

Deloitte.

德勤

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：

下文載列吾等就飲食概念控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至二零一六年三月三十一日止三個年度各年(「有關期間」)的財務資料(「財務資料」)所發出的報告，以供載入 貴公司就其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)建議上市而刊發的日期為二零一六年七月二十七日的招股章程(「招股章程」)。

作為一家投資控股公司， 貴公司乃於二零一四年五月二十二日根據開曼群島公司法於開曼群島註冊成立為一間獲豁免公司並註冊為有限責任公司。根據招股章程「歷史、發展及重組」一段所詳述的集團重組(「集團重組」)， 貴公司於二零一四年十一月十八日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。

於本報告日期， 貴公司擁有下列 貴集團現時旗下之附屬公司：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立地點及日期 | 歸屬於 貴集團的股權 | | | | 已發行及繳足股本 | 主要業務 |
|---|--|------------|-----------------|-------|-------|-----------|--------------------|
| | | 二零一四年 | 三月三十一日 二零一五年 | 二零一六年 | 本報告日期 | | |
| Dining Concepts (Asian) Limited (「Dining Concepts Asian」)* | 英屬處女群島 (「英屬處女群島」) 二零一四年 六月十一日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1美元 | 投資控股 |
| Dining Concepts (Casual) Limited (「Dining Concepts Casual」)* | 英屬處女群島 二零一四年 八月七日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1美元 | 投資控股 |
| Dining Concepts (Italian) Limited (「Dining Concepts Italian」)* | 英屬處女群島 二零一四年 六月十一日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1美元 | 投資控股 |
| Dining Concepts (Overseas) Limited (「Dining Concepts Overseas」)* | 英屬處女群島 二零一四年 六月十一日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1美元 | 投資控股 |
| Dining Concepts (Western) Limited (「Dining Concepts Western」)* | 英屬處女群島 二零一四年 六月十一日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1美元 | 投資控股 |
| Dining Concepts Limited (「Dining Concepts」) | 香港 二零零二年 九月十一日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港提供餐飲 管理及設計服務 |
| BBQ Restaurants Limited (「BBQ Restaurants」) | 香港 二零一零年 三月九日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| BLT Burger (HK) Limited (「BLT Burger」) | 香港 二零零九年 七月二十七日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 500,000港元 | 於香港經營餐廳 |

| 附屬公司名稱 | 註冊成立地點及日期 | 歸屬於 貴集團的股權 | | | 本報告日期 | 已發行及繳足股本 | 主要業務 |
|--|-----------------------|------------|-----------------|-------|-------|-----------|---------------|
| | | 二零一四年 | 三月三十一日 二零一五年 | 二零一六年 | | | |
| BLT Restaurants (HK) Limited (「BLT Restaurants」) | 香港 二零零八年 九月十日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 500,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| Bombay Dreams (HK) Limited (「Bombay Dreams (HK)」) | 香港 二零零二年 七月二十六日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| California Vintage Limited ^d (「California Vintage (HK)」) | 香港 二零一零年 六月二十八日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 暫無營業 |
| Excel Team Restaurants Limited (「Excel Team」) | 香港 二零零五年 一月十四日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 卓榮貿易有限公司(「卓榮貿易」) | 香港 二零零三年 九月三日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 銘高集團有限公司(「銘高」) | 香港 二零一一年 十二月七日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 滿豐集團有限公司(「滿豐」) | 香港 二零零四年 四月十三日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| Global Profit Enterprise Limited (「Global Profit」) | 香港 二零零七年 一月二十二日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 金丹有限公司(「金丹」)** | 香港 二零一四年 九月五日 | 不適用 | 100% | — | — | 2港元 | 於香港經營餐廳 |
| Heaven Limited(「Heaven」) | 香港 二零零四年 十二月十五日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港生產 烘焙食品 |
| Lettuce Entertain You Limited (「Lettuce Entertain」) | 香港 二零零五年 十一月十八日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 鴻昇集團有限公司(「鴻昇」) | 香港 二零一三年 十一月十八日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 至威集團有限公司(「至威」) | 香港 二零一一年 三月三日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 萬之威有限公司(「萬之威」) | 香港 二零一零年 十月十八日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 500,000港元 | 暫無營業 |
| 新昇環球有限公司(「新昇」) | 香港 二零一四年 三月二十二日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 暫無營業 |
| 君益集團有限公司(「君益」) | 香港 二零一二年 八月二日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 暫無營業 |
| Pine Best Limited(「Pine Best」) | 香港 二零一四年 三月十七日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1港元 | 於香港經營餐廳 |

| 附屬公司名稱 | 註冊成立 地點及日期 | 歸屬於 貴集團的股權 | | | 本報告日期 | 已發行及 繳足股本 | 主要業務 |
|--|------------------------|------------|-----------------|-------|-------|--------------|---------|
| | | 二零一四年 | 三月三十一日 二零一五年 | 二零一六年 | | | |
| 澤成集團有限公司(「澤成」) | 香港 二零零九年 九月十七日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 500,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 卓喜有限公司(「卓喜」) | 香港 二零一零年 四月十五日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 濤昇有限公司(「濤昇」) | 香港 二零一四年 十二月十二日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1港元 | 於香港經營餐廳 |
| Stanley Oriental Limited (「Stanley Oriental」) | 香港 二零零六年 六月二十二日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 10,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 堅峻有限公司(「堅峻」) | 香港 二零一四年 十二月十一日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1港元 | 於香港經營餐廳 |
| Strong Empire Limited (「Strong Empire」) | 香港 二零一五年 十月八日 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 1,000,000港元 | 暫無營業 |
| 眾富有限公司(「眾富」) | 香港 二零一五年十二月 二十四日 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 300,000港元 | 暫無營業 |
| Success Glory Limited (「Success Glory」) | 香港 二零一六年一月五日 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 10,000港元 | 暫無營業 |
| Winner Star Limited (「Winner Star」) | 香港 二零一五年十二月十八 日 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 10,000港元 | 暫無營業 |
| 健海有限公司(「健海」) | 香港 二零一四年 十二月十二日 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 1港元 | 暫無營業 |
| 財庭有限公司(「財庭」) | 香港 二零一一年 七月十一日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 500,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 寶實有限公司(「寶實」) | 香港 二零一三年 十一月八日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 300,000港元 | 於香港經營餐廳 |
| 景宏集團有限公司(「景宏」) | 香港 二零零四年 五月二十八日 | 100% | 100% | 100% | 100% | 1,000港元 | 於香港經營餐廳 |

* 附屬公司的股權由 貴公司直接持有。

California Vintage (HK) 的股權於二零一四年六月三日自獨立第三方收購取得。

** 金丹的全部股權於二零一六年一月十五日出售予獨立第三方。詳情載列於附註24。

就法定財務報告目的而言，除California Vintage (HK) 外，貴公司及其附屬公司均採用了三月三十一日作為彼等的財政年結日。California Vintage (HK) 的財政年結日為十二月三十一日並已變更為三月三十一日，自二零一四年七月二日起生效。

由於 貴公司、Dining Concepts Asian、Dining Concepts Casual、Dining Concepts Italian、Dining Concepts Overseas及Dining Concepts Western的註冊成立所在地並無法定審核規定，故彼等自各自註冊成立日期起並未編製經審核財務報表。

Strong Empire、Success Glory、眾富及Winner Star並未編製法定財務報表，因彼等刊發期限未至。

附屬公司於有關期間或自彼等各自註冊成立日期起(以較短者為準)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」)編製並由以下執業會計師審核：

| 附屬公司名稱 | 財政期間 | 執業會計師名稱 |
|-------------------------|------------------|---|
| Dining Concepts | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| BBQ Restaurants | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| BLT Burger | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| BLT Restaurants | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| Bombay Dreams (HK) | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| California Vintage (HK) | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| Excel Team | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 卓榮貿易 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 銘高 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 滿豐 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 金丹 [△] | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| Global Profit | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |

| 附屬公司名稱 | 財政期間 | 執業會計師名稱 |
|------------------------|------------------|---|
| Heaven | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | C.K. Liu & Company Certified Public Accountants |
| Lettuce Entertain | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 鴻昇 [△] | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 至威 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 萬之威 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 新昇 [△] | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 君益 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| Pine Best [△] | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 澤成 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 卓喜 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 濤昇* | 截至二零一六年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| Stanley Oriental | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 堅峻* | 截至二零一六年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 健海* | 截至二零一六年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 財庭 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| 貿寶 [△] | 截至二零一五年三月三十一日止期間 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |

| 附屬公司名稱 | 財政期間 | 執業會計師名稱 |
|--------|------------------|---------------|
| 景宏 | 截至二零一四年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一五年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |
| | 截至二零一六年三月三十一日止年度 | 德勤 • 關黃陳方會計師行 |

△ 該等公司的首個法定財務報表所涉及的期間為自註冊成立日期起至二零一五年三月三十一日止。

* 該等公司的首個法定財務報表所涉及的期間為自註冊成立日期起至二零一六年三月三十一日止。

就本報告而言，貴公司董事已根據與香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則一致的會計政策編製貴公司及貴集團現時旗下附屬公司於有關期間的綜合財務報表（「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」審查相關財務報表。

本報告所載貴集團於有關期間的財務資料乃根據下文A節附註2所載基準按相關財務報表編製，因此編製本報告以供載入招股章程時毋須考慮調整相關財務報表。

貴公司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招股章程的內容負責。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A節附註2所載呈列基準，財務資料真實及公平地反映貴公司於二零一五年及二零一六年三月三十一日及貴集團於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日的財務狀況及貴集團於有關期間的財務表現及現金流量。

A. 財務資料

綜合損益及其他全面收益表

貴集團

| | 附註 | 截至三月三十一日止年度 | | |
|---------------------|----|-------------|-----------|-----------|
| | | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收入 | 7 | 389,793 | 468,241 | 462,921 |
| 已耗用存貨成本 | | (97,339) | (117,631) | (118,092) |
| 員工成本 | | (90,351) | (121,878) | (125,749) |
| 折舊及攤銷 | | (29,578) | (30,060) | (28,902) |
| 租金及相關開支 | | (61,899) | (80,805) | (90,364) |
| 水電費及耗材 | | (15,953) | (19,513) | (20,303) |
| 上市開支 | | — | (8,599) | (5,610) |
| 特許專營及許可費 | | (9,687) | (13,971) | (13,292) |
| 其他開支 | 8 | (31,007) | (41,749) | (44,287) |
| 其他收益及虧損 | 9 | (1,284) | 541 | 9,391 |
| 財務成本 | | — | (1,242) | — |
| 除稅前溢利 | | 52,695 | 33,334 | 25,713 |
| 稅項 | 10 | (13,140) | (9,956) | (7,593) |
| 貴公司擁有人應佔年度溢利及全面收益總額 | 11 | 39,555 | 23,378 | 18,120 |
| 每股盈利 — 基本(港元) | 13 | 0.07 | 0.04 | 0.03 |

綜合財務狀況表

貴集團

| 附註 | 於三月三十一日 | | | |
|--------------|---------|-----------------|----------------|----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 | |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 15 | 48,729 | 54,636 | 41,125 |
| 無形資產 | 16 | 7,680 | 14,776 | 13,509 |
| 租金及水電費按金 | | 19,710 | 24,724 | 30,359 |
| 物業、廠房及設備保證金 | | 3,445 | 362 | 17,230 |
| 受限制銀行存款 | 22 | 1,918 | 1,966 | 2,143 |
| | | <u>81,482</u> | <u>96,464</u> | <u>104,366</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨 | 18 | 4,611 | 7,003 | 5,780 |
| 貿易及其他應收款項 | 19 | 5,627 | 10,291 | 13,664 |
| 應收關連公司款項 | 20 | 13,024 | 4,526 | 621 |
| 應收一名董事款項 | 21 | 5,837 | 7,638 | 10,864 |
| 應收控股股東款項 | 21 | 1,701 | 3,030 | 7,528 |
| 可收回稅項 | | 1,008 | 2,302 | 2,554 |
| 銀行結餘及現金 | 22 | 30,300 | 57,407 | 25,722 |
| | | <u>62,108</u> | <u>92,197</u> | <u>66,733</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 23 | 45,934 | 59,113 | 50,296 |
| 應付關連公司款項 | 20 | 9,395 | 2,790 | 2,455 |
| 應付一名董事款項 | 21 | 1,523 | — | — |
| 應付控股股東款項 | 21 | 38,957 | 25,369 | — |
| 稅項負債 | | 7,199 | 1,312 | 151 |
| | | <u>103,008</u> | <u>88,584</u> | <u>52,902</u> |
| 流動(負債)/資產淨值 | | <u>(40,900)</u> | <u>3,613</u> | <u>13,831</u> |
| 資產淨值 | | <u>40,582</u> | <u>100,077</u> | <u>118,197</u> |
| 資本及儲備 | | | | |
| 股本 | 26 | 2,906 | 9 | 9 |
| 儲備 | | 37,676 | 100,068 | 118,188 |
| 貴公司擁有人應佔總權益 | | <u>40,582</u> | <u>100,077</u> | <u>118,197</u> |

財務狀況表

貴公司

| | 附註 | 於三月三十一日 | |
|--------------|----|---------------|---------------|
| | | 二零一五年 千港元 | 二零一六年 千港元 |
| 非流動資產 | | | |
| 於附屬公司的投資 | 25 | — | — |
| 流動資產 | | | |
| 遞延上市開支 | 19 | 3,113 | 4,685 |
| 應收附屬公司款項 | 20 | 55,798 | 67,700 |
| 應收控股股東款項 | 21 | — | 7,528 |
| 銀行結餘及現金 | 22 | — | 3,641 |
| | | <u>58,911</u> | <u>83,554</u> |
| 流動負債 | | | |
| 其他應付款項 | 23 | 4,626 | 2,463 |
| 應付附屬公司款項 | 20 | 1,931 | 34,435 |
| | | <u>6,557</u> | <u>36,898</u> |
| 流動資產淨值及資產淨值 | | <u>52,354</u> | <u>46,656</u> |
| 資本及儲備 | | | |
| 股本 | 26 | 9 | 9 |
| 儲備 | | <u>52,345</u> | <u>46,647</u> |
| 貴公司擁有人應佔總權益 | | <u>52,354</u> | <u>46,656</u> |

綜合權益變動表

貴集團

| | 貴公司擁有人應佔 | | | | |
|--|----------|--------|--------|----------|----------|
| | 股本 | 股份溢價 | 其他儲備 | 留存收益 | 合計 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 於二零一三年四月一日 | 2,596 | — | — | 35,334 | 37,930 |
| 年內已確認溢利及全面收益總額 | — | — | — | 39,555 | 39,555 |
| 已付股息(附註12) | — | — | — | (36,215) | (36,215) |
| 出資 | 310 | — | — | — | 310 |
| 視作向控股股東分派 (附註c)(附註30a) | — | — | (998) | — | (998) |
| 於二零一四年三月三十一日 | 2,906 | — | (998) | 38,674 | 40,582 |
| 年內已確認溢利及全面收益總額 | — | — | — | 23,378 | 23,378 |
| 已付股息(附註12) | — | — | — | (28,950) | (28,950) |
| 發行股本(附註26) | 9 | 30,000 | — | — | 30,009 |
| 重組所得(附註a) | (2,906) | — | 2,906 | — | — |
| 視作向Dining Concepts (International) Limited (「Dining Concepts (International)」)分派 (附註30a) | — | — | (628) | — | (628) |
| 視作控股股東出資(附註b) | — | — | 35,686 | — | 35,686 |
| 於二零一五年三月三十一日 | 9 | 30,000 | 36,966 | 33,102 | 100,077 |
| 年內已確認溢利及全面收益總額 | — | — | — | 18,120 | 18,120 |
| 於二零一六年三月三十一日 | 9 | 30,000 | 36,966 | 51,222 | 118,197 |

附註：

(a) 金額為 貴公司因集團重組後將所購附屬公司股本面值轉至其他儲備。

(b) 金額指視作控股股東(定義見附註2)注資，包括以下內容：

- 截至二零一五年三月三十一日止年度，受控股股東控制的關連公司及 貴公司一名董事豁免應付關連公司及一名董事款項分別約2,924,000港元及400,000港元，該等款項如綜合權益變動表所示確認為權益。
- 如附註30(a)所述，視為Dining Concepts (International)(控股股東擁有的公司，隨後由一名控股股東全資擁有)的注資32,362,000港元。

(c) 金額為有關豁免應收關連公司(由 貴集團控股股東控制)款項(約998,000港元)視作向控股股東分派(定義見附註2)。

權益變動表

貴公司

| | <u>股本</u> | <u>股份溢價</u> | <u>其他儲備</u> | <u>累計虧損</u> | <u>合計</u> |
|--|-----------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 於註冊成立日期發行股本 (附註26) | — | — | — | — | — |
| 發行股本(附註26) | 9 | 30,000 | — | — | 30,009 |
| 期內已確認虧損及 全面支出總額 | — | — | — | (9,389) | (9,389) |
| 視作Dining Concepts (International)出資(附註30a) | — | — | 32,362 | — | 32,362 |
| 視作向Dining Concepts (International)分派(附註30a) | — | — | (628) | — | (628) |
| 於二零一五年三月三十一日 | 9 | 30,000 | 31,734 | (9,389) | 52,354 |
| 年內已確認虧損及全面支出總額 | — | — | — | (5,698) | (5,698) |
| 於二零一六年三月三十一日 | <u>9</u> | <u>30,000</u> | <u>31,734</u> | <u>(15,087)</u> | <u>46,656</u> |

綜合現金流量表

| 附註 | 截至三月三十一日止年度 | | |
|-------------------------------------|-------------|----------|----------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 經營活動 | | | |
| 除稅前溢利 | 52,695 | 33,334 | 25,713 |
| 就以下各項作出調整： | | | |
| 物業、廠房及設備折舊 | 28,937 | 29,079 | 26,949 |
| 無形資產攤銷 | 641 | 981 | 1,953 |
| 出售物業、廠房及設備虧損(收益) | 1,284 | (119) | 940 |
| 出售一間附屬公司的收益 | 24 | — | (10,518) |
| 出售無形資產虧損 | — | 304 | 187 |
| 議價購入收益 | — | (98) | — |
| 財務成本 | — | 1,242 | — |
| 財務擔保收入 | — | (628) | — |
| 營運資金變動前之經營現金流 | 83,557 | 64,095 | 45,224 |
| 租金及水電費按金增加 | (5,513) | (4,446) | (7,081) |
| 存貨(增加)減少 | (326) | (2,392) | 707 |
| 貿易及其他應收款項減少(增加) | 128 | (4,664) | (3,609) |
| 貿易及其他應付款項增加(減少) | 3,280 | 14,956 | (5,197) |
| 經營活動所產生現金 | 81,126 | 67,549 | 30,044 |
| 已付所得稅 | (8,555) | (17,137) | (9,006) |
| 經營活動所得現金淨值 | 72,571 | 50,412 | 21,038 |
| 投資活動 | | | |
| 購買物業、廠房及設備及已付按金 | (22,873) | (34,558) | (38,054) |
| 購買無形資產 | (622) | (7,550) | (4,285) |
| 出售物業、廠房及設備所得款項 | 982 | 161 | 2,008 |
| 收購一間附屬公司(扣除所得現金) | 17 | (465) | — |
| 出售一間附屬公司(扣除已出售現金) | 24 | — | 17,308 |
| 向關連公司作出的墊款 | (20,158) | (19,355) | (5,258) |
| 關連公司還款 | 19,180 | 27,853 | 9,163 |
| 向一名董事作出的墊款 | (6,331) | (9,640) | (6,865) |
| 一名董事還款 | 957 | 7,839 | 3,639 |
| 向控股股東作出的墊款 | (38,882) | (38,849) | (38,858) |
| 控股股東還款 | 39,504 | 37,520 | 34,360 |
| 提取受限制銀行存款 | 462 | — | — |
| 存入受限制銀行存款 | (2,380) | (48) | (177) |
| 投資活動所用現金淨值 | (30,161) | (37,092) | (27,019) |
| 融資活動 | | | |
| 關連公司的墊款 | 10,873 | 11,957 | 5,189 |
| 償還關連公司的款項 | (6,191) | (15,238) | (5,524) |
| 一名董事的墊款 | 1,088 | — | — |
| 償還一名董事的款項 | (500) | (1,523) | — |
| 控股股東的墊款 | 11,573 | 29,557 | — |
| 償還股東的款項 | (11,899) | (43,145) | (25,369) |
| 已付股息 | (36,215) | (28,950) | — |
| Dining Concepts (International) 的墊款 | — | 31,120 | — |
| 出資/股份發行 | 310 | 30,009 | — |
| 融資活動(所用)所得現金淨值 | (30,961) | 13,787 | (25,704) |
| 現金及現金等價物增加(減少)淨值 | 11,449 | 27,107 | (31,685) |
| 年初現金及現金等價物 | 18,851 | 30,300 | 57,407 |
| 年末現金及現金等價物， 即銀行結餘及現金 | 30,300 | 57,407 | 25,722 |

財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於二零一四年五月二十二日在開曼群島註冊成立為一間獲豁免有限公司，註冊辦事處地址為Clifton House, 75 Fort Street, Grand Cayman, KY1-1108, Cayman Islands，主要營業地點為香港中環荷李活道1、3、5、7、9、11及13號華懋荷李活中心十七樓1701-3室。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司的附屬公司主要從事餐廳經營及提供餐飲管理及設計服務。

財務資料以港元(「港元」)呈列。港元為貴公司及其附屬公司的功能性貨幣。

2. 財務資料呈列基準

於二零一零年二月十五日，Total Commitment Holdings Limited(「Total Commitment」)、Ideal Winner Investments Limited(「Ideal Winner」)、Minrish Limited(「Minrish」)、Indo Gold Limited(「Indo Gold」)及Jugdish Johnny Uttamchandani先生(下稱「控股股東」)訂立溢利分成協議，據此控股股東同意(其中包括)自協議日期或相關附屬公司註冊成立日期(倘該附屬公司於協議日期後註冊成立)起，控股股東按以下比例對貴集團附屬公司進行注資及分享所得溢利以及分派股息：Total Commitment為50.2%、Ideal Winner為15.9%、Minrish為8.5%、Indo Gold為18.7%及Jugdish Johnny Uttamchandani先生為6.7%。於集團重組前，各控股股東於制定及／或執行所有決策(包括但不限於貴集團附屬公司的財務、管理及營運事宜方面)時採取了一致行動。

根據本招股章程「歷史、發展及重組」一節所載之貴集團重組(於二零一四年十一月十八日通過重組貴公司及控股股東與集團實體之間的若干公司而完成)，貴公司成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴集團由貴公司及集團重組所成立之附屬公司組成，視作一間持續實體。於二零一四年十一月十八日，貴公司成為貴集團的控股公司。

貴集團已編製截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止年度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(其中載有有關期間貴集團旗下公司的業績、權益變動及現金流量)，猶如貴公司一直為貴集團的控股公司且當前的集團架構於該兩個年度或自彼等各自註冊成立日期起(以較短期間為準)一直存在。

貴集團已編製於二零一四年三月三十一日的綜合財務狀況表，用於呈列貴集團旗下公司的資產及負債情況，猶如當前的集團架構於該日期一直存在。

3. 香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)之應用

為編製及呈列有關期間之財務資料，貴集團於整個有關期間已一貫採用香港會計師

公會頒佈於二零一五年四月一日開始之會計期間生效之香港會計準則(「香港會計準則」)、香港財務報告準則、修訂本及詮釋(「香港(國際財務報告詮釋委員會)一詮釋」)。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈以下新訂及經修訂但尚未生效之準則及修訂。貴集團並無提前應用該等準則及修訂。

| | |
|---|---|
| 香港財務報告準則第9號 | 金融工具 ¹ |
| 香港財務報告準則第14號 | 監管遞延賬戶 ² |
| 香港財務報告準則第15號 | 客戶合同收入 ¹ |
| 香港財務報告準則第16號 | 租賃 ⁵ |
| 香港會計準則第1號修訂本 | 披露計劃 ³ |
| 香港會計準則第16號及 香港會計準則第38號修訂本 | 折舊與攤銷可接受方法之澄清 ³ |
| 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 ³ |
| 香港會計準則第27號修訂本 | 獨立財務報表之權益法 ³ |
| 香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號修訂本 | 投資者與其聯營或合營企業之間的 資產出售或注資 ⁴ |
| 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：應用綜合入賬的例外情況 ³ |
| 香港財務報告準則第11號修訂本 | 收購共同經營權益的會計法 ³ |
| 香港財務報告準則修訂本 | 二零一二年至二零一四年 週期的香港財務報告準則年度改進 ³ |
| 香港財務報告準則第15號修訂本 | 香港財務報告準則第15號客戶合同收入的澄清 ¹ |
| 香港會計準則第7號修訂本 | 披露計劃 ⁶ |
| 香港會計準則第12號修訂本 | 就未實現虧損確認遞延稅項資產 ⁶ |

¹ 於二零一八年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零一六年一月一日或之後開始的首份年度香港財務報告準則財務報表生效

³ 於二零一六年一月一日或之後開始的年度期間生效

⁴ 於釐定日期或之後開始的年度期間生效

⁵ 於二零一九年一月一日或之後開始的年度期間生效

⁶ 於二零一七年一月一日或之後開始的年度期間生效

香港財務報告準則第16號租賃

香港財務報告準則第16號租賃將於二零一九年一月一日或之後開始的年度期間生效並將取代香港會計準則第17號租賃。該新準則為租賃安排的識別及其在出租人及承租人綜合財務報表中的處理提供了一個綜合模型。該準則提供了一個單一的承租人會計模型，要求承租人確認所有租賃的資產及負債，除非租賃期限為12個月或以下，或相關資產價值較低。

新準則要求承租人於租賃安排開始時確認使用權資產及租賃負債。使用權資產包括租賃負債初始計量的數額、任何於租賃開始日期或之前向出租人支付的租金、承租人於資產

所在地拆除、移除或還原相關資產預計將產生的費用以及承租人產生的任何其他初始直接成本。租賃負債指租金的現值。隨後，使用權資產的折舊及減值開支(如有)將根據國際會計準則第16號—**不動產、廠房及設備**於損益內扣除，而應計利息將增加租賃負債，其將於損益內扣除，同時租金將減少租賃負債。

就出租人會計法而言，香港財務報告準則第16號大致轉承了香港會計準則第17號的出租人會計法規定。因此，出租人繼續將其租賃分類為經營租賃及融資租賃，並且對兩類租賃進行不同的會計處理。

貴公司董事認為，應用該等準則將導致就租賃協議(貴集團作為相關承租人)於 貴集團財務報表中確認使用權資產及一項租賃負債。

貴公司董事預期，應用其他新訂及經修訂的準則或修訂本將不會對 貴集團的財務報表造成重大影響。

4. 主要會計政策

該等財務資料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。該等政策於整個有關期間已一貫應用。此外，該等財務資料亦載有聯交所創業板證券上市規則及香港公司條例所規定之適用披露。

如下文會計政策中所述，財務資料乃按歷史成本基準編製。歷史成本一般按交換貨品及服務所付對價的公允值計算。

公允值是指市場參與者於計量日在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付之價格，而不論該價格是否可直接觀察取得或可使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公允值時， 貴集團於計量日會考慮資產或負債的特點。財務資料中作計量及／或披露用途之公允值乃按此基準釐定，惟香港會計準則第17號「租賃」範圍內之租賃交易以及與公允值類似但並非公允值之計量(例如香港會計準則第2號「存貨」的可變現淨值或香港會計準則第36號「資產減值」的使用價值)除外。

下文載列主要會計政策：

綜合基準

財務資料包含 貴公司及受 貴公司控制的實體的財務報表。控制權就 貴公司而言指：

- 可對投資對象行使權力；

- 可因參與投資對象的業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力行使權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中的一項或多項出現變化，貴集團將重新評估其是否對投資對象擁有控制權。

附屬公司的綜合入賬由貴集團對該附屬公司擁有控制權開始，並於貴集團失去對該附屬公司的控制權時終止。具體來說，於年度內所收購或出售的附屬公司，其收入及開支由貴集團獲得控制權當日起直至貴集團終止控制該附屬公司當日止計入綜合損益及其他全面收益表。

如有需要，附屬公司的財務報表會作出調整，以使其會計政策與貴集團的會計政策一致。

所有與貴集團成員公司之間的交易有關的集團內資產及負債、權益、收益、開支及現金流量已在綜合賬目時悉數對銷。

共同控制實體業務合併的綜合會計

財務資料包含發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如彼等自合併實體或業務首次受控制方控制當日起已進行綜合。

合併實體或業務的資產淨值採用控制方認為的現有賬面值綜合入賬。商譽或收購方於被收購方的可識別資產、負債及或然負債公允值淨額的權益超出共同控制合併當時的成本（以控制方權益的延續程度為限）的金額不予確認。

綜合損益表及其他全面收益表包括各合併實體或業務自最早呈報日期起或自合併實體或業務首次受共同控制當日（倘為較短期間）起的業績，而不考慮共同控制合併的日期。

共同控制合併以外的業務合併

收購業務時採用收購法入賬。業務合併時所轉讓對價須按公允值計量，其公允值乃按貴集團所轉讓資產於收購日期之公允值、貴集團對被收購方前擁有人產生之負債及貴集團用以換取對被收購方的控制所發行股權之總和計算得出。收購相關成本一般於發生時於損益中確認。

於收購日期，所收購之可識別資產及所承擔之負債按其公允值確認。

商譽是以所轉撥之對價、非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有被收購方權益之公允值（如有）之總和，減所收購之可識別資產及所承擔之負債於收購日期之淨值

後，所超出之差額計值。倘經過重估後，所收購之可識別資產與所承擔之負債於收購日期之淨額高於轉撥之對價、非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有被收購方權益之公允值(如有)之總和，則差額即時於損益內確認為議價購入收益。

於附屬公司的投資

載列於 貴公司財務狀況表中的於附屬公司的投資按成本減任何已識別減值虧損列賬。

收益確認

收益按已收或應收對價的公允值計量，指於一般業務過程中就已售貨品及所提供服務而應收的款項(扣除折讓)。

銷售貨品的收益於達成以下全部條件時確認：

- 貴集團已將貨品擁有權之重大風險及回報轉讓予買方；
- 貴集團沒有保留任何一般與擁有權相關之持續管理權或已售貨品之實際控制權；
- 收益金額能夠可靠地計量；
- 與交易有關之經濟利益可能將流入 貴集團；及
- 交易已經或將予產生之成本能夠可靠地計量。

服務收入於提供服務時予以確認。銷售貨品的收益於貨品交付且所有權轉移時確認。

來自金融資產的利息收入於可能有經濟利益流入 貴集團及收入金額能可靠地計量時確認。利息收入參考未償還本金及按適用的實際利率(即於初次確認時將金融資產於預計年限內的估計未來現金收入精確地折現至該資產賬面淨值所採用的利率)按時間基準累計。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於綜合財務狀況表列賬。

物業、廠房及設備項目會以直線法在其估計可使用年期內對資產成本減其剩餘價值進行折舊。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末進行檢討，而任何估計變動的影響均按預期基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出讓後或於預計不會因持續使用資產而產生未來經濟利益時終止確認。物業、廠房及設備項目出讓或報廢所產生的任何收益或虧損按出售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定，並於損益內確認。

無形資產

單獨收購的無形資產

具備有限使用年期單獨收購的無形資產乃按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具備有限使用年期的無形資產攤銷於其估計可使用年期按直線法確認。估計可使用年期及攤銷法於各報告期末檢討，而估計之任何變動影響則按預期基準入賬。

有形資產及無形資產的減值虧損(商譽除外)

於各報告期末，貴集團審閱其可使用年期有限的有形資產及無形資產的賬面值，藉以釐定是否有任何跡象顯示該等資產已出現減值虧損。倘出現任何跡象，則會估計該等資產的可收回金額，以釐定減值虧損(如有)的程度。在不可估計個別資產的可回收金額時，則貴集團估計該項資產所屬現金產生單位的可回收金額。在認定一個合理一致的分配基準後，公司資產亦須分配予個別現金產生單位，否則將被分配予可確定進行合理持續分配之基準的現金產生單位最少組別。

可收回金額指公允值減出售成本與使用價值兩者之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流以稅前貼現率貼現至現值，稅前貼現率反映貨幣時間價值之現時市場評估及資產特有之風險(尚未就其估計未來現金流量予以調整)。

倘某項資產(或現金產生單位)的可收回金額估計低於其賬面值，則該項資產(或現金產生單位)的賬面值須減低至其可收回金額。減值虧損即時於損益中確認。

倘減值虧損其後撥回，則資產(或現金產生單位)的賬面值增加至其可收回金額的經修訂估計值，但增加後的賬面值不得超過假若該資產(或現金產生單位)於過往年度並無確認減值虧損原應已釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益中確認。

租賃

若租賃條款將所有權的絕大部分風險及回報轉移予承租人，有關租賃分類為融資租賃。所有其他租賃均分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

經營租賃付款於租期內以直線法確認為開支，但如另有系統性基準較時間性模式更具

代表性，租賃資產之經濟效益據此被消耗除外。於經營租賃下產生的或然租金於其產生期間確認為開支。

若收取租賃獎勵是為訂立經營租賃，則有關獎勵確認為負債。獎勵總額以直線法確認為租賃開支的減少，但如另有系統性基準較時間性模式更具代表性，租賃資產之經濟效益據此被消耗除外。

外幣

於編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣(外幣)進行之交易均按交易日期之適用匯率換算記賬。於報告期末，以外幣定值之貨幣項目均按該日之適用匯率重新換算。

貨幣項目之滙兌差額於其產生的期間在損益內確認。

退休福利成本

向強制性公積金計劃支付的款項於員工已提供服務並因此有權享有供款時確認為開支。

存貨

存貨乃按成本值或可變現淨值兩者較低者列賬。存貨成本值乃按先進先出法釐定。可變現淨值指存貨之估計售價減所有估計完成成本及進行銷售所需之成本。

客戶忠誠獎勵額

作為銷售交易的一部份授予客戶的客戶忠誠獎勵額須作為銷售交易的一個獨立組成部分列賬。銷售交易中已收對價會在忠誠獎勵額與銷售的其他組成部分之間進行分配。分配至忠誠獎勵額的款項乃參考其公允值釐定，並於獎勵獲兌現前或該責任因其他原因解除前列作遞延項目。

稅項

所得稅開支指目前應付的稅項及遞延稅項的總和。

目前應付的稅項乃按年內應課稅溢利計算。應課稅溢利與綜合損益及其他全面收益表所呈報的除稅前溢利不同，因為其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支及毋須課稅或不獲扣稅的項目。貴集團的即期稅項負債採用於各報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。

遞延稅項按財務資料內的資產及負債賬面值與用以計算應課稅溢利的相應稅基兩者間的暫時差額確認。遞延稅項負債通常就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產一般於可能出現應課稅溢利以動用該等可扣稅暫時差額時，就所有可扣稅暫時差額確認。倘於一項

交易(不包括業務合併)中因商譽或初步確認其他資產及負債而產生的暫時差額並不影響應課稅溢利或會計溢利，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檢討，並在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調減。

遞延稅項資產及負債按於報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)，以預期於償還負債或變現資產的期間所應用的稅率計量。

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而將引致的稅務後果。

即期及遞延稅項乃於損益中確認。

金融工具

當集團實體成為工具合約條文的訂約方時，金融資產及金融負債於貴公司及綜合財務狀況表確認。

金融資產及金融負債初步按公允值計量。收購或發行金融資產及金融負債直接產生的交易成本於初步確認時加入或扣除自該項金融資產或金融負債(視乎適用情況)的公允值。收購透過損益按公允值列賬的金融資產或金融負債直接產生的交易成本即時於損益中確認。

金融資產

金融資產分類為貸款及應收款項。分類取決於金融資產之性質及目的，並於初步確認時釐定。

實際利息法

實際利息法為計算債務工具攤銷成本及於有關期間分配利息收入的方法。實際利率是將估計未來現金收入(包括已付或已收能構成整體實際利率之所有費用及利率差價、交易費用及其他溢價或折價)透過債務工具的預期年期或(倘適用)更短期間實際折現成初步確認賬面淨值之利率。

債務工具的利息收入按實際利息基準確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為附帶固定或自訂付款且在活躍市場並無報價的金融資產。於初步確認後，貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、應收關連公司款項、應收控股股東款

項、應收一名董事款項、受限制銀行存款以及銀行結餘及現金)乃採用實際利息法以攤銷成本減任何減值虧損列賬(見下文金融資產減值虧損的會計政策)。

利息收入採用實際利率法確認，惟確認利息並不重大之短期應收款項除外。

金融資產減值

於各報告日期末會評估金融資產有否減值跡象。倘有客觀跡象顯示在初步確認金融資產後出現一件或多件事件使金融資產減值，則會影響金融資產的估計未來現金流量。

減值的客觀證據可包括：

- 發行人或對手方出現重大財政困難；或
- 違約，例如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。

對於貿易應收款項等金融資產，視為並非個別減值的資產，其後一併進行評估減值。應收款項組合減值的客觀證據包括 貴集團的過往收款情況、超逾獲授信貸期延遲償還的款項數目增加及國家或地區經濟狀況出現與拖欠應收款項相關的明顯轉變。

已確認之減值虧損金額為資產賬面值與按金融資產原先實際利率折現之估計日後現金流量現值之差額。

所有金融資產的減值虧損會直接於金融資產的賬面值中扣除，惟貿易應收款項除外，其賬面值會透過撥備賬作出扣減。撥備賬內的賬面值變動會於損益中確認。當貿易應收款項被視為不可收回時，其將於撥備賬內撇銷。其後收回先前撇銷的金額計入損益。

倘其後減值虧損數額下降，而下降原因客觀上與確認減值虧損後發生的事件相關，則先前確認的減值虧損透過損益撥回，惟資產在撥回減值之日的賬面值不得超出假定減值未確認時應有的攤銷成本。

金融負債及權益工具

貴集團發行之債務及股本工具乃根據合約安排之性質與金融負債及股本工具之定義分類為金融負債或權益。

股本工具

股本工具乃證明集團實體於扣減所有負債後於資產中擁有的剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本入賬。

金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項、應付關連公司款項、應付控股股東款項及應付一名董事款項)其後使用實際利息法按攤銷成本計量。

實際利息法

實際利率法為一種計算金融負債攤銷成本及於有關期間內攤分利息支出之方法。實際利率為在金融負債之預計年期(或較短的年期,如適用)準確地把預計未來現金付款(包括已付或已收能構成整體實際利率之所有費用及利率差價、交易成本及其他溢價或折讓)於初步確認時貼現至賬面淨值之利率。

利息支出按實際利率確認。

取消確認

貴集團僅於資產收取現金流量的合約權利屆滿時,或向另一實體轉讓金融資產及資產擁有權絕大部分風險及回報時取消確認金融資產。

於金融資產完全取消確認時,資產賬面值與已收及應收對價總額之差額以及累計收益或虧損於其他全面收益中確認,累計股本則於損益中確認。

貴集團乃於及僅於有關合約訂明的特定責任獲解除、取消或到期時取消確認金融負債。取消確認的金融負債賬面值與已付或應付對價的差額於損益中確認。

財務擔保合約

財務擔保合約乃規定發出人向持有人作出指定付款,以補償持有人由於指定欠債人未能根據債務工具原始或經修訂條款於到期時付款而蒙受的損失。貴集團及貴公司發出的並非指定為按公允值透過損益列賬的財務擔保合約初步按公允值減發出財務擔保合約直接產生的交易成本予以確認。初步確認後,貴公司按以下各項較高者計量財務擔保:(i)根據香港會計準則第37號「撥備、或然負債及或然資產」釐定的金額;及(ii)初步確認金額減(如適當)根據香港會計準則第18號「收入」確認的累計攤銷。

5. 估計不明朗因素的主要來源

於應用 貴集團之會計政策(於附註4披露)時， 貴公司董事須對未能透過其他來源確定之資產及負債之賬面值作出估計及假設。該等估計及相關假設乃基於過往經驗及其他視為相關之因素。實際結果可能與該等估計有異。

貴集團不斷檢討有關估計及相關假設。倘對會計預計之修訂僅影響進行修訂之期間，則於該期間確認，或倘修訂影響目前及未來期間，則於修訂及未來期間確認。

以下為有關日後主要假設及於報告期末之其他主要不確定估計來源，而該等假設及不確定估計會造成須對未來十二個月內資產及負債賬面值作出重大調整之重大風險。

所得稅

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，有關約14,050,000港元、18,862,000港元及26,409,000港元的稅項虧損及未來溢利流的不可預測性導致的可抵扣暫時性差異約36,270,000港元、49,342,000港元及60,400,000港元未確認遞延稅項資產。遞延稅項資產變現主要取決於未來是否有足夠的未來溢利或應納稅暫時性差異可用。倘產生的實際未來應課稅溢利超出預期，則可能確認遞延稅資產(於確認發生的當期損益中確認)。

物業、廠房及設備的估計可使用年期

貴集團以直線法按介乎20%至25%的年率或剩餘租賃期限或五年(以較短者為準)的比率於其估計可使用年期內折舊物業、廠房及設備。 貴集團用以折舊物業、廠房及設備的估計可使用年期，反映董事對於 貴集團擬從使用該資產產生未來經濟利益的期間的估計。實際經濟可使用年期或有別於估計可使用年期。定期檢討會導致可使用年期變動，因而會導致往後年度折舊及減值虧損變動。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為48,729,000港元、54,636,000港元及41,125,000港元。

就物業、廠房及設備以及無形資產確認的減值虧損

於釐定物業、廠房及設備以及無形資產是否出現減值時，需要估計較使用價值及公允價值減出售相關資產之成本為高的可收回金額。使用價值計算方法要求 貴集團估計物業、廠房及設備以及無形資產所產生之預期未來現金流量及適當之貼現率以計算現值。倘實際未來現金流量低於預期，則可能產生重大減值虧損。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為48,729,000港元、54,636,000港元及41,125,000港元，以及無形資產分別約為7,680,000港元、14,776,000港元及13,509,000港元。

6. 資本風險管理

貴集團管理其資本，以確保貴集團實體將可持續經營，並透過優化債務及權益結餘為股東帶來最大回報。於有關期間，貴集團的整體策略維持不變。

貴集團的資本結構由淨債務(包括附註20及21所披露的應付關連公司、控股股東及一名董事的款項)，受限制銀行結餘、銀行結餘及現金以及貴公司擁有人應佔權益淨額(包括已發行股本、儲備及保留溢利)所組成。

貴集團管理層不時檢討資本結構。作為檢討的一部分，管理層考慮資本成本及與各類別資本相關的風險。基於管理層的推薦建議，貴集團透過支付股息、發行新股、發行新債務或贖回現有債務而平衡其整體資本結構。

7. 收入及分部資料

貴集團的收入指經營餐廳及提供餐飲管理及設計服務的已收及應收款項(扣除折讓)，明細如下：

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 經營餐廳 | 389,236 | 467,929 | 462,881 |
| 餐飲管理及設計服務 | 557 | 312 | 40 |
| | <u>389,793</u> | <u>468,241</u> | <u>462,921</u> |

貴集團的分部資料乃根據香港財務報告準則編製，向貴公司董事會及主要經營決策者(「主要經營決策者」)呈報，經定期檢討以便按照餐廳類別(包括意式餐廳、西餐廳及亞洲式餐廳)向各分部分配資源並評估分部表現。此外，主要經營決策者亦審閱餐廳管理及設計服務的表現以分配資源。

以下為按經營及可呈報分部劃分的 貴集團收入、業績、資產及負債分析：

截至二零一四年三月三十一日止年度

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收入 | | | | | | |
| 外部銷售 | 155,985 | 176,383 | 56,868 | 557 | — | 389,793 |
| 分部間銷售 | — | 2,581 | — | 16,601 | (19,182) | — |
| 總計 | <u>155,985</u> | <u>178,964</u> | <u>56,868</u> | <u>17,158</u> | <u>(19,182)</u> | <u>389,793</u> |
| 業績 | | | | | | |
| 分部溢利 | <u>28,010</u> | <u>27,851</u> | <u>8,522</u> | <u>318</u> | <u>—</u> | 64,701 |
| 未分配員工成本 | | | | | | (8,979) |
| 未分配折舊及攤銷 | | | | | | (458) |
| 未分配租金及相關開支 | | | | | | (1,330) |
| 未分配水電費及耗材費 | | | | | | (208) |
| 未分配其他開支 | | | | | | (1,031) |
| 除稅前溢利 | | | | | | <u>52,695</u> |

於二零一四年三月三十一日

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------|------------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 分部資產 | 71,469 | 64,323 | 17,000 | 11,914 | (21,116) | 143,590 |
| 分部間應收款項抵銷 | (12,263) | (5,158) | (1,114) | (2,581) | 21,116 | — |
| | <u>59,206</u> | <u>59,165</u> | <u>15,886</u> | <u>9,333</u> | <u>—</u> | <u>143,590</u> |
| 分部負債 | (48,944) | (54,394) | (14,025) | (6,761) | 21,116 | (103,008) |
| 分部間應付款項抵銷 | 3,630 | 14,274 | 2,965 | 247 | (21,116) | — |
| | <u>(45,314)</u> | <u>(40,120)</u> | <u>(11,060)</u> | <u>(6,514)</u> | <u>—</u> | <u>(103,008)</u> |

截至二零一五年三月三十一日止年度

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收入 | | | | | | |
| 外部銷售 | 162,582 | 229,439 | 75,908 | 312 | — | 468,241 |
| 分部間銷售 | — | 3,498 | — | 21,938 | (25,436) | — |
| 總計 | <u>162,582</u> | <u>232,937</u> | <u>75,908</u> | <u>22,250</u> | <u>(25,436)</u> | <u>468,241</u> |
| 業績 | | | | | | |
| 分部溢利 | <u>22,831</u> | <u>24,780</u> | <u>12,705</u> | <u>437</u> | <u>—</u> | 60,753 |
| 未分配員工成本 | | | | | | (14,593) |
| 未分配折舊及攤銷 | | | | | | (284) |
| 未分配租金及相關開支 | | | | | | (1,986) |
| 未分配水電費及耗材費 | | | | | | (359) |
| 上市開支 | | | | | | (8,599) |
| 財務成本 | | | | | | (1,242) |
| 財務擔保收入 | | | | | | 628 |
| 未分配其他開支 | | | | | | (984) |
| 除稅前溢利 | | | | | | <u>33,334</u> |

於二零一五年三月三十一日

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|-----------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 分部資產 | 58,909 | 123,052 | 24,160 | 71,567 | (92,140) | 185,548 |
| 分部間應收款項抵銷 | <u>(13,702)</u> | <u>(17,186)</u> | <u>(3,147)</u> | <u>(58,105)</u> | <u>92,140</u> | — |
| | <u>45,207</u> | <u>105,866</u> | <u>21,013</u> | <u>13,462</u> | <u>—</u> | |
| 遞延上市開支 | | | | | | 3,113 |
| | | | | | | <u>188,661</u> |
| 分部負債 | (40,558) | (114,232) | (14,039) | (7,269) | 92,140 | (83,958) |
| 分部間應付款項抵銷 | <u>16,400</u> | <u>68,609</u> | <u>5,126</u> | <u>2,005</u> | <u>(92,140)</u> | — |
| | <u>(24,158)</u> | <u>(45,623)</u> | <u>(8,913)</u> | <u>(5,264)</u> | <u>—</u> | |
| 其他應付款項 | | | | | | (4,626) |
| | | | | | | <u>(88,584)</u> |

截至二零一六年三月三十一日止年度

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|-------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收入 | | | | | | |
| 外部銷售 | 139,898 | 250,706 | 72,277 | 40 | — | 462,921 |
| 分部間銷售 | — | 1,418 | — | 20,846 | (22,264) | — |
| 總計 | <u>139,898</u> | <u>252,124</u> | <u>72,277</u> | <u>20,886</u> | <u>(22,264)</u> | <u>462,921</u> |
| 業績 | | | | | | |
| 分部溢利 | <u>7,861</u> | <u>24,474</u> | <u>9,607</u> | <u>417</u> | <u>—</u> | 42,359 |
| 未分配員工成本 | | | | | | (17,670) |
| 未分配折舊及攤銷 | | | | | | (280) |
| 未分配租金及相關開支 | | | | | | (1,956) |
| 未分配水電費及耗材費 | | | | | | (462) |
| 上市開支 | | | | | | (5,610) |
| 出售一間附屬公司的收益 | | | | | | 10,518 |
| 未分配其他開支 | | | | | | (1,186) |
| 除稅前溢利 | | | | | | <u>25,713</u> |

於二零一六年三月三十一日

| | 意式餐廳 | 西餐廳 | 亞洲式餐廳 | 餐廳管理及 設計服務 | 抵銷 | 綜合總計 |
|-----------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------|-----------------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 分部資產 | 65,602 | 153,447 | 40,291 | 95,858 | (188,784) | 166,414 |
| 分部間應收款項抵銷 | (36,169) | (66,963) | (13,373) | (72,279) | 188,784 | — |
| | <u>29,433</u> | <u>86,484</u> | <u>26,918</u> | <u>23,579</u> | <u>—</u> | |
| 遞延上市開支 | | | | | | 4,685 |
| | | | | | | <u>171,099</u> |
| 分部負債 | (54,227) | (116,499) | (24,709) | (43,788) | 188,784 | (50,439) |
| 分部間應付款項抵銷 | 41,216 | 88,079 | 17,759 | 41,730 | (188,784) | — |
| | <u>(13,011)</u> | <u>(28,420)</u> | <u>(6,950)</u> | <u>(2,058)</u> | <u>—</u> | |
| 其他應付款項 | | | | | | (2,463) |
| | | | | | | <u>(52,902)</u> |

營運分部之會計政策與附註4所述 貴集團會計政策相同。分部溢利指各分部所賺取的溢利，並未分配所產生的共同管理開支。此為就資源分配及表現評核向主要營運決策人呈

報資料之形式。為監控分部表現及分配分部間資源，所有資產及負債(遞延上市開支及應付上市開支除外)均分配至營運分部。

分部間銷售按成本加成方法收費。

其他分部資料

下表包含於分部業績及分部資產評核中。

| | 折舊及攤銷 | | | 非流動資產增加 | | |
|-----------|-------------|--------|--------|-------------|--------|--------|
| | 截至三月三十一日止年度 | | | 截至三月三十一日止年度 | | |
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 意式餐廳 | 11,727 | 12,543 | 11,088 | 7,246 | 2,289 | 1,396 |
| 西餐廳 | 13,953 | 14,376 | 15,539 | 18,038 | 33,298 | 20,794 |
| 亞洲式餐廳 | 3,398 | 2,854 | 1,994 | 512 | 7,384 | 613 |
| 餐廳管理及設計服務 | 42 | 3 | 1 | 619 | 438 | 291 |
| | 29,120 | 29,776 | 28,622 | 26,415 | 43,409 | 23,094 |

截至二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日止年度，未分配折舊及攤銷約為458,000港元、284,000港元及280,000港元。

非流動資產包括物業、廠房及設備以及無形資產。

地區資料

由於 貴集團的全部運營及非流動資產均位於香港，故並未呈列其他地區分部資料。

有關主要客戶的資料

於有關期間，並無個別客戶收入貢獻超過 貴集團總收入10%以上。

8. 其他開支

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|---------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 廣告 | 2,700 | 5,083 | 5,391 |
| 空調費 | 1,489 | 1,858 | 1,934 |
| 核數師酬金 | 528 | 733 | 898 |
| 清潔及乾洗費 | 7,880 | 10,079 | 10,344 |
| 信用卡佣金 | 6,036 | 7,506 | 7,471 |
| 捐款 | 276 | 338 | 333 |
| 保險 | 1,416 | 2,486 | 2,655 |
| 法律及專業費用 | 281 | 1,408 | 1,711 |
| 執照費 | 263 | 293 | 190 |
| 包裝及印刷材料 | 3,564 | 4,730 | 4,219 |
| 維修及保養 | 4,985 | 5,331 | 6,459 |
| 差旅費 | 908 | 1,180 | 1,244 |
| 其他 | 681 | 724 | 1,438 |
| | <u>31,007</u> | <u>41,749</u> | <u>44,287</u> |

9. 其他收益及虧損

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|-------------------|----------------|------------|--------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 出售物業、廠房及設備(虧損)收益 | (1,284) | 119 | (940) |
| 出售無形資產虧損 | — | (304) | (187) |
| 出售一間附屬公司的收益(附註24) | — | — | 10,518 |
| 議價購入收益(附註17) | — | 98 | — |
| 財務擔保收入(附註30) | — | 628 | — |
| | <u>(1,284)</u> | <u>541</u> | <u>9,391</u> |

10. 稅項

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 香港利得稅 | 12,365 | 10,106 | 8,032 |
| 過往年度撥備不足(超額撥備) | 915 | — | (207) |
| 香港稅務局(「稅務局」)一次性 利得稅寬減 | (140) | (150) | (232) |
| | <u>13,140</u> | <u>9,956</u> | <u>7,593</u> |

香港利得稅按有關期間估計應課稅溢利的16.5%計算。

有關期間之稅項與綜合損益及其他全面收益表所示之除稅前溢利對賬如下：

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|------------------|-------------|--------|---------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 除稅前溢利 | 52,695 | 33,334 | 25,713 |
| 按法定稅率計算之稅項 | 8,695 | 5,500 | 4,243 |
| 不可扣稅支出之稅務影響 | 659 | 1,702 | 2,081 |
| 不可扣稅收入之稅務影響 | (3) | (140) | (1,866) |
| 未確認可抵扣暫時性差異之稅務影響 | 3,274 | 2,753 | 2,817 |
| 動用先前未確認可扣減暫時性差異 | (857) | (596) | (797) |
| 未確認稅項虧損之稅務影響 | 967 | 1,488 | 2,531 |
| 過往年度撥備不足(超額撥備) | 915 | — | (207) |
| 動用過往未確認之稅務虧損 | (370) | (694) | (957) |
| 稅務局一次性稅項寬減 | (140) | (150) | (232) |
| 其他 | — | 93 | (20) |
| 年內稅項 | 13,140 | 9,956 | 7,593 |

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，貴集團的未確認稅項虧損分別約為14,050,000港元、18,862,000港元及26,409,000港元，該金額或可永久結轉及用於抵銷未來溢利。由於二零一六年一月出售一間附屬公司，於二零一六年三月三十一日的未確認稅項虧損乃扣減未確認稅項虧損1,992,000港元。貴公司董事認為，由於未來溢利流尚不能預測，故尚未確認任何遞延稅項資產。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，貴集團物業、廠房及設備以及無形資產產生的未確認可扣減暫時性差額分別約為36,270,000港元、49,342,000港元及60,400,000港元。由於二零一六年一月出售一間附屬公司，於二零一六年三月三十一日的未確認可扣減暫時性差額乃扣減未確認可扣減暫時性差額1,184,000港元。由於不大可能有應課稅溢利可用以抵銷可扣減暫時性差額，故並無就該等可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產。

11. 年內的溢利及全面收益總額

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|-------------|-------------|---------|---------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 年內溢利及全面收益總額 | | | |
| 已計入下列各項 | | | |
| 董事酬金(附註14) | 1,635 | 2,464 | 2,562 |
| 其他員工成本 | | | |
| — 薪金及其他福利 | 85,661 | 115,401 | 118,910 |
| — 退休福利計劃供款 | 3,055 | 4,013 | 4,277 |
| 員工成本總額 | 90,351 | 121,878 | 125,749 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 28,937 | 29,079 | 26,949 |
| 無形資產攤銷 | 641 | 981 | 1,953 |

12. 股息

貴公司自其註冊成立以來尚未派付或宣派任何股息。於有關期間，於貴集團重組前若干附屬公司向控股股東支付的股息如下：

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|--------------------|---------------|---------------|----------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| BLT Burger | 6,800 | 4,900 | — |
| BLT Restaurants | 5,000 | 3,500 | — |
| Bombay Dreams (HK) | 1,465 | — | — |
| Excel Team | 2,000 | 1,000 | — |
| 卓榮貿易 | 900 | 200 | — |
| 滿豐 | 350 | 100 | — |
| Global Profit | 3,000 | 300 | — |
| Lettuce Entertain | 6,000 | 7,000 | — |
| 萬之威 | — | 300 | — |
| 澤成 | 3,000 | 8,000 | — |
| 卓喜 | 7,200 | 3,400 | — |
| Stanley Oriental | 500 | 150 | — |
| 景宏 | — | 100 | — |
| | <u>36,215</u> | <u>28,950</u> | <u>—</u> |

由於股息率及享有股息的股份數目對本報告而言並無意義，故並無呈列該等資料。

13. 每股盈利

每股基本盈利乃按貴公司擁有人應佔溢利及有關期間普通股加權平均數計算，假設貴集團重組及資本化發行(詳情見下文「期後事項」C節)已自二零一三年四月一日起生效。

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| 貴公司擁有人年內應佔溢利 (就每股基本盈利而言)(千港元) | <u>39,555</u> | <u>23,378</u> | <u>18,120</u> |
| 普通股加權平均數(就每股 基本盈利而言)(千股) | <u>561,189</u> | <u>611,479</u> | <u>659,010</u> |

由於有關期間並無已發行的潛在普通股，故並未呈列每股經攤薄盈利。

14. 董事、主要行政人員及僱員酬金

董事

下文所載有關期間董事酬金指 貴集團旗下之實體已付或應付 貴公司執行董事及非執行董事的薪酬：

| | 董事袍金 | 薪金及 其他津貼 | 酌情 花紅 ^(附註2) | 退休福利 計劃供款 | 總計 |
|-----------------------------------|-------|-------------|---------------------------|--------------|-------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 截至二零一四年三月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 石成達(附註1) | — | — | — | — | — |
| Sandip Gupta(附註3) | 1,500 | — | — | 15 | 1,515 |
| 非執行董事： | | | | | |
| Shalu Anil Dayaram(附註4) | 120 | — | — | — | 120 |
| Jugdish Johnny Uttamchandani(附註4) | — | — | — | — | — |
| | 1,620 | — | — | 15 | 1,635 |
| 截至二零一五年三月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 石成達(附註1) | 352 | — | 230 | 14 | 596 |
| Sandip Gupta(附註3) | 1,770 | — | — | 18 | 1,788 |
| 非執行董事： | | | | | |
| Shalu Anil Dayaram(附註4) | 80 | — | — | — | 80 |
| Jugdish Johnny Uttamchandani(附註4) | — | — | — | — | — |
| | 2,202 | — | 230 | 32 | 2,464 |
| 截至二零一六年三月三十一日止年度 | | | | | |
| 執行董事： | | | | | |
| 石成達(附註1) | 606 | — | — | 18 | 624 |
| Sandip Gupta(附註3) | 1,920 | — | — | 18 | 1,938 |
| 非執行董事： | | | | | |
| Shalu Anil Dayaram(附註4) | — | — | — | — | — |
| Jugdish Johnny Uttamchandani(附註4) | — | — | — | — | — |
| | 2,526 | — | — | 36 | 2,562 |

附註：

1. 石成達先生分別於二零一四年五月二十二日及二零一五年三月二十三日獲委任為 貴公司董事及 貴集團行政總裁。

2. 酌情花紅參考 貴集團業績及個人表現釐定。
3. Sandip Gupta先生於二零一五年三月二十三日獲委任為 貴公司執行董事。
4. Shalu Anil Dayaram先生及Jugdish Johnny Uttamchandani先生於二零一五年三月二十三日獲委任為 貴公司非執行董事。

僱員

截至二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日止年度，五名最高薪酬人士分別包括一名、一名及一名董事，彼等的酬金披露於上文。其餘僱員於有關期間的酬金如下：

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|----------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 薪金及其他津貼 | 2,841 | 2,971 | 3,316 |
| 酌情花紅 | 44 | — | — |
| 退休福利計劃供款 | 88 | 58 | 44 |
| | <u>2,973</u> | <u>3,029</u> | <u>3,360</u> |

剩餘最高薪酬人士的酬金介於以下範圍：

人數

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|---------------|-------------|----------|----------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| 零至1,000,000港元 | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> |

於有關期間， 貴集團並無向任何 貴公司董事、主要行政人員或五名最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引其加入或於加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。概無 貴公司的董事於有關期間放棄任何酬金。

15. 物業、廠房及設備

| | 辦公設備 | 傢俱、裝置 及設備 | 租賃 物業裝修 | 總計 |
|-------------------|-------|--------------|------------|----------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 成本 | | | | |
| 於二零一三年四月一日 | 2,100 | 36,043 | 89,154 | 127,297 |
| 添置 | 1,576 | 6,444 | 15,192 | 23,212 |
| 出售 | — | (1,200) | (2,121) | (3,321) |
| 於二零一四年三月三十一日 | 3,676 | 41,287 | 102,225 | 147,188 |
| 添置 | 1,963 | 12,430 | 20,635 | 35,028 |
| 出售 | — | (16) | (46) | (62) |
| 於二零一五年三月三十一日 | 5,639 | 53,701 | 122,814 | 182,154 |
| 添置 | 1,132 | 8,354 | 12,735 | 22,221 |
| 出售 | (635) | (6,640) | (12,258) | (19,533) |
| 出售一間附屬公司(附註24) | (252) | (2,978) | (5,811) | (9,041) |
| 於二零一六年三月三十一日 | 5,884 | 52,437 | 117,480 | 175,801 |
| 折舊 | | | | |
| 於二零一三年四月一日 | 914 | 16,272 | 53,391 | 70,577 |
| 年度撥備 | 525 | 7,484 | 20,928 | 28,937 |
| 出售時對銷 | — | (250) | (805) | (1,055) |
| 於二零一四年三月三十一日 | 1,439 | 23,506 | 73,514 | 98,459 |
| 年度撥備 | 858 | 9,106 | 19,115 | 29,079 |
| 出售時對銷 | — | (2) | (18) | (20) |
| 於二零一五年三月三十一日 | 2,297 | 32,610 | 92,611 | 127,518 |
| 年度撥備 | 1,018 | 8,540 | 17,391 | 26,949 |
| 出售時對銷 | (339) | (4,978) | (11,268) | (16,585) |
| 出售一間附屬公司時對銷(附註24) | (61) | (860) | (2,285) | (3,206) |
| 於二零一六年三月三十一日 | 2,915 | 35,312 | 96,449 | 134,676 |
| 賬面值 | | | | |
| 於二零一四年三月三十一日 | 2,237 | 17,781 | 28,711 | 48,729 |
| 於二零一五年三月三十一日 | 3,342 | 21,091 | 30,203 | 54,636 |
| 於二零一六年三月三十一日 | 2,969 | 17,125 | 21,031 | 41,125 |

上述物業、廠房及設備項目乃經考慮各自估計殘值後按直線法以下列年率計算折舊：

| | |
|----------|-------------------|
| 辦公設備 | 20%至25% |
| 傢俱、裝置及設備 | 20%至25% |
| 租賃物業裝修 | 剩餘租賃期限或五年(以較短者為準) |

16. 無形資產

| | 特許專營及許可權 |
|--------------|----------|
| | 千港元 |
| 成本 | |
| 於二零一三年四月一日 | 5,811 |
| 添置 | 3,203 |
| 於二零一四年三月三十一日 | 9,014 |
| 添置 | 8,381 |
| 出售 | (388) |
| 於二零一五年三月三十一日 | 17,007 |
| 添置 | 873 |
| 出售 | (250) |
| 於二零一六年三月三十一日 | 17,630 |
| 攤銷 | |
| 於二零一三年四月一日 | 693 |
| 年度撥備 | 641 |
| 於二零一四年三月三十一日 | 1,334 |
| 年度撥備 | 981 |
| 出售時對銷 | (84) |
| 於二零一五年三月三十一日 | 2,231 |
| 年度撥備 | 1,953 |
| 出售時對銷 | (63) |
| 於二零一六年三月三十一日 | 4,121 |
| 賬面值 | |
| 於二零一四年三月三十一日 | 7,680 |
| 於二零一五年三月三十一日 | 14,776 |
| 於二零一六年三月三十一日 | 13,509 |

無形資產指向獨立第三方收購的特許專營及許可權。無形資產的估計可使用年期介乎五至十年，並在估計可使用年期內按直線法攤銷。

17. 收購附屬公司

於二零一四年六月三日，我們的一名控股股東代表 貴集團以約605,000港元的對價從獨立第三方購得所有California Vintage (HK)的已發行股本。該項收購已採用收購法入賬。

California Vintage (HK) 於收購日期的可識別資產及負債的公允值如下：

| | |
|--------------|------|
| | 千港元 |
| 非流動資產 | |
| 租金及水電費按金 | 568 |
| 流動資產 | |
| 銀行結餘及現金 | 140 |
| 流動負債 | |
| 其他應付款項 | (5) |
| | 703 |
| 議價購入收益(附註9) | (98) |
| 已付總對價 | 605 |

收購所產生的現金流出淨額

| | |
|---|-------|
| | 千港元 |
| 已付總對價 | (605) |
| 加：已收購的現金及現金等價物 | 140 |
| 有關收購California Vintage (HK)之現金及現金等價物的流出淨額 | (465) |

截至二零一五年三月三十一日止年度，貴集團的溢利包括自收購以來California Vintage (HK)產生的溢利98,000港元。截至二零一五年三月三十一日止年度，貴集團的收入包括California Vintage (HK)產生的5,690,000港元。

18. 存貨

| | 於三月三十一日 | | |
|-------|---------|-------|-------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 食品及飲料 | 4,611 | 7,003 | 5,780 |

19. 貿易及其他應收款項

貴集團

貿易應收款項主要指應收金融機構的有關客戶使用信用卡支付的款項，該等款項的結算期通常為自交易日起3日。一般而言，除部分優質企業客戶享有貴集團授出的20日的信貸期之外，概無向客戶授出其他信貸期。貴集團於各報告期末基於發票日期的貿易應收款項之賬齡分析如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|--------|---------|-------|-------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 0至20日 | 2,891 | 2,170 | 1,871 |
| 21至90日 | 162 | 115 | 212 |
| 90日以上 | 122 | 137 | 91 |
| | 3,175 | 2,422 | 2,174 |

在接受任何新企業客戶之前，貴集團管理層將會根據潛在客戶的信用質量來確定信貸額度。授予客戶的信貸額度每年進行審閱。

未逾期且未減值的其餘全部貿易應收款項主要來自信譽良好的金融機構。貴集團貿易應收款項結餘計及債務人的賬面值合共約284,000港元、252,000港元及303,000港元，該等款項因貴集團未計提減值虧損撥備而分別於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日逾期。貴集團並未就該等結餘持有任何抵押物。

已逾期但尚未減值的貿易應收款項賬齡：

| | 於三月三十一日 | | |
|--------|------------|------------|------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 21至90日 | 162 | 115 | 212 |
| 90日以上 | 122 | 137 | 91 |
| | <u>284</u> | <u>252</u> | <u>303</u> |

| | 於三月三十一日 | | |
|---------------------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 其他應收款項及存款： | | | |
| 保險及耗材預付款 | 1,032 | 2,645 | 1,432 |
| 遞延上市開支 | — | 3,113 | 4,685 |
| 出售一間附屬公司之遞延對價(附註24) | — | — | 746 |
| 租金預付款項 | — | — | 2,035 |
| 向僱員墊款 | 1,056 | 1,268 | 1,267 |
| 其他 | 364 | 843 | 1,325 |
| | <u>2,452</u> | <u>7,869</u> | <u>11,490</u> |

貴公司

| | 於三月三十一日 | |
|--------|--------------|--------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| 遞延上市開支 | <u>3,113</u> | <u>4,685</u> |

20. 應收／(應付)關連公司／附屬公司款項

貴集團

關連公司受 貴公司若干董事及於 貴公司和該等實體擁有實益權益的控股股東之共同控制。相關款項屬非貿易性質，無抵押、免息及須於要求時償還。 貴公司董事認為，於二零一六年三月三十一日應收關連公司之未償款項將於 貴公司股份於聯交所創業板上市前通過還款的方式結算。應收關連方款項之詳情列示如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|--|---------------|--------------|------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| Arbor Initiative Ltd. | 5 | — | — |
| 天鉅集團有限公司(「天鉅」) | 4,421 | — | — |
| Cuisine Courier (HK) Ltd. (「Cuisine Courier」) | 307 | 293 | 417 |
| Dining Concepts Restauracao Limited (「Dining Concepts (Macau)」) | 87 | 594 | — |
| Etceteras (HK) Limited | 509 | 509 | — |
| 迅佳行有限公司(「迅佳行」) | 3,070 | — | — |
| Global Hotelware Limited (「Global Hotelware」) | 209 | 38 | — |
| Gourmet Express Ltd. (「Gourmet Express」) | 391 | — | — |
| Great Honest Trading Limited (「Great Honest」) | 43 | — | — |
| Great Vision Company Ltd. (「Great Vision」) | — | — | 183 |
| Sure Power Holdings Ltd. | 2,568 | 2,568 | — |
| Total Commitment Holdings Limited (「Total Commitment (HK)」) | 893 | — | 19 |
| Waiters On Wheels Ltd. (「Waiters On Wheels」) | 521 | 524 | 2 |
| | <u>13,024</u> | <u>4,526</u> | <u>621</u> |

於有關期間應收關連方款項的最大金額如下：

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|--------------------------|-------------|------------|------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| Arbor Initiative Ltd. | 5 | 10 | — |
| 天鉅 | 5,264 | 5,461 | — |
| Cuisine Courier | 392 | 605 | 740 |
| Dining Concepts (Macau) | 895 | 623 | 594 |
| Etceteras (HK) Limited | 509 | 560 | 509 |
| 迅佳行 | 6,809 | 9,511 | — |
| Global Hotelware | 643 | 1,521 | 641 |
| Gourmet Express | 395 | 391 | — |
| Great Honest | 1,197 | 59 | — |
| Great Vision | — | — | 435 |
| Sure Power Holdings Ltd. | 6,877 | 2,568 | 2,568 |
| Total Commitment (HK) | 893 | 1,076 | 19 |
| Waiters On Wheels | 573 | 539 | 535 |
| | <u>573</u> | <u>539</u> | <u>535</u> |

貴公司董事認為，於二零一六年三月三十一日應付關連公司未償款項將於貴公司股份於聯交所創業板上市前通過還款或資本化的方式結算。應付關連方款項之詳情列示如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 天鉅 | (22) | — | — |
| Cuisine Courier | (786) | (715) | (31) |
| Dining Concepts (Macau) | — | (495) | — |
| Etceteras (HK) Limited | (300) | — | — |
| 迅佳行 | (525) | — | — |
| Global Hotelware | (2,675) | (1,524) | (2,421) |
| Gourmet Express | (16) | — | — |
| Great Honest | (5,060) | — | — |
| Waiters On Wheels | (11) | (56) | (3) |
| | <u>(9,395)</u> | <u>(2,790)</u> | <u>(2,455)</u> |

貴公司

應收／(應付)附屬公司款項屬非貿易性質，無抵押、免息及須於要求時償還。貴公司董事認為，應收附屬公司款項預期自報告期末未來十二個月內變現。

應收附屬公司款項之詳情列示如下：

| | 於三月三十一日 | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| BBQ Restaurants | 3,162 | 4,055 |
| BLT Restaurants | 16,217 | 3,012 |
| Dining Concepts Asian | 2 | 7 |
| Dining Concepts Casual | 3,287 | 3,289 |
| Dining Concepts | — | 5,204 |
| Dining Concepts Italian | 2 | 7 |
| Dining Concepts Western | 3 | 3 |
| 銘高 | 1,578 | 2,922 |
| 金丹 | 7,228 | — |
| 鴻昇 | 2,492 | 1,223 |
| 至威 | 7,123 | 11,289 |
| 君益 | 4,308 | 7,963 |
| Pine Best | 4,369 | 8,090 |
| 財庭 | 2,714 | 4,426 |
| 貿寶 | 3,313 | 4,635 |
| 健海 | — | 4,618 |
| Winner Star | — | 2,314 |
| Success Glory | — | 2,897 |
| 濤昇 | — | 1,740 |
| Dining Concepts Overseas | — | 6 |
| | <u>55,798</u> | <u>67,700</u> |

應付附屬公司款項之詳情列示如下：

| | 於三月三十一日 | |
|-------------------------|----------------|-----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| BLT Burger | (140) | (1,340) |
| Bombay Dreams (HK) | — | (2,218) |
| Dining Concepts Western | — | (11,247) |
| Excel Team | — | (498) |
| 卓榮貿易 | — | (517) |
| 滿豐 | — | (300) |
| Global Profit | — | (3,000) |
| 澤成 | (955) | (5,614) |
| Lettuce Entertain | (580) | (5,680) |
| 卓喜 | (256) | (4,018) |
| Stanley Oriental | — | (3) |
| | <u>(1,931)</u> | <u>(34,435)</u> |

21. 應收／(應付)控股股東及一名董事的款項

應收／應付控股股東及一名董事的款項屬非貿易性質，無抵押、免息及須於要求時償還。貴公司董事認為，於二零一六年三月三十一日應收控股股東及一名董事的未償款項將於貴公司股份於聯交所創業板上市前通過還款的方式結算。應收控股股東及一名董事的款項之詳情列示如下：

貴集團

| | 於三月三十一日 | | |
|-----------|--------------|--------------|---------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應收一名董事的款項 | | | |
| 石成達 | <u>5,837</u> | <u>7,638</u> | <u>10,864</u> |

| | 於三月三十一日 | | |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應收控股股東的款項 | | | |
| Ideal Winner | 292 | — | — |
| Indo Gold | 400 | — | — |
| Minrish | 200 | — | — |
| Total Commitment | 809 | 922 | — |
| Dining Concepts (International) | — | 2,108 | 7,528 |
| | <u>1,701</u> | <u>3,030</u> | <u>7,528</u> |

貴公司

| | 於三月三十一日 | |
|---------------------------------|---------|--------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| 應收控股股東的款項 | | |
| Dining Concepts (International) | — | <u>7,528</u> |

於有關期間應收一名董事及控股股東款項的最高金額列示如下：

貴集團

| | 截至三月三十一日止年度 | | |
|---------------------------------|-------------|-------|--------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應收一名董事的款項 | | | |
| 石成達 | 7,019 | 8,202 | 12,595 |
| 應收控股股東的款項 | | | |
| Ideal Winner | 354 | 1,907 | 926 |
| Indo Gold | 402 | 400 | 1,024 |
| Jugdish Johnny Uttamchandani | 646 | — | — |
| Minrish | 202 | 200 | 2,327 |
| Total Commitment | 5,764 | 3,637 | 1,447 |
| Dining Concepts (International) | — | 2,108 | 10,537 |

貴公司

| | 截至三月三十一日止年度 | |
|---------------------------------|-------------|--------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| 應收控股股東的款項 | | |
| Dining Concepts (International) | — | 10,537 |

應付一名董事及控股股東的款項之詳情列示如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|------------------|---------|-------|-------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應付一名董事的款項 | | | |
| 石成達 | (1,523) | — | — |

| | 於三月三十一日 | | |
|------------------------------|----------|----------|-------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 應付控股股東的款項 | | | |
| Gita Daswani | (340) | — | — |
| Ideal Winner | (9,273) | (5,623) | — |
| Indo Gold | (12,726) | (7,022) | — |
| Jugdish Johnny Uttamchandani | (311) | (1,102) | — |
| Minrish | (8,532) | (5,425) | — |
| Total Commitment | (7,775) | (6,197) | — |
| | (38,957) | (25,369) | — |

22. 銀行結餘及現金／受限制銀行存款

受限制銀行存款指某些經營租約項下根據 貴集團的義務存於銀行的固定利率存款。於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日，受限制銀行存款市場年利率分別為2.5%、2.0%及1.5%。存款將於租賃協議終止(預計自有關報告期末起計一年後)後發放。因此，金額包括在非流動資產中。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年三月三十一日， 貴集團的銀行結餘及現金包括按介於0.001%至0.01%的市場現行年利率利息的現金及銀行存款。於二零一六年三月三十一日， 貴公司的銀行結餘及現金包括按0.001%的市場現行年利率利息的現金及銀行存款。

23. 貿易及其他應付款項

| 貴集團 | 於三月三十一日 | | |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 貿易應付款項 | (15,446) | (20,494) | (17,981) |
| 應付薪金 | (8,181) | (10,207) | (8,748) |
| 物業、廠房及設備應付款項 | (6,953) | (4,340) | (5,375) |
| 應付租金 | (5,931) | (5,695) | (6,568) |
| 應付特許專營及許可費 | (930) | (2,007) | (1,708) |
| 來自客戶的按金 | (230) | (945) | (768) |
| 應計核數費 | (726) | (670) | (787) |
| 應付維護保養費 | (1,662) | (1,405) | (1,662) |
| 應付水電費及耗材費 | (1,528) | (3,355) | (2,230) |
| 清潔供應商應付款項 | (1,049) | (1,573) | (1,525) |
| 無形資產應付款項 | (2,581) | (3,412) | — |
| 上市開支應付款項 | — | (4,626) | (2,463) |
| 其他應付稅項 | (717) | (384) | (481) |
| | <u>(45,934)</u> | <u>(59,113)</u> | <u>(50,296)</u> |

採購貨品之賒賬期為60日。 貴集團採納金融風險管理政策，以確保所有應付賬款按期支付。

根據發票日期，於各報告期末的貿易應付賬款按賬齡分析如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 0至60日 | (15,336) | (20,454) | (17,981) |
| 60日以上 | (110) | (40) | — |
| | <u>(15,446)</u> | <u>(20,494)</u> | <u>(17,981)</u> |

貴公司

| | 於三月三十一日 | |
|-----------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| 上市開支的應付款項 | <u>(4,626)</u> | <u>(2,463)</u> |

24. 出售一間附屬公司

於二零一六年一月十五日，Dining Concepts Western與Gaucho Grill Limited(獨立第三方)訂立買賣協議，以出售金丹的全部股權。該項交易於二零一六年一月十五日完成。出售收益約為10,518,000港元。

於截至二零一六年三月三十一日止年度，有關出售對價及已出售附屬公司資產及負債之詳情載列如下：

| | 千港元 |
|------------------------------|---------------|
| 對價 | |
| 已收現金 | 17,744 |
| 遞延現金對價(附註19) | 746 |
| 交易成本 | (179) |
| 已收對價淨額 | <u>18,311</u> |
| 喪失控制權資產及負債的分析 | |
| 物業、廠房及設備 | 5,835 |
| 租賃及水電費按金 | 1,446 |
| 存貨 | 516 |
| 貿易及其他應收款項 | 982 |
| 銀行結餘及現金 | 257 |
| 貿易及其他應付款項 | (1,243) |
| 已出售資產淨值 | <u>7,793</u> |
| 出售一間附屬公司的收益 | |
| 已收對價淨額 | 18,311 |
| 已出售資產淨值 | (7,793) |
| 出售收益 | <u>10,518</u> |
| 截至二零一六年三月三十一日止年度出售產生的現金流入淨額： | |
| 已收現金對價減交易成本 | 17,565 |
| 減：銀行結餘及已出售現金 | (257) |
| | <u>17,308</u> |

遞延對價乃由買方於二零一六年五月十三日以現金結算。

25. 於附屬公司之投資

| | 於二零一五年及 二零一六年 三月三十一日 |
|------------|----------------------------|
| | 港元 |
| 非上市投資 — 成本 | <u>39</u> |

26. 股本

於二零一四年三月三十一日，貴集團股本為集團重組前由控股股東直接持有的貴集團旗下附屬公司的股本總額。於二零一五年及二零一六年三月三十一日的股本結餘為貴公司的股本。

貴公司於二零一四年五月二十二日根據開曼群島公司法於開曼群島成立為一家豁免有限責任公司。於二零一四年七月三日，法定股份為50,000股，每股1美元，分為5,000,000股每股0.01美元的股份。

貴公司的法定及已發行股本變動詳情如下：

| | 法定股份數目 | 已發行股份數目 | 已發行及繳足股本 |
|------------------------|-----------|---------|----------|
| 於註冊成立日期 | 50,000 | 1 | 1美元 |
| 股份拆細 | 4,950,000 | 99 | — |
| 股份發行(附註a) | — | 99,900 | 999美元 |
| 股份發行(附註b) | — | 9,835 | 99美元 |
| 於二零一五年及二零一六年 三月三十一日 | 5,000,000 | 109,835 | 1,099美元 |

千港元

於二零一五年及二零一六年三月三十一日的
財務資料中呈列

9

附註a：於二零一四年十一月十八日，貴公司向控股股東發行99,900股股份以收購貴集團附屬公司的股權。

附註b：於二零一五年一月二十日，Dining Concepts (International)以現金對價30,000,000港元認購貴公司9,835股股份。

27. 金融工具

a. 金融工具分類

貴集團

| | 於三月三十一日 | | |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一四年 千港元 | 二零一五年 千港元 | 二零一六年 千港元 |
| 金融資產 | | | |
| 貸款及應收款項 (包括現金及現金等價物) | 57,375 | 79,100 | 52,390 |
| 金融負債 | | | |
| 攤銷成本 | 94,862 | 85,943 | 51,502 |

貴公司

| | 於三月三十一日 | |
|---------------------|--------------|--------------|
| | 二零一五年 千港元 | 二零一六年 千港元 |
| 金融資產 | | |
| 貸款及應收款項(包括現金及現金等價物) | 55,798 | 78,869 |
| 金融負債 | | |
| 攤銷成本 | 6,557 | 36,898 |

b. 金融風險管理目標及政策

貴集團主要金融工具包括貿易及其他應收款項、應收(應付)關連公司款項、應收(應付)控股股東款項、應收(應付)一名董事款項、銀行結餘及現金、受限制銀行存款、

貿易及其他應付款項。貴公司的主要金融工具包括應收控股股東款項、銀行結餘及現金、其他應付款項及其他應收／應付附屬公司款項。金融工具詳情於相關附註中披露。有關該等金融工具的風險包括市場風險(貨幣及利率風險)、信貸風險及流動性風險。如何緩減該等風險的政策載列如下。管理層管理及監測該等風險，以保證及時有效地採取適當的措施。

市場風險

貨幣風險

由於貴集團及貴公司大多數交易主要以港元計值，貴公司董事認為，貴集團及貴公司面臨的滙率風險最小。因此，並無呈列外幣敏感性分析。

利率風險

貴集團面臨有關可變利率銀行存款的現金流利率風險。貴集團持續監控面臨的現金流利率風險，並且倘出現有關需要，將考慮對沖利率。

管理層認為，貴集團無重大利率風險，因此並無呈列敏感性分析。

信貸風險

於各報告期末，貴集團及貴公司的由於對手方未能履行責任及產生於貴公司及綜合財務狀況表中所呈列的相應已確認金融資產面值導致貴集團產生財務損失而面臨最大信貸風險。

為最小化信貸風險，貴集團管理層於各報告期末審閱每個單項貿易債務的可回收金額，以確保為不可回收金額作出足夠的減值虧損撥備。就此而言，貴公司董事認為貴集團的信貸風險顯著下降。

應收關連方款項(包括應收關連公司款項、應收控股股東款項及應收一名董事款項)，貴集團於過往向關連方收款過程中未遭遇任何困難且貴公司董事未發現任何關連方經歷任何財務困難。

由於對手方為獲高信貸評級之銀行，故流動資金之信貸風險有限。

除應收控股股東及一名董事款項之集中信貸風險外，貴公司無高度集中之信貸風險，其信貸風險分散至大量對手方及客戶。

流動性風險

為管理流動性風險，貴集團監控並維持管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以為貴集團的經營提供資金及減低現金流波動之影響。

貴集團的目標為於資金的持續性及使用關連方墊款(包括應付關連公司款項、應付控股股東款項及應付一名董事款項)靈活性之間保持平衡。

下表詳細載列 貴集團金融負債之餘下合約年期。該表根據 貴集團可被要求償還之最早日期之金融負債之非折現現金流量編製，該表包括利息及本金現金流量。因利息流為浮動利率，非折現金額以各報告期末適用之利率計算。

流動資金表

貴集團

| | 於三月三十一日 | | |
|------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 按要求或三個月內償還 | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 44,987 | 57,784 | 49,047 |
| 應付關連公司款項 | 9,395 | 2,790 | 2,455 |
| 應付一名董事款項 | 1,523 | — | — |
| 應付控股股東款項 | 38,957 | 25,369 | — |
| | <u>94,862</u> | <u>85,943</u> | <u>51,502</u> |

貴公司

| | 於三月三十一日 | |
|------------|--------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 |
| 按要求或三個月內償還 | | |
| 其他應付款項 | 4,626 | 2,463 |
| 應付附屬公司款項 | 1,931 | 34,435 |
| | <u>6,557</u> | <u>36,898</u> |

所有按攤銷成本列賬的金融負債不計息。未貼現現金流與按攤銷成本列賬的各金融負債之賬面值相若。

c. 公允值

按攤銷成本列賬的金融資產及金融負債之公允值乃根據公認定價模式以貼現現金流量分析釐定。

貴集團管理層認為，財務資料中以攤餘成本列賬的金融資產及金融負債之賬面值與其公允值相若。

28. 經營租賃承擔

於各報告期末，貴集團根據不可撤銷經營租約須於以下日期承擔之有關租賃物業的未來最低租賃付款如下：

| | 於三月三十一日 | | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 一年內 | 54,420 | 72,130 | 80,943 |
| 第二年至第五年(包括首尾兩年) | 85,301 | 83,495 | 127,082 |
| | <u>139,721</u> | <u>155,625</u> | <u>208,025</u> |

經磋商月租金之租賃為期兩至五年不等。

上述租賃承擔僅指基本租金，但不包括貴集團租賃的若干餐廳的應付或然租金。一般而言，此等或然租金根據相關租賃協議所載條款及條件基於相關餐廳的營業額計算。無法事先估計應付有關或然租金的金額。於截至二零一四年、二零一五年及二零一六三月三十一日止年度，確認為開支的或然租金金額分別約為7,719,000港元、7,104,000港元及3,632,000港元。

29. 資本承擔

| | 於三月三十一日 | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收購物業、廠房及設備及無形資產之 資本開支(已訂約但尚未於財務資料 中撥備) | <u>6,911</u> | <u>2,744</u> | <u>4,710</u> |

30. 關連方交易

a. 重大關連方交易

所有關連公司均受 貴公司若干董事及於 貴公司和該等實體擁有實益權的控股股東之共同控制。除附註17所披露者外，於有關期間， 貴集團與關連公司訂立下列重大交易：

| 關連方名稱 | 交易性質 | 截至三月三十一日止年度 | | |
|------------------------------------|----------------|-------------|-------|-------|
| | | 二零一四年 | 二零一五年 | 二零一六年 |
| | | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 天鉅 | 銷售麵包及甜品 | (8) | — | — |
| Cuisine Courier | 購買快遞材料 | 210 | 270 | 183 |
| | 已付快遞服務費 | 1,376 | 1,397 | 1,232 |
| | 已收管理費 | (197) | (162) | — |
| Dining Concepts (International) | 應計利息開支 | — | 1,242 | — |
| | 財務擔保收入 | — | (628) | — |
| 迅佳行 | 已收管理費 | (120) | — | — |
| | 已收設計費 | (150) | — | — |
| | 銷售麵包及甜品 | (115) | (37) | — |
| Global Hotelware | 購買物業、廠房 及設備 | 3,406 | 4,112 | 4,799 |
| Great Honest | 購買物業、廠房 及設備 | 3,256 | — | — |
| | 已收管理費 | (90) | — | — |
| | 銷售麵包及甜品 | (70) | — | — |
| Total Commitment (HK) | 已付租金 | 150 | 160 | 180 |
| Waiters On Wheels | 購買材料 | 98 | 102 | 28 |
| | 已付快遞服務費 | 83 | 54 | 32 |

於截至二零一四年三月三十一日止年度， 貴集團已豁免一筆貸款998,000港元，並視作為向控股股東控制的關連公司的分派。該款項於綜合權益變動表中確認為權益。

於截至二零一五年三月三十一日止年度，控股股東及 貴公司的一名董事控制的關連公司豁免應付一間關連公司及一名董事的款項分別約2,924,000港元及400,000港元，該款項於綜合權益變動表中確認為權益。

於二零一四年十一月二十五日， 貴集團及 貴公司向Dining Concepts (International) (控股股東擁有的公司，隨後由一名控股股東全資擁有)發出可交換債券的持有人授出兩年期的財務擔保。倘Dining Concepts (International)全部違約，則於擔保期間可能須支付的最多金額達約4,666,000美元(相等於36,298,000港元)，即有關可交換債券的本金及應計利息。倘主要假設為根據市場可得信貸資料及鑒於違約造成的虧損淨額推算出Dining

Concepts (International)的違約可能性，則擔保自起保日期的公允值約為3,639,000港元。於截至二零一五年三月三十一日止年度，財務擔保收入約628,000港元於損益內確認。根據本招股章程「歷史、發展及重組」一節所載日期為二零一五年三月三十一日的約務更替契據，財務擔保責任由 貴公司董事承擔及擔保的未攤銷賬面值3,011,000港元被轉撥至 貴集團綜合權益變動表及 貴公司權益變動表的其他儲備，導致淨額628,000港元計入於截至二零一五年三月三十一日止年度的權益。

於二零一四年十二月四日， 貴公司自Dining Concepts (International)收到本金額為4百萬美元(約31,120,000港元)的兩年期免息貸款以為其日常營運提供資金。免息貸款初步以每年折讓率18.31%計算其公允值為22,240,000港元，隨後使用實際利率法按攤銷成本計量，導致於截至二零一五年三月三十一日止年度損益表確認估算利息開支1,242,000港元。於二零一五年三月三十一日，Dining Concepts (International)同意豁免 貴公司還款4百萬美元，因此，總額32,362,000港元包括貸款賬面值23,482,000港元及免息貸款於初步確認時的公允值調整8,880,000港元於截至二零一五年三月三十一日止年度的權益內確認為視作Dining Concepts (International)注資。

b. 結餘

與關連方的結餘詳情載列於附註20及21。

c. 主要管理人員薪酬

貴公司董事及五位最高薪酬僱員(包括董事及僱員)被視為 貴集團的主要管理人員，彼等於有關期間的薪酬載於附註14。

主要管理人員的薪酬經考慮個人表現及市場趨勢後釐定。

31. 主要非現金交易

於二零一五年三月十一日， 貴集團與Gioma (UK) Limited(「Gioma (UK)」)(獨立第三方)就金丹與Gioma (UK)於二零一四年十二月二十日的特許專營協議訂立購股權協議，據此 貴集團按1英鎊的對價向Gioma (UK)授出購股權以收購一股股份，相當於金丹全部已發行股份的50%。根據購股權協議，Gioma (UK)可自二零一五年四月十日至二零一六年十月十日行使購股權，行使價為金丹12個月除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利之一半乘以2.85倍，惟行使價不可低於1,500,000美元。經考慮獨立專業估值師進行的估值， 貴公司董事認為，於授出日期授予Gioma (UK)購股權的財務影響及其公允值對 貴集團影響輕微。於二零一五年三月三十一日， 貴公司董事認為，經考慮(其中包括)金丹的行使價及企業價值，公允值仍為微小。於二零一六年一月十五日，訂約方同意終止購股權協議之規定。

B. 董事薪酬

除本附錄所披露者外， 貴集團於有關期間並無向 貴公司董事支付或應付任何薪酬。

C. 期後事項

下列事項於二零一六年三月三十一日後發生：

於二零一六年七月十四日，首次公開發售前購股權計劃被有條件地批准及採納。首次公開發售前購股權計劃詳情載列於本招股章程附錄四「購股權計劃 — 首次公開發售前購股權計劃」一節。

根據於二零一六年七月十四日通過的 貴公司股東書面決議案，(i)通過增設9,995,000,000股新股， 貴公司的法定股本由50,000,000美元增加至100,000,000美元，該等新股與現有股份於所有方面享有同地位；(ii)待本招股章程「股本」一節所載因配售而發行股份使 貴公司股份溢價賬有進項結餘後， 貴公司董事已授權透過資本化 貴公司的股份溢價賬進項總額約6,589,000美元之方式向名列 貴公司股東名冊的股東配發及發行合共658,900,165股股份，按面值全數列作繳足（「資本化發行」）。詳情載於本招股章程附錄四。

根據本公司股東於二零一六年七月十四日通過的書面決議案，本公司宣派股息約7.3百萬港元，該金額於二零一六年七月十八日結清。

D. 期後財務報表

概無就二零一六年三月三十一日以後任何期間編製 貴集團、 貴公司或 貴集團旗下任何公司的經審核財務報表。

飲食概念控股有限公司
華富嘉洛企業融資有限公司
列位董事 台照

德勤•關黃陳方會計師行
執業會計師
香港
謹啟

二零一六年七月二十七日