

以下為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本招股章程。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的核數指引3.340條「招股章程及申報會計師」的要求編製，並以本公司董事及保薦人為收件人。



羅兵咸永道

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就譽宴集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的財務資料(「財務資料」)作出報告，此等財務資料包括於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日的匯總資產負債表，以及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一三年七月三十一日止七個月(「有關期間」)的匯總全面收益表、匯總權益變動表及匯總現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料。此等財務資料由貴公司董事編製以供收錄於貴公司於二零一三年十一月二十八日就貴公司的股份在香港聯合交易所有限公司創業板配售而刊發的招股章程(「招股章程」)附錄一第I至第IV節內。

貴公司於二零一三年六月二十日根據開曼群島公司法(二零一零年修訂本)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據於二零一三年十一月十九日完成本集團重組(詳情見下文第II節附註1.2「重組」一節)，貴公司已成為現組成貴集團附屬公司的控股公司(「重組」)。

於本報告日，貴公司於其附屬公司中擁有的直接及間接權益載於下文第II節附註1.2。該等公司全部為私人公司，或如在香港以外地方註冊成立或組成，擁有大致上與在香港註冊成立的私人公司相同的特徵。

由於 貴公司新近註冊成立，且自註冊成立日期以來，除重組外並未涉及任何重大業務交易，故並沒有編製經審計財務報表。於本報告日，現組成 貴集團的其他公司的經審計財務報表(有法定審核規定)已根據該註冊地的相關公認會計準則編製。此等公司的法定核數師詳情載於第II節附註1.2。

貴公司董事已根據香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製現組成 貴集團的 貴公司及其附屬公司於有關期間的匯總財務報表(「相關財務報表」)。 貴公司董事須負責根據香港財務準則編製相關財務報表，以令相關財務報表作出真實而公平的反映。按照我們與 貴公司另行訂立的業務約定書，我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)審計相關財務報表。

財務資料已根據相關財務報表編製且沒有作出任何調整，並按照下文第II節附註1.3所載基準呈列。

董事對財務資料的責任

貴公司董事須負責根據下文第II節附註1.3所載的呈列基準及香港財務報告準則編製財務資料，以令財務資料作出真實而公平的反映，及落實其認為編製財務資料所必要的內部控制，以使財務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

我們的責任是對財務資料發表意見並將我們的意見向 閣下報告。我們已按照香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340條「招股章程及申報會計師」執行我們的程序。

意見

我們認為，就本報告而言並按照下文第II節附註1.3所載基準呈列的財務資料已真實而公平地反映 貴集團於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日的匯總事務狀況，以及 貴集團截至該日止有關期間的匯總業績和現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱招股章程附錄一所包含的下文第I至II節所載追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零一二年七月三十一日止七個月的匯總全面收益表、匯總權益變動表及匯總現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據下文第II節附註1.3所載的呈列基準及第II節附註2所載的會計政策，編製及列報追加期間的比較財務資料。

我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。

根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信，就本報告而言並按照下文第II節附註1.3所載基準呈列的追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載的會計政策編製。

I 貴集團財務資料

以下為 貴公司董事編製於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年七月三十一日以及截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月的 貴集團財務資料(「財務資料」)，乃按下文附註1.3所載基準呈列：

匯總全面收益表

| | 附註 | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|--|----|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| | | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 (未經審核) | 二零一三年 千港元 |
| 收益 | 6 | 259,073 | 304,164 | 162,954 | 189,076 |
| 其他收入 | 6 | 878 | 1,116 | 441 | 454 |
| 所耗材料成本 | | (76,451) | (76,513) | (43,249) | (45,932) |
| 員工福利開支 | 8 | (71,105) | (74,427) | (42,579) | (46,898) |
| 折舊 | | (10,786) | (12,183) | (6,449) | (10,235) |
| 經營租賃付款 | | (37,338) | (38,049) | (22,070) | (24,752) |
| 公共設施開支 | | (25,624) | (27,336) | (16,020) | (17,354) |
| 其他開支 | 7 | (41,799) | (47,538) | (26,380) | (39,230) |
| 經營(虧損)/溢利 | | <u>(3,152)</u> | <u>29,234</u> | <u>6,648</u> | <u>5,129</u> |
| 財務收入 | 9 | 386 | 398 | 267 | 334 |
| 財務成本 | 9 | (417) | (276) | (172) | (238) |
| 財務(成本)/收入—淨額 | 9 | <u>(31)</u> | <u>122</u> | <u>95</u> | <u>96</u> |
| 除所得稅前(虧損)/溢利 | | <u>(3,183)</u> | <u>29,356</u> | <u>6,743</u> | <u>5,225</u> |
| 所得稅抵免/(開支) | 10 | <u>305</u> | <u>(5,773)</u> | <u>(1,380)</u> | <u>(2,109)</u> |
| 年內/期內(虧損)/溢利 及全面(虧損)/收入總額 | | <u><u>(2,878)</u></u> | <u><u>23,583</u></u> | <u><u>5,363</u></u> | <u><u>3,116</u></u> |
| 以下各項應佔(虧損)/溢利 及全面(虧損)/收入總額： | | | | | |
| 貴公司擁有人 | | (2,878) | 22,231 | 5,069 | 1,012 |
| 非控股權益 | | — | 1,352 | 294 | 2,104 |
| | | <u><u>(2,878)</u></u> | <u><u>23,583</u></u> | <u><u>5,363</u></u> | <u><u>3,116</u></u> |
| 每股盈利 | 11 | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> |
| 股息 | 12 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

I 貴集團財務資料(續)

匯總資產負債表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-------------------|----|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 資產 | | | | |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 24,906 | 21,989 | 40,086 |
| 商譽 | 14 | 18,576 | 18,576 | 18,576 |
| 租金按金 | 17 | 6,178 | 7,305 | 10,051 |
| 諮詢服務預付款項 | 17 | — | — | 16,728 |
| 遞延所得稅資產 | 23 | 3,074 | 2,479 | 4,154 |
| | | <u>52,734</u> | <u>50,349</u> | <u>89,595</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 貿易應收款項 | 16 | 252 | 724 | 1,435 |
| 按金及預付款項 | 17 | 9,914 | 11,344 | 15,051 |
| 可收回即期所得稅 | | 1,161 | — | — |
| 應收關聯公司款項 | 28 | 7,504 | 8,108 | 9,704 |
| 應收非控股股東款項 | 28 | — | — | 1,197 |
| 應收董事款項 | 28 | — | 23,518 | 33,576 |
| 已抵押銀行存款 | 18 | 1,095 | 2,096 | 1,096 |
| 現金及現金等價物 | 18 | 18,239 | 22,674 | 11,811 |
| | | <u>38,165</u> | <u>68,464</u> | <u>73,870</u> |
| 總資產 | | <u><u>90,899</u></u> | <u><u>118,813</u></u> | <u><u>163,465</u></u> |
| 權益 | | | | |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | | | |
| 資本儲備 | | 50,476 | 50,497 | 50,572 |
| 以股份為基礎的付款儲備 | 19 | — | — | 18,950 |
| 累計虧損 | | (37,501) | (15,270) | (14,258) |
| | | <u>12,975</u> | <u>35,227</u> | <u>55,264</u> |
| 非控股權益 | | — | 1,362 | 3,466 |
| 總權益 | | <u><u>12,975</u></u> | <u><u>36,589</u></u> | <u><u>58,730</u></u> |

I 貴集團財務資料(續)

匯總資產負債表(續)

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-----------------|----|-----------------|----------------|-----------------|
| | | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 負債 | | | | |
| 非流動負債 | | | | |
| 應計費用及撥備 | 21 | 10,009 | 5,974 | 5,778 |
| 已收按金 | 21 | 2,415 | 1,959 | 4,380 |
| 借款 | 22 | 174 | 1,426 | 132 |
| 遞延所得稅負債 | 23 | 306 | 86 | 15 |
| 修復成本撥備 | 24 | 2,424 | 1,858 | 2,873 |
| | | <u>15,328</u> | <u>11,303</u> | <u>13,178</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易應付款項 | 20 | 15,568 | 12,637 | 10,519 |
| 應計費用及撥備 | 21 | 16,170 | 17,388 | 26,833 |
| 已收按金 | 21 | 20,269 | 31,116 | 31,305 |
| 應付關聯公司款項 | 28 | 237 | 213 | 339 |
| 應付非控股股東款項 | 28 | — | 1,033 | — |
| 應付董事款項 | 28 | 4,880 | — | — |
| 即期所得稅負債 | | 219 | 5,162 | 9,017 |
| 借款 | 22 | 5,253 | 2,742 | 13,544 |
| 修復成本撥備 | 24 | — | 630 | — |
| | | <u>62,596</u> | <u>70,921</u> | <u>91,557</u> |
| 總負債 | | <u>77,924</u> | <u>82,224</u> | <u>104,735</u> |
| 總權益及負債 | | <u>90,899</u> | <u>118,813</u> | <u>163,465</u> |
| 流動負債淨額 | | <u>(24,431)</u> | <u>(2,457)</u> | <u>(17,687)</u> |
| 總資產減流動負債 | | <u>28,303</u> | <u>47,892</u> | <u>71,908</u> |

I 貴集團財務資料(續)

匯總權益變動表

| | 貴公司擁有人應佔 | | | 非控股權益 千港元 | 總權益 千港元 |
|--|----------------------|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | 資本儲備 (附註) 千港元 | 累計虧損 千港元 | 總計 千港元 | | |
| 截至二零一一年十二月三十一日止年度 於二零一一年一月一日的結餘 | 50,476 | (34,623) | 15,853 | — | 15,853 |
| 年度虧損及全面虧損總額 | — | (2,878) | (2,878) | — | (2,878) |
| 於二零一一年十二月三十一日的結餘 | <u>50,476</u> | <u>(37,501)</u> | <u>12,975</u> | <u>—</u> | <u>12,975</u> |
| 截至二零一二年十二月三十一日止年度 於二零一二年一月一日的結餘 | 50,476 | (37,501) | 12,975 | — | 12,975 |
| 年度溢利及全面收入總額 | — | 22,231 | 22,231 | 1,352 | 23,583 |
| 直接於權益確認的 貴公司擁有人的貢獻 及 貴公司擁有人應佔分派總額 於綜合現時組成 貴集團的公司時 發行普通股 | <u>21</u> | <u>—</u> | <u>21</u> | <u>10</u> | <u>31</u> |
| 與擁有人的交易總額 | <u>21</u> | <u>—</u> | <u>21</u> | <u>10</u> | <u>31</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日的結餘 | <u><u>50,497</u></u> | <u><u>(15,270)</u></u> | <u><u>35,227</u></u> | <u><u>1,362</u></u> | <u><u>36,589</u></u> |

I 貴集團財務資料(續)

匯總權益變動表(續)

| | 貴公司擁有人應佔 | | | 總計 千港元 | 非控股權益 千港元 | 總權益 千港元 |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------|-----------|--------------|------------|
| | 資本儲備 (附註) 千港元 | 以股份為 基礎付款 千港元 | 累計虧損 千港元 | | | |
| 截至二零一三年七月三十一日止七個月 於二零一三年一月一日的結餘 | 50,497 | — | (15,270) | 35,227 | 1,362 | 36,589 |
| 期內溢利及全面收入總額 | — | — | 1,012 | 1,012 | 2,104 | 3,116 |
| 直接於權益確認的 貴公司擁有人的貢獻 及 貴公司擁有人應佔分派總額 | | | | | | |
| 現時組成 貴集團的公司發行普通股 確認股份為基礎的付款(附註19) | 75 | — | — | 75 | — | 75 |
| | — | 18,950 | — | 18,950 | — | 18,950 |
| 與擁有人的交易總額 | 75 | 18,950 | — | 19,025 | — | 19,025 |
| 於二零一三年七月三十一日的結餘 | 50,572 | 18,950 | (14,258) | 55,264 | 3,466 | 58,730 |

I 貴集團財務資料(續)

匯總權益變動表(續)

| | 貴公司擁有人應佔 | | | 非控股權益 千港元 | 總權益 千港元 |
|--|---------------------|-------------|-----------|--------------|------------|
| | 資本儲備 (附註) 千港元 | 累計虧損 千港元 | 總計 千港元 | | |
| 截至二零一二年七月三十一日止七個月 (未經審核) | | | | | |
| 於二零一二年一月一日的結餘 | 50,476 | (37,501) | 12,975 | — | 12,975 |
| 期內溢利及全面收入總額 | — | 5,069 | 5,069 | 294 | 5,363 |
| 直接於權益確認的 貴公司擁有人的貢獻 及 貴公司擁有人應佔分派總額 於綜合現時組成 貴集團的公司時 發行普通股 | 15 | — | 15 | 5 | 20 |
| 與擁有人的交易總額 | 15 | — | 15 | 5 | 20 |
| 於二零一二年七月三十一日的結餘 (未經審核) | 50,491 | (32,432) | 18,059 | 299 | 18,358 |

附註：於二零一一年一月一日的資本儲備指最終控股股東出資約49,476,000港元及現時組成 貴集團的公司的股本約1,000,000港元(經對銷集團內公司間投資)。

I 貴集團財務資料(續)

匯總現金流量表

| 附註 | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|-------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| | | | (未經審核) | |
| 經營活動所得現金流量 | | | | |
| 經營產生的現金 | 25(a) 11,347 | 43,430 | 17,550 | 11,262 |
| 已付利息 | (344) | (212) | (37) | (141) |
| 香港利得稅(支付)/退還,淨額 | (1,566) | 706 | — | — |
| 經營活動產生的現金淨額 | 9,437 | 43,924 | 17,513 | 11,121 |
| 投資活動所得現金流量 | | | | |
| 已收利息 | 1 | 3 | 1 | — |
| 購買物業、廠房及設備 | (1,673) | (7,536) | (6,336) | (17,359) |
| 給予關聯公司墊款 | (484) | (5,000) | (5,000) | (1,596) |
| 關聯公司還款 | — | 4,396 | 4,156 | — |
| 給予董事墊款 | — | (23,518) | (2,180) | (10,058) |
| 給予非控股股東墊款 | — | — | — | (1,197) |
| 修復成本付款 | — | — | — | (652) |
| 已抵押銀行存款變動 | — | (1,001) | (1,000) | 1,000 |
| 投資活動所用現金淨額 | (2,156) | (32,656) | (10,359) | (29,862) |
| 融資活動所得現金流量 | | | | |
| 發行普通股所得款項 | — | 31 | 20 | 75 |
| 借款所得款項淨額 | 4,000 | — | — | 11,900 |
| 償還借款 | (3,457) | (2,906) | (2,491) | (737) |
| 償還融資租賃 | (250) | (87) | (50) | (1,655) |
| 償還關聯公司 | — | (24) | — | — |
| 來自關聯公司墊款 | 57 | — | — | 126 |
| 來自/(償還)非控股股東墊款 | — | 1,033 | — | (1,033) |
| 償還董事款項 | (4,366) | (4,880) | (4,880) | — |
| 股份發行成本 | — | — | — | (798) |
| 融資活動(所用)/所得現金淨額 | (4,016) | (6,833) | (7,401) | 7,878 |
| 現金及現金等價物增加/(減少)淨額 | 3,265 | 4,435 | (247) | (10,863) |
| 年初/期初現金及現金等價物 | 14,974 | 18,239 | 18,239 | 22,674 |
| 年末/期末現金及現金等價物 | 18,239 | 22,674 | 17,992 | 11,811 |

II 財務資料附註

1 一般資料、重組及編製基準

1.1 一般資料

譽宴集團控股有限公司(「貴公司」)於二零一三年六月二十日根據開曼群島公司法(二零一零年修訂本)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為香港新界葵涌打磚坪街49-53號華基工業大廈二期28樓F室。

貴公司為投資控股公司，其附屬公司(統稱「貴集團」)主要在香港從事中式酒樓連鎖業務及提供婚禮服務(「上市業務」)。董事認為張家豪先生(「張家豪先生」)及張家驥先生(「張家驥先生」)為最終控股股東(「最終控股股東」)。

1.2 重組

為籌備 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司創業板上市，貴公司與現時組成 貴集團的其他公司已進行重組(「重組」)，據此 貴公司成為現時組成 貴集團的其他公司的控股公司。為進行重組而進行的主要步驟如下：

- (i) 於二零一二年四月二十三日，灃美有限公司(「灃美」)在香港註冊成立為有限公司，5,000股及5,000股每股面值1港元的股份已分別配發及發行予張家豪先生及葉宏光先生(「葉先生」)。於二零一三年四月二十二日，一股額外股份已配發及發行予張家豪先生。

於二零一二年八月十六日，浩凌有限公司(「浩凌」)在香港註冊成立為有限公司。5,000股及5,000股每股面值1港元的股份分別配發及發行予張家豪先生及葉先生。於二零一三年七月二十六日，一股額外股份已配發及發行予張家豪先生。

於二零一二年十一月一日，資麗有限公司(「資麗」)在香港註冊成立為有限公司。1股每股面值1港元的股份已配發及發行予張家豪先生。

於二零一二年十二月十一日，灃勝有限公司(「灃勝」)在香港註冊成立為有限公司。51股及49股每股面值1港元的股份已分別配發及發行予張家豪先生及張家驥先生。

於二零一三年三月一日，譽宴集團批發有限公司(「譽宴批發」)、譽宴集團(香港)投資有限公司(「譽宴香港」)、譽宴集團貿易有限公司(「譽宴貿易」)及譽宴集團婚禮有限公司(「譽宴婚禮」)在英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立。於同日，上述公司的1股每股面值1美元的股份已配發及發行予張家豪先生。

於二零一三年四月二十六日，現代管理(飲食)有限公司(「現代管理」)及譽婚攝影有限公司(「譽婚攝影有限公司」)在香港註冊成立為有限公司。於同日，上述公司的1股每股面值1港元的股份已分別獲配發及發行予譽宴批發及譽宴婚禮。

II 財務資料附註(續)

1 一般資料、重組及編製基準(續)

1.2 重組(續)

(i) (續)

於二零一三年五月十日，彩福控股有限公司(「彩福控股」)的75,000股認購人股份已按面值配發及發行，該等股份均由Century Great Investments Limited(「Century Great」)持有。

(ii) 於二零一三年三月二十六日，張家豪先生及張家驥先生將其於韻彩有限公司(「韻彩」)的全部權益轉讓予彩福控股，代價分別為51港元及49港元。自此，韻彩成為彩福控股的全資附屬公司。

(iii) 於二零一三年六月二十日，貴公司在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為100,000,000港元，分為1,000,000,000股每股面值0.1港元的股份。於同日，1股面值0.1港元的認購人股份轉讓予張家豪先生。於二零一三年十一月十五日，貴公司股本中各面值為每股0.1港元的已發行及未發行股份被拆細為10股每股面值0.01港元的股份。

(iv) 於二零一三年六月二十七日，張家豪先生將其於宏業的全部權益轉讓予譽宴貿易，象徵式代價為1港元。自此，宏業成為譽宴貿易的全資附屬公司。

(v) 於二零一三年十一月六日，張家豪先生及張家驥先生將其於譽宴集團有限公司(「譽宴(香港)」)的全部權益轉讓予譽宴香港，代價為譽宴香港分別向張家豪先生及張家驥先生發行50股及49股每股面值1港元的股份。自此，譽宴(香港)成為譽宴香港的全資附屬公司。

(vi) 於二零一三年十一月六日，張家豪先生、張家驥先生及Century Great將其於彩福控股的全部權益轉讓予譽宴(香港)，代價為譽宴香港向張家豪先生、張家驥先生及Century Great分別發行4,693股、4,509股及698股面值均為1港元的股份。自此，彩福控股成為譽宴(香港)的全資附屬公司。

(vii) 於二零一三年十一月六日，張家豪先生及張家驥先生將其於慶彩有限公司(「慶彩」)、彩福皇宴有限公司(「彩福皇宴」)及灃勝的全部權益轉讓予彩福控股，代價為彩福控股向譽宴(香港)發行1股每股面值1港元的股份。自此，慶彩、彩福皇宴及灃勝成為彩福控股的全資附屬公司。

(viii) 於二零一三年十一月六日，張家豪先生將其於浩凌及灃美的50.005%持股權益轉讓予現代管理，代價為現代管理向譽宴批發就各項轉讓發行1股每股面值1港元的股份。自此，浩凌及灃美分別由現代管理擁有50.005%及由葉先生擁有49.995%。

II 財務資料附註(續)

1 一般資料、重組及編製基準(續)

1.2 重組(續)

- (ix) 於二零一三年十一月六日，張家豪先生將其於資麗的全部權益轉讓予現代管理，代價為現代管理向譽宴批發發行1股面值1港元的股份。自此，資麗成為現代管理的全資附屬公司。
- (x) 於二零一三年十月十六日，譽婚攝影有限公司(作為承讓人)與億采物業發展有限公司(「億采」,作為轉讓人)訂立資產轉讓協議(「資產轉讓協議」)。根據資產轉讓協議，億采以代價1港元轉讓其所有與向譽婚攝影有限公司提供婚禮服務有關有形及無形權利、資產及合約。於資產轉讓協議於二零一三年十一月二十五日完成後，譽婚攝影有限公司代替億采繼續經營 貴集團的婚禮相關服務業務。
- (xi) 於二零一三年十一月十九日，張家豪先生、張家驥先生及Century Great將其各自於譽宴批發、譽宴香港、譽宴貿易及譽宴婚禮的持股權益轉讓予 貴公司。作為該轉讓的代價， 貴公司以入賬列為繳足方式向U Banquet (Cheung's) Holdings Company Limited (「譽宴(張氏)」)及Century Great分別配發及發行999,990股及75,000股股份。自此， 貴公司成為 貴集團的控股公司。董事認為，譽宴(張氏)為 貴集團的最終控股公司。

於本報告日期， 貴公司於以下附屬公司擁有直接或間接權益：

| 公司名稱 | 公司註冊 成立國家/地點 | 註冊成立日期 | 已發行及 繳足股本面值 | 所持實際權益 | | | 於本報告日期 | 主要業務 | 附註 |
|-----------------|-----------------|-------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------|-----------|-----|
| | | | | 於 十二月三十一日 二零一一年 | 於 二零一二年 七月三十一日 | 於 二零一三年 七月三十一日 | | | |
| 直接持有附屬公司 | | | | | | | | | |
| 譽宴香港 | 英屬處女群島 | 二零一三年三月一日 | 10,000股每股面值 1美元的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |
| 譽宴貿易 | 英屬處女群島 | 二零一三年三月一日 | 1股每股面值 1美元的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |
| 譽宴批發 | 英屬處女群島 | 二零一三年三月一日 | 1股每股面值 1美元的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |
| 譽宴婚禮 | 英屬處女群島 | 二零一三年三月一日 | 1股每股面值 1美元的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |
| 間接持有附屬公司 | | | | | | | | | |
| 譽宴(香港) | 香港 | 二零一零年六月十八日 | 100股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 投資控股 | (b) |
| 彩福控股 | 香港 | 二零零九年六月二十五日 | 1,075,003股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 投資控股 | (c) |
| 進展有限公司(「進展」) | 香港 | 二零零五年十二月二日 | 3,000,000股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |

II 財務資料附註(續)

1 一般資料、重組及編製基準(續)

1.2 重組(續)

| 公司名稱 | 公司註冊 成立國家/地點 | 註冊成立日期 | 已發行及 繳足股本面值 | 所持實際權益 | | | 於本報告日期 | 主要業務 | 附註 |
|--------------------|-----------------|-------------|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------|--------------|----------|
| | | | | 於 二零一一年 十二月三十一日 | 於 二零一二年 七月三十一日 | 於 二零一三年 七月三十一日 | | | |
| 間接持有附屬公司(續) | | | | | | | | | |
| 百駿投資有限公司(「百駿」) | 香港 | 二零零六年十一月四日 | 4,000,000股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |
| 彩福海鮮酒家有限公司(「彩福海鮮」) | 香港 | 二零零二年一月九日 | 800,000股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |
| 偉彩有限公司(「偉彩」) | 香港 | 二零零七年八月十六日 | 5,000,000股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |
| 韻彩 | 香港 | 二零零九年三月二十七日 | 100股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |
| 慶彩 | 香港 | 二零零九年十二月十一日 | 100股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (c) |
| 彩福皇宴 | 香港 | 二零零九年七月六日 | 100股每股面值 1港元的普通股 | 100% | 100% | 100% | 100% | 酒樓業務及牌照持有 | (b) |
| 宏業 | 香港 | 二零一二年四月十七日 | 10,000股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 銷售傢俬及裝置 | (d) |
| 禮美 | 香港 | 二零一二年四月二十三日 | 10,001股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 50% | 50% | 50.005% | 銷售冷凍食品及高價值乾貨 | (d), (c) |
| 浩凌 | 香港 | 二零一二年八月十六日 | 10,001股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 50% | 50% | 50.005% | 銷售新鮮蔬菜 | (d), (e) |
| 資麗 | 香港 | 二零一二年十一月一日 | 1股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 資產持有 | (a) |
| 禮勝 | 香港 | 二零一二年十二月十一日 | 100股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 尚未開始業務 | (a) |
| 現代管理 | 香港 | 二零一三年四月二十六日 | 4股每股面值 1港元的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |
| 譽婚攝影有限公司 | 香港 | 二零一三年四月二十六日 | 1股每股面值1港元 的普通股 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 投資控股 | (a) |

II 財務資料附註(續)

1 一般資料、重組及編製基準(續)

1.2 重組(續)

- (a) 由於該等公司並非新註冊成立，亦毋須根據其註冊成立地點的法律規定刊發經審核財務報表，故並無就該等公司刊發法定財務報表。
- (b) 該等公司截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，並由吳偉基執業會計師審核。
- (c) 該等公司截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據香港財務報告準則編製，並分別由香港梁建新會計師事務所及吳偉基執業會計師審核。
- (d) 該公司自註冊成立日期至二零一二年十二月三十一日期間的法定財務報表乃根據香港財務報告準則編製，並由香港吳偉基執業會計師審核。
- (e) 貴集團有能力規管及控制灃美及浩凌的財務及經營政策。因此，灃美及浩凌已匯總為貴公司的附屬公司。

1.3 編製基準

就本報告而言，貴集團的匯總財務資料乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的審核指引第3.340號「招股章程及申報會計師」的原則為基準而編製。貴集團於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月的匯總全面收益表、匯總權益變動表及匯總現金流量表乃使用從事上市業務、受最終控股股東共同控制及現時組成貴集團的公司的財務資料編製，猶如當前集團架構於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止各年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月的整個期間，或自該等匯總公司各自註冊成立日期起，或匯總公司首次受最終控股股東控制當日(以較短期間為準)起一直存在。貴集團於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日的匯總資產負債表乃就呈列現時組成貴集團的公司於該等日期的資產及負債而編製，猶如現有集團架構於該等日期已存在。貴集團資產淨值及業績乃從最終控股股東的角度按現有賬面值匯總得出。

II 財務資料附註(續)

1 一般資料、重組及編製基準(續)

1.3 編製基準(續)

公司間交易、集團公司間交易的結餘及未變現收益或虧損於匯總時對銷。

於附註1.2所述重組完成前，提供婚禮服務(「納入業務」)主要透過億采(一間受最終控股股東共同控制的公司)進行。除從事納入業務外，億采亦從事與 貴集團並不相同的業務(「除外業務」)。

財務資料載有納入業務的資產、負債及經營業績，所依基準為納入業務擁有獨立會計記錄，且除外業務與 貴集團僅共享附帶共同設施及成本。

匯總資產負債表載有與納入業務直接相關及明確識別的資產及負債而匯總全面收益表載有納入業務直接產生或引致的所有收益、有關成本、開支及費用。不適用於特別鑒定法的開支根據該業務過往薪資與億采總薪資的比率分配至納入業務。

董事認為上述分配及呈列法提供上市業務財務資料於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月應佔金額最公平的概約數。

於重組後，納入業務的有關資產及負債已被轉讓，而提供婚禮服務則由譽婚攝影有限公司進行。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要

編製財務資產所採用的主要會計政策載列如下。除另有指明外，該等政策於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度各年以及截至二零一三年七月三十一日止七個月(「有關期間」)一直貫徹採用。

2.1 編製基準

編製財務資料所採用的主要會計政策符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則，載列如下。本報告載列的財務資料以歷史成本法編製。

根據香港財務報告準則編製財務資料須運用若干關鍵會計估計。這亦需要管理層在應用貴公司的會計政策過程中行使其判斷。涉及高度的判斷或高度複雜性的範疇，或涉及對財務資料作出重大假設及估計的範疇在下文附註4披露。

於二零一三年七月三十一日，貴集團的流動負債超出其流動資產約17,687,000港元。流動負債主要包括已收客戶按金約31,305,000港元(其將於下一個財政年度提供相關婚宴及婚禮相關服務後確認為收益)及銀行借款總額部份約7,293,000港元(因按要求償還條款分類為即期)(附註22)，上述款項均用作撥付購買物業、廠房及設備。根據貴集團的過往營運表現及其預期未來營運資金連同可動用的未提取銀行融資，董事相信貴集團擁有充足的財務資源於負債到期時償還其負債。因此，董事認為按持續經營基準編製財務資料實屬適宜。

以下與貴集團經營相關的新訂或經修訂準則及準則的修訂於二零一三年一月一日之後開始的年度期間生效，但並無提早採納：

| | | 於以下日期或 之後開始的 會計期間生效 |
|--|-------------------------|---------------------------|
| 香港會計準則第32號 (修訂本) | 金融工具：呈列—抵銷金融 資產及金融負債 | 二零一四年一月一日 |
| 香港會計準則第36號 (修訂本) | 非金融資產的可收回金額披露 | 二零一四年一月一日 |
| 香港會計準則第39號 (修訂本) | 衍生工具的更替及對沖會計法的延續 | 二零一四年一月一日 |
| 香港財務報告準則第10號、 香港財務報告準則第12號 及香港會計準則第27號 (二零一一年)(修訂本) | 投資實體 | 二零一四年一月一日 |
| 香港財務報告準則第9號 | 金融工具 | 二零一五年一月一日 |
| 香港(國際財務報告 詮釋委員會) — 詮釋第21號 | 徵費 | 二零一四年一月一日 |

貴集團已開始評估該等新訂及經修訂準則及準則的修訂的影響，但尚未能確定該等新訂及修訂準則會否對其營運業績及財務狀況產生重大影響。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.2 附屬公司

附屬公司乃 貴集團擁有控制權的所有實體(包括結構實體)。當 貴集團享有或有權享有其參與實體所得的可變回報並有能力透過其對實體的權力影響該等回報時，則 貴集團控制該實體。

附屬公司乃於控制權轉移至 貴集團當日起全面綜合入賬，並於控制權終止當日起不再綜合入賬。

集團內公司間交易、結餘及集團公司間的交易收支會予對銷。已於資產中確認的集團內公司間交易產生的溢利及虧損亦會對銷。附屬公司的會計政策已於需要時作出改動，以確保與 貴集團採納的政策貫徹一致。

(a) 業務合併

貴集團採用收購法將業務綜合入賬，惟上文附註1.2所述重組除外。收購一間附屬公司轉讓的代價為被收購方的前擁有人所轉讓資產、所產生的負債及 貴集團發行的股權的公平值。所轉讓的代價包括或然代價安排所產生的任何資產和負債的公平值。在業務合併中所收購可識別的資產以及所承擔的負債及或然負債，首先以彼等於收購日期的公平值計量。 貴集團按逐項收購基準，以公平值或按非控股權益所佔被收購方可識別淨資產已確認金額的比例確認於被收購方的任何非控股權益。

收購相關成本乃於產生時支銷。

倘業務合併分階段進行，收購方先前持有的被收購方股權的收購當日賬面值於按收購當日重新計量為公平值，由此產生的任何損益於匯總全面收益表確認。

貴集團所轉讓的任何或然代價將在收購當日按公平值確認。被視為一項資產或負債的或然代價公平值後續變動，將按照香港會計準則第39號的規定於匯總全面收益表確認。分類為權益的或然代價毋須重新計量，而其後結算於匯總權益變動表入賬。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.2 附屬公司(續)

(a) 業務合併(續)

商譽初始按轉讓代價及非控股權益公平值的總額超出已收購的可識別淨資產及所承擔負債的公平值的數額計量。倘此代價低於所收購附屬公司淨資產的公平值，則差額於匯總全面收益表中確認。

(b) 不會導致控制權變動的附屬公司擁有權變動

不會導致失去控制權的與非控股權益的交易入賬為權益交易，即與擁有人以其作為擁有人身份進行的交易。支付的代價與所獲得的附屬公司有關份額對應的淨資產賬面值之間的差額計入匯總權益變動表。向非控股權益出售所得的損益亦計入匯總權益變動表。

(c) 出售附屬公司

當 貴集團不再有控制權時，其於實體持有的任何保留權益重新以喪失控制權當日的公平值計量，由此產生的賬面值變動於匯總全面收益表確認。此公平值是其後將保留權益入賬為聯營公司、合資企業或金融資產時的初始賬面值。此外，之前確認的與該實體相關的其他全面收入金額按猶如 貴集團已直接處置相關資產或負債入賬。此即意味先前於其他全面收入確認的金額重新分類至匯總全面收益表。

2.3 非控股權益

於結算日的非控股權益，是指非 貴公司直接或間接透過附屬公司擁有的股權應佔的附屬公司淨資產部分，這些權益在匯總資產負債表與 貴公司擁有人應佔權益分開呈列。非控股權益所佔 貴集團業績的權益在匯總全面收益表呈列，作為本年度的總溢利或虧損於非控股權益與 貴公司擁有人之間的分配。

2.4 分部呈報

經營分部的呈報方式與向主要營運決策人(「主要營運決策人」)所提供的內部呈報一致。主要營運決策人負責分配資源及評估經營分部的表現，並已被識別為 貴集團進行策略性決策的行政總裁(「行政總裁」)。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.5 外幣交易

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務資料所包括的項目，乃按有關實體經營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。財務資料以貴公司的功能貨幣及貴集團的呈列貨幣港元(「港元」)呈列。

(b) 交易及結餘

外幣交易乃按交易日或項目重新計量估值日期的通行匯率換算為功能貨幣。該等交易結算以及以外幣計值的貨幣資產及負債按年末匯率換算產生的匯兌損益，於匯總全面收益表確認。匯兌損益於匯總全面收益表的「其他開支」呈列。

2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊進行列賬。歷史成本包括直接應佔收購項目的開支。

後續成本載入資產賬面值或確認作獨立資產(如適用)，惟前提是僅當與項目有關的未來經濟利益可能流入貴集團且項目成本能夠可靠計量。已更換部份的賬面值予以終止確認。全部其他維修及維護已於其所產生財務期間內計入匯總全面收益表。

物業、廠房及設備的折舊透過直線法進行計算，將其成本按其估計可使用年限分配至其殘餘價值，詳情如下：

| | |
|---------|---------------------|
| 租賃裝修 | 五年及未到期的租賃期限(以較短者為準) |
| 空調 | 五年及未到期的租賃期限(以較短者為準) |
| 設備及廚房廚具 | 五年 |
| 傢俬及固定裝置 | 五年 |
| 汽車 | 3 1/3 年 |

資產的殘值及可使用年限於各年結日進行檢討及調整(如適用)。

倘資產賬面值大於其估計可收回金額，則資產的賬面值實時撇減至其可收回金額。(請參閱附註2.8)

出售溢利及虧損透過比較所得款項及賬面值進行釐定，且於匯總全面收益表「其他開支」內確認。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.7 商譽

商譽於收購附屬公司時產生，即轉讓代價超出 貴集團所佔被收購方可識別資產淨值的公平淨值、負債及或然負債以及被收購方非控股權益的公平值的差額。

就減值測試而言，業務合併所獲得的商譽會分配至預期將受益於合併協同效應的各現金產生單位(「現金產生單位」)或現金產生單位組別。商譽所分配的各單位或單位組別為實體內就內部管理目的而監察商譽的最低層面。商譽乃於經營分部層面進行監察。

商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，作出更頻密檢討。商譽賬面值與可收回金額作比較，可收回金額為使用價值與公平值減出售成本兩者中的較高者。任何減值實時確認為開支，且其後不會撥回。

2.8 非金融資產減值

擁有不確定可使用年期的資產(如商譽)毋須攤銷，惟須每年進行減值測試。

資產須於發生事件或情況變動顯示其賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的金額確認入賬。可收回金額指資產公平值減銷售成本及使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量(現金產生單位)的最低水平歸類。已減值的非金融資產於各結算日檢討是否可能撥回減值。

2.9 金融資產

(a) 分類

貴集團將金融資產分類為貸款及應收款項。分類取決於收購金融資產的目的。管理層於初步確認時釐定金融資產分類。

貸款及應收款項為於活躍市場並無報價的固定或可予釐定付款的非衍生金融資產。彼等計入流動資產，惟結算日後超過12個月償付或預期將予償付的款項除外。此等貸款及應收款項被列為非流動資產。 貴集團的貸款及應收款項包括匯總資產負債表內的「貿易應收款項」、「應收關聯公司款項」、「應收董事款項」、「應收非控股股東款項」、「已抵押銀行存款」及「現金及現金等價物」(請參閱附註2.12及2.13)。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.9 金融資產(續)

(b) 確認及計量

常規買賣的金融資產於交易日(即 貴集團承諾購買或出售資產當日)確認。投資初步按公平值加所有並非按公平值計入損益列值的金融資產的交易成本確認。當自投資收取現金流量的權利屆滿或已轉讓，且 貴集團已轉移所有權的絕大部分風險及回報時，則終止確認金融資產。貸款及應收款項隨後採用實際利率法按攤銷成本入賬。

2.10 抵銷金融工具

倘有法律上可強制執行的權利抵銷已確認的金額以及有意圖按淨基準進行結算，或同步變現資產及結算負債，則將金融資產及負債抵銷，並在匯總資產負債表呈報淨金額。

2.11 按攤銷成本列賬的金融資產減值

貴集團於各年結日估計金融資產或金融資產組別是否出現減值的客觀憑證。金融資產或金融資產組別減值時，僅因一件或多件事項於初步確認資產後(「虧損事件」)產生減值且虧損事件(或多項虧損事件)對能夠可靠估計的金融資產或金融資產組別的估計未來現金流量造成影響，方才產生減值虧損。

減值的證據可能包括以下跡象：債務人或一組債務人正處於重大財政困難，違約或拖欠利息或本金付款，有可能彼等將進入破產程序或進行其他財務重組，以及當有可觀察數據顯示，估計未來現金流量有可計量的減少，例如欠款變動或與違約相關的經濟狀況。

虧損金額是根據資產賬面值與估計未來現金流量現值(不包括尚未產生的未來信貸虧損)之間的差額按金融資產原有實際利率貼現後計算。資產的賬面值削減時，虧損金額於匯總全面收益表中確認。倘貸款按浮息利率計算，則計量任何減值虧損的貼現率為合約下釐定的即期實際利率。為方便實際計算，貴集團可採用可觀察市價按工具的公平值基準計量減值。

於後續期間，倘減值虧損金額減少且減幅能夠客觀與確認減值後所發生事件相關連(如債務人的信貸評級改善)，則撥回先前確認的減值虧損、於匯總全面收益表內確認。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為日常業務過程中就已售商品或提供服務而應收客戶的款項。若預期於一年或以內(或如屬較長時間,則在業務的正常經營週期內)能收回貿易及其他應收款項,貿易及其他應收款項會分類為流動資產。否則,貿易及其他應收款項會分類為非流動資產。

貿易及其他應收款項會初始按公平值確認,隨後以實際利率法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

2.13 現金及現金等價物及已抵押銀行存款

於匯總現金流量表,現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及其他原到期日為三個月或更短的短期高流動性投資。

已抵押銀行存款指作為抵押品抵押予銀行以擔保公用事業存款的款項。

2.14 貿易及其他應付款項

貿易應付款項是在日常業務過程中向供應商購買商品或服務的付款責任。若在一年或以內(或如屬較長時間,則在業務的正常經營週期內)到期,則分類為流動負債。否則,貿易及其他應付款項呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項初始按公平值確認,隨後以實際利率法按攤銷成本計量。

2.15 借款

借款初始按公平值扣除所產生的交易成本確認。借款隨後按攤銷成本入賬;所得款項(扣除交易成本)與贖回價值之間的任何差額以實際利率法於借款期間於匯總全面收益表中確認。

於設立貸款融資時支付的費用,在可能提取部分或全部融資時確認為貸款的交易成本。在此情況下,該費用會遞延至提取融資為止。倘並無證據顯示將有可能提取部分或全部融資,則費用會資本化為流動資金服務的預付款項,並在與融資相關期間攤銷。

除非貴集團具有無條件權利將負債的結算遞延至結算日後最少12個月,否則借款歸類為流動負債。

2.16 借款成本

所有借款成本於其產生期間在匯總全面收益表確認,原因是借款並不會直接歸屬於合資格資產的收購、建設或製造。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.17 當期及遞延所得稅

年內所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與在其他全面收益或直接於權益中確認的項目有關的所得稅外，其餘所得稅均在匯總全面收益表內確認。在此情況下，所得稅亦分別在其他全面收益或直接於權益中確認。

(a) 當期所得稅

當期所得稅支出按 貴公司及其附屬公司經營及產生應課稅收入所在國家於結算日已頒佈或實際頒佈的稅法計算。管理層定期就適用稅務法例詮釋所規限的情況評估報稅情況，並於適當時按預期向稅務機關繳付的金額作出撥備。

(b) 遞延所得稅

內部基準差異

遞延所得稅乃以負債法就資產及負債的稅基與於財務資料的賬面值之間的暫時差額確認。然而，倘遞延所得稅源自業務合併以外交易初步確認的資產或負債，而在交易時並不影響會計或應課稅損益，則不予入賬處理。遞延所得稅以於結算日已頒佈或實際頒佈的稅率(及法例)而釐定，並預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償後採用。

遞延所得稅資產僅於可能有未來應課稅利潤用以抵銷可動用暫時差額的情況下確認。

外部基準差異

遞延所得稅乃就於附屬公司投資產生的暫時差額作出撥備，但暫時差額的撥回時間由 貴集團控制，並有可能在可預見將來不會撥回暫時差額，遞延所得稅負債則除外。

(c) 抵銷

倘有可依法強制執行權利將當期所得稅資產與當期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅資產及負債與同一稅務機關就一個或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，而有關實體有意按淨額基準結算結餘時，遞延所得稅資產與負債將會互相抵銷。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.18 僱員福利

(a) 養老金責任

貴集團在香港參與一項界定供款計劃強制性公積金計劃(「強積金」)，其資產一般於獨立信託管理基金持有。

界定供款計劃為 貴集團據此向一家獨立實體作出固定供款的退休金計劃。倘該基金並無足夠資產支付所有僱員於本期間及過往期間有關僱員服務所得的福利，則 貴集團並無進一步供款的法定或推定責任。

貴集團以強制性、合約性或自願性方式向公共或私人管理退休保險計劃供款。一旦作出上述供款， 貴集團即無其他付款責任。供款在到期應付時確認為員工福利費用。預付供款確認為資產，惟以備用未來款項減少的現金退款為限。

貴集團向界定供款計劃的供款於產生年度計入匯總全面收益表。

(b) 僱員應享假期

僱員應享年假乃於計予僱員時確認。僱員因提供服務而產生的應享年假乃按截至結算日的年假估計負債作出撥備。

僱員應享病假及分娩假期僅於支取時方會確認。

(c) 離職福利

離職福利於僱用在正常退休日期前被 貴集團終止，或當僱員接受自願遣散以換取此等福利時支付。 貴集團在可證明承諾如下時確認離職福利：根據一項詳細的正式計劃終止現有僱員的僱用(沒有撤回的可能)；或因為提出一項要約以鼓勵自願遣散而提供的離職福利(離職福利按預期接受要約的僱員人數釐定)。在結算日後超過12個月支付的福利貼現為現值。

(d) 花紅計劃

貴集團就花紅確認負債及開支。 貴集團就合約責任或過往經驗已產生推定責任而確認撥備。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.18 僱員福利(續)

(e) 長期服務金

根據香港僱傭條例，貴集團在若干情況下終止聘用香港員工而須向其支付的長期服務金負擔淨額，數額為僱員因本期及過往年期提供服務而賺取的未來利益金額回報。

此負債是以預計單位貸記法計算，並予以貼現以計算其現值，再扣減貴集團就退休金計劃所作供款的應得權益。貼現率為與有關負債期相若的香港政府外匯基金票據於結算日的孳息率。該等福利的預期成本於僱用期間以與界定福利退休金計劃的相同會計方式累計。過往調整所產生的精算盈虧及精算假設的變動於產生年度悉數在匯總全面收益表的其他全面收益中確認。

2.19 股份為基礎付款

股本結算股份為基礎付款的交易

換取股份為基礎付款的所提供服務的公平值確認為開支。將予花費的總額參考股份為基礎付款的公平值釐定：

- 包括任何市場表現條件(例如，實體的股價)；及
- 不包括任何服務的影響。

總開支於歸屬期內確認，歸屬期內指所有指定歸屬條件均已達成的期間。

2.20 撥備

於貴集團因過往事件而有現有法定或推定責任，並有可能須流出資源以履行有關責任及有關金額能可靠地估計時確認撥備。概無就未來經營虧損確認撥備。

倘出現若干相類似責任，則履行責任需要資源流出的可能性會透過考慮責任的整體類別予以釐定。即使相同類別的責任內任何一項導致資源流出的可能性不大，仍會確認撥備。

撥備使用稅前利率按預期履行責任所需的支出現值計量，該利率反映當前市場對貨幣時間價值及該項責任所特有風險的評估。因時間流逝而導致的撥備增加會確認為利息費用。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.21 修復成本撥備

修復成本撥備指協定將於相關租約屆滿時，就 貴集團租賃零售店舖進行修復工作而採用無風險稅前利率計算的估計成本的現值。撥備已由董事按其最佳估計釐定。有關修復成本已作為租賃裝修計入匯總資產負債表。

2.22 收益確認

收入按已收或應收代價的公平值(即供應貨品及服務的應收款項金額)計量，經扣除折讓後呈列。當收入金額能可靠地計量而未來經濟利益可能流入該實體，且符合 貴集團下述各項業務的特定準則時， 貴集團便會確認收入。 貴集團基於其過往業績，考慮客戶類別、交易類別及各項安排細節作出估計。

(a) 來自中式酒樓業務的收益

當向客戶提供相關餐飲服務時確認收益。

(b) 來自提供婚禮服務的收益

來自提供婚禮服務的收益，如婚禮策劃、婚紗銷售及租賃、美髮及化妝、攝影和視頻、場地設計和裝飾、汽車租賃、酒店預訂、婚禮請柬設計和印刷、婚禮司儀、婚慶服務、「大妗姐」服務及蛋糕餐飲服務，於提供服務的會計期間確認。

(c) 銷售貨品

銷售貨品的收益於擁有權的風險及回報轉讓時確認，一般與交貨日期一致。

(d) 利息收入

利息收入採用實際利率法按時間比例確認。

2.23 租賃

出租人保留所有權的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項(扣除已收出租人的任何優惠)按直線法於租期內自匯總全面收益表扣除。

貴集團租賃若干物業、廠房及設備。倘 貴集團承受擁有權的幾乎所有風險及回報，則物業、廠房及設備的租賃會分類為融資租賃。融資租賃於租賃開始時，按租賃物業的公平值與最低租賃付款現值兩者中的較低者資本化。

II 財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.23 租賃(續)

各項租賃付款於債務及財務費用之間分配。相應租賃義務(扣除財務費用後)計入其他長期應付款項。財務成本的利息部份於租賃期間自匯總全面收益表報扣除，致使各期間負債的餘下結餘的利率固定。根據融資租賃所收購的物業、廠房及設備，按資產使用年期與租期中的較短者折舊。

2.24 股息分派

向 貴公司及其附屬公司股東作出的股息分派在股息獲各公司股東或董事批准的期間於財務資料內確認為負債(如適用)。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團業務活動面臨下列多項財務風險：市場風險(包括外匯風險、現金流量及公平值利率風險)、信貸風險及流動資金風險。 貴集團的整體風險管理項目專注於金融市場的不可預測性及致力於將對 貴集團財務表現的潛在不利影響減至最低。 貴集團並未使用任何衍生金融工具對沖其匯率及利率變動風險。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險是金融工具的公平值或現金流會因匯率變動而波動的風險。當已確認資產及負債以 貴集團功能貨幣以外的貨幣列值，即產生外匯風險。

由於 貴集團的大部分收入及開支以港元列值，故 貴集團並無任何重大外匯風險。 貴集團並無實施或訂立任何類型的工具或安排以對沖回顧年度的貨幣兌換波動。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日， 貴集團並無任何發行在外對沖工具。

(ii) 現金流及公平值利率風險

現金流利率風險是金融工具的未來現金流會因市場利率變動而波動的風險。公平值利率風險是金融工具的價值會因市場利率變動而波動的風險。

II 財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(ii) 現金流及公平值利率風險(續)

貴集團的利率風險主要源自銀行存款及借款。按浮動利率計息的借款使貴集團面臨現金流利率風險，惟部分由按浮動利率持有的銀行存款所抵銷。借款的利率概況於附註22披露。銀行存款按通行市場利率產生利息。

於二零一一年十二月三十一日，倘利率上調/下調50個基點，而所有其他變數保持不變，貴集團的年度虧損及總虧損會因浮動利率銀行存款及借款的利息收入及開支增加/減少而增加/減少約17,000港元。

於二零一二年十二月三十一日，倘利率上調/下調50個基點，而所有其他變數保持不變，貴集團的年度溢利及總權益會主要因浮動利率銀行存款及借款的利息收入及開支增加/減少而減少/增加約4,000港元。

於二零一三年七月三十一日，倘利率上調/下調50個基點，且所有其他可變因素維持不變，則貴集團的期內溢利及總權益會主要因浮動利率銀行存款及借款的利息收入及開支增加/減少而減少/增加約55,000港元。

(b) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自銀行存款、存款、貿易應收款項、應收關聯公司、董事及非控股股東款項。管理層訂有政策，故該等信貸風險得以持續監控。

為減少銀行所帶來的風險，貴集團將存款存置於若干知名銀行，且其經獨立人士作出的信貸評級最低為「投資級別」。有關信貸風險的詳細披露請參閱附註18。

貴集團的大部份收益為現金，因此並無任何重大集中信貸風險。

應收關聯公司、董事及非控股股東款項透過評估有關交易對手方的信貸質素，同時計及其財務狀況、過往記錄及其他因素後進行持續監控。於必要情況下，對估計不可收回金額計提減值虧損。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，應收關聯公司、董事及非控股股東款項金額毋須計提減值。

最大信貸風險為匯總資產負債表內各項金融資產的賬面值。

II 財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險

貴集團訂有政策以定期監控即期及預期流動資金需求以及遵守債項契據的情況，其目的為確保其維持充足現金儲備及來自銀行及其他金融機構的充足承擔限額，進而滿足長短期的流動資金需求。貴集團的管理層認為並無任何重大流動資金風險，是因為貴集團能夠自經營業務活動中產生淨現金流入，並擁有充足承諾融資信貸可撥付其經營業務及償債需求，且其經營所得現金流量及可用銀行融資可滿足其未來營運資金與其他融資需求。

下表根據由結算日至合約到期日的剩餘期間，按照相關到期組別分析貴集團的非衍生金融負債。表內所披露金額為合約未貼現現金流量。

| | 一年內 千港元 | 一至兩年 千港元 | 兩至五年 千港元 |
|---------------|---------------|-------------|-------------|
| 於二零一一年十二月三十一日 | | | |
| 貿易應付款項 | 15,568 | — | — |
| 應計費用 | 13,134 | — | — |
| 應付關聯公司款項 | 237 | — | — |
| 應付董事款項 | 4,880 | — | — |
| 借款 | 5,635 | — | — |
| | <u>39,454</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日 | | | |
| 貿易應付款項 | 12,637 | — | — |
| 應計費用 | 12,847 | — | — |
| 應付關聯公司款項 | 213 | — | — |
| 應付非控股股東款項 | 1,033 | — | — |
| 借款 | 4,482 | — | — |
| | <u>31,212</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於二零一三年七月三十一日 | | | |
| 貿易應付款項 | 10,519 | — | — |
| 應計費用 | 24,020 | — | — |
| 應付關聯公司款項 | 339 | — | — |
| 借款 | 14,027 | — | — |
| | <u>48,905</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

II 財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險(續)

下表概述附有按要求償還條款之定期貸款根據貸款協議所載之協定還款條款作出之到期日分析。有關金額包括以合約利率計算之利息付款。經考慮 貴集團之資產淨值，董事認為銀行不大可能會行使要求即時還款之酌情權。董事相信，有關定期貸款將會根據貸款協議所載之計劃還款日期償還。

| | 超過一年 | | 超過兩年 | |
|--------------|-------------|------------------|------------------|-------------|
| | 於一年內 千港元 | 但少於 兩年 千港元 | 但少於 五年 千港元 | 五年以上 千港元 |
| 二零一一年十二月三十一日 | 3,084 | 1,367 | 1,025 | — |
| 二零一二年十二月三十一日 | 1,367 | 1,025 | — | — |
| 二零一三年七月三十一日 | 6,285 | 5,211 | 2,468 | — |

3.2 資本風險管理

貴集團資本管理目標是確保 貴集團能持續經營，以為股東帶來回報，同時兼顧其他權益持有人利益，並維持最優資本架構以減少資金成本。

為維持或調整資本架構， 貴集團可調整付予股東的股息金額、退還資本予股東、發行新股份或出售資產以減少負債。

與業內其他同行一樣， 貴集團以資產負債比率為基準監察其資本。該比率按債務淨額除以資本總額計算，而債務淨額為借款總額(包括匯總資產負債表列示的流動及非流動借款)扣減現金及現金等價物，資本總額則指匯總資產負債表列賬的「權益」加上債務淨額。

II 財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.2 資本風險管理(續)

貴集團的策略(於有關期間保持不變)是將資產負債比率降至可接納的水平。二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日的資產負債比率如下：

| | 於十二月三十一日 | | |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 借款總額(附註22) | 5,427 | 4,168 | 13,676 |
| 減：現金及現金等價物(附註18) | (18,239) | (22,674) | (11,811) |
| (現金)/債務淨額 | (12,812) | (18,506) | 1,865 |
| 總權益 | 12,975 | 36,589 | 58,730 |
| 總資本 | 163 | 18,083 | 60,595 |
| 資產負債比率 | 不適用 | 不適用 | 3% |

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日，貴集團處於淨現金狀況，故資產負債比率並不適用。於二零一三年七月三十一日，資本負債比率增加是由於為新開設的酒樓收購物業、廠房及設備的借貸增加所致。

3.3 公平值估計

董事認為於財務資料以攤銷成本入賬的金融資產與金融負債的賬面值與公平值相若。

4 主要會計估計及判斷

貴集團根據過往經驗及其他因素(包括在相關情況下認為合理的未來事件預期)持續評估該等估計及判斷。

貴集團對未來作出估計及假設。按定義，所得的會計估計甚少與相關實際結果相同。下文討論涉及重大風險導致下個財政年度的資產及負債的賬面值須作出重大調整的估計與假設。

(a) 物業、廠房及設備的可用年期

貴集團於物業、廠房及設備方面擁有大量投資。為確定各結算日的折舊支出金額，貴集團須估計物業、廠房及設備的可用年期。

該等資產的可用年期於購入時經考慮未來技術變革、業務發展及貴集團的策略後作出估計。貴集團每年進行檢討以評估有關估計可用年期是否適當。有關檢討經考慮於有關情況下或事件中的任何不可預見不利變動，包括預測經營業績下滑、行業或經濟趨勢逆轉及技術迅速提高。貴集團根據檢討結果延長或縮短可用年期及/或計提減值撥備。

II 財務資料附註(續)

4 主要會計估計及判斷(續)

(a) 物業、廠房及設備的可用年期(續)

估計變動

於二零一三年三月，貴集團將位於灣仔的酒樓的物業、廠房及設備的估計經濟可用年期由五年更改為三年，原因為貴集團未能重續該酒樓物業的租賃協議。該變動已增加截至二零一三年七月三十一日止七個月的折舊約3,239,000港元。資產年期並無更改作物業、廠房及設備經常性項目。預期於此租賃協議終止後並無會計估計變動的未來影響。

(b) 商譽的估計減值

貴集團根據附註2.8所述會計政策按年檢測商譽有否減值。現金產生單位的可收回金額根據使用價值的計算法釐定，該等計算須作出估計。

倘貴集團折現率較管理層的估計高一個百分點或貴集團的年增長率較管理層的估計低一個百分點，則截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年止七個月，現金產生單位的商譽並無任何減值。

(c) 非金融資產(商譽除外)的減值

資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。可收回金額根據公平值扣除銷售成本或使用價值計算法釐定。上述計算方法須運用判斷及估計。

在資產減值方面，尤其是評估以下各項時，管理層須作出判斷：(i)是否已發生事件顯示有關資產值可能無法收回；(ii)可收回金額(即公平值扣除銷售成本後的金額與根據在業務中持續使用資產而估計的未來現金流量淨現值兩者的較高者)是否與資產賬面值相若；及(iii)編製現金流量預測時須應用的適當主要假設，包括有關現金流量預測是否以適當貼現率貼現。管理層評估減值時選用的假設(包括現金流量預測所用貼現率或增長率假設)如有變化，可能會對減值測試所用淨現值產生重大影響，因而影響貴集團的財務狀況及經營業績。

(d) 所得稅

貴集團須繳納即期所得稅。釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。多項交易及計算未能確定最終稅項。貴集團基於估計有否額外稅項到期確認預計稅務審計問題的負債。倘有關最終稅項結果與最初入賬的金額不同，則差額會影響釐定稅項期間的即期所得稅及遞延所得稅資產與負債。

遞延所得稅採用在結算日已頒佈或實質頒佈，及預期在變現有遞延所得稅資產或清償遞延所得稅負債時會採用的稅率(及法例)釐定。僅於未來可能有應課稅溢利可用於抵銷暫時差額，方確認遞延所得稅資產。

II 財務資料附註(續)

4 主要會計估計及判斷(續)

(d) 所得稅(續)

貴集團管理層根據已頒佈或實質頒佈的稅率(及法例),以及貴集團就預期動用遞延所得稅資產的未來年度的最佳溢利預測釐定遞延所得稅資產。評估需予確認的遞延所得稅資產金額時,貴集團會考慮未來應課稅收入及現行審慎及可行的稅務規劃策略。倘貴集團有關預測未來應課稅收入及現有稅務策略所帶來利益的估計出現任何變動,或現行稅務法規經修訂後會影響貴集團日後動用結轉經營虧損淨額的稅務利益的時間或能力範疇,則會對錄得的遞延所得稅資產淨值及所得稅開支作出調整。此外,管理層會於各結算日修訂假設及溢利預測。

(e) 修復成本撥備

修復成本撥備於附有修復條款的租賃物業開始時估計,於各結算日參考獨立承包商已有最新報價重估。基於現有市場資料作出的估計或會不時變動,在貴集團現佔用的物業關閉或搬遷時可能與實際修復成本有別。

(f) 股份為基礎付款的公平值

股份為基礎付款的公平值乃使用估值方法釐定。貴集團使用其判斷,挑選多種方法,並主要根據非歸屬條件作出假設。貴集團已就股份為基礎的付款估值使用貼現現金流量分析。

股份為基礎付款的金額將估計為3,988,000港元(低值)或6,656,000港元(高值),貼現現金流量分析使用的貼現率與管理層的估計相差三個百分點。

5. 分部資料

主要經營決策者指貴公司檢討貴集團內部報告以評估表現及分配資源的行政總裁。主要經營決策者基於有關報告釐定經營分部。

主要經營決策者根據除所得稅後溢利的計量評估表現,將所有業務納入一個單獨的經營分部。

貴集團主要在香港經營中式酒樓連鎖店。由於貴集團已整合資源,故向主要經營決策者報告用於分配資源及評估表現的資料整體上主要為貴集團的經營業績。因此,貴集團已識別一個經營分部—香港中式酒樓業務,而並無呈列其他分部披露資料。

貴集團收益主要源於香港的客戶。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日,貴集團的主要資產亦位於香港。因此,並無提供地區分部分析。截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月,並無單一外界客戶對貴集團收益的貢獻超過10%。

II 財務資料附註(續)

6. 收益及其他收入

於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月，營業額包括來自(i)中式酒樓業務營運(包括提供膳食及婚宴服務)；(ii)提供婚禮服務；及(iii)銷售貨品(包括新鮮蔬果及新鮮海鮮)的收益，詳情如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|-------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 (未經審核) |
| 收益 | | | | |
| 中式酒樓經營業務的收益 | 255,476 | 297,384 | 159,777 | 181,951 |
| 提供婚禮服務的收益 | 3,597 | 6,202 | 3,177 | 3,343 |
| 銷售貨品的收益 | — | 578 | — | 3,782 |
| | <u>259,073</u> | <u>304,164</u> | <u>162,954</u> | <u>189,076</u> |
| 其他收入 | | | | |
| 沒收已收按金 | 773 | 1,078 | 436 | 349 |
| 雜項收入 | 105 | 38 | 5 | 105 |
| | <u>878</u> | <u>1,116</u> | <u>441</u> | <u>454</u> |
| 收益及其他收入總額 | <u>259,951</u> | <u>305,280</u> | <u>163,395</u> | <u>189,530</u> |

7. 其他開支

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 (未經審核) |
| 核數師酬金 | 247 | 281 | 97 | 97 |
| 廣告及推廣 | 8,381 | 7,329 | 4,090 | 4,334 |
| 清潔及洗衣開支 | 4,439 | 3,697 | 2,091 | 2,680 |
| 已售存貨成本(附註a) | — | 374 | — | 2,410 |
| 提供婚禮服務成本 | 981 | 1,505 | 756 | 765 |
| 信用卡費用 | 2,227 | 3,178 | 1,787 | 1,859 |
| 廚房耗材 | 1,623 | 1,200 | 626 | 1,089 |
| 維修及維護 | 3,800 | 3,393 | 1,980 | 1,826 |
| 物業、廠房及設備撇銷(附註13) | 54 | 4 | 4 | — |
| 娛樂 | 2,322 | 2,896 | 1,910 | 1,569 |
| 消耗品 | 1,450 | 1,677 | 871 | 1,338 |
| 保險 | 882 | 1,555 | 792 | 1,304 |
| 法律及專業費用 | 164 | 1,637 | 898 | 208 |
| 印刷及文具 | 1,144 | 785 | 422 | 625 |
| 員工福利 | 1,423 | 1,704 | 1,025 | 1,302 |
| 付予臨時工的服務費 | 6,972 | 10,104 | 5,280 | 7,211 |
| 婚宴開支 | 2,656 | 2,585 | 1,363 | 1,271 |
| 運輸 | 653 | 930 | 480 | 816 |
| 有關上市的專業費用 | — | — | — | 5,726 |
| 其他 | 2,381 | 2,704 | 1,908 | 2,800 |
| | <u>41,799</u> | <u>47,538</u> | <u>26,380</u> | <u>39,230</u> |

附註a：

已售存貨成本指 貴集團的附屬公司向第三方銷售新鮮蔬菜、水果及海鮮的成本，該業務直至二零一二年十月尚未開始。其與匯總全面收益表所示的所耗材料成本不同，與中式酒樓業務的收益直接相關。

II 財務資料附註(續)

8. 僱員福利開支

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|----------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 工資、薪金及獎金 | 67,694 | 70,799 | 40,230 | 44,600 |
| 退休金成本 — 界定供款計劃 | 3,028 | 3,100 | 1,786 | 1,949 |
| 未動用年假 | 359 | 366 | 451 | 100 |
| 長期服務金 | 24 | 162 | 112 | 249 |
| | <u>71,105</u> | <u>74,427</u> | <u>42,579</u> | <u>46,898</u> |

(a) 退休金 — 界定供款計劃

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一二年及二零一三年七月三十一日，應付予強積金基金的供款總額分別約為257,000港元、273,000港元、496,000港元及568,000港元。

(b) 董事及行政總裁薪酬

截至二零一一年十二月三十一日止年度，各董事及行政總裁薪酬如下：

| | 袍金 千港元 | 基本薪金、 津貼及福利 千港元 | 酌情花紅 千港元 | 僱員退休金 計劃供款 千港元 | 總計 千港元 |
|------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------------|--------------|
| | | | | | |
| 張家豪(附註(i)) | — | 1,200 | — | 12 | 1,212 |
| 執行董事 | | | | | |
| 張家驥 | — | 1,200 | — | 12 | 1,212 |
| 簡耀邦 | — | 169 | 31 | 7 | 207 |
| | <u>—</u> | <u>2,569</u> | <u>31</u> | <u>31</u> | <u>2,631</u> |

II 財務資料附註(續)

8. 僱員福利開支(續)

(b) 董事及行政總裁薪酬(續)

截至二零一二年十二月三十一日止年度，各董事及行政總裁薪酬如下：

| | 袍金 千港元 | 基本薪金、 津貼及福利 千港元 | 酌情花紅 千港元 | 僱員退休金 計劃供款 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------------|-----------|
| 主席兼行政總裁 張家豪(附註(i)) | — | 1,200 | — | 14 | 1,214 |
| 執行董事 | | | | | |
| 張家驥 | — | 1,200 | — | 14 | 1,214 |
| 簡耀邦 | — | 333 | 33 | 14 | 380 |
| | — | 2,733 | 33 | 42 | 2,808 |

各董事及行政總裁截至二零一三年七月三十一日止七個月的酬金載列如下：

| | 袍金 千港元 | 基本薪金、 津貼及福利 千港元 | 酌情花紅 千港元 | 僱主退休金 計劃供款 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------------|-----------|
| 主席兼行政總裁 張家豪(附註(i)) | — | 700 | — | 9 | 709 |
| 執行董事 | | | | | |
| 張家驥 | — | 700 | — | 9 | 709 |
| 簡耀邦 | — | 202 | — | 9 | 211 |
| | — | 1,602 | — | 27 | 1,629 |

II 財務資料附註(續)

8. 僱員福利開支(續)

(b) 董事及行政總裁薪酬(續)

各董事及行政總裁截至二零一二年七月三十一日止七個月的酬金載列如下：

| (未經審核) | 袍金 千港元 | 基本薪金、 津貼及福利 千港元 | 酌情花紅 千港元 | 僱主退休金 計劃供款 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------------|-----------|-----------------------|-------------|----------------------|-----------|
| 主席兼行政總裁 張家豪(附註(i)) | — | 700 | — | 8 | 708 |
| 執行董事 | | | | | |
| 張家驥 | — | 700 | — | 8 | 708 |
| 簡耀邦 | — | 193 | — | 8 | 201 |
| | — | 1,593 | — | 24 | 1,617 |

附註(i)：行政總裁亦為董事，因此並無單獨披露行政總裁的薪酬。

於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬。於有關期間，概無已付或應付董事加入貴集團的獎勵或離職補償。

(c) 五位最高薪人士

於有關期間，貴集團五位最高薪人士包括兩名董事，彼等的薪酬見上文分析。於有關期間應付餘下三名人士的薪酬如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| | | | | |
| 基本薪金、津貼及福利 | 1,392 | 1,383 | 808 | 809 |
| 酌情花紅 | 56 | 474 | 310 | 23 |
| 僱員退休金計劃供款 | 28 | 42 | 23 | 27 |
| | 1,476 | 1,899 | 1,141 | 859 |

於有關期間，上述三名人士的薪酬範圍介乎零至1,000,000港元。

II 財務資料附註(續)

9. 融資(成本)/收入—淨額

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|-----------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| | | | | (未經審核) |
| 財務成本 | | | | |
| — 須於五年內悉數償還的銀行借款的利息開支 | (321) | (189) | (121) | (79) |
| — 融資租賃負債的利息開支 | (23) | (23) | (14) | (62) |
| — 解除修復成本撥備的貼現(附註24) | (73) | (64) | (37) | (97) |
| | <u>(417)</u> | <u>(276)</u> | <u>(172)</u> | <u>(238)</u> |
| 財務收入 | | | | |
| — 短期銀行存款的利息收入 | 1 | 3 | 1 | — |
| — 非流動租金按金貼現產生的利息收入 | 385 | 395 | 266 | 334 |
| | <u>386</u> | <u>398</u> | <u>267</u> | <u>334</u> |
| 財務(成本)/收入—淨額 | <u><u>(31)</u></u> | <u><u>122</u></u> | <u><u>95</u></u> | <u><u>96</u></u> |

10. 所得稅(抵免)/開支

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| | | | | (未經審核) |
| 即期所得稅 | | | | |
| 年度溢利的即期所得稅 | 183 | 5,398 | 910 | 3,855 |
| 遞延所得稅(附註23) | | | | |
| 暫時差額的產生及撥回 | (488) | 375 | 470 | (1,746) |
| 所得稅(抵免)/開支 | <u><u>(305)</u></u> | <u><u>5,773</u></u> | <u><u>1,380</u></u> | <u><u>2,109</u></u> |

於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月，香港利得稅按估計應課稅溢利的16.5%計提。

II 財務資料附註(續)

10. 所得稅(抵免)/開支(續)

貴集團除所得稅前(虧損)/溢利的稅項與理論上按香港稅率計算所得金額之間的差異如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 除所得稅前(虧損)/溢利 | (3,183) | 29,356 | 6,743 | 5,225 |
| 按16.5%的稅率計算所得稅項 | (525) | 4,844 | 1,113 | 862 |
| 毋須課稅收入 | (64) | (66) | (44) | (55) |
| 不可扣稅開支 | 284 | 995 | 311 | 1,302 |
| | <u>(305)</u> | <u>5,773</u> | <u>1,380</u> | <u>2,109</u> |

11. 每股盈利

由於重組，每股盈利資料對載入本報告而言並無意義，故並無呈列每股盈利資料。截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月的業績已按匯總基準於上文附註1.3披露。

12. 股息

截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年七月三十一日止七個月，貴集團現時旗下公司並無向其當時各股東宣派及派付任何股息。

II 財務資料附註(續)

13 物業、廠房及設備

| | 租賃裝修 千港元 | 空調 千港元 | 設備及 廚房廚具 千港元 | 傢俬及 固定裝置 千港元 | 汽車 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|-----------|
| 於二零一一年一月一日 | | | | | | |
| 成本 | 24,693 | 4,418 | 15,551 | 19,003 | 728 | 64,393 |
| 累計折舊 | (8,741) | (1,655) | (5,683) | (14,023) | (218) | (30,320) |
| 賬面淨值 | 15,952 | 2,763 | 9,868 | 4,980 | 510 | 34,073 |
| 截至二零一一年十二月三十一日 止年度 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 15,952 | 2,763 | 9,868 | 4,980 | 510 | 34,073 |
| 添置 | 889 | 62 | 501 | 221 | — | 1,673 |
| 撤銷(附註7) | — | — | (54) | — | — | (54) |
| 折舊支出 | (5,052) | (851) | (3,043) | (1,622) | (218) | (10,786) |
| 期終賬面淨值 | 11,789 | 1,974 | 7,272 | 3,579 | 292 | 24,906 |
| 於二零一一年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 25,582 | 4,480 | 15,984 | 19,224 | 728 | 65,998 |
| 累計折舊 | (13,793) | (2,506) | (8,712) | (15,645) | (436) | (41,092) |
| 賬面淨值 | 11,789 | 1,974 | 7,272 | 3,579 | 292 | 24,906 |
| 截至二零一二年十二月三十一日 止年度 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 11,789 | 1,974 | 7,272 | 3,579 | 292 | 24,906 |
| 添置 | 5,616 | 294 | 1,100 | 660 | 1,600 | 9,270 |
| 撤銷(附註7) | — | — | (4) | — | — | (4) |
| 折舊支出 | (6,102) | (904) | (3,215) | (1,744) | (218) | (12,183) |
| 期終賬面淨值 | 11,303 | 1,364 | 5,153 | 2,495 | 1,674 | 21,989 |
| 於二零一二年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 31,198 | 4,774 | 17,079 | 19,884 | 2,328 | 75,263 |
| 累計折舊 | (19,895) | (3,410) | (11,926) | (17,389) | (654) | (53,274) |
| 賬面淨值 | 11,303 | 1,364 | 5,153 | 2,495 | 1,674 | 21,989 |
| 截至二零一三年七月三十一日 止七個月 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 11,303 | 1,364 | 5,153 | 2,495 | 1,674 | 21,989 |
| 添置 | 14,626 | 2,484 | 4,468 | 6,754 | — | 28,332 |
| 折舊支出 | (5,288) | (819) | (2,646) | (1,128) | (354) | (10,235) |
| 期終賬面淨值 | 20,641 | 3,029 | 6,975 | 8,121 | 1,320 | 40,086 |

II 財務資料附註(續)

13 物業、廠房及設備(續)

| | 租賃裝修 千港元 | 空調 千港元 | 設備及 廚房廚具 千港元 | 傢俬及 固定裝置 千港元 | 汽車 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|-----------|-----------|
| 於二零一三年七月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 42,062 | 6,414 | 18,133 | 25,909 | 2,328 | 94,846 |
| 累計折舊 | (21,421) | (3,385) | (11,158) | (17,788) | (1,008) | (54,760) |
| 賬面淨值 | 20,641 | 3,029 | 6,975 | 8,121 | 1,320 | 40,086 |
| 截至二零一二年七月三十一日 止七個月(未經審核) | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 11,789 | 1,974 | 7,272 | 3,579 | 292 | 24,906 |
| 添置 | 4,952 | 164 | 873 | 482 | — | 6,471 |
| 撇銷(附註7) | — | — | (4) | — | — | (4) |
| 折舊支出 | (3,070) | (501) | (1,795) | (955) | (128) | (6,449) |
| 期終賬面淨值 | 13,671 | 1,637 | 6,346 | 3,106 | 164 | 24,924 |
| 於二零一二年七月三十一日 (未經審核) | | | | | | |
| 成本 | 30,536 | 4,644 | 16,850 | 19,706 | 728 | 72,464 |
| 累計折舊 | (16,865) | (3,007) | (10,504) | (16,600) | (564) | (47,540) |
| 賬面淨值 | 13,671 | 1,637 | 6,346 | 3,106 | 164 | 24,924 |

設備及廚房廚具與汽車包括 貴集團作為融資租賃承租人的以下金額：

| 設備及廚房廚具 | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|----------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 成本 — 撥作資本的融資租賃 | 342 | 477 | 477 |
| 累計折舊 | (114) | (208) | (263) |
| 賬面淨值 | 228 | 269 | 214 |
| 汽車 | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 成本 — 撥作資本的融資租賃 | — | 1,600 | — |
| 累計折舊 | — | — | — |
| 賬面淨值 | — | 1,600 | — |

貴集團根據不可撤銷融資租賃協議租賃多項設備與汽車，租期為四至五年，資產所有權屬 貴集團。

II 財務資料附註(續)

14 商譽

總計
千港元

於二零一一年一月一日、二零一一年十二月三十一日
及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日

成本及賬面淨值

18,576

商譽減值測試

於二零零九年六月十九日前，張家驥先生、張家豪先生與其他兩名合夥人(「前合夥人」)共同透過八間獨立公司在香港經營八家中式酒樓。其中六間由彩福集團有限公司(「彩福集團」)持有，另外兩間由張家豪先生代表彩福集團持有。

於二零零九年六月十九日，張家驥先生、張家豪先生與前合夥人訂立和解協議(「和解協議」)，內容有關解決張家驥先生及張家豪先生(作為訂約一方)與前合夥人(作為訂約另一方)於在香港合作經營中式酒樓過程中產生的糾紛。根據和解協議(其中包括透過抽籤處理該八家酒樓的分配)，張家豪先生及張家驥先生接管分別位於旺角、尖沙咀、銅鑼灣及北角由進展、百駿、偉彩及彩福海鮮經營的酒樓，而前合夥人接管餘下酒樓。

根據抽籤結果，由彩福集團向張家豪先生及張家驥先生(作為訂約一方)與前合夥人(作為訂約另一方)轉讓經營酒樓的相關公司的股本完成酒樓的分配。張家豪先生及張家驥先生通過轉出彼等所持其他四家公司(經營前合夥人接管的其他酒樓，公平值約為49,476,000港元)50%的股權而獲得進展、百駿、偉彩及彩福海鮮的全部股權，產生商譽約18,576,000港元。此後，貴集團透過張家豪先生及張家驥先生擁有進展、百駿、偉彩及彩福海鮮的全部權益。

商譽分配至 貴集團唯一經營分部香港中式酒樓業務。

可收回金額使用基於管理層所批准五年期財務預算所得稅前現金流量預測計算。五年期以後的現金流量使用下述估計增長率推測。增長率並無超過中式酒樓業務的長期平均增長率。

II 財務資料附註(續)

14 商譽(續)

二零一一年計算所用主要假設如下：

| | |
|-------|-------|
| 年均增長率 | 2.1% |
| 貼現率 | 14.6% |

二零一二年計算所用主要假設如下：

| | |
|-------|-------|
| 年均增長率 | 2.1% |
| 貼現率 | 14.1% |

二零一三年計算所用主要假設如下：

| | |
|-------|-------|
| 年均增長率 | 2.8% |
| 貼現率 | 15.0% |

管理層基於過往表現及預計市場發展釐定預計財務表現。所用年均增長率與市場預測一致。所用貼現率為稅前貼現率，反映分部相關的特定風險。管理層認為可收回金額所依據的主要假設的任何合理可能變動不會導致有關單位的賬面值超過其可收回金額。

15 按類別劃分的財務工具

財務工具的會計政策已應用於下文的劃線項目：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 匯總資產負債表的資產 | | | |
| <u>貸款及應收款項</u> | | | |
| 貿易應收款項 | 252 | 724 | 1,435 |
| 應收關聯公司款項 | 7,504 | 8,108 | 9,704 |
| 應收董事款項 | — | 23,518 | 33,576 |
| 應收非控股股東款項 | — | — | 1,197 |
| 已抵押銀行存款 | 1,095 | 2,096 | 1,096 |
| 現金及現金等價物 | 18,239 | 22,674 | 11,811 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 匯總資產負債表的負債 | | | |
| <u>其他按攤銷成本列賬的金融負債</u> | | | |
| 貿易應付款項 | 15,568 | 12,637 | 10,519 |
| 應計費用 | 13,134 | 12,847 | 24,020 |
| 應付關聯公司款項 | 237 | 213 | 339 |
| 應付非控股股東款項 | — | 1,033 | — |
| 應付董事款項 | 4,880 | — | — |
| 借款 | 5,427 | 4,168 | 13,676 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

II 財務資料附註(續)

16 貿易應收款項

按發票日期呈列的貿易應收款項賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|--------|------------|------------|--------------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 0至30日 | 252 | 465 | 771 |
| 31至60日 | — | 233 | 481 |
| 61至90日 | — | 14 | 183 |
| 90日以上 | — | 12 | — |
| | <u>252</u> | <u>724</u> | <u>1,435</u> |

貴集團中式酒樓業務的銷售主要以現金或信用卡進行。貴集團向婚禮相關業務與食材銷售客戶授出的信貸期為0至90日。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，既無逾期亦無減值的貿易應收款項分別約為252,000港元、712,000港元及1,435,000港元，該等結餘與過往並無違約記錄的大量客戶有關。

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，分別有零、約12,000港元及零的貿易應收款項已逾期但無減值，該等款項與並無重大財務困難的大量獨立客戶有關，且基於過往經驗，逾期款項可以收回。按到期日劃分的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-------|----------|-----------|----------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 90日以上 | — | 12 | — |
| | <u>—</u> | <u>12</u> | <u>—</u> |

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，概無貿易應收款項減值，故於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日並無計提貿易應收款項減值撥備。

貿易應收款項的賬面值與其公平值相若，以港元計值。結算日所面對的最大信貸風險為上述貿易應收款項的賬面值。貴集團並無持有任何抵押品作為擔保。

II 財務資料附註(續)

17 按金及預付款項

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 租金按金 | 9,930 | 12,348 | 11,648 |
| 公用設施按金 | 3,822 | 3,637 | 4,180 |
| 其他按金 | 890 | 710 | 2,077 |
| 預付款項 | 1,450 | 1,954 | 4,057 |
| 諮詢服務預付款項 | — | — | 18,950 |
| 上市遞延成本 | — | — | 918 |
| | <u>16,092</u> | <u>18,649</u> | <u>41,830</u> |
| 減：非即期部份 | | | |
| — 租金按金 | (6,178) | (7,305) | (10,051) |
| — 諮詢服務預付款項 | — | — | (16,728) |
| | <u>9,914</u> | <u>11,344</u> | <u>15,051</u> |

按金及預付款項的賬面值與其公平值相若，以港元計值。

18 現金及現金等價物與已抵押銀行存款

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 銀行現金 | 17,038 | 21,747 | 10,844 |
| 手頭現金 | 1,201 | 927 | 967 |
| | <u>18,239</u> | <u>22,674</u> | <u>11,811</u> |
| 現金及現金等價物 | 18,239 | 22,674 | 11,811 |
| 已抵押銀行存款 | 1,095 | 2,096 | 1,096 |
| | <u>19,334</u> | <u>24,770</u> | <u>12,907</u> |
| 總計 | <u>19,334</u> | <u>24,770</u> | <u>12,907</u> |
| 最高信貸風險 | <u>18,133</u> | <u>23,843</u> | <u>11,940</u> |

貴集團大部份現金及現金等價物與已抵押銀行存款以港元計值。銀行現金及已抵押銀行存款按以每日銀行存款利率為基準的浮動利率賺取利息。

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，已抵押銀行存款抵押予銀行作為租金按金的擔保。

II 財務資料附註(續)

19 股份為基礎付款

於二零一三年五月十日，彩福控股向Century Great配發及發行75,000股新股份，其將於二零一三年十一月十九日完成重組後悉數轉換成 貴公司股份(附註1.2)，代價為75,000港元，而Century Great將予提供的服務包括(其中包括)於上市後五個完整財政年度內(「歸屬期間」)，不時檢討 貴集團的業務營運、發展及管理政策、制訂 貴集團的市場推廣方案、透過少數股東的人脈及業務網絡為 貴集團尋求策略投資者及為我們董事及高級管理成員安排定期培訓。於歸屬期間任何時間內，Century Great須就未能提供上述服務令 貴集團蒙受的所有損失及損害作出賠償。

Century Great進一步承諾，於上市後五個完整財政年度內各個年度，其將不會銷售或處理超過全部股份(於上市後由其實益擁有)的20%。非歸屬條件涉及股份(其計及股份的調整公平值)禁售期使金額反映禁售期的貼現。

換取已發行股份的已收取服務的公平值與本集團已收取服務的公平值相約。已收取服務的公平值估計根據貼現現金流量模式計量。於二零一三年五月十日已發行股份的公平值乃使用貼現現金流量約19.0百萬港元、貼現率為15.0%、缺乏控制折讓26.7%及永久增長率2.8%釐定。

貴集團已收取服務的開始日期將為上市後的日期。全部股份為基礎的付款19.0百萬港元將確認作於二零一三年七月三十一日的預付款項及隨後於上市後的歸屬期間內攤銷至匯總全面收益表。

20 貿易應付款項

按發票日期呈列的貿易應付款項賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 0至30日 | 9,129 | 7,279 | 6,379 |
| 31至60日 | 6,374 | 5,275 | 4,132 |
| 61至90日 | 3 | 39 | 8 |
| 90日以上 | 62 | 44 | — |
| | <u>15,568</u> | <u>12,637</u> | <u>10,519</u> |

貿易應付款項的賬面值與其公平值相若，以港元計值。

II 財務資料附註(續)

21 應計費用及撥備以及已收按金

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應計工資、薪金及獎金 | 6,694 | 7,273 | 6,863 |
| 應計租金開支 | 12,642 | 9,501 | 7,038 |
| 應計公用設施開支 | 1,336 | 1,354 | 2,155 |
| 購買物業、廠房及設備的其他應付款項 | — | — | 10,033 |
| 其他應計開支 | 4,789 | 3,988 | 4,928 |
| 未動用年假撥備 | 609 | 975 | 1,074 |
| 長期服務金撥備 | 109 | 271 | 520 |
| | <u>26,179</u> | <u>23,362</u> | <u>32,611</u> |
| 減：非即期部份－應計租金開支 | (10,009) | (5,974) | (5,778) |
| | <u>16,170</u> | <u>17,388</u> | <u>26,833</u> |
| 已收婚宴按金 | 21,776 | 30,371 | 33,799 |
| 已收婚禮相關服務按金 | 627 | 2,507 | 1,831 |
| 其他已收按金 | 281 | 197 | 55 |
| | <u>22,684</u> | <u>33,075</u> | <u>35,685</u> |
| 減：非即期部份－已收婚宴按金 | (2,415) | (1,959) | (4,380) |
| | <u>20,269</u> | <u>31,116</u> | <u>31,305</u> |
| | <u>36,439</u> | <u>48,504</u> | <u>58,138</u> |

應計費用及撥備以及已收按金的賬面值與其公平值相若，以港元計值。

II 財務資料附註(續)

22 借款

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 非即期 | | | |
| 融資租賃負債(附註(b)) | 174 | 1,426 | 132 |
| | 174 | 1,426 | 132 |
| 即期 | | | |
| 銀行借款(附註(a)) | 5,187 | 2,281 | 13,444 |
| 融資租賃負債(附註(b)) | 66 | 461 | 100 |
| | 5,253 | 2,742 | 13,544 |
| 借款總額 | 5,427 | 4,168 | 13,676 |

附註：

(a) 銀行借款

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 於一年內到期償還的銀行借款 | 2,906 | 1,278 | 6,151 |
| 於一年後到期償還(含有按要求償還條款) 的銀行借款 | 2,281 | 1,003 | 7,293 |
| 須於五年內悉數償還 | 5,187 | 2,281 | 13,444 |

預計銀行借款的利率會變動，合約重定價日為各結算日前的6個月或以內。銀行借款於各結算日的加權實際利率如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 銀行借款 | 5.33% | 5.25% | 3.35% |

即期銀行借款的賬面值與其公平值相若，由於貼現影響不大，故以港元計值。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，銀行借款由貴集團最終控股股東作出抵押(附註28(e))。此外，於二零一三年七月三十一日，一項銀行借款由關聯公司的投資物業作抵押(附註28(e))。

II 財務資料附註(續)

22 借款(續)

附註：(續)

(a) (續)

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，我們的銀行融資總額分別約為5.6百萬港元、3.0百萬港元及46.0百萬港元，其中約1.3百萬港元、2.3百萬港元及2.3百萬港元的款項已用作就租金按金及公用設施按金獲授銀行融資擔保函，而餘下分別約4.3百萬港元、0.7百萬港元及43.7百萬港元的銀行融資尚未動用。

(b) 融資租賃負債

倘 貴集團久付租賃負債，則租賃資產的權利將交回予出租人。

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|-----------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 融資租賃負債總額－最低租賃付款 | | | |
| 不遲於一年 | 81 | 561 | 113 |
| 遲於一年但不遲於五年 | 189 | 1,551 | 141 |
| | 270 | 2,112 | 254 |
| 未來融資租賃支出 | (30) | (225) | (22) |
| 融資租賃負債現值 | <u>240</u> | <u>1,887</u> | <u>232</u> |
| 融資租賃負債現值如下： | | | |
| 不遲於一年 | 66 | 461 | 100 |
| 遲於一年但不遲於五年 | 174 | 1,426 | 132 |
| | <u>240</u> | <u>1,887</u> | <u>232</u> |

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，融資租賃負債以設備、廚房廚具及汽車(附註13)與張家豪先生的個人擔保作抵押(附註28(e))。

II 財務資料附註(續)

23 遞延所得稅

遞延所得稅資產與遞延所得稅負債分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 遞延所得稅資產： | | | |
| — 將於12個月後收回的遞延所得稅資產 | (2,002) | (2,299) | (3,161) |
| — 將於12個月內收回的遞延所得稅資產 | (1,072) | (180) | (993) |
| | <u>(3,074)</u> | <u>(2,479)</u> | <u>(4,154)</u> |
| 遞延所得稅負債： | | | |
| — 將於12個月後收回的遞延所得稅負債 | 65 | — | — |
| — 將於12個月內收回的遞延所得稅負債 | 241 | 86 | 15 |
| | <u>306</u> | <u>86</u> | <u>15</u> |
| | <u>(2,768)</u> | <u>(2,393)</u> | <u>(4,139)</u> |

有關期間的遞延所得稅資產與遞延所得稅負債變動(並無計及同一稅務機關的結餘抵消)如下：

遞延所得稅資產

| | 加速 稅項折舊 千港元 | 稅項虧損 千港元 | 撥備 千港元 | 總計 千港元 |
|-----------------|-------------------|----------------|------------|--------------|
| 於二零一一年一月一日 | 763 | 2,363 | 55 | 3,181 |
| 計入/(扣除自)匯總全面收益表 | <u>689</u> | <u>(638)</u> | <u>61</u> | <u>112</u> |
| 於二零一一年十二月三十一日 | 1,452 | 1,725 | 116 | 3,293 |
| 計入/(扣除自)匯總全面收益表 | <u>700</u> | <u>(1,559)</u> | <u>82</u> | <u>(777)</u> |
| 於二零一二年十二月三十一日 | 2,152 | 166 | 198 | 2,516 |
| 計入匯總全面收益表 | <u>120</u> | <u>2,170</u> | <u>65</u> | <u>2,355</u> |
| 於二零一三年七月三十一日 | <u>2,272</u> | <u>2,336</u> | <u>263</u> | <u>4,871</u> |

II 財務資料附註(續)

23 遞延所得稅(續)

遞延所得稅負債

| | 加速稅項折舊 千港元 |
|---------------|---------------|
| 於二零一一年一月一日 | 901 |
| 計入匯總全面收益表 | (376) |
| 於二零一一年十二月三十一日 | 525 |
| 計入匯總全面收益表 | (402) |
| 於二零一二年十二月三十一日 | 123 |
| 扣除自匯總全面收益表 | 609 |
| 於二零一三年七月三十一日 | 732 |

24 修復成本撥備

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 七月三十一日 千港元 |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | |
| 於一月一日 | 2,351 | 2,424 | 2,488 |
| 解除撥備的貼現(附註9) | 73 | 64 | 97 |
| 年內/期內的額外撥備 | — | — | 940 |
| 於年內/期內支付 | — | — | (652) |
| 於十二月三十一日/七月三十一日 | 2,424 | 2,488 | 2,873 |
| 減：非即期部份 | (2,424) | (1,858) | (2,873) |
| 即期部份 | — | 630 | — |

修復成本撥備乃就 貴集團於相關租賃到期後修復其經營所用物業所產生成本的現值而確認。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日及二零一三年七月三十一日， 貴集團預期未來所需的未貼現成本總額分別約為 2,535,000 港元、2,535,000 港元及 3,748,000 港元。

II 財務資料附註(續)

25 匯總現金流量表附註

(a) 經營所得現金

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|--------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 除所得稅前(虧損)/溢利 | (3,183) | 29,356 | 6,743 | 5,225 |
| 調整： | | | | |
| — 物業、廠房及設備折舊(附註13) | 10,786 | 12,183 | 6,449 | 10,235 |
| — 撤銷物業、廠房及設備(附註7) | 54 | 4 | 4 | — |
| — 財務成本(附註9) | 417 | 276 | 172 | 238 |
| — 財務收入(附註9) | (386) | (398) | (267) | (334) |
| 營運資金變動前的經營溢利 | 7,688 | 41,421 | 13,101 | 15,364 |
| 營運資金變動： | | | | |
| — 貿易應收款項 | 957 | (472) | (149) | (711) |
| — 按金及預付款項 | 1,289 | (2,162) | (3,903) | (3,099) |
| — 貿易應付款項 | 2,595 | (2,931) | (5,356) | (2,118) |
| — 應計費用及撥備 | (308) | (2,817) | 663 | (784) |
| — 已收按金 | (874) | 10,391 | 13,194 | 2,610 |
| 經營所得現金 | 11,347 | 43,430 | 17,550 | 11,262 |

(b) 非現金交易

截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度，主要的非現金交易為根據融資租賃購置零及約1,734,000港元的物業、廠房及設備。

於截至二零一三年七月三十一日止七個月，主要非現金交易為購買物業、廠房及設備以及有關諮詢服務的預付款項分別約為10,033,000港元(附註21)及18,950,000港元(附註17)。

26 或然事項

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月，貴集團並無任何重大或然負債。

II 財務資料附註(續)

27 經營租賃承擔

貴集團根據不可撤銷及可選擇經營租賃協議租賃多項酒樓物業及設備。該等租賃協議為期二至九年，大部份租賃安排可於租期結束後按預定增加比率或與業主協定的市場比率予以重續。

若干酒樓物業的經營租賃亦要求額外租金，有關租金根據各租約訂明的條款及條件按將從事業務收益的一定百分比計算。由於該等酒樓未來的收益無法於各結算日準確釐定，故並無載列相關或然租金。

根據不可撤銷經營租賃應付物業及設備的未來最低租賃付款總額如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|------------|---------------|---------------|----------------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 不遲於一年 | 25,639 | 40,743 | 47,393 |
| 遲於一年但不遲於五年 | 9,055 | 43,976 | 114,119 |
| 遲於五年 | — | — | 27,345 |
| | <u>34,694</u> | <u>84,719</u> | <u>188,857</u> |

根據可選擇經營租賃應付物業的未來租賃付款總額如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 七月三十一日 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 不遲於一年 | 9,891 | 7,635 | — |
| 遲於一年但不遲於五年 | 78,758 | 71,222 | 63,033 |
| 遲於五年 | 12,867 | 52,762 | 87,746 |
| | <u>101,516</u> | <u>131,619</u> | <u>150,779</u> |

II 財務資料附註(續)

28 關聯方交易

倘有關方可直接或間接對 貴集團的財務及經營決策行使控制權或施加重大影響，反之亦然，該方均視為與 貴集團有關。關聯方可為個人(即主要管理人員、主要股東及／或彼等近親家屬成員)或其他實體，包括受 貴集團關聯方(為個人)重大影響的實體。倘有關方受共同控制，則亦視為相關連。

(a) 關聯方

貴公司董事認為以下公司為於有關期間與 貴集團有交易或結餘的關聯方：

| 名稱 | 與 貴集團的關係 |
|--------------------------|------------------|
| 億采 | 受最終控股股東控制 |
| 嘉豪文教紙業有限公司 (「嘉豪文教紙業」) | 由張家豪先生的關連人士擁有的公司 |
| 彩恩創建有限公司(彩恩創建) | 受最終控股股東控制 |
| 大昌行 | 受張家驥先生控制 |
| 彩福環球集團有限公司 | 受最終控股股東控制 |

(b) 與關聯方的交易

有關期間， 貴集團與關聯方訂有以下重大交易：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
|-------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 持續交易： | | | | |
| 已付或應付關聯公司的租金開支 — 億采(附註(i)) | 920 | 960 | 560 | 515 |
| 已付或應付關聯公司的清潔開支 — 大昌行(附註(i)) | 945 | 1,020 | 593 | 713 |
| 已付或應付關聯公司的印刷及文具費 — 嘉豪文教紙業(附註(i)) | 288 | 264 | 159 | 238 |

II 財務資料附註(續)

28 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方的交易(續)

附註：

- (i) 自關聯公司採購的食材或服務按交易雙方相互協定的價格進行。該等交易的條款並無較第三方提供者優惠。

(c) 與關聯方的結餘

貴集團與關聯方有以下結餘：

(i) 應收關聯方款項

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 應收關聯公司非貿易款項： | | | |
| — 億采 | 3,249 | 8,108 | 9,704 |
| — 彩恩創建 | 4,255 | — | — |
| | <u>7,504</u> | <u>8,108</u> | <u>9,704</u> |
| 應收董事非貿易款項： | | | |
| — 張家豪先生及張家驥先生 | — | 23,518 | 33,576 |
| 來自非控股股東的非貿易 應收款項： | | | |
| — 葉先生 | — | — | 1,197 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1,197</u> |
| 總計 | <u><u>7,504</u></u> | <u><u>31,626</u></u> | <u><u>44,477</u></u> |

有關期間，最高未償還結餘如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|---------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 應收最高未償還結餘： | | | |
| — 億采 | 3,249 | 8,108 | 9,704 |
| — 彩恩創建 | 4,255 | 4,255 | — |
| — 張家豪先生及張家驥先生 | — | 23,518 | 33,576 |
| — 葉先生 | — | — | 1,197 |
| | <u><u>—</u></u> | <u><u>—</u></u> | <u><u>1,197</u></u> |

II 財務資料附註(續)

28 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方的結餘(續)

(ii) 應付關聯方款項

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一三年 |
|---------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 七月三十一日 千港元 |
| 應付關聯公司非貿易款項： | | | |
| — 嘉豪文教紙業 | 54 | 35 | 104 |
| — 大昌行 | 183 | 178 | 235 |
| | <u>237</u> | <u>213</u> | <u>339</u> |
| 應付非控股股東 | | | |
| 非貿易款項： | | | |
| — 葉先生 | — | 1,033 | — |
| 應付董事非貿易款項： | | | |
| — 張家豪先生及張家驥先生 | 4,880 | — | — |
| 總計 | <u>5,117</u> | <u>1,246</u> | <u>339</u> |

應收／應付關聯方款項為無抵押、免息及須在要求時償還。應收關聯方款項既無逾期亦無減值。應收／應付關聯方款項的賬面值與其公平值相若，以港元計值。

截至二零一三年七月三十一日，應收／應付關聯方所有非貿易結餘已於二零一三年十一月在 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司創業板上市前全部結清。

(d) 主要管理人員薪酬

主要管理人員指有權及有責任規劃、主管及控制 貴集團業務的人士。於有關期間，主要管理人員包括三名執行董事、一名業務經理及兩名主管。已付或應付主要管理人員僱員服務的薪酬如下：

| | 截至十二月三十一日 | | 截至七月三十一日 | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 止年度 | 止七個月 | 止七個月 | 止七個月 |
| | 二零一一年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一二年 千港元 | 二零一三年 千港元 |
| 基本薪金、津貼及福利 | 3,692 | 4,056 | 2,366 | 2,381 |
| 酌情花紅 | 94 | 159 | 22 | 17 |
| 僱員退休金計劃供款 | 60 | 83 | 45 | 53 |
| | <u>3,846</u> | <u>4,298</u> | <u>2,433</u> | <u>2,451</u> |

II 財務資料附註(續)

28 關聯方交易(續)

(d) 主要管理人員薪酬(續)

主要管理人員的薪酬範圍如下：

| | 人數 | | | |
|-------------------------|------------------|-------|------------------|--------|
| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至七月三十一日 止七個月 | |
| | 二零一一年 | 二零一二年 | 二零一二年 | 二零一三年 |
| | | | | (未經審核) |
| 薪酬範圍： | | | | |
| 零至1,000,000港元 | 4 | 4 | 6 | 6 |
| 1,000,001港元至2,000,000港元 | 2 | 2 | — | — |

(e) 與關聯方的其他安排

於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年七月三十一日，貴集團可用銀行信貸及融資租賃負債由最終控股股東擔保。另外，於二零一三年七月三十一日，一筆銀行借款透過關聯公司的投資物業進行抵押。

所有該等擔保已於二零一三年十一月在貴公司股份在香港聯合交易所有限公司創業板上市前全部解除。

29 結算日後事項

(a) 股息分派

於二零一三年九月二十三日，彩福控股(其擁有足夠的可供分派儲備)向其當時之股東宣派中期股息，股息總額為19.4百萬港元已於二零一三年九月二十四日以抵銷其應收董事的未償還款項約18.0百萬港元的方式結付，而餘額約1.4百萬港元則以現金結付。於二零一三年十月三十一日，彩福控股(其擁有足夠的可供分派儲備)向其當時之股東宣派特別股息合共18.3百萬港元，其於二零一三年十月三十一日以抵銷其應收董事的未償還款項約17.0百萬港元的方式結付，而餘額約1.3百萬港元以現金方式結付。

宏業(其擁有足夠的可供分派儲備)於二零一三年十月三十一日向其當時之股東宣派中期股息，股息總額約為140,000港元，其已於二零一三年十月三十一日以抵銷其應收董事的未償還款項方式結付。

II 財務資料附註(續)

29 結算日後事項(續)

(a) 股息分派(續)

豐美(其擁有足夠的可供分派儲備)於二零一三年十月三十一日向其當時之股東宣派中期股息,股息總額約為4.2百萬港元,其已於二零一三年十一月十九日以抵銷其應收董事的未償還款項約1.1百萬港元及應收非控股股東的未償還款項約1.4百萬港元,而餘額約1.7百萬港元以現金方式結付。

浩凌(其擁有足夠的可供分派儲備)於二零一三年十月三十一日向其當時之股東宣派的中期股息,股息總額約為2.0百萬港元,其已於二零一三年十一月十九日以現金方式結付。

(b) 完成重組

重組於二零一三年十一月十九日完成,有關詳情概述於附註1.2。

III 貴公司財務資料

貴公司於二零一三年六月二十日註冊成立。於二零一三年七月三十一日,貴公司的現金結餘為0.1港元,相當於股本為0.1港元。除此之外,貴公司於該日並無其他資產、負債或可分派儲備。

IV 期後財務報表

貴公司或貴集團旗下任何公司概無就二零一三年七月三十一日後至本報告刊發日期止的任何期間編製經審核財務報表。除本報告所披露者外,貴公司或貴集團旗下任何公司概無就二零一三年七月三十一日後的任何期間宣派任何股息或作出任何分派。

此致

譽宴集團控股有限公司

列位董事 台照

華富嘉洛企業融資有限公司

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

二零一三年十一月二十八日