

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

以下為本公司獨立申報會計師[●] (香港執業會計師) 編製的報告全文，以供載入本文件。

[●]

敬啟者：

吾等謹此就小南國餐飲控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)截至二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間(「有關期間」)的財務資料(包括 貴集團的綜合收益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表)、 貴集團於二零零九年、二零一零及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日的綜合財務狀況表， 貴公司於二零一零年及二零一一年十二月三十一日及二零一二年三月三十一日的財務狀況表連同相關附註(「財務資料」)，以及 貴集團截至二零一一年三月三十一日止三個月期間的比較綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表(「中期比較資料」)呈列如下報告。該等財務資料是根據下文第II節附註2所列示的呈列基準編製，以供載入 貴公司所刊發日期為[●]的文件(「文件」)。

貴公司於二零一零年二月二日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據本文件「歷史及發展」一節所載於二零一零年八月十日完成的集團重組(「重組」)， 貴公司成為組成貴集團附屬公司的控股公司。除重組外， 貴公司自其註冊成立以來並無開始任何業務或經營。

於本報告日期，由於 貴公司註冊成立司法權區的相關規則及規例並無法定審核規定，故此 貴公司並無編製法定財務報表。

於有關期間末， 貴公司於下文第II節附註18內所載的附屬公司內擁有直接及間接權益。現時組成 貴集團的所有公司全部採納十二月三十一日為其財政年度年結日。現時組成 貴集團的公司的法定財務報表乃根據該等公司註冊成立及／或成立所在國家適用的相關會計準則而編製。該等公司於有關期間的法定核數師的詳情載於下文第II節附註18。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

出於本報告之目的，貴公司董事（「董事」）已根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴集團的綜合財務報表（「相關財務報表」）。截至二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間的相關財務報表由吾等根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港核數準則審核。

本報告所載財務資料乃自相關財務報表編製，而並無作出調整。

### 董事的責任

董事須負責根據國際財務報告準則編製真實公平的相關財務報表、財務資料及中期比較資料，並對董事認為對編製相關財務報表、財務資料及中期比較資料屬必要的有關內部控制負責，致使相關財務報表、財務資料及中期比較資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

吾等的責任乃就財務資料及中期比較資料分別發表獨立意見及審閱結論，並向閣下報告吾等的意見及審閱結論。

就本報告而言，吾等已就財務資料根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號文件及申報會計師執行政序。

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱對中期比較資料進行審閱。審閱工作主要包括向管理層作出查詢及對財務資料應用分析性程序，並根據分析結果評估會計政策及呈報方式是否一致（另已作出披露者除外）。審閱工作不包括內控測試及資產負債以及交易的核證等審核程序。審閱範圍遠較審核範圍為小，故所提供的保證程度較審核為低。因此，吾等不會對中期比較資料發表意見。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

### 就財務資料作出的意見

吾等認為，就本報告而言及根據下文第II節附註2所載呈列基準，財務資料真實公平反映 貴公司於二零一零年及二零一一年十二月三十一日及二零一二年三月三十一日，以及 貴集團於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日的事務狀況，及 貴集團於各有關期間的綜合業績及現金流量。

### 就中期比較資料作出的審閱結論

按照吾等的審閱(並不構成審核)，就本報告而言，吾等並無得悉任何事項致令吾等認為中期比較資料在所有重大方面並非根據財務資料所採納的相同基準來編製。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### I. 財務資料

以下為按照第II節附註2所載的基準編製的 貴集團於有關期間的財務資料：

#### 1. 綜合收益表

第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日 止三個月期間		
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元	
<b>持續經營業務</b>						
收益 .....	5	658,971	872,477	1,088,582	247,889	336,238
已消耗存貨成本 .....		(233,671)	(297,325)	(361,342)	(84,596)	(108,519)
毛利 .....		425,300	575,152	727,240	163,293	227,719
其他收入及收益 .....	5	10,548	23,109	30,086	1,462	3,717
銷售及分銷成本 .....		(295,503)	(401,148)	(525,135)	(117,694)	(169,361)
行政開支 .....		(44,657)	(67,255)	(85,252)	(20,748)	(21,689)
其他開支 .....		(159)	(386)	(2,364)	(276)	(50)
融資成本 .....	7	(2,206)	(3,446)	(3,287)	(1,118)	(2,311)
持續經營業務除稅前溢利 .....	6	93,323	126,026	141,288	24,919	38,025
所得稅開支 .....	10	(21,247)	(29,940)	(34,269)	(6,000)	(9,523)
持續經營業務 的年／期內溢利 .....		72,076	96,086	107,019	18,919	28,502
<b>已終止業務</b>						
已終止業務年／期內						
溢利／(虧損) .....	12	(349)	386	—	—	—
年／期內溢利 .....		71,727	96,472	107,019	18,919	28,502
以下應佔：						
貴公司擁有人 .....	11	71,727	96,472	107,019	18,919	28,502

有關期間應付及建議股息的詳情披露於財務資料附註13披露。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 2. 綜合全面收益表

第II節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日 止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期內溢利 .....	71,727	96,472	107,019	18,919	28,502
換算海外業務產生 的匯兌差額 .....	(66)	(1,109)	(2,847)	(257)	(25)
年／期內全面收益總額 .....	<u>71,661</u>	<u>95,363</u>	<u>104,172</u>	<u>18,662</u>	<u>28,477</u>
以下應佔：					
貴公司擁有人 .....	<u>71,661</u>	<u>95,363</u>	<u>104,172</u>	<u>18,662</u>	<u>28,477</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3. 綜合財務狀況表

	第II節 附註	十二月三十一日			三月三十一日
		二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業及設備 .....	15	158,487	254,321	500,239	487,402
無形資產 .....	16	—	—	2,448	2,343
可供出售投資 .....	19	12,500	100	100	100
長期租賃按金 .....	17	26,124	30,507	41,541	44,567
遞延稅項資產 .....	27	13,250	16,243	21,332	23,882
其他長期資產 .....		1,217	1,005	793	740
非流動資產總額 .....		211,578	302,176	566,453	559,034
<b>流動資產</b>					
存貨 .....	20	10,561	21,801	46,762	38,619
應收貿易款項 .....	21	6,682	8,233	20,088	17,179
預付款項、按金及 其他應收款項 .....	22	216,087	199,064	263,298	96,590
現金及現金等價物 .....	23	80,088	92,661	179,956	146,428
		313,418	321,759	510,104	298,816
列為持作出售的 出售組合的資產 .....	12	8,580	—	—	—
流動資產總額 .....		321,998	321,759	510,104	298,816
<b>流動負債</b>					
應付貿易款項 .....	24	45,281	52,413	97,440	92,289
計息銀行貸款 .....	26	60,000	80,000	129,571	129,570
應付稅項 .....		10,672	13,488	19,436	25,017
應付股息 .....		66,245	204,069	192,314	—
其他應付款項及應計費用 .....	25	98,606	133,681	208,571	172,333
遞延收入 .....		—	1,654	2,669	1,359
		280,804	485,305	650,001	420,568
列為持作出售的 出售組合的負債 .....	12	5,574	—	—	—
流動負債總額 .....		286,378	485,305	650,001	420,568
流動資產／(負債)淨額 .....		35,620	(163,546)	(139,897)	(121,752)
總資產減流動負債 .....		247,198	138,630	426,556	437,282
<b>非流動負債</b>					
遞延稅項負債 .....	27	1,578	1,454	1,779	1,414
計息銀行貸款 .....	26	—	—	37,895	18,947
長期應付款項 .....	17	12,978	17,326	32,622	32,993
非流動負債總額 .....		14,556	18,780	72,296	53,354
淨資產 .....		232,642	119,850	354,260	383,928
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
已發行股本 .....	29	—	—	9,262	9,262
儲備 .....	31	232,642	119,850	344,998	374,666
權益總額 .....		232,642	119,850	354,260	383,928

附錄一

會計師報告

		貴公司擁有人應佔							權益	總計	權益總額	
		已發行股本	股份溢價*	資本儲備*	合併儲備*	盈餘儲備*	法定	波動儲備*	購股權儲備*	保留盈利*	總計	權益總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(附註29)	(附註31(i))	(附註31(iii))	(附註31(ii))	(附註31(iv))	(附註31(v))	(附註31(v))	(附註31(vi))			
4.	綜合權益變動表											
	第II節											
	附註											
	於二零零九年一月一日 .....	-	-	862	9,978	6,404	(3,493)	-	-	155,687	169,438	169,438
	年內溢利 .....	-	-	-	-	-	-	-	-	71,727	71,727	71,727
	年內其他全面收益：											
	換算海外業務產生的匯兌差額，	-	-	-	-	-	(66)	-	-	-	(66)	(66)
	年內全面收益總額 .....	-	-	-	-	-	(66)	-	-	71,727	71,661	71,661
	提取儲備基金 .....	-	-	-	-	2,718	-	-	-	(2,718)	-	-
	控股股東出資 .....	-	-	-	29,500	-	-	-	-	-	29,500	29,500
	分配予當時的股東 .....	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,957)	(37,957)	(37,957)
	13											
	於二零零九年十二月三十一日 .....	-	-	862	39,478	9,122	(3,559)	-	-	186,739	232,642	232,642
	年內溢利 .....	-	-	-	-	-	-	-	-	96,472	96,472	96,472
	年內其他全面收益：											
	換算海外業務產生的匯兌差額，	-	-	-	-	-	(1,109)	-	-	-	(1,109)	(1,109)
	年內全面收益總額 .....	-	-	-	-	-	(1,109)	-	-	96,472	95,363	95,363
	提取儲備基金 .....	-	-	-	-	855	-	-	-	(855)	-	-
	以權益結算的購股權安排 .....	-	-	-	-	-	-	-	1,540	-	1,540	1,540
	轉讓共同控制下的附屬公司 .....	-	-	59,312	(59,312)	-	-	-	-	-	-	-
	收購共同控制下的實體 .....	-	-	-	(49,412)	-	-	-	-	-	(49,412)	(49,412)
	分配予當時的股東 .....	-	-	-	-	-	-	-	-	(160,283)	(160,283)	(160,283)
	13											
	於二零一零年十二月三十一日 .....	-	-	60,174	(69,246)	9,977	(4,668)	-	1,540	122,073	119,850	119,850

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

第II節 附註	貴公司擁有人應佔									
	已發行股本 人民幣千元 (附註29)	股份溢價* 人民幣千元 (附註31(i))	資本儲備* 人民幣千元 (附註31(iii))	合併儲備* 人民幣千元 (附註31(ii))	盈餘儲備* 人民幣千元 (附註31(iv))	匯兌 波動儲備* 人民幣千元 (附註31(v))	購股權儲備* 人民幣千元 (附註31(vi))	保留盈利* 人民幣千元	總計 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於二零一零年十二月三十一日 .....	—	—	60,174	(69,246)	9,977	(4,668)	1,540	122,073	119,850	119,850
年內溢利 .....	—	—	—	—	—	—	—	107,019	107,019	107,019
年內其他全面收益： 換算海外業務產生的匯兌差額 .....	—	—	—	—	—	(2,847)	—	—	(2,847)	(2,847)
年內全面收益總額 .....	—	—	—	—	—	(2,847)	—	107,019	104,172	104,172
提取儲備基金 .....	—	—	—	—	1,513	—	—	(1,513)	—	—
以權益結算的購股權安排 .....	—	—	—	—	—	—	4,218	—	4,218	4,218
發行股份 .....	9,262	116,962	—	—	—	—	(204)	—	126,020	126,020
於二零一一年十二月三十一日 .....	9,262	116,962	60,174	(69,246)	11,490	(7,515)	5,554	227,579	354,260	354,260
期內溢利 .....	—	—	—	—	—	—	—	28,502	28,502	28,502
期內其他全面收益： 換算海外業務產生的匯兌差額 .....	—	—	—	—	—	(25)	—	—	(25)	(25)
期內全面收益總額 .....	—	—	—	—	—	(25)	—	28,502	28,477	28,477
以權益結算的購股權安排 .....	—	—	—	—	—	—	1,191	—	1,191	1,191
於二零一二年三月三十一日 .....	9,262	116,962	60,174	(69,246)	11,490	(7,540)	6,745	256,081	383,928	383,928

第II節 附註	貴公司擁有人應佔							權益總額 人民幣千元	
	已發行股本 人民幣千元 (附註29)	股份溢價* 人民幣千元 (附註31(i))	資本儲備* 人民幣千元 (附註31(iii))	合併儲備* 人民幣千元 (附註31(ii))	盈餘儲備* 人民幣千元 (附註31(iv))	匯兌 波動儲備* 人民幣千元 (附註31(v))	購股權儲備* 人民幣千元 (附註31(vi))		保留盈利* 人民幣千元
於二零一零年十二月三十一日 .....	-	-	60,174	(69,246)	9,977	(4,668)	1,540	122,073	119,850
期內溢利 .....	-	-	-	-	-	-	-	18,919	18,919
期內其他全面收益： 換算海外業務產生的匯兌差額，	-	-	-	-	-	(257)	-	-	(257)
期內全面收益總額 .....	-	-	-	-	-	(257)	-	18,919	18,662
以權益結算的購股權安排 .....	-	-	-	-	-	-	950	-	950
於二零一一年三月三十一日 (未經審核) .....	-	-	60,174	(69,246)	9,977	(4,925)	2,490	140,992	139,462

\* 於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，該等儲備賬目組成綜合財務狀況表的綜合儲備分別為人民幣232,642,000元、人民幣119,850,000元、人民幣344,998,000元及人民幣374,666,000元。



本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

第II節	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間		
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年	
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
				(未經審核)		
<b>投資活動</b>						
購買物業及設備項目 .....		(59,171)	(125,859)	(247,693)	(36,411)	(39,478)
出售物業及設備項目						
所得款項 .....		61	211	—	—	—
購買無形資產 .....		—	—	(2,915)	(2,097)	—
出售附屬公司及業務 .....	12,32	—	4,858	—	—	—
已收利息 .....		210	444	374	125	115
投資活動所用						
現金流量淨額 .....		(58,900)	(120,346)	(250,234)	(38,383)	(39,363)
<b>融資活動</b>						
發行股份所得款項 .....		—	—	129,840	—	—
償還銀行貸款 .....		(32,048)	(80,000)	(126,316)	(10,000)	(18,949)
新增銀行貸款所得款項 .....		70,000	100,000	213,782	—	—
已付利息 .....		(2,206)	(3,446)	(2,560)	(1,118)	(1,532)
已付股息 .....		—	(8,176)	(11,755)	—	(27,564)
[●]開支付款 .....		—	—	(10,263)	(1,083)	(2,209)
融資活動所得／(所用)						
現金流量淨額 .....		35,746	8,378	192,728	(12,201)	(50,254)
<b>現金及現金等價物</b>						
增加／(減少)淨額 .....		4,299	11,379	88,406	(36,423)	(33,510)
年／期初現金及						
現金等價物 .....		77,210	81,482	92,661	92,661	179,956
外匯匯率影響，淨額 .....		(27)	(200)	(1,111)	(89)	(18)
年／期末現金						
及現金等價物 .....		81,482	92,661	179,956	56,149	146,428
<b>現金及現金等價物</b>						
<b>結餘分析</b>						
手頭現金及銀行存款 .....	23	80,088	92,661	179,956	56,149	146,428
已終止業務應佔現金						
及現金等價物 .....	12	1,394	—	—	—	—
		81,482	92,661	179,956	56,149	146,428

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 6. 財務狀況表

	第II節 附註	十二月三十一日		三月三十一日
		二零一零年	二零一一年	二零一二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
於附屬公司的權益 .....	18	59,312	70,859	165,844
非流動資產總額 .....		59,312	70,859	165,844
<b>流動資產</b>				
現金及現金等價物 .....	23	—	114,379	19,379
流動資產總額 .....		—	114,379	19,379
流動資產淨額 .....		—	114,379	19,379
資產淨額 .....		59,312	185,238	185,223
<b>權益</b>				
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>				
已發行股本 .....	29	—	9,262	9,262
儲備 .....	31	59,312	175,976	175,961
權益總額 .....		59,312	185,238	185,223

## II. 財務資料附註

### 1. 公司資料及集團重組

貴公司於二零一零年二月二日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於Codan Trust Company (Cayman) Limited, Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。有關現時組成貴集團公司的詳情載於下文第II節附註18。貴集團主要在中國內地及香港從事中餐連鎖店業務（「業務」）。

貴公司的董事（「董事」）認為，貴公司的最終控股股東為王慧敏女士（「控股股東」）。

貴集團重組及組成之前，業務由附註18所載現時組成貴集團的附屬公司經營，所有該等公司均由王慧敏女士共同控制。

貴集團已進行本文件「歷史及發展」一節所載之重組。重組完成後，貴公司成為現時組成貴集團其他附屬公司的控股公司。

### 2. 呈列基準

重組乃根據合併會計法入賬，猶如重組於有關期間期初完成一般，因為貴公司及現時組成貴集團的附屬公司在重組前後均受控股股東的共同控制。

### 3. 主要會計政策及主要會計估計概要

#### 3.1 編製基準

財務資料乃根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則而編製。就本財務資料而言，貴集團於有關期間初期採納所有適用於有關期間的新訂及經修訂國際財務報告準則。

財務資料乃根據歷史成本慣例編製。持作出售的出售組合乃按其賬面值與公平值減銷售成本兩者中的較低者入賬，進一步載於附註12。財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有數值已四捨五入至最接近的千位數。

### 3.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無於財務資料應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

- |                            |  |
|----------------------------|--|
| • 國際財務報告準則<br>第7號修訂本       | 國際財務報告準則第7號的修訂金融工具：<br>披露－金融資產及金融負債抵銷 <sup>1</sup> |
| • 國際財務報告準則第9號              | 金融工具：分類及計量 <sup>4</sup>                            |
| • 國際財務報告準則第10號             | 綜合財務報表 <sup>2</sup>                                |
| • 國際財務報告準則第11號             | 合營安排 <sup>2</sup>                                  |
| • 國際財務報告準則第12號             | 於其他實體的權益披露 <sup>2</sup>                            |
| • 國際財務報告準則第13號             | 公平值計量 <sup>2</sup>                                 |
| • 國際會計準則第1號修訂本             | 國際會計準則第1號修訂－<br>其他綜合收入項目的呈列 <sup>1</sup>           |
| • 國際會計準則第19號(二零一一年)        | 僱員福利 <sup>2</sup>                                  |
| • 國際會計準則第27號(二零一一年)        | 獨立財務報表 <sup>2</sup>                                |
| • 國際會計準則第28號(二零一一年)        | 於聯營及合營公司的投資 <sup>2</sup>                           |
| • 國際會計準則第32號修訂本            | 國際會計準則第32號的修訂金融工具：<br>呈列－抵銷金融資產及金融負債 <sup>3</sup>  |
| • 國際財務報告準則詮釋<br>委員會－詮釋第20號 | 露天礦場生產階段的剝採成本 <sup>2</sup>                         |

<sup>1</sup> 於二零一二年七月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴集團現正評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。至今，貴集團認為此等新訂及經修訂國際財務報告準則不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響。

### 3.3 主要會計政策概要

#### 綜合基準

財務資料載有貴公司及其附屬公司於有關期間的財務報表。誠如上文附註2所述，收購受共同控制的附屬公司及業務乃以合併會計法入賬。

合併會計法涉及列入發生共同控制形式合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自該等合併實體或業務首次受有關控制方控制當日起已合併處理。概無有關商譽或收購方於被收購方的可識別資產、負債及或然負債公平淨值的權益超逾共同控制合併時的投資成本的差額被確認。

收購附屬公司(受共同控制者除外)已採用購買會計法入賬。

附屬公司與 貴公司的財務報表的報告期間相同，並採用一致會計政策編製。附屬公司的業績由收購日期(即 貴集團取得控制權之日)起計綜合入賬，並繼續綜合入賬至該等控制權終止之時為止。集團內公司間的結餘、交易、集團內公司間交易所引致的未變現盈虧及股息均於綜合入賬時全數抵銷。

任何可能存在的不同會計政策已作出調整以使其一致。

附屬公司的虧損乃歸屬於非控股權益，即使此舉引致結餘為負數。

一間附屬公司的擁有權權益發生變動(控制權並未發生變動)，則按權益交易入賬。

倘 貴集團失去對一間附屬公司的控制權，則其撤銷確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)於權益內記錄的累計交易差額；及確認(i)所收代價的公平值、(ii)所保留任何投資的公平值及(iii)損益賬中任何因此產生的盈餘或虧損。先前於其他全面收益表內確認的 貴集團應佔部份重新分類為損益或保留溢利(如適用)。

## 附屬公司

附屬公司指由 貴公司直接或間接控制其財務及經營政策以從其業務獲取利益的實體。

附屬公司的業績按已收及應收的股息，計入 貴公司的收益表。 貴公司根據國際財務報告準則第5號未分類為持作出售的附屬公司的投資乃按成本減任何減值虧損列賬。

## 業務合併及商譽

上文附註2所載的業務合併(收購共同控制下附屬公司除外)乃以收購法入賬。轉讓的代價乃以收購日期的公平值計算，該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團自被收購方的前度擁有人承擔的負債，及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股權的總和。於各業務合併中， 貴集團選擇是否以公平價值或被收購方

可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分乃按公平價值計量。收購成本於產生時支銷。

當 貴集團收購一項業務時，會根據合約條款、於收購日期的經濟環境及相關條件，評估將承接的金融資產及負債，以作出適合的分類及標示，其中包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行分離。

倘企業合併分階段進行，收購方先前持有的被收購方股權於收購日期的公平值應按收購日期的公平值透過損益表重新計量。

由收購方將予轉讓的任何或然代價將於收購日期按公平值確認。或然代價(被視為一項資產或負債)公平值的其後變動按國際會計準則第39號的要求，確認為損益或其他全面收益的變動。倘將或然代價分類為權益，則毋須重新計量。其後結算在權益中入賬。倘或然代價不符合國際會計準則第39號的範圍，則按適當的香港財務報告準則計量。

商譽起初按成本計量，即已轉讓總代價、已確認非控股權益及 貴集團先前由持有的被收購方股權的公平值總額，超逾與所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。如該代價及其他項目低於所收購附屬公司資產淨值的公平值，於評估後其差額將於損益表內確認為議價收購收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年作減值測試，若有事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值時，則會更頻繁地進行測試。 貴集團於十二月三十一日進行商譽的年度減值測試。為進行減值測試，因業務合併而購入的商譽自收購日期被分配至預期可從合併產生的協同效益中獲益的 貴集團各個現金產生單位或現金產生單位組合，而無論 貴集團其他資產或負債是否已分配予該等單位或單位組合。

減值乃透過評估與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組合)的可收回金額而釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組合)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

倘商譽構成現金產生單位(現金產生單位組合)的一部份，且屬於出售單位的業務的一部份，則於釐定出售業務的損益時，與出售業務有關的商譽計入該業務的賬面值。在該情況下出售的商譽以相關出售業務及現金產生單位的保留部份的相對價值為基礎計算。

### 非金融資產減值

除存貨、遞延稅項資產、金融資產、商譽及非流動資產／持作出售的出售組合外，倘資產出現任何減值跡象或須每年測試減值，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為按資產或現金產生單位的使用價值或公平值減銷售成本兩者中的較高者，而個別資產須分開計算，惟倘資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，則就資產所屬現金產生單位計算可收回金額。

僅在資產賬面值超出其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計日後現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率折算至現值。減值虧損於其產生期間自收益表內與減值資產功能一致的開支類別扣除。

於各報告期間末，將評估有否跡象顯示早前確認的減值虧損可能不再存在或可能減少。倘出現有關跡象，則估計可收回金額。早前就商譽以外資產確認的減值虧損，僅在用以釐定該資產可收回金額的估計出現變動時方會撥回，然而，有關數額不得高於倘於過往年度並無就資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該等減值虧損的撥回於其產生期間計入收益表。

### 關聯方

倘任何人士符合以下條件，則視為 貴集團的有關聯人士：

- (a) 該有關方為一名人士或該人士的家族近親而該名人士：
  - (i) 控制或共同控制 貴集團；
  - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴集團的母公司的主要管理層人員的其中一名成員。

或

- (b) 有關方為實體而符合下列一項條件：
  - (i) 該實體與 貴集團為同一集團的成員公司；
  - (ii) 某一實體為另一實體的聯繫人或合營公司（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司的聯繫人或合營公司）；

- (iii) 實體及 貴集團均屬同一第三方的合營公司；
- (iv) 某一實體為一第三方實體的合營公司而該另一實體為該第三方實體聯繫人；
- (v) 該實體為 貴集團或一家與 貴集團有關聯的實體就僱員的福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受符合(a)所列條件的人士的控制或共同控制；或
- (vii) 符合(a)(i)所列條件的人士對該實體有重大影響力或為該實體 (或該實體的母公司) 的主要管理層人員之一。

#### 無形資產(商譽以外者)

另行獲得的無形資產於首次確認時按成本計量。首次確認後，無形資產按成本值減去任何累計攤銷及累計減值虧損(如有)列賬。無形資產的可使用年期定為有限期。具有有限期可使用年期的無形資產其後會按可使用經濟壽命攤銷並在有跡象顯示無形資產可能出現減值時對減值作評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法會於每個財政年度末進行檢討。

	年率	估計剩餘價值
軟件 .....	10%-20%	—

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。倘物業、廠房及設備項目分類為持作出售，或該項目屬於持作出售的出售組合一部分，則不計提折舊，並按國際財務報告準則第5號處理入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括購買價以及將該資產達致擬定用途的運作狀態及位置的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後涉及的開支(例如維修及保養)一般於產生期間的收益表扣除。倘能符合確認條件，重大檢查的開支可於資本化計入作為重置的資產賬面值。倘物業、廠房及設備的主要部分需分期替換， 貴集團會確認該等部分為有特定使用年期及折舊的個別資產。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

折舊乃就每項物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此所用主要年率如下：

	年率	估計剩餘價值
傢俱、裝置及設備 .....	19%	5%
汽車 .....	19%	5%
租賃裝修 .....	除以租期與 估計可使用期 兩者之間較短者	0%

倘物業、廠房及設備項目其中某部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至不同部分，並分開計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊法至少於各財政年度末進行檢討及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目以及初步確認的任何重大部分於出售或預期不再自其使用或出售產生未來經濟效益時終止確認。於終止確認資產年度內的收益表確認的任何出售或報廢損益，即出售所得款項淨額與相關資產賬面值間的差額。

在建工程指興建中的物業、廠房及設備，按成本減去任何減值虧損列賬並不作折舊。成本包括直接建造成本。當項目完成並可以使用時，在建工程將重新分類至物業、廠房及設備項下的適當分類。

### 持作銷售非流動資產及出售組別

非流動資產及出售組別的賬面價值如主要透過出售交易而非透過持續使用而收回，則被分類為持作銷售。在此情況下，該資產或出售組別須可於現況下即時出售，惟須符合出售該等資產或出售組別的一般及慣常條款及很有可能達成出售。附屬公司的所有資產和負債被劃分為出售組別後均重新分類至持作銷售，無論 貴集團在出售後是否保持其前附屬公司的非控股權益。

分類為持作銷售的非流動資產及出售組別(投資物業及金融資產除外)乃按其賬面價值及公平值減銷售成本兩者之間較低者計量。分類為持作銷售的物業、廠房及設備和無形資產不需計提折舊或攤銷。

### 經營租賃

由出租人保留資產所有權的大部分回報與風險的租賃被視作經營租賃。倘 貴集團為出租人，由 貴集團根據經營租賃出租的資產計入為非流動資產，而經營租賃項

下應收租金則於租賃年期按直線法計入收益表。倘 貴集團為承租人，根據經營租賃應付的租金經扣減向出租人取得的獎勵於租賃年期按直線法自收益表扣除。

### 投資及其他金融資產

#### 初步確認及計量

國際會計準則第39號範圍內的金融資產按適用情況分為按公平值計入損益的金融資產、貸款及應收款項、持至到期投資以及可供出售金融資產(如適用)。 貴集團於初次確認時釐訂其金融資產的分類。金融資產於初次確認時以公平值另加交易成本計算，惟按公平值計入損益的金融資產除外。

所有一般買賣的金融資產概於交易日確認，即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期。一般買賣乃指按照一般市場規定或慣例須在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

貴集團金融資產包括現金及現金等價物、貿易應收款項、按金及其他應收款項、長期租賃按金及可供出售投資。

#### 其後計量

金融資產的其後計量取決於其分類，載列如下：

#### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產。倘收購金融資產旨在於短期內出售，則有關金融資產將分類為持作買賣。衍生工具包括個別內含衍生工具，除非獲指定為有效的對沖工具(定義見國際會計準則第39號)，否則亦分類為持作買賣。

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況報表列賬，而公平值變動則於損益賬確認。此等公平值變動淨額不包括該等金融資產所賺取的任何股息或利息，有關股息或利息按照下文「收益確認」所載政策予以確認。

於初步確認時指定為按公平值計入損益的金融資產在初步確認日期且僅在符合香港會計準則第39號項下標準時指定。

貴集團評估其按公平值計入損益的金融資產(持作交易用途)，以評定近期銷售彼等的意向是否仍然恰當。倘因市場不活躍及管理層於可見將來將之出售意向出現重大變化而未能買賣該等金融資產，則 貴集團將會選擇在此罕見情況下重新分類該等金

融資產。根據資產的性質，按公平值計入損益的金融資產將被重新分類為貸款及應收款項，可供出售金融資產或持有至到期投資。該評估不會影響在確認時選用以公平值方式指定為按公平值計入損益的金融資產，乃由於該等工具在初步確認時不能重新分類。

倘衍生工具的經濟特徵及風險與主合約所述者並無密切關係，而主合約並非持作買賣用途或指定按公平值計入損益，主合約的內含衍生工具以個別衍生工具入賬並按公平值記錄。此等內含衍生工具按公平值計量而其公平值變動於收益表內確認。倘合約條款變動大幅改變現金流量，方會作出重新評估。

### 貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可確定付款金額及並無在活躍市場報價的非衍生金融資產。於初次確認後，此類資產其後使用實際利率法按攤銷成本減任何減值撥備入賬。計算攤銷成本時考慮任何收購折讓或溢價，並計入組成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入收益表內的其他財務收入。減值虧損於收益表的貸款融資成本及其他應收開支內確認。

### 持至到期投資

倘 貴集團有正面意向及能力持有至到期，則固定或可釐定付款金額且有固定到期日的非衍生金融資產分類為持有至到期。持有至到期投資其後以實際利率法按攤銷成本扣除任何減值撥備計量。攤銷成本乃經計及收購所產生的任何折讓或溢價，並包括構成實際利率整體部份的費用或成本計算。實際利率攤銷包括於收益表的融資收益內。減值產生的虧損於收益表確認為其他開支。

### 可供出售金融投資

可供出售金融投資為於[●]及非[●]股本投資及債務證券的非衍生金融資產。分類為可供出售的股本投資為未被分類為持作買賣亦非指定為按公平值計入損益者。此類別的債務證券為擬無限期持有而可能因應流動資金需要或因應市況變化而出售者。

於初步確認後，可供出售金融投資其後按公平值計量，其未變現收益或虧損於可供出售投資重估儲備確認為其他全面收入，直至該項投資終止確認，屆時累計收益或虧損於收入表的其他收入內確認，或直至該項投資被釐定須減值，屆時累計收益或虧

損自可供出售投資重估儲備重新歸類至收益表內其他開支。持有可供出售金融投資所賺取的利息及股息分別呈報為利息收入及股息收入，並根據下文「收益確認」所載政策於全面收入表確認為其他收入。

倘非[●]股本投資的公平值因(a)該投資的合理公平值的估計範圍的變化屬重大或(b)該範圍內不同估計的機會率無法可靠地評估及用於對公平值作出估計而無法可靠地評估，則有關投資按成本減任何減值虧損列賬。

貴集團評估其可供出售金融資產，以評估於近期內出售的能力及意向是否仍然適當。當貴集團因市場不活躍而無法買賣該等金融資產，而管理層於可見將來出售該等金融資產的意向出現重大變動，則貴集團可選擇重新分類該等金融資產。當金融資產符合貸款及應收款項的定義，且貴集團有意及能夠於可見將來持有該等資產或持有至到期，方可重新分類為貸款及應收款項。當貴集團能夠及有意持有該金融資產至金融資產到期日，方可重新分類為持有至到期類別。

就重新分類為可供出售類別的金融資產而言，於重新分類當日的公平值賬面值成為其新攤銷成本，其先前於權益內確認的任何損益採用實際利率於投資剩餘年期內於損益賬攤銷。新攤銷成本與到期金額間的任何差額亦採用實際利率於資產剩餘年期內攤銷。倘資產其後被釐定須減值，則已於權益記錄金額重新分類至收益表。

### 終止確認金融資產

金融資產(或如適用，一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)於下列情況下將終止確認：

- 自該項資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或根據「轉手」安排承擔在沒有嚴重延誤的情況下悉數支付予第三方，並(a)已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利或訂立「轉手」安排，其將評估其是否保留該項資產的擁有權的風險及回報以及保留的程度。當其並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，該項資產將以貴集團持續參與程度為限予以確認。於該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按能反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以所轉讓資產作擔保的形式存在的持續參與按該資產的初始賬面值與 貴集團可能須償還代價的上限兩者間的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團於每個報告期末評估是否有客觀證據顯示某項或某個組別的金融資產已減值。倘且僅倘於初步確認一項或一組金融資產後發生一項或多項事件導致存在客觀減值跡象(發生「虧損事件」)，而該項虧損事件對該項或該組金融資產的估計未來現金流量所造成影響能可靠地估計，則該項或該組金融資產會被視為已減值。減值跡象可包括一名或一群債務人面臨重大財政困難、違約或拖欠利息或本金、彼等有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察所得數據顯示估計未來現金流量出現重大減少，例如欠款數目或與違約相關的經濟狀況出現變動。

### 按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言， 貴集團首先會按個別基準就個別屬重大的金融資產或按組合基準就個別不屬重大的金融資產，個別評估是否存在客觀減值跡象。倘 貴集團認定按個別基準經評估的金融資產，無論重大與否，並無客觀跡象顯示存有減值，則該項資產會歸入一組具有類似信貸風險特性的金融資產內，並共同評估該組金融資產是否存在減值。經個別評估減值而其減值虧損會予以確認或繼續確認入賬的資產，不會納入共同減值評估內。

倘有客觀證據顯示出現減值虧損，則虧損金額按該資產賬面值與估計未來現金流量(不包括並未產生的未來信貸虧損)現值間的差額計量。估計未來現金流量的現值以金融資產的初始實際利率(即初次確認時計算的實際利率)折現。倘貸款利率為浮動利率，則計量任何減值虧損的折現率為當前實際利率。

該資產的賬面值會直接或通過使用備抵賬而減少，而虧損金額於損益賬確認。為計算減值虧損利息收入繼續按經減少的賬面值累計，並採用計量減值虧損時用以折現未來現金流量的利率累計。若日後收回欠款機會渺茫，且所有抵押品已變現或轉讓予 貴集團，則撇銷貸款及應收款項連同任何相關撥備。

倘於其後期間估計減值虧損金額因確認減值之後發生的事項而增加或減少，則透過調整撥備金額增加或減少先前確認的減值虧損。倘於其後收回未來撇銷，該項收回將計入收益表的其他開支。

### 以成本列賬的資產

倘有客觀證據證明減值虧損已發生於一項因未能可靠計量其公平值而不按公平值列示的非[●]股權工具，虧損額將按資產賬面值及估算未來現金流量的貼現值(按類似金融資產目前市場回報率計算折現)的差額計算。該等資產的減值不得予以回撥。

### 可供出售金融投資

就可供出售金融投資而言，貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據指一項或一組投資已予減值。

如可供出售資產已出現減值，其成本(扣除任何所付本金及攤銷)及現有公平值的差額，扣除以往於損益賬確認的減值虧損後，將由其他全面收入轉出，並於收益表確認。

就分類為可供出售權益投資而言，客觀證據包括一項投資的公平值出現重大或持久下降，以至低於其成本值。釐定「重大」或「持久」須作出判斷。評估是否屬於「重大」時，乃與該項投資的原成本比較，而評估是否屬於「持久」時，則以公平值低於其原成本為時長短為據。若有證據出現減值，累計虧損(按收購成本與當期公平值之間差額計量，再減過往就該項投資於收益表確認的任何減值虧損)於其他全面收入中剔除，並於收益表中確認。分類為可供出售權益工具的減值虧損不會透過收益表撥回。減值後公平值增幅乃直接於其他全面收入中確認。

就分類為可供出售債務工具而言，減值乃以與按攤銷成本列賬的金融資產相同的準則評估。然而，就減值記錄入賬金額乃按攤銷成本與現時公平值間的差額計算的累計虧損(減先前就該項投資於收益表確認的任何減值虧損)。未來利息收入乃按資產的經削減賬面值計算，並用於計算減值虧損時用於折現未來現金流量的利率繼續累計。利息收入乃作為部分融資收入入賬。倘債務工具公平值增加可客觀地與在收益表確認減值虧損後發生的事件相連繫，則債務工具的減值虧損將透過收益表撥回。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

屬於國際會計準則第39號範圍的金融負債可分類為經收益表按公平值列賬的金融負債、貸款及借款，或分類為指定作實際對沖對沖工具的衍生工具(如適用)。貴集團於初步確認金融負債時釐定其分類。

所有金融負債於初步確認時以公平值計算，如屬貸款及借款，則另加直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、計息銀行貸款及長期應付款項。

### 其後計量

金融負債的其後計量取決於以下分類：

#### 貸款及借款

於初步確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，倘貼現的影響微不足道，在此情況下則按成本列賬。終止確認負債及透過實際利率攤銷過程中產生的盈虧於負債終止確認時於收益表中確認。

計算攤銷成本時會考慮收購所產生的任何折讓或溢價，亦包括作為實際利率整體部分的費用或成本。實際利率攤銷計入收益表列為融資成本。

#### 終止確認金融負債

當金融負債的責任已解除、取消或屆滿時，金融負債會被終止確認。

當現時金融負債被另一項由同一貸款人借出，而條款有重大不同的金融負債所取代，或當現時負債的條款被重大修訂，該取代或修訂被視為對原有負債的終止確認及對新負債的確認，而相關賬面值差額將於收益表確認。

#### 抵銷金融工具

當且僅當現時存在一項可依法強制執行的權利可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務時，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表內呈報。

#### 金融工具的公平值

在活躍市場交易的金融工具的公平值參照市場報價或交易商報價(好倉買入價及淡倉賣出價)釐定，當中不扣除任何交易成本。就金融工具而言，倘市場交投淡靜，公平值乃採用適用估值技巧釐定。該等技巧包括利用近期公平市場交易、參考其他大致相同工具的現行市值、現金流貼現分析及其他期權定價模式。

## 存貨

存貨包括食材、消費品及飲食，乃按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本按加權平均基準釐定。可變現淨值指估計售價減任何在完成及出售時產生的估計成本。

## 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時兌換為已知數額現金，價值波動風險輕微，且一般於取得當日起計三個月內到期的高度流動短期投資，減須按通知償還之銀行透支，為貴集團現金管理的整體部分。

就財務狀況表而言，現金及現金等價物指用途不受限制的手頭及存放於銀行的現金(包括初始年期為三個月或以下的定期存款)。

## 撥備

倘因為過去事件導致目前存在責任(法律或推定責任)，且日後很可能須付出資源解除有關責任，則確認撥備，條件為對有關責任涉及的金額可以作出可靠估計。

倘折現的影響重大，確認為撥備的金額乃預期日後須解決有關責任的開支於報告期末的現值。隨著時間過去而產生的經折現現值增加數額，計入收益表的融資成本。

於業務合併中確認的或然負債按其公平值初步計量，其後按下列兩項較高者計量(i)根據上文撥備一般指引將予確認金額；及(ii)初步確認金額減(如適用)根據收入確認指引確認的累計攤銷。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。於收益表以外入賬的項目相關的所得稅不會於損益確認而於其他全面收入或直接於權益確認入賬。

即期稅項資產與負債於目前及過往期間以預期可收回或支付予稅務部門的金額計量，經考慮貴集團經營所在國家的主要詮釋及慣例，按於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)計算。

遞延稅項乃根據資產及負債的稅基及其就財務報告目的賬面值於報告期末的所有短期差額以負債法撥備。

所有應課稅的短期差額撥入遞延稅務債項內，惟下列情況除外：

- 因業務合併以外交易初步確認的資產及負債所產生遞延稅項負債，而交易時不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損；及
- 與於附屬公司、聯營公司及合營公司投資有關的應課稅臨時差額，其回撥時可受控制，且有關臨時差額可能在可見的將來不作回撥。

所有可扣減的臨時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉將確認作遞延稅項資產。倘可能產生的應課稅溢利抵銷可扣減臨時差額及可動用結轉的未動用稅項抵免及稅項虧損，則會確認遞延稅項資產，惟下列情況除下：

- 因業務合併以外交易初始確認的資產及負債所產生遞延稅項資產有關可扣減臨時差額，而於交易時不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損；及
- 與於附屬公司、聯營公司及合營公司投資有關的可扣減臨時差額，遞延稅項資產僅於暫時差額有可能在可見未來撥回且有應課稅溢利可用於抵銷暫時差額的情況下才可以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末均作檢討，並在不大可能再有足夠應課稅溢利以容許遞延稅項資產的全部或部分可被抵扣時減低賬面值。未被確認的遞延稅項資產須於各報告期末重新評估，並在可能再有足夠應課稅溢利以容許遞延稅項資產的全部或部分可被收回時確認。

遞延稅項資產及負債的稅率乃按預期於資產變現或負債償還時期，並按報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）計算。

遞延稅項資產及遞延稅項負債可於現時稅項資產及現時稅項負債根據合法而可執行的對沖權利出現時及於遞延稅項與同一應課稅實體及同一課稅機構有關時可互相抵銷。

### 政府補助

如能合理確保將獲得政府補助，且所有附帶條件將獲遵守，則政府補助按公平值確認。如補助與支出項目有關，則有系統地將補助配對擬補償的成本，在所需期間確認為收入。

### 收益確認

當經濟利益可能歸 貴集團所有及收益數額能可靠計算時，收益方被確認，基準如下：

- (a) 餐廳經營收益，當餐廳為顧客提供餐飲服務時確認；
- (b) 食品銷售，當擁有權的重大風險及回報已轉讓予買方，而 貴集團再無參與通常與擁有權相關的管理，亦無對所售食品擁有實際控制權時確認；
- (c) 租金收入，於租約期內按時間比例基準確認；
- (d) 利息收入，採用實際利率方法按應計基準，以有關利率在金融工具預計年期內或較短期間(如適用)折現估計未來可收取現金至金融資產資產的賬面淨值；
- (e) 補償收入，於補償期內按時間比例基準；及
- (f) 股息收入，於股東收取款項的權利確立時確認。

### 以股份支付款項

貴公司設有購股權計劃，旨在鼓勵及嘉獎為 貴集團業務成功作出貢獻的合資格參與者。 貴集團僱員(包括董事)以股份支付交易形式收取酬金，並據此提供服務作為取得股本工具的代價(「股本結算交易」)。

與僱員進行以股本結算交易的成本乃經參考授出日期的公平值而計量。公平值乃經外聘估值師採用二項式定價模式而釐定，進一步詳情載於財務資料附註30。

以權益結算交易的成本，連同權益相應增加部分，在績效及／或服務條件獲得履行的期間內確認。在歸屬日期前，各報告期末確認的以權益結算交易的累計開支，反

映歸屬期已到期部分及 貴集團對最終將會歸屬的股權工具數目的最佳估計。在某一期間內在收益表內扣除或進賬，乃反映累計開支於期初與期末確認時的變動。

對於已授出但尚未最終歸屬的購股權，不會確認任何開支，但視乎市場或非歸屬條件而決定歸屬與否的以權益結算的交易則除外，對於該類購股權而言，只要所有其他績效及／或服務條件已經達成，不論市場或非歸屬條件是否達成，均會被視為已歸屬。

倘若以權益結算獎勵的條款有所變更，所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何變更的水平（假如獎勵的原始條款獲達成）。此外，倘若按變更日期計量，任何變更導致以股份支付交易的總公平值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘若權益結算獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未確認的授予購股權的開支，均應立刻確認。此包括未能達成 貴集團或僱員控制範圍內非歸屬條件的任何獎勵。然而，若授予新購股權代替已註銷購股權，並於授出日期指定為替代購股權，則已註銷購股權及新購股權，均應被視為原購股權的變更，一如前段所述。所有註銷的以權益結算交易獎勵均獲公平對待。

計算每股盈利時，未行使購股權的攤薄效應，反映為額外股份攤薄。

#### 其他僱員福利

於中國大陸經營的 貴集團附屬公司僱員須參與當地市政府管理的中央退休金計劃。該等附屬公司須按其工資成本的某一百分比向中央退休金計劃供款。供款乃根據中央退休金計劃規則於應付供款時在收益表扣除。中央退休金計劃的詳情載列於下文附註28。

貴集團根據強制性公積金計劃條例，為其符合資格參加強制性公積金退休福利計劃（「強積金計劃」）的有關僱員管理一個界定供款強積金計劃。供款按僱員基本薪金的某一百分比作出，並根據強積金計劃規則於應付供款時在收益表扣除供款。強積金計劃的資產與 貴集團資產分開持有，並由獨立管理的基金管理。 貴集團的僱主供款在向強積金計劃供款時即全部歸屬於僱員，惟 貴集團的僱主自願供款除外，根據強積金計劃規則，倘若僱員於供款全數歸屬前離職，則其將於當時退還給 貴集團。

## 股息

董事建議派發的末期股息乃於財務狀況表歸類為權益部份中另作分配的保留溢利，直至其獲股東於股東大會批准為止。當該等股息獲股東批准及宣派後，則被列作負債確認入賬。

## 外幣

財務資料以人民幣呈報。貴集團內各實體決定其自身功能貨幣，各實體財務資料所列項目均所訂功能貨幣計量。外幣交易初步按交易日的有關功能貨幣的匯率換算入賬。以外幣為計價單位的貨幣資產及負債，按有關功能貨幣於報告日期的匯率再換算。因結算或換算貨幣項目產生的所有匯兌差額撥入收益表處理，惟就指定作為對沖貴集團的外國業務投資淨額一部分的貨幣項目則除外。這些於其他全面收入確認，直至投資淨額出售，此時累算款項乃重新分類至收益表。就該等貨幣項目匯兌差額應佔的稅項支出及抵免亦於權益記錄。

按歷史成本列賬、以外幣計量的非貨幣項目，採用初步交易日期的匯率換算。按公平值列賬、以外幣計量的非貨幣項目，採用釐定公平值日期的匯率換算。重新換算非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公平值變動的收益或虧損一致的方式處理（即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益表中確認的項目的換算差額亦分別於其他全面收益或損益表中確認）。

貴公司及若干海外附屬公司的功能貨幣為為人民幣以外貨幣。於報告期末，該等實體的資產與負債，按報告期末的匯率換算為貴公司的呈列貨幣，其收益表則按有關期間的加權平均匯率換算為人民幣。因此而產生的匯兌差額於其他全面收入中確認，並累計為匯率波動儲備。出售海外業務時，就該項特定海外業務有關的其他全面收入的部份在收益表中確認。

收購海外業務產生的任何商譽及對收購產生的資產及負債賬面值作出的任何公平值調整作海外業務的資產及負債處理，並按收購市匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流量日期的匯率換算為人民幣。海外附屬公司於年內經常產生的現金流量則按該年度的加權平均匯率換算為人民幣。

### 3.4 重大會計判斷及估計

貴集團財務報表的編製，需要管理層作出會影響報告期末所呈報收益、開支、資產及負債的金額及或然負債披露的判斷、估計及假設。然而，由於有關該等假設及估計的不明朗因素，可能導致須就日後受影響的資產或負債之賬面值作出重大調整。

#### 判斷

於應用 貴集團的會計政策過程中，除作出涉及估計的判斷外，管理層已作出了對財務報表內已確認金額構成重大影響的以下判斷：

#### **經營租賃承擔 – 貴集團作為承租人**

貴集團(作為承租人)就其餐廳連鎖店訂立商用物業租約。 貴集團已根據安排的條款及條件的評估釐定，業主保留該等按經營租約租予 貴集團的物業的所有權的全部重大風險及回報。

#### 估計的不確定性

很大可能導致下一個財政年度資產及負債賬面值須作出重大調整的未來主要假設及於報告期末的估計不明朗因素的其他主要來源於下文討論。

#### (i) 物業及設備的可使用年期

貴集團管理層就其物業及設備釐定估計可使用年期及有關折舊開支。此估計根據類似性質及功能的物業及設備的實際可使用年期的過往經驗作出。若可使用年期低於先前估計年期，管理層將增加折舊開支，或者將撇銷或撇減已被放棄或賣出的過時技術或非策略性資產。實際的經濟年期可以不同於估計可使用年期。定期審查可以改變應折舊年期和未來期間的折舊開支。

#### (ii) 存貨可變現淨值

存貨可變現淨值指日常業務的估計售價減估計銷售開支。該等估計基於當時同類貨品銷售市況及過往經驗作出。存貨可變現淨值或會隨客戶品味或競爭對手作出的行動而有重大轉變。管理層於各報告日重新評估該等估計。

(iii) 應收款項減值

應收款項減值乃根據對其可回收性的評估作出。識別應收款項減值需要管理層判斷及估計。倘實際結果或未來預期有別於原始估計，該等差異會影響應收款項賬面值，而估計期間減值虧損／減值撥回變更。

(iv) 遞延收入

貴集團會員計劃的客戶所賺取的積分獎勵應佔的收入款額，乃按所授積分獎勵的公平值及預計贖回率估計。預計贖回率乃考慮日後將可供贖回的積分獎勵額，並經扣除預期不會贖回的積分獎勵額後作估計。

(v) 遞延稅項資產

所有未動用的稅項虧損均據以確認為遞延稅項資產，以很可能取得用來抵扣可動用虧損的應課稅溢利為限。管理層必須根據未來應課稅溢利的可能時間和金額以及未來稅收規劃戰略，做出關於可以確認的遞延稅項資產的金額的重大會計判斷。於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，與稅項虧損有關的遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣5,698,000元、人民幣6,292,000元、人民幣8,922,000元及人民幣10,069,000元。其他詳情載於財務資料附註27。

#### 4. 經營分部資料

貴集團從事主要業務為經營中餐廳連鎖店。出於管理需要，貴集團於一個業務單位經營，及擁有一個可報告分部，即中餐廳經營。概無經營分部獲綜合以形成上述可報告經營分部。

##### 區域資料

(a) 來自外部客戶收益

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國大陸 .....	548,443	738,406	927,395	210,253	288,577
香港 .....	110,528	134,071	161,187	37,636	47,661
	<u>658,971</u>	<u>872,477</u>	<u>1,088,582</u>	<u>247,889</u>	<u>336,238</u>

來自上述持續經營業務收益的資料乃以客戶位置為基準。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 非流動資產

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國大陸 .....	151,605	259,221	489,333	480,060
香港 .....	34,223	26,612	55,688	54,992
	<u>185,828</u>	<u>285,833</u>	<u>545,021</u>	<u>535,052</u>

來自上述持續經營業務的非流動資產資料乃以資產位置為基準且不包括金融工具及遞延稅項資產。

### 有關主要客戶資料

由於各有關期間 貴集團向單一客戶銷售額概未達到 貴集團收益的10%或以上，概無主要客戶分部資料根據國際財務報告準則第8號經營分部獲呈列。

## 5. 收益及其他收入

收益(亦為 貴集團營業額)指扣除退貨、貿易折扣、營業稅金及附加費用後已產生服務及已售出貨品的發票淨值。

持續經營業務的收益、其他收入及盈利的分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
<b>收益</b>					
餐廳業務 .....	637,396	845,893	1,052,411	244,754	330,461
其他收益 .....	21,575	26,584	36,171	3,135	5,777
收益淨額 .....	<u>658,971</u>	<u>872,477</u>	<u>1,088,582</u>	<u>247,889</u>	<u>336,238</u>
<b>其他收入</b>					
政府補助 .....	9,413	13,673	11,914	50	1,166
銀行利息收入 .....	199	442	374	125	115
管理費 .....	—	1,500	3,000	750	750
業主的補償收入 .....	—	—	7,883	—	—
推廣服務收入 .....	—	—	3,743	—	1,200
其他 .....	936	2,918	3,172	537	486
	<u>10,548</u>	<u>18,533</u>	<u>30,086</u>	<u>1,462</u>	<u>3,717</u>
<b>盈利</b>					
出售附屬公司及業務盈利 .....	—	4,576	—	—	—
	<u>10,548</u>	<u>23,109</u>	<u>30,086</u>	<u>1,462</u>	<u>3,717</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 6. 除稅前溢利

貴集團來自持續經營業務除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下項目後得出：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日 止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
已消耗存貨成本 .....	233,671	297,325	361,342	84,596	108,519
折舊 .....	27,433	35,467	57,390	11,722	19,248
樓宇經營租賃項下					
最低租賃付款 .....	95,045	121,616	164,450	37,524	53,416
核數師酬金 .....	435	188	323	13	18
僱員福利開支 (包括董事薪酬(附註8))					
工資及薪金 .....	122,204	168,042	210,917	50,996	63,556
權益結算購股權開支 .....	—	1,540	4,218	950	1,191
界定供款退休金計劃 .....	23,596	39,584	50,704	10,903	16,108
	<u>145,800</u>	<u>209,166</u>	<u>265,839</u>	<u>62,849</u>	<u>80,855</u>
銀行利息收入 .....	(199)	(442)	(374)	(125)	(115)
出售附屬公司及業務盈利 .....	—	(4,576)	—	—	—
出售物業及設備虧損 .....	2	64	1,954	190	1
	<u><u>145,601</u></u>	<u><u>204,192</u></u>	<u><u>265,465</u></u>	<u><u>62,724</u></u>	<u><u>80,740</u></u>

### 7. 融資成本

來自持續經營業務的融資成本分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日 止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
銀行貸款利息開支總額	2,206	3,446	7,339	1,118	2,503
減：已資本化利息 .....	—	—	4,052	—	192
	<u>2,206</u>	<u>3,446</u>	<u>3,287</u>	<u>1,118</u>	<u>2,311</u>

## 8. 董事薪酬

於有關期間內，根據[●]及香港公司條例第161條披露的董事薪酬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
袍金 .....	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及實物利益 .....	—	871	1,728	431	434
績效花紅 .....	—	—	—	—	—
以權益結算的購股權 .....	—	106	1,046	206	452
其他以股份為基礎的付款 .....	—	—	—	—	—
退休金計劃供款 .....	—	14	40	12	8
	—	991	2,814	649	894

於截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度，根據 貴公司的購股權計劃，一名董事就其對 貴集團的服務而獲授購股權（由經修訂的以股份為基礎的支付安排替代），有關進一步詳情載於財務資料附註30。該等購股權的公平值已於收益表中按歸屬期確認，而其公平值乃於授出日期釐定，而於截至二零一零及二零一一年十二月三十一日止年度財務報表中所包括的數額計入上述董事薪酬披露資料內。

### (a) 執行董事

	截至二零零九年十二月三十一日止年度				
	薪金、津貼及實物利益	以股權結算的購股權	其他以股份為基礎的付款	退休金計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
王慧敏女士 .....	—	—	—	—	—
吳雯女士 .....	—	—	—	—	—
康捷先生 .....	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一零年十二月三十一日止年度

	薪金、	其他		退休金	薪酬總額
	津貼及 實物利益	以股權結算 的購股權	以股份為基礎 的付款	計劃供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
王慧敏女士 .....	—	—	—	—	—
吳雯女士 .....	—	—	—	—	—
康捷先生 .....	871	106	—	14	991
	<u>871</u>	<u>106</u>	<u>—</u>	<u>14</u>	<u>991</u>

截至二零一一年十二月三十一日止年度

	薪金、	其他		退休金	薪酬總額
	津貼及 實物利益	以股權結算 的購股權	以股份為基礎 的付款	計劃供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
王慧敏女士 .....	—	—	—	—	—
吳雯女士 .....	—	—	—	—	—
康捷先生 .....	1,728	1,046	—	40	2,814
	<u>1,728</u>	<u>1,046</u>	<u>—</u>	<u>40</u>	<u>2,814</u>

截至二零一二年三月三十一日止三個月期間

	薪金、	其他		退休金	薪酬總額
	津貼及 實物利益	以股權結算 的購股權	以股份為基礎 的付款	計劃供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
王慧敏女士 .....	—	—	—	—	—
吳雯女士 .....	—	—	—	—	—
康捷先生 .....	434	452	—	8	894
	<u>434</u>	<u>452</u>	<u>—</u>	<u>8</u>	<u>894</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一一年三月三十一日止三個月(未經審核)

	薪金、	以股權結算 的購股權	其他	退休金 計劃供款	薪酬總額
	津貼及 實物利益		以權益結算 的付款		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
王慧敏女士 .....	—	—	—	—	—
吳雯女士 .....	—	—	—	—	—
康捷先生 .....	431	206	—	12	649
	<u>431</u>	<u>206</u>	<u>—</u>	<u>12</u>	<u>649</u>

### (b) 非執行董事

王慧莉女士、唐偉先生及翁向煒先生於二零一零年獲委任為非執行董事。於有關期間內並無應付予彼等的袍金或其他酬金。

### (c) 獨立非執行董事

王煜先生、王赤衛先生及曾玉煌先生於二零一一年獲委任為獨立非執行董事。於有關期間內並無應付予彼等的袍金或其他酬金。

於有關期間內，並無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 9. 五名最高薪酬人士

截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，五名最高薪酬人士包括一名董事，彼等薪酬的詳情載於上文附註8。截至二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，其餘分別五名、四名、四名及四名非董事、最高薪酬僱員的薪酬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及實物利益 .....	3,016	3,932	4,948	1,160	1,289
績效花紅 .....	1,030	—	—	—	—
以權益結算的 購股權開支 .....	—	402	1,958	526	936
退休金計劃供款 .....	102	109	228	66	48
	<u>4,148</u>	<u>4,443</u>	<u>7,134</u>	<u>1,752</u>	<u>2,273</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

薪酬介乎以下範圍的非董事、最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數				
	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
零至1,000,000港元 .....	5	4	1	4	4
1,000,001港元至 1,500,000港元 .....	—	—	3	—	—
	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

於截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，一名非董事、最高薪酬僱員就其對 貴集團的服務而獲授購股權，有關進一步詳情載於財務資料附註30。該等購股權的公平值已於收益表中按歸屬期確認，而其公平值乃於授出日期釐定，而於截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間財務報表中所包括的數額計入上述非董事、最高薪酬僱員薪酬披露資料內。

### 10. 所得稅

於有關期間內，香港利得稅乃按於香港產生的估計應課稅溢利16.5%的比率撥備。其他地區的應課稅溢利的稅項乃按 貴集團營運所在司法權區的現行稅率計算。

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團：					
即期－中國內地					
年／期內開支 .....	23,855	30,223	36,822	8,756	11,465
即期－香港					
年／期內開支 .....	2,356	2,923	2,350	936	973
遞延(附註27) .....	(4,964)	(3,206)	(4,903)	(3,692)	(2,915)
年／期內稅項開支總額 .....	<u>21,247</u>	<u>29,940</u>	<u>34,269</u>	<u>6,000</u>	<u>9,523</u>

根據開曼群島《稅項減免法》(一九九九年修訂版)第6條， 貴公司已獲得總督會同行政局承諾，開曼群島未頒佈任何法律對 貴公司或其業務所得溢利、收入、收益或增值徵稅。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

根據英屬處女群島頒佈的一九八四年《國際商業公司法》（「國際商業公司法」），按照國際商業公司法註冊成立的國際商業公司可獲豁免全數所得稅，包括資本收益稅及任何形式的預扣稅。因此，於英屬處女群島註冊成立的附屬公司毋須納稅。

根據中國企業所得稅法，中華人民共和國（「中國」）內資及外資企業的適用所得稅率統一為25%。

截至二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度，根據中國企業所得稅優惠政策，貴集團於上海浦東新區的附屬公司上海浦東小南國餐飲有限公司及上海新區小南國餐飲管理有限公司分別享有20%、22%及24%的優惠企業所得稅稅率。該等公司自二零一二年起按25%的一般所得稅稅率繳稅。

有關除稅前溢利以適用於貴公司及其大部分附屬公司所在司法權區的法定稅率計算的稅項開支與按實際稅率計算的稅務開支的對賬，以及適用稅率（即法定稅率）與實際稅率的對賬如下：

### 截至二零零九年十二月三十一日止年度

	中國內地		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
持續經營業務						
除稅前溢利 .....	83,374		9,949		93,323	
按法定稅率計算的稅項 ...	20,843	25.0	1,641	16.5	22,484	24.1
稅項減免或地方機構						
頒佈的較低稅率 .....	(1,578)	(1.9)	—	—	(1,578)	(1.7)
不可扣稅開支 .....	212	0.3	183	1.8	395	0.4
用於確認遞延稅項的						
不同稅率的影響 .....	(46)	(0.1)	—	—	(46)	(0.0)
過往期間已動用						
稅項虧損 .....	—	—	(8)	(0.1)	(8)	(0.0)
按 貴集團實際稅率						
計算的稅項 .....	19,431	23.3	1,816	18.2	21,247	22.8

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至二零一零年十二月三十一日止年度

	中國內地		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
持續經營業務						
除稅前溢利 .....	116,153		9,873		126,026	
按法定稅率計算的稅項 ...	29,038	25.0	1,629	16.5	30,667	24.3
稅項減免或地方機構						
頒佈的較低稅率 .....	(1,560)	(1.3)	—	—	(1,560)	(1.2)
不可扣稅開支 .....	767	0.7	133	1.3	900	0.7
用於確認遞延稅項的						
不同稅率的影響 .....	(67)	(0.1)	—	—	(67)	(0.1)
按 貴集團實際稅率						
計算的稅項 .....	28,178	24.3	1,762	17.8	29,940	23.7

### 截至二零一一年十二月三十一日止年度

	中國內地		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
持續經營業務						
除稅前溢利 .....	124,642		16,646		141,288	
按法定稅率計算的稅項 ...	31,161	25.0	2,747	16.5	33,908	24.0
稅項減免或地方機構						
頒佈的較低稅率 .....	(570)	(0.5)	—	—	(570)	(0.4)
毋須課稅收入 .....	—	—	(346)	(2.1)	(346)	(0.2)
不可扣稅開支 .....	1,330	1.1	—	—	1,330	0.9
用於確認遞延稅項的						
稅率變動的影響 .....	(53)	(0.0)	—	—	(53)	(0.0)
按 貴集團實際稅率						
計算的稅項 .....	31,868	25.6	2,401	14.4	34,269	24.3

### 截至二零一二年三月三十一日止三個月期間

	中國內地		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
持續經營業務						
除稅前溢利 .....	32,964		5,061		38,025	
按法定稅率計算的稅項 ...	8,241	25.0	835	16.5	9,076	23.8
毋須課稅收入 .....	—	—	(16)	(0.3)	(16)	(0.0)
不可扣稅開支 .....	412	1.2	51	1.0	463	1.2
按 貴集團實際稅率						
計算的稅項 .....	8,653	26.2	870	17.2	9,523	25.0

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一一年三月三十一日止三個月期間(未經審核)

	中國內地		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
持續經營業務						
除稅前溢利 .....	20,144		4,775		24,919	
按法定稅率計算的稅項 ...	5,036	25.0	788	16.5	5,824	23.4
稅務減免或地方機構						
頒佈的較低稅率 .....	(125)	(0.6)	—	—	(125)	(0.5)
毋須課稅收入 .....	—	—	(19)	(0.4)	(19)	(0.1)
不可扣稅開支 .....	364	1.8	—	—	364	1.5
用於確認遞延稅項的						
不同稅率的影響 .....	(44)	(0.2)	—	—	(44)	(0.2)
按 貴集團實際稅率						
計算的稅項 .....	5,231	26.0	769	16.1	6,000	24.1

### 11. 貴公司擁有人應佔溢利

截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，貴公司擁有人應佔綜合溢利包括虧損人民幣1,540,000元、人民幣3,236,000元及人民幣1,191,000元，已分別計入貴公司財務報表(附註31)。

### 12. 已終止業務

作為重組的一部分，貴集團於二零一零年五月七日收購上海小南國海之源健身有限公司(「海之源」)全部權益，海之源隨後由控股股東最終擁有及主要從事水療業務。此項收購僅為重組作出及隨後於二零一零年十二月三十一日，海之源將其水療業務連同相關經營資產及負債(「水療業務」)售予控股股東擁有的一間公司，代價為人民幣5,000,000元，該代價乃參考水療業務的資產淨值釐定。因此，水療業務於有關期間內分類為持作出售的出售組別。

於有關期間的水療業務的業績呈列如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零零九年	二零一零年
	人民幣千元	人民幣千元
收益 .....	24,047	27,915
開支 .....	(24,396)	(27,400)
已終止業務除稅前溢利／(虧損) .....	(349)	515
所得稅 .....	—	(129)
已終止業務年內溢利／(虧損) .....	(349)	386

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零九年十二月三十一日，分類持作出售的水療業務的資產及負債主要分類如下：

	人民幣千元
資產	
物業及設備 .....	2,955
存貨 .....	166
應收貿易款項 .....	64
預付款項、按金及其他應收款項 .....	4,001
現金及現金等價物 .....	1,394
分類為持作出售的出售組別資產 .....	<u>8,580</u>
負債	
應付貿易款項 .....	3,667
應付稅項 .....	177
應付股息 .....	1,082
其他應付款項及應計費用 .....	648
分類為持作出售的出售組別負債 .....	<u>5,574</u>
與出售組別直接相關的資產淨值 .....	<u><u>3,006</u></u>

水療業務產生的現金流量淨額如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零零九年	二零一零年
	人民幣千元	人民幣千元
經營活動 .....	1,483	563
投資活動 .....	(495)	(1,663)
現金流入／(流出)淨額 .....	<u>988</u>	<u>(1,100)</u>

於二零一零年十二月三十一日(出售日期)，已出售水療業務的資產淨值如下：

	人民幣千元
已出售資產淨值：	
物業及設備 .....	3,129
存貨 .....	357
應收貿易款項 .....	39
預付款項、按金及其他應收款項 .....	8,130
現金及現金等價物 .....	294
應付貿易款項 .....	(3,844)
應付稅項 .....	(317)
應付股息 .....	(1,082)
其他應付款項及應計費用 .....	(1,320)
	<u>5,386</u>
出售水療業務的虧損淨額 .....	(386)
	<u><u>5,000</u></u>
由以下撥付：	
現金 .....	<u><u>5,000</u></u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

有關於二零一零年出售水療業務的現金及現金等價物的現金流入分析如下：

	人民幣千元
現金代價 .....	5,000
已出售現金及銀行結餘 .....	(294)
	<u>4,706</u>
有關出售水療業務的現金及現金等價物的現金流入	<u>4,706</u>

### 13. 向當時股東分派

分派金額指集團公司向其當時股東宣派的股息。由於股息率及有關獲派股息的股份數目對本報告而言並無意義，故並無予以呈列。

截至二零零九年十二月三十一日止年度的股息包括 貴集團一間附屬公司已宣派股息人民幣29,500,000元，用於增加該附屬公司的已發行資本。

### 14. 貴公司普通股權益持有人應佔每股盈利

每股盈利資料並無呈列，因為就本報告而言，重組及上文附註1及2所述 貴集團於有關期間的業績呈列基準導致納入該資料並無意義。

### 15. 物業及設備

#### 貴集團

	租賃裝修	傢俬、裝置 及設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零九年十二月三十一日					
於二零零八年十二月三十一日 及二零零九年一月一日：					
成本 .....	125,672	44,505	7,215	6,830	184,222
累計折舊及減值 .....	(39,529)	(23,240)	(2,426)	—	(65,195)
賬面淨值 .....	<u>86,143</u>	<u>21,265</u>	<u>4,789</u>	<u>6,830</u>	<u>119,027</u>
於二零零九年一月一日，					
扣除累計折舊 .....	86,143	21,265	4,789	6,830	119,027
添置 .....	43,332	10,761	1,421	11,478	66,992
出售 .....	—	(46)	(17)	—	(63)
年內折舊撥備 .....	(17,614)	(6,890)	(2,929)	—	(27,433)
轉撥 .....	13,536	—	—	(13,536)	—
匯兌調整 .....	(26)	(10)	—	—	(36)
於二零零九年十二月三十一日， 扣除累計折舊 .....	<u>125,371</u>	<u>25,080</u>	<u>3,264</u>	<u>4,772</u>	<u>158,487</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	租賃裝修	傢俬、裝置 及設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零九年十二月三十一日					
成本 .....	180,546	54,916	8,241	4,772	248,475
累計折舊及減值 .....	(55,175)	(29,836)	(4,977)	—	(89,988)
賬面淨值 .....	125,371	25,080	3,264	4,772	158,487
於二零一零年十二月三十一日					
於二零零九年十二月三十一日 及二零一零年一月一日：					
成本 .....	180,546	54,916	8,241	4,772	248,475
累計折舊及減值 .....	(55,175)	(29,836)	(4,977)	—	(89,988)
賬面淨值 .....	125,371	25,080	3,264	4,772	158,487
於二零一零年一月一日，					
扣除累計折舊 .....	125,371	25,080	3,264	4,772	158,487
添置 .....	32,324	8,888	382	94,437	136,031
出售 .....	—	(26)	(249)	—	(275)
出售附屬公司 .....	(2,662)	(894)	(23)	(58)	(3,637)
年內折舊撥備 .....	(26,160)	(8,467)	(840)	—	(35,467)
轉撥 .....	54,682	6,948	—	(61,630)	—
匯兌調整 .....	(617)	(201)	—	—	(818)
於二零一零年十二月三十一日， 扣除累計折舊 .....	182,938	31,328	2,534	37,521	254,321
於二零一零年十二月三十一日					
成本 .....	261,846	66,016	5,843	37,521	371,226
累計折舊及減值 .....	(78,908)	(34,688)	(3,309)	—	(116,905)
賬面淨值 .....	182,938	31,328	2,534	37,521	254,321
於二零一一年十二月三十一日					
於二零一零年十二月三十一日 及二零一一年一月一日：					
成本 .....	261,846	66,016	5,843	37,521	371,226
累計折舊及減值 .....	(78,908)	(34,688)	(3,309)	—	(116,905)
賬面淨值 .....	182,938	31,328	2,534	37,521	254,321
於二零一一年一月一日，					
扣除累計折舊 .....	182,938	31,328	2,534	37,521	254,321
添置 .....	116,718	26,247	—	167,261	310,226
出售 .....	(4,431)	(871)	(18)	—	(5,320)
年內折舊撥備 .....	(44,985)	(11,594)	(811)	—	(57,390)
轉撥 .....	161,664	16,866	—	(178,530)	—
匯兌調整 .....	(1,302)	(296)	—	—	(1,598)
於二零一一年十二月三十一日， 扣除累計折舊 .....	410,602	61,680	1,705	26,252	500,239

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	租賃裝修	傢俬、裝置 及設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一一年十二月三十一日					
成本 .....	521,934	106,144	5,492	26,252	659,822
累計折舊及減值 .....	(111,332)	(44,464)	(3,787)	—	(159,583)
賬面淨值 .....	410,602	61,680	1,705	26,252	500,239
於二零一二年三月三十一日					
於二零一一年十二月三十一日 及二零一二年一月一日：					
成本 .....	521,934	106,144	5,492	26,252	659,822
累計折舊及減值 .....	(111,332)	(44,464)	(3,787)	—	(159,583)
賬面淨值 .....	410,602	61,680	1,705	26,252	500,239
於二零一二年一月一日，					
扣除累計折舊 .....	410,602	61,680	1,705	26,252	500,239
添置 .....	1,201	640	396	8,410	10,647
出售 .....	(4,170)	(61)	—	—	(4,231)
期內折舊撥備 .....	(14,689)	(4,364)	(195)	—	(19,248)
轉撥 .....	23,059	6,015	—	(29,074)	—
匯兌調整 .....	(4)	(1)	—	—	(5)
於二零一二年三月三十一日，					
扣除累計折舊 .....	415,999	63,909	1,906	5,588	487,402
於二零一二年三月三十一日					
成本 .....	541,417	112,710	5,888	5,588	665,603
累計折舊及減值 .....	(125,418)	(48,801)	(3,982)	—	(178,201)
賬面淨值 .....	415,999	63,909	1,906	5,588	487,402

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 16. 無形資產

#### 貴集團

	軟件
	人民幣千元
二零一一年十二月三十一日	
於二零一一年一月一日，扣除累計攤銷 .....	—
添置 .....	2,915
年內攤銷撥備 .....	(467)
於二零一一年十二月三十一日，扣除攤銷 .....	<u>2,448</u>
於二零一一年十二月三十一日	
成本 .....	2,915
累計攤銷 .....	(467)
賬面淨值 .....	<u>2,448</u>
二零一二年三月三十一日	
於二零一二年一月一日，扣除累計攤銷 .....	2,448
期內攤銷撥備 .....	(105)
於二零一二年三月三十一日，扣除攤銷 .....	<u>2,343</u>
於二零一二年三月三十一日	
成本 .....	2,915
累計攤銷 .....	(572)
賬面淨值 .....	<u>2,343</u>

### 17. 長期租賃按金及長期應付款項

長期租賃按金指向多個業主支付的租賃按金，其租賃期限將於報告期末後一年以後屆滿。

長期應付款項指應計租賃開支的長期部分。

### 18. 於附屬公司的權益

	貴公司		
	十二月三十一日		三月三十一日
	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非[●]股份，按成本 .....	59,312	59,312	59,312
應收附屬公司款項 .....	—	11,547	106,532
	<u>59,312</u>	<u>70,859</u>	<u>165,844</u>

計入上述附屬公司權益的墊付附屬公司款項乃無抵押、免息及無固定償還期。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團附屬公司詳情如下：

公司名稱	註冊及經營地點 及成立日期	於二零一二年 三月三十一日 已繳足股本(千)	貴集團應佔股權百分比				附註
			於十二月三十一日			於三月三十一日	
			二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年	
上海浦東小南國 餐飲有限公司	中國 一九九七年 十二月二十九日	人民幣5,000元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海小南國餐飲 有限公司	中國 二零零二年 四月五日	人民幣30,000元	100%	100%	100%	100%	(ii)(a)
上海新區小南國 餐飲管理有限公司	中國 二零零三年 八月十二日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海小南國海之源 餐飲管理有限公司	中國 二零零四年 九月十五日	人民幣100,000元	100%	100%	100%	100%	(xi)(l)
上海靜安小南國 餐飲有限公司	中國 二零零四年 十月二十一日	人民幣2,000元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海中環匯環餐飲 管理有限公司	中國 二零零五年 五月二十三日	人民幣1,000元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海小南國營養餐 食品有限公司	中國 二零零六年 三月九日	人民幣3,000元	100%	100%	100%	100%	(iv)(a)
上海徐匯小南國餐飲 管理有限公司	中國 二零零六年 八月十一日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
北京小南國餐飲 管理有限公司	中國 二零零六年 十月十一日	人民幣2,000元	100%	100%	100%	100%	(vi)(d)
上海金山小南國 餐飲有限公司	中國 二零零七年 十二月二十五日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海虹梅小南國 餐飲有限公司	中國 二零零八年 四月十七日	人民幣5,000元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)
上海長寧小南國 餐飲有限公司	中國 二零零八年 七月二十三日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(i)(a)

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊及經營地點 及成立日期	於二零一二年 三月三十一日 已繳足股本(千)	貴集團應佔股權百分比				附註
			於十二月三十一日			於三月三十一日	
			二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年	
上海虹口小南國 餐飲有限公司	中國 二零零八年 八月十四日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(ii)(a)
南京小南國匯璟 餐飲有限公司	中國 二零零八年 九月十七日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(vii)(f)
蘇州李公堤小南國 餐飲有限公司	中國 二零零八年 十月十五日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(vii)(e)
上海速尚餐飲管理 有限公司**	中國 二零零八年 十月三十日	人民幣200元	100%	不適用	不適用	不適用	(iii)(b)
大連時代小南國 餐飲有限公司	中國 二零零九年 七月三十日	人民幣500元	100%	100%	100%	100%	(viii)(g)
上海鑫迪餐飲 有限公司**	中國 二零零九年 八月二十七日	人民幣500元	100%	不適用	不適用	不適用	(v)(c)
上海慧公館餐飲 管理有限公司	中國 二零一零年 一月五日	人民幣1,000元	不適用	100%	100%	100%	(i)(h)
寧波市海曙小南國 餐飲管理有限公司	中國 二零一零年 十二月十三日	人民幣500元	不適用	100%	100%	100%	(ix)(i)
南京市江寧區小南國 餐飲有限公司	中國 二零一一年 一月十二日	人民幣1,000元	不適用	不適用	100%	100%	(vii)(p)
上海松江小南國 餐飲有限公司	中國 二零一一年 三月二十八日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(i)(q)
上海昕怡小南國 餐飲管理有限公司	中國 二零一一年 三月二十八日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(i)(q)
上海寶山小南國 餐飲有限公司	中國 二零一一年 五月二十三日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(i)(q)
深圳市小南國餐飲管理 有限公司	中國 二零一一年 六月二十四日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(x)(n)

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊及經營地點 及成立日期	於二零一二年 三月三十一日 已繳足股本(千)	貴集團應佔股權百分比				附註
			於十二月三十一日			於三月三十一日	
			二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年	
上海開北小南國餐飲管理 有限公司	中國 二零一一年 八月十日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(i)(q)
天津慧之南餐飲管理 有限公司	中國 二零一一年 九月二十七日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(xv)(o)
上海翼瑁商貿發展有限公司	中國 二零一一年 十一月一日	人民幣1,000元	不適用	不適用	100%	100%	(xiv)(q)
無錫慧之南餐飲有限公司	中國 二零一一年 十一月九日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(vii)(r)
上海慧瑁小南國餐飲有限公司	中國 二零一一年 十一月十日	人民幣500元	不適用	不適用	100%	100%	(i)(q)
上海普陀小南國餐飲 管理有限公司	中國 二零一二年 三月二十一日	人民幣500元	不適用	不適用	不適用	100%	(i)(#)
小南國管理有限公司	香港 二零零零年 五月五日	0.2港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(j)
協和環球發展 有限公司	香港 二零零四年 十一月二十四日	5,000港元	100%	100%	100%	100%	(xiii)(j)
小南國管理(九龍) 有限公司	香港 二零零五年 二月八日	10港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(j)
小南國控股有限公司	香港 二零零五年 三月十四日	330.2港元	100%	100%	100%	100%	(xiii)(j)
小南國(銅鑼灣) 管理有限公司	香港 二零零五年 三月十五日	300港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(j)
小南國(九龍灣) 管理有限公司	香港 二零零七年 七月二十四日	10港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(j)
小南國(沙田)管理 有限公司	香港 二零零八年 九月八日	10港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(j)
小南國(北京道) 管理有限公司	香港 二零零九年 六月十日	0.001港元	100%	100%	100%	100%	(xii)(k)

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊及經營地點 及成立日期	於二零一二年 三月三十一日 已繳足股本(千)	貴集團應佔股權百分比				附註
			於十二月三十一日			於三月三十一日	
			二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年	
小南國控股有限公司	英屬處女群島 二零零三年 七月二日	10美元	100%	100%	100%	100%	(xiii)(m)
小南國(香港)餐飲 集團有限公司	英屬處女群島 二零零八年 四月十六日	0.00001美元	100%	100%	100%	100%	(xiii)(m)
Affluent Harvest Limited	英屬處女群島 二零一一年 十月二十六日	1美元	不適用	不適用	100%	100%	(xiii)(m)

\*\* 該兩間附屬公司已於二零一零年出售，有關進一步詳情載於財務資料附註32。

### 主要活動附註

- (i) 於中國上海經營中餐連鎖店；
- (ii) 於中國內地經營中餐連鎖店；
- (iii) 於中國上海經營餐廳連鎖店並提供餐飲服務；
- (iv) 於中國上海經營食品加工及銷售盒飯；
- (v) 於中國上海經營快餐廳；
- (vi) 於中國北京經營中餐連鎖店；
- (vii) 於中國江蘇經營中餐連鎖店；
- (viii) 於中國遼寧經營中餐連鎖店；
- (ix) 於中國浙江經營中餐連鎖店；
- (x) 於中國深圳經營中餐連鎖店；
- (xi) 於中國大陸經營餐廳管理；
- (xii) 於香港經營中餐連鎖店；
- (xiii) 投資控股；
- (xiv) 貿易公司於中國出售增值產品；及
- (xv) 於中國天津經營中餐連鎖店。

法定核數師附註

- (a) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海至臻聯合會計師事務所審核。截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海鼎一會計師事務所審核。
- (b) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海至臻聯合會計師事務所審核。
- (c) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海至臻聯合會計師事務所審核。
- (d) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由東審(北京)會計師事務所審核。截至二零一零年十二月三十一日止年度的法定賬目由華聞會計師事務所有限公司審核。截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司審核。
- (e) 截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度的法定賬目由蘇州東瑞會計師事務所有限公司審核。截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由蘇州得一會計師事務所審核。
- (f) 截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度的法定賬目由南京三聯會計師事務所有限公司審核。截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由江蘇眾天信會計師事務所有限公司審核。
- (g) 截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度的法定賬目由大連公正會計師事務所有限公司審核。截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由遼寧正威會計師事務所有限公司審核。
- (h) 截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海鼎一會計師事務所審核。
- (i) 由於並無法定要求該公司編製經審核財務報表，故並無編製截至二零一零年十二月三十一日止年度法定賬目。截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由蘇州得一會計師事務所審核。
- (j) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由楊錫禹會計師行審核。截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由吳國興會計師事務所審核。
- (k) 截至二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由吳國興會計師事務所審核。
- (l) 截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海至臻聯合會計師事務所審核。截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海鼎一會計師事務所審核。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

- (m) 由於並無法定要求該等公司編製經審核財務報表，故並無編製自公司註冊成立以來的年度法定賬目。
- (n) 截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海鼎一會計師事務所審核。
- (o) 截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由天津星遠會計師事務所有限公司審核。
- (p) 截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由江蘇眾天信會計師事務所有限公司審核。
- (q) 截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由上海鼎一會計師事務所審核。
- (r) 截至二零一一年十二月三十一日止年度的法定賬目由蘇州得一會計師事務所審核。
- (#) 於二零一一年十二月三十一日後成立的實體。

### 19. 可供出售投資

可供出售投資為於中國幾家內資公司的未[●]股本投資。可供出售投資按成本減減值列賬，這是因為該等投資在活躍市場並無市場報價且董事認為其公平值不能可靠計量。貴集團無意於短期內將之出售。

### 20. 存貨

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
餐飲及餐廳經營的				
其他經營項目 .....	10,561	21,801	46,762	38,619

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 21. 應收貿易款項

貴集團與客戶間的貿易條款主要以現金及信用卡結算為主。貴集團擬嚴格控制未收回應收款項，務求將信貸風險減至最低。逾期結餘由高級管理層定期檢討。應收貿易款項不計息。

於各報告期末的應收貿易款項的賬齡分析如下：

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內 .....	4,924	7,015	14,966	10,664
一至兩個月 .....	1,373	826	2,097	2,568
兩至三個月 .....	44	109	1,186	993
三個月以上 .....	341	283	1,839	2,954
	<u>6,682</u>	<u>8,233</u>	<u>20,088</u>	<u>17,179</u>

所有應收款項概無逾期或減值，且主要與近期無拖欠記錄的企業客戶及以信用卡結算的應收銀行款項有關。

### 22. 預付款項、按金及其他應收款項

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按金及其他應收款項 .....	18,219	17,857	28,535	32,731
預付開支 .....	4,984	17,189	26,358	26,938
應收控股股東款項 .....	80,051	46,841	56,258	—
應收控股股東擁有的				
公司款項 .....	105,664	109,976	126,540	11,429
應收香港主要附屬公司				
一名董事款項 .....	1,113	73	354	836
預付款項 .....	6,056	7,128	25,253	24,656
	<u>216,087</u>	<u>199,064</u>	<u>263,298</u>	<u>96,590</u>

應收控股股東及控股股東擁有的公司款項為無抵押、免息及按要求償還。

上述資產概無逾期或減值。計入上述結餘的金融資產與過往並無拖欠記錄的應收款項有關。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 23. 現金及現金等價物

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘 .....	78,601	91,430	177,700	143,431
定期存款 .....	1,487	1,231	2,256	2,997
現金及現金等價物 .....	<u>80,088</u>	<u>92,661</u>	<u>179,956</u>	<u>146,428</u>

#### 貴公司

	十二月三十一日		三月三十一日
	二零一一年		二零一二年
	人民幣千元		人民幣千元
現金及銀行結餘 .....	114,379		19,379
定期存款 .....	—		—
現金及現金等價物 .....	<u>114,379</u>		<u>19,379</u>

於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，以人民幣計值的貴集團現金及銀行結餘及定期存款分別為人民幣69,506,000元、人民幣72,405,000元、人民幣159,173,000元及人民幣128,013,000元。人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團可透過獲准進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行存款根據每日銀行存款利率按浮息計息。短期定期存款根據貴集團的即時現金需求期限介於一天至三個月，按各自短期定期存款利率計息。銀行結餘及短期存款存於近期無違約記錄並具信譽的銀行。

### 24. 應付貿易款項

於報告期末按發票日期計算的應付貿易款項賬齡分析如下：

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內 .....	44,047	50,512	95,318	88,651
三個月至一年 .....	735	1,323	1,672	3,299
一年以上 .....	499	578	450	339
	<u>45,281</u>	<u>52,413</u>	<u>97,440</u>	<u>92,289</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一零年、二零一一年十二月三十一日及二零一二年三月三十一日的應付貿易款項包括應付WHM Japan Co., Ltd. (控股股東擁有的公司，向 貴集團供應日本食材) 的結餘分別為人民幣1,366,000元、人民幣445,000元及人民幣444,000元。應付貿易款項為免息並於收到發票後30日內償付。

### 25. 其他應付款項及應計費用

#### 貴集團

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利 .....	17,475	22,063	26,334	27,228
應付稅項 .....	11,418	12,239	7,173	6,125
在建工程的其他應付款項 .....	18,042	29,878	92,411	63,581
應計費用及其他應付款項 .....	14,505	17,334	19,560	23,806
預收客戶款項 .....	36,296	44,594	58,023	51,593
應付控股股東擁有的 公司款項 .....	870	7,573	5,070	—
	<u>98,606</u>	<u>133,681</u>	<u>208,571</u>	<u>172,333</u>

應付控股股東擁有的公司款項為無抵押、免息及按要求償還。

### 26. 計息銀行貸款

#### 貴集團

	實際利率(%)	到期日	十二月三十一日			三月三十一日	
			二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年	
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
即期：							
—有抵押銀行貸款 .....	(a)	6.71	二零一二年	—	—	40,000	40,000
—有抵押銀行貸款 .....	(b)	2.30	二零一二年	—	—	13,782	13,781
—有抵押銀行貸款 .....	(c)	5.56	二零一一年	—	20,000	—	—
—有抵押銀行貸款 .....	(c)	5.31	二零一一年	—	60,000	—	—
—有抵押銀行貸款 .....	(c)	5.31	二零一零年	60,000	—	—	—
—有抵押長期銀行貸款 的即期部分 .....	(a)	6.65	二零一二年	—	—	75,789	75,789
				<u>60,000</u>	<u>80,000</u>	<u>129,571</u>	<u>129,570</u>
非即期：							
—有抵押銀行貸款 .....	(a)	6.65	二零一三年	—	—	37,895	18,947
				<u>60,000</u>	<u>80,000</u>	<u>167,466</u>	<u>148,517</u>

- (a) 貴集團位於中國的一間附屬公司上海小南國餐飲有限公司與渣打銀行(中國)有限公司(作為貸方)及渣打銀行(香港)有限公司(託管賬戶銀行)於二零一一年三月就以下各項訂立一份協議：

- 12個月循環信貸融資最多達人民幣40百萬元；及
- 24個月定期貸款人民幣120百萬元。

此等貸款由控股股東、海之源及 貴公司擔保。

- (b) 貴集團位於香港的一間附屬公司小南國控股有限公司與渣打銀行(香港)有限公司於二零一一年五月訂立為數17百萬港元的定期貸款融資協議。貸款融資由控股股東、本公司的母公司擔保及由本公司80%股權抵押。
- (c) 貴集團於二零零九年三月二十四日取得銀行融資人民幣80,000,000元，由控股股東擁有的公司上海虹橋小南國餐飲管理有限公司(「虹橋小南國」)的物業作抵押。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 27. 遞延稅項

於有關期間，遞延稅項資產及負債的變動如下：

#### 遞延稅項資產

#### 貴集團

	固定	會計折舊超出	遞延租金	應計開支	可抵銷	總計
	資產減值	稅項折舊撥備			未來應課稅溢利的虧損	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零九年一月一日 .....	303	1,218	1,203	2,635	2,167	7,526
年內於損益賬計入／ (扣除)的遞延稅項 (附註10) .....	(93)	282	632	1,375	3,532	5,728
匯兌調整 .....	—	(2)	(1)	—	(1)	(4)
於二零零九年 十二月三十一日的 遞延稅項資產 .....	210	1,498	1,834	4,010	5,698	13,250
年內於損益賬計入／ (扣除)的遞延稅項 (附註10) .....	(45)	170	74	2,268	628	3,095
匯兌調整 .....	—	(53)	(15)	—	(34)	(102)
於二零一零年 十二月三十一日的 遞延稅項資產 .....	165	1,615	1,893	6,278	6,292	16,243
年內於損益賬計入／ (扣除)的遞延稅項 (附註10) .....	(46)	205	1,099	1,162	2,850	5,270
匯兌調整 .....	—	(19)	58	—	(220)	(181)
於二零一一年 十二月三十一日的 遞延稅項資產 .....	119	1,801	3,050	7,440	8,922	21,332
期內於損益賬計入／ (扣除)的遞延稅項 (附註10) .....	(9)	118	(269)	1,563	1,147	2,550
匯兌調整 .....	—	—	—	—	—	—
於二零一二年 三月三十一日的 遞延稅項資產 .....	110	1,919	2,781	9,003	10,069	23,882

貴集團並無任何重大稅項虧損、可扣減暫時差額或未動用稅項抵免可供抵銷遞延稅項資產並無獲確認的未來應課稅溢利。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 遞延稅項負債

#### 貴集團

	稅項折舊撥備 超過會計折舊	裝修期內的 資本化開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零九年一月一日 .....	144	672	816
年內於損益賬扣除的			
遞延稅項 (附註10) .....	739	25	764
匯兌調整 .....	(1)	(1)	(2)
於二零零九年十二月三十一日的			
遞延稅項負債 .....	882	696	1,578
年內於損益賬計入的			
遞延稅項 (附註10) .....	(25)	(86)	(111)
匯兌調整 .....	(4)	(9)	(13)
於二零一零年十二月三十一日的			
遞延稅項負債 .....	853	601	1,454
年內於損益賬扣除／(計入)的			
遞延稅項 (附註10) .....	(562)	929	367
匯兌調整 .....	83	(125)	(42)
於二零一一年十二月三十一日的			
遞延稅項負債 .....	374	1,405	1,779
期內於損益賬計入的			
遞延稅項 (附註10) .....	(204)	(161)	(365)
匯兌調整 .....	—	—	—
於二零一二年三月三十一日的			
遞延稅項負債總額 .....	170	1,244	1,414

根據中國企業所得稅法，於中國大陸成立的外資企業向境外投資者宣派的股息須徵收10%的預扣稅。該項規定自二零零八年一月一日起生效，適用於二零零七年十二月三十一日以後產生的盈利。倘中國大陸與有關境外投資者所屬司法權區之間訂有稅務協定，則或可按較低預扣稅率繳稅。因此，貴集團須就於中國大陸成立的該等附屬公司於二零零八年一月一日以後產生的盈利所分派的股息繳納預扣稅。

並無就貴集團於中國大陸成立的附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利的應課預扣稅確認遞延稅項。董事認為，該等附屬公司在可預見未來不太可能分派有關盈利。於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，有關遞延稅項負債並無獲確認的於中國大陸附屬公司的投資的暫時性差異總額分別合共約人民幣125,466,000元、人民幣84,261,000元、人民幣175,522,000元及人民幣199,834,000元。

貴公司向股東派發股息不會帶來任何所得稅後果。

## 28. 僱員退休福利

據中國國家法規規定，中國大陸附屬公司須參與定額供款退休計劃。所有僱員於其退休日均有權享有按彼等最後受聘地區的平均基本薪金的固定比例計算的年度退休金。有關附屬公司須向當地社會保障局供款，供款按僱員受僱於中國大陸附屬公司地區去年的平均基本薪金的10%至22%計算。

遵照《強制性公積金計劃條例》（「強積金條例」）的規定，香港附屬公司已加入一項強積金計劃（由獨立受託人管理的定額供款計劃），為香港僱員提供退休福利。供款按照僱員基本薪金的百分比計算，並且當根據強積金計劃規則須支付時在收益表中扣除。強積金計劃的資產由獨立於 貴集團資產的一個獨立行政基金單獨持有。 貴集團的僱主供款於向強積金計劃供款時全數歸僱員所有，惟根據強積金計劃的規則， 貴集團的僱主自願供款，在僱員未能享有全數供款前離職的情況下，可退回 貴集團。

除上述年度供款外， 貴集團並無義務支付其他退休福利。

## 29. 股本

股份	二零一一年 十二月三十一日	二零一二年 三月三十一日
法定：		
普通股(每股面值0.01港元) .....	10,000,000,000	10,000,000,000
已發行及已繳足：		
普通股(每股面值0.01港元) .....	1,135,000,000	1,135,000,000
相當於人民幣千元 .....	9,262	9,262

貴公司於二零一零年二月二日於開曼群島註冊成立，初步法定股本為10,000,000美元，分為1,000,000,000股每股面值0.01美元的股份。於註冊成立日期，總面值為0.01美元的1股普通股獲配發及發行予其當時的股東並入賬列作繳足。

於二零一一年六月二十九日，根據董事會決議案，1) 99股每股面值0.01美元的普通股已獲配發、發行及入賬列為繳足予其當時的股東；2) 貴公司的法定股本更改為100,000,000港元，分拆為10,000,000,000股每股面值0.01港元的股份；3) 780股每股面值0.01港元的普通股獲配發、發行及入賬列為繳足予其當時的股東。緊隨發行後， 貴公司以7.80港元的價格（即每股0.078港元）購回100股每股面值0.01美元的繳足股份，自發行780股面值0.01港元的股份的所得款項中支付，而100股面值0.01美元的股份被註銷；4) 1,000,000,000股面值0.01美元的未發行普通股被註銷，剩餘的100,000,000港元的法定股本分為10,000,000,000股每股面值0.01港元的股份；及5) 999,220股面值為0.01港元的股份獲配發、發行及入賬列為繳足予其當時的股東。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司現時股本概要如下：

	已發行及繳足 普通股數目	普通股面值 千港元	股份溢價 千港元	普通股 等值面值 人民幣千元	股份等值溢價 人民幣千元
於二零一一年六月二十九日 的結餘(附註(a)) .....	1,000,000	10	(10)	8	(8)
於二零一一年十一月十八日 發行新股份(附註(b)) .....	1,109,000,000	11,090	147,941	9,050	120,790
股份發行開支 .....	—	—	(4,659)	—	(3,820)
於二零一一年十一月十八日 發行新股份(附註(c)) .....	25,000,000	250	—	204	—
於二零一二年三月三十一日 .....	<u>1,135,000,000</u>	<u>11,350</u>	<u>143,272</u>	<u>9,262</u>	<u>116,962</u>

附註：

- (a) 誠如上文所述，透過資本化股份溢價賬的進賬金額合共10,000港元(相當於約人民幣8,000元)於二零一一年六月二十九日配發、發行1,000,000股每股面值0.01港元的普通股及按面值轉換為繳足股份。
- (b) 根據二零一一年十一月十八日的本公司董事會決議案，配發及發行1,109,000,000股每股面值0.01港元的普通股，以換取總代價159,031,000港元(相當於約人民幣129,840,000元)。
- (c) 根據二零一一年十一月十八日的本公司董事會決議案，本公司向其全資附屬公司Affluent Harvest Limited發行25,000,000股每股面值0.01港元的普通股，於執行與董事訂立的股份付款安排時用於結算該安排。貴公司並未就發行普通股收取任何代價。該等普通股為合法已發行及發行在外股份，但被視作代管股份作會計用途。未被用於結算與董事訂立的股份付款安排的任何普通股將歸還予貴公司。

### 30. 股份支付

兩個購股權計劃(合稱「計劃」)已分別根據貴公司董事會於二零一零年二月十日及二零一一年三月十五日通過的決議案(隨後於二零一一年八月十日修訂)獲得批准。根據計劃，董事可邀請貴集團旗下公司的董事、高級管理層及其他合資格參與者接納貴公司的購股權。計劃已於二零一零年二月十日及二零一一年三月十五日生效。已授出的購股權可於介乎一至四年的受聘期後予以歸屬，而承授人須於歸屬日期前履行完有關服務。部分批次的購股權亦以績效作為條件。購股權的行使價由董事釐定。

目前，根據計劃可予授出的最高數目為100,000,000份，或貴公司董事會進一步批准的上限，惟不得超過貴公司隨時已發行股份的10%。該10%限額不會計入根據購股權計劃條款已失效的購股權。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

購股權承授人可於獲授購股權日期起計21日內，支付人民幣1元的象徵式代價接納獲購的購股權。已授出購股權的行使期自一至四年的歸屬期後開始至購股權授出日期起計滿10年的日期或計劃屆滿日期(以較早者為準)結束。

截至二零一零年、二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，以下購股權根據計劃尚未行使：

	截至二零一零年 十二月三十一日止年度	
	每股加權 平均行使價	購股權數目
	人民幣元	千份
年內授出 .....	1-1.1	38,580
年內沒收 .....	1	(5,830)
於二零一零年十二月三十一日 .....		<u>32,750</u>
	截至二零一一年 十二月三十一日止年度	
	每股加權 平均行使價	購股權數目
	人民幣元	千份
於二零一一年一月一日 .....		32,750
年內授出 .....	1.1	81,065
年內沒收 .....	1-1.1	(29,152)
於二零一一年十二月三十一日 .....		<u>84,663</u>
	截至二零一二年 三月三十一日止三個月期間	
	每股加權 平均行使價	購股權數目
	人民幣元	千份
於二零一二年一月一日 .....		84,663
期內授出 .....	1.175	5,865
期內沒收 .....	1.175	(250)
於二零一二年三月三十一日 .....		<u>90,278</u>

截至二零一零年、二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，並無購股權獲行使。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年三月三十一日，尚未行使購股權的行使價及行使期如下：

購股權數目	行使價	行使期
千	每股人民幣元	
19,600	1	二零一二年一月一日至二零二零年二月十一日
600	1	二零一二年一月一日至二零二零年六月二十一日
3,385	1	二零一二年一月一日至二零二零年九月一日
2,490	1.1	二零一二年一月一日至二零二零年十二月十五日
408	1.1	二零一二年一月一日至二零二一年一月二十六日
5,835	1.1	二零一二年一月一日至二零二一年三月二十二日
34,170	1.1	二零一二年一月一日至二零二一年三月二十二日
5,320	1.1	二零一二年七月一日至二零二一年七月一日
3,700	1.1	二零一二年七月一日至二零二一年七月一日
4,765	1.1	二零一二年七月一日至二零二一年八月十二日
4,390	1.1	二零一二年七月一日至二零二一年八月十二日
3,185	1.175	二零一三年一月一日至二零二二年一月十五日
2,430	1.175	二零一三年七月一日至二零二二年一月十五日
<u>90,278</u>		

截至二零一一年十二月三十一日止年度，貴公司的一名董事同意歸還其根據計劃獲授的15,797,820份購股權（「原購股權」），為此，貴公司向其全資附屬公司Affluent Harvest Limited發行25,000,000股普通股（「補償股」）（附註29(c)），該全資附屬公司將補償股以每股人民幣1.175元的代價以下列方式轉讓予該名董事：

- i. 待[●]後，15,000,000股股份將分別於二零一二年、二零一三年、二零一四年及二零一五年七月一日分四期等額自Affluent Harvest Limited轉讓予該董事。
- ii. 待[●]及於截至二零一四年十二月三十一日止四個年度各年達成若干表現條件後，10,000,000股股份將分別於二零一二年、二零一三年、二零一四年及二零一五年七月一日分四期等額轉讓予該董事。

替換董事的股份付款安排的遞增公平值於歸屬期間確認為購股權開支。

截至二零一零年、二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，授出購股權的公平值分別為人民幣7,228,674元、人民幣27,099,490元及人民幣1,471,000元。貴集團於截至二零一零年十二月三十一日止年度及截至二零一一年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間分別確認購股權開支人民幣1,540,000元及人民幣4,218,000元以及人民幣1,191,000元。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，所有已授出的以股權結算的購股權的公平值於授出日期經計及下列各項後採用二項式模式作出估計：

	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度	截至 二零一一年 十二月三十一日 止年度	截至 二零一二年三月 三十一日止 三個月期間
股息收益(%).....	2.50%	2.50%	2.50%
預期波幅(%).....	41.8%-47.4%	38.9%-43.8%	38.3%
無風險利率(%).....	1.92%-2.94%	2.82%-4.09%	3.40%
到期日.....	二零二零年 二月十一日 至二零二零年 十二月十五日	二零二一年 一月二十六日 至二零二一年 八月十二日	二零二二年 一月十五日
加權平均行使價(每股人民幣元).....	1.01	1.1	1.175

於二零一二年三月三十一日，貴公司於計劃項下尚未行使的購股權為90,278,000份。在貴公司現有股本結構下，悉數行使尚未行使購股權將導致貴公司發行90,278,000股額外普通股、額外股本人民幣736,000元及股份溢價人民幣96,632,000元(扣除發行開支前)。

於本報告日期，根據計劃，貴公司有101,318,199份尚未行使購股權，相當於當日貴公司已發行股份約8.9%。

### 31. 儲備

#### 貴集團

貴集團於各有關期間的儲備及相關變動呈列於綜合權益變動表。

#### (i) 股份溢價

股份溢價賬指股東就注資超出其面值而支付的款項。

#### (ii) 合併儲備

合併儲備指根據重組已收購附屬公司的實繳資本面值超過於該等附屬公司投資的賬面值的差額。

#### (iii) 資本儲備

貴公司的資本儲備主要是指貴公司的控股公司向其無償轉讓的小南國控股有限公司的股本權益的公平值，以作為重組的一部份。

#### (iv) 法定盈餘儲備

根據中國公司法及貴集團旗下公司的各組織章程細則，於中國成立的公司須根據中國公認會計原則釐訂的除稅後溢利提撥10%予法定盈餘儲備，直至該儲備達到彼等各自的註冊資本的50%為止。轉撥至該儲備須於向股東分派股息前作出。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

除清盤情況外，法定盈餘儲備為不可分配，並受有關中國法例所載的若干限制的規限，可用作抵銷累計虧損或資本化為繳足股本。

### (v) 匯兌波動儲備

匯兌波動儲備包括換算中國大陸境外公司的財務報表時產生的所有外匯差額。該儲備根據財務資料附註3.3所載的會計政策處理。

### (vi) 購股權儲備

購股權儲備包括已授出但未行使的購股權公平值，詳述於財務資料附註3.3股份付款交易的會計政策。該金額將於相關購股權獲行使時轉撥至股份溢價賬，或倘相關購股權到期或被沒收時，則轉撥至保留溢利。

### 貴公司

	匯兌					
	股份溢價	資本儲備	購股權儲備	波動儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內全面收益總額 .....	—	—	—	—	(1,540)	(1,540)
收購一間附屬公司 .....	—	59,312	—	—	—	59,312
以權益結算的						
購股權安排 .....	—	—	1,540	—	—	1,540
於二零一零年						
十二月三十一日 .....	—	59,312	1,540	—	(1,540)	59,312
年內全面收益總額 .....	—	—	—	(1,076)	(3,236)	(4,312)
發行股份 .....	116,962	—	(204)	—	—	116,758
以權益結算的						
購股權安排 .....	—	—	4,218	—	—	4,218
於二零一一年						
十二月三十一日 .....	116,962	59,312	5,554	(1,076)	(4,776)	175,976
期內全面收益總額 .....	—	—	—	(15)	(1,191)	(1,206)
以權益結算的						
購股權安排 .....	—	—	1,191	—	—	1,191
於二零一二年						
三月三十一日 .....	116,962	59,312	6,745	(1,091)	(5,967)	175,961

貴公司的資本儲備指 貴公司的控股公司向其無償轉讓的小南國控股有限公司的股本權益的公平值，以作為重組的一部份。

購股權儲備包括已授出但未行使的購股權公平值，詳述於財務資料附註3.3股份付款交易的會計政策。該金額將於相關購股權獲行使時轉撥至股份溢價賬，或倘相關購股權到期或被沒收時，則轉撥至保留溢利。

### 32. 出售附屬公司及業務

(a) 出售上海速尚餐飲管理有限公司(「上海速尚」)及上海鑫迪餐飲有限公司(「上海鑫迪」)

截至二零一零年十二月三十一日止年度，貴集團於二零一零年七月二十一日及二零一零年十月十六日分別按代價人民幣200,000元及人民幣500,000元向一家由控股股東擁有的關聯公司出售其於上海速尚及上海鑫迪的全部權益。已出售的資產總值如下：

	附註	人民幣千元
已出售的資產淨值：		
物業及設備 .....	15	3,637
存貨 .....		2
貿易應收款項 .....		6
現金及現金等價物 .....		548
貿易應付款項 .....		(3,183)
其他應付款項及應計費用 .....		(5,272)
		<u>(4,262)</u>
出售附屬公司的收益 .....		4,962
以下列方式支付：		
現金 .....		<u>700</u>

有關出售上海速尚及上海鑫迪的現金及現金等價物流入淨額分析如下：

	人民幣千元
現金代價 .....	700
已出售的現金及現金等價物 .....	(548)
	<u>152</u>

(b) 出售水療業務

於二零一零年十二月三十一日，海之源按代價人民幣5,000,000元向一家由控股股東擁有的關聯公司出售水療業務，有關代價乃參考水療業務的資產淨值後而釐定。該交易的詳情載於財務資料附註12。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 33. 或然負債

於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，貴集團及貴公司概無任何重大或然負債。

### 34. 承擔

#### (a) 資本承擔

於各有關期間末，貴集團有以下資本承擔：

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備				
－租賃物業裝修 .....	45,236	49,644	50,326	40,337

#### (b) 經營租賃承擔

貴集團根據經營租賃安排租賃其若干辦公及餐廳物業。該等物業的租賃期限經協商主要為5至10年不等。

於各有關期間，貴集團根據不可撤銷經營租約的未來最低租賃付款總額的到期情況如下：

#### 作為承租人

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內 .....	107,112	124,469	170,609	177,021
第二至第五年 (包括首尾兩年) .....	338,686	455,027	626,669	699,214
五年後 .....	168,952	279,740	447,312	412,936
	614,750	859,236	1,244,590	1,289,171

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 關聯方交易

- (a) 除財務資料其他部份所述的交易外，於有關期間，貴集團與控股股東所擁有的關聯公司有下列重大交易：

附註	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
提供食物加工服務的					
費用收入 .....	(i) 117	735	911	326	219
管理費收入 .....	(ii) —	1,500	3,000	750	750
物業租金開支 .....	(iii) 4,000	4,000	4,000	1,000	1,000
一體化物業管理					
開支 .....	(iv) —	550	229	138	—
採購貨品 .....	(v) —	5,636	1,199	1,199	—
銷售貨品 .....	(vi) —	—	1,805	502	111

附註：

- (i) 貴集團代表若干關聯公司進行採購並按照雙方相互協定的預定費率收取加工費用。
- (ii) 貴集團於二零一零年七月一日與小南國(集團)有限公司訂立一份一體化管理服務協議，據此，貴集團已同意向小南國(集團)有限公司提供一體化管理服務，期限自二零一零年七月一日開始至二零一四年十二月三十一日止，每月服務費為人民幣250,000元。
- (iii) 控股股東擁有的公司虹橋小南國將餐廳物業租予貴集團，租期自二零零八年七月一日起為期5年，年租金為人民幣4百萬元，乃參考市場租金率釐定。
- (iv) 貴集團已與虹橋小南國訂立一份服務協議，據此，虹橋小南國已同意向貴集團提供物業管理服務，自二零一零年七月一日開始為期一年。
- (v) 貴集團與WHM Japan Co., Ltd.訂立為期三年的採購協議(「採購協議」)。根據採購協議，貴集團同意採購而WHM Japan Co., Ltd.同意按成本供應日本食品材料。
- (vi) 貴集團根據市價向小南國(集團)有限公司出售禮品盒。
- (b) 與控股股東所擁有的關聯公司的其他交易：
- (i) 於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日及二零一二年三月三十一日的計息銀行貸款的期終結餘全由控股股東及控股股東擁有的公司提供擔保。該交易的其他詳情載於財務資料附註26。
- (ii) 貴集團與小南國(集團)有限公司訂立一份商標許可協議，據此小南國(集團)有限公司向貴集團無償授出使用註冊商標的獨家許可。
- (iii) 於二零一零年十二月三十一日，海之源向一家由控股股東擁有的公司出售水療業務。該交易詳情載於財務資料附註12。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iv) 截至二零一零年十二月三十一日止年度，貴集團已向一家由控股股東擁有的公司出售其於上海速尚及上海鑫迪的全部權益。交易詳情載於財務資料附註32(a)。
- (v) 截至二零一一年十二月三十一日止年度，貴集團按賬面值將其餐廳的租賃裝修及設備售予控股股東擁有的一間公司，總代價為人民幣3,366,000元。
- (vi) 截至二零一一年十二月三十一日止年度，貴集團向控股股東擁有的一間公司提供促銷服務，總服務費為人民幣2,789,000元。
- (vii) 截至二零一二年三月三十一日止三個月期間，貴集團按賬面值將其一家餐廳的租賃裝修及設備售予控股股東擁有的一間公司，總代價為人民幣4,230,000元。
- (c) 與關聯方未結清的結餘
- 應收控股股東及控股股東所擁有的公司的款項披露於財務資料附註22及25。該等結餘為無抵押、免息及無固定還款期。
- (d) 貴集團主要管理人員的酬金

	截至十二月三十一日止年度			截至三月三十一日止 三個月期間	
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期僱員福利.....	5,651	7,528	7,593	1,860	2,018
以權益結算的 購股權開支.....	—	726	2,757	609	1,264
其他股份 付款開支.....	—	—	—	—	—
向主要管理人員支付的 酬金總額.....	<u>5,651</u>	<u>8,254</u>	<u>10,350</u>	<u>2,469</u>	<u>3,282</u>

董事酬金的進一步詳情載於財務資料附註8。

與控股股東及控股股東所擁有的公司進行的關聯方交易亦構成關連交易或持續關連交易。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 36. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

貴集團－二零一二年三月三十一日

#### 金融資產

	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可供出售投資 .....	—	100	100
長期租賃按金 .....	44,567	—	44,567
貿易應收款項 .....	17,179	—	17,179
計入預付款項、按金及其他應收款項的 金融資產 .....	29,916	—	29,916
現金及現金等價物 .....	—	146,428	146,428
	<u>91,662</u>	<u>146,528</u>	<u>238,190</u>

#### 金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融負債
	人民幣千元
長期應付款項 .....	32,993
貿易應付款項 .....	92,289
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	106,955
計息銀行貸款 .....	148,517
	<u>380,754</u>

貴集團－二零一一年十二月三十一日

#### 金融資產

	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可供出售投資 .....	—	100	100
長期租賃按金 .....	41,541	—	41,541
貿易應收款項 .....	20,088	—	20,088
計入預付款項、按金及其他應收款項的 金融資產 .....	195,697	—	195,697
現金及現金等價物 .....	—	179,956	179,956
	<u>257,326</u>	<u>180,056</u>	<u>437,382</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融負債
	人民幣千元
長期應付款項 .....	32,622
貿易應付款項 .....	97,440
應付股息 .....	192,314
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	141,334
計息銀行貸款 .....	167,466
	<u>631,176</u>

貴集團二零二零年十二月三十一日

### 金融資產

	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可供出售投資 .....	—	100	100
長期租賃按金 .....	30,507	—	30,507
貿易應收款項 .....	8,233	—	8,233
計入預付款項、按金及其他應收款項的 金融資產 .....	167,777	—	167,777
現金及現金等價物 .....	—	92,661	92,661
	<u>206,517</u>	<u>92,761</u>	<u>299,278</u>

### 金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融負債
	人民幣千元
長期應付款項 .....	17,326
貿易應付款項 .....	52,413
應付股息 .....	204,069
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	79,843
計息銀行貸款 .....	80,000
	<u>433,651</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團 – 二零零九年十二月三十一日

### 金融資產

	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可供出售投資 .....	—	12,500	12,500
長期租賃按金 .....	26,124	—	26,124
貿易應收款項 .....	6,682	—	6,682
計入預付款項、按金及其他應收款項的 金融資產 .....	197,550	—	197,550
現金及現金等價物 .....	—	80,088	80,088
	<u>230,356</u>	<u>92,588</u>	<u>322,944</u>

### 金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融負債
	人民幣千元
長期應付款項 .....	12,978
貿易應付款項 .....	45,281
應付股息 .....	66,245
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	56,072
計息銀行貸款 .....	60,000
	<u>240,576</u>

### 37. 公平值

金融資產及負債的公平值以該工具自願交易方(強迫或清盤出售除外)當前交易下的可交易金額入賬。下列方法及假設用於估計公平值：

現金及現金等價物、貿易應收款項、貿易應付款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應付股息、計息銀行貸款、長期租賃按金及長期應付款項與其賬面值相若。

非[●]可供出售股本投資乃按成本減減值列賬，原因在於該等投資於活躍市場並無市場報價，而董事認為，有關公平值無法被可靠計量。

### 38. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息銀行貸款以及現金及現金等價物。該等金融工具的主要用途為向貴集團的營運業務募集資金。貴集團擁有多種其他金融資產及負債，如營運直接產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團一貫的政策是不會買賣金融工具，於整個有關期間亦如是。

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險。以下為董事會審閱並同意管理上述每項風險的政策，其概述如下。

#### 外幣風險

外幣風險指金融工具的公平值或未來現金流量因外幣匯率變動而波動的風險。貴集團承擔的匯率變動風險主要與貴集團的經營活動(倘收益或開支以不同於貴集團有關附屬公司功能貨幣的貨幣計價)有關。

截至二零一零年及二零一一年十二月三十一日止年度，貴集團分別約1.8%及0.3%的採購額以有關附屬公司功能貨幣以外的貨幣列值(截至二零零九年十二月三十一日止年度及截至二零一二年三月三十一日止三個月期間：無)。貴集團承受輕微的外匯風險。

目前，中國政府仍實施外匯管制。中國官方貨幣人民幣不可自由兌換。於中國經營的企業可透過中國人民銀行或其他認可金融機構從事外匯交易。支付進口原料或服務貨價及將盈利匯出中國境外地區均受外幣供應數額限制，並依賴企業以外幣計值的盈利，或必須透過中國人民銀行或其他認可金融機構作出安排。於中國經營的企業在具充分理據下，如需購入進口原料及匯出盈利，可獲授批准於中國人民銀行或其他認可金融機構進行兌換。雖然人民幣兌換港元或其他外幣一般可在中國人民銀行或其他認可金融機構進行，但無法保證於任何時間均能進行。

#### 利率風險

由於利率變動對計息金融資產及負債產生的利息收入及開支構成影響，因此貴集團的盈利將受到利率變動的影響。貴集團的計息金融資產及負債主要包括主要以人民幣列值的銀行現金及計息銀行貸款。管理層密切監察利率風險，並評估其對貴集團表現造成的影響。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團並無採用任何利率掉期對沖其承受的利率風險。下表列示在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團的除稅前溢利(透過對浮息借貸的影響)對利率出現合理可能變動的敏感度。

	貴集團	
	基點上升 ／(下降)	除稅前溢利 增加／(減少)
	人民幣千元	
<b>截至二零一二年三月三十一日止三個月期間</b>		
人民幣 .....	50	(612)
人民幣 .....	(50)	612
<b>截至二零一一年十二月三十一日止年度</b>		
人民幣 .....	50	(858)
人民幣 .....	(50)	858
<b>截至二零一零年十二月三十一日止年度</b>		
人民幣 .....	50	(239)
人民幣 .....	(50)	239
<b>截至二零零九年十二月三十一日止年度</b>		
人民幣 .....	50	(126)
人民幣 .....	(50)	126

### 信貸風險

貴集團與大量多元化的客戶進行交易，而交易條款主要以現金及信用卡結算，因此，並無任何集中信貸風險。

貴集團的其他金融資產(包括現金及現金等價物、其他應收款項、按金及預付款項以及計入綜合財務報表的長期租賃按金)的信貸風險乃因交易對方違約而產生，而最高風險金額相等於該等工具的賬面值。

於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，所有銀行存款以及現金及現金等價物均存置於並無重大信貸風險的優質金融機構內。

### 流動資金風險

貴集團的目標為利用銀行貸款維持資金持續性及靈活性之間的平衡性。於二零零九年、二零一零年及二零一一年十二月三十一日以及二零一二年三月三十一日，貴集團分別擁有銀行貸款人民幣60,000,000元、人民幣80,000,000元、人民幣129,571,000元及人民幣129,570,000元，該等款項均於12個月內到期。董事檢討貴集團的營運資金及資本開支需求，並考慮流動資金風險是否處於可控水平。

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於各有關期間末，貴集團的金融負債根據合約未貼現付款的到期情況如下：

	二零一二年三月三十一日				
	按要 求	少於三個月	三至十二個 月內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行貸款 .....	—	61,167	73,171	19,525	153,863
貿易應付款項 .....	3,638	88,651	—	—	92,289
計入其他應付款項 及應計費用的 金融負債 .....	106,955	—	—	—	106,955
長期應付款項 .....	—	—	—	32,993	32,993
	<u>110,593</u>	<u>149,818</u>	<u>73,171</u>	<u>52,518</u>	<u>386,100</u>
	二零一一年十二月三十一日				
	按要 求	少於三個月	三至十二個 月內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	計息銀行貸款 .....	—	61,482	74,196	38,620
貿易應付款項 .....	2,122	95,318	—	—	97,440
應付股息 .....	192,314	—	—	—	192,314
計入其他應付款項 及應計費用的 金融負債 .....	141,334	—	—	—	141,334
長期應付款項 .....	—	—	—	32,622	32,622
	<u>335,770</u>	<u>156,800</u>	<u>74,196</u>	<u>71,242</u>	<u>638,008</u>
	二零一零年十二月三十一日				
	按要 求	少於三個月	三至十二個 月內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	計息銀行貸款 .....	—	1,063	81,545	—
貿易應付款項 .....	7,839	44,574	—	—	52,413
應付股息 .....	204,069	—	—	—	204,069
計入其他應付款項 及應計費用的 金融負債 .....	79,843	—	—	—	79,843
長期應付款項 .....	—	—	—	17,326	17,326
	<u>291,751</u>	<u>45,637</u>	<u>81,545</u>	<u>17,326</u>	<u>436,259</u>

本網上預覽資料集為初稿，當中所載資料並不完整，亦可予更改。本網上預覽資料集必須與其封面所載「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

二零零九年十二月三十一日

	按 要求	三至十二個 月內			總計
		少於三個月	一 至 五 年	一 至 五 年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行貸款 .....	—	30,761	30,593	—	61,354
貿易應付款項 .....	43,419	1,586	276	—	45,281
應付股息 .....	66,245	—	—	—	66,245
計入其他應付款項及 應計費用的					
金融負債 .....	56,072	—	—	—	56,072
長期應付款項 .....	—	—	—	12,978	12,978
	<u>165,736</u>	<u>32,347</u>	<u>30,869</u>	<u>12,978</u>	<u>241,930</u>

### 資本管理

貴集團管理資本的目標乃為保障 貴集團能按持續基準經營，以為股東提供回報，並維持最佳資本結構以降低資本成本。

貴集團管理其資本結構，並根據經濟狀況變化作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能調整派付股東的股息、將資本退還予股東、發行新股或出售資產以減少債務。於有關期間，有關目標、政策或程序並無發生任何變動。

貴集團使用資本負債比率(即債務淨額除以資本加債務淨額)監察資本狀況。貴集團的政策旨在將資本負債比率維持低於70%。負債淨額包括計息銀行借貸、應付貿易款項以及其他應付款項及應計費用，減現金及現金等價物，但不包括已終止營運業務。資本包括貴公司擁有人應佔的權益。於各有關期間末的資本負債比率如下：

	十二月三十一日			三月三十一日
	二零零九年	二零一零年	二零一一年	二零一二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行貸款 .....	60,000	80,000	167,466	148,517
應付貿易款項 .....	45,281	52,413	97,440	92,289
其他應付款項及 應計費用 .....	98,606	133,681	208,571	172,333
減：現金及 現金等價物 .....	(80,088)	(92,661)	(179,956)	(146,428)
負債淨額 .....	<u>123,799</u>	<u>173,433</u>	<u>293,521</u>	<u>266,711</u>
貴公司擁有人 應佔權益 .....	<u>232,642</u>	<u>119,850</u>	<u>354,260</u>	<u>383,928</u>
資本及負債淨額 .....	<u>356,441</u>	<u>293,283</u>	<u>647,781</u>	<u>650,639</u>
資本負債比率 .....	34.7%	59.1%	45.3%	41.0%

### 39. 報告期後事項

- (a) 誠如附註29(c)所述，貴公司於二零一一年十一月十八日向全資附屬公司Affluent Harvest Limited發行25,000,000股每股面值0.01港元的普通股，將於執行與董事訂立的股份付款安排時用於結算該安排。根據貴公司董事會於二零一二年六月八日的決議案，貴公司向Affluent Harvest Limited按面值購回1,250,000股普通股（即根據與董事的股份付款安排下被沒收的股份）並註銷1,250,000股已購買的股份。
- (b) 於二零一二年五月十五日，合計12,110,000份購股權已根據現有的購股權計劃授出（附註30）。該等購股權將於二零一三年、二零一四年、二零一五年及二零一六年一月一日，以及二零一三年、二零一四年及二零一五年七月一日歸屬，行使價每股1.175，行使期介乎二零一三年一月一日至二零二二年五月十五日。

### 40. 結算日後財務報表

貴集團或其任何附屬公司概無就二零一二年三月三十一日後的任何期間編製任何經審核財務報表。

此致

小南國餐飲控股有限公司  
列位董事 台照

【●】  
執業會計師  
香港  
謹啟

[日期]