

簡明綜合財務報表附註

二零零六年十二月三十一日

1. 編製之基準

未經審核簡明綜合中期財務報表已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈之香港會計準則（「香港會計準則」）第34號「中期財務報告」，以及香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則（「上市規則」）附錄16之適用披露規定而編製。中期財務報表須連同本集團截至二零零六年六月三十日止年度之經審核財務報表及載於其內之附註一併閱讀。

2. 主要會計政策

編製簡明綜合中期財務報表之會計政策及呈報基準，與截至二零零六年六月三十日止年度之經審核財務報表所採納者相符一致，惟本集團已於採納若干香港會計師公會頒佈，且於二零零六年一月一日或之後開始之會計期間生效之新訂及經修訂香港財務報告準則（「新香港財務報告準則」，亦包括相關之新訂香港會計準則及詮釋）後更改若干其會計政策。採用新香港財務報告準則不會對本集團當前或過往會計期間之業績及財務狀況造成重大影響。

本集團並無提前應用(i)香港會計準則第1號(修訂)資本披露、(ii)香港財務報告準則第7號財務工具：披露、(iii)香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋10中期財務報告及減值及(iv)香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋11香港財務報告準則第2號－集團及庫存股份交易，該等準則已獲頒佈但尚未於二零零六年十一月一日、二零零七年一月一日及二零零七年三月一日或以後開始之會計期間生效。本集團正在評估該等標準於首次應用期間之預期影響。

3. 營業額

營業額指已出售貨品之發票淨額減退貨準備及貿易折扣(如適用)。所有集團間之重大交易已於綜合賬日時抵銷。

4. 分類資料

本集團之主要業務為分銷包裝食品、飲料、家庭消費品、化妝產品及冷凍鏈產品，按客戶所在地進行管理。

本集團按客戶所在地劃分之地域分類，指向位於不同地區之客戶提供產品之策略業務單元，而該等地域分類所涉及之風險及回報與其他地域分類所涉及者各不相同。

(a) 主要呈報形式－地域分類

本期間及去年同期，本集團逾90%之收入、業績、資產及負債來自中華人民共和國（「中國」）此地區之客戶。

(b) 次要呈報形式－業務分類

本期間及去年同期，本集團逾90%之收入、業績、資產及負債來自包裝食品、飲料、家庭消費品、化妝產品及冷凍鏈產品之分銷業務。

5. 經營業務溢利

經營業務溢利已扣除：

| | 截至十二月三十一日止六個月 | |
|--------|-----------------|-----------------|
| | 二零零六年 (未經審核) | 二零零五年 (未經審核) |
| | 千港元 | 千港元 |
| 出售存貨成本 | 602,189 | 434,894 |
| 攤銷及折舊 | 9,991 | 2,775 |
| | <u>612,180</u> | <u>437,669</u> |

6. 財務費用

| | 截至十二月三十一日止六個月 | |
|------------|-----------------|-----------------|
| | 二零零六年 (未經審核) | 二零零五年 (未經審核) |
| | 千港元 | 千港元 |
| 銀行貸款及透支之利息 | 4,420 | 4,561 |
| 融資租賃費用 | 15 | 12 |
| | <u>4,435</u> | <u>4,573</u> |

7. 稅項

| | 截至十二月三十一日止六個月 | |
|--------|------------------------|------------------------|
| | 二零零六年 (未經審核) 千港元 | 二零零五年 (未經審核) 千港元 |
| 本期間稅項： | | |
| 香港 | 85 | 67 |
| 海外 | 2,979 | 616 |
| | <u>3,064</u> | <u>683</u> |

香港利得稅按期間內之應課稅溢利以17.5% (二零零五年：17.5%) 之稅率作出撥備。

其他國家之應課稅溢利之稅項費用，已按本集團業務所在國家之現行適用稅率及依據現行之法律、註釋及慣例計算。

由於暫時性差異之稅項影響並不重大，因此並無於中期財務報表內就暫時性差異作出遞延稅項撥備。由於未能確定未來應課稅溢利之來源，因此並無確認遞延稅項資產。

8. 股息

(a) 董事會並不建議派付截至二零零六年十二月三十一日止六個月之中期股息(二零零五年：無)。

(b) 期間批准及派付對上財政年度之股息：

| | 截至十二月三十一日止六個月 | |
|---|------------------------|------------------------|
| | 二零零六年 (未經審核) 千港元 | 二零零五年 (未經審核) 千港元 |
| 期間批准對上財政年度之末期股息每股普通股零港元 (二零零五年：0.01港元) | - | 9,890 |
| | <u>-</u> | <u>9,890</u> |

9. 每股盈利

本公司股本持有人應佔每股基本盈利乃根據本集團期間內本公司之股本持有人應佔溢利約**73,581,000**港元(二零零五年：**52,231,000**港元)及期間已發行普通股之加權平均數**1,425,130,000**股(二零零五年：**966,546,000**股)計算。

期間之本公司股本持有人應佔每股攤薄盈利乃根據本集團期間之本公司股本持有人應佔溢利約**73,581,000**港元(二零零五年：**52,231,000**港元)及期間普通股之加權平均數**1,425,588,000**股(二零零五年：**967,015,000**股)計算，即計算每股基本盈利時使用之期間已發行普通股之加權平均數**1,425,130,000**股(二零零五年：**966,546,000**股)加假設在結算日尚未行使之購股權獲行使而無償發行之普通股之加權平均數**458,000**股(二零零五年：**469,000**股)。

10. 應收賬項

本集團一般給予既有客戶**15至90**日之信貸期，並為賬齡超過**365**日之未償還債項作出全數撥備。

按照銷售確認日期，應收賬項之賬齡分析如下：

| | 二零零六年 十二月三十一日 (未經審核) 千港元 | 二零零六年 六月三十日 (經審核) 千港元 |
|---------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1至30日 | 132,520 | 115,077 |
| 31日至60日 | 33,624 | 22,580 |
| 61日至90日 | 7,832 | 6,120 |
| | <u>173,976</u> | <u>143,777</u> |

11. 應付賬項

本集團一般獲其供應商給予**30至90**日之信貸期。

按照收取購入貨物日期，應付賬項之賬齡分析如下：

| | 二零零六年 十二月三十一日 (未經審核) 千港元 | 二零零六年 六月三十日 (經審核) 千港元 |
|---------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1至30日 | 36,573 | 34,861 |
| 31日至60日 | 1,104 | 245 |
| 61日至90日 | 1,931 | 2,072 |
| | <u>39,608</u> | <u>37,178</u> |

12. 股本

| | 二零零六年十二月三十一日 | | 二零零六年六月三十日 | |
|----------------|--------------|--------|------------|--------|
| | 股份數目 | 金額 | 股份數目 | 金額 |
| | 千股 | 千港元 | 千股 | 千港元 |
| 法定股本： | | | | |
| 每股面值0.01港元之普通股 | 2,000,000 | 20,000 | 2,000,000 | 20,000 |
| 已發行及繳足股本： | | | | |
| 每股面值0.01港元之普通股 | 1,425,130 | 14,251 | 1,425,130 | 14,251 |

13. 或然負債

於結算日，本集團並無任何重大或然負債(二零零六年六月三十日：無)。於二零零六年十二月三十一日，本公司就銀行提供予本公司若干附屬公司之銀行融資提供公司擔保。該等銀行融資於結算日已動用約152,450,000港元(二零零六年六月三十日：149,353,000港元)。

14. 資本承擔

本集團於結算日有以下資本承擔：

| | 二零零六年 十二月三十一日 (未經審核) 千港元 | 二零零六年 六月三十日 (經審核) 千港元 |
|---------------------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 已訂約但未作撥備 | | |
| — 收購Sunning State餘下30%之股權 | — | 20,000 |
| — 收購Senox餘下50%之股權 | 180,000 | — |
| — 收購大慶之公開發售股份 | 44,106 | — |
| | <u>224,106</u> | <u>20,000</u> |

於二零零六年十二月三十一日，本公司並無任何重大資本承擔(二零零六年六月三十日：無)。

15. 經營租賃承擔

於二零零六年十二月三十一日，本集團根據不可撤銷經營租賃有未來最低租賃款項總額如下：

| | 二零零六年 十二月三十一日 (未經審核) 千港元 | 二零零六年 六月三十日 (經審核) 千港元 |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|
| 一年內 | 3,331 | 3,078 |
| 第二年至第五年(包括首尾兩年) | 1,264 | 2,070 |
| | <u>4,595</u> | <u>5,148</u> |

於二零零六年十二月三十一日，本公司並無任何重大經營租賃承擔(二零零六年六月三十日：無)。

16. 結算日後事項

- (a) 於二零零六年十一月四日，本集團之全資附屬公司Hurdle Limited訂立買賣協議，以收購Senox餘下之50%股權，代價為211,000,000港元。該收購隨後於二零零七年一月完成，而Senox成為本集團之全資附屬公司，代價之餘額180,000,000港元已隨後於回顧期間後支付。
- (b) 於二零零六年十一月二十三日，當時持有大慶294,040,000股普通股份權益之本集團全資附屬公司Master Oriental Limited，已不可撤銷地承諾以每持有兩股現有股份獲發一股發售股份之基準，按每股0.3港元之認購價認購大慶已發行股本中之147,020,000股公開發售股份，總認購價為44,106,000港元。公開發售股份之認購隨後於二零零七年一月完成。