



king fook holdings limited  
景福集團有限公司

---

截至2021年9月30日止6個月

中期報告

股份代號：280

---

# 目錄

2	管理層評語
11	中期財務資料審閱報告
13	簡明綜合收益及其他全面收益表
14	簡明綜合財務狀況表
15	簡明綜合權益變動表
16	簡明綜合現金流量表
17	未經審核中期簡明綜合財務報表附註

景福集團有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)提呈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至2021年9月30日止6個月之報告書連同未經審核中期簡明綜合財務報表。本集團截至2021年9月30日止6個月之簡明綜合收益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表及簡明綜合現金流量表，以及本集團於2021年9月30日之簡明綜合財務狀況表，所有該等報表均未經審核，並與經選擇之附註解釋編列於本報告第13頁至第48頁。

## 中期股息

本公司董事會議決派發截至2021年9月30日止6個月之中期股息每普通股0.4港仙(截至2020年9月30日止6個月：無)，合共3.6百萬港元，付予於2021年12月13日(星期一)名列本公司股東名冊之股東。該中期股息將於2021年12月29日(星期三)派付。

## 暫停辦理股份過戶登記手續

本公司將於2021年12月13日(星期一)整天暫停辦理股份過戶登記手續。

股東如欲獲得派發上述之中期股息，最遲須於2021年12月10日(星期五)下午4時30分前，將股票過戶文件連同有關股票送達本公司股票過戶登記處，香港中央證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖，辦理登記手續。

# 管理層評語(續)

## 管理層討論及分析

### 集團業績回顧

本集團主要從事黃金首飾、珠寶、鐘錶及禮品零售，金條買賣及鑽石批發。本集團超過90%之收入來自香港之業務。

截至2021年9月30日止6個月，本集團錄得總收入396.7百萬港元，較上年度同期281.4百萬港元增加115.3百萬港元或41.0%。本集團於期內之本公司擁有人應佔未經審核綜合溢利達到36.2百萬港元，對比上年度同期15.3百萬港元。該可觀之溢利增長主要由於2019冠狀病毒在香港趨於穩定，消費者信心有所改善，令本集團之零售業務收入有顯著增長。

### 業務回顧

本集團於2021年2月於新城市廣場開設一間新店，及於2021年9月30日在香港經營合共7間零售店舖。期內本集團之收入及毛利有強勁增長。

截至2021年9月30日止6個月，本集團零售業務之收入由去年同期281.0百萬港元增加114.3百萬港元或40.7%至395.3百萬港元，超過了2019冠狀病毒疫情爆發之前幾期記錄之水平。隨著2019冠狀病毒之情況得到控制，商品供應有所改善及本地客戶留在香港消費。我們之零售業務顯著改善，同店銷售額同比增長40.4%，顯示出快速回到2019冠狀病毒之前之狀態。為了更好地服務客戶，我們開始進行多項店舖翻新工程，包括在中建大廈皇后大道中方向之一間店舖，並於2021年第3季度在中建大廈畢打街方向開設一間新獨立珠寶店。

## 管理層討論及分析(續)

### 展望

目前2019冠狀病毒大流行仍在全球肆虐，但其影響已較去年少。展望未來，本集團認為大流行將繼續影響我們之日常生活。隨著放鬆社交距離措施，我們相信婚禮計劃將在下半年恢復，及本地客戶對奢侈品之需求將繼續復甦。為把握奢侈品市場復甦之商機，本集團將繼續優化店舖網絡。我們位於金鐘太古廣場之店舖於2021年10月完成翻新工程，而位於中建大廈之新獨立珠寶店於2021年10月13日開業。該全新之獨立珠寶店突出了我們之高端珠寶及四個海外珠寶品牌。所有店舖翻新工程將於2021年11月完成，我們期待以全新形象呈現，為客戶提供更好之購物體驗。此外，本集團將繼續投資於員工發展、在線平台、數碼營銷、社交媒體及創意產品設計，以更好地為我們之客戶服務。

除了提高銷售業績之措施外，本集團將繼續提高營運效率，包括庫存管理及成本控制。

### 財務回顧

#### 流動資金及財務資源

於2021年9月30日，本集團之流動資產及流動負債分別約為764.9百萬港元及138.7百萬港元，現金及現金等價物及定期存款分別約為212.3百萬港元及143.6百萬港元，黃金借貸約為37.8百萬港元及於該日並無銀行貸款。

# 管理層評語(續)

## 管理層討論及分析(續)

### 財務回顧(續)

### 流動資金及財務資源(續)

基於本集團於2021年9月30日之借貸總額約為37.8百萬港元及本公司擁有人應佔權益約為687.2百萬港元，整體之借貸與權益比率為5.5%，屬健康水平。

### 外匯率波動風險

本集團定期檢討其外幣風險，並不認為其外幣風險重大。於截至2021年9月30日止6個月內，概無金融工具被用於對沖。

### 資產押記

於2021年9月30日，本集團之資產並無押記。

### 資本開支

於本期間內，本集團產生資本開支約為1.8百萬港元，包括租賃物業裝修、傢俬及設備之成本。

### 資本承擔及或然負債

於2021年9月30日，本集團之資本承擔編列於未經審核中期簡明綜合財務報表附註第23項內。於2021年9月30日，概無或然負債或賬外責任。

## 僱員及酬金政策

於2021年9月30日，本集團合共約有143名僱員。僱員(包括董事)之薪酬乃按彼等之工作性質、經驗以及對本集團作出之貢獻而釐定。本集團有按表現獎勵僱員之花紅獎勵計劃。其亦為僱員提供培訓計劃，以改善顧客服務水準及促進彼等之發展。

## 披露權益

本公司根據證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第352條之規定而編製之登記名冊所載或按香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券上市規則(「上市規則」)附錄十所載之上市發行人董事進行證券交易之標準守則(「標準守則」)而給予本公司及聯交所另行作出之通知，本公司董事於2021年9月30日持有本公司股份權益如下：

董事姓名	所持普通股數目			總數	股權百分率
	個人	公司	信託		
鄧日樂先生	7,528,500	#31,571,400	無	39,099,900	4.29%
何厚浣先生	無	*6,657,000	無	6,657,000	0.73%
馮鈺斌博士	無	無	^5,856,517	5,856,517	0.64%

# 該等股份由Daily Moon Investments Limited(「Daily Moon」)持有。由於鄧先生持有Daily Moon全數之權益，彼被視作擁有由Daily Moon持有之所有該等股份之權益。

\* 該等股份由德雄(集團)有限公司(「德雄」)持有。由於何先生持有德雄40%之權益，彼被視作擁有由德雄持有之所有該等股份之權益。

^ 馮博士被視作擁有由The Ng Yip Shing Trust持有之該等股份之權益。

# 管理層評語(續)

## 披露權益(續)

除上文所披露者外，根據證券及期貨條例第352條之規定而編製之登記名冊所載或按標準守則而給予本公司及聯交所之通知，本公司董事或行政總裁於2021年9月30日並無持有本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)之股份、相關股份或債券之任何權益或淡倉。

## 主要股東

本公司根據證券及期貨條例第336條規定編製之主要股東登記名冊所載，下列人士(本公司董事或行政總裁除外)於2021年9月30日持有本公司股份權益(本公司已發行股本之5%或以上)如下：

<u>股東名稱</u>	<u>所持 普通股數目</u>	<u>權益性質</u>	<u>佔已發行股本 總數之概約 百分率*</u>
楊志誠置業有限公司	554,624,457	附註	60.84%

\* 百分率是按於2021年9月30日本公司已發行911,658,465股普通股計算。

附註：楊志誠置業有限公司實益擁有541,688,415股，而12,936,042股則為其法團權益。

除上文所披露者外，根據證券及期貨條例第336條規定編製之登記名冊所載，於2021年9月30日並無任何人士持有本公司之股份或相關股份之任何權益或淡倉。



## 購買、出售或贖回股份

於2021年4月1日至2021年4月22日期間，本公司於聯交所共回購合共550,000股普通股，總代價為177,000港元。除上文所述外，本公司或其任何附屬公司於截至2021年9月30日止6個月內並無購買、出售或贖回任何本公司之股份。

## 標準守則

本公司已採納標準守則為本公司董事買賣證券應予遵守之行為守則。本公司亦曾就此向各董事提出查詢，各董事於截至2021年9月30日止6個月內已遵守標準守則對董事買賣證券之有關規定。

## 企業管治常規

除下列解釋之偏離外，本公司於截至2021年9月30日止6個月內一直遵守上市規則附錄十四所載之企業管治守則(「守則」)之所有條文：

### 守則條文第A.4.1條

關於守則條文第A.4.1條，本公司之非執行董事之委任並無指定任期，但彼等均須根據本公司組織章程細則之規定，最少每3年於本公司股東週年大會上依章輪值告退1次。退任董事可膺選連任。

# 管理層評語(續)

## 企業管治常規(續)

### 守則條文第A.5.1條至A.5.4條

關於守則條文第A.5.1條至A.5.4條，本公司並未設立提名委員會。基於本公司董事會現行之架構及本集團之業務營運，本公司董事會相信並無設立提名委員會之必要，因其認為本公司全體董事理應參與履行該等守則條文所列明之有關職責。

### 守則條文第D.1.4條

至於守則條文第D.1.4條，本公司並無正式之董事委任書，以訂明彼等委任之主要條款及條件。本公司董事會不時決定本公司董事委任之主要條款及條件，並記錄在有關之董事會會議記錄內。

### 守則條文第E.1.5條

關於守則條文第E.1.5條，本公司並未設立派息政策或預定之派息率。本公司董事會會考慮多項因素以決定未來應宣佈／建議之股息，包括當前市場情況、本公司業績、業務計劃及前景、財務狀況及營運資金規限以及本公司董事會認為相關之其他因素。

## 核數師及審核委員會之審閱

本公司之核數師香港立信德豪會計師事務所有限公司已按照香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號，審閱列載於第13頁至第48頁之本公司截至2021年9月30日止6個月之未經審核中期簡明綜合財務報表。

本公司之審核委員會已聯同本集團管理層審閱本集團所採用之會計政策及實務，其風險管理系統及內部監控及財務報告事項，以及截至2021年9月30日止6個月之未經審核中期簡明綜合財務報表。

## 根據香港公司條例第436條作出之披露

本報告所載作為比較資料之本集團於截至2021年3月31日止年度之財務資料並不構成本公司於該年度之法定年度綜合財務報表，惟皆來自該財務報表。根據香港公司條例第436條規定所需披露有關該法定財務報表之進一步資料如下：

本公司已根據香港公司條例第662(3)條及附表6第3部之要求向公司註冊處遞交截至2021年3月31日止年度之財務報表。

本公司之核數師已就該財務報表出具報告。該核數師報告為無保留意見；並無包含核數師以強調方式在沒有對其報告作出保留意見下所關注之任何事項之提述；亦未載有根據香港公司條例第406(2)條、第407(2)條或第407(3)條作出之陳述。

# 中期財務資料審閱報告



Tel : +852 2218 8288  
Fax: +852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

25<sup>th</sup> Floor Wing On Centre  
111 Connaught Road Central  
Hong Kong

電話：+852 2218 8288  
傳真：+852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號  
永安中心25樓

## 致景福集團有限公司董事會 (於香港註冊成立之有限公司)

### 引言

我們已審閱列載於第13頁至第48頁之未經審核中期簡明綜合財務報表，包括景福集團有限公司及其附屬公司於2021年9月30日之簡明綜合財務狀況表與截至該日止6個月期間之相關簡明綜合收益及其他全面收益表、簡明綜合權益變動表及簡明綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他附註解釋（「中期簡明綜合財務報表」）。香港聯合交易所有限公司證券上市規則規定中期財務資料須根據當中所載有關條文及香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之香港會計準則第34號「中期財務報告」（「香港會計準則第34號」）之規定而編製。董事須負起根據香港會計準則第34號編製及呈列中期簡明綜合財務報表之責任。

我們之責任為基於我們之審閱，對中期簡明綜合財務報表作出結論，並按照雙方協定之委聘條款僅向整體董事會滙報，除此之外概無其他目的。我們並不就本報告之內容對任何其他人士負責或承擔任何責任。

BDO Limited  
香港立信德豪會計師事務所有限公司

香港立信德豪會計師事務所有限公司是一家香港註冊的有限公司，是英國BDO International Limited有限擔保責任公司的成員，並是由各地獨立成員所組成的BDO國際網絡的其中一員。

# 中期財務資料審閱報告(續)

## 審閱範圍

我們是按照香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體之獨立核數師執行之中期財務資料審閱」進行審閱。審閱中期財務資料之工作包括向主要負責財務及會計事務之人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。由於審閱之範圍遠較根據香港審計準則進行審核之範圍為小，故我們不能保證可知悉所有在審核中可能發現之重大事項。因此，我們不會發表審核意見。

## 結論

根據我們之審閱，我們並無發現任何事項令我們相信本未經審核中期簡明綜合財務報表在各重大方面未有根據香港會計準則第34號予以編製。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

周德陞

執業證書編號P04659

香港，2021年11月24日

# 簡明綜合收益及其他全面收益表

截至2021年9月30日止6個月

	附註	未經審核	
		截至9月30日止6個月	
		2021年 港幣千元	2020年 港幣千元
收入	5	<b>396,678</b>	281,390
銷售成本		<b>(281,357)</b>	(198,647)
毛利		<b>115,321</b>	82,743
其他經營收入		<b>1,937</b>	5,971
分銷及銷售成本		<b>(56,261)</b>	(50,062)
行政開支		<b>(21,773)</b>	(19,838)
其他經營開支		<b>(69)</b>	(114)
經營溢利		<b>39,155</b>	18,700
融資成本	6	<b>(2,965)</b>	(3,436)
除稅前溢利	7	<b>36,190</b>	15,264
稅項	9	<b>—</b>	—
本期間溢利		<b>36,190</b>	15,264
其他全面收益			
其後可能會重新分類至收益之項目：			
換算海外業務之滙兌差額		<b>151</b>	405
不會重新分類至收益之項目：			
按公平價值計入其他全面收益之投資公平價值變動		<b>(342)</b>	(1,805)
本期間其他全面收益		<b>(191)</b>	(1,400)
本期間全面收益總額		<b>35,999</b>	13,864
本期間溢利應佔部份：			
— 本公司擁有人		<b>36,188</b>	15,263
— 非控股權益		<b>2</b>	1
		<b>36,190</b>	15,264
本期間全面收益總額應佔部份：			
— 本公司擁有人		<b>35,997</b>	13,863
— 非控股權益		<b>2</b>	1
		<b>35,999</b>	13,864
每股盈利	11	港仙	港仙
— 基本及攤薄		<b>4.0</b>	1.7

# 簡明綜合財務狀況表

於2021年9月30日

	附註	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
<b>資產及負債</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、機器及設備	12	3,594	2,365
使用權資產	13	79,511	74,172
投資物業		923	959
按公平價值計入其他全面收益之投資	14	887	1,229
其他資產	15	356	356
按金	16	21,101	13,267
		<b>106,372</b>	<b>92,348</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	17	387,153	415,217
應收賬項、按金及預付費用	16	21,657	16,288
按公平價值計入收益之投資	18	160	159
定期存款		143,600	88,127
現金及現金等價物		212,345	209,270
		<b>764,915</b>	<b>729,061</b>
<b>資產總額</b>		<b>871,287</b>	<b>821,409</b>
<b>流動負債</b>			
貿易應付賬項、已收按金及其他應付賬項	19	49,992	35,310
黃金借貸		37,791	32,714
租賃負債	13	50,925	43,298
		<b>138,708</b>	<b>111,322</b>
<b>流動資產淨值</b>		<b>626,207</b>	<b>617,739</b>
<b>資產總額減流動負債</b>		<b>732,579</b>	<b>710,087</b>
<b>非流動負債</b>			
長期服務金撥備		43	38
租賃負債	13	45,199	49,410
		<b>45,242</b>	<b>49,448</b>
<b>資產淨值</b>		<b>687,337</b>	<b>660,639</b>
<b>股本及儲備</b>			
股本	20	393,354	393,354
其他儲備		35,507	35,698
保留溢利		258,372	231,485
<b>本公司擁有人應佔權益</b>		<b>687,233</b>	<b>660,537</b>
<b>非控股權益</b>		<b>104</b>	<b>102</b>
<b>權益總額</b>		<b>687,337</b>	<b>660,639</b>

# 簡明綜合權益變動表

截至2021年9月30日止6個月

	本公司擁有人應佔權益					非控股權益		總額
	股本 (附註 第20(a)項) 港幣千元	資本儲備 港幣千元	匯兌儲備 港幣千元	按公平價值 計入其他 全面收益之 投資儲備 港幣千元	保留溢利 港幣千元	總額 港幣千元	港幣千元	港幣千元
<b>未經審核</b>								
<b>截至2021年9月30日止6個月</b>								
2021年4月1日	393,354	24,753	10,165	780	231,485	660,537	102	660,639
2021年末期股息(附註第10項)	—	—	—	—	(9,117)	(9,117)	—	(9,117)
回購普通股(附註第20(b)項)	—	—	—	—	(184)	(184)	—	(184)
與擁有人之交易	—	—	—	—	(9,301)	(9,301)	—	(9,301)
本期間溢利	—	—	—	—	36,188	36,188	2	36,190
其他全面收益：								
換算海外業務之匯兌差額	—	—	151	—	—	151	—	151
按公平價值計入其他全面 收益之投資公平價值變動	—	—	—	(342)	—	(342)	—	(342)
本期間其他全面收益	—	—	151	(342)	—	(191)	—	(191)
本期間全面收益總額	—	—	151	(342)	36,188	35,997	2	35,999
<b>2021年9月30日</b>	<b>393,354</b>	<b>24,753</b>	<b>10,316</b>	<b>438</b>	<b>258,372</b>	<b>687,233</b>	<b>104</b>	<b>687,337</b>
<b>未經審核</b>								
<b>截至2020年9月30日止6個月</b>								
2020年4月1日	393,354	24,753	9,346	2,558	205,376	635,387	107	635,494
2020年末期股息(附註第10項)	—	—	—	—	(1,827)	(1,827)	—	(1,827)
與擁有人之交易	—	—	—	—	(1,827)	(1,827)	—	(1,827)
本期間溢利	—	—	—	—	15,263	15,263	1	15,264
其他全面收益：								
換算海外業務之匯兌差額	—	—	405	—	—	405	—	405
按公平價值計入其他全面 收益之投資公平價值變動	—	—	—	(1,805)	—	(1,805)	—	(1,805)
本期間其他全面收益	—	—	405	(1,805)	—	(1,400)	—	(1,400)
本期間全面收益總額	—	—	405	(1,805)	15,263	13,863	1	13,864
<b>2020年9月30日</b>	<b>393,354</b>	<b>24,753</b>	<b>9,751</b>	<b>753</b>	<b>218,812</b>	<b>647,423</b>	<b>108</b>	<b>647,531</b>



# 簡明綜合現金流量表

截至2021年9月30日止6個月

附註	未經審核 截至9月30日止6個月	
	2021年 港幣千元	2020年 港幣千元
<b>經營活動產生之現金流量</b>		
營運資金變動前之經營溢利	21(a) 65,034	40,865
存貨減少	25,052	40,464
應收賬項、按金及預付費用增加	(8,130)	(7,431)
貿易應付賬項、已收按金及其他應付賬項增加	5,406	615
收取按公平價值計入收益之投資股息	7	6
已收利息	658	1,587
<b>經營活動產生之現金收入淨值</b>	<b>88,027</b>	<b>76,106</b>
<b>投資活動產生之現金流量</b>		
已付購買物業、機器及設備按金	(5,320)	—
收取按公平價值計入其他全面收益之投資股息	33	—
購買物業、機器及設備	(1,846)	(330)
存放到期日為3個月以上之定期存款	(213,900)	—
提取到期日為3個月以上之定期存款	158,427	1,514
<b>投資活動產生之現金(支出)／收入淨值</b>	<b>(62,606)</b>	<b>1,184</b>
<b>融資活動產生之現金流量</b>		
已付股息	—	(809)
黃金借貸所得款項	4,111	—
償還黃金借貸	—	(3,697)
回購普通股付款	(193)	—
租賃負債付款之本金部份	(23,288)	(22,243)
黃金借貸已付利息	(711)	(628)
租賃負債付款之利息部份	(2,250)	(2,798)
<b>融資活動產生之現金支出淨值</b>	<b>(22,331)</b>	<b>(30,175)</b>
<b>現金及現金等價物之增加淨值</b>	<b>3,090</b>	<b>47,115</b>
期初之現金及現金等價物	209,270	194,292
外幣匯率變動之淨影響	(15)	58
<b>期末之現金及現金等價物</b>	<b>212,345</b>	<b>241,465</b>
<b>現金及現金等價物之結存分析</b>		
現金及銀行結存	44,866	49,302
一間財務機構現金	286	—
到期日為3個月內之短期銀行存款	167,193	192,163
	<b>212,345</b>	<b>241,465</b>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註

截至2021年9月30日止6個月

## 1. 一般資料及編製基準

景福集團有限公司(「本公司」)為於香港註冊成立之有限公司，並以香港為所在地，其註冊辦事處位於香港德輔道中30至32號景福大廈9樓，而其主要營業地點為香港。本公司之股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。本公司董事認為最終控股公司為楊志誠置業有限公司(「楊志誠」)(香港註冊成立之公司)。

本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)主要業務為黃金首飾、珠寶、鐘錶及禮品零售，金條買賣及鑽石批發。

該等截至2021年9月30日止6個月之未經審核中期簡明綜合財務報表乃按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港會計準則(「香港會計準則」)第34號「中期財務報告」及根據聯交所證券上市規則附錄十六中之適用披露規定而編製。該等未經審核中期簡明綜合財務報表與本集團截至2021年3月31日止年度之年度綜合財務報表(「2021年年度財務報表」)採納相同會計政策編製，惟於附註第2項內披露採納新訂或經修訂之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)除外。

根據香港會計準則第34號編製未經審核中期簡明綜合財務報表需要使用若干判斷、估計及假設，而有關判斷、估計及假設會影響政策之應用以及按年初至今基準計算之資產與負債、收入及開支之呈報金額。實際結果或有別於該等估計。編製該等未經審核中期簡明綜合財務報表時採用重大判斷及估計之範疇與應用於本集團之2021年年度財務報表相同。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 1. 一般資料及編製基準(續)

除另有指明外，該等未經審核中期簡明綜合財務報表以港元(「港元」)呈列。該等未經審核中期簡明綜合財務報表包含簡明綜合財務報表及經選擇之附註解釋。附註包括對了解自2021年年度財務報表起本集團財務狀況及表現變動屬重大之事項及交易之解釋。該等未經審核中期簡明綜合財務報表及附註並無包括按照香港財務報告準則編製全套財務報表要求之所有資料，並應連同2021年年度財務報表一併閱覽。

該等中期簡明綜合財務報表為未經審核，但已由香港立信德豪會計師事務所有限公司按照香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體之獨立核數師執行之中期財務資料審閱」審閱。香港立信德豪會計師事務所有限公司致董事會(「董事會」)之中期財務資料審閱報告載於第11頁至第12頁。

### 簡明綜合收益及其他全面收益表之分類變動

如2021年年度財務報表所披露，信用咭佣金重新分類為「分銷及銷售成本」，以更妥善反映有關費用之性質。比較數字已相應地重列以符合經修訂之分類。截至2020年9月30日止6個月內，銷售成本減少4,241,000港元，而毛利及分銷及銷售成本亦增加相同金額。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 2. 會計政策變動

本集團已於本期間首次應用下列由香港會計師公會頒佈之新訂或經修訂之香港財務報告準則，該等準則與本集團於2021年4月1日開始之年度期間之綜合財務報表相關及生效：

香港財務報告準則第16號 (修訂本)	2019冠狀病毒相關之租金寬減
香港財務報告準則第16號 (修訂本)	於2021年6月30日後之2019冠狀病毒相關 之租金寬減
香港會計準則第39號、 香港財務報告準則第4號、 香港財務報告準則第7號、 香港財務報告準則第9號及 香港財務報告準則第16號 (修訂本)	利率基準改革 — 第2階段

採納該等新訂或經修訂之香港財務報告準則對本集團未經審核中期簡明綜合財務報表並無重大影響。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 2. 會計政策變動(續)

下列新訂或經修訂之香港財務報告準則經已頒佈，惟尚未生效，亦未經本集團提早應用：

香港財務報告準則2018年 至2020年週期之年度改進	香港財務報告準則第1號首次採納香港 財務報告準則、香港財務報告準則 第9號金融工具、香港會計準則第41號 農業及香港財務報告準則第16號租賃 相應闡釋範例(修訂本) <sup>1</sup>
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、機器及設備 — 未作擬定用途前之 所得款項 <sup>1</sup>
香港會計準則第37號(修訂本)	虧損合約 — 履行合約之成本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	概念框架之提述 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>3</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動及香港詮釋 第5號(2020年)財務報表之呈列 — 借 款人對包含要求償還條款之定期貸款 之分類 <sup>3</sup>
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計定義 <sup>3</sup>
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 <sup>3</sup>
香港會計準則第12號(修訂本)	與一項交易產生之資產及負債相關之 遞延稅項 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號 (修訂本)	投資者及其聯營公司或合資公司間出售 或注入資產 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 於2022年1月1日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 對收購日期為於2022年1月1日或之後開始之首個年度期間開始當日或之後之業務合併  
生效

<sup>3</sup> 於2023年6月1日或之後開始之年度期間生效

<sup>4</sup> 於待定日期或之後開始之年度期間生效

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 2. 會計政策變動(續)

本公司董事預期應用該等新訂或經修訂之香港財務報告準則將不會對本集團之未經審核中期簡明綜合財務報表造成任何重大影響。

本公司董事預期，所有相關準則頒佈會在其生效日後開始之首個期間採納於本集團之會計政策。

## 3. 運用判斷及估計

編製該等未經審核中期簡明綜合財務報表時，管理層在應用本集團會計政策時作出之重大判斷及估計不確定因素之關鍵來源與該等應用於2021年年度財務報表相同。

## 4. 分部資料

本集團已識別其經營分部，並根據定期呈報予本集團包括執行董事及行政總裁之最高管理層以供彼等決定本集團各項業務成份之資源分配並審閱其成份表現之內部財務資料而編製分部資料。內部財務資料呈報予最高管理層之業務成份乃根據本集團主要貨品及服務線而釐定。

基於以上，本集團最高管理層釐定本集團僅有一個單一呈報分部，即零售，金條買賣及鑽石批發。因此，並無呈列單獨之分部分析。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 4. 分部資料(續)

分別截至2020年及2021年9月30日止6個月，本集團超過90%之收入來自香港(所在地)之業務，故無呈列地區分部資料。此外，本集團大部份之非流動資產均位於香港。

分別截至2020年及2021年9月30日止6個月，並無單一客戶之收入佔本集團之總收入10%或以上。

## 5. 收入

本集團主要從事黃金首飾、珠寶、鐘錶及禮品零售，金條買賣及鑽石批發。本期間內本集團列賬之收入包括以下項目：

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
來自客戶合約之收入：		
黃金首飾、珠寶、鐘錶及禮品零售	374,779	256,377
金條買賣	20,518	24,609
鑽石批發	1,381	404
收入總額	<u>396,678</u>	<u>281,390</u>
收入確認時：		
於時間點	<u>396,678</u>	<u>281,390</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 6. 融資成本

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
利息支出於：		
按攤銷成本列賬之財務負債		
租賃負債	2,250	2,798
按公平價值計入收益之財務負債		
黃金借貸	715	638
	<u>2,965</u>	<u>3,436</u>



# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 7. 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除及(計入)：

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
核數師酬金	380	380
銷貨成本，包括	281,015	197,882
— 存貨撥備及減值至可變現淨值	7,847	6,714
— 存貨撥備及減值至可變現淨值之撥回*	(3,705)	(6,867)
投資物業折舊	36	36
物業、機器及設備折舊	547	473
使用權資產折舊	21,898	22,972
股息收入	(40)	(6)
按公平價值計入收益之投資公平價值變動	(1)	98
外幣滙兌差額淨值	(198)	(64)
政府補助#	—	(4,063)
按攤銷成本列賬之金融資產利息收入	(728)	(1,285)
租金按金之利息收入	(50)	—
撇銷物業、機器及設備虧損	70	15
投資物業支出	85	92
長期服務金撥備		
— 於賬戶列賬	10	26
— 撥備之撥回	(5)	(11)
可變租賃付款租金開支	1,222	1,154
短期租賃租金開支 — 傢俬及裝置	1	—
短期租賃租金開支 — 物業	94	308
自置物業租金收入	(683)	(548)

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 7. 除稅前溢利(續)

\* 存貨撥備及減值至可變現淨值之撥回乃主要由於本期間內售出存貨而產生。

# 截至2020年9月30日止6個月內，本集團申請香港政府設立之防疫抗疫基金之保就業計劃及貴金屬貿易行業資助計劃之資金支持。保就業計劃的目的是向企業提供財務支持，以留住本來會被裁員之僱員。根據補助金之條款，本集團被要求在補貼期間不進行裁員，並將所有資金用於支付員工工資。對於貴金屬貿易行業資助計劃，該計劃旨在為受新型冠狀病毒(2019冠狀病毒)影響之金銀業貿易場會員提供救濟。截至2020年9月30日止6個月內，並無任何與該等政府補助有關之未履行或或然事項之情況。

## 8. 僱員福利開支

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
工資、薪金及其他福利	<b>32,243</b>	28,170
退休成本 — 界定供款退休計劃	<b>1,203</b>	1,143
長期服務金撥備	<b>10</b>	26
長期服務金撥備之撥回	<b>(5)</b>	(11)
	<b>33,451</b>	29,328

上列僱員福利開支包括董事及行政總裁薪酬。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 9. 稅項

分別截至2020年及2021年9月30日止6個月，並無作出香港利得稅之撥備，因本集團有足夠承前稅項虧損用作抵銷估計應課稅溢利。

分別截至2020年及2021年9月30日止6個月，並無作出海外利得稅之撥備，因本集團並無估計應課稅溢利。

## 10. 股息

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
於本期間內確認派發之股息：		
2021年末期股息每普通股1.0港仙 (2020年：0.2港仙)	<u>9,117</u>	<u>1,827</u>
於報告期末後議決派發之股息：		
2021年中期股息每普通股0.4港仙 (2020年：無)	<u>3,647</u>	<u>—</u>

中期股息乃於報告期末後議決派發，故於2021年9月30日並無確認為負債。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 11. 每股盈利

### (a) 每股基本盈利

每股基本盈利乃根據本期間本公司擁有人應佔綜合溢利36,188,000港元(截至2020年9月30日止6個月: 15,263,000港元)及本期間內已發行普通股之加權平均數911,695,350股(截至2020年9月30日止6個月: 913,650,465股)計算如下:

	未經審核 截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
本公司擁有人應佔溢利	<u>36,188</u>	<u>15,263</u>

	未經審核 截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
普通股之加權平均數		
於4月1日已發行普通股	912,208,465	913,650,465
回購普通股及註銷之影響(附註)	<u>(513,115)</u>	<u>—</u>
於9月30日普通股之加權平均數	<u>911,695,350</u>	<u>913,650,465</u>

## 11. 每股盈利(續)

### (a) 每股基本盈利(續)

附註：截至2021年9月30日止6個月內之現有普通股加權平均股數已就回購及註銷550,000股普通股(附註第20(b)項)之影響乘以時間加權因數而調整。

### (b) 每股攤薄盈利

分別截至2020年及2021年9月30日止6個月內，由於並無攤薄潛在普通股，故每股攤薄盈利及每股基本盈利均為相同。

## 12. 物業、機器及設備

截至2021年9月30日止6個月內，本集團產生資本開支約1,846,000港元(截至2020年9月30日止6個月：330,000港元)，主要涉及購買租賃物業裝修、傢俬及設備。

鑑於持續之2019冠狀病毒疫情，於報告期末，本集團根據香港會計準則第36號「資產減值」就物業、機器及設備及使用權資產，作出相關減值等之評估。基於評估結果，於分別截至2020年及2021年9月30日止6個月內，以使用中價值計算法計量該等物業、機器及設備及使用權資產之可收回金額為高於其賬面值，故並無已確認減值虧損。該等物業、機器及設備及使用權資產之可收回金額按零售店舖在管理層之兩年半預算計劃及除稅前折現率9%(於2020年9月30日：9%)基礎下所產生之現金流量折現值而定。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 13. 租賃

### 租賃活動之性質

根據不可撤銷之經營租賃協議，本集團已獲得使用物業及傢俬及設備作為其辦公場所及零售店舖之權利，僅包括固定付款及基於在租賃期內銷售額之可變付款。

### 使用權資產

截至2021年9月30日止6個月內，本集團就使用物業及傢俬及設備訂立多項租賃協議，因此確認使用權資產添置為8,712,000港元(截至2020年9月30日止6個月：無)。

零售店舖之租賃包含根據各自租賃協議中規定之條款及條件基於零售店舖銷售額之可變租賃付款條款及固定之最低年度租賃付款條款。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 13. 租賃(續)

### 租賃負債

本集團於報告期末之租賃負債尚餘合約期限如下：

	未經審核 於2021年9月30日		經審核 於2021年3月31日	
	最低 租賃付款 之現值 港幣千元	最低 租賃付款 總額 港幣千元	最低 租賃付款 之現值 港幣千元	最低 租賃付款 總額 港幣千元
1年內	50,925	54,573	43,298	46,871
1年後，但2年內	39,049	40,241	38,047	39,633
2年後，但5年內	6,150	6,265	11,363	11,598
	<u>96,124</u>	<u>101,079</u>	<u>92,708</u>	<u>98,102</u>
減：未來利息支出總額		<u>(4,955)</u>		<u>(5,394)</u>
租賃負債之現值		<u>96,124</u>		<u>92,708</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 14. 按公平價值計入其他全面收益之投資

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
非上市股本證券	<u>887</u>	<u>1,229</u>

該等投資於2021年3月31日及2021年9月30日之公平價值乃由本公司董事釐定。公平價值計量詳情編列於附註第25項內。

## 15. 其他資產

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
按成本值之會員牌照	<u>356</u>	<u>356</u>

會員牌照按成本值扣除任何減值，其代表金銀業貿易場之會員成本值。



# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 16. 應收賬項、按金及預付費用

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
<b>流動</b>		
貿易應收賬項	3,848	2,041
其他應收賬項	10,035	4,248
按金及預付費用	7,774	9,999
	<u>21,657</u>	<u>16,288</u>
<b>非流動</b>		
已付購買物業、機器及設備按金	5,320	—
租金按金	15,781	13,267
	<u>21,101</u>	<u>13,267</u>
	<u>42,758</u>	<u>29,555</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 16. 應收賬項、按金及預付費用(續)

貿易應收賬項根據發票日期之賬齡分析如下：

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
30日內	3,389	1,866
31-90日	427	175
超過90日	32	—
	<b>3,848</b>	<b>2,041</b>

## 17. 存貨

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
珠寶	255,644	269,879
黃金首飾	41,902	36,469
黃金金條	3,197	3,728
鐘錶及禮品	86,231	104,991
其他	179	150
	<b>387,153</b>	<b>415,217</b>

於2021年9月30日，黃金金條按公平價值扣除銷售成本約為3,197,000港元（於2021年3月31日：3,728,000港元）。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 18. 按公平價值計入收益之投資

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
股本證券		
香港上市	<u>160</u>	<u>159</u>

上述投資列入持作買賣類別。

上市股本證券之公平價值乃參照於報告期末買入價之報價而釐定。

公平價值計量詳情編列於附註第25項內。

## 19. 貿易應付賬項、已收按金及其他應付賬項

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
貿易應付賬項	12,678	10,441
其他應付賬項及應付費用	20,236	11,790
合約負債	2,477	2,089
已收按金	<u>14,601</u>	<u>10,990</u>
	<u>49,992</u>	<u>35,310</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 19. 貿易應付賬項、已收按金及其他應付賬項(續)

貿易應付賬項根據發票日期之賬齡分析如下：

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
30日內	12,389	10,431
31-90日	289	10
	<u>12,678</u>	<u>10,441</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 20. 股本

### (a) 已發行股本

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
已發行及繳足股本：		
911,658,465股(於2021年3月 31日：912,208,465股)普通股	<b>393,354</b>	393,354

普通股數目		股本	
未經審核 於2021年 9月30日	經審核 於2021年 3月31日	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元

已發行及繳足股本：				
於期初／年初	<b>912,208,465</b>	913,650,465	<b>393,354</b>	393,354
回購普通股及 註銷	<b>(550,000)</b>	(1,442,000)	—	—
於期末／年末	<b>911,658,465</b>	912,208,465	<b>393,354</b>	393,354

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 20. 股本(續)

### (b) 回購普通股

月/年	回購 普通股數目	已支付每股 最高價格 港幣	已支付每股 最低價格 港幣	已支付價格 總額 港幣千元
2021年4月	<u>550,000</u>	0.325	0.315	<u>177</u>

回購普通股受香港公司條例第257條所監管。已付回購普通股總金額包括交易成本之184,000港元已於保留溢利中扣除。於報告期末前，所有回購之普通股已註銷。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 21. 簡明綜合現金流量表附註

(a) 除稅前溢利與營運資金變動前之經營溢利對賬如下：

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
除稅前溢利	36,190	15,264
投資物業折舊	36	36
物業、機器及設備折舊	547	473
使用權資產折舊	21,898	22,972
股息收入	(40)	(6)
按公平價值計入收益之投資		
公平價值變動	(1)	98
利息支出	2,965	3,436
利息收入	(778)	(1,285)
撇銷物業、機器及設備虧損	70	15
存貨撥備及減值至可變現淨值	7,847	6,714
長期服務金撥備	10	26
存貨撥備及減值至可變現淨值之撥回	(3,705)	(6,867)
長期服務金撥備之撥回	(5)	(11)
營運資金變動前之經營溢利	<b>65,034</b>	<b>40,865</b>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 21. 簡明綜合現金流量表附註(續)

### (b) 融資活動產生之負債對賬

下表詳述本集團來自融資活動之負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生之負債為現金流量或未來現金流量將於本集團簡明綜合現金流量表中分類為融資活動產生之現金流量之負債。

	租賃負債 港幣千元	黃金借貸 港幣千元	應付利息 港幣千元	總額 港幣千元
<b>未經審核</b>				
<b>截至2021年9月30日止6個月</b>				
於2021年4月1日	92,708	32,714	97	125,519
現金流量變動：				
黃金借貸所得款項	—	4,111	—	4,111
租賃負債付款之本金部份	(23,288)	—	—	(23,288)
黃金借貸已付利息	—	—	(711)	(711)
租賃負債付款之利息部份	(2,250)	—	—	(2,250)
現金流量變動總額	(25,538)	4,111	(711)	(22,138)
其他變動：				
增加 <sup>#</sup>	8,415	—	—	8,415
租賃調整 <sup>#</sup>	18,289	—	—	18,289
黃金借貸公平價值變動	—	966	—	966
所產生之利息	2,250	—	715	2,965
其他變動總額	28,954	966	715	30,635
於2021年9月30日	96,124	37,791	101	134,016



# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 21. 簡明綜合現金流量表附註(續)

### (b) 融資活動產生之負債對賬(續)

	租賃負債 港幣千元	黃金借貸 港幣千元	應付利息 港幣千元	總額 港幣千元
未經審核 截至2020年9月30日止6個月				
於2020年4月1日	123,135	31,286	92	154,513
現金流量變動：				
償還黃金借貸	—	(3,697)	—	(3,697)
租賃負債付款之本金部份	(22,243)	—	—	(22,243)
黃金借貸已付利息	—	—	(628)	(628)
租賃負債付款之利息部份	(2,798)	—	—	(2,798)
現金流量變動總額	(25,041)	(3,697)	(628)	(29,366)
其他變動：				
租賃調整 <sup>#</sup>	(2,936)	—	—	(2,936)
黃金借貸公平價值變動	—	4,750	—	4,750
所產生之利息	2,798	—	638	3,436
其他變動總額	(138)	4,750	638	5,250
於2020年9月30日	97,956	32,339	102	130,397

應付利息已包括於貿易應付賬項、已收按金及其他應付賬項，並於簡明綜合財務狀況表中呈列。

<sup>#</sup> 非現金交易

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 22. 應收未來經營租賃

於報告期末，根據投資物業之不可撤銷經營租賃而於未來期間之本集團未折現租賃付款應收如下：

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
1年內	859	1,186
1年後，但2年內	177	531
	<b>1,036</b>	<b>1,717</b>

本集團根據經營租賃安排出租其投資物業。該等租賃安排之初步租期為1至3年(於2021年3月31日：1至3年)，且租期屆滿時可選擇續期。

## 23. 資本承擔

於2021年9月30日尚未於未經審核中期簡明綜合財務報表中作出撥備之資本承擔如下：

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
購買物業、機器及設備 已訂約但未作出撥備	<b>2,395</b>	<b>650</b>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 24. 關連人士之交易

- (a) 除該等未經審核中期簡明綜合財務報表其他部份披露之交易外，本集團於本期間內曾與關連人士進行以下重大交易：

		未經審核	
		截至9月30日止6個月	
		2021年	2020年
	附註	港幣千元	港幣千元
支付予丹威置業有限公司之			
管理費及空調費	(i)	548	548
銷售貨品予董事	(ii)	302	46
從丹威置業有限公司購買消耗品	(iii)	45	—

附註：

- (i) 本集團與丹威置業有限公司(「丹威」)訂立多項租賃協議，就使用香港德輔道中30至32號景福大廈之地庫及地下、閣樓、3樓(包括平台)、5樓、7樓、8樓、9樓及10樓之物業及傢俬及設備。除了所披露已支付予丹威之管理費及空調費，於2021年9月30日，本集團確認該等租賃之租賃負債約20,322,000港元(於2021年3月31日：5,737,000港元)及使用權資產約19,336,000港元(於2021年3月31日：4,581,000港元)。於本期間內，該等租賃協議之未折現租金付款總額約為5,956,000港元(截至2020年9月30日止6個月：6,150,000港元)。丹威為本集團最終控股公司楊志誠之全資附屬公司。該等關連人士之交易均按一般商業條款進行。
- (ii) 本期間銷售予本公司董事之黃金首飾、珠寶及鐘錶項目為已扣除銷售折扣之淨額。給予本公司董事之折扣均可給予一般客戶，並於未經審核中期簡明綜合財務報表中被視為並不重大。
- (iii) 該等關連人士之交易均按一般商業條款進行。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 24. 關連人士之交易(續)

### (b) 主要管理人員之薪酬

本期間內，本公司執行董事、非執行董事及其他主要管理人員之薪酬如下：

	未經審核	
	截至9月30日止6個月	
	2021年	2020年
	港幣千元	港幣千元
薪金、津貼及實物利益	5,967	6,127
退休成本 — 界定供款退休計劃	90	88
	<u>6,057</u>	<u>6,215</u>

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 25. 公平價值計量

於報告期末，簡明綜合財務狀況表內按公平價值計量之金融資產及財務負債劃分如下：

	未經審核				經審核			
	於2021年9月30日				於2021年3月31日			
	第1層	第2層	第3層	總額	第1層	第2層	第3層	總額
附註	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
按公平價值計入收益之金融資產								
按公平價值計入收益之投資								
— 上市股本證券 (i)	160	—	—	160	159	—	—	159
按公平價值計入其他全面收益之金融資產								
按公平價值計入其他全面收益之投資								
— 非上市股本證券 (ii)	—	—	887	887	—	—	1,229	1,229
按公平價值計入收益之財務負債								
黃金借貸 (i)	37,791	—	—	37,791	32,714	—	—	32,714

本集團按照香港財務報告準則第13號「公平價值計量」所提供之3層公平價值架構以處理公平價值計量之披露，並就有關公平價值計量之相對可靠性作出進一步之披露。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 25. 公平價值計量(續)

此架構根據計量該等金融資產及財務負債之公平價值所使用之重要資料輸入之相對可靠性，將金融資產及財務負債劃分為3層之組別。公平價值架構分為以下各層：

第1層： 相同資產或負債於活躍市場之報價(未作調整)；

第2層： 就資產或負債而直接(即價格)或間接(即從價格衍生)可觀察之資料輸入(不包括第1層所包含之報價)；及

第3層： 並非根據可觀察之市場數據對資產或負債之資料輸入(不可觀察之資料輸入)。

附註：

- (i) 於各報告期末，上市股本證券及黃金借貸均於初步確認後以公平價值計量，並基於彼等之公平價值因在某程度上可觀察而編入第1層處理。第1層之公平價值計量乃指相同資產或負債於活躍市場上取得之報價(未作調整)。
- (ii) 於各報告期末，非上市股本證券於初步確認後以公平價值計量，並基於彼等之公平價值因在某程度上不可觀察而編入第3層處理。非上市股本證券之公平價值計量由本公司董事釐定。

編入第3層之金融資產變動如下：

	未經審核 於2021年 9月30日 港幣千元	經審核 於2021年 3月31日 港幣千元
非上市股本證券		
於期初／年初	1,229	3,007
公平價值變動於其他全面收益確認	(342)	(1,778)
於期末／年末	887	1,229

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 25. 公平價值計量(續)

附註：(續)

(ii) (續)

估值乃根據以下重大不可觀察之資料輸入釐定：

金融資產	估值技術	重大不可觀察之資料輸入	範圍/價值	公平價值對資料輸入之敏感度
非上市股本證券之賬面值於2021年9月30日為54,000港元(於2021年3月31日：62,000港元)	市場法	市賬率倍數(「市賬率倍數」)	0.15至0.84(於2021年3月31日：0.22至1.15)	非上市股本證券之公平價值乃參考可比較上市公司之倍數而釐定，並使用可比較之市賬率倍數之平均值。公平價值計量與市賬率倍數正相關。如於2021年9月30日使用最高之可比較之市賬率倍數，公平價值將增加22,000港元。如於2021年9月30日使用最低之可比較之市賬率倍數，公平價值將減少41,000港元。
		缺乏市場流通性折現(「缺乏市場流通性折現」)	24.2%(於2021年3月31日：24.2%)	非上市股本證券之公平價值亦參考缺乏市場流通性折現而釐定。公平價值計量與缺乏市場流通性折現為負相關。如於2021年9月30日缺乏市場流通性折現減少5%，公平價值將增加4,000港元。如於2021年9月30日缺乏市場流通性折現增加5%，公平價值將減少4,000港元。

# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 25. 公平價值計量(續)

附註：(續)

(ii) (續)

金融資產	估值技術	重大不可觀察之資料輸入	範圍/價值	公平價值對資料輸入之敏感度
非上市股本證券之賬面值於2021年9月30日為765,000港元(於2021年3月31日：1,099,000港元)	市場法	企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數(「企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數」)	21.26至28.12(於2021年3月31日：22.42至24.73)	非上市股本證券之公平價值乃參考可比較上市公司之倍數而釐定，並使用可比較之企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數之平均值。公平價值計量與企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數正相關。如於2021年9月30日使用最高之可比較之企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數，公平價值將增加26,000港元。如於2021年9月30日使用最低之可比較之企業價值相對除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利倍數，公平價值將減少25,000港元。
		缺乏市場流通性折現	24.2%(於2021年3月31日：24.2%)	非上市股本證券之公平價值亦參考缺乏市場流通性折現而釐定。公平價值計量與缺乏市場流通性折現為負相關。如於2021年9月30日缺乏市場流通性折現減少5%，公平價值將增加50,000港元。如於2021年9月30日缺乏市場流通性折現增加5%，公平價值將減少50,000港元。



# 未經審核中期簡明綜合財務報表附註(續)

截至2021年9月30日止6個月

## 25. 公平價值計量(續)

附註：(續)

(ii) (續)

於2021年3月31日及2021年9月30日，非上市股本證券之賬面值均為68,000港元，乃參考非上市股本證券之資產淨值釐定。本公司董事釐定所報告之資產淨值乃非上市股本證券之公平價值。

於報告期間，各層之間並無轉移。

## 26. 未經審核中期簡明綜合財務報表之批准接納

董事會已於2021年11月24日批准接納及授權刊發本未經審核中期簡明綜合財務報表。

承董事會命  
鄧日樂  
主席

香港，2021年11月24日

於本報告日期，本公司執行董事為鄧日樂先生、馮鈺斌博士及王渭濱先生；非執行董事為吳明華先生；及獨立非執行董事為鄭家成先生、何厚浚先生、冼雅恩先生及鄭國成先生。