

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。按照香港會計師公會發佈的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」，此報告乃為本公司董事及聯席保薦人而編製並以其為收件人。

# Deloitte.

## 德勤

德勤•關黃陳方會計師行  
香港金鐘道88號  
太古廣場一座35樓

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

敬啟者：

以下載列吾等就呷哺呷哺餐飲管理(中國)控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至2013年12月31日止三個年度各年及截至2014年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)的財務資料(「財務資料」)所編製的報告，以供收錄在貴公司於[編纂]就貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]及上市(「上市」)而刊發的文件(「文件」)內。

貴公司(作為投資控股公司)根據開曼群島公司法於2008年5月14日在開曼群島註冊成立為獲豁免公司及註冊為有限責任公司。貴公司自其註冊成立起成為貴集團目前旗下公司的控股公司。

於往績記錄期間及本報告日期，貴公司擁有下列附屬公司的權益：

| 附屬公司名稱                        | 註冊成立/<br>成立地點及日期                | 已發行及<br>繳足普通股本/<br>註冊資本 | 貴集團於以下日期應佔股權    |                 |                 |                | 本報告<br>日期 | 主要業務 |
|-------------------------------|---------------------------------|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------|------|
|                               |                                 |                         | 2011年<br>12月31日 | 2012年<br>12月31日 | 2013年<br>12月31日 | 2014年<br>6月30日 |           |      |
|                               |                                 |                         | %               | %               | %               | %              |           |      |
| 呷哺呷哺餐飲管理(香港)控股有限公司(「呷哺香港」)    | 香港<br>2008年5月16日                | 普通股本<br>1港元             | 100             | 100             | 100             | 100            | 100       | 投資控股 |
| 呷哺呷哺餐飲管理有限公司(「呷哺北京」)(附註i)     | 中華人民共和國<br>(「中國」)<br>2008年9月16日 | 註冊資本人民幣<br>55,000,000元  | 100             | 100             | 100             | 100            | 100       | 經營餐廳 |
| 呷哺呷哺餐飲管理(上海)有限公司(「呷哺上海」)(附註i) | 中國<br>2010年6月10日                | 註冊資本<br>1,000,000美元     | 100             | 100             | 100             | 100            | 100       | 經營餐廳 |

## 附錄一

## 會計師報告

\* 英文名稱僅供識別。該等公司的正式名稱為中文。

附註：

- (i) 該等實體為外商獨資企業。
- (ii) 除呷哺香港由 貴公司直接持有外，其他附屬公司均由 貴公司間接持有。

貴集團現旗下公司的財政年度結算日為12月31日。

並無編製 貴公司自註冊成立日期以來的法定財務報表，此乃由於開曼群島並無要求 貴公司刊發經審核財務報表的規定。

貴公司各附屬公司的法定財務報表乃根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈的香港財務報告準則（適用於香港註冊成立實體）或適用於中國成立實體的有關會計原則及財務法規（「中國公認會計準則」）編製，並經下列於各個司法權區註冊的執業會計師審核：

| 附屬公司名稱         | 財政年度結算日                          | 核數師名稱                                |
|----------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| 呷哺香港 . . . . . | 2011年、2012年<br>及2013年12月31日      | 尚文會計師事務所                             |
| 呷哺北京 . . . . . | 2011年12月31日<br>2012年及2013年12月31日 | 德勤華永會計師事務所有限公司<br>德勤華永會計師事務所（特殊普通合伙） |
| 呷哺上海 . . . . . | 2011年12月31日<br>2012年及2013年12月31日 | 德勤華永會計師事務所有限公司<br>德勤華永會計師事務所（特殊普通合伙） |

就本報告而言， 貴公司董事（「董事」）已根據符合國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）的會計政策編製 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則獨立審核相關財務報表。

吾等已按香港會計師公會推薦的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本報告內所載 貴集團於往績記錄期間的財務資料乃依據相關財務報表編製。故吾等認為毋須為編製相關財務資料以載入文件而調整相關財務報表。

董事須對其批准刊發的相關財務報表負責。董事亦須對收錄本報告的文件的內容負責。吾等負責依據相關財務報表編撰財務資料以供載於本報告內，以就財務資料形成獨立意見及向 閣下報告。

吾等認為，就本報告而言，財務資料真實公允反映 貴集團及 貴公司於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日的經營狀況以及 貴集團於往績記錄期間的綜合業績及綜合現金流量。

貴集團截至2013年6月30日止六個月的比較綜合損益及其他全面收入表、現金流量表及權益變動表以及相關附註，乃摘錄自貴公司董事純粹就本報告而編製的 貴集團同期未經審核綜合財務資料（「2013年6月30日財務資料」）。吾等已按照香港會計師公會發佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體的獨立核數師審閱中期財務資料」審閱2013年6月30日財務資料。吾等對2013年6月30日財務資料進行的審閱工作包括主要向負責財務及會計事宜的人士作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱工作的範圍遠小於按照香港核數準則進行審核的範圍，因此，吾等於進行審閱工作時無法保證吾等已知悉可能於審核時發現的所有重大事宜。故此，吾等並不就2013年6月30日財務資料發表審核意見。按照吾等的審閱結果，吾等並無察覺到任何事宜，致令吾等相信2013年6月30日財務資料在各重大方面未有按照與編製財務資料時使用者（符合國際財務報告準則）一致的會計政策編製。

A. 財務資料

綜合損益及其他全面收入表

|                                    | 附註 | 截至12月31日止年度 |           |           | 截至6月30日止六個月     |           |
|------------------------------------|----|-------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
|                                    |    | 2011年       | 2012年     | 2013年     | 2013年           | 2014年     |
|                                    |    | 人民幣千元       | 人民幣千元     | 人民幣千元     | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元     |
| 收入.....                            | 5  | 997,269     | 1,508,331 | 1,890,470 | 865,275         | 1,018,698 |
| 其他收入.....                          | 6  | 9,387       | 9,711     | 13,505    | 3,418           | 2,811     |
| 所用原材料及耗材.....                      |    | (454,646)   | (673,088) | (817,548) | (379,603)       | (395,636) |
| 員工成本.....                          |    | (182,328)   | (314,171) | (399,312) | (187,186)       | (232,766) |
| 物業租金及相關開支.....                     |    | (128,657)   | (189,515) | (232,969) | (111,356)       | (134,453) |
| 水電費開支.....                         |    | (42,966)    | (62,934)  | (78,346)  | (36,405)        | (41,196)  |
| 折舊及攤銷.....                         |    | (44,650)    | (66,268)  | (87,206)  | (33,151)        | (38,429)  |
| 其他開支.....                          |    | (52,087)    | (72,380)  | (92,856)  | (43,582)        | (75,466)  |
| 其他收益及虧損.....                       | 7  | (2,023)     | (130)     | (11,030)  | (1,178)         | 4,651     |
| 融資費用.....                          | 8  | (528)       | —         | —         | —               | —         |
| 稅前利潤.....                          | 9  | 98,771      | 139,556   | 184,708   | 76,232          | 108,214   |
| 所得稅支出.....                         | 10 | (23,109)    | (32,033)  | (43,998)  | (18,105)        | (25,849)  |
| 貴公司擁有人應佔<br>年／期內利潤及<br>全面收入總額..... |    | 75,662      | 107,523   | 140,710   | 58,127          | 82,365    |
| 每股盈利                               |    |             |           |           |                 |           |
| — 基本<br>(每股人民幣元).....              | 12 | 0.08        | 0.11      | 0.17      | 0.07            | 0.10      |
| — 攤薄<br>(每股人民幣元).....              | 12 | 不適用         | 0.11      | 0.17      | 0.07            | 0.10      |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

|                     | 附註 | 於12月31日        |                |                | 於6月30日         |
|---------------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                     |    | 2011年          | 2012年          | 2013年          | 2014年          |
|                     |    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| <b>非流動資產</b>        |    |                |                |                |                |
| 物業、廠房及設備.....       | 14 | 183,509        | 240,004        | 271,919        | 285,563        |
| 無形資產.....           |    | 4,238          | 6,138          | 4,275          | 3,277          |
| 土地使用權的預付租賃款項.....   | 15 | 25,146         | 24,612         | 24,078         | 23,811         |
| 遞延稅資產.....          | 16 | 11,199         | 14,980         | 17,503         | 17,345         |
| 租金押金.....           |    | 21,291         | 27,946         | 31,902         | 35,548         |
|                     |    | <u>245,383</u> | <u>313,680</u> | <u>349,677</u> | <u>365,544</u> |
| <b>流動資產</b>         |    |                |                |                |                |
| 存貨.....             | 18 | 36,428         | 41,990         | 120,154        | 184,947        |
| 貿易及其他應收款項及預付款項..... | 19 | 22,835         | 29,956         | 28,202         | 36,976         |
| 短期投資.....           | 20 | -              | -              | -              | 30,000         |
| 銀行結餘及現金.....        | 21 | 180,584        | 260,221        | 343,306        | 173,491        |
|                     |    | <u>239,847</u> | <u>332,167</u> | <u>491,662</u> | <u>425,414</u> |
| <b>流動負債</b>         |    |                |                |                |                |
| 貿易應付賬款.....         | 22 | 68,590         | 106,796        | 90,471         | 106,392        |
| 應計費用及其他應付款項.....    | 23 | 79,632         | 138,272        | 170,447        | 194,035        |
| 應付關連方款項.....        | 33 | 300            | -              | -              | -              |
| 應付稅項.....           |    | 6,949          | 16,684         | 21,831         | 2,715          |
| 撥備.....             | 24 | 2,000          | 370            | -              | -              |
| 遞延收入.....           | 25 | 1,850          | 1,487          | 2,798          | 114            |
|                     |    | <u>159,321</u> | <u>263,609</u> | <u>285,547</u> | <u>303,256</u> |
| 流動資產淨值.....         |    | <u>80,526</u>  | <u>68,558</u>  | <u>206,115</u> | <u>122,158</u> |
| 總資產減流動負債.....       |    | <u>325,909</u> | <u>382,238</u> | <u>555,792</u> | <u>487,702</u> |
| <b>非流動負債</b>        |    |                |                |                |                |
| 遞延收入.....           | 25 | 17,745         | 16,835         | 18,375         | 17,920         |
| 資產淨值.....           |    | <u>308,164</u> | <u>365,403</u> | <u>537,417</u> | <u>469,782</u> |
| <b>資本及儲備</b>        |    |                |                |                |                |
| 股本.....             | 26 | 164            | 134            | 136            | 136            |
| 股份溢價.....           | 27 | 142,855        | 140,371        | 171,673        | 167,673        |
| 儲備.....             |    | 165,145        | 224,898        | 365,608        | 301,973        |
| 權益總額.....           |    | <u>308,164</u> | <u>365,403</u> | <u>537,417</u> | <u>469,782</u> |

附錄一

會計師報告

財務狀況表

|               | 附註 | 於12月31日        |                |                | 於6月30日          |
|---------------|----|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|               |    | 2011年          | 2012年          | 2013年          | 2014年           |
|               |    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元           |
| <b>非流動資產</b>  |    |                |                |                |                 |
| 於附屬公司的投資..... | 17 | 30,430         | 36,367         | 41,106         | 44,425          |
| 應收附屬公司款項..... | 17 | 120,515        | 120,221        | 144,049        | 117,682         |
|               |    | <u>150,945</u> | <u>156,588</u> | <u>185,155</u> | <u>162,107</u>  |
| <b>流動資產</b>   |    |                |                |                |                 |
| 預付款項.....     | 19 | -              | -              | -              | 5,963           |
| 銀行結餘及現金.....  | 21 | 841            | 705            | 3,421          | 2,449           |
|               |    | <u>841</u>     | <u>705</u>     | <u>3,421</u>   | <u>8,412</u>    |
| <b>流動負債</b>   |    |                |                |                |                 |
| 應付附屬公司款項..... | 17 | 997            | 3,006          | 3,515          | 12,924          |
| 其他應付款項.....   | 23 | -              | -              | -              | 11,058          |
|               |    | <u>997</u>     | <u>3,006</u>   | <u>3,515</u>   | <u>23,982</u>   |
| 流動負債淨額.....   |    | <u>(156)</u>   | <u>(2,301)</u> | <u>(94)</u>    | <u>(15,570)</u> |
| 總資產減流動負債..... |    | <u>150,789</u> | <u>154,287</u> | <u>185,061</u> | <u>146,537</u>  |
| 資產淨值.....     |    | <u>150,789</u> | <u>154,287</u> | <u>185,061</u> | <u>146,537</u>  |
| <b>資本及儲備</b>  |    |                |                |                |                 |
| 股本.....       | 26 | 164            | 134            | 136            | 136             |
| 股份溢價.....     | 27 | 142,855        | 140,371        | 171,673        | 167,673         |
| 保留盈利.....     | 27 | 7,770          | 13,782         | 13,252         | (21,272)        |
| 權益總額.....     |    | <u>150,789</u> | <u>154,287</u> | <u>185,061</u> | <u>146,537</u>  |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

|                         | 貴公司擁有人應佔        |                |        |           |           |
|-------------------------|-----------------|----------------|--------|-----------|-----------|
|                         | 股本              | 股份溢價           | 法定     |           | 總計        |
|                         |                 |                | 盈餘儲備   | 保留盈利      |           |
| 人民幣千元<br>(附註26)         | 人民幣千元<br>(附註27) | 人民幣千元<br>(附註i) | 人民幣千元  | 人民幣千元     |           |
| 2011年1月1日結餘             | 164             | 143,485        | 7,989  | 87,165    | 238,803   |
| 年內利潤及全面收入總額             | -               | -              | -      | 75,662    | 75,662    |
| 派付股息                    | -               | (630)          | -      | (5,671)   | (6,301)   |
| 提取法定盈餘公積金               | -               | -              | 5,289  | (5,289)   | -         |
| 2011年12月31日結餘           | 164             | 142,855        | 13,278 | 151,867   | 308,164   |
| 年內利潤及全面收入總額             | -               | -              | -      | 107,523   | 107,523   |
| 註銷普通股以交換新發行可換股優先股(附註ii) | (30)            | 30             | -      | -         | -         |
| 派付股息                    | -               | (2,514)        | -      | (47,770)  | (50,284)  |
| 提取法定盈餘公積金               | -               | -              | 6,859  | (6,859)   | -         |
| 2012年12月31日結餘           | 134             | 140,371        | 20,137 | 204,761   | 365,403   |
| 年內利潤及全面收入總額             | -               | -              | -      | 140,710   | 140,710   |
| 發行可換股優先股(附註26)          | 2               | 31,302         | -      | -         | 31,304    |
| 提取法定盈餘公積金               | -               | -              | 8,863  | (8,863)   | -         |
| 2013年12月31日結餘           | 136             | 171,673        | 29,000 | 336,608   | 537,417   |
| 期內利潤及全面收入總額             | -               | -              | -      | 82,365    | 82,365    |
| 派付股息                    | -               | (4,000)        | -      | (146,000) | (150,000) |
| 2014年6月30日結餘            | 136             | 167,673        | 29,000 | 272,973   | 469,782   |

|                        | 貴公司擁有人應佔 |                |        |         |         |
|------------------------|----------|----------------|--------|---------|---------|
|                        | 股本       | 股份溢價           | 法定     |         | 總計      |
|                        |          |                | 盈餘儲備   | 保留盈利    |         |
| 人民幣千元                  | 人民幣千元    | 人民幣千元<br>(附註i) | 人民幣千元  | 人民幣千元   |         |
| 截至2013年6月30日止六個月(未經審核) |          |                |        |         |         |
| 2013年1月1日結餘            | 134      | 140,371        | 20,137 | 204,761 | 365,403 |
| 期內利潤及全面收入總額            | -        | -              | -      | 58,127  | 58,127  |
| 發行可換股優先股(附註26)         | 2        | 31,302         | -      | -       | 31,304  |
| 2013年6月30日結餘           | 136      | 171,673        | 20,137 | 262,888 | 454,834 |

附註：

- (i) 根據中國公司法及 貴集團中國附屬公司的組織章程，該等公司須將其各自根據中國公認會計準則計算的稅後利潤的10%轉入法定盈餘公積金，直至公積金結餘達到註冊資本的50%。經相關機關批准，法定盈餘公積金可用於抵銷累計虧損或增加該等公司的註冊資本，惟該等資金至少應維持在註冊資本25%的水平。
- (ii) 於2012年12月12日，根據於2012年11月23日通過的一項特別決議案，510,000,000股普通股被註銷，而作為代價， 貴公司向原股東配發及發行365,094,340股每股面值為0.000025美元的可換股優先股。進一步詳情載於附註26。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

|                | 截至12月31日止年度 |          |          | 截至6月30日止六個月     |          |
|----------------|-------------|----------|----------|-----------------|----------|
|                | 2011年       | 2012年    | 2013年    | 2013年           | 2014年    |
|                | 人民幣千元       | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元    |
| 稅前利潤           | 98,771      | 139,556  | 184,708  | 76,232          | 108,214  |
| 調整：            |             |          |          |                 |          |
| 物業、廠房及設備折舊     | 42,303      | 63,463   | 84,521   | 31,733          | 37,042   |
| 撥回土地使用權預付租賃款項  | 534         | 534      | 534      | 267             | 267      |
| 無形資產攤銷         | 1,813       | 2,271    | 2,151    | 1,151           | 1,120    |
| 利息收入           | (3,311)     | (3,169)  | (5,237)  | (1,920)         | (754)    |
| 自遞延收入撥回的       |             |          |          |                 |          |
| 其他政府補助收入       | (455)       | (910)    | (910)    | (455)           | (455)    |
| 融資費用           | 528         | -        | -        | -               | -        |
| 匯兌損失(收益)淨額     | 2,052       | 26       | 2,068    | 1,170           | (3,484)  |
| 就貿易應收賬款確認的減值虧損 | -           | -        | 4,635    | -               | -        |
| 轉回貿易應收款項的減值虧損  |             |          |          |                 |          |
| 就租金押金確認的減值虧損   | -           | -        | -        | -               | (1,341)  |
| 處置物業、廠房及       |             |          |          |                 |          |
| 設備(收益)虧損淨額     | -           | -        | 185      | -               | -        |
| 撤銷無形資產虧損       | (29)        | 104      | 379      | (31)            | (13)     |
|                | -           | -        | 859      | -               | -        |
| 營運資金變動前的經營現金流量 | 142,206     | 201,875  | 273,893  | 108,147         | 140,596  |
| 營運資金變動         |             |          |          |                 |          |
| 存貨減少(增加)       | 4,760       | (5,562)  | (78,164) | 323             | (64,793) |
| 貿易應收賬款減少(增加)   | 2,255       | (5,648)  | 1,794    | 770             | 763      |
| 其他應收款項增加       | (3,737)     | (1,473)  | (4,675)  | (2,545)         | (8,196)  |
| 租金押金增加         | (8,854)     | (6,655)  | (4,141)  | (1,817)         | (3,646)  |
| 貿易應付賬款增加(減少)   | 38,341      | 38,206   | (16,325) | (20,917)        | 15,921   |
| 應付關聯方款項減少      | -           | (300)    | -        | -               | -        |
| 其他應付款項增加       | 26,653      | 42,263   | 33,522   | 9,022           | 24,643   |
| 撥備增加(減少)       | 2,000       | (1,630)  | (370)    | -               | -        |
| 遞延收入(減少)增加     | (1,021)     | (363)    | 1,311    | (710)           | (2,684)  |
| 經營活動所得現金       | 202,603     | 260,713  | 206,845  | 92,273          | 102,604  |
| 已付所得稅          | (29,457)    | (26,079) | (41,374) | (25,180)        | (44,807) |
| 經營活動所得現金淨額     | 173,146     | 234,634  | 165,471  | 67,093          | 57,797   |

附錄一

會計師報告

|                       | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                       | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 投資活動的現金流量             |                |                |                |                          |                |
| 已收利息收入 .....          | 3,311          | 3,169          | 5,237          | 1,920                    | 754            |
| 購買短期投資 .....          | (484,000)      | (190,000)      | (715,000)      | (275,000)                | (30,000)       |
| 處置短期投資所得款項 .....      | 484,000        | 190,000        | 715,000        | 110,000                  | -              |
| 購買物業、廠房及設備 .....      | 8,200          | -              | 2,450          | -                        | -              |
| 政府補助所得款項 .....        | (110,070)      | (103,840)      | (118,501)      | (39,062)                 | (51,995)       |
| 處置物業、廠房及設備所得款項 .....  | 48             | 155            | 339            | 152                      | 267            |
| 購買無形資產 .....          | (1,354)        | (4,171)        | (1,147)        | (1,074)                  | (122)          |
| 投資活動所用現金淨額 .....      | (99,865)       | (104,687)      | (111,622)      | (203,064)                | (81,096)       |
| 融資活動的現金流量             |                |                |                |                          |                |
| 已付股息 .....            | (6,301)        | (50,284)       | -              | -                        | (150,000)      |
| 已付利息 .....            | (528)          | -              | -              | -                        | -              |
| 償還銀行貸款 .....          | (10,000)       | -              | -              | -                        | -              |
| 發行可換股優先股所得款項 .....    | -              | -              | 31,304         | 31,304                   | -              |
| 融資活動(所用)所得現金淨額 .....  | (16,829)       | (50,284)       | 31,304         | 31,304                   | (150,000)      |
| 現金及現金等值增加(減少)淨額 ..... | 56,452         | 79,663         | 85,153         | (104,667)                | (173,299)      |
| 年/期初現金及現金等值 .....     | 126,184        | 180,584        | 260,221        | 260,221                  | 343,306        |
| 匯率變動影響淨額 .....        | (2,052)        | (26)           | (2,068)        | (1,170)                  | 3,484          |
| 年/期末現金及現金等值           |                |                |                |                          |                |
| 即銀行結餘及現金 .....        | 180,584        | 260,221        | 343,306        | 154,384                  | 173,491        |

## 財務資料附註

### 1. 一般資料

貴公司於2008年5月14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責任公司。貴公司註冊地址為[Cricket Square, Hutchins Drive P.O. Box 2681 Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands]。貴公司為投資控股公司，及貴集團主要在中國從事中式火鍋店經營業務。

2011年1月1日至2012年12月11日，貴公司的直接及最終控股公司為Super Hot (AEM General) Limited (「Super Hot」)。自2012年12月12日以來，貴公司的直接及最終控股公司為於英屬處女群島註冊成立由賀光啟先生全資擁有的Ying Qi Investments Limited。

財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣。

### 2. 應用國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)

編製及呈列往績記錄期間的財務資料時，貴集團於往績記錄期間貫徹採用對貴集團自2014年1月1日開始的財政年度生效的所有國際財務報告準則。

於本報告日期，已頒佈下列尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團並無提早採用該等國際財務報告準則。

|                   |   |
|-------------------|---|
| 國際財務報告準則第9號       | 金融工具 <sup>1</sup>                       |
| 國際財務報告準則第14號      | 監管遞延賬目 <sup>2</sup>                     |
| 國際財務報告準則第15號      | 客戶合約收入 <sup>3</sup>                     |
| 國際財務報告準則第11號(修訂本) | 收購聯合營運權益的會計 <sup>5</sup>                |
| 國際會計準則第16號及       |   |
| 國際會計準則第38號(修訂本)   | 折舊及攤銷可接受的方法澄清 <sup>5</sup>              |
| 國際會計準則第19號(修訂本)   | 界定福利計劃：僱員供款 <sup>4</sup>                |
| 國際財務報告準則(修訂本)     | 國際財務報告準則2010年至2012年期間的年度改進 <sup>6</sup> |
| 國際財務報告準則(修訂本)     | 國際財務報告準則2011年至2013年期間的年度改進 <sup>4</sup> |
| 國際會計準則第16號及       |   |
| 國際會計準則第41號(修訂本)   | 農業：生產性植物 <sup>5</sup>                   |
| 國際會計準則第27號(修訂本)   | 獨立財務報表內的權益法 <sup>5</sup>                |

<sup>1</sup> 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 對於2016年1月1日或之後開始的首份年度國際財務報告準則財務報表生效

<sup>3</sup> 於2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 於2014年7月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>5</sup> 於2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>6</sup> 於2014年7月1日或之後開始的年度期間生效(少數例外情況除外)

### 國際財務報告準則第9號金融工具

2009年頒佈的國際財務報告準則第9號對於金融資產的分類及計量引入了新要求。2010年經修訂的國際財務報告準則第9號納入了金融負債的分類與計量及撤銷確認的要求及於2013年及2014年作進一步修訂以加入對沖會計及減值技術的新要求。

國際財務報告準則第9號的關鍵要求描述如下：

國際財務報告準則第9號要求所有列入國際會計準則第39號金融工具：確認和計量範圍內的已確認金融資產在其後以攤銷成本或公平值計量。特別是在以收取合約現金流量為目的的商業模式中持有及純粹為支付本金及未償還本金之利息而擁有合約現金流量之債務投資，通常在後續會計期末以攤銷成本計量。所有其他債務投資及股權投資以後續報告期末的公平值計量。此外，根據國際財務報告準則第9號，實體可以作出不可撤銷的選擇，在其他全面收入中列示非持作交易用途的股權投資的公平值的後續變更，通常僅股息收入在損益中確認。

國際財務報告準則第9號有關金融負債的分類和計量的最重要影響涉及金融負債（指定為透過損益以公平值計量）因其信貸風險變動引起的公平值變動呈列。特別是根據國際財務報告準則第9號，對於指定為以公平值計量且變動計入損益的金融負債，該金融負債因其信貸風險變動引起的公平值變動呈列於其他全面收入中，除非於其他全面收入確認該負債的信貸風險變動的影響會造成或擴大損益的會計錯配。由金融負債的信貸風險導致的公平值變動其後不能重新歸類為損益。根據國際會計準則第39號，金融負債（指定為以公平值計量且變動計入損益）的公平值變動的全部金額須於損益中呈列。

基於各報告期末所呈列的 貴集團金融工具，董事預計應用國際財務報告準則第9號不會對已呈報的 貴集團金融資產及金融負債的金額造成重大影響。

董事預計，應用其他新訂及經修訂國際財務報告準則不會對 貴集團的財務資料造成重大影響。

### 3. 重要會計政策

財務資料乃按照下文所載符合國際財務報告準則的會計政策編製。此外，財務資料包括聯交所證券上市規則及香港公司條例要求的適用披露。按載列於香港公司條例（第622章）附表11第76至87條條文內有關第9部「賬目及審計」的過渡性及保留安排的規定，財務資料於往績記錄期間繼續根據適用的前身公司條例（第32章）的規定而作出披露。

財務資料乃按照歷史成本基準編製，惟按公平值計量的若干金融工具除外（詳情載於下文的會計政策）。歷史成本一般基於為換取貨物及服務所支付代價的公平值確定。

#### 綜合基準

財務資料包括 貴公司及受 貴公司及其附屬公司控制的實體（包括結構化實體）的財務資料。控制權指 貴公司：

- (i) 可對投資對象行使權力；
- (ii) 參與投資對象的業務可獲得或有權獲得可變回報；及
- (iii) 有能力行使其權力以影響其回報。

倘事實及情況表明以上所列的三項控制權要素有一項或多項發生變更，則 貴公司會重新評估其是否控制投資對象。

綜合附屬公司於 貴公司獲得附屬公司控制權開始，並於 貴公司失去附屬公司控制權時終止。具體而言，年／期內收購或出售附屬公司的收入及費用會由 貴集團獲得控制權開始計入綜合損益及其他全面收入表，直至 貴公司不再控制該附屬公司當日為止。

必要時，可對附屬公司的財務報表作出調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策貫徹一致。

集團內公司間進行交易所涉及的所有資產、負債、權益、收入、費用及現金流量均在綜合賬目時悉數對銷。

#### 於附屬公司的投資

於附屬公司的投資乃於 貴公司財務狀況報表以成本減任何已識別減值虧損列賬。

#### 收入確認

收入在經濟利益有可能流向 貴集團及收入金額能夠可靠計量時按下列基準確認：

##### **餐廳業務及提供餐飲服務**

收入於向顧客提供相關服務時確認。

根據 貴集團的優惠券獎勵計劃能夠讓顧客在下次銷售交易時享受現金折扣或免費商品（「折扣」）的貨品銷售按多元素收入交易入賬，而應收代價的公平值則於所供應貨品與所授出折扣之間進行分配。分配至代金券獎勵的代價根據其可單獨變現的現金折扣或可單獨出售的指定商品的公平值金額計量。有關代價於初次銷售交易時不會確認為收入，惟將會遞延，並於折扣變現而 貴集團已於其責任獲解除、或到期時確認為收入。

金融資產的利息收入在經濟利益很有可能流向 貴集團且收入金額能可靠計量時確認。利息收入乃按時間基準以未清償本金及實際適用利率（指能將金融資產在其預期壽命產生的估計未來現金收入準確貼現至該資產初始確認時的賬面淨值的利率）計算。

#### 外幣

於編製個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（即外幣）進行的交易按交易當日的匯率以相關功能貨幣（即該實體經營所在主要經濟環境的貨幣）列賬。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目採用交易當日的匯率重新換算。以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目則毋須重新換算。

結算及重新換算貨幣項目所產生的匯兌差額於其產生期間在損益確認。

#### 政府補助

政府補助於可合理確保 貴集團將符合政府補助附帶條件及會獲取有關補助時確認。

政府補助按系統基準於 貴集團將政府補助擬補償的相關成本確認為開支的各期間在損益內確認。具體而言，主要條件為 貴集團應購買、興建或以其他方式收購非流動資產的政府補助於綜合財務狀況表確認為遞延收入並在有關資產的可用年期內按系統及合理基準計入損益內。

## 附錄一

## 會計師報告

用作補償已產生的費用或虧損，或為向 貴集團提供實時財務支持且無未來相關成本的應收政府補助在應收期間於損益中確認。

### 退休福利成本

貴集團僱員乃國家管理的退休福利計劃成員， 貴集團於該計劃項下的責任相等於定額供款退休福利計劃中的責任。向國家管理退休福利計劃支付的款項於僱員提供服務而有權取得供款時確認為開支。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。成本採用加權平均法確定。可變現淨值指存貨的估計售價減所有完工估計成本及銷售所需成本。

### 以股份為基礎的付款安排

向僱員及提供類似服務的人士作出以股權結算以股份為基礎的付款按授出日期權益工具的公平值計量。

於授出日期釐定的以股權支付以股份為基礎的付款的公平值，根據 貴集團對最終將會歸屬的權益工具的估計於歸屬期內以直線法支銷，同時相應調增權益。於各報告期末， 貴集團均會修訂其預期將會歸屬的權益工具估計數目。修訂原先估計的影響（如有）乃於損益中確認，致令累計開支反映經修訂估計，並相應調整以股權結算的僱員福利公積金。

向僱員以外的人士作出以股權支付以股份為基礎的付款交易按所獲取貨品或服務的公平值計量，惟在其公平值未能可靠估計情況下，則按照所授出權益工具於實體獲取貨品或對方提供服務當日的公平值計量。

### 租賃

若租賃條款實質上將與所有權相關的所有風險及回報轉移給承租人，該租賃將歸類為融資租賃。所有其他租賃歸類為經營租賃。

#### 貴集團作為承租人

經營租賃付款以直線法在租賃期內確認為開支。

經營租賃產生的或然租金於產生期間內確認為開支。

### 租賃土地及樓宇

倘一項租賃同時包括土地及樓宇部份，則 貴集團會分別依照各部份擁有權隨附之絕大部份風險及回報是否已轉移至 貴集團，評估各部份分類應被界定為融資或是經營租賃，除非兩個部份被清楚確定為經營租賃外，於此情況下，整份租賃歸類為經營租賃。按經營租賃入賬的租賃土地的租賃付款應在綜合財務狀況表中列為「土地使用權預付租賃款項」，並按直線法在租期內攤銷。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（下述在建工程除外）均以成本減後續累計折舊及累計減值虧損（如有）列賬。

折舊按撇銷物業、廠房及設備（在建工程除外）項目成本減估計可使用年期剩餘價值，以直線法確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法在各報告期末審閱，任何估計的變動影響將按預測基準入賬。

在建工程按成本減任何已確認減值虧損列賬。在建工程在完工及可用於擬定用途時歸入適當的物業、廠房及設備類別。該等資產在可用於擬定用途時依據與其他物業、廠房及設備相同的基準開始折舊。

物業、廠房及設備項目在處置時或預期持續使用該資產無法產生未來經濟利益時終止確認。處置或報廢物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損按銷售所得款項與資產賬面值之間的差額確定，並在損益中確認。

#### 無形資產

##### 單獨收購的無形資產

代表單獨收購的商標及軟件的無形資產以成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有有限可使用年期的無形資產在其估計可使用年期內按直線法確認攤銷如下：

|         |     |
|---------|-----|
| 商標..... | 10年 |
| 軟件..... | 3年  |

估計可使用年期及攤銷方法在各報告期末審閱，估計的任何變動影響將按預測基準入賬。

##### 終止確認無形資產

無形資產在出售或預期使用或出售無法產生未來經濟利益時終止確認。無形資產終止確認產生的收益或虧損按出售所得款項淨額與資產賬面值之間的差額計量，並於資產終止確認期間在損益中確認。

#### 有形及無形資產減值

於報告期末，貴集團會審閱有形及無形資產的賬面值，以確定有否任何跡象顯示該等資產蒙受減值虧損。倘存在該等跡象，則將估計資產的可收回金額，以確定減值虧損程度（如有）。倘無法估計單個資產的可收回金額，則貴集團將估計資產所屬的現金產生單元的可收回金額。倘可識別合理及持續的分配基礎，公司資產亦可分配至各現金產生單元，否則，該等資產應分配至可識別合理及持續的分配基礎的最小現金產生單元組別。

可收回金額為公平值減處置成本與使用價值之間的較低者。在評估使用價值時，估計的未來現金流量應使用可反映當前市場對貨幣時間價值的評估以及未來現金流量估計尚未調整的資產特定風險的稅前貼現率貼現至現值。

倘資產（或現金產生單元）的可收回金額估計少於其賬面值，則該資產（或現金產生單元）賬面值將調減至其可收回金額。減值虧損即時在損益中確認。

倘隨後撥回減值虧損，資產（或現金產生單元）的賬面值應增加至經修訂的可收回金額估值，但增加後的賬面值不得超過在過往年度並未確認該資產（或現金產生單元）的減值虧損時本應確認的賬面值。減值虧損撥回會即時確認為收入。

## 稅項

所得稅支出指本期應付稅與遞延稅項的總和。

### 即期稅項

本年／期應付稅乃按年／期內應課稅利潤計算。應課稅利潤與綜合損益及其他全面收入表呈列的稅前利潤不同，乃由於前者不包括其他年度的應課稅或可扣稅的收入或費用項目並不包括從來毋須課稅或不可扣稅的項目。貴集團的即期稅項乃按報告期末已頒佈或已實質頒佈的稅率計算。

### 遞延稅項

遞延稅項按財務資料的資產及負債的賬面值與計算應課稅利潤所用相應稅基之間的暫時性差額確認。所有應課稅暫時性差額一般須確認遞延稅負債。遞延稅資產則一般於可扣稅暫時性差額可用以抵銷應課稅利潤時就所有可扣稅暫時性差額予以確認。倘暫時性差額由商譽或初始確認（業務合並除外）不影響應課稅利潤或會計利潤的交易所涉及其他資產及負債所產生，則有關資產及負債不予確認。

遞延稅負債須就與於附屬公司投資有關的應課稅暫時性差額予以確認，惟貴集團可控制暫時性差額撥回及暫時性差額在可預見的將來可能不會撥回除外。於有足夠應課稅利潤可用以抵銷暫時性差額利益，且預期會於可預見的將來撥回的情況下，方會確認與該等投資有關的可扣稅暫時性差額所產生的遞延稅資產。

遞延稅資產的賬面值會於每個報告期末進行審閱，並在不可能有足夠應課稅利潤可收回全部或部份資產時調減該賬面值。

遞延稅負債及資產按預期於清算負債或變現資產的期間適用的稅率（基於該報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率（及稅法））計量。

遞延稅負債及資產的計量反映於該報告期末按貴集團預期資產及負債賬面值的收回或清算方式所產生的稅務結果。

### 本年／期的即期稅項及遞延稅項

即期稅項及遞延稅項在損益中確認，惟倘與其他於全面收入中所確認或直接於權益確認的項目相關，則即期稅項及遞延稅項亦分別於其他全面收入確認或直接於權益確認。倘即期稅項或遞延稅項乃由業務合併的初步會計處理而產生，則稅務影響計入業務合併的會計處理內。

## 撥備

倘貴集團因過往事件承擔現時責任（法定或推定），且貴集團須履行該責任並能夠可靠估計責任金額，則確認撥備。

所確認撥備金額為經考慮該責任所涉風險及不確定因素按報告期末履行現時責任所需代價的最佳估計值計量。倘撥備採用履行現時責任所需的估計現金流量計量，則（在時間價值影響重大的情況下）其賬面值等於該等現金流量的現值。

在預計可從第三方收回履行撥備所需的部份或全部經濟利益的情況下，倘基本確定將獲得償付且能夠可靠計量應收款項，則此等應收款項確認為資產。

## 金融工具

金融資產及金融負債乃於集團實體成為工具合約條款的訂約方時在財務狀況報表中確認。

金融資產及金融負債初始按公平值計量。初始確認時，收購或發行金融資產及金融負債（透過損益以公平值計量的金融資產或金融負債除外）直接產生的交易成本計入金融資產或金融負債（如適用）的公平值或自公平值扣除。收購透過損益按公平值計值的金融資產及金融負債直接應佔的交易成本即時於損益中確認。

### 金融資產

貴集團的金融資產分類為貸款及應收款項及透過損益按公平值計值的金融資產（「透過損益按公平值計值的金融資產」）。金融資產的分類視乎其性質及用途而定，並於初始確認時釐定。

### 實際利率法

實際利率法乃計算債務工具的攤銷成本及於有關期間分派利息收入的方法。實際利率指於初始確認時將金融資產在估計年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入（包括構成實際利率的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓）準確貼現至賬面淨值的利率。

債務工具的利息收入按實際利率基準確認，惟分類為透過損益按公平值計值的金融資產除外，其利息收入計入其他收益。

### 貸款及應收款項

貸款及應收款項乃於活躍市場並無報價的固定或可釐定付款的非衍生金融資產。貸款及應收款項（包括貿易應收賬款及其他應收款項、應收附屬公司款項以及銀行結餘及現金）均按以實際利率法計算的攤銷成本減任何已識別減值虧損列賬。

### 透過損益按公平值計值的金融資產

透過損益按公平值計值的金融資產包括持作買賣或指定為透過損益按公平值計值的金融資產。

金融資產（持作買賣金融資產除外）可於下列情況下於初步確認時指定為透過損益按公平值計值：

- (i) 該指定消除或大幅減少可能會出現的計量或確認方面的一致性；或
- (ii) 該金融資產構成一組金融資產或金融負債或金融資產及金融負債組合的一部份，而根據貴集團制定的風險管理或投資策略，該項金融資產的管理及績效乃以公平值為基礎進行評估，且有關分組之資料乃按此基準向內部提供；或
- (iii) 其構成包含一項或多項嵌入式衍生工具的合約的一部份，而國際會計準則第39號允許將整個組合合約（資產或負債）指定為透過損益按公平值計值。

透過損益按公平值計值的金融資產乃按公平值計量，而重新計量產生的公平值之變動則於產生期間直接於損益確認。於損益確認的盈虧淨額不包括就金融資產所賺取的任何股息或利息，並列入損益內的「其他收益及虧損」項目下。就金融資產所賺取的任何股息或利息計入損益內的「其他收入」項目下。

### 金融資產減值

於各報告期末均會評估金融資產（不包括透過損益按公平值計值的金融資產）是否有減值跡象。倘有客觀證據證明初步確認金融資產後發生的一項或多項事件令金融資產的估計未來現金流量受到影響，則金融資產被視作已減值。

其他金融資產減值的客觀證據可能包括：

- 發行人或交易對手方遇到嚴重財政困難；或
- 違反合約，例如逾期或拖欠利息或本金還款；或
- 借款人有可能破產或進行財務重組。

對於若干類別的金融資產（例如貿易應收賬款），已評定為不會單獨減值的資產亦會進行整體減值評估。一組應收款項減值的客觀證據包括 貴集團的過往收賬記錄、該應收款項組合超出平均賬期的拖延付賬次數增加，以及國家或地方經濟狀況出現與應收款項拖欠有關的明顯變化。

已確認的減值虧損金額乃根據資產的賬面值與估計未來現金流量押金融資產的初始實際利率貼現的現值之間的差額。

所有金融資產的減值虧損會直接自金融資產的賬面值扣減，惟貿易應收賬款及其他應收款項除外，其賬面值會透過撥備賬扣減。撥備賬的賬面值變動會於損益中確認。當貿易應收賬款或其他應收款項視為不可收回時，其將於撥備賬撤銷。其後收回的已撤銷款項將計入損益。

倘於隨後期間減值虧損金額減少，而有關減少客觀上與確認減值虧損後發生的事件有關，則先前已確認的減值虧損可透過損益撥回，惟該金融資產於減值撥回當日的賬面值不得超過未確認減值時的攤銷成本。

### 終止確認金融資產

只有當收取資產現金流的合約權利屆滿時，或金融資產或該等資產所有權的絕大部份風險及回報轉移予其他人士時， 貴集團方會終止確認金融資產。

終止確認一項金融資產時，資產賬面值與已收取及應收取代價總和的差額於損益中確認。

### 金融負債及權益工具

#### 分類為債務或權益

集團實體發行的債務及權益工具乃根據所訂立合約安排的內容及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具指證明 貴集團在扣減所有負債後所擁有資產的剩餘權益的任何合約。 貴公司發行的權益工具按已收所得款項減直接發行成本確認。

#### 可換股優先股

對於 貴公司發行的可換股優先股，倘 貴集團並無合約責任贖回，且其換股權將以交換固定數目之 貴公司權益工具清償，則分類為權益工具。所發行可換股優先股按已收所得款項扣除直接發行成本確認。超出發行可換股優先股票面值的部份所得款項淨額記錄為股份溢價。

#### 金融負債

金融負債（包括貿易應付賬款、其他應付款項、應付附屬公司款項以及應付關聯方款項）其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

#### 實際利率法

實際利率法乃計算金融負債的攤銷成本及於有關期間分派利息費用的方法。實際利率指於初始確認時將金融負債在估計年期或較短期間（如適用）的估計未來現金付款（包括構成實際利率的所有已付或已收費用、代價、交易成本及其他溢價或折讓）準確貼現至賬面淨值的利率。

利息費用按實際利率基準確認。

#### 終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的義務被解除、取消或到期時， 貴集團方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額計入當期損益。

#### 4. 估計不確定因素的主要來源

在應用 貴集團的會計政策（詳情見附註3）過程中， 貴集團管理層須對難於從其他來源取得的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及有關假設乃根據過往經驗及認為相關的其他因素作出。實際結果或會有別於該等估計。

此等估計及相關假設會被持續審閱。倘會計估計的修訂只影響當期，則有關修訂會於進行估計修訂的期間確認；倘會計估計的修訂同時影響當期及日後期間，則有關修訂會於修訂期間及日後期間確認。

#### 估計不確定因素的主要來源

下文為各報告期末很可能導致資產及負債的賬面值須於各報告期末後12個月內作出重大調整的有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源。

#### 物業、廠房及設備的估計可使用年期及減值

在釐定物業、廠房及設備的相關折舊費時， 貴集團管理層會確定估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法。該估計乃基於管理層對性質及功能類似的物業、廠房及設備的實際可使用年期的認識。倘因拆除或關閉餐廳令可使用年期較之前的估計為短，則管理層會提高折舊開支，或將已過時的技術或已報廢的非戰略資產的賬面值撇銷或撇減。實際可使用年期可能與估計的可使用年期不同。定期檢討可能使折舊期間出現變動，因而引致未來期間產生折舊費。

此外，若發生事件或情況變化，顯示物業、廠房及設備項目的賬面值可能無法收回，管理層將評估減值情況。若物業、廠房及設備的可收回金額與原始估計不同，則會在發生相關事件的期間作出調整並予以確認。於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為人民幣183,509,000元、人民幣240,004,000元、人民幣271,919,000元及人民幣285,563,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 遞延稅資產

遞延稅資產乃於有應課稅暫時性差額及應課稅利潤可供動用虧損予以扣減時就所有未動用稅項虧損及可扣稅暫時性差額予以確認。釐定可確認的遞延稅資產金額時，管理層須根據未來應課稅利潤的出現時間與水平及未來稅務規劃策略作出重要判斷。於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日，遞延所得稅資產的賬面值分別約為人民幣11,199,000元、人民幣14,980,000元、人民幣17,503,000元及人民幣17,345,000元。進一步詳情載於附註16。

### 5. 收入及分部資料

於往績記錄期內，貴集團的收入（即餐廳業務的已收及應收款項，已扣除折扣及銷售相關稅項）如下：

|            | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|            | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 餐廳業務 ..... | 997,269        | 1,508,331      | 1,890,470      | 865,275                  | 1,018,698      |

就資源分配及表現評估而向貴公司執行董事（彼等將被視為貴集團的主要營運決策者（「主要決策者」））報告的資料主要為貴集團整體的經營業績，因為貴集團的資源已合併且並無具體的經營分部財務資料可供查閱。因此，並無呈列經營分部資料。

貴集團的所有業務均位於中國。根據資產所在地劃分，貴集團來自外部顧客的收入及其所有非流動資產均位於中國。

單個外部顧客貢獻的收入概無超過貴集團總收入的10%。

### 6. 其他收入

|                   | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                   | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 利息收入：             |                |                |                |                          |                |
| — 銀行存款 .....      | 1,001          | 1,732          | 1,471          | 590                      | 697            |
| — 短期投資 .....      | 2,310          | 1,437          | 3,766          | 1,330                    | 57             |
|                   | 3,311          | 3,169          | 5,237          | 1,920                    | 754            |
| 推廣服務收入 .....      | 1,819          | 1,957          | 2,665          | 237                      | 720            |
| 政府補助              |                |                |                |                          |                |
| — 已收補貼（附註i） ..... | 838            | 1,775          | 3,140          | 261                      | —              |
| — 遞延收入            |                |                |                |                          |                |
| 撥回（附註25） .....    | 455            | 910            | 910            | 455                      | 455            |
|                   | 1,293          | 2,685          | 4,050          | 716                      | 455            |
| 其他 .....          | 2,964          | 1,900          | 1,553          | 545                      | 882            |
|                   | 9,387          | 9,711          | 13,505         | 3,418                    | 2,811          |

附註：

- (i) 該等款項指當地政府所發放用於貴集團本地業務發展的補貼。在確認期間內概無未達成條件。

附錄一

會計師報告

7. 其他收益及虧損

|                 | 截至12月31日止年度    |              |                 | 截至6月30日止六個月     |              |
|-----------------|----------------|--------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                 | 2011年          | 2012年        | 2013年           | 2013年           | 2014年        |
|                 | 人民幣千元          | 人民幣千元        | 人民幣千元           | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元        |
| 出售物業、廠房及        |                |              |                 |                 |              |
| 設備收益(虧損)淨額..... | 29             | (104)        | (379)           | 31              | 13           |
| 撤銷無形資產虧損.....   | -              | -            | (859)           | -               | -            |
| 匯兌(損失)收益淨額..... | (2,052)        | (26)         | (2,068)         | (1,170)         | 3,484        |
| 關閉餐廳虧損.....     | -              | -            | (2,904)         | (39)            | (187)        |
| 貿易應收賬款減值虧損..... | -              | -            | (4,635)         | -               | -            |
| 轉回貿易應收款項減值虧損..  | -              | -            | -               | -               | 1,341        |
| 租金押金減值虧損.....   | -              | -            | (185)           | -               | -            |
|                 | <u>(2,023)</u> | <u>(130)</u> | <u>(11,030)</u> | <u>(1,178)</u>  | <u>4,651</u> |

8. 融資費用

|             | 截至12月31日止年度 |          |          | 截至6月30日止六個月     |          |
|-------------|-------------|----------|----------|-----------------|----------|
|             | 2011年       | 2012年    | 2013年    | 2013年           | 2014年    |
|             | 人民幣千元       | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元    |
| 須於五年內悉數償還的  |             |          |          |                 |          |
| 銀行貸款利息..... | 528         | -        | -        | -               | -        |
|             | <u>528</u>  | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u>        | <u>-</u> |

附錄一

會計師報告

9. 稅前利潤

貴集團的年／期內利潤已扣除下列各項：

|                  | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                  | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 物業、廠房及設備折舊.....  | 42,303         | 63,463         | 84,521         | 31,733                   | 37,042         |
| 無形資產攤銷.....      | 1,813          | 2,271          | 2,151          | 1,151                    | 1,120          |
| 撥回土地使用權預付租賃款項    | 534            | 534            | 534            | 267                      | 267            |
| 折舊及攤銷總額.....     | 44,650         | 66,268         | 87,206         | 33,151                   | 38,429         |
| 有關下列各項的經營租賃租金    |                |                |                |                          |                |
| － 租用物業(最低租賃付款)   | 3,968          | 4,420          | 5,435          | 1,221                    | 4,425          |
| － 餐廳             |                |                |                |                          |                |
| － 最低租賃付款.....    | 104,591        | 158,968        | 197,297        | 95,499                   | 116,709        |
| － 或有租金*.....     | 20,098         | 26,127         | 30,237         | 14,636                   | 13,319         |
|                  | 124,689        | 185,095        | 227,534        | 110,135                  | 130,028        |
| 物業租金及相關開支總額....  | 128,657        | 189,515        | 232,969        | 111,356                  | 134,453        |
| 董事薪酬(附註11).....  | 2,621          | 2,896          | 3,661          | 1,830                    | 1,563          |
| 其他員工成本           |                |                |                |                          |                |
| 薪金及其他津貼.....     | 168,162        | 277,618        | 354,859        | 164,041                  | 208,111        |
| 退休福利供款.....      | 11,545         | 33,657         | 40,792         | 21,315                   | 23,092         |
| 員工成本總額.....      | 182,328        | 314,171        | 399,312        | 187,186                  | 232,766        |
| 核數師酬金.....       | 1,200          | 1,300          | 480            | -                        | -              |
| 上市費用(列入其他開支內)... | [編纂]           | [編纂]           | [編纂]           | [編纂]                     | [編纂]           |

\* 或有租金指經營租金，乃基於預先設定的收入的指定百分比減有關租約的最低租金而計算。

10. 所得稅支出

|                 | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                 | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 企業所得稅(「企業所得稅」)  |                |                |                |                          |                |
| 中國即期稅項.....     | 22,796         | 28,127         | 37,292         | 14,169                   | 20,746         |
| 預扣企業所得稅－當年....  | 5,338          | 7,687          | 9,229          | 4,231                    | 4,945          |
| 遞延稅項(附註16)..... | (5,025)        | (3,781)        | (2,523)        | (295)                    | 158            |
| 在損益中確認的所得稅總額..  | 23,109         | 32,033         | 43,998         | 18,105                   | 25,849         |

附錄一

會計師報告

貴公司為於開曼群島註冊成立的獲豁免公司。

於往績記錄期間 貴集團於香港註冊成立的附屬公司須就估計應課稅溢利按16.5%繳納香港利得稅，而呷哺香港於往績記錄期間概無產生任何應課稅溢利。

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」，自2008年1月1日起生效）及企業所得稅法實施條例，於往績記錄期間 貴集團的中國附屬公司的法定企業所得稅稅率為25%。

此外，自2008年9月16日起，外國投資者自於中國成立的外商投資企業賺取的應課稅利潤一般會徵收10%的預扣所得稅。於往績記錄期間，呷哺香港確認根據中國附屬公司所賺收入釐定的應課稅特許權收入及來自中國附屬公司的利息收入，而相應金額就中國附屬公司而言屬可扣減開支。於往績記錄期間，特許權收入須與利息收入一起按10%繳納預扣稅。

根據企業所得稅法，自2008年1月1日起就中國附屬公司所賺取的利潤向非中國居民所宣派及派付的股息徵收預扣稅。於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日，由於 貴集團能夠控制暫時性差額的撥回時間且該暫時性差額可能不會在可預見未來撥回，故並未在財務資料中就中國附屬公司應佔累計利潤的暫時性差額人民幣119百萬元、人民幣181百萬元、人民幣269百萬元及人民幣324百萬元分別計提遞延稅項。

於往績記錄期間的稅項支出與綜合損益及其他全面收入表內的稅前利潤對賬如下：

|  | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|--|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|  | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 稅前利潤 .....                                     | 98,771         | 139,556        | 184,708        | 76,232                   | 108,214        |
| 按適用國內稅率25%<br>計算的稅項 .....                      | 24,693         | 34,889         | 46,177         | 19,058                   | 27,054         |
| 不同稅率對集團內公司間須繳納<br>預扣稅的特許權收入<br>及利息收入的稅務影響 .... | (8,007)        | (11,531)       | (13,844)       | (6,347)                  | (7,418)        |
| 不可扣稅開支的稅務影響 ....                               | 2,807          | 2,770          | 3,543          | 1,468                    | 4,760          |
| 未獲確認的稅項虧損及可扣減<br>暫時性差額的稅務影響 ....               | 3,616          | 5,152          | 6,878          | 3,356                    | 655            |
| 集團內公司間結餘的視作<br>利息收入的稅務影響 .....                 | -              | 753            | 1,244          | 570                      | 798            |
| 所得稅支出 .....                                    | 23,109         | 32,033         | 43,998         | 18,105                   | 25,849         |

附錄一

會計師報告

11. 董事及最高行政人員薪酬

往績記錄期間的董事薪酬如下：

|             | 截至2011年12月31日止年度 |            |            |           |              |
|-------------|------------------|------------|------------|-----------|--------------|
|             | 董事袍金             | 薪金與津貼      | 表現花紅*      | 退休福利計劃供款  | 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        |
| 執行董事：       |                  |            |            |           |              |
| 賀光啟先生 ..... | 700              | -          | -          | -         | 700          |
| 楊淑玲女士 ..... | 300              | 955        | 354        | 12        | 1,621        |
|             | <u>1,000</u>     | <u>955</u> | <u>354</u> | <u>12</u> | <u>2,321</u> |
| 非執行董事：      |                  |            |            |           |              |
| 林明安先生 ..... | 100              | -          | -          | -         | 100          |
| 鐘東女士 .....  | 100              | -          | -          | -         | 100          |
| 吳國升先生 ..... | 100              | -          | -          | -         | 100          |
|             | <u>300</u>       | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>-</u>  | <u>300</u>   |
| 總計 .....    | <u>1,300</u>     | <u>955</u> | <u>354</u> | <u>12</u> | <u>2,621</u> |

|               | 截至2012年12月31日止年度 |              |            |          |              |
|---------------|------------------|--------------|------------|----------|--------------|
|               | 董事袍金             | 薪金與津貼        | 表現花紅*      | 退休福利計劃供款 | 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        |
| 執行董事：         |                  |              |            |          |              |
| 賀光啟先生 .....   | 700              | -            | -          | -        | 700          |
| 楊淑玲女士 .....   | 300              | 1,203        | 393        | -        | 1,896        |
|               | <u>1,000</u>     | <u>1,203</u> | <u>393</u> | <u>-</u> | <u>2,596</u> |
| 非執行董事：        |                  |              |            |          |              |
| 林明安先生** ..... | 100              | -            | -          | -        | 100          |
| 鐘東女士** .....  | 100              | -            | -          | -        | 100          |
| 吳國升先生** ..... | 100              | -            | -          | -        | 100          |
| 陳素英女士** ..... | -                | -            | -          | -        | -            |
| 冷雪松先生** ..... | -                | -            | -          | -        | -            |
| 魏可先生** .....  | -                | -            | -          | -        | -            |
|               | <u>300</u>       | <u>-</u>     | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>300</u>   |
| 總計 .....      | <u>1,300</u>     | <u>1,203</u> | <u>393</u> | <u>-</u> | <u>2,896</u> |

\*\* 於2012年12月12日，林明安先生、鐘東女士及吳國升先生分別辭任 貴公司董事職務，及陳素英女士、冷雪松先生及魏可先生則獲委任為 貴公司董事。

附錄一

會計師報告

截至2013年12月31日止年度

|             | 董事<br>袍金     | 薪金<br>與津貼    | 表現<br>花紅*  | 退休福利<br>計劃供款 | 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        |
| 執行董事：       |              |              |            |              |              |
| 賀光啟先生 ..... | 800          | -            | 252        | -            | 1,052        |
| 楊淑玲女士 ..... | 300          | 1,321        | 688        | -            | 2,309        |
|             | <u>1,100</u> | <u>1,321</u> | <u>940</u> | <u>-</u>     | <u>3,361</u> |
| 非執行董事：      |              |              |            |              |              |
| 陳素英女士 ..... | 100          | -            | -          | -            | 100          |
| 冷雪松先生 ..... | 100          | -            | -          | -            | 100          |
| 魏可先生 .....  | 100          | -            | -          | -            | 100          |
|             | <u>300</u>   | <u>-</u>     | <u>-</u>   | <u>-</u>     | <u>300</u>   |
| 總計 .....    | <u>1,400</u> | <u>1,321</u> | <u>940</u> | <u>-</u>     | <u>3,661</u> |

截至2013年6月30日止六個月（未經審核）

|             | 董事<br>袍金   | 薪金<br>與津貼  | 表現<br>花紅*  | 退休福利<br>計劃供款 | 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        |
| 執行董事：       |            |            |            |              |              |
| 賀光啟先生 ..... | 400        | -          | 126        | -            | 526          |
| 楊淑玲女士 ..... | 150        | 660        | 344        | -            | 1,154        |
|             | <u>550</u> | <u>660</u> | <u>470</u> | <u>-</u>     | <u>1,680</u> |
| 非執行董事：      |            |            |            |              |              |
| 陳素英女士 ..... | 50         | -          | -          | -            | 50           |
| 冷雪松先生 ..... | 50         | -          | -          | -            | 50           |
| 魏可先生 .....  | 50         | -          | -          | -            | 50           |
|             | <u>150</u> | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>-</u>     | <u>150</u>   |
| 總計 .....    | <u>700</u> | <u>660</u> | <u>470</u> | <u>-</u>     | <u>1,830</u> |

附錄一

會計師報告

|             | 截至2014年6月30日止六個月 |            |            |          |              |
|-------------|------------------|------------|------------|----------|--------------|
|             | 董事袍金             | 薪金與津貼      | 表現花紅*      | 退休福利計劃供款 | 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        |
| 執行董事：       |                  |            |            |          |              |
| 賀光啟先生 ..... | 400              | -          | -          | -        | 400          |
| 楊淑玲女士 ..... | 100              | 786        | 127        | -        | 1,013        |
|             | <u>500</u>       | <u>786</u> | <u>127</u> | <u>-</u> | <u>1,413</u> |
| 非執行董事：      |                  |            |            |          |              |
| 陳素英女士 ..... | 50               | -          | -          | -        | 50           |
| 冷雪松先生 ..... | 50               | -          | -          | -        | 50           |
| 魏可先生 .....  | 50               | -          | -          | -        | 50           |
|             | <u>150</u>       | <u>-</u>   | <u>-</u>   | <u>-</u> | <u>150</u>   |
| 總計 .....    | <u>650</u>       | <u>786</u> | <u>127</u> | <u>-</u> | <u>1,563</u> |

\* 貴公司若干執行董事及其他主要管理人員有權領取根據 貴集團年／期內利潤釐定的花紅。

附註：楊淑玲女士亦為 貴集團最高行政人員，上文所披露的其薪酬包括其擔任最高行政人員提供服務所領取者。

貴集團薪酬最高的五名人士中，一名是 貴公司截至2011年、2012年及2013年12月31日止各年度及截至2013年及2014年6月30日止六個月的董事，其薪酬已於上文披露。於往績記錄期間其餘四名人士的薪酬如下：

|                | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至6月30日止六個月              |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                | 2011年<br>人民幣千元 | 2012年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元 | 2013年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2014年<br>人民幣千元 |
| 薪金與津貼 .....    | 2,635          | 3,566          | 4,766          | 2,274                    | 1,992          |
| 表現花紅 .....     | 600            | 2,813          | 929            | 833                      | 371            |
| 退休福利計劃供款 ..... | 107            | 53             | 37             | 21                       | 30             |
|                | <u>3,342</u>   | <u>6,432</u>   | <u>5,732</u>   | <u>3,128</u>             | <u>2,393</u>   |

附錄一

會計師報告

薪酬介乎下列範圍的最高薪僱員數目如下：

|                                 | 截至12月31日止年度 |          |          | 截至6月30日止六個月 |          |
|---------------------------------|-------------|----------|----------|-------------|----------|
|                                 | 2011年       | 2012年    | 2013年    | 2013年       | 2014年    |
|                                 |             |          |          | (未經審核)      |          |
| 零至1,000,000港元 . . . . .         | 1           | -        | -        | 4           | 4        |
| 1,000,001港元至1,500,000港元 . . . . | 2           | 2        | 1        | -           | -        |
| 1,500,001港元至2,000,000港元 . . . . | 1           | 1        | 1        | -           | -        |
| 2,000,001港元至2,500,000港元 . . . . | -           | -        | 2        | -           | -        |
| 3,500,001港元至4,000,000港元 . . . . | -           | 1        | -        | -           | -        |
| 總計 . . . . .                    | <u>4</u>    | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u>    | <u>4</u> |

於往績記錄期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬，貴集團概無向董事或五名薪酬最高人士支付任何薪酬作為其加入貴集團或於加入貴集團時的獎勵或離職補償。

12. 每股盈利

往績記錄期間每股基本及攤薄盈利的計算方法如下：

|                   | 截至12月31日止年度 |                |                 | 截至6月30日止六個月     |                 |
|-------------------|-------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                   | 2011年       | 2012年          | 2013年           | 2013年           | 2014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           |
|                   |             |                |                 | (未經審核)          |                 |
| 盈利                |             |                |                 |                 |                 |
| 貴公司擁有人應佔          |             |                |                 |                 |                 |
| 年／期內利潤 . . . . .  | 75,662      | 107,523        | 140,710         | 58,127          | 82,365          |
| 減：可換股優先股          |             |                |                 |                 |                 |
| 應佔未分配盈利 . . . . . | <u>-</u>    | <u>(2,253)</u> | <u>(63,977)</u> | <u>(26,344)</u> | <u>(37,562)</u> |
| 用於計算每股基本          |             |                |                 |                 |                 |
| 盈利的盈利 . . . . .   | 75,662      | 105,270        | 76,733          | 31,783          | 44,803          |
| 加：可換股優先股          |             |                |                 |                 |                 |
| 應佔未分配盈利 . . . . . | <u>不適用</u>  | <u>2,253</u>   | <u>63,977</u>   | <u>26,344</u>   | <u>37,562</u>   |
| 用於計算每股攤薄          |             |                |                 |                 |                 |
| 盈利的盈利 . . . . .   | <u>不適用</u>  | <u>107,523</u> | <u>140,710</u>  | <u>58,127</u>   | <u>82,365</u>   |

附錄一

會計師報告

|                              | 截至12月31日止年度 |         |         | 截至6月30日止六個月  |         |
|------------------------------|-------------|---------|---------|--------------|---------|
|                              | 2011年       | 2012年   | 2013年   | 2013年        | 2014年   |
|                              | 千股          | 千股      | 千股      | 千股<br>(未經審核) | 千股      |
| 用於計算每股基本盈利的<br>普通股加權平均數..... | 960,000     | 932,131 | 450,000 | 450,000      | 450,000 |

〔用於計算每股基本盈利的普通股加權平均數與用於計算每股攤薄盈利的普通股加權平均數的對賬如下〕：

|                              | 截至12月31日止年度 |         |         | 截至6月30日止六個月  |         |
|------------------------------|-------------|---------|---------|--------------|---------|
|                              | 2011年       | 2012年   | 2013年   | 2013年        | 2014年   |
|                              | 千股          | 千股      | 千股      | 千股<br>(未經審核) | 千股      |
| 用於計算每股基本盈利的<br>普通股加權平均數..... | 960,000     | 932,131 | 450,000 | 450,000      | 450,000 |
| 潛在攤薄性普通股的影響                  |             |         |         |              |         |
| 可換股優先股 .....                 | 不適用         | 19,950  | 375,196 | 373,007      | 377,264 |
|                              | 不適用         | 952,081 | 825,196 | 823,007      | 827,264 |

13. 股息

|                | 截至12月31日止年度 |        |       | 截至6月30日止六個月     |         |
|----------------|-------------|--------|-------|-----------------|---------|
|                | 2011年       | 2012年  | 2013年 | 2013年           | 2014年   |
|                | 人民幣千元       | 人民幣千元  | 人民幣千元 | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元   |
| 年／期內確認為分派的股息.. | 6,301       | 50,284 | -     | -               | 150,000 |

於2011年2月18日，貴公司向普通股股東宣派截至2010年12月31日止年度的股息每股普通股0.0010美元，股息總額達1,000,000美元（約相等於人民幣6,301,000元）。該股息已於2011年3月派付。

於2012年9月14日，貴公司向普通股股東宣派截至2011年12月31日止年度的股息每股普通股0.0083美元，股息總額達8,000,000美元（約相等於人民幣50,284,000元）。該股息已於2012年10月派付。

於2014年1月17日，貴公司向普通股股東及可換股優先股股東宣派截至2013年12月31日止年度的股息每股普通股及每股可換股優先股人民幣0.1808元，股息總額達人民幣150,000,000元。該股息已於2014年2月派付。

於2014年9月11日，貴公司向普通股股東及可換股優先股股東宣派截至2014年6月30日止六個月的股息每股普通及每股可換股優先股人民幣0.0846元，股息總額達人民幣70,000,000元。該股息已於2014年9月派付。

附錄一

會計師報告

14. 物業、廠房及設備

|                   | 樓宇     | 租賃物業裝修   | 機器    | 汽車    | 傢俱及裝置   | 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     | 人民幣千元    |
| <b>成本</b>         |        |          |       |       |         |           |          |
| 2011年1月1日 .....   | -      | 87,272   | 758   | 3,365 | 17,911  | 34,952    | 144,258  |
| 添置 .....          | -      | -        | -     | 793   | 13,031  | 99,451    | 113,275  |
| 轉讓 .....          | 45,717 | 77,139   | 7,685 | -     | -       | (130,541) | -        |
| 出售 .....          | -      | -        | -     | (80)  | (71)    | -         | (151)    |
| 2011年12月31日 ..... | 45,717 | 164,411  | 8,443 | 4,078 | 30,871  | 3,862     | 257,382  |
| 添置 .....          | 185    | -        | 425   | 356   | 12,166  | 107,085   | 120,217  |
| 轉讓 .....          | -      | 107,560  | -     | -     | -       | (107,560) | -        |
| 出售 .....          | -      | -        | -     | (60)  | (861)   | -         | (921)    |
| 2012年12月31日 ..... | 45,902 | 271,971  | 8,868 | 4,374 | 42,176  | 3,387     | 376,678  |
| 添置 .....          | -      | -        | -     | 219   | 17,494  | 99,441    | 117,154  |
| 轉讓 .....          | -      | 102,351  | -     | -     | -       | (102,351) | -        |
| 出售 .....          | -      | (22,410) | (19)  | (67)  | (3,540) | -         | (26,036) |
| 2013年12月31日 ..... | 45,902 | 351,912  | 8,849 | 4,526 | 56,130  | 477       | 467,796  |
| 添置 .....          | -      | -        | -     | -     | 5,476   | 45,464    | 50,940   |
| 轉讓 .....          | -      | 41,600   | -     | -     | -       | (41,600)  | -        |
| 出售 .....          | -      | -        | -     | (30)  | (693)   | -         | (723)    |
| 2014年6月30日 .....  | 45,902 | 393,512  | 8,849 | 4,496 | 60,913  | 4,341     | 518,013  |
| <b>累計折舊</b>       |        |          |       |       |         |           |          |
| 2011年1月1日 .....   | -      | 24,165   | 215   | 1,681 | 5,641   | -         | 31,702   |
| 年內支銷 .....        | 1,275  | 33,859   | 511   | 865   | 5,793   | -         | 42,303   |
| 出售時抵銷 .....       | -      | -        | -     | (76)  | (56)    | -         | (132)    |
| 2011年12月31日 ..... | 1,275  | 58,024   | 726   | 2,470 | 11,378  | -         | 73,873   |
| 年內支銷 .....        | 2,179  | 51,297   | 859   | 671   | 8,457   | -         | 63,463   |
| 出售時抵銷 .....       | -      | -        | -     | (57)  | (605)   | -         | (662)    |
| 2012年12月31日 ..... | 3,454  | 109,321  | 1,585 | 3,084 | 19,230  | -         | 136,674  |
| 年內支銷 .....        | 2,241  | 69,330   | 849   | 490   | 11,611  | -         | 84,521   |
| 出售時抵銷 .....       | -      | (22,410) | (17)  | (35)  | (2,856) | -         | (25,318) |
| 2013年12月31日 ..... | 5,695  | 156,241  | 2,417 | 3,539 | 27,985  | -         | 195,877  |
| 期內支銷 .....        | 1,100  | 29,763   | 412   | 222   | 5,545   | -         | 37,042   |
| 出售時抵銷 .....       | -      | -        | -     | (30)  | (439)   | -         | (469)    |
| 2014年6月30日 .....  | 6,795  | 186,004  | 2,829 | 3,731 | 33,091  | -         | 232,450  |
| <b>賬面值</b>        |        |          |       |       |         |           |          |
| 2011年12月31日 ..... | 44,442 | 106,387  | 7,717 | 1,608 | 19,493  | 3,862     | 183,509  |
| 2012年12月31日 ..... | 42,448 | 162,650  | 7,283 | 1,290 | 22,946  | 3,387     | 240,004  |
| 2013年12月31日 ..... | 40,207 | 195,671  | 6,432 | 987   | 28,145  | 477       | 271,919  |
| 2014年6月30日 .....  | 39,107 | 207,508  | 6,020 | 765   | 27,822  | 4,341     | 285,563  |

附錄一

會計師報告

樓宇均位於中國，按中期土地使用權持有。

上述物業、廠房及設備項目（在建工程除外）經計及估計剩餘價值後以直線法按如下可使用年期進行折舊：

|             |                       |
|-------------|-----------------------|
| 樓宇.....     | 20年                   |
| 租賃物業裝修..... | 按租期與最長達5年的估計可用年期中的較短者 |
| 機器.....     | 10年                   |
| 汽車.....     | 4年                    |
| 傢俱及裝置.....  | 3至5年                  |

根據管理層對該等營運餐廳表現的定期檢討，管理層已改變該等計劃關閉餐廳租賃裝修的估計可使用年期，並對租賃物業裝修截至計劃關閉日期止期間的剩餘可折舊金額計提折舊。於截至2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月，估計可使用年期變動導致的折舊開支增加為人民幣9,301,000元及人民幣949,000元。

於2011年、2012年及2013年12月31日，貴集團正就該等樓宇辦理有關房屋所有權證。於2014年1月20日，貴集團所有樓宇均已取得房屋所有權證。

15. 土地使用權預付租賃款項

|                | 於12月31日       |               |               | 於6月30日        |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                | 2011年         | 2012年         | 2013年         | 2014年         |
|                | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 成本：            |               |               |               |               |
| 年／期初及年／期末..... | 26,704        | 26,704        | 26,704        | 26,704        |
| 累計攤銷：          |               |               |               |               |
| 年／期初.....      | 490           | 1,024         | 1,558         | 2,092         |
| 年／期內支銷.....    | 534           | 534           | 534           | 267           |
| 年／期末.....      | 1,024         | 1,558         | 2,092         | 2,359         |
| 於年／期末的賬面值..... | <u>25,680</u> | <u>25,146</u> | <u>24,612</u> | <u>24,345</u> |

就報告目的分析為：

|  | 於12月31日       |               |               | 於6月30日        |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 2011年         | 2012年         | 2013年         | 2014年         |
|  | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 即期部份（計入貿易及其他應收款項<br>以及預付款項）（附註19）..... | 534           | 534           | 534           | 534           |
| 非即期部份.....                             | 25,146        | 24,612        | 24,078        | 23,811        |
|  | <u>25,680</u> | <u>25,146</u> | <u>24,612</u> | <u>24,345</u> |

具有土地使用權的租賃土地乃按50年租期以中期租約持有，均位於中國。

16. 遞延稅資產

往績記錄期間 貴集團遞延稅資產變動如下：

|                   | 應計     |       |       |       | 總計     |
|-------------------|--------|-------|-------|-------|--------|
|                   | 員工開支   | 遞延收入  | 呆賬撥備  | 其他    |        |
|                   | 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  |
| 2011年1月1日 .....   | 3,008  | 3,112 | -     | 54    | 6,174  |
| 於損益扣除 .....       | 2,764  | 1,763 | -     | 498   | 5,025  |
| 2011年12月31日 ..... | 5,772  | 4,875 | -     | 552   | 11,199 |
| 於損益扣除 (計入) .....  | 4,453  | (311) | -     | (361) | 3,781  |
| 2012年12月31日 ..... | 10,225 | 4,564 | -     | 191   | 14,980 |
| 於損益扣除 (計入) .....  | 682    | 701   | 1,205 | (65)  | 2,523  |
| 2013年12月31日 ..... | 10,907 | 5,265 | 1,205 | 126   | 17,503 |
| 於損益扣除 (計入) .....  | 945    | (785) | (335) | 17    | (158)  |
| 2014年6月30日 .....  | 11,852 | 4,480 | 870   | 143   | 17,345 |

並未就下列項目確認遞延稅資產：

|            | 於12月31日 |        |        | 於6月30日 |
|------------|---------|--------|--------|--------|
|            | 2011年   | 2012年  | 2013年  | 2014年  |
|            | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元  | 人民幣千元  |
| 稅項虧損 ..... | 18,968  | 37,355 | 64,531 | 67,401 |
| 可扣減暫時性差額   |         |        |        |        |
| 應計開支 ..... | 3,613   | 5,864  | 6,150  | 5,900  |
| 遞延收入 ..... | 95      | 66     | 114    | 114    |
|            | 22,676  | 43,285 | 70,795 | 73,415 |

稅項虧損將於以下期間屆滿：

|             | 於12月31日 |        |        | 於6月30日 |
|-------------|---------|--------|--------|--------|
|             | 2011年   | 2012年  | 2013年  | 2014年  |
|             | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元  | 人民幣千元  |
| 2015年 ..... | 6,646   | 6,646  | 6,646  | 6,646  |
| 2016年 ..... | 12,322  | 12,322 | 12,322 | 12,322 |
| 2017年 ..... | -       | 18,387 | 18,387 | 18,387 |
| 2018年 ..... | -       | -      | 27,176 | 27,176 |
| 2019年 ..... | -       | -      | -      | 2,870  |
|             | 18,968  | 37,355 | 64,531 | 67,401 |

由於 相關企業未來盈利來源的不可預測性及不大可能有應課稅溢利可動用稅項虧損及可扣減暫時性差額予以抵扣，故並無就該等未動用稅項虧損及可扣減暫時性差額確認任何遞延稅資產。

附錄一

會計師報告

17. 於附屬公司的投資／應收／付附屬公司款項

|                               | 於12月31日 |         |         | 於6月30日  |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|
|                               | 2011年   | 2012年   | 2013年   | 2014年   |
|                               | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 非上市股份，按成本計（包括對附屬公司的視作出資）（附註i） | 30,430  | 36,367  | 41,106  | 44,425  |
| 應收附屬公司款項（附註i）                 | 120,515 | 120,221 | 144,049 | 117,682 |
| 應付附屬公司款項（附註ii）                | 997     | 3,006   | 3,515   | 12,924  |

附註：

- (i) 於附屬公司的權益指為獲得呷哺香港1港元的繳足股本而對其進行的投資及2008年至2014年6月對呷哺香港提供的視作出資，指初始確認時給予附屬公司的免息墊款的公平值調整。應收附屬公司款項為無抵押及按實際利率計息，及無固定還款期限。
- (ii) 該金額指於各報告期末應付呷哺香港及呷哺北京的款項，該等款項為無抵押、免息且無固定還款期。

18. 存貨

|       | 於12月31日 |        |         | 於6月30日  |
|-------|---------|--------|---------|---------|
|       | 2011年   | 2012年  | 2013年   | 2014年   |
|       | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 食品及飲料 | 32,428  | 35,203 | 105,608 | 171,503 |
| 其他物料  | 2,750   | 4,353  | 10,742  | 8,765   |
| 耗材    | 1,250   | 2,434  | 3,804   | 4,679   |
|       | 36,428  | 41,990 | 120,154 | 184,947 |

19. 貿易及其他應收款項及預付款項

貴集團

|                  | 於12月31日 |        |         | 於6月30日  |
|------------------|---------|--------|---------|---------|
|                  | 2011年   | 2012年  | 2013年   | 2014年   |
|                  | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 貿易應收賬款           | 7,590   | 13,238 | 11,444  | 10,681  |
| 減：呆賬撥備           | —       | —      | (4,635) | (3,294) |
|                  | 7,590   | 13,238 | 6,809   | 7,387   |
| 預付經營費用           | 11,839  | 12,695 | 16,129  | 17,575  |
| 預付供應商款項          | 537     | 510    | 320     | 1,197   |
| 有關上市費用的遞延開支      | [編纂]    | [編纂]   | [編纂]    | [編纂]    |
| 土地使用權預付租賃款項的即期部份 | 534     | 534    | 534     | 534     |
| 其他應收款項           | 2,335   | 2,979  | 4,410   | 4,320   |
|                  | 22,835  | 29,956 | 28,202  | 36,976  |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                   | 於12月31日 |       |       | 於6月30日 |
|-------------------|---------|-------|-------|--------|
|                   | 2011年   | 2012年 | 2013年 | 2014年  |
|                   | 人民幣千元   | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元  |
| 有關上市費用的遞延開支 ..... | [編纂]    | [編纂]  | [編纂]  | [編纂]   |

通常情況下，餐廳業務的銷售並無信貸期，惟向若干購物商場收款除外，彼等獲提供的信貸期介乎60至180日。以下為根據發票日期呈列的貿易應收賬款的賬齡分析：

|               | 於12月31日      |               |              | 於6月30日       |
|---------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
|               | 2011年        | 2012年         | 2013年        | 2014年        |
|               | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 60日內 .....    | 6,667        | 6,441         | 4,789        | 3,892        |
| 61至180日 ..... | 839          | 1,825         | 636          | 1,475        |
| 181日至1年 ..... | 84           | 4,972         | 1,384        | 2,020        |
|               | <u>7,590</u> | <u>13,238</u> | <u>6,809</u> | <u>7,387</u> |

呆賬撥備變動

|                          | 截至12月31日止年度 |          |              | 截至6月30日止六月      |              |
|--------------------------|-------------|----------|--------------|-----------------|--------------|
|                          | 2011年       | 2012年    | 2013年        | 2013年           | 2014年        |
|                          | 人民幣千元       | 人民幣千元    | 人民幣千元        | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元        |
| 年／期初 .....               | -           | -        | -            | -               | 4,635        |
| 就貿易應收款項確認<br>的減值虧損 ..... | -           | -        | 4,635        | -               | -            |
| 轉回貿易應收款項<br>減值虧損 .....   | -           | -        | -            | -               | (1,341)      |
| 年／期末 .....               | <u>-</u>    | <u>-</u> | <u>4,635</u> | <u>-</u>        | <u>3,294</u> |

2013年的呆賬撥備包括涉及與貴集團就長期逾期的未償還款項及貿易應收賬款存在爭議的若干購物商場及餐飲券發行商的個別減值貿易應收賬款。所確認的減值虧損指該等貿易應收款項的賬面值與預期現金流現值之間的差額。截至2014年6月30日止六個月，撥回減值虧損人民幣1,341,000元主要由於與貴集團有爭議的若干購物商場償還部份應收款項，其中一家購物商場已抵銷貴集團應付租金。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押。

附錄一

會計師報告

已逾期但未減值的貿易應收賬款的賬齡分析如下：

|          | 於12月31日      |              |              | 於6月30日       |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|          | 2011年        | 2012年        | 2013年        | 2014年        |
|          | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 逾期：      |              |              |              |              |
| 30日內     | –            | 1,367        | 550          | 1,046        |
| 31日至90日  | –            | 2,926        | 834          | 513          |
| 91日至180日 | 84           | 679          | –            | 461          |
|          | <u>1,007</u> | <u>4,972</u> | <u>1,384</u> | <u>2,020</u> |

已逾期但未減值的貿易應收賬款涉及與 貴集團有着良好交易記錄的多家購物商場。由於該等貿易應收賬款的信貸質量於信貸最初授出日期直至各報告期末並無顯著變化，故管理層根據過往經驗認為毋須就該等結餘作出減值撥備。於報告期末既未逾期亦未減值的貿易應收賬款涉及與 貴集團有着良好還款記錄的顧客。 貴集團所承受的信用集中風險披露於附註34。

20. 短期投資

截至2014年6月30日，貴集團的短期投資指於一家銀行所發行的無預設或保證回報及不保本的金融產品的投資。該投資已指定為透過損益按公平值計值。於2014年7月，貴集團收到的本息合共人民幣120,000元，年收益約5.2%。

對手方的信用風險並無重大變動，因此於往績記錄期間並無因指定為透過損益按公平值計值的金融資產的信用風險變動引起的重大損益。

21. 銀行結餘及現金

貴集團

|                  | 於12月31日        |                |                | 於6月30日         |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2011年          | 2012年          | 2013年          | 2014年          |
|                  | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 以下列貨幣計值的現金及銀行結餘： |                |                |                |                |
| – 人民幣            | 118,566        | 211,433        | 263,960        | 135,037        |
| – 美元             | 62,014         | 48,785         | 79,342         | 38,443         |
| – 港元             | 4              | 3              | 4              | 11             |
|                  | <u>180,584</u> | <u>260,221</u> | <u>343,306</u> | <u>173,491</u> |

貴公司

|                  | 於12月31日    |            |              | 於6月30日       |
|------------------|------------|------------|--------------|--------------|
|                  | 2011年      | 2012年      | 2013年        | 2014年        |
|                  | 人民幣千元      | 人民幣千元      | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 以下列貨幣計值的現金及銀行結餘： |            |            |              |              |
| – 美元             | 841        | 705        | 3,421        | 2,449        |
|                  | <u>841</u> | <u>705</u> | <u>3,421</u> | <u>2,449</u> |

附錄一

會計師報告

於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日，銀行結餘分別按介乎0.001%至0.50%、0.001%至0.35%、0.001%至0.35%及0.001%至0.35%的市場年利率計息。

以人民幣計值的銀行結餘為存放於中國的銀行的存款，將該等結餘兌換為外幣須遵守中國政府頒佈的有關外匯管制的規則及規例。

22. 貿易應付賬款

貿易應付賬款為不計利息，且一般給予60天的信貸期。於各報告期末，基於貨物接收日期的 貴集團貿易應付賬款的賬齡分析如下：

|               | 於12月31日       |                |               | 於6月30日         |
|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|               | 2011年         | 2012年          | 2013年         | 2014年          |
|               | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元          |
| 60日內 .....    | 67,610        | 99,979         | 88,384        | 104,017        |
| 61至180日 ..... | 418           | 5,807          | 1,719         | 890            |
| 181日至1年 ..... | 458           | 456            | 118           | 1,485          |
| 1年以上 .....    | 104           | 554            | 250           | -              |
|               | <u>68,590</u> | <u>106,796</u> | <u>90,471</u> | <u>106,392</u> |

23. 應計費用及其他應付款項

貴集團

|                | 於12月31日       |                |                | 於6月30日         |
|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                | 2011年         | 2012年          | 2013年          | 2014年          |
|                | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 應付員工成本 .....   | 26,701        | 46,706         | 49,777         | 53,526         |
| 應付施工費用 .....   | 15,107        | 31,484         | 30,137         | 29,082         |
| 應付租金 .....     | 12,914        | 18,190         | 21,220         | 22,844         |
| 供應商押金 .....    | 7,529         | 12,525         | 15,324         | 14,821         |
| 應計經營開支 .....   | 6,757         | 8,637          | 14,555         | 25,633         |
| 其他應付中國稅項 ..... | 6,833         | 9,889          | 18,305         | 12,249         |
| 應付上市費用 .....   | [編纂]          | [編纂]           | [編纂]           | [編纂]           |
| 其他 .....       | 3,791         | 10,841         | 21,129         | 21,972         |
|                | <u>79,632</u> | <u>138,272</u> | <u>170,447</u> | <u>194,035</u> |

貴公司

|              | 於12月31日 |       |       | 於6月30日 |
|--------------|---------|-------|-------|--------|
|              | 2011年   | 2012年 | 2013年 | 2014年  |
|              | 人民幣千元   | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元  |
| 應付上市費用 ..... | [編纂]    | [編纂]  | [編纂]  | [編纂]   |

附錄一

會計師報告

24. 撥備

|               | 於12月31日 |       |       | 於6月30日 |
|---------------|---------|-------|-------|--------|
|               | 2011年   | 2012年 | 2013年 | 2014年  |
|               | 人民幣千元   | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元  |
| 罰款及相關費用 ..... | 2,000   | 370   | -     | -      |

於2009年，貴集團開始建設一個基建項目。誠如貴公司管理層所述，待項目於2011年竣工時彼等方認識到該項目的建設並未取得必要的建設許可，而大興區建設委員會已通知貴集團，由於貴集團違反「建設工程質量管理條例」第57條規定項下的相關法律，彼將對貴集團進行處罰。然而，當時並未訂明罰款金額。

經諮詢及考慮所有事實及情況，根據其最佳估計，貴公司管理層估計貴集團就上述違規所擔負債約為人民幣2,400,000元。因此，於截至2011年12月31日止年度，已於損益中確認撥備人民幣2,400,000元。於各報告期末，貴公司管理層均重估其估計並認為對撥備金額的原始估計仍屬恰當。

於往績記錄期間，在與相關部門落實最終罰款金額過程中，貴集團已分別向相關部門支付人民幣400,000元、人民幣1,630,000及人民幣370,000元，合共為人民幣2,400,000元，作為截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度的部份罰金。於2013年11月，相關部門確定罰款金額為人民幣2,400,000元，為貴公司管理層原先估計的撥備金額及貴集團迄今為止作出的部份罰金總額。因此，毋須另外作出撥備。

於往績記錄期間後，貴集團已就該等基建項目取得建築證書。

25. 遞延收入

|                  | 於12月31日 |        |        | 於6月30日 |
|------------------|---------|--------|--------|--------|
|                  | 2011年   | 2012年  | 2013年  | 2014年  |
|                  | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元  | 人民幣千元  |
| 顧客忠誠度計劃(i) ..... | 1,850   | 1,487  | 2,798  | 114    |
| 政府補助(ii) .....   | 17,745  | 16,835 | 18,375 | 17,920 |
|                  | 19,595  | 18,322 | 21,173 | 18,034 |
| 流動 .....         | 1,850   | 1,487  | 2,798  | 114    |
| 非流動 .....        | 17,745  | 16,835 | 18,375 | 17,920 |
|                  | 19,595  | 18,322 | 21,173 | 18,034 |

附註：

- (i) 因貴集團優惠券獎勵計劃產生的遞延收入根據國際財務報告詮釋委員會第13號顧客忠誠度計劃予以確認。
- (ii) 遞延收入指政府授予的基建補貼，於截至2010年、2011年及2013年12月31日止年度分別已收取人民幣10百萬元、人民幣8.2百萬元及人民幣2.45百萬元。於截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度及截至2013年及2014年6月30日止六個月就相關樓宇的可用年限已分別撥回遞延收入人民幣455,000元、人民幣910,000元、人民幣910,000元及人民幣455,000元（未經審核）及人民幣455,000元。

附錄一

會計師報告

26. 股本

已發行及繳足：

|                        | 於12月31日 |       |       | 於6月30日 |
|------------------------|---------|-------|-------|--------|
|                        | 2011年   | 2012年 | 2013年 | 2014年  |
|                        | 千美元     | 千美元   | 千美元   | 千美元    |
| 每股面值0.000025美元的股本..... | 24      | 20    | 21    | 21     |
|                        | 人民幣千元   | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元  |

指：

|             |     |     |     |     |
|-------------|-----|-----|-----|-----|
| 普通股.....    | 164 | 77  | 77  | 77  |
| 可換股優先股..... | -   | 57  | 59  | 59  |
|             | 164 | 134 | 136 | 136 |

|                | 於12月31日 |         |         | 於6月30日  |
|----------------|---------|---------|---------|---------|
|                | 2011年   | 2012年   | 2013年   | 2014年   |
|                | 千股      | 千股      | 千股      | 千股      |
| 股份數目：          |         |         |         |         |
| 已繳足普通股.....    | 960,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 |
| 已繳足可換股優先股..... | -       | 365,094 | 377,264 | 377,264 |
|                | 960,000 | 815,094 | 827,264 | 827,264 |

26.1 普通股

|                             | 法定股本  |       | 已發行股本     |       |
|-----------------------------|-------|-------|-----------|-------|
|                             | 股份數目  | 金額    | 股份數目      | 金額    |
|                             | 百萬股   | 人民幣千元 | 千股        | 人民幣千元 |
| 2011年1月1日及12月31日結餘.....     | 2,000 | 341   | 960,000   | 164   |
| 因交換新發行可換股優先股                |       |       |           |       |
| 而註銷法定普通股(附註i).....          | (510) | (87)  | (510,000) | (87)  |
| 增加法定股本.....                 | 145   | 25    | -         | -     |
| 2012年12月31日結餘.....          | 1,635 | 279   | 450,000   | 77    |
| 因交換新發行可換股優先股                |       |       |           |       |
| 而註銷法定普通股(附註ii).....         | (12)  | (2)   | -         | -     |
| 2013年12月31日及2014年6月30日結餘... | 1,623 | 277   | 450,000   | 77    |

26.2 可換股優先股

|                                    | 法定股本 |       | 已發行股本   |       |
|------------------------------------|------|-------|---------|-------|
|                                    | 股份數目 | 金額    | 股份數目    | 金額    |
|                                    | 百萬股  | 人民幣千元 | 千股      | 人民幣千元 |
| 2011年1月1日及12月31日結餘 . . . . .       | -    | -     | -       | -     |
| 增加法定股本及發行股份 (附註i) . . . . .        | 365  | 57    | 365,094 | 57    |
| 2012年12月31日結餘 . . . . .            | 365  | 57    | 365,094 | 57    |
| 增加法定股本及發行股份 (附註ii) . . . . .       | 12   | 2     | 12,170  | 2     |
| 2013年12月31日及2014年6月30日結餘 . . . . . | 377  | 59    | 377,264 | 59    |

每股面值為0.000025美元的可換股優先股附有相同投票權、股息權及作為普通股持有人於清盤時分享資產淨值的權利，惟清盤優先權（包括最低回報保證及優先分派）除外，其詳情載於下文附註2。全部或部分可換股優先股可按等額基準轉換為普通股及可於股份發行日期後隨時進行轉換。根據 貴公司的組織章程：

- 1) 倘 貴公司未能成功進行[編纂]及 貴公司的普通股未能於股東協議（「協議」）日期（2012年11月23日）五週年前完成於香港聯交所主板上市（「合資格[編纂]」），則可換股優先股於退出過程中可磋商釐定的轉讓價售予普通股股東。倘普通股股東與優先股股東於協議指定期間內未能達成協議，則可換股優先股可售予獨立第三方；
- 2) 於進行任何清算時，向任何普通股持有人作出分派或付款前，可換股優先股持有人有權就每股可換股優先股收取相等於(i)全部清算優先金額（按投資金額加相當於該等投資金額7%的複合年收入減任何已收股息（或其他現金分派）計算）；與(ii)倘該等可換股優先股已被轉換為普通股，該可換股優先股持有人將有權就該等可換股優先股收取的金額兩者當中的較高者的金額（「清算付款」）。於可換股優先股持有人獲付全數清算付款後，可換股優先股持有人將無權進一步參與 貴公司資產的任何分派。

附註：

- (i) 於2012年11月23日，Super Hot與General Atlantic Singapore Fund Pte. Ltd.（「GASF」）訂立買賣協議，據此，將Super Hot擁有的510,000,000股普通股轉讓予GASF。同日，GASF與 貴公司訂立協議認購365,094,340股可換股優先股。

於2012年12月12日，已轉讓普通股被註銷，作為交換， 貴公司按每股面值0.000025美元向GASF配發及發行365,094,340股可換股優先股。同日，根據通過的特別決議案， 貴公司透過增設144,905,660股每股面值0.000025美元的股份將其法定股本增至1,634,905,660股每股面值0.000025美元的股份。

- (ii) 於2013年2月8日，GASF與Elite Century Capital Limited (「Elite」) 訂立買賣協議，據此，將GASF擁有的24,339,622股可換股優先股轉讓予Elite。同日，Elite與貴公司訂立股份認購協議以認購12,169,812股可換股優先股。於2013年3月4日，根據已通過的特別決議案，貴公司將12,169,812股法定但未發行的普通股重新指定為12,169,812股可換股優先股。同日，合共約12,169,812股每股面值0.000025美元的可換股優先股獲發行予Elite，現金代價為5,000,000美元(約相等於人民幣31,304,000元)。

於緊接上市完成前，所有可換股優先股均將按等額基準轉換為貴公司普通股。

## 27. 貴公司的股份溢價及儲備

|                         | 股份溢價    | 保留盈利<br>／(累計虧損) | 總計        |
|-------------------------|---------|-----------------|-----------|
|                         | 人民幣千元   | 人民幣千元           | 人民幣千元     |
| 2011年1月1日結餘             | 143,485 | 6,978           | 150,463   |
| 年內利潤及全面收入總額             | –       | 6,463           | 6,463     |
| 派付股息                    | (630)   | (5,671)         | (6,301)   |
| 2011年12月31日結餘           | 142,855 | 7,770           | 150,625   |
| 年內利潤及全面收入總額             | –       | 53,782          | 53,782    |
| 註銷法定普通股以交換<br>新發行可換股優先股 | 30      | –               | 30        |
| 派付股息                    | (2,514) | (47,770)        | (50,284)  |
| 2012年12月31日結餘           | 140,371 | 13,782          | 154,153   |
| 年內虧損及全面開支總額             | –       | (530)           | (530)     |
| 發行股份所得款項                | 31,302  | –               | 31,302    |
| 2013年12月31日結餘           | 171,673 | 13,252          | 184,925   |
| 期內利潤及全面收入總額             | –       | 111,476         | 111,476   |
| 派付股息                    | (4,000) | (146,000)       | (150,000) |
| 2014年6月30日結餘            | 167,673 | (21,272)        | 146,401   |

## 附錄一

## 會計師報告

### 28. 購股權計劃

貴公司於2009年8月28日就向合資格參與者授出購股權採納一項購股權計劃（「**[編纂]**前股份獎勵計劃」）。根據該計劃條款，行政人員及高級僱員於進行合資格**[編纂]**時可獲授購股權購買 貴公司普通股。根據**[編纂]**前購股權計劃授出的購股權分別於2009年8月31日、2011年5月17日、2012年12月24日及2014年3月21日分四個不同批次授出。購股權可根據下列安排行使：

| 購股權批次  | 所授出購<br>股權數目 | 授出日期        | 歸屬期間                               |
|--------|--------------|-------------|------------------------------------|
| 購股權第一批 | 4,233,000    | 2009年8月31日  | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿12個月後4年每年25% |
| 購股權第二批 | 11,795,228   | 2011年5月17日  | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿12個月後4年每年25% |
| 購股權第三批 | 9,670,361    | 2012年12月24日 | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿12個月後4年每年25% |
| 購股權第四批 |              |             |                                    |
| 計劃1    | 3,207,461    | 2014年3月21日  | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿24個月後4年每年25% |
| 計劃2    | 5,717,140    | 2014年3月21日  | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿36個月後4年每年25% |
| 計劃3    | 6,664,542    | 2014年3月21日  | 完成合資格 <b>[編纂]</b> 當日起滿48個月後4年每年25% |

**[編纂]**前股份獎勵計劃詳情載於本文件附錄四「法定及一般資料－股份獎勵計劃－**[編纂]**前股份獎勵計劃」。

每份購股權獲行使時可認購 貴公司一股普通股，且接納該購股權時毋須支付任何款項或應付任何款項。該等購股權既不附帶股息權也不附帶投票權。該等購股權可於歸屬日期直至下文所述的到期日期間隨時行使。

購股權行使價為授出日期的協定價格。屆滿日期自授出日期起計十年，及員工如在屆滿日期前辭任，會被沒收購股權。

#### (1) 貴集團僱員獲授與購股權計劃有關的購股權分析

| 購股權批次      | 截至12月31日止年度 |            |           |           |           |           | 截至6月30日止六個月 |           |           |           |           |            |
|------------|-------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|            | 2011年       |            | 2012年     |           |           | 2013年     |             |           | 2014年     |           |           |            |
|            | 第一批         | 第二批        | 第一批       | 第二批       | 第三批       | 第一批       | 第二批         | 第三批       | 第一批       | 第二批       | 第三批       | 第四批        |
| 授予以下人士的購股權 |             |            |           |           |           |           |             |           |           |           |           |            |
| 董事         | 1,400,000   | 6,029,200  | 1,400,000 | 3,564,800 | 4,594,994 | 1,400,000 | 3,564,800   | 4,594,994 | 1,400,000 | 3,564,800 | 4,594,994 | 3,437,974  |
| 其他主要管理人員   | 600,000     | 1,977,600  | -         | 739,200   | 1,387,810 | -         | 739,200     | 580,663   | -         | 739,200   | 580,663   | 5,820,442  |
| 其他員工       | 1,311,000   | 3,092,172  | 1,311,000 | 2,677,373 | 3,687,557 | 1,311,000 | 2,667,106   | 3,515,355 | 1,311,000 | 2,660,946 | 3,506,418 | 6,324,105  |
| 年/期末授出的購股權 | 3,311,000   | 11,098,972 | 2,711,000 | 6,981,373 | 9,670,361 | 2,711,000 | 6,971,106   | 8,691,012 | 2,711,000 | 6,964,946 | 8,682,075 | 15,582,521 |

附錄一

會計師報告

(2) 購股權變動

| 購股權              | 截至12月31日止年度 |             |             |             |            |             | 截至6月30日止六個月 |             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|-------------|-------------|-------------|
|                  | 2011年       |             | 2012年       |             | 2013年      |             | 2014年       |             |
|                  | 購股權<br>數目   | 加權平均<br>行使價 | 購股權<br>數目   | 加權平均<br>行使價 | 購股權<br>數目  | 加權平均<br>行使價 | 購股權<br>數目   | 加權平均<br>行使價 |
| 年／期初結餘 . . . . . | 4,233,000   | 0.84        | 14,409,972  | 1.57        | 19,362,734 | 1.68        | 18,373,118  | 1.67        |
| 年／期內授出 . . . . . | 11,795,228  | 1.79        | 9,670,361   | 1.84        | -          | -           | 15,589,143  | 2.78        |
| 年／期內沒收 . . . . . | 1,618,256   | 1.25        | (4,717,599) | 1.67        | (989,616)  | 1.67        | (21,719)    | 2.11        |
| 年／期末結餘 . . . . . | 14,409,972  | 1.57        | 19,362,734  | 1.68        | 18,373,118 | 1.67        | 33,940,542  | 2.18        |

(3) 各報告期末的購股權行使價範圍

| 購股權批次            | 所授出<br>購股權<br>數目 | 授出日期       | 屆滿日期       | 行使價  | 授出日期<br>的公平值 |
|------------------|------------------|------------|------------|------|--------------|
| 購股權第一批 . . . . . | 4,233,000        | 31/08/2009 | 31/08/2019 | 0.84 | 0.33         |
| 購股權第二批 . . . . . | 11,795,228       | 17/05/2011 | 17/05/2021 | 1.79 | 0.90         |
| 購股權第三批 . . . . . | 9,670,361        | 24/12/2012 | 24/12/2022 | 1.84 | 1.10         |
| 購股權第四批           |                  |            |            |      |              |
| 計劃1 . . . . .    | 3,207,461        | 21/03/2014 | 21/03/2024 | 2.78 | 1.19         |
| 計劃2 . . . . .    | 5,717,140        | 21/03/2014 | 21/03/2024 | 2.78 | 1.22         |
| 計劃3 . . . . .    | 6,664,542        | 21/03/2014 | 21/03/2024 | 2.78 | 1.24         |

(4) 釐定購股權公平值的方法

柏力克－舒爾斯期權定價模式已獲用於估計購股權的公平值。計算購股權公平值採用的變量及假設乃基於董事的最佳估計。購股權價值隨若干主觀假設的不同變量而改變。該模式的輸入數據如下：

| 購股權計劃           | 第一批   | 第二批   | 第三批   | 第四批   |       |       |
|-----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                 |       |       |       | 計劃1   | 計劃2   | 計劃3   |
| 每股公平值 . . . . . | 0.82  | 1.86  | 1.81  | 2.60  | 2.60  | 2.60  |
| 行使價 . . . . .   | 0.84  | 1.79  | 1.84  | 2.78  | 2.78  | 2.78  |
| 股息收益率 . . . . . | 1.65% | 1.37% | -     | 2%    | 2%    | 2%    |
| 無風險利率 . . . . . | 4.16% | 3.58% | 1.52% | 1.92% | 1.99% | 2.08% |
| 到期年份 . . . . .  | 7.59  | 6.70  | 7.38  | 7.14  | 7.64  | 8.14  |
| 預期波幅 . . . . .  | 39.9% | 49.9% | 60.7% | 56.0% | 56.0% | 56.0% |

由於購股權歸屬條件為進行合資格[編纂]且獲授予購股權的僱員於進行合資格[編纂]時須受僱於 貴集團，董事認為在進行合資格[編纂]之前毋須確認以股份為基礎的付款開支。因此於往績記錄期間尚無確認任何有關開支。

附錄一

會計師報告

29. 經營租賃

貴集團作為承租人

於報告期末，貴集團就不可撤銷經營租賃的日後最低租賃付款承擔的到期日如下：

|               | 於12月31日        |                |                  | 於6月30日           |
|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
|               | 2011年          | 2012年          | 2013年            | 2014年            |
|               | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 經營租賃下的最低租賃付款： |                |                |                  |                  |
| 一年內 .....     | 138,850        | 179,745        | 224,580          | 253,266          |
| 第二年至第五年.....  | 417,900        | 526,339        | 637,506          | 732,744          |
| 五年後 .....     | 144,507        | 163,697        | 143,406          | 212,820          |
|               | <u>701,257</u> | <u>869,781</u> | <u>1,005,492</u> | <u>1,198,830</u> |

上述經營租賃付款承擔乃貴集團就〔倉庫〕及所租賃餐廳物業應付的租金。經磋商，該等租約的租期介於一至十五年之間，若干租約月租固定。

若干餐廳的經營租賃租金乃根據採用有關餐廳收入的預定百分比（「比例租金」）或各租賃協議所載的條款及條件按固定租金及按比例租金中較高者釐定。由於該等餐廳的未來收入無法可靠釐定，相關或然租金並無計入上表，只有最低租賃承擔計入上表。

30. 資本承擔

|  | 於12月31日       |               |               | 於6月30日        |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
|  | 2011年         | 2012年         | 2013年         | 2014年         |
|  | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 就收購物業、廠房及設備已訂約<br>但未於財務資料內撥備的資本開支..... | <u>17,085</u> | <u>12,307</u> | <u>24,500</u> | <u>17,996</u> |

31. 或然負債

於各報告期末，貴集團及貴公司並無重大或然負債。

32. 退休福利供款

貴集團的中國僱員均為中國政府管理的國家管理退休福利計劃成員。貴公司的中國附屬公司須按規定的僱員工資百分比向該退休福利計劃供款，以撥付該項福利所需的款項。貴集團對退休福利計劃的唯一責任即為作出規定的供款。於截至2011年、2012年及2013年12月31日止各年度及截至2013年及2014年6月30日止六個月各期間，自損益賬支出的退休福利成本分別為人民幣11,557,000元、人民幣33,657,000元、人民幣40,792,000元、人民幣21,315,000元（未經審核）及人民幣23,092,000元。

附錄一

會計師報告

33. 關連方交易

(a) 名稱及關係

| 名稱  | 關係                   |
|---|----------------------|
| 2011年1月1日至2012年12月11日<br>北京呷哺呷哺連鎖快餐有限公司（「呷哺快餐」） | 對 貴公司具有重大影響力的股東控制的實體 |
| 2012年12月12日至2014年6月30日<br>呷哺快餐                  | 貴公司最終控股股東控制的實體       |

(b) 關連方交易

|              | 截至12月31日止年度  |              |              | 截至6月30日止六個月 |            |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|
|              | 2011年        | 2012年        | 2013年        | 2013年       | 2014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      |
| 物業租賃開支 ..... | 1,200        | 1,200        | 1,240        | 610         | 641        |
|              | <u>1,200</u> | <u>1,200</u> | <u>1,240</u> | <u>610</u>  | <u>641</u> |

於2011年、2012年及2013年12月31日及2013年及2014年6月30日，根據與呷哺快餐簽訂的不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款承擔分別為人民幣400,000元、人民幣400,000元、人民幣420,000元、人民幣1,050,000元（未經審核）及人民幣2,482,500元。

(c) 關連方結餘

|               | 於12月31日    |          |          | 於6月30日   |
|---------------|------------|----------|----------|----------|
|               | 2011年      | 2012年    | 2013年    | 2014年    |
|               | 人民幣千元      | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元    |
| 應付關連方款項 ..... | 300        | -        | -        | -        |
|               | <u>300</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

該等金額指應付呷哺快餐的租金。應付關連方款項乃無抵押、免息及須於要求時償還。有關結餘已於2012年1月償付。

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬

|              | 截至12月31日止年度  |               |               | 截至6月30日止六個月  |              |
|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|              | 2011年        | 2012年         | 2013年         | 2013年        | 2014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        |
| 短期僱員福利 ..... | 5,643        | 8,284         | 9,740         | 4,432        | 3,747        |
| 表現花紅 .....   | 1,547        | 3,595         | 2,172         | 1,388        | 498          |
| 退休福利 .....   | 132          | 57            | 73            | 35           | 36           |
|              | <u>7,322</u> | <u>11,936</u> | <u>11,985</u> | <u>5,855</u> | <u>4,281</u> |

有關董事薪酬的進一步詳情載於附註11。

附錄一

會計師報告

34. 金融工具及金融風險管理

金融工具類別

貴集團

|                       | 於12月31日 |         |         | 於6月30日  |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
|                       | 2011年   | 2012年   | 2013年   | 2014年   |
|                       | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 金融資產：                 |         |         |         |         |
| 貸款及應收款項               |         |         |         |         |
| (包括現金及銀行結餘) . . . . . | 190,509 | 276,438 | 354,675 | 185,347 |
| — 透過損益按公平值計值的         |         |         |         |         |
| 金融資產 — 指定為透過損益        |         |         |         |         |
| 按公平值計值的金融資產 . . . . . | —       | —       | —       | 30,000  |
| 金融負債：                 |         |         |         |         |
| 攤銷成本 . . . . .        | 127,403 | 214,017 | 212,734 | 246,724 |

貴公司

|                       | 於12月31日 |         |         | 於6月30日  |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
|                       | 2011年   | 2012年   | 2013年   | 2014年   |
|                       | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元   |
| 金融資產：                 |         |         |         |         |
| 貸款及應收款項               |         |         |         |         |
| (包括現金及銀行結餘) . . . . . | 121,356 | 120,926 | 147,470 | 120,131 |
| 金融負債：                 |         |         |         |         |
| 攤銷成本 . . . . .        | 997     | 3,006   | 3,515   | 23,982  |

金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、現金及銀行結餘、短期投資、貿易應付賬款、其他應付款項及應付關連方款項。貴公司的主要金融工具為應收附屬公司款項、應付附屬公司款項、其他應付款項及現金及銀行結餘。該等金融工具詳情於相關附註中披露。與該等金融工具相關的風險包括市場風險、信貸風險及流動資金風險。如何減低該等風險的政策載於下文。管理層負責管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當應對措施。

市場風險

貴集團的活動面臨的市場風險主要為外幣風險及利率風險，有關詳情載述如下：

外幣風險管理

貴集團以外幣進行若干融資及營運交易，故貴集團面臨外幣風險。貴集團並無使用任何衍生合約對沖其所面臨的貨幣風險。管理層通過嚴密監控外匯匯率的變動以管理其貨幣風險，並將於必要時考慮對沖重大外幣風險。

## 附錄一

## 會計師報告

於報告期末，貴集團以外幣計值的貨幣資產賬面值如下：

|         | 資產            |               |               |               |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|         | 於12月31日       |               |               | 於6月30日        |
|         | 2011年         | 2012年         | 2013年         | 2014年         |
|         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 美元..... | 62,014        | 48,785        | 79,342        | 38,443        |
| 港元..... | 4             | 3             | 4             | 11            |
|         | <u>62,014</u> | <u>48,785</u> | <u>79,342</u> | <u>38,443</u> |

貴公司的功能貨幣為人民幣，貴公司的多數交易以人民幣計值。於往績記錄期間，貴公司並無任何令其面臨外幣風險的外幣交易。

### 敏感度分析

貴集團主要面臨美元兌人民幣的匯率波動風險。

下表詳述貴集團對人民幣兌美元升值及貶值5%的敏感度。5%乃向主要管理人員作外幣風險內部報告時採用的敏感度比率，反映管理層對外匯匯率的可能合理變動的評估。敏感度分析僅包括尚未清償的以外幣計值的貨幣項目，並已於年末按5%的匯率變動對人民幣換算予以調整。下表的正值反映除稅後利潤增加（人民幣對美元貶值5%）。倘人民幣兌美元升值5%，對年／期內利潤構成相同及相反影響，下表的金額將為負數。

|           | 於12月31日      |              |              | 於6月30日       |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|           | 2011年        | 2012年        | 2013年        | 2014年        |
|           | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 年內溢利..... | 3,101        | 2,439        | 3,967        | 1,922        |
|           | <u>3,101</u> | <u>2,439</u> | <u>3,967</u> | <u>1,922</u> |

### 利率風險

貴集團面臨與浮息銀行結餘（見附註21，該等款項按現行市場利率計息）及短期投資（見附註20）有關的現金流量利息風險。貴公司面臨與浮息銀行結餘（見附註21，該等款項按現行市場利率計息）有關的現金流量利息風險。貴集團及貴公司目前並未制定管理利率風險的具體政策，但今後會密切監控其利率風險。

管理層認為有關銀行結餘的利率風險敏感度較小，因此，並未對銀行結餘的利率風險進行敏感度分析。

### 信貸風險

貴集團及貴公司因交易對手方未能履行責任而令貴集團及貴公司須蒙受財務虧損的最高信貸風險源自財務狀況表所列各類已確認金融資產的賬面值。

貴集團與大量個人顧客進行交易，交易主要以現金及信用卡結算，故貴集團並無面臨任何單一個別顧客的重大信貸風險。關於應收購物商場的到期貿易應收賬款，貴集團按持續基準監管信貸風險並對要求提供一定額度信貸的購物商場進行信貸評估。此外，貴集團亦會持續監控應收款項餘額。因此，貴公司管理層認為，貴集團的信貸風險已大幅減少。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團及 貴公司面臨存放於若干銀行的流動資金的集中信貸風險。然而，由於多數對手方為信譽良好的銀行，故銀行結餘的信貸風險有限。

### 流動資金風險

於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日， 貴公司擁有流動負債淨額分別約為人民幣156,000元、人民幣2,301,000元、人民幣94,000元及人民幣15,570,000元。 貴公司倚賴其附屬公司所宣派的股息產生的現金作為履行到期財務責任的主要流動資金來源。

為管理流動資金風險， 貴集團管理層監控及維持管理層視為足夠的現金及現金等值合理水平，為 貴集團的營運撥付資金，減低現金流量波動的影響。管理層倚賴經營活動產生的現金作為流動資金的主要來源。於截至2011年、2012年及2013年12月31日止年度及截至2014年6月30日止六個月， 貴集團經營活動產生的現金分別約為人民幣173.1百萬元、人民幣234.6百萬元、人民幣165.5百萬元及人民幣57.8百萬元。 貴集團預期會以經營現金流量償付其他債務。

於2011年、2012年及2013年12月31日及2014年6月30日，應付 貴公司附屬公司款項及其他應付款項為須於要求時償還。下表詳述 貴集團的非衍生金融負債的餘下合約到期情況。該表乃根據 貴集團須予支付的最早日期金融負債的未貼現現金流量編製。

|                    | 按要求<br>或一個月內<br>人民幣千元 | 超過一個月<br>但少於三個月<br>人民幣千元 | 超過三個月<br>但少於一年<br>人民幣千元 | 未貼現現金<br>流量總額<br>人民幣千元 | 賬面值<br>人民幣千元   |
|--------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| <b>2011年12月31日</b> |                       |                          |                         |                        |                |
| <b>金融負債</b>        |                       |                          |                         |                        |                |
| 貿易應付賬款 .....       | 19,994                | 48,596                   | -                       | 68,590                 | 68,590         |
| 其他應付款項 .....       | 39,041                | 15,913                   | 3,433                   | 58,513                 | 58,513         |
| 應付關連方款項 .....      | 300                   | -                        | -                       | 300                    | 300            |
| 總計 .....           | <u>59,335</u>         | <u>64,509</u>            | <u>3,433</u>            | <u>127,403</u>         | <u>127,403</u> |
| <b>2012年12月31日</b> |                       |                          |                         |                        |                |
| <b>金融負債</b>        |                       |                          |                         |                        |                |
| 貿易應付賬款 .....       | 61,344                | 45,452                   | -                       | 106,796                | 106,796        |
| 其他應付款項 .....       | 78,945                | 21,120                   | 7,155                   | 107,221                | 107,221        |
| 總計 .....           | <u>140,289</u>        | <u>66,572</u>            | <u>7,155</u>            | <u>214,017</u>         | <u>214,017</u> |

附錄一

會計師報告

|              | 按要求<br>或一個月內<br>人民幣千元 | 超過一個月<br>但少於三個月<br>人民幣千元 | 超過三個月<br>但少於一年<br>人民幣千元 | 未貼現現金<br>流量總額<br>人民幣千元 | 賬面值<br>人民幣千元   |
|--------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|------------------------|----------------|
| 2013年12月31日  |                       |                          |                         |                        |                |
| <b>金融負債</b>  |                       |                          |                         |                        |                |
| 貿易應付賬款 ..... | 46,070                | 44,401                   | -                       | 90,471                 | 90,471         |
| 其他應付款項 ..... | 78,648                | 36,766                   | 6,849                   | 122,263                | 122,263        |
| 總計 .....     | <u>124,718</u>        | <u>81,167</u>            | <u>6,849</u>            | <u>212,734</u>         | <u>212,734</u> |
| 2014年6月30日   |                       |                          |                         |                        |                |
| <b>金融負債</b>  |                       |                          |                         |                        |                |
| 貿易應付賬款 ..... | 51,685                | 54,533                   | 174                     | 106,392                | 106,392        |
| 其他應付款項 ..... | 106,629               | 24,813                   | 8,890                   | 140,332                | 140,332        |
| 總計 .....     | <u>158,314</u>        | <u>79,346</u>            | <u>9,064</u>            | <u>246,724</u>         | <u>246,724</u> |

**金融工具的公平值**

短期投資的公平值乃基於貼現現金流量分析根據公認定價模式釐定。未來現金流量乃基於預期的利率估計。

其他金融資產及金融負債的公平值乃基於貼現現金流量分析根據公認定價模式釐定。

董事認為，於財務資料內按攤銷成本列賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

**35. 資本風險管理**

貴集團的資本管理旨在確保 貴集團旗下實體將能持續經營，同時透過優化債務與權益的使用比例，為 貴公司擁有人爭取最高回報。於往績記錄期間， 貴集團的整體策略維持不變。

貴集團的資本架構包括 貴集團的權益總額。

管理層會按季度審閱資本架構。於進行該審閱時，管理層會考慮資本成本及與各類資本相關的風險。根據管理層的建議， 貴集團將通過發行新股、發行新債務以及償還現有債務來平衡其整體資本架構。

## B. 董事薪酬

按照現時生效的安排，截至2014年12月31日止年度應付董事的薪酬總額估計約為人民幣8,659,000元（不包括表現花紅）。

除本報告內所披露者外，往績記錄期間 貴公司或其任何附屬公司並無支付或應付董事任何其他薪酬。

## C. 結算日後事項

除了財務資料A部份所披露者外，2014年6月30日後曾發生以下重大事件：

1. 於2014年〔●〕，董事會有條件批准及採納 貴公司的受限制股份單位（「受限制股份單位」）計劃。受限制股份單位計劃的主要條款載於本文件附錄四「法定及一般資料－股份獎勵計劃－受限制股份單位計劃」一節。
2. 貴集團已於2014年10月暫停經營截至相關暫停營業日期 貴集團尚未辦理必要消防安全驗收的22間餐廳。截至2014年9月30日與該等餐廳有關的租賃物業裝修、租金押金及預付租金的賬面值總計約為人民幣16.8百萬元。此外，根據相關租約條款， 貴集團或會由於提前終止有關租約而招致罰款及賠償。於本報告日期， 貴公司董事仍在與相關業主進行磋商及評估有關財務影響。

## D. 結算日後的財務報表

現組成 貴集團的任何公司並無就2014年6月30日後任何期間編製任何經審核財務報表。

此致

呷哺呷哺餐飲管理（中國）控股有限公司

美林遠東有限公司

瑞士信貸（香港）有限公司列位董事 台照

德勤•關黃陳方會計師行  
執業會計師  
香港  
謹啟