

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分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。

## **Fameglow Holdings Limited**

### **亮晴控股有限公司**

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：8603)

## **截至二零二一年三月三十一日止年度之 全年業績公告**

亮晴控股有限公司(「本公司」)之董事(「董事」)會(「董事會」)欣然公佈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零二一年三月三十一日止年度之全年業績連同比較數字。本公告載有本公司二零二零／二零二一年年度報告全文，符合香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則(「GEM上市規則」)有關隨附全年業績初步公告的資料的相關規定。本公司二零二零／二零二一年年度報告印刷本將適時寄發予本公司股東，並於本公司網站([www.fameglow.com](http://www.fameglow.com))及香港聯合交易所有限公司網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))可供查閱。

承董事會命  
亮晴控股有限公司  
主席兼執行董事  
葉振國先生，MH

香港，二零二一年六月二十八日

於本公告日期，執行董事為葉振國先生，MH及符芷晴女士；及獨立非執行董事為陳培坤先生、丘煥法先生及于志榮先生。

本公告載有遵照GEM上市規則提供的詳情，旨在提供關於本公司的資料，董事就此共同及個別地承擔全部責任。董事經作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本公告所載資料在所有重大方面均屬準確及完整，並無誤導或欺詐成分，亦無遺漏任何其他事宜導致當中任何陳述或本公告具誤導成分。

本公告將由登載日期起計最少七日刊登於GEM網站[www.hkgem.com](http://www.hkgem.com)「最新公司公告」一頁，亦將於本公司網站[www.fameglow.com](http://www.fameglow.com)刊登。

## 香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）GEM 之特色

GEM 之定位乃為相比起其他在聯交所上市之公司帶有較高投資風險之中小型公司提供一個上市之市場。有意投資者應了解投資於該等公司之潛在風險，並應經過審慎周詳之考慮後方可作出投資決定。

鑒於GEM上市公司通常為中小型公司，在GEM買賣之證券可能會較在主板買賣之證券承受較大之市場波動風險，且無法保證在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之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本報告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

本報告包括之資料乃遵照聯交所GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）之規定而提供有關亮晴控股有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」或「我們」）之資料。本公司各董事（「董事」）願就本報告共同及個別承擔全部責任，並在作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本報告所載資料在各重大方面均屬準確完整，且無誤導或欺詐成分；本報告亦無遺漏其他事項，致使本報告或其所載任何陳述產生誤導。

# 目錄

頁次

公司資料	3
財務摘要	4
主席報告	5
管理層討論及分析	6
董事及高級管理層	12
董事會報告	15
企業管治報告	28
環境、社會及管治報告	38
獨立核數師報告	51
綜合損益及其他全面收益表	56
綜合財務狀況表	57
綜合權益變動表	59
綜合現金流量表	60
綜合財務報表附註	61
財務概要	118

## 公司資料

### 董事會

#### 執行董事

葉振國先生·MH (主席)

符芷晴女士 (行政總裁)

#### 獨立非執行董事

陳星能先生 (於二零二一年一月七日辭任)

丘煥法先生

陳培坤先生 (於二零二一年一月七日獲委任)

于志榮先生

#### 審核委員會

于志榮先生 (主席) (於二零二一年一月七日調任)

陳星能先生 (主席) (於二零二一年一月七日辭任)

丘煥法先生

陳培坤先生 (於二零二一年一月七日獲委任)

#### 薪酬委員會

丘煥法先生 (主席)

陳星能先生 (於二零二一年一月七日辭任)

陳培坤先生 (於二零二一年一月七日獲委任)

符芷晴女士

#### 提名委員會

葉振國先生·MH (主席)

丘煥法先生

于志榮先生

#### 授權代表

葉振國先生·MH

符芷晴女士

#### 公司秘書

李志樂先生

#### 合規主任

符芷晴女士

#### 核數師

開元信德會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

九龍

尖沙咀

天文臺道8號10樓

#### 合規顧問

擎天資本有限公司

香港中環

威靈頓街198號

The Wellington 11樓

#### 註冊辦事處

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman, KY1-1111

Cayman Islands

#### 總部及香港主要營業地點

香港九龍

長沙灣

永康街63號

Global Gateway Tower 304室

#### 開曼群島股份過戶登記總處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman KY1-1111

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

#### 主要往來銀行

交通銀行股份有限公司

香港分行

香港中環

畢打街20號

#### 公司網站

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

#### 股份代號

8603

## 財務摘要

本集團截至二零二一年三月三十一日止年度的收益約為82.1百萬港元，較截至二零二零年三月三十一日止年度的約90.4百萬港元減少約8.3百萬港元或9.2%。

本集團截至二零二一年三月三十一日止年度的淨虧損約為27.0百萬港元（二零二零年：淨虧損約31.9百萬港元）。

本公司董事會（「董事會」）不建議就截至二零二一年三月三十一日止年度派發末期股息（二零二零年：無）。

# 主席報告

各位股東：

本人欣然代表本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）董事會，提呈本公司截至二零二一年三月三十一日止年度之年報。

本集團為香港的一家醫學美容服務供應商，並以我們的「per Face」品牌經營提供非手術醫學美容服務的醫學美容中心。我們於二零一零年九月開始使用「per Face」品牌。我們致力於透過非手術醫學美容服務、傳統美容服務及銷售護膚產品，向客戶提供全方位療程解決方案，幫助客戶維護和改善其皮膚狀況及外貌。於二零一八年十月十五日，本公司普通股（「股份」）成功於香港聯交所GEM上市（「上市」）。

由於新冠病毒（「COVID-19」）疫情帶來的影響，香港的營商環境疑雲密布，本集團年內屢逢挑戰。有關衝擊（即COVID-19的全球蔓延）造成的經濟困難削弱了客戶進行醫學美容治療的意欲及意願，進而對本集團的收益產生負面影響。就截至二零二一年三月三十一日止年度的財務表現而言，與截至二零二零年三月三十一日止年度相比，我們的收益由約90.4百萬港元減少約8.3百萬港元或9.2%至約82.1百萬港元。本集團截至二零二一年三月三十一日止年度錄得淨虧損約27.0百萬港元，而截至二零二零年三月三十一日止年度錄得淨虧損約31.9百萬港元。

儘管COVID-19疫情目前令本集團面臨嚴峻挑戰，本集團仍對行業前景抱持樂觀態度，並憑藉我們的品牌形象、策略性業務擴張及有效市場推廣活動以繼續致力達致持續增長。本集團將繼續評估發展機會，以加強其競爭優勢並鞏固其業內領先地位。透過購置新療程設備及療程消耗品，本集團將能夠擴大所提供的療程服務範圍。

本人謹代表董事會，向股東、業務夥伴及寶貴客戶對我們的持續支持致以誠摯謝意，並衷心感謝管理團隊及員工一年來的兢兢業業和全力貢獻。

**葉振國，MH**

主席兼執行董事

香港，二零二一年六月二十八日

## 業務回顧

本集團為香港的一家醫學美容服務供應商，並在銅鑼灣、尖沙咀、旺角及中環的黃金地段經營提供非手術醫學美容服務的醫學美容中心。我們致力於透過非手術醫學美容服務、傳統美容服務及銷售護膚產品，向客戶提供全方位療程解決方案，幫助客戶維護和改善其皮膚狀況及外貌。

近年來，由於人們的財務負擔能力不斷提高，公眾對醫學美容服務的接受程度不斷上升，推動了市場需求快速增長，醫學美容服務行業前景依然樂觀。

為把握日益增長的客戶需求所帶來的機會，我們開設若干新中心以擴大我們的運營規模。於二零二一年五月，我們在旺角開設新的旗艦中心，以促進我們業務的持續增長。本集團相信，擴大規模將令我們加深香港市場滲透率並提高本集團的盈利能力。憑藉其不斷擴大的地區影響力，本集團亦將吸引更多元化的新客戶。隨著本集團醫學美容中心網絡的戰略性擴張不斷推進，本集團將透過增加我們所提供的療程服務種類，凸顯其競爭優勢。於截至二零二一年三月三十一日止年度，本集團進一步擴大其業務範圍以提供獲香港資歷架構認可的有關激光及彩光美容的培訓課程。

然而，於截至二零二一年三月三十一日止年度，香港的營商環境因COVID-19疫情而受到不利影響，本集團收益約為82.1百萬港元，較二零二零年同期減少約8.3百萬港元或9.2%。於年內之虧損約為27.0百萬港元，而於同期之虧損約為31.9百萬港元。淨虧損減少乃主要由於獲授防疫抗疫基金項下的政府補貼。

## 前景

儘管醫學美容服務行業前景依然樂觀，自二零二零年年初爆發的COVID-19疫情已削弱客戶進行醫療美容的意欲及意願，對本集團的收益造成不利影響。本集團將密切監察市場狀況並加強應對及制定可持續發展戰略，以克服目前的逆境。

然而，本集團深信，其有能力向客戶交付優質服務。放眼未來，本集團將發揮自身優勢，利用其穩固的客戶基礎及良好聲譽，不斷推動業務穩步發展，並最大化股東價值。

## 財務回顧

### 收益

本集團之收益於截至二零二一年三月三十一日止年度約為82.1百萬港元，及於截至二零二零年三月三十一日止年度約為90.4百萬港元，較二零二零年同期減少約8.3百萬港元或9.2%。該減少乃主要由於根據《預防及控制疾病條例》（第599F章）的疾病預防措施及安排，本集團於截至二零二一年三月三十一日止年度若干期間臨時關閉醫學美容中心。

## 管理層討論及分析

### 存貨及消耗品成本

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，存貨及消耗品成本分別約為12.9百萬港元及10.6百萬港元。該增加主要由於推廣高成本治療。

### 其他收入

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度的其他收入分別約為12.1百萬港元及1.9百萬港元。其他收入增加乃由於獲授防疫抗疫基金項下的政府補貼。

### 員工成本

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度的員工成本分別約為41.0百萬港元及49.8百萬港元。員工成本減少乃主要由於本集團臨時關閉醫學美容中心導致工作天數減少。

### 租金及相關開支

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度的租金及相關開支分別約為3.6百萬港元及4.2百萬港元。租金及相關開支包括醫學美容中心及零售／服務門店的短期租賃租金付款、管理費、差餉及政府地租以及牌照費。該減少乃主要由於關閉零售／服務門店。

### 使用權資產折舊

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，本集團錄得使用權資產折舊分別約為17.0百萬港元及15.3百萬港元。該增加乃主要由於新醫學美容中心租賃數量增加。

### 物業、廠房及設備折舊

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，折舊開支分別約為12.7百萬港元及9.3百萬港元。該增加乃主要由於添置物業、廠房及設備，如租賃物業裝修及療程設備。

### 其他開支

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度的其他開支分別約為30.8百萬港元及31.9百萬港元。其他開支主要指向醫生支付的諮詢費、信用卡佣金費用、市場推廣及促銷開支以及其他經營及行政開支。由於本年度若干期間臨時關閉醫學美容中心，其他開支輕微減少1.1百萬港元。



## 年內虧損

截至二零二一年三月三十一日止年度，本集團錄得淨虧損約27.0百萬港元（二零二零年：淨虧損約31.9百萬港元）。淨虧損減少乃主要由於(i)本集團於本年度若干期間臨時關閉醫學美容中心導致收益減少，(ii)獲得防疫抗疫基金項下的Covid-19相關租金減免及政府補貼及(iii)經營開支減少的綜合影響。

## 股息

董事會不建議就截至二零二一年三月三十一日止年度派付任何股息（二零二零年：無）。

## 資本架構、流動資金及財務資源

於二零一八年十月十五日（「上市日期」），股份透過股份發售（「股份發售」）方式於GEM上市。有關股份發售更多詳情，請參閱本公司日期為二零一八年九月二十八日之招股章程（「招股章程」）。股份發售所得款項淨額約為31.6百萬港元，此乃根據每股股份0.28港元的股價及有關股份發售的實際開支計算。本公司相信，來自GEM股份發售的資金可令本集團於未來在資本市場集資。自上市日期起直至本報告日期，本集團資本架構並無變動。本公司資本僅包括普通股。

於二零二一年三月三十一日，本集團權益總額約為11.9百萬港元（二零二零年：約38.9百萬港元）。本集團通常以內部產生之現金流量撥付其業務營運。於二零二一年三月三十一日，本集團之銀行結餘及現金約為39.4百萬港元（二零二零年：約39.2百萬港元）。於二零二一年三月三十一日，本集團之未償還債務總額為111.9百萬港元（二零二零年：約56.7百萬港元），包括本年報綜合財務報表附註23所披露之租賃負債約94.3百萬港元（二零二零年：約42.3百萬港元）及本年報綜合財務報表附註22所披露之銀行借貸約17.6百萬港元（二零二零年：約14.4百萬港元）。

## 資本開支

截至二零二一年三月三十一日止年度，本集團購買物業、廠房及設備約16.1百萬港元，包括添置療程設備、傢俬及裝置以及租賃裝修（二零二零年：約32.1百萬港元）。

## 僱員及薪酬政策

於二零二一年三月三十一日，本集團合共有117名僱員（二零二零年：119名僱員）。本集團薪酬政策與現行市場慣例一致，乃根據僱員個人表現、資歷及經驗釐定。本集團深明與僱員保持良好關係的重要性。應付僱員薪酬包括基本工資、佣金、酌情花紅及退休福利計劃供款。

# 管理層討論及分析

## 重大投資的未來計劃及資本資產

除招股章程所披露者外，本集團並無其他重大投資計劃及資本資產。

## 重大投資、重大收購及出售附屬公司及資本資產

於年內，本集團並無任何重大投資、重大收購及出售附屬公司及資本資產。

## 業務目標與實際業務進度的比較

比較招股章程所載的未來計劃及所得款項用途與本集團於上市日期至二零二一年三月三十一日年度（「有關期間」）的實際業務進度的分析載列如下：

### 招股章程所載的業務策略及執行

設立三間新醫學美容中心的資本開支及  
初始經營成本

購買現行療程設備及療程消耗品

翻新我們的銅鑼灣中心及尖沙咀中心

推廣我們的品牌

升級我們的業務管理系統

### 截至二零二一年三月三十一日的實際業務進度

本集團分別於二零一九年五月、二零一九年六月及二零二零年一月開設三間新醫學美容中心（即中環中心、銅鑼灣中心2及尖沙咀中心2）。於有關期間，我們的僱員人數由76人增加至117人。本集團亦為營運新開設的中心購買十六台激光療程設備、三台超聲波療程設備、四台射頻療程設備及二十一台其他輔助性療程儀器及設備。

本集團已購置超聲波設備及療程消耗品，以擴大我們醫學美容中心提供的治療服務範圍。

於有關期間，本集團對其銅鑼灣中心及尖沙咀中心進行翻新，目的為維持舒適的環境，以提升訪店客戶的體驗。

於有關期間，本集團積極參與線上營銷活動，包括搜索引擎營銷、搜索引擎優化及社交媒體營銷，以進一步提升其品牌知名度。

於有關期間，我們的業務管理系統得到加強，使我們能為我們的營銷活動進行定制數據挖掘及分析，並提高我們財務報告功能及工資計算的效率。

## 所得款項用途

於二零一八年十月十五日，股份以股份發售方式在GEM上市。本公司自股份發售收取的所得款項淨額（經扣除股份發售有關的包銷佣金及專業開支）約為31.6百萬港元，低於招股章程所披露的估計所得款項淨額約50.0百萬港元。本集團擬按比例調減分配至有關用途（如招股章程所披露）的所得款項淨額金額。於二零二一年三月三十一日，本集團已動用股份發售所得款項淨額31.6百萬港元。所得款項乃根據本集團業務及市場狀況的實際發展情況予以運用。有關股份發售詳情，請參閱招股章程。

於二零二一年三月三十一日，所得款項淨額之用途概述如下：

	自上市日期起 至二零二一年 三月三十一日止 所得款項的 實際用途 千港元	於二零二一年 三月三十一日 未動用金額 千港元
設立三間新醫學美容中心的資本開支及 初始經營成本	20,100	-
購買現行療程設備及療程消耗品	3,000	-
翻新我們的銅鑼灣中心及尖沙咀中心	2,500	-
推廣我們的品牌	2,500	-
升級我們的業務管理系統	600	-
一般營運資金	2,900	-
總計	31,600	-

## 資產負債比率

於二零二一年三月三十一日，資產負債比率乃按銀行借貸總額與租賃負債的總和除以權益總額計算為940.1%（二零二零年：145.9%）。增加主要由於(i)續租及訂立新租賃及(ii)本集團資產淨值減少的綜合影響。

# 管理層討論及分析

## 外匯風險及財務政策

本集團在香港開展業務，大部分交易均以港元計值。截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，本集團並無因匯率波動而在經營活動的流動資金方面受到任何重大影響或出現困難，且本集團並無作出對沖交易或遠期合約安排。儘管如此，管理層將繼續監察本集團外匯風險，並將在適當時候採取審慎措施。

## 承擔

於二零二一年三月三十一日，本集團已承擔租賃物業裝修支出約3,452,000港元（二零二零年：無）。

## 或然負債

於二零二一年三月三十一日，本集團並無重大或然負債（二零二零年：無）。

## 財務風險管理

風險管理由本集團財務部根據經董事會批准的政策執行。財務部與本集團營運單位緊密合作，共同識別、評估及對沖財務風險。董事會就整體風險管理及多個特定範圍（如市場風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險）提供指引。

## 銀行借貸

於二零二一年三月三十一日，本集團無抵押及有擔保銀行借貸約為17.6百萬港元（二零二零年：約0.9百萬港元）。於二零二一年三月三十一日，有抵押及有擔保銀行借貸賬面值為零港元（二零二零年：約13.5百萬港元）。於二零二一年三月三十一日，全部銀行借貸由控股股東提供個人擔保及香港按證保險有限公司（二零二零年：全部銀行借貸14.4百萬港元由本公司提供擔保）擔保。於二零二零年三月三十一日，有抵押銀行借貸乃以人壽保險合約付款作抵押。

## 資產抵押

於二零二零年三月三十一日，銀行借貸約13.5百萬港元以人壽保險合約付款約19.8百萬港元作抵押。截至二零二一年三月三十一日止年度，保險公司已清償人壽保險合約付款。於二零二一年三月三十一日，使用權資產賬面值中包括療程設備約2.9百萬港元（二零二零年：約5.3百萬港元）及根據融資租賃購置的汽車約0.2百萬港元（二零二零年：約0.4百萬港元）。

## 期後事項

自二零二零年一月以來，COVID-19爆發對全球營商環境造成影響。視乎此等綜合財務報表日期後COVID-19的發展及蔓延情況，其導致的本集團經濟狀況的進一步變動或會對本集團的財務業績造成影響，而於此等綜合財務報表日期其影響程度尚無法估計。本集團將持續關注COVID-19的情況並積極應對其對本集團財務狀況及經營業績的影響。

### 董事

#### 執行董事

葉振國先生，MH（「葉先生」），55歲，與符芷晴女士（「符女士」）於二零零八年五月一同創辦本集團。彼於二零一八年三月二日獲委任為董事並於二零一八年六月六日調任為本公司主席兼執行董事。彼為提名委員會主席。葉先生出任本集團職務時具有超過30年的企業經驗及行政管理經驗。彼監督整體企業方向以及與本集團分享其遠見及策略。葉先生為符女士的配偶。

葉先生為一名涉獵廣泛的企業家，透過其於Wing Hing Provision、Wine & Spirits Trading Company Limited及「WingHing」名下的其他公司開展家族生意，在銷售及營銷烈酒及分銷葡萄酒、於大中華地區及泰國的物業開發項目及於香港之物業及的士牌照投資等領域累積了豐富的經驗。彼最初於一九八八年七月加盟該公司，任市場營銷主管一職，主要協助制定市場營銷活動及編製市場營銷報告。彼於一九八九年八月晉升為市場營銷經理，負責制定、落實及執行策略營銷方案。彼於一九九零年八月進一步晉升為董事總經理，在管理、營運、銷售、分銷、市場營銷以及物業發展方面擁有廣泛經驗。

葉先生於一九八七年七月自英國布羅姆斯格羅芙完成高中教育。

葉先生一直積極參與香港及大中華地區的重要政治及民政事務。葉先生擔任的主要及具影響力的職務如下：

期間	機構	職位
二零零七年至二零一六年	中華人民政治協商會議廣東省揭陽市委員會	會員
二零零九年至二零一零年	中西區撲滅罪行委員會	會員
二零一零年至二零一二年	西區少年警訊名譽會長會	副會長
二零一七年至二零一八年	民政事務署中西區防火委員會	主席
二零一七年至今	中華人民政治協商會議廣東省揭陽市委員會	顧問
二零一八年至今	香港公益金公益金之友中西區委員會	副主席

葉先生對香港社會及民政事務的寶貴貢獻廣受認可。彼於二零零九年因其對中西區作出的傑出及盡心的社區服務獲香港政府頒授榮譽勳章。

## 董事及高級管理層

符芷晴女士，43歲，與葉先生於二零零八年五月一同創辦本集團。彼於二零一八年三月二日獲委任為董事並於二零一八年六月六日調任為本公司執行董事兼行政總裁。彼為薪酬委員會成員。符女士負責本集團的整體日常業務營運、管理架構、質量保證及公共關係。符女士為葉先生的配偶。

符女士為擁有逾10年的企業創立及營運經驗的企業家，主要專注於醫學美容服務行業。成立本集團前，彼於二零零一年七月至二零零七年三月於國泰航空集團任職及於另一間世界級國際航空公司任職約一年，任職期間彼進行過機艙安全及保安程序、管理機組人員及處理客戶投訴，並了解不同背景客戶的價值觀及如何管理客戶的期望，為其制定當前業務營銷策略提供巨大助力。

為提升業務技能及增進知識，符女士於二零一八年七月透過遠程教育取得英國白金漢郡新大學的國際工商管理學碩士學位。

### 獨立非執行董事

丘煥法先生（「丘先生」），40歲，於二零一八年九月二十一日獲委任為獨立非執行董事。丘先生為薪酬委員會主席，以及審核委員會及提名委員會成員。

丘先生於法律行業擁有豐富經驗，尤其是於企業融資法律及航空法律方面。於二零零七年七月至二零一零年四月，丘先生於胡百全律師事務所擔任實習生，其後出任助理律師。於二零一零年五月至二零一一年四月，丘先生於易周律師行擔任助理律師。於二零一一年四月至二零一四年三月，丘先生於歐華律師事務所擔任助理。丘先生於二零一四年十一月成立丘煥法律師事務所。

除法律職業外，丘先生亦自二零一零年一月起獲委任為香港城市大學評議會（「評議會」）常務委員會成員，現任評議會副主席。彼現時亦為香港高主教書院校友會理事。

於二零一八年八月至二零二一年五月，丘先生為浙江開元酒店管理股份有限公司（一間於主板上市的公司，股份代號：1158）之獨立非執行董事。於二零一七年十一月至二零二零年三月，丘先生於阿爾法企業控股有限公司（前稱融達控股有限公司，一間於主板上市的公司，股份代號：948）擔任獨立非執行董事。

丘先生於二零零三年十二月自香港中文大學獲理學學士學位。彼於二零零六年十一月及二零零七年七月分別自香港城市大學獲得法學學士學位及法學研究生證書。彼於二零零九年九月成為香港律師。

## 董事及高級管理層

于志榮先生（「于先生」），37歲，於二零一八年九月二十一日獲委任為獨立非執行董事。彼為審核委員會主席及提名委員會成員。

于先生在諮詢、會計、稅務及審計方面擁有超過13年經驗。於二零零五年六月至二零一四年六月，于先生任職於RSM Nelson Wheeler（一間會計及諮詢公司），離職前擔任經理職務。於二零一四年六月至二零一五年五月，于先生擔任駿碼科技（香港）有限公司（一間半導體封裝材料製造商）的財務總監。自二零一五年六月起，于先生擔任達高建業有限公司（一間主要從事建築及裝修服務的公司）的財務總監。于先生於二零一六年九月創辦卓翹會計師事務所，並於二零二一年五月成為Emerald Capital CPA & Co.的共同創辦人。

自二零二零年一月起，于先生為華和控股集團有限公司（一間於主板上市的公司，股份代號：9938）之獨立非執行董事。

于先生在二零零五年六月取得香港理工大學會計學文學士學位。彼分別自二零一二年一月及二零一五年三月起成為香港會計師公會會員及執業會員。

陳培坤先生（「陳先生」），57歲，於二零二一年一月七日獲委任為獨立非執行董事。彼為審核委員會及薪酬委員會成員。

陳先生已於零售行業擁有逾30年的管理及營銷經驗。

### 高級管理層

林寶珊女士（「林女士」），39歲，為本集團的營運總監。彼於二零一五年七月加入本集團，擔任客服經理並於二零二零年四月晉升至其當前職位。林女士主要負責監督日常營運、執行本集團的市場推廣策略及管理我們與客戶的關係。

在加入本集團之前，於二零零四年十二月至二零一五年七月，林女士就職於港龍航空有限公司，離職前擔任高級座艙長。在其任職期間，林女士主要負責管理乘務組及處理客戶投訴。

林女士於二零一一年四月獲香港管理專業協會頒發酒店管理專業文憑。彼亦於二零一三年七月透過遠程教育取得英國格林威治大學文學士學位。

# 董事會報告

董事會謹此呈列截至二零二一年三月三十一日止年度的報告及經審核綜合財務報表。

## 公司資料

本公司於二零一八年三月二日在開曼群島根據開曼群島法例第22章公司法註冊成立為獲豁免有限公司。股份於二零一八年十月十五日於聯交所GEM上市。

## 主要業務

本公司為投資控股公司。本公司主要附屬公司的業務載列於本年報綜合財務報表附註36。

## 業務回顧

本集團截至二零二一年三月三十一日止年度之業務載於本年報第6至11頁「管理層討論及分析」一節。該等討論構成本董事會報告之一部分。

## 主要風險及不確定因素

本集團的財務狀況、經營業績及業務前景可能受多種與本集團業務有直接或間接關係的風險及不明確因素所影響。以下為本集團所識別之主要風險及不確定因素。

## 政府政策風險

近年來美容服務行業發生若干不利事故後，香港政府一直在檢討現有法律框架，考慮透過頒佈若干法例及規例以監管（其中包括）應由註冊醫生施行的醫學美容程序類別，加緊對美容服務行業的監督。

概不保證香港政府不會對提供醫學美容服務施加更嚴格的法例、規則、規例或行業標準。監管框架的任何變動可能對我們進行業務產生更多限制。亦不保證我們將能夠及時適應有關變動。此外，遵守新法例、規則、規例或行業標準可能大幅增加我們的經營成本，進而降低我們的利潤率。任何上述情況均可能對我們的業務、經營業績、財務狀況及前景構成重大不利影響。



## 不利經濟、社會或政治條件的風險

我們所有業務經營均以香港為基地，且我們所有收益均產生自香港。我們的業務經營及對我們醫學美容服務的需求因此受到香港的經濟、社會及政治狀況影響。此外，香港任何社會動盪、罷工、暴動、公民抗命或擾亂可能對欲到訪我們醫學美容中心的客戶造成不便，減低彼等進行醫學美容療程的意欲或意願。任何上述情況均可能對我們的業務、經營業績及財務狀況造成重大不利影響。

## 環境政策及表現

本集團致力遵照適用環保法及以保護環境的方式營運，盡量減少本集團現有業務活動對環境造成的負面影響。

## 遵守適用法律及法規

截至二零二一年三月三十一日止年度，就董事會及管理層目前所知悉，本集團概無違反或不遵守對本集團營運具有重大影響的適用法律及法規。

## 與僱員、客戶及供應商之關係

本集團了解與其僱員及客戶保持良好關係對達致其短期及長期商業目標之重要性。截至二零二一年三月三十一日止年度，本集團與其僱員、客戶及供應商之間概無嚴重及重大糾紛。

## 業績及股息

本集團截至二零二一年三月三十一日止年度的業績載於年報第56頁的綜合損益及其他全面收益表。

董事會不建議派付截至二零二一年三月三十一日止年度的末期股息。

## 財務摘要

本集團過去五個財政年度的業績及資產與負債概要載於第118頁。該概要並不構成經審核綜合財務報表之一部分。

## 董事會報告

### 可供分派儲備

有關年內本集團儲備變動的詳情載於本年報第59頁的綜合權益變動表內。

本公司於截至二零二一年三月三十一日可供分派予股東儲備約為20.2百萬港元（二零二零年：約16.5百萬港元）。

### 物業、廠房及設備

有關年內本集團物業、廠房及設備變動的詳情載於本年報綜合財務報表附註14。

### 主要客戶及供應商

截至二零二一年三月三十一日止年度，來自我們五大客戶的收益百分比合共少於1.7%（二零二零年：4.7%）。

截至二零二一年三月三十一日止年度，來自我們的最大供應商的採購佔本集團總採購額約46.2%（二零二零年：16.3%）。截至二零二一年三月三十一日止年度，我們的五大供應商合共佔本集團總採購額約66.8%（二零二零年：68.9%）。

截至二零二一年三月三十一日止年度，就董事所知，概無董事或任何彼等聯繫人或任何股東持有本公司已發行股本5%以上，亦無於五大供應商或客戶中擁有任何權益。

### 股本

有關年內本公司股本變動的詳情載列於本年報綜合財務報表附註26。

### 捐款

本集團作出慈善捐款約29,000港元（二零二零年：約16,000港元）。

## 董事

於年內及截至本報告日期，我們的董事包括：

### 執行董事：

葉振國先生，MH (主席)

符芷晴女士 (行政總裁)

### 獨立非執行董事：

陳星能先生 (於二零二一年一月七日辭任)

丘煥法先生

陳培坤先生 (於二零二一年一月七日獲委任)

于志榮先生

根據本公司組織章程細則(「組織章程細則」)第83(3)、84(1)及84(2)條的規定，陳培坤先生及于志榮先生將於本公司應屆股東週年大會(「股東週年大會」)上退任，並符合資格且願意在股東週年大會上膺選連任。

本公司已收到各獨立非執行董事根據GEM上市規則第5.09條就其獨立於本公司所發出的年度確認書。本公司認為各獨立非執行董事均獨立於本公司。

## 董事及高級管理人員之履歷詳情

董事及本公司高級管理人員之履歷詳情載於本年報第12至14頁。

## 董事會報告

### 董事及最高行政人員於本公司及其相關法團股份、相關股份或債權證中的權益及淡倉

於二零二一年三月三十一日，董事及本公司最高行政人員於本公司或其相聯法團（定義見香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）之股份、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及第8分部須知會本公司及聯交所之權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或視為擁有之權益或淡倉），或記錄於本公司根據證券及期貨條例第352條存置之登記冊內之權益或淡倉，或根據GEM上市規則第5.46至5.67條須知會本公司及聯交所之權益或淡倉如下：

#### 於本公司股份的好倉：

姓名	身份／權益性質	股份發售後	股份發售後的
		持有的股份數目 (附註i)	股權百分比
葉先生	受控法團權益(附註ii)	600,000,000 (L)	75%
符女士	受控法團權益(附註ii)	600,000,000 (L)	75%

附註：

- (i) 字母「L」指該人士於有關股份中的好倉。
- (ii) Equal Joy的全部已發行股份由葉先生及符女士分別合法實益擁有50%。因此，根據證券及期貨條例，彼等被視為於Equal Joy所持有的600,000,000股股份中擁有權益。葉先生、符女士及Equal Joy共同為本公司之一組控股股東。

除上文披露者外，於二零二一年三月三十一日，董事或本公司最高行政人員概無於本公司及其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）之股份、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及第8分部須知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或視為擁有之權益及淡倉），或記錄於本公司根據證券及期貨條例第352條存置之登記冊內之任何權益或淡倉，或根據GEM上市規則第5.46至5.67條須知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉。

## 主要股東於本公司的股份、相關股份或債權證中的權益

於二零二一年三月三十一日，據董事所知，下列人士／實體（董事或本公司最高行政人員除外）於本公司股份或相關股份中擁有或被視作擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部的條文須向本公司及聯交所披露或須列入本公司根據證券及期貨條例第336條須予存置的登記冊的權益或淡倉：

名稱	身份／權益性質	股份發售後 持有的股份數目 (附註i)	股份發售後的 股權百分比
Equal Joy	實益擁有人(附註ii)	600,000,000 (L)	75%

附註：

- (i) 字母「L」指該人士於有關股份中的好倉。
- (ii) Equal Joy的全部已發行股份由葉先生及符女士分別合法實益擁有50%。葉先生、符女士及Equal Joy共同為本公司之一組控股股東。

除上文所披露者外，於二零二一年三月三十一日，董事概不知悉任何其他人士／實體（董事或本公司最高行政人員除外）於本公司股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部的條文須向本公司及聯交所披露或須列入本公司根據證券及期貨條例第336條須予存置的登記冊的權益或淡倉。

## 購入股份或債權證的權利

除上文所披露者外，於截至二零二一年三月三十一日止年度及直至本報告日期任何時間內，董事及本公司最高行政人員以及彼等各自的緊密聯繫人（定義見GEM上市規則）概無於本公司及／或其相聯法團（定義見證券及期貨條例）的股份或相關股份中擁有任何權益，或獲授予或行使任何權利以認購該等股份。

除上文所披露者及購股權計劃（定義見下文）所規定者外，於截至二零二一年三月三十一日止年度及直至本報告日期任何時間內，本公司、其任何附屬公司、其聯營公司或其控股公司概無訂立任何安排，使董事或本公司最高行政人員於其相聯法團（定義見證券及期貨條例）的股份或相關股份或債權證中持有任何權益或淡倉。

# 董事會報告

## 本公司購股權計劃

本公司購股權計劃（「購股權計劃」）乃由本公司股東於二零一八年九月二十一日通過的一項決議案批准。購股權計劃的主要條款概述於招股章程附錄五，並符合GEM上市規則第23章之條文。

截至二零二一年三月三十一日及直至本年報日期，概無購股權計劃項下的購股權已授出、行使、失效或註銷。截至二零二一年三月三十一日及直至本年報日期，概無購股權計劃項下尚未行使的未行使購股權。

以下為購股權計劃的主要條款概要：

### 目的

購股權計劃旨在透過讓本公司授出購股權以吸引、挽留及獎勵合資格人士及向為本集團作出貢獻的合資格人士提供激勵或獎勵，使該等人士的貢獻進一步提升本集團利益，藉此提升本公司及股東的利益。

### 合資格人士

董事會可向其授出購股權的購股權計劃合資格人士包括（統稱「合資格人士」）：

- (i) 本集團任何成員公司的任何董事（不論是執行或非執行，亦不論是否獨立）及任何僱員（不論是全職或兼職）（統稱「僱員」）；
- (ii) 本集團在法律、技術、財務或企業管理領域的任何顧問或諮詢人士（不論是以聘用或合約或榮譽形式或其他形式擔任，亦不論是否已支付薪金）；本集團任何商品及／或服務供應商；本集團任何客戶；或本集團任何成員公司所發行證券的任何持有人（統稱「業務聯繫人」）；及
- (iii) 董事會全權酌情決定曾對本集團作出貢獻的任何其他人士，該評估準則為(1)該人士對本集團發展及表現的貢獻；(2)該人士對本集團所履行職務的素質；(3)該人士履行職務的主動性及承擔；(4)該人士為本集團服務或貢獻的年期；及(5)董事會認為適用的有關其他因素。

### 於年報日期根據購股權計劃可發行之證券總數連同其佔已發行股份之百分比

80,000,000股股份，即本公司於截至本年報日期已發行股份總數的10%。

## 各合資格人士之權益上限

於任何12個月期間，因行使根據購股權計劃授出之購股權（包括已行使及尚未行使之購股權）而已發行及將發行之股份總數不得超過已發行股份之1%，惟獲本公司股東於股東大會批准而該名合資格人士及其緊密聯繫人放棄表決則除外。

## 行使購股權前必須持有購股權之最短期限

此乃由董事會於授出購股權時釐定。

## 接納要約

可供合資格人士接納的要約期限由董事會決定，即不得超過要約日期起計10個營業日，而合資格人士須於該日期之前接納要約，否則視為放棄；惟要約不得於購股權計劃採納日期十週年之後或購股權計劃已根據購股權計劃條文終止後可供接納。

承授人接納要約時應向本公司支付面值1.00港元。

## 行使購股權的時限

購股權可於董事會全權酌情釐定並知會承授人的期間內隨時按購股權計劃條款行使，惟該期間不得超過接納要約起計10年。

## 釐定行使價之基準

根據購股權計劃授出任何特定購股權所涉及股份的認購價須為由董事會全權酌情釐定的相關價格，惟該價格不得低於下列各項的最高者：

- (i) 股份於授出日期（必須為聯交所開門營業買賣證券的日子）於聯交所每日報價表所報的正式收市價；
- (ii) 緊接授出日期前五個營業日股份於聯交所每日報價表所報的正式收市價平均數；及
- (iii) 股份面值。

# 董事會報告

## 購股權計劃之剩餘年期

購股權計劃將自上市日期起計10年間生效及有效。

購股權計劃之進一步詳情載於本公司招股章程附錄五。

## 董事之服務合約

各執行董事已與本公司訂立服務合約，自上市日期起計初步任期為三年，直至根據服務合約之條款予以終止為止。

各獨立非執行董事已與本公司訂立委任函，自上市日期起計初步任期為一年，可由其中一方向另一方發出不少於一個月之書面通知予以終止。

概無擬於應屆二零二一年股東週年大會上膺選連任之董事與本公司訂立任何不可由本公司於一年內終止而毋須作出賠償（法定賠償除外）之服務合約。

## 董事於交易、安排或重大合約之權益

本公司或任何關聯公司（控股公司、附屬公司或同系附屬公司）於截至二零二一年三月三十一日止年度內任何時間概無訂立任何本公司董事或控股股東或與董事有關連之實體於其中直接或間接擁有重大權益之交易、安排或重大合約（包括提供服務）。

## 關連交易／持續關連交易及關聯方交易

年內，本集團概無訂立任何根據GEM上市規則第二十章須予披露之關連交易／持續關連交易。

於截至二零二一年三月三十一日止年度，本集團關聯方交易詳情載於本年報綜合財務報表附註33。

概無該等關聯方交易構成GEM上市規則界定之關連交易／持續關連交易。



## 不競爭承諾

控股股東（各為一名「契諾人」，並統稱為「契諾人」）以本公司為受益人訂立不競爭契據，據此，各契諾人已共同及個別不可撤回及無條件地向本公司（為我們本身及作為我們各附屬公司的受託人）保證及承諾：

- (a) 彼將不會並將促使任何契諾人及其緊密聯繫人（各為一名「受控制人士」，並統稱為「受控制人士」）以及契諾人直接或間接控制的任何公司（就不競爭契據而言，不包括本集團任何成員公司）（「受控制公司」）不會直接或間接（不論作為委託人或代理人透過任何法團、合夥關係、合營企業或其他合約安排及不論為盈利或其他目的）經營、從事、投資或於當中擁有權益或以其他方式參與任何與本集團任何成員公司不時經營或擬經營的任何業務或本集團任何成員公司於本集團不時經營業務的任何領域從事或投資或以其他方式參與，或本集團任何成員公司以任何形式公開宣佈其擬參與、從事或投資（不論作為委託人或代理人直接或透過任何法團、合夥關係、合營企業或其他合約或其他安排）的任何業務相似或構成競爭或可能構成競爭的業務（「受限制業務」），惟透過本集團任何成員公司進行者除外；
- (b) 倘任何受控制人士及／或任何受控制公司獲提供或知悉任何直接或間接參與受限制業務或於受限制業務中擁有權益的新項目或業務機會（「新業務機會」），其(i)須立即以書面形式通知本公司有關新業務機會，優先將有關新業務機會推介予本公司作考慮，並提供本公司就有關新業務機會作出知情評估而可能合理要求的有關資料；及(ii)不會並將促使受控制人士或受控制公司不得投資或參與任何有關新業務機會，除非本公司已書面拒絕有關新業務機會，且彼及／或其緊密聯繫人投資或參與的主要條款並不優於本公司獲提供者。

各契諾人根據不競爭承諾已同意承諾的限制在下列情況下不適用於有關契諾人：倘任何契諾人及／或其緊密聯繫人於進行或從事任何受限制業務的任何公司持有股份或其他證券或於當中擁有權益，惟就有關股份而言，該等股份乃於證券及期貨條例指定的獲認可證券交易所上市及：

- (a) 相關受限制業務（及其有關的資產）佔有關公司的相關合併營業額或合併資產（如有關公司最近期經審核賬目所示）少於10%；或
- (b) 任何契諾人及其緊密聯繫人所持有或彼等共同擁有權益的股份總數不超過有關公司該類別已發行股份的5%，惟任何契諾人及其緊密聯繫人（不論單獨或共同行事）均無權委任該公司大部分董事，且於任何時間均有一名該等股份的持有人（倘適用，連同其緊密聯繫人）所持有關股份的百分比高於契諾人及其緊密聯繫人共同持有者。

## 董事會報告

不競爭承諾將於股份首次開始在GEM買賣當日起生效，並將於下列情況發生當日失效（以較早者為準）：(i) 有關契諾人（即為控股股東）個別或與任何其他契諾人共同不再於已發行股份中直接或間接擁有30%或以上權益，或因其他理由不再被視為本公司的控股股東（定義見GEM上市規則不時所界定者）；或(ii) 股份不再於聯交所或其他獲認可證券交易所上市及買賣。

### 董事於競爭業務之權益

於年內及直至本報告日期止，概無董事、控股股東或任何彼等各自緊密聯繫人為除本集團業務外任何與本集團業務直接或間接競爭或可能競爭或與本集團有其他利益衝突業務的董事或股東。

### 許可彌償保證

組織章程細則規定董事均可從本公司資產及利潤獲得彌償，彼等就其職務執行其職責時因所作出、發生的作為或不作為而招致或蒙受之所有訴訟、費用、收費、賠償及開支，可獲確保免就此受任何損害；惟本彌償保證不延伸至任何與董事欺詐或不忠誠有關的事宜。本公司已安排適當的責任險以彌償董事於本集團業務過程中導致的任何責任及成本。

### 管理合約

除與董事訂立的服務合約外，本公司於年內並無與任何個別人士、公司或法人團體訂立任何合約管理或管轄本公司任何業務的整體部分或任何重要部分。

### 公眾持股量

根據本公司所擁有之公眾資料並就董事所知，於本報告日期，本公司已發行股份之充分公眾持股量不低於GEM上市規則規定之25%。

### 合規顧問的權益

由於創陞融資有限公司（「創陞」）與本公司未能就費用水平的考慮達成共識，本公司已將合規顧問創陞更換為擎天資本有限公司（「擎天」），自二零二零年五月九日起生效。誠如擎天所告知，於二零二一年三月三十一日，擎天或其任何緊密聯繫人以及擎天之董事或僱員概無於本公司或本集團任何成員公司的股本（包括可認購有關證券的期權或權利（如有））中擁有根據GEM上市規則第6A.32條須知會本公司的任何權益。

### 企業管治

本公司採納之主要企業管治常規載於本年報第28至37頁企業管治報告。

## 股票掛鈎協議

除本公司之購股權計劃外，本公司於年內或截至年末並無訂立或存續任何股票掛鈎協議。

## 優先購買權

本公司之組織章程細則並無優先購買權之規定，而開曼群島法律亦無對該等權利施予限制。

## 購買、出售或贖回本公司上市證券

於截至二零二一年三月三十一日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市股份。

## 薪酬政策

本集團各董事及高級管理人員之薪酬由薪酬委員會於考慮本集團之經營業績、個別表現及可資比較市場數據後進行檢討。

包括董事在內的僱員薪酬會每年檢討以維持具競爭力的水平。本集團亦參考勞工市場及經濟狀況。本集團亦向僱員提供其他福利，包括但不限於養老金、保險、教育、補貼及培訓課程。

## 期後事項

自二零二零年一月以來，COVID-19爆發對全球營商環境造成影響。視乎此等綜合財務報表日期後COVID-19的發展及蔓延情況，其導致的本集團經濟狀況的進一步變動或會對本集團的財務業績造成影響，而於此等綜合財務報表日期其影響程度尚無法估計。本集團將持續關注COVID-19的情況並積極應對其對本集團財務狀況及經營業績的影響。

## 審核委員會及審閱財務報表

本公司審核委員會（「審核委員會」）連同管理層審閱本集團截至二零二一年三月三十一日止年度之經審核綜合財務報表。審核委員會信納，經審核綜合財務報表已根據適用會計準則及GEM上市規則規定編製。

## 董事會報告

### 核數師

截至二零二一年三月三十一日止年度之綜合財務報表已由開元信德會計師事務所有限公司審核，其將退任，並符合資格及願意接受續聘。本公司之應屆股東週年大會上將提呈一項決議案以續聘開元信德會計師事務所有限公司為本公司之核數師。

代表董事會

主席兼執行董事  
葉振國先生，MH

二零二一年六月二十八日

## 企業管治常規

本集團致力維持高水準的企業管治，以保障本公司股東（「股東」）權益以及提升企業價值及問責性。本公司已採納GEM上市規則附錄十五所載的企業管治守則（「企業管治守則」），作為其本身的企業管治守則。本公司於年內已遵守企業管治守則項下的所有適用守則條文。本公司將繼續檢討及監督其企業管治常規，以確保遵守企業管治守則。

## 遵守董事進行證券交易的必守準則

本公司已採納GEM上市規則第5.48至5.67條所載的交易必守準則作為其自身董事進行證券交易的行為守則。經向全體董事作出特定查詢後，各董事確認於年內已遵守交易必守準則。

## 董事會

本公司由高效的董事會領導，其負責監察本集團業務、戰略性決定及表現，並以本公司最佳利益作出客觀決定。

董事會須定期檢討董事履行對本公司的責任所作出的貢獻及其有否投入足夠時間履行責任。

## 董事會組成

董事會現由五名董事組成，包括兩名執行董事（即葉振國先生，MH及符芷晴女士）和三名獨立非執行董事（即陳培坤先生、丘煥法先生及于志榮先生）。

董事之履歷資料載於截至二零二一年三月三十一日止年度的本年報第12至14頁「董事及高級管理層」一節。

除符女士為葉先生之配偶外，董事之間並無財務、業務、家族或其他重大／相關關係。

## 董事會會議

董事會定期舉行會議，以討論整體策略及本公司之營運及財務表現，並審閱及批准本公司季度、中期及年度業績。於年內及直至本年報日期止，董事會舉行六次會議，有關各董事出席董事會會議之情況載於本報告「董事出席記錄」一節。

# 企業管治報告

## 主席及行政總裁

根據企業管治守則守則條文第A.2.1條，主席及行政總裁的角色應予以區分及由不同人士擔任。

董事會主席及本公司行政總裁（「行政總裁」）目前分別由葉先生及符女士擔任，其職責範圍有明確區分。葉先生負責設計本集團持續發展策略、監督本集團業務營運及財務表現以及領導董事會履行其職能，而符女士負責管理本集團整體業務營運、管理架構、質量保證及公眾關係。

## 獨立非執行董事

於截至二零二一年三月三十一日止年度，董事會一直遵守GEM上市規則有關最少委任三名獨立非執行董事，其中一名獨立非執行董事須具備適當之專業資格或會計或相關財務管理專長之規定。

根據GEM上市規則第5.09條所載獨立性指引，本公司已接獲各獨立非執行董事有關其獨立性的確認書。本公司認為，所有獨立非執行董事確屬獨立人士。

## 董事的委任及重選

根據組織章程細則，董事有權不時及隨時委任任何人士為董事以填補董事會臨時空缺或增加現行董事會席位。獲董事會委任以填補臨時空缺之任何董事之任期至其獲委任後首屆股東大會止，並於該股東大會上膺選連任，而獲董事會委任以增加現行董事會席位之任何董事之任期僅至本公司下屆股東週年大會止，並合資格膺選連任。

於本公司的每屆股東週年大會上，不少於三分之一之董事須輪值告退，惟每名董事須於股東週年大會上最少每三年輪值告退一次。

## 董事職責

董事會負責領導及控制本公司，並共同負責指導及監察本公司事務。

董事會直接及透過委員會間接帶領並指導管理層，包括制定戰略及監察戰略實施、監控本集團營運及財務表現，以及確保本集團設有良好的內部監控及風險管理制度。

全體董事（包括獨立非執行董事）為董事會帶來廣泛而寶貴的業務經驗、知識及專業，有助其高效及有效地運作。

獨立非執行董事負責確保本公司維持高標準的監管報告，並平衡董事會權力，以就企業行動及營運作出有效獨立判斷。

全體董事均可充分且及時獲得本公司全部資料，並可按要求於適當情況下徵詢獨立專業意見以履行其對本公司的職責，相關費用由本公司承擔。

董事須向本公司披露彼等擔任的其他職務的詳情。

董事會保留權力以決定所有重要事宜，當中涉及政策事宜、策略及預算、內部監控及風險管理、重大交易（特別是涉及利益衝突者）、財務資料、委任董事及本公司其他重大營運事宜。有關執行董事會決策、指導及協調本公司日常營運及管理的職責轉授予管理層。

## 董事的持續專業發展

董事須及時了解監管發展及變更以有效履行職責，確保彼等在知情及切合所需情況下對董事會作出貢獻。

每名新委任董事於首次獲委任時已接受正式、全面及度身定製的培訓，以確保其適當掌握本公司業務及營運，並完全知悉其根據上市規則及相關法律規定須承擔的董事職責及義務。此等培訓將以參觀本公司的主要廠房並與本公司的高級管理層會面輔助進行。

董事應持續參與適當的專業發展以建立及更新自身的知識及技能。本公司將在適當情況下為董事安排內部簡介會及向董事發出相關主題的閱讀材料。本公司鼓勵所有董事出席相關培訓課程。

## 董事會委員會

董事會設立三個委員會（即審核委員會、薪酬委員會及提名委員會）負責監察本公司特定事務。本公司所有董事會委員會均設有特定書面職權範圍，明確指明其職權及職責。審核委員會、薪酬委員會及提名委員會職權範圍刊登於本公司網站及聯交所網站，並可按要求供股東查閱。

各董事會委員會主席及成員名單載於本年報第3頁「公司資料」。

## 審核委員會

審核委員會由三名獨立非執行董事組成，即陳培坤先生、丘煥法先生及于志榮先生。于志榮先生獲委任為審核委員會主席。審核委員會的主要職責為就委任及罷免外聘核數師向董事會作出推薦意見、審閱財務報表及資料並就財務申報提供意見以及監督本公司的風險管理及內部監控系統。

## 企業管治報告

於年內及直至本年報日期止，審核委員會舉行五次會議以審閱本集團中期業績、季度業績及全年業績。審核委員會全體成員已出席會議。

於回顧年度後及直至本年報日期，審核委員會已召開了一次會議，與管理層和外聘核數師審閱本集團採納的會計原則及常規，並商討審核、內部監控及財務申報事宜，包括以下內容：

- 審閱截至二零二一年三月三十一日止年度的經審核財務報表；
- 就提議續聘本公司外聘核數師向董事會作出推薦建議，並批准外聘核數師的薪酬及聘用條款；及
- 檢討本公司及其附屬公司的風險管理及內部監控制度。

審核委員會各成員出席會議之情況載於本報告「董事出席記錄」一節。

### 薪酬委員會

薪酬委員會由一名執行董事符女士，及兩名獨立非執行董事陳培坤先生及丘煥法先生組成。丘煥法先生獲委任為薪酬委員會主席。薪酬委員會的主要職能為就本集團全體董事及高級管理人員的整體薪酬政策及架構向董事會作出推薦意見、審閱基於表現的薪酬及確保概無董事釐定彼等自身的薪酬。

於年內及直至本年報日期止，薪酬委員會舉行兩次會議以批准本公司董事及高級管理人員之薪酬待遇及表現花紅。

根據企業管治守則第B.1.5段，截至二零二一年三月三十一日止年度高級管理層成員按範圍劃分之酬金載列如下：

酬金範圍	人數
零至1,000,000港元	1
1,000,001港元至1,500,000港元	-

截至二零二一年三月三十一日止年度之董事薪酬金額及五名最高薪酬僱員詳情載於本年報綜合財務報表附註10。



## 提名委員會

提名委員會由一名執行董事葉先生，及兩名獨立非執行董事丘煥法先生及于志榮先生組成。葉先生獲委任為提名委員會主席。提名委員會的主要職能為至少每年檢討一次董事會的架構、規模及組成（包括技能、知識及經驗方面），並就任何為配合本公司的公司戰略而擬對董事會作出的變動向董事會作出推薦意見；物色具備合適資格可擔任董事會成員的人士，並挑選獲提名出任董事的人士或就此向董事會作出推薦意見；評估獨立非執行董事的獨立性；及就董事委任或續聘以及董事繼任計劃向董事會作出推薦意見（尤其是本公司主席及行政總裁）。

於物色合適董事候選人時，提名委員會將參考建議候選人的技能、經驗、教育背景、專業知識、個人誠信及時間投入，以及本公司需求及其他相關法規要求以及有關職位的規定而進行篩選程序。所有候選人須符合GEM上市規則第5.01及5.02條所載標準。將獲委任為獨立非執行董事的候選人亦須符合GEM上市規則第5.09條所載獨立性標準。合資格候選人屆時將獲推薦以供董事會批准。

提名委員會曾會面一次，以檢討董事會架構、規模及組成及獨立非執行董事的獨立性，並考慮於股東週年大會上候選退任董事的資格。提名委員會認為，董事會於多元化方面維持適當平衡。

於年內及直至本年報日期止，提名委員會舉行三次會議以考慮有關續聘退任董事及委任新董事之事宜。

## 董事會多元化政策

董事會已採納董事會多元化政策，該政策載列達致及維持董事會多元化的方針。本公司明白並深信董事會成員多元化裨益良多，並認為提升董事會多元化水平是維持本公司競爭優勢的關鍵元素。

根據董事會多元化政策，本公司考慮多項因素以實現董事會多元化，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業資格、技能、知識及行業和區域經驗。提名委員會將討論並在必要時商定可衡量的目標以實現董事會的多元化，並向董事會提出推薦意見。該等目標將經不時審查／修訂以確保其適當性，並確定在實現該等目標方面所取得的進展。提名委員會將不時檢討該政策並酌情建議修訂，以確保其持續有效。

# 企業管治報告

## 企業管治職能

本公司之企業管治職能由董事會根據其採納的一套書面職權範圍而履行，其中包括(a)制定及檢討本公司之企業管治政策及常規，並向董事會作出推薦建議；(b)檢討及監察本公司及其附屬公司之董事及高級管理人員之培訓及持續專業發展；(c)檢討及監察本公司在遵守法律及監管規定方面之政策及常規；(d)制定、檢討及監察適用於本公司及其附屬公司僱員及董事之操守守則及合規手冊（如有）；(e)檢討本公司遵守企業管治守則之情況及本公司須根據GEM上市規則編製之企業管治報告內之披露；及(f)考慮、檢討及決定董事會授權的任何其他主題。董事會已審閱及討論本集團的企業管治政策，並信納其企業管治政策的成效。

## 董事出席記錄

各董事出席本公司於年內及直至本年報日期期間所舉行的董事會會議、董事委員會會議及股東大會的記錄如下表所示：

董事姓名	出席／會議次數			
	董事會	審核委員會	薪酬委員會	提名委員會
<b>執行董事</b>				
葉振國先生，MH	6/6	-	-	3/3
符芷晴女士	6/6	-	2/2	-
<b>獨立非執行董事</b>				
陳星能先生（於二零二一年一月七日辭任）	4/6	3/5	1/2	-
丘煥法先生	6/6	5/5	2/2	3/3
陳培坤先生（於二零二一年一月七日獲委任）	3/6	2/5	1/2	-
于志榮先生	6/6	5/5	-	3/3

## 風險管理及內部監控

董事會知悉其負責監管本公司的風險管理及內部監控制度的責任並透過審核委員會至少每年一次檢討有關制度的成效。審核委員會協助董事會履行其於本公司財務、營運、合規、風險管理及內部監控的監管及企業管治職責，而高級管理層設計、執行及監督風險管理及內部監控制度，並就該等制度的成效向董事會及審核委員會作出匯報。然而，該等制度及內部監控僅可就避免出現重大錯誤陳述或損失作出合理而非絕對的保證，原因為其乃設計用作管理而非消除未能實現本公司業務目標的風險。

董事會全面負責評估及釐定本公司為達成策略目標所願承擔的風險性質及程度，並建立和維持合適且有效的風險管理及內部監控制度。

本集團並無內部審計部門，惟本集團已就是否需要設立內部審計部門進行年度檢討。鑒於本集團的企業及營運架構相對簡單，董事會在審核委員會的協助下直接負責本集團的風險管理及內部監控系統（包括財務、營運和合規控制及風險管理職能）並檢討其有效性。

## 風險管理

本公司已制定及採納多項風險管理程序及指引，並列明權責，透過主要業務程序及辦公室職能（包括品牌形象、財務表現、財務報告、人力資源及信息技術）實施。

所有分部／部門均定期進行內部監控評測，以識別可能影響本集團業務及包括主要營運及財務程序、監管合規及信息安全在內多個方面的潛在風險。各分部／部門亦每年進行自我評估，以確保妥當遵守監控政策。

## 內部監控

本公司已制定明確的職責級別及匯報程序。本公司已設計及實施控制，以確保本公司資產不會被不當使用或處置、根據相關會計準則及監管報告規定存置財務及會計記錄以及識別及評估可能影響本公司表現的主要風險。

本集團已委聘一名獨立內部監控審閱顧問（「內部監控顧問」）以每年審閱內部監控系統的有效性。其已就營運及監控風險評估對本集團的內部監控（涵蓋主要營運、財務與合規控制）以及各系統的風險管理職能有系統地輪流進行審閱。於風險評估過程中，內部監控顧問與有關人員進行面談，並確定本集團之業務目標及主要風險。內部監控顧問編製載有風險、問題及建議行動計劃的報告並提呈予董事會以供審閱及背書。董事會認為本集團已將重大風險控制於可接受範圍，且管理層將繼續持續監控餘下風險，並向董事會作出報告。截至二零二一年三月三十一日止年度，董事會已審閱內部監控系統的有效性且認為該系統屬有效及充足。

## 檢討風險管理及內部監控系統

審核委員會會協助董事會持續檢討本公司風險管理及內部監控系統的成效。董事透過審核委員會知悉可能影響本公司表現的重大風險。截至二零二一年三月三十一日止年度，董事會認為本公司的風險管理及內部監控系統屬有效及充分。

審核委員會已審閱並信納有充足的資源、員工資歷及經驗、培訓課程以及本集團會計的預算及財務申報職能。

實施有關安排／檢舉程序旨在促進本公司僱員對本公司財務報告、內部監控或其他事宜可能存在的的不當之處秘密提問。

# 企業管治報告

本公司已制訂披露政策，為本公司董事、高級人員、高級管理層及相關僱員處理機密資料、監督資料披露及回應查詢提供全面指引。

本公司已實施監控措施，以確保嚴禁任何未經授權的獲取及使用內部資料。

## 董事對財務報表須承擔的責任

董事知悉彼等有責任編製本公司截至二零二一年三月三十一日止年度的財務報表。

就董事所知，並無任何事件或狀況涉及可能對本公司持續經營能力產生重大疑慮的重大不明朗因素。

本公司獨立核數師對財務報表申報責任的聲明載於本年報第51至55頁獨立核數師報告。

在適用情況下，審核委員會之聲明就甄選、委任、辭退或罷免外聘核數師闡述其建議，以及董事會就此與審核委員會持不同意見的原因。

## 核數師薪酬

截至二零二一年三月三十一日止年度，就核數服務及非核數服務已付本公司外聘核數師開元信德會計師事務所有限公司的薪酬分析如下：

服務類別	已付／應付費用 千港元
核數服務	470
非核數服務	50
	520

## 公司秘書

公司秘書是本公司的全職僱員，了解本公司的日常事務。年內，公司秘書確認彼已參加不少於15小時的相關專業培訓。

## 股東權利

本公司透過多種通訊渠道與股東溝通，並設有股東通訊政策，以確保妥善回應股東意見及關注事項。有關政策已獲定期檢討以確保其成效。

為保障股東的權益及權利，本公司會就各重大獨立事項（包括選舉個別董事）於股東大會上提呈獨立決議案。根據GEM上市規則，於股東大會提呈的所有決議案將以投票方式表決，投票結果將於各股東大會結束後在本公司及聯交所網站登載。

## 召開股東特別大會

根據本公司組織章程細則第58條，董事會可隨時酌情召開股東特別大會。任何一名或多名於遞呈要求日期持有不少於附帶本公司股東大會表決權的本公司繳足股本十分之一的股東，於任何時候均有權透過向本公司董事會發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明的任何事項；且該大會應於遞呈該要求後兩(2)個月內舉行。倘於有關遞呈後二十一(21)日內，董事會未有召開該大會，則遞呈要求人士可自行以相同方式召開大會，而本公司須向遞呈要求人士償付所有由遞呈要求人士因董事會未能召開大會而產生的合理開支。

## 於股東週年大會上提出建議

根據開曼群島公司法或本公司組織章程細則，概無規定允許股東於股東大會上動議新決議案。股東如欲動議決議案，可根據前段所述程序要求本公司召開股東大會。

## 向董事會提出問詢

股東如對本公司董事會有任何疑問，可向本公司發出書面問詢。本公司一般不會處理口頭或匿名問詢。

## 聯繫方式詳情

股東可以下列方式發送上述問詢或要求：

地址： 香港九龍長沙灣永康街63號 Global Gateway Tower 304室  
(註明收件人為董事會)

郵箱： info@perface.com

為免生疑問，股東須將正式簽署的書面申請原件、通知或聲明或問詢（視情況而定）寄送至上述地址（除本公司註冊辦事處外），並提供全名、詳細聯繫方式及身份證明以便有效處理。股東資料依法可予披露。

# 企業管治報告

## 股東及投資者溝通／投資者關係

本公司認為與股東有效溝通對加強投資者關係及投資者對本集團業務表現和策略的了解至關重要。本公司致力維持與股東的持續對話，尤其是透過股東週年大會和其他股東大會。董事或其代表（如適用）將於股東週年大會上與股東會面，並答覆問詢。

於回顧年度，本公司並無對其組織章程細則作出任何修訂。本公司組織章程細則的最新版本亦可於本公司網站及聯交所網站查閱。

## 股息政策

董事會定期審閱及管理其資本架構以在其股息政策考慮以下各項時確保最理想的資本架構及股東回報：

- 本集團的實際及預期財務表現；
- 本集團的保留盈利及可分派儲備；
- 本集團的股本回報及其他相應限制；
- 本集團的資本需求及盈餘；
- 本集團的流動資金狀況；
- 整體經濟狀況、本集團業務的業務週期以及可能對本公司的業務、財務業績及狀況有影響之內外部因素；及
- 董事會視為相關的其他因素。

董事會將繼續不時審閱本集團的股息政策，但可能無法保證將就任何特定期間派付任何特定金額的股息。股息的派付亦受適用法律及本公司組織章程細則項下任何限制的規限。

## 關於本報告

亮晴控股有限公司（「本公司」或「亮晴」）連同其附屬公司（統稱「本集團」或「我們」）欣然提呈其於截至二零二一年三月三十一日止年度（「報告期間」）的《環境、社會及管治報告》（「環境、社會及管治報告」）。

## 本報告的範圍及界限

本環境、社會及管治報告詳述本集團截至二零二一年三月三十一日止財政年度（「報告期間」）之環境、社會及管治表現。我們於籌劃及制定環境、社會及管治報告時應用重要性的概念。除另有指明外，環境、社會及管治報告涵蓋本集團及其附屬公司。

## 報告原則

環境、社會及管治報告乃根據香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則附錄二十編製。根據該指引，採取以下原則：

1. 重要性：當環境、社會及管治的事宜會對投資者及其他持份者產生重要影響時，必須在本環境、社會及管治報告中列出。
2. 量化：如有訂立關鍵績效指標(KPIs)，該等指標須可予計量並於適當情況下作出有效對比，而所訂立的指標亦須闡述有關量化信息的目的及影響。
3. 平衡：本環境、社會及管治報告須不偏不倚地呈報本集團在環境、社會及管治方面的表現，以及避免用選擇、遺漏或呈報格式可能不恰當地誤導讀者決策或判斷。
4. 一致性：本環境、社會及管治報告須使用一致並披露統計方法，使相關數據日後可作有意義的比較。若統計方法有任何變更，亦須在環境、社會及管治報告中註明。

## 確認

本環境、社會及管治報告引用的資料均來自本集團的官方文件、統計數據、其根據有關內部政策收集的管理及營運資料。本集團已制訂內部監控及正式審核程序，以確保於本環境、社會及管治報告呈列的任何資料均盡可能準確可靠。

## 反饋

本集團定期向投資者及公眾人士發佈最新業務資料。我們亦歡迎投資者及股東通過傳真(+852 3185 7877)與本公司董事會分享彼等之意見。

# 環境、社會及管治報告

## 關於本集團

於報告期間，本集團為香港的一家醫學美容服務供應商，並在銅鑼灣、中環、旺角及尖沙咀的黃金地段以「per Face」品牌經營五間醫學美容中心。本集團致力於透過非手術醫學美容服務、傳統美容服務及銷售護膚產品，向客戶提供全方位療程解決方案，幫助客戶維護和改善其皮膚狀況及外貌。我們的競爭優勢在於能夠及時提供可靠的產品。多年以來，我們卓越的往績及資深的管理層團隊已在業內樹立良好的聲譽。

本集團的企業目標為實現業務及財務表現的可持續成長，積極擴展及鞏固其市場地位。

## 持份者參與

為了解持份者對本集團環境及社會活動的期望及關注，我們透過多項有效溝通渠道與彼等保持互動，從而完善我們符合持份者利益的可持續發展策略並使我們的能力逐步成長。本集團的已識別持份者及我們的主要溝通渠道載於下表：

### 內部持份者

持份者類別	關注議題	溝通渠道
董事	<ul style="list-style-type: none"><li>• 風險管理</li><li>• 企業聲譽</li><li>• 日常營運</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 日常營運</li><li>• 會議</li><li>• 電話或電郵</li></ul>
僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>• 職業培訓及發展</li><li>• 薪酬及福利</li><li>• 健康及安全</li><li>• 工作環境（包括機會平等）</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 會議</li><li>• 年度考核（包括晉升）</li><li>• 培訓</li><li>• 日常營運</li></ul>



## 外部持份者

持份者類別	關注議題	溝通渠道
政府及監管機關	<ul style="list-style-type: none"><li>• 營運及公司合規</li><li>• 社會責任承諾</li><li>• 稅項</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 刊發文件（包括年報、中報及季報、公告及通函）</li><li>• 納稅申報</li></ul>
股東／投資者	<ul style="list-style-type: none"><li>• 資料披露及高透明度</li><li>• 保障股東權利及權益</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 刊發文件（包括年報、中報及季報、公告及通函）</li><li>• 股東大會（包括股東週年大會）</li><li>• 公司網站</li></ul>
客戶	<ul style="list-style-type: none"><li>• 產品及服務的安全及質量控制</li><li>• 售後服務</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 公司網站</li><li>• 社交媒體平台</li><li>• 客戶滿意度調查</li></ul>
供應商	<ul style="list-style-type: none"><li>• 供應鏈管理系統及合規採購流程</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• 電話或電郵</li><li>• 會議</li></ul>

## 環境層面

### 排放

本集團管理層整體負責確保本集團的運營符合有關的地方環保法律，包括《空氣污染管制條例》（香港法例第311章）、《廢物處置條例》（香港法例第354章）、《水污染管制條例》（香港法例第358章）、《噪音管制條例》（香港法例第400章）以及《產品環保責任條例》（香港法例第603章）。

為了確保有關業務符合上述環境法規，我們在下列範疇實施了不同的措施：

# 環境、社會及管治報告

## 氣體排放

本集團產生的排放物主要為使用所購電力及僱員商務航空差旅產生的間接溫室氣體（「溫室氣體」）排放。我們鼓勵僱員使用公共交通，以減少汽油及柴油等不可再生能源資源的使用。於報告期間，本集團已使用電動汽車，旨在減輕對周邊環境的負擔。

於報告期間，本集團車輛產生的主要空氣污染物排放量如下：

車輛廢氣排放量	排放量	單位
氮氧化物(NO <sub>x</sub> )排放量	881.46	克
顆粒物(PM)排放量	64.90	克

於報告期間，本集團營運產生的溫室氣體排放量如下：

溫室氣體總排放量	排放量	單位
電動汽車二氧化碳排放量	1,465.18	千克
用電產生的二氧化碳排放量	211,042.42	千克

其他間接溫室氣體排放量	排放量	單位
紙張消耗產生的二氧化碳排放量	3,108	千克

人均溫室氣體排放密度	排放量	單位
電動汽車二氧化碳排放量	12.52	千克／人
用電產生的二氧化碳排放量	1,803.78	千克／人
紙張消耗產生的二氧化碳排放量	26.56	千克／人

附註：密度乃根據僱員人數計算。於報告期間末，本集團僱用117名僱員。

## 污水

集團產生的污水主要為辦事處及醫學美容中心的用水，該等污水經污水管道排放及處理。

## 廢棄物管理

由於我們醫學美容中心提供的醫學美容服務可能產生注射器及針等已使用或已污染的尖銳物以及醫用敷料，本集團受《廢物處置條例》（香港法例第354章）、《廢物處置（醫療廢物）（一般）規例》（香港法例第354O章）以及《醫療廢物管理工作守則－醫療廢物產生者及醫療廢物收集者》規限。

本公司之營運附屬公司已各自向環境保護署進行醫療廢物產生者登記。我們亦已遵守《廢物處置（醫療廢物）（一般）規例》規定，委託持牌醫療廢物收集者將我們的有害醫療廢物運送至接收站或收集站，並保留相關記錄以便在環境保護署署長要求時出示以作查驗。於報告期間，我們的醫療廢物數量約為53千克。

本集團產生一般無害廢棄物，包括紙張、面膜、塑膠手套以及塑膠瓶。該等無害廢棄物由我們中心及辦事處所在大樓的相關物業管理公司收集及處理。於報告期間，該等無害廢棄物數量約為3,324千克。本集團亦根據內部政策保障有害及無害廢棄物處理過程的安全性。

## 資源使用

本集團致力持續監控資源使用並在提供非手術醫學美容服務及銷售護膚產品時考慮潛在環境影響，以及遵守有關政府政策及環境法規。

本集團於報告期間的能源消耗載列如下：

能源類別	能源消耗量	密度（人均）
購電	340,391千瓦時	2,909千瓦時
耗水	501立方米	4.28立方米

附註：有關密度乃根據僱員人數計算。於報告期間末，本集團僱用117名僱員。

## 環境、社會及管治報告

### 節約用紙

為減少員工用紙，我們鼓勵彼等將打印的預設值設定為雙面打印並盡可能使用合適的字體大小／收縮模式將頁數降至最低。此外，我們在辦公室放置廢紙回收箱以妥善管理紙張資源以及減少廢棄物對環境造成的負擔。於報告期間，棄置在堆填區的再生紙總重量為647.5千克。

### 節約用水

為鼓勵員工節約用水，我們已在辦公室及醫學美容中心張貼標識，提醒僱員減少耗水。於報告期間，由於本集團使用當地供水系統，我們在獲取合適水源方面並無發現任何問題，耗水總量為501立方米。

### 節約用電

本集團已將傳統燈泡更換為節能燈泡（即LED燈）。對比傳統燈泡，節能燈泡更加節能及環保，進而減少耗電。我們亦將空調溫度維持在合適水平並安排定期維護以確保合適溫度及能源效益。所有電器應盡可能設置為節能模式，並應在不使用時關閉不必要的照明及電力供應。

### 包裝材料管理

我們業務使用的主要包裝材料主要為紙箱及塑料袋。於報告期間，該等材料的消耗概述如下。

包裝材料	數量
紙箱	160
塑料袋	120

### 環境及自然資源

本集團致力保護環境並已採納及有效實施多項措施以有效使用資源、減少廢棄物及以環保方式處理廢棄物。除另有指明者外，我們相信，我們於報告期間的日常業務中並無對環境及自然資源產生重大影響。

## 社會層面

### 僱傭及勞工常規

#### 僱傭

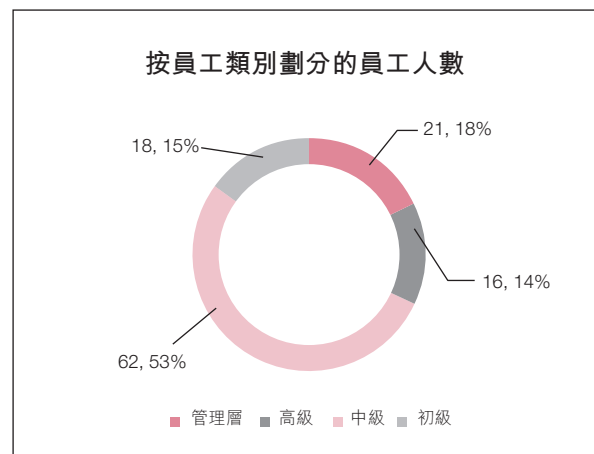
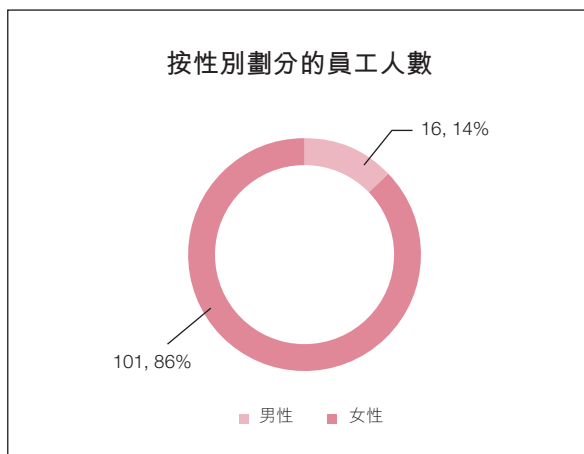
本集團視人力資源為成功的關鍵。因此，本集團嚴格遵守《僱傭條例》、《性別歧視條例》、《殘疾歧視條例》、《家庭崗位歧視條例》及《種族歧視條例》。此外，本集團亦制定及定期更新有關內部政策及規例，確保每名僱員受到公平對待及不受歧視。於報告期間，本集團並不知悉任何嚴重違反上述有關法律及法規的情況。

僱員招聘及薪酬決定乃根據優勢及工作經驗作出，包括資歷、行業專長、綜合才能及候選人是否勝任所申請職位。本集團致力於機會平等，招聘決定絕不基於性別、家庭地位或種族背景作出。除法定最低年齡限制外，本集團概無制訂年齡限制。

本集團已制定及實施「員工手冊」，手冊列出有關人力資源的政策，覆蓋的範圍有補償及解僱、聘任及晉升、薪金、工時、休息時間、平等機會、多元化、反歧視及其他福利及福祉。員工亦會擁有《僱傭條例》列明的休假權利，包括年假、病假、義務工作假、產假和侍產假等。我們亦履行作為僱主對強積金作出供款的責任。

我們致力於激勵員工為提升業務表現而作出貢獻。具體而言，我們為若干前線員工制定了激勵計劃，把彼等的佣金與我們有關療程服務的銷售額掛鈎。我們提供相同的佣金率，一致適用於我們提供的所有服務，包括銷售一次性療程及預付套票。

於二零二一年三月三十一日，本集團共僱用117名員工。下列數據乃基於報告期間末的員工總人數。



## 環境、社會及管治報告

### 健康和安

本集團致力為員工及訪客提供安全健康的工作環境。我們的辦公室及醫學美容中心根據適用的法規實施安全程序及良好衛生慣例。

為提高員工的健康和安全意識，我們向全體員工提供職業健康和安安全相關主題培訓，使彼等及時了解有關減輕職業危害的最新知識。此外，我們有明確的措施讓員工遵守，以防止感染，包括如何確保手部衛生，並要求員工不要佩戴人造指甲或戒指等飾物。我們已實施進行治療程序及使用療程設備的操作安全指引和手冊，涵蓋多個方面，包括獲得客戶同意、設備要求（如護目鏡）、向客戶解釋使用療程設備後肌膚的感覺、客戶治療前後檢查、緊急應對草案及醫療廢物處置。

於報告期間，概無報告工傷或死亡事故，亦無對本集團提起有關健康和安安全方面的法律訴訟。

### 發展及培訓

本集團非常重視員工持續發展專業知識和技能。本公司相信，我們業務的持續增長和成功乃建基於員工的卓越表現以及彼等為客戶提供優質服務的能力以及人員挽留。

本集團致力為我們訓練有素的治療師提供專業培訓，以向客戶提供優質的服務。我們的培訓包含理論及實踐培訓，我們的培訓課程由顧問醫生及培訓主管專門製定。我們亦已建立自身的培訓中心，以加強我們向員工提供的培訓質素。本集團相信，緊貼醫學美容服務的最新趨勢及提供優質服務的能力將對我們的客流量、收益增長及財務表現產生正面影響。

我們的顧問醫生會不時參加行業會議、研討會和講習班以及我們供應商組織的研討會，議題有關微創療程及能量儀器療程等，以緊貼醫學美容行業的最新發展。為確保我們新聘用的醫生熟識我們的內部操作方案及服務標準，我們的行政總裁及一名顧問醫生將於新聘用的醫生開始服務客戶前向其介紹公司政策及進行入職培訓。

### 勞工準則

根據《僱用兒童規例》，本集團遵從香港有關法例及規例，從未僱用任何童工及強制勞工。在招聘過程中，人力資源部有關員工將會篩選不符合僱傭年齡要求的應徵者。此外，本集團嚴格遵守《僱傭條例》（香港法例第57章）、《強制性公積金計劃條例》（香港法例第485章）、《職業安全及健康條例》（香港法例第509章）及《最低工資條例》（香港法例第608章）及其各自在香港的附屬法例。

## 營運慣例

### 供應鏈管理

可靠及優質的供應商對促進我們提供高標準的安全及專業服務同樣重要。

#### 採購療程設備／療程消耗品

我們致力於提供優質的醫學美容服務並竭力確保所引入用於我們醫學美容中心的療程設備可靠，並能夠為客戶提供理想的效用。為此，我們制定了評價和評估療程設備的政策及程序。我們的市場推廣及業務發展部門負責緊跟前沿技術，並就最新及前沿療程技術及護膚產品趨勢開展市場研究。為緊跟最新行業趨勢及前沿技術，我們的行政總裁會參加海外行業展會，以預覽最新療程設備。我們的執行董事、行政總裁、顧問醫生與市場推廣及業務發展部門會定期舉行會議，以討論最新技術及護膚產品，期間我們的市場推廣及業務發展部門可推薦要採購的療程設備類型。

療程設備供應商會不時到訪及向我們展示其療程設備，亦可能向我們提供試用期，期間我們可評價及評估療程設備的功能及有效性。

當決定是否採購新療程設備時，我們考慮多種因素，如(i)是否獲國家政府機構（如美國食品藥品監督管理局及食品藥品安全部）認可及／或貼上CE標識；(ii)市場上是否有同類設備；(iii)是否與我們提供的現有療程配套；及(iv)我們的內部測試結果。我們在採購新療程設備之前必須獲得執行董事的批准，而我們的執行董事僅於諮詢我們的顧問醫生後方作出有關採購決定。

#### 採購護膚產品

我們提供的護膚產品均由分銷商供應。我們護膚產品的原產國家包括英國、新西蘭及法國。我們根據供應商背景、資質及聲譽、產品品質及成本等因素審慎地選擇及採購護膚產品。我們於引進任何新護膚產品作銷售前，必須取得我們行政總裁的批准。

本集團有嚴格的供應商甄選政策。於選擇供應商時，我們會考慮多種因素，包括但不限於供應商的聲譽、安全記錄、過往表現記錄、供貨質量、價格競爭力、交貨準時性、與本集團的關係、服務質量及所供應的產品類型。我們會定期審查及評估供應商表現及資格並相應更新認可供應商名單。新供應商僅於符合新的准入條件並經我們的執行董事批准後方可加入認可供應商名單。

# 環境、社會及管治報告

## 產品責任

### 質素保證

本集團致力於提供優質的非手術醫學美容服務。因此，我們已在整個業務流程中採取全面嚴格的質量保證及控制措施，涵蓋員工招聘及培訓；諮詢及療程的開展；療程設備、療程消耗品及護膚產品的採購；標準化操作程序；及操作安全指引。

### 專業員工招聘

我們在篩選程序中會評估（其中包括）註冊醫生及治療師的學術及專業資格、相關經驗年限以及品格與操守。我們通常傾向於聘用加入本集團之前在醫療美容服務行業擁有至少五年執業經驗的註冊醫生。就治療師而言，我們通常青睞已獲得相關美容服務資格或在醫療美容服務行業有至少三年相關經驗的候選者。

### 諮詢及療程的開展

開展涉及醫療執業、醫療診斷、開具藥劑製品及藥物（各定義見香港法例第138章《藥劑業及毒藥條例》）處方及若干類型的療程（如A型肉毒桿菌毒素及皮膚填充劑注射）的諮詢服務構成醫療執業，並因此必須按香港法例第151章《醫生註冊條例》的規定由註冊醫生進行。我們的諮詢醫生負責開展相關諮詢服務及高風險治療程序。通常情況下，根據我們的一般常規，所有具有嚴重併發症風險或具有可能對眼睛或組織造成不可逆損傷（包括神經損傷、肌肉灼傷、脂肪壞死或皮膚壞死）風險的療程均視為高風險治療程序，必須且僅能由諮詢醫生操作。

### 客戶反饋及投訴處理

當本集團收到負面反饋意見，客服將於登記冊中記錄案件及採取一切必要的行動解決問題，包括但不限於退款、更改產品或退換任何問題產品。所有客戶退款須得到我們行政總裁或財務主管的批准。於報告期間收到負面反饋意見的次數為四次。問題解決後，客服將更新客戶反饋意見登記冊並將所有相關文件妥善保管。

### 客戶數據信息保護

本集團須遵守（其中包括）香港法例第486章《個人資料（私隱）條例》，該條例將我們所收集的客戶個人資料的用途限制為收集相關資料的目的或直接相關的目的。於報告期間，本集團並無收到任何涉及上述相關法例及規例的投訴。



## 反貪污

本集團努力在所有業務開展過程中不產生不正當影響，並將誠實、正直及公平作為其所有董事及僱員必須始終堅持的核心價值。為將該等承諾正式化，本集團制定了一系列政策及手冊，載明對所有董事及僱員在開展本集團業務過程中的要求。部分指引文件如下：

### 行為守則政策

- 就與本集團存在業務關係的客戶、分包商、供應商或人士，董事及僱員概不得向其收取或提供利益；
- 僱員應當避免任何利益衝突，在實際發生或可能發生利益衝突時，董事或僱員應向管理層作出說明；及
- 受贈禮必須申報。所有董事及僱員均須嚴格遵守行為守則「接受利益及酬酢」一節所載規定，並須按該政策規定進行批准程序。

### 舉報政策

- 為僱員報告組織內的不當行為提供必要的機制。

於報告期間，本集團遵守香港法例第201章《防止賄賂條例》，且本集團或其董事及僱員概無涉及貪污行為相關的法律案件。

## 社區

### 社區投資

本集團致力關懷社區。我們希望於各個業務領域貢獻及回饋社區。我們亦於僱員間傳播關懷社區的訊息，並鼓勵僱員參與社區服務。於報告期間，本集團獲香港社會服務聯會及九龍樂善堂頒授「商界展關懷」榮譽。

於報告期間，本集團作出慈善及其他類型捐贈約28,904港元。

# 環境、社會及管治報告

## 關鍵績效指標摘要

### 環境績效

環境關鍵績效指標	數量	單位
<b>排放物種類及相關排放數據</b>		
氮氧化物(NO <sub>x</sub> )	881.46	克
可吸入懸浮粒子(RSP)	64.90	克
<b>溫室氣體總排放量</b>		
電動汽車二氧化碳排放量	1,465.18	千克
用電產生的二氧化碳排放量	211,042.42	千克
<b>其他間接溫室氣體排放量</b>		
紙張消耗產生的二氧化碳排放量	3,108	千克
<b>人均溫室氣體排放密度</b>		
電動汽車二氧化碳排放量	12.52	千克／人
用電產生的二氧化碳排放量	1,803.78	千克／人
紙張消耗產生的二氧化碳排放量	26.56	千克／人
<b>所產生的有害廢棄物總量</b>		
有害廢棄物總量	53	千克
有害廢棄物密度(以人數計算)	0.45	千克／人
<b>所產生的無害廢棄物總量</b>		
無害廢棄物總量	3,324	千克
無害廢棄物密度(以人數計算)	28.41	千克／人
<b>按類型劃分的能源消耗</b>		
購電	340,391	千瓦時
能源密度(按人數計算)	2,909	千瓦時／人
<b>總耗水量及耗水密度</b>		
總耗水量	501	立方米
耗水密度(按人數計算)	4.28	立方米／人
<b>包裝材料</b>		
紙箱	160	個
紙箱密度(以人數計算)	1.37	個／人
塑料袋	120	個
塑料袋密度(以人數計算)	1.03	個／人

## 社會績效

	僱員人數	僱員流失人數及 流失率
<b>性別</b>		
男性	16	4 (25%)
女性	101	72 (71%)
<b>僱傭類型</b>		
全職	111	72 (65%)
兼職	6	4 (67%)
<b>僱員層級</b>		
管理層	21	5 (24%)
高級	16	1 (6%)
中級	62	55 (89%)
初級	18	15 (83%)
<b>總計</b>	<b>117</b>	<b>76 (65%)</b>
因工死亡人數		0
因工死亡比率		0
工傷人數		0
因工傷損失工作日數		0
<b>受訓僱員百分比及平均培訓時數 (%、小時)</b>		
管理層		24%, 20
高級		75%, 48
中級		44%, 108
初級		56%, 40
男性		38%
女性		48%
<b>供應商</b>		
		<b>供應商數目</b>
香港		33
<b>社區投資</b>		
投入金額 (港元)		28,904

# 獨立核數師報告



## 致亮晴控股有限公司列位股東

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審計列載於第56至117頁的亮晴控股有限公司(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表,此綜合財務報表包括於二零二一年三月三十一日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表,以及綜合財務報表附註,當中包括主要會計政策概要。

我們認為,此等綜合財務報表已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」)真實而中肯地反映了 貴集團於二零二一年三月三十一日的綜合財務狀況及截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量,並已遵照香港公司條例的披露規定妥為擬備。

### 意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》(「香港審計準則」)進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(「守則」),我們獨立於 貴集團,並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信,我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

### 關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷,認為對截至二零二一年三月三十一日止年度綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。

## 關鍵審計事項 (續)

### 關鍵審計事項

### 我們的審計如何處理關鍵審計事項

#### 有關提供療程服務的收益確認

由於釐定療程的使用模式需要作出主觀判斷及估計，因此，我們將有關提供療程服務的收益確認識別為一項關鍵審計事項。

如綜合財務報表附註6披露，有關提供服務的收益確認取決於對療程使用模式的估計。根據貴集團過往的經驗，貴集團對按不同療程類型劃分的預期未使用的權利金額作出估計。於各報告期末的實際使用情況可能高於或低於該等估計，並將影響有關提供療程服務的收益確認及於作出估計修訂年度及各年末分別確認的合約負債。

於截至二零二一年三月三十一日止年度，貴集團確認有關提供療程服務的收益約79,387,000港元。於二零二一年三月三十一日，貴集團合約負債為約111,074,000港元。

我們有關提供療程服務的收益確認執行的審計程序包括：

- 了解 貴集團有關提供療程服務的收益確認政策及收益確認主要流程；
- 評估對按不同療程類型劃分的未屆滿療程服務合約的預期未使用權利金額作出估計的合理性，並參考年內已屆滿療程服務合約的實際未使用權利。有關評估涉及以下程序：
  - a. 核實年內已屆滿療程服務合約的實際未使用權利百分比，方法為以抽樣方式將相關已屆滿療程服務合約的合約總金額及該等已屆滿療程服務合約的已動用療程總金額與經客戶確認的療程服務記錄進行對比核查；及
  - b. 重新演算及計算 貴集團管理層編製之該等未動用療程服務合約於報告期末之預期金額。

## 獨立核數師報告

### 其他資料

董事負責編製其他資料。其他資料包括年報所載之資料，惟不包括綜合財務報表及我們就此作出之核數師報告。

我們有關綜合財務報表之意見並不涵蓋其他資料，我們亦並不就此發表任何形式之核證結論。

就我們對綜合財務報表之審計而言，我們之責任是閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與綜合財務報表或我們在審計過程中獲悉的資料存在重大不符，或可能存在重大錯誤陳述。倘若我們基於已完成的工作認為其他資料出現重大錯誤陳述，我們須報告有關事實。我們就此並無須報告之事項。

### 董事及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港公司條例的披露規定擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層須負責監督 貴集團的財務報告過程。

### 核數師就審計綜合財務報表須承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。本報告乃根據協定委聘條款僅向 閣下（作為整體）作出，除此以外，不作其他用途。我們概不就本報告之內容向任何其他人士負責或承擔責任。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照香港審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，倘合理預期彼等個別或匯總起來可能影響此等綜合財務報表使用者所作出的經濟決策，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

## 核數師就審計綜合財務報表須承擔的責任 (續)

在根據香港審計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部監控之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部監控，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部監控的有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當修改意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體呈列方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映相關交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務資料獲取充足、適當的審計憑證，以對綜合財務報表發表意見。我們負責集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

# 獨立核數師報告

## 核數師就審計綜合財務報表須承擔的責任 (續)

除其他事項外，我們與管治層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部監控的任何重大缺陷。

我們還向管治層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，為消除威脅而採取的行動或防範措施。

從與管治層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

本獨立核數師報告的審計項目合夥人是黃浩堃（執業證書編號：P07543）。

開元信德會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，二零二一年六月二十八日

香港九龍

尖沙咀

天文臺道8號10樓



## 綜合損益及其他全面收益表

截至二零二一年三月三十一日止年度

	附註	截至三月三十一日止年度	
		二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
收益	6	82,058	90,425
存貨及消耗品成本		(12,853)	(10,562)
其他收入	7	12,102	1,874
員工成本		(41,049)	(49,758)
租金及相關開支		(3,567)	(4,186)
物業、廠房及設備折舊		(12,725)	(9,279)
使用權資產折舊		(16,967)	(15,338)
其他開支		(30,827)	(31,938)
融資成本	8	(3,174)	(2,043)
除稅前虧損	9	(27,002)	(30,805)
稅項	11	43	(1,053)
公司擁有人應佔年內虧損及全面開支總額		(26,959)	(31,858)
每股虧損(港仙)	13	(3.37)	(3.98)

# 綜合財務狀況表

於二零二一年三月三十一日

		於三月三十一日	
	附註	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	14	69,469	64,957
使用權資產	15	92,399	42,246
按金及預付款項	17	14,623	2,956
合約成本	18	330	328
		<b>176,821</b>	<b>110,487</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	16	7,843	5,493
貿易應收款項、按金及預付款項	17	19,782	40,713
合約成本	18	2,378	2,529
預付稅項		736	736
銀行結餘及現金	19	39,377	39,218
		<b>70,116</b>	<b>88,689</b>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項及應計費用	20	8,041	7,402
合約負債	21	111,074	92,181
應付稅項		74	828
銀行借貸	22	17,635	14,404
租賃負債	23	19,746	11,765
		<b>156,570</b>	<b>126,580</b>
流動負債淨額		<b>(86,454)</b>	<b>(37,891)</b>
總資產減流動負債		<b>90,367</b>	<b>72,596</b>

# 綜合財務狀況表

於二零二一年三月三十一日

	附註	於三月三十一日	
		二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
非流動負債			
租賃負債	23	74,589	30,551
撥備	24	2,092	1,315
遞延稅項負債	25	1,776	1,861
		<b>78,457</b>	33,727
資產淨值		<b>11,910</b>	38,869
資本及儲備			
股本	26	8,000	8,000
儲備		3,910	30,869
權益總額		<b>11,910</b>	38,869

綜合財務報表已於二零二一年六月二十八日由董事會批准及授權刊發，並由下列董事代表簽署：

董事  
符芷晴女士

董事  
葉振國先生，MH

## 綜合權益變動表

截至二零二一年三月三十一日止年度

	股本 千港元	股份溢價 千港元	其他儲備 千港元 (附註)	留存溢利/ (累計虧損) 千港元	總計 千港元
於二零一九年四月一日	8,000	64,107	(21,026)	19,646	70,727
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	(31,858)	(31,858)
於二零二零年三月三十一日及於二零二零年 四月一日	8,000	64,107	(21,026)	(12,212)	38,869
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	(26,959)	(26,959)
於二零二一年三月三十一日	<b>8,000</b>	<b>64,107</b>	<b>(21,026)</b>	<b>(39,171)</b>	<b>11,910</b>

附註： 其他儲備指因本公司日期為二零一八年九月二十八日之招股章程「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段全面闡述的重組所收購附屬公司的股本面值與本公司為交換該等股本而發行的股本面值之間的差額。

# 綜合現金流量表

截至二零二一年三月三十一日止年度

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
經營活動		
除稅前虧損	(27,002)	(30,805)
經以下各項作出調整：		
利息收入	(1,117)	(1,771)
物業、廠房及設備折舊	12,725	9,279
使用權資產折舊	16,967	15,338
出售／撤銷物業、廠房及設備之虧損	-	133
融資成本	3,174	2,043
營運資金變動前經營現金流量	4,747	(5,783)
存貨增加	(2,350)	(44)
應收貿易賬款、按金及預付款項減少／(增加)	1,818	(4,071)
合約成本減少	149	190
貿易及其他應付款項及應計費用增加／(減少)	675	(113)
合約負債增加	18,893	26,174
撥備增加	774	-
營運所產生現金	24,706	16,353
已付香港利得稅	(796)	(666)
經營活動所產生現金淨額	23,910	15,687
投資活動		
已收利息收入	881	467
人壽保險合約付款之所得款項	6,667	-
購買物業、廠房及設備之預付款項	(5,636)	-
購買物業、廠房及設備	(11,452)	(24,078)
投資活動所用現金淨額	(9,540)	(23,611)
融資活動		
已付利息	(3,171)	(2,043)
償還銀行借貸	(16,439)	(1,267)
銀行借貸所得款項	19,670	-
償還租賃負債	(14,271)	(13,923)
融資活動所用現金淨額	(14,211)	(17,233)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	159	(25,157)
報告期初現金及現金等價物	39,218	64,375
報告期末現金及現金等價物，指銀行結餘及現金	39,377	39,218

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 1. 一般資料

亮晴控股有限公司（「本公司」）於二零一八年三月二日根據開曼群島公司法第二十二章在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司股份已於二零一八年十月十五日在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）GEM上市。本公司之最終控股公司為Equal Joy Holdings Limited（「Equal Joy」），該公司於英屬處女群島（「英屬處女群島」）註冊成立並由符芷晴女士（「符女士」）及符女士之配偶葉振國先生（「葉先生」）（葉先生與符女士統稱為「控股股東」）分別擁有50%及50%。本公司之註冊辦事處及主要營業地點地址於本公司年報「公司資料」一節披露。

本公司為一間投資控股公司，而其附屬公司主要從事於香港提供療程服務及出售護膚產品。本公司及其附屬公司於下文統稱為「本集團」。

綜合財務報表以千港元（「千港元」）呈列，港元亦為本公司之功能貨幣。

## 2. 綜合財務報表的編製及呈列基準

綜合財務報表已按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製。

此外，綜合財務報表已載列聯交所GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）及香港公司條例披露規定之適用披露資料。

截至二零二一年三月三十一日，本集團錄得流動負債淨額86,454,000港元（二零二零年：37,891,000港元）。流動負債淨額主要來自合約負債111,074,000港元（二零二零年：92,181,000港元），相當於將予開展的服務且最終不會導致本集團產生任何現金流出。

經考慮上述代價及本集團自報告期末起計未來十二個月的現金流量預測，董事信納本集團將擁有足夠的財務資源滿足其自報告期末起計未來十二個月的到期財務責任。因此，綜合財務報表乃按持續經營基準編製。

### 3. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

#### 本年度強制生效之經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已首次應用由香港會計師公會頒佈並於二零二零年四月一日或之後開始之年度期間強制生效的香港財務報告準則概念框架引用之修訂及以下香港財務報告準則之修訂本，以編製綜合財務報表：

香港會計準則第1號及香港會計準則第8號 (修訂本)	重大的定義
香港財務報告準則第3號(修訂本)	業務的定義
香港財務報告準則第9號、香港會計準則 第39號及香港財務報告準則第7號 (修訂本)	利率基準改革

此外，本集團已提早應用香港財務報告準則第16號(修訂本) *Covid-19* 相關租金減免。

除下述者外，於本年度應用香港財務報告準則概念框架引用之修訂及香港財務報告準則之修訂本對本集團於本年度及過往年度之財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表所載列之披露並無構成重大影響。

#### 香港財務報告準則第16號(修訂本) *Covid-19* 相關租金減免

本集團已於本年度首次應用該修訂本。該修訂本為承租人引入新的可行權宜之計，使其可選擇不評估 *Covid-19* 相關租金減免是否為一項租賃修訂。該可行權宜之計僅適用於滿足以下所有條件的 *Covid-19* 直接產生的租賃減免：

- 租賃付款變動導致的租賃的經修訂代價與緊接變動前的租賃代價大致相同或低於該代價；
- 租賃付款的減少僅影響原定於二零二一年六月三十日或之前到期的付款；及
- 租賃的其他條款及條件並無實質性變動。

符合上述標準的租金減免可按照該可行權宜之計入賬，即承租人無需評估租金減免是否符合租賃修訂的定義。承租人應運用香港財務報告準則第16號的其他規定對租金減免進行會計處理。

倘將租金減免列作租賃修訂入賬，將導致本集團使用經修訂貼現率重新計量租賃負債以反映經修訂代價，而租賃負債變動的影響將錄作使用權資產。通過應用可行權宜之計，本集團無需釐定經修訂貼現率，而租賃負債變動的影響在觸發租金減免的事件或條件發生的期間於損益中反映。

本集團已選擇對所有符合標準的租金減免使用可行權宜之計。根據過渡性條文，本集團已追溯應用修訂，且無重列過往期間數字。由於租金減免乃於本財政期間產生，故於首次應用修訂本時，並無對二零二零年四月一日的期初累計虧損結餘作出追溯調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 3. 應用新訂及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：

		於下列日期或之後 開始之年度期間生效
香港財務報告準則第17號 香港財務報告準則(修訂本)	保險合約及相關修訂 香港財務報告準則之年度改進(二零一八年 至二零二零年)	二零二三年一月一日 二零二二年一月一日
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	概念框架的提述	二零二二年一月一日
香港財務報告準則第9號、 香港會計準則第39號、 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 (修訂本)	利率基準改革—第二階段	二零二一年一月一日
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號 (修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產 出售或注資	待定日期
香港財務報告準則第16號 (修訂本)	二零二一年六月三十日之後的Covid-19相關 租金減免	二零二一年四月一日
香港會計準則第1號及 香港財務報告準則 實務報告第2號(修訂本)	會計政策披露	二零二三年一月一日
香港會計準則第1號(修訂本)	流動或非流動負債分類及香港詮釋第5號(二 零二零年)之相關修訂	二零二三年一月一日
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義	二零二三年一月一日
香港會計準則第12號(修訂本)	單一交易產生的資產及負債的相關遞延稅項	二零二三年一月一日
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備—擬定用途前的所得款項	二零二二年一月一日
香港會計準則第37號(修訂本)	有價合約—履行合約的成本	二零二二年一月一日

董事預期於可見將來應用新訂及經修訂香港財務報告準則將不會對綜合財務報表構成重大影響。



## 4. 重大會計政策

綜合財務報表乃基於歷史成本編製。

歷史成本一般基於換取商品及服務的代價的公平值釐定。

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產可能收取或轉讓負債可能支付的價格，不論該價格是否直接觀察可得或使用另一種估值方法估計。於估計資產或負債的公平值時，本集團會考慮市場參與者在計量日期對資產或負債進行定價時所考慮的資產或負債的特徵。在此等綜合財務報表中計量及／或披露的公平值均在此基礎上予以確定，惟香港財務報告準則第2號以股份為基礎的付款、根據香港財務報告準則第16號的租賃交易範圍內的租賃交易以及與公平值類似但並非公平值的計量（例如，香港會計準則第2號存貨中可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察程度及輸入數據對公平值計量的整體重要性分類為第一級、第二級或第三級，載述如下：

- 第一級輸入數據是實體於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據是就資產或負債直接或間接地可觀察的輸入數據（第一級內包括的報價除外）；及
- 第三級輸入數據是資產或負債的不可觀察輸入數據。

已採納之主要會計政策載列如下。

### 合併基準

綜合財務報表載有本公司及本集團旗下實體的財務報表。倘本公司符合以下條件，則視為擁有控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報的風險或享有權利；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

倘事實及處境顯示上文所列控制權三項元素中的一個或以上元素出現變動，則本集團會重新評估其對投資對象是否仍擁有控制權。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 合併基準 (續)

附屬公司於本集團取得有關附屬公司的控制權起開始綜合入賬，並於本集團失去有關附屬公司的控制權時終止。具體而言，於年內所收購或出售附屬公司的收支乃自本集團取得控制權之日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至本集團不再控制有關附屬公司之日為止。

附屬公司的財務報表於有需要時作出調整，以使其會計政策與本集團的會計政策一致。

有關本集團成員公司之間交易的所有集團內公司間資產、負債、權益、收入、開支及現金流量於合併入賬時悉數對銷。

### 客戶合約收益

本集團於達成履約責任時（或就此）確認收益，即有關特定履約責任的商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時。

履約義務指可明確區分的一項商品或服務（或一批商品或服務）或一系列大體相同的可明確區分的商品或服務。

倘符合以下其中一項條件，控制權隨時間轉移，而收益則參照完成相關履約責任的進度而按時間確認：

- 客戶於本集團履約時同時收取並消耗本集團履約所提供的利益；
- 因本集團履約而創造或增強於本集團履約時由客戶控制的資產；或
- 本集團的履約並無創造對本集團而言具替代用途的資產，且本集團對迄今完成的履約付款具有可執行權利。

否則，收益會在客戶獲得特定商品或服務控制權的時間點確認。

合約負債為本集團就已收客戶代價（或應收代價金額）而須向客戶轉移貨品或服務的責任。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 客戶合約收益 (續)

#### 提供療程服務及預付療程屆滿

來自提供服務之收益乃於已向客戶提供服務時確認。

該等服務通常乃按預付基準出售。就預付療程收取的付款乃於收款時記錄為合約負債。

合約負債屬不可退還及客戶或不能於服務期內行使其全部合約權利。有關未動用服務療程被稱為未使用的權利。合約負債的預期末使用的權利金額根據過往經驗確認，並按客戶所使用服務療程的模式的比例確認為收益。

於服務期屆滿的任何未償還合約負債悉數於損益中確認。

#### 銷售護膚產品

來自銷售護膚產品的收益乃於商品的控制權轉移(即客戶於美容中心、零售店舖或銷售專櫃購買商品)時確認。交易價付款乃於客戶購買商品時即時應付。

#### 隨時間進行收益確認：計量履行履約義務的完成進度

履行履約義務的完成進度按產出法計量，即根據直接計量目前已轉移予客戶的商品或服務的價值相對合約下承諾的剩餘商品或服務而確認收益，該方法能夠最佳反映本集團轉移商品或服務控制權的履約情況。

### 合約成本

#### 取得合約的增量成本

取得合約的增量成本為本集團就取得客戶合約而產生且倘未能取得合約則不會產生的成本。

倘本集團預期可收回該等成本，則本集團將銷售佣金確認為資產。其後該資產按系統化基準攤銷至損益，該基準與向客戶轉讓該資產相關的貨品或服務一致。

倘該等成本將於一年內悉數攤銷至損益，本集團則應用可行權宜之計，支銷取得合約的所有增量成本。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 客戶合約收益 (續)

#### 退款負債

倘本集團預期退還自客戶收取的部分或全部代價，則本集團確認退款負債。

#### 附帶退貨／換貨權的銷售

就附有退回／更換不同產品權利的產品銷售而言，本集團確認以下各項：

- (a) 按本集團預計有權收取的代價金額確認已轉讓產品的收益（因此，將不會就預計退貨／換貨的產品確認收益）；
- (b) 退款負債／合約負債；及
- (c) 就其自客戶收回產品的權利確認資產（及對銷售成本作相應調整），並呈列為擁有被退回產品資產的權利。

#### 政府補助

政府補助於可合理確定本集團將符合有關附帶條件及將會收取有關補助時方予確認。

作為已產生開支或虧損之補償或向本集團提供即時財務資助（並無日後相關成本）而應收與收入有關的政府補助，乃於其成為應收款項之期間於損益中確認。有關補助於「其他收入」項下呈列。

#### 租賃

##### 租賃的定義

倘合約為換取代價而給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。

就於首次應用日期或之後訂立或修改的合約而言，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（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。

##### 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。

本集團亦採用可行權宜方法，不將非租賃組成部分從租賃組成部分區分開來，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。

#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 租賃 (續)

##### 作為承租人 (續)

##### 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租賃應用短期租賃確認豁免。其亦適用於低價值資產租賃的確認豁免。短期租賃的租賃付款及低價值資產租賃按直線法於租期內確認為開支。

##### 使用權資產

使用權資產按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整（除本集團因Covid-19相關租金減免應用可行權宜之計對租賃負債作出調整外）。

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
- 本集團於拆解及搬遷相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃的條款及條件所規定的狀況時產生的成本估計。

倘本集團合理確信在租賃期屆滿時取得相關租賃資產的擁有權，則使用權資產自生效日期起至可使用年期屆滿期間折舊。否則，使用權資產按其估計可使用年期及租期的較短者以直線法折舊。

當本集團於租期結束時獲得相關租賃資產擁有權，於行使購買選擇權後，相關使用權資產的成本以及相關累計折舊及減值虧損將轉撥至物業、廠房及設備。

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。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 租賃 (續)

#### 作為承租人 (續)

##### 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貸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；
- 視乎指數或比率而定的可變租賃付款；
- 本集團合理確定行使購買權的行使價；及
- 倘租期反映本集團會行使選擇權終止租賃，支付終止租賃的罰款。

反映市場租金率變動的可變租賃付款初步使用於開始日期的市場租金率計量。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。

於開始日期後，租賃負債根據利息增長及租賃付款作出調整。

當出現下列情況時，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。
- 租賃付款因市場租金率於市場租金審核後有所變動而發生變化，在此情況下，相關租賃負債使用初始折現率折現經修訂租賃付款重新計量。

本集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 租賃 (續)

#### 作為承租人 (續)

##### 租賃修訂

除本集團對Covid-19相關租金減免應用可行權宜之計外，倘出現以下情況，本集團會將租賃修訂作為一項單獨的租賃入賬：

- 該項修訂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情況而對單獨價格進行的任何適當調整。

就未作為一項單獨租賃入賬的租賃修訂而言，本集團基於透過使用修訂生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款的經修訂租賃的租期，重新計量租賃負債。

本集團透過對相關使用權資產進行相應調整，將租賃負債重新計量入賬。經修改合約包含租賃組成部分以及一個或多個額外租賃或非租賃組成部分時，本集團根據有關租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的總獨立價格，將經修改合約中的代價分配至各租賃組成部分。

##### Covid-19相關租金減免

因Covid-19疫情的直接影響導致的租金寬免，倘符合以下所有條件，本集團已選擇應用可行權宜之計而並不評估變動是否為租賃修訂：

- 租賃付款變動導致的租賃的經修訂代價與緊接變動之前的租賃代價基本相同或低於該代價；
- 租賃付款的任何減少僅影響原於二零二一年六月三十日或之前到期的付款；及
- 租賃的其他條款及條件並無實質性變動。

應用可行權宜之計將租金寬免導致的租賃付款變動列賬的承租人將以同一方式將應用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被入賬列作可變租賃付款。相關租賃負債獲調整以反映寬免或豁免的金額，並於該事件發生的期間內在損益中確認相應調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 租賃 (續)

#### 租賃土地及樓宇

當本集團就於物業的擁有權權益(包括租賃土地及樓宇部分)付款時,全部代價於租賃土地及樓宇部分之間按初始確認時的相對公平值的比例分配。倘相關付款能可靠分配,則租賃土地權益在綜合財務狀況表中列為「使用權資產」。當代價無法於相關租賃土地的非租賃樓宇部分及未分割權益之間可靠分配時,則整項物業會分類為物業、廠房及設備。

#### 借款成本

所有借款成本均於產生期間於損益中確認。

#### 退休福利成本

強制性公積金計劃(「強積金計劃」)之供款於僱員提供使其有權獲得有關供款的服務時確認為開支。

本集團根據《香港強制性公積金計劃條例》為所有根據《香港僱傭條例》受僱之僱員營辦強積金計劃。強積金計劃乃界定供款計劃,計劃之資產由個別受託人管理基金持有。

根據強積金計劃,僱主及其僱員須各自按僱員相關收入之5%向計劃供款,惟僱主供款以每月相關收入30,000港元為上限。本集團之計劃供款於產生時支銷,並根據計劃歸屬程度歸屬。倘僱員於有權享有全部僱主供款之前退出計劃,沒收之供款將用作扣減本集團之應付供款。



#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 短期及其他長期僱員福利

短期僱員福利在僱員提供服務期間按預期就服務所支付的福利未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非另一項香港財務報告準則規定或許可將福利計入資產成本中。

負債於扣除任何已付金額後確認為僱員應計福利（例如工資及薪金以及年假）。

就其他長期僱員福利確認的負債按本集團預期就僱員直至報告期末所提供服務將作出估計未來現金流出的現值計量。因服務成本、利息及重新計量而導致負債賬面值出現的任何變動於損益內確認，惟倘另一項香港財務報告準則規定或准許其計入資產成本則除外。

##### 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項乃根據年內應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣稅收入或開支以及毋須課稅或不可扣稅項目，應課稅溢利有別於綜合損益及其他全面收益表所呈報之「除稅前虧損」。本集團即期稅項負債乃採用於報告期末已頒佈或實質上已頒佈稅率計算。

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所採用相應稅基之間的暫時性差額予以確認。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時性差額確認，而遞延稅項資產一般會於可能出現應課稅溢利可用於抵銷該等可扣減暫時性差額時就所有可扣減暫時性差額確認。若該暫時性差額由首次確認一項不會影響應課稅溢利或會計溢利的交易的資產與負債所產生，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。

遞延稅項負債就於附屬公司投資相關的應課稅暫時性差額確認，除非本集團能夠控制暫時性差額的撥回，而暫時性差額在可見將來很可能不會撥回。僅在動用暫時性差額利益時有足夠的應課稅溢利且預期暫時性差額在可見將來撥回時，方確認與該等投資有關的可扣減暫時性差額所產生的遞延稅項資產。

遞延稅項資產賬面值於各報告期末予以檢討，並於不可能再有足夠應課稅溢利收回全部或部分資產時減少。

遞延稅項資產及負債乃依據預期應用於清償負債或變現資產期間使用的稅率計量，該稅率根據報告期末已頒佈或實質上已頒佈稅率（及稅法）計算。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 稅項 (續)

遞延稅項資產及負債計量反映了本集團預期在報告期末可以收回或清償其資產及負債賬面值的方式所導致的稅務後果。

當有合法執行權利許可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且與同一稅務機關徵收之所得稅有關且本集團擬按淨額基準結算其即期稅項資產及負債時，則遞延稅項資產及負債可互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益內確認。

### 物業、廠房及設備

持作提供服務時使用或作行政用途的物業、廠房及設備乃於綜合財務狀況表以成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)列賬。

折舊乃按估計可使用年期，以直線法撇銷資產成本減去剩餘價值確認。估計可使用年期及折舊方法於各報告期末審閱，任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售或預期繼續使用資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或停止使用物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損釐定為出售所得款項與資產賬面值間的差額，並於損益中確認。

### 物業、廠房及設備、使用權資產及合約成本減值

於報告期末，本集團會檢討物業、廠房及設備及使用權資產(具有限可使用年期)以及合約成本的賬面值，以釐定該等資產是否蒙受減值虧損跡象。倘存在任何有關跡象，則會估計相關資產的可收回金額以釐定減值虧損(如有)金額。

物業、廠房及設備及使用權資產的可收回金額個別作出估計。當無法個別估計可收回金額時，本集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。

對現金產生單位進行減值測試時，尚可建立合理一致的分配基準，企業資產會被分配至相關現金產生單位，否則將會被分配至可建立合理一致的分配基準的最小現金產生單位組別。可收回金額乃根據企業資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別而釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值作比較。

#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 物業、廠房及設備、使用權資產及合約成本減值 (續)

在本集團根據香港財務報告準則第15號就資本化為合約成本的資產確認減值虧損前，本集團按適用準則評估及確認任何與相關合約有關的其他資產減值虧損。屆時，倘賬面值超過本集團預期收取以換取相關貨品或服務的代價餘額減與直接關於提供該等貨品或服務的成本（尚未確認為開支），則就資本化為合約成本的資產確認減值虧損（如有）。資本化為合約成本的資產屆時就評估現金產生單位減值而計入其所屬的現金產生單位之賬面值。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用稅前貼現率貼現至其現值，該貼現率反映當前市場對貨幣時間價值的評估及估計未來現金流量未經調整資產（或現金產生單位）的特定風險。

倘若一項資產（或現金產生單位）的可收回金額估計低於其賬面值，則該項資產（或現金產生單位）的賬面值將被調低至其可收回金額。就未能按合理一致基準分配至現金產生單位的企業資產或一部分企業資產而言，本集團會將一組現金產生單位的賬面值（包括分配至該現金產生單位組別的企業資產或一部分企業資產的賬面值）與該組現金產生單位的可收回金額作比較。分配減值虧損時，減值虧損先作出分配以根據各資產於單位或現金產生單位組別的賬面值按比例調低資產的賬面值。資產賬面值不得下調至低於以下最高者：其公平值減出售成本（如可計量）、其使用價值（如可釐定）及零。已另行分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位或現金產生單位組別的資產。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，該項資產（或現金產生單位或現金產生單位組別）的賬面值則須上調至其經修訂的估計可收回金額，惟增加後的賬面值不得超過若在以往年度該項資產（或現金產生單位或現金產生單位組別）並無確認減值虧損而釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

##### 存貨

存貨以成本與可變現淨值兩者中之較低者列賬。存貨成本乃以加權平均法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減所有估計完成成本及進行銷售所需成本。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 撥備

當本集團因過往事件而承擔現有責任(法定或推定)，而本集團可能須履行該項責任及可以可靠地估計該項責任之金額時，則會確認撥備。

確認為撥備的金額為於報告期末經計及有關責任之風險及不明朗因素後，對償付現有責任之所需代價之最佳估計。倘撥備使用償付現有責任之估計現金流量計量，則其賬面值為該等現金流量之現值(倘有關貨幣時間價值之影響屬重大)。

### 復原撥備

根據租賃條款及條件的規定，將租賃資產恢復至其原始狀態的成本撥備乃於租賃開始日期按董事最佳估計的恢復資產所需支出確認。估計乃定期審閱及就新情況作出適當調整。

### 金融工具

金融資產及金融負債乃於集團實體成為工具合約條文之一方時進行確認。所有按一般方式進行的金融資產買賣均以交易日為基準確認及終止確認。一般方式的買賣指須在規定或市場慣例確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乃初步按公平值計量，惟首次根據香港財務報告準則第15號計量的客戶合約產生的貿易應收款項除外。收購或發行金融資產及金融負債直接應佔之交易成本於首次確認時計入金融資產或金融負債之公平值或自金融資產或金融負債之公平值扣除(以合適者為準)。

實際利率法是計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及在有關期間分攤利息收入及利息開支的方法。實際利率是在金融資產或金融負債預計年期或較短期間(如適用)內，將其估計未來現金收入及支出(包括所有構成實際利率不可缺少的一部分所支付或收取的費用或點數、交易成本及其他溢價或折扣)準確貼現至於初步確認時的賬面淨值所使用的利率。

#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 金融工具 (續)

##### 金融資產

##### 金融資產的分類及其後計量

符合以下條件的金融資產後續按攤銷成本計量：

- 金融資產乃按目標為持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有；及
- 金融資產的合約條款於特定日期產生純粹為本金及尚未償還本金利息付款的現金流量。

##### 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的債務工具的利息收入使用實際利率法確認。利息收入按金融資產的總賬面值使用實際利率計算，惟後續發生信貸減值的金融資產除外。對於後續發生信貸減值的金融資產，利息收入按金融資產的攤銷成本使用實際利率確認。倘於後續報告期，發生信貸減值的金融工具的信貸風險改善，以致該金融資產不再存在信貸減值，則自確定資產不再存在信貸減值的報告期開始，利息收入按金融資產的總賬面值使用實際利率確認。

##### 金融資產減值

本集團就根據香港財務報告準則第9號須作出減值的金融資產（包括貿易應收款項、租金、公用事業及其他按金、人壽保險合約付款及銀行結餘）的預期信貸虧損確認虧損撥備。預期信貸虧損金額於各報告期末予以更新，以反映自首次確認後信貸風險的變動。

存續期預期信貸虧損指相關工具預期存續期的所有可能違約事件將產生的預期信貸虧損。與之相對，12個月預期信貸虧損指報告期末後12個月內可能發生的違約事件預計將導致的存續期預期信貸虧損的一部分。相關評估乃根據本集團的過往信貸虧損經驗進行，並就債務人的相關特定因素、一般經濟狀況及對報告期末的當前狀況以及未來狀況預測的評估作出調整。

本集團始終就貿易應收款項確認存續期預期信貸虧損，並作為本集團精細信貸風險管理的一部分，逐一計量存續期預期信貸虧損，其中會考慮債務人的相關特定因素及一般經濟狀況。

對於所有其他金融工具，本集團計量相等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，惟倘自首次確認後信貸風險大幅上升，則本集團會確認存續期預期信貸虧損。評估是否應確認存續期預期信貸虧損乃基於自首次確認後發生違約的可能性或風險是否大幅增加而定。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

### 金融資產 (續)

### 金融資產減值 (續)

#### (i) 信貸風險大幅增加

在評估自首次確認後信貸風險是否大幅上升時，本集團將於報告期末金融工具發生違約的風險與於首次確認日期金融工具發生違約的風險進行比較。在進行該評估時，本集團考慮合理且可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

尤其是，本集團在評估信貸風險是否大幅上升時考慮以下資料：

- 金融工具外部（如有）或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標的顯著惡化，例如信貸息差及債務人的信貸違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟狀況當前存在或預計將出現會導致債務人履行債務義務的能力大幅降低的現有或預測的不利變動；
- 債務人的經營業績實際或預計顯著惡化；
- 債務人的監管、經濟或技術環境存在會導致債務人履行債務義務的能力大幅降低的實際或預計的重大不利變動。

不論上述評估的結果如何，倘合約付款逾期超過30天，則本集團假設信貸風險自首次確認後已大幅上升，除非本集團有合理且可靠的資料可資證明，則作別論。

儘管上文所述，倘債務工具於報告期末被釐定為具有低信貸風險，則本集團假設債務工具的信貸風險自首次確認並未大幅上升。債務工具如符合以下條件則被釐定為具有低信貸風險：(i) 違約風險低；(ii) 借款人擁有於近期履行其合約現金流量義務的強大能力；及(iii) 經濟及業務狀況的不利變動於長期內可能但未必會降低借款人履行其合約現金流量義務的能力。倘按國際公認的定義，債務工具的內部或外部信貸評級為「投資級」，則本集團認為債務工具具有低信貸風險。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

### 金融資產 (續)

### 金融資產減值 (續)

#### (ii) 違約的定義

由於過往經驗表明符合以下任何一項標準的應收款項通常不可收回，因此本集團認為以下情況構成就內部信貸風險管理而言的違約事件。

- 對手方違反財務契諾；或
- 內部產生或獲取自外部來源的資料顯示債務人不大可能向其債權人（包括本集團）悉數還款（不計及本集團持有的任何抵押品）。

倘工具逾期超過90天，則本集團認為發生違約，惟本集團有合理且可靠的資料顯示更滯後的違約標準更為合適則作別論。

#### (iii) 信貸減值金融資產

當發生一項或多項對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的事件時，金融資產發生「信貸減值」。金融資產發生信貸減值的證據包括關於以下事件的可觀察數據：

- 借款人的發行人的重大財務困難；或
- 違反合約，例如未履約或逾期事件；或
- 借款人的貸款人因與借款人財務困難相關的經濟或合約理由而向借款人授出貸款人本不會考慮授出的債務減免；或
- 借款人將可能破產或進行其他財務重組。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

### 金融資產 (續)

### 金融資產減值 (續)

#### (iv) 撇銷政策

本集團在有資料顯示對手方處於嚴重財務困難且無收回款項的實際可能時(例如對手方被清盤或進入破產程序,或就貿易應收款項而言,款項逾期超過一年(以較早發生者為準)),則會撇銷金融資產。撇銷的金融資產仍可根據本集團的收款程序進行強制執行活動(經考慮法律意見(如適當))。任何收回款項於損益確認。

#### (v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量視違約概率、違約損失率(即倘發生違約,造成損失的程度)及違約風險而定。違約概率及違約損失率的評估基於過往數據進行,並就前瞻性資料作出調整。預期信貸虧損的估計反映以發生違約的相關風險作為權重而釐定的無偏概率加權金額。

通常,預期信貸虧損估計為本集團根據合約應收的全部合約現金流量與本集團預期將收取的全部現金流量(按首次確認時釐定的實際利率折現)間的差額。

本集團通過調整賬面值在損益中確認所有金融工具的減值收益或虧損,惟貿易應收款項除外,其相關調整乃透過虧損撥備賬確認。

倘預期信貸虧損在單獨工具層面的信貸風險大幅上升證據尚不可得的情況下按集合基準計量,則金融工具按以下基準分組:

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



## 4. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

### 金融資產 (續)

### 金融資產減值 (續)

#### (v) 預期信貸虧損的計量及確認 (續)

相關分組由本集團管理層定期審閱，以確保各組別的組成部分繼續具有類似的信貸風險特征。

利息收入根據金融資產的總賬面值計算，惟倘金融資產發生信貸減值，則利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

本集團透過調整賬面值而於損益確認所有金融工具的減值收益或虧損，惟貿易應收款項的相應調整乃透過虧損撥備賬目確認。

### 終止確認金融資產

本集團僅在收取資產現金流量的合約權利屆滿時，或在將金融資產轉讓並將資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移至另一實體時終止確認金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產的賬面值與已收及應收的代價總和間的差額於損益確認。

### 金融負債及股本工具

#### 分類為債務或權益

集團實體所發行的債務及股本工具根據合約安排的具體內容及金融負債與股本工具的定義分類為金融負債或權益。

#### 股本工具

股本工具是證明在扣除所有負債後於一間實體資產之剩餘權益的任何合約。本公司發行的股本工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

#### 按攤銷成本計量之金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項及應計費用(預收款項除外)以及銀行借貸)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 4. 重大會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

### 金融負債及股本工具 (續)

#### 終止確認金融負債

本集團於且僅於本集團責任獲解除、註銷或屆滿時，方會終止確認金融負債。獲終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價間的差額於損益中確認。

#### 關聯方

倘出現以下情況，則下列人士將被視為與本集團有關聯：

- (a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士的近親與集團有關聯：
  - (i) 控制或共同控制集團；
  - (ii) 對集團有重大影響力；或
  - (iii) 為集團或集團母公司的主要管理層成員。
- (b) 倘符合以下任何條件，即實體與集團有關聯：
  - (i) 該實體與集團屬同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司互有關聯）。
  - (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業）。
  - (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。
  - (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體則為該第三方實體的聯營公司。
  - (v) 該實體為就集團或與集團有關聯的實體的僱員利益而設立的離職福利計劃。
  - (vi) 該實體受(a)項所識別人士控制或共同控制。
  - (vii) (a)(i)項所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員。
  - (viii) 該實體或其所屬集團任何成員公司向集團或集團母公司提供主要管理人員服務。

某一人士的近親屬指預期可影響該人士與實體進行買賣或於買賣時受該人士影響的有關家屬成員。

當資源或責任在關聯方之間轉移時，交易被視為關聯方交易。

## 4. 重大會計政策 (續)

### 或然負債及或然資產

或然負債乃因過往事件而可能承擔之責任，其存在僅透過將來發生或不發生一件或以上非本集團所能完全控制之不明朗事件方可確認。由於可能無須動用經濟資源，或無法可靠衡量責任金額，故其亦為因過往事件而可能承擔但尚未確認之現時責任。當資源動用之可能性發生變動，致使可能出現資源流出情況時，其其後將會確認為撥備。

或然資產乃因過往事件而可能獲得之資產，其存在僅透過將來發生或不發生一件或以上非本集團所能完全控制之不明朗事件方可確認。當所獲利益確定存在時，資產將會予以確認。

### 分部報告

經營分部及綜合財務報表所呈報之各分部項目之金額，乃根據就分配資源予本集團各業務及地區及評估其表現而定期提供予本集團最高行政管理人員之財務資料確定。

就財務報告而言，個別重要經營分部不會合併呈報，除非此等分部具有類似經濟特徵以及在產品及服務性質、生產程序性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所採用之方式及監管環境性質方面相若。倘個別並非屬重大之經營分部共同存在上述大部分特徵，則可合併呈報。

## 5. 重大會計判斷及估計不明朗因素之主要來源

於應用附註4所述之本集團會計政策時，董事須就未能於其他來源取得之資產及負債之賬面值作出判斷、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屬相關之因素作出。實際結果可能與該等估計有異。

本集團會持續審閱該等估計及相關假設。倘會計估計之修訂僅影響作出修訂估計之期間，則有關估計修訂將於作出修訂之期間確認，或倘修訂對本期及未來期間均會構成影響，則會於作出修訂之期間及未來期間確認。

### 應用會計政策時作出之關鍵判斷

以下為董事於應用本集團會計政策過程中所作出且對綜合財務報表內確認的金額影響最大的關鍵判斷（不包括涉及估計者）。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 5. 重大會計判斷及估計不明朗因素之主要來源 (續)

### 來自未使用預付療程服務之收益確認

確認來自已逾期預付療程服務未使用部分的收益涉及管理層的重大判斷，以根據本集團的沒收政策釐定提供服務的義務被視為到期的合適時間，因此，根據綜合財務報表附註4所載客戶合約收益會計政策，已符合確認相關收益的條件。

於二零二一年三月三十一日，合約負債之賬面值為111,074,000港元（二零二零年：92,181,000港元）。截至二零二一年三月三十一日止年度，就未使用預付療程確認收益1,721,000港元（二零二零年：376,000港元）。

### 估計不明朗因素之主要來源

以下為於各報告期末有關未來之主要假設及估計不明朗因素之其他主要來源，具有導致資產之賬面值於下一財政年度內作出大幅調整之重大風險。

### 未使用的權利之收益確認

有關提供服務的收益確認取決於對療程使用模式的估計。根據本集團過往的經驗，本集團對按不同療程類型劃分的預期末使用的權利金額作出估計。於各報告期末的實際使用情況可能高於或低於該等估計，此將影響有關提供療程服務的收益確認及於作出估計修訂年度及各報告期末分別確認的合約負債。

### 存貨

本集團管理層於報告期末審查賬齡分析及對已識別不再適合用於經營之陳舊及滯銷存貨項目作出撥備。可變現淨值估計乃根據最近期發票價格及當前市況作出。倘可變現淨值低於賬面值，則產生減值虧損。

### 物業、廠房及設備項目之可使用年期及剩餘價值

於釐定物業、廠房及設備項目之可使用年期及剩餘價值時，本集團須考慮各種因素，例如因所提供服務變動或改進或因市場對該資產所產生服務的需求轉變導致技術陳舊或商業過時、資產預期用途、預期自然耗損、資產保護及保養，以及有關資產使用的法定或類似限制。資產可使用年期的估計乃按本集團類似用途的類似資產相關經驗為基準作出。倘物業、廠房及設備項目的估計可使用年期及／或剩餘價值與過往估計有所不同，則會調整折舊。可使用年期及剩餘價值於報告期末按情況變化檢討。

## 5. 重大會計判斷及估計不明朗因素之主要來源 (續)

### 物業、廠房及設備以及使用權資產之估計減值

物業、廠房及設備以及使用權資產按成本減累計折舊及減值(如有)列賬。於釐定資產是否減值時,本集團須作出判斷及估計,尤其評估:(1)是否有事件已發生或有任何指標可能影響資產價值;(2)資產賬面值是否能夠以可收回金額(如為使用價值)支持,即按照持續使用資產估計之未來現金流量之淨現值;及(3)將應用於估計可收回金額之適當關鍵假設(包括現金流量預測及適當貼現率)。當無法估計個別資產之可收回金額時,本集團估計資產所屬現金產生單位之可收回金額。假設及估計之變動,包括現金流量預測之貼現率或增長率會對減值測試所用淨現值構成重大影響。此外,由於不確定Covid-19疫情的發展和演變及金融市場的波動(包括本集團可能受到干擾),現金流量預測、增長率及貼現率於本年度將更難預測。

### 所得稅

本集團須交付香港所得稅。確定稅項撥備需作出重大判斷。於日常業務過程中多項交易及計算的最終稅項尚不確定。本集團按會否繳納額外稅項之估計,確認稅項負債。倘該等事項的最終稅務結果與初始入賬金額不同,有關差額將影響作出釐定之本年度的所得稅及遞延稅項撥備。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 6. 收益及分部資料

### 收益

收益指於年內在香港提供療程服務及銷售護膚產品產生的已收及應收款項淨額。

提供療程服務詳情載列如下：

- 能量儀器療程 – 指使用不同能量儀器設備，對皮膚表面放射不同類型的能量
- 微創療程 – 指非手術療程的注射療程，對身體組織造成細微穿透並無手術切口
- 傳統美容服務 – 指非醫學及無創性質的療程

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
提供療程服務所得的收益		
– 非手術醫學美容服務		
– 能量儀器療程	69,141	70,258
– 微創療程	5,965	12,022
– 傳統美容服務	4,281	4,638
	<b>79,387</b>	86,918
銷售護膚產品	950	3,131
預付療程屆滿所得的收益	1,721	376
來自客戶合約收益	<b>82,058</b>	90,425
收益確認時間：		
隨時間	75,650	81,089
於某一時間點	6,408	9,336
	<b>82,058</b>	90,425

## 6. 收益及分部資料 (續)

### 收益 (續)

#### 履行客戶合約義務

下表載列於報告期末分配至未完成 (或部分未完成) 履約義務的交易價格總額：

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
有關提供療程服務的未完成履約義務	111,074	92,181

本集團管理層預期未完成履約義務將根據合約期間及按客戶指示轉讓服務的時間於介乎1至2年期間內確認為收益。

所有護膚產品均在一年或以內銷售。在香港財務報告準則第15號允許的情況下，並無披露分配至該等未獲履行合約的交易價。

### 分部資料

就為分配資源及評估表現而向本公司執行董事 (即主要經營決策者 (「主要經營決策者」)) 呈報的財務資料而言，主要經營決策者檢討本集團整體業績及財務狀況。因此，本集團僅有一個單一的經營分部，且並無呈列此單一分部的進一步獨立財務資料或分析。

#### 地區資料

由於按商品交付及服務提供地點劃分，本集團的收益均來自香港，而按資產的實際所在地點劃分，本集團所有非流動資產均位於香港，故並無呈報地區分部資料。

#### 有關主要客戶的資料

於兩個年度，概無個人客戶的收益佔本集團收益總額超過10%。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 7. 其他收入

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
人壽保險合約利息收入	660	1,168
銀行存款利息收入	221	467
Covid-19相關租金減免	2,255	–
政府補助(附註)	7,786	–
租賃按金利息收入	236	136
其他	944	103
	<b>12,102</b>	<b>1,874</b>

附註：於本年度，本集團就Covid-19相關補貼確認政府補助約7,786,000港元，其中約5,771,000港元與香港政府提供的保就業計劃有關。概無任何與該等政府補助有關之未達成條件或或然事項。

## 8. 融資成本

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
以下項目之利息：		
銀行借貸	394	584
租賃負債	2,777	1,459
解除撥備折讓	3	–
	<b>3,174</b>	<b>2,043</b>



# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 9. 除稅前虧損

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
除稅前虧損於扣除下列各項後得出：		
董事薪酬(附註10)	5,225	3,710
其他員工成本：		
薪金、工資、佣金、花紅及津貼	34,506	44,474
退休福利計劃供款	1,318	1,574
員工成本總額	41,049	49,758
醫生諮詢費(計入其他開支)	3,498	5,517
營銷及推廣費用(計入其他開支)	16,525	15,779
核數師薪酬		
– 核數服務	470	500
– 非核數服務	50	–
物業、廠房及設備折舊	12,725	9,279
使用權資產折舊	16,967	15,338
出售／撇銷物業、廠房及設備之虧損	–	133
本集團就租賃物業所訂立租賃協議的經營租賃付款：		
– 或然租金(附註)	–	122
與短期租賃付款有關的開支	104	1,147
	104	1,269

附註：零售店舖及銷售專櫃經營租賃租金乃按固定租金或根據有關租賃協議所載的條款及條件預先釐定的零售店舖及銷售專櫃收益百分比兩者間的較高者釐定。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 10. 董事、主要行政人員及僱員的薪酬

### (a) 董事及主要行政人員薪酬

本集團向本公司董事及本公司主要行政人員已付或應付的酬金（包括在成為本公司董事前作為集團實體的僱員／董事的服務薪酬）如下：

	袍金 千港元	薪金及津貼 千港元	酌情花紅 千港元 (附註a)	退休福利 計劃供款 千港元	總計 千港元
截至二零二一年三月三十一日止年度					
執行董事					
符女士	-	1,316	-	18	1,334
葉先生	-	3,452	-	18	3,470
獨立非執行董事					
陳星能先生(附註b)	111	-	-	-	111
丘煥法先生	144	-	-	-	144
于志榮先生	144	-	-	-	144
陳培坤先生(附註c)	22	-	-	-	22
	421	4,768	-	36	5,225
截至二零二零年三月三十一日止年度					
執行董事					
符女士	-	2,574	200	18	2,792
葉先生	-	468	-	18	486
獨立非執行董事					
陳星能先生(附註b)	144	-	-	-	144
丘煥法先生	144	-	-	-	144
于志榮先生	144	-	-	-	144
	432	3,042	200	36	3,710

附註：

- (a) 酌情花紅乃參考相關人士於本集團的職責及責任以及本集團的表現而釐定。
- (b) 陳星能先生於二零二一年一月七日辭任本公司獨立非執行董事。
- (c) 陳培坤先生於二零二一年一月七日獲委任為本公司獨立非執行董事。

## 10. 董事、主要行政人員及僱員的薪酬（續）

### (a) 董事及主要行政人員薪酬（續）

符女士為本公司之主要行政人員，彼於上文披露之薪酬包括彼擔任主要行政人員提供服務之酬金。

以上所示執行董事的酬金乃作為彼等就管理本公司及本集團事務所提供服務的報酬。以上所示獨立非執行董事酬金乃作為彼等擔任本公司董事所提供服務的報酬。

於兩個年度，本集團並無向董事支付任何酬金，作為加入或於加入本集團後的獎勵或離職補償。

於兩個年度，概無任何董事放棄或同意放棄任何酬金。

除於綜合財務報表附註33所披露者外，於年末或年內任何時間本公司或本公司任何附屬公司概無訂立或存續與本集團業務有關的其他交易、安排及重大合約，而董事直接或間接於其中擁有重大利益。

### (b) 僱員薪酬

截至二零二一年三月三十一日止年度本集團五名最高薪酬人士中，有兩名（二零二零年：一名）為本公司董事，其薪酬載於上文之披露資料內。餘下三名（二零二零年：四名）人士之薪酬如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
僱員		
— 薪金及津貼	2,930	5,451
— 退休福利計劃供款	49	72
	<b>2,979</b>	<b>5,523</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 10. 董事、主要行政人員及僱員的薪酬（續）

### (b) 僱員薪酬（續）

酬金屬於下列範圍而並非董事之最高薪酬僱員之數目如下：

	僱員數目	
	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年	二零二零年
零至1,000,000港元	2	—
1,000,001港元至1,500,000港元	1	3
1,500,001港元至2,000,000港元	—	1
	<b>3</b>	<b>4</b>

於兩個年度，本集團並無向五名最高薪酬人士支付任何酬金，作為加入或於加入本集團後的獎勵或離職補償。於兩個年度，概無五名最高薪酬人士放棄或同意放棄任何酬金。

## 11. 稅項

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
香港利得稅：		
即期稅項	42	31
過往年度超額撥備	—	(135)
遞延稅項（抵免）／開支（附註25）	(85)	1,157
	<b>(43)</b>	<b>1,053</b>

於二零一八年三月二十一日，香港立法會通過《2017年稅務（修訂）（第7號）條例草案》（「草案」），引入利得稅兩級制。草案於二零一八年三月二十八日簽署成為法律，並於次日刊憲。

根據利得稅兩級制，合資格集團實體的首2,000,000港元溢利將按8.25%稅率徵稅，超過2,000,000港元部分的溢利將按16.5%稅率徵稅。不符合利得稅兩級制的法團的溢利將繼續按16.5%的劃一稅率徵稅。

## 11. 稅項 (續)

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，本公司一間附屬公司的估計應課稅溢利中首2,000,000港元按8.25%計算香港利得稅，該附屬公司估計應課稅溢利中超過2,000,000港元的部分按16.5%計算香港利得稅。不符合利得稅兩級制的集團實體的溢利將繼續按16.5%的劃一稅率徵稅。

年內的稅項與綜合損益及其他全面收益表內的除稅前虧損之對賬如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
除稅前虧損	(27,002)	(30,805)
按香港利得稅率16.5%繳納的稅項	(4,455)	(5,083)
不可扣稅開支之稅務影響	291	592
毋須課稅收入之稅務影響	(75)	(98)
動用以往並未確認之稅務虧損	(40)	(12)
未確認之稅務虧損之稅務影響	4,424	5,719
過往年度超額撥備	-	(135)
按寬減稅率計算的所得稅	(63)	(71)
其他	(125)	141
年內稅項	(43)	1,053

於二零二一年三月三十一日，本集團的估計未使用稅務虧損62,375,000港元（二零二零年：35,453,000港元）可用以抵銷未來溢利。鑒於未來收益流的不可預測性，並無確認遞延稅項資產。所有未使用稅務虧損可能無限期地承上結轉。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 12. 股息

截至二零二一年三月三十一日止年度，概無向本公司普通股股東派付或建議派發股息，自報告期末以來亦未建議派發股息（二零二零年：無）。

### 13. 每股虧損

年內，本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損乃基於以下數據計算：

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
就計算每股基本及攤薄虧損的本公司擁有人應佔年內虧損	(26,959)	(31,858)

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年	二零二零年
就計算每股基本及攤薄虧損的已發行普通股加權平均數	800,000,000	800,000,000

由於並無已發行潛在攤薄普通股，每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 14. 物業、廠房及設備

	租賃土地及 樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	傢俬及裝置 千港元	療程設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本						
於二零一九年三月三十一日	28,505	10,385	3,533	21,772	2,837	67,032
應用香港財務報告準則第16號後 作出調整	-	(1,015)	-	(2,700)	(971)	(4,686)
於二零一九年四月一日(經重列)	28,505	9,370	3,533	19,072	1,866	62,346
添置	-	14,803	589	16,717	-	32,109
出售/撤銷	-	(536)	(2)	-	-	(538)
於二零二零年三月三十一日 及於二零二零年四月一日	28,505	23,637	4,120	35,789	1,866	93,917
添置	-	10,552	211	5,287	-	16,050
轉撥自使用權資產	-	-	-	2,007	-	2,007
於二零二一年三月三十一日	28,505	34,189	4,331	43,083	1,866	111,974
累計折舊						
於二零一九年三月三十一日	1,520	4,837	1,614	12,327	1,568	21,866
應用香港財務報告準則第16號後 作出調整	-	(715)	-	(693)	(372)	(1,780)
於二零一九年四月一日(經重列)	1,520	4,122	1,614	11,634	1,196	20,086
年內撥備	1,140	3,552	540	3,845	202	9,279
於出售/撤銷時對銷	-	(404)	(1)	-	-	(405)
於二零二零年三月三十一日及 於二零二零年四月一日	2,660	7,270	2,153	15,479	1,398	28,960
年內撥備	1,140	5,004	603	5,834	144	12,725
轉撥自使用權資產	-	-	-	820	-	820
於二零二一年三月三十一日	3,800	12,274	2,756	22,133	1,542	42,505
賬面值						
於二零二一年三月三十一日	24,705	21,915	1,575	20,950	324	69,469
於二零二零年三月三十一日	25,845	16,367	1,967	20,310	468	64,957

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 14. 物業、廠房及設備 (續)

折舊採用直線法計提，以按以下期限或以下年折舊率將物業、廠房及設備項目的成本於其估計可使用年期內撇銷：

租賃土地及樓宇	按租約期或50年（以較短者為準）
租賃物業裝修	按租約期或5年（以較短者為準）
傢俬及裝置	20%
療程設備	20%
汽車	20%

本集團所有租賃土地及樓宇均位於香港，按中期租約持有。

## 15. 使用權資產

	租賃樓宇 千港元	恢復成本 千港元	療程設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本					
於二零一九年四月一日	35,624	300	2,007	599	38,530
添置	14,958	300	4,540	-	19,798
租金減免	(744)	-	-	-	(744)
於二零二零年三月三十一日 及於二零二零年四月一日	49,838	600	6,547	599	57,584
添置	<b>67,533</b>	<b>774</b>	-	-	<b>68,307</b>
轉撥至物業、廠房及設備	-	-	(2,007)	-	(2,007)
終止租賃	<b>(10,095)</b>	-	-	-	<b>(10,095)</b>
於二零二一年三月三十一日	<b>107,276</b>	<b>1,374</b>	<b>4,540</b>	<b>599</b>	<b>113,789</b>
累計折舊					
於二零一九年四月一日	-	-	-	-	-
年內扣除	13,844	59	1,241	194	15,338
於二零二零年三月三十一日 及於二零二零年四月一日	13,844	59	1,241	194	15,338
年內扣除	<b>15,430</b>	<b>155</b>	<b>1,188</b>	<b>194</b>	<b>16,967</b>
轉撥至物業、廠房及設備	-	-	(820)	-	(820)
終止租賃	<b>(10,095)</b>	-	-	-	<b>(10,095)</b>
於二零二一年三月三十一日	<b>19,179</b>	<b>214</b>	<b>1,609</b>	<b>388</b>	<b>21,390</b>
賬面值					
於二零二一年三月三十一日	<b>88,097</b>	<b>1,160</b>	<b>2,931</b>	<b>211</b>	<b>92,399</b>
於二零二零年三月三十一日	35,994	541	5,306	405	42,246



15. 使用權資產 (續)

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
與租期於12個月內結束的短期租賃及其他租賃有關的開支	104	1,147
並未包括於租賃負債計量之可變租賃付款	-	122
租賃現金流出總額	17,152	16,651

於兩個年度，本集團租賃店舖、療程設備及汽車用於經營。租賃合約按1年至7年的固定租期訂立，惟享有下文所述的續租及終止選擇權。租賃條款按單獨基準協商且包含各種不同條款及條件。於釐定租期及評估不可撤回期間的長度時，本集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

租賃限制或契諾

於二零二一年三月三十一日，確認租賃負債約2,040,000港元（二零二零年：4,175,000港元），相關使用權資產為約3,142,000港元（二零二零年：5,711,000港元）。除出租人持有的於租賃資產的抵押權益外，租賃協議不施加任何契諾。租賃資產不得用作借款抵押。

可變租賃付款

零售店舖的租賃僅具有固定租賃付款或包含基於銷售額12%的可變租賃付款以及在租賃期內固定的最低年度租賃付款。一些可變付款條款包含上限條款。付款條款於本集團經營所在地香港之零售店舖甚為常見。於年內，已付／應付相關出租人之固定及可變租賃付款金額如下。

截至二零二一年三月三十一日止年度

	店舖數目 千港元	固定付款 千港元	可變租賃付款 千港元	付款總額 千港元
無可變租賃付款之店舖	7	11,704	-	11,704
有可變租賃付款之店舖	1	3,010	-	3,010
	8	14,714	-	14,714

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 15. 使用權資產 (續)

### 可變租賃付款 (續)

截至二零二零年三月三十一日止年度

	店舖數目 千港元	固定付款 千港元	可變租賃付款 千港元	付款總額 千港元
無可變租賃付款之店舖	4	11,076	-	11,076
有可變租賃付款之店舖	2	1,694	122	1,816
	6	12,770	122	12,892

採用可變租賃付款條款之整體財務影響為銷售額較高之店舖將產生較高租金成本。預期可變租金開支於未來數年將繼續於店舖銷售中佔有類似比例。

### 續租及終止選擇權

本集團就2間店舖的大多數租賃包含續租及終止選擇權，用於令管理本集團營運所用資產的營運靈活性達至最大。所持有的絕大部分續租及終止選擇權僅由本集團行使，相關出租人不得行使。本集團已考慮對其所有租賃行使所有續租選擇權，而不行使終止選擇權。

此外，在發生重大事件或承租人控制範圍內的情況發生重大變化時，本集團重新評估是否合理確定行使續租選擇權或不行使終止選擇權。截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，概無發生此類觸發事件。

### 租金減免

截至二零二一年三月三十一日止年度，零售店舖的出租人向本集團提供介乎4%至35%的租金減免，減租期介乎兩至九個月。

租金減免為Covid-19疫情直接影響所產生且符合香港財務報告準則第16.46B條的所有條件，故本集團已應用可行權宜方法不評估變動是否構成租賃修訂。截至二零二一年三月三十一日止年度，出租人就相關租賃提供的租金優惠對租賃付款變動的影響約2,255,000港元已確認為負可變租賃付款。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 16. 存貨

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
護膚產品及消耗品	7,843	5,493

### 17. 貿易應收款項、按金及預付款項

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
貿易應收款項	4,084	10,175
租金、公用事業及其他按金	10,794	6,662
人壽保險合約付款	–	19,790
預付款項(附註)	19,527	7,042
<b>貿易應收款項、按金及預付款項總額</b>	<b>34,405</b>	<b>43,669</b>
就呈報而言對以下進行分析：		
非流動資產	14,623	2,956
流動資產	19,782	40,713
	<b>34,405</b>	<b>43,669</b>

附註： 預付款項指市場推廣預付款項及購買物業、廠房及設備之預付款項。

客戶通常以信用卡按月分期及透過電子結算系統(「EPS」)結算預付療程。就信用卡付款而言，銀行通常將於交易日期後90至180天內結算所收到的款項(扣除手續費)。以EPS支付之款項一般於一至兩天內結算。此外，貿易應收款項亦包括來自一間百貨商場之有關代表本集團進行銷售專櫃客戶收款的應收款項，有關信貸期為30天。

基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
0至30天	2,472	3,831
31至90天	622	3,099
90天以上	990	3,245
	<b>4,084</b>	<b>10,175</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 17. 貿易應收款項、按金及預付款項 (續)

於二零二一年及二零二零年三月三十一日，本集團的貿易應收款項結餘包括總賬面值為443,000港元(二零二零年：988,000港元)的應收賬款，該等款項於報告期末已逾期。經參考歷史記錄、過往經驗以及關於該等應收賬款的合理可靠前瞻性資料，並計及存在多次逾期記錄的相關債務人具有良好清償記錄，董事認為相關款項的信貸風險並無顯著上升。

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度之貿易應收款項、公用事業及其他按金及人壽保險合約付款的減值評估詳情載於附註30。

截至二零二零年三月三十一日止年度，本集團為保障符女士及葉先生而與一間保險公司訂立兩份人壽保險合約。根據該等合約，亮晶美肌有限公司(「亮晶美肌」)為受益人及保單持有人，而受保總金額最高為20,197,000港元。亮晶美肌須於該等合約開始時支付總保費17,129,000港元。保險公司擔保於合約期末就預付總保費向本集團支付固定金額20,197,000港元。截至二零二一年三月三十一日止年度，保險公司已清償人壽保險合約付款。

董事認為，由於該等合約的保險組成部分可忽略不計，而保險公司擔保於合約期末支付固定金額，故向該等合約的付款使用實際利率法按攤銷成本計量。

## 18. 合約成本

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
獲得合約的成本	2,708	2,857
就申報目的分析為：		
非流動資產	330	328
流動資產	2,378	2,529
	2,708	2,857

資本化的合約成本主要與自客戶取得合約之增加成本有關，指已付或應付員工之銷售佣金，乃於綜合財務狀況表確認為合約成本並根據成本相關的有關合約的估計年限分類為流動或非流動資產。有關成本乃於相關合約負債確認為收益的期間在損益確認為員工成本的一部分。

## 18. 合約成本 (續)

本集團管理層估計已付或應付員工的增加成本乃由於取得的預付療程屬可收回。因此，本集團於二零二一年三月三十一日將其資本化為合約成本，金額為2,708,000港元（二零二零年：2,857,000港元）。

已資本化增加成本乃於相關收益確認時攤銷。截至二零二一年三月三十一日止年度的攤銷金額為7,590,000港元（二零二零年：7,355,000港元），並無有關已資本化成本的減值虧損。

倘本集團原應確認的資產的攤銷期間為一年或以內，則本集團應用可行權宜方法及於產生時將取得服務相關合約的增量成本確認為開支。

## 19. 銀行結餘及現金

於二零二一年三月三十一日，銀行結餘乃按介乎每年0.001%至0.01%（二零二零年：0.001%至0.01%）的現行市場利率計息。

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度的銀行結餘減值評估詳情載於附註30。

## 20. 貿易及其他應付款項及應計費用

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
貿易應付款項	274	212
應付薪金	4,933	4,787
應付醫生的諮詢費	446	484
添置物業、廠房及設備之應付款項	87	41
應計費用及其他應付款項	2,301	1,878
	<b>8,041</b>	<b>7,402</b>

貿易應付款項的信貸期為介乎0至30天。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 20. 貿易及其他應付款項及應計費用（續）

基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
0至30天	274	212

### 21. 合約負債

合約負債指預先所收取的療程費用。

合約負債變動如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
於報告期初	92,181	66,007
於年內訂立的銷售合約	100,001	113,468
於提供服務時確認收益（附註6）	(79,387)	(86,918)
自預付療程屆滿確認之收益（附註6）	(1,721)	(376)
於報告期末	111,074	92,181

下表列示有關結轉合約負債之本年度已確認收益金額。

	截至以下日期止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
計入報告期初合約負債結餘之已確認收益	49,805	31,436

## 22. 銀行借貸

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
無抵押銀行借貸	17,635	876
有抵押銀行借貸	-	13,528
浮息銀行借貸	17,635	14,404
須於以下期間償還之賬面值*：		
一年內	5,313	14,404
超過一年但不超過兩年之期間內	5,460	-
超過兩年但不超過五年之期間內	6,862	-
減：列入流動負債於一年內到期或附有須按要求償還條款的款項	(17,635)	(14,404)
列入非流動負債的款項	-	-

\* 到期款項乃基於貸款協議所載的計劃還款日期。

浮息銀行借貸每年按港元最優惠貸款利率減／加差價計息。於二零二一年及二零二零年三月三十一日，本集團浮息銀行借貸的利率（亦等同於合約利率）範圍如下：

	於三月三十一日	
	二零二一年	二零二零年
浮息借貸	2.75%	2.25% - 4.25%

截至二零二一年三月三十一日止年度，無抵押銀行借貸乃自香港按揭證券有限公司營運的中小企業融資擔保計劃借入。

截至二零二零年三月三十一日止年度，有抵押銀行借貸乃以人壽保險合約付款（誠如附註17所披露）作抵押並由本公司擔保。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 23. 租賃負債

本集團之租賃負債風險如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
流動	19,746	11,765
非流動	74,589	30,551
	<b>94,335</b>	<b>42,316</b>

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
於以下時間到期的最低租賃付款：		
一年內	19,746	11,765
超過一年但不超過兩年之期間內	22,966	8,535
超過兩年但不超過五年之期間內	51,623	22,016
	<b>94,335</b>	<b>42,316</b>
減：於一年內到期結算的金額（呈列為流動負債）	<b>(19,746)</b>	<b>(11,765)</b>
於一年後到期結算的金額	<b>74,589</b>	<b>30,551</b>

租賃負債應用的加權平均增量借貸利率介乎0.01%至2.15%（二零二零年：0.01%至1.75%）。

於二零二一年三月三十一日，賬面值約2,040,000港元（二零二零年：4,175,000港元）之租賃負債以約3,142,000港元（二零二零年：5,711,000港元）之使用權資產作抵押。



## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 24. 撥備

	恢復成本撥備 千港元
於二零一九年四月一日	1,015
添置	300
於二零二零年三月三十一日及於二零二零年四月一日	1,315
添置	774
解除折讓	3
於二零二一年三月三十一日	2,092

就將於租賃期末恢復租用物業而作出的恢復成本撥備乃由董事根據當前經營租賃合約估計。該等款項影響並不重大，故尚未就釐定撥備而予以貼現。

### 25. 遞延稅項

以下為於當前及過往年度之已確認遞延稅項負債及其變動。

	加速稅項折舊 千港元
於二零一九年四月一日	704
自損益扣除(附註11)	1,157
於二零二零年三月三十一日及於二零二零年四月一日	1,861
計入損益(附註11)	(85)
於二零二一年三月三十一日	1,776

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 26. 股本

	股份數目	金額 千港元
<b>每股面值0.01港元的普通股</b>		
於二零一九年四月一日、於二零二零年三月三十一日、 於二零二零年四月一日及於二零二一年三月三十一日	10,000,000,000	100,000
<b>已發行及繳足：</b>		
於二零一九年四月一日、於二零二零年三月三十一日、 於二零二零年四月一日及於二零二一年三月三十一日	800,000,000	8,000

已發行普通股在所有方面與現有股份享有同等地位。

## 27. 退休福利計劃

本集團根據《強制性公積金計劃條例》於強制性公積金計劃管理局登記強積金計劃。強積金計劃的資產與本集團於獨立受託人控制的基金內資產分開持有。根據強積金計劃，僱主及僱員均須按計劃規則所訂明比率對強積金計劃作出供款。本集團就強積金計劃之唯一責任為作出必要供款。除自願供款外，強積金計劃下概無可用以減少未來年度應付供款的沒收供款。供款金額上限為每名僱員每月1,500港元。

強積金計劃產生之退休福利計劃供款乃於綜合損益及其他全面收益表扣除，相當於本集團按計劃規則所訂明比率向基金已付或應付的供款。

本集團已付及應付計劃的供款披露於附註9及10。

## 28. 非現金交易

於截至二零二零年三月三十一日止年度，本集團透過融資租賃收購療程設備，代價合共為4,540,000港元。

本集團就使用租賃物業訂立自租賃開始起計3年至5年之新租賃協議，並確認使用權資產約67,533,000港元及租賃負債約66,290,000港元（二零二零年：使用權資產約14,958,000港元及租賃負債約14,772,000港元）。

截至二零二一年三月三十一日止年度，購買物業、廠房及設備的部分由物業、廠房及設備的預付款項約4,598,000港元（二零二零年：8,031,000港元）支付。

截至二零二一年三月三十一日止年度，銀行借貸約13,528,000港元已透過人壽保險合約付款清償。

## 29. 資本風險管理

本集團管理其資本，以確保本集團實體將能夠持續經營，同時通過優化債務及權益平衡最大限度地增加擁有人回報。本集團整體策略與過往年度保持不變。

本集團的資本架構由債務總額及股權總額組成。債務總額包括銀行借貸（附註22）及租賃負債（附註23）。

本集團管理層定期檢討資本架構。作為此檢討的一部分，本集團管理層考慮資本成本及與各類資本相關的風險，及將透過發行新股份以及發行新債務或贖回現有債務來平衡其整體資本架構。

## 30. 金融工具

### 金融工具類別

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
金融資產		
攤銷成本	54,255	75,845
金融負債		
攤銷成本	25,544	21,806

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 30. 金融工具 (續)

### 金融風險管理目標及政策

本集團的金融工具包括貿易應收款項、租金、公用事業及其他按金、人壽保險合約付款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項及應計費用(預收款項除外)以及銀行借貸。該等金融工具的詳情披露於相關附註。與該等金融工具有關之風險包括利率風險、信貸風險及流動資金風險。有關如何降低該等風險的政策載於下文。本集團管理層管理及監控該等風險以確保及時有效採取合適措施。

### 利率風險

本集團面臨與本集團浮息銀行結餘(附註19)及銀行借貸(附註22)有關的現金流量利率風險。本集團亦面臨與本集團人壽保險合約付款(附註17)及租賃負債(附註23)有關的公平值利率風險。本集團管理層認為，由於計息銀行結餘於短期內到期，本集團面臨的銀行結餘風險並不重大，因此，並未將其納入敏感度分析。本集團現時並無現金流量對沖利率風險政策。然而，管理層會監控利率風險並將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

本集團之現金流量利率風險主要集中於因本集團浮息銀行借貸產生之銀行結餘利率及港元最優惠貸款利率波動。

本集團現時並無利率風險對沖政策。然而，管理層會密切監控其因市場利率變動產生之未來現金流量利率風險並將於有需要時考慮對沖市場利率變動。

### 敏感度分析

以下敏感度分析按其浮息銀行借貸利率風險而釐定。有關分析乃假設於報告期末的浮息銀行借貸於整個期間尚未償還而編製。並無就銀行結餘作出敏感度分析，乃由於本集團管理層認為，銀行結餘的利率浮動甚微及利率風險敏感度的影響被視為不重大。

年內所用上升或下降50個基點(二零二零年：50個基點)，反映管理層對利率的合理可能變動的評估。倘利率上升50個基點(二零二零年：50個基點)而所有其他變量保持不變，則下文的正數表示年內除稅後虧損增加(二零二零年：除稅後虧損減少)。倘利率下降50個基點，則會對年內業績產生等值的相反影響。

倘浮息銀行借貸利率上升/下降50個基點(二零二零年：50個基點)而所有其他變量保持不變，本集團於截至二零二一年三月三十一日止年度的除稅後虧損將增加/減少73,000港元(二零二零年：除稅後虧損減少/增加60,000港元)。

## 30. 金融工具 (續)

### 金融風險管理目標及政策 (續)

#### 信貸風險及減值評估

於二零二一年及二零二零年三月三十一日，因對手方未能履行責任而導致本集團蒙受財務虧損的最高信貸風險來自綜合財務狀況表所列相關已確認金融資產的賬面值。

#### 貿易應收款項

為盡量減少信貸風險，董事已委派一支團隊負責監控程序以確保採取後續行動追討逾期債務。此外，本集團於報告期末逐一計量貿易應收款項的存續期預期信貸虧損。

因業務性質使然，本集團管理層經考慮相關金融機構之信貸質素及財務能力及彼等並無拖欠償付款項記錄後認為貿易應收款項之信貸風險並不重大。本集團管理層認為，該等對手方的違約風險並不重大，且本集團評估認為，該等結餘的預期信貸虧損並不重大，因此並未確認減值虧損。

#### 租金、公用事業及其他按金

就租金、公用事業及其他按金而言，本集團管理層根據過往結算記錄、過往經驗以及可得的合理且可靠的前瞻性資料，定期對租金、公用事業及其他按金的可收回性進行整體及個別評估。本集團管理層認為，本集團尚未收回的租金、公用事業及其他按金結餘並無重大信貸風險。

#### 人壽保險合約付款及銀行結餘

由於人壽保險合約付款及流動資金存放於保險公司及獲國際信貸評級機構授予高信貸評級的銀行，故該等款項的信貸風險有限。該等保險公司及銀行並無違約記錄，因此違約風險被視為較低。本集團並未就人壽保險合約付款及銀行結餘確認減值虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 30. 金融工具 (續)

### 金融風險管理目標及政策 (續)

#### 信貸風險及減值評估 (續)

本集團的內部信貸風險等級評估包括以下各類：

內部信貸評級	描述	貿易應收款項	其他金融資產
低風險	對手方違約風險低且並無任何逾期款項	存續期預期信貸虧損 — 無信貸減值	12個月預期信貸虧損
中等風險	債務人經常還款但通常在到期日後結清	存續期預期信貸虧損 — 無信貸減值	12個月預期信貸虧損
存疑	通過內部或外部所得資料，信貸風險自初始確認後大幅上升	存續期預期信貸虧損 — 無信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 無信貸減值
虧損	有證據顯示資產發生信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 信貸減值	存續期預期信貸虧損 — 信貸減值
撇銷	有證據顯示債務人處於嚴重財務困難且本集團無收回款項的實際可能	撇銷款項	撇銷款項

### 30. 金融工具 (續)

#### 金融風險管理目標及政策 (續)

#### 信貸風險及減值評估 (續)

下表詳列於二零二一年及二零二零年三月三十一日須進行預期信貸虧損評估的本集團金融資產(貿易應收款項、租金、公用事業及其他按金、人壽保險合約付款及銀行結餘)信貸風險敞口：

	附註	外部信貸評級	內部信貸評級	12個月或存續期 預期信貸虧損	總賬面值	
					二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>						
貿易應收款項	17	Aa1至A3	不適用	存續期預期信貸虧損 —無信貸減值	2,860	8,300
		不適用	低風險(附註1)	存續期預期信貸虧損 —無信貸減值	1,224	1,875
租金、公用事業及其他按金	17	不適用	低風險(附註2)	12個月預期信貸虧損	10,794	6,662
人壽保險合約付款	17	A1(附註3)	不適用	12個月預期信貸虧損	-	19,790
銀行結餘	19	Aa1至A2(附註3)	不適用	12個月預期信貸虧損	39,286	39,126

附註：

- 就貿易應收款項而言，本集團已應用香港財務報告準則第9號的簡化方法計量存續期預期信貸虧損的虧損撥備。本集團參考經常性客戶的過往違約經驗及新客戶的當前逾期風險逐一釐定貿易應收款項的預期信貸虧損。

於截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，由於相關金額不重大，因此並未就貿易應收款項計提減值虧損。

- 就內部信貸風險管理而言，本集團使用內部及外部編製之資料評估信貸風險自初始確認後是否大幅上升。

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
租金、公用事業及其他按金	10,794	6,662

於截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，由於相關金額不重大，因此並未就租金、公用事業及其他按金計提減值虧損。

- 外部信貸評級乃根據穆迪評級表(Moody's Rating Scaling)進行評估。本集團分別與A1評級保險公司及若干Aa1至A2評級的銀行間存在結餘。

於截至二零二零年三月三十一日止年度，由於相關金額不重大，因此並未就人壽保險合約付款及銀行結餘計提減值虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 30. 金融工具 (續)

### 金融風險管理目標及政策 (續)

#### 流動資金風險

截至二零二一年三月三十一日，本集團錄得流動負債淨額86,454,000港元(二零二零年：37,891,000港元)。該等流動負債淨額主要來自合約負債111,074,000港元(二零二零年：92,181,000港元)，相當於將予開展的服務且最終不會導致本集團產生任何現金流出。

經計及上述代價及本集團自報告期末起計未來十二個月的現金流量預測，董事信納本集團將擁有足夠的財務資源以滿足其自報告期末起計未來十二個月的到期財務責任。因此，綜合財務報表乃按持續經營基準編製。

下表詳述本集團非衍生金融負債的餘下合約期。該表格乃根據規定本集團須還款的最早日期的金融負債之未貼現現金流量而編製。具體而言，附帶按要求償還條款的銀行借貸列入最早償還組別內，而不論有關銀行是否可能選擇行使其權利。

該表格包括利息及本金現金流量。倘利率流為浮動利率，則未貼現金額按報告期末的利率計算。

	加權平均 實際利率 %	按要求 千港元	少於1年 千港元	1至2年 千港元	2至5年 千港元	未貼現 現金流量 總額 千港元	總賬面值 千港元
於二零二一年三月三十一日							
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項及應計費用	不適用	-	7,909	-	-	7,909	7,909
銀行借貸-浮息	2.75	17,635	-	-	-	17,635	17,635
租賃負債	5.17	-	24,047	26,112	54,759	104,918	94,335
		17,635	31,956	26,112	54,759	130,462	119,879
於二零二零年三月三十一日							
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項及應計費用	不適用	-	7,402	-	-	7,402	7,402
銀行借貸-浮息	2.52	14,404	-	-	-	14,404	14,404
租賃負債	2.70	-	12,918	9,330	23,262	45,510	42,316
		14,404	20,320	9,330	23,262	67,316	64,122

倘浮動利率變動與於報告期末釐定之估計利率不同，則上述非衍生金融負債之浮動利率工具之金額可能會出現變動。



## 30. 金融工具 (續)

## 金融風險管理目標及政策 (續)

## 流動資金風險 (續)

附帶按要求償還條款的銀行借貸列入上述到期情況分析「按要求」時間段內。於二零二一年三月三十一日，該等銀行借貸的總賬面值約為17,635,000港元（二零二零年：14,404,000港元）。經計及本集團的財務狀況，本集團管理層相信，銀行不大可能行使其酌情權要求即時還款。本集團管理層相信，本集團有關銀行借貸將依照貸款協議所載計劃還款日期於報告期結束後償還。

就管理流動資金風險而言，本集團管理層根據銀行借貸協議所載之計劃還款日期審閱本集團銀行借貸的預期現金流量資料載於下表：

	加權平均 實際利率 %	少於1年 千港元	1至2年 千港元	2至5年 千港元	未貼現 現金流量 總額 千港元	總賬面值 千港元
附帶按要求償還條款的銀行借貸						
於二零二一年三月三十一日	2.75	5,731	5,731	7,081	18,543	17,635
於二零二零年三月三十一日	2.52	14,670	-	-	14,670	14,404

## 公平值計量

本集團管理層認為按攤銷成本計入綜合財務報表的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 31. 融資活動產生之負債對賬

下表詳述本集團融資活動產生之負債變動(包括現金及非現金變動)。融資活動產生之負債為現金流量已或未來現金流量將於本集團綜合現金流量表分類為融資活動產生之現金流量的負債。

	租賃負債 千港元	銀行借貸 千港元	總計 千港元
於二零一九年四月一日	37,672	15,671	53,343
融資現金流量	(15,382)	(1,851)	(17,233)
新訂租賃	19,311	–	19,311
租賃修訂	(744)	–	(744)
融資成本	1,459	584	2,043
於二零二零年三月三十一日及 於二零二零年四月一日	<b>42,316</b>	<b>14,404</b>	<b>56,720</b>
融資現金流量	<b>(17,048)</b>	<b>2,837</b>	<b>(14,211)</b>
新訂租賃	<b>66,290</b>	<b>–</b>	<b>66,290</b>
融資成本	<b>2,777</b>	<b>394</b>	<b>3,171</b>
於二零二一年三月三十一日	<b>94,335</b>	<b>17,635</b>	<b>111,970</b>

### 32. 資本承擔

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
已訂約但未於綜合財務報表內撥備的購買物業、廠房及設備的 資本支出	<b>3,452</b>	–

### 33. 關聯方交易

除綜合財務報表其他部分所披露者外，本集團於截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度與其關聯方的交易如下：

#### 主要管理層人員的薪酬

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度，主要管理層人員的薪酬分別如下：

	截至三月三十一日止年度	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
短期福利	6,049	5,767
退休福利計劃供款	54	68
	<b>6,103</b>	<b>5,835</b>

### 34. 購股權計劃

本公司根據於二零一八年九月二十一日通過之決議案採納一項購股權計劃（「購股權計劃」），旨在向對本集團作出貢獻的合資格參與者提供激勵。根據購股權計劃，本公司董事可授出購股權予僱員（全職及兼職）、董事、諮詢師、顧問、供應商、客戶或業務夥伴。

有關合資格參與者接納要約的期限由本公司董事會決定，即不得超過要約日期後十個營業日，而合資格參與者須於該日期之前接納要約，否則視作放棄論。承授人須就接納獲授的購股權支付名義代價1港元。根據購股權計劃授出的任何特定購股權的股份認購價由董事會全權釐定並通知參與者，但不得低於下列最高者：(i) 股份於購股權授出日期（必須為營業日）於聯交所每日報價表所報收市價；(ii) 股份於緊接購股權授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報的平均收市價；及(iii) 股份於購股權授出日期的面值。

## 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

### 34. 購股權計劃 (續)

因根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃授出的所有購股權(就此而言,不包括根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃條款已失效的購股權)獲行使而可能配發及發行的股份數目上限,不得超出全部800,000,000股已發行股份的10%。本公司可能尋求股東於股東大會上批准更新10%上限,惟因根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃將予授出的全部購股權獲行使而可能配發及發行的股份總數,不得超過批准上限當日已發行股份數目的10%。

於任何12個月期間內,因根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃向各承授人授出的購股權(包括已行使或尚未行使的購股權)獲行使而發行及須予發行的股份總數,不得超過本公司已發行股份的1%。於截至及包括進一步授出購股權之日止任何十二個月期間,進一步授予超過1%上限的購股權必須於本公司的股東大會上另行取得股東的批准,而有關承授人及其聯繫人須放棄投票。將予進一步授出的購股權數目及條款(包括行使價)必須於股東批准前釐定,而就計算行使價而言,根據GEM上市規則,就提呈有關進一步授出而舉行董事會會議當日應被視為授出日期。

購股權可根據購股權計劃之條款在董事決定及知會各承授人之期間內隨時行使。此期間可自要約授出購股權當日開始,及於任何情況下不得遲於授出購股權當日起計10年結束,惟須遵守提前終止該等購股權之規定。

購股權計劃將於自購股權計劃獲採納之日(即二零一八年九月二十一日)起計10年內持續有效。

截至二零二一年及二零二零年三月三十一日止年度,本集團並無根據本公司購股權計劃授出任何購股權。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 35. 本公司之財務狀況表及儲備

	於三月三十一日	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>非流動資產</b>		
於一間附屬公司的投資	-	-
<b>流動資產</b>		
預付款項	6,131	133
銀行結餘	25,139	24,911
	<b>31,270</b>	<b>25,044</b>
<b>流動負債</b>		
應計費用	1,213	521
應付附屬公司款項	1,875	-
	<b>3,088</b>	<b>521</b>
<b>流動資產淨值</b>	<b>28,182</b>	<b>24,523</b>
<b>資產淨值</b>	<b>28,182</b>	<b>24,523</b>
<b>資本及儲備</b>		
股本	8,000	8,000
儲備	20,182	16,523
<b>權益總額</b>	<b>28,182</b>	<b>24,523</b>

### 本公司之儲備變動：

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零一九年四月一日	64,107	(18,460)	45,647
年內虧損及全面開支總額	-	(29,124)	(29,124)
於二零二零年三月三十一日及二零二零年四月一日	64,107	(47,584)	16,523
年內虧損及全面開支總額	-	3,659	3,659
於二零二一年三月三十一日	64,107	(43,925)	20,182

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年三月三十一日止年度

## 36. 本公司主要附屬公司詳情

於報告期末，本公司主要附屬公司的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	營業地點	已發行及繳足股本	於三月三十一日本集團應佔股權		主要業務
				二零二一年	二零二零年	
<b>由本公司直接持有</b>						
Flourish Capital Holdings Limited	英屬處女群島 二零一七年十一月三十日	香港	8美元	100%	100%	投資控股
<b>由本公司間接持有</b>						
亮晶美肌	香港 二零零八年五月二十八日	香港	2港元	100%	100%	提供療程服務及銷售護膚品
美環球有限公司	香港 二零一一年一月三日	香港	2,000,000港元	100%	100%	提供療程服務及銷售護膚品
柏菲思醫美教育學院有限公司	香港 二零一七年十一月三日	香港	2港元	100%	100%	向其同系附屬公司提供培訓服務
茂盛有限公司	香港 二零一七年七月十九日	香港	1港元	100%	100%	物業投資
尚華有限公司	香港 二零一八年六月二十九日	香港	1港元	100%	100%	提供療程服務及銷售護膚品
忠德有限公司	香港 二零一八年六月一日	香港	1港元	100%	100%	提供療程服務及銷售護膚品

上表列載董事認為對本集團的業績或資產有重大影響的本公司附屬公司。董事認為呈列其他附屬公司的詳情將導致相關資料過於冗長。

於兩個年度之任何時間或報告期末，概無附屬公司發行任何債務證券。

## 37. 報告期後事項

自二零二零年一月以來，COVID-19疫情對全球營商環境造成影響。視乎COVID-19在該等綜合財務報表日期後的發展及傳播情況，由此造成之本集團經濟狀況進一步變動可能會對本集團之財務業績產生影響，而影響程度無法於該等綜合財務報表日期估計。本集團將繼續關注COVID-19之形勢，並積極應對其對本集團財務狀況及營運業績產生的影響。

## 財務概要

### 截至三月三十一日止年度

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元	二零一七年 千港元
<b>業績</b>					
收益	<b>82,058</b>	90,425	101,433	88,659	63,276
除稅前(虧損)/溢利	<b>(27,002)</b>	(30,805)	3,068	19,395	15,953
稅項	<b>43</b>	(1,053)	(3,290)	(3,546)	(2,354)
本公司擁有人應佔年度(虧損)/溢利及 全面(開支)/收益總額	<b>(26,959)</b>	(31,858)	(222)	15,849	13,599

### 於三月三十一日

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元	二零一七年 千港元
<b>資產及負債</b>					
總資產	<b>246,937</b>	199,176	164,831	115,237	110,687
總負債	<b>(235,027)</b>	(160,307)	(94,104)	(93,369)	(91,668)
權益總額	<b>11,910</b>	38,869	70,727	21,868	19,019