 17,192 | (94,863) | 3,758 | — | — | 18,005 | (73,100) |
| 應收貿易賬款及 其他應收款項 (增加)/減少 | (22,846) | (37,635) | (60,481) | — | 18,780 | — | — | (41,701) |
| 應付貿易賬款及 其他應付款項 增加/(減少) | 74,665 | (24,681) | 49,984 | — | (18,780) | — | — | 31,204 |
| 遞延收入減少 | (534) | — | (534) | — | — | — | — | (534) |
| 經營活動所得現金 | 102,081 | 22,013 | 124,094 | — | — | — | — | 124,094 |
| 已付中國企業所得稅 | (3,461) | (8,942) | (12,403) | — | — | — | — | (12,403) |
| 經營活動所得現金 淨額 | 98,620 | 13,071 | 111,691 | — | — | — | — | 111,691 |

| | 本集團 人民幣千元 | 被收購 集團 人民幣千元 | 備考合併 人民幣千元 | 備考調整 | | | | 備考經擴 大集團 人民幣千元 |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| | | | | (附註(1)) 人民幣千元 | (附註(2)) 人民幣千元 | (附註(3)) 人民幣千元 | (附註(4)) 人民幣千元 | |
| 投資活動 | | | | | | | | |
| 就收購物業、廠房及 設備支付之款項 | (12,262) | (3,014) | (15,276) | - | - | 260 | - | (15,016) |
| 出售物業、廠房及 設備所得款項 | 650 | 400 | 1,050 | - | - | (260) | - | 790 |
| 已收利息 | 593 | 204 | 797 | - | - | - | - | 797 |
| 收購附屬公司 (減購入之現金) | - | 22,204 | 22,204 | - | - | - | (155,340) | (133,136) |
| 投資活動(所用)/所得 現金淨額 | (11,019) | 19,794 | 8,775 | - | - | - | (155,340) | (146,565) |
| 融資活動 | | | | | | | | |
| 置存已抵押存款 | (11,945) | - | (11,945) | - | - | - | - | (11,945) |
| 償還已抵押存款 | 7,441 | - | 7,441 | - | - | - | - | 7,441 |
| 已付股息 | (47,569) | - | (47,569) | - | - | - | - | (47,569) |
| 銀行貸款及其他借貸 所得款項 | 55,799 | - | 55,799 | - | - | - | 155,340 | 211,139 |
| 銀行貸款及其他 借貸之還款 | (76,400) | - | (76,400) | - | - | - | - | (76,400) |
| 已付利息 | (3,777) | (154) | (3,931) | - | - | - | - | (3,931) |
| 融資活動(所用)/所得 現金淨額 | (76,451) | (154) | (76,605) | - | - | - | 155,340 | 78,735 |
| 現金及現金等價物之 增加淨額 | 11,150 | 32,711 | 43,861 | - | - | - | - | 43,861 |
| 年初現金及現金等價物 | 35,554 | 3,211 | 38,765 | - | - | - | - | 38,765 |
| 年終現金及現金等價物 | 46,704 | 35,922 | 82,626 | - | - | - | - | 82,626 |

經擴大集團之未經審核備考合併財務資料附註

- (1) 調整代表撇銷本集團與被收購集團截至二零零六年十二月三十一日止年度及截至二零零七年九月三十日止九個月之買賣交易及少數股東應佔財務影響。
- (2) 調整代表撇銷本集團與被收購集團於二零零六年十二月三十一日之集團內公司間結餘人民幣18,780,000元。
- (3) 調整代表撇銷被收購集團於二零零六年向本集團出售賬面淨值人民幣260,000元之機器及設備，代價與該金額相同。
- (4) 於收購被收購集團完成後，被收購集團之可識辨資產及負債將會採用購買會計法以公平值於經擴大集團之未經審核備考合併財務資料入賬。公平值調整記錄於經擴大集團於二零零六年十二月三十一日之未經審核備考合併資產負債表，猶如收購已於二零零六年十二月三十一日完成。

被收購資產淨值之公平值超出收購成本之差額為人民幣74,771,000元（「收購被收購集團的收益」）於截至二零零六年十二月三十一日止年度之未經審核備考合併收益表中確認為其他收益，猶如收購已於二零零六年一月一日完成。截至二零零七年九月三十日止九個月，收購被收購集團的收益於本招股章程附錄一列為原集團截至二零零七年九月三十日止九個月之其他收入。被收購集團於收購前所錄得之商譽人民幣3,539,000元於收購時撇銷，因為收購成本僅撥入可識辨資產及負債。

收購收益主要指被收購集團由二零零七年一月一日至收購日期二零零七年六月二十六日期間之公平值變動。本公司與被收購集團當時之股東參照被收購集團於二零零六年十二月三十一日的公平值，大致決定及同意收購條款及條件。由於收購須取得相應司法權區主管機關之法定批准方告完成，故於申請過程中之公平值變動帶來收購收益。

本公司董事基於威格斯資產評估顧問有限公司於二零零七年六月二十六日所作之估值而釐定被收購資產淨值之公平值調整及收購被收購集團的收益。

對公平值作出調整後，存貨及遞延稅項負債於二零零六年十二月三十一日之未經審核備考合併資產負債表中分別增加約人民幣18,005,000元及約人民幣3,347,000元，而銷售成本及所得稅於截至二零零六年十二月三十一日止年度之備考合併收益表中分別上升約人民幣18,005,000元及減少約人民幣3,347,000元。上述項目已記入本集團截至二零零七年九月三十日止九個月的合併財務報表內（如本招股章程附錄一所載）。

就說明而言，收購被收購集團之總代價167,895,000港元（相等於人民幣163,005,000元）中，160,000,000港元（相等於人民幣155,340,000元）由短期借貸所撥資。故此，於二零零六年十二月三十一日的短期借貸增加相同數額。

上述短期借貸之利息開支於截至二零零六年十二月三十一日止年度增加約人民幣1,162,000元，由於影響並不重大，故未有於未經審核備考合併財務資料內呈列。

- (5) 調整代表收購被收購集團之收益撥回，以及因公平值調整而引致銷售成本的增加及所得稅的減少（如附註4所述），均已記入本集團截至二零零七年九月三十日止九個月的合併收益表內。

D. 有關未經審核備考財務資料的釋疑函件

以下為接獲申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)就本集團未經審核備考財務資料編製的報告全文,編製之目的乃供載入本招股章程。



香港
中環
遮打道10號
太子大廈8樓

敬啟者:

吾等謹此就 貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)之未經審核備考經調整有形資產淨值報表、未經審核備考估計每股盈利及未經審核備考合併收益表、合併資產負債表及合併現金流量表(以下統稱「未經審核備考財務資料」)作出報告,該等資料由 貴公司董事編製,僅作說明用途,以提供有關 貴公司股份之全球發售及收購Solar Technology Investment (Cayman) Corp.及其附屬公司(統稱「被收購集團」)之全部股權後以組成之經擴大集團(「經擴大集團」),對所呈報財務資料之影響,以供載入 貴公司於二零零八年一月二十一日刊發的招股章程(「招股章程」)附錄三。未經審核備考資料的編製基準載於本招股章程附錄三A部、B部及C部。

責任

貴公司董事就按照香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)第4.29段及參照由香港會計師公會頒佈的會計指引第7號「編製備考財務資料以載入投資通函」之規定而編製未經審核備考財務資料負全責。

吾等之責任是按照上市規則第4.29段的規定,對未經審核備考財務資料發表意見,並向 閣下呈報該等意見。對於吾等先前就用於編製未經審核備考財務資料的任何財務資料發出的任何報告,除對該等報告受函人在報告發出日期承擔責任外,吾等概不承擔任何責任。

意見基準

吾等按照由香港會計師公會頒佈之香港投資通函呈報準則第300號「有關投資通函內備考財務資料之會計師報告」進行工作。吾等之工作主要包括將未經調整財務資料與原始文件作比較、考慮支持各項調整的相關憑證及與 貴公司董事討論未經審核備考財務資料。該委聘不涉及獨立審查任何相關財務資料。

吾等之工作並不構成按照香港會計師公會頒佈之香港核數準則或香港審閱委聘準則所作出之審核或審閱。因此，吾等對未經審核備考財務資料並不發表任何審核或審閱保證。

吾等在計劃及執行工作時以取得吾等認為必要的資料及解釋，以取得足夠憑證，從而合理確保未經審核備考財務資料已由 貴公司董事按所列基準妥為編製，該等基準與貴集團之會計政策貫徹一致，而所作調整就上市規則第4.29(1)段所披露之未經審核備考財務資料而言誠屬恰當。

吾等之工作並無根據美利堅合眾國公認審核準則或其他準則及慣例或上市公司會計監督委員會（美國）的審核準則進行，因此，吾等之工作不應被視為根據該等準則進行而加以依賴。

未經審核備考財務資料乃根據本招股章程附錄一及二所載之貴集團及被收購集團之會計師報告所編製，僅作說明用途，且基於 貴公司董事之判斷及假設而編製，由於其假設性質，未經審核備考財務資料不能提供任何保證或顯示任何事件將於日後發生，亦未必能反映：

- 貴集團於二零零七年九月三十日或任何將來日期之財務狀況；或
- 貴集團於截至二零零七年十二月三十一日止年度或任何將來期間的每股盈利。

吾等不會對於全球發售所得款項淨額之合理性、該等所得款項淨額之用途或該等所得款項淨額有否實際按照招股章程「未來計劃及所得款項用途」一節內「所得款項用途」所述用途應用發表任何意見。

意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料乃由 貴公司董事按照所列基準妥善編製；
- (b) 此基準與 貴集團的會計政策一致；及
- (c) 所作調整就上市規則第4.29(1)段所披露之未經審核備考財務資料而言誠屬恰當。

此致

陽光能源控股有限公司
法國巴黎融資(亞太)有限公司
列位董事 台照

畢馬威會計師事務所
香港執業會計師
謹啟

二零零八年一月二十一日