

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

A. 未經審核備考財務資料

經擴大集團之未經審核備考財務資料緒言

以下為經擴大集團之未經審核備考財務資料，猶如股份合併、收購事項、出售事項、股份配售及[編纂](統稱「該等交易」)已於二零一七年十二月三十一日(就經擴大集團之未經審核備考綜合財務狀況表)及於截至二零一七年十二月三十一日止年初(就經擴大集團之未經審核備考綜合損益及其他全面收入表及經擴大集團未經審核備考綜合現金流量表)完成。經擴大集團之未經審核備考財務資料乃基於本公司截至二零一七年十二月三十一日止年度之財務報表(載於本公司於二零一七年之年報)編製，並經調整以反映該等交易的影響。本附錄所用詞彙與本通函所界定者具相同涵義，除非文義另有規定。

經擴大集團之未經審核備考財務資料乃根據多項假設、估計及不明朗因素編製。

經擴大集團之未經審核備考財務資料經董事根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第4.29條(「上市規則」)及參考香港會計師公會(「香港會計師公會」)發出的會計指引第7條「編製備考財務資料以載入投資通函內」(「會計指引第7條」)而編備，旨在說明根據相關協議條款該等交易的影響，而基於其假設性質，未必真實反映經擴大集團在該等交易於特定日期或任何未來日期完成的情況下之財務狀況或業績。

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三 經擴大集團之未經審核備考財務資料

1. 經擴大集團於二零一七年十二月三十一日之未經審核備考綜合財務狀況表

	本公司 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註1	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 人民幣千元 (經審核) 附註2	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註2	小計 千港元	備考調整 千港元 附註5(a)	備考調整 千港元 附註5(b)	備考調整 千港元 附註7	備考調整 千港元 附註8	備考調整 千港元 附註9	經擴大集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元
資產										
非流動資產										
物業、廠房及設備	—	99,240	118,979	118,979						[編纂]
無形資產	—	468	561	561						[編纂]
預付款項及其他應收款項	—	32,955	39,510	39,510						[編纂]
遞延稅項資產	—	12,891	15,455	15,455						[編纂]
	—	145,554	174,505	174,505						[編纂]
流動資產										
存貨	—	27,955	33,515	33,515						[編纂]
貿易應收款項	—	15,136	18,147	18,147						[編纂]
預付款項及其他應收款項	186	59,757	71,642	71,828						[編纂]
應收關連方款項	—	80,040	95,960	95,960						[編纂]
現金及現金等價物	80	60,431	72,451	72,531			[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
	266	243,319	291,715	291,981						[編纂]
資產總值	266	388,873	466,220	466,486						[編纂]
權益										
股本	10	—	—	10	[編纂]		[編纂]	[編纂]		[編纂]
儲備	(43,317)	49,788	59,691	16,374	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
	(43,307)	49,788	59,691	16,384						[編纂]
非控股權益	—	576	692	692						[編纂]
權益總額	(43,307)	50,364	60,383	17,076						[編纂]
負債										
非流動負債										
其他非流動負債	—	26,930	32,286	32,286						[編纂]
借貸	—	41,795	50,108	50,108						[編纂]
可換股債券	—	—	—	—		[編纂]				[編纂]
遞延稅項負債	—	1,300	1,559	1,559						[編纂]
	—	70,025	83,953	83,953						[編纂]
流動負債										
貿易應付款項	—	74,440	89,246	89,246						[編纂]
其他應付款項及應計費用	43,573	108,272	129,806	173,379						[編纂]
遞延收入	—	41,593	49,866	49,866						[編纂]
當期所得稅負債	—	10,743	12,880	12,880						[編纂]
應付股息	—	33,436	40,086	40,086						[編纂]
	43,573	268,484	321,884	365,457						[編纂]
負債總額	43,573	338,509	405,837	449,410						[編纂]
權益及負債總額	266	388,873	466,220	466,486						[編纂]
流動(負債)/資產淨值	(43,307)	(25,165)	(30,169)	(73,476)						[編纂]
資產總值扣除流動負債	(43,307)	120,389	144,336	101,029						[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三 經擴大集團之未經審核備考財務資料

2. 經擴大集團截至二零一七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入表

	本公司 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註1	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 人民幣千元 (經審核) 附註2	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註2	小計 千港元	備考調整 千港元 附註4	備考調整 千港元 附註9	備考調整 千港元 附註10	經擴大集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元
收入	—	700,432	830,092	830,092				[編纂]
所用餐飲及其他材料耗材	—	(248,959)	(295,045)	(295,045)				[編纂]
僱員福利開支	—	(183,190)	(217,101)	(217,101)				[編纂]
物業租金及相關開支	—	(131,496)	(155,838)	(155,838)				[編纂]
公用事業開支	—	(20,613)	(24,429)	(24,429)				[編纂]
折舊、攤銷及減值	—	(49,412)	(58,559)	(58,559)				[編纂]
其他開支	—	(37,876)	(44,887)	(44,887)				[編纂]
其他收益 — 淨值	—	4,803	5,692	5,692				[編纂]
營運利潤	—	33,689	39,925	39,925				[編纂]
行政開支	(5,099)	—	—	(5,099)				[編纂]
視作[編纂]	—	—	—	—	[編纂]			[編纂]
交易成本	—	—	—	—		[編纂]		[編纂]
融資收入	—	6,726	7,971	7,971				[編纂]
融資開支	—	(2,616)	(3,100)	(3,100)			[編纂]	[編纂]
融資收入/(開支)	—	4,110	4,871	4,871				[編纂]
— 淨值	—	4,110	4,871	4,871				[編纂]
除所得稅前(虧損)/利潤	(5,099)	37,799	44,796	39,697				[編纂]
所得稅開支	—	(12,147)	(14,394)	(14,394)				[編纂]
年內(虧損)/利潤	(5,099)	25,652	30,402	25,303				[編纂]
年內(虧損)/利潤歸屬於：								
本公司擁有人	(5,099)	25,675	30,429	25,330				[編纂]
非控股權益	—	(23)	(27)	(27)				[編纂]
	(5,099)	25,652	30,402	25,303				[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

3. 經擴大集團截至二零一七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

	本公司 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註1	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 人民幣千元 (經審核) 附註2	目標集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元 (經審核) 附註2	小計 千港元	備考調整 千港元 附註4	備考調整 千港元 附註7	備考調整 千港元 附註8	備考調整 千港元 附註9	備考調整 千港元 附註10	經擴大集團 於二零一七年 十二月三十一日 千港元
經營活動										
除所得稅前(虧損)/利潤	(5,099)	37,799	44,796	39,697	[編纂]			[編纂]	[編纂]	[編纂]
就以下各項調整：										
物業、廠房及設備折舊	—	49,299	58,425	58,425						[編纂]
無形資產攤銷	—	113	134	134						[編纂]
物業、廠房及設備 出售虧損	—	5	6	6						[編纂]
融資(收入)/開支										
— 淨額	—	(4,110)	(4,871)	(4,871)					[編纂]	[編纂]
存貨減少	—	379	449	449						[編纂]
營運應收款項增加	(172)	(42,427)	(50,281)	(50,453)						[編纂]
營運應付款項增加/ (減少)	5,276	(22,107)	(26,199)	(20,923)						[編纂]
交易成本	—	—	—	—				[編纂]		[編纂]
視作上市費用	—	—	—	—	[編纂]					[編纂]
經營所得現金	5	18,951	22,459	22,464						[編纂]
已付所得稅	—	(17,628)	(20,891)	(20,891)						[編纂]
經營活動所得現金淨額	5	1,323	1,568	1,573						[編纂]
投資活動										
購買物業、廠房及設備	—	(25,012)	(29,642)	(29,642)						[編纂]
購買無形資產	—	(241)	(286)	(286)						[編纂]
出售物業、廠房及設備 所得款項	—	2,210	2,619	2,619						[編纂]
授予關聯方的貸款	—	(11,745)	(13,919)	(13,919)						[編纂]
收取關聯方的貸款還款	—	25,682	30,436	30,436						[編纂]
投資活動所用現金淨額	—	(9,106)	(10,792)	(10,792)						[編纂]
融資活動										
非控股權益注資	—	600	711	711						[編纂]
[編纂]的所得款項淨額	—	—	—	—			[編纂]			[編纂]
配售股份的所得款項淨額	—	—	—	—		[編纂]				[編纂]
交易成本付款	—	—	—	—				[編纂]		[編纂]
已付利息	—	(2,610)	(3,093)	(3,093)						[編纂]
融資活動(所用)/所得的現金淨額	—	(2,010)	(2,382)	(2,382)						[編纂]
現金及現金等價物增加/ (減少)淨額	5	(9,793)	(11,606)	(11,601)						[編纂]
年初現金及現金等價物	75	71,717	85,981	86,056						[編纂]
匯率變動影響	—	(1,493)	(1,924)	(1,924)						[編纂]
年末現金及現金等價物	80	60,431	72,451	72,531						[編纂]
現金及現金等價物結餘分析：										
銀行結餘及現金	80	60,431	72,451	72,531						[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

經擴大集團之未經審核備考財務資料附註

1. 金額摘錄自載於本通函附錄二之本公司截至二零一七年十二月三十一日止年度經審核財務報表。

[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

[編纂]

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

[編纂]

13. 概無對未經審核備考財務資料作出調整以反映經擴大集團於二零一七年十二月三十一日(就未經審核備考綜合財務狀況表、未經審核備考綜合損益及其他全面收入表及未經審核備考綜合現金流量表而言)之後的任何交易結果或訂立的其他交易。

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

B. 經擴大集團之未經審核備考財務資料報告

以下為本公司申報會計師國衛會計師事務所(香港執業會計師)就為本通函而言的未經審核備考財務資料發出的報告全文，乃為收錄於本通函而編製。



國衛會計師事務所有限公司
Hodgson Impey Cheng Limited

香港
中環
畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31樓

獨立申報會計師就編製載入投資通函的備考財務資料的核證報告

吾等已完成受聘進行的核證工作，以就大慶乳業控股有限公司(「貴公司」)董事所編製僅供說明用途的未經審核備考財務資料作出報告。未經審核備考財務資料包括 貴公司刊發日期為[編纂]的通函(「通函」)第III-1至III-8頁所載 貴公司於二零一七年十二月三十一日的未經審核備考綜合財務狀況表、截至二零一七年十二月三十一日止年度的未經審核備考綜合損益及其他全面收入表及未經審核備考綜合現金流量表及相關附註。董事已編製未經審核備考財務資料所採用適用準則於第III-1頁載述。

未經審核備考財務資料由董事編製，旨在說明股份合併、收購事項、出售事項、股份配售及[編纂](定義見通函「釋義」一節，統稱「該等交易」)對 貴公司於二零一七年十二月三十一日的財務狀況及截至二零一七年十二月三十一日止年度的財務表現及現金流量的影響，

本文件為草擬本，其所載資料尚未完整並可作更改。閱讀有關資料，必須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

猶如該等交易已於二零一七年十二月三十一日進行。作為此過程其中一環，貴公司董事（「董事」）已自貴公司截至二零一七年十二月三十一日止年度的年度報告（已就此刊發審計報告）摘錄有關貴公司財務狀況、財務表現及現金流量的資料。

董事就未經審核備考財務資料的責任

董事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段的規定，並參考香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈的會計指引第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」（「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

吾等已遵守香港會計師公會頒佈的「專業會計師道德守則」所規定獨立性及其他道德規範，而該等規範乃以誠信、客觀、專業能力以及應有謹慎、保密及專業行為作為基本原則。

本行應用香港質量控制準則第1號「進行財務報表審計及審閱以及其他核證及相關服務委聘的公司之質量控制」，因此設有一套全面的質量控制制度，包括有關遵從道德規範、專業標準，以及適用法律及監管規定的文件紀錄政策及程序。

申報會計師的責任

吾等的責任為根據上市規則第4.29(7)段的規定，對未經審核備考財務資料發表意見，並向閣下報告。就吾等於過往就編製未經審核備考財務資料所採用的任何財務資料而發出的任何報告，除對該等報告出具日期的報告收件人負責外，吾等概不承擔任何責任。

吾等乃根據香港會計師公會頒佈的香港核證委聘準則第3420號「就編製備考財務資料發出報告以供載入章程之核證委聘工作」進行吾等的工作。該準則要求申報會計師須規劃及執行程序，以合理確定董事是否已根據上市規則第4.29段的規定及參照香港會計師公會頒佈的會計指引第7號編製未經審核備考財務資料。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

就是項委聘工作而言，吾等並無責任更新或重新發出有關編製未經審核備考財務資料所採用的任何過往財務資料的任何報告或意見，吾等於受委聘工作過程中亦並無對編製未經審核備考財務資料所採用的財務資料進行審核或審閱。

投資通函所載未經審核備考財務資料純為說明重大事件或交易對 貴公司未經調整財務資料的影響，猶如有關事件或交易已於就說明用途所選定的較早日期發生或進行。因此，吾等不會就有關事件或交易於二零一七年十二月三十一日的實際結果將如呈列般作出任何保證。

就未經審核備考財務資料是否已按照適用準則妥為編製作報告的合理核證工作涉及多項程序，以評估董事於編製未經審核備考財務資料時採用的適用準則是否為呈列事件或交易直接造成的重大影響提供合理基準，並就下列各項取得充分適當的憑證：

- 相關未經審核備考調整是否適當反映該等準則；及
- 未經審核備考財務資料是否反映已對未經調整財務資料妥為應用該等調整。

所選定程序取決於申報會計師的判斷，當中考慮到申報會計師對 貴公司性質的理解、編製未經審核備考財務資料所涉及事件或交易，以及其他相關委聘工作情況。

委聘工作亦涉及評估未經審核備考財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已取得充分恰當的憑證，為吾等的意見提供基礎。

附錄三

經擴大集團之未經審核備考財務資料

意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已按所述基準妥為編製；
- (b) 有關基準與 貴公司的會計政策貫徹一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)條所披露的未經審核備考財務資料而言，有關調整屬恰當。

此 致

大慶乳業控股有限公司

董事會 台照

香港

中環

皇后大道中183號

中遠大廈

25樓2512室

國衛會計師事務所有限公司

執業會計師

余智發

執業證書編號：P05467

香港

謹啟

[編纂]