

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)所發出載於第I-1至I-67頁的會計師報告全文，以供載入本文件。

# Deloitte.

# 德勤

致百樂皇宮控股有限公司列位董事及國泰君安融資有限公司的過往財務資料會計師報告

## 緒言

本核數師(以下簡稱「我們」)就第I-4至I-67頁所載百樂皇宮控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的過往財務資料作出報告，過往財務資料包括 貴集團於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的合併財務狀況表、 貴公司於二零二三年九月三十日的財務狀況表、 貴集團截至二零二三年三月三十一日止三個年度各年及截至二零二三年九月三十日止六個月(「往績記錄期間」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。載列於第I-4至I-67頁的過往財務資料構成本報告的組成部分，本報告為載入 貴公司日期為二零二四年三月十八日內容有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]的文件(「文件」)而編製。

## 董事就過往財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實而中肯的過往財務資料，並對其認為為使過往財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

## 申報會計師須承擔的責任

我們的責任是，就過往財務資料發表意見並向 閣下報告意見。我們已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準則第200號「投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則要求我們遵守道德準則，並計劃及執行工作，以合理保證過往財務資料不存在重大錯誤陳述。

我們的工作包括執行有關程序，以獲取與過往財務資料的金額及披露事項有關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括對過往財務資料中由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述風險的評估。進行該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實而中肯的過往財務資料有關的內部控制，以設計於該等情況下屬適當的程序，但目的並非對實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估 貴公司董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評估過往財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，過往財務資料已根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準真實而中肯地反映了 貴集團於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的財務狀況、 貴公司於二零二三年九月三十日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

## 審閱匯報期末段比較財務資料

我們已審閱 貴集團的匯報期末段比較財務資料，有關財務資料包括截至二零二二年九月三十日止六個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他解釋資料（「**匯報期末段比較財務資料**」）。 貴公司董事須負責根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列匯報期末段比較財務資料。我們的責任是，依據我們的審閱對匯報期末段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「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，並應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令我們保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。按照我們的審閱，我們並不知悉任何事項，令我們相信匯報期末段比較財務資料就會計師報告而言在各重大方面未有根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

有關聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事宜的報告

**調整**

過往財務資料在對第I-4頁所界定的相關財務報表作出被視為必要的調整後載述。

**股息**

我們提述過往財務資料附註12，其中載有有關 貴集團旗下集團實體就往績記錄期間宣派或派付股息的資料及述明 貴公司自註冊成立以來並無宣派或派付股息。

**貴公司並無過往財務報表**

貴公司自註冊成立日期以來並無編製財務報表。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

二零二四年三月十八日

## 貴集團過往財務資料

### 編製過往財務資料

下文載列過往財務資料，其構成本會計師報告的組成部分。

本報告的過往財務資料根據Palasino Group, a.s. (前稱Trans World Hotels & Entertainment, a.s.，(「**Palasino Group**」)及其附屬公司於往績記錄期間的綜合財務報表、貴公司於二零二三年七月六日(註冊成立日期)至二零二三年九月三十日期間的管理賬目及Palasino (BVI) Limited (「**Palasino BVI**」)於二零二三年七月二十五日(註冊成立日期)至二零二三年九月三十日的管理賬目(統稱「**相關財務報表**」)編製。Palasino Group的綜合財務報表根據香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)頒佈的香港財務報告準則(「**香港財務報告準則**」)編製，並由我們根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核。

除另有指明外，過往財務資料以港幣(「**港幣**」)列示，而所有數值均已約整至最接近的千位數(港幣千元)。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日 止六個月	
		二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
		港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
博彩收益		107,914	278,458	390,403	172,074	194,279
酒店、餐飲及 相關服務收益		<u>37,857</u>	<u>72,738</u>	<u>138,618</u>	<u>68,679</u>	<u>84,008</u>
博彩、酒店、餐飲及 相關服務收益	6	145,771	351,196	529,021	240,753	278,287
博彩稅		(36,964)	(94,965)	(133,097)	(58,448)	(67,351)
已耗用存貨		(4,919)	(13,090)	(25,076)	(11,324)	(14,520)
其他收入	7(a)	76,413	42,235	5,172	3,019	2,946
其他收益及虧損	7(b)	4,048	(6,605)	(12,192)	(6,288)	8,186
折舊及攤銷		(24,974)	(24,493)	(23,180)	(10,962)	(11,810)
僱員福利開支		(109,322)	(126,951)	(170,182)	(74,874)	(95,758)
[編纂]開支		-	-	-	-	[編纂]
其他經營開支		(42,883)	(74,788)	(105,274)	(47,593)	(56,656)
融資成本	8	<u>(3,651)</u>	<u>(3,489)</u>	<u>(3,576)</u>	<u>(1,583)</u>	<u>(1,974)</u>
除稅前溢利	10	3,519	49,050	61,616	32,700	26,898
所得稅開支	9	<u>(962)</u>	<u>(8,967)</u>	<u>(17,462)</u>	<u>(10,400)</u>	<u>(9,844)</u>
本年度／期間溢利		2,557	40,083	44,154	22,300	17,054
其他全面收益(開支)						
將不會重新分類至 損益的項目：						
換算功能貨幣為呈列 貨幣的匯兌差額		<u>37,640</u>	<u>(7,296)</u>	<u>(9,275)</u>	<u>(48,952)</u>	<u>(19,085)</u>
其後可能重新分類至 損益的項目：						
換算海外業務的匯兌差額		<u>4,571</u>	<u>8,259</u>	<u>4,638</u>	<u>(560)</u>	<u>(331)</u>
本年度／期間全面 收益(開支)總額		<u>44,768</u>	<u>41,046</u>	<u>39,517</u>	<u>(27,212)</u>	<u>(2,362)</u>

附錄一

會計師報告

	截至九月三十日				
	截至三月三十一日止年度			止六個月	
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
	(未經審核)				
以下人士應佔本年度／					
期間溢利：					
貴公司擁有人	2,557	40,083	44,154	22,300	15,349
非控股權益	-	-	-	-	1,705
	<u>2,557</u>	<u>40,083</u>	<u>44,154</u>	<u>22,300</u>	<u>17,054</u>
以下人士應佔本年度／					
期間全面收益					
(開支)總額：					
貴公司擁有人	44,768	41,046	39,517	(27,212)	(2,126)
非控股權益	-	-	-	-	(236)
	<u>44,768</u>	<u>41,046</u>	<u>39,517</u>	<u>(27,212)</u>	<u>(2,362)</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於三月三十一日			於
		二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二三年
		港幣千元	港幣千元	港幣千元	九月三十日
				港幣千元	
<b>非流動資產</b>					
物業及設備	14	399,514	378,596	365,500	355,266
購買設備的按金	20	-	1,883	2,696	-
博彩牌照按金	20	10,500	10,800	10,800	10,200
無形資產	15	-	870	4,046	3,172
使用權資產	16	19,022	21,149	25,853	23,944
向一名關連方貸款	21(b)	-	-	39,165	-
已抵押銀行存款	22	6,002	4,212	4,059	4,202
遞延稅項資產	28	-	-	-	35
		<u>435,038</u>	<u>417,510</u>	<u>452,119</u>	<u>396,819</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	17	1,358	1,805	2,277	2,067
按公允價值計入損益的金融資產	18	26,984	41,047	21,089	21,378
應收貿易賬款	19	916	4,876	7,058	9,386
其他應收款項、按金及預付款項	20	25,790	17,382	13,175	20,335
應收同系附屬公司款項	21(a)	-	-	35,013	1,443
應收一間中間控股公司款項	21(c)	-	-	-	-*
現金及現金等值物	22	31,349	94,537	86,084	77,549
		<u>86,397</u>	<u>159,647</u>	<u>164,696</u>	<u>132,158</u>
<b>流動負債</b>					
應付貿易賬款	23	5,770	7,024	6,294	6,007
其他應付款項	24	41,271	58,390	66,646	84,260
應付所得稅		347	7,768	9,255	3,418
合約負債	25	300	1,642	1,955	2,355
租賃負債	26	869	1,312	1,446	1,392
銀行及其他借貸	27	8,757	8,575	31,191	8,825
		<u>57,314</u>	<u>84,711</u>	<u>116,787</u>	<u>106,257</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>29,083</u>	<u>74,936</u>	<u>47,909</u>	<u>25,901</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>464,121</u>	<u>492,446</u>	<u>500,028</u>	<u>422,720</u>

\* 該結餘指少於港幣1,000元的金額。

附錄一

會計師報告

	附註	於三月三十一日			於
		二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二三年 九月 三十日 港幣千元
<b>非流動負債</b>					
銀行及其他借貸	27	84,781	72,835	38,998	56,293
租賃負債	26	56,580	58,884	63,420	59,196
其他應付款項	24	8,732	6,388	4,038	3,532
遞延稅項負債	28	6,829	6,094	5,810	6,081
		<u>156,922</u>	<u>144,201</u>	<u>112,266</u>	<u>125,102</u>
<b>資產淨值</b>		<u>307,199</u>	<u>348,245</u>	<u>387,762</u>	<u>297,618</u>
<b>資本及儲備</b>					
股本	29	37,000	37,000	37,000	37,000
儲備		<u>270,199</u>	<u>311,245</u>	<u>311,986</u>	<u>230,856</u>
貴公司擁有人應佔權益		307,199	348,245	348,986	267,856
非控股權益		-	-	38,776	29,762
<b>權益總額</b>		<u>307,199</u>	<u>348,245</u>	<u>387,762</u>	<u>297,618</u>



附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於二零二三年 九月三十日 港幣千元
<b>非流動資產</b>		
於一間附屬公司的投資		<u>-*</u>
<b>流動資產</b>		
遞延發行成本及其他預付款項	20	2,061
應收一間附屬公司款項	21(d)	9
應收一間中間控股公司款項	21(c)	-*
應收一間同系附屬公司款項	21(a)	<u>676</u>
		<u>2,746</u>
<b>流動負債</b>		
其他應付款項	24	10,263
應付一間附屬公司款項	21(d)	<u>1,404</u>
		<u>11,667</u>
<b>流動負債淨額</b>		<u>(8,921)</u>
<b>負債淨額</b>		<u><u>(8,921)</u></u>
<b>資本及儲備</b>		
股本	29	-*
儲備	29	<u>(8,921)</u>
<b>虧絀總額</b>		<u><u>(8,921)</u></u>

\* 結餘表示少於港幣1,000元的金額。

由於 貴公司於二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日尚未註冊成立，因此並無呈列有關時間的財務狀況表。

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔						非控股		
	股本 港幣千元 (附註29)	外匯儲備 港幣千元	合併儲備 港幣千元	資本儲備 港幣千元	其他儲備 港幣千元	保留溢利 港幣千元	小計 港幣千元	權益 港幣千元	總額 港幣千元
於二零二零年四月一日	37,000	(96,107)	-	-	-	399,519	340,412	-	340,412
本年度溢利	-	-	-	-	-	2,557	2,557	-	2,557
換算功能貨幣為呈列貨幣的 匯兌差額	-	37,640	-	-	-	-	37,640	-	37,640
換算海外業務的匯兌差額	-	4,571	-	-	-	-	4,571	-	4,571
本年度全面收益總額	-	42,211	-	-	-	2,557	44,768	-	44,768
與控股公司合併(附註1)	-	-	-	-	(77,981)	-	(77,981)	-	(77,981)
於二零二一年三月三十一日	37,000	(53,896)	-	-	(77,981)	402,076	307,199	-	307,199
本年度溢利	-	-	-	-	-	40,083	40,083	-	40,083
換算功能貨幣為呈列貨幣的 匯兌差額	-	(7,296)	-	-	-	-	(7,296)	-	(7,296)
換算海外業務的匯兌差額	-	8,259	-	-	-	-	8,259	-	8,259
本年度全面收益總額	-	963	-	-	-	40,083	41,046	-	41,046
於二零二二年三月三十一日	37,000	(52,933)	-	-	(77,981)	442,159	348,245	-	348,245
本年度溢利	-	-	-	-	-	44,154	44,154	-	44,154
換算功能貨幣為呈列貨幣的 匯兌差額	-	(9,275)	-	-	-	-	(9,275)	-	(9,275)
換算海外業務的匯兌差額	-	4,638	-	-	-	-	4,638	-	4,638
本年度全面(開支)收益總額	-	(4,637)	-	-	-	44,154	39,517	-	39,517
貴集團重組(附註2)	-	-	(38,776)	-	-	-	(38,776)	38,776	-
於二零二三年三月三十一日	<u>37,000</u>	<u>(57,570)</u>	<u>(38,776)</u>	<u>-</u>	<u>(77,981)</u>	<u>486,313</u>	<u>348,986</u>	<u>38,776</u>	<u>387,762</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔						非控股		總額 港幣千元
	股本	外匯儲備	合併儲備	資本儲備	其他儲備	保留溢利	小計	權益	
	港幣千元 (附註29)	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	
於二零二三年四月一日	37,000	(57,570)	(38,776)	-	(77,981)	486,313	348,986	38,776	387,762
本期間溢利	-	-	-	-	-	15,349	15,349	1,705	17,054
換算功能貨幣為呈列貨幣的 匯兌差額	-	(17,177)	-	-	-	-	(17,177)	(1,908)	(19,085)
換算海外業務的匯兌差額	-	(298)	-	-	-	-	(298)	(33)	(331)
本期間全面(開支)收益總額	-	(17,475)	-	-	-	15,349	(2,126)	(236)	(2,362)
視作股東出資(附註3)	-	-	-	5,203	-	-	5,203	578	5,781
確認為分派的股息(附註12)	-	-	-	-	-	(84,207)	(84,207)	(9,356)	(93,563)
於二零二三年九月三十日	<u>37,000</u>	<u>(75,045)</u>	<u>(38,776)</u>	<u>5,203</u>	<u>(77,981)</u>	<u>417,455</u>	<u>267,856</u>	<u>29,762</u>	<u>297,618</u>
於二零二二年四月一日	37,000	(52,933)	-	-	(77,981)	442,159	348,245	-	348,245
本期間溢利(未經審核)	-	-	-	-	-	22,300	22,300	-	22,300
換算功能貨幣為呈列貨幣的 匯兌差額(未經審核)	-	(48,952)	-	-	-	-	(48,952)	-	(48,952)
換算海外業務的匯兌差額 (未經審核)	-	(560)	-	-	-	-	(560)	-	(560)
本期間全面(開支)收益總額 (未經審核)	-	(49,512)	-	-	-	22,300	(27,212)	-	(27,212)
於二零二二年九月三十日 (未經審核)	<u>37,000</u>	<u>(102,445)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(77,981)</u>	<u>464,459</u>	<u>321,033</u>	<u>-</u>	<u>321,033</u>

附註：

- 於二零二零年四月一日，Palasino Group的當時控股公司與Palasino Group合併，合併完成後，雙方不再作為獨立實體存在(「合併事項」)。Palasino Group成為尚存的合併公司，港幣77,981,000元確認為有關自控股公司承擔負債淨額的視作分派。
- 根據附註1界定及載列的重組，於二零二三年三月二十日，獨立第三方Dateplum Harvest Limited(「Dateplum」)收購邦銳有限公司(「邦銳」，由Far East Consortium International Limited(「FEC」)間接擁有並間接擁有Palasino Group全部股權的公司)的10%股權。Dateplum作為貴公司非控股權益入賬，因此，自二零二三年三月二十日起，貴集團的10%資產淨值歸屬於非控股權益。
- 該款項指[編纂]及發行成本超過與FEC出售股份有關者的部分，作為視作出資處理。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至九月三十日				
	截至三月三十一日止年度			止六個月	
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
	(未經審核)				
經營活動					
除稅前溢利	3,519	49,050	61,616	32,700	26,898
按下列各項調整：					
融資成本	3,651	3,489	3,576	1,583	1,974
利息收入	-	(52)	(2,957)	(714)	(2,931)
無形資產攤銷	-	-	-	-	1,077
競投波蘭娛樂場牌照的 收購成本(附註35(f))	-	-	-	-	130
物業及設備折舊	24,593	24,083	22,181	10,566	10,247
使用權資產折舊	381	410	999	396	486
按公允價值計入損益的 金融資產公允價值變動	(4,518)	1,533	3,107	4,708	(17)
於信貸虧損模式下(撥回)的 減值虧損，扣除撥回	(612)	324	(331)	2	-
出售物業及設備虧損(收益) 淨額	38	(143)	(107)	(106)	(17)
未變現匯兌虧損(收益)淨額	6,642	2,270	10,035	(11,605)	(4,463)
營運資金變動前的經營現金流量	33,694	80,964	98,119	37,530	33,384
應收貿易賬款減少(增加)	3,459	(4,185)	(1,863)	129	(2,720)
其他應收款項、按金及預付款項 (增加)減少	(6,076)	8,198	4,207	(4,280)	(7,845)
存貨減少(增加)	763	(408)	(472)	(264)	83
應付貿易賬款增加(減少)	5,770	1,089	(730)	(3,090)	63
其他應付款項(減少)增加	(21,116)	16,759	8,152	2,595	13,214
合約負債(減少)增加	(980)	1,333	313	146	509
經營業務所得的現金	15,514	103,750	107,726	32,766	36,688
已退還(已繳付)所得稅	4,313	(2,486)	(16,258)	(10,729)	(15,811)
經營活動所得的現金淨額	19,827	101,264	91,468	22,037	20,877

附錄一

會計師報告

	截至九月三十日				
	截至三月三十一日止年度			止六個月	
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
	(未經審核)				
投資活動					
已收銀行利息	-	52	661	351	12
已收關連方利息	-	-	2,296	363	2,152
為購買物業及設備存放按金	-	(1,883)	(2,696)	(238)	-
購買物業及設備	(13,566)	(2,202)	(24,303)	(3,831)	(15,480)
購買無形資產	-	(870)	(3,176)	(1,847)	(266)
預付一名關連方的墊款	-	-	(39,165)	(34,825)	-
一間同系附屬公司的還款	-	-	-	-	12,911
出售物業及設備的所得款項	-	2,185	4,374	629	17
收購一間附屬公司的					
現金流出淨額(附註35(f))	-	-	-	-	(176)
預付一間同系附屬公司的墊款	-	-	(35,013)	-	(17,327)
購買按公允價值計入損益的					
金融資產	(6,904)	(19,052)	(60,912)	(23,706)	(18,843)
撤銷按公允價值計入損益的					
金融資產	8,630	2,598	76,464	39,492	17,357
解除已抵押銀行存款	-	1,961	-	-	-
投資活動所用的現金淨額	<u>(11,840)</u>	<u>(17,211)</u>	<u>(81,470)</u>	<u>(23,612)</u>	<u>(19,643)</u>
融資活動					
償還租賃負債	(850)	(894)	(1,033)	(523)	(674)
償還銀行及其他借貸	(11,472)	(14,801)	(11,221)	(3,237)	(3,754)
償付應付代價	(2,724)	(2,588)	(2,246)	(954)	(959)
已付利息	(3,651)	(3,489)	(3,576)	(1,583)	(1,974)
已付股份發行成本	-	-	-	-	(150)
融資活動所用的現金淨額	<u>(18,697)</u>	<u>(21,772)</u>	<u>(18,076)</u>	<u>(6,297)</u>	<u>(7,511)</u>

附錄一

會計師報告

	截至九月三十日				
	截至三月三十一日止年度			止六個月	
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
	(未經審核)				
現金及現金等值物(減少)增加淨額	(10,710)	62,281	(8,078)	(7,872)	(6,277)
年／期初的現金及現金等值物	37,189	31,349	94,537	94,537	86,084
匯率變動的影響	<u>4,870</u>	<u>907</u>	<u>(375)</u>	<u>(4,441)</u>	<u>(2,258)</u>
年／期末的現金及現金等值物	<u>31,349</u>	<u>94,537</u>	<u>86,084</u>	<u>82,224</u>	<u>77,549</u>
現金及現金等值物結餘 (即銀行結餘及現金)分析	<u>31,349</u>	<u>94,537</u>	<u>86,084</u>	<u>82,224</u>	<u>77,549</u>

## 百樂皇宮控股有限公司過往財務資料附註

### 1. 一般資料、集團重組以及過往財務資料編製及呈列基準

貴公司於二零二三年七月六日根據開曼群島公司法(經修訂)在開曼群島註冊成立及註冊為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處及主要營業地點的地址於文件「公司資料」一段披露。貴公司的最終控股股東為丹斯里拿督邱達昌，彼通過於開曼群島註冊成立的投資控股公司(即FEC)控制貴公司，FEC的股份在聯交所上市。

貴公司為一間投資控股公司，而營運附屬公司(如附註35所披露)主要在德國、奧地利及捷克共和國從事酒店及博彩業務(「業務」)。

貴公司的功能貨幣為捷克克朗(「捷克克朗」)。鑒於貴公司的建議[編纂]地，貴公司董事認為，港幣(「港幣」)為最合適的呈列貨幣，故合併財務報表以港幣呈列。

過往財務資料根據符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策編製。

於貴公司註冊成立及下文所述重組(「重組」)完成前，業務主要由Palasino Group(在捷克共和國註冊成立的有限公司)及其附屬公司(「營運實體」)開展。

為籌備貴公司股份在聯交所[編纂](「[編纂]」)，貴集團旗下公司進行重組以將貴公司註冊成立為貴集團現時旗下各公司的控股公司，以開展下文所述業務。

- (a) 於二零二三年七月六日，貴公司根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立時，1股股份向初始認購人配發及發行，其向Ample Bonus Limited(「Ample」)轉讓該1股股份。Ample為FEC直接全資擁有的公司。於有關配發完成後，貴公司由Ample全資擁有。
- (b) 於二零二三年七月二十五日，Palasino BVI在英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立為有限公司，而於二零二三年七月二十七日，1股繳足股份向貴公司配發及發行。
- (c) 於二零二三年十二月十八日，Palasino (Cayman) Limited(「開曼群島控股公司」)在開曼群島註冊成立為有限公司，一股繳足股份向初始認購人配發及發行，而初始認購人於同日向貴公司轉讓該一股股份。
- (d) 於二零二四年一月二十二日，Palasino Group向貴公司轉讓Trans World Hotels Germany GmbH(「Trans World Germany」)的全部股權，代價為11,869,000歐元(「歐元」)(相當於約港幣101,480,000元)。
- (e) 於二零二四年二月二日，FEC Overseas Investment (UK) Limited(「FEC UK」)與開曼群島控股公司訂立股份出資協議，據此，FEC UK交出Palasino Group全部股權，以換取開曼群島控股公司99股新發行股份，佔股份配發及發行完成後開曼群島控股公司已發行股份的99%(「股份出資」)。股份出資完成後，Palasino Group由開曼群島控股公司全資擁有。
- (f) 於二零二四年二月二十一日，FEC UK向Ample轉讓其所持開曼群島控股公司99%股權，代價約為42,000,000美元(「美元」)(相當於約港幣327,600,000元)。於股份轉讓完成後，開曼群島控股公司分別由Ample及貴公司擁有99%及1%權益。

- (g) 於二零二四年二月二十一日，Ample向與FEC概無關連的獨立人士Dateplum轉讓其所持開曼群島控股公司10%股權，代價為Dateplum向Ample轉讓其所持邦銳的10%股權。於股份轉讓完成後，開曼群島控股公司分別由Ample、貴公司及Dateplum擁有89%、1%及10%權益。
- (h) 於二零二四年三月一日，Ample向貴公司轉讓其所持開曼群島控股公司89%股權，代價為貴公司向Ample發行89股股份，佔貴公司於配發及發行股份完成後股本總額的89%。同日，Dateplum向貴公司轉讓其所持開曼群島控股公司10%股權，代價為貴公司向Dateplum發行10股股份，佔貴公司於配發及發行股份完成後股本總額的10%。於有關發行後，貴公司分別由Ample及Dateplum擁有90%及10%權益。

除構成貴集團內進行內部重組的步驟(d)外，上述步驟完成後，貴公司成為貴集團現時旗下各公司的控股公司。重組引致由貴公司及其附屬公司組成的貴集團一直受Ample控制，並被視為持續實體。因此，截至二零二一年三月三十一日、二零二二年三月三十一日及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二三年九月三十日止六個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表已經編製，以包括貴集團現時旗下各公司的業績、權益變動及現金流量，猶如重組完成後的集團架構(Dateplum所持非控股權益除外)於截至二零二一年三月三十一日、二零二二年三月三十一日及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二三年九月三十日止六個月，或自其各自註冊成立日期起(倘屬較短期間)一直存在。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的合併財務狀況表已予編製，以呈列貴集團現時旗下各公司的資產及負債的賬面值，猶如於重組完成時的集團架構(Dateplum所持非控股權益除外)於該等日期一直存在，當中已考慮各自的註冊成立日期(倘適用)。

由於貴公司註冊成立所在司法管轄區並無法定審核要求，因此貴公司自註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

## 2. 應用香港財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期間的過往財務資料而言，貴集團已貫徹應用符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策，該等準則於貴集團於二零二三年四月一日開始的財政年度及整個往績記錄期間生效。

貴集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效的經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合營公司之間出售或 注入資產 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第16號的修訂 香港會計準則第1號的修訂	售後租回的租賃負債 <sup>2</sup> 將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號 (二零二零年)的相關修訂 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號的修訂 香港會計準則第7號及 香港財務報告準則第7號的修訂	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</sup> 供應商融資安排 <sup>2</sup>
香港會計準則第21號的修訂	缺乏可兌換性 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於待定日期或之後開始的貴集團年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二四年四月一日或之後開始的貴集團年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零二五年四月一日或之後開始的貴集團年度期間生效

貴集團管理層預計，應用所有經修訂香港財務報告準則於可見未來將不會對貴集團的財務狀況及財務表現造成重大影響。



### 3. 重大會計政策資料

於各報告期間結算日，過往財務資料已根據歷史成本法及按照以下符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策編製，惟若干金融工具乃按公允價值計量(如下文載列會計政策所闡述)。此外，過往財務資料包括聯交所證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

歷史成本一般以交換貨品及服務所給予代價的公允價值為基礎。

公允價值為市場參與者之間於計量日期所進行有序交易中出售一項資產所收取或轉移一項負債所支付的價格，而不論該價格是否可直接觀察或採用其他估值技術估計。於估計資產或負債公允價值時，貴集團會考慮市場參與者於計量日期為資產或負債進行定價時所考慮的資產或負債特徵。於本過往財務資料中作計量及／或披露之用的公允價值均在此基礎上予以釐定，惟香港財務報告準則第16號「租賃」範圍內的租賃交易及與公允價值部分類似但並非公允價值的計量(如香港會計準則第36號「資產減值」項下使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量輸入數據的可觀察程度及公允價值計量輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可取得的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直接或間接可觀察輸入數據(第一級內包含的報價除外)；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

所採納主要會計政策載列如下。

#### 綜合賬目的基準

於附屬公司的非控股權益與貴集團於當中的權益(即賦予持有人於清盤時按比例分佔相關附屬公司資產淨值的現時所有權權益)分開呈列。

#### 貴集團於現有附屬公司的權益變動

貴集團於附屬公司的權益變動若無導致貴集團失去對有關附屬公司的控制權，則按股本交易入賬。貴集團的權益相關組成部分及非控股權益的賬面值已作調整，以反映其於附屬公司的相對權益變動(包括根據貴集團及非控股權益的權益比例在貴集團及非控股權益之間重新分配相關儲備)。

非控股權益調整金額與已付或已收代價公允價值兩者間的任何差額直接於權益確認，並歸屬於貴公司擁有人。

#### 來自客戶合約的收益

貴集團於(或隨)履約責任完成時(即於特定履約責任相關的貨品或服務「控制權」轉移至客戶時)確認收益。

履約責任指一項明確貨品或服務(或一攬子貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合以下準則之一，控制權隨時間轉移且收益經參考完成相關履約責任的進度按時間確認：

- 隨著 貴集團履約，客戶同時收取及耗用 貴集團履約所帶來的利益；
- 貴集團的履約導致創建或提升客戶在 貴集團履約時所控制的資產；或
- 貴集團的履約並未產生對 貴集團有替代用途的資產，且 貴集團有強制執行權，以收回迄今已履約部分的款項。

否則，收益於客戶獲得明確貨品或服務的控制權時確認。

應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即只需待時間流逝該代價即須到期支付。

合約負債指 貴集團因已向客戶收取代價(或代價款項已到期)，而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

#### **具有多項履約責任的合約(包括交易價格的分配)**

就包含超過一項履約責任的合約而言，包括以輔助方式向顧客提供貨品或服務的責任，以及主顧根據客戶關係計劃可在未來免費或以折扣價獲得額外貨品或服務的選擇權， 貴集團將交易價格按相對獨立的售價基準分配至各項履約責任。

與各項履約責任相關的明確貨品或服務的獨立售價於合約開始時釐定。其為 貴集團將會向客戶單獨出售承諾貨品或服務的價格。倘獨立售價不能直接觀察得到， 貴集團會使用適當技術進行估計，以使最終分配至任何履約責任的交易價格反映 貴集團預期有權取得以換取向客戶轉讓承諾貨品或服務的代價金額。

#### **收益確認**

貴集團與客戶訂立的收益合約包括博彩、酒店客房、餐飲及其他交易。

博彩收益為博彩輸贏額之間的淨差總額。鑒於賭注的特徵類似， 貴集團按組合基準通過確認每個博彩日的淨贏額將博彩收益入賬。

就 貴集團根據會員計劃向客戶提供獎勵積分的博彩業務而言， 貴集團根據有關獎勵積分的相對獨立售價(減估計未使用權利)將部分博彩收益分配至會員計劃負債。於客戶將獎勵積分兌換成免費貨品及服務前，有關分配金額作為遞延收益，並確認為會員計劃負債。於兌換後，各貨品及服務的遞延代價分配至相關收益類型。

酒店客房、餐飲及其他交易的交易價格為就有關貨品及服務向客戶收取的淨額。有關交易的交易價格於客戶入住酒店期間向客戶轉移或提供貨品或服務時，或於餐飲及其他服務交付時入賬列作收益。

#### **外幣**

在編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易按交易當日通行匯率予以確認。於各報告期間結算日，以外幣計值的貨幣項目

按當日通行匯率重新換算。以外幣計值按公允價值列賬的非貨幣項目按釐定公允價值當日通行匯率重新換算。當非貨幣項目的公允價值收益或虧損於損益確認時，則該收益或虧損的任何匯兌部分亦於損益確認。當非貨幣項目的公允價值收益或虧損於其他全面收益確認時，則該收益或虧損的任何匯兌部分亦於其他全面收益確認。

由結算貨幣性項目及重新換算貨幣性項目而產生的匯兌差額，於其產生期間在損益內確認。

就呈列合併財務報表而言，貴集團業務的資產及負債按各報告期間結算日通行匯率換算為貴集團的呈列貨幣(即港幣)。收入及開支項目則按期內平均匯率換算，除非於該期間匯率大幅波動，在該情況下則採用交易當日的匯率換算。產生的匯兌差額(如有)於其他全面收益內確認，並於權益項下的匯兌儲備內累計(歸屬於非控股權益(如適用))。

將貴集團的捷克克朗資產淨值重新換算為貴集團的呈列貨幣(即港幣)所產生的匯兌差額直接於其他全面收益內確認，並於外匯儲備內累計。於外匯儲備內累計的匯兌差額其後不會重新分類至損益。

#### 借貸成本

與合資格資產(即需要一段頗長時間始能達致其擬定用途或出售的資產)的收購、建築或生產直接有關的借貸成本，乃計入該等資產的成本，直至資產大致上可作擬定用途或銷售。

所有其他借貸成本於其產生期間在損益內確認。

#### 政府補助

政府補助於可合理確保貴集團將符合有關附帶條件及將會收取有關補助時方予確認。

政府補助於貴集團將補助擬補償的相關成本確認為開支的期間內，按系統性基準於損益內確認。具體而言，以貴集團應購買、建造或以其他方式獲取非流動資產為主要條件的政府補助，在合併財務狀況表內確認為遞延收入，並於相關資產的可使用年期內按系統性及合理基準轉撥至損益。

倘有關收入的應收政府補助用作補償支出或已發生的虧損或為向貴集團提供並無日後相關成本的即時財務支援，則在應收期間於損益中確認。有關補助於「其他收入」項下列示。

#### 短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時按預期支付的福利未折現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非另一項香港財務報告準則規定或允許將福利計入資產成本。

給予僱員的福利(如工資及薪金以及年假)扣除任何已支付金額後確認為負債。

#### 現金及現金等值物

於合併財務狀況表呈列的現金及現金等值物包括現金，其中包括手頭現金及活期存款。

## 稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項的總和。

現時應付稅項按本年度／期間的應課稅溢利計算。應課稅溢利與合併損益及其他全面收益表所報的「除稅前溢利」不同，此乃源於在其他年度／期間應課稅或可扣減的收入或支出及毋須課稅或扣減的項目。貴集團的即期稅項負債採用報告期間結算日已實施或基本上已實施的稅率計算。

遞延稅項就於過往財務資料內資產及負債賬面值與用於計算應課稅溢利之相應稅基兩者的暫時差額確認。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時差額予以確認。遞延稅項資產則在可能有用作抵銷該等可扣減暫時差額的應課稅溢利時，就所有可扣減暫時差額確認。倘暫時差額因初步確認一項既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利的交易（業務合併除外）的資產及負債而引致，且交易當時不會產生相等應課稅及可扣減暫時差額，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。

就租賃負債應佔稅項扣減的租賃交易而言，貴集團對租賃負債及相關資產分別應用香港會計準則第12號的規定。倘可能存在可用以抵銷可扣減暫時差額的應課稅溢利，貴集團將確認有關租賃負債的遞延稅項資產，並就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債就與於附屬公司的投資相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不太可能在可見將來撥回暫時差額，否則該等暫時差額將不予確認。與該等投資及權益有關的可扣減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抵銷暫時差額的利益及預期於可見將來可撥回暫時差額時方會確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期間結算日審閱，當不太可能再產生足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時，該等資產賬面值被扣減。

遞延稅項資產及負債按預期於負債償付或資產變現期間適用的稅率根據於報告期間結算日已實施或基本上已實施的稅率（及稅法）計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團預期於各報告期間結算日收回或結算其資產及負債的賬面值的方式所產生的稅務後果。

當有合法執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且與同一稅務機關就同一應課稅實體徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產及負債可予抵銷。

即期及遞延稅項均於損益內確認。

## 物業及設備

物業及設備屬於持作生產或供應貨品或服務或行政用途的有形資產（下文所述永久業權土地除外），按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於合併財務狀況表列賬。

永久業權土地不予折舊，其按成本減其後累計減值虧損計量。

當貴集團就物業所有權權益(同時包括租賃土地及樓宇部分)付款時，全部代價會於租賃土地與樓宇部分之間按初步確認時相對公允價值的比例分配。在相關付款可作可靠分配的情況下，於租賃土地的權益會於合併財務狀況表內呈列為「使用權資產」。當代價無法在相關租賃土地的非租賃樓宇部分與未分割權益之間可靠分配時，整項物業會分類為物業及設備。

折舊按資產的估計可使用年期以直線法撇銷其成本再減其剩餘價值確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期間結算日檢討，並按預測基準將估計出現任何變動的影響入賬。

物業及設備項目於出售時或預期持續使用該資產不會產生任何未來經濟利益時終止確認。於物業及設備項目出售或報廢時產生的任何收益或虧損，釐定為出售所得款項與資產賬面值的差額，並於損益確認。

### 無形資產

單獨購入的可使用年期有限但尚未可供使用的無形資產按成本減任何累計減值虧損列賬。可使用年期有限的無形資產於資產可供使用時開始攤銷，在其估計可使用年期內以直線法確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期間結算日進行檢討，任何估計變動的影響均按預測基準入賬。無形資產於出售時或於預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產產生的收益及虧損按出售所得款項淨額與資產賬面值之間的差額計量，並於資產終止確認時在損益內確認。

### 租賃

#### 租賃的定義

倘合約賦予權利可於一段時間內控制已識別資產的用途以交換代價，則該合約屬於或包含租賃。

貴集團於合約開始、修改日期或業務收購日期評估合約是否屬於或包含租賃。除非合約的條款及條件其後出現變動，否則有關合約將不予重新評估。

#### 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團就租期為自開始日期起計12個月或以內且不包含購買選擇權的博彩設備租賃應用短期租賃確認豁免。貴集團亦對低價值資產租賃應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款按直線法或另一系統性基準於租期內確認為開支。

#### 貴集團作為承租人

##### 使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用日期)確認使用權資產。使用權資產按成本減去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。

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初步計量金額；



- 於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；及
- 貴集團產生的任何初始直接成本。

貴集團在合併財務狀況表中將使用權資產呈列為單獨項目。

#### 可退回租賃按金

已付可退回租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，並初步按公允價值計量。於初步確認時對公允價值的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產的成本。

#### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按該日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，倘租賃隱含的利率無法即時釐定，則貴集團採用租賃開始日期的增量借款利率。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質性固定付款)減任何應收租賃優惠；及
- 取決於指數或利率的可變租賃付款。

於開始日期後，租賃負債按累增利息及租賃付款進行調整。

當租賃付款因指數或利率的變動而出現變動時，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)，於該情況下，相關租賃負債通過按初始折現率對經修訂租賃付款進行折現重新計量。

貴集團在合併財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨項目。

#### 物業及設備、無形資產及使用權資產的減值虧損

於各報告期間結算日，貴集團檢討其物業及設備、無形資產及使用權資產的賬面值，以釐定該等資產有否任何跡象顯示其出現減值虧損。倘存在任何有關跡象，須就有關資產的可收回金額作出估計，以釐定減值虧損(如有)的程度。尚未可供使用的無形資產至少每年及於有跡象表明可能出現減值時進行測試。

物業及設備、無形資產及使用權資產的可收回金額個別估計。倘無法估計個別資產的可收回金額，貴集團將估計資產所屬現金產生單位的可收回金額。

測試現金產生單位的減值時，倘可建立合理一致的分配基準，則公司資產將分配至相關現金產生單位，否則其分配至能夠建立合理一致的分配基準的最小現金產生單位組別。可收回金額就公司資產所屬現金產生單位或現金產生單位組別而釐定，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。

可收回金額指公允價值減出售成本與使用價值的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量使用稅前折現率折現至其現值，該折現率反映現行市場對金錢時間價

值的評估及未來現金流量估計未予調整的資產(或現金產生單位)的特定風險。

倘資產(或現金產生單位)的可收回金額估計低於其賬面值，則該資產(或現金產生單位)的賬面值減至其可收回金額。就無法按合理一致的基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產而言，貴集團將一組現金產生單位的賬面值(包括分配至該現金產生單位組別的公司資產或部分公司資產的賬面值)與該現金產生單位組別的可收回金額進行比較。於分配減值虧損時，減值虧損將首先分配，以減低任何商譽的賬面值(如適用)，其後再基於單位或現金產生單位組別中的各項資產的賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不能扣減至低於公允價值減出售成本(如可計量)、使用價值(如可釐定)與零三者間的最高者。原本會分配至資產的減值虧損金額則按比例分配至單位或現金產生單位組別中的其他資產。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，則資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)的賬面值增至其經修訂的估計可收回金額，但所增加賬面值不可超過於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)確認減值虧損的情況下應釐定的賬面值。減值虧損的撥回即時於損益確認。

### 金融工具

當一集團實體成為該工具的合約條款的訂約方時，金融資產及金融負債會予以確認。所有以常規方式買賣的金融資產按交易日基準確認及終止確認。以常規方式買賣為須按市場上的規定或慣例所制定的時限內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步按公允價值計量，惟來自客戶合約的應收貿易賬款除外，其初步根據香港財務報告準則第15號計量。因收購或發行金融資產及金融負債(不包括按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產或金融負債)而直接應佔的交易成本於初步確認時加入或扣自該等金融資產或金融負債(倘適用)的公允價值。因收購按公允價值計入損益的金融資產或金融負債而直接應佔的交易成本即時於損益確認。

實際利率法用於計算金融資產或金融負債攤銷成本及於有關期間內分配利息收入及利息開支的方法。實際利率按金融資產或金融負債預計年期或(倘適用)較短期間將估計未來現金收入及付款(包括構成實際利率組成部分的所有已付或已收費用及點子、交易成本以及其他溢價或折扣)準確折現至初步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

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產於以收取合約現金流量為目的之業務模式持有；及
- 合約條款於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

所有其他金融資產其後按公允價值計量。

### 攤銷成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量的債務工具而言，利息收入採用實際利率法進行確認。除其後發生信貸減值的金融資產(見下文)外，利息收入通過金融資產的賬面值總額採用實際利率計算。就其後發生信貸減值的金融資產而言，利息收入自下一個報告期起通過金融資產的攤銷成本採用實際利率進行確認。倘發生信貸減值的金融工具的信貸風險改善，使得金融資產不再有信貸減值，則從釐定該項資產不再有信貸減值之後的報告期初起，利息收入通過金融資產的賬面值總額採用實際利率進行確認。

### 按公允價值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)或指定為按公允價值計入其他全面收益的計量標準的金融資產按公允價值計入損益計量。

按公允價值計入損益的金融資產按各報告期間結算日的公允價值計量，任何公允價值收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的收益或虧損淨額包括該金融資產所賺取的任何股息或利息，並計入「其他收益及虧損」項下。

### 須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值

貴集團就根據香港財務報告準則第9號須予減值評估的金融資產(包括應收貿易賬款、其他應收款項及按金、博彩牌照的按金、應收一間同系附屬公司款項、向一名關連方提供的貸款、已抵押銀行存款及銀行結餘)使用預期信貸虧損(「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結束時更新，以反映自初步確認以來的信貸風險變動。

全期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的全期預期信貸虧損部分。評估根據 貴集團的歷史信貸虧損經驗，以及債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測進行。

貴集團一直就應收貿易賬款評估全期預期信貸虧損。

就所有其他金融工具而言， 貴集團按相當於12個月預期信貸虧損的金額評估虧損撥備，除非信貸風險自初步確認以來已大幅上升，在此情況下， 貴集團確認全期預期信貸虧損。評估應否確認全期預期信貸虧損根據自初步確認以來出現違約的可能性或風險是否大幅上升而定。

#### (i) 信貸風險大幅上升

於評估信貸風險自初步確認以來是否大幅上升時， 貴集團比較金融工具於各報告日期結束時出現違約的風險與該金融工具於初步確認日期出現違約的風險。作此評估時， 貴集團會考慮合理有據的定量及定性資料，包括歷史經驗及毋須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險是否大幅上升時會考慮下列資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期重大惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信貸違約掉期價格顯著上升；



- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動；
- 債務人經營業績的實際或預期重大惡化；及
- 導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的債務人監管、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，當合約付款逾期超過30日時，貴集團假設信貸風險自初步確認以來大幅上升，除非貴集團有合理有據的資料證明事實並非如此。

儘管上文所述，倘債務工具於報告日期釐定為信貸風險低，則貴集團假設債務工具的信貸風險自初步確認以來並無大幅上升。倘(i)債務工具的違約風險低；(ii)借款人有很強的能力於短期內履行其合約現金流量責任；及(iii)長期經濟及商業環境的不利變動可能但未必削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力，則該債務工具釐定為信貸風險低。

貴集團定期監察識別信貸風險有否大幅增加所用準則的有效性，並作出適當修訂，確保該等準則能於有關金額逾期前識別信貸風險是否大幅上升。

#### (ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，當由內部編製或從外部來源取得的資料顯示債務人不大可能向其債權人(包括貴集團)悉數付款(不計及貴集團持有的任何抵押品)時，則貴集團認為發生違約事件。

無論上述者如何，貴集團認為，當金融資產已逾期超過90日，則已經發生違約，除非貴集團有合理有據的資料證明使用更滯後的違約標準更合適。

#### (iii) 信貸減值金融資產

當發生對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的一宗或多宗事件之時，該金融資產即出現信貸減值。金融資產信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人出現重大財政困難；
- 違約，如未能繳付或逾期事件；
- 借款人的貸款人出於與借款人財務困難相關的經濟或合約原因，而向借款人授予貸款人原本不會考慮的優惠；或
- 借款人可能面臨破產或其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示交易對手出現嚴重財務困難且並無實際收回可能時，例如當交易對手被清盤或已進入破產程序時或(如屬應收賬款)當款項逾期一年以上(以較早發生者為準)，貴集團會撤銷金融資產。經考慮法律建議(如適用)，已撤銷的金融資產可能仍受限於貴集團收回程序下的強制履行行動。任何其後收回於損益內確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量取決於違約概率、違約虧損率(即出現違約時的虧損幅度)及違約風險。違約概率及違約虧損率的評估根據歷史數據及前瞻性資料進行。預期信貸虧損的估計反映以發生的相關違約風險作為加權數值而確定的無偏頗概率加權金額。

一般而言，預期信貸虧損為貴集團根據合約應收的所有合約現金流量與貴集團預期收取的現金流量之間的差額，並按初步確認時釐定的實際利率折現。

應收貿易賬款的全期預期信貸虧損經計及逾期資料及前瞻性宏觀經濟資料等相關信貸資料，按集體基準得出。

就集體評估而言，貴集團在確定分組時計及以下特徵：

- 金融工具的性質；
- 逾期狀況；及
- 債務人的性質、規模及行業。

貴集團管理層定期審閱有關分組，以確保各組別的組成部分仍然具有類似信貸風險特徵。

利息收入按金融資產的賬面值總額計算，除非金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入則按金融資產的攤銷成本計算。

貴集團通過調整所有金融工具的賬面值於損益中確認減值收益或虧損，惟應收貿易賬款除外，其相應調整透過虧損撥備賬確認。

*取消確認金融資產*

貴集團僅於自金融資產收取現金流量的合約權利屆滿時取消確認該資產。

於取消確認按攤銷成本計量的金融資產時，該資產賬面值與已收及應收代價總和的差額於損益中確認。

## 金融負債及股本

### 分類為債務或股本

債務及股本工具根據合約安排內容以及金融負債及股本工具的定義分類為金融負債或股本。

### 股本工具

股本工具為證明集團實體在扣除其所有負債後的資產剩餘權益的任何合約。集團實體所發行股本工具按已收取所得款項減直接發行成本確認。

### 金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

### 按攤銷成本計量的金融負債

金融負債包括應付貿易賬款、其他應付款項、應付 貴公司一間附屬公司款項以及銀行及其他借貸，隨後採用實際利率法按攤銷成本計量。

### 終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、取消或到期時， 貴集團取消確認金融負債。已取消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中確認。

## 4. 估計不確定因素的主要來源

於應用附註3所述 貴集團的會計政策時， 貴集團管理層須就無法從其他來源輕易得出的資產及負債的賬面值作出估計及假設。估計及相關假設均以過往經驗及被視為相關的其他因素為依據。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設持續檢討。就對會計估計作出的修訂而言，倘修訂僅影響修訂估計的期間，則於該期間確認，或倘修訂影響當期及未來期間，則在修訂期間及未來期間確認。

下列為於各報告期間結算日有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，其可能有重大風險導致須對未來十二個月內的資產及負債的賬面值作出重大調整。

### **與Trans World Hotels Austria GmbH (「Trans World Austria」)有關的物業及設備以及使用權資產的減值評估**

於釐定與Trans World Austria有關的物業及設備以及使用權資產的減值虧損應否確認或撥回時， 貴集團管理層須對與Trans World Austria有關的物業及設備以及使用權資產的可收回金額作出估計。稅前折現率、永久增長率以及折現現金流量預測中收益及成本的預期變動等主要假設的變動均可能對可收回金額造成重大影響。

貴集團管理層認為，於截至二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日止年度及截至二零二三年九月三十日止六個月，該等物業及設備以及使用權資產出現減值跡象(即經營虧損)，根據 貴集團管理層批准的財務預算編製Trans World Austria的折現現金流量預測，並委聘獨立專業估值師，通過估計該等物業及設備以及使用權資產的可收回金額，對其進行減值評估。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日以及二零二三年九月三十日，經計及累計減值分別港幣53,186,000元及港幣16,087,796元、港幣54,706,000元及港幣16,547,000元、港幣54,706,000元及港幣16,547,000元以及港幣51,660,000元及港幣15,556,000元後，與Trans World Austria有關的物業及設備以及使用權資產的賬面值分別約為港幣32,848,000元及港幣11,475,000元、港幣28,068,000元及港幣11,507,000元、港幣24,405,000元及港幣16,808,000元以及港幣21,516,000元及港幣15,665,000元。 貴集團根據使用價值估計與Trans World Austria有關的物業及設備以及使用權資產的可收回金額，並得出結論認為，該等資產的賬面值與其可收回金額並無重大差異。因此，於往績記錄期間，並無確認任何減值虧損或撥回。

#### 遞延稅項資產

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，由於未來溢利流不可預測，故概無就稅項虧損港幣121,759,000元、港幣129,787,000元、港幣134,708,000元及港幣125,750,000元以及可扣減暫時差額港幣88,622,000元、港幣88,703,000元、港幣85,225,000元及港幣79,568,000元確認遞延稅項資產。遞延稅項資產的可變現程度主要取決於未來會否有充足未來溢利，其屬估計不確定性的主要來源，尤其是歐洲的經濟狀況如何發展及演變的不明確因素。倘產生的實際未來應課稅溢利多於預期，或事實及情況變動導致修改未來應課稅溢利估計，則可能導致遞延稅項資產的重大確認，有關金額會於該確認落實的期間在損益中確認。

## 5. 分部資料

貴集團目前劃分為兩個可報告分部—博彩業務以及酒店及餐飲業務。該兩個可報告分部的主要業務如下：

- (i) 博彩業務—經營娛樂場
- (ii) 酒店及餐飲業務—經營酒店、餐飲及相關服務

可報告分部的報告方式與向 貴公司執行董事(即主要經營決策者(「主要經營決策者」))提供內部報告的方式一致。負責分配資源及評估可報告分部表現的主要經營決策者已識別為作出策略決策的高級管理層小組。

主要經營決策者從賭桌博彩業務及老虎機博彩業務方面定期對各娛樂場的博彩業務進行分析，並對相關收益及經營業績進行整體檢討，以進行資源分配及表現評估。就酒店及餐飲業務而言，主要經營決策者定期檢討個別酒店的表現。為根據香港財務報告準則第8號「經營分部」進行分部報告， 貴集團旗下具有類似經濟特徵的酒店的財務資料已合併為名為「酒店及餐飲業務」的單一可報告分部。

附錄一

會計師報告

有關該等業務的分部資料呈列如下：

(a) 貴集團按可報告分部劃分的收益及業績分析如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元 (未經審核)
<b>分部收益</b>					
博彩業務：按時間點 確認	107,914	278,458	390,403	172,074	194,279
酒店及餐飲業務：					
餐飲業務：					
按時間點確認	14,274	31,071	62,380	28,910	35,629
酒店業務：					
隨時間確認	<u>23,583</u>	<u>41,667</u>	<u>76,238</u>	<u>39,769</u>	<u>48,379</u>
來自客戶合約的收益：					
按時間點確認	122,188	309,529	452,783	200,984	229,908
隨時間確認	<u>23,583</u>	<u>41,667</u>	<u>76,238</u>	<u>39,769</u>	<u>48,379</u>
	<u>145,771</u>	<u>351,196</u>	<u>529,021</u>	<u>240,753</u>	<u>278,287</u>
<b>分部業績</b>					
博彩業務	17,097	73,087	102,691	48,852	41,617
酒店及餐飲業務	2,208	6,899	4,317	7,742	5,847
未分配企業收入	4,518	195	3,064	819	11,084
未分配企業開支	<u>(20,304)</u>	<u>(31,131)</u>	<u>(48,456)</u>	<u>(24,713)</u>	<u>(31,650)</u>
除稅前溢利	<u>3,519</u>	<u>49,050</u>	<u>61,616</u>	<u>32,700</u>	<u>26,898</u>

可報告分部的會計政策與貴集團會計政策相同。分部業績指各分部的除稅前溢利，當中並未分配[編纂]、若干融資成本以及企業收入及開支。此乃向主要經營決策者呈報以作資源分配及表現評估的措施。

附錄一

會計師報告

(b) 貴集團按可報告分部劃分的資產及負債分析如下：

	於三月三十一日		於二零二三年	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
<b>資產</b>				
分部資產：				
— 博彩業務	139,920	133,874	124,269	147,471
— 酒店及餐飲業務	265,065	269,072	255,142	228,556
	<u>404,985</u>	<u>402,946</u>	<u>379,411</u>	<u>376,027</u>
其他未分配資產	116,450	174,211	237,404	152,950
	<u>116,450</u>	<u>174,211</u>	<u>237,404</u>	<u>152,950</u>
貴集團總額	<u>521,435</u>	<u>577,157</u>	<u>616,815</u>	<u>528,977</u>
<b>負債</b>				
銀行及其他借貸：				
— 博彩業務	1,554	1,160	724	490
— 酒店及餐飲業務	91,984	80,250	69,465	64,628
	<u>93,538</u>	<u>81,410</u>	<u>70,189</u>	<u>65,118</u>
其他分部負債：				
— 博彩業務	636	9,398	11,199	5,392
— 酒店及餐飲業務	113,233	130,010	141,855	154,767
	<u>113,869</u>	<u>139,408</u>	<u>153,054</u>	<u>160,159</u>
分部負債總額	207,407	220,818	223,243	225,277
未分配負債	6,829	8,094	5,810	6,082
	<u>6,829</u>	<u>8,094</u>	<u>5,810</u>	<u>6,082</u>
貴集團總額	<u>214,236</u>	<u>228,912</u>	<u>229,053</u>	<u>231,359</u>

就監察分部表現及於各分部之間分配資源而言：

- (i) 其他未分配資產主要包括若干物業及設備、購置設備的按金、無形資產、若干使用權資產、向一名關連方提供的貸款、按公允價值計入損益的金融資產、若干其他應收款項、按金及預付款項、應收同系附屬公司款項、應收一間中間控股公司款項、遞延稅項資產及若干現金及現金等值物。
- (ii) 未分配負債主要包括若干其他應付款項、遞延稅項負債及若干租賃負債。
- (iii) 除上文(i)所述不屬於各分部的資產外，所有資產均分配至可報告分部。
- (iv) 除上文(ii)所述不屬於各分部的負債外，所有負債均分配至可報告分部。

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團其他分部資料

計入分部損益計量的金額：

截至二零二一年三月三十一日止年度

	博彩業務 港幣千元	酒店及 餐飲業務 港幣千元	未分配 港幣千元	總計 港幣千元
使用權資產折舊	-	381	-	381
物業及設備折舊	9,820	5,678	9,095	24,593
出售物業及設備的 虧損淨額	-	-	38	38
融資成本	-	3,651	-	3,651
所得稅開支	947	15	-	962
已撥回減值虧損	-	(612)	-	(612)
	<u>-</u>	<u>(612)</u>	<u>-</u>	<u>(612)</u>

截至二零二二年三月三十一日止年度

	博彩業務 港幣千元	酒店及 餐飲業務 港幣千元	未分配 港幣千元	總計 港幣千元
使用權資產折舊	-	410	-	410
物業及設備折舊	9,544	6,058	8,481	24,083
出售物業及設備的 收益淨額	-	-	(143)	(143)
銀行利息收入	-	-	(52)	(52)
融資成本	-	3,489	-	3,489
所得稅開支	8,952	15	-	8,967
已確認減值虧損	-	324	-	324
	<u>-</u>	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>324</u>

截至二零二三年三月三十一日止年度

	博彩業務 港幣千元	酒店及 餐飲業務 港幣千元	未分配 港幣千元	總額 港幣千元
使用權資產折舊	-	563	436	999
物業及設備折舊	7,406	6,005	8,770	22,181
出售物業及設備的 收益淨額	-	-	(107)	(107)
銀行利息收入	-	-	(661)	(661)
來自關連方的利息收入	-	-	(2,296)	(2,296)
融資成本	-	3,504	72	3,576
所得稅開支	17,447	15	-	17,462
已撥回減值虧損	-	(331)	-	(331)
	<u>-</u>	<u>(331)</u>	<u>-</u>	<u>(331)</u>



附錄一

會計師報告

截至二零二二年九月三十日止六個月(未經審核)

	博彩業務 港幣千元	酒店及 餐飲業務 港幣千元	未分配 港幣千元	總額 港幣千元
使用權資產折舊	-	396	-	396
物業及設備折舊	3,487	3,020	4,059	10,566
出售物業及設備的收益淨額	-	-	(106)	(106)
銀行利息收入	-	-	(351)	(351)
融資成本	-	1,548	35	1,583
來自一名關連方的利息收入	-	-	(363)	(363)
所得稅開支	10,392	8	-	10,400
已確認減值虧損	-	2	-	2
	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>

截至二零二三年九月三十日止六個月

	博彩業務 港幣千元	酒店及 餐飲業務 港幣千元	未分配 港幣千元	總額 港幣千元
使用權資產折舊	-	274	212	486
物業及設備折舊	3,619	2,993	3,635	10,247
無形資產攤銷	1,077	-	-	1,077
出售物業及設備的收益淨額	-	-	(17)	(17)
銀行利息收入	-	-	(12)	(12)
融資成本	-	1,945	29	1,974
來自關連方的利息收入	-	-	(2,919)	(2,919)
所得稅開支(抵免)	9,864	(16)	(4)	9,844
	<u>9,864</u>	<u>(16)</u>	<u>(4)</u>	<u>9,844</u>

截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年
港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元

添置非流動資產(金融 工具除外)				
- 博彩業務	5,267	878	4,124	483
- 酒店及餐飲業務	1,528	92	2,088	1,134
- 公司層面*	6,771	5,985	23,963	1,388
	<u>13,566</u>	<u>6,955</u>	<u>30,175</u>	<u>3,005</u>
	<u>13,566</u>	<u>6,955</u>	<u>30,175</u>	<u>3,005</u>
	<u>13,566</u>	<u>6,955</u>	<u>30,175</u>	<u>3,005</u>

\* 金額包括添置若干物業及設備、若干使用權資產及購置設備的按金，原因為 貴集團董事認為將其劃分為個別分部並不可行。





附錄一

會計師報告

就酒店及餐飲交易而言，貴集團一般向其公司客戶授出自發票日期起計介乎30至60日的信貸期。除此之外，與主顧及個別客戶的交易通過付款渠道以現金或信用卡結算，且一般於交易日期後2日內與貴集團結算款項。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，預期所有尚未履行的銷售合約將於各報告期間結算日後12個月內履行。根據香港財務報告準則第15號所允許，毋須披露分配至該等未履行合約的交易價格。

7. 其他收入／其他收益及虧損

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元
(a) 其他收入					
銀行利息收入	-	52	661	351	12
關連方利息收入	-	-	2,296	363	2,919
政府補助(附註)	76,413	42,183	2,215	2,305	15
	<u>76,413</u>	<u>42,183</u>	<u>2,215</u>	<u>2,305</u>	<u>15</u>
	<u>76,413</u>	<u>42,235</u>	<u>5,172</u>	<u>3,019</u>	<u>2,946</u>
(b) 其他收益及虧損					
按公允價值計入 損益的金融資產 公允價值變動	4,518	(1,533)	(3,107)	(4,708)	17
匯兌(虧損)收益淨額	(1,044)	(4,891)	(9,523)	(1,684)	8,152
出售物業及設備的 (虧損)收益	(38)	143	107	106	17
於預期信貸虧損 模式下的 已撥回(已確認) 減值虧損淨額	612	(324)	331	(2)	-
	<u>4,048</u>	<u>(6,605)</u>	<u>(12,192)</u>	<u>(6,288)</u>	<u>8,186</u>

附註：於往績記錄期間，貴集團確認捷克共和國、德國及奧地利政府的政府補助，主要補貼貴集團在該等國家註冊成立的相關實體受2019冠狀病毒病影響的業務營運。於往績記錄期間，所有已確認政府補助均為無條件。

附錄一

會計師報告

8. 融資成本

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元
租賃負債利息	1,137	1,205	1,401	597	668
銀行及其他借貸利息	2,514	2,284	2,175	986	1,306
	<u>3,651</u>	<u>3,489</u>	<u>3,576</u>	<u>1,583</u>	<u>1,974</u>

9. 所得稅開支

所得稅開支

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元
即期稅項：					
– 捷克共和國企業所得稅	560	9,869	17,731	10,427	9,261
– 奧地利企業所得稅	15	15	15	8	8
	<u>575</u>	<u>9,884</u>	<u>17,746</u>	<u>10,435</u>	<u>9,269</u>
遞延稅項(附註28)	<u>387</u>	<u>(917)</u>	<u>(284)</u>	<u>(35)</u>	<u>575</u>
所得稅開支	<u>962</u>	<u>8,967</u>	<u>17,462</u>	<u>10,400</u>	<u>9,844</u>

根據開曼群島的規則及法規，貴集團毋須於該司法管轄區繳納任何所得稅。

於往績記錄期間，捷克共和國企業所得稅按估計應課稅溢利以稅率19%計算得出。

由於貴集團於往績記錄期間並無須繳納香港利得稅的估計應課稅溢利，故並無計提香港利得稅撥備。

由於貴集團產生稅項虧損或就抵銷應付所得稅使用稅項虧損，故於往績記錄期間並無計提德國企業所得稅撥備。

由於貴集團於往績記錄期間產生稅項虧損，並無計提奧地利企業所得稅撥備。然而，於往績記錄期間，處於稅項虧損狀況的實體每季均須繳納最低奧地利企業所得稅437.5歐元。

就在捷克共和國註冊成立的附屬公司所賺取溢利宣派的股息須按稅率15%繳納預扣稅。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，貴集團於捷克共和國註冊成立的附屬公司的可分派盈利(貴集團並無就其計提股息預扣稅撥備)分別為港幣472,054,000元、港幣517,097,000元、港幣576,433,000元及港幣521,675,000元。由於貴集團有能力控制撥回暫時差額的時間，且該等差額可能不會在可見將來撥回，故未就該等金額確認遞延稅項負債。

附錄一

會計師報告

往績記錄期間的所得稅開支可與合併損益及其他全面收益表的除稅前溢利對賬如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元 (未經審核)	二零二三年 港幣千元
除稅前溢利	<u>3,519</u>	<u>49,050</u>	<u>61,616</u>	<u>32,700</u>	<u>26,898</u>
按捷克共和國19%的 法定稅率繳稅	669	9,320	11,707	6,213	5,111
不可扣稅開支的稅務影響	238	3,213	5,589	5,210	5,259
毋須課稅收入的稅務影響	(64)	(3,021)	(148)	(69)	(24)
未確認稅項虧損的稅務影響	931	141	771	-	-
向捷克附屬公司授予稅收 豁免的影響(附註)	(50)	(108)	(75)	-	-
動用過往未確認的稅項虧損	(9)	(264)	-	(693)	(288)
動用過往未確認的 可扣減暫時差額	(768)	(579)	(457)	(269)	(222)
未確認可扣減暫時差額的 稅務影響	-	250	60	-	-
奧地利附屬公司最低繳稅	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>8</u>	<u>8</u>
所得稅開支	<u>962</u>	<u>8,967</u>	<u>17,462</u>	<u>10,400</u>	<u>9,844</u>

附註：截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止六個月，捷克附屬公司分別獲得免稅額約151,000捷克克朗、304,000捷克克朗、208,000捷克克朗、零捷克克朗(未經審核)及零捷克克朗。

10. 除稅前溢利

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元 (未經審核)	二零二三年 港幣千元
除稅前溢利已扣除下列各項：					
核數師酬金	751	777	836	-	-
董事酬金(附註11)	2,046	2,054	2,434	1,304	1,560
其他員工成本(不包括董事 酬金)					
—薪金、津貼及其他福利	107,199	124,800	167,665	73,526	94,117
—退休金計劃供款	<u>77</u>	<u>97</u>	<u>83</u>	<u>44</u>	<u>81</u>
員工成本總額	<u>109,322</u>	<u>126,951</u>	<u>170,182</u>	<u>74,874</u>	<u>95,758</u>
無形資產攤銷	-	-	-	-	1,077
物業及設備折舊	24,593	24,083	22,181	10,566	10,247
使用權資產折舊	<u>381</u>	<u>410</u>	<u>999</u>	<u>396</u>	<u>486</u>

## 11. 董事及僱員的酬金

### (a) 董事及行政總裁的酬金

於往績記錄期間，行政總裁Pavel Maršík先生（「**Maršík先生**」）於二零二三年八月二十六日獲委任為 貴公司執行董事。丹斯里拿督邱達昌（「**邱先生**」）及孔祥達先生（「**孔先生**」）於二零二三年八月二十六日獲委任為 貴公司非執行董事。廖毅榮先生、林錦才先生及吳先僑女士擬獲委任為獨立非執行董事，彼等的委任將於股份在聯交所**[編纂]**及開始買賣後生效。

貴集團於往績記錄期間已付或應付 貴公司董事的酬金（包括出任 貴公司董事前作為集團實體的董事／僱員的酬金）如下：

邱先生及孔先生於截至二零二三年九月三十日止六個月的酬金已計入FEC支付的酬金。

#### 執行董事

截至二零二一年三月三十一日止年度

	<b>Maršík先生</b> 港幣千元
袍金	1,655
薪金、津貼及其他福利	20
酌情花紅(附註)	371
	<u>2,046</u>

截至二零二二年三月三十一日止年度

	<b>Maršík先生</b> 港幣千元
袍金	1,846
薪金、津貼及其他福利	24
酌情花紅(附註)	184
	<u>2,054</u>

截至二零二三年三月三十一日止年度

	<b>Maršík先生</b> 港幣千元
袍金	2,033
薪金、津貼及其他福利	34
酌情花紅(附註)	367
	<u>2,434</u>

附錄一

會計師報告

截至二零二二年九月三十日止六個月(未經審核)

	<b>Maršík 先生</b> 港幣千元
袍金	946
薪金、津貼及其他福利	16
酌情花紅(附註)	342
	<u>1,304</u>

截至二零二三年九月三十日止六個月

	<b>Maršík 先生</b> 港幣千元
袍金	1,050
薪金、津貼及其他福利	16
酌情花紅(附註)	494
	<u>1,560</u>

**非執行董事**

截至二零二三年九月三十日止六個月

	邱先生 港幣千元	孔先生 港幣千元	總計 港幣千元
袍金	-	-	-
薪金、津貼及其他福利	-	-	-
酌情花紅(附註)	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附註：酌情花紅參考相關人士於 貴集團內的職責及責任以及 貴集團的表現釐定。

上文所示執行董事的酬金為有關彼就管理 貴集團事務所提供服務而給予。

於往績記錄期間，概無董事或行政總裁放棄或同意放棄任何酬金。

附錄一

會計師報告

(b) 僱員的酬金

截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年九月三十日止六個月(未經審核)及截至二零二三年九月三十日止六個月，五名最高薪酬人士分別包括一名董事，彼於往績記錄期間的酬金已於上文(a)項內披露。餘下四名人士於截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止六個月的酬金分別如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元 (未經審核)	二零二三年 港幣千元
薪金、津貼及其他福利	3,863	4,237	4,195	1,823	2,160
酌情花紅(附註)	850	418	1,248	802	1,097
	<u>4,713</u>	<u>4,655</u>	<u>5,443</u>	<u>2,625</u>	<u>3,257</u>

附註：酌情花紅參考相關人士於貴集團內的職責及責任以及貴集團的表現釐定。

並非貴公司董事的最高薪酬僱員的酬金介乎以下範圍：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二二年 (未經審核)	二零二三年
零至港幣1,000,000元	1	1	1	4	4
港幣1,000,001元至港幣1,500,000元	3	3	2	-	-
港幣1,500,001元至港幣2,000,000元	-	-	1	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於往績記錄期間，貴集團並無向貴公司任何董事或貴集團行政總裁或五名最高薪酬人士支付酬金，作為加入貴集團或加入後的獎勵或作為離職的補償。

12. 股息

貴集團

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元 (未經審核)	二零二三年 港幣千元
年/期內確認為分派的Palasino Group權益股東股息	-	-	-	-	93,563
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,563</u>

附錄一

會計師報告

誠如附註38所載，截至二零二三年九月三十日止六個月期間，應付股息港幣79,529,000元被應收FEC UK款項所抵銷。

就Palasino Group而言，股息率及享有上述股息的股份數目就報告而言被視為無意義，故並無呈列有關資料。

貴公司

自註冊成立以來，貴公司並無宣派或派付任何股息。

13. 每股盈利

經考慮重組及過往財務資料附註1所披露按合併基準編製的貴集團於往績記錄期間的業績，就過往財務資料而言，載入每股盈利資料被視為無意義，故並無呈列有關資料。

14. 物業及設備

	永久業權 土地 港幣千元	永久業權 土地上的 樓宇 港幣千元	租賃 土地上的 樓宇 港幣千元	辦公室傢俬、 裝置及設備 港幣千元	汽車 港幣千元	博彩設備 港幣千元	總計 港幣千元
成本							
於二零二零年四月一日	20,844	326,230	172,945	110,874	6,282	57,971	695,146
添置	-	2,186	-	6,771	-	4,609	13,566
出售	-	-	-	(530)	(263)	(26)	(819)
匯兌調整	2,690	35,370	14,985	14,306	795	7,509	75,655
於二零二一年三月三十一日	23,534	363,786	187,930	131,421	6,814	70,063	783,548
添置	92	605	-	859	373	273	2,202
出售	-	-	-	(12,082)	(4,650)	(4,541)	(21,273)
匯兌調整	(1,007)	2,755	2,877	1,314	195	2,002	8,136
於二零二二年三月三十一日	22,619	367,146	190,807	121,512	2,732	67,797	772,613
添置	-	5,528	39	16,437	3,537	645	26,186
出售	-	-	-	(745)	(236)	(4,896)	(5,877)
匯兌調整	(807)	(5,937)	(14,271)	(4,654)	(78)	(2,598)	(28,345)
於二零二三年三月三十一日	21,812	366,737	176,575	132,550	5,955	60,948	764,577
添置	-	12,744	74	661	1,365	3,332	18,176
出售	-	-	-	(750)	(303)	-	(1,053)
匯兌調整	(488)	(18,000)	(9,027)	(7,976)	(444)	(3,447)	(39,382)
於二零二三年九月三十日	<u>21,324</u>	<u>361,481</u>	<u>167,622</u>	<u>124,485</u>	<u>6,573</u>	<u>60,833</u>	<u>742,318</u>



附錄一

會計師報告

	永久業權 土地 港幣千元	永久業權 土地上的 樓宇 港幣千元	租賃 土地上的 樓宇 港幣千元	辦公室傢俬、 裝置及設備 港幣千元	汽車 港幣千元	博彩設備 港幣千元	總計 港幣千元
折舊及減值							
於二零二零年四月一日	-	65,345	156,011	62,951	2,310	36,661	323,278
年內撥備	-	7,616	479	8,212	883	7,403	24,593
出售時對銷	-	-	-	(530)	(225)	(26)	(781)
匯兌調整	-	8,082	14,983	8,548	298	5,033	36,944
於二零二一年三月三十一日	-	81,043	171,473	79,181	3,266	49,071	384,034
年內撥備	-	8,212	461	7,670	811	6,929	24,083
出售時對銷	-	-	-	(12,013)	(3,360)	(3,858)	(19,231)
匯兌調整	-	536	2,764	396	33	1,402	5,131
於二零二二年三月三十一日	-	89,791	174,698	75,234	750	53,544	394,017
年內撥備	-	8,243	440	7,826	944	4,728	22,181
出售時對銷	-	-	-	(745)	(236)	(629)	(1,610)
匯兌調整	-	(1,610)	(12,371)	(478)	(29)	(1,023)	(15,511)
於二零二三年三月三十一日	-	96,424	162,767	81,837	1,429	56,620	399,077
期內撥備	-	4,604	271	2,983	652	1,737	10,247
出售時對銷	-	-	-	(750)	(303)	-	(1,053)
匯兌調整	-	(5,488)	(8,111)	(5,539)	(29)	(2,052)	(21,219)
於二零二三年九月三十日	-	95,540	154,927	78,531	1,749	56,305	387,052
賬面值							
於二零二一年三月三十一日	23,534	282,743	16,457	52,240	3,548	20,992	399,514
於二零二二年三月三十一日	22,619	277,355	16,109	46,278	1,982	14,253	378,596
於二零二三年三月三十一日	21,812	270,313	13,808	50,713	4,526	4,328	365,500
於二零二三年九月三十日	21,324	265,941	12,695	45,954	4,824	4,528	355,266

經計及剩餘價值後，以上物業及設備項目按下列年率以直線法計算折舊：

辦公室傢俬、裝置及設備	8%至33%
汽車	20%至33%
博彩設備	20%至25%
租賃土地上的樓宇	於租期內
永久業權土地上的樓宇	2%至2.5%

附錄一

會計師報告

15. 無形資產

	搜尋引擎 平台 港幣千元	構建中 搜尋引擎 平台 港幣千元	總計 港幣千元
成本			
於二零二零年四月一日及 二零二一年三月三十一日	-	-	-
添置	-	870	870
於二零二二年三月三十一日	-	870	870
添置	-	3,176	3,176
於二零二三年三月三十一日	-	4,046	4,046
轉讓	4,046	(4,046)	-
添置	266	-	266
匯兌調整	(78)	-	(78)
於二零二三年九月三十日	4,234	-	4,234
攤銷			
於二零二零年四月一日、 二零二一年、二零二二年及 二零二三年三月三十一日	-	-	-
期內撥備	1,077	-	1,077
匯兌調整	(15)	-	(15)
於二零二三年九月三十日	1,062	-	1,062
賬面值			
於二零二一年三月三十一日	-	-	-
於二零二二年三月三十一日	-	870	870
於二零二三年三月三十一日	-	4,046	4,046
於二零二三年九月三十日	3,172	-	3,172

附註：於二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，無形資產指就搜尋引擎優化平台產生的開發成本。截至二零二三年九月三十日止六個月，開發成本按直線法以年率33%開始攤銷。

附錄一

會計師報告

16. 使用權資產

	辦公室物業 港幣千元	租賃土地 港幣千元	總計 港幣千元
成本			
於二零二零年四月一日	-	32,162	32,162
匯兌調整	-	4,150	4,150
於二零二一年三月三十一日	-	36,312	36,312
添置	2,000	-	2,000
匯兌調整	-	1,037	1,037
於二零二二年三月三十一日	2,000	37,349	39,349
租賃重估	-	5,742	5,742
匯兌調整	(39)	-	(39)
於二零二三年三月三十一日	1,961	43,091	45,052
匯兌調整	(110)	(2,392)	(2,502)
於二零二三年九月三十日	1,851	40,699	42,550
折舊及減值			
於二零二零年四月一日	-	14,956	14,956
年內撥備	-	381	381
匯兌調整	-	1,953	1,953
於二零二一年三月三十一日	-	17,290	17,290
年內撥備	-	410	410
匯兌調整	-	500	500
於二零二二年三月三十一日	-	18,200	18,200
年內撥備	436	563	999
於二零二三年三月三十一日	436	18,763	19,199
期內撥備	212	274	486
匯兌調整	(31)	(1,048)	(1,079)
於二零二三年九月三十日	617	17,989	18,606
賬面值			
於二零二一年三月三十一日	-	19,022	19,022
於二零二二年三月三十一日	2,000	19,149	21,149
於二零二三年三月三十一日	1,525	24,328	25,853
於二零二三年九月三十日	1,234	22,710	23,944

附錄一

會計師報告

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元 (未經審核)
有關短期租賃的開支	-	327	147	74	941
有關低價值資產租賃的開支	66	74	76	40	112
租賃現金流出總額	<u>2,053</u>	<u>2,500</u>	<u>2,657</u>	<u>1,234</u>	<u>2,395</u>

於往績記錄期間，貴集團租賃辦公室物業及酒店樓宇地塊。就辦公室物業及租賃土地訂立租賃合約，固定期限分別為4年及42至66年，並無附帶任何續期或終止選擇權。租期按個別基準進行磋商，其所載條款及條件各不相同。在釐定租期及評估不可取消的期限時，貴集團採用合約的定義及釐定可強制執行合約的期間。

於截至二零二二年三月三十一日止年度，貴集團亦就使用辦公室物業訂立新租賃協議，為期4.5年。於租賃開始時，貴集團確認使用權資產及租賃負債分別為港幣2,000,000元及港幣2,000,000元。

奧地利租賃土地的租賃付款每月按固定金額收取。截至二零二三年三月三十一日止年度，租賃重估金額港幣5,742,000元已使用初始折現率確認為使用權資產及租賃負債。倘奧地利的通貨膨脹率超過每年5%，餘下年度的租賃付款將依據各曆年末的通貨膨脹率作調整。

租賃限制或契約

此外，於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，港幣57,449,000元、港幣60,196,000元、港幣64,866,000元及港幣60,588,000元的租賃負債與港幣19,022,000元、港幣21,149,000元、港幣25,853,000元及港幣23,944,000元的相關使用權資產一併確認。除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議不施加任何契約。租賃資產不得用作借貸擔保。

17. 存貨

	於三月三十一日		於二零二三年	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
持作出售的食品及飲品	<u>1,358</u>	<u>1,805</u>	<u>2,277</u>	<u>2,067</u>

附錄一

會計師報告

18. 按公允價值計入損益的金融資產

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
按公允價值計入損益的金融資產	26,984	41,047	21,089	21,378

按公允價值計入損益的金融資產指 貴集團同系附屬公司Singford Holdings Limited (「Singford」) 持有及管理的投資。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，投資基金主要包括現金及現金等值物、場外貨幣債券及上市股本工具。由於 貴集團管理層預期結餘將於報告期間結算日起計12個月內變現，故將其分類為流動資產。

19. 應收貿易賬款

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
應收貿易賬款	1,006	5,290	7,141	9,464
減：信貸虧損撥備	(90)	(414)	(83)	(78)
	916	4,876	7,058	9,386

於二零二零年四月一日，來自客戶合約的應收貿易賬款為港幣3,821,000元。

全部應收貿易賬款均來自酒店及餐飲業務。 貴集團一般向公司客戶授出自發票日期起計介乎30至60日的信貸期。與個別客戶的交易通過付款閘道以現金或信用卡結算，且一般於作出銷售後2日內與 貴集團結算款項。於各報告期間結算日根據發票日期呈列的應收貿易賬款(扣除減值虧損撥備)的賬齡分析如下：

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
30日以內	637	3,097	5,913	8,223
31日至60日	-	286	413	147
超過60日	279	1,493	732	1,016
	916	4,876	7,058	9,386

貴集團按香港財務報告準則第9號所規定對應收貿易賬款計提預期信貸虧損撥備。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的應收貿易賬款減值評估詳情載於附註33。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，貴集團應收貿易賬款結餘分別包括賬面值合共港幣279,000元、港幣1,779,000元、港幣1,145,000元及港幣1,163,000元的應收賬款，該等結餘於報告日期已逾期。於各報告期間結算日，概無結餘已逾期90日或以上。 貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

附錄一

會計師報告

20. 其他應收款項、按金及預付款項／遞延發行成本及其他預付款項

貴集團

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
租金及公用事業按金	41	93	362	439
購買設備的按金	-	1,883	2,696	-
博彩牌照的按金(附註i)	10,500	10,800	10,800	20,400
應收政府補助(附註ii)	21,264	10,680	6,638	53
遞延發行成本	-	-	-	1,889
其他應收款項、按金 及預付款項	4,485	6,609	6,175	7,754
總計	<u>36,290</u>	<u>30,065</u>	<u>26,671</u>	<u>30,535</u>
呈列為：				
流動	25,790	17,382	13,175	20,335
非流動	10,500	12,683	13,496	10,200
	<u>36,290</u>	<u>30,065</u>	<u>26,671</u>	<u>30,535</u>

貴公司

	於二零二三年 九月三十日 港幣千元
遞延發行成本	1,889
其他預付款項	<u>172</u>
	<u>2,061</u>

附註：

- (i) 貴集團就娛樂場業務於捷克共和國財政部特別賬戶中存放按金30,000,000捷克克朗(於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日分別相當於約港幣10,500,000元、港幣10,800,000元、港幣10,800,000元及港幣10,200,000元)作為保證金。該筆按金於博彩牌照最終撤銷或中止後可予退還且不會於報告期間結算日後12個月內變現，故分類為非流動資產。

截至二零二三年九月三十日止六個月，額外按金30,000,000捷克克朗(相當於約港幣10,200,000元)已存入用作重續博彩牌照(「額外按金」)。額外按金將於博彩牌照成功重續(預計將於二零二三年十二月底前實現)後退還，故額外按金分類為於二零二三年九月三十日的流動資產。

- (ii) 結餘主要指應收捷克共和國、德國及奧地利政府的補助，用於報銷 貴集團於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的員工成本。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的其他應收款項及按金減值評估詳情載於附註33。

**21. 應收同系附屬公司款項／向一名關連方提供的貸款／應收一間中間控股公司款項／應收(付)附屬公司款項**

**(a) 應收同系附屬公司款項**

該等款項指(i)應收Singford款項港幣35,013,000元，於二零二三年三月三十一日，該筆款項屬非貿易性質、無抵押、按年利率4.5%計息並須按要收回；及(ii)應收遠東發展有限公司(「遠東發展」)款項港幣1,443,000元，於二零二三年九月三十日，該筆款項屬非貿易性質、無抵押、免息並須按要收回。

誠如附註38所披露，於截至二零二三年九月三十日止六個月，應收Singford全部結餘的責任及利息已更替予FEC UK，其後全部結餘以應付股息所抵銷。

貴集團管理層表示，應收遠東發展的未收回款項會於[編纂]前償付。

**(b) 向一名關連方提供的貸款**

結餘指向BC Mortgage Service Asia Limited(「BC Mortgage」)提供的貸款，屬非貿易性質，按5.95%加英鎊隔夜平均指數計息，並以借款人的物業作抵押，於二零二五年六月三十日到期。由於該筆款項不會於各報告期間結算日後12個月內變現，故於二零二三年三月三十一日分類為非流動資產。

BC Mortgage為FEC的合營公司。

誠如附註38所披露，於截至二零二三年九月三十日止六個月，全部結餘的權利及責任已更替予遠東發展，而港幣12,911,000元已以現金償付，餘下結餘港幣26,254,000元的權利及責任已由遠東發展進一步更替予FEC UK，其後以應付股息所抵銷。

**(c) 應收一間中間控股公司款項**

於二零二三年九月三十日，該筆款項屬非貿易性質、無抵押、免息並須按要收回。

貴集團管理層表示，應收一間中間控股公司的未收回款項會於[編纂]前結算。

**(d) 應收(付)附屬公司款項**

於二零二三年九月三十日，該等款項屬非貿易性質、免息並須按要收回／償還。

有關應收同系附屬公司及一間中間控股公司款項以及向一名關連方提供的貸款減值評估的詳情載於附註33。

**22. 現金及現金等值物／已抵押銀行存款**

現金及現金等值物包括 貴集團為滿足短期現金承擔而持有的現金、銀行結餘及短期銀行存款。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，銀行結餘分別按每年平均市場浮動利率0.5%、3.5%、6%及0.5%計息。



附錄一

會計師報告

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，已抵押銀行存款分別按0.5%、0.5%、0.5%及0.5%的固定利率計息，並指貴集團為獲授長期銀行借貸而抵押予銀行的存款，故分類為非流動資產。已抵押銀行存款將於相關銀行借貸償付後解除。

有關銀行結餘及已抵押銀行存款減值評估的詳情載於附註33。

23. 應付貿易賬款

供應商授出的信貸期介乎0至90日。於各報告期間結算日，貴集團根據發票日期呈列的應付貿易賬款的賬齡分析如下：

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
60日以內	2,441	7,024	6,133	5,762
61至90日	3,329	-	161	245
	<u>5,770</u>	<u>7,024</u>	<u>6,294</u>	<u>6,007</u>

24. 其他應付款項

貴集團

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
流通在外籌碼	571	1,358	1,405	1,736
其他應付款項及應計費用	1,940	4,161	7,355	4,402
可退還政府補助	140	2,687	2,520	2,217
遞延收入(附註i)	1,702	1,719	1,601	1,567
應付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付發行成本	-	-	-	1,739
其他應繳稅項	29,154	34,797	37,602	38,372
應付股息(附註iii)	-	-	-	14,034
應付薪金	7,325	13,271	15,662	11,759
應付代價(附註ii)	9,171	6,785	4,539	3,442
	<u>50,003</u>	<u>64,778</u>	<u>70,684</u>	<u>87,792</u>
減：應付代價的非流動部分	(7,073)	(4,712)	(2,480)	(2,045)
遞延收入的非流動部分	(1,659)	(1,676)	(1,558)	(1,487)
	<u>41,271</u>	<u>58,390</u>	<u>66,646</u>	<u>84,260</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

於二零二三年  
九月三十日  
港幣千元

應付[編纂]開支	[編纂]
應付發行成本	1,739
	<u>10,263</u>

附註：

- (i) Trans World Austria獲奧地利政府授予酒店樓宇建築成本資助200,000歐元(相當於約港幣1,800,000元)。政府資助將於酒店樓宇的可使用年期內攤銷。
- (ii) 該結餘指二零一五年收購酒店樓宇產生的應付代價，須於二零一五年至二零二五年期間按月償還，按年利率3%計息，並以 貴集團所持物業作抵押。
- (iii) 該結餘其後已結清。

25. 合約負債

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
有關酒店住宿服務的已收墊款	267	352	790	381
顧客會員計劃	33	1,290	1,165	1,974
	<u>300</u>	<u>1,642</u>	<u>1,955</u>	<u>2,355</u>

於二零二零年四月一日，合約負債為港幣1,134,000元。

就於二零二零年四月一日、二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的合約負債而言，約90%的結餘已／將分別於截至二零二一年、二零二二年、二零二三年及二零二四年三月三十一日止年度確認為收益。

有關酒店住宿服務的已收墊款

有關酒店住宿服務的合約負債指 貴集團於下單後及提供服務前自顧客收取的預付款項，直至提供服務及確認收益。

### 顧客會員計劃

貴集團於博彩業務中提供顧客會員計劃。基本上，顧客可通過老虎機博彩及賭桌博彩賺取積分，並可將積分用作任何老虎機博彩及賭桌博彩的可兌現餘額，或使用透過顧客會員計劃賺取的獎勵積分購買非博彩產品。所有獎勵積分均可累積，並於最近一次參與博彩後六個月過期。倘顧客於六個月期間參與博彩，獎勵積分的到期日將自動延長。與顧客會員計劃有關的合約負債指分配至截至報告期間結算日未履行履約責任的交易價格總額。(i)截至二零二一年三月三十一日至二零二二年三月三十一日止年度，合約負債增加主要是由於2019冠狀病毒病相關營運限制解除後授出更多獎勵積分所致及(ii)截至二零二三年三月三十一日止年度至截至二零二三年九月三十日止六個月，合約負債增加主要是由於客戶尚未兌換大部分授出的獎勵積分所致。

貴集團預期，分配至未履行履約責任的交易價格將於獎勵積分獲兌換時確認為收益。

## 26. 租賃負債

	於三月三十一日		於二零二三年	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
應付租賃負債				
一年以內	869	1,312	1,446	1,392
一年以上但不超過兩年	887	1,331	1,503	1,447
兩年以上但不超過五年	1,893	4,113	4,045	3,632
五年以上	53,800	53,440	57,872	54,117
	57,449	60,196	64,866	60,588
減：12個月內到期結算的 款項(列為流動負債)	(869)	(1,312)	(1,446)	(1,392)
12個月後到期結算的款項 (列為非流動負債)	56,580	58,884	63,420	59,196

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，適用於租賃負債的加權平均增量借貸利率分別為2.1%、2.1%、2.2%及2.2%。

附錄一

會計師報告

27. 銀行及其他借貸

	於三月三十一日		於二零二三年	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
銀行借貸	91,984	80,250	69,465	64,628
其他借貸	1,554	1,160	724	490
	<u>93,538</u>	<u>81,410</u>	<u>70,189</u>	<u>65,118</u>
分析為：				
有抵押	91,984	80,250	69,465	64,628
無抵押	1,554	1,160	724	490
	<u>93,538</u>	<u>81,410</u>	<u>70,189</u>	<u>65,118</u>
銀行借貸的賬面值須於下列期間償還：				
—一年以內	8,331	8,139	7,987	8,427
—一年以上但不超過兩年期間內	8,485	8,291	8,137	8,038
—兩年以上但不超過五年期間內	26,419	25,824	25,351	24,994
—五年以上期間內	48,749	37,996	27,990	23,169
	<u>91,984</u>	<u>80,250</u>	<u>69,465</u>	<u>64,628</u>
減：因違反貸款契約而須按要求償還的上述銀行借貸的賬面值（貴集團於各年結日後已就此向相關銀行取得豁免相關條款的函件）（列為流動負債）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,790)</u>	<u>-</u>
	91,984	80,250	46,675	64,628
根據計劃還款日期於一年內到期的款項（列為流動負債）	<u>(8,331)</u>	<u>(8,139)</u>	<u>(7,987)</u>	<u>(8,427)</u>
列為非流動負債的款項	<u>83,653</u>	<u>72,111</u>	<u>38,688</u>	<u>56,201</u>

附錄一

會計師報告

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
其他借貸的賬面值須於 下列期間償還：				
—一年以內	426	436	414	398
—一年以上但不超過兩年期間內	424	414	310	92
—兩年以上但不超過五年期間內	704	310	-	-
	1,554	1,160	724	490
減：根據計劃還款日期 一年內到期的款項 (列為流動負債)	(426)	(436)	(414)	(398)
列為非流動負債的款項	<u>1,128</u>	<u>724</u>	<u>310</u>	<u>92</u>
利率	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
固定利率	61,739	53,187	45,200	41,202
浮動利率	31,799	28,223	24,989	23,916
	<u>93,538</u>	<u>81,410</u>	<u>70,189</u>	<u>65,118</u>

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的銀行及其他借貸中，分別有港幣31,799,000元、港幣28,223,000元、港幣24,989,000元及港幣23,916,000元的銀行借貸為浮動利率借貸，按3個月歐元銀行同業拆借利率加1.95%年利率計息。餘下分別為港幣61,739,000元、港幣53,187,000元、港幣45,200,000元及港幣41,202,000元的銀行及其他借貸按介乎1.95%至3.7%的固定利率計息。

貴集團借貸的實際利率(亦等於合約利率)範圍如下：

	截至三月三十一日止年度			截至
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二三年 九月三十日 止六個月
實際利率：				
銀行借貸	1.41%至3.10%	1.49%至3.10%	1.95%至4.99%	1.95%至5.90%
其他借貸	3.7%	3.7%	3.7%	3.7%

於各往績記錄期間結算日，所有銀行借貸均以歐元計值。

於各往績記錄期間結算日，所有其他借貸均以捷克克朗計值。

附錄一

會計師報告

就於二零二三年三月三十一日賬面值為港幣24,989,000元的銀行貸款而言，Trans World Austria違反銀行借貸條款，有關條款主要與Trans World Austria的償債覆蓋率有關。發現違約後，Trans World Austria的董事隨即通知銀行，並開始與相關銀行就借貸條款重新進行磋商。銀行已向Trans World Austria發出函件，於二零二三年三月三十一日後放棄其於二零二三年三月三十一日可要求立即付款的權利。因此，貴集團管理層於二零二三年三月三十一日將銀行借貸的非即期部分重新分類為流動負債。截至二零二三年九月三十日止六個月，由於該銀行已向Trans World Austria發出函件，放棄其於二零二三年三月三十一日的權利，而銀行於各財政年度結算日方會審查該等契約，故該銀行借貸的非即期部分已於二零二三年九月三十日重新分類為非流動負債。

28. 遞延稅項負債

就財務報告而言的遞延稅項結餘分析如下：

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
遞延稅項負債	6,829	6,094	5,810	6,081
遞延稅項資產	-	-	-	(35)
	<u>6,829</u>	<u>6,094</u>	<u>5,810</u>	<u>6,046</u>

以下為 貴集團於往績記錄期間確認的主要遞延稅項(資產)負債及變動。

	租賃負債	使用權資產	加速 稅項撥備	總計
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
於二零二零年四月一日	(7,235)	7,235	5,717	5,717
匯兌調整	(934)	934	725	725
自損益扣除	-	-	387	387
於二零二一年三月三十一日	(8,169)	8,169	6,829	6,829
匯兌調整	(233)	233	182	182
於損益入賬	-	-	(917)	(917)
於二零二二年三月三十一日	(8,402)	8,402	6,094	6,094
於損益入賬	-	-	(284)	(284)
於二零二三年三月三十一日	(8,402)	8,402	5,810	5,810
匯兌調整	489	(488)	(340)	(339)
(於損益入賬)自損益扣除	(766)	746	595	575
於二零二三年九月三十日	<u>(8,679)</u>	<u>8,660</u>	<u>6,065</u>	<u>6,046</u>

附錄一

會計師報告

貴集團未確認的稅項虧損如下：

	截至三月三十一日止年度			截至
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	九月三十日 止六個月 港幣千元
結轉稅項虧損	121,759	129,787	134,708	125,750

於往績記錄期間，所有稅項虧損可能會無限期結轉。由於未來可用於變現該等資產的應課稅溢利金額並不確定，故並無就稅項虧損確認遞延稅項資產。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，貴集團的可扣減暫時差額分別為港幣88,622,000元、港幣88,703,000元、港幣85,225,000元及港幣79,568,000元。概無就有關可扣減暫時差額確認遞延稅項資產，原因為不太可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣減暫時差額。

## 29. 股本及儲備

### 貴集團

就呈列合併財務狀況表而言，於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日的股本結餘指重組完成前Palasino Group的股本。

就呈列合併財務狀況表而言，於二零二三年九月三十日的股本結餘指重組完成前 貴公司及Palasino Group的股本總額。

### 貴公司

以下面值的法定普通股	股份數目	金額 港幣千元
每股港幣1元：		
於二零二三年七月六日(註冊成立日期)		
及二零二三年九月三十日	50,000	50
每股面值港幣1元的已發行及繳足普通股：		
於二零二三年七月六日(註冊成立日期)		
及二零二三年九月三十日	1	—*

\* 少於港幣1,000元。



附錄一

會計師報告

貴公司的儲備

下表載列 貴公司儲備的詳情：

	資本儲備 港幣千元	累計虧損 港幣千元	總計 港幣千元
於二零二三年七月六日(註冊成立日期)	-	-	-
期內虧損及全面開支總額	-	(14,702)	(14,702)
視作股東出資	5,781	-	5,781
	<u>5,781</u>	<u>(14,702)</u>	<u>(8,921)</u>
於二零二三年九月三十日	<u>5,781</u>	<u>(14,702)</u>	<u>(8,921)</u>

30. 關連方披露

(i) 交易

於往績記錄期間，貴集團與關連方訂立以下交易。

關連方名稱	附註	交易性質	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
			二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元
BC Mortgage	(i)	利息收入	-	-	2,188	363	2,033
Singford	(ii)	利息收入	-	-	108	-	886
TWG International U.S. Corporation	(iii)	已付管理費	(2,582)	-	-	-	-

附註：

- (i) BC Mortgage為FEC的合營公司。
- (ii) Singford為 貴集團的同系附屬公司。
- (iii) TWG International U.S. Corporation為 貴集團的同系附屬公司，已於截至二零二二年三月三十一日止年度解散。

誠如附註18所載，於往績記錄期間，Singford管理 貴集團的投資而無收取任何服務費。

截至二零二三年九月三十日止六個月，遠東發展代表 貴集團按附帶基準支付開支，且無收取手續費。

除過往財務資料附註21披露的上述交易及結餘外，貴集團於往績記錄期間並無訂立任何其他關連方交易。

(ii) 主要管理人員的薪酬

於往績記錄期間，主要管理人員的薪酬如下：

	截至三月三十一日止年度			截至九月三十日止六個月	
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元
短期福利	6,759	6,709	7,877	3,929	4,817

31. 退休福利計劃

貴集團為奧地利的所有合資格僱員參與奧地利退休保險（「奧地利退休金計劃(Austria Pension)」）。該計劃的資產獨立於貴集團的資產，由奧地利政府控制的基金單獨持有。

於往績記錄期間，貴集團按每人每月相關薪資成本的1.53%為奧地利退休金計劃成員供款。

貴集團有關奧地利退休金計劃的唯一責任即作出指定供款。於往績記錄期間，貴集團向該計劃供款的總金額及自損益扣除的成本指貴集團按該計劃規則指定的比率已付或應付該計劃的供款。截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止六個月，貴集團作出的退休福利計劃供款分別為港幣77,000元、港幣97,000元、港幣83,000元、港幣44,000元（未經審核）及港幣81,000元。

於往績記錄期間，並無法定規定貴集團須為捷克共和國及德國的僱員參與任何退休福利計劃。

於往績記錄期間，貴集團並無責任向德國及捷克共和國的退休福利計劃支付任何款項。

32. 資本風險管理

貴集團管理其資本，以確保集團公司能夠持續經營業務，同時通過改善債務與權益平衡，為股東帶來最佳回報。於往績記錄期間，貴集團整體策略維持不變。

貴集團的資本架構包括債務淨額（當中包括銀行及其他借貸，扣除現金及現金等值物）及貴公司擁有人應佔權益（包括股本及儲備）。

貴集團管理層定期檢討資本架構。貴公司董事在檢討過程中會考慮與各類資本有關的成本及風險。根據貴集團管理層的推薦意見，貴集團將透過發行新股份、發行新債務及贖回現有債務平衡其整體資本架構。

附錄一

會計師報告

33. 金融工具

金融工具分類

貴集團

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
金融資產				
攤銷成本	51,257	119,396	186,664	119,112
按公允價值計入損益的金融資產	<u>26,984</u>	<u>41,047</u>	<u>21,089</u>	<u>21,378</u>
金融負債				
攤銷成本	<u>109,386</u>	<u>97,429</u>	<u>84,120</u>	<u>102,483</u>

貴公司

	於二零二三年 九月三十日 港幣千元
金融資產	
攤銷成本	<u>685</u>
金融負債	
攤銷成本	<u>11,667</u>

財務風險管理目標及政策

貴集團及貴公司的金融工具包括應收貿易賬款、其他應收款項及按金、應收同系附屬公司款項、應收一間附屬公司款項、應收一間中間控股公司款項、向一名關連方提供的貸款、應付一間附屬公司款項、按公允價值計入損益的金融資產、現金及現金等值物、已抵押銀行存款、應付貿易賬款、其他應付款項、銀行及其他借貸以及租賃負債。

該等金融工具的詳情於各自的附註中披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險(貨幣風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。下文載有如何降低該等風險的政策。管理層管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

貨幣風險

貴集團承受的外幣風險來自以外幣計值的娛樂場及酒店業務交易。於往績記錄期間，貴集團娛樂場業務的所有收入均以歐元計值，部分金融資產以美元及英鎊計值，而非以集團實體的功能貨幣計值。

貴集團目前並無外幣對沖政策。然而，貴集團管理層監察外匯風險，並將於需要時考慮對沖重大外幣風險。

附錄一

會計師報告

於各報告期間結算日，貴集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債的賬面值如下：

	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
<b>資產</b>				
歐元	46,659	81,506	38,300	48,898
美元	2,551	2,096	50,698	8,735
英鎊	-	-	40,382	1,596
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>負債</b>				
歐元	101,154	87,036	74,002	72,777
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

敏感度分析

下表詳述在所有其他變數保持不變的情況下，貴集團就集團實體的功能貨幣兌相關集團實體有關外幣貶值5%的敏感度。5%為向主要管理人員內部報告外幣風險時使用的敏感度比率，代表管理層對外匯匯率可能合理變動的評估。敏感度分析僅包括於年結日／期結日以外幣計值的未結付貨幣項目。倘集團實體的功能貨幣兌相關外幣升值5%，則會對除稅後溢利構成相等及相反的影響。

	除稅後溢利(減少)增加			
	於三月三十一日			於二零二三年
	二零二一年	二零二二年	二零二三年	九月三十日
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
歐元	(2,207)	(224)	(1,446)	(967)
美元	103	85	2,053	354
英鎊	-	-	1,635	65
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

利率風險

貴集團面臨的公允價值利率風險來自於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日的貴集團固定利率已抵押銀行存款、租賃負債以及銀行及其他借貸以及於二零二三年三月三十一日的應收一間同系附屬公司款項。

由於銀行存款及浮息銀行借貸(於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日)以及向一名關連方提供的貸款(於二零二三年三月三十一日)的現行市場利率波動，故貴集團承受現金流量利率風險。

貴集團的現金流量利率風險主要集中於捷克共和國及德國存款利率、英鎊隔夜平均指數以及3個月歐元銀行同業拆借利率波動分別對貴集團銀行結餘、向一名關連方提供的貸款及銀行借貸產生的影響。

目前，貴集團並無利率風險對沖政策。然而，由於市場利率變動，貴集團管理層密切監察承受的未來現金流量利率風險，並將於需要時考慮對沖市場利率變動。

### 敏感度分析

以下敏感度分析根據往績記錄期間就向一名關連方提供的貸款、浮息銀行存款及銀行借貸利率承受的風險釐定。於編製分析時，假設於報告期間結算日的尚未償還金融工具於整個年度均尚未償還。50個基點為向主要管理人員內部報告利率風險時所採用上調或下調幅度，代表董事對利率可能合理變動的評估。倘利率上調／下調50個基點，而所有其他變數保持不變，由於貴集團就向一間關連公司提供的貸款及浮息銀行存款承受的利率風險，貴集團於截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止六個月的除稅後溢利將分別增加／減少港幣89,000元、港幣294,000元、港幣424,000元、港幣407,000元(未經審核)及港幣226,000元。

倘利率上調／下調50個基點，而所有其他變數保持不變，由於貴集團就浮息銀行借貸承受的利率風險，貴集團截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止六個月的除稅後溢利將分別減少／增加港幣129,000元、港幣114,000元、港幣101,000元、港幣95,000元(未經審核)及港幣97,000元。

### 信貸風險及減值評估

貴集團的信貸風險主要來自應收貿易賬款、其他應收款項及按金、應收同系附屬公司款項、向一名關連方提供的貸款、應收一間中間控股公司款項、已抵押銀行存款以及銀行結餘。

貴公司的信貸風險主要來自應收一間附屬公司款項、應收一間中間控股公司款項及應收一間同系附屬公司款項。

貴集團及貴公司所承受的最高信貸風險來自於各報告期間結算日合併財務狀況表所述的相關已確認金融資產的賬面值，有關風險將因交易對手未能履行責任而導致貴集團出現財務虧損。除來自一名關連方的貸款外，貴集團及貴公司並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施，以應對其與金融資產有關的信貸風險。

### 應收貿易賬款

為盡量降低應收貿易賬款的信貸風險，貴集團管理層已委派一支團隊負責監察程序，以確保採取跟進行動收回逾期債項。此外，貴集團管理層於各報告期間結算日檢討各項個別債項的可收回金額，以確保就應收貿易賬款的不可收回金額計提足夠的減值虧損撥備。

貴集團一直就應收貿易賬款確認全期預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，貴集團基於預期信貸虧損模式，參考貴集團內部信貸評級，根據共同信貸風險特徵對應收貿易賬款進行集體減值評估。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，貴集團就產生信貸減值的應收貿易賬款分別悉數計提減值撥備港幣90,000元、港幣414,000元及港幣83,000元以及港幣78,000元。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，貴集團有關五筆最大應收賬款的集中信貸風險分別佔應收貿易賬款總額的90%、64%、49%及46%。

### 其他應收款項及按金(包括博彩牌照的按金)

貴集團管理層根據過往結算記錄(如有)、過往經驗以及可獲得的合理有據前瞻性資料，定期對重大結餘的可收回性進行個別評估。經計及過往結算記錄、過往經驗以及可獲得的合理有據前瞻性資料，貴集團管理層認為，貴集團其他應收款項及按金的未償還結餘不存在內在重大信貸風險。對於博彩牌照的按金，捷克共和國政

附錄一

會計師報告

府可退還有關款項。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，經 貴集團評估，其他應收款項及按金以及博彩牌照的按金的預期信貸虧損並不重大。

向一名關連方提供的貸款／應收同系附屬公司、一間附屬公司及一間中間控股公司款項

於二零二三年三月三十一日，貴集團就向一名關連方提供的貸款及應收一間同系附屬公司款項承受集中信貸風險。

貴集團及 貴公司根據12個月預期信貸虧損模式進行減值評估。貴集團管理層持續監察關連公司的信貸質素及財務狀況以及風險水平，以確保採取跟進行動收回債項。貴集團管理層認為，經計及向一名關連方提供的貸款的抵押品價值，關連公司的違約風險並不重大，經 貴集團評估，於二零二三年三月三十一日，相關結餘的預期信貸虧損並不重大，故並無確認減值虧損撥備。

就應收同系附屬公司款項而言，貴集團管理層認為，由於同系附屬公司獲得最終控股公司的財務支持，違約的可能性微乎其微，故認為信貸風險並不重大。因此，於二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，相關結餘的預期信貸虧損並不重大，故並無確認減值虧損撥備。

就應收一間附屬公司款項而言，管理層認為，由於全部結餘並不重大，故於二零二三年九月三十日相關結餘的預期信貸虧損並不重大，因此並無確認減值虧損撥備。

銀行結餘／已抵押銀行存款

銀行結餘及已抵押銀行存款的信貸風險有限，乃由於交易對手為獲國際信貸評級機構授予優良信貸評級的銀行。該等銀行過往並無違約記錄。貴集團根據12個月預期信貸虧損模式對銀行結餘及已抵押銀行存款進行減值評估。基於平均虧損率並參考國際信貸評級機構授予的信貸評級，貴集團管理層認為，違約風險屬低。於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，經 貴集團評估，銀行結餘及已抵押銀行存款的預期信貸虧損並不重大。

貴集團的內部信貸風險評級評估包括以下類別：

內部信貸評級	說明	應收貿易賬款	其他金融資產
低風險	交易對手違約的風險低，且無任何逾期款項	全期預期信貸虧損—未產生信貸減值	12個月預期信貸虧損
關注	債務人經常在到期日後還款，但一般結清	全期預期信貸虧損—未產生信貸減值	12個月預期信貸虧損
可疑	根據內部建立的資料或外部資源認定信貸風險自初步確認以來大幅上升	全期預期信貸虧損—未產生信貸減值	全期預期信貸虧損—未產生信貸減值
虧損	有證據顯示資產已產生信貸減值	全期預期信貸虧損—產生信貸減值	全期預期信貸虧損—產生信貸減值
撇銷	有證據顯示債務人出現重大財務困難，且 貴集團並無合理期望可收回款項	撇銷款項	撇銷款項



附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團及 貴公司需進行預期信貸虧損評估的金融資產所面對的信貸風險：

貴集團

金融資產	附註	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面值總額			
					於三月三十一日		於二零二三年 九月三十日	
					二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元
攤銷成本								
應收貿易賬款	19	不適用	低風險	全期預期信貸虧損	916	4,876	7,058	9,386
				虧損	90	414	83	78
其他應收款項及按金	20	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	2,490	4,971	4,485	6,132
博彩牌照的按金	20	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	10,500	10,800	10,800	20,400
應收同系附屬公司款項	21(a)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	-	-	35,013	1,443
應收一間中間控股公司 款項	21(c)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	-	-	-	*
向一名關連方提供 的貸款	21(b)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	-	-	39,165	-
銀行結餘	22	A1至Aa2	不適用	12個月預期信貸虧損	21,870	72,635	65,458	55,918
已抵押銀行存款	22	A1至Aa2	不適用	12個月預期信貸虧損	6,002	4,212	4,059	4,202

貴公司

金融資產	附註	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或 全期預期信貸虧損	賬面值總額 於二零二三年 九月三十日 港幣千元
攤銷成本					
應收一間附屬公司款項	21(d)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	9
應收一間中間控股公司款項	21(c)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	*
應收一間同系附屬公司款項	21(a)	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	676

\* 該結餘指少於港幣1,000元的金額。

流動資金風險

於流動資金風險管理方面，貴集團及 貴公司監察現金及現金等值物，並保持現金及現金等值物處於管理層認為足以撥付 貴集團及 貴公司營運所需資金及降低現金流量波動影響的水平。

下表詳述 貴集團及 貴公司金融負債的餘下合約到期日。該表根據 貴集團及 貴公司於可被要求償還的最早日期按金融負債的未折現現金流量編製。

該表包括利息及本金現金流量。倘利率為浮動利率，未折現金額採用各報告期間結算日的利率。



附錄一

會計師報告

流動資金表

貴集團

	利率 %	少於1年 港幣千元	1至2年 港幣千元	2至5年 港幣千元	5年以上 港幣千元	未折現 現金流量 港幣千元	賬面值 港幣千元
<i>於二零二一年三月三十一日</i>							
非衍生金融負債							
應付貿易賬款	不適用	5,770	-	-	-	5,770	5,770
其他應付款項	不適用	907	-	-	-	907	907
應付代價(計入其他應付款項)	3.00	2,344	2,344	5,078	-	9,766	9,171
銀行及其他借貸	2.38	14,249	9,808	29,423	50,361	103,841	93,538
		<u>23,270</u>	<u>12,152</u>	<u>34,501</u>	<u>50,361</u>	<u>120,284</u>	<u>109,386</u>
租賃負債	2.10	<u>2,056</u>	<u>2,056</u>	<u>6,169</u>	<u>77,056</u>	<u>87,337</u>	<u>57,449</u>
<i>於二零二二年三月三十一日</i>							
非衍生金融負債							
應付貿易賬款	不適用	7,024	-	-	-	7,024	7,024
其他應付款項	不適用	2,210	-	-	-	2,210	2,210
應付代價(計入其他應付款項)	3.00	2,249	2,249	2,623	-	7,121	6,785
銀行及其他借貸	2.37	10,569	9,409	28,226	38,904	87,108	81,410
		<u>22,052</u>	<u>11,658</u>	<u>30,849</u>	<u>38,904</u>	<u>103,463</u>	<u>97,429</u>
租賃負債	2.10	<u>2,134</u>	<u>2,135</u>	<u>6,398</u>	<u>77,142</u>	<u>87,809</u>	<u>60,196</u>
<i>於二零二三年三月三十一日</i>							
非衍生金融負債							
應付貿易賬款	不適用	6,294	-	-	-	6,294	6,294
其他應付款項	不適用	3,098	-	-	-	3,098	3,098
應付代價(計入其他應付款項)	3.00	2,167	2,167	360	-	4,694	4,539
銀行及其他借貸	3.44	9,788	9,203	27,190	28,412	74,593	70,189
		<u>21,347</u>	<u>11,370</u>	<u>27,550</u>	<u>28,412</u>	<u>88,679</u>	<u>84,120</u>
租賃負債	2.15	<u>2,810</u>	<u>2,828</u>	<u>7,792</u>	<u>82,546</u>	<u>95,976</u>	<u>64,866</u>

附錄一

會計師報告

	利率 %	期限				未折現	賬面值
		少於1年 港幣千元	1至2年 港幣千元	2至5年 港幣千元	5年以上 港幣千元	現金流量 港幣千元	港幣千元
於二零二三年九月三十日							
非衍生金融負債							
應付貿易賬款	不適用	6,007	-	-	-	6,007	6,007
其他應付款項	不適用	27,916	-	-	-	27,916	27,916
應付代價(計入其他應付款項)	3.00	2,120	1,413	-	-	3,533	3,442
銀行及其他借貸	3.25	9,409	8,962	26,609	23,370	68,350	65,118
		<u>45,452</u>	<u>10,375</u>	<u>26,609</u>	<u>23,370</u>	<u>105,806</u>	<u>102,483</u>
租賃負債	2.15	<u>2,662</u>	<u>2,680</u>	<u>7,126</u>	<u>76,746</u>	<u>87,214</u>	<u>60,588</u>

貴公司

	利率 %	期限				未折現	賬面值
		少於1年 港幣千元	1至2年 港幣千元	2至5年 港幣千元	5年以上 港幣千元	現金流量 港幣千元	港幣千元
於二零二三年九月三十日							
非衍生金融負債							
其他應付款項	不適用	10,263	-	-	-	10,263	10,263
應付一間附屬公司款項	不適用	1,404	-	-	-	1,404	1,404
		<u>11,667</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>11,667</u>	<u>11,667</u>

金融工具的公允價值計量

就財務報告而言，貴集團部分金融工具按公允價值計量。管理層及貴公司決定公允價值計量的適當估值方法及輸入數據。

於釐定投資基金的公允價值時，貴集團管理層已參考交易對手的報價，並使用一切可得的市場可觀察數據。

- (i) 按經常基準以公允價值計量的貴集團金融資產的公允價值。

	公允價值				公允價值 層級	估值方法及 主要輸入數據
	於三月三十一日		於二零二三年			
	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	九月三十日 港幣千元		
投資基金	<u>26,984</u>	<u>41,047</u>	<u>21,089</u>	<u>21,378</u>	第二級	基於基金的資產淨值， 參考相關投資組合 的可觀察價格 (已報價)釐定。

附錄一

會計師報告

(ii) 並非按經常基準以公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值。

除下表所詳述者外，管理層認為，於合併財務報表中確認的其他金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。該等公允價值乃按基於折現現金流量分析的公認定價模式釐定。

	二零二一年三月三十一日			二零二二年三月三十一日			二零二三年三月三十一日			二零二三年九月三十日		
	公允價值			公允價值			公允價值			公允價值		
	賬面值	公允價值	層級	賬面值	公允價值	層級	賬面值	公允價值	層級	賬面值	公允價值	層級
	港幣千元	港幣千元	層級	港幣千元	港幣千元	層級	港幣千元	港幣千元	層級	港幣千元	港幣千元	層級
<b>金融負債</b>												
銀行借貸—固定利率	60,185	59,052	第二級	52,027	46,484	第二級	44,476	38,658	第二級	40,712	36,093	第二級

34. 貴集團融資活動所產生負債的變動

下表詳述 貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動所產生的負債指現金流量已於或未來現金流量將於 貴集團合併現金流量表內分類為融資活動所得現金流量的負債。

	應計股份 發行成本	應付股息	應付代價	銀行及 其他借貸	租賃負債	總計
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
於二零二零年四月一日	-	-	10,374	93,009	51,636	155,019
融資現金流量	-	-	(2,724)	(13,986)	(1,987)	(18,697)
融資成本	-	-	-	2,514	1,137	3,651
匯兌調整	-	-	1,521	12,001	6,663	20,185
於二零二一年三月三十一日	-	-	-9,171	93,538	57,449	160,158
融資現金流量	-	-	(2,588)	(17,085)	(2,099)	(21,772)
融資成本	-	-	-	2,284	1,205	3,489
開始新租賃	-	-	-	-	2,000	2,000
匯兌調整	-	-	202	2,673	1,641	4,516
於二零二二年三月三十一日	-	-	6,785	81,410	60,196	148,391
融資現金流量	-	-	(2,246)	(13,396)	(2,434)	(18,076)
融資成本	-	-	-	2,175	1,401	3,576
租賃重估	-	-	-	-	5,742	5,742
匯兌調整	-	-	-	-	(39)	(39)
於二零二三年三月三十一日	-	-	4,539	70,189	64,866	139,594
融資現金流量	(150)	-	(959)	(5,060)	(1,342)	(7,511)
融資成本	-	-	-	1,306	668	1,974
宣派股息	-	93,563	-	-	-	93,563
應計遞延發行成本	1,889	-	-	-	-	1,889
非現金交易(附註38)	-	(79,529)	-	-	-	(79,529)
匯兌調整	-	-	(138)	(1,317)	(3,604)	(5,059)
於二零二三年九月三十日	1,739	14,034	3,442	65,118	60,588	144,921

附錄一

會計師報告

	應付代價 港幣千元	銀行及 其他借貸 港幣千元	租賃負債 港幣千元	總計 港幣千元
於二零二二年三月三十一日	6,785	81,410	60,196	148,391
融資現金流量(未經審核)	(954)	(4,223)	(1,120)	(6,297)
融資成本(未經審核)	–	986	597	1,583
匯兌調整(未經審核)	(654)	(11,307)	(8,360)	(20,321)
於二零二二年九月三十日 (未經審核)	<u>5,177</u>	<u>66,866</u>	<u>51,313</u>	<u>123,356</u>

35. 附屬公司詳情

於各報告期間結算日及本報告日期的附屬公司詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立地點 及日期	營運地點	已發行及 繳足股本	貴集團應佔股權				於 二零二三年 九月三十日	於本報告 日期	主要業務	附註
				二零二一年 %	二零二二年 %	二零二三年 %	二零二三年 %				
Palasino BVI	英屬處女群島	英屬處女群島	50,000美元	不適用	不適用	不適用	100	100	無活動	(a)	
開曼群島控股公司	開曼群島	開曼群島	港幣1元	不適用	不適用	不適用	不適用	100	投資控股	(a)	
Palasino Group	捷克共和國	捷克共和國	100,000,000 捷克克朗	100	100	100	100	100	酒店及娛樂場營運 以及投資控股	(b)	
Trans World Germany	德國	德國	25,000歐元	100	100	100	100	100	酒店營運	(c)	
Trans World Austria	奧地利	奧地利	40,000歐元	100	100	100	100	100	酒店營運	(d)	
Palasino Malta Limited (「Palasino Malta」)	馬爾他	馬爾他	100,000歐元	不適用	100	100	100	100	發展線上博彩	(e)	
Palasino Poland Sp.z.o.o. (前稱2ConnectU sp.z.o.o.) (「Palasino Poland」)	波蘭	波蘭	5,000 波蘭茲羅提 (「波蘭茲羅提」)	不適用	不適用	不適用	100	100	無活動	(f)	
Retail Park Mikulov s.r.o.	捷克共和國	捷克共和國	200,000 捷克克朗	不適用	不適用	不適用	不適用	100	投資控股	(g)	

附註：

- (a) 由於Palasino BVI及開曼群島控股公司註冊成立所在的司法管轄區並無法定審計規定，故自註冊成立之日起並無編製任何該等公司的法定財務報表。
- (b) Palasino Group截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度的法定財務報表根據捷克共和國公認會計原則編製，並經在捷克共和國註冊的執業會計師Schaffer & Partner Audit s.r.o.審核。
- (c) Trans World Germany截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度的法定財務報表根據德國公認會計原則編製，並經在德國註冊的執業會計師Schaffer WP Partner GmbH審核。

- (d) Trans World Austria截至二零二一年、二零二二年及二零二三年三月三十一日止年度的法定財務報表根據奧地利公認會計原則編製。根據奧地利會計法 (Accounting Act of Austria)，Trans World Austria獲豁免遵守法定審核規定。
- (e) Palasino Malta於二零二一年七月八日(註冊成立日期)至二零二二年三月三十一日期間及截至二零二三年三月三十一日止年度的法定財務報表根據國際財務報告準則編製，並經在馬爾他註冊的執業會計師Sada Service Ltd審核。
- (f) 截至二零二三年九月三十日止六個月，貴集團以現金代價約99,000波蘭茲羅提(相當於約港幣188,000元)收購Palasino Poland的全部股權，所收購資產淨值的公允價值約為30,000波蘭茲羅提(相當於約港幣58,000元)，而競投波蘭娛樂場牌照的收購成本約69,000波蘭茲羅提(相當於約港幣130,000元)已確認為其他經營開支。已收購銀行結餘及現金約為6,200波蘭茲羅提(相當於約港幣12,000元)，收購產生的現金流出淨額約為港幣176,000元。Palasino Poland於收購前獲發牌經營車輛租賃中介業務，有關業務於收購日期已終止。收購事項並非入賬列作業務合併，而是入賬列作資產收購。收購Palasino Poland的目的為未來在波蘭競投娛樂場牌照。

由於根據波蘭會計法 (Polish Accounting Act) 第64條，Palasino Poland獲豁免遵守法定審核規定，故Palasino Poland並無編製二零二一年五月十一日(註冊成立日期)至二零二一年十二月三十一日期間及截至二零二二年十二月三十一日止年度的法定財務報表。

- (g) Retail Park Mikulov s.r.o.於往績記錄期間後獲收購，有關於往績記錄期間後收購事項的詳情於附註39載述。

除Palasino BVI及開曼群島控股公司由貴公司直接持有外，所有其他附屬公司均由貴公司間接持有。

於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日，該等附屬公司概無發行任何債務證券。

### 36. 資產抵押

貴集團的銀行借貸及應付代價以貴集團的資產作抵押，相關資產的賬面值如下：

	二零二一年	二零二二年	二零二三年	於二零二三年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	九月三十日
				港幣千元
已抵押銀行存款	6,002	4,212	4,059	4,202
物業及設備	197,081	183,938	169,988	126,471
	<u>203,083</u>	<u>188,150</u>	<u>174,047</u>	<u>130,673</u>

除上述已抵押資產外，貴集團亦於二零二一年、二零二二年、二零二三年三月三十一日及二零二三年九月三十日就銀行借貸抵押Trans World Austria的全部股權。

附錄一

會計師報告

37. 資本承擔

	二零二一年 港幣千元	二零二二年 港幣千元	二零二三年 港幣千元	於二零二三年 九月三十日 港幣千元
已訂約但未於合併財務報表中計提 用於購置物業及設備的資本開支	-	-	5,885	5,749

38. 非現金交易

於二零二三年九月八日，Palasino Group、BC Mortgage與遠東發展簽訂轉讓及約務更替契據，據此，Palasino Group同意向遠東發展更替其於應收BC Mortgage貸款4,000,000英鎊(相當於約港幣39,600,000元)的所有權利及責任。

於二零二三年九月八日，Palasino Group、FEC UK與遠東發展簽訂約務更替契據，據此，遠東發展同意向FEC UK更替應付Palasino Group債務2,586,687英鎊(相當於約港幣26,254,000元)的所有責任及利息。

於二零二三年九月八日，Palasino Group、FEC UK與Singford簽訂兩項約務更替契據，據此，Singford同意分別向FEC UK更替兩項應付Palasino Group債務4,591,070美元(相當於約港幣35,948,000元)及2,024,164歐元(相當於約港幣17,327,000元)的所有責任及利息。

於二零二三年九月八日，Palasino Group宣派股息267,323,421捷克克朗(相當於約港幣93,563,000元)。應付股息部分以應收其控股公司FEC UK款項約港幣79,529,000元抵銷，部分則以將代表FEC UK繳付的預扣稅約港幣14,034,000元償付。

39. 期後事項

貴集團的期後事項載列如下。

Trans World Germany的全部股權於二零二四年一月二十二日完成轉讓後，Trans World Germany成為貴公司的全資附屬公司，而貴集團須繳納德國房地產轉讓稅約910,000歐元(相當於約港幣8,736,000元)(待德國稅務機關作出最終決定，方可作實)，將於截至二零二四年三月三十一日止年度的損益內確認。有關款項由FEC及Ample彌償，並將於結算款項後在權益確認。

於二零二四年二月二十七日，貴集團與獨立第三方CAIAC Fund Management AG訂立框架購股協議(「購股協議」)。根據購股協議，貴集團已按現金代價約43,110,000捷克克朗(相當於約港幣15,089,000元)收購Retail Park Mikulov s.r.o.的全部股權(「該交易」)。Retail Park Mikulov s.r.o.的主要業務為於捷克共和國持有投資物業。交易已入賬列作資產收購。該交易已於二零二四年二月二十九日完成。

於二零二四年三月四日，已通過一項普通決議案，據此，貴公司每股面值港幣1元的已發行及未發行普通股拆細為100股每股面值港幣0.01元的普通股。

於二零二四年三月四日，已通過一項書面決議案，內容有關按本文件「附錄六一法定及一般資料」A部分附註4(c)(iii)所述，將貴公司股份溢價賬的進賬金額港幣[編纂]元[編纂]後，發行[編纂]股份。

40. 期後財務報表

貴公司、其任何附屬公司或貴集團概無就二零二三年九月三十日後任何期間編製任何經審核財務報表。