



Chill Creative Portfolio

This proposal contains proprietary and confidential information of Chill Creative Co. Ltd. And shall not be used, disclosed or reproduced, in whole or in part, for any purpose other than to evaluate this proposal, without the prior written consent of Chill Creative Co. Ltd. This document and all information contained herein remains at all times in Chill Creative Co. Ltd.



DRAGON
GLOBAL GROUP
天立礦產資源集團

天立礦產資源顧問有限公司

关于我们 | 一站式礦產資源服務 | 其他評估工作 | 联系我们 中 | ENG



天立國際集團 Dragon Global Group

天立國際集團（“天立國際”），是一家於香港成立的獨立顧問公司，提供礦山勘探開采、項目融資併購、以及企業評估服務。天立國際致力於企業向世界各地拓展業務，特別協助中國企業「走出去」，完成他們的中國夢。

最新資訊

- 2 - 5 /11/2013 天立礦產資源顧問有限公司於天津梅江會展中心...
- 20 - 21 /03/2013 天立礦產資源顧問有限公司於香港會議展覽中心...
- 02/06/2013 天立礦產資源顧問有限公司於香港大學舉行的專場招聘會...
- 矧怵洞淖桃蠹蛭鉦屹峇啟罔昃呷祗褱于岭襖嫫。
- 矧怵洞淖桃蠹蛭鉦屹峇啟罔昃呷祗褱于岭襖嫫。
- 矧怵洞淖桃蠹蛭鉦屹峇啟罔昃呷祗褱于岭襖嫫。
- 矧怵洞淖桃蠹蛭鉦屹峇啟罔昃呷祗褱于岭襖嫫。

更多

影視媒體



矧怵洞淖桃蠹蛭鉦屹峇啟罔昃呷祗褱于岭襖嫫。



香港大學宣傳AusIMM學生分部

更多



DRAGON
GLOBAL GROUP
天立礦產資源集團

天立礦產資源顧問有限公司 ▶

关于我们 | 一站式礦產資源服務 | 其他評估工作 | 联系我们 中 | ENG

天立國際集團

天立國際集團（“天立國際”），是一家於香港成立的獨立顧問公司，提供礦山勘探開採、項目融資併購、以及企業評估服務。天立國際致力於企業向世界各地拓展業務，特別協助中國企業「走出去」，完成他們的中國夢。

礦山勘探開採

天立礦產資源顧問有限公司（“天立礦產”）是天立國際旗下專職負責礦山項目的顧問公司。天立礦產的團隊在地質及石油勘探，以及礦產項目評估及估值兩方面均擁有多年經驗。團隊主要由經驗豐富的地質師和獨立專業的鑽探隊伍組成；他們都曾參與勘探及管理眾多大型礦山項目。我們可以為企業提供專業的礦產顧問服務，包括礦山項目的併購、融資，以及礦山礦石的收購。此外，天立礦產有不少具合資格人士資格的成員，熟悉礦業的上市要求，能協助礦產企業進入股票市場。同時我們也有具備礦產行業背景的专业金融分析師對礦山項目進行評估及估值。

企業評估服務

天立國際旗下的天立評估有限公司（“天立評估”）致力於企業滿足融資與財務報告需求，評估對象涉及企業、房地產、自然資源、廠房及機器設備、金融資產和無形資產等，確保客戶的資產價值得到最佳的體現和提升。天立評估擁有針對上市、收購項目上的購買價格分攤和資產減值的評估工作經驗，並熟悉評估工作的會計準則，能夠具體地滿足客戶評估需求；針對評估報告，天立評估能為客戶提供全方位的諮詢服務，以及涵蓋了整個投資流程的解決方案。天立評估的風險管理團隊更可以為客戶提供專業意見，協助客戶有效地運用金融衍生工具，更進一步發展業務。

願景

天立國際的目標是建立一支亞太區的专业礦產資源顧問團隊，協助客戶將可行的構想轉化成實際及可持續發展的商业項目。此外，我們亦致力於協助中國企業“走出去”，實踐中國夢。

使命

為客戶在礦山勘探開採、項目融資併購、以及企業評估服務方面提供一站式的服務。礦山勘探開採方面，天立國際不單只提供顧問服務和為勘探項目編寫盡職調查和獨立技術報告，亦參與礦產項目的各階段工作如項目計劃、實行和管理；同時也會為客戶的項目進行估值。企業評估服務方面，天立國際的諮詢服務將涵蓋整個投資流程的生命周期，從項目篩選到投資退出策略為客戶提供一站式綜合性解決方案。



其他评估工作

企业评估

购买价格分配

资产减值损失测试

可换投债券评估

拥有远大的目标、明确的市场定位、灵活的业务策划和完善的财务管理，能让企业迈向成功。另一方面，企业亦需要客观分析自己的内部价值和其竞争对手，才可以作出有效的决策和增添谈判的筹码。天立矿产的企业评估及咨询服务可以满足客户的融资与财务报告需求，确保资产价值得到最佳的体现和提升。

天立矿产的评估服务能准确地展示客户的资产价值。我们的评估对象涉及企业、房地产、自然资源、厂房及机器设备、金融资产和无形资产等。我们在大型上市和根据会计准则进行评估工作方面有丰富的专业知识，能够具体地满足客户评估需求。针对评估报告，天立矿产的咨询服务能为客户提供全方位的解决方案。我们的咨询服务从项目筛选到投资退出策略涵盖了投资流程的整个生命周期，并与地质学家与测量师等专业人员紧密合作，为客户提供一站式综合性解决方案。

业务评估

尽管市场环境瞬息万变，天立矿产的专业评估人员仍能为企业提供全面的分析，并能准确评估企业的价值；在收购合并、私人配股及年终财务审计等情况，向证券交易所、财务顾问、律师及会计师等提供独立评估意见。我们的业务估值经验包括矿产资源如铜、黄金、铁和镍。

财务及投资尽职调查

当买卖双方进行特定交易时，天立矿产可以就有关财务、税务、退休金、信息技术及营运方面的尽职调查提供意见。我们可以针对客户的业务需求并与其他顾问紧密合作，提供灵活的方案。我们的服务包括调查财务及营运历史记录、商业权益、企业及管理信誉和未公开的债务等。

应用于并购交易上：

企业公允价值评估及尽职调查工作对并购交易相当重要。除了为管理团队作财务决策或集团重组时提供内部参考资料，它们也有可能是买卖双方完成收购的先决条件，又或是上市条例的要求之一。同时，公允价值评估及尽职调查工作亦能成为上市公司及准上市公司作公开文件中的参考备份。

资产及负债评估

根据香港财务报告准则第3号《业务合并》，收购方必须于收购交易完成日，评估被收购公司的所有资产及负债的公允价值，（即「收购价格分摊」），以计算因收购所产生的商誉(如有)。天立矿产的评估团队拥有「收购价格分摊」处理经验，能助您的公司顺利完成项目收购。

商业及无形资产评估

在公开发售新股上市、收购合并、进行内部及外部会计时，公司都需要评估无形资产。天立矿产的专家能精确评估企业的多元化资产及无形资产，致力为客户在收购合并、首次招股、中期报告及年报等企业交易专案提供独立的评估意见。我们可为客户评估的无形资产包括采矿权及探矿权。

应用于财务报告上：

现时公允值的会计应用日益普及。例如在现行国际会计准则（IAS）和国际财务报告准则（IFRS）要求下，多项资产和负债均需以公允价值来衡量。此外，企业的并购活动亦需为购买价格按资产类别分配，并在往后的每一年对商誉作减值评估。



其他评估工作

企业评估

购买价格分配

资产减值损失测试

可换投债券评估

为提高合并活动过程的透明度，以及确定资产的真实价值，国际会计准则透过订立购买价格分摊对企业合并实施严格的会计审查。购买价格分摊(或“资产和负债评估”)的目的是为收购或合并后的各项主要资产及债项订下合理的价值，当中涉及有形的和无形的资产，包括但不限于以下各类：

天立矿产曾协助多间上市公司进行收购项目上的购买价格分摊。凭借在机器及设备以及房地产专案评估上的专长，我们可以提供价格相宜的一站式购买价格分摊及商誉风险测试服务。天立矿产的分析师在各行业及地区的商誉评估范畴都拥有丰富经验，并符合香港财务报告准则/国际财务报告准则(HKFRS/IFRS)、一般公认会计原则(GAAP)及其他国际准则要求。

不动产	动产及相关资产	无形资产	负债
土地	机器设备	商标	递延收入
土地改良	家具及固定装置	商誉	待确定的作价
建筑物	电脑设备	内部使用软件	待确定的债务
租赁利益	车辆	客户关系/名单	
	在建工程	优惠的供应协议	
	租赁资产的改良物	非竞争性合约	
		牌照协议	
		智慧财产权	
		专利及非专利技术	

企业合并的财务报告的收购价值分配需要符合以下一般公认会计原则(GAAP)和税务规则：

- 香港财务准则/国际财务准则第3R号(HKFRS/IFRS 3R) (需以HKFRS/IFRS报告的公司) 企业合并
- 香港财务准则/国际财务准则第13号(HKFRS/IFRS 13) 公允价值计量
- 美国会计准则法第805号(FASB ASC Topic 805) (需以美国GAAP报告的公司) 企业合并
- 美国会计准则法第820号(FASB ASC 820) 公允价值计量
- 美国会计准则法第350号(FASB ASC 350) 减值 - 商誉及其他
- 美国会计准则法第852号(FASB ASC 852) 重组

根据香港财务准则/国际财务准则第3R号，公司必需在收购日计量公允价值。同时，该准则亦对财务报告引入了重要的转变，包括对会计的转变：

- 交易和重组成本
- 待确定的作价
- 待确定的债务
- 负商誉(议价购入)
- 正在进行的研究与开发



DRAGON
GLOBAL GROUP
天立礦產資源集團

天立礦產資源顧問有限公司 ▶

关于我们 | 一站式礦產資源服務 | 其他評估工作 | 联系我们 中 | ENG

其他評估工作

企業評估

購買價格分配

資產減值損失測試

可換投債券評估

減值測試的模式很多，測試周期可以是每年年度測試或「突發測試」；測試目標可以是特定的資產或資產組別；測試的結果可以直接記錄公允價值或多重測試過程，又或以其他減值會計特有的作價顯示。但是不同資產的減值損失測試有不同的財務報告：

固定資產，可確認無形資產和商譽在香港會計準則/國際會計準則第36號(HKAS/IAS 36) 要求下，要以不超過其「應退數額」的形式記錄在財務報表上。該數額是將淨變現價值(透過出售資產後所得的數額) 以及使用價值(透過利用資產取得的數額) 作比較，然後取兩者中較高的一方作准。

財務會計準則委員會 (Financial Accounting Standards Board) 規定商譽及其他，商譽及無限期的無形資產必需最少每年進行減值測試一次 (美國會計準則法第350號 (ASC 350) 無形資產) ；在事件發生或環境改變時需要對長期資產*進行可恢復性測試，以表明其帳面值或未能恢復 (美國會計準則法第360號 (ASC 360) 物業、工廠、及設備，要求)。

當資產的公允價值#少於帳面值，美國會計準則法ASC 350 和 ASC 360 或會把差別闡釋為減值，並要求資產持有者從賬目上勾銷差別作為減值的價值。

*長期資產或包括不動產及相關無形資產 (土地、土地構築物、建築物及租賃權益)，動產及相關資產 (動產、租賃資產的改良物及在建工程) 及無形資產 (商標、技術、非競爭協議及客戶關係) 。

#根據美國財務會計準則委員會美國會計準則法FASB ASC 820，公允價值是「在計量當日市場參與者之間的有序交易所出售資產所收取的價錢或

轉移負債支付的费用。」，而在FASB ASC 820中指出其計量方法的主要原則包括：

- ▶ 假設交易是有序的而不是強迫出售。
- ▶ 假設交易是在主要或最有優勢的市場發生的。
- ▶ 資產 (負債) 是在市場參與者之間交易。
- ▶ 公允價值不應反映任何交易成本的調整，但它包括一些情況下的運輸成本。
- ▶ 公允價值應反映平倉價，並為被接受的出售資產價格。
- ▶ 公允價值應反映持有資產或欠有負債的市場參與者的看法；所以能反映其最高及最佳的用途。不論持有資產或欠有負債的狀況是為使用中 (與其他資產合併) 或交換中 (獨立的資產)，它們的最高及最佳用途決定了價值前提。

天立礦產可以幫助不同類型的客戶進行資產減值測試。由財富500強公司數百萬美元的資產沖銷，至私人公司作收購用途的小型資產調整，我們均可為其從複雜的資產減值規則提供對現實經營環境的專業意見。

我們的減值測試服務包括：

- ▶ 協助整個減值測試計劃過程
- ▶ 為報告單位估計公允價值
- ▶ 按報告單位的運作關係，將被收購的資產及已承擔的負債分配到報告單位
- ▶ 按報告單位在合併中的受益關係，分配商譽到相關報告單位
- ▶ 重新分配資產，包括商譽及負債，到報告單位，以作為報告結構重組的一部份
- ▶ 測試長期資產的減值及決定資產組別結構，使其與可確定的最低水準現金流一致



其他评估工作

企业评估

购买价格分配

资产减值损失测试

可换投债券评估

现时企业采用愈来愈多不同的金融衍生工具，例如股票挂钩投资、累积认购期权／累积沽售期权、利率交换契约、商品交换、外币交换、期货／远期合约等。它们对公司的财务状况有很大的影响，能为某单位创制金融资产的合约，或其他单位的金融负债或股本工具。现时，最新的会计准则规定这些金融衍生工具必须以授予日的公允价值计算。

金融资产的合约、其他单位的金融负债或股本工具(HKFRS/IFRS9, HKAS/IAS 39, HKAS/IAS 32, SFAS 133)

根据香港会计准则/国际会计准则HKAS/IAS 39及HKFRS/IFRS 9，范围包括债务和股权投资、贷款、贸易应收帐项和应付帐款、符合规定的准备金、以净现金支付的商品合约、财务担保合约、衍生工具和可转换债务，以及其他包含在附有衍生工具的合约。企业的合并活动（香港财务准则/国际财务准则HKFRS/IFRS 3，财务会计准则公报SFAS 141），对冲会计和一般财务报告需要计量这些资产。

合约种类的增加有可能使期权出现。例如可换股的、附有期权的租赁，以及其他附有衍生工具的合约。考虑到对公司的经济影响，企业必需详细地分析这些合约的分类，而相关计量通常需要使用评估模型。

天立矿产的风险管理团队能为客户提供专业意见，协助客户有效地运用金融衍生工具，更进一步发展业务。我们在大中华或世界各地的评估顾问，均对大部份金融衍生工具的评估建立拥有丰富经验。顾问团队掌握最新的会计准则，除了常用的现金流量贴现法和实物期权定价技巧，更可以运用最新的估值模型计算金融衍生工具的公允价值，如“布莱克-斯科尔斯-墨顿期权定价模型 (Black-Scholes)”、“二项式期权评价模型(Lattice)”及“蒙特卡罗模拟方法 (Monte Carlo)”。



DRAGON
GLOBAL GROUP
天立礦產資源集團

天立矿产资源顾问有限公司

关于我们 | 一站式矿产资源服务 | 其他评估工作 | 联系我们 | 中 | ENG

联系我们



天立矿产资源顾问有限公司

📍 九龙新蒲岗太子道东72号友邦九龙金融中心19楼1901室

☎ (852) 3758 2155

📠 (852) 3575 9388

✉ info@mining.com.hk

📘 mining.com.hk