



M Resources Group Limited

脈資資源集團有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：08186)

截至二零二二年十二月三十一日止年度之全年業績

香港聯合交易所有限公司GEM之特色

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

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

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)對本公告之內容概不負責，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之任何損失承擔任何責任。

本公告乃遵照GEM證券上市規則(「GEM上市規則」)之規定提供有關脈資資源集團有限公司(「本公司」)之資料，本公司董事(「董事」)會(「董事會」)願就本公告所載內容共同及個別承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等所知及所信，本公告所載資料在各主要方面均為準確及完整，且無誤導或欺詐成分，及並無遺漏任何其他事實，致令本公告之任何內容產生誤導。

董事會謹此提呈本公司及其附屬公司(「本集團」)截至二零二二年十二月三十一日止年度之未經審核綜合全年業績如下：

綜合損益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
收益	5	22,312	27,087
銷售成本		<u>(19,686)</u>	<u>(23,803)</u>
毛利		2,626	3,284
根據計劃終止確認負債所產生收益		55,704	–
其他收入、收益及虧損	6	856	(30)
行政開支		(6,152)	(6,641)
財務費用	7	(1,157)	(2,212)
按公平值計入損益之債務投資之 公平值虧損	14	(402)	(87)
貿易應收款項減值虧損		(1,072)	(740)
其他應收款項減值虧損		<u>(691)</u>	<u>(115)</u>
除所得稅前溢利／(虧損)	8	49,712	(6,541)
所得稅	9	<u>(422)</u>	<u>(746)</u>
本公司擁有人應佔年內溢利／(虧損)		<u>49,290</u>	<u>(7,287)</u>
本公司擁有人應佔之每股盈利／(虧損)	11		
基本		309.3港仙	(46.8)港仙
攤薄		<u>231.5港仙</u>	<u>(46.8)港仙</u>

綜合全面收益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
年內溢利／(虧損)	49,290	(7,287)
其他全面收益		
其後不會重新分類至損益之項目： 按公平值計入其他全面收益之股權投資之 公平值虧損，扣除稅項	<u>(148)</u>	<u>(632)</u>
年內其他全面收益，扣除稅項	<u>(148)</u>	<u>(632)</u>
本公司擁有人應佔年內全面收益總額	<u><u>49,142</u></u>	<u><u>(7,919)</u></u>

綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
非流動資產			
物業、廠房及設備		2,544	2,634
使用權資產		114	336
預付款項		2,500	2,500
按公平值計入其他全面收益之股權 投資	12	167	271
按公平值計入損益之債務投資	14	161	563
		<u>5,486</u>	<u>6,304</u>
流動資產			
存貨		159	1,655
貿易應收款項	13	10,693	11,974
預付款項、其他應收款項及其他資產		895	514
銀行結餘及現金		4,960	1,857
		<u>16,707</u>	<u>16,000</u>
資產總值		<u>22,193</u>	<u>22,304</u>
流動負債			
貿易應付款項	15	2,433	7,888
其他應付款項及應計費用		12,580	11,863
其他借款	16	–	8,449
其他貸款	17	–	13,860
應付債券	18	–	26,192
租賃負債		91	531
應付稅項		1,865	1,443
		<u>16,969</u>	<u>70,226</u>
流動負債淨值		<u>(262)</u>	<u>(54,226)</u>
資產總值減流動負債		<u>5,224</u>	<u>(47,922)</u>

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
非流動負債			
租賃負債		<u>35</u>	<u>34</u>
資產／(負債)淨值		<u>5,189</u>	<u>(47,956)</u>
資本及儲備			
股本	19	2,277	1,247
儲備		<u>2,912</u>	<u>(49,203)</u>
權益／(虧絀)總額		<u>5,189</u>	<u>(47,956)</u>

綜合財務報表附註

二零二二年十二月三十一日

1. 一般資料及債務重組

1.1 一般資料

脈資資源集團有限公司(「本公司」)為於百慕達註冊成立之有限公司。本公司之普通股於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM上市。其註冊辦事處之地址位於Victoria Place, 5th Floor, 31 Victoria Street, Hamilton HM 10, Bermuda。本公司之香港主要營業地點位於香港金鐘金鐘道88號太古廣場2期35樓。本集團(包括本公司及其附屬公司)主要從事銷售家品及種植產品以及銷售裝飾品。

1.2 年內債務重組最新情況

本公司一名債權人根據香港法例第32章公司(清盤及雜項條文)條例於二零二一年五月二十六日向香港高級法院(「法院」)提交清盤呈請，要求清盤本公司，理由為本公司無力清償上一年度的逾期貸款連同任何未付利息。截至二零二一年十二月三十一日止財政年度，接到清盤呈請構成其永久債券及其他貸款條款及條件項下的違約事件。鑒於二零二一年本集團的高負債狀況，本公司尋求以計劃安排方式進行債務重組安排(「計劃」)，並於二零二一財政年度向法院申請延期清盤呈請。於二零二二年七月二十二日，法院批准計劃，並於二零二二年七月二十二日生效。計劃獲批准後，於二零二二年八月八日，法院裁定駁回清盤呈請。

誠如計劃項下債權人名單所述，計劃債權人由列賬於本集團賬簿及記錄為其他借款、其他貸款、應付債券及其他應付款項及應計費用之債權人組成(「計劃債權人」)。於計劃生效日期的其他借款、其他貸款、應付債券及其他應付款項及應計費用賬面值分別為約10,265,000港元、14,242,000港元、26,546,000港元及6,039,000港元。該等計劃債權人有權選擇(i)以相當於彼等各自已受理申索2%的現金結算；或(ii)以配發及發行本公司新股份的方式結算，以本公司一股新股份結算彼等各自已受理申索的10港元(「計劃股份」)，以悉數結算彼等各自的已受理申索。應付計劃債權人的金額約57,092,000港元中，應付金額約914,000港元的若干該等計劃債權人並無選擇其結清選項，其被視為放棄其收取結算款的權力。該等餘下計劃債權人的已受理申索約56,178,000港元中，已受理申索約12,123,000港元及約44,055,000港元的計劃債權人分別選擇收取現金結算及計劃股份。本公司須於二零二二年十二月二十二日以現金約243,000港元及4,405,465股計劃股份向該等計劃債權人結算。因此，本集團於本集團綜合損益中確認終止確認負債的收益約55,704,000港元，並分別相應確認發行計劃股份產生的約352,000港元及793,000港元為股本及股份溢價。此外，於截至二零二一年十二月三十一日止財政年度，本公司與融資供應商(「認購人」)就向本公司提供營運資金貸款以為其營運成本及計劃相關成本撥付資金而訂立融資協議。根據本公司與認購人於二零二二年八月二十四日訂立的認購協議，營運資金貸款為約4,662,000港元，將以按每股0.55港元向認購人配發及發行新股份(「認購股份」)的方式結算。

就發行認購股份以結算營運資金貸款約4,662,000港元而言，本公司合共配發及發行8,476,364股認購股份。營運資金貸款分類為股本工具。本集團就發行認購股份將股本及股份溢價增加分別約678,000港元及3,984,000港元入賬。

2. 採納香港會計準則及詮釋(「香港會計準則」)以及香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

2.1 採納新訂／經修訂香港財務報告準則—二零二二年一月一日生效

香港會計師公會已頒佈於本集團本會計期間首次生效的多項經修訂香港財務報告準則：

香港會計準則第16號(修訂本)	擬定用途前所得款項
香港會計準則第37號(修訂本)	虧損合約—履行合約的成本
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	對概念框架的提述
香港財務報告準則二零一八年 至二零二零年週期之年度改進	

該等新訂或經修訂香港財務報告準則概無對本集團於當前或過往期間的業績及財務狀況產生重大影響。本集團並無提前應用任何於本會計期間尚未生效的新訂或經修訂香港財務報告準則。

2.2 已頒佈但尚未生效的新訂或經修訂香港財務報告準則

以下可能與綜合財務報表有關的新訂或經修訂香港財務報告準則已頒佈但尚未生效，亦無獲本集團提前採納。本集團當前計劃於該等變動生效日期予以應用。

香港會計準則第1號(修訂本)	負債的流動或非流動分類 ²
香港會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債(「二零二二年修訂本」) ²
香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 ¹
香港會計準則第1號(修訂本)	財務報表的呈列及香港財務報告準則實務報告 第2號，作出重大判斷：會計政策的披露 ¹
香港會計準則第8號(修訂本)	會計政策、會計估計變更及差錯：會計估計定義 ¹
香港會計準則第12號(修訂本)	所得稅：與單一交易產生的資產及負債相關的 遞延稅項 ¹
香港財務報告準則第16號 (修訂本)	租賃：售後回租負債 ²

¹ 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效。

² 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效。

香港會計準則第1號(修訂本)「負債的流動或非流動分類及附帶契諾的非流動負債」

香港會計準則第1號修訂本負債的流動或非流動分類澄清將負債分類為流動或非流動的要求，尤其是釐定實體是否有權力將負債結算延遲報告期後至少12個月。負債分類不受實體將行使其權力遞延負債結算的可能性影響。該等修訂本亦澄清被認為是負債結算的情況。於二零二二年，香港會計師公會頒佈二零二二年修訂本以進一步澄清，於產生貸款安排的負債契諾當中，實體僅須於報告日期或之前遵守影響有關負債流動或非流動分類的契諾。此外，二零二二年修訂本規定於實體有權將貸款安排產生的負債(受限於遵守未來契諾的實體)的結算延遲至報告期後12個月內時，將有關負債分類為非流動的實體所需作出的額外披露。該等修訂本將予以追溯應用。允許提前應用。

本公司董事現正評估該等修訂本的影響及現有貸款協議是否需要修訂。根據初步評估，預期該等修訂本並不會對本集團財務報表產生任何重大影響。

香港財務報告準則第17號「保險合約」

新準則確立確認、計量、呈列及披露保險合約的原則，並取代香港財務報告準則第4號「保險合約」。新準則概述一個「一般模型」，該模型對具有直接參與特徵的保險合約進行修改，並稱「浮動收費法」。倘使用保費分配方法計量的剩餘保險責任滿足若干標準，則一般模型可予以簡化。

二零二零年修訂本引入變動以簡化部分要求；透過提供額外過渡救濟，令財務業績更易解釋及簡化過渡。二零二二年修訂本則引入與首次應用香港財務報告準則第17號時呈列的金融資產相關比較資料有關的過渡選項，以避免金融資產及保險合約負債間的暫時會計錯配。

本公司董事預期於未來應用該等準則及修訂本將不會對財務報表產生影響。

香港會計準則第1號(修訂本)「財務報表的呈列及香港財務報告準則實務報告第2號，作出重大判斷：會計政策的披露」

香港會計準則第1號(修訂本)會計政策披露的修訂要求實體披露其重大會計政策資料，而非其重大會計政策。倘會計政策資料與實體財務報表載列的其他資料一併考慮時可合理預期影響一般目的財務報表的主要使用者根據該等財務報表作出的決策，則有關資料屬重大。香港財務報告準則實務報告第2號(修訂本)就如何將重要性概念應用於會計政策披露提供非強制性指引。香港會計準則第1號(修訂本)於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效，並允許提前應用。由於香港財務報告準則實務報告第2號(修訂本)提供的指引屬非強制性，因此無須就該等修訂本訂定生效日期。

本公司董事目前正重審會計政策披露，以確保符合該等修訂本。

香港會計準則第8號(修訂本)「會計政策、會計估計變更及差錯：會計估計定義」

香港會計準則第8號(修訂本)澄清會計估計變動與會計政策變動之間的區分。會計估計界定為財務報表內存在計量不確定性的貨幣金額。該等修訂本亦澄清實體如何採用計量技術及輸入數據以推算會計估計。該等修訂版本於二零二三年一月一日或之後開始的年度申報期間生效，並應用於該期間開始時或之後發生的會計政策變動及會計估計變更。允許提前應用。本公司董事預計日後應用該等修訂本及修訂將不會對財務報表產生任何影響。

香港會計準則第12號(修訂本)「所得稅：與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅」

香港會計準則第12號(修訂本)縮小香港會計準則第12號的初始確認豁免範圍，從而其將不再應用於導致相同應課稅及可扣減暫時差額的交易，例如租賃及廢棄處置義務。因此，實體須確認遞該等交易產生的暫時差額的延稅項資產(前提是有可用的充足應課稅溢利)及遞延稅項負債。該等修訂本於二零二三年一月一日或之後開始的年度申報期間生效，並將應用於所示最早比較期間開始時的租賃及廢棄處置義務相關的交易，任何累計影響於該日確認為留存溢利期初結餘或權益的其他部分(在適當的情況下)的調整。此外，該等修訂本將前瞻性地應用於租賃及廢棄處置義務以外的交易。允許提前應用。本公司董事預計日後應用該等修訂本及修訂將不會對財務報表產生任何影響。

香港財務報告準則第16號(修訂本)「租賃：售後回租負債」

香港財務報告準則第16號(修訂本)訂有賣方-承租人於計量售後回租交易中產生的租賃負債時遵守的規定以確保賣方-承租人並無確認其保留的使用權資產相關的任何盈虧金額。該等修訂本於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效，並將追溯應用於初始應用香港財務報告準則第16號(即二零一九年一月一日)當日後訂立的售後回租交易。允許提前應用。本公司董事預計日後應用該等修訂本及修訂將不會對財務報表產生任何影響。

3. 編製基準

3.1 合規聲明

綜合財務報表乃根據所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋(下文統稱「香港財務報告準則」)及香港公司條例之披露規定編製。此外，該等財務報表包括香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則所規定之適用披露。

3.2 計量基準及持續經營假設

誠如下列會計政策所闡釋，該等綜合財務報表已按歷史成本基準編製，惟若干金融工具除外，其按公平值計量。

本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度錄得淨溢利約49,290,000港元，當中已確認根據計劃終止確認負債而產生的一項一次性收益約55,704,000港元。換言之，如不計及根據計劃安排終止確認的負債所產生一次性非現金收益，本集團本年度承受經營虧損。於二零二二年十二月三十一日，本集團的流動負債超過其流動資產約262,000港元。此外，截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團有經營現金流出淨額約57,000港元。該等情況或對本集團持續經營能力構成重大疑問。該等綜合財務報表乃按持續經營基準編製，乃由於本公司董事在考慮下列因素後基於涵蓋申報日期起計12個月的預測現金流，認為本集團將擁有充足營運資金撥付其業務經營：

- (a) 透過監控還款狀況加強應收款項回收；
- (b) 繼續採取措施管控花紅開支及行政成本以改善本集團流動資金狀況及減少經營成本；及
- (c) 拓寬本集團主要業務的產品組合及客戶基礎以增強其盈利水平。

董事經考慮上述措施後認為，本集團將有充足營運資金為其經營提供資金及履行其於報告日期起計未來12個月內到期應付的財務責任。因此，董事信納按持續經營基準編製綜合財務報表乃屬適當。

倘本集團未能以持續經營的方式營運，則將須作出調整，將本集團資產賬面值撇減至可收回淨值，以就可能出現的任何進一步負債計提撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未反映在綜合財務報表上。

3.3 功能及呈列貨幣

綜合財務報表以港元(「港元」)呈列，與本公司的功能貨幣相同。

4. 分部報告

本集團按照主要營運決策者審閱用以作出戰略決策的報告釐定其經營分部。

由於各業務提供且需要作出不同業務策略，故本集團可報告分部分開管理。年內，本集團設有三個(二零二一年：三個)可報告經營分部：

- 銷售家品(「家品業務」)；
- 銷售種植產品(「種植業務」)；及
- 銷售裝飾品(「裝飾品業務」)。

本公司管理層會單獨監察本集團經營分部業績以作出有關資源分配及表現評估的決定。分部表現根據可報告分部業績(即以經調整除所得稅前溢利或虧損計量)予以評估。經調整除所得稅前溢利或虧損按與計量本集團除所得稅前溢利或虧損一致之方式計量，惟根據計劃終止確認負債所產生收益、未分配融資成本以及企業開支均不計入該計量內。

董事認為，本集團金融服務業務於過往兩個年度暫無營業。

分部資產不包括未分配總辦事處及企業資產，原因為該等資產按集團基準管理。

分部負債不包括其他借款、其他貸款、未分配總辦事處及企業負債，原因為該等負債按集團基準管理。

董事於考慮匯總標準及量化門檻後呈列當前年度分部資料。二零二一年比較數字分部呈報已重列以符合本年度呈列方式。

(i) 下文概述本集團各可報告分部的營運情況：

	截至二零二二年十二月三十一日止年度			總計 千港元
	家品業務 千港元	種植業務 千港元	裝飾品 業務 千港元	
可報告分部收益	<u>11,244</u>	<u>4,902</u>	<u>6,166</u>	<u>22,312</u>
可報告分部溢利／(虧損)	<u>602</u>	<u>(813)</u>	<u>625</u>	414
根據計劃終止確認負債所產生收益				55,704
未分配企業開支				(5,252)
未分配財務費用				<u>(1,154)</u>
除所得稅前溢利				<u>49,712</u>
可報告分部資產	16,981	3,760	934	21,675
未分配資產(附註)				<u>518</u>
資產總值				<u>22,193</u>
可報告分部負債	11,791	1,772	424	13,987
未分配負債(附註)				<u>3,017</u>
負債總額				<u>17,004</u>
其他資料				
折舊	-	71	-	71
未分配折舊				<u>355</u>
				<u>426</u>
貿易應收款項減值虧損	1,072	-	-	1,072
其他應收款項減值虧損	-	691	-	<u>691</u>

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	家品業務 千港元 (經重列)	種植業務 千港元 (經重列)	裝飾品 業務 千港元 (經重列)	總計 千港元
可報告分部收益	<u>19,683</u>	<u>6,193</u>	<u>1,211</u>	<u>27,087</u>
可報告分部溢利	<u>1,341</u>	<u>(817)</u>	<u>49</u>	573
未分配企業開支				(4,905)
未分配財務費用				<u>(2,209)</u>
除所得稅前虧損				<u>(6,541)</u>
可報告分部資產	17,086	3,433	39	20,558
未分配資產(附註)				<u>1,746</u>
資產總值				<u>22,304</u>
可報告分部負債	12,378	1,540	42	13,960
未分配負債(附註)				<u>56,300</u>
負債總額				<u>70,260</u>
其他資料				
未分配資本開支				747
折舊	-	81	-	81
未分配折舊				<u>308</u>
				<u>389</u>
貿易應收款項減值虧損	740	-	-	740
其他應收款項減值虧損	-	55	-	55
未分配其他應收款項減值虧損				<u>60</u>
				<u>115</u>

附註：未分配資產主要為企業資產、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益之金融資產。

未分配負債主要為企業負債、其他借款、其他貸款及應付債券。

(ii) 地區資料

來自外部客戶之收益

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
香港(經營所在地)	<u>5,350</u>	<u>7,404</u>
中國	12,116	7,029
美利堅合眾國(「美國」)	<u>4,846</u>	<u>12,654</u>
	16,962	19,683
	22,312	27,087

收益根據客戶業務所在地進行劃分。

特定非流動資產

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
香港(經營所在地)	2,658	2,970
中國	<u>2,500</u>	<u>2,500</u>

上述特定非流動資產資料乃基於資產所在地區及／或營運所在地區。

(iii) 有關主要客戶之資料

二零二二年，來自本集團家品業務二名客戶的收益分別為約6,397,000港元及4,847,000港元，來自本集團種植業務一名客戶的收益為約4,902,000港元以及來自本集團裝飾品業務一名客戶的收益為約5,034,000港元，各自佔本集團收益的10%或以上。

二零二一年，來自本集團家品業務二名客戶的收益分別為約11,775,000港元及7,908,000港元，來自本集團種植業務一名客戶的收益為約6,193,000港元，各自佔本集團收益的10%或以上。

5. 收益

收益分析載列如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
香港財務報告準則第15號範圍內之客戶合約收益		
銷售家品	11,243	19,683
銷售種植產品	4,902	6,193
銷售裝飾品	6,166	1,211
	<u>22,312</u>	<u>27,087</u>

分拆收益資料

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
收益確認時間		
於某一時間點轉移之貨物	<u>22,312</u>	<u>27,087</u>

6. 其他收入、收益及虧損

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
政府補貼(附註)	36	-
匯兌收益/(虧損), 淨額	597	(102)
雜項收入	223	72
	<u>856</u>	<u>(30)</u>

附註：該等補助並無未滿足條件或其他或有事項，截至二零二二年十二月三十一日止年度所有政府補貼已收訖。本集團並未受益於其他形式的政府援助。

7. 財務費用

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
租賃負債利息	16	28
其他借款利息	388	680
其他貸款利息	382	655
應付債券利息	354	849
其他	17	-
	<u>1,157</u>	<u>2,212</u>

8. 除所得稅前溢利／(虧損)

除所得稅前溢利／(虧損)經扣除：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
存貨成本確認為開支	19,686	23,803
核數師酬金		
—本年度*	1,100	1,200
—過往年度撥備不足*	—	150
物業、廠房及設備折舊*	90	76
使用權資產折舊*	336	313
匯兌虧損，淨額	—	102
員工成本(包括董事酬金)：		
—薪金及工資*	1,619	2,328
—定額供款計劃*	23	49

* 計入行政開支

9. 所得稅

綜合損益表所載所得稅金額為：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
當前稅項		
—香港	—	8
—中國	422	738
	<u>422</u>	<u>746</u>

於本年度，香港利得稅已按於香港產生的估計應課稅溢利以16.5%(二零二一年：16.5%)的稅率計提撥備。

根據中國企業所得稅法，於本年度企業所得稅按稅率25%計提撥備(二零二一年：25%)。

年內所得稅與綜合損益表所載除所得稅前溢利／(虧損)對賬如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
除所得稅前溢利／(虧損)	<u>49,712</u>	<u>(6,541)</u>
按適用稅率16.5%(二零二一年：16.5%)計算之稅項	8,202	(1,079)
不同稅率之影響	162	410
毋須納稅收入之稅項影響	(9,191)	(4)
不可扣稅開支之稅務影響	852	1,213
未確認暫時差額之稅務影響	342	16
未確認稅項虧損之影響	<u>55</u>	<u>190</u>
所得稅	<u>422</u>	<u>746</u>

本集團並無就可供抵銷於相關司法權區未來應課稅溢利及加速折舊之稅項虧損確認遞延稅項資產，詳情如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
稅項虧損		
—香港	<u>1,931</u>	<u>1,599</u>

香港稅項虧損可無限期結轉。

10. 股息

董事不建議就截至二零二二年十二月三十一日止年度派發任何股息(二零二一年：無)。

11. 每股盈利／(虧損)

每股基本盈利／(虧損)乃按以下數據計算：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
用於計算每股基本及攤薄盈利／(虧損)之本公司擁有人 應佔年內溢利／(虧損)	<u>49,290</u>	<u>(7,287)</u>
股份數目(千股)		
用於計算每股基本盈利／(虧損)之普通股加權平均數	15,938	15,585
以下各項之影響：		
根據計劃發行股份	1,916	—
發行股份予新認購人	3,437	—
用於計算每股攤薄盈利／(虧損)之普通股加權平均數	<u>21,291</u>	<u>15,585</u>

用於計算每股基本盈利／(虧損)之普通股加權平均數已就於二零二一年二月將每八股每股面值0.01港元的現有普通股合併為一股面值0.08港元的合併普通股進行調整，猶如其已自二零二一年一月一日起生效。

進一步詳情載於附註1.2，計劃於二零二二年七月二十七日生效，其中的計劃債權人及認購人有權獲發股份。董事認為，於有權發行股份時應考慮攤薄影響。於二零二二年十二月二十二日，4,405,465股計劃股份已配發及發行予計劃債權人及8,476,364股認購股份已發行予認購人。

12. 按公平值計入其他全面收益之股權投資

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
暫停買賣的上市股份，按公平值計	<u>167</u>	<u>271</u>

股權投資乃作中期投資用途，及由本集團指定為按公平值計入其他全面收益之股權投資。於年內，本集團以代價44,000港元進一步收購作投資的額外上市股份。於二零二二年十二月三十一日，本集團於其他全面收益內確認公平值虧損約148,000港元(二零二一年：約632,000港元)。本集團於年內概無收取任何上市股權投資之股息收入(二零二一年：無)。

13. 貿易應收款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
貿易應收款項	12,505	12,714
減：減值撥備	<u>(1,812)</u>	<u>(740)</u>
	<u>10,693</u>	<u>11,974</u>

本集團與其客戶的交易條款以信貸為主，惟新客戶一般須預先付款。信貸期一般為60至90日(二零二一年：60至90日)。每名客戶均有信貸上限。本集團尋求對未償還應收賬款維持嚴格監控，以盡量減低信貸風險。高級管理層定期檢討逾期結餘。本集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增強安排。貿易應收款項為不計息。

本集團於各報告期末之貿易應收款項(按發票日期並已扣除減值撥備)之賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
一個月內	372	1,443
一至兩個月	348	1,155
兩至三個月	411	1,485
三至六個月	120	4,214
六個月至一年	4,066	3,677
超過一年	<u>5,376</u>	<u>-</u>
	<u>10,693</u>	<u>11,974</u>

具有重大結餘及／或出現信貸減值的貿易應收款項個別評估預期信貸虧損。此外，本集團於估計並非使用撥備矩陣個別評估的貿易應收款項的預期信貸虧損時使用實際權宜方法。於二零二二年十二月三十一日，本集團就本集團銷售家品的貿易應收款項約11,254,000港元(二零二一年：約11,187,000港元)應用簡化法使用違約概率法計量存續期內預期信貸虧損。預期信貸虧損比率為16.1%(二零二一年：6.6%)及虧損撥備為約1,812,000港元(二零二一年：約740,000港元)。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團分別就本集團銷售種植產品及銷售裝飾品的貿易應收款項約1,235,000港元及16,000港元(二零二一年：約1,527,000港元及零)應用簡化法使用撥備矩陣計量存續期內預期信貸虧損。

14. 按公平值計入損益之債務投資

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
應收可換股債券，按公平值	<u>161</u>	<u>563</u>

於二零一七年，本公司認購由一名獨立第三方(「可換股債券發行人」)所發行本金額4,001,000港元之應收可換股債券，該等債券按年利率1.5%計息，並可按換股價每股6.38381港元轉換為626,742股可換股債券發行人之普通股。年內，本集團於損益確認公平值虧損約402,000港元(二零二一年：約87,000港元)。

於二零二零年，轉換選擇權到期及應收可換股債券已違約。董事認為，預期本金額將不會於報告日期起計十二個月內結算，故賬面值分類為非流動資產。

15. 貿易應付款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
貿易應付款項	<u>2,433</u>	<u>7,888</u>

於各報告期末基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
一個月內	750	3,838
一至兩個月	330	1,930
兩至三個月	619	2,120
三至六個月	734	-
	<u>2,433</u>	<u>7,888</u>

16. 其他借款

	實際利率 %	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
其他借款—無抵押	8.5	<u>-</u>	<u>8,449</u>
分析為：			
於一年內或按要求償還		<u>-</u>	<u>8,449</u>

於二零二一年十二月三十一日，有關金額指來自一家金融機構本金額為8,000,000港元的貸款，有關貸款按年利率8.5%計息及須即刻償還。

誠如財務報表附註1.2所詳述，法院於二零二二年七月批准計劃。本集團於計劃生效日期有其他借款約10,265,000港元，其中約10,060,000港元於計劃於二零二二年七月生效後已獲免除及約205,000港元已以現金結清。

17. 其他貸款

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
無抵押 其他貸款(附註)	<u>-</u>	<u>13,860</u>

附註：

於二零二一年十二月三十一日，其他貸款包括：

- 賬面值為約13,269,000港元的貸款，按年利率5%計息及須即時償還；及
- 賬面值為約591,000港元的貸款，按年利率8%計息及須即時償還。

誠如本公告附註1.2所詳述，法院於二零二二年七月批准計劃。本集團於計劃生效日期有其他貸款約14,242,000港元，其中約13,877,000港元於計劃於二零二二年七月生效後已獲免除及約365,000港元已透過發行1,404,325股股份(按面值計入股本及餘下計入股份溢價)的方式結清。

18. 應付債券

	二零二二年	二零二一年
實際利率	-	2.86%
永久債券(千港元)	-	26,192

總額約3,230,000美元(相當於約25,000,000港元)的永久債券(本金額附帶在超出本公司及持有人控制的若干特定不確定事件下或然結算的條文)乃由本公司於二零二零年四月二十八日發行。該債券為永久債券、於首十年不可贖回(附帶發行人可於第十週年及/或第二十週年提前贖回的權利)，且賦予持有人自二零二零年四月二十八日起按每年1%+美國30年期政府國債之分派比率收取分派之權利，及自二零二二年四月二十八日起票息固定為1.207%。於二零二一年十二月三十一日，根據債券的條款及條件，該債券因違約事件已即時償還。

誠如財務報表附註1.2所詳述，法院於二零二二年七月批准計劃。本集團於計劃生效日期有應付債券約26,546,000港元，其中約25,856,000港元於計劃於二零二二年七月生效後已獲免除及約690,000港元已透過發行2,654,523股股份(按面值計入股本及餘下計入股份溢價)的方式結清。

19. 股本

	附註	二零二二年		二零二一年	
		數目	金額 千港元	數目	金額 千港元
法定					
於一月一日		2,500,000,000	200,000	20,000,000,000	200,000
股份合併	(d)	-	-	(17,500,000,000)	-
於十二月三十一日		<u>2,500,000,000</u>	<u>200,000</u>	<u>2,500,000,000</u>	<u>200,000</u>
已發行及繳足					
於一月一日		15,585,331	1,247	145,440,151	1,455
根據認購協議發行的股份	(a)	8,476,364	678	-	-
根據計劃發行的股份	(b)	4,405,465	352	-	-
註銷為股份獎勵計劃持有的 股份(附註30)	(c)	-	-	(20,757,500)	(208)
股份合併	(d)	-	-	(109,097,320)	-
於十二月三十一日		<u>28,467,160</u>	<u>2,277</u>	<u>15,585,331</u>	<u>1,247</u>

附註：

- (a) 誠如財務報表附註1.2所詳述，於二零二二年八月二十四日，本公司與認購人就向認購人配發及發行新股份的方式結算營運資金貸款約4,662,000港元訂立認購協議。於二零二二年十二月二十二日，本公司合共配發及發行8,476,364股認購股份，並將股本約678,000港元及股份溢價約3,984,000港元入賬。

- (b) 誠如財務報表附註1.2所詳述，本公司須結算選擇以計劃股份方式結算的計劃債權人的已受理申索。於二零二二年十二月二十二日，本公司合共配發及發行4,405,465股計劃股份，並將股本約352,000港元及股份溢價約793,000港元入賬。
- (c) 於二零一九年八月，當時的可換股債券轉換為本公司20,757,500股股份(已就股份合併作出調整)(「轉換股份」)。

於二零二零年十二月三十一日，轉換股份由受託人根據股份獎勵計劃持有，且於二零二零年十二月三十一日並無根據股份獎勵計劃向任何合資格人士授出獎勵。因此，根據股份獎勵計劃持有的股份於二零二零年十二月三十一日在「為股份獎勵計劃持有的股份」賬戶入賬。於二零二一年一月五日，本公司註銷根據其股份獎勵計劃持有的20,757,500股份。

- (d) 於二零二一年二月四日，股份合併(「股份合併」)正式生效，基準為每八股每股面值0.01港元之已發行及未發行現有普通股合併為一股每股面值0.08港元的合併股份。股份合併已於二零二一年二月四日舉行的股東特別大會上獲獨立股東批准。

20. 報告日期後事項

除所披露者外，報告期後本集團並無發生任何重大事項。

管理層討論及分析

財務表現

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團收益減少17.7%至22,300,00港元(二零二一年：27,100,000港元)。本集團毛利減少至2,600,000港元(二零二一年：3,300,000港元)，惟毛利率仍維持在11.7%的相若水平(二零二一年：12.2%)。於二零二二年七月，本集團通過計劃安排方式進行的債務重組已獲法院批准，導致本集團錄得其他收入55,700,000港元。因此本集團錄得本公司擁有人應佔綜合利潤49,300,000港元(二零二一年：虧損7,300,000港元)。

業務回顧

本集團主要從事家品業務、種植業務及裝飾品業務。儘管金融服務業務於過往兩年暫無營業，本集團不斷努力探索該業務分部機遇。本集團有意繼續專注於開發其主要業務及尋求恰當商機激活該暫無營業業務分部。

報告期後事項

報告期後事項詳情刊載於綜合財務報表的附註20。

近期發展及展望

展望未來，全球經濟前景仍不明朗。中美持續不斷的紛爭、利率飆升及收緊的貨幣政策帶來的種種挑戰，將持續對全球經濟造成影響，或會不可避免地對本集團業務表現造成影響。歷經過完數年，本公司深明，對營商環境變化即時作出應對及審慎管理財務及流動資金乃抵抗重大干擾及不穩定性的關鍵因素。本集團將積極應對不斷變化的市場動盪，旨在實現經常性盈利的增長。鑒於計劃安排獲成功實施後本集團的財務狀況恢復正常，本公司相信，其現況良好可加強業務基礎，從而於未來數年取得穩健表現。

財務資源、借款及流動資金

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團經營活動所用之現金淨額為60,000港元(二零二一年：4,000,000港元)，及投資活動所用之現金淨額為40,000港元(二零二一年：200,000港元)及融資活動所產生現金淨額為3,200,000港元(二零二一年：4,500,000港元)。因此，本集團錄得現金流入淨額3,100,000港元(二零二一年：300,000港元)。

於二零二二年十二月三十一日，本集團有資產總值22,200,000港元(二零二一年：22,300,000港元)及負債總額17,000,000港元(二零二一年：70,300,000港元)，即本集團資產淨值為5,200,000港元(二零二一年：負債淨額為48,000,000港元)，以及每股資產淨值為0.18港元(二零二一年：每股負債淨額為3.1港元)。本集團流動資產為16,700,000港元(二零二一年：16,000,000港元)，其中5,000,000港元(二零二一年：1,900,000港元)為現金及銀行結餘，而其流動負債為17,000,000港元(二零二一年：70,200,000港元)。本集團並無任何借款(二零二一年：48,500,000港元)。

股本架構

於二零二二年十二月三十一日，本公司已發行股份總數及已發行股本分別為28,467,160股(二零二一年：15,585,331股)及2,277,000港元(二零二一年：1,247,000港元)。已發行普通股總數及本公司已發行股本有所增加乃由於年內按照計劃安排發行4,405,465股新股份及向認購人發行8,476,364股新股份所致。

集資活動

除上文所披露者外，截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司並無進行任何股本集資活動。

資本承擔、重大投資及重大收購及出售

資本承擔

本集團於二零二二年十二月三十一日並無未履行的重大資本承擔。

重大投資及重大收購及出售

本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度並無重大投資以及重大收購及出售。

本集團資產抵押

於二零二二年十二月三十一日，本集團並無抵押任何重大資產。

風險因素

2019冠狀病毒病疫情

世界衛生組織於二零二零年一月宣佈2019冠狀病毒病為全球衛生緊急事件。本集團經營業務所在國家政府機關已實施多項限制性措施以遏制疫情，而有關措施已對本集團經營業績及流動資金狀況造成直接及間接影響。董事將繼續評估疫情對本集團業務的影響。鑒於疫情(已成為新常態)持續時間的不確定性，本集團可能錄得進一步負業績、面臨流動性限制並對其資產產生額外減值。

價格

本集團產品價格受到多重因素之影響，包括消費者需求、市場供應及可得之替代品等。如產品價格持續下滑，本集團之盈利能力將會遭受不利影響。

競爭

本集團產品的市場因生產成本上升壓力、產品價格波動及產品之替代品而競爭激烈且具挑戰性。倘若本集團無法回應市場狀況變化及其產品之市場需求，本集團之財務表現將受不利影響。

信貸風險

本集團之政策為與信譽良好的交易對手進行交易，以作為減低交易對手違約導致財務虧損風險的方式。為盡量減低貿易應收款項的信貸風險，本集團管理層將持續監查本集團的信貸風險敞口及定期檢討客戶結算模式。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團就貿易應收款項之預期信貸虧損計提撥備1,072,000港元(二零二一年：740,000港元)。

僱員資料

於二零二二年十二月三十一日，本集團有9名僱員(二零二一年：9名)。本集團根據其僱員之表現、工作經驗及現時市場狀況而釐定彼等之薪酬。

購買、出售或贖回本公司之上市證券

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、贖回或出售本公司任何上市證券。

企業管治常規守則

董事會認為良好企業管治乃管理本集團之業務及事務之重要元素。本集團之管理層定期就其企業管治常規進行檢討及提出修訂，以遵守GEM上市規則附錄十五所載之企業管治守則。董事會認為，本公司已遵守企業管治守則。

主席與行政總裁

為確保權力及授權達致平衡，董事會主席及行政總裁之職責已清晰區分並列載，主席主要負責為董事會提供領導、鼓勵全體董事全面及積極參與董事會事務，並確保董事會之運作符合本集團之最佳利益，以及本公司企業管治及其與股東通訊之相關事宜。行政總裁負責實施董事會採納之本集團策略及政策，以達致整體商業目標及就本集團營運向董事會全面承擔責任。年內，行政總裁之職位從缺。董事會將識別合適人選及本公司將物色及委任候選人填補該空缺(倘適用)，該候選人須具備適當知識、技能及經驗。

審核委員會

董事會審核委員會已遵照GEM上市規則成立，並有書面訂明其職權範圍。審核委員會之主要職責包括審閱本公司之年度、中期及季度財務報告，以及就此向董事會提供建議及意見。審核委員會亦負責檢討及監督本公司之財務申報及內部控制程序。審核委員會現時由全體獨立非執行董事組成。審核委員會已審閱本集團採納之會計原則及慣例以及截至二零二二年十二月三十一日止年度之綜合財務報表，並與本集團核數師討論審計、內部控制及財務報告事宜。核數師與審核委員會就本集團所採納會計政策並無存在任何分歧。

核數師工作範疇

本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的業績公告內所載數字經由本集團核數師香港立信德豪會計師事務所有限公司(「立信德豪」)與本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表所載金額核對一致。立信德豪就此所作工作並不構成根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則、香港審閱委聘準則或香港鑒證委聘準則進行的鑒證委聘工作，故立信德豪並無就本公告發表任何鑒證結論。

年度報告

本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度的年報將於實際可能情況下盡快寄發予其股東及於聯交所網站(www.hkexnews.hk)及本公司網站(www.m-resources.com.hk)刊載。

承董事會命
脈資資源集團有限公司
執行董事
陳可怡

香港，二零二三年三月三十一日

於本公告日期，董事會包括執行董事陳可怡女士以及獨立非執行董事彭敬思女士、洪炳賢先生及黃哲先生。

本公告將由刊發日期起在聯交所網站<http://www.hkexnews.hk>之「最新公司公告」頁內刊登七日，並將刊登於本公司網站<http://www.m-resources.com.hk>。