

[編纂]

[編纂]

(B) 經賽科星集團擴大後集團之未經審核備考財務資料

(1) 編製基準

呈列未經審核備考財務資料旨在說明本集團的財務表現，猶如收購內蒙古賽科星繁育生物技術(集團)股份有限公司(「賽科星」，連同其附屬公司統稱為「賽科星集團」)的58.36%股權(「收購事項」)已於2019年1月1日完成，該等財務資料包括本集團連同賽科星集團(統稱為「經賽科星集團擴大後集團」)截至2019年12月31日止年度的未經審核備考合併損益表(「經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考財務資料」)。

經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考合併損益表乃根據本文件附錄一所載本集團截至2019年12月31日止年度的經審核合併損益及其他全面收益表及摘錄自本文件附錄一第三節「補充收購前財務資料」的賽科星集團之經審核綜合損益表編製，已就收購事項作出未經審核備考調整，該調整(i)直接歸因於收購事項；及(ii)有事實支持，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。

經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考財務資料已由本公司董事根據多項假設、估計及不確定因素編製，僅供說明用途，且因其假設性質，未必能用作說明假設收購事項於2019年1月1日完成後，經賽科星集團擴大後集團截至2019年12月31日止年度可達致之實際業績。此外，經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考資料不可用作預測經賽科星集團擴大後集團的未來財務業績。

附錄三

未經審核備考財務資料

(2) 經賽科星集團擴大後集團截至2019年12月31日止年度的未經審核備考合併損益表

	備考調整					經賽科星 集團擴大後 集團的未經 審核備考 人民幣千元
	本集團	賽科星集團	公司間交易 的抵銷	公平值調整 的影響	非控股權益 的調整	
	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)	
收入	7,667,818	2,407,511	(527,705)	-	-	9,547,624
銷售成本	(7,014,226)	(2,357,974)	518,483	(22,768)	-	(8,876,485)
於收穫時點按公平值減銷售 成本初始確認農產品 產生的收益	1,232,668	717,390	-	-	-	1,950,058
毛利	1,886,260	766,927	(9,222)	(22,768)	-	2,621,197
生物資產公平值減銷售 成本變動產生的虧損	(133,255)	(267,165)	-	-	-	(400,420)
其他收入	55,396	29,752	-	-	-	85,148
預期信貸虧損模式下的 減值虧損(扣除撥回)	(24,761)	(14,681)	-	-	-	(39,442)
其他收益及虧損	(16,046)	(18,419)	-	-	-	(34,465)
銷售及分銷開支	(340,687)	(89,364)	-	-	-	(430,051)
行政開支	(445,453)	(141,008)	-	(1,515)	-	(587,976)
其他開支	(26,528)	(16,148)	-	-	-	(42,676)
分佔一間合營企業溢利	-	215	-	-	-	215
融資成本	(104,071)	(141,064)	-	-	-	(245,135)
除稅前溢利	850,855	109,045	(9,222)	(24,283)	-	926,395
所得稅(開支)/抵免	(48,973)	192	2,306	-	-	(46,475)
年內溢利	801,882	109,237	(6,916)	(24,283)	-	879,920
以下應佔年內溢利：						
本公司擁有人	801,882	112,004	(6,916)	(24,137)	(36,588)	846,245
非控股權益	-	(2,767)	-	(146)	36,588	33,675
	801,882	109,237	(6,916)	(24,283)	-	879,920

附註：

1. 相關金額乃摘錄自本文件附錄一所載本集團截至2019年12月31日止年度的經審核合併損益及其他全面收益表。

附錄三

未經審核備考財務資料

2. 相關金額乃摘錄自本文件附錄一第三節「補充收購前財務資料」所載賽科星集團截至2019年12月31日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表。
3. 相關調整反映本集團與賽科星集團的公司間交易的抵銷及相關遞延稅項影響。
4. 為編製經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考財務資料，已對賽科星集團於2019年1月1日可識別資產及負債的公平值進行重新評估，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。相關調整反映根據上文2019年1月1日的公平值調整計入的額外折舊及攤銷費用及對賽科星集團非控股權益的相關影響。
5. 相關調整反映截至2019年12月31日止年度非控股權益應佔賽科星集團的業績，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。計算如下：

	人民幣千元
截至2019年12月31日止年度賽科星集團擁有人應佔賽科星集團的溢利	112,004
減：額外折舊及攤銷費用的影響(附註4)	<u>(24,137)</u>
	<u>87,867</u>
非控股權益應佔年內溢利(41.64%)	<u>36,588</u>

6. 與上文附註3、4及5所載公司間交易抵銷、額外折舊及攤銷費用以及對非控股權益的相關影響有關的備考調整預期對經賽科星集團擴大後集團的溢利有持續影響。
7. 概無作出任何調整以反映本集團與賽科星集團於2019年12月31日之後的任何交易結果或訂立的其他交易。

(C) 經恆天然中國牧場及賽科星集團擴大後集團之未經審核備考財務資料

(1) 編製基準

於2020年10月3日，本集團訂立購股協議以收購恆天然（應縣）牧場有限公司及恆天然（玉田）牧場有限公司（統稱為「恆天然中國牧場」）的全部股權（「恆天然中國牧場收購事項」）。於本文件日期，恆天然中國牧場收購事項尚未完成。

呈列未經審核備考財務資料旨在說明對本集團財務表現及財務狀況的影響，猶如恆天然中國牧場收購事項已分別於2019年1月1日及2020年6月30日完成，該等財務資料包括本集團及恆天然中國牧場（統稱為「經恆天然中國牧場擴大後集團」）截至2019年12月31日止年度及截至2020年6月30日止六個月的未經審核備考合併損益表以及於2020年6月30日的未經審核備考合併財務狀況表。未經審核備考財務資料乃根據上市規則第4.29條編製而成。

經恆天然中國牧場擴大後集團的未經審核備考合併損益表乃根據本文件附錄一所載本集團截至2019年12月31日止年度及2020年6月30日止六個月的經審核合併損益及其他全面收益表編製，已就恆天然中國牧場收購事項作出未經審核備考調整，該調整(i)直接歸因於收購事項；及(ii)有事實支持，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。

經恆天然中國牧場擴大後集團的未經審核備考合併財務狀況表乃根據本文件附錄一所載本集團於2020年6月30日的經審核合併財務狀況表編製，已就恆天然中國牧場收購事項作出未經審核備考調整，該調整(i)直接歸因於收購事項；及(ii)有事實支持，猶如收購事項已於2020年6月30日完成。

未經審核備考財務資料已由本公司董事根據多項假設、估計及不確定因素編製，僅供說明用途，且因其假設性質，未必能用作說明假設收購事項於本文件所指明日期完成後，經恆天然中國牧場擴大後集團可達致之實際業績。此外，經恆天然中國牧場擴大後集團的未經審核備考財務資料不可用作預測經恆天然中國牧場擴大後集團的未來財務業績。

附錄三

未經審核備考財務資料

(2) 經恒天然中國牧場及賽科星集團擴大後集團截至2019年12月31日止年度的未經審核備考合併損益表

	恒天然 中國牧場		備考調整					賽科星集團 後集團		備考調整		經擴大 集團
	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	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	附註8 人民幣千元	附註9 人民幣千元	附註10 人民幣千元	附註11 人民幣千元	附註12 人民幣千元
收入	7,667,818	1,111,354	-	(85,229)	-	-	-	-	2,407,511	(527,705)	-	-
銷售成本	(7,014,226)	(1,011,171)	-	85,229	-	(56,215)	-	-	(2,357,974)	518,483	(22,768)	-
於收購時點按公平值減銷售 成本初始確認為產品產生的收益	1,232,668	94,418	-	-	-	-	-	-	717,390	-	-	-
毛利	1,886,260	194,601	-	-	-	(56,215)	-	-	766,927	(9,222)	(22,768)	-
生物資產公平值減銷售成本變動 產生的虧損	(133,255)	(8,922)	-	-	-	-	-	-	(267,165)	-	-	-
其他收入	55,396	23,100	-	-	-	-	-	-	29,752	-	-	-
預期信貸虧損模式下的減值虧損 (扣除撥回)	(24,761)	-	-	-	-	-	-	-	(14,681)	-	-	-
其他收益及虧損	(16,046)	(902,126)	192,256	-	898,475	-	-	-	(18,419)	-	-	-
銷售及分銷開支	(340,687)	(69,338)	-	-	-	-	-	-	(89,364)	-	-	-
行政開支	(445,453)	(60,622)	-	-	-	(3,421)	-	-	(141,008)	-	(1,515)	-
其他開支	(26,528)	-	-	-	-	-	-	-	(16,148)	-	-	-
分佔一間合營企業溢利	-	-	-	-	-	-	-	-	215	-	-	215
融資成本	(104,071)	(50,079)	-	-	-	-	42,542	(106,913)	(141,064)	-	-	(359,585)
稅前溢利/(虧損)	850,855	(873,386)	192,256	-	898,475	(59,636)	42,542	(106,913)	109,045	(9,222)	(24,283)	-
所得稅開支	(48,973)	-	-	-	-	-	-	16,037	192	2,306	-	(30,438)
年內溢利/(虧損)	801,882	(873,386)	192,256	-	898,475	(59,636)	42,542	(90,876)	109,237	(6,916)	(24,283)	-
以下應佔：												
本公司擁有人	801,882	(873,386)	192,256	-	898,475	(59,636)	42,542	(90,876)	112,004	(6,916)	(24,137)	(36,588)
非控股權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,767)	-	(146)	36,588
年內溢利	801,882	(873,386)	192,256	-	898,475	(59,636)	42,542	(90,876)	109,237	(6,916)	(24,283)	-

附錄三

未經審核備考財務資料

經恆天然中國牧場及賽科星集團擴大後集團截至2019年12月31日止年度的未經審核備考合併損益表附註：

- 1 相關金額乃摘錄自本文件附錄一所載本集團截至2019年12月31日止年度的經審核合併損益及其他全面收益表。
- 2 相關金額乃摘錄自本文件附錄二所載恆天然中國牧場截至2019年12月31日止年度的經審核合併損益及其他全面收益表。
- 3 相關調整反映恆天然中國牧場收購事項（並無持續影響）產生的議價購買影響，載列如下。

	<i>附註</i>	<i>人民幣千元</i>
恆天然中國牧場於2019年1月1日的 可識別資產淨值的公平值	<i>(a)</i>	2,491,469
購買代價	<i>(b)</i>	2,310,000
對購買代價的調整	<i>(b)</i>	<u>(10,787)</u>
經調整購買代價		<u>2,299,213</u>
議價購買收益		<u><u>192,256</u></u>

附註：

- (a) 公平值乃以仲量聯行就恆天然中國牧場於2019年1月1日的可識別資產淨值作出的評估報告為基準。仲量聯行是一家與本集團無關聯的獨立合格專業估值師。仲量聯行的主要地址為香港英皇道979號太古坊一座7樓。

物業公平值乃將折舊重置成本法作為主要方法進行計算，該方法適用於樓宇及結構。折舊重置成本乃界定為「用資產的現時等價資產將其替換減就實際損耗及所有有關形式的老化及優化作出的扣減之現時成本」。其根據對土地現有使用市值的估計加改進替代品（複製品）的現時成本減就實際損耗及所有有關形式的老化及優化作出的扣減計算得出。

廠房及設備的公平值乃將成本法作為主要方法進行計算。成本法考慮的是按照類似資產的現行市場價格複製或更換評估資產的成本，計及狀況、效用、年齡、磨損或呈現的（物理性、功能性或經濟性）陳舊，並考慮過往及現有維修政策及重建歷史。

使用權資產的公平值乃通過考慮現有租賃產生的物業租金收入及充分考慮租賃的復歸收入潛力後於現有市場可得的物業租金收入按收入法計算，其後將其資本化並按適用資本化率釐定公平值。

- (b) 購買代價及相關調整乃基於日期為2020年10月3日的購股協議。有關代價及調整乃根據於完成日期有關營運資本淨額及債務的公式釐定。上述調整乃根據賣方提供的截至2019年1月1日的管理賬目初步釐定。實際調整金額應根據完成日期的交割審計釐定，將與上述未經審核備考金額有所不同。

於收購事項實際完成日期完成購買價分配後，有關收購事項的可識別資產淨值、議價購買收益及經調整購買代價的公平值金額可能會有所變動，並可能與編製本未經審核備考財務資料所用的估計金額有差異。

- 4 相關調整反映公司間交易的抵銷，預期將產生持續影響。
- 5 相關調整反映恆天然中國牧場截至2019年12月31日止年度的物業、廠房及設備的減值損失調整。就本未經審核備考財務資料而言，該等物業、廠房及設備作為本集團已收購可識別資產的一部分按2019年1月1日的公平值計量。此調整不會產生持續影響。
- 6 相關調整反映：1) 根據物業、廠房及設備以及使用權資產的賬面值撥回折舊及攤銷；及2) 基於於2019年1月1日已購買的物業、廠房及設備以及使用權資產的公平值的折舊及攤銷費用。此預期會產生持續影響。
- 7 相關調整反映根據日期為2020年10月3日的購股協議將恆天然中國牧場應付原始股東的債務轉換為權益而撥回利息開支，猶如收購事項已於2019年1月1日完成，且預期將不會產生持續影響。
- 8 本公司董事擬根據以定期貸款為經調整購買代價人民幣2,299,213,000元提供資金，並根據本集團具備類似條款及稅務影響的現有貸款估計利率為每年4.65厘。截至2019年12月31日止年度，上述貸款的利息開支總額預計為人民幣106,913,000元。預計會產生持續影響。
- 9 相關金額乃摘錄自本文件附錄一第三節「補充收購前財務資料」所載賽科星集團截至2019年12月31日止年度的經審核綜合損益及其他全面收益表。

為說明對本集團的影響已編製第10至13項備考調整，猶如已於2019年1月1日完成對賽科星集團的收購。

- 10 相關調整反映本集團與賽科星集團的公司間交易的抵銷及相關遞延稅項影響。預計會產生持續影響。

- 11 為編製未經審核備考財務資料，已對賽科星集團於2019年1月1日可識別資產及負債的公平值進行重估，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。相關調整反映根據上文於2019年1月1日的公平值調整計入的額外折舊及攤銷費用及對賽科星集團非控股權益的相關影響。預計會產生持續影響。
- 12 相關調整反映截至2019年12月31日止年度非控股權益應佔賽科星集團業績，猶如收購事項已於2019年1月1日完成。計算載於上文(B)「經賽科星集團擴大後集團的未經審核備考財務資料」第(2)節附註5。
- 13 除上述調整外，概無作出調整以反映本集團與恆天然中國牧場及賽科星集團於2019年12月31日之後的任何交易結果或訂立的其他交易。

附錄三

未經審核備考財務資料

(3) 經恆天然中國牧場擴大後集團截至2020年6月30日止六個月的未經審核備考合併損益表

	本集團	恆天然 中國牧場	備考調整				經擴大 集團
	附註1	附註2	附註3	附註4	附註5	附註6	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	5,344,427	587,492	-	(46,501)	-	-	5,885,418
銷售成本	(4,975,241)	(548,123)	-	46,501	(32,331)	-	(5,509,194)
於收穫時點按公平值 減銷售成本初始確認 原料奶產生的收益	1,238,129	93,297	-	-	-	-	1,331,426
毛利	1,607,315	132,666	-	-	(32,331)	-	1,707,650
生物資產公平值減銷售成本變動 產生的虧損	(217,637)	(47,272)	-	-	-	-	(264,909)
其他收入	37,835	5,317	-	-	-	-	43,152
預期信貸虧損模式下的減值虧損 (扣除撥回)	(11,762)	-	-	-	-	-	(11,762)
其他收益及虧損	468	173	-	-	-	-	641
銷售及分銷開支	(206,302)	(23,934)	-	-	-	-	(230,236)
行政開支	(270,333)	(30,432)	-	-	(2,451)	-	(303,216)
其他開支	(6,224)	-	-	-	-	-	(6,224)
[編纂]開支	(10,328)	-	-	-	-	-	(10,328)
分佔合營企業溢利	69	-	-	-	-	-	69
融資成本	(152,554)	(25,259)	21,377	-	-	(53,457)	(209,893)
除稅前溢利	770,547	11,259	21,377	-	(34,782)	(53,457)	714,944
所得稅開支	(26,488)	-	-	-	-	8,019	(18,469)
期內溢利	<u>744,059</u>	<u>11,259</u>	<u>21,377</u>	<u>-</u>	<u>(34,782)</u>	<u>(45,438)</u>	<u>696,475</u>
以下應佔：							
本公司擁有人	731,249	11,259	21,377	-	(34,782)	(45,438)	683,665
非控股權益	12,810	-	-	-	-	-	12,810
	<u>744,059</u>	<u>11,259</u>	<u>21,377</u>	<u>-</u>	<u>(34,782)</u>	<u>(45,438)</u>	<u>696,475</u>

附錄三

未經審核備考財務資料

經恆天然中國牧場擴大後集團截至2020年6月30日止六個月的未經審核備考合併損益表附註：

- 1 相關金額乃摘錄自本文件附錄一所載本集團截至2020年6月30日止六個月的經審核合併損益及其他全面收益表。

本集團截至2020年6月30日止六個月的經審核合併損益及其他全面收益表已納入自2020年1月8日收購日期以來賽科星集團的經營業績。賽科星集團於2020年1月1日至7日期間的經營業績已於附錄一所載本集團經審核合併財務資料中披露。就本未經審核合併備考財務資料而言，由於董事認為賽科星集團於2020年1月1日至7日期間的經營業績對本集團而言並不重大，故並無作出任何備考調整以呈列賽科星集團於2020年1月1日至7日期間的經營業績。

- 2 相關金額乃摘錄自本文件附錄二所載恆天然中國牧場截至2020年6月30日止六個月的經審核合併損益及其他全面收益表。
- 3 相關調整反映根據日期為2020年10月3日的購股協議將恆天然中國牧場應付原始股東的債務轉換為權益而撥回利息開支，猶如收購事項已於2019年1月1日完成，且預期將不會產生持續影響。
- 4 相關調整反映公司間交易的抵銷，預期將產生持續影響。
- 5 相關調整反映根據物業、廠房及設備以及使用權資產於2019年1月1日的公平值對折舊及攤銷費用的調整。此預期會產生持續影響。
- 6 本公司董事擬以定期貸款為經調整購買代價人民幣2,299,213,000元提供資金，利率預計為每年4.65厘且對稅務影響作出估計。截至2020年6月30日止六個月，上述貸款利息開支總額預計為人民幣53,457,000元。預計會產生持續影響。
- 7 除上述調整外，概無作出任何調整以反映本集團與恆天然中國牧場於2020年6月30日之後的任何交易結果或訂立的其他交易。

附錄三

未經審核備考財務資料

(4) 經恆天然中國牧場擴大後集團於2020年6月30日的未經審核備考合併財務狀況表

	恆天然		備考調整					經擴大集團
	本集團	中國牧場						
	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	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	
非流動資產								
物業、廠房及設備	5,461,480	1,038,220	-	104,919	-	-	-	6,604,619
投資物業	44,331	-	-	-	-	-	-	44,331
使用權資產	1,243,826	85,620	-	14,001	-	-	-	1,343,447
商譽	762,741	-	-	-	-	-	-	762,741
無形資產	1,932	140	-	-	-	-	-	2,072
生物資產	6,431,075	1,150,661	-	-	-	-	-	7,581,736
遞延稅項資產	10,453	-	-	-	-	-	-	10,453
於合營企業的權益	811	-	-	-	-	-	-	811
按公平值計入其他								
全面收益的權益工具	55,513	-	-	-	-	-	-	55,513
已抵押及受限制銀行存款	34,621	-	-	-	-	-	-	34,621
購買物業、廠房及設備的								
預付款項	94,908	-	-	-	-	-	-	94,908
生物資產的按金	68,174	-	-	-	-	-	-	68,174
	<u>14,209,865</u>	<u>2,274,641</u>	<u>-</u>	<u>118,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,603,426</u>
流動資產								
存貨	1,186,819	104,094	-	-	-	-	-	1,290,913
銷售應收款項	808,709	125,115	-	-	-	(29,284)	-	904,540
按公平值計入其他全面收益								
的應收票據	59,916	-	-	-	-	-	-	59,916
合約資產	8,780	-	-	-	-	-	-	8,780
生物資產	22,051	-	-	-	-	-	-	22,051
預付款項、按金及								
其他應收款項	238,167	8,496	-	-	-	-	-	246,663
應收關聯方款項	345,349	202,588	-	-	-	-	-	547,937
已抵押及受限制銀行存款	80,632	-	-	-	-	-	-	80,632
銀行結餘及現金	1,594,505	15,555	-	-	-	-	(11,663)	1,598,397
	<u>4,344,928</u>	<u>455,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29,284)</u>	<u>(11,663)</u>	<u>4,759,829</u>

附錄三

未經審核備考財務資料

	恒天然		備考調整					經擴大集團
	本集團	中國牧場						
	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	附註6 人民幣千元	附註7 人民幣千元	
流動負債								
銷售應付款項及應付票據	1,321,577	162,247	-	-	-	(29,284)	-	1,454,540
其他應付款項及應計費用	1,143,431	55,413	-	-	-	-	-	1,198,844
合約負債	22,246	1,320	-	-	-	-	-	23,566
應付關聯方款項	100,321	31,856	-	-	-	-	-	132,177
銀行及其他借款	3,529,446	95,936	-	-	-	-	-	3,625,382
一年內到期的直屬控股 公司非流動借款	-	930,646	(930,646)	-	-	-	-	-
租賃負債	43,434	3,738	-	-	-	-	-	47,172
其他負債	6,100	-	-	-	-	-	-	6,100
其他撥備	18,544	-	-	-	-	-	-	18,544
應付所得稅	15,784	-	-	-	-	-	-	15,784
	<u>6,200,883</u>	<u>1,281,156</u>	<u>(930,646)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(29,284)</u>	<u>-</u>	<u>6,522,109</u>
流動負債淨額	<u>(1,855,955)</u>	<u>(825,308)</u>	<u>930,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,663)</u>	<u>(1,762,280)</u>
總資產減流動負債	<u>12,353,910</u>	<u>1,449,333</u>	<u>930,646</u>	<u>118,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(11,663)</u>	<u>14,841,146</u>
非流動負債								
銀行及其他借款	1,746,282	1,563,232	(1,563,232)	-	2,369,136	-	-	4,115,418
遞延稅項負債	5,989	-	-	-	-	-	-	5,989
遞延收入	218,553	875	-	(875)	-	-	-	218,553
租賃負債	908,868	38,867	-	-	-	-	-	947,735
其他負債	20,309	-	-	-	-	-	-	20,309
其他撥備	6,760	-	-	-	-	-	-	6,760
	<u>2,906,761</u>	<u>1,602,974</u>	<u>(1,563,232)</u>	<u>(875)</u>	<u>2,369,136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,314,764</u>
資產淨值	<u>9,447,149</u>	<u>(153,641)</u>	<u>2,493,878</u>	<u>119,795</u>	<u>(2,369,136)</u>	<u>-</u>	<u>(11,663)</u>	<u>9,526,382</u>
資本及儲備								
股本	110	1,343,927	790	-	(1,344,717)	-	-	110
儲備	8,399,693	(1,497,568)	2,493,088	119,795	(1,024,419)	-	(11,663)	8,478,926
本公司擁有人應佔權益	8,399,803	(153,641)	2,493,878	119,795	(2,369,136)	-	(11,663)	8,479,036
非控股權益	1,047,346	-	-	-	-	-	-	1,047,346
權益總額	<u>9,447,149</u>	<u>(153,641)</u>	<u>2,493,878</u>	<u>119,795</u>	<u>(2,369,136)</u>	<u>-</u>	<u>(11,663)</u>	<u>9,526,382</u>

附錄三

未經審核備考財務資料

附註：

- 1 相關金額乃摘錄自本文件附錄一所載本集團於2020年6月30日的經審核合併財務狀況表。
- 2 相關金額乃摘錄自本文件附錄二所載恆天然中國牧場於2020年6月30日的經審核合併財務狀況表。
- 3 相關調整反映根據日期為2020年10月3日的購股協議轉換為權益的恆天然中國牧場應付原始股東的債務人民幣2,493,878,000元，猶如收購事項已於2020年6月30日完成。
- 4 相關調整反映恆天然中國牧場於2020年6月30日對可識別資產淨值的公平值調整。

本集團已根據國際財務報告準則第3號「業務合併」採用收購法將恆天然中國牧場收購事項入賬，猶如收購事項已於2020年6月30日完成，備考議價購買收益的計算如下：

	附註	於2020年6月30日 人民幣千元
已收購可識別資產淨值的賬面值	(a)	2,340,237
備考公平值調整	(b)	119,795
經調整購買代價	(c)	2,369,136
備考議價購買收益		<u>90,896</u>

附註：

- (a) 已收購可識別資產淨值的賬面值乃摘錄自本文件附錄二所載恆天然中國牧場於2020年6月30日的經審核合併財務狀況表，並經上文附註3所述債轉股所調整。
- (b) 備考公平值調整乃以仲量聯行就恆天然中國牧場於2020年6月30日的可識別資產淨值作出的估值報告為基準。仲量聯行是一家與本集團無關聯的獨立合格專業估值師。仲量聯行的主要地址為香港英皇道979號太古坊一座7樓。

物業公平值乃將折舊重置成本法作為主要方法進行計算，該方法適用於樓宇及結構。折舊重置成本乃界定為「用資產的現時等價資產將其替換減就實際損耗及所有有關形式的老化及優化作出的扣減之現時成本」。其根據對土地現有使用市值的估計加改進替代品（複製品）的現時成本減就實際損耗及所有有關形式的老化及優化作出的扣減計算得出。

廠房及設備的公平值乃將成本法作為主要方法進行計算。成本法考慮的是按照類似資產的現行市場價格複製或更換評估資產的成本，計及狀況、效用、年齡、磨損或呈現的（物理性、功能性或經濟性）陳舊，並考慮過往及現有維修政策及重建歷史。

使用權資產的公平值乃通過考慮現有租賃產生的物業租金收入及充分考慮租賃的復歸收入潛力後於現有市場可得的物業租金收入按收入法計算，其後將其資本化並按適用資本化率釐定公平值。

- (c) 經調整購買代價乃根據日期為2020年10月3日的購股協議計算得出。有關代價調整乃根據有關營運資本淨額及債務的公式釐定，猶如收購事項已於2020年6月30日完成。上述調整乃根據賣方提供的截至2020年6月30日的管理賬目初步釐定。實際調整金額應根據完成日期的交割審計釐定，將與上述未經審核備考金額有所不同。

於收購事項實際完成日期完成購買價分配後，有關收購事項的可識別資產淨值、議價購買收益及經調整購買代價的公平值金額可能會有所變動，並可能與編製本未經審核備考財務資料所用的估計金額有差異。

- 5 本公司董事擬以非流動定期貸款為代價人民幣2,369,136,000元提供資金。對股本及儲備的調整指抵銷於2020年6月30日恆天然中國牧場的收購前儲備及上文附註4所載確認備考議價購買收益人民幣90,896,000元。
- 6 相關調整反映公司間結餘的抵銷。
- 7 相關調整反映於完成日期前將予支付的收購相關成本。
- 8 除上述調整外，概無作出調整以反映本集團與恆天然中國牧場於2020年6月30日之後的任何交易結果或訂立的其他交易。

[編纂]

[編纂]

[編纂]