

以下為本公司申報會計師[編纂](香港執業會計師)發出的報告全文(載於第I-1至I-51頁)，以供載入本文件內。

[編纂]

## 就過往財務資料致Top Standard Corporation董事及[編纂]的會計師報告

### 緒言

吾等就第I-3至I-51頁所載的**Top Standard Corporation**(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的過往財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團於二零一六年及二零一七年三月三十一日的綜合財務狀況表、於二零一六年及二零一七年三月三十一日 貴公司的財務狀況表、截至二零一七年三月三十一日止兩個年度(「往績記錄期間」)各年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，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。第I-3至I-51頁所載的過往財務資料構成本報告的一部分，乃就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)進行首次[編纂]而編製，以供收錄於 貴公司日期為二零一七年●月●日的文件(「本文件」)內。

### 董事就過往財務資料須承擔的責任

貴公司須負責根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的過往財務資料，並負責落實 貴公司董事認為必需的內部監控，以確保於編製過往財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就該等過往財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就過往財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等的工作涉及實程序以獲取與過往財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估過往財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製並作出真實公平反映的過往財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估過往財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，過往財務資料真實公平反映 貴集團於二零一六年及二零一七年三月三十一日的財務狀況、於二零一六年及二零一七年三月三十一日的 貴公司財務狀況以及根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製的 貴公司於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司創業板證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報事項

## 調整

於編製過往財務資料時，概無對第I-3頁界定的相關財務報表作出調整。

## 股息

吾等提述過往財務資料附註11，當中載有 貴公司及現時組成 貴集團的其他實體於往績記錄期間所派付股息的資料。

## [編纂]

執業會計師

香港

●年●月●日

## 貴集團過往財務資料

### 編製過往財務資料

下文所載過往財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的財務報表(「有關財務報表」)乃根據過往財務資料而編製，並根據符合香港會計師公會所頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)的會計政策編製，且亦已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核。

過往財務資料以港元(「港元」)呈列，其亦為 貴公司之功能貨幣，除另有指明外，所有金額約至最接近千位(千港元)。

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至三月三十一日止年度	
		二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
收益	5	72,898	79,951
其他收入	7	1	1
已使用原材料及耗材		(18,293)	(19,542)
員工成本		(23,934)	(28,401)
折舊		(1,512)	(2,988)
租金及有關開支		(6,815)	(10,437)
公用設施開支		(3,281)	(3,510)
其他開支		(6,072)	(4,404)
融資成本	8	<u>(149)</u>	<u>(206)</u>
除稅前溢利	9	12,843	10,464
所得稅開支	10	<u>(2,138)</u>	<u>(2,131)</u>
年內溢利及全面收入總額		<u>10,705</u>	<u>8,333</u>
以下人士應佔年內溢利及全面收入總額			
— 公司擁有人		6,958	7,406
— 非控股權益		<u>3,747</u>	<u>927</u>
		<u>10,705</u>	<u>8,333</u>
每股盈利			
基本(港仙)	12	<u>2.20</u>	<u>1.50</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	貴集團		貴公司	
		於三月三十一日		於三月三十一日	
		二零一六年	二零一七年	二零一六年	二零一七年
		千港元	千港元	千港元	千港元
<b>非流動資產</b>					
物業及設備	13	3,027	12,674	—	—
按金	16	1,602	4,055	—	—
購買物業及設備的訂金		—	180	—	—
應收附屬公司款項	19	—	—	—	7,510
遞延稅項資產	14	85	279	—	—
		<u>4,714</u>	<u>17,188</u>	<u>—</u>	<u>7,510</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	15	304	468	—	—
貿易應收款項、					
存款及預付款項	16	496	1,462	—	562
應收關連方／前關連方款項	19	10,651	19,753	—	—
可收回稅項		—	21	—	—
銀行結餘及現金	17	2,721	1,352	—	—
		<u>14,172</u>	<u>23,056</u>	<u>—</u>	<u>562</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項及					
應計費用	18	5,105	7,738	—	—
應付關連方款項	19	4,173	895	—	—
應付稅項		962	550	—	—
銀行借貸	20	2,339	18,857	—	—
融資租賃項下之責任	21	—	49	—	—
		<u>12,579</u>	<u>28,089</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
流動資產淨值(負債)		<u>1,593</u>	<u>(5,033)</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>
資產總值減流動負債		<u>6,307</u>	<u>12,155</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴集團		貴公司	
		於三月三十一日		於三月三十一日	
		二零一六年	二零一七年	二零一六年	二零一七年
		千港元	千港元	千港元	千港元
非流動負債					
融資租賃項下之責任	21	—	193	—	—
撥備	22	210	460	—	—
		<u>210</u>	<u>653</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
資產淨值		<u>6,097</u>	<u>11,502</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>
資本及儲備					
股本	23	1,625	—	—	—
儲備		2,338	11,502	—	8,072
		<u>3,963</u>	<u>11,502</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>
公司擁有人應佔權益		3,963	11,502	—	8,072
非控股權益		2,134	—	—	—
		<u>6,097</u>	<u>11,502</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>
權益總值		<u>6,097</u>	<u>11,502</u>	<u>—</u>	<u>8,072</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	公司擁有人應佔				總計 千港元	非控股 權益 千港元	總計 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	其他儲備 千港元	累計 (虧損)溢利 千港元			
於二零一五月四月一日	1,625	—	—	(136)	1,489	802	2,291
年內溢利及全面 收入總額	—	—	—	6,958	6,958	3,747	10,705
已付股息(附註11)	—	—	—	(4,484)	(4,484)	(2,415)	(6,899)
於二零一六年 三月三十一日	1,625	—	—	2,338	3,963	2,134	6,097
年內溢利及全面 收入總額	—	—	—	7,406	7,406	927	8,333
已付股息(附註11)	—	—	—	(11,000)	(11,000)	—	(11,000)
貴公司已發行股份 (附註1(x)及30)	—	8,072	—	—	8,072	—	8,072
於集團重組時轉移 (附註1(vi))	(1,625)	—	1,625	—	—	—	—
於附註1(viii)所述的 集團重組時股東注資	—	—	3,061	—	3,061	(3,061)	—
於二零一七年 三月三十一日	—	8,072	4,686	(1,256)	11,502	—	11,502

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至三月三十一日止年度	
		二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
<b>經營活動</b>			
除稅前溢利		12,843	10,464
就以下作調整：			
折舊		1,512	2,988
融資成本		149	206
		<u>14,504</u>	<u>13,658</u>
營運資金變動前的經營現金流量		14,504	13,658
存貨減少(增加)		3	(56)
貿易應收款項、存款及預付款項增加		(31)	(1,488)
應收關連方／前關連方款項增加		(1,306)	(1,835)
應付貿易及其他款項及應計費用(減少)增加		(699)	426
應付關連方款項增加(減少)		639	(315)
		<u>13,110</u>	<u>10,390</u>
經營業務產生的現金		13,110	10,390
已付香港利得稅		(3,815)	(2,758)
		<u>9,295</u>	<u>7,632</u>
<b>經營活動所得現金淨額</b>			
<b>投資活動</b>			
墊付關連方／前關連方款項		(43,054)	(34,154)
關連方／前關連方償還款項		33,210	23,607
收購一間附屬公司	26	—	1,101
購買物業及設備的已付按金		—	(180)
購買物業及設備		(274)	(352)
		<u>(10,118)</u>	<u>(9,978)</u>
<b>投資活動所用現金淨額</b>			
<b>融資活動</b>			
關連方墊款		9,010	8,952
向關連方償還款項		(5,755)	(6,259)
償還融資租賃項下之責任		—	(28)
新增借款		1,590	1,801
償還銀行借貸		(2,584)	(3,283)
已付利息		(149)	(206)
		<u>2,112</u>	<u>977</u>
<b>融資活動所得現金淨額</b>			
現金及現金等價物淨額增加(減少)		1,289	(1,369)
年初現金及現金等價物		1,432	2,721
		<u>2,721</u>	<u>1,352</u>
年末現金及現金等價物， 以銀行結餘及現金呈列		<u>2,721</u>	<u>1,352</u>



## 過往財務資料附註

### 1. 集團重組及過往財務資料的編製及呈列基準

貴公司於二零一六年二月十一日根據開曼群島公司法第22章在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處及主要營業地點披露於本文件「公司資料」一段。

過往財務資料乃按附註3所載符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策編製，亦已採用香港會計師公會頒佈之會計指引第5號「共同控制合併之合併會計法」（「會計指引第5號」）的合併會計法準則編製。

於下述重組前，本集團創辦人祝嘉輝先生擁有本集團營運附屬公司迅海有限公司（「迅海」）及天誠顧問有限公司（「天誠」）65%實益權益，而鄧崇光先生（「鄧先生」）擁有迅海及天誠餘下的35%實益權益。

為籌備 貴公司股份於聯交所創業板上市（「上市」），集團旗下的公司進行下文所述的重組：

- (i) JSS Group Corporation（「JSS集團」）為於二零一六年二月十一日於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立的有限公司。JSS集團分別配發及發行650股及350股股份予祝嘉輝先生及鄧先生。祝嘉輝先生及鄧先生分別持有JSS集團65%及35%權益。
- (ii) 貴公司為於二零一六年二月十一日於開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司，其法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。同日，初始認購人獲配發及發行一股 貴公司股份，並於其後轉讓予JSS集團。
- (iii) Skyreach Investment Holdings Limited（「Skyreach」）為於二零一六年二月十一日於英屬處女群島註冊成立的有限公司。同日， 貴公司獲配發及發行一股股份。配發完成後，Skyreach成為 貴公司的全資附屬公司。
- (iv) Everbloom Group Limited（「Everbloom」）、Ironforge Group Limited（「Ironforge」）及Legion Holdings Group Limited（「Legion」）均於二零一六年二月十一日於英屬處女群島註冊成立為有限公司。同日，Everbloom、Ironforge及Legion各自的一股股份已配發及發行予Skyreach。配發完成後，Everbloom、Ironforge及Legion均由Skyreach全資擁有。
- (v) Stormwind Limited（「Stormwind」）為於二零一六年三月十八日於香港註冊成立的有限公司。同日，Skyreach獲配發及發行10,000股股份。配發完成後，Stormwind由Skyreach全資擁有。
- (vi) Everbloom於二零一六年六月二十四日以1港元代價向Top Standard Group Limited（「TSGL」）（迅海於當時的直接控股公司）收購迅海的全部股權。收購完成後，迅海成為Everbloom的全資附屬公司。
- (vii) Ironforge於二零一六年六月二十四日以1港元代價向天誠當時的直接控股公司TSGL收購天誠的全部股權。收購完成後，天誠成為Ironforge的全資附屬公司。
- (viii) 根據祝嘉輝先生與鄧先生所訂立日期為二零一六年六月三十日的買賣協議，祝嘉輝先生以12,474,350港元代價向鄧先生收購JSS集團35%股權。收購完成後，祝嘉輝先生擁有JSS集團100%權益。
- (ix) 於二零一六年十月二十日 貴公司根據祝嘉輝先生指示按面值向JSS集團發行8,111股 貴公司股份。同時， 貴公司分別以4,036,000港元代價發行944股股份予J & W Group Limited（「J & W集團」）（由祝建原先生擁有於英屬處女群島註冊成立的有限公司）及以4,036,000港元代價發行944股股份予

及Oxlo Corporation（「Oxlo」）（由祝昌輝先生擁有於英屬處女群島註冊成立的有限公司）。完成股份認購後，JSS集團擁有 貴公司81.12%權益，J & W集團擁有 貴公司9.44%權益，以及Oxlo擁有 貴公司9.44%權益。

根據上述集團重組詳情， 貴公司於二零一六年六月三十日已成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。

過往財務資料已採用香港會計師公會頒佈之會計指引第5號合併會計法準則編製。編製 貴集團於往績記錄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 貴集團現時旗下公司的業績、權益變動及現金流量，猶如現時集團架構於整個往績記錄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。編製 貴集團於二零一六年三月三十一日的綜合財務狀況表，旨在呈列 貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現時集團架構於該日期一直存在，當中計及相關註冊成立日期（如適用）。

根據本公司與祝嘉輝先生、祝建原先生（彼為祝嘉輝先生的父親）及祝昌輝先生（彼為祝嘉輝先生的兄弟）訂立日期為二零一六年十月二十六日的買賣協議及日期為二零一七年八月二十九日的修訂契據，Legion以現金代價2港元收購確陞有限公司（「確陞」）全部股權。完成收購後，確陞成為 貴集團全資附屬公司。收購確陞乃根據香港財務報告準則第3號「業務合併」採用收購法入賬。有關詳情於附註26披露。

## 2. 採納新訂及經修訂香港財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期間的過往財務資料而言，於整個往績記錄期間， 貴集團貫徹採納香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則，於 貴集團自二零一六年四月一日開始的財政年度生效。

貴集團並無提前應用以下尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則及詮釋（「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	金融工具 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第15號	來自客戶合約的收益及相關修訂 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第16號	租賃 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第2號修訂本	以股份為基礎的付款交易的分類及計量 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第4號修訂本	應用香港財務報告準則第9號「金融工具」連同香港財務報告準則第4號「保險合約」 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及香港財務報告準則第28號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或投入 <sup>2</sup>
香港會計準則第7號（修訂本）	披露計劃 <sup>4</sup>
香港會計準則第12號（修訂本）	就未變現虧損確認遞延稅項資產 <sup>4</sup>
香港會計準則第40號（修訂本）	轉讓投資物業 <sup>1</sup>
香港財務報告準則（修訂本）	香港財務報告準則二零一四年至二零一六年週期的年度改進 <sup>5</sup>
香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第22號	外幣交易及墊付代價 <sup>1</sup>
香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第23號	不確定稅項之處理 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於二零一八年一月一日或其後開始的年度期間生效。

<sup>2</sup> 於待定日期或其後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於二零一九年一月一日或其後開始的年度期間生效。

<sup>4</sup> 於二零一七年一月一日或其後開始的年度期間生效。

<sup>5</sup> 於二零一七年一月一日或二零一八年一月一日（如適用）其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號為識別出租人及承租人的租賃安排及會計處理引入一個綜合模式。當香港財務報告準則第16號生效時，將取代香港會計準則（「香港會計準則」）第17號「租賃」及相關的詮釋。

香港財務報告準則第16號根據所識別資產是否由客戶控制來區分租賃及服務合約。除短期租賃及低值資產租賃外，經營及融資租賃的差異自承租人會計處理中移除，並由承租人須就所有租賃確認使用權資產及相應負債的模式替代。

使用權資產初步按成本計量，隨後以成本（惟若干例外情況除外）減累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量而作出調整。租賃負債初步按租賃款項（非當日支付）之現值計量。隨後，租賃負債會就（其中包括）利息及租賃款項以及租賃修訂的影響作出調整。就現金流量分類而言，貴集團目前將經營租賃款項呈列為經營現金流量。根據香港財務報告準則第16號，有關租賃負債的租賃款項將分配至本金及利息部分，並分別以融資經營現金流量呈列。

根據香港會計準則第17號，貴集團已就融資租賃安排確認資產及相關融資租賃負債。應用香港財務報告準則第16號將視乎貴集團單獨或於倘擁有資產時將呈列的相應有關資產的同一項目內呈列使用權資產而可能導致該等資產的分類發生潛在變動。

相較承租人會計處理而言，香港財務報告準則第16號實質上沿用香港會計準則第17號的出租人會計規定，及繼續要求出租人將租賃分類為經營租賃或融資租賃。

此外，香港財務報告準則第16號要求較廣泛的披露。

於二零一七年三月三十一日，誠如附註24所披露，貴集團有不可撤銷經營租賃承擔24,396,000港元。初步評估顯示該等安排將符合香港財務報告準則第16號項下租賃的定義，因此貴集團將就所有該等租賃確認使用權資產及相應負債，除非有關租賃於應用香港財務報告準則第16號後符合低值或短期租賃。此外，應用新規定可能導致上文所述的計量、呈列及披露變動。

### 香港會計準則第7號（修訂本）「披露計劃」

該等修訂規定實體披露能讓財務報表使用者評估融資活動產生之負債變動，包括現金流量引致之變動及非現金變動。尤其是，該等修訂規定披露以下來自融資活動之負債變動：(i) 融資現金流量所產生變動；(ii) 取得或失去附屬公司或其他業務的控制權所產生變動；(iii) 外幣匯率變動的影響；(iv) 公平值變動；及(v) 其他變動。

該等修訂於二零一七年四月一日或之後開始的年度期間採用，並獲准提早應用。應用該等修訂將導致貴集團日後融資活動的額外披露，尤其是應用時須於綜合財務狀況表中提供融資活動所產生負債的期初與期末結餘的對賬。

除上述所披露外，貴集團管理層預期應用其他新訂或經修訂香港財務報告準則對日後的綜合財務報表將不會有重大影響。

## 3. 主要會計政策

過往財務資料根據下述符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策使用歷史成本法編製。此外，過往財務資料包括聯交所創業板證券[編纂]規則及香港公司條例所要求的適用披露。

歷史成本一般根據為換取貨品及服務而付出的代價公平值計算。

公平值為於計量日期在市場參與者間的有序交易中出售資產將收取或轉讓負債將支付之價格，而不論該價格屬直接可觀察或為使用其他估值技術估計而得出。於估計資產或負債之公平值時，倘市場參與者於計量日期對資產或負債定價時考慮資產或負債的特點，則 貴集團亦將計及該等特點。過往財務資料中計量及／或披露目的公平值乃按此基準釐定，惟香港會計準則第17號「租賃」範圍內之租賃交易，以及與公平值相似但並非公平值之計量(如香港會計準則第2號「存貨」之可變現淨值或香港會計準則第36號「資產減值」之使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量輸入數據可觀察程度及公平值計量輸入數據整體之重要性，分類為第一級、第二級或第三級等級以下：

- 第一級輸入數據為於計量日期實體可獲得之相同資產或負債於活躍市場上之報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為除計入第一級內之報價外就資產或負債可直接或間接觀察之數據；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察數據。

已採納的主要會計政策載列如下。

#### 合併基準

過往財務資料包括 貴公司及由 貴公司及其附屬公司所控制的實體的財務報表。 貴公司在下列情況下取得控制權：

- 對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 能夠使用其權力以影響其回報。

倘事實及情況顯示上文所列控制權的三項因素的一項或多項有變化，則 貴公司重新評估其是否控制投資對象。

附屬公司於 貴集團取得該附屬公司的控制權時合併入賬，並於 貴集團喪失該附屬公司的控制權時終止合併入賬。具體而言，自 貴集團取得控制權當日起直至 貴集團不再控制附屬公司當日止，於年內收購或出售的附屬公司收支均計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收益之每個組成部分乃歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司之全面收益總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益產生虧絀結餘。

倘必要，附屬公司的財務報表將予調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有 貴集團內成員公司間的資產、負債、權益、收入、開支以及 貴集團各成員公司間交易的現金流量於合併入賬時悉數對銷。

#### 貴集團於現有附屬公司之擁有權權益變動

貴集團於現有附屬公司所有權益變動並未導致 貴集團失去對其附屬公司控制權，乃視為股本交易。 貴集團權益相關成分(包括儲備及非控股權益)之賬面額已調整以反應彼等於附屬公司相關權益之變動。非控股權益於重新分配後經調整之相關金額與已付或已收代價公平值之間的差異直接於權益確認，並歸 貴公司擁有人所有。

#### 共同控制實體業務綜合的合併會計處理

過往財務資料包括發生共同控制綜合的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自合併實體或業務首次受控制方控制當日起已綜合處理。

合併實體或業務的資產淨值乃以控股方而言的現有賬面值綜合計算。概無確認商譽或議價收購收益金額。

綜合損益及其他全面收益表，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日期以來(以較短期間為準)(不論共同控制合併日期為何)之業績。

#### 業務合併

收購並非共同控制業務乃使用收購法列賬。在業務合併中轉讓的代價按公平值計量，而公平值乃按 貴集團所轉讓資產、 貴集團向被收購方前擁有人承擔的負債及 貴集團為交換被收購方控制權所發行股權於收購日期的公平值總和計算。收購相關成本一般在產生時於損益確認。

商譽是以所轉撥之代價、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平值(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負債於收購日期之淨額高於轉撥之代價、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平值(如有)之總和，則差額即時於損益內確認為議價收購收益。

#### 收益確認

收益按已收或應收代價計量，並指就日常業務過程中已提供服務及已提供食物應收的款項，且已扣除折扣。

當收益金額能夠可靠計量、未來經濟利益相當可能流入 貴集團，而 貴集團每項業務均符合，下文所述之指定條件時，則會確認相關收益。

貨品銷售之收益乃於交付貨品及擁有權轉移時予以確認。

服務收入乃於提供服務時確認。

會員訂購費乃根據會籍年期按直線法確認。

利息收入按時間基準，並參照尚欠本金額及按所適用之實際利率累計，而實際利率為於首次確認時透過財務資產之預期可用年期將估計未來現金收入準確折現至該資產之賬面淨值之比率。



## 物業及設備

物業及設備乃按成本減去日後累計折舊及日後累計減值虧損(如有)。

物業及設備項目按其估計可使用年期以直線法撇銷其成本確認折舊。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法將於各報告期末檢討，而任何估計變動之影響乃按預期基準入賬。

根據融資租賃持有的資產乃於其預計可使用年期按與自置資產相同的基準計算折舊。然而，當未能合理地確定將在租賃期末取得擁有權時，則資產須按租賃年期及其可使用年期(以較短者為準)折舊。

物業及設備於出售或預期不會自持續使用該資產產生日後經濟利益時終止確認。出售或報廢物業及設備項目所產生的任何收益或虧損按出售所得款項與該資產賬面值的差額釐定並於損益內確認。

## 金融資產以外的資產減值

貴集團於各報告期末審閱下列資產的賬面值，以確定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘存在任何該等跡象，則估計資產之可收回金額以釐定任何減值虧損程度(如有)。倘無法估計個別資產之可收回金額，則貴集團估計資產所屬現金產生單位之可收回金額。如有合理及一致的分配方法，企業資產亦會分配到個別的現金產生單位，或以該合理及一致的分配方法將其分配給最小組別的現金產生單位。

可收回金額為減除出售成本後的公平值與使用價值，以較高者為準。在評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用除稅前折現率折減至其現值，以反映現時市場對時間值的評估，及該資產特有的風險(未來現金流量的估計並未就此調整)。

倘資產(或現金產生單位)之可收回金額估計少於其賬面值，則資產(或現金產生單位)賬面值減少至其可收回金額。減值虧損立即於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，則資產(或現金產生單位)賬面值將提高至其修訂後之估計可收回金額，提高之賬面值不得超過過往年度該項資產(或現金產生單位)在無確認減值虧損之情況而予以釐定之賬面值。減值虧損撥回應即時確認為收入。

## 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本乃按先入先出法釐定。可變現淨值指估計存貨售價減所有銷售所需成本。

## 財務工具

當集團實體成為財務工具合約條文之訂約方時，將確認財務資產及財務負債。

財務資產及財務負債首次按公平值計量。收購或發行財務資產及財務負債之直接交易成本乃於首次確認時加入財務資產或財務負債之公平值或自財務資產或財務負債之公平值內扣除(如適用)。

### 財務資產

貴集團之財務資產歸入貸款及應收款項。分類乃視乎財務資產的性質及用途，並於首次確認時釐定。

### 實際利息法

實際利息法是一種計算有關期間內債務工具攤銷成本以及分配利息收入之方法。實際利率為首次確認時將債務工具於估計年期或(如適用)較短期間內之估計未來現金收入(包括所有構成實際利率部份之已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)準確折現至賬面淨值之利率。

利息收入按實際利率基準確認。

### 貸款及應收款項

貸款及應收款項乃於活躍市場並無報價之固定或可釐定付款之非衍生財務資產。於首次確認後，貸款及應收款項(包括貿易應收款項及按金、應收關連方/前關連方及付屬公司款項及銀行結餘及現金)均按攤銷成本採用實際利息法減任何減值計量(見下文有關貸款及應收款項減值的會計政策)。

### 貸款及應收款項減值

各報告期間均評估貸款及應收款項是否有減值跡象。倘有客觀證據顯示，於首次確認貸款及應收款項後，貸款及應收款項的估計未來現金流量一次或多次受影響，則貸款及應收款項被視為減值。

減值之客觀證據可包括：

- 發行人或交易方遇到嚴重財務困難；或
- 逾期或拖欠利息或本金付款；或
- 借款人可能破產或進行財務重組。

應收貸款等被評估為非個別減值之若干財務資產類別，其後按整體基準進行減值評估。應收款項組合之客觀減值證據可包括 貴集團之過往收款經驗、組合內延遲還款至超逾平均信貸期之次數增加，以及與應收款逾期有關之全國或地方經濟狀況明顯改變。

所確認之減值虧損金額為資產賬面值與根據財務資產之原來實際利率計算之估計未來現金流量貼現之現值之差額。

所有財務資產之減值虧損會直接於財務資產之賬面值中作出扣減，惟應收貸款之賬面值會透過撥備賬作出扣減。撥備賬之賬面值變動會於損益賬中確認。當應收貸款被視為不可收回時，將於撥備賬內撇銷。之前已撇銷的款項如其後收回，將計入損益賬。

如在其後期間減值虧損金額減少，而有關減少在客觀上與確認減值虧損後發生之事件有關，則先前已確認之減值虧損將透過損益賬撥回，惟該投資於減值被撥回當日之賬面值不得超過未確認減值時之已攤銷成本。

### 財務負債及股權工具

集團實體發行之債務及股權工具乃根據合約安排之性質與財務負債及股權工具之定義分類為財務負債或股權。

#### 股權工具

股權工具乃證明 貴集團於扣減所有負債後之資產中擁有剩餘權益之任何合約。 貴集團發行的股權工具按扣除直接發行成本後的已收所得款項確認。

#### 實際利息法

實際利息法是一種計算相關期間內財務負債攤銷成本以及分配利息支出之方法。實際利率為將財務負債於估計年期或(如適用)較短期間內之估計未來現金付款(包括構成實際利率組成部份的所有已付或已收費用和貼息、交易費用以及其他溢價或折讓)準確折現至首次確認時之賬面淨值之利率。

利息開支按實際利率基準確認。

#### 按攤銷成本計量的財務負債

貴集團的財務負債包括貿易及其他應付款項及應計費用、應付關連方款項及銀行貸款，其後使用實際利息法按攤銷成本計量。

#### 終止確認

貴集團僅於資產收取現金流量的合約權利屆滿時終止確認財務資產。

於全面終止確認財務資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額，會在損益賬確認。

貴集團僅在責任獲免除、取消或終止時，方會終止確認財務負債。獲終止確認之財務負債之賬面值與已付及應付代價間差額會於損益賬確認。

#### 退休福利成本

強制性公積金計劃(「強制性公積金計劃」)之定額供款於僱員提供服務並有權收取供款時確認為支出。

#### 短期及其他長期僱員福利

短期僱員福利按預期就僱員提供服務所支付的福利的未折現金額確認。所有短期僱員福利確認為支出，惟另一項香港財務報告準則規定或允許將該福利計入資產成本的情況則除外。

僱員福利(如工資及薪金以及年假)於扣除已支付之任何金額後確認為負債。

其他長期僱員福利確認之負債(例如長期服務金)按 貴集團就僱員直至報告日期所提供服務預期將作出的估計未來現金流量出之現值計量。由服務成本、利息及重新計量產生的負債賬面值的任何變動於損益賬確認，惟另一項香港財務報告準則規定或允許將其計入資產成本的情況則除外。



## 租賃

當租賃條款所涉及擁有權之絕大部份風險及回報轉讓予承租人之租賃，均列作融資租賃。所有其他租賃均列作營業租賃。

### 貴集團作為承租人

根據融資租賃持有的資產以其於租賃期初之公平值或(如較低)以最低租賃付款之現值確認為貴集團資產。對出租人之相應負債在綜合財務狀況表內列為融資租賃承擔。

租賃付款按比例分配至融資費用及減少租賃承擔，以就負債之餘額達致固定利率。融資費用即時於損益確認，除非融資費用直接歸屬於合資格資產，在此情況下，融資費用根據貴集團借款成本之一般政策(見下列會計政策)資本化。

經營租賃付款於租賃年期按直線法基準確認為開支。

倘就訂立經營租賃而收取租賃優惠，該等優惠會確認為負債。優惠利益總額按直線法基準確認為減少租金開支。

## 稅項

稅項指即期應付所得稅開支及遞延稅項的總和。

即期應付稅項乃根據年內的應課稅溢利計算。由於其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支及毋須課稅或不可扣稅項目，故應課稅溢利與合併損益及其他全面收入表所呈報的「除稅前溢利」。貴集團的即期稅項負債乃按各報告期末前已頒佈或實質頒佈的稅率計算。

遞延稅項為就綜合財務報表內資產及負債賬面值與用於計算應課稅溢利之相應稅基兩者之暫時差異而確認之稅項。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時差異確認。遞延稅項資產就所有可扣減暫時差異之確認一般僅限於有可能有應課稅溢利可用以抵銷有關可扣減暫時差異。若暫時差異因商譽及於一項既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利之交易(業務合併除外)中首次確認其他資產及負債而引致，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。

遞延稅項負債按於附屬公司相關之應課稅暫時差異確認，惟貴集團可控制暫時差異的撥回且暫時差異不大可能於可見將來撥回則除外。與該等投資相關之可扣減暫時差異所產生遞延稅項資產，僅於具有足夠應課稅溢利可動用暫時差異之利益，且預期於可見將來撥回時確認。

遞延稅項資產之賬面值於各報告期末作出檢討，並在不大有可能再有足夠應課稅溢利收回全部或部份資產時予以削減。

遞延稅項資產及負債乃按預期於負債償還或資產變現期間按於各報告期末已實施或大致上已實施之適用稅率(及稅法)計量。

遞延稅項負債及資產之計量反映貴集團預期於各報告期末收回或償還資產及負債賬面值產生之稅務後果。

即期及遞延稅項於損益賬確認。

#### 借款成本

就收購、建設或生產須待一段頗長時間後始能投入擬定用途或銷售之合資格資產直接產生之借貸成本，均計入該等資產之成本，直至有關資產大體上可作擬定用途或銷售為止。運用特定借款作臨時投資以待撥入合資格資產的開支所賺取的投資收入，自合資格進行資本化的借貸成本中扣減。

所有其他借貸成本於其產生期間於損益內確認。

#### 撥備

倘貴集團因過往事件而承擔現有責任(法定或推定)，且貴集團有可能須解決該責任，以及能就責任金額作出可靠估計時，則確認撥備。

確認為撥備的金額是於各報告期間末經計入有關責任之風險及不明朗因素後，對償付現有責任之所需代價之最佳估計。倘撥備使用償付現有責任之估計現金流量計量，則其帳面值為該等現金流量之貼現值(倘金錢時間值影響屬重大)。

#### 4. 估計不明朗因素之主要來源

於採用貴集團之會計政策，如附註3所述時，貴集團管理層須對未能從其他來源輕易獲得的資產及負債之賬面值作出判斷、估計及假設。有關估計及相關假設乃以過往經驗及其他被視為相關的因素為基礎。實際結果可能有別於此等估計。

該等估計及相關假設乃作持續檢討。倘會計估計之修訂僅對作出修訂之期間有影響，則有關修訂會於該期間內確認，而倘修訂對目標及未來期間均有影響，則須於作出修訂之期間及未來期間確認。

以下為有關日後主要假設及報告期末估計不明朗因素之其他主要來源，而可能導致下一個財政年度之資產賬面值出現大幅調整之重大風險。

##### 物業及設備的估計可使用年期及減值

在釐定物業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，則貴集團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已棄置的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及設備項目的賬面值可能無法收回，貴集團管理層會評估減值情況。若物業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。於二零一六年及二零一七年三月三十一日，物業及設備的賬面值分別約為3,027,000港元及12,674,000港元。

附錄一

會計師報告

5. 收益及分部資料

收益指 貴集團於往績記錄期間從餐廳營運向顧客提供服務及提供食品已收及應收的款項的公平值減折扣，以及從享受 貴集團餐廳會員服務的外部顧客收取的會員費收入。 貴集團根據性質，從外部顧客取得的收益詳情如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
餐飲服務收入(包括所提供服務及所提供食物)	72,043	79,124
會員服務收入	855	827
	<u>72,898</u>	<u>79,951</u>

向 貴集團管理層(即主要營運決策者)報告的過往財務資料乃專注於 貴集團不同餐廳，以作分部表現評估及資源分配用途。主要經營決策者在設定 貴集團報告分部時並無合併所識別的經營分部。

貴集團的經營及可呈報分部有(i)「三希樓」(「三希樓」)品牌下的川菜及粵菜；(ii)「心齋」(「心齋」)品牌下的心齋素菜；(iii)於香港中環開設的日式餐廳(「浪人中環」)；及(iv)於灣仔開設的日式餐廳(「浪人灣仔」)。於二零一六年十月二十日完成收購確陞後，浪人中環及浪人灣仔為於截至二零一七年三月三十一日止年度的新增營運及可報告分部、進一步詳情於附註26載述。

分部收益及業績

	三希樓 千港元	心齋 千港元	分部總計 千港元	抵銷 千港元	綜合 千港元
截至二零一六年三月三十一日					
止年度					
外部收益	57,764	15,134	72,898	—	72,898
分部間銷售	—	64	64	(64)	—
總計	<u>57,764</u>	<u>15,198</u>	<u>72,962</u>	<u>(64)</u>	<u>72,898</u>
分部業績	<u>15,630</u>	<u>3,433</u>	<u>19,063</u>	<u>—</u>	<u>19,063</u>
其他收入					1
融資成本					(149)
其他開支					<u>(6,072)</u>
除稅前溢利					<u>12,843</u>

附錄一

會計師報告

	三希樓 千港元	心齋 千港元	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	分部總計 千港元	抵銷 千港元	綜合 千港元
<b>截至二零一七年</b>							
<b>三月三十一日止年度</b>							
外部收益	56,093	15,026	3,888	4,944	79,951	—	79,951
分部間銷售	—	39	—	—	39	(39)	—
總計	<u>56,093</u>	<u>15,065</u>	<u>3,888</u>	<u>4,944</u>	<u>79,990</u>	<u>(39)</u>	<u>79,951</u>
分部業績	<u>16,162</u>	<u>3,463</u>	<u>(840)</u>	<u>(249)</u>	<u>18,536</u>	<u>—</u>	<u>18,536</u>
其他收入							1
融資成本							(206)
其他開支							<u>(7,867)</u>
除稅前溢利							<u>10,464</u>

經營及可呈報分部的會計政策與附註3所述 貴集團的會計政策相同。分部溢利(虧損)指各分部產生的溢利/虧損，不計及分配其他收入、融資成本、其他開支(包括截至二零一六年三月三十一日止年度關連公司的管理費用開支以及截至二零一七年三月三十一日止年度總辦事處員工成本、租金及其他公司開支)及稅項。

分部資產及負債

	三希樓 千港元	心齋 千港元	綜合 千港元
<b>於二零一六年三月三十一日</b>			
<b>資產</b>			
分部資產	<u>5,269</u>	<u>1,466</u>	6,735
遞延稅項資產			85
應收關連方/前關連方非貿易款項			9,345
銀行結餘及現金			<u>2,721</u>
綜合資產總值			<u>18,886</u>
<b>負債</b>			
分部負債	<u>4,686</u>	<u>1,268</u>	5,954
應付關連方非貿易的款項			3,534
銀行借貸			2,339
應付稅項			<u>962</u>
綜合負債總額			<u>12,789</u>

附錄一

會計師報告

	三希樓 千港元	心齋 千港元	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	綜合 千港元
於二零一七年三月三十一日					
<b>資產</b>					
分部資產	<u>6,888</u>	<u>1,537</u>	<u>8,563</u>	<u>3,908</u>	20,896
未撥用之物業及設備					64
遞延所得稅資產					279
未撥用之預付款項					1,020
可收回稅項					21
應收關連方／前關連方的非貿易 款項					16,612
銀行結餘及現金					<u>1,352</u>
綜合資產總額					<u>40,244</u>
<b>負債</b>					
分部負債	<u>4,838</u>	<u>1,229</u>	<u>822</u>	<u>1,101</u>	7,990
未撥用之應計費用及其他應付款項					472
應付關連方的非貿易款項					571
銀行借貸					18,857
融資租賃承擔					242
應付稅項					550
未分配撥備					<u>60</u>
綜合負債總額					<u>28,742</u>

就監察分部表現及於分部間分配資源而言：

- 所有資產均分配至經營及可報告分部，惟用作企業用途的若干物業及設備、遞延稅項資產、未分配之預付款項、可收回稅項、應收關連方／前關連方的非貿易款項以及銀行結餘及現金除外。
- 所有負債均分配至經營及可報告分部，惟應付稅款、銀行借款、融資租賃承擔、若干其他應付款項和應計費用、應付關連方的非貿易款項及未分配撥備除外。

附錄一

會計師報告

其他分部資料

	三希樓 千港元	心齋 千港元	分部總額 千港元	未撥用 千港元	總計 千港元
截至二零一六年三月三十一日 止年度					
計算分部溢利或分部資產時 計入款項：					
增加物業及設備	243	31	274	—	274
物業及設備折舊	1,188	324	1,512	—	1,512

	三希樓 千港元	心齋 千港元	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	分部總額 千港元	未撥用 千港元	總計 千港元
截至二零一七年三月三十一日 止年度							
計算分部溢利(虧損)或分部 資產時計入款項：							
增加物業及設備	584	20	806	—	1,410	69	1,479
物業及設備折舊	1,297	324	876	486	2,983	5	2,988

地區資料

由於按貨品交付地點劃分，貴集團的收益全部來自香港，而按資產的實際所在地點劃分，貴集團所有非流動資產均位於香港，故並無呈報地區分部資料。

有關主要顧客的資料

於往績記錄期間，概無個人顧客的收益佔貴集團收益總額超過10%。

6. 董事及僱員酬金

(a) 董事及最高行政人員酬金

於二零一六年二月十一日，祝嘉輝先生獲委任為貴公司董事。於二零一七年八月二十一日，祝建原先生及林家煌先生(「林先生」)獲委任為貴公司董事。於往績紀錄期間，貴集團現時旗下實體已付或應付貴公司董事及最高行政人員薪酬(包括成為貴公司董事前作為集團實體的僱員/董事的服務薪酬)的詳情如下：

	祝嘉輝先生 千港元 (附註i)	林家煌先生 千港元 (附註ii)	總計 千港元
截至二零一六年三月三十一日止年度			
袍金	—	—	—
其他酬金			
薪金及其他津貼	—	—	—
退休福利計劃供款	—	—	—
總酬金	—	—	—

附錄一

會計師報告

	祝嘉輝先生 千港元 (附註i)	祝建原先生 千港元 (附註iii)	林家煌先生 千港元	總計 千港元
<b>截至二零一七年三月三十一日止年度</b>				
袍金	—	—	—	—
其他酬金				
薪金及其他津貼	—	—	240	240
退休福利計劃供款捐獻	—	—	12	12
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>252</u>	<u>252</u>
總酬金	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>252</u>	<u>252</u>

附註：

- (i) 祝嘉輝先生亦為 貴集團之行政總裁。
- (ii) 林家煌先生於截至二零一六年三月三十一日止年度的酬金由一間關連公司支付。
- (iii) 祝建原先生自二零一六年十月二十日起加入 貴集團。

該等執行董事酬金為彼等就管理 貴公司及 貴集團事務支付的服務報酬。

於往績記錄期間， 貴集團概無向 貴公司任何董事或行政總裁支付薪酬，作為加入或加入 貴集團後的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事放棄任何酬金。

**(b) 僱員酬金**

截至二零一六年及二零一七年三月三十一日止年度的五名最高薪人士包括所有非董事僱員。截至二零一六年及二零一七年三月三十一日止年度， 貴集團五名最高薪酬人士的酬金詳情如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
薪金及其他津貼	2,074	2,614
退休福利計劃供款	88	102
	<u>2,162</u>	<u>2,716</u>

彼等的酬金範圍如下：

	二零一六年 僱員數目	二零一七年 僱員數目
零至1,000,000港元	<u>5</u>	<u>5</u>

於往績記錄期間， 貴集團概無向任何五名最高薪酬人士支付薪酬，作為加入或加入 貴集團後的獎勵或作為離職補償。

附錄一

會計師報告

7. 其他收入

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
雜項收入	1	1

8. 融資成本

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
融資成本指以下各項利息：		
— 銀行借貸	149	197
— 融資租賃承擔	—	9
	<u>149</u>	<u>206</u>

9. 除稅前溢利

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
除稅前溢利於扣除下列各項後得出：		
核數師酬金	56	100
員工成本(包括董事酬金)		
薪金及其他津貼	22,970	27,151
退休福利計劃供款	964	1,250
	23,934	28,401
經營租金之最低租賃付款：		
— 土地和建築物	5,184	8,212
— 餐飲設備	58	182
	<u>5,242</u>	<u>8,394</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 10. 所得稅開支

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
香港利得稅：		
即期稅項	2,317	2,325
過往年度超額撥備	(47)	—
	<u>2,270</u>	<u>2,325</u>
遞延稅項抵免(附註14)	(132)	(194)
	<u>2,138</u>	<u>2,131</u>

兩個年度的香港利得稅按估計應課稅溢利的16.5%計算。

往績記錄期間的所得稅開支可與除稅前溢利對賬如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
除稅前溢利	<u>12,843</u>	<u>10,464</u>
按本地所得稅稅率計算的稅項	2,119	1,727
不可扣稅開支的稅務影響	23	21
過往年度超額撥備：	(47)	—
未確認稅項虧損之稅務影響／可扣減暫時差額	—	428
其他	43	(45)
年度所得稅開支	<u>2,138</u>	<u>2,131</u>

遞延稅項之詳情載於附註14。

### 11. 股息

截至二零一六年三月三十一日止年度期間，迅海及天誠向當時股東宣派及派付股息分別約6,151,000港元及748,000港元。

並無呈列迅海及天誠所宣派股息率及可獲發股息的股份數目，原因是就本報告而言，有關資料被視為意義不大。

截至二零一七年三月三十一日止年度，貴公司向股東宣派及派付股息11,000,000港元(每股110,000港元)。

附錄一

會計師報告

12. 每股盈利

每股基本盈利乃按以下數據計算：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
盈利：		
以計算每股盈利之盈利（貴公司擁有人應佔年內溢利）	6,958	7,406
	'000	'000
股份數量：		
以計算每股盈利之股份數量	316,368	495,303

就計算每股基本盈利之普通股數目乃基於重組及[編纂](定義見附錄四)於二零一五年四月一日已生效之假設而釐定。

由於於往績記錄期間並無潛在已發行普通股，故並無呈列往績記錄期間的每股攤薄盈利。

13. 物業及設備

	租賃物業 裝修 千港元	傢私及裝置 千港元	餐飲及 其他設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>					
於二零一五年四月一日	4,150	1,624	1,394	—	7,168
添置	—	197	77	—	274
於二零一六年三月三十一日	4,150	1,821	1,471	—	7,442
添置	977	117	105	280	1,479
收購附屬公司(附註26)	9,762	1,172	222	—	11,156
於二零一七年三月三十一日	14,889	3,110	1,798	280	20,077
<b>折舊</b>					
於二零一五年四月一日	1,679	603	621	—	2,903
年內撥備	829	382	301	—	1,512
於二零一六年三月三十一日	2,508	985	922	—	4,415
年內撥備	2,092	504	345	47	2,988
於二零一七年三月三十一日	4,600	1,489	1,267	47	7,403
<b>賬面值</b>					
於二零一六年三月三十一日	1,642	836	549	—	3,027
於二零一七年三月三十一日	10,289	1,621	531	233	12,674

## 附錄一

## 會計師報告

上述物業及設備項目按直線法於其估計使用年內折舊，每年比率如下：

租賃物業裝修	按租約年期
傢私及裝置	20%
餐飲及其他設備	20%
汽車	25%

於二零一七年三月三十一日，汽車的賬面值包括根據融資租賃持有的資產為233,000港元。

### 14. 遞延稅項

往績記錄期間之主要遞延所得稅項資產(負債)其變動列示如下：

	加速會計折舊 千港元	加速稅項折舊 千港元	總計 千港元
於二零一五年四月一日	—	(47)	(47)
計入損益	85	47	132
於二零一六年三月三十一日	85	—	85
計入損益	194	—	194
於二零一七年三月三十一日	279	—	279

於二零一六年及二零一七年三月三十一日，貴集團未動用之稅項虧損分別為零及約7,397,000港元，而可扣減暫時差額分別為515,000港元及2,708,000港元，可供抵銷未來溢利。於二零一六年及二零一七年三月三十一日的可扣減暫時差額分別為515,000港元及1,691,000港元，該等款項被確認為遞延稅項資產。於二零一七年三月三十一日，由於無法預測未來溢利來源，故並無就全部未動用稅項虧損及可扣減暫時差額2,641,000港元確認任何遞延稅項資產。未動用稅項虧損可無限結轉。

### 15. 存貨

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
供給餐廳營運之食品和飲料等耗材	304	468

### 16. 貿易應收款項、存款及預付款項

	貴集團		貴公司	
	於三月三十一日 二零一六年 千港元	於三月三十一日 二零一七年 千港元	於三月三十一日 二零一六年 千港元	於三月三十一日 二零一七年 千港元
貿易應收款項	203	508	—	—
租賃按金	1,041	3,058	—	—
其他按金	581	1,095	—	—
預付款項	273	856	—	562
總計	2,098	5,517	—	562
分析為報告目的：				
非流動資產	1,602	4,055	—	—
流動資產	496	1,462	—	562
	2,098	5,517	—	562

## 附錄一

## 會計師報告

餐廳的個別客戶並沒有信用期。由於顧客通常以現金或信用卡付款，應收信用卡公司的款項一般於交易日期後七個工作日內結付。

然而，貴集團向其VIP會員(包括個人及企業客戶)授予30日信貸期以供彼等於貴集團餐廳使用。提供予客戶之信貸期可能基於以下因素而變更，包括客戶與貴集團之關係及客戶之信貸狀況。

貴集團並未就該等款項收取任何利息。

以下為於各報告期末按發票日期(與提供服務的日期相若)呈列的貿易應收款項之賬齡分析：

	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
0至30日	152	364
31至60日	—	16
61至90日	—	4
90日以上	51	124
	<u>203</u>	<u>508</u>

貴集團於二零一六年及二零一七年三月三十一日的貿易應收款項分別為152,000港元及364,000港元。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。

貴集團於二零一六年及二零一七年三月三十一日的貿易應收款項中包括賬面總值分別為51,000港元及144,000港元的應收賬款，已於報告期末逾期，而貴集團並未就此作出減值虧損撥備。於釐定貿易應收款項的可收回程度時，貴集團考慮貿易應收款項自信貸初始授出日期起至各報告期末信貸質素的任何變動。於各報告期末已逾期但未撥備的貿易應收款項其後獲相關顧客清償或相關顧客並無拖欠付款記錄，而貴集團管理層認為毋須確認減值。貴集團並未就該等結餘持有任何抵押品。

### 於各報告期末已逾期但無就此計提減值虧損撥備之貿易應收款項

	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
逾期：		
0至30日	—	16
31至60日	—	4
60日以上	51	124
	<u>51</u>	<u>144</u>

租金按金中包括的400,000港元指於二零一七年三月三十一日為昌雋(定義見附註19)租賃餐廳所支付的訂金。

## 17. 銀行結餘及現金

於二零一六年及二零一七年三月三十一日，銀行結餘及現金包括持有現金以及原到期日為三個月或以內之短期銀行存款，該存款按每年0.01%的現行市場利率計息。

18. 應計費用及其他應付款項

	於三月三十一日	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
貿易應付款項	845	2,010
應付薪金	1,959	2,549
應計費用及其他應付款項	2,301	3,179
	<u>5,105</u>	<u>7,738</u>

供應商就貿易應付款項提供的信貸期為0至60日。

下文為根據發票日期呈列的各報告期末貿易應付款項之賬齡分析：

	於三月三十一日	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
0至30日	768	1,518
31至60日	69	459
61至90日	8	22
90日以上	—	11
	<u>845</u>	<u>2,010</u>

19. 應收／付關連方／前關連方款項

應收關連方／前關連方款項

應收關連方／前關連方款項詳情如下：

關連方／前關連方姓名／名稱	貴集團				
	於四月一日	於三月三十一日結餘		年內未償還的最高金額	
	結餘 二零一五年 千港元	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
祝嘉輝先生	100	1,111	7,185	2,571	7,185
祝昌輝先生	—	2	1	2	2
祝建原先生	—	—	9,270	—	10,207
TSGL (附註iii)	4,923	6,359	203	13,621	6,359
金標有限公司(「金標」)(附註i及iii)	—	716	—	1,434	2,288
百嶺有限公司(「百嶺」)(附註ii及vii)	—	2,098	2,760	3,669	3,541
康仕美醫學激光皮膚護理有限公司 (「康仕美」)(附註iii及iv)	462	199	206	612	206
明科發展有限公司 (「明科」)(附註iii及iv)	192	34	128	271	128
益達顧問有限公司 (「益達顧問」)(附註iv及vii)	435	—	—	435	—
福鷹有限公司(「福鷹」)(附註v及vii)	269	—	—	727	—
鋒浩有限公司(「鋒浩」)(附註vi及vii)	19	—	—	19	—
鄧先生	—	132	—	554	509
	<u>6,400</u>	<u>10,651</u>	<u>19,753</u>		
分析如下：					
應付關連方款項	6,400	10,651	16,456		
應付前關連方款項	—	—	3,297		
	<u>6,400</u>	<u>10,651</u>	<u>19,753</u>		

附註：

- (i) 金標為TSGL之全資附屬公司。
- (ii) 百嶺為迅海及天誠的前關連公司，祝嘉輝先生於二零一六年六月三十日前擁有百嶺65%控股權益。祝嘉輝先生於二零一六年六月三十日出售百嶺65%股權予鄧先生。
- (iii) 鄧先生對康仕美及明科擁有重大影響力。
- (iv) 益達顧問為TSGL的全資附屬公司。
- (v) 福鷹為TSGL的全資附屬公司及於二零一七年八月五日清盤。
- (vi) 鋒浩為TSGL的全資附屬公司及於二零一七年八月五日清盤。

附錄一

會計師報告

(vii) 祝嘉輝先生於二零一六年三月三十一日向鄧先生收購迅海及天誠35%股權後，鄧先生不再持有 貴集團任何權益。同時，祝嘉輝先生向鄧先生出售彼於TSGL及百嶺的權益。因此，該等實體自此不再為 貴集團的關連公司。

於二零一六年及二零一七年三月三十一日，應收關連方／前關連方款項分別為9,345,000港元及16,612,000港元，為非貿易性質、無抵押、不計息及須按要求償還。

貿易性結餘計入二零一六年及二零一七年三月三十一日的應收關連方／前關連方款項分別1,306,000港元及3,141,000港元， 貴集團未向此等關連公司授予任何信貸期。下文為根據發票日期呈列的各報告期末應收關連方／前關連方款項之賬齡分析。

	貴集團	
	於三月三十一日	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
0至30日	282	517
31至60日	734	901
61至90日	—	98
91至180日	290	25
181至365日	—	1,362
365日以上	—	238
	<u>1,306</u>	<u>3,141</u>

應收關連方／前關連方交易性款項全部已於 貴集團尚未就減值虧損計提撥備的各報告期末已逾期，此乃由於信貸質素並無重大變動，根據過往經驗，有關金額仍被視為可收回。貴集團並無就有關結餘持有任何抵押品。

並未就貿易性應收關連方／前關連方款項收取任何利息。 貴集團擁有涉及貿易性應收關連方／前關連方款項減值虧損的政策，所依據基準為評估可收回能力及管理層判斷，包括各關連方現時的信譽及過往收款記錄。

應付關連方款項

應付關連方款項載列如下：

	貴集團	
	於三月三十一日	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
祝建原先生	3,534	550
祝嘉輝先生	—	21
昌雋有限公司(「昌雋」)(附註i)	—	200
Darnassus Limited(「Darnassus」)(附註ii)	—	124
高標準(中國)有限公司(「高標準(中國)」)(附註iii)	416	—
Top Standard Parking Limited(「TS Parking」)(附註iv)	223	—
	<u>4,173</u>	<u>895</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 昌雋為祝建原先生及祝昌輝先生的全資附屬公司。
- (ii) Darnassus為祝嘉輝先生的全資附屬公司。
- (iii) 高標準(中國)先前曾為TSGL之全資附屬公司及於二零一七年八月五日清盤。
- (iv) TS Parking為TSGL的全資附屬公司。

於二零一六年及二零一七年三月三十一日，應付關連方(包括祝建原先生及祝嘉輝先生)金額分別為3,534,000港元及571,000港元，為非貿易性質、無抵押、不計息及按要求償還。

貿易性結餘計入截至二零一六年及二零一七年三月三十一日的應付關連方款項分別639,000港元及324,000港元。下文為根據發票日期呈列的各報告期末應付關連方款項之賬齡分析：

	貴集團	
	於三月三十一日	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
0至30日	447	263
31至60日	109	61
61至90日	83	—
	<u>639</u>	<u>324</u>

誠如 貴集團管理層所呈列，應收／付關連方非貿易款項將於[編纂]前結付。

### 貴公司

#### 應收附屬公司款項

應收附屬公司款項為無抵押、免息及按要求償還。

## 20. 銀行借貸

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年	二零一七年
	千港元	千港元
載有要求還款條款的眼面值(列示於流動負債項下)：		
— 一年內	2,135	5,357
— 超過一年但少於兩年	204	13,500
	<u>2,339</u>	<u>18,857</u>

借貸按浮動利率計息，息率參考港元最優惠借貸利率減息差而定。 貴集團銀行借貸的實際利率於二零一六年及二零一七年三月三十一日分別按年利率3.25%至4.75%以及2.00%至4.75%計息。

截至二零一六年三月三十一日，銀行借款為1,333,000港元為無抵押及由香港按揭證券有限公司擔保，並由祝嘉輝先生、祝昌輝先生及鄧先生提供個人擔保及若干集團實體提供公司擔保。



截至二零一七年三月三十一日，銀行借貸為17,000,000港元，以祝建原先生及祝昌輝先生全資擁有的Highland Limited、Hing Fai Development (H.K.) Company Limited、F1 Investment Limited及昌雋擁有的租賃土地及建築物作抵押。

於二零一六年及二零一七年三月三十一日，剩餘的無抵押銀行借貸分別為1,006,000港元及1,857,000港元，均由祝嘉輝先生及祝昌輝先生及若干集團實體擔保。於二零一六年三月三十一日，銀行借貸1,006,000港元由鄧先生擔保。

貴集團管理層表示，祝嘉輝先生及祝昌輝先生提供的個人擔保，以及有關公司的質押將於[編纂]後解除。

## 21. 融資租賃項下之責任

	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
分析為報告目的：		
流動負債	—	49
非流動負債	—	193
	<u>—</u>	<u>242</u>

貴集團根據融資租約租賃若干汽車。租期為5年。年利率固定在於合約日期年利率3.00%。

	最低租賃付款的現值		最低租賃付款	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
應付融資租賃款項				
一年內	—	62	—	49
超過一年但不超過兩年	—	62	—	53
超過兩年但不超過五年	—	150	—	140
	—	274	—	242
減：未來融資開支	—	(32)	—	—
租賃責任的現值	<u>—</u>	<u>242</u>	—	242
減：於一年內到期須結付款項 (於流動負債下呈列)			—	(49)
於一年後到期須結付款項			<u>—</u>	<u>193</u>

貴集團的融資租賃承擔以出租人對所租賃資產的所有權抵押。

## 22. 撥備

	恢復撥備 千港元
於二零一五年四月一日及二零一六年三月三十一日	210
收購附屬公司(附註26)	110
確認撥備	<u>140</u>
於二零一七年三月三十一日	<u><u>460</u></u>

恢復撥備的規定涉及在各租賃期結束時恢復租用房屋的估計費用。基於恢復撥備的效果不顯著，這些金額並沒有因而被打折扣。

## 23. 股本

貴集團於二零一五年四月一日的股本指迅海及天誠的合併股本。

於二零一六年三月三十一日的股本指 貴公司、迅海及天誠的合併股本。

於二零一七年三月三十一日，已發行股本指 貴公司股本。

貴公司之股份詳情如下：

	股份數量	金額	
		港元	千港元
每股0.01港元之普通股			
法定：			
於二零一六年二月十一日(註冊成立日期)、			
二零一六年三月三十一日及			
二零一七年三月三十一日	<u>38,000,000</u>	<u>380,000</u>	<u>380</u>
已發行及繳足：			
於二零一六年二月十一日(註冊成立日期)及			
二零一六年三月三十一日	1	—	—
二零一六年十月二十日發行的股份	<u>9,999</u>	<u>100</u>	<u>—</u>
於二零一七年三月三十一日	<u><u>10,000</u></u>	<u><u>100</u></u>	<u><u>—</u></u>

於二零一六年十月二十日，貴公司已按面值發行8,111股股份予祝嘉輝先生。貴公司亦以合共8,072,000港元的現金代價分別發行944股股份予祝建原先生及944股股份予祝昌輝先生。

上列之已發行普通股在各方面均與 貴公司之現有普通股享有同等權益。

## 24. 經營租賃承擔

在每個報告期末，貴集團承諾根據不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款額如下：

	於三月三十一日	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
一年內	3,582	15,036
超過兩年但五年以內	156	9,360
	<u>3,738</u>	<u>24,396</u>

已計入 貴集團於二零一七年三月三十一日租用昌雋物業的經營租賃承擔總額3,600,000港元。

以上經營租賃付款指 貴集團於往績記錄期間就餐廳及辦公室物業所應付的租金。

租賃乃經磋商議定，釐定的租金年期為兩至三年。

業主與 貴集團訂立的租賃協議包括可由有關集團實體於租約結束後酌情再續兩年至四年不等的續約選擇，而毋須預先釐定租金。因此，上述承擔並無計及此情況。

## 25. 退休福利計劃供款

貴集團根據強制性公積金計劃管理局的《強制性公積金計劃條例》為所有合資格香港僱員設立強積金計劃。上述計劃的資產與 貴集團資產於受託人控制的基金內分開持有。根據強積金計劃，僱員及僱主都必須根據有關條例供款。 貴集團就退休福利計劃之唯一責任為根據該等計劃作出供款。除自願供款則外，概無因僱員於 貴集團供款權益悉數歸屬前離開該等計劃而沒收供款，其可用作扣除 貴集團於未來年度應付的供款。 貴集團按每月1,500港元向強積金計劃供款。

退休福利計劃中的強積金計劃，歸屬於綜合損益表，代表 貴集團根據計劃規定的費率或支付的款項。

貴集團已付或應付的強積金計劃款項可參閱附註9。

## 26. 收購附屬公司

於二零一六年十月二十日，貴集團與祝建原先生及祝昌輝先生訂立買賣協議，以現金代價2港元收購確陞的全部股權。此外，祝建原先生同意向確陞注資7,720,000港元作為有關收購事項的部分條件。確陞在香港從事日本料理餐廳營運。

於收購日期所購資產及所確認負債：

	千港元
物業及設備	11,156
收購物業及設備的訂金	717
存貨	108
貿易應收款項、存款及預付款項(附註i)	1,931
應收祝建原先生注資(附註ii)	7,720
銀行結餘及現金	1,101
貿易及其他應付及應計費用	(2,207)
銀行借貸	(18,000)
應付關連方款項	(2,416)
撥備	(110)
	<hr/>
獲得的資產淨值	<hr/> <hr/>

附註：

- (i) 於進行收購當日，貿易應收款項、存款及預付款項的公平值為1,931,000港元，與收購當日的貿易應收款項合約總額相同。
- (ii) 應收注資於二零一七年三月三十一日尚未結付，於二零一七年三月三十一日計入應收關連方款項。該款項其後於二零一七年六月結付。

收購產生的現金流入：

	千港元
銀行結餘及現金	<hr/> <hr/> 1,101

貴集團截至二零一七年三月三十一日的年度收入已包括來自確陞的8,832,000港元。貴集團截至二零一七年三月三十一日的年度溢利已包括來自確陞虧損的2,054,000港元。

因年初開始受收購影響，貴集團截至二零一七年三月三十一日的總收入為93,447,000港元，溢利為6,171,000港元。備考資料只作說明之用，貴集團應實際實現之收益及經營業績之指標，亦無意作為未來業績之預測。

## 27. 資本風險管理

貴集團管理其資本，透過於債務及股權之間達到最優平衡，確保在為股東帶來最大回報的同時有能力持續經營。

貴集團的資本架構包括債務，當中包括披露於相應附註之應付關連方款項及銀行借貸，以及貴集團權益(包括已發行股本、其他儲備及累計溢利)。

貴集團管理層定期檢討資本架構並考慮資本成本及各類資本的相關風險。貴集團將透過派息、發行新股份以及發行新債務或贖回現有債務來平衡其整體資本架構。

## 28. 金融工具

### 金融工具類別

	貴集團		貴公司	
	於三月三十一日		於三月三十一日	
	二零一六年	二零一七年	二零一六年	二零一七年
	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)	<u>14,156</u>	<u>22,708</u>	<u>—</u>	<u>7,510</u>
金融負債				
攤銷成本	<u>9,658</u>	<u>24,663</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

### 金融風險管理目標及政策

貴集團的金融工具包括貿易應收款項及其他存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項及應計費用、應收關連方／前關連方款項、應付關連方款項及銀行借貸。貴公司的金融工具包括應收附屬公司款項。金融工具的詳情於有關附註披露。與金融工具有關的風險及如何降低該等風險的政策載列於下文。貴集團管理層管理並監控該等風險以確保及時有效地採取適當措施。

### 利率風險

貴集團亦就浮動利率銀行結餘及銀行借貸(見附註17及20)面臨現金流量利率風險。貴集團亦可能面臨有關融資租賃項下固定利率責任的公平值利率風險(見附註21)。貴集團目前沒有任何利率對沖政策。貴集團管理層持續監察利率風險及將考慮對沖任何重大利率風險。

貴集團的現金流量利率風險主要集中在貴集團銀行結餘和貴集團其他借貸受港幣最優惠貸款利率波動的影響。

### 敏感度分析

下表列載有關貴集團銀行借貸受港幣最優惠貸款利率波動的敏感度分析。分析準備假設每個報告期末可變利率銀行借款全年未償還，並增加或減少50個基點。由於貴集團的管理層認為銀行餘額的利率波動不顯著，因此被排除在敏感度分析之外。

如果可變利率銀行借款利率為50個基點以上，所有其他變量均不變，則截至二零一六年及二零一七年三月三十一日止年度的貴集團溢利分別減少／增加10,000港元及79,000港元。

### 信貸風險

貴集團的信貸風險主要源於貿易應收款項及按金、應收關連方／前關連方款項及銀行結餘。

吾等因對手方無法履行責任令貴集團蒙受財務損失而承受的最高信貸風險，為於綜合財務狀況表所示各項已確認金融資產的賬面值。

貴集團與大量個人客戶進行交易，而客戶通常以現金或信用卡付款。就貴集團的營運角度而言，吾等認為欠款風險不重大。

貴集團的應收關連方／前關連方款項信貸風險高度集中。應收關連方／前關連方款項的詳情於附註19披露。由於貴集團基於過往經驗認為該等結餘可收回，故並無就此計提減值虧損撥備。

基於銀行餘額被放置在信譽良好的銀行，吾等認為欠款風險不重大。

#### 流動性風險

於二零一七年三月三十一日，貴集團的流動負債約為5,033,000港元。由於貴公司董事認為貴集團經計及現有銀行融資以及於二零一七年七月獲授之銀行融資以及營運所得現金流量後擁有足夠資金以為其現有營運資金需求提供資金，有關過往的財務資料已按持續經營基準予以編製。

管理流動性風險時，吾等監察現金及現金等價物水準及將之維持於吾等視為充足的水準，為貴集團的經營提供資金及減低現金流動的影響。

下表載列貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期日詳情：該表載列利息及本金現金流。在利息流按浮動利率計息的前提下，未折現金額乃根據報告期末的利率計算。無論銀行選擇行使其權利的可能性如何，按期償還條款的銀行借款被列入最早的時間段。

下表包括利息及本金現金流量。在利息流按浮動利率計息的前提下，未折現金額乃根據報告期末的利率計算。

附錄一

會計師報告

貴集團

	加權 平均利率 %	須要求應 償還 千港元	三個月內 千港元	三個月 至一年 千港元	一至五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面 總值 千港元
於二零一六年							
三月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項							
及應計費用	不適用	—	3,146	—	—	3,146	3,146
應付關連方款項	不適用	4,173	—	—	—	4,173	4,173
銀行借貸	4.11	2,339	—	—	—	2,339	2,339
		<u>6,512</u>	<u>3,146</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>9,658</u>	<u>9,658</u>
	加權 平均利率 %	按要求 千港元	三個月內 千港元	三個月 至一年 千港元	一至五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面 總值 千港元
於二零一七年							
三月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項							
及應計費用	不適用	—	5,189	—	—	5,189	5,189
應付關連方款項	不適用	895	—	—	—	895	895
銀行借貸	2.12	18,857	—	—	—	18,857	18,857
融資租賃項下之責任	3.00	—	15	47	212	274	242
		<u>19,752</u>	<u>5,204</u>	<u>47</u>	<u>212</u>	<u>25,215</u>	<u>25,183</u>

載有按要求償還條款的銀行借貸計入上文到期日分析的「被要求時償還」時間組別內。於二零一六年及二零一七年三月三十一日，此銀行借貸的賬面值為2,339,000港元及18,857,000港元。考慮到貴集團的財務狀況，貴集團管理層認為，銀行很可能行使其自行決定權，要求立即還款。貴集團管理層認為，按照貸款協議規定的預定還款日期，貴集團的借款在報告期末後償還。

為管理流動性風險，貴集團管理層根據下表所列銀行借款協議規定的預定還款日期，對貴集團銀行借款的預計現金流量情況進行了評估：

	加權平均 實際利率 %	三個月內 千港元	三個月 至一年 千港元	一至兩年 千港元	現金 流量總額 千港元	未貼現 賬面 值總額 千港元
銀行借貸：						
於二零一六年三月三十一日	4.11	706	1,450	205	2,361	2,339
於二零一七年三月三十一日	2.12	<u>2,249</u>	<u>3,444</u>	<u>13,663</u>	<u>19,356</u>	<u>18,857</u>

公平值

本集團管理層認為過往財務報表內按攤銷成本入賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

## 29. 關連方交易

除了在過往財務報表其他地方所披露外，於往績記錄期間，貴集團與關連方訂立以下交易：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
購自：		
— 高標準(中國)	7,528	—
— 福鷹	650	—
— 百嶺	153	—
— 河源市東江康之源有機食品有限公司(「康之源」)(附註i及ii)	—	603
— 晴朗(中國)有限公司(附註i及iii)	—	1,136
	<u>8,331</u>	<u>1,739</u>
餐飲收入自：		
— 百嶺(附註i)	2,802	1,027
— 明科(附註i)	167	56
— 康仕美(附註i)	238	67
— TSGL(附註i)	208	44
— 鋒浩	45	—
— 高標準(中國)	35	—
— 福鷹	225	—
— 祝嘉輝先生	265	319
— 祝建原先生	347	740
— 祝昌輝先生	21	1
— 鄧先生(附註i)	326	107
	<u>4,679</u>	<u>2,361</u>
支付／應付TS Parking之廣告費用(附註i)	84	21
已付／應付Darnassus廣告費用	—	56
已付／應付TSGL之管理費用	2,336	—
應付高標準(中國)之經銷服務費用	319	—
已付／應付TS Parking之泊車費用(附註i)	687	185
已付／應付Darnassus之泊車費用	—	499
已付／應付昌雋之租金開支	—	1,000

附註：

- (i) 金額指於二零一六年四月一日至二零一六年六月三十日(鄧先生不再於迅海及天誠擁有實益權益的日期)與關連方的交易金額並為該時起與該等關連方進行的交易不再為關連方交易。
- (ii) 康之源先前曾為高標準(中國)的全資附屬公司，並已於二零一六年五月出售予鄧先生的胞姊／妹。
- (iii) 晴朗(中國)有限公司由鄧先生的侄女全資擁有。

[於往績記錄期間，祝建原先生及祝昌輝先生已就悉數擔保盡力遵守及符合與業主的租約提供聯合及個人擔保。]

誠如 貴集團管理層所呈列，祝建原先生及祝昌輝先生提供的擔保將於[編纂]後解除。

於各報告期末與關連方／前關連方結餘的詳情披露於財務狀況表及過往財務資料附註19。



## 附錄一

## 會計師報告

### 主要管理人員酬金

截至二零一六年及二零一七年三月三十一日止期間，董事及其他主要管理人員的酬金情況如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零一六年 千港元	二零一七年 千港元
短期福利	839	1,079
離職後福利	35	47
	<u>874</u>	<u>1,126</u>

### 30. 主要非現金交易

截至二零一六年及二零一七年三月三十一日止年度期間，貴集團通過當時股東的往來賬目分別結付6,899,000港元及11,000,000港元的股息。

[於二零一七年一月，祝建原先生及祝昌輝先生透過資本化應付予彼等的8,072,000港元款項結付彼等的應付金額8,072,000港元或彼等認購貴公司的股份的款項。]

截至二零一七年三月三十一日止年度，物業及設備的增加額約為270,000港元，均為融資租賃。

### 31. 收購確陞前的財務資料

根據過往財務資料附註26，於二零一六年十月二十日，貴集團收購確陞全部股權。

於二零一六年三月三十一日及二零一六年四月一日至十月十九日期間已收購業務的財務資料（「收購前的財務資料」）已經由確陞之董事按照符合香港財務報告準則的過往財務資料附註3所載的會計政策編製。

#### (a) 損益表及其他綜合收益表

	附註	截至 二零一六年 三月三十一日 止年度 千港元	二零一六年 四月一日至 十月十九日 期間 千港元
收益	(i)	18,630	13,496
其他收入		51	—
已使用原材料及耗材成本		(8,008)	(4,932)
員工成本		(6,107)	(4,132)
折舊		(1,577)	(1,909)
租金及有關費用		(4,428)	(3,204)
公共設施開支		(813)	(551)
其他開支		(1,275)	(720)
融資成本		(66)	(210)
稅前虧損		(3,593)	(2,162)
所得稅開支	(ii)	—	—
年度／期間虧損及全面開支總額	(iii)	<u>(3,593)</u>	<u>(2,162)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 財務狀況表

	附註：	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
<b>非流動資產</b>			
物業及設備	(iv)	12,811	11,156
收購物業及設備的訂金		717	717
按金	(vi)	1,717	1,517
		<u>15,245</u>	<u>13,390</u>
<b>流動資產</b>			
存貨	(v)	140	108
貿易應收款項、存款及預付款項	(vi)	377	414
銀行結餘及現金		430	1,101
		<u>947</u>	<u>1,623</u>
<b>流動負債</b>			
應計費用及其他應付款項	(vii)	1,446	2,207
應付關連方款項	(viii)	2,194	2,416
銀行借貸	(ix)	18,000	18,000
		<u>21,640</u>	<u>22,623</u>
流動負債淨值		<u>(20,693)</u>	<u>(21,000)</u>
總流動負債		<u>(5,448)</u>	<u>(7,610)</u>
<b>非流動負債</b>			
撥備	(x)	110	110
負債淨值		<u>(5,558)</u>	<u>(7,720)</u>
<b>資本和儲備</b>			
股本		—	—
儲備		(5,558)	(7,720)
負債淨值		<u>(5,558)</u>	<u>(7,720)</u>

(c) 權益變動表

	股本 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零一五年四月一日	—	(1,965)	(1,965)
年度虧損及全面開支總額	—	(3,593)	(3,593)
於二零一六年三月三十一日	—	(5,558)	(5,558)
期間虧損及全面開支總額	—	(2,162)	(2,162)
於二零一六年十月十九日	—	<u>(7,720)</u>	<u>(7,720)</u>

附錄一

會計師報告

(d) 現金流量表

	截至 二零一六年 三月三十一日 止年度 千港元	二零一六年 四月一日至 十月十九日 期間 千港元
<b>營業活動</b>		
稅前虧損	(3,593)	(2,162)
作出調整：		
折舊	1,577	1,909
融資成本	66	210
	<u>          </u>	<u>          </u>
營運資金變動前之經營現金流量	(1,950)	(43)
存貨(增加)減少	(140)	32
貿易應收款項、存款及預付款項(增加)減少	(2,041)	163
貿易及其他應付款項及應計費用增加	712	761
應付關連方款項增加(減少)	800	(400)
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>營運活動所得(用)現金淨額</b>	<u>(2,619)</u>	<u>513</u>
<b>投資活動</b>		
購買物業及設備	(102)	(254)
所用現金淨額	330	—
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>投資活動所得(用)現金淨額</b>	<u>228</u>	<u>(254)</u>
<b>融資活動</b>		
向關連方墊款	17,399	1,908
償還關連方款項	(33,000)	(1,286)
所籌集新借款	18,000	—
已付利息	(66)	(210)
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>融資活動所得現金淨額</b>	<u>2,333</u>	<u>412</u>
<b>現金及現金等價物淨(減少)增加</b>	<u>(58)</u>	<u>671</u>
年初／期初現金及現金等價物	488	430
	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>年末／期末現金及現金等價物，即銀行結餘及現金</b>	<u>430</u>	<u>1,101</u>

(e) 確陞財務資料附註

(i) 收益及分部資料

收益指於截至二零一六年三月三十一日止年度及二零一六年四月一日至二零一六年十月十九日期間，來自餐廳營運所提供服務及所提供食物的已收及應收款項公平值，並已扣除折扣。

向確陞董事(即主要營運決策者)報告以作分部資源分配及評估分部表現的資料僅會集中於確陞的不同餐廳。首席運營決策者確定的經營分部尚未匯總到確陞的可報告分部。

確陞的營運及報告分部為(i)浪人中環；及(ii)浪人灣仔。

收益及分部資料

	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	總計 千港元
<b>截至二零一六年三月三十一日止年度</b>			
外部收益	<u>4,078</u>	<u>14,552</u>	<u>18,630</u>
分部業績	<u>(2,170)</u>	<u>(133)</u>	<u>(2,303)</u>
其他收入			51
融資成本			(66)
其他開支			<u>(1,275)</u>
稅前虧損			<u>(3,593)</u>
<b>二零一六年四月一日至 二零一六年十月十九日期間</b>			
外部收益	<u>5,829</u>	<u>7,667</u>	<u>13,496</u>
分部業績	<u>(1,032)</u>	<u>(200)</u>	<u>(1,232)</u>
融資成本			(210)
其他開支			<u>(720)</u>
稅前虧損			<u>(2,162)</u>

分部的會計政策與附註3所述的貴集團會計政策相同。分部虧損是指未分配其他收入、融資成本、其他開支和稅項的情況下各部門發生的虧損。

附錄一

會計師報告

分部資產及負債

	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	總計 千港元
於二零一六年三月三十一日			
分部資產	<u>10,550</u>	<u>5,212</u>	15,762
銀行結餘及現金			<u>430</u>
資產總額			<u>16,192</u>
分部負債	<u>792</u>	<u>1,564</u>	2,356
應付關連方非貿易款項			1,394
銀行借貸			<u>18,000</u>
負債總額			<u>21,750</u>
	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	總計 千港元
於二零一六年十月十九日			
分部資產	<u>9,504</u>	<u>4,408</u>	13,912
銀行結餘及現金			<u>1,101</u>
資產總額			<u>15,013</u>
分部負債	<u>1,191</u>	<u>1,526</u>	2,717
應付關連方非貿易款項			2,016
銀行借貸			<u>18,000</u>
負債總額			<u>22,733</u>

為監控分部表現並分配分部間的資源：

- 所有資產分配至經營及可報告分部，銀行結餘及現金除外。
- 所有負債分配至經營及可報告分部，銀行借貸及應計費用以及應付關連方非貿易性款項除外。

附錄一

會計師報告

其他分部資料

	浪人中環 千港元	浪人灣仔 千港元	總計 千港元
截至二零一六年三月三十一日止年度			
添置物業及設備	9,966	4	9,970
物業及設備折舊	475	1,102	1,577
二零一六年四月一日至 二零一六年十月十九日期間			
添置物業及設備	137	117	254
物業及設備折舊	1,221	688	1,909

地區資料

由於貴集團的收益按貨品交付地點劃分全部來自香港，而按資產的實際所在地點劃分，貴集團所有非流動資產均位於香港，故並無呈報地區分部資料。

有關主要顧客的資料

於往績記錄期間，概無個人客戶的收益佔確陞收益總額超過10%。

(ii) 所得稅開支

本年度／期間的香港利得稅按估計應課稅溢利的16.5%計算。

由於確陞於年內／期內產生稅務虧損，故並無就香港利得稅作出撥備。

確陞於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日的未動用稅項虧損以及可扣減暫時差額分別為4,985,000港元及5,821,000港元以及308,000港元及1,623,000港元。由於無法預測未來溢利，故並無就於二零一六年十月十九日的全部未動用稅項虧損及可扣減暫時差額確認任何遞延稅項資產。

(iii) 年／期內虧損

	截至 二零一六年 三月三十一日 止年度 千港元	二零一六年 四月一日至 二零一六年 十月十九日 期間 千港元
年內溢利已扣除下列各項：		
核數師薪酬	30	15
員工成本(包括董事薪酬)		
薪金及其他津貼	5,913	3,962
退休福利計劃供款	194	170
	6,107	4,132
經營租金之最低租賃付款：		
— 土地及建築物	4,093	2,934
— 餐飲設備	50	39
	4,143	2,973

附錄一

會計師報告

(iv) 物業及設備

	租賃物業裝修 千港元	家具及裝置 千港元	餐飲及 其他設備 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>				
於二零一五年四月一日	4,653	781	75	5,509
添置	<u>8,927</u>	<u>916</u>	<u>127</u>	<u>9,970</u>
於二零一六年三月三十一日	13,580	1,697	202	15,479
添置	<u>—</u>	<u>170</u>	<u>84</u>	<u>254</u>
於二零一六年十月十九日	<u>13,580</u>	<u>1,867</u>	<u>286</u>	<u>15,733</u>
<b>折舊</b>				
於二零一五年四月一日	929	149	13	1,091
年內撥備	<u>1,278</u>	<u>271</u>	<u>28</u>	<u>1,577</u>
於二零一六年三月三十一日	2,207	420	41	2,668
期間撥備	<u>1,611</u>	<u>275</u>	<u>23</u>	<u>1,909</u>
於二零一六年十月十九日	<u>3,818</u>	<u>695</u>	<u>64</u>	<u>4,577</u>
<b>賬面值</b>				
於二零一六年三月三十一日	<u>11,373</u>	<u>1,277</u>	<u>161</u>	<u>12,811</u>
於二零一六年十月十九日	<u>9,762</u>	<u>1,172</u>	<u>222</u>	<u>11,156</u>

上述物業及設備項目按直線法於其估計使用年期內折舊，每年比率如下：

租賃物業裝修	按租約年期
家具及裝置	20%
餐飲及其他設備	20%

(v) 存貨

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
供餐廳運作之食品及飲品以及其他耗材	<u>140</u>	<u>108</u>

附錄一

會計師報告

(vi) 貿易應收款項、存款及預付款項

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
貿易應收款項	54	195
租賃按金	1,314	1,114
其他按金	528	419
預付款項	198	203
總計	<u>2,094</u>	<u>1,931</u>
為呈報目的所作之分析：		
非流動資產	1,717	1,517
流動資產	<u>377</u>	<u>414</u>
	<u>2,094</u>	<u>1,931</u>

餐廳的個別客戶並沒有信貸期。由於顧客通常以現金或信用卡付款，應收信用卡公司的款項一般於交易日期後七日內結付。所有應收款項賬齡為七日內。

(vii) 貿易及其他應付款項及應計費用

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
貿易應付款項	541	846
應付薪金	78	579
應計及其他應付款項	827	782
	<u>1,446</u>	<u>2,207</u>

供應商就貿易應付款項提供予確切的信貸期一般為0至60日。

下文為根據發票日期呈列的各報告期末貿易應付款項之賬齡分析：

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
0至30日	541	523
31至60日	—	323
	<u>541</u>	<u>846</u>



附錄一

會計師報告

(viii) 應付關連方款項

應付關連方款項的詳情載列如下：

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
祝建原先生	127	299
高乘有限公司	1,267	1,567
昌雋	800	400
迅海	—	150
	<u>2,194</u>	<u>2,416</u>

於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日，應付關連方款項分別為1,394,000港元及2,016,000港元，為非貿易、無抵押、不計息及按要求償還。

於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日，貿易性結餘計入應付關連方款項分別800,000港元及400,000港元。以下為根據發票日期呈列的各報告期末貿易性質應付關連方款項的賬齡分析。

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
0至30日	200	200
31至60日	200	200
61至90日	200	—
90日以上	200	—
	<u>800</u>	<u>400</u>

(ix) 銀行借貸

	於二零一六年 三月三十一日 千港元	於二零一六年 十月十九日 千港元
載有要求還款條款的賬面值(列示於流動負債項下)：		
— 一年內	1,000	2,500
— 超過一年但少於兩年	3,500	6,000
— 超過一年但少於兩年	13,500	9,500
	<u>18,000</u>	<u>18,000</u>

借貸按浮動利率計息，息率參考港元最優惠借貸利率減息差而定。於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日，確陞的銀行借貸實際利率為年利率2.00%。

於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日，銀行借貸金額18,000,000港元以高乘有限公司、興輝發展(香港)有限公司、F1 Investment Limited及昌雋擁有的租賃土地及建築物作抵押。

附錄一

會計師報告

(x) 撥備

	修復撥備 千港元
於二零一五年四月一日 確認撥備	— <u>110</u>
於二零一六年三月三十一日及二零一六年十月十九日	<u>110</u>

修復撥備的規定涉及在各租賃期結束時恢復租用房屋的估計費用。基於修復撥備的效果不顯著，該等金額並沒有因而有所折讓。

32. 附屬公司之詳情

於本報告日期，貴公司擁有以下附屬公司：

附屬公司 名稱	成立地點及日期	營運地點	本報告日期			本報告 日期	主要活動	附註
			已發行及 繳足股本	於三月三十一日 二零一六年	二零一七年			
Everbloom	英屬處女群島 二零一六年二月十一日	香港	[1]美元 (「美元」)				投資控股	(a)
確陞	香港 二零一三年二月一日	香港	2港元	—	100%	[100]%	餐廳營運	(b)
迅海	香港 一九九九年十一月二十六日	香港	1,000,000港元	65%	100%	[100]%	餐廳營運	(b)
Ironforge	英屬處女群島 二零一六年二月十一日	香港	1美元	65%	100%	[100]%	投資控股	(a)
雋凱有限公司	香港 二零一七年二月十七日	香港	1港元	—	100%	[100]%	餐廳營運	(c)
Legion	英屬處女群島 二零一六年二月十一日	香港	1美元	65%	100%	[100]%	投資控股	(a)
天誠	香港 二零零六年十二月六日	香港	1,500,000港元	65%	100%	[100]%	餐廳營運	(b)
Skyreach	英屬處女群島 二零一六年二月十一日	香港	1美元	65%	100%	[100]%	投資控股	(a)
Stormwind	香港 二零一六年三月十八日	香港	10,000港元	65%	100%	[100]%	為貴集團 成員公司 提供管理 服務	(b)

貴集團旗下的所有公司均已採納三月三十一日為彼等之財政年結日。

貴公司直接持有Skyreach，所有其他附屬公司均由貴公司間接持有。

附註：

- (a) 由於該等公司註冊成立的司法權區並無法定審核規定，故自該公司註冊成立日期起，概無編製經審核財務報表。
- (b) 截至二零一六年三月三十一日止年度之法定財務報表已根據於香港適用的相關會計原則及金融規例編製，並由香港註冊的執業會計師事務所鄭鄭會計師事務所有限公司審核。該等實體截至二零一七年三月三十一日止年度之法定財務報表按照香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製並由吾等審核。
- (c) 自註冊成立日期以來，並無編製法定經審核財務報表，原因是仍未到期發出。

### 33. 期後事項

除過往財務資料其他部分所披露者外，貴集團的期後事項詳述如下。



### 34. 期後財務報表

貴公司或其附屬公司或貴集團並無就二零一七年三月三十一日後任何期間編製經審核財務報表。