

[編纂]

[編纂]

[編纂]

(B) 未經審核備考綜合全面收入表

如[編纂]「歷史、重組及企業架構」一節所載，於二零一八年三月九日，於收購事項股份發行完成後，本集團通過合約安排收購同程線上業務。

以下載列本集團(包括同程線上業務)(「經擴大集團」)截至二零一七年十二月三十一日止年度的未經審核備考綜合全面收入表(「未經審核備考綜合全面收入表」)，猶如收購事項股份發行於二零一七年一月一日已經發生。

未經審核備考綜合全面收入表乃根據以下基準編製：(i)本[編纂]附錄一所載本集團會計師報告內本集團於截至二零一七年十二月三十一日止年度的經審核綜合全面收入表；及(ii)本[編纂]附錄二所載同程線上業務會計師報告內同程線上業務於截至二零一七年十二月三十一日止年度的經審核合併全面收入表，並經作出下文附註所述備考調整。

未經審核備考綜合全面收入表符合上市規則第4.29條的規定，惟第4.29(6)(b)條除外。因此，本集團已向聯交所申請，且聯交所已向本集團授出豁免嚴格遵守上市規則第4.29條的規定。

未經審核備考綜合全面收入表由董事基於彼等的估計及假設根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的會計指引第7號「編製備考財務信息以供載入投資通函」(「會計指引第7號」)編製，僅供說明之用，且因其假設性質使然，其未必能真實反映截至二零一七年十二月三十一日止年度或任何未來期間經擴大集團的財務表現。

附錄三

未經審核備考財務信息

未經審核備考綜合全面收入表

	本集團		備考調整			備考 經合併集團
	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4	人民幣千元 附註5	人民幣千元
收入	2,518,591	2,707,499				5,226,090
銷售成本	(811,781)	(858,806)				(1,670,587)
毛利	1,706,810	1,848,693				3,555,503
服務開發開支	(522,018)	(514,800)	(154,691)			(1,191,509)
銷售及營銷開支	1,094,977	(670,732)	(37,341)			(1,803,050)
行政開支	(97,379)	(132,772)		(10,556)	(56,974)	(297,681)
按公允價值計入損益計量的						
投資公允價值變動	863					863
其他收入	12,805	7,583				20,388
其他收入淨額	22,610	31,545				54,155
經營溢利	28,714	569,517				338,669
財務收入	10,145	2,955				13,100
財務成本	(163)					(163)
按公允價值計入損益計量的						
可贖回可轉換						
優先股公允價值收入	97,576	—				97,576
應佔聯營公司業績	(2,251)	—				(2,251)
除所得稅前溢利	134,021	572,472				446,931
所得稅抵免／(費用)	60,356	(81,134)	28,805			8,027
年內溢利	194,377	491,338				454,958
其他全面收入：						
不會重新劃分為溢利						
或虧損的項目						
因本身信貸風險產生						
的優先股公允價值						
變動	(46,592)	—				(46,592)
全面收入總額	147,785	491,338				408,366

附錄三

未經審核備考財務信息

	本集團		備考調整			備考 經合併集團
	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4	人民幣千元 附註5	人民幣千元
下列各項應佔全面 收入／(虧損)總額：						
－本公司權益持有人	148,983	491,338	(163,227)	(10,556)	(56,974)	409,564
－非控股權益	(1,198)	—				(1,198)
	<u>147,785</u>	<u>491,338</u>				<u>408,366</u>

附註：

- (1) 本集團的財務信息乃摘錄自本[編纂]附錄一所載本集團會計師報告內本集團於截至二零一七年十二月三十一日止年度的經審核綜合全面收入表。
- (2) 同程線上業務的財務信息乃摘錄自本[編纂]附錄二所載同程線上業務會計師報告內同程線上業務於截至二零一七年十二月三十一日止年度的經審核合併全面收入表。
- (3) 收購事項股份發行於二零一八年三月九日完成後，同程線上業務由本集團控制，而同程線上業務於二零一八年三月九日的可識別資產及負債根據國際財務報告準則第3號「業務合併」(「國際財務報告準則第3號」)按公允價值入賬。

就未經審核備考綜合全面收入表而言，假設收購事項股份發行於二零一七年一月一日已完成，收購事項股份發行引起的臨時購買價格分配如下：

	人民幣千元
已轉讓代價：	
代價股份	8,108,224
代價公允價值	8,108,224
減：同程線上業務可識別淨資產的公允價值	
於二零一七年一月一日的淨資產	2,118,885
同程線上業務的新識別無形資產	
－商號	1,515,584
－供應商關係	1,457,602
－信息技術平台	199,346
無形資產的公允價值調整(業務合作協議)	171,768
於二零一七年一月一日的可識別淨資產公允價值	5,463,185
可識別淨資產暫時差異引起的遞減所得稅負債影響	(501,645)
	4,961,540
收購事項股份發行引起的商譽	3,146,684

就未經審核備考綜合全面收入表而言，董事已根據獨立估值師所編製日期為二零一八年五月三十一日的估值報告，估計同程線上業務於二零一七年一月一日的可識別淨資產公允價值。新識別無形資產包括商號、供應商關係及信息技術平台，其公允價值分別為人民幣1,516百萬元、人民幣1,458百萬元及人民幣199百萬元。業務合作協議的無形資產公允價值調整為人民幣172百萬元。董事已根據獨立估值師所編製日期為二零一八年五月三十一日的估值報告釐定代價股份的公允價值為人民幣8,108百萬元。

對服務開發開支以及銷售及營銷開支的備考調整指供應商關係及信息技術平台按直線基準攤銷及業務合作協議的無形資產公允價值調整，彼等的估計可使用年期分別為12年、6年及4.6年。該項備考調整預期將對經擴大集團的綜合全面收入表產生持續影響。

對所得稅的備考調整指可識別淨資產暫時差額引起的遞延所得稅負債攤銷。該項調整預期將對經擴大集團的綜合全面收入表產生持續影響。

- (4) 調整指收購事項股份發行直接應佔的開支約人民幣10,556,000元，該款項乃於損益確認。該項調整預期將不會對經擴大集團的綜合全面收入表產生持續影響。
- (5) 調整指董事根據獨立估值師所編製日期為二零一八年五月三十一日的估值報告釐定的發行予Image Frame股份的公允價值與自Image Frame收取的現金代價之間的差額，且該款項於綜合全面收入表入賬列作行政開支。
- (6) 除以上所述者外，並無對未經審核備考綜合全面收入表作出調整，以反映經擴大集團於二零一七年十二月三十一日之後的任何交易業績或所訂立的其他交易。

[編纂]

[編 纂]

[編 纂]