

緒言

隨附之經重組集團之未經審核備考財務資料已編製，藉以闡釋以下各項之影響：(i)收購隆通有限公司(Vivalink Limited)（「目標公司」）及其附屬公司（以下統稱「目標集團」）之全部股權；(ii)建議增加法定股本；(iii)建議削減股份溢價；(iv)配售股份及可換股債券；及(v)出售事項（統稱「建議重組」），均可能對佑威國際控股有限公司（「本公司」）及其附屬公司（以下統稱「本集團」）之財務資料造成影響。緊隨建議重組完成後之本集團稱為「經重組集團」。有關建議重組之詳情載於本公司日期為[編纂]之通函（「通函」）。

經重組集團於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表及本公司擁有人應佔未經審核備考綜合有形資產淨值乃依據(1)本集團於二零一七年三月三十一日之經審核綜合財務狀況表（摘錄自本公司截至二零一七年三月三十一日止年度之年報）及(2)目標集團於二零一七年四月三十日之經審核綜合財務狀況表（摘錄自通函附錄三所載目標集團之會計師報告）而編製，而人民幣兌港元乃按人民幣1.00元兌1.13港元之匯率兌換，猶如建議重組已於二零一七年三月三十一日完成。

經重組集團截至二零一七年三月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表與未經審核備考綜合現金流量表乃依據(1)本集團截至二零一七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與綜合現金流量表（摘錄自本公司截至該日止年度之年報）及(2)目標集團截至二零一六年十二月三十一日止年度之經審核綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表（摘錄自通函附錄三所載目標集團之會計師報告）而編製，而人民幣兌港元乃按人民幣1.00元兌1.17港元之匯率兌換，猶如建議重組已於二零一六年四月一日完成。

編製未經審核備考財務資料旨在提供因建議重組完成之經重組集團之資料。

未經審核備考財務資料乃依據若干假設、估計、不確定因素及現有資料而編製，僅供說明用途。因此，由於經重組集團之未經審核備考財務資料性質使然，其未必真實反映假設建議重組於本文所述日期實際發生時經重組集團之實

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

際財務狀況、經營業績或現金流量。此外，經重組集團之未經審核備考財務資料不可用作預測經重組集團之未來財務狀況、經營業績或現金流量。

未經審核備考財務資料須連同已刊發之(1)本公司截至二零一七年三月三十一日止年度之年報；及(2)載於通函其他地方之其他財務資料所載本集團之歷史財務資料一併閱讀。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

A. 經重組集團於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表

	本集團 千港元 (附註1)	千港元 (附註2(a))	千港元 (附註3(a))	備考調整 千港元 (附註4)	千港元 (附註5(a))	千港元 (附註6(a))	小計 千港元	目標集團 人民幣千元 (附註7)	目標集團 千港元 (附註7)	小計 千港元	千港元 (附註8(a))	備考調整 千港元 (附註8(b))	千港元 (附註8(c))	經重組集團 千港元
非流動資產														
物業、廠房及設備	2,325		4,209		4,751		7,076	4,751	4,751	7,076				7,076
投資物業	7,759		—		—		7,759	—	—	7,759				7,759
遞延稅項資產	—		3,126		3,529		3,529	3,529	3,529	3,529				3,529
遠期擔保基金	—		5,000		5,644		5,644	5,644	5,644	5,644				5,644
已抵押/受限制銀行存款	—		44,497		50,231		50,231	50,231	50,231	50,231				50,231
商譽	—		—		—		—	—	—	—	277,193			—
											(277,193)			
	10,084		56,832		64,155		74,239	64,155	64,155	74,239				74,239
流動資產														
存貨	37		2,425,561		2,738,149		2,738,186	2,738,149	2,738,149	2,738,186				2,738,186
應收賬款	41,548		2,902		3,276		44,824	3,276	3,276	44,824				44,824
預付款項、按金及其他應收款項	1,266		16,878		19,053		20,319	19,053	19,053	20,319				20,319
預付所得稅	—		30,379		34,294		34,294	34,294	34,294	34,294				34,294
銀行及現金結餘	3,877	22,558	355,434	50,849	401,240	199,000	1,271,326	401,240	401,240	1,271,326	(23,819)			1,247,435
	46,728	(33,051)	2,831,154	(72,061)	3,196,012		4,108,949	3,196,012	3,196,012	4,108,949				4,085,058
分類為持作出售之出售集團	105,112		—		—		—	—	—	—				—
	151,840		2,831,154		3,196,012		4,108,949	3,196,012	3,196,012	4,108,949				4,085,058

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

	本集團 千港元 (附註1)	千港元 (附註2(a))	備考調整 千港元 (附註4)	千港元 (附註5(a))	千港元 (附註6(a))	小計 千港元	目標集團 人民幣千元 (附註7)	千港元 (附註7)	目標集團 千港元 (附註7)	小計 千港元	千港元 (附註8(a))	備考調整 千港元 (附註8(b))	千港元 (附註8(c))	經重組集團 千港元
流動負債														
應付賬款	9,234					9,234	20,021	22,601	22,601	31,835				31,835
應計費用及其他應付款項	6,856		(5,650)			1,206	124,425	140,460	140,460	141,666				141,666
就銷售物業收取之按金	—					—	282,902	319,360	319,360	319,360				319,360
應付關聯公司款項	—					—	12,871	14,530	14,530	14,530				14,530
應付直接控股公司款項	—					—	329,226	371,654	371,654	371,654		(371,654)		—
即時稅項負債	2					2	200,907	226,798	226,798	226,800				226,800
借貸—於一年內到期	—					—	500,000	564,436	564,436	564,436	100,000			564,436
承兌票據	—					—	—	—	—	—				100,000
直接與出售集團有關之負債	16,092	(11,413)	(14,673)			10,442	1,470,352	1,659,839	1,659,839	1,670,281				1,398,627
	26,086					—	—	—	—	—				—
	42,178					10,442	1,470,352	1,659,839	1,659,839	1,670,281				1,398,627
流動資產淨值	109,662					902,495	1,360,802	1,536,173	1,536,173	2,438,668				2,686,431
資產總值減流動負債	119,746					912,579	1,417,634	1,600,328	1,600,328	2,512,907				2,760,670
非流動負債														
借貸—於一年後到期	—					—	1,036,679	1,170,278	1,170,278	1,170,278				1,170,278
可換股債券	—				199,000	199,000	—	—	—	199,000				199,000
遞延稅項負債	—					—	15,097	17,043	17,043	17,043				17,043
	—					199,000	1,051,776	1,187,321	1,187,321	1,386,321				1,386,321
資產淨值	119,746					713,579	365,858	413,007	413,007	1,126,586				1,374,349
資本及儲備														
已發行股份	13,217			27,273		40,490	305	344	344	40,834			104,297	104,641
股份溢價	783,155		(783,155)	566,729		566,729	—	—	—	566,729			(566,729)	—
儲備	(680,707)	720	3,192	783,155		106,360	365,553	412,663	412,663	519,023		371,654	(104,297)	1,269,708
														866,881
														(277,193)
本公司擁有人應佔權益	115,665					713,579	365,858	413,007	413,007	1,126,586				1,374,349
非控股權益	4,081		(4,081)			—	—	—	—	—				—
權益總額	119,746					713,579	365,858	413,007	413,007	1,126,586				1,374,349

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

B. 經重組集團截至二零一七年三月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表

	本集團 千港元 (附註1)	千港元 (附註2(b))	千港元 (附註2(c))	備考調整 千港元 (附註3(b))	千港元 (附註3(c))	千港元 (附註6(b))	小計 千港元	目標集團 人民幣千元 (附註7)	目標集團 千港元 (附註7)	小計 千港元	備考調整 千港元 (附註8(a))	經重組集團 千港元
持續經營業務												
收入	257,892						257,892	768,363	896,794	1,154,686		1,154,686
銷售成本	(251,953)						(251,953)	(576,120)	(672,418)	(924,371)		(924,371)
毛利	5,939						5,939	192,243	224,376	230,315		230,315
其他收入及收益	810						810	4,969	5,800	6,610		6,610
其他開支及退款	—						—	(14,237)	(16,617)	(16,617)		(16,617)
銷售及分銷開支	(4,149)						(4,149)	(16,352)	(19,085)	(23,234)		(23,234)
行政開支	(8,259)						(8,259)	(23,377)	(27,284)	(35,543)	(23,891)	(59,434)
經營溢利/(虧損)	(5,659)						(5,659)	143,246	167,190	161,531		137,640
融資成本	—					(18,304)	(18,304)	(22,446)	(26,198)	(44,502)		(44,502)
商譽減值	—						—	—	—	—	(277,193)	(277,193)
除稅前溢利/(虧損)	(5,659)						(23,963)	120,800	140,992	117,029		(184,055)
所得稅開支	(257)						(257)	(54,048)	(63,082)	(63,339)		(63,339)
持續經營業務之年內虧損	(5,916)						(24,220)	66,752	77,910	53,690		(247,394)
已終止經營業務												
已終止經營業務之年內虧損	1,608	(923)	4	4,347	(1,612)		3,424	—	—	3,424		3,424
年內溢利/(虧損)	(4,308)						(20,796)	66,752	77,910	57,114		(243,970)
其他全面(開支)/收益：												
可能重新分類至損益之項目：												
換算海外業務之匯兌差額	(5,629)		1,639		1,418		(2,572)	—	—	(2,572)		(2,572)
可供出售金融資產之公平值變動	700				(700)		—	—	—	—		—
年內全面(開支)/收益總額	(9,237)						(23,368)	66,752	77,910	54,542		(246,542)
下列各項應佔年內溢利/(虧損)：												
本公司擁有人	(5,916)					(18,304)	(24,220)	66,752	77,910	53,690	(301,084)	(247,394)
持續經營業務虧損	1,630	(923)	4	4,347	(1,634)		3,424	—	—	3,424		3,424
已終止經營業務虧損												
非控股權益	(4,286)						(20,796)	66,752	77,910	57,114		(243,970)
	(22)						—	—	—	—		—
	(4,308)						(20,796)	66,752	77,910	57,114		(243,970)
下列各項應佔年內全面收益/(虧損)總額：												
本公司擁有人	(8,976)	(923)	1,643	4,347	(1,155)	(18,304)	(23,368)	66,752	77,910	54,542	(301,084)	(246,542)
非控股權益	(261)				261		—	—	—	—		—
	(9,237)						(23,368)	66,752	77,910	54,542		(246,542)

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

C. 經重組集團截至二零一七年三月三十一日止年度之未經審核備考綜合現金流量表

	本集團 千港元 (附註1)	千港元 (附註2(b))	千港元 (附註2(c))	備考調整 千港元 (附註3(a))	千港元 (附註5(b))	千港元 (附註6(b))	小計 千港元 (附註7)	目標集團 人民幣千元 (附註7)	目標集團 千港元 (附註7)	小計 千港元	備考調整 千港元 (附註8(a))	經重組集團 千港元
經營活動之現金流量												
除稅前溢利/(虧損)	(5,659)	(923)	(408)	4,347	(2,018)	(18,304)	(23,963)	120,800	140,992	117,029	(301,084)	(184,055)
來自持續經營業務	2,426						3,424	—	—	3,424		3,424
來自已終止經營業務												
就下列各項之調整：												
銀行利息收入	(16)		4		4		(8)	(642)	(749)	(757)		(757)
融資成本	—					18,304	18,304	22,446	26,198	44,502		44,502
折舊及攤銷	359		(58)		(13)		288	2,075	2,422	2,710		2,710
出售物業、廠房及設備之收益	—						—	(56)	(65)	(65)		(65)
出售一家附屬公司之收益	—	923		(4,347)			(3,424)	—	—	(3,424)		(3,424)
商譽減值	961		(961)				—	—	—	—	277,193	277,193
未計營運資金變動前之 經營現金流量	(1,929)						(5,379)	144,623	168,798	163,419		139,528
存貨之變動	2,440		(2,451)		15		4	128,420	149,885	149,889		149,889
應收賬款、預付款項、按金及其他應收款項之變動	8,698		(2,908)		(8,608)		(2,818)	4,471	5,218	2,400		2,400
應付賬款及其他應付款項以及應計費用之變動	(4,813)		(169)		12,280		7,298	49,463	57,731	65,029		65,029
就銷售物業收取之預售所得款項之變動	—						—	55,714	65,027	65,027		65,027
按公平值計入損益之金融資產之變動	—						—	91,073	106,296	106,296		106,296
應付一家關聯公司款項減少	—						—	(5,699)	(6,652)	(6,652)		(6,652)
營運所得/(所用)現金	4,396		943		1,127		(895)	468,065	546,303	545,408		521,517
已支付稅項	(2,409)		(4)		(4)		(339)	(42,513)	(49,619)	(49,958)		(49,958)
已收利息	16						8	—	—	8		8
經營活動所得/(所用)現金淨額	2,003						(1,226)	425,552	496,684	495,458		471,567

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

	本集團 千港元 (附註1)	千港元 (附註2(b))	千港元 (附註2(c))	千港元 (附註3(b))	千港元 (附註3(c))	千港元 (附註5(b))	千港元 (附註6(b))	小計 千港元	目標集團 人民幣千元 (附註7)	目標集團 千港元 (附註7)	小計 千港元	備考調整 千港元 (附註8(a))	經重組集團 千港元
投資活動之現金流量													
購買物業、廠房及設備	(71)	—	52	—	—	—	—	(19)	(736)	(859)	(878)	—	(878)
出售物業、廠房及設備之所得款項	—	—	—	—	—	—	—	—	93	109	109	23,128	109
收購一家附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	23,128
出售附屬公司	—	13,355	—	43,892	—	—	—	57,247	—	—	57,247	—	57,247
增添已抵押/受限制銀行存款	—	—	—	—	—	—	—	—	(42,061)	(49,091)	(49,091)	—	(49,091)
提取已抵押/受限制銀行存款	—	—	—	—	—	—	—	—	36,805	42,957	42,957	—	42,957
已收利息	—	—	—	—	—	—	—	—	642	749	749	—	749
投資活動(所用)/所得現金淨額	(71)	—	—	—	—	—	—	57,228	(5,257)	(6,135)	51,093	—	74,221
融資活動之現金流量													
已付利息	—	—	—	—	—	—	(18,000)	(18,000)	(203,441)	(237,446)	(255,446)	—	(255,446)
新增借貸	—	—	—	—	—	—	—	—	1,803,128	2,104,518	2,104,518	—	2,104,518
償還借貸	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,986,909)	(2,319,018)	(2,319,018)	—	(2,319,018)
向最終控股公司還款	—	(3,500)	3,500	—	—	—	—	3,500	—	—	3,500	—	3,500
來自Alfreda集團之還款	—	3,500	—	—	—	—	—	3,500	—	—	3,500	—	3,500
向直接控股公司墊款	—	—	—	—	—	—	—	—	13,970	16,305	16,305	—	16,305
股份配售事項之所得款項	—	—	—	—	—	594,002	—	594,002	—	—	594,002	—	594,002
可換股債券配售事項之所得款項	—	—	—	—	—	199,000	199,000	199,000	—	—	199,000	—	199,000
融資活動所得/(所用)現金淨額	—	—	—	—	—	594,002	199,000	778,502	(373,252)	(435,641)	342,861	—	342,861
現金及現金等值項目增加淨額	1,932	—	—	—	—	—	—	834,504	47,043	54,908	889,412	—	888,649
外匯匯率變動之影響	(5,015)	—	1,590	—	1,379	—	—	(2,046)	—	(14,538)	(16,584)	—	(16,584)
於年初之現金及現金等值項目	23,128	—	—	—	—	—	—	23,128	213,261	270,337	293,465	(23,128)	270,337
於年末之現金及現金等值項目	20,045	—	—	—	—	594,002	—	855,586	260,304	310,707	1,166,293	—	1,142,402
現金及現金等值項目分析													
銀行及現金結餘	3,877	25,858	(870)	50,849	—	594,002	181,000	855,586	260,304	310,707	1,166,293	(23,891)	1,142,402
計入分類為特作出售之出售集團之銀行及現金結餘	16,168	(12,503)	—	(6,957)	4,162	—	—	—	—	—	—	—	—
	20,045	—	—	—	—	—	—	855,586	260,304	310,707	1,166,293	—	1,142,402

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

D. 經重組集團之未經審核備考財務資料附註

- (1) 本集團之財務資料乃摘錄自本公司截至二零一七年三月三十一日止年度之年報所載本集團截至二零一七年三月三十一日止年度之經審核綜合財務報表。
- (2) (a) 該調整反映Alfreda出售事項之估計未經審核收益及Alfreda出售事項所產生現金流入淨額，並假設Alfreda出售事項已於二零一七年三月三十一日落實。

二零一七年三月三十一日

	千港元
物業、廠房及設備	90
商譽	877
存貨	10,016
應收賬款	1,626
預付款項、按金及其他應收款項	7,069
銀行及現金結餘	<u>13,373</u>
分類為持作出售之出售集團	33,051
應付賬款及其他應付款項以及與Alfreda出售集團有關之負債總額	<u>(11,413)</u>
售出資產淨值	21,638
Alfreda出售事項之估計未經審核收益	<u>720</u>
總代價—以現金支付	<u><u>22,358</u></u>

由於Alfreda Limited於Alfreda出售事項完成日期之資產及負債賬面淨值或會與編製上文所呈列未經審核備考財務資料所用金額不同，Alfreda出售事項所產生實際收益或虧損或會與本附註所呈列估計金額不同。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (b) 該調整反映Alfreda出售事項之估計未經審核虧損及Alfreda出售事項所產生現金流入淨額，並假設Alfreda出售事項已於二零一六年四月一日落實。

二零一六年四月一日

	千港元
物業、廠房及設備	145
商譽	1,838
存貨	12,467
應收賬款	4,121
預付款項、按金及其他應收款項	7,482
銀行及現金結餘	12,503
	<hr/>
分類為持作出售之出售集團	38,556
應付賬款及其他應付款項以及與Alfreda出售集團有關之負債總額	(11,775)
向最終控股公司還款(附註)	(3,500)
	<hr/>
售出資產淨值	23,281
Alfreda出售事項之估計未經審核虧損	(923)
	<hr/>
總代價—以現金支付	22,358
	<hr/> <hr/>
Alfreda出售事項所產生現金流入淨額：	
已收現金代價	22,358
向最終控股公司還款	3,500
售出現金及現金等值項目	(12,503)
	<hr/>
	13,355
	<hr/> <hr/>

附註：金額指Alfreda集團於截至二零一七年三月三十一日止年度向最終控股公司還款。

預期該調整不會對經重組集團之綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表帶來持續影響。

- (c) 該等調整指對銷Alfreda出售集團於二零一六年四月一日至二零一七年三月三十一日止期間之業績及現金流量，基準為經重組集團截至該日止年度之業績及現金流量將於其綜合財務報表反映，猶如有關建議重組之交易已於二零一六年四月一日落實。

預期該等調整不會對經重組集團之綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表帶來持續影響。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (3) (a) 該調整反映UR出售事項之估計未經審核收益及UR出售事項所產生現金流入淨額，並假設UR出售事項已於二零一七年三月三十一日落實。

二零一七年三月三十一日

	千港元
物業、廠房及設備	75
可供出售金融資產	3,750
存貨	1,511
應收賬款	39,962
預付款項、按金及其他應收款項	23,953
即期稅項資產	15
銀行及現金結餘	<u>2,795</u>
分類為持作出售之出售集團	72,061
應付賬款及其他應付款項以及與UR出售集團有關之負債總額	<u>(14,673)</u>
售出資產淨值	57,388
非控股權益	(4,081)
UR出售事項之估計未經審核收益	<u>3,192</u>
總代價	<u><u>56,499</u></u>
以下列方式支付：	
現金	50,849
已收按金	<u>5,650</u>
	<u><u>56,499</u></u>

由於UR出售集團於UR出售事項完成日期之資產及負債賬面淨值或會與編製上文所呈列未經審核備考財務資料所用金額不同，UR出售事項所產生實際收益或虧損或會與本附註所呈列估計金額不同。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (b) 該調整反映UR出售事項之估計未經審核收益及UR出售事項所產生現金流入淨額，並假設UR出售事項已於二零一六年四月一日落實。

二零一六年四月一日

	千港元
物業、廠房及設備	127
可供出售金融資產	3,050
存貨	1,496
應收賬款	49,680
預付款項、按金及其他應收款項	22,843
銀行及現金結餘	<u>6,957</u>
分類為持作出售之出售集團	84,153
應付賬款及其他應付款項以及與UR出售集團有關之負債總額	<u>(27,659)</u>
售出資產淨值	56,494
非控股權益	(4,342)
UR出售事項之估計未經審核收益	<u>4,347</u>
總代價—以現金償付	<u><u>56,499</u></u>
以下列方式支付：	
現金	50,849
已收按金	<u>5,650</u>
	<u><u>56,499</u></u>
UR出售事項所產生現金流入淨額：	
已收現金代價	50,849
售出現金及現金等值項目	<u>(6,957)</u>
	<u><u>43,892</u></u>

預期該調整不會對經重組集團之綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表帶來持續影響。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (c) 該等調整指對銷UR出售集團於二零一六年四月一日至二零一七年三月三十一日止期間之業績及現金流量，基準為經重組集團截至該日止年度之業績及現金流量將於其綜合財務報表反映，猶如有關建議重組之交易已於二零一六年四月一日落實。

預期該等調整不會對經重組集團之綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表帶來持續影響。

- (4) 該調整與建議削減股份溢價有關。本公司股份溢價賬進賬額783,155,000港元將予註銷，而由此產生之進賬額撥入本公司繳入盈餘賬，可以公司細則所允許之任何方式動用，包括但不限於抵銷本公司之累計虧損。
- (5) (a) 該調整反映向不少於六名投資者配售本金額為600,002,000港元之股份以認購本公司股份之建議股份配售事項之影響。假設配售股份所得款項淨額約594,002,000港元之認購價為每股新股份0.22港元(經扣除按比率1%計算得出之估計包銷佣金費用)及配售股份獲悉數配售，本公司將發行及配發合共2,727,280,000股配售股份。

- (b) 該調整反映股份配售事項之所得款項淨額約594,002,000港元已於二零一六年四月一日由經重組集團收訖，猶如建議股份配售事項已於二零一六年四月一日完成。

預期該調整不會對經重組集團之綜合現金流量表帶來持續影響。

- (6) (a) 該調整反映本公司按轉換價每股0.22港元向不少於六名投資者發行909,090,800股轉換股份之建議可換股債券配售事項之影響，可換股債券按假設其公平值為200,000,000港元入賬。所得款項淨額約199,000,000港元已扣除按比率0.5%計算得出之估計包銷佣金費用。於二零一七年三月三十一日之可換股債券為其本金額約199,000,000港元採用實際利率9.19%計算得出之現值。

將於實際完成時確認之可換股債券配售事項最終估值可能有別於本文所載金額。預期可能出現之估值差異或公平值變動(如有)不會對截至二零一八年三月三十一日止財政年度之備考財務表現及狀況構成重大影響。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (b) 該調整反映經重組集團於二零一六年四月一日自可換股債券配售事項收取之所得款項淨額約199,000,000港元(經扣除按比率0.5%計算得出之估計包銷佣金費用)，猶如建議可換股債券配售事項已於二零一六年四月一日完成。該調整約18,000,000港元反映經重組集團於截至二零一七年三月三十一日止年度產生9%息票，猶如建議可換股債券配售事項已於二零一六年四月一日完成。可換股債券配售事項之利息融資成本採用實際利率9.19%計算得出。

預期該調整不會對經重組集團之綜合現金流量表帶來持續影響。

- (7) 目標集團之財務資料乃摘錄自本通函附錄三所載目標集團於二零一七年四月三十日之經審核綜合財務狀況表以及目標集團截至二零一六年十二月三十一日止年度之經審核綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表；在經重組集團於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表內按人民幣1元兌1.13港元之匯率換算為港元，並在經重組集團截至二零一七年三月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表及未經審核備考綜合現金流量表內按人民幣1元兌1.17港元之匯率換算為港元。
- (8) 該等調整指以下各項：
- (a) 猶如收購事項已於二零一七年三月三十一日落實，本公司將收購目標集團全部股權。收購事項之代價其中1,411,313,200港元乃由本公司按代價每股代價股份0.22港元向賣方發行及配發6,415,060,000股代價股份(每股面值為0.01港元)之方式支付，加上100,000,000港元之現金及承兌票據，合共為1,511,313,200港元。因此，賣方將於二零一七年三月三十一日持有本公司61%股權。

在此情況下，賣方將就收購事項獲取本公司及其建材業務。根據香港財務報告準則第3號(經修訂)，本集團將於收購事項在本集團綜合財務報表入賬時採用反向收購法。其將於經重組集團之財務報表入賬為目標集團(合法收購對象)之財務報表之延續，連同視作發行股權，相當於本公司前股東持有之本公司股份4,048,962,525股(附註8(c))乘0.22港元(相當於約890,772,000港元)以換取本集團資產淨值。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

收購事項所產生商譽計算如下：

假設收購事項已於二零一七年三月三十一日落實

	千港元
視作已發行股權	890,772
本集團之資產淨值	713,579
減：本集團承擔之承兌票據	(100,000)
	<u>613,579</u>
收購事項所產生商譽	<u>277,193</u>

代價股份之最終估值或會與本文所述金額不同。預期有關潛在估值差額或公平值變動(如有)不會對截至二零一八年三月三十一日止年度之備考財務表現及狀況帶來重大影響。

就編製未經審核備考財務資料而言，目標公司董事根據香港會計準則第36號(「香港會計準則第36號」)「資產減值」按備考基準評估商譽於二零一七年三月三十一日會否減值，乃建基於管理層對包括商譽在內之現金產生單位可收回金額所作評估。減值評估之可收回金額乃按使用價值計算得出。假設於完成日期對公平值作出調整時本集團資產淨值並無出現任何重大公平值變動。目標公司董事釐定商譽出現減值，原因為本公司及其建築材料業務之可收回金額低於收購事項所產生現金產生單位之賬面值。因此，於二零一七年三月三十一日，為數約277,193,000港元之商譽於經重組集團之備考綜合財務狀況表確認及全數減值。

假設建議重組已於二零一六年四月一日完成，目標公司董事認為，收購事項產生之商譽將根據香港會計準則第36號於二零一六年四月一日全數減值。因此，商譽減值約277,193,000港元於截至二零一七年三月三十一日止年度於備考綜合損益及其他全面收益表內確認。

商譽及商譽減值之實際金額將根據本集團於完成日期之實際公平值釐定，或會與上文所呈列者不同，且可能錄得重大差額。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

該調整指收購事項直接產生之開支，包括聯交所[編纂]費、法律及其他專業費用、印刷及其他開支約23,891,000港元。該調整不會對經重組集團帶來持續影響，但將於此等開支實際產生年度之本集團綜合損益及其他全面收益表與綜合現金流量表反映。

- (b) 該等調整指對銷目標集團之股東貸款。其被視為目標集團之股權交易，僅影響於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表，惟不影響截至二零一七年三月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益及其他全面收益表與未經審核備考綜合現金流量表。
- (c) 該等調整包括對銷目標公司已發行股本344,000港元。

根據香港財務報告準則第3號第B21段，已發行股本會調整以反映會計處理上收購對象(合法母公司—本公司)之合法股本。其指經重組集團備考已發行股本之以下變動：

	附註	已發行 普通股 數目	面值 千港元
於二零一七年三月三十一日		1,321,682,525	13,217
股份配售事項時發行股份	(5)(a)	<u>2,727,280,000</u>	<u>27,273</u>
		4,048,962,525	40,490
發行及配發代價股份#	(8)(a)	<u>6,415,060,000</u>	<u>64,151</u>
經重組集團之備考已發行股本*		<u><u>10,464,022,525</u></u>	<u><u>104,641</u></u>

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

* 因發行及配發代價股份而導致經重組集團備考已發行股本之對賬：

包括向賣方及其控股股東發行及配發之6,116,140,000股股份

面值
千港元

上述各項 對銷目標集團之股本	104,641 (344)
備考調整(8)(b)	<u>104,297</u>

- (9) 除上文所述者外，概無就未經審核備考綜合財務狀況表、未經審核備考綜合損益及其他全面收益表與未經審核備考綜合現金流量表作出調整，以反映經重組集團於二零一七年三月三十一日後之任何營運業績或訂立之其他交易(如適用)。

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

E. 經重組集團於二零一七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報表

本集團之 未經審核備考 綜合資產淨值	減：計入分類 為持作出售之 出售集團之 無形資產	本集團之 未經審核備考 綜合有形 資產淨值	本集團之每股 未經審核備考 綜合有形 資產淨值	經重組集團之 未經審核備考 經調整綜合有形 資產淨值	經重組集團之 每股未經審核 備考經調整 綜合有形 資產淨值
千港元 附註1	千港元 附註2	千港元	港元 附註3	千港元 附註4	港元 附註5
本公司擁有人應佔綜合 有形資產淨值	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

附註：

- 本集團於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合資產淨值乃依據於二零一七年三月三十一日本公司擁有人應佔未經審核綜合資產淨值金額(摘錄自本集團於二零一七年三月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表)計算。
- 該調整反映剔除本集團於二零一七年三月三十一日之無形資產。
- 用於計算本集團之每股未經審核備考綜合有形資產淨值之股份數目為[編纂]股，即於二零一七年三月三十一日之已發行股份數目。
- 經重組集團於二零一七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依據於二零一七年三月三十一日本公司擁有人應佔未經審核備考綜合資產淨值金額約[編纂]港元(摘錄自經重組集團之未經審核備考綜合財務狀況表)計算。
- 建議重組於二零一七年三月三十一日完成後，用於計算經重組集團之每股未經審核備考經調整綜合有形資產淨值之股份數目為[編纂]股，詳情如下：

	已發行 普通股數目	面值 千港元
於二零一七年三月三十一日 股份配售事項時發行股份	[編纂] [編纂]	[編纂] [編纂]
發行及配發代價股份	[編纂] [編纂]	[編纂] [編纂]
經重組集團之備考已發行股本	[編纂]	[編纂]

附錄五

經重組集團之未經審核備考財務資料

- (6) 除上文所述者外，概無就未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表作出調整，以反映經重組集團於二零一七年三月三十一日後之任何營運業績或訂立之其他交易(如適用)。

[編纂]

[編纂]

[編纂]