

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

以下為 貴公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製之報告全文，以供加載本網上預覽資料集。



安永會計師事務所  
香港  
中環金融街8號  
國際金融中心二期  
18樓

敬啟者：

以下所載為吾等就小肥羊集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)於截至二零零五年、二零零六及二零零七年十二月三十一日止年度(「往績期」)各年之財務資料(「財務資料」)按下文第2節所載之呈列基準編製之報告，以供加載 貴公司於二零零八年五月二十九日就 貴公司股份擬於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市而刊發之網上預覽資料集(「網上預覽資料集」)。

貴公司於二零零七年十二月十八日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，以作為下文第5節所載附屬公司之控股公司。 貴公司除於二零零八年五月[●]日收購中國小肥羊餐飲連鎖有限公司之全部已發行股本外，自註冊成立日期以來，並無進行任何業務。中國小肥羊餐飲連鎖有限公司為一間在英屬處女群島註冊成立之公司，於本報告日期，為下文第5節所載之其他附屬公司之中間控股公司(「重組」)。

於本報告日期，由於 貴公司除本網上預覽資料集附錄八「企業重組」一節所述之重組及其他事項外，自註冊成立日期以來並未參與任何重大業務交易，故此並無為 貴公司編製之經審核財務報表。

財務資料包括 貴集團於各往績期之合併收益表、合併現金流量表及合併權益變動表以及 貴集團於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日之合併資產負債表連同本報告中所載之附註，已根據現時組成 貴集團各公司之經審核合併財務報表或(倘適用)未經審核管理賬目編製，並按下文第2節所載之基準編製。

貴公司董事(「董事」)須根據國際會計準則委員會(「國際會計準則委員會」)頒佈之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製真實及公平之財務資料。 貴集團各公司之董

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

事需負責編製各自之真實及公平財務報表。於編製該等財務報表時，必須選取及貫徹應用適用之會計政策。吾等之責任為就往績期之該等資料發表獨立意見及向閣下呈報吾等之意見。

### 往績期執行之程序

吾等擔任 貴集團截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度各年之申報會計師。吾等已審現組成 貴集團所有公司於各往績期或(倘為較短)自其各自註冊成立日期以來之經審核財務報表或(倘適用)未經審核管理賬目。吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港審計準則(「香港審計準則」)而對往績期之財務資料進行獨立審核，並已根據香港會計師公會頒佈之審核指引第3.340號「網上預覽資料集及申報會計師」而進行所需之其他程序。

### 關於往績期財務資料之意見

吾等認為，就本報告而言，按下文第2節所載之呈列基準編製之往績期財務資料真實公平地反映了 貴集團於各有關期間之合併業績及合併現金流量，以及 貴集團及 貴公司於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日之狀況及 貴公司於二零零七年十二月三十一日之狀況。

### 1. 企業資料及重組

貴公司於二零零七年十二月十八日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。 貴公司之註冊辦事處位於 Cricket Square, Hutchins Drive, P.O.Box 2681, Grand Cayman, KY1-111, Cayman Islands。現組成 貴集團之公司之詳情，載於下文第5節。 貴集團之主要營業地點位於香港灣仔告士打道42-46號捷利中心11樓1104室。 貴集團主要從事經營中式火鍋餐廳、提供餐飲服務以及銷售相關食品產品。

董事認為 貴公司之最終控股公司為 Possible Way International Limited，該公司於英屬處女群島註冊成立。

於往績期， 貴公司與現組成 貴集團之附屬公司進行本網上預覽資料集附錄八之「企業重組」一節所載之重組，以籌備 貴公司股份於聯交所上市。

### 2. 呈報基準

由於 貴公司及中國小肥羊餐飲連鎖有限公司於重組前及重組後均受 Possible Way International Limited (或其由張鋼先生、陳洪凱先生及李旭東先生分別擁有30.52%、18.36%及14.40%之直接股權之當時股東(「前身公司」))共同控制， 貴公司收購中國小肥羊餐飲連

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

鎖有限公司已在財務資料中反映為共同控制之實體合併。因此，貴公司被視為中國小肥羊餐飲連鎖有限公司及其附屬公司於所示往績期而非自於[日期]收購中國小肥羊餐飲連鎖有限公司之日起之控股公司。貴集團截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度之合併業績包括貴公司及其附屬公司自二零零五年一月一日或自其各自註冊成立、成立或收購(以較後者為準)以來之業績。業務合併涉及國際財務報告準則第3號「業務合併」以外範疇之共同控制實體。因此，已應用合併會計原則。中國小肥羊餐飲連鎖有限公司於往績期被視為貴公司一間附屬公司，其業績於往績期在財務資料中合併。

就本報告而言，所編製之財務資料乃反映共同控制下的重組，而其中 Possible Way International Limited (或其前身公司)於整個往績期有集體控制權以規管貴公司及中國小肥羊餐飲連鎖有限公司之財務及營運政策。本報告所載之財務資料已應用合併會計法原則以合併形式編製。

因此，於往績期貴集團之合併財務報表、合併現金流報表以及合併權益變動報表已根據現組成貴集團之公司之經審核財務報表及未經審核管理賬目以合併形式編製，並包括現組成貴集團之公司之業績、現金流及資產淨值，猶如現有之集團架構於往績期或自其註冊成立／成立(倘為較短者)一直存在。所有現組成貴集團公司之重大交易及結餘已於合併時撇銷。

所編製之貴集團於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日之合併資產負債表，乃呈列貴集團於各有關日期之資產與負債，猶如貴集團現有之架構於該等日期或自其註冊成立／成立日期(倘其於該等日期或收購日期並未存在)以來一直存在。

### 3. 主要會計政策概要

#### 編製基準

財務資料已根據國際財務報告準則編製，包括國際會計準則委員會以及國際會計準則理事會所批准且當時生效之標準及詮釋。以下之適用新訂及經修訂標準一般自二零零五年、二零零六年及二零零七年一月一日或以後開始之會計年度生效，並於往績期開始時已採納：

國際會計準則第1號(修訂)	財務報表呈列
國際會計準則第1號(修訂本)	資本披露
國際會計準則第2號(修訂)	存貨
國際會計準則第7號(修訂本)	現金流量表

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

國際會計準則第8號(修訂)	會計政策、會計估計之變動及誤差
國際會計準則第10號(修訂本)	結算日期後事項
國際會計準則第12號(修訂本)	所得稅
國際會計準則第14號(修訂本)	分部報告
國際會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備
國際會計準則第17號(修訂本)	租賃
國際會計準則第18號(修訂本)	收入
國際會計準則第19號(修訂本)	僱員福利
國際會計準則第20號(修訂本)	政府補助之計算及政府資助之披露
國際會計準則第21號(修訂本)	滙率變動之影響
國際會計準則第23號(修訂本)	借貸成本
國際會計準則第24號(修訂本)	關連人士披露
國際會計準則第27號(修訂本)	綜合及獨立財務報表
國際會計準則第32號(修訂本)	金融工具：披露及呈列
國際會計準則第33號(修訂本)	每股盈利
國際會計準則第36號(修訂本)	資產減值
國際會計準則第37號(修訂本)	撥備、或然負債及或然資產
國際會計準則第38號(修訂本)	無形資產
國際會計準則第39號(修訂本)	金融工具：確認及計量
國際會計準則第40號(修訂本)	投資物業
國際財務報告準則第1號	首次採納國際財務報告準則
國際財務報告準則第2號	基於股份之支付
國際財務報告準則第3號	業務合併
國際財務報告準則第7號	財務工具：披露
國際財務報告準則詮釋委員會詮釋第4號	釐定安排是否包括租賃
國際財務報告準則詮釋委員會詮釋第8號	國際財務報告準則第2號之範疇
國際財務報告準則詮釋委員會詮釋第9號	重新評估內置衍生工具

財務資料已按歷史成本慣例編製。除另有訂明外，財務資料均以人民幣(「人民幣」)編製及所有價值均四捨五入至最接近之千位數。

貴集團於達致本報告所載財務資料而採用之符合國際財務報告準則之主要會計政策載列如下：

### 合併基準

#### 收購會計法

財務資料包括 貴公司及其附屬公司於往績期的財務報表。附屬公司的業績由收購日期(即 貴集團取得控制權的日期)起綜合入賬，直至該控制權終止當日為止。 貴集團公司間的所有重大公司間交易及結餘均於綜合入賬時對銷。

於往績期收購不涉及共同控制權的附屬公司採用收購會計法處理。此方法涉及將業務合併的成本分配至收購當日所獲得的可識別資產以及所承擔的負債及或然負債公平值。收購成本以交易當日所交出資產、所發行股本工具及所產生或承擔的負債的公平值，加收購直接應佔成本之總額計算。

少數股東權益指非 貴集團持有而外界股東所佔 貴公司附屬公司的業績及資產淨值。收購少數股東權益以母公司股權擴大法入賬，而所佔收購資產淨值的綜合入賬價值與賬面淨值的差額確認為商譽。

#### 涉及受共同控制實體業務合併之合併會計法

財務資料亦包括出現受共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等合併實體或業務於首次受到控制方所控制當日經已合併。

不會確認受共同控制權合併時的商譽或收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或然負債公平淨值超出成本的差額。

合併收益表包括由最早呈報日期或合併實體或業務首次受共同控制的日期(以較短者為準，而不論共同控制權合併的日期)起各合併實體或業務的業績。

合併財務報表所呈列的比較金額，乃假設該等實體或業務已於先前的結算日或其首次受共同控制時(以較短者為準)已合併入賬。

#### 關連人士

以下人士被視為與 貴集團有關連：

- (a) 直接或間接透過一間或多間中介公司(i)控制 貴集團、被 貴集團控制或 貴集團與他人共同控制；(ii)擁有 貴集團權益而可對 貴集團發揮重大影響力；或(iii)共同控制 貴集團之人士；
- (b) 聯營公司；
- (c) 共同控制實體；
- (d) 貴集團或其母公司之主要管理人員；
- (e) (a)或(d)所述任何個人之直系親屬；
- (f) (d)或(e)所述任何個人直接或間接控制、共同控制或發揮重大影響力，或直接或間接擁有重大投票權之實體；或
- (g) 貴集團僱員之離職後福利計劃之參與者或與 貴集團有關連之任何實體。

#### 附屬公司

附屬公司乃財務及營運政策由 貴公司直接或間接控制以獲益於其業務之實體。附屬公司之業績僅在控制權轉讓至 貴集團之日起合併，並自控制權不再在 貴集團之日起不再合併。

## 合資企業

合資企業乃按合約安排成立的實體，而 貴集團與其他人士於其中從事經濟活動。合資企業獨立經營，而 貴集團及其他人士於當中擁有權益。

合資方訂立的合資協議訂明合資各方的出資額、合資企業的年期及解散時變賣資產的基準。合資企業的業務損益及盈餘資產的任何分派，均由合資方按其各自之出資額比例或按合資協議條款進行分配。

合資企業被視為：

- (a) 附屬公司，若 貴集團於合資企業直接或間接擁有單方面控制權；
- (b) 共同控制實體，若 貴集團於合營企業並無單方面控制權，但直接或間接擁有共同控制權；
- (c) 聯營公司，若 貴集團於合營企業並無單方面或共同控制權，但直接或間接於其已註冊資本擁有整體上不少於20%之權益，並處於可對合營企業發揮重大影響力之地位；或
- (d) 根據香港會計準則第39號入賬之權益投資，若 貴集團直接或間接於合資企業之註冊資本持有少於20%權益，而於合資企業亦無共同控制權或並非處於可對合資企業發揮重大影響力之地位。

## 共同控制實體

共同控制實體為受共同控制之合營企業，任何參與對其經濟活動並無單方面控制權。

貴集團於共同控制實體之權益乃按比例綜合入賬，當中涉及按逐項基準，將應佔共同控制實體之資產、負債、收入及開支，在綜合財務報表類似項目內確認。

## 商譽

業務合併所產生之商譽最初按成本，即業務合併之成本超出收購人於可識別資產、負債及所承擔或然負債之公平淨值所佔權益之差額衡量。於首次確認後，商譽按成本減任何累計虧損減值計算。每年會檢討商譽之減值情況，倘有事件或情況變化表明賬面值有可能發生減值，須進行更為頻繁之檢討。

為進行減值測試，在業務合併中取得的商譽應自收購日期起，分攤至 貴集團預期可自合併協同效應中獲益的各現金產生單元，或現金產生單元組合，而不論 貴集團的其他資產或負債是否分配至該等單元或單元組合。分攤商譽的每一單元或單元組合應當：

- 代表 貴集團內出於內部管理目的監控商譽之最小單元；及
- 不大於按照國際會計準則第14號分部報告釐定之 貴集團主要或次要申報形式劃分分部。

減值乃透過評估與商譽有關的現金產生單元(或現金產生單元組合)可收回金額而釐定。現金產生單元(或現金產生單元組合)的可收回金額少於商譽賬面值時，則確認減值損失。倘商譽構成現金產生單元(現金產生單元組合)的一部分，且屬於出售單元業務的一部份時，則於釐訂出售業務之盈虧時，與出售業務有關的商譽列入該業務的賬面值。在該情況下出售的商譽按相關出售業務及現金產生單元的保留部分的相對價值為基礎計算。

就商譽確認的減值損失不會在後續期間撥回。

倘 貴集團佔所收購可識別資產、負債及或然負債的公平淨值超出合併業務之成本， 貴集團須再次評估被收購人可識別資產、負債及或然負債之識別及計算，以及合併成本之計算，並於合併後實時在合併收益表中確認任何超出之餘額。

收購少數股東權益所產生之商譽，按成本(即交易成本超逾所購入少數股東賬面值之數)計算。每年會檢討商譽之減值情況，倘有事件或情況變化表明賬面值有可能發生減值，須進行更為頻繁之檢討。

#### 商譽以外非財務資產減值

貴集團於各結算日評估有否顯示資產出現減值之跡象。倘有任何跡象顯示減值，或須就資產進行年度減值測試時， 貴集團會評估資產的可收回金額。資產的可收回金額即該資產或現金產生單位之公平值扣除銷售成本與其使用值之較高者，並按個別資產而釐定(除非該資產並不產生基本上獨立於其他資產或資產組合的現金流入)。減值虧損僅在資產的賬面值超出其可收回金額的情況下才予以減值，並撇減至其可收回金額。評估使用值時，估計未來現金流量會按反映當時市場評估貨幣時值及資產特定風險的稅前折現率，折現至其現值。持續業務之減值虧損於合併收益表上與該減值資產功能一致的分類中支銷。

於各結算日均會進行評估，確定有否任何跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或有所減少。倘若出現任何該等跡象，則會對可收回金額作出估計。先前確認的資產減值虧損僅在用作釐定資產可收回金額的估計出現自最近確認減值虧損之變化時才會撥回。倘出現此情況，資產之賬面值乃增加至其可收回金額。撥回後資產的賬面值不得超過假設過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應有的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。該等減值虧損的撥回會於收益表確認，惟倘該資產以重估值列賬，則撥回會被視為重估增值。於撥回後，折舊開支乃在未來期間作調整，以於其餘下使用期有系統地分配資產之經修訂賬面值(減任何餘值)。

### 物業、廠房及設備

除在建工程外，物業、廠房及設備乃按成本值減累計折舊及任何減值虧損入賬。

物業、廠房及設備之成本包括其購買價及任何使資產達至營運狀況及地點以作擬定用途之直接相關成本。物業、廠房及設備項目投產後產生之支出，如維修及保養費用等，一般計入產生期間合併收益表。倘有清楚跡象顯示該支出使運用物業、廠房及設備項目預期獲得之未來經濟效益有所增加，則將撥充資本，列作該資產之額外成本。

折舊乃按物業、廠房及設備之估計可使用年期，經扣除任何估計殘值後以直線法按下列折舊率扣減其成本值：

樓宇.....	40年
租賃裝修.....	按租賃之未屆滿年期
汽車.....	五年至八年
設備及裝置.....	五年至八年

在建工程指在建儲存設施或正進行翻新工程的餐廳，按成本值減任何減值虧損後入賬，毋須折舊。成本值包括所招致的發展及建築成本，以及發展項目之直接應佔成本減任何累計減值虧損。當在建工程完成後，有關資產將按成本(減累計減值虧損)轉撥至物業、廠房及設備。

倘出售或預期使用物業、機器及設備項目將不能帶來任何未來經濟利益，則須終止確認該項資產。於該資產終止確認之年度，終止確認該項資產之任何收益或虧損(按有關資產出售所得款項淨值與有關資產賬面值兩者間之差額計算)於合併收益表確認。



### 商譽以外之無形資產

獨立收購無形資產初步確認時按成本計算。於業務合併購入之無形資產之成本為於收購日期之公允價值。初步確認後，無形資產按成本減任何累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。內部產生無形資產(不包括撥充資本開發成本)不會撥充資本，而有關開支於產生年度在收益表扣除。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。年期有限的無形資產於可使用經濟年期內攤銷，並當有跡象顯示無形資產可能減值時評估減值。可使用年期有限之無形資產攤銷期間及方法，最少會於每個財政年度終審閱。倘資產預計可用年期或所得未來經濟利益預期使用模式有變，則改變攤銷期或方法(視適用情況而定)列賬，並當作會計估計變動處理。具特定年期之無形資產所產生攤銷開支於收益表按與無形資產功能一致之開支類別確認。

### 租賃

將資產擁有權之所有報酬及風險實質歸出租人所有之租賃，均列作經營租賃。倘貴集團為承租人，則經營租賃之付款以直線法按租期在合併收益表內確認為開支。

### 土地租賃預付款項

土地租賃預付款項指向中國政府機關支付之土地使用權。土地使用權按成本列賬，並以直線法按40至70年各自之租賃權年期而在合併收益賬中支銷。

### 投資及其他金融資產

根據國際會計準則第39號所界定之金融資產分類為以按公允價值通過損益入賬之金融資產、貸款以及應收賬款(倘適合)。對於並非屬於以按公允價值通過損益入賬之投資，在初步確認時以公允價值加上交易之直接成本計量。貴集團在初步確認後決定其金融資產之分類並在容許及適當情況下於各財政年度末重新評估有關分類。

以正常方式購買及銷售金融資產均在交易日，即貴集團承諾購買資產之日確認。以正常方式購買或銷售資產乃指購買及銷售須按照市場規定或慣例通常訂立之期限內交付資產之金融資產。

### 按公允價值通過損益入賬之金融資產

歸類為持作交易之金融資產計入「按公允價值通過損益入賬之金融資產」類別。金融資產如以短期賣出為目的而購買，則分類為持作買賣之金融資產。衍生工具亦歸類為持作交易，除非指定為有效對沖工具則另作別論。持作交易投資之盈虧於合併收益賬內確認。

### 貸款及應收賬款

貸款及應收賬款為具固定或可予釐定付款金額之非衍生金融資產，在交投活躍市場中並無報價。貸款及應收賬款於初次確認後，按實際利息法以攤銷成本減任何減值撥備列賬。該等貸款及應收賬款於確認、出現減值或進行攤銷時產生之盈虧於合併收益賬內確認。

### 公允價值

在有秩序金融市場交投活躍之投資之公允價值參考結算日營業時間結束時所報之市場買入價釐定。如某項投資之市場不活躍，公允價值將採用估值方法釐定。該等方法包括參考近期發生之公平市場交易，其他大致同類之金融工具現行市場價格、折現現金流量分析和期權定價模式。

### 金融資產減值

於各結算日，貴集團會評估是否有任何客觀跡象顯示某項或某組金融資產可能減值。

### 按攤銷成本入賬之資產

倘有客觀跡象表明以攤銷成本入賬之貸款及應收賬款已出現減值虧損，資產之賬面值與估計未來現金流量(不包括尚未發生之未來信貸損失)以金融資產原始實際利率(例如於初步確認時計算之實際利率)折現之現值之間差額確認減值虧損。可透過直接沖減資產賬面值或者使用備抵賬目來抵減資產賬面值。減值虧損金額在合併收益賬中確認。

貴集團首先評估是否有客觀跡象表明減值單獨存在於一項單獨屬重大之金融資產，或單獨或整體地存在於一組不單獨屬重大之金融資產。倘已確定沒有客觀跡象表明減值存在於任何一項單獨經評估之金融資產，無論是否屬重大，此項資產均合併入具有類似信貸風險特徵之一組金融資產中，整體進行減值評估。被單獨進行減值評估並確認及繼續確認減值虧損之資產，不再合併進行整體減值評估。

倘於隨後期間，減值虧損之金額減少，而此減幅客觀上與減值虧損確認後發生之事項相關，則先前確認之減值虧損乃予以撥回。任何減值虧損之其後撥回於合併收益表中確認，僅限於該項資產於撥回日期之賬面值不得超過其攤銷成本。

## 金融負債

根據國際會計準則第39號所界定的金融負債於初步確認時分類為以按公允價值通過損益入賬之金融資產或其他金融負債。所有金融負債均於初步確認時以公允價值初步計量，對於其他金融負債則加上直接交易成本。按公允價值通過損益入賬之金融負債包括持作買賣的金融負債及於初步確認時已指定為按公允價值通過損益入賬之金融負債。指定為按公允價值通過損益入賬之金融負債按公允價值列賬，而公允價值變動產生的任何盈虧則於合併收益表內確認。其他金融負債按攤銷成本列賬。交易成本所得款項淨額與贖回值之間的差額在其他金融負債期限內以實際利息法於合併收益賬內確認。

## 可換股債券

展示負債特色的可換股債券部份在資產負債表中於扣除交易成本後確認為負債。發行可換股債券後，負債部份之公允價值乃利用等同非可換股債券之市場利率而釐訂，而有關金額乃以攤銷成本基準以長期負債列值，直至兌換或贖回而撇銷為止。

可換股債券衍生部份的公允價值於發行日利用市場價值基準而釐訂，並在資產負債表中於扣除交易成本後確認為負債。衍生部份公允價值之隨後變動，在收益賬中確認。

餘下所得款項乃分配至所確認兌換權，並計入股東權益(扣除交易成本)。兌換權之賬面值於往後年度不會再予以計算。

交易成本乃根據工具首次確認時，所得款項分配至負債、衍生工具及權益部份之比例而分配為可換股債券之負債、衍生工具及權益部份。

## 取消確認金融資產及負債

### 金融資產

金融資產(或(倘適用)一項金融資產之一部份或一組同類金融資產之一部份)在下列情況將取消確認：

- 收取該項資產所得現金流量之權利已屆滿；
- 貴集團保留收取該項資產所得現金流量之權利，惟須根據一項「轉付」安排，有責任在無重大延誤情況下將有關現金金額付予第三方；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量之權利，並(a)已轉讓該項資產之絕大部份風險及回報，或(b)並無轉讓或保留該項資產絕大部份風險及回報，但已轉讓該項資產之控制權。

貴集團凡轉讓其收取該項資產所得現金流量之權利，但並無轉讓或保留該項資產之絕大部份風險及回報，且並無轉讓該項資產之控制權，貴集團則根據其對該資產的持續參與程度確認該項金融資產。以就已轉讓資產提供擔保之方式持續涉及該項資產，以該項資產之原賬面值與貴集團可能須償還之代價數額上限兩者之較低者計算。

倘以沽出及／或購買期權(包括現金結算期權或類似條文)持續涉及已轉讓資產，貴集團之持續涉及程度視乎貴集團可能購回已轉讓資產金額，惟倘為沽出按公允價值計量之資產之認沽期權(包括現金結算期權或類似條文)之情況下，則貴集團持續涉及程度將以已轉讓資產公允價值與期權行使價兩者之較低者為限。

### 金融負債

當負債之責任被解除或取消或屆滿，金融負債將取消確認。

如現有金融負債由同一放債人以條款極為不同之負債所取代，或現有負債之條款作出重大修訂，此類交換或修訂將被視為取消確認原負債及確認新負債處理，有關賬面值之差額於合併收益賬中確認。

### 存貨

存貨指食材、消耗品以及食物及飲料，並按成本值與可變現淨值兩者之較低者，經扣除任何廢棄或滯銷項目後入賬。成本按先入先出法釐訂，並包括所有購貨成本以及將各項產品達至當前位置和狀況所產生之成本。可變現淨值乃按估計售價減估計完成及出售時所產生之任何估計成本而計算。

### 應收貿易及其他賬款

應收貿易賬款一般之信貸期不足90日，並按原發票金額減任何不能收取金額之撥備之確認及列賬。

應收其他賬款以成本減任何不能收取金額之撥備之確認及列賬。

倘有客觀證據顯示不再可能收回整筆款項，則作出應收貿易賬款減值估計。應收貿易賬款於識別減值後撇銷。

### 現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括銀行存款及手頭現金購入後通常於三個月內到期之短期存款，就合併資產負債表而言，現金及銀行存款包括並無限制用途之銀行存款、手頭現金及短期存款。

## 所得稅

### 即期稅項

即期及過往期間之即期稅項資產與負債乃根據預期可自稅務機關收回或向其支付之數額計算。用於計算有關金額之稅率及稅例，乃於結算日已實施或大致已實施者。

### 遞延稅項

遞延稅項乃於結算日就資產及負債之稅基與其作財務報告用途之賬面值之間之所有暫時差額採用負債法作出撥備。

遞延稅務負債根據全部應課稅暫時差額確認入賬，惟以下情況除外：

- 進行交易(業務合併除外)時，由初步確認商譽或資產或負債而產生之遞延稅務負債，且於交易時對會計溢利或應課稅盈虧概無構成影響者；及
- 就於附屬公司之投資以及於共同控制實體之權益有關之應課稅暫時差額而言，倘暫時差額之撥回時間可予控制及暫時差額在可見將來可能不會撥回時。

所有可予扣減暫時差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損於可能獲得應課稅盈利作為抵銷，以動用該等可予扣減暫時差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損之情況下，均確認為遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 進行交易(業務合併除外)時，由初步確認資產或負債而產生與可扣減暫時差額有關之遞延稅務資產，且於交易時對會計溢利或應課稅盈虧概無構成影響者；及
- 就於附屬公司之投資以及於共同控制實體之權益於有關之可扣減暫時差額而言，遞延稅務資產僅於暫時差額將可在可見將來撥回，且有應課稅溢利可予抵銷暫時差額之情況下方予以確認。

遞延稅務資產賬面值會在各結算日予以評估，並在不大可能再有足夠應課稅溢利撥用全部或部份遞延稅務資產時予以削減。未確認之遞延稅務資產於各結算日亦須予以重新評估，並在可能仍有足夠應課稅溢利撥用全部或部份遞延稅務資產時予以確認。

遞延稅務資產及負債乃以結算日已實行或大體上實行之稅率(及稅例)為基礎，按預期有關資產或有關負債予以變現或結算之期間適用之稅率計算。

與直接在權益確認之項目有關之所得稅，在權益而非在合併收益賬中確認。

倘 貴集團有合法權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，而遞延稅項與同一應課稅實體及稅務機關有關，則可將遞延稅務資產及遞延稅務負債抵銷。

### 撥備

倘 貴集團因過往事件須承擔現時之責任(法定或推定)，而承擔該責任可能導致日後涉及經濟利益之資源外流，且對責任金額能夠可靠地估計，則確認撥備。當貨幣之時間價值之影響重大時，就撥備確認之金額乃指按反映對貨幣時間價值及(倘適用)與負債相關之特定風險之現時市場評估之除稅前利率計算之預期未來現金流量。倘利用貼現，則由於時間流逝導致撥備增加之數，乃確認為利息開支。

### 計息貸款及借款

所有貸款及借款初步以成本(即所收代價的公允價值減與借款相關之發行成本)確認。

初步確認後，計息貸款及借款隨後以實際利率法按攤銷成本計算。攤銷成本乃連同任何交易成本以及償還時的任何折扣或溢價一併計算。

有關盈虧於解除確認負債時，在綜合收益表或透過攤銷程序確認。

### 或然負債及或然資產

或然負債指因已發生的事件可能引起的責任。或然負債的存在僅視乎某宗或多宗不確定的未來事件會否發生方能確認，且 貴集團並不能完全控制上述事件。或然負債亦可能是因已發生的事件引起的現有責任，但由於可能毋需流出經濟資源或責任金額未能可靠計量而未有確認。

或然負債不會確認，但會在財務報表附註內披露。倘經濟資源流出的可能性改變導致可能會有經濟資源流出，則確認或然負債為撥備。

或然資產指因已發生的事件而可能產生的資產。或然資產的存在僅視乎某宗或多宗不確定事件會否發生方能確認，且 貴集團不能完全控制上述事件。

### 政府補助

倘能夠合理地保證能夠收到政府補助且政府補助所附之所有條件得到滿足，則確認政府補助。與開支項目有關的補助，應在有關期間(即能夠使該補助系統地與擬所補償費用相匹配的期間)確認為收入。與資產有關的補助，應將其公允價值記入遞延收益賬的貸項，並在有關資產的預期使用年限內，以等額按年攤分方式撥入合併收益表。當政府補助所附之條件尚未達成，則所收取之政府補助將確認為負債。

## 收入確認

收入是在 貴集團可能獲得經濟利益，且收入可以可靠地計量時，按下列標準確認入賬：

### 餐廳業務及提供餐飲服務之收入

收入於向客戶提供相關服務時確認。

### 銷售食品產品

當產品已交付予客戶且獲客戶接納，而貨品之擁有權重大風險及回報已轉交至買方時確認收入，但條件是 貴集團不得再擁有一般與擁有權相關的管理參與程度，亦不得對已售貨品有實質控制權。

### 特許經營收入

特許經營收入按時間比例基準(如適用)確認。

### 利息收入

利息收入以實際利率法按足以將金融工具預計使用年期所得之估計未來現金收益折現至金融資產賬面淨值之比率確認應計利息。

### 管理服務費收入

管理服務費收入於提供相服務時確認。

## 借貸成本

借貸成本於產生期間確認為費用。

## 僱員福利

薪金、花紅、有薪年假及 貴集團非貨幣福利成本，在 貴集團僱員提供相關服務的年度內累計。倘延遲付款或結算並構成重大影響，則此等款項會以現值列值。

定額供款退休計劃的供款於產生時在綜合收益表內確認為開支。

### 退休金計劃及其他退休福利計劃

根據相關中國法律及法規， 貴集團中國附屬公司均須參與當地市政府設立的退休福利計劃，據此， 貴集團須就其僱員薪酬的若干百分比向退休福利計劃供款。 貴集團就退休計劃須承擔的唯一責任是持續支付所需供款。向定額供款退休福利計劃作出的供款，於產生時在合併收益表扣除。

貴集團根據香港強制性公積金計劃條例為香港僱傭條例所指香港僱員設立強制性公積金退休福利計劃（「強積金計劃」）。根據強積金計劃的規定，供款按僱員基本薪酬百分比計算，於支付時自合併損益表扣除。強積金計劃的資產與 貴集團的資產分開持有，由獨立管理的基金處理。 貴集團的僱主供款撥入強積金計劃後，即悉數歸屬僱員，但 貴集團之僱主自願供款，則於僱員獲悉數歸屬供款前離職時，根據強積金計劃條例而退還予 貴集團。

終止聘用福利僅於 貴集團具備正式而詳細的計劃及不可能撤回計劃的情況下，明確顯示終止聘用或因採取自願離職措施而提供福利時，方予確認。

#### 以股份支付之交易

貴集團僱員（包括董事）以股份支付交易的方式收取報酬，而僱員提供服務作為收取股權工具的代價（「以股權支付的交易」）。

倘實體所收取作為股權工具代價之部份或所有貨品或服務，不能特定予以識別，則按以股付款之公允價值與任何於授出日期所收取之可識別貨品或服務之公允價值之差額計算。就現金結算交易而言，負債於各呈報日期計算，直至清償為止。

#### 股權支付交易

與僱員進行以股權支付交易之成本，倘於二零零二年十一月七日後授出，則參照授出日期的公允價值計量。公允價值根據外聘估值師以適合的定價模式釐定。

股權支付交易的成本，連同權益相應增加部分，在績效及／或服務條件獲得履行的期間（於有關僱員完全有權獲得授予之日（「歸屬日期」）結束）內確認。在歸屬日期前，各結算日確認的以股權支付之交易之累計開支，反映歸屬期已到期部分及 貴集團對最終將會歸屬的股權工具數目的最佳估計。在某一期間內在收益賬內扣除或計入之數額，乃反映累計開支於期初與期終確認時的變動。

對於已授出但尚未歸屬的獎勵，不會確認任何開支，但視乎市場條件而決定歸屬與否之已授出獎勵則除外，對於該等獎勵而言，只要所有其他績效條件已經達成，不論市場條件是否達成，均會被視為已歸屬。

倘股權支付之獎勵的條款有所變更，所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何變更的水平。此外，倘按變更日期計量，任何變更導致以股份支付安排的總公允價值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

倘股權支付之獎勵被注銷，應被視為已於注銷日期歸屬，任何尚未確認的授予獎勵的開支，均會立刻確認。然而，倘授予新獎勵代替已注銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已注銷的獎勵及新獎勵，均應被視為原獎勵的變更，一如前段所述。

計算每股盈利時，未行使購股權的攤薄效應，反映為額外股份攤薄。

### 非流動資產及持作出售之出售組合

非流動資產及出售組合，倘主要通過一項出售交易而非作持續使用可以大部份收回其賬面金額，應分類為持作出售。倘屬此情況，資產或出售組合必須能以現有狀況可實時出售，惟所涉及條款須為一般及習慣既定有關出售該等資產或出售組合者且出售有很大可能性。

非流動資產及分類為持作出售之出售組合以其賬面金額及公允價值減出售成本兩者中較低者計量。

### 外幣

財務報表以人民幣呈列，即 貴公司之呈列貨幣。 貴公司之功能貨幣為美元。 貴集團屬下各公司均可自行釐定所用之功能貨幣，而財務報表之項目均以功能貨幣列賬。外幣交易首先以交易日之功能貨幣匯率入賬。以外幣計值之貨幣資產及負債按結算日之功能貨幣匯率重新換算。所有差額計入合併收益表。按歷史成本以外匯計量之非貨幣項目，以最初交易日之匯率換算。按公允價值以外匯計量之非貨幣項目，以釐定公允價值之日之匯率換算。

海外附屬公司之功能貨幣為其各自之當地貨幣。於結算日，該等海外附屬公司之資產及負債乃根據結算日之匯率換算為 貴公司呈列貨幣即人民幣，而收益表乃按年內之加權平均匯率換算為人民幣。由此產生之滙兌差額會計入權益中之滙兌儲備。於出售境外實體時，確認於相關境外業務權益中的遞延累計金額將於合併收益表中確認。

就合併現金流量表而言，海外附屬公司現金流量按現金流量當日之適用匯率換算為人民幣。海外附屬公司在整個年度內經常產生之現金流量乃按年內之加權平均匯率換算為人民幣。

## 已公佈但尚未生效之國際財務報告準則之影響

貴集團尚未於財務報表內採用以下已公佈但尚未生效之新制訂及修訂之國際財務報告準則：

國際會計準則第23號(修訂)	借貸成本
國際財務報告準則第8號	業務分類
國際財務報告詮釋委員會第11號	國際財務報告準則第2號 — 集團及庫存股份交易
國際財務報告詮釋委員會第13號	長期客戶優惠計劃

國際會計準則第23號(修訂)適用於二零零九年一月一日或以後開始的年度期間。修訂後的國際會計準則第23號取消將直接用於收購、建造或完成合資格資產的借款費用確認為開支的選擇權。合資格資產指需要相當期間方可使用或銷售之資產。因此，實體須將該借款費用資本化以作為有關借貸成本之一部份。目前 貴集團將借款成本於發生時確認為開支。管理層認為於適用會計期間內更改會計政策不會對 貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響。

國際財務報告準則第8號適用於二零零九年一月一日或以後開始的年度期間。該準則要求披露 貴集團經營分部、按分部提供的產品及服務、 貴集團經營的地理位置，以及來自 貴集團主要客戶的收入的資料。該準則將代替國際會計準則第14號分部呈報。

國際財務報告準則詮釋委員會詮釋第11號於二零零七年三月一日或之後開始之年度期間應用。此項詮釋要求當存在一項安排將實體的權益工具授予員工時，即使是由實體從另一方購入該權益工具或股東提供所需的權益工具，均應將此安排作為以權益結算的計劃進行會計處理。

國際財務報告準則詮釋委員會詮釋第13號於二零零八年七月一日或之後開始之年度期間應用。此項詮釋要求實體將部份初期銷售所得收益分配至優惠獎償，並僅於實體已履行其責任時確認該等收益為收入。實體可透過由本身提供優惠或委聘(及支付)第三方以提供優惠而履行其責任。

貴集團正評估最初應用該等新訂及經修訂國際會計準則及國際財務報告準則詮釋委員會帶來之影響。其目前認為除了採納國際財務報告準則第8號可能導致須作出新或經修訂披露，該等新訂及經修訂國際財務報告準則及國際財務報告準則詮釋委員會應不會對 貴集團之經營業績及財務狀況造成重大影響。

## 4. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團之合併財務報表時要求管理層對於呈報日期影響所呈報收入、開支、資產及負債之金額以及或然負債之披露作出判斷、估計及假設。然而，該等假設及估計之不明朗因素，可能導致須對日後受影響之資產及負債之賬面值作重大調整。

## 判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出下列判斷，該等判斷對財務報表內確認的金額所構成的影響最為重大：

### 確認遞延稅項資產

遞延稅項資產乃就所結轉之稅務虧損而確認，並利用於結算日已實施或大致已實施之稅率，按預期確認或結算資產賬面值之形式而計算。在釐定遞延稅項資產賬面值時，須估計應課稅溢利，而其中涉及多項有關 貴集團經營環境假設，並需要董事行使重大判斷。有關假設及判斷之任何變動，會影響將予確認之遞延稅項資產賬面值，因此影響未來年度之純利。

### 所得稅撥備

釐訂所得稅撥備涉及若干交易之未來稅務處理方法之判斷。 貴集團審慎評估交易之稅務影響，並因而作出稅務撥備。交易之稅務處理方法乃定期評估以計及稅務法例及慣例之所有變動之影響。

### 估計不明朗因素

於結算日有關未來及其他主要估計不明朗因素且有重大風險對未來財政年度資產與負債賬面作出調整之主要假設如下：

#### 存貨估值

存貨於結算日以成本及可變現淨值之較低者列賬。可變現淨值按估計售價減進行出售所需之估計成本而釐訂。董事主要根據最近交易價以及當前市況而估計存貨之可變現淨值。此外，董事於每年年終進行存貨盤點，並評估是否有需要撇減存貨。

#### 商譽

貴集團最少每年釐定商譽是否減值，其中涉及對獲分配商譽的現金產生單位使用值作出估計。估計使用值時， 貴集團須對現金產生單位的預期未來現金流量作出估計，亦須選擇適用的折現率以計算該等現金流量現值。

#### 折舊

物業、廠房及設備各項目之折舊，經計及其估計餘值後於估計可使用年期以直線法計算。 貴集團經計及其物業、廠房及設備之估計餘值後，估計其使用年期為5至40年。估

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

計資產餘值及可使用年期時，涉及估計相關資產是否已達致某年期及預期於其可使用年期結束時之狀況。

### 5. 目前組成 貴集團之公司詳情

於本報告日期，貴公司於以下附屬公司(全部為私人有限公司，或倘於香港以外註冊成立，與於香港註冊成立之私人公司有大量類似特徵)擁有直接或間接權益，此等附屬公司之詳情載列於下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行普通股 股本/註冊 繳足資本面值	貴公司應佔股權百分比			主要業務
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	
			%	%	%	
<i>直接持有：</i>						
中國小肥羊餐飲連鎖 有限公司△	英屬處女群島 二零零六年四月六日	普通 10,000美元	不適用	不適用	不適用	投資控股
<i>間接持有：</i>						
加拿大小肥羊有限公司	加拿大 二零零四年十一月四日	普通 100加元	70	70	70	投資控股
小肥羊香港控股 有限公司	香港 二零零四年二月二十日	普通 18,000,000港元	100	100	100	投資控股
小肥羊香港有限公司	香港 二零零四年一月二十八日	普通 10,000港元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
小肥羊旺角有限公司	香港 二零零四年七月三十日	普通 10,000港元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
小肥羊尖沙咀有限公司	香港 二零零四年十一月三日	普通 10,000港元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
小肥羊荃灣有限公司	香港 二零零五年七月十一日	普通 10,000港元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
株式會社小肥羊日本	日本 二零零六年九月二十五日	普通 25,000,000日圓	不適用	62.5	62.5	餐廳及餐飲服務
小肥羊澳門餐飲連鎖 有限公司	澳門 二零零六年七月十三日	普通 50,000澳門元	不適用	100	100	餐廳及餐飲服務
內蒙古小肥羊美國公司	美國 二零零五年十一月九日	普通 500,000美元	69	69	69	餐廳及餐飲服務
鞍山百年小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年七月十七日至 二零一七年七月十六日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行普通股 股本/註冊 繳足資本面值	貴公司應佔股權百分比			主要業務
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	
			%	%	%	
包頭市小肥羊神華餐飲有限公司	中國 二零零六年九月十九日至 二零一六年九月十八日	普通 人民幣 3,000,000元	不適用	51	51	餐廳及餐飲服務
福州福星小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零二年十一月二十八日 至二零一二年 十一月二十七日	普通 人民幣500,000元	80	80	80	餐廳及餐飲服務
巴彥淖爾市小肥羊肉業 有限責任公司	中國 二零零五年十月二十四日至 二零一六年七月十二日	普通 人民幣1,010,000元	100	99	99	屠宰及肉類加工
北京將台路小肥羊餐飲 有限責任公司	中國 二零零七年九月二十六日至 二零二七年九月二十五日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	100	餐廳及餐飲服務
成都市小肥羊餐飲 有限責任公司	中國 二零零二年十月八日	普通 人民幣500,000元	80	80	80	餐廳及餐飲服務
長沙永傲餐飲有限公司	中國 二零零七年九月十二日至 二零一七年九月十一日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	85	餐廳及餐飲服務
大連長興小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年八月二十四日至 二零二七年八月二十三日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
東莞市虎門小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年十一月二十六日 至二零一一年十月十八日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
佛山市蒙捷餐飲有限 公司	中國 二零零七年十一月二十七日 至二零一一年九月二十日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	85	餐廳及餐飲服務
福州市鼓樓區小肥羊 餐飲有限公司	中國 二零零六年十二月二十八日 至二零二六年 十二月二十七日	普通 人民幣300,000元	不適用	90	90	餐廳及餐飲服務
廣州市小肥羊貿易 有限公司	中國 二零零四年十二月一日	普通 人民幣 1,000,000元	80	80	80	餐廳及餐飲服務
甘肅鴻福小肥羊餐飲 管理有限公司	中國 二零零六年十月二十四日至 二零一六年十月二十三日	普通 人民幣 2,000,000元	不適用	51	51	餐廳及餐飲服務
合肥小肥羊餐飲管理 有限公司	中國 二零零七年十二月二十四日 至二零一七年十二月十九日	普通 人民幣 1,000,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
內蒙古小肥羊餐飲連鎖 有限公司*	中國 二零零一年七月十一日至 二零一五年七月十日	普通 人民幣 17,180,000元	100	100	100	餐廳及餐飲業務
內蒙古小肥羊肉業 有限公司	中國 二零零四年四月二十一日至 二零二四年四月二十日	普通 人民幣 34,307,700元	100	99	87	屠宰及肉類加工

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行普通股 股本/註冊 繳足資本面值	貴公司應佔股權百分比			主要業務
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	
			%	%	%	
內蒙古小肥羊調味品 有限公司	中國 二零零三年十月十日 至二零二三年十月九日	普通 人民幣 3,030,000元	100	99	99	製造及買賣食品
北京市永定路小肥羊 餐飲有限責任公司	中國 二零零三年十一月二十五日 至二零二三年 十一月二十四日	普通 人民幣100,000元	不適用	100	100	餐廳及餐飲服務
寧波市小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零三年一月十七日至 二零一三年一月十六日	普通 人民幣 1,500,000元	80	80	80	餐廳及餐飲服務
南京鹿城小肥羊餐飲 經營管理有限公司	中國 二零零三年一月十五日至 二零一三年一月十四日	普通 人民幣500,000元	65	65	65	餐廳及餐飲服務
南京蒙樂小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零六年十二月七日至 二零一六年十二月六日	普通 人民幣300,000元	不適用	90	90	餐廳及餐飲服務
南京潤蒙小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年九月十日至 二零二七年九月九日	普通 人民幣300,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
南寧市小肥羊餐飲連鎖 有限公司	中國 二零零七年十一月十五日至 二零五七年十一月十四日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
山東小肥羊酒店管理 有限公司	中國 二零零四年十二月二十一日	普通 人民幣2,280,000	100	100	100	餐廳及餐飲服務
上海長寧小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零一年十一月十四日至 二零一一年十一月十三日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	100	餐廳及餐飲服務
上海鹿源小肥羊餐飲 有限公司 (前稱為上海創寶 雙城小肥羊餐飲 有限公司)	中國 二零零二年七月四日 至二零一二年七月三日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	100	餐廳及餐飲服務
上海當代小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零三年四月十四日至 二零二三年四月十三日	普通 人民幣500,000元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
上海虹口小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零一年十二月七日至 二零一一年十二月六日	普通 人民幣500,000元	不適用	100	100	餐廳及餐飲服務
上海靜安小肥羊餐飲 管理有限公司	中國 二零零二年四月十七日至 二零一二年四月十六日	普通 人民幣500,000元	100	100	100	餐廳及餐飲服務

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行普通股 股本/註冊 繳足資本面值	貴公司應佔股權百分比			主要業務
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	
			%	%	%	
上海陸喜濱小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零七年九月十七日至 二零一七年九月十六日	普通 人民幣100,000元	不適用	99	99	餐廳及餐飲服務
上海小肥羊餐飲有限責任公司 (上海南丹店 子公司)	中國 二零零零年十月二十五日至 二零一零年十月二十四日	普通 人民幣500,000元	不適用	99	99	餐廳及餐飲服務
上海彭浦小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零四年一月九日 至二零一零年一月八日	普通 人民幣500,000元	不適用	不適用	100	餐廳及餐飲服務
上海浦東小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零二年四月二十二日至 二零一二年四月二十一日	普通 人民幣500,000元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
上海普陀小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零三年八月七日至 二零一三年八月六日	普通 人民幣500,000元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
上海七寶小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零六年十一月二日至 二零一六年十一月一日	普通 人民幣500,000元	不適用	100	100	餐廳及餐飲服務
上海青浦小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零四年八月三十一日至 二零一零年八月三十日	普通 人民幣100,000元	不適用	99	99	餐廳及餐飲服務
上海翔殷小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零六年九月二十八日至 二零一六年九月二十七日	普通 人民幣500,000元	不適用	100	100	餐廳及餐飲服務
上海楊浦小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零二年十月二十三日至 二零一二年十月二十二日	普通 人民幣500,000元	100	100	100	餐廳及餐飲服務
瀋陽民生小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零七年十一月三十日至 二零一七年十一月二十九日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務
瀋陽香江小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零六年九月十九日至 二零二六年九月十八日	普通 人民幣500,000元	不適用	70	70	餐廳及餐飲服務
深圳市小肥羊餐飲連鎖有限公司	中國 二零零一年十月十五日至 二零一一年十月十四日	普通 人民幣 1,000,000元	80	100	100	餐廳及餐飲服務
深圳市小肥羊實業有限公司	中國 二零零四年十二月三日至 二零二四年十二月二日	普通 人民幣 1,000,000元	100	100	100	食品生產及貿易
天水小肥羊餐飲有限公司	中國 二零零七年六月六日 至二零一七年六月五日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	51	餐廳及餐飲服務

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行普通股 股本/註冊 繳足資本面值	貴公司應佔股權百分比			主要業務
			二零零五年	二零零六年	二零零七年	
			%	%	%	
銀川小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年一月八日至 二零一六年十二月二十七日	普通 人民幣320,000元	不適用	不適用	51	餐廳及餐飲服務
余姚市小肥羊餐飲 有限公司	中國 二零零七年九月四日至 二零一一年九月二日	普通 人民幣100,000元	不適用	不適用	90	餐廳及餐飲服務

\* 此公司為於中國成立之外商獨資企業。

△ 此公司及其附屬公司於截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度各年之合併財務報表已經安永會計師事務所審核。

### 6. 合併收益表

以下為 貴集團於往績期的合併業績概要，乃根據上文第二節所載的基準而編製：

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零零五年	二零零六年	二零零七年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
營業收入.....	(b)	513,122	702,713	949,174
其他收入.....	(b)	11,875	7,336	7,779
存貨成本.....	(c)	(205,355)	(277,426)	(377,073)
員工成本.....	(c)	(84,281)	(119,662)	(165,886)
折舊及攤銷.....		(23,299)	(29,612)	(32,096)
租金支出.....		(55,226)	(77,169)	(96,904)
燃料及水電費.....		(23,393)	(34,098)	(41,892)
其他經營支出.....		(47,401)	(59,515)	(94,895)
融資成本淨額.....	(d)	(3,233)	(10,259)	(18,838)
<b>稅前利潤.....</b>	(c)	<b>82,809</b>	<b>102,308</b>	<b>129,369</b>
稅項.....	(h)	(20,061)	(21,962)	(34,318)
<b>年度利潤.....</b>		<b>62,748</b>	<b>80,346</b>	<b>95,051</b>
下列人士應佔：				
貴公司股東.....		60,078	79,555	91,163
少數股東權益.....		2,670	791	3,888
		62,748	80,346	95,051
股息 — 末期，已宣派 ..	(i)	—	63,700	31,850

附註：

#### (a) 分部資料

分部資料以兩種分部方式呈列：(i)首要分部呈報基準為業務分部；及(ii)次要分部呈報基準為地區分部。



分部資料以 貴集團的首要分部呈報為基準的方式，按業務分部呈列。在釐定 貴集團的地區分部時，收益乃按顧客所處地區撥入有關分部，而資產則按資產所處地區撥入有關分部。

各分部間的銷售及轉讓乃經參考向第三方銷售時的售價，按當時現行的市價進行交易。

貴集團的營運業務乃按業務性質及所提供的產品及服務獨立組織及管理。 貴集團每個業務分部代表一個策略性業務單位，所提供的產品與服務涉及的風險及回報與其他業務分部有別。

業務分部的詳情概要如下：

- (a) 餐廳營運及餐飲服務供應分部經營中國火鍋餐廳；
- (b) 食品銷售分部生產湯底調味料及銷售羊肉；
- (c) 特許經營收入分部指向特許經營商收取有關其使用小肥羊的商標權利的費用；及
- (d) 其他指提供予特許經營餐廳的銷售宣傳服務、採購、培訓以及其他行政服務。

地區分部的詳情概要如下：

- (a) 華北分部指位於北京、天津、山東省及內蒙古自治區的附屬公司及分店。
- (b) 華東分部指位於上海、江蘇省、浙江省、福建省及安徽省的附屬公司及分店。
- (c) 華南分部指位於廣東省、廣西自治區、湖北省及湖南省的附屬公司及分店。
- (d) 中國西北分部指位於陝西省、四川省、寧夏自治區及甘肅省的附屬公司。
- (e) 中國東北分部指位於遼寧省的附屬公司。
- (f) 其他指位於美國、日本、香港及澳門的附屬公司。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 業務分部

下表呈列 貴集團的業務分部截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度的收入、溢利及若干資產、負債及開支資料。

	餐廳 營運及餐飲 服務供應	食品	特許 經營收入	其他	撇銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零五年十二月三十一日止年度						
分部收益：						
向外界顧客的銷售.....	403,299	98,642	10,126	1,055	—	513,122
分部間的銷售.....	—	112,490	—	—	(112,490)	—
總計.....	403,299	211,132	10,126	1,055	(112,490)	513,122
分部業績.....	68,678	9,720	2,190	(2,448)	(1,232)	76,908
未分配收益.....						11,875
未分配開支.....						(2,741)
融資成本.....						(3,233)
稅前溢利.....						82,809
稅項.....						(20,061)
年度溢利.....						62,748

	餐廳 營運及餐飲 服務供應	食品	特許 經營收入	其他	撇銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零五年十二月三十一日						
資產及負債						
分部資產.....	202,910	151,385	173,590	30,792	(196,245)	362,432
分部負債.....	137,287	132,013	40,580	16,556	(160,480)	165,956
其他分部資料：						
折舊及攤銷.....	19,945	1,699	1,582	73	—	23,299
資本開支.....	23,583	35,268	5,613	599	—	65,063
於收益表確認的減值虧損.....	47	308	1,360	—	—	1,715

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	餐廳 營運及餐飲 服務供應	食品	特許 經營收入	其他	撇銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零六年十二月三十一日止年度						
分部收益：						
向外界顧客的銷售.....	562,259	127,897	11,310	1,247	—	702,713
分部間的銷售.....	—	125,340	—	4,476	(129,816)	—
總計.....	562,259	253,237	11,310	5,723	(129,816)	702,713
分部業績.....	97,846	13,273	3,607	(2,094)	(1,905)	110,727
未分配收益.....						7,336
未分配開支.....						(5,496)
融資成本.....						(10,259)
稅前溢利.....						102,308
稅項.....						(21,962)
年度溢利.....						80,346
二零零六年十二月三十一日						
資產及負債						
分部資產.....	306,116	242,604	318,512	237,596	(547,045)	557,783
分部負債.....	190,795	92,423	143,784	225,379	(314,418)	337,963
其他分部資料：						
折舊及攤銷.....	25,447	2,936	954	275	—	29,612
資本開支.....	32,436	18,618	2,769	194	—	54,017
於收益表確認的減值虧損.....	218	(164)	406	(20)	—	440

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	餐廳 營運及餐飲 服務供應	食品	特許 經營收入	其他	撇銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零七年十二月三十一日止年度						
分部收益：						
向外界顧客的銷售.....	750,867	170,479	26,375	1,453	—	949,174
分部間的銷售.....	—	245,209	—	6,420	(251,629)	—
總計.....	750,867	415,688	26,375	7,873	(251,629)	949,174
分部業績.....	134,448	9,546	10,902	480	(3,643)	151,733
未分配收益.....						7,779
未分配開支.....						(11,305)
融資成本.....						(18,838)
稅前溢利.....						129,369
稅項.....						(34,318)
年度溢利.....						95,051
二零零七年十二月三十一日						
資產及負債						
分部資產.....	407,897	350,953	437,253	232,796	(653,858)	775,041
分部負債.....	245,060	177,572	240,424	227,164	(419,494)	470,726
其他分部資料：						
折舊及攤銷.....	26,856	3,772	1,152	316	—	32,096
資本開支.....	47,622	11,898	2,564	369	—	62,453
於收益表確認的減值虧損.....	—	—	1,075	—	—	1,075

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 地區分部

下表呈列 貴集團的地區分部截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度的收入、溢利及若干資產、負債及開支資料。

截至二零零五年十二月三十一日止年度	華北	華東	華南	中國西北部	中國東北部	其他	撤銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收益：								
向外界顧客的銷售 .....	249,749	150,173	80,864	21,261	—	123,565	(112,490)	513,122
其他分部資料：								
分部資產 .....	336,760	88,099	49,384	7,280	—	77,154	(196,245)	362,432
資本開支 .....	43,829	9,805	3,777	163	—	7,489	—	65,063
截至二零零六年十二月三十一日止年度	華北	華東	華南	中國西北部	中國東北部	其他	撤銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收益：								
向外界顧客的銷售 .....	340,187	188,534	141,952	21,782	894	139,180	(129,816)	702,713
其他分部資料：								
分部資產 .....	589,366	139,731	67,387	10,121	2,244	295,979	(547,045)	557,783
資本開支 .....	24,125	11,006	6,632	343	1,665	10,246	—	54,017
截至二零零七年十二月三十一日止年度	華北	華東	華南	中國西北部	中國東北部	其他	撤銷	合併
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部收益：								
向外界顧客的銷售 .....	563,954	234,929	186,790	28,269	6,021	180,840	251,629	949,174
其他分部資料：								
分部資產 .....	832,622	153,150	103,935	14,150	5,770	319,272	(653,858)	775,041
資本開支 .....	28,822	9,008	7,964	3,021	2,190	11,448	—	62,453

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 收入、其他收入及收益

收入(即 貴集團的營業額)代表從餐廳業務、向特許經營餐廳和顧客提供餐飲服務及銷售食品的已收及應收款項淨額(減退貨和撥備)、特許經營收入及管理服務費收入。 貴集團於往績期的收入、其他收入及收益分析呈列如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
<b>收入</b>			
餐廳業務及提供餐飲服務.....	403,299	562,259	750,867
銷售食品.....	98,642	127,897	170,479
特許經營收入.....	10,126	11,310	26,375
管理服務費收入.....	1,055	1,247	1,453
	<u>513,122</u>	<u>702,713</u>	<u>949,174</u>
<b>其他收入及收益</b>			
政府補助.....	6,027	3,594	3,440
短期投資的未變現收益.....	1,007	—	—
出售短期投資的收益.....	309	253	—
其他.....	4,532	3,489	4,339
	<u>11,875</u>	<u>7,336</u>	<u>7,779</u>

貴集團獲地方政府授予多項補助，以表揚其對當地經濟的貢獻。並無有關該等政府補助所附帶的未達成條件或或然事項。

### (c) 稅前利潤

貴集團的稅前利潤乃經扣除/(計入)：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
存貨成本.....	205,355	277,426	377,073
員工成本：			
工資、薪金及花紅.....	69,921	105,292	146,575
以股份為基礎支付的開支.....	—	—	100
退休金計劃成本.....	4,438	5,212	5,883
社會福利及其他成本.....	9,922	9,158	13,328
	<u>84,281</u>	<u>119,662</u>	<u>165,886</u>
核數師酬金.....	1,499	2,140	2,224
折舊.....	23,229	29,432	31,876
無形資產攤銷.....	22	88	97
租賃預付款項攤銷.....	48	92	123
出售物業、廠房及設備的 虧損/(收益)淨額.....	(1,625)	695	3,583
應收貿易款項減值撥備.....	1,496	538	1,075
存貨撥備撇銷/(撥回).....	219	(98)	—
超過業務合併成本的款項.....	(851)	—	—
有關樓宇經營租賃項下的 最低租賃付款.....	55,226	77,169	96,904
短期投資的未變現收益.....	(1,007)	—	—
出售短期投資的收益.....	(309)	(253)	—

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 融資成本淨額

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借貸的利息開支.....	3,787	2,570	1,751
可換股債券的利息開支.....	—	8,465	18,859
利息收入.....	(554)	(776)	(1,772)
	<u>3,233</u>	<u>10,259</u>	<u>18,838</u>

### (e) 退休福利

截至二零零五年、二零零六年和二零零七年十二月三十一日止年度，貴集團為退休福利計劃供款合共分別為人民幣4,438,000元、人民幣5,212,000元及人民幣5,883,000元。

### (f) 董事酬金

董事於年內的薪酬如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
袍金.....			
其他薪酬			
薪金、津貼及實物利益.....	506	628	1,127
以股份為基礎的付款開支.....	—	—	21
退休福利計劃供款.....	1	4	1
	<u>507</u>	<u>632</u>	<u>1,149</u>

各董事於截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度的薪酬如下：

	截至二零零五年十二月三十一日止年度			
	薪金、津貼 及實物利益	以股份為基礎 的付款開支	退休福利 計劃供款	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張鋼.....	139	—	—	139
陳洪凱.....	91	—	—	91
盧文兵.....	36	—	1	37
張占海.....	24	—	—	24
李寶芳.....	192	—	—	192
寇志芳.....	24	—	—	24
王岱宗.....	—	—	—	—
Nishpank Rameshbabu Kankiwala.....	—	—	—	—
楊耀強.....	—	—	—	—
項兵.....	—	—	—	—
楊家強.....	—	—	—	—
	<u>506</u>	<u>—</u>	<u>1</u>	<u>507</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零六年十二月三十一日止年度			
	薪金、津貼 及實物利益	以股份為基礎 的付款開支	退休福利 計劃供款	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張鋼.....	84	—	—	84
陳洪凱.....	—	—	—	—
盧文兵.....	72	—	1	73
張占海.....	60	—	—	60
李寶芳.....	60	—	3	63
寇志芳.....	60	—	—	60
王岱宗.....	—	—	—	—
Nishpank Rameshbabu				
Kankiwala .....	146	—	—	146
楊耀強.....	146	—	—	146
項兵.....	—	—	—	—
楊家強.....	—	—	—	—
	628	—	4	632

	截至二零零七年十二月三十一日止年度			
	薪金、津貼 及實物利益	以股份為基礎 的付款開支	退休福利 計劃供款	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
張鋼.....	84	—	—	84
陳洪凱.....	—	1	—	1
盧文兵.....	72	9	1	82
張占海.....	60	—	—	60
李寶芳.....	60	2	—	62
寇志芳.....	60	3	—	63
王岱宗.....	82	—	—	82
Kankiwala Nishpank				
Rameshbabu .....	157	1	—	158
楊耀強.....	552	—	—	552
項兵.....	—	—	—	—
楊家強.....	—	5	—	5
	1,127	21	1	1,149

年內五名最高薪酬人士包括五名董事，其薪酬詳情載列於上文。

### (g) 僱員退休金計劃

貴集團所有在中國經營的附屬公司及共同控制實體均須參與由中國相關地方政府機關設立的僱員退休金計劃。中國政府負責僱員退休金計劃的退休金責任。截至二零零七年十二月三十一日止年度，貴集團須為已登記成為中國永久居民且屬於有關中國法規所涵蓋的有關僱員按僱員薪金介乎8%至22%不等的比例（二零零六年：8%至22%及二零零五年：9%至22.5%）作出供款。

貴集團根據香港《強制性公積金計劃條例》為香港僱傭條例下界定的香港僱員設立強制性公積金退休福利計劃（「強積金計劃」）。根據強積金計劃的規則規定，供款須按僱員基本薪金的百分比計算，並於應繳付時自合併收益賬內扣除。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零零七年十二月三十一日止年度，貴集團為其僱員退休金計劃所作的供款合共約人民幣5,883,000元(二零零六年：人民幣5,212,000元及二零零五年：人民幣4,438,000元)。

### (h) 稅項

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零零五年	二零零六年	二零零七年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
所得稅				
— 即期所得稅.....		19,920	22,348	33,950
— 過往年度超額撥備...		—	(1,193)	—
		19,920	21,155	33,950
遞延所得稅..... (o)		141	807	368
		20,061	21,962	34,318

貴集團須以每家實體為基準，就貴集團成員公司於其所註冊及營運的司法權區所產生或取得溢利繳付所得稅。

根據中國相關所得稅法，除若干於中國經營的附屬公司獲得稅務優惠外，貴集團於中國經營的公司須就應課稅收入或按核定徵收法評估的視作利潤按33%的稅率繳付企業所得稅。截至二零零七年十二月三十一日止年度，在取得中國相關稅務機構的許可後，貴集團的實體中有13間(二零零六年：12間；二零零五年：8間)獲享15%的企業所得稅優惠，4間(二零零六年：3間；二零零五年：2間)獲豁免繳付中國企業所得稅，而28間(二零零六年：15間；二零零五年：12間)則按核定徵收法被評估。本集團享有的所有稅項優惠乃由不同的合資格稅務當局授出。

香港利得稅乃按截至二零零七年十二月三十一日止年度的估計應課稅利潤按17.5%(二零零六年及二零零五年：17.5%)的稅率計算。

其他地區的應課稅溢利的稅項乃根據貴集團經營業務所在地區的現行法例、詮釋及慣例按現行稅率計算。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

以 貴公司及其附屬公司所處司法管轄區之法定稅率計算適用於稅前利潤之稅項開支，與按實際稅率計算之稅項開支對賬以及適用稅率（即法定稅率）與實際稅率之對賬如下：

	香港		中國內地		其他		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
二零零五年								
稅前利潤	22,833	100.0	59,976	100.0	—	—	82,809	100.0
按法定稅率計算的稅項	3,996	17.5	19,792	33.0	—	—	23,788	28.7
所得稅優惠稅率的稅務影響	—	—	(5,762)	(9.6)	—	—	(5,762)	(7.0)
核定徵收法影響 <sup>(i)</sup>	—	—	(3,468)	(5.8)	—	—	(3,468)	(4.2)
免稅收入 <sup>(ii)</sup>	(11)	—	—	—	—	—	(11)	—
不可扣稅開支 <sup>(iii)</sup>	15	0.1	3,482	5.8	—	—	3,497	4.2
未確認的稅務虧損	—	—	1,241	2.1	—	—	1,241	1.5
其他	22	0.1	754	1.2	—	—	776	1.0
按 貴集團的實際稅率計算的 稅項開支	4,022	17.7	16,039	26.7	—	—	20,061	24.2

	香港		中國內地		其他		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
二零零六年								
稅前利潤／(虧損)	9,787	100.0	105,956	100.0	(13,435)	100.0	102,308	100.0
按法定稅率計算的稅項	1,713	17.5	34,966	33.0	(562)	4.2	36,117	35.3
所得稅優惠稅率的稅務影響	—	—	(11,864)	(11.2)	—	—	(11,864)	(11.6)
核定徵收法影響 <sup>(i)</sup>	—	—	(4,522)	(4.3)	—	—	(4,522)	(4.4)
免稅收入 <sup>(ii)</sup>	(26)	(0.2)	—	—	—	—	(26)	—
不可扣稅開支 <sup>(iii)</sup>	3	—	1,395	1.3	—	—	1,398	1.4
動用以往期間稅務虧損	—	—	(1,131)	(1.1)	—	—	(1,131)	(1.1)
未確認的稅務虧損	21	0.2	2,179	2.1	562	(4.2)	2,762	2.7
退稅 <sup>(iv)</sup>	—	—	(1,193)	(1.1)	—	—	(1,193)	(1.2)
其他	23	0.2	398	0.4	—	—	421	0.4
按 貴集團的實際稅率計算的 稅項開支	1,734	17.7	20,228	19.1	—	—	21,962	21.5

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	香港		中國大陸		其他		合計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
二零零七年								
除稅前利潤／(虧損).....	13,884	100.0	131,849	100.0	(16,364)	100.0	129,369	100.0
按法定稅率計算的稅項.....	2,430	17.5	43,511	33.0	396	(2.4)	46,337	35.8
優惠所得稅率的稅項影響.....	—	—	(11,523)	(8.7)	—	—	(11,523)	(8.9)
核定徵收法的影響 <sup>(i)</sup> .....	—	—	(4,691)	(3.6)	—	—	(4,691)	(3.6)
免稅收入 <sup>(ii)</sup> .....	(59)	(0.4)	—	—	—	—	(59)	—
不可扣稅開支 <sup>(iii)</sup> .....	—	—	1,772	1.3	—	—	1,772	1.3
動用過往期間之稅項虧損.....	(387)	(2.8)	(1,049)	(0.8)	(54)	0.3	(1,490)	(1.2)
未確認稅項虧損.....	—	—	2,532	1.9	388	(2.4)	2,920	2.3
其他.....	62	0.4	990	0.8	—	—	1,052	0.8
按 貴集團實際稅率計算的 稅項開支.....	2,046	14.7	31,542	23.9	730	(4.5)	34,318	26.5

- (i) 根據相關中國稅務規則及法規，被相關中國稅務局確認為核定徵收辦法付款人的納稅人須按相關實體的視作溢利的33%的稅率繳交中國所得稅(營業額的4%至15%)。核定徵收法由各地方稅局按餐廳經營規模要求採用。
- (ii) 該金額指獲豁免所得稅的來自香港經營業務的銀行利息收入。
- (iii) 該金額主要指超出法定所得稅可抵稅限額以及不能扣除的員工成本及壞賬撥備。
- (iv) 該金額指地方稅務局於二零零五年就內蒙古小肥羊肉業有限公司的所得稅批出的稅務豁免。

於二零零七年三月十六日舉行的中國全國人民代表大會通過中華人民共和國企業所得稅法(「新企業所得稅法」)，於二零零八年一月一日起生效。根據新企業所得稅法，適用於內資公司的企業所得稅稅率將於二零零八年一月一日起由33%降低至25%，或於五年內由15%逐步調升至25%。企業所得稅稅率統一將於二零零八年起直接降低或調升本集團的實際稅率。

### (i) 股息

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
年度宣派：			
普通股股息：			
末期股息			
— 二零零五年.....	—	63,700	—
— 二零零六年.....	—	—	31,850
提呈董事會會議批准			
普通股股息：			
二零零五年末期股息.....	63,700	—	—

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 合併資產負債表

以下為 貴集團於往績期的合併資產負債表概要，乃根據上文第二節所載的基準而編製：

	附註	於十二月三十一日		
		二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備.....	(k)	129,220	160,573	181,975
購買廠房及設備的按金.....		—	3,979	8,517
無形資產.....	(l)	4,056	85,492	143,193
土地租賃預付款項.....	(m)	4,133	4,170	11,858
長期租賃按金.....		6,495	11,474	17,814
遞延所得稅資產.....	(o)	4,390	3,204	2,756
		<u>148,294</u>	<u>268,892</u>	<u>366,113</u>
<b>流動資產</b>				
存貨.....	(q)	68,216	61,434	144,143
應收貿易賬款.....	(r)	5,471	5,226	5,373
短期投資.....	(s)	4,079	—	—
應收控股公司股權持有人/ 股東款項.....	(t)	7,615	9,472	—
應收控股公司及 一名股東款項.....	(u)	78	78	78
預付款項、按金及其他 應收款項.....	(v)	29,128	43,961	55,208
應收一名關連方款項.....	(w)	300	—	—
現金及銀行結餘.....	(x)	96,251	168,720	204,126
		<u>211,138</u>	<u>288,891</u>	<u>408,928</u>
分類為待售的出售 集團資產.....	(y)	3,000	—	—
		<u>214,138</u>	<u>288,891</u>	<u>408,928</u>
<b>流動負債</b>				
銀行貸款.....	(z)	60,545	—	97,992
應付貿易賬款.....	(aa)	25,455	26,467	37,448
應付少數權益持有人/ 附屬公司股東款項.....	(bb)	5,091	19,180	28,685
按金、其他應付款項及 應計費用.....	(cc)	53,750	70,903	92,715
應付股息.....		—	9,555	—
應付稅項.....		10,523	11,845	16,947
		<u>155,364</u>	<u>137,950</u>	<u>273,787</u>
<b>流動資產淨值.....</b>		<u>58,774</u>	<u>150,941</u>	<u>135,141</u>
<b>總資產減流動負債.....</b>		<u>207,068</u>	<u>419,833</u>	<u>501,254</u>
<b>非流動負債</b>				
可換股債券.....	(jj)	—	193,177	190,966
銀行貸款.....	(z)	3,997	—	910
長期應付款項.....	(dd)	5,844	6,464	4,771
遞延所得稅負債.....	(o)	751	372	292
		<u>10,592</u>	<u>200,013</u>	<u>196,939</u>
<b>資產淨值.....</b>		<u>196,476</u>	<u>219,820</u>	<u>304,315</u>
<b>權益</b>				
貴公司股東應佔權益.....		191,281	211,577	287,952
少數股東權益.....		5,195	8,243	16,363
<b>權益總額.....</b>		<u>196,476</u>	<u>219,820</u>	<u>304,315</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (k) 物業、廠房和設備

	樓宇	租賃 物業裝修	汽車	設備和裝置	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零五年十二月三十一日						
於二零零五年一月一日，扣除累計 折舊淨額 .....	42,581	51,245	2,732	12,232	971	109,761
添置 .....	5,121	12,204	917	18,056	25,025	61,323
自在建工程轉入 .....	19,779	—	—	4,581	(24,360)	—
收購附屬公司及分店(附註p) .....	—	350	35	77	—	462
出售 .....	(15,975)	(1,150)	(31)	(1,398)	—	(18,554)
滙兌差額 .....	—	(518)	—	(25)	—	(543)
年度折舊開支 .....	(2,054)	(14,290)	(425)	(6,460)	—	(23,229)
於二零零五年十二月三十一日， 扣除累計折舊淨額 .....	49,452	47,841	3,228	27,063	1,636	129,220
於二零零五年一月一日：						
成本 .....	44,881	59,726	3,305	16,163	971	125,046
累計折舊 .....	(2,300)	(8,481)	(573)	(3,931)	—	(15,285)
賬面淨值 .....	42,581	51,245	2,732	12,232	971	109,761
於二零零五年十二月三十一日：						
成本 .....	52,114	70,562	4,229	37,227	1,636	165,768
累計折舊 .....	(2,662)	(22,721)	(1,001)	(10,164)	—	(36,548)
賬面淨值 .....	49,452	47,841	3,228	27,063	1,636	129,220
二零零六年十二月三十一日						
於二零零六年一月一日， 扣除累計折舊淨額 .....	49,452	47,841	3,228	27,063	1,636	129,220
添置 .....	3,183	22,894	606	17,574	9,438	53,695
自在建工程轉入 .....	9,927	428	—	327	(10,682)	—
收購附屬公司及分店(附註p) .....	—	5,729	86	3,008	—	8,823
出售 .....	—	—	(23)	(463)	—	(486)
出售共同控制實體 .....	—	(181)	—	(179)	—	(360)
滙率差額 .....	—	(703)	—	(184)	—	(887)
年度折舊費用 .....	(1,480)	(18,643)	(583)	(8,726)	—	(29,432)
於二零零六年十二月三十一日， 扣除累計折舊淨額 .....	61,082	57,365	3,314	38,420	392	160,573
於二零零六年一月一日：						
成本 .....	52,114	70,562	4,229	37,227	1,636	165,768
累計折舊 .....	(2,662)	(22,721)	(1,001)	(10,164)	—	(36,548)
賬面淨值 .....	49,452	47,841	3,228	27,063	1,636	129,220
於二零零六年十二月三十一日：						
成本 .....	65,224	98,868	4,872	58,519	392	227,875
累計折舊 .....	(4,142)	(41,503)	(1,558)	(20,099)	—	(67,302)
賬面淨值 .....	61,082	57,365	3,314	38,420	392	160,573

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	樓宇	租賃 物業裝修	汽車	設備和裝置	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零七年十二月三十一日						
於二零零七年一月一日，						
扣除累計折舊淨額.....	61,082	57,365	3,314	38,420	392	160,573
添置.....	1,176	37,344	994	13,908	1,213	54,635
自在建工程轉入.....	413	—	—	189	(602)	—
收購附屬公司及分店(附註p).....	—	3,854	13	1,342	—	5,209
出售.....	(135)	(3,558)	(311)	(842)	(876)	(5,722)
滙率差額.....	—	(263)	—	(581)	—	(844)
年度折舊開支.....	(1,852)	(17,494)	(660)	(11,870)	—	(31,876)
於二零零七年十二月三十一日，						
扣除累計折舊淨額.....	60,684	77,248	3,350	40,566	127	181,975
於二零零七年一月一日：						
成本.....	65,224	98,868	4,872	58,519	392	227,875
累計折舊.....	(4,142)	(41,503)	(1,558)	(20,099)	—	(67,302)
賬面淨值.....	61,082	57,365	3,314	38,420	392	160,573
於二零零七年十二月三十一日：						
成本.....	66,660	134,698	5,183	71,617	127	278,285
累計折舊.....	(5,976)	(57,450)	(1,833)	(31,051)	—	(96,310)
賬面淨值.....	60,684	77,248	3,350	40,566	127	181,975

貴集團所有樓宇均位於中國。

如下文附註(z)所披露，於二零零七年十二月三十一日，貴集團的若干樓宇和設備已作抵押作為貴集團銀行貸款擔保。於二零零七年十二月三十一日，貴集團應佔已抵押樓宇和設備的總面值達人民幣17,996,000元(二零零六年：無及二零零五年：人民幣14,003,000元)。

於二零零七年十二月三十一日，貴集團於中國的若干樓宇仍未獲中國相關機構發出擁有權證，該等樓宇的總賬面淨值為人民幣8,977,000元(二零零六年：人民幣10,693,000元及二零零五年：人民幣2,900,000元)。於結算日後，於二零零八年一月三日，貴集團已從中國相關機構取得上述貴集團樓宇的擁有權證。

## 附錄一

## 會計師報告

### (I) 無形資產

年內無形資產的變動如下：

	商譽	商標	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零五年十二月三十一日			
於二零零五年一月一日，			
扣除累計攤銷淨值.....	3,071	105	3,176
添置.....	—	651	651
收購少數股東權益.....	251	—	251
年度攤銷.....	—	(22)	(22)
於二零零五年十二月三十一日，	<u>3,322</u>	<u>734</u>	<u>4,056</u>
於二零零五年一月一日：			
成本.....	3,071	112	3,183
累計攤銷.....	—	(7)	(7)
賬面淨值.....	<u>3,071</u>	<u>105</u>	<u>3,176</u>
於二零零五年十二月三十一日：			
成本.....	3,322	763	4,085
累計攤銷.....	—	(29)	(29)
賬面淨值.....	<u>3,322</u>	<u>734</u>	<u>4,056</u>
二零零六年十二月三十一日			
於二零零六年一月一日，			
扣除累計攤銷淨值.....	3,322	734	4,056
添置.....	79,534	193	79,727
收購少數股東權益.....	1,797	—	1,797
年度攤銷.....	—	(88)	(88)
於二零零六年十二月三十一日，	<u>84,653</u>	<u>839</u>	<u>85,492</u>
於二零零六年一月一日：			
成本.....	3,322	763	4,085
累計攤銷.....	—	(29)	(29)
賬面淨值.....	<u>3,322</u>	<u>734</u>	<u>4,056</u>
於二零零六年十二月三十一日：			
成本.....	84,653	956	85,609
累計攤銷.....	—	(117)	(117)
賬面淨值.....	<u>84,653</u>	<u>839</u>	<u>85,492</u>
二零零七年十二月三十一日			
於二零零七年一月一日，			
扣除累計攤銷淨值.....	84,653	839	85,492
添置.....	57,791	7	57,798
年度攤銷.....	—	(97)	(97)
於二零零七年十二月三十一日，	<u>142,444</u>	<u>749</u>	<u>143,193</u>
於二零零七年一月一日：			
成本.....	84,653	956	85,609
累計攤銷.....	—	(117)	(117)
賬面淨值.....	<u>84,653</u>	<u>839</u>	<u>85,492</u>
於二零零七年十二月三十一日：			
成本.....	142,444	963	143,407
累計攤銷.....	—	(214)	(214)
賬面淨值.....	<u>142,444</u>	<u>749</u>	<u>143,193</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 商標指於不同國家註冊 貴公司商標的費用。  
(ii) 指於往績期，收購下列附屬公司及分店而確認的商譽：

	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
<i>附屬公司</i>			
上海黃埔小肥羊餐飲有限公司 ..	—	11,433	11,433
上海小肥羊餐飲有限責任公司 (上海南丹店子公司) .....	—	9,707	9,707
上海鹿源小肥羊餐飲有限公司 (前稱為上海創寶雙城小肥羊 餐飲有限公司) .....	—	—	9,620
上海虹口小肥羊餐飲有限公司 ..	—	8,559	8,559
北京市永定路小肥羊餐飲 有限責任公司	—	8,225	8,225
上海彭浦小肥羊餐飲有限公司 ..	—	—	7,404
上海長寧小肥羊餐飲有限公司 ..	—	—	6,866
佛山市蒙捷餐飲有限公司 .....	—	—	6,548
上海青浦小肥羊餐飲有限公司 ..	—	3,781	3,781
成都市小肥羊餐飲 有限責任公司 .....	2,723	2,723	2,723
深圳市小肥羊餐飲 連鎖有限公司 .....	—	1,797	1,797
山東小肥羊酒店管理有限公司 ..	251	251	251
<i>特許經營分店</i>			
南山分店 .....	—	—	9,626
東莞分店 .....	—	—	7,706
深圳福田分店 .....	—	7,230	7,230
天津河北石獅店 .....	—	5,065	5,065
天津河西分店 .....	—	3,919	3,919
北京石景山分店 .....	—	3,898	3,898
天津塘沽分店 .....	—	3,645	3,645
北京勁松店 .....	—	3,558	3,558
北京小西天分店 .....	—	3,536	3,536
天津東麗分店 .....	—	—	3,446
天津新港分店 .....	—	—	3,319
呼和浩特市第二分店 .....	—	—	3,256
廈門第一分店 .....	—	2,192	2,192
呼和浩特第一分店 .....	—	2,089	2,089
南寧第一分店 .....	—	2,010	2,010
南寧第三分店 .....	—	364	364
武漢分店 .....	348	348	348
深圳布吉分店 .....	—	323	323
	<u>3,322</u>	<u>84,653</u>	<u>142,444</u>



商譽減值測試

已分配至各現金產出單位的商譽賬面值如下：

分部	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
華北.....	251	34,186	44,207
華東.....	—	35,673	59,563
華南.....	348	12,071	35,951
中國西北部.....	2,723	2,723	2,723
	<u>3,322</u>	<u>84,653</u>	<u>142,444</u>

附註：

商譽包括收購產生的預期業務協同效益的公平值(並無獨立確認)。

各現金產出單位的可回收數額乃按計算使用值釐定。此數值乃根據高級管理層批准五個年度的財政預算的現金流量預測計算。並未預測五年後的增長。一年期後的現金流量預測所適用的折現率為6%(二零零六年：7%；二零零五年：7%)。

計算使用值所使用的主要假設

以下為現金流量預測的主要假設。

餐廳收入 — 用作釐定餐廳的日後盈利的基準為銷售往績，以及 貴集團類近的餐廳(於同一城市經營)過往兩年的平均增長率。

經營支出 — 用作釐定所賦予數值的基準為存貨成本、員工成本、折舊及攤銷、租金支出、燃氣及公用設施支出以及其他經營支出。主要假設所涉及的價值反映過往經驗，以及管理層將經營支出維持在合理水平所作的承擔。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (m) 土地租賃預付款項

土地租賃預付款項指已向中國政府機構支付的土地使用權，並於其租賃期間按直線法攤銷。

	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日，扣除累計攤銷淨額	1,092	4,133	4,170
添置	3,089	129	7,811
年度攤銷額	(48)	(92)	(123)
於十二月三十一日，扣除累計攤銷淨額	4,133	4,170	11,858
於一月一日：			
成本	1,107	4,196	4,325
累計攤銷	(15)	(63)	(155)
賬面淨值	1,092	4,133	4,170
於十二月三十一日：			
成本	4,196	4,325	12,136
累計攤銷	(63)	(155)	(278)
賬面淨值	4,133	4,170	11,858

如財務資料附註(z)所披露，於二零零五年十二月三十一日，貴集團的若干土地租賃預付款項已作抵押以為貴集團銀行貸款擔保。於二零零五年十二月三十一日，貴集團應佔已抵押土地租賃預付款項的總賬面值達人民幣3,064,000元(二零零六年及二零零七年：無)。銀行貸款已於二零零六年償還，故土地使用權的擔保已獲解除。

於二零零六年十二月三十一日，貴集團佔用一幅位於巴盟工業的土地，惟並未支付款項／取得相關土地使用權證。於二零零七年十一月十一日，貴集團已取得該幅位於巴盟工業區土地的土地使用權證。

### (n) 於共同控制實體的權益

於二零零六年四月十日，貴集團簽訂股權轉讓協議，以出售其於 Baotou Little Sheep Hot Pot Restaurant Company Limited (一間共同控制實體) 的全部50%股權予一名獨立第三方，代價為人民幣200,000元，並於二零零六年一月一日起生效。出售產生的虧損人民幣79,000元於合併損益表確認為支出。

於二零零五年十二月三十一日，貴集團佔共同控制實體的資產、負債、收入、收益及支出如下：

	人民幣千元
流動資產	339
非流動資產	248
	587
流動負債	(308)
資產淨值	279
收入	1,623
存貨成本	(865)
其他經營支出	(570)
財務收入	1
稅前利潤	189
稅項	(77)
利潤淨額	112

(o) 遞延所得稅資產及負債

年內遞延稅項資產及負債的變動如下：

	於二零零五年 一月一日 結餘	於合併 損益表內獲確認	於二零零五年 十二月三十一日 結餘
	人民幣千元	人民幣千元 (附註h)	人民幣千元
<b>二零零五年十二月三十一日</b>			
<b>遞延所得稅資產：</b>			
稅項虧損 .....	2,181	(1,284)	897
經營前支出 .....	1,467	438	1,905
無形資產攤銷 .....	—	6	6
應計租金支出 .....	605	119	724
分類為待售的出售集團資產 減值虧損 .....	858	—	858
	<u>5,111</u>	<u>(721)</u>	<u>4,390</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
加速稅項折舊 .....	(1,250)	631	(619)
預付租金支出 .....	(81)	(51)	(132)
	<u>(1,331)</u>	<u>580</u>	<u>(751)</u>
	<u>3,780</u>	<u>(141)</u>	<u>3,639</u>
<b>二零零六年十二月三十一日</b>			
	於二零零六年 一月一日 結餘	於合併 損益表內獲確認	於二零零六年 十二月三十一日 結餘
	人民幣千元	人民幣千元 (附註h)	人民幣千元
<b>遞延所得稅資產：</b>			
稅項虧損 .....	897	(507)	390
經營前支出 .....	1,905	207	2,112
無形資產攤銷 .....	6	(6)	—
應計租金支出 .....	724	(22)	702
分類為待售的出售集團資產 減值虧損 .....	858	(858)	—
	<u>4,390</u>	<u>(1,186)</u>	<u>3,204</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
加速稅項折舊 .....	(619)	587	(32)
預付租金支出 .....	(132)	(208)	(340)
	<u>(751)</u>	<u>379</u>	<u>(372)</u>
	<u>3,639</u>	<u>(807)</u>	<u>2,832</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	於二零零七年 一月一日 結餘	於合併 損益表內獲確認	於二零零七年 十二月三十一日 結餘
	人民幣千元	人民幣千元 (附註h)	人民幣千元
二零零七年十二月三十一日			
<b>遞延所得稅資產：</b>			
稅項虧損 .....	390	(208)	182
經營前支出 .....	2,112	(12)	2,100
應計租金支出 .....	702	(228)	474
	<u>3,204</u>	<u>(448)</u>	<u>2,756</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
加速稅務折舊 .....	(32)	32	—
預付租金支出 .....	(340)	48	(292)
	<u>(372)</u>	<u>80</u>	<u>(292)</u>
	<u>2,832</u>	<u>(368)</u>	<u>2,464</u>

並未就下列項目確認遞延稅項資產：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損.....	5,918	29,158	16,106
呆壞賬撥備 .....	1,496	538	1,075
	<u>7,414</u>	<u>29,696</u>	<u>17,181</u>

上述稅項虧損可無限期用於抵銷產生該稅項虧損的公司的未來應課稅利潤。並未就上述項目確認遞延稅項資產，因為現視為未必有應課稅利潤以抵銷可動用之上述項目。

貴公司向其股東支付股息並未對所得稅構成重大影響。

## 附錄一

## 會計師報告

### (p) 業務併購

於往績期的收購詳情如下：

附屬公司／ 特許經營分店	收購日期	已收購 權益	賣方	賣方的 持股量
寧波市小肥羊 餐飲有限公司 . . . . .	二零零五年七月一日	80%	1) 張鋼先生*	80%
上海虹口小肥羊 餐飲有限公司 . . . . .	二零零六年一月一日	100%	1) 上海黃埔小肥羊 餐飲有限公司 2) 寇志芳女士* 3) 李寶芳女士*	10% 45% 45%
上海黃埔小肥羊 餐飲有限公司 . . . . .	二零零六年十月一日	99.01%	1) 獨立第三方	99.01%
北京市永定路 小肥羊餐飲有限 責任公司 . . . . .	二零零六年一月一日	100%	1) 張鋼先生* 2) 李旭東先生* 3) 張占海先生*	45% 45% 10%
上海青浦小肥羊餐飲 有限公司 . . . . .	二零零六年十月一日	99.01%	1) 張鋼先生* 2) 寇志芳女士* 3) 李寶芳女士*	19.81% 39.60% 39.60%
上海小肥羊餐飲 有限責任公司 (上海南丹店 子公司) . . . . .	二零零六年十月一日	99.01%	1) 張鋼先生* 2) 寇志芳女士* 3) 李寶芳女士* 4) 陳洪凱先生* 5) 劉全喜先生* 6) 李旭東先生*	13.37% 13.37% 23.76% 23.76% 12.38% 12.37%
天津塘沽分店 . . . . .	二零零六年四月一日	100%	1) 張鋼先生* 2) 李旭東先生* 3) 于榮剛先生*	30% 30% 40%
天津河北石獅店 . . . . .	二零零六年四月一日	100%	1) 張鋼先生* 2) 李旭東先生* 3) 于榮剛先生*	30% 30% 40%
北京勁松店 . . . . .	二零零六年四月一日	100%	1) 張鋼先生* 2) 張占海先生* 3) 獨立第三方	35% 30% 35%
深圳福田分店 . . . . .	二零零六年一月一日	100%	1) 張鋼先生* 2) 陳洪凱先生* 3) 劉全喜先生* 4) 李旭東先生* 5) 寇志芳女士* 6) 李寶芳女士* 7) 鄭虹先生# 8) 獨立第三方	28% 20% 5% 15% 5% 5% 2% 20%
北京小西天分店 . . . . .	二零零六年七月一日	100%	1) 張占海先生* 2) 獨立第三方	50% 50%
廈門第一分店 . . . . .	二零零六年一月一日	100%	1) 獨立第三方	100%

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

附屬公司／ 特許經營分店	收購日期	已收購 權益	賣方	賣方的 持股量
呼和浩特第一分店 ..	二零零六年一月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
天津河西分店 .....	二零零六年四月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
北京石景山分店 ....	二零零六年四月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
深圳布吉分店 .....	二零零六年一月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
南寧第一分店 .....	二零零六年一月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
南寧第三分店 .....	二零零六年一月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
上海鹿源小肥羊餐飲 有限公司 (前稱為上海創寶 雙城小肥羊餐飲 有限公司) .....	二零零七年七月一日	100%	1) 楊蕾女士 <sup>△</sup> 2) 獨立第三方	80% 20%
上海彭浦小肥羊餐飲 有限公司 .....	二零零七年七月一日	100%	1) 楊蕾女士 <sup>△</sup> 2) 上海創寶雙城 小肥羊餐飲 有限公司	50% 50%
上海長寧小肥羊餐飲 有限公司 .....	二零零七年七月一日	100%	1) 陳洪凱先生* 2) 寇志芳女士* 3) 李寶芳女士* 4) 李旭東先生* 5) 劉全喜先生* 6) 獨立第三方	15% 15% 15% 15% 15% 25%
佛山市蒙捷餐飲有限 公司.....	二零零七年七月一日	85%	1) 獨立第三方	85%
南山分店.....	二零零七年七月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
東莞分店.....	二零零七年七月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
天津東麗分店 .....	二零零七年七月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
天津新港分店 .....	二零零七年七月一日	100%	1) 獨立第三方	100%
呼和浩特市第二分店	二零零七年七月一日	100%	1) 獨立第三方	100%

\* Possible Way International Limited 的股東

# Billion Year International Limited 的股東

△ 陳洪凱先生的配偶

## 附錄一

## 會計師報告

以上全部27間被收購公司以往均為本公司之特許經營餐廳。於該27間被收購公司中，13間乃從關連方收購，14間則從獨立第三方收購。自其各自的收購日期起，該等餐廳一直由本公司本身的餐廳管理人員及其他僱員管理及經營，形式類似由本公司自行成立的自營餐廳。本公司收購該等被收購公司與其收購成功特許經營商以增加來自餐廳銷售的收益之策略相符。

貴集團於二零零五年期間已收購的可識別資產及負債公平值如下：

	<u>於收購時獲確認</u>	<u>賬面值</u>
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備 .....	462	462
存貨 .....	341	341
預付款項、訂金及其他應收款項 .....	1,862	1,862
現金及現金等值物 .....	1,397	1,397
	<u>4,062</u>	<u>4,062</u>
貿易應付款項 .....	(57)	(57)
顧客訂金、其他應付款項及應計款項 .....	(1,441)	(1,441)
	<u>(1,498)</u>	<u>(1,498)</u>
少數股東權益 .....	(513)	
	<u>2,051</u>	
貴集團已收購資產淨值的公平值 .....	2,051	
收購時的負商譽 .....	(851)	
代價 .....	<u>1,200</u>	

就收購的現金流出如下：

	人民幣千元
購入的現金及現金等值物淨額 .....	1,397
已付現金 .....	<u>(1,200)</u>
就收購附屬公司的現金流入淨額 .....	<u>197</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於二零零六年期間已收購的可識別資產及負債公平值如下：

	於收購時獲確認	賬面值
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備 .....	8,823	8,823
貿易應收款項 .....	519	519
存貨 .....	3,835	3,835
預付款項、訂金及其他應收款項 .....	5,150	5,150
現金及現金等值物 .....	8,763	8,763
	<u>27,090</u>	<u>27,090</u>
貿易應付款項 .....	(4,467)	(4,467)
應付稅項 .....	(1,307)	(1,307)
顧客訂金、其他應付款項及應計款項 .....	(11,608)	(11,608)
	<u>(17,382)</u>	<u>(17,382)</u>
少數股東權益 .....	(12)	
	<u>9,696</u>	
貴集團已收購資產淨值的公平值 .....	9,696	
收購時的商譽 .....	79,534	
代價 .....	<u>89,230</u>	

就收購的現金流出如下：

	人民幣千元
購入的現金及現金等值物淨額 .....	8,763
已付現金 .....	<u>(89,230)</u>
就收購附屬公司的現金流出淨額 .....	<u>(80,467)</u>

於二零零五年十二月二十九日，貴集團與獨立第三方訂立買賣協議，以收購貴集團持有80%權益的附屬公司深圳市小肥羊餐飲連鎖有限公司（「深圳餐飲」）餘下20%少數股東權益，代價為現金人民幣3,672,000元。當日深圳餐飲的20%資產淨額賬面值為人民幣1,875,000元。代價與所收購權益賬面值的差額人民幣1,797,000元已確認為商譽。該交易於二零零六年一月一日完成。

於上述收購完成後，深圳餐飲成為貴集團的全資附屬公司。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於二零零七年期間已收購的可識別資產及負債公平值如下：

	於收購時獲確認	賬面值
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備 .....	5,209	5,209
貿易應收款項 .....	54	54
存貨 .....	1,154	1,154
預付款項、訂金及其他應收款項 .....	1,478	1,478
現金及現金等值物 .....	3,506	3,506
	<u>11,401</u>	<u>11,401</u>
貿易應付款項 .....	(2,840)	(2,840)
應付稅項 .....	(214)	(214)
顧客訂金、其他應付款項及應計款項 .....	(5,182)	(5,182)
	<u>(8,236)</u>	<u>(8,236)</u>
	<u>3,165</u>	
貴集團已收購資產淨值的公平值 .....	3,165	
收購時的商譽 .....	57,791	
現金代價 .....	<u>60,956</u>	

就收購的現金流出如下：

	人民幣千元
購入的現金及現金等值物淨額 .....	3,506
已付現金 .....	<u>(60,956)</u>
就收購附屬公司的現金流出淨額 .....	<u>(57,450)</u>

由於 貴集團未能從賣方獲取該27間餐廳於收購前的業績，按照國際財務報告準則第3.70號規定披露該等資料為不切實可行。

### (q) 存貨

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原料 .....	1,135	2,425	7,513
消費品 .....	4,181	6,297	8,608
食品及飲料 .....	62,900	52,712	128,022
	<u>68,216</u>	<u>61,434</u>	<u>144,143</u>

截至二零零七年十二月三十一日，以可變現淨值列示的存貨金額為零元(二零零六年：人民幣1,016,000元；二零零五年：人民幣2,473,000元)。

(r) 貿易應收款項

應收貿易賬款主要為應收特許經營費及來自銷售食品予特許經營商，或與貴集團已建立業務關係的獨立第三方的應收賬款。倘應收貿易賬款被認為不可能全數收取時，將為應收貿易賬款作出撥備。

於結算日應收貿易賬款(根據發票日期)的分析如下：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售食品.....	5,380	3,118	3,809
特許經營費.....	4,237	6,705	7,236
	9,617	9,823	11,045
減：應收貿易賬款撥備.....	(4,146)	(4,597)	(5,672)
	5,471	5,226	5,373

貴集團一間共同控制實體金額達人民幣74,000元的應收貿易款項已列入截至二零零五年十二月三十一日的貿易應收款項內。誠如上文附註n所載，貴集團於該共同控制實體的權益已於二零零六年出售。

應收貿易賬款為免息，期限一般為三個月。

於二零零七年十二月三十一日，面值人民幣5,672,000元(二零零六年：人民幣4,597,000元；二零零五年：人民幣4,146,000元)的應收貿易賬款已減值及全數撥備。

應收貿易款項的減值撥備變動如下：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日.....	2,650	4,146	4,597
年內支出.....	1,496	538	1,075
攤銷.....	—	(87)	—
於十二月三十一日.....	4,146	4,597	5,672

於相應的結算日(根據支付款項屆滿日期)，應收貿易賬款的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未過期亦未減值.....	5,093	4,232	5,304
三個月內.....	293	525	54
超過三個月但不足六個月.....	85	469	15
總計.....	5,471	5,226	5,373

## 附錄一

## 會計師報告

### (s) 短期投資

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
香港上市股本投資，按市值.....	4,079	—	—

上述分類為持作交易用途之短期投資已於二零零六年出售。

### (t) 應收控股公司之權益持有人／股東款項

於二零零五年及二零零六年十二月三十一日，應收控股公司的權益持有人／股東款項之金額為免息、須按要求實時還款，並由控股公司的若干權益持有人擔保。有關結餘已於二零零七年悉數償付。

### (u) 應收控股公司和一名股東款項

應收控股公司 (Possible Way International Limited) 和一名股東 (Billion Year International Limited) 分別為人民幣64,000元及人民幣14,000元的款項為免息、無抵押及無固定還款期。應收控股公司和一名股東款項將於本公司股份於聯交所上市前償付。

### (v) 預付款項、按金和其他應收款項

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租金按金和預付款項.....	9,686	13,391	15,709
向供貨商支付按金.....	2,973	5,992	8,082
應收附屬公司少數權益持有人款項	1,360	—	—
預付款項及其他應收款項.....	15,646	24,578	31,417
	29,665	43,961	55,208
減：其他應收款項撥備.....	(537)	—	—
	29,128	43,961	55,208

### (w) 應收一名關連方款項

結餘指向一間向由一名控股公司權益持有人李旭東先生控制的公司之墊款。該墊款為免息及無抵押，並於二零零六年悉數償還。

### (x) 現金和銀行結餘

貴集團的現金和現金等值物包括現金和銀行結餘。銀行結餘根據每日銀行存款利率按浮息計息。

於二零零七年十二月三十一日，貴集團之現金和現金等值物(以人民幣計值)合共人民幣169,079,000元(二零零六年：人民幣146,775,000元；二零零五年：人民幣85,240,000元)。將此等資金滙出中國須受到中國政府施加之外滙管制限制規限。

(y) 分類為持作銷售之出售集團資產

於二零零五年一月一日，本集團於 Inner Mongolia Tianlv Caoyuan Food Company Limited (「Tianlv Caoyuan」) 擁有28%的股權。本集團的原來投資成本為人民幣5,600,000元。Tianlv Caoyuan 於二零零三年三月十八日在中國註冊為有限責任公司，其主要業務為食物加工。

根據二零零四年十二月的股東決議案，本集團決定於切實可行情況下盡快出售其於 Tianlv Caoyuan 的全部權益，此因 Tianlv Caoyuan 並非從事與本集團主要業務相關的業務，且由於 Tianlv Caoyuan 之控股股東支配 Tianlv Caoyuan 的營運，本集團不能對 Tianlv Caoyuan 行使控制權或對其營運產生重大的影響。於二零零六年四月六日，本公司以現金代價人民幣3,000,000元出售其於 Tianlv Caoyuan 的權益予內蒙古海德實業集團。

(z) 銀行貸款

	於十二月三十一日		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
銀行貸款：			
已抵押.....	34,542	—	21,070
無抵押.....	30,000	—	77,832
	<u>64,542</u>	<u>—</u>	<u>98,902</u>
應付銀行貸款：			
一年內或按要求還款.....	60,545	—	97,992
第二年.....	545	—	—
第三至第五年(包括首尾兩年)	3,452	—	910
銀行貸款總額.....	64,542	—	98,902
減：已列作流動負債部分.....	(60,545)	—	(97,992)
長期部分.....	<u>3,997</u>	<u>—</u>	<u>910</u>

於二零零五年十二月三十一日，約人民幣34,542,000元之銀行貸款以若干樓宇和設備、貴集團之土地租賃預付款項，以及一間控股公司的權益持有人之若干樓宇和土地租賃預付款項作抵押。

於二零零五年年間，短期銀行貸款的年利率介乎5.58%至8.37%不等。於二零零五年年間，長期銀行貸款的年利率為5.76%。於二零零五年十二月三十一日，貴集團的計息銀行貸款以人民幣計值。

貴集團的銀行貸款已於二零零六年悉數償還。

於二零零七年十二月三十一日，約人民幣23,982,000元的銀行貸款由本集團若干樓宇及設備(總賬面值為人民幣17,996,000元)的抵押作擔保(附註(k))。

二零零七年短期銀行貸款的年息率介乎2.40%至6.67%。二零零七年長期銀行貸款年息為2.40%。於二零零七年十二月三十一日，本集團的計息銀行貸款以人民幣計值。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

除賬面值為人民幣28,902,000元(二零零六年：無)的為銀行貸款無抵押外，本集團所有銀行貸款均按浮息計息。

### (aa) 應付貿易賬款

應付貿易賬款於結算日(根據發票日期)的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
三個月內.....	15,502	22,461	32,060
三個月後.....	9,953	4,006	5,388
	<u>25,455</u>	<u>26,467</u>	<u>37,448</u>

應付貿易賬款乃免息，付款期限一般為一至三個月。

### (bb) 應付附屬公司少數權益持有人／股東款項

除了應付一家日本附屬公司少數股東的款項人民幣23,076,000元(二零零六年：人民幣12,774,000元；二零零五年：無)(按介乎1.375%至2.8%的年利率計息(二零零六年及二零零五年：無)、為無抵押及須於一年內償還)外，餘下應付附屬公司的少數權益持有人／股東款項乃無抵押、免息及無固定還款期。

於結算日後，應付該日本附屬公司少數股東的款項的還款期限於二零零八年[●]月[●]日獲延長至 貴公司股份於聯交所上市後一年。

### (cc) 按金、其他應付款項及應計項目

	於十二月三十一日		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
客戶存款及墊支.....	18,417	21,536	32,257
應付工程費.....	8,366	10,239	11,568
應計工資及薪金.....	9,121	11,459	14,598
其他應付款項及應計項目.....	17,846	27,669	34,292
	<u>53,750</u>	<u>70,903</u>	<u>92,715</u>

其他應付款項為免息。

### (dd) 長期應付款項

長期應付款項表示應計租金支出之長期部份，並以攤銷成本列賬。

### (ee) 或然負債

截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止，貴集團並沒有任何重大或然負債。

## 附錄一

## 會計師報告

### (ff) 承擔

#### (i) 經營租賃承擔 — 作為承租人

貴集團根據經營租賃安排租用若干物業。該等租賃安排的平均期限為一至十三年。簽訂該等租賃協議時，並無對貴集團施加限制。根據若干租賃協議，或然年度租金根據相關餐廳的收入百分比計算。

於二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日，根據不可撤銷經營租賃，貴集團按以下到期日於未來應付之最低租金載列如下：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內.....	54,989	73,468	82,370
第二年至第五年 (包括首尾兩年).....	121,982	147,818	153,830
五年之後.....	20,582	24,932	19,923
	<u>197,553</u>	<u>246,218</u>	<u>256,123</u>

#### (ii) 資本承擔

貴集團於結算日的資本承擔如下所示：

	於十二月三十一日		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約，但未撥備： 購買土地及樓宇.....	<u>6,737</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
已批准，但未訂約： 收購附屬公司.....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>12,420</u>
購置廠房及機器.....	<u>4,763</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>4,763</u>	<u>—</u>	<u>12,420</u>

### (gg) 關連人士交易

除於本報告披露的交易及結餘外，貴集團於年內與關連人士進行的重大交易如下：

#### 持續交易

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零零五年	二零零六年	二零零七年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租金支出.....	(i)	<u>528</u>	<u>3,081</u>	<u>4,204</u>

附註：

(i)金額代表向張鋼先生及陳洪凱先生支付以租用五幢(二零零六年：4幢；二零零五年：2幢)辦公室樓宇及餐廳的租金。租金支出的金額乃經訂約方參考市值租金而釐訂。

## 附錄一

## 會計師報告

(ii)[於二零零七年十二月三十一日，張鋼先生與 貴公司訂立協議，就 貴集團位於中國內地的任何僱員因社會保險和房屋基金的任何供款不足、不供款或逾期供款，由任何政府機構向 貴集團任何成員公司作出的任何索償而可能承擔或招致的一切索償、責任、損失、費用及開支向 貴公司作出彌償。]

於二零零六年十二月三十一日，張鋼先生與 貴公司訂立協議，就 貴集團位於包頭市的任何僱員因社會保險和房屋基金的任何供款不足、不供款或逾期供款，由任何政府機構向 貴集團任何成員公司作出的任何索償而可能承擔或招致的一切索償、責任、損失、費用及開支向 貴公司作出彌償。

(iii)在財務資料附註(t)披露的應收控股公司權益持有人之金額乃由控股公司的若干權益持有人擔保。

非持續交易：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租金支出.....	<u>1,350</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

金額代表應付控股公司權益持有人張鋼先生控制的公司之租金支出，涉及位於中國上海的若干餐廳樓宇的租賃。租金支出的金額由 貴集團及張鋼先生協議，而該租賃安排已於二零零五年終止。

(iv)於往績期， 貴集團向 Possible Way International Limited 及 Billion Year International Limited 的董事收購若干餐廳。詳情請參閱附錄一附註(p)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於收購以下分店前，貴集團於年內與關連分店進行之重大交易如下：

收購日期 (月/ 日/年)	二零零五年		二零零六年		二零零七年		
	向關連 人士銷售	應收/ (付)關連 人士款項	向關連 人士銷售	應收/ (付)關連 人士款項	向關連 人士銷售	應收/ (付)關連 人士款項	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
羊肉及底湯調味料的銷售							
上海鹿源小肥羊餐飲 有限公司 (前稱為上海創寶雙城 小肥羊餐飲有限公司)	07/01/2007	394	(7)	697	(34)	242	—
天津塘沽分店	04/01/2006	—	—	277	—	—	—
天津河北店分店	04/01/2006	—	—	623	—	—	—
北京勁松店	04/01/2006	625	31	157	—	—	—
上海長寧小肥羊餐飲 有限公司	07/01/2007	1,149	(79)	569	137	305	—
上海彭浦小肥羊餐飲 有限公司	07/01/2007	927	(57)	651	96	256	—
深圳福田分店	01/01/2006	1,832	215	—	—	—	—
北京小西天分店	07/01/2006	997	169	189	—	—	—
上海虹口小肥羊餐飲 有限公司	01/01/2006	1,782	(35)	—	—	—	—
北京市永定路小肥羊 餐飲有限責任公司	01/01/2006	1,292	188	—	—	—	—
上海青浦小肥羊餐飲 有限公司	10/01/2006	716	(46)	272	—	—	—
上海小肥羊餐飲 有限責任公司	10/01/2006	1,674	(176)	714	—	—	—
佛山市蒙捷餐飲 有限公司	01/07/2007	942	21	1,046	155	328	—

### (hh) 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要財務負債(除衍生工具外)為銀行貸款、貿易應付款項及提供的貸款。該等財務負債的主要用途乃為貴集團的營運集資。貴集團擁有多項金融資產，例如直接自其業務產生的貿易應收款項、現金及短期按金。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零六年及二零零七年期間，貴集團的政策為不進行買賣的衍生工具。

由貴集團的金融工具引發之主要風險為現金流利率風險、流動資金風險、外匯風險及信貸風險。董事會審閱及協議就管理各項風險的政策，並概述如下。

### 利率風險

貴集團承受的市場利率變動風險主要涉及貴集團按浮息計息長期債項。

除附註(z)披露之人民幣28,902,000元銀行貸款(二零零六年及二零零五年：零元)外，貴集團並無浮息銀行貸款。

下表載列貴集團的稅前利潤對利率的合理可能變動(所有其他因素維持不變)的敏感度(透過浮息借款的影響)。對貴集團的權益並無影響。

	<u>基點增加／減少</u>	<u>對稅前 利潤的影響</u>
<b>二零零七年</b>		
人民幣.....	+10	(375)
日圓.....	+10	(11)
人民幣.....	-10	375
日圓.....	-10	11
<b>二零零六年</b>		
人民幣.....	不適用	不適用
<b>二零零五年</b>		
人民幣.....	+10	(235)
人民幣.....	-10	235

### 外匯風險

貴集團業務主要以人民幣支付，人民幣不可自由兌換為外幣。於二零零七年十二月三十一日，貴集團大部分的資產及負債均以人民幣列示。人民幣兌外幣的匯率波動可對貴集團的經營業績構成影響。

貴集團現時並無外幣對沖政策。然而，管理層會監察外匯風險，並將於有需要時考慮就重大外幣風險進行對沖安排。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

下表刊載 貴集團的稅前利潤(由於金融資產及負債公平值出現變動)及 貴集團的權益(由於遠期外匯合約公平值及投資對沖淨值出現變動)對美元匯率的合理可能變動(所有其他因素維持不變)的敏感度。

	美元匯率 上升/下調	對稅前	對權益的影響
		利潤的影響	人民幣千元
		人民幣千元	人民幣千元
二零零五年 .....	不適用	不適用	不適用
二零零六年 .....	+5%	(984)	(9,951)
	-5%	984	9,951
二零零七年 .....	+5%	(941)	(9,130)
	-5%	941	9,130

### 信貸風險

綜合財務報表的銀行現金、短期存款、持至到期投資、應收貿易款項及預付款項、按金及其他應收款項，代表 貴集團來自其金融資產所產生的主要信貸風險。 貴集團並無其他重大集中的信貸風險。

### 流動資金風險

貴集團的目標為透過利用銀行貸款及其他計息貸款，在持續融資與靈活性之間維持平衡。於二零零七年十二月三十一日， 貴集團的銀行貸款結餘為人民幣97,992,000元(二零零六年：零元；二零零五年：人民幣60,545,000元)，將於十二個月內到期。董事已審查 貴集團的營運資金及資本開支，並確定 貴集團概無重大流動資金風險。

下表載列 貴集團於二零零七年十二月三十一日財務負債的到期資料概要(按合約性未折讓支付計算)。

	按要求支付	少於三個月	三個月至 十二個月	一年至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零零五年 十二月三十一日 止年度					
銀行貸款 .....	—	—	60,000	4,542	64,542
貿易應付款項 .....	—	15,502	9,953	—	25,455
應付少數股東/附屬 公司股東款項 .....	5,091	—	—	—	5,091
其他應付款項 .....	—	24,084	8,366	—	32,450
總計 .....	5,091	39,586	78,319	4,542	127,538
截至二零零六年 十二月三十一日 止年度					
可換股票據 .....	—	—	—	193,177	193,177
貿易應付款項 .....	—	22,461	4,006	—	26,467
應付少數股東/附屬 公司股東款項 .....	6,406	—	12,774	—	19,180
其他應付款項 .....	—	32,235	10,239	—	42,474
總計 .....	6,406	54,696	27,019	193,177	281,298
截至二零零七年 十二月三十一日 止年度					
銀行貸款 .....	—	30,000	67,992	910	98,902
可換股票據 .....	—	—	—	190,966	190,966
貿易應付款項 .....	—	32,060	5,388	—	37,448
應付少數股東/附屬 公司股東款項 .....	5,609	—	23,076	—	28,685
其他應付款項 .....	—	41,672	11,568	—	53,240
總計 .....	5,609	103,732	108,024	191,876	409,241

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目的為確保能維持良好的信貸評級以及健全的資本比率，以支持其業務及盡量提升股東價值。貴集團管理資本架構，並計及經濟狀況的變動作出調整。貴集團可能藉調整向股東支付的股息、向股東退還資本或發行新股，以維持或調整資本架構。截至二零零五年、二零零六年及二零零七年十二月三十一日止年度，並無對目標、政策或程序作出變動。貴集團資本負債比率已計及債項淨額、計息貸款及借款、貿易應付款項及其他應付款項減現金及現金等值物（不包括已終止業務）。資本包括可轉換債券之權益部份、本公司股東應佔權益減未變現收益儲備淨額。

	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息借貸及借款 .....	64,542	—	98,902
貿易應付款項及其他應付款項 ..	25,455	97,370	130,163
減：現金及短期按金 .....	(96,251)	(168,720)	(204,126)
債項淨額 .....	(6,254)	(71,350)	24,939
可轉股債券 .....	—	193,177	190,966
權益 .....	191,281	211,577	287,952
資本總額 .....	191,281	404,754	478,918
資本及債項淨額 .....	185,027	333,404	503,857
資本負債比率 .....	(3.38)%	(21.4)%	5.0%

### (ii) 金融工具

下表為 貴集團所有主要金融工具（包括載於財務報表的金融工具）按賬面值及公平值的比較：

	賬面值			公平值		
	二零零五年	二零零六年	二零零七年	二零零五年	二零零六年	二零零七年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產						
現金 .....	96,251	168,720	204,126	96,251	168,720	204,126
應收貿易賬款 .....	5,471	5,226	5,373	5,471	5,226	5,373
預付款項、按金及其他應收款項 .....	29,128	43,961	55,208	29,128	43,961	55,208
	130,850	217,907	264,707	130,850	217,907	264,707
金融負債						
銀行貸款 .....	64,542	—	98,902	64,542	—	98,902
應付貿易賬款 .....	25,455	26,467	37,448	25,455	26,467	37,448
可換股債券 .....	—	193,177	190,966	—	193,177	190,966
其他負債 .....	75,208	117,947	143,118	75,208	117,947	143,118
	165,205	337,591	470,434	165,205	337,591	470,434

### (jj) 可換股債券

於二零零六年六月三十日，貴集團與3i及Prax訂立可換股債券憑據（「債券協議」）。根據債券協議，貴集團向3i及Prax發行6%定息、於二零一一年到期的可換股債券，認購價格分別為20,000,000美元及5,000,000美元。

## 附錄一

## 會計師報告

可換股債券的主要條款載列如下：

- i) 可換股債券息率為6%，利息每年後支付；
- ii) 債券持有人可按每股7,375美元之首次視作認購價，將該等債券兌換為 貴集團普通股份（「兌換股份」）；
- iii) 倘 貴集團進行首次公開發售（「首次公開發售」），所有未兌換的債券將於 貴集團股份於證券交易所上市後自動兌換至轉換股份；
- iv) 貴集團可向現有普通股股東宣派金額最高相當於應付予債券持有人年息之股息，任何超出該金額的股息須按照普通股股份及兌換股份的數目，按比例分別派予股東及債券持有人。
- v) 債券持有人可於二零零九年三月三十一日之後任何時間，要求 貴集團以現金贖回所有或部分該等債券。贖回金額相當於該等債券之未償還本金金額加足以令債券持有人取得每年15%收益率的債券到期回報的額外金額（包括應計所有利息及股息）。
- vi) 債券持有人可能在其認為合適時向 貴集團呈交首次公開發售的建議。倘該首次公開發售建議基於(i)建議時間；(ii)該首次公開招股建議中的其他建議條款整體對 貴集團、股東及債券持有人而言並非有利；或(iii) 貴集團未能符合適用於首次公開發售的資格等以外之原因遭董事會否決，則債券持有人可贖回全部或部分債券，有關金額相當於未償還債券之本金金額另加額外金額（包括所有應計利息和股息），而額外金額為下列之最高者：(i)該等債券未償還本金金額之每年25%的內部回報率；(ii) 貴集團於進行贖回之財政年度之預算合併溢利淨額乘以12.3倍之市盈率，惟受限於以猶如已作兌換基準進行之贖回及只適用於該財政年度開始日期至贖回日期計算；及(iii)相關債券按猶如已作兌換基準計算之公平市值。
- vii) 所有有關利息、股息或贖回的款項均以美元支付。

年內已發行的可換股債券分為負債及權益部分如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
於二零零六年六月三十日發行之可換股債券		
面值(25,000,000美元) .....	195,218	195,218
權益部分.....	(3,486)	(3,486)
應佔負債部分之直接交易成本 .....	(7,097)	(7,097)
於發行日之負債部分 .....	184,635	184,635
可換股債券應付之利息費用.....	8,465	18,886
滙兌調整.....	77	(12,555)
於十二月三十一日之負債部分 .....	<u>193,177</u>	<u>190,966</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (kk) 購股權儲備

	人民幣千元
於二零零五年一月一日、二零零五年十二月三十一日、 二零零六年一月一日、二零零六年十二月三十一日及 二零零七年一月一日 .....	—
於綜合收益賬內扣除僱員股份支付款項 .....	100
於二零零七年十二月三十一日 .....	<u>100</u>

### (ll) 可分派儲備

於二零零七年十二月三十一日，貴公司概無可供分派予貴公司股東之儲備。

### 8. 合併權益變動表

貴集團於往績期的合併權益變動表乃按照刊載於上文第二節的基準編製：

	貴公司權益持有人應佔							少數		
	股本	資本儲備	中國儲備金	滙兌儲備	可換股債券 權益部分	購股權儲備	保留溢利	合計	股東權益	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元 (附註(i))	人民幣千元 (附註(ii))	人民幣千元	人民幣千元 (附註(j))	人民幣千元 (附註(kk))	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零零五年一月一日 .....	—	50,081	5,331	—	—	—	7,846	63,258	1,482	64,740
滙兌儲備變動 .....	—	—	—	(555)	—	—	—	(555)	—	(555)
直接於權益確認的年度 總收入及支出 .....	—	—	—	(555)	—	—	—	(555)	—	(555)
年度利潤 .....	—	—	—	—	—	—	60,078	60,078	2,670	62,748
年度總收入及支出 .....	—	—	—	(555)	—	—	60,078	59,523	2,670	62,193
轉撥至中國儲備金 .....	—	—	14,133	—	—	—	(14,133)	—	—	—
收購附屬公司 .....	—	—	—	—	—	—	—	—	455	455
出售一間附屬公司的股權 .....	—	—	—	—	—	—	—	—	588	588
持有人注資(附註(iii)) .....	—	68,500	—	—	—	—	—	68,500	—	68,500
於二零零五年十二月三十一日 及於二零零六年一月一日 .....	—	118,581	19,464	(555)	—	—	53,791	191,281	5,195	196,476

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	貴公司權益持有人應佔									
	股本	資本儲備	中國儲備金	滙兌儲備	可換股債券			合計	少數股東權益	權益總額
					權益部分	購股權儲備	保留溢利			
人民幣千元	人民幣千元 (附註(i))	人民幣千元 (附註(ii))	人民幣千元	人民幣千元 (附註jj)	人民幣千元 (附註kk)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零零五年十二月三十一日										
及於二零零六年一月一日	—	118,581	19,464	(555)	—	—	53,791	191,281	5,195	196,476
滙兌儲備變動	—	—	—	2,646	—	—	—	2,646	—	2,646
直接於權益確認的年度										
總收入及支出	—	—	—	2,646	—	—	—	2,646	—	2,646
年度利潤	—	—	—	—	—	—	79,555	79,555	791	80,346
年度總收入及支出	—	—	—	2,646	—	—	79,555	82,201	791	82,992
轉撥至中國儲備金	—	—	8,311	—	—	—	(8,311)	—	—	—
根據集團重組於附屬公司的權益攤薄 (附註(iv))	—	(1,679)	—	—	—	—	—	(1,679)	1,679	—
收購附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	3,263	3,263
收購少數股東權益	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,875)	(1,875)
出售共同控制實體	—	—	(12)	—	—	—	—	(12)	—	(12)
已宣派二零零五年末期股息 (附註i)	—	—	—	—	—	—	(63,700)	(63,700)	—	(63,700)
發行可換股債券	—	—	—	—	3,486	—	—	3,486	—	3,486
貴公司附屬公司已宣派股息	—	—	—	—	—	—	—	—	(810)	(810)
於二零零六年十二月三十一日										
及於二零零七年一月一日	—	116,902	27,763	2,091	3,486	—	61,335	211,577	8,243	219,820
滙兌儲備變動	—	—	—	8,550	—	—	—	8,550	—	8,550
直接於權益確認的年度										
總收入及支出	—	—	—	8,550	—	—	—	8,550	—	8,550
年度利潤	—	—	—	—	—	—	91,163	91,163	3,888	95,051
年度總收入及支出	—	—	—	8,550	—	—	91,163	99,713	3,888	103,601
權益結算購股權安排	—	—	—	—	—	100	—	100	—	100
附屬公司少數權益持有人注資 (附註(v))	—	8,412	—	—	—	—	—	8,412	5,471	13,883
已宣派股息	—	—	—	—	—	—	(31,850)	(31,850)	—	(31,850)
貴公司附屬公司已宣派股息	—	—	—	—	—	—	—	—	(1,793)	(1,793)
轉撥至中國儲備金	—	—	6,790	—	—	—	(6,790)	—	—	—
收購附屬公司	—	—	—	—	—	—	—	—	554	554
於二零零七年十二月三十一日	—	125,314	34,553	10,641	3,486	100	113,858	287,952	16,363	304,315

附註：

(i) 資本儲備

貴集團的合併資本儲備指下例兩者之間的差額(i)根據刊載於會計師報告第一部分的重組購入的中國小肥羊餐飲連鎖有限公司已發行股本的總面值及資本儲備，及(ii) 貴公司已發行股份面值。

(ii) 中國公積金

根據相關中國法律及法規，於中國註冊的外商獨資企業(「外商獨資企業」)須按依據中國公認會計原則所釐定比率，將其稅後利潤不少於10%撥入公積金內，直至基金結餘達該公司註冊資本的50%為止。於中國註冊的外商獨資企業須在董事會批准的情況下，將其扣除稅後利潤的某一百分比撥入僱員花紅及福利基金內。該等基金用途將受到限制。

根據相關中國法律及法規，中國國內公司須按依據中國公認會計原則所釐定比率，將扣除所得稅後利潤的10%轉撥至法定公積金，直至基金結餘達該公司註冊資本的50%為止。受限於相關中國法規所載的若干限制，法定公積金可用作抵銷累計虧損(如有)。中國國內公司均須將根據中國會計規則釐定的稅後利潤的5%至10%轉撥至法定公益金。該基金僅可用作向該公司僱員提供員工福利設施及其他集體利益。除清盤外，該基金不可用作分派用途。

(iii) 持有人注資

於二零零五年的持有人供款指由小肥羊當時之權益持有人於二零零五年四月作出的人民幣68,500,000元注資。

(iv) 根據集團重組攤薄附屬公司的權益

根據集團重組攤薄附屬公司的權益指內蒙古小肥羊調味品有限公司、內蒙古小肥羊肉業有限公司及巴彥淖爾市小肥羊肉業有限責任公司於集團重組前後的資產淨值差額，詳情載列於本網上預覽資料集附錄八中「企業重組」一節下的附註(4)。

(v) 一家附屬公司的少數權益持有人的注資

一家附屬公司的少數權益持有人的注資指內蒙古小肥羊肉業有限公司的額外注資。於注資後，本集團於內蒙古小肥羊肉業有限公司的股本權益由99.01%轉為86.579%。

作為本網上預覽資料集「公司重組」一節所載列的集團重組的一環，於二零零八年一月一日，本集團與內蒙古小肥羊肉業有限公司的七名個別股東訂立購買合約，以收購內蒙古小肥羊肉業有限公司0.865%的股本權益。於收購完成後，本集團將擁有內蒙古小肥羊肉業有限公司87.444%的股本權益。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 9. 合併現金流量表

貴集團於往績期的合併現金流量表乃根據上文第二節的基準而編製：

附註	截至十二月三十一日止年度		
	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
<b>經營活動提供的現金流量</b>			
稅前利潤.....	82,809	102,308	129,369
按下列各項調整：			
融資成本淨額..... (d)	3,233	10,259	18,838
折舊..... (c)	23,229	29,432	31,876
無形資產攤銷..... (c)	22	88	97
租賃預付款項攤銷..... (c)	48	92	123
出售／撤銷物業、廠房 及設備的(收益)／ 虧損淨額..... (c)	(1,625)	695	3,583
應收貿易賬款撥備..... (c)	1,496	538	1,075
存貨撤銷／(回撥)至 可變現淨值..... (c)	219	(98)	—
超出業務合併成本的數額.....	(851)	—	—
出售共同控制實體權益 的虧損.....	—	79	—
短期投資的未變現收益.....	(1,007)	—	—
出售短期投資的收益.....	(309)	(253)	—
股本結算購股權安排.....	—	—	100
	107,264	143,140	185,061
存貨(增加)／減少.....	(39,140)	10,714	(81,555)
應收貿易賬款(增加)／減少...	(47)	312	(1,168)
預付款項、按金及其他 應收款項(增加)／減少.....	8,721	(14,838)	(16,110)
應付控股公司權益 持有人／股東款項 減少／(增加).....	(6,478)	(1,857)	9,473
應付附屬公司少數權益 持有人／股東款項增加.....	—	22,599	10,059
應收關連方款項減少.....	819	300	—
應付貿易賬款增加／(減少)...	2,773	(3,455)	8,142
按金、其他應付款項及 應計費用增加.....	15,963	453	16,633
長期應付款項增加／(減少)...	161	620	(1,693)
經營所產生的現金.....	90,036	157,988	128,842
已付所得稅(扣除退稅後).....	(12,549)	(21,140)	(29,065)
經營活動的現金流入淨額.....	77,487	136,848	99,777



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元
<b>投資活動提供的現金流量</b>				
出售物業、廠房及設備所得				
款項.....		20,179	151	2,139
購買物業、廠房及設備.....	(k)	(61,323)	(53,695)	(50,656)
租賃預付款項增加.....	(m)	(3,089)	(129)	(7,811)
無形資產增加—商標.....	(l)	(651)	(193)	(7)
收購附屬公司(扣除所收購				
現金).....	(p)	197	(80,467)	(57,450)
(收購)／出售少數股東權益...		278	(3,672)	—
購買短期投資.....		(3,586)	—	—
出售短期投資所得款項.....		823	4,261	—
購買廠房及設備的已付按金...		—	(3,979)	(8,517)
出售分類為持有作銷售之				
出售集團資產所得款項.....		—	3,000	—
已收利息.....		554	776	1,772
投資活動的現金流出淨額.....		(46,618)	(133,947)	(120,530)
<b>融資活動提供的現金流量</b>				
新造銀行貸款.....		60,000	—	98,902
償還銀行貸款.....		(45,245)	(64,542)	—
償還應付控股公司權益				
持有人的款項.....		(55,276)	—	—
發行可換股債券所得款項				
淨額.....	(jj)	—	188,121	—
已付股息.....		—	(54,755)	(43,198)
已付利息.....		(3,787)	(2,570)	(10,267)
附屬公司少數權益持有人				
注資.....		—	—	13,883
控股公司權益持有人注資.....		68,500	—	—
融資活動的現金流入淨額.....		24,192	66,254	59,320
<b>現金和現金等值物增加淨額...</b>		<b>55,061</b>	<b>69,155</b>	<b>38,567</b>
年初現金和現金等值物.....		41,183	96,251	168,720
滙率變動的影響，淨額.....		7	3,314	(3,161)
年終現金和現金等值物.....		96,251	168,720	204,126
<b>現金和現金等值物結餘分析</b>				
現金及銀行結餘.....	(x)	96,251	168,720	204,126

### 10. 結算日後事項

除其他章節所述的事項外，以下事件緊隨二零零七年十二月三十一日發生：

貴集團宣派及已派付中期股息人民幣6,200,000元，並已進一步就二零零七年十二月三十一日止財政年度宣派末期股息人民幣72,300,000元，預期將於上市前分派。

貴集團訂立多項購買協議，以收購北京、天津及廈門的3間餐廳的相關資產及負債，現金總代價為人民幣12,426,000元，由二零零八年一月一日起生效。

貴集團於二零零八年一月一日訂立多項購買協議，以分別收購內蒙古小肥羊肉業有限公司、內蒙古小肥羊調味品有限公司及巴彥淖爾市小肥羊肉業有限責任公司0.87%、0.99%及0.99%少數股東權益，現金總代價為人民幣3,000,000元。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出重大變動。閱讀本網上預覽資料集時，必須一併細閱網上預覽資料集首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零八年五月[●]日，貴公司成為貴集團的控股公司。重組的進一步詳情載於本網上預覽資料集附錄八「公司重組」一節。除上述所披露者外，緊隨二零零七年十二月三十一日概無發生任何重大事件。

### 11. 董事酬金

除本文披露者外，於本報告所述的往績期內，貴公司或現組成貴集團的任何公司未向董事支付或應支付任何酬金。根據現時生效之安排，截至二零零八年[十二月三十一日止年度應付董事酬金及其他津貼之估計總金額約為人民幣[4,730,000]元，不包括董事服務合約內應付之酌情花紅。董事服務合約之進一步詳情載於本網上預覽資料集附錄八之「有關本公司董事、管理層及員工進一步資料」一節。

### 12. 貴公司的資產淨值

貴公司於二零零七年十二月十八日註冊成立。於二零零七年十二月三十一日，貴公司概無任何資產或負債。根據重組，貴公司於二零零八年五月[●]日成為貴集團的控股公司。

### 13. 最終控股公司

董事認為，貴公司的最終控股公司為於英屬處女群島註冊成立之公司 Possible Way International Limited。

### 14. 結算日後財務報表

貴公司或其任何附屬公司未編製任何有關二零零七年十二月三十一日以後任何期間之經審核財務報表。

此致

小肥羊集團有限公司  
列位董事 台照

安永會計師事務所  
香港執業會計師  
謹啟

二零零八年五月二十九日