

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

本附錄所載資料並不構成自本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)收到的會計師報告(載於本文件附錄一A及附錄一B)的一部份，載入本附錄僅作說明用途。

未經審計備考財務資料應與本文件「財務資料」一節及本文件附錄一A及附錄一B所載的會計師報告一併閱讀。

[編纂]

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

[編纂]

B. 經擴大集團的未經審計備考綜合財務狀況表

以下為本集團與新華基金管理有限公司（「目標公司」）及其子公司（統稱「目標集團」）（與本集團一起統稱「經擴大集團」）的說明性未經審計備考財務狀況，乃按下文所載附註的基準編製，以說明本集團根據2015年2月達成的增資協議（「增資協議」）收購目標公司（本集團於收購日期前已持有其43.75%股權）（「收購事項」）的影響，猶如收購事項已於2015年3月31日發生，且本集團已於2015年3月31日取得目標公司的控制權並將目標公司納入合併財務資料範圍內。

經擴大集團的未經審計備考合併財務狀況表乃基於多種假設、估算和不確定因素而編製。於其他主要假設當中，本公司董事已假設本公司將可通過內部資源及外部融資籌集足夠資金，為收購事項提供資金。

經擴大集團的未經審計備考合併財務狀況表僅作說明用途，且由於其假設性質所限，其未必會真實反映經擴大集團假定收購事項已於2015年3月31日或任何未來日期完成的情況下的財務狀況。

	本集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表 人民幣千元 附註(1)	目標集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表 人民幣千元 附註(2)	其他備考調整 人民幣千元 附註(3)／ 附註(4)	經擴大集團 的未經審計 備考合併 財務狀況表 人民幣千元
非流動資產				
物業及設備	330,488	12,785	2,622	345,895
投資物業	20,561	—	—	20,561
商譽	13,135	—	50,234	63,369
無形資產	51,060	8,235	3,338	62,633
於聯營公司的權益	176,818	—	(163,154)	13,664
可供出售金融資產	553,517	12,240	—	565,757
買入返售金融資產款	173,130	—	—	173,130
存出保證金	369,226	10,200	—	379,426
遞延稅項資產	2,043	5,315	—	7,358
其他非流動資產	36,938	2,983	—	39,921
非流動資產總值	1,726,916	51,758	(106,960)	1,671,714

附錄二

未經審計備考財務資料

	本集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表	目標集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表	其他備考調整	經擴大集團 的未經審計 備考合併 財務狀況表
	人民幣千元 附註(1)	人民幣千元 附註(2)	人民幣千元 附註(3)／ 附註(4)	人民幣千元
流動資產				
應收融資客戶款項	6,383,227	—	—	6,383,227
其他流動資產	286,323	62,640	—	348,963
可供出售金融資產	1,451,807	—	—	1,451,807
買入返售金融資產	228,127	—	—	228,127
以公允價值計量且 其變動計入當期 損益的金融資產	4,793,420	—	—	4,793,420
代經紀業務客戶 持有的現金	10,677,460	—	—	10,677,460
結算備付金	752,197	—	—	752,197
現金及銀行結餘	1,183,594	198,582	—	1,382,176
流動資產總額	25,756,155	261,222	—	26,017,377
流動負債				
已發行短期融資券	1,200,000	—	—	1,200,000
從其他金融機構 拆入資金	1,436,000	—	—	1,436,000
應付經紀業務客戶 賬款	10,835,534	—	—	10,835,534
應付員工福利款項	339,397	36,583	—	375,980
其他流動負債	1,686,198	57,263	—	1,743,461
當期稅項負債	107,138	9,544	—	116,682
賣出回購金融資產款	4,530,485	—	—	4,530,485
流動負債總額	20,134,752	103,390	—	20,238,142
流動資產淨額	5,621,403	157,832	—	5,779,235
資產總額減流動負債	7,348,319	209,590	(106,960)	7,450,949
非流動負債				
已發行次級債券	1,500,000	—	—	1,500,000
遞延收入	5,167	—	—	5,167
遞延稅項負債	120,826	—	1,490	122,316
非流動負債總額	1,625,993	—	1,490	1,627,483
資產淨額	5,722,326	209,590	(108,450)	5,823,466

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

	本集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表	目標集團 截至2015年 3月31日 的合併 財務狀況表	其他備考調整	經擴大集團 的未經審計 備考合併 財務狀況表
	人民幣千元 附註(1)	人民幣千元 附註(2)	人民幣千元 附註(3)／ 附註(4)	人民幣千元
權益				
股本／實繳資本	2,194,707	160,000	(160,000)	2,194,707
股份溢價／資本溢價	813,953	48,000	(48,000)	813,953
儲備	2,713,666	1,590	(29,475)	2,685,781
非控股權益			129,025	129,025
權益總額	5,722,326	209,590	(108,450)	5,823,466

附註：

- (1) 本集團截至2015年3月31日合併財務狀況乃自[編纂]附錄一A所載的本集團會計師報告摘錄；
- (2) 目標集團截至2015年3月31日的合併財務狀況表乃自[編纂]附錄一B的目標集團會計師報告摘錄；
- (3) 收購事項後，根據國際財務報告準則第3號企業合併（「國際財務報告準則第3號」），目標集團的可識別資產及負債將按公允價值在經擴大集團的合併財務報表內入帳；

目標集團的商譽及可識別資產及負債公允價值的數額，於增資收購事項日期目標集團可識別資產及負債公允價值估值完成後會有所變動。因此，可能有別於本備考財務資料所載事項。

所作的其他備考調整事項：

- i. 增資數為人民幣97,750千元，對本公司於目標公司的權益及目標公司權益均產生影響，為抵銷目標公司權益而於收購事項後進行合併調整；
- ii. 確認重新按公允價值計量原持權益的虧損、可識別資產淨值的公允價值調整及相關稅務影響，以及根據國際財務報告準則下適用準則確認商譽，如下表說明：

附錄二

未經審計備考財務資料

	人民幣千元	人民幣千元
於目標公司原持權益的賬面值 (附註(i))	163,154	
原持權益按公允價值重新計量 (附註(i))	(27,885)	
原持權益於收購日期的公允價值		135,269
對目標公司的增資 (附註(ii))		97,750
目標集團於增資前的資產淨額.....	209,590	
對目標公司的增資	97,750	
公允價值調整 (附註(iii))	5,960	
遞延稅項負債 (附註(iii))	(1,490)	
已收購可識別資產及已承擔負債的公允價值	311,810	
目標集團的非控股權益	129,025	
本公司股東應佔的所收購可識別資產 及所承擔負債		182,785
因增資取得控制所產生的商譽		50,234

附註：

- (i) 就逐步收購而言，國際財務報告準則第3號規定，收購方要將其原持被購買方權益按照收購日的公允價值進行重新計量，並於損益確認因此而產生的盈虧。就未經審計備考財務資料而言，經參考目標集團於2015年3月31日經獨立估值師評估的企業價值，本公司於目標公司的原持股權於收購日期的公允價值釐定為人民幣135,269千元。因此而產生的虧損為人民幣27,885千元。
- (ii) 目標公司增資基於協議條款進行。
- (iii) 已收購可識別資產及已承擔負債應按收購日期公允價值計量，這致使目標集團所持物業及設備及無形資產的公允價值調整分別為人民幣3,338千元及人民幣2,622千元，以及確認有關遞延稅項負債人民幣1,490千元。就未經審計備考財務資料而言，已收購可識別資產及已承擔負債於收購日期的公允價值乃參考有關獨立估值師所發佈目標集團於2015年3月31日的企業價值的估值報告所釐定。
- (4) 調整項目概無反映本集團與目標集團於2015年3月31日以後的任何買賣結果或訂立其他交易。

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

[編纂]

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

[編纂]

本文件為草擬本、屬不完整及可作更改。閱讀有關資料時應一併細閱本文件首頁「警告」一節。

附錄二

未經審計備考財務資料

[編纂]