

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

初稿

敬啟者：

以下為吾等就優庫資源有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）的財務資料（包括貴集團於二零一零年八月二十三日至二零一零年十二月三十一日期間及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年（「有關期間」）的合併全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表、貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日的合併財務狀況表以及貴公司於二零一二年十二月三十一日的財務狀況表連同其附註）（「財務資料」）而編製的報告。該等財務資料乃按下文第II節附註2.1所載的編製及合併基準編製，以供載入貴公司日期為●的文件。

貴公司於二零一二年四月二十五日在開曼群島註冊成立為有限公司。根據第II節附註1所載於二零一三年四月七日完成的集團重組（「重組」），貴公司已成為貴集團旗下其他附屬公司的控股公司。除重組以外，貴公司自其註冊成立以來並無開展任何業務或營運活動。

於本報告日期，由於貴公司除上述重組外並無涉及任何重大業務交易以及毋須遵守其註冊成立的司法權區的相關規則及規例下的法定審核要求，故並無編製貴公司的任何法定財務報表。

於本報告日期，貴公司於下文第II節附註1所載的附屬公司中擁有直接及間接權益。貴集團現時旗下所有公司均採納十二月三十一日作為其財政年度結算日。貴集團現時旗下公司的法定財務報表乃根據該等公司註冊成立及／或成立所在國家適用於該等公司的有關會計原則編製。彼等於有關期間的法定核數師的詳情載於下文第II節附註1。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

就本報告而言，貴公司董事（「董事」）已根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴集團的合併財務報表（「相關財務報表」）。二零一零年八月二十三日至二零一零年十二月三十一日期間及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年的相關財務報表乃由吾等根據國際審計和核證準則委員會（「國際審計和核證準則委員會」）頒佈的國際審計準則審閱。

本報告所載財務資料按照相關財務報表編製，並無作出調整。

### 董事的責任

董事負責按照國際財務報告準則編製真實及公允的相關財務報表及財務資料，以及對董事認為就編製相關財務報表及財務資料而言屬必要的內部監控負責，以使相關財務報表及財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

吾等的責任是就財務資料發表獨立意見並向閣下匯報有關意見。

就本報告而言，吾等已根據●對財務資料執行審計程序。

### 有關財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言，以及根據下文第II節附註2.1載列的編製及合併基準，財務資料已真實公允地反映貴集團於二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日的財務狀況、貴公司於二零一二年十二月三十一日的財務狀況，以及貴集團在各個有關期間的合併業績及現金流量。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### I. 財務資料

#### 合併全面收益表

	附註	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
<b>持續經營業務</b>				
收益	5	6,865	27,220	54,323
銷售成本		(6,201)	(19,570)	(32,247)
毛利		664	7,650	22,076
其他收入		—	169	4
銷售及分銷開支		(535)	(3,888)	(4,641)
行政開支		(215)	(1,955)	(2,862)
其他開支		(30)	(92)	(169)
融資成本	7	—	(33)	(51)
持續經營業務的 除稅前溢利／(虧損)	6	(116)	1,851	14,357
所得稅開支	10	—	(651)	(3,953)
持續經營業務的年／ 期內溢利／(虧損)		(116)	1,200	10,404
已終止經營業務				
已終止經營業務的年／期內溢利	11	—	1,120	—
年／期內溢利／(虧損)		(116)	2,320	10,404
<b>其他全面收入</b>				
換算國外業務的匯兌差額		—	(833)	858
年／期內其他全面收入		—	(833)	858
年／期內全面收入總額(除稅後)		(116)	1,487	11,262
<b>以下人士應佔年／期內溢利／(虧損)：</b>				
母公司擁有人		(116)	2,407	10,419
非控股權益		—	(87)	(15)
		(116)	2,320	10,404
<b>以下人士應佔年／期內全面收入總額：</b>				
母公司擁有人		(116)	1,570	11,279
非控股權益		—	(83)	(17)
		(116)	1,487	11,262

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 合併財務狀況表

		於 二零一零年 十二月 三十一日 千美元	於 二零一一年 十二月 三十一日 千美元	於 二零一二年 十二月 三十一日 千美元
	附註			
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	13	992	4,741	10,203
其他無形資產	14	20,030	16,579	17,223
可供出售投資	16	—	47	—
遞延稅項資產	25	249	441	396
商譽	15	8,755	8,512	8,838
<b>非流動資產總值</b>		<u>30,026</u>	<u>30,320</u>	<u>36,660</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	17	1,638	222	1,282
貿易應收款項	18	—	—	755
預付款項、按金及其他應收款項	19	661	572	1,838
現金及現金等價物	20	731	196	1,861
<b>流動資產總值</b>		<u>3,030</u>	<u>990</u>	<u>5,736</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>33,056</u></u>	<u><u>31,310</u></u>	<u><u>42,396</u></u>
<b>非流動負債</b>				
撥備	24	—	310	260
遞延稅項負債	25	4,095	3,966	4,125
計息銀行及其他借款	23	238	207	387
其他負債	26	—	—	39
<b>非流動負債總額</b>		<u>4,333</u>	<u>4,483</u>	<u>4,811</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

		於 二零一零年 十二月 三十一日 千美元	於 二零一一年 十二月 三十一日 千美元	於 二零一二年 十二月 三十一日 千美元
	附註			
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	21	81	210	1,818
其他應付款項及應計費用	22	13,577	11,940	1,572
計息銀行及其他借款	23	60	163	233
應付稅項		—	1,022	4,924
應付關聯方款項	34	15,201	12,201	2,430
<b>流動負債總額</b>		<b>28,919</b>	<b>25,536</b>	<b>10,977</b>
<b>流動負債淨額</b>		<b>(25,889)</b>	<b>(24,546)</b>	<b>(5,241)</b>
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>4,137</b>	<b>5,774</b>	<b>31,419</b>
<b>權益</b>				
<b>母公司持有人應佔權益</b>				
已發行股本	27	—	—	—
儲備	28	(66)	1,429	26,608
		(66)	1,429	26,608
<b>非控股權益</b>		<b>(130)</b>	<b>(138)</b>	<b>—</b>
		(196)	1,291	26,608
<b>權益及負債總額</b>		<b>33,056</b>	<b>31,310</b>	<b>42,396</b>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 合併權益變動表

		母公司擁有人應佔							
		已發行	股份	資本	繳足	保留溢利	匯兌	非控股	權益
		股本	溢價	儲備	盈餘	／(累計	波動	權益	總額
附註		千美元	千美元	千美元	千美元	虧損)	儲備	總計	千美元
				(附註28 (b))	(附註28 (a))	千美元	千美元	千美元	千美元
於二零一零年									
	八月二十三日	—	—	—	—	—	—	—	—
	期內虧損	—	—	—	—	(116)	—	(116)	(116)
	全面收入總額	—	—	—	—	(116)	—	(116)	(116)
	發行股本	—	—	—	50	—	—	50	50
	收購附屬公司	29	—	—	—	—	—	(130)	(130)
於二零一零年									
	十二月三十一日								
	及於二零一一年								
	一月一日	—	—*	—*	50*	(116)*	—*	(66)	(130)
	年內溢利／(虧損)	—	—	—	2,407	—	2,407	(87)	2,320
	其他全面收入								
	換算國外業務								
	的匯兌差額	—	—	—	—	—	(837)	(837)	4
	全面收入總額	—	—	—	—	2,407	(837)	1,570	(83)
	收購非控股權益	—	—	(75)	—	—	—	(75)	75
於二零一一年									
	十二月三十一日	—	—*	(75)*	50*	2,291*	(837)*	1,429	(138)

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

	母公司擁有人應佔							非控股 權益	權益 總額
	已發行 股本	股份 溢價	資本 儲備	繳足 盈餘	保留 盈利	匯兌波 動儲備	總計		
	千美元	千美元	千美元 (附註28 (b))	千美元 (附註28 (a))	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
於二零一二年									
一月一日	—	—	(75)	50	2,291	(837)	1,429	(138)	1,291
期內溢利／(虧損)	—	—	—	—	10,419	—	10,419	(15)	10,404
其他全面收入									
換算國外業務 的匯兌差額	—	—	—	—	—	860	860	(2)	858
全面收入總額	—	—	—	—	10,419	860	11,279	(17)	11,262
收購非控股權益	—	—	(155)	—	—	—	(155)	155	—
豁免債項 (附註34(b))	—	—	14,055	—	—	—	14,055	—	14,055
於二零一二年 十二月三十一日	—	—*	13,825*	50*	12,710*	23*	26,608	—	26,608

\* 於二零一二年十二月三十一日、二零一一年十二月三十一日及二零一零年十二月三十一日，該等儲備賬分別包括合併財務狀況表的合併儲備26,608,000美元、1,429,000美元及借方結餘66,000美元。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 合併現金流量表

		於二零一零年 十二月 三十一日 千美元	於二零一一年 十二月 三十一日 千美元	於二零一二年 十二月 三十一日 千美元
	附註			
<b>經營活動</b>				
持續經營業務的除稅前溢利／(虧損)		(116)	1,851	14,357
已終止經營業務的除稅前溢利	11	—	1,280	—
就下列各項作出調整：				
出售物業、廠房及設備項目的虧損	6	—	—	80
折舊	6	—	339	785
其他無形資產攤銷	6	—	12	42
融資成本	7	—	33	51
貿易應收款項增加		—	—	(755)
預付款項、按金及其他應收款項(增加)／減少		—	89	(180)
存貨(增加)／減少		(1,145)	1,416	(1,060)
貿易應付款項增加		40	129	1,608
其他應付款項及應計費用增加／(減少)		1,355	7,253	(1,318)
應付關聯方款項增加／(減少)	34	—	(3,000)	2,405
已付所得稅		(4)	(3)	(4)
<b>經營活動所得現金流量淨額</b>		<b>130</b>	<b>9,399</b>	<b>16,011</b>
<b>投資活動</b>				
出售物業、廠房及設備項目的已收現金		—	—	11
出售可供出售投資所得款項		—	—	47
購買物業、廠房及設備		—	(4,170)	(7,016)
購買其他無形資產		—	(732)	(17)
購買可供出售投資		—	(47)	—
收購附屬公司，扣除已收購現金	29	551	—	—
上年度收購的分期付款		—	(5,000)	(9,140)
<b>投資活動所得／(所用)現金流量淨額</b>		<b>551</b>	<b>(9,949)</b>	<b>(16,115)</b>
<b>融資活動</b>				
發行股份所得款項		50	—	—
來自一名關聯方的所得款項		—	—	1,656
計息借款的所得款項		—	145	502
償還計息借款		—	(71)	(310)
已付利息		—	(33)	(31)
<b>融資活動所得現金流量淨額</b>		<b>50</b>	<b>41</b>	<b>1,817</b>
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		731	(509)	1,713
外匯差額淨額		—	(26)	(48)
年／期初現金及現金等價物		—	731	196
年／期末現金及現金等價物	20	731	196	1,861



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 財務狀況表

#### 貴公司

		於 二零一二年 十二月 三十一日 美元
	附註	
流動資產		
應收直接控股公司款項	34	—*
流動資產總值		—
資產總值		—
權益		
已發行股本	27	—*
權益總額		—
權益總額		—

\* 於綜合入賬時，貴公司已發行一股賬面值0.01港元的普通股。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### II. 財務資料附註

#### 1. 公司資料

優庫資源有限公司於二零一二年四月二十五日在開曼群島根據開曼群島公司法註冊成立。

貴公司的註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。於有關期間，貴公司的附屬公司從事鐵礦石開採、洗選及出口並將鐵礦石售予中國鋼鐵客戶。

貴公司及貴集團現時旗下附屬公司曾進行重組，詳情載於本文件「歷史及公司架構」一節「重組」一段。

於本報告日期，貴集團於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等公司均為私人有限公司(或倘並非在香港註冊成立，則與在香港註冊成立的私人公司性质大致相若)，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／ 註冊及經營 地點及日期	已發行 普通股／ 註冊股本面值	貴公司 應佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
Capture Advantage Co., Ltd. (附註(a))	英屬處女群島 二零一零年 八月二十三日	50,000美元	100	—	銷售鐵礦石
Best Sparkle Development Ltd. (附註(a))	英屬處女群島 二零一零年 八月二十五日	50,000美元	—	100	投資控股
Capture Advance Sdn. Bhd. (附註(b))	馬來西亞 二零零七年 十一月十五日	15,000,000 馬來西亞 林吉特 (「馬幣」)	—	100	鐵礦石開採及選礦
Pacific Mining Resources Sdn. Bhd. (附註(c))	馬來西亞 二零零七年 八月三十一日	100馬幣	—	100	鐵礦石開採及選礦
中國光明礦業有限公司 (附註(d))	香港 二零一二年 四月十日	100港元	—	100	銷售鐵礦石

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

附註：

- (a) 由於該等實體毋須遵守其註冊成立所在司法權區的相關規則及法規的任何法定審核規定，因此並無編製該等實體截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的經審核財務報表。
- (b) 該實體截至二零一零年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據馬來西亞會計準則理事會（「MASB」）頒佈的私營實體報告準則編製，並由馬來西亞註冊特許會計師Moore Stephens AC審核。

該實體截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據馬來西亞的馬來西亞財務報告準則編製，並將由馬來西亞註冊特許會計師Ernst & Young審核。

該實體截至二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據馬來西亞的馬來西亞財務報告準則編製，並將由馬來西亞註冊特許會計師Ernst & Young審核。

- (c) 該實體於二零零九年九月一日至二零一零年八月三十一日期間的法定財務報表乃根據MASB頒佈的私營實體報告準則編製，並由馬來西亞註冊特許會計師Ajisma & Partners審核。

該實體於二零一零年九月一日至二零一一年十二月三十一日期間的法定財務報表乃根據馬來西亞的馬來西亞財務報告準則編製，並由馬來西亞註冊特許會計師Ernst & Young審核。

該實體截至二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據馬來西亞的馬來西亞財務報告準則編製，並將由馬來西亞註冊特許會計師Ernst & Young審核。

- (d) 由於該實體於二零一二年註冊成立，故並無為該實體編製截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的經審核財務報表。

該實體於二零一二年四月十日至二零一二年十二月三十一日期間的法定財務報表乃根據國際財務報告準則編製，並由將香港註冊執業會計師安永會計師事務所審核。

### 2.1 編製及合併基準

貴集團財務資料乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（包括所有國際財務報告準則及詮釋）編製。在編製整個有關期間的財務資料時，貴集團已提早採納二零一二年一月一日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡性條文。

財務資料已根據歷史成本法編製。財務資料乃以美元（「美元」）呈列，而所有金額均湊整至最接近的千位數，惟另有指明者除外。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

重組於二零一三年四月七日貴公司透過與Capture Advantage Co., Ltd.的股東進行股份互換的方式取得於Capture Advantage Co., Ltd.的所有權益後完成。股份互換並無實質意義，並不構成業務合併，故貴公司的財務資料乃採用原有賬面值與Capture Advantage Co., Ltd.的財務資料合併。

財務資料載有貴公司及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）二零一零年八月二十三日（Capture Advantage Co., Ltd.註冊成立日期）至二零一零年十二月三十一日期間以及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的財務報表。

附屬公司指貴集團有權規管其財務及營運政策以自其活動中取得利益的所有該等實體。當評估一集團是否控制另一家實體時，會考慮目前可行使或可轉換的潛在投票權是否存在及有效。

附屬公司的財務報表按與母公司相同的報告期間編製，並採用貫徹一致的會計政策。

於編製財務資料時，集團內公司間交易產生所有公司間結餘及交易、收入及開支以及損益已悉數對銷。

附屬公司由貴集團取得其控制權當日被全部合併，並由控制權自貴集團轉出當日起終止合併。

貴集團向非共同控制實體收購附屬公司乃採用收購會計法入賬。

非控股權益指於附屬公司權益中並非由母公司直接或間接應佔的部分，於全面收益表內單獨列報，並於合併財務狀況表的股本內與母公司股東權益分開列報。

### 2.2 持續經營

於二零一二年十二月三十一日，貴集團的流動負債淨額達5,241,000美元。根據對貴集團的營運資金預測進行的詳細審閱，董事認為貴集團將具備必要的流動資金，以撥付其營運資金及滿足資本開支需要。

因此，董事認為按持續經營基準編製財務資料乃屬恰當。倘貴集團未能按持續經營基準經營，則會作出調整，將資產價值撇減至其可收回金額，並就任何可能產生的進一步負債作出撥備。該等調整的影響尚未於財務資料反映。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 2.3 已公佈但尚未生效的國際財務報告準則的影響

貴集團並無於財務資料中應用下列已公佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

國際財務報告準則第1號修訂本	國際財務報告準則第1號修訂本首次採納 國際財務報告準則－政府貸款 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第7號修訂本	國際財務報告準則第7號修訂本金融工具： 披露－抵銷金融資產及金融負債 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第9號	金融工具 <sup>4</sup>
國際財務報告準則第10號	綜合財務報表 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第11號	聯合安排 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第12號	披露於其他實體的權益 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第10號、 國際財務報告準則第11號及 國際財務報告準則第12號修訂本	國際財務報告準則第10號、國際財務報告 準則第11號及國際財務報告準則 第12號修訂本－過渡指引 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第10號、 國際財務報告準則第12號及 國際會計準則第27號(經修訂)	國際財務報告準則第10號、國際財務報告 準則第12號及國際會計準則第27號 (經修訂)修訂本－投資實體 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第13號	公平值計量 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號修訂本	國際會計準則第1號修訂本財務報表的 呈列－呈列其他全面收入項目 <sup>1</sup>
國際會計準則第19號(經修訂)	國際會計準則第19號修訂本僱員福利 <sup>2</sup>
國際會計準則第27號(經修訂)	獨立財務報表 <sup>2</sup>
國際會計準則第28號(經修訂)	於聯營公司及合營公司的投資 <sup>2</sup>
國際會計準則第32號修訂本	國際會計準則第32號修訂本金融工具： 呈列－金融資產及金融負債抵銷 <sup>3</sup>
國際財務報告詮釋委員會詮釋第20號 二零零九年至二零一一年 週期的年度改進	露天礦場生產階段的剝採成本 <sup>2</sup> 於二零一二年五月公佈的多項國際財務 報告準則的修訂本 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於二零一二年七月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴集團正評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。至今，貴集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

## 2.4 重要會計政策概要

### (a) 業務合併及商譽

業務合併(共同控制下的業務合併除外)採用收購法入賬。代價按收購日公平值計量，即貴集團轉讓的資產、貴集團承擔的負債及貴集團為交換被收購方的控制權而發行的股權於收購日公平值的總和。就各業務合併而言，收購方按公平值或於被收購方可識別資產淨值所佔的份額計量非控股權益。所產生與收購有關的成本計入開支。

當貴集團收購業務時，須根據合約條款、收購日期的經濟環境及相關條件對涉及的金融資產及所承擔的負債進行評估，以合理分類及確認，其中包括將被收購方主合約中的內在衍生工具分開。

倘業務合併分階段進行，先前已持有的股權按收購日期的公平值重新計量，而由此產生的任何收益或虧損於損益賬內確認。

由收購方將予轉讓的任何或然代價須於收購日按公平值確認。被視為一項資產或負債的或然代價的公平值的往後變動將按國際會計準則第39號的規定確認為損益或其他全面收入變動。倘或然代價歸類為權益，則毋須重新計量。其後結算於權益內入賬。倘或然代價不符合國際會計準則第39號的範圍，則按適當的國際財務報告準則計量。

商譽按成本進行初步計量，即已轉讓代價、就非控股權益確認的金額及貴集團之前已持有的被收購方股權的任何公平值超出貴集團所收購的可識別資產淨值及所承擔的負債部分。倘有關代價及項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，則差額經重估後於損益內確認。

經初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年或(在事件或情況變化顯示賬面值可能減值的情況下)更為頻繁地進行減值測試。就減值測試而言，於業務合併中收購的商譽自收購日起分配至預期可受惠於合併的貴集團各個現金產生單位，而不論被收購方的其他資產或負債有否分配至該等單位。就商譽確認的減值虧損於其後期間不予撥回。

倘商譽已分配予現金產生單位而該單位的部份業務已出售，則在釐定所出售業務的收益或虧損時，與所出售業務相關的商譽會計入該業務的賬面值。在該情況下出售的商譽，乃根據所出售業務的相對價值及現金產生單位的保留份額進行計量。

(b) 外幣交易

貴集團的財務資料以貴公司的功能貨幣及呈列貨幣美元呈列。貴集團旗下各實體確定其本身功能貨幣，而各實體的財務報表內計入的項目以該功能貨幣計量。貴集團旗下實體記錄的外幣交易最初以其各自於交易日期適用的功能貨幣匯率記錄。以外幣計值的貨幣資產及負債按於報告期末適用的功能貨幣匯率重新換算。所有因結算或換算貨幣項目而產生的差額均計入損益。

根據歷史成本以外幣計量的非貨幣項目以首次交易當日的匯率換算。按公平值以外幣計量的非貨幣項目按公平值釐定當日的匯率換算。因重新換算非貨幣項目而產生的收益或虧損的處理方式與確認項目公平值變動收益或虧損的方式一致(即公平值損益於其他全面收入或損益內確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收入或損益內確認)。

若干海外附屬公司以美元以外的貨幣為功能貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按於報告期末適用的匯率換算為貴公司的呈列貨幣，其損益則按年內加權平均匯率換算為美元。

所產生的匯兌差額於其他全面收入內確認，並累計至匯兌波動儲備。於出售海外業務時，其他全面收入內與該特定海外業務有關的組成部分於損益內確認。

因收購海外業務而產生的任何商譽以及因收購而導致的資產及負債賬面值的任何公平值調整作為海外業務的資產及負債處理，並按收市匯價換算。

(c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備項目按成本減累計折舊及減值虧損於財務狀況表列賬。

物業、廠房及設備的自建項目成本包括材料成本、直接勞工成本、拆除及移動項目的初期估計成本(倘適用)、及修復其所在位置成本，以及借貸成本。

在建工程指在建中的物業、廠房及設備以及有待安裝的設備，並按成本減減值虧損列賬。成本包括施工過程產生的直接成本。當為準備該等資產可作擬定用途而需要進行的絕大部分活動完成時，此等成本將停止資本化，而在建工程會被重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的損益，按出售所得款項淨額與項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售日期在損益賬中確認。

根據物業、廠房及設備項目的性質，折舊按直線法計算以於其估計可使用年期內撇銷各項資產的成本（經考慮其估計剩餘價值）或採用生產單位（「生產單位」）法計算，以按開採量佔證實及概略礦產儲量比例撇銷資產成本。

物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

— 採礦物業	按生產單位法
— 機器	3至10年
— 汽車	3年
— 其他	3年

在建工程於接近竣工及可作其擬定用途前並不計提任何折舊。倘一項物業、廠房及設備項目的各部分的可使用年期不同，該項目的成本按合理基準於各部分間分配，而各部分單獨折舊。我們會每年審閱資產的可使用年期及其剩餘價值（如有）。

### (d) 非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各報告期末評估資產是否出現減值跡象。倘資產出現任何減值跡象，或須進行年度減值測試，貴集團將估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為其公平值減銷售成本與其使用價值的較高者，並按個別資產釐定，除非有關資產並無產生大致上獨立於其他資產或其他資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額乃按資產所屬現金產生單位予以釐定。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額時，資產或現金產生單位將被視為減值並撇減至其可收回金額。

在評估使用價值時，估計的未來現金流量會按照反映當前市場對貨幣時間價值及資產特有風險的評估的稅前貼現率貼現至其現值。與持續經營業務有關的減值虧損於與減值資產功能一致的開支分類內確認。



(e) 關聯方

倘屬以下一方，則該方被視為與貴集團有關聯：

(a) 該方為一名人士或該人士家族的近親及該人士

(i) 控制或共同控制貴集團；

(ii) 對貴集團有重大影響；或

(iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理層成員；

或

(b) 該方為一間實體，符合下列任何條件：

(i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；

(ii) 一間實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；

(iii) 該實體及貴集團為同一第三方的合營企業；

(iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；

(v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職福利計劃；

(vi) 該實體受(a)所識別人士控制或受共同控制；及

(vii) 於(a)(i)所識別人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）主要管理層成員。

(f) 無形資產(商譽除外)

分開收購的無形資產於初步確認時按成本計量。經業務合併收購的無形資產成本指收購日期的公平值。無形資產的可使用年期可評定為有限期或無限期。有限期無形資產其後按可使用經濟年期予以攤銷，並於無形資產可能出現減值跡象時評估減值。有限期可使用年期無形資產的攤銷期及攤銷方法至少須於各個財政年度末進行檢討。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

無限期可使用年期的無形資產個別地或按現金產生單位每年進行減值測試。該等無形資產不予攤銷。無限期的無形資產的可使用年期每年檢討，以釐定無限期的評估是否仍具支持性。否則，可使用年期由無限期轉為有限期的評估變動於往後入賬。

### 勘探權及資產

勘探權及資產按成本減減值虧損列賬。勘探權及資產包括收購勘探權、地形及地質勘探、勘察鑽探、抽樣及探溝以及與商業及技術可行性研究有關的活動的成本，以及進行勘探活動期間所耗用資產的攤銷及折舊開支。

勘探與評估成本包括於現有礦體及新潛在發展區域進一步發現礦化地區產生的開支。於獲得合法權利以勘查某一區域前產生的開支於產生時撇銷。

當能合理確定勘探物業可進行商業生產時，已撥充資本的勘探及估值成本會轉撥至採礦基礎設施或採礦權及儲量以及利用基於證實及概略礦產儲量的生產單位法折舊／攤銷。當勘探活動達到礦山可進行商業開採時，與採礦基礎設施開發直接相關的勘探成本應撥入採礦基礎設施。所有其他成本將撥入採礦權及儲量。倘該勘探物業遭廢棄，則勘探權及資產須於損益內撇銷。

### 採礦權及儲量

採礦權及儲量按成本減累計攤銷及任何減值虧損入賬。採礦權及儲量包括收購採礦牌照的成本、於釐定勘探物業具備商業生產能力時轉撥自採礦權及資產的勘探及評估成本，以及收購現有採礦物業的採礦儲量權益的成本。採礦權及儲量採用基於礦山證實及概略礦產儲量的生產單位方法攤銷。倘該採礦物業遭廢棄，則採礦權及儲量須於損益內撇銷。

### (g) 現金及現金等價物

財務狀況表內的現金及現金等價物包括手頭現金及價值變動風險較小的於三個月或以內到期的銀行存款(可隨時轉換為已知金額現金)。

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括上述現金及現金等價物。

於有關期間內，貴集團並無任何銀行透支。

(h) 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者入賬。成本按加權平均基準釐定，如屬於在製品及製成品，成本包括直接物料、直接勞工成本及適當部分的間接開支。可變現淨值按日常業務過程的估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本計算。

(i) 經營租約

凡資產所有權的絕大部分回報及風險仍歸出租人所有的租約，均當作經營租約入賬。倘貴集團為承租人，則根據經營租約應付的租金於扣除自出租人收取的任何優惠後，於租賃期內以直線法自損益表扣除。

(j) 投資及其他金融資產

初步確認及計量

屬國際會計準則第39號範圍內的金融資產分類為按公平值計入損益的金融資產、貸款及應收款項以及可供出售金融投資或指定為有效對沖之對沖工具的衍生工具(如適用)。貴集團於初步確認時確定其金融資產的分類。金融資產於初步確認時按公平值加交易成本計量，惟透過按公平值計入損益方式記錄的金融資產則除外。

所有以常規方式購入及售出的金融資產均於交易日期(即貴集團承諾購入或售出资產的日期)確認。常規方式購入或出售指購入或出售金融資產須於一般由市場規例或慣例指定的期間內交付資產。

其後計量

金融資產的其後計量取決於下文所述的分類：

貸款及應收款項

貸款及應收款項是指有固定或可予釐定付款額，且並非在活躍市場上報價的非衍生金融資產。初步計量後，此等資產其後使用實際利率法按攤銷成本減任何減值撥備計量。攤銷成本乃經考慮任何收購折讓或溢價計算，並計入屬實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益內財務收入一項。因減值而產生的虧損於損益內確認為貸款融資成本以及其他應收款項開支。

### 可供出售投資

可供出售投資為上市及非上市股權投資及債務證券的非衍生金融資產。分類為可供出售的股權投資為該等並無分類為持作買賣或指定為按公平值計入損益者。屬於此類別的債務證券擬無限期持有，並可能視乎流動資金需求或因應市況變動而出售。

經初步確認後，可供出售投資其後按公平值計量，未變現收益或虧損於可供出售投資重估儲備中確認為其他全面收入，直至該項投資被終止確認為止，屆時累計收益或虧損乃於損益表中的其他收入內確認，或直至該項投資被釐定為已減值為止，屆時累計收益或虧損從可供出售投資重估儲備中重新分類至損益表中的其他開支內。在持有可供出售金融投資時所賺取的利息及股息分別按利息收入及股息收入報告，並根據下文「收益確認」所載政策在損益表中確認為其他收入。

當非上市股權投資的公平值因(a)合理公平值估算範圍的差異對該投資而言屬重大；或(b)於該範圍內不同估算的可能性不能合理評估及用於估計公平值而不能可靠計量時，則有關投資按成本減任何減值虧損入賬。

貴集團評估於短期內出售其可供出售金融資產的能力及意圖是否仍然適當。當貴集團於少數情況下因市場不活躍而未能買賣該等金融資產及管理層如此行事的意向於可預見未來大為改變時，貴集團可能選擇將該等金融資產重新分類。當金融資產符合貸款及應收款項的定義，而貴集團有意及有能力於可預見未來或直至到期時持有該等資產，允許將貸款及應收款項重新分類。僅當貴集團有能力及有意持有金融資產直至到期日時，才獲准重新分類為持有至到期類別。

就從可供出售類別重新分類出來的金融資產而言，重新分類日期的公平值賬面值成為其新攤銷成本，及該資產先前於權益中確認的任何收益或虧損乃使用實際利率於投資的餘下年期內攤銷至損益。新攤銷成本與到期金額之間的任何差額，亦將使用實際利率於資產的餘下年期內攤銷。倘資產其後被確定為減值，則記錄於權益的款額會重新分類至損益。

(k) 終止確認金融資產

金融資產(或如適用，金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)於下列情況下將終止確認：

- 取自該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取自該項資產所得現金流量的權利，或根據「轉手」安排在沒有嚴重延誤的情況下承擔向第三方悉數支付已收取現金流量的責任，及(a)貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘貴集團已轉讓其收取自該項資產所得現金流量之權利或訂立轉手安排，其會評估其是否已保留資產所有權的風險及回報以及保留至何種程度。倘貴集團並無轉讓亦無保留該項資產之絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產之控制權，則該項資產將按貴集團持續涉及該項資產之程度確認入賬。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債乃按貴集團已保留之權利及責任計量。

持續涉及指就已轉讓資產作出之一項保證，按該項資產之原賬面值與貴集團或須償還之最高代價金額之較低者計算。

(l) 金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據顯示金融資產或一組金融資產出現減值。倘初步確認金融資產或一組金融資產後發生一項或多項事件導致存在客觀減值證據(一項已發生之「虧損事件」)，而該項虧損事件對該金融資產或該組金融資產之估計未來現金流量的影響能可靠估計，則該金融資產或該組金融資產視作已減值。減值證據可包括一名債務人或一群債務人正面臨重大財務困難、拖欠或未能償還利息或本金額，而且債務人有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察數據顯示估計未來現金流量出現可計量減損，例如欠款數目變動或出現與違約相關之經濟狀況。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 按攤銷成本列賬的金融資產

對於按攤銷成本列賬的金融資產，貴集團首先會按個別基準評估個別重大金融資產或按組合基準評估個別非重大金融資產是否存在客觀減值證據。倘貴集團認定並無客觀證據顯示按個別基準評估之金融資產出現（無論是否重大）減值，則有關資產會歸入一組具有相似信貸風險特徵之金融資產，並與該等金融資產共同按組合基準評估有否減值。經個別評估減值且已確認或持續確認減值虧損的資產不會納入組合減值評估之內。

倘有客觀證據顯示出現減值虧損，則減值金額按該資產賬面值與估計未來現金流量（不包括尚未出現的未來信貸虧損）現值之差額計量。估計未來現金流量之現值以金融資產之原始實際利率（即初步確認時計算之實際利率）貼現。倘貸款按浮動利率計息，則計量任何減值虧損之貼現率為現時實際利率。

資產賬面值透過使用撥備賬沖減，而虧損金額在損益內確認。利息收入按已扣減之賬面值採用計量減值虧損時用以貼現未來現金流量之利率持續累計。貸款及應收款項連同任何相關撥備於日後無法收回時撇銷，且所有抵押品已變現或轉讓予貴集團。

估計減值虧損之金額在其後期間如有增減，且有關增減乃因確認減值後發生之事項而產生，則先前確認之減值虧損可通過調整撥備賬而增減。倘未來撇銷於其後收回，則收回金額將於損益內計入其他開支。

### 可供出售投資

就可供出售投資而言，貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據表明投資或一組投資出現減值。

倘可供出售資產出現減值，由其成本（扣除任何本金額付款及攤銷）與其現行公平值之間的差異金額經減去先前於損益內確認的任何減值虧損後從其他全面收入內扣除，並於損益內確認。

就分類為可供出售的股權投資而言，客觀證據將包括投資公平值大幅或長期低於其成本。認定何為「大幅」或「長期」須作出判斷。「大幅」乃依據投資原成本作出評估，而「長期」則依據公平值低於其原成本的期間作出評估。倘存在減值證據，累計虧損乃按收購成本與

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

現行公平值之間的差額計量(減先前於損益內就該投資確認的任何減值虧損)，從其他全面收入內扣除，並於損益內確認。分類為可供出售的股本工具的減值虧損不可透過損益撥回。其於減值之後的公平值增加額直接於其他全面收入內確認。

### (m) 金融負債

#### 初步確認及計量

屬於國際會計準則第39號範圍內之金融負債可分類為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款或指定為有效對沖之對沖工具的衍生工具(如適用)。貴集團於初步確認時釐定金融負債的分類。

所有金融負債初步按公平值另加(就貸款及借款而言)直接應佔交易成本確認。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及其他應付款項、計息銀行及其他借款以及應付關聯方款項。

#### 其後計量

金融負債的其後計量取決於其下列分類：

#### 貸款及借款

於初步確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，倘貼現之影響微不足道，則按成本列賬。終止確認負債及按實際利率法攤銷過程中產生之盈虧於損益內確認。

計算攤銷成本時會考慮收購所產生的任何折讓或溢價以及作為實際利率一部分之費用或成本。實際利率攤銷於損益內列為融資成本。

### (n) 終止確認金融負債

金融負債於負債責任解除、撤銷或屆滿時終止確認。

當現有金融負債由同一放債人提供但條款差異甚大的另一金融負債取代，或現有負債的條款已作重大修訂，則有關交換或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，而有關賬面值的差額在損益內確認。

(o) 撥備

當貴集團因過去發生的事件承擔現有的法律或推定責任而可能須流出包括經濟利益的資源以履行責任，且能夠可靠地估計責任金額時，則會確認撥備。

倘貼現的影響重大，則所確認的撥備金額為預期履行責任所需的未來開支於報告期末的現值。隨時間過去而增加的貼現現值增加額計入損益內「融資成本」。

(p) 所得稅

所得稅包括即期及遞延所得稅。與於損益以外確認項目相關的所得稅於損益以外在其他全面收入或直接於權益確認。

本期間的即期所得稅資產及負債，按預計向稅務機關收回或支付的金額計量。用於計算有關金額的稅率及稅法為於報告日期貴集團經營業務及產生應課稅收入所在國家已頒佈或實質頒佈者。

遞延所得稅就報告期末資產及負債的稅基與財務報告內的賬面值之間的所有暫時性差額計提撥備。

遞延所得稅負債就所有應課稅暫時性差額確認，惟下列各項除外：

- (i) 因初步確認商譽或業務合併以外的交易（交易時並無影響會計溢利或應課稅溢利或虧損）下的資產或負債而產生的遞延所得稅負債；及
- (ii) 於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資所涉及的應課稅暫時性差額（如能夠控制暫時性差額的撥回時間，而且有關暫時性差額在可預見未來不大可能撥回）。

遞延所得稅資產於有可能取得應課稅溢利用以抵銷可扣稅暫時性差額，以及未動用稅項資產可動用及未動用稅項虧損結轉時，就所有可扣稅暫時性差額、未動用稅項資產及未動用稅項虧損結轉予以確認。

遞延所得稅資產的賬面值於各報告期末檢討，倘不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延所得稅資產，則作出相應調減。



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

未確認的遞延所得稅資產於各報告期末重新評估，並在日後有可能取得足夠應課稅溢利以收回遞延稅項資產時確認。

遞延所得稅資產及負債按預期於變現資產或清償負債年度適用的稅率計量，而有關稅率乃基於報告期末已實施或大致實施的稅率（及稅法）釐定。

倘存在可依法強制執行的權利可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，而遞延稅項資產及負債涉及同一個納稅實體及同一個稅務機關時，遞延稅項資產與遞延稅項負債方可互相抵銷。

(q) 收益確認

收益是在實體可能獲得經濟利益，且收益能夠可靠地計量時予以確認。於確認收益前，亦必須符合以下指定確認準則：

(i) 銷售貨品

銷售貨品的收益在貨品所有權的大部分風險及回報轉讓予買家（通常於交付貨品時）確認。

(ii) 提供服務

提供服務的收益乃根據該交易完成的百分比予以確認，惟此收益、所產生的成本及完成交易的估計成本能夠可靠計量。完成百分比乃參照現時已產生成本對比該項交易將產生的總成本確定。倘合約結果不能可靠計量，則收益僅在所產生開支可予收回時方會確認。

(iii) 利息收入

收益按金融資產賬面淨值的應計利息確認（採用實際利率法，即將估計未來現金收入按金融資產的預計年期精確貼現的利率）。

3. 重要會計判斷及估計

編製符合國際財務報告準則的財務資料時，管理層須作出估計及判斷，該等估計及判斷會影響於財務資料及其相關附註所報告的金額。實際結果可能與該等估計有所不同。

## 判斷

在應用貴集團的會計政策時，管理層已作出以下判斷，而該等判斷對合併財務報表內確認的金額有最重大的影響：

### (a) 資產減值

在釐定資產是否減值或過往導致減值的事件是否不再存在時，貴集團須就資產減值作出判斷，尤其需要評估：(i)有否發生可影響資產價值的事件，或影響資產價值的事件是否仍然存在；(ii)資產的賬面值能否以根據持續使用資產估計的未來現金流量淨現值支持；及(iii)編製現金流量預測時所採用重要假設是否恰當，包括該等現金流量預測是否以適當比率貼現。倘改變管理層用以確定減值程度的假設(包括現金流量預測中採用的貼現率或增長率假設)，或會對減值測試中使用的淨現值產生重大影響。

### (b) 所得稅

釐定貴集團的所得稅撥備時涉及重大判斷。在日常業務過程中，若干交易及計算方法的最終稅項釐定並不確定。貴集團根據對是否有額外稅項將會到期的估計就預期出現的稅務事宜確認負債。倘該等事項的最終稅項結果有別於首次確認金額，則有關差額將影響有關釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

## 估計及假設

下文披露的主要假設涉及於報告日期估計不確定因素的日後及其他主要來源，當中會存在導致須對下一財政年度內的資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險。貴集團根據編製合併財務報表時可獲得的參數達成其假設及估計。然而，現有情況及對未來發展的假設或會因非貴集團所能控制的市場變動或情況而改變。有關變動會在發生時於假設內有所反映。

### (a) 持續經營

貴集團至少將於各報告期末釐定於可預見未來可動用的營運資金是否充足。這要求估計多項主要預測，包括預期收益、預算毛利率、銷售成本變動以及未來價格上漲等。估計用於主要預測採用上述數據要求貴集團管理層就未來作出估計，因此含有不確定因素。進一步詳情載於附註2.2。

(b) 商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否出現減值。這要求估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值要求貴集團估計來自現金產生單位的預期未來現金流量，亦選擇合適貼現率以計算該等現金流量的現值。於二零一二年、二零一一年及二零一零年十二月三十一日，商譽賬面值分別為8,838,000美元、8,512,000美元及8,755,000美元。進一步詳情載於附註15。

(c) 採礦及勘探資產以及物業、廠房及設備的減值

當出現任何事件或情況發生變化，顯示採礦及勘探資產以及物業、廠房及設備的賬面值根據財務報表附註2.5所披露的會計政策可能不可收回時，貴集團會檢討其賬面值的減值。該等資產或其所屬的現金產生單位(如適用)的可收回金額按公平值減銷售成本與使用價值之間的較高者計算。估計使用價值要求貴集團估計來自現金產生單位的預期未來現金流量，以及選擇合適貼現率以計算該等現金流量的現值。於二零一二年、二零一一年及二零一零年十二月三十一日，採礦及勘探資產的賬面值分別為17,223,000美元、16,579,000美元及20,030,000美元。於二零一二年、二零一一年及二零一零年十二月三十一日，物業、廠房及設備的賬面值分別為10,203,000美元、4,741,000美元及992,000美元。

(d) 復墾撥備

貴集團就各地盤的復墾工程確認撥備。經確認的撥備指管理層對所需未來成本作出的現值的最佳估計。重大估計及假設於釐定復墾撥備金額時作出。該等估計及假設處理不確定因素，例如：有關法律及法規框架規定；可能出現污染的大小以及所需復墾活動的時間、程度及成本。該等不確定因素可能導致未來實際開支與現時撥備的金額不同。

各地盤確認的撥備根據當時的事實及情況定期檢討及更新。有關經營地點估計未來成本的變動，透過調整復墾資產及撥備於財務狀況表內確認。該等變動導致日後折舊及財務開支變動。就已關閉的地盤而言，估計未來成本的變動已即時於損益確認。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 4. 分部資料

就管理目的而言，貴集團一直經營一個分部，即於馬來西亞進行鐵礦石開採及選礦。概無呈列相關之進一步經營分部分析。

#### 地區資料

##### (a) 來自外部客戶的收益

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
中華人民共和國	6,865	26,954	48,472
馬來西亞	—	266	5,851
	<u>6,865</u>	<u>27,220</u>	<u>54,323</u>

上述來自持續經營業務的收益資料乃以客戶所在國家為準。

##### (b) 非流動資產

由於來自持續經營業務的所有非流動資產(除遞延稅項資產及貴集團的金融工具除外)均位於馬來西亞，故並無呈列非流動資產的地區資料。

#### 有關主要客戶的資料

二零一零年八月二十三日至二零一零年十二月三十一日期間，僅一名客戶產生全數6,865,000美元的收益，佔貴集團總收益逾10%。

截至二零一一年十二月三十一日止年度，貴集團四名客戶產生分別為數10,505,000美元、9,994,000美元、6,373,000美元及3,489,000美元的收益，個別均佔貴集團總收益逾10%。

截至二零一二年十二月三十一日止年度，貴集團兩名客戶產生分別為數20,952,000美元及17,882,000美元的收益，個別均佔貴集團總收益逾10%。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 5. 收益

收益指已出售貨品的發票淨值及已提供服務的價值(扣除貿易折扣、退貨及不同種類的政府附加費(如適用))。於有關期間並無貿易折扣或退貨。

來自持續經營業務的收益的分析如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
銷售貨品	6,865	26,954	49,986
提供服務	—	266	4,337
	<u>6,865</u>	<u>27,220</u>	<u>54,323</u>

### 6. 除稅前溢利／(虧損)

貴集團的除稅前溢利／(虧損)經扣除／(計入)下列各項得出：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
已售存貨的成本	6,201	19,305	27,925
提供服務的成本	—	265	4,322
核數師薪酬	—	111	359
僱員福利開支(不包括董事薪酬(附註8))	32	332	796
就下列各項的最低租賃付款：			
土地	—	62	109
機器	73	105	162
辦公室	11	66	73
	<u>84</u>	<u>233</u>	<u>344</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
折舊(附註13)	—	339	785
其他無形資產攤銷(附註14)*	—	12	42
出售物業、廠房及設備項目的虧損	—	—	80
外幣虧損／(收益)	—	(208)	154
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

\* 其他無形資產攤銷於合併全面收益表內列為「銷售成本」。

### 7. 融資成本

來自持續經營業務的融資成本的分析如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
其他融資成本：			
隨時間推移所產生撥備 的貼現金額增加(附註24)	—	19	20
銀行貸款利息	—	14	31
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 8. 董事及最高行政人員薪酬

有關期間內的董事薪酬如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
薪金、津貼及實物利益	36	111	129

#### (a) 獨立非執行董事

江智武先生、李忠權博士及汪靈博士分別於二零一三年[●]月[●]日、二零一三年[●]月[●]日及二零一三年[●]月[●]日獲委任為貴公司獨立非執行董事。

於有關期間內支付予獨立非執行董事的酬金如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
江智武先生	—	—	—
李忠權博士	—	—	—
汪靈博士	—	—	3
	—	—	3

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### (b) 執行董事

就於本報告日期擔任貴公司執行董事的個人而言，於各有關期間內貴集團所支付的薪酬如下：

	二零一零年八月二十三日至 十二月三十一日期間	
	薪金、津貼及 實物利益 千美元	薪酬總額 千美元
李楊*	6	6
董捷	4	4
龔茂清	4	4
王爾	12	12
李曉蘭	10	10
	<hr/>	<hr/>
總計	36	36
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

	二零一一年	
	薪金、津貼及 實物利益 千美元	薪酬總額 千美元
李楊*	31	31
董捷	4	4
龔茂清	3	3
王爾	36	36
李曉蘭	37	37
	<hr/>	<hr/>
總計	111	111
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

	二零一二年	
	薪金、津貼及 實物利益 千美元	薪酬總額 千美元
李楊*	38	38
董捷	9	9
龔茂清	7	7
王爾	36	36
李曉蘭	36	36
總計	<u>126</u>	<u>126</u>

\* 李楊擔任貴公司執行董事，亦為貴公司的最高行政人員。

於有關期間內，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

### 9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間，貴集團內五名最高薪酬僱員的總人數分析如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間		
	二零一一年	二零一二年	
董事	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
僱員	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

於有關期間，非董事最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間		
	二零一一年	二零一二年	
薪金、津貼及實物利益	<u>45</u>	<u>66</u>	<u>64</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

薪酬屬以下薪酬範圍的非董事最高薪酬僱員人數：

	僱員數目		
	二零一零年		
	八月二十三日		
	至十二月		
	二零一一年	二零一二年	
三十一日期間			
零至1,000,000港元	3	2	2
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

### 10. 所得稅

馬來西亞利得稅乃就於有關期間在馬來西亞產生的估計應課稅溢利，按25%的稅率計提撥備。

香港利得稅乃就於有關期間在香港產生的估計應課稅溢利，按16.5%的稅率計提撥備。

於有關期間的所得稅開支的主要部分為：

	二零一零年		
	八月二十三日		
	至十二月		
	三十一日期間		
	二零一一年	二零一二年	
	千美元	千美元	千美元
<b>貴集團：</b>			
即期－香港	—	—	1,977
即期－馬來西亞	—	862	1,924
遞延(附註25)	—	(211)	52
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
年／期內稅務費用總額	—	651	3,953
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

按貴公司及其大多數附屬公司所在國家(或司法權區)的法定稅率計量且適用於除稅前溢利／(虧損)的所得稅開支與按實際利率計量的稅務開支的對賬，以及適用稅率(即法定稅率)與實際稅率的對賬如下：

### 二零一零年八月二十三日至二零一零年十二月三十一日期間

	馬來西亞	
	千美元	%
來自持續經營業務的除稅前虧損	(116)	
按法定稅率計算的稅項利益	(29)	(25.0)
未確認稅項虧損(附註25)	29	25.0
按貴集團實際稅率計算的稅務費用	—	—

### 截至二零一一年十二月三十一日止年度

	馬來西亞	
	千美元	%
來自持續經營業務的除稅前溢利	1,851	
按法定稅率計算的稅務金額	463	25.0
未確認稅項虧損(附註25)	157	8.5
毋須納稅收入	(50)	(2.7)
不可扣稅開支	81	4.4
按貴集團實際稅率計算的稅務費用	651	35.2

### 截至二零一二年十二月三十一日止年度

	馬來西亞		香港		總計	
	千美元	%	千美元	%	千美元	%
來自持續經營業務的						
除稅前溢利	3,597		10,760		14,357	
按法定稅率計算的稅務金額	899	25.0	1,775	16.5	2,674	18.6
不同司法權區的集團內						
公司間交易的影響	1,018	28.2	—	—	1,018	7.1
未確認稅項虧損(附註25)	45	1.3	—	—	45	0.3
不可扣稅開支	14	0.4	202	1.9	216	1.5
按貴集團實際稅率計算的						
稅務費用	1,976	54.9	1,977	18.4	3,953	27.5

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 11. 已終止經營業務

二零一一年三月十八日，貴集團宣佈，董事會決定出售貴集團其中一間附屬公司經營的兩座礦山－Besol礦山及Talam礦山。Besol礦山及Talam礦山的出售已於二零一一年四月十五日完成。Besol礦山及Talam礦山於有關期間的業績呈列如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元
收益	—	7,117
銷售成本	—	(4,272)
毛利	—	2,845
開支	—	(1,565)
來自己終止經營業務的除稅前溢利	—	1,280
所得稅	—	(160)
來自己終止經營業務的溢利	—	1,120

\* Besol礦山及Talam礦山屬Capture Advance Sdn. Bhd. (「Capture Advance」) 所有，貴集團於二零一零年十二月二十六日收購Capture Advance (附註29)。

已終止經營業務產生的現金流量淨額如下：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間 千美元	二零一一年 千美元
經營活動	—	1,120
現金流量淨額	—	1,120

### 12. [●]

就本報告而言，由於上文附註2.1所披露的重組及有關期間的財務資料基準認為，載入[●]資料並無意義，因此並無呈列有關資料。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 13. 物業、廠房及設備

	採礦物業 千美元	機器 千美元	汽車 千美元	其他 千美元	在建工程 千美元	總計 千美元
成本						
於二零一零年 八月二十三日	—	—	—	—	—	—
收購附屬公司(附註29)	3	622	361	6	—	992
於二零一零年 十二月三十一日	3	622	361	6	—	992
添置	1,245	2,790	69	—	66	4,170
匯兌調整	(15)	(80)	(13)	(1)	(1)	(110)
於二零一一年 十二月三十一日	1,233	3,332	417	5	65	5,052
添置	94	1,553	26	1	4,443	6,117
出售	(70)	(12)	(213)	—	—	(295)
轉讓	176	3,590	—	—	(3,766)	—
匯兌調整	50	229	13	—	16	308
於二零一二年 十二月三十一日	1,483	8,692	243	6	758	11,182
累計折舊						
於二零一零年 八月二十三日 及十二月三十一日	—	—	—	—	—	—
年內抵押	9	215	111	4	—	339
匯兌調整	—	(24)	(4)	—	—	(28)
於二零一一年 十二月三十一日	9	191	107	4	—	311
期內抵押	35	701	48	1	—	785
出售	—	(12)	(123)	—	—	(135)
匯兌調整	1	16	1	—	—	18
於二零一二年 十二月三十一日	45	896	33	5	—	979
賬面淨值						
於二零一零年 十二月三十一日	3	622	361	6	—	992
於二零一一年 十二月三十一日	1,224	3,141	310	1	65	4,741
於二零一二年 十二月三十一日	1,438	7,796	210	1	758	10,203

貴集團的固定資產賬面淨值已計入車輛及機器總計分別約692,000美元、310,000美元及361,000美元，已分別於二零一二年十二月三十一日、二零一一年十二月三十一日及二零一零年十二月三十一日抵押，以取得貴集團獲授的銀行借款(附註23)。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 14. 其他無形資產

	採礦及勘探資產 千美元
<b>成本</b>	
於二零一零年八月二十三日	—
收購附屬公司(附註29)	20,030
於二零一零年十二月三十一日	<u>20,030</u>
出售	(3,700)
添置	732
匯兌調整	(481)
於二零一一年十二月三十一日	<u>16,581</u>
添置	17
匯兌調整	669
於二零一二年十二月三十一日	<u><u>17,267</u></u>
<b>累計攤銷</b>	
於二零一零年八月二十三日及於二零一零年十二月三十一日	—
年內已確認	12
出售	(10)
於二零一一年十二月三十一日	2
年內已確認	42
於二零一二年十二月三十一日	<u><u>44</u></u>
<b>賬面淨值</b>	
於二零一零年十二月三十一日	<u>20,030</u>
於二零一一年十二月三十一日	<u><u>16,579</u></u>
於二零一二年十二月三十一日	<u><u><u>17,223</u></u></u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 15. 商譽

	千美元
於二零一零年八月二十三日的成本	—
收購附屬公司(附註29)	8,755
於二零一零年十二月三十一日的成本及賬面淨值	<u>8,755</u>
匯兌調整	(243)
於二零一一年十二月三十一日的成本及賬面淨值	<u>8,512</u>
匯兌調整	326
於二零一二年十二月三十一日的成本及賬面淨值	<u>8,838</u>

### 商譽減值測試

透過業務合併所取得的商譽已分配至鐵礦石現金產生單位供減值測試：

#### *Ibam* 礦山現金產生單位

*Ibam* 礦山的可收回金額乃採用根據高級管理層批准的五年財務預算計算得出的現金流量預測，按使用價值計算法釐定。現金流量預測適用的貼現率為17.1% (二零一一年：17.6%；二零一零年：17.4%)。用於推斷超過五年期間的鐵礦石現金產生單位的現金流量的增長率為3% (二零一一年：3%；二零一零年：3%)。

計算有關期間的鐵礦石現金產生單位的使用價值時採用了假設。以下概述管理層達成其現金流量預測以進行商譽減值測試所依據的各項主要假設：

預算毛利率—用作釐定分配至預算毛利率的價值的基準為緊接預算年度前一年度所取得的平均毛利率，該平均毛利率就預期效率提升及預期市場發展而增加。

貼現率—所採用的貼現率為稅前貼現率，並反映與有關單位相關的特定風險。

### 16. 可供出售投資

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
未上市股權投資，按成本	—	47	—
	<u>—</u>	<u>47</u>	<u>—</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

二零一一年七月，Pacific Mining Resources Sdn. Bhd.（「Pacific Mining」）以代價150,000馬幣（相等於47,000美元）成為Gema Impak Sdn. Bhd.（「Gema Impak」）的50%普通股的法定及登記擁有人。Pacific Mining以代名人身份代三名第三方個人按比例持有該等權益。因此，根據Gema Impak組織章程大綱及細則的規定，Pacific Mining無權享有任何實益權益，亦不會以Gema Impak股東的身份行使任何權利。

有鑒於此，董事認為，成本作為可供出售投資適當呈列，其公平值無法可靠計量，因此乃按成本計量。

二零一二年四月二十四日，Pacific Mining不再為Gema Impak的代名人股東，李楊已向Pacific Mining支付原始成本150,000馬幣。

### 17. 存貨

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
原料	—	—	65
在製品	—	53	—
製成品	1,638	169	1,217
存貨總數	<u>1,638</u>	<u>222</u>	<u>1,282</u>

### 18. 貿易應收款項

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
貿易應收款項	—	—	755
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>755</u>

貴集團與其客戶的貿易條款主要為信貸形式，惟新客戶一般須提前付款除外。逾期結餘由高級管理層定期審閱。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或採取其他信貸加強措施。貿易應收款項為不計息。



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

於各有關期間末，貿易應收款項(扣除撥備)按發票日期計算的賬齡分析如下：

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
三個月內	—	—	755
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

概無個別或共同被視為減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
概無逾期或減值	—	—	755
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

概無逾期或減值的應收款項乃與近期並無拖欠記錄的公司客戶有關。

### 19. 預付款項、按金及其他應收款項

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
其他應收款項	14	83	647
應收所得稅	4	7	11
按金及預付款項	643	482	1,180
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>661</u>	<u>572</u>	<u>1,838</u>

### 20. 現金及現金等價物

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
現金及銀行結餘	731	196	1,861
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

結餘分析如下：

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
以下列貨幣計值：			
－馬幣	551	138	181
－美元	180	58	1,680
	<u>731</u>	<u>196</u>	<u>1,861</u>

銀行現金根據銀行每日存款利率按浮息計息。銀行現金使用概無限制。

### 21. 貿易應付款項

於各有關期間末的貿易應付款項按發票日期劃分的賬齡分析如下：

	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
30日以內	<u>81</u>	<u>210</u>	<u>1,818</u>

貿易應付款項為不計息並通常須於60日內償還。

### 22. 其他應付款項及應計費用

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
其他應付款項	12,989	10,235	1,141
客戶預付款項	588	1,502	—
應計費用	—	161	359
應付工資及福利	—	42	72
	<u>13,577</u>	<u>11,940</u>	<u>1,572</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 23. 計息銀行及其他借款

	二零一零年			十二月三十一日 二零一一年			二零一二年		
	實際利率 (%)	到期日	千美元	實際利率 (%)	到期日	千美元	實際利率 (%)	到期日	千美元
<b>即期</b>									
長期銀行貸款 的即期部分									
— 有抵押	5.15至6.36	二零一一年	60	4.92至6.36	二零一二年	70	[4.92至7.54]	二零一三年	38
其他借款									
— 有抵押	—	—	—	8.00	二零一二年	93	[4.92至7.54]	二零一三年	195
			<u>60</u>			<u>163</u>			<u>233</u>
<b>非即期</b>									
銀行貸款									
— 有抵押	5.15至6.36	二零一二年至 二零一七年	238	4.92至6.36	二零一三年至 二零一七年	207	[4.92至7.54]	二零一四年至 二零一七年	99
其他借款									
— 有抵押	—	—	—	—	—	—	[4.92至7.54]	二零一四年至 二零一七年	288
			<u>238</u>			<u>207</u>			<u>387</u>
			<u>298</u>			<u>370</u>			<u>620</u>

十二月三十一日		
二零一零年	二零一一年	二零一二年
千美元	千美元	千美元

分析如下：

應於下列期間償還的銀行貸款：

一年內	60	70	38
第二年	63	74	38
第三至第五年(包括首尾兩年)	160	126	61
五年以後	15	7	—
	<u>298</u>	<u>277</u>	<u>137</u>

應於下列期間償還的其他借款：

一年內	—	93	195
第二年	—	—	160
第三至第五年(包括首尾兩年)	—	—	128
	<u>—</u>	<u>93</u>	<u>483</u>
	<u>298</u>	<u>370</u>	<u>620</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

貴集團的若干銀行貸款乃用於購買汽車及機器，並由車輛登記卡抵押擔保。

### 24. 撥備

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
復墾撥備			
年／期初	—	—	310
撥備增加	—	291	—
貼現率變動	—	—	(70)
隨時間推移產生的貼現金額增加	—	19	20
年／期末	—	310	260

撥備與復墾礦場有關，及基於貴集團對未來開支所作出的最佳估計，並貼現至淨現值。所採用的貼現率反映貨幣的時間價值的當前市場評估及撥備的特定風險。隨後，復墾撥備將會每年因計入由於時間推移而遞延的利息而增加（確認為利息開支）。

### 25. 遞延稅項

有關期間內的遞延稅項負債及資產變動如下：

#### 遞延稅項負債

	收購附屬公司 所產生的 公平值調整 千美元
於二零一零年八月二十三日	—
收購附屬公司(附註29)	4,095
於二零一零年十二月三十一日及二零一一年一月一日	4,095
於年內計入全面收益表 匯兌差額	(8) (121)
於二零一一年十二月三十一日及二零一二年一月一日	3,966
於年內計入全面收益表 匯兌差額	(9) 168
於二零一二年十二月三十一日	4,125

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 遞延稅項資產

	收購附屬公司 所產生的 公平值調整 千美元	稅項虧損 及未吸納 資本補助 千美元	總計 千美元
於二零一零年八月二十三日	—	—	—
收購附屬公司 (附註29)	137	112	249
於二零一零年十二月三十一日 及二零一一年一月一日	137	112	249
於年內全面收益表內 (扣除) / 計入 匯兌差額	(31) (4)	234 (7)	203 (11)
於二零一一年十二月三十一日 及二零一二年一月一日	102	339	441
於年內全面收益表內 (扣除) / 計入 匯兌差額	(31) 3	(30) 13	(61) 16
於二零一二年十二月三十一日	74	322	396

並無就以下項目確認遞延稅項資產：

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
未確認稅項虧損 (附註10)	29	157	45

上述稅項虧損可無限期識別作抵銷產生該等虧損的公司的未來應課稅溢利。並無就上述項目確認遞延稅項資產，原因為認為不大可能有應課稅溢利可供上述項目動用。

### 26. 其他負債

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
長期應付款項 (i)	—	—	39

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

- (i) 長期應付款項與購買汽車的分期付款有關。

### 27. 已發行股本

貴公司於二零一二年四月二十五日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立時，貴公司發行一股面值0.01港元的普通股。

### 28. 儲備

於有關期間貴集團的儲備金額及其變動呈列於會計師報告第6至7頁的合併權益變動表內。

#### (a) 繳入盈餘

於二零一零年八月二十三日，Capture Advantage Co., Ltd.於英屬處女群島註冊成立，發行及配發50,000股每股面值1美元的普通股，並於合併財務報表確認為繳入盈餘。

#### (b) 資本儲備

於二零一一年七月十八日及二零一二年六月二十五日，貴集團分別購入Pacific Mining額外19%及30%的非控股權益。代價與購入的額外股份應佔資產淨值之間的差額入賬列作資本儲備。

Capture Advance Co., Ltd. (其唯一股東為貴集團控股股東的父親) 已於二零一二年三月十三日取消註冊，因此貴集團應付Capture Advance Co., Ltd.的981,000美元被撥回並確認為資本儲備。

於二零一二年八月六日，貴集團與成都漢德協定一項債務重組安排，據此，成都漢德無條件免除及解除貴集團對有關債務(截至二零一二年七月三十一日為13,074,000美元)的全面責任及義務，並確認為資本儲備。

### 29. 業務合併

於二零零九年十月二十六日，Pacific Mining與Gema Impak訂立採礦協議(「採礦協議」)，據此，Gema Impak授予Pacific Mining在Ibam礦山開採鐵礦石的全面專有權利，須受採礦協議的條款及條件規限。根據採礦協議，Pacific Mining獲准無條件委任任何第三方代其自身開展採礦活動及Gema Impak不得將自Ibam礦山提取鐵礦石的權利授予任何其他第三方。

根據Pacific Mining與Capture Advance訂立的委任契據，Capture Advance自二零一零年一月一日起獲委任為承包商，以管理、監管、進行及開展Ibam礦山的採礦活動。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

於二零一零年十二月二十二日，貴集團完成收購Capture Advance的100%權益，該公司為馬來西亞的一間非上市公司，專門從事鐵礦石開採及鐵礦石選礦。於二零一零年十二月二十六日，貴集團與成都漢德投資管理有限公司（「成都漢德」）訂立股份買賣協議，據此，貴集團收購成都漢德附屬公司Pacific Mining的51%股權。

收購Pacific Mining及Capture Advance乃貴集團策略的一部分，以收購在Ibam礦山經營的採礦業務，及被視為於二零一零年十二月二十六日完成的一項業務收購。

貴集團已選擇按於Pacific Mining的可識別負債淨額的非控股權益比例份額計量於Pacific Mining的非控股權益。

Capture Advance及Pacific Mining於收購日期的可識別資產及負債的公平值如下：

	附註	就收購事項 確認的公平值 千美元
<b>資產</b>		
現金及現金等價物		551
存貨		493
預付款項、按金及其他應收款項		1,165
遞延稅項資產	25	249
物業、廠房及設備	13	992
其他無形資產	14	20,030
		<u>23,480</u>
<b>負債</b>		
貿易應付款項		(41)
其他應付款項及應計費用		(153)
計息銀行及其他借款		(297)
應付關聯方款項		(6,939)
遞延稅項負債	25	(4,095)
按公平值計量的可識別淨資產總值		<u>(11,525)</u>
		11,955
非控股權益		130
收購時產生的商譽	15	8,755
購買代價*		<u>20,840</u>

\* 總代價20,840,000美元當中，8,000,000美元乃應付予成都漢德，而餘下12,840,000美元則應付予第三方。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

於收購日期，其他應收款項的公平值及總合約金額為1,165,000美元。

有關收購附屬公司的現金流量分析如下：

	千美元
購買代價	20,840
加：收購的現金及銀行結除	551
減：未付代價	(20,840)
現金及現金等價物流入淨額，計入投資活動所得現金流量	<u>551</u>

收購完成後，Capture Advance及Pacific Mining並無為貴集團二零一零年八月二十三日至二零一零年十二月三十一日期間的營業額作出貢獻，亦無錄得合併虧損。

倘合併於二零一零年八月二十三日發生，貴集團於截至二零一零年十二月三十一日止期間內的持續經營業務的收益及虧損將分別為13,591,000美元及153,000美元。

### 30. 主要非現金交易

- (i) 誠如附註11所詳述，貴公司出售兩座礦山－Besol礦山及Talam礦山，以清償因購買Capture Advance及Pacific Mining而欠付的代價3,700,000美元（如附註29所詳述）。
- (ii) Capture Advance Co., Ltd.（其唯一股東為貴集團控股股東的父親）於二零一二年三月十三日取消註冊，因此，貴集團應付Capture Advance Co., Ltd.的款項981,000美元被撥回並確認為資本儲備。
- (iii) 於二零一二年八月六日，貴集團與成都漢德協定一項債務重組安排，據此，成都漢德無條件免除及解除貴集團對有關債務（截至二零一二年七月三十一日為13,074,000美元）的全面責任及義務，並確認其為資本儲備。

### 31. 或然負債

於有關期間，貴集團的一間附屬公司在未取得有效的預定受管制項目許可證的情況下在Ibam礦山存儲柴油，根據馬來西亞一九六一年供應品管制法第21條已屬違法，一經定罪，貴集團的附屬公司將被處以不超過250,000馬幣的罰款，若其後再犯，將被處以不超過500,000馬幣的罰款。



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

貴集團的附屬公司已就Ibam礦山取得預定受管制項目許可證，自二零一二年六月五日至二零一三年六月四日有效。根據貴公司有關馬來西亞法律的法律顧問向相關部門作出查詢後發表的意見，董事認為相關部門一般不會對該附屬公司作出檢控或處以罰款，因此貴集團並無就該潛在檢控或罰款產生的任何申索作出撥備。

### 32. 經營租賃安排

貴集團根據經營租賃安排租賃若干物業、廠房及設備以及一間辦公室，協定租期由兩年至五年不等。

於各有關期間末，貴集團擁有即將到期的不可撤銷經營租賃項下的未來最低租賃款項總額如下：

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
一年內	152	118	157
一年以上但不超過五年	137	21	275
	<u>289</u>	<u>139</u>	<u>432</u>

### 33. 承擔

除上文附註32所詳述的經營租賃承擔外，貴集團於各有關期間末擁有下列承擔：

#### a. 資本承擔

貴集團擁有以下資本承擔：

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
已授權但未訂約	<u>—</u>	<u>65,768</u>	<u>80,900</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

b. 其他承擔－採礦費用

根據委任契據，貴集團已同意就提煉自Ibam礦山開採的鐵礦石產品及由Capture Advance出售於Ibam礦山的採礦活動中從礦山提取產生的鐵礦石產品向Gema Impak支付採礦費用每噸40馬幣(相等於約13.1美元)。

c. 其他承擔－服務費

根據貴集團與第三方採礦承包商訂立的有關Ibam礦山的採礦分包合約(自二零一零年十二月十八日起生效並持續生效至採礦租約或其任何續約年期屆滿為止，以較後者為準，採礦分包合約訂約方彼此同意另行確定除外)，採礦分包合約規定採礦承包商每月應開採及生產最少100千噸清潔鐵礦石及須於交付於貴集團前將鐵礦石礦碎成指定大小。採礦承包商的服務費根據(i)所提取的鐵礦石數量乘以每噸固定費用36馬幣(相等於約11.77美元)；及(ii)破碎工程量乘以每噸固定費用14馬幣(相等於約4.58美元)計算。倘貴集團向採礦承包商提供工程所需的機器或設備，則就所提取的鐵礦石支付的每噸固定費用將減少至25馬幣(相等於約8.17美元)及就粉碎工程支付的每噸固定費用將減少至10.2馬幣(相等於約3.34美元)。

d. 其他承擔－每月應付Gema Impak原股東的款項

於二零一三年三月二十一日，Gema Impak的Norhayati Binti Talib、Bazira Binti Bakar及Mohd Norhisham Bin Mohamed Hashim(「原股東」)與Pacific Mining協定一項安排(「保障加強安排」)，自二零一三年三月二十日起生效，詳情於附註36有關期間後事項第ii段披露。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 34. 與關聯方之間的結餘及交易

(a) 貴集團於有關期間內與關聯方進行的交易如下：

	附註	貴集團			貴公司
		二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日 期間	二零一一年	二零一二年	二零一二年
		千美元	千美元	千美元	千美元
成都漢德*					
收購Pacific Mining51% 股份及Capture Advance 100%股份的代價	(iii)	8,000	—	—	—
服務費	(i)	136	632	—	—
Capture Advance Co., Ltd.**					
購買資產	(ii)	981	—	—	—
李楊***					
出售Gema Impak 50%股份 的代價	(iii)	—	—	47	—
Palace Grace Ltd.**					
貸款予Capture Advantage		—	—	1,656	—
Cosmo Field Holdings Limited****					
貴公司一股股份的代價		—	—	—	1

\* 成都漢德的單一最大股東為貴集團控股股東的父親。

\*\* Capture Advance Co., Ltd.及Palace Grace Ltd.由貴集團控股股東的父親控制。

\*\*\* 李楊為貴集團的控股股東。

\*\*\*\* Cosmo Field Holdings Limited (「Cosmo Field」) 乃由李楊先生全資擁有。

(i) 服務費乃根據相互協定的價格向貴集團收取。

(ii) 購買價乃經相互協商後進行。

(iii) 該等代價乃經雙方相互協定。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

(b) 與關聯方的未償還結餘：

### 貴集團

#### 應付關聯方款項

	十二月三十一日		
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	千美元	千美元	千美元
Capture Advance Co., Ltd.	981	981	—
Palace Grace Ltd.	—	—	1,656
成都漢德	14,220	11,220	774
	<u>15,201</u>	<u>12,201</u>	<u>2,430</u>

Capture Advance Co., Ltd. (其唯一股東為貴集團控股股東的父親) 已於二零一二年三月十三日取消註冊，因此貴集團應付Capture Advance Co., Ltd.的981,000美元被撥回並確認為資本儲備。

於二零一二年八月六日，貴集團與成都漢德協定一項債務重組安排，據此，成都漢德無條件免除及解除貴集團對有關債務(截至二零一二年七月三十一日為13,074,000美元)的全面責任及義務，並確認其為資本儲備。董事認為資金來自貴集團的股東。

### 貴公司

#### 應收直接控股公司款項

	二零一二年
	十二月三十一日
	美元
Cosmo Field	—
	<u>—</u>

與關聯方的未償還結餘為無抵押、免息及並無固定還款期。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

(c) 貴集團主要管理層人員的酬金：

	二零一零年 八月二十三日 至十二月 三十一日期間	二零一一年	二零一二年
短期僱員福利	57	209	227
支付予主要管理層人員的酬金總額	<u>57</u>	<u>209</u>	<u>227</u>

董事薪酬的進一步詳情載於財務資料附註8。

### 35. 財務風險管理目標及政策

貴集團的金融資產主要包括直接來自其營運的現金及現金等價物、貿易應收款項以及預付款項、按金及其他應收款項。貴集團的金融負債主要包括計息銀行及其他借款、貿易應付款項、其他應付款項及應付關聯方款項。

風險管理由貴集團的執行董事領導的財務部執行。貴集團的財務部與其經營單位密切合作，共同識別及評估財務風險。貴集團金融工具所產生的主要風險為信貸風險、流動資金風險及外幣風險。

貴集團的財務風險管理政策旨在保證提供充足資源供用於管理上述風險及為其股東創造價值。董事會定期檢討該等風險，並概述如下。

#### 信貸風險

貴集團僅與獲認可且信譽良好的第三方進行交易。根據貴集團的政策，所有有意按信貸期進行交易的客戶，均須通過信貸核實程序。此外，貴集團持續監察應收結餘且貴集團面臨的壞賬風險並不大。

貴集團其他金融資產(包括現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項)的信貸風險乃因對手方違約而產生，最大風險額相等於該等金融工具的賬面值。

由於貴集團僅與獲認可且信譽良好的第三方進行交易，故並無要求提供抵押品。信貸集中風險乃按客戶／對手方進行管理。

於二零一二年十二月三十一日，貴集團擁有若干信貸集中風險，原因為貴集團100%的貿易應收款項為應收貴集團第二大客戶的款項。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 流動資金風險

貴集團透過考慮金融工具及金融資產的到期日以及營運產生的預測現金流量而監控其面臨的資金短缺風險。

貴集團的目標為透過利用計息銀行貸款及關聯方墊款維持資金持續性及靈活性之間的平衡。

貴集團於各有關期間末的金融負債根據合約未貼現支付款項的到期情況如下：

二零一零年 十二月三十一日	按要求 千美元	少於 3個月 千美元	3至 12個月 千美元	1至5年 千美元	5年以上 千美元	總計 千美元
貿易應付款項	—	81	—	—	—	81
計息銀行及其他借款	—	19	56	249	16	340
其他應付款項	12,989	—	—	—	—	12,989
應付關聯方款項	15,201	—	—	—	—	15,201
	<u>28,190</u>	<u>100</u>	<u>56</u>	<u>249</u>	<u>16</u>	<u>28,611</u>
二零一一年 十二月三十一日	按要求 千美元	少於 3個月 千美元	3至 12個月 千美元	1至5年 千美元	5年以上 千美元	總計 千美元
貿易應付款項	—	210	—	—	—	210
計息銀行及其他借款	—	54	130	217	7	408
其他應付款項	10,277	—	—	—	—	10,277
應付關聯方款項	12,201	—	—	—	—	12,201
	<u>22,478</u>	<u>264</u>	<u>130</u>	<u>217</u>	<u>7</u>	<u>23,096</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

二零一二年 十二月三十一日	按要求 千美元	少於 3個月 千美元	3至 12個月 千美元	1至5年 千美元	5年以上 千美元	總計 千美元
貿易應付款項	—	1,818	—	—	—	1,818
計息銀行及其他借款	—	68	197	414	—	679
其他應付款項及 應計費用	1,572	—	—	—	—	1,572
應付關聯方款項	2,430	—	—	—	—	2,430
其他負債	—	—	—	39	—	39
	<u>4,002</u>	<u>1,886</u>	<u>197</u>	<u>453</u>	<u>—</u>	<u>6,538</u>

### 外幣風險

貴集團面臨交易貨幣風險。該等風險乃因為經營單位以單位的功能貨幣以外的貨幣進行買賣而產生。

下表說明於各有關期間末在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團的除稅前溢利／(虧損) (由於貨幣資產及負債的公平值變動) 對馬幣匯率合理可能變動的敏感度。

	馬幣匯率 增加／ (減少) %	除稅前溢利／ (虧損) 增加／ (減少) 千美元
二零一零年十二月三十一日		
倘美元兌馬幣貶值	5%	280
倘美元兌馬幣升值	(5%)	(280)
二零一一年十二月三十一日		
倘美元兌馬幣貶值	5%	320
倘美元兌馬幣升值	(5%)	(320)
二零一二年十二月三十一日		
倘美元兌馬幣貶值	5%	503
倘美元兌馬幣升值	(5%)	(503)

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 本集團的會計師報告

### 公平值

公平值估計乃於特定時間根據相關市場資料及金融工具資料作出。該等估計屬主觀性質使然，涉及不確定因素及重大判斷事項，因此不能精確釐定。假設的改變有可能對估計造成重大影響。

於各有關期間末，貴集團金融工具的賬面值與其公平值相若。

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保其保持良好的信貸評級及穩健的資本比率，以支持其業務並將股東價值最大化。

貴集團會因應經濟環境變化管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團或會調整派付予股東的股息或向其投資者籌集新資本。

於有關期間內，管理財務風險的目標、政策或程序概無任何變化。

貴集團現時透過來自其業務營運的內部資金為其資本開支提供資金。貴集團按資產負債比率監控資本，該比率為將負債淨額除資本總值再加負債淨額得出。貴集團的負債淨額為貿易應付款項及其他應付款項減現金及現金等價物（不包括已終止經營業務）。

	十二月三十一日		
	二零一零年 千美元	二零一一年 千美元	二零一二年 千美元
貿易應付款項	81	210	1,818
計息銀行及其他借款	298	370	620
其他應付款項及應計費用	13,557	11,940	1,572
應付關聯方款項	15,201	12,201	2,430
其他負債	—	—	39
減：現金及現金等價物	(731)	(196)	(1,861)
負債淨額	28,406	24,525	4,618
權益總額	(196)	1,291	26,608
資本及負債淨額	28,210	25,816	31,226
資產負債比率	101%	95%	15%



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與本網上預覽資料集封面所載「警告」一節一併閱讀。

### 36. 有關期間後事項

- (i) 於二零一三年三月二十日，原股東與Pacific Mining協定代名人協議，據此，Pacific Mining同意於二零一三年三月二十日代原股東按比例成為Gema Impak的50%股權的代名持有人。
- (ii) 於二零一三年三月二十日，原股東與Pacific Mining協定保障加強安排，自二零一三年三月二十日起生效，據此，Pacific Mining有權按其本身意願就與僅Ibam項目有關的事宜行使投票權，並可於行使投票權時毋須聽從原股東的指示或考慮其意見及利益。

原股東須盡最大努力為Gema Impak續期採礦租約及相關許可證以及Gema Impak就Ibam項目相關事宜與政府機構來往提供協助及合作。

自二零一三年三月起，Pacific Mining須向原股東支付每月付款（即每月合共50,000馬幣），直至保障加強安排的年期屆滿為止，而保障加強安排的年期須反映採礦協議的年期或其任何續期。未經原股東及Pacific Mining各自同意，每月付款金額不得修訂。

### 37. 結算日後財務報表

貴集團或其任何附屬公司並無就二零一二年十二月三十一日之後的任何期間編製經審核財務報表。

此致

優庫資源有限公司列位董事

● 台照

[日期]