

以下為 貴公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告文本(載於第I-[●]至I-[●]頁)，以供載入本上市文件內。

致特海国际控股有限公司董事、摩根士丹利亞洲有限公司及華泰金融控股(香港)有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們呈報第I-[●]至I-[●]頁所載的特海国际控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料，其中包括 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的綜合財務狀況表、 貴公司於2022年6月30日的財務狀況表，以及 貴集團截至2021年12月31日止三個年度各年及截至2022年6月30日止六個月(「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-[●]至I-[●]頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃編製以供載入就 貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市而刊發 貴公司日期為[日期]的上市文件(「上市文件」)。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事(「董事」)須負責根據歷史財務資料附註1.2所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必需的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報我們的意見。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料內金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註1.2所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料的內部控制，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非就實體內部控制的成效提出意見。我們的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基準。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料真實公平反映 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日的財務狀況、 貴公司於2022年6月30日的財務狀況以及根據歷史財務資料附註1.2所載編製及呈列基準編製的 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

審閱追加期間比較財務資料

我們已審閱 貴集團於追加期間的比較財務資料，包括截至2021年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料（「追加期間比較財務資料」）。 貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註1.2所載基準編製及呈列追加期間比較財務資料。我們的責任為根據審閱工作就追加期間比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體獨立審計師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱主要包括向負責財務及會計事宜的人士查詢，並應用分析及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港審計準則所進行的審計，故我們無法保證將會知悉審計中可能發現的所有重大事宜。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱工作，就會計師報告而言，我們並無注意到任何事項致使我們相信追加期間比較財務資料在各重大方面並無按照歷史財務資料附註1.2所載編製及呈列基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-[●]頁界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註15，當中載述 貴公司附屬公司於往績記錄期無宣派或派付股息，且載述 貴公司自註冊成立以來並無宣派或派付任何股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團歷史財務資料

歷史財務資料編製

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的主要部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表乃根據與國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策編製，且Deloitte & Touche LLP（於新加坡註冊的公共會計師及特許會計師事務所）已根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以美元（「美元」）呈列，除另有指明外，所有金額約整至最接近千位（千美元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|---------------------|----|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | | | (未經審核) |
| 收入 | 5 | 233,119 | 221,411 | 312,373 | 134,820 | 245,839 |
| 其他收入 | 6 | 1,397 | 9,144 | 19,458 | 7,331 | 5,487 |
| 原材料及易耗品成本 | | (81,287) | (79,043) | (113,760) | (47,735) | (86,661) |
| 員工成本 | | (112,174) | (100,430) | (143,343) | (63,686) | (90,461) |
| 租金及相關開支 | | (2,269) | (1,071) | (6,556) | (3,250) | (5,611) |
| 水電開支 | | (7,018) | (7,829) | (11,017) | (5,056) | (8,858) |
| 折舊及攤銷 | | (32,338) | (50,809) | (69,916) | (33,685) | (33,330) |
| 差旅及通訊開支 | | (4,211) | (2,364) | (2,674) | (1,087) | (2,378) |
| 上市開支 | | - | - | - | - | (3,337) |
| 其他開支 | 7 | (20,966) | (28,315) | (41,729) | (15,798) | (22,750) |
| 其他收益及虧損 | 8 | 1,691 | 1,997 | (73,270) | (14,495) | (41,221) |
| 財務成本 | 9 | (8,189) | (14,437) | (19,158) | (9,161) | (8,424) |
| 稅前虧損 | | (32,245) | (51,746) | (149,592) | (51,802) | (51,705) |
| 所得稅開支 | 10 | (774) | (2,014) | (1,160) | 306 | (4,018) |
| 年／期內虧損 | 11 | <u>(33,019)</u> | <u>(53,760)</u> | <u>(150,752)</u> | <u>(51,496)</u> | <u>(55,723)</u> |
| 其他全面(開支)收益 | | | | | | |
| 其後可能重新分類至 損益的項目： | | | | | | |
| 換算海外業務產生 匯兌差額 | | <u>(344)</u> | <u>(2,261)</u> | <u>2,097</u> | <u>302</u> | <u>16,918</u> |
| 年／期內全面開支總額 | | <u>(33,363)</u> | <u>(56,021)</u> | <u>(148,655)</u> | <u>(51,194)</u> | <u>(38,805)</u> |
| 每股虧損 | | | | | | |
| 基本及攤薄(美元) | 14 | (0.06) | (0.10) | (0.27) | (0.09) | (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 |
|----------------|----|------------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 16 | 126,655 | 211,096 | 194,978 | 188,874 |
| 使用權資產 | 17 | 128,838 | 236,712 | 202,020 | 174,987 |
| 其他無形資產 | | 294 | 398 | 375 | 402 |
| 遞延稅項資產 | 18 | 29 | 66 | 144 | 137 |
| 其他金融資產 | 20 | – | 8,033 | 4,244 | – |
| 收購一家附屬公司預付款項 | 35 | – | – | – | 1,629 |
| 租賃押金 | | 11,856 | 16,620 | 18,230 | 15,053 |
| | | <u>267,672</u> | <u>472,925</u> | <u>419,991</u> | <u>381,082</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 存貨 | 21 | 7,498 | 12,107 | 16,709 | 19,317 |
| 貿易及其他應收款項及預付款項 | 22 | 10,790 | 19,695 | 30,253 | 24,131 |
| 應收關聯方款項 | 39 | 72,830 | 39,257 | 29,383 | 276 |
| 按公允值計入損益的金融資產 | 23 | – | – | 36,074 | 336 |
| 其他金融資產 | 20 | – | 3,565 | 500 | – |
| 租賃押金 | | 26 | 22 | 930 | 1,960 |
| 已抵押銀行存款 | 24 | 2,169 | 2,450 | 3,337 | 3,136 |
| 銀行結餘及現金 | 24 | 36,327 | 51,564 | 89,546 | 122,942 |
| | | <u>129,640</u> | <u>128,660</u> | <u>206,732</u> | <u>172,098</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 25 | 18,921 | 22,216 | 26,549 | 31,444 |
| 其他應付款項 | 26 | 18,680 | 22,768 | 24,128 | 25,695 |
| 應付關聯方款項 | 39 | 234,541 | 366,641 | 500,562 | 27,925 |
| 應付稅項 | | 990 | 1,998 | 2,294 | 2,574 |
| 租賃負債 | 27 | 19,573 | 29,819 | 36,655 | 34,094 |
| 銀行借款 | 28 | 3,118 | 6,710 | 3,111 | 74 |
| 合約負債 | 29 | 2,345 | 2,573 | 2,800 | 2,285 |
| 撥備 | 30 | – | – | 515 | 7,232 |
| | | <u>298,168</u> | <u>452,725</u> | <u>596,614</u> | <u>131,323</u> |
| 流動(負債)資產淨額 | | <u>(168,528)</u> | <u>(324,065)</u> | <u>(389,882)</u> | <u>40,775</u> |
| 資產總額減流動負債 | | <u>99,144</u> | <u>148,860</u> | <u>30,109</u> | <u>421,857</u> |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------------------|----|-----------------|------------------|------------------|----------------|
| | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 遞延稅項負債 | 18 | 104 | 958 | 1,127 | 1,411 |
| 租賃負債 | 27 | 104,515 | 206,108 | 206,539 | 178,714 |
| 銀行借款 | 28 | – | 864 | 688 | 546 |
| 撥備 | 30 | 5,185 | 7,900 | 8,937 | 7,325 |
| | | <u>109,804</u> | <u>215,830</u> | <u>217,291</u> | <u>187,996</u> |
| (負債) 資產淨額 | | <u>(10,660)</u> | <u>(66,970)</u> | <u>(187,182)</u> | <u>233,861</u> |
| 資本及儲備 | | | | | |
| 合併資本／資本 | 31 | 29,215 | 33,854 | 50,920 | – |
| 儲備 | | <u>(39,875)</u> | <u>(100,824)</u> | <u>(238,102)</u> | <u>233,861</u> |
| (虧絀) 權益總額 | | <u>(10,660)</u> | <u>(66,970)</u> | <u>(187,182)</u> | <u>233,861</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

| | | 於2022年 6月30日 |
|--------------|----|-----------------|
| | 附註 | 千美元 |
| 非流動資產 | | |
| 應收附屬公司款項 | 39 | 397,316 |
| 附屬公司投資 | 19 | <u>81,513</u> |
| | | <u>478,829</u> |
| 流動資產 | | |
| 銀行結餘及現金 | 24 | <u>23,144</u> |
| 流動負債 | | |
| 應付上市開支 | | 263 |
| 應付關聯方款項 | 39 | <u>7,492</u> |
| | | <u>7,755</u> |
| 流動資產淨額 | | <u>15,389</u> |
| 資產總額減流動負債 | | <u>494,218</u> |
| 流動資產 | | <u>494,218</u> |
| 資本及儲備 | | |
| 資本 | 31 | — |
| 儲備 | 32 | <u>494,218</u> |
| 權益總額 | | <u>494,218</u> |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

| | 合併資本/ 股本 | 股份溢價 | 其他儲備 | 匯兌儲備 | 合併儲備 | 累計虧損 | 總計 |
|--------------------------|---------------|---------|--------------|---------|----------------|-----------|-----------|
| | 千美元 (附註31) | 千美元 | 千美元 (附註i) | 千美元 | 千美元 (附註iii) | 千美元 | 千美元 |
| 於2019年1月1日 | 21,610 | - | 6,666 | (176) | - | (17,705) | 10,395 |
| 年內虧損 | - | - | - | - | - | (33,019) | (33,019) |
| 其他全面開支 | - | - | - | (344) | - | - | (344) |
| 年內全面開支總額 | - | - | - | (344) | - | (33,019) | (33,363) |
| 注資 | 7,605 | - | - | - | - | - | 7,605 |
| 留存集團出資淨額 (附註ii) | - | - | 2,842 | - | - | 1,861 | 4,703 |
| 於2019年12月31日 | 29,215 | - | 9,508 | (520) | - | (48,863) | (10,660) |
| 年內虧損 | - | - | - | - | - | (53,760) | (53,760) |
| 其他全面開支 | - | - | - | (2,261) | - | - | (2,261) |
| 年內全面開支總額 | - | - | - | (2,261) | - | (53,760) | (56,021) |
| 注資 | 4,639 | - | - | - | - | - | 4,639 |
| 留存集團獲得的回報淨額 (附註ii) | - | - | (6,850) | - | - | 1,922 | (4,928) |
| 於2020年12月31日 | 33,854 | - | 2,658 | (2,781) | - | (100,701) | (66,970) |
| 年內虧損 | - | - | - | - | - | (150,752) | (150,752) |
| 其他全面收益 | - | - | - | 2,097 | - | - | 2,097 |
| 年內全面收益(開支)總額 | - | - | - | 2,097 | - | (150,752) | (148,655) |
| 注資 | 17,066 | - | - | - | - | - | 17,066 |
| 留存集團出資淨額 (附註ii) | - | - | 6,722 | - | - | 4,655 | 11,377 |
| 於2021年12月31日 | 50,920 | - | 9,380 | (684) | - | (246,798) | (187,182) |
| 期內虧損 | - | - | - | - | - | (55,723) | (55,723) |
| 其他全面收益 | - | - | - | 16,918 | - | - | 16,918 |
| 期內全面收益(開支)總額 | - | - | - | 16,918 | - | (55,723) | (38,805) |
| 注資 | 1,535 | - | - | - | - | - | 1,535 |
| 貴公司發行股份 (附註31) | - | 23,144 | - | - | - | - | 23,144 |
| 貸款資本化 (附註40) | - | 471,336 | - | - | - | - | 471,336 |
| 留存集團獲得的回報淨額 (附註ii) | - | - | 3,244 | - | - | 2,644 | 5,888 |
| 產生自集團重組的 視作分派 (附註iii) | (52,455) | - | (12,624) | - | 23,024 | - | (42,055) |
| 於2022年6月30日 | - | 494,480 | - | 16,234 | 23,024 | (299,877) | 233,861 |

附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月（未經審核）

| | 合併資本 | 股份溢價 | 其他儲備 | 匯兌儲備 | 合併儲備 | 累計虧損 | 總計 |
|-------------------|---------------|----------|---------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| | 千美元 (附註31) | 千美元 | 千美元 (附註i) | 千美元 | 千美元 (附註iii) | 千美元 | 千美元 |
| 於2021年1月1日 | 33,854 | - | 2,658 | (2,781) | - | (100,701) | (66,970) |
| 期內虧損 | - | - | - | - | - | (51,496) | (51,496) |
| 其他全面收益 | - | - | - | 302 | - | - | 302 |
| 期內全面收益（開支）總額 | - | - | - | 302 | - | (51,496) | (51,194) |
| 注資 | 3,750 | - | - | - | - | - | 3,750 |
| 留存集團出資淨額 (附註ii) | - | - | 8,427 | - | - | (3,210) | 5,217 |
| 於2021年6月30日（未經審核） | <u>37,604</u> | <u>-</u> | <u>11,085</u> | <u>(2,479)</u> | <u>-</u> | <u>(155,407)</u> | <u>(109,197)</u> |

附註：

- i. 其他儲備指留存集團（定義見附註1）於作為集團重組（定義見附註1）的一部分的轉讓中央廚房業務（定義見附註1）及IFS業務（定義見附註1）之前就該等業務作出的投資淨額。
- ii. 留存集團出資／獲得的回報淨額指於作為集團重組的一部分的轉讓中央廚房業務之前留存集團提供給該業務／自該業務轉至留存集團的資金，以及留存集團提供以結清歸屬於／分配予分拆業務（定義見附註1）的開支的資金。
- iii. 合併儲備指於收購日期組成 貴集團的集團實體的現金收購代價與相關集團實體的實繳資本之間的差額。

截至2022年6月30日止六個月期間， 貴公司收購從事分拆業務、中央廚房業務及IFS業務的公司（一直受控股股東的共同控制）的權益。產生自集團重組的視作分配總額為42,055,000美元，包括應付留存集團現金總額代價38,984,000美元（詳情載於附註1.2(ii)及(iv)）及資產淨額3,071,000美元（詳情載於附註40(iii)），於轉讓中央廚房業務及IFS業務後將保留在留存集團的已購買資產（定義及詳情載於附註1.2(ii)(1)）除外。

綜合現金流量表

集團重組（定義及詳情見附註1）完成前，中央廚房業務（定義見下文附註1）由留存集團（定義見附註1）經營，且歸屬於／分配予分拆業務（定義見附註1）的若干開支由留存集團支付。中央廚房業務並無獨立銀行戶口，而中央廚房業務的庫務職能由留存集團集中管理。中央廚房業務所用及用於歸屬於／分配予分拆業務的若干開支的現金流量淨額或由中央廚房業務產生的現金流量淨額均由留存集團提供資金，或存放於留存集團的銀行戶口，於現金流量項下的「留存集團出資（獲得的回報）淨額」反映。因此，留存集團提供或撤出的資金呈列為權益變動，因為中央廚房業務並無現金及現金等價物結餘，而如有關實體之間所同意，用於歸屬於／分配予分拆業務的若干開支的現金將不會向留存集團償還。

就IFS業務而言，其設有獨立的銀行賬戶並僅用於IFS業務的付款及收款。因此，IFS業務的銀行結餘及現金在轉讓IFS業務前計入 貴集團的綜合財務狀況表。於轉讓IFS業務後，該等銀行結餘及現金保留在留存集團，已於現金流量下「轉讓IFS業務後保留在留存集團的銀行結餘及現金」反映。

就呈列 貴集團的完整歷史財務資料而言，以下包括 貴集團（包括IFS業務）的現金流入／流出、留存集團已收／已付的中央廚房業務的現金流入／流出，以及集團重組完成前留存集團已付歸屬於／分配予分拆業務的若干開支的現金流出的資料。

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 | |
|-------------------------------|-------------|----------|-----------|-------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 經營活動 | | | | | |
| 稅前虧損 | (32,245) | (51,746) | (149,592) | (51,802) | (51,705) |
| 就以下各項作出調整： | | | | | |
| 財務成本 | 8,189 | 14,437 | 19,158 | 9,161 | 8,424 |
| 利息收入 | (811) | (888) | (1,495) | (746) | (585) |
| 物業、廠房及設備折舊 | 14,280 | 24,162 | 35,166 | 17,097 | 17,691 |
| 使用權資產折舊 | 18,035 | 26,613 | 34,700 | 16,565 | 15,598 |
| 其他無形資產攤銷 | 23 | 34 | 50 | 23 | 41 |
| 減值虧損，扣除撥回 | | | | | |
| – 物業、廠房及設備 | – | 2,810 | 31,852 | 5,147 | 6,773 |
| – 使用權資產 | – | 2,849 | 31,203 | 3,716 | 2,361 |
| 出售物業、廠房及設備以及 終止租賃的虧損 | 170 | 164 | 1,037 | 16 | 8,446 |
| 租賃變更虧損／(收益) | – | – | 236 | – | (2,807) |
| 按公允值計入損益的金融資產產生的 (收益)／虧損淨額 | – | – | (422) | (459) | 217 |
| 新冠肺炎疫情相關租金減免 | – | (4,150) | (2,576) | (1,708) | (935) |
| 匯兌(收益)／虧損淨額 | (1,311) | (7,283) | 13,175 | 6,923 | 27,565 |
| 營運資金變動前經營現金流量 | 6,330 | 7,002 | 12,492 | 3,933 | 31,084 |
| 存貨增加 | (4,321) | (4,609) | (4,602) | (1,511) | (2,608) |
| 貿易及其他應收款項及預付款項 (增加)／減少 | (4,580) | (8,830) | (10,595) | 1,984 | 4,770 |
| 租賃押金(增加)／減少 | (730) | 843 | 682 | 1,002 | (830) |
| 應收關聯方款項(增加)／減少 | (3) | (64) | (190) | 87 | (5,061) |
| 貿易應付款項增加／(減少) | 11,927 | 3,295 | 4,333 | (9,037) | 7,277 |
| 其他應付款項增加／(減少) | 7,939 | 4,852 | 2,555 | (3,247) | 1,849 |
| 合約負債增加／(減少) | 413 | 228 | 227 | (754) | (515) |
| 撥備減少 | – | – | – | – | (1,652) |
| 應付關聯方款項(減少)／增加 | (165) | 271 | 268 | (380) | (241) |
| 經營所得現金 | 16,810 | 2,988 | 5,170 | (7,923) | 34,073 |
| 已付所得稅 | (281) | (231) | (788) | (613) | (3,712) |
| 經營活動所得(所用)現金淨額 | 16,529 | 2,757 | 4,382 | (8,536) | 30,361 |

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 | |
|------------------|-------------|-----------|-----------|-------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 投資活動 | | | | | |
| 自銀行存款收取的利息 | 401 | 89 | 61 | 27 | 42 |
| 自關聯方收取的利息 | 137 | 343 | 689 | 326 | 224 |
| 自其他金融資產收取的利息 | – | 21 | 354 | 243 | 120 |
| 購買按公允值計入損益的金融資產 | – | – | (144,932) | (122,500) | – |
| 贖回按公允值計入損益的金融資產 | – | – | 110,000 | 20,000 | 35,872 |
| 購買其他金融資產 | – | (11,680) | (500) | (500) | – |
| 贖回其他金融資產的所得款項 | – | – | 7,000 | 1,000 | 4,703 |
| 購買物業、廠房及設備 | (82,468) | (109,853) | (67,381) | (45,795) | (29,201) |
| 出售物業、廠房及設備的所得款項 | 727 | 3,241 | 772 | 297 | 1,248 |
| 購買其他無形資產 | (100) | (124) | (27) | (21) | (93) |
| 租賃押金付款 | (2,996) | (7,301) | (2,619) | (2,091) | (1,766) |
| 租賃押金退還 | – | – | – | – | 2,237 |
| 收購一家附屬公司預付款項 | – | – | – | – | (1,629) |
| 新給予關聯方的貸款 | (72,662) | (11,811) | (5,607) | (2,169) | (166) |
| 收回給予關聯方的貸款 | 11,742 | 45,448 | 15,671 | 15,669 | 29,272 |
| 撤回已質押銀行存款 | 623 | 729 | 55 | 52 | 840 |
| 存放已質押銀行存款 | (1,783) | (924) | (1,000) | (241) | (261) |
| 投資活動(所用)所得現金淨額 | (146,379) | (91,822) | (87,464) | (135,703) | 41,442 |
| 融資活動 | | | | | |
| 償還銀行借款 | (14,423) | (8) | (8,142) | (45) | (3,064) |
| 新籌集銀行借款 | 5,534 | 4,250 | 4,750 | 4,750 | – |
| 新關聯方貸款 | 170,105 | 156,147 | 173,333 | 146,823 | 40,277 |
| 償還自關聯方貸款 | (3) | (23,461) | (39,006) | (281) | (51,650) |
| 償還租賃負債 | (19,699) | (24,228) | (29,091) | (13,620) | (18,169) |
| 貴公司發行股份所得款項 | – | – | – | – | 23,144 |
| 注資所得款項 | 7,605 | 4,639 | 17,066 | 3,750 | 1,535 |
| 已付利息 | (1,370) | (7,587) | (10,408) | (4,228) | (4,218) |
| 集團重組下收購附屬公司或業務 | – | – | – | – | (24,277) |
| 融資活動所得(所用)現金淨額 | 147,749 | 109,752 | 108,502 | 137,149 | (36,422) |
| 現金及現金等價物增加(減少)淨額 | 17,899 | 20,687 | 25,420 | (7,090) | 35,381 |
| 留存集團出資(留存集團 | | | | | |
| 獲得的回報)淨額 | 4,703 | (4,928) | 11,377 | 5,217 | 5,888 |
| 轉讓IFS業務後保留在留存集團的 | | | | | |
| 銀行結餘及現金 | – | – | – | – | (3,659) |
| 年/期初現金及現金等價物 | 13,468 | 36,327 | 51,564 | 51,564 | 89,546 |
| 匯率變動的影響 | 257 | (522) | 1,185 | 4,704 | (4,214) |
| 年/期末現金及現金等價物 | 36,327 | 51,564 | 89,546 | 54,395 | 122,942 |
| 指： | | | | | |
| 銀行結餘及現金 | 36,327 | 51,564 | 89,546 | 54,395 | 122,942 |

貴集團歷史財務資料附註

1. 一般資料、集團重組以及歷史財務資料的編製及呈列基準

1.1 一般資料

貴公司於2022年5月6日在開曼群島根據開曼群島法例第22章公司法（經綜合及修訂）註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處地址為開曼群島Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111，而新加坡主要營業地點地址為80 Robinson Road, #02-00, 068898 Singapore。張勇先生及其配偶舒萍女士（「控股股東」）於整個往績記錄期一直共同控制現時組成貴集團的實體。

貴公司為一家投資控股公司，其附屬公司主要從事位於中國大陸、香港、澳門及台灣以外海外市場的餐廳經營、外賣業務以及銷售火鍋調味品及食材（「分拆業務」）。

於集團重組（定義及詳情見下文）完成後，Newpai Ltd.（「Newpai」，於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立的公司，為海底撈國際控股有限公司（「海底撈國際」）的全資附屬公司）成為貴公司的直接控股公司。貴公司的最終控股公司為海底撈國際（於開曼群島註冊成立的公司，其股份於聯交所主板上市（股份代號：6862））。海底撈國際及其附屬公司（貴集團除外）統稱為「留存集團」。

計入貴集團各實體財務報表的項目乃按相關實體營運所處的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）列賬。歷史財務資料以貴公司的功能貨幣美元呈列。

由於貴公司在並無法定審計規定的司法權區註冊成立，故貴公司並無刊發法定經審核財務報表。

1.2 集團重組以及歷史財務資料的編製及呈列基準

歷史財務資料乃基於附註3所載會計政策編製，有關會計政策符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則及集團重組所適用的慣例（定義及詳情載於下文）。

於貴集團進行如下重組之前，分拆業務由海底撈國際當時若干附屬公司開展。為使貴集團架構合理化，以籌備貴集團股份在聯交所主板上市，現組成貴集團的各公司及業務進行集團重組（「集團重組」），主要步驟如下：

- i. 於2020年12月9日，Singapore Super Hi Dining Pte. Ltd.（「Singapore Super Hi」）由Hai Di Lao Holdings Pte. Ltd.（「Haidilao Singapore」，Newpai的全資附屬公司）在新加坡註冊成立，已發行股本為1新加坡元（「新加坡元」）。2021年3月25日，Haidilao Singapore進一步獲配發及發行1,999,999股股份，使Singapore Super Hi的股本增至2,000,000新加坡元。於2022年2月7日，Haidilao Singapore將Singapore Super Hi的全部股份以現金代價1,501,000美元轉讓予Newpai。轉讓完成後，Singapore Super Hi成為Newpai的全資附屬公司。於2022年3月21日，向Newpai配發及發行額外10,000,000股股份。
- ii. 自2022年2月起，Singapore Super Hi進行了一系列交易，向Haidilao Singapore及海底撈國際其他附屬公司收購分拆業務，進一步詳情載於下文：
 - a. 2022年2月，Singapore Super Hi向Haidilao Singapore收購Haidilao Korea Co., Ltd.、HAI DI LAO MALAYSIA SDN. BHD.、Hai Di Lao Melbourne Proprietary Limited、Haidilao New Zealand Limited、U.K. Haidilao Pte. Ltd.、Hai Di Lao (Switzerland) Ltd及Hai Di Lao Canada Restaurants Group Ltd.的100%股權，總現金代價為13,416,000美元。

- b. 2022年2月28日，Haidilao Singapore位於美利堅合眾國（「美國」）的全資附屬公司HDL Management USA Corporation通過向Haidilao Singapore發行500,000股普通股收購Haidilao Singapore另外17家於美國成立的附屬公司的100%股權（詳見附註41），總代價為5,820,000美元。2022年3月1日，Haidilao Singapore以實物股息的方式將HDL Management USA Corporation的100%股權轉讓予Newpai。2022年3月2日，Singapore Super Hi隨後通過向Newpai額外發行10,000,000股普通股收購HDL Management USA Corporation的100%股權，代價為5,962,000美元。
- c. 2022年2月28日，Singapore Super Hi以1美元的現金代價向Haidilao Singapore收購Hai Di Lao Proprietary (Thailand) Limited的49%股權。Hai Di Lao Proprietary (Thailand) Limited其餘51%股權的實益擁有權（包括所有經濟、表決及其他權利及義務）通過一系列自2022年2月起生效的合約安排由Singapore Super Hi擁有。
- d. 2022年2月28日，Singapore Super Hi以244,000歐洲貨幣單位（「歐元」）（相當於283,000美元）的現金代價向Haidilao Singapore收購Hai Di Lao Germany GmbH的100%股權。
- e. 2022年3月，Singapore Super Hi向Haidilao Singapore收購Singapore Hai Di Lao Dining Pte. Ltd.、Hai Di Lao Sydney Proprietary Limited及Hai Di Lao Spain S.L.U.的100%股權，總現金代價為4,000美元。
- f. 2022年3月29日，Singapore Super Hi以約695,000美元的現金代價從Haidilao Singapore收購PT Haidilao Indonesia Restaurants的99%股權。PT Haidilao Indonesia Restaurants的其餘1%股權由 貴公司的全資附屬公司Singapore Hai Di Lao Dining Pte. Ltd.持有。
- g. 2022年4月6日，Singapore Super Hi以現金代價1,387,000美元向Haidilao Singapore收購Hai Di Lao Vietnam Co., Ltd. 的100%股權。
- h. 2022年5月20日，Singapore Super Hi向Haidilao Singapore收購Haidilao International Treasury Pte. Ltd.的100%股權，現金代價為1,000,000新加坡元（相當於729,000美元）。
- i. 2022年5月，Singapore Super Hi向Haidilao Singapore收購Singapore Hiseries Pte. Ltd.及Jomamigo Dining Malaysia Sdn. Bhd.的100%股權，總現金代價為3,661,000美元。
- j. 2022年6月28日，Singapore Super Hi向Haidilao International Food Services Pte. Ltd.（海底撈國際的全資附屬公司）收購Haidilao International Food Services Malaysia Sdn. Bhd.的100%股權，現金代價為6,294,000馬來西亞令吉（「馬來西亞令吉」）（相當於1,429,000美元）。
- k. 2022年6月2日，Singapore Super Hi以現金代價457,000美元向Haidilao Singapore收購HAIDILAO JAPAN CO., LTD的100%股權。
- l. 2022年6月，Singapore Super Hi向Haidilao Singapore收購中央廚房業務（「中央廚房業務」）及向Haidilao International Food Services Pte. Ltd.收購原材料採購業務（「IFS業務」），總現金代價為9,553,000美元。根據相關對手方之間的協議，Singapore Super Hi同意購買各組資產（即合資格為中央廚房業務及IFS業務）（「已購買資產」），包括存貨、物業、廠房及設備、若干按金及預付款項。在轉讓中央廚房業務及IFS業務後，除已購買資產外的資產及負債將保留在留存集團。
- iii. 2022年5月6日，貴公司在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司法定股本為50,000美元，分為10,000,000,000股每股面值0.000005美元的股份。註冊成立後，一股股份配發及發行予一名獨立第三方認購人，該股份其後轉讓予Newpai。於2022年6月1日，兩股股份被進一步配發及發行予Newpai。
- iv. 2022年6月20日，Singapore Super Hi的全部股份由Newpai轉讓予 貴公司，現金代價為10,117,000新加坡元（相當於7,370,000美元）。轉讓完成後，Singapore Super Hi成為 貴公司的直接全資附屬公司。

根據上文詳述的集團重組，於2022年6月30日，貴公司成為現組成貴集團的各公司、中央廚房業務及IFS業務的控股公司。因集團重組產生的由貴公司及其附屬公司（包括中央廚房業務及IFS業務）組成的貴集團在整個往績記錄期或自各自註冊成立日期起（以較短者為準）一直受控股股東的共同控制，並被視為持續實體。因此，歷史財務資料的編製應用合併會計法。

貴集團截至2021年12月31日止三個年度各年及截至2022年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括貴集團現時旗下各公司（包括中央廚房業務及IFS業務）的業績、權益變動及現金流量，猶如現時的集團架構於整個往績記錄期或自其各自註冊成立日期以來（以較短者為準）一直存在。

貴公司編製貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表以按集團實體財務報表所示賬面值呈列貴集團現時旗下各公司（包括中央廚房業務及IFS業務）的資產及負債，猶如於集團重組完成後現時的集團架構於該等日期（於適用情況下計及其各自的註冊成立日期）一直存在。

集團內公司間結餘、交易及集團內交易的未變現收益／虧損於編製歷史財務資料時悉數對銷。

於過往及上述業務轉讓前，中央廚房業務及IFS業務分別由Haidilao Singapore及Haidilao International Food Services Pte. Ltd.開展。此外，Haidilao Singapore及Haidilao International Food Services Pte. Ltd.亦開展未轉讓予貴集團的其他業務。中央廚房業務及IFS業務的財務資料乃按照符合國際財務報告準則的貴集團統一會計政策而編製，其源自並摘錄自Haidilao Singapore及Haidilao International Food Services Pte. Ltd.的會計記錄，所依據基準如下：就具體歸屬於中央廚房業務及IFS業務的資產、負債、收入及開支而言，該等項目於整個往績記錄期列入歷史財務資料。不符合上述標準的項目不列入歷史財務資料。

此外，於過往及上述集團重組前，海底撈國際及其附屬公司所產生的若干開支具體歸屬於分拆業務或同時與分拆業務及其他業務（「留存業務」）有關。就編製歷史財務資料而言，具體歸屬於分拆業務的開支於整個往績記錄期列入歷史財務資料，而分拆業務及留存業務共同產生的開支在分拆業務與留存業務之間合理分配。

集團重組完成前，中央廚房業務並無單獨的銀行賬戶，而中央廚房業務的財務職能由留存集團統一管理。中央廚房業務所用現金流量淨額及歸屬於／分配予分拆業務的若干開支或中央廚房業務產生的現金流量淨額由留存集團提供資金或存放於留存集團的銀行戶口，於現金流量項下的「留存集團出資（獲得的回報）淨額」反映。因此，留存集團提供或撤出的資金於綜合權益變動表中呈列為留存集團的出資／獲得的回報淨額，因為中央廚房及食品業務並無現金及現金等價物結餘，而用於歸屬於／分配予分拆業務的若干開支的現金按相關實體所協議將不會向留存集團償還。

2. 應用國際財務報告準則

就編製及列報往績記錄期歷史財務資料而言，貴集團已持續於整個往績記錄期貫徹應用於2022年1月1日或之後開始的會計期間生效的符合國際財務報告準則的會計政策。

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂

於本報告日期，國際會計準則委員會發佈了以下尚未生效的國際財務報告準則及詮釋的更新及修訂：

| | |
|------------------------------|--------------------------------------|
| 國際財務報告準則第17號 | 保險合約及相關修訂 ¹ |
| 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂 | 投資者與其聯營公司或合營企業間的資產出售或投入 ² |
| 國際會計準則第1號的修訂 | 負債分類為流動或非流動 ¹ |
| 國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務報告第2號的修訂 | 會計政策披露 ¹ |
| 國際會計準則第8號的修訂 | 會計估計之定義 ¹ |
| 國際會計準則第12號的修訂 | 與單一交易產生之資產及負債相關之遞延稅項 ¹ |

1 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

2 於待釐定日期或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事（「董事」）預期，應用上述新訂國際財務報告準則及修訂於可見未來不會對貴集團財務報表產生重大影響。

3. 重大會計政策

歷史財務資料根據以下與國際會計準則委員會頒佈的國際財務報告準則一致的會計政策編製。就編製歷史財務資料而言，倘有關資料合理預期會影響主要使用者作出之決定，則有關資料被視為重大。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露。

歷史財務資料按歷史成本基準編製，惟若干金融工具按各報告期末的公允值計量，如下文所載的會計政策所解釋。

歷史成本一般按為換取貨品及服務所支付代價的公允值確定。

公允值是於計量日市場參與者間於有秩序交易中出售資產所收取或轉讓負債須支付的價格，而不論該價格是否可直接觀察取得或可使用其他估值方法估計。於估計資產或負債的公允值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。於該等歷史財務資料中作計量及／或披露用途的公允值乃按此基準釐定，惟國際財務報告準則第2號股份基礎付款範圍內之以股份為基礎的付款交易、根據國際財務報告準則第16號租賃入賬及與公允值相若但並非公允值的計量（如國際會計準則第2號存貨中的可變現價值淨額或國際會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

此外，就財務申報而言，公允值計量根據公允值計量的輸入數據可觀察程度及公允值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一、第二或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為 貴集團於計量日可獲取的完全相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據為資產或負債的可直接或間接觀察的輸入數據，惟第一級所包括的報價除外；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

合併基準

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

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

倘事實及情況顯示上文所列控制權的三項元素的一項或多項有變，則 貴集團重新評估其是否控制投資對象。

倘 貴集團於投資對象之投票權未能佔大多數，則當投票權足以賦予 貴公司實際能力以單方面指揮投資對象的相關活動時即對投資對象擁有權力。 貴集團於評估 貴集團於投資對象的投票權是否足以賦予其權力（包括其他合約協議產生的權利）時考慮所有相關事實及情況。

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

損益及其他全面收益的各項為 貴公司擁有人及非控股權益應佔。即使非控股權益業績存在赤字差額，附屬公司全面收益總額為 貴公司擁有人及非控股權益應佔。

如有需要，附屬公司的財務報表將予調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

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

附屬公司投資

附屬公司投資以成本減去累計減值虧損（如有）列值。

涉及共同控制下業務的業務合併的合併會計法

歷史財務資料包括共同控制合併發生過程中的合併業務的財務報表項目，猶如彼等自合併業務首次受控制方控制的日期起已綜合入賬。

合併業務的資產淨額採用控制方角度的現有賬面值綜合入賬。概無就於共同控制合併時的商譽或低價購買收益確認的金額。

綜合損益及其他全面收益表包括各合併業務自最早列報日期或自合併業務首次受共同控制日期（以較短期限為準）起的業績。

自客戶合約產生的收入

貴集團於（或隨著）完成履約責任，即與特定履約責任相關的貨品或服務的「控制權」轉移予顧客時確認收入。

履約責任指可明確區分的一個商品及服務（或一組商品或服務）或一系列可明確區分的大致相同的商品或服務。

倘滿足下列條件，控制權及收入參考完成履行相關履約責任的進度隨時間轉讓及確認：

- 於 貴集團履約時，客戶同時取得並耗用 貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團的履約創造或增強一項資產，而該項資產於 貴集團履約過程中由客戶控制；或
- 貴集團的履約並未創造讓 貴集團有替代用途的資產，且 貴集團對迄今已完成的履約部分具有可強制執行的收取代價的權利。

否則，收入於客戶獲得明確商品或服務的控制權的時點確認。

合約負債指 貴集團向已自其收取代價（或到期收取的代價）的客戶轉讓商品或服務的責任。

包含多項履約責任（包括分配交易價格）的合約

對於包含一條以上履約責任的合約， 貴集團按照相對獨立的售價基準，將交易價格分配至各履約責任。

與各履約責任相關的明確商品或服務之單獨售價於合約訂立之時釐定，指 貴集團單獨向客戶出售允諾商品或服務的價格。倘單獨售價並不直接觀察可得，則 貴集團會使用合適的技巧估計價格，以最終將交易價分配至任何履約責任，以反映 貴集團預期就轉移允諾商品或服務至該客戶而有權換取的代價金額。

貴集團設立會員積分計劃，藉以向於餐廳消費的顧客授予積分獎勵，而顧客日後於餐廳購買或消費時可動用獎勵積分進行抵銷。該等積分獎勵授予顧客權利，可透過抵銷獲授積分進行消費，惟須於日後在餐廳購買及消費時方可行使有關權利。因此，對顧客的權利承諾構成獨立履約責任。

交易價格按相對獨立的售價基準於所提供餐廳經營服務與獎勵積分之間作出分配。各項獎勵分值的獨立售價乃根據顧客兌換獎勵積分時所給予的權利及 貴集團過往經驗顯示的積分兌換可能性進行估計。

於初始銷售交易時就與積分計劃相關的收入確認合約負債。積分計劃所得收入於顧客兌換獎勵積分時予以確認。預期不會進行兌換的獎勵積分之收入乃根據顧客行使權利的模式按比例確認。

貴集團的預付卡及已發行代金券，顧客可於日後在餐廳消費時使用，乃確認為合約負債。

租賃

租賃定義

倘合約賦予權利在一段時間內控制使用已識別資產以換取代價，則合約為或包含租賃。

就於初始應用之日或之後簽訂或修訂或產生自業務合併的合約而言，貴集團於開始、修訂或收購日期（如適用）根據國際財務報告準則第16號項下的定義評估合約是否為或包含租賃。該合約將不會重新進行評估，除非該合約中的條款及條件隨後被改動。

貴集團作為承租人

將合約代價分配至各組成部分

貴集團採用可行權宜方法，不會分開呈列非租賃組成部分與租賃組成部分，而將租賃組成部分及任何相關的非租賃組成部分入賬列作單一租賃組成部分。

短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於若干辦公室物業的租賃，即自生效日期起計之租期為12個月或以下並且不包括購買選擇權的租賃。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

使用權資產

使用權資產成本包括：

- 租賃負債初始計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款（減任何應收租賃獎勵）；及
- 貴集團於拆解及搬遷相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃條款及條件所規定的狀況而產生的估計成本。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整，惟因貴集團採用可行權宜方法而產生的新冠肺炎疫情相關租金減免導致的租賃負債調整除外。

使用權資產於其估計可使用年期及租期（以較短者為準）內按直線法計提折舊。

貴集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

可退還租賃押金

已付可退還租賃押金根據金融工具（「國際財務報告準則第9號」）列賬並初始按公允值計量。初始確認的公允值調整視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始之日，貴集團按該日並未支付的租賃付款現值確認並計量租賃負債。於計算租賃付款的現值時，倘租賃內含利率無法確定，則貴集團使用租賃開始之日的增量借款利率計算。

租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款）減任何應收租賃獎勵，以及倘租期反映貴集團會行使選擇權終止租賃，則計入終止租賃的罰款。

反映市場租金變化的可變租賃付款於開始之日初步按市場租金計量。於導致付款的事件或條件發生時，不依賴於指數或利率的可變租賃付款不會於該期間進行租賃負債及使用權資產計量，而是確認為開支。

於開始日期之後，租賃負債根據利息增長及租賃付款進行調整。

倘出現以下情況，貴集團重新計量租賃負債（並就相關使用權資產作出相應調整）：

- 租期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因進行市場租金調查後市場租金變動而出現變動，在此情況下，相關租賃負債使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表內單獨呈列租賃負債。

租賃修改

除貴集團採用可行權宜方法的新冠肺炎疫情相關租金減免外，倘出現以下情況，貴集團將租賃修改作為一項單獨的租賃進行入賬：

- 該項修改通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大了租賃範圍；及
- 增加租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上按照特定合約的實際情況對單獨價格進行的任何適當調整。

就未作為一項單獨租賃入賬的租賃修改而言，貴集團基於透過使用修改生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款的經修訂租賃的租期重新計量租賃負債，減任何應收租賃獎勵。

貴集團通過對有關使用權資產作出相應調整對重新計量租賃負債入賬。

當經修訂合約包含一項或多項額外租賃組成部分，貴集團即根據租賃組成部分的相對獨立價格將經修訂合約的代價分配至各租賃組成部分。相關的非租賃組成部分乃計入各自的租賃組成部分。

新冠肺炎疫情相關租金減免

就因新冠肺炎疫情直接產生的租金減免而言，倘符合以下全部條件，貴集團已選擇應用可行權宜方法不評估該變動是否屬租賃修改：

- 租賃付款的變動使租賃代價有所修改，而經修改的代價與緊接變動前租賃代價大致相同，或少於緊接變動前租賃代價；
- 租賃付款的任何減幅僅影響原到期日為2022年6月30日或之前的付款；及
- 租賃的其他條款及條件並無實質變動。

附錄一

會計師報告

應用可行權宜方法將租賃減免導致的租賃付款變動列賬的承租人將以同一方式將應用國際財務報告準則第16號的變動入賬（倘變動並非租賃修訂）。租賃付款的寬減或豁免按可變租賃付款列賬。相關租賃負債作出調整以反映寬減或豁免的金額，並於該事件發生的期內在損益中確認相應調整。

外幣

於編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣（外幣）進行之交易按交易日期之現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計值之貨幣項目乃按當日之現行匯率重新換算。以外幣計值按公允值列賬之非貨幣項目按釐定公允值當日之現行匯率重新換算。以外幣按過往成本計量之非貨幣項目則毋須重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目產生之匯兌差額於其產生期間在損益中確認。

就呈列歷史財務資料而言，貴集團境外業務的資產及負債乃使用於各報告期末當前的匯率換算為貴集團的呈列貨幣（即美元）。收入及開支項目按期間平均匯率換算，除非期間匯率劇烈波動，則使用交易日期的匯率換算。所產生的匯兌差額（如有）乃於其他全面收益內確認，並於權益內的外匯儲備項下累計（屬於非控股權益（倘適用））。

借款成本

貴集團並非因收購、興建或生產合資格資產而產生的所有借款成本於彼等產生期間的損益中確認。

政府補助

除非能合理確定貴集團將遵守政府補助所附帶的條件及將獲發有關補助，否則不會確認政府補助。

政府補助乃於貴集團將補助金擬補償的有關成本確認為開支的期間按系統化之基準於損益中確認。

為補償已產生的開支或虧損或就給予貴集團即時財務資助且並無未來相關成本而可收取與收入相關的政府補助，乃於其成為可收取的期間於損益內確認。與開支補償有關的政府補助乃自相關開支中扣除，其他政府補助則於「其他收入」項下呈列。

低於市場利率的政府貸款產生的利益應作為政府補助，並按已收所得款項與基於現行市場利率的貸款公允值之間的差額進行計量。

員工福利

退休福利成本

就界定供款退休福利計劃所支付之款項於員工提供令其可享有該等供款的服務時確認為開支。

短期員工福利

短期員工福利乃按員工提供服務時預期將予支付之未貼現福利金額確認。所有短期員工福利均確認為開支，除非另一國際財務報告準則要求或允許加入資產成本福利。

員工之應計福利（例如工資及薪金、年假及病假）乃於扣減任何已付金額後確認負債。

股份支付

以股權結算的股份支付交易

授予僱員的股份

向僱員及其他提供類似服務的人士作出的以股權結算的股份支付，按授出日期的股權工具的公允值計量。

在不考慮所有非市場歸屬條件的情況下，於授出日期釐定的以股權結算的股份支付的公允值，根據貴集團對最終將歸屬的股權工具的估計，在歸屬期內以直線法計入開支，並相應增加權益（股份支付儲備）。於各報告期末，貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估，修訂其對預期歸屬的權益工具數量的估計。修訂原始估計的影響（如果有）將於損益中確認，從而使累計支出反映修訂後的估計，並對股份支付儲備進行相應的調整。對於在授出日期立即歸屬的股份，授出的股份的公允值即刻於損益中列支。

稅項

所得稅開支指現時應繳稅項及遞延稅項的總和。

現時應繳稅項乃按年度應課稅溢利計算。應課稅溢利因其他年度的應課稅或可扣稅的收益或費用及毋須課稅或不可扣稅的項目而有別於稅前溢利／（虧損）。貴集團的即期稅項乃按各報告期末已頒佈或已實質上頒佈的稅率計算。

遞延稅項就歷史財務資料內資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所採用相應稅基的暫時差額而確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產則一般在有可能出現應課稅溢利以用作抵銷可扣減暫時差額的情況下就所有可扣減暫時差額作確認。倘一項交易的資產及負債的初步確認（業務合併除外）所產生的暫時差額不會影響應課稅溢利或會計溢利，則該等遞延稅項資產及負債將不予確認。此外，倘暫時差額產生自商譽的初始確認，則遞延稅項負債將不予確認。

遞延稅項負債就於附屬公司的投資及於聯營公司的權益以及於合營企業的權益有關的應課稅暫時差額確認，除非貴集團能夠控制暫時差額的撥回及暫時差異有可能於可預見將來不會撥回。有關該等投資及權益的可扣稅暫時差額產生的遞延稅項資產僅於可能有足夠應課稅溢利以動用暫時差額的利益時並預期於可預見將來撥回才予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱。倘不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產，則削減遞延稅項資產的賬面值。

遞延稅項資產及負債乃按預期於清償負債或變現資產期間應用的稅率（按各報告期末已頒佈或已大致頒佈的稅率（及稅法））計算。

遞延稅項負債及資產計量反映貴集團於各報告期末所預期對收回或清償其資產及負債的賬面值方式所產生的稅務結果。

為計量租賃交易的遞延稅項，貴集團首次確定使用權資產或租賃負債是否會造成減免稅款，而貴集團在該等交易中確認使用權資產及相關租賃負債。

就租賃負債而減免稅款的租賃交易，貴集團將國際會計準則第12號*所得稅*規定應用於租賃交易整體。有關使用權資產及租賃負債的暫時差額按淨基準評估。使用權資產折舊與租賃負債本金部分租賃付款的差額導致可減免暫時差額淨額。

倘有可依法執行權利動用即期稅項資產以抵銷即期稅項負債，且遞延稅項與由同一稅務機構就同一稅務實體徵收之所得稅相關，則遞延稅項資產及負債可以互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益賬確認，除非其與其他全面收益確認或直接於權益確認的項目有關（在該情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益確認或直接於權益確認）。倘即期稅項或遞延稅項產生自業務合併的初始會計處理，稅務影響計入業務合併的會計處理。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備指持有用作生產或提供貨物或服務或作行政用途的有形資產。物業、廠房及設備（下文所述永久業權土地及進行中的裝修除外）乃按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於綜合財務狀況表列賬。

永久業權土地不計折舊，並按成本減其後累計減值虧損（如有）計量。

進行中的裝修按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括將資產運至所需地點及達到所需條件而能按管理層擬定的方式運作所直接產生的任何成本。當資產可作擬定用途時，該等資產開始按與其他物業資產相同之基準計算折舊。

當貴集團就於物業的擁有權權益租賃土地及樓宇成份付款時，全部代價於租賃土地及樓宇成份之間按初始確認時的相對公允值的比例分配。當有關付款能夠可靠分配時，於租賃土地的權益於綜合財務狀況表呈列為「使用權資產」。當代價無法於非租賃樓宇成份與相關租賃土地未分配股息之間可靠分配時，全部物業分類為物業、廠房及設備。

確認折舊旨在按其估計可使用年內以直線法撇銷資產（租賃土地及進行中的裝修除外）成本減剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末審閱，而任何估計變動之影響按前瞻基準列賬。

物業、廠房及設備項目於出售或預期不會因持續使用該資產產生未來經濟利益時終止確認。因出售或報廢物業、廠房及設備項目所產生之任何收益或虧損按資產之出售所得款項與賬面值之差額釐定並於損益中確認。

無形資產

獨立收購的無形資產

獨立收購有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。具備有限可使用年期的無形資產攤銷於其估計可使用年期以直線法確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末予以審閱，並計及日後任何估計變動的影響。

貴集團的無形資產主要包括軟件及許可，並於以下期間按直線法攤銷：

| | |
|----|-------|
| 軟件 | 1至3年 |
| 許可 | 2至15年 |

許可的可使用年期按相關合約許可期限（包括經評估的重續期）或貴集團預期可使用該等許可的期間（以較短者為準）釐定。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)的減值

於各報告期末，貴集團審閱其有限可使用年期的物業、廠房及設備、使用權資產及有限可使用年期的無形資產的賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產已承受減值虧損。倘存在任何該等跡象，則估計有關資產的可收回金額以釐定減值虧損的程度(如有)。

單獨估計物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額。如不可能估計可收回金額，貴集團估計該類資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

於對現金產生單位進行減值測試時，倘能建立合理一致的分配基準，公司資產獲分配至相關現金產生單位，否則會按能建立的合理一致的分配基準分配至最小的現金產生單位組別。可收回金額按公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可收回金額為以公允值減銷售成本及使用價值之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量以能反映現時市場評估金錢時間值及該資產(或現金產生單位)特有風險的稅前貼現率貼現至其現值，而未來現金流量的估計則並尚未被調整。

倘估計資產(或現金產生單位)之可收回金額少於其賬面值，資產(或現金產生單位)之賬面值下調至其可收回金額。就未能按合理一致的基準分配至現金產生單位的企業資產或部分企業資產，貴集團會比較現金產生單位組別賬面值(包括已分配至該現金產生單位組別的企業資產或部分企業資產的賬面值)與該現金產生單位組別的可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損首先分配至下調任何商譽(如適用)的賬面值，其後按該單位或現金產生單位組別各項資產的賬面值所佔比例分配至其他資產。資產的賬面值不會扣減至低於其公允值減出售成本(倘可計量)、其使用價值(倘可釐定)及零中的最高者。將另行分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位或現金產生單位組別的其他資產。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損於其後撥回，則該項資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)之賬面值會增加至其經修訂之估計可收回金額，惟增加後之賬面值不得超出假設過往年度並無就該項資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)確認減值虧損時原應釐定之賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

存貨

存貨，指調味品、食材、飲料及其他材料，乃按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。存貨成本乃採用加權平均法釐定。可變現淨值為存貨的估計售價減所有估計完工成本及作出銷售所需成本。作出銷售所需成本包括銷售直接應佔的增量成本及貴集團作出銷售須產生的非增量成本。

撥備

倘貴集團因過往事件而承擔現有責任(法定或推定)，而貴集團可能須履行該項責任，且有關責任涉及的金額能可靠估計時則會確認撥備。

撥備按於各報告期末時履行現時責任所需代價的最佳估計計量(當中已考慮與責任有關的風險及不確定因素)時確認金額。倘撥備以估計履行現時責任的現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量的現值(倘金錢時間價值的影響屬重大時)。

修復撥備

有關將租賃資產恢復至其原況的成本的撥備，乃按租賃條款及條件的規定根據董事對恢復資產所需開支的最佳估計於租賃開始日期確認。估計定期進行檢討，並結合新情況作出適當調整。

金融工具

當集團實體成為有關工具合約條款之一方時，會確認金融資產及金融負債。所有以常規方式買賣金融資產按照交易日期基準確認及終止確認。以常規方式買賣金融資產指須按照市場規定或慣例所設定的時限交付資產的買賣。

除客戶合約產生的貿易應收款項初始按國際財務報告準則第15號來自客戶合約的收入計量外，金融資產及金融負債初始按公允值計量。直接歸屬於購置或發行金融資產及金融負債（按公允值計入損益（「按公允值計入損益」）的金融資產或金融負債除外）之交易成本，在初始確認時按適用情況計入或扣自金融資產或金融負債之公允值。直接歸屬於購置按公允值計入損益的金融資產或金融負債之交易成本即時於損益中確認。

實際利率法指於相關期間計算金融資產或金融負債的攤銷成本及分配利息收入及利息開支的方法。實際利率指在金融資產或金融負債的預期年內或（如適用）更短期間內，將估計未來現金收款及付款（包括所支付或收取屬實際利率組成部分的所有費用及費率、交易成本及其他溢價或折讓）準確貼現至初始確認時賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產的分類及其後計量

滿足下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產以目標為收取合約現金流量的業務模式持有；及
- 合約條款規定，於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

符合下列條件的金融資產其後以公允值計量且其變動計入其他全面收益：

- 金融資產以通過出售和收取合同現金流量來實現目標的業務模式持有；及
- 合約條款規定，於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產其後按公允值計入損益計量，惟於金融資產的初始確認日期，如該項股本投資既非持作買賣，亦非收購方於業務合併（適用於國際財務報告準則第3號業務合併）中確認的或然代價，則貴集團或會不可撤銷地選擇於其他全面收益呈列股本投資公允值的其後變動。

金融資產如屬以下各項，則為持作買賣：

- 收購目的主要為於短期內出售；或
 - 於初步確認時，其屬於 貴集團集中管理的已識別金融工具組合的一部分且近期確實出現短期獲利模式；或
 - 為未被指定及可有效作為對沖工具的衍生工具。
- (i) 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入使用實際利率法確認。利息收入按將實際利率應用到金融資產（其後成為信貸減值的金融資產（見下文）除外）的賬面總值計算。就其後出現信貸減值的金融資產而言，利息收入乃透過對金融資產於下個報告期之攤銷成本應用實際利率而確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險有所改善，以致金融資產不再出現信貸減值，則利息收入在釐定資產不再出現信貸減值後，將實際利率應用於自報告期初起計的金融資產賬面總值確認。

- (ii) 按公允值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或指定為按公允值計入其他全面收益計量標準的金融資產按公允值計入損益計量。

按公允值計入損益的金融資產於各報告期末按公允值計量，而任何公允值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括就金融資產所賺取的任何股息或利息，且計入「其他收益及虧損」項目。

根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值

貴集團就須根據國際財務報告準則第9號計提減值評估的金融資產（包括租賃押金、貿易及其他應收款項、應收關聯方款項、其他金融資產、抵押銀行存款以及銀行結餘）按預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式進行減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初始確認以來信貸風險的變動。

整個生命期的預期信貸虧損指於有關金融工具預期年內所有可能發生的違約事件產生的預期信貸虧損。相反，12個月的預期信貸虧損（「12個月的預期信貸虧損」）指於報告日期後12個月內可能發生的違約事件預期將產生的信貸虧損，是整個生命期的預期信貸虧損的一部分。評估乃根據 貴集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特定因素、一般經濟狀況以及報告日期當前狀況及對未來狀況預測的評估作出調整。

貴集團始終就貿易應收款項確認整個生命期的預期信貸虧損。

就所有其他工具而言， 貴集團會計量相等於12個月的預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初始確認以來信貸風險顯著增加，則在此情況下 貴集團會確認整個生命期的預期信貸虧損。評估是否應確認整個生命期的預期信貸虧損乃基於自初始確認以來是否可能發生違約事件或風險是否顯著增加。

- (i) 信貸風險顯著增加

評估信貸風險自初始確認以來是否顯著增加時， 貴集團會比較於報告日期金融工具發生違約事件的風險與在初始確認日期金融工具發生違約事件的風險。於作出有關評估時， 貴集團會考慮合理及可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須付出過多成本或努力可取得的前瞻性資料。

尤其是，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部（倘可獲得）或內部信用評級實際或預期明顯轉差；
- 信貸風險的外部市場指標明顯轉差，如信貸息差、債務人的信貸違約掉期價格顯著增加；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力明顯下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動；
- 債務人的經營業績實際或預期明顯轉差；
- 導致債務人履行其債務責任的能力明顯下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

無論上述評估的結果如何，貴集團假設倘合約付款逾期超過30天，則信貸風險自初始確認以來顯著增加，除非貴集團有能說明信貸風險並無顯著增加的合理可靠資料，則作別論。

儘管如上文所述，貴集團假設倘債務工具於報告日期被釐定為信貸風險較低，則債務工具的信貸風險自初始確認以來並無顯著增加。倘(i)違約風險低；(ii)借款人有強大能力於近期內履行其合約現金流量責任；及(iii)經濟及業務狀況的長期不利變動可能但未必會削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力，則債務工具被釐定為信貸風險較低。倘按國際通用定義債務工具的內部或外部信用評級為「投資級別」，貴集團認為其信貸風險為低。

貴集團定期監控識別信貸風險是否出現顯著增加所用標準的有效性，並對其作出適當修訂以確保在款項逾期前有關標準能識別信貸風險的顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，倘內部生成或外部來源獲得的資料顯示債務人不太可能向其債權人（包括貴集團）悉數付款（不考慮貴集團持有的任何抵押品），則發生違約事件。

無論上述情形如何，貴集團認為，倘金融資產逾期超過90天，則發生違約事件，惟貴集團擁有合理有據資料證明更寬鬆的違約標準更為合適除外。

(iii) 信貸減值的金融資產

當發生一項或多項對金融資產預計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產則出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人有重大財務困難；
- (b) 違約，例如違約或逾期事件；
- (c) 借款人的貸款人因借款人財務困難相關之經濟或合約理由而向借款人提供優惠（在其他情況下不予考慮）；

(d) 借款人將可能陷入破產或其他財務重組；或

(e) 由於財務困難該金融資產的活躍市場消失。

(iv) 撤銷政策

倘有資料顯示對手方陷入嚴重財務困難且無實際收回可能（例如對手方已清算或已進入破產程序），或就貿易應收款項而言，有關金額已逾期超過兩年（以較早發生者為準），貴集團會撤銷金融資產。在考慮法律意見（如適當）後，已撤銷金融資產仍可根據貴集團之收回程序實施強制執行。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回款項將於損益中確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

計量預期信貸虧損起到計算違約概率、違約損失率（即違約的虧損大小）及違約風險暴露的作用。評估違約概率及違約損失率乃基於歷史數據及前瞻性資料。估計預期信貸虧損反映公正的概率加權金額，並以各自出現違約的風險為權重而釐定。貴集團經考慮歷史信貸虧損經驗後使用撥備矩陣並採用可行權益方法估計貿易應收款項的預期信貸虧損，並按毋需花費不必要成本或精力可取得的前瞻性資料調整。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期將收取的現金流量（按初始確認時釐定的實際利率貼現）之間的差額。

貴集團按個別基準計量若干租賃押金及其他金融資產的預期信貸虧損，對於經濟風險特點相似的金融工具組合，則按綜合基準計量。若干貿易應收款項的整個生命期的預期信貸虧損乃經考慮了逾期資料及相關信貸資料（如前瞻性宏觀經濟資料）的基礎上綜合考慮。就集體評估而言，貴集團在制定分組時會考慮逾期情況。

管理層定期檢討分組方法，確保各組別的組成持續具有相似的信貸風險特徵。

利息收入乃根據金融資產的賬面總值計算，除非金融資產發生信貸減值，在此情況下，利息收入根據財務資產的攤銷成本計算。

貴集團於損益內確認所有金融工具的減值收益或虧損，並調整其賬面值，惟貿易及其他應收款項及應收關聯方款項的相應調整透過虧損撥備賬確認。

終止確認金融資產

僅當從資產中收取現金流量的合約權利到期，或金融資產轉讓且資產所有權的絕大部分風險及回報轉予另一實體時，貴集團終止確認金融資產。

終止確認按攤餘成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額於損益確認。

金融負債及股本

分類為債務或股權

債務及股本工具按照合約安排內容及金融負債與股本工具的定義分類為金融負債或股本工具。

股本工具

股本工具為證明 貴集團在扣減所有負債後的資產中擁有剩餘權益的任何合約。 貴集團發行的股本工具按收取的所得款項扣除直接發行成本予以確認。

金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤餘成本計量。

金融負債(包括銀行借款、應付關聯方款項、貿易應付款項及其他應付款項)其後按攤餘成本使用實際利率法計量。

終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲履行、解除或到期時， 貴集團終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益確認。

4. 估計不明朗因素的主要來源

以下為於各報告期末就未來和其他估計不明朗因素的主要來源所作出的主要假設，此等假設可致使對下一個財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險。

物業、廠房及設備以及使用權資產的估計減值

物業、廠房及設備以及使用權資產按成本減累計折舊及減值(如有)列賬。於釐定資產有否減值時， 貴集團須行使判斷及作出估計，尤其是評估：(1)是否發生或出現可能影響資產價值的事件或跡象；(2)資產賬面值能否以可收回金額或(如為使用價值)根據持續使用資產確認估計之未來現金流量現值淨額支持；及(3)估計可收回金額所採用的適當主要假設，包括現金流量預測及適用貼現率。倘不可能估計一項獨立資產(包括使用權資產)的可收回金額時， 貴集團估計資產所屬現金產生單位的可收回金額，包括在能夠建立合理一致的分配基礎時對公司資產的分配，否則，可收回金額按已分配相關公司資產的最小現金產生單位組別釐定。變更假設及估計(包括現金流量預測貼現率或增長率)可能對可收回金額產生重大影響。此外，由於新冠肺炎疫情的發展及演變存在不明朗性以及金融市場存在波動性(包括 貴集團餐廳業務可能中斷)，故本年度現金流量預測、增長率及貼現率存在較高的不確定性。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，計及於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日已確認的物業、廠房及設備的累計減值虧損分別為零美元、2,810,000美元、34,662,000美元及40,595,000美元前，涉及減值評估的物業、廠房及設備賬面值分別為4,115,000美元、45,832,000美元、121,332,000美元及105,653,000美元。有關物業、廠房及設備減值的詳情於附註16披露。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，計及於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日已確認的使用權資產的累計減值虧損分別為零美元、2,849,000美元、34,052,000美元及36,306,000美元前，涉及減值評估的使用權資產賬面值分別為4,277,000美元、40,958,000美元、113,330,000美元及97,092,000美元。有關使用權資產減值的詳情於附註16披露。

附錄一

會計師報告

租賃合約貼現率的釐定

貴集團將增量借款利率作為租賃負債的貼現率，則要求基於相關市場利率進行融資價差調整及租賃特別調整。於釐定貼現率時對調整的評估涉及管理層判斷，從而對租賃負債及使用權資產的金額造成重大影響。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，使用權資產的賬面值分別為128,838,000美元、236,712,000美元、202,020,000美元及174,987,000美元，租賃負債的賬面值分別為124,088,000美元、235,927,000美元、243,194,000美元及212,808,000美元。

遞延稅項資產

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，於綜合財務狀況表確認遞延稅項資產分別為29,000美元、66,000美元、144,000美元及137,000美元。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，由於不可預測之日後溢利趨勢，我們未就稅項虧損分別36,502,000美元、66,928,000美元、122,384,000美元及157,776,000美元以及其他可扣減暫時差額7,076,000美元、23,904,000美元、95,732,000美元及103,817,000美元確認遞延稅項資產。遞延稅項資產能否實現主要視乎是否有足夠未來可供動用的未來應課稅溢利或應課稅臨時差額，此乃估計不明朗因素的主要來源。倘所產生的實際未來應課稅溢利低於或高於預期，或發生可導致修訂未來應課稅溢利估計的事實或情況變動，則可能須就遞延稅項資產作出重大撥回或進一步確認，並於此撥回或進一步確認發生期間於損益內確認。

物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團在釐定有關折舊費用時，釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期。該估計乃根據對類似性質及功能之物業、廠房及設備實際可使用年期的過往經驗作出。

當可使用年期短於先前估計年期時，貴集團會增加折舊費用，或會減記或減值已廢棄或出售的陳舊資產。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，物業、廠房及設備的賬面值分別為126,655,000美元、211,096,000美元、194,978,000美元及188,874,000美元。物業、廠房及設備可使用年期的詳情披露於附註16。

5. 收入及分部資料

於往績記錄期，貴集團的收入為來自餐廳經營、外賣業務及其他業務（主要來自向當地顧客銷售火鍋調味品及向零售商銷售食材）的已收及應收款項（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 | |
|-----------------|-------------|---------|---------|-------------|---------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 服務或貨物類型： | | | | | |
| 餐廳業務 | 232,542 | 209,275 | 296,059 | 127,050 | 239,757 |
| 外賣業務 | 158 | 10,225 | 11,783 | 6,030 | 4,203 |
| 其他 | 419 | 1,911 | 4,531 | 1,740 | 1,879 |
| 總計 | 233,119 | 221,411 | 312,373 | 134,820 | 245,839 |
| 收入確認時間： | | | | | |
| 於某一時點 | 233,119 | 221,411 | 312,373 | 134,820 | 245,839 |

貴公司就資源分配及績效評估而向周兆呈先生（被視為貴公司主要營運決策者）報告的資料主要為貴集團的整體經營業績，因為貴集團的資源已整合且並無獨立的經營分部財務資料可供審閱。因此，並無呈列經營分部資料。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，無個別客戶對 貴集團的總收入貢獻超過10%。

下表載列基於經營地點 貴集團於往績記錄期的收入明細及於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日 貴集團非流動資產(附註)明細情況：

| | 收入 | | | | | 非流動資產(附註) | | | | |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--|
| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | | 於12月31日 | | 於6月30日 | | |
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| | | | | (未經審核) | | | | | | |
| 東南亞 | 129,165 | 139,731 | 173,674 | 80,613 | 167,222 | 73,914 | 126,524 | 134,073 | 134,650 | |
| 東亞 | 50,240 | 36,113 | 41,178 | 18,456 | 26,055 | 56,934 | 92,651 | 48,150 | 39,594 | |
| 北美洲 | 37,888 | 29,826 | 70,702 | 23,548 | 30,058 | 81,902 | 144,853 | 121,289 | 94,682 | |
| 其他 | 15,826 | 15,741 | 26,819 | 12,203 | 22,504 | 43,037 | 84,178 | 93,861 | 95,337 | |
| 總計 | <u>233,119</u> | <u>221,411</u> | <u>312,373</u> | <u>134,820</u> | <u>245,839</u> | <u>255,787</u> | <u>448,206</u> | <u>397,373</u> | <u>364,263</u> | |

附註：以上呈列的非流動資產不包括其他金融資產、租賃押金及遞延稅項資產。

6. 其他收入

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|------------|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 利息收入： | | | | | |
| — 銀行存款 | | 401 | 112 | 61 | 27 |
| — 租賃押金 | | 273 | 419 | 618 | 284 |
| — 給予關聯方的貸款 | | 137 | 343 | 689 | 326 |
| — 其他金融資產 | | — | 14 | 127 | 109 |
| | | <u>811</u> | <u>888</u> | <u>1,495</u> | <u>746</u> |
| 政府補助(附註) | | 191 | 8,154 | 17,455 | 6,482 |
| 其他 | | 395 | 102 | 508 | 103 |
| | | <u>1,397</u> | <u>9,144</u> | <u>19,458</u> | <u>7,331</u> |
| | | <u>1,397</u> | <u>9,144</u> | <u>19,458</u> | <u>7,331</u> |

附註：該款項指就 貴集團業務發展自當地政府收取的補貼。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月， 貴集團就新冠肺炎疫情相關補貼確認政府補助分別為零美元、7,742,000美元、16,563,000美元及6,357,000美元(未經審核)及2,104,000美元，其中截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月分別為零美元、5,296,000美元、10,578,000美元、5,427,000美元(未經審核)及851,000美元與當地政府提供的保就業計劃有關。於往績記錄期，於確認年度／期間，所有政府補助概無條件未獲達成。

附錄一

會計師報告

7. 其他開支

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 行政開支 (附註) | 7,882 | 11,866 | 19,681 | 4,968 | 8,158 |
| 諮詢服務開支 | 5,684 | 6,851 | 7,594 | 4,882 | 4,231 |
| 銀行服務費 | 3,525 | 3,273 | 5,757 | 2,368 | 3,902 |
| 日常維護開支 | 1,902 | 1,943 | 2,746 | 1,062 | 1,970 |
| 外包服務費 | 1,065 | 2,202 | 2,418 | 1,181 | 2,536 |
| 業務發展開支 | 644 | 1,324 | 1,413 | 577 | 581 |
| 倉儲開支 | 264 | 856 | 2,120 | 760 | 1,372 |
| | <u>20,966</u> | <u>28,315</u> | <u>41,729</u> | <u>15,798</u> | <u>22,750</u> |

附註：行政開支主要包括組織員工活動、商業保險、會議以及其他雜項所產生的開支，單獨而言對 貴集團並不重大。

8. 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 | |
|--------------------------------|--------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 確認的減值虧損 | | | | | |
| — 物業、廠房及設備 (附註16) | — | (2,810) | (31,852) | (5,147) | (6,773) |
| — 使用權資產 (附註16) | — | (2,849) | (31,203) | (3,716) | (2,361) |
| | <u>—</u> | <u>(5,659)</u> | <u>(63,055)</u> | <u>(8,863)</u> | <u>(9,134)</u> |
| 出售物業、廠房及設備以及 終止租賃的虧損淨額 | (170) | (164) | (1,037) | (16) | (8,446) |
| 租賃變更 (虧損) 收益 | — | — | (236) | — | 2,807 |
| 匯兌收益 (虧損) 淨額 | 1,311 | 7,283 | (13,175) | (6,923) | (27,565) |
| 按公允值計入損益的金融資 產產生的收益 (虧損) 淨額 | — | — | 422 | 459 | (217) |
| 其他 | 550 | 537 | 3,811 | 848 | 1,334 |
| 總計 | <u>1,691</u> | <u>1,997</u> | <u>(73,270)</u> | <u>(14,495)</u> | <u>(41,221)</u> |

附錄一

會計師報告

9. 財務成本

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-----------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 關聯方貸款利息 | 2,763 | 6,542 | 9,581 | 4,695 | 3,836 |
| 租賃負債利息 | 4,931 | 7,500 | 9,111 | 4,308 | 4,341 |
| 銀行借款利息 | 344 | 188 | 153 | 25 | 95 |
| 解除貼現的利息開支 | 151 | 207 | 313 | 133 | 152 |
| | <u>8,189</u> | <u>14,437</u> | <u>19,158</u> | <u>9,161</u> | <u>8,424</u> |

10. 所得稅開支

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 即期稅項： | 231 | 1,239 | 1,084 | 428 | 3,728 |
| 遞延稅項 (附註18) | 543 | 775 | 76 | (734) | 290 |
| | <u>774</u> | <u>2,014</u> | <u>1,160</u> | <u>(306)</u> | <u>4,018</u> |

貴公司註冊成立為一家獲豁免公司，因此，毋須繳納開曼群島稅項。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止三個年度各年以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴集團估計應課稅溢利按相關司法權區的現行稅率計算，分別為17%至35%。

於往績記錄期，所得稅開支可與綜合損益及其他全面收益表內的稅前虧損對賬如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------------|-------------|----------|-----------|-------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 稅前虧損 | (32,245) | (51,746) | (149,592) | (51,802) | (51,705) |
| 按17%計算的稅項 (附註) | (5,482) | (8,797) | (25,431) | (8,806) | (8,790) |
| 不可扣稅開支的稅務影響 | 1,957 | 4,227 | 8,756 | 1,646 | 2,950 |

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 | |
|---------------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 毋須課稅收入的稅務影響 | (13) | (1,273) | (3,562) | (902) | (446) |
| 未確認稅項虧損的稅務影響 | 3,343 | 5,399 | 9,998 | 5,266 | 8,798 |
| 未確認可扣減暫時差額的 稅務影響 | 1,040 | 2,861 | 12,211 | 2,387 | 1,374 |
| 動用未曾確認的稅項虧損 | – | (228) | (571) | – | (672) |
| 稅務豁免及退稅 | – | – | – | – | (13) |
| 於其他司法權區經營的附屬 公司稅率不同的影響 | (71) | (175) | (241) | 103 | 817 |
| 年／期內所得稅開支 | <u>774</u> | <u>2,014</u> | <u>1,160</u> | <u>(306)</u> | <u>4,018</u> |

附註：17%指 貴集團業務於往績記錄期所在最大地區新加坡的本地稅率。

11. 年／期內虧損

貴集團於往績記錄期的年／期內虧損經扣除(計入)以下計算：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 14,280 | 24,162 | 35,166 | 17,097 | 17,691 |
| 使用權資產折舊 | 18,035 | 26,613 | 34,700 | 16,565 | 15,598 |
| 其他無形資產攤銷 | <u>23</u> | <u>34</u> | <u>50</u> | <u>23</u> | <u>41</u> |
| 折舊及攤銷總額 | <u>32,338</u> | <u>50,809</u> | <u>69,916</u> | <u>33,685</u> | <u>33,330</u> |
| 物業及設備租金 | | | | | |
| – 辦公室物業及設備 (短期租賃) | <u>37</u> | <u>56</u> | <u>179</u> | <u>59</u> | <u>127</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 | |
|-----------------------|-------------|---------|---------|---------------|--------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 (未經審核) | 千美元 |
| — 餐廳 | | | | | |
| — 新冠肺炎疫情相關租金減免 (附註17) | — | (4,150) | (2,576) | (1,708) | (935) |
| — 可變租賃付款 (附註) | 524 | 757 | 1,314 | 920 | 1,055 |
| 小計 | 524 | (3,393) | (1,262) | (788) | 120 |
| — 其他租金相關開支 | 1,708 | 4,408 | 7,639 | 3,979 | 5,364 |
| 租金及相關開支總額 | 2,269 | 1,071 | 6,556 | 3,250 | 5,611 |
| 董事薪酬 (附註12) | 682 | 811 | 823 | 463 | 360 |
| 其他員工成本： | | | | | |
| 薪金及其他津貼 | 102,269 | 89,899 | 130,475 | 57,952 | 82,755 |
| 員工福利 | 3,800 | 3,454 | 3,640 | 1,778 | 1,909 |
| 退休福利計劃供款 | 5,423 | 6,266 | 8,405 | 3,493 | 5,437 |
| 員工成本總額 | 112,174 | 100,430 | 143,343 | 63,686 | 90,461 |
| 核數師薪酬 | 100 | 445 | 592 | 138 | 130 |

附註：可變租賃付款指根據收益的預定百分比計算的物業租金減相關租賃的最低租金。截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，新冠肺炎疫情相關租金減免分別4,150,000美元、2,576,000美元、1,708,000美元及935,000美元已部分由可變租賃付款分別757,000美元、1,314,000美元、920,000美元及1,055,000美元所抵銷。

12. 董事及最高行政人員薪酬

周兆呈先生、王金平先生及劉麗女士於2022年5月6日獲委任為 貴公司董事，並於2022年7月7日獲重新委任為 貴公司的執行董事。周兆呈先生於2022年3月25日獲委任為 貴集團首席執行官。

陳康威先生、張思樂先生及連宗正先生於[編纂]獲委任為 貴公司獨立非執行董事。於往績記錄期概無向任何獨立非執行董事支付任何酬金。

附錄一

會計師報告

根據適用上市規則及香港公司條例披露的 貴集團旗下實體於往績記錄期內已付或應付 貴公司董事及最高行政人員的薪酬(包括擔任 貴公司董事前作為集團實體或留存集團僱員／董事的服務薪酬)如下：

| 截至2019年12月31日止年度 | | | | | |
|------------------|-------|---------------|--------------|-----|-----|
| 董事袍金 | 薪金及津貼 | 績效相關花紅 | 退休福利 計劃供款 | 總計 | |
| 千美元 | 千美元 | 千美元 (附註ii) | 千美元 | 千美元 | |
| 執行董事(附註i)： | | | | | |
| 周兆呈先生 | – | 42 | 41 | – | 83 |
| 王金平先生 | – | 398 | – | – | 398 |
| 劉麗女士 | – | 201 | – | – | 201 |
| 總計 | – | 641 | 41 | – | 682 |
| 截至2020年12月31日止年度 | | | | | |
| 董事袍金 | 薪金及津貼 | 績效相關花紅 | 退休福利 計劃供款 | 總計 | |
| 千美元 | 千美元 | 千美元 (附註ii) | 千美元 | 千美元 | |
| 執行董事(附註i)： | | | | | |
| 周兆呈先生 | – | 93 | 17 | – | 110 |
| 王金平先生 | – | 501 | – | – | 501 |
| 劉麗女士 | – | 200 | – | – | 200 |
| 總計 | – | 794 | 17 | – | 811 |
| 截至2021年12月31日止年度 | | | | | |
| 董事袍金 | 薪金及津貼 | 績效相關花紅 | 退休福利 計劃供款 | 總計 | |
| 千美元 | 千美元 | 千美元 (附註ii) | 千美元 | 千美元 | |
| 執行董事(附註i)： | | | | | |
| 周兆呈先生 | – | 63 | 1 | – | 64 |
| 王金平先生 | – | 546 | – | – | 546 |
| 劉麗女士 | – | 213 | – | – | 213 |
| 總計 | – | 822 | 1 | – | 823 |

附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月(未經審核)

| | 董事袍金 | 薪金及津貼 | 績效相關花紅 | 退休福利 計劃供款 | 總計 |
|------------|------|-------|---------------|--------------|-----|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 (附註ii) | 千美元 | 千美元 |
| 執行董事(附註i)： | | | | | |
| 周兆呈先生 | - | 42 | - | - | 42 |
| 王金平先生 | - | 312 | - | - | 312 |
| 劉麗女士 | - | 109 | - | - | 109 |
| 總計 | - | 463 | - | - | 463 |

截至2022年6月30日止六個月

| | 董事袍金 | 薪金及津貼 | 績效相關花紅 | 退休福利 計劃供款 | 總計 |
|------------|------|-------|---------------|--------------|-----|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 (附註ii) | 千美元 | 千美元 |
| 執行董事(附註i)： | | | | | |
| 周兆呈先生 | - | 8 | - | - | 8 |
| 王金平先生 | - | 183 | - | - | 183 |
| 劉麗女士 | - | 169 | - | - | 169 |
| 總計 | - | 360 | - | - | 360 |

附註：

- i. 以上所示執行董事的薪酬乃就彼等於往績記錄期與管理 貴集團現旗下分拆業務相關事務的服務而支付。
- ii. 績效相關花紅乃根據個人表現釐定。

於往績記錄期， 貴公司董事或最高行政人員概無根據任何安排放棄或同意放棄領取酬金。

附錄一

會計師報告

13. 五名最高薪員工

於往績記錄期，貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月的五名最高薪員工分別包括1名、1名、1名、2名（未經審核）及2名董事，有關薪酬詳情載於上文附註12。餘下既非貴公司董事亦非最高行政人員的人士於往績記錄期的薪酬詳情如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------|--------------|--------------|--------------|-------------|------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 薪金及津貼 | 1,135 | 1,295 | 1,135 | 430 | 464 |
| 退休福利計劃供款 | 2 | 2 | 2 | - | - |
| | <u>1,137</u> | <u>1,297</u> | <u>1,137</u> | <u>430</u> | <u>464</u> |

非貴公司董事但薪酬屬於以下範圍的最高薪酬員工人數如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|------------------|-------------|----------|----------|-------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 僱員數目 | 僱員數目 | 僱員數目 | 僱員數目 | 僱員數目 |
| 500,001港元（「港元」）至 | | | | | |
| 1,000,000港元 | - | - | - | 1 | 2 |
| 1,000,001港元至 | | | | | |
| 1,500,000港元 | 1 | 1 | - | 2 | 1 |
| 1,500,001港元至 | | | | | |
| 2,000,000港元 | 1 | - | 1 | - | - |
| 2,000,001港元至 | | | | | |
| 2,500,000港元 | 1 | 1 | 2 | - | - |
| 2,500,001港元至 | | | | | |
| 3,000,000港元 | - | 1 | 1 | - | - |
| 3,000,001港元至 | | | | | |
| 3,500,000港元 | 1 | - | - | - | - |
| 3,500,001港元至 | | | | | |
| 4,000,000港元 | - | 1 | - | - | - |
| 總計 | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>3</u> | <u>3</u> |

於往績記錄期，貴集團概無向貴公司董事或五名最高薪人士支付任何酬金作為加入或加入貴集團時的獎勵或離職補償。

14. 每股虧損

貴公司擁有人應佔每股基本虧損乃根據以下數據計算：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|------------------------------|-------------|----------|-----------|-------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 用於計算每股虧損的 貴公司 擁有人應佔年／期內虧損 | (33,019) | (53,760) | (150,752) | (51,496) | (55,723) |

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------------------------|-------------|---------|---------|-------------|---------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千股 | 千股 | 千股 | 千股 | 千股 |
| 用於計算每股虧損的普通股 加權平均數 (附註) | 557,400 | 557,400 | 557,400 | 557,400 | 557,400 |

附註：

用於計算每股基本虧損的普通股加權平均數是假設集團重組（定義見附註1.2）及由 貴公司向 Newpai 發行額外[編纂]股 貴公司普通股（詳述於附註42）已於2019年1月1日生效而計算。

由於往績記錄期內並無已發行潛在普通股，故並無呈列往績記錄期的每股攤薄虧損。

15. 股息

於往績記錄期， 貴集團旗下集團實體並無宣派或派付股息。 貴公司自其註冊成立以來並無宣派或派付任何股息。

附錄一

會計師報告

16. 物業、廠房及設備

| | 租賃土地 及樓宇 | 永久業權 土地 | 租賃物業 裝修 | 機器 | 運輸設備 | 傢俱及 裝置 | 未完工 裝修工程 | 總計 |
|--------------|-------------|------------|------------|---------|-------|-----------|-------------|----------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | (附註) | | | | | | | |
| 成本 | | | | | | | | |
| 於2019年1月1日 | – | – | 55,544 | 3,169 | 1,087 | 6,349 | 12,101 | 78,250 |
| 匯兌調整 | 4 | 48 | 627 | 16 | 15 | 25 | – | 735 |
| 添置 | 848 | 10,165 | 3,171 | 582 | 622 | 1,689 | 66,408 | 83,485 |
| 轉自未完工裝修工程 | – | – | 46,680 | 4,118 | 52 | 2,143 | (52,993) | – |
| 出售 | – | – | (3,596) | (230) | – | (648) | – | (4,474) |
| 於2019年12月31日 | 852 | 10,213 | 102,426 | 7,655 | 1,776 | 9,558 | 25,516 | 157,996 |
| 匯兌調整 | 45 | 610 | 6,780 | 140 | 52 | 971 | 107 | 8,705 |
| 添置 | – | 2,595 | 16,236 | 2,919 | 389 | 7,025 | 79,925 | 109,089 |
| 轉自未完工裝修工程 | – | – | 73,069 | – | – | – | (73,069) | – |
| 出售 | – | – | (162) | (4,161) | (184) | (1,085) | – | (5,592) |
| 於2020年12月31日 | 897 | 13,418 | 198,349 | 6,553 | 2,033 | 16,469 | 32,479 | 270,198 |
| 匯兌調整 | (185) | (1,441) | (6,396) | (313) | (87) | (1,851) | (3,362) | (13,635) |
| 添置 | 1,690 | 954 | 4,137 | 2,760 | 73 | 14,200 | 42,371 | 66,185 |
| 轉自未完工裝修工程 | – | – | 47,615 | – | – | 36 | (47,651) | – |
| 出售 | – | – | (5,994) | (99) | (52) | (279) | – | (6,424) |
| 於2021年12月31日 | 2,402 | 12,931 | 237,711 | 8,901 | 1,967 | 28,575 | 23,837 | 316,324 |
| 匯兌調整 | (364) | (1,960) | (12,938) | (342) | (46) | (1,279) | (566) | (17,495) |
| 添置 | – | – | 12,782 | 3,216 | 175 | 991 | 11,965 | 29,129 |
| 轉自未完工裝修工程 | – | – | 22,153 | – | – | – | (22,153) | – |
| 出售 | – | – | (801) | (182) | (260) | (951) | (364) | (2,558) |
| 於2022年6月30日 | 2,038 | 10,971 | 258,907 | 11,593 | 1,836 | 27,336 | 12,719 | 325,400 |
| 折舊及減值 | | | | | | | | |
| 於2019年1月1日 | – | – | 15,023 | 1,318 | 808 | 2,685 | – | 19,834 |
| 匯兌調整 | – | – | 104 | 4 | 10 | 1 | – | 119 |
| 年內扣除 | 71 | – | 11,214 | 1,009 | 135 | 1,851 | – | 14,280 |
| 出售時撤銷 | – | – | (2,350) | (72) | – | (470) | – | (2,892) |

附錄一

會計師報告

| | 租賃土地 | 永久業權 | 租賃物業 | | 傢俱及 裝置 | 未完工 裝修工程 | 總計 | |
|--------------|-------|--------|---------|---------|-----------|-------------|--------|---------|
| | 及樓宇 | 土地 | 裝修 | 機器 | | | | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 於2019年12月31日 | 71 | – | 23,991 | 2,259 | 953 | 4,067 | – | 31,341 |
| 匯兌調整 | 7 | – | 2,046 | 59 | 19 | 845 | – | 2,976 |
| 年內扣除 | 146 | – | 19,108 | 1,015 | 193 | 3,700 | – | 24,162 |
| 於損益中確認的減值虧損 | – | – | 2,661 | – | – | 149 | – | 2,810 |
| 出售時撤銷 | – | – | – | (1,219) | (79) | (889) | – | (2,187) |
| 於2020年12月31日 | 224 | – | 47,806 | 2,114 | 1,086 | 7,872 | – | 59,102 |
| 匯兌調整 | (35) | – | 41 | (118) | (35) | (44) | – | (191) |
| 年內扣除 | 218 | – | 30,153 | 1,284 | 180 | 3,331 | – | 35,166 |
| 於損益中確認的減值虧損 | – | – | 29,076 | – | – | 2,776 | – | 31,852 |
| 出售時撤銷 | – | – | (4,228) | (72) | (19) | (264) | – | (4,583) |
| 於2021年12月31日 | 407 | – | 102,848 | 3,208 | 1,212 | 13,671 | – | 121,346 |
| 匯兌調整 | (70) | – | (6,581) | (204) | (59) | (578) | (25) | (7,517) |
| 期內扣除 | 116 | – | 16,325 | 879 | 94 | 277 | – | 17,691 |
| 於損益中確認的減值虧損 | – | – | 2,899 | – | – | 102 | 3,772 | 6,773 |
| 已撤銷減值虧損 | – | – | – | – | – | – | (840) | (840) |
| 出售時撤銷 | – | – | (468) | (28) | (260) | (171) | – | (927) |
| 於2022年6月30日 | 453 | – | 115,023 | 3,855 | 987 | 13,301 | 2,907 | 136,526 |
| 賬面值 | | | | | | | | |
| 於2019年12月31日 | 781 | 10,213 | 78,435 | 5,396 | 823 | 5,491 | 25,516 | 126,655 |
| 於2020年12月31日 | 673 | 13,418 | 150,543 | 4,439 | 947 | 8,597 | 32,479 | 211,096 |
| 於2021年12月31日 | 1,995 | 12,931 | 134,863 | 5,693 | 755 | 14,904 | 23,837 | 194,978 |
| 於2022年6月30日 | 1,585 | 10,971 | 143,884 | 7,738 | 849 | 14,035 | 9,812 | 188,874 |

附註：董事認為，租賃土地及樓宇的賬面值無法可靠地分配，因此租賃土地及樓宇的整體賬面值以物業、廠房及設備形式呈列。

附錄一

會計師報告

上述物業、廠房及設備項目（未完工裝修工程及永久業權土地除外）經計及剩餘價值按直線基準以下列年率折舊：

| | |
|---------|----------------------------|
| 租賃土地及樓宇 | 5.88% – 25.00% |
| 租賃物業裝修 | 按5.56% – 33.00%或租期（以較短者為準） |
| 機器 | 10.56% – 33.00% |
| 運輸設備 | 5.00% – 24.75% |
| 傢俱及裝置 | 5.26% – 31.67% |

減值評估

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，鑒於部分餐廳未來前景不佳，貴集團管理層認為出現了減值跡象，並就若干物業、廠房及設備以及使用權資產進行減值評估。倘未能估計單一資產的可收回金額，貴集團估計該等資產所屬的有關餐廳（現金產生單位（「現金產生單位」））的可收回金額，包括於能夠建立合理一致基礎時對公司資產進行分配。

現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算得出。該項計算使用貼現現金流量預測，乃基於貴集團管理層就稅前貼現率的剩餘租期（介乎1至5年）核准的財務預算，稅前貼現率於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日分別介乎7.0%至18.5%、7.0%至23.0%、6.8%至17.0%及6.3%至26.46%之間，貼現率在不同國家經營餐廳有所不同。就剩餘租期超過5年的該等現金產生單位而言，超出5年期之現金流量乃採用穩定增長率0%至3%推算。其他使用價值計算的主要假設與現金流入／流出的估計有關，當中包括收益增長率及於預測期內成本及收入經營開支的平均百分比，有關估計乃基於現金產生單位的過往表現及管理層對市場發展的預期。經計及新冠肺炎疫情的進展及演變的不確定性以及金融市場存在波動性（包括貴集團餐廳業務的潛在中斷），估計不確定性較高，已評估收入增長率及貼現率。

根據評估的結果，貴集團管理層認為，若干現金產生單位的可收回金額低於其賬面值。減值虧損已分配至各類物業、廠房及設備以及使用權資產，以確保各類資產的賬面值不低於其公允值減去處置成本、使用價值及零的最高者。根據使用價值的計算及分配，已確認物業、廠房及設備的賬面值之減值虧損分別為零美元、2,810,000美元、31,852,000美元及6,773,000美元，以及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年6月30日止六個月使用權資產的賬面值減值虧損分別為零美元、2,849,000美元、31,203,000美元及2,361,000美元。

17. 使用權資產

| | 租賃物業 |
|------------------|---------|
| | 千美元 |
| 於2019年12月31日 | |
| 賬面值 | 128,838 |
| 於2020年12月31日 | |
| 賬面值 | 236,712 |
| 於2021年12月31日 | |
| 賬面值 | 202,020 |
| 於2022年6月30日 | |
| 賬面值 | 174,987 |
| 截至2019年12月31日止年度 | |
| 折舊費用 | 18,035 |
| 於損益中確認的減值虧損 | — |

附錄一

會計師報告

| | 租賃物業 |
|-------------------------|--------|
| | 千美元 |
| 截至2020年12月31日止年度 | |
| 折舊費用 | 26,613 |
| 於損益中確認的減值虧損 | 2,849 |
| 截至2021年12月31日止年度 | |
| 折舊費用 | 34,700 |
| 於損益中確認的減值虧損 | 31,203 |
| 截至2022年6月30日止六個月 | |
| 折舊費用 | 15,598 |
| 於損益中確認的減值虧損 | 2,361 |
| 已撤銷減值虧損 | (107) |

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|--------------------------|-------------|---------|--------|-------------|--------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| | (未經審核) | | | | |
| 與短期租賃有關的開支 未計入租賃負債計量的 | 37 | 56 | 179 | 59 | 127 |
| 可變租賃付款 | 524 | 757 | 1,314 | 920 | 1,055 |
| 租賃現金流出總額 (附註) | 20,260 | 25,041 | 30,585 | 14,599 | 19,351 |
| 添置使用權資產 | 47,471 | 129,376 | 44,985 | 17,948 | 20,850 |
| 出售使用權資產 | - | 31 | 14,181 | 10,442 | 7,316 |
| 因租賃變更而下跌 | - | - | 4,362 | 249 | 13,056 |

附註：於2019年1月1日，使用權資產為99,256,000美元。

該金額包括租賃負債的本金及利息部分付款、可變租賃付款及短期租賃，可分別於融資或經營現金流量中呈列。

於往績記錄期，貴集團均租賃各種樓宇用於其營運。租賃合約的固定期限為12個月至20年，但可能具有如下所述的終止選擇權。租賃條款乃根據個別基準協商，包含各種不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可撤銷期間的長度時，貴集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

附錄一

會計師報告

可變租賃付款

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，餐廳的租賃僅具有固定租賃付款或包含基於銷售額1.5%至6.0%、0.25%至8.0%、0.25%至8.0%、0.25%至8.0%（未經審核）及0.3%至8.0%的可變租賃付款以及在租賃期內固定的最低年度租賃付款。付款條款於貴集團經營所在國家及地區公用。往績記錄期內抵銷新冠肺炎相關租金減免前已付予有關出租人的固定及可變租賃付款如下：

截至2019年12月31日止年度

| | 租約數目 | 固定付款 | 可變付款 | 付款總額 |
|--------------|------|--------|------|--------|
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 不具有可變租賃付款的租賃 | 66 | 11,084 | – | 11,084 |
| 具有可變租賃付款的租賃 | 23 | 8,652 | 524 | 9,176 |
| 總計 | 89 | 19,736 | 524 | 20,260 |

截至2020年12月31日止年度

| | 租約數目 | 固定付款 | 可變付款 | 付款總額 |
|--------------|------|--------|------|--------|
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 不具有可變租賃付款的租賃 | 82 | 14,443 | – | 14,443 |
| 具有可變租賃付款的租賃 | 42 | 9,841 | 757 | 10,598 |
| 總計 | 124 | 24,284 | 757 | 25,041 |

截至2021年12月31日止年度

| | 租約數目 | 固定付款 | 可變付款 | 付款總額 |
|--------------|------|--------|-------|--------|
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 不具有可變租賃付款的租賃 | 111 | 18,939 | – | 18,939 |
| 具有可變租賃付款的租賃 | 58 | 10,332 | 1,314 | 11,646 |
| 總計 | 169 | 29,271 | 1,314 | 30,585 |

截至2022年6月30日止六個月

| | 租約數目 | 固定付款 | 可變付款 | 付款總額 |
|--------------|------|--------|-------|--------|
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 不具有可變租賃付款的租賃 | 107 | 11,404 | – | 11,404 |
| 具有可變租賃付款的租賃 | 56 | 6,892 | 1,055 | 7,947 |
| 總計 | 163 | 18,296 | 1,055 | 19,351 |

附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月(未經審核)

| | 租約數目 | 固定付款 | 可變付款 | 付款總額 |
|--------------|------|--------|------|--------|
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 不具有可變租賃付款的租賃 | 106 | 9,151 | – | 9,151 |
| 具有可變租賃付款的租賃 | 41 | 4,528 | 920 | 5,448 |
| 總計 | 147 | 13,679 | 920 | 14,599 |

使用可變付款條款的整體財務影響為銷售額較高的店舖將產生更高的租金成本。於未來年度，預期可變租金開支佔店舖銷售的比例類似。

終止選擇權

貴集團的多項餐廳租賃具有終止選擇權。就管理 貴集團運營中使用的資產而言，該等選擇權可最大程度地提高運營靈活性。持有的大多數終止選擇權只能由 貴集團行使，而非由相關出租人行使。

貴集團於租賃開始日期進行評估，並合理確定不會行使終止選擇權。此外，在發生重大事件或承租人控制範圍內的情況發生重大變化時， 貴集團會重新評估是否可合理確定不會行使終止選擇權。

往績記錄期內， 貴集團決定於若干餐廳原租期到期前終止經營該等餐廳，並已相應調整租賃負債及使用權資產。

租賃限制或契諾

於2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，確認租賃負債分別為124,088,000美元、235,927,000美元、243,194,000美元及212,808,000美元，相關使用權資產分別為128,838,000美元、236,712,000美元、202,020,000美元及174,987,000美元。除出租人持有的於租賃資產的抵押權益外，租賃協議不施加任何契諾。租賃資產不得用作借款抵押。

租賃承擔

於2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日， 貴集團就尚未開業的數家餐廳訂立新的租約，平均不可撤銷期限介乎2至15年，於2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，不可撤銷期間的未來未貼現現金流量總額分別為33,898,000美元、38,500,000美元、1,840,000美元及282,000美元。

租金減免

截至2020年12月31日止年度，餐廳的若干出租人透過在2至11個月內減少25%至100%的月租為 貴集團提供租金減免。

截至2021年12月31日止年度，餐廳的若干出租人透過在0.5至10個月內減少10%至100%的月租為 貴集團提供租金減免。

截至2021年6月30日止六個月，餐廳的若干出租人透過在1至6個月(未經審核)內減少25%至100%(未經審核)的月租為 貴集團提供租金減免。

截至2022年6月30日止六個月，餐廳的若干出租人透過在0.5至6個月內減少10%至100%的月租為 貴集團提供租金減免。

附錄一

會計師報告

因新冠肺炎疫情的直接後果產生的該等租金減免符合國際財務報告準則第16.46B號的所有條件，故貴集團應用可行權宜方法不評估有關變動是否構成租賃變更。由於出租人就相關租賃寬減或豁免4,150,000美元、2,576,000美元、1,708,000美元（未經審核）及935,000美元，故租賃付款變動的影響於截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月確認為負可變租賃付款。

有關使用權資產減值的詳情載於附註16。

18. 遞延稅項資產／負債

為呈列於綜合財務狀況表，若干遞延稅項資產及負債已予抵銷。遞延稅項結餘分析如下，供財務申報之用：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|--------|-------------|--------------|--------------|----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 遞延稅項資產 | 29 | 66 | 144 | 137 |
| 遞延稅項負債 | (104) | (958) | (1,127) | (1,411) |
| | <u>(75)</u> | <u>(892)</u> | <u>(983)</u> | <u>(1,274)</u> |

下表為於往績記錄期確認的主要遞延稅項資產及負債及其變動：

| | 加速稅項 折舊 | 使用權資 產／租賃 負債 | 會員 積分計劃 | 稅項虧損 | 總計 |
|-----------------|--------------|--------------------|------------|-----------|----------------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於2019年1月1日 | 459 | - | - | - | 459 |
| 於損益(扣除)計入(附註10) | (299) | (453) | 28 | 181 | (543) |
| 匯兌調整 | 4 | 4 | 1 | - | 9 |
| 於2019年12月31日 | 164 | (449) | 29 | 181 | (75) |
| 於損益(扣除)計入(附註10) | (529) | (172) | 37 | (111) | (775) |
| 匯兌調整 | (2) | (37) | - | (3) | (42) |
| 於2020年12月31日 | (367) | (658) | 66 | 67 | (892) |
| 於損益計入(扣除)(附註10) | 288 | (320) | (2) | (42) | (76) |
| 匯兌調整 | 5 | (18) | (2) | - | (15) |
| 於2021年12月31日 | <u>(74)</u> | <u>(996)</u> | <u>62</u> | <u>25</u> | <u>(983)</u> |
| 於損益(扣除)計入(附註10) | (458) | 134 | 19 | 15 | (290) |
| 匯兌調整 | (2) | 1 | - | - | (1) |
| 於2022年6月30日 | <u>(534)</u> | <u>(861)</u> | <u>81</u> | <u>40</u> | <u>(1,274)</u> |

附錄一

會計師報告

並無就下列項目確認遞延稅項資產：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 稅項虧損 (附註i) | 36,502 | 66,928 | 122,384 | 157,776 |
| 其他可扣減暫時差額 (附註ii) | 7,076 | 23,904 | 95,732 | 103,817 |
| | <u>43,578</u> | <u>90,832</u> | <u>218,116</u> | <u>261,593</u> |

附註：

- i. 未確認稅項虧損包括2019年12月31日9,908,000美元的虧損（將於2023年至2034年到期）、2020年12月31日21,973,000美元的虧損（將於2024年至2035年到期）、2021年12月31日68,672,000美元的虧損（將於2025年至2036年到期）、2022年6月30日84,656,000美元的虧損（將於2025年至2037年到期），以及2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日稅項虧損26,594,000美元、44,955,000美元、53,712,000美元及73,120,000美元，可永久結轉。

由於無法預測該等虧損附屬公司的未來溢利來源且不大可能有應課稅溢利可抵銷可動用稅項虧損，故並無就上述稅項虧損確認遞延稅項資產。

- ii. 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團其他可抵扣暫時差額分別為7,076,000美元、23,904,000美元、95,732,000美元及103,817,000美元，主要由減值虧損及租賃交易的暫時差額產生。由於不太可能獲得用於抵扣可抵扣暫時差額的應課稅溢利，因此未確認與該可抵扣暫時差額相關的遞延稅項資產。

19. 於附屬公司的投資

貴公司於附屬公司的投資為對Singapore Super Hi的投資，金額為7,370,000美元，其金額為從Newpai收購Singapore Super Hi的現金代價（詳述於附註1.2(iv)）及通過資本化初始確認時應收附屬公司款項74,143,000美元產生的推算利息視作於附屬公司的投資計量。

20. 其他金融資產

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|--------------|----------|---------------|--------------|----------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 按攤銷成本計量的債務工具 | — | 11,598 | 4,744 | — |
| 總計 | <u>—</u> | <u>11,598</u> | <u>4,744</u> | <u>—</u> |
| 分析為： | | | | |
| 即期 | — | 3,565 | 500 | — |
| 非即期 | — | 8,033 | 4,244 | — |
| 總計 | <u>—</u> | <u>11,598</u> | <u>4,744</u> | <u>—</u> |

附註：其他金融資產指貴集團以目標為收取合約現金流量的業務模式持有的債務投資，該現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。因此，該等債務投資乃按攤銷成本計量。

附錄一

會計師報告

於2020年及2021年12月31日，上述其他金融資產的固定利率分別為1.63%至6.0%及1.63%至5.0%，到期日分別介乎2021年至2025年及2023年至2025年（除於2021年12月31日無特定到期日的其他金融資產500,000美元外）。

截至2022年6月30日止六個月，由於若干附屬公司調整戰略，貴集團提前贖回所有其他金融資產。

21. 存貨

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 調味品 | 1,808 | 2,216 | 2,135 | 3,126 |
| 食材 | 4,184 | 6,848 | 10,096 | 9,280 |
| 飲料 | 313 | 337 | 583 | 701 |
| 其他材料 | 1,193 | 2,706 | 3,895 | 6,210 |
| | <u>7,498</u> | <u>12,107</u> | <u>16,709</u> | <u>19,317</u> |

22. 貿易及其他應收款項及預付款項

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 貿易應收款項(附註) | 3,858 | 3,919 | 6,334 | 4,011 |
| 其他應收款項及預付款項： | | | | |
| 向供應商預付款項 | 5,297 | 9,408 | 18,413 | 16,651 |
| 待抵扣進項增值稅 | 599 | 3,696 | 2,212 | 1,019 |
| 應收利息 | - | 75 | 38 | - |
| 其他 | 1,036 | 2,597 | 3,256 | 2,450 |
| 小計 | <u>6,932</u> | <u>15,776</u> | <u>23,919</u> | <u>20,120</u> |
| 貿易及其他應收款項以及 預付款項總額 | <u>10,790</u> | <u>19,695</u> | <u>30,253</u> | <u>24,131</u> |

附註：於2019年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項為3,525,000美元。

大多數貿易應收款項來自支付平台，通常須於30天內結付。根據提供服務的日期，貿易應收款項的賬齡為30天內。於各報告期末並無已逾期貿易應收款項。

附錄一

會計師報告

23. 按公允值計入損益的金融資產

於2021年12月31日及2022年6月30日，按公允值計入損益的金融資產即投資於若干海外資產管理公司發起的私募股權投資基金。截至2022年6月30日止六個月，貴集團贖回金額為35,872,000美元的按公允值計入損益的金融資產。

24. 已抵押銀行存款／銀行結餘及現金

貴集團

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|----------------|---------|--------|--------|---------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 銀行結餘及現金 | | | | |
| — 手頭現金 | 7,118 | — | — | — |
| — 銀行結餘 (附註i) | 29,209 | 51,564 | 89,546 | 122,942 |
| | 36,327 | 51,564 | 89,546 | 122,942 |
| 已抵押銀行存款 (附註ii) | 2,169 | 2,450 | 3,337 | 3,136 |
| | 38,496 | 54,014 | 92,883 | 126,078 |

附註：

- i. 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團銀行結餘按分別介乎零至2.27%、零至1.50%、零至1.50%及零至1.25%的市場年利率計息。
- ii. 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，按年利率零至0.90%、零至0.90%、零至1.44%及零至0.90%計息的銀行存款2,169,000美元、2,450,000美元、3,337,000美元及3,136,000美元已抵押予銀行，作為出租方租金付款的擔保。

已抵押銀行存款、銀行結餘及現金以下列多個貨幣單位計值：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|-----------------|---------|--------|--------|---------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| — 美元 | 17,732 | 34,774 | 55,641 | 82,199 |
| — 新加坡元 | 8,499 | 5,981 | 10,758 | 9,796 |
| — 日元 (「日元」) | 3,531 | 1,378 | 2,570 | 1,527 |
| — 馬來西亞令吉 | 2,871 | 4,165 | 6,418 | 7,971 |
| — 澳元 (「澳元」) | 2,681 | 3,333 | 3,283 | 3,881 |
| — 英鎊 (「英鎊」) | 1,073 | 196 | 2,028 | 1,154 |
| — 加元 (「加元」) | 719 | 812 | 2,130 | 1,911 |
| — 泰銖 (「泰銖」) | 598 | 567 | 1,853 | 3,447 |
| — 印尼盾 (「印尼盾」) | 500 | 247 | 2,705 | 2,860 |
| — 歐元 | 292 | 110 | 649 | 3,179 |
| — 韓圓 (「韓圓」) | — | 1,397 | 1,693 | 3,531 |
| — 越南盾 | — | 963 | 3,059 | 4,421 |
| — 港元 | — | 91 | 96 | 96 |
| — 瑞士法郎 (「瑞郎」) | — | — | — | 48 |
| — 紐西蘭元 (「紐西蘭元」) | — | — | — | 56 |
| — 人民幣 | — | — | — | 1 |
| | 38,496 | 54,014 | 92,883 | 126,078 |

附錄一

會計師報告

於2019年、2020年及2021年12月31日，上述自IFS業務的銀行存款結餘金額分別為339,000美元、2,236,000美元及1,854,000美元，但已按Haidilao International Food Services Pte. Ltd. (留存集團的全資附屬公司) 名義存入。有關財務資料編製基準的進一步詳情載於上文附註1.2。

貴公司

於2022年6月30日，貴公司銀行結餘為23,144,000美元，其不計利息及以美元計值。

25. 貿易應付款項

貿易應付款項不計息，大多數的信用期在30至90日內。於各報告期末，基於發票日期的貴集團貿易應付款項的賬齡分析如下：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 60日內 | 18,624 | 22,081 | 26,549 | 31,444 |
| 61日至180日 | 242 | 135 | — | — |
| 181日以上 | 55 | — | — | — |
| | <u>18,921</u> | <u>22,216</u> | <u>26,549</u> | <u>31,444</u> |

附註：於2019年、2020年及2021年12月31日，上述來自IFS業務及中央廚房業務的貿易應付款項結餘金額分別為1,202,000美元、931,000美元及1,633,000美元，但合約關係為留存集團與債權人之間。有關財務資料編製基準的進一步詳情載於上文附註1.2。在轉讓IFS業務及中央廚房業務後，歸屬於IFS業務及中央廚房業務的貿易應付款項為2,382,000美元（其並非已購買資產的一部分）已保留在留存集團且不計入貴集團綜合財務報表。

26. 其他應付款項

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 員工成本應付款項 | 11,681 | 11,657 | 16,183 | 14,542 |
| 其他應付稅項 | 3,477 | 2,800 | 4,446 | 4,038 |
| 應付裝修費 | 2,225 | 1,461 | 266 | 195 |
| 應付上市開支 | — | — | — | 2,574 |
| 其他 | 1,297 | 6,850 | 3,233 | 4,346 |
| | <u>18,680</u> | <u>22,768</u> | <u>24,128</u> | <u>25,695</u> |

附錄一

會計師報告

27. 租賃負債

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 應付租賃負債： | | | | |
| 一年內 | 19,573 | 29,819 | 36,655 | 34,094 |
| 為期超過一年但不超過兩年 | 19,235 | 30,445 | 33,271 | 38,451 |
| 為期超過兩年但不超過五年 | 43,513 | 75,938 | 80,623 | 68,367 |
| 為期超過五年 | 41,767 | 99,725 | 92,645 | 71,896 |
| | <u>124,088</u> | <u>235,927</u> | <u>243,194</u> | <u>212,808</u> |
| 減：列作流動負債的於一年內到期結算的金額 | <u>19,573</u> | <u>29,819</u> | <u>36,655</u> | <u>34,094</u> |
| 列作非流動負債的於一年後到期結算的金額 | <u>104,515</u> | <u>206,108</u> | <u>206,539</u> | <u>178,714</u> |

於2019年1月1日，租賃負債為93,887,000美元。

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月，租賃負債的增量借款利率分別介乎1.50%至9.26%、1.10%至8.44%、1.12%至7.63%及1.10%至9.26%。

28. 銀行借款

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 有擔保及無抵押 (附註) | – | 961 | 774 | 620 |
| 無擔保及無抵押 | <u>3,118</u> | <u>6,613</u> | <u>3,025</u> | <u>–</u> |
| | <u>3,118</u> | <u>7,574</u> | <u>3,799</u> | <u>620</u> |

附錄一

會計師報告

上述銀行借款須於以下期限償還的賬面值：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 一年內 | 3,118 | 6,710 | 3,111 | 74 |
| 為期超過一年但不超過兩年 | – | 97 | 87 | 74 |
| 為期超過兩年但不超過五年 | – | 767 | 601 | 472 |
| | <u>3,118</u> | <u>7,574</u> | <u>3,799</u> | <u>620</u> |
| 減：列作流動負債於一年內到期的金額 | <u>3,118</u> | <u>6,710</u> | <u>3,111</u> | <u>74</u> |
| 列作非流動負債的金額 | <u>–</u> | <u>864</u> | <u>688</u> | <u>546</u> |

附註：於2020年12月31日、2021年12月31日及2022年6月30日，為數99,166,000日元（相當於約961,000美元）、89,158,000日元（相當於約774,000美元）及84,154,000日元（相當於約620,000美元）的銀行借款由 貴公司附屬公司Haidilao Japan Co., Ltd.當時的法定代表人張航作擔保。該擔保將不會於 貴公司股份於聯交所主板上市前解除。

貴集團銀行借款承擔的風險如下：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 定息借款 (附註i) | – | 4,266 | 774 | 620 |
| 浮息借款 (附註ii) | <u>3,118</u> | <u>3,308</u> | <u>3,025</u> | <u>–</u> |
| | <u>3,118</u> | <u>7,574</u> | <u>3,799</u> | <u>620</u> |

附註：

- i. 於2020年12月31日，定息借款3,305,000美元按1%的年利率計息。

於2020年12月31日，定息借款99,166,000日元（相當於約961,000美元）按2.0%的年利率計息，首三年內不計利息，其為當地政府為減輕新冠肺炎疫情影響所提供的支持。

於2021年12月31日，定息借款89,158,000日元（相當於約774,000美元）按2.0%的年利率計息，首三年內不計利息，其為當地政府為減輕新冠肺炎疫情影響所提供的支持。

於2022年6月30日，定息借款84,154,000日元（相當於約620,000美元）按2.0%的年利率計息，首三年內不計利息，其為當地政府為減輕新冠肺炎疫情影響所提供的支持。

附錄一

會計師報告

- ii. 於2019年12月31日，浮息借款3,600,000,000韓圓（相當於約3,118,000美元）按韓國91天存款證的最終回報率加年息1.5%計息。

於2020年12月31日，浮息借款3,600,000,000韓圓（相當於約3,308,000美元）按韓國91天存款證的最終回報率加年息1.5%計息。

於2021年12月31日，浮息借款3,600,000,000韓圓（相當於約3,025,000美元）按韓國91天存款證的最終回報率加年息1.0%計息。

29. 合約負債

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 會員積分計劃 | 2,017 | 2,125 | 2,524 | 2,133 |
| 預付卡及已發行代金券 | 328 | 448 | 276 | 152 |
| | <u>2,345</u> | <u>2,573</u> | <u>2,800</u> | <u>2,285</u> |

於2019年1月1日，合約負債為1,932,000美元。

下表列示往績記錄期內確認與結轉合約負債相關的收入金額。

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止 六個月 |
|------------|-------------|--------------|--------------|-----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 會員積分計劃 | 598 | 1,416 | 1,665 | 1,097 |
| 預付卡及已發行代金券 | 63 | 328 | 448 | 276 |
| | <u>661</u> | <u>1,744</u> | <u>2,113</u> | <u>1,373</u> |

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，分配予剩餘履約義務的交易價（未獲達成或部分未獲達成）及預期確認收入時間如下：

| | 於2019年12月31日 | | |
|-----------|--------------|----------------|--------------|
| | 會員積分計劃 | 預付卡及 已發行代金券 | 總計 |
| | 千美元 (附註i) | 千美元 (附註ii) | 千美元 |
| 一年內 | 1,402 | 328 | 1,730 |
| 超過一年但於兩年內 | 567 | – | 567 |
| 超過兩年 | 48 | – | 48 |
| | <u>2,017</u> | <u>328</u> | <u>2,345</u> |

附錄一

會計師報告

| | 於2020年12月31日 | | |
|-----------|--------------|----------------|--------------|
| | 會員積分計劃 | 預付卡及 已發行代金券 | 總計 |
| | 千美元 (附註i) | 千美元 (附註ii) | 千美元 |
| 一年內 | 1,599 | 448 | 2,047 |
| 超過一年但於兩年內 | 526 | – | 526 |
| | <u>2,125</u> | <u>448</u> | <u>2,573</u> |
| | 於2021年12月31日 | | |
| | 會員積分計劃 | 預付卡及 已發行代金券 | 總計 |
| | 千美元 (附註i) | 千美元 (附註ii) | 千美元 |
| 一年內 | 2,054 | 276 | 2,330 |
| 超過一年但於兩年內 | 470 | – | 470 |
| | <u>2,524</u> | <u>276</u> | <u>2,800</u> |
| | 於2022年6月30日 | | |
| | 會員積分計劃 | 預付卡及 已發行代金券 | 總計 |
| | 千美元 (附註i) | 千美元 (附註ii) | 千美元 |
| 一年內 | 1,732 | 152 | 1,884 |
| 超過一年但於兩年內 | 401 | – | 401 |
| | <u>2,133</u> | <u>152</u> | <u>2,285</u> |

附註：

- i. 自獎勵積分授予客戶起，會員積分的有效期為兩年至五年，且可於有效期內由客戶決定隨時兌換。上述所披露的金額指 貴集團預期客戶作出兌換的時間。
- ii. 貴集團發行無屆滿期限的預付卡及代金券，可按客戶需求用於餐廳未來消費。上述所披露的金額指 貴集團預期客戶作出動用的時間。

附錄一

會計師報告

30. 撥備

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------------------|---------|-------|-------|--------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 復墾撥備 (附註i) | 5,185 | 7,900 | 8,937 | 7,325 |
| 提前終止租賃的撥備 (附註ii) | — | — | 515 | 7,232 |
| | 5,185 | 7,900 | 9,452 | 14,557 |
| 減：預期於一年內支付的金額 | — | — | 515 | 7,232 |
| 列作非流動負債的金額 | 5,185 | 7,900 | 8,937 | 7,325 |

附註：

- i: 撥備根據租賃協議按復墾租賃物業預計產生的成本計提。
- ii: 撥備按關閉若干餐廳租賃的賠償計提，預期基於各方協商支付予出租人。

於往績記錄期的撥備變動如下：

| | 復墾撥備 | 提前終止 租賃的撥備 | 總計 |
|--------------|---------|---------------|---------|
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 於2019年1月1日 | 1,169 | — | 1,169 |
| 年內撥備 | 3,836 | — | 3,836 |
| 應計利息 | 151 | — | 151 |
| 匯兌調整 | 29 | — | 29 |
| 於2019年12月31日 | 5,185 | — | 5,185 |
| 年內撥備 | 2,371 | — | 2,371 |
| 應計利息 | 207 | — | 207 |
| 匯兌調整 | 137 | — | 137 |
| 於2020年12月31日 | 7,900 | — | 7,900 |
| 年內撥備 | 963 | 515 | 1,478 |
| 應計利息 | 313 | — | 313 |
| 匯兌調整 | (239) | — | (239) |
| 於2021年12月31日 | 8,937 | 515 | 9,452 |
| 期內撥備 | 416 | 8,036 | 8,452 |
| 期內已付 | (333) | (1,319) | (1,652) |
| 期內重新計量 | (1,102) | — | (1,102) |
| 應計利息 | 152 | — | 152 |
| 匯兌調整 | (745) | — | (745) |
| 於2022年6月30日 | 7,325 | 7,232 | 14,557 |

附錄一

會計師報告

31. 合併資本／股本

貴集團

就呈列歷史財務資料而言，於2019年1月1日以及2019年、2020年及2021年12月31日以及2021年6月30日的合併資本指 貴公司成為 貴集團控股公司前，控股股東於各日期應佔附屬公司的實繳資本。實繳資本的詳情載於附註41。

歷史財務資料所示於2022年6月30日的股本指 貴公司已發行股本，其少於1,000美元。

貴公司

以下披露 貴公司股本詳情：

| | 股份數目 | 面值 千美元 | 於歷史財務資料 顯示為 千美元 |
|-----------------------------------|----------------|-----------|-----------------------|
| 每股0.000005美元的普通股 | | | |
| 法定： | | | |
| 於2022年5月6日（註冊成立日期） 及2022年6月30日 | 10,000,000,000 | 50 | |
| 已發行並已繳足： | | | |
| 於2022年5月6日（註冊成立日期） 發行股份 | 1 2 | — — | — — |
| 於2022年6月30日 | 3 | — | — |

附註：於2022年5月6日，貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。貴公司的法定股本為50,000美元，分為10,000,000,000股每股面值0.000005美元的股份。註冊成立後，向獨立第三方認購人配發及發行一股股份，該股份隨後轉讓至Newpai。

於2022年6月1日，向Newpai配發及發行一股 貴公司股份進行貸款資本化（定義見附註40），金額為471,336,000美元，另向Newpai配發及發行一股 貴公司股份作現金注資，金額為23,144,000美元。上述金額與股本面值的差額確認為股份溢價（詳述於附註32）。配發及發行的新股份在各方面與現有股份享有同等地位。

32. 儲備

| | 股份溢價 千美元 | 其他儲備 千美元 | 累計虧損 千美元 | 總計 千美元 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| 於2022年5月6日（註冊成立日期） | — | — | — | — |
| 期內虧損 | — | — | (3,337) | (3,337) |
| 發行 貴公司股份 | 23,144 | — | — | 23,144 |
| 貸款資本化（附註40） | 471,336 | — | — | 471,336 |
| 視作出資（附註） | — | 3,075 | — | 3,075 |
| 於2022年6月30日 | 494,480 | 3,075 | (3,337) | 494,218 |

附註：視作出資指 貴公司附屬公司支付的上市開支，貴公司日後將不會結清有關開支。

33. 退休福利計劃

貴集團參與 貴集團經營所在的相關地方政府部門組織的界定供款退休計劃。貴集團符合資格參加退休計劃的若干員工有權享有該等計劃的退休福利。貴集團須按當地政府部門規定的百分比向該等退休計劃作出供款，直至合資格員工退休為止，不包括於退休前辭任的有關員工。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，於損益內確認的開支總額約為5,423,000美元、6,266,000美元、8,405,000美元、3,493,000美元（未經審核）及5,437,000美元，為 貴集團按計劃規則規定的比率已向／應向該等計劃作出的供款。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴集團於定額社會保障供款計劃下並無已被沒收的供款（即僱員在有關供款悉數歸其所有前退出該計劃，由僱主代僱員處理的供款）可被其動用以減低現有的供款水平。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日亦無可用作該用途的已被沒收供款。

34. 融資活動產生的負債對賬

下表載列 貴集團融資活動產生的負債變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債將於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動現金流量的現金流量或未來現金流量：

| | 於2019年 1月1日 | 融資 現金流量 | 非現金變動 | | | 於2019年 12月31日 |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|---------------|--------------|------------------|
| | | | 應計利息 | 已確認 租賃負債 | 匯兌差額 | |
| | 千美元 | 千美元 (附註) | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 銀行借款 (附註28) | 11,929 | (8,889) | - | - | 78 | 3,118 |
| 租賃負債 (附註27) | 93,887 | (19,699) | 4,931 | 45,009 | (40) | 124,088 |
| 應付銀行借款利息 | - | (344) | 344 | - | - | - |
| 應付關聯公司利息 (附註39) | 1,014 | (1,026) | 2,763 | - | - | 2,751 |
| 關聯公司貸款 (附註39) | 61,602 | 170,102 | - | - | (143) | 231,561 |
| | <u>168,432</u> | <u>140,144</u> | <u>8,038</u> | <u>45,009</u> | <u>(105)</u> | <u>361,518</u> |

附錄一

會計師報告

| | 非現金變動 | | | | | | 於2020年 12月31日 千美元 |
|-----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------------|--------------|-------------------------|
| | 於2020年 1月1日 | 融資 現金流量 | 應計利息 | 已確認 租賃負債 | 新冠肺炎 疫情相關 租金減免 | 匯兌差額 | |
| | 千美元 | 千美元 (附註) | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 銀行借款 (附註28) | 3,118 | 4,242 | - | - | - | 214 | 7,574 |
| 租賃負債 (附註27) | 124,088 | (24,228) | 7,500 | 124,888 | (4,150) | 7,829 | 235,927 |
| 應付銀行借款應付利息 | - | (188) | 188 | - | - | - | - |
| 應付關聯公司利息 (附註39) | 2,751 | (7,399) | 6,542 | - | - | - | 1,894 |
| 關聯公司貸款 (附註39) | 231,561 | 132,686 | - | - | - | - | 364,247 |
| | <u>361,518</u> | <u>105,113</u> | <u>14,230</u> | <u>124,888</u> | <u>(4,150)</u> | <u>8,043</u> | <u>609,642</u> |

| | 非現金變動 | | | | | | 於2021年 12月31日 千美元 |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|----------------------|--------------|-------------------------|
| | 於2021年 1月1日 | 融資 現金流量 | 應計利息 | 已確認 租賃負債 | 新冠肺炎 疫情相關 租金減免 | 匯兌差額 | |
| | 千美元 | 千美元 (附註) | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| 銀行借款 (附註28) | 7,574 | (3,392) | - | - | - | (383) | 3,799 |
| 租賃負債 (附註27) | 235,927 | (29,091) | 9,111 | 24,567 | (2,576) | 5,256 | 243,194 |
| 應付銀行借款利息 | - | (153) | 153 | - | - | - | - |
| 應付關聯公司利息 (附註39) | 1,894 | (10,255) | 9,581 | - | - | (1) | 1,219 |
| 關聯公司貸款 (附註39) | 364,247 | 134,327 | - | - | - | 1 | 498,575 |
| | <u>609,642</u> | <u>91,436</u> | <u>18,845</u> | <u>24,567</u> | <u>(2,576)</u> | <u>4,873</u> | <u>746,787</u> |

附錄一

會計師報告

| | 非現金變動 | | | | | | | | | |
|-------------------------------|----------------|-----------------|--------------|---------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|---------------|----------------|
| | 於2022年 | 融資 | 已確認 租賃負債 | 租賃負債 修改或處置 | 新冠肺炎 疫情相關 | | | 匯兌差額 | 集團重組 | 於2022年 |
| | 1月1日 | 現金流量 | | | 應計利息 | 租金減免 | 貸款資本化 | | | 6月30日 |
| 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | |
| | | (附註) | | | | (附註40) | | (附註1.2及 附註39) | | |
| 銀行借款 (附註28) | 3,799 | (3,064) | - | - | - | - | - | (115) | - | 620 |
| 租賃負債 (附註27) | 243,194 | (18,169) | 4,341 | 22,319 | (26,146) | (935) | - | (11,796) | - | 212,808 |
| 應付銀行借款利息 | - | (95) | 95 | - | - | - | - | - | - | - |
| 應付關聯公司利息 (附註39) | 1,219 | (4,123) | 3,836 | - | - | - | - | - | - | 932 |
| 關聯公司貸款 (附註39) | 498,575 | (11,373) | - | - | - | - | (471,336) | - | (15,866) | - |
| 應付控股股東控制的關聯公司的 收購代價 (附註39) | - | (24,277) | - | - | - | - | - | - | 38,984 | 14,707 |
| | <u>746,787</u> | <u>(61,101)</u> | <u>8,272</u> | <u>22,319</u> | <u>(26,146)</u> | <u>(935)</u> | <u>(471,336)</u> | <u>(11,911)</u> | <u>23,118</u> | <u>229,067</u> |

附註：現金流量指新籌集的銀行借款、償還銀行借款、新籌集的應付關聯方貸款、償還關聯方貸款、償還租賃負債、已付利息及根據集團重組收購附屬公司或業務的已付現金代價。

35. 資本承諾

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，貴集團有以下資本承諾：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 就收購物業、廠房及設備已訂約但 未於綜合財務報表撥備的資本開支 | 20,957 | 13,815 | 20,282 | 16,164 |
| 收購一家附屬公司的代價 (附註) | - | - | - | 1,411 |
| 總計 | <u>20,957</u> | <u>13,815</u> | <u>20,282</u> | <u>17,575</u> |

附註：

金額指收購一家附屬公司的應付代價，該附屬公司在美國主要從事提供輕食及飲料餐廳經營的業務。總代價為3,040,000美元，當中1,629,000美元已由貴集團支付，並於2022年6月30日綜合財務狀況表內「收購一家附屬公司預付款項」項下披露。

附錄一

會計師報告

36. 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 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 金融資產： | | | | |
| 按攤銷成本計量的金融資產 | 128,102 | 128,102 | 155,798 | 149,828 |
| 按公允值計入損益的金融資產 | — | — | 36,074 | 336 |
| | <u>128,102</u> | <u>128,102</u> | <u>191,872</u> | <u>150,164</u> |
| 金融負債： | | | | |
| 按攤銷成本計量的金融負債 | 260,102 | 404,742 | 534,409 | 67,104 |
| | <u>260,102</u> | <u>404,742</u> | <u>534,409</u> | <u>67,104</u> |

貴公司

| | 於2022年 6月30日 千美元 |
|--------------|------------------------|
| 金融資產： | |
| 按攤銷成本計量的金融資產 | 420,460 |
| | <u>420,460</u> |
| 金融負債： | |
| 按攤銷成本計量的金融負債 | 7,755 |
| | <u>7,755</u> |

金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括租賃押金、貿易及其他應收款項、應收關聯方款項、按公允值計入損益的金融資產、其他金融資產、已抵押銀行存款、銀行結餘及現金、貿易應付款項、應付關聯方款項、其他應付款項及銀行借款。該等金融工具的詳情於有關附註披露。與該等金融工具相關的風險包括市場風險（外幣風險及利率風險）、信貸風險及流動性風險。如何降低該等風險的政策載於下文。貴集團管理層管理及監察該等風險，以確保及時有效採取適當措施。

市場風險

(i) 外幣風險

貴集團及貴公司以外幣訂立若干交易，貴集團及貴公司因此面臨外幣風險。貴集團及貴公司未使用任何衍生合約對沖貨幣風險。管理層通過密切監控外幣匯率變動來管理貨幣風險，若出現相關需求，管理層亦考慮對重大外幣風險進行對沖。

貴集團及貴公司於各報告期末的外幣計值貨幣資產及貨幣負債（包括以外幣計值的與數家附屬公司的集團內公司間結餘）的賬面值如下：

附錄一

會計師報告

貴集團

| | 資產 | | | |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 人民幣元(「人民幣元」) | 158 | 34 | 5 | 1 |
| 新加坡元 | 551 | 3 | 460 | 268 |
| 美元 | 14,626 | 21,266 | 8,872 | 11,579 |
| 港元 | – | 91 | 96 | 96 |
| 歐元 | – | – | 460 | 446 |
| 新西蘭元 | – | – | 5 | – |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| | 負債 | | | |
| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 人民幣元 | 246 | 4,326 | 1,075 | 1,344 |
| 新西蘭元 | – | – | 24 | – |
| 美元 | – | – | – | 214 |
| 新加坡元 | – | – | – | 7,392 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

貴公司

| | 負債 |
|------|-------------------|
| | 於2022年 6月30日 |
| | 千美元 |
| 人民幣元 | 262 |
| 新加坡元 | 7,370 |
| | <u> </u> |

敏感度分析

下表詳述相關集團實體功能貨幣兌相關外幣貶值10%時，貴集團及貴公司的敏感度。管理層用於評估外幣匯率合理可能變動的敏感度比率為10%。敏感度分析僅包括尚未償還的外幣計值貨幣項目，並就10%的外幣匯率變動調整各報告期末的換算。下表正數(負數)表示相關集團實體功能貨幣兌相關外幣貶值時，於往績記錄期的除稅後虧損減少(增加)。若相關集團實體的功能貨幣升值10%，會對除稅後虧損構成同等程度的相反影響。

附錄一

會計師報告

貴集團

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日 |
|------|-------------|-------|-------|---------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 止六個月 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 2022年 |
| | | | | 千美元 |
| 人民幣元 | (7) | (490) | (81) | (108) |
| 新加坡元 | 46 | – | 38 | (717) |
| 美元 | 1,152 | 4,463 | 2,793 | 894 |
| 港元 | – | 8 | 8 | 8 |
| 歐元 | – | – | 38 | 37 |
| 新西蘭元 | – | – | (2) | – |

貴公司

| | 截至2022年 |
|------|---------|
| | 6月30日 |
| | 止六個月 |
| | 千美元 |
| 人民幣元 | (26) |
| 新加坡元 | (737) |

編製上述敏感度分析乃假設於各報告期末未償還的金融工具於整個年度／期間均為未償還。

(ii) 利率風險

就已抵押銀行存款（附註24）、固定利率銀行借款（附註28）、其他金融資產（附註20）及租賃負債（附註27）而言，貴集團面臨公允值利率風險。就按現行市場利率計息的浮動利率銀行結餘（附註24）及浮動利率銀行借款（附註28）而言，貴集團亦面臨現金流量利率風險。就按現行市場利率計息的浮動利率銀行結餘（附註24）而言，貴公司面臨現金流量利率風險。貴集團及貴公司管理層透過維持固定利率及浮動利率銀行借款及銀行結餘組合的平衡管理利率風險。貴集團及貴公司通過評估基於利率水平及前景的任何利率變動所產生的潛在影響來管理其利率風險。管理層將審閱固定及浮動利率的借款比例，並確保其在合理範圍內。

全球正在進行主要利率基準的基本改革，包括用其他近似無風險利率取代部分銀行同業拆息。貴集團及貴公司一直密切監控向新利率基準之過渡。

管理層認為銀行結餘及浮息銀行借款的利率風險敏感度並不重大，因此並無呈列利率風險的敏感度分析。

信貸風險

貴集團

貴集團因對手方未能履行責任而將會導致 貴集團蒙受財務虧損的最高信貸風險乃綜合併財務狀況表所載各已確認金融資產（包括租賃押金、貿易應收款項、其他應收款項、其他金融資產、應收關聯方款項、按公允值計入損益的金融資產、已抵押銀行存款及銀行結餘）的賬面值產生。

貴集團的管理層將存放入獲給予高信用評級的金融機構的已抵押銀行存款及銀行結餘視為低信貸風險金融資產。此外，與通過支付平台結算的賬單有關的貿易應收款項及其他金融資產的發行人亦擁有高信用評級及並無逾期記錄。貴集團的管理層認為該等資產屬短期性質，且由於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日高信用評級發行人的違約可能性可忽略不計，估計虧損率較低，因此於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日並無確認預期信貸虧損。

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團的應收關聯方款項具有集中信貸風險。貴集團的管理層按過往結算記錄及對前瞻性資料的調整就可收回性進行定期評估以及獨立評估。鑒於該等關聯方財政實力雄厚，並經考慮該等關聯方經營業務所在行業的未來前景，貴集團的管理層認為不存在違約風險且預期不會因該等關聯方不履約而招致任何損失，因此估計應收關聯方款項的虧損率較低，且於2019年、2020年及2021年12月31日並無就應收關聯方款項確認預期信貸虧損。

貴集團的管理層在釐定租賃押金及其他應收款項的預期信貸虧損時已計及過往違約經驗及前瞻性資料（如適用），例如 貴集團曾考慮過往違約率一直不高的租賃押金及出租人雄厚的財政實力，而 貴集團所得出的結論是 貴集團未收回的租賃押金及其他應收款項固有信貸風險不大。貴集團的管理層已評定租賃押金及其他應收款項自初始確認以來信貸風險並無顯著增加及違約風險不大，因此估計該等資產的虧損率較低，且於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日並無確認預期信貸虧損。

除上文所述外，於整個往績記錄期，估值方法或重大假設並無重大改變。

貴公司

貴公司因對手方未能履行責任而將會導致 貴公司蒙受財務虧損的最高信貸風險乃自財務狀況表所載各已確認金融資產（包括應收關聯方款項及銀行結餘）的賬面值產生。

由於銀行結餘存放入獲給予高信用評級的金融機構，貴公司的管理層認為該等資產的估計虧損率較低。

於2022年6月30日，貴公司的應收關聯方款項具有集中信貸風險。貴公司的管理層按過往結算記錄及前瞻性資料的調整就關聯方的可收回性進行定期評估以及獨立評估。鑒於該等關聯方財政實力雄厚，並經考慮該等關聯方經營業務所在行業的未來前景，貴公司的管理層認為不存在違約風險且預期不會因該等關聯方不履約而招致任何損失，因此，估計應收關聯方款項的虧損率較低，且於2022年6月30日並無確認預期信貸虧損。

除上文所述外，於整個往績記錄期，估值方法或重大假設並無重大改變。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

於管理流動資金風險時，貴集團及貴公司的管理層監督並維持管理層視為充足的合理現金及現金等價物水平，為貴集團及貴公司的營運提供資金及減輕現金流量波動的影響。

下表為貴集團及貴公司金融負債的餘下合約到期情況的詳情。下表根據貴集團或貴公司可能被要求付款的最早日期按金融負債的未貼現現金流量編製。具體而言，具有按要求償還條款的應付關聯方款項計入最早時間段，而不論對手方選擇行使其權利的可能性。

下表載有利息及現金流量本金。倘利息流為浮動利率，未貼現金額乃根據報告期末的利率計算。

貴集團

| | 加權平均利率 | 按要求或兩個月內 千美元 | 超過兩個月但少於一年 千美元 | 超過一年但少於兩年 千美元 | 超過兩年 千美元 | 未貼現現金流量總額 千美元 | 賬面值 千美元 |
|---------------------|--------|-----------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| 於2019年12月31日 | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貿易應付款項 | - | 18,624 | 297 | - | - | 18,921 | 18,921 |
| 其他應付款項 | - | 3,522 | - | - | - | 3,522 | 3,522 |
| 銀行借款 | 1.50% | 8 | 3,149 | - | - | 3,157 | 3,118 |
| 應付關聯方款項 | 2.21% | 39,446 | 198,487 | - | - | 237,933 | 234,541 |
| 小計 | | 61,600 | 201,933 | - | - | 263,533 | 260,102 |
| 租賃負債 | 4.31% | 3,516 | 18,503 | 22,196 | 130,975 | 175,190 | 124,088 |
| 總計 | | 65,116 | 220,436 | 22,196 | 130,975 | 438,723 | 384,190 |
| 於2020年12月31日 | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貿易應付款項 | - | 22,081 | 135 | - | - | 22,216 | 22,216 |
| 其他應付款項 | - | 8,311 | - | - | - | 8,311 | 8,311 |
| 銀行借款 | 1.87% | 32 | 6,924 | 97 | 808 | 7,861 | 7,574 |
| 應付關聯方款項 | 1.79% | 328,201 | 39,518 | - | - | 367,719 | 366,641 |
| 小計 | | 358,625 | 46,577 | 97 | 808 | 406,107 | 404,742 |
| 租賃負債 | 3.73% | 5,320 | 25,651 | 32,829 | 243,775 | 307,575 | 235,927 |
| 總計 | | 363,945 | 72,228 | 32,926 | 244,583 | 713,682 | 640,669 |

附錄一

會計師報告

| | 加權平均利率 | 按要求或兩個月內 千美元 | 超過兩個月但少於一年 千美元 | 超過一年但少於兩年 千美元 | 超過兩年 千美元 | 未貼現現金流量總額 千美元 | 賬面值 千美元 |
|---------------------|--------|-----------------|-------------------|------------------|-------------|------------------|------------|
| 於2021年12月31日 | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貿易應付款項 | - | 26,549 | - | - | - | 26,549 | 26,549 |
| 其他應付款項 | - | 3,499 | - | - | - | 3,499 | 3,499 |
| 銀行借款 | 0.99% | 19 | 3,101 | 87 | 644 | 3,851 | 3,799 |
| 應付關聯方款項 | 1.96% | 457,921 | 46,346 | - | - | 504,267 | 500,562 |
| 小計 | | 487,988 | 49,447 | 87 | 644 | 538,166 | 534,409 |
| 租賃負債 | 3.60% | 6,422 | 33,249 | 37,123 | 227,877 | 304,671 | 243,194 |
| 總計 | | 494,410 | 82,696 | 37,210 | 228,521 | 842,837 | 777,603 |
| | 加權平均利率 | 按要求或兩個月內 千美元 | 超過兩個月但少於一年 千美元 | 超過一年但少於兩年 千美元 | 超過兩年 千美元 | 未貼現現金流量總額 千美元 | 賬面值 千美元 |
| 於2022年6月30日 | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 貿易應付款項 | - | 31,444 | - | - | - | 31,444 | 31,444 |
| 其他應付款項 | - | 7,115 | - | - | - | 7,115 | 7,115 |
| 銀行借款 | 0.97% | 13 | 61 | 80 | 502 | 656 | 620 |
| 應付關聯方款項 | - | 27,925 | - | - | - | 27,925 | 27,925 |
| 小計 | | 66,497 | 61 | 80 | 502 | 67,140 | 67,104 |
| 租賃負債 | 3.92% | 6,065 | 31,752 | 43,190 | 199,397 | 280,404 | 212,808 |
| 總計 | | 72,562 | 31,813 | 43,270 | 199,899 | 347,544 | 279,912 |
| 貴公司 | | | | | | | |
| | 加權平均利率 | 按要求或兩個月內 千美元 | 超過兩個月但少於一年 千美元 | 超過一年但少於兩年 千美元 | 超過兩年 千美元 | 未貼現現金流量總額 千美元 | 賬面值 千美元 |
| 於2022年6月30日 | | | | | | | |
| 金融負債 | | | | | | | |
| 其他應付款項 | - | 263 | - | - | - | 263 | 263 |
| 應付關聯方款項 | - | 7,492 | - | - | - | 7,492 | 7,492 |
| 總計 | | 7,755 | - | - | - | 7,755 | 7,755 |

37. 金融工具的公允值計量

貴集團部分財務資產為財務報告按公允值計量。貴集團使用其可獲得的市場可觀察數據對公允值進行估值。如果無法獲得第一級輸入數據，貴集團將決定適當的估值技術及輸入數據進行公允值計量，並與合格估值師密切合作，為該模式建立適當的估值技術和輸入數據。

除下文所載按公允值計入損益的金融資產外，概無其他按公允值持續計量的金融工具。

根據經常性基準按公允值計量的 貴集團金融資產的公允值

| 金融資產 | 於該日的公允值 | | | | 公允值等級 | 估值方法 | 重大不可觀察 輸入數據 |
|--------|---------|-------|--------|-------|-------|-------|---------------------|
| | 12月31日 | | 6月30日 | | | | |
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | | | |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | | | |
| 私募基金投資 | - | - | 36,074 | 336 | 第三級 | 資產基準法 | 相關投資淨值， 經相關費用調整。 |

於2021年12月31日及2022年6月30日，在所有其他變量保持不變的情況下，相關投資淨值減少2%將導致私募基金投資的賬面值分別減少721,000美元及7,000美元。

於2021年12月31日及2022年6月30日，在所有其他變量保持不變的情況下，相關投資的淨值增加2%將導致私募基金投資的賬面值分別增加721,000美元及7,000美元。

第三級計量對賬

下表列報截至2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月第三級公允值計量的對賬：

| | 私募基金投資 |
|--------------|---------------|
| | 千美元 |
| 於2021年1月1日 | - |
| 購買 | 144,932 |
| 贖回 | (110,000) |
| 淨收益 | 422 |
| 匯兌調整 | 720 |
| 於2021年12月31日 | <u>36,074</u> |
| 購買 | - |
| 贖回 | (35,872) |
| 淨收益 | (217) |
| 匯兌調整 | 351 |
| 於2022年6月30日 | <u>336</u> |

董事認為按攤銷成本於歷史財務資料列賬的金融資產及金融負債的賬面值與其於各報告期的公允值相若。

38. 資本風險管理

貴集團管理其資本旨在確保 貴集團內實體可持續經營，同時透過優化債務及權益平衡，盡量為股東帶來最大回報。 貴集團的整體策略於往績記錄期保持不變。

貴集團的資本架構由負債淨額（包括附註28所披露的銀行借款、附註27所披露的租賃負債、附註39所披露的應付關聯方相關非貿易款項、扣除現金及現金等價物）及 貴公司擁有人應佔權益（包括已發行合併股本、累計虧損及其他儲備）組成。

貴集團管理層定期覆核資本架構。作為覆核的一部分， 貴集團管理層考慮各類資本的成本及相關風險。根據管理層的建議， 貴集團將透過發行新股份及籌集借款以平衡其整體資本結構。

39. 關聯方披露

(A) 關聯方交易

貴集團於往績記錄期內已與關聯方達成下列交易：

購買關聯方商品／服務

| 關係 | 交易性質 | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-------------|--------------|-------------|-------|-------|-------------|-------|
| | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 控股股東控制的關聯公司 | 購買調味品及即食火鍋產品 | 6,728 | 5,794 | 8,582 | 3,257 | 6,417 |
| 控股股東控制的關聯公司 | 利息開支 | 2,763 | 6,542 | 9,581 | 4,695 | 3,836 |
| 控股股東控制的關聯公司 | 辦公室開支費用 | 57 | 225 | 261 | 195 | 224 |

來自關聯方收入

| 關係 | 交易性質 | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|-------------|------|-------------|-------|-------|-------------|-------|
| | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2021年 | 2022年 |
| | | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 控股股東控制的關聯公司 | 利息收入 | 137 | 343 | 689 | 326 | 224 |

貴集團獲四川海底撈餐飲股份有限公司（控股股東控制的公司）授權永久免費獨家使用若干商標。

貴集團擁有海底撈專用產品配方（「調味品配方」）的所有權，並按免特許權使用費為基準許可願海國際控股有限公司、其附屬公司（控股股東控制的公司）及其合約生產商使用調味品配方進行生產。

附錄一

會計師報告

(B) 關聯方結餘

貴集團

應收關聯方款項：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|---------------------------|---------|--------|--------|--------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 交易性質 | | | | |
| 向控股股東控制的關聯公司作出的 貨物預付款項 | 23 | 87 | 277 | 276 |
| 非貿易性質 | | | | |
| 給予控股股東控制的關聯公司貸款 (附註) | 72,807 | 39,170 | 29,106 | — |
| 總計 | 72,830 | 39,257 | 29,383 | 276 |

附註：於2019年、2020年及2021年12月31日，給予控股股東控制的關聯公司貸款12,138,000美元、23,949,000美元及28,558,000美元分別按年利率3.14%、2.64%至3.14%及2.64%至3.14%計息，其餘款項為不計息。該等款項無抵押及無擔保及按要求償還。該等款項已於2022年6月前以現金全數結清。

應付關聯方款項：

| | 於12月31日 | | | 於6月30日 |
|---------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 |
| | 千美元 | 千美元 | 千美元 | 千美元 |
| 交易性質 (附註i) | | | | |
| 應付控股股東控制的關聯公司款項 | 229 | 500 | 768 | 12,286 |
| 非貿易性質 | | | | |
| 控股股東控制的關聯公司給予的 貸款 (附註ii及iii) | 231,561 | 364,247 | 498,575 | — |
| 應付控股股東控制的關聯公司利息 (附註ii) | 2,751 | 1,894 | 1,219 | 932 |
| 應付控股股東控制的關聯公司的 收購代價 (附註iv) | — | — | — | 14,707 |
| 小計 | 234,312 | 366,141 | 499,794 | 15,639 |
| 總計 | 234,541 | 366,641 | 500,562 | 27,925 |

附錄一

會計師報告

附註：

- i. 採購食材及調味品產生的應付關聯方款項信用期為30至60天。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日，該等款項的賬齡為發票日期起計30至60天內。於2022年6月30日，應付關聯方非貿易性質款項包括轉讓IFS業務及中央廚房業務後應付留存集團的11,759,000美元。
- ii. 於2019年、2020年及2021年12月31日，控股股東控制的關聯公司給予的貸款197,201,000美元、310,718,000美元及468,423,000美元按年利率2.00%至3.00%、2.00%至3.14%及2.00%至3.90%計息，而其餘款項為不計利息。該等款項為無抵押及無擔保及按要求或於一年內償還。該等款項大部分已於2022年6月根據Newpai及貴公司董事決議案（詳述於附註40），通過資本化為貴公司股權的方式結清，其餘應付關聯方利息將於聆訊前結清。
- iii. 於2019年、2020年及2021年12月31日，分別計入上述控股股東控制的關聯公司提供的貸款5,071,000美元、6,752,000美元及12,905,000美元乃歸屬於IFS業務，但合約關係為Haidilao International Food Services Pte. Ltd.（留存集團的全資附屬公司）與關聯方之間。財務資料的編製基準的進一步詳情載於上文附註1.2。轉讓IFS業務後，關聯方貸款15,866,000美元歸屬於IFS業務（不屬於已購買資產的一部分）已保留在留存集團，且並無計入貴集團的綜合財務報表。
- iv. 應付控股股東控制的關聯公司的收購代價將於貴公司股份於聯交所主板上市前結清。

貴公司

應收關聯方款項：

| | 於2022年 6月30日 |
|-------------------------|-----------------|
| | 千美元 |
| 非貿易性質 給予附屬公司的貸款 (附註) | 397,316 |
| 總計 | <u>397,316</u> |

附註：於2022年6月30日，給予附屬公司的貸款397,316,000美元為免息、無抵押、無擔保及按要求償還。

應付關聯方款項：

| | 於2022年 6月30日 |
|-----------------------------|-----------------|
| | 千美元 |
| 非貿易性質 應付控股股東控制的關聯公司的收購代價 | 7,370 |
| 應付一間附屬公司的其他款項 | 122 |
| 總計 | <u>7,492</u> |

附註：於2022年6月30日，應付關聯方非貿易性質款項7,492,000美元為免息、無抵押、無擔保及按要求償還。

附錄一

會計師報告

(C) 貴集團主要管理層人員薪酬

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至6月30日止六個月 | |
|----------|--------------|--------------|--------------|------------------------|--------------|
| | 2019年 千美元 | 2020年 千美元 | 2021年 千美元 | 2021年 千美元 (未經審核) | 2022年 千美元 |
| 短期員工福利 | 858 | 1,026 | 1,097 | 600 | 869 |
| 績效花紅 | 41 | 17 | 1 | - | - |
| 退休福利計劃供款 | - | - | 4 | - | 7 |
| | <u>899</u> | <u>1,043</u> | <u>1,102</u> | <u>600</u> | <u>876</u> |

40. 主要非現金交易

截至2022年6月30日止六個月，貴集團有以下主要非現金交易：

- i. 於2022年6月，根據Newpai董事與貴公司董事達成的決議案，應付關聯方款項總額471,336,000美元已通過資本化為貴公司股權結清（「貸款資本化」）。
- ii. 於2022年3月2日，作為集團重組一部分收購HDL Management USA Corporation的代價5,962,000美元由Singapore Super Hi通過發行普通股結清（詳述於附註1.2(ii)(b)）。
- iii. 於2022年6月，在轉讓中央廚房業務及IFS業務後，除已購買資產外的資產及負債為3,071,000美元，包括銀行結餘及現金、貿易及其他應收款項以及預付款項、貿易應付款項、其他應付款項、應收關聯方款項及應付關聯方款項已保留在留存集團。有關轉讓所產生的相關影響亦已在綜合權益變動表中反映，並於編製綜合現金流量表時予以考慮。

41. 貴公司附屬公司的詳情

於往績記錄期及本報告日期，貴公司直接或間接持有以下附屬公司的股權：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立/ 成立地點及日期 | 已發行及繳足 普通股股本/ 註冊資本 | 貴公司所持擁有權權益及投票權比例 | | | | 報告日期 | 主要業務 |
|---|-------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|------|------|
| | | | 2019年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2022年 6月30日 | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| Singapore Super Hi (附註iv) | 新加坡 2020年12月9日 | 普通股股本 10,117,415.80 新加坡元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 投資控股 |
| Haidilao International Treasury Pte. Ltd. (附註ii) | 新加坡 2019年2月26日 | 普通股股本 1,000,000新加坡元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 財務管理 |
| Singapore Hiseries Pte. Ltd. (附註iii) | 新加坡 2020年11月4日 | 普通股股本 3,000,000新加坡元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |

附錄一

會計師報告

| 附屬公司名稱 | 註冊成立/ 成立地點及日期 | 已發行及繳足 普通股股本/ 註冊資本 | 貴公司所持擁有權權益及投票權比例 | | | | 報告日期 | 主要業務 |
|--|--------------------|--------------------------|------------------|--------|--------|-------|------|------|
| | | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | | |
| | | | 12月31日 | 12月31日 | 12月31日 | 6月30日 | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| Singapore Hai Di Lao Dining Pte. Ltd. (附註ii) | 新加坡 2012年1月17日 | 普通股股本 3,000,000新加坡元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| HDL Management USA Corporation (附註i) | 美國 2018年12月3日 | 普通股股本 5,970,005美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 管理諮詢 |
| Haidilao Catering (U.S.A.) Inc. (附註i) | 美國 2011年3月2日 | 普通股股本 10,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Restaurant California Inc. (附註i) | 美國 2016年4月26日 | 普通股股本 2,000,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Restaurant Group, Inc. (附註i) | 美國 2015年6月18日 | 普通股股本 10,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Industry Inc. (附註i) | 美國 2018年4月18日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haute Hotpots Corporation (附註i) | 美國 2018年1月2日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Century City Inc. (附註i) | 美國 2018年8月3日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Fremont Inc. (附註i) | 美國 2018年4月18日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Seattle, Inc. (附註i) | 美國 2018年8月30日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Bellevue Inc. (附註i) | 美國 2018年8月27日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Houston Inc. (附註i) | 美國 2018年11月28日 | 普通股股本 150,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Chicago Inc. (附註i) | 美國 2018年11月19日 | 普通股股本 150,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Boston Inc. (附註i) | 美國 2018年11月28日 | 普通股股本 150,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Dallas Inc. (附註i) | 美國 2019年10月1日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Jersey City Inc. (附註i) | 美國 2019年7月24日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Daly City Inc. (附註i) | 美國 2019年8月5日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot San Diego Inc. (附註i) | 美國 2019年8月5日 | 普通股股本 500,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Hot Pot Las Vegas, Inc. (附註i) | 美國 2020年4月27日 | 普通股股本 500,000美元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Japan Co., Ltd. (附註i) | 日本 2014年9月3日 | 普通股股本 50,000,000日元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao Korea Co., Ltd. (附註v) | 韓國 2014年5月1日 | 普通股股本 6,285,740,000韓圓 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Sydney Proprietary Limited (附註i) | 澳大利亞 2017年8月15日 | 普通股股本 3,500,001澳元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Melbourne Proprietary Limited (附註i) | 澳大利亞 2017年8月15日 | 普通股股本 1澳元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| U.K. Haidilao Pte. Ltd. (附註vi) | 英國 2017年8月24日 | 普通股股本 500,000英鎊 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |

附錄一

會計師報告

| 附屬公司名稱 | 註冊成立/ 成立地點及日期 | 已發行及繳足 普通股股本/ 註冊資本 | 貴公司所持擁有權權益及投票權比例 | | | | 報告日期 | 主要業務 |
|--|-----------------------|--------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|------|
| | | | 2019年 | 2020年 | 2021年 | 2022年 | | |
| | | | 12月31日 | 12月31日 | 12月31日 | 6月30日 | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| Hai Di Lao Canada Restaurants Group Ltd. (附註i) | 加拿大 2015年8月7日 | 普通股股本 17,000,100加元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| HAI DI LAO MALAYSIA SDN. BHD. (附註vii) | 馬來西亞 2018年5月14日 | 普通股股本 6,000,000 馬來西亞令吉 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Jomamigo Dining Malaysia Sdn. Bhd. (附註viii) | 馬來西亞 2020年7月21日 | 普通股股本 6,000,000 馬來西亞令吉 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao International Food Services Malaysia Sdn Bhd (附註i) | 馬來西亞 2021年11月1日 | 普通股股本 6,000,000 馬來西亞令吉 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Vietnam Co., Ltd. (附註ix) | 越南 2018年8月6日 | 普通股股本 1,000,000美元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| PT Haidilao Indonesia Restaurants (附註x) | 印尼 2018年12月4日 | 普通股股本 10,000,000,000 印尼盾 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Proprietary (Thailand) Limited (附註xi) | 泰國 2019年4月2日 | 註冊股本 122,448,980泰銖 | 49% (附註xii) | 49% (附註xii) | 49% (附註xii) | 49% (附註xii) | 49% (附註xii) | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Spain, S.L.U. (附註i) | 西班牙 2020年10月22日 | 普通股股本 3,000歐元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Haidilao New Zealand Limited (附註i) | 新西蘭 2020年11月27日 | 普通股股本 3,720,000新西蘭元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao (Switzerland) Ltd (附註i) | 瑞士 2021年9月15日 | 普通股股本 100,000瑞士法郎 | 不適用 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| Hai Di Lao Germany GmbH (附註i) | 德國 2019年10月28日 | 普通股股本 250,000歐元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 餐廳經營 |
| New Super Hi (Xi'an) Management Consulting Co., Ltd. | 中國 2022年8月26日 | 註冊資本 4,000,000美元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 管理諮詢 |
| Hai Di Lao UAE Restaurant L.L.C | 阿拉伯聯合酋長國 2022年9月9日 | 註冊資本 300,000 阿聯酋迪拉姆 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 餐廳經營 |

貴集團旗下所有附屬公司為有限公司，並採納12月31日為其財政年度結算日。

附註：

- i. 由於其註冊成立所在之司法權區並無法定審計規定或尚未發佈首份法定財務報表，故自其各自註冊成立日期起並無刊發任何法定經審核財務報表或其首份法定財務報表尚未到應刊發時間。
- ii. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據1967年《公司法》及新加坡財務報告準則的條文編製，並由在新加坡註冊的執業會計師及特許會計師行Deloitte & Touche LLP審核。
- iii. 截至2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據1967年《公司法》及新加坡財務報告準則的條文編製，並由在新加坡註冊的執業會計師及特許會計師行Deloitte & Touche LLP審核。

- iv. 截至2021年12月31日止年度的法定財務報表乃根據1967年《公司法》及新加坡財務報告準則的條文編製，並由在新加坡註冊的執業會計師及特許會計師行MRI Moores Rowland LLP審核。概無就截至2020年12月31日止年度編製法定財務報表，原因為該年度並無經營業務。
- v. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據大韓民國非公共實體會計準則編製，並由在韓國註冊的執業會計師及特許會計師行Hanul LLC審核。
- vi. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據國際審計準則（英國）（ISA）編製，並由在英國註冊的執業會計師及特許會計師行BDO LLP審核。
- vii. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據馬來西亞財務報告準則編製，並由在馬來西亞註冊的執業會計師及特許會計師行Reanda Lkg International審核。
- viii. 截至2021年12月31日止年度的法定財務報表乃根據馬來西亞財務報告準則編製，並由在馬來西亞註冊的執業會計師及特許會計師行Reanda Lkg International審核。概無就截至2020年12月31日止年度編製法定財務報表，原因為該年度並無經營業務。
- ix. 截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃根據越南會計準則編製，並由在越南註冊的執業會計師及特許會計師行Vietvalues Audit and Consulting Co., Ltd審核；而截至2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據越南會計準則編製，並由在越南註冊的執業會計師及特許會計師行Deloitte Vietnam Company Limited審核。概無就截至2018年12月31日止年度編製法定財務報表，原因為該年度並無經營業務。
- x. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據印尼執業會計師協會制定的審計準則及印尼財務會計準則編製，並由在印尼註冊的執業會計師及特許會計師行Kap Drs Bernardi & Rekan審核。
- xi. 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據非公共責任實體（NPAEs）財務報告準則編製，並由在泰國註冊的執業會計師及特許會計師行Miss Monrudee Jeamrasamee（執業會計師（泰國））審核。
- xii. 貴公司持有Hai Di Lao Proprietary (Thailand) Limited（「Haidilao Thailand」）的49%股權，另外兩名在美國註冊成立的股東持有Haidilao Thailand的51%股權。貴公司通過部分合約安排賦予的權利對Haidilao Thailand擁有控制權，並有權獲得Haidilao Thailand的全部經濟利益，Haidilao Thailand的賬目已併入貴集團賬目。
- xiii. 於2022年7月1日，兩名於美國註冊成立的股東持有的所有Haidilao Thailand普通股轉讓予Singapore Super Hi，並向該等股東發行若干數目的優先股。完成後，貴公司持有的普通股佔Haidilao Thailand的49%股權，而上述兩名美國股東持有的優先股佔51%股權。根據Haidilao Thailand的組織章程細則，貴公司擁有大多數表決權，因而控制Haidilao Thailand的相關活動。

42. 結算日後事項

於2022年6月30日後發生的重大事項及交易詳情如下：

- 於[編纂]，為實行股份獎勵計劃，貴公司委任的受託人所全資擁有及管理的公司獲配發及發行100股股份以管理及執行股份獎勵計劃（「ESOP平台」），而Newpai獲配發及發行897股股份。進一步詳情載於本上市文件「歷史、重組及公司架構」一節。
- 於[編纂]，貴公司決議向Newpai及ESOP平台根據其在現有股權比例以現金按面值配發及發行合共[編纂]股新股份。具體而言，貴公司將分別向Newpai及ESOP平台發行[編纂]股新股份及[編纂]股新股份。發行完成後，貴公司已發行股份總數為[編纂]股股份。進一步詳情載於本上市文件「歷史、重組及公司架構」一節。

43. 結算日後財務報表

貴集團、貴公司或其任何附屬公司尚未就2022年6月30日後的任何期間編製任何經審核財務報表。