

本附錄所載資料不構成貴公司及目標公司申報會計師香港安永會計師事務所發出的會計師報告(載於本文件附錄一A及附錄一B)之一部分，僅供參考之用。未經審核備考財務資料應與本文件內「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。

A 經擴大集團的未經審核備考綜合財務資料

1. 經擴大集團截至2015年6月30日止年度的未經審核備考綜合損益表

經擴大集團的未經審核備考綜合損益表(「未經審核備考綜合損益表」)乃根據上市規則第4.29條編製，旨在列示建議收購上海耀東管理顧問有限公司(「目標公司」)全部註冊股本(「建議收購」)對 貴集團綜合損益表的影響，猶如建議收購已於2014年7月1日完成。

未經審核備考綜合損益表乃根據 貴集團截至2015年6月30日止年度的經審核財務資料(載於本文件附錄一A的 貴集團會計師報告)以及目標集團截至2015年6月30日止年度的經審核綜合損益表(載於本文件附錄一B的目標集團會計師報告)編製，並經進一步調整，詳見下文的附註。

未經審核備考綜合損益表僅作說明用途，而因其假設性質使然，未必能真實反映經擴大集團的真實業績。

附錄二 B

經擴大集團未經審核備考財務資料

| | 貴集團 | 目標集團 | 目標集團 | 合計 | 備考調整 | 備考調整 | 備考經 擴大集團 |
|---------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|--------------|--------------|-------------|
| | 千港元 (附註1) | 千元人民幣 (附註2) | 千港元 (附註3) | 千港元 | 千港元 (附註4) | 千港元 (附註5) | 千港元 |
| 收入 | 401,037 | 24,411 | 30,936 | 431,973 | [編纂] | | [編纂] |
| 其他收入及所得淨額 | 7,928 | 61 | 77 | 8,005 | | [編纂] | [編纂] |
| 專業服務費用 | (234,351) | - | - | (234,351) | | | [編纂] |
| 員工福利開支 | (65,780) | (9,172) | (11,623) | (77,403) | | | [編纂] |
| 物業租金及相關費用 | (23,169) | (2,583) | (3,273) | (26,442) | | | [編纂] |
| 已耗存貨成本 | (15,898) | (279) | (354) | (16,252) | | | [編纂] |
| 折舊 | (6,028) | (1,057) | (1,340) | (7,368) | | | [編纂] |
| 其他淨開支 | (17,893) | (5,971) | (7,567) | (25,460) | [編纂] | | [編纂] |
| 應佔聯營公司損益 | 1,934 | - | - | 1,934 | | | [編纂] |
| 除稅前利潤 | 47,780 | 5,410 | 6,856 | 54,636 | | | [編纂] |
| 所得稅費用 | (6,920) | (1,312) | (1,663) | (8,583) | | | [編纂] |
| 年內利潤 | <u>40,860</u> | <u>4,098</u> | <u>5,193</u> | <u>46,053</u> | | | <u>[編纂]</u> |
| 以下各方應佔：. | | | | | | | |
| 貴公司擁有人 | 41,392 | 4,098 | 5,193 | 46,585 | | | [編纂] |
| 非控制權益 | (532) | - | - | (532) | | | [編纂] |
| | <u>40,860</u> | <u>4,098</u> | <u>5,193</u> | <u>46,053</u> | | | <u>[編纂]</u> |

附錄二 B

經擴大集團未經審核備考財務資料

2. 經擴大集團於2015年6月30日的未經審核備考綜合財務狀況表

下文所載為經擴大集團於2015年6月30日的未經審核備考綜合財務狀況表(「未經審核備考綜合財務狀況表」)，旨在列示建議收購對 貴集團綜合財務狀況表的影響，猶如建議收購已於2015年6月30日發生。未經審核備考綜合財務狀況表乃根據 貴集團於2015年6月30日的經審核綜合財務狀況表(載於本文件附錄一A的 貴集團會計師報告)以及目標集團於2015年6月30日的經審核綜合財務狀況表(載於本文件附錄一B的目標集團會計師報告)編製，並經進一步調整，詳見下文的附註。

未經審核備考綜合財務狀況表僅作說明用途，而因其假設性質使然，未必能真實反映經擴大集團的真實財務狀況。

| | 貴集團 | 目標集團 | 目標集團 | 合計 | 備考調整 | 備考調整 | 備考經擴大集團 |
|----------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|-------------|
| | 千港元 (附註1) | 千元人民幣 (附註2) | 千港元 (附註3) | 千港元 | 千港元 (附註4) | 千港元 (附註5) | 千港元 |
| 非流動資產 | | | | | | | |
| 物業、廠房及設備..... | 27,027 | 3,394 | 4,301 | 31,328 | | | [編纂] |
| 商譽..... | 28,086 | 3,204 | 4,060 | 32,146 | | | [編纂] |
| 於聯營公司的投資..... | 1,862 | - | - | 1,862 | | | [編纂] |
| 可供出售投資..... | 3,510 | - | - | 3,510 | | | [編纂] |
| 遞延稅項資產..... | 1,242 | - | - | 1,242 | | | [編纂] |
| 保證金..... | 5,011 | 518 | 656 | 5,667 | | | [編纂] |
| 非流動資產總額 | 66,738 | 7,116 | 9,017 | 75,755 | | | [編纂] |
| 流動資產 | | | | | | | |
| 存貨..... | 5,216 | 121 | 153 | 5,369 | | | [編纂] |
| 貿易應收款項..... | 45,057 | 174 | 221 | 45,278 | [編纂] | | [編纂] |
| 預付款項、保證金及其他應收款 .. | 9,784 | 529 | 670 | 10,454 | | | [編纂] |
| 按公允價值計入損益的股權投資 .. | 2,722 | 50 | 63 | 2,785 | | | [編纂] |
| 應收直接控股公司款項..... | - | 2,300 | 2,915 | 2,915 | [編纂] | | [編纂] |
| 應收聯營公司款項..... | 3,562 | - | - | 3,562 | | | [編纂] |
| 應收關聯公司款項..... | 31,925 | 1,727 | 2,188 | 34,113 | [編纂] | | [編纂] |
| 可抵扣稅項..... | 145 | - | - | 145 | | | [編纂] |
| 質押存款..... | 1,019 | - | - | 1,019 | | | [編纂] |
| 現金及現金等價物..... | 83,477 | 10,275 | 13,022 | 96,499 | | [編纂] | [編纂] |
| 流動資產總額 | 182,907 | 15,176 | 19,232 | 202,139 | | | [編纂] |

附錄二 B

經擴大集團未經審核備考財務資料

| | 貴集團 | 目標集團 | 目標集團 | 合計 | 備考調整 | 備考調整 | 備考經擴大 集團 |
|--------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|--------------|-------------|
| | 千港元 (附註1) | 千元人民幣 (附註2) | 千港元 (附註3) | 千港元 | 千港元 (附註4) | 千港元 (附註5) | 千港元 |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 貿易應付款項..... | 41,058 | 578 | 732 | 41,790 | | | [編纂] |
| 其他應付款、預提費用及 遞延收入..... | 46,245 | 4,496 | 5,698 | 51,943 | [編纂] | | [編纂] |
| 應付聯營公司款項..... | 149 | - | - | 149 | | | [編纂] |
| 應付關聯公司款項..... | 79,173 | 2,407 | 3,050 | 82,223 | | | [編纂] |
| 應付一名股東款項..... | 6,769 | - | - | 6,769 | | | [編纂] |
| 應付稅項..... | 8,238 | 815 | 1,033 | 9,271 | | | [編纂] |
| 流動負債總額 | 181,632 | 8,296 | 10,513 | 192,145 | | | [編纂] |
| 流動資產淨額 | 1,275 | 6,880 | 8,719 | 9,994 | | | [編纂] |
| 總資產減流動負債 | 68,013 | 13,996 | 17,736 | 85,749 | | | [編纂] |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 遞延稅項負債..... | 450 | - | - | 450 | | | [編纂] |
| 撥備..... | 1,372 | 182 | 231 | 1,603 | | | [編纂] |
| 非流動資產總額 | 1,822 | 182 | 231 | 2,053 | | | [編纂] |
| 淨資產 | 66,191 | 13,814 | 17,505 | 83,696 | | | [編纂] |
| 權益 | | | | | | | |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | | | | | | |
| 股本..... | - | 3,500 | 4,436 | 4,436 | | [編纂] | - |
| 儲備..... | 67,711 | 10,314 | 13,069 | 80,780 | | [編纂] | [編纂] |
| | 67,711 | 13,814 | 17,505 | 85,216 | | | [編纂] |
| 非控制權益..... | (1,520) | - | - | (1,520) | | | [編纂] |
| 權益總額 | 66,191 | 13,814 | 17,505 | 83,696 | | | [編纂] |

備考調整附註：

- 結餘乃摘錄自 貴集團截至2015年6月30日止年度的經審核綜合財務資料(載於本文件附錄一A的 貴集團會計師報告)。
- 結餘乃摘錄自目標集團截至2015年6月30日止年度的經審核財務資料(載於本文件附錄一B的目標集團會計師報告)。

附錄二 B

經擴大集團未經審核備考財務資料

3. 結餘已根據中國人民銀行於2015年6月30日的匯率(中國人民銀行匯率)即人民幣1元兌1.267港元折算為港元。
4. 有關調整代表 貴集團與目標集團之間所抵銷的交易或結餘，並已將結餘分類，以確認 貴集團財務報表的呈報。
5. 於2015年9月1日， 貴集團與廣州瑞安企業管理有限公司就收購目標公司全部股權簽訂了股權買賣協議，代價總額不低於人民幣5,100,000元(相當於6,463,000港元)，有待根據建議收購完成前第14日釐定的資產淨值作最終調整。建議收購預期將於2015年10月31日或之前完成。

有關調整代表

- (a) 建議收購所產生的議價收購收益(假設建議收購的代價為人民幣5,100,000元(約相當於6,463,000港元，根據中國人民銀行於2015年6月30日的匯率即人民幣1元兌1.267港元折算為港元))。議價收購收益計算如下：

| | 千港元 |
|------------------------|-------------|
| 代價的公允價值 | [編纂] |
| 所收購的淨資產： | |
| 所收購目標集團綜合淨資產 | [編纂] |
| 議價收購收益 | <u>[編纂]</u> |

議價收購收益列入未經審核備考綜合損益表的「其他收入及收益淨額」內。假設所收購淨資產的公允價值與於2015年6月30日淨資產的賬面值相近；及

- (b) 於合併時抵銷目標集團之股本及收購前儲備。

由於最終代價將根據完成日期前第14日的資產淨值作調整，董事預期完成交易後將不存在任何重大議價收購收益。此外，預期目標公司將在完成交易前向其現有股東分派股息且 貴集團將收購的目標集團的綜合淨資產將相應減少。董事認為，支付的最終代價將約為建議收購完成日期目標集團的資產淨值。

6. 經擴大集團的未經審核備考財務資料未考慮2015年6月30日之後進行的任何交易。

B 獨立申報會計師關於備考財務資料編製的鑒證報告

[編纂]

[編纂]

[編纂]