

經擴大集團未經審核備考財務資料

經擴大集團未經審核備考財務資料的緒言

隨附的經擴大集團的未經審核備考財務資料乃為說明建議收購BWI Europe Company Limited S.A.的100%股本權益（「收購事項」）可能對本集團財務資料構成的影響而編製。

經擴大集團於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的未經審核備考綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表乃根據本集團於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的經審核綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表（摘錄自本公司於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的年報），及目標集團截至二零一三年十二月三十一日止年度的經審核合併全面收益表以及合併現金流量表（摘錄自本通函附錄三所載會計師報告）而編製，猶如收購事項已於二零一三年四月一日完成。

經擴大集團於二零一四年六月三十日的未經審核備考綜合財務狀況表及本公司權益持有人於二零一四年六月三十日應佔未經審核備考綜合有形資產淨值乃根據本集團於二零一四年六月三十日的未經審核簡明綜合財務狀況表（摘錄自本公司截至二零一四年六月三十日止六個月的中期業績公告）及目標集團於二零一四年五月三十一日的經審核合併財務狀況表（摘錄自本通函附錄三所載會計師報告）而編製，猶如收購事項已於二零一四年六月三十日完成。

經擴大集團的未經審核備考財務資料乃根據若干假設、估計、不確定因素及現時可獲得的資料而編製，並僅供說明之用。因此，基於經擴大集團的未經審核備考財務資料的性質使然，其未必會真實反映在收購事項於本通函所示日期實際發生的情況下經擴大集團的實際財政狀況、經營業績或現金流量。此外，經擴大集團的未經審核備考財務資料並不構成對經擴大集團日後財政狀況、經營業績或現金流量的預測。

經擴大集團的未經審核備考財務資料應與附錄四所載本集團財務資料、附錄三所載目標集團財務資料及本通函其他部分載列的其他財務資料一併閱讀。

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

經擴大集團未經審核備考財務資料

A. 經擴大集團未經審核備考綜合財務狀況表

| | 目標集團於 | | | 經擴大集團 | | 情況A | | 情況B | | |
|----------------|---|---|-----------|----------|-----------|---|-----------|---|---------|---|
| | 本集團於 二零一四年 六月三十日 的未經審核 簡明綜合 財務狀況表 人民幣千元 | 二零一四年 五月 三十一日 的經審核 合併財務 狀況表 人民幣千元 | 附註1 | 附註2 | 附註4 | 於二零一四年 六月三十日 發行新股份及 現金/可換股 債券以收購 目標集團前 的小計 人民幣千元 | 附註3 | 本公司發行 新股份及 可換股債券 以收購 目標集團 公司的投資 人民幣千元 | 附註3 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的未經審核 備考綜合 財務狀況表 人民幣千元 |
| 備考調整 | | | | | | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | | | | | |
| 物業、機器及設備 | 74,766 | 223,945 | 298,711 | | 298,711 | | | 298,711 | | 298,711 |
| 預付土地租賃款項 | - | 11,438 | 11,438 | | 11,438 | | | 11,438 | | 11,438 |
| 商譽 | - | 4,430 | 4,430 | | 4,430 | | | 4,430 | | 4,430 |
| 遞延稅項資產 | - | 20,975 | 20,975 | | 20,975 | | | 20,975 | | 20,975 |
| 目標公司的投資 | - | - | - | | - | 791,718 | (791,718) | - | 791,718 | (791,718) |
| 總非流動資產 | 74,766 | 260,788 | 335,554 | - | 335,554 | 791,718 | (791,718) | 335,554 | 791,718 | (791,718) |
| 流動資產 | | | | | | | | | | |
| 存貨 | 19,199 | 161,808 | 181,007 | | 181,007 | | | 181,007 | | 181,007 |
| 貿易應收款項及應收票據 | 43,858 | 452,732 | 496,590 | | 496,590 | | | 496,590 | | 496,590 |
| 預付款項、按金及其他應收款項 | 14,533 | 43,993 | 58,526 | | 58,526 | | | 58,526 | | 58,526 |
| 應收關連方款項 | 2,536 | 84,399 | 86,935 | | 86,935 | | | 86,935 | | 86,935 |
| 現金及現金等價物 | 4,319 | 236,545 | 240,864 | | 240,864 | | | 240,864 | | 240,864 |
| 總流動資產 | 84,445 | 979,477 | 1,063,922 | - | 1,063,922 | - | - | 1,063,922 | - | - |
| 流動負債 | | | | | | | | | | |
| 貿易應付款項及應付票據 | 30,086 | 398,410 | 428,496 | | 428,496 | | | 428,496 | | 428,496 |
| 其他應付款項及應計費用 | 51,482 | 104,272 | 155,754 | 19,103 | 174,857 | | | 174,857 | | 174,857 |
| 應付關連方款項 | 1,212 | 31,008 | 32,220 | | 32,220 | | | 32,220 | | 32,220 |
| 應付稅項 | 13,494 | 15,770 | 29,264 | | 29,264 | | | 29,264 | | 29,264 |
| 融資租賃承擔 | 12,070 | - | 12,070 | | 12,070 | | | 12,070 | | 12,070 |
| 借款 | 14,802 | - | 14,802 | | 14,802 | | | 14,802 | | 14,802 |
| 撥備 | - | 39,958 | 39,958 | | 39,958 | | | 39,958 | | 39,958 |
| 總流動負債 | 123,146 | 589,418 | 712,564 | 19,103 | 731,667 | - | - | 731,667 | - | - |
| 流動資產/(負債)淨額 | (38,701) | 390,059 | 351,358 | (19,103) | 332,255 | - | - | 332,255 | - | - |
| 總資產減流動負債 | 36,065 | 650,847 | 686,912 | (19,103) | 667,809 | 791,718 | (791,718) | 667,809 | 791,718 | (791,718) |

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

| | 目標集團於 | | 經擴大集團 | | 情況A | | | 情況B | | | |
|------------------|---|---|------------------------------------|--|---|---|---|---|---|---|----------------|
| | 本集團於 二零一四年 六月三十日 的未經審核 簡明綜合 財務狀況表 人民幣千元 | 二零一四年 五月 三十一日 的經審核 合併財務 狀況表 人民幣千元 | 收購事項有 關的 交易成本 小計 人民幣千元 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 發行新股份及 現金/可換股 債券以收購 目標集團前 的小計 人民幣千元 | 本公司發行 新股份及 現金以收購 目標集團 人民幣千元 | 本公司發行 新股份及 可換股債券 以收購 目標集團 公司的投資 人民幣千元 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的未經審核 簡明綜合 財務狀況表 人民幣千元 | 本公司發行 新股份及 可換股債券 以收購 目標集團 公司的投資 人民幣千元 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的未經審核 簡明綜合 財務狀況表 人民幣千元 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的未經審核 簡明綜合 財務狀況表 人民幣千元 | |
| 備考調整 | 附註1 | 附註2 | 附註4 | 附註3 | 附註3 | 附註3 | 附註3 | 附註3 | 附註3 | 附註3 | |
| 非流動負債 | | | | | | | | | | | |
| 定額福利責任 | - | 55,911 | 55,911 | 55,911 | | | 55,911 | | | 55,911 | |
| 遞延稅項負債 | - | 7,466 | 7,466 | 7,466 | | | 7,466 | | | 7,466 | |
| 關連方給予的貸款 | | 99,995 | 99,995 | 99,995 | | | 99,995 | | | 99,995 | |
| 可換股債券 | - | - | - | - | | | - | 162,910 | | 162,910 | |
| 總非流動負債 | - | 163,372 | 163,372 | - | 163,372 | - | 163,372 | 162,910 | - | 326,282 | |
| 資產/(負債)淨額 | <u>36,065</u> | <u>487,475</u> | <u>523,540</u> | <u>(19,103)</u> | <u>504,437</u> | <u>791,718</u> | <u>(791,718)</u> | <u>504,437</u> | <u>628,808</u> | <u>(719,718)</u> | <u>341,527</u> |
| 權益 | | | | | | | | | | | |
| 已發行股本 | 20,044 | 270 | 20,314 | 20,314 | 20,300 | (270) | 40,344 | 14,192 | (270) | 34,236 | |
| 儲備 | 16,021 | 487,205 | 503,226 | (19,103) | 484,123 | 771,418 | (791,448) | 464,093 | 614,616 | (791,448) | 307,291 |
| 股份溢價 | 1,652,352 | - | 1,652,352 | | 1,652,352 | 771,418 | | 2,423,770 | 539,296 | | 2,191,648 |
| 其他儲備 | (249,433) | 405,679 | 156,246 | | 156,246 | | (791,448) | (635,202) | 75,320 | (791,448) | (559,882) |
| 定額福利計劃的重新計量 | | | | | | | | | | | |
| 收益/(虧損) | - | (311) | (311) | | (311) | | | (311) | | | (311) |
| 匯兌波動儲備 | 63,935 | 6,395 | 70,330 | | 70,330 | | | 70,330 | | | 70,330 |
| 保留溢利/(累計虧損) | (1,450,833) | 75,442 | (1,375,391) | (19,103) | (1,394,494) | | | (1,394,494) | | | (1,394,494) |
| 總權益 | <u>36,065</u> | <u>487,475</u> | <u>523,540</u> | <u>(19,103)</u> | <u>504,437</u> | <u>791,718</u> | <u>(791,718)</u> | <u>504,437</u> | <u>628,808</u> | <u>(719,718)</u> | <u>341,527</u> |

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

經擴大集團未經審核備考財務資料

B. 經擴大集團未經審核備考綜合損益及其他全面收益表

| | 本集團於 二零一三年 四月一日至 二零一三年 十二月 三十一日 止期間的 經審核綜合 損益及其他 全面收益表 人民幣千元 附註1 | | 目標集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 經審核合併 全面收益表 人民幣千元 附註2 | | 小計 人民幣千元 | 收購事項 有關的交易 成本 人民幣千元 附註4 | 經擴大集團 於截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度發行 新股份及 現金/可換 股債券以 收購目標 集團前的小計 人民幣千元 | 情況A | | 情況B | |
|----------------------------------|---|--|---|--|-------------|-------------------------------------|---|-------------|---------|-------------|--|
| | 本公司於截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 發行新股份及 現金以收購 目標集團 人民幣千元 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的未經 審核備考綜合 損益及其他 全面收益表 人民幣千元 | 本公司於截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度發行 新股份及 可換股債券 以收購 目標集團 人民幣千元 附註3 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核備 考綜合損益 及其他全面 收益表 人民幣千元 | | | | | | | |
| 備考調整 | | | | | | | | | | | |
| 收入 | 86,578 | 2,476,671 | 2,563,249 | | 2,563,249 | | - | 2,563,249 | - | 2,563,249 | |
| 銷售成本 | (84,682) | (1,915,581) | (2,000,263) | | (2,000,263) | | - | (2,000,263) | - | (2,000,263) | |
| 毛利 | 1,896 | 561,090 | 562,986 | - | 562,986 | | - | 562,986 | - | 562,986 | |
| 其他收入及收益 | 11,806 | 20,566 | 32,372 | | 32,372 | | - | 32,372 | - | 32,372 | |
| 銷售及分銷成本 | (4,222) | (14,099) | (18,321) | | (18,321) | | - | (18,321) | - | (18,321) | |
| 行政開支 | (11,868) | (411,313) | (423,181) | | (423,181) | | - | (423,181) | - | (423,181) | |
| 其他開支 | - | (4,810) | (4,810) | (19,103) | (23,913) | | - | (23,913) | - | (23,913) | |
| 期內產生的重組成本 | (15,700) | - | (15,700) | | (15,700) | | - | (15,700) | - | (15,700) | |
| 多項資產的減值 | (13,677) | - | (13,677) | | (13,677) | | - | (13,677) | - | (13,677) | |
| 財務費用 | (6,453) | (5,641) | (12,094) | | (12,094) | | - | (12,094) | (9,649) | (21,743) | |
| 除稅前溢利/(虧損) | (38,218) | 145,793 | 107,575 | (19,103) | 88,472 | | - | 88,472 | (9,649) | 78,823 | |
| 所得稅開支 | - | (31,846) | (31,846) | | (31,846) | | - | (31,846) | - | (31,846) | |
| 年內/期內溢利/(虧損) | (38,218) | 113,947 | 75,729 | (19,103) | 56,626 | | - | 56,626 | (9,649) | 46,977 | |
| 其他全面收益 | | | | | | | | | | | |
| 換算海外業務的匯兌差額 | - | 422 | 422 | - | 422 | | - | 422 | - | 422 | |
| 定額福利計劃的重新計量 (虧損)/收益，扣除稅項 | - | (4,387) | (4,387) | - | (4,387) | | - | (4,387) | - | (4,387) | |
| 本公司權益持有人年內/ 期內全面(虧損)/ 收益總額 | (38,218) | 109,982 | 71,764 | (19,103) | 52,661 | | - | 52,661 | (9,649) | 43,012 | |

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

經擴大集團未經審核備考財務資料

C. 經擴大集團未經審核備考綜合現金流量表

| | 本集團於 | | 小計 | 收購事項 有關的 交易成本 | 經擴大 集團於截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度發行 新股份及 現金/可換 股債券以收購 目標集團 前的小計 | 情況A | | 情況B | | | | | | | | | | |
|------------------|--|--|----------|---------------------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------------------------|--|--------------|--|--------------|--|--|--|--|
| | 二零一三年 四月一日至 二零一三年 十二月 三十一日 止期間的 經審核綜合 現金流量表 | 目標集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 經審核合併 現金流量表 | | | | 人民幣千元 附註1 | 人民幣千元 附註2 | 人民幣千元 附註3 | 人民幣千元 附註3 | 本公司因 配售發行 新股份及 現金以收購 目標集團 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核備 考綜合現金 流量表 | 人民幣千元 附註3 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核備 考綜合現金 流量表 | 人民幣千元 附註3 | | | | |
| 備考調整 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 經營業務的現金流量 | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 除稅前(虧損)/溢利 | (38,218) | 145,793 | 107,575 | (19,103) | 88,472 | | 88,472 | (9,649) | 78,823 | | | | | | | | | |
| 財務費用 | 6,453 | 5,641 | 12,094 | | 12,094 | | 12,094 | 9,649 | 21,743 | | | | | | | | | |
| 其他開支-上市及專業費用 | - | - | - | 19,103 | 19,103 | | 19,103 | | 19,103 | | | | | | | | | |
| 銀行利息收入 | (1) | (11) | (12) | | (12) | | (12) | | (12) | | | | | | | | | |
| 減值撥備 | 14,487 | 926 | 15,413 | | 15,413 | | 15,413 | | 15,413 | | | | | | | | | |
| 公平值虧損/(收益)淨額： | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | 7,617 | 27,652 | 35,269 | | 35,269 | | 35,269 | | 35,269 | | | | | | | | | |
| 出售物業、機器及設備收益 | - | (1,990) | (1,990) | | (1,990) | | (1,990) | | (1,990) | | | | | | | | | |
| 匯兌差額淨額 | (11,679) | 4,810 | (6,869) | | (6,869) | | (6,869) | | (6,869) | | | | | | | | | |
| | (21,341) | 182,821 | 161,480 | - | 161,480 | | - | 161,480 | - | | | | | | | | | |
| 存貨變動 | 6,036 | (585) | 5,451 | | 5,451 | | 5,451 | | 5,451 | | | | | | | | | |
| 貿易應收款項及應收票據變動 | 30,537 | (26,409) | 4,128 | | 4,128 | | 4,128 | | 4,128 | | | | | | | | | |
| 預付款項、按金及其他應收款項變動 | - | 25,081 | 25,081 | | 25,081 | | 25,081 | | 25,081 | | | | | | | | | |
| 貿易應付款項變動 | 13,618 | 7,352 | 20,970 | | 20,970 | | 20,970 | | 20,970 | | | | | | | | | |
| 其他應付款項及應計費用變動 | - | 26,723 | 26,723 | | 26,723 | | 26,723 | | 26,723 | | | | | | | | | |
| 保修撥備變動 | - | (8,600) | (8,600) | | (8,600) | | (8,600) | | (8,600) | | | | | | | | | |
| 提供予聯營公司的墊款 | (43) | - | (43) | | (43) | | (43) | | (43) | | | | | | | | | |
| 經營業務所收現金 | 28,807 | 206,383 | 235,190 | - | 235,190 | | - | 235,190 | - | | | | | | | | | |
| 已收利息 | 1 | 11 | 12 | | 12 | | 12 | | 12 | | | | | | | | | |
| 已付中國稅項 | (4) | (36,904) | (36,908) | | (36,908) | | (36,908) | | (36,908) | | | | | | | | | |
| 經營業務的淨現金流量 | 28,804 | 169,490 | 198,294 | - | 198,294 | | - | 198,294 | - | | | | | | | | | |

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

| | | | | | | 情況A | 情況B | | |
|----------------------|--|--|-------------|-------------------------------------|---|---|---|---|--|
| | 本集團於 二零一三年 四月一日至 二零一三年 十二月 三十一日 止期間的 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元 附註1 | 目標集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 經審核合併 現金流量表 人民幣千元 附註2 | 小計 人民幣千元 | 收購事項 有關的 交易成本 人民幣千元 附註4 | 經擴大 集團於截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度發行 新股份及 現金/可換 股債券以收購 目標集團 前的小計 人民幣千元 | 本公司因 配售發行 新股份及 現金以收購 目標集團 人民幣千元 附註3 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核 考綜合現金 流量表 人民幣千元 附註3 | 本公司發行 新股份及 可換股債券 以收購 目標集團 人民幣千元 附註3 | 經擴大 集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核 考綜合現金 流量表 人民幣千元 |
| 投資活動的現金流量 | | | | | | | | | |
| 購買物業、機器及設備項目 | (27,910) | (61,791) | (89,701) | (89,701) | (89,701) | (89,701) | (89,701) | (89,701) | (89,701) |
| 出售物業、機器及設備項目 | | | | | | | | | |
| 所得款項 | - | 3,910 | 3,910 | 3,910 | 3,910 | 3,910 | 3,910 | 3,910 | 3,910 |
| 收購附屬公司 | - | - | - | - | - | (238,230) | (238,230) | - | - |
| 投資活動的淨現金流量 | (27,910) | (57,881) | (85,791) | - | (85,791) | (238,230) | (324,021) | - | (85,791) |
| 融資活動的現金流量 | | | | | | | | | |
| 新造銀行借款 | 33,678 | 2,614 | 36,292 | 36,292 | 36,292 | 36,292 | 36,292 | 36,292 | 36,292 |
| 償還銀行借款 | (33,246) | (21,328) | (54,574) | (54,574) | (54,574) | (54,574) | (54,574) | (54,574) | (54,574) |
| 已付利息 | (1,204) | (4,491) | (5,695) | (5,695) | (5,695) | (5,695) | (5,695) | (5,695) | (5,695) |
| 已付股息 | - | (37,345) | (37,345) | (37,345) | (37,345) | (37,345) | (37,345) | (37,345) | (37,345) |
| 發行股份 | - | 65 | 65 | 65 | 65 | 238,230 | 238,295 | 65 | 65 |
| 融資活動的淨現金流量 | (772) | (60,485) | (61,257) | - | (61,257) | 238,230 | 176,973 | - | (61,257) |
| 現金及現金等價物的增加淨額 | | | | | | | | | |
| 期/年初的現金及現金等值項目 | 122 | 51,123 | 51,245 | 51,245 | 51,245 | 51,245 | 51,245 | 51,245 | 51,245 |
| 匯兌變動影響淨額 | 162 | 165,950 | 166,112 | 166,112 | 166,112 | 166,112 | 166,112 | 166,112 | 166,112 |
| 期/年終的現金及現金等值項目 | 284 | 215,591 | 215,875 | - | 215,875 | - | 215,875 | - | 215,875 |

經擴大集團未經審核備考財務資料

D. 經擴大集團未經審核備考財務資料附註

1) 就編製未經審核備考綜合財務狀況表而言，金額摘錄自本公司截至二零一四年六月三十日止六個月的中期業績公告所載本集團於二零一四年六月三十日的未經審核簡明綜合財務狀況表，而就編製未經審核備考綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表而言，金額摘錄自本集團於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的經審核綜合財務報表，兩者均載於本通函附錄四。

2) 金額摘錄自本通函附錄三所載目標集團的會計師報告。

3) 調整指收購事項的總代價及撤銷目標公司的投資：

收購事項的總代價將以下列方式支付：

(a) 當中697百萬港元(相當於約人民幣553百萬元)透過本公司按發行價每股新股份0.39港元(每股面值為0.01港元)配發及發行1,787,179,487股新股份予京西重工(香港)(或京西重工(香港)可能書面指定之代名人)的方式支付，每股代價股份於完成日期的公平值假設為0.39港元，即本公司於二零一四年六月三十日的每股股份公平值。據此，本公司股本將增加約18百萬港元(相當於約人民幣14百萬元)及其股份溢價賬將增加約679百萬港元(相當於約人民幣539百萬元)。

(b) 餘額300百萬港元(相當於約人民幣238百萬元)將根據本公司及京西重工(香港)協定透過(i)現金付款；(ii)本公司向京西重工(香港)(或京西重工(香港)可能書面指定之代名人)發行可換股債券；或(iii)以(i)及(ii)兩者組合的方式支付。

情況A b(i)：

假設本公司透過配售新股份支付代價的現金部分及已按最低配售價每股0.39港元配售769,230,769股新股份，據此，本公司股本將增加約8百萬港元(相當於約人民幣6百萬元)及其股份溢價賬將增加約292百萬港元(相當於約人民幣232百萬元)。

情況B b(ii)：

發行可換股債券，假設本公司已按發行價每股0.39港元發行最多769,230,769股新股份，可換股債券在其假定公平值約300百萬港元(相當於約人民幣238百萬元)分為負債部分及權益部分情況下的會計處理如下：

負債部分的公平值約205百萬港元(相當於約人民幣163百萬元)利用同等不可換股票據的市場費率釐定，並利用實際利息法按攤銷成本列賬為負債，直至獲轉換或於可換股票據發行日期第五週年贖回時消除為止。負債部分按假定實際利率7.9%釐定。假定實際利率的基準乃由董事根據本集團截至二零一四年六月三十日止六個月的現有財務費用之概約利率估計。於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間將產生約12百萬港元(相當於約人民幣10百萬元)利息。根據可換股票據的備考負債部分，假設收購事項已於二零一三年四月一日完成，於截至二零一四年及二零一五年止財政年度將分別產生估計應計財務費用約17百萬港元(相當於約人民幣14百萬元)及約19百萬港元(相當於約人民幣15百萬元)；及

轉換期權的公平值約為95百萬港元(相當於約人民幣75百萬元)，乃按可換股債券的估計公平值(假設為300百萬港元)與撥往負債部分的估計公平值約205百萬港元(相當於約人民幣163百萬元)的差額(代表讓持有人將債券轉換為本公司權益的嵌入式期權)估計，並計入權益內作為資本儲備。轉換期權會入賬列為計入股東權益之可換股票據的權益部分，直至獲轉換或贖回時消除為止。

實際完成後將予確認的新股份及可換股票據的最終估值，可能與本通函所述金額有所差異。該潛在估值差異或公平值變動(如有)預期不會對經擴大集團截至二零一四年及二零一五年財政年度的備考財務表現及狀況構成重大影響。

應用合併會計法時，於收購事項完成後，目標集團的資產及負債將於經擴大集團的綜合財務報表合併入賬，而本公司將為目標集團的控股公司，本公司於目標公司的投資成本(即總代價997百萬港元(相當於約人民幣791百萬元))將於經擴大集團的綜合財務報表內與目標公司股本撇銷。撇銷情況A

及情況B所述本公司於目標公司的投資約人民幣792百萬元與目標公司股本約人民幣270,000元的差異約人民幣791,448,000元將記入經擴大集團的其他儲備內。

由於本公司及目標集團於收購事項日期前後一直受京西重工控制，而該控制並非暫時性，故於完成後，目標集團的資產及負債將以合併會計法於經擴大集團的綜合財務報表入賬。

- 4) 調整指因收購事項直接產生的開支，包括財務顧問費用、法律費用、印刷成本、會計費用及其他相關開支約26百萬港元(相當於約人民幣20百萬元)，當中約2百萬港元(相當於約人民幣1百萬元)乃與本集團截至二零一四年六月三十日止六個賬目有關並已記錄在內。調整對經擴大集團並無持續性的影響，惟將於本集團有關開支實際產生的年度的綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表內反映。
- 5) 港元與人民幣乃按匯率1港元兌人民幣0.7941元換算。並不表示港元金額已經、應已或可能按該匯率或任何其他匯率換算為人民幣，甚至根本不予換算。

附錄五

經擴大集團未經審核備考財務資料

經擴大集團未經審核備考財務資料

E. 經擴大集團未經審核備考經調整綜合有形資產淨值表

| | 情況A | | 情況B | | | |
|---|--|---|--|---|--|-------|
| | 本公司發行新股份 及現金以收購目標集團 | | 本公司發行新股份 及可換股債券 以收購目標集團 | | | |
| | 經擴大集團 | | 經擴大集團 | | | |
| 本集團於 二零一四年 六月三十日 的未經審核 綜合有形 資產淨值 人民幣千元 附註1 | 本集團於 二零一四年 六月三十日 的每股股份 的未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 人民幣元 附註2 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的每股股份 的未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 人民幣千元 附註3 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的每股股份 的未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 人民幣元 附註4 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的每股股份 的未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 人民幣千元 附註5 | 經擴大集團 於二零一四年 六月三十日 的每股股份 的未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值 人民幣元 附註6 | |
| 本公司權益持有人應佔 綜合有形資產淨值 | 36,065 | 0.014 | 500,007 | 0.099 | 337,097 | 0.078 |

附註

- 1) 本集團於二零一四年六月三十日的未經審核綜合有形資產淨值乃根據摘錄自本集團截至二零一四年六月三十日止六個月的未經審核簡明綜合財務資料所載本公司權益持有人於二零一四年六月三十日應佔未經審核綜合有形資產淨值金額計算。
- 2) 計算本集團每股股份未經審核綜合有形資產淨值所用的股份數目為2,518,923,201股，即於二零一四年六月三十日的已發行股份數目。
- 3) 經擴大集團於二零一四年六月三十日的未經審核備考經調整綜合有形資產淨值乃根據摘錄自經擴大集團的未經審核備考綜合財務狀況表所載本公司權益持有人於二零一四年六月三十日應佔未經審核備考經調整綜合有形資產淨值金額約人民幣504,437,000元計算，已扣除商譽約人民幣4,430,000元。
- 4) 計算經擴大集團每股股份未經審核備考經調整綜合有形資產淨值所用的股份數目為5,075,333,457股，包括於二零一四年六月三十日的2,518,923,201股已發行股份及上文附錄五第D節附註3a及b(i)所述於二零一四年六月三十日完成後將予發行的2,556,410,256股新股份（即1,787,179,487股代價股份及按最低配售價每股0.39港元所配售的769,230,769股新股份）。

- 5) 經擴大集團於二零一四年六月三十日的未經審核備考經調整綜合有形資產淨值乃根據摘錄自經擴大集團的未經審核備考綜合財務狀況表所載本公司權益持有人於二零一四年六月三十日應佔未經審核備考經調整綜合有形資產淨值金額約人民幣341,527,000元計算，已扣除商譽約人民幣4,430,000元。預期可換股債券的最終估值差異或公平值變動(如有)不會對經擴大集團截至二零一四年及二零一五年止財政年度的備考財務狀況構成重大影響。
- 6) 計算經擴大集團每股股份未經審核備考經調整綜合有形資產淨值所用的股份數目為4,306,102,688股，包括於二零一四年六月三十日的2,518,923,201股已發行股份及上文附錄五第D節附註3a及b(ii)所述於二零一四年六月三十日完成後將予發行的1,787,179,487股新股份(即1,787,179,487股代價股份)。

獨立申報會計師有關編製經擴大集團備考財務資料的核證報告



致京西重工國際有限公司董事

吾等已完成對京西重工國際有限公司（「貴公司」）董事編製的 貴公司及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）備考財務資料的核證工作並作出報告，僅供說明。備考財務資料包括 貴公司刊發的通函第V-1至V-11頁所載於二零一四年六月三十日的備考綜合財務狀況表及本公司權益持有人應佔備考綜合有形資產淨值、二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的備考綜合損益及其他全面收益表、二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的備考綜合現金流量表與相關附註。董事編製備考財務資料的有關標準載於附錄五第V-1至V-11頁。

董事編製備考財務資料，以說明建議收購BWI Europe Company Limited S.A.的100%股本權益（「收購事項」）對 貴集團於二零一四年六月三十日的財務狀況的影響，猶如收購事項已於二零一四年六月三十日進行，及於二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間的財務表現和現金流量的影響，猶如收購事項已於二零一三年四月一日進行。於此過程中，董事從 貴公司截至二零一四年六月三十日止六個月的中期業績公告所載本集團的簡明綜合財務資料中摘錄有關 貴集團財務狀況的資料，並從二零一三年四月一日至二零一三年十二月三十一日止期間年報所載 貴集團的綜合財務報表中摘錄有關 貴集團財務表現及現金流量的資料，且已就上述資料刊發核數報告。

董事對備考財務資料的責任

董事負責根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）第4章第29段及參考香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的會計指引（「會計指引」）第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」編製備考財務資料。

申報會計師的責任

吾等負責根據上市規則第4章第29(7)段的規定，就備考財務資料達成意見並向閣下報告。對於吾等過往就編製備考財務資料所使用任何財務資料發出的任何報告，除對該等報告發出當日吾等指定的受函人負責外，吾等概不承擔任何責任。

吾等根據香港會計師公會頒佈的香港核證委聘準則第3420號「就編製招股章程所載的備考財務資料發出核證委聘報告」開展工作。此項規定要求申報會計師遵守職業道德，並計劃及執行有關程序，以合理確保董事乃根據上市規則第4章第29段並參照香港會計師公會頒佈的會計指引第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」編製備考財務資料。

就是次工作而言，吾等概不負責就編製備考財務資料時所用的任何過往財務資料更新或重新發出任何報告或意見，在是次工作過程中吾等亦並無對編製備考財務資料時所用的財務資料進行審計或審閱。

投資通函所載備考財務資料僅為說明重大事件或交易對 貴集團未經調整財務資料的影響，猶如於為說明用途而選擇的較早日期該事件已發生或該交易已進行。因此，吾等概不保證收購事項於二零一三年四月一日及二零一四年六月三十日的實際結果應如呈列所述。

就備考財務資料是否已根據有關標準妥為編製而發出的合理核證委聘報告，涉及進行有關程序以評估董事於編製備考財務資料時所用的有關標準是否為呈現事件或交易直接產生的重大影響，以及就下列事項取得充分恰當證據提供合理依據：

- 相關備考調整是否恰當地執行該等標準；及
- 備考財務資料是否反映對未經調整財務資料恰當地採用該等調整。

所選程序取決於申報會計師的判斷，並考慮到申報會計師對 貴集團性質的了解、所編製備考財務資料相關的事件或交易及其他相關委聘情況。

是次工作亦涉及評估備考財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等所取得的證據乃足夠及恰當地為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為：

- (a) 備考財務資料乃按所述基準妥善編製；
- (b) 有關基準與 貴集團的會計政策一致；及
- (c) 有關調整就根據上市規則第4章第29(1)段披露的備考財務資料而言屬恰當。

中匯安達會計師事務所有限公司

執業會計師

彭漢忠

執業證書編號P05988

謹啟

香港，二零一四年十一月二十七日