

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）發出的會計師報告全文，以供收錄於本[編纂]。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

致达势股份有限公司列位董事及MERRILL LYNCH (ASIA PACIFIC) LIMITED就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所（以下簡稱「我們」）謹此就达势股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱為「貴集團」）的歷史財務資料作出報告（載於第I-4至I-73頁），此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日的綜合資產負債表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日的資產負債表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年（「往績記錄期間」）的綜合全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-4至I-73頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[●]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]的[編纂]（「[編纂]」）內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映了 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日的財務狀況和 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日的綜合財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的綜合財務表現及綜合現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註12說明達勢股份有限公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自其註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

[●]

I 貴集團歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表已由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)按照國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際核數準則審核(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)列報，及除另有說明外，所有數值已約整至最近的人民幣千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合全面收入表

	附註	截至12月31日止年度		
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
收益	5	1,104,053	1,611,327	2,020,789
原材料及耗材成本	18	(310,505)	(425,580)	(549,721)
員工薪酬開支	7	(469,224)	(703,458)	(785,040)
使用權資產折舊	14	(128,426)	(162,049)	(190,633)
廠房及設備折舊	13	(76,932)	(98,656)	(120,692)
無形資產攤銷	15	(40,210)	(43,031)	(47,476)
水電開支		(53,807)	(71,702)	(82,984)
廣告及推廣開支		(86,274)	(121,861)	(116,809)
門店經營及維護開支		(75,715)	(101,826)	(129,750)
可變租賃付款、短期租金及 其他相關開支		(8,146)	(17,975)	(25,847)
其他開支	6	(56,332)	(56,988)	(122,760)
按公允價值計入損益（「按公允價值計入 損益」）的金融負債的公允價值變動	25	(13,933)	(201,300)	(1,858)
其他收入	8	15,910	4,424	41,685
其他虧損	8	(6,196)	(1,776)	(11,466)
財務成本淨額	9	(61,940)	(87,671)	(78,321)
除所得稅前虧損		(267,677)	(478,122)	(200,883)
所得稅（開支）／抵免	10	(6,373)	7,059	(21,749)
貴公司擁有人應佔年內虧損		(274,050)	(471,063)	(222,632)
其他全面（虧損）／收入：				
<i>其後可重新分類至損益的項目</i>				
匯兌差額	23	(14,646)	(7,122)	(24,897)
<i>其後不會重新分類至損益的項目</i>				
匯兌差額	23	2,222	5,161	(22,576)
自有信貸風險變動導致的公允價值變動	23	(639)	(3,776)	(70)
年內其他全面虧損， 扣除稅項		(13,063)	(5,737)	(47,543)
貴公司擁有人應佔年內 全面虧損總額		(287,113)	(476,800)	(270,175)
貴公司擁有人應佔虧損的每股虧損				
－ 每股基本及攤薄虧損（人民幣元）	11	(3.21)	(5.42)	(2.34)

附錄一

會計師報告

綜合資產負債表

	附註	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產				
非流動資產				
廠房及設備	13	361,617	427,050	496,004
使用權資產	14	595,775	637,619	764,815
無形資產	15	1,284,685	1,254,006	1,242,399
預付款項及按金	20	31,380	31,372	40,456
遞延所得稅資產	28	–	28,606	37,154
		<u>2,273,457</u>	<u>2,378,653</u>	<u>2,580,828</u>
流動資產				
存貨	18	25,677	36,517	66,879
貿易應收款項	19	3,630	4,581	8,291
預付款項、按金及其他應收款項	20	85,528	84,056	69,150
現金及現金等價物	21(a)	257,390	656,672	544,247
受限制現金	21(b)	3,034	2,215	214
		<u>375,259</u>	<u>784,041</u>	<u>688,781</u>
資產總值		<u>2,648,716</u>	<u>3,162,694</u>	<u>3,269,609</u>
權益				
貴公司擁有人應佔權益				
股本	22	582,677	651,496	655,061
股份溢價	22	872,366	1,143,738	1,162,036
其他儲備	23	16,608	44,006	40,023
累計虧損		(397,466)	(868,529)	(1,091,161)
就受限制股份單位（「受限制股份單位」）持有的股份	22	–	(12,834)	(12,834)
總權益		<u>1,074,185</u>	<u>957,877</u>	<u>753,125</u>
負債				
非流動負債				
借款	24	180,000	–	200,000
按公允價值計入損益的金融負債	25	275,077	784,426	858,894
租賃負債	14	501,535	540,112	649,975
其他應付款項	27	40,197	31,249	12,184
		<u>996,809</u>	<u>1,355,787</u>	<u>1,721,053</u>
流動負債				
借款	24	30,000	180,000	–
租賃負債	14	128,046	141,212	180,247
貿易應付款項	26	73,743	124,696	126,746
合同負債	5(a)	17,269	23,210	31,119
應計費用及其他應付款項	27	322,291	358,365	440,700
流動所得稅負債		6,373	21,547	16,619
		<u>577,722</u>	<u>849,030</u>	<u>795,431</u>
總負債		<u>1,574,531</u>	<u>2,204,817</u>	<u>2,516,484</u>
權益及負債總額		<u>2,648,716</u>	<u>3,162,694</u>	<u>3,269,609</u>
流動負債淨額		<u>(202,463)</u>	<u>(64,989)</u>	<u>(106,650)</u>

附錄一

會計師報告

貴公司資產負債表

	附註	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產				
非流動資產				
於附屬公司的投資	16,30	1,985,736	2,319,803	2,511,111
預付款項	20	1,957	–	–
		<u>1,987,693</u>	<u>2,319,803</u>	<u>2,511,111</u>
流動資產				
預付款項及其他應收款項	20	13,330	13,084	6,287
現金及現金等價物	21	3,417	314,419	169,130
		<u>16,747</u>	<u>327,503</u>	<u>175,417</u>
資產總值		<u>2,004,440</u>	<u>2,647,306</u>	<u>2,686,528</u>
權益				
貴公司擁有人應佔權益				
股本	22	582,677	651,496	655,061
股份溢價	22	872,366	1,143,738	1,162,036
其他儲備	23	36,204	70,724	91,638
留存盈利／(累計虧損)		182,830	(64,449)	(151,648)
就受限制股份單位持有的股份	22	–	(12,834)	(12,834)
總權益		<u>1,674,077</u>	<u>1,788,675</u>	<u>1,744,253</u>
負債				
非流動負債				
按公允價值計入損益的金融負債	25	275,077	784,426	858,894
其他應付款項	27	29,780	21,305	2,196
		<u>304,857</u>	<u>805,731</u>	<u>861,090</u>
流動負債				
應計費用及其他應付款項	27	6,913	30,321	55,366
應付附屬公司款項		18,593	22,579	25,819
		<u>25,506</u>	<u>52,900</u>	<u>81,185</u>
總負債		<u>330,363</u>	<u>858,631</u>	<u>942,275</u>
權益及負債總額		<u>2,004,440</u>	<u>2,647,306</u>	<u>2,686,528</u>
流動(負債淨額)／資產淨值		<u>(8,759)</u>	<u>274,603</u>	<u>94,232</u>

綜合權益變動表

	附註	貴公司擁有人應佔				總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	
於2020年1月1日的結餘		576,620	854,976	29,671	(123,416)	1,337,851
全面收入						
年內虧損		-	-	-	(274,050)	(274,050)
可換股優先普通股的公允 價值因信貸風險變動 而變動	23	-	-	(639)	-	(639)
其他全面虧損	23	-	-	(12,424)	-	(12,424)
全面收入總額		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(13,063)</u>	<u>(274,050)</u>	<u>(287,113)</u>
與擁有人的交易						
就補償向董事發行股份	22	1,932	7,325	-	-	9,257
就服務向股東發行股份	22	4,125	10,065	-	-	14,190
與擁有人的交易總額		<u>6,057</u>	<u>17,390</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23,447</u>
於2020年12月31日的結餘		<u>582,677</u>	<u>872,366</u>	<u>16,608</u>	<u>(397,466)</u>	<u>1,074,185</u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔					總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	就受限制 股份單位		累計虧損 人民幣千元	
				持有的股份 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元		
於2021年1月1日的結餘		582,677	872,366	-	16,608	(397,466)	1,074,185
全面收入							
年內虧損		-	-	-	-	(471,063)	(471,063)
可換股優先普通股的公允價值因信貸 風險變動而變動	23	-	-	-	(3,776)	-	(3,776)
其他全面虧損	23	-	-	-	(1,961)	-	(1,961)
全面收入總額		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,737)</u>	<u>(471,063)</u>	<u>(476,800)</u>
與擁有人的交易							
就補償向董事發行股份	22	1,699	6,149	-	-	-	7,848
就服務向股東發行股份	22	3,947	9,512	-	-	-	13,459
發行普通股(扣除發行成本)	22	37,504	218,843	-	-	-	256,347
就受限制股份單位發行普通股	29	25,669	-	(25,669)	-	-	-
轉讓已歸屬受限制股份單位	29	-	36,868	12,835	(49,703)	-	-
以股份為基礎的僱員薪酬開支	29	-	-	-	82,838	-	82,838
與擁有人的交易總額		<u>68,819</u>	<u>271,372</u>	<u>(12,834)</u>	<u>33,135</u>	<u>-</u>	<u>360,492</u>
於2021年12月31日的結餘		<u>651,496</u>	<u>1,143,738</u>	<u>(12,834)</u>	<u>44,006</u>	<u>(868,529)</u>	<u>957,877</u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔					總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	就受限制 股份單位		累計虧損 人民幣千元	
				持有的股份 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元		
於2022年1月1日的結餘		651,496	1,143,738	(12,834)	44,006	(868,529)	957,877
全面收入							
年內虧損		-	-	-	-	(222,632)	(222,632)
可換股優先普通股的公允價值							
因信貸風險變動而變動	23	-	-	-	(70)	-	(70)
其他全面虧損	23	-	-	-	(47,473)	-	(47,473)
全面收入總額		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(47,543)</u>	<u>(222,632)</u>	<u>(270,175)</u>
與擁有人的交易							
就補償向董事發行股份	22	2,151	11,044	-	(2,231)	-	10,964
以股份為基礎的董事服務薪酬開支	29	-	-	-	7,066	-	7,066
就受限制股份單位發行普通股	29	1,414	7,254	-	(8,668)	-	-
以股份為基礎的僱員薪酬開支	29	-	-	-	47,393	-	47,393
與擁有人的交易總額		<u>3,565</u>	<u>18,298</u>	<u>-</u>	<u>43,560</u>	<u>-</u>	<u>65,423</u>
於2022年12月31日的結餘		<u>655,061</u>	<u>1,162,036</u>	<u>(12,834)</u>	<u>40,023</u>	<u>(1,091,161)</u>	<u>753,125</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
經營活動所得現金流量				
經營所得現金	31(a)	103,543	338,462	333,438
已付所得稅		—	(6,373)	(35,225)
經營活動所得現金淨額		<u>103,543</u>	<u>332,089</u>	<u>298,213</u>
投資活動所得現金流量				
購買廠房及設備		(127,602)	(170,781)	(195,228)
購買無形資產		(30,864)	(14,029)	(15,372)
已收利息		1,159	1,860	3,367
出售廠房及設備所得款項	31(b)	4,899	1,210	—
投資活動所用現金淨額		<u>(152,408)</u>	<u>(181,740)</u>	<u>(207,233)</u>
融資活動所得現金流量				
發行可換股優先普通股所得款項	31(d)	282,757	316,693	—
租金按金付款		(11,542)	(9,302)	(10,168)
借款所得款項	31(d)	145,000	—	200,000
償還借款	31(d)	—	(30,000)	(180,000)
租賃負債的本金部分付款	31(d)	(112,443)	(147,044)	(167,566)
租賃負債的利息部分付款	31(d)	(37,360)	(48,659)	(53,575)
已付利息	31(d)	(9,609)	(14,563)	(11,438)
特許經營協議分期付款	31(d)	(13,050)	(76,508)	—
可換股優先普通股及普通股的發行成本		(10,226)	(8,049)	—
[編纂]付款		[編纂]	[編纂]	[編纂]
發行普通股所得款項	22	42	260,692	—
融資活動所得／(所用) 現金淨額		<u>233,569</u>	<u>242,985</u>	<u>(224,575)</u>
現金及現金等價物增加／(減少) 淨額				
年初現金及現金等價物	21(a)	83,657	257,390	656,672
現金及現金等價物匯兌差額		(10,971)	5,948	21,170
年末現金及現金等價物	21(a)	<u>257,390</u>	<u>656,672</u>	<u>544,247</u>

II 歷史財務資料附註

(除另有指明外，所有金額均以人民幣元呈列)

1 一般資料

达势股份有限公司(「貴公司」)(前稱為Dash Brands Ltd.)是一家於2008年4月30日在英屬維爾京群島註冊成立的有限責任公司。其註冊辦事處位於Kingston Chambers, P.O. Box 173 Road Town, Tortola, British Virgin Islands。

貴公司(一家投資控股公司)及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要業務是在中華人民共和國(「中國」)經營連鎖快餐店。

Dash DPZ China Limited(「DPZ China」)持有Pizzavest China Ltd.的100%股權，而Pizzavest China Ltd.為達美樂比薩在中國大陸、中國香港特別行政區及中國澳門特別行政區的總特許經營商。

於2017年7月前，DPZ China由 貴公司與第三方共同控制。於2017年7月， 貴公司向第三方發行額外股份以收購DPZ China的餘下股權(「收購事項」)。於收購事項後，DPZ China成為 貴公司的全資附屬公司。

與Domino's Pizza International Franchising Inc. (「DPIF」)的總特許經營協議賦予 貴集團獨家權利，在中國大陸、中國香港特別行政區和中國澳門特別行政區發展和運營達美樂比薩門店，以及在運營比薩門店中使用達美樂系統和相關商標以及授予權利。總特許經營協議的有效期至2027年6月1日止，並可在符合特定條件的情況下續期兩個10年期。

2 重大會計政策概要

於編製該等歷史財務資料時應用的主要會計政策載於下文。除另有說明者外，該等政策已於所有呈列年度貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料乃根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製。歷史財務資料乃按歷史成本法編製，並經重估以公允價值列賬的按公允價值計入損益計量的若干金融負債作出調整。

編製符合國際財務報告準則之財務報表要求使用若干關鍵會計估計。涉及較高程度判斷或複雜性的領域，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的領域披露於附註4。

貴集團於往績記錄期間貫徹應用於自2022年1月1日開始的財政年度強制採納的所有生效準則、準則修訂本及年度改進。

(a) 尚未採納的新訂／經修訂準則

已頒佈但未生效且 貴集團於往績記錄期間未提早採納的新訂／經修訂準則如下：

新訂／經修訂準則	於下列日期或 之後開始的年度 期間生效	
國際財務報告準則第17號	保險合同	2023年1月1日
國際會計準則第1號及國際財務報告 準則實務聲明第2號(修訂本)	會計政策之披露	2023年1月1日

新訂／經修訂準則		於下列日期或 之後開始的年度 期間生效
國際會計準則第8號(修訂本)	會計估計之定義	2023年1月1日
國際會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的 遞延稅項	2023年1月1日
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或注資	待定

貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則的影響。根據 貴公司董事(「董事」)進行的初步評估，預測於該等準則及年度改進生效時不會對 貴集團的財務表現及狀況產生重大影響。

2.2 持續經營

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團錄得流動負債淨額分別約人民幣202,463,000元、人民幣64,989,000元及人民幣106,650,000元及截至該等日期止相關年度，貴集團的淨虧損分別約為人民幣274,050,000元、人民幣471,063,000元及人民幣222,632,000元。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，本集團經營活動產生的現金流入淨額分別約為人民幣103,543,000元、人民幣332,089,000元及人民幣298,213,000元。

董事已檢討 貴集團涵蓋自2022年12月31日起計不少於十二個月的期間的現金流量預測。於編製現金流量預測時，董事已考慮 貴集團的資本開支計劃(包括預測期內的新店開業計劃)、業務運營產生的估計現金流、現有手頭現金及其他可用資金來源。基於對現金流量預測的檢討，董事認為 貴集團有充足的資金應付其自2022年12月31日起計至少十二個月的負債並繼續運營。

因此，歷史財務資料按 貴集團將繼續持續經營的基準編製。

2.3 附屬公司

2.3.1 綜合賬目

附屬公司指 貴集團對其具有控制權的所有實體(包括結構性實體)。當 貴集團因為參與該實體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權益，並有能力透過其對該實體的權力影響此等回報時，貴集團即控制該實體。附屬公司在控制權轉移至 貴集團之日起合併入賬，並在控制權終止之日起停止合併入賬。

貴集團採用收購會計法對業務合併進行會計處理(請參閱附註(a))。

公司間交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值。貴集團已在必要情況下對附屬公司之會計政策作出修訂，以確保與 貴集團所採納之政策一致。

於附屬公司之業績及權益之非控股權益分別單獨呈列於綜合全面收入表、權益變動表及資產負債表。

(a) 業務合併

所有業務合併均採用收購會計法入賬，不論是否已購買權益工具或其他資產。收購一間附屬公司轉讓的代價包括以下各項（倘適用）：

- 所轉讓資產的公允價值；
- 被收購業務之前擁有人所產生負債；
- 貴集團發行的股本權益；
- 或有代價安排所產生任何資產或負債的公允價值；及
- 附屬公司任何先前存在的股本權益的公允價值。

在業務合併中所購買的可識別資產以及所承擔的負債及或然負債，首先以其於購買日期的公允價值計量（少數例外情況除外）。貴集團以逐項購買基準，按公允價值或按非控股權益所佔被收購實體可識別資產淨值的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時支銷。

下列：

- 所轉讓代價；
- 於被收購實體的任何非控股權益金額；及
- 於被收購實體的任何先前股權於收購日期的公允價值

超出所收購可識別資產淨值的公允價值的差額列賬為商譽。倘該等金額低於所收購業務可識別資產淨值的公允價值，其差額將直接於損益確認為議價購買。

倘現金代價的任何部分被延期結算，則日後的應付金額將貼現至交換日的現值。所用貼現率為實體的增量借款利率，即按可資比較的條款和條件自獨立融資方獲得類似借款的利率。或然代價歸類為權益或金融負債。歸類為金融負債的金額其後重新計量至公允價值，而公允價值變動於損益確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股本權益於收購日期的賬面值於收購日期重新按公允價值計量。任何因該項重新計量產生的收益或虧損於損益中確認。

2.3.2 獨立財務報表

於附屬公司之投資以成本扣除減值入賬。成本包括投資之直接應佔成本。附屬公司之業績由貴公司按已收及應收股息基準入賬。

倘自附屬公司收取之股息超出宣派股息期間該附屬公司之全面收入總額，或倘獨立財務報表之投資賬面值超出歷史財務資料所示被投資公司之資產淨值（包括商譽）之賬面值，則須對該等附屬公司之投資進行減值測試。

2.4 分部報告

經營分部乃以與向主要經營決策者（「主要經營決策者」）提交內部報告一致的方式呈報。作出策略性決策的 貴公司執行董事，被視為負責分配資源、評估經營分部表現的主要經營決策者。

2.5 外幣換算

(a) 功能及呈報貨幣

各集團實體的財務報表所載列的項目乃使用實體運營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司的功能貨幣為美元（「美元」）。貴集團於開曼群島及香港註冊成立的附屬公司的功能貨幣為美元。貴集團中國附屬公司將其功能貨幣釐定為人民幣。由於 貴集團的主要業務於中國開展，歷史財務資料以人民幣呈列。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期的現行匯率或估值（倘項目重新計量）換算為功能貨幣。交易結算產生的匯兌收益及虧損及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率換算產生的匯兌收益及虧損於損益中確認。

涉及借款之匯兌收益及虧損於綜合全面收入表內呈列為「財務成本」。所有其他匯兌收益及虧損於綜合全面收入表內呈列為「其他（虧損）／收益淨額」。

以外幣為單位按公允價值計量之非貨幣性項目，按照確定公允價值當日之匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債之換算差額呈報為公允價值盈虧之一部分。例如，非貨幣性資產及負債（例如按公允價值計入損益持有的權益）的換算差額在損益內列報為公允價值盈虧的一部分，及非貨幣性資產（例如分類為按公允價值計入其他全面收入之權益）的換算差額在其他全面收入中確認。

(c) 集團成員公司

功能貨幣異於呈列貨幣之所有集團實體（概無擁有處於嚴重通脹經濟體系之貨幣）之業績及財務狀況按下列方式換算為呈列貨幣：

- (i) 每份呈報之資產負債表所列資產與負債按該結算日期之收市匯率換算；
- (ii) 每份綜合全面收入表內之收入及開支按平均匯率換算（除非此平均匯率並非交易日期匯率之累計影響的合理約數，在此情況下，收支項目則按交易日期之匯率換算）；
- (iii) 所有由此產生之匯兌差額均於其他全面收入確認。

於綜合賬目時，換算海外實體任何投資淨額產生之匯兌差額於其他全面收入內確認。於出售境外業務時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益之一部分。

因收購一間海外實體而產生的商譽及公允價值調整，均視作為該海外實體之資產及負債，並按收市匯率折算。換算海外實體任何投資淨額產生之匯兌換算於其他全面收入內確認。

2.6 廠房及設備

所有廠房及設備均按歷史成本減累計折舊及減值虧損（如有）列賬。歷史成本包括直接歸屬於項目收購的支出。

僅在與項目相關的未來經濟利益有可能流入 貴集團並能夠可靠計量項目成本的情況下，其後成本方會計入資產賬面值或確認為獨立資產（視適用情況而定）。被更換部件的賬面值予以終止確認。所有其他維修及維護於其產生的財政期間內於損益扣除。

廠房及設備的折舊乃於其以下估計可使用年期內使用直線法將其成本分配至其剩餘價值計算：

租賃物業裝修	租期或可使用年期6年（以較短者為準）
機器及設備	5至10年
辦公設備	5年
汽車	5年

資產之剩餘價值及可使用年期於報告期末進行檢討及調整（如適用）。

倘資產賬面值高於估計可收回金額，賬面值即時撇減至可收回金額（附註2.9）。

出售收益及虧損通過比較所得款項與賬面值釐定，並於綜合全面收入表之「其他（虧損）／收益淨額」確認。

2.7 在建工程

在建工程指在建或有待安裝的傢俱及固定裝置、設備及租賃物業裝修。在建工程按成本減累計減值虧損（如有）列賬。成本包括建築成本、符合資本化條件的安裝成本及其他為使廠房、設備及租賃物業裝修達到擬定使用狀態所發生的必要成本。在建工程已完工並達到擬定使用狀態時，計提折舊。當有關資產可供使用，則有關成本轉撥至廠房及設備並根據附註2.6指明的政策折舊。

2.8 無形資產

(a) 商譽

商譽產生自收購附屬公司，是指已轉撥代價超出 貴集團於被收購方可識別資產淨值、負債及或然負債公允價值淨額之權益及被收購方非控股權益數額。收購附屬公司的商譽計入無形資產。

為進行減值測試，於業務合併中收購的商譽分配至預期自合併協同效應受惠的各現金產生單位（「現金產生單位」）。各獲分配商譽的現金產生單位或單位組別是指就內部管理而言實體監察商譽的最低層面。商譽於經營分部層面監察。

商譽每年進行減值檢討，或當有事件或情況變動表明可能出現減值時，進行更頻繁的檢討。商譽賬面值與可收回金額作比較，可收回金額為使用值與公允價值減出售成本之較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會撥回。

(b) 總特許經營協議

在業務合併中收購的總特許經營協議（「總特許經營協議」）於收購日期按公允價值確認。總特許經營協議以直線法按30年估計可使用年期（即總特許經營協議的合同期限，可考慮續期）攤銷。

貴集團應就各家新店支付額外的門店特許經營費。門店特許經營費按成本確認，並於新店估計營業期間內以直線法攤銷。

根據總特許經營協議，特許權費根據所佔收益的固定百分比釐定，且開支於產生時在「門店經營及維護開支」中確認。

(c) 收購的軟件及網站

收購的軟件及網站已發展成熟，用於貴集團的財務申報及業務運營。收購的軟件和網站按成本確認，並按估計可使用年期1至10年以直線法攤銷，此乃管理層經考慮該等軟件及網站的現有功能、貴集團的日常運營需求及收購的軟件及網站的授權使用期限而作出的最佳估計。

(d) 自主研發網站及應用程序

開發項目產生的成本在滿足確認標準時資本化為無形資產，包括(a)在技術可行的情況下，完成網站及應用程序使其可供使用；(b)管理層有意完成網站及應用程序並使用或出售；(c)具有使用或出售網站及應用程序的能力；(d)可以證明網站及應用程序將如何產生可能的未來經濟利益；(e)有足夠的技術、財務和其他資源完成開發以及使用或出售網站及應用程序；及(f)能夠可靠計量網站及應用程序開發過程中應佔開支。不符合該等標準的其他開發成本在發生時列支。

貴集團將自主研發網站及應用程序（為比薩訂餐而開發）的開發支出资本化。只要其可滿足客戶的比薩訂餐需求，貴集團可使用及維護該網站及應用程序（有小幅升級）。自主研發網站及應用程序按成本確認，並按估計可使用年期10年以直線法攤銷，此乃管理層經考慮該等自主研發網站及應用程序的現有功能及貴集團的日常運營需求而作出的最佳估計。

不符合上述標準的研發支出在發生時確認為開支。之前確認為開支的開發成本在隨後期間不予確認為資產。

2.9 非金融資產的減值

擁有無限可使用年期的商譽不作攤銷，而須每年測試一次是否減值，倘有事件或情況變動顯示商譽或會減值時，則測試次數更頻繁。倘有事件或情況變動顯示賬面值或不可收回時，其他資產將進行減值測試。減值虧損確認為資產賬面值超過其可收回金額的數額。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值兩者的較高者。為評估減值，資產按大致獨立於其他資產或資產組別（現金產生單位）的單獨可識別現金流入最基本層次分類。已減值的非金融資產（商業除外）於各報告期末檢討是否可能撥回減值。

2.10 金融資產

(a) 分類

貴集團按以下計量類別將其金融資產分類：

- 其後按公允價值（計入其他全面收入（「其他全面收入」）或計入損益）計量的金融資產，及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

對於以公允價值計量的資產，收益及虧損計入損益或其他全面收入。對於非交易性的權益工具投資，其收益及虧損之計量將取決於貴集團在初始確認時是否作出不可撤銷的選擇而將其列作透過其他全面收入以公允價值計量的權益投資。

該分類取決於貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量的合同條款。

貴集團當且僅當其管理該等資產的業務模式改變時方對債務投資進行分類。

(b) 確認及終止確認

常規購入及出售的金融資產於交易日（貴集團承諾購入或出售該資產的日期）確認。從金融資產收取現金流量的權利屆滿或已轉讓而貴集團已實質上轉移一切所有權風險及回報時，則終止確認有關金融資產。

(c) 計量

於初步確認時，貴集團按其公允價值加上（倘金融資產並非按公允價值計入損益（按公允價值計入損益）計量）收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。按公允價值計入損益列賬的金融資產的交易成本於損益中支銷。

(d) 債務工具

債務工具的后續計量取決於貴集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。貴集團採用三種計量類別對其債務工具進行分類：

- 攤銷成本：為收取合同現金流量而持有，且現金流量僅為支付本金及利息之資產按攤銷成本計量。該等金融資產之利息收入按實際利率法計入融資收益。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並於「其他（虧損）／收益淨額」中與外匯收益及虧損一併列示。
- 按公允價值計入其他全面收入：持作收合同現金流量及出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公允價值計入其他全面收入計量。賬面值變動計入其他全面收入，惟於損益中確認之減值收益或虧損、利息收入及外匯收益及虧損之確認除外。金融資產終止確認時，先前於其他全面收入確認之累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於「其他（虧損）／收益淨額」確認。該等金融資產之利息收入按實際利率法計入融資收益。外匯收益及虧損於「其他（虧損）／收益淨額」中呈列。
- 按公允價值計入損益：不符合攤銷成本或按公允價值計入其他全面收入標準的資產按公允價值計入損益計量。隨後按公允價值計入損益計量的債務投資的收益或虧損於損益內確認且淨額於其產生期間的「其他（虧損）／收益淨額」列示。

(e) 減值

貴集團對有關其按攤銷成本列賬之債務工具的預期信貸虧損進行前瞻性評估。所應用的減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。附註3.1(b)詳述 貴集團如何釐定信貸風險是否顯著增加。

(f) 終止確認

從投資收取現金流量的權利屆滿或已轉讓而 貴集團已實質上轉移一切所有權風險及回報時，則終止確認有關金融資產。

(g) 抵銷

當 貴集團有法定可執行權利可抵銷已確認金額，並有意圖按淨額基準結清或同時變現資產及結清負債時，有關金融資產與負債可互相抵銷，並於資產負債表列報淨額。

2.11 存貨

存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。成本採用加權平均法確定。存貨之成本包括食料、飲料消耗品及其他直接成本，不包括借貸成本。可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減完工估計成本及銷售所需估計成本。

2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項主要為在日常業務過程中與銷售我們產品有關而應收第三方平台的款項。倘預期貿易應收款項可於一年或以內(或如為較長時間，在正常業務運營週期中)收回，其被分類為流動資產。否則將呈列為非流動資產。

貿易應收款項初步按無條件代價金額確認，除非其包含重大融資部分，則按公允價值確認。貴集團持有貿易及其他應收款項的目的為收取合同現金流量，因此其後使用實際利率法按攤銷成本計量。有關 貴集團的貿易應收款項及其他應收款項的進一步資料，請參閱附註19及20，及有關 貴集團減值政策的描述，請參閱附註3.1(b)。

2.13 現金及現金等價物

就呈列綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期存款、原定期限為三個月或以下可隨時轉換為已知金額現金且價值變動風險不大的其他短期高流動性投資。

2.14 股本

普通股被分類為權益。

直接歸屬於發行新股份或購股權的新增成本在權益中列為所得款項的減少(扣除稅項)。

2.15 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項為在日常業務過程中向供應商購買商品或服務而應支付的負債。貿易及其他應付款項初步按其公允價值確認，隨後使用實際利率法按攤銷成本計量。貿易及其他應付款項指流動負債，除非付款於報告期後12個月內或於業務正常經營週期(如更長)並未到期。

2.16 借款

借款初步按公允價值並扣除所產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額之間的差額以實際利率法於借款期間內在損益內確認。在貸款很有可能部分或全部提取的情況下，就設立貸款融資支付的費用乃確認為貸款的交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款發生時。在並無跡象顯示該貸款很有可能部分或全部提取的情況下，該費用資本化作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

當合同中規定的責任解除、取消或屆滿時，借款從資產負債表中剔除。已減失或轉讓予他人的金融負債的賬面值與已付代價(包括已轉讓的任何非現金資產或所承擔負債)之間的差額於損益中確認為財務成本。

除非 貴集團有無條件權利將負債結算日期遞延至結算日期後至少12個月，否則借款將被分類為流動負債。

2.17 借款成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產的一般及特定借款成本，在完成及準備該資產以作其預定用途或銷售所必要的期間內予以資本化。合資格資產指必須經一段長時間準備以作其預定用途或銷售的資產。

有關尚待作為合資格資產開支的特定借款作臨時投資所賺取的投資收益，應自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本於發生期間支銷。

2.18 可換股優先普通股

貴集團發行可換股優先普通股，賦予持有人在指定時間後兌換現金的權利，或在[編纂]後自動或在持有人選擇的任何時間轉換為 貴公司普通股的權利。可換股優先普通股將在發生 貴公司無法控制的若干事件時自動轉換為普通股。

貴集團將可換股優先普通股指定為按公允價值計入損益的金融負債，初始按公允價值確認。任何直接應佔交易成本於損益中確認為開支。

於初始確認後，可換股優先普通股按公允價值列賬，其公允價值變動在綜合全面收入表中確認為「按公允價值計入損益的金融負債的公允價值變動」。與 貴公司自身信貸風險相關的公允價值變動部分於其他全面收入確認。計入其他全面收入的與信貸風險相關的金額毋須循環計入損益，但變現時轉入留存盈利。

2.19 即期及遞延所得稅

本期間的所得稅開支或抵免指就本期間應課稅收入按各司法權區的適用所得稅稅率支付之稅項(就暫時性差額及未動用稅項虧損應佔遞延所得稅資產及負債變動作出調整)。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據 貴公司及其附屬公司運營及產生應課稅收入的國家於結算日已頒佈或實質頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例受詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅乃採用負債法就資產和負債的稅基與資產和負債在歷史財務資料的賬面值的暫時差額悉數計提撥備。若遞延所得稅因於一項交易（業務合併除外）中初步確認資產或負債而產生，而在交易時會計損益或應課稅盈虧未受影響，則亦不予入賬。遞延所得稅乃按報告期末前已頒佈或實質上已頒佈，並預期將於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時應用的稅率（及稅法）計算。

遞延所得稅資產僅在未來應課稅金額將可用於利用該等暫時差額及虧損時予以確認。

若 貴公司可以控制暫時差額之回撥時間，並在可預見未來不大可能撥回差額，則不會就海外業務投資的賬面值與稅基之間的暫時差額確認遞延所得稅負債及資產。

(c) 抵銷

倘若存在可依法強制執行的權利將即期所得稅資產與負債抵銷，及倘遞延所得稅結餘與同一稅務機構相關，則可將遞延所得稅資產與負債抵銷。倘實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準清償或同時變現資產及清償負債時，則即期所得稅資產與負債抵銷。

2.20 僱員福利

(a) 短期責任

就僱員直至報告期末的服務確認包括非貨幣福利及累計病假在內的工資及薪金負債（預期在僱員提供相關服務期間結束後12個月內悉數結算）並按結算有關負債時預期將支付的金額計量。負債於綜合資產負債表內呈列為即期僱員福利責任。

(b) 退休金責任

貴集團僅管理定額供款退休計劃。根據中國相關規則及法規，貴集團的中國僱員須參加中國有關市級與省級政府組織的多項定額供款退休福利計劃，據此，貴集團及其中國僱員須每月按僱員薪金的特定百分比向該等計劃供款。市級與省級政府承諾承擔根據上述計劃應付的全部現有及未來中國退休僱員的退休福利責任。除每月供款外，貴集團無須就其僱員承擔退休及其他退休後福利的支付責任。該等計劃的資產與貴集團其他資產分開持有，並由政府獨立管理的基金保管。

(c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團的中國僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。貴集團每月按該等僱員薪金的若干百分比向該等基金作出供款（受若干上限規限）。貴集團就上述基金的責任限於每年的應付供款。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時列作開支。

2.21 以股份為基礎的薪酬

貴集團實施股份激勵計劃，根據該計劃，貴集團接受董事、僱員及股東的服務，作為貴集團權益工具（包括董事薪酬、股票增值權及受限制股份單位）的代價。換取授出權益工具（董事薪酬、股票增值權、受限制股份單位及購股權）而獲得的服務的公允價值於綜合全面收入表中確認為開支。

(a) 股票增值權 (「股票增值權」)

於2018年1月1日，貴公司採納股票增值權以鼓勵關鍵僱員及董事為貴集團的成功作出貢獻，並以將有利於貴集團長期發展及實現盈利的方式經營及管理貴集團的業務。

貴集團的股份增值權負債於相關服務期內確認為員工福利開支。於各報告期末，貴集團根據貴集團的公平市場價值重新計量推出股權價值。該等開支在損益中確認為「員工薪酬開支」，「應計費用及其他應付款項」的相應增加計入負債。

倘貴集團取消股票增值權，其應終止確認該負債。該負債的賬面值與取消以股份為基礎的薪酬支付的代價之間的差額(如有)應於損益中確認。於2022年12月31日底前，貴集團已取消所有現有僱員的股票增值權。

(b) 受限制股份單位及購股權

於2021年及2022年授出的受限制股份單位，以及根據「2022年[編纂]前計劃」授出的購股權的公允價值確認為僱員福利開支及相應增加權益。將予支銷的總金額乃參考授出受限制股份單位及購股權的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件之影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

總開支須於達致所有指定歸屬條件之歸屬期間確認。於各報告期末，貴集團根據非市場歸屬及服務條件修訂對預期歸屬之受限制股份單位及購股權數目所作估計，並在損益中確認修訂原來估計產生之影響(如有)，並對權益作出相應調整。

(c) [編纂]花紅

於2022年11月，董事會批准針對貴集團若干高級管理層及首席執行官採用現金花紅計劃及以現金結算股份增值花紅計劃(統稱「花紅計劃」)。現金花紅的金額將根據融資後[編纂]股權於[編纂]日期的估值釐定，及就合資格高級管理層而言，加上[編纂]後一年內的股價變動釐定。

貴集團[編纂]花紅的負債於相關服務期內確認為僱員福利開支。該等開支在損益中確認為「員工薪酬開支」，「應計費用及其他應付款項」的相應增加計入負債。

(d) 就非僱員服務發行普通股

貴集團已發行普通股以換取擔保服務的獲得。貴集團所接受的擔保服務的公允價值可直接計量且於損益中確認為開支。預付擔保費資本化作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

2.22 撥備

當貴集團因過往事件而承擔現有法律或推定責任；償付債項可能須流出資源，且有關金額能可靠估計時，確認撥備。未來經營虧損不作撥備確認。

倘出現多項類似的責任時，則履行該責任導致資源外流的可能性，須對責任組別作出整體考慮而予以釐定。即使在同一組別內任何一項責任會出現資源外流的可能性很低，亦須作出撥備確認。

撥備乃採用除稅前利率按預期償付責任所需開支(反映當時市場對該責任特定的貨幣時間值及風險的評估)的現值計量。隨時間推移而增加之撥備被確認為利息開支。

2.23 收益確認

貴集團於商品的控制權已轉讓且服務已提供時確認收益。

收益按 貴集團正常活動過程中銷售商品及服務而已收或應收的代價的公允價值計量。收益扣減退貨、增值稅及折扣，並在剔除 貴集團內的銷售後計算。

貴集團通過在自主研發網站及應用程序、第三方平台及零售店銷售餐飲產生收益。餐飲銷售額在客戶接受餐飲時確認。

貴集團已制定客戶忠誠度激勵計劃，通過該計劃，客戶可從每次訂單獲得獎勵積分。獎勵積分可在下次訂單中抵扣付款。貴集團還向客戶提供優惠券作為送餐延誤的補償，客戶可用該等優惠券在下次訂單中兌換免費食品。客戶的獎勵積分和優惠券入賬列為獨立履約責任，已收或應收代價的公允價值在已售餐飲、獎勵積分及優惠券之間根據其獨立售價（「獨立售價」）分配。餐飲的獨立售價直接觀察可得並由其單獨出售的價格釐定。獎勵積分及優惠券的獨立售價乃參考可單獨出售的獎勵積分及優惠券的金額計量，須計及 貴集團最佳估計偏離的情況。該代價於初始銷售交易時並不確認為收益，而於兌換獎勵積分及優惠券並履行 貴集團的責任時在「合同負債」中遞延並確認為收益。

任何應付予客戶的代價，若未從該等客戶處收到可予區分的商品或服務，則確認為收益減少。

2.24 利息收入

採用實際利率法計算的按攤銷成本計量的金融資產的利息收入，作為「財務成本淨額」的一部分於綜合全面收入表內確認。

利息收入為將實際利率應用於金融資產賬面總值計算得出，惟後續發生信貸減值的金融資產除外。就信貸減值的金融資產而言，其利息收入為將實際利率應用於金融資產賬面淨值（經扣除虧損撥備）得出。

利息收入呈列為持作現金管理用途的金融資產所賺取的財務收入。

2.25 政府補助

當能合理確定將會獲發政府補助且 貴集團將符合所有附帶條件時，則按公允價值確認政府補助。

有關成本之政府補助遞延入賬，並配合按擬補償之成本所需期間於損益確認。

有關廠房及設備之政府補助計入非流動負債，列為遞延政府補助，並以直線法按相關資產的預期年期計入損益。

2.26 租賃

貴集團租賃各種辦公室、中央廚房及零售門店。辦公室、中央廚房及零售門店的租賃合同通常分別為3至6年、5至10年及5至8年的固定期限，但可按下文所述選擇延期。

合同可能同時包含租賃及非租賃部分。貴集團根據租賃及非租賃部分的相對單獨價格將合同代價分配至租賃及非租賃部分。然而，對於 貴集團作為承租人的房地產租賃，傾向於不將租賃和非租賃部分分開，而是將兩者作為單一租賃部分記賬。

租賃產生的資產和負債初始按現值計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值(如適用)：

- 固定付款(包括實質上的固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，初始使用開始日期的指數或利率計量；
- 貴集團根據剩餘價值擔保預計應付的金額；
- 在 貴集團合理確定行使購買選擇權的情況下，該選擇權的行使價，及
- 在租賃期限反映 貴集團行使該選擇權的情況下，終止該租賃的罰款。

當合理確定將行使延期選擇權時，租賃付款也納入負債計量中。

租賃付款採用租賃內含利率予以貼現。倘無法釐定該利率(該情況一般存在於 貴集團的租賃中)，則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似條款、抵押及條件的類似經濟環境中借入獲得與使用權資產具有類似價值資產所需資金所必須支付的利率。

為釐定增量借款利率， 貴集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資作為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就 貴集團所持有租賃的信貸風險(最近並無第三方融資)調整無風險利率；及
- 進行特定租約調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

貴集團未來可能根據指數或利率增加可變租賃付款，而有關指數或利率在生效前不會計入租賃負債。當根據指數或利率對租賃付款作出的調整生效時，租賃負債會根據使用權資產進行重新評估及調整。

租賃付款於本金及財務成本之間作出分配。財務成本在租賃期間於損益扣除，藉以令各期間的負債餘額的期間利率一致。

使用權資產按成本計量，包括以下各項(如適用)：

- 初始計量租賃負債的金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本；及
- 復原成本。

使用權資產一般按直線法以資產可使用年期及租期(以較短者為準)計算折舊。倘 貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產於相關資產的可使用年期內予以折舊。

短期設備和汽車租賃及所有低價值資產租賃相關的付款按直線法於損益確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月或以下的租賃。低價值資產包括信息技術設備及小型辦公傢俬。

貴集團內部的若干物業租賃包含延期及終止選擇權。就管理合同而言，該等條款可令經營靈活性最大化。於釐定租期時，管理層會考慮行使延期選擇權帶來的經濟利益的所有相關事實及情況。延期選擇權僅會在合理肯定租約可予延期時計入租期。

倘租賃範圍或租賃合同（並非作單獨租賃入賬）中原來並無規定的租賃代價出現變動（「租賃修訂」），租賃負債亦予以重新計量。於此情況下，租賃負債根據經修訂租賃付款及租賃期，使用經修訂貼現率在修訂生效日期重新計量。唯一例外情況為因COVID-19疫情直接產生的任何租金優惠，且該等優惠符合國際財務報告準則第16號租賃所載的條件。於該等情況下，貴集團利用國際財務報告準則第16號所載的實際權宜方法，確認代價變動，猶如其並非租賃修訂一樣。

2.27 股息分派

向貴公司股東分派的股息於貴公司股東或董事（如適用）批准該股息期間在歷史財務資料中確認為負債。

2.28 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損通過以下前者除以後者計算：

- 貴公司擁有人應佔虧損（不包括任何服務股權而非普通股的成本）；
- 財政年度已發行普通股加權平均數（並就年內已發行普通股的花紅部分調整且不包括庫存股份）。

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整計算每股基本虧損所用的數據，以計入：

- 與潛在攤薄普通股相關的利息及其他融資成本的除所得稅後影響；及
- 在所有潛在攤薄普通股獲轉換的情況下將已獲發行的額外普通股的加權平均數。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的業務使貴集團面對不同財務風險：市場風險（包括外匯風險及利率風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃著重金融市場不可預見的情況，並力求盡量降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由董事會執行。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

貴集團主要以人民幣開展業務，因此貴集團在從事以人民幣以外貨幣計值的交易時面臨外匯風險。當未來商業交易和已確認資產及負債以相關集團實體功能貨幣以外的貨幣計值時，即產生外匯風險。於往績記錄期間，貴集團並未訂立任何衍生工具來對沖貴集團的外匯風險。

附錄一

會計師報告

下表顯示 貴集團持有的以各集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值的貨幣資產：

	功能貨幣	貨幣面值	截至12月31日		
			2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
現金及現金等價物	美元	人民幣	3,493	2,096	2,049
現金及現金等價物	人民幣	美元	24,994	44,625	592
			<u>28,487</u>	<u>46,721</u>	<u>2,641</u>

於2020年及2021年12月31日，若美元兌人民幣升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變，則年內除所得稅前虧損將分別減少／增加約人民幣1,075,000元及人民幣2,126,000元，主要由於兌換以美元計值的現金及現金等價物產生外匯收益／虧損淨額。

於2022年12月31日，若美元兌人民幣升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變，則年內除所得稅前虧損將增加／減少約人民幣73,000元，主要由於兌換以人民幣計值的現金及現金等價物產生外匯虧損／收益淨額。

(ii) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自借款、現金及現金等價物以及按公允價值計入損益計量的金融負債。於2022年12月31日，貴集團所有借款乃按浮動利率獲得，令貴集團面臨現金流利率風險。於2020年及2021年12月31日，貴集團所有借款乃按固定利率獲得，令貴集團面臨公允價值利率風險。貴集團不會對沖貴集團的現金流量及公允價值利率風險。按公允價值計入損益列賬的金融負債令貴集團在轉換為公司普通股之前面臨公允價值利率風險。有關該等金融負債的詳情，請參閱附註24及25。

於2022年12月31日，倘貴集團按浮動利率獲得的借款的利率提高／下降0.5個百分點，年內除所得稅前虧損將增加／減少約人民幣414,000元。

(b) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自現金及現金等價物、受限制現金、租金及其他按金以及應收款項。各項金融資產的賬面值指貴集團在金融資產方面所承擔的最大信貸風險。

(i) 風險管理

貴集團制定政策確保向具有適當信貸歷史的客戶提供信貸條款，且貴集團會對客戶進行定期信貸評估。

貴集團的現金及現金等價物以及受限制現金存放於信譽良好的金融機構及其他信貸等級良好的機構。因此，貴集團預計不會因該等對手方不履約而產生重大虧損。

對於租賃按金，貴集團與信譽較高的大型百貨商店及房地產管理公司簽署租賃合同。因此，貴集團預計不會因該等對手方不履約而產生重大虧損。

(ii) 金融資產減值

現金及現金等價物及受限制現金

儘管現金及現金等價物以及受限制現金亦受限於國際財務報告準則第9號的減值規定，但因 貴集團絕大部分銀行存款存於管理層認為具有較高信貸質素而無重大信貸風險的大型金融及其他機構，故管理層認為預期信貸虧損率並不重大及已識別減值虧損並不重大。

貿易應收款項

貴集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信貸虧損，為所有貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。

為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共有信貸風險特點及逾期天數分組。

預期虧損率分別基於2020年、2021年及2022年12月31日各自前36個月內銷售的支付情況以及該等期間發生的相應歷史信貸虧損確定。歷史虧損率已作出調整，以反映影響客戶支付應收款項能力的當前及前瞻性宏觀經濟因素資訊。 貴集團發現中國（貴集團銷售商品及服務所在地）的國內生產總值及失業率是最相關因素，因此根據該等因素的預期變動調整歷史虧損率。

貿易應收款項為就在日常業務過程中出售的商品或提供的服務應收客戶的款項。貿易應收款項經扣除呆賬撥備後呈列。 貴集團設有呆賬撥備，反映 貴集團對潛在無法收回金額的最佳估計。 貴集團經考慮各種因素後釐定呆賬撥備，有關因素包括但不限於過往收款經驗及客戶信譽。貿易應收款項結餘於付諸所有收回努力無果後撇銷。

在此基礎上，於2020年、2021年及2022年12月31日之虧損撥備釐定如下。

於2020年12月31日	30天內的賬齡	總計
預期虧損率(%)	2.18%	2.18%
賬面總值(人民幣千元)	3,711	3,711
虧損撥備(人民幣千元)	(81)	(81)
於2021年12月31日	30天內的賬齡	總計
預期虧損率(%)	1.76%	1.76%
賬面總值(人民幣千元)	4,663	4,663
虧損撥備(人民幣千元)	(82)	(82)
於2022年12月31日		
預期虧損率(%)	2.27%	2.27%
賬面總值(人民幣千元)	8,483	8,483
虧損撥備(人民幣千元)	(192)	(192)

貿易應收款項之虧損撥備變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
於年初之年初虧損撥備	(49)	(81)	(82)
年內於損益確認的撥備增加	<u>(32)</u>	<u>(1)</u>	<u>(110)</u>
於年末之年末虧損撥備	<u><u>(81)</u></u>	<u><u>(82)</u></u>	<u><u>(192)</u></u>

倘一項貿易應收款項無法收回，便會於貿易應收款項撥備賬撤銷。

貿易應收款項減值虧損在其他（虧損）／收益淨額中呈列。倘於其後收回先前已撤銷的金額，則於同一項目入賬。

按攤銷成本列賬的其他金融資產

貴集團按攤銷成本列賬的其他金融資產包括綜合資產負債表中的租賃按金。租賃按金的減值虧損乃按十二個月預期信貸虧損計量。十二個月預期信貸虧損為於報告日期後十二個月內可能發生的金融工具違約事件所導致的部分全期預期信貸虧損。然而，倘信貸風險自初始以來大幅增加，則將基於全期預期信貸虧損計提撥備。

在評估信貸風險是否顯著增加時，貴集團將報告日期資產出現壞賬的風險與初始確認日期出現壞賬的風險進行比較。尤其應納入以下指標：

- 預期對對手方履行其責任的能力造成重大變動的業務、財務、經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 對手方的經營業績出現實際或預期重大變動；
- 對手方的預期表現及行為出現重大變動，包括對手方的付款狀態變動。

於2020年、2021年及2022年12月31日之虧損撥備乃就其他金融資產釐定：

於2020年12月31日	流動	非流動	總計
預期虧損率(%)	0.84%	1.33%	1.23%
賬面總值－租賃按金(人民幣千元)	4,563	29,490	34,053
賬面總值－其他(人民幣千元)	<u>2,718</u>	<u>—</u>	<u>2,718</u>
虧損撥備(人民幣千元)	<u><u>(61)</u></u>	<u><u>(391)</u></u>	<u><u>(452)</u></u>

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

預期虧損率(%)	0.84%	1.26%	1.15%
賬面總值－租賃按金(人民幣千元)	9,061	31,773	40,834
賬面總值－其他(人民幣千元)	2,544	—	2,544
虧損撥備(人民幣千元)	(97)	(401)	(498)

於2022年12月31日

預期虧損率(%)	1.24%	1.13%	1.15%
賬面總值－租賃按金(人民幣千元)	8,829	40,917	49,746
賬面總值－其他(人民幣千元)	3,938	—	3,938
虧損撥備(人民幣千元)	(158)	(461)	(619)

按攤銷成本列賬的其他金融資產虧損撥備變動如下：

	租賃按金 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日之年初虧損撥備	(177)	(24)	(201)
年內於損益確認的撥備增加	(241)	(10)	(251)
於2020年12月31日之年末虧損撥備	(418)	(34)	(452)
年內於損益確認的撥備減少／(增加)	(49)	3	(46)
於2021年12月31日之年末虧損撥備	(467)	(31)	(498)
年內於損益確認的撥備增加	(104)	(17)	(121)
於2022年12月31日之期末虧損撥備	(571)	(48)	(619)

附錄一

會計師報告

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理指維持充足的現金及可取得資金。由於貴集團相關業務的多變性，貴集團旨在透過持有充裕的現金及現金等價物維持資金的靈活性。

下表按於結算日至合同到期日的剩餘期間分析貴集團按相關到期組別劃分的非衍生金融負債。表內披露的金額為合同未貼現現金流量。

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至3年 人民幣千元	3年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日					
借款及利息付款	44,190	189,570	–	–	233,760
租賃負債及利息付款	199,944	187,968	165,403	369,189	922,504
貿易應付款項 (附註26)	73,743	–	–	–	73,743
應計費用及其他應付款項 (不包括應付薪金及 福利及修復成本撥備)	249,039	–	–	–	249,039
按公允價值計入損益的 金融負債 (附註25)	–	–	–	417,696	417,696
	<u>566,916</u>	<u>377,538</u>	<u>165,403</u>	<u>786,885</u>	<u>1,896,742</u>
於2021年12月31日					
借款及利息付款	189,570	–	–	–	189,570
租賃負債及利息付款	211,510	190,724	164,054	353,989	920,277
貿易應付款項 (附註26)	124,696	–	–	–	124,696
應計費用及其他應付款項 (不包括應付薪金及 福利及修復成本撥備)	236,276	–	–	–	236,276
按公允價值計入損益的 金融負債 (附註25)	–	–	857,022	–	857,022
	<u>762,052</u>	<u>190,724</u>	<u>1,021,076</u>	<u>353,989</u>	<u>2,327,841</u>
於2022年12月31日					
借款及利息付款	9,600	9,600	205,707	–	224,907
租賃負債及利息付款	230,537	206,334	172,348	383,815	993,034
貿易應付款項 (附註26)	126,746	–	–	–	126,746
應計費用及其他應付款項 (不包括應付薪金及 福利及修復成本撥備)	310,717	–	–	–	310,717
按公允價值計入損益的 金融負債 (附註25)	–	936,182	–	–	936,182
	<u>677,600</u>	<u>1,152,116</u>	<u>378,055</u>	<u>383,815</u>	<u>2,591,586</u>

附錄一

會計師報告

3.2 資本管理

貴集團的資本管理旨在維護貴集團持續經營的能力，從而為股東提供回報，並維持理想的資本架構以降低資本成本。

為了維持或調整資本結構，貴集團可能會向股東退款、發行新股份或提取新的借款。

貴集團以資產負債比率為基礎監控其資本。該比率按借款總額除以權益總額計算。

於2020年、2021年及2022年12月31日的資產負債比率如下：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
借款總額	210,000	180,000	200,000
權益總額	1,074,185	957,877	753,125
資產負債比率	20%	19%	27%

3.3 公允價值計量

下表分析以估值方法按公允價值列賬之金融工具。不同等級界定如下：

- 相同資產或負債在活躍市場之報價(未經調整)(第1級)。
- 第1級所包括報價以外之輸入數據，有關輸入數據為資產或負債可從觀察中直接(即價格)或間接(即源自價格)得出(第2級)。
- 並非以可觀察市場數據為根據之資產或負債輸入數據(即不可觀察輸入數據)(第3級)。

到期期限少於一年的金融資產及負債的面值減去任何估計信貸調整乃假設與其公允價值相若。就披露目的而言，金融負債的公允價值乃按貴集團就類似金融工具可得的現時市場利率貼現未來合同現金流量估計。

下表概述於2020年、2021年及2022年12月31日之金融負債輸入數據層級資料。

	於12月31日								
	2020年			2021年			2022年		
	第一級 輸入數據 人民幣千元	第二級 輸入數據 人民幣千元	第三級 輸入數據 人民幣千元	第一級 輸入數據 人民幣千元	第二級 輸入數據 人民幣千元	第三級 輸入數據 人民幣千元	第一級 輸入數據 人民幣千元	第二級 輸入數據 人民幣千元	第三級 輸入數據 人民幣千元
可換股優先普通股	-	-	275,077	-	-	784,426	-	-	858,894

有關管理層於釐定該等金融負債公允價值時採用的方法及主要假設，請參閱附註25。

4 重大會計估計及判斷

編製歷史財務資料須使用會計估計，根據定義，該等估計很少等於實際結果。管理層亦需對 貴集團應用會計政策作出判斷。

估計及判斷獲持續評估。其乃基於歷史經驗及其他因素，包括於有關情況下認為屬合理之未來事件之估計。

(a) 商譽減值

確定商譽是否減值須對獲分配商譽的現金產生單位組別的可收回價值作出估計。

就減值測試而言，商譽分類為預期將產生未來經濟利益的現金產生單位組別。

貴集團現金產生單位組別的可收回金額乃根據使用價值計算方法釐定。有關可收回金額的基準及主要相關假設的詳細資料，請參閱附註15。 貴集團管理層認為，任何該等假設的任何合理可能變更不會導致現金產生單位組別的可收回金額低於其賬面值。

(b) 廠房及設備以及無形資產的估計使用年期及剩餘價值

貴集團管理層釐定 貴集團廠房及設備及無形資產的估計可使用年期及剩餘價值。該等估計乃根據性質及功能類似的廠房及設備及無形資產的實際使用年期的歷史經驗而作出。當可使用年期低於之前估計時，管理層將提高折舊及攤銷費用。其將撇銷或撇減已報廢或已出售的技術上已過時或非戰略性資產。實際的經濟年期可能不同於估計可使用年期。定期檢查可能會導致折舊年期及攤銷年期發生變化，從而影響未來期間折舊及攤銷費用。

(c) 廠房及設備、總特許經營協議及使用權資產減值

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產有否減值跡象。非金融資產在有跡象顯示其賬面值無法收回時(其中包括COVID-19疫情爆發對 貴集團及其經營所在地區的經濟影響)進行減值測試。當資產或現金產生單位之賬面值超過其可收回金額，即公允價值減銷售成本與其使用價值之較高者，則存在減值。公允價值減出售成本乃基於按公平原則所進行具約束力的類似資產銷售交易所得數據或可觀察市場價格扣除出售資產的增量成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

(d) 即期及遞延所得稅

貴集團須繳納少數司法權區的企業所得稅。在確定所得稅撥備時須作出判斷。若有關事宜的最終稅項結果與最初記錄的金額不同，則有關差額將會影響作出有關釐定期間的即期及遞延所得稅資產及負債。

確認遞延所得稅資產取決於管理層對有可能獲得以動用遞延所得稅資產之未來應課稅利潤的預期。實際動用的結果可能存在差異。

(e) 確定可換股優先普通股的公允價值

可換股優先普通股並未於活躍市場買賣，而其公允價值乃使用估值法釐定。管理層行使其判斷，主要基於各報告期末的市場狀況選擇多種方法及作出假設。有關該等假設所用主要假設及其變更影響的詳情，請參閱附註25。

(f) 確認以股份為基礎的薪酬開支

以股份為基礎的薪酬包括股票增值權、受限制股份單位、購股權及[編纂]花紅。管理層釐定該等項目的確認開支時，須對關鍵假設作出重大估計。有關所使用的關鍵假設及該等假設變動的影響的詳情，請參閱附註29。

5 收益及分部資料

貴集團是達美樂比薩在中國大陸、中國香港特別行政區及中國澳門特別行政區的獨家總特許經營商。

主要經營決策者為 貴公司董事。董事審閱 貴集團的內部匯報，以評估表現及分配資源。董事已基於該等內部報告確定經營分部。

董事由業務角度考慮 貴集團的運營，認為 貴集團作為單一報告運營分部管理。

於往績記錄期間， 貴集團所有收益均來自中國大陸。

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於某一時間點就出售貨品及服務確認的收益	1,104,053	1,611,327	2,020,789

(a) 合同負債

貴集團已確認以下收益相關合同負債：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合同負債	17,269	23,210	31,119

合同負債的增加乃由於客戶忠誠計劃引致基於銷售的估計獎勵積分及因配送超時補償的優惠券增加，獎勵積分及優惠券可用於未來店內購買及消費。

(i) 就合同負債確認的收益

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
確認於年初計入合同負債結餘的收益	11,730	17,202	23,127

客戶的每筆訂單均視為合同。 貴集團訂立的所有合同期限均為一年或更短。 貴集團已應用國際財務報告準則第15號允許的實際可行權宜處理方法，分配予餘下履約義務的交易價未予披露。

附錄一

會計師報告

(b) 按地區計算的非流動資產

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團多數非流動資產(除無形資產外)均位於中國大陸。

6 其他開支

其他開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
專業服務開支	9,465	7,797	9,087
核數師酬金	1,946	2,301	2,534
電信及信息技術相關開支	23,183	16,583	28,444
差旅及相關開支	13,826	9,782	10,549
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	7,912	10,229	17,403
	<u>56,332</u>	<u>56,988</u>	<u>122,760</u>

7 員工薪酬開支(包括董事服務酬金)

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
薪金、工資及獎金	383,022	536,356	644,077
退休金計劃供款(a)	16,255	32,730	44,901
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	28,552	36,768	48,431
其他福利	8,193	6,783	7,925
	<u>436,022</u>	<u>612,637</u>	<u>745,334</u>
以薪金為基礎的總開支(b)	436,022	612,637	745,334
以股份為基礎的薪酬(附註29)	<u>33,202</u>	<u>90,821</u>	<u>39,706</u>
	<u>469,224</u>	<u>703,458</u>	<u>785,040</u>

(a) 退休金計劃供款

並無被沒收之供款可供貴集團用於減少其於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的日後養老金供款。

附錄一

會計師報告

中國大陸

如中國大陸的有關規則及法規所規定，於中國大陸經營的附屬公司為其僱員作出國家資助退休計劃供款。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，根據僱員註冊住址及其現時工作區域所屬省份，附屬公司按其僱員基本薪金的若干百分比作出供款，及概無於供款外的實際退休金或退休後福利付款承擔額外義務。國家資助退休計劃承擔應付退休僱員的全部退休金義務。

根據中國人力資源及社會保障部及地方市級部門就2019年冠狀病毒疫情(COVID-19)頒佈的政策，地方當局實施若干社會保險寬免政策，減少自2020年2月至12月期間的退休金計劃開支。

香港

貴集團已安排其香港僱員加入強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為一項定額供款計劃，由獨立的受託人管理。根據強積金計劃，貴集團及其僱員每月向該計劃作出供款。

一旦繳付供款，貴集團並無其他付款義務。到期的供款會確認為僱員福利開支。

(b) 以薪金為基礎的總開支

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
以薪金為基礎的開支			
－ 門店層面	316,009	462,596	577,289
－ 公司層級	120,013	150,041	168,045
	<u>436,022</u>	<u>612,637</u>	<u>745,334</u>

(c) 五名最高薪人士

貴集團於往績記錄期間五名最高薪人士薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
董事	—	1	1
非董事	5	4	4
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團五名最高薪人士分別包括零名、1名及1名董事，其薪酬載於附註34。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，應付餘下5名、4名及4名非董事最高薪人士的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
薪金、工資及獎金	14,020	16,225	15,540
退休金計劃供款	166	167	184
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	262	201	225
其他福利	902	628	706
以股份為基礎的薪酬	19,352	18,478	23,097
	<u>34,702</u>	<u>35,699</u>	<u>39,752</u>

酬金分類為以下範圍：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
酬金範圍			
3,500,000港元至4,000,000港元	3	—	—
6,000,000港元至6,500,000港元	—	—	1
6,500,000港元至7,000,000港元	1	—	1
7,000,000港元至7,500,000港元	—	1	—
7,500,000港元至8,000,000港元	—	—	1
10,000,000港元至10,500,000港元	—	1	—
11,500,000港元至12,000,000港元	—	1	—
13,500,000港元至14,000,000港元	—	1	—
21,000,000港元至21,500,000港元	1	—	—
25,000,000港元至25,500,000港元	—	—	1
	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

8 其他收益及其他虧損淨額

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
其他收益			
政府補貼收入(a)	14,352	2,822	8,366
增值稅額外抵扣(b)	—	—	30,447
租賃按金折讓之利息收入	1,558	1,602	2,872
	<u>15,910</u>	<u>4,424</u>	<u>41,685</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
其他(虧損)/收益淨額			
使用權資產之減值支出(附註14)	(5,154)	(2,362)	(6,761)
廠房及設備之減值支出(附註13)	(1,452)	(2,273)	(1,378)
經營活動產生的外匯虧損淨額	(1,020)	(439)	(2,670)
來自出售廠房及設備及無形資產的虧損	(792)	(2,362)	(5,234)
來自終止租賃合同的收益	-	4,211	1,563
其他	2,222	1,449	3,014
其他虧損淨額	(6,196)	(1,776)	(11,466)

- (a) 政府補貼主要為截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度中國政府機關授出的適用於 貴集團若干附屬公司的增值稅免除，以及中國政府機關授出的額外COVID-19補貼。 貴集團已收到所有政府補貼收入，未來並無與該等津貼收入有關的額外義務。
- (b) 截至2022年12月31日止年度，其他收入主要包括從 貴集團若干附屬公司(生產服務公司或消費服務公司)適用的銷項稅中額外扣除10%或15%的進項稅。

9 財務成本淨額

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
銀行現金利息收入	1,159	1,860	3,367
利息開支	(59,866)	(73,212)	(65,886)
— 銀行借款	(10,401)	(14,171)	(11,546)
— 租賃負債(附註14)	(37,360)	(48,659)	(53,575)
— 長期應付款項	(12,105)	(10,382)	(765)
銀行借款擔保費(附註i及22(ii))	(16,876)	(16,126)	(12,507)
可換股優先普通股的發行成本	(10,226)	(9,235)	-
融資活動的外匯收益/(虧損)淨額	23,869	9,042	(3,295)
	(61,940)	(87,671)	(78,321)

- (i) 於2022年12月31日， 貴公司已償還銀行借款(由 貴公司股東之一Good Taste Limited提供公司擔保及 貴公司董事之一提供個人擔保)，而有關擔保亦已相應解除。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，自財務成本扣除的相關擔保費分別約為人民幣16,876,000元、人民幣16,126,000元及人民幣12,507,000元。

附錄一

會計師報告

10 所得稅開支／(抵免)

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
即期所得稅			
— 中國大陸企業所得稅	6,373	21,547	30,297
遞延所得稅(附註28)	—	(28,606)	(8,548)
所得稅開支／(抵免)	<u>6,373</u>	<u>(7,059)</u>	<u>21,749</u>

(i) 英屬維爾京群島利得稅

貴公司根據英屬維爾京群島公司法於英屬維爾京群島註冊成立為獲豁免有限責任公司，因此獲豁免繳付英屬維爾京群島利得稅。

(ii) 香港利得稅

貴集團適用的香港利得稅稅率為16.5%。於往績記錄期間，貴集團並無於香港賺取或取得任何應課稅溢利，故未就香港利得稅作出撥備。

(iii) 開曼群島利得稅

貴公司於開曼群島註冊成立的附屬公司為獲豁免有限責任公司，因此獲豁免繳納開曼群島利得稅。

(iv) 中國大陸企業所得稅(「企業所得稅」)

已就於中國大陸註冊成立的貴集團實體的應課稅收入作出企業所得稅撥備。除下文披露者外，於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，於中國大陸註冊成立的附屬公司適用的企業所得稅稅率為25%。貴集團若干附屬公司符合小微企業資格，經地方稅務機關批准，可享受優惠所得稅稅率，自其各自註冊成立日期起生效。於截至2020年12月31日止年度，首個人民幣1,000,000元的應課稅收入，可享受5%的優惠所得稅稅率及其後在人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元的應課稅收入，享受10%的優惠所得稅稅率。於截至2021年12月31日止年度，首個人民幣1,000,000元的應課稅收入，可享受2.5%的優惠所得稅稅率及其後在人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元的應課稅收入，享受10%的優惠所得稅稅率。於截至2022年12月31日止年度，首個人民幣1,000,000元的應課稅收入，可享受2.5%的優惠所得稅稅率及其後在人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元的應課稅收入，享受5%的優惠所得稅稅率。

除所得稅前虧損與稅項開支的對賬載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
除所得稅前虧損	<u>(267,677)</u>	<u>(478,122)</u>	<u>(200,883)</u>
按適用於各司法管轄區利潤／(虧損) 的稅率計算的稅項	(44,816)	(45,869)	(20,023)
就稅項而言不可扣除的費用 ⁽ⁱ⁾ 並無確認遞延所得稅資產的 暫時性差額及稅項虧損	13,107	25,241	12,183
確認先前的暫時性差額	38,671	33,643	35,058
動用先前未確認的稅項虧損	—	(17,945)	—
年末最終結算差額	(589)	(2,129)	(4,946)
稅項開支／(抵免)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(523)</u>
	<u>6,373</u>	<u>(7,059)</u>	<u>21,749</u>

(i) 就稅項而言不可扣除的費用主要包括並不符合資格扣稅的以股份為基礎的薪酬及開支。

附錄一

會計師報告

11 每股虧損

(a) 基本

每股基本虧損乃以各年度 貴公司擁有人應佔虧損除以已發行普通股加權平均數目計算。

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
貴公司擁有人應佔虧損(人民幣千元)	(274,050)	(471,063)	(222,632)
已發行普通股加權平均數目(千股)	85,475	86,921	95,233
每股基本虧損(人民幣元)	<u>(3.21)</u>	<u>(5.42)</u>	<u>(2.34)</u>

(b) 攤薄

每股攤薄虧損乃按虧損(不計及 貴公司擁有人應佔可換股優先普通股公允價值變動的影響)除以已發行普通股的加權平均數目以假設轉換所有攤薄潛在普通股計算。可換股優先普通股視為潛在普通股。潛在攤薄普通股並未計入每股攤薄虧損的計算，以免反攤薄。因此，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的每股攤薄虧損與相關年度的每股基本虧損相同。

12 股息

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度， 貴公司並無派付或宣派股息。

13 廠房及設備

	租賃	機械及設備	辦公設備	汽車	在建工程	總計
	物業裝修					
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日						
成本	217,979	147,029	12,164	14,837	2,089	394,098
累計折舊	(63,272)	(37,718)	(4,208)	(4,667)	-	(109,865)
減值	<u>(398)</u>	<u>(96)</u>	<u>-</u>	<u>(36)</u>	<u>-</u>	<u>(530)</u>
賬面淨值	<u>154,309</u>	<u>109,215</u>	<u>7,956</u>	<u>10,134</u>	<u>2,089</u>	<u>283,703</u>
截至2020年12月31日止年度						
年初賬面淨值	154,309	109,215	7,956	10,134	2,089	283,703
添置	-	-	2,975	-	158,979	161,954
轉固	89,139	54,208	-	7,599	(150,946)	-
出售/撤銷	(2,928)	(2,449)	(22)	(257)	-	(5,656)
折舊	(43,014)	(27,870)	(2,590)	(3,458)	-	(76,932)
減值(附註8)	<u>(1,452)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,452)</u>
年末賬面淨值	<u>196,054</u>	<u>133,104</u>	<u>8,319</u>	<u>14,018</u>	<u>10,122</u>	<u>361,617</u>

附錄一

會計師報告

	租賃 物業裝修 人民幣千元	機械及設備 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日						
成本	303,420	194,496	14,934	21,049	10,122	544,021
累計折舊	(106,286)	(61,392)	(6,615)	(7,030)	-	(181,323)
減值	(1,080)	-	-	(1)	-	(1,081)
賬面淨值	<u>196,054</u>	<u>133,104</u>	<u>8,319</u>	<u>14,018</u>	<u>10,122</u>	<u>361,617</u>
截至2021年12月31日止年度						
期初賬面淨值	196,054	133,104	8,319	14,018	10,122	361,617
添置	-	-	2,122	-	167,780	169,902
轉固	100,639	58,109	-	7,235	(165,983)	-
出售／撤銷	(324)	(2,219)	(188)	(809)	-	(3,540)
折舊	(55,517)	(36,072)	(2,606)	(4,461)	-	(98,656)
減值 (附註8)	(2,273)	-	-	-	-	(2,273)
期末賬面淨值	<u>238,579</u>	<u>152,922</u>	<u>7,647</u>	<u>15,983</u>	<u>11,919</u>	<u>427,050</u>
於2021年12月31日						
成本	403,112	243,312	15,245	24,873	11,919	698,461
累計折舊	(161,803)	(90,390)	(7,598)	(8,889)	-	(268,680)
減值	(2,730)	-	-	(1)	-	(2,731)
賬面淨值	<u>238,579</u>	<u>152,922</u>	<u>7,647</u>	<u>15,983</u>	<u>11,919</u>	<u>427,050</u>
截至2022年12月31日止年度						
期初賬面淨值	238,579	152,922	7,647	15,983	11,919	427,050
添置	-	-	2,541	-	193,604	196,145
轉固	114,681	65,610	-	12,035	(192,326)	-
出售／撤銷	(1,746)	(1,346)	(3)	(2,026)	-	(5,121)
折舊	(68,910)	(44,041)	(2,490)	(5,251)	-	(120,692)
減值 (附註8)	(1,378)	-	-	-	-	(1,378)
期末賬面淨值	<u>281,226</u>	<u>173,145</u>	<u>7,695</u>	<u>20,741</u>	<u>13,197</u>	<u>496,004</u>
於2022年12月31日						
成本	506,670	294,438	17,250	28,657	13,197	860,212
累計折舊	(221,939)	(121,293)	(9,555)	(7,915)	-	(360,702)
減值	(3,505)	-	-	(1)	-	(3,506)
賬面淨值	<u>281,226</u>	<u>173,145</u>	<u>7,695</u>	<u>20,741</u>	<u>13,197</u>	<u>496,004</u>

附錄一

會計師報告

14 租賃

(a) 於綜合資產負債表確認的款項

就以下資產類別確認的使用權資產：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
使用權資產			
租賃物業－門店及中央廚房	583,268	625,057	750,437
租賃物業－辦公室	12,507	12,562	14,378
使用權資產總值	595,775	637,619	764,815
租賃負債			
租賃負債－流動	128,046	141,212	180,247
租賃負債－非流動	501,535	540,112	649,975
租賃負債總額	629,581	681,324	830,222

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團使用權資產及租賃負債賬面值以人民幣計值。

使用權資產變動分析如下：

	租賃物業－ 門店及 中央廚房 人民幣千元	租賃物業－ 辦公室 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度			
期初賬面淨值	451,463	16,982	468,445
添置	260,910	–	260,910
折舊	(123,951)	(4,475)	(128,426)
減值(i)	(5,154)	–	(5,154)
於2020年12月31日之賬面淨值	583,268	12,507	595,775
截至2021年12月31日止年度			
期初賬面淨值	583,268	12,507	595,775
添置	201,535	4,720	206,255
折舊	(157,384)	(4,665)	(162,049)
減值(i)	(2,362)	–	(2,362)
於2021年12月31日之賬面淨值	625,057	12,562	637,619
截至2022年12月31日止年度			
期初賬面淨值	625,057	12,562	637,619
添置	317,157	7,433	324,590
折舊	(185,016)	(5,617)	(190,633)
減值(i)	(6,761)	–	(6,761)
於2022年12月31日之賬面淨值	750,437	14,378	764,815

(i) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，由於若干門店的搬遷計劃，貴集團於各報告年度末就使用權資產確認減值虧損分別為約人民幣5,154,000元、人民幣2,362,000元及人民幣6,761,000元（附註8）。

附錄一

會計師報告

(b) 於綜合全面收入表確認的款項

綜合全面收入表呈列以下租賃相關款項：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
使用權資產折舊			
租賃物業－門店及中央廚房	123,951	157,384	185,016
租賃物業－辦公室	4,475	4,665	5,617
	<u>128,426</u>	<u>162,049</u>	<u>190,633</u>
利息開支計入財務成本淨額(附註9)	37,360	48,659	53,575
短期租賃相關開支	610	662	2,270
上述未列作短期租賃的低價值資產			
租約相關開支	197	226	332
未列作租賃負債的可變租賃付款相關開支	7,339	17,087	23,245
	<u>45,506</u>	<u>66,634</u>	<u>79,422</u>

若干物業租賃載有與若干門店所得銷售額關聯的可變付款條款。在個別門店，最多100%的租賃付款乃基於該等門店所得銷售額6%至14%的可變付款條款。可變付款條款用於若干原因，包括減少新開門店的固定成本。基於銷售額的可變租賃付款乃於觸發付款的條件發生期間於損益確認。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團所有訂立可變租賃合同的門店銷售額增加10%，會導致總租賃付款分別增加約人民幣734,000元、人民幣1,709,000元及人民幣2,325,000元。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，有關租賃的現金流出總額分別約為人民幣157,949,000元、人民幣213,678,000元及人民幣246,988,000元。

15 無形資產

	商譽 人民幣千元	總特許 經營協議 人民幣千元	門店特 許經營費 人民幣千元	獲得的軟件 及網站 人民幣千元	自主	總計 人民幣千元
					開發網站 及應用程序 人民幣千元	
於2020年1月1日						
成本	360,479	962,075	4,912	40,701	9,599	1,377,766
累計攤銷	-	(70,470)	(690)	(7,210)	(159)	(78,529)
減值	-	-	(3)	-	-	(3)
	<u>360,479</u>	<u>891,605</u>	<u>4,219</u>	<u>33,491</u>	<u>9,440</u>	<u>1,299,234</u>

附錄一

會計師報告

	商譽	總特許 經營協議	門店特 許經營費	獲得的軟件 及網站	自主 開發網站 及應用程序	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2020年12月31日止年度						
期初賬面淨值	360,479	891,605	4,219	33,491	9,440	1,299,234
添置	-	-	4,055	26,809	-	30,864
出售	-	-	(35)	-	-	(35)
攤銷	-	(31,973)	(489)	(6,788)	(960)	(40,210)
匯兌差額	-	(5,168)	-	-	-	(5,168)
期末賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>854,464</u>	<u>7,750</u>	<u>53,512</u>	<u>8,480</u>	<u>1,284,685</u>
於2020年12月31日						
成本	360,479	956,333	8,928	67,510	9,599	1,402,849
累計攤銷	-	(101,869)	(1,178)	(13,998)	(1,119)	(118,164)
賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>854,464</u>	<u>7,750</u>	<u>53,512</u>	<u>8,480</u>	<u>1,284,685</u>
截至2021年12月31日止年度						
期初賬面淨值	360,479	854,464	7,750	53,512	8,480	1,284,685
添置	-	-	3,098	10,931	-	14,029
出售	-	-	(32)	-	-	(32)
攤銷	-	(31,846)	(994)	(9,231)	(960)	(43,031)
匯兌差額	-	(1,645)	-	-	-	(1,645)
期末賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>820,973</u>	<u>9,822</u>	<u>55,212</u>	<u>7,520</u>	<u>1,254,006</u>
於2021年12月31日						
成本	360,479	954,434	11,994	78,441	9,599	1,414,947
累計攤銷	-	(133,461)	(2,172)	(23,229)	(2,079)	(160,941)
賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>820,973</u>	<u>9,822</u>	<u>55,212</u>	<u>7,520</u>	<u>1,254,006</u>
截至2022年12月31日止年度						
期初賬面淨值	360,479	820,973	9,822	55,212	7,520	1,254,006
添置	-	-	4,590	25,127	-	29,717
出售	-	-	(113)	-	-	(113)
攤銷	-	(31,939)	(1,297)	(13,280)	(960)	(47,476)
匯兌差額	-	6,265	-	-	-	6,265
期末賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>795,299</u>	<u>13,002</u>	<u>67,059</u>	<u>6,560</u>	<u>1,242,399</u>
於2022年12月31日						
成本	360,479	961,927	16,398	103,567	9,599	1,451,970
累計攤銷	-	(166,628)	(3,396)	(36,508)	(3,039)	(209,571)
賬面淨值	<u>360,479</u>	<u>795,299</u>	<u>13,002</u>	<u>67,059</u>	<u>6,560</u>	<u>1,242,399</u>

附錄一

會計師報告

誠如附註1所述，於2017年7月前，DPZ China由 貴公司與第三方共同控制。於2017年7月， 貴公司向第三方發行額外股份以收購DPZ China的餘下股權。該收購事項以收購法入賬，其中DPZ China的可識別資產及負債（包括總特許經營協議）按彼等於收購日期的公允價值計量。

來自收購的總特許經營協議無形資產乃按公允價值約人民幣959,507,000元確認。亦確認商譽約人民幣360,479,000元，為總代價超出已收購已識別資產淨值公允價值的部分。

(a) 商譽減值

分配至整個組別現金產生單位組別的可收回金額，乃基於使用價值計算釐定。有關計算使用基於管理層批准的10年期間財務預算的現金流量預測作出。 貴集團所處行業正處於快速發展階段。考慮到 貴集團的門店擴張計劃， 貴集團計劃繼續通過擴大地理覆蓋範圍及深化市場滲透來擴大我們在中國的市場範圍。因此， 貴集團在未來數年將處於高速發展期，並有望在未來十年進入穩定發展階段。現金產生單位組別的可收回金額乃基於使用價值計算釐定，亦經獨立合資格估值公司艾華迪評估諮詢有限公司刊發的估值報告交叉檢查。

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，減值評估採用的主要假設如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	%	%	%
收益增長率	11.4 – 37.8	9.2 – 27.6	9.2-26.5
稅前貼現率	19.1	18.3	18.2
終端增長率	<u>2.5</u>	<u>2.5</u>	<u>2.5</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日，現金產生單位組別（包括商譽）的淨空值分別約為人民幣1,603,933,000元、人民幣3,385,929,000元及人民幣4,033,881,000元。

基於減值評估結果， 貴公司董事認為，截至各結算日，無須就商譽確認減值。

敏感度分析

倘估計關鍵假設於預測期間發生如下變動，淨空值將減少至以下金額：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收益下降10%	945,344	2,015,856	2,628,184
貼現率增加1個百分點	1,182,263	2,794,033	3,267,179
終端增長率下降0.5個百分點	<u>1,523,340</u>	<u>3,233,686</u>	<u>3,810,157</u>

因此， 貴公司董事亦認為，截至各結算日，關鍵假設的任何合理可能變動不會導致商譽減值。

16 附屬公司詳情

貴集團主要附屬公司於2020年、2021年及2022年12月31日名單如下：

名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	主要業務	已發行及 繳足資本/ 註冊資本	貴集團持有的有效權益				附註
				2020年	於12月31日		截至	
				2020年	2021年	2022年	本報告日期	
直接持有：								
DPZ China	香港； 2010年12月22日	投資控股	股本 1,000港元	100%	100%	100%	100%	(b)
間接持有：								
Pizzavest China Ltd.	開曼群島； 1993年4月26日	投資控股	股本 85,786,600美元	100%	100%	100%	100%	(a)
達勢投資有限公司	中國大陸； 2021年11月1日	投資控股	30,000,000美元/ 60,000,000美元	不適用	100%	100%	100%	(c)
北京達美樂比薩餅 有限公司	中國大陸； 1996年7月22日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	16,250,000美元/ 20,000,000美元	100%	100%	100%	100%	(b)
上海達美樂比薩 有限公司	中國大陸； 2007年10月25日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	123,100,000美元/ 134,000,000美元	100%	100%	100%	100%	(b)
三河市達美樂比薩餅 有限公司	中國大陸； 2013年8月23日	倉庫、中央廚房及 麵團生產	人民幣6,300,000元/ 人民幣6,300,000元	100%	100%	100%	100%	(b)
深圳達美樂餐飲管理 有限公司	中國大陸； 2018年5月23日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	人民幣197,000,000元/ 人民幣197,000,000元	100%	100%	100%	100%	(b)
東莞達美樂食品 有限公司	中國大陸； 2018年6月28日	倉庫、中央廚房及 麵團生產	人民幣5,000,000元/ 人民幣5,000,000元	100%	100%	100%	100%	(b)
上海達美樂食品 有限公司	中國大陸； 2019年4月1日	倉庫、中央廚房及 麵團生產	3,000,000美元/ 3,000,000美元	100%	100%	100%	100%	(b)
達美樂比薩(寧波) 有限公司	中國大陸； 2021年7月22日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	人民幣3,000,000元/ 人民幣3,000,000元	不適用	100%	100%	100%	(c)

附錄一

會計師報告

名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	主要業務	已發行及 繳足資本/ 註冊資本	貴集團持有的有效權益				附註
				於12月31日 2020年	2021年	2022年	截至 本報告日期	
達美樂比薩(東莞) 有限公司	中國大陸; 2022年1月13日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	人民幣3,000,000元/ 人民幣3,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(廣州) 餐飲管理有限公司	中國內地; 2022年7月19日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	人民幣3,000,000元/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(中山) 有限公司	中國內地; 2022年8月29日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(珠海) 有限公司	中國內地; 2022年9月21日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
北京達美樂食品有限 公司	中國內地; 2022年9月26日	倉庫、中央廚房及 麵團生產	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(武漢) 餐飲管理有限公司	中國內地; 2022年10月10日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(濟南) 有限公司	中國內地; 2022年10月14日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(成都) 餐飲管理有限公司	中國內地; 2022年10月27日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)
達美樂比薩(青島) 有限公司	中國內地; 2022年10月28日	餐廳管理、比薩、 雞肉產品及 飲料等快餐加工	零/ 人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	(d)

- (a) Pizzavest China Ltd. 不受註冊成立所在司法管轄區有關規則及法規的法定審計規定所規限。
- (b) DPZ China 截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表已經羅兵咸永道會計師事務所審核。上海達美樂比薩有限公司、北京達美樂比薩餅有限公司、深圳達美樂餐飲管理有限公司、上海達美樂食品有限公司、三河市達美樂比薩餅有限公司及東莞達美樂食品有限公司截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表已經普華永道中天會計師事務所審核。該等實體截至2022年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。
- (c) 達勢投資有限公司及達美樂比薩(寧波)有限公司截至2021年12月31日止年度的法定財務報表已經普華永道中天會計師事務所審核。該等實體截至2022年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。
- (d) 達美樂比薩(東莞)有限公司、達美樂比薩(廣州)餐飲管理有限公司、達美樂比薩(中山)有限公司、達美樂比薩(珠海)有限公司、北京達美樂食品有限公司、達美樂比薩(濟南)有限公司、達美樂比薩(青島)有限公司、達美樂比薩(成都)餐飲管理有限公司及達美樂比薩(武漢)餐飲管理有限公司為於2022年新成立的附屬公司，該等實體從各自成立日期至2022年12月31日止期間的法定財務報表尚未刊發。
- (e) 貴集團的中國附屬公司北京達美樂比薩餅有限公司、上海達美樂比薩有限公司及達勢投資有限公司均為外商獨資企業。

17 按類別劃分的金融工具

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
金融資產			
按攤銷成本列賬的金融資產			
貿易應收款項 (附註19)	3,630	4,581	8,291
其他應收款項 (附註20)	36,319	42,880	53,065
現金及現金等價物 (附註21)	257,390	656,672	544,247
受限制現金 (附註21)	3,034	2,215	214
	<u>300,373</u>	<u>706,348</u>	<u>605,817</u>
金融負債			
按攤銷成本列賬的金融負債			
借款 (附註24)	210,000	180,000	200,000
租賃負債 (附註14)	629,581	681,324	830,222
貿易應付款項 (附註26)	73,743	124,696	126,746
其他應付款項 (不包括應付薪金及福利及修復成本撥備)	239,294	236,276	310,717
	<u>1,152,618</u>	<u>1,222,296</u>	<u>1,467,685</u>
按公允價值計入損益的金融負債			
可換股優先普通股 (附註25)	275,077	784,426	858,894
	<u>1,427,695</u>	<u>2,006,722</u>	<u>2,326,579</u>

附錄一

會計師報告

18 存貨

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
原材料及耗材	25,677	36,517	66,879

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，存貨成本於綜合全面收入表內確認為「原材料及耗材成本」，分別約為人民幣310,505,000元、人民幣425,580,000元及人民幣549,721,000元。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，尚未從損益扣除存貨撇減至可變現淨值。

19 貿易應收款項

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
來自第三方的貿易應收款項	3,711	4,663	8,483
減：貿易應收款項減值撥備	(81)	(82)	(192)
	<u>3,630</u>	<u>4,581</u>	<u>8,291</u>

預期信貸虧損撥備變動列入附註3.1(b)。

基於發票日期的貿易應收款項賬齡如下：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
30天內	3,711	4,663	8,483

於結算日，貿易應收款項將於短期內屆滿及該等結餘均以人民幣計值，故其賬面值與其公允價值相若。

20 預付款項、按金及其他應收款項

(a) 貴集團

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動			
租賃按金(i)	29,490	31,773	40,917
預付款項			
— 擔保費(附註22)	1,957	—	—
— 其他	324	—	—
減：按攤銷成本列賬的金融資產虧損撥備	(391)	(401)	(461)
	<u>31,380</u>	<u>31,372</u>	<u>40,456</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
流動			
預付款項			
– 擔保費 (附註22)	12,927	11,954	–
– 原材料	15,267	10,804	469
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
– 其他	2,817	3,478	5,400
可收回增值稅	47,297	45,318	44,522
租賃按金(i)	4,563	9,061	8,829
其他應收款項	2,718	2,544	3,938
減：按攤銷成本列賬的金融資產虧損撥備	(61)	(97)	(158)
	<u>85,528</u>	<u>84,056</u>	<u>69,150</u>
預付款項、按金及其他應收款項總額	<u>116,908</u>	<u>115,428</u>	<u>109,606</u>

- (i) 租賃按金涉及近期並無違約記錄的若干獨立客戶。現有客戶過往並無重大違約。
- (ii) [編纂]已就 貴集團[編纂]發生，並將於 貴集團[編纂]後自權益扣除。
- (iii) 預付款項、按金及其他應收款項乃以以下貨幣計值：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
人民幣	101,728	102,593	102,506
美元	15,180	12,835	7,100
	<u>116,908</u>	<u>115,428</u>	<u>109,606</u>

(b) 貴公司

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動			
預付款項			
– 擔保費	1,957	–	–
	<u>1,957</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
流動			
預付款項			
– 擔保費	12,927	11,954	–
– [編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他應收款項	403	136	137
	<u>13,330</u>	<u>13,084</u>	<u>6,287</u>
預付款項及其他應收款項總額	<u>15,287</u>	<u>13,084</u>	<u>6,287</u>

附錄一

會計師報告

貴公司的預付款項及其他應收款項以下列貨幣計值：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
美元	15,287	13,084	6,287
21 現金及現金等價物以及受限制現金			

(a) 現金及現金等價物

(i) 貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
銀行現金	257,227	656,377	543,765
手頭現金	163	295	482
	<u>257,390</u>	<u>656,672</u>	<u>544,247</u>

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
人民幣	148,945	90,982	318,935
美元	108,144	565,400	224,999
其他	301	290	313
	<u>257,390</u>	<u>656,672</u>	<u>544,247</u>

(ii) 貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
銀行現金	3,417	314,419	169,130

貴公司的現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
美元	3,417	314,419	169,130

附錄一

會計師報告

(b) 受限制現金

貴集團

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
法院凍結存款 ⁽ⁱ⁾	1,382	752	–
受限制銀行賬戶 ⁽ⁱⁱ⁾	1,452	1,263	14
其他	200	200	200
	<u>3,034</u>	<u>2,215</u>	<u>214</u>

(i) 於2020年及2021年12月31日，銀行存款人民幣1,382,000元及人民幣752,000元分別因合同爭議訴訟由法院凍結。貴集團已就訴訟悉數計提撥備。該訴訟已結案，而有關存款已於2022年1月解凍。

(ii) 於2020年、2021年及2022年12月31日，銀行存款分別為人民幣1,452,000元、人民幣1,263,000元及人民幣14,000元，均為受限制現金，且存放於指定銀行賬戶以償還銀行借款。

(iii) 以下列貨幣計值的受限制現金：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
人民幣	<u>3,034</u>	<u>2,215</u>	<u>214</u>

22 股本、就受限制股份單位持有的股份及股份溢價

	普通股數目	就受限制 股份單位		
		股本金額 千美元	股本金額 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元
每股1美元的普通股				持有的股份 人民幣千元
於2020年1月1日	85,280,161	85,280	576,620	854,976
向董事發行股份作為薪酬 ⁽ⁱ⁾	283,548	283	1,932	7,325
就服務向股東發行股份 ⁽ⁱⁱ⁾	617,647	618	4,125	10,065
於2020年12月31日	<u>86,181,356</u>	<u>86,181</u>	<u>582,677</u>	<u>872,366</u>

附錄一

會計師報告

	普通股數目	股本金額 千美元	股本金額 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	就受限制 股份單位 持有的股份 人民幣千元
於2021年1月1日	86,181,356	86,181	582,677	872,366	–
向董事發行股份作為薪酬 ⁽ⁱ⁾	261,903	262	1,699	6,149	–
就服務向股東發行股份 ⁽ⁱⁱ⁾	617,647	618	3,947	9,512	–
發行普通股，扣除發行成本 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	5,887,403	5,887	37,504	218,843	–
就受限制股份單位發行普通股 ^(iv)	4,023,785	4,024	25,669	–	(25,669)
轉讓已歸屬受限制股份單位 (附註29)	–	–	–	36,868	12,835
於2021年12月31日	96,972,094	96,972	651,496	1,143,738	(12,834)
於2022年1月1日	96,972,094	96,972	651,496	1,143,738	(12,834)
向董事發行股份作為薪酬 ⁽ⁱ⁾	316,088	316	2,151	11,044	–
就受限制股份單位發行普通股 ⁽ⁱⁱ⁾	209,595	210	1,414	7,254	–
於2022年12月31日	97,497,777	97,498	655,061	1,162,036	(12,834)

截至2020年12月31日止年度的詳情

- (i) 根據日期為2020年9月25日的董事會決議案，董事會批准，就若干董事所提供服務支付的薪酬人民幣9,257,000元於年內以283,548股（按當時的普通股公允價值釐定） 貴公司普通股的形式支付。
- (ii) 2020年， 貴公司發行617,647股普通股，獲得現金人民幣42,000元結付上述擔保費。預付擔保費資本化為流動資金服務的預付款項，並於有關融資期間攤銷。截至2020年12月31日止年度，自財務成本扣除的相關擔保費為人民幣16,876,000元（附註9）。

截至2021年12月31日止年度的詳情

- (i) 根據日期為2021年7月20日的董事會決議案，董事會批准，就若干董事所提供服務支付的薪酬人民幣7,848,000元於年內以261,903股（按當時的普通股公允價值釐定） 貴公司普通股的形式支付。
- (ii) 2021年， 貴公司發行617,647股普通股，獲得現金人民幣39,000元結付上述擔保費。預付擔保費資本化為流動資金服務的預付款項，並於有關融資期間攤銷。截至2021年12月31日止年度，自財務成本扣除的相關擔保費為人民幣16,126,000元（附註9）。

附錄一

會計師報告

- (iii) 2021年12月10日，貴公司向部分投資者發行5,887,403股普通股，總配售價約為人民幣260,653,000元。發行新股直接應佔的股份發行成本約為人民幣4,306,000元，入賬列作抵免發行貴公司股份產生的股份溢價。
- (iv) 2021年，貴集團向受限制股份單位（附註29）下的多名僱員發行4,023,785股股份，代價為零。有關股本金額約為人民幣25,669,000元。就貴集團受限制股份單位持有的普通股被視為庫存股份，以「就受限制股份單位持有的股份」呈列為權益減少。

截至2022年12月31日止年度的詳情

- (i) 根據日期為2022年7月18日的董事會決議案，董事會批准，就若干董事所提供服務支付的薪酬人民幣10,964,000元於年內以262,133股（按當時的普通股公允價值釐定）貴公司普通股的形式支付。
- 於2022年7月18日，貴集團就若干董事於2022年7月1日至2023年6月30日的服務向彼等授出215,820股股份。貴集團就服務金額人民幣2,231,000元於2022年發行53,955股貴公司股份。
- (ii) 2022年，貴集團向新設立的受限制股份單位（附註29）下的多名僱員發行209,595股股份，代價為零。該等股份於發行前已全部歸屬。有關股本金額約為人民幣1,414,000元。

23 其他儲備

(i) 貴集團

	匯兌差額 人民幣千元	信貸風險 變動應佔 公允價值變動 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	29,671	—	—	29,671
匯兌差額	(12,424)	—	—	(12,424)
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	—	(639)	—	(639)
於2020年12月31日	<u>17,247</u>	<u>(639)</u>	<u>—</u>	<u>16,608</u>
於2021年1月1日	17,247	(639)	—	16,608
匯兌差額	(1,961)	—	—	(1,961)
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	—	(3,776)	—	(3,776)
以股份為基礎的員工薪酬開支	—	—	82,838	82,838
轉讓已歸屬受限制股份單位	—	—	(49,703)	(49,703)
於2021年12月31日	<u>15,286</u>	<u>(4,415)</u>	<u>33,135</u>	<u>44,006</u>

附錄一

會計師報告

	匯兌差額 人民幣千元	信貸風險 變動應佔 公允價值變動 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	15,286	(4,415)	33,135	44,006
匯兌差額	(47,473)	–	–	(47,473)
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	–	(70)	–	(70)
以股份為基礎的董事服務薪酬開支	–	–	7,066	7,066
向董事發行股份作為薪酬	–	–	(2,231)	(2,231)
以股份為基礎的員工薪酬開支	–	–	47,393	47,393
就受限制股份單位發行普通股	–	–	(8,668)	(8,668)
於2022年12月31日	<u>(32,187)</u>	<u>(4,485)</u>	<u>76,695</u>	<u>40,023</u>
(ii) 貴公司				
	匯兌差額 人民幣千元	信貸風險 變動應佔 公允價值變動 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	34,621	–	–	34,621
匯兌差額	2,222	–	–	2,222
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	–	(639)	–	(639)
於2020年12月31日	<u>36,843</u>	<u>(639)</u>	<u>–</u>	<u>36,204</u>
於2021年1月1日	36,843	(639)	–	36,204
匯兌差額	5,161	–	–	5,161
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	–	(3,776)	–	(3,776)
以股份為基礎的員工薪酬開支	–	–	82,838	82,838
轉讓已歸屬受限制股份單位	–	–	(49,703)	(49,703)
於2021年12月31日	<u>42,004</u>	<u>(4,415)</u>	<u>33,135</u>	<u>70,724</u>

附錄一

會計師報告

	匯兌差額 人民幣千元	信貸風險 變動應佔 公允價值變動 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	42,004	(4,415)	33,135	70,724
匯兌差額	(22,576)	-	-	(22,576)
信貸風險變動應佔公允價值變動 (附註25)	-	(70)	-	(70)
以股份為基礎的董事服務薪酬開支	-	-	7,066	7,066
向董事發行股份作為薪酬	-	-	(2,231)	(2,231)
以股份為基礎的員工薪酬開支	-	-	47,393	47,393
就受限制股份單位發行普通股	-	-	(8,668)	(8,668)
於2022年12月31日	<u>19,428</u>	<u>(4,485)</u>	<u>76,695</u>	<u>91,638</u>

24 借款

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
計入非流動負債的借款：			
銀行借款－有抵押(i)	<u>180,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>
計入流動負債的借款：			
銀行借款－有抵押(i)	<u>30,000</u>	<u>180,000</u>	<u>-</u>
	<u>210,000</u>	<u>180,000</u>	<u>200,000</u>

- (i) 2019年10月9日，貴公司與銀行簽署融資協議，根據該協議條款，相關銀行同意向貴公司提供人民幣定期貸款融資，總金額為人民幣210,000,000元。該定期貸款融資由Good Taste Limited (貴公司股東之一) 的公司擔保、James Marshall (貴公司董事之一) 的個人擔保、Pizzavest China Ltd.及DPZ China 100%股權質押、北京達美樂權益16,250,000美元及上海達美樂權益50,000,000美元進行擔保。利息按提取日期每三個月支付一次。

於2019年12月31日，貴集團已從相應銀行提供的融資額度中提取人民幣65,000,000元，剩餘融資額度人民幣145,000,000元於2020年支取。根據還款時間表，本金人民幣10,000,000元於2021年4月26日償還，人民幣20,000,000元於2021年10月22日償還，人民幣20,000,000元於2022年4月25日償還，最後人民幣160,000,000元於2022年10月21日償還。於2022年3月，貴集團已於時間表到期前償還所有剩餘外部貸款人民幣180,000,000元。

同月，上海達美樂比薩有限公司與另一銀行簽訂新融資協議。根據該協議條款，相關銀行同意向上海達美樂比薩有限公司提供人民幣定期貸款融資，總金額為人民幣200,000,000元。貸款融資全數由北京達美樂比薩餅有限公司擔保。截至2022年12月31日，上海達美樂比薩有限公司已提取全部貸款人民幣200,000,000元，其中人民幣100,000,000元將於2025年3月28日償還，及餘下人民幣100,000,000元將於2025年12月7日償還。

- (ii) 貴集團借款均以人民幣計值。於2020年及2021年12月31日，銀行借款按固定利率計息，實際年利率分別為6.9825%及6.9825%。於2022年12月31日，銀行借款按浮動利率計息。浮動利率等於倫敦銀行同業拆息加1.15%，及浮動期間為半年。於2022年12月31日，實際年利率為5.5653%。
- (iii) 於2020年及2022年12月31日，長期借款公允價值分別約為人民幣179,806,000元及人民幣200,409,000元。

25 按公允價值計入損益的金融負債

貴集團及 貴公司

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
可換股優先普通股(i)	275,077	784,426	858,894

- (i) 2020年5月4日，貴公司發行8,651,546股繳足股款的可換股優先普通股（「優先普通股首次截止」），及2021年1月29日，貴公司向Domino's Pizza LLC（「DPI」）發行8,142,631股繳足股款的可換股優先普通股（「優先普通股第二次截止」）（附註33(a)(i)）。倘貴公司未能完成[編纂]或發生嚴重違反與DPI所訂股東協議項下任何契諾的情況，股份可按其購買價格的100%，分別以每股4.6234美元及每股4.9124美元贖回，應計利息不低於按最早2024年5月4日（即優先普通股首次截止發行日期後第四個週年）15%利率每年累計的單利。

2021年12月10日，貴公司向DPI發行1,306,842股繳足股款的可換股優先普通股（「2021年優先普通股」）。倘貴公司未能完成[編纂]或發生嚴重違反與DPI所訂股東協議項下任何契諾的情況，股份可按其購買價格的100%，以每股6.9500美元贖回，應計利息不低於按最早2024年5月4日（即優先普通股首次截止發行日期後第四個週年）8%利率每年累計的單利。

可換股優先普通股分類為按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的金融負債，初始按公允價值確認，後續亦按公允價值計量。

附錄一

會計師報告

可換股優先普通股變動載列如下：

	優先普通股 首次截止 人民幣千元	優先普通股 第二次截止 人民幣千元	2021年 優先普通股 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	-	-	-	-
優先普通股首次截止發行	282,757	-	-	282,757
扣自損益的公允價值變動	13,933	-	-	13,933
扣自其他全面收入的公允價值變動	639	-	-	639
匯兌差額	(22,252)	-	-	(22,252)
於2020年12月31日	<u>275,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275,077</u>
於2021年1月1日	275,077	-	-	275,077
優先普通股第二次截止發行	-	258,835	-	258,835
2021年優先普通股發行	-	-	57,858	57,858
扣自損益的公允價值變動	105,169	96,131	-	201,300
扣自其他全面收入的公允價值變動	1,984	1,792	-	3,776
匯兌差額	(7,529)	(4,941)	50	(12,420)
於2021年12月31日	<u>374,701</u>	<u>351,817</u>	<u>57,908</u>	<u>784,426</u>
於2022年1月1日	374,701	351,817	57,908	784,426
扣自損益的公允價值變動	896	932	30	1,858
扣自其他全面收入的公允價值變動	33	35	2	70
匯兌差額	34,651	32,539	5,350	72,540
於2022年12月31日	<u>410,281</u>	<u>385,323</u>	<u>63,290</u>	<u>858,894</u>

可換股優先普通股公允價值主要通過應用貼現現金流量及權益分配確定。發行日期至2020年、2021年及2022年12月31日，由於 貴集團業務量擴大， 貴公司權益價值增加。

於2020年、2021年及2022年12月31日，公允價值釐定採用的關鍵假設如下：

	2020年 %	於12月31日 2021年 %	2022年 %
收益增長率	11.4-37.8	9.2-27.6	9.2-26.5
稅前貼現率	19.1	18.3	18.2
終端增長率	2.5	2.5	2.5
波動	41.8	40.0	45.2

截至各結算日，可換股優先普通股的估值由獨立合資格專業估值師艾華迪評估諮詢有限公司承擔。

敏感度分析

以下為基於如下假設進行的敏感度分析：(i)估計收益，(ii)貼現率，(iii)終端增長率或(iv)波動已發生變化。倘預測期內估計的假設發生如下變動，可換股優先普通股的公允價值將更改為以下金額：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
收益減少10%	209,205	618,987	682,697
貼現率增加1個百分點	248,389	711,688	782,311
終端增長率減少0.5個百分點	268,731	765,617	837,234
波動減少5%	274,174	781,906	856,452

可換股優先普通股的主要條款概述如下：

(a) 投票權及分紅權

所有可換股優先普通股對 貴公司任何股東決議案均享有一票投票權，享有同等分紅權利，及享有同等權利分配 貴公司盈餘資產。

(b) 換股權

每股可換股優先普通股在其持有人選擇且無需支付任何額外代價的情況下隨時轉換為一股繳足且不加繳普通股。可換股優先普通股持有人無需採取任何行動，無論代表該等股份的憑證是否退還予 貴公司或其登記代理人，該等股份於[編纂]結束時自動轉換為普通股。

(c) 贖回特性

在(a)優先普通股首次截止後第四(4)個週年(若屆時尚未進行[編纂])或(b) 貴公司嚴重違反股東協議項下任何契諾兩者中最早發生時間後的任何時間， 貴公司應在贖回通知日期起四十五(45)日內，以立即可用的美元資金一次性向相應可換股優先普通股股東支付贖回價，贖回全部標的股份。倘 貴公司法定可動用資金不足以全額贖回， 貴公司應就可依法贖回的部分股份進行贖回，對於 貴公司未於贖回價支付日期就任何須贖回的標的股份支付贖回價的部分， 貴公司應向持有該等未贖回標的股份的每名可換股優先普通股股東交付優先普通股首次截止及優先普通股第二次截止每年百分之十五(15%)的利息，及2021年優先普通股每年百分之八(8%)的利息， 貴公司向該可換股優先普通股股東發行的承兌票據，金額為該等未贖回標的股份應付贖回價，期限為自贖回價支付日期起十二(12)個月。

附錄一

會計師報告

(d) 清算權

倘 貴公司清算、解散或清盤，無論自願還是非自願， 貴公司所有可依法分派予 貴公司股東（「股東」）的資產及資金（在滿足所有債權人要求及可依法優先的要求後）應按以下順序及步驟分派予 貴公司股東：

(i)在向任何其他類別或系列股份持有人分派 貴公司任何資產或資金前，鑒於可換股優先普通股持有人擁有該等股份而優先向每名該等持有人分派，金額為該可換股優先普通股原認購價的百分之一百（100%），加上每股可換股優先普通股回報（不低於按曆年三百六十五（365）天計算的優先普通股首次截止及優先普通股第二次截止百分之十五（15%）及2021年優先普通股百分之八（8%）的利息每年累計單利（從該可換股優先普通股發行日期起計），加上該可換股優先普通股任何已宣派但未支付的股息（如適用）；倘如此分派予可換股優先普通股持有人的資產及資金不足以支付全額可換股優先普通股股款，則 貴公司全部可依法分派的資產及資金須按每名該等持有人根據可換股優先普通股條款有權收取的可換股優先普通股總額的比例向可換股優先普通股持有人分派；(ii)在轉換為普通股的基礎上向每名股份持有人（可換股優先普通股持有人除外）分派 貴公司任何剩餘可依法分派予股東的資金或資產。

26 貿易應付款項

基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
—3個月內	73,160	120,863	126,715
—4個月至6個月	501	3,831	22
—超過6個月	82	2	9
	<u>73,743</u>	<u>124,696</u>	<u>126,746</u>

由於期限較短，貿易應付款項賬面值與其於各結算日的公允價值相若，且該等結餘均以人民幣計值。

27 應計費用及其他應付款項

(a) 貴集團

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動			
股票增值權的應付款項	29,780	21,305	—
工資及福利應付款項	—	—	2,196
恢復成本撥備	10,417	9,944	9,988
	<u>40,197</u>	<u>31,249</u>	<u>12,184</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
流動			
股票增值權的應付款項	–	7,970	2,144
工資及福利應付款項	82,997	114,119	124,210
總特許經營協議應付款項 ⁽ⁱ⁾	68,554	–	–
廠房及設備以及無形資產應付款項	66,389	65,510	80,772
應計開支 ⁽ⁱⁱ⁾	88,670	148,095	171,032
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	15,681	14,263	19,805
	<u>322,291</u>	<u>358,365</u>	<u>440,700</u>
應計費用及其他應付款項總額	<u>362,488</u>	<u>389,614</u>	<u>452,884</u>

- (i) 總特許經營協議應付款項指應付DPIF的總特許經營費(附註33(c)(i))。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，總特許經營協議現金付款分別為人民幣13,050,000元、人民幣76,508,000元及零(根據總特許經營協議所載的付款時間表)。應付款項已由貴集團於2021年12月悉數償還。
- (ii) 應計開支主要包括應計廣告及推廣開支、信息技術費、專業服務費、水電費、門店運營費及特許權費。

應計費用及其他應付款項賬面值與其公允價值相若。

應計費用及其他應付款項以下列貨幣計值：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
人民幣	255,358	332,300	393,500
美元	107,130	57,314	59,384
	<u>362,488</u>	<u>389,614</u>	<u>452,884</u>

(b) 貴公司

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動			
股票增值權的應付款項	29,780	21,305	–
工資及福利應付款項	–	–	2,196
	<u>29,780</u>	<u>21,305</u>	<u>2,196</u>
流動			
股票增值權的應付款項	–	7,970	2,144
工資及福利應付款項	4,202	5,403	6,634
應計開支 ⁽ⁱ⁾	1,775	7,912	3,164
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	936	628	687
	<u>6,913</u>	<u>30,321</u>	<u>55,366</u>
應計費用及其他應付款項總額	<u>36,693</u>	<u>51,626</u>	<u>57,562</u>

附錄一

會計師報告

(i) 應計開支主要包括應計專業服務費。

應計費用及其他應付款項賬面值與其公允價值相若。

應計費用及其他應付款項以下列貨幣計值：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
美元	36,693	51,626	57,562

28 遞延所得稅

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
遞延所得稅資產－總值			
－ 預期於一年內收回	23,762	50,263	48,344
－ 預期於一年後收回	125,182	137,748	180,014
	148,944	188,011	228,358
抵銷遞延所得稅負債	(148,944)	(159,405)	(191,204)
遞延所得稅資產淨值	—	28,606	37,154
遞延所得稅負債－總額			
－ 預期於一年內結清	23,762	20,794	15,577
－ 預期於一年後結清	125,182	138,611	175,627
	148,944	159,405	191,204
抵銷遞延所得稅資產	(148,944)	(159,405)	(191,204)
遞延所得稅負債淨額	—	—	—

(a) 遞延所得稅資產

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
租賃負債	148,944	169,575	200,718
應計費用	—	16,288	20,304
其他	—	2,148	7,336
	148,944	188,011	228,358

附錄一

會計師報告

遞延所得稅資產的變動載列如下：

	租賃負債 人民幣千元	應計費用 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	117,111	–	–	117,111
計入損益	<u>31,833</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>31,833</u>
於2020年12月31日	148,944	–	–	148,944
計入損益	<u>20,631</u>	<u>16,288</u>	<u>2,148</u>	<u>39,067</u>
於2021年12月31日	169,575	16,288	2,148	188,011
計入損益	<u>31,143</u>	<u>4,016</u>	<u>5,188</u>	<u>40,347</u>
於2022年12月31日	<u>200,718</u>	<u>20,304</u>	<u>7,336</u>	<u>228,358</u>

(b) 遞延所得稅負債

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
使用權資產	<u>148,944</u>	<u>159,405</u>	<u>191,204</u>

遞延所得稅負債的變動載列如下：

	使用權資產 人民幣千元
於2020年1月1日	<u>117,111</u>
於損益扣除	<u>31,833</u>
於2020年12月31日	<u>148,944</u>
於損益扣除	<u>10,461</u>
於2021年12月31日	<u>159,405</u>
於損益扣除	<u>31,799</u>
於2022年12月31日	<u>191,204</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團並未就稅項虧損約人民幣232,809,000元、人民幣289,258,000元及人民幣329,851,000元分別確認遞延所得稅資產人民幣58,202,000元、人民幣72,315,000元及人民幣82,463,000元。

附錄一

會計師報告

並無確認為遞延所得稅資產的可扣減虧損的到期日如下：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
- 2020年	-	-	-
- 2021年	10,687	-	-
- 2022年	16,977	16,977	-
- 2023年	61,521	61,521	58,713
- 2024年	69,295	69,295	69,295
- 2025年	74,329	74,329	74,329
- 2026年	-	67,136	67,136
- 2027年	-	-	60,378
	<u>232,809</u>	<u>289,258</u>	<u>329,851</u>

29 以股份為基礎的薪酬開支／(撥回)

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
董事薪酬	8,506	7,805	13,871
股票增值權 (附註a)	24,696	178	(28,573)
受限制股份單位 (附註b)	-	82,838	40,191
購股權 (附註c)	-	-	7,202
[編纂]花紅 (附註d)	-	-	7,015
	<u>33,202</u>	<u>90,821</u>	<u>39,706</u>
小計－以股份為基礎的薪酬開支 (就僱員(包括董事)而言)	<u>33,202</u>	<u>90,821</u>	<u>39,706</u>
以股份為基礎的薪酬 (就銀行借款擔保而言) (附註22)	<u>16,876</u>	<u>16,126</u>	<u>12,507</u>
總計	<u>50,078</u>	<u>106,947</u>	<u>52,213</u>

(a) 股票增值權(「股票增值權」)

於2018年1月1日，貴公司採納股票增值權以鼓勵關鍵僱員及董事為貴集團的成功做出貢獻，並以將有利於貴集團長期發展及實現盈利的方式經營及管理貴集團的業務。

截至歸屬開始的各第一、第二、第三及第四週年，根據若干以績效為基礎的指標的實現情況，前50%股票增值權將最多被歸屬至12.5%。其他50%將於貴公司進行[編纂]時歸屬，受限於該參與者從授出日期至[編纂]日期的連續服務情況。

貴公司授予的獎勵使僱員有權接受現金，現金金額取決於貴公司的股權價值在授出日期至行使日期之間的增值。該款項由貴公司於[編纂]完成後支付。

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，自股票增值權產生並於損益扣除的總開支分別約為人民幣24,696,000元、人民幣28,156,000元及人民幣1,208,000元。

於2021年1月1日，貴集團將某些僱員的股票增值權取消並已相應撥回約人民幣27,978,000元的開支。

附錄一

會計師報告

於2022年4月30日，貴集團將餘下僱員的股票增值權取消並於2022年撥回人民幣29,781,000元的開支。屆時貴集團已將所有現有僱員的股票增值權取消。

在確定貴公司退出價值時應用的主要假設包括(i)估計收益款項，(ii)貼現率或(iii)終端增長率，載列如下：

	2020年 %	2021年 %	2022年 %
收益增長率	11.4 – 37.8	9.2 – 27.6	9.2-26.5
除稅前貼現率	19.1	18.3	18.2
終端增長率	2.5	2.5	2.5

退出股權價值乃根據獨立合資格評估公司艾華迪評估諮詢有限公司提供的估值結果釐定。

(b) 受限制股份單位

根據日期為2021年1月1日的董事會決議案，貴公司設立一項股份激勵計劃（「2021年計劃」），可根據2021年計劃發行最多合共7,000,000股普通股。同日，亦與多名僱員訂立獎勵協議，授出合共4,023,785個受限制股份單位。

根據董事會決議案及獎勵協議，全部4,023,785個受限制股份單位於2021年1月1日即時授出及歸屬。然而，倘僱員於貴公司[編纂]完成前離開貴公司（於會計中視為歸屬條件），各僱員已歸屬受限制股份單位的50%及發行予僱員的有關普通股股份將予沒收及終止。

根據日期為2022年4月30日的董事會決議案，貴公司向若干僱員授出1,266,075個受限制股份單位。受限制股份單位有各種歸屬條件，於貴公司完成[編纂]時歸屬或按服務條件歸屬。

截至2021年及2022年12月31日止年度，此項按股權結算的以股份為基礎的薪酬產生的開支（於損益中確認）分別約為人民幣82,838,000元及人民幣40,191,000元。

於授出日期，授出股份的公允價值及估值所用的主要假設概述如下：

	於2021年1月1日	於2022年4月30日
授出股份的公允價值（每股美元）	3.83	6.20
收益增長率	11.4% – 37.8%	9.2% – 26.9%
除稅前貼現率	19.1%	18.3%
終端增長率	2.5%	2.5%

受限制股份 單位數量

於2020年12月31日尚未行使	–
年內授出	4,023,785
年內歸屬	(2,011,893)
於2021年12月31日尚未行使	2,011,892
於2021年12月31日尚未行使	2,011,892
年內授出	1,266,075
年內歸屬	(209,595)
於2022年12月31日尚未行使	3,068,372

附錄一

會計師報告

(c) 購股權

於2022年11月，貴集團根據董事會於2022年9月9日批准的購股權計劃（「2022年[編纂]前計劃」）向貴集團45名現任董事、高級管理層及其他僱員授予6,658,375份購股權。購股權的行權價將等於最終的[編纂]價格，且購股權於4年歸屬期間受若干服務條件及貴公司進行[編纂]所規限。相關的以股份為基礎的付款開支將於歸屬期間確認，及自截至2022年12月31日止年度損益扣除的金額約為[編纂]。

(i) 以下載列根據2022年[編纂]前計劃授出的購股權概要：

	每股股份的平均行使價 美元	購股權數目
於2022年1月1日		—
年內授出	預期[編纂]價格	6,658,375
於2022年12月31日		<u>6,658,375</u>

(ii) 購股權的條款及條件如下：

授出日期	屆滿日期	行使價	於授出日期的 公允價值	購股權數目
2022年11月10日	2032年11月9日	預期[編纂] 價格	2.86-3.33	2,919,397
2022年11月21日	2032年11月20日	預期[編纂] 價格	2.84-3.29	3,738,978

(iii) 二叉樹模型下釐定購股權公允價值的主要假設：

	授出日期	
	2022年11月10日	2022年11月21日
行使價(美元)	預期[編纂]價格	預期[編纂]價格
無風險利率	3.98%	3.59%
預期波幅	41.19%	41.23%

(d) [編纂]花紅

於2022年11月，董事會批准針對貴集團若干高級管理層及首席執行官採用花紅計劃。花紅計劃的金額將根據融資後[編纂]股權於[編纂]日期的估值以及合資格高級管理層加上[編纂]後一年內的股價變動釐定。

[編纂]花紅產生的開支約為人民幣[編纂]元，該等開支於截至2022年12月31日止年度的損益中確認。

於授出日期，蒙特卡羅模型下估值所用的主要假設概述如下：

	於2022年12月31日
無風險利率	4.44%
預期波幅	44.09%

附錄一

會計師報告

30 於附屬公司的投資

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
於附屬公司的權益 ⁽ⁱ⁾	1,660,010	1,919,426	2,046,919
自以股份為基礎的薪酬產生的 視同投資 ⁽ⁱⁱ⁾	29,780	111,155	148,398
應收附屬公司款項 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	295,946	289,222	315,794
	<u>1,985,736</u>	<u>2,319,803</u>	<u>2,511,111</u>

- (i) 貴公司的附屬公司詳情披露於附註16。
- (ii) 該款項指 貴公司向若干附屬公司僱員及一名董事授出股票增值權及受限制股份單位（用以交換彼等向該等附屬公司提供的服務）所產生的以股份為基礎的薪酬開支，被視為 貴公司向該等附屬公司作出的投資。
- (iii) 該款項指代表附屬公司的付款，且 貴公司並無計劃於可見未來收回該等款項。

31 綜合現金流量表附註

(a) 經營產生的現金

附註	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(267,677)	(478,122)	(200,883)
經調整：			
廠房及設備折舊	13 76,932	98,656	120,692
使用權資產折舊	14 128,426	162,049	190,633
無形資產攤銷	15 40,210	43,031	47,476
按公允價值計入損益的金融負債的 公允價值虧損	25 13,933	201,300	1,858
財務成本	9 63,099	89,531	81,688
以股份為基礎的薪酬開支	29 33,202	90,821	39,706
廠房及設備、使用權資產減值	8 6,606	4,635	8,139
貿易及其他應收款項減值撥備淨額		283	47
利息收入	8、9 (2,717)	(3,462)	(6,239)
處置廠房及設備以及無形資產的虧損	8 792	2,362	5,234
終止租賃合同的收益	8 -	(4,211)	(1,563)
運營資金變動：			
存貨增加	(4,587)	(10,840)	(30,362)
預付款項及其他應收款項（增加）／減少	(26,776)	7,368	7,814
貿易應收款項增加	(1,344)	(952)	(3,820)
受限制現金（增加）／減少	(2,217)	819	738
貿易應付款項（減少）／增加	(10,249)	50,953	2,050
合同負債增加	5,502	5,941	7,909
應計費用及其他應付款項增加	50,125	78,536	62,137
經營產生的現金	<u>103,543</u>	<u>338,462</u>	<u>333,438</u>

附錄一

會計師報告

(b) 處置廠房及設備的所得款項

	附註	截至12月31日止年度		
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
賬面淨值－處置／撤銷	13	5,656	3,540	5,121
處置廠房及設備的虧損		(757)	(2,330)	(5,121)
處置廠房及設備的 所得款項		<u>4,899</u>	<u>1,210</u>	<u>–</u>

(c) 重大非現金交易包括以股份為基礎的薪酬或付款(附註29)。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，概無任何其他重大非現金投資及融資活動。

(d) 債務淨額對賬

本節載列各所示年度／期間對債務淨額及債務淨額變動的分析。

債務淨額	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
現金及現金等價物	257,390	656,672	544,247
受限制現金	3,034	2,215	214
借款－應於一年內償還(包括應付利息)	(31,841)	(181,449)	(293)
借款－應於一年後償還	(180,000)	–	(200,000)
按公允價值計入損益的金融負債	(275,077)	(784,426)	(858,894)
租賃負債－應於一年內償還	(128,046)	(141,212)	(180,247)
租賃負債－應於一年後償還	(501,535)	(540,112)	(649,975)
長期應付款項－一年內	(68,554)	–	–
債務淨額	<u>(924,629)</u>	<u>(988,312)</u>	<u>(1,344,948)</u>
現金及現金等價物	257,390	656,672	544,247
受限制現金	3,034	2,215	214
債務總額	<u>(1,185,053)</u>	<u>(1,647,199)</u>	<u>(1,889,409)</u>
債務淨額	<u>(924,629)</u>	<u>(988,312)</u>	<u>(1,344,948)</u>

附錄一

會計師報告

	融資活動負債						總計 人民幣千元
	現金及 現金等價物 人民幣千元	受限制現金 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	長期 應付款項 人民幣千元	借款及 應付利息 人民幣千元	按公允價值 計入損益的 金融負債 人民幣千元	
於2020年1月1日的 債務淨額	83,657	817	(484,994)	(76,174)	(66,049)	-	(542,743)
現金流量	184,704	2,217	149,803	13,050	(135,391)	(282,757)	(68,374)
使用權資產確認	-	-	(257,030)	-	-	-	(257,030)
其他非現金變動	(10,971)	-	(37,360)	(5,430)	(10,401)	7,680	(56,482)
於2020年12月31日的 債務淨額	257,390	3,034	(629,581)	(68,554)	(211,841)	(275,077)	(924,629)
現金流量	393,334	(819)	195,703	76,508	44,563	(316,693)	392,596
使用權資產確認	-	-	(202,998)	-	-	-	(202,998)
其他非現金變動	5,948	-	(44,448)	(7,954)	(14,171)	(192,656)	(253,281)
於2021年12月31日的 債務淨額	656,672	2,215	(681,324)	-	(181,449)	(784,426)	(988,312)
現金流量	(133,595)	(738)	221,141	-	(8,562)	-	78,246
使用權資產確認	-	-	(318,027)	-	-	-	(318,027)
其他非現金變動	21,170	(1,263)	(52,012)	-	(10,282)	(74,468)	(116,855)
於2022年12月31日的 債務淨額	544,247	214	(830,222)	-	(200,293)	(858,894)	(1,344,948)

32 承擔

(a) 資本承擔

下表載列 貴集團截至各結算日期的資本承擔：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
已訂約但未撥備	67,558	61,137	62,683

(b) 租賃承擔

貴集團於各結算日期就不可撤銷經營租賃作出的未來最少短期及低價值租賃應付款項如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
不遲於1年	663	1,042	526

33 關聯方交易及結餘

倘若一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策時能對另一方行使重大影響力，即被視為關聯方。

對貴集團具有重大影響力的股東、貴集團的董事、主要管理層成員及彼等的近親亦被視為關聯方。董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中及按貴集團與各自關聯方磋商的條款進行。

(a) 貴集團的關聯方

關聯方姓名／名稱	關係
DPI	對貴公司擁有重大影響力
DPIF	DPI的附屬公司
Domino's Pizza Distribution LLC (「DPD」)	DPI的附屬公司
Good Taste Limited (「GTL」)	一名股東
James Marshall	貴公司的一名董事

附註：

在DPI於2020年5月4日購買貴公司發行的可換股優先普通股(附註25)後，DPI對貴公司具有重大影響力且有權在貴公司的董事會指派一名董事代表，及DPIF與DPD自此以後成為貴公司的關聯方。

以下為貴集團與其關聯方於往績記錄期間在日常業務過程中進行的重大交易概要，以及於各結算日期因關聯方交易產生的餘額。

(b) 與關聯方的交易

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(i) Pulse許可*費及增強費 – DPD	1,626	3,323	4,120

* DPD授權按議定費用使用的門店運營系統。

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(ii) 門店特許經營費 – DPIF	4,152	3,190	3,213

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(iii) 特許權使用費* – DPIF	22,464	43,589	54,609

* 與DPIF達成的特許經營協議規定的基於銷售的特許權使用費，由DPIF在產生每次銷售訂單時收取。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(iv) 董事服務袍金			
– DPI	843	1,193	1,284
– GTL	3,173	3,031	4,747
	<u>4,016</u>	<u>4,224</u>	<u>6,031</u>

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(v) 擔保費			
– GTL及James Marshall	16,876	16,126	12,507
	<u>16,876</u>	<u>16,126</u>	<u>12,507</u>

如附註24所載，於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團的銀行借款及銀行融資由Good Taste Limited及James Marshall的個人擔保進行擔保。擔保已於2022年4月解除。

上述關聯方交易按相關各方之間共同議定的條款進行。

(c) 與關聯方的結餘

非貿易性質：

應付關聯方款項

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(i) 應計費用及其他應付款項			
– DPIF	68,554	–	21,064
– DPD	–	–	899
	<u>68,554</u>	<u>–</u>	<u>21,945</u>

該結餘將於[編纂]前結清。

向關聯方預付款項

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
(i) 預付款項 – 非流動			
– GTL	1,957	–	–
	<u>1,957</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
(ii) 預付款項 – 流動			
– GTL	12,927	11,954	–
	<u>12,927</u>	<u>11,954</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

(d) 主要管理人員薪酬

貴集團的主要管理人員薪酬包括支付予 貴公司董事的款項（如附註34所披露）及若干最高薪酬僱員的款項（如附註7(c)所披露），詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
薪金、工資及獎金	12,459	25,357	23,224
退休金計劃供款	161	210	246
住房公積金、醫療保險及其他社會保險	208	279	296
其他福利	670	766	845
以股份為基礎的薪酬(i)	17,840	58,753	18,921
	<u>31,338</u>	<u>85,365</u>	<u>43,532</u>

- (i) 於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，自損益扣除的以股份為基礎的薪酬產生的開支總額分別約為人民幣17,840,000元、人民幣80,001,000元及人民幣48,702,000元。

於2021年1月1日及2022年4月30日，貴集團取消主要管理人員的股票增值權，2021年及2022年的開支撥回分別為人民幣21,248,000元及人民幣29,781,000元。

34 董事福利及權益

(a) 董事及主要行政人員酬金

每名董事及主要行政人員的酬金載列如下。

於截至2020年12月31日止年度，就出任（貴公司或其附屬公司）董事的人士已付或應付的酬金：

董事／ 主要行政人員姓名	董事		酌情花紅 人民幣千元	僱主向福利 計劃的供款 人民幣千元	其他社會 福利及其他 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
	服務袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元					
Frank P. Krasovec	2,599	-	-	-	-	-	2,599
Zohar Ziv	1,249	-	-	-	-	-	1,249
David Brian Barr	1,249	-	-	-	-	-	1,249
施振康	1,249	-	-	-	-	-	1,249
Matthew Ridgwell (i)	1,924	-	-	-	-	-	1,924
James Marshall (ii)	1,249	-	-	-	-	-	1,249
Joseph Jordan (iii)	843	-	-	-	-	-	843
王怡 (iv)	-	2,709	2,519	45	200	13,102	18,575
	<u>10,362</u>	<u>2,709</u>	<u>2,519</u>	<u>45</u>	<u>200</u>	<u>13,102</u>	<u>28,937</u>

- (i) 於截至2020年12月31日止年度，Matthew Ridgwell的董事服務袍金人民幣1,300,000元系支付予Good Taste Limited，且人民幣624,000元系直接支付予Matthew Ridgwell。

- (ii) 於截至2020年12月31日止年度，James Marshall的董事服務袍金人民幣1,249,000元系支付予Good Taste Limited。

附錄一

會計師報告

- (iii) Joseph Jordan自2020年9月1日起獲委任為貴公司董事。截至2020年12月31日止年度，Joseph Jordan的董事服務袍金人民幣843,000元系支付予Domino's Pizza LLC。
- (iv) 於截至2020年12月31日止年度，王怡為主要行政人員但非董事。已付或應付王怡的薪酬總額人民幣18,575,000元乃為其作為主要行政人員所提供服務的報酬。

於截至2021年12月31日止年度，就出任（貴公司或其附屬公司）董事的人士已付或應付的酬金：

董事／主要行政人員姓名	董事		酌情花紅 人民幣千元	僱主向福利 計劃的供款 人民幣千元	其他社會 福利及其他 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
	服務袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元					
Frank P. Krasovec	2,483	-	-	-	-	-	2,483
Zohar Ziv	1,193	-	-	-	-	-	1,193
David Brian Barr	1,193	-	-	-	-	-	1,193
施振康	1,193	-	-	-	-	-	1,193
Matthew Ridgwell (i)	1,838	-	-	-	-	-	1,838
James Marshall (ii)	1,193	-	-	-	-	-	1,193
Joseph Jordan (iii)	1,193	-	-	-	-	-	1,193
王怡 (iv)	-	2,772	6,360	57	202	40,275	49,666
	<u>10,286</u>	<u>2,772</u>	<u>6,360</u>	<u>57</u>	<u>202</u>	<u>40,275</u>	<u>59,952</u>

- (i) 於截至2021年12月31日止年度，Matthew Ridgwell的董事服務袍金人民幣1,838,000元系直接支付予Good Taste Limited。
- (ii) 於截至2021年12月31日止年度，James Marshall的董事服務袍金人民幣1,193,000元系直接支付予Good Taste Limited。
- (iii) 於截至2021年12月31日止年度，Joseph Jordan的董事服務袍金人民幣1,193,000元系直接支付予Domino's Pizza LLC。
- (iv) 自2021年6月2日起，王怡獲委任為 貴公司董事。已付或應付王怡的薪酬總額人民幣49,666,000元乃為其作為主要行政人員所提供服務的報酬。

於截至2022年12月31日止年度，就出任（貴公司或其附屬公司）董事的人士已付或應付的酬金：

董事／主要行政人員姓名	董事		酌情花紅 人民幣千元	僱主向福利 計劃的供款 人民幣千元	其他社會 福利及其他 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
	服務袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元					
Frank P. Krasovec	3,217	-	-	-	-	-	3,217
Zohar Ziv	1,883	-	-	-	-	-	1,883
David Brian Barr	1,883	-	-	-	-	-	1,883
施振康	1,883	-	-	-	-	-	1,883
Matthew Ridgwell (i)	1,550	-	-	-	-	-	1,550
James Marshall (ii)	3,197	-	-	-	-	-	3,197
Joseph Jordan (iii)	1,284	-	-	-	-	-	1,284

附錄一

會計師報告

董事／主要行政人員姓名	董事			僱主向福利 計劃的供款	其他社會 福利及其他	以股份為 基礎的薪酬	總計
	服務袍金	薪金	酌情花紅				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
王勵弘 ^(iv)	1,591	-	-	-	-	-	1,591
王怡 ^(v)	-	3,003	4,681	63	211	(4,176)	3,782
	<u>16,488</u>	<u>3,003</u>	<u>4,681</u>	<u>63</u>	<u>211</u>	<u>(4,176)</u>	<u>20,270</u>

- (i) 於截至2022年12月31日止年度，Matthew Ridgwell的董事服務袍金人民幣1,550,000元系直接支付予Good Taste Limited。
- (ii) 於截至2022年12月31日止年度，James Marshall的董事服務袍金人民幣3,197,000元系直接支付予Good Taste Limited。
- (iii) 於截至2022年12月31日止年度，Joseph Jordan的董事服務袍金人民幣1,284,000元系直接支付予Domino's Pizza LLC。
- (iv) 王勵弘於2022年3月18日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。
- (v) 已付或應付王怡的薪酬總額乃為其作為主要行政人員所提供服務的報酬。以股份為基礎的薪酬金額為負數主要是由於2022年取消股票增值權。

(b) 董事退休及離職福利

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，概無董事獲得或將獲得任何退休福利或離職福利。

(c) 向第三方提供代價以獲得董事服務

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴集團概無向任何第三方支付任何代價以獲得董事服務。

(d) 有關以董事、董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料。

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，概無訂立以董事、董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易。

(e) 董事於交易、安排或合同中的重大權益

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度或截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的任何時間，概無存續 貴公司作為訂約方及 貴公司董事擁有直接或間接的重大權益且與 貴集團業務有關的重大交易、安排及合同。

35 後續事項

2022年12月31日後並無發生任何重大事項。

III 後續財務報表

貴公司或任何現時組成 貴集團的公司並無就2022年12月31日後至本報告日期止任何期間編製經審核財務報表。 貴公司或任何現時組成 貴集團的公司於2022年12月31日後的任何期間並無宣派或作出任何股息或分配。