

經擴大集團之未經審核備考財務資料

緒言

隨附的未經審核備考財務資料已編製完備，以說明「建議重組」的影響，其中包括(i)股本重組；(ii)債權人計劃；(iii)[編纂]；(iv)建議收購事項；(v)涉及[編纂]的反收購；(vi)清洗豁免；(vii)擬任董事的建議委任；及(viii)細則採納，其可能影響中國旭光高新材料集團有限公司（臨時清盤中）（「本公司」）及其子公司（以下統稱「本集團」）之財務資料。緊隨建議重組完成後的本集團稱為「經擴大集團」。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」），目標公司為收購事項的會計收購方及本公司為會計被收購方。建議重組詳情載於本公司日期為[編纂]之文件（「文件」）。如綜合財務報表披露所述，臨時清盤人僅收回本公司有限的賬冊及記錄。但臨時清盤人已根據迄今為止的資料，盡力合理地編製綜合財務報表。

於二零二零年十二月三十一日，經擴大集團之未經審核備考綜合財務狀況表以及歸屬於本公司擁有人的未經審核備考綜合有形資產淨值已根據以下情況編製(1)本集團於二零二零年十二月三十一日之綜合財務狀況表，摘錄自文件附錄二所載之本公司經審核財務報表及(2)目標集團於二零二零年十二月三十一日之綜合財務狀況表，摘錄自文件附錄一所載之目標集團會計師報告，並根據附註所載之備考調整作出調整，猶如建議重組已於二零二零年十二月三十一日完成。

經擴大集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益表及未經審核備考綜合現金流量表已根據以下情況編製：(1)本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表，摘錄自文件附錄二所載之本公司經審核財務報表，及(2)目標集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表，摘錄自文件附錄一所載之目標集團會計師報告，並根據附註所載之備考調整作出調整，猶如建議重組已於二零二零年一月一日完成。

未經審核備考財務資料乃根據迄今為止的若干假設、估計、不確定性及可用資料編製，僅供說明之用。因此，由於經擴大集團未經審核備考財務資料的性質，其可能無法真實描述若建議重組已於本文所示的日期實際發生，經擴大集團將取得的實際財務狀況、經營業績或現金流量。此外，經擴大集團之未經審核備考財務資料並不旨在預測經擴大集團的未來財務狀況、經營業績或現金流。

獨立申報會計師就編製經擴大集團備考財務資料之核證報告



國富浩華（香港）會計師事務所有限公司
Crowe (HK) CPA Limited
香港 銅鑼灣 禮頓道77號 禮頓中心9樓
9/F Leighton Centre,
77 Leighton Road,
Causeway Bay, Hong Kong

致中國旭光高新材料集團有限公司（臨時清盤中）列位董事及臨時清盤人

吾等已完成受聘進行之核證工作，以就中國旭光高新材料集團有限公司（臨時清盤中）（「貴公司」）及其附屬公司（下文統「貴集團」）之未經審核備考財務資料之編製作報告。未經審核備考財務資料由 貴公司編製，僅供說明之用。該未經審核備考財務資料包括 貴公司日期為[編纂]之文件（「文件」）附錄三第III-6至III-17頁所載於二零二零年十二月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表、截至二零二零年十二月三十一日止年度之未經審核備考綜合損益表、截至二零二零年十二月三十一日止年度之未經審核備考綜合現金流量表、經擴大集團於二零二零年十二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以及相關附註。 貴公司編製該未經審核備考財務資料所依據之適用準則於文件附錄III-1「緒言」中闡述。

未經審核備考財務資料已由 貴公司編撰，以說明文件中所列交易（包括股本重組、債權人計劃、[編纂]及收購事項（定義見文件「釋義」一節，統稱「建議交易」））對 貴集團於二零二零年十二月三十一日之財務狀況及截至二零二零年十二月三十一日止年度之財務表現及現金流量之影響，猶如該等交易已分別於二零二零年十二月三十一日及二零二零年一月一日發生。作為此過程之一部份，有關 貴集團於二零二零年十二月三十一日之財務狀況、其截至二零二零年十二月三十一日止年度之財務表現及現金流量之資料乃摘錄自 貴公司於截至二零二零年十二月三十一日止年度之經審核財務報表（已刊登不發表結論之審核報告）中所載 貴集團財務報表。有關目標集團於二零二零年十二月三十一日的財務狀況、其截至二零二零年十二月三十一日止年度的財務表現及現金流量之資料乃由 貴公司摘錄自目標集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之經審核財務報表。

董事及臨時清盤人對備考財務資料之責任

董事及臨時清盤人（作為 貴公司代理人無須承擔任何責任及不被追索）負責根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）第4.29段之規定，並參考香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之會計指引第7號「編製供載入投資通函內之備考財務資料」（「會計指引第7號」），編製未經審核備考財務資料。

吾等的獨立性及質量控制

吾等遵照香港會計師公會頒佈的會計師專業守則中的獨立及其他操守要求，有關守則乃基於誠信、客觀、專業勝任能力和應有的審慎、保密及專業行為的基本原則而制定。

本所應用香港質量控制準則第1號，因此維持全面的質量控制制度，包括將有關遵守操守要求、專業準則以及適用的法律及監管要求的政策和程式記錄為書面文件。

申報會計師之責任

吾等之責任為根據上市規則第4.29(7)段之規定，對未經審核備考財務資料發表意見並向 閣下報告。對於就編製未經審核備考財務資料所用之任何財務資料而由吾等於過往發出之任何報告，除於刊發報告當日對該等報告之發出對象所承擔之責任外，吾等概不承擔任何責任。

吾等乃根據香港會計師公會頒佈之香港核證委聘準則（「香港核證委聘準則」）第3420號「核證委聘以就[編纂]所載備考財務資料之編製作報告」進行核證委聘工作。該準則要求申報會計師須規劃及實程序，以合理確保董事是否已根據上市規則第4.29段之規定並參照香港會計師公會頒佈之會計指引第7號編製未經審核備考財務資料。

就是次委聘而言，吾等概不負責就於編製未經審核備考財務資料時所用之任何過往財務資料更新或重新發出任何報告或意見，亦不會於受聘進行查證之過程中就編製未經審核備考財務資料所用之財務資料進行審核或審閱。

文件所載之未經審核備考財務資料，僅旨在說明重大事件或交易對 貴集團未經調整財務資料之影響，猶如於為說明而選定之較早日期該事件已發生或該交易已進行。故此，吾等概不保證於二零二零年十二月三十一日或二零二零年一月一日之該事件或交易之實際結果會否與已呈列者相同。

就未經審核備考財務資料是否已按適當準則妥善編製而作出報告之合理核證委聘，涉及進程序評估董事在編製未經審核備考財務資料時所用之適用準則有否提供合理基準，以顯示直接歸因於該事件或交易之重大影響，以及就下列各項取得充分而適當之憑證：

- 相關未經審核備考調整是否適當落實該等準則；及
- 未經審核備考財務資料是否反映該等調整恰當應用於未經調整財務資料。

所選程序視乎申報會計師之判斷，當中已考慮到申報會計師對 貴集團性質之理解、與編製未經審核備考財務資料有關之事件或交易，以及其他相關委聘狀況。

是次委聘亦涉及評估未經審核備考財務資料之整體呈列情況。

吾等相信，吾等所得之憑證充分及恰當，可為吾等之意見提供基準。

意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已由 貴公司按所述基準妥善編製；
- (b) 有關基準與 貴集團之會計政策一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)段披露之未經審核備考財務資料而言，該等調整均屬恰當。

國富浩華（香港）會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

陳維端

執業證書號碼：P00712

[編纂]

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

A. 經擴大集團未經審核備考綜合財務狀況表

	本集團於 二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 人民幣千元 附註1a	JOE Green 於二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 千坡元 附註2	JOE Green 於二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 人民幣千元 附註2	小計 人民幣千元 附註3	人民幣千元 附註4(a)	人民幣千元 附註4(b)	備考調整 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9	人民幣千元 附註10	經擴大 集團之 未經審核 備考綜合 財務狀況表 人民幣千元 [編纂]
非流動資產												
無形資產	-	135	667	667								[編纂]
物業、廠房及設備	1,011	23,288	115,034	116,045	[編纂]							[編纂]
投資物業	-	22,050	108,919	108,919								[編纂]
收購物業、廠房及設備的按金	-	1,018	5,029	5,029								[編纂]
應收貸款	-	201	993	993								[編纂]
非流動資產總額	1,011	46,692	230,642	231,653								[編纂]
流動資產												
存貨	-	1,761	8,699	8,699								[編纂]
貿易及其他應收款項	-	8,350	41,246	41,246								[編纂]
應收一名董事款項	-	2,679	13,233	13,233								[編纂]
可回收稅項	-	1,157	5,715	5,715								[編纂]
已抵押銀行存款	-	95	469	469								[編纂]
銀行結餘及現金	6,803	9,046	44,684	51,487	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
流動資產總額	6,803	23,088	114,046	120,849								[編纂]

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

	本集團於 二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 人民幣千元 附註1a	JOE Green 於二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 千港元 附註2	JOE Green 於二零二零年 十二月 三十一日之 經審核綜合 財務狀況表 人民幣千元 附註2	小計 人民幣千元	人民幣千元 附註3	人民幣千元 附註4(a)	人民幣千元 附註4(b)	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9	人民幣千元 附註10	經擴大 集團之 未經審核 備考綜合 財務狀況表 人民幣千元
流動負債						[編纂]							[編纂]
貿易及其他應付款項	41,430	5,263	25,997	67,427									[編纂]
合約負債	-	135	667	667									[編纂]
應付稅項	-	1,434	7,083	7,083									[編纂]
借貸	2,661,712	-	-	2,661,712									[編纂]
銀行貸款	-	37,139	183,453	183,453									[編纂]
租賃負債	-	88	435	435									[編纂]
可換股債券	1,084,388	-	-	1,084,388									[編纂]
流動負債總額	3,787,530	44,059	217,635	4,005,165									[編纂]
流動負債淨額	(3,780,727)	(20,971)	(103,589)	(3,884,316)									[編纂]
總資產減流動負債	(3,779,716)	25,721	127,053	(3,652,663)									[編纂]
非流動負債													[編纂]
租賃負債	-	71	351	351									[編纂]
銀行貸款	3,727,903	4,312	21,300	3,749,203									[編纂]
已收租賃按金	-	83	410	410									[編纂]
遞延稅項負債	311,947	677	3,344	315,291									[編纂]
非流動負債總額	4,039,850	5,143	25,405	4,065,255									[編纂]
(負債)/資產淨額	(7,819,566)	20,578	101,648	(7,717,918)									[編纂]

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

B. 經擴大集團未經審核備考綜合損益表

	本集團 於截至 二零二零年 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 人民幣千元 附註1b	JOE Green 於截至 二零二零年 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 千港元 附註2	JOE Green 於截至 二零二零年 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 人民幣千元 附註2	小計 人民幣千元	人民幣千元 附註4	人民幣千元 附註5	備考調整 人民幣千元 附註6	人民幣千元 附註8	人民幣千元 附註9	經擴大集團於 截至二零二零年 十二月三十一日 止年度之 未經審核備考 綜合損益及 其他全面收益表 人民幣千元 [編纂]
收入	-	17,102	85,574	85,574						[編纂]
銷售成本	-	(6,959)	(34,821)	(34,821)						[編纂]
毛利	-	10,143	50,753	50,753						[編纂]
其他收入	7,417	537	2,687	10,104				[編纂]		[編纂]
其他收益淨額	-	633	3,168	3,168				[編纂]		[編纂]
本集團債務重組的收益	-	-	-	-						[編纂]
銷售及分銷開支	-	(1,610)	(8,056)	(8,056)						[編纂]
行政開支	-	(4,464)	(22,336)	(22,336)						[編纂]
其他營運開支	(10,548)	-	-	(10,548)		[編纂]				[編纂]
投資物業的估值虧損	-	(300)	(1,501)	(1,501)						[編纂]
財務成本	(178,403)	(863)	(4,318)	(182,721)						[編纂]
除稅前(虧損)/溢利	(181,534)	4,076	20,397	(161,137)						[編纂]
所得稅	-	(1,280)	(6,405)	(6,405)						[編纂]
年內(虧損)/溢利	(181,534)	2,796	13,992	(167,542)						[編纂]

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

C. 經擴大集團未經審核備考綜合現金流量表

	本集團於 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元 附註1b	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 千港元 附註2	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元 附註2	小計 人民幣千元 附註3	人民幣千元 附註4	人民幣千元 附註5	備考調整 人民幣千元 附註6	人民幣千元 附註8(a)	人民幣千元 附註8(b)	人民幣千元 附註9	現金流量表 人民幣千元 附註10
經營活動的現金流量											
除稅前(虧損)/溢利	(181,534)	4,076	20,397	(161,137)	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
下列各項的調整：											
其他應收款項減值虧損	-	12	60	60	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
無形資產攤銷	-	49	245	245	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
貿易應收款項減值虧損	-	25	125	125	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
本集團債務重組的收益	-	-	-	-	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
視作編纂開支	-	-	-	-	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
物業、廠房及設備折舊	-	1,490	7,456	7,456	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
出售物業、廠房及設備的收益	-	(366)	(1,831)	(1,831)	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
投資物業的估值虧損	-	300	1,501	1,501	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
財務成本	178,403	863	4,318	182,721	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
利息收入	-	(90)	(450)	(450)	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
匯兌虧損淨值	-	164	821	821	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

	本集團於 二零二零年 十二月 三十一日 之 經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註1b	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 之 經審核 綜合 現金流量表 千美元 附註2	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 之 經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註2	小計 人民幣千元	備考調整 人民幣千元 附註6	未經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註8(a)	未經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註8(b)	未經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註9	未經審核 綜合 現金流量表 人民幣千元 附註10
未計營運資金變動的經營(虧損)/溢利	(3,131)	6,523	32,642	29,511					
營運資金變動：									
存貨減少	-	134	670	670					
貿易及其他應收款項減少	-	5,189	25,966	25,966					
貿易及其他應付款項增加/(減少)	3,469	468	2,342	5,811					
合約負債增加	-	47	235	235					
管理所得現金	338	12,361	61,855	62,193					
已付馬來西亞所得稅	-	(269)	(1,346)	(1,346)					
已付新加坡所得稅	-	(723)	(3,618)	(3,618)					
已付印尼所得稅	-	(542)	(2,712)	(2,712)					
經營活動所得現金淨額	338	10,827	54,179	54,517					
投資活動的現金流量									
已收利息	-	42	210	210					
出售物業、廠房及設備所得款項	-	624	3,122	3,122					
購買物業、廠房及設備	-	(9,121)	(45,639)	(45,639)					
向應收貸款墊款	-	(200)	(1,001)	(1,001)					
向一名董事墊款	-	(3,143)	(15,727)	(15,727)					
已抵押銀行存款增加	-	(3)	(15)	(15)					
投資活動所用現金淨額	-	(11,801)	(59,050)	(59,050)					

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

	本集團於 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元 附註1b	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 千美元 附註2	JOE Green 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元 附註2	小計 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	備考調整 人民幣千元 附註8(a)	人民幣千元 附註8(b)	人民幣千元 附註9	人民幣千元 附註10	總集團 於截至 二零二零年 十二月 三十一日 止年度之 經審核綜合 現金流量表 人民幣千元
視乎活動的現金流量												
股東貸款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
已付股息	-	(2,000)	(10,007)	(10,007)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
銀行借貸已付利息	-	(845)	(4,228)	(4,228)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
新增銀行貸款	-	11,238	56,232	56,232	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
償還銀行貸款	-	(494)	(2,472)	(2,472)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
根據編纂發行股份	-	-	-	-	[編纂]	-	-	-	-	-	-	(編纂)
清償債務重組責任	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
向董事退款	-	(122)	(610)	(610)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
已付租賃租金的資本部份	-	(376)	(1,881)	(1,881)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
已付租賃租金的利息部份	-	(18)	(90)	(90)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
視乎活動所得/(所用)現金淨額	-	7,383	36,944	36,944	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
現金及現金等價物增加淨額	338	6,409	32,073	32,411	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
年初的現金及現金等價物	6,465	2,636	13,650	20,115	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
匯率變動的影響	-	1	(1,039)	(1,039)	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)
年末的現金及現金等價物， 即銀行結餘及現金	6,803	9,046	44,684	51,487	-	-	-	-	-	-	-	(編纂)

D. 經擴大集團未經審核備考財務資料附註

- (1) (a) 有關金額乃摘錄自本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之經審核綜合財務狀況表（載於本文件附錄二）。
- (b) 有關金額乃摘錄自本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之經審核綜合財務報表（載於本文件附錄二）。
- (2) 有關金額乃摘錄自本文件附錄一所載之目標集團之會計師報告。摘錄自目標集團於二零二零年十二月三十一日之綜合財務狀況表之結餘按1坡元兌換人民幣4.94元之匯率兌換為人民幣，而摘錄自目標集團於截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表之金額按1坡元兌換人民幣5.00元之匯率兌換為人民幣。

[編纂]

[編纂]

[編纂]

[編纂]

- (11) 除上述情況外，概無對未經審核備考綜合財務狀況表、未經審核備考綜合損益表及未經審核備考綜合現金流量表進行調整，以反映經擴大集團於二零二零年十二月三十一日後進行的任何交易結果或其他交易（如適用）。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

E. 經擴大集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表

	本集團	本集團	經擴大集團之	經擴大集團
	每股股份之	每股股份之	未經審核備考	每股股份之
	綜合有形	綜合	經調整綜合	未經審核備考經
	負債淨額	有形負債淨額	有形資產淨值	調整綜合
	人民幣千元	人民幣元	人民幣千元	有形資產淨值
	附註1	附註2	附註3	附註4
應付本公司擁有人之綜合				
有形資產／(負債) 淨額	(7,819,566)	(55.82)	[編纂]	[編纂]

附註：

- (1) 本集團於二零二零年十二月三十一日之綜合有形負債淨值乃根據於二零二零年十二月三十一日歸屬於本公司擁有人之綜合有形資產淨值的數額，該數額乃摘錄自文件附錄二所載本公司會計師報告。
- (2) 用於計算本集團每股股份之綜合有形資產淨值的股份數為140,096,484股，為於二零二零年十二月三十一日的已發行股份數。

[編纂]

- (5) 除此之外，概無對未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表作出任何調整，以反映二零二零年十二月三十一日後經擴大集團進行的任何交易結果或其他交易（如適用）。