

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依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



華夏文化科技集團  
CA CULTURAL TECHNOLOGY GROUP

**CA CULTURAL TECHNOLOGY GROUP LIMITED**

**華夏文化科技集團有限公司**

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：01566)

## 截至2022年3月31日止年度的未經審核年度業績公告

### 2022年3月31日財務摘要

- 截至2022年3月31日止年度的收入為約453.1百萬港元，較截至2021年3月31日止年度的約478.3百萬港元減少約5.3%。
- 截至2022年3月31日止年度的毛利為約63.4百萬港元，較截至2021年3月31日止年度的約167.7百萬港元大幅減少約62.2%。截至2022年3月31日止年度的毛利率為約14.0%，較截至2021年3月31日止年度的約35.1%大幅減少約21.1%。
- 本公司擁有人應佔虧損為約375.1百萬港元，而截至2021年3月31日止年度則為約83.1百萬港元。
- 截至2022年3月31日止年度的每股基本虧損為約37港仙，而截至2021年3月31日止年度則為每股基本盈利9港仙。

誠如下文「審閱未經審核年度業績」中所述的原因，華夏文化科技集團有限公司（「本公司」）連同其附屬公司（統稱為「本集團」）的2022年度業績的審核流程尚未完成。本公司截至2022年3月31日止年度的未經審核綜合年度業績尚未與本公司的核數師達成一致。

本公司的董事(「董事」)會(「董事會」)謹此提呈本集團截至2022年3月31日止年度的未經審核綜合年度業績連同比較數字如下：

**未經審核綜合損益及其他全面收益表**  
截至2022年3月31日止年度

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
收入	3	453,136	478,309
銷售及服務成本		<u>(389,755)</u>	<u>(310,609)</u>
毛利		63,381	167,700
其他收入		10,455	8,370
其他收益及虧損	4	1,208	52,558
銷售及分銷開支		(14,954)	(12,895)
行政開支		(100,039)	(87,020)
研發開支		(11,243)	(10,807)
應佔一間合資企業(虧損)/利潤		(8,470)	8,709
應佔聯營公司利潤		8,621	8,773
財務成本		(56,457)	(88,659)
預期信貸虧損模式項下之(減值虧損)/ 減值虧損撥回，扣除撥回		<u>(295,203)</u>	<u>5,227</u>
除稅前(虧損)/利潤		(402,701)	51,956
稅項	5	<u>18,679</u>	<u>19,026</u>
年度(虧損)/利潤	6	<u>(384,022)</u>	<u>70,982</u>
<b>其他全面收益(開支)：</b>			
不會重新分類至損益的項目：			
重新計量定額福利計劃		(3,177)	(1,124)
按公平值計入其他全面收益的 金融資產的公平值(虧損)/收益			
—按公平值計入其他全面收益的 權益工具投資		(9,567)	75,536
—作公平值對沖的對沖工具		—	(65,202)
其後可能會重新分類至損益的項目：			
換算下列產生的匯兌差異：			
—附屬公司		<u>6,982</u>	<u>(2,452)</u>
年度其他全面(開支)/收益		<u>(5,762)</u>	<u>6,758</u>
年度全面(開支)/收益總額		<u>(389,784)</u>	<u>77,740</u>

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
應佔年度(虧損)/利潤：			
本公司擁有人		(375,051)	83,086
非控股權益		<u>(8,971)</u>	<u>(12,104)</u>
		<u>(384,022)</u>	<u>70,982</u>
應佔全面(開支)/收益總額：			
本公司擁有人		(381,450)	90,196
非控股權益		<u>(8,334)</u>	<u>(12,456)</u>
		<u>(389,784)</u>	<u>77,740</u>
每股(虧損)/盈利	8		
—基本(港元)		(0.37)	0.09
—攤薄(港元)		<u>(0.37)</u>	<u>0.09</u>

未經審核綜合財務狀況表  
於2022年3月31日

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備		276,077	304,774
使用權資產		122,739	153,261
商譽		2,425	2,450
無形資產	10	224,268	261,364
於聯營公司的權益	11	225,444	215,824
於合資企業的權益	12	100,359	108,829
按公平值計入其他全面收益的金融資產	9	48,700	48,007
收購物業、廠房及設備的按金		122,492	370,619
租金按金		15,835	16,788
		<u>1,138,339</u>	<u>1,481,916</u>
<b>流動資產</b>			
存貨		1,500	861
貿易應收款項	13	193,637	226,243
其他應收款項、按金及預付款項	14	482,995	435,025
按公平值計入損益的金融資產		839	805
受限制銀行結餘		718	4,523
已質押銀行存款		3,725	3,565
銀行結餘及現金		20,955	56,012
		<u>704,369</u>	<u>727,034</u>

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	16	15,600	1,367
其他應付款項及應計款項		104,127	94,408
應付一名董事之金額	15	–	562
合約負債		5,183	85,003
應付稅項		67,189	84,794
擔保票據		20,000	78,991
債券		320,183	199,397
租賃負債		35,349	36,426
銀行及其他借款	17	94,622	21,353
		<u>662,253</u>	<u>602,301</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>42,116</u>	<u>124,733</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>1,180,455</u>	<u>1,606,649</u>
<b>非流動負債</b>			
債券		65,815	158,704
銀行及其他借款	17	111,957	80,664
租賃負債		90,214	118,651
長期其他應付款項		297	595
遞延稅項負債		–	910
合約負債		28,280	40,222
租賃物業修復成本撥備		29,483	31,980
授予非控股權益的認沽期權所產生的責任		3,065	3,065
認沽期權衍生工具		1,517	1,517
		<u>330,628</u>	<u>436,308</u>
<b>資產淨值</b>		<u>849,827</u>	<u>1,170,341</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本		118,204	98,170
儲備		742,159	1,074,373
本公司擁有人應佔權益		860,363	1,172,543
非控股權益		(10,536)	(2,202)
<b>權益總額</b>		<u>849,827</u>	<u>1,170,341</u>

# 未經審核綜合財務報表附註

## 截至2022年3月31日止年度

### 1. 公司資料

華夏文化科技集團有限公司(「本公司」)於2013年9月25日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，而其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。其母公司及最終控股公司為在英屬處女群島註冊成立的私人公司明揚企業有限公司(「明揚」)。其最終控股股東為莊向松先生(「控股股東」)。本公司的註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO BOX 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands，而本公司主要營業地點則位於香港灣仔港灣道26號華潤大廈29樓2905室。

本公司為一家投資控股公司。本公司及其附屬公司(統稱為「本集團」)主要業務為從事動漫衍生產品銷售、設立及經營室內主題遊樂園以及多媒體動漫娛樂。

未經審核綜合財務報表以港元(「港元」)列示，其亦為本公司的功能貨幣。

### 2. 應用香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)的修訂本

於本年度強制生效的香港財務報告準則的修訂本

於本年度，本集團首次應用下列由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈於2021年4月1日或之後開始的年度期間強制生效的香港財務報告準則修訂本，以編製綜合財務報表：

香港財務報告準則第9號、  
香港會計準則第39號、  
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

此外，本集團已提早應用香港財務報告準則第16號(修訂本)2021年6月30日之後的2019冠狀病毒疫情相關的租金優惠，以及國際會計準則理事會轄下國際財務報告準則詮釋委員會(「委員會」)於2021年6月頒佈的議程決定，其澄清實體於釐定存貨的可變現淨值時應將成本作為「銷售必要的估計成本」入賬。

除下述者外，於本年度應用香港財務報告準則修訂本對本集團本年度及過往年度的財務狀況及表現及/或該等綜合財務報表所載的披露並無重大影響。

**應用香港財務報告準則第16號(修訂本)2021年6月30日之後的2019冠狀病毒疫情相關的租金優惠的影響**

本集團已於本年度提早應用該修訂。該修訂將香港財務報告準則第16號租賃(「香港財務報告準則第16號」)第46A段可行權宜方法的可用性延長一年，以便可行權宜方法應用於任何租賃付款減幅僅影響原定於2022年6月30日或之前到期付款的租金優惠，惟須符合可行權宜方法的其他條件。

該應用對2021年4月1日的期初保留利潤並無影響。

## 應用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—第二階段的影響

本集團已於本年度首次應用該等修訂。該等修訂涉及因利率基準改革、特定對沖會計處理規定及應用香港財務報告準則第7號金融工具：披露(「香港財務報告準則第7號」)的相關披露規定而導致釐定金融資產、金融負債及租賃負債的合約現金流量的基準發生變動。

該等修訂對綜合財務報表並無影響，原因是並無任何相關合約於年內已過渡至相關替代利率。

## 應用委員會議程決定—銷售存貨所需的成本(香港會計準則第2號存貨)的影響

於2021年6月，委員會通過其議程決定釐清實體在釐定存貨可變現淨值時應列為「進行銷售所需估計成本」的成本。特別是，有關成本是否應限於銷售增量成本。委員會認為，進行銷售所需估計成本不應限於增量成本，亦應包括實體銷售其存貨必須產生的成本，包括非特定銷售增量成本。

本集團於委員會議程決定前的會計政策為釐定存貨可變現淨值時僅計及增量成本。於應用委員會議程決定後，本集團已變更其會計政策，即釐定存貨可變現淨值時均計及增量成本及銷售存貨所需的其他成本。新會計政策已追溯應用。

應用委員會議程決定對本集團的財務狀況及表現並無重大影響。

## 已頒佈但尚未生效的新訂香港財務報告準則及其修訂本

本集團並未提早應用下列已頒佈但尚未生效的新訂香港財務報告準則及其修訂本：

香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第3號(修訂本)	對概念框架提述 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合資企業之間的資產出售或 投入 <sup>3</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號(2020 年)的相關修訂 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及 香港財務報告準則實務說明 第2號(修訂本)	會計政策披露 <sup>2</sup>
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 <sup>2</sup>
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項 <sup>2</sup>
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備—擬定用途前所得款項 <sup>1</sup>
香港會計準則第37號(修訂本)	虧損性合約—履行合約的成本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2022年1月1日或其後開始的年度期間生效。

<sup>2</sup> 於2023年1月1日或其後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於待定日期或其後開始的年度期間生效。

除下文所述的新訂香港財務報告準則及其修訂本外，本公司董事預期應用所有其他新訂香港財務報告準則及其修訂本將不會於可見未來對綜合財務報表構成重大影響。

### 香港財務報告準則第3號(修訂本)對概念框架提述

該等修訂：

- 更新了香港財務報告準則第3號業務合併中的一項提述，使其提述於2018年6月發佈的2018年財務報告概念框架(「概念框架」)，而非財務報表的編製及呈列框架(由2010年10月發佈的2010年財務報告概念框架取代)；
- 添加一項要求，即對於香港會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產或香港(國際財務報告詮釋委員會)–詮釋第21號徵費範圍內的交易及其他事件，收購方應採用香港會計準則第37號或香港(國際財務報告詮釋委員會)–詮釋第21號而非採用概念框架來確定其在業務合併中承擔的負債；及
- 添加明確的聲明，即收購方不確認在業務合併中收購的或然資產。

預期應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績產生重大影響。

### 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資企業之間的資產出售或投入

香港財務報告準則第10號(修訂本)綜合財務報表及香港會計準則第28號(修訂本)對聯營公司及合資企業投資處理投資者及其聯營公司或合資企業間的銷售或資產投入的情況。具體而言，該等修訂指出，與聯營公司或合資企業的交易(採用權益法入賬)中，失去對不包含業務的附屬公司的控制權而產生的損益，僅在非相關投資者在該聯營公司或合資企業中的權益範圍內，才在母公司的損益中確認。同樣，將任何前附屬公司(已成為聯營公司或合資企業，採用權益法入賬)中保留的投資進行重新計量所產生的損益以公平值計量，僅在非相關投資者在新的聯營公司或合資企業中的權益範圍內，才在前母公司的損益中確認。

預期應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績產生重大影響。

### 香港會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號(2020年)的相關修訂

該等修訂為評估遞延結算權利提供了澄清和補充指引，由報告日期起至少十二個月內將負債分類為流動或非流動負債，其中：

- 指定將負債分類為流動或非流動負債應基於報告期末已存在的權利。具體而言，該等修訂澄清：
  - (i) 分類不應受到管理層意圖或期望在12個月內清償債務的影響；及
  - (ii) 倘若權利以遵守契諾為條件，如果在報告期末滿足條件，則該權利存在，即使貸款人直到較後日期才測試是否符合規定；及

- 澄清若負債具有條款可以由交易對手方選擇通過轉讓實體自身的權益工具來結算，則僅當該實體應用香港會計準則第32號*金融工具：呈列*將選擇權單獨確認為權益工具時，該等條款才不會影響其分類為流動或非流動負債。

此外，香港會計準則第1號(修訂本)導致對香港詮釋第5號進行修訂，以使相應的措詞保持一致且結論不變。

根據本集團於2022年3月31日的未償還負債，應用該等修訂不會導致重新分類本集團於2022年3月31日的負債。

#### **香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務說明第2號(修訂本)會計政策披露**

香港會計準則第1號修訂以「重大會計政策資料」取代「主要會計政策」一詞的所有情況。倘連同實體財務報表內其他資料一併考慮，會計政策資料可以合理預期會影響通用財務報表的主要使用者根據該等財務報表所作出的決定，則該會計政策資料屬重大。

該等修訂亦澄清，即使金額不大，但基於相關交易性質、其他事項或情況，會計政策資料仍可屬重大。然而，並非所有與重大交易、其他事項或情況有關的會計政策資料本身均屬重大。倘實體選擇披露非重大會計政策資料，有關資料不得掩蓋重大會計政策資料。

香港財務報告準則實務說明第2號*作出重大性判斷*(「**實務說明**」)亦經修訂，以說明實體如何將「四步法重大性流程」應用於會計政策披露及判斷有關會計政策的資料對其財務報表是否屬重大。實務說明已增加指引及範例。

預期應用該等修訂不會對本集團財務狀況或業績產生重大影響，但或會影響本集團主要會計政策的披露。

#### **香港會計準則第8號(修訂本)會計估計的定義**

該修訂定義會計估計為「財務報表內存在計量不明朗因素的貨幣金額」。會計政策可能要求財務報表內的項目以涉及計量不明朗因素的方式進行計量，即會計政策可能要求有關項目按無法直接觀察到的貨幣金額進行計量，且必須予以估算。於此情況下，實體應制定會計估計，以達成會計政策載列的目標。制定會計估計涉及使用根據最新可得的可靠資料所作出的判斷或假設。

此外，香港會計準則第8號的會計估計變動的概念予以保留，惟有進一步澄清。

預期應用該等修訂不會對本集團的綜合財務報表產生重大影響。

### **香港會計準則第12號(修訂本)與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項**

該等修訂收窄香港會計準則第12號*所得稅*第15及24段遞延稅項負債及遞延稅項資產的確認豁免範圍，使其不再適用於在初始確認時產生相等應課稅及可扣稅暫時性差額的交易。

誠如綜合財務報表附註3所披露，本集團對相關資產及負債整體應用香港會計準則第12號之規定。與相關資產及負債有關的暫時性差額以淨額估算。

應用該等修訂後，本集團將就與使用權資產及租賃負債相關的所有可扣稅及應課稅暫時性差額確認遞延稅項資產(倘應課稅溢利很可能被用作抵銷且可扣稅暫時性差額可被動用時)及遞延稅項負債。

該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，且允許提早應用。於2022年3月31日，須予以該等修訂的使用權資產及租賃負債的賬面值分別為122,739,000港元及125,563,000港元。本集團仍在評估應用該等修訂的全面影響。

### **香港會計準則第16號(修訂本)物業、廠房及設備—擬定用途前所得款項**

該等修訂訂明，將物業、廠房及設備項目提升至能夠以管理層擬定方式運作所需的地點及條件時產生的任何項目成本(例如在測試有關物業、廠房及設備是否正常運作時產生的樣本)及出售該等項目所得款項應根據適用準則於損益中確認及計量。該等項目的成本乃根據香港會計準則第2號*存貨*計量。

預期應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績產生重大影響。

### **香港會計準則第37號(修訂本)虧損性合約—履行合約的成本**

該等修訂訂明，當實體根據香港會計準則第37號*撥備、或然負債及或然資產*評估合約是否虧損性時，合約下不可避免的成本應反映退出合約的最低淨成本，即履行合約的成本與未能履行合約而產生的任何賠償或罰款兩者中較低者。履行合約的成本包括增量成本和與履行合約直接相關的其他成本分配(例如，用於履行合約的物業、廠房及設備項目的折舊費用分配)。

該等修訂適用於本集團於初始應用日期尚未履行其所有責任的合約。

預期應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績產生重大影響。

## 香港財務報告準則(修訂本)香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進

年度改進對下列準則作出修訂。

### 香港財務報告準則第9號金融工具

該修訂澄清，為評估在「10%」測試下對原有財務負債條款的修訂是否構成實質性修訂，借款人僅包括在借款人與貸款人之間已支付或收取的費用，包括由借款人或貸款人代表對方支付或接收的費用。

### 香港財務報告準則第16號租賃

附隨香港財務報告準則第16號對示例第13號的修訂從示例中刪除了關於出租人進行租賃物業裝修的補償的說明，以消除任何潛在混淆。

### 香港會計準則第41號農業

該修訂刪除了香港會計準則第41號第22段中關於使用現值技術計量生物資產的公平值時不包括稅項現金流量的要求，從而確保與香港財務報告準則第13號公平值計量的要求相一致。

預期應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績產生重大影響。

## 3. 收入資料

收入指年內來自在香港、日本及中國的動漫衍生產品銷售、設立及經營室內主題遊樂園及多媒體動漫娛樂的收入。

### (i) 香港財務報告準則第15號範圍內來自客戶合約之收入

#### (a) 客戶合約收入分類

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
動漫衍生產品銷售	161,362	139,201
門票銷售	143,994	106,817
主題遊樂園機器銷售	127,583	35,667
室內主題遊樂園的許可收入	1,114	—
多媒體動漫娛樂收入	19,083	83,624
提供主題遊樂園設計及顧問服務收入	—	113,000
	<u>453,136</u>	<u>478,309</u>

動漫衍生產品方面，由於有關資料並非定期向主要經營決策者(「主要經營決策者」)提供，而且制訂成本過高，故此並無呈列進一步分析。

收入確認時間：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
時間點	433,268	450,314
時段	19,868	27,995
	<u>453,136</u>	<u>478,309</u>

**(b) 與客戶的履約責任**

*動漫衍生產品銷售*

銷售動漫衍生產品之收入於貨品之控制權轉移至客戶，即貨品運送至客戶指定之目的地(交付)時確認。交付貨品後，客戶可全權酌情決定分銷方式並確定銷售有關貨品的價格，並承擔轉售貨品時之主要責任及貨品報廢及損失之風險。

*門票銷售*

客戶於接獲門票及交回門票時取得貨品的控制權。為於往後日期使用而售出的門票，其收入遞延並確認為合約負債至門票獲交回或過期為止。一般僅有一項履約責任。

*主題遊樂園機器銷售*

銷售主題遊樂園機器之收入於貨品之控制權轉移至客戶，即客戶接納貨品時確認。交付及接納貨品後，客戶可全權酌情決定分銷方式及貨品售價，並承擔轉售貨品之主要責任及貨品報廢及損失之風險。

銷售主題遊樂園機器之收入計入設立及經營主題樂園分部。

*許可收入*

滿足以下條件時，將確認許可收入：(i)已與客戶簽訂協議，(ii)客戶已將許可品牌用於生產商品及提供服務，及(iii)未來的經濟利益將有可能流入本集團。通常只有一項履約義務。發票通常在90天至365天內支付。

許可收入計入多媒體動漫娛樂以及設立及經營主題樂園的分部收入。

提供主題遊樂園設計及顧問服務

本集團根據固定價格合約向客戶提供綜合主題遊樂園設計及顧問服務。本集團的履約責任包括於單一報告包中交付綜合主題遊樂園設計及業務計劃。提供主題遊樂園設計及顧問服務的收入於客戶接納及批准報告包時確認。

服務收入計入設立及經營主題樂園的分部收入。

(c) 分配予客戶合約剩餘未履約義務的交易價格：

	設立及經營 室內主題遊樂園	
	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
一年內	1,813	81,182
一年以上但不超過兩年	26,625	3,414
兩年以上	13,656	15,363
	<b>42,094</b>	<b>99,959</b>

本集團已將香港財務報告準則第15號第121段的實際權宜方法應用於其動漫衍生產品銷售、室內主題公園的入場券銷售及室內主題遊樂園機器銷售合約，故上述資料概不包括有關本集團根據原預期期限為一年或以內的動漫衍生產品的銷售及室內主題公園的入場券的銷售之合約而履行餘下責任時將有權取得之收入的資料。

(ii) 分部資料

(a) 分部收入及業績

下列為本集團按經營及可呈報分部劃分的收入及業績分析：

	動漫衍生 產品銷售 千港元	設立及經營 室內主題 遊樂園 千港元	多媒體 動漫娛樂 千港元	總計 千港元
<b>截至2022年3月31日止年度 (未經審核)</b>				
分部收入	<u>161,362</u>	<u>272,691</u>	<u>19,083</u>	<u>453,136</u>
分部利潤/(虧損)	<u>38,346</u>	<u>(63,744)</u>	<u>(246,837)</u>	<u>(272,235)</u>
未分配開支				(82,651)
未分配其他收入、其他 收益及虧損				908
未分配財務成本				(48,723)
除稅前虧損				<u>(402,701)</u>
<b>截至2021年3月31日止年度 (經審核)</b>				
分部收入	<u>139,201</u>	<u>255,484</u>	<u>83,624</u>	<u>478,309</u>
分部利潤	<u>33,918</u>	<u>53,064</u>	<u>81,585</u>	<u>168,567</u>
未分配收入				5,227
未分配開支				(75,985)
未分配其他收入、其他 收益及虧損				35,509
未分配財務成本				<u>(81,362)</u>
除稅前利潤				<u>51,956</u>

(i) 截至2022年及2021年3月31日止年度概無分部間收入。

(b) 分部資產及負債

本集團按經營及可呈報分部劃分的資產及負債分析如下：

分部資產

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
動漫衍生產品銷售	157,674	140,401
設立及經營室內主題遊樂園	853,118	953,953
多媒體動漫娛樂	609,899	865,070
總分部資產	1,620,691	1,959,424
物業、廠房及設備	673	4,816
於聯營公司的權益	91,609	91,196
使用權資產	590	2,358
其他應收款項、按金及預付款項	51,783	35,794
商譽	2,425	2,450
按公平值計入損益的金融資產	839	805
按公平值計入其他全面收益的金融資產	48,700	48,007
受限制銀行存款	718	4,523
已質押銀行存款	3,725	3,565
銀行結餘及現金	20,955	56,012
綜合資產	1,842,708	2,208,950

分部負債

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
動漫衍生產品銷售	12,430	4,254
設立及經營室內主題遊樂園	240,074	350,440
總分部負債	252,504	354,694
其他應付款項及應計款項	55,005	50,342
合約負債	–	200
應付一名董事款項	–	562
有抵押銀行借款及其他借款	206,579	102,017
應付稅項	67,189	84,794
租賃負債	726	2,820
遞延稅項負債	–	910
債券	385,998	358,101
擔保票據	20,000	78,991
授予非控股權益之認沽期權所產生之責任	3,065	3,065
認沽期權衍生工具	1,517	1,517
長期應付款項	298	596
綜合負債	992,881	1,038,609

分部資產指直接歸屬於有關經營及可呈報分部的若干物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產、收購廠房及設備的按金、於聯營公司的權益、於合資企業的權益、存貨、貿易應收款項、若干其他應收款項、租金按金以及按金及預付款項。

分部負債指直接歸屬於有關經營及可呈報分部的貿易應付款項及應付票據、若干其他應付款項及應計款項、合約負債、租賃負債、遞延稅項負債、退休福利責任、租賃物業修復成本撥備、應付稅項、授予非控股權益之認沽期權所產生之責任及認沽期權衍生工具。上述各項均為就資源分配及評估分部表現向主要經營決策者呈報的計量標準。

(c) 其他分部資料

	動漫衍生 產品銷售 千港元	設立及經營 室內主題 遊樂園 千港元	多媒體 動漫娛樂 千港元	分部總計 千港元	未分配 千港元	總計 千港元
截至2022年3月31日止年度 (未經審核)						
計入分部損益及分部資產 計量的款項：						
添置物業、廠房及設備以及 使用權資產	-	8,341	-	8,341	-	8,341
物業、廠房及設備、無形資產及 使用權資產的折舊及攤銷	2,760	72,691	33,454	108,905	5,911	114,816
應佔聯營公司的利潤/(虧損)	-	-	9,209	9,209	(588)	8,621
應佔一間合資企業的虧損	-	-	(8,470)	(8,470)	-	(8,470)
定期提供予主要經營決策者惟並 無計入分部損益計量的款項：						
稅項	(22,458)	3,779	-	(18,679)	-	(18,679)

	動漫衍生 產品銷售 千港元	設立及經營 室內主題 遊樂園 千港元	多媒體 動漫娛樂 千港元	分部總計 千港元	未分配 千港元	總計 千港元
截至2021年3月31日止年度 (經審核)						
計入分部損益及分部資產 計量的款項：						
添置物業、廠房及設備、 使用權資產及無形資產	-	8,548	73,703	82,251	-	82,251
物業、廠房及設備、無形資產及 使用權資產的折舊及攤銷	2,808	74,707	33,213	110,728	10,507	121,235
應佔聯營公司的利潤	-	193	8,927	9,120	(347)	8,773
應佔一間合資企業的利潤	-	-	8,709	8,709	-	8,709
出售物業、廠房及設備 (虧損)/收益	-	(3,053)	21,293	18,240	-	18,240
定期提供予主要經營決策者惟並 無計入分部損益計量的款項：						
利息收入	-	-	-	-	111	111
利息開支	-	-	-	-	81,362	81,362
稅項	(18,516)	(510)	-	(19,026)	-	(19,026)

分部利潤(虧損)指各分部所賺取(招致)的利潤(虧損)，而並無分配若干行政開支、以股份為基礎的付款開支、其他收益及虧損(不包括出售無形資產收益)、應佔聯營公司業績、應佔合資企業業績、財務成本及未分配收入及開支。此乃就資源分配及表現評估向主要經營決策者呈報的計量標準。

上述呈報的所有分部收入均來自外部客戶。

**(d) 地理位置資料**

本集團的業務位於香港、日本、柬埔寨及中國。

本集團來自外部客戶的收入的資料乃根據付運所銷售產品目的地或所提供服務/營運的位置呈列。本集團的非流動資產的資料乃根據該等資產的地理位置呈列。

來自外部客戶的收入

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
中國	204,329	267,334
香港	60,055	43,035
日本	188,752	167,940
	<u>453,136</u>	<u>478,309</u>

按地理位置劃分的非流動資產

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
中國*	919,717	1,237,578
香港	2,539	8,086
日本	87,556	104,709
柬埔寨	63,992	66,748
	<u>1,073,804</u>	<u>1,417,121</u>

附註：非流動資產不包括按公平值計入其他全面收益的金融資產、按公平值計入損益的金融資產及租賃按金。

\* 於2022年3月31日，由於預期收購附屬公司所產生之商標將在中國使用，故其賬面值零港元(2021年：3,639,000港元)已分配至中國。

有關主要客戶的資料

於相關年度主要來自主題遊樂園機器銷售、提供主題遊樂園設計及顧問服務以及動漫衍生產品銷售且佔本集團總銷售額10%以上的客戶收入如下：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
客戶A <sup>1</sup>	96,589	不適用*
客戶B <sup>2</sup>	60,055	不適用*
客戶C <sup>3</sup>	—	125,000
	<u>—</u>	<u>125,000</u>

1. 主題遊樂園機器銷售及主題遊樂園經營權許可的收入。
2. 動漫衍生產品銷售的收入。
3. 提供主題遊樂園設計及顧問服務以及無形資產許可的收入。

\* 相關收入並不佔本集團各年度總收入超過10%或以上。

#### 4. 其他收益及虧損

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
匯兌收益淨額		1,051	730
授予非控股權益之認沽期權的收益淨額		-	3,365
強制按公平值計入損益的金融資產的 公平值變動收益		-	37,681
出售物業、廠房及設備收益淨額		-	18,240
終止金融負債的虧損	9	-	(5,483)
收購一間聯營公司所產生的虧損	11	-	(2,469)
其他收益		157	494
		<b>1,208</b>	<b>52,558</b>

#### 5. 稅項

稅項(抵免)扣除包括：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
香港利得稅：		
即期稅項	4,337	4,084
過往年度超額撥備	(26,795)	(22,600)
中國企業所得稅(「企業所得稅」)	4,407	-
日本企業稅		
即期稅項	217	804
	<b>(17,834)</b>	<b>(17,712)</b>
年度遞延稅項	<b>(845)</b>	<b>(1,314)</b>
	<b>(18,679)</b>	<b>(19,026)</b>

於2018年3月21日，香港立法會通過《2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案》(「條例草案」)，引入利得稅兩級制。條例草案於2018年3月28日簽署成為法律，並於翌日刊憲。根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元的溢利將按稅率8.25%課稅，而超過2,000,000港元的溢利將按稅率16.5%課稅。不符合利得稅兩級制的集團實體的溢利將繼續按統一稅率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，自2008年1月1日起，中國附屬公司的稅率為25%。中國附屬公司於兩個年度的稅率均為25%。

日本企業稅乃根據估計應課稅利潤按稅率23.25%(2021年：23.25%)計算。根據日本相關法律及法規，就在日本註冊成立的附屬公司所賺取的利潤向當地投資者及海外投資者宣派股息須分別按20.42%(2021年：20.42%)及20.42%(2021年：5%)的稅率繳納預扣稅。

本集團於2014年2月僅向香港稅務局(「**稅務局**」)知會有關其於2008/09至2012/13評稅年度的應課稅利潤。提交各年度報稅表後，本集團於2014年3月接獲稅務局就2008/09評稅年度發出的評稅通知，於2014年5月接獲稅務局就2009/10評稅年度發出的評稅通知，並於2014年7月接獲稅務局就2010/11至2012/13評稅年度發出的評稅通知，當中述明2008/09至2012/13評稅年度的應付稅項總額為4,566,000港元，此乃根據本集團就相關年度提交的報稅表所呈報的金額計算。於2022年3月31日，稅務局並無就相關年度延遲通知應課稅事項而向本集團發出任何罰款通知，且在徵詢專業意見後，董事相信稅務局就其境外所得申索發出2015/16評稅年度額外評稅的風險不大。因此，2015/16評稅年度約26,795,000港元的稅項撥備已於截至2022年3月31日止年度期間撥回(2021年：2014/15評稅年度22,600,000港元)。

本集團已就源自香港境外的貿易收入(源自日本客戶的香港聯屬公司的貿易收入除外)及許可收入提交境外利潤申索。因此，本集團估計2008/09至2012/13評稅年度的應付稅項總額(假設上述境外利潤申索將獲稅務局接納)為4,566,000港元，並已根據所收到的報稅表向稅務局支付該筆款項。於2022年3月31日，稅務局仍在審視境外利潤申索。本公司董事認為倘稅務局接納許可收入的境外利潤申索但不接納貿易收入的境外利潤申索，本集團於2022年3月31日的估計未付應付稅項將為47,620,000港元(經計及2015/16評稅年度的超額撥備後)(2021年：2014/15評稅年度的超額撥備為70,094,000港元)。董事相信本集團已就潛在稅項負債計提適當撥備。

## 6. 年度(虧損)/利潤

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
計算年度(虧損)/利潤時已扣除：		
員工成本：		
董事薪酬	5,100	4,836
其他員工成本		
薪金及其他福利	68,943	74,723
退休福利計劃	9,506	9,980
定額福利成本	1,680	1,947
以股份為基礎的付款開支	2,562	-
	<u>87,791</u>	<u>91,486</u>
核數師酬金		
— 審核服務	2,500	3,062
— 非審核服務	-	-
	<u>2,500</u>	<u>3,062</u>
確認為開支的存貨成本	197,025	111,347
物業、廠房及設備折舊		
— 銷售及服務成本	34,844	34,334
— 行政開支	7,230	11,758
預期信貸虧損模式項下之減值虧損/(減值虧損撥回)，		
扣除撥回		
— 貿易應收款項	50,480	(6,823)
— 其他應收款項及按金	244,723	1,596
使用權資產折舊		
— 銷售及服務成本	33,551	32,986
— 行政開支	2,355	3,648
— 研發成本	-	457
無形資產攤銷(列入銷售及服務成本)	28,015	30,391
無形資產攤銷(列入行政開支)	<u>8,821</u>	<u>7,661</u>

## 7. 股息

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
年內確認分派的股息：		
—零(2021年：截至2020年3月31日止年度末期股息 每股零港仙)	—	—

董事會並不建議就截至2022年3月31日止年度派付末期股息(2021年：無)。

## 8. 每股(虧損)/盈利

### (a) 每股基本(虧損)/盈利

每股基本(虧損)/盈利乃根據本公司擁有人應佔(虧損)/溢利375,051,000港元(2021年：溢利83,086,000港元)及年內已發行普通股之加權平均數1,012,458,000股(2021年：955,289,000股普通股)計算。

### (b) 每股攤薄(虧損)/盈利

截至2022年及2021年3月31日止年度，本公司擁有人應佔每股攤薄(虧損)/盈利與每股基本盈利相同，原因為行使本公司購股權具反攤薄影響。

## 9. 按公平值計入其他全面收益的金融資產

按公平值計入其他全面收益的金融資產包括以下各項：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
在香港上市的股本證券(i)	8,700	8,007
非上市股本投資(ii)	40,000	40,000
	<b>48,700</b>	<b>48,007</b>

- (i) 上述上市股本投資指在香港上市的實體的普通股。該等投資並非持作買賣，而是持作長期戰略用途。董事選擇將該等投資指定為按公平值計入其他全面收益的股本工具，皆因彼等相信在損益確認該等投資的公平值的短期波動與本集團持有該等投資作長期用途並在長線實現其潛力的戰略並不相符。

於2020年6月，本集團與兩名(獨立於彼此)獨立第三方(「該兩方」)簽訂2份遠期合約(「遠期合約」)，以出售本集團所持有的372,585,332股信銘生命的上市普通股(「信銘股份」)予該兩方，該等股份被分類為本集團按公平值計入其他全面收益的金融資產，遠期價格於2020年9月8日的未來日期為每股信銘股份0.225港元，不論該股票在未來日期的市值如何。因此，截至2021年3月31日止年度，本集團透過其他全面開支確認遠期合約公平值虧損約65,202,000港元。

於執行有關收購(「收購事項」)加裕國際企業集團有限公司(「加裕」)的買賣協議(「買賣協議」)以及收購事項完成(見附註11(c))後，賣方已向該兩方轉讓本集團所發行的本金總額94,000,000港元代價債券(「債券」)，而本集團已與該兩方簽訂另一份債券贖回協議以贖回債券，並透過以遠期價格0.225港元(合約總價值約為83,832,000港元)轉讓信銘股份結算2020年9月7日及2020年9月8日的遠期合約，以及本金總額10,000,000港元零票息的信銘可換股票據，其公平值由外部獨立估值師泓亮諮詢及評估有限公司於贖回日期計量為約15,652,000港元予該兩方。本公司於贖回債券後於截至2021年3月31日止年度綜合損益的其他收益及虧損確認虧損約5,483,000港元。

上市股本證券的公平值乃根據其於活躍市場的當時買入價，因此於公平值層級中分類為第一級。

- (ii) 於2021年2月，本集團訂立一份認購協議，據此，本集團同意作為有限合夥人認購一家於中國註冊成立的有限合夥企業的股份(「該投資」)，總代價為40,000,000港元，乃透過轉讓本集團本金總額為40,000,000港元零票息的信銘生命可換股票據結算，其公平值由外部獨立估值師泓亮諮詢及評估有限公司於認購該投資的日期計量為約40,000,000港元予賣方。因此，本集團對該投資概無重大影響力。本集團所持該投資的股份佔該投資於2022年及2021年3月31日已發行股本的0.145%。本公司董事選擇將該等投資指定為按公平值計入其他全面收益的股本工具，皆因彼等相信在損益確認該等投資的公平值的短期波動與本集團持有該投資作長期用途並在長線實現其潛力的戰略並不相符。

## 10. 無形資產

	電影 製作權及 應用程式 千港元 (附註i)	動漫角色 千港元 (附註ii)	室內主題 遊樂園 經營權 千港元 (附註iii)	商標 千港元 (附註iv)	總計 千港元
<b>成本</b>					
於2020年4月1日	192,788	65,906	2,279	26,517	287,490
收購一間附屬公司的 添置(附註18)	-	46,364	-	-	46,364
匯兌調整	-	-	-	(465)	(465)
於2021年3月31日(經審核)	192,788	112,270	2,279	26,052	333,389
匯兌調整(未經審核)	-	-	-	(260)	(260)
於2022年3月31日	<b>192,788</b>	<b>112,270</b>	<b>2,279</b>	<b>25,792</b>	<b>333,129</b>
<b>攤銷</b>					
於2020年4月1日	9,022	6,426	1,368	17,157	33,973
年內扣除	26,097	6,471	228	5,256	38,052
於2021年3月31日(經審核)	35,119	12,897	1,596	22,413	72,025
年內扣除(未經審核)	25,598	7,630	229	3,379	36,836
於2022年3月31日(未經審核)	<b>60,717</b>	<b>20,527</b>	<b>1,825</b>	<b>25,792</b>	<b>108,861</b>
<b>賬面值</b>					
於2022年3月31日(未經審核)	<b>132,071</b>	<b>91,743</b>	<b>454</b>	-	<b>224,268</b>
於2021年3月31日(經審核)	157,669	99,373	683	3,639	261,364

附註：

- (i) 電影製作權及應用程式指就利用不同錄像制式發行電影及應用程式、進行電影放映、授出及轉授電影所有權及手機應用遊戲程式而向製作方收購電影製作權及應用程式。電影製作權及應用程式乃按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。電影製作權及應用程式成本自完成電影及應用程式起於估計可使用年期以直線法攤銷。

- (ii) 動漫角色指本集團擁有權項下所收購多個動漫品牌及相關角色以商標及著作權方式呈現的知識產權。動漫角色品牌名稱賦予本集團自收購日期起計5至10年產生許可收入的權利。賬面淨值故將於餘下5至10年可使用期限內攤銷。

於截至2021年3月31日止年度，本集團已透過收購一間附屬公司殷翠有限公司收購一系列動漫角色的著作權，於2021年3月31日的賬面值為42,887,000港元。詳情見附註18。

- (iii) 室內主題遊樂園經營權指根據與世嘉股份有限公司(一家日本公司)訂立的一份許可協議(「許可協議」)所收購以商標及專業訣竅為形式的知識產權。許可協議的年期為由許可協議日期起計十年，並可由有關訂約方磋商予以重續。
- (iv) 指本公司與SEGA Holdings Co., Ltd.就使用和分授JOYPOLIS商標以在全球設立及經營JOYPOLIS室內主題遊樂園的不可轉讓及非獨家權利所訂立的商標許可協議(「商標許可協議」)項下收購CA Sega集團所得的商標。商標許可協議的年期由商標許可協議日期起計五年，並可經有關訂約方磋商後重續五年。

上述無形資產的可使用年期有限。有關無形資產乃於可使用年期以直線法攤銷：

電影製作權及應用程式	2至10年
動漫角色	5至10年
室內主題遊樂園經營權	10年
商標	5年

## 11. 於聯營公司的權益

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
非上市投資成本	208,598	207,598
應佔收購後利潤及其他全面收益	16,847	8,226
匯兌調整	(1)	-
	<u>225,444</u>	<u>215,824</u>

本集團於2022年3月31日的重大聯營公司詳情如下：

聯營公司名稱	成立地點	繳足註冊資本	本集團持有的 股本權益佔比		本集團持有的 投票權佔比		主要業務
			2022年	2021年	2022年	2021年	
常州江南環球港華夏動漫科技 有限公司(「常州Joypolis」)	中國	人民幣 25,000,000元	20%	20%	20%	20%	經營室內主題 遊樂園
Triple Blessing International Limited(「Triple Blessing」)	英屬處女群島	138,121,000港元	48%	48%	48%	48%	開發及授權 知識產權
獅運控股有限公司(「獅運」)	英屬處女群島	91,875,000港元	48%	48%	48%	48%	開發及授權 知識產權
加裕國際企業集團 有限公司(「加裕」)	英屬處女群島	295,263,000港元	31%	31%	31%	31%	發展物流及 倉儲業務

附註：

本集團擁有Triple Blessing及獅運48%擁有權權益及投票權。考慮到本集團並無足夠的支配性投票權單方面指導相關活動，董事認為本集團僅對Triple Blessing及獅運具有重大影響，因此被歸類為本集團的聯營公司。

下文載列的本集團重大聯營公司的財務資料概要乃摘錄自各聯營公司按香港財務報告準則編製的財務報表。所有該等聯營公司在該等未經審核綜合財務報表內以權益法入賬。

(a) Triple Blessing

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
非流動資產	127,761	134,668
流動資產	29,250	12,597
收入	46,800	13,000
年度利潤	9,746	9,144
年度其他全面收益	-	-
年度全面收益總額	<u>9,746</u>	<u>9,144</u>

以上財務資料概要與未經審核綜合財務報表內確認的於聯營公司的權益賬面值的對賬：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
Triple Blessing的資產淨值	157,011	147,265
本集團於Triple Blessing的擁有權權益佔比	<u>48%</u>	<u>48%</u>
本集團於Triple Blessing的權益賬面值	<u>75,365</u>	<u>70,687</u>

於2020年9月25日，本集團收購Triple Blessing 51%股權，其中3%由本集團於同日透過承諾契據為賣方持有，因此，本集團僅獲實益配發48%股權。Triple Blessing在收購日期僅持有知識產權、無形資產，本集團管理層認為所收購的Triple Blessing一系列活動及資產並非一項業務。代價以香港聯交所主板上市公司信銘生命科技集團有限公司(前稱昊天發展集團有限公司)(「信銘生命」)發行的可換股票據支付，並被確認為本集團按公平值計入損益的金融資產(「可換股票據」)，本金額為50,000,000港元(零利息)。本集團於Triple Blessing權益的收購成本乃根據本金額為50,000,000港元之可換股票據於收購完成日期之公平值約66,298,000港元釐定，該公平值由外部獨立估值師泓亮諮詢及評估有限公司計量。

(b) 加裕

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
非流動資產	302,545	302,545
流動資產	387	51,617
流動負債	(10,683)	(60,018)
其他收入	-	3,524
年度虧損	(1,894)	(1,119)
年度其他全面虧損	-	-
年度全面虧損總額	<u>(1,894)</u>	<u>(1,119)</u>

以上財務資料概要與未經審核綜合財務報表內確認的於聯營公司的權益賬面值的對賬：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
加裕的資產淨值	292,249	294,144
本集團於加裕的擁有權權益佔比	<u>31%</u>	<u>31%</u>
本集團於加裕的權益賬面值	<u>90,597</u>	<u>91,185</u>

於2020年9月3日，本公司與加裕的賣方訂立買賣協議(「買賣協議」)，以收購加裕(其間接全資附屬公司於中國持有租賃土地(「該土地」))31%股權權益，代價為94,000,000港元，通過發行面值94,000,000港元的債券(「債券」)支付。於收購日期，該土地用作物流及倉儲業務的未來發展，本集團管理層認為所收購的加裕及其附屬公司一系列活動及資產不構成一項業務。94,000,000港元的代價公平值與本集團應佔加裕淨資產之差額約為2,469,000港元，已於截至2021年3月31日止年度綜合損益確認為其他收益及虧損。

(c) 獅運

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
非流動資產	85,750	90,344
流動資產	25,031	10,985
流動負債	(14)	–
年度收入	40,050	11,125
年度利潤	9,439	9,454
年度其他全面收益	–	–
年度全面收益總額	<u>9,439</u>	<u>9,454</u>

以上財務資料概要與未經審核綜合財務報表內確認的於聯營公司的權益賬面值的對賬：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
獅運的資產淨值	110,767	101,329
本集團於獅運的擁有權權益佔比	<u>48%</u>	<u>48%</u>
本集團於獅運的權益賬面值	<u>53,168</u>	<u>48,638</u>

於2020年12月8日，本集團收購獅運51%股權，其中3%由本集團於同日透過承諾契據為賣方持有，因此，本集團僅獲實益配發48%股權。於收購日期，獅運僅持有無形資產，而管理層結論認為所收購的一套活動及資產並非一項業務。

基於補充協議，代價以發行17,640,000股每股面值0.1港元的本公司新普通股支付，發行價為每股2.5港元，亦為獅運於收購日期股份的公平值，用作收購獅運權益之成本。

12. 於合資企業的權益

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
投資合資企業成本	100,120	100,120
應佔收購後利潤及其他全面收益	<u>239</u>	<u>8,709</u>
	<u>100,359</u>	<u>108,829</u>

本集團於2022年3月31日的合資企業詳情如下：

合資企業名稱	成立地點	繳足註冊資本	本集團持有的 股本權益佔比		本集團持有的 投票權佔比		主要業務
			2022年	2021年	2022年	2021年	
凱景環球有限公司 (「凱景環球」)	英屬處女群島	25,770,100美元	50%	50%	50%	50%	多媒體動漫娛樂業務

關於本集團合資企業之財務資料概要載列如下。下文所載之財務資料概要代表於根據香港財務報告準則編製之合資企業財務報表中列示之金額。合資企業乃以權益會計法計入該等未經審核綜合財務報表。

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
<b>凱景環球</b>		
流動資產	20,613	27,484
非流動資產	175,880	185,931
流動負債	(87)	(69)
收入	41,225	54,967
年度(虧損)/利潤	(16,940)	17,419
年度其他全面收益	-	-
年度全面(開支)/收益總額	<u>(16,940)</u>	<u>17,419</u>

以上財務資料概要與未經審核綜合財務報表內確認的於合資企業的權益賬面值的對賬：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
凱景環球的資產淨值	196,406	213,346
本集團於凱景環球的擁有權權益佔比	50%	50%
商譽	2,156	2,156
本集團於凱景環球的權益賬面值	<u>100,359</u>	<u>108,829</u>

### 13. 貿易應收款項

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
貿易應收款項	254,370	236,496
減：累計減值虧損	<u>(60,733)</u>	<u>(10,253)</u>
	<u>193,637</u>	<u>226,243</u>

本集團一般賦予其貿易客戶30天至90天的信貸期，惟具戰略業務合作關係的若干分銷商可獲授180天的較長信貸期。

本集團賦予其具戰略業務合作關係的客戶365天的信貸期，有關客戶自本集團取得該等遊樂園設計及顧問服務。

以下為按發票日期呈列的貿易應收款項(扣除預期信貸虧損撥備)的賬齡分析：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
0至90天	33,252	33,748
91至180天	1,362	121,289
181至365天	21,615	66,240
超過365天	137,408	4,966
	<u>193,637</u>	<u>226,243</u>

賬齡91至180天、181至365天及超過365天的貿易應收款項包括分別約為零港元(2021年：117,000,000港元)、零港元(2021年：39,400,000港元)及156,000,000港元(2021年：零港元)的應收款項結餘，來自向本集團的兩名客戶(中國知名物業發展商的業務合作夥伴)提供綜合主題遊樂園設計服務產生的收入及使用本集團無形資產的授權費，一次性計費，而相關收入於客戶接納及批准主題遊樂園設計方案及特許權時確認。

在接納任何新客戶以前，本集團評估潛在客戶的信貸質素並就每名客戶界定信貸額度。分配予客戶的信貸額受每年檢討。

本集團的貿易應收款項包括賬面值如下並於各報告期末已逾期的應收款項，而本集團並無就該等款項計提減值虧損撥備，此乃由於信貸質素並無重大變動，而於報告期末後的收款情況理想。本集團並無就該等結餘持有任何抵押品。已逾期但未減值的貿易應收款項按發票到期日的賬齡分析如下：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
0至90天	128,585	13,472
91至180天	7,553	8,212
181至365天	27,954	8,977
超過365天	-	-
	<u>164,092</u>	<u>30,661</u>

以各集團實體的功能貨幣以外貨幣列值的本集團貿易應收款項載列如下：

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
美元(「美元」)	<u>27,705</u>	<u>29,097</u>

#### 14. 其他應收款項、按金及預付款項

	附註	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
出售無形資產之應收所得款項		176,536	176,536
租賃按金		5,609	5,558
可收回增值稅		414	3,220
遊戲開發商之可退回按金		25,113	25,113
其他應收款項		10,206	7,013
出售物業、廠房及設備之應收所得款項		132,831	138,879
預付款項	(i)	84,293	84,180
應收聯營公司款項		29	69
應收一間合資企業款項		87	–
建設賣方之可退回按金	(ii)	298,127	–
應收利息		–	6
已付按金		369	347
		<u>733,614</u>	<u>440,921</u>
減：信貸虧損撥備		<u>(250,619)</u>	<u>(5,896)</u>
		<u>482,995</u>	<u>435,025</u>

附註：

- (i) 於2022年3月31日，預付款項結餘中包括就購買動漫衍生品向本集團主要供應商支付的預付款項，金額約為40,369,000港元(2021年：34,000,000港元)、並無對多名室內設計賣方及室內主題樂園設施供應商的預付款項(2021年：23,217,000港元)及向債券配售代理的佣金預付款項約為42,004,000港元(2021年：20,560,000港元)。
- (ii) 截至2022年3月31日止年度，本集團與若干建設賣方重新磋商條款，以要求退回較早前於報告期末後一年內支付作建設多個主題樂園的金額。

#### 15. 應付一名董事款項

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
莊向松	<u>–</u>	<u>562</u>

有關金額為無抵押、免息及須按要求償還。

## 16. 貿易應付款項

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
貿易應付款項	<u>15,600</u>	<u>1,367</u>
	<b><u>15,600</u></b>	<b><u>1,367</u></b>

採購貨品的平均信貸期介乎0至30天。下列為於報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項及應付票據賬齡分析：

	2022年 千港元	2021年 千港元
0至30天	9,990	1,150
超過90天	<u>5,610</u>	<u>217</u>
	<b><u>15,600</u></b>	<b><u>1,367</u></b>

## 17. 銀行借款及其他借款

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
銀行借款及透支	115,540	87,980
其他借款	<u>91,039</u>	<u>14,037</u>
	<b><u>206,579</u></b>	<b><u>102,017</u></b>

### (i) 銀行借款

須於以下期間償還的銀行借款賬面值

一年內	20,237	21,353
超過一年但不超過兩年	13,390	11,094
超過兩年但不超過五年	50,808	24,111
五年以上	<u>31,105</u>	<u>31,422</u>
	<b><u>115,540</u></b>	<b><u>87,980</u></b>

載有於要求時償還條款的銀行借款賬面值

	<u>—</u>	<u>—</u>
	<b>115,540</b>	87,980

減：列於流動負債中於一年內到期的金額

	<u>(20,237)</u>	<u>(21,353)</u>
--	-----------------	-----------------

列於非流動負債中的銀行借款金額

	<b><u>95,303</u></b>	<b><u>66,627</u></b>
--	----------------------	----------------------

(ii) 其他借款

	2022年 千港元 (未經審核)	2021年 千港元 (經審核)
須於以下期間償還的其他借款賬面值		
一年內	74,385	–
超過一年但不超過兩年	1,030	–
超過兩年但不超過五年	15,624	14,037
	<u>91,039</u>	<u>14,037</u>
減：列於流動負債中一年內到期的金額	<u>(74,385)</u>	<u>–</u>
列於非流動負債中的其他借款金額	<u>16,654</u>	<u>14,037</u>
列於非流動負債中的銀行及其他借款	<u>111,957</u>	<u>80,664</u>
列於流動負債中的銀行及其他借款	<u>94,622</u>	<u>21,353</u>

本集團銀行借款的實際利率範圍如下：

	2022年	2021年
固定利率銀行借款	1.07% 至 5.07%	1.07% 至 5.07%
浮動利率銀行借款	–	–

截至於2022年3月31日止的銀行借款結餘中，有抵押的銀行借款約為24,542,000港元(2021年：10,303,000港元)，並以莊向松先生及其配偶共同擁有的物業作抵押。

截至於2022年3月31日止的其他借款結餘中，約9,496,000港元(2021年：零港元)以莊向松先生及其配偶共同擁有的物業作抵押、約60,000,000港元(2021年：零港元)以明揚企業有限公司(由莊向松先生全資擁有)持有的本公司股份作抵押以及約12,876,000港元(2021年：14,037,000港元)以長期租賃按金作抵押。

## 18. 通過收購附屬公司收購資產及負債

於2020年4月23日及2020年6月16日，本公司分別與劉忠生先生(「賣方」)及殷翠有限公司(「殷翠」)就收購殷翠訂立買賣協議(「買賣協議」)(經日期為2020年6月16日的補充買賣協議修訂)，據此，本公司有條件同意收購而賣方有條件同意出售殷翠全部已發行股本，代價為121,330,000港元。於2020年6月22日，收購事項完成，乃由於在2020年6月19日達成完成的先決條件。代價以發行44,000,000股本公司股份(「代價股份」)之方式支付。於2020年6月19日(達成先決條件時)，代價股份的公平值為105,600,000港元。代價股份的公平值乃參考先決條件達成日期的已公佈收市價2.4港元釐定。

殷翠主要從事投資控股，並通過若干可變權益實體安排，殷翠已實際控制並實益擁有深圳市華利達玩具禮品有限公司（「深圳華利達」），殷翠及深圳華利達統稱為「殷翠集團」全部權益。緊接收購日期前，深圳華利達僅持有若干無形資產及物業、廠房及設備，本集團管理層認為所收購的一系列活動及資產不構成一項業務。

本集團已選擇以按比例分佔殷翠可識別資產淨值的公平值之非控股權益計量殷翠集團之非控股權益。

於收購日期，被收購方所收購的可識別資產及所承擔的負債（根據所授予權益工具的公平值釐定）如下：

	千港元
<b>所收購的資產淨值：</b>	
物業、廠房及設備	27,326
貿易及其他應收款項	31,910
無形資產	<u>46,364</u>
按公平值計量的可識別資產淨值總值	<u>105,600</u>
非控股權益	-
代價	105,600
減：所收購的資產淨值的公平值	<u>(105,600)</u>
按下列方式結付的總代價：	
按公平值計量的新股份發行	<u>105,600</u>
收購事項所產生的現金流入淨值	
現金代價	-
所收購的現金及現金等價物	<u>-</u>
	<u>-</u>

## 19. 報告期後事項

### (a) 主要附屬公司暫停營運

自2022年4月起，本集團主要營運附屬公司之一華嘉泰(上海)室內遊樂有限公司已因當地政府為控制中國上海爆發2019冠狀病毒疫情實施的全市封鎖及其他社交距離措施導致暫停營運。

**(b) 建議供股**

於2022年4月12日，本公司已與包銷商Raffaello Securities (HK) Limited訂立包銷協議(經2022年5月10日的補充包銷協議及2022年5月25日的第二份補充包銷協議補充)，內容有關建議按本公司每兩(2)股現有股份獲發一(1)股供股股份之基準進行的591,021,000股供股股份供股(「供股」)，以籌集所得款項總額約82.38百萬港元。於2022年6月20日，包銷商已單方面終止包銷協議，供股已因而終止。詳情請參閱本公司日期為2022年4月12日、2022年5月10日、2022年5月19日、2022年5月25日、2022年6月2日及2022年6月23日的公告。

**(c) 吳漢蓉女士提交的清盤呈請**

於2022年5月12日，吳漢蓉女士(「呈請人A」)向香港特別行政區高等法院(「香港高等法院」)提交清盤呈請(「呈請A」)，以根據香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例的條文將本公司清盤，內容有關合共約4,552,887.67港元(包括應計利息)的未償還應付債券。於2022年5月17日，本公司與呈請人A已協定應付債券清償事項且呈請人A將立即自願撤回呈請A並終止對本公司的法律訴訟。詳情請參閱本公司日期為2022年5月17日的公告。

**(d) Maxx Capital Finance Limited提交的清盤呈請**

於2022年5月27日，Maxx Capital Finance Limited(「呈請人B」)向香港高等法院原訟法庭提交清盤呈請，以根據香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例(「公司(清盤及雜項條文)條例」)的條文按照2022年公司清盤程序第190號將本公司清盤(「清盤行動」)，呈請有關呈請人B申索未償還債項，乃與總額約為22,892,602.74港元(包括應計利息)的有抵押有擔保票據(「票據」)有關。詳情請參閱本公司日期為2022年6月1日、2022年6月8日、2022年6月13日及2022年6月23日的公告。

## 管理層討論及分析

### 行業回顧

#### 疫情壓抑娛樂需求 文娛旅消費表現尚待釋放

回顧年內，疫情影響全球經濟發展步伐，更對多個行業造成不同程度的打擊。國內疫情較其他國家而言雖然處於受控的水平，但由於少部分省市，包括上海、深圳、廣州等地的感染個案呈現反彈，國內政府需要實施小範圍的封區、封城的管控措施，防止疫情進一步擴散，導致當地的經濟活動及民間日常活動無可避免地受到影響。

中國文化和旅遊部2022年第一季度國內旅遊數據顯示，國內旅遊總人次8.30億，較上年同期減少19.0% (1.94億人次)。不過，國內旅遊收入(旅遊總消費)為人民幣7,700萬億元，較上年同期增加人民幣300億元，增長4.0%，主要由城鎮居民旅遊消費帶動。由此可見，疫情壓抑了市民外出享受娛樂的需求。

日本觀光廳公佈數據顯示，2022年日本人國內旅遊消費額同比下降8.5%至91,215億日圓，創1998年開始調查以來歷史最低，而疫情間各國往來有所限制，也影響日本的旅遊消費表現。

#### 元宇宙概念興起帶動遊戲科技多元發展

中國音數協遊戲工委等發布的《2021年中國遊戲產業報告》顯示，中國遊戲市場用戶規模達到6.66億人，實際銷售收入2,965億元。2021年以來，中國遊戲產業仍然保持著穩定的增長，用戶規模達到6.66億人，同比增長0.22%，實際銷售收入2,965.13億元，同比2020年增加了178.26億元。

遊戲直播、遊戲短視頻受元宇宙概念帶動迅猛上升，2021年中國遊戲行業往多元發展。《報告》顯示，2021遊戲直播用戶突破1億人，增長率達到108.3%，日均觀看超過1小時的用戶佔63%以上。除了市場、用戶的增長，直播的渠道傳播屬性也日漸彰顯。

## 業務回顧

回顧年內，本集團整體表現如下：

### 一、 動漫衍生產品貿易業務：潮玩及IP文化帶動訂單及收入

雖然全球通脹升溫，動漫衍生產品的營運及貿易成本上升，但潮玩及IP文化盛行，帶動整個動漫衍生品市場的整體訂單數量。不過市場競爭激烈，許多同業紛紛降價吸客，回顧年內，本集團通過調整銷售策略及優質的增值服務，讓貿易業務保持穩中有進的水平，同時不斷檢視營運成本和效益，確保在艱難和具挑戰的市場景氣下仍能穩中求進。

### 二、 室內主題樂園業務：廣州華夏世嘉歡樂世界正式開業各樂園做好防疫抗疫為遊客帶來安心好玩體驗

2021年10月1日，本集團授權國內房地產商鈞明集團於廣州增城區的華夏世嘉歡樂世界正式開業。樂園位於與其同名、約佔180,000平方米的華夏世嘉歡樂世界。室內樂園部分佔地約1.5萬平方米，該項目也配有不同的商業及文旅設施，包括佔地10,000平方米的日漫系IP主題酒店、17米高、400米長的創意空中跑道及近6,000平方米的天台運動公園，成為廣州的文旅新地標。授權樂園也在回顧年內為本集團帶來一次性的授權費收入。

回顧年內，本集團CA SEGA品牌樂園，包括位於日本東京的SEGA JOYPOLIS，與及位於中國的上海JOYPOLIS、青島JOYPOLIS與不同地區的兒童樂園也曾暫停營業，但由於疫情較2020年穩定，管控措施有所放寬，本集團的門票收入因而改善。然而，由於疫情帶來的不明朗因素，與海外夥伴合作推出授權主題樂園的業務受到影響。

回顧年內，本集團的新樂園產品線—JOYPOLIS SPORTS體育主題樂園，於2022年4月29日在日本仙台隆重開幕，主打設計一個不分年齡、性別、殘疾或健全人士都可以享受運動樂趣的遊樂世界，推廣娛樂X運動的好處。

### 三、 多媒體動漫娛樂業務：

回顧年內，本集團的授權樂園開設新的VR(虛擬實景)主題樂園區，引入相應的VR主題遊樂設備，為本集團貢獻VR設備收入。同時，本集團的IP亦開展與不同合作方的合作商談，接下來將進軍不同的周邊領域，包括但不限於主題樂園、線上直播及虛擬平台等。

## 業務前景

疫情壓抑了市民外出享受娛樂的需求，但市民對於休閒娛樂方面的消費意慾仍然旺盛，待疫情有所控制，相關的文化、娛樂和旅遊的行業有望快速復甦。

雖然本集團正面對著前所未有的挑戰，但本集團將繼續積極險中求穩，穩中求進，繼續開發及推出不同類型的CA SEGA JOYPOLIS主題樂園(包括元宇宙主題的虛擬實景樂園)，通過不同現實及虛擬交叉的場景呈現予遊客。通過本集團豐富的動漫IP資源，推出IP主題樂園及不同類型的遊樂設施，以迎合不同群組的喜好，從而開啟更多相應的周邊消費領域，增加收入源。

大型室內主題樂園CA SEGA JOYPOLIS華夏世嘉室內樂園項目(10,000平方米或以上)待疫情穩定後亦會陸續展開規劃工作。

另一方面，中小型室內主題兒童樂園CA SEGA JOYPOLIS Kids(3,000-5,000平方米，含動漫IP主題)將以連鎖方式快速於中國多個城市落戶，預計會為本集團帶來可觀的收益，同時提升CA SEGA室內主題樂園的品牌力。

為了加強本集團各業務板塊的聯動及營運效益，本集團研究通過APP，將線下樂園遊客引流至線上潮玩平台，並在線下樂園設IP潮玩專賣區、IP巡迴展、大V直播等不同的IP活動，吸引更多的動漫IP粉絲到主題樂園體驗，同時刺激線上平台的追蹤及銷售。

## 財務回顧

以下載列本集團截至2022年3月31日止年度內的業績概要，並附最近過往年度的比較數字如下：

	截至3月31日止年度	
	2022年	2021年
收入(千港元)	453,136	478,309
毛利(千港元)	63,381	167,700
毛利率(%)	14.0	35.1
本公司擁有人應佔(虧損)/利潤(千港元)	(375,051)	83,086

## 收入

收入由截至2021年3月31日止年度的約478.3百萬港元減少約25.2百萬港元或約5.3%至截至2022年3月31日止年度的約453.1百萬港元。有關減少乃主要由於多媒體動漫娛樂業務的收入減少64.5百萬港元。

### 動漫衍生產品銷售

動漫衍生產品銷售的收入由截至2021年3月31日止年度的約139.2百萬港元增加約15.9%至截至2022年3月31日止年度的約161.4百萬港元。有關增加乃主要由於從2019冠狀病毒疫情爆發中得以恢復，日本政府放寬若干封城措施，而本集團接獲新的IP衍生品訂單。

### 設立及經營室內主題遊樂園

設立及經營室內主題遊樂園的收入由截至2021年3月31日止年度的約142.5百萬港元增加約90.6%至截至2022年3月31日止年度的約271.6百萬港元。增加乃主要由於日本及中國政府放寬若干所實施的防疫措施。

根據門票銷售計算的遊客人數由截至2021年3月31日止年度的約1.3百萬人次下跌約7.7%至截至2022年3月31日止年度的約1.2百萬人次。

遊客人數分析如下：

	2022年 千名	2021年 千名
中國	922	1,053
日本	307	202

於截至2021年3月31日止年度，本集團的青島JOYPOLIS在疫情期間推出特別促銷優惠吸引遊客。但於回顧年內，中國的管控措施已放寬，旅遊業開始復甦，有關優惠已停止，中國的遊客人數因而有所減少。

## 多媒體動漫娛樂

多媒體動漫娛樂收入由截至2021年3月31日止年度的約83.6百萬港元減少約64.5百萬港元或約77.2%至截至2022年3月31日止年度的約19.1百萬港元。多媒體動漫娛樂收入包括來自動漫形象許可的收入、來自虛擬實境遊戲體驗中心的門票銷售、虛擬實境遊戲機貿易及舉辦活動。有關減少乃主要由於若干許可協議因經濟不確定性而重新磋商至較低許可收入以及並無截至2021年3月31日止年度向一名土地發展商授權知識產權的該等收入。

## 提供主題遊樂園設計及顧問服務的收入

於截至2021年3月31日止年度，本集團與土地發展商合作，以提供知識產權許可、項目策劃、設計及可行性研究，惟截至2022年3月31日止年度並無衍生該等收入。

## 銷售及服務成本

銷售及服務成本由截至2021年3月31日止年度的約310.6百萬港元增加約79.2百萬港元或約25.5%至截至2022年3月31日止年度的約389.8百萬港元，增加乃主要由於以授權形式營運的室內主題樂園於截至2022年3月31日止年度落戶廣州增城區，確認了設備銷售的相關成本。

## 毛利及毛利率

本集團的毛利由截至2021年3月31日止年度的約167.7百萬港元大幅減少約104.3百萬港元或約62.2%至截至2022年3月31日止年度的約63.4百萬港元。本集團的毛利率由截至2021年3月31日止年度的約35.1%大幅減少至截至2022年3月31日止年度的約14.0%。毛利及毛利率大幅減少，乃主要由於截至2022年3月31日止年度並無利潤率較高的提供主題樂園設計及顧問服務的收入。

## 其他收入

其他收入由截至2021年3月31日止年度的約8.4百萬港元增加約2.1百萬港元至截至2022年3月31日止年度的約10.5百萬港元。增加乃主要由於截至2022年3月31日止年度CA SEGA JOYPOLIS收到9.1百萬港元的政府補助所致。

## 其他收益及虧損

其他收益及虧損由截至2021年3月31日止年度的約52.6百萬港元大幅減少約51.4百萬港元至截至2022年3月31日止年度的約1.2百萬港元。此大幅減少是由於截至2022年3月31日止年度並無強制按公平值計入損益的金融資產的公平值變動收益及出售物業、廠房及設備收益淨額約55.9百萬港元。

## 銷售及分銷開支

銷售及分銷開支由截至2021年3月31日止年度的約12.9百萬港元增加約2.1百萬港元或約16.3%至截至2022年3月31日止年度的約15.0百萬港元。本集團的銷售及分銷開支佔收入的百分比由截至2021年3月31日止年度的約2.7%增加至截至2022年3月31日止年度的約3.3%。增加乃主要由於向新開幕的授權主題樂園銷售設備所產生的成本。

## 研發開支

研發開支由截至2021年3月31日止年度的約10.9百萬港元增加約0.3百萬港元至截至2022年3月31日止年度的約11.2百萬港元。增加主要由於投放更多資源研發室內主題遊樂園新遊樂設施及遊戲。

## 預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)

截至2022年3月31日止年度，本集團確認預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)約295.2百萬港元(截至2021年3月31日止年度：撥回5.2百萬港元)。

截至2022年3月31日止年度，預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)包括貿易應收款項減值虧損約50.5百萬港元(2021年：減值虧損撥回約6.8百萬港元)及其他應收款項、按金及預付款項減值虧損約244.7百萬港元(2021年：減值虧損約1.6百萬港元)。

## 本公司擁有人應佔虧損／利潤

本公司擁有人應佔虧損於截至2022年3月31日止年度為約375.1百萬港元，而截至2021年3月31日止年度則為錄得利潤約83.1百萬港元，原因包括(i)並無截至2021年3月31日止年度所錄得的提供主題樂園設計及顧問服務的收入約113百萬港元；(ii)並無一次性的強制按公平值計入損益的金融資產的公平值變動收益及出售物業、廠房及設備收益約55.9百萬港元，乃於截至2022年3月31日止年度產生；及(iii)於截至2022年3月31日止年度嚴重逾期的若干其他應收款項及貿易應收款項的減值虧損約295.2百萬港元。

## 收購物業、廠房及設備的按金

項目	2022年 千港元	2021年 千港元
開發和建立新Wonder Forest	72,492	225,413
開發和建立新Joypolis	50,000	145,206
	<u>122,492</u>	<u>370,619</u>

由於2019冠狀病毒疫情爆發，若干項目有所延誤或暫時中止。本集團與部分開發商進行磋商以退還按金。因此，開發和建立新Wonder Forest的按金約153.7百萬港元及開發和建立新Joypolis的按金約144.4百萬港元被重新分類至「其他應收款項、按金及預付款項」項下的流動資產。

## 其他應收款項、按金及預付款項

該金額由截至2021年3月31日止年度的435.0百萬港元增加48.0百萬港元至截至2022年3月31日止年度的483.0百萬港元。變動淨額乃主要由於(i)自「收購物業、廠房及設備的按金」項下的非流動資產重新分類開發和建立新Wonder Forest及新Joypolis的可退回按金約298.1百萬港元；及(ii)嚴重逾期結餘的減值，該等結餘包括出售無形資產之應收款項約176.5百萬港元、遊戲開發商之可退回按金約25.1百萬港元以及出售物業、廠房及設備之應收款項約49百萬港元。

## 業務前景

「CA SEGA JOYPOLIS室內主題樂園+潮玩電商平台」是本集團並駕齊驅的發展動力，接下來，本集團將逐一落實回顧年內達成的多項合作意向，迎向日益蓬勃的室內主題樂園市場及線上IP潮玩平台領域。

另一授權的大型室內主題樂園CA SEGA JOYPOLIS華夏世嘉室內樂園項目(10,000平方米或以上)將於中國廣東省江門市落地，本集團亦授權國內知名發展商，在接下來十年於中國落戶多個大型室內主題樂園CA SEGA JOYPOLIS，進一步完善本集團於中國的主題樂園佈局。海外主題樂園項目方面，在海外疫情穩定後亦會陸續展開規劃工作。

另一方面，中小型室內主題兒童樂園CA SEGA JOYPOLIS Kids(3,000-5,000平方米，含動漫IP主題)將以連鎖方式快速於中國多個城市落戶，預計會為本集團帶來可觀的收益，同時提升CA SEGA室內主題樂園的品牌力。

為了加強本集團各業務板塊的聯動及營運效益，本集團研究通過APP，將線下樂園遊客引流至線上潮玩平台，並在線下樂園設IP潮玩專賣區、IP巡迴展、大V直播等不同的IP活動，吸引更多的動漫IP粉絲到主題樂園體驗，同時刺激線上平台的追蹤及銷售。

## 全球發售所得款項淨額用途

本公司於2015年3月12日收取的所得款項，經扣除包銷費用及佣金以及有關全球發售的相關開支後，淨額約為298.6百萬港元。於2022年3月31日，本集團已動用所得款項淨額當中約280.0百萬港元。所得款項淨額的未動用部分已經存入香港一家持牌銀行。下文載列所得款項淨額使用情況的概要：

	所得款項		於2022年	於2022年
	淨額	擬定用途	3月31日	3月31日
	%	百萬港元	已實際動用 百萬港元	未動用 百萬港元
用作上海JOYPOLIS的資本開支及營運資金及計劃其後的JOYPOLIS	40.0	119.4	119.4	–
用作可能投資或收購經營動漫相關業務的國內或國際公司及／或與彼等組成戰略合作，包括但不限於動漫相關活動主辦單位、手機及互聯網應用程式開發商以及動漫相關多媒體平台	21.5	64.3	45.7	18.6
用作音樂動漫演唱會開發、製作及技術改善以及相關宣傳及營銷活動以及開發寄售業務	20.0	59.7	59.7	–
用作營運資金及一般公司用途	16.6	49.5	49.5	–
償還債券、利息及相關開支	1.9	5.7	5.7	–
<b>總計</b>	<b>100.0</b>	<b>298.6</b>	<b>280.0</b>	<b>18.6</b>

## 資本架構、流動資金及財務資源

於2022年3月31日，本公司的法定股本為500.0百萬港元，分為5,000,000,000股每股面值0.1港元的股份，而本公司已發行股本約為118.2百萬港元，分為1,182,042,000股每股面值0.1港元的股份。

於2022年3月31日，本集團的現金及銀行結餘為約21.0百萬港元(2021年3月31日：約56.0百萬港元)。減少乃主要由於償還債券及貸款。

於2022年3月31日，本集團的資產負債淨比率(按有抵押銀行借款及其他借款、租賃負債、擔保票據及債券除以總資產計算)為約40.1%(2021年3月31日：約31.4%)。

截至2022年3月31日止年度，本公司按面值發行本金總額為73.3百萬港元的債券(2021年3月31日：5.1百萬港元)。債券以港元計值且為非上市。債券為無抵押並按票面年利率5%至12%計息，須以每月、每半年及每年以後付方式支付，到期日介乎1至7.5年。所得款項用作發展本集團室內主題遊樂園業務及一般運營資金。

於截至2022年3月31日止年度，本公司償還於2017年9月27日發行本金額80百萬港元的擔保票據，並發行本金額20百萬港元的擔保票據。

## 庫務政策

本集團於截至2022年3月31日止年度採納審慎的庫務政策。本集團致力減低信貸風險，持續進行信貸評估，對其客戶的財務狀況加以評定。為管理流動資金風險，董事會密切留意本集團的流動資金狀況，以確保本集團資產、負債及其他承擔的架構，可應付不時的資金需要。

## 末期股息

董事會並不建議就截至2022年3月31日止年度派付末期股息(2021年：每股股份零港仙)。由於全球經濟環境受2019冠狀病毒爆發所嚴重影響，董事會相信，於來年保持更大的資金流動性及足夠的營運資金對本集團而言最為有利，而當經濟恢復正常時，則將恢復分派股息。

## 持有的重大投資

於2015年8月，本集團與一名獨立第三方訂立戰略合作夥伴協議，以訂立長期的戰略聯盟及合作夥伴關係，在虛擬實境技術項目方面展開合作。本集團已支付人民幣4.5百萬元(相等於5.4百萬港元)作為優先收購長期投資的按金，以投資或共同投資虛擬實境技術項目。

2017年1月，本集團以代價600.00百萬日圓，收購日本世嘉控股集團旗下SEGA Live Creation Inc.(現更名為「**CA SEGA JOYPOLIS Co. Limited**」)85.1%已發行股份，並成為本公司的非全資附屬公司，發展大中華區以至全球的室內遊樂園業務。

## 重大投資及資本資產的未來計劃

本集團繼續通過樂園授權模式，與中國及海外不同伙伴拓展全球CA SEGA JOYPOLIS樂園業務，提升樂園的品牌知名度及培育全球更多粉絲，並投資引進線上樂園會員服務，加入線上樂園、線上VR教育及各類型VR遊樂體驗技術，提升樂園收入源。

本集團亦會結合旗下優質的動漫IP及國際級衍生品生產技術，與知名線上線下銷售平台合作，出售以「正版、精品」為主打的著名動漫IP衍生品。

另外，本集團也會繼續在VR技術進行突破，投資全球無線聯網VR電競，建立全球用戶數據庫，更好掌握VR電競市場的消費及喜好，與樂園、IP業務產生更佳的協同效應。

董事會相信，通過不斷推動本集團的動漫文化科技事業，可以得到更多優質的「文化+地產」的獲利機遇，與中國政府和其他發展商或投資者合作，於中國不同地區發展動漫文化科技產業，注入本集團的產業資源及低成本的投入，換取更大的項目利潤回報。

## 按揭及質押

於2022年3月31日，本集團向一家銀行質押賬面值約為3.7百萬港元的銀行存款(2021年3月31日：約3.6百萬港元)以取得銀行融資。

## 或然負債

本集團於2022年3月31日並無重大或然負債(2021年3月31日：無)。

## 外匯風險

本集團有關匯兌風險的政策概無重大變動。本集團的交易主要以港元、人民幣、日圓或美元列值。本集團管理層密切注視外匯風險，在適當時會考慮使用對沖工具。

## 報告期後的重大事件

自2022年4月起，本集團主要營運附屬公司之一華嘉泰(上海)室內遊樂有限公司已因當地政府為控制中國上海爆發2019冠狀病毒疫情實施的全市封鎖及其他社交距離措施導致暫停營運。本集團經已評估其對本集團營運造成的整體影響情況，且已採取一切可能有效的措施，以限制及維持有關影響在掌握之中。本集團將繼續留意有關情況的變動，並相應地作出適時回應及調整。

於2022年4月12日，本公司已與包銷商Raffaello Securities (HK) Limited訂立包銷協議(經2022年5月10日的補充包銷協議及2022年5月25日的第二份補充包銷協議補充)，內容有關建議按本公司每兩(2)股現有股份獲發一(1)股供股股份之基準進行的591,021,000股供股股份供股(「供股」)，以籌集所得款項總額約82.38百萬港元。於2022年6月20日，包銷商已單方面終止包銷協議，供股已因而終止。詳情請參閱本公司日期為2022年4月12日、2022年5月10日、2022年5月19日、2022年5月25日、2022年6月2日及2022年6月23日的公告。

於2022年5月12日，吳漢蓉女士(「呈請人A」)向香港特別行政區高等法院(「香港高等法院」)提交清盤呈請(「呈請A」)，以根據香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例的條文將本公司清盤，內容有關合共約4,552,887.67港元(包括應計利息)的未償還應付債券。於2022年5月17日，本公司與呈請人A已協定應付債券清償事項且呈請人A將立即自願撤回呈請A並終止對本公司的法律訴訟。詳情請參閱本公司日期為2022年5月17日的公告。

於2022年5月27日，Maxx Capital Finance Limited(「呈請人B」)向香港高等法院原訟法庭提交清盤呈請，以根據香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例(「公司(清盤及雜項條文)條例」)的條文按照2022年公司清盤程序第190號將本公司清盤(「清盤行動」)，呈請有關呈請人B申索未償還債項，乃與總額約為22,892,602.74港元(包括應計利息)的有抵押有擔保票據(「票據」)有關。詳情請參閱本公司日期為2022年6月1日、2022年6月8日、2022年6月13日及2022年6月23日的公告。

## 環境政策

本集團致力保護環境。本集團堅持循環再用及節能原則，鼓勵及推動員工在辦公室支持環保，包括於印刷及影印時使用環保紙以及關上閒置電燈及電器以減少耗電等。

## 僱員及酬金政策

於2022年3月31日，本集團有216名僱員(2021年3月31日：284名僱員)。人員數目減少主要由於JOYPOLIS於年內優化人手架構。截至2022年3月31日止年度，僱員酬金及實物利益及退休金計劃供款(包括董事的酬金及實物利益及退休金計劃供款)為約85.2百萬港元(2021年3月31日：約91.5百萬港元)。下跌主要由於僱員酬金下跌約6.3百萬港元。本集團的薪酬方案乃參考個別僱員的經驗及資歷以及整體市況而釐定。本集團亦按僱員個別需要，確保彼等得到足夠培訓及持續專業發展的機會。本公司已設立購股權計劃，向合資格的董事及本集團僱員提供誘因及獎勵，肯定彼等的貢獻。於2022年2月28日，42,910,000份購股權已根據本公司於2015年2月16日採納的購股權計劃授予合資格董事、僱員及一名顧問。

## 購買、出售或贖回證券

除本公告「資本架構、流動資金及財務資源」一節所披露的償還擔保票據及配售債券事宜外，本公司或其任何附屬公司於截至2022年3月31日止年度概無購回、出售或贖回任何本公司證券。

## 審核委員會及審閱財務資料

董事會審核委員會包括三名獨立非執行董事，即曾華光先生(主席)、洪木明先生及倪振良先生。

## 審閱未經審核年度業績

由於COVID-19疫情所致中國實施運輸管制，故審核工作嚴重延遲，於本公告日期，截至2022年3月31日止年度的年度業績的審核程序尚未完成。具體而言，由於多座城市實行部分封鎖措施、延長暫停開放政府辦事處及公共服務以及交通限制，有關本集團的其中數間附屬公司(其位於中國上海及深圳)的若干審核工作(包括但不限於傳閱審核確認及其相關非流動資產的減值評估)尚未完成。因此，本公告所載未經審核年度業績並未按照上市規則第13.49(2)條所規定與本公司的核數師達成一致。當本公司核數師按照香港會計師公會所頒布的香港審計準則完成審核程序時，則將發布有關截至2022年3月31日止年度經審核年度業績的公告。

審核委員會已審閱截至2022年3月31日止年度的未經審核年度業績。本公司將繼續與核數師合作，以批准及刊發本集團截至2022年3月31日止年度之經審核年度業績。

## 進一步公告

於審核程序完成後，預期本公司將會於2022年8月就以下各項刊發進一步公告及／或年報：(i)取得本公司核數師同意的截至2022年3月31日止年度的經審核年度業績及比較本公告載列的未經審核年度業績的重大相異之處(如有)；(ii)擬舉行即將召開的股東週年大會的建議日期；及(iii)為確定股東出席上述大會並於會上投票的資格而暫停辦理普通股過戶登記手續的期間(及有關派付股息(如有)的建議安排)。此外，如在完成審核程序過程中有其他重大進展，本公司將在必要時刊發進一步公告。

## 遵守企業管治常規守則

本公司於年內一直遵守香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)附錄十四所述企業管治守則所載的守則條文，除以下個別情況外：

### 守則條文第A.2.1條

上市規則附錄十四企業管治守則的守則條文第A.2.1條規定，主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。莊先生為董事會主席兼行政總裁。由於莊先生為本集團的創辦人，而且於企業營運及管理方面有豐富經驗，董事相信為了有效管理及業務發展，由莊先生同時出任兩個職位合乎本集團的最佳利益。

## 遵守證券交易的標準守則

本公司已採納上市規則附錄十所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)作為董事進行證券交易的操守守則。經向董事作出特定查詢後，所有董事確認，彼等於截至2022年3月31日止年度一直全面遵守標準守則所載的規定準則。

## 一般資料

本公司將於適當時候向股東寄發一份通函，載列(其中包括)上市規則規定的資料，連同應屆股東週年大會通告。

## 公眾持股量

按照本公司所得公開資料及據董事所知，於本年度業績公告日期，本公司已發行股份維持上市規則規定的足夠公眾持股量。

承董事會命  
華夏文化科技集團有限公司  
行政總裁兼執行董事  
莊向松

香港，2022年6月30日

於本公告日期，董事會包括六位董事，分別為執行董事莊向松先生(行政總裁)、熊浩先生及劉茱香女士；及獨立非執行董事倪振良先生、曾華光先生及洪木明先生。