



德勤·關黃陳方會計師行
香港金鐘道88號
太古廣場一座35樓

Deloitte Touche Tohmatsu
35/F One Pacific Place
88 Queensway
Hong Kong

敬啟者：

下文載列吾等就Classified Group (Holdings) Limited (「貴公司」) 及其附屬公司 (以下統稱「貴集團」) 截至二零一五年十二月三十一日止兩個年度各年 (「有關期間」) 的財務資料 (「財務資料」) 所發出的報告，以供載入 貴公司就建議其股份於香港聯合交易所有限公司 (「聯交所」) 創業板 [編纂] 而刊發日期為 ● 的文件 (「文件」)。

貴公司於二零一四年十月二十四日根據開曼公司法於開曼群島註冊成立及登記為獲豁免有限公司。根據文件「歷史、重組及發展」一節所詳述的集團重組 (「重組」)， 貴公司於二零一五年三月三十一日成為 貴集團的控股公司。

於本報告日期， 貴公司的附屬公司詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	營運地點	已發行及繳足股本	貴集團應佔股權			主要業務
				於十二月三十一日 二零一四年	二零一五年	本報告日期	
Classified Bread & Cheese Limited (「CBCL」)	香港 二零一零年 八月十二日	香港	10,000港元	85%	85%	85%	烘焙產品生產及銷售
Classified Limited (「CL」)	香港 二零一零年 五月二十四日	香港	903,000港元	100%	100%	100%	餐廳營運
Ease Summit Investments Limited (「ESIL」)	英屬處女群島 二零一五年 二月五日	香港	1美元 (「美元」)	不適用	100%	100%	投資控股
Ever Alliance Ventures Limited (「EAVL」)	英屬處女群島 二零一四年 十月十六日	香港	1美元	100%	100%	100%	投資控股

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	營運地點	已發行及繳足股本	貴集團應佔股權		本報告日期	主要業務
				於十二月三十一日 二零一四年	二零一五年		
Noble Network Investments Limited (「NNIL」)	英屬處女群島 二零一五年 二月十三日	香港	1美元	不適用	100%	100%	投資控股
Press Room Group Investments Limited (「PRGIL」)	香港 二零零九年 十一月九日	香港	1,200,000港元	100%	100%	100%	投資控股
Press Room Group Management Limited (「PRGML」)	香港 二零零九年 十一月十七日	香港	3港元	100%	100%	100%	提供管理服務
Small Medium Large Limited (「SMLL」)	香港 二零零八年 十二月三十日	香港	300,000港元	100%	100%	100%	餐廳營運
The Pawn Limited (「TPL」)	香港 一九七九年 五月十五日	香港	120港元	100%	100%	100%	餐廳營運

EAVL由 貴公司直接持有。所有其他附屬公司均由 貴公司間接持有。

貴集團現時旗下所有公司均採用十二月三十一日作為其財政年度年結日。

由於 貴公司、ESIL、EAVL及NNIL註冊成立所在司法權區並無法定審核規定，故自其各自的註冊成立日期起並無編製經審核財務報表。

吾等已擔任CBCL、CL、PRGIL、PRGML、SMLL及TPL截至二零一五年十二月三十一日止兩個年度各年的法定核數師。該等公司截至二零一四年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製。該等公司截至二零一五年十二月三十一日止年度的法定財務報表尚未到期刊發。

就本報告而言， 貴公司董事已根據與香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則一致的會計政策編製 貴集團於有關期間的綜合財務報表（統稱為「相關財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則對相關財務報表進行獨立審核。

吾等已根據香港會計師公會建議的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本報告所載於有關期間的財務資料乃根據下文第A節附註2所載呈列基準按相關財務報表編製。於編製本報告以供載入文件時，並無對相關財務報表作出調整。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴公司的董事負責批准刊發相關財務報表。貴公司董事亦對包含本報告的文件的內容負責。吾等的責任乃按相關財務報表編製本報告所載的財務資料，對財務資料達致獨立意見，並向閣下報告。

吾等認為，就本報告而言，根據下文第A節附註2所載呈列基準，財務資料真實及公平地反映貴集團於二零一四年及二零一五年十二月三十一日及貴公司於二零一四年及二零一五年十二月三十一日的財務狀況以及貴集團於有關期間的財務表現及綜合現金流量。

(A) 財務資料

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至	
		十二月三十一日止年度 二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
收益	6	150,933	175,717
其他收入	8	1,056	845
其他虧損	9	(1,209)	(596)
使用的原材料及消耗品		(37,756)	(40,578)
員工成本		(57,583)	(62,168)
折舊		(5,452)	(8,240)
物業租金及相關開支		(24,013)	(29,557)
公用事業開支		(4,498)	(4,892)
廣告及宣傳開支		(1,900)	(3,346)
其他開支		(16,780)	(22,401)
融資成本	10	(219)	(451)
除稅前溢利	11	2,579	4,333
所得稅抵免(開支)	12	8	(1,513)
年內溢利及全面收入總額		<u>2,587</u>	<u>2,820</u>
以下人士應佔年內溢利(虧損)及全面收入(開支)總額			
— 貴公司擁有人		2,606	2,936
— 非控股權益		(19)	(116)
		<u>2,587</u>	<u>2,820</u>
每股盈利	13		
基本(港仙)		<u>[0.81]</u>	<u>[0.92]</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	貴集團		貴公司	
		於十二月三十一日		於十二月三十一日	
		二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元
非流動資產					
物業、廠房及設備	14	27,798	31,828	—	—
按金	17	7,300	8,789	—	—
遞延稅項資產	15	3,121	2,775	—	—
		<u>38,219</u>	<u>43,392</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
流動資產					
存貨	16	2,834	3,650	—	—
貿易及其他應收款項、 按金及預付款項	17	9,711	10,914	2,886	1,781
應收關聯公司款項	18	12,289	398	—	—
應收董事款項	18	2,677	17,823	—	514
應收附屬公司款項	31	—	—	6,110	3,789
可收回稅項		553	1,139	—	—
銀行結餘及現金	19	15,798	17,062	—	—
		<u>43,862</u>	<u>50,986</u>	<u>8,996</u>	<u>6,084</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項 及應計費用	20	17,939	20,794	77	690
應付關聯公司款項	18	1,177	810	—	—
應付附屬公司 非控股股東款項	18	52	52	—	—
應付稅項		—	340	—	—
融資租賃責任	22	57	59	—	—
銀行借款	23	20,000	26,259	—	—
		<u>39,225</u>	<u>48,314</u>	<u>77</u>	<u>690</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	附註	貴集團		貴公司	
		於十二月三十一日		於十二月三十一日	
		二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元
流動資產淨值		4,637	2,672	8,919	5,394
資產總值減流動負債		42,856	46,064	8,919	5,394
非流動負債					
融資租賃責任	22	142	83	—	—
撥備	21	1,209	1,656	—	—
		1,351	1,739	—	—
資產淨值		41,505	44,325	8,919	5,394
資本及儲備					
已發行股本	24	10	—	—	—
儲備		41,921	44,867	8,919	5,394
貴公司擁有人應佔權益		41,931	44,867	8,919	5,394
非控股權益		(426)	(542)	—	—
權益總額		41,505	44,325	8,919	5,394

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						
	已發行股本 千港元	股份溢價 千港元	其他儲備 千港元	累計溢利 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元	權益總額 千港元
於二零一四年一月一日	1,503	—	—	27,813	29,316	(407)	28,909
年內溢利(虧損)及 全面收入(開支)總額	—	—	—	2,606	2,606	(19)	2,587
因集團重組產生	(1,493)	—	1,502	—	9	—	9
發行貴公司股份	—	10,000	—	—	10,000	—	10,000
於二零一四年 十二月三十一日	10	10,000	1,502	30,419	41,931	(426)	41,505
年內溢利(虧損)及 全面收入(開支)總額	—	—	—	2,936	2,936	(116)	2,820
因集團重組產生	(10)	—	10	—	—	—	—
於二零一五年 十二月三十一日	—	10,000	1,512	33,355	44,867	(542)	44,325

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至十二月三十一日	
	止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
經營活動		
除稅前溢利	2,579	4,333
就以下各項作出調整：		
物業、廠房及設備折舊	5,452	8,240
出售／撤銷物業、廠房及設備虧損	1,209	341
壞賬及呆賬備抵	—	255
利息收入	(59)	(1)
融資成本	219	451
	<u>9,400</u>	<u>13,619</u>
營運資金變動前經營現金流量	9,400	13,619
存貨增加	(467)	(816)
貿易及其他應收款項、按金及預付款項增加	(7,699)	(2,947)
應收關聯公司款項增加	(8)	(288)
貿易及其他應付款項及應計費用(減少)增加	(601)	3,359
應付一間關聯公司款項增加(減少)	189	(392)
	<u>814</u>	<u>12,535</u>
經營所得現金	814	12,535
已付所得稅	(1,704)	(1,413)
	<u>(890)</u>	<u>11,122</u>
經營活動(所用)所得現金淨額	(890)	11,122
投資活動		
已收利息	59	1
墊款予關聯公司	(38,386)	(3,094)
關聯公司還款	37,033	2,376
購置物業、廠房及設備	(22,034)	(12,724)
出售物業、廠房及設備所得款項	147	56
墊款予董事	(2,455)	(9,820)
董事還款	2,091	7,571
提取抵押銀行存款	1,204	—
	<u>(22,341)</u>	<u>(15,634)</u>
投資活動所用現金淨額	(22,341)	(15,634)

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日 止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
融資活動		
已付利息	(219)	(451)
發行 貴公司股份	10,000	—
償還融資租賃責任	(54)	(57)
償還銀行借款	(3,000)	(88)
新籌銀行借款	20,000	6,347
關聯公司墊款	1,672	810
還款予關聯公司	(12,756)	(785)
董事墊款	3	—
還款予董事	(1,672)	—
	<u>13,974</u>	<u>5,776</u>
融資活動所得現金淨額	13,974	5,776
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(9,257)	1,264
年初現金及現金等價物	25,055	15,798
	<u>25,055</u>	<u>15,798</u>
年末現金及現金等價物		
指銀行結餘及現金	15,798	17,062
	<u>15,798</u>	<u>17,062</u>

財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於二零一四年十月二十四日根據開曼公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其股東為Wiltshire Global Limited（「Wiltshire Global」）、Easy Fame Investments Limited（「Easy Fame」）及Peyton Global Limited（「Peyton Global」），該等公司於 貴公司擁有相等份額及均於英屬處女群島註冊成立，分別由黃先生、羅先生及龐先生（定義見下文）全資擁有。 貴公司的註冊辦事處及主要營業地點的地址於文件「公司資料」一節披露。 貴公司為一間投資控股公司及其附屬公司主要從事餐廳經營及烘焙產品生產及銷售。

財務資料以港元呈列，港元亦為 貴公司的功能貨幣。

2. 財務資料的呈列基準

於下述重組前， 貴集團現時旗下所有公司由黃子超先生（「黃先生」）、羅揚傑先生（「羅先生」）、龐建貽先生（「龐先生」）及當時的股東（統稱「控股股東」）同等擁有。彼等就其擁有權一致行動並對 貴集團現時旗下各公司集體行使控制權。

為籌備 貴公司股份於聯交所[編纂]， 貴公司進行了重組（包括以下步驟）：

- (i) 於二零一四年十月二十四日， 貴公司於開曼群島註冊成立為有限公司。 貴公司的初始法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。於註冊成立時，一股認購人股份被配發及發行予認購人，並被轉讓予Wiltshire Global。於二零一四年十一月十一日，24股、25股及25股股份分別按面值配發及發行予Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global；
- (ii) Wiltshire Global由黃先生創立、Easy Fame由羅先生創立及Peyton Global由龐先生創立，三家公司均於截至二零一四年十二月三十一日止年度創立。於二零一四年十月十六日，EAVL於英屬處女群島註冊成立為有限公司，作為空殼公司，而 貴公司於二零一四年十一月四日按面值以現金認購1股EAVL股份。EAVL獲授權按每股1.00美元的面值發行50,000股股份；
- (iii) UG PRG Venture Limited（「[編纂]投資者」，獨立第三方及於英屬處女群島註冊成立的有限公司）於二零一四年十一月二十一日與 貴公司、黃先生、羅先生及龐先生訂立一份認購協議，以10,000,000港元認購 貴公司10股新股份；

- (iv) 於二零一四年十二月三十一日，CL與AAP Enterprise Limited訂立一份買賣協議，據此，CL同意以極小額代價將其於CBCL的全部股權轉讓予受控股股東控制的AAP Enterprise Limited。於二零一五年二月十三日，NNIL註冊成立且NNIL一股股份於二零一五年三月十一日配發及發行予EAVL。於二零一五年三月三十一日，AAP Enterprise Limited將其於CBCL的權益轉讓予NNIL，代價為分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global配發及發行1股、1股及1股 貴公司股份；
- (v) 於二零一四年十二月三十一日，黃先生、羅先生及龐先生將彼等於PRGIL的全部持權益轉讓予EAVL，代價為分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global配發及發行1股、1股及1股 貴公司股份。轉讓完成後，PRGIL及其附屬公司PRGML成為 貴公司的全資附屬公司；
- (vi) 於二零一四年十二月三十一日，黃先生、羅先生及龐先生將彼等於CL的全部持權益轉讓予EAVL，代價為分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global配發及發行1股、1股及1股 貴公司股份。轉讓完成後，CL成為 貴公司的全資附屬公司；
- (vii) 於二零一四年十二月三十一日，黃先生、羅先生及龐先生將彼等於TPL的全部持權益轉讓予EAVL，代價為分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global配發及發行1股、1股及1股 貴公司股份。轉讓完成後，TPL成為 貴公司的全資附屬公司；
- (viii) 於二零一四年十二月三十一日，黃先生、羅先生及龐先生將彼等於SMLL的全部持權益轉讓予EAVL，代價為分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global配發及發行1股、1股及1股 貴公司股份。轉讓完成後，SMLL成為 貴公司的全資附屬公司；及
- (ix) 於二零一五年二月五日，ESIL註冊成立且ESIL一股股份於二零一五年二月十二日配發及發行予EAVL。

上述步驟完成後，Wiltshire Global、Easy Fame、Peyton Global及[編纂]投資者分別持有 貴公司30%、30%、30%及10%股權。

根據上文所詳述的重組， 貴公司於二零一五年三月三十一日成為 貴集團現時旗下各公司的控股公司。 貴公司及其附屬公司於整個有關期間或自其各自的註冊成立日期起(以較短期間為準)一直受控股股東共同控制。

因此，財務資料根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制綜合的綜合會計法」按照綜合會計原則編製。有關期間的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括 貴集團現時旗下各公司的業績、權益變動及現金流量，猶如現時的集團架構於整個有關期間或自其各自的註冊成立日期起(以較短期間為準)一直存在。 貴集團於二零一四年十二月三十一日的綜合財務狀況表乃為呈列 貴集團現時旗下各公司的資產及負債而編製，猶如現時的集團架構於該日期(經計及各自的註冊成立日期(如適用))已存在。

3. 應用香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

為編製及呈列有關期間的財務資料， 貴集團於整個有關期間已採納及貫徹應用香港會計師公會頒佈的對 貴集團於二零一五年一月一日開始的財政年度生效的香港財務報告準則。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈下列尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第9號	財務工具 ¹
香港財務報告準則第15號	客戶合約收入 ¹
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間銷售或 投入資產 ³
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28號修訂本	投資實體：應用綜合入賬之例外情況 ²
香港財務報告準則第11號修訂本	收購合營業務權益之會計處理 ²
香港會計準則第1號修訂本	披露計劃 ²
香港會計準則第16號及 香港會計準則第38號修訂本	澄清折舊及攤銷之可接受方法 ²
香港會計準則第16號及 香港會計準則第41號修訂本	農業：生產性植物 ²
香港會計準則第27號修訂本	個別財務報表中權益法核算 ²
香港財務報告準則修訂本	二零一二年至二零一四年週期香港財務報告 準則之年度改進 ²

¹ 於二零一八年一月一日或之後開始之年度期間生效

² 於二零一六年一月一日或之後開始之年度期間生效

³ 年度期間生效待定。

貴公司董事預期，應用該等新訂及經修訂香港財務報告準則不會對 貴集團財務資料造成重大影響。

4. 重大會計政策

財務資料按歷史成本基準及以下會計政策(有關政策符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則)編製。此外，財務資料包括聯交所創業板證券上市規則(「創業板上市規則」)及香港公司條例所規定的適用披露。

歷史成本一般以交換貨品及服務時所付代價的公平值為基準。

公平值為於計量日市場參與者於有序交易中出售資產將收取或轉讓負債支付的價格，不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公平值時，若市場參與者於計量日定價資產或負債時考慮這些特點，貴集團考慮該資產或負債的特點。於本財務資料作計量及／或披露用途的公平值是按此基準釐定，除非屬於香港財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」範圍內的以股份為基礎的付款交易、香港會計準則第17號「租賃」範圍內的租賃交易及與公平值類似但並非公平值的計量(例如香港會計準則第2號「存貨」中的可變現淨值或香港會計準則第36號「資產減值」中的使用價值)。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察程度及公平值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據乃實體於計量日可取得的相同資產或負債於活躍市場之報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據乃就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據(第一級內包括的報價除外)；及
- 第三級輸入數據乃資產或負債的不可觀察輸入數據。

所採納的主要會計政策載列如下。

綜合基準

財務資料綜合了 貴公司及由 貴公司及其附屬公司控制的實體的財務報表。倘屬以下情況，則 貴公司獲得控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象之業務而可獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力藉行使其權力而影響該等回報。

倘有事實或情況顯示上述三項控制因素中，有一項或以上出現變數， 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。

貴集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於失去附屬公司控制權時終止入賬。具體而言，於本年度內購入或出售之附屬公司之收入及開支，按自 貴集團獲得控制權當日起至 貴集團失去附屬公司控制權當日止，計入綜合損益及其他全面收益表內。

損益及其他全面收入以內各項歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收入總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使因此而導致非控股權益出現虧絀結餘。

附屬公司之財務報表於有需要情況下作出調整，以使其會計政策與 貴集團會計政策一致。

所有集團內公司間資產、負債、權益、收入、支出及現金流(與 貴集團成員公司間之交易有關)均於綜合賬目時予以全數對銷。

涉及受共同控制實體的業務合併的合併會計法

財務資料包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等合併實體或業務自其首次受控制實體共同控制之日起就已合併。

合併實體或業務之資產淨值乃按控制方的現有賬面值合併。在控制方持續擁有權益的情況下，並無就商譽或收購方於收購對象之可識別資產及負債的公平值淨額的權益超出共同控制合併時的成本的部分確認任何金額。

綜合損益及其他全面收益表包括各綜合實體或業務自所呈列的最早日期或綜合實體或業務首次受共同控制日期以來(以較短者為準)的業績，而不論共同控制綜合的日期。

於附屬公司投資

於附屬公司投資按成本減任何已確認減值虧損列入 貴公司的財務狀況表。

收益確認

收益按已收及應收代價公平值計量，指於日常業務過程中所售貨品及所提供服務的應收款項，扣除折扣。

貨品銷售於交付貨品及轉移所有權時確認。

服務收入於提供服務時確認。

金融資產的利息收入乃於經濟利益將有可能流入 貴集團及收入金額能夠可靠地計量時予以確認。利息收入乃按時間基準，參考未償還本金額及按適用實際利率(即於金融資產預計年期內將估計未來現金收入準確貼現至該資產於初步確認時的賬面淨值的比率)累計。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減其後的累計折舊及累計減值虧損(如有)於財務狀況表列賬。

物業、廠房及設備項目於估計可使用年期內按直線法撇銷成本以確認折舊。估計可使用年期及折舊方法會於各報告期間末進行檢討，任何估計變動的影響按預先基準入賬。

根據融資租賃持有的資產於預期的可使用年期內按自有資產的同一基準折舊。

物業、廠房及設備項目於出售後或當預期持續使用該資產將不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損按銷售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定並於損益確認。

有形資產減值

於各報告期間末，貴集團會檢討其有形資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產已蒙受減值虧損。倘存在該等跡象，則會估計該資產的可收回金額以釐定減值虧損數額(如有)。如果無法估計個別資產的可收回金額，貴集團會估計該資產所屬的現金產生單位的可收回金額。當可以識別一個合理一致的分配基礎，公司資產也應分配至個別現金產生單位，若不能分配至個別現金產生單位，則應將公司資產按可識別、合理且一致的基礎分配至最小的現金產生單位組別。

可收回金額是指公平值減去出售成本後的餘額與使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用稅前折現率折現至現值，該稅前折現率應反映對貨幣時間價值的當前市場評價及該資產特有的風險(未對未來現金流量估算作出調整)。

倘資產或現金產生單位可收回金額估計低於其賬面值，則將資產或現金產生單位賬面值減至其可收回金額。減值虧損即時於損益中確認。

倘減值虧損於其後撥回，該資產或現金產生單位的賬面值將增加至其經修訂估計可收回金額，但因此增加的賬面值不會超逾資產或現金產生單位於過往年度如無確認減值虧損時的賬面值。撥回減值虧損即時於損益中確認。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列值。成本按先進先出法計算。可變現淨值指存貨估計售價減銷售所有所需成本。

財務工具

當集團實體成為工具合約條款的一方時，會於財務狀況表確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按公平值計量。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔的交易成本，於初步確認時加入金融資產或金融負債的公平值或從中扣減(視適用情況而定)。

金融資產

貴集團的金融資產為貸款及應收款項。分類取決於金融資產的性質及目的，並於初步確認時釐定。

實際利率法

實際利率法是指計算債務工具的攤銷成本及分攤相關期間內利息收入的方法。實際利率是指將債務工具在預計年期或(如適用)更短期間內的估計未來現金收入款額(包括屬於實際利率整體部分的所有已付或已收費用或貼息、交易成本以及其他溢價或折讓)，準確貼現為初步確認時的賬面淨值所使用的利率。

利息收入按債務工具的實際利率基準確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項是指在活躍市場中沒有報價、金額固定或可確定的非衍生金融資產。於初步確認後，貸款及應收款項(包括應收附屬公司款項、貿易及其他應收款項、按金、應收關聯公司及董事款項以及銀行結餘及現金)以實際利率法按攤銷成本減任何已確認減值(請參閱下文有關金融資產減值的會計政策)計量。

貸款及應收款項減值

貸款及應收款項乃於各報告期間末評估有否減值跡象。倘有客觀證據顯示貸款及應收款項的估計未來現金流量因於初步確認貸款及應收款項後發生的一宗或多宗事件而受到影響，則貸款及應收款項被視為出現減值。

客觀減值證據可包括：

- 發行人或交易對手出現重大財政困難；或
- 未能繳付或延遲償還利息或本金；或
- 借款人有可能面臨破產或財務重組。

此外，就若干類型的金融資產(如貿易應收款項)而言，被評估不會個別減值的資產將匯集一併評估減值。應收款項組合出現減值的客觀證據包括 貴集團過往的收款記錄、延遲付款數目增加以及與拖欠應收款項互相關聯的國家或地區經濟狀況的可觀察變動。

減值虧損金額會按資產賬面值與按金融資產的原實際利率貼現的估計未來現金流量現值之間的差額確認。

除貿易應收款項的賬面值減少會透過使用撥備賬計算外，所有金融資產的賬面值減少乃直接經由減值虧損計算。當貿易應收款項被視為不可收回時，其將於撥備賬內撇銷。先前撇銷的款項倘其後收回，則計入損益。撥備賬內賬面值的變動會於損益中確認。

倘若在往後期間，減值虧損金額減少，且該減少可客觀聯繫到於確認減值後所發生的事件，則之前確認的減值虧損會透過損益撥回，惟於減值撥回當日資產的賬面值不得超過倘無確認減值的攤銷成本。

金融負債及股本工具

分類為債務或股本

集團實體發行的債務及股本工具乃按合約安排的內容與金融負債及股本工具的定义分類為金融負債或權益。

股本工具

股本工具為有證據顯示實體於資產中扣減所有負債後有剩餘資產權益的任何合約。集團實體發行的股本工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

金融負債

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項及應計費用、銀行借款、應付關聯公司及一間附屬公司一名非控股股東的款項，隨後以實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法

實際利率法是指計算金融負債的攤銷成本及分攤相關期間利息開支的方法。實際利率是將金融負債在預計年期或(如適用)更短期間內的估計未來現金付款(包括屬於實際利率整體部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)，準確貼現為初步確認時的賬面淨值所使用的利率。

債務工具的利息開支按實際利率基準確認。

財務擔保合約

財務擔保合約乃合約發行者根據債務工具的條款，因特定債務人於到期日未能償還款項而須支付特定款項以補償合約持有者招致的損失的合約。

由集團實體發行的財務擔保合約初始按其公平值計量，而其後按下列較高者計量：

- 根據香港會計準則第37號釐定的合約責任金額；及
- 根據收益確認政策初始確認的金額減去(如適用)已確認的累計攤銷。

終止確認

僅當來自資產的現金流量的合約權利到期時，貴集團方會終止確認金融資產。

於終止確認金融資產時，資產的賬面值與已收及應收代價款項之間的差額於損益確認。

當且僅當貴集團的責任解除、取消或到期時，貴集團會終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額會在損益中確認。

退休福利費用

當僱員提供賦予彼等享有供款權利的服務時，向定額供款計劃強制性公積金計劃(「強積金計劃」)支付的付款確認為開支。

租賃

凡租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉移予承租人的租賃均分類為融資租賃。所有其他租賃均分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

根據融資租賃持有的資產按租約訂立時的公平值或最低租賃付款現值(以較低者為準)確認為貴集團資產。對出租人的相應責任於綜合財務狀況表列作融資租賃責任。

租賃付款按比例於融資開支及租賃承擔減少之間分配，以就負債餘額獲得固定息率。融資開支直接於損益確認，但若有關開支直接歸屬於合資格資產，則按 貴集團有關借款成本的一般政策資本化（請參閱下文會計政策）。

經營租賃付款於租期內按直線基準確認為開支。倘訂立經營租賃可獲得租賃優惠，該優惠確認為負債。優惠利益總額按直線基準確認為租賃開支扣減。經營租賃所產生的或然租金於其產生期間確認為開支。

稅項

所得稅開支指現行應繳稅項與遞延稅項的總和。

當期稅項

現行應繳稅項乃按年內應課稅溢利計算。應課稅溢利因其他年度的應課稅或可扣稅收支項目及毋須課稅或不獲扣稅項而有別於綜合損益及其他全面收益表所報「除稅前溢利」。 貴集團的當期稅項負債採用於報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項

遞延稅項按財務資料中資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基間的暫時差額確認。一般會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。遞延稅項資產一般於可能有應課稅溢利可用以抵銷可扣稅暫時差額時就所有可扣稅暫時差額確認。倘有關暫時差額乃因商譽或初步確認（業務綜合除外）既不影響應課稅溢利或會計溢利交易的資產及負債所引起，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項資產賬面值於各報告期末予以審閱，並於不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時作出扣減。

遞延稅項負債及資產，以報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基礎，按預期於償還負債或變現資產期間適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團於報告期末預期收回或償還其資產及負債賬面值的方式所產生稅務後果。

年內當期及遞延稅項

當期及遞延稅項於損益中確認。

借款成本

因收購、興建或生產合資格資產(即需要花費長時期籌備方可作其擬定用途或銷售的資產)直接產生的借款成本，計入該等資產的成本，直至該等資產已大致上可作其擬定用途或銷售時止。在特定借款撥作合資格資產的支出前暫時用作投資所賺取的投資收入，須從合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本於其產生期間於損益中確認。

撥備

當 貴集團因過往事件而承擔現時責任(法定或推定)，且 貴集團有可能須履行該等責任並能夠可靠估計責任金額時，則會確認撥備。

確認為撥備的金額為於報告期末履行現時責任所需代價的最佳估計，而估計乃經考慮圍繞責任的風險及不確定性後作出。倘撥備以估計履行現時責任的現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘金額的時間價值的影響屬重大)。

外幣

編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易乃按交易日通行的匯率確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目乃按當天通行的匯率重新換算。以歷史成本計量並以外幣計值的非貨幣項目不會重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目的匯兌差額於其產生期間於損益中確認。

5. 估計不確定性的主要來源

於應用 貴集團的會計政策(其於附註4內闡述)時，管理層須作出有關未能從其他來源輕易獲得的資產及負債賬面值的判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於過往經驗及被認為相關的其他因素作出。實際業績可能有別於該等估計。

估計及相關假設乃按持續經營基準予以檢討。倘會計估計的修訂僅影響估計獲修訂的期間，則會計估計的修訂於該期間予以確認，倘修訂影響現時及未來期間，則會計估計的修訂於修訂及未來期間予以確認。

以下為報告期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源。此等假設及來源有對下一財政年度內的資產賬面值造成須作出大幅調整的重大風險。

物業、廠房及設備的估計可使用年期及減值

在釐定物業、廠房及設備的相關折舊費用時， 貴集團管理層會確定估計可使用年期及折舊方法。該估計乃基於管理層對性質及功能類似的物業、廠房及設備的實際可使用年期的經驗。倘因拆除或關閉餐廳令經濟可使用年期較之前的估計為短，則管理層會提高折舊費用。管理層亦會將已報廢的技術過時或非策略性資產的賬面值撇銷或撇減。實際經濟可使用年期可能與估計經濟可使用年期不同。

此外，若發生事件或情況變化顯示物業、廠房及設備項目的賬面值可能無法收回，管理層會評估減值情況。若物業、廠房及設備的可收回金額與原始估計不同，則會在發生相關事件的期間作出調整並予以確認。於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為27,798,000港元及31,828,000港元。

6. 收益及分部資料

收益指於有關期間所提供服務及所售貨品的已收及應收款項(扣除折讓)。

向 貴公司執行董事(即主要營運決策者)報告以作分部表現評估及資源分配用途的財務資料專注於所提供服務及所交付貨品的類型。主要經營決策者在設定 貴集團報告分部時並無匯合所識別的經營分部。

附錄一

會計師報告

根據香港財務報告準則第8號「經營分部」，貴集團的經營及可呈報分部如下：

- 休閒餐廳業務（「休閒」）

該分部的收益來自經營休閒餐廳，在該等餐廳顧客將在前台點餐，獲提供的基本餐桌服務為送食物上桌。休閒餐廳旨在提供更休閒、更放鬆的氛圍。

- 全方位服務餐廳業務（「全方位服務」）

該分部的收益來自經營全方位服務餐廳。提供全面的餐桌服務，包括就座安排、點餐、送食物上桌及付款處理服務。全方位服務餐廳旨在提供帶有全方位餐桌服務的用餐體驗。

- 生產及銷售麵包產品（「麵包店」）

該分部的收益來自生產及銷售麵包產品。

分部收益及業績

截至二零一四年十二月三十一日止年度

	休閒 千港元	全方位服務 千港元	麵包店 千港元	分部總計 千港元	撇銷 千港元	綜合 千港元
收益						
外部銷售	79,254	61,062	10,617	150,933	—	150,933
分部間銷售	—	—	5,056	5,056	(5,056)	—
總計	<u>79,254</u>	<u>61,062</u>	<u>15,673</u>	<u>155,989</u>	<u>(5,056)</u>	<u>150,933</u>
分部業績	<u>8,751</u>	<u>4,972</u>	<u>1,099</u>	<u>14,822</u>	<u>—</u>	<u>14,822</u>
其他收入						1,056
未分配						
經營成本						(13,090)
融資成本						(209)
除稅前溢利						<u>2,579</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

截至二零一五年十二月三十一日止年度

	全方位					
	休閒	服務	麵包店	分部總計	撇銷	綜合
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
收益						
外部銷售	93,041	72,340	10,336	175,717	—	175,717
分部間銷售	—	—	3,619	3,619	(3,619)	—
	<u>93,041</u>	<u>72,340</u>	<u>13,955</u>	<u>179,336</u>	<u>(3,619)</u>	<u>175,717</u>
總計	<u>93,041</u>	<u>72,340</u>	<u>13,955</u>	<u>179,336</u>	<u>(3,619)</u>	<u>175,717</u>
分部業績	<u>10,389</u>	<u>8,315</u>	<u>167</u>	<u>18,871</u>	<u>—</u>	<u>18,871</u>
其他收入						845
其他虧損						(115)
未分配						
經營成本						(14,838)
融資成本						(430)
						<u>4,333</u>
除稅前溢利						<u>4,333</u>

經營分部的會計政策與附註4所述 貴集團的會計政策相同。分部業績指各分部錄得的溢利，不計及分配其他收入、若干其他虧損、未分配經營成本(包括總部員工成本、租金及其他公司開支)及若干融資成本。

分部間銷售按雙方議定條款扣除。

附錄一

會計師報告

分部資產及負債

於二零一四年十二月三十一日

	休閒 千港元	全方位服務 千港元	麵包店 千港元	綜合 千港元
資產				
分部資產	<u>14,865</u>	<u>25,902</u>	<u>3,033</u>	43,800
物業、廠房及設備				337
遞延稅項資產				3,121
其他應收款項				3,514
應收關聯公司款項				12,281
應收董事款項				2,677
可收回稅項				553
銀行結餘及現金				<u>15,798</u>
綜合資產總值				<u>82,081</u>
負債				
分部負債	<u>8,094</u>	<u>9,012</u>	<u>1,852</u>	18,958
其他應付款項				1,566
應付附屬公司				
非控股股東款項				52
銀行借款				<u>20,000</u>
綜合負債總額				<u>40,576</u>

附錄一

會計師報告

於二零一五年十二月三十一日

	休閒 千港元	全方位服務 千港元	麵包店 千港元	綜合 千港元
資產				
分部資產	<u>13,252</u>	<u>36,247</u>	<u>2,498</u>	51,997
物業、廠房及設備				717
遞延稅項資產				2,775
其他應收款項				2,763
應收關聯公司款項				102
應收董事款項				17,823
可收回稅項				1,139
銀行結餘及現金				<u>17,062</u>
綜合資產總值				<u>94,378</u>
負債				
分部負債	<u>8,512</u>	<u>17,056</u>	<u>1,527</u>	27,095
其他應付款項				2,566
應付附屬公司				
非控股股東款項				52
應付稅項				340
銀行借款				<u>20,000</u>
綜合負債總額				<u>50,053</u>

為監察分部表現及在分部間分配資源：

- 所有資產均分配予經營及可呈報分部，惟若干物業、廠房及設備、遞延稅項資產、若干其他應收款項、若干應收關聯公司款項、應收董事款項、可收回稅項及銀行結餘及現金除外。
- 所有負債均分配予經營及可呈報分部，惟應付稅項、若干銀行借款、若干其他應付款項及應付附屬公司非控股股東款項除外。

附錄一

會計師報告

其他分部資料

截至二零一四年十二月三十一日止年度

	全方位			分部總計	未分配	綜合
	休閒	服務	麵包店			
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
計入分部溢利或 分部資產計量的 金額：						
添置物業、 廠房及設備	4,526	18,530	62	23,118	125	23,243
物業、廠房及 設備折舊	3,467	1,434	318	5,219	233	5,452
融資成本	—	—	10	10	209	219
出售／撤銷物業、 廠房及設備 的虧損	—	1,209	—	1,209	—	1,209
	<u> </u>					

截至二零一五年十二月三十一日止年度

	全方位			分部總計	未分配	綜合
	休閒	服務	麵包店			
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
計入分部溢利或 分部資產計量的 金額：						
添置物業、 廠房及設備	626	11,342	10	11,978	689	12,667
物業、廠房及 設備折舊	3,932	3,876	238	8,046	194	8,240
融資成本	—	13	8	21	430	451
出售／撤銷物業、 廠房及設備的虧損	5	221	—	226	115	341
壞賬及呆賬備抵	—	—	255	255	—	255
	<u> </u>					

有關主要客戶的資料

於有關期間，單個外部客戶貢獻的收益概無超過 貴集團收益總額的10%。

地區資料

貴集團的所有業務均位於香港。因此， 貴集團來自外部客戶的收益及所有非流動資產均位於香港。

7. 董事及僱員酬金

(a) 董事及主要行政人員酬金

於有關期間，已付或應付 貴公司董事的酬金(根據適用創業板上市規則及公司條例披露)如下：

	黃先生 千港元	羅先生 千港元	龐先生 千港元	總計 千港元
<u>截至二零一四年</u>				
<u>十二月三十一日止年度</u>				
袍金	510	310	180	1,000
其他酬金				
薪金及其他福利	—	—	—	—
退休福利計劃供款	—	—	—	—
酬金總額	<u>510</u>	<u>310</u>	<u>180</u>	<u>1,000</u>
	黃先生 千港元	羅先生 千港元	龐先生 千港元	總計 千港元
<u>截至二零一五年</u>				
<u>十二月三十一日止年度</u>				
袍金	378	378	151	907
其他酬金				
薪金及其他福利	—	—	—	—
退休福利計劃供款	—	—	—	—
酬金總額	<u>378</u>	<u>378</u>	<u>151</u>	<u>907</u>

上述酬金主要乃就與彼等擔任 貴公司及附屬企業董事職務有關之服務而支付。

附註：黃先生為 貴公司主席兼執行董事。

於有關期間，貴集團概無向貴公司董事支付任何薪酬作為誘使彼等加入貴集團或加入貴集團後的報酬或作為離職補償。於有關期間，貴公司董事概無放棄任何薪酬。

(b) 僱員酬金

截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度各年五名最高薪酬人士包括所有非董事僱員。截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度各年五名人士的酬金分別如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
薪金及其他福利	3,431	3,541
酌情花紅	257	104
退休福利計劃供款	67	90
	<u>3,755</u>	<u>3,735</u>

其酬金在以下幅度內：

	二零一四年	二零一五年
	僱員人數	僱員人數
零至1,000,000港元	4	4
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1
	<u>5</u>	<u>5</u>

於有關期間，貴集團概無向五名最高薪酬人士支付任何酬金作為誘使彼等加入貴集團或加入貴集團後的報酬或作為離職補償。

附錄一

會計師報告

8. 其他收入

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
宣傳收入	646	296
銀行利息收入	59	1
其他	351	548
	<u>1,056</u>	<u>845</u>

9. 其他虧損

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
出售／撤銷物業、廠房及設備的虧損	(1,209)	(341)
壞賬及呆賬備抵	—	(255)
	<u>(1,209)</u>	<u>(596)</u>

10. 融資成本

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
融資成本指以下各項的利息：		
— 須於五年內悉數償還的銀行借款	209	443
— 須於五年內悉數償還的融資租賃責任	10	8
	<u>219</u>	<u>451</u>

11. 除稅前溢利

截至十二月三十一日止年度
二零一四年 二零一五年
千港元 千港元

除稅前溢利乃經扣除以下各項後達致：

核數師薪酬	350	350
[編纂]	[編纂]	[編纂]
董事薪酬 (附註7)	1,000	907
其他員工成本		
薪金及其他福利	54,260	58,680
退休福利計劃供款	2,323	2,581
員工成本總額	<u>57,583</u>	<u>62,168</u>

有關以下的所用原材料及消耗品：

餐廳經營	31,442	35,098
麵包產品	6,314	5,480
	<u>37,756</u>	<u>40,578</u>

有關土地及樓宇的經營租賃下租賃付款：

最低租賃付款	18,139	23,861
或然租金 (附註)	2,170	1,545
	<u>20,309</u>	<u>25,406</u>

附註：若干餐廳的經營租賃租金乃根據有關租賃協議所載的條款及條件，按固定租金或有關餐廳收益的預定百分比兩者之較高者釐定。

12. 所得稅抵免(開支)

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
香港利得稅：		
當期稅項	(1,348)	(1,142)
過往年度撥備不足	(13)	(25)
	<u> </u>	<u> </u>
遞延稅項抵免(支出)(附註15)	(1,361)	(1,167)
	<u>1,369</u>	<u>(346)</u>
	<u> 8</u>	<u>(1,513)</u>

兩個年度的香港利得稅均按估計應課稅溢利的16.5%計算。

有關期間的稅項抵免(支出)可與除稅前溢利對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
除稅前溢利	<u>2,579</u>	<u>4,333</u>
按香港利得稅稅率16.5%計算的稅項	(426)	(715)
不可扣稅開支的稅務影響	(296)	(709)
毋須納稅收入的稅務影響	59	39
動用先前未確認稅項虧損的稅務影響	1	—
未確認稅項虧損的稅務影響	—	(67)
未確認可扣減暫時性差額的稅務影響	(1)	(36)
動用先前未確認可扣減暫時性差額的稅務影響	684	—
過往年度撥備不足	(13)	(25)
	<u> 8</u>	<u>(1,513)</u>

遞延稅項的詳情載於附註15。

13. 每股盈利

每股基本盈利乃根據下列數據計算：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
盈利：		
就計算每股基本盈利之盈利 (本公司擁有人應佔年度溢利)	<u>2,606</u>	<u>2,936</u>
	千位	千位
股份數目：		
就計算每股基本盈利之普通股數目	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>

用以計算每股基本盈利的普通股數目乃假設重組及本文件附錄四所述[編纂]已於二零一四年一月一日生效而釐定。

由於相關期間內並無已發行潛在普通股，故並無呈列相關期間的每股攤薄盈利。

附錄一

會計師報告

14. 物業、廠房及設備

	租賃裝修	傢具 及裝置	汽車	設備	電腦	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
成本						
於二零一四年一月一日	32,950	5,062	274	10,850	2,474	51,610
添置	15,467	4,793	—	2,681	302	23,243
出售／撇銷	(14,782)	(1,373)	—	(3,579)	(22)	(19,756)
於二零一四年 十二月三十一日	33,635	8,482	274	9,952	2,754	55,097
添置	8,520	1,780	—	2,018	349	12,667
出售／撇銷	(5,257)	(2,105)	—	(26)	(404)	(7,792)
於二零一五年 十二月三十一日	36,898	8,157	274	11,944	2,699	59,972
折舊						
於二零一四年一月一日	25,331	3,392	14	9,501	2,009	40,247
年內撥備	3,541	669	54	917	271	5,452
出售／撇銷時抵銷	(13,764)	(1,204)	—	(3,425)	(7)	(18,400)
於二零一四年 十二月三十一日	15,108	2,857	68	6,993	2,273	27,299
年內撥備	5,035	1,401	55	1,456	293	8,240
出售／撇銷時抵銷	(5,160)	(1,805)	—	(26)	(404)	(7,395)
於二零一五年 十二月三十一日	14,983	2,453	123	8,423	2,162	28,144
賬面值						
於二零一四年 十二月三十一日	18,527	5,625	206	2,959	481	27,798
於二零一五年 十二月三十一日	21,915	5,704	151	3,521	537	31,828

上述物業、廠房及設備項目以直線法按以下年率折舊：

租賃裝修	租期或20% (以較短者為準)
傢具及裝置	20%-33 $\frac{1}{3}$ %
汽車	20%
設備	33 $\frac{1}{3}$ %
電腦	33 $\frac{1}{3}$ %

附錄一

會計師報告

於二零一四年十二月三十一日及二零一五年十二月三十一日，汽車的賬面值包括根據融資租賃持有的資產分別約206,000港元及151,000港元。

15. 遞延稅項

以下為於有關期間的已確認遞延稅項資產（負債）及其變動。

	稅項虧損 千港元	加速會計 折舊 千港元	加速稅項 折舊 千港元	總計 千港元
於二零一四年一月一日	—	1,783	(31)	1,752
計入損益（自損益扣除）	2,755	(852)	(534)	1,369
於二零一四年 十二月三十一日 （自損益扣除）計入損益	2,755 (342)	931 396	(565) (400)	3,121 (346)
於二零一五年 十二月三十一日	2,413	1,327	(965)	2,775

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，貴集團擁有未動用估計稅項虧損分別約19,148,000港元及17,480,000港元及可扣減暫時性差額分別為數9,824,000港元及12,439,000港元，可用以抵銷未來溢利。二零一四年及二零一五年十二月三十一日的估計稅項虧損分別16,697,000港元及14,624,000港元以及可扣減暫時性差額分別5,645,000港元及8,042,000港元已確認為遞延稅項資產。由於未來溢利不可預測，故於二零一四年及二零一五年十二月三十一日未就分別為2,451,000港元及2,856,000港元的未動用稅項虧損及餘下可扣減暫時性差額4,179,000港元及4,397,000港元確認遞延稅項資產。未動用稅項虧損可無限期結轉。

16. 存貨

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
食品、飲料及其他消耗品	2,834	3,650

17. 貿易及其他應收款項、按金及預付款項

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
餐廳經營所得貿易應收款項	822	1,473
銷售麵包產品所得貿易應收款項	2,023	1,585
租金按金	6,747	9,952
其他按金	2,238	2,233
預付款項及其他	5,181	4,460
	<u>17,011</u>	<u>19,703</u>
貿易及其他應收款項、按金及預付款項總額	<u>17,011</u>	<u>19,703</u>
包括：		
當期	9,711	10,914
非當期	7,300	8,789
	<u>17,011</u>	<u>19,703</u>

餐廳業務並無信用期。貴集團與其客戶的交易條款主要為以現金及信用卡結算。信用卡公司的結算期通常為於提供服務日期後7天。

貴集團對客戶的烘焙產品銷售主要為信貸銷售。貴集團向該等貿易客戶提供的信用期平均為30至60天。並無按結欠餘額對銷售麵包產品所得貿易應收款項收取利息。

在接納任何新客戶之前，貴集團評估潛在客戶的信貸質素及按客戶界定信貸限額。貴公司董事定期檢討客戶的限額及評分。逾期的貿易應收款項按貨品銷售估計不可收回金額作出減值虧損撥備，並參考處理逾期拖欠的經驗而釐定。

附錄一

會計師報告

以下為於報告期末按發票日期(約等於提供服務的日期)呈列的餐廳業務貿易應收款項賬齡分析。

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
零至30天	822	1,473

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，賬面值分別為822,000港元及1,473,000港元的餐廳業務貿易應收款項既無逾期亦無減值。貴集團認為，由於對手方的還款記錄良好，故此等款項可收回。

下表載列報告期末按發票日期(接近收益確認日期)對銷售麵包產品所得貿易應收款項所作的賬齡分析：

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
0至30天	966	877
31至60天	637	536
61至90天	420	117
90天以上	—	55
	2,023	1,585

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，賬面值合共分別為420,000港元及172,000港元的應收賬款計入貴集團的麵包產品銷售貿易應收款項結餘，於報告期末已逾期，而貴集團並無就減值虧損計提撥備。已逾期但未減值的銷售麵包產品所得貿易應收款項後續得以結清亦或來自過往並無拖欠付款的債務人。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，此等應收款項的平均賬齡分別為67日及66日。

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，銷售麵包產品所得貿易應收款項的賬面值分別為1,603,000港元及1,413,000港元，既無逾期亦無減值，且信貸質素良好。該等客戶過往並無拖欠付款。

已逾期但未減值的麵包產品銷售貿易應收款項的賬齡分析

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
61至90天	420	177
90天以上	—	55
	<u>420</u>	<u>172</u>

壞賬及呆賬備抵變動

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
年初餘額	—	—
已確認減值虧損	—	255
年末餘額	<u>—</u>	<u>255</u>

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，壞賬及呆賬備抵包括處於嚴重財政困難以致未能償還其未結清餘額的個別已減值應收賬款結餘總額分別為零及255,000港元。本集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

於釐定貿易應收款項的可收回性時，貴集團會考慮自初步授出信貸當日起計至報告期末貿易應收款項的任何信貸質素變動。貴公司董事認為毋須作出高於壞賬及呆賬備抵的進一步減值。貴公司董事於債務人清盤時撇減呆壞賬。

貴公司

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日，貴公司的預付款項及其他分別為2,886,000港元及1,781,000港元。

18. 應收／應付關聯公司／董事／一間附屬公司的一名非控股股東款項

應收關聯公司款項

該等款項為無抵押，免息及於要求時償還。

貴公司董事認為，該等款項預期將自報告期末起計十二個月內償還，並可於貴公司股份在聯交所[編纂]之前收回。

應收關聯公司款項(屬非貿易性質)的詳情披露如下：

姓名	貴集團			截至十二月三十一日	
	於一月一日	於十二月三十一日		止年度最高未償還金額	
	二零一四年 千港元	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
非貿易性質					
AAP Enterprise Limited (附註(i))	26	43	53	44	53
Press Room Group Holdings Limited (附註(i))	32	41	49	41	49
AAP Investments Limited (附註(v))	10,862	12,197	—	12,200	12,897
	<u>10,920</u>	<u>12,281</u>	<u>102</u>		
貿易性質					
大亞洋酒有限公司 (「大亞洋酒」) (附註(ii))	—	5	239	5	239
Big Team Ventures Limited 及其附屬公司 (統稱「Big Team集團」) (附註(iii))	—	3	14	3	14
金山工業(集團)有限公司 (「金山」) (附註(iv))	—	—	43	—	236
	<u>—</u>	<u>8</u>	<u>296</u>		
	<u>10,920</u>	<u>12,289</u>	<u>398</u>		

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 黃先生、羅先生及龐先生為該等公司的董事及控股股東。
- (ii) 大亞洋酒由龐先生及其家族控制。購買貨品的信用期為30天。
- (iii) Big Team集團由羅先生的配偶控制。購買貨品的信用期為30天。
- (iv) 羅先生的父親為金山的董事。購買貨品的信用期為30天。
- (v) 於二零一五年三月九日彼等於AAP Investments Limited的全部股權出售予一名獨立第三方之前，黃先生、羅先生及龐先生為AAP Investments Limited的控股股東。

以下為於報告期末按發票日期就與上述公司的貿易結餘所作的賬齡分析：

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
0至30日	8	48
31至60日	—	41
61至90日	—	207
	8	296
	8	296

應收董事款項

應收董事款項(屬非貿易性質、無抵押、不計息及須按要求償還)的詳情披露如下：

姓名	貴集團			截至十二月三十一日	
	於一月一日	於十二月三十一日		止年度最高未償還金額	
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
黃先生	567	749	5,574	749	5,574
羅先生	1,346	1,805	7,489	1,805	7,705
龐先生	400	123	4,760	400	4,760
	2,313	2,677	17,823		
	2,313	2,677	17,823		

附錄一

會計師報告

姓名	貴公司			截至十二月三十一日	
	於一月一日	於十二月三十一日		止年度最高未償還金額	
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
黃先生	—	—	171	—	171
羅先生	—	—	172	—	172
龐先生	—	—	171	—	171
	—	—	514		

應付關聯公司的款項

應付關聯公司款項詳情披露如下：

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
大亞洋酒 (附註(i))	1,177	785
Jia Group Limited (附註(ii))	—	25
	1,177	810

附註：

- (i) 應付大亞洋酒的款項屬貿易性質，購買貨品的信用期為30天。以下為於報告期末按發票日期對與關聯公司的貿易結餘所作的賬齡分析：

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
0至30日	559	300
31至60日	618	287
61至90日	—	198
	1,177	785

附錄一

會計師報告

- (ii) 應付Jia Group Limited款項為非貿易性質，無抵押，免息及須按要求償還。Jia Group Limited由羅先生的配偶控制。貴公司董事認為，該款項預期將於貴公司股份在聯交所[編纂]之前結清。

應付附屬公司非控股股東的款項

應付附屬公司非控股股東款項為非貿易性質，無抵押，免息及須按要求償還。貴公司董事認為，該款項預期將於貴公司股份在聯交所[編纂]之前結清。

19. 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括所持現金及初始到期日為三個月或以下的短期銀行存款，並按每年0.01%至1.15%的通行市場利率計息。

20. 貿易及其他應付款項及應計費用

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
貿易應付款項	5,945	7,768
其他應付款項：		
應計員工相關成本	7,486	6,319
其他應付款項及應計費用	4,508	6,707
	<u>17,939</u>	<u>20,794</u>

購買商品的平均信用期為30至90日。以下為於報告期末按發票日期所呈列的貿易應付款項賬齡分析：

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
0至30日	4,683	4,072
31至60日	939	3,146
61至90日	204	69
超過90日	119	481
	<u>5,945</u>	<u>7,768</u>

21. 撥備

	修復工程 千港元
<u>貴集團</u>	
於二零一四年一月一日	—
已確認撥備	1,209
	<hr/>
於二零一四年十二月三十一日	1,209
	<hr/>
已確認撥備	447
	<hr/>
於二零一五年十二月三十一日	1,656
	<hr/> <hr/>

修復工程撥備指於有關租期(即24個月至48個月)未修復租賃物業的估計成本。由於有關影響並不重大，故該等款項並無就計量修復工程撥備予以折現。

22. 融資租賃下責任

	<u>貴集團</u>	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
就申報目的分析為：		
流動負債	57	59
非流動負債	142	83
	<hr/>	<hr/>
	199	142
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴集團根據融資租賃租賃若干汽車。租賃年期為五年。利率於合約日期固定為每年2.25%。

	最低租賃款項		最低租賃款項的現值	
	於十二月三十一日		於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
融資租賃下應付款項				
一年內	65	64	57	59
介乎一年以上				
但兩年以下的期間	64	64	59	62
介乎兩年以上				
但五年以下的期間	85	21	83	21
	<u>214</u>	<u>149</u>	<u>199</u>	<u>142</u>
減：未來融資費用	(15)	(7)	—	—
	<u>199</u>	<u>142</u>	<u>199</u>	<u>142</u>
減：於一年內到期				
結算的款項(於				
流動負債下呈列)			57	59
一年後到期結算的款項			<u>142</u>	<u>83</u>

貴集團融資租賃下責任乃以出租人的出租資產押記作擔保。於二零一四年十二月三十一日及二零一五年十二月三十一日，賬面值分別為約199,000港元及142,000港元的融資租賃責任乃由黃先生擔保。黃先生的個人擔保已於報告期結束後因全額償還融資租賃項下的責任而解除。

23. 銀行借款

	貴集團	
	於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
須按要求償還的賬面值 (於流動負債下呈列)	20,000	20,000
含按要求償還條款的定期貸款賬面值 (於流動負債下呈列)：		
— 一年內	—	1,269
— 介乎一年以上但兩年以下的期間	—	1,269
— 介乎兩年以上但五年以下的期間	—	3,721
	—	6,259
	20,000	26,259

銀行借款按一個月香港銀行同業拆息（「HIBOR」）加每年1.9%至2.5%的浮動利率計息。

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日的無抵押銀行借款20,000,000港元由若干集團實體及控股股東共同擔保。於二零一五年十二月三十一日的餘下無抵押銀行借款6,259,000港元由控股股東擔保。

24. 股本

貴集團

於二零一四年一月一日的股本指控股股東應佔的CL、PRGIL、TPL及SMLL的股本總額。於二零一四年十二月三十一日的股本指 貴公司及CBCL的股本總額。於二零一五年十二月三十一日的股本指 貴公司的股本。

貴公司

於二零一四年十月二十四日， 貴公司於開曼群島註冊成立為有限公司。 貴公司的初始法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。於其註冊成立後，一股認購人股份獲配發及發行予認購人，該認購人股份被轉讓予Wiltshire Global。於二零一四年十一月十一日，24股股份、25股股份及25股股份分別按面值配發及發行予Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global。於二零一四年十一月二十一日，[編纂]投資者以10,000,000港元認購 貴公司10股股份。此外，於截至二零一四年十二月三十一日止年度， 貴公司於二零一四年十二月三十一日分別向Wiltshire Global、Easy Fame及Peyton Global發行5股股份、5股股份及5股股份，以將於CBCL、PRGIL、CL、TPL及SMLL的全部股權轉讓至 貴公司。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

有關資料載列如下：

	股份數目	金額 港元	千港元
每股面值0.01港元的普通股			
法定：			
於二零一四年十月二十四日 (註冊成立日期)、二零一四年 及二零一五年十二月三十一日	38,000,000	380,000	380
已發行及繳足：			
於二零一四年十月二十四日 (註冊成立日期)	1	—	—
發行股份	99	1	—
於二零一四年及 二零一五年十二月三十一日	100	1	—

25. 經營租賃承擔

貴集團作為承租人

於報告期末，貴集團根據不可撤銷經營租約擁有未來最低租賃款項承擔的到期情況如下：

	於十二月三十一日	
	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
一年內	17,571	23,769
第二至五年(包括首尾兩年)	29,557	42,294
	47,128	66,063

上述經營租賃款項指有關期間貴集團就辦公處所、貯藏室及餐廳應付的租金。

租約及租金乃協商而定，租期為一至五年。若干餐廳的經營租賃租金根據有關租賃協議所載條款及條件按固定租金或有關餐廳預定收益百分比(以較高者為準)釐定。由於該等餐廳的未來收益無法可靠確定，故上表並無計入有關或有租金且上表僅計入最低租賃承擔。

業主與 貴集團訂立的租賃協議包括續約權，可由各集團實體於租約屆滿後酌情續期2至4年，而並無固定租金。因此，這並無計入上述承擔。

26. 關聯方交易

除財務資料其他部分所披露者外， 貴集團於有關期間有下列與其關聯方進行的交易：

	截至	
	十二月三十一日止年度	
	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元
來自控股股東的餐飲收入	308	382
來自大亞洋酒的餐飲收入	17	234
來自金山的餐飲收入	—	152
來自羅劉梅潔基金有限公司的餐飲收入(附註(ii))	—	62
向AAP Investments Limited出售麵包產品	244	150
向Big Team集團出售麵包產品	64	156
向Etc Wine Shops Limited出售商品(附註(i))	—	4
向大亞洋酒購買商品	4,553	3,634
向古巴煙草有限公司購買商品(附註(i))	25	56
向龐先生購買商品	43	—
向附屬公司非控股股東支付的諮詢費	654	660
向Jia Group Limited支付的諮詢費	105	150
向AAP Investments Limited購買物業、廠房及設備	161	—

附註：

(i) 古巴煙草有限公司及Etc Wine Shops Limited為關聯公司，均由龐先生及其家族控制。

(ii) 羅劉梅潔基金有限公司為關聯公司，由羅先生的家屬控制。

就銀行融資來自控股股東及AAP Investments Limited的擔保如下：

	於十二月三十一日	
	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元
控股股東及AAP Investments Limited的共同及個別擔保	3,000	—
控股股東的共同及個別擔保	20,000	33,500
一名控股股東的擔保	288	288

向關聯公司提供的財務擔保的資料載於附註28。

於報告期末與董事、關聯公司及附屬公司非控股股東結餘的詳情披露於綜合財務狀況表、綜合現金流量表及財務資料附註18。

主要管理層人員的薪酬

貴集團主要管理層人員(指 貴公司董事)的薪酬載於財務資料附註7。

27. 退休福利計劃

強積金計劃根據《強制性公積金計劃條例》向強制性公積金計劃管理局登記。強積金計劃的資產於獨立受託人控制下的基金內與 貴集團資產分開持有。根據強積金計劃，僱主及其僱員各自須按規則規定的比率向強積金計劃供款。 貴集團就強積金計劃的唯一責任乃作出規定供款。除自願供款外，概無根據強積金計劃被沒收的供款可用於抵減未來年度應付的供款。自二零一四年六月一日起，供款金額上限由每名員工每月1,250港元更改為1,500港元。

自綜合損益及其他全面收益表扣除的因MPF計劃產生的退休福利計劃供款指 貴集團按照計劃規則所規定的比率已向或應向基金作出的供款。

貴集團向計劃已付及應付的供款於附註11披露。

28. 或然負債

於二零一四年十二月三十一日，CBCL、CL、SMLL、TPL、黃先生、羅先生及龐先生已就5,000,000港元的銀行融資向AAP Investments Limited提供企業／個人擔保。 貴集團管理層認為集團實體提供的財務擔保的公平值不大。融資於二零一五年十月到期及AAP Investments Limited的企業擔保已解除。

29. 貴公司的儲備

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零一四年十月二十四日 (註冊成立日期)	—	—	—
發行股份	10,000	—	10,000
期內虧損及全面開支總額	—	(1,081)	(1,081)
於二零一四年十二月三十一日 年內虧損及全面開支總額	10,000	(1,081)	8,919
	—	(3,525)	(3,525)
於二零一五年十二月三十一日	10,000	(4,606)	5,394

30. 非現金交易

於二零一五年三月八日，應收AAP Investments Limited的款項約12,897,000港元根據日期為二零一五年三月八日的轉讓文據平均轉讓至各控股股東。

31. 應收附屬公司款項

該等款項無抵押，免息及預期將自有關報告期末起計十二個月內收回。

32. 資本風險管理

貴集團管理資本以確保貴集團內各實體將能夠持續經營，並透過優化債務及權益結餘實現股東回報最大化。於整個有關期間，貴集團的整體策略保持不變。

貴集團的資本架構包括債務結餘及權益結餘。權益結餘包括貴公司擁有人應佔權益(包括已發行股本及儲備)。

貴集團管理層會持續每年檢討資本架構。作為是項檢討的一部分，貴集團的管理層會考慮資本成本及各類資本所伴隨的風險。根據貴集團管理層的推薦意見，貴集團將會通過派付股息、發行新股以及發行新債務平衡其整體資本架構。

33. 金融工具

(a) 金融工具類別

	貴集團		貴公司	
	於十二月三十一日		於十二月三十一日	
	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
金融資產				
貸款及應收款項				
(包括現金及				
現金等價物)	34,309	39,211	6,110	4,303
金融負債				
攤銷成本	36,844	43,445	77	690
融資租賃責任	199	142	—	—

(b) 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項及按金、應收關聯公司及董事款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項以及應計費用、銀行借款、應付關聯公司及附屬公司非控股股東款項及融資租賃責任。貴公司的金融工具包括應收附屬公司款項及其他應付款項及應計費用。該等金融工具的詳情已於各自附註中披露。該等金融工具伴隨的風險及如何緩解該等風險的政策載於下文。

管理層會管理及監察該等風險，以確保及時及有效採取適當措施。

(i) 市場風險

利率風險

貴集團主要面臨與可變利率銀行借款及銀行結餘有關的現金流量利率風險、與融資租賃責任及應收董事、應收／付關聯方及應收附屬公司非控股股東的不計息款項有關的公平值利率風險。貴公司面對與應收董事及附屬公司的不計息款項有關的公平值利率風險。

貴集團現時並無制訂利率對沖政策。然而，管理層會密切監察因市場利率變動所產生的未來現金流量風險，並將在需要時考慮對沖市場利率變動。

貴集團面臨的金融負債利率風險詳情載於本附註流動資金風險一節。貴集團的現金流量利率風險主要集中於香港銀行同業拆息加上 貴集團可變利率銀行借款產生的息差的波動。

敏感度分析

以下敏感度分析乃根據所面臨的銀行借款利率風險釐定。敏感度分析的編製乃假設於報告期末尚未償還的銀行借款於整個年度均未償還。由於 貴集團管理層認為銀行結餘的利率波動甚微，故並無就銀行結餘提供敏感度分析。

於截至二零一五年十二月三十一日止兩個年度各年所用上升或下降50個基點，反映管理層對利率的合理可能變動的評估。倘利率上升／下降50個基點而所有其他變量保持不變， 貴集團於截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度各年的除稅後溢利將分別減少／增加約84,000港元及110,000港元。

(ii) 信用風險

於二零一四年及二零一五年十二月三十一日， 貴集團及 貴公司因對手方未能履行責任令 貴集團及 貴公司遭受財務損失所承擔的最高信用風險產生於財務狀況表所載各已確認金融資產的賬面值及與附註28所披露的財務擔保有關的或然負債金額。

貴集團與大量個人客戶交易，交易條款為主要以現金及信用卡結算。就 貴集團的經營而言， 貴集團並無面臨任何單一個人客戶的重大信用風險。

貴集團應收董事及關聯公司款項存在重大集中信貸風險及 貴公司應收附屬公司款項存在重大集中信貸風險。有關應收董事及關聯公司款項的詳情分別於附註18披露。 貴公司應收附屬公司的款項集中在一家附屬公司。 貴公司董事認為，根據對手方以往還款記錄及其後結算情況，對手方信譽良好。

貴集團及 貴公司面臨的流動資金信用風險不大，原因是對手方為信譽卓著的銀行且 貴集團所承擔的單一金融機構風險不大。

於二零一四年十二月三十一日，財務擔保乃提供予關聯公司且 貴集團管理層持續監察被擔保方（ 貴集團以該擔保方利益作出財務擔保合約）的信貸質素及財務狀況，以確保 貴集團不會因被擔保方未能償還相關貸款而遭受重大信用損失。就此而言， 貴集團管理層認為 貴集團的信用風險被大大降低。

(iii) 流動資金風險

為管理流動資金風險， 貴集團及 貴公司監察及維持管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以為 貴集團的營運提供資金並緩解現金流量波動的影響。

下表詳述 貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期情況。該等表格乃根據 貴集團及 貴公司須作付款的最早日期，按金融負債的未貼現現金流量編製。尤其是，附帶須按要求償還條款的銀行借款計入最早時間段，而不考慮銀行選擇行使其權利的可能性。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

下表包括利息及本金現金流量。倘利息流量為浮動利率，則未貼現金額乃以各報告期末的利率演算得出。

	加權平均 實際利率 %	於要求時			未貼現現金 流量總額 千港元	賬面總值 千港元
		或3個月 內償還 千港元	3個月 至1年 千港元	1年至5年 千港元		
<u>於二零一四年</u>						
<u>十二月三十一日</u>						
非衍生金融負債						
貿易應付款項	不適用	5,945	—	—	5,945	5,945
其他應付款項及 應計費用	不適用	9,722	—	—	9,722	9,722
應付關聯公司款項	不適用	1,177	—	—	1,177	1,177
應付附屬公司非 控股股東款項	不適用	52	—	—	52	52
銀行借款	2.14	20,000	—	—	20,000	20,000
融資租賃責任	2.25	16	49	149	214	199
財務擔保合約	不適用	5,000	—	—	5,000	—
		<u>41,912</u>	<u>49</u>	<u>149</u>	<u>42,110</u>	<u>37,095</u>
<u>於二零一五年</u>						
<u>十二月三十一日</u>						
非衍生金融負債						
貿易應付款項	不適用	7,768	—	—	7,768	7,768
其他應付款項及 應計費用	不適用	8,556	—	—	8,556	8,556
應付關聯公司款項	不適用	810	—	—	810	810
應付附屬公司非控股 股東款項	不適用	52	—	—	52	52
銀行借款	2.28	26,259	—	—	26,259	26,259
融資租賃責任	2.25	16	48	85	149	142
		<u>43,461</u>	<u>48</u>	<u>85</u>	<u>43,594</u>	<u>43,587</u>

倘可變利率的變動有別於報告期末所釐定的利率估計，則上表就非衍生金融負債載列的可變利率工具金額或會變動。

上述財務擔保合約款項為擔保對手方索要相關款項時，貴集團根據安排可能須結付全數擔保金額的最高金額。基於報告期末的預期，管理層認為將根據安排支付相關款項的可能性不大。然而，該預測視乎對手方根據擔保索要相關款項的可能性（該可能性與對手方所持受保的應收財務賬蒙受信用損失的可能性相關）而發生變化。財務擔保的詳情載於附註28。

於二零一五年十二月三十一日，附帶按要求償還條款的銀行借款計入以上到期日分析「於要求時或3個月內償還」時間段，賬面值為6,259,000港元。經計及貴集團的財務狀況，管理層認為銀行不太可能行使其酌情權要求即時還款。貴集團管理層認為，貴集團的該等銀行借款將根據貸款協議所載的預定還款日期償還。

為管理流動資金風險，管理層根據下表所載銀行借款協議所載的預定還款日期覆核本集團銀行借款的預期現金流資料：

		於要求時				
	加權平均	或3個月	3個月		未貼現現金	
	實際利率	內償還	至1年	1年至5年	流量總額	賬面總值
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
銀行借款：						
於二零一五年						
十二月三十一日	2.72	360	1,064	5,262	6,686	6,259

(c) 貴集團及貴公司按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公平值

貴集團管理層使用貼現現金流量法估計按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公平值。貴集團管理層認為財務資料內按攤銷成本記賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(B) 結算日後事項

除財務資料其他部分所披露者外，貴集團的結算日後事項詳述如下：

[●]

(C) 結算日後財務報表

貴公司、其任何附屬公司或貴集團並無就二零一五年十二月三十一日之後任何期間編製經審核財務報表。

此致

Classified Group (Holdings) Limited (前稱Press Room Group (Holdings) Limited) 列位董事
國泰君安融資有限公司 台照

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

謹啟

[日期]