

A. 經重組集團之未經審核備考財務資料

隨附之未經審核備考財務資料乃為說明「建議重組」(包括(i)股本重組；(ii)債權人安排；(iii)[編纂]；及(iv)收購Absolute Surge Limited(「目標公司」)及其附屬公司(以下統稱為「目標集團」)全部股權之收購事項)可能對萬亞企業控股有限公司(「本公司」)及其附屬公司(以下統稱為「本集團」)財務資料構成之影響而編製。緊隨建議重組完成後之本集團稱為「經重組集團」。根據香港財務報告準則第3號「業務合併」(「香港財務報告準則第3號」)，目標公司入賬為收購事項之會計收購方，本公司入賬為會計收購對象。

經重組集團之未經審核備考綜合財務狀況表及經重組集團於二零一九年三月三十一日之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值乃根據(1)本集團於二零一九年三月三十一日之經審核綜合財務狀況表(摘錄自本公司截至二零一九年三月三十一日止年度之年報)及(2)目標集團於二零一九年六月三十日之經審核綜合財務狀況表(摘錄自本文件附錄三所載目標集團之會計師報告)而編製，並根據相關附註所述備考調整作出調整，猶如建議重組已於二零一九年三月三十一日完成。

經重組集團之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表以及未經審核備考綜合現金流量表乃根據(1)本集團截至二零一九年三月三十一日止年度之經審核綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表(摘錄自本公司截至二零一九年三月三十一日止年度之年度報告)及(2)目標集團截至二零一九年三月三十一日止年度之經審核綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表(摘錄自本文件附錄三所載目標集團之會計師報告)而編製，並根據相關附註所述備考調整作出調整，猶如建議重組已於二零一八年四月一日完成。

未經審核備考財務資料乃根據多項假設、估計、不確定因素及目前所得資料而編製，僅供說明用途。據此，由於經重組集團之未經審核備考財務資料之性質使然，其未必可真確地反映倘建議重組確實於本文所示日期發生，經重組集團可達成之實際財務狀況、經營業績或現金流量。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

經重組集團之未經審核備考綜合財務狀況表

	本集團於二零一九年三月三十一日之綜合財務狀況表									目標集團於二零一九年六月三十日之綜合財務狀況表				經重組集團之未經審核備考綜合財務狀況表	
	千港元 (附註1)	千港元 (附註4)	千港元 (附註5)	千港元 (附註7)	備考調整		千港元 (附註8)	千港元 (附註9a)	千港元 (附註9b)	千港元 (附註9c)	千港元 (附註9d)	千港元 (附註3)	千港元 (附註3)		千港元 (附註10a)
非流動資產															
物業、廠房及設備	76							(76)				-	1,627		1,627
使用權資產	-											-	7,537		7,537
透過損益按公平值計算之 金融資產	-											-	8,968		8,968
遞延稅項資產	-											-	1		1
	<u>76</u>											<u>-</u>	<u>18,133</u>		<u>18,133</u>
流動資產															
存貨	2,811							(2,811)				-	-		-
貿易及其他應收款項	35,604							(35,604)				-	11,484		11,484
透過損益按公平值 計算之金融資產	14,989							(14,989)				-	-		-
合約成本資產	-											-	551		551
合約資產	-											-	23,082		23,082
即期稅項資產	-											-	960		960
現金及銀行結餘	599						43,259	(599)		(22,500)	20,759	20,759	23,752		44,511
	<u>54,003</u>										<u>20,759</u>	<u>59,829</u>			<u>80,588</u>
流動負債															
貿易及其他應付款項	34,509	7,500						(24,509)		(17,500)	-	-	4,673		4,673
合約負債	-											-	6,031		6,031
銀行及其他借款	119,084	13,400						(109,484)		(18,000)	(5,000)	-	32,043		32,043
承兌票據	30,316							(30,316)				-	-		-
即期稅項負債	640							(640)				-	4,216		4,216
租賃負債	-											-	4,451		4,451
應付董事款項	-											-	40		40
應付控股公司款項	-											-	50		50
	<u>184,549</u>										<u>-</u>	<u>51,504</u>			<u>51,504</u>
流動(負債)/資產淨值	<u>(130,546)</u>										<u>20,759</u>	<u>8,325</u>			<u>29,084</u>

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

	本集團於二零一九年三月三十一日之綜合財務狀況表								目標集團於二零一九年六月三十日之綜合財務狀況表			經重組集團之未經審核備考綜合財務狀況表				
	千港元 (附註1)	千港元 (附註4)	千港元 (附註5)	千港元 (附註7)	備考調整		千港元 (附註8)	千港元 (附註9a)	千港元 (附註9b)	千港元 (附註9c)	千港元 (附註9d)		千港元 (附註3)	千港元 (附註3)	千港元 (附註10a)	千港元 (附註10b)
非流動負債																
可換股債券	336,245											[編纂]	-			[編纂]
公司債券	23,262											[編纂]	-			[編纂]
租賃負債	-											[編纂]	3,096			[編纂]
遞延稅項負債	-											[編纂]	33			[編纂]
	<u>359,507</u>											[編纂]	<u>3,129</u>			[編纂]
(負債)/資產淨值	<u>(489,977)</u>											[編纂]	<u>23,329</u>			[編纂]
資本及儲備																
股本	273,216			[編纂]	[編纂]			[編纂]	[編纂]			[編纂]	-	[編纂]	[編纂]	[編纂]
股份溢價	3,661,406		[編纂]	[編纂]	[編纂]			[編纂]	[編纂]			[編纂]	-	[編纂]	[編纂]	[編纂]
儲備	(4,424,599)	[編纂]	[編纂]	[編纂]		[編纂]		[編纂]	[編纂]			[編纂]	23,329	[編纂]	[編纂]	[編纂]
	<u>(489,977)</u>											[編纂]	<u>23,329</u>			[編纂]
權益總額	<u>(489,977)</u>											[編纂]	<u>23,329</u>			[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

經重組集團之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表

	本集團截至 二零一九年 三月三十一 日止年度 之綜合損益 及其他全面 收益表	目標集團 截至二零 一九年三月 三十一日止 年度之綜合 損益及其他 全面收益表	小計	備考調整	經重組集團 之未經審核 備考綜合 損益及其他 全面收益表
	千港元 (附註2)	千港元 (附註3)	千港元	千港元 (附註4) 千港元 (附註9b)	千港元 (附註10a)
收益	35,837	69,810	105,647		[編纂]
銷售成本	(34,794)	(28,477)	(63,271)		[編纂]
毛利	1,043	41,333	42,376		[編纂]
行政開支	(19,544)	(20,949)	(40,493)	[編纂]	[編纂]
其他收入	59	131	190		[編纂]
其他(虧損)/收益	(14,053)	877	(13,176)		[編纂]
經營(虧損)/溢利	(32,495)	21,392	(11,103)		[編纂]
本集團債務重組之收益	-	-	-	[編纂]	[編纂]
[編纂]	-	-	-		[編纂]
財務成本	(61,233)	(1,244)	(62,477)		[編纂]
除稅前(虧損)/溢利	(93,728)	20,148	(73,580)		[編纂]
所得稅	(64)	(2,982)	(3,046)		[編纂]
年內來自持續經營業務之 (虧損)/溢利	(93,792)	17,166	(76,626)		[編纂]
已終止經營業務					
年內來自已終止經營業務之溢利	13,978	-	13,978		[編纂]
年內(虧損)/溢利	(79,814)	17,166	(62,648)		[編纂]
除稅後其他全面收入					
隨後可能重新分類至損益的項目：					
換算外國業務產生之匯兌差額	(527)	-	(527)		[編纂]
年內其他全面開支，扣除稅項	(527)	-	(527)		[編纂]
年內由本公司擁有人應佔之 全面(開支)/收入總額	(80,341)	17,166	(63,175)		[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

經重組集團之未經審核備考綜合現金流量表

	本集團截至	目標集團截至	小計	備考調整					經重組集團
	二零一九年三月三十一日止年度之綜合現金流量表	二零一九年三月三十一日止年度之綜合現金流量表		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	之未經審核備考綜合現金流量表
	千港元 (附註2)	千港元 (附註3)	千港元	千港元 (附註4)	千港元 (附註8)	千港元 (附註9b)	千港元 (附註9d)	千港元 (附註10a)	千港元
經營活動所得現金流量									
除稅前(虧損)/溢利									
持續經營業務	(93,728)	20,148	(73,580)						
已終止經營業務	13,978	-	13,978						
	(79,750)	20,148	(59,602)	[編纂]		[編纂]		[編纂]	[編纂]
就以下項目作出調整：									
財務成本	61,776	1,244	63,020						[編纂]
利息收入	-	(12)	(12)						[編纂]
折舊	1,006	1,481	2,487						[編纂]
貿易應收款項減值虧損	4,060	-	4,060						[編纂]
出售物業、廠房及設備之虧損	7,833	-	7,833						[編纂]
透過損益按公平值計算之金融資產之公平值虧損/(收益)	5,119	(875)	4,244						[編纂]
出售透過損益按公平值計算之金融資產之收益	(1,002)	-	(1,002)						[編纂]
商譽減值虧損	10,137	-	10,137						[編纂]
出售附屬公司之收益	(30,212)	-	(30,212)						[編纂]
撤銷附屬公司註冊	(21)	-	(21)						[編纂]
本集團債務重組之收益	-	-	-			[編纂]			[編纂]
[編纂]	-	-	-					[編纂]	[編纂]
營運資金變動前經營(虧損)/溢利	(21,054)	21,986	932						[編纂]
存貨變動	(2,080)	-	(2,080)						[編纂]
貿易及其他應收款項變動	(31,352)	15,802	(15,550)						[編纂]
貿易及其他應付款項變動	42,608	(137)	42,471	[編纂]					[編纂]
合約成本資產變動	-	264	264						[編纂]
合約資產變動	-	(4,607)	(4,607)						[編纂]
合約負債變動	-	(511)	(511)						[編纂]
經營活動(所用)/所得現金	(11,878)	32,797	20,919						[編纂]
出售透過損益按公平值計算之金融資產之所得款項淨額	2,238	-	2,238						[編纂]
已繳所得稅	(272)	(3,623)	(3,895)						[編纂]
經營活動(所用)/所得現金淨額	(9,912)	29,174	19,262						[編纂]
投資活動所得現金流量									
出售附屬公司之所得款項	671	-	671						[編纂]
出售物業、廠房及設備之所得款項	5,046	-	5,046						[編纂]
已收利息	-	12	12						[編纂]
購買物業、廠房及設備	-	(672)	(672)						[編纂]
融資活動所得/(所用)現金淨額	5,717	(660)	5,057						[編纂]
投資活動現金流量									
銀行及其他借款所得款項淨額	9,745	15,000	24,745	[編纂]					[編纂]
已付利息	(7,800)	(1,176)	(8,976)						[編纂]
已付銀行貸款手續費	-	(106)	(106)						[編纂]
償還銀行貸款	-	(6,886)	(6,886)						[編纂]
已付股息	-	(18,000)	(18,000)						[編纂]
向董事還款	-	(16,731)	(16,731)						[編纂]
控股股東墊款	-	50	50						[編纂]
融資活動所得/(所用)現金淨額	1,945	(27,849)	(25,904)						[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

	本集團截至	目標集團截至	小計	備考調整				經重組集團
	二零一九年三月 三十一日止年度 之綜合 現金流量表	二零一九年 三月三十一日止 年度之綜合 現金流量表		千港元 (附註4)	千港元 (附註8)	千港元 (附註9b)	千港元 (附註9d)	千港元 (附註10a)
	千港元 (附註2)	千港元 (附註3)	千港元					千港元
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	(2,250)	665	(1,585)					[編纂]
外幣匯率變動影響	(7)	-	(7)					[編纂]
年初現金及現金等價物	2,856	19,593	22,449		[編纂]		[編纂]	[編纂]
年末現金及現金等價物	599	20,258	20,857					[編纂]
現金及現金等價物分析 銀行及現金結餘	599	20,258	20,857		[編纂]		[編纂]	[編纂]

經重組集團之未經審核備考財務資料附註

[編纂]

[編纂]

[編纂]

[編纂]

[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

經重組集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值表

	本集團於 二零一九年 三月三十一日 之經審核 綜合有形 負債淨額 千港元 附註1	本集團於 二零一九年 三月三十一日 之經審核 綜合每股有形 負債淨額 港元 附註2	經重組集團 之未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 千港元 附註3	經重組集團 之未經審核 備考經調整 綜合每股有形 資產淨值 港元 附註4
本公司擁有人應佔綜合 有形(負債)/資產淨值	(489,977)	(0.143)	[編纂]	[編纂]

[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

以下為本公司申報會計師開元信德會計師事務所有限公司(香港執業會計師)發出之報告全文，純粹為載入本文件而編製。

[編纂]

[編纂]

[編纂]