



**LH**  
LUK HING ENTERTAINMENT GROUP

年報 2021

LUK HING ENTERTAINMENT GROUP HOLDINGS LIMITED  
陸慶娛樂集團控股有限公司

於開曼群島註冊成立的有限公司 | 股份代號：8052

## 香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM的特色

GEM之定位，乃為中小型公司提供一個上市的市場，此等公司相比起其他在聯交所上市的公司帶有較高投資風險。有意投資的人士應了解投資於該等公司的潛在風險，並應經過審慎周詳的考慮後方作出投資決定。

由於GEM上市公司普遍為中小型公司，在GEM買賣之證券可能會較於聯交所主板買賣之證券承受較大之市場波動風險，同時無法保證在GEM買賣之證券會有高流通量之市場。

香港交易及結算所有限公司及聯交所對本報告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本報告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

本報告包括的資料乃遵照聯交所GEM證券上市規則(「GEM上市規則」)的規定而提供有關陸慶娛樂集團控股有限公司(「本公司」)的資料。本公司董事(「董事」)願就本報告共同及個別承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等所知及所信，本報告所載的資料在各重大方面均屬準確完整，且無誤導或欺騙成份，及本報告並無遺漏其他事實致使本報告所載任何陳述或本報告產生誤導。

本報告將由其刊載日起計最少七天刊載於GEM網站www.hkgem.com「最新公司公告」一頁及於本公司網站www.lukhing.com。

# 目 錄

3	公司資料
5	致股東函件
7	管理層討論及分析
15	董事及高級管理層履歷
18	企業管治報告
29	環境、社會及管治報告
53	董事會報告書
66	獨立核數師報告
68	綜合損益及其他全面收益表
70	綜合財務狀況表
72	綜合權益變動表
73	綜合現金流量表
75	綜合財務報表附註
168	財務資料概要

# 公司資料

## 董事會

### 執行董事

蔡耀陞先生(主席兼行政總裁)

蔡紹傑先生

楊志誠先生

### 非執行董事

歐家威先生

區偉邦先生(於2022年2月23日辭任)

潘錦儀女士(於2021年9月9日辭任)

### 獨立非執行董事

鄧子棟先生

陳家賢先生

謝嘉豪先生(於2022年2月11日辭任)

## 董事會委員會

### 審核委員會

陳家賢先生(主席)

鄧子棟先生

歐家威先生(於2022年2月23日獲委任)

區偉邦先生(於2022年2月23日辭任)

### 薪酬委員會

鄧子棟先生(主席)

歐家威先生(於2022年2月23日獲委任)

謝嘉豪先生(於2022年2月11日辭任)

區偉邦先生(於2022年2月23日辭任)

### 提名委員會

蔡耀陞先生(主席)

鄧子棟先生

謝嘉豪先生(於2022年2月11日辭任)

## 公司秘書

李冠賢先生

## 合規主任

蔡紹傑先生

## 授權代表

蔡紹傑先生

李冠賢先生

## 核數師

國衛會計師事務所有限公司

## 法律顧問

### 香港法律

競天公誠律師事務所有限法律責任合夥

### 澳門法律

梁瀚民律師樓

### 中國法律

競天公誠律師事務所

## 主要往來銀行

東亞銀行有限公司

中國銀行股份有限公司澳門分行

## 註冊辦事處

Windward 3, Regatta Office Park

P.O. Box 1350

Grand Cayman KY1-1108

Cayman Islands

## 總部及主要營業地點

香港上環

干諾道中168-200號

信德中心西翼15樓1505室

# 公司資料

## 開曼群島主要股份過戶登記處

Ocorian Trust (Cayman) Limited  
Windward 3, Regatta Office Park  
P.O. Box 1350  
Grand Cayman KY1-1108  
Cayman Islands

## 香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司  
香港  
皇后大道東183號合和中心  
54樓

## 股份代號

8052

## 網站

[www.lukhing.com](http://www.lukhing.com)

# 致股東函件

各位股東：

本人謹代表董事會，欣然呈報陸慶娛樂集團控股有限公司截至2021年12月31日止年度的表現。

2021年為本公司自2016年於GEM上市以來迄今最具挑戰的一年。香港的第一波COVID-19疫情始於2020年1月，香港現時正面臨第五波。COVID-19持續爆發對全年的財務及經營業務造成重大不利影響。本集團明白，在COVID-19疫情之下，需求日益上升，限制亦越來越多，因此，其於香港的前線員工已全部接種疫苗，及適時對COVID-19進行檢測。我們的會所及餐廳定期消毒，而相關的公用範圍會更頻密地進行清潔。

與中國內地及澳門相比，香港的COVID-19疫情尚未有效受控，然而，政府根據《預防及控制疾病條例》(第599章)所載疫苗氣泡放寬寬鬆的經營模式限制後，下半年的業務表現確實有所改善。

## 營商環境及發展

### 會所業務

在中國內地方面，珠海的CUBIC SPACE+在COVID-19的受限環境下表現理想，貢獻本集團接近一半總收益。依傍珠海大劇院地標，加上為顧客提供各種特色娛樂，CUBIC SPACE+於珠海的聲譽及受歡迎程度已大大提高。管理層知悉地域多元化有助減少過度集中於任何一個市場，乃降低投資組合風險的一種方法，因此，我們於早於2019年將會所業務延伸至中國內地，已印證精明之舉。

由於COD Resorts Limited(Club Cubic澳門的合作夥伴)與本集團出現爭議，本公司於2021年10月8日終止位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運。關閉該業務之前，本集團已嘗試就租金減免或租金優惠與COD Resorts Limited協商，但雙方未能達成協議。終止業務前，Club Cubic澳門因封城及社交距離措施而受到COVID-19的不利影響，導致於2021年首九個月產生收益虧損及拖慢收益增長。

### 餐廳業務

「六公館HEXA」及「六小館SIXA」的業務因沒有旅客及實施堂食限制政策而受到嚴重影響，而我們的高級餐廳亦因而受到沉重打擊。由於進餐限制，我們的餐廳已制定各種菜單，可供外賣及自取。與此同時，本集團定期就不同季節推出節日慶祝菜單，包中秋節慶團圓菜單，並實行消費餐券，務求吸引更多顧客。

年內無間斷的公眾限聚政策對我們的餐廳業務產生深遠影響。此外，全球供應鏈受到部分地區實施封城及停工措施等因素的影響，大大提高食材及船運集裝箱的成本，以致餐廳業務面對沉重的經壓力。儘管市場不明朗因素不能於短期內完全解決，本集團仍對行內前景充滿信心，會繼續採取審慎而樂觀的態度以應對各種挑戰。

# 致股東函件

## 展望

2022年的前景陰霾密佈。於此艱巨時刻，本公司將密切監察疫情的最新發展，持續檢討其政策，以確保施行嚴格的措施，保障顧客及員工的健康。

我們冀望香港預期在2022年3月及4月進行全民強制COVID-19檢測後，業務環境於2022年下半年將有所改善及復甦。

本公司將不斷定期審視其現有業務，致力改善本集團的業務營運及財務狀況，同時努力物色具潛力的業務及投資機會，以擴充其收入來源。本公司亦銳意將業務營運擴展至大灣區，而高級管理人員將投放更多時間聚焦大灣區，積極地接洽若干定為目標的公司，尋求業務協作或投資機會。

本人謹此代表董事會對全體員工於此艱難時期付出的竭誠努力，以及全體股東、業務夥伴及顧客對本集團的不斷支持致以衷心謝意。

蔡耀涇

主席兼行政總裁

香港，2022年3月24日

# 管理層討論及分析

截至2021年12月31日止年度，本集團繼續從事經營包括「Club Cubic澳門」及「CUBIC SPACE+」會所業務，以及經營「六公館HEXA」、「六小館SIXA」及「GaGiNang飯館」餐廳，全部透過本集團附屬公司及聯營公司進行。

## 業務回顧

COVID-19疫情的持續影響拖累全球旅遊業的復甦。於回顧期內，澳門、香港及中國內地政府持續實施旅遊禁令、限制及隔離規定，令本集團的會所有餐廳營運無可倖免地受到影響。

### 會所業務營運

面對COVID-19爆發帶來無間斷的挑戰，Club Cubic澳門舉步維艱。隨著澳門及中國政府有效控制COVID-19疫情，澳門放寬旅遊限制，內地旅客逐漸回歸，一連五日的勞動節假期內，日均旅客人次創新高。不幸地，廣東省自5月底開始錄得COVID-19新感染個案，澳門於9月底亦發現本土COVID-19感染個案，導致澳門暫停娛樂場所營運。此情況對Club Cubic澳門帶來前所未有的難關。即使管理層持續努力實行各種措施及密切監察業務表現，Club Cubic澳門只能回復COVID前收益表現的20%。除致力節省營運開支外，Club Cubic澳門的管理層曾試圖與Club Cubic澳門的合作夥伴COD Resorts Limited(「COD」)協商，以獲得租賃減優惠，但結果未如理想。遺憾的是，由於COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，Club Cubic澳門自2021年10月8日起未能繼續經營。該事件發生後，本集團對Club Cubic澳門的資產進行減值評估，於2021年12月31日，已就Club Cubic澳門的資產錄得終止業務的虧損16.9百萬港元，主要包括撤銷廠房及設備以及DJ表演訂金及裝修訂金以及終止租賃的收益。有關Club Cubic澳門終止營運的詳情，請參閱本公司日期為2021年10月8日的公告，至於撤銷開支的詳情，請參閱本集團綜合財務報表附註11(i)。

我們在中國內地的業務CUBIC SPACE+於2021年上半年保持良好的業績表現。然而，廣東省於5月底報告出現COVID-19的Delta變種株後，珠海採取嚴格的消毒及隔離措施，受到該等措施的影響，CUBIC SPACE+於2021年下半年的銷售營業額表現疲軟，拖累2021年度的整體業績。儘管如此，CUBIC SPACE+仍貢獻本集團2021年度總收益的45%，於截至2021年12月31日止年度維持正面的經營業績。不幸的是，珠海於2022年1月發現COVID-19的Delta變種株後，CUBIC SPACE+於2022年1月13日起暫停營運，以配合當地政府嚴格的社交限制措施。由於實施消毒隔離措施，加上COVID-19疫情下黯淡的行業氛圍，對會所業務造成沉重打擊，因此，基於評估諮詢報告的估值，於2021年12月31日，已對CUBIC SPACE+的投資商譽作出分別9.2百萬港元的減值及對廠房及設備以及使用權資產作出6.6百萬港元的減值。有關減值詳情，請參閱本集團綜合財務報表附註15、19及26。



# 管理層討論及分析

## 餐廳業務營運

於2021年第一季度，我們的香港餐廳業務營運受到疫情的嚴重影響，政府自2020年12月10日起實施限制措施，禁止下午六時正後至翌日早上四時五十九分期間提供堂食服務。自於2021年2月18日起社交距離限制更改為限制每桌食客人數為四人直到晚上十時正後，我們的餐廳銷售額顯著反彈。銷售額回升，加上實施削減一般開支的不同措施，令我們2021年第二季度至第四季度的業績好轉。然而，第五波疫情來勢洶洶，重創我們的餐廳業務。政府自2022年1月7日起禁止下午六時正至翌日早上四時五十九分提供堂食服務，在此非常惡劣的情況下，我們餐廳的銷售較禁止堂食前的銷售急挫60%至90%。由於疫情嚴峻，餐飲行業的營商環保仍然艱困，我們的聯營公司陸慶大華有限公司於2022年2月22日終止名為「GaGiNang飯館」的餐廳的營運。

疫情爆發及社交距離措施帶來無間斷的挑戰，預期於2022年至少一段時間繼續干擾本集團業務營運。為了以穩健的最佳財務及營運狀況應對COVID-19帶來的挑戰，本集團已調整其策略及營運，以確保有效的業務持續性及該新業務節奏的演變。我們已採取措施最大限度地保障員工及整個社區的健康。我們已精簡架構以改善現有營運。我們已採取成本削減計劃以盡量減少現金流量，並實施控制資本開支的合理化措施。此外，我們已探索資金來源以提升本公司的財務狀況。於回顧期間，本集團透過百分百擔保特惠貸款計劃收取合共2.6百萬港元。本集團亦已完成11.7百萬港元的股份認購，以鞏固我們的資產負債表。本集團將繼續以本公司及股東整體最佳利益為依歸，盡力尋求其他集資方式，以加強資本基礎及支持本公司的持續增長。

## 財務回顧

### 收益

本集團的總收益由2020年的158.4百萬港元增加1.3%至2021年的160.4百萬港元，主要由「六公館HEXA」及「六小館SIXA」的收益增長貢獻，部分被Club Cubic澳門的收益按年下降37.7%的負面影響所抵銷。

### 開支

已售存貨成本主要指已銷售飲品、食品及煙草產品的成本，其由2020年的44.8百萬港元下跌7.1%至2021年的41.6百萬港元。此乃主要由於CUBIC SPACE+的存貨成本減少，部分被「六公館HEXA」及「六小館SIXA」的存貨成本增加所抵銷，而此與收益增加一致。

員工成本乃本集團經營開支其中一個主要組成部分，主要由董事酬金、薪金、退休福利計劃供款及其他福利組成。員工成本由2020年的79.9百萬港元增加8.3%至2021年的86.5百萬港元，此乃主要由於(i) CUBIC SPACE+薪金成本於回顧期間恢復正常，而其於2020年上半年暫停營運，及(ii)於2021年1月4日授出的購股權導致以股份為基礎的補償2.6百萬港元。

2021年的物業租金及相關開支相較2020年維持平穩。

# 管理層討論及分析

廣告及營銷開支由2020年的3.0百萬港元縮減40%至2021年的1.8百萬港元，原因為受到COVID-19的影響而對營銷開支採取嚴格的成本控制措施。

其他經營開支指經營產生的開支，主要包括清潔及洗衣、水電、信用卡佣金、維修及維護、保險開支及承包商服務費。其他經營開支由2020年的35.9百萬港元減少22.3%至2021年的27.9百萬港元。此乃由於2020年3月30日進行視作出售交易後「GaGiNang飯館」不再綜合入賬以及採納嚴格的成本控制措施。

折舊及攤銷由2020年的38.4百萬港元減少14.8%至2021年的32.7百萬港元。此乃主要由於在2020年3月30日進行視作出售交易後「GaGiNang飯館」終止綜合入賬。

## 非流動資產及無形資產的減值虧損

COVID-19疫情延長，對營運造成嚴重影響，加上行業氣氛黯淡，導致CUBIC SPACE+的客戶及銷售收益均下降。管理層對CUBIC SPACE+的資產賬面值進行減值評估。截至2021年12月31日止年度，本集團確認CUBIC SPACE+非流動資產及無形資產減值虧損，當中包括物業及設備、使用權資產、投資商譽的減值虧損分別4.6百萬港元、1.9百萬港元及9.2百萬港元。減值評估乃基於使用價值之計算釐定資產或現金產生單位的可收回金額的方式進行。賬面值撇減至其可收回金額。已採納財務預算中的貼現現金流量預測，以就減值評估根據使用價值計算釐定可收回金額。

## 終止業務的虧損

截至2021年12月31日止年度，由於COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，本集團自2021年10月8日起未能繼續經營Club Cubic澳門。進一步詳情，請參閱附註43(a)。終止業務的虧損指撇銷物業及設備、撇銷無形資產、撇銷預付款項及按金以及終止租賃的收益分別約7.8百萬港元、0.4百萬港元、10.8百萬港元及2.1百萬港元。

## 本公司擁有人應佔虧損

截至2021年12月31日止年度，本公司擁有人應佔虧損淨額為約72.0百萬港元，而2020年同期則錄得虧損淨額31.8百萬港元。虧損淨額增加，主要歸因於(i)我們於澳門的會所業務，即Club Cubic澳門因COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，以致Club Cubic澳門自2021年10月8日起未能繼續經營而錄得終止業務的虧損16.9百萬港元；(ii)由於實施消毒隔離措施，加上COVID-19疫情下黯淡的行業氛圍，對會所業務造成沉重打擊，因此對珠海的會所業務，即CUBIC SPACE+的商譽及資產作出減值約15.7百萬港元；及(iii)根據預期信貸虧損就尚未收取的應收聯營公司款項作出減值虧損5.1百萬港元。

# 管理層討論及分析

## 流動資金、財務資源及資本架構

下文為主要財務比率概要：

	附註	於2021年 12月31日	於2020年 12月31日
流動比率	1	0.3	0.8
速動比率	2	0.3	0.7
負債比率	3	154.4%	98.1%
資產負債比率	4	不適用	1,333.4%

附註：

1. 流動比率乃按相應期末總流動資產除以總流動負債計算。
2. 速動比率乃按相應期末總流動資產減存貨除以總流動負債計算。
3. 負債比率乃按相應期末總負債除以總資產計算。
4. 本集團的資產負債比率乃按相應期末總借款除本集團擁有人應佔總權益計算。

於2021年12月31日，本集團有現金及現金等價物2.0百萬港元(2020年12月31日：9.9百萬港元)。

截至2021年12月31日止年度，本集團根據餐飲處所資助計劃從香港政府獲得合共0.8百萬港元的疫情補助，及從澳門政府獲得0.2百萬港元的補助。本集團亦在「百分百擔保特惠貸款」計劃下合共獲得2.6百萬港元。

於2021年12月31日，本集團有外部借款47.0百萬港元(2020年12月31日：52.5百萬港元)，包括就本公司提供企業擔保的銀行透支額度的未償還款項零港元(2020年12月31日：3百萬港元)。已採取連串計劃及措施以減輕本集團的流動資金壓力及改善財務狀況，詳情請參閱本集團綜合財務報表附註2.2。

### 股份認購

於2021年3月23日，本公司與Trendy Pleasure Limited及Emperor Joy Limited(合稱「認購人」)訂立認購協議，據此，認購人已有條件同意認購而本公司已有條件同意配發及發行合共360,000,000股每股面值0.033港元的普通股，現金代價約為11,880,000港元(「認購事項」)。認購股份之總面值為3,600,000港元。認購股份之市值為10,440,000港元，乃基於認購協議日期之收市價每股0.029港元計算。

認購事項之所有先決條件已獲達成，而完成已於2021年4月9日作實。合共360,000,000股認購股份(相當於(i)緊接認購事項完成前本公司現有已發行股本20.00%；及(ii)緊隨完成後於本公司已發行股本總數約16.67%)已根據認購協議之條款按認購價每股認購股份0.033港元配發及發行予認購人。

認購事項之所得款項淨額(經扣除專業費用及其他相關開支後)約為11,751,000港元(即淨認購價每股認購股份約0.0326港元)，擬用作一般企業用途(包括支付貿易相關應付款項及銀行融資)，以及用作本集團之一般營運資金。

# 管理層討論及分析

於2021年12月30日，認購事項籌得之所得款項淨額已根據本公司日期為2021年3月23日之公告所載之計劃所得款項用途獲應用並已全數動用。其中約2.4百萬港元用作清償應付款項及貸款，而約9.4百萬港元用作一般營運資金，例如支付薪金。有關認購事項詳情，請參閱本公司日期為2021年3月23日及2021年4月9日的公告。

## 資產抵押

除就人壽保單保費融資取得循環貸款融資5.1百萬港元而向中信銀行(國際)有限公司抵押人壽保單外，於2021年12月31日，本集團並無任何資產抵押。

## 主要風險及不確定因素

以下為可能對達成業務進展造成重大不利影響的若干主要風險及不確定因素以及我們相應措施的概要：

主要風險及不確定因素	措施
(i) 經過多年努力分散我們的收益來源後，於2021年，我們於珠海的CUBIC SPACE +貢獻本集團總收益45%。作為我們於中國內地的第一間企業，我們對當地的業務環境相對不熟悉。我們可能無法發現、制止及防止在該司法權區內發生的所有可能損害我們聲譽及影響我們品牌的侵權、非法活動或其他不當行為。	(1) 我們與當地經驗豐富的業務夥伴就業務本地化合作。在將我們的會所業務擴展至中國內地的其他地區時，我們亦將繼續與更熟悉當地環境的業務夥伴或投資者合作，以減低我們的風險，並減輕我們的財務負擔。
(ii) 於2021年，我們的餐廳「六公館HEXA」及「六小館SIXA」貢獻本集團總收益40%。此等餐廳未來成功取決於其基於瞬息萬變的市場趨勢及目標顧客期望持續提供菜單項目及餐飲服務的能力。除此以外，此等餐廳未必能夠按商業上可接受條款重續現有租約，而可能會對本集團的未來業務發展造成重大不利影響。	(2) 「六公館HEXA」及「六小館SIXA」已不斷重設菜單及度身訂製套餐。以滿足目標顧客的需要。「六公館HEXA」亦已與業主就重續現有租約展開緊密討論。
(iii) 我們主要從我們最大的供應商及五大供應商進行採購。我們根據年度合約或個別採購訂單向該等供應商採購，且並無訂立任何長期合約。倘我們與該等供應商的業務關係終止，我們可能無法以足夠數量及類似條款獲得質量及品牌類似的足夠產品供應。	(3) 我們已探索將供應來源更趨多元化的機遇，並與供應商磋商長期合約，以減低持續供應的風險。

# 管理層討論及分析

主要風險及不確定因素	措施
(iv) 遵守相關法律及法規。	本集團已制定合規及風險管理程序及政策，以監察對所有重大法律及監管規定的遵守情況。本集團已嚴格遵守適用法律及法規，並於本集團廚房推行全面安全管理系統，旨在不斷提高本集團食品質素及衛生標準。
(v) 新型冠狀病毒(「COVID-19」)	
(1) COVID-19爆發令澳門、香港及中國內地的服務暫停或減少，本公司的業務活動已整體中斷或放緩。COVID-19爆發及社交距離措施對我們2021年的營運及財務業績產生不利影響，預期有關不利影響至少持續至2022年的部分時間。	(1) 本集團正密切觀察COVID-19爆發的事態發展，同時實施成本控制措施以減輕有關爆發對本集團業務營運及財務狀況的整體影響。
(2) COVID-19持續擴散及疫情持續已對香港的旅遊業造成不利影響，而持續的影響可能會打擊我們的業務狀況及前景。	(2) 本集團正密切觀察COVID-19爆發的事態發展以及對旅遊業的影響。管理層將密切監控發展情況，並更改其政策及／或菜單，以迎合遊客及本地顧客的口味。

## 外匯風險

本集團的主要業務主要以港元(「港元」)、澳門幣(「澳門幣」)及人民幣(「人民幣」)進行及記錄。海外業務的財務報表已換算為港元，而港元為本公司的功能及呈列貨幣。港元與澳門幣之間的匯率過往保持相對穩定，本集團預期該等貨幣的幣值波動對其營運不會造成重大影響。於回顧期間，本集團有相當部分的收益以人民幣計值，而本集團現時並無進行對沖交易。然而，本集團維持若干數額的人民幣營運資金，以減低貨幣波動的風險。

# 管理層討論及分析

## 或然負債

除本集團綜合財務報表附註43披露者外，本集團並無任何或然負債。

## 所持重大投資、重大收購及出售附屬公司及聯屬公司

除本報告所披露者外，本集團於2021年12月31日並無持有其他重大投資，且本集團於年內並無進行其他附屬公司及聯屬公司的重大收購。

## 股息

董事會不建議本公司派付截至2021年12月31日止年度之股息。

## 有關核數師不表示意見的額外資料以及本公司的觀點及針對不表示意見的措施

董事會提請本公司股東(「股東」)垂注本公司核數師國衛會計師事務所有限公司(「核數師」)發出日期為2022年3月24日的獨立核數師報告內「不表示意見基準」一節(載於本年報第66至67頁)。

就截至2021年12月31日止年度的獨立核數師報告所披露關於對本公司持續經營能力的假設是否合適的不表示意見基準，本集團已編製涵蓋報告期末起計15個月期間的預測，當中考慮實施多項措施，以改善其流動資金及財務狀況，包括但不限於：

- (i) 於2021年12月31日，本集團須於一年內償還的銀行及其他借款為數約33.5百萬港元，包括可換股貸款約9.1百萬港元、可換股承兌票據約18.2百萬港元以及銀行貸款約5.9百萬港元；
- (ii) 本公司正積極地發掘集資活動，例如供股及／或股份認購或配售，於2022年第三季結束前籌集約35.0百萬港元的所得款項淨額，以履行於2022年8月償還可換股貸款及可換股承兌票據分別約9.1百萬港元及約18.2百萬港元的責任以及於2022年度內清償銀行貸款約5.9百萬港元。
- (iii) 管理層將持續與銀行磋商銀行融資的重續。基於與銀行最近期的溝通，本公司董事並不知悉銀行有意撤銷銀行融資或要求提早償還貸款，董事相信，鑒於本集團良好的往績記錄及與銀行的關係，現有銀行融資於現時期限屆滿時將獲重續；

# 管理層討論及分析

- (iv) 管理層將考慮其他融資安排及其他集資方案，旨在增加本集團的資本／股權，及支持本公司持續增長；
- (v) 本公司董事將實施更嚴緊措施，務求改善本集團的營運資金及現金流量，包括密切監察其他經營開支的產生；
- (vi) 由於COVID-19爆發導致客戶數目減少，管理層將繼續與業主磋商租金減免；
- (vii) 本集團將繼續申請適用於其於香港餐廳業務的COVID-19相關政府補助，包括薪金補助及營業場所消毒成本，從而在一定程度上減少本集團的營運成本；及
- (viii) 本集團將繼續申請政府百分百擔保貸款，以支持具有租賃負債的餐廳支付租金。

考慮到該等措施成功及持續實行，董事認為，本集團將具有足夠營運資金，因此按持續經營基準編製本集團的綜合財務報表實屬適當。

至於本集團綜合財務報表附註43所披露向本公司附屬公司提出的訴訟，由於該等訴訟處於初步階段，董事會未能評估其對本集團營運及財務狀況可能造成的影響。董事已尋求法律意見，並瞭解到本集團對上述訴訟及仲裁持有效理據。董事會將於適當時候就上述訴訟的任何重大發展知會股東及公眾人士。

於本報告獲批日期，除本報告披露者外，並無有關訴訟的最新進展。

假設預測中的所有計劃及措施能成功如期實行，且本集團業務營運及財務狀況並無其他重大不利變動，本公司核數師將考慮於下年度審核報告內刪除不表示意見。

## 審核委員會對不表示意見的觀點

本公司審核委員會（「審核委員會」）已批判性審閱核數師的不表示意見（「不表示意見」）基準，審核委員會亦已就本集團的財務狀況、本公司將採取的措施與核數師討論，並已考慮核數師的理據，並瞭解彼等於達致不表示意見時的考慮因素。審核委員會認同管理層有關不表示意見及本集團按持續基準繼續營運的能力的觀點，尤其是本集團將實施的行動或措施。審核委員會的觀點以下列各項為基準：(i)對不表示意見的行動計劃作出的批判性審閱；(ii)審核委員會、核數師與管理層就不表示意見進行的討論以及針對不表示意見的建議措施及行動計劃，連同當中所載時間表；及(iii)COVID-19疫情的最新發展。審核委員會要求管理層作出一切必需行動，以解決對不表示意見基準的影響，促使下一財政年度不會作出不表示意見。

# 董事及高級管理層履歷

## 董事會

### 執行董事

**蔡耀陞先生**(前稱蔡紹文及蔡兆鈺)(「蔡耀陞先生」)，45歲，於2016年1月19日獲委任為董事。彼於2016年3月2日調任為我們的執行董事及董事會主席，主要負責整體戰略性規劃及監督本集團的日常營運。彼自2010年5月起加入本集團擔任我們的行政總裁，負責(其中包括)發展業務計劃、管理員工、監督日常營運以及成本及預算控制。彼亦一直是本集團若干附屬公司之董事。蔡耀陞先生為董事會提名委員會主席。

蔡耀陞先生於香港和澳門的餐廳及酒吧及會所方面擁有超過20年的行業經驗。自2001年1月起，彼投資於並負責管理及經營若干酒吧及餐廳，例如(i)(由2001年1月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的Shelter Lounge；(ii)(由2005年10月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的Census Lounge；(iii)(由2006年7月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的House Lounge；(iv)(由2008年12月至2015年4月)位於香港灣仔的楠料理；及(v)(由2013年5月至2019年6月)位於香港銅鑼灣的Shelter Italian Bar & Restaurant及彼亦自2008年12月Old Cubic開業以來至2010年5月期間擔任董事總經理參與其管理事務。

蔡耀陞先生於2001年6月取得英國倫敦城市大學工程學士學位。彼為本公司控股股東之一及間接股東蔡紹傑先生的胞兄、Perfect Succeed Limited(「Perfect Succeed」)與Welmen Investment Co. Ltd(「Welmen」)的董事及股東、永發投資(集團)有限公司(「永發」)、富理集團有限公司(「富理」)與Yui Tak Investment Limited(「Yui Tak」)的董事及間接股東。

**蔡紹傑先生**(「蔡紹傑先生」)，44歲，於2015年11月30日獲委任為董事。彼於2016年3月2日獲調任為我們的執行董事。彼亦於2016年3月2日獲委任為本公司之合規主任，現時為本公司之授權代表。蔡紹傑先生主要負責整體戰略性規劃及監督本集團的營銷及娛樂方面。彼自2010年5月起加入本集團擔任我們的董事總經理。彼負責監督日常營運、發展業務計劃、建立客戶關係及業務聲譽、聯絡供應商及相關政府部門以及實行整體業務策略。彼亦一直是本集團若干附屬公司之董事。

蔡紹傑先生於香港和澳門的餐廳及酒吧及會所方面擁有超過20年的行業經驗。自2001年1月起，彼投資於並負責管理及經營若干酒吧及餐廳，例如(i)(由2001年1月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的Shelter Lounge；(ii)(由2005年10月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的Census Lounge；(iii)(由2006年7月至2015年12月)位於香港銅鑼灣的House Lounge；(iv)(由2008年12月至2015年4月)位於香港灣仔的楠料理；及(v)(由2013年5月至2019年6月)位於香港銅鑼灣的Shelter Italian Bar & Restaurant及彼亦自2008年12月Old Cubic開業以來至2010年5月期間擔任董事總經理參與其管理事務。

蔡紹傑先生於2001年7月取得英國倫敦瑪麗王后西田學院大學工程學士學位。彼為本公司控股股東之一及間接股東蔡耀陞先生的胞弟、Perfect Succeed與Welmen的董事及股東、永發、富理及Yui Tak的董事及間接股東。



## 董事及高級管理層履歷

**楊志誠先生**，50歲，於2016年1月19日獲委任為董事。彼於2016年3月2日獲調任為我們的執行董事，主要負責本集團的整體管理。彼自2011年1月起加入本集團擔任我們的行政總監，負責(其中包括)指派下屬員工活動、領導行政管理層、監察會所的行政事宜及發展公司政策。

於加入本集團之前，楊先生由1989年11月至2004年9月於電訊盈科有限公司(一間於聯交所主板上市之公司，主要負責提供電訊及資訊科技服務，股份代號：0008)擔任銷售主管，負責電訊產品及服務營銷。由2005年3月至2008年1月，楊先生於Mocha Clubs, Melco Crown Gaming (Macau) Limited(一間賭場博彩及娛樂賭場度假村設施營運商)擔任博彩營運部門樓層經理，負責博彩樓層營運。

楊先生於香港閩僑中學接受中學教育，並於1988年7月畢業。彼為本公司控股股東之一及間接股東以及Welmen的董事及股東。

### 非執行董事

**歐家威先生**，45歲，於2018年8月9日獲委任為本公司非執行董事，及於2022年2月23日獲委任為董事會審核委員會及薪酬委員會成員。歐先生主要負責監察本集團的管理及戰略性規劃。

歐先生在房地產及旅遊業擁有逾13年的工作經驗。彼為J&C Real Estate Property Limited及大富翁旅行社有限公司的執行董事，兩者均為在澳門註冊成立的私人公司。歐先生亦在零售管理及綜合管理方面擁有豐富經驗。

歐先生於2004年取得澳門科技大學的法學學士學位。歐先生為本公司控股股東之一及間接股東，並為Welmen的董事兼股東。

### 獨立非執行董事

**鄧子棟先生**，48歲，於2020年7月1日獲委任為本公司的獨立非執行董事，主要負責向董事會提供獨立判斷。鄧先生為董事會薪酬委員會主席及董事會審核委員會及提名委員會各自之成員。

鄧先生於1997年取得英國倫敦大學學院土木工程學士學位。

鄧先生自2000年至2008年曾在花旗環球金融亞洲有限公司任職，離職前擔任高級副總裁；自2008年至2010年曾在滙豐私人銀行(瑞士)有限公司任職，離職前擔任總監；自2011年至2014年曾在阿仕特朗資本管理有限公司任職，專注於大中華地區。彼自2013年3月至2014年6月期間擔任首都創投有限公司(股份代號：2324，一間於聯交所主板上市的公司)執行董事。

鄧先生於財務及投資銀行業累積逾22年經驗，於證券交易及資產管理方面擁有豐富經驗。鄧先生現為創富融資有限公司(第1類，證券交易)、創富證券有限公司(第1類，證券交易)及創富資本管理有限公司(第9類，資產管理)的董事兼負責人。此外，彼自2022年1月起擔任首豐控股有限公司(股份代號：1703，一間於聯交所主板上市的公司)之獨立非執行董事。

# 董事及高級管理層履歷

陳家賢先生，47歲，於2020年7月1日獲委任為本公司的獨立非執行董事，主要負責向董事會提供獨立判斷。陳先生為董事會審核委員會的主席。

陳先生於1996年取得香港大學工商管理(會計及金融)(榮譽)學士學位。彼由2004年起為英國特許公認會計師公會資深會員，以及自2010年起為香港會計師公會資深會員。

陳先生自1997年至2005年任職於安永會計師事務所。彼現為卓盛企業顧問有限公司(一間於香港之企業服務公司)之董事。陳先生於核數及會計業以及上市公司之公司秘書實務方面已累積逾21年經驗。

陳先生自2015年12月至2019年7月期間擔任智城發展控股有限公司(前稱迪臣建設國際集團有限公司)(股份代號：8268，一間於聯交所GEM上市的公司)獨立非執行董事，並自2019年6月至2020年4月期間擔任中國海外諾信國際控股有限公司(股份代號：464，一間於聯交所主板上市的公司)獨立非執行董事。彼自2019年11月起擔任中國康大食品有限公司(股份代號：834，一間於聯交所主板上市的公司)獨立非執行董事。

# 企業管治報告

## 遵守企業管治守則

本集團深明透明度及問責性的重要性，董事會相信良好的企業管治對股東有利。因此，本集團致力維持良好的企業管治標準，以維繫客戶、供應商及僱員以及其他持份者的信任及信心。我們相信，此舉可為本公司股東創造長期價值及有利於本集團的可持續增長。

截至2021年12月31日止年度，本公司已採納並遵從此於GEM上市規則附錄十五載列之企業管治守則及企業管治報告（「企業管治守則」）中的原則及守則條文，惟以下偏離情況除外。

### A.2.1

根據企業管治守則第A.2.1段規定，主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。董事會主席兼本公司行政總裁均為蔡耀陞先生（「蔡耀陞先生」）擔任。本公司認為，若由蔡耀陞先生同時擔任我們的主席兼行政總裁將為可為本集團提供強而有力且穩定的領導，同時促進本集團作出更有效的戰略規劃和管理。此外，鑒於蔡耀陞先生豐富的行業經驗、個人履歷及於本集團和其歷史發展之角色，本公司認為由蔡耀陞先生繼續擔任本公司主席兼行政總裁對本集團的業務前景有利。因此，本公司目前無意將該等兩項職能區分出來。

### 守則第A.6.7條

兩名執行董事、三名非執行董事及三名獨立非執行董事缺席本公司於2021年6月18日舉行的上屆股東週年大會，原因為彼等於大會舉行之時因其他重要事務而離開香港。董事會認為已採取足夠措施讓缺席董事了解股東的意見。

於本報告日期，董事會由六名成員組成，三名為執行董事、一名非執行董事及兩名獨立非執行董事，而本公司薪酬委員會及提名委員會只有兩名成員。此導致違反GEM上市規則第5.05(1)、5.05(A)、5.34及5.36A條的規定。因此，本公司正在於2022年2月11日起三個月內物色合適候選人以填補空缺，以確保本公司遵守GEM上市規則的規定。

## 董事會

於2022年1月1日，企業管治守則的修訂本（「新企業管治守則」）生效，而新企業管治守則項下的規定將應用於2022年1月1日或之後開始財政年度的企業管治報告。董事會將繼續檢討及改進本公司的企業管治常規，以確保遵守新企業管治守則及與最新發展相符合。

# 企業管治報告

董事會負責領導和監控本公司，主要負責制定業務策略、審核及監督業務表現、批准綜合財務報表及統管並監督本集團的管理。董事會授予高級管理人員執行本集團日常管理和營運的權力和責任，組織實施董事會決議。董事會定期提供管理更新報告，以對本集團之表現、狀況、近期發展及前景作出公平及易於理解之評估，當有需要時，所有董事均可取得所有相關資料和取得公司秘書的意見和服務，在適當情況下，董事可尋求獨立專業意見，以確保董事會程序和所有適用規則及規例均得到遵守，而有關費用由本公司支付。本公司已就其董事可能面對的法律訴訟行動安排適當的投保。

此外，董事會亦應履行企業管治守則第D.3.1段規定的企業管治職能，並將審核及監督企業管治原則及常規確保遵守相關規定。董事會主席主要負責確保建立完善的企業管治常規及程序。

現時董事會由6名董事組成，包括3名執行董事、1名非執行董事及2名獨立非執行董事，而年內及截至本年度報告日期的董事詳情載列如下：

## 執行董事

蔡耀陞先生(主席兼行政總裁)

蔡紹傑先生

楊志誠先生

## 非執行董事

歐家威先生

區偉邦先生 (於2022年2月23日辭任)

潘錦儀女士 (於2021年9月9日辭任)

## 獨立非執行董事

鄧子棟先生

陳家賢先生

謝嘉豪先生 (於2022年2月11日辭任)

界定董事職位及職能的更新董事名單已刊載於本公司及聯交所網站。董事履歷(包括董事會成員之間的關係)載於本年報「董事及高級管理層履歷」一節。

## 董事資料變動

根據GEM上市規則第17.50A(1)條規定須予披露自本公司刊發2021年中期報告以來的董事資料變動載列如下：

潘錦儀女士辭任本公司非執行董事，自2021年9月9日起生效。

謝嘉豪先生辭任獨立非執行董事，及不再擔任本公司薪酬委員會及提名委員會成員，自2022年2月11日起生效。

# 企業管治報告

區偉邦先生辭任非執行董事，及不再擔任本公司審核委員會及薪酬委員會成員，自2022年2月23日起生效。

於本報告日期，董事會由六名成員組成，即三名執行董事、一名非執行董事及兩名獨立非執行董事，而本公司薪酬委員會及提名委員會僅有兩名成員，此導致違反GEM上市規則第5.05(1)、5.05(A)、5.34及5.36A的規定。因此，本公司正在於2022年2月11日起三個月內物色合適的人選，以填補空缺，務求確保本公司遵守GEM上市規則的規定。

## 董事會多元化政策

董事會已自2016年11月10日起採納董事會多元化政策並於每年檢討其董事會成員組合。本公司明白並深信董事會成員多元化對提升公司的表現素質裨益良多。為達致可持續及均衡的發展，本公司視董事會層面日益多元化為支持其達到戰略目標及維持可持續發展的關鍵元素。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以適當的條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。本公司致力於選擇最佳人選作為董事會成員。甄選人選將按一系列多元化範疇為基準，除教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期外，亦包括但不限於性別、年齡、文化背景及種族。最終將按人選的長處及可為董事會提供的貢獻而作決定。提名委員會定期檢討及監督董事會多元化政策的執行，而截至本年度報告日期，董事會多元化政策已於本公司網站刊登。

根據GEM上市規則第5.05(1)(2)條及5.05A條，於2021年12月31日，董事會有三名成員為獨立非執行董事，成員中最少有一名擁有適當的專業資格或擁有會計或相關的財務管理專長。所有獨立非執行董事已獲委任最初年期一年，並且概無獨立非執行董事已服務本公司超過9年。本公司已收到各獨立非執行董事根據GEM上市規則第5.09條就其獨立性發出之年度確認書，並認為全體獨立非執行董事均為獨立人士。據此，所有載有董事姓名的公司通訊中，已明確註明各獨立非執行董事之身份。

本公司已與各執行董事訂立服務協議，初步任期為三年，而各非執行董事的初步任期為兩年。所有董事應根據公司組織章程細則輪席退任並膺選連任。在每次股東週年大會上，不少於三分之一的在任董事應退任及各董事應至少每三年輪席退任一次。獲委任填補臨時空缺之董事，其任期僅至獲委任後的下一屆股東大會止，並須經本公司股東重選後方可連任。於本公司即將舉行的股東週年大會上，蔡耀陞先生、蔡紹傑先生及楊志誠先生各自將卸任董事職位並願意膺選連任。本公司將向股東提呈有關建議重選各董事之個別普通決議案。

## 董事之培訓、入職及持續專業發展

董事持續獲得本公司提供有關法定及監管制度以及業務環境發展之最新資料，以協助彼等履行職責。本公司亦鼓勵董事參與持續專業發展，以開拓及增進彼等之知識及技術。

# 企業管治報告

直至本報告日期，全體董事均已向本公司確認彼等已參與培訓，方法為出席研討會、會議及／或閱讀與經濟、本公司業務或董事職務及職責相關的材料、網上直播、報章、期刊及最新資料。

## 董事證券交易

本公司已採納有關本公司董事進行證券交易之行為守則，其條款不寬鬆於GEM上市規則第5.48至5.67條所載之交易必守準則（「標準守則」）。經向董事作出具體書面查詢後，各董事確認其於截至2021年12月31日止年度均一直遵守有關本公司證券之標準守則。本公司亦就可能擁有本公司及／或其證券內幕消息的相關僱員（包括附屬公司或控股公司的僱員及董事）進行證券交易制定條款不比標準守則寬鬆的書面指引。

## 董事會會議

董事會全年定期舉行會議，討論整體策略以及本集團的營運及財務表現。截至2021年12月31日止年度，本公司合共曾舉行五次董事會會議。截至2021年12月31日止年度，各董事出席董事會會議、審核委員會會議、薪酬委員會會議、提名委員會會議及股東大會之出席記錄載於下表：

董事姓名	董事會會議 (出席次數/ 舉行會議總數)	審核委員會會議 (出席次數/ 舉行會議總數)	薪酬委員會會議 (出席次數/ 舉行會議總數)	提名委員會會議 (出席次數/ 舉行會議總數)	股東大會 (出席次數/ 舉行會議總數)
<b>執行董事</b>					
蔡耀陞先生	5/5	不適用	不適用	1/1	1/1
蔡紹傑先生	5/5	不適用	不適用	不適用	0/1
楊志誠先生	5/5	不適用	不適用	不適用	0/1
<b>非執行董事</b>					
歐家威先生	4/5	不適用	不適用	不適用	0/1
區偉邦先生(於2022年2月23 日辭任)	5/5	4/4	1/1	不適用	0/1
潘錦儀女士(於2021年9月9日 辭任)	4/4	不適用	不適用	不適用	0/1
<b>獨立非執行董事</b>					
鄧子棟先生	5/5	4/4	1/1	1/1	0/1
陳家賢先生	5/5	4/4	不適用	不適用	0/1
謝嘉豪先生(於2022年2月11 日辭任)	3/5	不適用	1/1	1/1	0/1

# 企業管治報告

## 董事委員會

作為良好企業管治常規的重要組成部分，並為監察本公司各領域之整體事務，董事會已設立三個董事委員會，分別為審核委員會、薪酬委員會及提名委員會。所有董事委員會均有訂立特定職權範圍，清楚列明各委員會之權力及責任，而相關內容已刊登於本公司及聯交所網站。所有董事委員會應向董事會匯報其作出的決策或提出的意見，及於適當情況下可尋求獨立專業意見，以協助履行其職責，相關費用由本公司承擔。

## 提名委員會

本公司遵照企業管治守則第A.5.2段成立提名委員會，並列明其書面職權範圍。於2022年2月11日，謝嘉豪先生辭任提名委員會成員。自2022年2月11日起，提名委員會主席由董事會主席蔡耀陞先生擔任，成員包括一名獨立非執行董事鄧子棟先生。此導致違反GEM上市規則第5.36A條的規定。因此，本公司正在於2022年2月11日起三個月內物色合適候選人以填補空缺，務求確保本公司遵守GEM上市規則的規定。提名委員會的主要職責包括但不限於(i) 就有關委任董事之事宜向董事會提出推薦建議；(ii) 評估獨立非執行董事的獨立性；及(iii) 檢討董事會的結構、人數及構成，及定期監察上述董事會多元化政策的執行情況。截至本年度報告日期，提名委員會已採納提名政策(「提名政策」)以協助董事會就本公司的董事委任及董事繼任計劃而向董事會作出建議。提名政策說明提名委員會於作出任何有關建議時所採用的主要甄選標準及原則。

就委任任何董事會候選人或重新委任董事會任何現有成員作出建議時，提名委員會在評估候選人是否合適時考慮多項因素，包括但不限於以下各項：

- (a) 誠信；
- (b) 於與本公司及／或其附屬公司業務及其他相關行業的成就、經驗及聲譽；
- (c) 承諾就本公司的業務投入足夠時間及關注；
- (d) 董事會各方面的多元化，包括但不限於性別、年齡、文化／教育及專業背景、技能、知識及經驗；
- (e) 有能力協助及支持管理層，並對本公司的成功作出重大貢獻；
- (f) 符合載列於香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則第5.09條對委任獨立非執行董事所規定的獨立性準則；及
- (g) 提名委員會或董事會不時決定的任何其他相關因素。

# 企業管治報告

無論是委任任何董事會候選人或重新委任董事會任何現有成員，均須根據本公司的組織章程細則及其他適用規則和規例進行。

提名委員會的秘書須召開會議，並邀請董事會成員提名的候選人(如有)供提名委員會考慮。提名委員會亦可提名候選人供其考慮。就委任任何董事會候選人而言，提名委員會須就個別候選人進行充分的盡職審查並作出建議，以供董事會考慮及批准。就重新委任董事會任何現有成員而言，提名委員會須提交建議供董事會考慮及作出推薦，讓候選人可於股東大會上膺選連任。有關股東提名任何候選人參選董事的程序，請參閱登載於本公司網站的「股東召開股東大會的程序」。對推薦候選人於股東大會上參選的所有事宜，董事會擁有最終決定權。

提名政策日後的任何修訂須由提名委員會審閱，並經董事會批准。

提名委員會於截至2021年12月31日止年度曾舉行一次會議，全體成員均已出席有關會議。提名委員會成員已檢討董事會成員組合、董事的退任及連任及向董事會提出推薦建議。

## 薪酬委員會

本公司遵照企業管治守則第B.1.2段成立薪酬委員會，並列明其書面職權範圍。於2022年2月11日，謝嘉豪先生辭任薪酬委員會成員。於2022年2月23日，區偉邦先生辭任薪酬委員會成員，而歐家威先生獲委任為薪酬委員會成員。自2022年2月23日起，薪酬委員會主席由獨立非執行董事鄧子棟先生擔任，成員包括另一名非執行董事歐家威先生。此導致違反GEM上市規則第5.34條的規定。因此，本公司正在於2022年2月11日起三個月內物色合適候選人以填補空缺，務求確保本公司遵守GEM上市規則的規定。薪酬委員會的主要職責包括但不限於(i)就全體董事及高級管理層的薪酬政策及架構及就制訂有關薪酬的政策而建立的正規及具透明度的程序向董事提出推薦建議；(ii)決定全體董事及高級管理層的具體薪酬待遇條款；及(iii)參考董事會不時訂定的企業方針及目標檢討及批准按表現而定的薪酬。董事不得參與釐定其本身的薪酬。

薪酬委員會於截至2021年12月31日止年度曾舉行一次會議，全體成員均已出席有關會議。彼等就本公司薪酬政策、本公司全體董事的薪酬待遇(不包括董事本身的薪酬)及授出本公司購股權向董事會提出推薦建議。於回顧年度內，概無董事涉及決定其本身的薪酬。



# 企業管治報告

## 審核委員會

本公司遵照GEM上市規則第5.28及第5.29條及企業管治守則第C.3.3及第C.3.7段成立審核委員會，並列明其書面職權範圍。於2022年2月23日，歐偉邦先生辭任審核委員會成員，及歐家威先生獲委任為審核委員會成員。自2022年2月23日起，獨立非執行董事陳家賢先生擔任審核委員會主席，彼具備GEM上市規則第5.05(2)及第5.28條所規定的適當專業資格，審核委員會成員包括另一名獨立非執行董事鄧子棟先生及一名非執行董事區家威先生。審核委員會的主要職責乃包括但不限於(i)協助董事會就本集團的財務申報程序、內部監控以及風險管理系統的有效性提供獨立意見；(ii)監控審核程序；及(iii)履行董事會所指派的其他職務與職責。

審核委員會於截至2021年12月31日止年度曾舉行四次會議。有關各成員的個別出席情況，請參閱董事會會議項下的出席情況列表。審核委員會已審閱本集團季度報告、中期報告以及年報，並向董事會提出推薦建議以待批准。

## 對綜合財務報表之責任及核數師薪酬

董事知悉彼等編製本集團綜合財務報表之責任，財務報表乃按持續經營基準編製。董事之相關責任以及核數師對綜合財務報表之責任載於本年報之核數師報告內。

審核委員會已審閱本集團截至2021年12月31日止年度之經審核綜合財務報表並向董事會作出建議批准。

本集團截至2021年12月31日止年度之綜合財務報表由國衛會計師事務所有限公司(「國衛」)審核，其任期將於本公司應屆股東週年大會上屆滿。審核委員會已向董事會建議於應屆股東週年大會上重新委任國衛為本公司之核數師。

已付／應付本公司外聘核數師(包括其聯屬人士)於年內為本公司提供核數及非核數服務之薪酬(包括支出)明細載於下文：

項目	費用 (千港元)
核數服務及墊付費用	700
總計	700

# 企業管治報告

## 公司秘書

根據GEM上市規則第5.14條，李冠賢先生為本公司的公司秘書。李先生為澳洲及紐西蘭特許會計師公會及香港會計師公會會員。其於本公司的主要聯絡人為本公司執行董事蔡紹傑先生。李先生確認，其已遵守GEM上市規則第5.15條的規定，於截至2021年12月31日止年度接受不少於15個小時的相關專業培訓。

## 股息政策

本公司已採納有關股息派付的政策。本公司優先考慮以現金方式分派股息，與股東分享溢利。股息派付比率將由董事會考慮本公司之財務業績、未來前景及其他因素後全權酌情釐定或建議(視乎情況而定)，並受以下各項限制：

- 本公司組織章程細則；
- 開曼群島法律下的適用限制及要求；
- 本公司不時受其約束的任何銀行或其他金融契諾；
- 本公司的投資及營運需求；及
- 任何其他對本公司構成重大影響的因素。

董事會可考慮分派特別股息予全體股東，有關金額應由董事會全權酌情釐定及批准。

根據開曼群島公司法及本公司之組織章程細則，本公司全體股東享有同等股息及分派之權利。董事會有權於其認為合適時按本公司財政及業務發展需求不時檢討股息政策。

## 風險管理及內部監控

董事會對本集團的風險管理負有最終責任，並能全權維持本集團內部監控系統及風險管理程序健全及有效，確保以有效率及有效益的方式使用本集團資源以協助本集團達成業務目標，保障本集團資產以免遭未經授權使用或處置，確保妥善保存會計記錄並可提供可靠的財務資料，確保各項經營活動符合相關法例及規例。監控系統旨在合理保障(如非絕對保證)並無重大錯誤陳述或損失，以及為管理而非消除未能達致目標的風險而設。為履行此責任，董事會制定政策及程序，為風險識別及管理提供框架。年內，本集團已遵循企業管治守則原則C.2，建立適當及有效的風險管理及內部監控系統。

# 企業管治報告

就營運層面而言，由(其中包括)我們的執行董事及管理層(一般而言擁有超過十年的會所及餐廳管理經驗)組成的風險管理團隊已告成立。風險管理團隊監督有關內部監控的實施及監察情況，其中包括但不限於(i)每季進行風險辨識及分析工作，當中涉及評估風險的後果及可能性以及制定可減輕有關風險的風險管理計劃；及(ii)每季審閱風險管理計劃的實施情況並於需要時作出仔細修訂。此外，管理層於每月及每季進行經營分析時亦特別關注潛在的風險，並會採取相關應對措施，對若干重大風險發出風險預警。本公司努力結合其內部監控及風險管理與日常營運，並積極採用資訊科技(「IT」)，將內部監控及風險管理流程融入IT系統。

## 內部監控系統

本公司設有內部監控系統，該系統使本公司能夠實現有關營運效能及效率、財務報告可靠性以及遵守適用法例及規例的目標。內部監控系統的組成部分列示如下：

- 監控環境：為於本集團進行內部監控提供基礎的一套準則、程序及架構；
- 風險評估：可供識別及分析風險以實現本集團目標以及為釐定管理風險方法而提供基礎的可以變動及定期出現的過程；
- 監控活動：根據政策及程序確立的行動，協助確保執行管理層為減低風險以達成目標所作出的指示；
- 資訊及溝通：為本集團提供進行日常監控所需資訊的對內及對外溝通；
- 監控：持續及獨立評估以確定內部監控的各組成部分是否存在及正常運作。

年內，審核委員會委任外聘專業顧問，對本集團的內部監控系統是否有效進行內部監控方面的檢討。外聘專業顧問獲委派就營運、財務及合規方面作出檢討，並將會向管理層報告檢討結果或不當情況(如有)及就實施必要步驟及行動以提升本集團內部監控系統提供意見。風險管理團隊已執行糾正措施，並糾正已發現的內部弱點。內部監控檢討的結果及經協定的行動計劃會向審核委員會及董事會彙報。

執行董事密切監察本集團的業務及公司發展以及活動，以便及時識別潛在內幕消息。本公司透過按有知情需要基準限制獲得內幕消息的僱員及有關人士人數，規管處理與發佈內幕消息。管有內幕消息的僱員充分熟知其保密責任。外部人士(如財經印刷公司)須簽署保密協議或不披露協議。內幕消息在獲適當批准披露前一直保密，並以有效率與一致的方式發佈。透過其他渠道(如新聞界或刊登於本公司網站)發佈內幕消息前，須先透過聯交所營運的電子登載系統公佈。

# 企業管治報告

除上文所披露者外，董事會已根據企業管治守則第C.2.1條對本集團的風險管理及內部監控系統有效性進行檢討，並認為其有效及充分。為持續加強本集團的內部監控系統，本集團將根據日後業務的發展以及我們營運的規模與複雜性，繼續外聘專業顧問並不時進行檢討及考慮於必要時建立正式的內部審計部門。

## 投資者關係

本公司已制訂多個與其股東、投資者及其他持份者溝通的渠道，包括舉行應屆股東大會，於聯交所刊登公司通訊以及於本公司網站www.lukhing.com披露資訊。

## 章程文件

本公司章程文件於年內概無任何變動。本公司章程文件之綜合版本可於本公司及聯交所網站查閱。

## 股東權利

根據大綱及細則或開曼群島法例，概無條文規管股東於股東大會提呈建議或作出動議的權利。然而，有意提呈建議或作出動議的股東可透過以下程序召開由董事會召集的股東特別大會（「股東特別大會」）。

股東召開由董事會召集的股東特別大會（包括於股東特別大會提呈建議／作出動議）的程序：

- 於遞呈要求日期持有不少於本公司實繳股本（賦予權利於本公司股東大會上投票）十分之一之任何一名或多名股東（「合資格股東」）隨時有權向董事會或公司秘書發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明之任何事項，包括於股東特別大會提呈建議或作出動議。
- 就於股東特別大會提呈建議或作出動議而有意要求董事會召開股東特別大會之合資格股東必須將經有關合資格股東簽署之書面要求（「要求書」）交回本公司於香港之主要營業地點（地址為香港上環干諾道中168-200號信德中心西翼15樓1505室），收件人為公司秘書。
- 要求書必須清楚列明有關合資格股東之姓名、其於本公司之股權、召開股東特別大會之原因及股東特別大會議程（包括建議於股東特別大會處理事宜之詳情），並由有關合資格股東簽署。

# 企業管治報告

- 本公司將核查要求書，且合資格股東的身份及股權將由本公司的股份過戶登記分處驗證。倘要求書為恰當及符合程序，則公司秘書將於要求書遞呈後2個月內要求董事會召開股東特別大會及／或列入合資格股東於股東特別大會上建議的方案或決議案。相反，倘要求書被證實不符合程序，有關合資格股東將獲通知有關結果及據此，董事會將不會召開股東特別大會及／或列入合資格股東於股東特別大會上提呈的建議或決議案。
- 倘董事會並無在要求書遞交後21日內向合資格股東知會任何相反結果及未能召開股東特別大會，則合資格股東可根據大綱及細則自行召開股東特別大會，而有關合資格股東因董事會未能召開該大會產生的所有合理費用須由本公司向有關合資格股東償付。

於必要時，股東可以向董事會寄發彼等之查詢及關注事宜，以郵寄方式將上述事項寄往本集團於香港之主要營業地點（地址為香港上環干諾道中168-200號信德中心西翼15樓1505室）或傳真至(852) 2402 1244，收件人為公司秘書。

股東亦可參與股東大會。董事會成員（尤其是董事會轄下各委員會的主席或其代表）、合適的管理層及外聘核數師均會出席股東週年大會回答股東提問。

## 結語

展望未來，本公司將繼續定期檢討其企業管治常規，以維持其高水平的透明度。本公司亦將嘗試加強其競爭力及營運效率，為持份者帶來更大回報。

# 環境、社會及管治報告

## 緒言

此乃第六份按照我們的環境、社會及管治(「**環境、社會及管治**」)表現編製的環境、社會及管治報告(「**環境、社會及管治報告**」)。於2021年，獨立專業顧問已獲委聘，就陸慶娛樂集團控股有限公司(「**本公司**」，連同其附屬公司合稱「**本集團**」)的環境、社會及管治表現作出報告。

## I. 定義及釋義

除文義另有所指外，下列詞彙於本報告中具有以下涵義：

- **本集團** : 陸慶娛樂集團控股有限公司及其附屬公司
- **環境、社會及管治** : 環境、社會及管治
- **附錄二十或環境、社會及管治報告指引** : 上市規則附錄二十一環境、社會及管治報告指引
- **GEM** : 香港聯合交易所有限公司GEM
- **香港** : 中華人民共和國香港特別行政區，包括香港島、九龍及新界
- **澳門** : 中華人民共和國澳門特別行政區
- **中國** : 中華人民共和國
- **關鍵績效指標** : 關鍵績效指標
- **上市規則** : 香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則
- **聯交所** : 香港聯合交易所有限公司

# 環境、社會及管治報告

## II. 概覽

### (I) 目的

根據聯交所規定，上市公司須提供環境、社會及管治報告（「**環境、社會及管治報告**」）。環境、社會及管治報告乃主要參考聯交所GEM證券上市規則附錄二十所載環境、社會及管治報告指引編製，當中涵蓋本集團的環境、社會及管治相關資料。環境、社會及管治報告的目的為就環境、社會及管治各方面，向股東披露本集團於2021年管理措施及表現的整體概況。環境、社會及管治報告列載本集團的願景、政策及措施，包括關鍵績效指標，報告其在環境及社會事宜方面的表現，以進行內部評估及管理控制，並與內部及外部持份者進行溝通。

### (II) 報告範圍

本集團的主要業務為經營會所及餐廳業務。會所業務包括經營位於澳門的Club Cubic夜店及位於中國珠海的CUBIC SPACE+，而餐廳業務則包括經營「六公館HEXA」、「六小館SIXA」及一間位於香港「GaGiNang飯館」。

於2021年報告期間，隨著澳門政府因應COVID-19推行政策，於澳門的Club Cubic暫停營業，以致業務活動大幅減少。

本環境、社會及管治報告涵蓋於澳門及中國兩間夜店以及於香港三間餐廳及一個行政辦事處的營運及業務活動。

### (III) 編製基準

本環境、社會及管治報告乃根據GEM上市規則附錄二十概述的環境、社會及管治報告指引及聯交所證券上市指引編製。本報告的內容包括環境、社會及管治報告指引概述及規定的兩個主要範疇，即範疇A—環境及範疇B—社會，並包括披露已經或可能影響本集團的氣候變化相關事宜。

本環境、社會及管治報告已由本公司董事會（「**董事會**」）審閱及批准，並審閱及報告本集團的核心業務營運及活動，遵循重要性、量化、平衡及一致性的原則披露相關統計數據及資料。

### (IV) 報告期間

本環境、社會及管治報告的報告期間為2021年1月1日至2021年12月31日（「**2021年報告期間**」）。

### (V) 企業目標及願景

本集團的願景是成為大中華區領先的音樂娛樂及餐廳營運商。我們致力為股東提供合理的投資回報，同時成為對社會及環境負責的公司，並為僱員提供安全、健康及愉快的工作環境。

# 環境、社會及管治報告

## (VI) 環境、社會及管治管理

我們的環境、社會及管治策略、管理政策及方針乃符合相關法律及監管規定、可持續發展原則及主要持份者的意見。本集團的願景及目標，以及環境、社會及管治的管理政策與方針在以下陳述中概述。

1. 我們努力經營業務，旨在減少對環境的影響；為僱員及客戶提供安全愉快的工作環境；遵守法律及監管規定；堅守崇高的道德標準，並回饋我們經營業務所在的社區。
2. 董事會制定並批准環境、社會及管治策略、政策及指引，並最終負責環境、社會及管治報告。行政總裁全權負責實行董事會批准的本集團環境、社會及管治活動的目標、策略方向及政策。在管理優先事項時，我們考慮持份者的意見及見解。本集團已指派董事會成員及高級管理層不斷檢討並與其持份者（包括但不限於其僱員、客戶、投資者、供應商及業務夥伴）溝通，以洞悉於2021年報告期間環境、社會及管治的重要層面。
3. 本集團已確定以下重大層面，並嚴格按照本集團的政策及指引以及遵照相關法律及監管標準對該等層面進行管理：
  - 我們於營運及活動期間的環境安全及污染(噪聲及光照)；
  - 僱員健康及安全的工作條件及環境；
  - 僱員發展及成長；
  - 產品及服務質素；
  - 公眾安全及保安；
  - 私隱資料保護；及
  - 反貪污。
4. 相關部門與董事會及行政總裁(「**行政總裁**」)共同負責根據本集團的政策及目標在適當及必要的情況下探索及制定關鍵績效指標及目標。
5. 自2016年首份環境、社會及管治報告以來所採納的重大環境及社會範疇、層面以及相關的關鍵績效指標繼續受到管理層高度關注及監管，我們認為此舉進一步確定及釐清持份者的相關問題。



# 環境、社會及管治報告

## III. 與持份者的溝通及重要性

本集團致力以透明、公正、合法及對社會負責的方式經營業務，持續關注其日常營運可能會對環境、客戶及社區造成的影響，並付出努力，保障所有持份者的利益，在環境、社會及經濟發展上取得平衡。

多年來，我們不斷透過多種渠道，如定期會議、活動、報告、網站等，與政府／監管機構、股東、供應商、僱員、客戶以至普羅大眾等內外部持份者維持密切溝通，以瞭解其意見。收集其觀點及意見後，行政總裁將在內部與有關經理進行重要性評估，外部則透過不同方式與持份者討論。本集團繼續指派一名董事會成員及多名當值經理依循下列已建立的渠道持續與持份者溝通，務求瞭解2021年報告期間的重大環境、社會及管治層面。

持份者	環境、社會及管治期望	我們的環境、社會及管治參與
股東／投資者	<ul style="list-style-type: none"><li>• 溢利回報</li><li>• 業務發展</li><li>• 企業形象</li><li>• 企業管治</li><li>• 有關環境、社會及管治的非財務風險</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 於聯交所刊載本集團公告</li><li>• 股東週年大會</li></ul>
客戶	<ul style="list-style-type: none"><li>• 產品及服務品質</li><li>• 遵守法律</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 客戶調查</li><li>• 公司網站</li><li>• 企業報告及公告</li></ul>
僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>• 安全、健康及有意義的工作環境及晉升機會</li><li>• 遵守僱傭法例</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 內部僱員政策</li><li>• 定期員工大會</li><li>• 建議箱</li></ul>
供應商	<ul style="list-style-type: none"><li>• 獲得作為業務夥伴公平及盡責的對待</li><li>• 開誠參與，並實施企業程序</li><li>• 品質控制</li><li>• 遵守法律</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 定期供應商參與</li><li>• 審閱及評估</li><li>• 供應商反饋問卷調查</li></ul>
社區	<ul style="list-style-type: none"><li>• 可持續及環保的業務常規</li><li>• 貢獻社會</li><li>• 遵守法律</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 環境、社會及管治報告</li><li>• 新聞稿／公告</li></ul>
政府／監管機關	<ul style="list-style-type: none"><li>• 遵守法律及法規</li><li>• 繳納稅款</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 資料披露</li><li>• 稅項申報</li><li>• 與監管機關溝通</li></ul>

# 環境、社會及管治報告

## A. 環境範疇及層面

### 1.1 概覽

本集團明白環境保護的重要性，並遵照有關法律及法規，例如香港空氣污染管制條例、《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國污染防治法》及《中華人民共和國環境噪聲污染防治法》等，嚴格控制排放物的產生、廢物排放以及資源的運用。

作為盡責的企業，本集團恪守所有當地環境法律及法規，致力保護環境及防上污染。本集團已在全公司實施政策並採取措施，以確保我們的營運及活動在為股東帶來最大回報、減少我們對環境的影響以及可持續發展及有效使用資源各方面取得平衡。

鑒於我們業務的特殊性，除餐廳營運過程中使用燃氣及電力所產生的氣體排放外，我們的活動不會產生重大有害排放物及廢棄物。然而，鑒於本集團的夜店業務及音樂活動偶爾會於活動進行時造成噪聲及光污染以及帶來不便，本集團已實施下文討論的部分舒緩措施。

#### 目的

制定及維持政策及程序，以識別、評估及釐定環境方面的重要性及對本公司及由本公司造成的影響，並確保遵守所有相關國家及地方環境法律及法規。

#### 程序

- (i) 行政總裁與相關營運管理團隊合作，須識別及評估所有最可能產生任何重大對環境的影響的營運活動。
- (ii) 行政總裁將與相關營運管理團隊至少每年一次檢討環境方面。彼等亦須根據日常營運及事故(如有)、新訂法律及法規以及組織工作活動及程序所獲得的新知識定期更新。
- (iii) 在識別環境方面時，對環境可持續性的考慮包括但不限於以下各項：
  - 氣候變化及溫室氣體排放；
  - 廢氣排放；
  - 噪聲及光排放；
  - 排水；
  - 廢棄物處理；
  - 可持續發展以及有效使用原材料、能源、水及其他天然資源；
  - 其他地方的環境問題；及
  - 國家及地方法律及法規。

# 環境、社會及管治報告

## 1.2 環境範疇概覽

本集團倡導可持續發展對我們持續業務營運及活動的重要性。我們已採取多項措施，以確保全面遵守有關排放、污水及固體廢棄物排放的所有相關規則及法規，並確保對環境的影響減至最低。全體僱員均知悉彼等各自在節約能源及天然資源、減少污染及改善可持續發展方面的角色及責任。

於2021年報告期間，一如過往三年，本集團並無違反有關排放及廢棄物排放的環境法例，亦並無其他可能對當地環境造成不利影響的環境問題。

### A1：排放物及廢棄物

#### (i) 噪聲排放

夜店營運及音樂活動無可避免地會產生音樂噪聲排放，尤其是在晚間時段。Club Cubic及CUBIC SPACE+兩間夜店經精心設計，具隔音功能。對於音樂活動，本集團確保會安裝防止噪聲污染的材料及結構，以盡量減少相關活動場所的噪聲污染。此外，本集團所有業務均位於商業地區，與民居保持一定距離，得以盡量減少營運對社區的不利影響，而由於Club Cubic已於2021年報告期間暫停營運，於本年度並無產生任何噪聲。我們時刻於我們場所的結構建築及營運上恪守香港、澳門及中國所有有關的噪聲防控法律、條例、規則及規例，務求確保噪聲排放受到嚴格控制。

一如過往三年，本集團於2021年報告期間概無收到任何有關噪聲排放的投訴，表現與過往年度一致。

#### (ii) 光排放

CUBIC SPACE+及音樂相關活動亦產生持續的光排放，尤其是在晚間時段。然而，由於我們的營運及活動均於會所及表演場地內進行，光排放不應及不會對公眾造成滋擾。本集團的建築結構及營運已符合香港、澳門及中國的相關法例、條文、法規及規例，確保所有照明系統均妥善安裝以減少光排放。

一如過往三年，本集團於2021年報告期間概無接獲任何有關光排放的投訴，表現與過往年度一致。

#### (iii) 氣體排放

##### (a) 無害及有害氣體排放

本集團的營運及活動產生甚少的有害溫室氣體（「溫室氣體」）排放，而惟一無害溫室氣體二氧化碳（「二氧化碳」）的排放則於餐廳使用燃氣烹調時直接產生，以及於本集團所有業務用電時間接產生。

# 環境、社會及管治報告

於2021年報告期間，本集團的營運產生合共763.29噸二氧化碳(2020年：1,222.84噸)，其中604.40噸間接產生自用電(2020年：1,044.76噸)，而158.89噸直接產生自餐廳所用煮食燃氣(2020年：178.08噸)。整體減幅為459.55噸，較2020年減少37.58%，而按每名員工產生的二氧化碳的密度計算，由14.71噸減少70.24%至4.38噸。此外，由於供Club Cubic高級管理層及尊貴客戶使用的汽車為服務提供的一部分，故於2020年報告期間並無使用燃料。鑒於Club Cubic暫停營業，本集團於年內並無產生任何燃料排放。自從爆發新型冠狀病毒病(「COVID-19」)，香港、澳門及中國政府實施持續及不時的封鎖及宵禁，以遏止COVID-19傳播。在COVID-19限制下，大部分娛樂活動均受限制，營業時間亦縮短。

我們正在制定氣候變化策略，將繼續改善我們的節能措施，包括嚴格控制會所及餐廳營運及其烹調設施的電力及燃氣消耗及避免不必要的資源浪費，以及投資新設備及流程以提高能源效率，從而減少間接及直接溫室氣體排放。我們的目標是於來年將整體溫室氣體排放降低3%至5%，以節省成本及減低對全球暖化的影響。

本集團擁有並營運一輛汽車，以向澳門Club Cubic的高級管理層及尊貴客戶提供運輸服務。由於Club Cubic暫停營業，於年內並無產生任何燃料排放。燃氣主要於香港的餐廳營運使用。

下表載列於2021年報告期間的空氣污染排放以及因使用燃氣及電力而直接及間接產生的空氣排放。

排放項目	單位	2021 數量	2020 數量
1. 硫氧化物直接排放	千克	0.09	0.05
2. 氮氧化物直接排放	千克	17.75	19.89
3. 顆粒物直接排放	千克	無	0.02
4. 二氧化碳當量直接排放	噸	158.89	178.08
二氧化碳當量間接排放			
—香港	噸	332.67	324.22
—中國	噸	271.73	253.37
—澳門	噸	—	467.17

如上文所示，硫氧化物及氮氧化物直接產生自餐廳營運所用燃氣，分別較2020年增加78.45%及減少10.78%。此乃主要由於調整硫氧化物的排放因數至合適的決策水平。由於政府強制縮短餐廳營業時間，燃氣的使用事實上減少約10.78%。Club Cubic暫停營業令汽車用量為零，故於2021年報告期間，產生自汽車燃料耗用的排放(如顆粒物)為零。

# 環境、社會及管治報告

儘管有害氣體的總排放量仍然處於低水平，本集團的目標為於來年減低3%至5%的整體溫室氣體排放，以節省成本，同時降低我們對全球暖化的影響。

## (b) 有害及無害廢棄物排放

於2021年報告期間，主要有害廢棄物為燈泡、打印機碳粉、電池及舊電腦以及小型機器。所有該等有害廢棄物均由合資格收集商收集作進一步處理。

就無害廢棄物而言，由於我們的業務性質使然，若干污水及垃圾(主要為固體廢棄物所產生的無害廢棄物排放)均於我們的會所、餐廳及活動舉辦場地產生。我們每天會於場所內或緊隨活動後收集污水及垃圾，確保及維持場地衛生。餐廳業務的主要無害廢棄物為烹調用油。我們採用隔油閘阻隔油脂流入排污系統，同時致力減少環保足跡，進一步將已使用的烹調用油作回收處理。

我們積極將廢棄物分類為可回收及不可回收物料。就辦公室而言，只有員工日常生活廢棄物及日常營運的可回收廢棄物(包括紙張、卡片、已售及已購貨品的包裝物料)，數量亦不大。所有廢棄物均屬無害，且將收集及個別處置。

於報告期間，一如過往三年的記錄，本集團並無從相關政府部門就廢棄物處置及排放接獲任何投訴或警告通知。

## 排放緩解措施及減排措施

鑒於我們業務活動的性質，本集團並無產生有害及無害排放。然而，作為負責任的企業，我們意識到業務於任何時間均可能對環境構成影響，並持續努力提升能源效益及減少廢物。我們完全遵守環境綱要法第2/91/M號法例，尤其是第8條第1節(所有人均有權享用適合其基本健康的空氣質素，無論在公共地方、居所、工作地點及其他地方)以及第8條第3節(任何設施、機械及運輸工具等足以影響空氣質素者，應配有適當的儀器或裝備，確保符合法定排放準則)。此外，我們有綜合環保措施，以減少日常營運對環境的影響。我們鼓勵經濟及有效使用資源，同時加強循環再造，減少浪費資源。

# 環境、社會及管治報告

電力為本集團日常營運中主要使用的能源。本集團定期監察於香港的餐廳及辦公處以及於中國及澳門的夜店的耗電量。本集團已於餐廳及總辦事處安裝具有更高能源效益的LED燈以取代傳統光管，並鼓勵僱員盡量減少使用電燈，提高僱員對節能的意識。我們已採用下列特別措施，以減少溫室氣體及有害空氣污染物排放、向水及土地的排污以及有害及無害廢棄物的產生，並於日常營運節省能源：

- 鼓勵設立廢棄物分類系統以及於工作場所回收廢舊紙張及使用雙面印刷的習慣；
- 減少不必要的差旅，並推廣使用資訊科技，例如視像會議；
- 鼓勵員工使用公共交通工具，減少使用私家車及的士；
- 於辦公室調較合適的溫度，將辦公室設備切換至節能模式，如設置影印機及電腦在一段靜止時間後自動關閉電源，更有效使用電力；
- 在可行情況下，於夜店及餐廳使用節約的燈光控制及能源效益燈泡，減少不具效益的能源使用情況；
- 使用隔油閘阻隔烹調用油流入排污系統；
- 在可行情況下，使用更節能的烹調設備及程序；
- 在經營餐廳時使用循環再用的包裝及產品；及
- 鼓勵員工節約用水的習慣。

組織活動時，我們特別就樓面面積、衛生條件、安全、位置及顧及環境平衡(包括噪音及光污染)方面考慮物業或場所對活動性質而言是否合適。倘因活動需求而輕微改變自然環境，我們將盡快進行環境恢復工作。

因此，與過往年度的記錄保持一致，本集團於2021年並無自香港、中國及澳門相關環保機構接獲任何關於有害或無害燃氣排放及廢棄物棄置違規行為的罰款或警告通知有關。我們不僅致力且決心採取一切必要措施，以在未來數年繼續實現及改善我們的成果，而且更會全力就應對全球暖化，減少溫室氣體排放及減少製造污染物方面作出貢獻。

## A2：利用資源

本集團主要在會所、辦公室、餐廳及音樂項目的活動中使用電力、食水、用作餐紙及外賣包裝以及印刷的紙張。此外，我們的餐廳業務亦使用燃氣及烹調用油，以及因小型運輸車隊耗用少量汽油燃料。

儘管本集團的業務活動及營運並不會大量產生對環境有害的物質，我們致力以環保的方式經營業務，並以盡量降低對環境的影響為目標，盡己之力應對氣候變化。我們透過引入上文以及先前所披露的多項措施推廣智能辦公，以減少耗用電力及燃氣、食水及紙張。

### (i) 耗電量及燃料耗用量

我們澳門、香港及中國業務的電力供應均來自當地電網。我們致力就成本效率以及應對氣候變化及溫室氣體排放的角度降低能源消耗。本集團定期監察由CUBIC SPACE+、餐廳及總辦事處所有營運部份的耗電量。於2021年報告期間，本集團合共耗用1,167,292千瓦時(2020年：1,471,969千瓦時)的電力。耗電量合計增加304,677千瓦時或較2020年減少20.70%，主要由於COVID-19限制夜店及餐廳的營業時間。

來年，本集團的目標為通過改善所有業務的能源效益管理措施以降低耗電量3%至5%。

我們的餐廳營運由香港本地燃氣網絡供應燃氣。於2021年報告期間，我們的餐廳業務消耗燃氣合共96,456立方米。我們的燃氣用量較2020年的108,105立方米減少10.78%，主要由於香港政府為遏止COVID-19而實施宵禁及晚餐禁令所致。

本集團目標是在來年通過改善所有業務的能源效益管理措施以降低3%至5%的燃氣用量，並持續尋求方法以透過於餐廳營運採用更有效的流程及設備，以改善燃氣使用效益。

# 環境、社會及管治報告

本集團明白投資於能源效益計劃有助我們減低對環境的影響，同時亦可減低成本。為節約能源及節省成本，我們已安裝節能LED燈及控制儀表。我們亦已頒佈規則並鼓勵員工及工人有效及環保地使用資源，包括：

- 不使用燈光及設施時必須關掉電源；
- 維持工作環境於預定及節能溫度；
- 在我們的餐廳安裝更節能的煮食爐；及
- 在條件允許的情況下，鼓勵使用自然通風代替空調。

## **(ii) 食水耗用量及求取食水**

食水來自香港、澳門及中國的中央供水系統，且供水方面並無遇到任何問題。在開始經營餐廳前，按相同基準計算，本集團的業務經營並不會耗用大量食水。於2021年報告期間，本集團耗用食水35,047立方米，乃顯著增加16,562立方米或約89.59%至35,047立方米(2020年：18,458立方米)。

我們時刻均要求員工及工人精明且富責任感地使用食水，我們會透過使用智能電錶持續監察用水模式。我們將繼續密切監察此項關鍵績效指標，目標是於下一個營運年度將整體耗水量減少3%至5%。

## **(iv) 紙張及包裝物料耗用量**

基於本集團的業務性質，本集團的紙張及包裝物料用量不大。紙張僅用於會所活動及推廣材料、遊客的餐紙巾及外賣包裝以及於辦公室用作印刷及書寫用途。於2021年報告期間，儘管新增了一間營運餐廳，我們合共使用110,824張紙張，較2020年合共所用的134,634張減少17.68%，進一步證明本集團成功持續實行措施以從源頭減少用紙，包括使用可持續來源的紙張、鼓勵循環再用紙張、以電子記錄代替紙張記錄，以及於簡報會及會議中透過於白板書寫減少紙張使用。我們將繼續監察用紙情況，並在可行情況下尋找引入更多可持續及環保物料，目標是於來年將用紙量進一步降低3%。



## A3：環境及自然資源

本集團的業務活動及營運並不會使用大量天然資源，亦不會產生大量對環境有害的物質。食水、電力、烹調燃氣及紙製包裝材料被認為是唯一會對環境及餐廳業務造成影響的關鍵要素。我們對此更為敏銳，並進行嚴謹的營運程序確保達致環保標準。我們並無對空氣、食水及土地造成任何污染，且已遵守我們營運業務的地區的所有環境法律及法規。作為一間負責任的企業，本集團致力節約資源，以降低對環境造成的影響及節省營運成本。我們不斷向僱員及持份者積極推廣能源效益、保育及環保意識。根據環境政策所述，員工須留意空調及電力的使用，並養成在毋須使用時關閉照明設備、空調及電腦的習慣。我們鼓勵定期維修及長期使用電腦、打印機、傳真機、影印機、POS機器以及其他常見辦公室及零售器材，務求減少替換頻率。本集團亦已實施綠色採購慣例及最佳實踐技術以保護自然資源(如適用)，且已停用一輛運輸車輛以減少我們的碳足跡。我們將繼續與本地政府機構合作並支持環保組織。整體而言，一如過往三年，我們並無收到公眾或政府或監管機構的任何投訴，目標是繼續探索節約資源的新方法，以為可持續發展及減低氣候變化效應作出貢獻。

## A4：氣候變化

本集團知悉與氣候變化及全球暖化有關的重大已知風險，並了解持份者期望我們按照本地及全球承諾及建議管理及減輕氣候變化風險。儘管我們所經營的行業並非直接受氣候變化所影響，但我們意識到，隨著我們轉向低碳經濟，氣候變化的影響會有所改變且影響深遠，社會、客戶及市場以及監管對策的變化可能妨礙我們實現戰略目標，並可能在營運、合規及財務上產生負面影響。

為了於業務營運中減少碳排放及共同應對氣候變化，本集團積極地提倡可持續發展的綠色政策，致力在能力範圍內節省能源、用水、紙張及其他資源。我們積極提高員工的環境意識，並於日常營運中實施節能減排的有關措施，以建立低碳辦公室。

因此，董事會視氣候變化風險為一項新興重大風險，並監管高級管理層對全面的氣候變化策略的制定，以減少溫室氣體排放，並透過管理該等潛在風險的政策及程序以協助過渡至低碳經濟，其中包括：

- 測量及監察溫室氣體排放；
- 考慮到極端天氣事件及氣象模式變化可能對我們業務造成的干擾；

# 環境、社會及管治報告

- 考慮到客戶行為及要求的變化，對碳中和及有機食品及飲料的需求增加；
- 原材料(有機產品)及公用設施(如可再生電力、水及燃氣)的成本及供應以及取得及維持充足供應的成本有變；
- 政府政策、法律及法規(包括碳定價、可再生電源定價、可持續廢棄物(包括廚餘棄置等))的變化可能導致營運成本增加及潛在訴訟；及
- 未能滿足持份者的期望。

氣候變化主要是由於在大氣中釋放二氧化碳而引起，二氧化碳為使用化石燃料發電以及使用燃氣烹調及運輸時直接及間接產生。隨著全球正向低碳可持續經濟轉型，本集團自然可對此作出貢獻。與持份者商討後，我們已確定可就能源及水以及物流範疇採取應對氣候變化兼減低未來潛在成本的措施。

## 能源

於2021年報告期間，我們餐廳使用燃氣烹調時產生大量直接溫室氣體排放，而使用不可再生的電力以及消耗燃氣及水亦會產生間接溫室氣體排放。誠如先前所概述，我們已實施多項政策及程序，以提高組織內的電力、燃氣及水的有效使用，且我們將於不久將來繼續投資於更多節能工序及設備。

## 水

本集團已採取措施鼓勵僱員更有效用水，以減少消耗，尤其是餐廳營運。

## 物流

雖然我們已外判物流服務，但為配合我們的氣候變化策略，供應商的碳足跡及可持續發展亦是我們的重要考慮因素，我們正積極尋求使用電動車的物流合作夥伴，盡可能減少其碳足跡。

於2021年報告期間，除上述三個方面外，本集團的業務營運及活動並無導致任何可能顯著影響氣候或導致氣候變化的事件或問題。本集團減少使用一輛運輸車輛為本集團氣候變化策略的一部分，我們已採取措施降低來年的直接及間接二氧化碳排放及食水用水量。

# 環境、社會及管治報告

## B. 社會範疇及層面

### 1.1 概覽

本集團以誠實、富負責感及合乎道德標準的方式進行業務，並致力與我們的持份者（包括我們的僱員、客戶、供應商、社區、以及公眾和監管機構）建立互惠互利關係。在制定社會、環境及管治策略及政策時，我們將有關持份者及社會的考慮因素納入長期企業發展目標。我們深信，我們可為我們經營所在的社區以至整個世界帶來改變。

### 1.2 僱傭及勞工常規層面

#### B1：僱傭

本集團認為其成功很大程度取決於僱員的技能、熱誠及奉獻。我們認為僱員及其內在技能乃重要資源及資產，且我們確保僱傭及勞工常規符合香港、澳門及中國的勞工法例及僱傭條例實施。我們致力構建共融企業文化，為所有人士提供平等就業機會，在招聘、晉升、解僱、薪酬、福利、培訓及發展方面絕無歧視，尊重對待所有員工。

人力資源部負責制定僱傭及相關政策（有關政策於僱員手冊內清楚列明），包括但不限於委任、終止聘任、工時、休假、法定假期、薪酬、各種補償、解僱、健康、一般安全以及其他待遇及福利。

招聘及篩選過程乃就工作性質所需和合適標準而定，且符合平等機會政策。我們致力透過提供具競爭力的工資及福利、針對性培訓及內部晉升機會在市場上招聘人才。我們會列明職位空缺的要求，同時亦透過職業介紹所進行招聘及挖角。篩選過程將按既定標準進行，由人力資源經理及相關部門主管在進行背景審查、測試及面試後決定職位。高級經理人選將由行政總裁決定。

## (i) 僱員組合

於2021年12月31日，本集團共僱用138名僱員，其中超過138名為全職員工，並無聘用兼職員工。本集團於2021年報告期間的僱傭情況的進一步分析及與2020年報告期間的比較概述如下：

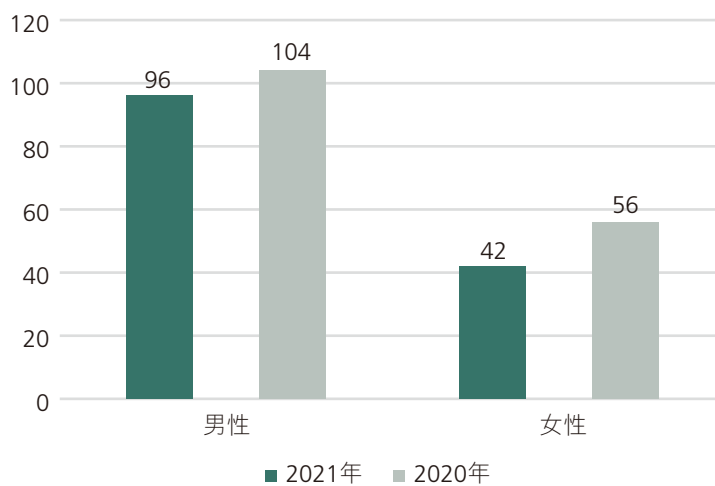


圖1：按性別劃分的僱員數目

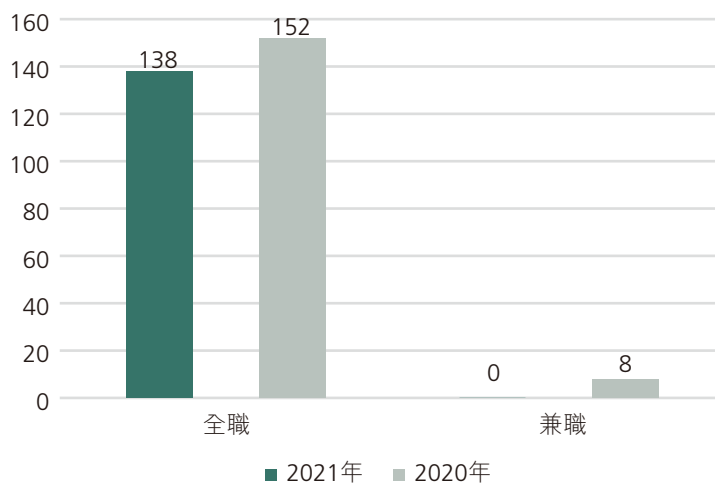


圖2：按僱傭類型劃分的僱員數目

# 環境、社會及管治報告

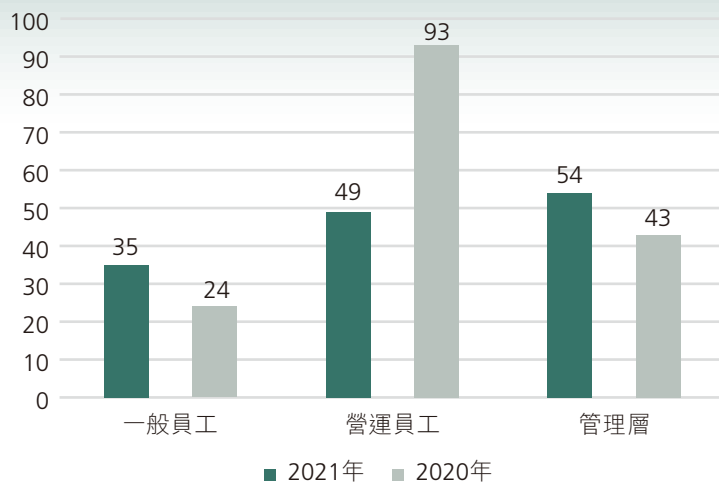


圖3：按僱傭職責劃分的僱員數目

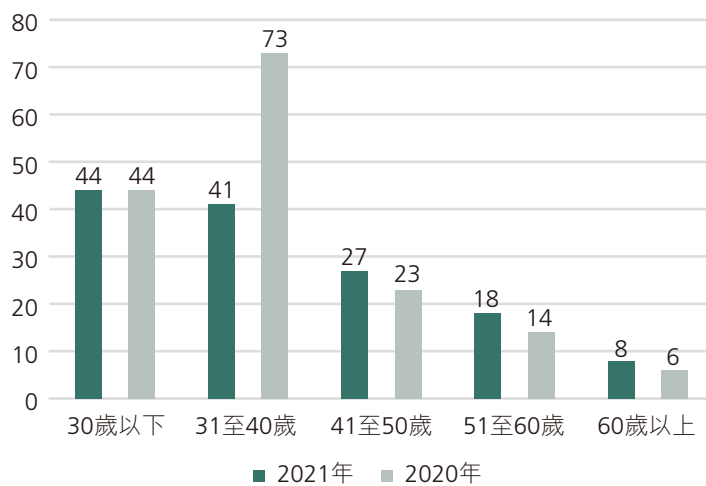


圖4：按年齡劃分的僱員數目

於2021年報告期間，本集團履行對僱員的所有責任，包括但不限於支付薪金及工資、假期及休假、補償及保險。

## (ii) 僱員流失率

眾所周知，餐飲業的僱員流失率很高。離職的主要原因是為了進一步發展事業，不論是在夜店、餐廳抑或酒吧發展事業。因此，行業內的市場競爭激烈，並為僱員提供許多與本集團一起成長的機會。

於2021年報告期間，共有123名僱員因各種原因自願離職，原因之一是為了進一步發展事業，並增加在餐飲業其他子領域的資歷。2021年報告期間，本集團僱員流失率為82.55%。2021年報告期間僱員流失率的明細如下：

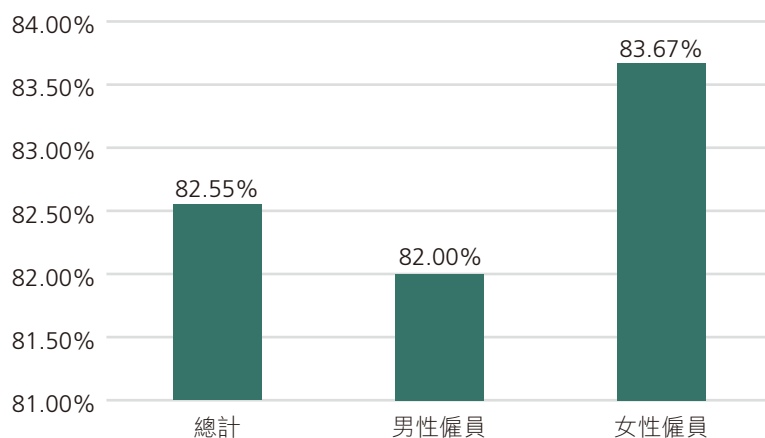


圖5：按性別劃分的流失率

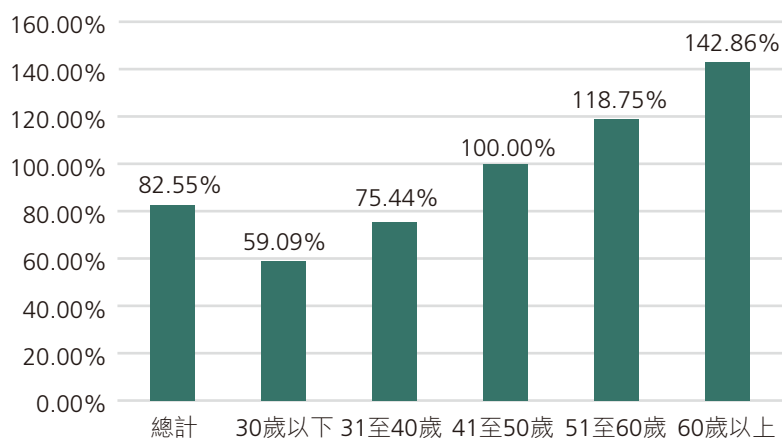


圖6：按年齡劃分的流失率

## (iii) 僱員酬金及福利－相關法例政策及遵守相關法例

誠如前述，本集團僱員提出有關環境、社會及管治的其中一個主要方面為薪金及薪酬待遇。本集團以透明方式向僱員披露工資核算基準，以處理薪金及薪酬待遇方面的事宜。我們為所有香港及澳門合資格的員工提供並維持法定福利，包括但不限於香港強制性公積金及澳門社會保障基金所涵蓋的範圍、工傷保險及賠償金以及法定假日。

本集團採用「用人唯才」的人力資源理念實施僱員結構，提供合理而具競爭力的薪酬待遇。全體僱員均須與本集團訂立合約，當中載有根據當地勞工法例及僱傭條例制定的條款及條件。本集團制定了清晰的規章制度，對薪酬、解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化以及其他待遇及福利等作出規定。

本集團提倡多元化及互相尊重的工作環境，確保僱員不會因性別、年齡、國籍、種族、宗教、家庭及健康狀況而受到不同待遇，並消除任何形式的歧視。本集團創造了一個公平、無歧視的環境，讓男性僱員與女性僱員同樣擁有平等的就業及晉升機會，並且禁止童工及強制勞工。

薪酬待遇與個人工作表現及本集團的業務表現相關，並經考慮行業慣例及市況，每年作出檢討。高級管理人員及董事薪酬乃經參考其於本集團的職務及職責、本集團的薪酬標準及市況而釐定。此外，亦會根據個人表現及本集團的表現向合資格僱員授出購股權。

為建立和諧的僱員關係，本集團高級管理層定期舉辦僱員會議以聆聽僱員關注的事項及於其後採取合適行動，同時亦會安排社交及運動方面的活動，讓僱員可參與其中。

於2021年報告期間，根據我們於過往年度的往績記錄，本集團並不知悉任何違反有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他待遇及福利且對本集團造成重大影響的相關法律及法規事件。我們有信心本集團於來年在此方面亦會取得良好表現。

## B2：健康及安全

本集團持續致力為僱員提供安全、健康及愉快的工作環境。我們的所有業務全面遵守相關工作場所健康及安全的法律法規，包括香港、澳門及中國兩地的職業及健康條例。本集團已於辦公室及招待場所配備充足的器材及設施，以確保僱員安全及為其提供便利。所有長期僱員已按法例規定獲得社會、醫療及意外保險保障。全體僱員亦需要嚴格遵守健康及安全政策、遵循工作安全規則，並時常將安全視為工作重點。本集團已為其所有僱員實行客戶服務及工作安全指引，當中載列工作安全政策並加強物業安全。本集團亦根據所有僱員的就業所在地的法定要求為其提供必要的保險。

考慮到職業健康及安全是我們的首要職責之一，我們已制定相關安全政策並為僱員(特別是會所的營運及廚房員工)提供培訓。一般而言，我們會舉辦安全培訓講解安全管理政策、進行有關現場安全措施及應急安排的案例分析模擬以及責任分配。

於2021年報告期間，本集團錄得三宗於「六公館HEXA」營運過程中發生的工傷事故，一宗為輕傷，另外兩宗的傷勢屬中度。本集團為受傷員工提供37個工作天的休假。此外，於過去三年(包括2021年報告期間)的因工身故事件為零。透過持續努力培訓及監察工作場所的健康及安全，本集團保持其來年目標為達致零工傷身故記錄。

## B3：發展及培訓

作為一個發展迅速的企業，我們深明僱員價值及所作貢獻，並願意為僱員投放資源並提供多個事業發展及具體工作培訓課程以提升彼等的能力。我們鼓勵員工參加外部培訓課程及研討會作自我發展，我們亦安排高級職員向初級職員提供指導意見及指引。我們已實行與僱員薪酬、晉升與其工作經驗、能力及業績掛鈎的制度，藉此透過持續進修激勵僱員積極性及渴求不斷進取的精神。

人力資源部負責對僱員進行培訓。本集團已為我們的僱員提供入職及持續培訓計劃，以確保能貫徹我們於各個場所的高質量客戶服務，以及就其各自崗位的相關政策及指引。我們亦為營運僱員提供工作安全培訓。我們根據市場趨勢及最新資料以及合規和監管環境的變動檢討我們的培訓計劃。

於2021年，由於澳門、中國及香港政府實施社交距離政策以封鎖及宵禁，因此並無提供任何培訓。然而，本集團場所的經理於有時間時會為營運人員提供培訓。有關培訓並無記錄。



## B4：勞工準則

本集團採納適用於我們業務營運的法律規定及標準作為勞工保障及福利的最低勞工標準。本集團致力確保其全面遵守以及全體管理及監管層面的人員知悉政策。

一如我們過往年度的記錄，於2021年，本集團內並無發生任何罷工事件，且我們並無遇到重大勞資糾紛或涉及僱員受傷的任何重大保險索償。我們深信，我們已與僱員維持良好工作關係。有關招聘、培訓及發展、工作擢升以及賠償及福利方面，僱員均獲均等機會。僱員不會基於性別、種族背景、宗教、膚色、性取向、年齡、婚姻狀況、家庭狀況、退休、殘疾、懷孕或任何其他遭到適用法例所禁止的歧視等原因而遭受歧視或被剝奪機會。

一如過往年度的記錄，本集團亦並無遇到任何重大安全問題，且並無因本集團錯失而發生任何重大安全事故。此外，我們定期監察與僱傭相關的資料及數據，以防範違反使用童工及強制勞工等規則。於2021年，我們並未發現任何嚴重違反有關我們的僱傭及勞工常規的相關準則、規則及法規。

## 1.3 營運慣例層面

### B5：供應鏈管理

環境、社會及管治報告指引內的供應鏈管理主要指購買及採購方面的管理。本集團主要採購食品及飲品，而我們的供應商主要包括新鮮食品及飲品，以及煙草供應商。

本集團已建立材料及供應商管理系統，當中包括採購過程及程序。基於各部門的要求及計劃以及採購類別，本集團通常透過價格競爭能力及候選名單，以及透過篩選及評估流程挑選供應商。我們按照一套篩選標準精心挑選供應商，其中包括(i)達到規格及標準的能力；(ii)產品及服務質量；(iii)產品及服務的定價；(iv)質量控制方法及實踐以及可靠的送貨方法；及(v)過往表現。為確保供應商在質量保證、安全及其他環境管理等方面的能力，本集團將於必要時到供應商現場調查。我們存置一份曾與我們或在市場上進行買賣且具有良好往績紀錄的供應商名單。本集團將會對供應商進行定期評估，包括要求提供基本證明文件、許可證及產品目錄，確保供應商注重所供應產品的成本及品質的同時並未違犯法律及慣例。

一如過往三年，於2021年報告期間，在有關供應商提供的新鮮食品或飲品質量方面，我們並無遭遇任何重大問題，且我們任何產品供應並無任何嚴重不足或任何短缺。我們相信，我們的供應鏈管理及程序可確保我們供應鏈的安全及品質。

於報告期間，我們擁有合共69名供應商，數量較2020年的133名供應商減少48.12%。減少主要由於香港政府因COVID-19實施限制餐廳營業時間的措施，導致營業額下降，對食品供應的需求亦減少。此外，鑒於餐廳營運收益減少，本集團繼續縮減在財務及環境方面對本集團有利的供應商。所有供應商均為本地供應商，讓我們重申支持本地經濟所採取的策略，亦切合我們餐廳使用本地及新鮮食材供應的策略。

## B6：產品責任

### (i) 安全、消防及衛生

適用法律及法規就我們會所營運施加的其他主要牌照條件包括遵守相關安全、衛生及消防規定。我們所有業務線的營運經理均負責確保透過定期檢查及檢驗餐廳及會所物業以遵守該等規定。例如，火災逃生走廊須保持空曠而不受阻塞。滅火器及其他設備須存放在正確位置，且易於取得及免受阻塞。我們亦須繼續密切監察會所進出口容納人數規定。

消防及疏散演習則每年進行。一如過往的記錄，Club Cubic、CUBIC SPACE+、餐廳場所及總辦事處以及音樂活動的場地已悉數通過澳門、香港及中國消防部門所有安全檢驗。

### (ii) 安全

由於本集團在對外開放的場地提供服務，公眾人士可進入，故保安對我們而言非常重要。因此，我們已委聘一間提供保安人員的獨立保安公司，在我們的其中一名營運經理監督下工作以確保安全。我們已制定安全及打擊犯罪手冊，供保安團隊嚴格執行。就會所營運而言，我們於物業入口處實施人數及身份證明查核程序，以確保場所內的賓客人數不超過有關限額，且客戶達到飲酒及進入會所式娛樂場所的法定年齡。

我們已於入口設立袋檢查程序，入口保安人員須檢查所有賓客的袋以確保並無將違法藥物或其他違法或危險物品帶往會所物業。會所物業內的保安人員將維持會所內的秩序，並到達發生打鬥或任何非法活動(例如吸毒、盜竊、騷擾)的任何現場及即時阻止有關活動，以確保我們員工及客戶的安全。

此外，保安人員亦將護送員工履行若干職責，以確保其安全，尤其是攜帶收取自客戶的現金以結賬的員工及表演者。我們亦定期為員工提供安全及保安培訓，以確保彼等熟悉我們的安全及保安程序。為了於早期階段識別出潛在非法行為(如打鬥、濫藥或盜竊)，我們在會所物業內安裝超過100部閉路電視攝影機。我們亦指定一支員工團隊監察閉路電視攝影系統，以確保我們能夠即時發現打鬥或任何非法活動(例如吸毒、盜竊、騷擾)及阻止有關活動。如出現任何可疑情況，我們的保安團隊將即時進行現場調查，或一旦發現場內發生任何潛在打鬥則即時制止。我們亦保留一份黑名單，協助入口保安人員識別具不受歡迎行為記錄的人士，而有關被列入黑名單的人士被禁止進入我們的會所，以確保我們員工及客戶的安全。

一如過往三年，於報告期間，Club Cubic、CUBIC SPACE+或餐廳場所並無發生任何導致對我們的僱員及客戶造成嚴重生命威脅的事件及意外的嚴重情況。

### (iii) 私隱

本集團業務營運產生大量私人、機密及敏感的供應商、合作夥伴的資料，包括營運狀況及財務狀況、合約商業條款等，以及客戶的背景資料及客戶信用卡資料。該等類型的資料極為敏感及重要，僅可用作我們的業務用途，不可用作其他無關的用途，且根據法律，我們必須謹慎地保護及保障該等資料。

本集團清楚了解其責任，並於其日常營運中注重對客戶資料的保護，透過各種科技及程序保障客戶資料不被未經授權存取、使用及洩漏。僱員的僱傭合約特別包含保密條款，且僱員被禁止在未經許可的情況下存取資料及／或洩漏私人及機密資料。

所有僱員都經過培訓，以謹慎處理及使用客戶資料，保障客戶資料並遵守私隱法所規定的法定要求。對任何違規行為將採取法律行動。

一如過往三年，於2021年報告期內，在我們營運的任何司法權區中，並無因任何違反相關私隱法、法規及政策而針對我們的案件發生，亦無就此收到任何投訴。我們將來將繼續以零案件或零投訴為目標。

### (iv) 客戶服務及投訴

本集團致力向我們的客戶提供優質服務及產品。就此，我們努力處理客戶投訴及設立程序處理投訴及實施糾正措施，旨在避免類似投訴再次發生。

對於會所或餐廳物業的投訴，倘任何員工接獲客戶投訴，彼須即時向其主管匯報，而主管將審查及了解相關客戶的問題，並為客戶提供補救建議。該投訴將被記入內部審查。倘投訴未能即場解決或倘投訴是以電郵方式接獲，事件將被匯報給總經理，而總經理將調查事件，並向管理層提交具解決方案的報告，以改善或避免日後發生同類事件。我們亦會向相關客戶解釋，以確保問題得到解決及保持良好的客戶關係。我們的管理層將定期審閱投訴記錄，並據此為員工安排所需培訓以不斷改善會所的運作。

一如過往三年，於2021年報告期內，我們並不知悉有任何客戶投訴提出重大索償，或就有關投訴受到任何政府部門的任何調查，而以致可能對我們的業務造成重大不利影響。

## (v) 保險及第三方責任

我們會所及餐廳場所的擁有人亦已投購場所內火災或其他事故的相關第三方責任險。於餐廳進行所有裝修及翻新工程、會所物業進行擴充工程及音樂活動期間，我們亦已投購相關第三方保險。就於我們餐廳及會所物業外舉辦的活動，我們亦已就承包商責任、公眾責任、意外身故及永久殘疾安排適當的保險。我們已就僱員在受僱期間受傷或死亡投購相關僱員賠償保險。

## (vi) 知識產權

本集團的主要知識產權包括「Cubic」品牌，以及「六公館HEXA」及「六小館SIXA」品牌註冊的商標，我們已採取適當措施保障我們的知識產權以及於不同司法權區(包括大中華、台灣、日本、英國及新加坡)註冊相關商標。我們主要依靠商標及知識產權法律以及與我們的高級員工訂立的保密協議保護我們的知識產權。

我們尊重及遵守知識產權，並為音樂的授權及版權付費，以供會所及音樂活動中的播放及表演及餐廳背景音樂使用。我們挑選音樂，並定期與DJ進行討論和檢討，務求讓顧客享受至臻體驗。澳門作曲家、作家及出版社協會(「MACA」)為一間根據澳門有關版權的法律及法規成立的集體管理組織或音樂社團以及就於公眾場合演奏音樂作品錄音授出許可。我們會所場所的擁有人已與MACA簽訂安排，Club Cubic獲許可於特定期限在Club Cubic澳門內使用及演奏MACA擁有相關牌照或授權的任何音樂作品。我們已保存一份於Club Cubic澳門內使用的音樂作品清單，此清單分發予我們的駐場DJ，以確保使用的所有音樂作品均受MACA相關牌照涵蓋。

# 環境、社會及管治報告

此外，我們亦每兩個月按MACA資料庫檢查清單，以確保我們播放的音樂受其牌照涵蓋，倘MACA發牌當局就我們清單上的音樂作品作出任何更新，我們將在必要的情況下修訂清單並通知駐場DJ最新情況。一如過往三年，於2021年，並無就我們於Club Cubic澳門使用音樂作品而針對本集團的法律訴訟。

就我們於香港舉辦的活動，以及餐廳場地的背景音樂而言，我們亦就公開演奏香港音像聯盟、香港作曲家及作詞家協會和香港音像版權有限公司的音樂作品錄音獲得相關許可證及牌照。

於2021年報告期內，本集團並不知悉其知識產權或任何其他知識產權遭侵犯而已或可能對我們業務有重大不利影響，且一如過往三年，亦無就Club Cubic澳門使用音樂作品而針對本集團的法律訴訟。我們於未來將繼續以零侵權為目標。

## B7：反貪污

誠如緒言部分所討論，防止賄賂、敲詐、欺詐及洗黑錢對所有持份者之言非常重要。本集團對該等罪行採取零容忍態度。政策及措施詳情於2016年環境、社會及管治報告披露，並自我們於2016年開始呈報環境、社會及管治報告及關鍵績效指標起落實。全體董事、管理層及僱員於日常業務中必須遵守政府有關防止賄賂、敲詐、欺詐及洗黑錢的法律及法規。落實清晰的政策及設立良好的採購、銷售、營運及融資程序架構，並採納高標準的行為守則(尤其對於高級管理層)，令所有僱員有責任理解，且要遵守上述規定，而任何違反規定的人士，將會受到紀律處分。

一如過往三年，於2021報告期內並無發生牽涉本集團或其員工關於貪污方面的投訴。我們將繼續以此為目標，並有信心於未來亦不會收到關於貪污方面的投訴。

## B8：社區投資

本集團努力履行其作為企業公民的責任及為社會作貢獻，顧及我們業務拓展所在社區的需求及利益。透過招聘當地社區的員工，我們能改善當地就業情況，同時我們可擁有一支熟悉當地環境的當地團隊(對款待行業而言非常重要)，從而創造共贏局面。我們亦可透過解決當地社區問題(如與環境問題及文化推廣相關的問題)建立相互受益的企業社區關係，並且鼓勵及支持員工參與社區義務活動。

於2021年報告期內，我們持續關注當地更需優先處理的領域，向當地慈善機構作出捐款，本集團將繼續為社區投入更多資源。

# 董事會報告書

董事會謹將彼等之報告書連同本公司及其附屬公司截至2021年12月31日止年度之經審核綜合財務報表呈覽。

## 主要業務

本公司於開曼群島註冊成立為投資控股公司。本公司及其附屬公司主要從事食品及飲品以及娛樂行業。主要業務為經營會所及餐廳，舉辦音樂相關特色活動，並向飲食及娛樂行業實體貸款。

## 業務回顧

公司條例附表5規定的本集團業務回顧(包括本集團業務未來可能發展的方向)載於本年報「致股東函件」及「管理層討論及分析」各節。該等論述構成本董事會報告書一部分。

## 主要風險及不確定因素

本集團的財務狀況、經營業績、業務及前景將受眾多風險及不確定因素影響，包括業務風險、營運風險及財務管理風險。

本集團於截至2021年12月31日止年度面臨的主要風險詳情載於本年報「管理層討論及分析」一節下的「主要風險及不確定因素」。本集團的財務風險管理政策及常規詳情載於綜合財務報表附註內。

除上文所述者外，亦可能存在其他本集團未知的風險及不確定因素，或目前未必屬重大但日後可能變成重大的其他風險及不確定因素。

## 主要表現指標

主要表現指標詳列於本年報「管理層討論及分析」一節所載的財務回顧內，該討論構成本董事會報告一部分。

## 遵守法律及法規

據董事會及管理層所知，截至2021年12月31日止年度，本集團在各個重要方面已遵守對本公司及其附屬公司業務及營運而言構成重大影響的相關法例及規例。

# 董事會報告書

## 與員工、客戶及供應商的重要關係

本集團確認員工為本集團的重要資產之一，並以繼續建立關愛的環境為目標，重視員工的個人發展。

本集團與客戶及供應商保持良好關係，並繼續以向客戶提供優質服務及消費體驗以及與供應商建立長期合作夥伴關係為目標。

## 環境政策

本集團致力創造環保的企業環境，密切關注節約天然資源，透過減省電力消耗及鼓勵回收辦公室用品及其他物料減低對環境造成的影響。有關進一步詳情，請參閱本年報的「環境、社會及管治報告」一節。

## 分部資料

本公司及其附屬公司於年內的經營地區的分析載於綜合財務報表附註內。本集團於年內的分部資料詳情載於綜合財務報表附註內。

## 業績及股息

本集團截至2021年12月31日止年度之業績及本公司與本集團於當日之財務狀況載於本年報綜合財務報表。

董事會並無建議派付截至2021年12月31日止年度之任何股息。

## 財務資料概要

本集團過去四個財務年度之已刊發業績及資產負債概要乃摘錄自經審核綜合財務報表，載於本年報「財務資料概要」一節。

## 廠房及設備

本集團於年內之廠房及設備變動詳情載於綜合財務報表附註內。

## 股本

本公司於年內之股本變動詳情載於綜合財務報表附註內。

# 董事會報告書

## 儲備及可供分派儲備

有關本集團及本公司儲備的變動詳情分別載於綜合權益變動表及綜合財務報表附註內。

於2021年12月31日，根據開曼群島公司法，本公司並無可供分派的儲備，而本公司的股份溢價賬約77,839,000港元。

## 董事

本年度及截至本年報日期之董事如下：

### 執行董事

蔡耀陞先生(主席兼行政總裁)

蔡紹傑先生

楊志誠先生

### 非執行董事

歐家威先生

區偉邦先生 (於2022年2月23日辭任)

潘錦儀女士 (於2021年9月9日辭任)

### 獨立非執行董事

鄧子棟先生

陳家賢先生

謝嘉豪先生 (於2022年2月11日辭任)

本公司與各執行董事已訂立初始任期為三年的服務協議，而所有非執行董事已獲委任初始年期兩年。所有獨立非執行董事已獲委任初始年期一年。

根據本公司組織章程細則第108條，於每屆股東週年大會上，當時三分之一的董事須輪席退任。因此，蔡耀陞先生、蔡紹傑先生及楊志誠先生應於應屆股東週年大會上輪席退任董事職務，惟合資格並願意膺選連任。

根據組織章程細則第112條，任何獲董事會委任以填補臨時空缺的董事，其任期將僅至彼獲委任後的首屆股東大會為止，且須於該大會上重選。



# 董事會報告書

## 董事及五名最高薪酬人士之酬金

本集團董事及五名最高薪人士之酬金詳情載於綜合財務報表附註內。董事的薪酬主要按其工作職責及相關市場標準釐定。

## 退休福利計劃

本集團退休福利計劃之詳情載於綜合財務報表附註內。

## 惠及董事的獲准許彌償條文

本公司已就其董事可能面對的法律訴訟行動安排適當的投保，自上市日期起生效及直至本報告日期仍然有效。根據本公司組織章程細則第191條，董事及其各自之執行人或行政人員，將獲以本公司資產作為彌償保證及擔保，使其不會就可能招致或蒙受之任何訴訟、費用、收費、損失、損害賠償及開支而蒙受損害。

## 僱員及薪酬政策

於2021年12月31日，本集團共有138名僱員(2020年：244名僱員)。薪酬乃參考市場條款及個別僱員的表現、資格及經驗而釐定。我們積極優化員工結構，採用「用人唯才」的人力資源理念，提供合理而具競爭力的薪酬待遇。本集團制定了各項規章制度，對薪酬、解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化以及其他待遇及福利等進行了規定。其他福利包括為合資格的香港僱員提供法定強制性公積金計劃，以及為合資格的澳門僱員提供由澳門政府所營運及管理的社會保障基金計劃。

## 認購新股份

於2021年3月23日，本公司與認購人訂立認購協議，據此，認購人已有條件同意認購而本公司已有條件同意向認購人配發及發行合共360,000,000股股份，認購價為每股認購股份0.033港元。認購事項之所得款項總額及所得款項淨額分別約為11,880,000港元及約為11,690,000港元，擬用作一般企業用途(包括支付貿易相關應付款項及銀行融資)，以及用作本集團之一般營運資金。已根據配售協議的條款及條件於2021年4月9日達致完成。進一步詳情載於本公司日期分別為2021年3月23日及2021年4月9日的公告。

# 董事會報告書

## 董事會報告書

### 董事及主要行政人員於本公司或任何相聯法團的股份、相關股份及債權證中的權益及淡倉

於2021年12月31日，董事及本公司主要行政人員於本公司或其相聯法團(定義見證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第XV部)的股份、相關股份及債權證中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所的權益及淡倉(包括根據證券及期貨條例的該等條文被當作或視為擁有的任何權益或淡倉)，或根據證券及期貨條例第352條的規定記入本公司存置的登記冊內的權益及淡倉，或根據GEM上市規則第5.46條至第5.67條所載上市發行人董事進行交易的規定準則另行知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

董事/主要行政人員姓名	集團成員/相聯法團名稱	權益性質	證券數目及類別 <sup>(1)</sup>	緊隨上市後 股權概約百分比
蔡耀經先生(附註2及3)	本公司	受控法團權益、與另一人士聯合持有的權益	1,093,500,000股 本公司普通股(L)	48.51%
	Welmen Investment Co. Ltd (「Welmen」)	受控法團權益	3,031.11股 Welmen普通股(L)	30.3111%
		實益擁有人	1,262.225股 Welmen普通股(L)	12.62225%
蔡紹傑先生(附註2及3)	本公司	受控法團權益、與另一人士聯合持有的權益	1,093,500,000股 本公司普通股(L)	48.51%
	Welmen	受控法團權益	3,031.11股 Welmen普通股(L)	30.3111%
		實益擁有人	1,262.225股 Welmen普通股(L)	12.62225%
楊志誠先生(附註2)	本公司	與另一人士聯合持有的權益	1,093,500,000股 本公司普通股(L)	48.51%
		個人權益	18,000,000股 本公司普通股(L)	0.08%
	Welmen	實益擁有人	1,234.44股 Welmen普通股(L)	12.3444%

# 董事會報告書

董事／主要行政人員姓名	集團成員／相聯法團名稱	權益性質	證券數目及類別 <sup>(1)</sup>	緊隨上市後 股權概約百分比
區偉邦先生(附註2)	本公司	與另一人士聯合持有的權益	1,093,500,000股 本公司普通股(L)	48.51%
	Welmen	實益擁有人	1,605.56股 Welmen普通股(L)	16.0556%
歐家威先生(附註2)	本公司	與另一人士聯合持有的權益	1,093,500,000股 本公司普通股(L)	48.51%
		個人權益	18,000,000股 本公司普通股(L)	0.80%
	Welmen	實益擁有人	1,604.44股 Welmen普通股(L)	16.0444%

附註：

- (1) 「L」字母代表該人士於本公司或有關相聯法團的股份中的好倉。
- (2) 於2016年3月2日，蔡耀陞先生、蔡紹傑先生、區偉邦先生、歐家威先生、楊時匡先生及楊志誠先生簽訂一份一致行動確認函，據此彼等各自確認自2011年1月31日起，彼等處理有關本集團的營運管理、賬目、財務及庫務及人力資源管理時彼此將一致行動，有關詳情載列於招股章程。於2019年8月20日，楊時匡先生向蔡權堃先生(彼為蔡耀陞先生及蔡紹傑先生的父親)售出彼於Welmen的全部股份。於2020年6月4日，蔡權堃先生向蔡耀陞先生及蔡紹傑先生分別出售彼於Welmen的50%及50%股份。因此，根據一致行動安排，蔡耀陞先生、蔡紹傑先生、區偉邦先生、歐家威先生及楊志誠先生各自被視作於Welmen持有的本公司已發行股本48.51%中持有權益。
- (3) Welmen由Yui Tak Investment Limited(「Yui Tak」)持有30.3111%，而Yui Tak由富理集團有限公司(「富理」)全資擁有。富理由永發投資(集團)有限公司(「永發」)持有88.29%，而永發由Perfect Succeed Limited(「Perfect Succeed」)全資擁有，而Perfect Succeed由蔡耀陞先生及蔡紹傑先生持有50%及50%。根據證券及期貨條例，蔡耀陞先生及蔡紹傑先生各自被視為於Yui Tak持有的Welmen已發行股本30.3111%中持有權益及於Welmen持有的本公司已發行股本48.51%中持有權益。

除上文所披露者外以及就董事所知，於2021年12月31日，概無董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)的任何股份、相關股份或債權證中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例的該等條文被當作或視為擁有的任何權益或淡倉)，或根據證券及期貨條例第352條的規定記入本公司置存的登記冊的任何權益或淡倉，或根據GEM上市規則第5.46條至第5.67條所載上市發行人董事進行交易的規定準則另行知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉。

# 董事會報告書

## 主要股東及其他人士於本公司股份及相關股份之權益及淡倉

於2021年12月31日，下列人士(董事或本公司主要行政人員除外)或公司於本公司股份及相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須知會本公司之權益及淡倉，或擁有須根據證券及期貨條件第336條記入本公司存置的登記冊內之權益及淡倉如下：

股東姓名／名稱	權益性質	證券數目及類別 <sup>(1)</sup>	緊隨上市後 股權概約百分比
Welmen(附註2)	實益擁有人	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
Yui Tak(附註2)	受控法團權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
富理(附註3)	受控法團權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
永發(附註3)	受控法團權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
Perfect Succeed(附註3)	受控法團權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
Kenbridge Limited(「Kenbridge」) (附註4)	實益擁有人	121,500,000股 普通股(L)	5.39%
潘正棠先生(附註4)	受控法團權益	121,500,000股 普通股(L)	5.39%
Trendy Pleasure Limited (「Trendy」)(附註5)	實益擁有人	300,000,000股 普通股(L)	13.31%
Saint Lotus Cultural Development Group Co., Limited (「Saint Lotus」) (附註5)	受控法團權益	300,000,000股 普通股(L)	13.31%
張建光先生(附註5)	受控法團權益	300,000,000股 普通股(L)	13.31%

# 董事會報告書

股東姓名／名稱	權益性質	證券數目及類別 <sup>(1)</sup>	緊隨上市後 股權概約百分比
Chan Ting Fai女士(附註6)	配偶權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
Lee Wan女士(附註7)	配偶權益	1,093,500,000股 普通股(L)	48.51%
Lau Sze Mun Charmaine 女士(附註8)	配偶權益	121,500,000股 普通股(L)	5.39%

附註：

- (1) 「L」字母代表該人士於本公司股份中的好倉。
- (2) Welmen由Yui Tak持有30.31%，而Yui Tak由富理全資擁有。根據證券及期貨條例，Yui Tak及富理各自被視作於Welmen持有本公司已發行股本48.51%中持有權益。
- (3) 富理由永發持有88.29%，而永發由Perfect Succeed全資擁有，而Perfect Succeed由蔡耀經先生及蔡紹傑先生持有50%及50%。根據證券及期貨條例，永發、Perfect Succeed、蔡耀經先生及蔡紹傑先生各自被視作於Welmen持有本公司已發行股本48.51%中持有權益。
- (4) Kenbridge 由潘正棠先生全資擁有。根據證券及期貨條例，潘正棠先生被視作於Kenbridge 持有本公司已發行股本5.39%中持有權益。
- (5) Trendy由Saint Lotus全資擁有，而Saint Lotus由張建光先生全資擁有。根據證券及期貨條例，Saint Lotus及張建光先生各自被視作為於Trendy持有的本公司已發行股本13.31%中擁有權益。
- (6) Chan Ting Fai女士為蔡紹傑先生的配偶。根據證券及期貨條例，Chan Ting Fai女士被視為於蔡紹傑先生擁有權益的本公司已發行股本48.51%中擁有權益。
- (7) Lee Wan女士為區偉邦先生的配偶。根據證券及期貨條例，Lee Wan女士被視為於區偉邦先生擁有權益的本公司已發行股本48.51%中持有權益。
- (8) Lau Sze Mun Charmaine女士為潘正棠先生的配偶，根據證券及期貨條例，Lau Sze Mun Charmaine女士被視為於潘正棠先生於本公司已發行股本5.39%擁有的權益中持有權益。

除上文所披露者外以及就董事所知，於2021年12月31日，本公司之股份或相關股份中概無其他權益或淡倉根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部須知會本公司或記入本公司根據證券及期貨條例第336條存置之登記冊。

# 董事會報告書

## 董事購買股份或債權證的權利

除「董事及主要行政人員於本公司或任何相聯法團的股份、相關股份及債權證中的權益及淡倉」一段所披露者外，本公司或其任何附屬公司或同系附屬公司概無於年內任何時間訂立任何安排，致使董事可透過收購本公司或任何其他法團之股份或債權證而獲取利益。

## 董事於重大交易、安排或合約中的權益

除綜合財務報表附註披露的關聯方交易外，本公司、其控股股東或其任何附屬公司或同系附屬公司於年末或截至2021年12月31日止年度內任何時間概無訂立與本集團業務相關且本公司董事及董事之關聯方直接或間接於其中擁有重大權益且於上述時間存續的其他重大交易、安排或合約。

## 於競爭業務中的權益

本公司控股股東（「控股股東」）於澳門若干餐廳業務（「保留澳門餐廳業務」）擁有權益。與本集團目前於澳門之會所業務比較，保留澳門餐廳業務擁有不同行業性質、營業時間及目標顧客。因此，董事認為保留澳門餐廳業務與本集團業務之界線分明，且不會或不大可能與本集團業務直接或間接競爭。

本公司執行董事及控股股東蔡紹傑先生於香港從事若干餐廳及酒吧業務（「保留香港餐廳及酒吧業務」）。截至2021年12月31日止十二個月期間，彼於上市前之保留香港餐廳及酒吧業務之權益詳列如下：

實體名稱	權益性質
Mighty Force Catering Group Limited(附註)	蔡紹傑先生之配偶(亦為董事)於其已發行股本擁有約50%權益
Sham Tseng Chan Kee Roasted Goose Company Limited(附註)	蔡紹傑先生之配偶於其已發行股本擁有約7.5%權益
Eastern Full Limited(附註)	蔡紹傑先生之配偶於其已發行股本擁有約7.5%權益

附註：於香港以貿易名稱「Sham Tseng Chan Kee」經營／特許經營餐廳

由於蔡紹傑先生於本集團上市前已從事保留香港餐廳業務，故有關業務不計入本集團且控股股東與本公司訂立之不競爭契據並無涵蓋有關業務。

# 董事會報告書

除所披露者外，於截至2021年12月31日止十二個月期間，概無董事或本公司控股股東及彼等各自之緊密聯繫人(定義見GEM上市規則)從事任何與本集團業務直接或間接構成或可能構成競爭之業務或與本集團有任何其他利益衝突，彼等亦不知悉任何有關人士與本集團之間存在或可能存在任何其他利益衝突。控股股東已提供所須資料以供本公司獨立非執行董事進行年度審閱及執行不競爭契據。控股股東已向本公司提供書面確認，聲明其遵守不競爭契據。我們的獨立非執行董事已審閱並表明已遵守控股股東與本公司簽署的不競爭契據。

## 購股權計劃

本公司於2016年10月18日採納購股權計劃(「購股權計劃」)，旨在透過向身為本集團或本公司持有任何股本權益的任何實體(「被投資實體」)的僱員(包括董事)的任何人士所作的貢獻及經董事會不時批准並對本公司已作出或將作出貢獻的該等其他人士(「參與者」)提供可收購本公司股本權益的機會，以肯定及表揚彼等所作的貢獻，吸引技術人員及經驗豐富的人員，提供獎勵以使彼等留任本公司，以及激勵彼等為本公司及其附屬公司的未來發展及擴展作出努力。

購股權計劃於本公司上市日期(即2016年11月11日)生效，及除以其他方式撤銷或修訂外，將從該日期起計10年維持有效。

根據購股權計劃，所有已授出及將予授出購股權獲行使而可予發行的最高股份數目為180,000,000股股份(佔於購股權計劃採納日期及本年報日期本公司已發行股份總數10%)。於任何12個月期間根據購股權計劃向每名合資格參與者授出的購股權(包括已行使及尚未行使的購股權)可予發行的最高股份數目以本公司已發行股份1%為限。任何授出或進一步授出購股權超出此限額均須經股東於股東大會上批准。根據購股權計劃向本公司董事、主要行政人員或主要股東，或彼等的任何聯繫人授出購股權須獲獨立非執行董事(不包括身為購股權承授人的任何獨立非執行董事)事先批准。此外，倘於截至授出日期(包括該日)止的12個月期間內，向本公司主要股東或獨立非執行董事或彼等的任何聯繫人授出任何購股權將導致所有已授出及將予授出的購股權(包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權)獲行使時向該名人士發行及將予發行的股份超過本公司已發行股份0.1%及總價值(按本公司股份於授出日期的收市價計算)超過5百萬港元(或GEM上市規則不時准許的有關其他金額)，則須獲股東在股東大會上事先批准。

授出購股權的要約可於董事會釐定的有關時間及承授人支付合共1港元的名義代價後予以接納。所授出購股權的行使期由董事決定，惟該期間不得為期超過購股權要約日期起計十年，且須受購股權計劃所載提早終止條文所規限。行使購股權前並無持有購股權的最短期限規定。購股權的行使價不得低於下列各項的最高者：(i) 股份於購股權要約日期(須為營業日)(「要約日期」)在聯交所每日報價表上的收市價；(ii) 股份於緊接要約日期前五個營業日在聯交所每日報價表上的平均收市價；及(iii) 股份的面值。

# 董事會報告書

## 購股權

於2018年10月2日，本集團若干僱員及顧問（並非本公司之董事、主要行政人員或主要股東）已獲授可供認購30,142,308股股份的購股權，行使價為每股股份0.061港元。

於2021年1月4日，六名董事、本公司一間附屬公司的一名董事及少數股東、本集團一名顧問及一名僱員獲授購股權，可按行使價每股0.029港元認購144,000,000股股份。於緊接授出日期（即2020年12月31日）前的股份收市價為0.029港元。

承授人 類別／名稱	授出日期	行使 日期／ 行使期	每股股份 行使價	購股權數目				於2021年 12月31日 尚未行使
				於2021年 1月1日 尚未行使	期內已授出	期內已行使期	期內已失效	
(1) 僱員	2018年10月2日	(附註1)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註2)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註3)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註4)	0.061港元	3,014,232	-	-	-	3,014,232
小計				30,142,308	-	-	-	30,142,308
(2) 董事：								
蔡耀陞	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	18,000,000	(18,000,000)	-	0
蔡紹傑	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	18,000,000	(18,000,000)	-	0
楊志誠	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	18,000,000	(18,000,000)	-	0
區偉邦	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	18,000,000	-	-	18,000,000
歐家威	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	18,000,000	(18,000,000)	-	0
謝嘉豪	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	13,600,000	-	-	13,600,000
附屬公司董事：								
陳君珀	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	15,600,000	-	-	15,600,000
僱員	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	11,200,000	(11,200,000)	-	0
顧問：								
Chou Si Li Bobbie	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	13,600,000	(11,200,000)	-	2,400,000
小計					144,000,000	(94,400,000)	-	49,600,000
總計				30,142,308	144,000,000	(94,400,000)	-	79,742,308

(附註6)



# 董事會報告書

附註：

1. 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2018年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
2. 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2019年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
3. 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2020年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
4. 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2021年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
5. 購股權將於2021年1月4日至2031年1月3日歸屬及可予行使。
6. 緊接購股權獲行使之日前的股份加權平均收市價為0.029港元。
7. 在購股權計劃承授人當中(i)概無參與者的購股權超出個別限額；(ii)並無貨品或服務供應商。於截至2021年12月31日止年度，購股權計劃項下並無購股權被註銷或失效。

於本年報日期，根據購股權計劃可能進一步授出的購股權總數為5,857,692股股份，相當於本公司已發行股本0.26%。

於本年報日期，根據購股權計劃已授出及未行使購股權總數為79,742,308股股份，相當於本公司已發行股本3.54%。

## 股票掛鈎協議

除於本集團綜合財務報表附註38所載購股權計劃以及本集團綜合財務報表附註33及34所載於2019年發行的可換股貸款及可換股承兌票據外，於截至2021年12月31日止年度，本集團並無訂立或存在任何其他股票掛鈎協議。

截至2021年12月31日止年度，本集團綜合財務報表附註33及34所載於2019年發行的可換股貸款或可換股承兌票據並無獲兌換為本集團附屬公司的股份。

## 購買、出售或贖回本公司上市證券

截至2021年12月31日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司之任何上市證券。

## 優先購買權

本公司組織章程細則或開曼群島適用法律並無有關優先購買權之條文，規定本公司須按持股比例向現有股東提呈發售新股。

## 足夠的公眾持股量

根據本公司可公開取得的資料及就董事所知，於本報告日期，本公司已維持GEM上市規則規定的足夠公眾持股量。

# 董事會報告書

## 管理合約

於年內，概無訂立或存在任何涉及本公司全部或任何主要部分業務之管理及行政合約。

## 企業管治

有關本公司企業管治常規的詳情載於本年報「企業管治報告」一節。

## 主要客戶及供應商

於報告期間，向本集團五大客戶銷售貨品或提供服務的收益佔本集團總收益少於10%。向本集團五大供應商的採購佔本集團總採購額的62.6%，及向最大供應商的採購佔本集團總採購額的27.7%。就董事會所深知，持有本公司已發行股本5%以上的董事、其緊密聯繫人或任何股東概無於本集團五大客戶或供應商中擁有任何實益權益。

## 關聯交易

本集團於截至2021年12月31日止年度訂立的關聯方交易於綜合財務報表附註內披露。根據GEM上市規則第20章，該等關聯方交易亦屬於獲豁免遵守有關申報、年度審閱、公告、通函及股東批准規定的關聯交易。

## 報告期後事項

本集團並不知悉於2021年12月31日後有任何會對本集團經營及財務表現造成重大影響的重大事件。

## 核數師

本集團截至2021年12月31日止年度的綜合財務報表由國衛會計師事務所有限公司(「國衛」)審核。於應屆股東週年大會上將提呈一項決議案，以重新委任國衛為本集團之核數師。

本集團於過去三年並無更換其外聘核數師。

代表董事會

主席兼行政總裁

蔡耀陞

香港，2022年3月24日

# 獨立核數師報告



國衛會計師事務所有限公司  
HODGSON IMPEY CHENG LIMITED

香港  
中環  
畢打街11號  
置地廣場  
告羅士打大廈31樓

致陸慶娛樂集團控股有限公司股東  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

## 不表示意見

吾等已獲委聘審核載於第68至第167頁陸慶娛樂集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表，包括於2021年12月31日的綜合財務狀況表、截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

吾等不就 貴集團的綜合財務報表發表意見。由於本報告「不表示意見基準」一節所詳述事項乃屬重大，吾等未能取得足夠恰當的審核憑證，為綜合財務報表之審核意見提供基準。就所有其他方面而言，吾等認為綜合財務報表已按照公司條例的披露規定妥為編製。

## 不表示意見基準

### 與持續經營基準相關的多項不確定因素

吾等謹請留意綜合財務報表附註2.2，當中說明 貴集團於截至2021年12月31日止年度產生虧損淨額約81,529,000港元，而截至該日，貴集團的流動負債超出其流動資產以及及負債總額超出其資產總值分別約76,318,000港元及60,670,000港元。於當日，貴集團的銀行貸款、租賃負債、可換股貸款及可換股承兌票據的總額分別約為19,975,000港元、38,391,000港元、8,873,000港元及18,117,000港元，而其現金及現金等價物約2,034,000港元。此等事件及情況，連同綜合財務報表附註2.2所載的其他事宜，顯示存在重大不明朗因素，對 貴集團按持續基準發展的能力存疑。

董事已實施若干計劃及措施以改善 貴集團的資金流動性及財務狀況，該等措施載於綜合財務報表附註2.2。綜合財務報表一直按持續經營基準編製，其有效性取決於該等計劃及措施的結果，並受多項不確定因素影響，其中包括(i) 貴公司是否能成功完成供股及／或股份認購或配售以應付其還款責任；(ii) 貴集團是否能夠成功與銀行磋商重續銀行融資；(iii) 貴公司能否成功實施其他集資計劃，以為 貴集團提供財務支持；(iv) 貴公司是否能夠實施成本控制措施，以從 貴集團營運中達致正數現金流量；(v) 貴集團租賃物業的業主會否因COVID-19爆發導致客戶數目減少而向 貴集團提供租金減免；(vi) 貴集團是否能夠成功申請適用於其會所及餐廳業務的COVID-19相關政府補助；(vii) 貴集團是否能成功申請政府百分百擔保貸款，以支持有租賃負債的餐廳支付租金；及(viii) 貴集團是否需要支付綜合財務報表附註43所述法律訴訟項下所有被申索的金額。

# 獨立核數師報告

## 不表示意見基準(續)

### 與持續經營基準相關的多項不確定因素(續)

由於管理層於其持續經營評估中並無就其未來行動的計劃及措施提供詳盡分析，當中計及該等計劃及措施的結果的不確定性以及結果的變動將如何影響 貴集團的未來現金流量，吾等尚未取得充足合適的審計證據，致使吾等信納使用持續經營會計基準編製綜合財務報表的恰當性。

倘 貴集團無法持續經營，則須作出調整以將資產的賬面值撇減至其可收回金額，以就可能產生的進一步負債計提撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未反映在該等綜合財務報表中，且我們未能確定該等調整是否可能屬必要。

## 董事及審核委員會就綜合財務報表須承擔的責任

本公司董事負責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」)及香港公司條例的披露規定編製真實公平的綜合財務報表， 貴公司董事亦負責採取其認為必要的內部控制，令綜合財務報表的編製不會因欺詐或差錯而引致重大錯誤陳述。

在編製綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並披露與持續經營有關的事項(如適用)。除非董事有意將 貴集團清盤或停止營運，或除此之外並無其他實際可靠的辦法，否則董事須採用以持續經營為基礎的會計法。

審核委員會負責監督 貴集團的財務報告流程。

## 核數師就審核綜合財務報表的責任

吾等之責任為根據香港會計師公會頒佈的香港審核準則(「香港審核準則」)進行 貴集團綜合財務報表的審核工作，及僅向 閣下(作為一個實體)發表核數師報告，且概不作其他用途。吾等概不就本報告內容向任何其他人士承擔責任或承受損失。然而，由於吾等報告內「不表示意見基準」一節所述事項，吾等未能獲得足夠適合的審核憑證，以為吾等對此等綜合財務報表的審核意見提供基準。

根據香港會計師公會頒佈的專業會計師道德守則(「該守則」)，吾等乃獨立於 貴集團，且吾等已根據該守則履行其他道德責任。

出具本獨立核數師報告的審核項目董事為郭梓俊。

國衛會計師事務所有限公司

執業會計師

郭梓俊

執業證書編號：P06901

香港，2022年3月24日

# 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至2021年 12月31 日止年度 千港元	截至2020年 12月31 日止年度 千港元
收益	6	160,409	158,373
其他收入及收益	7	7,210	18,731
已售存貨成本		(41,640)	(44,750)
員工成本		(86,549)	(79,896)
物業租金及相關開支		(12,128)	(12,023)
廣告及營銷開支		(1,781)	(2,954)
其他經營開支		(27,927)	(35,920)
折舊與攤銷		(32,675)	(38,381)
預期信貸虧損模式下的減值虧損(扣除撥回)		(5,697)	502
非金融資產減值		(15,668)	–
終止業務的虧損		(16,903)	–
按公平值計入損益的金融資產公平值變動		78	(245)
衍生金融負債的公平值變動	32	486	(420)
視作出售附屬公司收益	42	–	9,714
分佔聯營公司虧損	25	–	(1,989)
分佔合營企業虧損		(648)	–
融資成本	8	(8,073)	(9,370)
除稅前虧損	11	(81,506)	(38,628)
稅項	10	(23)	291
<b>年內虧損</b>		<b>(81,529)</b>	<b>(38,337)</b>
<b>其他全面(虧損)/收益：</b>			
可能重新分類至損益之項目：			
換算海外附屬公司之財務報表所產生的匯兌差額		(415)	677
不會重新分類至損益之項目：			
按公平值計入其他全面收益的金融資產之公平值虧損		–	(955)
<b>年內其他全面虧損</b>		<b>(415)</b>	<b>(278)</b>
<b>年內全面虧損總額</b>		<b>(81,944)</b>	<b>(38,615)</b>

# 綜合損益及其他全面收益表

	截至2021年 12月31 日止年度 千港元	截至2020年 12月31 日止年度 千港元
附註		
以下應佔年內虧損：		
本公司擁有人	(71,997)	(31,759)
非控股權益	(9,532)	(6,578)
	<b>(81,529)</b>	<b>(38,337)</b>
以下人士應佔年內其他全面(虧損)/收益：		
本公司擁有人	(292)	(387)
非控股權益	(123)	109
	<b>(415)</b>	<b>(278)</b>
以下應佔年內全面虧損總額：		
本公司擁有人	(72,289)	(32,146)
非控股權益	(9,655)	(6,469)
	<b>(81,944)</b>	<b>(38,615)</b>
每股虧損(港仙)		
—基本	14	(3.46)
—攤薄	14	(3.46)

隨附附註構成此等綜合財務報表之組成部分。

# 綜合財務狀況表

	附註	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
廠房及設備	15	44,611	70,601
無形資產	16	130	608
按公平值計入損益的金融資產(「按公平值計入損益的金融資產」)	17	5,894	5,816
使用權資產	19	21,455	65,766
商譽	26	–	9,152
於合營企業的投資	27	562	–
貸款予聯營公司	25	1,240	3,494
按金	21	2,287	4,771
		<b>76,179</b>	160,208
<b>流動資產</b>			
按公平值計入其他全面收益的金融資產 (「按公平值計入其他全面收益的金融資產」)	18	–	1,972
存貨	20	2,996	8,154
應收賬款及其他應收款項	21	22,850	36,977
應收貸款	22	3,371	4,356
應收聯營公司款項	25	1,485	1,383
應收非控股權益款項	23	2,563	2,493
現金及現金等價物	24	2,034	9,875
		<b>35,299</b>	65,210
<b>負債</b>			
<b>流動負債</b>			
應付賬款及其他應付款項	28	55,683	43,838
租賃負債	19	8,243	15,540
銀行透支	24	–	2,992
可換股貸款	33	8,873	–
可換股承兌票據	34	18,117	–
衍生金融負債	32	–	309
應付所得稅		11	11
銀行貸款	35	19,975	22,927
修復成本撥備	30	715	–
		<b>111,617</b>	85,617
<b>流動負債淨額</b>		<b>(76,318)</b>	(20,407)
<b>總資產減流動負債</b>		<b>(139)</b>	139,801

# 綜合財務狀況表

	附註	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
<b>非流動負債</b>			
其他應付款項	28	<b>18,627</b>	29,647
租賃負債	19	<b>30,148</b>	66,965
可換股貸款	33	–	8,877
可換股承兌票據	34	–	17,709
應付非控股權益款項	29	<b>10,906</b>	10,648
修復成本撥備	30	<b>850</b>	1,565
衍生金融負債	32	–	177
		<b>60,531</b>	135,588
<b>(負債)／資產淨值</b>			
		<b>(60,670)</b>	4,213
<b>權益</b>			
股本	31	<b>22,544</b>	18,000
儲備		<b>(61,312)</b>	(1,540)
本公司擁有人應佔權益		<b>(38,768)</b>	16,460
非控股權益		<b>(21,902)</b>	(12,247)
<b>總權益</b>		<b>(60,670)</b>	4,213

隨附加附註構成此等綜合財務報表之組成部分。

第68至第167頁所載之綜合財務報表於2022年3月24日經董事會批准及授權刊發，並由以下董事代表簽署：

蔡耀涇  
董事

蔡紹傑  
董事



# 綜合權益變動表

	本公司擁有人應佔權益									總計 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	以股份 為基礎之 補償儲備 千港元	法定儲備 千港元 (附註)	匯兌儲備 千港元	累積虧損 千港元	其他儲備 千港元	小計 千港元	非控股 權益應佔 千港元	
於2020年1月1日	18,000	66,235	756	12	(25)	(36,604)	92	48,466	(7,990)	40,476
年內虧損	-	-	-	-	-	(31,759)	-	(31,759)	(6,578)	(38,337)
年內其他全面(虧損)/收益	-	-	-	-	568	-	(955)	(387)	109	(278)
股權結算之購股權安排	-	-	140	-	-	-	-	140	-	140
非控股權益出資	-	-	-	-	-	-	-	-	2,212	2,212
於2020年12月31日及 2021年1月1日	18,000	66,235	896	12	543	(68,363)	(863)	16,460	(12,247)	4,213
年內虧損	-	-	-	-	-	(71,997)	-	(71,997)	(9,532)	(81,529)
年內其他全面虧損	-	-	-	-	(292)	-	-	(292)	(123)	(415)
取消確認按公平值計入 其他全面收益的金融資產 時解除	-	-	-	-	-	(178)	178	-	-	-
已發行普通股	3,600	8,280	-	-	-	-	-	11,880	-	11,880
發行新股份應佔交易成本	-	(129)	-	-	-	-	-	(129)	-	(129)
股權結算之購股權安排	-	-	2,572	-	-	-	-	2,572	-	2,572
購股權失效	-	-	(161)	-	-	161	-	-	-	-
行使購股權	944	3,453	(1,659)	-	-	-	-	2,738	-	2,738
於2021年12月31日	22,544	77,839	1,648	12	251	(140,377)	(685)	(38,768)	(21,902)	(60,670)

附註：根據澳門商業法之條文，本公司於澳門之附屬公司須於股息撥款前將本身年度溢利最少25%撥入法定儲備，直至法定儲備達到該附屬公司股本之50%為止。該儲備不可分派予其股東。

# 綜合現金流量表

		截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
	附註		
<b>經營活動</b>			
除稅前虧損		<b>(81,506)</b>	(38,628)
<b>就以下項目作出調整：</b>			
預期信貸虧損模式項下減值虧損，扣除撥回	11	<b>5,697</b>	(502)
非金融資產減值	11	<b>15,668</b>	–
廠房及設備折舊	11	<b>18,574</b>	19,141
使用權資產折舊	11	<b>14,015</b>	19,126
無形資產攤銷	11	<b>86</b>	114
壞賬撇銷	11	<b>421</b>	425
撇銷廠房及設備	11	<b>–</b>	523
終止業務的虧損	11	<b>16,903</b>	–
按公平值計入損益的金融資產公平值變動	11	<b>(78)</b>	245
衍生金融負債公平值變動	11	<b>(486)</b>	420
視作出售附屬公司收益	42	<b>–</b>	(9,714)
分佔聯營公司虧損		<b>–</b>	1,989
分佔合營企業虧損	27	<b>648</b>	–
終止租賃的虧損／(收益)	7	<b>70</b>	(46)
COVID-19相關租金寬減	7	<b>(2,333)</b>	(5,343)
股權結算之購股權開支	11	<b>2,572</b>	140
融資成本	8	<b>8,073</b>	9,370
銀行利息收入		<b>(7)</b>	(5)
營運資金變動前之經營現金流量		<b>(1,683)</b>	(2,745)
存貨減少／(增加)		<b>5,194</b>	(5)
應收賬款及其他應收款項減少		<b>4,930</b>	20,277
應收貸款減少		<b>1,000</b>	1,000
應付賬款及其他應付款項(減少)／增加		<b>(235)</b>	2,829
<b>經營所得現金</b>		<b>9,206</b>	21,356
已繳所得稅		<b>(23)</b>	–
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>9,183</b>	21,356

# 綜合現金流量表

		截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
	附註		
<b>投資活動</b>			
購置廠房及設備	15	(3,907)	(14,987)
視作出售附屬公司現金流出淨額	42	-	(928)
向聯營公司注資		-	(1,989)
向合營企業注資	27	(1,210)	-
出售按公平值計入其他全面收益的金融資產		2,000	-
貸款予聯營公司		-	(3,570)
應收聯營公司款項增加		(2,861)	(1,413)
已收利息		7	5
<b>投資活動所用現金淨額</b>		<b>(5,971)</b>	<b>(22,882)</b>
<b>融資活動</b>			
向非控股權益還款		-	(1,536)
非控股權益出資		-	2,212
發行股份所得款項		11,880	-
行使購股權所得款項		2,738	-
發行股份應佔交易成本		(129)	-
銀行貸款所得款項	35	2,631	1,827
償還銀行貸款	35	(5,583)	-
銀行透支減少		(2,992)	(3,003)
已付利息		(3,341)	(3,316)
償還租賃負債	41	(11,611)	(12,405)
已付租賃租金的利息部分	41	(4,328)	(5,692)
<b>融資活動所用現金淨額</b>		<b>(10,735)</b>	<b>(11,913)</b>
<b>現金及現金等價物減少淨額</b>		<b>(7,523)</b>	<b>(13,439)</b>
年初之現金及現金等價物		9,875	23,311
外幣匯率影響		(318)	3
<b>年末現金及現金等價物</b>		<b>2,034</b>	<b>9,875</b>
即：			
現金及銀行結餘		2,034	9,875

隨附附註構成此等綜合財務報表之組成部分。

# 綜合財務報表附註

## 1. 一般資料

陸慶娛樂集團控股有限公司(「本公司」)為於2015年11月30日根據開曼群島公司法第22章(1961年法例3, 經綜合及修訂)於開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。於2016年11月11日, 本公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM上市。本公司之註冊辦事PO Box 1350, Clifton House, 75 Fort Street, Grand Cayman, KY1-1180, Cayman Islands及香港主要營業地點為香港上環干諾道中168-200號信德中心西翼15樓1505室。本公司為一間投資控股公司。

本公司董事視Welmen Investment Co. Ltd(一間於英屬處女群島註冊成立的公司)為最終控股公司。

本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)主要從事飲食及娛樂業務。本集團主要活動為經營會所及餐廳、舉辦音樂相關特色活動及向飲食及娛樂業實體貸款(「借貸業務」)。

在澳門成立之附屬公司功能貨幣為澳門幣(「澳門幣」)及在中華人民共和國(「中國」)成立之附屬公司的功能貨幣為人民幣(「人民幣」), 本公司及香港營運之附屬公司功能貨幣為港元(「港元」)。

由於本公司股份於聯交所GEM上市, 故綜合財務報表以港元(「港元」)呈列以方便投資者。除另有指明者外, 所有金額均以四捨五入計算至最接近千港元(「千港元」)。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策

### 2.1 應用經修訂香港財務報告準則

#### 本年度強制生效的經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已首次應用以下由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則之修訂，其於2021年1月1日或之後開始之年度期間強制生效，以編製綜合財務報表：

香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、  
利率基準改革—第2階段  
香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則  
第4號及香港財務報告準則第16號(修訂)

此外，本集團於2021年6月30日後，提早應用香港財務報告準則第16號(修訂)COVID-19相關租金寬減。

此外，本集團應用國際會計準則理事會於2021年6月頒佈的國際財務報告準則詮釋委員會(「該委員會」)議程決策，當中釐清實體於釐定存貨的可變現淨值時，應將成本計入「作出銷售必需的估計成本」內。

除下文所述者外，於本年度應用香港財務報告準則的修訂對本集團於本年度及過往年度的財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表所載披露並無重大影響。

#### 於2021年6月30日後提早應用香港財務報告準則第16號(修訂)COVID-19相關租金寬減的影響

本集團已於本年度提早應用修訂。該修訂延長香港財務報告準則第16號「租賃」第46A段實際權宜方法的可用期限一年，使該實際權宜方法適用於租金優惠，當中任何租金付款減免僅影響原定於2022年6月30日或之前到期的付款，惟須達成應用實際權宜方法的其他條件。

該應用對2021年1月1日的期初保留溢利並無影響。年內，若干出租人同意放棄／減少2021年6月30日以後於香港多份租賃的租金付款。對於利用原應分別用於此等租賃的貼現率剔除的租賃負債，本集團已將其取消確認，以致租賃負債減少2,333,000港元，並已於本年度損益內確認為可變租賃付款。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.1 應用經修訂香港財務報告準則(續)

#### 已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則

本集團並無提前應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第3號(修訂)	概念框架的提述 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>3</sup>
香港會計準則第1號(修訂)	香港詮釋5(2020年)有關流動或非流動負債分類 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務聲明第2號(修訂)	披露會計政策 <sup>2</sup>
香港會計準則第8號(修訂)	會計估計的定義 <sup>2</sup>
香港會計準則第12號(修訂)	有關單一交易所產生資產及負債的遞延稅項 <sup>2</sup>
香港會計準則第16號(修訂)	物業、廠房及設備—擬定使用前之所得款項 <sup>1</sup>
香港會計準則第37號(修訂)	有償合約—履行合約成本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則(修訂)	香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效。

<sup>2</sup> 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於待定期限或之後開始的年度期間生效。

本公司董事預計，應用所有其他新訂及經修訂香港財務報告準則於可預見的未來不會對綜合財務報表產生重大影響。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.2 綜合財務報表的編製基準

綜合財務報表已按香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則(此統稱包括所有適用之個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)編製。就編製綜合財務報表而言，倘有關資料合理預期會影響主要使用者作出之決定，則有關資料被視為重大。此外，綜合財務報表包括聯交所GEM證券上市規則及香港公司條例的適用披露規定。

#### 持續經營

此等綜合財務報表乃根據適用於持續經營基準之原則編製。該等原則的適用性取決於本集團按持續基準經營並將能夠於可見未來繼續營運。鑒於截至2021年12月31日止年度，本集團產生虧損淨額約81,529,000港元，而截至該日，貴集團的流動負債超出其流動資產以及負債總額超出其資產總值分別約76,318,000港元及60,670,000港元，故本集團按持續基準經營的能力取決於本集團於可見未來持續獲得足夠融資及本集團的營運錄得盈利的能力，而此等全部均取決於上述計劃及措施最終成功的結果。於當日，貴集團的銀行貸款、租賃負債、可換股貸款及可換股承兌票據的總額分別約為19,975,000港元、38,391,000港元、8,873,000港元及18,117,000港元，而其現金及現金等價物只有約2,034,000港元。

此等狀況顯示存在重大不確定因素，可能對本集團繼續持續經營的能力構成重大疑問，因此，本集團可能無法於正常業務過程中變現其資產及解除其負債。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.2 綜合財務報表的編製基準(續)

#### 持續經營(續)

為改善流動資金狀況及本集團持續經營的能力，本公司董事已制定計劃及措施以處理上述情況：

- (i) 本公司正在積極地發掘集資活動，例如供股及／或股份認購或配售。以應付其還款責任；
- (ii) 管理層將持續與銀行磋商銀行融資的重續。基於與銀行最近期的溝通，本公司董事並不知悉銀行有意撤銷銀行融資或要求提早償還貸款，董事相信，鑒於本集團良好的往績記錄及與銀行的關係，現有銀行融資於現時期限屆滿時將獲重續；
- (iii) 管理層將考慮其他融資安排及其他集資方案，旨在增加本集團的資本／股權，及支持本公司持續增長；
- (iv) 本公司董事將實施更嚴緊措施，務求改善本集團的營運資金及現金流量，包括密切監察其他經營開支的產生；
- (v) 由於COVID-19爆發導致客戶數目減少，管理層將繼續與業主磋商租金減免；
- (vi) 本集團將繼續申請適用於其於香港及中國內地的會所及餐廳業務的COVID-19相關政府補助，包括薪金補助及營業場所消毒成本，從而在一定程度上減少本集團的營運成本。
- (vii) 本集團將繼續申請政府百分百擔保貸款，以支持有租賃負債的餐廳支付租金。

此外，誠如附註43(a)所披露，於2021年10月19日，本公司附屬公司陸慶投資有限公司(「陸慶投資」)接獲City of Dreams Resorts Limited (「COD」)(作為原告)向陸慶投資(作為被告)發出的傳票，並已於澳門原訟法庭(「法庭」)備檔，以處理該民事訴訟。於2022年1月12日，陸慶投資向法庭提交抗辯及反申索。本集團將致力對COD於傳票載列的申索提出抗辯。於報告日期，由於該法律訴訟仍在初步階段，不能可靠計量陸慶投資的責任。

於2021年10月11日，本公司附屬公司珠海銳燁酒吧管理有限公司(「珠海銳燁」)收到由珠海城市建設集團有限公司(「城建集團」)(CUBIC SPACE+及珠海城建海韻資產經營管理有限公司(「城建海韻」)之業主，及CUBIC SPACE+之物業管理公司)發出之仲裁請求。珠海銳燁已向業主提出異議及反訴。進一步詳情請參閱附註43(b)。

經考慮上文所述並檢討本集團之現金流量預測後，董事認為按持續經營基準編製本集團截至2021年12月31日止年度之綜合財務報表乃屬恰當。



# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.2 綜合財務報表的編製基準(續)

#### 持續經營(續)

上述計劃及措施的最終結果本質上難以確定。倘本集團未能自上述計劃及措施獲得成功結果，其可能未能按持續基準經營，及可能須作出調整，以撇減本集團資產的賬面值至其可收回金額、就可能產生的進一步負債計提撥備，及分別將非流動資產及非流動負債重新分類為流動資產及流動負債。此等可能調整的影響並無於綜合財務報表內反映。

綜合財務報表已按歷史成本基準編製，惟按下文會計政策所闡釋，按公平值計入損益的金融資產、按公平值計入其他全面收益的金融資產以及衍生金融負債乃按於各報告期末的公平值計量。

歷史成本一般基於換取貨品及服務的代價的公平值釐定。

公平值是於計量日期市場參與者間於有秩序交易中出售資產所收取或轉讓負債須支付之價格，而不論該價格為可直接觀察取得或可使用其他估值方法估計。於估計資產或負債之公平值時，本集團會考慮該等市場參與者於計量日期對資產或負債定價時所考慮之資產或負債之特點。於該等綜合財務報表中作計量及／或披露用途之公平值乃按此基準釐定，惟以下各項除外：屬於香港財務報告準則第2號以股份為基礎付款範圍內之以股份為付款基礎之交易、根據香港會計準則第16號列賬之租賃交易，以及其計量與公平值之計量存在某些相似之處但並非公平值，例如香港會計準則第2號存貨之可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值之使用價值。

此外，就財務報告而言，公平值計量分為第一級，第二級或第三級，此等級別之劃分乃根據其輸入數據的可觀察程度及該輸入數據對公平值計量的整體重要性，概述如下：

- 第一級輸入數據指該實體於計量日期由活躍市場上相同資產或負債獲得的報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據指除第一級別所包含之報價以外，可直接或間接從觀察資產或負債之資料而得出的輸入數據；及
- 第三級輸入數據指該輸入數據不可從觀察資產或負債的資料而獲得。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策

#### 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及本公司及其附屬公司控制的實體的財務報表。當本公司符合以下情況，即取得控制權：

- 有權控制投資對象；
- 因其參與被投資對象業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力以其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權條件之其中一項或多項有變，本集團重新評估其是否控制投資對象。

倘本集團於投資對象之投票權未能佔大多數，但只要投票權足以賦予本集團實際能力可單方面掌控投資對象之相關業務時，本集團即對投資對象擁有權力。本集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- 本集團持有投票權之規模相對於其他投票持有人持有投票權之規模及分散性；
- 本集團、其他投票持有人或其他人士持有的潛在投票權；
- 其他合約安排所產生的權利；及
- 於需要作出決定(包括先前股東大會上之投票模式)時表明本集團當前擁有或並無擁有指導相關活動之能力之任何額外事實及情況。當本集團取得附屬公司之控制權，便將該附屬公司綜合入賬；

當本集團失去附屬公司之控制權，便停止將該附屬公司綜合入賬。具體而言，年內收購或出售之附屬公司之收入及支出會於本集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至本集團對該附屬公司之控制權終止當日為止。

本公司擁有人及非控股權益須分擔損益及其他全面收益的各個分類。附屬公司的全面收益總額由本公司擁有人及非控股權益分擔，即使由此引致非控股權益結餘為負數。

附屬公司之財務報表於有需要情況下作出調整，以使其會計政策與本集團會計政策一致。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 綜合基準(續)

所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、支出及現金流(與本集團成員公司間之交易有關)均於綜合賬目時予以全數對銷。

附屬公司之非控股權益與本集團權益分開列報，指目前擁有權權益之持有人可於相關附屬公司清盤時按比例取得相關附屬公司資產淨值部份。

#### 本集團於現有附屬公司的權益變動

倘本集團於附屬公司的權益變動並無導致本集團失去對附屬公司的控制權，則按權益交易入賬。本集團相關股權部分及非控股權益的賬面值會作調整，以反映彼等於附屬公司的相關權益變動，包括相關儲備根據本集團與非控股權益的權益比例在兩者間的重新歸屬。

非控股權益的調整金額與已付或已收代價公平值間的任何差額直接於權益確認，並歸屬於本公司擁有人。

倘本集團失去對附屬公司的控制權，則該附屬公司的資產及負債以及非控股權益(如有)會被取消確認。收益或虧損於損益確認，並按(i)所收代價的公平值及任何保留權益的公平值的總額與(ii)本公司擁有人應佔該附屬公司的資產(包括商譽)及負債的賬面值間的差額計算。過往就該附屬公司於其他全面收益確認的所有金額乃假設本公司直接出售附屬公司相關資產或負債入賬(即按適用香港財務報告準則所訂明/允許而重新分類至損益或轉撥至另一權益類別)。於失去控制權當日在前附屬公司保留的任何投資的公平值根據香港財務報告準則第9號金融工具視為初步確認的公平值以便後續入賬或(倘適用)視為初步確認於聯營公司投資的成本。

#### 業務合併或資產收購

##### 可選集中度測試

本集團可選擇以逐項交易基準應用可選集中度測試，可對所收購之一組活動及資產是否並非一項業務作簡化評估。倘所收購總資產的公平值幾乎全部都集中在單一可識別資產或一組類似可識別資產中，則符合集中度測試。評估之總資產不包括現金及現金等價物、遞延稅項資產、及由遞延稅項負債影響產生之商譽。倘符合集中度測試，該組活動及資產被釐定為並非業務及毋須作進一步評估。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 業務合併或資產收購(續)

##### 資產收購

當本集團收購一組並不構成一項業務之資產及負債，本集團透過先將購買價按其各自之公平值分配至財務資產／財務負債，以識別及確認所收購之個別可識別資產及所承擔負債，而餘下之購買價結餘其後按於購買日期之相關公平值，分配至其他個別可識別資產及負債。有關交易並不產生商譽或議價購買收益。

##### 業務合併

業務收購乃以購買法入賬。業務合併轉讓之代價乃以公平值計量，該公平值以本集團所轉讓資產於收購日期之公平值、本集團向被收購方前擁有人產生的負債及本集團發行以換取被收購方控制權之股本權益總和計算。收購相關成本一般於產生時於損益確認。

除若干確認的例外情況外，所收購的可識別資產及所承擔的負債必須符合財務報表的編製及呈報框架(由2010年10月頒佈的財務報告概念框架取代)中資產及負債的定義。

於收購日期，所收購可識別資產及所承擔負債按公平值予以確認，惟：

- 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關之資產或負債已分別根據香港會計準則第12號所得稅及香港會計準則第19號僱員福利確認及計量；
- 涉及被收購方以股份為基礎的付款安排或為取代被收購方以股份為基礎的付款安排而訂立之本集團以股份為基礎的付款安排之負債或股本工具按香港財務報告準則第2號以股份為基礎的付款於收購日期予以計量；及
- 按香港財務報告準則第5號持作銷售之非流動資產及已終止經營業務分類為持作銷售之資產(或出售組別)按該準則予以計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款(定義見香港財務報告準則第16號)的現值確認及計量，猶如所收購租賃於收購日期為新租賃，惟(a)租賃期於購買日後12個月內結束；或(b)相關資產價值較低的租賃除外。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並進行調整以反映與市場條款相比租賃的有利或不利條款。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 業務合併或資產收購(續)

##### 業務合併(續)

商譽乃按已轉讓代價、被收購方之任何非控股權益金額及收購人先前於被收購方持有之股權公平值(如有)之總額超逾於收購日期所收購可識別資產與所承擔負債之淨額之差額計量。倘經重新評估後，所收購可識別資產與所承擔負債之淨額超逾已轉讓代價、被收購方之任何非控股權益金額及收購人先前於被收購方持有之股權公平值(如有)之總和，超出部份即時於損益中確認為議價購買收益。

屬現時擁有權權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔相關附屬公司企業資產淨值的非控股權益，可初步按非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額比例或公平值計量。

當本集團於業務合併時轉讓之代價包含因或然代價安排時，或然代價將按收購日期之公平值計量，並被視為業務合併時所轉讓代價之一部份。符合作為計量期間調整之或然代價之公平值變動，需以追溯方式進行調整。計量期間調整是指於「計量期間」(不超出收購日期起計一年)因取得於收購日期已存在之事實及情況之額外資料而作出之調整。

不合資格作計量期間調整之或然代價之其後會計處理乃取決於或然代價如何分類。分類為權益之或然代價不會於其後報告日期重新計量，而其後結算於權益內入賬。分類為資產或負債之或然代價於其後報告日期重新計量至公平值，而相應之收益或虧損於損益確認。

倘業務合併分階段完成，則本集團過往所持有被收購方之股權會重新計量至收購日期(即本集團獲得控制權當日)之公平值，而所產生之收益或虧損(如有)會於損益或其他全面收益(如適用)確認。如本集團已直接出售先前持有之股權，先前已於其他全面收益確認並根據香港財務報告準則第9號計量的在收購日期前於被收購方的權益所產生之金額，將須按相同基準入賬。

倘業務合併之初步會計處理於合併發生之報告期末尚未完成，則本集團呈報未完成會計處理之項目之暫定金額。該等暫定金額會於計量期間(見上文)內作出追溯調整，並確認額外資產或負債，以反映所取得於收購日期已存在而據所知可能影響該日已確認款項之相關事實與情況之新資料。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 商譽

因收購一項業務產生之商譽乃按收購業務當日設立的成本(見上述會計政策)減累計減值虧損(如有)列賬。

就減值測試而言，商譽分配至預期受益於合併協同效應之本集團各現金產生單位(或現金產生單位組該單位或單位組別指就內部管理目的監控商譽的最低水平且規模不超過經營分部。

獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)會每年進行減值測試，或於單位出現減值跡象時增加測試次數。就於某報告期間因收購產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)於報告期末前進行減值測試。倘可收回金額少於其賬面值，則減值虧損會首先分配以削減任何商譽的賬面值，其後按各項資產所佔單位(或現金產生單位組別)的賬面值比例分配至其他資產。

出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內的任何現金產生單位時，釐定出售損益金額時會計入商譽應佔金額。當本集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別內現金產生單位)內的業務時，所出售商譽金額按所出售業務(或現金產生單位)與所保留現金產生單位(或現金產生單位組別)部分的相對價值計量。

本集團有關收購聯營公司所產生商譽的政策載於下文。

#### 於聯營公司及合營企業之投資

聯營公司為本集團對其擁有重大影響力的實體。重大影響力為參與被投資方的財務及營運政策的決策的權力，惟並不能夠控制或共同控制有關政策。

合營企業為共同安排，據此，訂有共同安排控制權的訂約方有權享有共同安排的資產淨值。共同控制權為合約協定，對安排共享控制權，只有在就有關活動的決定需要獲共享控制權的訂約方一致同意時方會存在。

聯營公司或合營企業的業績與資產及負債使用權益會計法綜合計入該等綜合財務報表，惟投資分類為持作出售者除外，在此情況下，乃根據香港財務報告準則第5號入賬。未分類為持作銷售的聯營公司或合營企業投資的任何保留部份繼續採用權益法入賬。用作以權益會計法入賬的聯營公司或合營企業財務報表乃使用本集團有關類似情況下類似交易及事件的統一會計政策編製。為符合本集團之會計政策，已對聯營公司或合營企業之會計政策作出適當調整。根據權益法，於聯營公司或合營企業的投資初步於綜合財務狀況表按成本確認，並於其後作出調整以確認本集團應佔該聯營公司或合營企業的損益及其他全面收益。該聯營公司或合營企業的資產淨值(損益及其他全面收益除外)變動並不入賬，除非該等變動導致本集團持有的擁有權益變動。當本集團應佔聯營公司或合營企業的虧損超出本集團於該聯營公司或合營企業的權益(包括實際上構成本集團於該聯營公司或合營企業投資淨額一部分的任何長期權益)時，本集團取消確認其應佔的進一步虧損。僅於本集團已產生法定或推定義務或須代該聯營公司或合營企業支付款項時，方會確認額外虧損。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 於聯營公司及合營企業之投資(續)

於聯營公司或合營企業之投資乃自被投資方成為聯營公司或合營企業當日起採用權益法入賬。收購於聯營公司或合營企業之投資時，投資成本超出本集團應佔被投資方可識別資產及負債之公平淨值的任何差額乃確認為商譽，並計入投資賬面值內。本集團應佔可識別資產及負債的公平淨值超出投資成本的任何差額在重新估值後即時於收購投資之期間內在損益確認。

本集團評估有否客觀證據表明於聯營公司或合營企業的權益可能出現減值。當存在任何客觀證據時，該投資的全部賬面值(包括商譽)按照香港會計準則第36號作為單一資產測試減值，方法為比較其可收回金額(使用價值與公平值減出售成本的較高者)與賬面值。任何已確認減值虧損並無分配至任何資產，包括商譽，而構成該項投資賬面值的一部分。該項減值虧損的任何撥回於其後該項投資可收回金額增加時根據香港會計準則第36號確認。

倘本集團對聯營公司或合營企業失去重大影響力，其入賬列作出售被投資方的全部權益，所產生的收益或虧損於損益確認。本集團自投資不再為聯營公司或合營企業當日起不再使用權益法。倘本集團保留於前聯營公司或合營企業的權益，且該保留權益為香港財務報告準則第9號範圍內的金融資產，則本集團於該日按公平值計量保留權益，而該公平值被視為於初步確認時的公平值。聯營公司或合營企業的賬面值與任何保留權益的公平值及出售聯營公司或合營企業相關權益的任何所得款項之間的差額計入釐定出售該聯營公司或合營企業的收益或虧損。此外，本集團會將先前在其他全面收益就該聯營公司或合營企業確認的所有金額入賬，基準與倘該聯營公司或合營企業已直接出售相關資產或負債所需基準相同。因此，倘該聯營公司或合營企業先前已於其他全面收益確認收益或虧損，其將於出售相關資產或負債時重新分類至損益，本集團於出售／部分出售有關聯營公司或合營企業時將收益或虧損由權益重新分類至損益(作為重新分類調整)。

當於聯營公司之投資成為於合營企業之投資或於合營企業之投資成為於聯營公司之投資時，本集團繼續採用權益法。於擁有權權益出現有關變動時，不會重新計量公平值。

當本集團減少其於聯營公司或合營企業的擁有權權益但本集團繼續使用權益法時，倘有關收益或虧損將於出售相關資產或負債時重新分類至損益，則本集團將先前已於其他全面收益確認的與該擁有權權益減少有關的收益或虧損部分重新分類至損益。

倘集團實體與本集團聯營公司或合營企業進行交易，與聯營公司或合營企業進行交易所產生的溢利及虧損於本集團的綜合財務報表內確認，惟僅以與本集團無關的聯營公司或合營企業權益為限。

本集團對於權益法不適用且構成於被投資方淨投資一部分的聯營公司或合營企業的長期權益應用香港財務報告準則第9號，包括減值規定。此外，對長期權益應用香港財務報告準則第9號時，本集團並無計及香港會計準則第28號對賬面值作出調整的規定(即根據香港會計準則第28號對被投資方虧損的分配產生的長期權益賬面值作出調整或進行減值評估)。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 來自客戶合約的收益

當(或於)滿足履約義務時，本集團確認收益，即於特定履約義務的相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶時確認。

履約責任指一項可明確區分的貨品或服務(或一批貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘滿足以下其中一項準則，則控制權隨時間轉移，而收益則參照完成相關履約責任的進展情況而隨時間確認：

- 隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供的利益；
- 本集團之履約創建或強化一資產，該資產於本集團履約時即由客戶控制；或
- 本集團的履約並未產生對本集團有替代用途的資產，且本集團對迄今已完成履約之款項具有可執行之權利。

否則，收益於客戶獲得特定貨品或服務控制權的時間點確認。

銷售食品、飲料及其他產品的收益於產品的控制權轉移時(即產品已交付予客戶且客戶接納產品，且概無未履行的義務可影響客戶接納產品時)確認。

應收款項於產品交付及客戶接納產品時確認，因付款到期前僅須待時間過去，於該時間點代價為無條件。

會所及餐廳業務的收益(包括入場費收入、活動租金收入及衣帽間收入)於向客戶提供服務時的某一時間點確認。

贊助收入的收益於舉行宣傳活動時的某一時間點確認。

合約資產指本集團就向客戶換取本集團已轉讓的貨品或服務收取代價的權利(尚未成為無條件)。其根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即代價付款到期前僅需時間推移。

合約負債指本集團因已自客戶收取代價(或代價金額到期)，而須轉讓貨品或服務予客戶之義務。

與同一合約有關的合約資產及合約負債以淨額列賬。



## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 租賃

##### 租賃的定義

倘合約為換取代價而授予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

就於首次應用日期香港財務報告準則第16號或之後訂立或修改或因業務合併產生的合約而言，本集團根據香港財務報告準則第16號的定義於初始或修改日期或收購日期(如適用)評估該合約是否為租賃或包含租賃。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。

##### 本集團作為承租人

###### 將代價分配至合約組成部分

就包含租賃組成部分以及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合約而言，本集團根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的合計獨立價格基準將合約代價分配至各項租賃組成部分。

本集團採用可行權宜方法，不將非租賃組成部分從租賃組成部分區分，而是將租賃組成部分及任何相關非租賃組成部分作為一項單獨的租賃組成部分進行入賬。

###### 短期租賃及低價值資產租賃

本集團對租期自開始日期起計為12個月或以內且並無包含購買選擇權的會所物業、餐廳、員工宿舍及倉庫租賃，應用短期租賃確認豁免。本集團亦對低價值資產租賃應用確認豁免。短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃按直線基準或另一有系統基準於租期內確認為開支。

###### 使用權資產

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；
- 本集團產生的任何初始直接成本；及
- 本集團於拆除及移除相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃的條款及條件所規定的狀況時將予產生的估計成本，除非該等成本乃因生產存貨而產生。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人(續)

#### 使用權資產(續)

使用權資產乃按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，並按租賃負債的任何重新計量進行調整，本集團因COVID-19相關租金寬減所應用的可行權宜方法而導致的租賃負債調整除外。

本集團合理確定能於租期屆滿時獲得相關租賃資產所有權的使用權資產於開始日期至可使用年期屆滿期間折舊。否則，使用權資產根據估計可使用年期與租期兩者中的較短期間按直線法折舊。

本集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

#### 可退回租賃按金

已付可退回租賃按金乃根據香港財務報告準則第9號金融工具入賬且初步按公平值計量。對初步確認時的公平值作出的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產成本。

#### 租賃負債

於租賃開始日期，本集團按該日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。倘租賃隱含的利率難以釐定，則本集團會使用租賃開始日期的增量借款利率計算租賃付款的現值。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質性的固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 取決於指數或利率的可變租賃付款，於開始日期使用指數或利率初步計量；
- 預期本集團根據剩餘價值擔保將支付的金額；
- 本集團合理確定會行使購買選擇權時有關購買選擇權的行使價；及
- 於租期反映本集團會行使選擇權終止租賃時，終止租賃的罰款付款。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人(續)

#### 租賃負債(續)

不會依賴指數或利率的可變租賃付款不計入租賃負債及使用權資產計量，並在觸發付款的事件或條件出現的期間內確認為開支。

在開始日期後，租賃負債通過利息增加及租賃付款進行調整。

倘出現以下情況，本集團會重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因進行市場租金檢討／根據擔保剩餘價值預期付款後的市場租金變化而變動，在此情況下，相關的租賃負債透過使用初步貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

本集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

#### 租賃修訂

除本集團因COVID-19相關租金寬減而應用可行權宜方法外，倘出現以下情況，本集團會將租賃修訂作為單獨租賃入賬：

- 該項修訂改通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大租賃範圍；及
- 租賃代價增加，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上為反映特定合約的實際情況而對單獨價格進行的任何適當調整。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人(續)

#### 租賃修訂(續)

就並非作為單獨租賃入賬的租賃修訂而言，本集團基於透過使用修改生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款的經修改租賃的租期，重新計量租賃負債。

本集團透過對相關使用權資產進行相應調整，就租賃負債及出租人給予的租賃優惠重新計量方法入賬。當修訂合約包括一項或多項額外租賃部分，本集團按租賃部分的相對獨立價格將修訂合約內的代價分配至各租賃部分。相關非租賃部分計入有關的租賃部分內。

#### COVID-19相關租金寬減

就因COVID-19疫情直接產生的租金優惠而言，倘符合以下所有條件，本集團已選擇應用可行權宜方法不評估有關變動是否屬租賃修訂：

- 租賃付款之變動使租賃代價有所修訂，而經修訂之代價與緊接變動前之租賃代價大致相同，或少於緊接變動前之租賃代價；
- 租賃付款之任何減幅僅影響原到期日為2022年6月30日或之前之付款；及
- 租賃之其他條款及條件並無實質變動。

應用可行權宜方法將租金優惠產生的租賃付款變動入賬的承租人將以同一方式將應用香港財務報告準則第16號的變動入賬(倘變動並非租賃修訂)。租賃付款的寬免或豁免作為可變租賃付款入賬。相關租賃負債經調整以反映寬免或豁免的金額，並於該事件發生期間於損益確認相應調整。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 外幣

於編製各個別集團實體之財務報表時，採用該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行之交易，一律以交易日現行匯率確認。於報告期末，以外幣計值之貨幣項目以該日之現行匯率重新換算。以外幣計值且以公平值入賬之非貨幣項目，以公平值釐定日之現行匯率重新換算。以外幣歷史成本計量之非貨幣項目概不重新換算。

由結算貨幣項目及重新換算貨幣項目而產生之匯兌差額於其產生期間在損益中確認。

就呈列綜合財務報表而言，本集團業務的資產及負債按各報告期末現行匯率換算為本集團的呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目按期間平均匯率換算，除非期內匯率發生大幅波動，於該情況下，則採用交易日期的匯率換算。所產生匯兌差額(如有)於其他全面收益確認並累計至外幣換算儲備項下的權益(倘適用，則撥歸至非控股權益)。

出售海外業務(即出售本集團於海外業務的全部權益，或出售涉及喪失對包括海外業務的附屬公司之控制權或部分出售於合營安排或聯營公司(包括海外業務)的權益(當中保留權益成為金融資產)，就本公司擁有人應佔該業務並於權益內累計的所有匯兌差額重新分類至損益。

此外，就部份出售一家附屬公司惟並未導致本集團失去對該附屬公司之控制權而言，按比例分佔之累計匯兌差額乃重新計入非控股權益，而並不於損益內確認。至於所有其他部份出售(即部份出售聯營公司或合營安排惟並未導致本集團失去重大影響力或共同控制權)，按比例分佔之累計匯兌差額乃重新分類至損益。

因於2005年1月1日或以後收購海外業務而產生之可識別資產之商譽及公平值調整，被視作該海外業務之資產與負債，並按報告期末適用之匯率重新換算。由此產生之匯兌差額於其他全面收益確認。

#### 借款成本

所有借款成本乃於其產生期間於損益確認。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 政府補助

政府補助不予以確認直至有合理保證本集團將履行該附帶條件及將會收取該補助。

政府補助在本集團將補助擬補償的相關成本確認為費用的期間內，有系統地在損益中確認。具體而言，以要求本集團購買、建造或以其他方式收購非流動資產為主要條件的政府補助乃於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的可使用年期內按系統及合理基準轉撥至損益。

作為補償開支或已產生之虧損或為了給予本集團即時財務支持之有關收入的應收款項而無往後相關成本之政府補助，於其成為應收款項之期間在損益中確認。該授出於「其他收入及收益」呈列。

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

#### 僱員福利

##### 退休福利成本

向定額供款退休福利計劃作出的供款乃於僱員提供服務而獲得供款的權利時確認為開支。

##### 短期僱員福利

短期僱員福利乃按預期於僱員提供服務時支付之福利之未貼現金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，除非另一香港財務報告準則規定或允許將福利計入資產成本。

負債乃就僱員之福利(如工資及薪金、年假及病假)在扣除任何已付金額後確認。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項之總額。

即期應付稅項乃根據年度的應課稅溢利計算。由於在其他年度應課稅或可扣減的收入或開支以及從來毋須課稅或不獲扣減的項目，應課稅溢利有別於除稅前虧損。本集團的即期稅項負債乃採用於各報告期末已頒佈或已實質頒佈的稅率計算。

遞延稅項按綜合財務報表內資產與負債賬面值與計算應課稅溢利時採用的相應稅基之間的暫時差額予以確認。一般而言，所有應課稅的暫時差額均確認為遞延稅項負債。倘若可能出現使用可扣減暫時差額的應課稅溢利，則所有可扣減暫時差額一般會確認為遞延稅項資產。若暫時差額乃源自一項交易(業務合併除外)中首次確認資產與負債，而該差額並無影響應課稅溢利或會計溢利，則不會確認該等遞延稅項資產與負債。此外，若暫時差額是源自商譽之首次確認，則不確認遞延稅項負債。

與投資於附屬公司及聯營公司以及於合營企業之權益相關的應課稅暫時差額確認為遞延稅項負債，惟本集團可控制暫時差額的撥回，及有關暫時差額可能不會於可見未來撥回則除外。與該等投資及權益有關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅於可能會存在足夠應課稅溢利而須動用暫時差額的利益及彼等預期於可見未來撥回時方會確認。

遞延稅項資產的賬面值在各報告期末進行審閱，並在不再有充足應課稅溢利可供收回所有或部分資產情況下扣減。

遞延稅項資產及負債按照預計適用於清償負債或變現資產期間的稅率，根據於報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法)為基礎計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映本集團預期在報告期末收回或清償其資產及負債的賬面值所導致的稅務後果。

就計量本集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言，本集團首先釐定稅項扣減是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 稅項(續)

稅項扣減源自租賃負債以及稅項扣減中的拆卸及修復撥備源自最終產生的成本的租賃交易而言，本集團對資產及有關負債分別應用香港會計準則第12號的規定。由於應用初始確認豁免，初始確認有關資產及有關負債的暫時差額不予確認。因重新計量負債及租賃修訂而其後修改資產及有關負債賬面值產生的暫時差額毋須受限於初始確認豁免，乃於重新計量或修訂當日確認。

倘有合法強制執行權利許可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且與同一稅務機關向同一應課稅實體徵收的所得稅有關，則遞延稅項資產及負債可互相對銷。

即期及遞延稅項於損益確認，惟即期及遞延稅項與其他全面收益或直接於權益確認的項目相關時則除外，在此情況下，即期及遞延稅項分別於其他全面收益或直接於權益確認。因業務合併初步入賬而產生即期稅項或遞延稅項時，稅務影響計入業務合併會計處理。

於評估所得稅處理的任何不確定性時，本集團考慮相關稅務機關是否有可能接受個別集團實體在其所得稅申報中使用或擬使用的不確定稅務處理。倘有可能，即期及遞延稅項的釐定與所得稅申報中的稅務處理一致。倘相關稅務機關不可能接受不確定稅務處理，則使用最可能金額或預期價值反映各不確定性的影響。

#### 廠房及設備

物業、廠房及設備為我們持有用於生產或供應貨品或服務，或作行政用途的無形資產。廠房及設備乃以成本減其後累計折舊及其後累計之減值虧損(如有)後於綜合財務狀況表中列賬。

折舊乃按彼等可使用年期以直線法減彼等剩餘價值確認，以撇銷資產之成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方式於各報告期末審閱，而任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用有關資產不會產生未來經濟利益時取消確認。任何因出售或報廢廠房及設備項目而產生的收益或虧損將釐定為銷售所得款項與資產賬面值之間的差額，並於損益內確認。



# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 廠房及設備(續)

廠房及設備的估計可使用年期如下：

汽車	5年
安全監控攝像系統	5至10年
傢私、裝置及設備	3至10年
餐具	3至5年
租賃物業裝修	2至10年

#### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者間的較低者列賬。存貨成本按加權平均法計量。可變現淨值為存貨的估計售價減完成出售的必要成本。作出銷售必需的成本包括銷售直接應佔的增加成本及本集團作出銷售必需產生的非增加成本。

#### 無形資產

本集團收購之無形資產按成本減累計攤銷(倘估計可使用年期有限)及減值虧損列賬。牌照有限定之可使用年期，按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。攤銷利用直線法將牌照之成本分攤至其估計可使用年期計算。牌照按估算可使用年期攤銷。攤銷之期限及方法均於每年進行檢討。

#### 廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)的減值

於各報告期末，本集團檢討廠房及設備、使用權資產及無形資產賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產已蒙受減值虧損。倘存在任何有關跡象，則會估計相關資產的可收回金額以確定減值虧損(如有)程度。

廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額乃個別估計。如果無法單獨估計可收回金額，本集團會估計該資產所屬的現金產出單元的可收回金額。

於測試現金產生單位的減值時，倘可設立合理及一致的分配基準，則公司資產分配至相關現金產生單位，或分配至現金產生單位內可設立合理及一致分配基準的最小組別。可收回金額按公司資產所屬現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值相比較。

可收回金額為扣除銷售成本後的公平值與使用價值兩者間的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量採用反映目前市場對貨幣時間價值及該資產(或一個現金產生單位)特定風險評估(並無就此調整估計未來現金流量)的稅前貼現率貼現至其現值。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)的減值(續)

倘估計資產(或一個現金產生單位)之可收回金額低於其賬面值，則該項資產(或一個現金產生單位)的賬面值須減至其可收回金額。由於企業資產或部分企業資產不能合理一致地分配至一個現金產生單位內，本集團比較一組現金產生單位的賬面值(包括企業資產賬面值或部分已分配至該組現金產生單位的企業資產的賬面值)與該組現金產生單位之可收回金額。分配減值虧損時，該減值虧損首先分配以降低任何商譽的賬面值(倘適用)，而後基於該單位內或該組現金產生單位各項資產之賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不會扣減至低於其公平值減出售成本(倘可計量)、其使用價值(倘可釐定)及零中的最高者。本將分配至該資產的減值虧損之金額按比例分配至該單位或該組現金產生單位的其他資產。減值虧損將即時確認入損益。

倘某項減值虧損其後撤回，則該項資產該項資產之賬面值須增加至重新估計之可收回金額，惟增加後之賬面值不得超過若在過往年度並該項資產無確認減值虧損而釐定之賬面值。減值虧損撤回時即時確認入損益。

#### 以股份為基礎的付款

##### 以股權結算以股份為基礎的付款交易

##### 授予僱員的購股權

向僱員及其他提供類似服務的人士作出的以股權結算以股份為基礎的付款乃於授出日期按權益工具的公平值計量。

以股權結算以股份為基礎的付款按授出日期釐定的公平值(並無計及所有非市場歸屬條件)，乃根據本集團對最終將歸屬的權益工具的估計，於歸屬期內以直線法支銷，而權益(股份補償儲備)會相應增加。於各報告期末，本集團基於對所有相關非市場歸屬條件的評估修訂預期歸屬的權益工具數目的估計。修訂原先估計的影響(如有)於損益中確認，以便累計開支反映修訂估計，並對股份補償儲備作出相應調整。就於授出日期即時歸屬的購股權而言，授出的購股權的公平值乃即時於損益中支銷。

當購股權獲行使時，先前於股份補償儲備中確認的款項將轉撥至股份溢價。當購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日仍未獲行使，先前於股份補償儲備中確認的款項將轉撥至累計虧損。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具

金融資產及金融負債於一組實體成為工具合約條文訂約方時確認。以常規方式購買或出售的金融資產，均按交易日基準進行確認或取消確認。以常規方式購買或出售是指要求在相關市場中的規則或慣例通常約定的時間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步以公平值計量，惟產生自與客戶的合約之貿易應收款項(初步按香港財務報告準則第15號計量)除外。收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益的金融資產除外)直接應佔的交易成本於初步確認時加入或從金融資產或金融負債的公平值扣除(倘適用)。收購按公平值計入損益的金融資產直接應佔的交易成本即時在損益中確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及分配相關期間的利息收入及利息開支之方法。實際利率乃於初步確認時按金融資產或金融負債的預期可使用年期或適用的較短期間內確切貼現估計未來現金收入及款項(包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或貼現)至賬面淨值的利率。

金融資產衍生的利息及股息收入及股東權利呈報為「收益及其他收入」。

#### 金融資產

##### 金融資產的分類及其後計量

滿足以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的而持有資產之業務模式下持有之金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生之現金流量純粹為支付本金及未償還本金之利息。

滿足以下條件的金融資產其後按公平值計入其他全面收益計量：

- 金融資產按目的為收取合約現金流量及出售實現的業務模式內持有；及
- 金融資產合約條款引致於指定日期之現金流量僅為支付本金和未償還之本金利息。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 金融資產的分類及其後計量(續)

所有其他金融資產其後按公平值計入損益計量，惟在首次應用／初始確認金融資產之日，倘該股本投資並非持作買賣，亦非收購方在香港財務報告準則第3號業務合併所適用的業務合併中確認的或然代價，本集團可不可撤銷地選擇於其他全面收益呈列股本投資公平值的其後變動。

倘符合下列條件，則金融資產乃分類為持作買賣：

- 其乃主要獲收購以於短期內出售；或
- 於初步確認時，其為本集團共同管理之可識別金融工具組合的一部分，並具有短期套利的近期實際模式；或
- 其屬並非指定及作為對沖工具有效的衍生工具。

此外，倘如此可消除或大幅減少會計錯配，則本集團可不可撤銷地指定須按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益的金融資產按公平值計入損益計量。

#### 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產乃使用實際利率法予以確認。利息收入乃對一項金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值的金融資產而言，自下一報告期起，利息收入乃對金融資產攤銷成本應用實際利率予以確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險好轉，使金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期開始起利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率予以確認。

#### 指定按公平值計入其他全面收益的權益工具

按公平值計入其他全面收益的權益工具的投資其後按公平值計量，公平值變動的損益於其他全面收益確認，並累計至按公平值計入其他全面收益儲備，且無須作減值評估。累計損益於出售股權投資時將不會重新分類至損益，並將會轉撥至累計虧損。

股權工具投資產生的股息將於本集團收取股息的權利確立時於損益確認，除非股息清晰地屬於收回投資成本的一部份則另作別論。股息計入損益「其他收入及收益」一項。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

##### 按公平值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益或指定為按公平值計入其他全面收益計量的金融資產，均按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益的金融資產按各報告期末的公平值計量，任何公平值收益或虧損於損益中確認。

##### 金融資產減值

本集團根據預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式對金融資產(包括根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的應收賬款及其他應收款項、應收貸款、應收聯營公司款項、應收非控股權益款項、貸款予聯營公司以及現金及銀行結餘)進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映自初始確認後信貸風險的變化。

存續期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能的違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)將預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致之存續期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、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作出調整。

本集團一直確認應收賬款的存續期預期信貸虧損。

對於所有其他工具，本集團計量的虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非自初始確認後信貸風險顯著增加，在此情況下本集團確認存續期預期信貸虧損。是否應確認存續期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約之可能性或風險的顯著增加。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 金融資產減值(續)

#### 信貸風險顯著增加

於評估自初始確認後信貸風險是否顯著增加時，本集團將於報告日期金融工具發生之違約風險與初始確認日起金融工具發生之違約風險進行比較。在進行該評估時，本集團會考慮合理且可支持的定量和定性資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可得之歷史經驗及前瞻性資料。

特別是，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信用評級的實際或預期顯著惡化；
- 外部市場信貸風險指標的顯著惡化，如信貸利差大幅增加，債務人的信貸違約掉期價格；
- 預計會導致債務人償還債務能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測的不利變化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；及
- 債務人監管、經濟或技術環境有實際或預期的重大不利變動，導致債務人履行其債務責任能力大幅下降。

不論上述評估之結果如何，本集團認為，當合約付款逾期超過三十天，則自初始確認以來信貸風險已顯著增加，除非本集團有合理且可支持之資料證明。

本集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準之效益，且修訂標準(如適當)來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 金融資產減值(續)

#### 違約定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為，違約事件在內部制訂或得自外界來源的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括本集團)還款時發生，而不計及本集團持有的任何抵押品。

不論上文為何，本集團都認為，已於金融資產逾期超過90日後發生違約，惟本集團有合理及具理據資料來顯示更加滯後的違約標準更為恰當。

#### 信貸減值金融資產

金融資產在一項或以上違約事件(對該金融資產估計未來現金流量構成不利影響)發生時維持信貸減值。金融資產維持信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人的重大財困；
- (b) 違反合約(如違約或逾期事件)；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人財困的經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的優惠；
- (d) 借款人將可能陷入破產或其他財務重組；或
- (e) 因財政困難而導致該金融資產失去活躍市場。

#### 撤銷政策

資料顯示對手方處於嚴重財困及無實際收回可能時(例如對手方被清盤或已進入破產程序，本集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後(倘合適)，遭撤銷的金融資產可能仍須按本集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成取消確認事項。任何其後收回在損益中確認。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 金融資產減值(續)

預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約虧損(即違約時虧損大小)及違約風險之函數。違約概率及違約虧損之評估乃基於歷史數據按前瞻性資料作調整。預期信貸虧損的預估乃無偏概率加權平均金額，以各自發生違約的風險為權重確定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付本集團之所有合約現金流量與本集團預期收取之所有現金流量之間的差額(按初始確認時釐定之有效利率貼現)。

若干應收賬款的存續期預期信貸虧損乃經考慮逾期資料及相關信貸資料(如前瞻性宏觀經濟資料)後按集體基準考慮。

就集體評估而言，本集團於制定歸類工作時考慮以下特徵：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級(倘有)。

歸類工作經管理層定期檢討，以確保各組別成份繼續分擔類似信貸風險特性。

利息收入根據金融資產的賬面值總額計算，惟金融資產為信貸減值的情況除外，於此情況下利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

本集團藉由調整金融工具的賬面值於損益中確認其減值收益或虧損，惟相應調整於虧損撥備賬中確認的貿易應收款項及其他應收款項、向聯營公司貸款、應收貸款、應收聯營公司款項及應收非控股權益款項除外。



## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

##### 取消確認財務資產

僅當資產現金流量之合約權利屆滿時，或向另一實體出讓財務資產及該資產所有權之絕大部份風險及回報時，本集團方會取消確認財務資產。倘本集團並未轉移亦未保留所有權之絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉移資產，則本集團會確認其於資產之保留權益及可能需要支付之相關負債款項。倘本集團仍保留已轉移金融資產之所有權之絕大部分風險及回報，本集團將繼續確認該金融資產以及確認已收所得款項之有抵押借貸。

於取消確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與所收取及應收取之代價及已於其他全面收益確認及於權益累計之累計收益或虧損總和之間的差額於損益內確認。

關於取消確認本集團於初步確認時選擇按公平值計入其他全面收益計量的股本工具的投資，先前於其他儲備中累計的累計收益或虧損不會重新分類至損益，但轉撥至累計虧損。

#### 金融負債及股本

##### 分類為債務或股本

集團實體發行之債務及股本工具乃根據合約安排之實質內容以及金融負債與股本工具之定義分類。

##### 股本工具

股本工具為可證明於實體資產經扣除其所有負債後之剩餘權益之任何合約。本公司發行之股本工具按收取之所得款項扣除直接發行成本確認。

##### 金融負債

金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 按攤銷成本計量之金融負債

金融負債(包括應付賬款及其他應付款項、租賃負債、銀行透支、銀行貸款、應付非控股權益款項、可換股貸款及可換股承付票據)於其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 取消確認金融負債

當(及僅當)本集團之責任獲解除、取消或已到期，則會取消確認金融負債。取消確認之金融負債賬面值與已付及應付代價之差額乃於損益中確認。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

##### 衍生金融工具

衍生工具初步以衍生工具合約訂立當日的公平值確認，其後則以報告期末的公平值重新計量。所產生的收益或虧損將於損益確認，除非該衍生工具是一項指定並有效的對沖工具，在此情況下，於損益確認的時間取決於對沖關係的性質。

##### 可換股債券及承付票據

將以固定金額的現金或其他金融資產換取固定數量的本集團自有權益工具以外的方式結算的換股權為可換股衍生工具。

於發行日，債務部分及衍生工具部分均按公平值確認。於其後期間，可換股貸款票據的債務部分以實際利率法按攤銷成本列賬。衍生工具部分按公平值計量，公平值的變動在損益中確認。

與發行可換股貸款票據有關的交易成本按其相對公平值的比例分配至債務及衍生工具部分。與衍生工具部分有關的交易成本立即在損益中扣除。與債務部分有關的交易成本計入債務部分的賬面值，並於可換股貸款票據期間以實際利率法攤銷。

##### 嵌入式衍生工具

嵌入混合合約(包含香港財務報告準則第9號範圍內的主金融資產)的衍生工具不予分開。整個混合合約按攤銷成本或公平值(如適用)分類及其後整體計量。

倘嵌入非衍生主合約的衍生工具(並非香港財務報告準則第9號範圍內的金融資產)符合衍生工具的定義、其風險及特徵與主合約的風險及特徵並無密切關係，且主合約並非按公平值計入損益計量，則該等衍生工具被視為獨立衍生工具。

一般而言，獨立於主合約的單一工具中的多項嵌入式衍生工具被視為單一複合嵌入式衍生工具，除非該等衍生工具涉及不同風險且可隨時分離及相互獨立。

# 綜合財務報表附註

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 關聯方交易

倘屬以下人士，關聯方被視為與本集團有關連：

- (i) 倘屬以下人士，則該人士或該人士之近親與本集團有關連：
  - (a) 控制或共同控制本集團；
  - (b) 對本集團有重大影響；或
  - (c) 為本集團或本集團母公司的管理層要員。
- (ii) 倘符合下列任何條件，即實體與本集團有關連：
  - (a) 該實體與本集團屬同一集團之成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關連)；
  - (b) 一名實體為另一實體的聯繫人或合營企業(或另一實體為成員公司之集團旗下成員公司之聯繫人或合營企業)；
  - (c) 兩名實體均為同一第三方的合營企業；
  - (d) 一名實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯繫人；
  - (e) 該實體為本集團或與本集團有關之實體就僱員福利而設立之離職後福利計劃；
  - (f) 該實體由(i)所定義之人士控制或共同控制；
  - (g) (i)(a)所定義之人士對該實體能有重大影響力或該人士為該實體(或該實體之母公司)之管理層要員；或
  - (h) 該實體或其任何集團成員公司提供主要管理層要員服務予本集團或本集團的母公司。

個別人士的直系親屬成員指有關人士在與實體交易時，預期可影響或受該人士影響的親屬成員，包括：

- 該名人士的子女及配偶或家庭夥伴；
- 該名人士的配偶或家庭夥伴的子女；及
- 該名人士或該名人士的配偶或家庭夥伴的親屬。

當一項交易涉及本集團與關聯方之間的資源或責任轉讓(不論是否收取款項)，則會被視為關聯方交易。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及主要會計政策(續)

### 2.3 重大會計政策(續)

#### 撥備

當本集團因某一過去事件而承擔現時責任(法定或推定)，而本集團很可能須履行該責任，且責任金額能可靠地估計時，便會確認撥備。

確認為撥備的金額為於各報告期末履行現時責任所需代價的最佳估計，當中計及與責任有關的風險及不明朗因素。當撥備使用履行現時責任所需估計現金流量計量時，其賬面金額為該等現金流量的現值(倘金錢時間價值的影響屬重大)。

恢復租賃資產至其原始狀態(根據租賃條款及條件的規定)的成本撥備於租賃開始之日按董事對恢復資產所需開支作出的最佳估計確認。估計因應新情況定期審閱及適當調整。

#### 或然負債

或然負債指由於過去事項而產生的現時責任，但由於其並不大可能須流出包經濟利益的資源方能履行責任或該責任的金額不能可靠計量，因此不作確認。

倘本集團共同及個別承擔責任，預期須由其他各方履行的部分責任被當作或然負債處理，且並無於綜合財務報表內確認。

本集團持續作出評估，以釐訂是否有可能流出包括經濟利益的資源。倘有可能就此前當作或然負債處理的項目流出未來經濟利益，則於可能性轉變的報告期間內於綜合財務報表內確認，惟不能作出可靠估計的極罕有情況除外。

## 3. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

本集團董事在應用附註2.3所述的本集團會計政策時，須對無法從其他來源獲得的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被認為相關的因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

以下為有關日後的主要假設及各報告期末估計不明朗因素的其他主要來源，極可能導致下一個財政年度內資產及負債的賬面值出現重大調整。

### (a) 廠房及設備、使用權資產以及無形資產之估計減值

廠房及設備、使用權資產以及無形資產按成本減累計折舊及減值(如有)列賬。於釐定資產是否減值時，本集團須行使判斷及作出估計，特別是於評估(1)是否發生事件或有任何跡象而可能影響資產價值；(2)資產之賬面值是否有可收回金額(就使用價值而言，未來現金流量之現值淨額，基於資產之持續使用而估計)作支持；及(3)於估計可收回金額(包括現金流量預測)及適當的貼現率時應用之適當主要假設。當無法估計單項資產(包括使用權資產)的可收回金額時，本集團會估計資產所屬之現金產生單元的可收回金額，包括於可建立合理一致的分配基準時分配企業資產，否則可收回金額按已分配相關企業資產的最小現金產生單位組釐定。改變假設及估計(包括現金流量預測中之貼現率或增長率)可能對可收回金額產生重大影響。此外，由於COVID-19疫情的進展及演變的不確定性以及金融市場的波動(包括本集團會所及餐飲業務的潛在中斷)，本年度的現金流量預測、增長率及貼現率面臨更大的不確定性。

於2021年12月31日，須進行減值評估的廠房及設備、使用權資產及無形資產的賬面值分別約為44,611,000港元、21,455,000港元及130,000港元(2020年：約70,601,000港元、65,766,000港元及608,000港元)。

## 3. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源(續)

### (b) 應收賬款及其他應收款項，以及應收貸款的估計減值

結餘金額重大及已發生信貸減值的應收賬款及其他應收款以及應收貸款個別評估預期信貸虧損。此外，對於個別金額不重大的應收賬款及其他應收款項，或當本集團並無須付出不必要的成本或努力而可得的合理可靠資料以個別計量預期信貸虧損時，由債務人根據本集團的內部信貸評級進行分組進行集體評估。各報告日期，過往觀察到的違約率會被重估並會考慮前瞻性資料的變動。

預期信貸虧損撥備對估計的變動較敏感。由於COVID-19疫情引發的更大財務不確定性，本集團已增加本年度的預期虧損率，乃由於疫情延長可能導致信貸違約率增加的風險較高。有關預期信貸虧損及本集團應收賬款及其他應收款項，以及應收貸款的資料披露於附註4(b)、21及22。

### (c) 商譽估計減值

於確定商譽是否出現減值時，需要估計獲分配商譽之各現金產生單位(或現金產生單位組)的可收回數額，(為使用價值或公平值減出售成本之較高者)。計算使用價值時，本集團須估計現金產生單位(或現金產生單位組)預期產生的未來現金流量及合適的貼現率，以計算現值。倘實際未來現金流量少於預期，或事實及情況變動導致未來現金流量下調或貼現率上調，則可能產生重大減值虧損或進一步減值虧損。此外，估計現金流量及貼現率於本年度受較高程度的估計不確定因素影響，乃由於COVID-19疫情進展及演變的不確定性以及金融市場的波動(包括本集團會所及餐飲業務的潛在中斷)。

於2021年12月31日，商譽之賬面值約為零港元(2020年：9,152,000港元)。可收回金額計算詳情於附註26披露。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具

### (a) 金融工具類別

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
<b>金融資產</b>		
按攤銷成本計算		
— 應收賬款及其他應收款項	15,934	17,054
— 按金	6,630	15,139
— 應收貸款	3,371	4,356
— 授予一間聯營公司貸款	1,240	3,494
— 應收非控股權益款項	2,563	2,493
— 應收聯營公司款項	1,485	1,383
— 現金及現金等價物	2,034	9,875
按公平值計入其他全面收益的金融資產	—	1,972
按公平值計入損益的金融資產	5,894	5,816
<b>金融負債</b>		
按攤銷成本計算		
— 應付賬款及其他應付款項	74,310	73,485
— 應付非控股權益款項	10,906	10,648
— 銀行透支	—	2,992
— 銀行貸款	19,975	22,927
— 租賃負債	38,391	82,505
— 可換股貸款	8,873	8,877
— 可換股承付票據	18,117	17,709
衍生金融負債	—	486

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策

本公司董事透過按程度及風險大小分析所面對風險的內部風險報告，監察及管理本集團經營的有關金融風險。該等風險包括信貸風險、市場風險(包括貨幣風險及利率風險)及流動資金風險。

本集團的主要金融工具包括按公平值計入損益及按公平值計入其他全面收益的金融資產、應收賬款及其他應收款項、應收貸款、應收非控股權益款項、現金及現金等價物、應付賬款及其他應付款項、遞延租金、應付非控股權益款項、銀行透支、銀行貸款、租賃負債、可換股貸款、可換股承付票據以及修復成本撥備。此等金融工具之詳情及如何降低該等風險之政策載於下文。管理層管理及監控此等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

#### 信貸風險

本集團的信貸風險主要來自現金及現金等價物、應收賬款及其他應收款項、應收貸款、按金及應收非控股權益款項。該等結餘的賬面值指本集團就金融資產所面對的最大信貸風險。

#### 銀行結餘

因交易對手方為信譽良好的銀行，故銀行現金存款的信貸風險被視為低微。現有交易對手方過往並無違約記錄。因此，評估銀行現金的預期信貸虧損率接近於零，且截至2021年及2020年12月31日並無計提撥備。

#### 應收賬款及應收贊助款項

預期信貸虧損分兩個階段確認。就首次確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸風險而言，會為未來12個月(12個月預期信貸虧損)可能發生的違約事件所產生的信貸虧損計提預期信貸虧損撥備。就首次確認以來信貸風險大幅增加的信貸風險而言，須就預期於風險的餘下年期產生的信貸虧損計提減值撥備，不論違約的時間(整個存續期預期信貸虧損)。

於各報告期末，本集團評估金融工具的信貸風險自首次確認以來有否顯著增加。在作出評估時，本集團會將金融工具於報告日的發生的違約風險與金融工具於初步確認日期發生的違約風險比較，並考慮無需付出不必要的成本或努力而可得之合理及有充分支持的資料，包括歷史經驗及前瞻性資料。

於2021年及2020年12月31日，單項重大的應收賬款已單獨評估為減值。本集團根據客戶的背景及聲譽、過往結算記錄及過往經驗，定期評估應收款項的可收回程度。



## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險(續)

##### 應收賬款及應收贊助款項(續)

本集團大部分收益來自以現金或信用卡的交易方式銷售食品、飲料及其他產品。本集團的應收賬款來自向客戶銷售食品、飲料及其他產品。鑒於過往與該等債務人的業務往來及應收該等債務人款項的良好收款記錄，管理層認為本集團尚未收回的應收該等債務人(下文所披露與已減值應收賬款相關的債務人除外)款項結餘本質上並無重大信貸風險。管理層根據債務人的過往付款記錄、逾期時長、財務實力及是否與債務人存有任何糾紛，定期評估應收賬款及其他應收款項，以及應收貸款的可收回性。

凡客戶要求高於某一金額的信貸，本集團均會對其進行個別信貸評估。此等評估主要針對客戶過往到期時的還款記錄及現時還款的能力，並考慮客戶的特定賬戶資料，以及與客戶經營業務的經濟環境相關的資料。應收賬款乃於開出發票日期後60日內到期。一般而言，本集團不會向客戶收取抵押品。

此外，本集團根據預期信貸虧損模式對具有重大結餘及信貸減值的應收賬款及應收贊助款項個別及／或共同進行減值評估。除單獨進行減值評估外，餘下應收賬款及應收贊助款項乃參考本集團的內部信貸評級根據共同信貸風險特徵進行分組。於2021年12月31日確認減值554,000港元(2020年：318,000港元)。定量披露的詳情載於本附註下文。

##### 應收貸款

管理層根據內部信貸風險評估中債務人的過往信貸虧損經驗估計應收貸款的估計虧損率。本集團根據12個月預期信貸虧損計提減值撥備，於2021年12月31日確認虧損撥備79,000港元(2020年：94,000港元)。

##### 其他應收款項及按金

就其他應收款項及按金而言，管理層根據過往結算記錄、過往經驗以及屬合理可靠的前瞻性資料的定量及定性資料，對其他應收款項及按金的可收回性進行定期個別評估。於2021年12月31日，本集團根據12個月預期信貸虧損計提減值撥備，並確認虧損撥備約908,000港元(2020年：444,000港元)。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險(續)

#### 其他應收款項及按金(續)

本集團內部信貸風險評級評估包括以下類別：

內部信貸評級	描述	應收賬項及 應收贊助款項	貸款及其他 應收款項及按金
履行	交易對方的違約風險較低，並無任何逾期款項	全期預期信貸虧損 — 未發生信貸減值	12個月預期信貸 虧損
關注	債務人頻繁於到期日後償還，但通常悉數結清	全期預期信貸虧損 — 未發生信貸減值	12個月預期信貸 虧損
不良	內部或外部資源來源所得信息顯示信貸風險自初始確認以來顯著增加或有證據顯示資產發生信貸減值	全期預期信貸虧損 — 已發生信貸減值	全期預期信貸虧損 — 已發生信貸減值
撤銷	有證據顯示債務人陷入嚴重財務困難且本集團收回款項的希望渺茫	撤銷有關金額	撤銷有關金額

下表載列本集團金融資產面對的信貸風險詳情，該金融資產須進行預期信貸虧損評估：

	附註	預期		12個月或 全期預期信貸虧損	2021年 總賬面值		2020年 總賬面值	
		信貸評級	內部評級		千港元	千港元	千港元	千港元
<b>按攤銷成本計量的 金融資產</b>								
應收賬款及贊助應收款項	21	不適用	履行	全期預期信貸虧損 — 未發生信貸減值	2,121		5,339	
			關注	全期預期信貸虧損 — 未發生信貸減值	53		1,200	
			不良	全期預期信貸虧損 — 已發生信貸減值	3,310	5,484	1,580	8,119
其他應收款項及按金	21	不適用	關注	12個月預期信貸虧損	18,542		24,836	
應收貸款	22	不適用	關注	12個月預期信貸虧損	3,450		4,450	

\* 上表所披露的總賬面值包括於其他應收款項中呈列的相關應收利息。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險(續)

#### 於2021年及2020年12月31日的最高風險及年終級別

下表列示根據本集團的信貸政策劃分的信貸質素及最高信貸風險，主要根據毋須花費不必要的成本或努力獲取的已逾期的資料劃分，以及於2021年及2020年12月31日的年終級別。

	12個月 預期信貸虧損 千港元	全期預期 信貸虧損 未發生信貸減值 千港元	全期預期 信貸虧損 已發生信貸減值 千港元	合計 千港元
<b>於2021年12月31日</b>				
<i>應收賬款及其他應收款項</i>				
— 履行	—	37	—	37
— 關注	908	2	—	910
— 不良	—	—	515	515
— 撇銷	—	—	—	—
	<b>908</b>	<b>39</b>	<b>515</b>	<b>1,462</b>
<i>應收貸款</i>				
— 履行	—	—	—	—
— 關注	79	—	—	79
— 不良	—	—	—	—
— 撇銷	—	—	—	—
	<b>79</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>79</b>
<b>於2020年12月31日</b>				
<i>應收賬款及其他應收款項</i>				
— 履行	—	46	—	46
— 關注	444	26	—	470
— 不良	—	—	246	246
— 撇銷	—	—	—	—
	<b>444</b>	<b>72</b>	<b>246</b>	<b>762</b>
<i>應收貸款</i>				
— 履行	—	—	—	—
— 關注	94	—	—	94
— 不良	—	—	—	—
— 撇銷	—	—	—	—
	<b>94</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>94</b>

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險(續)

##### 授予一間聯營公司貸款及應收一間聯營公司款項

本集團定期監察聯營公司的業務表現。本集團透過該等實體持有的資產價值及參與或共同控制該等實體相關活動的權力，減低本集團就該等結餘的信貸風險。本公司董事認為，自初始確認以來，該等應收聯營公司款項及貸款予聯營公司的信貸風險並無顯著增加，且本集團已根據信貸減值計提減值撥備。截至2021年12月31日止年度，本集團評估應收聯營公司款項及貸款予聯營公司的預期信貸虧損，並確認虧損撥備約5,119,000港元(2020年：106,000港元)。

##### 應收非控股權益款項

本集團透過及時就預期信貸虧損作出適當撥備而考慮信貸風險。本集團評估認為，該等應收款項根據12個月預期信貸虧損法的預期信貸虧損率不大，於2021年12月31日確認虧損撥備約59,000港元(2020年：54,000港元)。

當不存在可收回的合理可收回預期時，撤銷金融資產。不存在可收回的合理預期跡象包括(其中包括)債務人無法與本集團達成還款計劃，以及逾期超過60至90日的期間無法作出合約付款。

金融資產的減值虧損於營運溢利內呈報為淨減值虧損。其後收回先前已撤銷的金額於同一項目入賬。

#### 市場風險

##### 貨幣風險

本集團面對的外幣風險極小，因為大多數業務交易、資產及負債主要以各自附屬公司之功能貨幣計值。本集團目前並無有關外幣交易、資產及負債的外幣對沖政策。本集團將密切監察外幣風險，於需要時將考慮對沖重大外幣風險。

##### 利率風險

公平值利率風險指金融工具的價值因市場利率變動而波動的风险。現金流量利率風險指金融工具的未來現金流量將因市場利率變動而波動的风险。

本集團之現金流量利率風險主要與浮動利率借款有關。本集團之收入及經營現金流量大致不受市場利率變動影響。本集團現時並無任何利率對沖政策。然而，管理層監察利率風險，並考慮在必要時對沖重大利率風險。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 市場風險(續)

##### 敏感度分析

倘利率上升／下降50個基點而所有其他變數維持不變，本集團截至2021年12月31日止年度之虧損將增加／減少約35,000港元(2020年：23,000港元)。此乃主要由於本集團須就浮動利率借款承受利率風險。

由於管理層認為本集團面臨的上述公平值利率風險並非重大，因此於年內管理層並無採取息率掉期或其他對沖措施。

#### 流動資金風險

本集團面對的流動資金風險極小，由於大部分金融資產及金融負債於1年內到期，且能由內部產生現金流提供資金支持經營業務。

管理流動資金風險方面，本集團監察及維持現金及現金等價物於管理層視為充足的水平，以提供本集團經營業務所需資金，並減少現金流波動的影響。

下表詳列本集團金融負債的合約到期情況。此表乃根據本集團被要求支付的最早日期按金融負債未貼現現金流量編製。此表包括利息及本金現金流量。

	加權 平均利率 %	按要求或 一年內 千港元	多於一年 但少於兩年 千港元	多於兩年 但少於五年 千港元	超過五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
--	-----------------	--------------------	----------------------	----------------------	-------------	----------------------	------------

於2021年12月31日

#### 非衍生金融負債

應付賬款及其他應付款項	-	55,683	18,627	-	-	74,310	74,310
租賃負債	5.72	10,882	8,332	22,533	5,561	47,308	38,391
銀行貸款	2.5-4.8	6,166	5,959	8,233	-	20,358	19,975
應付非控股權益款項	-	-	-	10,906	-	10,906	10,906
可換股貸款	9.17	9,415	-	-	-	9,415	8,873
可換股承付票據	11.55	19,509	-	-	-	19,509	18,117

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (b) 金融風險管理目標及政策(續)

#### 流動資金風險(續)

	加權 平均利率 %	按要求或 一年內 千港元	多於一年 但少於兩年 千港元	多於兩年 但少於五年 千港元	超過五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
--	-----------------	--------------------	----------------------	----------------------	-------------	----------------------	------------

於2020年12月31日

#### 非衍生金融負債

應付賬款及其他應付款項	-	43,838	29,647	-	-	73,485	73,485
租賃負債	5.72	20,207	16,579	41,012	21,984	99,782	82,505
銀行貸款	2.5-4.8	5,211	5,336	12,380	-	22,927	22,927
銀行透支	5.3-5.4	2,992	-	-	-	2,992	2,992
應付非控股權益款項	-	-	-	10,648	-	10,648	10,648
可換股貸款	9.17	817	8,774	-	-	9,591	8,877
可換股承付票據	11.55	1,626	18,585	-	-	20,211	17,709

### (c) 金融工具的公平值

#### 金融工具的公平值計量

本附註提供有關本集團如何釐定其金融資產及負債的公平值的資料。

本集團管理層認為於綜合財務報表按攤銷成本列值的金融資產及負債的賬面值與其公平值相若。

就財務匯報而言，本集團某些金融工具按公平值計量。於估計公平值時，本集團使用可得的市場可觀察數據。倘未能獲得第一級的輸入數據，本集團會委聘第三方合資格估值師進行估值。本集團的管理層與合資格估值師緊密合作，以制定合適的估值技巧及模型輸入數據。

本集團按公平值計入其他全面收益的金融資產於各報告期末按公平值計量。該等投資於2021年12月31日之公平值約為零港元(2020年：1,972,000港元)。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (c) 金融工具的公平值(續)

#### 金融工具的公平值計量(續)

下按分析於報告期末按公平值計量計入三級等級的金融工具。

	於12月31日之公平值		公平值等級	估值技巧及 主要輸入數據
	2021年 千港元	2020年 千港元		
<b>金融資產</b>				
按公平值計入其他全面收益的 金融資產				
— 非上市股權投資	—	1,972	(2020年：第二級)	(2020年：報價)
按公平值計入損益的金融資產	<b>5,894</b>	5,816	第二級 (2020年：第二級)	貼現現金流量。主要輸入數據為 市場利率。
<b>金融負債</b>				
衍生金融負債	—	486	第三級 (2020年：第三級)	二項定價模型。主要輸入數據為 預期波幅。

於各報告期末，本集團若干金融資產及金融負債按公平值計量。上表提供釐定金融資產及金融負債公平值方法的資料(尤其使用的估值技巧及輸入數據)。

# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (c) 金融工具的公平值(續)

#### 金融工具的公平值計量(續)

年內第三級公平值計量的結餘變動如下：

	按公平值計入 其他全面收益的 金融資產 千港元 (附註18)	衍生 金融負債 千港元 (附註31)
於2020年1月1日	2,798	66
公平值變動	(955)	420
匯兌調整	129	—
自第三級轉出(附註)	(1,972)	—
於2020年12月31日	—	—
於2020年12月31日及2021年1月1日	—	486
公平值變動	—	(486)
匯兌調整	—	—
於2021年12月31日	—	—

附註：截至2020年12月31日止年度，本集團已與獨立第三方訂立買賣協議，以出售按公平值計入其他全面收益的金融資產，總代價約為人民幣1,660,000元。該按公平值計入其他全面收益的金融資產的公平值乃根據將收取的代價釐定。

其他金融資產及負債賬面值按攤銷成本列賬，由於該等金融工具的相對短期性質使然，故與其各自公平值相若。



# 綜合財務報表附註

## 4. 金融工具(續)

### (d) 資本風險管理

本集團進行資本管理的主要目標為保障本集團繼續持續經營的能力，及維持穩健資本比率以支持業務發展及最大化股東的價值。本集團因應經濟條件變化管理資本結構及作出調整。為維持或調整資本結構，本集團可能調整派付予股東的股息、向股東退資或發行新股。於年內，管理資本的目標、政策或程序並無作出改變。

本集團透過優化債務及股權平衡監察資本，以確保本集團實體能持續經營及擴大股東回報。於年內，本集團整體策略維持不變。

本集團的資本結構主要由債務、現金及現金等價物及本公司擁有人應佔權益組成，其中包括已發行股本及儲備。

本公司董事定期審閱資本結構。本集團考慮資本成本及各類資本相關風險，並有過派付股息及注資平衡整體資本結構。

於本報告期間及過往報告期間末，及於過渡至香港財務報告準則第16號的日期，本集團經調整債務資產比率如下：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
總負債	<b>172,148</b>	221,205
總資產	<b>111,478</b>	225,418
資產負債比率	<b>154.4%</b>	98.1%

# 綜合財務報表附註

## 5. 經營分部

向主要經營決策者內部呈報有關資源分配及評估分部表現的資料著重在貨品類型或已交付或提供的服務。本集團主要從事飲食及娛樂業務。單一管理層團隊向全面管理有關整體業務分部之主要經營決策者報告。因此，本集團並無獨立可呈報分部。

### 有關地理區域的資料

本集團的業務及非流動資產位於香港、中國、美國及澳門。本集團來自外部客戶的收益(按客戶所在地區)載列如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
澳門	21,264	34,137
香港	66,280	52,914
中國	72,865	71,322
	<b>160,409</b>	158,373

本集團非流動資產的位置詳情載列如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
澳門	–	40,234
香港	28,820	42,778
中國	47,359	77,196
	<b>76,179</b>	160,208

### 有關主要客戶的資料

於年內，並無來自單一外部客戶的交易收益達本集團總收益的10%或以上(2020年：無)。

# 綜合財務報表附註

## 6. 收益

收益指銷售食品、飲料及其他產品的已收或應收款項、贊助收入、來自會所及餐廳業務及舉辦活動的收益(包括入場費收入、活動租金收入及衣帽間收入)，以及來自借貸業務的貸款利息收入。

本集團於本年度的收益分析如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
來自客戶合約的收益：		
於某一時間點確認		
銷售食品、飲料及其他產品	159,026	154,765
贊助收入	451	1,730
入場費收入	223	665
其他(附註)	285	738
	<b>159,985</b>	157,898
來自其他來源的收益：		
貸款利息收入	424	475
	<b>160,409</b>	158,373

附註：其他主要指活動租金收入及衣帽間收入。

# 綜合財務報表附註

## 7. 其他收入及收益

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
匯兌收益淨額	847	105
諮詢及管理費收入	1,071	4,486
COVID-19相關租金寬減	2,333	5,343
政府補助(附註(a))	1,014	7,139
終止租賃的(虧損)/收益	(70)	46
其他(附註(b))	2,015	1,612
	<b>7,210</b>	<b>18,731</b>

附註：

(a) 截至2021年12月31日止年度，有關COVID-19相關補貼的政府補助約1,014,000港元(2020年：約6,930,000港元)，其中約零港元(2020年：約5,840,000港元)與香港政府及澳門財政局提供的「保就業」計劃及「防疫抗疫基金」下的其他資助約820,000港元及194,000港元(2020年：約1,090,000港元及209,000港元)有關。

(b) 其他主要包括小費收入。

## 8. 融資成本

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
可換股承付票據利息	2,045	2,003
可換股貸款利息	814	814
銀行貸款利息	703	488
銀行透支利息	139	261
租賃負債利息	4,328	5,692
其他	44	112
	<b>8,073</b>	<b>9,370</b>

# 綜合財務報表附註

## 9. 主要附屬公司

於2021年及2020年12月31日之主要附屬公司名單呈列如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點	經營地點	已發行及繳足資本/ 已注入資本	本公司持有實際股權比例			間接 2020年	主要活動
				直接 2021年	直接 2020年	間接 2021年		
陸慶投資有限公司(「陸慶投資」)	澳門	澳門	澳門幣 25,000元	-	-	100%	100%	經營會所業務
陸慶投資(香港)有限公司	香港	香港	1港元	-	-	100%	100%	組織音樂相關活動
陸慶集團(中國)發展有限公司	香港	中國	100港元	-	-	100%	100%	經營會所業務
Luk Hing Capital Limited	香港	香港	100港元	-	-	100%	100%	借貸業務
樺潤集團有限公司	香港	香港	20,000,000港元	-	-	59%	59%	餐飲業務
Unicorn Century Limited	香港	香港	100港元	-	-	100%	100%	餐飲業務
珠海陸慶文化發展有限公司*	中國	中國	20,000,000港元	-	-	100%	100%	投資控股
珠海模琴陸慶樺霖文化產業投資有限公司*	中國	中國	人民幣 20,000,000元	-	-	100%	100%	投資控股
珠海銳樺#	中國	中國	人民幣 20,000,000元	-	-	62%	62%	經營會所業務
珠海市陸慶麟天餐飲管理有限公司#	中國	中國	人民幣 12,000,000元	-	-	100%	100%	投資控股
浩天澤有限公司	香港	香港	1,000,000 港元	-	-	59%	59%	餐飲業務
Luk Hing International Limited (「英屬處女群島」)	英屬處女群島	澳門	1美元	100%	100%	-	-	投資控股
L&B Betula Limited	英屬處女群島	香港	1,000美元	-	-	74%	74%	投資控股
海都國際有限公司	香港	香港	15,038,752港元	-	-	60%	60%	投資控股

\* 根據中國法律註冊之外商獨資企業。

# 於中國成立的有限公司。

# 綜合財務報表附註

## 9. 主要附屬公司(續)

上表列示本公司董事認為主要影響年內業績或構成本集團資產重大部分之本公司附屬公司。本公司董事認為提供其他附屬公司之詳情會導致詳情之篇幅過長。

於報告期末，本公司尚有其他對本集團而言不屬重大之附屬公司。該等附屬公司之主要業務概述如下：

主要業務	主要業務地點	附屬公司數目	
		2021年	2020年
投資控股	英屬處女群島	7	7
投資控股	中國	1	—
暫無業務	香港	1	1

具有重大非控股權益的非全資附屬公司的詳細資料：

公司名稱	註冊成立/ 註冊及營運地點	非控股權益持有的 擁有權益及投票權比例		分配予 非控股權益的虧損		累計 非控股權益	
		2021年	2020年	2021年	2020年	2021年	2020年
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
珠海銳輝	中國	38%	38%	5,702	2,370	16,203	10,232

以下為擁有重大非控股權益的各個本集團附屬公司的財務資料概要。以下財務資料概要乃指集團內公司間對銷前金額。

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
流動資產	11,963	14,312
非流動資產	47,359	63,787
流動負債	(23,406)	(22,375)
非流動負債	(78,555)	(82,650)
本公司擁有人應佔權益	(26,436)	(16,694)
非控股權益	(16,203)	(10,232)

# 綜合財務報表附註

## 9. 主要附屬公司(續)

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
收益	75,409	73,444
開支	(90,414)	(79,718)
年內虧損	(15,005)	(6,274)
本公司擁有人應佔虧損	(9,303)	(3,904)
非控股權益應佔虧損	(5,702)	(2,370)
年內虧損	(15,005)	(6,274)
本公司擁有人應佔全面虧損總額	(9,742)	(3,734)
非控股權益應佔全面虧損總額	(5,971)	(2,289)
年內全面虧損總額	(15,713)	(6,023)
經營活動所得現金流量淨額	3,216	3,001
投資活動所用現金流量淨額	(416)	(3,174)
融資活動所用現金流量淨額	(1,341)	(1,359)
現金流入／(流出)淨額	1,459	(1,532)

## 10. 稅項

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
所得稅開支		
— 澳門補充稅		
— 本年度	—	—
— 過往年度超額撥備	—	(291)
— 中國企業所得稅	23	—
	23	(291)

## 10. 稅項(續)

截至2021年及2020年12月31日止年度，澳門補充稅按應課稅溢利的12%計算。

根據香港利得稅之兩級利得稅稅率制度，合資格集團實體首期港幣2,000,000元之利得稅將按8.25%徵稅，而高於港幣2,000,000元之利得稅將按16.5%徵稅。不符合兩級利得稅稅率制度之集團實體利潤將繼續按16.5%之統一稅率納稅。因此，合資格集團實體之香港利得稅按估計應課稅溢利之首筆2,000,000港元之8.25%及超過2,000,000港元之估計應課稅溢利之16.5%計算。

截至2021年及2020年12月31日止年度，兩級制利得稅率制度適用於本公司。

根據開曼群島及英屬處女群島的規定及條例，本集團於截至2021年及2020年12月31日止年度毋須在開曼群島及英屬處女群島繳納任何所得稅。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司於兩個年度的稅率均為25%。

於其他地區產生之應課稅溢利稅項，乃根據本集團經營所在司法管轄區之現行法例、詮釋及慣例，按現行稅率計算。

於報告期末，由於不大可能產生可扣減暫時性差額用以抵銷應課稅溢利，故並無就該等可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產。

於報告期末，本集團估計尚未動用稅項虧損約45,233,000港元(2020年：42,264,000港元)，可用以抵銷未來溢利並可無限期結轉。稅項虧損約51,147,000港元(2020年：49,618,000港元)將於相關課稅年度起計五年後到期。因未能預測未來溢利來源，故並未就稅項虧損確認遞延稅項資產。

於2017年5月，經其所得補充稅評稅委員會審閱後，澳門財政局(「澳門財政局」)要求本集團澳門附屬公司就截至2013年12月31日止評估年度支付額外所得稅約0.9百萬港元，原因為稅務機關修訂其原有的評估及不容許扣減向會所物業業主支付的當時之或然租金。



## 10. 稅項(續)

於2017年6月，澳門財政局亦發出經修訂評估並要求就同一理由支付截至2014年12月31日止評估年度之額外所得稅約0.8百萬港元。

本集團就經修訂額外評估提出反對，理由是(a)向會所物業業主支付的或然租金為澳門附屬公司就使用物業的經營成本，而非向其股東作出的分派；及(b)會所物業業主已在其自身的稅項申報中向澳門財政局申報收入。除了於2017年6月向澳門財政局提出的上訴外，澳門附屬公司亦向行政法院提出上訴。

於2018年1月及4月，澳門附屬公司接獲就向澳門財政局提出上訴的答覆。澳門財政局不接納我們的反對意見，且不容許扣減分別於截至2013年及2014年12月31日止評估年度向會所物業業主支付的或然租金。

與此同時，會所物業業主收到澳門財政局的一份通知，指其相應收入被修訂為非課稅。業主已同意倘本集團敗訴，其將承擔截至2013年及2014年12月31日止評估年度的有關額外稅項。倘澳門財政局亦不容許扣減截至2015年及2016年至2018年12月31日止評估年度的或然租金，及本集團敗訴，業主亦會承擔有關額外稅項。截至2013年及2014年至2019年12月31日止評估年度的額外稅項估計合共約為5.1百萬港元。

因此，並無就上述與澳門財政局的稅務爭議作出撥備。

於2019年7月25日，澳門附屬公司接獲行政法院就截至2013年12月31日止評估年度的裁決。根據法院裁決，法院認為，澳門財政局明顯並無分析我們與會所物業業主分佔溢利的解釋，亦無解釋為何認為我們向會所物業業主支付有關款項就申報利得稅效用而言僅屬於溢利分派協議。此外，澳門財政局並無提及我們向會所物業業主派付純利為何並無經營開支性質。因此，法院認為，澳門財政局作出的決定違反澳門法律，法院作出對我們有利的判決，命令取消2013年度可盈利收入的評估以及徵收增值稅的決定。澳門財政局已於2019年10月16日就此向行政法院提出上訴。

於2020年6月11日，中級法院推翻過往裁決，認為並無足夠證據證明澳門財政局違法。根據法院裁決，案件交回初級法院作進一步裁斷。

# 綜合財務報表附註

## 10. 稅項(續)

於2019年7月25日，澳門附屬公司於2019年9月接獲行政法院有關截至2014年12月31日止評稅年度的裁決。法院明白，儘管經營協議中已有規定，向會所物業業主支付的金額不能被視為經營開支，而應被視為溢利及徵稅。此外，法院認為澳門財政局並無違反我們提出的任何法律原則(例如缺乏理據、應課稅收入錯誤)，並應維持澳門財政局所作決定。澳門附屬公司已於2019年11月1日就此向行政法院提起第二次上訴。

於2020年11月3日，中級法院確認過往敗訴裁決。法律顧問認為澳門附屬公司已耗盡上訴機會，中級法院判決為最終判決。

於2021年12月31日，所有相關額外稅項已由會所物業擁有人結算。

所得稅開支與根據綜合損益及其他全面收益表所示除稅前虧損的對賬如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
除稅前虧損	<b>(81,506)</b>	(38,628)
按適用所得稅稅率計算的稅項	<b>(13,980)</b>	(4,067)
未確認暫時差額的稅務影響	<b>1,463</b>	911
不作扣稅用途開支的稅務影響	<b>12,461</b>	712
未確認稅項虧損	<b>1,189</b>	4,405
不可扣稅收入之稅務影響	<b>(793)</b>	(1,891)
就以下的稅項負債豁免：		
澳門補充稅(附註)	-	(70)
使用先前未有確認的稅項虧損	<b>(317)</b>	-
過往年度超額撥備	-	(291)
本年度稅項	<b>23</b>	(291)

附註：根據澳門補充稅，截至2021年及2020年評估年度，課稅溢利最多澳門幣600,000元可獲豁免。

# 綜合財務報表附註

## 11. 除稅前虧損

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
除稅前虧損已扣除／(計入)以下各項：		
員工成本：		
董事酬金(計入退休計劃供款)	4,210	2,261
薪金及其他福利	79,819	75,885
股權結算購股權開支	696	140
退休福利計劃供款	1,824	1,610
	<b>86,549</b>	79,896
核數師薪酬		
核數服務		
— 國衛會計師事務所有限公司	700	700
— 其他核數師	393	120
	<b>1,093</b>	820
已售存貨成本	41,640	44,750
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式下的減值虧損(扣除撥回)：		
— 應收賬款及其他應收款項	697	(706)
— 應收貸款	(16)	44
— 應收非控股權益款項	3	54
— 貸款予聯營公司及應收聯營公司款項	5,013	106
非金融資產減值虧損		
— 商譽	9,152	—
— 廠房及設備	4,635	—
— 使用權資產	1,881	—
終止業務的虧損(附註(i))	16,903	—
按公平值計入損益的金融資產公平值變動	(78)	245
衍生金融負債公平值變動	(486)	420
壞賬撇銷*	421	425
撇銷廠房及設備*	—	523
水電費*	2,842	2,825
法律及專業費用*	4,599	6,116
娛樂及差旅*	5,378	7,896
維修及保養*	1,260	1,217
制服及清潔*	2,358	2,796
銀行收費*	1,825	1,864

# 綜合財務報表附註

## 11. 除稅前虧損(續)

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
除稅前虧損已扣除／(計入)以下各項：(續)		
短期租賃	8,745	8,710
租賃付款的溢利攤分(附註(ii))	3,383	3,313
	<b>12,128</b>	12,023
廠房及設備折舊	18,574	19,141
使用權資產折舊	14,015	19,126
無形資產攤銷	86	114
	<b>32,675</b>	38,381

\* 該等項目歸類為其他經營開支。

附註：

(i) 於截至2021年12月31日止年度，由於COD與本集團就澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門之營運出現爭議，本集團自2021年10月8日起將無法繼續經營Club Cubic澳門。進一步詳情請參閱附註43(a)。

終止業務虧損指撤銷廠房及裝置、撤銷無形資產、撤銷預付款項及按金及終止租約收益，金額分別約為7,824,000港元、392,000港元、10,800,000港元及2,113,000港元。

(ii) 根據載於各協議之條款及條件，租賃款項之分佔溢利為或然租金，視乎會所經營之純利(扣除特許經營權使用費及固定資產維修撥備)。

# 綜合財務報表附註

## 12. 董事、主要行政人員及僱員的酬金

於報告期間，現組成本集團的公司支付予本公司董事酬金總額如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
董事袍金	612	776
薪金及其他福利	1,706	1,456
股權結算股份為基準的開支	1,876	–
退休計劃供款	16	29
	<b>4,210</b>	<b>2,261</b>

### (a) 董事及主要行政人員的酬金

截至2021年及2020年12月31日止年度，已付或應付予本集團董事及主要行政人員的酬金詳情如下：

#### 截至2021年12月31日止年度

	袍金 千港元	薪金、津貼、 花紅及 實物利益 千港元	退休 計劃供款 千港元	股權結算股份 為基準的開支 千港元	總薪酬 千港元
<b>執行董事</b>					
蔡耀陞先生(附註(i))	–	850	–	326	1,176
蔡紹傑先生	–	763	11	326	1,100
楊志誠先生	–	93	5	326	424
<b>非執行董事</b>					
區偉邦先生	100	–	–	326	426
歐家威先生	–	–	–	326	326
歐潤榮先生	–	–	–	–	–
潘錦儀女士(附註(vi))	–	–	–	–	–
<b>獨立非執行董事</b>					
謝嘉豪先生	200	–	–	246	446
陳家賢先生(附註(v))	156	–	–	–	156
鄧子棟先生(附註(v))	156	–	–	–	156
	<b>612</b>	<b>1,706</b>	<b>16</b>	<b>1,876</b>	<b>4,210</b>

# 綜合財務報表附註

## 12. 董事、主要行政人員及僱員的酬金(續)

### (a) 董事及主要行政人員的酬金(續)

截至2020年12月31日止年度

	薪金、津貼、 袍金	花紅及 實物利益	退休 計劃供款	股權結算股份 為基準的開支	總薪酬
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
<b>執行董事</b>					
蔡耀陞先生(附註(i))	-	766	2	-	768
蔡紹傑先生	-	507	18	-	525
楊志誠先生	-	183	9	-	192
<b>非執行董事</b>					
區偉邦先生	-	-	-	-	-
歐家威先生	-	-	-	-	-
歐潤榮先生	-	-	-	-	-
潘錦儀女士	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事</b>					
林偉展先生(附註(ii))	210	-	-	-	210
陳定邦先生(附註(iii))	210	-	-	-	210
謝嘉豪先生	200	-	-	-	200
陳家賢先生(附註(iv))	78	-	-	-	78
鄧子棟先生(附註(v))	78	-	-	-	78
	776	1,456	29	-	2,261

附註：

- (i) 蔡耀陞先生亦為本集團的主要行政人員，上述披露的其酬金包括該等由其作為主要行政人員提供服務的酬金。
- (ii) 林偉展先生已辭任獨立非執行董事，自2020年6月30日起生效。
- (iii) 陳定邦先生已辭任獨立非執行董事，自2020年6月30日起生效。
- (iv) 陳家賢先生獲委任為獨立非執行董事，自2020年7月1日起生效。
- (v) 鄧子棟先生獲委任為獨立非執行董事，自2020年7月1日起生效。
- (vi) 潘錦儀女士已辭任獨立非執行董事，自2021年9月9日起生效。

# 綜合財務報表附註

## 12. 董事、主要行政人員及僱員的酬金(續)

### (b) 僱員酬金

年內，五名最高薪人士包括兩名董事(2020年：一名董事)，其酬金已於上文披露。其餘三名最高薪人士(2020年：四名最高薪人士)的酬金總額如下：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
薪金、津貼及實物利益	2,564	2,232
退休計劃供款	54	29
	<b>2,618</b>	<b>2,261</b>

其餘三名最高薪人士(2020年：四名最高薪人士)的酬金範圍如下：

	截至2021年 12月31日 止年度	截至2020年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	2	4
1,000,001港元至1,500,000港元	1	—

### 本集團高級管理人員

本集團該等最高薪人士的高級管理人員的人數介乎以下範圍：

	截至2021年 12月31日 止年度	截至2020年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	1	1
1,000,001港元至1,500,000港元	1	—

# 綜合財務報表附註

## 12. 董事、主要行政人員及僱員的酬金(續)

### (b) 僱員酬金(續)

截至2021年及2020年12月31日止年度，本集團並無向任何本公司董事或本集團最高行政人員或五名最高薪人士或高級管理人員支付任何酬金作為加入本集團或加入本集團後的獎勵或離職補償。截至2021年及2020年12月31日止年度，概無非董事、最高薪人士及高級管理人員放棄或同意放棄任何酬金。截至2021年及2020年12月31日止年度，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

截至2021年及2020年12月31日止年度，除上文披露者外，本集團概無向五名最高薪酬人士(包括董事)支付任何酬金，作為加入本集團的獎勵或作為離職補償。此外，截至2021年及2020年12月31日止年度，並無董事放棄任何薪酬。

## 13. 股息

本公司自註冊成立之日期並無派付或擬派付任何股息。董事會不建議派付截至2021年12月31日止年度之末期股息(2020年：無)。

## 14. 每股虧損

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損乃根據以下數據計算：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
就每股基本及攤薄虧損而言的虧損	<b>(71,997)</b>	(31,759)
	千股	千股
就每股基本及攤薄虧損而言的普通股加權平均數	<b>2,080,412</b>	1,800,000

附註：截至2021年及2020年12月31日止年度之每股攤薄虧損與每股基本虧損相同，乃由於尚未行使可換股債券、尚未行使可換股承付票據及購股權對每股基本虧損具有反攤薄影響。



# 綜合財務報表附註

## 15. 廠房及設備

	汽車 千港元	安全監控 攝像系統 千港元	傢私、裝置 及設備 千港元	餐具 千港元	租賃物業裝修 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>						
於2020年1月1日	1,383	778	31,731	1,930	79,114	114,936
添置	-	69	1,849	490	12,579	14,987
撤銷	-	(11)	(463)	(35)	(1,366)	(1,875)
視作出售附屬公司(附註42)	-	(57)	(958)	(308)	(12,179)	(13,502)
匯兌調整	-	-	87	-	3,350	3,437
於2020年12月31日及						
2021年1月1日	1,383	779	32,246	2,077	81,498	117,983
添置	-	-	3,653	254	-	3,907
撤銷	(413)	(603)	(24,561)	(762)	(854)	(27,193)
匯兌調整	-	-	52	-	1,641	1,693
<b>於2021年12月31日</b>	<b>970</b>	<b>176</b>	<b>11,390</b>	<b>1,569</b>	<b>82,285</b>	<b>96,390</b>
<b>累計折舊</b>						
於2020年1月1日	820	560	15,866	1,166	10,975	29,387
年度支出	194	73	4,723	264	13,887	19,141
撤銷	-	(8)	(332)	(25)	(987)	(1,352)
視作出售附屬公司(附註42)	-	(2)	(31)	(9)	(406)	(448)
匯兌調整	-	-	20	-	634	654
於2020年12月31日及						
2021年1月1日	1,014	623	20,246	1,396	24,103	47,382
年度支出	194	54	4,115	317	13,894	18,574
撤銷	(413)	(570)	(16,859)	(762)	(765)	(19,369)
減值虧損	-	-	117	-	4,518	4,635
匯兌調整	-	-	25	-	532	557
<b>於2021年12月31日</b>	<b>795</b>	<b>107</b>	<b>7,644</b>	<b>951</b>	<b>42,282</b>	<b>51,779</b>
<b>賬面淨值</b>						
<b>於2021年12月31日</b>	<b>175</b>	<b>69</b>	<b>3,746</b>	<b>618</b>	<b>40,003</b>	<b>44,611</b>
於2020年12月31日	369	156	12,000	681	57,395	70,601

# 綜合財務報表附註

## 15. 廠房及設備(續)

附註：

假設乃用於上述現金產生單位於2021年12月31日的使用價值計算當中。下文說明管理層作出現金流量預測就物業、廠房及設備以及使用權資產進行減值測試所依據的各項主要假設。各現金產生單位的年度增長率乃基於相關行業增長預測，並不超過有關行業的平均長期增長率。使用價值計算的其他主要假設乃關於現金流量的估計，當中包括預算銷售及毛利率，而該估計乃基於單位的過往表現及管理層對市場發展的預期作出。

應用於現金流量預測的稅前貼現率為13.70%至14.59%。管理層相信，基於評估結果，本集團管理層釐定各現金產生單位的可收回金額低於賬面值。減值金額已分配至各廠房及設備以及使用權資產類別，致使各資產類別的賬面值不會低於其使用價值及零。基於使用價值的計算，已就廠房及設備以及使用權資產的賬面值分別確認4,635,000港元及1,881,000港元(2020年：零及零)。

截至2021年12月31日止年度，由於COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，本集團自2021年10月8日起未能繼續經營Club Cubic澳門。詳情請參閱附註11及43(a)。廠房及設備約7,824,000港元已撤銷。

## 16. 無形資產

	千港元
<b>成本</b>	
於2020年1月1日、2020年12月31日、2021年1月1日	1,102
撤銷	(972)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>130</b>
<b>累計攤銷</b>	
於2020年1月1日	380
年度支出	114
於2020年12月31日及2021年1月1日	494
年度支出	86
撤銷	(580)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>-</b>
<b>賬面淨值</b>	
<b>於2021年12月31日</b>	<b>130</b>
於2020年12月31日	608

# 綜合財務報表附註

## 16. 無形資產(續)

截至2021年及2020年12月31日止年度，無形資產包括車輛登記號碼。本公司董事估計車輛登記號碼的可用年期無限，每五年按最低成本續期。本公司董事認為，本集團將持續重續車輛登記號碼證書，且有能力作出此舉。

截至2020年12月31日止年度，可轉讓資產亦包括會所場所舞廳牌照及卡拉OK牌照。舞廳牌照准許會所以舞廳形式營運。卡拉OK牌照准許會所進行卡拉OK活動。舞廳牌照及卡拉OK牌照通常獲授予一年期。本公司董事概不知悉於重續牌照方面預期會出現任何障礙，並認為不能重續牌照的可能性甚微。因此，本公司董事估計會所場所舞廳牌照及卡拉OK牌照的可使用年期8.5年與會所場所的經營協議的屆滿日期相同。

截至2021年12月31日止年度，由於COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，本集團自2021年10月8日起未能繼續經營Club Cubic澳門。詳情請參閱附註11及43(a)。無形資產約392,000港元已撤銷。

## 17. 按公平值計入損益的金融資產

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
人壽保單	5,894	5,816

本集團與保險公司訂立人壽保單，為本公司執行董事蔡紹傑先生身故及永久殘疾提供保險。根據保單，受益人及保單持有人為本公司，保險總額約為6,000,000港元。合約將於受保的執行董事身故或合約其他條款最早者發生時終止。本公司已於保單開始時支付總保費總額約6,000,000港元。本集團可於任何時間要求退保及根據退保日期現金價值收回現金，退保日期現金價值以於開始時支付保費加賺取的累計保證利息並減去已收保費(「現金價值」)。

## 18. 按公平值計入其他全面收益的金融資產

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
非上市股權投資	-	1,972

於2020年12月31日，結餘主要為於中國一間公司9.05%股權的股權投資，該公司主要於廣州經營及管理會所式場地。

該等投資乃持作買賣，並非就長期策略目的持有。本公司董事已選擇指定將該等投資按公平值計入其他全面收益，因其相信於損益確認該等投資的公平值的短期波動與本集團長期持有該等投資，以及變現其長遠表現潛力的策略並不相符。

截至2021年12月31日止年度，本集團已與獨立第三方訂立買賣協議，以出售中國公司的9.05%股權，總代價為人民幣約2,000,000港元(相等於人民幣1,660,000元)。

# 綜合財務報表附註

## 19. 使用權資產／租賃負債

### 使用權資產

	2021年 千港元	2020年 千港元
於1月1日	65,766	110,906
視作出售附屬公司(附註42)	-	(25,828)
年內折舊撥備	(14,015)	(19,126)
減值虧損	(1,881)	(1,262)
終止租賃	(28,862)	-
匯兌調整	447	1,076
於12月31日	21,455	65,766

使用權資產指本集團根據經營租賃安排於租期使用相關租賃物業，以成本減累計折舊及累計減值虧損列賬，並就租賃負債重新計量作出調整。

截至2021年12月31日止年度，本集團租賃五處(2020年：六處)物業以經營餐廳及會所業務。租賃合約以固定租期兩年至6.5年(2020年：兩年至6.5年)訂立。租賃條款乃按個別情況磋商而定，當中包括各種不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可撤回期限的長度時，本集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期限。

使用權資產的減值評估詳情請參閱附註15。

截至2021年12月31日止年度，由於COD與本集團就位於澳門新濠天地新濠大道的Club Cubic澳門營運出現爭議，本集團自2021年10月8日起未能繼續經營Club Cubic澳門。詳情請參閱附註11及43(a)。



# 綜合財務報表附註

## 21. 應收賬款及其他應收款項

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
應收賬款	5,484	7,634
減：預期信貸虧損撥備	(554)	(308)
	<b>4,930</b>	7,326
應收贊助款項	–	485
減：預期信貸虧損撥備	–	(10)
	–	475
其他應收款項	11,095	9,455
減：預期信貸虧損撥備	(91)	(202)
	<b>11,004</b>	9,253
預付款項	2,573	9,555
按金	7,447	15,381
減：預期信貸虧損撥備	(817)	(242)
	<b>6,630</b>	15,139
減：分類為非流動的部分 — 按金	25,137 (2,287)	41,748 (4,771)
流動部分	<b>22,850</b>	36,977

就應收賬款而言，本集團容許60天內的信貸期，此乃與其債務人協定。就應收贊助款項而言，本集團容許180天內的信貸期，此乃與各贊助商協定。

本集團致力嚴格控制其尚未償還應收款項。長期未償還結餘由高級管理層定期審閱。鑑於上述情況及本集團之應收賬款涉及大量不同類型客戶，本集團並無重大信貸風險集中情況。應收賬款為免息。

# 綜合財務報表附註

## 21. 應收賬款及其他應收款項(續)

於報告期末，按發票日期呈列的應收賬款(扣除預期信貸虧損撥備)的賬齡分析如下：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
0至30日	1,986	4,937
31至60日	98	379
61至90日	51	330
91至120日	487	452
超過120日	2,308	1,228
	<b>4,930</b>	<b>7,326</b>

本集團的應收賬款主要指應收貴賓客戶款項以及信用卡銷售應收款項。

### 應收賬款預期信貸虧損累計撥備的變動

	2021年 千港元	2020年 千港元
於1月1日	308	928
年內確認的預期信貸虧損撥備／(撥回)	246	(620)
於12月31日	<b>554</b>	<b>308</b>

### 應收贊助款項預期信貸虧損累計撥備的變動

	2021年 千港元	2020年 千港元
於1月1日	10	34
撥回年內確認的預期信貸虧損撥備	(10)	(24)
於12月31日	<b>-</b>	<b>10</b>



# 綜合財務報表附註

## 21. 應收賬款及其他應收款項(續)

其他應收款項預期信貸虧損累計撥備的變動

	2021年 千港元	2020年 千港元
於1月1日	202	169
年內確認的預期信貸虧損(撥回)/撥備	(111)	33
於12月31日	91	202

按金預期信貸虧損累計撥備的變動

	2021年 千港元	2020年 千港元
於1月1日	242	337
年內確認的預期信貸虧損撥備/(撥回)	575	(95)
於12月31日	817	242

在釐定應收賬款及其他應收款項的可收回性時，本集團考慮自最初授出信貸日期直至各報告期末應收賬款及其他應收款項的信貸質素的任何變動。

於2021年12月31日，本集團的預付款項主要指特色活動之表演費用之預付款項約零港元(2020年：841,000港元)及法律及專業費用之預付款項約1,658,000港元(2020年：1,605,000港元)。於2021年12月31日，本集團按金主要指收購廠房及設備及裝修按金約174,000港元(2020年：1,276,000港元)及租賃按金約5,289,000港元(2020年：5,149,000港元)。

於2021年12月31日，本集團其他應收款項金額主要指可收回增值稅約6,191,000港元(2020年：3,375,000港元)。

# 綜合財務報表附註

## 22. 應收貸款

應收貸款由本集團向餐飲及娛樂業實體授予貸款的放債業務產生。約3,450,000港元(2020年：4,450,000港元)的應收貸款總額按年利率10%(2020年：10%)計息。應收貸款按還款時間表可予收回，於2021年及2020年12月31日，合約到期日一般為於一年內。

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
應收貸款總額	3,450	4,450
減：預期信貸虧損撥備	(79)	(94)
應收貸款淨額	3,371	4,356

於報告期末按直至合約到期日的餘下期間呈列的應收貸款(扣除預期信貸虧損撥備)賬齡分析如下：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
一年內	3,371	4,356

就近期並無欠款記錄的人士而言，有關款項並無逾期或減值。

### 應收貸款預期信貸虧損累計撥備的變動

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
於1月1日	94	50
年內確認預期信貸虧損(撥回)/撥備	(15)	44
於12月31日	79	94

# 綜合財務報表附註

## 23. 應收非控股權益款項

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
新進億投資有限公司	2,446	2,376
廣州寶輝文化發展有限公司	176	171
	<b>2,622</b>	2,547
減：預期信貸虧損撥備	(59)	(54)
	<b>2,563</b>	2,493

於2021年及2020年12月31日，金額主要指投資者向珠海銳燁注資的未償還結餘。有關金額為無抵押、免息及可按要求收回。

預期信貸虧損下的減值評估詳情載於附註4(b)。

## 24. 現金及現金等價物／銀行透支

### 現金及現金等價物

現金及現金等價物按以下貨幣計值：

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
澳門幣	618	3,439
港元	1,329	5,785
人民幣	87	651
	<b>2,034</b>	9,875

截至2021年12月31日止年度，現金及現金等價物按市場利率介乎0.01%至0.15%的年利率計息(2020年：0.01%至0.15%)。

### 銀行透支

銀行透支按5.3%至5.4%(2020年：5.3%至5.4%)之市場年利率計息。

# 綜合財務報表附註

## 25. 於聯營公司的投資／向聯營公司貸款

	2021年 千港元	2020年 千港元
於一間聯營公司的投資		
於1月1日	-	-
注資(附註(a))	-	1,989
分佔聯營公司虧損	-	(1,989)
	-	-
貸款予聯營公司(附註(b))	1,240	3,494
應收聯營公司款項(附註(c))	1,485	1,383
於12月31日	2,725	4,877
減：流動資產項下所示款項	(1,485)	(1,383)
非流動資產項下所示款項	1,240	3,494

附註：

- (a) 截至2020年12月31日止年度，本集團作出進一步注資約1,989,000港元。
- (b) 授予一間聯營公司貸款為無抵押、免息且無固定還款期。
- (c) 有關金額為無抵押、免息且按要求償還。

預期信貸虧損項下授予一間聯營公司貸款減值測試詳情載於附註4(b)。

以下清單僅包含聯營公司的詳情，所有聯營公司均為非上市公司實體，主要影響本集團的業績或資產：

聯營公司名稱	註冊成立／ 營業地點	已發行及繳足 股本詳情	擁有權益比例			主要業務
			本集團的 實際權益	由本公司 持有	由附屬公司 持有	
陸慶大華	香港	7,992,000 股每股 面值1 港元的股份	29.73	-	29.73	餐飲業務

# 綜合財務報表附註

## 25. 於聯營公司的投資／向聯營公司貸款(續)

以下財務資料概要為根據香港財務報告準則編製的聯營公司財務報表所示金額。

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
流動資產	1,770	1,705
非流動資產	2,423	35,048
流動負債	(16,702)	(14,148)
非流動負債	(28,696)	(31,339)

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	自取消確認 日期起至 2020年 12月31日 千港元
收益	22,374	16,907
其他收入及收益	1,492	2,965
年／期內虧損	(32,472)	(6,711)
年／期內其他全面虧損	(32,472)	(6,711)

本集團於聯營公司的投資對賬：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
於聯營公司的負債淨額	(41,206)	(8,733)
本集團擁有權權益比例	29.73%	29.73%
分佔聯營公司負債淨額	-	-

# 綜合財務報表附註

## 25. 於聯營公司的投資／向聯營公司貸款(續)

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
年內未確認之分佔聯營公司虧損	9,654	609

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
累計未確認之分佔聯營公司虧損	10,263	609

## 26. 商譽

商譽按以下業務分部分配至本集團的現金產生單位：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
會所及餐廳營運	-	9,152

於確定商譽是否出現減值時，需要估計獲分配商譽之各現金產生單位的可收回數額。現金產生單位之可收回數額乃根據使用價值釐定，計算使用價值時，董事需要估計該現金產生單位預期將產生之未來現金流量以及計算現值之合適貼現率。

於報告期末，本集團透過委任一名獨立專業估值師(其員工具備適當經驗及資格)評估獲分配商譽之現金產生單位之可收回金額。評估符合香港測量師學會(「香港測量師學會」)頒佈的香港測量師學會估值準則(2017年版)及、國際評價準則委員會頒佈的國際評價準則(2017年版)。

# 綜合財務報表附註

## 26. 商譽(續)

獲分配商譽之現金產生單位(即於截至2019年12月31日止年度收購的非全資附屬公司珠海銳燁經營之會所業務)的可收回數額乃根據涵蓋五年期間之正式獲批准預算所載現金流量預測釐定。五年期以外之現金流量，則使用增長率2%(2020年：2.6%)作推算，該增長率不會超過中國會所業務行業之長期增長率。貼現率為14.54%(2020年：13.18%)，此乃稅前比率並反映與相關現金產生單位之特定風險。毛利率為介乎約71.5%至約76.7%(2020年：約74.1%至約74.3%)，乃根據實際業績表現及預期市場發展狀況作出。現金流預測增長率及貼現率已於2021年12月31日重新評估，並考慮到由於COVID-19疫情可能的發展及演變以及金融市場的波動性(包括對本集團會及餐廳營運的潛在影響)，以致本年度的估計不確定性的程度較高。年內，與現金產生單位直接有關的商譽減值9,152,000港元(2020年：零)已計入損益。與現金產生單位有關的商譽已全數減值，及減值4,635,000港元及1,881,000港元(2020年：零及零)已按比例分配至物業、廠房及設備以及使用權資產，致使資產賬面值不會低於其使用價值及零。

## 27. 於合營企業的投資

	於2021年 12月31日 千港元
於合營企業的投資成本	1,210
分佔收購後溢利及其他全面開支	(648)
	<b>562</b>

於報告期末，本集團各合營企業的詳情如下：

下列表單只載列合營企業的詳情，其為一間非上市公司實體，主要影響本集團的業績或資產。

於報告期末，本集團各合營企業的詳情如下：

實體名稱	註冊成立/ 註冊國家	主要營業地點	本集團持有的 擁有權權益比例		主要業務
			2021年	2020年	
萬慶娛樂策劃(廣州)有限公司	中國	中國	50%	不適用	物業管理業務
Cubic Immersive Limited	香港	香港	50%	不適用	投資控股

# 綜合財務報表附註

## 27. 於合營企業的投資(續)

個別並不重大的合營企業資料總匯

	於2021年 12月31日 千港元
本集團分佔虧損	(657)
本集團分佔年內其他全面虧損	9
本集團分佔全面虧損總額	(648)

## 28. 應付賬款及其他應付款項

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
應付賬款	8,339	10,304
應付租金(附註(i))	1,898	12,199
其他應付款項(附註(ii))	52,698	41,146
應計費用	11,375	9,836
	74,310	73,485
減：分類為非流動的部分 — 其他應付款項(附註(iii))	(18,627)	(29,647)
流動部分	55,683	43,838

應付賬款的信貸期一般於45天內。

附註：

- (i) 於2021年12月31日，應付租金指短期租賃開支及或然租金開支，分別約為1,753,000港元(2020年：4,991,000港元)及145,000港元(2020年：7,208,000港元)。
- (ii) 於2021年12月31日，其他應付款項包括因終止業務產生的總額約15,328,000港元。進一步詳情請參閱附註43(a)。
- (iii) 分類為非流動負債的其他應付款項為珠海銳燁的設計及翻新費用，有關款項為無抵押、免息及毋須於12個月內償還。



# 綜合財務報表附註

## 28. 應付賬款及其他應付款項(續)

於報告期末，應付賬款包括基於發票日期按以下賬齡分析的債權人：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
0至30日	4,910	5,779
31至60日	1,578	1,522
61至90日	308	1,429
91至120日	1,543	1,574
	<b>8,339</b>	<b>10,304</b>

## 29. 應付非控股權益款項

應付非控股權益款項為無抵押、免息及於一年內償還。

## 30. 修復成本撥備

	截至2021年 12月31日 止年度 千港元	截至2020年 12月31日 止年度 千港元
於1月1日 撥備	1,565 -	1,565 -
於12月31日 減：非流動部分	1,565 (850)	1,565 (1,565)
流動部分	<b>715</b>	-

修復成本撥備乃就本集團於相關租約屆滿後修復其經營所用物業所產生的成本而確認。於2021年12月31日，本集團預期未來所需的未貼現成本總額將約為1,565,000港元(2020年：1,565,000港元)。

# 綜合財務報表附註

## 31. 股本

本集團於2021年及2020年12月31日的股本指本公司股本。本公司股本變動如下：

	2021年		2020年	
	股份數目 千股	面值 千港元	股份數目 千股	面值 千港元
<b>法定</b>				
每股0.01港元的普通股				
於1月1日及12月31日	<b>10,000,000</b>	<b>100,000</b>	10,000,000	100,000
<b>已發行及繳足</b>				
於1月1日	<b>1,800,000</b>	<b>18,000</b>	1,800,000	18,000
已發行普通股(附註(i))	<b>360,000</b>	<b>3,600</b>	–	–
行使購股權(附註38)	<b>94,400</b>	<b>944</b>	–	–
於12月31日	<b>2,254,400</b>	<b>22,544</b>	1,800,000	18,000

附註：於2021年3月23日，本公司與獨立第三方(「該等認購人」)訂立認購協議，據此，該等認購人有條件同意認購，而本公司有條件同意配發及發行合共360,000,000股每股0.033港元的股份，現金代價約11,880,000港元(「認購事項」)。進一步詳情載於本公司日期為2021年3月23日的公告。配售事項根據配售協議的條款及條件於2021年4月9日完成。360,000,000股配售股份佔本公司緊接配售事項完成前後的已發行股本分別佔20.00%及16.67%。已發行股份在所有方面與當時現有股份享有同等地位。配售事項所得款項淨額約11,751,000港元。所得款項3,600,000港元(相當於已發行股份面值)已入賬本公司股本，而餘下所得款項8,151,000港元(已扣減股份發行開支)已入賬股份溢價賬。

## 32. 衍生金融負債

	可換股 承付票據	可換股貸款	總計
	千港元	千港元	千港元
於2020年1月1日	45	21	66
公平值變動	264	156	420
於2020年12月31日及2021年1月1日	309	177	486
公平值變動	(309)	(177)	(486)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

衍生金融負債指容許持有人行使轉換權利的可換股承付票據及可換股貸款所附帶的可換股期權衍生工具。公平值於初始確認及報告期末以二項期權定價模型計量。

# 綜合財務報表附註

## 33. 可換股貸款

於2019年6月10日，本公司附屬公司陸慶資本有限公司(「陸慶資本」)(作為借方)及本公司(作為陸慶資本的擔保人)與貸方訂立可換股貸款協議。可換股貸款本金總額為人民幣8,000,000元(相當於約9,080,000港元)，按年利率9%計息，年期自2019年6月10日起直至非全資附屬公司珠海銳燁於珠海的會所場地開業起計36個月為止。

根據本集團的會計政策，可換股貸款根據合約安排實質獨立分類為金融負債及衍生金融負債。可換股期權將以陸慶資本聯屬公司股份結付。倘任何可換股貸款持有人選擇行使其轉換權，陸慶資本須支付獎金，惟根據計息期間每年金額不超過可換股貸款本金額的25%。

負債部分公平值以類似不可轉換工具的現行市場利率估算。可換股貸款公平值評估由獨立專業估值師進行。負債部分於初始確認時的實際利率為每年9.17%。

可換股貸款到期日為發行日期起計三年。可換股期權可於可換股貸款到期日行使。倘於到期日並無已轉換股份，本公司將贖回可換股貸款。

於2021年12月31日，可換股貸款公平值約為10,149,300港元。

可換股貸款條款更多詳情，請參閱日期為2019年6月10日的通函。

於綜合財務狀況表確認的可換股貸款負債部分計算如下：

	千港元
於2020年1月1日	8,880
已扣除實際利息開支	814
已付及應付利息開支	(817)
於2020年12月31日至2021年1月1日	8,877
已扣除實際利息開支	814
已付及應付利息開支	(818)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>8,873</b>

## 34. 可換股承付票據

於2019年7月3日，本公司與投資者訂立票據認購協議（「票據認購協議」），本金總額約為人民幣16,000,000元。所得款項擬用於本集團向珠海銳燁的額外投資。可換股承付票據按年利率9%計息，每年還款，本金總額為人民幣16,000,000元，年期自2019年7月3日起計至珠海銳燁於珠海的會所場地開業起計36個月為止。

根據本集團的會計政策，可換股承付票據根據合約安排實質獨立分類為金融負債及衍生金融負債。可換股期權將以陸慶集團（中國）發展有限公司（「陸慶中國」）股權（按本金額100,000美元換1.03%陸慶中國股份的轉換比率計算）結付，惟陸慶中國因此持有的珠海合資公司不得少於44.44%（經票據認購協議所述調整）。倘任何投資者選擇不行使轉換，可換股承付票據全部本金額將由本公司贖回，贖回金額等同可換股承付票據全部本金額連同應計利息（經票據認購協議所述調整）。

負債部分於初始確認時的實際利率為每年11.55%。

於2021年12月31日，可換股承付票據公平值約為18,882,573港元。

就可換股承付票據條款的更多詳情，請參閱日期為2019年8月22日的通函。

於綜合財務狀況表確認的可換股承付票據負債部分計算如下：

	千港元
於2020年1月1日	17,344
已扣除實際利息開支	2,003
已付及應付利息開支	(1,638)
於2020年12月31日至2021年1月1日	17,709
已扣除實際利息開支	2,045
已付及應付利息開支	(1,637)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>18,117</b>

# 綜合財務報表附註

## 35. 銀行貸款

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
包含按要求條款還款(流動負債項下所示)但應償還的銀行貸款的賬面金額：		
一年內	5,844	5,211
多於一年但不超過兩年的期間內	5,719	5,366
多於兩年但不超過五年的期間內	8,412	12,380
	19,975	22,927
減：流動負債項下所示一年內到期款項	(19,975)	(22,927)
非流動負債項下所示款項	-	-

於2021年12月31日，銀行貸款按年利率2.45%至4.75%(2020年：2.45%至4.25%)計息。

於2021年12月31日，銀行貸款加權平均實際利率約為3.52%(2020年：3.16%)。

於2021年12月31日，約5,100,000港元(2020年：5,100,000港元)的銀行貸款以按公平值計入損益的金融資產作抵押，而約6,644,000港元(2020年：6,644,000港元)的銀行貸款由本公司的公司擔保作擔保。

# 綜合財務報表附註

## 36. 本公司財務狀況表以及儲備

### (a) 財務狀況表

	附註	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
於附屬公司的投資	9	-	-
按公平值計入損益的金融資產		5,894	5,816
		<b>5,894</b>	5,816
<b>流動資產</b>			
應收賬款及其他應收款項		859	753
一間附屬公司貸款		-	4,000
應收附屬公司款項		1,272	21,396
應收聯營公司款項		765	-
現金及現金等價物		219	48
		<b>3,115</b>	26,197
<b>負債</b>			
<b>流動負債</b>			
應付賬款及其他應付款項		4,809	5,048
應付附屬公司款項		-	317
衍生金融負債		-	309
銀行貸款		5,100	-
可換股承兌票據		18,117	-
		<b>28,026</b>	5,674
<b>流動(負債)/資產淨值</b>		<b>(24,911)</b>	20,523
<b>總資產減流動負債</b>		<b>(19,017)</b>	26,339
<b>非流動負債</b>			
銀行貸款		-	5,100
可換股承兌票據		-	17,709
		-	22,809
<b>(負債)/資產淨值</b>		<b>(19,017)</b>	3,530
<b>權益</b>			
股本	31	22,544	18,000
儲備	36(b)	(41,561)	(14,470)
		<b>(19,017)</b>	3,530

財務報表於2022年3月24日經董事會批准及授權刊發，並由以下董事代表簽署：

蔡耀涇  
董事

蔡紹傑  
董事

# 綜合財務報表附註

## 36. 本公司財務狀況表以及儲備(續)

### (b) 儲備

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	以股份為基礎之 補償儲備 千港元	總額 千港元
於2020年1月1日	66,235	(41,694)	756	25,297
年內虧損及全面虧損總額	–	(39,907)	140	(39,767)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	66,235	(81,601)	896	(14,470)
年內虧損及全面虧損總額	–	(39,608)	–	(39,608)
權益結算購股權安排	–	–	2,572	2,572
已發行普通股	8,280	–	–	8,280
發行新股份應佔交易成本	(129)	–	–	(129)
購股權失效	–	161	(161)	–
行使購股權	3,453	–	(1,659)	1,794
<b>於2021年12月31日</b>	<b>77,839</b>	<b>(121,048)</b>	<b>1,648</b>	<b>(41,561)</b>

於2021年12月31日，本公司並無根據開曼群島公司法擁有可供分配儲備(2020年：零)。

## 37. 退休福利計劃

本集團向澳門、香港及中國的僱員提供定額供款計劃。

於綜合損益表列賬的款項1,824,000港元(2020年：1,610,000港元)指本集團就該等計劃應付的供款，有關供款按該等計劃規則列明的比率支付，扣除僱員於符合領取有關供款資格的服務期完結前喪失權利領取的零元(2020年：零元)。

僱員因退出退休計劃而喪失權利領取的供款可用以削減未來數年應付的供款，於2021年12月31日為零元(2020年：零元)。

### 僱員

#### 澳門

本集團的澳門合資格僱員為澳門政府所管理及營運的社會保障基金計劃(「社保基金計劃」)成員，本集團須每月向社保基金計劃定額供款以撥付相關福利。本集團在澳門政府營運的社保基金計劃的責任為根據計劃作出規定供款。社保基金計劃以信託形式設立，該等基金的資產由澳門獨立受託人與本集團的資產分開持有。

#### 香港

本集團的香港合資格僱員為獨立受託人管理的強制性公積金計劃(「強積金計劃」)成員。根據強積金計劃，本集團及其僱員各自須按僱員有關收入的5%向計劃供款，每月有關收入以30,000港元為限。對強積金計劃作出的供款即時歸屬。強積金計劃中的資產由受託人控制的基金持有，與本集團的資產分開。

#### 中國

本集團中國內地業務的僱員須參與地方市政府組織的中央退休金計劃，該等計劃的資產與本集團資產分開持有。供款乃由本集團根據中央退休金計劃的規則按參與僱員薪金的某一百分比作出，並於應付時自損益扣除。本集團僱主供款於其作出供款時即全面歸屬。



## 38. 購股權計劃

本公司購股權計劃的概要載於年報的董事會報告「購股權計劃」一節。

本公司於2016年10月18日採納一項購股權計劃(「購股權計劃」)。該購股權計劃於本公司上市日期(2016年11月11日)生效及除以其他方式撤銷或修訂外，將從該日期維持十年有效。

根據購股權計劃，所有已授出及將予授出購股權獲行使而可予發行的最高股份數目為180,000,000股股份(佔於購股權計劃採納日期及本年報日期本公司已發行股份總數10%)。於任何12個月期間根據購股權計劃向每名合資格參與者授出的購股權(包括已行使及尚未行使的購股權)可予發行的最高股份數目以本公司已發行股份1%為限。任何授出或進一步授出購股權超出此限額均須經股東於股東大會上批准。根據購股權計劃向本公司董事、主要行政人員或主要股東，或彼等的任何聯繫人授出購股權須獲獨立非執行董事(不包括身為購股權承受人的任何獨立非執行董事)事先批准。此外，倘於截至授出日期(包括該日)止的12個月期間內，向本公司主要股東或獨立非執行董事或彼等的任何聯繫人授出任何購股權將導致所有已授出及將予授出的購股權(包括已行使、已註銷及尚未行使的購股權)獲行使時向該名人士發行及將予發行的股份超過本公司已發行股份0.1%及總價值(按本公司股份於授出日期的收市價計算)超過5百萬港元(或GEM上市規則不時准許的有關其他金額)，則須獲股東在股東大會上事先批准。

授出購股權的要約可於董事會釐定的有關時間及承受人支付合共1港元的名義代價後予以接納。所授出購股權的行使期由董事決定，惟該期間不得為期超過購股權要約日期起計十年，且須受購股權計劃所載提早終止條文所規限。行使購股權前並無持有購股權的最短期限規定。購股權的行使價不得低於下列各項的最高者：(i)股份於購股權要約日期(須為營業日)(「要約日期」)在聯交所每日報價表上的收市價；(ii)股份於緊接要約日期前五個營業日在聯交所每日報價表上的平均收市價；及(iii)股份的面值。2018年10月2日，本集團若干僱員及顧問已獲可供認購30,142,308股股份的購股權，行使價為每股股份0.061港元。

於2021年1月4日，本公司已根據購股權計劃向其董事及僱員授出144,000,000份購股權，行使價為每股0.029港元。於所授出的144,000,000份購股權當中，103,600,000份購股權已授予本公司六名董事。購股權的購股期間為2021年1月4日至2031年1月3日。於授出日期(即2020年12月31日)前，本公司的股份收市價為每股0.029港元。

# 綜合財務報表附註

## 38. 購股權計劃(續)

購股權的特定類別詳情如下：

承授人 類別/名稱	授出日期	行使日期/ 行使期	每股股份 行使價	購股權數目				
				於2021年 1月1日 尚未行使	截至2021年 12月31日 止年度已授出	截至2021年 12月31日 止年度已行使	截至2021年 12月31日 止年度已失效	於2021年 12月31日 尚未行使
僱員及顧問	2018年10月2日	(附註1)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註2)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註3)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註4)	0.061港元	3,014,232	-	-	-	3,014,232
	2021年1月4日	(附註5)	0.029港元	-	144,000,000	94,400,000	-	49,600,000
<b>合計</b>				<b>30,142,308</b>	<b>144,000,000</b>	<b>94,400,000</b>	<b>-</b>	<b>79,742,308</b>

承授人 類別/名稱	授出日期	行使日期/ 行使期	每股股份 行使價	購股權數目				
				於2020年 1月1日 尚未行使	截至2020年 12月31日 止年度已授出	截至2020年 12月31日 止年度已行使	截至2020年 12月31日 止年度已失效	於2020年 12月31日 尚未行使
僱員及顧問	2018年10月2日	(附註1)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註2)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註3)	0.061港元	9,042,692	-	-	-	9,042,692
	2018年10月2日	(附註4)	0.061港元	3,014,232	-	-	-	3,014,232
<b>合計</b>				<b>30,142,308</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,142,308</b>

附註：

- (1) 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2018年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
- (2) 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2019年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
- (3) 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2020年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
- (4) 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2021年10月2日至2028年10月1日歸屬及可予行使。
- (5) 待達成預先釐定的歸屬條件後，購股權將於2021年1月4日至2031年1月3日歸屬及可予行使。

於2021年12月31日，尚未行使之購股權之加權平均剩餘合約年期為7.2年(2020年：7.7年)。

# 綜合財務報表附註

## 38. 購股權計劃(續)

購股權於2021年1月4日的估計公平值約為2,552,000港元。

該等公平值以二項模式計算。該模式之輸入數據如下：

	2021年	2018
加權平均股價	<b>0.029港元</b>	0.061港元
加權平均行使價	<b>0.029港元</b>	0.061港元
預計波幅	<b>92.22%</b>	49%
購股權年期	<b>10年</b>	10年
無風險利率	<b>0.54%</b>	2.42%
預期股息率	<b>0%</b>	0%

預計波幅乃透過計算過往10年內類似本公司股份價格之歷史波幅而釐定。購股權之年期為購股權之合約年期。預期股息率乃按歷史股息為基準。

截至2021年12月31日止年度，本集團就股權結算之股份付款交易確認總開支約2,572,000港元(2020年：140,000港元)。

## 39. 資本承擔

於報告期末尚未償還之已訂約但尚未於綜合財務報表撥備之資本承擔如下：

	於2021年 12月31日 千港元	於2020年 12月31日 千港元
未繳中國附屬公司注資結餘	<b>55,821</b>	42,473

# 綜合財務報表附註

## 40. 重大關聯方交易

除此等綜合財務報表其他地方所披露資料外，本集團與關聯方按雙方協定的條款訂立以下交易：

- (a) 支付予本集團主要管理人員的薪酬於附註12披露。
- (b) 截至2021年及2020年12月31日止年度，本集團與關聯方有下列交易：

關聯方名稱	交易性質	截至2021年	截至2020年
		12月31日	12月31日
		止年度	止年度
		千港元	千港元
Zone One (CS) Limited(附註(i))	租金開支	1,069	1,440
Xin Limited(附註(ii))	貸款利息收入	-	24

附註：

- (i) Zone One (CS) Limited由蔡權堃先生及盧夢儀女士持有，彼等分別為本公司執行董事蔡耀陞先生及蔡紹傑先生的父親及母親。
- (ii) Xin Limited為紀星投資有限公司的附屬公司。本公司的執行董事為紀星投資有限公司的最終股東。本集團的執行董事蔡紹傑先生亦為Xin Limited的董事。

# 綜合財務報表附註

## 41. 融資活動產生的負債的對賬

	租賃負債 千港元 (附註19)	應付/(應收) 非控股 權益款項 千港元 (附註23及29)	銀行透支 千港元 (附註24)	可換股貸款 千港元 (附註33)	可換股 承付票據 千港元 (附註34)	銀行貸款 千港元 (附註35)
於2020年1月1日	128,397	9,637	5,995	8,880	17,344	11,100
<b>融資現金流量產生的變動：</b>						
向非控股權益還款	-	(1,536)	-	-	-	-
銀行貸款所得款項	-	-	-	-	-	11,827
償還銀行透支	-	-	(3,003)	-	-	-
償還租賃負債	(12,405)	-	-	-	-	-
已付租賃租金的利息部分	(5,692)	-	-	-	-	-
已付利息	-	-	(261)	(814)	(2,003)	(488)
融資現金流量產生的變動總額	110,300	8,101	2,731	8,066	15,341	22,439
<b>其他變動：</b>						
視作出售附屬公司	(28,548)	-	-	-	-	-
利息開支(附註8)	5,692	-	261	814	2,003	488
租賃修訂	(1,308)	-	-	-	-	-
COVID-19 相關租金寬減	(5,343)	-	-	-	-	-
其他	1,712	54	-	(3)	365	-
於2020年12月31日及2021年1月1日	82,505	8,155	2,992	8,877	17,709	22,927
<b>融資現金流量產生的變動：</b>						
非控股權益墊款	-	184	-	-	-	-
銀行貸款所得款項	-	-	-	-	-	2,631
償還銀行貸款	-	-	-	-	-	(5,583)
償還銀行透支	-	-	(2,992)	-	-	-
償還租賃負債	(11,611)	-	-	-	-	-
已付租賃租金的利息部分	(4,328)	-	-	-	-	-
已付利息	-	-	(139)	(818)	(1,637)	(703)
融資現金流量產生的變動總額	66,566	8,339	(139)	8,059	16,072	19,272
<b>其他變動：</b>						
利息開支(附註8)	4,328	-	139	814	2,045	703
取消確認租賃負債	(30,716)	-	-	-	-	-
終止租賃	(269)	-	-	-	-	-
COVID-19相關租金寬減	(2,333)	-	-	-	-	-
其他	815	4	-	-	-	-
於2021年12月31日	38,391	8,343	-	8,873	18,117	19,975

## 42. 視作出售附屬公司成為聯營公司

於2020年3月30日，陸慶大華有限公司(本公司的間接全資附屬公司)(「陸慶大華」)與若干獨立第三方訂立認購協議，同意認購及配發及發行6,127,200股陸慶大華股份(「認購事項」)。於認購事項完成後，本公司於陸慶大華的實際權益將由100%減少至23.33%，因此構成本公司的視作出售事項，且陸慶大華亦將不再為本公司的附屬公司。陸慶大華取消確認為本公司的附屬公司，且不包括在合併範圍內，並採用權益會計法於本集團的綜合財務報表內入賬為聯營公司(「取消確認」)。

	千港元
廠房及設備	13,054
使用權資產	25,828
存貨	29
應收賬款及其他應收款項	2,912
現金及現金等價物	928
應付賬款及其他應付款項	(23,917)
租賃負債	(28,548)
負債淨額	(9,714)

概無就該交易收取或支付任何現金代價。

就於聯營公司保留之投資之公平值與於附屬公司取消確認之負債淨額賬面值之差額於損益確認收益約9,714,000港元。

## 43. 訴訟

- (a) 於2021年10月19日，本公司附屬公司陸慶投資接獲COD Resorts Limited(「COD」)(作為原告)向陸慶投資(作為被告)發出的傳票，並已於澳門原訟法庭備檔，以處理該民事訴訟。COD指稱陸慶投資未能支付截至2021年12月31日止年度的租金開支及或然租金開支而違反經營協議及補充協議(「該等協議」)的合約責任。COD進一步瞭解到，由於陸慶投資未能適時履行其合約責任，終止該等協議被視為有效及生效，並要求陸慶投資支付該等協議項下全數所申索金額約85,982,000百萬港元(相等於約88,562,000澳門元)，包括未支付租金開支、餘下合約期的租金開支及未支付租金開支的利息等。

於2022年1月12日，陸慶投資向法庭提交反對，表示由於COD的要求繁重、過多、不合比例及不合理而駁斥COD所要求金額。此外，由於終止該等協議，陸慶投資就其於Club Cubic澳門前場所持有仍未收回的設備提出反申索。陸慶投資透過信貸抵銷及反申索合共約5,805,000港元(相等於約5,797,000澳門元)提出反對。

於2022年5月7日，COD就陸慶投資的反對向法庭發出回應。COD反對陸慶投資關於設備提出的信貸抵銷申索及反申索，該設備位於前Club Cubic澳門，仍未收回，並聲稱該設備已入賬列作陸慶投資的成本，惟即時綜合計入Club Cubic澳門，令COD成為上述設備的擁有人及所有者。COD反對陸慶投資提出的抗辯，並維持所要求的金額。

於報告日期，由於該法律訴訟仍在初步階段，不能可靠計量陸慶投資有關傳票的責任。

## 43. 訴訟(續)

- (b) 於2021年10月11日，本公司的附屬公司珠海銳燁接獲Cubic Space+的業主珠海城市建設集團有限公司(「珠海城市」)及Cubic Space+的物業管理公司珠海城建海韻資產經營管理有限公司(「城建海韻」)發出的訴訟要求，聲稱珠海銳燁違反於中國珠海的Cubic Space+的租賃協議。珠海城市及城建海韻指稱珠海銳燁未能支付2018年10月至2019年8月以及2020年2月至2020年4月期間的租金開支及大廈管理費，連同法律訴訟費用約8,346,000港元(相等於約人民幣6,924,000元)。珠海銳燁提出，該物業於交付當日的狀況不符合標準質量，而且因物業漏水而蒙受重大損失。珠海銳燁申請對業主及物業管理公司提出反申索，要求豁免上述期間的租金開支及大廈管理費，並就因物業漏水而產生的損失、維修及維護、勞工成本連同法律訴訟費用給予賠償約15,947,000港元(相等於約人民幣13,230,000元)。仲裁委員會要求珠海銳燁提供該物業質量不合標準的證據及勞工成本明細，以供進一步判決。截至本報告日，珠海銳燁在仲裁中的負債尚處於初始階段，無法可靠計量。

## 44. 授權刊發綜合財務報表

綜合財務報表於2022年3月24日經董事會批准及授權刊發。



# 財務資料概要

根據GEM上市規則第18.33條刊發之本集團業績以及資產及負債概要(摘錄自己公佈經審核綜合財務報表或已公佈之本公司招股章程)載列如下:

	截至12月31日止年度				
	2021年 千港元	2020年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2017年 千港元
收益	<b>160,409</b>	158,373	225,403	206,868	137,384
除稅前(虧損)/溢利	<b>(81,506)</b>	(38,628)	(42,144)	3,713	(13,295)
年度全面(虧損)/收益總額	<b>(81,944)</b>	(38,615)	(42,692)	2,947	(13,430)

	於12月31日				
	2021年 千港元	2020年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2017年 千港元
總資產	<b>111,478</b>	225,418	320,635	118,370	112,797
總負債	<b>172,148</b>	221,205	280,159	37,434	35,186
流動(負債)/資產淨額	<b>(76,318)</b>	(20,407)	8,235	56,006	52,287
(負債)/資產淨額	<b>(60,970)</b>	4,213	40,476	80,936	77,611