

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

緒言

隨附之[編纂]財務資料乃為說明由(其中包括)(i)股本重組；(ii)建議收購事項；(iii)涉及[編纂]的反向收購；(iv)[編纂]；(v)債權人計劃；(vi)[編纂]；(vii)配售以恢復公眾持股量；(viii)採納新細則；(ix)擬委任候任董事；及(x)變更公司名稱組成之「建議重組」可能對天然乳品(新西蘭)控股有限公司(臨時清盤中)(「本公司」)及其附屬公司(以下統稱為「本集團」)財務資料構成之影響而編製。緊隨建議重組完成後之本集團稱為「經擴大集團」。根據香港財務報告準則第3號「業務合併」(「香港財務報告準則第3號」)，商水源盛房地產開發有限公司(「商水源盛」)為收購事項之會計收購方，本公司為會計收購對象。建議重組之詳情載於本公司日期為[•]之通函(「本通函」)。誠如綜合財務報表披露所知悉，臨時清盤人僅尋回本公司有限的賬冊及記錄。然而，臨時清盤人已盡其之合理努力就迄今所獲得的資料編製綜合財務報表。於2021年5月31日，經擴大集團之[編纂]綜合財務狀況表及本公司擁有人應佔[編纂]綜合有形資產淨值乃根據(1)本集團於2021年5月31日之綜合財務狀況表(摘錄自本集團於本通函附錄四所載之經審核財務報表)及(2)商水源盛及其附屬公司(統稱「商水源盛集團」)於2021年4月30日之綜合財務狀況表(摘錄自本通函附錄三所載商水源盛集團之會計師報告)而編製，並根據相關附註所述備考調整作出調整，猶如建議重組已於2021年5月31日完成。截至2021年5月31日止年度，經擴大集團之[編纂]綜合損益表及[編纂]綜合現金流量表乃根據(1)截至2021年5月31日止年度之綜合損益及其他全面收益表(摘錄自本集團於本通函附錄四所載之經審核財務報表)，(2)本集團由本公司核數師提供的截至2021年5月31日止年度之綜合現金流量表及(3)商水源盛集團截至2020年12月31日止年度之綜合損益及其他全面收益表以及綜合現金流量表(摘錄自本通函附錄三所載商水源盛集團之會計師報告)而編製，並根據相關附註所述備考調整作出調整，猶如建議重組已於2020年6月1日完成。[編纂]財務資料乃根據多

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

項假設、估計、不確定因素及目前所得資料而編製，僅供說明用途。據此，由於經擴大集團之[編纂]財務資料之性質使然，未必可真確地反映倘建議重組確實於本文所示日期發生，經擴大集團可達成之實際財務狀況、經營業績或現金流量。再者，經擴大集團之[編纂]財務資料並不旨在預計經擴大集團之未來財務狀況、經營業績或現金流量。

A. 經擴大集團的[編纂]綜合財務狀況表

	本集團 於2021年 5月31日的 經審核綜合 財務狀況表					商水源盛 集團 於2021年 4月30日的 經審核綜合 財務狀況表		商水源盛 集團 於2021年 4月30日的 經審核綜合 財務狀況表		經擴大集團 [編纂]綜合 財務狀況表				
	千港元 (附註1(a))	千港元 (附註3)	[編纂]調整		千港元 (附註5)	千港元 (附註5)	小計 千港元 (附註2)	人民幣千元 (附註2)	千港元 (附註2)	千港元 (附註6)	[編纂]調整		千港元 (附註10)	千港元 (附註12)
			千港元 (附註4)	千港元 (附註5)							千港元 (附註7)	千港元 (附註9)		
非流動資產														
物業、廠房及設備	—						—	12,642	15,170					[編纂]
投資物業	—						—	502,850	603,420					[編纂]
使用權資產	—						—	2,742	3,290					[編纂]
	—						—	518,234	621,880					[編纂]
流動資產														
在建房地產	—						—	278,823	334,588					[編纂]
已完工待售房地產	—						—	387,561	465,073					[編纂]
貿易及其他應收款項	—						—	255,179	306,216					[編纂]
受限制現金	—						—	14,521	17,425					[編纂]
已抵押存款	—						—	14,176	17,011					[編纂]
銀行結餘	8,825		84,514	(8,825)	(45,000)	39,514	18,357	22,028			[編纂]		[編纂]	[編纂]
	8,825					39,514	968,617	1,162,341						[編纂]
流動負債														
貿易及其他應付款項	159,691			(159,691)		—	602,239	722,687			[編纂]			[編纂]
銀行及其他借款	144,286			(144,286)		—	382	458						[編纂]
應付關聯公司款項	50,301			(50,301)		—	—	—						[編纂]
應付稅項	—					—	21,994	26,393						[編纂]
合同負債	—					—	180,274	216,329						[編纂]
租賃負債	—					—	1,594	1,913						[編纂]
	354,278					—	806,483	967,780						[編纂]
流動資產淨值	(345,453)					39,514	162,134	194,561						[編纂]
總資產減流動負債	(345,453)					39,514	680,368	816,441						[編纂]
非流動負債														
銀行及其他借款	—					—	2,626	3,151						[編纂]
租賃負債	—					—	2,156	2,587						[編纂]
可換股票據	324,502			(324,502)		—	—	—						[編纂]
遞延稅項負債	41,533			(41,533)		—	153,737	184,484						[編纂]
	366,035					—	158,519	190,222						[編纂]
(負債)/資產淨值	(711,488)					39,514	521,849	626,219						[編纂]
股本及儲備														
股本	270,878	(243,790)	16,253		8,654	51,995	260,000	312,000	[編纂]	[編纂]				[編纂]
儲備	(982,366)	243,790	68,261	711,488	(90,000)	(12,481)	261,849	314,219	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]		[編纂]
					36,346				[編纂]	[編纂]				[編纂]
	(711,488)					39,514	521,849	626,219						[編纂]

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

B. 經擴大集團的[編纂]綜合損益表

	本集團截至 2021年5月31日 止年度經審核 綜合損益及 其他全面收益表			商水源盛集團 截至 2020年12月31日 止年度經審核 綜合損益及 其他全面收益表			商水源盛集團 截至 2020年12月31日 止四個月經審核 綜合損益及 其他全面收益表			經擴大集團 [編纂] 綜合損益及 其他全面收益表		
	千港元 (附註1b)	[編纂]調整 千港元 (附註5)	千港元 (附註8)	小計 千港元	人民幣千元 (附註2)	千港元 (附註2)	[編纂]調整 千港元 (附註6)	千港元 (附註9)	千港元			
收益	—			—	485,495	582,594					[編纂]	
銷售成本	—			—	(332,016)	(398,419)					[編纂]	
毛利	—			—	153,479	184,175					[編纂]	
其他收入淨額	21		(21)	—	5,652	6,782					[編纂]	
投資物業公平值收益淨額	—			—	29,669	35,603					[編纂]	
本集團債務重組收益	—	615,425	(615,425)	—	—	—					[編纂]	
銷售及分銷開支	—			—	(7,156)	(8,587)					[編纂]	
一般及行政開支	(5,422)		5,422	—	(22,585)	(27,102)	[編纂]	[編纂]			[編纂]	
融資成本	(662)		662	—	(608)	(730)					[編纂]	
除所得稅前(虧損)/溢利	(6,063)			—	158,451	190,141					[編纂]	
所得稅開支	—			—	(62,292)	(74,750)					[編纂]	
年內(虧損)/溢利	(6,063)			—	96,159	115,391					[編纂]	

附 錄 六

經 擴 大 集 團 的 [編 纂] 財 務 資 料

C. 經擴大集團的[編纂]綜合現金流量表

	本集團截至 2021年5月31日 止年度的經審核 綜合損益及 其他全面收益表	千港元 (附註1b)	[編纂]調整 千港元 (附註4(a))	千港元 (附註5)	小計 人民幣千元 (附註2)	商水滙盛集團 截至 2020年12月31日 止年度的經審核 綜合損益及 其他全面收益表	千港元 (附註2)	商水滙盛集團 截至 2020年12月31日 止年度的經審核 綜合損益及 其他全面收益表	千港元 (附註7)	[編纂]調整 千港元 (附註6)	千港元 (附註8)	經擴大集團 [編纂] 綜合損益及 其他全面收益表 千港元 (附註10)
經營活動現金流量												
除所得稅前(虧損)/溢利	(6,063)		615,425	609,362	158,451	190,141		[編纂]	[編纂]	[編纂]		[編纂]
調整項目：												
折舊	—			—	3,200	3,840						[編纂]
融資成本	662			662	608	730		[編纂]				[編纂]
利息收入	—			—	(6,000)	(7,200)						[編纂]
投資物業的公平值收益淨值	—			—	(29,669)	(35,603)						[編纂]
本集團債務重組收益	—		(615,425)	(615,425)	—	—		[編纂]				[編纂]
視作[編纂]開支	—			—	—	—		[編纂]				[編纂]
出售投資物業虧損	—			—	491	589						[編纂]
貿易應收款項虧損撥備	—			—	34	41						[編纂]
其他應收款項虧損撥備	—			—	(177)	(212)						[編纂]
營運資金變動前的經營活動現金流量	(5,401)			(5,401)	126,938	152,326						[編纂]
營運資金變動：												
在建房地產	—			—	(224,007)	(268,808)						[編纂]
已完工待售房地產	—			—	332,016	398,419						[編纂]
貿易及其他應收款項	—			—	(6,963)	(8,356)						[編纂]
受限制現金	—			—	(10,911)	(13,093)						[編纂]
已質押存款	—			—	(416)	(499)						[編纂]
貿易及其他應付款項	5,065			5,065	(106,783)	(128,140)		[編纂]				[編纂]
合同負債	—			—	(187,119)	(224,543)						[編纂]
經營所用現金	(336)			(336)	(77,245)	(92,694)						[編纂]
已付所得稅	—			—	(3,163)	(3,796)						[編纂]
已付土地增值稅	—			—	(3,788)	(4,546)						[編纂]
經營活動所用現金淨額	(336)			(336)	(84,196)	(101,036)						[編纂]
投資活動所得現金流量												
已收利息	—			—	10,767	12,920						[編纂]
收購物業、廠房及設備款項	—			—	(323)	(388)						[編纂]
出售投資物業的所得款項	—			—	3,513	4,216						[編纂]
預收股東款項	—			—	36,692	44,030						[編纂]
貸款予第三方償還	—			—	7,500	9,000						[編纂]
投資活動所得現金淨額	—			—	58,149	69,778						[編纂]
融資活動的現金流量												
發行股份	—	84,514		84,514	—	—						[編纂]
[編纂]前投資	—			—	—	—					[編纂]	[編纂]
債務重組義務清償	—			—	—	—		[編纂]				[編纂]
償還銀行及其他借款	—			—	(22,530)	(27,036)						[編纂]
已付利息	(662)			(662)	(314)	(377)		[編纂]				[編纂]
租賃付款	—			—	(1,869)	(2,243)						[編纂]
墊款予關聯公司	—			—	(11,650)	(13,980)						[編纂]
融資活動所用/(所得)現金淨額	(662)			(662)	83,852	(36,363)						[編纂]
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	(998)			(998)	83,516	(62,410)						[編纂]
年初現金及現金等價物	9,823			9,823	65,774	78,929		[編纂]				[編纂]
年末現金及現金等價物	8,825			8,825	93,339	3,364						[編纂]

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

D. 經擴大集團的[編纂]財務資料附註

- (1) (a) 該金額摘錄自本通函附錄四所載本集團於2021年5月31日的經審核綜合財務狀況表。
- (b) 該金額摘錄自本通函附錄四所載本集團截至2021年5月31日止年度的經審核綜合財務表。
- (2) 該金額摘錄自本通函附錄三所載的商水源盛集團的會計師報告。自商水源盛集團於2021年4月30日的綜合財務狀況表中提取的結餘按人民幣1元兌1.20港元的匯率換算為港元，而自商水源盛集團截至2020年12月31日止年度的綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表中提取的金額按人民幣1元兌1.20港元的匯率換算為港元。
- (3) 該調整代表建議股本削減的影響，即每股已發行現有股份的面值將自0.10港元減少至0.01港元，且本公司的已發行股本將註銷至每股已發行現有股份0.09港元。

緊隨股本削減生效後，每10股每股面值0.01港元的經股本削減更改的已發行股份將合併為1股每股面值0.1港元的新股份。

- (4) (a) 該調整代表建議[編纂]的影響，以[編纂]每持有[編纂]可獲[編纂]為基礎，本公司將配發及發行合共[編纂]股[編纂]，每股[編纂]的[編纂]為[編纂]。
- (b) 該調整反映建議[編纂]所得款項約為[編纂]港元，已計入經擴大集團年初的現金及現金等價物，猶如建議[編纂]已於2021年5月31日完成。

預計該調整不會對經擴大集團的綜合現金流量表產生持續影響。

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

(5) 該調整與債務重組有關，包括：

- (a) 根據建議債權人計劃，計劃附屬公司的全部權益將根據債權人計劃的條款轉讓予計劃公司或管理者或彼等提名人。假設建議重組已於2021年5月31日進行，該調整反映根據建議債權人計劃已排除計劃附屬公司的資產及負債以及本公司若干債務的妥協：

千港元

計劃附屬公司轉讓的負債淨值及本公司若干債務的妥協

[編纂]

- (b) 債權人將以相同分派方式收取現金合共45,000,000港元及債權人股份(相當於貨幣價值45,000,000港元)作為債權人向本公司提出的所有有效申索的全面及最終和解。

於2021年

5月31日

千港元

計劃附屬公司轉讓的負債淨值及本公司若干債務的妥協

[編纂]

債務重組清償金額

[編纂]

債務重組的估計未經審核收益

[編纂]

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

預計該調整不會對經擴大集團的綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表產生持續影響。

於2020年

6月1日

千港元

計劃附屬公司轉讓的負債淨值及本公司若干債務的妥協

[編纂]

債務重組清償金額

[編纂]

債務重組的估計未經審核收益

[編纂]

(6) 該調整與本公司建議收購商水源盛的100%股權有關。

猶如收購事項已於2021年5月31日進行，本公司將收購商水源盛的全部股權。收購事項的代價通過本公司以每股代價股份[編纂]港元的代價發行及配發[編纂]股代價股份(每股面值0.1港元)予賣方來實現，約為[編纂]港元。

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

在此情況下，賣方為收購事項取得本公司(為非營運上市空殼公司)之上市地位。根據香港財務報告準則第3號「業務合併」，由於本公司作為空殼會計收購對象並不符合業務之定義，故此項交易不屬於業務合併。相反，有關交易應計入經擴大集團財務報表，作為商水源盛集團(合法收購對象)財務報表之延續，並計及相當於本公司前股東所持股份之視作發行股權以及商水源盛集團股權再資本化。

此視為發行股權實際上為按股權結算以股份支付的交易，據此，商水源盛集團已接收本集團的淨資產及其上市地位。根據香港財務報告準則第2號，商水源盛集團應參考已發行股權工具的公平值間接計量按股權結算以股份支付的款項，乃由於商水源盛集團並無自該交易中收到任何貨品或服務。商水源盛集團增加股權應參考為交換本集團的淨資產及上市地位而視為已發行的股權的公平值(即本公司[編纂]股股份乘以[編纂]港元，相當於約[編纂]港元)計量。

然而，由於上市地位並不合資格確認為無形資產，因此於損益中支銷。本集團視為以股份支付的交易及抵銷淨資產的淨會計處理為：

假設收購事項已於2021年5月31日進行：

千港元

視為已發行股權

[編纂]

本集團淨資產

[編纂]

計入損益的視為[編纂]開支

[編纂]

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

(7) 下表與收購事項完成後經擴大集團已發行股本的呈列有關。

根據香港財務報告準則第3號第B21段，股本調整以反映會計被收購對象(法定母公司 — 本公司)的法定股本。本公司股本變動情況如下：

	普通股數目	賬面值 千港元
法定：		
於2021年5月31日(每股面值0.1港元的股份)	<u>8,000,000,000</u>	<u>800,000</u>
已發行及繳足：		
於2021年5月31日	2,708,782,228	270,878
股本削減及股份合併	(2,437,904,007)	(243,790)
於[編纂]完成後將予發行的股份	[編纂]	[編纂]
根據債權人計劃將予發行的股份	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
	[編纂]	[編纂]
於收購協議完成後將予發行的代價股份	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
經擴大集團[編纂]已發行股本*	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

* 經擴大集團備考已發行股本因發行及配發代價股份而產生的對賬：

	賬面值 千港元
商水源盛集團的股本	312,000
如上	<u>[編纂]</u>
抵銷股本	<u>[編纂]</u>

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

- (8) 該等調整代表本集團自2020年6月1日至2021年5月31日期間的業績及現金流量的抵銷，基於經擴大集團截至該日止年度的業績及現金流量將於其綜合財務表中反映，猶如上文附註5中所載與建議債權人計劃有關的交易已於收購事項前2020年6月1日進行。
- (9) 該調整代表經擴大集團就收購事項額外已支付的估計專業費用及開支約[編纂]港元，猶如其已於2020年6月1日及2021年5月31日進行。
- (10) 該調整代表林棋先生根據[編纂]前增資擴股協議作出之[編纂]前投資15,000,000港元。
- (11) 除上述外，並無對[編纂]綜合財務狀況表、[編纂]綜合損益表及[編纂]綜合現金流量表作出任何調整以反映經擴大集團於2021年5月31日之後簽訂的任何交易結果或其他交易(如適用)。

附錄六

經擴大集團的[編纂]財務資料

E. 經擴大集團的[編纂]經調整綜合有形資產淨值表

	本集團	經擴大集團	經擴大集團
	本集團	[編纂]	[編纂]
本集團的綜合	每股的綜合	經調整綜合	經調整綜合
有形負債淨值	有形負債淨值	有形資產淨值	有形資產淨值
千港元	千港元	千港元	千港元
(附註1)	(附註2)	(附註3)	(附註4)
本公司擁有人應佔的綜合			
有形資產／(負債)淨值	(711,488)	(2.63)	[編纂]

附註：

- (1) 本集團於2021年5月31日的綜合有形負債淨值以於2021年5月31日本公司擁有人應佔的綜合有形負債淨值的金額為基礎，該金額摘錄自載於本文件附錄三的本公司的會計師報告。
- (2) 用於計算本集團每股綜合有形負債淨值的股份數量為270,878,221股，即於2021年5月31日的股份數量。
- (3) 經擴大集團的[編纂]經調整綜合有形資產淨值以本公司擁有人應佔[編纂]經調整綜合有形資產淨值金額為基礎，該金額摘錄自本文件第VI-2頁所載的經擴大集團的[編纂]綜合財務狀況表。
- (4) 誠如附註7所述，於2021年5月31日建議重組完成後，用於計算經擴大集團每股的[編纂]經調整綜合有形資產淨值的股份數量為[編纂]股。
- (5) 除上述外，並無對[編纂]經調整綜合有形資產淨值表作出任何調整以反映經擴大集團於2021年5月31日之後簽訂的任何交易結果或其他交易(如適用)。

附 錄 六

經 擴 大 集 團 的 [編 纂] 財 務 資 料

獨立申報會計師就編製經擴大集團[編纂]財務資料之核證報告

[編纂]

附 錄 六

經 擴 大 集 團 的 [編 纂] 財 務 資 料

[編纂]

附 錄 六

經 擴 大 集 團 的 [編 纂] 財 務 資 料

[編纂]

附 錄 六

經 擴 大 集 團 的 [編 纂] 財 務 資 料

[編纂]