

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

以下為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本[編纂]。此報告乃按照香港會計師公會頒佈的核數指引3.340號「[編纂]及申報會計師」的要求編製，並以本公司董事及[編纂]為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所的信頭]

[草稿]

敬啟者：

本所(以下簡稱「我們」)謹此就株式会社ニラク・ジー・シー・ホールディングス NIRAKU GC HOLDINGS, INC\* (「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的財務資料作出報告，此等財務資料包括於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的綜合財務狀況報表，貴公司於二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的財務狀況報表及截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度各年及截至二零一四年九月三十日止六個月(「有關期間」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料。此等財務資料由貴公司董事編製以供收錄於貴公司於[日期][編纂]的[編纂]([編纂])附錄一第I至第III節內。

貴公司於二零一三年一月十日根據日本公司法(会社法)(二零零五年第86號法例，經不時修訂、補充或以其他方式修改)(「日本公司法」)在日本註冊成立為有限公司。根據於二零一四年九月三十日完成的集團重組(詳情見下文第II節附註1.2「重組」)，貴公司已成為現組成貴集團的附屬公司的控股公司(「重組」)。

於本報告日，貴公司於其附屬公司中所擁有的直接及間接權益載於下文第II節附註1.2。該等公司全部均為私人公司。

貴公司董事已按照日本會計準則理事會頒佈的日本公認會計準則（「日本公認會計準則」）編製貴集團截至二零一四年三月三十一日止年度的綜合財務報表（「日本公認會計準則財務報表」）。截至二零一四年三月三十一日止年度的日本公認會計準則財務報表已由PricewaterhouseCoopers Aarata審計。

於本報告日期，一家附屬公司的經審計財務報表（有法定審計規定）已根據該公司註冊地的相關公認會計準則編製。該公司的法定核數師詳情載於第II節附註1.2。

貴公司董事已根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製現組成貴集團的貴公司及其附屬公司於有關期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）。貴公司董事須負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表，以令相關財務報表作出真實而公平的反映。按照我們與貴公司另行訂立的業務約定書，我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「國際審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審計準則（「國際審計準則」）審計相關財務報表。

財務資料已根據相關財務報表編製且並無作出任何調整。

### 董事就財務資料的責任

貴公司董事須負責根據國際財務報告準則編製財務資料，以令財務資料作出真實而公平的反映，及落實其認為編製財務資料所需的內部控制，以使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

我們的責任是對財務資料發表意見並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會頒佈的核數指引3.340號「[編纂]及申報會計師」執行我們的程序。

## 意見

我們認為，就本報告而言，財務資料已真實而公平地反映 貴公司於二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的事務狀況以及 貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的綜合事務狀況，以及貴集團截至該等日期止有關期間的業績及現金流量。

## 審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱[編纂]附錄一所包含的下文第I至II節所載追加期間的比較財務資料，此財務資料包括截至二零一三年九月三十日止六個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

貴公司董事須負責根據下文第II節附註2所載的會計政策，編製及公平地列報追加期間的比較財務資料。

我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信就本報告而言追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載的會計政策編製。

## I. 貴集團的財務資料

以下為 貴公司董事所編製的 貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日以及截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度各年及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月的財務資料（「財務資料」）：

### 綜合全面收益表

	附註	貴集團				
		截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
		百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
收益 .....	5	30,352	32,751	33,847	16,429	15,572
其他收入 .....	6	1,115	446	378	182	801
其他虧損淨額 .....	6	(504)	(20)	(97)	(81)	(25)
遊戲館經營開支 .....	7	(20,609)	(21,909)	(22,798)	(11,494)	(11,644)
行政及其他經營開支 .....	7	(3,319)	(4,126)	(4,636)	(2,013)	(2,808)
經營溢利 .....		7,035	7,142	6,694	3,023	1,896
融資收入 .....		66	63	58	28	88
融資成本 .....		(794)	(720)	(744)	(368)	(357)
融資成本淨額 .....	9	(728)	(657)	(686)	(340)	(269)
除所得稅前溢利 .....		6,307	6,485	6,008	2,683	1,627
所得稅開支 .....	10	(2,978)	(2,720)	(2,310)	(1,060)	(690)
貴公司股東應佔						
年內／期內溢利 .....		3,329	3,765	3,698	1,623	937
貴公司股東						
應佔溢利的每股盈利						
— 基本及攤薄 (以						
每股日圓列示)						
(附註) .....	11	855	967	949	417	241

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

附註	貴集團				
	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
其他全面收入／(虧損)					
可重新分類至損益的項目					
透過其他全面收入列賬的					
金融資產價值的變動....	16	124	433	163	(39)
貴公司股東應佔年內					
／期內全面收入總額....	3,345	3,889	4,131	1,786	898

附註：上文呈列的每股盈利並未計及根據二零一五年三月十日的股東批准進行的建議已發行股份拆細，原因是建議已發行股份拆細於本報告日期尚未生效。

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合財務狀況表

	附註	於三月三十一日			於九月三十日
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
		百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備 .....	13	22,351	23,735	25,817	25,806
投資物業 .....	15	683	669	676	669
無形資產 .....	16	177	161	167	172
預付款項、按金					
及其他應收款項 .....	22	4,051	4,310	4,251	4,519
應收董事及一名股東款項 ...	35	318	311	304	—
應收關聯公司款項 .....	35	435	—	—	—
透過損益按公平值					
列賬的金融資產 .....	18	395	546	601	697
透過其他全面收入					
按公平值列賬					
的金融資產 .....	18	220	919	1,574	1,476
遞延所得稅資產 .....	30	1,563	1,612	1,462	2,038
長期銀行存款 .....	23	142	71	84	119
		<u>30,335</u>	<u>32,334</u>	<u>34,936</u>	<u>35,496</u>
<b>流動資產</b>					
存貨 .....	20	412	86	21	40
貿易應收款項 .....	21	60	64	54	52
預付款項、按金及					
其他應收款項 .....	22	989	1,035	1,546	1,487
應收董事及一名股東款項 ...	35	10	12	12	—
透過損益按公平值					
列賬的金融資產 .....	18	34	—	100	—
已抵押銀行存款及					
到期日超過					
三個月的銀行存款 .....	23	758	1,754	1,706	1,639
現金及現金等價物 .....	23	12,585	6,909	8,409	10,002
可收回稅項 .....		—	—	121	370
		<u>14,848</u>	<u>9,860</u>	<u>11,969</u>	<u>13,590</u>
<b>總資產 .....</b>		<u><u>45,183</u></u>	<u><u>42,194</u></u>	<u><u>46,905</u></u>	<u><u>49,086</u></u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	附註	於三月三十一日			於九月三十日
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
		百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>權益</b>					
<b>貴公司股東應佔權益</b>					
股本 .....	24	10	10	10	10
儲備 .....	25	18,638	17,842	21,790	20,869
<b>權益總額 .....</b>		<b>18,648</b>	<b>17,852</b>	<b>21,800</b>	<b>20,879</b>
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
借款 .....	28	5,026	7,991	9,270	9,968
融資租賃下的責任 .....	29	4,135	4,158	5,366	4,090
應付一家關聯公司款項 .....	35	45	—	—	—
撥備及其他應付款項 .....	27	1,280	1,430	1,485	1,501
衍生金融工具 .....	19	37	26	33	23
		10,523	13,605	16,154	15,582
<b>流動負債</b>					
應付貿易款項 .....	26	347	382	201	145
借款 .....	28	7,203	3,082	3,109	4,073
融資租賃下的責任 .....	29	2,392	2,394	2,253	2,808
應付一名關聯方款項 .....	35	100	—	—	—
應付一家關聯公司款項 .....	35	—	—	—	24
應計費用、撥備及 其他應付款項 .....	27	3,577	3,584	2,344	4,325
衍生金融工具 .....	19	18	18	15	15
即期所得稅負債 .....		2,375	1,277	1,029	1,235
		16,012	10,737	8,951	12,625
<b>負債總額 .....</b>		<b>26,535</b>	<b>24,342</b>	<b>25,105</b>	<b>28,207</b>
<b>權益及負債總額 .....</b>		<b>45,183</b>	<b>42,194</b>	<b>46,905</b>	<b>49,086</b>
<b>流動(負債淨額)／</b>					
資產淨值 .....		(1,164)	(877)	3,018	965
<b>資產總值減流動負債 .....</b>		<b>29,171</b>	<b>31,457</b>	<b>37,954</b>	<b>36,461</b>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	於三月三十一日		於九月三十日
		二零一三年	二零一四年	二零一四年
		百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
投資於附屬公司 .....	14	16,286	16,286	16,286
<b>流動資產</b> .....				
預付款項、按金及其他應收款項 .....	22	—	—	9
現金及現金等價物 .....	23	62	93	670
可收回即期所得稅 .....		—	121	370
		62	214	1,049
<b>資產總值</b> .....		<u>16,348</u>	<u>16,500</u>	<u>17,335</u>
<b>權益</b>				
股本 .....	24	10	10	10
儲備 .....	25	12,834	13,352	13,579
<b>權益總額</b> .....		<u>12,844</u>	<u>13,362</u>	<u>13,589</u>
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b> .....				
借款 .....	28	3,114	2,779	2,608
其他應付款項 .....	27	8	7	7
		3,122	2,786	2,615
<b>流動負債</b>				
借款 .....	28	174	350	351
應付一家附屬公司款項 .....	31	201	—	701
應付一家關聯公司款項 .....	35	—	—	24
其他應付款項 .....	27	7	1	55
即期所得稅負債 .....		—	1	—
		382	352	1,131
<b>負債總額</b> .....		<u>3,504</u>	<u>3,138</u>	<u>3,746</u>
<b>權益及負債總額</b> .....		<u>16,348</u>	<u>16,500</u>	<u>17,335</u>
<b>流動負債淨額</b> .....		<u>(320)</u>	<u>(138)</u>	<u>(82)</u>
<b>資產總值減流動負債</b> .....		<u>15,966</u>	<u>16,148</u>	<u>16,204</u>

綜合權益變動表

	貴公司股東應佔						總計 百萬日圓
	股本	資本盈餘 (附註25(a))	資本儲備 (附註25(b))	法定儲備 (附註25(c))	投資 重估儲備 (附註25(d))	保留溢利	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
於二零一一年							
四月一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	82	(7)	18,483	15,413
全面收入							
年內溢利 .....	—	—	—	—	—	3,329	3,329
其他全面收入							
透過其他全面收入							
按公平值列賬的金融資產， 扣除稅項 .....	—	—	—	—	16	—	16
年內全面收入總額 .....	—	—	—	—	16	3,329	3,345
股息 .....	—	—	—	10	—	(120)	(110)
與股東的交易總額 .....	—	—	—	10	—	(120)	(110)
於二零一二年							
三月三十一日及 二零一二年							
四月一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	92	9	21,692	18,648
全面收入 .....							
年內溢利 .....	—	—	—	—	—	3,765	3,765
其他全面收入							
透過其他全面收入							
按公平值列賬的金融資產， 扣除稅項 .....	—	—	—	—	124	—	124
全面收入總額 .....	—	—	—	—	124	3,765	3,889
股息 .....	—	—	—	11	—	(121)	(110)
購買庫存股份(附註25(e)) .....	—	—	—	—	—	(4,575)	(4,575)
與股東的交易總額 .....	—	—	—	11	—	(4,696)	(4,685)
於二零一三年							
三月三十一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	103	133	20,761	17,852

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	貴公司股東應佔						
	股本	資本盈餘 (附註25(a))	資本儲備 (附註25(b))	法定儲備 (附註25(c))	投資 重估儲備 (附註25(d))	保留溢利	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一三年							
四月一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	103	133	20,761	17,852
全面收入							
年內溢利 .....	—	—	—	—	—	3,698	3,698
其他全面收入							
透過其他全面收入							
按公平值列賬的金融資產， 扣除稅項 .....	—	—	—	—	433	—	433
年內全面收入總額 .....	—	—	—	—	433	3,698	4,131
股息 .....	—	—	—	4	—	(187)	(183)
與股東的交易總額 .....	—	—	—	4	—	(187)	(183)
於二零一四年							
三月三十一日及 二零一四年							
四月一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	107	566	24,272	21,800
全面收入							
期內溢利 .....	—	—	—	—	—	937	937
其他全面收入							
透過其他全面收入							
按公平值列賬的金融資產， 扣除稅項 .....	—	—	—	—	(39)	—	(39)
期內全面(虧損)/收入總額 .....	—	—	—	—	(39)	937	898
股息 .....	—	—	—	—	—	(183)	(183)
購買庫存股份(附註25(e)) .....	—	—	(29)	—	—	(497)	(526)
因實物分派							
削減資本盈餘(附註25(a)) .....	—	(1,110)	—	—	—	—	(1,110)
與股東的交易總額 .....	—	(1,110)	(29)	—	—	(680)	(1,819)
於二零一四年							
九月三十日的結餘 .....	10	11,734	(16,028)	107	527	24,529	20,879

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	貴公司股東應佔						
	股本	資本盈餘 (附註25(a))	資本儲備 (附註25(b))	法定儲備 (附註25(c))	投資 重估儲備 (附註25(d))	保留溢利	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一三年							
四月一日的結餘 .....	10	12,844	(15,999)	103	133	20,761	17,852
全面收入							
期內溢利 .....	—	—	—	—	—	1,623	1,623
其他全面收入							
透過其他全面收入							
按公平值列賬的金融資產，							
扣除稅項 .....	—	—	—	—	163	—	163
期內全面收入總額 .....					163	1,623	1,786
股息 .....	—	—	—	—	—	(183)	(183)
與股東的交易總額 .....	—	—	—	—	—	(183)	(183)
於二零一三年							
九月三十日的結餘							
(未經審計) .....	10	12,844	(15,999)	103	296	22,201	19,455

綜合現金流量表

附註	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月		
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓	
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營所得現金 .....	32	13,435	12,268	9,607	3,561	4,527
已付利息 .....		(707)	(641)	(692)	(344)	(331)
已付所得稅 .....		(1,264)	(3,943)	(2,635)	(1,293)	(1,032)
經營活動所得現金淨額....		11,464	7,684	6,280	1,924	3,164
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購買按公平值列賬的						
金融資產 .....		—	(646)	(150)	(53)	(100)
購買物業、廠房及設備....		(225)	(1,042)	(1,326)	(859)	(1,014)
購買投資物業 .....	15	(519)	—	(21)	—	—
購買無形資產 .....	16	(1)	(15)	(34)	(29)	(20)
收購一家附屬公司 .....	36	—	(820)	—	—	—
應收關聯公司款項 .....		—	435	—	—	—
應收關聯方款項 .....		25	—	—	—	—
出售物業、廠房及						
設備所得款項 .....	32	42	69	33	2	195
出售按公平值列賬的						
金融資產所得款項 .....		5	13	5	13	139
到期日超過三個月的						
銀行存款所得款項 .....		421	192	316	48	137
存置到期日超過						
三個月的銀行存款 .....		(384)	(139)	(220)	(88)	(69)

## 附錄一

## 會計師報告

附註	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
存置長期銀行存款 .....	(66)	(78)	(61)	(31)	(36)
存置已抵押銀行存款 .....	—	(900)	—	—	—
已收利息 .....	3	—	1	—	—
已收股息 .....	4	29	67	35	34
投資活動所用現金淨額....	(695)	(2,902)	(1,390)	(962)	(734)
<b>融資活動所得現金流量</b>					
購買股份 .....	25(e)	—	(4,575)	—	(526)
向控股股東作出分派 .....	—	—	—	—	(988)
償還融資租賃下的負債....	(4,086)	(4,393)	(4,461)	(2,401)	(776)
應付一名關聯方款項 .....	100	(100)	—	—	—
應付一家關聯公司款項....	—	(45)	—	—	—
銀行借款所得款項 .....	9,172	11,921	8,897	6,057	4,564
償還銀行借款 .....	(8,891)	(13,156)	(7,643)	(3,393)	(2,928)
已付股息 .....	(110)	(110)	(183)	(183)	(183)
融資活動(所用)／					
所得現金淨額 .....	(3,815)	(10,458)	(3,390)	80	(837)
<b>現金及現金等價物</b>					
增加／(減少)淨額 .....	6,954	(5,676)	1,500	1,042	1,593
年初／期初現金及					
現金等價物 .....	5,631	12,585	6,909	6,909	8,409
年末／期末現金及					
現金等價物 .....	12,585	6,909	8,409	7,951	10,002

## II. 財務資料附註

### 1 一般資料、重組及呈列基準

#### 1.1 一般資料

Niraku GC Holdings, Inc.\* (「貴公司」) 於二零一三年一月十日根據日本公司法在日本註冊成立為有限公司。貴公司的註冊地址為日本福島郡山市方八町1丁目1-39。

貴公司為一家投資控股公司。貴集團由貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)組成，主要在日本從事日式彈珠機及日式角子機遊戲館業務以及酒店業務(「[編纂]業務」)。

除另有註明外，財務資料以百萬日圓(「日圓」)呈列。

#### 1.2 重組

於貴公司註冊成立前及下文所述重組(「重組」)完成後，[編纂]業務乃由Niraku Corporation、Nexia Inc.及Niraku Merrist Corporation(統稱「營運中的公司」)經營。重組完成前，營運中的公司於整個有關期間乃由谷口久德先生(「主席」)與(1)一批自然人(即谷口龍雄先生、谷口晶貴先生、鄭義弘先生、鄭允碩先生<sup>(1)</sup>、鄭元碩先生<sup>(1)</sup>、鄭盈順女士<sup>(1)</sup>、鄭理香女士<sup>(1)</sup>及金城德子女士(均為主席的家族成員))及(2)公司實體(即Jukki Limited、Densho Limited、Echo Limited、Daiki Limited、Hokuyo Kanko Limited及KAWASHIMA Co., Ltd.(均為由擁有及控制營運中的公司的主席家族成員(統稱「控股股東」)控制的實體))共同控制。

[編纂]。已進行下列交易：

(i) 於二零一二年八月十日，Niraku Corporation董事會議決向其非控股股東購回250,000股已發行股份，現金代價約為600百萬日圓(附註25(e))。

(ii) 於二零一三年一月十日，貴公司於日本註冊成立。註冊成立後，一股A類股份及一股普通股已配發及發行予主席。

(1) 鄭允碩先生、鄭元碩先生、鄭盈順女士及鄭理香女士於二零一四年十月繼承已故谷口建雄先生(彼等的父親及我們主席的兄弟)的遺產獲得於本公司的權益。

- (iii) 於二零一三年二月二十日，Niraku Corporation的董事會議決向Densho Limited、Echo Limited、Daiki Limited及Hokuyo Kanko Limited購回161,000股已發行股份，總現金代價約為531百萬日圓(附註25 (e))。於二零一二年五月二十四日，Nexia Inc. (由控股股東中若干人士持有) 議決向其非控股股東購回300股已發行股份，現金代價約為12百萬日圓(附註25 (e))。
- (iv) 於二零一三年二月二十八日，貴公司向谷口龍雄先生、谷口晶貴先生、鄭義弘先生、谷口建雄先生及谷口京子女士購買1,040,000股Niraku Corporation的已發行股份，現金代價約為3,432百萬日圓(附註25 (e))。自此，貴公司持有Niraku Corporation的21.1%股權。
- (v) 於二零一三年三月三十一日，Niraku Corporation註銷於二零一二年八月十日及二零一三年二月二十日經董事會批准購回的411,000股已發行股份。同日，Nexia Inc. 註銷於二零一二年五月二十四日經董事會批准購回的300股已發行股份。
- (vi) 於二零一三年四月一日，貴公司向Niraku Corporation當時的股東配發及發行3,895,000股已發行股份，以按一對一基準換取3,895,000股Niraku Corporation的已發行股份，相當於Niraku Corporation已發行股份總數的78.9%。自此，Niraku Corporation成為貴公司的全資附屬公司，而控股股東擁有貴公司93.2%的股權。
- (vii) 於二零一四年七月二十九日，Niraku USA Inc.在美國內華達州註冊成立。於註冊成立時，該公司由Niraku Corporation全資擁有。
- (viii) 於二零一四年九月十七日，Niraku Corporation將Niraku USA Inc.的若干有形資產(共計1,110百萬日圓)，其中包括全部已發行股份轉讓予Niraku Investment Inc.。同日，貴公司其後宣派及分派一項實物分派，方式為以其資本盈餘分派3,895,002股Niraku Investment Inc.的股份，相當於其向控股股東發行的股份總數。自此，Niraku Investment Inc.及Niraku USA Inc.與貴公司的核心業務(即日式彈珠機遊戲館業務)無關聯的業務已從貴集團中剔除。
- (ix) 緊接二零一四年九月九日前，位於東京中野區的一塊土地及其上所建物業(「中野物業」)由主席、谷口龍雄先生及谷口晶貴先生(「谷口家族」)共同擁有。貴集團經營的一家日式彈珠機遊戲館位於中野物業。由於中野物業與貴集團的核心業務(即日式彈珠機及日式角子機遊戲館業務)有關，[編纂]，貴公司議決透過

Niraku Corporation收購中野物業。於二零一四年九月九日，Niraku Corporation已向谷口家族收購中野物業，現金代價約為382百萬日圓。

(x) 於二零一四年九月二十九日，Nexia Inc.向Jukki Limited、Densho Limited、Hokuyo Kanko Limited及KAWASHIMA Co., Ltd.購回2,550股已發行股份，現金代價約為497百萬日圓，並於二零一四年九月三十日註銷所有該等股份。於二零一四年九月二十九日，Niraku Corporation向谷口龍雄先生購買150股已發行股份，現金代價約為29百萬日圓。完成該等交易後，Nexia Inc.透過Niraku Corporation成為 貴公司的間接全資附屬公司。

(xi) 於二零一四年九月三十日完成重組後， 貴公司成為現時組成 貴集團的附屬公司的控股公司。

完成重組後， 貴公司於以下附屬公司擁有直接或間接權益：

名稱	註冊成立 國家及日期	主營業務	法律地位 類型	已發行及 繳足[編纂]	於三月三十一日 持有的實際權益			於 九月三十日 持有的 實際權益
					二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
<b>直接持有</b>								
Niraku Corporation .....	日本 一九六九年 八月二十七日	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	有限公司	257百萬日圓	100%	100%	100%	100%
<b>間接持有</b>								
Nexia Inc. ....	日本 二零零九年 六月十九日	物業投資	有限公司	30百萬日圓	100%	100%	100%	100%
Niraku Merrist Corporation .....	日本 二零一零年 二月二十四日	提供清潔服務	有限公司	5百萬日圓	100%	100%	100%	100%
JIN Corporation* .....	日本 二零一二年 六月十五日	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	有限公司	10百萬日圓	0%	100%	0%	100%

\* 貴集團於二零一二年六月十五日收購JIN Corporation全部股份，JIN Corporation為一家在日本經營日式彈珠機及日式角子機遊戲館的公司(附註36)。JIN Corporation於二零一三年十月一日併入Niraku Corporation。

Niraku Corporation截至二零一二年、二零一三年及二零一四年年三月三十一日止年度的法定財務報表由PricewaterhouseCoopers, Aarata審核。並無就Nexia Inc.、Niraku Merrist Corporation及JIN Corporation刊發任何經審計財務報表，原因是日本並無刊發法定財務報表的法定要求。

### 1.3 呈列基準

緊接重組之前及緊隨重組之後，[編纂]業務由控股股東持有，並主要透過 貴集團營運中的實體（即Niraku Corporation、Nexia Inc.及Niraku Merrist Corporation）經營。根據重組，[編纂]業務已轉讓予 貴公司，並由 貴公司持有。 貴公司於重組前並無從事任何其他業務，亦不符合業務的定義。上文附註1.2所述的交易僅為[編纂]業務的重組，該業務的管理並無變動，且[編纂]業務的最終擁有人保持不變。因此，現時組成 貴集團的公司於所有呈列期間的綜合財務資料乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則第10號「綜合財務報表」編製而成，並按控股股東所持[編纂]業務的賬面值予以呈列。

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度各年以及截至二零一四年九月三十日止六個月收購的公司均由各收購日期起列入 貴集團的財務資料。

現時組成 貴集團的集團公司間交易、結餘及未變現收益／虧損均於綜合入賬時撇銷。

## 2 重大會計政策概要

編製財務資料所採用的主要會計政策載列如下。除非另行指明，該等政策已於有關期間貫徹應用。

### 2.1 編製基準

財務資料乃根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）並按照歷史成本慣例編製，並經重估按公平值列賬的金融資產及金融負債（包括衍生工具）而予以修訂。

根據國際財務報告準則編製財務資料須使用若干主要會計估計，亦要求管理層在應用會計政策時作出判斷。財務資料中涉及高度判斷或複雜程度的範疇，或重要假設及估計的範疇披露於附註4。

(a) 貴集團已提早採納新訂及經修訂準則

以下準則已由 貴集團於二零一一年四月一日或之後開始財政年度首次提早採納：

國際財務報告準則第9號(二零一四年)，「金融工具」將取代整個國際會計準則第39號。國際財務報告準則第9號將債務工具投資分為三類金融資產：攤餘成本、按公平值計入其他全面收益，及按公平值計入損益。分類由實體管理債務投資的商業模式及其合同現金流的特徵決定。權益工具的投資始終按公平值計量。不過，管理層可以做出不可撤銷的選擇，在其他綜合收益中列報公平值的變動，前提是持有權益工具的目的不是為了交易。如果權益工具是為交易而持有，公平值的變動應當列報在損益中。金融負債分為兩類：攤餘成本及按公平值計入損益。如果非衍生工具金融負債被指定為按公平值計量計入損益，因為負債本身的信貸風險變動而導致的公平值變動，在其他全面收益中確認，除非該等公平值變動會導致損益的會計錯配，在此情況下，所有公平值變動在損益中確認。在綜合收益內的數額其後不重分類至損益。對於為交易而持有的金融負債(包括衍生金融負債)，所有公平值變動在損益中列報。

國際財務報告準則第9號為確認減值損失引入了一個新模型－預期信用損失模型，不同於國際會計準則第39號的已產生損失模型。國際財務報告準則第9號包含一種「三階段」方法，這種方法以初始確認後金融資產信用品質的變動為基礎。資產隨信用品質變動在這三個階段內轉變，不同階段決定實體對減值損失的計量方法及實際利率法的運用方式。新規定指實體按攤銷成本對未發生信用減值的金融資產初始確認時，必須將12個月內的預期信用損失作為首日損失在損益中確認。對於貿易應收賬款，首日損失將等於其整個生命期的預期信用損失。當信用風險顯著增加時，使用整個生命期的預期信用損失(而非12個月內的預期信用損失)計量減值。

國際財務報告準則第9號適用於所有對沖關係，除了針對利率風險的組合公平值對沖。新指引將對沖會計與實體的風險管理活動作更佳配合，並較國際會計準則第39號中較為「規則為本」的方法更為寬松。

上述準則對二零一八年一月一日或之後開始的年度期間強制生效。 貴集團已決定自二零一一年四月一日(即其向國際財務報告準則過渡的日期)起採納國際財務報告準則第9號(二零一四年)。

(b) 貴集團尚未採納的新訂準則及對現有準則的修訂

以下為與 貴集團於二零一五年四月一日或之後開始的會計期間或較後期間有關及須強制採納的已頒佈準則及現有準則的修訂，惟 貴集團並無提早採納。

		於以下日期 或之後開始 會計年度生效
國際會計準則第16號及	折舊和攤銷的可接受	二零一六年
國際會計準則第38號(修訂本) .....	方法的澄清	一月一日
國際會計準則第19號	定額福利計劃：	二零一四年
(二零一一年)(修訂本) .....	僱員供款	七月一日
國際財務報告準則第14號.....	監管遞延賬目	二零一六年
		一月一日
國際財務報告準則第15號.....	客戶合同收入	二零一七年
		一月一日
二零一二年至二零一三年	國際會計準則及	二零一四年
的年度改進 .....	國際財務報告準則的改進	七月一日

管理層現正評估該等準則及現有國際財務報告準則的修訂的影響，惟仍未能確定上述各項會否對 貴集團的經營業績及財務狀況有重大影響。

## 2.2 附屬公司

### 綜合

附屬公司為 貴集團控制的實體(包括結構實體)。倘 貴集團須承擔或享有參與實體可變回報的風險及權利，且有能力透過其對實體的權力影響該等回報時，則 貴集團對實體擁有控制權。附屬公司自控制權轉入 貴集團之日起綜合入賬，自停止控制之日起取消綜合入賬。

(a) 共同控制下業務合併

財務資料包含有共同控制合併事項發生的合併實體的財務報表項目，猶如合併已自控制方開始控制合併實體當日起發生。

合併實體的資產淨值從控制方的角度以現有賬面值合併。共同控制合併時商譽或收購人於被收購公司的可識別資產、負債及或然負債的公平淨值中的權益超出成本的部分不予確認，惟以控制方持續持有的權益為限。

綜合全面收入表包括合併實體各自自由所呈列的最早日期或自合併實體開始受共同控制合併的日期(以較短期間為準，毋須考慮共同控制合併的日期)以來的業績。

(b) 共同控制以外的業務合併

貴集團採用收購法為業務合併列賬。收購附屬公司所轉讓的代價為所轉讓資產、被收購公司前擁有人所產生負債及貴集團所發行股權的公平值。所轉讓代價包括任何或然代價安排所產生的資產或負債的公平值。於業務合併時所收購的可識別資產及所承擔的負債及或然負債，初步按收購日期的公平值計量。按逐項收購基準，貴集團按公平值或非控股權益按比例應佔被收購公司可識別資產淨值已確認金額，確認被收購公司的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時列為開支。

所轉讓代價、被收購公司的任何非控股權益金額及任何過往於被收購公司持有股權於收購日期的公平值超逾所收購可識別資產淨值的公平值的差額入賬列作商譽。倘所轉讓代價、已確認非控股權益及所計量過往持有股權的總額低於以議價購買方式所收購附屬公司的資產淨值的公平值，則差額會直接於綜合全面收入表確認。

集團內公司間交易、集團內公司間交易的結餘及未變現收益均予以對銷。未變現虧損亦會予以對銷。於必要時，附屬公司所呈報金額已予以調整以符合貴集團的會計政策。

(c) 不導致失去控制權的附屬公司擁有權益變動

不導致失去控制權的非控制性權益交易入賬列作權益交易—即以彼等為擁有人的身份與附屬公司擁有人進行交易。任何已付代價公平值與所購買相關應佔附屬公司淨資產賬面值的差額列作權益。向非控制性權益出售的盈虧亦列作權益。

(d) 出售附屬公司

倘貴集團不再擁有控制權，則於實體中保留的權益會重新計量至其於失去控制權當日的公平值，而賬面值變動則於損益中確認。此重新計量之公平值用於保留權益的初始賬面值，作為聯營公司、合營企業或金融資產。此外，任何先前就該實體於其他全面收入確認的金額將猶如貴集團已直接出售有關資產或負債入賬。此舉即把先前於其他全面收入確認的金額被重新分類至損益。

## 獨立財務報表

於附屬公司的投資乃以成本扣除減值入賬。成本亦包括直接應佔投資成本。附屬公司的業績由 貴公司按已收及應收股息入賬。

當收到於附屬公司的投資的股息時，倘股息超過附屬公司在宣派股息期間的全面收入總額，或倘於獨立財務報表的投資賬面值超過被投資公司資產淨值（包括商譽）於財務資料的賬面值時，則須對有關投資進行減值測試。

## 2.3 分部報告

經營分部乃以與提交予主要經營決策者的內部報告一致的方式呈報。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部表現，已確定為作出戰略決策的本公司執行董事。

## 2.4 外幣換算

### (a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所列的項目，均以該實體經營業務所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。財務資料以 貴公司功能貨幣及 貴集團呈列貨幣日圓呈列。

### (b) 交易及結餘

外幣交易均按交易當日的現行匯率或於項目獲重新計量時按估值日期的現行匯率換算為功能貨幣。因上述交易結算及按年末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的外匯匯兌收益及虧損，均於損益內確認。

## 2.5 物業、廠房及設備

土地及樓宇主要包括日式彈珠機及日式角子機遊戲館及辦公室。所有物業、廠房及設備按歷史成本減折舊列賬，惟永久業權土地不予攤銷。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

在建工程指按成本減累計減值虧損入賬。建設完成及有關資產可作擬定用途之前，在建工程予折舊。

僅當與項目有關的未來經濟利益可能流入 貴集團，而該項目的成本能夠可靠地計量時，則會將其後產生的成本計入該項資產的賬面值內或確認為獨立資產（如適用）。已更換的零件的賬面值則取消確認。其他所有維修及保養成本乃於其產生的財政期間內自損益扣除。

折舊按以下估計可使用年期以直線法分配其成本至其剩餘價值：

— 樓宇	20至40年
— 租賃裝修	租期與可使用年期的較短者
— 設備及工具	2至20年
— 汽車	2至5年

於各報告期末均會檢討資產剩餘價值及可使用年期，並在適當情況下作出調整。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額時，該項資產的賬面值將即時撇減至其可收回金額。

出售收益及虧損乃通過比較所得款項與賬面值而釐定，並於損益確認為「其他虧損淨額」。

## 2.6 投資物業

投資物業主要包括持有以取得長期租賃收入及／或資本增值或兩者皆有，而非由 貴集團佔用的土地及樓宇。 貴集團通過使用國際會計準則第40號「投資物業」所規定成本模式採用替代處理方法。投資物業初步按成本值計量，並包括相關交易成本及（如適用）借款成本。於初始確認後，投資物業按歷史減累計攤銷及減值虧損列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

除永久業權土地不予折舊外，投資物業按其27至31年的估計可使用年期以直線法分配其成本至其剩餘價值計算折舊。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額時，該項資產的賬面值將即時撇減至其可收回金額。

## 2.7 無形資產

### (a) 商譽

商譽於收購日式彈珠機及日式角子機遊戲館時產生，即轉讓代價、於被收購公司的任何非控股權益金額及於被收購公司任何過往股權的收購日期公平值超出已收購可識別資產淨值的差額。

就減值測試而言，業務合併所得商譽會分配至預期將受益於合併協同效應的各個現金產生單位（「現金產生單位」）或現金產生單位組別。商譽所分配的各個單位或單位組別為實體內就內部管理目的而監察商譽的最低層次。商譽於經營分部層次獲監察。

商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，相關檢討則更為頻繁。商譽賬面值與可收回金額作比較，可收回金額為使用價值與公平值減出售成本兩者中的較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會撥回。

(b) 電腦軟件

電腦軟件按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。攤銷按其5年的估計可使用年期以直線法分配其成本計算。

## 2.8 非金融資產減值

並無確定可使用年期的資產毋須攤銷，惟每年須進行減值測試。須作攤銷的資產當發生事件或情況變化顯示資產賬面值未必可收回時，會檢討該等須攤銷資產有否減值。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公平值減出售成本及使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量（現金產生單位）的最低層次組合分類。商譽以外的非金融資產如出現減值，則會於各報告日期檢討可否撥回減值。

## 2.9 金融資產

(a) 分類

貴集團根據國際財務報告準則第9號將金融資產分為以下類別：按攤銷成本列賬金融資產及按公平值列賬金融資產。管理層於初步確認金融資產時決定其分類。分類視乎金融資產是否為債務或權益工具而定。

### 債務工具

按攤銷成本列賬金融資產為符合 貴集團持有資產以收取合約現金流量，而工具的合約條款訂明現金流量只可用於支付未償還本金款項的本金和利息的業務模式的債務工具。

在釐定該投資的現金流量是否僅用於支付未償還本金的本金和利息時，會考慮該債務投資的任何嵌入式衍生工具的性質，且不單獨入賬。其他債務工具持作交易並分類為按公平值計入損益的金融資產。

#### 權益工具

貴集團所有的權益工具按公平值計量。持作交易的權益工具按公平值計入損益。至於所有其他權益工具，貴集團在初始確認時可作出不可撤回的選擇，將公平值變動在其他全面收入中確認。

金融工具計入流動資產，惟於報告期結束後超過12個月獲結算或預期獲結算的款項除外。該等獲分類為非流動資產。

#### (b) 確認、終止確認及計量

正常買賣金融資產在交易日（貴集團承諾買賣或出售該資產的日期）確認。當從投資收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓，且貴集團已將擁有權的絕大部分風險及回報轉移時，即終止確認金融資產。對於並非按公平值計入損益的所有金融資產，投資初步按公平值加交易成本確認。按公平值計入損益的金融資產初步按公平值確認，而交易成本於全面收益表內支銷。

滿足業務模式及現金流量特徵條件的債務工具使用實際利率法按攤銷成本計量。其他債務工具持作交易並按公平值計入損益。

權益工具按公平值計入損益，惟倘權益工具並非持作交易並於初始確認時選擇按公平值計入其他全面收入不可撤銷，在此情況下，該等金融工具按公平值計入其他全面收入且公平值收益及虧損其後不會分類至損益。此等投資的股息只要仍代表投資回報，繼續在損益中確認。

只有當貴集團管理此等資產的業務模式改變，才重新分類其金融資產。

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動產生的收益或虧損於其產生期間在綜合全面收入表呈列為「其他虧損淨額」。計入其他全面收入的金融資產公平值變動於其他全面收入確認，惟債務工具減值虧損(如有)除外，其於損益入賬。

終止確認產生的收益或虧損(如有)或按攤銷成本列賬債務工具的減值(如有)於損益確認。

按公平值計入損益的債務工具的利息收入於損益確認。於貴集團收取付款的權利確立時，按公平值及按公平值計入其他全面收益的金融資產的[編纂]工具的股息收入於損益確認。

## 2.10 抵銷金融工具

當有法定可執行權利可抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在綜合財務狀況表呈報其淨額。

## 2.11 金融資產減值

貴集團按攤銷成本列賬的債務工具投資的減值費用根據預期信貸損失模式計算。貴集團認為該等債務工具的性质為貿易應收款項且並無重大融資組成部分。因此，貴集團選擇確認該等債務工具的終身預期信用虧損作為各報告期末減值準備的撥備。貴集團應用提列矩陣，此乃透過使用其貿易應收款項的歷史虧損經驗編製並就與目前條件及合理及可支持未來經濟狀況預測有關的資料作出調整，以估計終身預期信用虧損。減值費用／撥回於損益確認。

## 2.12 存貨

存貨指供應物(包括未安裝日式彈珠機及日式角子機，其可使用年期通常不足一年)及其他消耗品，按成本與可變現淨值兩者之中較低者列賬。成本按先入先出法釐定。

## 2.13 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為就於日常業務過程中所售貨品或服務而應收客戶的款項。倘貿易及其他應收款項預期在一年或以內(或倘更長則在業務的正常經營週期內)收回，則分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初步按公平值確認，其後以實際利率法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

#### 2.14 現金及現金等價物

於綜合現金流量表，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及原定到期日為三個月或以內的短期高流動性投資。

#### 2.15 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股的新增成本在權益中列為所得款項的扣減項(扣除稅項)。

#### 2.16 貿易應付款項

貿易應付款項為於日常業務過程中向供應商購買商品或服務而應支付的債務。倘款項於一年或以內(或倘更長則在業務的正常經營週期內)支付，則貿易應付款項分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易應付款項初步按公平值確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

#### 2.17 借款及借款成本

借款初步按公平值扣除所產生的交易成本予以確認。借款其後按攤銷成本入賬；所得款項(扣除交易成本)與贖回價值間的任何差額使用實際利率法於借款期間在綜合全面收入表內確認。

在融資將很有可能部分或全部提取的情況，所設立貸款融資支付的費用應確認為貸款交易成本。在此情況，該費用將遞延至提取貸款時發生。在並無跡象顯示該貸款將很有可能部分或全部提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

除非 貴集團有權無條件將債務結算日期遞延至報告期間結束起計至少12個月，否則借款被分類為流動負債。

收購、建造或生產一項需較長時間方可用於其擬定用途或出售的合資格資產直接應佔的一般及特別借款成本會添加至該等資產的成本，直至該等資產可大致用作擬定用途或出售。

所有其他借貸成本均於產生期間在損益中確認。

## 2.18 即期及遞延所得稅

稅項開支包括即期及遞延稅項。稅項於損益確認，惟與在其他全面收益或直接在權益中確認的項目有關者則除外。在此情況下，稅項亦分別在其他全面收益或直接在權益中確認。

### (a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據貴集團經營及產生應課稅收入所在國家於財務狀況表日期已頒佈或實質上已頒佈的稅務法律計算。管理層就適用稅務法規詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

### (b) 遞延所得稅

#### 內在基準差異

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其於財務資料中的賬面值之間的暫時差額確認。然而，倘遞延所得稅負債因商譽的初步確認而產生，則不予確認；倘遞延所得稅因交易（業務合併除外）所涉及資產或負債的初步確認而產生，而交易時並不影響會計及應課稅損益，則遞延所得稅不會入賬。遞延所得稅採用財務狀況表日期前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及法律）釐定，預期該等稅率（及法律）在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時適用。

僅於未來應課稅溢利可用以抵銷暫時差額的情況下，方會確認遞延所得稅資產。

#### 外在基準差異

遞延所得稅負債按於附屬公司的投資所產生的應課稅暫時差額作出撥備，惟倘撥回遞延所得稅負債暫時差額的時間由貴集團控制，而暫時差額在可見未來不大可能撥回則除外。

遞延所得稅資產就於附屬公司的投資所產生的可扣減暫時差額確認，惟僅在暫時差額很可能將於日後撥回，且有充足的應課稅溢利可用以抵銷暫時差額時才會確認。

(c) 抵銷

當有法定可強制執行權利將即期所得稅資產與即期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅資產與負債涉及由同一稅務機關對應課稅實體或不同應課稅實體所徵收的所得稅，而實體有意以淨額基準結算結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

**2.19 僱員福利**

(a) 退休金責任

貴集團設立一項界定供款計劃，據此，貴集團向一家獨立實體作出固定供款。倘該基金並無足夠資產向所有僱員支付與即期及過往期間的僱員服務有關的福利，貴集團亦無法定或推定責任支付進一步供款。

貴集團已為其合資格僱員設立界定供款計劃。該計劃的資產由一家受託人管理的獨立基金持有。貴集團向該計劃所作供款按僱員每月基本薪金的百分比計算。貴集團在支付供款後即無進一步付款責任。該等供款於到期時確認為僱員福利開支。倘若有現金退款或未來供款額出現下調，預付供款可確認為資產。

(b) 溢利分享及花紅計劃

貴集團根據一項公式分別就花紅及溢利分享確認一項負債及一項開支，該公式會考慮經若干調整後的貴公司股東應佔溢利。當有合約責任或過往慣例引致推定責任時，貴集團會確認撥備。

(c) 僱員所享有假期

僱員所享有的年假於僱員可享有時確認，並因就僱員直至財務狀況表日期所提供服務而就年假的估計承擔金額作出撥備。

僱員所享有的病期及產假或陪产假於休假時方會確認。

(d) 長期服務金

完成 貴集團要求的服務年限的僱員，可享有長期服務金。

撥備於預期極有可能支付未來長期服務金時確認。撥備乃依據僱員為 貴集團服務至報告日期所賺取未來可能支付款項的最佳估計作出。

**2.20 撥備**

當 貴集團因過往事件而產生現有的法律或推定責任；很可能需要有資源的流出以結算債務；及金額已被可靠估計時確認撥備，但不會就未來經營虧損確認撥備。

如有多項類似債務，會否導致資源流出才能結清債務乃經考慮債務的整體類別後釐定。即使在同一債務類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性極低，仍會確認撥備。

撥備採用稅前利率按照預期結算有關債務所需開支的現值計量，該利率反映當時市場對金錢時間值及有關債務特定風險的評估。隨著時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

**2.21 收益確認**

當收益的數額能夠可靠計量、未來經濟利益很有可能流入有關實體，且 貴集團每項活動均符合特定標準時(如下文所述)， 貴集團便會確認收益。

來自日式彈珠機及日式角子機業務的收益指總投入額減顧客的總派彩額。總投入額指就租給顧客的彈珠及遊戲幣所收取的金額。總派彩額指顧客兌換的特別獎品及普通獎品成本總額，並計及獎品溢價及任何未動用的彈珠及遊戲幣的價值。特別獎品是內置小片金或銀的裝飾卡片或金或銀制的硬幣型吊墜(可由顧客以現金出售予特別獎品買手)，而普通獎品則是一般在便利店銷售的商品類型，如小吃、飲料及香煙。

顧客租用彈珠及遊戲幣來玩遊戲，贏得的彈珠及遊戲幣可兌換獎品或留作以後再用。 貴集團提供普通獎品及特別獎品。選擇以彈珠及遊戲幣兌換特別獎品的顧客可在日式彈珠機遊戲館外將其特別獎品賣給獨立的獎品買手以換取現金。收益於顧客結束訪問機器時確認。

酒店收入於入住時確認。

販賣機收入於協議所載條件及條款所涵蓋的會計期間按直線基準確認。或然販賣機收入於其產生的會計期間確認。

投資物業租金收入於租期內按直線基準確認。

利息收入採用實際利率法按時間比例基準確認。

過期的預付IC會員卡收入於使用期間屆滿時確認。

股息收入於收取股息的權利確定時確認。

雜項收入於收取款項的權利確定時確認。

## 2.22 政府補助

倘能夠合理保證政府補助可以收取且 貴集團將符合所有附帶條件，補助將按其公平值確認。

與成本有關的政府補助遞延，並按擬補償的成本配合所需期間於綜合全面收益表確認。

與物業、廠房及設備有關的政府補助計入非流動負債中的遞延政府補助，並於相關資產的預期年限內按直線基準計入綜合全面收益表內。

## 2.23 租賃

### (a) 作為承租人

若租賃所有權的大部分風險及回報由出租人保留，則歸類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項(扣除自出租人收取的任何優惠)，於租期內按直線基準自綜合全面收益表扣除。

貴集團租賃若干物業、廠房及設備。若 貴集團擁有物業、廠房及設備租賃所有權的絕大部分風險及回報，則歸類為融資租賃。融資租賃於租約生效時按租賃物業公平值及最低租賃付款現值之間較低者資本化。

各項租賃付款在負債及融資費用之間分配。相應的租金債務(扣除融資費用)計入其他長期應付款項。融資成本的利息部分於租期內自綜合全面收益表扣除，以就各期間負債餘額提供固定定期利率。根據融資租賃收購的物業、廠房及設備按資產可使用年期及租期中較短者折舊。

(b) 作為出租人

倘 貴公司根據經營租賃出租資產，資產則按其性質計入綜合財務狀況表。根據經營租賃出租的資產所產生的收益於租期內按直線基準確認。

**2.24 股息分派**

向 貴公司／若干附屬公司的股東分配的股息在股息獲 貴公司／若干附屬公司的股東或董事(如適用)批准的期間內於 貴集團、 貴公司及若干附屬公司的財務報表內確認為負債。

**3 財務風險管理**

**3.1 財務風險因素**

貴集團的業務面對多種財務風險：市場風險(包括外匯風險、現金流量及公平值利率風險以及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。 貴集團的整體風險管理計劃關注金融市場的不可預測性，並尋求盡量降低對 貴集團財務表現的潛在負面影響。 貴集團並無使用任何衍生金融工具作投機目的。

風險由 貴集團管理層進行管理。管理層會舉行正式及非正式會議以識別重大風險，並制訂處理與 貴集團業務有關的任何風險的程序。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

由於 貴集團的業務交易、已確認的資產及負債主要以其功能貨幣日圓計值，故其並無重大外匯風險。因此，並無披露敏感度分析。 貴集團目前並無任何對沖工具可對沖其他外幣交易。

(ii) 現金流量及公平值利率風險

貴集團的利率風險來自於按浮動利率計息的銀行結餘及借款，這使 貴集團面對現金流量利率風險。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及於二零一四年九月三十日，倘利率上升或下降25個基點，而所有其他變量保持不變，則 貴集團的除稅前溢利將因利息開支淨額增加或減少而分別減少或增加約3百萬日圓、6百萬日圓、5百萬日圓及6百萬日圓。

貴集團管理利率風險，集中於減少 貴集團的整體債務成本並降低利率變動風險。貴集團會在其認為適當時使用衍生工具(如利率掉期)控制其利率風險。 貴集團的主要利率風險與以日圓計值的借款有關。董事認為，由於有關期間內並無訂立重大利率掉期，故公平值利率風險較低，因此，並無披露敏感度分析。

(iii) 價格風險

貴集團面對[編纂]證券價格風險，因為 貴集團所持有於[編纂]證券的投資於綜合財務狀況表內分類為按公平值計入其他全面收入的金融資產。

下表概述相關金融工具股價上升／下降對 貴集團權益的影響。該分析乃基於相關金融工具的股價上升或下降5%，而所有其他變量保持不變的假設作出。

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日 止六個月
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓

對權益其他組成部分的影響

股價：

－上升5% .....	7	45	79	73
－下降5% .....	(7)	(45)	(79)	(73)

(b) 信貸風險

信貸風險主要來自存於銀行的現金、貿易應收款項、存款及其他應收款項以及按公平值計入損益及其他全面收益的金融資產。

就存於銀行的現金及按公平值計入損益及其他全面收益的金融資產而言，信貸風險較低，原因是對手方為國際信用評級機構給予高信用評級的銀行。

貴集團約99%的收益以現金方式獲得。貴集團的信貸風險主要來自應收販賣機供應商的販賣機收入。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及於二零一四年九月三十日，貴集團的五大客戶分別佔貴集團貿易應收款項約58%、53%、56%及60%。貴集團已與該等客戶建立長期合作關係。鑒於與該等客戶的業務往來及良好的收款記錄，管理層認為貴集團應收該等客戶的未結清應收款結餘並無固有的重大信貸風險。管理層根據歷史還款記錄、逾期時間長短、債務人的財務狀況及與債務人之間是否存在糾紛來定期對貿易及其他應收款項的可收回性進行評估。貴集團過往曾收回的貿易及其他應收款項屬於所記錄的撥備範圍內，故董事認為，財務資料中已就不可收回的應收款項計提充分撥備。

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理包括維持充足的現金及銀行結餘、能自借款銀行取得足夠的備用信貸融資以維持可供動用資金及於市場平倉的能力。

貴集團透過多種來源維持流動資金，包括有序變現短期金融資產及應收款項、進行長期融資(包括長期借款)。貴集團旨在透過保持充足的銀行結餘、信貸備用額及計息借款來維持資金的靈活性，以使貴集團能夠繼續於可見未來進行業務。

附錄一

會計師報告

下表顯示 貴集團及 貴公司的非衍生金融負債，按照相關的到期組別，根據財務狀況表日期至合約到期日的剩餘期間進行分析。下表所披露金額為未貼現的合約現金流量。由於貼現影響並不重大，故於12個月內到期的結餘等於其賬面結餘。

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>貴集團</b>					
於二零一二年三月三十一日					
貿易應付款項 .....	347	—	—	—	347
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	2,186	4	43	2,655	4,888
借款 .....	7,335	1,842	1,478	1,996	12,651
融資租賃承擔 .....	2,635	1,206	2,185	1,340	7,366
應付關聯方款項 .....	100	—	—	—	100
應付關聯公司款項 .....	—	—	45	—	45
	<u>12,603</u>	<u>3,052</u>	<u>3,751</u>	<u>5,991</u>	<u>25,397</u>
於二零一三年三月三十一日					
貿易應付款項 .....	382	—	—	—	382
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	2,096	4	45	2,885	5,030
借款 .....	3,232	1,577	3,109	3,681	11,599
融資租賃承擔 .....	2,624	1,331	2,142	1,192	7,289
	<u>8,334</u>	<u>2,912</u>	<u>5,296</u>	<u>7,758</u>	<u>24,300</u>

附錄一

會計師報告

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>於二零一四年三月三十一日</b>					
貿易應付款項 .....	201	—	—	—	201
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	1,123	4	45	2,911	4,083
借款 .....	3,281	2,395	4,061	3,178	12,915
融資租賃承擔 .....	2,536	1,521	2,383	2,449	8,889
	<u>7,141</u>	<u>3,920</u>	<u>6,489</u>	<u>8,538</u>	<u>26,088</u>
<b>於二零一四年九月三十日</b>					
貿易應付款項 .....	145	—	—	—	145
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	2,718	4	41	2,948	5,711
借款 .....	4,288	2,902	4,466	3,053	14,709
融資租賃承擔 .....	3,065	1,357	1,835	1,754	8,011
應付關聯公司款項 .....	24	—	—	—	24
	<u>10,240</u>	<u>4,263</u>	<u>6,342</u>	<u>7,755</u>	<u>28,600</u>
<b>貴公司</b>					
<b>於二零一三年三月三十一日</b>					
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	7	8	—	—	15
借款 .....	195	367	1,089	1,749	3,400
應付附屬公司款項 .....	201	—	—	—	201
	<u>403</u>	<u>375</u>	<u>1,089</u>	<u>1,749</u>	<u>3,616</u>
<b>於二零一四年三月三十一日</b>					
其他應付款項(不包 括應計費用) .....	1	7	—	—	8
借款 .....	369	367	1,088	1,396	3,220
	<u>370</u>	<u>374</u>	<u>1,088</u>	<u>1,396</u>	<u>3,228</u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一四年九月三十日					
其他應付款項(不包					
括應計費用) .....	55	7	—	—	62
借款 .....	415	404	1,191	1,287	3,297
應付附屬公司款項 .....	701	—	—	—	701
應付關聯公司款項 .....	24	—	—	—	24
	<u>1,195</u>	<u>411</u>	<u>1,191</u>	<u>1,287</u>	<u>4,084</u>

### 3.2 資本風險管理

貴集團管理資本的目標為保障 貴集團持續經營的能力，從而為股東提供回報並為其他利益相關者提供利益以及保持最佳資本架構以減低資金成本。 貴集團利用銀行借款為其業務提供資金。

為維持或調整資本架構， 貴集團可調整派付予股東的股息、向股東退還資本、發行新股或出售資產以減少債務。

與業內其他公司一樣， 貴集團亦根據資本負債比率監察資本。該比率按負債淨額除以資本總額計算。負債淨額按借款總額(包括銀行借款、應付關聯方款項、應付關聯公司款項及融資租賃承擔)減現金及銀行結餘計算。資本總額按綜合財務狀況表所示的「權益」加負債淨額(如適用)計算。

貴集團的策略是維持最佳的資本負債比率，最佳的資本負債比率為於各財務狀況表日期不高於60%。二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日的資本負債比率如下：

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
借款(包括應付關聯方及 關聯公司款項) .....	12,374	11,073	12,379	14,065
融資租賃承擔 .....	6,527	6,552	7,619	6,898
減：現金及現金結餘 (附註23) .....	(13,485)	(8,734)	(10,199)	(11,760)
負債淨額 .....	5,416	8,891	9,799	9,203
權益總額 .....	18,648	17,852	21,800	20,879
資本總額 .....	24,064	26,743	31,599	30,082
資本負債比率 .....	23%	33%	31%	31%

### 3.3 公平值估計

下表按計量公平值所用估值法輸入數據的層級對 貴集團按公平值入賬的金融工具進行分析。該等輸入數據在公平值層級中分為三層，層級如下：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)(第1層)。
- 除第1層所包括的報價外，該資產或負債的直接(即例如價格)或間接(即源自價格)可觀察的輸入數據(第2層)。

附錄一

會計師報告

- 並非根據可觀察市場數據得出的資產或負債的參數(即無法觀察參數)(第3層)。

	第1層	第2層	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>於二零一二年三月三十一日</b>			
<b>資產</b>			
按公平值計入損益的金融資產			
— 債券 .....	—	429	429
按公平值計入其他全面收入 的金融資產			
— [編纂]證券 .....	134	—	134
— 非[編纂]證券 .....	—	86	86
	<u>134</u>	<u>515</u>	<u>649</u>
<b>負債</b>			
衍生金融負債			
— 利率互換 .....	—	55	55
	<u>—</u>	<u>55</u>	<u>55</u>
<b>於二零一三年三月三十一日</b>			
<b>資產</b>			
按公平值計入損益的金融資產			
— 債券 .....	—	496	496
— 非[編纂]證券 .....	—	50	50
按公平值計入其他全面收入 的金融資產			
— [編纂]證券 .....	909	—	909
— 非[編纂]證券 .....	—	10	10
	<u>909</u>	<u>556</u>	<u>1,465</u>
<b>負債</b>			
衍生金融負債			
— 利率互換 .....	—	44	44
	<u>—</u>	<u>44</u>	<u>44</u>
<b>於二零一四年三月三十一日</b>			
<b>資產</b>			
按公平值計入損益的金融資產			
— 債券 .....	—	601	601
— 非[編纂]證券 .....	—	100	100
按公平值計入其他全面收入 的金融資產			
— [編纂]證券 .....	1,574	—	1,574
	<u>1,574</u>	<u>701</u>	<u>2,275</u>

附錄一

會計師報告

	第1層	第2層	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>負債</b>			
衍生金融負債			
－利率互換 .....	—	48	48
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
於二零一四年九月三十日			
<b>資產</b>			
按公平值計入損益的金融資產			
－債券 .....	—	597	597
－非[編纂]證券 .....	—	100	100
按公平值計入其他全面收入			
的金融資產			
－[編纂]證券 .....	1,474	2	1,476
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	<u>1,474</u>	<u>699</u>	<u>2,173</u>
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>負債</b>			
衍生金融負債			
－利率互換 .....	—	38	38
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

(a) 於第1層的金融工具

在活躍市場買賣之金融工具的公平值根據財務狀況報表日的市場報價列賬。當報價可即時和定期從證券交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務者或監管代理獲得，而該等報價代表按公平交易基準進行的實際和常規市場交易時，該市場被視為活躍。貴集團持有的金融資產的市場報價為當時買方報價。此等工具列入第1層。第1層所載工具指按公平值計入其他全面收入且並無持作買賣用途的[編纂]股權投資。

(b) 於第2層的金融工具

沒有在活躍市場買賣之金融工具的公平值利用估值技術釐定。估值技術儘量利用可觀察市場數據(如有)，儘量少依賴實體的特定估計。如計算一金融工具之公平值所需所有重大參數為可觀察數據，則該金融工具列入第2層。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，列入第2層的工具包括由日本金融機構發行並分類為按公平值計入損益的金融資產的債券、信託基金及利率互換。

於有關期間第1層第2層之間並無轉撥。

### 3.4 抵銷金融資產及金融負債

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，概無涉及抵銷、可執行總互抵銷協議或類似協議的金融資產或金融負債。

## 4 重大會計估計及判斷

貴集團對估計及判斷進行持續的評估，並以過往經驗及其他因素作為基礎，包括在目前情況下對未來事件的合理預期。貴集團對未來作出估計和假設。按定義會計估計很少與最終的實際情況完全一致。下文討論於下個財政年度有相當大風險將會導致資產與負債的賬面值須作出重大調整之估計和假設。

### (a) 所得稅

貴集團須繳納日本所得稅。釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。交易項目眾多，而釐定該等最終稅項的計算方法並不確定。倘若該等事宜的最終稅項結果與最初記錄的金額有差異時，則有關差異將會於作出確定的期間內影響即期及遞延所得稅資產及負債。

### (b) 金融工具的公平值

沒有在活躍市場買賣的金融工具(如非[編纂]證券)的公平值利用估值技術釐定。貴集團使用其判斷選擇多種方法並主要根據於各報告期末的現有市場狀況作出假設。

### (c) 物業、廠房及設備的減值評估

貴集團主要投資於物業、廠房及設備。在資產減值領域，要求作出判斷，尤其是評估：(1)有否出現可能顯示有關資產值可能無法回收；(2)資產賬面值是否獲得可收回款項(即公平值減銷售成本或使用價值(即以業務持續使用資產為基礎估計的有關日後現金流量的現值淨額)兩者中的較高者)的支持；及(3)編製現金流量預測時使用的適當主要假設，包括有關現金流量預測是否以適用比率折現。倘用於釐定層級的假設(包括現金流量預測所用貼現率或增長率假設)有所變更，可能對減值檢測所用現值淨額產生影響，從而或影響貴集團的財務狀況及經營業績。倘預測表現及因而達致的未來現金流量預測有重大不利變動，則可能須於損益內作出減值變動。

(d) 租賃分類

貴集團根據附註2.23所述的會計政策，將租約分類為融資租賃或經營租賃。分類為融資租賃或經營租賃將決定租賃資產是否如在綜合財務狀況表內予以資本化及確認或於損益內支銷。釐定一項租賃交易為融資租賃或經營租賃乃複雜的問題，並需作出重大判斷，以確定租賃協議有否將擁有權的所有風險及回報轉移往或轉移自 貴集團。各種複雜情況需要審慎考慮始作出判斷，包括但不限於租賃資產的公平價值、租賃資產之經濟年期、續租選擇是否包括於租賃年期內及釐定適當的折現率以計算最低租賃付款的現值。

5 收益及分部資料

(a) 收益

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
收益					
總投入額 .....	224,968	242,217	236,449	120,674	90,989
減：總派彩額 .....	(195,340)	(210,298)	(203,455)	(104,682)	(75,798)
日式彈珠機及日式角子機遊戲 館業務的收益 .....	29,628	31,919	32,994	15,992	15,191
販賣機收入 .....	724	748	704	362	301
酒店經營所得收益 .....	—	84	149	75	80
	<u>30,352</u>	<u>32,751</u>	<u>33,847</u>	<u>16,429</u>	<u>15,572</u>

(b) 分部資料

管理層已根據主要運營決策者審閱的用以作出策略決策的報告釐定經營分部。主要運營決策者獲認定為 貴公司的執行董事。執行董事從服務角度考慮業務及根據除所得稅前經調整溢利(除就分配資源及評估表現的未分配公司收入／(開支))的計量評估經營分部的表現。該等報告按與財務資料相同的基準編製。

管理層已根據服務類型(即(i)日式彈珠機及日式角子機遊戲館業務；及(ii)其他)確定兩國可呈報分部。

分部資產主要包括若干物業、廠房及設備、投資物業、存貨、貿易應收款項、預付款項、按金及其他應收款項、抵押存款以及現金及銀行結餘。其並不包括遞延所得稅資產、應收董事及一名股東款項、應收關聯公司款項及企業職能所用的資產(包括按公平值計入損益的金融資產及按公平值計入其他全面收入的金融資產)。

資本開支包括添置物業、廠房及設備、投資物業及無形資產。未分配企業開支及所得稅開支並未包括於分部業績中。

向執行董事提供截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月的分部資料如下：

	截至二零一二年三月三十一日止年度		
	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
來自外部客戶的分部收益 .....	30,352	—	30,352
分部業績 .....	6,445	(138)	6,307
公司開支 .....			—
除所得稅前溢利 .....			6,307
所得稅開支 .....			(2,978)
年內溢利 .....			3,329
<b>其他分部項目</b>			
折舊及攤銷開支 .....	(2,041)	(13)	(2,054)
財務收入 .....	66	—	66
財務成本 .....	(794)	—	(794)
物業、廠房及設備的減值虧損 .....	(124)	—	(124)
資本開支 .....	2,584	1	2,585

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一三年三月三十一日止年度

	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
來自外部客戶的分部收益 .....	32,667	84	32,751
分部業績 .....	6,508	(12)	6,496
公司開支 .....			(11)
除所得稅前溢利 .....			6,485
所得稅開支 .....			(2,720)
年內溢利 .....			3,765
<b>其他分部項目</b>			
折舊及攤銷開支 .....	(2,006)	(19)	(2,025)
財務收入 .....	63	—	63
財務成本 .....	(720)	—	(720)
資本開支 .....	3,261	211	3,472

截至二零一四年三月三十一日止年度

	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
來自外部客戶的分部收益 .....	33,698	149	33,847
分部業績 .....	6,115	1	6,116
公司開支 .....			(108)
除所得稅前溢利 .....			6,008
所得稅開支 .....			(2,310)
年內溢利 .....			3,698
<b>其他分部項目</b>			
折舊及攤銷開支 .....	(2,233)	(22)	(2,255)
財務收入 .....	58	—	58
財務成本 .....	(744)	—	(744)
物業、廠房及設備的減值虧損 .....	(620)	—	(620)
資本開支 .....	5,102	2	5,104

附錄一

會計師報告

截至二零一三年九月三十日止六個月

	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)
來自外部客戶的分部收益 .....	16,354	75	16,429
分部業績 .....	2,705	6	2,711
公司開支 .....			(28)
除所得稅前溢利 .....			2,683
所得稅開支 .....			(1,060)
期內溢利 .....			1,623
<b>其他分部項目</b>			
折舊及攤銷開支 .....	(1,116)	(11)	(1,127)
財務收入 .....	28	—	28
財務成本 .....	(368)	—	(368)
資本開支 .....	3,706	—	3,706

截至二零一四年九月三十日止六個月

	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
來自外部客戶的分部收益 .....	15,492	80	15,572
分部業績 .....	1,950	(4)	1,946
公司開支 .....			(319)
除所得稅前溢利 .....			1,627
所得稅開支 .....			(690)
期內溢利 .....			937
<b>其他分部項目</b>			
折舊及攤銷開支 .....	(1,006)	(12)	(1,018)
財務收入 .....	88	—	88
財務成本 .....	(357)	—	(357)
資本開支 .....	1,169	70	1,239

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日的分部資產如下：

	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一二年三月三十一日			
分部資產 .....	41,672	536	42,208
未分配資產 .....			1,412
遞延所得稅資產 .....			1,563
<b>總資產 .....</b>			<b>45,183</b>
於二零一三年三月三十一日			
分部資產 .....	38,097	635	38,732
未分配資產 .....			1,850
遞延所得稅資產 .....			1,612
<b>總資產 .....</b>			<b>42,194</b>
於二零一四年三月三十一日			
分部資產 .....	42,020	618	42,638
未分配資產 .....			2,805
遞延所得稅資產 .....			1,462
<b>總資產 .....</b>			<b>46,905</b>
	日式彈珠機及 日式角子機 遊戲館業務	其他	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一四年九月三十日			
分部資產 .....	43,143	683	43,826
未分配資產 .....			3,222
遞延所得稅資產 .....			2,038
<b>總資產 .....</b>			<b>49,086</b>

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，並無任何單一外部客戶貢獻的收益超過 貴集團收益的10%。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團在日本成立，於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團的所有非流動資產均位於日本。

### 6 其他收入及其他虧損淨額

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
<b>其他收入</b>					
租金收入 .....	89	161	149	76	74
到期預付IC會員卡收入 .....	36	41	40	21	18
股息收入 .....	4	29	67	35	34
賠償及補貼(附註1) .....	101	102	44	10	598
二手日式彈珠機及日式角子機 廢料銷售收入 .....	94	59	51	34	68
自保險公司收回(附註2) .....	788	25	—	—	—
其他 .....	3	29	27	6	9
	<u>1,115</u>	<u>446</u>	<u>378</u>	<u>182</u>	<u>801</u>
<b>其他虧損淨額</b>					
按公平值計入損益金融資產					
公平值(虧損)/收益 .....	(8)	11	5	2	4
出售按公平值計入損益					
金融資產(虧損)/收益 .....	—	(28)	—	5	—
利率掉期公平值					
收益/(虧損) .....	44	11	(4)	(3)	10
出售物業、廠房及設備虧損 .....	(69)	(24)	(101)	(85)	(39)
火災事故虧損(附註2) .....	(468)	—	—	—	—
匯兌(虧損)/收益淨額 .....	(3)	10	3	—	—
	<u>(504)</u>	<u>(20)</u>	<u>(97)</u>	<u>(81)</u>	<u>(25)</u>

附註1：賠償及補貼主要乃就二零一一年三月十一日發生的超強地震和海嘯（「東日本大地震」）而由政府及東京電力公司收取。這次災難導致主要位於日本東北部的日式彈珠機及日式角子機遊戲館的若干物業、廠房及設備和存貨產生重大損毀。

附註2：二零一一年五月三日，貴集團其中一個日式彈珠機及日式角子機遊戲館因一起火災事故而暫停營業。該起火災事故導致該日式彈珠機及日式角子機遊戲館的若干物業、廠房及設備和存貨產生重大損毀，價值達468百萬日圓。此外，該起火災事故影響了該日式彈珠機及日式角子機遊戲館的業務經營。

貴集團持有的保單涵蓋由火災事故直接引起的若干損失。該等保單涵蓋與物業、廠房及設備和存貨有關的損失及成本，並提供業務中斷保障(包括利潤損失)。截至二零一二年三月三十一日止年度，承保人商定保險索賠金額為788百萬日圓，已在綜合全面收益表中入賬列作其他收入。

## 7 遊戲館經營開支以及管理及其他經營開支

附註	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
核數師薪酬 .....	26	29	30	14	15
僱員福利開支 .....	8				
— 遊戲館經營 .....	4,818	4,594	4,626	2,362	2,417
— 行政及其他 .....	1,331	1,891	1,318	654	1,331
有關土地及樓宇的					
經營租賃租金開支 .....	2,295	2,362	2,483	1,219	1,399
物業、廠房及設備折舊 .....	1,995	1,980	2,213	1,106	996
投資物業折舊 .....	14	14	14	7	7
無形資產攤銷 .....	45	31	28	14	15
修復開支 .....	38	21	21	11	11
招聘開支 .....	47	258	278	78	71
差旅及運輸 .....	96	124	138	68	71
其他稅費 .....	389	389	403	39	75
修理及維護 .....	296	326	335	205	118
公用設施開支 .....	834	979	1,081	543	574
耗材及保潔 .....	1,247	1,471	1,561	864	754
外包服務開支 .....	1,002	1,181	1,223	630	530
向特別獎品批發商					
支付服務費 .....	755	774	804	401	399
日式彈珠機及日式					
角子機開支(附註) .....	7,161	7,948	8,216	4,163	4,482
廣告開支 .....	939	1,231	1,362	733	680

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

附註	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
物業、廠房及設備					
減值虧損 .....	124	—	620	—	—
呆賬撇銷／(撥回) .....	116	(102)	2	—	—
法律及專業費用 .....	9	16	23	13	261
其他 .....	351	518	655	383	246
	<u>23,928</u>	<u>26,035</u>	<u>27,434</u>	<u>13,507</u>	<u>14,452</u>

附註：日式彈珠機及日式角子機於安裝時於綜合全面收益表支銷。該等機器的預期可使用壽命低於一年。

### 8 僱員福利開支(包括董事薪酬)

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
薪金、花紅及津貼 .....	4,994	4,737	4,772	2,385	2,505
退休金成本－界定供款計劃 .	62	61	61	31	33
其他僱員福利 .....	1,093	1,687	1,111	600	1,210
	<u>6,149</u>	<u>6,485</u>	<u>5,944</u>	<u>3,016</u>	<u>3,748</u>

#### (a) 退休金成本－界定供款計劃

貴公司及其附屬公司實施的界定供款計劃涵蓋所有全職僱員和董事。於有關期間，並無發生喪失供款的情況。

(b) 董事薪酬

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，貴集團已付／應付貴公司各名董事的薪酬載列如下：

截至二零一二年三月三十一日止年度

姓名	袍金 百萬日圓	薪金、津貼 及其他福利 百萬日圓	酌情花紅 百萬日圓	界定退休金 成本供款 百萬日圓	總計 百萬日圓
董事					
谷口久德 .....	42	—	3	1	46

截至二零一三年三月三十一日止年度

姓名	袍金 百萬日圓	薪金、津貼 及其他福利 百萬日圓	酌情花紅 百萬日圓	界定退休金 成本供款 百萬日圓	總計 百萬日圓
董事					
谷口久德 .....	44	—	—	*	44
谷口龍雄 .....	36	—	—	*	36
諸田英模 .....	17	—	—	*	17
Akinori Ohishi .....	12	—	—	*	13
獨立非執行董事					
森田弘昭 .....	1	—	—	—	1
	110	—	—	2	110

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至二零一四年三月三十一日止年度

姓名	袍金	薪金、津貼 及其他福利	酌情花紅	界定退休金 成本供款	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
董事					
谷口久德 .....	44	—	—	1	45
谷口龍雄 .....	36	—	—	1	37
諸田英模 .....	22	—	—	1	23
Akinori Ohishi .....	17	—	—	1	18
獨立非執行董事					
森田弘昭 .....	4	—	—	—	4
	123	—	—	4	127

### 截至二零一三年九月三十日止六個月

姓名	袍金	薪金、津貼 及其他福利	酌情花紅	界定退休金 成本供款	總計
	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)
董事					
谷口久德 .....	22	—	—	*	22
谷口龍雄 .....	18	—	—	*	18
諸田英模 .....	11	—	—	*	11
Akinori Ohishi .....	8	—	—	*	8
獨立非執行董事					
森田弘昭 .....	2	—	—	—	2
	61	—	—	1	61

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一四年九月三十日止六個月

姓名	袍金 百萬日圓	薪金、津貼 及其他福利 百萬日圓	酌情花紅 百萬日圓	界定退休金 成本供款 百萬日圓	總計 百萬日圓
董事					
谷口久德 .....	36	—	—	*	36
谷口龍雄 .....	21	600	—	*	621
諸田英模 .....	12	—	—	*	12
Akinori Ohishi .....	11	—	—	*	11
獨立非執行董事					
森田弘昭 .....	2	—	—	—	2
中山宣男 .....	1	—	—	—	1
東正春 .....	1	—	—	—	1
外部董事					
Hiroshi Bannai .....	1	—	—	—	1
	85	600	—	1	685

\* 少於1百萬日圓的小金額

董事的獲委任及辭任日期如下：

姓名	獲委任日期	辭任日期
執行董事		
谷口久德 .....	一九八七年二月二十八日	—
谷口龍雄 .....	二零一三年一月十日	二零一四年六月二十五日
諸田英模 .....	二零一三年一月十日	二零一四年六月二十五日
Akinori Ohishi .....	二零一三年一月十日	二零一四年六月二十五日
獨立非執行董事		
森田弘昭 .....	二零一三年一月十日	—
中山宣男 .....	二零一四年六月二十五日	—
東正春 .....	二零一四年六月二十五日	—
外部董事 (附註)		
Hiroshi Bannai .....	二零一四年六月二十五日	二零一四年十月三十一日

附註： 根據 貴公司日本公司法的規定，Hiroshi Bannai先生於其於二零一四年十月三十一日退休之前為外部董事。

上文所示的薪酬表示該等董事以 貴集團僱員的身份及／或 貴公司董事的身份於有關期間內向 貴集團所收取的薪酬。

並無任何有關董事於有關期間放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

**(c) 五名最高薪人士**

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月 貴集團五名最高薪人士當中分別包括1名、4名、4名、4名及4名董事，其薪酬已在上文所呈列的分析中反映。於有關期間應向餘下4名、1名、1名、1名及1名人士支付的薪酬如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年 百萬日圓	二零一三年 百萬日圓	二零一四年 百萬日圓	二零一三年 百萬日圓 (未經審計)	二零一四年 百萬日圓
薪金、津貼					
及其他福利 .....	113	618	10	5	5
花紅 .....	4	—	2	1	1
養老金成本—界定供款計劃 .	2	—	—	—	—
	<u>119</u>	<u>618</u>	<u>12</u>	<u>6</u>	<u>6</u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

除董事薪酬中所披露者外，薪酬屬於下列範圍內的最高薪人士的數目如下：

薪酬範圍	人數				
	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
				(未經審計)	
500,001港元至1,000,000港元 (相等於5,000,001日圓至 10,000,000日圓) .....	—	—	—	1	1
1,000,001港元至1,500,000港元 (相等於10,000,001日圓至 15,000,000日圓) .....	—	—	1	—	—
1,500,001港元至2,000,000港元 (相等於15,000,001日圓至 20,000,000日圓) .....	1	—	—	—	—
2,000,001港元至2,500,000港元 (相等於20,000,001日圓至 25,000,000日圓) .....	1	—	—	—	—
3,500,001港元至4,000,000港元 (相等於35,000,001日圓至 40,000,000日圓) .....	2	—	—	—	—
61,500,001港元至62,000,000港元 (相等於615,000,001日圓至 620,000,000)日圓) .....	—	1	—	—	—
	<u>4</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於有關期間概無已經或應該向任何五名最高薪人士支付任何加入 貴集團的獎勵或離職補償。

### 9 融資成本淨額

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)
<b>融資收入</b>					
銀行利息收入 .....	3	—	1	—	—
其他利息收入 .....	63	63	57	28	88
	<u>66</u>	<u>63</u>	<u>58</u>	<u>28</u>	<u>88</u>
<b>融資成本</b>					
銀行借款					
— 須於5年內全部償還 .....	(337)	(212)	(249)	(121)	(127)
— 毋須於5年內全部償還 ...	(54)	(86)	(74)	(36)	(30)
債券利息開支 .....	(9)	(5)	(5)	(3)	(1)
融資租賃下的義務 .....	(307)	(338)	(364)	(184)	(173)
解除貼現的撥備 .....	(87)	(79)	(52)	(24)	(26)
	<u>(794)</u>	<u>(720)</u>	<u>(744)</u>	<u>(368)</u>	<u>(357)</u>
<b>融資成本淨額 .....</b>	<u><u>(728)</u></u>	<u><u>(657)</u></u>	<u><u>(686)</u></u>	<u><u>(340)</u></u>	<u><u>(269)</u></u>

### 10 所得稅開支

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓 (未經審計)
<b>即期稅項</b>					
— 年/期內的日本					
企業所得稅 .....	3,146	2,845	2,387	1,001	1,238
遞延所得稅 (附註30) .....	(168)	(125)	(77)	59	(548)
	<u>2,978</u>	<u>2,720</u>	<u>2,310</u>	<u>1,060</u>	<u>690</u>

日本企業所得稅已根據有關期間內的估計應評稅溢利按 貴集團經營所在的日本的現行稅率計算。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

由於 貴集團於有關期間並無產生任何源自香港的應評稅溢利，故於有關期間並無計提任何香港利得稅撥備。

貴公司除所得稅前溢利的稅項與使用日本利得稅率計算的理論數額存在差異，如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
除所得稅前溢利.....	6,307	6,485	6,008	2,683	1,627
按適用的日本企業					
所得稅率計算的稅項.....	2,537	2,439	2,259	1,010	573
毋須納稅的收入.....	(2)	(47)	(25)	(13)	(12)
不可扣稅的開支.....	12	8	38	16	18
未確認的稅項虧損.....	—	226	31	13	111
家族企業稅.....	318	94	111	34	—
動用之前未確認					
的稅項虧損.....	—	—	(223)	—	—
稅率變動的影響.....	113	—	119	—	—
	<u>2,978</u>	<u>2,720</u>	<u>2,310</u>	<u>1,060</u>	<u>690</u>

貴集團須繳納日本的國家企業所得稅、居民稅及企業稅，該等稅項匯總起來令於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月的實際法定所得稅率分別約為40.2%、37.6%、37.6%、37.6%及35.2%。

由於二零一一年十二月二日頒佈的二零一一年改革修訂稅法(2011 Reform Amendment Tax Law)及特別復興稅法(Special Restoration Tax Law)，日本的全國企業所得稅稅率自二零一二年四月一日或之後開始的財政年度起由30%下調至25.5%，並就企業所得稅法引進10%的臨時修復公司附加稅，自二零一二年四月一日或之後開始的財政年度期間起適用3年。

貴集團根據經修訂適用所得稅率計量截至二零一二年三月三十一日止年度的即期所得稅。於二零一二年三月三十一日的相關遞延稅資產及負債已按預期於有關資產及負債已變現或結算期間適用的稅率重新計量。

根據於二零一四年三月三十一日頒佈的二零一四年稅務改革，10%的臨時修復公司附加稅比原計劃提前一年終止徵收，並不適用於二零一四年四月一日或之後開始的財政年度。貴集團基於經修訂適用所得稅率計量截至二零一四年九月三十日止六個月的現行所得稅。於二零一四年三月三十一日的相關遞延稅項資產及負債已按預期適用於有關資產及負債變現或結清期間的稅率重新計量。

## 11 每股盈利

每股盈利乃按 貴公司股東應佔溢利除以有關期間已發行的普通股加權平均數計算。確定有關期間已發行的普通股加權平均數時，因 貴公司就重組發行及配發[3,895,002]股股份而產生的[3,895,002]股 貴公司股份已被視作猶如該等股份自二零一一年四月一日起已發行在外。

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年 (未經審計)	二零一四年
貴公司擁有人應佔溢利 (百萬日圓) .....	3,329	3,765	3,698	1,623	937
已發行的普通股加權平均數 (千股) .....	3,895	3,895	3,895	3,895	3,895
每股基本及攤薄盈利 (日圓) .....	855	967	949	417	241

由於於有關期間不存在潛在攤薄股份，故並無呈列每股攤薄盈利。每股攤薄盈利等於每股基本盈利。

綜合全面收益表呈列的每股盈利並無計及附註37所述的建議已發行股份拆細。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12 股息

貴公司及其若干附屬公司向彼等股東／當時股東派發截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月的末期股息。

	截至三月三十一日止年度						截至九月三十日止六個月			
	二零一二年		二零一三年		二零一四年		二零一三年		二零一四年	
	每股股息	總股息	每股股息	總股息	每股股息	總股息	每股股息	總股息	每股股息	總股息
	日圓	百萬日圓	日圓	百萬日圓	日圓	百萬日圓	日圓	百萬日圓 (未經審計)	日圓	百萬日圓
貴公司 .....	—	—	—	—	—	—	—	—	40	156
Niraku Corporation .....	20	107	40	107	40	156	40	156	—	—
Nexia Inc. ....	1,000	3	10,000	3	10,000	27	10,000	27	10,000	27
		<u>110</u>		<u>110</u>		<u>183</u>		<u>183</u>		<u>183</u>

### 13 物業、廠房及設備 — 貴集團

	永久業權土地	樓宇	租賃裝修	設備及工具	汽車	在建工程	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一一年四月一日							
成本 .....	7,353	11,668	8,770	7,151	141	461	35,544
累計折舊及減值撥備 .....	—	(4,241)	(4,424)	(4,115)	(70)	—	(12,850)
賬面淨值 .....	<u>7,353</u>	<u>7,427</u>	<u>4,346</u>	<u>3,036</u>	<u>71</u>	<u>461</u>	<u>22,694</u>
截至二零一二年							
三月三十一日止年度							
年初賬面淨值 .....	7,353	7,427	4,346	3,036	71	461	22,694
轉讓 .....	—	390	557	—	—	(947)	—
添置 .....	—	—	—	1,445	29	591	2,065
出售 .....	(20)	—	(44)	(47)	—	—	(111)
轉撥至投資物業							
(附註15) .....	(80)	(98)	—	—	—	—	(178)
減值(附註7) .....	—	(11)	(14)	(99)	—	—	(124)
折舊(附註7) .....	—	(437)	(544)	(984)	(30)	—	(1,995)
年末賬面淨值 .....	<u>7,253</u>	<u>7,271</u>	<u>4,301</u>	<u>3,351</u>	<u>70</u>	<u>105</u>	<u>22,351</u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	永久業權土地	樓宇	租賃裝修	設備及工具	汽車	在建工程	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>於二零一二年四月一日</b>							
成本 .....	7,253	11,888	9,276	8,064	170	105	36,756
累計折舊及減值撥備 .....	—	(4,617)	(4,975)	(4,713)	(100)	—	(14,405)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>7,253</b>	<b>7,271</b>	<b>4,301</b>	<b>3,351</b>	<b>70</b>	<b>105</b>	<b>22,351</b>
<b>截至二零一三年</b>							
<b>三月三十一日止年度</b>							
年初賬面淨值 .....	7,253	7,271	4,301	3,351	70	105	22,351
轉讓 .....	—	335	491	—	—	(826)	—
添置 .....	115	190	62	1,471	65	782	2,685
收購一間附屬公司 (附註36) .....	32	397	198	145	—	—	772
出售 .....	—	(12)	(8)	(73)	—	—	(93)
折舊(附註7) .....	—	(490)	(562)	(896)	(32)	—	(1,980)
<b>年末賬面淨值 .....</b>	<b>7,400</b>	<b>7,691</b>	<b>4,482</b>	<b>3,998</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>23,735</b>
<b>於二零一三年四月一日</b>							
成本 .....	7,400	12,786	9,950	9,582	236	61	40,015
累計折舊及減值撥備 .....	—	(5,095)	(5,468)	(5,584)	(133)	—	(16,280)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>7,400</b>	<b>7,691</b>	<b>4,482</b>	<b>3,998</b>	<b>103</b>	<b>61</b>	<b>23,735</b>
<b>截至二零一四年</b>							
<b>三月三十一日止年度</b>							
年初賬面淨值 .....	7,400	7,691	4,482	3,998	103	61	23,735
轉讓 .....	—	467	912	—	—	(1,379)	—
添置 .....	—	2,109	—	1,555	15	1,370	5,049
出售 .....	(11)	(56)	(42)	(25)	—	—	(134)
減值(附註7) .....	—	(284)	(201)	(134)	(1)	—	(620)
折舊(附註7) .....	—	(576)	(583)	(1,020)	(34)	—	(2,213)
<b>年末賬面淨值 .....</b>	<b>7,389</b>	<b>9,351</b>	<b>4,568</b>	<b>4,374</b>	<b>83</b>	<b>52</b>	<b>25,817</b>
<b>於二零一四年四月一日</b>							
成本 .....	7,389	15,261	10,476	10,719	250	52	44,147
累計折舊及減值撥備 .....	—	(5,910)	(5,908)	(6,345)	(167)	—	(18,330)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>7,389</b>	<b>9,351</b>	<b>4,568</b>	<b>4,374</b>	<b>83</b>	<b>52</b>	<b>25,817</b>
<b>截至二零一四年</b>							
<b>九月三十日止六個月</b>							
期初賬面淨值 .....	7,389	9,351	4,568	4,374	83	52	25,817
轉讓 .....	—	69	99	—	—	(168)	—
添置 .....	363	19	—	144	—	693	1,219
出售 .....	—	(162)	(15)	(57)	—	—	(234)
折舊(附註7) .....	—	(272)	(277)	(432)	(15)	—	(996)
<b>期末賬面淨值 .....</b>	<b>7,752</b>	<b>9,005</b>	<b>4,375</b>	<b>4,029</b>	<b>68</b>	<b>577</b>	<b>25,806</b>
<b>於二零一四年九月三十日</b>							
成本 .....	7,752	15,015	10,530	10,794	250	577	44,918
累計折舊及減值撥備 .....	—	(6,010)	(6,155)	(6,765)	(182)	—	(19,112)
<b>賬面淨值 .....</b>	<b>7,752</b>	<b>9,005</b>	<b>4,375</b>	<b>4,029</b>	<b>68</b>	<b>577</b>	<b>25,806</b>

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，分別於「遊戲館經營開支」中扣除折舊開支1,848百萬日圓、1,941百萬日圓、2,117百萬日圓及1,059百萬日圓(未經審計)及948百萬日圓以及於「行政及其他經營開支」中扣除148百萬日圓、39百萬日圓、96百萬日圓及34百萬日圓(未經審計)及48百萬日圓。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，在建工程代表在日本興建的日式彈珠機遊戲館及日式角子機遊戲館。

就於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一四年九月三十日止六個月授予 貴集團的銀行融資所抵押的 貴集團物業、廠房及設備的淨賬面值已披露於附註28。

根據計入樓宇總金額的融資租賃持有的 貴集團的物業、廠房及設備如下：

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
樓宇				
成本—已資本化的				
融資租賃 .....	3,559	3,748	5,859	5,534
累計折舊 .....	(1,340)	(1,560)	(1,844)	(1,837)
	<u>2,219</u>	<u>2,188</u>	<u>4,015</u>	<u>3,697</u>

貴集團對各現金產生單位(「現金產生單位」)的可收回款項進行審核，現金產生單位釐定為各個別日式彈珠機及日式角子機遊戲館以及具備酒店業務的日式彈珠機及日式角子機遊戲館。

鑒於日本的若干現金產生單位的表現低於管理層對其初步預算的預期及持續錄得營運虧損且預期於未來期間持續產生虧損，董事已審核該等錄得虧損的現金產生單位的相關賬面值的可收回性。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算結果釐定。該等計算結果採用基於管理層批准的涵蓋三年期間的財務預算的稅前現金流量預期。超過三年期的現金流量乃採用下文所載估計增長率推算得出。計算有關期間的使用價值所採用的主要假設。

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
收益增長率 .....	0%	0%	0%	0%
貼現率 .....	7.3%	7.5%	8.7%	9.4%

貴集團採用的貼現率為反映對貨幣的時間價值及現金產生單位的特定風險的目前市場評估的比率。收益增長率乃基於過往慣例及有關市場及運營發展的預期。

由於減值審核，若干現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。因此，截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，分別確認有關日式彈珠機遊戲館的樓宇及租賃裝修的減值虧損約124百萬日圓、零、620百萬日圓、零(未經審計)及零。

### 14 於附屬公司的投資－ 貴公司

	於三月三十一日		於九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
非[編纂][編纂]投資，			
按成本計 .....	16,286	16,286	16,286

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴公司直接及間接持有的附屬公司的詳情載於附註1.2。

15 投資物業－ 貴集團

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>按成本</b>				
年／期初 .....	—	683	669	676
添置 .....	519	—	21	—
轉撥自物業、廠房及設備 (附註13) .....	178	—	—	—
折舊 .....	(14)	(14)	(14)	(7)
年／期末 .....	<u>683</u>	<u>669</u>	<u>676</u>	<u>669</u>
<b>年／期末</b>				
成本 .....	770	770	791	791
累計折舊 .....	(87)	(101)	(115)	(122)
	<u>683</u>	<u>669</u>	<u>676</u>	<u>669</u>

投資物業已質押作為 貴公司獲授的一般融資的抵押品(附註28)。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，貴集團並無未撥備的未來維修及保養合約責任。

投資物業位於日本，按經營租約出租。就投資物業於損益確認的金額如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
租金收入 .....	29	95	95	47	48
產生租金收入物業的 直接經營開支 .....	(7)	(18)	(21)	(8)	(8)
	<u>22</u>	<u>77</u>	<u>74</u>	<u>39</u>	<u>40</u>

貴集團投資物業於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的估值由獨立專業合資格估值師DTZ Debenham Tie Leung Limited (「DTZ」) 評估，DTZ持有獲認可的相關專業資格且在所估值投資物業所處地段及分部有新近估值經驗。估值乃採用投資法釐定，主要使用可觀察及不可觀察輸入數據，包括市場租金、資本化率及當前租約到期後的估計空置率。投資物業按公平值層級的第三層確認。

貴集團財務部設有一個小組，就財務申報目的審查獨立估值師進行的估值。該小組直接向財務總監及審核委員會報告。財務總監、審核委員會、估值小組及估值師每年至少舉行一次有關估值程序及結果的討論。

於各財政年度末，財務部會：

- 核實獨立估值報告採用的所有主要輸入數據；
- 與往年估值報告比較，評估物業估值的變動；
- 與獨立估值師進行討論。

倘估值結果顯示投資物業賬面值超出其可收回金額，貴集團將確認減值虧損。

投資物業於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日的公平值分別為586百萬日圓、643百萬日圓、708百萬日圓及724百萬日圓。並無確認減值虧損。

16 無形資產－貴集團

	商譽	電腦軟件	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>於二零一一年四月一日</b>			
成本 .....	104	555	659
累計攤銷 .....	—	(438)	(438)
賬面淨值 .....	104	117	221
<b>截至二零一二年三月三十一日止年度</b>			
期初賬面淨值 .....	104	117	221
添置 .....	—	1	1
攤銷(附註7) .....	—	(45)	(45)
期末賬面淨值 .....	104	73	177
<b>於二零一二年四月一日</b>			
成本 .....	104	556	660
累計攤銷 .....	—	(483)	(483)
賬面淨值 .....	104	73	177
<b>截至二零一三年三月三十一日止年度</b>			
期初賬面淨值 .....	104	73	177
添置 .....	—	15	15
攤銷(附註7) .....	—	(31)	(31)
期末賬面淨值 .....	104	57	161
<b>於二零一三年四月一日</b>			
成本 .....	104	571	675
累計攤銷 .....	—	(514)	(514)
賬面淨值 .....	104	57	161
<b>截至二零一四年三月三十一日止年度</b>			
期初賬面淨值 .....	104	57	161
添置 .....	—	34	34
攤銷(附註7) .....	—	(28)	(28)
期末賬面淨值 .....	104	63	167
<b>於二零一四年四月一日</b>			
成本 .....	104	605	709
累計攤銷 .....	—	(542)	(542)
賬面淨值 .....	104	63	167

附錄一

會計師報告

	商譽	電腦軟件	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>截至二零一四年九月三十日止六個月</b>			
期初賬面淨值 .....	104	63	167
添置 .....	—	20	20
攤銷(附註7) .....	—	(15)	(15)
期末賬面淨值 .....	<u>104</u>	<u>68</u>	<u>172</u>
<b>於二零一四年九月三十日</b>			
成本 .....	104	625	729
累計攤銷 .....	—	(557)	(557)
賬面淨值 .....	<u>104</u>	<u>68</u>	<u>172</u>

無形資產指電腦軟件及向若干第三方購買2家日式彈珠機及日式角子機遊戲館所產生的商譽。截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，與電腦軟件有關的攤銷開支分別為45百萬日圓、31百萬日圓、28百萬日圓及14百萬日圓(未經審計)及15百萬日圓，列入「遊戲館經營開支」。

商譽分配予各現金產生單位，即各家日式彈珠機及日式角子機遊戲館。管理層每年檢討現金產生單位賬面值是否高於可收回金額以致產生商譽減值。現金產生單位的可收回金額按使用價值計算釐定。該計算採用基於管理層批准的涵蓋三年期間的財政預算的稅前現金流量預測。該三年期間之後的現金流量採用附註13所載的估計增長率推算。由於減值檢討，已分配商譽的現金產生單位於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日的可收回金額高於其賬面值。因此，於有關期間並無列支減值虧損。

17 按類別劃分的金融工具－ 貴集團及 貴公司

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>金融資產</b>				
按公平值計的金融資產				
透過損益按公平值計 .....	429	546	701	697
透過其他全面收益				
按公平值計 .....	220	919	1,574	1,476
	<u>649</u>	<u>1,465</u>	<u>2,275</u>	<u>2,173</u>
按攤銷成本計的金融資產				
貿易應收款項 .....	60	64	54	52
按金及其他應收款項 (包括				
應收董事及一名股東款項				
以及應收關聯公司款項 .....	3,467	3,256	3,023	3,130
現金及銀行結餘 .....	13,485	8,734	10,199	11,760
	<u>17,012</u>	<u>12,054</u>	<u>13,276</u>	<u>14,924</u>
	<u>17,661</u>	<u>13,519</u>	<u>15,551</u>	<u>17,115</u>
<b>金融負債</b>				
按公平值計的金融負債				
衍生金融工具 .....	55	44	48	38
按攤銷成本計的其他金融				
負債				
貿易應付款項 .....	347	382	201	145
其他應付款項 .....	3,456	3,510	2,586	4,195
借款 (包括應付一名股東及				
關聯公司的款項) .....	12,374	11,073	12,379	14,041
金融租賃責任 .....	6,527	6,552	7,619	6,898
	<u>22,704</u>	<u>21,517</u>	<u>22,785</u>	<u>25,279</u>
	<u>22,759</u>	<u>21,561</u>	<u>22,833</u>	<u>25,317</u>

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

	貴公司		
	於三月三十一日		於九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>金融資產</b>			
按攤銷成本計的金融資產			
按金及其他應收款項 .....	—	121	379
現金及銀行結餘 .....	62	93	670
	<u>62</u>	<u>214</u>	<u>1,049</u>
<b>金融負債</b>			
按攤銷成本計的金融負債			
其他應付款項 .....	15	8	62
應付一間附屬公司款項 .....	201	—	701
應付一間關聯公司款項 .....	—	—	24
借款 .....	3,288	3,129	2,959
	<u>3,504</u>	<u>3,137</u>	<u>3,746</u>

### 18 按公平值計的金融資產 — 貴集團

#### (a) 透過損益按公平值計的金融資產

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
非[編纂]證券				
— 債務證券 .....	429	546	701	697
— 減非流動部分 .....	(395)	(546)	(601)	(697)
流動部分 .....	<u>34</u>	<u>—</u>	<u>100</u>	<u>—</u>

透過損益按公平值計的金融資產的公平值變動記入綜合全面收益表「其他虧損淨額」內(附註6)。

該等債務及[編纂]證券的公平值按貼現現金流量法及從近期交易價格可得資料釐定。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 透過其他全面收入按公平值計的金融資產

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
[編纂]證券				
— [編纂]證券 .....	134	909	1,574	1,474
非[編纂]證券				
— [編纂]證券 .....	86	10	—	2
	<u>220</u>	<u>919</u>	<u>1,574</u>	<u>1,476</u>

透過其他全面收入按公平值計的金融資產公平值變動記入綜合權益變動表「投資重估儲備」內。

所有[編纂]證券的公平值基於當前的買入價及活躍市場的近期交易價計算。

### 19 衍生金融工具 — 貴集團

	於三月三十一日						於九月三十日	
	二零一二年		二零一三年		二零一四年		二零一四年	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債	資產	負債
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
利率掉期 .....	—	55	—	44	—	48	—	38
減非流動部分 .....	—	(37)	—	(26)	—	(33)	—	(23)
流動部分 .....	—	18	—	18	—	15	—	15
	<u>—</u>	<u>18</u>	<u>—</u>	<u>18</u>	<u>—</u>	<u>15</u>	<u>—</u>	<u>15</u>

貴集團利用衍生金融工具管理其利率風險。貴集團的政策並非利用衍生金融工具作貿易或投機用途。貴集團與多家銀行訂立利率掉期協議，主要將浮息借款掉換為定息借款以管理貴集團總債務組合中的定息及浮息組合。於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，與銀行之間的未解約利率掉期協議的名義金額分別為2,562百萬日圓、1,213百萬日圓、2,052百萬日圓及2,378百萬日圓。

## 20 存貨－ 貴集團

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
供應 .....	412	86	21	40

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，存貨成本確認為開支，並計入「遊戲館經營開支」分別為7,161百萬日圓、7,948百萬日圓、8,216百萬日圓、4,163百萬日圓(未經審計)及4,482百萬日圓，及計入「行政及其他經營開支」分別為1百萬日圓、2百萬日圓、18百萬日圓、18百萬日圓(未經審計)及1百萬日圓。

## 21 貿易應收款項－ 貴集團

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
貿易應收款項 .....	65	69	59	57
減：貿易應收款項 減值撥備 .....	(5)	(5)	(5)	(5)
	60	64	54	52

貿易應收款項指來自自動販賣機的應收收入。 貴集團授出的信貸期一般介乎0至30天。

增設及解除減值應收款項撥備計入綜合全面收入表內的「行政及其他經營開支」。計入撥備賬的金額一般於預期並無收回額外現金時撇銷。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
30日內 .....	57	61	51	49
31至90日 .....	—	—	—	—
90日以上 .....	8	8	8	8
	<u>65</u>	<u>69</u>	<u>59</u>	<u>57</u>

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，貿易應收款項3百萬日圓已逾期但無減值。該等款項與並無重大財務困難的若干獨立客戶有關，且基於過往經驗，逾期款項可以收回。該等貿易應收款項根據到期日的賬齡分析如下：

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
逾期但無減值				
90日以上 .....	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

於報告日期的最高信貸風險為上述各類別應收款項的賬面值。貴集團及貴公司並無持有任何抵押品。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，貿易應收款項的賬面值與其公平值相若，並以日圓計值。

### 22 預付款項、按金及其他應收款項 — 貴集團及 貴公司

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
非即期部分				
租金及其他按金 .....	2,567	2,781	2,597	3,022
預付租金 .....	1,410	1,443	1,540	1,386
應收貸款 .....	21	21	2	2
其他付款及應收款項 .....	53	65	112	109
	<u>4,051</u>	<u>4,310</u>	<u>4,251</u>	<u>4,519</u>

附錄一

會計師報告

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>即期部分</b>				
日式彈珠機及日式角子機				
遊戲館獎金預付款 .....	380	405	689	716
預付租金 .....	362	363	510	519
應收貸款 .....	1	1	1	1
其他付款及應收款項 .....	246	266	346	251
	<u>989</u>	<u>1,035</u>	<u>1,546</u>	<u>1,487</u>
	<u><u>989</u></u>	<u><u>1,035</u></u>	<u><u>1,546</u></u>	<u><u>1,487</u></u>
	貴公司			
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
<b>即期部分</b>				
其他應收款項 .....	—	—	9	
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>9</u>	
	<u><u>—</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>9</u></u>	

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，貴集團及 貴公司預付款項、按金及其他應收款項的賬面值與其公平值相若，並以日圓計值。

若干按金及其他應收款項已抵押，以擔保授予 貴公司的一般信貸融資(附註28)。

23 現金及銀行結餘－貴集團及貴公司

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>非即期部分</b>				
到期日超過一年的				
銀行存款 .....	142	71	84	119
<b>即期部分</b>				
到期日超過三個月的				
銀行存款 .....	558	654	606	539
有抵押銀行存款(附註a) .....	200	1,100	1,100	1,100
	758	1,754	1,706	1,639
手頭現金 .....	1,424	1,772	1,017	918
銀行現金 .....	11,161	5,137	7,392	9,084
現金及現金等價物 .....	12,585	6,909	8,409	10,002
現金及銀行結餘總額 .....	13,485	8,734	10,199	11,760
<b>貴公司</b>				
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
銀行及手頭現金 .....	62	93	670	

附註：

(a) 於指定銀行賬戶持有的已抵押銀行存款主要用作 貴集團的銀行融資(附註28)。

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 到期日三個月以上的銀行存款的賬面值、現金及銀行結餘以及有抵押按金以下列貨幣計值：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
日圓 .....	13,393	8,714	10,195	11,713
其他 .....	92	20	4	47
	<u>13,485</u>	<u>8,734</u>	<u>10,199</u>	<u>11,760</u>
	貴公司			
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
日圓 .....	<u>62</u>	<u>93</u>	<u>670</u>	

### 24 股本－ 貴公司

		普通	否決權	總計
法定 .....	股份數	20,000,000	1	20,000,001
已發行及繳足 .....	股份數	3,895,001	1	3,895,002
	總金額			
	(以日圓計)	<u>9,996,700</u>	<u>3,300</u>	<u>10,000,000</u>

### 25 儲備－ 貴集團及貴公司

#### (a) 資本盈餘

根據日本公司法，發行股本所得的若干部分代價須計入股本及餘下代價須計入資本盈餘。

於二零一四年九月十七日，Niraku Corporation將Niraku USA Inc.的若干有形資產(合共1,110百萬日圓)，其中包括全部已發行股份轉讓予Niraku Investment Inc.。

於同日，貴公司向控股股東宣派及自其資本盈餘中作出實物分派，方式為分派於Niraku Investment Inc.的3,895,002股股份（相當於其全部已發行股份數）。自當時起，Niraku Investment Inc.及Niraku USA Inc.於貴公司旗下與日式彈珠機遊戲館業務的核心業務無關的業務已從貴集團中剔除。

**(b) 資本儲備**

資本儲備代表貴公司收購的附屬公司的淨資產價值與被收購的處於共同控制的附屬公司的股本之間的差額。

**(c) 法定儲備**

日本公司法規定，年內支付的10%的股息須提取作法定儲備（資本盈餘或保留盈利的組成部分），直至法定資本儲備及法定保留盈利的總金額等於股本25%為止。經股東大會批准，法定儲備可用於削減虧絀或轉移至股本。

**(d) 投資重估儲備**

投資重估儲備包括計入於報告期末持有的其他全面收益的金融資產的公平值的累計淨變動。

**(e) 購買庫存股份**

於二零一二年八月十日及二零一三年二月二十日，Niraku Corporation董事會分別購回250,000及161,000股已發行股份，現金代價分別為約600百萬日圓及531百萬日圓。購回股份導致截至二零一三年三月三十一日止年度的保留盈利減少1,131百萬日圓。於二零一三年三月三十一日，Niraku Corporation已註銷所有該等股份。

於二零一三年二月一日，經股東於股東大會批准後，貴公司自谷口龍雄先生，谷口晶貴先生、鄭義弘先生、谷口建雄先生及谷口京子女士購買Niraku Corporation的1,040,000股已發行股份，現金代價約3,432百萬日圓。購買股份導致截至二零一三年三月三十一日止年度的保留盈利減少3,432百萬日圓。

於二零一二年五月二十四日及二零一四年九月二十九日，經Nexia Inc.董事會批准，Nexia Inc.議決分別購回300及2,550股已發行股份，現金代價分別約12百萬日圓及497百萬日圓。購回股份分別導致截至二零一三年三月三十一日止年度及截至二零一四年九月三十日止六個月的保留盈利減少12百萬日圓及497百萬日圓。於二零一三年三月三十一日及二零一四年九月三十日，Nexia Inc.已註銷所有該等股份。

於二零一四年九月二十九日，Niraku Corporation向谷口龍雄先生購買150股株式会社ネクシア的已發行股份，現金代價約為29百萬日圓。

(f) 儲備金－ 貴公司

	資本盈餘 (附註25(a))	保留盈利	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一二年四月一日的結餘 .....	12,844	—	12,844
年內溢利 .....	—	(10)	(10)
於二零一三年三月三十一日及 二零一三年四月一日的結餘 .....	12,844	(10)	12,834
年內溢利 .....	—	518	518
於二零一四年三月三十一日及 二零一四年四月一日的結餘 .....	12,844	508	13,352
期內溢利 .....	—	1,493	1,493
期內全面收入總額 .....	—	1,493	1,493
股息 .....	—	(156)	(156)
因實物分派削減盈餘資本(附註25(a)) .....	(1,110)	—	(1,110)
	(1,110)	(156)	(1,266)
於二零一四年九月三十日的結餘 .....	11,734	1,845	13,579

26 應付貿易款項－ 貴集團

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日按發票日期計的應付貿易款項的賬齡分析如下：

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
少於30日 .....	164	213	112	62
31至90日 .....	183	169	89	83
	347	382	201	145

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，應付貿易款項的賬面值與其公平值相若；並以日圓計值。

附錄一

會計師報告

27 應計費用、撥備及其他應付款項－ 貴集團及 貴公司

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>非即期部分</b>				
修復成本撥備 .....	1,141	1,267	1,320	1,337
長期服務款項撥備 .....	10	16	22	24
自動售貨機租賃按金及 預收租金 .....	96	111	105	105
其他應付款項 .....	33	36	38	35
	<u>1,280</u>	<u>1,430</u>	<u>1,485</u>	<u>1,501</u>
<b>即期部分</b>				
日式彈珠機及日式角子機的 應計購買額 .....	715	153	162	708
物業、廠房及設備的 應計購買額 .....	141	32	16	334
應計員工成本 .....	634	1,265	659	1,327
預收自動售貨機租金 .....	280	261	276	230
未動用的彈珠及遊戲幣 .....	342	360	215	511
其他應付稅項 .....	459	515	386	532
辦公室開支及消耗品 .....	739	777	490	581
應付保險費 .....	103	100	56	53
應付公用服務費用 .....	34	35	36	31
其他應付款項 .....	130	86	48	18
	<u>3,577</u>	<u>3,584</u>	<u>2,344</u>	<u>4,325</u>
<b>貴公司</b>				
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
<b>非即期部分</b>				
其他應付款項 .....	<u>8</u>	<u>7</u>	<u>7</u>	
<b>即期部分</b>				
其他應付款項 .....	<u>7</u>	<u>1</u>	<u>55</u>	

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，其他應付款項的賬面值與其公平值相若，並以日圓計值。

### 28 借款－ 貴集團及 貴公司

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>非即期部分</b>				
銀行貸款 .....	2,149	2,617	3,469	3,627
銀團貸款 .....	2,854	5,155	5,606	5,772
債券 .....	23	219	195	569
	<u>5,026</u>	<u>7,991</u>	<u>9,270</u>	<u>9,968</u>
<b>即期部分</b>				
銀行貸款 .....	1,689	2,034	2,233	3,048
銀團貸款 .....	5,319	1,001	851	903
債券 .....	195	47	25	122
	<u>7,203</u>	<u>3,082</u>	<u>3,109</u>	<u>4,073</u>
總借款 .....	<u>12,229</u>	<u>11,073</u>	<u>12,379</u>	<u>14,041</u>
<b>貴公司</b>				
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
銀行貸款				
即期部分 .....	174	350	351	
非即期部分 .....	3,114	2,779	2,608	
總借款 .....	<u>3,288</u>	<u>3,129</u>	<u>2,959</u>	

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團應償還的借款情況如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
一年內 .....	7,203	3,082	3,109	4,073
一至兩年 .....	1,765	1,479	2,278	2,761
兩至五年 .....	1,357	2,936	3,884	4,238
五年後 .....	1,904	3,576	3,108	2,969
	<u>12,229</u>	<u>11,073</u>	<u>12,379</u>	<u>14,041</u>
	貴公司			
	於三月三十一日		於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
一年內 .....	174	350	350	
一至兩年 .....	349	350	351	
兩至五年 .....	1,046	1,051	1,052	
五年後 .....	1,719	1,378	1,206	
總借款 .....	<u>3,288</u>	<u>3,129</u>	<u>2,959</u>	

於各報告期末的平均實際利率(年利率)載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
銀行貸款 .....	2.9%	2.8%	2.7%	2.7%
銀團貸款 .....	2.8%	2.2%	2.3%	2.3%
債券 .....	<u>2.1%</u>	<u>1.5%</u>	<u>1.4%</u>	<u>2.0%</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司		
	於三月三十一日		於九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一四年
銀行貸款 .....	2.0%	2.0%	2.0%

貴集團(作為承租人)已於二零一四年七月三十一日訂立融資租賃安排，據此，貴集團同意向第三方出租人出售若干租賃裝修，總代價為500百萬日圓，而出租人同意就涵蓋自二零一四年十月一日起84個月期間向貴集團回租租賃裝修，租賃付款總額559百萬日圓。貴集團可於租期結束之前一個月的20日選擇無償再續期1年。於租賃期間，貴集團不得向任何人士轉讓或質押相關租賃裝修。

於各報告期末，總借款由若干資產作出抵押，其賬面值列示如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
物業、廠房及設備 .....	10,405	10,439	7,902	8,975
投資物業 .....	683	669	676	669
銀行存款 .....	200	1,100	1,100	1,100
按金及其他應收款項 .....	185	180	339	335
其他長期資產 .....	28	35	37	67
	<u>11,501</u>	<u>12,423</u>	<u>10,054</u>	<u>11,146</u>

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團為數8,231百萬日圓、2,477百萬日圓、3,316百萬日圓及1,807百萬日圓的借款及融資租賃(附註29)下的責任由董事(即谷口久德先生、谷口晶貴先生及谷口龍雄先生)擔保。該等個人擔保將於[編纂]前由公司擔保替代。

貴集團於各報告期的未提取銀行融資載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
浮息				
— 於一年後到期 .....	—	—	1,000	—

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團及貴公司借款的賬面值與其公平值相若。

於相關期間，貴集團所發行按固定年利率計息的債券的本金額載列如下：

發行日期	本金額	利率	到期日
	百萬日圓		
二零零四年三月三十日 .....	250	1.20%	二零一四年二月二十八日
二零零六年七月十三日 .....	300	1.61%	二零一二年七月十二日
二零零九年十二月二十八日 .....	200	0.70%	二零一一年十二月二十八日
二零一零年六月十八日 .....	200	0.63%	二零一二年六月二十八日
二零一零年十二月二十八日 .....	200	0.62%	二零一二年十二月二十八日
二零一二年八月二十八日 .....	160	0.70%	二零二二年八月二十六日
二零一二年十一月三十日 .....	100	0.60%	二零二二年十一月三十日
二零一四年八月二十八日 .....	400	0.31%	二零一六年八月二十六日
二零一四年九月十九日 .....	100	1.00%	二零一九年九月十九日

29 融資租賃下的責任－ 貴集團

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>融資租賃負債總額－</b>				
<b>最低租賃付款</b>				
一年內 .....	2,635	2,624	2,536	3,065
一年後但兩年內 .....	1,206	1,331	1,521	1,357
兩年後但五年內 .....	2,185	2,142	2,383	1,835
五年後 .....	1,340	1,192	2,449	1,754
	<u>7,366</u>	<u>7,289</u>	<u>8,889</u>	<u>8,011</u>
融資租賃的日後融資費用 .....	(839)	(737)	(1,270)	(1,113)
融資租賃負債的現值 .....	<u>6,527</u>	<u>6,552</u>	<u>7,619</u>	<u>6,898</u>

融資租賃負債的現值載列如下：

一年內 .....	2,392	2,394	2,253	2,808
一年後但兩年內 .....	1,035	1,173	1,312	1,179
兩年後但五年內 .....	1,917	1,910	2,009	1,512
五年後 .....	1,183	1,075	2,045	1,399
	<u>6,527</u>	<u>6,552</u>	<u>7,619</u>	<u>6,898</u>
減：流動負債所列金額 .....	(2,392)	(2,394)	(2,253)	(2,808)
	<u>4,135</u>	<u>4,158</u>	<u>5,366</u>	<u>4,090</u>

根據融資租賃安排的資產指用作日式彈珠機及日式角子機遊戲館以及日式彈珠機及日式角子機的樓宇。平均租期為20年。於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，實際利率為每年4.56%至4.86%。於報告期間，概無就或然租金款項訂立任何安排。

30 遞延所得稅－ 貴集團

遞延所得稅資產分析如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
遞延所得稅資產				
－ 將於12個月後收回 .....	1,394	1,382	1,657	1,430
－ 將於12個月內收回 .....	1,577	1,750	1,511	1,935
	<u>2,971</u>	<u>3,132</u>	<u>3,168</u>	<u>3,365</u>
遞延所得稅負債				
－ 將於12個月後收回 .....	(1,408)	(1,520)	(1,706)	(1,327)
－ 將於12個月內收回 .....	—	—	—	—
	<u>(1,408)</u>	<u>(1,520)</u>	<u>(1,706)</u>	<u>(1,327)</u>
遞延所得稅資產淨值 .....	<u>1,563</u>	<u>1,612</u>	<u>1,462</u>	<u>2,038</u>

遞延所得稅賬目的變動淨額載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於四月一日 .....	1,404	1,563	1,612	1,462
(扣除自) / 計入				
其他全面收益 .....	(9)	(76)	(227)	28
計入損益 .....	168	125	77	548
	<u>1,563</u>	<u>1,612</u>	<u>1,462</u>	<u>2,038</u>

遞延所得稅資產及負債於相關期間的變動情況(並無計及對同一稅務司法權區內結餘的抵銷)載列如下：

遞延所得稅資產

	貴集團					總計 百萬日圓
	物業、廠房 及設備	資產退役 責任	按公平值 計入損益 的金融資產	按公平值 計入其他 全面收益	其他撥備	
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	
於二零一一年四月一日的結餘..	1,942	463	55	15	345	2,820
自其他全面收益扣除 .....	—	—	—	(9)	—	(9)
計入/(扣除自) 損益 .....	39	(26)	(15)	—	162	160
於二零一二年三月三十一日 及二零一二年四月一日 的結餘 .....	1,981	437	40	6	507	2,971
自其他全面收益扣除 .....	—	—	—	(6)	—	(6)
(扣除自)/計入損益 .....	(104)	6	(2)	—	267	167
於二零一三年三月三十一日 及二零一三年四月一日 的結餘 .....	1,877	443	38	—	774	3,132
計入/(扣除自) 損益 .....	275	45	(10)	—	(274)	36
於二零一四年三月三十一日 及二零一四年四月一日 的結餘 .....	2,152	488	28	—	500	3,168
(扣除自)/計入損益 .....	(52)	2	3	—	244	197
於二零一四年九月三十日 的結餘 .....	2,100	490	31	—	744	3,365

遞延所得稅負債

	貴集團		
	物業、廠房 及設備	按公平值 計入其他 全面收益	總計
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
於二零一一年四月一日的結餘 .....	(1,416)	—	(1,416)
計入損益 .....	8	—	8
於二零一二年三月三十一日			
及二零一二年四月一日的結餘 .....	(1,408)	—	(1,408)
自其他全面收益扣除 .....	—	(70)	(70)
自損益扣除 .....	(42)	—	(42)
於二零一三年三月三十一日及			
二零一三年四月一日的結餘 .....	(1,450)	(70)	(1,520)
自其他全面收益扣除 .....	—	(227)	(227)
計入損益 .....	41	—	41
於二零一四年三月三十一日			
及二零一四年四月一日的結餘 .....	(1,409)	(297)	(1,706)
計入其他全面收益 .....	—	28	28
計入損益 .....	351	—	351
於二零一四年九月三十日的結餘 .....	(1,058)	(269)	(1,327)

遞延所得稅資產於可能透過日後應課稅溢利實現相關稅項利益時確認，用於進行稅項虧損結轉。於二零一三年三月三十一日、二零一四年三月三十一日及二零一四年九月三十日，可用於結轉日後應課稅收入的虧損分別約為601百萬日圓、81百萬日圓及395百萬日圓，貴集團並無就此確認遞延所得稅資產約226百萬日圓、31百萬日圓及142百萬日圓。虧損可用作結轉的時間為7年。

除上文所述者外，於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，概無任何重大未撥備遞延所得稅。

### 31 應付附屬公司款項－ 貴公司

於二零一三年三月三十一日及二零一四年九月三十日的應付附屬公司貸款屬非貿易性質、無抵押、按2.5%年利率計息及按要求償還。於二零一三年三月三十一日及二零一四年九月三十日應付附屬公司的其他款項屬非貿易性質，無抵押、免息及按要求償還。

於相關期間，應付附屬公司款項的賬面值與其公平值相若，並以日圓計值。

	於三月三十一日		於九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>應付Niraku Corporation款項</b>			
應付Niraku Corporation貸款 .....	200	—	600
應付Niraku Corporation利息 .....	1	—	3
應付Niraku Corporation結餘 .....	—	—	98
	<u>201</u>	<u>—</u>	<u>701</u>

32 營運所得現金

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
除所得稅前溢利.....	6,307	6,485	6,008	2,683	1,627
就以下各項作出調整：					
物業、廠房及設備折舊.....	1,995	1,980	2,213	1,106	996
投資物業折舊.....	14	14	14	7	7
無形資產攤銷.....	45	31	28	14	15
出售物業、廠房及設備虧損.....	69	24	101	85	39
物業、廠房及設備減值虧損.....	124	—	620	—	—
呆賬撇銷／(撥回).....	116	(102)	2	—	—
融資成本，淨額.....	728	657	686	340	269
股息收入.....	(4)	(29)	(67)	(35)	(34)
衍生金融工具公平值					
(收益)／虧損.....	(44)	(11)	4	3	(10)
按公平值計入損益的					
金融資產公平值					
虧損／(收益).....	8	(11)	(5)	(2)	(4)
出售按公平值計入損益的					
金融資產虧損／(收益).....	—	28	—	(5)	—
營運資金變動：					
存貨.....	2,365	3,081	2,535	1,772	591
貿易應收款項.....	(20)	(4)	10	—	2
預付款項、按金及					
其他應收款項.....	561	25	(1,151)	(979)	(857)
應收董事及一名股東款項.....	—	10	12	6	378
貿易應付款項.....	237	35	(181)	(214)	(56)
應計費用、撥備及					
其他應付款項.....	934	55	(1,222)	(1,220)	1,564
營運所得現金.....	<u>13,435</u>	<u>12,268</u>	<u>9,607</u>	<u>3,561</u>	<u>4,527</u>

綜合現金流量表中，出售物業、廠房及設備所得款項包括：

	於三月三十一日			於九月三十日	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
賬面淨值 .....	111	93	134	87	234
出售物業、廠房 及設備虧損 .....	(69)	(24)	(101)	(85)	(39)
出售物業、廠房 及設備所得款項 .....	42	69	33	2	195

### 非現金交易

- (a) 截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，根據融資租賃購得若干物業、廠房及設備以及日式彈珠機及日式角子機，金額分別為4,499百萬日圓、4,381百萬日圓、6,156百萬日圓、4,400百萬日圓(未經審計)及681百萬日圓。
- (b) 截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月，分別為數36百萬日圓、37百萬日圓、628百萬日圓、662百萬日圓(未經審計)及425百萬日圓的若干項融資租賃責任已透過減少租金款項予以結償。
- (c) 附註1.2所述發行股份作為收購Niraku Corporation及派發股息的代價乃屬非現金交易。

### 33 或然事項－ 貴集團及 貴公司

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團及貴公司並無承擔任何重大或然負債。

34 承擔

(a) 資本承擔

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團的未結債資本承擔(並無於財務資料中作出撥備)載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元
已就購買物業、廠房及 設備訂約但未撥備 .....	—	407	—	866

(b) 經營租賃承擔 — 貴集團

(i) 作為承租人

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日，貴集團於不可撤銷經營租賃下須就辦公樓宇以及日式彈珠機及日式角子機遊戲館支付的日後最低租賃款項總額載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬元	百萬元	百萬元	百萬元
一年內 .....	595	611	737	848
一年後但五年內 .....	2,378	2,445	3,089	3,412
五年後 .....	4,239	3,714	5,247	5,424
	7,212	6,770	9,073	9,684

(ii) 作為出租人

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一三年及二零一四年九月三十日，貴集團於不可撤銷經營租賃下可就投資物業收取的日後最低租賃款項總額載列如下：

	貴集團			
	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
一年內 .....	42	15	44	44

**35 關聯方交易**

就本財務資料而言，如某一方可直接或間接對貴集團的財務及營運決策施加重大影響，則該一方被視作與貴集團相關聯。關聯方可能是個人(即主要管理人員、主要股東及／或彼等的家屬)或其他實體，並包括受貴集團的關聯方重大影響的實體(其組成各方須為個人)。受到共同控制的各方亦被視作與貴集團相關聯。

董事認為，以下個人及公司為曾於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日止年度以及截至二零一三年及二零一四年九月三十日止六個月與貴集團進行交易或錄得結餘的關聯方：

關聯方名稱	與 貴集團的關係
谷口久德 .....	貴公司董事、控股股東之一
谷口龍雄 .....	貴公司董事、控股股東之一
谷口晶貴 .....	控股股東之一
谷口建雄(附註) .....	控股股東之一
鄭義弘 .....	控股股東之一
金城德子 .....	控股股東之一
谷口京子 .....	控股股東中若干人士的家屬
Jukki Limited (有限会社十起) .....	控股股東之一
Densho Limited (有限会社伝承) .....	控股股東之一
Echo Limited (有限会社エコー) .....	控股股東之一
Daiki Limited (有限会社大喜) .....	控股股東之一
Hokuyo Kanko Limited (有限会社北陽観光) .....	控股股東之一
KAWASHIMA Co., Ltd. (株式会社KAWASHIMA) .....	控股股東之一
Niraku Investment Inc. (ニラクインベストメント株式会社) .....	受控股股東中的若干人士控制
Niraku USA Inc .....	受控股股東中的若干人士控制

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

附註：谷口建雄先生已於二零一四年四月十七日去世。鄭允碩先生、鄭元碩先生、鄭盈順女士及鄭理香女士自此成為其股權的繼承人。

除財務資料其他章節所披露的交易及結餘外，以下交易乃與關聯方於相關期間進行：

### 關聯方交易

#### (a) 與關聯方的交易

以下交易乃由 貴集團與關聯方於相關期間進行，且均屬持續交易：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
已中斷交易：					
租金開支					
谷口久德 .....	18	18	18	9	8
谷口龍雄 .....	18	18	18	9	8
谷日晶貴 .....	24	24	24	12	11
	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>60</u>	<u>30</u>	<u>27</u>

租金開支與谷口家族所擁有的日式彈珠機遊戲館的經營租賃開支有關。於截至二零一四年九月三十日止六個月，作為重組的一部分， 貴集團自谷口家族收購有關物業(附註1.2(ix))。

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
利息開支					
谷口京子 .....	1	3	—	—	—
KAWASHIMA Co., Ltd. (株式 会社KAWASHIMA) .....	1	—	—	—	—
	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
利息收入					
Jukki Limited (有限会社十起) .....	2	2	—	—	—
Densho Limited (有限会社伝承) .....	2	2	—	—	—
Echo Limited (有限会社エコー) .....	2	2	—	—	—
Daiki Limited (有限会社大喜) .....	2	2	—	—	—
Hokuyo Kanko Limited (有限会社北陽観光) .....	5	4	—	—	—
	<u>13</u>	<u>12</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

與關聯方進行的上述所有交易均於 貴集團的一般業務過程按有關各方所協定的條款進行。

**(b) 主要管理層人員補償**

主要管理層人員包括 貴集團董事(執行董事、非執行董事及外部董事)以及高級管理層人員。向主要管理層人員就僱員服務已付或應付的補償列示如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一三年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓 (未經審計)	百萬日圓
董事袍金 .....	130	137	135	67	92
基本薪金、補貼及 其他實物福利 .....	—	600	—	—	600
酌情花紅 .....	10	2	—	—	—
僱員退休金計劃供款 .....	5	2	5	2	2
	<u>145</u>	<u>741</u>	<u>140</u>	<u>69</u>	<u>694</u>

**(c) 董事作出的擔保**

於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日以及二零一四年九月三十日， 貴集團的銀行融資乃由董事(即谷口久德先生及谷口龍雄先生)及 貴公司股東提供的個人擔保作為抵押。[編纂]後，該等個人擔保將由公司擔保替代。**[待就存根期間作出更新]**

**應收董事及一名股東款項**

該款項指向董事及股東預付的租賃按金。該款項為無抵押、免息及將於租賃協議終止時退還。於二零一二年、二零一三年及二零一四年三月三十一日，應收董事及股東款項並無出現減

本文件為草擬本，並不完整及可作更改。閱讀本文件有關資料時，必須一併細閱本文件首頁「警告」一節。

## 附錄一

## 會計師報告

值，原因是有關款項尚未逾期且並無拖欠記錄。於二零一四年九月三十日，租賃按金已悉數退還。

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
<b>非即期部分</b>				
谷口久德 .....	95	93	91	—
谷口龍雄 .....	95	93	91	—
谷口晶貴 .....	128	125	122	—
	<u>318</u>	<u>311</u>	<u>304</u>	<u>—</u>
<b>即期部分</b>				
谷口久德 .....	3	4	4	—
谷口龍雄 .....	3	4	4	—
谷口晶貴 .....	4	4	4	—
	<u>10</u>	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>—</u>

於相關期間的最高應收結餘為：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日 止六個月
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
谷口久德 .....	<u>98</u>	98	97	96
谷口龍雄 .....		98	97	96
		<u>196</u>	<u>194</u>	<u>192</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 應收關聯公司款項

該款項指應收關聯公司貸款，為無抵押、按年利率3.2%計息及須於二零一三年二月二十八日償還。有關款項已於二零一三年二月二十八日悉數償還。

	於三月三十一日	
	二零一二年	二零一三年
	百萬日圓	百萬日圓
Jukki Limited (有限会社十起) .....	70	—
Densho Limited (有限会社伝承) .....	70	—
Echo Limited (有限会社エコー) .....	70	—
Daiki Limited (有限会社大喜) .....	70	—
Hokuyo Kanko Limited (有限会社北陽観光) .....	155	—
	<u>435</u>	<u>—</u>

### 應付關聯方款項

該款項指應付谷口京子貸款，為無抵押、按年利率3.0%計息及須於二零一二年二月一日償還。有關款項已於二零一三年一月三十一日悉數償還。

	於三月三十一日	
	二零一二年	二零一三年
	百萬日圓	百萬日圓
谷口京子 .....	<u>100</u>	<u>—</u>

### 應付關聯公司款項

應付KAWASHIMA Co., Ltd. (株式会社KAWASHIMA) 款項為無抵押、按年利率3.0%計息及須於二零一四年九月二十九日償還。有關款項已於二零一二年六月二十八日悉數償還。

應付Niraku Investment Inc. (ニラクインベストメント株式会社) 款項為無抵押、免息及須按要求償還。有關款項已於二零一四年十月十四日悉數償還。

	於三月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年
	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓	百萬日圓
KAWASHIMA Co., Ltd. (株式 会社KAWASHIMA) .....	45	—	—	—
Niraku Investment Inc. (ニラクインベストメント 株式会社) .....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>24</u>
	<u>45</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>24</u>

### 36 業務合併

於二零一二年六月十五日，貴集團向一名第三方收購JIN Corporation（「JIN」，一家在日本經營日式彈珠機及日式角子機遊戲館的公司）的全部股份，總代價約為820百萬日圓。於收購當日，JIN可資識別淨資產的公平值合共為820百萬日圓，其中物業、廠房及設備為772百萬日圓、其他按金為133百萬日圓及資產退役責任為85百萬日圓。是項收購預計將會擴大貴集團的經營規模，因此有利於貴集團實施業務擴展計劃。

為數6百萬日圓的收購相關成本已自截至二零一三年三月三十一日止年度綜合全面收益表內的「行政及其他經營開支」中扣除。截至二零一三年三月三十一日止12個月的收益及淨虧損（猶如就業務合併而言的收購日期為二零一二年四月一日）分別為222百萬日圓及529百萬日圓。JIN其後於二零一三年九月三十日併入Niraku Corporation。

### 37 結算日後事項

除本報告其他章節所披露者外，以下重大事項乃於二零一四年九月三十日後發生：

- (a) 貴集團與LIZARRAN商標的經營權及使用權及其專業技能的持有人於二零一三年十二月十六日訂立總特許經營安排。根據協議，貴集團將於二零一四年至二零二八年期間至少開設1間餐廳，而須於二零二八年底在日本開設20家LIZARRAN企業。
- (b) 根據日期為二零一五年三月十日的股東批准，貴公司將予發行的法定股份數目由20,000,000股股份增至300,000,000股股份，以及每股無面值已發行股份拆細為46股無面值股份，即時生效，因此貴公司的已發行股本由3,895,002股股份增至179,170,092股股份。

### III. 結算日後財務報表

貴公司或 貴集團旗下任何公司概無就自二零一四年九月三十日至本報告日期止任何期間編製任何經審計財務報表。 貴公司或 貴集團旗下任何公司概無就二零一四年九月三十日後的任何期間宣派或派付任何股息或分派。

此致

株式会社ニラク・ジー・シー・ホールディングス  
NIRAKU GC HOLDINGS, INC.\*董事會  
[編纂] 台照

**[羅兵咸永道會計師事務所]**

執業會計師

香港

謹啟

[日期]

\* 僅供識別