

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

以下為本公司申報會計師陳葉馮會計師事務所有限公司(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本文件。



陳葉馮會計師事務所有限公司

香港銅鑼灣

希慎道10號新寧大廈20樓

敬啟者：

以下乃吾等就有關譚木匠控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)財務資料而編製的報告，包括 貴集團於截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止三個年度各年及截至二零零九年六月三十日止六個月(「有關期間」)的財務資料(包括 貴集團的合併收益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表)以及 貴集團及 貴公司於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年六月三十日的合併財務狀況表連同主要會計政策概要及其他說明附註(「財務資料」)，以供載入 貴公司於二零零九年十二月十五日刊發，有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次上市的文件(「文件」)內。

貴公司於二零零六年六月二十日根據開曼群島公司法(一九六一年法例三第22章，經綜合及修訂)，在開曼群島註冊成立為一間獲豁免有限公司。根據集團重組(有關重組已於二零零七年八月三十日完成，其詳情載於文件附錄五「公司重組」一節(「公司重組」))， 貴公司成為目前組成 貴集團各附屬公司的控股公司。

貴集團旗下所有公司均以十二月三十一日為其財政年度結算日。 貴集團旗下須符合法定核數規定的公司已根據該等公司註冊成立／成立的地點有關公認會計原則編製經審核財務報表。有關 貴集團旗下附屬公司各法定核數師的詳情載於財務資料A節附註1。就本報告而言，吾等對於在有關期間並非由吾等出任該等公司法定核數師的財務資料，已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港核數準則進行獨立審核程序。至於其他毋

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

須遵守法定核數規定或自其各自的註冊成立／成立日期以來並無進行任何重大業務交易的公司(包括 貴公司)，吾等已審閱該等公司於有關期間或自其各自的註冊成立／成立日期以來(以較短時間者為準)的所有重大交易，並進行吾等認為需要的程序以便於文件載入與該等公司有關的財務資料。

就本報告而言， 貴公司董事已根據香港會計師協會頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製 貴集團於有關期間的財務資料(「相關財務報表」)。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則獨立審閱有關期間的相關財務報表。

吾等已根據香港會計師公會建議的核數指引第3.340號「文件及申報會計師」查核各有關期間的相關財務報表。

本報告所載 貴集團於有關期間的財務資料乃經作出吾等認為吾等編製報告以供載入本文件而言屬適當的調整後，按相關財務報表編製，並按財務資料A節附註2所載基準，以編製本報告以供載入本文件。

批准刊發相關財務報表的 貴公司董事須對該等相關財務報表負責。 貴公司董事負責按相關財務報表編製本報告的財務資料並對載入本報告的文件內容負責。吾等的責任，對財務資料達致獨立意見，並向 閣下報告。

吾等認為，就本報告而言，根據財務資料A節附註2所載呈列基準，財務資料及附註真實公平反映 貴集團及 貴公司於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年六月三十日的業務狀況以及 貴集團於有關期間的合併業績及合併現金流量。

貴集團截至二零零八年六月三十日止六個月的可比較合併收益表、合併全面收益表、合併現金流量表及合併權益變動表連同其附註(「二零零八年六月三十日財務資料」)乃摘錄自 貴公司董事僅為本報告而編製的 貴集團同期未經審核合併財務資料。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410號「公司獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱工作包括向 貴集團管理人士作出查詢以及進行分析及其他審閱程序。由於審閱工作範圍遠較根據香港審計準則進行的審核為小，故無法保證吾等能夠知悉於審核中可能發現的所有重大事項。因此，吾等並無就二零零八年六月三十日財務資料發表審核意見。根據吾等的審閱結果，吾等並無發現任何事項導致吾等相信二零零八年六月三十日財務資料在所有重大方面未有遵守香港財務報告準則以與編製財務資料時所用者一致的會計政策編製。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料

合併收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日 止六個月	
		二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
		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
營業額	8	95,398	123,169	108,656	53,082	65,217
銷售成本		(38,370)	(49,277)	(47,629)	(22,130)	(26,808)
毛利		57,028	73,892	61,027	30,952	38,409
其他收益及收入淨額	9	8,689	11,547	11,990	4,374	11,087
行政開支		(15,673)	(18,587)	(17,684)	(8,991)	(9,849)
銷售及分銷開支		(8,807)	(15,084)	(16,626)	(8,190)	(9,264)
其他經營開支		(1,184)	(1,989)	(4,191)	(2,126)	(2,423)
融資成本	10	(688)	(1,447)	(2,331)	(945)	(1,315)
除稅前溢利	11	39,365	48,332	32,185	15,074	26,645
所得稅	12	(2,528)	(6,866)	(6,311)	(3,456)	(5,318)
年度／期間溢利		36,837	41,466	25,874	11,618	21,327
以下人士應佔：						
貴公司權益持有人		36,976	41,515	25,874	11,618	21,327
少數股東權益		(139)	(49)	—	—	—
		36,837	41,466	25,874	11,618	21,327
股息	16	16,000	30,000	—	—	15,000
每股盈利						
基本及攤薄(人民幣分)	17	20	22	14	6	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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

合併全面收益表

	截至六月三十日				
	截至十二月三十一日止年度			止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
年度／期間溢利	36,837	41,466	25,874	11,618	21,327
年度／期間其他全面收益					
換算海外業務					
財務報表的匯兌差額	5	(89)	(294)	(75)	104
持作自用的土地及樓宇重估盈餘	—	—	2,297	1,166	—
所得稅開支	—	—	(574)	(292)	—
持作自用的土地及樓宇重估盈餘，經扣除稅項	—	—	1,723	874	—
年度／期間其他全面收益	5	(89)	1,429	799	104
年度／期間全面收益總額	36,842	41,377	27,303	12,417	21,431
以下人士應佔：					
貴公司權益持有人	36,981	41,426	27,303	12,417	21,431
少數股東權益	(139)	(49)	—	—	—
年度／期間全面收益總額	36,842	41,377	27,303	12,417	21,431

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	貴集團			
		於十二月三十一日			於
		二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 六月三十日 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	18	23,911	38,042	36,481	35,342
預付租賃款項	19	17,296	24,329	20,950	20,652
投資物業	20	—	—	29,300	34,240
無形資產	21	120	16	—	—
		41,327	62,387	86,731	90,234
流動資產					
預付租賃款項	19	182	377	444	494
存貨	22	24,923	39,261	40,944	35,912
應收關連人士款項	37(b)	2,513	555	4,759	7,341
應收貿易賬款	23	607	690	420	332
其他應收賬款、 按金及預付款項	24	20,235	16,269	18,986	26,621
可收回所得稅	25(a)	3,941	—	—	—
銀行結餘及現金	26	39,157	40,434	50,883	41,901
		91,558	97,586	116,436	112,601
流動負債					
應付最終控股公司款項	27	692	643	607	609
銀行貸款	28	30,000	20,000	40,000	50,000
應付貿易賬款	29	2,406	3,893	2,616	3,311
其他應付款項及應計費用	30	9,802	11,427	41,746	21,128
應付所得稅	25(a)	—	4,850	614	1,310
		42,900	40,813	85,583	76,358
流動資產淨值		48,658	56,773	30,853	36,243
總資產減流動負債		89,985	119,160	117,584	126,477

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

		貴集團			於
		於十二月三十一日			二零零九年
附註	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零九年	六月三十日
	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
非流動負債					
遞延稅項負債	25(b)	—	—	2,384	4,720
長期應付款項	31	5,027	4,837	3,574	3,711
遞延收入	32	1,000	1,000	1,000	989
		<u>6,027</u>	<u>5,837</u>	<u>6,958</u>	<u>9,420</u>
資產淨值		<u>83,958</u>	<u>113,323</u>	<u>110,626</u>	<u>117,057</u>
股本及儲備					
股本	33	406	47	47	47
儲備	34	82,491	113,276	110,579	117,010
		<u>82,897</u>	<u>113,323</u>	<u>110,626</u>	<u>117,057</u>
貴公司權益持有人應佔權益		82,897	113,323	110,626	117,057
少數股東權益		1,061	—	—	—
		<u>83,958</u>	<u>113,323</u>	<u>110,626</u>	<u>117,057</u>
總權益		<u>83,958</u>	<u>113,323</u>	<u>110,626</u>	<u>117,057</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	貴公司權益持有人應佔									
	股本	資本儲備	法定 公積金	其他儲備	物業 重估儲備	外幣 匯兌儲備	保留溢利	總計	少數 股東權益	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註a)	人民幣千元 (附註b)	人民幣千元 (附註c)	人民幣千元 (附註d)	人民幣千元 (附註e)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零六年										
一月一日	406	2,767	24,447	17,379	—	(1)	5,918	50,916	—	50,916
少數股東出資	—	—	—	—	—	—	—	—	1,200	1,200
股息	—	—	—	—	—	—	(5,000)	(5,000)	—	(5,000)
轉撥	—	—	13,536	—	—	—	(13,536)	—	—	—
年度全面收益總額	—	—	—	—	—	5	36,976	36,981	(139)	36,842
於二零零六年 十二月三十一日	<u>406</u>	<u>2,767</u>	<u>37,983</u>	<u>17,379</u>	<u>—</u>	<u>4</u>	<u>24,358</u>	<u>82,897</u>	<u>1,061</u>	<u>83,958</u>
於二零零七年										
一月一日	406	2,767	37,983	17,379	—	4	24,358	82,897	1,061	83,958
本集團收購附屬公司 額外權益導致少數 股東權益減少	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,012)	(1,012)
股息	—	—	—	—	—	—	(11,000)	(11,000)	—	(11,000)
轉撥	—	—	14,497	—	—	—	(14,497)	—	—	—
公司重組產生的儲備	(359)	—	—	359	—	—	—	—	—	—
年度全面收益總額	—	—	—	—	—	(89)	41,515	41,426	(49)	41,377
於二零零七年 十二月三十一日	<u>47</u>	<u>2,767</u>	<u>52,480</u>	<u>17,738</u>	<u>—</u>	<u>(85)</u>	<u>40,376</u>	<u>113,323</u>	<u>—</u>	<u>113,323</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

	股本	資本儲備	法定公積金	其他儲備	物業 重估儲備	外幣 匯兌儲備	保留溢利	總計	少數 股東權益	總計
	人民幣千元	人民幣千元 (附註a)	人民幣千元 (附註b)	人民幣千元 (附註c)	人民幣千元 (附註d)	人民幣千元 (附註e)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零八年一月一日	47	2,767	52,480	17,738	—	(85)	40,376	113,323	—	113,323
股息	—	—	—	—	—	—	(30,000)	(30,000)	—	(30,000)
轉撥	—	—	5,494	—	—	—	(5,494)	—	—	—
年度全面收益總額	—	—	—	—	1,723	(294)	25,874	27,303	—	27,303
於二零零八年十二月三十一日	<u>47</u>	<u>2,767</u>	<u>57,974</u>	<u>17,738</u>	<u>1,723</u>	<u>(379)</u>	<u>30,756</u>	<u>110,626</u>	<u>—</u>	<u>110,626</u>
於二零零九年一月一日	47	2,767	57,974	17,738	1,723	(379)	30,756	110,626	—	110,626
股息	—	—	—	—	—	—	(15,000)	(15,000)	—	(15,000)
轉撥	—	—	3,400	—	—	—	(3,400)	—	—	—
期間全面收益總額	—	—	—	—	—	104	21,327	21,431	—	21,431
於二零零九年六月三十日	<u>47</u>	<u>2,767</u>	<u>61,374</u>	<u>17,738</u>	<u>1,723</u>	<u>(275)</u>	<u>33,683</u>	<u>117,057</u>	<u>—</u>	<u>117,057</u>
未經審核										
於二零零八年一月一日	47	2,767	52,480	17,738	—	(85)	40,376	113,323	—	113,323
轉撥	—	—	2,807	—	—	—	(2,807)	—	—	—
期間全面收益總額	—	—	—	—	874	(75)	11,618	12,417	—	12,417
於二零零八年六月三十日	<u>47</u>	<u>2,767</u>	<u>55,287</u>	<u>17,738</u>	<u>874</u>	<u>(160)</u>	<u>49,187</u>	<u>125,740</u>	<u>—</u>	<u>125,740</u>

附註：

(a) 資本儲備

資本儲備指繳足股本超出組成本集團的公司於相關期間註冊股本的差額。

(b) 法定公積金

法定公積金包括下列於中國的儲備：

(i) 法定盈餘公積金

貴集團的中國附屬公司須按中國會計準則釐定及根據其組織章程細則規定，將稅後盈利的10%轉撥至法定盈餘公積金，直至公積金結餘達註冊資本的50%，且必須在轉撥款項至公積金後，方可向股東分派股息。該公積金可用於補貼去年虧損、擴充現有營運規模或撥為附屬公司的額外資金。截至二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度，貴集團分別將其純利約人民幣5,618,000元及人民幣8,077,000元轉撥至該公積金。截至二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月，貴集團的中國附屬公司不是錄得虧損，就是彼等各自法定盈餘公積金已達到各自註冊資本的50%，因此，截至二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月，該等中國附屬公司並無將其盈利轉撥至該公積金。

(ii) 企業發展基金及職工獎勵基金

根據中國法規，屬認可社會福利企業的附屬公司自強木業，須將其50%及20%的所得稅及增值稅退稅優惠分別轉撥至企業發展基金及職工獎勵基金，其他詳情請參閱附註12a(i)。該等基金必須於分派股息予股東前轉讓。該等基金只供企業發展及職工獎勵之用，不得分派予股東。截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月，貴集團分別將其純利約人民幣7,918,000元、人民幣6,420,000元、人民幣5,494,000元、人民幣2,807,000元及人民幣3,400,000元轉撥至該等基金。

(c) 其他儲備指 貴集團所支付收購附屬公司的代價與附屬公司繳足股款賬面值之間的差額，而上述收購已根據公司重組進行並詳載於附註1。於有關期間的其他儲備詳情如下：

(i) 於二零零六年一月一日的其他儲備結餘人民幣17,379,000元，即 貴集團於截至二零零五年十二月三十一日止年度以代價為25,250,000港元(相當於人民幣26,260,000元)收購譚木匠附屬公司的全部股本權益，其繳足股款股本賬面值為人民幣17,379,000元。由 貴集團支付的代價為人民幣零元。 貴公司最終控股公司及股東領昌投資有限公司(「領昌」)與譽俊投資有限公司(「譽俊」)承擔及支付所有代價，並以零代價將譚木匠注入 貴集團。 貴集團因此確認其他儲備約人民幣17,379,000元。

(ii) 於二零零七年八月三十日， 貴公司發行5,000,000股每股賬面值為0.01港元的普通股予附屬公司譚木匠(英屬處女群島)、領昌及譽俊的當時權益持有人，以換取領昌及譽俊持有的所有5,000,000股每股面值為0.01美元的譚木匠(英屬處女群)已發行普通股(「股份互換」)。 貴集團於截至二零零七年十二月三十一日止年度確認股份互換的其他儲備約人民幣359,000元。

(d) 物業重估儲備

物業重估儲備已根據附註4(e)及(f)所列的持作自用土地及樓宇所採納的會計政策成立及處理。

(e) 外幣匯兌儲備包括因海外業務財務報表換算產生的所有匯兌差額。該儲備乃根據附註4(1)所列會計政策處理。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
				(未經審核)	
經營業務					
除稅前溢利	39,365	48,332	32,185	15,074	26,645
調整項目：					
利息開支	688	1,447	2,331	945	1,315
利息收入	(132)	(220)	(413)	(281)	(67)
投資物業公平值變動	—	—	(2,230)	—	(4,940)
長期應付款項公平值變動	—	—	1,783	—	—
出售物業、廠房及設備 虧損	2	9	128	115	279
折舊	2,016	2,734	3,551	1,767	1,591
預付土地租賃款攤銷	142	182	465	187	248
無形資產攤銷	104	104	16	16	—
應收貿易賬款減值／(減值撥回)	13	(22)	(3)	(3)	1
其他應收賬款減值／(減值撥回)	25	(75)	17	51	35
存貨撇減	865	972	3,688	458	1,148
撇銷應付貿易賬款	—	—	—	—	(189)
由遞延收入計入政府補貼	—	—	—	—	(11)
商譽減值虧損	—	188	—	—	—
營運資金變動前的經營溢利	43,088	53,651	41,518	18,329	26,055
存貨(增加)／減少	(9,509)	(15,310)	(5,371)	(7,446)	3,884
應收關連人士款項(增加)／減少	(1,773)	1,958	(4,204)	(12)	(2,582)
應收貿易賬款(增加)／減少	206	(61)	273	(100)	87
其他應收賬款、按金及預付款項 (增加)／減少	(12,946)	4,041	(662)	(1,959)	(7,670)
應付關連人士款項減少	(396)	—	—	—	—
應付最終控股公司款項增加	692	—	—	—	—
應付貿易賬款增加／(減少)	1,013	1,487	(1,277)	(1,147)	884
其他應付款項及應計費用增加／(減少)	3,393	1,614	(1,092)	(1,343)	2,097

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
經營所得現金	23,768	47,380	29,185	6,322	22,755
已付股息	(16,599)	(11,000)	—	—	(37,715)
已收利息	132	220	413	281	67
已付利息	(356)	(1,126)	(1,966)	(828)	(1,118)
退回／(已付) 所得稅淨額	(7,592)	1,925	(8,737)	(6,461)	(2,286)
經營業務所得／(所用) 現金淨額	(647)	37,399	18,895	(686)	(18,297)
投資活動					
購買物業、廠房及設備	(8,838)	(16,879)	(5,305)	(3,016)	(827)
預付租賃款項	(9,824)	(7,410)	(1,088)	(364)	—
出售物業、廠房及設備所得款項	153	9	131	1	98
購買投資物業	—	—	(19,870)	—	—
已收政府補貼	1,000	—	—	—	—
收購一間附屬公司的額外權益	—	(1,200)	—	—	—
投資活動所用現金淨額	(17,509)	(25,480)	(26,132)	(3,379)	(729)
融資活動					
新借銀行貸款	30,000	20,000	40,000	10,000	20,000
償還銀行貸款	—	(30,000)	(20,000)	—	(10,000)
償還長期應付款項	(500)	(500)	(2,000)	—	—
少數股東出資	1,200	—	—	—	—
融資活動所得／(所用) 現金淨額	30,700	(10,500)	18,000	10,000	10,000
現金及現金等值物增加淨額	12,544	1,419	10,763	5,935	(9,026)
年初／期初現金及現金等值物	26,608	39,157	40,434	40,434	50,883
外匯匯率變動的影響淨額	5	(142)	(314)	(90)	44
年終／期終現金及現金等值物	39,157	40,434	50,883	46,279	41,901
現金及現金等值物結餘分析					
銀行結餘及現金	39,157	40,434	50,883	46,279	41,901

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

財務資料附註

1. 集團重組及主要業務

貴公司於二零零六年六月二十日根據開曼群島公司法第22章（一九六一年法例3，經綜合及修訂）於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman KY1-111, Cayman Islands，而主要營業地點地址為中國重慶市江北區觀音橋未來國際大廈43樓。

貴集團從事(i)設計、製造及分銷「譚木匠」及「譚」品牌小型木工藝品及飾品，包括木梳子、木鏡子、組合木禮盒及其他木飾品及裝飾品；(ii)經營特許加盟網絡主要在中華人民共和國（「中國」），而其產品主要分銷予中國客戶；(iii)在香港經營零售店從而直接銷售貴集團產品；以及(iv)製造及銷售高檔家居飾品和中式家具。

根據二零零七年八月三十日完成的公司重組，貴公司收購譚木匠（英屬處女群島）的全部股權，詳情載於合併權益變動表附註c(ii)。譚木匠（英屬處女群島）擁有下列附屬公司的全部股權。公司重組後，貴公司遂成為貴集團的控股公司。於有關期間組成貴集團的各附屬公司如下。

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	貴公司應佔股權		已發行及 已繳足股本	主要業務	法定形式	法定核數師		
		直接	間接				二零零六年	二零零七年	二零零八年
譚木匠（英屬處女群島） 控股有限公司 （「譚木匠（英屬處女群島）」）	英屬處女群島 二零零四年七月二日	100%	-	50,000美元	投資控股	私人有限責任公司	(f)	(f)	(f)
香港譚木匠有限公司	香港 二零零四年九月十日	-	100%	1港元	投資控股	私人有限責任公司	(e)	(e)	(e)
譚木匠發展有限公司 （「譚木匠發展」）	香港 二零零八年三月十八日	-	100%	10,000港元	小型木工藝品及 飾品零售銷售	私人有限責任公司	不適用	不適用	(e)
重慶譚木匠工藝品有限公司 （「譚木匠」）	中國 一九九七年三月六日	-	100%	人民幣17,379,150元	設計、製造及 分銷小型及經營 專利網絡木工藝 品及飾品	外商獨資企業	(d)	(d)	(d)
重慶小木匠工藝品有限公司 （「小木匠」）	中國 二零零三年八月六日	-	100%	人民幣1,000,000元	製造及分銷 小型木工藝 品及飾品	中外合資合營企業	(d)	(d)	(d)

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	貴公司應佔股權		已發行及已繳足股本	主要業務	法定形式	法定核數師		
		直接	間接				二零零六年	二零零七年	二零零八年
重慶市萬州區 自強木業有限公司 (「自強木業」)	中國 二零零四年二月二十六日	-	100%	人民幣2,000,000元	製造及分銷 小型木工藝 品及飾品	私人有限責任公司	(d)	(d)	(d)
重慶美裕飾品有限公司 (「重慶美裕」)(附註a)	中國 二零零六年四月二十五日	-	100%	人民幣12,000,000元	製造、加工 及銷售家居 木產品及飾品	私人有限責任公司	(d)	(d)	(d)
重慶譚木匠手工館有限公司 (「譚木匠手工館」)	中國 二零零七年一月十日	-	100%	人民幣5,000,000元	製造及銷售高檔 家居飾品和 中式家具	私人有限責任公司	不適用	(d)	(d)
重慶譚木匠木楠 手工館有限公司 (「木楠手工館」)	中國 二零零七年八月二十五日	-	100%	人民幣 100,000元	銷售高檔家居 飾品和中式家具	私人有限責任公司	不適用	(d)	(d)
重慶譚木匠沉楠 手工館有限公司 (「沉楠手工館」)	中國 二零零七年八月二十五日	-	100%	人民幣 100,000元	銷售高檔家居 飾品和中式家具	私人有限責任公司	不適用	(d)	(d)
重慶譚木匠香楠 手工館有限公司 (「香楠手工館」)	中國 二零零七年八月二十五日	-	100%	人民幣 100,000元	銷售高檔家居 飾品和中式家具	私人有限責任公司	不適用	(d)	(d)
成都譚木匠工藝品 銷售有限公司 (「成都譚木匠銷售公司」) (附註b)	中國 二零零八年四月十四日	-	100%	人民幣 1,000,000元	未有營業	私人有限責任公司	不適用	不適用	不適用
重慶譚木匠工藝品 銷售有限公司 (「重慶譚木匠銷售公司」) (附註c)	中國 二零零八年四月七日	-	100%	人民幣 3,000,000元	未有營業	私人有限責任公司	不適用	不適用	不適用
北京譚木匠工藝品有限公司 (「北京譚木匠」)	中國 二零零八年十一月十二日	-	100%	人民幣 10,000,000元	物業投資	私人有限責任公司	不適用	不適用	(d)

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	貴公司應佔股權		已發行及 已繳足股本	主要業務	法定形式	法定核數師		
		直接	間接				二零零六年	二零零七年	二零零八年
重慶好榆工藝品 有限公司(「好榆工藝品」)	中國 二零零八年八月六日	—	100%	人民幣 100,000元	銷售高檔家居 飾品和中式家具	私人有限責任公司	不適用	不適用	(d)

附註：

- (a) 重慶美裕於二零零六年四月二十五日註冊成立為有限責任公司，該公司的90%權益由譚木匠持有，10%權益則由重慶美裕管理人員王萍女士持有。於二零零七年六月八日，譚木匠向王萍女士收購重慶美裕的10%權益，代價為人民幣1,200,000元，並產生約人民幣188,000元的商譽，有關詳情載於附註11(ii)。
- (b) 成都譚木匠銷售公司於二零零八年十二月十二日撤銷註冊。
- (c) 重慶譚木匠銷售公司於二零零八年十月二十三日撤銷註冊。
- (d) 重慶金匯會計師事務所有限公司。
- (e) 陳葉馮會計師事務所有限公司。
- (f) 譚木匠(英屬處女群島)自其註冊成立日期以來並無編製及刊發法定經審核財務報表，理由是並無規定、法定或其他情況要求該公司刊發法定經審核財務報表。

2. 呈列基準

就本報告而言，貴集團於整個有關期間的財務資料已採用香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制合併賬目的合併會計處理」所載的合併會計原則編製。貴集團於有關期間的合併收益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表乃根據合併基準編製，包括附註1所詳述現時組成貴集團各公司的財務資料，猶如現有集團架構於整段有關期間或該等公司各自的註冊成立／成立日期或收購日期起(以較短期間為準)已一直存在。貴集團於二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日的合併財務狀況表已予編製，以呈列現時組成貴集團的各公司於該等日期的資產及負債，猶如現時的集團結構已於該等日期或彼等各自註冊成立／成立日期或收購日期起一直存在(以較短時間為準)。

貴集團主要在中國經營業務。財務資料以集團實體的功能貨幣人民幣(「人民幣」)呈列並四捨五入至最接近千位(每股數據除外)。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

3. 採納新增及經修訂香港財務報告準則

貴集團已採納香港會計師公會頒佈於二零零九年一月一日或以後開始於編製有關期間財務資料的會計期間生效的所有新訂及經修訂準則、修訂本及詮釋（以下統稱「香港財務報告準則」）。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈下列於有關期間尚未生效的新訂及經修訂準則、修訂本及詮釋。

香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則第5號的修訂，作為於二零零八年頒佈的香港財務報告準則的改進的一部份 ¹
香港財務報告準則(修訂本)	二零零九年香港財務報告準則的改進 ²
香港財務報告準則第1號(經修訂)	首次採納香港財務報告準則 ¹
香港財務報告準則第2號(修訂本)	集團以現金結算的股份付款交易 ³
香港財務報告準則第3號(經修訂)	業務合併 ¹
香港財務報告準則第9號	金融工具 ⁶
香港會計準則第24號(經修訂)	關連人士披露 ⁵
香港會計準則第27號(經修訂)	綜合及獨立財務報表 ¹
香港會計準則第39號(修訂本)	合資格對沖項目 ¹
香港(國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第17號	向擁有人分派非現金資產 ¹
香港(國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第18號	來自客戶的資產轉讓 ⁴

附註：

- 1 於二零零九年七月一日或之後開始的年度期間生效
- 2 於二零零九年七月一日或二零一零年一月一日(如適用)或以後開始之年度期間生效
- 3 於二零一零年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 4 對於二零零九年七月一日或之後從客戶收取的資產轉讓生效
- 5 於二零一一年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 6 於二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴集團正評估預期初步採用該等新訂及經修訂準則、修訂本及詮釋的影響。迄今為止，貴集團認為採用該等新訂及經修訂準則、修訂本及詮釋不大可能對貴集團的業務及財務狀況造成重大影響。

4. 主要會計政策

除若干投資物業及金融工具按公平值計值（詳情載於下述會計政策）外，財務資料按歷史成本法編製。財務資料乃按香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製。此外，財務資料包括香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。貴集團採納的主要會計政策概述如下。

(a) 業務合併

(i) 共同控制實體的業務合併

合併財務報表加入出現共同控制合併的合併實體或業務的財務報表，猶如已於合併實體或業務首次在控制方的控制下的當日已合併。

合併實體或業務的淨資產從控制方的角度以現有賬面值綜合。收購方的商譽或於被收購方的可識別資產、負債及或然負債的權益公平淨值高於共同控制合併時的成本不會確認。

合併收益表包括由最早呈列日期各合併實體或業務的業績或合併實體或業務首次在共同控制下（以較短時間為準），而不論共同控制合併的日期。

合併財務報表內的比較金額的呈列，猶如該等實體或業務已早前的結算日已合併或其首次在共同控制下（以較短者為準）。

(ii) 收購附屬公司但不涉及共同控制實體的業務合併

除上文附註1所述的集團重組外，購買會計法乃用作將貴集團收購附屬公司（不涉及共同控制實體）的事宜入賬。重組的入賬方式為由所呈報的最早期間開始或合併公司首次歸貴集團控制當日（以較短時間為準）起，將貴公司視作各附屬公司的控股公司。收購成本根據於交易當日所給予的資產、所發行的股權工具及所產生或承擔的負債的公平值計量，另加該收購事項直接應佔的成本。在業務合併過程中所收購的可識別資產、所承擔的負債及或然負債，首先以其於收購當日的公平值計量，不考慮任何少數股東權益的數額。收購成本超出貴集團應佔所收購可識別資產淨值的公平值的差額乃列作商譽。倘若收購成本少於所收購附屬公司資產淨值的公平值，其差額將直接於收益表內確認。

(b) 收益確認

收益乃按已收或應收代價的公平值計量，指在一般業務過程中出售貨品及提供服務的應收款項扣除折扣、退貨、增值稅及銷售稅。銷售退貨乃於客戶退回貨品時確認。增值稅開支及退稅乃按應計基準列賬。

(i) 銷售貨品收益在貨品送達客戶，而客戶接納貨品、所有權相關的風險及回報以及相關應收款項的可收回能力能合理地確定時確認。

- (ii) 加盟費收入於 貴集團與特許加盟店訂立特許加盟協議時確認。
- (iii) 利息收入乃參考尚未償還本金額及按適用實際利率所以時間比例基準確認。
- (iv) 租金收入按直線基準於相關租賃的租期內確認。

(c) 附屬公司

附屬公司指受 貴集團控制的實體。控制是指 貴集團有權支配該實體的財務和經營政策並藉此從其活動中取得利益。在評估控制存在與否時，現時可行使的潛在投票權會納入考慮之列。於制附屬公司的投資由控制開始當日至控制終止當日計入財務資料。

集團內公司間的交易結餘款額及交易，與及任何因集團內公司間進行交易而產生的未變現溢利均在編製財務資料時全數對銷。集團內公司間進行交易所錄得的未變現虧損均會以處理未變現收益的同樣方式予以對銷，惟僅會在無減值證明的情況下進行。

少數股東權益(即不屬於 貴公司所擁有的附屬公司淨資產的應佔權益部分，不論直接或間接透過附屬公司持有)於結算日在合併財務狀況表及權益總額內列示，但與 貴公司權益持有人應佔權益分開。少數股東權益佔年度／期間的盈利乃按合併損益表的總盈利以分配為少數股東權益及 貴公司權益持有人形式呈報。

倘適用的少數股東應佔虧損超過少數股東權益應佔一間附屬公司權益，則該多出的數額及少數股東應佔的任何進一步虧損，將自 貴集團的權益中扣除，惟少數股東有約束性責任並有能力以額外投資彌補該虧損者除外。倘附屬公司其後轉虧為盈， 貴集團將獲分配所有有關溢利，直至 貴集團以往所承擔少數股東應佔虧損得以收回為止。

根據附註4(n)，少數股東權益持有人貸款及其他有關該等持有人的合約責任，於合併財務狀況表列為財務負債(視負債的性質而定)。

(d) 商譽

收購一間附屬公司所產生的商譽指收購成本超過 貴集團於收購當日在相關附屬公司已識別資產、負債及或然負債公平值權益的部份。該商譽按成本值列賬減任何累計減值虧損。

收購附屬公司產生撥充資本的商譽於合併財務狀況表內獨立呈列。

就減值測試而言，收購產生的商譽分配至預期將自收購協同效益獲益的各有關現金產生單位或一組現金產生單位。經分配商譽的現金產生單位每年及於有跡象顯示單位可能出現減值時進行測試。於各報告期自收購產生商譽，經分配商譽的現金產生單位於各報告期結束前進行減值測試。倘現金產生單位可收回款額少於該單位賬面值，則分配減值虧損，先調低分配至該單位的任何商譽賬面值，其後根據單位內各資產的賬面值按比例分配至單位其他資產。商譽任何減值虧損直接於合併收益表確認。商譽減值虧損不會於往後期間撥回。

其後出售附屬公司，撥充資本的商譽應佔金額於出售時計入釐定損益的金額。

(e) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本或公平值減累積折舊及累積減值虧損(如有)列賬。

如項目相關的未來經濟利益可能歸入 貴集團，而項目成本可妥為計算，則項目的其後成本方會計入資產的賬面值，或如適當則當作一項獨立資產確認。其他所有維修保養費用均於須付期內在收益表扣除。

物業、廠房及設備的折舊是按下列預計可用年限，以直線法撇銷其成本或公平值計算：

樓宇	按剩餘租期攤銷
租賃資產改良工程	按剩餘租期攤銷
廠房及機器	每年9%-20%
家具及設備	每年15%-20%
汽車	每年15%-20%

在建項目指尚未竣工的樓宇或租賃資產改良工程，按成本值列賬，其包括建築開支及其他直接成本減任何減值虧損。完成後，在建項目將按成本減累計減值虧損轉至物業、廠房及設備項下的適當分類。直至在建項目完成及可供使用前，不會就折舊作出撥備。

倘一項物業、廠房及設備因使用狀況有變(即不再由業主自用)而列為投資物業，則該項目於轉讓日期的賬面值與公平值的差額在物業重估儲備中確認。其後當該資產出售或停用時，有關重估儲備將直接轉撥至保留溢利。

棄用或出售物業、廠房及設備項目時所產生的盈虧，按有關資產估計出售所得款項淨額與賬面值的差額釐定，於棄用或出售當日計入收益表。

(f) 預付租賃款項

取得土地使用權的款項以預付租賃款項來列示，並以直線法於租賃期間在收益表入賬(惟物業被分類為投資物業則除外)。在收益表中扣除的土地使用權，其使用期為12個月或以下分類為流動資產。

(g) 投資物業

投資物業於初次確認時按成本(包括任何直接應佔開支)計值。於初次確認後，投資物業採用公平值模式計值。因投資物業的公平值變動而產生的盈利於變動產生期間計入盈利。

一項投資物業於出售後或當該項投資物業永久不再使用或預計不會從其出售中獲得任何日後經濟利益時解除確認。因解除確認該項資產而產生的任何盈虧(以出售所得款項淨額與該項資產的賬面值兩者的差額計算)計入該項目解除確認之年度/期間之合供收益表內。

(h) 無形資產(商譽除外)

無形資產乃指具有有限可使用年期的商標按成本值減累計攤銷及累計減值虧損(如有)列賬。商標乃利用直線法按其估計可使用年期十年內攤銷。

(i) 減值(商譽除外)

貴集團於各結算日會檢討其有形及無形資產的賬面值，以確定該等資產是否存在減值虧損跡象。此外，擁有無限使用年期的無形資產及未能供使用的無形資產，不論有否跡象顯示其出現減值，每年須進行減值測試。如果某項資產的可收回金額估計會低於其賬面值，該項資產的賬面值會撇減至可收回的數額。減值虧損即時確認為開支。

如減值虧損其後撥回，則資產的賬面值將增加至經修訂的估計可收回數額，惟增加後的賬面值不得超過假設過往年度並無確認該資產的減值虧損所釐定的賬面值。撥回的減值虧損即時確認為收益。

(j) 存貨

存貨以成本及可變現淨值兩者中的較低數額入賬。

成本以加權平均成本法計算，其中包括所有採購成本、加工成本及將存貨達致現址和現狀產生的其他成本。

可變現淨值是以日常業務過程中的估計售價減去完成生產及銷售所需的估計成本後所得之數。

所出售存貨的賬面金額在相關收入獲確認的期間內確認為支出。存貨撇減至可變現淨值的數額及存貨的所有虧損，均在撇減或虧損的期間內確認為支出。因可變現淨值增加引致存貨撇減的任何撥回金額，均在撥回期間內確認為已列作支出的存貨數額減少。

(k) 所得稅

所得稅開支指目前應付稅項及遞延稅項的總和。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

目前應付稅項乃根據各有關年度／期間的應課稅溢利計算。應課稅溢利與合併收益表所報的溢利有別，因為其不包括其他年度的應課稅或可扣除收入或開支項目，亦不包括不可課稅或扣除的收益表項目。貴集團目前稅項的負債乃以結算日制訂或實際制訂的稅率計算。所得稅開支及退稅乃按應計基準列賬。

遞延稅項於財務資料中資產賬面值及負債的賬面值與用以計算應課稅溢利的有關稅基間的差額中確認，並以結算日負債法入賬。遞延稅項負債一般確認所有應課稅暫時性差異，倘可能出現應課稅溢利而可扣除暫時性差異可使用，則遞延稅項資產即確認入賬。倘此項暫時性差異乃有關商譽或來自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的初步確認（業務合併除外），則該等資產及負債不會確認入賬。

遞延稅項負債乃就附屬公司的投資產生的應課稅短暫差異予以確認，倘貴集團可以控制暫時差額的撥回，而暫時差額很可能不會於可見將來撥回則除外。

於各結算日檢討遞延稅項資產的賬面值及減低至應課稅溢利不可充份抵銷全部或部分可收回資產的程度。

遞延稅項按預期於償付負債或變現資產的期間內所適用的稅率計算。遞延稅項於收益表中扣除或入賬，惟倘遞延稅項與直接於權益扣除或入賬的項目有關則除外，在該情況下，遞延稅項會在權益中處理。

(1) 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之貨幣（外幣）進行之交易均按交易日期的適用匯率換算為功能貨幣（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，以外幣計值的貨幣項目均按各報告期末的適用匯率重新換算。按公平值列賬並以外幣計值的非貨幣項目乃於公平值釐定當日按當時的匯率重新換算。以外幣的歷史成本計量的非貨幣項目無須重新換算。

於結算及換算貨幣項目時產生的匯兌差額均於彼等產生期間內於損益賬中確認，惟倘匯兌差額乃因換算構成貴集團於境外業務的淨投資額一部份的貨幣項目而產生則除外，在此情況下有關匯兌差額直接於股本內確認。以公平值列賬的非貨幣項目經重新換算後產生的匯兌差額於該期間列作損益，惟換算直接於權益內確認盈虧的非貨幣項目產生的差額除外，在此情況下，匯兌差額亦直接於股本內確認。

就呈列財務資料而言，貴集團海外業務的資產及負債乃按於各報告期末的適用匯率換算為貴公司的呈列貨幣即人民幣，而其收入及支出乃按該年度／期間之平均匯率進行換算，除非匯率於該年度／期間內出現大幅波動，於此情況下，則採用交易當日的適用匯率。所產生的匯兌差額（如有）乃確認作股本的獨立部份（匯兌儲備）。該等匯兌差額乃於海外業務被出售的年度／期間內於損益賬內確認。

(m) 借貸成本

所有借貸成本於產生年度／期間於綜合收益表中確認，並以融資成本列賬。

(n) 金融工具

倘集團實體成為有關工具合約條文的訂約方時，金融資產及金融負債則於合併財務狀況表中確認。金融資產及金融負債最初以公平值計量。因收購或發行金融資產及金融負債（於損益賬按公平值處理的金融資產及金融負債除外）而直接產生的交易成本於首次確認時新增至金融資產或金融負債的公平值或自該等公平值中扣除（如適用）。以公平值計入損益表的收購金融資產或金融負債產生的直接交易成本即時在損益表確認。

金融資產

貴集團的金融資產主要為貸款及應收款項。

實際利率法

實際利率法是一種在相關期間內用於計算金融資產的已攤銷成本以及分配利息收入的方法。實際利率是一種在財務資產的預期壽命或（如適當）更短期間內能夠精確計算預計未來現金收入額的折現額（包括構成實際利率交易成本不可缺少的一部份的當場已付或已收取的所有費用以及其他溢價或折讓）的利率。

利息收入按實際利率基準確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項乃非衍生工具金融資產，並具有於交投活躍市場未有報價的固定或可議定付款。於初步確認後的每個結算日，貸款及應收款項（包括應收貿易賬款及其他應收賬款、應收關連人士款項及銀行存款及現金）乃按實際利率法按攤銷成本入賬，並減去任何已識別的減值虧損（請參閱下文金融資產減值虧損的會計政策）。

金融資產的減值

金融資產於各報告年結日／期末評定是否有減值跡象。金融資產於有客觀證據顯示金融資產的預期未來現金流因於初步確認該金融資產後發生的一項或多項事件而受到影響時作出減值。

減值的客觀證據可能包括：

- 發行人或對手方出現重大財政困難；或
- 未能繳付或拖欠利息或本金；或
- 借款人有可能面臨破產或財務重組。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

就估定不會單獨作出減值的金融資產(如應收款項)而言，有關金融資產於其後彙集一併評估減值。應收款項組合出現減值的客觀證據包括 貴集團過往收款經驗、組合內逾期平均信貸期的還款數目上升、國家或地區經濟狀況出現明顯變動導致應收款項未能償還。

就按已攤銷成本計值的金融資產而言，當有客觀證據顯示資產已減值時，減值虧損會於損益賬中確認，並以資產的賬面值與估計未來現金流的現值(以金融資產的原始實際利率折現)間的差額計量。

就按成本計值的金融資產而言，減值虧損的金額以資產的賬面值與估計未來現金流的現值(以類似金融資產的當前市場回報率折現)間的差額計量。該等減值虧損不會於其後期間回撥。

與所有金融資產有關的減值虧損會直接於金融資產的賬面值中作出扣減，惟應收款項除外，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中確認。當應收賬款被視為不可收回時，其將於撥備賬內撇銷。於其後重新收取的先前撇銷的款項將計入損益賬。

就以已攤銷成本計量的金融資產而言，倘於隨後期間減值虧損的數額減少，而此項減少可客觀地與確認減值後的某一事件發生聯繫，則先前確認的減值虧損於損益賬中予以撥回，惟於撥回減值當日的資產賬面值不得超逾假設未確認減值時的已攤銷成本。

金融負債及股本

集團發行的金融負債及股本工具乃根據所訂立合同安排的性質與金融負債及股本工具的定義分類。

股本工具乃為證明 貴集團於扣減所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合同。

實際利率法

實際利率法是一種在相關期間內用於計算金融負債的已攤銷成本以及分配利息收入的方法。實際利率是一種在金融負債的預期壽命或(如適當)更短期間內能夠精確折現預計未來現金收入額的利率。

利息收入按實際利息基準確認。

金融負債

金融負債(包括應付貿易賬款及其他應付款項、應付最終控股公司款項、銀行貸款及長期應付賬款)乃隨後採用實際利率法按已攤銷成本計量。

股本工具

集團實體發行的股本工具按所收取款項扣除直接發行成本記賬。

終止確認

當自資產收取現金流量的權利屆滿或金融資產被轉讓及 貴集團已將金融資產的所有權的絕大部份風險及回報轉移，則金融資產終止確認。於終止確認金融資產時，資產賬面值與所收取的代價及已直接於股本中確認的累計收益或虧損總和間的差額於損益賬中確認。

倘有關合約的特定責任獲解除、取消或到期，則終止確認金融負債。取消確認的金融負債賬面值與已付及應付代價的差額乃於損益中確認。

(o) 退休福利計劃

退休福利計劃、國家管理之退休福利計劃及強制性公積金計劃供款於產生時計入合併收益表。

(p) 撥備

倘 貴集團須就過往事件而承擔現有責任，而 貴集團預期須履行該項責任，即會確認撥備。撥備乃根據董事於報告年結日／期末履行該項責任所須支出作出的最佳估算釐定，並在出現重大影響時貼現至現值。

(q) 經營租約

凡資產擁有權的絕大部分回報及風險仍歸出租人所有的租約，均列作經營租約。該等經營租約適用的租金及款項以直線法在租賃期內自收益表入賬及扣除。

(r) 政府補貼

政府補貼按與有關成本配對期間確認為收入。有關可折舊資產的補貼乃呈列為遞延收入並於資產使用年期內轉為收入。有關開支項目的補貼按該等開支自合併收益賬扣除的相同期間確認，並獨立呈報為其他收入。政府補貼於可合理確保該實體符合補貼所附帶條件時方可予以確認。

(s) 關連人士

貴集團的關連人士，乃指 貴集團有能力直接或間接控制的人士，或可在財務或營運決策上對其行使重大決策影響力的人士，反之亦然，或 貴集團與其共同控制或共同受重大影響的人士。有關連人士可以是個人(即關鍵管理人員、重要股東及／或與彼等關係密切的家庭成員)或其他實體，並且受到 貴集團屬於個人身份的關係方重大影響的實體，以及為 貴集團關係方的任何實體的僱員福利而設的離職後福利計劃。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

(t) 現金及現金等值物

現金及現金等值物包括手頭及銀行現金及原到期日為三個月或以下的銀行通知存款。

(u) 分部報告

經營分部及於財務資料匯報的各分部項目金額已從定期向本集團最高行政管理層提供的財務資料中識別，以作資源分配及評估本集團各類業務及地理位置的表現。

5. 重要會計估計及判斷

估算和判斷會被持續評估，並根據過往經驗和其他因素進行評價，包括在有關情況下相信為合理的對未來事件的預測。

貴集團就未來作出估算和假設，所得的會計估算如其定義，很少會與其實際結果相同。很大機會導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估算和假設討論如下。

(a) 物業、廠房及設備以及預付租賃款項減值

貴集團每年評估物業、廠房及設備及預付租賃款項是否出現任何減值跡象。物業、廠房及設備及預付租賃款項的可收回金額乃根據使用價值計算法釐定。此等計算須運用判斷及估算。

(b) 投資物業估值

投資物業按其公開市場價值(由獨立合資格估值師評估)並考慮收入淨額的潛在變化後計入財務狀況表。

物業估值採納的假設乃根據結算日的現行市況作出並參考當時市場售價及適當的資本化比率。

(c) 撇減存貨

存貨根據其可變現能力的評估減記至其可變現淨值。倘有事件或情況轉變顯示結餘不一定變現，則將撇減存貨入賬。釐定撇減須使用判斷及估計。倘預測有別於原有估計，有關差異將影響存貨賬面值及估計變動期間的存貨撇減。

(d) 應收貿易賬款及其他應收賬款減值

應收貿易賬款及其他應收賬款的減值虧損乃根據管理層對賬齡分析及評估可收回程度的定期檢討結果作出評估及撥備。

考慮即期應收款項所需減值虧損時，須確定其未來現金流量。其中須採用的一個重要假設是債務人清償應收款項的能力。儘管貴集團使用全部可獲得的資訊來進行此項估計，但由於存在固有不确定性，故實際未能收回金額可能高於估計金額。

(e) 所得稅

釐定所得稅撥備涉及對若干交易未來稅務處理的判斷。董事慎重評估各項交易的稅務影響，並計提相應的稅項撥備。貴集團會根據稅務法規的所有修訂，定期重新考慮該等交易的稅務處理。遞延稅項資產會就可抵扣暫時差額予以確認。由於該等遞延稅項資產僅限在很可能獲得可以利用上述未動用稅務抵免的未來應課稅利潤時才會確認，所以需要董事判斷獲得未來應課稅利潤的可能性。董事會持續審核有關評估，如預計未來應課稅利潤足以使遞延稅項資產得以回收，便會增加確認遞延稅項資產。

6. 資本風險管理

貴集團的資本管理旨在確保集團內的所有實體均可持續經營，同時透過優化債務及股本結構為股東謀求最大回報。貴集團的整體策略保持與過往期間不變。貴集團的整體策略於有關期間保持不變。

貴集團的資本架構包括(i)債務(包括銀行貸款及長期應付款項、加建議末期股息及減現金及現金等值物)；及(ii)貴公司權益持有人應佔權益(其包括已發行股本、儲備及保留盈利減建議末期股息)。

貴公司董事會定期審閱資本架構。貴集團認為資本成本及有關資本的風險，將透過貴公司發行新股份以及籌得銀行借貸而平衡其整體資本架構。

貴公司或其任何附屬公司概不受外部施加的資本規定所規限。

貴集團債務淨額與權益比率的詳情如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
流動負債				
銀行貸款	30,000	20,000	40,000	50,000
非流動負債				
長期應付賬款	5,027	4,837	3,574	3,711
債務總額	35,027	24,837	43,574	53,711
加：建議末期股息	11,000	30,000	—	—
減：現金及現金等值物	(39,157)	(40,434)	(50,883)	(41,901)
債務淨額	6,870	14,403	不適用	11,810
權益總額	83,958	113,323	110,626	117,057
減：建議末期股息	(11,000)	(30,000)	—	—
經調整權益	72,958	83,323	110,626	117,057
債務淨額與權益比率	9%	17%	0%	10%

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

7. 金融工具

(a) 金融工具分類

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
金融資產				
應收關連人士款項	2,513	555	4,759	7,341
應收貿易賬款	607	690	420	332
其他應收賬款	4,151	1,323	3,318	3,239
銀行結餘及現金	39,157	40,434	50,883	41,901
貸款及應收款項				
(包括現金及現金等值物)	46,428	43,002	59,380	52,813
金融負債				
應付最終控股公司款項	692	643	607	609
銀行貸款	30,000	20,000	40,000	50,000
應付貿易賬款	2,406	3,893	2,616	3,311
其他應付款項	4,502	6,033	35,404	13,639
長期應付賬款	5,027	4,837	3,574	3,711
按攤銷成本計量的金融負債	42,627	35,406	82,201	71,270

(b) 財務風險管理目標及政策

附註7(a)所載 貴集團的金融工具詳情於各附註披露。下文載列與該等金融工具有關的風險及如何降低該等風險的政策。管理層管理及監控該等風險，以確保及時和有效地採取適當的措施。

(i) 貨幣風險

貴集團若干附屬公司擁有外幣銀行結餘及現金、應收貿易賬款及其他應收賬款、應付貿易賬款及其他應付款項，故 貴集團須承受外幣風險。貴集團現時並無外幣對沖政策。然而， 貴集團管理層將監察外匯風險，並將於有需要時考慮對沖重大貨幣風險。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

貴集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債於各別結算日的賬面值如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
港元	260	1,669	3,266	6,267
美元	1,545	1,211	551	383
歐元	144	255	247	14
	<u>1,949</u>	<u>3,135</u>	<u>4,064</u>	<u>6,664</u>
負債				
港元	843	725	724	1,399
美元	—	—	—	—
歐元	—	—	—	—
	<u>843</u>	<u>725</u>	<u>724</u>	<u>1,399</u>

敏感度分析

貴集團主要面對港元（「港元」）、美元（「美元」）及歐元（「歐元」）風險。

下表詳列 貴集團對人民幣兌有關外幣升值及貶值5%的敏感度詳情。5%為其代表管理層對外匯匯率合理可能變動的評估所用的敏感比率。敏感度分析僅包括以外幣計算的尚未平倉貨幣項目，並於年結日／期末就外匯率的5%變動作出的換算調整。下文的正數顯示倘人民幣兌有關外幣升值所導致的溢利升幅。倘人民幣兌有關外幣貶值5%，將會對溢利及其他權益構成相同及相反的影響，而下文的結餘將為正數。

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年度溢利				
港元	(29)	47	127	243
美元	77	60	28	19
歐元	7	13	12	1
	<u>55</u>	<u>120</u>	<u>167</u>	<u>263</u>
其他權益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(ii) 利率風險

貴集團承擔的利率風險主要來自 貴集團的銀行存款及銀行貸款（請參閱附註26及28）。銀行存款及銀行借貸分別按浮息及定息計息，令 貴集團分別承受現金流量利率風險及公平值利率風險。 貴集團現時並無使用任何衍生工具合約以對沖其面對的利率風險。然而， 貴集團管理層將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

敏感度分析

下列敏感度分析乃根據 貴集團面對的浮息銀行存款及銀行借貸的利率風險釐定，上述分析乃假設銀行結餘及銀行借貸於各結算日未償還的金額於整年為未償還而編製。管理層評估可能的匯率變動時使用100個基點的上浮和上浮區間。

倘利率增加100個基點及所有其他變數維持不變， 貴集團於截至二零零六年十二月三十一日止年度、截至二零零七年十二月三十一日止年度、截至二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零九年六月三十日止六個月的溢利將分別增加約人民幣91,000元、人民幣197,000元、人民幣109,000元及減少約人民幣84,000元。倘利率減少100個基點，將會對 貴集團於上述各年度的溢利產生同等相反影響。

信貸風險

於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日， 貴集團的最高信貸風險源自於附註7(a)列賬的各項已確認金融資產賬面值，將導致 貴集團因交易對方未能履行其責任而出現財務虧損。

管理層認為，由於銷售一般於產品付運前或三十日內結算，故 貴集團的應收貿易賬款信貸風險不高。然而， 貴公司董事定期審閱各個別債務的可收回金額（如有），以確保就不可收回金額確認足夠減值虧損。就此， 貴公司董事認為 貴集團的信貸風險已大大減低。

貴集團並無應收貿易賬款及其他應收賬款信貸風險過分集中的情況，因風險乃分散於多名交易對方及顧客。此外，顧客一般須於產品付運前付款。流動資金的信貸風險有限，原因為交易對方均為高信貸評級的銀行。

貴集團就應收關連方款項有信貸風險集中的情況。為盡量減低信貸風險，管理層繼續監察風險水平，確保即時採取跟進行動及／或更正行動減低風險或收回到期款項。

流動資金風險

貴集團的流動資金狀況由 貴公司董事密切監察。於管理流動資金風險時， 貴集團監督管理層維持足夠的現金及現金等值物水平，以撥付 貴集團業務及減低現金流量波動影響。 貴公司管理層監察銀行貸款之使用並確保符合貸款契諾。 貴集團主要依賴內部產生資金及銀行貸款，以作為流動資金的重要來源。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團金融負債的剩餘合約期限。就非衍生工具金融負債而言，乃根據 貴集團須付款的最早日期按照金融負債的未貼現現金流量編製。下表已載入利息及本金現金流量。

	加權平均 實際利率					合約性 未貼現金	總賬面值 人民幣千元
		1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	流量總額 人民幣千元	
於二零零六年							
十二月三十一日							
應付最終控股公司款項	—	692	—	—	—	692	692
銀行貸款	5.99%	30,000	—	—	—	30,000	30,000
應付貿易賬款	—	2,406	—	—	—	2,406	2,406
其他應付款項(不計長期 應付款項的即期部分)	—	4,324	—	—	—	4,324	4,324
長期應付賬款(包括長應付 款項的即期部分)	6.2%	500	500	1,500	5,994	8,494	5,205
		<u>37,922</u>	<u>500</u>	<u>1,500</u>	<u>5,994</u>	<u>45,916</u>	<u>42,627</u>
於二零零七年							
十二月三十一日							
應付最終控股公司款項	—	643	—	—	—	643	643
銀行貸款	7.38%	20,000	—	—	—	20,000	20,000
應付貿易賬款	—	3,893	—	—	—	3,893	3,893
其他應付款項(不計長期 應付款項的即期部分)	—	5,844	—	—	—	5,844	5,844
長期應付賬款(包括長應付 款項的即期部分)	6.2%	500	500	1,500	5,494	7,994	5,026
		<u>30,880</u>	<u>500</u>	<u>1,500</u>	<u>5,494</u>	<u>38,374</u>	<u>35,406</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	加權平均 實際利率					合約性 未貼現金	總賬面值 人民幣千元
		1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	流量總額 人民幣千元	
於二零零八年							
十二月三十一日							
應付最終控股公司款項	—	607	—	—	—	607	607
銀行貸款	6.64%	40,000	—	—	—	40,000	40,000
應付貿易賬款	—	2,616	—	—	—	2,616	2,616
其他應付款項(不計長期 應付款項的即期部分)	—	33,804	—	—	—	33,804	33,804
長期應付賬款(包括長應付 款項的即期部分)	7.74%	2,000	2,000	1,994	—	5,994	5,174
		<u>79,027</u>	<u>2,000</u>	<u>1,994</u>	<u>—</u>	<u>83,021</u>	<u>82,201</u>
於二零零九年							
六月三十日							
應付最終控股公司款項	—	609	—	—	—	609	609
銀行貸款	5.58%	50,000	—	—	—	50,000	50,000
應付貿易賬款	—	3,311	—	—	—	3,311	3,311
其他應付款項(不計長期 應付款項的即期部分)	—	11,979	—	—	—	11,979	11,979
長期應付賬款(包括長應付 款項的即期部分)	7.74%	2,000	2,000	1,994	—	5,994	5,371
		<u>67,899</u>	<u>2,000</u>	<u>1,994</u>	<u>—</u>	<u>71,893</u>	<u>71,270</u>

(c) 公平值

貴集團金融資產及金融負債的公平值乃按公認定價模式，根據使用觀察所得現行市場交易價格或費率作為輸入值的貼現現金流分析釐定。

貴公司董事認為，於財務資料中按攤銷成本入賬的金融資產及金融負債賬面值與其公平值相若。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

8. 營業額

營業額指售予客戶貨品減增值稅及銷售稅、退貨及折扣和加盟費收入後的發票淨值。貴集團於有關期間的營業額分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
銷售貨品	93,840	121,556	107,808	52,750	64,479
加盟費收入	1,558	1,613	848	332	738
	<u>95,398</u>	<u>123,169</u>	<u>108,656</u>	<u>53,082</u>	<u>65,217</u>

9. 其他收益及收入淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
其他收益					
政府補貼	450	78	900	—	11
銀行利息收入	132	220	413	281	67
中國增值稅優惠(附註12a(i))	7,687	10,790	7,697	4,010	4,854
經營租約的租金收入	105	—	195	38	295
商標費收入	36	18	—	—	—
應收貿易賬款減值撥回	—	22	3	3	—
其他應收賬款減值撥回	—	75	—	—	—
撤銷應付貿易賬款	—	—	—	—	189
其他	279	344	552	42	731
	<u>8,689</u>	<u>11,547</u>	<u>9,760</u>	<u>4,374</u>	<u>6,147</u>
其他收入淨額					
投資物業公平值變動	—	—	2,230	—	4,940
	<u>8,689</u>	<u>11,547</u>	<u>11,990</u>	<u>4,374</u>	<u>11,087</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

10. 融資成本

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
須於5年內全數償還的銀行及其他借款利息	356	1,126	1,966	828	1,118
長期應付款項假設利息開支	332	321	365	117	197
並非按公平值計入損益的金融負債利息開支總額	688	1,447	2,331	945	1,315

11. 除稅前溢利

除稅前溢利乃經扣除及(計入)：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
核數師酬金	15	14	44	32	52
預付租賃款項攤銷	142	182	465	187	248
無形資產攤銷	104	104	16	16	—
壞賬撇銷	5	—	—	—	—
長期應付款項公平值變動	—	—	1,783	—	—
存貨成本(附註11(i)及22)	38,370	49,277	47,629	22,130	26,808
折舊	2,016	2,734	3,551	1,767	1,591
商譽減值虧損(附註11(ii))	—	188	—	—	—
應收貿易賬款減值	13	—	—	—	1
其他應收賬款減值	25	—	17	51	35
出售物業、廠房及設備虧損	2	9	128	115	279
土地及樓宇經營租賃租金	441	2,472	5,908	2,565	3,797
員工成本(包括董事酬金)					
— 薪酬及其他津貼	15,808	20,231	21,858	11,749	11,566
— 退休計劃供款	357	435	503	326	264
員工總成本	16,165	20,666	22,361	12,075	11,830
投資物業總租金收入	—	—	(195)	(38)	(295)
減：直接支銷	—	—	6	6	139
	—	—	(189)	(32)	(156)

附註：

- (i) 存貨成本分別包括截至二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月有關員工成本、折舊及經營租賃租金的人民幣9,896,000元、人民幣11,642,000元、人民幣12,737,000元、人民幣6,995,000元及人民幣6,871,000元，該等成本已計入上文獨立披露的個別總額內。
- (ii) 於二零零七年六月八日，貴集團以代價約人民幣1,200,000元收購附屬公司重慶美裕的額外股權，從而令其於重慶美裕的股權由90%增至100%，並因此產生商譽約人民幣188,000元。自重慶美裕於二零零六年四月二十五日註冊成立以來，貴集團一直持有其90%股權。貴公司董事認為，重慶美裕的商譽可收回金額低於其賬面值，故於截至二零零七年十二月三十一日止年度確認減值虧損人民幣188,000元。貴公司董事認為，於收購日期重慶美裕的資產淨值賬面值與其公平值相若。

12. 合併收益表的所得稅

(a) 合併收益表的稅項為：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
本期稅項					
中國所得稅(附註12a(i)及(ii))	2,442	6,804	4,501	2,902	2,701
香港利得稅(附註12a(iv))	86	—	—	—	—
	<u>2,528</u>	<u>6,804</u>	<u>4,501</u>	<u>2,902</u>	<u>2,701</u>
過往年度撥備不足					
中國所得稅	—	62	—	—	281
香港利得稅	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>62</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>281</u>
遞延稅項	—	62	—	—	281
	<u>—</u>	<u>62</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>281</u>
本年度(附註25(b))	—	—	1,810	554	2,336
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,810</u>	<u>554</u>	<u>2,336</u>
總計	<u>2,528</u>	<u>6,866</u>	<u>6,311</u>	<u>3,456</u>	<u>5,318</u>

附註：

- (i) 根據中國財政部國家稅務總局(「國稅局」)就社會福利企業的稅務優惠政策而發出的通告及根據貴公司的中國法律顧問發出有關貴公司附屬公司自強木業享有稅務優惠的法律意見，自強木業於二零零四年四月二十九日在中國註冊為一間社會福利企業，

並就其自二零零四年二月二十六日註冊成立起至二零零六年九月三十日全部繳納的所得稅退稅及增值稅(「增值稅」)享有與譚木相等的稅項優惠。根據由國稅局頒佈於二零零六年十月一日生效的社會福利企業新稅務優惠政策，自強木業支付予其殘疾僱員的薪金可享有雙倍所得稅優惠扣減，及退稅可享有增值稅優惠，相等於其殘疾僱員數目乘以由國稅局釐定的特定年度上限金額。此外，於二零零六年十一月二日，根據授予位於中國西部的中國公司的新優惠稅政策，自強木業取得國稅局的批文並成為國家鼓勵業務，於二零零六年一月一日至二零一零年十二月三十一日止五個年度將所得稅優惠稅率由33%減至15%

貴集團按應計基準於 貴集團的合併收益表內確認增值稅及所得稅退稅。於有關期間退回予 貴集團的增值稅及所得稅退稅金額的詳情，分別載於附註9及12(b)。

- (ii) 中國所得稅撥備乃按 貴集團於中國註冊成立的附屬公司的應課稅溢利以法定所得稅率33% (截至二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度) 及25% (截至二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月) 計算，惟自強木業除外。

於二零零七年三月十六日，中國根據中華人民共和國主席令第63號頒佈了中華人民共和國企業所得稅法(「新所得稅法」)。於二零零七年十二月六日，國務院發佈了新所得稅法的實施規定(「實施規定」)。新所得稅法及實施規定將自二零零八年一月一日起，所有企業的所得稅稅率統一為25%。根據國務院關於實施企業所得稅過渡優惠政策的通知(國發2007第39號)(「通知」)，為該等在新所得稅法生效日期前享有稅務優惠的企業提供過渡安排。如上文附註12a(i)所述，除自強木業將可繼續享有稅務優惠外，根據通知的新所得稅法，由二零零八年一月一日起 貴集團所有在中國註冊成立的附屬公司的所得稅稅率將由33%調整至25%。

- (iii) 貴公司於開曼群島註冊成立，並豁免開曼群島所得稅。 貴公司在英屬處女群島成立的附屬公司獲豁免英屬處女群島所得稅。
- (iv) 香港利得稅乃根據截至二零零六年十二月三十一日止年度 貴公司於香港註冊成立的附屬公司的估計應課稅溢利按17.5%稅率撥備。由於該附屬公司於截至二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度以及二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月並無應課稅溢利，因此並無就上述年度及期間的香港利得稅作出撥備。
- (v) 根據自二零零八年一月一日起生效的中國企業所得稅法，未在中國擁有設立機構或營業地點或擁有設立機構或營業地點但有關收入與在中國設立機構或營業地點並無存在有效關連的非居民企業，須就各種被動收入(如來自中國相關公司的股息)按10%的稅率繳納預扣所得稅。根據中國與香港之間訂立並於二零零六年十二月八日生效的雙重徵稅安排，倘香港投資者對中國被投資實體的投資不少於25%，預扣所得稅稅率將下調至5%。於二零零八年二月二十二日，國稅局批准財稅(2008)第1號，據此，從外資企業二零零七年十二月三十一日之前的保留盈利中撥付的股息分派將獲豁免繳付預扣所得稅。與股息預扣所得稅有關的遞延稅項負債約人民幣1,252,000元、人民幣554,000元及人民幣1,101,000元，已分別由 貴集團於截至二零零八年十二月三十一日止年度以及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月予以確認。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(b) 按適用稅率計算的稅項開支與會計溢利的對賬：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
除稅前溢利	39,365	48,332	32,185	15,074	26,645
按適用於有關地區/ 國家溢利的稅率 計算的除稅前溢利 名義稅項	12,862	16,671	8,532	5,140	6,023
不可扣稅項目的稅項影響	1,524	1,046	1,014	815	51
不應課稅收入的稅項影響	—	(3,383)	(1,962)	(1,003)	(242)
授予一間附屬公司 稅務優惠的影響 (附註12a(i))	(4,777)	(1,195)	(1,063)	(575)	(541)
授予一間附屬公司 優惠稅率的影響(附註12a(i))	(7,748)	(8,164)	(2,965)	(1,912)	(1,584)
未確認臨時差異	586	536	112	(361)	(110)
未確認稅項虧損	—	1,293	1,673	924	374
動用前期未確認稅項虧損	—	—	(371)	(126)	(3)
股息預扣稅款	—	—	1,251	554	1,102
過往年度撥備不足	—	62	—	—	281
其他	81	—	—	—	(33)
實際稅項支出	2,528	6,866	6,311	3,456	5,318

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

13. 董事酬金

於整段有關期間，貴公司全體董事(除獨立非執行董事外)乃貴集團高級管理層成員，如財務資料所披露，猶如彼等於有關期間期初已獲委任。獨立非執行董事的資料自彼等獲委任為貴公司董事日期起已於財務資料中披露。於有關期間董事的酬金詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
袍金	—	94	—	—	94
薪金及其他津貼	218	326	465	392	276
花紅	59	192	—	—	113
退休計劃供款	5	5	6	3	2
	<u>282</u>	<u>617</u>	<u>471</u>	<u>395</u>	<u>485</u>

於有關期間董事的酬金分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
譚傳華(執行董事)					
袍金	—	—	—	—	—
薪金及其他津貼	122	206	271	231	158
花紅	29	105	—	—	58
退休計劃供款	5	5	6	3	2
	<u>156</u>	<u>316</u>	<u>277</u>	<u>234</u>	<u>218</u>
耿長生(執行董事)					
袍金	—	—	—	—	—
薪金及其他津貼	96	120	194	161	118
花紅	30	87	—	—	55
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	<u>126</u>	<u>207</u>	<u>194</u>	<u>161</u>	<u>173</u>
譚操(非執行董事)					
袍金	—	47	—	—	47
薪金及其他津貼	—	—	—	—	—
花紅	—	—	—	—	—
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>47</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>47</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
劉暢(非執行董事)					
袍金	—	47	—	—	47
薪金及其他津貼	—	—	—	—	—
花紅	—	—	—	—	—
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	—	47	—	—	47
杜新麗(獨立非執行董事， 於二零零七年九月四日獲委任)					
袍金	—	—	—	—	—
薪金及其他津貼	—	—	—	—	—
花紅	—	—	—	—	—
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—
余明陽(獨立非執行董事， 於二零零七年九月四日獲委任及 於二零零九年十一月十日辭任)					
袍金	—	—	—	—	—
薪金及其他津貼	—	—	—	—	—
花紅	—	—	—	—	—
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—
黃翼忠(獨立非執行董事， 於二零零七年九月四日獲委任)					
袍金	—	—	—	—	—
薪金及其他津貼	—	—	—	—	—
花紅	—	—	—	—	—
退休計劃供款	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—
總計	282	617	471	395	485

誠如上文所披露，貴集團概無於有關期間向董事或任何五位最高受薪人士(附註14)支付任何報酬作為加入貴集團時或加入貴集團後的誘金或離職補償。概無董事於有關期間放棄或同意放棄任何報酬。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

14. 最高薪酬員工

於有關期間，貴集團的五位最高受薪人士包括貴公司兩位董事，其薪酬於上文附註13內披露。貴集團於有關期間向其餘三位最高受薪非董事人士支付的報酬詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
薪金及其他津貼	399	578	432	371	311
花紅	76	—	—	—	109
退休計劃供款	17	18	26	9	10
	<u>492</u>	<u>596</u>	<u>458</u>	<u>380</u>	<u>430</u>

介乎以下範圍的酬金：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年 (未經審核)	二零零九年
零至1,000,000港元	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

15. 分部報告

貴集團逾90%營業額、業績及資產源自木工藝品及飾品製造及分銷單一業務分部，因此並無呈列業務分部。

貴集團業務產生的營業額及業績主要來自在中國進行的業務活動。貴集團的主要資產位於中國。因此，並無提供地區分類的分析資料。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

16. 股息

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元 (未經審核)
以下公司宣派的中期股息					
貴公司	—	—	—	—	15,000
譚木匠(英屬處女群島)(附註a)	5,000	—	—	—	—
	<u>5,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>15,000</u>
以下公司於結算日後 擬派發的末期股息：					
貴公司	—	30,000	—	—	—
譚木匠(英屬處女群島) (附註a)	11,000	—	—	—	—
	<u>11,000</u>	<u>30,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>16,000</u>	<u>30,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>15,000</u>

附註：

- (a) 截至二零零六年十二月三十一日止年度，貴集團附屬公司譚木匠(英屬處女群島)在公司重組前向其當時股東宣派股息。
- (b) 由於股息率及可獲股息的股份數目並非貴公司未來股息政策的指標，故並無呈列該等資料。

17. 每股基本及攤薄盈利

每股基本盈利乃根據截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零八年及二零零九年六月三十日止六個月貴公司權益持有人應佔純利計算，並假設於本報告日期已發行及將予發行的187,500,000股普通股股份(當中包括5,000,000股已發行普通股)以及根據資本化發行將予發行的1,825,000,000股普通股股份(於本文件附錄五內「本公司股東通過的書面決議案」一段更詳盡闡釋)。

於有關期間並無具攤薄效應的已發行潛在股份，因此，有關期間的每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

18. 物業、廠房及設備

	租賃資產						總計 人民幣千元
	樓宇 人民幣千元 (附註18a)	改良工程 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	家具及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建項目 人民幣千元	
成本或估值							
於二零零六年一月一日	7,434	5,889	3,415	2,115	2,271	1,002	22,126
添置	–	948	5,081	356	602	1,851	8,838
出售	–	(108)	(27)	(66)	(427)	–	(628)
	<u>7,434</u>	<u>6,729</u>	<u>8,469</u>	<u>2,405</u>	<u>2,446</u>	<u>2,853</u>	<u>30,336</u>
於二零零六年十二月三十一日	7,434	6,729	8,469	2,405	2,446	2,853	30,336
於二零零七年一月一日	7,434	6,729	8,469	2,405	2,446	2,853	30,336
添置	8,711	2,328	3,770	1,087	465	518	16,879
出售	–	–	(1)	(84)	–	–	(85)
轉讓	1,842	–	–	–	–	(1,842)	–
	<u>17,987</u>	<u>9,057</u>	<u>12,238</u>	<u>3,408</u>	<u>2,911</u>	<u>1,529</u>	<u>47,130</u>
於二零零七年十二月三十一日	17,987	9,057	12,238	3,408	2,911	1,529	47,130
於二零零八年一月一日	17,987	9,057	12,238	3,408	2,911	1,529	47,130
添置	–	1,015	671	757	646	2,216	5,305
出售	–	(114)	(35)	(85)	–	(127)	(361)
轉讓	2,330	–	–	–	–	(2,330)	–
重估盈餘(附註18b)	246	–	–	–	–	–	246
重新分類至投資物業(附註18b)	(3,400)	–	–	–	–	–	(3,400)
匯兌調整	–	(31)	–	–	–	–	(31)
	<u>17,163</u>	<u>9,927</u>	<u>12,874</u>	<u>4,080</u>	<u>3,557</u>	<u>1,288</u>	<u>48,889</u>
於二零零八年十二月三十一日	17,163	9,927	12,874	4,080	3,557	1,288	48,889
於二零零九年一月一日	17,163	9,927	12,874	4,080	3,557	1,288	48,889
添置	236	171	28	47	246	99	827
出售	–	(564)	–	(47)	(289)	–	(900)
匯兌調整	–	2	–	–	–	–	2
	<u>17,399</u>	<u>9,536</u>	<u>12,902</u>	<u>4,080</u>	<u>3,514</u>	<u>1,387</u>	<u>48,818</u>
於二零零九年六月三十日	17,399	9,536	12,902	4,080	3,514	1,387	48,818
包括							
成本							
— 於二零零六年十二月三十一日	<u>7,434</u>	<u>6,729</u>	<u>8,469</u>	<u>2,405</u>	<u>2,446</u>	<u>2,853</u>	<u>30,336</u>
— 於二零零七年十二月三十一日	<u>17,987</u>	<u>9,057</u>	<u>12,238</u>	<u>3,408</u>	<u>2,911</u>	<u>1,529</u>	<u>47,130</u>
— 於二零零八年十二月三十一日	<u>17,163</u>	<u>9,927</u>	<u>12,874</u>	<u>4,080</u>	<u>3,557</u>	<u>1,288</u>	<u>48,889</u>
— 於二零零九年六月三十日	<u>17,399</u>	<u>9,536</u>	<u>12,902</u>	<u>4,080</u>	<u>3,514</u>	<u>1,387</u>	<u>48,818</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	租賃資產						總計 人民幣千元
	樓宇 人民幣千元 (附註18a)	改良工程 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	家具及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建項目 人民幣千元	
累積折舊							
於二零零六年一月一日	699	347	2,019	957	860	—	4,882
年內費用	145	144	918	405	404	—	2,016
出售時撥回	—	(2)	(19)	(46)	(406)	—	(473)
於二零零六年十二月三十一日	<u>844</u>	<u>489</u>	<u>2,918</u>	<u>1,316</u>	<u>858</u>	<u>—</u>	<u>6,425</u>
於二零零七年一月一日	844	489	2,918	1,316	858	—	6,425
期內費用	189	563	941	534	507	—	2,734
出售撥回	—	—	(1)	(66)	—	—	(67)
匯兌調整	—	(4)	—	—	—	—	(4)
於二零零七年十二月三十一日	<u>1,033</u>	<u>1,048</u>	<u>3,858</u>	<u>1,784</u>	<u>1,365</u>	<u>—</u>	<u>9,088</u>
於二零零八年一月一日	1,033	1,048	3,858	1,784	1,365	—	9,088
本年度費用	395	1,070	1,021	580	485	—	3,551
出售時撥回	—	(12)	(36)	(54)	—	—	(102)
重估時對銷(附註18b)	(114)	—	—	—	—	—	(114)
匯兌差額	—	(15)	—	—	—	—	(15)
於二零零八年十二月三十一日	<u>1,314</u>	<u>2,091</u>	<u>4,843</u>	<u>2,310</u>	<u>1,850</u>	<u>—</u>	<u>12,408</u>
於二零零九年一月一日	1,314	2,091	4,843	2,310	1,850	—	12,408
期內費用	187	451	478	253	222	—	1,591
出售時撥回	—	(269)	—	(33)	(221)	—	(523)
匯兌調整	—	—	—	—	—	—	—
於二零零九年六月三十日	<u>1,501</u>	<u>2,273</u>	<u>5,321</u>	<u>2,530</u>	<u>1,851</u>	<u>—</u>	<u>13,476</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	租賃資產						總計 人民幣千元
	樓宇 人民幣千元 (附註18a)	改良工程 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	家具及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建項目 人民幣千元	
賬面淨值							
於二零零六年十二月三十一日	<u>6,590</u>	<u>6,240</u>	<u>5,551</u>	<u>1,089</u>	<u>1,588</u>	<u>2,853</u>	<u>23,911</u>
於二零零七年十二月三十一日	<u>16,954</u>	<u>8,009</u>	<u>8,380</u>	<u>1,624</u>	<u>1,546</u>	<u>1,529</u>	<u>38,042</u>
於二零零八年十二月三十一日	<u>15,849</u>	<u>7,836</u>	<u>8,031</u>	<u>1,770</u>	<u>1,707</u>	<u>1,288</u>	<u>36,481</u>
於二零零九年六月三十日	<u>15,898</u>	<u>7,263</u>	<u>7,581</u>	<u>1,550</u>	<u>1,663</u>	<u>1,387</u>	<u>35,342</u>

附註：

- (a) 所有樓宇位於中國，並由貴集團持作自用。
- (b) 截至二零零八年十二月三十一日止年度，貴集團根據經營租約將若干持作自用樓宇出租予獨立第三方。該等樓宇於改變用途後按公平值進行重估，錄得重估盈餘人民幣360,000元，並於貴集團的物業重估儲備中確認，而該等樓宇的賬面值人民幣3,400,000元則重新分類至投資物業。公平值乃按與貴集團概無關連的獨立合資格專業估值師戴德梁行有限公司進行的估值基準達致。戴德梁行有限公司為香港測量師學會會員，擁有合適的資格及於近期重估相關地區相近物業估值的經驗。估值乃參照市場相近物業的交易價格，及具有復歸收入潛力的租金收入淨額。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

19. 預付租賃款項

	土地使用權 人民幣千元 (附註19b)	土地按金 人民幣千元 (附註19c(i) 至(iv))	總計 人民幣千元
成本或估值			
於二零零六年一月一日	6,498	1,920	8,418
添置	—	9,824	9,824
轉撥(附註19c(ii))	1,994	(1,994)	—
	<u>8,492</u>	<u>9,750</u>	<u>18,242</u>
於二零零六年十二月三十一日	8,492	9,750	18,242
於二零零七年一月一日	8,492	9,750	18,242
添置	7,410	—	7,410
	<u>15,902</u>	<u>9,750</u>	<u>25,652</u>
於二零零七年十二月三十一日	15,902	9,750	25,652
於二零零八年一月一日	15,902	9,750	25,652
添置	—	1,088	1,088
轉撥(附註19c(iii))	8,042	(10,114)	(2,072)
重估盈餘(附註19d)	1,887	—	1,887
重新分類至投資物業(附註19d)	(3,800)	—	(3,800)
	<u>22,031</u>	<u>724</u>	<u>22,755</u>
於二零零八年十二月三十一日	22,031	724	22,755
於二零零九年一月一日及 二零零九年六月三十日	<u>22,031</u>	<u>724</u>	<u>22,755</u>
累積攤銷			
於二零零六年一月一日	622	—	622
年內攤銷	142	—	142
	<u>764</u>	<u>—</u>	<u>764</u>
於二零零六年十二月三十一日	764	—	764
於二零零七年一月一日	764	—	764
年內攤銷	182	—	182
	<u>946</u>	<u>—</u>	<u>946</u>
於二零零七年十二月三十一日	946	—	946

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	土地使用權 人民幣千元 (附註19b)	土地按金 人民幣千元 (附註19c (i)至(iv))	總計 人民幣千元
於二零零八年一月一日	946	—	946
年內攤銷	465	—	465
重估時對銷(附註19d)	(50)	—	(50)
	<u>1,361</u>	<u>—</u>	<u>1,361</u>
於二零零八年十二月三十一日	1,361	—	1,361
於二零零九年一月一日	1,361	—	1,361
期內攤銷	248	—	248
	<u>1,609</u>	<u>—</u>	<u>1,609</u>
於二零零九年六月三十日	1,609	—	1,609
賬面淨值			
於二零零六年十二月三十一日	7,728	9,750	17,478
	<u>7,728</u>	<u>9,750</u>	<u>17,478</u>
於二零零七年十二月三十一日	14,956	9,750	24,706
	<u>14,956</u>	<u>9,750</u>	<u>24,706</u>
於二零零八年十二月三十一日	20,670	724	21,394
	<u>20,670</u>	<u>724</u>	<u>21,394</u>
於二零零九年六月三十日	20,422	724	21,146
	<u>20,422</u>	<u>724</u>	<u>21,146</u>

附註：

(a) 就報告目的的分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
即期部分	182	377	444	494
非即期部分	17,296	24,329	20,950	20,652
	<u>17,478</u>	<u>24,706</u>	<u>21,394</u>	<u>21,146</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(b) 貴集團的預付租賃款項(包括土地使用權)如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
10至50年	7,541	14,772	20,670	20,422
50年以上	187	184	—	—
	<u>7,728</u>	<u>14,956</u>	<u>20,670</u>	<u>20,422</u>

(c) (i) 所有土地按金均計入有關期間的預付租賃款項非即期部分，用作在中國收購土地使用權。

(ii) 就按金人民幣1,994,000元而言，貴集團已於二零零六年取得土地使用權證，並於截至二零零六年十二月三十一日止年度將有關按金轉撥至土地使用權。

(iii) 就截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度支付的按金人民幣9,750,000元、人民幣9,750,000元及人民幣10,114,000元而言，貴集團已於二零零八年五月取得土地使用權證，且因所收購土地規模減少而與賣方協定將收購土地使用權代價減至人民幣8,042,000元，並於截至二零零八年十二月三十一日止年度將按金人民幣8,042,000元轉撥至土地使用權。於二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日，經削減代價人民幣2,071,000元已計入其他應收賬款。貴公司董事認為，有關金額將於二零零九年十二月三十一日前償還。

(iv) 就於二零零九年六月三十日的按金人民幣724,000元而言，貴集團仍在申請有關土地使用權證。

(d) 截至二零零八年十二月三十一日止年度，貴集團根據經營租約將若干持作自用土地出租予獨立第三方，該等土地於改變用途後按公平值進行重估，錄得重估盈餘人民幣1,937,000元，並於貴集團的物業重估儲備中確認，而該等土地的賬面值人民幣3,800,000元則重新分類至投資物業。公平值乃按與貴集團概無關連的獨立合資格專業估值師戴德梁行有限公司進行的估值基準達致。戴德梁行有限公司為香港測量師學會會員，擁有合適的資格及於近期重估相關地區相近物業估值的經驗。估值乃參照市場相近物業的交易價格，及具有復歸收入潛力的租金收入淨額。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

20. 投資物業

公平值	人民幣千元
於二零零六年一月一日及二零零六年十二月三十一日	—
於二零零七年一月一日及二零零七年十二月三十一日	—
於二零零八年一月一日	—
添置	19,870
由持作自用樓宇及土地重新分類轉入	7,200
公平值變動	2,230
於二零零八年十二月三十一日	29,300
於二零零九年一月一日	29,300
公平值變動	4,940
於二零零九年六月三十日	34,240

- (a) 貴集團的投資物業於二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日的公平值，乃按與貴集團概無關連的獨立合資格專業估值師戴德梁行有限公司於該日進行的估值基準達致。戴德梁行有限公司為估香港測量師學會會員，擁有合適的資格及於近期重估有關地區相近物業估值的經驗。該等估值乃參照市場相近物業的交易價格，及具有復歸收入潛力的租金收入淨額。
- (b) 貴集團所有以經營租約持有以賺取租金的投資物業皆以公平值模式計值，並分類為投資物業入賬。
- (c) 貴集團的中國投資物業(包括土地使用權)如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
10至50年	—	—	27,570	32,390
50年以上	—	—	1,730	1,850
	—	—	29,300	34,240

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

21. 無形資產

	商標 人民幣千元
成本	
於二零零六年一月一日及於二零零六年十二月三十一日	1,037
於二零零七年一月一日及於二零零七年十二月三十一日	1,037
於二零零八年一月一日及於二零零八年十二月三十一日	1,037
於二零零九年一月一日及於二零零九年六月三十日	1,037
累積攤銷	
於二零零六年一月一日	813
年內攤銷	104
於二零零六年十二月三十一日	917
於二零零七年一月一日	917
年內攤銷	104
於二零零七年十二月三十一日	1,021
於二零零八年一月一日	1,021
年內攤銷	16
於二零零八年十二月三十一日	1,037
於二零零九年一月一日及於二零零九年六月三十日	1,037
賬面淨值	
於二零零六年十二月三十一日	120
於二零零七年十二月三十一日	16
於二零零八年十二月三十一日	—
於二零零九年六月三十日	—

(a) 攤銷開支已計入 貴集團於有關期間的合併收益表中的行政開支。

(b) 商標乃由譚木匠一間附屬公司前股東於一九九八年就彼等向譚木匠注資而作出。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

22. 存貨

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
原材料	13,829	22,086	25,141	24,107
在建工程	2,584	3,275	2,395	2,227
成品	8,510	13,900	13,408	9,578
	<u>24,923</u>	<u>39,261</u>	<u>40,944</u>	<u>35,912</u>

確認為開支的存貨金額的分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
已售存貨的賬面值	37,505	48,305	43,941	25,660
撇減存貨	865	972	3,688	1,148
	<u>38,370</u>	<u>49,277</u>	<u>47,629</u>	<u>26,808</u>

23. 應收貿易賬款

客戶一般須在產品交付前結付款項。信譽良好的客戶可獲三十日以內的信貸期。賬戶應收款的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
應收貿易賬款	635	696	423	336
減：呆壞賬撥備(附註23b)	(28)	(6)	(3)	(4)
	<u>607</u>	<u>690</u>	<u>420</u>	<u>332</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(a) 應收貿易賬款的賬齡分析如下：

0至30日	511	525	262	252
31至60日	46	33	20	17
61至90日	10	8	19	35
91至180日	14	87	111	19
181至365日	3	22	8	4
1年以上	51	21	3	9
	<u>635</u>	<u>696</u>	<u>423</u>	<u>336</u>

(b) 呆壞賬撥備變動

應收貿易賬款的減值虧損乃採用撥備賬入賬，惟倘貴集團認為收回該金額的可能性渺茫則除外，於該情況下，此減值虧損將直接與應收貿易賬款撇銷。

年內呆壞賬撥備的變動如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	15	28	6	3
年內／期內已確認減值虧損	13	—	—	1
撥回過往年度已確認減值虧損	—	(22)	(3)	—
年終／期終	<u>28</u>	<u>6</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

應收貿易賬款乃按其個別賬齡及可收回程度進行減值。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(c) 未減值的應收貿易賬款的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
逾期但未減值				
31至60日	46	33	20	17
61至90日	10	8	19	35
91至180日	14	87	111	19
181至365日	3	22	7	4
1年以上	23	15	1	5
	<u>96</u>	<u>165</u>	<u>158</u>	<u>80</u>
並未逾期或減值	<u>511</u>	<u>525</u>	<u>262</u>	<u>252</u>

於二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日，已逾期但未減值的應收貿易賬款乃與一批與貴集團有良好交易記錄的獨立客戶有關。由於信貸質素並無重大變動及結餘仍然可以完全收回，根據過往經驗，貴集團管理層相信並無必要就該等結餘作出減值撥備。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

24. 其他應收賬款、按金及預付款項

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
其他應收賬款(附註24a)	4,273	1,370	3,382	3,338
減：呆壞賬撥備	(122)	(47)	(64)	(99)
	<u>4,151</u>	<u>1,323</u>	<u>3,318</u>	<u>3,239</u>
貿易及其他按金(附註24a)	7,472	6,253	1,816	3,267
預付款項	4,270	7,677	12,886	15,236
可收回增值稅及其他非所得稅	4,342	1,016	966	4,879
	<u>20,235</u>	<u>16,269</u>	<u>18,986</u>	<u>26,621</u>

附註：

(a) 於二零零六年十二月三十一日，貴集團的貿易及其他按金人民幣7,472,000元及其他應收賬款人民幣4,273,000元，其中為數分別為人民幣5,000,000元及人民幣2,275,000元與成立一間附屬公司譚木匠手工館有關。中國監管機關已於二零零七年一月十日發出譚木匠手工館的註冊成立文件，該公司遂於二零零七年獲確認為貴集團的附屬公司。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

25. 合併財務狀況表項下的所得稅

(a) 合併財務狀況表中的即期稅項指：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
本年度／期間撥備	2,528	6,804	4,501	2,701
過往年度撥備不足	—	62	—	281
	<u>2,528</u>	<u>6,866</u>	<u>4,501</u>	<u>2,982</u>
退回／(已付) 稅項	(7,592)	1,925	(8,737)	(2,286)
	<u>(5,064)</u>	<u>8,791</u>	<u>(4,236)</u>	<u>696</u>
過往年度				
所得稅撥備的相關結餘	1,123	(3,941)	4,850	614
	<u>1,123</u>	<u>(3,941)</u>	<u>4,850</u>	<u>614</u>
應付／(可收回) 所得稅	(3,941)	4,850	614	1,310
	<u>(3,941)</u>	<u>4,850</u>	<u>614</u>	<u>1,310</u>

(b) 已確認的遞延稅項負債：

於有關期間已於合併財務狀況表內確認的遞延稅項負債之組成部份及其變動如下：

	重估土地 及樓宇 人民幣千元	重估 投資物業 人民幣千元	股息 預扣稅款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零六年一月一日、 二零零六年及二零零七 十二月三十一日及 二零零八年一月一日	—	—	—	—
年內／期內於合併 收益表扣除(附註12(a))	—	558	1,252	1,810
年內於權益扣除	574	—	—	574
	<u>574</u>	<u>558</u>	<u>1,252</u>	<u>2,384</u>
於二零零八年 十二月三十一日	574	558	1,252	2,384
於二零零九年一月一日	574	558	1,252	2,384
年內於合併 收益表扣除(附註12(a))	—	1,235	1,101	2,336
	<u>—</u>	<u>1,235</u>	<u>1,101</u>	<u>2,336</u>
於二零零九年六月三十日	<u>574</u>	<u>1,793</u>	<u>2,353</u>	<u>4,720</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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(c) 未確認遞延稅項資產

貴集團尚未確認分別於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日涉及累計稅項虧損人民幣1,229,000元、人民幣5,188,000元、人民幣10,906,000元及人民幣13,824,000元的遞延稅項資產，理由為於有關稅務司法權區及實體日後不可能提供應課稅溢利用以抵銷虧損。除二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日分別為人民幣零元、人民幣239,000元、人民幣3,505,000元及人民幣6,384,000元的金額外，根據現行稅務法規，有關稅項虧損將於未來兩年至五年期滿。

26. 銀行結餘及現金

截至二零零六年、二零零七年及二零零八年止年度以及截至二零零九年六月三十日止六個月，銀行結餘分別按每年介乎0.7%至2.8%、0.3%至2.3%、0.1%至1.5%及0.1%至0.5%的市場利率計息。

貴集團以集團實體功能貨幣以外貨幣計值的銀行結餘及現金載列如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
港元	260	1,120	2,097	5,067
美元	1,545	1,211	551	383
歐元	144	255	247	14
	<u>1,949</u>	<u>2,586</u>	<u>2,895</u>	<u>5,464</u>

27. 應付最終控股公司款項

該款項為無抵押、免息及須應要求償還。於二零零九年六月三十日應付最終控股公司的款項已於二零零九年十二月八日結付。

28. 銀行貸款

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
一年內應償還銀行貸款				
— 有抵押	10,000	—	10,000	—
— 無抵押	20,000	20,000	30,000	50,000
	<u>30,000</u>	<u>20,000</u>	<u>40,000</u>	<u>50,000</u>

(a) 所有銀行貸款的賬面值均以人民幣計值。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

- (b) 於有關期間，銀行貸款按中國現行市場利率計息，惟於二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日分別為人民幣5,000,000元及人民幣20,000,000元的銀行貸款則以固定利率5.86%及5.58%計息。於二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及於二零零九年六月三十日的加權平均實際利率分別為5.99%、7.38%、6.64%及5.58%。
- (c) 於二零零六年及二零零八年十二月三十一日的有抵押存款以 貴集團的資產抵押(附註35)。
- (d) 於二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日的無抵押銀行貸款，包括分別由 貴公司若干董事及一間附屬公司向銀行提供聯合擔保的貸款人民幣10,000,000元及人民幣10,000,000元(附註37(d))。

29. 應付貿易賬款

供應商一般給予30日信貸期。應付貿易賬款的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
0至30日	1,288	2,029	818	1,409
31日至60日	164	599	205	1,555
61日至90日	226	32	553	96
91日至180日	641	132	18	24
181日至365日	36	106	75	70
1年以上	51	995	947	157
	<u>2,406</u>	<u>3,893</u>	<u>2,616</u>	<u>3,311</u>

30. 其他應付款項及應計費用

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
其他應付款項及應計費用	4,324	5,844	3,804	4,694
應付股息(附註30(a))	—	—	30,000	7,285
長期應付款項即期部分(附註31)	178	189	1,600	1,660
	<u>4,502</u>	<u>6,033</u>	<u>35,404</u>	<u>13,639</u>
增值稅及其他應付非所得稅	2,462	1,637	1,679	3,378
已收貿易按金	2,838	3,757	4,663	4,111
	<u>9,802</u>	<u>11,427</u>	<u>41,746</u>	<u>21,128</u>

附註：

- (a) 於二零零九年六月三十日的應付股息人民幣7,285,000元已於二零零九年九月結付。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

31. 長期應付款項

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
長期應付款項	5,205	5,026	5,174	5,371
即期部分(附註30)	178	189	1,600	1,660
非即期部分	5,027	4,837	3,574	3,711
	<u>5,205</u>	<u>5,026</u>	<u>5,174</u>	<u>5,371</u>

長期應付款項須於以下期間內償還：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
一年內	178	189	1,600	1,660
一年後但兩年內	189	201	1,723	1,789
兩年後但五年內	642	681	1,851	1,922
五年後	4,196	3,955	—	—
	<u>5,205</u>	<u>5,026</u>	<u>5,174</u>	<u>5,371</u>

長期應付款項為無抵押及免息。於二零零一年十一月十六日，貴集團附屬公司譚木匠與獨立第三方萬州區資產經營公司(「債權人」)訂立一項協議(「協議」)，以收購中國重慶的若干樓宇及土地使用權，代價為人民幣15,810,000元，當中包括由債權人提供的一筆人民幣10,000,000元無抵押及免息款項，須以二十期年度分期償還，第一期還款由二零零二年開始，而最後還款期在二零二一年。

於二零零八年七月二十一日，譚木匠與債權人訂立補充還款協議(「補充還款協議」)。根據補充還款協議，於二零零八年七月二十一日尚未償還的長期應付款項約人民幣7,994,000元，將於截至二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日止三個年度各年每年分期償還人民幣2,000,000元，並於截至二零一一年十二月三十一日止年度償還最後一期分期款項約人民幣1,994,000元。

於二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日的長期應付款項已分別按實際利率6.2%、6.2%及、7.74%及7.74%折讓至現值。

32. 遞延收入

有關款項指 貴集團獲得的政府補貼人民幣1,000,000元。該筆補貼可於 貴集團達成購置物業、廠房及設備的條件後確認，並按有關資產的可使用年期遞延確認為收入。截至二零零九年六月

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

三十日止六個月，該筆補貼全數用作購買 貴集團物業、廠房及設備，並於合併收益表內將遞延收入人民幣11,000元計入政府補貼。

33. 股本

(a) 由於 貴集團的公司重組於二零零七年八月三十日完成，故於二零零六年十二月三十一日合併資產負債表的股本指譚木匠（英屬處女群島）已發行股本。

(b) 貴公司

	股份數目	金額	
		千港元	相當於 人民幣千元
每股面值0.01港元普通股			
法定：			
於二零零六年六月二十日註冊成立及			
於二零零六年、二零零七年、			
二零零八年十二月三十一日及			
二零零九年六月三十日（附註(i)）	38,000,000	380	354
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
已發行及繳足：			
於註冊成立日期二零零六年六月二十日			
及二零零六年十二月三十一日			
已發行未繳股款（附註(i)）	1	—	—
年內已發行（附註(ii)）	4,999,999	50	47
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零零六年、二零零七年、			
二零零八年十二月三十一日			
及二零零九年六月三十日	5,000,000	50	47
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

附註：

(i) 貴公司於二零零六年六月二十日註冊成立時的法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的普通股。於註冊成立日期向領昌投資配發及發行1股未繳股款股份。

(ii) 於二零零七年八月三十日， 貴公司按面值發行4,999,999股每股面值0.01港元的普通股並將1股已發行未繳股款股份列賬為繳足股款，作為收購附屬公司譚木匠（英屬處女群島）的代價，有關詳情載於合併權益變動表附註c(ii)。

34. 儲備

有關 貴公司儲備的變動載於合併權益變動表。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

35. 資產抵押

貴集團已按賬面值抵押下列資產，以擔保授予 貴集團的銀行貸款(附註28)：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備	5,956	—	6,613	—
土地使用權的預付租賃款項	6,776	—	4,523	—
	<u>12,732</u>	<u>—</u>	<u>11,136</u>	<u>—</u>

36. 承擔

(a) 資本承擔

於各結算日， 貴集團的資本承擔如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約惟未撥備：				
— 物業、廠房及設備	428	59	—	632
— 預付租賃款項	—	—	160	160
	<u>428</u>	<u>59</u>	<u>160</u>	<u>792</u>

(b) 經營租約承擔

(i) 於各結算日， 貴集團根據不可撤銷經營租賃於未來就物業應付的最低租金總額如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,286	4,010	5,845	4,697
一年後但五年內	4,670	7,986	8,336	8,299
五年後	794	—	—	8,262
	<u>6,750</u>	<u>11,996</u>	<u>14,181</u>	<u>21,258</u>

經營租賃付款指 貴集團就若干辦公室及零售商舖應付的租金。經協商的租約年期介乎1年至10年。

上述租賃承擔僅指基本租金，不包括就 貴集團租賃若干零售商舖的應付或然租金。該等或然租金一般參考相關零售商舖的營業額按預定公式計算。該等應付或然租金數額無法預先估計。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

- (ii) 貴集團根據經營租約出租投資物業。經協商的租期介乎1年至3年。概無租約包括或然租金。於各結算日，貴集團根據不可撤銷經營租賃於未來就物業應收的最低租金總額如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	—	—	480	506
一年後但五年內	—	—	310	77
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>790</u>	<u>583</u>

37. 關連人士交易

- (a) 貴集團於有關期間與關連人士進行的重大交易如下：

	附註	交易性質	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
			二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
			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
(未經審核)							
由董事譚傳華及其直系親屬實益擁有的公司							
重慶三峽燃氣(集團)有限公司	(i)(v)	銷售	(91)	(8)	(36)	(23)	—
重慶市萬州區巨龍房地產開發有限公司(「巨龍」) ^⑥	(i)(iv)	銷售	(15)	—	—	—	—
忠縣三峽風大酒店有限公司(「三峽風大酒店」) ^⑥	(i)(iv)	銷售	(36)	(26)	—	—	—
董事及主要管理人員							
譚傳華	(i)(v)	銷售	(215)	—	—	—	—
王萍	(iii)(iv)	收購附屬公司權益	—	1,200	—	—	—
蘇建平	(i)(vi)	銷售	(721)	(253)	—	—	—
	(ii)(iv)	商標費收入	(36)	(18)	—	—	—

- ^⑥ 巨龍與三峽風大酒店分別自二零零七年二月及二零零七年五月起不再為關連人士，且並非由貴公司董事的直系親屬實益擁有

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(b) 除該等財務報表其他段落所披露外，貴集團於各結算日應收／(應付) 關連人士的結餘如下：

附註	於二零零六年十二月三十一日			於二零零七年十二月三十一日			於二零零八年十二月三十一日			於二零零九年六月三十日			
	貿易	非貿易	總計	貿易	非貿易	總計	貿易	非貿易	總計	貿易	非貿易	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	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	
由董事譚傳華及其直系													
親屬實益擁有的公司													
重慶三峽燃氣(集團)													
有限公司	67	-	67	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
重慶市萬州區巨龍房地產													
開發有限公司	17	-	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
忠縣三峽風大酒店有限公司	29	-	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
董事及主要管理人員													
范成琴	-	443	443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
耿長生	-	17	17	-	10	10	-	12	12	-	17	17	
譚操	-	24	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
譚傳華	156	1,610	1,766	-	454	454	-	4,695	4,695	-	7,272	7,272	
譚亮	-	14	14	-	27	27	-	27	27	-	27	27	
蘇建平	-	59	59	-	15	15	-	-	-	-	-	-	
股東													
董坤屬	-	4	4	-	-	-	-	3	3	-	3	3	
何平	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
黃超	-	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
黃明芬	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
孔祥輝	-	4	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
李林	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
李平	-	7	7	-	2	2	-	-	-	-	-	-	
劉玉萍	-	9	9	-	3	3	-	3	3	-	3	3	
馬良	-	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
譚松	-	3	3	-	19	19	-	19	19	-	19	19	
譚小川	-	13	13	-	22	22	-	-	-	-	-	-	
王治明	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
夏志平	-	7	7	-	3	3	-	-	-	-	-	-	
熊建成	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
余文建	-	8	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
張曉燕	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
張耀誠	-	2	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
應收關連人士賬款總額	(vi)	269	2,244	2,513	-	555	555	-	4,759	4,759	-	7,341	7,341

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

(c) 根據香港公司條例第161B節披露的關連人士最高非貿易未償還結餘如下：

	於				截至
	二零零六年	截至十二月三十一日止年度			二零零九年
	一月一日	二零零六年	二零零七年	二零零八年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止六個月 人民幣千元
由董事譚傳華及其直系					
親屬實益擁有的公司					
重慶三峽燃氣(集團)	—	—	—	—	—
有限公司	—	—	—	—	—
重慶市萬州區巨龍房地產	—	—	—	—	—
開發有限公司	—	—	—	—	—
忠縣三峽風大酒店有限公司	—	—	—	—	—
董事及主要管理人員					
范成琴	179	443	443	—	—
耿長生	3	17	17	12	17
劉暢	2	—	—	—	—
譚操	9	24	24	—	—
譚傳華	187	1,610	1,610	4,695	7,272
譚堯	16	16	27	27	27
蘇建平	1	59	59	15	—

(d) 關連人士提供的擔保

截至二零零八年十二月三十一日止年度及截至二零零九年六月三十日止六個月，貴公司董事耿長生、譚操及譚傳華以及貴集團一間附屬公司就貴集團獲銀行授予一筆銀行貸款人民幣10,000,000元提供聯合擔保(附註28(d))。

(e) 主要管理層酬金

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	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
薪金及其他津貼	617	904	897	763	587
花紅	135	192	—	—	222
退休計劃供款	22	23	32	12	12
	<u>774</u>	<u>1,119</u>	<u>929</u>	<u>775</u>	<u>821</u>

附註：

- (i) 該等交易按 貴集團與關連人士互相同意的條款進行。 貴公司董事認為，該等關連人士交易乃於 貴集團日常業務過程中進行。
- (ii) 於二零零五年十月十日，譚木匠與蘇先生訂立一項協議，按每月人民幣3,000元的服務費向蘇先生授出譚木匠的商標權。於二零零七年六月三十日，雙方已訂立協議終止授出商標權的服務。
- (iii) 於二零零七年六月八日，譚木匠向重慶美裕的管理層員工王萍女士收購重慶美裕的10%股權，代價為人民幣1,200,000元，而譚木匠自重慶美裕註冊成立以來一直於重慶美裕持有90%股權。
- (iv) 貴公司董事認為，該等關連人士交易已於二零零七年十二月三十一日終止。
- (v) 貴公司董事認為，該等關連人士交易預期將於 貴公司股份於聯交所主板上市後繼續進行。
- (vi) 應收關連人士款項為無抵押、免息及無固定還款期限。二零零九年六月三十日應收關連人士的所有款項已於二零零九年九月結付。

38. 結算日後事項

於二零零九年六月三十日後， 貴集團的結算日後事項如下：

根據貴公司股東於二零零九年十一月十七日通過的書面決議案，貴公司的法定股本透過增設9,962,000,000股每股面值0.01港元的普通股，由380,000港元增加至100,000,000港元，而若干交易(於本文件附錄五內「本公司股東通過的書面決議案」一段更詳盡闡釋)亦已生效。

39. 直屬最終控股公司

董事認為於整段相關期間在英屬處女群島註冊成立的領昌投資有限公司乃 貴公司的直屬最終控股公司。

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

B. 貴公司的財務資料

貴公司於二零零六年六月二十日在開曼群島註冊成立，自其註冊成立至二零零九年六月三十日止，除作為一間投資控股公司外，貴公司尚未開展業務。

於二零零六年、二零零七年、二零零八年十二月三十一日及二零零九年六月三十日，貴公司的財務狀況表詳情載列如下：

	附註	於十二月三十一日			於二零零九年
		二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	六月三十日 人民幣千元
非流動資產					
於附屬公司的投資	(a)	—	47	47	47
流動資產					
其他應收賬款、按金及 預付款項		39	36	34	34
應收附屬公司股息		—	—	30,150	7,435
		39	36	30,184	7,469
流動負債					
應收附屬公司款項	(b)	89	83	79	79
應付股息	(c)	—	—	30,000	7,285
		89	83	30,079	7,364
流動資產／(負債)淨額		(50)	(47)	105	105
總資產減流動負債		(50)	—	152	152
權益及儲備					
股本	(d)	—	47	47	47
儲備		(50)	(47)	105	105
總權益		(50)	—	152	152

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。本網上預覽資料集必須與其封面所載之「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

附註：

- (a) 於附屬公司譚木匠（英屬處女群島）的投資以成本列賬，而譚木匠（英屬處女群島）附屬公司的詳情載於A節附註1。
- (b) 應付附屬公司款項指應收譚木匠的款項。該款項為無抵押、免息及須應要求償還。
- (c) 於二零零九年六月三十日的應付股息已於二零零九年九月結付。
- (d) 貴公司法定及已發行股本的詳情載於A節附註33。

C. 結算日後財務報表

貴公司或任何目前組成 貴集團的各公司概無就二零零九年六月三十日後任何期間編製任何經審核財務報表。

此致

譚木匠控股有限公司



列位董事 台照

陳葉馮會計師事務所有限公司
香港執業會計師

陳維端
執業證書編號P00712
謹啟

二零零九年十二月十五日