

下文為本公司獨立申報會計師安永會計師事務所（香港執業會計師）編製的報告全文，以供載入本文件。

香港中環  
添美道1號  
中信大廈22樓

敬啟者：

下文載列我們就高鵬（香港）投資有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（下文統稱「貴集團」）財務資料的報告，其中包括 貴集團自2011年4月7日（ 貴公司註冊成立日期）至2011年12月31日期間及自2012年1月1日至2012年9月20日期間（「有關期間」）的綜合全面收益表、權益變動表及現金流量表、 貴集團於2011年12月31日及2012年9月20日的綜合財務狀況表及 貴公司於2011年12月31日及2012年9月20日的財務狀況表連同有關附註（「財務資料」），以供載入高鵬（香港）投資有限公司就其股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板上市而於2014年9月29日刊發的文件（「文件」）內。

貴公司於2011年4月7日在香港註冊成立為有限責任公司。襄陽高鵬礦業有限公司（「高鵬（襄陽）」）於2011年7月8日由 貴公司註冊成立。 貴集團主要從事大理石及大理石相關產品的生產及銷售，截至2012年9月20日尚未開始商業生產。

根據於2012年9月21日完成的一項收購事項， 貴公司已成為金標投資有限公司（「金標」）的附屬公司。

於本報告刊發日期， 貴公司於其附屬公司中所擁有的直接權益載於下文第II節附註1。現時組成 貴集團的所有公司均採納12月31日作為財政年度結束日期。現時組成 貴集團的各公司的法定財務報表乃根據其註冊成立及／或成立國家適用於該等公司的有關會計原則編製。其於有關期間的法定核數師詳情載於下文第II節附註1。

就本報告而言， 貴公司董事（「董事」）已根據國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」），編製 貴集團的綜合財務報表（「相關財務報表」）。我們已按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港核數準則審核自2011年4月7日至2011年12月31日期間及自2012年1月1日至2012年9月20日期間的相關財務報表。

本報告所載財務資料乃根據相關財務報表（並無作出任何調整）編製。

### 董事的責任

董事須負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表及財務資料，以令該等資料作出真實而公平的反映，及落實其認為編製相關財務報表及財務資料而言屬必要的內部監控，以使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

我們的責任是就財務資料達致獨立意見，並向閣下報告我們的意見。

就本報告而言，我們已按照香港會計師公會頒佈的核數指引3.340號招股章程及申報會計師對財務資料執行有關程序。

### 有關財務資料的意見

我們認為，就本報告而言，財務資料已真實而公平地反映貴集團於2011年12月31日及2012年9月20日以及貴公司於2011年12月31日及2012年9月20日的事務狀況，以及貴集團於各有關期間的綜合業績和現金流量。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

I. 財務資料

綜合全面收益表

		自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
	附註		
收入		—	—
銷售成本		—	—
毛利		—	—
其他收入	5	—	6
行政開支		(367)	(736)
其他開支		(28)	(1)
除稅前虧損	6	(395)	(731)
所得稅利益	8	87	176
期間虧損		<u>(308)</u>	<u>(555)</u>
其他全面利潤或虧損			
於後續期間不會重新分類至損益的項目：			
換算財務報表產生的匯兌差額		(61)	3
貴公司股東應佔期間全面虧損總額	9	<u>(369)</u>	<u>(552)</u>
母公司普通權益持有人應佔每股虧損：			
— 基本及攤薄	10	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

綜合財務狀況表

		2011年 12月31日 人民幣千元	2012年 9月20日 人民幣千元
	附註		
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	11	1,279	2,569
長期預付款項	12	206	279
無形資產	13	294	294
遞延稅項資產	15	87	263
<b>非流動資產總值</b>		<u>1,866</u>	<u>3,405</u>
<b>流動資產</b>			
現金及現金等價物	16	1,930	3,390
預付款項、按金及其他應收款項	17	9	6
<b>流動資產總值</b>		<u>1,939</u>	<u>3,396</u>
<b>流動負債</b>			
其他應付款項及應計費用	18	322	423
應付關聯方款項	19	508	521
<b>流動負債總額</b>		<u>830</u>	<u>944</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>1,109</u>	<u>2,452</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>2,975</u>	<u>5,857</u>
<b>資產淨值</b>		<u>2,975</u>	<u>5,857</u>
<b>權益</b>			
<b>貴公司股東應佔權益</b>			
已發行股本	20	—	—
儲備	21	2,975	5,857
<b>總權益</b>		<u>2,975</u>	<u>5,857</u>

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

綜合權益變動表

	已發行		外幣		總權益
	股本	資本儲備*	換算儲備*	累計虧損*	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	附註20	附註21			
於2011年4月7日	—	—	—	—	—
期間虧損	—	—	—	(308)	(308)
換算財務報表產生的 匯兌差額	—	—	(61)	—	(61)
期間全面虧損總額	—	—	(61)	(308)	(369)
注資	—	3,344	—	—	3,344
於2011年12月31日及 2012年1月1日	—	3,344	(61)	(308)	2,975
期間虧損	—	—	—	(555)	(555)
換算財務報表產生的 匯兌差額	—	—	3	—	3
期間全面收益／(虧損) 總額	—	—	3	(555)	(552)
注資	—	3,434	—	—	3,434
於2012年9月20日	<u>—</u>	<u>6,778</u>	<u>(58)</u>	<u>(863)</u>	<u>5,857</u>

\* 此等儲備賬項包括綜合財務狀況表內於2012年9月20日的綜合儲備人民幣5,857,000元（2011年12月31日：人民幣2,975,000元）。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

綜合現金流量表

	附註	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
<b>經營活動產生的現金流量</b>			
除稅前虧損		(395)	(731)
調整：			
物業、廠房及設備項目折舊	6, 11	21	87
減：資本化折舊	6	(7)	(48)
		14	39
長期預付款項攤銷	6, 12	3	14
匯兌虧損／(收益)	6	28	(5)
		(350)	(683)
預付款項、按金及其他應收款項 (增加)／減少		(9)	3
其他應付款項及應計費用增加		44	101
應付關聯方款項增加		508	13
<b>經營活動產生／(所用)的現金流量淨額</b>		<b>193</b>	<b>(566)</b>
<b>投資活動產生的現金流量</b>			
購置物業、廠房及設備		(1,015)	(1,329)
購買採礦權		(294)	–
預付林地租賃款項		(209)	(87)
<b>投資活動所用的現金流量淨額</b>		<b>(1,518)</b>	<b>(1,416)</b>
<b>融資活動產生的現金流量</b>			
注資		3,344	3,434
<b>融資活動產生的現金流量淨額</b>		<b>3,344</b>	<b>3,434</b>
<b>現金及現金等價物增加淨額</b>		<b>2,019</b>	<b>1,452</b>
期初現金及現金等價物		–	1,930
匯率變動影響淨額		(89)	8
<b>期末現金及現金等價物</b>		<b>1,930</b>	<b>3,390</b>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>			
現金及銀行結餘	16	1,930	3,390

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

貴公司財務狀況表

		2011年 12月31日 人民幣千元	2012年 9月20日 人民幣千元
	附註		
<b>非流動資產</b>			
於附屬公司的投資	14	3,281	3,281
<b>非流動資產總值</b>		<u>3,281</u>	<u>3,281</u>
<b>流動資產</b>			
現金及現金等價物	16	81	3,388
<b>流動資產總值</b>		<u>81</u>	<u>3,388</u>
<b>流動負債</b>			
應付關聯方款項	19	98	24
<b>流動負債總額</b>		<u>98</u>	<u>24</u>
<b>流動資產／（負債）淨額</b>		<u>(17)</u>	<u>3,364</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>3,264</u>	<u>6,645</u>
<b>資產淨值</b>		<u><u>3,264</u></u>	<u><u>6,645</u></u>
<b>權益</b>			
<b>母公司股東應佔權益</b>			
股本		—	—
儲備		<u>3,264</u>	<u>6,645</u>
<b>總權益</b>		<u><u>3,264</u></u>	<u><u>6,645</u></u>

## II 財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司乃於香港註冊成立的有限責任公司。 貴公司的註冊辦事處地址位於香港皇后大道中28號。

貴公司為一家投資控股公司。 貴公司根據香港財務報告準則編製的自2011年4月7日至2011年12月31日期間及截至2012年12月31日及2013年12月31日止各年度的法定財務報表已經香港註冊會計師晉華會計師事務所有限公司審核。

於有關期間， 貴公司的附屬公司乃從事大理石及大理石相關產品的生產及銷售，截至2012年9月20日尚未開始商業生產。

於本報告日期， 貴公司旗下附屬公司的詳細資料載列如下：

名稱	註冊及營業地點及日期	註冊股本面值	貴公司應佔權益比例		主要活動
			直接	間接	
襄陽高鵬礦業有限公司(a) (「高鵬(襄陽)」)	中華人民共和國(「中國」) 2011年7月8日	人民幣20,000,000元	100%	-	採礦、勘探及銷售大理石

附註：

- (a) 根據中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)編製的高鵬(襄陽)於2011年7月8日至2011年12月31日期間、截至2012年12月31日及2013年12月31日止各年度的法定財務報表由中國註冊執業會計師湖北華炬會計師事務所有限公司審核。

### 2.1 編製基準

財務資料乃根據國際財務報告準則編製，國際財務報告準則包括國際會計準則委員會批准的所有準則及詮釋。 貴集團於編製有關期間的財務資料時，已提早採納自2014年1月1日起開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，以及有關過渡條文。

財務資料乃按歷史成本法編製。財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有註明外，所有金額均約整至最接近的千。

### 3.1 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則的影響

貴集團於編製財務資料時並無應用下列已頒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9號	金融工具 <sup>4</sup>
國際會計準則第19號修訂本	國際會計準則第19號修訂本僱員福利－界定福利計劃： 僱員供款 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第14號	規管遞延賬目 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第11號修訂本	國際財務報告準則第11號修訂本收購合營業務權益的會計方式 <sup>3</sup>



## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

國際會計準則第16號及 國際會計準則第41號修訂本 國際會計準則第16號及 國際會計準則第38號修訂本 國際財務報告準則第15號 國際會計準則第27號修訂本 國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號修訂本 年度改進項目 年度改進項目	國際會計準則第16號及國際會計準則第41號修訂本生產性植物 <sup>2</sup> 國際會計準則第16號物業、廠房及設備及國際會計準則第38號 無形資產：澄清可接受的折舊及攤銷方法 <sup>2</sup> 修訂本 收入確認 <sup>3</sup> 國際會計準則第27號修訂本於獨立財務報表中的權益方法 <sup>2</sup> 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本 在投資者與其聯繫人或合營企業間銷售或貢獻資產 <sup>2</sup> 2010至2012年週期國際財務報告準則的年度改進 <sup>#</sup> 2011至2013年週期國際財務報告準則的年度改進 <sup>#</sup>
---	---

<sup>1</sup> 於2014年7月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>#</sup> 一般就2014年7月1日或之後開始的年度期間或交易生效，惟實體獲准提早應用

貴集團預期於強制生效日期採納上述新訂及經修訂國際財務報告準則，現正評估上述新訂及經修訂國際財務報告準則於首次應用時對 貴集團經營業績及財務狀況的影響。迄今， 貴集團認為上述新訂及經修訂國際財務報告準則不大可能對 貴集團經營業績及財務狀況造成重大影響。

### 3.2 主要會計政策概要

#### 附屬公司

附屬公司為 貴公司及／或其他附屬公司所控制的實體（包括結構實體）。

當 貴集團就參與被投資方所產生浮動回報而承受風險或享有權利，且有能力透過對其行使權力（即讓 貴集團現時能夠支配被投資方相關活動的現有權利）而影響有關回報時，則 貴集團已控制該被投資方。

倘有事實及情況顯示上述一項或多項控制權要素出現變動， 貴集團會重新評估其是否控制被投資方。

附屬公司業績以已收及應收股息為限納入 貴公司損益。 貴公司於附屬公司的投資按成本減任何減值虧損列賬。

#### 業務合併及商譽

不在共同控制下的業務合併乃採用收購法入賬。轉讓代價乃以收購日期的公平值計量，該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團向被收購方前擁有人承擔的負債，及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。於各業務合併中， 貴集團選擇是否以公平值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

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所承擔金融資產及負債進行評估，以適當分類及確認，包括將嵌入式衍生工具與被收購方主合約分開。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

倘業務合併分階段進行，先前持有的股本權益按其於收購日期的公平值重新計量，所產生的任何收益或虧損於損益中確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。倘或然代價被分類為一項屬於金融工具的資產或負債，且屬於國際會計準則第39號的範疇，則按公平值計量，公平值的變動於損益確認或確認為其他全面收益的變動。倘或然代價不屬於國際會計準則第39號的範疇，則按照有關國際財務報告準則計量。倘將或然代價分類為權益，則毋須重新計量，後續結算於權益中入賬。

商譽按成本進行初步計量，即已轉讓代價、非控股權益的確認金額及 貴集團先前所持於被收購方的股本權益公平值總額超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。倘此代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，則於重新評估後的差額會於損益確認為廉價購買的收益。

初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年就減值進行檢討，倘有事件或情況變化顯示賬面值可能出現減值跡象，則進行更為頻密的檢討。 貴集團會對12月31日的商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，業務合併中購入的商譽由收購日期起，被分配到預期將從合併的協同效應中受益的 貴集團各現金產生單位（或現金產生單位組別），不論 貴集團的其他資產或負債是否被分配至該等單位或單位組別。

減值按對與商譽有關的現金產生單位（現金產生單位組別）可收回金額進行的評估釐定。倘現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額少於其賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

當商譽被分配到現金產生單位（或現金產生單位組別）而該單位的某部分業務被出售，則於釐定出售業務的收益或虧損時，與出售業務相關的商譽將包括在該業務的賬面值內。在此情況下出售的商譽將以出售業務和保留的現金產生單位部分相對價值為基礎作計量。

### 非金融資產的減值

當有跡象表明存在減值，或當需要對資產（金融資產除外）進行年度減值測試時，則對資產的可收回金額作出估計。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本的較高者計算，並按個別資產釐定，除非資產不會產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組合的現金流量，在此情況下按資產所屬的現金產生單位釐定可收回金額。

減值虧損僅於資產賬面值超逾其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計日後現金流量乃按稅前貼現率貼現至其現值。稅前貼現率反映當時市場對貨幣時間值的評估及該資產的特有風險。減值虧損於其發生期間的損益在與減值資產的功能一致的相關開支類別內扣除。

於各報告期末評估是否有跡象表明過往確認的減值虧損可能不復存在或可能已減少。倘有此跡象存在，則估計可收回金額。先前確認的資產減值虧損僅於釐定資產的可收回金額之估計出現變動時撥回；該金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損原應釐定的賬面值（扣除任何折舊）。減值虧損的撥回於其發生期間計入損益。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

### 關聯方

符合下列條件的一方被視為 貴集團的關聯方：

- (a) 該方為個人或其直系親屬，而該個人
  - (i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對 貴集團擁有重大影響力；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理人員；

或

- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
  - (i) 該實體及 貴集團屬於同一集團；
  - (ii) 其中一個實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合資公司；
  - (iii) 該實體及 貴集團為同一第三方的合資公司；
  - (iv) 其中一個實體為第三方實體的合資公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
  - (v) 該實體乃為 貴集團或其關連實體的僱員利益設立的離職後福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制；或
  - (vii) (a)(i)所述人士對該實體擁有重大影響力或為該實體（或該實體母公司）主要管理人員。

### 物業、廠房及設備和折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。

物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使有關資產達致其擬定用途狀況及地點的直接應佔成本。物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，如維修保養費用，一般會於產生期間自損益扣除。符合確認條件的重大檢查支出將撥充資本計入資產賬面值作為重置處理。倘物業、廠房及設備的重要部分需按階段重置， 貴集團將各部分確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並據此將其折舊。

折舊乃採用直線法按各物業、廠房及設備項目（採礦基建除外）的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值。物業、廠房及設備項目的估計可使用年期及主要年率如下：

	剩餘價值	可使用年期
樓宇	3%	5至10年
廠房及機器	3%	5至10年
汽車	3%	4年
辦公設備	3%	3至5年

採礦基建的折舊乃使用生產單位（「生產單位」）法按證實及概略礦物儲量的開採比例撇銷資產成本計算。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期有所不同，該項目的成本將於各部分間作合理分配，而各部分會分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法最少於各財政年度結束時進行檢討及調整（倘適合）。

物業、廠房及設備項目（包括最初確認的任何重要部分）於出售時或預期無法通過其使用或出售獲得未來經濟收益時取消確認。於資產被取消確認的年度於損益確認的出售或棄置資產的任何收益或虧損，乃有關資產的出售所得款項淨額與其賬面值的差額。

在建工程指在建的物業、廠房及設備項目，乃按成本減任何減值虧損列賬，不作折舊。成本包括建設期間的直接建設成本。在建工程於完工及可供使用時重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

### 剝採成本

作為其採礦作業的一部分，貴集團於作業發展階段產生剝採（清除廢石）成本。生產階段開始前開發礦山階段所產生的剝採成本（開發剝採）會於物業、廠房及設備內予以資本化，作為興建礦山成本的一部分，其後使用生產單位法按礦山的估計可使用年期攤銷。

### 無形資產

單獨收購的無形資產於初步確認時按成本計量。業務合併中購入的無形資產成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。有限定年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。有限定可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法最少於各財政年度結束時檢討。

### 採礦權

採礦權按成本減累計攤銷及任何減值虧損列賬，包括獲取採礦許可證的成本、於確定勘探財產適合商業生產後自勘探權及資產轉移的勘探及評估成本，以及獲取現有採礦財產的採礦儲量權益的成本。採礦權乃使用生產單位法按照有關實體的生產計劃及證實及概略礦山儲量於礦山的估計可使用年期攤銷。倘採礦財產被廢棄，則採礦權乃於損益中撤銷。

採礦權的估計可使用年期乃基於其未屆滿期間，即不遲於2021年12月30日計算。

### 經營租約

凡資產所有權的絕大部分回報與風險仍歸於出租人的租約，均列為經營租約。如貴集團為承租人，則經營租約下應付的租金於扣除自出租人收取的任何優惠後，按租期以直線法自損益中扣除。

經營租約下的預付土地租賃款項初步按成本列賬，其後在租期內以直線法確認。

### 投資及其他金融資產

#### 初步確認及計量

金融資產於初步確認時按適當的形式分類為貸款及應收款項。金融資產進行初步確認時，按其公平值加金融資產應佔的交易成本計量，惟按公平值計入損益的金融資產則作別論。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

金融資產的所有常規買賣於買賣日期（即 貴集團承諾買賣資產的日期）確認。常規買賣指須在相關市場規則或慣例一般規定的期間內交付資產的金融資產買賣。

### 後續計量

貸款及應收款項的後續計量方式如下：

貸款及應收款項屬非衍生金融資產，其有定額或可確定數額的付款，並無在交投活躍市場報價，於初步計量後，該等資產其後以實際利率法按攤銷成本減任何減值撥備計量。計算攤銷成本時將計及收購時的任何折讓或溢價，並包括組成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入綜合全面收益表的「其他收入」。減值產生的虧損於綜合全面收益表內在「其他開支」中確認。

### 取消確認金融資產

金融資產（或倘適用，金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分）主要在下列情況下取消確認（即自 貴集團的綜合財務狀況表中剔除）：

- 自資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓自資產收取現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任將所收取的現金流量全數付予第三方，而不得出現重大延誤；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘若 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已訂立轉付安排，其將評估本身是否有保留資產擁有權的風險及回報以及保留的程度。如並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，或無轉讓該資產的控制權，則 貴集團會繼續以 貴集團繼續參與的程度而確認已轉讓的資產。在此情況下， 貴集團亦會確認相關負債。所轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團所保留的權利及責任的基準計量。

### 金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有任何客觀證據顯示一項金融資產或一組金融資產已經減值。當初步確認該資產後發生的一項或多項事件對該項或該組金融資產的估計未來現金流量造成能可靠估計的影響，則存在減值。減值證據可包括有跡象顯示債務人或一組債務人陷入重大財務困難、拖欠或延期償還利息或本金付款、借款人可能將會破產或進行其他財務重組，以及可觀察數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如出現拖欠或與逾期還款相關的經濟狀況變動。

### 按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言， 貴集團首先會按個別基準就個別屬重大的金融資產或按綜合基準就個別不屬重大的金融資產評估是否存在減值。倘 貴集團認定按個別基準評估的金融資產（無論是否重大）並無客觀跡象顯示存在減值，則該項資產會歸入一組具有相似信貸風險特性的金融資產內，並綜合評估該組金融資產是否存在減值。經個別評估減值且已確認或繼續確認減值虧損的資產，不會納入綜合減值評估之內。

經識別的任何減值虧損金額按該資產賬面值與估計未來現金流量（不包括尚未產生的未來信貸虧損）現值的差額計量。估計未來現金流量現值以金融資產的原有實際利率（即初步確認時計算的實際利率）貼現。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

該資產的賬面值會通過備抵賬減少，而虧損金額於損益中確認。利息收入於減少後的賬面值中持續產生，且採用計量減值虧損時用以貼現未來現金流量的利率累計。若不大可能於日後收回，且所有抵押品已變現或已轉至 貴集團，則撇銷貸款及應收款項連同任何相關撥備。

倘若在往後期間估計減值虧損金額由於減值確認之後發生的事項增加或減少，則透過調整備抵賬增加或減少先前確認的減值虧損。倘於其後收回撇銷款項，該項收回將計入綜合全面收益表的「其他開支」內。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

金融負債於初步確認時按適當的形式分類為貸款及借款。

所有金融負債初步按公平值確認，如為貸款及借款，則扣除直接應佔交易成本。

於有關期間， 貴集團的金融負債包括其他應付款項、應付關聯方款項及計息銀行貸款。

#### 後續計量

貸款及借款的後續計量方式如下：

於初步確認後，計息銀行貸款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現的影響不重大除外，而在此情況下則按成本列賬。在取消確認負債時及於按實際利率進行攤銷過程中，收益及虧損會在損益中確認。

計算攤銷成本時將計及收購時的任何折讓或溢價，以及組成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入綜合全面收益表的「財務成本」。

#### 取消確認金融負債

當負債項下責任已解除、取消或期滿，即會取消確認金融負債。

倘一項現有金融負債被來自同一貸款方而大部分條款不同的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，則該項置換或修改視作取消確認原有負債及確認新負債處理，而相關賬面值的差額於損益確認。

#### 金融工具的抵銷

當且僅當目前擁有可強制執行的合法權利以抵銷已確認金額，且有意按淨額結算或同時變現資產及償還負債，放會抵銷金融資產及負債，並於綜合財務狀況表中呈列淨額。

#### 公平值計量

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取的價格或轉讓負債所支付的價格。公平值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或在沒有主要市場情況下，最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為 貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃按市場參與者（假設其會以最佳經濟利益行事）於資產或負債定價時所用的假設計量。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公平值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表計量或披露公平值的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據按以下公平值等級分類：

- |     |   |                                       |
|-----|---|---------------------------------------|
| 第一級 | — | 基於同類資產或負債於活躍市場中的報價（未經調整）              |
| 第二級 | — | 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低級別輸入數據的估值方法 |
| 第三級 | — | 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法       |

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據）確定是否發生不同等級轉移。

就披露公平值而言，貴集團已根據資產及負債的性質、特徵及風險以及上述公平值層級確定資產及負債的類別。

### 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、活期存款及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及一般自購入後三個月內到期的短期高流通性投資，減須按要求償還並構成貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金與銀行現金（包括定期存款）及性質類似現金的資產。

### 撥備

倘若因過往事件產生法定或推定現有責任及日後可能需要有資源流出以履行責任，則確認撥備，但必須能可靠估計有關責任涉及的金額。

倘若貼現的影響重大，則已確認的撥備金額為預期須用以履行責任的未來支出於報告期末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增加，計入綜合全面收益表的「財務成本」。

貴集團就復墾責任作出的撥備乃按照中國規則及法規，就礦山所需開支的估計作出。有關責任一般於採礦作業地點進行資產裝置或其土地環境受到干擾時產生。貴集團按進行所需工作的未來現金開支金額與時間的詳細計算，估計其最終復墾與閉礦責任。開支估計會因通貨膨脹而增加，然後以反映現時市場對貨幣時間價值及有關責任的特定風險評估的貼現率貼現，以使撥備金額反映預期用於履行該責任所需開支的現值。當初步確認該負債時，估計成本的現值透過調高相關採礦基建的賬面值撥充資本。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

經貼現的負債隨著時間就現值的變動根據適當貼現率增加。貼現的定期撥回於綜合全面收益表的「財務成本」中確認。資產以生產單位法按其預計年期折舊，而有關責任則計入預期支出。額外干擾或估計變動將於產生時確認為相關資產及復墾責任的增加或扣減。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益賬以外確認的項目相關的所得稅於損益賬以外確認，即其他全面收益或直接於權益確認。

當前及過往期間的即期稅項資產及負債，乃按預期自稅務機構退回或付予稅務機構的金額根據截至報告期末已實施或實質上已實施的稅率（及稅法）計算，並考慮 貴集團經營所在國家的詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就報告期末資產及負債的稅基與財務報告所列的賬面值兩者間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因初次確認一項交易（並非業務合併）的資產或負債而產生，並於交易時並不影響會計利潤或應課稅損益；及
- 就與於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間可予控制，而該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉予以確認。遞延稅項資產乃於有應課稅利潤可動用以抵銷可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉的情況下予以確認，惟下列情況除外：

- 與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初次確認資產或負債而產生，並於交易時並不影響會計利潤或應課稅損益；及
- 就與於附屬公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回及有應課稅利潤可動用以抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

貴集團會於各報告期末檢討遞延稅項資產的賬面值，並在不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時，相應扣減該賬面值。先前未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債按照於報告期末已實施或實質上實施的稅率（及稅法），以預計於變現資產或償還負債的期間內適用的稅率計量。

倘存在容許以即期稅項資產抵銷即期稅項負債的可強制執行合法權利，且遞延稅項與同一課稅實體及同一稅務當局有關，則遞延稅項資產可與遞延稅項負債抵銷。

### 收入確認

當經濟利益可能流入 貴集團並能可靠地計算收入時，按下列基準確認收入：



## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

- (a) 銷售貨品收入：於擁有權的重大風險及回報轉讓予買家時確認，前提是 貴集團對該等項目並無保留一般視為與擁有權相關的管理權或對已售貨品的有效控制權；
- (b) 利息收入：按應計基準及以實際利率法，透過採用將金融工具在預期年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入貼現至金融資產的賬面淨值之比率予以確認。

### 外幣

財務資料以人民幣呈列。 貴公司的功能貨幣為港元（「港元」）。 貴公司以人民幣作為呈列貨幣，乃由於 貴集團的主要業務於中國內地經營。 貴集團內各實體各自決定其本身的功能貨幣，各實體的財務報表項目均以所定功能貨幣計量。 貴集團實體入賬的外幣交易初步按交易日彼等各自適用的功能貨幣之匯率換算入賬。以外幣列值的貨幣資產及負債，按有關功能貨幣於各報告期末的匯率進行換算。於結算或換算貨幣項目時產生的差額於損益確認。

以歷史成本計量並以外幣列值的非貨幣項目使用首次交易日期的匯率換算。按公平值計量並以外幣列值的非貨幣項目使用計量公平值日期的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損的處理方式，與有關項目公平值變動的收益或虧損的確認方式相符（即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益中確認之項目的換算差額，亦會分別於其他全面收益或損益中確認）。

貴公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末， 貴公司的資產及負債按報告期末的通行匯率換算為 貴公司的呈列貨幣，而損益則按該年度的加權平均匯率換算為人民幣。

由此產生的匯兌差額於其他全面收益確認，並於外幣換算儲備中累計。出售海外業務時，與該項海外業務有關的其他全面收益的組成部分，會在損益中確認。

收購海外業務產生的任何商譽及於收購時對資產及負債賬面值作出的公平值調整視為該海外業務的資產和負債，並按期末匯率換算。

就綜合現金流量表而言， 貴公司的現金流量按現金流量產生日期的通行匯率換算為人民幣。 貴公司於全年產生的經常性現金流量按該年度的加權平均匯率換算為人民幣。

### 僱員福利

#### 退休金計劃

中國內地附屬公司的僱員須參與其經營所在地方市政府運作的中央退休金計劃。該附屬公司須根據該等僱員薪金有關部分按特定比率向中央退休金計劃供款。除年度供款外， 貴集團並無支付退休福利的責任。供款將於根據中央退休金計劃規則應付時自損益扣除。

#### 住房公積金

向中國內地住房公積金管理中心管理的界定供款住房公積金作出的供款於產生時自損益扣除。 貴集團有關住房公積金的責任僅限於各期間應付的供款。

### 3.3 重要會計估計

編製財務資料要求管理層作出估計及假設，而該等估計及假設會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額和相關披露以及或然負債的披露。該等假設及估計的不明朗因素，可能會導致未來須對受影響資產及負債的賬面值作出重大調整。

#### 估計不明朗因素

於有關期間末就未來的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源，將對下一個財政年度內的資產及負債賬面值產生重大調整的風險，並於下文描述：

##### (a) 物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團會估計其物業、廠房及設備項目的可使用年期及相關折舊費用。該估計乃根據性質及功能類似的物業、廠房及設備項目的過往實際可使用年期而作出，並可能因技術革新及競爭對手的行動而有重大變動。倘可使用年期少於先前估計年期，管理層將增加折舊費用，或將已棄置而技術上屬陳舊的資產記錄減值撥備。於2011年12月31日及2012年9月20日，物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣1,279,000元及人民幣2,569,000元。

##### (b) 非金融資產減值（商譽除外）

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產是否存在減值跡象。無限定可使用年期或尚未可供使用的無形資產每年或於出現跡象時進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額（為公平值減出售成本或使用價值兩者中的較高者）時，即存在減值。公平值減出售成本乃按類似資產的公平原則交易中具約束力銷售交易所得數據或可觀察市價扣除出售資產的遞增成本計算。於計算使用價值時，管理層須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，及選擇適當貼現率以計算該等現金流量的現值。

##### (c) 礦山儲量

由於編製有關資料涉及重大判斷，礦山儲量的工程估計存在固有不精確性，並僅為約數。在估計礦山儲量可確定為「證實」及「概略」儲量之前，須遵守多項有關工程標準的權威指引。證實及概略礦山儲量的估計定期更新，並考慮各個礦區最近的生產及技術資料。此外，由於價格及成本水平每年不同，因此，證實及概略礦山儲量的估計亦會有所變動。就會計目的而言，該變動視為估計變更處理，並按前瞻基準根據生產單位計算的攤銷比率及於貼現復墾撥備的期間反映。礦山儲量估計的變動亦計入非流動資產的減值評估。

##### (d) 復墾撥備

復墾撥備乃以管理層對進行復墾及還原工程所產生的未來開支作出的估計為基礎，而其以反映責任期限及性質的比率貼現至其現值。由於存在多項均將會影響最終應付負債的因素，故釐定復墾撥備時須作出重大估計及假設。該等因素包括復墾活動、技術變動、法規變動、成本上升及貼現率變動的程度及成本估計。該等不明朗因素可能導致未來實際開支有別於現時作出撥備的金額。於報告期末的撥備指管理層對未來所需復墾成本現值的最佳估計。估計未來成本變動透過調整復墾資產及負債於綜合財務狀況表確認。於2011年12月31日及2012年9月20日，復墾撥備賬面值為零。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

(e) 遞延稅項資產

遞延稅項資產乃於有足夠應課稅利潤可動用以抵銷可扣稅暫時差額的情況下，就所有可扣稅暫時差額確認。根據可能產生未來應課稅利潤的時間及水平以及未來稅務規劃策略釐定可確認的遞延稅項資產金額，要求管理層作出重大判斷。於2011年12月31日及2012年9月20日，遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣87,000元及人民幣263,000元。

4. 分部資料

就管理而言，貴集團於有關期間只有一個可呈報經營分部，即採礦發展。另外，貴集團所使用的所有主要資產均位於中國湖北省。因此，並無提供分部分析。

5. 其他收入

其他收入是指於有關期間的銀行利息收入。

6. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損乃經扣除／(計入) 下列各項後得出：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
員工成本（包括董事薪酬）：		
工資及薪金	56	515
退休金計劃供款		
－ 定額供款計劃	14	79
	70	594
減：資本化員工成本	(10)	(242)
	60	352
銀行收費	1	1
核數師酬金	-	1
長期預付款項攤銷	3	14
物業、廠房及設備項目折舊	21	87
減：資本化折舊	(7)	(48)
	14	39
匯兌虧損／(收益)	28	(5)
辦公室經營租金	3	3

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

7. 董事及行政總裁的薪酬及五名最高薪酬僱員

董事的薪酬詳情如下：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
袍金	—	—
其他酬金：		
薪金、津貼及實物福利	—	—
退休金計劃供款	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>

(a) 獨立非執行董事

於有關期間，概無任何獨立非執行董事。

於有關期間概無應付獨立非執行董事的酬金。

(b) 執行董事

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>自2011年4月7日至12月31日期間：</b>				
執行董事：				
Guo Liyun	—	—	—	—
<b>自2012年1月1日至9月20日期間：</b>				
執行董事：				
Guo Liyun	—	—	—	—

於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

### (c) 五名最高薪酬僱員

於有關期間的五名最高薪酬僱員屬於下列類別：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
董事	—	—
非董事	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>

董事及行政總裁的薪酬詳情載於上文附註(a)及(b)。

其餘最高薪酬非董事僱員於有關期間的薪酬詳情如下：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	35	190
退休金計劃供款	12	53
	<u>47</u>	<u>243</u>

該等人士各自於各有關期間的薪酬均低於1,000,000港元。

於有關期間，貴集團概無向任何身為貴公司董事的人士或五名最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引其加入或於加入貴集團時的獎勵或離職補償。

### 8. 所得稅利益

貴集團尚未就香港利得稅計提任何撥備，原因是貴集團於有關期間並無源自香港或於香港賺取的任何應課稅利潤。

中國企業所得稅（「企業所得稅」）撥備乃按根據有關期間的中國有關所得稅規則及法規釐定適用於中國內地附屬公司的企業所得稅稅率計提。於有關期間，貴集團位於中國內地的附屬公司須按中國企業所得稅稅率25%繳稅。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

於有關期間的所得稅利益主要組成部分如下：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
即期－中國內地		
期間支出	—	—
遞延 (附註15)	(87)	(176)
期間稅項抵免總額	<u>(87)</u>	<u>(176)</u>

於各有關期間，適用於按中國適用所得稅稅率計算的除稅前虧損的所得稅利益，與 貴集團按實際稅率計算的所得稅利益對賬如下：

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
除稅前虧損	<u>(395)</u>	<u>(731)</u>
按 貴集團旗下公司適用稅率計算的稅項	(99)	(183)
不可扣稅開支	<u>12</u>	<u>7</u>
按 貴集團實際稅率計算的所得稅抵免	<u>(87)</u>	<u>(176)</u>

9. 母公司股東應佔虧損

於2011年4月7日至12月31日期間及1月1日至9月20日期間，母公司擁有人應佔綜合虧損包括虧損人民幣19,000元及人民幣56,000元，該等虧損已分別於本公司財務報表（附註21(b)）處理。

10. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

鑒於就本報告而言載入每股虧損資料被視為意義不大，故此未有呈列。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

11. 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：						
於2011年4月7日	–	–	–	–	–	–
添置	–	105	9	128	1,058	1,300
於2011年12月31日及 2012年1月1日	–	105	9	128	1,058	1,300
添置	–	43	23	149	1,162	1,377
出售	550	–	–	–	(550)	–
於2012年9月20日	550	148	32	277	1,670	2,677
累計折舊：						
於2011年4月7日	–	–	–	–	–	–
期間撥備	–	7	1	13	–	21
於2011年12月31日及 2012年1月1日	–	7	1	13	–	21
期間撥備	28	19	2	38	–	87
於2012年9月20日	28	26	3	51	–	108
賬面淨值：						
於2011年4月7日	–	–	–	–	–	–
於2011年12月31日	–	98	8	115	1,058	1,279
於2012年9月20日	522	122	29	226	1,670	2,569

於2011年12月31日及2012年9月20日，概無質押任何物業、廠房及設備。

12. 長期預付款項

	林地租金成本 人民幣千元
成本：	
於2011年4月7日	–
增加	209
於2011年12月31日及2012年1月1日	209
增加	87
於2012年9月20日	296

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

	林地租金成本 人民幣千元
累計攤銷：	
於2011年4月7日	—
期間撥備	(3)
	<hr/>
於2011年12月31日	(3)
期間撥備	(14)
	<hr/>
於2012年9月20日	(17)
	<hr/> <hr/>
賬面淨值：	
於2011年4月7日	—
	<hr/> <hr/>
於2011年12月31日	206
	<hr/> <hr/>
於2012年9月20日	279
	<hr/> <hr/>

長期預付款項指就租用林地以在一朵岩大理石礦進行採礦活動而向村民作出的預付款項。根據高鵬（襄陽）與有關村民訂立的協議，高鵬（襄陽）於2012年9月20日前向有關村民預付人民幣296,000元，以換取使用上述林地的權利，使用期自2011年10月起為期20年。

13. 無形資產

	採礦權 人民幣千元
成本：	
於2011年4月7日	—
增加	294
	<hr/>
於2011年12月31日及2012年1月1日	294
增加	—
	<hr/>
於2012年9月20日	294
	<hr/> <hr/>
累計攤銷：	
於2011年4月7日、2011年12月31日及2012年9月20日	—
	<hr/> <hr/>
賬面淨值：	
於2011年4月7日	—
	<hr/> <hr/>
於2011年12月31日	294
	<hr/> <hr/>
於2012年9月20日	294
	<hr/> <hr/>



## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

採礦權指位於中國湖北省南漳縣的一朵岩礦內大理石儲量的開採權利。該礦山由高鵬（襄陽）經營。地方政府已向高鵬（襄陽）授出採礦許可證，有效期10年，由2011年12月30日起至2021年12月30日止，許可年產能為20,000立方米。由於該礦尚未開始商業生產，因此未作任何攤銷。

### 14. 於附屬公司的投資

#### 貴公司

	2011年 12月31日 人民幣千元	2012年 9月20日 人民幣千元
按成本：		
高鵬（襄陽）	3,281	3,281

### 15. 遞延稅項

遞延稅項資產變動如下：

	可供抵銷未來 應課稅利潤的虧損 人民幣千元
於2011年4月7日	-
期間計入損益的遞延稅項 (附註8)	87
於2011年12月31日及2012年1月1日	87
期間計入損益的遞延稅項 (附註8)	176
於2012年9月20日	263

有關中國附屬公司的遞延稅項資產乃按已實施的企業所得稅稅率25%撥備。

### 16. 現金及現金等價物

#### 貴集團

	2011年 12月31日 人民幣千元	2012年 9月20日 人民幣千元
現金及銀行結餘	1,930	3,390

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

於各有關期間末的現金及銀行結餘均以人民幣列值，惟下列各項除外：

	人民幣等值	
	2011年12月31日 人民幣千元	2012年9月20日 人民幣千元
現金及銀行結餘（港元）	1,656	3,388

貴公司

	人民幣等值	
	2011年12月31日 人民幣千元	2012年9月20日 人民幣千元
現金及銀行結餘	81	3,388

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，但根據《中華人民共和國外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准透過獲授權開展外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按浮動利率（基於每日銀行存款利率計算）賺取利息。銀行結餘乃存放於信譽卓著且近期並無違約記錄的銀行。

綜合財務狀況表內的現金及現金等價物的賬面值與其公平值相若。

**17. 預付款項、按金及其他應收款項**

	人民幣等值	
	2011年12月31日 人民幣千元	2012年9月20日 人民幣千元
預付款項：		
擬於一年內攤銷的預付經營租賃租金		
— 辦公室	9	6
總計	9	6

**18. 其他應付款項及應計費用**

	人民幣等值	
	2011年12月31日 人民幣千元	2012年9月20日 人民幣千元
工資應計費用	39	141
其他應付款項	283	282
	322	423

其他應付款項及應計費用的賬面值與其公平值相若。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

### 19. 與關聯方的結餘

#### 貴集團

		2011年12月31日 人民幣千元	2012年9月20日 人民幣千元
應付關聯方款項：			
郭小平	(a)	410	497
Guo Liyun	(b)	98	24
		<u>508</u>	<u>521</u>

#### 貴公司

應付關聯方款項：			
Guo Liyun	(b)	98	24
		<u>98</u>	<u>24</u>

(a) 於有關期間，郭小平為 貴公司最終股東兼行政總裁。

(b) 於有關期間，郭小平之妹Guo Liyun作為代名人股東代表郭小平持有 貴公司100%股本權益。

與關聯方的結餘均為免息、無抵押及並無固定償還期限。

與關聯方結餘的賬面值與其公平值相若。

### 20. 股本

貴公司於2011年4月7日在香港註冊成立為有限責任公司。 貴公司的法定股本為10,000港元，分為10,000股每股面值1港元的普通股。於2011年4月7日及2011年4月21日，分別發行1股及99股每股面值1港元的股份，以換取現金。於2011年12月31日及2012年9月20日的繳足股本為100港元。

### 21. 儲備

貴集團的儲備金額及其於有關期間的變動在綜合權益變動表呈列。

#### 資本儲備

##### (a) 貴集團

資本儲備指 貴公司股東的出資。

附錄一 B

高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

(b) 貴公司

	資本儲備 人民幣千元	匯率波動儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2011年4月7日	-	-	-	-
期間虧損	-	-	(19)	(19)
其他全面收入				
換算時產生的匯兌差額	-	(61)	-	(61)
全面虧損總額	-	(61)	(19)	(80)
注資	3,344	-	-	3,344
於2011年12月31日及2012年1月1日	3,344	(61)	(19)	3,264
期間虧損	-	-	(56)	(56)
其他全面收入				
換算時產生的匯兌差額	-	3	-	3
全面虧損總額	-	3	(56)	(53)
注資	3,434	-	-	3,434
於2012年9月20日	<u>6,778</u>	<u>(58)</u>	<u>(75)</u>	<u>6,645</u>

22. 承擔及或然負債

(a) 資本承擔

貴集團於2011年12月31日及2012年9月20日並無資本承擔。

(b) 經營租約安排

作為承租人

貴集團根據經營租約安排租賃若干辦公物業，經磋商租期介乎一至五年。於各有關期間末，貴集團擁有根據租期在以下期限內的不可撤銷經營租約應付的未來最低租金總額：

	於2011年 12月31日 人民幣千元	於2012年 9月20日 人民幣千元
一年內	13	16
第二至第五年（包括首尾兩年）	42	36
	<u>55</u>	<u>52</u>

(c) 或然負債

貴集團於各有關期間末並無任何重大或然負債。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

### 23. 關聯方交易

(a) 於有關期間，貴集團並無與關聯方進行重大交易。

(b) 與關聯方的未付結餘：

貴集團於各有關期間末與關聯方的結餘詳情在附註19披露。

(c) 貴集團主要管理人員報酬如下：

	於2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	於2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	28	141
退休金計劃供款	6	27
	<u>34</u>	<u>168</u>

有關董事酬金的詳情載於財務資料附註7。

### 24. 按類別劃分的金融工具

各類金融工具於各有關期間末的賬面值如下：

貴集團

	於2011年 12月31日 人民幣千元	於2012年 9月20日 人民幣千元
<b>金融資產－貸款及應收款項</b>		
現金及現金等價物	<u>1,930</u>	<u>3,390</u>
<b>金融負債－金融負債按攤銷成本</b>		
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	283	282
應付關聯方款項	<u>508</u>	<u>521</u>
	<u>791</u>	<u>803</u>

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

### 貴公司

	於2011年 12月31日 人民幣千元	於2012年 9月20日 人民幣千元
<b>金融資產－貸款及應收款項</b>		
現金及現金等價物	81	3,388
<b>金融負債－金融負債按攤銷成本</b>		
應付關聯方款項	98	24

### 25. 金融工具的公平值及公平值層級

管理層已評估現金及現金等價物、計入其他應付款項及應計費用的金融負債及與關聯方的款項的公平值與其賬面值相若，很大程度由於該等工具期限較短。

金融資產及負債的公平值以自願交易方（強迫或清盤出售除外）當前交易中該工具的可交易金額入賬。

貴集團或 貴公司於各有關期間末並無任何按公平值計量的金融資產或負債。

於有關期間，第一級及第二級公平值計量之間並無出現轉撥，亦並無轉入或轉出第三級公平值計量。

### 26. 財務風險管理目標及政策

貴集團的金融資產主要包括其營運直接產生的現金及現金等價物。 貴集團的金融負債主要包括其他應付款項及應付關聯方款項。

財務部門在 貴集團執行董事的領導下進行風險管理。 貴集團的財務部門與運營單位密切合作，以識別及評估財務風險。來自 貴集團金融工具的主要風險為流動資金風險、利率風險、信貸風險及外匯風險。

貴集團的財務風險管理政策尋求確保有充裕資源用以管理上述風險及為股東創造價值。董事會定期檢討該等風險，下文概述有關風險詳情。

#### 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經營的預期現金流量監察其所面臨的資金短缺風險。

貴集團的目標為透過使用計息借款及股東墊款，維持資金持續性與靈活性間的平衡。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

於各有關期間末，根據合約未貼現付款，貴集團的金融負債到期狀況如下：

自2011年4月7日至12月31日期間

	按要求 人民幣千元	3個月內 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	1年後 人民幣千元	總計 人民幣千元
其他應付款項及應計費用					
項下的金融負債	283	—	—	—	283
應付關聯方款項	508	—	—	—	508
	<u>791</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>791</u>

自2012年1月1日至2012年9月20日期間

	按要求 人民幣千元	3個月內 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	1年後 人民幣千元	總計 人民幣千元
其他應付款項及應計費用					
項下的金融負債	282	—	—	—	282
應付關聯方款項	521	—	—	—	521
	<u>803</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>803</u>

### 利率風險

除現金及現金等價物（附註16）外，貴集團並無重大計息資產。

貴集團並無使用任何利率掉期對沖其面對的利率風險。

### 信貸風險

貴集團並無重大集中的信貸風險。載入綜合財務狀況表的現金及現金等價物的賬面值相當於貴集團就其金融資產而面對的最高信貸風險。

貴集團的現金及現金等價物存放於信譽卓著、並無重大信貸風險的大型金融機構。貴集團並無其他金融資產附帶重大的信貸風險。

於有關期間，貴集團概無與任何單一交易對手方的集中信貸風險。

### 外匯風險

貴集團面對的外匯風險與其港元銀行存款有關。

貴集團並無訂立任何對沖交易以管理潛在的匯率波動。管理層會監察外匯風險承擔，並將在有需要時考慮對沖重大外匯風險承擔。

## 附錄一 B

## 高鵬（香港）投資有限公司會計師報告

下表列示對人民幣兌港元匯率變動5.0%的敏感度。5.0%乃內部向主要管理人員呈報外匯風險所用的比率，代表管理層評估為合理可能的匯率變動。貴集團於各有關期間末面對的外匯風險的敏感度分析，乃根據下列方式釐定：在所有其他變量保持不變的情況下，就人民幣兌港元匯率變動5.0%調整各有關期間末貨幣資產換算值對貴集團除稅前利潤的影響（由於以港元計值的現金及現金等價物的公平值變動）。

	自2011年 4月7日至 12月31日期間 人民幣千元	自2012年 1月1日至 9月20日期間 人民幣千元
除稅前利潤增加／(減少)：		
倘人民幣兌港元貶值	79	-
倘人民幣兌港元升值	(79)	-
	<u>                    </u>	<u>                    </u>

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保其維持強勁的信貸評級及穩健的資本比率，以支持其業務及令股東價值最大化。

貴集團按經濟狀況的變動管理資本結構及對其作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能會調整股東的股息付款或自投資者籌集新資本。董事定期檢討資本結構。於貴集團創立階段，貴公司的權益持有人根據貴集團的需要出資。當貴集團開始自其經營活動產生大額收入時，將會制訂股息政策。

於往績記錄期間，概無對管理資本風險的目標、政策或過程作出任何變動。

此致

高鵬（香港）投資有限公司

列位董事

國泰君安融資有限公司 台照

安永會計師事務所

執業會計師

香港

2014年9月29日