

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司的財務資料

以下為由我們的董事編製並經申報會計師審閱的未經審核說明財務資料（「未經審核說明財務資料」），以供說明本集團的財務狀況及業績的重要財務項目，猶如緊密關連公司已於本公司截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的財務報表作綜合處理。本公司已編製於二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表，猶如緊密關連公司已分別於本公司於二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日的綜合財務狀況表作綜合處理，而本公司亦已編製截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表，猶如緊密關連公司已分別於本公司截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的綜合全面收益表作綜合處理。

執行董事兼控股股東黃先生及鄭曉航女士（控股股東）於標準五金、易廚及盈勵香港擁有實益，黃先生與Winlot集團具緊密關係。我們的董事編製的未經審核說明財務資料乃供說明本集團的財務狀況及業績，猶如Winlot集團、標準五金及易廚於截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度已作為本集團的附屬公司綜合列賬，而盈勵香港則已作為本集團的聯營公司綜合列賬。

於二零一一年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表乃根據本集團於二零一一年十二月三十一日的經審核綜合財務狀況表（摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告），及緊密關連公司於二零一一年十二月三十一日的相關經審核財務狀況表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。於二零一二年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表乃根據本集團於二零一二年十二月三十一日的經審核綜合財務狀況表（摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告），及Winlot集團及盈勵香港於二零一二年十二月三十一日的相關經審核財務狀況表及標準五金於二零一二年十一月十五日（即取消註冊程序開始當日）的經審核財務狀況表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。於二零一三年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表乃根據本集團於二零一三年十二月三十一日的經審核綜合財務狀況表（摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告），及Winlot集團及盈勵香港於二零一三年十二月三十一日的相關經審核財務狀況表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

截至二零一一年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表乃根據本集團截至二零一一年十二月三十一日止年度的經審核綜合全面收益表(摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告)，及緊密關連公司截至二零一一年十二月三十一日止年度的相關經審核全面收益表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。截至二零一二年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表乃根據本集團截至二零一二年十二月三十一日止年度的經審核綜合全面收益表(摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告)，及Winlot集團及盈勵香港截至二零一二年十二月三十一日止年度的相關經審核全面收益表，標準五金自二零一二年一月一日至二零一二年十一月十五日(即取消註冊程序開始當日)止期間的經審核財務報表及易廚自二零一二年一月一日至二零一二年四月三十日(即自黃先生的兄弟黃雲光先生進行出售後就編製易廚經審核財務報表的最後可行日期)止期間的經審核財務報表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。截至二零一三年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表乃根據本集團截至二零一三年十二月三十一日止年度的經審核綜合全面收益表(摘錄自本[編纂]附錄一所載的本集團會計師報告)，以及Winlot集團及盈勵香港截至二零一三年十二月三十一日止年度的相關經審核全面收益表，並經就說明用途作出調整後編製，該等調整為(i)直接與本集團及緊密關連公司的交易及結餘有關；及(ii)附帶事實理據。

Winlot集團截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的經審核財務報表根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製，並未經申報會計師審核。標準五金截至二零一一年十二月三十一日止年度及二零一二年一月一日至二零一二年十一月十五日止期間的經審核財務報表根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製，並未經申報會計師審核。易廚截至二零一一年十二月三十一日止年度及二零一二年一月一日至二零一二年四月三十日止期間的經審核財務報表根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製，並未經申報會計師審計。盈勵香港截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的經審核財務報表根據香港會計師公會頒佈的中小型企業財務報告準則編製，並未經申報會計師審核。

未經審核說明財務資料乃屬假定性質，且基於若干假設、估計及不確定因素編製。因此，未經審核說明財務資料並非旨在描述假設緊密關連公司截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度綜合計入本集團，本集團應取得的實際財務狀況或業績。未經審核說明財務資料並非旨在預測本集團日後的財務狀況或業績。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司於二零一一年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表

	摘錄自 本集團於 二零一一年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	摘錄自 標準五金於 二零一一年 十二月 三十一日 的經審核 財務 狀況表 千港元	摘錄自 Winlot 集團於 二零一一年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	摘錄自 易廚於 二零一一年 十二月 三十一日 的經審核 財務 狀況表 千港元	附註	就說明用途 作出的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司於 二零一一年 十二月 三十一日的 未經審核 說明簡明 綜合財務 狀況表 千港元
非流動資產	38,003	11	3,868	1,715	1.1	1,380	44,977
流動資產	324,350	53,932	139,989	23,680	1.2 1.3 1.4 1.5	(13,206) (29,661) (3,717) (50,593)	444,774
流動負債	204,967	50,684	134,163	19,745	1.2 1.3 1.4 1.5	(13,206) (29,661) (3,717) (50,593)	312,382
流動資產淨值	119,383	3,248	5,826	3,935			132,392
非流動負債	4,384	—	—	—			4,384
資產淨值	153,002	3,259	9,694	5,650			172,985
權益							
本公司擁有人應佔權益	144,476	3,259	10,373	5,650	1.1	1,380	165,138
非控股權益	8,526	—	(679)	—			7,847
權益總額	153,002	3,259	9,694	5,650			172,985

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一一年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表

	摘錄自 本集團截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度的 經審核綜合 全面收益表 千港元	摘錄自 標準五金 截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度的 經審核 全面收益表 千港元	摘錄自 Winlot 集團截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度的 經審核綜合 全面收益表 千港元	摘錄自 易廚截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度的 經審核 全面收益表 千港元	附註	就說明用途 作出的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核 說明簡明 綜合 全面收益表 千港元
收入	968,505	64,605	220,988	48,221	1.6 1.7 1.8 1.9	(187,495) (64,605) (1,070) (45,650)	1,003,499
銷售成本	(844,675)	(62,861)	(190,600)	(44,085)	1.6 1.7 1.8 1.9	187,495 64,605 1,070 45,650	(843,401)
毛利	<u>123,830</u>	<u>1,744</u>	<u>30,388</u>	<u>4,136</u>			<u>160,098</u>
除所得稅前溢利	65,308	556	14,737	776	1.1	693	82,070
所得稅開支	(19,860)	(89)	(3,043)	(264)			(23,256)
年內溢利	<u>45,448</u>	<u>467</u>	<u>11,694</u>	<u>512</u>			<u>58,814</u>
年內其他全面收益，扣除稅項	(5,030)	—	(2,319)	—			(7,349)
年內全面收益總額	<u>40,418</u>	<u>467</u>	<u>9,375</u>	<u>512</u>			<u>51,465</u>

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一一年十二月三十一日止年度的未經審核說明財務資料附註

- 1.1 金額1,380,000港元為分佔聯營公司之資產淨值，猶如盈勵香港於二零一一年十二月三十一日為本集團的聯營公司。此外，金額693,000港元為分佔聯營公司之業績，猶如盈勵香港於截至二零一一年十二月三十一日止年度為本集團的聯營公司。

下表列出摘錄自盈勵香港的經審核財務報表有關盈勵香港截至二零一一年十二月三十一日止年度的財務資料概要：

	二零一一年 千港元
資產總值	3,190
負債總額	(431)
	<hr/> <hr/>
年內收入總額	1,707
年內溢利	1,385
	<hr/> <hr/>

- 1.2 就編製未經審核說明財務資料而言，易廚的貿易應收賬款13,206,000港元及應付本集團關連方款項13,206,000港元已於二零一一年十二月三十一日撤銷。
- 1.3 就編製未經審核說明財務資料而言，本集團的貿易應收賬款29,661,000港元及Winlot集團的貿易應付賬款29,661,000港元已於二零一一年十二月三十一日撤銷。
- 1.4 就編製未經審核說明財務資料而言，易廚的貿易應收賬款3,717,000港元及標準五金的貿易應付賬款3,717,000港元已於二零一一年十二月三十一日撤銷。
- 1.5 就編製未經審核說明財務資料而言，標準五金的貿易應收賬款50,593,000港元及應付本集團關連方款項50,593,000港元已於二零一一年十二月三十一日撤銷。
- 1.6 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一一年十二月三十一日止年度，本集團向Winlot集團銷售貨品的金額187,495,000港元與Winlot集團向本集團購買貨品的金額187,495,000港元已撤銷。
- 1.7 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一一年十二月三十一日止年度，標準五金向本集團銷售貨品的金額64,605,000港元與本集團向標準五金購買貨品的金額64,605,000港元已撤銷。
- 1.8 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一一年十二月三十一日止年度，易廚向本集團銷售貨品的金額1,070,000港元與本集團向易廚購買貨品的金額1,070,000港元已撤銷。
- 1.9 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一一年十二月三十一日止年度，易廚向標準五金銷售貨品的金額45,650,000港元與標準五金向易廚購買貨品的金額45,650,000港元已撤銷。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司於二零一二年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表

	摘錄自 本集團於 二零一二年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	摘錄自 標準五金 於 二零一二年 十一月 十五日的 經審核 財務狀況表 千港元	摘錄自 Winlot 集團於 二零一二年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	附註	就說明用途 作出的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司於 二零一二年 十二月 三十一日 的未經審核 說明簡明 綜合財務 狀況表 千港元
非流動資產	35,887	—	2,069	2.1	2,278	40,234
流動資產	337,511	1,221	58,209	2.2	(21,089)	375,852
流動負債	185,392	87	48,979	2.2 2.2	(2,996) (18,093)	213,369
流動資產淨值	152,119	1,134	9,230			162,483
非流動負債	4,240	—	—			4,240
資產淨值	183,766	1,134	11,299			198,477
權益						
本公司擁有人應佔權益	175,561	1,134	12,548	2.1	2,278	191,521
非控股權益	8,205	—	(1,249)			6,956
權益總額	183,766	1,134	11,299			198,477

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一二年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表

	摘錄自 標準五金 自 二零一二年 一月一日起 至 二零一二年 十一月 十五日 止期間的 經審核 全面收益表 千港元		摘錄自 Winlot 集團截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度的 經審核 全面收益表 千港元		摘錄自 易廚自 二零一二年 一月一日至 二零一二年 四月三十日 止期間的 經審核 全面收益表 千港元		附註	就說明用途 作出的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度的 未經審核 說明簡明 綜合 全面收益表 千港元
	摘錄自 本集團截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度的 經審核 全面收益表 千港元	摘錄自 二零一二年 一月一日起 至 二零一二年 十一月 十五日 止期間的 經審核 全面收益表 千港元	摘錄自 Winlot 集團截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度的 經審核 全面收益表 千港元	摘錄自 易廚自 二零一二年 一月一日至 二零一二年 四月三十日 止期間的 經審核 全面收益表 千港元					
收入	1,077,351	—	192,703	15,806	2.3 2.4	(176,044) (15,806)	1,094,010		
銷售成本	(917,307)	—	(175,993)	(14,416)	2.3 2.4	176,044 15,806	(915,866)		
毛利	<u>160,044</u>	<u>—</u>	<u>16,710</u>	<u>1,390</u>			<u>178,144</u>		
除所得稅前溢利/(虧損)	83,725	(441)	(4,689)	381	2.1	898	79,874		
所得稅(開支)/抵免	<u>(15,517)</u>	<u>16</u>	<u>(401)</u>	<u>(95)</u>			<u>(15,997)</u>		
年內溢利/(虧損)	<u>68,208</u>	<u>(425)</u>	<u>(5,090)</u>	<u>286</u>			<u>63,877</u>		
年內其他全面收益，扣除稅項	<u>3,413</u>	<u>—</u>	<u>6,623</u>	<u>—</u>			<u>10,036</u>		
年內全面收益總額	<u>71,621</u>	<u>(425)</u>	<u>1,533</u>	<u>286</u>			<u>73,913</u>		

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一二年十二月三十一日止年度的未經審核說明財務資料附註

附註：

- 2.1 金額2,278,000港元為分佔聯營公司之資產淨值，猶如盈勵香港於二零一二年十二月三十一日為本集團的聯營公司。此外，金額898,000港元為分佔聯營公司之業績，猶如盈勵香港於截至二零一二年十二月三十一日止年度為本集團的聯營公司。

下表列出摘錄自盈勵香港的經審核財務報表有關盈勵香港截至二零一二年十二月三十一日止年度的財務資料概要：

	二零一二年 千港元
資產總值	5,239
負債總額	(683)
	<hr/> <hr/>
年內收入總額	2,201
年內溢利	1,797
	<hr/> <hr/>

- 2.2 就編製未經審核說明財務資料而言，本集團的貿易應收賬款21,089,000港元、Winlot集團的貿易應付賬款2,996,000港元及應付關連方款項18,093,000港元已於二零一二年十二月三十一日撇銷。
- 2.3 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一二年十二月三十一日止年度，本集團向Winlot集團銷售貨品的金額176,044,000港元與Winlot集團向本集團購買貨品的金額176,044,000港元已撇銷。
- 2.4 就編製未經審核說明財務資料而言，截至二零一二年十二月三十一日止年度，易廚向本集團銷售貨品的金額15,806,000港元與本集團向易廚購買貨品的金額15,806,000港元已撇銷。
- 2.5 易廚由Chasen全資擁有，黃先生從而擁有其50%權益，直至二零一二年一月，黃先生連同於Chasen擁有另外50%股本權益的股東向黃先生的兄弟黃雲光先生出售全部股權，黃雲光先生隨後於二零一二年四月向一名獨立第三方出售其所有權益。本集團及易廚自二零一二年四月起被視為獨立方。有鑒於此，就編製未經審核說明財務資料而言，易廚於二零一二年十二月三十一日的財務狀況表並未於本集團及緊密關連公司於二零一二年十二月三十一日的未經審核說明綜合財務狀況表作綜合處理，而易廚自二零一二年一月一日至二零一二年四月三十日(即黃先生的兄弟黃雲光先生進行出售後就編製易廚經審核財務報表的最後可行日期)止期間的業績於本集團及緊密關連公司截至二零一二年十二月三十一日止年度的未經審核說明綜合全面收益表作綜合處理。
- 2.6 標準五金從事廚具買賣，直至二零一二年十一月，其開始取消註冊的程序。有鑒於此，就編製未經審核說明財務資料而言，標準五金於二零一二年十一月十五日(即標準五金開始取消註冊程序前就編製經審核財務報表的最後可行日期)的財務狀況表已於本集團及緊密關連公司於二零一二年十二月三十一日的未經審核說明綜合財務狀況表作綜合處理，而標準五金於二零一二年一月一日至二零一二年十一月十五日(即標準五金開始取消註冊程序前就編製經審核財務報表的最後可行日期)止期間的所有損益於本集團及緊密關連公司截至二零一二年十二月三十一日止年度的未經審核說明綜合全面收益表作綜合處理。標準五金的董事與本公司的董事確認標準五金於二零一二年十一月十五日至二零一二年十二月三十一日的財務狀況並無任何重要變動，而標準五金自二零一二年十一月十五日起暫無營業。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司於二零一三年十二月三十一日的未經審核說明簡明綜合財務狀況表

	摘錄自 本集團於 二零一三年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	摘錄自 Winlot集團 於 二零一三年 十二月 三十一日 的經審核 綜合財務 狀況表 千港元	附註	為說明所作 的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司於 二零一三年 十二月 三十一日 的未經審核 說明簡明 綜合財務 狀況表 千港元
非流動資產	61,451	–	3.1	1,122	62,573
流動資產	397,049	46,166	3.2	2,278	435,893
流動負債	238,134	3,245	3.3	(9,600)	231,779
流動資產淨值	158,915	42,921			204,114
非流動負債	22,535	–			22,535
資產淨值	197,831	42,921			244,152
權益					
本公司擁有人應佔權益	194,441	42,921	3.1	1,122	240,762
非控股權益	3,390	–	3.2	2,278	3,390
權益總額	197,831	42,921			244,152

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一三年十二月三十一日止年度的未經審核說明簡明綜合全面收益表

	摘錄自 本集團截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 的經審核 綜合全面 收益表 千港元	摘錄自 Winlot集團 截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 的經審核 綜合全面 收益表 千港元	附註	為說明所作 的調整 千港元	本集團及 緊密關連 公司截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 的未經審核 說明簡明 綜合全面 收益表 千港元
收入	1,236,284	209,578	3.4	(178,144)	1,267,718
銷售成本	<u>(1,048,295)</u>	<u>(187,484)</u>	3.4	178,144	<u>(1,057,635)</u>
毛利	<u>187,989</u>	<u>22,094</u>			<u>210,083</u>
除所得稅前溢利	96,483	30,048	3.1	1,122	129,931
所得稅開支	<u>(18,150)</u>	<u>(198)</u>	3.2	2,278	<u>(18,348)</u>
年內溢利	<u>78,333</u>	<u>29,850</u>			<u>111,583</u>
年內其他全面收益， 扣除稅項	<u>(3,876)</u>	<u>-</u>			<u>(3,876)</u>
年內全面收益總額	<u>74,457</u>	<u>29,850</u>			<u>107,707</u>

警告聲明

未經審核說明財務資料僅供說明，並不反映本集團的經審核財務資料。有關本集團於往績記錄期間的財務資料，投資者應參考附錄一會計師報告。

附錄三 本集團及緊密關連公司的未經審核說明財務資料

本集團及緊密關連公司截至二零一三年十二月三十一日止年度的未經審核說明財務資料附註

附註：

- 3.1 金額1,122,000港元為分佔聯營公司之資產淨值，猶如盈勵香港於二零一三年十二月三十一日為本集團的聯營公司。此外，金額1,122,000港元為分佔聯營公司之業績，猶如盈勵香港於截至二零一三年十二月三十一日止年度為本集團的聯營公司。

下表列出摘錄自盈勵香港的經審核財務報表有關盈勵香港截至二零一三年十二月三十一日止年度的財務資料概要：

	二零一三年 千港元
資產總值	2,658
負債總額	(414)
	<u><u> </u></u>
年內收入總額	2,729
年內溢利	2,244
	<u><u> </u></u>

- 3.2 就編製未經審核說明財務資料而言，2,278,000港元獲確認為本集團以現金方式收取的股息收入，猶如盈勵香港於截至二零一三年十二月三十一日止年度為本集團的聯營公司。
- 3.3 就編製未經審核說明財務資料而言，應付本集團一間關連公司款項9,600,000港元及Winlot集團其他應收款項9,600,000港元款項已於二零一三年十二月三十一日撇銷。
- 3.4 就編製未經審核說明財務資料而言，本集團銷售貨品予Winlot集團的金額178,144,000港元及本集團購買Winlot集團貨品的金額178,144,000港元已於截至二零一三年十二月三十一日止年度撇銷。