

附錄一

會計師報告

以下為 本公司申報會計師畢馬威會計師事務所（香港執業會計師）所編製的載於第I-1至I-64頁的報告全文，以供載入本文件。



就歷史財務資料致綠茶集團有限公司列位董事、花旗環球金融亞洲有限公司及招銀國際融資有限公司的會計師報告

緒言

吾等就第I-4至第I-64頁所載綠茶集團有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱為「貴集團」）的歷史財務資料發出報告，該等歷史財務資料包括於2022年、2023年及2024年12月31日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表以及截至2022年、2023年及2024年12月31日止各年度（「有關期間」）的綜合損益表、綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋性資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-4至I-64頁所載歷史財務資料是本報告的組成部分，而本報告是為供收錄於 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次[編纂]刊發的日期為[●]的文件（「文件」）而編製。

董事對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1所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必需的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述（無論是否由於欺詐或錯誤引起）。

申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等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聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

附錄一

會計師報告

吾等的工作涉及執执行程序，以獲取與歷史財務資料的金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險（無論是否由於欺詐或錯誤引起）。在進行該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體按照歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料的內部控制，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基準。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料乃根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準真實公平反映 貴公司及 貴集團於2022年、2023年及2024年12月31日的財務狀況及 貴集團於有關期間的財務表現及現金流量。

附錄一

會計師報告

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報的事項

調整

在編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註27(d)，當中載有有關 貴公司於有關期間派付股息的資料。

貴公司並未編製法定財務報表

貴公司自註冊成立以來並未編製法定財務報表。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[●]

歷史財務資料

下文載列屬於本會計師報告一部分的歷史財務資料。

貴集團於有關期間的綜合財務報表（歷史財務資料的基礎）由畢馬威華振會計師事務所（特殊普通合伙）杭州分所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合損益表

(以人民幣列示)

	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
收入	4	2,375,453	3,589,178	3,838,202
其他收入	5	31,081	39,195	31,957
所用原材料及耗材		(862,316)	(1,205,219)	(1,192,902)
員工成本	6(b)	(626,397)	(911,028)	(989,008)
使用權資產折舊		(161,048)	(177,036)	(202,868)
其他租金及相關開支		(56,611)	(80,294)	(76,064)
其他資產折舊及攤銷		(163,641)	(192,947)	(217,875)
水電煤氣費		(90,049)	(123,562)	(141,251)
外賣業務開支		(61,187)	(82,788)	(120,972)
其他開支	6(c)	(308,980)	(420,950)	(467,408)
其他收入／(虧損) 淨額	6(d)	8,413	(3,919)	2,153
財務成本	6(a)	(41,541)	(42,657)	(45,309)
除稅前利潤	6	43,177	387,973	418,655
所得稅	7	(26,598)	(92,430)	(68,488)
年內利潤		<u>16,579</u>	<u>295,543</u>	<u>350,167</u>
以下各方應佔：				
貴公司權益股東		16,579	295,543	350,167
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—*</u>
每股盈利				
每股基本盈利 (人民幣元)	10(a)	0.03	0.55	0.66
每股攤薄盈利 (人民幣元)	10(b)	<u>0.03</u>	<u>0.55</u>	<u>0.65</u>

* 金額指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收入表

(以人民幣列示)

	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
年內利潤		<u>16,579</u>	<u>295,543</u>	<u>350,167</u>
年內其他全面收入				
不可重新分類至損益的項目：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額		<u>2,423</u>	<u>477</u>	<u>410</u>
其後可能重新分類至損益的項目：				
換算海外附屬公司財務報表 的匯兌差額		<u>(1,841)</u>	<u>(366)</u>	<u>198</u>
年內全面收入總額		<u>17,161</u>	<u>295,654</u>	<u>350,775</u>
以下各方應佔：				
貴公司權益股東		17,161	295,654	350,775
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—*</u>
年內全面收入總額		<u>17,161</u>	<u>295,654</u>	<u>350,775</u>

* 金額指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	11(a)	518,851	648,973	724,765
使用權資產	11(b)	754,525	822,055	966,954
無形資產	12	1,751	2,138	3,055
遞延稅項資產	24(c)	36,876	45,095	44,258
租金按金		27,470	25,287	39,038
其他非流動資產	25	286	407	13,213
		<u>1,339,759</u>	<u>1,543,955</u>	<u>1,791,283</u>
流動資產				
存貨	14	56,395	59,576	67,227
貿易及其他應收款項	15	240,230	314,500	332,266
所得稅預付款項	24(a)	2,887	1,492	1,395
按公平值計入損益的金融資產 (「按公平值計入損益」)	28(e)	40,000	120,192	25,022
限制性存款	23	—	25,000	—
現金及現金等價物	16(a)	134,410	356,289	247,152
		<u>473,922</u>	<u>877,049</u>	<u>673,062</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	17	331,862	493,335	462,339
應付股息	27(d)	—	350,028	—
合約負債	18	5,480	6,847	8,021
長期應付款項的即期部分	20	6,148	7,593	—
租賃負債	19	181,859	214,345	256,728
銀行貸款	23	31,000	50,100	—
即期稅項	24(a)	5,831	55,442	10,916
		<u>562,180</u>	<u>1,177,690</u>	<u>738,004</u>
流動負債淨額		<u>(88,258)</u>	<u>(300,641)</u>	<u>(64,942)</u>
資產總值減流動負債		<u>1,251,501</u>	<u>1,243,314</u>	<u>1,726,341</u>
非流動負債				
租賃負債	19	605,933	659,207	846,212
長期應付款項	20	79,283	76,685	—
撥備	21	35,040	43,116	51,620
遞延租賃激勵	22	15,504	12,769	12,823
遞延稅項負債	24(c)	47,700	37,026	44,553
		<u>783,460</u>	<u>828,803</u>	<u>955,208</u>
資產淨值		<u>468,041</u>	<u>414,511</u>	<u>771,133</u>
資本及儲備				
股本	27(a)	76	76	76
儲備		<u>467,965</u>	<u>414,435</u>	<u>770,657</u>
貴公司權益股東應佔權益總額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>770,733</u>
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>400</u>
權益總額		<u>468,041</u>	<u>414,511</u>	<u>771,133</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
非流動資產				
於附屬公司的權益	13	80,912	82,234	136,675
流動資產				
現金及現金等價物		308	5,223	22,180
其他應收款項	15	8,194	403,780	14,082
		8,502	409,003	36,262
流動負債				
其他應付款項	17	34,072	49,589	83,010
應付股息	27(d)	—	350,028	—
		34,072	399,617	83,010
流動(負債淨額)/資產淨值		(25,570)	9,386	(46,748)
資產淨值		55,342	91,620	89,927
資本及儲備	27(b)			
股本		76	76	76
儲備		55,266	91,544	89,851
權益總額		55,342	91,620	89,927

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合權益變動表

(以人民幣列示)

	附註	股本 人民幣千元 27(a)	股份溢價 人民幣千元 27(c)(i)	以股份 為基礎的 付款儲備 人民幣千元 27(c)(ii)	匯兌儲備 人民幣千元 27(c)(iii)	法定 盈餘儲備 人民幣千元 27(c)(iv)	持作受限制 股份單位 計劃的 股份 人民幣千元 27(c)(v)	保留利潤 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2022年									
1月1日的結餘		76	45,250	53,513	(1,652)	14,091	(4)	340,385	451,659
2022年權益變動：									
年內利潤		-	-	-	-	-	-	16,579	16,579
其他全面收入		-	-	-	582	-	-	-	582
全面收入總額		-	-	-	582	-	-	16,579	17,161
轉撥至法定儲備 受限制股份 單位計劃：		-	-	-	-	8,092	-	(8,092)	-
— 以權益結算的股份支付交易	27(c)	-	-	(779)	-	-	-	-	(779)
於2022年									
12月31日的結餘		76	45,250	52,734	(1,070)	22,183	(4)	348,872	468,041
於2023年									
1月1日的結餘		76	45,250	52,734	(1,070)	22,183	(4)	348,872	468,041
2023年權益變動：									
年內利潤		-	-	-	-	-	-	295,543	295,543
其他全面收入		-	-	-	111	-	-	-	111
全面收入總額		-	-	-	111	-	-	295,543	295,654
轉撥至法定儲備 受限制股份 單位計劃：		-	-	-	-	19,284	-	(19,284)	-
— 以權益結算的股份支付交易	27(c)	-	-	844	-	-	-	-	844
已宣派的股息	27(d)	-	(45,250)	-	-	-	-	(304,778)	(350,028)
於2023年									
12月31日的結餘		76	-	53,578	(959)	41,467	(4)	320,353	414,511

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司權益股東應佔										
附註	股本	股份溢價	以股份為 基礎的 付款儲備	匯兌儲備	法定 盈餘儲備	持作受限制 股份單位 計劃的股份	保留利潤	總額	非控股權益	權益總額
	人民幣千元 27(a)	人民幣千元 27(c)(i)	人民幣千元 27(c)(ii)	人民幣千元 27(c)(iii)	人民幣千元 27(c)(iv)	人民幣千元 27(c)(v)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年 1月1日的結餘	76	-	53,578	(959)	41,467	(4)	320,353	414,511	-	414,511
截至2024年 12月31日止 年度權益變動：										
年內利潤	-	-	-	-	-	-	350,167	350,167	-*	350,167
其他全面收入	-	-	-	608	-	-	-	608	-	608
全面收入總額	-	-	-	608	-	-	350,167	350,775	-*	350,775
轉撥至法定儲備	-	-	-	-	21,101	-	(21,101)	-	-	-
確認附屬公司收購 的非控股權益	-	-	-	-	-	-	-	-	400	400
受限制股份 單位計劃：										
— 以權益結算的 股份支付交易 27(c)	-	-	5,447	-	-	-	-	5,447	-	5,447
於2024年 12月31日的結餘	76	-	59,025	(351)	62,568	(4)	649,419	770,733	400	771,133

* 金額指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合現金流量表

(以人民幣列示)

	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
經營活動				
經營所得現金	16(b)	364,702	853,556	838,517
已付所得稅	24(a)	(17,090)	(60,317)	(104,553)
經營活動所得現金淨額		<u>347,612</u>	<u>793,239</u>	<u>733,964</u>
投資活動				
購買物業、廠房及設備的付款		(219,761)	(306,224)	(336,359)
出售物業、廠房及設備所得款項		24	—	910
購買無形資產的付款		—	(734)	(1,539)
購買理財產品的付款		(931,200)	(2,328,457)	(1,785,000)
出售理財產品所得款項		931,200	2,248,457	1,882,660
支付附屬公司收購款項， 扣除獲得的現金	16(e)	—	—	(10,395)
已收利息收入		4,266	6,753	3,959
支付撥備		(372)	(229)	(2,023)
投資活動所用現金淨額		<u>(215,843)</u>	<u>(380,434)</u>	<u>(247,787)</u>
融資活動				
銀行貸款所得款項	16(c)	116,000	50,100	—
償還銀行貸款	16(c)	(85,500)	(31,000)	(50,100)
支付租賃負債的資本部分	16(c)	(119,558)	(145,804)	(178,893)
支付租賃負債的利息部分	16(c)	(35,450)	(36,640)	(39,305)
已付銀行貸款的利息開支	16(c)	(595)	(188)	(37)
受限制銀行存款存放		—	(25,000)	—
受限制銀行存款提取		—	—	25,000
向 貴公司權益股東派付股息	27(d)	—	—	(350,028)
支付[編纂]	16(c)	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資活動所用現金淨額		<u>(127,866)</u>	<u>(190,797)</u>	<u>(595,484)</u>
現金及現金等價物增加／(減少) 淨額		3,903	222,008	(109,307)
匯率變動的影響		(711)	(129)	170
於1月1日的現金及現金等價物	16(a)	<u>131,218</u>	<u>134,410</u>	<u>356,289</u>
於12月31日的現金及現金等價物	16(a)	<u><u>134,410</u></u>	<u><u>356,289</u></u>	<u><u>247,152</u></u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

歷史財務資料附註

(除非另有註明，否則以人民幣列示)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

綠茶集團有限公司(「貴公司」)於2015年6月4日根據開曼群島公司法(經修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

貴公司為一家投資控股公司，自其註冊成立日期起，除文件「歷史、重組及公司架構」一節詳述的集團重組外，並無開展任何業務營運。貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要在中華人民共和國(「中國」)從事餐廳運營。貴公司自其註冊成立日期起並無編製法定財務報表。貴集團附屬公司的詳情載於附註13。

歷史財務資料的編製假設儘管於2024年12月31日 貴集團的流動負債淨額為人民幣64,942,000元，但 貴集團將能夠繼續持續經營。根據對 貴集團截至2025年12月31日止十二個月的營運資金預測以及於本報告日期尚未使用的銀行融資的詳細審閱，董事認為，貴集團有足夠的財務資源，以自2024年12月31日起未來十二個月能夠繼續持續經營。

歷史財務資料已根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的所有適用國際財務報告準則會計準則編製。所採納的重大會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈若干新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已採納於有關期間生效的所有適用新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則，並於整個有關期間貫徹應用。貴集團未應用於有關期間尚未生效的任何新訂準則或詮釋。已頒佈但於有關期間尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註32。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券上市規則的適用披露條文。

下文所載會計政策已於歷史財務資料所示的所有期間貫徹應用。

2 重大會計政策資料

(a) 計量報表

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈報，有關金額均四捨五入至最接近之千位數，惟另有指明則除外。除附註2(d)所闡釋的按公平值計入損益的金融資產乃按其公平值列賬外，編製歷史財務資料所採用的計量基準為歷史成本基準。

貴集團各實體的歷史財務資料所包含的項目以最能反映有關該實體的相關事件及情況的經濟實質的貨幣計量。

(b) 估計及判斷的使用

管理層在編製符合國際財務報告準則會計準則的歷史財務資料時，需作出對影響政策的應用及資產、負債、收入及開支呈報金額的判斷、估計及假設。此等估計及相關假設基於過往經驗及在各種情況下被認為屬合理的多項其他因素，從而作為判斷未能輕易從其他來源確定的資產及負債賬面值的基準。實際結果可能有別於此等估計。

附錄一

會計師報告

該等估計及相關假設會持續進行審閱。倘會計估計的修訂僅影響作出修訂之期間，則有關修訂會於該期間確認，而倘修訂對現時及未來期間均有影響，則須於作出修訂之期間及未來期間確認。

管理層採用國際財務報告準則會計準則時作出的對歷史財務資料有重大影響的判斷及估計不確定性的重大來源在附註3中討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司為 貴集團控制的實體。貴集團參與某實體時，面臨此等參與活動帶來的可變回報的風險，或有權享有此等回報，並能夠通過對該實體擁有的權力影響上述回報，則 貴集團控制該實體。附屬公司的財務報表由控制權開始之日起直至控制權終止之日計入歷史財務資料。

集團內公司間結餘及交易，以及集團內交易產生的任何未變現收入及支出（外幣交易收益或虧損除外）均予對銷。集團內公司間交易所產生之未變現虧損則僅在無減值證據之情況下，以對銷未變現收益相同之方法對銷。

就各項業務合併而言，貴集團可選擇按公平值或按非控股權益在附屬公司可識別資產淨值中所佔比例計量任何非控股權益。非控股權益於綜合財務狀況表權益中與 貴公司權益持有人應佔權益分開呈列。貴集團業績中的非控股權益在綜合損益表及綜合損益及其他綜合收益表中，作為年度利潤總額及綜合收益總額在非控股權益與 貴公司股東之間的分配而列示。非控股權益持有人的貸款及向該等持有人承擔的其他合約責任按負債性質根據附註2(m)或(o)於綜合財務狀況表呈列為金融負債。

貴集團於附屬公司的權益變動，如不會導致喪失控制權，則以權益交易入賬。

當 貴集團喪失對附屬公司的控制權，其終止確認該附屬公司的資產及負債，以及任何相關的非控股權益及其他權益組成部分。所產生的任何收益或虧損於損益內確認。任何保留於該前附屬公司的權益乃於失去控制權時按公平值計量。

在 貴公司的財務狀況報表中，對附屬公司的投資以成本扣除減值虧損列賬（請參閱附註2(h)(ii)）。

(d) 其他證券投資

貴集團的證券投資政策（於附屬公司的投資除外）載列如下。

證券投資於 貴集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。該等投資初步按公平值加直接應佔交易成本列賬，惟按公平值計入損益計量的該等投資除外，其交易成本直接於損益確認。有關 貴集團如何釐定金融工具公平值的闡釋，請參閱附註28(e)。該等投資其後視乎其分類按下列方式列賬。

(i) 非股權投資

非股權投資按以下計量類別分類：

- 按攤銷成本計量，倘持有投資的目的為收取合約現金流量，即純粹為支付本金及利息。預期信貸虧損、使用實際利率法計算的利息收入（見附註2(s)(ii)）、匯兌收益及虧損於損益中確認。終止確認的任何收益或虧損於損益中確認。

附錄一

會計師報告

- 按公平值計入其他全面收入（「按公平值計入其他全面收入」）的金融資產－可轉回，倘投資的合約現金流量僅包括本金及利息付款，且投資乃於其目的為同時收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。惟預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及匯兌收益及虧損於損益中確認，並按猶如金融資產按攤銷成本計量的相同方式計算。公平值與攤銷成本的差額計入其他綜合收益。當投資被終止確認，於其他全面收入累計的金額從權益劃轉至損益。
- 按公平值計入損益，倘投資不符合按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收入（可轉回）計量的標準，投資的公平值變動（包括利息）於損益確認。

(e) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(h)(ii)）。

倘物業、廠房及設備項目之主要部分具有不同可使用年期，則彼等作為獨立項目（主要組成部分）入賬。

出售物業、廠房及設備項目的任何收益或虧損於損益確認。

物業、廠房及設備項目的折舊是根據其估計可使用年期，在扣除估計剩餘價值（如有）後，以直線法撇銷其成本，一般於損益內確認。

估計可使用年期載列如下：

— 租賃裝修	5至30年或租期（以較短者為準）
— 廚房設備	5年
— 家具及固定裝置	3至5年
— 電子設備及其他	3至5年

折舊方法、可使用年期及剩餘價值於各報告日期進行檢討，並在適當情況下作出調整。

(f) 無形資產

貴集團收購的無形資產按成本減累計攤銷（估計可使用年期有限）及減值虧損列賬（請參閱附註2(h)(ii)）。

具有有限可使用年期的無形資產攤銷在資產估計可使用年期（如有）內按直線法計入損益，一般於損益內確認。

估計可使用年期載列如下：

— 軟件	5年
— 其他	2年

折舊方法、可使用年期及剩餘價值於各報告日期進行檢討，並在適當情況下作出調整。

附錄一

會計師報告

(g) 租賃資產

在合約開始時，貴集團評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約轉移於一段時間內使用已識別資產的控制權以換取代價，則合約為租賃或包含租賃。當客戶有權主導該項已識別資產的使用，且從使用中獲取幾乎所有的經濟利益時，控制權則被轉移。

作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團選擇不區分非租賃部分及將各租賃部分及任何關聯非租賃部分入賬列為所有租賃的單一租賃部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，但不包括租賃期為12個月或以下的短期租賃及低價值資產租賃（主要為公寓及廚房設備）。貴集團在訂立低價值資產租賃時會逐一決定是否將租賃資本化。與未資本化的該等租賃相關的租賃付款於租賃期內系統地確認為開支。

當租賃資本化時，租賃負債按租賃期內應付的租賃付款的現值進行初始確認，用租賃中隱含的利率進行折現，如果無法輕易釐定該利率，則採用相關的增量借款利率。初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量，利息開支採用實際利率法計算。不依賴指數或利率的可變租賃付款不包括在租賃負債的計量中，因此在其產生的會計期間自損益中扣除。

租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，成本包括租賃負債的初始金額加上於開始日期或之前支付的任何租賃付款，以及產生的任何初始直接成本。在適用的情況下，使用權資產的成本還包括拆除和移除相關資產或恢復相關資產或其所在場所的成本估算，折現至其現值，減去獲得的任何租賃激勵。使用權資產隨後按成本減去累計折舊和減值虧損列賬（請參閱附註2(h)(ii)）。

可退還租賃按金根據適用於按攤銷成本列賬債務證券投資的會計政策與使用權資產分開列賬（見附註2(d)）。按金面值超過初步公平值的任何部分列賬為已付額外租賃款，並計入使用權資產成本。

當指數或利率的變動導致未來租賃付款發生變化，或貴集團對剩餘價值擔保項下預期應付金額的估計發生變化，或重新評估貴集團是否有合理把握行使購買、延期或終止選擇權而發生變化時，租賃負債將被重新計量。租賃負債按此方式重新計量時，會對使用權資產的賬面值進行相應調整，如果使用權資產賬面值已減為零，則計入損益。

當發生租賃修改（即租賃合約中原本未有規定的租賃範圍或租賃代價發生變動）時，倘該變動未作為單獨租賃列賬，租賃負債亦將被重新計量。在這種情況下，租賃負債按修改後的租賃付款和租賃期限，使用修改後的折現率在修改生效日重新計量。但因COVID-19疫情而直接產生並符合國際財務報告準則第16號「租賃」第46B段所列條件的租金減免為唯一例外。在這種情況下，貴集團採取切實可行的權宜之計，不評估租金減免是否屬租賃修改，並將代價變動確認為負可變租賃付款計入引致租金減免的事件或條件發生期間的損益中。

在綜合財務狀況表中，長期租賃負債的即期部分釐定為須於報告期後十二個月內清償的合約付款的現值。

附錄一

會計師報告

(h) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具造成的信貸虧損

貴集團對按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物、貿易及其他應收款項以及長期租金按金）的預期信貸虧損確認虧損撥備。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損以所有預期現金差額的現值（即根據合約應付予貴集團的現金流量與貴集團預計收取的現金流量之間的差額）計量。

貼現影響重大時，預期現金差額採用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產以及貿易及其他應收款項：初始確認時或近似時刻釐定的實際利率；
- 浮動利率金融資產：當前實際利率。

估算預期信貸虧損時考慮的最長時期為貴集團面臨信貸風險的最長合約期。

預期信貸虧損按以下其中一項基礎計量：

- 12個月預期信貸虧損：報告日期後12個月內的潛在違約事件產生的預期虧損；及
- 全期預期信貸虧損：預期信貸虧損模型適用項目的預期年限期間所有潛在違約事件產生的預期虧損。

除以下按12個月預期信貸虧損計量的項目外，貴集團按等同於全期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備：

- 於報告日期被釐定為低信貸風險的金融工具；及
- 自初步確認以來信貸風險（即於金融工具的預期年內發生違約的風險）並無顯著增加的其他金融工具。

貿易應收款項的虧損撥備一般按相等於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險顯著增加

於釐定金融工具的信貸風險自初步確認以來及於計量預期信貸虧損時是否顯著增加，貴集團會考慮無需付出過多成本或努力即可獲得的合理且有理據的相關資料。有關資料包括基於貴集團過往經驗及知情信貸評估的定量及定性資料及分析，其中亦包括前瞻性資料。

貴集團假設金融資產的信貸風險自初始確認時已大幅上升：

- 未能在合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具的外部或內部信貸評級（如適用）發生實際或預期重大下調；
- 債務人的經營業績發生實際或預期重大惡化；及

附錄一

會計師報告

- 技術、市場、經濟或法律環境的現有或預測變化對債務人履行對 貴集團義務的能力產生重大不利影響。

於下列情況下， 貴集團認為金融資產違約：

- 借款人不大可能在 貴集團無追索權採取變現抵押（如持有）等行動的情況下向 貴集團悉數支付其信貸債務。當金融工具的信貸風險評級相當於全球公認的「投資級」定義時， 貴集團認為該金融工具的信貸風險較低。

預期信貸虧損於各報告日期進行重新計量，以反映自初始確認起金融工具信貸風險的變化。預期信貸虧損金額的任何變化在損益中確認為減值收益或虧損。 貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，針對其賬面值作出的相應調整計入虧損撥備賬戶。

信貸減值的金融資產

於各報告日期， 貴集團評估金融資產是否發生信貸減值。如果發生一項或多項事件損害金融資產的估計未來現金流量，則金融資產發生信貸減值。

證明金融資產發生信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人重大財務困難；
- 違反合約，如利息或本金償還違約或逾期；
- 借款人可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境發生重大變化，對債務人產生不利影響；或
- 由於發行人的財務困難導致該證券失去活躍市場。

撤銷政策

如果沒有實際收回可能，則撤銷金融資產賬面總值（部分或全部）。通常情況是， 貴集團確定債務人沒有資產或收入來源產生足夠的現金流量來償還撤銷的金額。

過往撤銷資產的後續收回在收回期間的損益中確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產的減值

於各報告日期， 貴集團審核非金融資產（存貨及其他合約成本、合約資產及遞延所得稅資產除外）的賬面值，以確定是否有任何減值跡象。如果存在任何此類跡象，則應估計該資產的可收回金額。

對於減值測試，資產被分組為因持續使用而產生現金流入的最小資產組別（很大程度上獨立於其他資產）或現金產生單位。

資產或現金產生單位的可收回金額是其使用價值與其公平值減去出售成本之間的較高者。使用價值乃根據估計的未來現金流量，按反映貨幣時間價值的當前市場評估以及資產或現金產生單位特定風險的稅前折現率折現至現值。

附錄一

會計師報告

倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則確認減值虧損。

減值虧損於損益中確認。其首先會被劃撥以減少計入現金產生單位的任何商譽賬面值，其後按比例減少現金產生單位的其他資產賬面值。

商譽減值虧損將不予撥回。就其他資產而言，倘並無確認減值虧損，則僅於產生的賬面值不超過原應釐定的賬面值（扣除折舊或攤銷）時撥回減值虧損。

(i) 存貨及其他合約成本

(i) 存貨

存貨按成本及可變現淨值的較低者入賬。

成本乃採用加權平均成本公式計算，並包括所有採購成本、轉換成本及將存貨運往其現址及變成現狀的其他成本。

可變現淨值指日常業務中的估計售價減完成生產之估計成本及銷售所需的估計成本。

(ii) 其他合約成本

其他合約成本指為取得客戶的合約發生的增量成本或履行客戶合約的成本，該等成本不會資本化為存貨（請參閱附註2(i)(i)）、物業、廠房及設備（請參閱附註2(e)）或無形資產（請參閱附註2(f)）。

取得合約發生的增量成本是指（例如增量銷售佣金），倘有關成本與將於未來報告期間確認的收入有關，且成本預期可收回，則取得合約的增量成本予以資本化。取得合約的其他成本於產生時支銷。

資本化合約成本以成本減去累計攤銷及減值虧損列示。資本化合約成本的攤銷在確認與資產相關的收入時在損益中確認（請參閱附註2(s)(i)）。

(j) 合約資產及合約負債

當 貴集團於根據合約所載的付款條款符合資格無條件收取代價前確認收入（請參閱附註2(s)），則確認合約資產。合約資產根據載於附註2(h)(i)的政策評估預期信貸虧損，並於收取代價的權利成為無條件時被重新分類至應收款項（請參閱附註2(k)）。

合約負債於客戶在 貴集團確認相關收入前支付不可退款的代價時確認（請參閱附註2(s)）。倘 貴集團於 貴集團確認相關收入前擁有無條件收取不可退款的代價之權利，亦會確認合約負債。在此等情況下，亦將確認相應的應收款項（請參閱附註2(k)）。

倘合約包含重大融資部分時，合約餘額包括按實際利息法應計的利息（請參閱附註2(s)）。

(k) 貿易及其他應收款項

應收款項於 貴集團有無條件權利收取代價時予以確認，並且該代價僅隨時間推移即會成為到期應付。

不包含重大融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資成分的貿易應收款項以及其他應收款項初步按公平值加交易成本計量。所有應收款項其後按攤銷成本列賬（見附註2(h)(i)）。

附錄一

會計師報告

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款，以及流動性極高的短期投資，而這些投資可即時轉換為已知數額的現金並毋須承受重大的價值變動風險，及在購入後三個月內到期。現金及現金等價物根據附註2(h)(i)所載的政策評估預期信貸虧損。

(m) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公平值確認。於初步確認後，貿易及其他應付款項其後按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響並不重大，則按發票金額列賬。

(n) 優先股本

當優先股本為不可贖回，或只有 貴公司有權贖回，以及任何股息乃酌情宣派時，優先股本分類為權益。分類為權益的優先股本之股息於權益中確認為分派。

(o) 計息借款

計息借款最初按公平值減交易成本計量。初始確認後，計息借款則以實際利息法按攤銷成本列賬。利息開支根據 貴集團借貸成本的會計政策確認（請參閱附註2(u)）。

(p) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及界定供款退休計劃的供款

短期僱員福利於提供相關服務時列支。倘 貴集團因僱員過往提供的服務而有現時法律或推定責任並且該責任能夠可靠估計，則就預期支付的金額確認負債。

對於定額供款退休計劃的供款責任於提供相關服務時列支。

(ii) 以股份為基礎的付款

授予僱員以權益結算的股份支付，其於授出當日的公平值採用收入法模型計量。該金額通常在獎勵的歸屬期內確認為開支（與權益相應增加）。確認作開支的金額將予調整以反映預期符合相關服務條件的獎勵數量，因此最終確認的金額乃按於歸屬日期符合相關服務條件的獎勵數量計算。

(iii) 離職福利

離職福利在 貴集團無法再撤回有關福利與 貴集團確認重組成本（以較早出現者為準）時確認。

(q) 所得稅

所得稅開支包括即期稅項及遞延稅項。除非與業務合併，或直接在權益或其他全面收入中確認的項目相關外，否則均在損益中確認。

附錄一

會計師報告

即期稅項包括期內應課稅所得或虧損的預期應付或應收稅項，以及就以往年度的應付或應收稅項作出的任何調整。即期應付或應收稅項金額是對預期應付或應收稅項的最佳估計，反映與所得稅有關的任何不確定性，乃根據在報告日期已實施或實質實施的稅率計量。即期稅項還包括由股息產生的任何稅項。

即期稅項資產及負債僅在滿足若干標準時才予以抵銷。

遞延稅項根據用作財務申報目的之資產及負債的賬面值與用於稅務目的之金額之間的暫時差異而確認。以下情況不確認遞延稅項：

- 非企業合併交易中資產或負債初始確認的暫時性差異，既不影響會計利潤或虧損也不影響應課稅所得額，且不產生同等應課稅及可扣減暫時性差異；
- 與附屬公司、聯營企業及合營企業投資有關的暫時性差異，僅指 貴集團能控制該暫時性差異撥回的時間，且該暫時性差異很可能於可見未來不會撥回；
- 商譽初始確認時產生的應課稅暫時性差異；及
- 與因組織經濟合作暨發展組織所公佈的第二支柱示範規則而頒佈或實質頒佈的稅法引致的所得稅相關者。

貴集團就租賃負債及使用權資產分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

遞延稅項資產是根據未動用的稅項虧損、未動用的稅項抵免及可抵扣的暫時性差異確認，條件是未來有可能存在足夠的課稅利潤可供動用。未來應課稅利潤根據相關應課稅暫時性差異的撥回額確定。倘應課稅暫時性差異金額不足以全額確認遞延稅項資產，則根據 貴集團各附屬公司的業務計劃，考慮對現有暫時性差異撥回額作出調整的未來應納稅利潤。遞延稅項資產於各報告日期進行審閱，並在不太可能實現相關稅項利益時予以扣減；當未來應課稅利潤的可能性提高時，這些扣減將被撤銷。

遞延稅項的計量反映 貴集團預期於報告日期收回或結算其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務後果。

遞延所得稅資產及負債僅在滿足若干標準時才予以抵銷。

(r) 撥備及或然負債

一般而言，撥備是通過以反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估的稅前利率折現預期未來現金流量確定。

倘不可能需要流出經濟利益，或無法可靠估算金額時，則義務披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性很低。潛在義務（其存在只能靠發生或不發生一項或多項未來事件所證實），也披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性很低。

倘結算撥備所需的部分或全部支出預期由另一方償還，則就幾乎確定的任何預期償還確認一項單獨的資產。就償還確認的金額僅限於撥備的賬面值。

附錄一

會計師報告

(s) 收入及其他收入

當收入由銷售商品或提供服務產生時，貴集團將其分類為收入。

貴集團收入和其他收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 來自客戶合約的收入

貴集團主要自餐廳經營產生收入。收入不含增值稅或其他銷售稅且為扣除其他銷售稅或任何貿易折扣後的收入。

就服務控制權在某一時間點轉移的餐廳經營而言，收入在相關服務提供予客戶時確認。

對於某一時間點轉移商品控制權的商品銷售，於客戶交付及驗收商品時確認收入。

提供其他服務的收入經參考完全達成相關履約責任的進度隨時間確認，因為貴集團履約時客戶同時收到貴集團履約所提供的利益。

(ii) 利息收入

利息收入按實際利率法於累計時確認。

(iii) 政府補助

倘有合理保證將收到政府補助，並且貴集團將遵守附帶條件時，會在財務狀況表中初步確認政府補助。補償貴集團所產生開支的補助按系統基準在損益中確認為開支發生相同期間的收入。補償貴集團一項資產成本的補助初步按公平值確認為遞延收入，然後於資產可使用年限期間按系統基準在損益中確認為其他收入。

(t) 外幣兌換

外幣交易按交易日期的匯率兌換為貴集團公司各自的功能貨幣。

以外幣計價的貨幣資產及負債按報告日期的匯率兌換為功能貨幣。以外幣計價的非貨幣性資產及負債，倘以公平值計量，則以確定公平值時的匯率兌換為功能貨幣。以外幣計價的非貨幣性資產及負債，倘以歷史成本計量，則以交易日期的匯率兌換。外幣差額一般在損益中確認。

然而，由於兌換下列項目而產生的外幣差額在其他全面收入中確認：

- 持有按公平值計入其他全面收入且指定為股本證券投資（減值除外，在這種情況下，已在其他全面收入中確認的外幣差額將重新分類至損益）；
- 在對沖有效的情況下指定為對境外業務的淨投資進行對沖的金融負債；及
- 有效且符合現金流量對沖的對沖。

境外業務的資產及負債，包括在收購時產生的商譽及公平值調整，均以報告日期的匯率兌換為人民幣。境外業務的收入及開支按交易日期的匯率兌換為人民幣。

附 錄 一

會 計 師 報 告

外幣差額在其他全面收入確認並在外匯儲備累計，兌換差額分配至非控股權益（「非控股權益」）則除外。

當境外業務全部或部分出售以致失去控制權、重大影響力或共同控制權，與該境外業務相關的外匯儲備累計金額將重新分類至損益，作為出售收益或虧損的一部分。在出售包括境外業務的附屬公司時，將終止確認歸屬於非控股權益的與該境外業務相關的外匯儲備累計金額，但不得重新分類至損益。倘 貴集團出售附屬公司的部分權益，但保留對該附屬公司的控制權，則相應比例的累計金額將重新歸屬於非控股權益。當 貴集團僅出售聯營公司或合營企業的部分股權，但保留對其的重大影響力或共同控制權時，相應比例的累計金額將重新分類至損益。

(u) 借貸成本

因收購、建造或生產資產（即需相當長時間方可用作擬定用途或銷售的資產）直接產生的借貸成本會資本化為該資產成本的一部分。其他借貸成本作為借貸發生時期的開支。

(v) 資產收購

對所收購資產及所承擔負債的組別進行評估，以確定其為業務或資產收購。在逐項收購的基礎上，當所收購的資產總值的絕大部分公平值都集中於單一的可辨認資產或類似可辨認資產組別中時， 貴集團選擇採用簡化的評估方法以確定所收購的一組活動及資產是否為資產而非業務收購。

當所收購資產及所承擔負債的組別不構成業務時，按照收購日的相對公平值，將整體收購成本分攤至單項可辨認資產及負債。可辨認資產及負債的個別公平值之和不同於整體收購成本時除外。在該等情況下，任何根據 貴集團的政策以成本外的金額進行初始計量的可辨認資產及負債均應進行相應計量，剩餘收購成本根據其在收購日的相對公平值分配給剩餘的可辨認資產及負債。

(w) 關聯方

(a) 倘一名人士符合以下條件，則該名人士或該名人士的家族近親與 貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理人員之一。

(b) 倘符合下列任何條件，則實體與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團為同一集團（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司與其他附屬公司相關）的成員。
- (ii) 該實體是另一實體的聯營公司或合營企業（或另一個實體所屬集團的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業且另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 該實體乃為 貴集團或 貴集團關聯實體的僱員利益而設立的退休後福利計劃。

附錄一

會計師報告

- (vi) 該實體由(a)項界定之人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)項界定的人士對該實體有重大影響，或該人士為該實體（或該實體的母公司）主要管理人員之一。
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

某一人士的近親是指該人士與實體進行買賣時，預期可影響該人士或受該人士影響的該等家族成員。

(x) 分部報告

經營分部和歷史財務資料中呈報的各分部項目金額，從定期提供給 貴集團最高執行管理層的財務資料中確認，以將資源分配到 貴集團不同業務線，並評估不同業務線的業績。

財務報告中不匯總個別重大經營分部，除非各分部經濟特徵相似，產品和服務性質相似，生產流程性質相似，客戶類型或類別相似，分銷產品和提供服務的途徑相似，以及監管環境性質相似。非個別重大經營分部只要共享大部分上述標準即可匯總。

3 會計判斷及估計

(a) 應用 貴集團會計政策時的關鍵會計判斷

應用 貴集團會計政策的過程中，管理層已作出下列會計判斷：

合作協議的控制評估

誠如附註13(e)所進一步披露， 貴集團與若干由 貴集團控股股東王勤松及路長梅控制的實體訂立一系列合作協議，據此， 貴集團負責提供委託管理服務以運作該等實體的餐廳業務，並獲取該等實體餐廳業務的經營業績作為管理費。

根據合作協議， 貴集團有權使用相關餐廳的物業、裝置及家具以及廚房設備，以向顧客提供餐飲服務，並從供應商獲得採購合約。該等實體僱用的所有員工均轉移至 貴集團。 貴集團負責批准相關餐廳業務的財務及經營政策以及年度財務預算，並就採購流程及員工安排作出決策。 貴集團收取該等餐廳業務所產生的絕大部分經濟利益回報作為管理服務費，金額相等於合作期間的除稅前利潤減去上一財政年度的累計虧損（如有）。因此， 貴集團根據合作協議作為主事人經營相關餐廳業務並獲轉授決策權，並根據國際財務報告準則第10號綜合財務報表透過合作協議控制相關餐廳業務。

因此，直至 貴集團終止該等合作協議的委託管理服務期間，相關餐廳業務的經營業績，以及餐廳業務經營過程中使用的相關物業、廠房及設備以及使用權資產已於 貴集團的歷史財務資料中綜合入賬。

附錄一

會計師報告

(b) 估計不確定性的來源

應用 貴集團會計政策的過程中估計不確定性的重大來源如下：

(i) 折舊及攤銷

物業、廠房及設備以及使用權資產於資產的估計可使用年期以直線法折舊。無形資產於估計使用年期以直線法攤銷。貴集團定期審核資產的估計可使用年期，以確定任何報告期間記錄的折舊金額或攤銷開支。可使用年期是根據貴集團對類似資產的過往經驗而作出。如果以往的估計發生重大變化，則調整未來期間的折舊或攤銷開支。

(ii) 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值

貴集團會在各報告期末審閱內部和外部的信息來源，以評估是否有任何跡象表明物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能出現減值。倘有任何有關跡象存在，則會估計物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額。事實及情況的變動可能導致須修訂減值跡象是否存在的結論及對可收回金額的估計作出修訂，該金額將影響未來期間的損益。

(iii) 恢復成本撥備

誠如附註21所述，貴集團在各租賃協議到期後按照對將產生的預期成本的最佳估計作出恢復成本撥備，其受不確定性所限及可能與實際產生的成本有別。撥備的任何增加或減少將影響未來期間的損益。

(iv) 遞延稅項資產的確認

有關已結轉的稅項虧損及可抵扣暫時差額的遞延稅項資產，乃使用於各報告日期結束時已頒佈或實質上已頒佈的稅率，按照相關資產及負債賬面值的預期變現或結算方式確認及計量。在釐定遞延稅項資產的賬面值時，會對預期應課稅利潤作出估計，當中涉及多項有關貴集團經營環境的假設，並需要董事作出大量判斷。若有關假設及判斷出現任何變動，均會影響將予確認的遞延稅項資產的賬面值，從而影響未來年度的淨利潤。

4 收入及分部報告

(a) 收入

貴集團的主要業務為在中國進行餐廳經營。

(i) 收入分拆

按主要服務線劃分的客戶合約收入分拆如下：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
於國際財務報告準則第15號範圍內 的客戶合約收入：			
餐廳經營	1,976,519	3,059,989	3,099,173
外賣業務	397,114	517,153	723,057
其他收入	1,820	12,036	15,972
	<u>2,375,453</u>	<u>3,589,178</u>	<u>3,838,202</u>

附錄一

會計師報告

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
按收入確認的時間分拆			
— 時間點	2,375,226	3,588,509	3,837,729
— 隨時間 (附註)	227	669	473
	<u>2,375,453</u>	<u>3,589,178</u>	<u>3,838,202</u>

附註：來自提供泊車服務的收入在合約期內隨時間確認。

於有關期間，概無來自個別客戶的收入佔 貴集團總收入的10%以上。

(ii) 預期將於日後確認的源自報告日期已有合約的收入

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團已將國際財務報告準則第15號第121段的實際權宜法應用於其提供服務的合約，因此，在貴集團履行提供服務的合約的餘下履約責任時，概無披露有關貴集團將有權獲取的預期將於日後確認的收入的資料，因所有提供服務的合約均有一年或以下的預期期限。

(b) 分部報告

貴公司董事已獲識別為貴集團的最高執行管理層。貴集團由最高執行管理層整體管理其業務，以進行資源分配及表現評估。貴集團有一個經營分部，即餐廳經營。貴集團的最高執行管理層在評估此分部表現及作出有關向此分部分配的決策時會審閱貴集團的綜合經營業績。因此，並無呈列可呈報分部資料。

由於貴集團的運營及資產絕大部分位於中國，故並無呈列地理資料。

5 其他收入

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
其他收入			
來自以下各項的利息收入：			
— 銀行存款	2,895	2,527	3,959
— 租金按金	<u>1,876</u>	<u>2,120</u>	<u>2,483</u>
	4,771	4,647	6,442
理財產品投資收入	1,214	4,418	2,490
政府補助 (附註(i))	23,833	28,342	22,322
租賃激勵 (附註22)	<u>1,263</u>	<u>1,788</u>	<u>703</u>
總計	<u>31,081</u>	<u>39,195</u>	<u>31,957</u>

附註：

- (i) 政府補助主要指中國內地地方政府機構向貴集團授出的增值稅額外扣減以及各種形式的激勵及補貼。增值稅額外扣減政策已於2023年12月31日到期。

附錄一

會計師報告

6 除稅前利潤

除稅前利潤乃於扣除／(計入)以下各項後達致：

(a) 財務成本

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
銀行貸款利息 (附註16(c))	594	188	37
租賃負債利息 (附註16(c))	35,450	36,640	39,305
長期應付款項利息	3,925	3,818	3,729
撥備利息 (附註21)	1,572	2,011	2,238
	<u>41,541</u>	<u>42,657</u>	<u>45,309</u>

(b) 員工成本

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	615,115	895,245	965,419
向界定供款計劃的供款 (附註(i))	12,061	14,939	18,142
以權益結算的股份支付開支 (附註26)	(779)	844	5,447
	<u>626,397</u>	<u>911,028</u>	<u>989,008</u>

附註：

- (i) 在中國內地成立的 貴集團附屬公司的僱員參與由當地市政府管理的界定供款計劃，據此，該等公司須按當地市政府同意的僱員薪金的若干比率向該計劃供款。該等公司的僱員在彼等的正常退休年齡有權自上述退休計劃獲得利益（基於中國內地平均薪金水平的百分比計算）。

貴集團香港特別行政區僱員參與根據強制性公積金計劃條例（第485章）（「強積金計劃」）註冊的界定供款計劃。強積金計劃是一項由獨立受託人管理的界定供款退休計劃。根據強積金計劃，僱主及其僱員各自須按僱員之有關收入之5%作出供款，惟以每月有關收入30,000港元（「港元」）為上限。計劃供款即時歸屬。

除上述供款外， 貴集團並無支付其他退休福利的進一步義務。

附錄一

會計師報告

(c) 其他開支

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
物業管理開支	59,444	72,110	87,609
低值耗材	67,279	91,345	94,736
向第三方服務提供商支付的服務費	56,898	65,879	70,639
平台服務費	11,247	48,696	65,498
運輸費用	22,638	25,053	30,704
業務發展開支	15,551	28,032	33,868
廣告及推廣開支	23,966	27,448	30,105
辦公室開支	3,322	6,060	5,746
物業、廠房及設備以及使用權 資產的減值虧損	—	4,636	—
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	37,425	43,144	42,191
	<u>308,980</u>	<u>420,950</u>	<u>467,408</u>

(d) 其他(收入)/虧損淨額

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
關閉餐廳的虧損淨額	1,122	2,066	756
COVID-19租金減免收入(附註11(b)(iv))	(10,176)	—	—
匯兌(收入)/虧損淨額	(62)	(14)	35
出售物業、廠房及設備以及 使用權資產的虧損/(收益)淨額	494	840	(485)
其他虧損/(收入)	209	1,027	(2,459)
	<u>(8,413)</u>	<u>3,919</u>	<u>(2,153)</u>

7 綜合損益表中的所得稅

(a) 綜合損益表中的稅項指：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
即期稅項			
年內撥備	12,316	67,561	58,477
過往年度超額撥備	(42)	(29)	(733)
	<u>12,274</u>	<u>67,532</u>	<u>57,744</u>
遞延稅項			
稅項虧損及暫時性差異的產生及撥回	14,324	24,898	10,744
	<u>26,598</u>	<u>92,430</u>	<u>68,488</u>

附錄一

會計師報告

(b) 按適用稅率計算的稅項開支與會計利潤的對賬：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
除稅前利潤	43,177	387,973	418,655
在相關稅務司法權區按適用稅率計算的			
除稅前利潤的名義稅項 (附註i、ii、iii)	11,625	97,011	105,961
享受優惠稅率的附屬公司的稅務福利 (附註iii)	(5,614)	(38,721)	(48,176)
中國股息預扣稅 (附註24(b))	20,697	33,117	9,907
不可扣除開支的稅務影響	169	837	1,619
未確認的未動用稅項虧損的稅務影響	29	236	15
過往年度超額撥備	(42)	(29)	(733)
動用於過往年度未確認為遞延稅項 資產的稅項虧損的稅務影響	(266)	(21)	(105)
實際稅項開支	<u>26,598</u>	<u>92,430</u>	<u>68,488</u>

附註：

- (i) 根據開曼群島及塞舌爾共和國的稅務規則及法規，貴集團毋須在開曼群島及塞舌爾共和國繳納任何所得稅。
- (ii) 於有關期間，貴集團於香港特別行政區（「香港特別行政區」）註冊成立的附屬公司的適用利得稅稅率為16.5%。兩級利得稅稅率制度於2018年實施，據此，公司賺取的首2百萬港元應課稅利潤將按當前稅率的一半(8.25%)繳稅，而餘下利潤將繼續按16.5%徵稅。
- 貴集團於香港特別行政區的附屬公司於有關期間並無任何應課稅利潤。
- (iii) 於有關期間，貴公司於中國內地的附屬公司的應課稅收入須按25%的中國所得稅稅率納稅，下文另有說明者除外。

西藏綠茶餐飲管理有限公司（「西藏綠茶餐飲」）於2016年在中國內地西藏成立，並根據西藏人民政府於2014年5月1日發佈的第51號文，自其運營起有權享受15%的優惠所得稅稅率。根據財政部、國家稅務總局及國家發展和改革委員會於2020年4月23日發佈的第23號文，西藏綠茶餐飲可繼續符合相關標準以享受優惠所得稅稅率。因此，西藏綠茶餐飲自2021年至2030年將繼續有權享受15%的優惠所得稅稅率。

截至2022年12月31日止年度，貴集團若干附屬公司符合向中國內地小型微利企業授出的優惠所得稅率所需的條件，可就首人民幣1,000,000元的應課稅收入按2.5%的優惠所得稅率繳稅，並就其後人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元的應課稅收入按5%的稅率繳稅。

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團若干附屬公司符合向中國內地小型微利企業授出的優惠所得稅率所需的條件，可就人民幣3,000,000元的應課稅收入按5%的優惠所得稅率繳稅。

附 錄 一

會 計 師 報 告

8 董事酬金

歷史財務資料中記錄的董事酬金如下：

截至2022年12月31日止年度

	董事及 監事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 其他福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	2022年 總計 人民幣千元
董事長兼執行董事							
王勤松先生	—	396	—	13	409	—	409
執行董事							
于麗影女士	—	571	—	7	578	(156)	422
王佳偉先生	—	610	—	7	617	(83)	534
非執行董事							
路長梅女士	—	219	—	4	223	—	223
劉盛先生	—	—	—	—	—	—	—
陶冶先生	—	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,796</u>	<u>—</u>	<u>31</u>	<u>1,827</u>	<u>(239)</u>	<u>1,588</u>

截至2023年12月31日止年度

	董事及 監事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 其他福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	2023年 總計 人民幣千元
董事長兼執行董事							
王勤松先生	—	1,032	—	13	1,045	—	1,045
執行董事							
于麗影女士	—	823	—	7	830	74	904
王佳偉先生	—	798	—	7	805	40	845
非執行董事							
路長梅女士	—	394	—	16	410	—	410
劉盛先生	—	—	—	—	—	—	—
陶冶先生（於2023年 12月5日辭任）	—	—	—	—	—	—	—
徐睿婕女士 （於2023年 12月5日獲委任）	—	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>3,047</u>	<u>—</u>	<u>43</u>	<u>3,090</u>	<u>114</u>	<u>3,204</u>

附錄一

會計師報告

截至2024年12月31日止年度

	董事及 監事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 其他福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	小計 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	2024年 總計 人民幣千元
董事長兼執行董事							
王勤松先生	–	1,937	–	74	2,011	–	2,011
執行董事							
于麗影女士	–	834	–	9	843	266	1,109
王佳偉先生	–	816	–	9	825	142	967
非執行董事							
路長梅女士	–	387	–	20	407	–	407
劉盛先生	–	–	–	–	–	–	–
徐睿婕女士	–	–	–	–	–	–	–
	<u>–</u>	<u>3,974</u>	<u>–</u>	<u>112</u>	<u>4,086</u>	<u>408</u>	<u>4,494</u>

附註：

於有關期間，貴集團概無向董事或下文附註9載列的任何最高薪酬人士支付或應付任何款項，作為吸引彼等加入或加入貴集團時的獎勵或離職補償。於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9 最高薪酬人士

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，於五名最高薪酬人士中，一名、兩名及一名為董事，其薪酬於附註8內披露。

有關其他四名、三名及四名個人的薪酬總額如下：

	截至2022年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
薪金及其他酬金	3,181	3,713	5,413
向界定供款計劃的供款	36	25	39
以權益結算的股份支付開支	<u>(129)</u>	<u>388</u>	<u>969</u>
	<u>3,088</u>	<u>4,126</u>	<u>6,421</u>

附錄一

會計師報告

四名、三名及四名最高薪酬人士的酬金介於以下範圍：

	截至2022年 12月31日 止年度 人數	截至2023年 12月31日 止年度 人數	截至2024年 12月31日 止年度 人數
零至1,000,000港元	3	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1	1
1,500,001港元至2,000,000港元	—	2	2
2,000,001港元至2,500,000港元	—	—	1

10 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利乃按有關期間 貴公司權益股東應佔利潤除以已發行的普通股及優先股的加權平均數計算如下：

	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度	截至2024年 12月31日 止年度
貴公司權益股東應佔利潤(人民幣千元)	16,579	295,543	350,167
於1月1日已發行的普通股及優先股(附註(i))	522,250,000	522,250,000	522,250,000
根據受限制股份單位計劃獲歸屬的股份 的影響(附註(ii))	<u>10,742,823</u>	<u>10,625,561</u>	<u>10,513,727</u>
於12月31日已發行的普通股及 優先股的加權平均數	<u>532,992,823</u>	<u>532,875,561</u>	<u>532,763,727</u>
每股基本盈利(按每股人民幣元列示)	<u>0.03</u>	<u>0.55</u>	<u>0.66</u>

附註：

- (i) 貴公司發行的優先股與普通股享有同等權利，有權享有 貴集團的利潤。因此， 貴公司並無單獨呈報有關優先股每股盈利的資料。
- (ii) 根據受限制股份單位計劃獲歸屬的股份包括於有關期間前根據計劃A及計劃B按每份單位人民幣0.01元的價格授予 貴集團若干董事及僱員的已歸屬受限制股份單位。根據計劃A，7,125,570份受限制股份單位及972,300份受限制股份單位已分別於2020年2月28日及2020年12月28日歸屬。根據計劃B，3,079,182份受限制股份單位已於2021年2月28日歸屬。受限制股份單位計劃的詳情載於附註26。

附錄一

會計師報告

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利乃假設已轉換所有具攤薄潛力的普通股，而調整發行在外的普通股及優先股的加權平均數計算。

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，貴公司有一類具攤薄潛力的普通股，即根據計劃C僅在具有服務條件的情況下授予貴集團若干董事及僱員的受限制股份單位（請參閱附註26）。受限制股份單位乃經假設已悉數歸屬且已解除限制，對盈利並無重大影響。

	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度	截至2024年 12月31日 止年度
貴公司權益股東應佔利潤（人民幣千元）	16,579	295,543	350,167
已發行的普通股及優先股的加權平均數 (附註(a))	532,992,823	532,875,561	532,763,727
受限制股份單位計劃項下股份的影響	3,563,937	3,805,141	3,649,165
就計算每股攤薄盈利的普通股及 優先股的加權平均數	536,556,760	536,680,702	536,412,892
每股攤薄盈利（按每股人民幣元列示）	0.03	0.55	0.65

11 物業、廠房及設備及使用權資產

(a) 物業、廠房及設備賬面值對賬

	廚房設備 人民幣千元	家具及 固定裝置 人民幣千元	電子設備 及其他 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：						
於2022年1月1日	153,653	80,764	17,994	611,495	1,576	865,482
添置	6,639	829	1,926	1,494	197,862	208,750
轉撥自在建工程	18,726	17,612	2,969	138,318	(177,625)	–
出售	(6,564)	(3,594)	(1,508)	(23,755)	–	(35,421)
於2022年12月31日及2023年1月1日	172,454	95,611	21,381	727,552	21,813	1,038,811
添置	500	137	5,143	3,297	323,212	332,289
轉撥自在建工程	59,209	29,151	7,377	230,824	(326,561)	–
出售	(8,185)	(2,499)	(547)	(21,881)	–	(33,112)
於2023年12月31日及2024年1月1日	223,978	122,400	33,354	939,792	18,464	1,337,988
添置	9,035	609	1,667	3,054	283,559	297,924
轉撥自在建工程	42,853	23,354	6,986	201,648	(274,841)	–
出售	(13,743)	(6,408)	(1,572)	(49,504)	(64)	(71,291)
匯兌調整	14	8	5	140	33	200
於2024年12月31日	262,137	139,963	40,440	1,095,130	27,151	1,564,821

附 錄 一

會 計 師 報 告

	廚房設備 人民幣千元	家具及 固定裝置 人民幣千元	電子設備 及其他 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
累計折舊：						
於2022年1月1日	72,448	34,161	11,401	266,749	–	384,759
年內開支	27,416	16,375	3,775	115,744	–	163,310
出售撥回	(6,163)	(2,989)	(932)	(18,025)	–	(28,109)
於2022年12月31日及2023年1月1日	93,701	47,547	14,244	364,468	–	519,960
年內開支	31,248	18,224	5,206	137,922	–	192,600
出售撥回	(7,240)	(2,169)	(491)	(18,281)	–	(28,181)
於2023年12月31日及2024年1月1日	117,709	63,602	18,959	484,109	–	684,379
年內開支	37,167	20,063	7,571	152,436	–	217,237
出售撥回	(13,008)	(6,214)	(1,496)	(42,842)	–	(63,560)
匯兌調整	–	–	–	4	–	4
於2024年12月31日	141,868	77,451	25,034	593,707	–	838,060
減值：						
於2022年1月1日	17	9	2	42	–	70
出售撥回	(17)	(9)	(2)	(42)	–	(70)
於2022年12月31日及2023年1月1日	–	–	–	–	–	–
年內開支	–	–	–	2,576	2,060	4,636
於2023年12月31日及2024年1月1日	–	–	–	2,576	2,060	4,636
出售撥回	–	–	–	(2,576)	(64)	(2,640)
於2024年12月31日	–	–	–	–	1,996	1,996
賬面淨值：						
於2024年12月31日	120,269	62,512	15,406	501,423	25,155	724,765
於2023年12月31日	106,269	58,798	14,395	453,107	16,404	648,973
於2022年12月31日	78,753	48,064	7,137	363,084	21,813	518,851

貴集團擁有的所有物業、廠房及設備均位於中國內地及香港特別行政區。

減值評估

有減值跡象的每家餐廳（「現金產生單位」）的可收回金額於各報告期末進行估計。於各報告期末，鑒於若干餐廳未來前景不佳，有跡象表明現金產生單位或會遭受減值虧損。貴集團管理層已進行減值測試。各現金產生單位的可收回金額乃基於公平值減出售成本或使用價值（通過編製由管理層所批准最近期財務預測（涵蓋餘下租賃期）得出的相關現金產生單位現金流量預測）（以較高者為準）計算釐定。於2022年、2023年及2024年12月31日，現金流量分別使用14.5%、14.2%及13.9%的貼現率貼現。所使用的貼現率乃屬稅前並反映與相關現金產生單位有關的特定風險。

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日，若干現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，因此，減值虧損人民幣4,636,000元於綜合損益表內的損益確認為「其他開支」。於2022年及2024年12月31日，出現減值跡象的貴集團各現金產生單位的可收回金額超過賬面值。因此，截至2022年及2024年12月31日止年度並無於綜合損益表內的損益確認減值虧損。

(b) 使用權資產

按相關資產類別分類的使用權資產的賬面值對賬如下：

	物業 人民幣千元	廚房設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於2022年1月1日	1,114,528	13,509	1,128,037
添置	218,121	5,852	223,973
出售	(80,988)	(1,628)	(82,616)
於2022年12月31日及2023年1月1日	1,251,661	17,733	1,269,394
添置	241,898	6,181	248,079
出售	(91,984)	(2,310)	(94,294)
於2023年12月31日及2024年1月1日	1,401,575	21,604	1,423,179
添置	363,039	4,548	367,587
出售	(115,049)	(4,267)	(119,316)
匯兌調整	546	1	547
於2024年12月31日	1,650,111	21,886	1,671,997
累計折舊：			
於2022年1月1日	398,501	5,134	403,635
年內開支	158,125	2,923	161,048
出售撥回	(48,264)	(1,550)	(49,814)
於2022年12月31日及2023年1月1日	508,362	6,507	514,869
年內開支	173,145	3,891	177,036
出售撥回	(88,744)	(2,037)	(90,781)
於2023年12月31日及2024年1月1日	592,763	8,361	601,124
年內開支	198,309	4,559	202,868
出售撥回	(95,080)	(3,911)	(98,991)
匯兌調整	42	—	42
於2024年12月31日	696,034	9,009	705,043

附錄一

會計師報告

	物業 人民幣千元	廚房設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
減值：			
於2022年1月1日	740	18	758
出售撥回	(740)	(18)	(758)
於2022年、2023年及2024年12月31日	—	—	—
賬面淨值：			
於2024年12月31日	954,077	12,877	966,954
於2023年12月31日	808,812	13,243	822,055
於2022年12月31日	743,299	11,226	754,525

於損益確認的租賃相關開支項目的分析如下：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
租賃負債利息 (附註6(a))	35,450	36,640	39,305
與租賃低價值資產及短期租賃有關的開支	45,144	54,421	50,837
未計入租賃負債計量的可變租賃付款	13,902	26,820	26,451
已收COVID-19相關租金減免 (附註(iv))	(11,940)	—	—
租賃激勵 (附註22)	(1,934)	(2,735)	(1,927)

有關租賃現金流出總額及租賃負債的到期分析的詳情分別載於附註16及19。

貴集團已採用國際財務報告準則第16號的修訂租賃 (COVID-19相關租金減免) 及國際財務報告準則第16號的修訂租賃 (於2021年6月30日之後COVID-19相關租金減免) 並已將該修訂引入的可行權宜方法應用於 貴集團於有關期間取得的所有合資格租金減免。進一步詳情披露於下文附註(iv)。

附註：

(i) 物業 — 使用權資產

貴集團已透過租賃協議取得將物業用作餐廳的權利。該等租賃的初始租期通常介乎4至31.4年。租賃付款一般每兩年上漲一次，以反映市場租金。

(ii) 廚房設備 — 使用權資產

貴集團根據3至5年到期的租約租賃若干廚房設備。

(iii) 租金按金

可退還租金按金本身不屬於租賃付款的一部分，而其計量則在國際財務報告準則第9號的範圍內。因此，租金按金應於初始確認時按公平值計量。按金初始公平值與名義價值之間的差額乃 貴集團作出的額外租賃付款，計入使用權資產的計量當中。

附錄一

會計師報告

(iv) 已收COVID-19相關租金減免

2022年

	固定付款 人民幣千元	可變付款 人民幣千元	COVID-19租金減免		小計 人民幣千元	付款總額 人民幣千元
			自可變 付款扣除 人民幣千元	確認 為收入 人民幣千元		
物業	155,008	13,902	(1,764)	(10,176)	(11,940)	156,970

12 無形資產

	軟件 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於2022年1月1日	3,125	377	3,502
添置	—	—	—
於2022年12月31日及2023年1月1日	3,125	377	3,502
添置	734	—	734
於2023年12月31日及2024年1月1日	3,859	377	4,236
添置	1,555	—	1,555
於2024年12月31日	5,414	377	5,791
累計攤銷：			
於2022年1月1日	1,144	276	1,420
年內開支	313	18	331
於2022年12月31日及2023年1月1日	1,457	294	1,751
年內開支	331	16	347
於2023年12月31日及2024年1月1日	1,788	310	2,098
年內開支	628	10	638
於2024年12月31日	2,416	320	2,736
賬面淨值：			
於2024年12月31日	2,998	57	3,055
於2023年12月31日	2,071	67	2,138
於2022年12月31日	1,668	83	1,751

附錄一

會計師報告

13 於附屬公司的權益

貴公司

	於 2022年 12月31日 人民幣千元	於 2023年 12月31日 人民幣千元	於 2024年 12月31日 人民幣千元
於附屬公司的權益			
— 於附屬公司的投資 (附註(i))	41	41	41
— 產生自以股份為基礎的薪酬的視作投資 (附註26)	52,734	53,578	59,025
— 應收附屬公司款項 (附註(ii))	28,137	28,615	77,609
	<u>80,912</u>	<u>82,234</u>	<u>136,675</u>

附註：

- (i) 於2022年、2023年及2024年12月31日，貴公司於附屬公司的投資為6,000美元，相當於人民幣41,000元。
- (ii) 於2022年、2023年及2024年12月31日，應收附屬公司款項不計息且並無固定還款期。

於有關期間及於本報告日期，貴公司於附屬公司（均為私人公司）中擁有直接或間接權益。下表僅包含主要影響貴集團業績、資產或負債的附屬公司的詳情。除非另有說明，否則所持股份類別均為普通股：

公司名稱	註冊成立／成立及 營業地點和日期	法人實體類型	已發行 及繳足	貴集團持有的實際權益			於本報告 日期	主要業務	核數師 名稱
			股本詳情	於12月31日 2022年	2023年	2024年			
由 貴公司直接持有									
Everlasting Thrive Limited (附註(b))	塞舌爾共和國 2015年7月23日	有限責任公司	2,000美元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(b)
Emperor Favour Limited (附註(b))	塞舌爾共和國 2015年7月23日	有限責任公司	2,000美元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(b)
August Fountain Limited (附註(b))	塞舌爾共和國 2015年7月23日	有限責任公司	2,000美元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(b)
由 貴公司間接持有									
香港綠茶集團有限公司 (附註(c))	香港特別行政區 2015年8月21日	有限責任公司	10,000港元	100%	100%	100%	100%	投資控股及餐 廳運營	附註(c)
香港關東造集團有限公司 (附註(c))	香港特別行政區 2015年8月21日	有限責任公司	10,000港元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(c)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／成立及 營業地點和日期	法人實體類型	已發行 及繳足 股本詳情	貴集團持有的實際權益			於本報告 日期	主要業務	核數師 名稱
				2022年	於12月31日 2023年	2024年			
香港鴻泉集團有限公司 (附註(c))	香港特別行政區 2015年8月21日	有限責任公司	10,000港元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(c)
深圳前海綠茶投資諮詢 有限公司(附註(a)(b))	中華人民共和國 2015年12月23日	外商獨資企業	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(b)
杭州鼎寰投資管理有限公司 (「杭州鼎寰」)(附註(a)(d))	中華人民共和國 2017年3月27日	有限責任公司	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(d)
西藏綠茶餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2016年3月30日	有限責任公司	人民幣 20,408,200元	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
武漢路家餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2017年3月30日	有限責任公司	人民幣 100,000元	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
三泉綠茶(北京)餐飲管理 有限公司(附註(a)(b))	中華人民共和國 2017年3月27日	有限責任公司	人民幣 100,000元	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
西藏綠茶茶企企業管理有限公司 (前稱西藏綠茶茶企投資 管理有限公司)(附註(a)(b))	中華人民共和國 2016年3月30日	有限責任公司	人民幣 5,000,000元	100%	100%	100%	100%	投資控股	附註(b)
深圳市綠茶人家貿易有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2016年6月24日	有限責任公司	人民幣 5,000,000元	100%	100%	100%	100%	食品採購	附註(b)
浙江綠勤供應鏈管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2020年12月29日	有限責任公司	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	食品批發 行業	附註(b)
義烏市鼎寰企業管理諮詢 有限公司(附註(a)(b))	中華人民共和國 2021年1月8日	有限責任公司	–	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
深圳市茂業鼎寰餐飲管理 有限公司(附註(a)(b))	中華人民共和國 2021年1月13日	有限責任公司	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
北京鼎寰餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2021年1月25日	有限責任公司	–	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／成立及 營業地點和日期	法人實體類型	已發行 及繳足 股本詳情	貴集團持有的實際權益			於本報告 日期	主要業務	核數師 名稱
				2022年	於12月31日 2023年	2024年			
山西鼎宸餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2021年2月2日	有限責任公司	–	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
杭州綠蕪餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2022年3月22日	有限責任公司	–	100%	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
妙會(浙江舟山)貿易有限 責任公司(附註(a)(b))	中華人民共和國 2022年12月15日	有限責任公司	–	100%	100%	100%	100%	食品批發 行業	附註(b)
浙江大心供應鏈管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2023年5月24日	有限責任公司	–	–	100%	100%	100%	食品批發 行業	附註(b)
紹興鼎宸餐飲管理有限公司 (附註(a)(b))	中華人民共和國 2023年6月29日	有限責任公司	人民幣 500,000元	–	100%	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
杭州綠茶餐飲管理有限公司 (附註(a)(b)(c))	中華人民共和國 2008年2月21日	有限責任公司	人民幣 500,000元	–	–	100%	100%	餐廳運營	附註(b)
北京綠茶餐飲管理有限公司 (附註(a)(b)(c))	中華人民共和國 2009年11月11日	有限責任公司	人民幣 1,000,000元	–	–	60%	60%	餐廳運營	附註(b)

附註：

- (a) 該等實體為中國有限責任公司。該等實體的正式名稱為中文名。實體名稱的英文翻譯僅供參考。
- (b) 於有關期間概無為該等實體編製經審核財務報表。
- (c) 該實體已根據香港會計師公會頒佈的香港中小企業財務報告準則(「中小企業財務報告準則」)以及香港公司條例妥為編製截至2022年12月31日止年度的財務報表。截至2022年12月31日止年度的財務報表已經香港特別行政區註冊執業會計師眾和國際會計師事務所有限公司審核。截至本報告日期，尚未編製截至2023年及2024年12月31日止年度的經審核財務報表。
- (d) 該實體根據中國財政部頒佈的企業會計準則的規定妥為編製截至2022年及2023年12月31日止年度的財務報表。截至2022年及2023年12月31日止年度的財務報表已經中國內地註冊會計師浙江天平會計師事務所有限公司審核。截至本報告日期，尚未編製截至2024年12月31日止年度的經審核財務報表。

附錄一

會計師報告

- (e) 於2017年，貴集團與由其控股股東王勤松及路長梅控制的若干實體（包括杭州綠茶餐飲管理有限公司（「杭州綠茶」）、武漢江南綠茶餐飲管理有限公司（「武漢綠茶」，於2025年3月19日取消註冊）、北京綠茶餐飲管理有限公司（「北京綠茶」）及寧波綠茶餐飲股份有限公司（「寧波綠茶」，於2019年10月22日註銷））訂立一系列合作協議，據此，貴集團負責提供委託管理服務經營該等實體的餐廳業務並獲授與該等實體餐廳業務的經營業績相當的管理費。合作協議於2023年4月30日到期，並已續期三年至2026年4月30日。除非貴集團於到期後終止協議，否則合作協議將自動續新。

由於貴集團有能力行使對上述實體的餐廳業務的權力以影響貴集團的回報金額，故直至貴集團終止該等合作協議的委託管理服務期間，相關餐廳業務的經營業績及已用於餐廳業務運營相關物業、廠房及設備以及使用權資產併入貴集團的歷史財務資料中。

2024年9月，貴集團終止了與武漢綠茶的合作協議，因為與該餐廳相關的租賃協議已於2024年9月到期，貴集團因此停止了該餐廳的運營。

於2024年12月24日，貴集團附屬公司杭州鼎寰與王勤松訂立股權轉讓協議以收購杭州綠茶的100%股本權益（包括其非全資附屬公司北京綠茶），總代價為人民幣21,278,400元。於2024年12月25日，該交易已完成，而杭州綠茶及北京綠茶自此成為貴集團的附屬公司。於2024年12月25日，貴集團亦終止與杭州綠茶及北京綠茶有關該等實體相關餐廳業務的委託管理運營的合作協議。由於所收購資產及所承擔負債的組別並不構成業務，交易被計入為資產收購。

貴集團現時旗下的所有公司已採用12月31日作為其財政年結日。

14 存貨

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
食物和飲料，及餐廳經營的其他經營項目	56,395	59,576	67,227

所有存貨預期均於一年內收回。

已確認為開支且計入損益的存貨金額分析如下：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
已銷售及已消耗存貨賬面值	862,316	1,205,219	1,192,902

附錄一

會計師報告

15 貿易及其他應收款項

貴集團

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	18,485	36,298	22,550
其他應收款項及按金	50,320	45,137	76,216
應收關聯方款項 (附註30(d))	24,298	28,943	—
	<u>93,103</u>	<u>110,378</u>	<u>98,766</u>
按攤銷成本計量的金融資產	93,103	110,378	98,766
可收回增值稅	109,788	149,396	158,350
預付款項 (附註)	37,339	54,726	75,150
	<u>147,127</u>	<u>204,122</u>	<u>233,500</u>
	<u>240,230</u>	<u>314,500</u>	<u>332,266</u>

附註：預付款項主要指租金及物業管理開支、水電煤氣費及[編纂]的預付款項。

賬齡分析：

截至報告期末，基於收入確認日期的貿易應收款項（計入貿易及其他應收款項）的賬齡分析如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
1個月內	16,903	35,046	21,249
1至2個月	372	864	1,037
2至3個月	371	279	247
超過3個月但1年內	839	109	17
	<u>18,485</u>	<u>36,298</u>	<u>22,550</u>

貿易應收款項自收入確認日期起計1年內到期。有關 貴集團信貸政策的進一步詳情載於附註28。

貴公司

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
[編纂]預付款項	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應收股息	—	393,231	—
其他應收款項	—	—	1,598
	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

附錄一

會計師報告

16 現金及現金等價物以及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包括：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
手頭現金	369	609	1,281
銀行現金	134,041	355,680	245,871
	<u>134,410</u>	<u>356,289</u>	<u>247,152</u>

(b) 除稅前利潤與經營所得現金的對賬：

	附註	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
除稅前利潤		43,177	387,973	418,655
就以下各項作出調整：				
利息收入及投資收入	5	(5,985)	(9,065)	(8,932)
折舊		324,358	369,636	420,105
租賃激勵攤銷	5	(1,263)	(1,788)	(703)
無形資產攤銷		331	347	638
財務成本	6(a)	41,541	42,657	45,309
出售物業、廠房及設備以及使用權 資產的虧損／(收益)淨額		1,263	707	(1,046)
物業、廠房及設備以及使用權 資產減值虧損	6(c)	–	4,636	–
以權益結算的股份支付開支	6(b)	(779)	844	5,447
COVID-19租金減免收入	6(d)	(10,176)	–	–
營運資金變動：				
存貨增加		(9,240)	(3,181)	(7,336)
貿易及其他應收款項以及 租金按金增加		(30,288)	(69,500)	(32,353)
貿易及其他應付款項增加／(減少)		6,943	128,923	(2,441)
合約負債增加		4,820	1,367	1,174
經營所得現金		<u>364,702</u>	<u>853,556</u>	<u>838,517</u>

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動產生的負債對賬

下表為 貴集團融資活動產生負債的變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量已經或未來現金流量將於 貴集團綜合現金流量表分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	租賃負債	銀行貸款	應付股息	應付 [編纂] – 資本部分 (計入貿易 及其他 應付款項)	總計
	人民幣千元 (附註19)	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	746,798	501	–	131	747,430
銀行貸款所得款項	–	116,000	–	–	116,000
償還銀行貸款	–	(85,500)	–	–	(85,500)
已付銀行貸款利息	–	(595)	–	–	(595)
支付租賃負債的資本部分	(119,558)	–	–	–	(119,558)
支付租賃負債的利息部分	(35,450)	–	–	–	(35,450)
已付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資現金流量變動總額	(155,008)	29,905	–	[編纂]	(127,866)
其他變動：					
利息開支	35,450	594	–	–	36,044
添置	198,107	–	–	3,064	201,171
出售	(37,555)	–	–	–	(37,555)
其他變動總額	196,002	594	–	3,064	199,660
於2022年12月31日及 2023年1月1日	787,792	31,000	–	432	819,224
銀行貸款所得款項	–	50,100	–	–	50,100
償還銀行貸款	–	(31,000)	–	–	(31,000)
已付銀行貸款利息	–	(188)	–	–	(188)
支付租賃負債的資本部分	(145,804)	–	–	–	(145,804)
支付租賃負債的利息部分	(36,640)	–	–	–	(36,640)
已付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資現金流量變動總額	(182,444)	18,912	–	[編纂]	(165,797)

附錄一

會計師報告

	租賃負債	銀行貸款	應付股息	應付 [編纂] – 資本部分 (計入貿易 及其他 應付款項)	總計
	人民幣千元 (附註19)	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元	人民幣千元
其他變動：					
利息開支	36,640	188	–	–	36,828
添置	237,447	–	–	2,355	239,802
出售	(5,883)	–	–	–	(5,883)
已宣派的股息	–	–	350,028	–	350,028
其他變動總額	<u>268,204</u>	<u>188</u>	<u>350,028</u>	<u>2,355</u>	<u>620,775</u>
於2023年12月31日及 2024年1月1日	<u>873,552</u>	<u>50,100</u>	<u>350,028</u>	<u>522</u>	<u>1,274,202</u>
償還銀行貸款	–	(50,100)	–	–	(50,100)
已付銀行貸款利息	–	(37)	–	–	(37)
支付租賃負債的資本部分	(178,893)	–	–	–	(178,893)
支付租賃負債的利息部分	(39,305)	–	–	–	(39,305)
已付股息	–	–	(350,028)	–	(350,028)
支付[編纂]	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
融資現金流量變動總額	<u>(218,198)</u>	<u>(50,137)</u>	<u>(350,028)</u>	<u>[編纂]</u>	<u>(620,484)</u>
匯兌調整	560	–	–	–	560
其他變動：					
利息開支	39,305	37	–	–	39,342
添置	432,428	–	–	1,935	434,363
出售	<u>(24,707)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(24,707)</u>
其他變動總額	<u>447,026</u>	<u>37</u>	<u>–</u>	<u>1,935</u>	<u>448,998</u>
於2024年12月31日	<u>1,102,940</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>336</u>	<u>1,103,276</u>

(d) 租賃現金流出總額：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
經營現金流量內	56,611	80,294	76,064
融資現金流量內	<u>155,008</u>	<u>182,444</u>	<u>218,198</u>
	<u>211,619</u>	<u>262,738</u>	<u>294,262</u>

附錄一

會計師報告

(e) 產生自收購的現金流出淨額：

於收購日期資產及負債的已確認金額（見附註13(e)）包括如下：

	人民幣千元
貿易及其他應收款項	4,582
應收租賃款項	26,725
現金及現金等價物	10,883
其他資產	331
貿易及其他應付款項	(20,843)
	<hr/>
已收購資產淨值總額	21,678
產生自收購的非控股權益	(400)
	<hr/>
已付現金代價總額	21,278
減：已收購附屬公司的現金及現金等價物	(10,883)
	<hr/>
	10,395
	<hr/> <hr/>

17 貿易及其他應付款項

貴集團

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	193,354	248,488	221,361
應付員工成本	53,103	86,790	85,506
應付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他應付款項及應計費用	70,689	139,778	138,392
其他應付稅項	2,944	5,466	4,718
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	331,862	493,335	462,339
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

截至報告期末，基於發票日期的貿易應付款項（計入貿易及其他應付款項）之賬齡分析如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
一年內	188,464	244,325	217,699
一年以上但兩年內	4,862	1,443	190
兩年以上但三年內	28	2,720	3,472
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	193,354	248,488	221,361
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
應付附屬公司款項	22,294	40,657	71,715
其他應付款項	<u>11,778</u>	<u>8,932</u>	<u>11,295</u>
	<u>34,072</u>	<u>49,589</u>	<u>83,010</u>

應付附屬公司款項為無抵押及免息。

18 合約負債

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
已收預付款項	3,053	2,463	2,107
客戶忠誠度計劃 (附註)	<u>2,427</u>	<u>4,384</u>	<u>5,914</u>
	<u>5,480</u>	<u>6,847</u>	<u>8,021</u>

附註：產生自客戶忠誠度計劃的估計忠誠度積分可用於餐廳未來消費。各報告期末的結餘指分配至未履約責任的交易價格。

合約負債的變動

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
年初	660	5,480	6,847
年內合約負債增加淨額	5,480	4,498	7,250
因年初計入合約負債的年內 確認收入使合約負債減少	<u>(660)</u>	<u>(3,131)</u>	<u>(6,076)</u>
年末	<u>5,480</u>	<u>6,847</u>	<u>8,021</u>

與客戶忠誠計劃相關的若干合約負債將於客戶兌換積分時確認為收入，預期將於未來兩年內發生。

附錄一

會計師報告

19 租賃負債

於2022年、2023年及2024年12月31日，應償還租賃負債如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
計入綜合財務狀況表的租賃負債			
— 一年內	181,859	214,345	256,728
— 一年後但兩年內	139,603	148,404	187,495
— 兩年後但五年內	308,436	336,390	417,395
— 五年後	157,894	174,413	241,322
	605,933	659,207	846,212
	787,792	873,552	1,102,940

20 長期應付款項

就附註13(e)中披露的若干餐廳業務的委託管理運營而言，貴集團就收購關聯方若干物業、廠房及設備以及使用權資產確認長期應付關聯方款項。

下表載列於報告期末 貴集團長期應付款項的餘下合約期限：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
計入綜合財務狀況表的長期應付款項			
— 一年內	6,148	7,593	—
— 一年後但兩年內	5,803	5,232	—
— 兩年後但五年內	13,581	11,696	—
— 五年後	59,899	59,757	—
	79,283	76,685	—
	85,431	84,278	—

附錄一

會計師報告

21 撥備

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
恢復成本撥備	<u>35,040</u>	<u>43,116</u>	<u>51,620</u>

於有關期間的撥備變動如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
期初結餘	30,199	35,040	43,116
添置撥備	3,641	6,294	8,271
撥備利息	1,572	2,011	2,238
已動用撥備	(372)	(229)	(2,023)
匯兌調整	—	—	18
期末結餘	<u>35,040</u>	<u>43,116</u>	<u>51,620</u>

根據 貴集團所訂立的各租賃協議的條款，於有關租期屆滿時， 貴集團須將若干租賃物業恢復至租賃協議訂明的狀態（倘適用）。恢復成本撥備乃基於 貴集團管理層根據過往恢復成本及／或其他可得市場資料所作出的若干假設及估計作出估計。估計基準不斷審閱，並適時作出修訂。

22 遞延租賃激勵

根據 貴集團的租賃協議， 貴集團獲若干出租人授予租賃激勵款項，以報銷租賃物業的租賃裝修成本。 貴集團首先將租賃激勵款項的利益入賬作為使用權資產初始賬面值的扣減，而超出部分作為遞延租賃激勵，於租賃期內以直線法攤銷。

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，在綜合現金流量表中出租人向供應商支付的金額為人民幣4,894,000元、零及人民幣1,981,000元，屬於非現金交易。

遞延租賃激勵於有關期間的變動如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
年初結餘	12,544	15,504	12,769
添置	4,894	—	1,981
減累計攤銷			
— 扣除自可變租賃付款	(671)	(947)	(1,224)
— 確認為其他收入	<u>(1,263)</u>	<u>(1,788)</u>	<u>(703)</u>
年末結餘	<u>15,504</u>	<u>12,769</u>	<u>12,823</u>

附錄一

會計師報告

23 銀行貸款

即期銀行貸款及其他借款的賬面值分析如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
一年內或按要求			
— 抵押	—	25,000	—
— 無抵押	31,000	25,100	—
	<u>31,000</u>	<u>50,100</u>	<u>—</u>

於2023年12月31日，抵押銀行貸款以銀行存款人民幣25,000,000元質押。

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團銀行融資總額分別為人民幣330,000,000元、人民幣400,000,000元及人民幣600,000,000元，分別已動用人民幣31,000,000元、人民幣25,100,000元及零。

24 綜合財務狀況表內所得稅

(a) 綜合財務狀況表內的即期稅項指：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
年初結餘	7,760	2,944	53,950
中國企業所得稅撥備 (附註7(a))	12,274	67,532	57,744
應付預扣稅	—	43,791	2,380
年／期內已付中國企業所得稅	<u>(17,090)</u>	<u>(60,317)</u>	<u>(104,553)</u>
年末結餘	<u>2,944</u>	<u>53,950</u>	<u>9,521</u>
指：			
即期稅項	5,831	55,442	10,916
所得稅預付款項	<u>(2,887)</u>	<u>(1,492)</u>	<u>(1,395)</u>
	<u>2,944</u>	<u>53,950</u>	<u>9,521</u>

附錄一

會計師報告

(b) 已確認遞延稅項資產／(負債)

已在綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產組成部分及年內變動如下：

	未動用					客戶忠誠度		
	稅項虧損	未變現利潤	使用權資產	租賃負債	減值	計劃	股息預扣稅	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	3,467	–	(149,226)	176,113	149	–	(27,003)	3,500
計入／(扣自) 損益	4,576	75	38,988	(37,554)	(149)	437	(20,697)	(14,324)
於2022年12月31日	8,043	75	(110,238)	138,559	–	437	(47,700)	(10,824)
應付預扣稅	–	–	–	–	–	–	43,791	43,791
計入／(扣自) 損益	4,817	733	5,058	(2,741)	–	352	(33,117)	(24,898)
於2023年12月31日	12,860	808	(105,180)	135,818	–	789	(37,026)	8,069
應付預扣稅	–	–	–	–	–	–	2,380	2,380
計入／(扣自) 損益	(2,238)	(336)	5,184	(3,722)	–	275	(9,907)	(10,744)
於2024年12月31日	10,622	472	(99,996)	132,096	–	1,064	(44,553)	(295)

根據中國企業所得稅法及其實施條例，自2008年1月1日起，除非按稅務條約或安排減免，否則非中國居民企業須就所賺利潤自中國內地企業收取的股息按10%的稅率繳納預扣稅。

於2024年，本公司的香港特別行政區附屬公司取得香港特別行政區居民身份證明。根據《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》(「稅收協定」)及《國家稅務總局關於稅收協定中「受益所有人」有關問題的公告》(「第9號公告」)，香港附屬公司符合享受優惠稅率的規定，並須就自2024年起從中國內地附屬公司收取的股息按5%的稅率繳納預扣稅。

於2022年、2023年及2024年12月31日，對於可預見未來分派 貴集團中國內地附屬公司留存利潤而應付的預扣稅，已就此確認遞延稅項負債人民幣47,700,000元、人民幣37,026,000元及人民幣44,553,000元。

附錄一

會計師報告

(c) 與綜合財務狀況表對賬

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值	36,876	45,095	44,258
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項負債淨額	(47,700)	(37,026)	(44,553)
	<u>(10,824)</u>	<u>8,069</u>	<u>(295)</u>

(d) 未確認遞延稅項資產

根據附註2(q)所載的會計政策，由於不大可能在有關稅項司法權區及實體獲得未來應課稅利潤以供動用虧損或可抵扣暫時差額，故 貴集團未就若干可抵扣暫時差額及累計稅項虧損確認遞延稅項資產。

下表列示 貴集團於報告日期的未動用稅項虧損：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
未動用稅項虧損	<u>719</u>	<u>5,166</u>	<u>6,785</u>

有關 貴集團未動用稅項虧損的到期資料載列如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
2026年	155	155	155
2027年	116	116	116
2028年	448	4,895	2,831
2029年	—	—	950
無到期日的可抵扣虧損	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,733</u>
總計	<u>719</u>	<u>5,166</u>	<u>6,785</u>

貴集團中國內地附屬公司的所有稅項虧損均可於最長達五年期間結轉。根據中國財政部及國家稅務總局於2020年2月6日頒佈的第8號通知，受COVID-19影響的若干困難行業（包括餐飲行業）的稅項虧損的最長結轉年限由5年延長至8年。

貴集團香港特別行政區附屬公司的所有稅項虧損均可無限期結轉。

附錄一

會計師報告

(e) 尚未確認的遞延所得稅負債

於2022年、2023年及2024年12月31日，與中國內地附屬公司的未分配利潤有關的暫時性差異為零、零及人民幣198,140,000元。由於貴集團控制中國內地附屬公司的股息政策且已確定該等利潤於可預見未來將很可能不會派發，因此並未就分配保留利潤應付的稅款確認遞延所得稅負債零、零及人民幣9,907,000元。

25 其他非流動資產

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
購買物業、廠房及設備的預付款項	286	407	13,213

26 以權益結算的股份支付

根據貴公司董事會於2020年2月28日通過的一項決議案，一項受限制股份單位（「受限制股份單位」）計劃（「計劃」）獲採納，以向貴集團合資格僱員提供獎勵。將透過受限制股份單位平台將受限制股份單位授予貴集團合資格僱員，且各受限制股份單位賦予持有人擁有貴公司一股普通股的權利。根據計劃，受限制股份單位的總數不會超過[編纂]份單位，相當於貴公司緊隨文件所述[編纂]後普通股及優先股總數的[編纂]%。計劃將自2020年2月28日起有效及生效，為期10年。受限制股份單位於[編纂]後六個月內不得行使。倘承授人在授出日期之後辭職或解除僱傭關係，則未歸屬受限制股份單位將被沒收。

根據貴公司董事會於2020年2月28日、2020年12月28日及2022年5月31日通過的一項決議案，貴公司分別向貴集團若干董事及僱員授出的24,406,582份受限制股份單位、7,003,338份受限制股份單位及3,600,288份受限制股份單位如下：

計劃A：於2020年2月28日及2020年12月28日，貴集團3名董事及61名僱員按每單位人民幣0.01元的價格分別獲授7,125,570份及972,300份受限制股份單位，即刻歸屬。

計劃B：於2020年2月28日，貴集團3名董事及50名僱員按每單位人民幣0.01元的價格獲授9,547,060份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，其中第一批僅滿足服務條件，餘下三批須滿足服務條件及若干績效條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於2021年、2022年、2023年及2024年2月28日獲歸屬。

於2020年12月28日，貴集團11名僱員按每單位人民幣0.01元的價格獲授2,769,666份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，其中第一批僅滿足服務條件，餘下三批須滿足服務條件及若干績效條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於2021年、2022年、2023年及2024年2月28日獲歸屬。

倘[編纂]後六個月的結束日期（「更新後歸屬日期」）遲於2022年2月28日，則上述於2020年2月28日及2020年12月28日授出的第二批受限制股份單位的25%須於更新後歸屬日期歸屬，而餘下第三批及第四批受限制股份單位須分別於更新後歸屬日期後12個月及24個月結束日期歸屬。

附錄一

會計師報告

於2022年5月31日，貴集團21名僱員按每單位人民幣0.01元的價格獲授2,283,516份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，惟須滿足服務條件及若干績效條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於[編纂]後的6個月、18個月、30個月及42個月的結束日期獲歸屬。

倘績效條件未獲達成，則獲授的相應批次受限制股份單位可重續一年。倘績效條件於下一年度仍未獲達成，則獲授的相應批次受限制股份單位不可歸屬。

計劃C：於2020年2月28日，貴集團3名董事及50名僱員按每單位人民幣2.92元的價格分別獲授7,733,952份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，惟須僅滿足服務條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於2021年、2022年、2023年及2024年2月28日獲歸屬。

於2020年12月28日，貴集團11名僱員按每單位人民幣2.92元的價格分別獲授3,261,372份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，惟須僅滿足服務條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於2021年、2022年、2023年及2024年2月28日獲歸屬。

倘[編纂]後六個月的結束日期（「更新後歸屬日期」）遲於2022年2月28日，則上述於2020年2月28日及2020年12月28日授出的第二批受限制股份單位的25%須於更新後歸屬日期歸屬，而餘下第三批及第四批受限制股份單位須分別於更新後歸屬日期後12個月及24個月結束日期歸屬。

於2022年5月31日，貴集團21名僱員按每單位人民幣2.92元的價格獲授1,316,772份受限制股份單位，計劃分四批歸屬，惟須滿足服務條件及若干績效條件。倘承授人繼續為貴集團僱員，則受限制股份單位的25%、25%、25%及25%將分別於[編纂]後的6個月、18個月、30個月及42個月的結束日期獲歸屬。

受限制股份單位的數目及公平值如下：

	每份受限制 股份單位加權 授出日期公平值 人民幣元	受限制 股份單位數目
於2022年1月1日發行在外	3.16	16,632,580
年內授予	4.50	3,600,288
年內沒收	2.94	(202,099)
於2022年12月31日發行在外	3.40	20,030,769
年內沒收	3.85	(808,398)
於2023年12月31日發行在外	3.38	19,222,371
年內沒收	4.37	(304,191)
於2024年12月31日發行在外	3.37	18,918,180

附錄一

會計師報告

受限制股份單位公平值

受限制股份單位公平值乃根據相關普通股於授出日期的公平值計算。董事已使用收入法釐定 貴公司相關股份的公平值，並採用貼現現金流量釐定相關普通股的公平值。

	授出日期公平值		
	計劃A 人民幣千元	計劃B 人民幣千元	計劃C 人民幣千元
2020年2月28日	2.94	2.94	2.94
2020年12月28日	3.85	3.85	3.85
2022年5月31日	不適用	4.50	4.50

管理層得出的貼現現金流量計及 貴公司的未來業務計劃、特定業務及財務風險、 貴公司營運的發展階段及影響 貴公司的業務、行業及市場的經濟及競爭要素。授出日期公平值所用貼現率分別為2020年2月28日、2020年12月28日及2022年5月31日獲授受限制股份單位的15.6%、15.5%及15.4%。

董事根據期限為20年的中國政府債券收入率估計無風險利率。股本加權平均成本乃根據經甄選可資比較公司估計。

承授人的預期留存率

貴集團估計於受限制股份單位歸屬期屆滿時仍留任 貴集團的承授人預期年度百分比（「預期留存率」），藉以釐定自綜合損益表中股份支付開支金額。於2022年、2023年及2024年12月31日，預期留存率經評估分別為100%、100%及100%。

截至2023年及2024年12月31日止年度，股份支付開支人民幣844,000元及人民幣5,447,000元分別於綜合損益表內確認為員工成本。扣除股份支付開支人民幣779,000元於截至2022年12月31日止年度的綜合損益表中的員工成本內作出調整，原因是在考慮預期[編纂]後對服務條件達成的最新預期。

27 資本、儲備及股息

(a) 股本

普通股	股份數目	金額 美元	股本 人民幣元
於2022年1月1日、2022年、2023年及 2024年12月31日	398,950,000	7,979	54,778
優先股	股份數目	金額 美元	股本 人民幣元
於2022年1月1日、2022年、2023年及 2024年12月31日	156,650,000	3,133	21,606

附錄一

會計師報告

普通股

貴公司於2015年6月4日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1.00美元的普通股。貴公司於2015年7月9日向Time Sonic Investments Limited發行10,000股普通股。

於2017年5月25日，貴公司購回2,688股每股面值1.00美元的普通股。

於2021年3月17日，已向Longjing Memory Limited (「受限制股份單位代名人」，於英屬處女群島成立，以根據受限制股份單位計劃持有授出股份) 新發行667股每股面值1.00美元的普通股。

優先股

於2017年5月25日，貴公司向Partners Group Gourmet House Limited合共發行3,133股每股面值1.00美元的優先股。在若干限制的規限下，優先股股東有權享有若干慣常特殊權利，包括(i)倘貴公司未在2023年5月25日或在受影響財政年度發生不可抗力事件時雙方可延長一年的較遲日期獲得[編纂]批准，或貴集團自2019年以來的績效未達到若干目標績效，則享有將其股份轉讓予王勤松及路長梅的贖回權，(ii)有權委任兩名董事，(iii)優先權，(iv)共同出售權，及(v)知情權。贖回權將於緊接貴公司就[編纂]提交申請(「該提交」)前終止且不再具有任何效力或作用，惟倘該提交被撤回、拒絕、失效且在規定的期限內未重續，或貴公司未能完成[編纂]，有關贖回權將全面自動恢復。所有其他特殊權利將於[編纂]完成後自動終止。[編纂]後每股優先股將自動按一比一的比率轉換為一股普通股。

優先股記錄為貴公司的股權。

股份拆細

根據貴公司董事會於2021年3月22日通過的決議案，上述每股面值1.00美元的股份將拆細為[編纂]股每股面值[編纂]美元的股份。

(b) 權益組成部分的變動

貴集團綜合權益各組成部分期初和期末結餘的對賬載於綜合權益變動表。貴公司於年初和年末的個別權益組成部分變動詳情載列如下：

貴公司

	股本	股份溢價	以股份 為基礎的 付款儲備	匯兌儲備	就受限制 股份單位 計劃持有的 股份	(累計虧損)/ 保留利潤	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	76	45,250	53,513	(2,702)	(4)	(30,937)	65,196
2022年權益變動：							
年內虧損	-	-	-	-	-	(11,498)	(11,498)
其他全面收入	-	-	-	2,423	-	-	2,423
以權益結算的股份 支付交易	-	-	(779)	-	-	-	(779)
於2022年12月31日的結餘	76	45,250	52,734	(279)	(4)	(42,435)	55,342

附錄一

會計師報告

	股本	股份溢價	以股份為基礎的 付款儲備	匯兌儲備	就受限制 股份單位 計劃持有的 股份	(累計虧損)／ 保留利潤	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日的結餘	76	45,250	52,734	(279)	(4)	(42,435)	55,342
2023年權益變動：							
年內利潤	—	—	—	—	—	384,985	384,985
其他全面收入	—	—	—	477	—	—	477
以權益結算的股份							
支付交易	—	—	844	—	—	—	844
已宣派的股息	—	(45,250)	—	—	—	(304,778)	(350,028)
於2023年12月31日的結餘	<u>76</u>	<u>—</u>	<u>53,578</u>	<u>198</u>	<u>(4)</u>	<u>37,772</u>	<u>91,620</u>
於2024年1月1日的結餘	76	—	53,578	198	(4)	37,772	91,620
2024年權益變動：							
年內虧損	—	—	—	—	—	(7,550)	(7,550)
其他全面收入	—	—	—	410	—	—	410
以權益結算的股份							
支付交易	—	—	5,447	—	—	—	5,447
於2024年12月31日的結餘	<u>76</u>	<u>—</u>	<u>59,025</u>	<u>608</u>	<u>(4)</u>	<u>30,222</u>	<u>89,927</u>

(c) 儲備的性質及目的

(i) 股份溢價

於2022年12月31日，股份溢價包括Partners Group Gourmet House Limited超出已發行優先股面值的出資。

根據開曼群島公司法，貴公司股份溢價賬可用作向貴公司權益股東分派，惟於緊隨建議分派股息當日後，貴公司須有能力償付日常業務過程中到期的債務。

(ii) 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備指授予貴集團董事及僱員的受限制股份單位授出日期公平值的部分，其已根據附註2(p)(ii)就以股份為基礎的付款採納的會計政策確認。

(iii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括所有因換算以人民幣以外之功能貨幣計值業務之財務資料產生的外匯差額。

(iv) 法定儲備

法定儲備乃根據中國公司法及在中國內地註冊成立的貴集團旗下各公司組織章程細則設立。

附錄一

會計師報告

除稅後利潤的10%應撥至儲備，直至儲備達至其各自註冊資本的50%。

法定公積金可用作彌補過往年度的虧損（如有），並可透過按現有股東的持股比例向其發行新股或增加其現時持有的股份面值的方式轉化為股本，惟該發行後的結餘不低於註冊資本的25%。

(v) 就受限制股份單位計劃持有的股份

於2021年3月1日，貴公司委任The Core Trust Company Limited（「受限制股份單位受託人」）作為受託人，協助管理及歸屬根據受限制股份單位計劃透過受限制股份單位代名人（受限制股份單位受託人的全資附屬公司）授出的受限制股份單位。受限制股份單位計劃的進一步詳情載於附註26。

受限制股份單位代名人的活動是代表貴公司而進行，目的是履行其在受限制股份單位計劃下的責任，而貴公司亦有權在終止受限制股份單位計劃的情況下處理尚未行使的受限制股份單位。董事認為，受限制股份單位代名人受貴公司控制。因此，受限制股份單位代名人就受限制股份單位計劃持有的普通股於綜合入賬時自股東權益扣除，直至有關股份無條件歸屬予承授人為止。

(d) 股息

根據貴公司董事會日期為2023年5月10日的決議案，貴公司以股份溢價人民幣45,250,000元及保留利潤人民幣304,778,000元向Time Sonic Investments Limited、Partners Group Gourmet House Limited及Longjing Memory Limited宣派股息人民幣350,028,000元（每股普通股人民幣0.63元及每股優先股人民幣0.63元）。該股息已於2024年6月支付予貴公司權益股東。

(e) 資本管理

貴集團在管理資本時的主要目標為保障貴集團能夠持續經營的能力，透過將產品及服務的價格定價於與風險相稱的水平及按合理成本籌措融資，使其能繼續為股東提供回報及為其他持份者提供利益。

貴集團積極定期檢討及管理其資本架構，以期在較高股東回報（可能附帶較高借貸水平）與雄厚資本帶來的優勢及保障之間取得平衡，並因應經濟情況改變對資本架構作出調整。

於有關期間，貴集團的整體策略保持不變。貴集團參照其債務狀況監察其資本架構。貴集團的策略是保持權益與債務的平衡，確保有足夠營運資金支付其債務責任。於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團的債務資產比率（即貴集團的總負債除以總資產）為74%、83%及69%。

28 金融工具的財務風險管理及公平值

貴集團會在正常業務過程中出現信貸、流動資金、利率和貨幣風險。貴集團面臨的該等風險及用以管理該等風險的財務風險管理政策及慣例如下所述。

(a) 信貸風險

信貸風險指對手方將違反其合約責任而導致貴集團面臨金融虧損的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項以及租金按金。由於對手方為貴集團認為信貸風險較低的具有較高信貸品質的銀行及金融機構，故貴集團因現金及現金等價物以及按公平值計入損益的金融資產而產生的信貸風險有限。

附錄一

會計師報告

貴集團與通過銀聯、支付寶或微信支付等支付平台結算的票據有關的貿易應收款項具有高信貸評級且無逾期歷史。於有關期間，貴集團管理層認為該等資產屬短期性質且違約概率因高信貸評級發行人而可忽略不計，因此管理層認為毋須於有關期間就貿易應收款項減值作出撥備。

於各報告期末，貴集團的應收關聯方款項具有集中信貸風險，有關詳情載於附註30。管理層已按照歷史結算記錄及根據對前瞻性資料所作的調整就可收回性進行定期評估以及個人評估。鑒於該等關聯方財政實力雄厚，並經考慮該等關聯方經營業務所在行業的未來前景，管理層認為不存在違約風險且預期不會因該等關聯方不履約而招致任何損失，因此並無就應收關聯方款項確認減值。

在釐定租金按金及其他應收款項的預期信貸虧損時，貴集團管理層已計及歷史違約經驗及前瞻性資料（倘適用）。貴集團管理層已評估其他應收款項自初步確認起信貸風險並無顯著增加且違約風險微不足道，因此管理層認為毋須於有關期間就其他應收款項減值作出撥備。

預期信貸虧損率微不足道，接近於零。

貴集團並無提供任何可能令貴集團面臨信貸風險的擔保。

(b) 流動資金風險

於管理流動資金風險時，貴集團政策是定期監察其流動資金需求及其遵守貸款契約的情況，以確保其維持充足的現金儲備、易於變現的有價證券以及主要金融機構提供足夠的承諾資金，以滿足短期及較長期的流動資金需求。

下表顯示貴集團金融負債於報告期末的剩餘合約到期日，以合約未貼現現金流量（包括使用合約利率或（倘屬浮動利率）根據於報告期末的當前利率計算的利息付款）及貴集團可能須支付的最早日期為基礎。

	2022年12月31日					
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按 要求	1年以上 但2年內	2年以上 但5年內	5年以上	總計	賬面值
	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
貿易及其他應付款項	331,862	—	—	—	331,862	331,862
銀行貸款	31,188	—	—	—	31,188	31,000
租賃負債	211,954	165,183	350,874	178,632	906,643	787,792
長期應付款項	8,755	8,317	21,571	106,176	144,819	85,431
	<u>583,759</u>	<u>173,500</u>	<u>372,445</u>	<u>284,808</u>	<u>1,414,512</u>	<u>1,236,085</u>

附錄一

會計師報告

	2023年12月31日					賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按要求	1年以上 但2年內	2年以上 但5年內	5年以上	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	
貿易及其他應付款項	493,335	—	—	—	493,335	493,335
銀行貸款	50,138	—	—	—	50,138	50,100
應付股息	350,028	—	—	—	350,028	350,028
租賃負債	246,885	175,160	380,786	194,841	997,672	873,552
長期應付款項	11,206	8,684	21,980	105,761	147,631	84,278
	<u>1,151,592</u>	<u>183,844</u>	<u>402,766</u>	<u>300,602</u>	<u>2,038,804</u>	<u>1,851,293</u>
	2024年12月31日					賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按要求	1年以上 但2年內	2年以上 但5年內	5年以上	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	
貿易及其他應付款項	462,339	—	—	—	462,339	462,339
租賃負債	300,652	221,341	477,516	300,491	1,300,000	1,102,940
	<u>762,991</u>	<u>221,341</u>	<u>477,516</u>	<u>300,491</u>	<u>1,762,339</u>	<u>1,565,279</u>

(c) 利率風險

(i) 利率概況

下表詳列於有關期間末，貴集團借款的利率概況：

	實際利率 %	於2022年 12月31日 人民幣千元
固定利率借款		
— 銀行貸款	3.20%至3.90%	31,000
— 租賃負債	4.35%至5.37%	787,792
— 長期應付款項	4.35%至5.37%	85,431
		<u>904,223</u>

附錄一

會計師報告

	實際利率 %	於2023年 12月31日 人民幣千元
固定利率借款		
— 銀行貸款	3.50%至3.85%	50,100
— 租賃負債	3.50%至5.37%	873,552
— 長期應付款項	3.83%至5.37%	84,278
		<u>1,007,930</u>

	實際利率 %	於2024年 12月31日 人民幣千元
固定利率借款		
— 租賃負債	3.50%至5.37%	<u>1,102,940</u>

貴集團並無將任何按公平值計入損益的固定利率金融工具入賬。因此，報告期末的利率變動不會影響損益。

於報告期末，就 貴集團持有的浮動利率非衍生金融工具（如現金及現金等價物）引起的現金流量利率風險而言，由於銀行現金的利率預計不會發生重大變化，故 貴集團並無面臨重大利率風險。

總體而言， 貴集團面臨的利率風險並不重大。

(d) 貨幣風險

由於以 貴集團旗下各實體的功能貨幣以外的貨幣計值的金融資產及負債並不重大，故 貴集團並無面臨重大外幣風險。

(e) 公平值計量

(i) 按公平值計量的金融資產

公平值等級

根據國際財務報告準則第13號公平值計量所界定的三個公平值等級分類，於報告期末按經常性基準計量的 貴集團金融工具的公平值呈列於下表。公平值計量所歸類的等級乃參照以下估算方法所用輸入值的可觀察程度及重要程度而釐定：

- 第一等級： 僅用第一等級輸入值，即於計量日期相同資產或負債於活躍市場的未經調整報價計量公平值
- 第二等級： 使用第二等級輸入值，即未能符合第一等級的可觀察輸入值，以及不使用重大不可觀察輸入值計量公平值。不可觀察輸入值指無法取得市場數據的輸入值
- 第三等級： 使用重大不可觀察輸入值計量公平值

附 錄 一

會 計 師 報 告

於2022年12月31日的公平值計量分類為				
於2022年 12月31日 的公平值 人民幣千元	相同資產於			
	活躍市場中 所報價格 (第一等級) 人民幣千元	重大其他 可觀察輸入值 (第二等級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 (第三等級) 人民幣千元	
經常性公平值計量				
按公平值計入損益的				
金融資產：				
— 理財產品	40,000	—	—	40,000
於2023年12月31日的公平值計量分類為				
於2023年 12月31日的 公平值 人民幣千元	相同資產於			
	活躍市場中 所報價格 (第一等級) 人民幣千元	重大其他 可觀察輸入值 (第二等級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 (第三等級) 人民幣千元	
經常性公平值計量				
按公平值計入損益的				
金融資產：				
— 理財產品	120,192	—	—	120,192
於2024年12月31日的公平值計量分類為				
於2024年 12月31日的 公平值 人民幣千元	相同資產於			
	活躍市場中 所報價格 (第一等級) 人民幣千元	重大其他 可觀察輸入值 (第二等級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入值 (第三等級) 人民幣千元	
經常性公平值計量				
按公平值計入損益的				
金融資產：				
— 理財產品	25,022	—	—	25,022

附錄一

會計師報告

有關第三等級公平值計量的資料

	估值方法	重大不可觀察輸入值
理財產品	貼現現金流量 (附註)	貼現率

附註：理財產品的公平值乃按貼現預期未來現金流量計算。公平值計量與貼現率負相關。貼現率乃根據市場預期回報率釐定。於2022年、2023年及2024年12月31日，在所有其他變數保持不變的情況下，預計理財產品公平值增加／減少5%將使 貴集團的年內利潤增加／減少人民幣1,605,000元、人民幣4,683,000元及人民幣1,038,000元。

(ii) 並非以公平值列賬的金融工具的公平值

於2022年、2023年及2024年12月31日， 貴集團按攤銷成本列賬的金融工具的賬面值與其公平值並無重大差異。

29 承擔

於有關期間各報告日期，尚未履行且並未在綜合財務報表內作出撥備的資本承擔如下：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
已訂約	25,011	15,932	34,150

30 重大關聯方交易

貴集團已訂立以下重大關聯方交易。

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

關聯方姓名／名稱	關係的性質
王勤松、路長梅夫婦	控股股東
杭州綠茶、武漢綠茶及北京綠茶 (附註)	由王勤松及路長梅控制的實體

附註：誠如附註13(e)所披露， 貴集團於2024年12月25日收購杭州綠茶 (包括其非全資附屬公司北京綠茶)。自此，杭州綠茶及北京綠茶並非 貴集團關聯方。

附錄一

會計師報告

(b) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬（包括附註8所披露向貴公司董事支付的金額及附註9所披露向若干最高薪酬僱員支付的金額）如下：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
短期僱員福利	3,687	5,836	7,190
定額供款計劃供款	48	60	134
以權益結算的股份支付開支	(192)	410	964
	<u>3,543</u>	<u>6,306</u>	<u>8,288</u>

(c) 關聯方交易

於有關期間，貴集團訂立以下重大關聯方交易：

	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
就杭州綠茶及北京綠茶的收購			
王勤松	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>21,278</u>

(d) 與關聯方之結餘

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團與關聯方就附註13(e)所詳述的委託管理服務有以下結餘：

	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
應收／(付) 以下各方款項：			
貿易性質			
杭州綠茶	17,089	29,193	—
北京綠茶	2,802	(1,607)	—
武漢綠茶	4,407	1,357	—
	<u>24,298</u>	<u>28,943</u>	<u>—</u>
	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 12月31日 人民幣千元	於2024年 12月31日 人民幣千元
應付以下各方款項：			
貿易性質 — 長期應付款項			
杭州綠茶	76,399	77,036	—
北京綠茶	7,725	6,646	—
武漢綠茶	1,307	596	—
	<u>85,431</u>	<u>84,278</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

應付上述關聯方的長期應付款項源自就委託管理運營收購若干物業、廠房及設備以及使用權資產。

31 直接及最終控股方

於本報告日期，董事認為 貴集團的直接母公司為Time Sonic Investments Limited，及 貴集團的最終控股方為王勤松及路長梅。

32 於有關期間已頒佈但尚未生效的修訂本、新準則及詮釋的可能影響

直至歷史財務資料刊發日期，國際會計準則理事會已頒佈多項修訂本以及新準則及詮釋（於有關期間尚未生效，且尚未在歷史財務資料中採納）。該等發展包括可能與 貴集團有關的以下各項。

	於下列日期或之後 開始的會計期間生效
國際會計準則第21號（修訂本）— 缺乏可兌換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號（修訂本） — 涉及依賴自然能源的電力的合約	2026年1月1日
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號（修訂本） — 金融工具分類及計量的修訂	2026年1月1日
國際財務報告準則會計準則的年度改進 — 第11卷	2026年1月1日
國際財務報告準則第18號 — 財務報表的呈列及披露	2027年1月1日
國際財務報告準則第19號 — 非公共受託責任附屬公司：披露	2027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投入	尚未釐定 強制生效日期

貴集團正在評估該等發展於首次應用期間預期產生的影響。迄今為止，其斷定採納修訂本及新準則不太可能對綜合財務報表造成重大影響。

33 期後事項

於2024年12月31日及直至本報告日期， 貴集團概無發生重大期後事項。

期後財務報表

貴公司及其附屬公司並無就2024年12月31日之後的任何期間編製經審核財務報表。