

# 2022 年報 報告

A BETTER WORLD FOR EVERYONE



中國綠島科技有限公司

CHINA LUDAO TECHNOLOGY COMPANY LIMITED

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

股份代碼: HK 2023



# 目錄

	頁次
公司資料	2
主席報告	3
管理層討論及分析	4
企業管治報告	12
董事及高級管理層簡歷	28
環境、社會及管治報告	31
董事會報告	71
獨立核數師報告	83
綜合全面收益表	89
綜合財務狀況表	90
綜合權益變動表	92
綜合現金流量表	93
綜合財務報表附註	94
財務概要	200

# 公司資料

## 執行董事

虞岳榮先生 (主席)  
王小兵先生 (副主席)  
潘伊莉女士

## 獨立非執行董事

陳彥聰先生  
阮連法先生  
丘潔娟女士

## 審核委員會

陳彥聰先生 (主席)  
阮連法先生  
丘潔娟女士

## 提名委員會

丘潔娟女士 (主席)  
陳彥聰先生  
阮連法先生  
虞岳榮先生

## 薪酬委員會

陳彥聰先生 (主席)  
阮連法先生  
虞岳榮先生  
丘潔娟女士

## 公司秘書

何嘉偉先生

## 註冊辦事處

Windward 3  
Regatta Office Park  
P.O. Box 1350  
Grand Cayman KY1-1108  
Cayman Islands

## 香港主要營業地點

香港  
灣仔  
皇后大道東248號  
大新金融中心  
20樓2003室

## 總辦事處及中國主要營業地點

中國  
浙江省  
台州市  
三門縣工業區  
三門工業大道5號

## 獨立核數師

香港立信德豪會計師事務所有限公司  
香港  
干諾道中111號  
永安中心25樓

## 法律顧問

馬鄧律師行  
香港  
中環  
干諾道中88號  
南豐大廈  
1508-1513室

## 主要股份過戶登記處

Ocorian Trust (Cayman) Limited  
Windward 3,  
Regatta Office Park,  
P.O. Box 1350  
Grand Cayman KY1-1108  
Cayman Islands

## 香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司  
香港  
夏慤道16號  
遠東金融中心17樓

## 主要往來銀行

香港上海滙豐銀行有限公司  
中國光大銀行股份有限公司  
香港分行

## 網址

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

## 股份代號

2023

# 主席報告

本人謹代表中國綠島科技有限公司（「本公司」，連同其附屬公司，統稱「本集團」）董事（「董事」）會（「董事會」），向本公司股東提呈本集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度（「報告期間」）之年報及經審核綜合財務報表。

於報告期內，集團抗住國內外的壓力，總體實現穩定業務增長。國內部分地區疫情反覆，部分供應鏈環節受阻滯，從具體月份來看，3月和4月以及12月受國內新一輪疫情的影響，各地疫情防控措施變動，對國內供應鏈和進出口運輸產生較大影響，而國際大宗商品價格的暴漲、高昂的海運貨櫃與物流費用等均為集團在供應端以及銷售端帶來了不小壓力，銷售訂單的利潤被侵蝕。在多重不利因素的影響下本集團依舊會秉承著「創新、綠色、和諧」的發展理念，調整策略、積極應對，並在強化戰略客戶的合作關係基礎上，積極拓展國內市場，積極研發高附加值產品，提高集團產品的議價空間，並適時的加大對於電子商務的投入，並初見成效，二零二二年本集團OBM業務有一定程度的提升，增加了51.7%，而CMS業務則仍在整固階段，本年業務減少了37.3%。另外本集團於下半年亦嘗試個人護理品的批發業務，為集團擴闊業務來源，增加收益。

最後，本人謹代表董事會，向本集團管理團隊、員工、客戶、供應商、業務合作夥伴一直以來的貢獻及支持致以真摯的感謝，同時向全體股東表示由衷謝意，感謝他們在這充滿挑戰的一年中始終給予我們的支持。本集團將繼續努力，以更出色的業務表現回饋各方的支持。

主席兼執行董事

虞岳榮

香港，二零二三年三月三十日

## 管理層討論及分析

### 業務回顧

作為中國幾家首屈一指的氣霧劑生產商之一，本集團主要從事研發、生產及銷售氣霧劑及相關產品。我們以合約製造服務（「CMS」）形式向海外市場銷售我們的產品，並以原品牌製造（「OBM」）形式於中國市場銷售。本集團同時亦逐漸以CMS形式開拓中國大陸市場。我們的產品可分為四個主要類別，即(i)家居及汽車護理產品、(ii)空氣清新劑、(iii)個人護理產品及(iv)殺蟲劑。

我們的OBM業務供應自家品牌「Green Island」、「綠島」、「吉爾佳」及「鷹王」下的產品，該業務主要透過分銷商網絡經營，繼而由分銷商向中國的批發商、零售商及最終用家轉售我們的OBM產品，並通過下屬國藥景岳公司適時推出了「景維康」品牌，相應的增加了電子商務的銷售方式。

我們亦於報告期間內於中國開始銷售個人護理產品的批發業務。

於報告期內，本集團依舊會秉承著「創新、綠色、和諧」的發展理念，調整策略，積極應對，在強化戰略客戶的合作關係基礎上，積極拓展國內市場，積極研發高附加值產品，提高集團產品的議價空間，並適時的加大對於電子商務公司的投入，增加電子商務的銷售渠道，隨著電子商務渠道的初見成效，二零二二年本集團OBM業務有一定程度的提升，增加了51.7%，而CMS業務則仍在整固階段，本年業務減少了37.3%。另外本集團於下半年亦嘗試開展個人護理品的批發業務，為集團擴闊業務來源，增加收益。

於報告期間，本集團的收入及純利分別約為人民幣534,700,000元及人民幣22,100,000元，較二零二一年分別上升及下降約12.2%及37.2%。每股基本盈利約為人民幣5分（二零二一年：人民幣7分）。

報告期內本公司擁有人應佔本集團年度全面開支總額約為人民幣5,400,000元，而去年同期全面收益總額約為人民幣45,800,000元。減少乃主要由於貨幣換算差額產生其他全面開支約人民幣27,400,000元的影響（二零二一年：其他全面收益約人民幣10,600,000元）。董事會認為本集團整體運營及財務狀況仍向好。

# 管理層討論及分析

## 財務回顧

### 收入

#### CMS

報告期間，本集團CMS業務的收入約為人民幣269,600,000元（二零二一年：人民幣430,200,000元），較上一年減少約37.3%。

於報告期內，國內部分地區疫情反覆，部分供應鏈環節受阻滯，各地疫情防控措施變動，對國內供應鏈和進出口運輸產生較大影響，而國際大宗商品價格的暴漲、高昂的海運貨櫃與物流費用等均為集團在供應端以及銷售端帶來了不小壓力，銷售訂單的利潤被侵蝕。儘管本集團透過多年來穩健的發展根基和企業持續的創新能力，在強化戰略客戶合作關係的基礎上，調整策略，積極拓展國內市場，積極研發高附加值產品，提高集團產品的議價空間，但是由於國際大環境不太理想，本集團的CMS業務比去年有所減少。

#### OBM

本集團OBM業務於報告期間的收入約為人民幣70,100,000元（二零二一年：人民幣46,200,000元），較上一年增加約51.7%。

本集團依舊會秉承著「創新、綠色、和諧」的發展理念，調整策略，積極拓展國內市場，積極研發高附加值產品，提高集團產品的議價空間，同時積極拓展不同的銷售渠道，包括電子商務的銷售平台，實現二零二二年度OBM業務較去年有所增加。

#### 批發業務

於報告期內，本集團嘗試於國內開展個人護理品的批發業務，透過集團於國內個人護理品的行業經驗及市場脈絡，為集團擴闊業務源及增加收益。二零二二年的批發業務收入約為人民幣195,000,000元（二零二一年：無）。

#### 銷售成本

本集團於報告期間的銷售成本約為人民幣451,300,000元（二零二一年：人民幣347,800,000元），較上一年增加約29.8%。

# 管理層討論及分析

## 毛利及毛利率

於報告期間，本集團錄得毛利約人民幣83,400,000元（二零二一年：人民幣128,600,000元），較上一年下降約35.1%。毛利率約為15.6%（二零二一年：27.0%），該約11.4%的降幅乃主要由於產品原材料價格持續通脹、人民幣兌美元匯率貶值且亦因批發業務較低的毛利率而降低。

## 純利

本集團於報告期間的純利約為人民幣22,100,000元（二零二一年：人民幣35,200,000元），較上一年減少約37.2%。本集團之純利率由二零二一年的7.4%減少至二零二二年的4.1%。該業績乃主要由於報告期間毛利率的降低。

## 年度其他全面（開支）／收益

本集團於報告期間之其他全面開支約為人民幣27,400,000元（二零二一年：其他全面收益人民幣10,600,000元），較上年減少約358.5%。該減少乃主要由於貨幣換算差額的影響。

## 開支

### 銷售費用

銷售費用主要包括員工薪金、津貼及獎金、酬酢開支、運輸及差旅開支、廣告開支及展覽開支。於報告期間，銷售費用約為人民幣20,600,000元（二零二一年：人民幣25,500,000元），較上一年減少約19.2%。該減少乃主要由於報告期間的員工薪金，津貼及獎金以及運輸及差旅開支減少。

### 行政費用

行政費用包括員工薪金及福利開支、折舊及攤銷、運輸及差旅開支、辦公室開支、研發成本、其他稅項開支及酬酢開支。於報告期間，行政費用約為人民幣56,000,000元（二零二一年：人民幣65,000,000元），較上一年減少約13.8%。該減少乃主要由於員工薪金及折舊及攤銷的減少。

# 管理層討論及分析

## 融資成本－淨額

於報告期間，本集團錄得融資成本淨額約人民幣14,100,000元（二零二一年：融資成本淨額人民幣18,100,000元），較上一年減少約人民幣4,000,000元。該減少乃主要由於票據的利息開支減少及若干利息開支金額於在建工程中資本化。

## 所得稅開支

本集團於報告期間的所得稅開支約為人民幣2,700,000元，較二零二一年的人民幣4,800,000元減少約人民幣2,100,000元。於本期間的實際所得稅率約為10.9%，較二零二一年約12.0%為低。實際所得稅率下降乃主要由於其他附屬公司就稅務而言不同稅率的影響所致。

## 財務狀況表摘要

### 物業、廠房及設備

於二零二二年十二月三十一日，本集團物業、廠房及設備約為人民幣515,700,000元，而於二零二一年十二月三十一日約為人民幣278,900,000元。該增加乃主要由於於截至二零二二年十二月三十一日止年度購買物業、廠房及設備約人民幣247,700,000元及計提折舊約人民幣10,900,000元。有關物業、廠房及設備的詳情及明細載於綜合財務報表附註15。資本支出乃由本集團內部資源及銀行借款撥付。

### 物業、廠房及設備預付款項

於二零二二年十二月三十一日，本集團在建工程以及廠房及設備預付款項約為人民幣118,000,000元（二零二一年：人民幣188,300,000元）。該減少乃由於過往年度根據中國發展生產廠房相關建設合約及訂約購買作出的若干墊款於年內轉撥至物業、廠房及設備。

### 存貨

於二零二二年十二月三十一日，存貨減少12.3%至約人民幣49,900,000元（二零二一年：約人民幣56,900,000元）。此乃主要由於本集團降低產能，導致期末產成品減少。



# 管理層討論及分析

## 應收賬款

於二零二二年十二月三十一日，應收賬款約人民幣29,400,000元已逾期，較二零二一年十二月三十一日的人民幣10,000,000元增加約194.0%。於二零二二年十二月三十一日，減值撥備金額約為人民幣10,601,000元（二零二一年：人民幣4,200,000元）。

## 末期股息

董事會議決不建議派發截至二零二二年十二月三十一日止年度之任何末期股息（二零二一年：無）。

## 流動資金及財務資源

於二零二二年十二月三十一日，本集團總資產約為人民幣1,150,200,000元（二零二一年：人民幣933,800,000元），流動資產淨額約為人民幣109,500,000元（二零二一年：流動負債淨額：人民幣123,400,000元）。本集團的資本負債比率（以總債務除以權益總額計算）約為171%，較二零二一年約115%為高。該增加乃主要由於年內銀行及其他借款增加所致。

## 借款

於二零二二年十二月三十一日，本集團的銀行及其他借款約為人民幣104,900,000元（二零二一年：人民幣234,600,000元），於二零二三年全部到期。

## 資本架構

於報告期間，本公司股本並無變動。

## 合約責任

於二零二二年十二月三十一日，本集團關於物業、廠房及設備的資本承擔為約人民幣153,600,000元（二零二一年：人民幣164,900,000元）。本集團已租出投資物業，其在一年內以及在一年後及五年內為本集團帶來的未來最低應收租金總額分別為零及零（二零二一年：分別為人民幣300,000元及零元）。

## 或有負債

於二零二二年十二月三十一日，本集團並無任何重大或有負債（二零二一年：無）。

# 管理層討論及分析

## 匯率風險

於報告期間，本集團主要在中國經營，當中大部分交易以人民幣結算。儘管本集團可能因日後的商業交易及確認按人民幣以外貨幣計值的資產及負債而面臨外匯風險，而我們大部分資產及負債均以人民幣計值。惟基於對沖成本較為高昂，本集團現時並無任何外匯合同。此外，將人民幣兌換為外幣須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及條例。

## 僱員及薪酬政策

於二零二二年十二月三十一日，本集團僱用合共383名（二零二一年：430名）僱員。本集團給予僱員的薪酬是按其表現、經驗及現行行業慣例釐定。董事酬金乃參考各董事的技能、知識、對本公司事務的參與程度及表現，以及本公司年內之盈利能力及當前市況釐定。本集團薪酬待遇的主要部分包括基本薪金及（如適用）其他津貼、獎勵花紅，以及本集團向強制性公積金（或國家管理退休福利計劃）作出供款。其他福利包括根據購股權計劃授出或將予授出的購股權，以及培訓計劃。本集團會定期檢討薪酬政策及相關待遇。

## 所持重大投資

於報告期間，本集團分別按公允價值計入損益之金融資產以及物業、廠房及設備投資約人民幣1,000,000元及人民幣89,400,000元（二零二一年：分別為零元及人民幣9,300,000元）。

除上述者外，本集團並無任何重大投資。

## 重大收購及出售附屬公司及聯屬公司

本集團於報告期間並無任何重大收購及出售附屬公司及聯屬公司。

## 管理層討論及分析

### 其他資料

#### 有關收購恒智集團25% 股權的溢利保證更新（定義見下文）

茲提述本公司日期為二零一七年十一月二十九日及二零一七年十二月五日的公告，內容有關（其中包括）收購恒智集團有限公司（「恒智」，連同其附屬公司統稱（「恒智集團」））25% 股權。茲進一步提述本公司日期為二零一八年八月二十三日、二零一八年九月四日、二零一九年十月二十五日及二零二零年一月十七日、二零二零年八月二十日、二零二零年九月十六日及二零二零年十一月二日有關該收購的溢利保證更新的公告。

二零一九年，本公司數次試圖不時聯絡及詢問 Perfect Century Group Limited（「恒智賣方」）及懷來縣恒吉熱力有限公司（「恒吉熱力」）的相關個人，以根據二零一七年十一月二十九日的買賣協議（「恒智協議」）要求提供恒吉熱力經審核財務報表，但該等嘗試均無任何收穫。

由於恒吉熱力（恒智集團的主要營運集團公司）為一家於中國成立的公司，董事會獲建議更全面審視於各個不同相關司法權區對恒智賣方及／或恒吉熱力提出索償之裨益。因此，董事會亦將向中國法律顧問尋求法律意見，以就提供恒吉熱力截至二零一八年三月三十一日、二零一九年三月三十一日及二零二零年三月三十一日止年度的經審核財務報表直接於中國向恒智賣方及／或恒吉熱力提起任何法律訴訟。

於二零二零年十一月，本集團已採取行動以針對恒智賣方強制執行2,500股恒智股份的股份質押，並知會恒智賣方有關事項，惟須待完成相關登記及備案要求後，方可作實。為了使恒智協議強制生效，本公司及富一發展有限公司（「買方」）（作為原告人）已針對恒智賣方（作為被告人）在香港高等法院發出傳票，內容有關（其中包括）恒智賣方因違反恒智協議之責任而應付之現金補償、命令恒智賣方交付恒吉熱力的經審核財務報表及宣佈本公司及買方有權取消及撤銷本公司發行之可換股債券。

由於本集團沒有收到恒智賣方對傳票的任何答覆，本公司及買方尋求獲得對恒智賣方進行缺席判決。於二零二一年十二月二十一日，香港高等法院作出有利於本公司和買方的判決，命令恒智賣方向本公司及買方支付總額為人民幣2,827,500,000元的賠償。高等法院還命令恒智賣方交付恒吉熱力的經審核財務報表，並宣佈本公司及買方有權取消及撤銷本公司向恒智賣方發行的可轉換債券。於本年報日期，本公司或買方尚未收到針對該缺席判決的上訴通知或擱置缺席判決的申請。董事會正與法律團隊討論執行可能性。

# 管理層討論及分析

## 集資活動

本公司於報告期間及直至本年報日期並未進行任何其他集資活動。

## 重大投資或資本資產的未來計劃

為改善自動化水平及產品質量，本公司計劃於未來持續升級現有生產線。再者，本集團將繼續透過其中國附屬公司投資及開發有關研發、生產及銷售藥用及食用氣霧劑產品之項目。此外，為實現業務增長，本集團將繼續擴大及開拓銷售網絡及平台。另外，本集團亦會留意市場其他投資機遇。

## 前景

於未來的二零二三年度，隨著疫情高峰逐漸消退，國內疫情防控政策全面放開有利於保障中國出口的生產和運輸環節，預計未來集團生產穩定性和港口物流運輸通暢性將得到更強有力的保證，能夠避免二零二二年因國內疫情和疫情防控措施加強升級，對國內出口供應鏈和運輸影響較大從而造成出口大幅下滑的情況再次出現，預期將對二零二三年出口起到拉升作用。國內已陸續密集出台一攬子穩外貿穩經濟政策，促進中國外貿保穩提質，政策效力將逐步顯現，本集團會借助著這一系列的利好政策，積極研發高附加值產品，提高集團產品的議價空間，努力保持並擴市場的份額以期繼續鞏固和加強本集團的CMS業務及OBM業務。同時透過其下國藥景嶽氣霧劑有限公司研究開發的藥用，食用氣霧劑產品及化妝品等產品擴大本集團的產品線，通過其下電子商務公司及嘗試拓展不同銷售渠道為未來銷售收入的可持續增長打好基礎。本集管理層將密切監控國際形勢的變化及時調整策略，以期取得更好的業績。

# 企業管治報告

董事會欣然提呈截至二零二二年十二月三十一日止年度的企業管治報告（「企業管治報告」）。

本公司謹此表明董事會對有效領導及監控本公司，以及確保一切運作具透明度及問責性均具關鍵作用。本公司了解到良好的企業管治對本公司的穩健發展極為重要，並且竭力發掘及制訂適合本公司需要的企業管治常規。

## 企業管治常規

於報告期間，本公司已遵守聯交所證券上市規則（「上市規則」）附錄十四所載的企業管治守則（「企管守則」）內的守則條文，惟以下偏離則除外：

根據企管守則，建議主席及行政總裁的角色應予區分，且不應由同一人士出任。由於本公司主席兼行政總裁的職責均由虞岳榮先生（「虞先生」）履行，本公司因而偏離企管守則。董事會認為，由於主席及行政總裁的角色獨特，加上虞先生於業內的豐富經驗及良好市場聲譽，及其於本公司策略發展的重要地位，兩個角色有必要由同一人士出任。由同一人士出任兩個角色的安排為本公司提供穩定一致的領導，對迅速作出業務計劃及決策至關重要。由於所有重大決策均向董事會成員諮詢作出，而董事會有三名獨立非執行董事提供獨立見解，董事會因而認為已有足夠保障確保董事會內有足夠的權力平衡。董事會亦將繼續審閱及監察本公司的常規，以遵守企管守則及讓本公司維持高水平的企業管治常規。

## 董事會

董事會對本集團業務運作提供領導及指引以及作出策略決策，同時監督其財務表現。董事負責促進本公司的成功及以本公司最佳利益作出決定。董事會授權管理層處理本集團的日常管理及營運事宜。

## 董事角色及責任

在主席領導下，董事會成員共同負責制定及審批本公司的業務策略、為管理層訂立目標、監督業務表現及評估管理策略的效益。

# 企業管治報告

本公司致力於實現本公司的長期成功以及保障本公司股東及其他持份者的利益。為此，董事會肩負領導並控制本公司、監察本集團業務、策略發展、財務表現及企業管治的責任。

執行董事負責本公司日常業務管理，並與本集團的高級管理層召開會議，從而評估運作事宜及財務表現。

## 董事會的組成

董事會目前由三名執行董事及三名獨立非執行董事組成。董事名單及彼等之履歷分別載於第2頁及第28至30頁之「公司資料」及「董事及高級管理層簡歷」章節。除「董事及高級管理層簡歷」一節所披露者外，董事之間並無其他關係。根據上市規則，所有公司通訊中，均明確說明獨立非執行董事的身份。

於二零二二年十二月三十一日，董事會包括三名獨立非執行董事，符合上市規則第3.10(1)條有關每一個上市發行人董事會必須包括至少三名獨立非執行董事的規定，且超過董事會成員人數三分之一，符合上市規則第3.10A條。此外，至少一名獨立非執行董事具備適當專業會計資格或財務管理專業知識。本公司獨立非執行董事均為具備優秀技能的專業人士，於會計、財務、法律及商業方面擁有廣博的專業知識及經驗，符合上市規則第3.10(2)條。彼等的技能、專業知識及於董事會所佔人數確保能為董事會所進行的討論帶來具影響力的獨立意見及判斷，而有關意見及判斷於董事會進行決定時會被考慮。彼等的存在及參與亦能令董事會在遵守財務及其他強制申報規定方面保持高標準。

各獨立非執行董事於獲委任前已向聯交所呈交書面聲明，確認彼等的獨立性並承諾，倘其後出現任何情況變動可能對彼等的獨立性構成影響，則彼等將在實際可行的情況下盡快通知聯交所。於本年報日期，本公司亦已自各獨立非執行董事接獲有關彼等獨立性的書面確認。基於有關確認之內容，董事會認為，根據上市規則第3.13條，該等獨立非執行董事均為獨立人士。

董事認為，董事會的組成反映本集團業務發展所需及有效領導所適用的技能與經驗之間所需的平衡，全體執行董事於中國氣霧劑行業方面均擁有豐富經驗，而獨立非執行董事具備專業知識及廣泛經驗。董事認為，當前的董事會架構能確保董事會的獨立性及客觀性，為保障本公司及其股東的權益提供足夠制衡。

## 董事會的職能及職責

賦予董事會及由董事會所履行的主要職能及職責包括：

- (i) 全面管理業務及策略發展；
- (ii) 決定業務計劃及投資方案；
- (iii) 召開股東大會並向本公司股東報告工作；
- (iv) 行使股東於股東大會上賦予的其他權力、職能及職責；及
- (v) 釐定企業管治常規政策。

董事會負責履行企管守則所載的企業管治職責。管理層負責本公司的日常管理及營運。

## 董事的委任、重選及免職

本公司已採納「董事提名程序」作為書面指引，向董事會提供正式、深思熟慮並具透明度的程序評估及甄選董事人選。本公司組織章程細則（「章程細則」）列明董事的委任、重選及任免程序及過程。根據章程細則第108(a)條，全體董事須至少每三年輪席告退一次，且符合資格於本公司股東週年大會（「股東週年大會」）上接受重選。根據章程細則第112條，任何獲董事會委任以填補臨時空缺的新任董事，須於其獲委任後的首屆股東大會上由股東重選，而任何獲董事會委任作為現有董事會新增成員的新任董事須於下屆股東週年大會上由股東重選。根據企業管治守則，任何已於董事會任職達九年以上之獨立非執行董事如欲繼續連任，則須經股東於股東大會以單獨決議案的形式批准。全體董事均有特定任期。

## 企業管治報告

根據章程細則，虞岳榮先生及王小兵先生須於本公司即將召開的股東週年大會上退任並將符合資格且願意重選連任。董事會及提名委員會（「提名委員會」）建議重新委任上述董事。阮連法先生（「阮先生」）已獲委任為獨立非執行董事超過九年。根據上市規則附錄十四所載企業管治守則之守則條文第B.2.3條，若獨立非執行董事在任已超過九年，其是否獲續任應以獨立決議案形式由股東批准。董事會已接獲阮先生按照上市規則就其獨立性所發出的年度確認書。阮先生已擔任董事會成員逾九年。儘管其可能與獨立性評估有關，惟董事會認為阮先生的獨立性不能僅以彼於本公司服務的年期釐定。於評估其獨立性時，董事會已參考彼為董事會作出的貢獻考慮其品格及判斷。多年來，阮先生的經驗、專長及知識為董事會提供了寶貴的見解，本公司亦自其貢獻及承擔中獲益。因此，董事會認為，阮先生符合上市規則第3.13條所載的獨立性準則，並能繼續履行彼作為獨立非執行董事的職務。在計及（其中包括）阮先生向董事會提供的寶貴見解、有用的指導及獨立判斷後，董事會信納，阮先生的品格、誠信以及經驗均與獨立非執行董事一職相稱。阮先生的專業背景、知識及經驗亦有助於董事會成員的多元化。基於上述考慮，董事會因本公司提名委員會的推薦意見，將建議阮先生於股東週年大會上重選連任。

本公司通函載有上市規則規定的上述三名董事的詳細資料，通函已連同本年報一併寄發。

### 董事提名程序

根據董事提名程序，本公司在評估及挑選候選人擔任董事時應考慮多項準則，包括但不限於：(i) 品格與誠實；(ii) 資格，包括專業資格；(iii) 是否願意投放足夠時間履行董事會成員及其他董事職務的職責及肩負重大承擔；(iv) 董事會根據上市規則有關委任獨立非執行董事的規定，以及候選人參照上市規則所載的獨立指引是否被視為獨立；(v) 本公司的董事會成員多元化政策以及董事會為達到董事會在知識及經驗方面的多元化而採納與本公司業務及企業策略有關的任何可計量目標；及(vi) 其他適用於本公司業務的有關因素。



提名委員會及／或董事會可經各種途徑招攬董事人選，包括但不限於內部晉升、調職、經管理層其他成員引薦及外部招聘代理推薦。提名委員會及／或董事會應在收到委任新董事的建議及候選人的履歷資料（或相關詳情）後，依據上述準則評估該候選人，以決定該候選人是否適合擔任董事。提名委員會隨後應適當地向董事會推薦委任合適人選擔任有關董事職位。就任何經股東提名於本公司股東大會上選舉為董事的人士，提名委員會及／或董事會應依據上述準則評估該候選人，以決定該候選人是否適合擔任董事。提名委員會及／或董事會應就有關於股東大會上選舉董事的建議向股東提出意見（如適用）。

提名委員會將每年審閱董事提名程序，以確保其持續有效。

## 董事會獨立性

董事會已建立機制以確保董事會可獲得獨立意見。機制概要載列如下：

### (i) 組成

董事會確保委任至少三名獨立非執行董事及至少三分之一成員為獨立非執行董事（或上市規則可能不時規定的更高門檻），其中至少一名獨立非執行董事擁有適當的專業資格或會計或相關財務管理專業知識。此外，獨立非執行董事將根據上市規則的規定及在切實可行的情況下獲委任加入董事委員會，以確保可獲得獨立意見。

### (ii) 獨立性評估

提名委員會嚴格遵守有關提名及委任獨立非執行董事的提名政策，並須每年評估獨立非執行董事的獨立性，以確保彼等能夠持續作出獨立判斷。

### (iii) 彌償

獨立非執行董事不會獲授與表現掛鈎的以股權為基礎的薪酬，因為此舉可能導致其決策有所偏頗，並損害其客觀性及獨立性。

# 企業管治報告

## (iv) 董事會決策

董事（包括獨立非執行董事）有權就董事會會議上討論的事宜向管理層尋求進一步資料，並於必要時向外部專業顧問尋求獨立意見，費用由本公司承擔。

於合約、交易或安排中擁有重大權益的董事（包括獨立非執行董事）不得就批准有關合約、交易或安排的任何董事會決議案投票，亦不得計入法定人數。

## 主席及行政總裁

根據企管守則規定，主席及行政總裁的角色應予區分，且不應由同一人士出任。由於本公司主席兼行政總裁的職責均由虞先生履行，本公司因而偏離企管守則。董事會認為，由於主席及行政總裁的角色獨特，加上虞先生於業內的豐富經驗及良好市場聲譽，及其於本公司策略發展的重要地位，兩個角色有必要由同一人士出任。由同一人士出任兩個角色的安排為本公司提供穩定一致的市場領導，對迅速作出業務計劃及決策至關重要。由於所有重大決策均向董事會成員諮詢作出，而董事會有三名獨立非執行董事提供獨立見解，董事會因而認為已有足夠保障確保董事會內有足夠的權力平衡。董事會亦將繼續審閱及監察本公司的常規，以遵守企管守則及讓本公司維持高水平的企業管治常規。

## 非執行董事及獨立非執行董事

本公司的獨立非執行董事按三年的初步期限獲委任。本公司各獨立非執行董事均須膺選連任。

## 與獨立非執行董事的會議

根據企管守則，董事會主席應至少每年與獨立非執行董事舉行會議，其他董事不得出席。在截至二零二二年十二月三十一日止年度，董事會主席與獨立非執行董事舉行了一次會議，每位獨立非執行董事均出席會議。董事會主席將繼續安排以後每年與獨立非執行董事至少舉行一次會議。

## 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上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」），作為本集團董事進行證券交易的行為守則。本公司已向全體董事作出具體查詢，各董事均確認彼等於報告期間一直遵守標準守則。

## 董事培訓

一切新獲委任的董事會成員均須接受入職培訓，以確保其對本集團之業務及營運有適當認識，以及全面了解其於適用規則及規定下之擔任董事的責任及義務。全體董事確認，彼等均以持續基準參與有關上市規則及其他適用法規規定的持續專業發展，以根據企管守則增進及重溫彼等的知識與技能，確保彼等持續為董事會作出精明恰當的貢獻。於截至二零二二年十二月三十一日止年度，董事包括虞岳榮先生、潘伊莉女士、王小兵先生、陳彥聰先生、阮連法先生及丘潔娟女士已通過參加培訓課程、會議及／或閱讀相關參考材料參與持續專業發展，以增進企業管治及法規以及增加會計準則的認識。

## 企業管治職能

董事會將履行企業管治職責轉授予獨立合規顧問負責。合規顧問負責協助董事會履行以下企業管治職責：(a) 制定及檢討本公司的企業管治政策及常規，並向董事會提出建議；(b) 檢討及監察董事及高級管理人員的培訓及持續專業發展；(c) 檢討及監察本公司在遵守法律及監管規定方面的政策及常規；(d) 制定、檢討及監察僱員及董事的行為守則及合規手冊（如有）；及(e) 檢討本公司遵守企管守則的情況及在企業管治報告內的披露。

## 董事會成員多元化政策

董事會已採納董事會成員多元化政策。本公司透過於董事會成員甄選過程中考慮多個因素，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務任期，尋求實現董事會成員多元化。全體董事會成員的委任以用人唯才為依據，以客觀標準審慎考慮候選人是否有利於董事會成員多元化。

於報告期間，本公司董事具備多元化視野及不同教育背景及專業知識，從對生產及氣霧劑行業的豐富認識、國際貿易、財務及企業管理經驗以至於法律及會計範疇的專業資格。各董事均於各自的專業知識範疇累積超逾十年經驗，全部均擁有天賦才能及驅策行業發展的共同特質，從而為本公司帶來可持續增長。

# 企業管治報告

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團的員工隊伍整體符合本公司的多元化理念，包括性別多元化。截至本報告日期，67%的董事及49%的員工為男性。本公司將繼續採取措施促進員工隊伍的多元化，包括性別多元化。

## 董事會會議

於董事會定期會議及其他會議前均向全體董事發出適當通告。一般於董事會會議舉行前向董事發出會議議程及其他相關資料，並向所有董事徵詢，以將其他事宜列入董事會會議議程內。

本公司的公司秘書（「公司秘書」）負責所有董事會會議及委員會會議之會議記錄。會議記錄草稿通常於各會議後之合理時間內向董事傳閱，最終版本可供全體董事查閱。

董事會定期舉行會議，討論及制訂本集團整體策略，以及經營及財務表現。董事可以親身或透過電子通訊方式列席。

根據企管守則規定，董事會須定期舉行董事會會議，且董事會會議每年須至少舉行四次。於報告期間，已舉行五次董事會會議。

## 董事會委員會

董事會已設立三個董事會委員會，即審核委員會（「審核委員會」）、薪酬委員會（「薪酬委員會」）及提名委員會，以監督本公司特定方面的事務。本公司全部董事會委員會已以書面界定職權範圍，其已刊載於本公司網站「[www.ludaocn.com](http://www.ludaocn.com)」及聯交所網站「[www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk)」。全部董事會委員會須向董事會匯報有關彼等所作出的決定或建議。全部董事會委員會均獲提供足夠資源，以便履行職責，並可於提出合理要求後，在適當情況下徵求獨立專業顧問意見，費用由本公司承擔。

## 審核委員會

本公司已於二零一三年九月十六日成立審核委員會，並根據上市規則第3.21條及上市規則附錄十四所載的企管守則制訂其書面職權範圍。

審核委員會的主要職責為（其中包括）就委任、續聘及罷免外聘獨立核數師向董事會提出建議，並就其辭任或解聘提出任何質詢。審核委員會亦負責審閱本公司的財務資料及監督本公司的財務申報系統、風險管理及內部監控程序。

審核委員會現時由三名獨立非執行董事組成，即陳彥聰先生（審核委員會主席）、阮連法先生及丘潔娟女士。審核委員會主席具備上市規則第3.21條的適當專業及會計資格。

審核委員會權力及職責的職權範圍於本公司及聯交所網站可供閱覽。

於報告期間，審核委員會已舉行兩次會議，以審閱中期及年度財務業績及報告以及財務申報，並就本公司內部監控及風險管理審閱及程序作出匯報。

審核委員會已與管理層計本公司的獨立核數師共同審查本集團採用的會計原則及慣例，並討論審核、內部控制及財務報告事宜，包括審核報告期經審核綜合財務報表及本年度報告。

### 薪酬委員會

本公司已於二零一三年九月十六日成立薪酬委員會，並根據上市規則第3.25條及上市規則附錄十四所載的企管守則制訂其書面職權範圍。薪酬委員會的主要職責為就全體董事及高級管理層之薪酬政策及架構向董事會提出建議，以及就董事及高級管理層的薪酬待遇向董事會提出建議。董事及高級管理層之薪酬政策乃基於彼等之經驗、水平、職責以及一般市況。

薪酬委員會權力及職責的職權範圍於本公司及聯交所網站可供閱覽。

薪酬委員會現時由四名成員組成，即三名獨立非執行董事陳彥聰先生（薪酬委員會主席）、丘潔娟女士、阮連法先生以及一名執行董事虞先生。

# 企業管治報告

於報告期間，薪酬委員會已舉行三次會議，就個別執行董事及高級管理層之薪酬待遇及獨立非執行董事之董事袍金進行審閱及提供建議。

根據企管守則，截至二零二二年十二月三十一日止年度高級管理人員（董事除外）之酬金組別如下（彼等之詳情載於本年報「董事及高級管理層簡歷」一節）：

酬金組別	高級管理層人數
零至1,000,000港元	2

## 提名委員會

本公司已於二零一三年九月十六日成立提名委員會，並根據上市規則附錄十四所載的企管守則制訂其書面職權範圍。提名委員會的主要職責為就委任或續聘董事及高級管理層，以及董事的繼任計劃向董事會提出建議；持續定期檢討董事會之架構、人數、組成及成員多元化以及監督董事及高級管理層的培訓及持續專業發展。

提名委員會權力及職責的職權範圍於本公司及聯交所網站可供閱覽。

提名委員會由四名成員組成，即三名獨立非執行董事丘潔娟女士（提名委員會主席）、陳彥聰先生、阮連法先生以及一名執行董事虞先生。

於報告期間，提名委員會已舉行三次會議，以根據提名委員會的書面職權範圍審閱董事會架構、規模、組成及成員多元化及向董事會提供建議。

## 董事之出席

各董事於報告期間出席本公司董事會、委員會及股東大會的記錄詳情載列如下：

	出席會議次數／舉行會議次數				
	董事會	審核委員會	薪酬委員會	提名委員會	股東大會
<b>執行董事</b>					
虞岳榮先生 (附註1)	5/5	不適用	3/3	3/3	1/1
王小兵先生 (附註2)	5/5	不適用	不適用	不適用	1/1
潘伊莉女士	5/5	不適用	不適用	不適用	1/1
<b>獨立非執行董事</b>					
陳彥聰先生 (附註3)	5/5	2/2	3/3	3/3	1/1
阮連法先生	5/5	2/2	3/3	3/3	1/1
丘潔娟女士 (附註4)	5/5	2/2	3/3	3/3	1/1

附註：

1. 本公司主席
2. 本公司副主席
3. 審核委員會及薪酬委員會主席
4. 提名委員會主席

## 公司秘書

公司秘書向董事會負責，確保董事會議事程序獲得遵從，且董事會活動能迅速有效地進行。公司秘書亦確保董事會緊貼有關本集團的相關法例、規例及企業管治方面的發展。

公司秘書向主席及行政總裁匯報，在維繫本公司與其股東的關係上擔當著重要角色，並且協助董事會根據上市規則向股東履行責任。何嘉偉先生（「何先生」）出任公司秘書。何先生之履歷詳情載於本報告「董事及高級管理層簡歷」一節。

於報告期間，根據上市規則第3.29條的規定，何先生已接受不少於十五個小時的相關專業培訓以更新其技能及知識。

# 企業管治報告

## 董事就財務報表須承擔的責任

董事知悉彼等有責任編製本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度的財務報表。

董事負責監督編製本公司的財務報表，以確保該等財務報表屬真實而中肯，並已遵守有關法規及適用會計準則。

經作出適當查詢後，董事並不知悉有關事件或情況的任何重大不確定因素，從而可能對本集團的持續經營能力造成重大疑慮。

## 外聘獨立核數師的薪酬

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司就香港立信德豪會計師事務所有限公司就審閱本集團初步全年業績公告向本公司提供法定審核服務及非審核服務之應付費用分別為約人民幣1,200,000元及零。

## 核數師

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已由香港立信德豪會計師事務所審核，緊接本年報前三年內核數師並無任何其他變動。

## 風險管理及內部監控

董事會全面負責維持健全有效的本集團的風險管理及內部監控制度，有關制度包括界定管理層架構之權力範圍，並旨在達致業務目標、保障資產不會在未經授權下使用或處置，確保保存可靠的財務及會計記錄及遵守適用法例、規則及規例，以及適當識別及管理可能影響本集團表現的主要風險。

## 風險管理及內部監控制度

本集團的風險管理及內部監控制度的目標為識別及管理本集團的風險，在可接受的安全水平下實現本集團的目標。



本集團的風險管理及內部監控制度旨為管理而非消除未能達成業務目標之風險，且僅可提供合理保證及非絕對保證不會出現重大錯誤陳述或損失。我們已採用自下而上的方法以辨識、評估及在最大程度減低所有業務單位層面及在各功能範疇的風險。

## 風險管理及內部監控制度主要特點

本集團的風險管理及內部監控制度主要元素包括設立風險記錄冊以追蹤及記錄已辨識的風險、評估及評測風險、發展及繼續更新主要內部控制程序，以及持續測試內部監控程序以確保其有效性。

本集團已採納一個持續進行的風險評估方法以辨識及評估影響其達到目標的主要固有風險。本公司已於評估風險出現的可能性及風險事項的影響後採納一個風險模型以釐定風險評級（H= 高風險、M= 中度風險、L= 低風險）。風險評級反映管理層所需注意及處理風險力度水平。

## 風險管理及內部監控制度之程序

本集團採納三級風險管理程序以識別、分析及評估及管理重大風險。第一級為確保各部門主管明白彼等的角色及職責為識別、分析及評估及監察與彼等負責的營運及／或交易有關的風險。第二級為本集團的管理層，對第一級的風險管理活動進行監管，並對其進行持續監察，同時向上級匯報問題。最後一級為審核委員會，審核委員會聽取第二級的管理層的建議及外聘核數師的意見及發現，通過進行定期審核，確保本集團的風險管理及內部監控制度行之有效。

於風險評估的程序中，各面對風險的部門須及時捕捉及辨識影響其達到目標的主要固有風險。各固有風險乃根據風險模型進行評估。經考慮風險的應對方法之有效性後（如採取監控措施以減低風險）將再次評估各主要固有風險的剩餘風險。風險評級乃通過考慮固有風險及控制風險而釐定。風險記錄冊連同主要風險應對方法及主要風險評級將會向董事會及審核委員會予以匯報。

報告期間內，審核委員會代表董事會定期檢討本集團的風險管理及內部監控制度的有效性，有關檢討涵蓋所有重大控制，包括財務、營運及合規控制以及風險管理職能。管理層已向審核委員會確認截至二零二二年十二月三十一日止年度該等制度的有效性。

# 企業管治報告

本集團現時並無內部審核職能及董事會認為，委聘外部獨立顧問而非招聘內部審核員工團隊以執行有關年度審閱職能更具成本效益。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司委聘一間專業公司擔任獨立顧問對本集團進行內部監控審閱，並於內部監控審閱報告列出部份於相關環節及程序中所識別到輕微不足的發現，並向本公司提出進一步改善其內部監控系統的建議。於審閱中並無識別到重大缺陷。有關內部監控審閱報告結果已向董事會及審核委員會呈報，而改善地方（如有）已被確認並已實施適當措施管理風險。董事會及審核委員會認為風險管理及內部監控系統為有效且適當。

## 處理及發放內幕消息之程序及內部監控

本公司已制定處理及發佈內幕消息的政策，並定期提醒本集團董事及員工妥善遵守本公司採用的所有內幕消息相關政策，包括上市規則附錄十所載有關買賣本公司證券之標準守則。該等政策須定期檢討。

為確知本集團全體員工知悉內幕消息的處理方式，本集團之披露政策載述指引及程序，確保本集團內幕消息完整、準確、及時地向公眾發佈。此外，董事會負責審批消息發佈。本集團亦已制定有關機密敏感資料的合理措施及程序，確保重要協議內有恰當的機密條款。其他程序包括及時向相關董事及僱員發出禁制買賣期及證券買賣限制通知，本集團亦已實施向需要知情的特定人士發放資訊，以防止本集團內可能不當地處理內幕消息。

## 環境政策及表現

董事會全面負責本集團的環境、社會及管治策略及報告。董事會負責本集團的環境、社會及管治風險管理及內部監控系統，以確保符合環境、社會及管治策略及報告規定。有關本集團採納的環境、社會及管治常規的詳細資料載於本年報「環境、社會及管治報告」（「環境、社會及管治報告」）一節。

## 憲章文件

於報告期內，本公司的憲章文件並無變動。

## 與股東及投資者之溝通

本公司管理層相信有效及適當的投資者關係於創造股東價值、加強企業透明度及建立市場信心上擔當重要角色。就此，本公司已採納嚴謹內部監控系統，以確保根據相關法例及規例規定真實、準確、完整及準時地披露相關資訊，以致所有股東能夠公平地取得資料。此外，於報告期間，本公司已積極制定以下措施，確保股東有效溝通及具有透明度：

- 透過會議、電話及電郵等各種渠道與股東及投資者保持緊密聯繫；
- 透過本公司網頁內投資者關係一節，定期更新本公司消息及發展；

透過以上措施，本公司致力與投資者群體溝通及為其提供本集團及中國氣霧劑業最新發展資訊。

股東可向本公司於香港的主要營業地點或於本公司網站透過電子郵件以書面形式向董事會或公司秘書發出有關本公司的查詢及關注。

本公司已採納股東通訊政策，旨在確保股東可平等及適時地獲得有關本公司的資料，使股東可在知情情況下行使其權利，並讓彼等積極參與本公司事務。有關資料將透過本公司網站、公司電郵、財務報告、股東週年大會及其他可能召開的股東特別大會以及向聯交所提交的所有已刊發披露資料知會股東。

本公司已於年內檢討股東通訊政策的實施及成效，並認為其行之有效。

# 企業管治報告

## 股東之權利

為了保障股東的權益及權利，各重大事宜（包括選舉個別董事）均會以獨立決議案於股東大會上提呈，以供股東審議及進行投票。本公司股東可以下列方式召開股東特別大會或於股東大會上提呈建議：

- (1) 於提出請求日期持有不少於本公司繳足股本十分之一的股東，根據章程細則第64條，可透過向董事會或公司秘書發出書面請求，要求董事會召開股東特別大會。書面請求必須列明會議目的。
- (2) 倘股東擬於股東大會上提名退任董事以外人選參選本公司董事，則根據章程細則第113條，該名正式合資格出席股東大會並可於會上投票的股東（並非擬提名的人士）須發出由其妥為簽署的書面通知，當中表明建議提名該人士參選董事的意向，連同獲提名人士簽署表示願意參選的通知。有關通知須送交本公司的總辦事處或本公司的股份過戶登記分處。送交有關通知的期間須於寄發舉行有關股東大會的通告翌日開始，且不得遲於有關股東大會舉行日期前七日結束。

為免生疑問，股東必須將已妥為簽署的書面請求、通知或陳述（視乎情況而定）原本寄交本公司香港主要營業地點，並且提供其全名、聯絡詳情及身份證明，請求方會生效。股東資料可根據法律規定而予以披露。

由上市日期起，本公司並無對章程細則作出任何變動。章程細則的最新版本可於本公司及聯交所的網站閱覽。股東可參閱章程細則以取得有關股東權利的進一步詳情。

股東大會上提呈的一切決議案將根據上市規則以投票方式表決，而投票結果將緊隨有關股東大會後，分別在聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.ludaocn.com](http://www.ludaocn.com))刊登。

## 董事及高級管理層簡歷

### 執行董事

**虞岳榮先生**，55歲，於二零一三年九月十六日獲委任為本公司之主席兼執行董事。彼亦為薪酬委員會及提名委員會之成員。虞先生為本集團的創辦人，主要負責本集團之整體策略規劃及營運方向之企業決策。虞先生透過遠程學習於二零零零年四月在中央廣播電視大學取得工商管理的學士學位，並於二零零八年畢業於浙江大學繼續教育學院開辦之工商管理高級總裁研修班。虞先生亦於二零二二年六月獲得復旦大學工商管理碩士學位。虞先生於中國廠房營運及企業管理方面擁有超逾26年之豐富經驗。在加入本集團前，虞先生由一九九二年六月至一九九八年二月及一九九八年三月至二零零三年八月分別於台州一洲工業公司及浙江黃岩一洲集團有限公司擔任經理及主席，該兩家公司均從事生產日常使用的化學產品，而虞先生負責管理廠房的整體生產營運。

虞先生為綠島中國投資控股有限公司的唯一董事、為本集團控股股東，持有本公司已發行總股本約50.12%。

**王小兵先生**，48歲，於二零一四年五月十六日獲委任為本公司之執行董事，並於二零二二年九月三十日獲委任為本公司之副主席。王先生於二零一零年加入本集團，擔任研發部門主管並主要負責監察研究及發展中心以及監督本集團之品質監控。彼現任浙江綠島科技有限公司（「綠島中國」）的總經理，並主要負責整體業務管理。在加入本集團前，王先生曾於中國香精香料有限公司（其股份於香港聯合交易所有限公司上市（股份代號：3318））之一間附屬公司任職多個職位，包括日化香精事業部之工程師、技術經理及總監。彼於日用化學品之研發及技術交流及服務方面擁有專業及管理經驗。王先生於南昌職業技術師範學院修讀應用化學，並於一九九八年七月畢業。

**潘伊莉女士**，47歲，於二零一三年九月十六日獲委任為本公司執行董事。潘女士於企業市場推廣及管理方面擁有超逾16年經驗。潘女士於二零零三年加入本集團並主要負責制定本集團之整體業務策略及市場發展。彼於一九九三年六月取得黃岩市職業技術學校之化工畢業證書。潘女士於二零一二年一月透過遠程學習自中央廣播電視大學取得工商管理學士學位。在加入本集團之前，潘女士由一九九九年一月至二零零三年二月於浙江黃岩一洲集團有限公司擔任策略規劃師及金融資本運營官，該公司從事生產日常使用化學產品。

## 董事及高級管理層簡歷

### 獨立非執行董事

**陳彥聰先生**，43歲，自二零一六年十一月起擔任本公司獨立非執行董事、審核委員會及薪酬委員會之主席及提名委員會之成員。於二零零一年十一月，陳先生獲得英屬哥倫比亞大學商學學士學位，於二零一一年十一月，獲得香港科技大學財務分析碩士學位，並於二零二二年一月獲得北京大學工商管理行政碩士學位。陳先生為美國註冊會計師協會的註冊會計師。

陳先生於首次公開發售、企業併購、重組、盡職調查、審計、財務模型及商業估值方面擁有超過20年經驗。自二零零三年十一月至二零一零年七月，陳先生曾於安永、畢馬威交易諮詢服務及羅兵咸永道企業融資擔任多個職位。陳先生自二零一零年十月至二零一一年四月任職於安信國際金融控股有限公司投資銀行部，並自二零一一年六月至二零一二年七月任職於同公司之私募投資部門擔任高級經理。

自二零一六年十二月起，陳先生擔任北京京能清潔能源電力股份有限公司（一間於聯交所主板上市之公司，股份代號：579）之獨立非執行董事及審核委員會主席，並自二零二一年一月起擔任同公司法律與合規管理委員會之成員。自二零二零年七月起，陳先生擔任博尼國際控股有限公司（一間於聯交所主板上市之公司，股份代號：1906）之獨立非執行董事、審核委員會主席以及薪酬委員會及提名委員會成員。

**阮連法先生**，69歲，於二零一三年九月十六日獲委任為本公司獨立非執行董事。彼亦為審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之成員。阮先生分別於一九八零年二月及一九九六年四月取得浙江大學土木工程學士學位及管理學碩士學位。自其於一九八零年畢業後，阮先生曾擔任浙江大學講師及研究員、浙江大學土木工程管理研究所所長及浙江大學繼續教育學院院長。

**丘潔娟女士**，54歲，於二零一七年七月七日獲委任為本公司之獨立非執行董事。彼亦為提名委員會之主席及審核委員會及薪酬委員會之成員。丘女士持有美國俄亥俄大學專門研究（財務管理）榮譽學士學位，同時為香港證券及期貨事務監察委員會第一類（證券交易）及第二類（期貨合約交易）的受規管活動牌照的持牌人士，彼亦持有香港聯合交易所證券經紀證書、自動交易系統證書、期權交易主任及代表和期權結算主任證書。

## 董事及高級管理層簡歷

### 獨立非執行董事 (續)

丘女士於證券交易、銷售、期貨合約交易方面擁有超過21年經驗。彼於一九九九年至二零零二年曾於花旗銀行擔任證券交易經理。於二零零三年至二零一二年，丘女士分別曾出任中信證券國際有限公司證券銷售部聯席董事及中信證券(香港)有限公司證券銷售部副總裁等職位。於二零一三年一月，丘女士加入交銀國際證券有限公司出任股權業務部副總裁一職。

### 高級管理層

**何嘉偉先生**，40歲，於二零一七年一月十三日獲委任為本公司之公司秘書及授權代表。何先生持有嶺南大學工商管理學士學位。彼為香港會計師公會及香港公司治理公會會員。何先生擁有逾16年會計及核數經驗。

**王永飛先生**，47歲，為綠島中國的生產總監，並於二零零三年加入本集團。王先生主要負責監察本集團之生產營運。王先生於廠房生產管理擁有逾26年之豐富經驗。在加入本集團之前，王先生於一九九五年至二零零一年曾在中國一家從事生產日常使用化學產品的生產商擔任生產監督員，而王先生負責管理生產營運。

# 環境、社會及管治報告

## 關於本報告

中國綠島科技有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」）欣然提呈本環境、社會及管治報告（「本報告」），以提供有關本集團管理影響其營運的重大事宜以及本集團於環境及社會方面的表現概覽。本報告乃由本集團在亞太合規顧問及內控服務有限公司的專業協助下編製。

## 編製基準及範疇

本報告乃依照香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則（「上市規則」）附錄二十七—「環境、社會及管治報告指引」編製，並遵守上市規則「不遵守就解釋」條文。

本報告概述本集團在企業社會責任方面的表現，涵蓋本集團認為屬重要的經營業務，即(i)在中華人民共和國（「中國」）從事研發、生產及銷售氣霧劑及相關產品（「氣霧劑業務」）；(ii)在中國收集及使用污水源熱能的清潔能源業務（「清潔能源業務」）；及(iii)在香港的投資控股業務。為優化及改進報告中的披露規定，本集團已採取措施以制訂政策、記錄相關數據、實施及監測措施。本報告將於聯交所網站以中、英文版本刊發。中、英文版本如有任何歧義，概以英文版本為準。

## 報告期間

本報告闡述我們於二零二二年一月一日至二零二二年十二月三十一日報告期間內在可持續發展方面的措施。

## 聯絡資料

本集團歡迎閣下就我們的可持續發展措施對本報告提出反饋，請閣下將推薦建議發送至我們的辦公室，地址為香港皇后大道248號大新金融中心20樓2003室與我們聯絡。



# 環境、社會及管治報告

## 緒言

作為中國幾家首屈一指的氣霧劑生產商之一，本集團主要從事研發、生產及銷售氣霧劑及相關產品。我們以合約製造服務（「CMS」）形式向海外市場銷售我們的產品，並以原品牌製造（「OBM」）形式於中國市場銷售。本集團同時亦逐漸以CMS形式開拓中國大陸市場。我們的產品可分為四個主要類別，即(i)家居及汽車護理產品；(ii)空氣清新劑；(iii)個人護理產品；及(iv)殺蟲劑。

於報告期間，本集團亦於中國開展批發業務以銷售個人護理產品。

本公司深知與社會保持互惠關係的重要性。本公司董事會及管理層致力於在環境、社會及企業管治常規方面建立良好的標準。除追求企業利益外，本集團亦會於本集團業務營運的所有方面顧及環境、社會及企業管治的可持續發展，以使該等標準得以維持。

於二零一七年七月，本公司收購一家集團公司，彼從事中國污水源熱能收集和利用的清潔能源業務，為進入和開拓新能源利用龐大市場奠定基礎。本集團希望通過利用這種新型綠色能源為公眾提供供暖和製冷服務以取代傳統能源，從而實現長期可持續性和環境保護。

## 持份者參與及重要性評估

本集團深知本集團業務之成功取決於其主要持份者的支持，包括下列人士：(a)已於或將於本集團投資；(b)有能力影響本集團的事宜；及(c)於本集團的業務、產品、服務及關係中佔有利益或受其影響或潛在影響。持份者參與可讓本集團了解風險及機會。本集團將繼續確保與各主要持份者維持有效溝通及保持良好關係。

本集團不時因應其角色及職責、戰略規劃及業務計劃而將持份者按緩急輕重排序。本集團與持份者發展互惠互利的關係並諮詢彼等對本集團業務建議及舉措的意見，以及推動市場、工作環境、社區及環境的可持續發展。

# 環境、社會及管治報告

本集團知悉從持份者對本集團業務活動的洞見、疑問及持續興趣所獲得情報的重要性。本集團已識別對我們的業務屬重要的主要持份者，並建立多種渠道溝通。下表載列本集團主要持份者概覽以及進行接觸、聆聽及做出回應的各種平台及方法。

持份者	期望	參與渠道	措施
政府	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 遵守適用法律及法規</li> <li>- 依法納稅</li> <li>- 促進地區經濟發展及提高就業</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 實地視察檢查</li> <li>- 透過工作會議、編製工作報告及提交批准展開研究及討論</li> <li>- 年度及中期報告</li> <li>- 網站</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 合法經營、合規管理、依法納稅，加強安全管理；接受政府監督、檢查及考核（如年內接受1-2次現場檢查），積極承擔社會責任</li> </ul>
股東及投資者	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 低風險</li> <li>- 投資回報</li> <li>- 資訊披露及透明度</li> <li>- 保障股東權益及公平對待股東</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 股東週年大會及其他股東大會</li> <li>- 年度及中期報告、公告</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 根據法規刊發股東大會通告及提呈決議案，並透過刊載公告／通函／年度及中期報告披露公司資料。</li> <li>- 開展不同形式的投資者活動，以改善投資者的認可程度。必要時舉行業績發佈會。</li> <li>- 在網站和所刊發的報告中披露公司聯繫方式，並確保所有溝通渠道均為可用及有效</li> </ul>

# 環境、社會及管治報告

持份者	期望	參與渠道	措施
僱員	<ul style="list-style-type: none"> <li>保障僱員權利和利益</li> <li>工作環境</li> <li>事業發展機會</li> <li>自我實現</li> <li>健康與安全</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>培訓、研討會、簡介會</li> <li>文化及體育活動</li> <li>通訊</li> <li>內聯網和電郵</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>提供健康安全的工作環境；制定公平晉升機制；成立各級公會組織，提供員工交流平台；透過向有需要的僱員提供協助及組織員工活動，關懷僱員</li> </ul>
客戶	<ul style="list-style-type: none"> <li>安全及優質產品</li> <li>穩定關係</li> <li>誠信</li> <li>商業道德</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公司網站、宣傳冊及年度報告</li> <li>電郵</li> <li>客戶服務熱線</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>設立委員會，保持良好溝通</li> <li>定期進行在線客戶滿意度調查，了解客戶對我們的產品服務的滿意程度</li> </ul>
供應商／合作夥伴	<ul style="list-style-type: none"> <li>長期夥伴關係</li> <li>坦誠合作</li> <li>公平公開，資訊資源共享</li> <li>降低風險</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>業務會議、供應商座談會、電話溝通、訪談</li> <li>定期會議</li> <li>檢討及評估</li> <li>投標程序</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>公開招標選擇最好的供應商和承包商，按約履行合同，加強日常交流，與優質供應商和承包商維持長期合作</li> </ul>
財務機構	<ul style="list-style-type: none"> <li>遵守適用法律及法規</li> <li>資料披露</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>諮詢</li> <li>信息披露</li> <li>報告</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>提供年度及中期報告</li> </ul>
公眾人士及社區	<ul style="list-style-type: none"> <li>社會責任</li> <li>公開資訊</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>社區參與</li> <li>資料披露</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>參與慈善及義工活動</li> <li>及時披露信息</li> </ul>

# 環境、社會及管治報告

通過與持份者的常規溝通，本集團了解持份者的期望及關注。所獲得的反饋使本集團能夠做出更明智的決策，並更好地評估和管理由此產生的影響。

本集團通過了解對本集團業務而言屬重要的關鍵環境、社會及管治事宜，於環境、社會及管治報告中採用重要性原則。根據環境、社會及管治報告指引（上市規則附錄27）及全球報告倡議組織(GRI) 准則的建議，本報告匯報了所有關鍵的環境、社會及管治事宜及關鍵績效指標 (KPIs)。

本集團通過以下步驟評估了環境、社會及管治方面的重大性和重要性：

## 步驟1：識別—訂立行業基準

- 透過審閱本地及國際同業的相關環境、社會及管治報告，識別相關環境、社會及管治領域。
- 透過管理層的內部討論及環境、社會及管治報告指引（上市規則附錄27）的建議，根據各環境、社會及管治領域對本集團的重要性釐定各環境、社會及管治領域的重大性。

## 步驟2：排列次序—持份者參與

- 本集團與主要持份者就上文識別的關鍵環境、社會及管治領域進行討論，以確保涵蓋所有關鍵方面。

## 步驟3：評估—釐定重要議題

- 根據與主要持份者的討論以及管理層之間的內部討論，本集團管理層已確保所有對業務發展而言屬重要的關鍵及重要環境、社會及管治領域獲報告並遵守環境、社會及管治報告指引。

由於在二零二二年執行該流程，上述對本集團而言屬重要的環境、社會及管治領域於本報告中進行探討。

# 環境、社會及管治報告

## 環境、社會及管治的治理

### 董事會對環境、社會及管治事宜的監督

#### 董事會在管理環境、社會及管治事宜方面的整體願景及戰略

董事會（「董事會」）在督導本集團的可持續發展事宜方面充當主要角色。於年內，董事會與環境、社會及管治工作小組耗費大量時間評估環境、社會及管治相關風險對營運的影響，並制定相關政策以處理相關風險。董事會的督導確保於戰略及長期價值創造下，管理層擁有一切合適的工具及資源，以便督導環境、社會及管治事宜。

#### 環境、社會及管治工作小組

為展示我們對透明度及問責性的承擔，本集團已成立環境、社會及管治工作小組，並為其制訂載列其獲董事會授予權力的明確職權範圍。我們高度重視各持份者的意見，視之為本集團發展的基石。於截至二零二二年十二月三十一日止年度（「報告期間」），環境、社會及管治工作小組由6名成員組成，包括3名執行董事及3名獨立非執行董事。

環境、社會及管治工作小組主要負責檢討及監督本集團的環境、社會及管治流程以及風險管理。在每年舉行的會議上，工作小組會對不同環境、社會及管治事宜進行檢討。於報告期間，環境、社會及管治工作小組及管理層已檢討環境、社會及管治的治理情況及不同環境、社會及管治事宜。

#### 董事會就重大環境、社會及管治相關事宜的管理方針及戰略

為更好地了解不同持份者對環境、社會及管治事宜的意見及期望，我們每年進行重要性評估。我們確保使用各種平台及溝通渠道來接觸、聆聽及回應其主要持份者。通過與持份者進行全面溝通，本集團得以了解其持份者的期望及關注。所獲得的反饋意見使本集團能夠作出更明智的決策，並更好地評估及管理該等商業決策產生的影響。

## 環境、社會及管治報告

本集團已透過以下步驟評估環境、社會及管治層面的重要性：(1)以行業對標方式識別重大環境、社會及管治事宜；(2)在持份者參與下，排列關鍵環境、社會及管治範疇優先順序；及(3)根據與持份者及管理層的溝通結果驗證及釐定重大環境、社會及管治事宜。

因此，此舉可提高持份者對各環境、社會及管治事宜的理解程度及精力調配，並使我們能對日後可持續發展工作作出更全面的規劃。我們於重要性評估中識別的重要及重大環境、社會及管治範疇已於本報告中論述。

### 董事會按環境、社會及管治相關目的與目標檢討進度

目標實施進度以及目的與目標的績效應不時獲仔細檢討。倘進度未達預期，則可能需作出修改。與主要持份者（如僱員）就目的與目標進度進行有效溝通乃至關重要，原因為此可讓彼等參與實施過程，感受到自己有出力幫助公司達成其想要的變革。

設定未來三到五年的戰略目標，使本集團能夠制定切實可行的路向和專注於達成有關願景的成果。

設定目標要求環境、社會及管治工作小組須就本公司的抱負和目的作出權衡，仔細審查能否達成有關抱負及目標。於年內，本集團設定了矢志達成的目標。

### A. 環境層面

作為世界領先的氣霧劑生產商之一，本集團深知我們有義務降低營運對環境的影響並對我們日常營運所使用的資源及材料負責。本集團引入多項措施提升僱員的環保意識，鼓勵彼等養成環保的工作習慣，並採取行動保護寶貴的環境，藉此在整個業務生態系統中推動環境管理。本集團亦承諾維護優質環境管理。本集團不斷改善其環境管理系統，該系統經認證已符合由ISO14001：2004至ISO14001：2015國際標準的較高水平。根據ISO14001：2015，本集團已實施一系列節約資源、管理廢棄物及減少污染的內部政策和程序。

於整個年度，本集團全面遵守國家及地區的所有相關環保法律法規，例如《中華人民共和國環境保護法》及《空氣污染管制條例》（香港法例第311章）。此外，概無有關環保事宜而針對本集團提起的審結案件。隨著本集團繼續發展，我們致力於不斷提高我們業務的環境可持續性，確保環境考慮仍為我們日常業務運營中的重中之重，並確保我們會履行環境及社區責任。

#### A1. 排放

作為生產商，本集團深知我們有減少排放物的道德責任。鑒於我們的大部分業務以生產為主，本集團委聘合資格檢測公司就所排放或產生的空氣污染物、廢水及噪音進行定期檢測，以確保其排放水平處於中國相關排放標準所規定的許可範圍內。同時，本集團全面遵守我們營運所在國家及地區的所有相關環保法律法規，例如《中華人民共和國大氣污染防治法》（二零一五年）、《汽車引擎空轉（定額罰款）條例》（香港法例第611章）及《交通道路條例》（香港法例第374章）。此外，年內概無有關排放物而針對發行人或其僱員提起的審結案件。

# 環境、社會及管治報告

## 空氣污染物排放

空氣污染物排放控制對環保及僱員健康而言至關重要。本集團了解其製造過程涉及使用不同化學品，導致各種空氣污染物排放，包括揮發性有機化合物（VOCs）。本集團致力改善空氣質量。年內，本集團已實施「揮發性有機化合物整治資料」，控制源頭及生產過程中的揮發性有機化合物排放。本集團將定期對揮發性有機化合物排放水平進行檢測，以改善揮發性有機化合物的管理程序。

本集團亦嚴格執行大氣污染物排放的《環境空氣質量標準（GB3095-2012）》及《大氣污染物綜合排放標準（GB16297-1996）》等。收集廢氣進行處理，以便在排放到大氣之前減少污染物。減少空氣污染物的方法包括旋風除塵器及活性炭吸收。

本集團的空氣污染物排放分為兩個來源—固定及流動。於報告期間，固定源是我們生產氣霧劑及相關產品產生空氣污染物排放的主要來源。二零二二年空氣污染物排放量減少乃主要由於年內節能政策的有效實施。此外，本集團的目標為於二零二五年將空氣污染物的排放量減少3%。

本集團於報告期間的空氣污染物排放如下：

空氣污染物類型	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年	二零二一年
					總計	總計
氮氧化物(NO <sub>x</sub> )	千克	482.09	0.38	-	482.47	798.76
二氧化硫(SO <sub>2</sub> )	千克	60.50	0.07	-	60.57	19.23
懸浮微粒(PM)	千克	13.15	0.07	-	13.22	104.54



### 溫室氣體（「溫室氣體」）排放

溫室氣體被視為氣候變化及全球變暖的主要原因之一。本集團認識到氣候變化因影響我們的日常生活逐漸受到社區的關注，並對其業務構成風險。因此，本集團致力於減輕氣候變化的影響，並保護僱員的健康。

鑒於本集團大部分溫室氣體排放來自能源消耗，本集團通過實施「溫室氣體排放管理系統」監測及控制溫室氣體排放，從而解決溫室氣體排放問題。為減少碳足跡，本集團在整個運營過程中納入鼓勵節能的政策和程序（如「A2. 資源使用」一節所述）。

於二零一七年，本集團收購一家於中國從事污水源熱能收集和利用的清潔能源業務的集團公司。這種新型清潔能源可取代使用燃煤等傳統能源為大樓供暖。關於本集團的溫室氣體排放，範圍1直接排放主要包括固定源燃料燃燒、移動源燃料燃燒，以及透過植樹吸收二氧化碳轉為生物質；範圍2間接排放主要包括購自電力公司的電力。於報告期間，所購電力為我們的溫室氣體主要排放源。二零二二年溫室氣體排放減少主要是由於年內有效實施節能政策所致。此外，本集團的目標是於二零二五年前減少5%的溫室氣體排放。

# 環境、社會及管治報告

本集團於報告期間的溫室氣體排放量如下：

溫室氣體排放 <sup>1</sup>	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年 總計	二零二一年 總計
範圍 <sup>1</sup> <sup>2</sup>	二氧化碳當量(噸)	119.46	2.08	-	121.54	163.94
範圍 <sup>2</sup> <sup>3</sup>	二氧化碳當量(噸)	2,147.92	3,746.26	3.28	5,897.46	7,183.77
溫室氣體總排放量	二氧化碳當量(噸)	2,267.38	3,748.34	3.28	6,019.00	7,347.71
溫室氣體排放密度	氣霧劑： 二氧化碳當量(噸) / 產量(噸)	0.072				氣霧劑： 0.051
	清潔能源： 二氧化碳當量(噸) / 平方米		0.011			清潔能源： 0.013
	投資： 二氧化碳當量(噸) / 平方米			0.003		投資： 0.002

## 有害及無害廢棄物

本集團認識到減少廢棄物的重要性並已推出及實施廢棄物管理措施以將產生的廢棄物數量及對環境的影響減至最低。本集團的「固體廢棄物管理制度」對不同廢棄物的分類、收集、儲存及處置提供指引。本集團將廢棄物分類為有害廢棄物、生產廢棄物及一般廢棄物。各類廢棄物均有特定的儲存地點及收集程序。

<sup>1</sup> 溫室氣體排放量乃根據於溫室氣體盤查議定書的「企業會計與報告標準」計算。

<sup>2</sup> 範圍1：來自本集團擁有或控制的來源之直接排放。

<sup>3</sup> 範圍2：來自本集團消耗的所購電力之間接排放。

## 環境、社會及管治報告

在我們生產過程中我們根據相關中國法律及法規（如國家危險廢物名錄（二零零八年版））將生產過程中產生的有害廢棄物貼上標籤單獨儲存及處理。此外，本集團委聘合資格廢棄物收集員處理及收集氣霧劑產品製造過程中產生的有害廢棄物，以盡量減少對環境的影響。

無害廢棄物方面，廢棄物主要來自日常辦公室營運。本集團已制訂有效措施減少廢棄物。一般而言，本集團已根據《中華人民共和國固體廢物污染環境防治法》（二零一五年修訂版）及香港法例第354章《廢物處置條例》委聘合資格回收公司收集及處理廢棄物。

辦公室方面，本集團宣傳綠色辦公的理念，日常營運更多採用無紙化方案以減少紙張及印刷材料使用量。本集團亦向全體僱員介紹環保知識並鼓勵僱員使用雙面印刷及複印等環保印刷方式。本集團亦鼓勵僱員自帶水杯到會議室，盡量減少使用紙張及紙杯。由於所產生的無害廢棄物並不重大，清潔能源業務及投資控股業務的日常營運所產生的無害廢棄物就披露而言並不重大。於報告期間，無害廢棄物於二零二二年減少乃主要由於年內嚴格遵守我們的廢棄物管理政策。本集團已設立全面減排目標，旨在於二零二五年將無害廢棄物量減低5%。

本集團於二零二二年產生的廢棄物情況如下：

廢棄物處理	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年	二零二一年
					總計	總計
有害廢棄物	噸	9.45	-	-	9.45	12.44
有害廢棄物密度	噸/產量(噸)	0.00030	-	-	0.00030	0.00021
無害廢棄物	噸	161.37	-	-	161.37	156.13
無害廢棄物密度	噸/產量(噸)	0.0051	-	-	0.0051	氣霧劑： 0.0026

# 環境、社會及管治報告

## 廢水

本集團已取得廢水排放許可證以確保根據國家安全標準於向外排放前已安全處理我們生產過程中產生的全部廢水。本集團氣霧劑業務設有廢水處理設施。生產過程中產生的廢水在排放前需要進行處理，以確保其符合中國「污水綜合排放標準(GB8978-1996)」的要求。於報告期間，所處理及排放的廢水約有8,750立方米(二零二一年：10,000立方米)，較過往期間減少約12.5%(二零二一年：減少19%)。廢水嚴禁與雨水混合，分別由兩個獨立系統收集，以防止污染地下水。

## A2. 資源使用

本集團認為環境保護為可持續及負責任業務重要組成部分。本集團深刻認識到保護環境可持續發展的重要性，並透過於日常業務中推出各類措施高效利用資源而與之關連。員工參與為達至目標的關鍵。本集團致力構建強調「綠色辦公」及「低碳」政策的工作環境，如採納提高能源、水資源及其他資源長期可持續性有效使用的指引。

## 能源

本集團認為環境保護為可持續及負責任業務的重要組成部分。為節約資源及實施節能措施，本集團積極將節能減排理念推廣到業務發展及運營的全部流程中。例如，本集團制訂政策及程序，包括「節能減排控制計劃」以實現該等目標。同時，本集團認為，提高環保意識為節能減排行動的根本。本集團展開廣泛宣傳及教育活動以提升僱員意識。此外，本集團已實施各種措施減少能源消耗。例如，夏季空調的溫度設定不應低於26攝氏度及在冬季應高於20攝氏度。通過在白天使用自然光減少照明使用，鼓勵智能使用照明。不建議打印機等設備空運轉，我們鼓勵員工在離開辦公室時關掉所有電子設備。

## 環境、社會及管治報告

除了減少用電措施外，本集團亦制訂指引，有效地使用車輛以減少耗油量。本集團選用高排放標準的節油車，通過規劃員工使用及貨物交付前的行車路線，提高車輛使用率。此外，本集團嚴格遵守中華人民共和國節能法及經營業務所在國家及地區的相關文件及規例。本集團亦計劃制訂長期能源管理機制，檢討能源消耗，並訂定節能目標。通過該等措施及能源規劃，本集團希望更有效地利用能源及節約資源以保護環境。

本集團能源消耗可分為五類—(i) 購買電力、(ii) 汽油、(iii) 柴油、(iv) 液化石油氣、及(v) 煤氣。於報告期間，購買電力是我們日常營運的主要能源消耗來源。二零二二年能源消耗總量減少主要由於年內有效實施節能政策。本集團已設定總括性的整體能耗減少目標，即於二零二五年前減少3%。

於二零二二年，本集團能源消耗概述如下：

能源消耗	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年 總計	二零二一年 總計
購買電力	兆瓦時	2,669.56	3,870.10	4.62	<b>6,544.28</b>	8,030.72
汽油	兆瓦時	286.70	8.50	-	<b>295.20</b>	367.40
柴油	兆瓦時	183.47	-	-	<b>183.47</b>	261.05
液化石油氣(LPG)	兆瓦時	-	-	-	<b>-</b>	-
煤氣	兆瓦時	26.16	-	-	<b>26.16</b>	42.57
能源消耗總量	兆瓦時	3,165.89	3,878.60	4.62	<b>7,049.11</b>	8,701.74
能源消耗密度	氣霧劑： 兆瓦時/產量(噸)	0.100				氣霧劑： 0.012
	清潔能源： 兆瓦時/平方米		0.012			清潔能源： 0.013
	投資： 兆瓦時/平方米			0.005		投資： 0.003

# 環境、社會及管治報告

## 水資源

水資源乃日常營運中使用的另一種重要資源。中國清潔能源業務的用水量並不涉及其日常經營活動中的任何用水量。為節約用水，水龍頭應於使用後立即關閉。杜絕流水、滴水及長流水。在氣霧劑業務的製造過程中，本集團循環用水以減少耗水量，並嚴格檢查水循環系統，以防止洩漏及廢水排放到環境中。二零二二年的耗水量減少乃主要由於年內有效實施節水政策。本集團設定的目標是在二零二五前將耗水量減少5%。

本集團於報告期間耗水量情況如下：

水資源	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年 總計	二零二一年 總計
耗水量	立方米	139,908	-	-	139,908	151,854
耗水量密度	氣霧劑： 立方米/產量(噸)	4.43	-	-	4.43	氣霧劑： 2.53
	投資： 立方米/平方米				-	投資： -

## 包裝材料

我們的氣霧劑業務中所使用的主要包裝材料為紙張、金屬及塑料，而我們的清潔能源業務及投資控股業務並不涉及包裝材料。二零二二年包裝材料數量減少主要歸因於年內卓有成效地實施了包裝材料使用管理政策。本集團設定的目標是在二零二五年前將包裝材料減少5%。

# 環境、社會及管治報告

本集團於報告年度的包裝材料的消耗概述如下：

包裝材料	單位	氣霧劑業務	清潔能源業務	投資控股業務	二零二二年	二零二一年
					總計	總計
紙張	噸	2,031.01	-	-	2,031.01	3,636.07
塑料	噸	822.98	-	-	822.98	1,587.48
金屬	噸	5,322.00	-	-	5,322.00	9,593.44
包裝材料密度	噸/產量(噸)	0.26	-	-	0.26	氣霧劑： 0.25

## A3. 環境及天然資源

作為一家製造公司，我們認識到在日常運作中我們對環境的影響。為盡量減少對環境及自然資源的嚴重影響，本集團已建立「環境管理體系」，概述於營運中環境控制計劃的規劃及執行程序。我們遵守相關法律法規，包括中國環境保護法。此外，本集團在業內已實現可持續發展。浙江綠島科技有限公司被評為「浙江省清潔生產階段成果企業」。這表明本集團管理層已有效實施良好的環保措施。

## A4. 氣候變化

### 治理

本集團根據業務風險對我們營運而言的性質處理氣候相關風險。氣候變化的物理影響，包括極端天氣事件或對設施的損壞會即時造成營運影響，並被視為營運風險。本集團的環境、社會及管治工作小組可能會討論長期挑戰，如新出現的環境、社會及管治事宜以及氣候相關風險及機遇。

在環境、社會及管治工作小組的支持下，董事會在董事會會議期間定期監督氣候相關事宜及風險，並確保將其納入我們的戰略。

## 環境、社會及管治報告

為確保董事會跟上氣候相關事宜的最新趨勢，其將獲提供氣候方面的勝任能力培訓，以確保擁有必要的專業知識及技能，可監督氣候相關事宜的管理。董事會亦在必要時尋求外部專家的專業意見，以更好地促進決策過程。

我們的環境、社會及管治工作小組為我們在業務中綜合及處理環境、社會及管治事宜（包括氣候變化）提供有效的治理。環境、社會及管治工作小組負責批准本集團的營運排放目標，並委託制定環境、社會及管治比較標準以及進行差距分析，以確定與最佳實踐標準相關的披露及政策差距。此外，環境、社會及管治工作小組與本集團的不同營運部門密切合作，旨在制定處理環境、社會及管治風險事宜的一致改善方針，並向管理層報告。

### 策略

氣候變化風險會增加部分疾病的患病率及嚴重程度，並加劇自然災害對健康和人命的影響，是我們整體風險的一部分。於評估整體風險水平時，我們會考慮旗下多個服務類別所涉及的各項不同的風險因素。風險的多樣性已融入我們的業務策略，而廣泛的地理分佈有助我們減低風險，避免遭受短期氣候變化造成的影響。



## 環境、社會及管治報告

我們的產品及服務持續為我們所處社區的大眾提供保護，幫助他們對抗天氣和暑熱疾病。此外，我們不斷探尋機會，致力攜手及鼓勵我們的業務夥伴合作，透過以下步驟考慮各種氣候相關情境（包括「2°C或以下情境」），發展氣候復原力及減少營運中的碳排放足跡：

### 第一步：設定氣候變化影響可能造成的未來情境

隨著氣候變化應對措施的推行，行業可能面臨重大變化，例如推出和上調碳定價等更嚴厲的政策，以及技術進步和客戶意識的變化。

因應這些氣候變化的影響，我們基於國際能源署（「IEA」）發佈的情景及其他情景，設定了本集團將會面對的外部環境的多種未來情境。對於IEA情景，我們重點關注於2°C情景（2DS），並分別製作在氣候變化應對措施並無進展及該等措施進一步落實「2°C情景以外」兩種情況下的未來情境。

### 第二步：考慮影響

我們已考慮第一步所設定的各種未來情境對本集團造成的影響。我們認為在該社會環境中，可能須加大二氧化碳減排力度。

就對原材料採購及生產的影響方面，隨著全球加強氣候變化應對措施，預計將推出及上調碳定價，進而可能推高原材料採購和生產成本。

另一方面，當整個社會的氣候變化應對措施不足時，因洪水等自然災害發生的頻率變高且程度加劇而導致生產停頓和供應鏈中斷的可能性將會增加。

# 環境、社會及管治報告

## 第三步：應對策略

本集團將開始在日常營運中推廣減少不可再生能源的使用。該策略可以靈活及策略性地應對外購用電的排放係數較高地區的需求。通過全面的節能政策及引入可再生能源，我們在全球範圍內推動實質的碳減排，努力實現業務達致零碳排放。

我們通過全面節能及引入可再生能源，致力減少碳排放。具體而言，於可再生能源方面，我們已設定於未來數年減少外購電力的新目標。

對於持續確認本集團策略的適切性和進展，我們相信通過適當的資料披露、與機構投資者及其他持份者的溝通，我們將有機會獲得穩定資金及實現企業價值的可持續增長。

## 風險管理

本集團會識別氣候變化相關風險或借助風險評估測試在氣候變化下現有的風險管理策略。因此能夠發現需要實施新策略的領域。

風險評估採用基於風險的標準方法，並利用國家數據、本地資料及專家知識，能夠識別氣候變化如何加劇現有風險或產生新風險。有關風險評估透過以下步驟進行：

# 環境、社會及管治報告

## 第一步：建立背景

- 目標／願景
- 規模
- 時間表
- 根據多數氣候可變因素及海平面設定的氣候變化情景

## 第二步：識別現有風險（過去及現在）

- 搜集本地區過去發生氣候災害的記錄
- 現有應對未來災害的風險管理策略

## 第三步：確定未來的風險及機遇

- 探索選定時間範圍內及排放情景下的氣候變化預測
- 識別潛在危害
- 根據未來預測變化分析第二步的任何現有風險是否可能加劇
- 識別未來預測變化中可能出現的新風險

## 第四步：分析及評估風險

- 確定一組未來可能存在風險的決策領域或系統（如地區、業務運營、資產、生態系統等）

# 環境、社會及管治報告

誠如上文管治一節所述，本集團擁有穩健有效的風險管理及業務規劃流程，有關流程受董事會監督，以識別、評估及管理氣候相關風險。本集團將與政府及其他合適的機構合作，與時俱進，掌握預期及可能作出的監管及／或財政政策變動。

我們不斷加強有關氣候變化的意識，於日常營運中監控碳及能源足跡。然而，在理解該等氣候風險及機遇可能如何影響我們的營運、資產及溢利方面仍存在不足之處。本集團評估業務如何應對氣候變化的風險及機遇，並採取措施以監控並減少其環境影響。

## 重大氣候相關事宜

於報告期內，已經及／或可能對本集團業務及(i)營運、產品及服務、(ii)供應鏈及價值鏈、(iii)適應及紓緩活動、(iv)研發投資及(v)財務規劃方面的策略產生影響的氣候相關的重大實體風險及過渡風險，以及為管理該等風險而採取的措施載列如下：

氣候相關的風險描述	財務影響	為管理風險而採取的措施
<b>實體風險</b>		
<b>急性實體風險</b>		
— 極端天氣事件（如龍捲風、洪水及強風）的嚴重程度和發生頻次上升。因此，員工易受傷害。此外，發生極端天氣事件，運輸、聯絡和居住成本增加，可能引致財務損失。	— 營運成本上升 — 設施損壞導致資本成本增加	— 計劃採用情景分析，以披露組織應對未來情景的計劃，重點關注「2°C情景」中的應對計劃。 — 制定自然災害應急方案。
— 發生山火的可能性及嚴重程度上升，或會妨礙廠房運作。供應鏈、物流及運輸中斷可能引致財務損失。		

# 環境、社會及管治報告

氣候相關的風險描述	財務影響	為管理風險而採取的措施
慢性實體風險		
<ul style="list-style-type: none"><li>— 酷熱天氣持續，或會增加能源消耗。</li><li>— 氣候變化可能對生和銷售環境帶來變數。雖然公司不會生直接損失，但仍會對銷售和生造成明顯影響及限制。</li><li>— 持續的氣候變化，或對人體健康有害。氣持續上升，會提高部分疾病的死亡率和發病率（特別與心臟和呼吸系統有關的疾病）；部分對氣候敏感的疾病（如瘧疾和登革熱）的擴散或會上升。</li></ul>	<p>能下降及員工受不利影響，令收入下跌。</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 規劃改善、機器翻新、遷廠或對設施作其他變動，或會減少其受到的氣候影響，長遠而言提高氣候變化復原力。</li><li>— 與地方或國家政府以及地方持者就地方復原力進行接觸。</li></ul>

# 環境、社會及管治報告

氣候相關的風險描述	財務影響	為管理風險而採取的措施
<b>過渡風險</b>		
<b>政策風險</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>— 由於能源效益的規定，碳定價機制令化石燃料價格上升，或有政策出台鼓勵土地可持續利用，令地區擴張受阻，從而增加營運成本。</li><li>— 環境、安全法例和燃油標準收緊，需要現有產品和服務授權書和規定。我們需要花費大額合規成本，更新或保養設備以符合新規定。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 廠房保費上升，令營運成本增加。</li><li>— 貿易風險增加。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 計劃參與碳排放交易，並營運中採用潔淨能源，減少碳排放。</li><li>— 監察有關氣候相關環保政策的更新情況，避免因違反氣候相關環保政策導致不必要的成本及開支增加。</li></ul>
<b>法律風險</b>		
<ul style="list-style-type: none"><li>— 訴訟風險。由於氣候變化，我們須適應政府頒佈的更嚴格的法律及法規，未能遵守新規則會面臨訴訟風險。</li><li>— 加強排放報告義務。我們可能需要花費大量時間達致報告準則，以履行新的義務。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 本集團合規成本較高及保費增加致使營運成本增加。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 監察環境法律及法規的更新情況，提前進行溫室氣體排放的計算。</li></ul>

# 環境、社會及管治報告

氣候相關的風險描述	財務影響	為管理風險而採取的措施
技術風險		
<ul style="list-style-type: none"><li>— 開發低節能產品及節能技術，資本投資及研發費用隨之增加。</li><li>— 業內同行採納更多具備低碳、節能技術的綠色建築策略。策略滯後可能會削弱我們的競爭優勢。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 技術開發的資本投入增加。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 計劃投資節能產品創新。</li><li>— 研究在營運中應用最新的低節能技術的可行性及效益。</li></ul>
市場風險		
<ul style="list-style-type: none"><li>— 更多客戶正考慮氣候相關風險及機遇，可能導致客戶對產品的需求改變。</li><li>— 市場信號的不確定。「產品的環保程度如何」成為影響產品售價的因素之一。</li><li>— 原材料成本增加。更環保的原材料可能更加昂貴，或會增加成本。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 收入結構及來源的變化導致收入減少。</li><li>— 能源成本突然及預計之外的變動，使營運成本上升。</li><li>— 生產成本因投入價格及產出要求變動而增加。</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>— 收緊對產品中對環境有危害的物料的控制，研究應用再生材料。</li></ul>

# 環境、社會及管治報告

氣候相關的風險描述	財務影響	為管理風險而採取的措施
聲譽風險		
<ul style="list-style-type: none"> <li>未能滿足客戶期望、損害本集團的聲譽及形象。</li> <li>我們的業務領域擔受污名，例如持份者的關注或對設計上較不環保產品的負面反饋增多。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>產品需求減少及產能下降導致收入減少。</li> <li>對人力管理及規劃的負面影響致使營運成本增加。</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>支持綠色生產。</li> <li>舉辦更多活動或採取行動，履行社會責任，顯示我們對氣候變化的重視。</li> </ul>

於報告期內，主要的氣候相關機遇及相應財務影響如下：

氣候相關機遇的詳細描述	財務影響
資源效率	
<ul style="list-style-type: none"> <li>減少使用較多包裝材料</li> <li>減少水資源的使用及消耗</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>透過降本增益降低營運成本</li> </ul>
能源來源	
<ul style="list-style-type: none"> <li>使用低排放燃料來源</li> <li>利用扶持性政策措施</li> <li>使用新技術</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>透過使用低成本減排減少營運成本</li> <li>低排放技術投資回報增加</li> </ul>



# 環境、社會及管治報告

## 氣候相關機遇的詳細描述

## 財務影響

### 產品及服務

- 制定氣候適應及保險風險解決方案
- 多元化業務活動的能力

- 透過如保險風險轉移產品及服務等適應需求的新解決方案增加收入

### 市場

- 進入新市場

- 透過進入新的及新興市場增加收入

### 彈性

- 參與可再生能源計劃及採取節能措施
- 資源替代或多元化

- 透過如基礎設施、土地及樓宇等彈性規劃，令市場估值提升
- 供應鏈可靠性及在各種條件下營運的能力增強
- 透過確保彈性相關的新產品及服務增加收入

# 環境、社會及管治報告

## 指標及目標

本集團採用關鍵指標來評估及管理氣候相關風險及機遇。能源消耗及溫室氣體排放指標為評估及管理有關氣候相關風險的關鍵指標，我們認為有關資料屬重大，並對評估我們年內的營運對全球氣候變化的影響至關重要。本集團定期追蹤我們的能源消耗及溫室氣體排放指標，以評估減排措施是否有效，並設定目標，為盡量減低對全球變暖的影響作出貢獻。

有關目標適用的時間範圍及衡量進展的基準年度的詳情載述於本報告A1：「排放」及A2：「資源使用」兩節。本集團已採取絕對目標以管理氣候相關風險、機遇以及表現。

## B. 社會層面

本集團認同，與僱員、供應鏈及有關連或預期有關連的企業維持牢固、穩健及友好的業務關係（不論內部或外部）是本集團取得成功與發展的基石。本集團珍視僱員為寶貴資產，並致力於贏得僱員的尊重、維持工作生活平衡及讓彼等與我們一道成長。在業務可持續發展的支持下，本集團與供應商在管理社會風險方面展開緊密合作。此外，為了解發行人經營所在社區的需求及利益，本集團主動以多種方式為社會作出貢獻。

### B1. 僱傭

本集團重視員工並珍視彼等作出的貢獻。本集團已建立人力資源管理政策及程序，旨在為僱員提供良好工作環境，使僱員能夠擁有安全和健康的工作場所投入及執行工作以達致本集團滿意程度。該等政策及程序不僅確保本集團切實遵守其經營所在地的有關勞動法律及法規，同時載列本集團的員工招聘標準、晉升指引、薪酬範圍、工作時間、休息時間、休假制度以及解僱和補償事宜。本集團與僱員之間訂有勞動合同或僱傭協議，當中列明相關細節以保障雙方的權益及利益。此外，本集團已與其僱員建立多種溝通渠道，包括員工入職課程及持續教育課程、定期員工大會及部門會議、內部期刊及宣傳欄、內部通訊等以了解彼等需求。具體溝通形式亦可根據溝通內容及參與人員特點等情況而定。

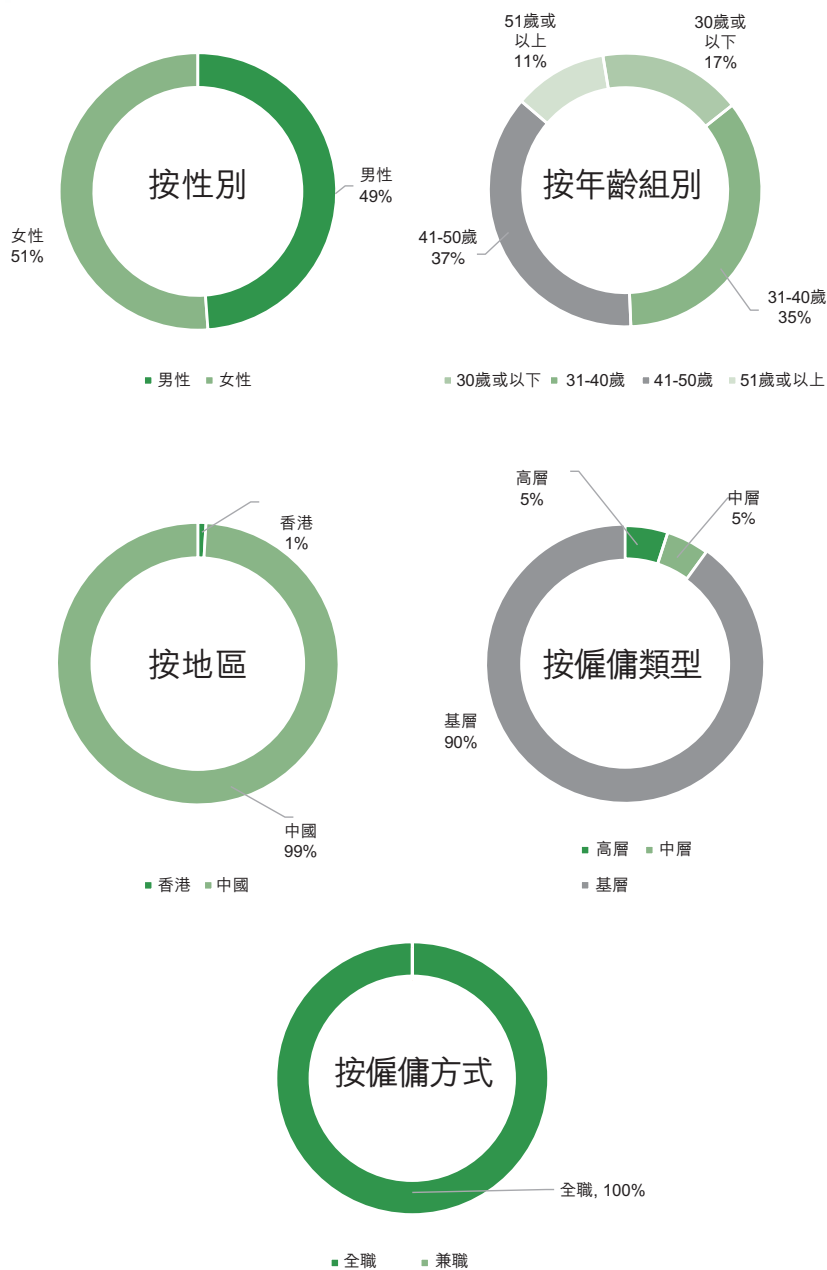
本集團尊重僱員權利。本集團所有僱員的待遇平等。有關對彼等之僱傭、酬金及晉升之考慮將不會受彼等之社會身份（如民族、種族、國籍、性別、宗教、年齡、性向、政治派別及婚姻狀況）影響。本集團根據其發展計劃及策略目標制訂人力資源計劃，並定期進行檢討。除制訂外部招聘計劃為本集團不斷注入新鮮血液外，本集團亦建立內部人員培養及人才儲備計劃，並建立各級崗位選拔、測評體系，優化人力資源配置及內部晉升機制，培養具潛力的僱員成為各自專業領域的未來領導者。

本集團嚴格遵守國家法律及本集團制度，嚴拒違反商業道德。於年內，本集團充分遵守有關國家及地區的所有相關法律及法規，如第57章僱傭條例、第608章最低工資條例及《中華人民共和國勞動法》以及我們經營所在地的其他相關法規，且並無違反工人工資及加班工資等方面的相關規則及法規。相關福利乃參考當地最低工資標準釐定。假期及法定帶薪假期乃根據中國及香港之規定釐定。

# 環境、社會及管治報告

於報告期末，本集團於中國及香港擁有383名僱員（二零二一年：430名僱員）。以下為按性別、年齡組別、僱傭類型、僱傭方式及地區劃分的僱員明細。

二零二二年



# 環境、社會及管治報告

僱員組成	二零二二年	二零二一年
<b>按性別劃分</b>		
• 男性	49%	51%
• 女性	51%	49%
<b>按年齡組別劃分</b>		
• 30歲或以下	17%	16%
• 31-40歲	35%	36%
• 41-50歲	37%	36%
• 51歲或以上	11%	12%
<b>按地區劃分</b>		
• 香港	1%	1%
• 中國	99%	99%
<b>按僱傭類型劃分</b>		
• 高層	5%	4%
• 中層	5%	6%
• 基層	90%	90%
<b>按僱傭方式劃分</b>		
• 全職	100%	100%
• 兼職	-	-

於報告期末按性別、年齡組別及地區劃分的員工流失比率如下：

僱傭	員工流失比率(%)	
	二零二二年	二零二一年
<b>按性別劃分</b>		
— 男性	44%	48%
— 女性	32%	45%
<b>按年齡組別劃分</b>		
— 30歲或以下	54%	84%
— 31-40歲	38%	50%
— 41-50歲	29%	30%
— 51歲或以上	41%	20%
<b>按地區劃分</b>		
— 中國	38%	47%
— 香港	-	-
<b>總體</b>	<b>38%</b>	<b>46%</b>

# 環境、社會及管治報告

## B2. 健康與安全

本集團計及一切預防措施以為僱員創造一個健康安全的工作環境。為讓全體僱員擁有更安全的工作環境，本集團已取得OHSAS 18001:2007職業健康安全管理體系認證，此項國際標準證明本集團已建立起可識別、控制及減少工作場所內健康與安全相關風險的職業健康管理體系。此外，本集團的體系亦嚴格遵守《中華人民共和國職業病防治法》、香港勞工處的職業安全及健康條例（第509章）所規定的規則及指引及任何其他適用法律及法規。該體系可預防、控制及消除任何職業病。為確保僱員在生產過程中的職業安全及健康，本集團已採取以下主要措施：

- 每名僱員在履行工作職責前均必須進行健康與安全培訓。定期向僱員提供自救培訓課程。
- 在生產地點安裝緊急沖淋裝置及洗眼設施等急救設備。定期檢查以確保運作良好。
- 為僱員提供個人防護裝備。
- 為僱員提供年度體檢。

此外，本集團已成立環境、健康與安全（「EHS」）委員會定期監察EHS狀況，並記錄結果以作參考。倘發現有關健康與安全的嚴重事故，會立即進行分析並制定措施防止類似事件發生。我們的承包商與我們合作時亦須遵守相同的健康與安全標準。彼等在開始工作前會接受培訓。

## B3. 發展及培訓

本集團相信挽留人才為可持續發展的核心部分，以增強其競爭力。為使員工一直緊貼氣霧劑行業發展動態及維持高質素的組織結構，本集團根據彼等工作崗位為員工提供各種培訓課程，並根據每年的經營需要及年度培訓計劃為員工培訓提供經費。培訓主要以安全及產品知識為重點，為我們作為製造公司的主要關注事項。此外，本集團已建立全面的培訓體系及機制，為僱員提供在職教學及培訓，旨在提升員工的技能及管理 ability，提供順暢的晉升通道。進行持續性評估以跟蹤僱員的績效。根據對發展需求的分析，通過內部的能力測試、崗位培訓考核和高層推薦等多種方式，本集團管理層不斷甄選出優秀的人才進行重點培養。於報告期間，本集團向其僱員提供約25,000小時（二零二一年：32,000小時）的內部及外部培訓。

於報告期間，接受培訓的僱員按性別及僱傭類型劃分的百分比如下：

### 受訓僱員百分比(%)

	二零二二年	二零二一年
<b>按性別劃分</b>		
• 男性	89%	94%
• 女性	92%	101%
<b>按僱傭類型劃分</b>		
• 高層	77%	86%
• 中層	86%	90%
• 基層	94%	109%
<b>總體</b>	<b>93%</b>	<b>98%</b>

# 環境、社會及管治報告

按性別及僱傭類型劃分受訓僱員組成及每名僱員完成受訓平均時數明細如下：

培訓	平均受訓時數 (小時／僱員)		受訓僱員組成(%)	
	二零二二年	二零二一年	二零二二年	二零二一年
<b>按性別劃分</b>				
• 男性	61	67	50%	50%
• 女性	58	72	50%	50%
<b>按僱傭類型劃分</b>				
• 高層	36	60	3%	3%
• 中層	58	77	6%	6%
• 基層	62	76	91%	91%

## B4. 勞工準則

本集團尊重僱員的人權，並嚴禁僱用童工及強迫勞動。本集團嚴格遵守有關法律及法規，如中華人民共和國勞動法。我們推崇公正公平的原則，為僱員的招聘及晉升提供平等機會，並禁止任何形式的強迫勞動。本集團僅考慮候選人的知識、特性、能力及經驗是否滿足適當服務條件，而不論其性別、種族及家庭狀況等。本集團嚴格遵守中華人民共和國國務院頒佈的禁止使用童工規定。根據本集團的「禁止童工管理程序」，不滿16歲的人士不得在本集團工作。本集團尊重「禁止強迫勞動控制程序」中規定僱員的權利及自由。於報告期間，本集團並無任何有關童工或強迫勞動案件。



# 環境、社會及管治報告

## B5. 供應鏈管理

本集團倚賴供應商提供不同生產材料，包括原材料、包裝材料等。我們非常重視供應鏈方面的潛在環境及社會風險，並致力與供應商合作減低有關風險。

因此，我們已執行嚴謹的選聘供應商流程，當中考慮各項因素，如供應商資格、商業信譽、過往表現及價格。本集團密切監督及每年檢討供應商的表現，以確保產品質量。不符合產品質量及安全要求的產品將進行專門區分和處理，避免誤用及交付。我們根據年度檢討結果與供應商保持長期合作關係。

主要供應商的地域分佈情況如下：

地區	供應商數目	
	二零二二年	二零二一年
中國內地	342	322
— 浙江省	126	124
— 上海	70	63
— 廣東省	67	62
— 江蘇省	50	46
— 北京	1	1
— 河北省	3	3
— 安徽省	4	4
— 福建省	4	4
— 遼寧省	1	1
— 山東省	8	7
— 江西省	3	3
— 天津	2	2
— 河南省	1	1
— 雲南省	1	1
— 四川省	1	—
總計	342	322

# 環境、社會及管治報告

## B6. 產品責任

為不斷改善產品質量，追求客戶對我們產品的滿意度，本集團已按照ISO 9001:2015標準的最新版本（其為較ISO 9001:2008先前版本的經修訂高階架構）不斷完善其質量管理系統。本集團生產的所有產品均須接受相關安全測試，而包裝上亦貼有適當的安全標籤。此外，本集團已實施全面的「召回控制程序」，以保護客戶的利益並降低與產品質量及安全相關的風險。於報告期間，概無接獲重大產品及服務相關投訴，亦無已售或已運送產品因安全與健康理由須進行召回。

## B7. 反貪污

本集團致力避免及監察任何不法行為或不合道德行為。本集團已制訂嚴格的政策，包括反腐敗及反欺詐的「反腐敗反賄賂控制程序」，有關政策已傳達至僱員以為彼等提供向董事會揭發任何涉嫌不當行為的舉報渠道。僱員須簽署「反賄賂／反腐敗承諾書」，以聲明其遵守相關法律。我們的客戶、供應商及承包商與我們合作時亦須遵守相同的標準。於報告期間，本集團嚴格遵守有關法律法規（包括防止賄賂條例（第201章）及中華人民共和國刑法），本集團或其僱員亦無牽涉任何與腐敗有關的訴訟案件。

本集團定期為董事及僱員提供培訓材料，以更新他們的反腐敗知識，增強反腐意識。

於報告期間，通過內部培訓及提供閱讀材料對董事及僱員進行反腐培訓。

### B8. 社區投資

本集團致力為社會作出貢獻並努力發展社區。在營運所在地區向社區作出貢獻並維持與社區的和諧關係對可持續發展而言至關重要。本集團制訂「社區投資政策」，旨在與其持份者建立信任及穩定關係。於報告期間，本集團管理層及僱員已參與為當地社區發展提供協助及支持。於二零二二年一月，本集團捐贈價值人民幣1,675.04元的抗疫物資，以支持Xianzhu小學抗擊新型冠狀病毒疫情。於二零二二年六月，本集團向三門縣緊急救援基金會捐贈人民幣200,000元。於二零二二年九月三十日，向四川捐贈人民幣57,850.08元，以支持地震災民。

於報告期間，本集團管理層亦積極就防疫工作上向台州市相關部門進行支援，包括優先向當地醫療機構提供消毒產品。

# 環境、社會及管治報告

## 環境、社會及管治報告索引

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標	章節	頁次
<b>A. 環境</b>		
<b>A1：排放物</b>		
<b>一般披露</b>		
關鍵績效指標A1.1	排放物種類及相關排放數據	38
關鍵績效指標A1.2	溫室氣體總排放量及（如適用）密度	39
關鍵績效指標A1.3	所產生有害廢棄物總量及（如適用）密度	41
關鍵績效指標A1.4	所產生無害廢棄物總量及（如適用）密度	42
關鍵績效指標A1.5	描述減低排放量的措施及所得成果	42
		39
關鍵績效指標A1.6	描述處理有害及無害廢棄物的方法、減低產生量的措施及所得成果	40
		40
<b>A2：資源使用</b>		
<b>一般披露</b>		
關鍵績效指標A2.1	按類型劃分的直接及／或間接能源總耗量及密度	43
		44
關鍵績效指標A2.2	總耗水量及密度	45
關鍵績效指標A2.3	描述能源使用效益計劃及所得成果	43
關鍵績效指標A2.4	描述求取適用水源上可有任何問題，以及提升用水效益計劃及所得成果	45
關鍵績效指標A2.5	製成品所用包裝材料的總量及（如適用）每生產單位佔量	46

# 環境、社會及管治報告

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標	章節	頁次
<b>A3：環境及天然資源</b>		
一般披露	「環境及天然資源」	46
關鍵績效指標A3.1	描述業務活動對環境及天然資源的重大影響及已採取管理有關影響的行動	「環境及天然資源」 46
<b>A4：氣候變化</b>		
一般披露	「氣候變化」	46-51
關鍵績效指標A4.1	描述已經及可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜及應對行動	「氣候變化」 51-57
<b>B. 社會</b>		
<b>B1：僱傭</b>		
一般披露	「僱傭」	58
關鍵績效指標B1.1	按性別、僱傭類型、年齡組別及地區劃分的僱員總數	「僱傭」 59
關鍵績效指標B1.2	按性別、年齡組別及地區劃分的僱員流失比率	「僱傭」 60
<b>B2：健康與安全</b>		
一般披露	「健康與安全」	61
關鍵績效指標B2.1	因工作關係而死亡的人數及比率	-
關鍵績效指標B2.2	因工傷損失工作日數	-
關鍵績效指標B2.3	描述所採納的職業健康與安全措施，以及相關執行及監察方法	「健康與安全」 61

# 環境、社會及管治報告

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標	章節	頁次
<b>B3：發展及培訓</b>		
一般披露	「發展及培訓」	62
關鍵績效指標B3.1	受訓僱員百分比及僱員類型	62
關鍵績效指標B3.2	按性別及僱員類型劃分，每名僱員完成受訓的平均時數	63
<b>B4：勞工準則</b>		
一般披露	「勞工準則」	63
關鍵績效指標B4.1	描述檢討招聘慣例的措施以避免童工及強迫勞動	-
關鍵績效指標B4.2	描述在發現違規情況時消除有關情況所採取的步驟	-
<b>B5：供應鏈管理</b>		
一般披露	「供應鏈管理」	64
關鍵績效指標B5.1	按地區劃分的供應商數目	64
關鍵績效指標B5.2	描述有關聘用供應商的慣例，向其執行有關慣例的供應商數目、及有關慣例的執行及監察方法	-

# 環境、社會及管治報告

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標	章節	頁次
<b>B6：產品責任</b>		
<b>一般披露</b>	「產品責任」	65
關鍵績效指標B6.1	已售或已運送產品總數中因安全與健康理由而須回收的百分比	於報告期間，概無已售或已運送產品因安全與健康理由而須回收
關鍵績效指標B6.2	接獲關於產品及服務的投訴數目以及應對方法	-
關鍵績效指標B6.3	描述與維護及保障知識產權有關的慣例	-
關鍵績效指標B6.4	描述質量檢定過程及產品回收程序	-
關鍵績效指標B6.5	描述消費者資料保障及私隱政策，以及相關執行及監察方法	-
<b>B7：反貪污</b>		
<b>一般披露</b>	「反貪污」	65
關鍵績效指標B7.1	於報告期間對發行人或其僱員提出並已審結的貪污訴訟案件的數目及訴訟結果	未涉及已審結的訴訟案件。
關鍵績效指標B7.2	描述防範措施及舉報程序，以及相關執行及監察方法	-
<b>B8：社區投資</b>		
<b>一般披露</b>	「社區投資」	66
關鍵績效指標B8.1	專注的貢獻範疇（如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、體育）	-
關鍵績效指標B8.2	在專注範疇所動用資源（如金錢或時間）	「社區投資」

# 董事會報告

董事欣然提呈彼等於截至二零二二年十二月三十一日止年度的報告及經審核及綜合財務報表。

## 主要業務及營運地域分析

本公司為一間投資控股公司。本集團主要於中國從事研發、生產及銷售氣霧劑及相關產品以及批發個人護理產品。有關主要附屬公司的主要業務詳情，載於綜合財務報表附註39。於報告期間，本集團的主要業務性質並無重大變動。本集團於報告期間按地域分部劃分之表現分析載於綜合財務報表附註5。

## 業務回顧

公司條例（第622章）附表5要求的討論及分析，包括對本集團業務的回顧、重大財務表現指標的分析、對本集團面對的主要風險及不明朗因素的描述及本集團未來業務發展的可能，載於本報告「管理層討論及分析」一節中。當中所載之討論構成本董事會報告一部分。

## 環境政策及表現

本集團致力履行社會責任，促進員工福利與發展，保護環境，回饋社會，實現可持續增長。詳情載於本報告「環境、社會及管治報告」一節。

## 遵守相關法律及法規

據董事會及管理層所知，本集團在所有重大方面已遵守對本集團業務及營運有重要影響的相關法律及法規。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團並無發生重大違法違規或不遵守適用法律法規的行為。

## 捐贈

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團概無作出任何捐贈。

## 業績及股息

本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的業績載於第89頁的綜合全面收益表。

董事會議決不建議派發截至二零二二年十二月三十一日止年度之任何末期股息。



## 股息政策

本公司已採納股息政策（「股息政策」），據此，本公司可向本公司股東（「股東」）宣派及派發股息，使股東能分享本公司之溢利，同時使本公司能為未來增長保留充足儲備。

董事會擁有絕對酌情權決定派付任何股息的建議，而末期股息之宣派均須經股東批准。在建議派發任何股息時，董事會亦將考慮（其中包括）本集團財務業績、本集團整體財務狀況、本集團目前及未來營運、本集團之債務權益比率、資本回報率及相關財務契諾水平，本集團流動資金狀況及資本需求、本公司附屬公司所帶來之盈餘及董事會認為屬適當之任何其他因素。本公司能否派付股息亦須受上市規則之規定及所有相關開曼群島及香港之適用法律、規則及規例及組織章程細則所規限。

董事會將持續檢討股息政策，並保留其唯一及絕對酌情權利隨時更新、修訂及／或修改股息政策。股息政策絕不會構成本公司須派付任何特定金額的股息之具法律約束力承諾，及／或令本公司有義務須隨時或不時宣派股息。

## 財務概要

本集團於過往五個財務年度的財務資料概要載於本報告第200頁。該概要並不屬於經審核綜合財務報表的組成部分。

## 暫停辦理股份過戶登記

本公司將於二零二三年五月二十九日（星期一）至二零二三年六月一日（星期四）（包括首尾兩日）暫停辦理股份過戶登記手續，期間不會進行任何股份過戶登記。為確保有權出席將於二零二三年六月一日（星期四）舉行的應屆股東週年大會及於會上投票，股東必須在不遲於二零二三年五月二十五日（星期四）下午四時三十分將所有過戶文件連同相關股票送交本公司的香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓，以辦理登記手續。

## 物業、廠房及設備

有關本集團物業、廠房及設備於報告期間的變動詳情，載於綜合財務報表附註15。

# 董事會報告

## 股本

有關本公司股本於報告期間的變動詳情，載於綜合財務報表附註25。

## 儲備

有關本集團及本公司儲備於報告期間的變動詳情，分別載於本報告之綜合權益變動表及綜合財務報表附註39。

## 可供分派儲備

於二零二二年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日，本公司並無任何根據開曼群島公司法計算之可供分派儲備。

## 主要供應商及客戶

本集團的最大客戶及供應商應佔的銷售額及採購額收入百分比如下：

	二零二二年 %	二零二一年 %
銷售額		
—最大客戶	20.0	36.7
—五大客戶匯總	44.0	65.4
採購額		
—最大供應商	11.9	22.1
—五大供應商匯總	33.3	46.9

於報告期間，概無董事、彼等的任何緊密聯繫人或就董事所知擁有本公司已發行股本5%以上的任何本公司股東於任何五大供應商或客戶中擁有權益。

## 購買、贖回或出售本公司的上市證券

於報告期間，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。

## 優先購股權

章程細則或開曼群島的法例並無有關優先購股權的規定，要求本公司按比例向現有股東發售新股份。

## 董事

於本年度及直至本報告日期的在任董事如下：

### 執行董事

虞岳榮先生 (主席)  
王小兵先生 (副主席)  
潘伊莉女士

### 獨立非執行董事

陳彥聰先生  
阮連法先生  
丘潔娟女士

根據章程細則第112條，董事有權不時及隨時委任任何人士為董事，以填補董事會的臨時空缺或作為現有董事會的新增席位。任何就此獲委任董事之任期僅直至本公司下屆股東大會（就填補臨時空缺而言）或直至本公司下屆股東週年大會（就增加董事會成員而言）為止，並於屆時符合資格在該大會上膺選連任，惟將不計算在釐定須於下屆股東週年大會上輪值告退之董事或董事人數內。

根據章程細則第108(a)條，於每屆股東週年大會上，當時三分之一董事（或倘董事人數並非三之倍數，則為最接近但不少於三分之一的數目）須輪值退任，惟每名董事須最少每三年於股東週年大會上退任一次。虞岳榮先生及王小兵先生因此應於應屆股東週年大會上輪值告退，惟彼等符合資格並願意膺選連任。根據上市規則附錄十四所載企業管治守則之守則條文第B.2.3條，若獨立非執行董事在任已超過九年，其是否獲續任應以獨立決議案形式由股東批准。因此，阮先生將於應屆股東週年大會上退任，並符合資格膺選連任。

# 董事會報告

根據上市規則第3.10(1)條及第3.10A條，董事會現時由三名獨立非執行董事組成，佔董事會三分之一以上。

## 董事的服務合約

概無建議於應屆股東週年大會上重選之董事已經與本集團訂立本集團不可於一年內毋須支付賠償（法定賠償除外）而終止之任何服務合約。

## 董事於與本公司業務有關之重大交易、安排及合約中的重大權益

除本報告「報告期間後事項」一段所披露者外，於報告期末或報告期間任何時間，概無存續本公司、其任何附屬公司或其母公司所訂立對本集團業務而言屬重大且董事、董事關連人士或本公司控股股東直接或間接於其中擁有重大權益之交易、安排及合約，亦概無有關本公司控股股東向本集團提供服務之任何重大交易、安排或合約。

## 董事於競爭業務中的權益

於報告期間及截至並包括本報告日期的任何時間，董事或任何彼等各自之聯繫人概無於或曾經於本集團業務以外與本集團業務直接或間接構成競爭或已構成競爭或可能構成競爭的任何業務中擁有權益。

虞先生及綠島中國投資控股有限公司（「綠島投資」）（統稱「控股股東」）已各自於二零一三年九月十六日訂立以本公司（為其本身及代表本集團所有成員公司）為受益人的不競爭契據（「不競爭契據」），據此，各控股股東不會並將促使其聯繫人（惟透過本集團或就各契諾人（連同其聯繫人）而言，作為於任何認可證券交易所上市的任何公司不超過5%的已發行股份或任何類別股票或債券的持有人除外）不會直接或間接進行及從事可能不時與本集團的業務構成競爭的任何業務或以其他方式於其中擁有任何權益（在各情況下均不論是否以股東、合夥人、代理或其他身份，亦不論是否為謀求利潤、回報或其他目的），惟取得本公司批准的情況除外。

# 董事會報告

為確保控股股東已遵守不競爭契據，於本年報日期，各控股股東已向本公司提供(i)有關其於報告期間遵守不競爭契據，且概無本身為董事之任何控股股東曾於董事會議申報任何個人權益；及(ii)表明彼等並無訂立可能不時與本集團所從事的業務構成競爭的任何業務之書面確認。由於自本公司於聯交所上市以來有關承諾之條款並無變動，故此董事會認為控股股東已遵守不競爭契據，且概無事宜須敦請公眾注意。

## 管理合約

除僱傭合約外，於報告期間，本公司與非董事或非本集團全職僱員之任何人士概無訂立或存在涉及本公司業務整體或任何主要部分管理及行政方面之合約。

## 董事及高級管理層簡歷

董事及高級管理層的簡要履歷詳情載於本報告「董事及高級管理層簡歷」一段。

## 董事資料變動

除本報告「董事及高級管理層簡歷」一段所披露者外，董事並不知悉於本年報刊發後有任何董事資料變動須根據上市規則第13.51B(1)條予以披露。

## 購股權計劃

根據本公司於二零一三年九月十六日採納的購股權計劃（「購股權計劃」），董事可邀請參與者按董事會釐定的價格接納購股權，惟有關價格不得低於下列最高者：(i) 股份於有關購股權授出日期（必須為聯交所進行證券買賣的日期（「交易日」））在聯交所每日報價表所報的收市價；(ii) 相當於緊接相關購股權授出日期前5個交易日股份在聯交所每日報價表所報的平均收市價的金額；及(iii) 於授出日期股份的面值。

## 董事會報告

根據股東於二零一三年九月十六日通過的書面決議案有條件採納的購股權計劃的主要條款載列如下：

購股權計劃是一項股份獎勵計劃，旨在肯定及表揚合資格參與者（定義見下文）已對及可能對本集團作出的貢獻而成立。

購股權計劃將會向合資格參與者提供認購本公司自營權益的機會，以達致以下主要目標：

- (a) 鼓勵合資格參與者為本集團的利益而改善其表現及效率；及
- (b) 吸引及挽留或以其他方式維持與合資格參與者的持續業務關係，而彼等的貢獻現時、將會或預期對本集團有利。

就購股權計劃而言，「合資格參與者」指任何符合下文所述的合資格標準的人士。董事會可酌情向以下人士授出購股權：

- (i) 任何合資格僱員。「合資格僱員」指本集團持有其至少20%已發行股本之本公司、任何附屬公司或任何實體（「投資實體」）之僱員（不論是全職或兼職，包括任何執行董事但不包括任何非執行董事）；
- (ii) 本公司、任何附屬公司或任何投資實體之任何非執行董事（包括獨立非執行董事）；
- (iii) 本集團任何成員公司或任何投資實體之任何產品或服務供應商；
- (iv) 本集團任何成員公司或任何投資實體之任何客戶；
- (v) 向本集團任何成員公司或任何投資實體提供研究、開發或其他技術支援的任何人士或實體；
- (vi) 本集團任何成員公司或任何投資實體的任何股東或本集團任何成員公司或任何投資實體的任何已發行證券的任何持有人；
- (vii) 本集團任何成員公司或任何投資實體的任何業務範疇或業務發展的任何顧問（專業或其他形式）或諮詢人；及
- (viii) 曾經或可能透過合營企業、業務聯盟或其他業務安排對本集團的發展及增長作出貢獻的任何其他組別或類別參與者，

而就購股權計劃而言，則為可能向一名或超過一名合資格參與者全資擁有的任何公司授出購股權。

任何參與者可獲授任何購股權的資格基準須由董事會（或視情況而定，獨立非執行董事）不時根據其對本集團的發展及增長所作出或可能作出的貢獻釐定。

當本公司在有關要約指定的時間內（不可遲於要約日期起計21日）收到載有經承授人正式簽署的要約，連同以本公司為受益人作為授出購股權的代價的匯款1.00港元（或董事會可能釐定以任何貨幣計值的其他名義金額）的函件時，授出購股權的要約將被視為獲接納。任何情況下，該匯款概不退還。一旦要約被接納，購股權被視為於提呈予相關合資格參與者之日獲授出。

因行使根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃將予授出的所有購股權而可發行的股份總數，合共不得超過40,000,000股股份（相當於採納購股權計劃日期已發行股份總數的10%），惟本公司獲得股東新批准者除外。

在任何12個月期間內，根據購股權計劃向任何一位參與者授出的購股權（包括已行使及尚未行使的購股權）獲行使時所發行及將發行予各參與者的股份總數上限不得超過已發行股份總數的1%，惟股東於本公司股東大會上另行批准則除外。

購股權可於提呈要約時由董事會釐定及知會承授人而不得超過要約日期起計10年的購股權期限內，隨時根據購股權計劃的條款行使。

本公司已採納購股權計劃，自二零一三年九月十六日起為期10年，並將一直有效直至二零二三年九月十五日為止。

於二零二二年十二月三十一日至本報告日期，本公司並無任何根據購股權計劃可供發行但尚未行使之購股權。

# 董事會報告

## 董事及主要行政人員於本公司或相聯法團股份、相關股份及債券中的權益及淡倉

於二零二二年十二月三十一日，董事及本公司主要行政人員於本公司及其相聯法團（定義見證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）的股份、相關股份及債券中擁有(a)須根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部知會本公司及聯交所的權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例該等條文彼等被當作或視為擁有的權益及淡倉）；或(b)須根據證券及期貨條例第352條登記於該條所指的登記冊的權益或淡倉；或(c)須根據上市規則附錄十所載上市公司董事進行證券交易的標準守則知會本公司及聯交所的權益或淡倉如下：

## 本公司股份及相關股份之好倉

董事姓名	普通股數目		總計	佔本公司權益的 概約百分比 (附註1)
	個人權益/配偶權益	受控制法團權益		
虞先生	-	241,652,000 (附註2)	241,652,000	49.14%
王小兵先生	1,200,000	-	1,200,000	0.24%

附註：

- (1) 該等百分比已根據本公司於二零二二年十二月三十一日之已發行股份總數（即491,800,000股股份）計算。
- (2) 該等股份由綠島投資持有，而綠島投資由虞先生全資實益擁有。因王金飛女士為虞先生之配偶，故根據證券及期貨條例，王金飛女士被視為於虞先生通過綠島投資持有之全部股份中擁有權益。

除上文所披露者外，於二零二二年十二月三十一日，董事及本公司主要行政人員及彼等之聯繫人概無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）的任何股份、相關股份及債券中擁有登記於本公司根據證券及期貨條例第352條須存置之登記冊內之任何權益或淡倉或根據標準守則而須另行知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉。



## 主要股東及其他人士於本公司股份及相關股份的權益及淡倉

於二零二二年十二月三十一日，除「董事及主要行政人員於證券的權益」一段所披露者外，下列人士或法團（並非董事或本公司主要行政人員）已知會本公司其於本公司股份及相關股份中擁有須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文作出披露的權益及／或淡倉，或登記於根據證券及期貨條例第336條須存置之登記冊內之權益及／或淡倉：

### 本公司股份及相關股份之好倉

股東姓名／名稱	身份／權益性質	普通股及相關股份 總數 (附註1)	佔本公司權益的 概約百分比 (附註2)
綠島投資 (附註3)	實益擁有人	241,652,000	49.14%
王金飛女士 (附註3)	配偶權益	241,652,000	49.14%
Perfect Century Group Limited (附註4)	實益擁有人	35,400,000	7.20%

附註：

- (1) 所有該等權益均為好倉。
- (2) 該等百分比已根據本公司於二零二二年十二月三十一日之已發行股份總數（即491,800,000股股份）計算。
- (3) 綠島投資為一間於英屬處女群島註冊成立之公司，並由虞先生（本公司主席及執行董事）唯一實益擁有。因王金飛女士為虞先生之配偶，故根據證券及期貨條例，王金飛女士被視為於虞先生通過綠島投資持有之全部股份中擁有權益。
- (4) Perfect Century Group Limited於35,400,000股股份中擁有權益，當中包括本公司於二零一八年三月二十九日按兌換價每股股份1.60港元發行之本金金額為人民幣32,000,000元（相當於37,760,000港元）之可換股債券產生的11,800,000股股份及23,600,000股相關股份。

根據香港高等法院於二零二一年十二月二十一日作出的判決，本公司和富一發展有限公司有權取消及撤銷或促使取消及撤銷本公司向富一發展有限公司發行的本金金額為人民幣32,000,000元的可轉換債券。因此，Perfect Century Group Limited不再有權將合共人民幣32,000,000元的債券轉換成23,600,000股相關股份。於本年報日期，本公司未收到Perfect Century Group Limited關於應申報權益的任何變化的進一步通知。

## 董事會報告

除上文所披露者外，就本公司董事所知，於二零二二年十二月三十一日概無其他人士（董事及本公司行政總裁除外）於本公司或其任何相聯法團股份、相關股份及債券中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部條文已予披露或須予披露或須登記於根據證券及期貨條例第336條存置之登記冊內之任何權益及淡倉。

### 董事購買股份或債券的安排

除本報告「購股權計劃」一段所披露者外，本公司概無於報告期間任何時間向本公司任何董事、彼等各自的配偶或未滿十八歲的子女授出權利，藉購入本公司的股份或債券而獲取利益，而彼等亦無行使任何該等權利；本公司、其控股公司或其任何附屬公司概無訂立任何安排，致使本公司董事可藉購入本公司或任何其他法人團體的股份或債務證券（包括債券）而獲取利益。

### 關連交易及持續關連交易

於報告期間，本集團並無訂立任何上市規則第14A章項下不獲豁免的關連交易或持續關連交易。

### 關聯方交易

於報告期間，本集團並無訂立任何關聯方交易。

### 足夠公眾持股量

根據本公司可公開取得的資料及就董事所知，於本報告日期，根據上市規則第8.08條，本公司全部已發行股本中最少有25%由公眾人士持有。

## 獲准許之彌償條文

本公司已就其董事及行政人員可能面對因企業活動產生之法律訴訟，為董事及行政人員之職責作適當之投保安排。保障範圍每年檢討一次。基於董事利益的獲准許之彌償條文於董事批准本董事會報告之日日期生效。

## 股票掛鈎協議

於年內，本公司概無訂立或存在任何於年內將會或可導致本公司發行股份或要求本公司訂立將會或可導致本公司發行股份的任何協議的股票掛鈎協議。

## 報告期間後事項

於二零二三年三月十三日，本公司已結清本金額為40,000,000港元（相當於約人民幣35,731,000元）的票據的餘下部分，並結清票據未償還本金總額的所有未償還利息及行政費用。票據詳情載於綜合財務報表附註30。

除上文所披露者外，於二零二二年十二月三十一日及直至本董事會報告日期後，本集團並無任何重大期後事件。

## 建議諮詢專業稅務意見

股東若對購買、持有、出售、交易本公司股份或行使其權利有任何疑問，應諮詢相關專家。

## 核數師

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已由香港立信德豪會計師事務所有限公司審核，其將於本公司應屆股東週年大會上退任，惟符合資格並願意膺選連任。

承董事會命

主席  
虞岳榮

香港，二零二三年三月三十日

# 獨立核數師報告



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

## 獨立核數師報告

### 致中國綠島科技有限公司股東

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

## 意見

我們已審核第89頁至第199頁所載中國綠島科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表,此綜合財務報表包括於二零二二年十二月三十一日的綜合財務狀況表及截至該日止年度的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表,以及包括主要會計政策概要在內的綜合財務報表附註。

我們認為,該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實而中肯地反映了 貴集團於二零二二年十二月三十一日之綜合財務狀況以及其截至該日止年度之綜合財務表現及綜合現金流量,並已按照香港《公司條例》的披露規定妥為擬備。

## 意見的基礎

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

## 關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷,認為對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的,我們不會對這些事項提供單獨的意見。

# 獨立核數師報告

## 應收賬款的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備

於二零二二年十二月三十一日，貴集團的應收賬款總額及其虧損撥備分別約為人民幣131,169,000元及人民幣10,601,000元。

應收賬款的預期信貸虧損乃基於將產生的全期預期信貸虧損之管理層估算，其藉考量信貸虧損經驗、逾期應收賬款賬齡、客戶還款記錄及對目前和預測宏觀經濟局勢的評估來估量，當中各項均涉及重大程度的管理層判斷。

由於評估應收賬款的預期信貸虧損需要行使管理層判斷及運用估計，屬主觀範圍，及應收賬款的賬面值對貴集團綜合財務報表的重要性，我們已識別應收賬款的預期信貸虧損評估為關鍵審計事項。

謹請參閱綜合財務報表附註4「關鍵會計估計及判斷」及附註19「應收賬款及其他應收款項」。

## 我們的回應：

我們有關管理層就應收賬款之預期信貸虧損評估之審計程序包括：

- 評估貴集團計算預期信貸虧損的政策之應用；
- 評估預期信貸虧損是否乃根據香港財務報告準則第9號計算；
- 評估貴集團所委任獨立專業估值師的範疇、專業知識及獨立性；
- 在內部估值專家的協助下，評價預期信貸虧損評估所採納的估值方法及參數；
- 藉檢測管理層用以構成相關判斷的資料（包括評估過往虧損率是否按目前經濟狀況和前瞻性資料來適切調整及審查目前財政年度內錄得的實際虧損）來評估管理層虧損撥備估算的合理性，並在確認虧損撥備時評估管理層有否出現偏頗；及
- 於年末抽樣測試應收賬款的賬齡。

# 獨立核數師報告

## 物業、廠房及設備之預付款項、物業、廠房及設備以及使用權資產減值

於二零二二年十二月三十一日，物業、廠房及設備之預付款項、物業、廠房及設備以及使用權資產（統稱「指定非流動資產」）的賬面值分別約為人民幣117,958,000元、人民幣515,737,000元及人民幣68,651,000元。該等資產分配至 貴集團製造業務的現金產生單位。

貴集團於年內呈報重大製造收入區分。管理層認為此為特定非流動資產的減值指標，並已於二零二二年十二月三十一日對該等資產進行減值測試，以釐定其可收回金額。管理層已參考獨立合資格專業估值師進行的估值減值測試，結論乃基於使用價值（「使用價值」）以及公允價值減出售成本（「公允價值減出售成本」）計算法估計各特定非流動資產相關的現金產生單位（「現金產生單位」）的可收回金額。

我們識別該事項為關鍵審計事項，原因為涉及金額巨大及評估資產減值中使用的判斷及估計。該等主要估計包括預測毛利率、預測間接費用、預測增長率及根據貼現現金流量模式使用價值計算所採用的貼現率。

請參閱綜合財務報告附註4「關鍵會計估計及判斷」、附註14「使用權資產」、附註15「物業、廠房及設備」及附註20「物業、廠房及設備之預付款項」。

## 我們的回應：

我們有關管理層現金產生單位評估的審計程序包括：

- 根據我們對業務及行業的了解，了解及評估管理層所採用的估值方法及估值所採用的主要假設的適當性；
- 透過考慮獨立專業估值師的資格、相關經驗及與 貴集團的關係，評估其客觀性、能力及適任性；
- 檢查所用輸入數據之準確性及相關性以及估值所用主要假設之合理性；

## 獨立核數師報告

- 委聘核數師的估值專家協助我們評估獨立專業估值師所採用的估值方法，並比較估值所採用的主要估計及假設；
- 與獨立專業估值師討論及質疑涵蓋預測期間、增長率及貼現率之現金流量預測之主要假設之合理性；及
- 考慮 貴集團有關減值評估的披露是否充足。

### 年報之其他信息

董事須對其他信息負責。其他信息包括載於 貴公司年報內的所有信息，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

### 董事就綜合財務報表須承擔的責任

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

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

董事亦負責監督 貴集團的財務報告過程，並在審核委員會之協助下履行彼等之責任。

# 獨立核數師報告

## 核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。根據聘用條款，我們僅向閣下（作為整體）報告我們的意見，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

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

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評估董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計及相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則修改我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致貴集團不能持續經營。



## 獨立核數師報告

- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映相關交易及事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

我們與審核委員會溝通了（其中包括）計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們亦向審核委員會提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係及其他事項，以及在適用的情況下，為消除威脅而採取的行動或保障措施。

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

**香港立信德豪會計師事務所有限公司**

執業會計師

**Lau Kin Tat, Terry**

執業證書編號：P07676

香港，二零二三年三月三十日

# 綜合全面收益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	截至十二月三十一日止年度	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
收入	6	534,701	476,397
銷售成本		(451,326)	(347,809)
<b>毛利</b>		<b>83,375</b>	128,588
其他收入	6	18,462	4,810
其他收益—淨額	6	18,709	25,963
銷售開支		(20,612)	(25,471)
行政及其他經營開支		(56,020)	(64,969)
應收賬款、其他應收款項及按金之減值虧損		(5,062)	(3,879)
於一間合營企業投資之減值虧損	13	(212)	(5,389)
<b>經營利潤</b>		<b>38,640</b>	59,653
融資收入	9	631	581
融資成本	9	(14,738)	(18,686)
融資成本—淨額	9	(14,107)	(18,105)
分佔一間合營企業業績	13	203	(1,500)
<b>除所得稅前利潤</b>	7	<b>24,736</b>	40,048
所得稅開支	11	(2,685)	(4,818)
<b>年度利潤</b>		<b>22,051</b>	35,230
<b>其他全面(開支)/收益</b>			
將不會重新分類至損益的項目：			
貨幣換算差額		(27,439)	10,588
<b>年度其他全面(開支)/收益(扣除稅項)</b>		<b>(27,439)</b>	10,588
<b>年度全面(開支)/收益總額</b>		<b>(5,388)</b>	45,818
<b>以下人士應佔年度利潤：</b>			
本公司擁有人		22,321	35,495
非控股權益		(270)	(265)
		22,051	35,230
<b>以下人士應佔年度全面(開支)/收益總額：</b>			
本公司擁有人		(5,118)	46,083
非控股權益		(270)	(265)
		(5,388)	45,818
<b>本公司擁有人應佔利潤的每股盈利</b>			
—基本及攤薄(每股人民幣元)	12	0.05	0.07

第94至199頁的附註為此等財務報表的一部分。

# 綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	於十二月三十一日	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	15	515,737	278,944
物業、廠房及設備之預付款項	20	117,958	188,275
使用權資產	14	68,651	49,362
投資物業	16	12,100	12,000
無形資產	17	636	183
於一間合營企業之投資	13	54,500	54,500
按公允價值計入損益(「按公允價值計入 損益」)之金融資產	21	2,000	–
按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值 計入其他全面收益」)之金融資產	21	–	–
遞延所得稅資產	33	1,856	54
應收賬款及其他應收款項	19	60	83
		<b>773,498</b>	<b>583,401</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	18	49,920	56,863
應收賬款及其他應收款項	19	243,617	233,238
按公允價值計入損益之金融資產	21	–	–
可收回所得稅		3,264	1,724
已抵押銀行存款	23	29,138	34,271
現金及銀行結餘	22	50,786	24,259
		<b>376,725</b>	<b>350,355</b>
<b>資產總值</b>		<b>1,150,223</b>	<b>933,756</b>
<b>權益</b>			
<b>本公司擁有人應佔資本及儲備</b>			
股本	25	3,901	3,901
股份溢價	25	150,143	150,143
其他儲備	27	(60,424)	(37,216)
留存盈利		279,018	260,928
		<b>372,638</b>	<b>377,756</b>
<b>非控股權益</b>		<b>1,744</b>	<b>2,014</b>
<b>權益總額</b>		<b>374,382</b>	<b>379,770</b>

# 綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	於十二月三十一日	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
銀行及其他借款	32	403,170	—
可換股債券	31	79,084	69,925
租賃負債	14	7,616	1,678
遞延所得稅負債	33	8,541	8,310
遞延政府補貼	28	10,223	352
		508,634	80,265
<b>流動負債</b>			
應付賬款及其他應付款項	29	103,752	163,301
合約負債	6	14,816	21,623
銀行及其他借款	32	104,890	234,579
票據	30	36,328	49,876
按公允價值計入損益之金融負債	31	—	—
租賃負債	14	7,421	4,342
		267,207	473,721
<b>負債總額</b>		<b>775,841</b>	<b>553,986</b>
<b>權益及負債總額</b>		<b>1,150,223</b>	<b>933,756</b>

第94至199頁的附註為此等綜合財務報表的一部分。

第89至199頁的綜合財務報表已獲董事會於二零二三年三月三十日批准，並由其代表簽署。

虞岳榮  
董事

王小兵  
董事

# 綜合權益變動表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	留存盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於二零二一年一月一日的結餘	3,901	150,143	(66,766)	229,972	317,250	9,526	326,776
年內利潤	-	-	-	35,495	35,495	(265)	35,230
貨幣換算差額	-	-	10,588	-	10,588	-	10,588
全面收益總額	-	-	10,588	35,495	46,083	(265)	45,818
發行可換股債券(附註31)	-	-	7,176	-	7,176	-	7,176
與非控股權益交易(附註36)	-	-	7,247	-	7,247	(7,247)	-
與擁有人交易 利潤分配	-	-	4,539	(4,539)	-	-	-
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日的結餘	3,901	150,143	(37,216)	260,928	377,756	2,014	379,770
年內利潤	-	-	-	22,321	22,321	(270)	22,051
貨幣換算差額	-	-	(27,439)	-	(27,439)	-	(27,439)
全面收益總額	-	-	(27,439)	22,321	(5,118)	(270)	(5,388)
與擁有人交易 利潤分配	-	-	4,231	(4,231)	-	-	-
於二零二二年十二月三十一日的結餘	3,901	150,143	(60,424)	279,018	372,638	1,744	374,382

第94至199頁的附註為此等綜合財務報表的一部分。

# 綜合現金流量表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	截至十二月三十一日止年度	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>經營活動產生的現金流量</b>			
經營產生的現金	35	47,660	13,471
已付所得稅		(5,796)	(7,035)
<b>經營活動產生的現金淨額</b>		<b>41,864</b>	<b>6,436</b>
<b>投資活動產生的現金流量</b>			
購買按公允價值計入損益之金融資產		(1,000)	-
出售按公允價值計入損益之金融資產之所得款項		-	203
購買物業、廠房及設備		(89,394)	(9,284)
出售物業、廠房及設備之所得款項		3	29
購買無形資產		(527)	-
解除抵押銀行存款		5,133	19,926
已收利息		631	581
物業、廠房及設備之預付款項		(72,389)	(121,615)
<b>投資活動所用的現金淨額</b>		<b>(157,543)</b>	<b>(110,160)</b>
<b>融資活動產生的現金流量</b>			
發行可換股債券之所得款項淨額		-	76,328
償還可換股債券		(4,684)	-
償還租賃負債之本金部分		(15,546)	(5,942)
償還票據		(20,690)	(40,363)
銀行及其他借款所得款項		638,148	363,931
償還銀行及其他借款		(370,641)	(284,303)
已付利息		(17,500)	(7,433)
應付票據所得款項		78,581	180,011
償還應付票據		(145,651)	(213,616)
<b>融資活動產生的現金淨額</b>		<b>142,017</b>	<b>68,613</b>
<b>現金及現金等價物增加／(減少)淨額</b>		<b>26,338</b>	<b>(35,111)</b>
年初現金及現金等價物	22	24,259	53,708
貨幣換算差額		189	5,662
<b>年終現金及現金等價物</b>	22	<b>50,786</b>	<b>24,259</b>

第94至199頁的附註為此等綜合財務報表的一部分。

# 綜合財務報表附註

## 1 一般資料

中國綠島科技有限公司（「本公司」）為於二零一二年五月二十五日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。本公司的註冊辦公室地址為Windward 3, Regatta Office Park, PO Box 1350, Grand Cayman, KY1-1108, Cayman Islands。

本公司為一間投資控股公司。本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）主要從事生產及銷售家居及汽車護理、空氣清新劑、個人護理產品、殺蟲劑氣霧劑產品及批發個人護理產品。綠島中國投資控股有限公司（「綠島投資」）由虞岳榮先生（「控股股東」）全資擁有，綠島投資於二零二二年十二月三十一日擁有本公司49.14%權益。

於二零一三年十月十一日，本公司股份已於香港聯合交易所有限公司上市。

除另有註明者外，此等綜合財務報表以人民幣（「人民幣」）呈列。此等綜合財務報表已獲董事會於二零二三年三月三十日批准刊發。

## 2 重大會計政策概要

編製此等綜合財務報表時所採用之主要會計政策載於下文。除另有註明者外，該等政策於呈列年度一直貫徹採用。

### 2.1 合規聲明

綜合財務報表已按照所有適用的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋（以下統稱為「香港財務報告準則」）以及香港《公司條例》的披露規定編製。此外，財務報表載有香港聯合交易所有限公司證券上市規則規定的適用披露。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.2 計量基準

綜合財務報表已根據歷史成本法編製，惟投資物業及若干金融工具除外，其乃按公允價值計量，如下文所載會計政策所述。

### 2.3 採納香港財務報告準則

編製符合香港財務報告準則規定的綜合財務報表須使用若干關鍵會計估計。管理層亦須於應用本集團的會計政策時行使其判斷。

編製綜合財務報表所採用之會計政策及計算方法與編製截至二零二一年十二月三十一日止年度之綜合財務報表所採用者貫徹一致，惟下文所述變動除外。

#### (a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則—於二零二二年一月一日生效

香港會計師公會已頒佈若干於本集團當前會計期間首次生效的經修訂香港財務報告準則：

- 香港財務報告準則第3號(修訂本)，概念框架之參考
- 香港財務報告準則第16號(修訂本)，二零二一年六月三十日之後的新型冠狀病毒病相關的租金優惠
- 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
- 香港會計準則第37號(修訂本)，虧損性合約—履約合約成本
- 香港財務報告準則(修訂本)香港財務報告準則二零一八年—二零二零年年度改進



## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.3 採納香港財務報告準則 (續)

#### (a) 採納新訂／經修訂香港財務報告準則—於二零二二年一月一日生效 (續)

除香港財務報告準則第16號(修訂本)外，該等經修訂香港財務報告準則對本集團於本期間或過往期間之業績及財務狀況並無任何影響。應用經修訂香港財務報告準則的影響概述如下。

*香港財務報告準則第16號(修訂本)，二零二一年六月三十日之後的新型冠狀病毒病相關的租金優惠*

於二零二一年四月，香港會計師公會頒佈香港財務報告準則第16號(修訂本)二零二一年六月三十日之後的新型冠狀病毒病相關租金優惠，其承租人可選擇不拓展對新型冠狀病毒疫情直接產生的租金優惠應用租賃變更會計處理的可行權益方法，並應用於原於二零二二年六月三十日或之前到期的任何減幅租賃付款的租金優惠。該修訂於二零二一年四月一日或之後開始的年度期間生效，並允許提早應用。該修訂本將由選擇應用先前修訂本新型冠狀病毒病相關租金寬減的實體(如本集團)強制應用。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.3 採納香港財務報告準則 (續)

#### (b) 頒佈但尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則

以下可能與本集團財務報表有關的新訂／經修訂香港財務報告準則已經頒佈，但尚未生效，且未獲本集團提早採納。本集團目前計劃於該等準則生效當日應用該等變動。

香港會計準則第1號(修訂本)	香港詮釋第5號(經修訂)財務報表的呈列—借款人對載有按要求償還條文之定期貸款之分類(將負債分類為流動或非流動及附有契諾的非流動負債) <sup>2</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	財務報告的呈列(負債的流動或非流動分類) <sup>2</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	財務報告的呈列(修訂—附帶契諾的非流動負債) <sup>2</sup>
香港財務報告準則第16號(修訂本)	租賃(售後租回交易中的負債) <sup>2</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>1</sup>
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 <sup>1</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相關的遞延稅項 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

#### 香港財務報告準則第16號(修訂本)售後租回交易中的租賃負債

該等修訂加入符合香港財務報告準則第15號規定的售後租回交易的後續計量規定，列作銷售入賬。該等修訂要求賣方—承租人釐定「租賃付款」或「經修訂租賃付款」，使賣方—承租人不會確認與賣方—承租人保留的使用權有關的收益或虧損。該等修訂亦釐清，應用有關規定並不妨礙賣方—承租人於損益中確認與其後部分或全部終止租賃有關的任何收益或虧損。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.3 採納香港財務報告準則 (續)

#### (b) 頒佈但尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則 (續)

香港會計準則第1號(修訂本)、香港詮釋第5號(經修訂)財務報表的呈列—借款人對載有按要求償還條文之定期貸款之分類(將負債分類為流動或非流動及附有契諾的非流動負債)

該等修訂本就評估自報告日期起至少十二個月的延遲結付權利提供澄清及額外指引，以將負債分類為流動或非流動，當中包括：

- 訂明負債分類為流動或非流動應基於報告期末存在的權利。具體而言，該等修訂本澄清：
  - (i) 分類不應受管理層在十二個月內結清負債的意圖或預期所影響；及
  - (ii) 倘若該權利以遵守契諾為條件，即使貸款人在較後日期才測試是否符合條件，該權利在報告期末符合條件的情況下仍然存在；及
- 澄清倘若負債具有條款，可由對手方選擇透過轉讓實體本身的權益工具進行結清，僅當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股權工具時，該等條款則不影響將其分類為流動或非流動。

此外，香港詮釋第5號因香港會計準則第1號(修訂本)而修改，以統一相應的措辭，而結論並無變動。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.3 採納香港財務報告準則 (續)

#### (b) 頒佈但尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則 (續)

##### 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)

香港會計準則第1號 (修訂本) 會計政策披露要求企業披露重要會計政策信息，而非重大會計政策。倘會計政策資料與主體財務報表中包含的其他信息一併考慮時，可以合理預期會影響通用財務報表的主要用戶根據該等財務報表所作出的決定，則該等會計政策資料屬重大。香港財務報告準則實務報告第2號 (修訂本) 就如何在會計政策之披露中應用重要性概念提供非強制性指引。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之年度報告期間生效，且允許提前應用。由於香港財務報告準則實務報告第2號 (修訂本) 所提供的指引並非強制性，因此該等修訂的生效日期並無必要。

##### 香港會計準則第8號 (修訂本)

香港會計準則第8號 (修訂本) 澄清了會計估計變更與會計政策變更之區別。會計估計的定義為在計量不明朗因素的財務報表之貨幣金額。該等修訂亦解釋實體如何使用計量技術及輸入數據得出會計估計。該等修訂於二零二三年一月一日或之後開始的年度報告期間生效，並適用於該期間開始時或之後發生的會計政策變更及會計估計變更。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.3 採納香港財務報告準則 (續)

#### (b) 頒佈但尚未生效之新訂／經修訂香港財務報告準則 (續)

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相關的遞延稅項

該修訂本縮窄香港會計準則第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的應課稅和可抵扣暫時性差額的交易。

誠如綜合財務報表附註2.18所披露，就對關閉及重置撥備以確認為相關資產成本的一部分的相關金額確認的交易而言，本集團對相關資產及負債分別應用香港會計準則第12號之規定。由於應用初始確認豁免，初始確認相關資產及負債產生的暫時性差額將不予確認。

應用該等修訂本後，本集團將就與使用權資產及租賃負債相關的所有可扣減及應課稅暫時差額確認延稅項資產（倘應課稅溢利很可能被用作抵銷且可扣減暫時差異可被動用時）及遞延稅項負債。

此外，本集團將就與關閉及重置撥備以及確認為部分相關資產成本的對應金額相關的所有可扣減及應課稅暫時差額確認一項遞延稅項資產（倘應課稅溢利很可能被用作抵銷且可扣減暫時差額可被動用時）及遞延稅項負債。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.4 綜合賬目

#### 2.4.1 業務合併及綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司(「本集團」)的財務報表。公司間交易、集團內公司間結餘及未變現溢利於編製綜合財務報表時悉數對銷。未變現虧損的交易亦予以對銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，並在損益中確認虧損。

於年內收購或出售附屬公司的業績乃自收購日期起至出售日期止(視適用情況而定)於綜合全面收益表入賬。如有需要，本集團會調整附屬公司的財務報表，使其會計政策與本集團其他成員公司所採用者一致。

於所收購的一組活動及資產符合業務定義且控制權轉移至本集團時，本集團使用收購法將業務合併入賬。於釐定一組特定活動及資產是否屬業務時，本集團評估所收購的一組資產及活動是否至少包括投入及實質性過程，以及所收購的一組資產及活動是否有能力產生產出。

收購成本按所轉讓資產、所產生的負債及本集團(作為收購方)所發行的股本權益於收購日的公允價值總和計量。所收購的可識別資產及所承擔負債主要按收購日的公允價值計量。本集團事先於被收購方中所持有的股本權益按收購日的公允價值重新計量，產生的收益或虧損則於損益內確認。本集團或可選擇以逐筆交易的基準，按公允價值或被收購方可識別的資產淨值的適當份額計量代表目前於附屬公司擁有權益的非控股權益。所有其他非控股權益乃以公允價值計量，惟香港財務報告準則規定的其他計量基準則除外。收購產生的費用以開支列賬，惟發行股本工具所產生的費用從權益扣除。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.4 綜合賬目 (續)

#### 2.4.1 業務合併及綜合賬目基準 (續)

收購後，代表目前於附屬公司擁有權益的非控股權益的賬面值為該等權益於初步確認時的金額另加有關非控股權益應佔的其後權益變動。非控股權益於綜合財務狀況表的權益內呈列，與本公司權益股東應佔的權益分開呈列。損益及其他全面收益的每個組成部分均歸屬於本公司擁有人及非控股權益。即使全面收益總額歸屬予該等非控股權益會導致非控股權益出現虧絀結餘，全面收益總額仍須歸屬於該等非控股權益。

倘本集團於附屬公司的權益變動並未導致喪失對附屬公司的控制權，則作為權益交易入賬。本集團權益及非控股權益的賬面值已予調整，以反映其於附屬公司的相關權益變動。非控股權益的調整金額與已付或已收取代價公允價值之間的任何差額直接於權益確認，並歸屬於本公司擁有人。

倘本集團喪失對附屬公司的控制權，則出售產生的損益乃根據(i)已收代價公允價值與任何保留權益公允價值的總額及(ii)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債以及任何非控股權益的過往賬面值兩者間的差額計算。先前於其他全面收益內確認與該附屬公司有關的任何金額按猶如本集團已出售相關資產或負債的方式入賬。

#### 2.4.2 附屬公司

附屬公司為本公司可對其行使控制權的投資對象。倘以下三個因素俱全，則本公司控制該投資對象：(i)擁有對投資對象的權力；(ii)面臨或享有來自投資對象的可變回報的風險或權利；及(iii)可利用其權力影響該等可變回報。當事實及情況顯示任何該等控制權因素可能出現變動時，則控制權需被重新評估。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.4 綜合賬目 (續)

#### 2.4.2 附屬公司 (續)

倘本公司擁有實際能力操控投資對象相關活動，而並無持有大多數投票權，則存在實際控制權。釐定實際控制權是否存在時，本公司考慮所有相關事實及情況，包括：

- 相對其他持有投票權人士的數量及分散情況，本公司投票權多寡；
- 本公司及其他持有投票權人士所持有的實際潛在投票權；
- 其他合約安排；及
- 過往參與投票的模式。

於本公司財務狀況表中，於附屬公司的投資乃按成本減減值虧損（如有）列賬。附屬公司業績由本公司按已收及應收股息基準入賬。

#### 2.4.3 合營安排

當有合約安排賦予本集團及至少一名其他訂約方對安排的相關活動額共同控制權時，則本集團為合營安排的訂約方。共同控制權乃根據對附屬公司控制權之相同原則進行評估。

本集團將其於合營安排的權益分類為：

- 合營企業：本集團僅對合營安排之資產淨值擁有權利；或
- 合營業務：本集團對合營安排之資產擁有權利及對合營安排之負債承擔責任。



## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.4 綜合賬目 (續)

#### 2.4.3 合營安排 (續)

於評估合營安排權益之分類時，本集團考慮：

- 合營安排的架構
- 透過獨立實體組織的合營安排的法定形式
- 合營安排協議的合約條款
- 任何其他事實及情況 (包括任何其他合約安排)。

就合營企業之投資已付而高於已收購本集團應佔可識別資產、負債及或然負債的公允價值的任何溢價乃撥充資本，並計入合營企業之投資的賬面值。倘客觀證據證明合營企業之投資有減值，則投資的賬面值以與其他非金融資產的相同方式檢測減值。

本集團透過確認其根據合約所賦予的權利及責任而應佔的資產、負債、收益及開支將其於合營業務的權益入賬。根據香港財務報告準則第11號合營安排，當本集團收購構成香港財務報告準則第3號所界定業務的合營業務權益時，須應用香港財務報告準則第3號業務合併的所有原則。

#### 2.4.4 商譽

商譽指轉讓代價、於收購對象之任何非控股權益金額以及本集團先前於收購對象所持股權之公允價值總和超過於收購日期計量之可識別資產及負債之公允價值。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.4 綜合賬目 (續)

#### 2.4.4 商譽 (續)

倘可識別資產及負債之公允價值超出所付代價、於收購對象之任何非控股權益金額及收購方先前於收購對象所持股權之收購日期公允價值之公允價值總和，則超出部分在重估後於收購日期在損益確認為議價購買收益。

商譽乃按成本減減值虧損計量。就減值測試而言，收購所產生之商譽乃被分配到預期自合併所產生協同效益中受益之各有關現金產生單位。現金產生單位指可大致獨立於其他資產或資產組別產生現金流入之最小可識別資產組別。獲分配商譽之現金產生單位每年（以其賬面值與可收回金額進行比較）及於出現可能減值之跡象時進行減值測試。

就財政年度內收購產生之商譽而言，獲分配商譽之現金產生單位於該財政年度末前進行減值測試。倘現金產生單位之可收回金額少於該單位之賬面值，則首先會分配減值虧損以減少該單位獲分配之任何商譽之賬面值，再根據該單位各項資產之賬面值按比例分配至該單位之其他資產。然而，分配至各項資產之虧損將不會導致個別資產之賬面值低於其公允價值減出售成本（若可計量）或使用價值（若可釐定）（取較高者）。任何商譽減值虧損於損益確認，且不會於往後期間撥回。

### 2.5 分部報告

本集團根據定期向本集團執行董事（即主要經營決策者（「主要經營決策者」））呈報的內部財務資料識別經營分部及編製分部資料，以供彼等就本集團業務組成部分的資源分配作出決定及審閱該等組成部分的表現。向主要經營決策者報告的業務組成部分乃根據附註5所述本集團的主要產品及服務線釐定。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.6 外幣

本集團實體以其經營所在主要經濟環境的貨幣(彼等「功能貨幣」)以外的貨幣進行的交易,按交易發生時的適用匯率入賬。外幣貨幣資產及負債按報告日期的匯率換算。重新換算未結算貨幣資產及負債產生的折算差額即時於損益確認,惟合資格作為海外業務投資淨額對沖的外幣借貸除外,在此情況下,折算差額連同重新換算海外業務產生的折算差額於其他全面收益確認並於匯兌儲備累計。

重新換算金融資產貨幣所產生的匯兌收益及虧損視為公允價值變動的獨立部分,並於損益內確認。非貨幣其他全面收益金融資產的匯兌收益及虧損構成就該金融工具確認的其他全面收益的整體收益或虧損的一部分。

於綜合賬目,海外業務的業績按與進行交易時的相若匯率換算為人民幣。海外業務的所有資產及負債(包括收購該等業務產生的商譽)按報告日期的匯率換算。按期初匯率換算期初資產淨值及按實際利率換算海外業務業績產生的折算差額於其他全面收益內確認,並於匯兌儲備累計。

於本集團實體獨立財務報告中,因換算構成本集團於所涉海外業務的部分投資淨額的長期貨幣項目在損益內確認的折算差額被重新分類至其他全面收益,並累計於綜合賬目匯兌儲備。

於出售海外業務時,截至出售日期止就該業務於匯兌儲備確認之累計匯兌差額乃轉撥至綜合損益表,作為出售損益的一部分。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.7 物業、廠房及設備

所有物業、廠房及設備乃按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

在建工程指建造工程仍未完成的物業、廠房及設備，按成本減去減值虧損列賬。成本包括所產生的收購及建造開支、利息及發展應佔的其他直接成本。當為籌備資產以用於其擬定用途的絕大部分必要活動完成時，該等成本不再撥充資本，而在建工程則轉撥至適當類別的物業、廠房及設備。無需就在建工程計提折舊，直至其完成及準備作其擬定用途。

僅當與項目相關的未來經濟利益很可能會流入本集團，且能夠可靠計量項目的成本時，其後成本方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立資產（如適用）。重置部分的賬面值不作確認。所有其他維修及保養於其產生的財務期間在綜合全面收益表中支銷。

物業、廠房及設備的折舊乃按其估計可使用年期以直線法分配其成本至其剩餘價值，計算如下：

建築物	35年
廠房及設備	10-15年
辦公室傢俱及設備	3-10年
汽車	5年

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討，並在適當時予以調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，其賬面值即時撇減至其可收回金額。

出售時的收益及虧損通過比較所得款項與賬面值而釐定，並在綜合全面收益表中「其他收益－淨額」項下確認。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.8 投資物業

投資物業為持作賺取租金或資本增值或兩者兼有，而非於日常業務過程中持作出售、用於生產或供應貨品或服務或作行政用途的物業。投資物業於初步確認時按成本計量，其後按公允價值計量，其任何變動於損益中確認。

### 2.9 無形資產 (商譽除外)

#### (i) 單獨收購的無形資產

單獨收購的無形資產初始按成本確認。於業務合併中收購的無形資產的成本為其於收購日期的公允價值。其後，具無限可使用年期的無形資產按成本減任何累計減值虧損列賬。具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

攤銷開支於損益中確認。可使用年期及攤銷方法於各報告期末予以檢討及調整（倘適用）。攤銷乃按有關使用年期以直線法計提撥備如下：

電腦軟件	10年
專利	5年

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.9 無形資產 (商譽除外) (續)

#### (ii) 內部產生的無形資產 (研發成本)

倘內部發展產品開支在出現下列情況時可予以資本化：

- 技術上可完成無形資產，故其將可作使用；
- 管理層擬完成無形資產及使用或出售該資產；
- 擁有使用或出售無形資產的能力；
- 足夠的技術、財務及其他資源以完成發展並使用或出售可用的無形資產；及
- 無形資產於其開發期間的開支能可靠地計量。

資本化發展成本按本集團預期從銷售所發展的產品中獲益的期間攤銷。攤銷開支於損益內確認。

不符合上述標準的發展開支及內部項目研究階段的開支於產生時於損益內確認。

#### (iii) 後續開支

後續開支僅於其增加有關特定資產的未來經濟利益時予以資本化。所有其他開支 (包括商譽及品牌內部產生的開支) 於產生時在損益內確認。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.9 無形資產 (商譽除外) (續)

#### (iv) 終止確認無形資產

無形資產於出售時或預期不能再透過使用或出售取得未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生之收益或虧損按出售所得款項淨額與有關資產賬面值之差額計量，並於終止確認該資產時於損益中確認。

#### (v) 無形資產減值

具有限可使用年期之無形資產於有跡象顯示資產可能出現減值時進行減值測試。不論是否有任何跡象顯示可能出現減值，具無限可使用年期之無形資產及尚未可供使用之無形資產每年進行減值測試。無形資產透過比較其賬面值與其可收回金額進行減值測試 (見附註2.10)。

倘資產之可收回金額估計低於其賬面值，則資產之賬面值將減至其可收回金額。

### 2.10 非金融資產減值

於各報告期末，本集團審閱以下資產之賬面金額以釐定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損或先前已確認的減值虧損不再存在或可能減少：

- 物業、廠房及設備以及物業、廠房及設備預付款項；
- 使用權資產；
- 無形資產 (商譽除外)；
- 於合營企業之投資；及
- 本公司財務狀況表下於附屬公司之投資

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.10 非金融資產減值 (續)

倘資產的可收回金額(即公允價值減出售成本(「公允價值減出售成本」)與使用價值(「使用價值」)兩者之較高者)估計低於其賬面值,則該資產的賬面值將減至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支,除非相關資產根據其他香港財務報告準則以經重估金額列賬,此時減值虧損被視為該香港財務報告準則項下之一項重估減少。

倘某項減值虧損其後撥回,則該項資產的賬面值將增至重新估計之可收回金額,惟以增加後的賬面值不得超逾該項資產於過往年度並無確認減值虧損所釐定的賬面值為限。減值虧損撥回時將即時確認為收入,除非相關資產根據其他香港財務報告準則以經重估金額列賬,此時減值虧損撥回被視為該香港財務報告準則項下之一項重估增加。

評估使用價值乃基於預期資產或現金產生單位(見附註2.4.4)產生的估計未來現金流量,使用稅前貼現率貼現至現值,該貼現率能反映當前市場所評估之貨幣時間值及資產或現金產生單位的特定風險。

### 2.11 金融工具

#### 2.11.1 金融資產

金融資產於實體訂立工具合約條文時確認。以常規方式買賣的金融資產於交易日確認,而交易日指本集團承諾購買或出售該資產的日期。

於首次確認時,倘金融資產並非按公允價值計入損益,本集團按其公允價值加上或減去收購或發行金融資產增量及直接應佔的交易成本(如費用及佣金)計量金融資產(並無重大融資部分的貿易應收款項除外)。按公允價值計入損益列賬的金融資產及金融負債的交易成本於損益支銷。緊隨首次確認後,就按攤銷成本計量的金融資產及按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具投資確認預期信貸虧損確認預期信貸虧損撥備,此舉導致就新產生之資產於損益確認會計損失。



## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.1 金融資產 (續)

當金融資產之公允價值有別於首次確認時之交易價時，實體按以下方式確認相關差額：

- (i) 當可識別資產或負債的公允價值以活躍市場之報價為依據（即第一級數據）或基於僅採用可觀察市場數據之估值技術時，相關差額確認為盈虧。
- (ii) 在其他所有情況下，差額予以遞延及確認首日損益之時間可逐項釐定。其可於工具之年期內攤銷，或遞延直至工具的公允價值可使用市場可觀察數據釐定，或透過結算變現。

#### 債務工具

債務工具之後續計量取決於本集團管理資產之業務模式及該項資產之現金流量特點。

攤銷成本：就持作收回合約現金流量的資產而言，倘有關資產的現金流量僅為支付本金及利息，則按攤銷成本計量。於釐定內具嵌入式衍生金融工具的金融資產的現金流量是否屬於僅支付本金及利息時，將整體考慮內具嵌入式衍生金融工具的金融資產。按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量。利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益確認。終止確認的任何收益或虧損於損益確認。

按公允價值計入其他全面收益：持作收回合約現金流量及出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公允價值計入其他全面收益計量。按公允價值計入其他全面收益的債務投資其後按公允價值計量。採用實際利率法計算的利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益確認。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認。於終止確認時，於其他全面收益累計的收益及虧損重新分類至損益。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.1 金融資產 (續)

##### 債務工具 (續)

按公允價值計入損益：按公允價值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產、於初步確認時指定按公允價值計入損益的金融資產或強制要求按公允價值計量的金融資產。金融資產如以短期賣出或回購為目的而購買，則分類為持作買賣。衍生工具（包括獨立嵌入式衍生工具）亦分類為持作買賣，除非其被指定為有效對沖工具。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。儘管如上文所述債務工具可按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益分類，但於初步確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公允價值計入損益。

##### 股本工具

於首次確認並非持作買賣用途的股本投資時，本集團可選擇不可撤回地於其他全面收益中呈列投資公允價值的後續變動。該選擇乃按投資逐項作出。按公允價值計入其他全面收益之股本投資按公允價值計量。股息收入於損益中確認，除非股息收入明確代表投資成本部分之可回收性。其他收益及虧損淨額於其他全面收入確認且不會重新分類至損益。所有其他股本工具均被分類為按公允價值計入損益，藉此公允價值變動、股息及利息收入於損益中確認。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.1 金融資產 (續)

##### 財務擔保合約

財務擔保合約指要求發行人支付指定款項以向持有人賠償因指定債務人未能根據債務工具之原有或經修訂條款支付到期款項而導致持有人蒙受損失之合約。

本集團出具及並未指定為按公允價值計入損益之財務擔保合約初始按其公允價值減出具財務擔保合約直接應佔之交易成本確認。在初始確認後，本集團按以下各項之較高者計量財務擔保合約：(i) 根據香港財務報告準則第9號之虧損撥備（即預期信貸虧損撥備）金額；及(ii) 初始確認之金額減（如適用）根據香港財務報告準則第15號的原則確認之累計收入金額。

本集團監察特定債務人違約的風險，並當財務擔保的預期信貸虧損確定為高於擔保的賬面值時確認撥備。為釐定預期信貸虧損，本集團會考慮指定債務人自發出擔保以來的違約風險變動，並會計量12個月預期信貸虧損，惟在指定債務人自發出擔保以來的違約風險大幅增加的情況下除外，在此情況下，則會計量全期預期信貸虧損。由於本集團僅須於根據獲擔保工具的條款指定債務人違約時作出付款，故預期信貸虧損乃按預期就補償持有人產生的信貸虧損而作出的付款，減本集團預期從擔保持有人、指定債務人或任何其他人士收取的任何款項估計。有關金額其後將使用現時的無風險利率貼現，並就現金流量的特定風險作出調整。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.2 金融資產之減值虧損

本集團就貿易應收賬款、其他應收款項及按金、按攤銷成本計量之金融資產及按公允價值計入其他全面收益之債務投資確認預期信貸虧損之虧損撥備。預期信貸虧損按以下其中一項基準計量：(1)12個月預期信貸虧損：此為於報告日期後12個月內發生的潛在違約事件導致的預期信貸虧損；及(2)全期預期信貸虧損：此乃於金融工具預計年內所有可能的違約事件產生的預期信貸虧損。於估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為本集團面臨信貸風險的最長合約期間。

預期信貸虧損是信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損以本集團根據合約應收的所有合約現金流量與本集團預期收到的所有現金流量之間的差額計量。該差額其後按資產原有實際利率相近的差額貼現。

本集團使用香港財務報告準則第9號項下之簡化法就應收賬款計量虧損撥備及根據全期預期信貸虧損計量預期信貸虧損。本集團已設立根據本集團過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並按債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損根據12個月預期信貸虧損釐定。然而，自開始以來信貸風險顯著增加時，撥備將以全期預期信貸虧損為基準計提。

當釐定金融資產之信貸風險自首次確認以來是否大幅增加，並於估計預期信貸虧損時，本集團考慮到相關及無須付出過多成本或努力後即可獲得之合理及可靠資料。此包括根據本集團之過往經驗及已知信貸評估得出定量及定性之資料及分析，並包括前瞻性資料。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.2 金融資產之減值虧損 (續)

根據客戶的過往付款記錄及現時付款能力，本集團已推翻倘金融資產逾期超過30日則其信貸風險大幅增加之假設。本集團假定倘金融資產逾期超過一年則其信貸風險會大幅增加。

根據客戶的過往付款記錄及與本集團的持續業務，本集團已推翻逾期超過90日的金融資產於預期信貸虧損模式下的違約假設。

本集團認為金融資產於以下情況出現信貸減值：(1)債務人發生重大財務困難；(2)違約，如發生違約事件；(3)本集團按其他情況不會考慮的條款重組貸款或墊款；(4)債務人很可能破產或進行其他財務重組；或(5)該金融資產的活躍市場因財務困難而消失。

本集團認為以下情況就內部信貸風險管理目的而言構成違約事件，因為過往經驗表明符合以下任何一項條件的應收款項一般無法收回。

- 當對手方違反財務契諾時；或
- 債務人很可能破產或進行其他財務重組。

信貸減值金融資產之利息收入乃按金融資產之攤銷成本（即賬面總值減虧損撥備）計算。非信貸減值之金融資產之利息收入乃按賬面總值計算。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.3 金融負債

本集團視乎負債產生之目的將其金融負債分類。按公允價值計入損益的金融負債初步按公允價值計量及按攤銷成本計量之金融負債初步按公允價值減產生之直接應佔成本計量。

##### *按攤銷成本計量之金融負債*

按攤銷成本計量之金融負債(包括應付賬款及其他應付款項、銀行及其他借貸、租賃負債、票據及可換股債券之債務部分)其後按攤銷成本使用實際利率法計量。有關利息開支於損益確認。

收益或虧損於終止確認負債時及透過攤銷過程於損益確認。

#### 2.11.4 可換股債券

本集團發行具有負債及換股權部分之可換股債券於初步確認時個別分類為有關項目。將以定額現金或另一金融資產交換固定數目之本公司自身股本工具結算之換股權分類為股本工具。

於初步確認時，負債部分之公允價值乃採用同類不可換股債務之現行市場利率釐定。發行可換股債券之所得款項與分配予負債部分之公允價值兩者之差額(即持有人將可換股債券轉換為權益之換股權)計入權益(可換股債券儲備)。

於隨後期間，可換股債券的負債部分以實際利率法按攤銷成本列賬。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.4 可換股債券 (續)

與發行可換股債券有關之交易成本根據所得款項的分配按比例分配至負債及權益部分。與權益部分有關之交易成本直接於權益扣除。與負債部分有關之交易成本計入負債部分之賬面值，並於可換股債券期限內按實際利率法攤銷。

並非以指定金額現金交換本公司指定數目之股份結算之附兌換權可換股債券包括衍生工具部分與負債部分。

於初步確認時，可換股票據之衍生工具部分按公允價值計量。所得款項（指可換股債券之整體公允價值）任何超出初步確認為衍生工具部分（指換股選擇權之公允價值）之金額確認為負債部分。與發行可換股債券相關之交易成本按分配所得款項之比例分配至負債及衍生工具部分。與負債部分相關之交易成本部分會初步確認為負債部分之一部分，而與衍生工具部分相關之部分則即時於損益確認。

衍生工具部分其後按公允價值重新計量，而公允價值變動即時於損益確認。負債部分其後按攤銷成本計量。就負債部分於損益確認之利息支出使用實際利率法計算。除非本集團擁有無條件權利可將負債的償還日期遞延至報告期末後至少12個月，否則負債部分會分類為流動負債。

#### 2.11.5 衍生金融工具

衍生金融工具按公允價值確認。於各報告期結束時，重新計量公允價值。重新計量為公允價值的盈虧乃直接於損益中確認。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.11 金融工具 (續)

#### 2.11.6 實際利率法

實際利率法乃計算金融資產或金融負債攤銷成本及於有關期間分配利息收入或利息開支之方法。實際利率指可透過金融資產或負債的預期年期或(如適用)較短期間內準確貼現估計未來現金進款或付款的利率。

#### 2.11.7 股本工具

由本公司發行的股本工具按已收所得款項扣除直接發行成本入賬。

#### 2.11.8 終止確認

本集團在與金融資產有關的未來現金流量合約權利屆滿或金融資產已轉讓且該轉讓符合香港財務報告準則第9號的終止確認標準時，終止確認金融資產。

金融負債於相關合約之特定責任取消、註銷或屆滿時終止確認。

### 2.12 存貨

存貨初步按成本確認，其後按成本與可變現淨值之較低者確認。成本包括所有採購成本、轉換成本及將存貨運至現址及達致現狀所產生的其他成本。成本按加權平均法計算。可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及進行銷售所需估計成本。

### 2.13 股本

普通股歸類為權益。

發行新股份或購股權直接應佔增加成本在權益內呈列作為所得款項(除稅)的扣減。



## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.14 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金結餘及短期存款以及自購買日期起計三個月或以內到期的高流動性投資，其公允價值變動風險不大，並由本集團用於管理其短期承擔。就綜合現金流量表而言，須按要求償還並構成本集團現金管理組成部分的銀行透支計入現金及現金等價物。

### 2.15 借款

借款於扣除所產生的交易成本後初步按公允價值確認(扣除產生的交易成本)。借款隨後按攤銷成本列賬；而所得款項(扣除交易成本)及贖回價值之間的任何差額，於借款期內使用實際利率法按借款成本確認。

在融資將可能部分或全部提取之情況下，就設立貸款融資時支付之費用確認為貸款之交易成本。在此情況下，該費用將遞延至貸款提取發生為止。在並無跡象顯示將可能部分或全部提取該融資之情況下，該費用會資本化作為流動資金服務之預付款項，並於有關融資期間內予以攤銷。

除非本集團擁有無條件權利可將負債的償還日期遞延至報告期末後至少12個月，否則借款乃分類為流動負債。

### 2.16 借貸成本

收購、建造或生產合資格資產(指需要用上大量時間準備就緒以供擬定用途或出售)直接應佔之借貸成本均撥充資本作為該等資產成本的一部分。將有待用於該等資產的特定借貸作短期投資所賺取之收入，須自資本化之借貸成本中扣除。所有其他借貸成本於產生期間在損益確認。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.17 政府補貼

政府補貼於可合理確定本集團將遵守政府補貼所附帶的條件及收取補貼時方予確認。

政府補貼於本集團將補貼擬補償的相關成本確認為開支的期間有系統地於損益中確認。具體而言，以要求本集團購買、建造或以其他方式收購非流動資產（包括物業、廠房及設備）為主要條件的政府補貼乃於財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的可使用年內基於系統合理基準轉撥至損益。

作為已產生開支或虧損的補貼或向本集團提供即時財務資助（並無日後相關成本）而可收取的政府補貼，乃於其成為可收取的期間於損益中確認，並確認為其他收益，而非減少相關開支。

按低於市場利率計息的政府貸款的利益被視為政府補貼，按已收所得款項與按現行市場利率計算的貸款公允價值之間的差額計量。

### 2.18 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項乃基於日常業務之溢利或虧損，就毋須課稅或不可扣減所得稅之項目作出調整後，按報告期末已頒佈或實質上已頒佈之稅率計算。應付或應收即期稅項金額為預期將支付或收取之稅項金額的最佳估計，該金額反映與所得稅有關的任何不確定性。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.18 所得稅 (續)

遞延稅項乃就財務報告的資產與負債的賬面值與就稅務所用相應數值間的暫時性差額確認。除不可在稅務方面獲得扣減之商譽及概不影響會計或應課稅溢利的不構成業務合併的資產及負債的初步確認外，於附屬公司、聯營公司及合營企業之投資所產生之應課稅暫時差額（倘本集團可控制暫時差額之撥回及暫時差額可能不會於可見將來撥回）會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。於有可能動用應課稅溢利抵銷可扣稅暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產，惟可扣稅暫時差額並非因業務合併以外交易初步確認資產及負債而產生，且不會影響應課稅溢利或會計溢利。遞延稅項乃按預期方式變現或清償資產或負債賬面值所適用且於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量，並反映與所得稅有關的任何不確定性。

倘有可依法強制執行權利將當期稅項資產與當期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及負債與同一稅務機關徵收之所得稅有關，而本集團有意按淨額基準結算其當期稅項資產及負債，則遞延稅項資產及負債可互相對銷。

遞延稅項資產的賬面值於報告日期進行檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時作出調減。

所得稅乃於損益確認，除非該等稅項與其他全面收益確認之項目有關，在此情況下，該等稅項亦於其他全面收益確認，或該等稅項與直接於權益確認之項目有關，在此情況下，該等稅項亦直接於權益確認。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.19 退休金責任

本集團每月向有關政府機構的多個定額供款計劃供款。倘基金並無持有足夠資產支付所有僱員與其於有關本年度及過往年度所提供服務相關的福利，則本集團並無法定或推定責任支付進一步的供款。供款於到期時確認為僱員福利開支。

### 2.20 收入確認

客戶合約收入在產品或服務的控制權按反映本集團預期有權於交換該等貨品或服務時獲取的代價金額（不包括代表第三方收取的金額）轉移至客戶時確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何貿易折扣。

貨品或服務的控制權是在一段時間內或某一時間點轉移，取決於合約的條款與適用於合約的法律規定。倘本集團在履約過程中符合下列條件，貨品或服務的控制權乃在一段時間內轉移：

- 提供全部利益，而客戶亦同步收到並消耗有關利益；
- 本集團履約時創建或優化由客戶控制的資產；或
- 並無產生對本集團有替代用途的資產，且本集團可強制執行權利以收取累計至今已完成履約部分的款項。

倘貨品或服務的控制權在一段時間內轉移，則收入乃於整個合約期間經參考完成履行履約責任的進度確認。否則，收入於客戶獲得貨品或服務控制權的時間點確認。

就付款至轉移承諾貨品或服務期限為一年或以下的合約而言，根據香港財務報告準則第15號項下可行權宜方法，交易價不會就重大融資部分的影響而作出調整。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.20 收入確認 (續)

#### (i) 銷售貨品

根據合約條款將貨品交付予客戶並獲接納時，客戶獲得貨品的控制權。因此，收入乃於客戶接納貨品時確認。合約一般僅有一項履約責任。有關發票通常按的要求及於0至360日（二零二一年：0至360日）內支付。概無退貨權及回扣撥備並不常見。

#### (ii) 技術服務收入

技術服務包括提供諮詢服務、可行性分析及技術應用。提供諮詢服務之收入乃基於相關協議中規定的合約條款隨時間予以確認，因為客戶會於本集團履行職責時同時收取及消耗本集團所提供的利益，且收入能夠可靠地計量。提供可行性分析及技術應用所得之收入乃於滿足承諾服務的時間點予以確認。代價一般不包括可變金額。有關發票通常按的要求或於0至180日內支付。

#### 合約資產及負債

合約資產指本集團就向客戶換取本集團已轉讓的貨物或服務收取代價的權利（尚未成為無條件）。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即代價付款到期前僅需時間推移。

合約負債指本集團因已自客戶收取代價（或到期代價），而須轉貨物或讓服務予客戶的義務。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.20 收入確認 (續)

#### 合約成本

本集團在該等成本符合下列所有條件時，方從履行合約所產生的成本中確認一項資產：

- (a) 成本直接與合同或實體可以明確識別的預期合同有關；
- (b) 成本產生或增加將用於履行（或繼續履行）未來履約義務的實體資源；
- (c) 預計成本將會收回。

已確認資產其後應按與成本有關轉移至客戶的貨品或服務相一致的系統性基準攤銷至損益。該資產需要進行減值檢討。

### 2.21 租賃

#### 本集團作為承租人

所有租賃須於綜合財務狀況表資本化為使用權資產及租賃負債，惟現有會計政策可讓實體選擇不將(i)屬短期租賃的租賃及／或(ii)相關資產為低價值的租賃進行資本化。本集團已選擇不就低價值資產以及於開始日期租期於或少於12個月且不包含購買選擇權的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關的租賃付款已於租期內按直線法支銷。

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.21 租賃 (續)

#### 使用權資產

使用權資產應按成本確認並將包括：(i) 租賃負債的初始計量金額（見下文有關租賃負債入賬的會計政策）；(ii) 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減已收取的任何租賃獎勵；(iii) 承租人產生的任何初始直接成本；及(iv) 承租人根據租賃條款及條件規定的情況下拆除及移除相關資產時將產生的估計成本，除非該等成本乃為生產存貨而產生則除外。本集團採用成本模式計量使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損入賬，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

除符合投資物業定義之使用權資產外，本集團採用成本模式計量使用權資產。根據成本模式，本集團按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權資產，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。符合投資物業定義之使用權資產乃按公允價值列賬。

使用權資產於其估計可使用年期及租期（以較短者為準）按直線法折舊，如下：

租賃土地	50年
辦公室物業、廠房、機械及董事宿舍	2至5年

#### 租賃負債

租賃負債按於租賃開始日期未付之租賃付款之現值確認。租賃付款按租賃隱含利率（倘該利率可輕易釐定）貼現。倘該利率無法輕易釐定，本集團採用承租人之增量借款利率。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.21 租賃 (續)

#### 租賃負債 (續)

下列於租賃期內就並非於租賃開始日期支付之相關資產使用權所作付款被視為租賃付款：(i) 固定付款減任何應收租賃優惠；(ii) 初步按於開始日期之指數或利率計量之可變租賃付款（其取決於指數或利率）；(iii) 承租人根據剩餘價值擔保預期應支付之款項；(iv) 倘承租人合理確定行使購買選擇權，該購買選擇權之行使價及(v) 於承租人行使終止租賃之選擇權之租賃期內支付之終止租賃罰款。

於開始日期後，本集團透過下列方式計量租賃負債：(i) 增加賬面值以反映租賃負債之利息；(ii) 減少賬面值以反映作出之租賃付款；及(iii) 重新計量賬面值以反映任何重估或租賃修改，如指數或利率變動導致日後租賃付款變動、租賃期變動、實質固定租賃付款變動或購買相關資產之評估變動。

#### 本集團作為出租人

當租賃條款將租賃資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人時，租賃分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

本集團已向租戶出租其投資物業。經營租賃之租金收入於有關租賃期限內按直線法在損益確認。磋商及安排經營租賃產生之初始直接成本計入租賃資產的賬面值並於租期內按直線法確認為開支。

租賃代價範圍的任何變動（並非租賃原有條款及條件的一部分）入賬列作租賃修改。本集團自修改生效日期起將經營租賃的修改作為新租賃入賬，並於餘下租期內按直線法或另一系統基準將餘下租賃付款確認為收入。



## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.22 關連方

- (a) 倘適用下列情況，該名人士或該名人士的近親家屬成員便被視為與本集團有關連：
- (i) 對本集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對本集團有重大影響力；或
  - (iii) 為本集團或本公司母公司主要管理人員。
- (b) 倘適用下列任何情況，該實體便被視為與本集團有關連：
- (i) 該實體及本集團屬同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司互相關連）。
  - (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合資企業（或為某一集團的成員公司的聯營公司或合資企業，而該另一實體為此集團的成員公司）。
  - (iii) 兩個實體皆為相同第三方的合資企業。
  - (iv) 一個實體為第三方實體的合資企業及另一實體為第三方實體的聯營公司。
  - (v) 該實體為本集團或與本集團有關連的實體為僱員福利而設的離職後福利計劃。
  - (vi) 該實體受(a)所識別的人士控制或共同控制。
  - (vii) 於(a)(i)所識別對實體有重大影響的人士，或是實體（或實體的母公司）主要管理人員。
  - (viii) 該實體或其所屬集團之任何成員公司向該集團或該集團之母公司提供主要管理人員服務。

# 綜合財務報表附註

## 2 重大會計政策概要 (續)

### 2.22 關連方 (續)

某一人士的近親家屬成員指預期可影響該人士與實體進行買賣或於買賣時受該人士影響的有關家屬成員並包括：

- (i) 該名人士的子女及配偶或家庭夥伴；
- (ii) 該名人士的配偶或家庭夥伴的子女；及
- (iii) 該名人士或該名人士的配偶或家庭夥伴的受養人。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

本集團的業務面臨多項財務風險：市場風險（包括外匯風險、公允價值利率風險、現金流量利率風險及價格風險）、信貸風險及流動性風險。本集團整體風險管理計劃乃專注於金融市場的不可預測性和盡量降低對本集團財務表現的潛在不利影響。

風險管理乃由指定董事根據董事會批准的政策落實。該等董事與本集團營運單位密切配合以識別、評估及對沖財務風險。

#### (a) 外匯風險

本集團主要在中國經營，大部分交易以人民幣結算。本集團大部分資產及負債均以人民幣計值。本集團因日後商業交易及以非人民幣貨幣計值的已確認資產及負債而面臨外匯風險。由於對沖成本相對高昂，本集團現時並無任何外匯合同。此外，將人民幣兌換為外幣及匯出資金須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及規例。

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (a) 外匯風險 (續)

本集團的主要外幣為港元及美元(「美元」)。本集團於報告期末以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債的賬面值如下：

	於十二月三十一日	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>資產</b>		
港元及美元	96,418	88,471
<b>負債</b>		
港元及美元	116,008	220,829

下表顯示除稅前利潤對人民幣兌港元及美元升值5%的敏感度分析。敏感度分析僅包括以外幣計值的貨幣性項目，並就各自的匯率變動調整彼等於年終時的換算金額。

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
兌港元及美元匯率升值5% 年內利潤增加	980	6,618

#### (b) 價格風險

本集團並無股本證券價格風險或商品價格風險。本集團並無與供應商訂立任何長期合約，而是當價格被視為優惠時方下達訂金。原材料價格波動一般會轉嫁給客戶。

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (c) 信貸風險

本集團面臨的信貸風險與其現金及現金等價物、短期銀行存款、已抵押銀行存款以及應收賬款及其他應收款項有關。

就現金及現金等價物、短期銀行存款及已抵押銀行存款而言，管理層將所有銀行存款存置於國有金融機構或信譽良好的銀行（均為擁有高信貸質量的金融機構），以管理信貸風險。

就應收賬款及其他應收款項而言，評估重點關注於客戶過往之到期付款記錄及目前付款能力，並計及客戶之具體資料及與客戶經營所在經濟環境有關資料。本集團會持續對貿易客戶的財務狀況進行信貸評估。應收賬款由發票日期起0至360日（二零二一年：0至360日）內到期。

本集團的金融資產並無抵押品或其他信用增級擔保。

於二零二二年十二月三十一日，本集團有一定程度的信貸集中風險，原因為應收本集團五大客戶的應收賬款總額佔應收賬款總額的20%（二零二一年：68%）。截至二零二二年十二月三十一日止年度，五大客戶位於智利及中國內地（二零二一年：智利、美國及中國內地），且經參考本集團內部評估項下該等客戶的追蹤記錄，彼等均為本集團的優良客戶，具備良好還款記錄。本集團透過與信貸記錄良好之對手方進行買賣以降低其風險。

本集團以等於全期預期信貸虧損的金額計量應收賬款的虧損撥備，該撥備使用兩個撥備矩陣計算。鑑於不同的客戶群，虧損率乃就不同客戶的風險單獨計算。本集團已將客戶劃分為國內實體及海外實體。

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (c) 信貸風險 (續)

下表提供有關本集團於二零二二年及二零二一年十二月三十一日之應收賬款之信貸風險及預期信貸虧損的資料：

應收賬款：

於二零二二年十二月三十一日

國內實體	預計虧損率 (%)	總賬面金額 (人民幣千元)	虧損撥備 (人民幣千元)
流動 (未逾期)	3.63	46,628	1,692
逾期一至三十日	3.63	1,466	53
逾期三十一至九十日	3.63	922	33
逾期九十一至三百六十五日	29.72	3,156	938
逾期一年	37.30	3,386	1,263
逾期兩至三年	64.00	50	32
逾期三年	100.00	1,955	1,955
		<b>57,563</b>	<b>5,966</b>

於二零二一年十二月三十一日

國內實體	預計虧損率 (%)	總賬面金額 (人民幣千元)	虧損撥備 (人民幣千元)
流動 (未逾期)	3.81	33,919	1,291
逾期一至三十日	3.81	88	3
逾期三十一至九十日	3.81	24	1
逾期九十一至三百六十五日	32.66	783	256
逾期一年	38.63	118	46
逾期兩至三年	55.68	875	487
逾期三年	100.00	1,315	1,315
		<b>37,122</b>	<b>3,399</b>

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (c) 信貸風險 (續)

於二零二二年十二月三十一日

海外實體	預計虧損率 (%)	總賬面金額 (人民幣千元)	虧損撥備 (人民幣千元)
流動 (未逾期)	0.39	55,118	214
逾期一至三十日	0.39	306	1
逾期三十一至九十日	0.39	3,268	14
逾期九十一至三百六十五日	27.44	14,470	3,970
逾期一年	不適用	-	-
逾期兩至三年	85.71	56	48
逾期三年	100.00	388	388
		73,606	4,635

於二零二一年十二月三十一日

海外實體	預計虧損率 (%)	總賬面金額 (人民幣千元)	虧損撥備 (人民幣千元)
流動 (未逾期)	0.35	57,075	200
逾期一至三十日	0.35	6,024	21
逾期三十一至九十日	0.35	88	-*
逾期九十一至三百六十五日	39.79	147	58
逾期一年	72.00	51	37
逾期兩至三年	84.25	44	36
逾期三年	100.00	449	499
		63,878	801

\* 指金額少於人民幣1,000元

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (c) 信貸風險 (續)

預期信貸虧損分三個階段確認。對於自首次確認概無顯著增加的信貸風險，預期信貸虧損乃是為於未來12個月內可能來自違約事件的預期信貸虧損（12個月預期信貸虧損）而計提。對於自首次確認後顯著增加的信貸風險，須就預期於剩餘年期產生的信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約事件何時時間（全期預期信貸虧損）。本集團認為，有資料顯示金融資產自首次確認後信貸風險顯著增加。

預期虧損率按過往五年的實際虧損經驗計算。該等比率乃經調整，以反映收集歷史數據期間的經濟狀況、目前狀況以及集團對應收款項的預期可用年期期間經濟狀況之看法的差異。

下表載列本集團於二零二二年及二零二一年十二月三十一日就其他應收款項及按金對信貸風險及預期信貸虧損計提的虧損撥備的資料：

其他應收款項及按金：

	人民幣千元
<hr/>	
於二零二二年十二月三十一日之結餘	
其他應收款項	1,824
按金	83
<hr/>	
於二零二一年十二月三十一日之結餘	
其他應收款項	2,982
按金	70
<hr/>	

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (d) 流動性風險

本集團有充裕現金及現金等價物以為其經營業務提供資金。由於相關活動的動態性質，本集團的財務部門維持充足的現金及現金等價物，並確保有可用的融資渠道，以維持靈活的資金調配。

下表載列根據於各報告期末至合約到期日之餘下期間按相關到期組別劃分之本集團非衍生金融負債分析。表內披露之金額為合約未貼現現金流量並包括利息。

	賬面值	合約未貼現 現金流量總額	一年內或 按要求	超過一年 但少於兩年	超過兩年 但少於五年	超過五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二二年						
十二月三十一日						
應付賬款及其他應付款項 (不包括其他應付稅項)	101,155	101,155	101,155	-	-	-
銀行及其他借款	508,060	520,680	106,582	165,458	101,704	146,936
票據	36,328	38,349	38,349	-	-	-
可換股債券	79,084	93,126	4,892	88,234	-	-
租賃負債	15,037	16,353	8,312	6,558	1,483	-
	739,664	769,663	259,290	260,250	103,187	146,936
於二零二一年						
十二月三十一日						
應付賬款及其他應付款項 (不包括其他應付稅項)	161,273	161,273	161,273	-	-	-
銀行及其他借款	234,579	238,159	238,159	-	-	-
票據	49,876	51,264	51,264	-	-	-
可換股債券	69,925	89,716	4,478	85,238	-	-
租賃負債	6,020	6,402	4,622	1,359	421	-
	521,673	546,814	459,796	86,597	421	-



## 3 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (e) 現金流量及公允價值利率風險

本集團所面臨的公允價值利率風險與已抵押銀行存款(附註23)、定息銀行借款(附註32)、租賃負債(附註14)、票據(附註30)及可換股債券之負債部分(附註31)有關。本集團所承擔的現金流量利率風險主要來自其按浮動利率計息的銀行存款及銀行借款。浮息銀行存款使本集團承擔現金流量利率風險。以浮息發出銀行借款令本集團承受現金流量利率風險，部分被按浮息持有的現金抵銷。

由於固定利率變動對借款的貼現影響不大，管理層認為公允價值利率風險對本集團並無重大的影響，故本集團並無對沖其公允價值利率風險。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本公司董事預計利率的可能合理變動對已抵押銀行存款、短期銀行存款及現金及現金等價物的利息收入以及銀行及其他借款利息開支並無重大影響。

#### 敏感度分析

下文之敏感度分析乃根據於各報告期末之銀行結餘及浮息銀行借款之利率風險而作出，並假設於各報告期末此等未償還負債金額於整個年度一直未有償還。增加或減少100個基點用於內部向主要管理人員匯報內部利率風險，此乃管理層對利率可能出現合理變動之評估。

倘利率上升/下降100個基點額及其他所有可變因素維持不變，則本集團之年內除稅後溢利將會減少/(增加)人民幣1,292,000元(二零二一年：人民幣938,000元)。

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.2 資本管理

本集團管理資本的目標為保障本集團持續經營的能力，以為股東帶來回報及使其他利益相關者獲利，同時維持最佳的資本結構，降低資本成本。

為求維持或調整資本結構，本集團可調整向股東派付的股息金額、發行新股份或銷售資產以減低債務。

與業內其他公司的做法一致，本集團使用資本負債比率以監察資本。此比率按借款總額除以權益總額計算。

資本負債比率如下：

	於十二月三十一日	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
銀行及其他借款	508,060	234,579
應付票據	17,173	84,243
票據	36,328	49,876
可換股債券	79,084	69,925
借款總額	640,645	438,623
權益總額	374,382	379,770
資本負債比率	171%	115%

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.3 公允價值估計

本集團流動金融資產及負債的賬面值與其公允價值相若，原因是貼現帶來的影響並不重大。

本集團的金融工具按公允價值計量所使用估值技術輸入數據層級劃分的公允價值入賬。有關輸入數據在公允價值層級內分類為如下三個層級：

- 相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）（第一層級）。
- 除第一層級的報價外，就資產或負債可直接（即價格）或間接（即從價格推衍）觀察的輸入數據（第二層級）。
- 並非依據可觀察市場數據釐定的資產或負債輸入數據（即不可觀察輸入數據）（第三層級）。

於二零二二年十二月三十一日		第一層級	第二層級	第三層級	總計
公允價值層級披露	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入其他全面收益之					
金融資產非上市股本證券	21	-	-	-	-
按公允價值計入損益之金融資產					
溢利保證	21	-	-	-	-
股權投資	21	-	-	2,000	2,000
		-	-	2,000	2,000
金融資產總值		-	-	2,000	2,000

# 綜合財務報表附註

## 3 財務風險管理 (續)

### 3.3 公允價值估計 (續)

於二零二一年十二月三十一日 公允價值層級披露	附註	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
按公允價值計入其他全面收益之 金融資產非上市股本證券	21	-	-	-	-
按公允價值計入損益之金融資產					
溢利保證	21	-	-	-	-
非上市基金投資	21	-	-	-	-
金融資產總值		-	-	-	-

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，公允價值層級之間概無發生轉撥。

下表呈列截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度第三層級項目的變動：

	按公允價值 計入其他 全面收益之 金融資產 非上市 股本證券 人民幣千元	按公允價值計入損益之 金融資產 非上市 溢利保證 人民幣千元	按公允價值計入損益之 金融資產 非上市 基金投資 人民幣千元	股權投資
於二零二一年一月一日	-	-	208	-
於損益中的其他收益確認的變動 出售	-	-	(5) (203)	-
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	-	-	-	-
增加	-	-	-	1,000
公允價值變動	-	-	-	1,000
於二零二二年十二月三十一日	-	-	-	1,000

有關按公允價值計量投資物業之披露，見附註16。

按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益之金融資產的公允價值已按附註21所述計量。

## 4 關鍵會計估計及判斷

本公司按過往經驗及其他因素持續檢討估計及判斷，包括於有關情況下對未來事件作出合理估計。

### 4.1 關鍵會計估計及假設

本集團對未來作出多項估計及假設。顧名思義，該等會計估計甚少相等於相關實際結果。有重大風險導致於下一個財政年度內對資產及負債賬面值作出重大調整的估計及假設於下文討論。

#### (a) 應收賬款、其他應收款項及按金之預期信貸虧損撥備

預期信貸虧損撥備乃根據客戶的信貸記錄及現行市況釐定。管理層根據過往信貸記錄及先前有關債務人無力償債的了解（可能並非可輕易取得的公開資料），通過定期審查個人賬戶重新估計撥備的充足性。於二零二二年十二月三十一日，應收賬款、其他應收款項及按金的減值撥備分別為人民幣10,601,000元（二零二一年：人民幣4,200,000元）、人民幣1,824,000元（二零二一年：人民幣2,982,000元）及人民幣83,000元（二零二一年：人民幣70,000元）。本集團根據有關違約風險及預期虧損率之假設作出應收賬款、其他應收款項及按金撥備。本集團於作出該等假設及挑選預期信貸虧損計算輸入數據時，根據本集團於各報告期末之過往記錄、現時市場狀況及前瞻性估計作出判斷。

#### (b) 存貨撥備

於釐定陳舊及滯銷存貨所須的撥備金額時，本集團根據手頭訂單評估預期銷售額及評估存貨的賬齡分析，並將存貨的賬面值與其各自可變現淨值作比較。於估計預期銷售額及所須撥備時須作出判斷。倘可影響存貨可變現淨值的情況惡化，則可能須作出額外撥備。

# 綜合財務報表附註

## 4 關鍵會計估計及判斷 (續)

### 4.1 關鍵會計估計及假設 (續)

#### (c) 物業、廠房及設備的可使用年限

本集團的管理層釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年限，以及所產生的相關折舊費用。該估計乃以具類似性質及功能的物業、廠房及設備的實際可使用年期的過往經驗為基準。其可因科技創新及競爭對手因應嚴峻的行業週期而採取的行動而出現重大變動。倘可使用年限較先前所估計的年限為短，則管理層將增加折舊費用，或將撇銷或撇減技術上過時或非策略性資產。

#### (d) 投資物業的公允價值

評估投資物業的公允價值時需要使用判斷及假設。有關判斷及假設的詳情披露於附註16。

#### (e) 於恒智 (定義見附註21) (本集團持有其25% 股權) 之投資並無應用權益會計法

對恒智並無重大影響

於編製綜合財務報表時，管理層已根據香港會計準則第28號(二零一一年)「於聯營企業及合營企業之投資」(「香港會計準則第28號」)應用重大判斷釐定於恒智25% 股權之投資。管理層已根據香港會計準則第28號評估聯營企業的定義及鑒於根據恒智組織章程大綱及細則，擁有25% 股權的本集團無權要求召開會議推選恒智董事。本集團對恒智之董事會或同等監管組織並無作出任何陳述及本集團並無參與決策過程(包括參與有關股息或其他分派的決定)，管理層認為，於恒智25% 股權之投資並不屬於香港會計準則第28號項下所界定之聯營企業。管理層不可撤回地選擇指定該投資為按公允價值計入其他全面收益，其後按公允價值計量及公允價值變動於其他全面收益確認。

## 4 關鍵會計估計及判斷 (續)

### 4.1 關鍵會計估計及假設 (續)

#### (f) 公允價值計量

多項納入本集團財務報表的資產及負債須按公允價值計量及／或披露。本集團金融及非金融資產以及負債的公允價值計量盡可能利用市場可觀察輸入值及數據。釐定公允價值計量所使用的輸入值乃基於估值方法中所使用輸入值的可觀察程度分為不同的等級(「公允價值層級」)：

第一層級： 相同項目於活躍市場的報價(未經調整)；

第二層級： 除第一層級的輸入數據外，可直接或間接觀察的輸入數據；及

第三層級： 不可觀察輸入數據(即無法自市場數據衍生)。

分類為上述層級的項目乃基於所使用對該項目公允價值計量產生重大影響之最低層級輸入數據確定。層級之間項目轉撥於其產生期間確認。

本集團按公允價值計量若干項目：

- 投資物業(附註16)；
- 按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益之金融資產(附註21)；及
- 按公允價值計入損益之金融負債(附註31)

有關上述項目公允價值計量的更多詳細資料，請參閱適用附註。

# 綜合財務報表附註

## 4 關鍵會計估計及判斷 (續)

### 4.1 關鍵會計估計及假設 (續)

#### (g) 於 *Illustrious Success* (定義見附註13) 及其附屬公司 (「*Illustrious* 集團») 投資之減值評估

釐定於 *Illustrious* 集團之投資是否出現減值需要估計於 *Illustrious* 集團之投資的可收回金額 (為使用價值與公允價值減出售成本之間的較高者)。使用價值計算需要本集團管理層根據 *Illustrious* 集團經營所得現金流量並計及 *Illustrious* 集團經營預期產生之估計未來現金流量以及經參考可比較公司得出的合適貼現率後，估計其分佔 *Illustrious* 集團預期將產生未來現金流量的現值。倘使用價值低於或高於預期或倘管理層因條件、事實及情況有變而就釐定使用價值修改估計現金流量，則可能產生額外減值虧損或撥回減值虧損。

本集團就本集團於 *Illustrious* 集團投資的公允價值減出售成本選擇適當的估值技術以作報告之用。董事就公允價值計量釐定適當的估值技術及輸入數據。於估計本集團於 *Illustrious* 集團投資的公允價值減出售成本時，本集團會盡可能採用市場可觀察數據。倘無法獲得第一級輸入數據，本集團會委聘獨立第三方合資格估值師進行估值。本集團與合資格外部估值師緊密合作，以確立適當的估值技術及模型輸入數據。本集團使用估值技術 (包括並非基於可觀察市場數據的輸入數據) 估計本集團於 *Illustrious* 集團投資的公允價值減出售成本。附註13提供有關釐定本集團於 *Illustrious* 集團投資的公允價值減出售成本時使用的估值技術及輸入數據的詳細資料。

於二零二二年十二月三十一日，本集團於 *Illustrious* 集團之投資的賬面值為人民幣 54,500,000 元。年內減值虧損約人民幣 212,000 元已於綜合損益中確認。



## 4 關鍵會計估計及判斷 (續)

### 4.1 關鍵會計估計及假設 (續)

#### (h) 非金融資產減值

本集團於各財政年度末評估是否有跡象顯示資產可能出現減值。倘出現任何有關跡象，本集團會估計資產的可收回金額。該評估需要對資產及資產獲分配的現金產生單位的使用價值及公允價值減出售成本作出估計。編製使用價值及公允價值減出售成本計算法需要管理層行使重大判斷及作出關鍵會計估計，尤其是有關釐定估值技術及選擇輸入數據，如預測期間的預測現金流量、預測期間以外的增長率及貼現率，以貼現預測現金流量及預測期間以外的現金流量。

## 5 分部資料

本公司執行董事（「執行董事」）為主要經營決策者。執行董事透過審閱本集團的內部報告，以評估表現及調配資源。本集團根據執行董事用以作出戰略性決定的內部報告釐定營運分部。本集團主要從事生產及銷售氣霧劑及相關產品以及批發個人護理產品。本集團按合同製造服務基準主要向海外市場銷售產品，並按原品牌製造基準於中國市場銷售產品。所有產品均由相同生產線生產，並透過分銷商網絡分銷。本集團於中國市場向商業實體批發個人護理產品。由於投資活動所得之收益並不重大，故不單獨作為可報告經營分部披露。執行董事一併檢討及評估本集團之表現，故管理層認為僅有一個可報告經營分部。

# 綜合財務報表附註

## 5 分部資料 (續)

### 地域資料

下表顯示本集團按地域分部分類的收入及若干資產資料。

#### 來自外部客戶的收入

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
中國內地	391,910	194,952
美利堅合眾國	54,915	88,083
日本	11,157	7,295
智利	60,841	176,281
其他	15,878	9,786
	<b>534,701</b>	476,397

以上收入資料乃根據客戶之付運位置呈列。

向執行董事所提供有關總資產之金額乃按與綜合財務報表一致之方式計量。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日分類為非流動資產之使用權資產、物業、廠房及設備、無形資產、物業、廠房及設備之預付款項、投資物業以及於合營企業之投資主要位於中國。

## 綜合財務報表附註

### 5 分部資料 (續)

#### 有關主要客戶之資料

來自主要客戶 (彼等各自佔本集團收入5%或以上) 的收入載列如下:

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
客戶A	99,641	不適用
客戶B	49,151	175,009
客戶C	37,257	不適用
客戶D	27,574	不適用
客戶E	不適用	24,818
客戶F	不適用	67,916
客戶G	不適用	23,707

不適用 截至二零二二年或二零二一年十二月三十一日止年度，來自該客戶的收入少於本集團收入之5%。

# 綜合財務報表附註

## 6 收入、其他收入及其他收益—淨額

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>收入</b>		
銷售貨品	534,701	476,397
<b>其他收入</b>		
政府補貼(附註)	17,454	1,247
技術服務費	4	2,642
租金收入	272	364
租金寬減(附註14)	310	—
其他	422	557
	<b>18,462</b>	<b>4,810</b>
<b>其他收益—淨額</b>		
外匯收益／(虧損)(附註10)	16,221	(8,370)
提前終止租賃的收益(附註14)	—	62
租賃修訂的收益(附註14)	24	—
投資物業之公允價值收益(附註16)	100	100
按公允價值計入損益之金融資產公允價值變動(附註21)	1,000	(5)
票據非重大修訂之收益／(虧損)淨額(附註30)	1,364	(154)
注銷可換股債券之收益(附註31(a))	—	34,329
其他	—	1
	<b>18,709</b>	<b>25,963</b>

附註：本集團就支持本集團於中國的營運及研發成本收取政府補貼。概無有關補助的未達成條件。

## 綜合財務報表附註

### 6 收入、其他收入及其他收益—淨額(續)

客戶合約收入及其他收入—收入分拆資料：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>香港財務報告準則第15號項下收入及其他收入</b>		
<b>合約類型</b>		
以合約製造服務(「CMS」)形式銷售商品(附註i)	269,606	430,243
以原品牌製造(「OBM」)形式銷售商品(附註ii)	70,095	46,154
批發	195,000	—
技術服務	4	2,642
	<b>534,705</b>	<b>479,039</b>
<b>收入確認時間</b>		
於某一時間點確認		
—銷售貨品	534,701	476,397
按一段時間內確認		
—技術服務費	4	2,642
	<b>534,705</b>	<b>479,039</b>

附註：

- (i) 銷售的CMS產品由本集團生產且以客戶的品牌名銷售。
- (ii) 銷售的OBM產品由本集團設計、開發及生產且以本集團的自有或持牌品牌名銷售。

下表提供與客戶合約之合約負債有關之資料。

	於二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元	於二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元
合約負債	14,816	21,623

合約負債主要與已收客戶的貨品銷售預付代價有關。

## 綜合財務報表附註

### 6 收入、其他收入及其他收益—淨額(續)

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的合約負債變動：

	人民幣千元
於二零二一年一月一日之結餘	26,506
計入年初合約負債結餘之年內已確認收入	(24,964)
年內銷售訂單取消導致年初合約負債重新分類至其他應付款項	(1,542)
因收取現金而增加(不包括於年內確認為收入之金額)	21,623
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日之結餘	21,623
計入年初合約負債結餘之年內已確認收入	(21,465)
年內銷售訂單取消導致年初合約負債重新分類至其他應付款項	(158)
因收取現金而增加(不包括於年內確認為收入之金額)	14,816
於二零二二年十二月三十一日之結餘	14,816

本集團之合約期限(自合約開始日期起至達成履約責任日期止)一般為一年或以下。本集團已應用實際權益方法，因此並無載入本集團達成原預期期限為一年或以下之合約項下之剩餘履約責任時有權收取之收入資料。

於接獲代價與將貨品(或服務)的控制權轉移予客戶之時間差為一年或更短時，本集團利用實際可行權益方法，不計入重大融資部分。

## 綜合財務報表附註

### 7 除所得稅前利潤

除所得稅開支前溢利已扣除／(抵減)下列各項：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
折舊及攤銷 (附註14、15、17)	16,577	17,707
僱員福利開支，不包括計入研發成本的款項	31,736	42,760
研發成本 (附註)		
— 僱員福利開支	7,497	10,443
— 材料及其他，不包括折舊及攤銷	11,259	9,475
核數師酬金		
— 審核服務	1,240	1,240
租金寬限 (附註14)	(310)	—
短期租賃開支 (附註14)	1,455	292
低價值租賃開支 (附註14)	96	155
未計入租賃負債計量的可變租賃付款 (附註14)	443	131
投資物業之公允價值收益 (附註6)	(100)	(100)
按公允價值計入損益之金融資產之公允價值變動 (附註6)	(1,000)	5
存貨撇銷	—	169
物業、廠房及設備撇銷 (附註15)	11	—
出售物業、廠房及設備之虧損	7	136

附註：研發成本計入綜合全面收益表的行政及其他經營開支。

## 綜合財務報表附註

### 8 僱員福利開支（包括董事薪酬）

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
工資、津貼及獎金	33,912	46,777
退休計劃供款	3,754	5,692
其他	1,567	734
	<b>39,233</b>	53,203

#### (a) 退休金—定額供款計劃

按中國有關法律法規，本集團於中國的員工參加由當地勞動和社會保障部門組織實施的定額供款退休計劃（「中國退休計劃」）。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團按合資格員工的基本薪金的22.5%（二零二一年：22.5%）向中國退休計劃繳納供款。員工退休後，當地勞動和社會保障部門負責向已退休員工支付退休福利。

本集團為其香港員工利益而參與根據強制性公積金計劃條例（香港法例第485章）（「強積金條例」）設立及註冊的定額供款計劃（「強積金計劃」）。計劃的資產與本集團的資產分開持有，存放在獨立受託人控制的基金中。根據強積金條例規定的法定限額，本集團向強積金計劃下的每名僱員的強積金計劃提供相關收入的5%（二零二一年：5%）供款，每月供款上限為每位僱員1,500港元（二零二一年：1,500港元），本集團供款與僱員供款相匹配。本集團僱員的強積金計劃供款於作出供款後全數及即時歸屬於僱員。

本集團並無代表其脫離強積金計劃或中國退休計劃（視情況而定）的僱員沒收供款



## 綜合財務報表附註

### 8 僱員福利開支（包括董事薪酬）（續）

#### (b) 五名最高薪人士

年內，本集團的五名最高薪人士包括薪酬在附註40分析反映的兩名董事（二零二一年：一名）。於年內支付予其餘三名（二零二一年：四名）人士的薪酬如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
基本薪金、住房公積金、其他津貼及實物福利	1,432	2,184
退休計劃供款	58	42
	1,490	2,226

	人數	
	二零二二年	二零二一年
酬金範圍 零至1,000,000港元	3	4

### 9 融資費用—淨額

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
利息收入	631	581
匯兌虧損（附註10）	(1,080)	(1,207)
利息支出		
—銀行及其他借款	(16,299)	(7,297)
—租賃負債利息（附註14）	(1,047)	(582)
—票據文據	(4,664)	(7,922)
—可換股債券（附註31）	(7,257)	(1,678)
—在建工程已資本化金額	15,609	—
	(14,738)	(18,686)
融資費用—淨額	(14,107)	(18,105)

在建工程資本化的融資成本與年內就借貸產生的融資成本有關，借貸乃一般及專門為獲取合資格資產提供資金。

## 綜合財務報表附註

### 10 外匯差額總額

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
包括：		
— 融資開支淨額 (附註9)	(1,080)	(1,207)
— 其他收益—淨額 (附註6)	16,221	(8,370)
總計	15,141	(9,577)

與借款及現金及現金等價物相關的外匯收益及虧損於綜合全面收益表計入「融資收入」或「融資成本」。所有其他外匯收益及虧損於綜合全面收益表計入「其他收益—淨額」。

### 11 所得稅開支

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
當期所得稅：		
中國企業所得稅	4,256	4,821
遞延所得稅 (附註33)：		
中國企業所得稅	(1,601)	(33)
中國土地增值稅 (「中國土地增值稅」)	30	30
	(1,571)	(3)
	2,685	4,818

本集團毋須於開曼群島繳納任何所得稅。

本集團於年內並無任何須繳納香港應課稅收入，故毋須就香港利得稅作出撥備 (二零二一年：無)。

根據自二零零八年一月一日生效的中國企業所得稅法 (「企業所得稅法」)，除非優惠稅率適用，於中國成立的公司須按25%的稅率繳納所得稅。浙江綠島科技有限公司 (「綠島中國」) 獲得高新技術企業的資格，因此自二零二二年十二月二十四日至二零二五年十二月二十三日止三年享有15%優惠稅率。

## 綜合財務報表附註

### 11 所得稅開支 (續)

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，本集團有權於實際發生的研發費用以外申請額外100%作為稅收優惠(「超級扣除」)。

本集團於確定截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的應課稅利潤時，已對本集團各實體申請的超級扣除作出最佳估計。

中國土地增值稅按介乎土地增值額(即出售物業所得款項減去可扣減支出(包括土地使用權成本及所有物業開發支出))的30%至60%的累進稅率徵收。

本集團除所得稅前利潤的稅項與採用適用於本集團利潤的稅率得出的理論金額兩者間差異如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
除所得稅前利潤	24,736	40,048
加：分佔一間合營企業業績(附註13)	(203)	1,500
	24,533	41,548
按15%(二零二一年：15%)稅率計算的稅項	3,680	6,232
其他附屬公司不同稅率的影響	(2,111)	(1,873)
額外扣減研發費用	(2,800)	(3,086)
就計算所得稅可扣除的土地增值稅	(5)	(5)
不可扣稅收入及不可扣稅開支及其他的影響	3,921	3,550
	2,685	4,818

# 綜合財務報表附註

## 11 所得稅開支 (續)

根據企業所得稅法，在中國成立的公司以二零零八年一月一日後產生的利潤向外國投資者宣派的股息將按10%稅率徵收預扣稅。於二零二二年十二月三十一日，本集團概無就綠島中國於二零零八年一月一日後產生的利潤確認遞延稅項負債人民幣411,103,000元（二零二一年：人民幣373,021,000元），原因為考慮到本集團的現金流量需求，綠島中國在可預見的將來不會以該等利潤宣派股息。

## 12 每股盈利

於年內，每股基本盈利乃按本公司擁有人應佔利潤除以已發行普通股加權平均數計算。

	二零二二年	二零二一年
本公司擁有人應佔利潤 (人民幣千元)	22,321	35,495
已發行普通股加權平均數	491,800,000	491,800,000
每股基本及攤薄盈利 (每股人民幣元)	0.05	0.07

每股攤薄盈利乃透過假設轉換所有潛在攤薄普通股調整發行在外的普通股加權平均數計算。於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。由於尚未行使可換股債券具反攤薄性質，故於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度彼等並無攤薄影響。

## 綜合財務報表附註

### 13 於一間合營企業之投資

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日	54,500	61,278
分佔業績	203	(1,500)
投資合營企業之減值虧損	(212)	(5,389)
外匯變動	9	111
於十二月三十一日	54,500	54,500

於二零二二年十二月三十一日，本集團擁有以下合營企業（於綜合財務報表按權益法入賬）之權益：

名稱	企業結構形式	註冊成立／成立地點	已發行股本	持有的股本權益		主要業務及營運地點
				二零二二年	二零二一年	
Illustrious Success Limited （「Illustrious Success」） （附註）	有限公司	英屬處女群島 （「英屬處女群島」）	5,000股5,000美元 之普通股	50%	50%	投資控股，英屬處女群島

附註：

截至二零一七年十二月三十一日止年度，本集團以代價人民幣52,000,000元收購Illustrious Success的50%權益。

Illustrious Success為一間於英屬處女群島註冊成立之有限公司，從事投資控股。其主要附屬公司朝陽廣華新能源技術有限公司主要於中國從事地熱及污水源熱能開發利用業務。

於Illustrious Success之所有者權益比例與所持投票權比例相同。

## 綜合財務報表附註

### 13 於一間合營企業之投資(續)

Illustrious Success 的財務資料概要：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>流動資產</b>		
現金及現金等價物	252	729
應收賬款及其他應收款項	24,227	23,285
<b>流動資產總值</b>	<b>24,479</b>	24,014
<b>非流動資產</b>		
土地使用權付款	1,541	1,585
物業、廠房及設備	15,074	17,955
無形資產(a)	40,655	42,506
<b>非流動資產總值</b>	<b>57,270</b>	62,046
<b>流動負債</b>		
應付賬款及其他應付款項	13,470	16,797
即期所得稅負債	1,246	2,297
<b>流動負債總額</b>	<b>14,716</b>	19,094
<b>非流動負債</b>		
遞延所得稅負債	9,752	10,212
<b>非流動負債總額</b>	<b>9,752</b>	10,212
<b>本集團於合營企業權益之對賬：</b>		
資產淨值	57,281	56,754
減：非控股權益	(13,443)	(13,322)
<b>合營企業擁有人應佔資產淨值</b>	<b>43,838</b>	43,432

(a) 無形資產指收購合營企業時所收購合營企業的客戶合約。客戶合約應用會計權益法，按收購日期之公允價值人民幣51,000,000元確認，並於其後基於合約可使用年限約28年按工作量法為基準進行攤銷。

## 綜合財務報表附註

### 13 於一間合營企業之投資 (續)

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
收入	17,210	17,142
折舊及攤銷	(4,775)	(4,770)
其他經營開支	(12,317)	(16,145)
利息收入	1	2
所得稅抵免	411	317
<b>經營收益 / (虧損)</b>	<b>530</b>	<b>(3,454)</b>
其他全面收益	(3)	(62)
<b>全面收益 / (開支) 總額</b>	<b>527</b>	<b>(3,516)</b>

### 財務資料對賬概要

所呈列財務資料概要與本集團於 Illustrious Success 權益的賬面值對賬如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>Illustrious Success 擁有人應佔資產淨值</b>	<b>43,838</b>	<b>43,432</b>
本集團所佔份額 (以 % 計)	50%	50%
本集團所佔份額	21,919	21,716
商譽	37,097	37,097
外匯變動	1,085	1,076
已確認減值虧損	(5,601)	(5,389)
<b>賬面值</b>	<b>54,500</b>	<b>54,500</b>

# 綜合財務報表附註

## 13 於一間合營企業之投資 (續)

### 財務資料對賬概要 (續)

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團管理層就其於一間合營企業之投資的賬面值進行減值檢討，方式為比較可收回金額與Illustrious集團之投資的賬面值。當Illustrious集團之投資的賬面值超過其可收回金額（按使用價值及公允價值減出售成本兩者之較高者釐定），則確認減值。

在釐定於投資Illustrious集團的使用價值時，本集團估計合營企業預期將產生之估計未來現金流量的現值，包括合營企業營運所得現金流量以及按折現率12.5%（二零二一年：12.5%）計算的估計終值。

投資Illustrious集團的公允價值減出售成本採用基於參考可資比較上市公司的價格倍數的市場方法釐定，並包括適當的風險調整（包括缺乏市場流動性的折讓）。

以下概述於二零二二年十二月三十一日投資Illustrious Success的公允價值減出售成本之估計的重大不可觀察輸入數據連同定量的敏感度分析：

估值技術	重大不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據與		
		金額	公允價值的關係	敏感度
市場法	*EV/S比率	9.10x	EV/S比率越高，公允價值減出售成本越高。	EV/S比率增加／減少5%將會導致公允價值減出售成本增加／減少人民幣2,597,000元
	缺乏市場流通性的折讓（「DLOM」）	15.8%	DLOM比率越高，公允價值減出售成本越低。	DLOM增加／減少5%將會導致公允價值減出售成本減少／增加人民幣512,000元

\* EV/S比率指企業價值與銷量的比率



### 13 於一間合營企業之投資 (續)

#### 財務資料對賬概要 (續)

於二零二二年十二月三十一日，投資Illustrious集團根據公允價值減出售成本的可收回金額估值由亞太資產評估及顧問有限公司（與本集團無關的一間獨立合資格估值師）提供。

鑑於Illustrious集團的盈利能力較低，根據二零二二年十二月三十一日的減值評估，投資一間合營企業的可收回金額低於其賬面值。截至二零二二年十二月三十一日止年度，投資一間合營企業的減值虧損約人民幣212,000元已於綜合全面收益表的損益內確認，將投資一間合營企業的賬面值減少至其可收回金額約人民幣54,500,000元。

於二零二一年十二月三十一日，投資一間合營企業的可收回金額低於其賬面值。截至二零二一年十二月三十一日止年度，投資一間合營企業的減值虧損約人民幣5,389,000元已於綜合全面收益表的損益內確認，將投資一間合營企業的賬面值減少至其可收回金額約人民幣54,500,000元。

# 綜合財務報表附註

## 14 租賃

### 本集團作為承租人

#### (a) 使用權資產

本集團使用權資產的賬面值及其年內變動如下：

	土地使用權 人民幣千元	辦公室物業、 廠房、機械及 董事宿舍 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	43,148	8,574	51,722
增加	–	4,929	4,929
提前終止租賃	–	(880)	(880)
折舊(附註7)	(920)	(5,467)	(6,387)
外匯變動	–	(22)	(22)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	42,228	7,134	49,362
增加	–	25,336	25,336
租賃修訂	–	(497)	(497)
折舊(附註7)	(920)	(4,688)	(5,608)
外匯變動	–	58	58
於二零二二年十二月三十一日	41,308	27,343	68,651

附註：

已提前作出一次性付款以收購租期為40至50年的土地使用權，且根據其使用條款將不會繼續支付任何款項。

此外，本集團於其經營所在地中國大陸及香港租賃若干物業。物業租賃的租期一般為2至5年。

於二零二二年十二月三十一日，本集團賬面值為人民幣41,308,000元（二零二一年：人民幣42,228,000元）的土地使用權被用於為應付票據（附註29(b)）及銀行借款（附註32）作抵押。

## 綜合財務報表附註

### 14 租賃 (續)

#### 本集團作為承租人 (續)

#### (b) 租賃負債

年內租賃負債的賬面值及變動如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日	6,020	8,009
增加	25,336	4,915
提早終止租賃	-	(942)
租賃修訂	(521)	-
租金寬減	(310)	-
利息開支	1,047	582
租賃付款	(16,593)	(6,524)
外匯變動	58	(20)
於十二月三十一日	15,037	6,020

未來租賃付款的到期情況如下：

	未來租賃付款 二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元	利息 二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元	現值 二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元
一年內	8,312	(891)	7,421
一年至兩年	6,558	(330)	6,228
兩年至五年	1,483	(95)	1,388
	16,353	(1,316)	15,037

# 綜合財務報表附註

## 14 租賃 (續)

### 本集團作為承租人 (續)

#### (b) 租賃負債 (續)

	未來租賃付款 二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	利息 二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	現值 二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元
一年內	4,622	(280)	4,342
一年至兩年	1,359	(97)	1,262
兩年至五年	421	(5)	416
	6,402	(382)	6,020

未來租賃付款的現值分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
流動負債	7,421	4,342
非流動負債	7,616	1,678
	15,037	6,020

## 綜合財務報表附註

### 14 租賃 (續)

#### 本集團作為承租人 (續)

#### (c) 就租賃於損益確認的金額如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
使用權資產折舊 (附註7)	5,608	6,387
租賃負債利息 (附註9)	1,047	582
短期租賃開支 (附註7)	1,455	292
低價值租賃開支 (附註7)	96	155
未計入租賃負債計量的可變租賃付款 (附註7)	443	131
提前終止租賃的收益 (附註6)	-	62
租賃修訂收益 (附註6)	(24)	-
租金寬減 (附註6)	(310)	-
	<b>8,315</b>	<b>7,609</b>

#### 本集團作為出租人

租期為38個月 (二零二一年：38個月)，本集團不可撤銷經營租賃項下之未來最低應收租金總額如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一年以內	-	272
多於一年及不多於五年	-	-
	-	272

# 綜合財務報表附註

## 15 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	廠房及設備 人民幣千元	辦公室傢具及 設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日						
成本	78,287	48,888	26,110	7,707	182,736	343,728
累計折舊	(25,280)	(23,030)	(10,896)	(3,451)	-	(62,657)
賬面淨值	53,007	25,858	15,214	4,256	182,736	281,071
截至二零二一年十二月三十一日						
止年度						
年初賬面淨值	53,007	25,858	15,214	4,256	182,736	281,071
增加	1,490	1,509	2,016	1,912	2,357	9,284
出售	(20)	(46)	(29)	(70)	-	(165)
轉撥	222	97	-	-	(319)	-
折舊(附註7)	(3,812)	(3,733)	(2,567)	(1,134)	-	(11,246)
年終賬面淨值	50,887	23,685	14,634	4,964	184,774	278,944
於二零二一年十二月三十一日						
成本	79,066	50,158	28,058	9,223	184,774	351,279
累計折舊	(28,179)	(26,473)	(13,424)	(4,259)	-	(72,335)
賬面淨值	50,887	23,685	14,634	4,964	184,774	278,944
截至二零二二年十二月三十一日						
止年度						
年初賬面淨值	50,887	23,685	14,634	4,964	184,774	278,944
增加	468	142	1,991	7,553	237,555	247,709
出售	-	-	-	(10)	-	(10)
撇銷	-	-	(11)	-	-	(11)
轉撥	-	-	9	-	(9)	-
折舊(附註7)	(3,546)	(3,616)	(2,743)	(990)	-	(10,895)
年終賬面淨值	47,809	20,211	13,880	11,517	422,320	515,737
於二零二二年十二月三十一日						
成本	79,534	50,300	29,941	16,704	422,320	598,799
累計折舊	(31,725)	(30,089)	(16,061)	(5,187)	-	(83,062)
賬面淨值	47,809	20,211	13,880	11,517	422,320	515,737

## 綜合財務報表附註

### 15 物業、廠房及設備 (續)

賬面淨值約人民幣422,320,000元(二零二一年:人民幣184,774,000元)的在建工程與位於中國台州市的在建工程、廠房及設備以及辦公室傢具及設備有關,其將於建築工程竣工後並可供使用時計提折舊。

於二零二二年十二月三十一日,本集團賬面值為人民幣10,112,000元(二零二一年:人民幣10,544,000元)的樓宇已抵押作為應付票據(附註29(b))及銀行借款(附註32)的擔保。

於二零二二年十二月三十一日,本集團總賬面淨值為人民幣6,958,000元(二零二一年:無)的廠房及設備乃根據附註32所載的售後回租負債持有。

### 16 投資物業

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日	12,000	11,900
公允價值調整(附註6)	100	100
於十二月三十一日	12,100	12,000

於二零二二年十二月三十一日,本集團並無有關未來維修及保養的未撥備合約責任(二零二一年:無)。

本集團持有投資物業的商業模式旨在通過出售的方式獲取投資物業之絕大部分經濟利益。本集團計量與該投資物業之暫時差額有關之遞延稅項時,所使用之稅率及稅基與預期收回投資物業的方式一致。

#### 本集團的估值流程

本集團的投資物業於二零二二年及二零二一年十二月三十一日由亞太資產評估及顧問有限公司進行估值,該公司為獨立合資格估值師,持有獲認可之相關專業資格,且近期於所評估投資物業的地區及分類具有估值經驗。對於投資物業而言,其當前使用符合其最高及最佳用途。

管理層與估值師每年討論估值流程及結果,與本集團年度申報日期一致。

# 綜合財務報表附註

## 16 投資物業 (續)

### 本集團的估值流程 (續)

於各報告日期，管理層：

- 核實獨立估值報告的所有重大輸入數據；
- 評估物業估值較上一年度估值報告之變動；及
- 與獨立估值師進行討論。

### 估值技術

估值乃基於直接比較法，並假設該物業在現況下交吉出售。經參考有關市場的可資比較銷售交易，選擇鄰近地區的可資比較物業並就如位置及物業規模等因素的差異作出調整。

使用重大不可觀察輸入數據之公允價值計量之資料 (第三層級)。

	第三層次	估值方法		不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據之金額		關聯關係不可觀察 輸入數據公允價值
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元		二零二二年	二零二一年	
投資物業		12,100	12,000	直接比較法 市價 (每平方米/ 人民幣元)	19,200	19,098	市價越高，公允價值越高。

不可觀察輸入數據與公允價值之關係為，市價愈高，公允價值愈高。

重估公允價值收益計入綜合全面收益表內之「其他收益－淨額」(附註6)。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團投資物業被用於為應付票據作抵押(附註29(b))及銀行借款(附註32)。



## 綜合財務報表附註

### 17 無形資產

	電腦軟件 人民幣千元	專利權 人民幣千元	開發成本 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>成本</b>				
於二零二一年一月一日， 二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	774	750	–	1,524
增加	27	–	500	527
於二零二二年十二月三十一日	801	750	500	2,051
<b>累計攤銷</b>				
於二零二一年一月一日	517	750	–	1,267
攤銷	74	–	–	74
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	591	750	–	1,341
攤銷	74	–	–	74
於二零二二年十二月三十一日	665	750	–	1,415
<b>賬面淨值</b>				
於二零二二年十二月三十一日	136	–	500	636
於二零二一年十二月三十一日	183	–	–	183

攤銷已於行政及其他經營開支內扣除。

# 綜合財務報表附註

## 18 存貨

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
原材料	22,615	23,375
在產品	113	40
產成品	27,192	33,448
	49,920	56,863

截至二零二二年十二月三十一日止年度，計入銷售成本的存貨成本為人民幣450,198,000元（二零二一年：人民幣344,743,000元）。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團並無就存貨作出或撥回任何撥備（二零二一年：撤銷人民幣169,000元）。

## 19 應收賬款及其他應收款項

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>非即期</b>		
按金	60	83
<b>即期</b>		
應收賬款淨額(a)	120,568	96,800
其他應收款項淨額(b)	25,041	3,486
預付款項(c)	95,057	130,707
按金淨額(d)	2,951	2,245
	243,617	233,238
	243,677	233,321

## 綜合財務報表附註

### 19 應收賬款及其他應收款項 (續)

應收賬款及其他應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
人民幣	173,285	170,144
美元	70,321	63,069
港元	71	108
	<b>243,677</b>	233,321

於報告期末，應收賬款及其他應收款項的公允價值與其賬面值相若。

#### (a) 應收賬款淨額

客戶獲授的信貸期一般為0至360天(二零二一年：0至360天)。由銷售日期起計的應收賬款賬齡分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
三個月內	58,871	55,126
三至六個月	14,193	7,008
六至十二個月	31,808	36,009
超過十二個月	26,297	2,857
	<b>131,169</b>	101,000
減值虧損撥備	(10,601)	(4,200)
	<b>120,568</b>	96,800

本集團之銷售主要面向若干主要客戶，故存在信貸集中風險。向五大客戶銷售貨品的收入佔本集團年內收入40%(二零二一年：65%)。於二零二二年十二月三十一日，彼等佔總應收賬款結餘20%(二零二一年：68%)。

# 綜合財務報表附註

## 19 應收賬款及其他應收款項 (續)

### (a) 應收賬款淨額 (續)

於二零二二年十二月三十一日，賬面總值為人民幣29,423,000元（二零二一年：人民幣10,006,000元）的應收賬款已逾期。

本集團及本公司根據附註2.11.2所述的會計政策確認減值虧損。

截至報告期末，應收賬款包括自銷售日期起計以下賬齡分析的應收賬款（扣除減值虧損）。

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
三個月內	57,621	53,986
三至六個月	13,897	6,979
六至十二個月	31,139	35,350
超過十二個月	17,911	485
	120,568	96,800

於報告日期面臨的最高信貸風險為上述各類應收款項的賬面值。本集團不持有任何作為該等應收賬款抵押的重大擔保品。

於二零二二年十二月三十一日，已就總應收賬款作出虧損撥備約人民幣10,601,000元（二零二一年：人民幣4,200,000元）。

應收賬款的減值虧損撥備變動如下：

	人民幣千元
於二零二一年一月一日	3,193
已確認減值虧損	1,007
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	4,200
已確認減值虧損	6,401
於二零二二年十二月三十一日	10,601

## 綜合財務報表附註

### 19 應收賬款及其他應收款項 (續)

#### (b) 其他應收款項淨額

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
應收政府補貼	21,974	1,915
應收第三方款項 (附註)	2,111	414
其他	956	1,157
	<b>25,041</b>	<b>3,486</b>

附註：應收第三方款項為無抵押、免息及按要求償還。

其他應收款項的減值虧損撥備變動如下：

	人民幣千元
於二零二一年一月一日	214
已確認減值虧損	2,816
匯兌調整	(48)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	2,982
已確認減值虧損撥回	(1,352)
匯兌調整	194
於二零二二年十二月三十一日	1,824

## 綜合財務報表附註

### 19 應收賬款及其他應收款項 (續)

#### (c) 預付款項

預付款項主要為就原材料預付予供應商之款項。

#### (d) 按金淨額

按金減值虧損撥備之變動如下：

	人民幣千元
於二零二一年一月一日	14
已確認減值虧損	56
匯兌調整	-
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	70
已確認減值虧損	13
匯兌調整	-
於二零二二年十二月三十一日	83

### 20 物業、廠房及設備之預付款項

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，在建工程、及廠房及設備之預付款項即根據中國發展生產廠房的建設合約及購買合約作出的墊款。

## 21 按公允價值計入其他全面收益之金融資產／按公允價值計入損益之金融資產

### A. 按公允價值計入其他全面收益之金融資產

#### (i) 按公允價值計入其他全面收益之金融資產分類

按公允價值計入其他全面收益之金融資產包括並非持作買賣的股本證券，及本集團於初步確認時不可撤回地選擇將其於此類別內確認的股本證券。該等證券為戰略投資，且本集團認為此分類更為適當。

#### (ii) 恒智集團有限公司（「恒智」）之股權投資

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
非流動		
非上市股本證券		
普通股－恒智	-	-

本集團於首次確認時指定於恒智之股權投資為按公允價值計入其他全面收益之金融資產，此乃由於該投資並非持作買賣。

於恒智之25%股權於二零一八年一月八日初始確認為約人民幣152,155,000元。截至二零二二年十二月三十一日止年度，按公允價值計入其他全面收益之金融資產之公允價值概無變動（二零二一年：按公允價值計入其他全面收益的金融資產公允價值並無變動）。

由於懷來縣恒吉熱力有限公司（「恒吉熱力」，恒智之附屬公司）自二零二零年九月起被懷來縣政府委任的另一實體接管，本公司董事認為，接管可能會持續且恒吉熱力的財務狀況存疑。此外，根據訴訟調查記錄，恒吉熱力於二零二一年及二零二二年十二月三十一日有大額逾期應付款項。因此，資產淨值法獲採納以評估恒智25%股權之公允價值。

# 綜合財務報表附註

## 21 按公允價值計入其他全面收益之金融資產／按公允價值計入損益之金融資產 (續)

### A. 按公允價值計入其他全面收益之金融資產 (續)

#### (ii) 恒智之股權投資 (續)

使用重大不可觀察輸入數據之公允價值計量之資料 (第三層級) :

	估值技術	重大不可觀察輸入數據	範圍/金額		公允價值對輸入數據之敏感度
			二零二二年	二零二一年	
非上市股本證券— 恒智	資產淨值法	不利折讓 (包括缺乏市場 流通性的考量)	66.35%	66.35%	不利折讓增加/(減少)5%將會 導致公允價值(減少)/增加 人民幣零元(二零二一年:人民 幣零元)
		少數股權折讓	21.60%	21.60%	少數股權轉讓增加/(減少)5% 將會導致公允價值(減少)/ 增加人民幣零元(二零二一年: 人民幣零元)

### B. 按公允價值計入損益之金融資產

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
非即期 股權投資 (附註ii)	2,000	—
即期 有關投資於恒智25%股權的溢利保證(「溢利保證」) (附註i)	—	—



## 21 按公允價值計入其他全面收益之金融資產／按公允價值計入損益之金融資產 (續)

### B. 按公允價值計入損益之金融資產 (續)

附註：

- (i) 於截至二零一八年十二月三十一日止年度，本集團收購恒智的25%股權，而Perfect Century Group Limited (「恒智賣方」)不可撤銷地向本集團保證，截至二零二零年三月三十一日止三個連續十二個月各期間，恒吉熱力(為恒智之非全資附屬公司)根據香港財務報告準則的經審核除稅後淨溢利於二零一七年四月一日至二零一八年三月三十一日期間不少於人民幣55,000,000元，二零一八年四月一日至二零一九年三月三十一日期間不少於人民幣65,000,000元及二零一九年四月一日至二零二零年三月三十一日期間不少於人民幣75,000,000元(「保證溢利」)。溢利保證為倘恒智未能達到保證溢利則本集團將收取的上述各實際溢利或虧損與保證溢利之差額的公允價值。有關溢利保證之詳情披露於本公司日期為二零一七年十一月二十九日之公告。

與恒智賣方簽訂的溢利保證根據香港財務報告準則第9號確認為衍生金融工具及根據附註2.11.5呈列。

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本公司董事(作為原告)於二零二零年十一月二日在香港高等法院就(其中包括)，恒智賣方(作為被告)因違反其於日期為二零一七年十一月二十九日的買賣協議(「買賣協議」)項下須提交恒吉熱力經審核財務報表的責任且其未能表明或證明已達成溢利保證而須支付現金補償而對恒智賣方提起法律訴訟。鑒於無法得知恒智賣方達成溢利保證的意願及能力，本公司董事評估溢利保證公允價值的估值技術並認為，鑒於當前恒智賣方未能履行其在溢利保證安排項下義務的情況，截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度採納違約模型。溢利保證於二零二二年十二月三十一日之公允價值乃採用收入法按折現率12%(二零二一年：12%)估計。由於恒智賣方存在重大違約風險，溢利保證的公允價值乃根據違約模型得出。

現金流量預測已考慮溢利保證條款及條件項下的估計賠償金額、預期違約率及預期回收率。溢利保證公允價值變動零(二零二一年：無)於綜合全面收益表的損益內確認(附註6)。

# 綜合財務報表附註

## 21 按公允價值計入其他全面收益之金融資產／按公允價值計入損益之金融資產 (續)

### B. 按公允價值計入損益之金融資產 (續)

附註：(續)

(i) (續)

使用重大不可觀察輸入數據之公允價值計量之資料 (第三層級)：

	估值技術	重大不可觀察輸入數據	範圍／金額		公允價值對輸入數據之敏感度
			二零二二年	二零二一年	
溢利保證	違約模型	預期違約率	100%	100%	預期違約率增加／(減少)10%將會導致公允價值(減少)／增加人民幣零元(二零二零年：零)
		預期收回率	0%	0%	預期收回率增加10%將會導致允價值增加人民幣282,750,000元(二零二一年：人民幣282,750,000元)

(ii) 股權投資

於二零二二年十二月三十一日的結餘指於一間在中國註冊成立的私人公司非上市股權投資的10%股權。

按公允價值計入其他全面收益之金融資產的公允價值變動為人民幣1,000,000元(二零二一年：零)已於綜合全面收益表的損益中確認(附註6)。

於釐定公允價值時，使用特定估值技術(市場法)。使用重大不可觀察輸入數據之公允價值計量之資料(第三層級)：

	估值方法	重大不可觀察輸入數據	金額	不可觀察輸入數據與	輸入數據公允價值之敏感度
				公允價值的關係	
股權投資	市場法	*EV/S比率	0.29x	EV/S比率越高，公允價值越高。	EV/S比率增加／減少5%將導致公允價值增加／減少人民幣115,000元
		欠缺流通性折讓	15.8%	缺乏市場流通性折讓越高，公允價值越低。	缺乏市場流通性折讓增加／減少5%將導致公允價值減少／增加人民幣20,000元

## 綜合財務報表附註

### 22 現金及現金等價物

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
銀行及手頭現金	50,786	24,259
現金及現金等價物	50,786	24,259

銀行及手頭現金乃以下列貨幣計值：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
人民幣	37,300	13,681
港元	380	1,151
美元	13,106	9,427
	50,786	24,259

本集團擁有以人民幣計值的現金及現金等價物約人民幣37,299,000元（二零二一年：人民幣13,681,000元）且從中國匯出資金受限於中國政府實施的外匯管制限制。

現金及現金等價物的賬面值與其公允價值相若，為所面對的最高信貸風險。

### 23 已抵押銀行存款

已抵押銀行存款指作為發行應付票據（附註29(b)）及抵押本集團銀行融資的擔保按金而存放的銀行存款。

於二零二二年十二月三十一日，已抵押銀行存款的實際年利率為1.08%（二零二一年：0.90%）。所有已抵押銀行存款均以人民幣及美元計值，並存於在中國及香港之銀行。

# 綜合財務報表附註

## 24 按類別劃分之金融工具

	按攤銷成本計量的金融資產		按公允價值計入 其他全面收益的資產		按公允價值計入 損益的金融資產		總計	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於十二月三十一日								
<b>綜合財務狀況表列示之資產</b>								
應收賬款及其他應收款項（不包括 預付賬款及政府補貼應收款項）	126,646	100,699	-	-	-	-	126,646	100,699
按公允價值計入損益之金融資產	-	-	-	-	2,000	-	2,000	-
現金及現金等價物	50,786	24,259	-	-	-	-	50,786	24,259
已抵押銀行存款	29,138	34,271	-	-	-	-	29,138	34,271
<b>總計</b>	<b>206,570</b>	<b>159,229</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,000</b>	<b>-</b>	<b>208,570</b>	<b>159,229</b>

	按攤銷成本列賬之金融負債		按公允價值計入損益之負債		總計	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於十二月三十一日						
<b>綜合財務狀況表列示之負債</b>						
票據	36,328	49,876	-	-	36,328	49,876
銀行及其他借款	508,060	234,579	-	-	508,060	234,579
可換股債券	79,084	69,925	-	-	79,084	69,925
應付賬款及其他應付款項 （不包括其他應付稅項）	101,155	161,273	-	-	101,155	161,273
租賃負債	15,037	6,020	-	-	15,037	6,020
<b>總計</b>	<b>739,664</b>	<b>521,673</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>739,664</b>	<b>521,673</b>

## 綜合財務報表附註

### 25 股本及股份溢價

二零二二年及二零二一年十二月三十一日

	股份數目 (千股)	千港元
法定股本： 每股面值0.01港元之普通股	2,000,000	20,000

	已發行及繳足：股本 普通股數目 (每股面值 0.01港元)	人民幣千元	股份溢價 人民幣千元
於二零二一年一月一日、二零二一年 十二月三十一日、二零二二年一月一日及 二零二二年十二月三十一日	491,800,000	3,901	150,143

所有已發行股份彼此之間享有同等地位。截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，本公司已發行股本概無發生變動。

### 26 財務擔保合約

於二零二二年十二月三十一日，本公司向一家金融機構簽立一項（二零二一年：一項）不超過人民幣40,000,000元（二零二一年：人民幣40,000,000元）擔保以取得全資附屬公司借入的銀行借款（附註32）及應付票據（附註29(b)），共計約人民幣30,000,000元（二零二一年：人民幣33,649,000元）。

於二零二二年十二月三十一日，全資附屬公司向一家金融機構簽立一項擔保（二零二一年：一項）以取得不超過11,150,000美元（相當於約人民幣77,655,000元）（二零二一年：11,150,000美元（相當於約人民幣71,089,000元））的本公司可用融資。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，未動用該擔保任何銀行融資。

# 綜合財務報表附註

## 27 本集團其他儲備

	資本儲備 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	投資重估儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	可換股債券 權益儲備 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	8,986	28,029	37,867	(152,155)	10,507	-	-	(66,766)
利潤分配(a)	-	-	4,539	-	-	-	-	4,539
發行可換股債券(附註31)	-	-	-	-	-	7,176	-	7,176
與非控股權益交易(附註36)	-	-	-	-	-	-	7,247	7,247
貨幣換算差額	-	-	-	-	10,588	-	-	10,588
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	8,986	28,029	42,406	(152,155)	21,095	7,176	7,247	(37,216)
利潤分配(a)	-	-	4,231	-	-	-	-	4,231
貨幣換算差額	-	-	-	-	(27,439)	-	-	(27,439)
於二零二二年十二月三十一日	8,986	28,029	46,637	(152,155)	(6,344)	7,176	7,247	(60,424)

- (a) 根據中國的有關法律及法規，綠島中國應將不少於除稅後淨收入的10%撥作法定儲備。當累計法定儲備達其註冊資本的50%或以上時，則可選擇是否進一步作出撥款。經董事會批准後，法定儲備可用於抵銷綠島中國之累計虧損。

## 28 遞延政府補貼

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日	352	481
增加	10,000	-
於綜合損益確認	(129)	(129)
於十二月三十一日	10,223	352

該款項主要指綠島中國收取的多項政府補貼，以用作資助其固定資產投資。

## 綜合財務報表附註

### 29 應付賬款及其他應付款項

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
應付賬款(a)	68,821	63,318
應付票據(b)	17,173	84,243
	85,994	147,561
其他應付款項：		
已收客戶的按金	2,966	3,196
其他應付稅項	2,597	2,028
應計薪金及工資	2,850	2,971
應計利息	487	600
應計費用及其他	8,858	6,945
	103,752	163,301

應付賬款及其他應付款項的賬面值以下列貨幣計值：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
人民幣	102,713	162,329
港元	797	338
美元	242	634
	103,752	163,301

於年結日，應付賬款及其他應付款項的公允價值與其賬面值相若。

## 綜合財務報表附註

### 29 應付賬款及其他應付款項(續)

(a) 應付賬款根據發票日期的賬齡分析如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
三個月內	42,844	38,878
三至六個月	9,028	15,299
六至十二個月	14,312	7,230
超過十二個月	2,637	1,911
	<b>68,821</b>	63,318

本集團的供應商所授予的信貸期介乎於0至90天。

(b) 應付票據指到期日在二零二三年一月二十二日至二零二三年六月九日(二零二一年：二零二二年一月二日至二零二二年六月二十一日)之間的銀行承兌票據(須按介乎票據面值之0%至0.06%(二零二一年：0%至0.06%)支付額外費用)，並以本集團的已抵押銀行存款(附註23)、土地使用權(附註14)以及若干物業、廠房及設備(附註15)作為抵押。

### 30 票據

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
流動	<b>36,328</b>	49,876

於截至二零一八年十二月三十一日止年度，本公司發行總面值為120,000,000港元，票面年利率為9.00%的兩年期票據(「票據」)。扣除發行成本後總所得款項淨額為人民幣101,397,544元，而實際年利率為11.03%。票據乃由本公司董事虞岳榮先生擔保及由恒智之25%股權之股份押記作抵押。



### 30 票據 (續)

於截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司、富一、虞先生及票據買方就尚未贖回的餘下部分票據的到期日自二零二一年五月三十日進一步延長至二零二二年三月十五日訂立一份補充契據。截至（及包括）二零二一年五月三十日，本公司已贖回本金額為20,000,000港元（相當於約人民幣16,632,000元）的部分票據，並償清票據尚未償還本金總額產生的所有尚未償還利息及行政費用。截至（及包括）二零二一年十一月三十日，根據日期為二零二一年五月二十八日的補充契據，本公司已承諾贖回本金額為20,000,000港元（相當於約人民幣16,632,000元）的另一部分票據，並償清票據尚未償還本金總額產生的所有尚未償還利息及行政費用，而本公司已於二零二一年十月提前償清有關票據。

根據本集團作出的評估，該等修訂被視為非重大修訂。於截至二零二一年十二月三十一日止年度，約人民幣154,000元的修訂票據淨虧損於修訂日期於綜合損益內確認（附註6）。

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司、富一、虞先生及票據買方就尚未贖回的餘下部分票據的到期日自二零二二年三月十五日進一步延長至二零二三年三月十五日訂立一份補充契據。截至（及包括）二零二二年三月十五日，本公司已贖回本金額為12,000,000港元（相當於約人民幣10,262,000元）的部分票據，並償清票據尚未償還本金總額產生的所有尚未償還利息及行政費用。截至（及包括）二零二二年九月十五日，根據日期為二零二二年三月二十五日的補充契據，本公司已承諾贖回本金額為8,000,000港元（相當於約人民幣6,842,000元）的另一部分票據，並償清票據尚未償還本金總額產生的所有尚未償還利息及行政費用，而本公司已於二零二二年九月十四日償清有關票據。

根據本集團作出的評估，該等修訂被視為非重大修訂。於截至二零二二年十二月三十一日止年度，約人民幣1,364,000元的修訂票據淨收益於修訂日期於綜合損益內確認（附註6）。

本公司可於到期日前任何時間，按全部本金總額連同截至有關提早贖回日期所產生之利息、尚未支付之行政費用及本公司應付票據持有人的所有未付款項贖回全部或部分票據。

# 綜合財務報表附註

## 31 可換股債券／按公允價值計入損益之金融負債

- (a) 根據買賣協議，本公司向恒智賣方發行本金總額人民幣32,000,000元（相當於37,760,000港元）的可換股債券（「二零二一年到期可換股債券」），作為就富一發展有限公司（本公司之全資附屬公司，「買方」）與恒智賣方簽訂的買賣協議中收購恒智已發行股本25%股本權益的部分代價。二零二一年到期可換股債券以人民幣計值、不計息及將於二零二一年三月二十八日到期。誠如日期為二零一七年十一月二十九日之可換股債券契據所載，本公司須於到期日贖回全部本金額。二零二一年到期可換股債券持有人有權按轉換價每股人民幣1.356元（相當於每股1.60港元）（「初始轉換價」）轉換二零二一年到期可換股債券為本公司之普通股。在發生攤薄或集中情況下初始轉換價可予調整。二零二一年到期可換股債券負債部分的實際年利率為8至9%。

根據買賣協議之條款恒智賣方以本公司為受益人提供的溢利保證，二零二一年到期可換股債券持有人有權於轉換期內隨時將彼等的二零二一年到期可換股債券轉換為本公司的已繳足普通股。

根據買賣協議所載的機制，二零二一年到期可換股債券可被行使、贖回、退還及註銷。有關買賣協議之詳情披露於本公司日期為二零一七年十一月二十九日之公告。

可換股債券之負債部分的公允價值使用折現現金流量模型初始確認約為人民幣29,970,000元。有關公允價值估計乃基於8至9%的假設折現率（即實際利率）及董事預期將予贖回或註銷（如有）二零二一年到期可換股債券的金額。

於截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司接獲香港特別行政區高等法院命令，據此本公司有權取消二零二一年到期可換股債券。註銷二零二一年到期可換股債券的收益為人民幣34,329,000元，已於截至二零二一年十二月三十一日止年度於損益確認（附註6）。

## 綜合財務報表附註

### 31 可換股債券／按公允價值計入損益之金融負債(續)

(b) 二零二一年十月四日，本公司完成本金總額為93,300,000港元（相當於約人民幣77,224,000元）的可換股債券（「二零二四年到期可轉換債券」）發行。

二零二四年到期可換股債券以港元計值，按年利率5.87%計息，須每半年支付，並將於發行日期起計三年內到期。二零二四年到期可換股債券的持有人有權於轉換期內按轉換價每股2.00港元轉換二零二四年到期可換股債券為本公司之普通股。二零二四年到期可換股債券負債部分的實際年利率為9.75%。

負債部分公允價值按發行日期用並無轉換權的類似債券的同等市場利率估計。剩餘金額被分配作權益部分，並列入股東權益。

於綜合財務狀況表確認的可換股債券乃按以下方式計算：

	二零二一年到期可換股債券		二零二四年到期可換股債券		總計 人民幣千元
	負債部分	衍生部分	負債部分	權益部分	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零二一年一月一日	34,296	-	-	-	34,296
發行可換股債券	-	-	69,152	7,176	76,328
利息開支(附註9)	33	-	1,645	-	1,678
取消可換股債券(附註6)	(34,329)	-	-	-	(34,329)
外匯變動	-	-	(872)	-	(872)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	-	-	69,925	7,176	77,101
利息開支(附註9)	-	-	7,257	-	7,257
償還	-	-	(4,684)	-	(4,684)
外匯變動	-	-	6,586	-	6,586
於二零二二年十二月三十一日	-	-	79,084	7,176	86,260

## 綜合財務報表附註

### 31 可換股債券／按公允價值計入損益之金融負債(續)

獨立估值師於二零二四年到期可換股債券發行日期採用二項式購股權定價模型就本集團二零二四年到期可換股債券進行估值，主要假設如下：

	二零二一年
本公司股票價格	1.25港元
波幅	39.0%
無風險利率	0.41%
債券貼現率	9.75%

### 32 銀行及其他借款

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>非流動</b>		
銀行借款－已抵押	386,450	—
售後回租負債	16,720	—
	<b>403,170</b>	—
<b>流動</b>		
銀行借款－已抵押	86,232	195,161
銀行借款－無抵押	9,158	39,418
售後回租負債	9,500	—
	<b>104,890</b>	234,579

銀行借款約人民幣472,682,000元(二零二一年:約人民幣195,161,000元)乃以本集團土地使用權(附註14)、物業、廠房及設備(附註15)、投資物業(附註16)及已抵押銀行存款(附註23)作抵押。餘下結餘約人民幣9,158,000元(二零二一年:約人民幣39,418,000元)為無抵押。

於二零二二年十二月三十一日,本集團淨賬面總值為人民幣6,958,000元(二零二一年:零)的廠房及器械根據附註15所載的售後回租負債作持有。

## 綜合財務報表附註

### 32 銀行及其他借款 (續)

本集團之銀行借款面臨利率變動風險及合約重新定價日期或到期日期(以較早者為準)為一年內。

於二零二二年十二月三十一日,年度加權平均實際利率為4.31%(二零二一年:3.92%)。

於報告期末,本集團的銀行借款計劃按以下時間償還:

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
按要求或一年內	95,390	234,579
一年後但於兩年內	150,900	—
兩年後但於五年內	92,650	—
五年後	142,900	—
	481,840	234,579

於報告期末,本集團的售後租回負債計劃按以下時間償還:

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
按要求或一年內	9,500	—
一年後但於兩年內	10,150	—
兩年後但於五年內	6,570	—
	26,220	—

## 綜合財務報表附註

### 32 銀行及其他借款 (續)

本集團計息銀行借款面臨的風險如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
定息銀行借款	269,158	94,446
浮息銀行借款	238,902	140,133
	<b>508,060</b>	234,579

銀行借款的賬面值乃以下列貨幣計值：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
美元	64,131	99,279
人民幣	443,929	135,300
	<b>508,060</b>	234,579

銀行借款之賬面值與其公允價值相若及貼現之影響並不重大。

### 33 遞延稅項

本年度遞延稅項資產變動如下：

	應付 政府補貼 人民幣千元	預期信貸 虧損撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	73	-	73
扣除自綜合損益	(19)	-	(19)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日 (扣除自) / 計入綜合損益	54 (19)	- 1,821	54 1,802
於二零二二年十二月三十一日	35	1,821	1,856

## 綜合財務報表附註

### 33 遞延稅項 (續)

本年度遞延稅項負債變動如下：

	投資物業之 公允價值調整 人民幣千元	按公允價值 計入損益之 金融資產之 公允價值調整 人民幣千元	土地增值稅 人民幣千元	土地使用權之 公允價值調整 人民幣千元	物業、廠房及 設備之公允 價值調整 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	980	1	1,837	2,000	3,514	8,332
扣除自／(計入)綜合損益	15	(1)	30	(41)	(25)	(22)
於二零二一年十二月三十一日 及二零二二年一月一日	995	-	1,867	1,959	3,489	8,310
(扣除自)／計入綜合損益	15	250	30	(41)	(23)	231
於二零二二年十二月三十一日	1,010	250	1,897	1,918	3,466	8,541

### 34 股息

本公司於截至二零二二年十二月三十一日止年度並無派付或宣派任何股息(二零二一年：無)。

# 綜合財務報表附註

## 35 現金流量資料

### (i) 除所得稅前利潤與經營活動產生的現金對賬

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
除所得稅前利潤	24,736	40,048
調整項目：		
利息收入 (附註9)	(631)	(581)
利息支出 (附註9)	13,658	17,479
物業、廠房及設備的折舊 (附註15)	10,895	11,246
投資物業之公允價值收益 (附註16)	(100)	(100)
撇銷存貨 (附註7)	-	169
按公允價值計入損益之金融資產的公允價值變動 (附註6)	(1,000)	5
分佔合營企業業績 (附註13)	(203)	1,500
投資合營企業的減值虧損 (附註13)	212	5,389
使用權資產折舊 (附註14)	5,608	6,387
無形資產的攤銷 (附註17)	74	74
應收賬款、其他應收款項及按金之減值虧損	5,062	3,879
遞延政府補貼收入 (附註28)	(129)	(129)
出售物業、廠房及設備之虧損	7	136
物業、廠房及設備撇銷	11	-
非重大修訂之 (收益) / 虧損淨額 (附註30)	(1,364)	154
租金減免 (附註6)	(310)	-
提前終止租賃合約的收益 (附註6)	-	(62)
租賃修訂之收益 (附註6)	(24)	-
取消可換股債券之收益 (附註31(a))	-	(34,329)
經營資金變動：		
應收賬款及其他應收款項增加	(15,771)	(27,702)
存貨減少	6,943	11,799
應付賬款及其他應付款項以及合約負債減少	(14)	(21,891)
經營產生的現金	47,660	13,471



# 綜合財務報表附註

## 35 現金流量資料 (續)

### (ii) 融資活動產生之負債對賬

	銀行及 其他借款 (附註32) 人民幣千元	應付利息 (附註29) 人民幣千元	應付票據 (附註29(b)) 人民幣千元	可換股債券— 負債部分 (附註31) 人民幣千元	票據 (附註30) 人民幣千元	租賃負債 (附註14) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	234,579	600	84,243	69,925	49,876	6,020	445,243
現金流量變動：							
銀行及其他借款所得款項	638,148	-	-	-	-	-	638,148
償還銀行及其他借款	(370,641)	-	-	-	-	-	(370,641)
已付利息	-	(16,453)	-	-	-	(1,047)	(17,500)
應付票據所得款項	-	-	78,581	-	-	-	78,581
償還應付票據	-	-	(145,651)	-	-	-	(145,651)
償還可換股債券	-	-	-	(4,684)	-	-	(4,684)
償還票據	-	-	-	-	(20,690)	-	(20,690)
償還租賃負債本金部分	-	-	-	-	-	(15,546)	(15,546)
融資現金流量變動總額：	267,507	(16,453)	(67,070)	(4,684)	(20,690)	(16,593)	142,017
外匯調整：	5,974	41	-	6,586	3,842	58	16,501
其他變動：							
利息開支(非現金)	-	690	-	7,257	4,664	1,047	13,658
在建工程資本化的融資成本(非現金)	-	15,609	-	-	-	-	15,609
非重大修訂(非現金)	-	-	-	-	(1,364)	-	(1,364)
租賃負債增加(非現金)	-	-	-	-	-	25,336	25,336
租金減免(非現金)	-	-	-	-	-	(310)	(310)
租賃修訂(非現金)	-	-	-	-	-	(521)	(521)
其他變動總額	5,974	16,340	-	13,843	7,142	25,610	68,909
於二零二二年十二月三十一日	508,060	487	17,173	79,084	36,328	15,037	656,169

# 綜合財務報表附註

## 35 現金流量資料 (續)

### (ii) 融資活動產生之負債對賬 (續)

	銀行及 其他借款 (附註32) 人民幣千元	應付利息 (附註29) 人民幣千元	應付票據 (附註29(b)) 人民幣千元	可換股債券— 負債部分 (附註31) 人民幣千元	票據 (附註30) 人民幣千元	租賃負債 (附註14) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	156,665	386	117,848	34,296	84,019	8,009	401,223
現金流量變動：							
銀行及其他借款所得款項	363,931	-	-	-	-	-	363,931
償還銀行及其他借款	(284,303)	-	-	-	-	-	(284,303)
已付利息	-	(6,851)	-	-	-	(582)	(7,433)
應付票據所得款項	-	-	180,011	-	-	-	180,011
償還應付票據	-	-	(213,616)	-	-	-	(213,616)
發行可換股債券	-	-	-	76,328	-	-	76,328
償還票據	-	-	-	-	(40,363)	-	(40,363)
償還租賃負債本金部分	-	-	-	-	-	(5,942)	(5,942)
融資現金流量變動總額：	79,628	(6,851)	(33,605)	76,328	(40,363)	(6,524)	68,613
外匯調整：	(1,714)	(232)	-	(872)	(1,856)	(20)	(4,694)
其他變動：							
利息開支 (非現金)	-	7,297	-	1,678	7,922	582	17,479
非重大修訂 (非現金)	-	-	-	-	154	-	154
取消可換股債券 (非現金)	-	-	-	(34,329)	-	-	(34,329)
可換股債券之權益部分 (非現金)	-	-	-	(7,176)	-	-	(7,176)
租賃負債增加 (非現金)	-	-	-	-	-	4,915	4,915
終止租賃 (非現金)	-	-	-	-	-	(942)	(942)
其他變動總額	(1,714)	7,065	-	(40,699)	6,220	4,535	(24,593)
於二零二一年十二月三十一日	234,579	600	84,243	69,925	49,876	6,020	445,243

## 綜合財務報表附註

### 35 現金流量資料(續)

#### (iii) 重大非現金交易

截至二零二二年十二月三十一日止年度，就器械、宿舍及廠房的租賃安排而言，使用權資產(附註14(a))及租賃負債(附註14(b))非現金增加約人民幣25,336,000元及人民幣25,336,000元。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，就取消可換股債券出現可換股債券非現金變動(附註31)人民幣34,329,000元。就辦公室、宿舍及廠房的租賃安排而言，本集團的使用權資產(附註14(a))及租賃負債(附註14(b))非現金增加約人民幣4,929,000元及人民幣4,915,000元。

### 36 非控股權益交易

於二零二零年十二月三日及二零二零年十二月四日，本集團全資附屬公司國藥景岳氣霧劑(定義見附註39)與本集團一間全資附屬公司中綠島中國訂立一份協議及一份補充協議，以自國藥景岳氣霧劑向綠島中國轉讓於浙江國藥景岳氣霧劑的未繳註冊股本，自二零二一年一月一日起生效(「轉讓」)。由於本集團僅持有國藥景岳氣霧劑的89%股權，轉讓後本集團於浙江國藥景岳氣霧劑的實益擁有權權益由93.4%增長至98.5%。因此，浙江國藥景岳氣霧劑的非控股權益減少約人民幣7,247,000元，且由於轉讓並無支付任何代價，直接於本公司擁有人應佔其他儲備中確認相同金額。

### 37 或有負債

於二零二二年十二月三十一日，本集團及本公司並無任何重大或有負債(二零二一年：無)。

### 38 資本承諾

本集團已訂約但尚未產生的資本開支(不包括計入物業、廠房及設備預付款項的款項)如下：

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
物業、廠房及設備	153,589	164,888

# 綜合財務報表附註

## 39 本公司財務狀況表及儲備變動

### 本公司財務狀況表

	附註	於十二月三十一日	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
使用權資產		508	776
於附屬公司的投資	(a)	15,295	15,295
於一間合營企業的投資		54,500	54,500
應收賬款及其他應收款項		60	83
		<b>70,363</b>	70,654
<b>流動資產</b>			
應收賬款及其他應收款項		11	25
已抵押銀行存款		12,540	14,716
現金及現金等價物		757	1,154
		<b>13,308</b>	15,895
<b>資產總值</b>		<b>83,671</b>	86,549
<b>權益</b>			
<b>本公司擁有人應佔資本及儲備</b>			
股本		3,901	3,901
股份溢價		165,873	165,873
其他儲備	(b)	22,447	21,838
累計虧損	(c)	(368,916)	(317,640)
<b>虧絀總額</b>		<b>(176,695)</b>	(126,028)

## 綜合財務報表附註

### 39 本公司財務狀況表及儲備變動(續)

#### 本公司財務狀況表(續)

	附註	於十二月三十一日	
		二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
可換股債券		79,084	69,925
租賃負債		182	482
		<b>79,266</b>	70,407
<b>流動負債</b>			
應付賬款及其他應付款項		2,438	1,874
銀行借款		62,681	70,133
票據		36,328	49,876
應付附屬公司的款項		79,308	19,992
租賃負債		345	295
		<b>180,100</b>	142,170
<b>負債總額</b>		<b>260,366</b>	212,577
<b>權益及負債總額</b>		<b>83,671</b>	86,549

本公司財務狀況表已於二零二三年三月三十日獲董事會批准並由以下代表簽署。

虞岳榮  
董事

王小兵  
董事

# 綜合財務報表附註

## 39 本公司財務狀況表及儲備變動 (續)

### 本公司財務狀況表 (續)

#### (a) 於二零二二年十二月三十一日之主要附屬公司詳情如下：

名稱	企業結構形式	註冊成立/成立地點及日期	已發行股本/ 已繳足註冊資本	持有的股本權益		主要業務及經營地點
				二零二二年	二零二一年	
直接擁有：						
綠島英屬處女群島	有限公司	於二零零七年十二月十八日 在英屬處女群島註冊成立	111股111美元之 普通股	100%	100%	投資控股，英屬處女群島
間接擁有：						
綠島中國	外商獨資企業	於二零零二年八月二十三日 在中國成立	408,000,000港元	100%	100%	生產及出售氣霧劑產品，中國
國藥景岳氣霧劑有限公司 (「國藥景岳氣霧劑」)	有限公司	於二零一七年九月十三日在 中國成立	人民幣68,550,000元	89%	89%	研發、生產及銷售藥用及食用氣霧劑產品，中國
浙江國藥景岳氣霧劑 有限公司 (「浙江國藥 景岳氣霧劑」)	有限公司	於二零一九年六月二十七日 在中國成立	人民幣445,600,000元	98.5%	98.5%	研發氣霧劑及化妝品；提供氣霧劑 及化妝品諮詢服務、生產、製造 及銷售氣霧劑及相關產品，中國

全部附屬公司均為有限公司。

## 綜合財務報表附註

### 39 本公司財務狀況表及儲備變動(續)

#### 本公司財務狀況表(續)

#### (b) 本公司儲備變動

	可換股債券儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年一月一日	-	15,173	15,173
可換股債券權益部分(附註31)	7,176	-	7,176
貨幣換算差額	-	(511)	(511)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	7,176	14,662	21,838
貨幣換算差額	-	609	609
於二零二二年十二月三十一日	7,176	15,271	22,447

#### (c) 累計虧損

	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
於一月一日的結餘	(317,640)	(264,064)
年度虧損	(51,276)	(53,576)
於十二月三十一日的結餘	(368,916)	(317,640)

# 綜合財務報表附註

## 40 董事利益及權益

### 董事及行政總裁薪酬

董事於本年度之薪酬相當於主要管理人員之酬金。

本公司每名董事及行政總裁之酬金載列如下：

董事姓名	袍金		薪金		酌情花紅		僱主對退休計劃的供款		總計	
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元
<b>執行董事</b>										
虞岳榮先生一亦為行政總裁	-	-	976	873	-	-	17	15	993	888
潘伊莉女士	-	-	96	86	-	16	5	15	101	117
王小兵先生	-	-	195	196	-	36	10	20	205	252
	-	-	1,267	1,155	-	52	32	50	1,299	1,257
<b>獨立非執行董事</b>										
陳彥聰先生	167	150	-	-	-	-	-	-	167	150
阮連法先生	135	142	-	-	-	-	-	-	135	142
丘潔嫻女士	167	150	-	-	-	-	-	-	167	150
	469	442	-	-	-	-	-	-	469	442

於本年度，本集團的董事或任何五名最高薪的人士概無放棄任何薪酬，本集團亦無向任何董事或五名最高薪的人士支付薪酬以吸引彼等加盟本集團旗下公司或作為加入時的獎金或作為離職補償。

於本年度，概無董事退休福利、董事終止僱傭福利、就獲提供董事服務向第三方提供之代價及本集團以任何董事、受董事控制的法團或與董事有關連之實體為受益人訂立之貸款、準貸款或其他交易（二零二一年：無）。

於本年度結束時或本年度內任何時間，概無存在由本公司所訂立與本集團業務有關，且本公司董事於當中直接或間接擁有重大權益的重大交易、安排及合約。

## 41 期後事項

於二零二三年三月十三日，本公司已結清本金額為40,000,000港元（相當於約人民幣35,731,000元）的票據的餘下部分，並結清票據未償還本金總額的所有未償還利息及行政費用。



## 財務概要

本集團於過往五個財政年度的業績以及資產及負債的概要乃按下文附註所載基準編製：

### 業績

	截至十二月三十一日止年度				
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
收入	534,701	476,397	566,291	412,578	405,047
銷售成本	(451,326)	(347,809)	(385,271)	(299,062)	(309,907)
毛利	83,375	128,588	181,020	113,516	95,140
其他收入及其他收益／(開支)					
—淨額	37,171	30,773	(7,406)	7,494	14,098
銷售開支	(20,612)	(25,471)	(27,289)	(25,024)	(22,744)
行政開支以及減值虧損	(61,294)	(74,237)	(71,605)	(47,026)	(46,356)
融資成本—淨額	(14,107)	(18,105)	(17,965)	(20,054)	(16,581)
分佔合營企業業績	203	(1,500)	(2,013)	2,653	5,126
分佔聯營公司業績	—	—	(1,632)	(225)	—
除所得稅前利潤	24,736	40,048	53,110	31,334	28,683
所得稅開支	(2,685)	(4,818)	(12,678)	(7,582)	(5,444)
年度利潤	22,051	35,230	40,432	23,752	23,239

### 資產及負債

	於十二月三十一日				
	二零二二年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
資產總值	1,150,223	933,756	859,595	746,220	796,210
負債總額	775,841	553,986	532,819	419,095	408,264
	374,382	379,770	326,776	327,125	387,946

附註：

1. 本集團截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止兩個年度各年的綜合業績以及本集團於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的綜合資產及負債載於本年報第89至199頁。
2. 編製以上概要時乃假設本集團目前的架構於該等財政年度一直存在。