



**State Energy Group International
Assets Holdings Limited**
國能集團國際資產控股有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

股份代號：918

中期報告
2022



目錄

| | |
|----|----------------|
| 1 | 公司資料 |
| 2 | 管理層論述 |
| 3 | 管理層討論及分析 |
| 9 | 其他資料 |
| 14 | 簡明綜合損益及其他全面收益表 |
| 16 | 簡明綜合財務狀況表 |
| 18 | 簡明綜合權益變動表 |
| 19 | 簡明綜合現金流量表 |
| 20 | 簡明綜合財務報表附註 |

公司資料

董事

執行董事：

張金兵先生(主席)

田文喜先生

(於二零二二年十月十七日辭任)

吳庭軍先生

獨立非執行董事：

陳從虎先生

蔡家瑩女士

何曉東女士

公司秘書

李綺華女士

註冊辦事處

Clarendon House

2 Church Street

Hamilton HM 11

Bermuda

總辦事處

香港

九龍紅磡

鶴翔街1號

維港中心

第一座5樓13室

核數師

先機會計師行有限公司

執業會計師

註冊公眾利益實體核數師

主要往來銀行

香港上海滙豐銀行有限公司

交通銀行

恒生銀行有限公司

大眾銀行(香港)

律師

百慕達：

Conyers Dill & Pearman

香港：

李綺華 • 趙國賢律師事務所

股份過戶登記處

百慕達：

MUFG Fund Services

(Bermuda) Limited

4th Floor North

Cedar House

41 Cedar Avenue

Hamilton HM12

Bermuda

香港：

卓佳雅柏勤有限公司

香港

皇后大道東183號

合和中心54樓

股份代號

0918

國能集團國際資產控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)提呈本公司及其附屬公司(「本集團」)截至二零二二年九月三十日止六個月之中期報告及未經審核簡明綜合財務報表，連同二零二一年同期之比較數字。

管理層討論及分析

業務回顧

截至二零二二年九月三十日止六個月(「報告期間」)，本集團主要從事成衣及運動服裝的採購、分包、市場推廣及銷售(「成衣業務」)、物業投資(「物業投資業務」)、提供市場推廣服務(「市場推廣服務」)及鐘錶及配飾批發(「手錶業務」)。

成衣業務

本集團於中國經營成衣及運動服裝產品採購、分包及貿易業務，並出口至海外市場。自二零一七年十二月起，本集團已開始將非洲傳統服飾最常用的布料蠟染布出口至非洲(「非洲業務」)。於報告期間，由於冠狀病毒病疫情反覆，導致非洲業務下滑。

本集團亦將成衣業務擴展至於香港採購、分包、設計、銷售及分銷成衣及運動服裝產品，特別是經營附有意大利品牌「ACCAPI」旗下的授權產品，以及香港品牌「Super X」旗下的運動服裝分銷(「ACCAPI業務」)。於報告期間，消費意欲普遍疲弱，令ACCAPI業務受挫。

物業投資業務

於二零二二年九月三十日，本集團持有六個位於中國的投資物業及五個位於香港的投資物業(包括三個停車位)作為產生租金收入用途(「投資物業」)。於二零二二年九月三十日，除其中一個停車位外，餘下所有投資物業已全數租出。

於二零二二年九月三十日，投資物業的價值約為106,300,000港元。

市場推廣服務

自二零二零年起，憑藉本集團成衣業務的市場推廣部門於推廣其授權品牌 ACCAPI 及 Super X 的經驗，本集團已開始向外部客戶及一間關連公司在線上及線下平台提供市場推廣及宣傳服務。本公司拓展其市場推廣部門，目標為提供包括市場分析、市場推廣及宣傳活動規劃、新產品推出、產品發展及市場定位、設立及管理線上商店、廣告及宣傳物材料設計、產品包裝設計以及實體及線上商店陳列等服務。市場推廣部門亦從事為外部客戶組織週年大會、產品推出或市場推廣會議、路演及展覽等活動。於報告期間，鑒於中國的冠狀病毒病疫情狀況，市場推廣服務表現下降。

手錶業務

於二零二二年五月二十四日，本公司訂立一份買賣協議，以總代價 50,000,000 港元收購 Sinoforce Group Limited (「**Sinoforce**」) 的全部已發行股份(「**收購事項**」)。收購事項已於二零二二年六月十四日完成，Sinoforce 的控制權於當日轉移予本公司。Sinoforce 及其附屬公司(「**Sinoforce 集團**」)從事手錶業務，為香港、台灣及中國附有芝柏(GIRARD-PERREGAUX)及尚維沙(JEANRICHARD)商標的鐘錶及配飾的獨家分銷商。

財務回顧

營業額

於報告期間，本集團錄得收益約 136,700,000 港元，較截至二零二一年九月三十日止六個月(「**過往期間**」)約 113,800,000 港元增加約 22,900,000 港元(20.1%)。

來自成衣業務的收益由過往期間約 98,400,000 港元減少約 22,200,000 港元(22.6%)至報告期間約 76,200,000 港元，主要由於消費意欲普遍疲弱，訂單數目減少所致。

來自物業投資業務的收益保持穩定，於過往期間及報告期間均為約 2,000,000 港元。

於報告期間來自市場推廣服務的收益為約 7,300,000 港元，較過往期間的 13,400,000 港元減少 45.5%。

由收購事項完成至報告期間結束為止期間來自手錶業務的收益為約 51,400,000 港元。

管理層討論及分析

毛利及毛利率

於報告期間，本集團就成衣業務錄得毛利約為8,900,000港元，較過往期間約12,700,000港元減少約3,800,000港元(29.9%)。成衣業務於報告期間的毛利率約為11.7%，而過往期間則約為12.9%。有關減少乃由於報告期間內較高毛利率的產品訂單輕微減少所致。

於報告期間，本集團就物業投資業務錄得毛利約為2,000,000港元，而過往期間約為2,000,000港元，表現保持穩定。

於報告期間，本集團就市場推廣服務錄得毛虧約為7,300,000港元，較過往期間錄得的毛利約3,400,000港元減少314.7%。

由收購事項完成至報告期間結束為止期間，本集團就手錶業務錄得的毛利及毛利率分別約為14,400,000港元及28.2%。

銷售及分銷開支

銷售及分銷開支由過往期間約1,900,000港元增加約189.5%至報告期間約5,500,000港元。有關增加乃主要由於報告期間內上文所述的新收購的手錶業務所致。

行政開支

行政開支由過往期間約5,900,000港元增加約44.1%至報告期間約8,500,000港元。有關增加乃主要歸因於報告期間內上文所述的收購事項後新收購的附屬公司。

預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模型項下減值虧損，扣除撥回

預期信貸虧損模型項下減值虧損，扣除撥回指貿易及其他應收賬款的淨減值虧損，由過往期間約300,000港元增加386.3%至報告期間約12,600,000港元。增加主要由於管理層評估在目前的疫情下，收回該等應收賬款的不確定性增加。

投資物業之公平值變動

報告期間投資物業之公平值變動約1,300,000港元，為二零二二年九月三十日本集團於香港及中國的物業公平值調整。

財務費用

財務費用於報告期間及過往期間保持穩定，約200,000港元。

前景

於報告期間，本集團錄得本公司擁有人應佔淨虧損，全球經濟因持續爆發冠狀病毒病疫情而仍然受到嚴重影響。全球商業活動遭中止或大幅放緩。面對境內外封鎖、旅遊限制及社交距離等措施導致消費者意欲減弱，成衣業務受到不利影響。儘管政府已採取包括引進疫苗等措施來對抗及控制疫情復發，經濟及零售市場仍未復甦。因此，在此情況下，本集團對成衣業務採取審慎的態度，本集團會定期檢討產品系列，以保持現有利潤率及穩住現有的客戶基礎。就本集團的物業投資業務而言，本集團擬持有物業以賺取租金收入，同時監察香港及中國物業市場的表現，考慮待合適機會時重組其物業組合。

於報告期間，自收購事項完成後，本集團通過新收購的附屬公司開展手錶業務，本集團認為手錶業務可作為本集團銷售、貿易、分銷及加工名牌消費品業務的橫向擴展，為本集團與消費品的國際知名品牌的業務合作設立平台，並有助本公司擴大收入來源。

流動資金、財務資源及財務比率

截至二零二二年九月三十日止六個月，本集團主要透過內部產生資金及債務融資為其業務及投資提供資金。

現金狀況

於二零二二年九月三十日，本集團之現金及銀行結餘總額約44,900,000港元(二零二二年三月三十一日：約66,100,000港元)。

管理層討論及分析

銀行及其他借款

於二零二二年九月三十日，本集團之銀行借款約為29,800,000港元(二零二二年三月三十一日：約5,000,000港元)。所有銀行借款均須於一年內或按要求悉數償還。

槓桿

本集團於二零二二年九月三十日之流動資產對流動負債比率約為1.7，而於二零二二年三月三十一日則約為2.5。流動比率下降乃主要由於銀行借款增加所致。本集團於二零二二年九月三十日之資產負債比率約為10.2%(二零二二年三月三十一日：約1.7%)，乃根據本集團之銀行借款約29,800,000港元(二零二二年三月三十一日：約5,000,000港元)及本集團之權益總額約291,500,000港元(二零二二年三月三十一日：約300,300,000港元)計算。資產負債比率上升乃主要由於銀行借款增加所致。

中期股息

董事會不建議就截至二零二二年九月三十日止六個月宣派任何中期股息(截至二零二一年九月三十日止六個月：零)。

風險管理

本集團之主要金融工具包括貿易應收賬款、按金及其他應收賬款、現金及現金等值物、貿易及其他應付賬款及租賃負債。本集團的業務營運中亦產生多項金融資產及金融負債。本集團的金融工具主要受外匯風險、信貸風險及流動資金風險影響。本集團致力減低此等風險，從而盡量提高投資回報。

外匯風險

本集團之貨幣資產及負債以及業務交易主要以港元(「港元」)、人民幣(「人民幣」)及美元(「美元」)計值。鑒於該等貨幣之間的匯率穩定，董事認為本集團於截至二零二二年九月三十日止六個月並無重大外匯風險。本集團透過定期檢討本集團的外匯淨額風險管理其外匯風險，並於有需要時訂立貨幣對沖安排以減低匯率波動的影響。於截至二零二二年及二零二一年九月三十日止六個月，本集團並無訂立任何遠期外匯或對沖合約。本集團將繼續評估本集團的外匯風險，並於適當時採取行動。

信貸風險

本集團所面對的信貸風險一般來自成衣業務、物業投資業務、市場推廣服務及手錶業務過程中的對手方風險。於二零二二年九月三十日，本集團之貿易應收賬款及貿易應付賬款分別約191,500,000港元及155,300,000港元(二零二二年三月三十一日：約134,600,000港元及約76,400,000港元)。本集團訂有財務風險管理政策，以確保於信貸期內結清所有應收及應付賬款。

流動資金風險

流動資金風險指缺乏資金償還到期負債的風險，可能因金融資產及負債的金額或時間存在錯配而出現。本集團的流動資金風險管理目標為：(1)維持本集團支撐主要業務的流動資金；(2)預測現金流量、及時監控現金及銀行結餘狀況；及(3)評估融資的需要，及如有必要，取得借款，以確保本集團維持足夠流動資金。

庫務政策

於二零二二年九月三十日，銀行借款約21,000,000港元及8,800,000港元(二零二二年三月三十一日：約5,000,000港元及零港元)分別以港元及美元計值。本集團之銀行借款乃按浮動利率計息。

本集團所持有現金及現金等值物乃主要以港元、美元及人民幣計值。本集團目前並無外匯及利率對沖政策。然而，本集團管理層會不時監察外匯及利率風險，並於有需要時考慮對沖重大外匯及利率風險。

資產抵押

於二零二二年九月三十日，本集團所持賬面總值約為110,400,000港元(二零二二年三月三十一日：約103,300,000港元)位於香港之投資物業與租賃土地及樓宇已抵押作為第一法定押記，以為本集團獲取銀行融資。

其他資料

附屬公司或聯營公司之重大收購及出售事項

於二零二二年五月二十四日，本公司訂立買賣協議，以按總代價50,000,000港元收購Sinoforce的全部已發行股份。收購事項已於二零二二年六月十四日完成，Sinoforce的控制權於當日轉移予本公司。除上文所披露者外，於報告期間，本集團並無任何其他附屬公司或聯營公司之重大收購及出售事項。

經營分部資料

有關本集團於截至二零二二年九月三十日止六個月之經營分部資料詳情，載於本中期報告中簡明綜合財務報表附註4。

資本承擔

於二零二二年九月三十日，本集團概無任何重大資本承擔。

或然負債及訴訟

本公司已就其附屬公司之銀行融資簽立擔保。於二零二二年九月三十日，該等已動用融資金額約為29,800,000港元(二零二二年三月三十一日：約8,400,000港元)。

除上述者外，於二零二二年九月三十日，本集團並無其他重大或然負債或尚未了結之訴訟。

僱員及薪酬政策

於二零二二年九月三十日，本集團合共聘有73名僱員(二零二二年三月三十一日：27名僱員)。截至二零二二年九月三十日止六個月之總員工成本(包括董事酬金)合共約為3,400,000港元(截至二零二一年九月三十日止六個月：約3,600,000港元)。薪酬主要包括公積金供款、保險及標準醫療福利。董事酬金乃由本公司薪酬委員會根據本公司經營業績、個別人員之表現及可比較之市場數據釐定。本集團亦為管理層及員工採納一項年度酌情花紅計劃，惟須視乎本集團業績及個別僱員之表現而釐定。於二零二二年九月三十日，本集團並無向董事及僱員授出尚未行使之購股權，以向合資格僱員就彼等對本集團作出之貢獻提供獎勵或報酬。

重大投資

截至二零二二年九月三十日止六個月，本集團並無任何重大投資。

購回、出售或贖回本公司已上市證券

截至二零二二年九月三十日止六個月，本公司或其任何附屬公司並無購回、出售或贖回任何本公司已上市證券。

購股權計劃

購股權計劃(「**購股權計劃**」)於二零一七年九月二十八日生效，除非以其他方式註銷或修訂，將自該日起維持有效10年。可授出購股權涉及之最高股份數目不得超過採納購股權計劃當日本公司已發行股本之10%。每次接納授出須支付1港元之名義代價。授出購股權之行使期由董事會釐定，由特定日期開始並於不遲於授出購股權當日起10年屆滿。行使價將由董事會釐定，惟不得低於以下最高者：(i) 授出日期(必須為交易日)聯交所每日報價表所列本公司股份之收市價；(ii) 緊接授出日期前五個交易日聯交所每日報價表所列本公司股份之平均收市價；及(iii) 本公司股份之面值。

截至二零二二年九月三十日止六個月，概無根據上述計劃授出或行使任何購股權，而於二零二二年九月三十日亦無任何尚未行使購股權。

董事及主要行政人員於本公司及相聯法團之股份、相關股份及債權證中擁有之權益

於二零二二年九月三十日，董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見香港法例第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8分部須知會本公司及香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)或本公司根據證券及期貨條例第XV部第352條須存置之登記冊所記錄，或根據聯交所證券上市規則(「**上市規則**」)附錄十內上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「**標準守則**」)另行知會本公司及聯交所之權益及淡倉如下：

其他資料

(I) 於本公司股份或相關股份之好倉

| 董事或主要 行政人員姓名 | 權益性質 | 所持有 已發行 股份數目 | 佔已 發行股本 百分比 |
|-----------------|------------------|----------------------|-------------------|
| 張金兵先生(「張先生」) | 受控制法團權益 (附註1) | 552,238,938 (附註1) | 71.38% |
| 田文喜先生(「田先生」) | 受控制法團權益 (附註2) | 13,774,277 (附註2) | 1.78% |

附註：

- 1 該等股份由Always Profit Development Limited(「Always Profit」)持有。Always Profit由張先生全資擁有。因此，張先生根據證券及期貨條例被視為於Always Profit持有之546,448,493股本公司股份中擁有權益。
- 2 13,774,277股股份當中的8,608,923股由文喜投資管理有限公司(「文喜投資」)持有，而13,774,277股股份當中的5,165,354股由德一文化發展有限公司(「德一文化」)持有。文喜投資及德一文化均由田先生全資擁有。因此，田先生根據證券及期貨條例被視為於文喜投資及德一文化持有之13,774,277股本公司股份中擁有權益。田先生曾任本公司執行董事，直至二零二二年十月十七日被辭任本公司董事。

(II) 於本公司相聯法團之股份之好倉

| 董事或 主要行政人員 姓名 | 相聯法團名稱 | 權益性質 | 所持有 已發行股份 數目 | 佔相聯法團 已發行股本 概約 百分比 |
|---------------------|---------------|---------------|--------------------|-----------------------------|
| 張先生 | Always Profit | 實益擁有人 (附註) | 1 | 100% |

附註：

Always Profit為一間在英屬處女群島註冊成立之有限公司，其持有本公司552,238,938股股份(相當於本公司已發行股本的71.38%)，故為本公司的直接控股公司。

除上文所披露者外，於二零二二年九月三十日，概無董事或本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)之股份、相關股份或債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所或本公司根據證券及期貨條例第352條須存置之登記冊所記錄，或根據標準守則另行知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉。

除上文所披露者外，於二零二二年九月三十日，概無董事或主要行政人員為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分部條文須向本公司及聯交所披露之權益或淡倉之公司董事或僱員。

主要股東權益

據董事及本公司主要行政人員所知，於二零二二年九月三十日，以下人士(董事或本公司主要行政人員除外)於本公司股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第336條須存置之登記冊所記錄之權益或淡倉：

於本公司股份或相關股份之好倉

| 股東名稱 | 權益性質 | 所持有本公司 已發行 股份數目 | 佔本公司 已發行股本 概約百分比 |
|---------------|-------|-----------------------|------------------------|
| Always Profit | 實益擁有人 | 552,238,938 | 71.38% |

除上文所披露者外，於二零二二年九月三十日，概無其他人士(董事或本公司主要行政人員除外)於本公司股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第336條須存置之登記冊所記錄之任何權益或淡倉。

企業管治守則

截至二零二二年九月三十日止六個月，本公司已遵守上市規則附錄十四所載企業管治守則之守則條文。

董事進行證券交易的標準守則

本公司已採納上市規則附錄十所載的標準守則。本公司已向全體董事作出具體查詢，本公司已確認所有董事均於截至二零二二年九月三十日止六個月期間遵守標準守則所載之規定準則。

本公司亦已制定高級管理層及僱員買賣本公司證券時須嚴格遵守之若干方面的書面指引。本公司亦於年度業績公佈前60天及中期業績公佈前30天，通知全體董事、高級管理層及有關僱員遵守有關根據上述守則及指引買賣本公司證券之限制。

其他資料

董事於競爭業務中之權益

於報告期間及直至本中期報告日期，董事確認概無本公司控股股東或董事及彼等各自的緊密聯繫人(定義見上市規則)於與本集團業務(本集團經營的業務除外)構成競爭或可能直接或間接構成競爭的任何業務中擁有權益。

審核委員會

本公司之審核委員會(「**審核委員會**」)之主要責任包括檢討及監督本集團之財務報告程序、風險管理及內部監控事務。審核委員會現時包括三名獨立非執行董事蔡家瑩女士(主席)、何曉東女士及陳從虎先生。

審閱中期財務業績

本集團於報告期間的中期財務業績未經審核，但已由審核委員會審閱及批准，審核委員會認為該等業績的編製符合適用的會計準則及規定以及上市規則，並已作出充分披露。

承董事會命

國能集團國際資產控股有限公司

主席

張金兵

香港

二零二二年十一月二十一日

簡明綜合損益及其他全面收益表

截至二零二二年九月三十日止六個月

| | 附註 | 截至九月三十日止六個月 | |
|-------------------------|----|------------------------|------------------------|
| | | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 營業額 | 4 | 136,748 | 113,821 |
| 銷售成本 | | (118,715) | (95,799) |
| 毛利 | | 18,033 | 18,022 |
| 其他(虧損)收益淨額 | 5 | (2,744) | 168 |
| 其他收入 | 5 | 155 | 35 |
| 銷售及分銷開支 | | (5,450) | (1,876) |
| 行政開支 | | (8,525) | (5,861) |
| 預期信貸虧損模型項下減值虧損， 扣除撥回 | | (12,564) | (317) |
| 投資物業之公平值收益 | 13 | 1,327 | 687 |
| 經營(虧損)溢利 | | (9,768) | 10,858 |
| 財務費用 | 6 | (197) | (182) |
| 除稅前(虧損)溢利 | 7 | (9,965) | 10,676 |
| 所得稅開支 | 9 | (1,516) | (1,361) |
| 期內(虧損)溢利 | | (11,481) | 9,315 |
| 期內其他全面(開支)收益 (扣除稅項) | | | |
| 其後可能重新分類至損益之項目： | | (293) | 241 |
| 換算海外業務所產生之匯兌差異 | | | |
| 不會重新分類至損益之項目： | | | |
| 自用土地及樓宇之重新估值收益 | 12 | 2,988 | — |
| 期內全面(開支)收益總額 | | (8,786) | 9,556 |

簡明綜合損益及其他全面收益表

截至二零二二年九月三十日止六個月

| | | 截至九月三十日止六個月 | |
|-------------------|----|------------------------|------------------------|
| | | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| | 附註 | | |
| 以下人士應佔期內(虧損)溢利： | | | |
| 本公司擁有人 | | (11,481) | 9,315 |
| 以下人士應佔全面(開支)收益總額： | | | |
| 本公司擁有人 | | (8,786) | 9,556 |
| 每股(虧損)盈利 | | | |
| | 10 | | |
| — 基本(港仙) | | (1.48) | 2.93 |
| — 攤薄(港仙) | | (1.48) | 2.93 |

隨附附註為本簡明綜合財務報表之組成部份。

簡明綜合財務狀況表

於二零二二年九月三十日

| | | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|------------------|----|---------------------------------|---------------------------------|
| | 附註 | | |
| 資產 | | | |
| 非流動資產 | | | |
| 物業、廠房及設備 | 12 | 34,586 | 32,291 |
| 投資物業 | 13 | 106,306 | 104,979 |
| 使用權資產 | 12 | 143 | 130 |
| 商譽 | 14 | 696 | — |
| 其他無形資產 | 14 | 7,561 | — |
| | | 149,292 | 137,400 |
| 流動資產 | | | |
| 存貨 | | 83,862 | 39,045 |
| 貿易及其他應收賬款 | 15 | 232,955 | 166,455 |
| 按公平值計入損益的金融資產 | | 606 | — |
| 銀行結餘及現金 | | 44,930 | 66,145 |
| 可收回稅項 | | 2,802 | — |
| | | 365,155 | 271,645 |
| 資產總值 | | 514,447 | 409,045 |
| 流動負債 | | | |
| 貿易及其他應付賬款 | 18 | 179,281 | 89,300 |
| 合約負債 | | 3,834 | 5,241 |
| 銀行借貸 | 19 | 29,773 | 5,000 |
| 租賃負債 | | 163 | 413 |
| 應付稅項 | | 7,356 | 6,625 |
| | | 220,407 | 106,579 |
| 流動資產淨值 | | 144,748 | 165,066 |
| 資產總值減流動負債 | | 294,040 | 302,466 |

簡明綜合財務狀況表

於二零二二年九月三十日

| | | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|--------------|----|---------------------------------|---------------------------------|
| | 附註 | | |
| 非流動負債 | | | |
| 已收租金按金 | 18 | 535 | 175 |
| 遞延稅項負債 | | 2,025 | 2,025 |
| | | 2,560 | 2,200 |
| 資產淨值 | | 291,480 | 300,266 |
| 權益 | | | |
| 本公司擁有人應佔權益 | | | |
| 股本 | 17 | 7,737 | 7,737 |
| 儲備 | | 283,743 | 292,529 |
| 權益總額 | | 291,480 | 300,266 |

隨附附註為本簡明綜合財務報表之組成部份。

簡明綜合權益變動表

截至二零二二年九月三十日止六個月

本公司權益持有人應佔

| | 股本 | 股份溢價 | 重估儲備 | 綜合 賬目儲備 | 中國 法定儲備 | 匯兌儲備 | 資本儲備 | 撥入 盈餘儲備 | 其他儲備 | 保留盈利/ (累計虧損) | 總計 |
|--------------|----------|-----------|--------|------------|------------|-------|--------|------------|---------|-----------------|----------|
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 於二零二一年四月一日 | | | | | | | | | | | |
| 之結餘(經審核) | 95,631 | 129,957 | 11,373 | 2,214 | 821 | 263 | 10,254 | - | (5,578) | (128,673) | 116,262 |
| 期內溢利 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 9,315 | 9,315 |
| 其他期內全面收益 | - | - | - | - | - | 241 | - | - | - | - | 241 |
| 期內全面收益總額 | - | - | - | - | - | 241 | - | - | - | 9,315 | 9,556 |
| 資本重組 | (93,718) | (129,957) | - | - | - | - | - | 93,718 | - | 129,957 | - |
| 根據供股發行股份 | 5,738 | 195,088 | - | - | - | - | - | - | - | - | 200,826 |
| 供股之交易成本 | - | (2,591) | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,591) |
| 於二零二一年九月三十日 | | | | | | | | | | | |
| 之結餘(未經審核) | 7,651 | 192,497 | 11,373 | 2,214 | 821 | 504 | 10,254 | 93,718 | (5,578) | 10,599 | 324,053 |
| 於二零二二年四月一日 | | | | | | | | | | | |
| 之結餘(經審核) | 7,737 | 195,691 | 8,360 | 2,214 | 638 | 761 | 10,254 | 93,718 | (8,858) | (10,249) | 300,266 |
| 期內虧損 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (11,481) | (11,481) |
| 期內其他全面收益(開支) | - | - | 2,988 | - | - | (293) | - | - | - | - | 2,695 |
| 期內全面收益(開支)總額 | - | - | 2,988 | - | - | (293) | - | - | - | (11,481) | (8,786) |
| 於二零二二年九月三十日 | | | | | | | | | | | |
| 之結餘(未經審核) | 7,737 | 195,691 | 11,348 | 2,214 | 638 | 468 | 10,254 | 93,718 | (8,858) | (21,730) | 291,480 |

隨附附註為本簡明綜合財務報表之組成部份。

簡明綜合現金流量表

截至二零二二年九月三十日止六個月

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|----------------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 經營活動所用之現金流量淨額 | (42,196) | (23,437) |
| 投資活動 | | |
| 已收銀行利息 | 13 | 1 |
| 收購一間附屬公司，已扣除所收購現金 | (8,214) | — |
| 投資活動(所用)產生之現金流量淨額 | (8,201) | 1 |
| 融資活動 | | |
| 銀行借款所得款項 | 29,773 | — |
| 償還銀行借款 | (5,000) | — |
| 償還來自一名股東之貸款 | — | (156,627) |
| 已付利息 | (189) | (182) |
| 償還租賃負債 | (674) | (961) |
| 根據供股發行股份所得款項 | — | 200,826 |
| 供股之交易成本 | — | (2,591) |
| 融資活動產生之現金流量淨額 | 23,910 | 40,465 |
| 現金及現金等值物之(減少)增加淨額 | (26,487) | 17,029 |
| 於期初之現金及現金等值物 | 66,145 | 7,609 |
| 匯兌變動影響淨額 | 5,272 | 231 |
| 於期末之現金及現金等值物 | 44,930 | 24,869 |
| 現金及現金等值物結餘之分析 | | |
| 銀行結餘及現金 | 44,930 | 24,869 |

隨附附註為本簡明綜合財務報表之組成部份。

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

1. 一般資料

國能集團國際資產控股有限公司(「本公司」)為於百慕達註冊成立之獲豁免有限公司，其股份(「股份」)於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市，其註冊辦事處地址為香港九龍紅磡鶴翔街1號維港中心第一座5樓13室。

本公司及其附屬公司(「本集團」)的主要業務為成衣及運動服裝產品之採購、分包、市場推廣及銷售、物業投資、提供市場推廣服務，以及鐘錶及配飾批發。

此等簡明綜合財務報表已於二零二二年十一月二十一日獲本公司董事會(「董事會」)批准刊發。

除非另有說明，此等簡明綜合財務報表以港元(「港元」)為單位。

2. 編製基準

截至二零二二年九月三十日止六個月之簡明綜合財務報表乃根據香港會計師公會(「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」連同聯交所證券上市規則附錄十六的適用披露規定而編製。

除(i)因於完成收購事項(定義見附註4)後採用的額外政策；及(ii)採用自二零二二年四月一日起生效的準則修訂本外，編製簡明綜合財務報表所採用的會計政策與編製本集團截至二零二二年三月三十一日止年度之年度綜合財務報表所採用的會計政策一致。本集團並無提前採用任何已經發佈但尚未生效的準則、詮釋或修訂。

於完成收購事項後採納的額外政策

業務合併及商譽

業務合併採用收購法入賬。轉讓代價以收購日期的公平值計量，公平值是指本集團轉讓資產的收購日期的公平值、本集團承擔被收購方原擁有的負債以及本集團為控制被收購方而發行的權益之和。就各業務合併而言，本集團選擇是否計量被收購方的非控股權益，該等權益為現有的所有權權益，並在清盤時按公平值或按被收購方於可識別資產淨值的比例份額賦予持有人相應的資產淨值份額。非控股權益的所有其他組成部分均按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

2. 編製基準(續)

於完成收購事項後採納的額外政策(續)

業務合併及商譽(續)

當收購的一組活動和資產包括一項投入和一項實質性流程，且均對創造產出的能力作出重大貢獻時，本集團認為其已收購一項業務。

當本集團收購一項業務時，根據合約條款、於收購日期的經濟情況及相關條件，對所承擔的金融資產和負債進行評估以作出適當的分類和標示，其中包括對被收購方主合約中嵌入的衍生工具進行分離。

倘業務合併分階段實現，以前持有的權益按其收購日期的公平值重新計量，由此產生的收益或虧損在損益中確認。

收購方轉讓的任何或然代價在收購日期以公平值確認。分類為資產或負債的或然代價以公平值計量，其公平值變動在損益中確認。分類為權益的或然代價不會重新計量，後續計量計入權益。

商譽最初按成本計量，即轉讓代價、非控股權益確認金額以及本集團先前持有的被收購方股權的公平值的總和超過所收購可識別資產淨值和所承擔負債的部分。倘該代價和其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，則差額在重新評估後在損益內確認為議價收購之收益。

於初始確認後，商譽按成本減去累計減值虧損計量。如有事件或情況變化表明賬面值可能減值，商譽應每年或更頻繁地進行減值測試。本集團於九月三十日對商譽進行年度減值測試。為進行減值測試，從收購日期起，從業務合併中取得的商譽分配予本集團預期將從合併的協同效應中受益的各現金產生單位或現金產生單位組別，無論本集團的其他資產或負債是否分配予該等單位或單位組別。

減值通過評估與商譽相關的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額小於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會在後續期間撥回。

2. 編製基準(續)

於完成收購事項後採納的額外政策(續)

業務合併及商譽(續)

倘商譽已分配予現金產生單位(或現金產生單位組別)，且該單位內的部分業務已被出售，則在釐定出售收益或虧損時，與被出售業務相關的商譽計入該業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽根據出售業務的相對價值和保留的現金產生單位的部分進行計量。

無形資產(不包括商譽)

個別收購的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併時收購無形資產的成本乃收購日期的公平值。無形資產的可使用年限評估為有限或無限。具有限使用年期的無形資產其後按可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。具有限使用年期的無形資產攤銷期及攤銷方法須至少於各財政年度結束時進行審閱。

具無限使用年期的無形資產個別或於現金產生單位層面每年進行減值測試。該等無形資產不作攤銷。本集團會每年審閱具無限年期之無形資產之可使用年期，以釐定無限年期的評估是否仍持續適合。倘不適合，可使用年期評估將由無限年期改為有限年期，並按預期基準入賬。

本集團之無形資產指分銷權，乃按成本減任何減值虧損列賬，並於相關分銷協議項下所授出權利期間按直線法攤銷。

採用準則修訂本

若干修訂案在截至二零二二年九月三十日止六個月內首次應用，但對本集團的簡明綜合財務報表並無影響。會計政策的任何變動詳情載於附註3。

本簡明綜合財務報表並不包括年度財務報表所需之全部資料及披露，並應與本集團截至二零二二年三月三十一日止年度之年度財務報表一併閱讀。

3. 會計政策

香港會計師公會已頒佈下列香港財務報告準則修訂本，並於本集團的本會計期間首次生效：

香港會計準則第37號(修訂本) 虧損性合約—履約成本

香港會計準則第16號(修訂本) 擬定用途前之所得款項

香港財務報告準則第3號 概念框架之提述

(修訂本)

香港財務報告準則第9號 終止確認金融負債之「10%」測試中的費用

(修訂本)

香港財務報告準則(修訂本) 香港財務報告準則二零一八年至二零二零年之年度改進

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

3. 會計政策(續)

該等發展概無對本集團於本中期財務報告所編製或呈列之當前或過往期間之業績及財務狀況產生重大影響。本集團並無應用任何於本會計期間尚未生效之新訂準則或詮釋。

4. 收益及分部資料

本集團主要在香港、台灣和中國經營以下業務分部：

i. 成衣業務－銷售成衣予本地及海外客戶

本集團於交付售予客戶的貨品時達成其履約責任。

ii. 物業投資－投資及出租物業

iii. 市場推廣服務－提供市場推廣服務。

本集團籌辦市場推廣及宣傳活動。本集團於完成活動時達成其履約責任。此外，本集團亦於廣泛線上渠道為客戶特定的宣傳產品提供推廣服務。本集團於宣傳產品發佈至線上渠道時達成其履約責任。

iv. 手錶業務－鐘錶及配飾批發

於二零二二年五月二十四日，本公司訂立買賣協議，以按總代價50,000,000港元收購Sinoforce Group Limited(「**Sinoforce**」)的全部權益(「**收購事項**」)。收購事項已於二零二二年六月十四日完成，Sinoforce的控制權於當日轉移予本公司。Sinoforce及其附屬公司(「**Sinoforce集團**」)現於香港、台灣及中國從事鐘錶及配飾批發。

分部損益指在未有分配作企業用途之企業收益、中央行政成本、融資成本及專業費用之情況下各分部之損益。

分部資產主要包括物業、廠房及設備、投資物業、使用權資產、存貨、按公平值計入損益之金融資產、銀行結餘及現金、貿易應收賬款、按金、預付款項及其他應收賬款。分部資產不包括作企業職能之用的資產。

分部負債主要包括貿易應付賬款及應付票據、其他應付賬款及應計費用、合約負債、銀行借款、已收租賃按金及租賃負債。分部負債不包括應付稅項、遞延稅項負債及作企業職能之用的負債。

4. 收益及分部資料(續)

下表分別呈列截至二零二二年及二零二一年九月三十日止六個月本集團經營分部之收益及溢利資料。

| | 截至二零二二年九月三十日止六個月 | | | | |
|-------------|------------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| | 成衣業務 | 物業投資 | 市場推廣服務 | 手錶業務 | 總計 |
| | (未經審核) | (未經審核) | (未經審核) | (未經審核) | (未經審核) |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 收益 | | | | | |
| — 銷售成衣： | | | | | |
| 於某個時間點確認 | | | | | |
| — 非洲 | 40,342 | — | — | — | 40,342 |
| — 香港 | 35,837 | — | — | — | 35,837 |
| — 銷售手錶： | | | | | |
| 於某個時間點確認 | | | | | |
| — 香港 | — | — | — | 18,618 | 18,618 |
| — 中國 | — | — | — | 24,259 | 24,259 |
| — 台灣 | — | — | — | 8,483 | 8,483 |
| — 市場推廣服務收入： | | | | | |
| 於某個時間點確認 | | | | | |
| — 中國 | — | — | 7,255 | — | 7,255 |
| — 租金收入： | | | | | |
| — 香港 | — | 1,062 | — | — | 1,062 |
| — 中國 | — | 892 | — | — | 892 |
| | 76,179 | 1,954 | 7,255 | 51,360 | 136,748 |
| 分部經營溢利(虧損) | (6,089) | 3,692 | (9,177) | 6,605 | (4,969) |
| 未分配企業收入 | | | | | 155 |
| 未分配企業支出 | | | | | (4,954) |
| 經營虧損 | | | | | (9,768) |
| 財務費用 | | | | | (197) |
| 除稅前虧損 | | | | | (9,965) |
| 所得稅開支 | | | | | (1,516) |
| 期內虧損 | | | | | (11,481) |

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

4. 收益及分部資料(續)

| | 截至二零二一年九月三十日止六個月 | | | |
|----------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| | 成衣業務 (未經審核) 千港元 | 物業投資 (未經審核) 千港元 | 市場推廣服務 (未經審核) 千港元 | 總計 (未經審核) 千港元 |
| 收益 | | | | |
| — 銷售成衣： | | | | |
| 於某個時間點確認 | | | | |
| — 非洲 | 51,499 | — | — | 51,499 |
| — 香港 | 46,909 | — | — | 46,909 |
| — 市場推廣服務 | | | | |
| 收入： | | | | |
| 於某個時間點確認 | | | | |
| — 中國 | — | — | 13,409 | 13,409 |
| — 租金收入： | | | | |
| — 香港 | — | 1,064 | — | 1,064 |
| — 中國 | — | 940 | — | 940 |
| | <u>98,408</u> | <u>2,004</u> | <u>13,409</u> | <u>113,821</u> |
| 分部經營溢利 | 9,187 | 1,592 | 2,375 | 13,154 |
| 未分配企業支出 | | | | <u>(2,296)</u> |
| 經營溢利 | | | | 10,858 |
| 財務費用 | | | | <u>(182)</u> |
| 除稅前溢利 | | | | 10,676 |
| 所得稅開支 | | | | <u>(1,361)</u> |
| 期內溢利 | | | | <u>9,315</u> |

4. 收益及分部資料(續)

下表分別呈列於二零二二年九月三十日及二零二二年三月三十一日本集團經營分部之資產及負債資料：

| | 於二零二二年九月三十日 | | | | |
|--------|----------------|----------------|------------------|----------------|--------------|
| | 成衣業務 (未經審核) | 物業投資 (未經審核) | 市場推廣服務 (未經審核) | 手錶業務 (未經審核) | 總計 (未經審核) |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 分部資產 | 210,584 | 111,517 | 53,649 | 103,532 | 479,282 |
| 未分配資產 | | | | | 35,165 |
| 資產總值 | | | | | 514,447 |
| 分部負債 | (105,203) | (732) | (46,004) | (58,961) | (210,900) |
| 未分配負債 | | | | | (2,686) |
| 應付稅項 | | | | | (7,356) |
| 遞延稅項負債 | | | | | (2,025) |
| 負債總額 | | | | | (222,967) |

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

4. 收益及分部資料(續)

| | 於二零二二年三月三十一日 | | | |
|--------|--------------|---------|----------|-----------|
| | 成衣業務 | 物業投資 | 市場推廣服務 | 總計 |
| | (經審核) | (經審核) | (經審核) | (經審核) |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 分部資產 | 231,575 | 107,531 | 50,549 | 389,655 |
| 未分配資產 | | | | 19,390 |
| 資產總值 | | | | 409,045 |
| 分部負債 | (65,955) | (175) | (32,531) | (98,661) |
| 未分配負債 | | | | (1,468) |
| 應付稅項 | | | | (6,625) |
| 遞延稅項負債 | | | | (2,025) |
| 負債總額 | | | | (108,779) |

按地區分部：

| | 收益 | |
|----|-----------------|-----------------|
| | 截至九月三十日止六個月 | |
| | 二零二二年 (未經審核) | 二零二一年 (未經審核) |
| | 千港元 | 千港元 |
| 非洲 | 40,342 | 51,499 |
| 香港 | 55,517 | 47,973 |
| 中國 | 32,406 | 14,349 |
| 台灣 | 8,483 | — |
| | 136,748 | 113,821 |

5. 其他(虧損)收益淨額及其他收入

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 其他(虧損)收益淨額 | | |
| 匯兌(虧損)收益淨額 | (2,515) | 168 |
| 按公平值計入損益之金融資產之 公平值變動虧損 | (229) | — |
| | (2,744) | 168 |
| 其他收入 | | |
| 銀行利息收入 | 13 | 1 |
| 政府補貼 | 142 | — |
| 雜項收入 | — | 34 |
| | 155 | 35 |

6. 財務費用

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 銀行借款及透支之利息 | 189 | 160 |
| 租賃負債之利息 | 8 | 22 |
| | 197 | 182 |

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

7. 除稅前(虧損)溢利

除稅前(虧損)溢利乃扣除以下收支後列示：

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|------------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 售出存貨成本 | 104,133 | 95,799 |
| 物業、廠房及設備折舊 | 746 | 795 |
| 使用權資產折舊 | 130 | 260 |
| 其他無形資產攤銷 | 581 | — |
| 法律及專業費用 | 478 | 469 |
| 員工成本，包括董事酬金(附註8) | 3,403 | 3,596 |

8. 員工成本

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|--------------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 薪金、工資及其他福利(包括董事酬金) | 3,206 | 3,467 |
| 退休福利成本 | 197 | 129 |
| | 3,403 | 3,596 |

9. 所得稅開支

根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元溢利的稅率為8.25%，而超過2,000,000港元溢利的稅率為16.5%。其他香港集團實體的溢利按劃一稅率16.5%課稅。

根據中國企業所得稅法(「**企業所得稅法**」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司的稅率為25%。

於其他司法權區所產生稅項乃按相關司法權區現行稅率計算。

| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
|-----------|------------------------|------------------------|
| 即期稅項 | | |
| — 香港利得稅 | — | 650 |
| — 中國企業所得稅 | 1,517 | 711 |
| 過往年度超額撥備： | | |
| — 香港利得稅 | (1) | — |
| 遞延稅項 | — | — |
| | 1,516 | 1,361 |

10. 每股(虧損)盈利

每股基本(虧損)盈利

截至二零二二年九月三十日止六個月本公司擁有人應佔每股基本(虧損)盈利乃根據期內本公司擁有人應佔虧損11,481,000港元(二零二一年：期內本公司擁有人應佔溢利9,315,000港元)及年內已發行普通股之加權平均數773,659,000股(二零二一年：318,060,000股)計算。

每股攤薄(虧損)盈利

於兩個期間概無發行在外之潛在攤薄普通股，原因為本公司於截至二零二二年及二零二一年九月三十日止六個月期間並無發行在外之潛在普通股。因此，該兩個期間之每股攤薄(虧損)盈利與每股基本(虧損)盈利相同。

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

11. 中期股息

董事不建議派發截至二零二二年九月三十日止六個月之中期股息(二零二一年：零)。

12. 物業、廠房及設備及使用權資產

截至二零二二年九月三十日止六個月，本集團購置廠房及設備，約78,000港元(二零二一年：零)。

截至二零二二年九月三十日止六個月，本集團並無訂立任何新租賃協議(二零二一年：零)。

按公平值計量之自用土地及樓宇的估值已於二零二二年九月三十日由本公司董事按照本集團之獨立估值師於二零二二年三月進行估值時所用之相同估值技術更新。

由於作出更新，就自用土地及樓宇而言，溢利約2,988,000港元(截至二零二一年九月三十日止六個月：零)已於期內其他全面收益中確認。

13. 投資物業

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|-----------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 期初／年初 | 104,979 | 118,471 |
| 期內／年內計入損益之公平值變動 | 1,327 | (13,420) |
| 匯兌調整 | — | (72) |
| 期末／年末 | 106,306 | 104,979 |

按公平值計量之投資物業的估值已於二零二二年九月三十日由本公司董事按照本集團之獨立估值師於二零二二年三月進行估值時所用之相同估值技術更新。

由於作出更新，就投資物業而言，溢利淨額約1,327,000港元(截至二零二一年九月三十日止六個月：溢利淨額約687,000港元)已於期內損益中確認。

14. 商譽及其他無形資產

本集團持有的商譽及其他無形資產增加主要源於附註 16 所披露的收購事項。

| | 商譽 千港元 | 其他無形資產 — 分銷權 千港元 |
|------------------|-----------|------------------------|
| 截至二零二二年九月三十日止六個月 | | |
| 期初賬面淨值 | — | — |
| 收購一間附屬公司(附註 16) | 696 | 8,142 |
| 期內攤銷支出 | — | (581) |
| 期末賬面淨值 | 696 | 7,561 |
| 於二零二二年九月三十日 | | |
| 成本 | 696 | 8,142 |
| 累計折舊 | — | (581) |
| 賬面淨值 | 696 | 7,561 |

15. 貿易及其他應收賬款

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 貿易應收賬款 | 216,233 | 154,619 |
| 減：信貸虧損撥備 | (24,735) | (20,066) |
| 貿易應收賬款淨額 | 191,498 | 134,553 |
| 已付供應商之按金 | 21,875 | 29,066 |
| 其他應收賬款淨額 | 17,573 | 1,431 |
| 預付款項 | 213 | 389 |
| 租金、水電及雜項按金 | 1,796 | 1,016 |
| | 41,457 | 31,902 |
| 貿易及其他應收賬款總額 | 232,955 | 166,455 |

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

15. 貿易及其他應收賬款(續)

於報告期末，貿易應收賬款(根據發票日期劃分，並扣除信貸虧損撥備)賬齡分析如下：

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1個月內 | 50,224 | 27,569 |
| 1至3個月 | 24,011 | 24,520 |
| 3至6個月 | 25,261 | 29,896 |
| 超過6個月 | 92,002 | 52,568 |
| | 191,498 | 134,553 |

貿易應收賬款均以美元(「美元」)、港元及人民幣(「人民幣」)(二零二二年三月三十一日：美元、港元及人民幣)計值。

本集團大部份海外客戶銷售一般以發票日期起計記賬120日(二零二二年三月三十一日：120日)方式進行。授予本地客戶的信貸期為30至90日(二零二二年三月三十一日：90日)。授予市場推廣服務客戶的信貸期介乎完成日期起計0至5日(二零二二年三月三十一日：0至5日)，並於發票日期到期。

16. 業務合併

於二零二二年五月二十四日，本公司與獨立第三方訂立買賣協議，以總代價50,000,000港元收購Sinoforce全部股權。該收購事項已於二零二二年六月十四日完成，而Sinoforce之控制權於當日轉移至本公司。該收購事項已使用收購法入賬。本簡明綜合財務報表包括Sinoforce集團於二零二二年六月十四日至二零二二年九月三十日期間的業績。

16. 業務合併(續)

Sinoforce集團於收購日期之可識別資產及負債公平值如下：

| | 於收購時 確認之公平值 千港元 |
|----------------------------|-----------------------|
| 資產 | |
| 物業、廠房及設備 | 78 |
| 其他無形資產 | 8,142 |
| 使用權資產 | 453 |
| 按公平值計入損益之金融資產 | 835 |
| 存貨 | 59,777 |
| 貿易及其他應收賬款 | 34,223 |
| 可收回稅項 | 1,131 |
| 銀行結餘及現金 | 41,786 |
| | <hr/> 146,425 <hr/> |
| 負債 | |
| 貿易及其他應付賬款 | (96,710) |
| 租賃負債 | (411) |
| | <hr/> (97,121) <hr/> |
| 按公平值計量之可識別資產淨值總額 | <hr/> 49,304 <hr/> |
| 收購產生之商譽(臨時) | <hr/> 696 <hr/> |
| 已轉讓購買代價 | <hr/> 50,000 <hr/> |
| 收購之現金流量分析： | |
| 收購附屬公司所得現金淨額(包括投資活動所得現金流量) | 41,786 |
| 已付現金 | (50,000) |
| 收購所得現金流量淨額 | <hr/> (8,214) <hr/> |

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

17. 股本

| | 股份數目 | 普通股 千港元 |
|---|----------------|------------|
| 法定： | | |
| 於二零二二年三月三十一日、二零二二年 四月一日及二零二二年九月三十日 每股面值0.01港元之普通股 | 30,000,000,000 | 300,000 |
| 已發行及已繳足： | | |
| 於二零二二年三月三十一日、二零二二年 四月一日及二零二二年九月三十日 | 773,659,139 | 7,737 |

18. 貿易及其他應付賬款

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 貿易應付賬款 | 155,295 | 72,961 |
| 應付票據 | — | 3,393 |
| 貿易應付賬款及應付票據 | 155,295 | 76,354 |
| 已收按金 | 4,470 | 3,237 |
| 應計費用 | 8,397 | 4,028 |
| 其他應付稅項 | 650 | 1,273 |
| 其他應付賬款 | 11,004 | 4,583 |
| | 24,521 | 13,121 |
| 貿易及其他應付賬款總額 | 179,816 | 89,475 |
| 減：流動部分 | 179,281 | 89,300 |
| 非流動部分 | 535 | 175 |

18. 貿易及其他應付賬款(續)

於報告期末，貿易應付賬款按發票日期進行之賬齡分析如下：

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|
| 1個月內 | 8,481 | 7,623 |
| 1至3個月 | 27,882 | 16,829 |
| 3至6個月 | 43,187 | 10,347 |
| 超過6個月 | 75,745 | 41,555 |
| | 155,295 | 76,354 |

所有貿易應付賬款及應付票據主要以港元、美元及人民幣(二零二二年三月三十一日：港元、美元及人民幣)計值。

就向海外供應商進行採購而言，貿易應付賬款一般於載運提單日期起計30至60日(二零二二年三月三十一日：30至60日)內結清。就向本地供應商進行採購而言，信貸期為30日(二零二二年三月三十一日：30日)。就市場推廣服務供應商而言，信貸期為自完成日期或發票日期起計0日(二零二二年三月三十一日：0日)。

19. 銀行借款

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 浮息及有抵押借款，須於一年內償還 | 29,773 | 5,000 |
| | 29,773 | 5,000 |

於二零二二年九月三十日，浮息港元列值的銀行借款每年按介乎香港銀行同業拆息(「香港銀行同業拆息」)加1.8%至香港銀行同業拆息加2%(二零二二年三月三十一日：香港銀行同業拆息加2%)計息。

簡明綜合財務報表附註

截至二零二二年九月三十日止六個月

19. 銀行借款(續)

銀行借款以下列各項作為抵押及擔保：

- (a) 本集團位於香港的投資物業以及土地及樓宇之第一法定押記，賬面總值為約110,400,000港元(二零二一年三月三十一日：約103,293,000港元)；
- (b) 本公司及其若干附屬公司之公司擔保；及
- (c) 由最終控股人士張金兵先生(亦為本公司執行董事)作出個人擔保。

20. 銀行融資

於二零二二年九月三十日，本集團之銀行融資為約75,000,000港元(二零二二年三月三十一日：約75,000,000港元)以下列各項作為抵押：

- (a) 本集團位於香港的投資物業以及土地及樓宇之第一法定押記，賬面總值為約110,400,000港元(二零二二年三月三十一日：約103,293,000港元)；
- (b) 本公司及其若干附屬公司之公司擔保；及
- (c) 由最終控股人士張金兵先生(亦為本公司執行董事)作出個人擔保。

本公司已就其附屬公司之若干銀行融資簽立擔保。於二零二二年九月三十日，該等融資之已動用金額為約29,773,000港元(二零二二年三月三十一日：約8,393,000港元)。

21. 資本承擔

於二零二二年九月三十日，本集團並無任何重大資本承擔(二零二二年三月三十一日：零)。

22. 關連方交易

(a) 主要管理人員酬金

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|-------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 薪金及其他短期僱員福利 | 360 | 748 |

22. 關連方交易(續)

(b) 與關連人士之未償還結餘

| | 二零二二年 九月三十日 (未經審核) 千港元 | 二零二二年 三月三十一日 (經審核) 千港元 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 與關連公司(本公司執行董事為其董事)之未償還結餘(包括中國增值稅及扣除虧損撥備前): | | |
| — 來自廣州萬燕科技文化傳媒有限公司(「廣州萬燕」)的貿易應付賬款 | (10,241) | (11,588) |
| — 來自廣州市睿意品牌策劃有限公司(「廣州睿意」)的預付款 | 13,399 | 14,839 |
| — 來自廣州酷影文化傳媒有限公司(「廣州酷影」)的貿易應付賬款 | (490) | (555) |
| — 來自廣州裕德投資合夥企業(有限合夥)的其他應收賬款 | — | 37 |
| — 來自廣州萬燕的其他應收賬款 | 789 | 914 |
| — 來自廣州睿意的其他應收賬款 | 1,800 | - |

(c) 關連人士交易

| | 截至九月三十日止六個月 | |
|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | 二零二二年 (未經審核) 千港元 | 二零二一年 (未經審核) 千港元 |
| 與關連公司(本公司執行董事為其董事)之交易 | | |
| (i) 市場推廣服務成本:(附註) | | |
| — 廣州萬燕 | — | 5,670 |

附註：向廣州萬燕收取的市場推廣服務乃根據共同協定之條款進行並按協定價值收費。