

CCIAM Future Energy Limited 信能低碳有限公司

(股份代號:145)



年報 2022

公司資料

董事會

執行董事

鄭聿恬先生
張國龍先生
庄苗忠先生

獨立非執行董事

蔡曉輝先生
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)

審核委員會

蔡曉輝先生(主席)
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)

提名委員會

蔡曉輝先生(主席)
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)

薪酬委員會

蔡曉輝先生(主席)
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)

核數師

國衛會計師事務所有限公司
執業會計師

公司秘書

曾坤業先生(於二零二三年三月十四日獲委任)
郭佩霞小姐(於二零二三年三月十四日辭任)

主要往來銀行

中信銀行(國際)有限公司
中國工商銀行
上海浦東發展銀行
香港上海滙豐銀行有限公司

法律顧問

徐沛雄律師行

股份過戶登記處

卓佳登捷時有限公司
香港
夏慤道16號
遠東金融中心17樓

註冊辦事處

香港
北角
蜆殼街9-23號
秀明中心
7樓D室

股份代號

145

網站

<http://www.ccfec.com.hk>



目錄

	頁次
管理層討論及分析	3
董事履歷詳情	14
董事會報告	16
企業管治報告	30
環境、社會及管治報告	45
獨立核數師報告	61
綜合損益及其他全面收益表	66
綜合財務狀況表	67
綜合權益變動表	69
綜合現金流量表	70
綜合財務報表附註	72
財務資料摘要	144



管理層討論及分析

業務回顧

信能低碳有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱為「本集團」)主要從事財務投資、提供貸款融資以及設計及提供節能解決方案。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，根據經審核財務資料，本集團錄得經審核收益約23,306,000港元，較去年的約7,583,000港元增加約207%。本公司擁有人於本年度錄得應佔虧損約為51,972,000港元(二零二一年：虧損約65,923,000港元)，主要由於(i)應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項之預期信貸虧損之撥備淨額(「**預期信貸虧損撥備**」)約13,641,000港元(二零二一年：約35,163,000港元)；(ii)撇銷應收融資租賃款項(「**撇銷**」)約26,218,000港元(二零二一年：零港元)；及(iii)行政及經營開支約11,838,000港元(二零二一年：約10,323,000港元)。

節能解決方案業務之業務表現

本公司的附屬公司益浩科技有限公司及其附屬公司濠信節能科技(上海)有限公司(統稱「**益浩集團**」)主要從事設計及提供節能解決方案業務(「**節能業務**」)。益浩集團從事有關供暖、通風及空調(「**暖通空調**」)系統之節能業務，而我們的客戶主要是商廈，如酒店、辦公室大樓、商場及工業廠房。

就設計及提供節能解決方案分部而言，截至二零二二年十二月三十一日止年度錄得分部虧損約45,837,000港元(二零二一年：虧損約65,280,000港元)。錄得分部虧損主要由於(i)應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項之預期信貸虧損的撥備淨額約13,641,000港元(二零二一年：約35,163,000港元)；(ii)無形資產減值零港元(二零二一年：約21,678,000港元)；(iii)無形資產攤銷零港元(二零二一年：約2,467,000港元)；及(iv)撇銷約26,218,000港元。於扣除無形資產減值及攤銷前，益浩集團對本集團產生分部虧損約45,837,000港元(二零二一年：分部虧損約44,522,000港元)。

二零二二年為益浩集團充滿挑戰之一年。不單只益浩集團，整個節能行業均面對新型冠狀病毒疫情帶來前所未有之干擾。誠如我們二零二一年年報所載，益浩集團於疫情前已經歷行內激烈競爭，而二零二二年政府封城措施及中華人民共和國(「**中國**」)經濟下滑更進一步對益浩集團之業務表現造成負面影響。

上海於二零二二年封城數個月，令我們的工作完全停頓。我們的職員均不能前往辦公室或廠房工作。由於封城，我們的工程師不能外出，未能赴現場展開工作。因此，項目的實行被延誤，惟此乃超出益浩集團控制範圍之不可抗力事件，同樣情況亦於市場內大多數公司內發生。凡此措施均限制了我們按計劃營運之能力，而項目延誤亦令益浩集團收取或將予收取之付款延遲，以致益浩集團於過去數個財政年度之財務狀況受到不利影響。

鑒於益浩集團眾多客戶及夥伴均面對疫情所帶來之類似財務困難，本公司難以追討到期的應收款項，同樣地，益浩集團難以取得一定數目的新訂單。



管理層討論及分析(續)

此外，疫情亦令市場對益浩集團之節能產品需求造成負面影響，消費者要求給予折扣或減價，亦削減了益浩集團新合約之利潤。

上海政府於六月宣佈結束封城，我們的營運團隊隨後逐步復工。我們的員工與項目擁有人及其他夥伴通力合作，在可行情況下儘快更新項目之相關時間表及恢復項目實施。我們的員工亦努力接洽潛在客戶，預期取得更多新訂單。業務情況於二零二二年第四季度，特別是中國中央政府於二零二二年十二月放寬大部分國內之新型冠狀病毒限制之後進一步改善。

除了疫情外，中國之物業發展商自二零二一年起面對財務危機，亦對益浩集團之節能業務構成種種挑戰。於二零二二年，中國很多物業發展商面臨嚴重財務壓力。由於面對流動資金問題，此等物業發展商大多數需要擱置計劃，令建設工程未能啟動或停滯不前。由於物業發展商及建築公司為益浩集團之主要客戶，建設工程擱置或延誤將會對益浩集團所承辦項目的實施造成不利影響，更甚是，益浩集團部分潛在新訂單因而遭取消。作為替代方案，益浩集團需要降低其項目利潤，以獲取新訂單。

儘管上述不利市場因素，包括來自收取所得款項之現金流量少於預期，及客戶還款能力可能受到影響，益浩集團仍專心致志，於二零二二年承接新訂單，以致收益較二零二一年上升207%。然而，在艱困時期取得更多新訂單以抓緊更高市場份額及機遇，所付出成本令益浩集團之毛利率相較二零二一年受到負面影響。益浩集團預期，隨著整體市況於中央政府逐步放寬自二零二二年十二月起施行之疫情防控制度後一直向好，此情況將於二零二三年下半年得到改善。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，益浩集團就截至二零二二年十二月三十一日止年度確認預期信貸虧損撥備約13,641,000港元及撇銷約26,218,000港元。於二零二二年，預期信貸虧損撥備及撇銷乃主要就兩個個別項目到期之應收款項而計提，分別為：

1. 武漢數據中心；及
2. 宿遷保險小鎮項目

上述兩個項目各自之賬面值及就其各自計提之預期信貸虧損撥備及撇銷載列如下：

項目	於二零二二年 計提之(預期 信貸虧損 撥備)/預期 信貸虧損 撥備撥回		於二零二二年 之撇銷 年內結付		於二零二二年 十二月 三十一日之 賬面值		根據 所簽訂之 付款協議 將須結付之 未付結餘
	於二零二一年 十二月 三十一日之 賬面值	於二零二二年 十二月 三十一日之 賬面值	於二零二二年 之撇銷	年內結付	於二零二二年 十二月 三十一日之 賬面值	於二零二二年 十二月 三十一日之 賬面值	人民幣百萬元
武漢數據中心	11.8	(11.8)	-	-	-	-	50.5
宿遷保險小鎮項目	32.9	0.4	(22.3)	(0.4)	10.6	10.6	不適用



管理層討論及分析(續)

此兩個個別項目之詳情概述如下：

1. 武漢數據中心

益浩集團獲聘為位於中國湖北省的武漢數據中心(「**數據中心**」)安裝空調系統。儘管益浩集團履行合約義務完成安裝數據中心的空調系統，但發展商僅向益浩集團支付部分協定的合約費用，其餘部分仍未支付。發展商在向益浩集團分期支付了總額約人民幣18,700,000元的款項後，一直沒有進一步還款。

發展商自二零二一年十一月起拖欠還款，截至發展商違約之時，累計仍有約人民幣43,000,000元的款項到期未付予益浩集團。因此，益浩集團於二零二一年在上海市浦東新區人民法院(「**上海法院**」)對發展商提起訴訟，要求收回未償付的應收款項。

發展商與益浩集團就未償還的應收款項進行了和解協商，最終，發展商於二零二二年二月與益浩集團簽署一份清償協議，根據該協議，發展商應在二零二二年四月三十日前分期向益浩集團償還人民幣50,500,000元，以就未償付的應收款項達成和解(「**清償協議**」)。清償協議於二零二二年二月獲上海法院批准。

發展商違反清償協議，自二零二二年三月起沒有按期支付分期付款，益浩集團已向上海法院正式報告發展商的違約行為。於本公告日期，由於疫情及其他原因，上海法院尚未就發展商違反協議作出判決。益浩集團將繼續與上海法院跟進對該發展商開展追償程序。

本公司除了於上海法院循法律程序追討款項及／或作為其替代方案，本公司亦委聘了收款代理協助本公司向發展商收回未付款項。

鑒於未能確定益浩集團是否能夠於未來數月向發展商收回未付款項，本公司因而已按照核數師及獨立估值師之建議，就此項目計提全數撥備。

2. 宿遷保險小鎮項目

於二零一七年，益浩集團與主要承包商就宿遷保險小鎮項目簽訂20年服務合約(「**服務合約**」)。宿遷保險小鎮項目位於中國甘肅省，益浩集團獲委聘建設能源站，以向位於宿遷保險小鎮之樓宇提供空調／供暖系統(「**能源站**」)。根據服務合約，益浩集團將參考有關樓宇所佔用範圍每年收取服務費。



管理層討論及分析(續)

益浩集團於二零一七年展開其合約安裝工程，並於二零一八年及二零一九年完成大部分工程。能源站於二零一九年投入使用。

然而，由於二零一九年年底爆發新型冠狀病毒，中國中央政府於過去三年實施多項封城措施以及旅遊限制。此等措施及限制對中國整體經濟造成嚴重打擊。此等措施，再加上各種居家工作安排，進一步令中國不同城市之辦公單位需求下滑，當中包括宿遷保險小鎮。過去三年低於預期的出租率導致益浩集團收取之服務費亦較預期為低。

儘管益浩集團認為，需要數個月待市場重拾升勢，方得見宿遷保險小鎮之辦公單位需求在未來數月增長，但在中國中央政府於二零二二年十二月放寬大部分新型冠狀病毒相關限制後，市況已開始好轉。預期宿遷保險小鎮之整體出租率將於二零二三年下半年有所改善。

基於宿遷保險小鎮項目之項目性質，本公司應用收入法以釐定此項目之估計應收融資租賃款項。根據收入法，本公司編製折現現金流量模型(「折現現金流量模型」)，透過預測其預期現金流量及將現金流量折現以計算流動現值，從而評估此項目之估計應收融資租賃款項。本公司基於宿遷保險小鎮項目於未來數年之業務預測，利用折現相關因素之輸入數據，以編製折現現金流量模型。

本公司於二零一八／二零一九年度就宿遷保險小鎮項目確認總應收融資租賃款項約人民幣33,900,000元。根據原有預測，益浩集團預期宿遷保險小鎮之出租率將逐步上升，並於二零二二／二零二三年度全面租出，而益浩集團將能夠產生預期收入每年約人民幣3,900,000元。然而，由於爆發疫情，宿遷保險小鎮之發展遭延誤，宿遷保險小鎮內辦公大樓之整體出租率增長因而受到影響。故此，益浩集團於過去數年收取之服務費低於預期。

因此，本公司以更加保守方針重新審視折現現金流量模型，參考過去數年自項目實際收取之服務費金額，以預測未來數年之未來收入。基於重新審視結果，本公司於二零二二年就宿遷保險小鎮項目之撇銷及預期信貸虧損撥備撥回分別約人民幣22,300,000元及人民幣400,000元。

貸款融資及財務投資業務

就貸款融資及財務投資業務分部而言，本公司正在尋找貸款融資及財務投資分部的機會。然而，並未發現有適合本公司的理想機會。本公司將繼續於市場探索可讓本集團發展業務的商機。



管理層討論及分析(續)

資產總值及負債總額

於二零二二年十二月三十一日，資產總值減少至約60,171,000港元(二零二一年：約82,311,000港元)。該減少乃主要由於：(i)應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項之預期信貸虧損之撥備淨額約13,641,000港元(二零二一年：約35,163,000港元)；(ii)撇銷應收融資租賃款項約26,218,000港元(二零二一年：零港元)；(iii)無形資產減值零港元(二零二一年：約21,678,000港元)；及(iv)無形資產攤銷零港元(二零二一年：約2,467,000港元)。

於二零二一年十二月三十一日，本集團對無形資產作出全數減值。無形資產指節能業務使用之UPPC系統之七項相關專利權。

於二零二二年十二月三十一日，本集團持有應收融資租賃款項約14,324,000港元(二零二一年：約45,476,000港元)。

於二零二二年十二月三十一日，負債總額增加至約40,726,000港元(二零二一年：約34,101,000港元)。負債總額主要指應付賬款及其他應付款項約9,533,000港元(二零二一年：約8,451,000港元)、合約負債約8,819,000港元(二零二一年：約935,000港元)；及其他借貸約22,374,000港元(二零二一年：約24,486,000港元)。

外匯風險

本集團主要於中國及香港進行業務交易。本集團之資產主要以人民幣(「人民幣」)及港元(「港元」)計值。港元為本集團之呈報貨幣。於本年度內，本集團之收益、經營成本及經營開支主要以人民幣計值。因此，本集團面臨人民幣兌港元波動產生的潛在匯風險。本集團並無訂立任何重大外匯合約。管理層密切監察外匯風險，並將於有需要時考慮對沖重大外匯風險。

流動資金、財務資源及資本結構

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團主要以內部產生的現金流量、其他借貸及供股及配售新股份的所得款項撥付其營運。於二零二二年十二月三十一日，本集團之流動資產淨值約為8,035,000港元(二零二一年：約7,493,000港元)。於二零二二年十二月三十一日，本集團之現金及銀行結餘約為26,985,000港元(二零二一年：約18,886,000港元)。

於二零二二年十二月三十一日，本集團有現金淨額約4,611,000港元，因此，資產負債比率於二零二二年十二月三十一日並不適用。於二零二二年十二月三十一日，本集團的資產負債比率(乃按淨債務(按其他借貸扣除現金及銀行結餘計算)除以總資本(按總權益加淨債務計算)計算)為10.4%。

於二零二二年十二月三十一日，本集團約22,374,000港元(二零二一年：約24,486,000港元)之其他借貸乃由本公司授出之公司擔保抵押。

本集團之股本僅包括普通股。於二零二二年十月十三日，本公司已完成配售新股份104,666,181股。於二零二二年十二月三十一日，本公司之已發行普通股股數為627,997,089股(「股份」)(二零二一年：523,330,908股股份)。



管理層討論及分析(續)

於二零二二年十一月二十八日，本公司與包銷商訂立包銷協議，建議以供股方式按每持有兩(2)股現有股份獲發一(1)股供股股份的基準，按每股供股股份0.10港元的認購價發行不少於313,998,544股供股股份(「供股股份」)(「供股」)。供股交易已於二零二三年一月十六日完成，本公司已配發及發行合共313,998,544股新股份。於二零二三年三月二十七日，本公司已發行普通股數目為941,995,633股。

本集團資產抵押及或然負債

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，本集團並無重大或然負債及集團資產抵押。

資本承擔

於二零二二年十二月三十一日，本集團就工程合約之已訂約但未撥備資本承擔約為954,000港元(二零二一年：約5,807,000港元)。

重大投資、收購及出售

除本報告其他部分所披露者外，於截至二零二二年十二月三十一日止年度，概無重大投資、收購或出售附屬公司。

員工及薪酬

於二零二二年十二月三十一日，本集團共有14名(二零二一年：19名)僱員，而截至二零二二年十二月三十一日止年度之員工成本總額約為6,399,000港元(二零二一年：約6,579,000港元)。本集團為其僱員提供具競爭力之薪酬方案。其他福利包括根據本公司購股權計劃已授出或將予授出之購股權。

財務表現關鍵指標

本集團之資產淨值為財務表現關鍵指標，而資產淨值於二零二二年十二月三十一日減少至約19,445,000港元(二零二一年：約48,210,000港元)。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團錄得本公司擁有人應佔虧損約51,972,000港元(二零二一年：虧損約65,923,000港元)。每股資產淨值為0.031港元，乃按上述資產淨值及本公司於二零二二年十二月三十一日的627,997,089股已發行普通股股份計算。



管理層討論及分析(續)

所得款項用途

根據一般授權配售新股份(「二零一七年配售」)

於二零一七年年初，合共384,416,000股新股份按每股配售股份0.36港元的配售價格成功配售予一名承配人，彼及其最終實益擁有人於緊接配售事項完成前均為獨立於本公司及其關連人士(定義見香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券上市規則(「上市規則」))且與彼等概無關連之第三方。

配售事項之所得款項總額約為138,400,000港元，經扣除所有相關開支後之所得款項淨額約為133,900,000港元。本公司擬將所得款項淨額用作以下用途：(i)本集團之一般營運資金；(ii)償還現有債務；及／或(iii)用於未來可能之投資。配售事項所得款項淨額之動用概述如下：

	所得款項淨額 之原先分配 千港元	於日期為 二零一七年 十月十八日之 公佈披露的 變動後之 經修訂分配 千港元	直至二零二二年 十二月三十一日 已動用之金額 千港元	於二零二二年 十二月三十一日 之結餘 千港元
本集團之一般營運資金	48,920	96,085	(96,085)	-
償還現有債務	34,980	34,980	(34,980)	-
可能投資	50,000	2,835	(2,835)	-
	133,900	133,900	(133,900)	-

進一步詳情請參閱本公司日期為二零一六年十二月二十九日、二零一七年一月十一日、二零一七年一月二十日、二零一七年八月十八日、二零一七年十月十八日、二零一九年九月二十四日及二零二一年九月二十九日之公佈。

於二零二零年七月二十七日根據一般授權配售新股份(「二零二零年配售」)

於二零二零年七月十三日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，本公司同意透過配售代理按竭盡所能基準按每股配售股份0.04港元之配售價向不少於六名獨立承配人配售最多200,000,000股新股份。



管理層討論及分析(續)

於二零二零年七月二十七日，配售協議所載之所有條件已獲達成，而配售事項已於二零二零年七月二十七日完成。根據配售協議之條款及條件，配售代理已成功向不少於六名承配人配售合共200,000,000股新股份，配售價為每股配售股份0.04港元。配售事項所得款項淨額為約7,760,000港元，本公司打算將所得款項淨額用於(i)本集團之一般營運資金及／或(ii)當未來出現機會時進行潛在之投資。配售新股份之所得款項淨額動用情況概述如下：

	所得款項淨額 之分配 千港元	直至二零二二年 十二月三十一日 已動用之金額 千港元	於二零二二年 十二月三十一日 之結餘 千港元
本集團之一般營運資金	6,760	(6,760)	-
潛在之投資	1,000	(1,000)	-
	7,760	(7,760)	-

有關進一步詳情，請參閱本公司日期為二零二零年七月十三日、二零二零年七月二十七日及二零二一年九月二十九日之公告。

於二零二零年十二月十二日進行供股(「二零二零年供股」)

於二零二零年十月十六日，本公司與包銷商訂立包銷協議以建議按每持有三(3)股現有已發行股份獲發一(1)股供股股份之基準按認購價每股供股股份0.18港元供股發行不少於130,832,727股供股股份(「供股股份」)(「供股」)。供股交易已於二零二零年十二月十四日完成，本公司已配發及發行合共130,832,727股新股份。

供股之所得款項總額約為23,500,000港元。供股之所得款項淨額(經扣除專業費用及所有其他相關開支後)約為20,950,000港元。供股之所得款項淨額擬用作本集團之一般營運資金，包括(1)約12,550,000港元用於潛在新項目；及(2)約8,400,000港元用作經營開支。供股所得款項淨額之動用概述如下：

	所得款項淨額 之分配 千港元	直至二零二二年 十二月三十一日 已動用之金額 千港元	於二零二二年 十二月三十一日 之結餘 千港元
潛在新項目	12,550	(12,550)	-
經營開支	8,400	(8,400)	-
	20,950	(20,950)	-



管理層討論及分析(續)

進一步詳情請參閱本公司日期為二零二零年十月十六日、二零二零年十一月二十日、二零二零年十二月十一日及二零二一年九月二十九日之公告以及本公司日期為二零二零年十一月二十日之供股章程。

於二零二二年十月十三日根據一般授權配售新股份(「二零二二年配售」)

於二零二二年九月五日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，本公司同意通過配售代理按盡力基準向不少於六名獨立承配人以配售價每股配售股份0.238港元配售最多104,666,181股新股份。

於二零二二年十月十三日，配售協議所載之所有條件已獲達成，而配售事項已於二零二二年十月十三日完成。根據配售協議之條款及條件，配售代理成功向不少於六名承配人配售合共104,666,181股新股份，配售價為每股配售股份0.238港元。配售事項所得款項淨額為約24,000,000港元，本公司擬將所得款項淨額(i)用作償還流動負債；及(ii)用作本集團之一般營運資金，包括但不限於現有及新節能項目、可能之投資、行政開支以及薪金及工資。配售新股份所得款項淨額之動用概述如下：

	所得款項淨額 之分配 千港元	直至二零二二年 十二月三十一日 已動用之金額 千港元	於二零二二年 十二月三十一日 之結餘 千港元
償還流動負債本	12,000	-	12,000 ^{附註}
集團之一般營運資金	12,000	(12,000)	-
	24,000	(12,000)	12,000

進一步詳情請參閱本公司日期為二零二二年九月五日、二零二二年九月二十九日及二零二二年十月十三日之公告。

附註

於財務報告日期後，本集團動用償還流動負債的部分金額約10百萬港元以償還流動負債的其他借貸。有關詳情請參閱本報告第12頁報告期後事項中償還其他借貸一段。



管理層討論及分析(續)

報告期後事項

於二零二三年一月十六日完成供股(「二零二三年供股」)

於二零二二年十一月二十八日，本公司與包銷商訂立包銷協議，建議以供股方式按每持有兩(2)股現有股份獲發一(1)股供股股份的基準，按每股供股股份0.10港元的認購價發行最多313,998,544股供股股份(「供股股份」)(「供股」)。供股交易已於二零二三年一月十六日完成，本公司已配發及發行合共313,998,544股新股份。於二零二三年三月二十七日，本公司已發行普通股數目為941,995,663股。

供股所得款項總額約為31,400,000港元，而供股所得款項淨額(經扣除專業費用及所有其他相關開支)估計約為29,200,000港元。供股所得款項淨額(i)約17,500,000港元擬用作償還未償還借貸；(ii)約8,000,000港元擬用於現有及新節能項目；及(iii)餘額用作本集團之一般營運資金。供股所得款項淨額之動用概述如下：

	所得款項淨額 之分配 千港元	直至二零二三年 三月十五日 已動用之金額 千港元	於二零二三年 三月十五日 之結餘 千港元
償還未償還借貸	17,500	(17,500)	-
現有及新節能項目	8,000	(8,000)	-
本集團之一般營運資金	3,700	-	3,700
	29,200	(25,500)	3,700

供股之詳情載於本公司日期為二零二二年十一月二十八日、二零二二年十二月二十日及二零二三年一月十三日之公佈以及本公司日期為二零二二年十二月二十日之供股章程。

預期所得款項淨額餘額約3,700,000港元擬用作本集團之一般營運資金，將於二零二四年十二月底前動用。

償還其他借貸

於財務報告日期後，本集團結清其他借貸，包括於二零二三年三月十四日合共約27,800,000港元之未償還貸款本金及應計利息。

除上述者外，於財務報告日期後並無任何重大事件。



管理層討論及分析(續)

展望及前景

展望未來，本公司認為綠色科技及環境服務行業仍為中國政府兩大重點市場。

益浩集團將繼續以大規模買斷項目的潛在客戶為目標，並探索現有客戶之二次銷售，從而加強本公司之產品組合。此外，益浩集團將繼續開發新可再生能源平台及取得建築／工程相關項目的新訂單，以拓展本集團業務。我們的團隊亦努力爭取合約，以期於目前受疫情影響的環境下維持業務勢頭。

另一方面，跟進尚未收取的應收款項仍為管理層於二零二三年的首要任務之一。益浩集團將保持審慎態度，尤其是在篩選項目及評估疫情以及財務困難對客戶業務及財務狀況之影響，以確保可收回款項。

本集團將繼續探索並把握綠色科技行業的商機，包括暖通空調節能項目以及相關建築、清潔能源採購、銷售及解決方案。本公司正在適當情況下積極尋求並探索在中國以及中國境外其他領域的其他商機。誠如日期為二零二三年一月十七日之公告所載，本公司全資附屬公司信能塗膜有限公司(「信能塗膜」)目前正分別與駐於香港、歐洲及中國的若干潛在戰略業務夥伴就潛在合作及／或合營企業進行磋商，以探索亞洲(包括中國)的節能設備及低碳服務產品供應分部以及碳匯資源開發及管理以及農林業開發的業務機會。

我們的管理團隊將繼續探索多種集資來源，包括項目融資、債務融資及／或股本集資，以提供足夠財務資源以支持本集團現有業務的發展以及抓緊並發展新商機。

管理層預期中國及全球經濟於二零二三年將有所改善，惟由於多項不明朗因素，本集團仍須面對種種挑戰及干擾。再者，預期節能行業之市場氣氛將需要時間方能重拾正軌。不論此等挑戰，管理層深信情況將隨二零二三年之推進而有所改善。



董事履歷詳情

執行董事

鄭聿恬先生(「鄭先生」)，67歲，於二零二零年十二月十九日獲委任為本公司執行董事。鄭先生取得國際關係學士學位。彼為中國金融基金之執行董事。彼曾為中銀信託(人民銀行)助理研究員兼副總裁、深圳市旅遊集團副總裁及上海永生數碼有限公司之董事。

張國龍先生(「張先生」)，59歲，於二零一五年十月一日獲委任為本公司執行董事。張先生亦獲委任為本公司若干附屬公司之董事。張先生於亞太地區跨國公司積累逾33年高級管理層經驗，其中18年身處中國。張先生的管理專業知識涉及地區及國家層面的銷售與營銷及渠道開發，主要負責銷售與營銷、業務策略及渠道開發。加入本公司前，張先生為上海一間出色的數碼解決方案及媒體網絡公司的執行事務合夥人。由二零零九年六月至二零一三年四月，張先生為PC-Ware (Beijing) Commercial Co., Ltd.之董事總經理，而該公司之母公司PC-Ware GmbH為歐洲第二大軟件分銷及資訊科技解決方案公司。由二零零六年二月至二零零九年四月，張先生於Ingram Micro Asia Holdings Limited(一間B2B技術公司)任職總經理(軟件部)及高級業務拓展總監(中國)。由一九九六年至二零零六年，張先生任職於惠普亞太有限公司，主要負責中國、南亞和東南亞市場的渠道開發。張先生於一九八八年畢業於新加坡國立大學，取得工程(機械工程)學士學位，並於一九九三年取得澳洲墨爾本蒙納許大學的工商管理碩士學位，以及於一九九五年成為澳洲會計師公會會員。

庄苗忠先生(「庄先生」)，54歲，於二零一七年一月十六日獲委任為本公司執行董事。庄先生亦獲委任為本公司若干附屬公司之董事。彼於石油化工行業擁有逾15年經驗，包括先後曾於中國國企、海外企業及大型企業任職。庄先生在石油化工行業擁有廣博知識及人脈關係。



董事履歷詳情 (續)

獨立非執行董事

蔡曉輝先生(「蔡先生」)，45歲，於二零一六年七月八日獲委任為本公司獨立非執行董事。彼亦於二零一七年十一月一日起獲委任為本公司提名及薪酬委員會各自之主席，並於二零二零年九月一日起擔任本公司審核委員會之主席。彼於香港會計師事務所(包括一間四大會計師事務所之一)擁有逾18年之工作經驗。蔡先生於二零零零年畢業於香港大學，持有工商管理學位。彼亦為香港會計師公會、香港稅務學會及美國註冊會計師協會之會員。

蔡先生現時擔任榮豐集團亞洲有限公司(股份代號：8526，一間於聯交所GEM上市之公司)之獨立非執行董事。

林右烽先生(「林先生」)，54歲，於二零二零年十月十九日獲委任為本公司獨立非執行董事、審核、提名及薪酬委員會各自之成員。林先生為於聯交所主板上市並為大連萬達集團成員公司之萬達酒店發展有限公司(股份代號：00169)總經理。彼自二零一七年一月起獲委任為亞洲聯合基建控股有限公司(一間於聯交所主板上市之公司，股份代號：00711)及自二零一九年八月起獲委任為奧傳思維控股有限公司(一間於聯交所GEM上市之公司，股份代號：08091)之獨立非執行董事。彼曾出任於聯交所主板上市之越秀地產股份有限公司(股份代號：00123)之執行董事，亦曾為越秀集團之財務總監。林先生於此前擔任中國其中一間最大電器零售商並於聯交所主板上市的國美電器控股有限公司(現稱國美零售控股有限公司)(股份代號：00493)(「國美」)的企業融資及業務發展總監。加入國美前，彼於施羅德投資、荷銀洛希爾及德意志銀行等投資銀行及資本市場任職約10年。林先生為特許財務分析師，並持有美國萊斯大學企業管理碩士學位。彼在企業融資、金融及會計領域擁有豐富經驗。

楊偉雄先生(「楊先生」)，65歲，於二零二三年二月一日獲委任為本公司獨立非執行董事、審核委員會、薪酬委員會及提名委員會成員。楊先生於二零一一年二月至二零一八年六月為本公司獨立非執行董事。彼亦自二零一三年十二月起曾出任華人飲食集團有限公司之獨立非執行董事，並於該公司二零二一年七月十三日取消聯交所GEM上市地位時辭任。楊先生持有英國倫敦大學法律學士學位及香港大學法律深造文憑。彼為一名香港高等法院律師。楊先生為侯劉李楊律師行之合夥人及成為執業律師超過33年。

楊先生現時擔任訊智海國際控股有限公司(股份代號：8051，一間於聯交所GEM上市之公司)之獨立非執行董事。



董事會報告

本公司董事(「董事」)提呈本報告以及本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度(「本年度」)之經審核綜合財務報表。

主要業務

本集團主要從事財務投資、提供貸款融資，以及設計及提供節能解決方案。本公司附屬公司之主要業務及其他資料載於綜合財務報表附註32。

分部資料

本集團於本年度按主要業務劃分之收益及業績分析載於綜合財務報表附註7。

業務回顧及評論

財務業績

本集團本年度之財務業績及業務回顧載於本年報第3至13頁「管理層討論及分析」一節。

主要風險及不確定因素

本集團的財務狀況、經營業績、業務及前景可能受多個風險及不確定因素所影響。以下為本集團所識別的主要風險及不確定因素。除下文所述者外，可能尚有不為本集團所知或現時可能並非重大但或會於將來變為重大的其他風險及不確定因素。

營運風險

營運風險指因內部程序、人員及制度不足或缺失，或因外部事件導致的損失風險。管理營運風險的責任基本上由各個功能的分部及部門肩負。本集團確認，營運風險不能完全消除，且消除營運風險於很多時候不可達致成本效益。

本集團的主要功能經由本身的標準營運程序、權限及匯報框架作出指引。該等功能(包括但不限於內部審計及內部監控)負責就內部監控框架提供保證。主要營運風險將盡早向高級管理人員匯報，以便採取適當風險應對措施。



董事會報告 (續)

業務回顧及評論 (續)

市場風險

中國政府政策

節能行業為中國政府指定及支持的重點產業之一，中國政府將繼續致力減少單位GDP二氧化碳排放量，目標為削減耗能。儘管中國政府繼續支持節能及環保領域，概不保證中國政府將繼續推出有利節能產業的政策，或其利好政策將不會在日後改變，而改變方式不利於我們的業務。鑒於益浩集團倚賴政府對其業務之支持及鼓勵，中國政府關於節能產業之政策有任何修訂、變更或廢止，可能對本集團的業務、財務狀況及經營業績造成不利影響。

中國經濟下滑

益浩集團之收益主要來自銷售其產品予中國商業及工業樓宇。對益浩集團產品之需求，取決於商業及工業樓宇對節能的資本開支及現有服務要求。中國出現任何期間之經濟下滑，將削減對能源管理系統之市場需求，而市場需求長期下挫，會對本集團之業務、財務狀況及經營業績造成不利影響。

市場競爭

益浩集團面臨來自其他節能服務供應商的競爭。故此不保證益浩集團在面對其目前及未來競爭對手時，將可成功競爭。

財務風險

於其業務活動過程中，本集團須承受多種財務風險，包括市場、流動資金及信貸風險。貨幣環境、利率週期及按市價計值的投資證券均可能對本集團的財務狀況、經營業績及業務構成重大風險。本集團的財務風險管理目標及政策可於綜合財務報表附註5查閱。

與僱員、客戶及供應商之關係

本集團深諳與其僱員、客戶及供應商維持良好關係之重要性，以達成其業務目標。於本年度，本集團與其僱員、客戶及供應商之間概無任何重大糾紛。

環境政策及表現

本集團不遺餘力貫徹環境保護政策，同時培養並提高僱員對環境保護的認知，落實綠色辦公室的理念，包括雙面打印及影印、推廣使用環保紙及關閉閒置照明及電子設備以降低本集團辦公室的能源消耗等。

管理層將不時檢討本集團的環保常規，並將考慮在營運中進一步實施對環境有益的措施及常規，以促進環境保護及可持續發展。



董事會報告(續)

業務回顧及評論(續)

遵守法律及法規

本年度內，本集團並無嚴重違反或不遵守適用法律及法規。

按公司條例附表5規定之該等業務之進一步討論及分析(包括對本集團未來業務可能發展之預測及本集團環境政策及表現之討論)，可參閱本年報中「管理層討論及分析」、「企業管治報告」、「環境、社會及管治報告」及「財務資料摘要」節段。上述章節構成本董事會報告之一部分。

業績及分派

本集團於本年度之業績載於第66頁的綜合損益及其他全面收益表。

董事會不建議派付本年度之末期股息(二零二一年：無)。本年度內並無宣派任何中期股息。

捐贈

本年度內本集團概無作出任何慈善捐款(二零二一年：無)。

財務資料摘要

本集團於過去五個財政年度之已公佈業績及資產與負債摘要(摘錄自經審核綜合財務報表)載於第144頁。

物業、廠房及設備

本年度內本集團物業、廠房及設備之變動詳情載於綜合財務報表附註18。

可分派儲備

於二零二二年十二月三十一日，本公司概無可分派儲備(乃根據公司條例第16部之條文計算)(二零二一年：無)。



董事會報告(續)

股息政策

本公司已採納一項旨在提升股東價值的股息政策。以下乃為董事會(「**董事會**」)宣派股息時須考慮的參數／因素：

- 本公司股東(「**股東**」)可能或可能不會預期股息的情況；
- 宣派股息時須考慮的財務參數／因素；
- 宣派股息時須考慮的內部及外部因素；
- 動用保留盈利；及
- 股份的不同類別。

派付股息亦須受任何適用法律及本公司組織章程細則(「**組織章程細則**」)的規限。

該政策應定期檢討及提交董事會批准是否需要修改。

股本

本年度內本公司股本之變動詳情載於綜合財務報表附註30。

儲備

本年度內本集團及本公司儲備之變動詳情分別載於第69頁之綜合權益變動表及綜合財務報表附註31。

附屬公司

本公司附屬公司之詳情載於綜合財務報表附註32。



董事會報告(續)

董事

於本年度內及截至本報告日期為止，董事如下：

執行董事：

鄭聿恬先生
張國龍先生
庄苗忠先生

獨立非執行董事：

蔡曉輝先生
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)

按照組織章程細則第110條之規定，楊偉雄先生將予退任，惟符合資格並願意於本公司應屆股東週年大會(「股東週年大會」)上重選連任。

按照組織章程細則第120條之規定，鄭聿恬先生及張國龍先生將輪值退任，惟符合資格並願意於應屆股東週年大會上重選連任。

擬於應屆股東週年大會上重選連任之董事概無與本集團訂立本集團不可於一年內不作出賠償(法定賠償除外)而可予以終止之未到期之服務合約。

董事之服務合約

鄭聿恬先生、張國龍先生及庄苗忠先生各自已與本公司訂立為期一年之服務合約／委任函。

蔡曉輝先生、林右烽先生及楊偉雄先生各自已與本公司訂立為期一年之委任函。



董事會報告(續)

董事及主要行政人員於本公司及相聯法團之股份、相關股份及債券中之權益及淡倉

於二零二二年十二月三十一日，董事及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)之股份、相關股份或債券中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所之權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例有關條文被視作或當作擁有之權益或淡倉)或根據證券及期貨條例第352條須記錄於根據該條規定備存之權益登記冊內之權益或淡倉，或根據上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)須知會本公司及聯交所之權益或淡倉如下：

(i) 於本公司普通股之好倉

董事姓名	身份	持有股份數目	佔已發行股份數目的概約百分比 ⁽²⁾
鄭聿恬先生	受控制法團權益	38,000,000 ⁽¹⁾	6.05%
林右烽先生	受控制法團權益	1,072,000	0.17%

附註：

- (1) 有關股份由富瀛投資有限公司持有，而鄭聿恬先生於富瀛投資有限公司中擁有權益。因此，根據證券及期貨條例，鄭先生被視為於富瀛投資有限公司持有之38,000,000股股份中擁有權益。
- (2) 於二零二二年十二月三十一日，本公司已發行股份數目為627,997,089股。

(ii) 於本公司購股權之好倉

董事姓名	實益擁有的購股權數目
張國龍先生	1,274,789
庄苗忠先生	509,911
蔡曉輝先生	50,997
黃立志先生 ⁽¹⁾	50,997

附註：

1. 茲提述本公司日期為二零二二年十二月二十三日的公告。黃立志先生(「黃先生」)於二零二二年十二月十八日在中國身故。根據購股權計劃第6.03(c)條，黃先生的法定個人代表可行使黃先生的購股權直至二零二三年十二月十五日。

* 購股權計劃詳情載於董事會報告「購股權計劃」一節。



董事會報告(續)

董事及主要行政人員於本公司及相聯法團之股份、相關股份及債券中之權益及淡倉(續)

除上文所披露者外，於二零二二年十二月三十一日，概無董事或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第XV部)之股份、相關股份或債券中，擁有或視為擁有須記錄於證券及期貨條例第352條規定須存置之登記冊內之任何權益或淡倉，或根據標準守則須知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉。

購股權計劃

本公司設有一項由股東於二零一八年五月二十五日採納的購股權計劃(「購股權計劃」)，於採納日期起計十年期間內有效及生效。因此，購股權計劃將於二零二八年五月二十五日屆滿。

購股權計劃旨在令本公司向選定合資格參與者授出購股權，作為彼等對本集團所作出貢獻之鼓勵或獎勵及／或令本集團能聘用及挽留優秀僱員，以及吸引對本集團及任何投資實體具有價值的人力資源。合資格參與者包括任何僱員(不論全職或兼職)、執行董事及非執行董事(包括獨立非執行董事)或任何附屬公司或投資實體(泛指由本集團任何成員公司持有任何股權之實體)；本集團任何成員公司或任何投資實體之任何股東或持有本集團任何成員公司或任何投資實體之任何已發行(或建議將予發行)之證券之人士；以及董事會全權酌情認為對本集團曾作出貢獻或將會作出貢獻之任何其他人士(例如本集團任何成員公司之諮詢人、顧問、業務夥伴或服務供應商)。

根據購股權計劃，倘向合資格參與者進一步授出任何購股權(倘悉數行使)，將導致截至該進一步授出之日(包括該日)止任何十二個月期間內向該合資格參與者授出及將予授出之所有購股權(包括已行使、註銷及尚未行使之購股權)獲行使時，已發行或將予發行之股份總數超過已發行股份總數之1%(「個人限額」)，則進一步授出購股權須經由股東於股東大會上個別批准。除上文所述者外，倘授予合資格參與者之購股權獲悉數行使後，將會導致超出個人限額，則該合資格參與者將不獲授予購股權。此外，倘任何授出購股權予主要股東或獨立非執行董事，或任何彼等各自之聯繫人，將導致於截至該授出日期(包括該日)止12個月期間內，因所有已向該人士授出及將予授出之購股權(包括已行使、註銷及尚未行使之購股權)獲行使而發行及將予發行之股份：(a)合共佔相關類別已發行股份之0.1%以上；及(b)根據該等股份於各授出日期之收市價計算，總值超過5,000,000港元，則進一步授出購股權必須經股東批准。

承授人須在接納獲授購股權時支付代價1港元。參與者可於提呈授出購股權之日起計7日內接受購股權。承授人可於由董事會釐定並已知會承授人之購股權期間內，行使全部或部份購股權。購股權計劃並無列明行使購股權前須持有購股權之最短期限。然而，購股權計劃之條文訂明，董事會可於授出購股權時全權酌情施加有關條件。



董事會報告(續)

購股權計劃(續)

根據購股權計劃認購股份之價格將為董事會全權酌情釐定之價格，惟不得低於以下之較高者：(i)股份於授出日期(必須為營業日)在聯交所每日報價表所示之收市價；(ii)股份於緊接授出日期前五個交易日在聯交所每日報價表所示之平均收市價。

儘管如上所述，根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃授出但尚未行使的所有購股權獲行使後將予發行股份總數最多不得超過本公司不時已發行股份的30%。

所有購股權獲行使後可配發及發行之股份數目上限，合共不得超過股東批准更新限額當日已發行股份之10%([計劃授權限額])，及現有計劃授權限額已獲股東於二零二零年六月十五日舉行之股東週年大會上更新及通過。

於二零二零年六月十九日，合共116,203,500份購股權已根據計劃授權限額按行使價每股0.066港元授出。

關於二零二零年六月十九日授出之購股權，緊接授出購股權日期前的股份收市價為每股0.055港元。已授出購股權的估計公平價值乃根據二項式期權定價模型計量，有關進一步詳情載於二零二零年年報財務報表附註33。授予各類承授人的購股權的總值約為2,900,000港元，包括授予董事518,000港元及授予僱員2,382,000港元。截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團就本公司授出之購股權確認以權益結算並以股份為基礎之付款約2,900,000港元。已授出購股權的估計公平價值詳情載列如下：

承授人	職位	已授出 購股權數目	已授出 購股權的估計 公平價值 港元
張國龍	執行董事	12,678,600	340,000
庄苗忠	執行董事	5,071,400	136,000
蔡曉輝	獨立非執行董事	507,200	14,000
黃立志	獨立非執行董事	507,200	14,000
吳祺國	獨立非執行董事	507,200	14,000
僱員		96,931,900	2,382,000
總計		116,203,500	2,900,000



董事會報告(續)

購股權計劃(續)

購股權的行使價及總數隨後調整如下：

本公司已於二零二零年八月二十六日完成股份合併。有關尚未行使之購股權而將予發行的合併股份行使價及數目已按照購股權計劃的條款及條件、上市規則第17.03(13)條及聯交所發出日期為二零零五年九月五日的補充指引作出調整。於股份合併後，尚未行使之購股權的行使價調整至每股合併股份0.66港元及尚未行使之購股權總數調整至11,620,350股合併股份。

本公司亦已於二零二零年十二月十四日完成供股。有關尚未行使之購股權而將予發行的股份行使價及數目已按照購股權計劃的條款及條件、上市規則第17.03(13)條及聯交所發出日期為二零零五年九月五日的補充指引作出調整。於供股完成後，尚未行使之購股權的行使價調整至每股股份0.656港元及尚未行使之購股權總數調整至11,683,849股，自二零二零年十二月十四日生效。

於二零二二年十二月三十一日，根據已更新計劃授權限額可能授出的購股權，連同已授出但有待行使的所有尚未行使購股權獲行使而須予配發及發行的股份總數合共為58,683,232股，佔本公司已發行股本9.34%，並無超出30%限額。



董事會報告(續)

購股權計劃(續)

本年度內購股權計劃項下之購股權變動詳情如下：

類別名稱	授出 購股權日期	購股權數目					於 二零二二年 十二月 三十一日 尚未行使	購股權有效期	行使價 (附註1) (附註2)
		於 二零二二年 一月 一日 尚未行使	於本年度內 已授出	於本年度內 已行使	於本年度內 已失效	於本年度內 已註銷			
董事									
張國龍先生	二零二零年 六月十九日	1,274,789	-	-	-	-	1,274,789	二零二一年一月一日至 二零二五年十二月三十一日	0.656港元
庄苗忠先生	二零二零年 六月十九日	509,911	-	-	-	-	509,911	二零二一年一月一日至 二零二五年十二月三十一日	0.656港元
蔡曉輝先生	二零二零年 六月十九日	50,997	-	-	-	-	50,997	二零二一年一月一日至 二零二五年十二月三十一日	0.656港元
黃立志先生(附註3)	二零二零年 六月十九日	50,997	-	-	-	-	50,997	二零二一年一月一日至 二零二五年十二月三十一日	0.656港元
小計		1,886,694	-	-	-	-	1,886,694		
僱員	二零二零年 六月十九日	6,253,245	-	-	1,789,797	-	4,463,448	二零二一年一月一日至二零二 五年十二月三十一日	0.656港元
總計		8,139,939	-	-	1,789,797	-	6,350,142		

附註：

- 茲提述本公司日期為二零二零年八月二十四日之公佈。於二零二零年八月二十六日，由於股份合併，購股權之行使價及數目已分別自0.066港元及116,203,500股股份調整至0.66港元及11,620,350股股份。
- 茲提述本公司日期為二零二零年十二月十一日之公佈。於二零二零年十二月十四日，由於完成供股，購股權之行使價及數目已分別自0.66港元及11,620,350股股份調整至0.656港元及11,683,849股股份。
- 茲提述本公司日期為二零二二年十二月二十三日的公告。黃立志先生(「黃先生」)於二零二二年十二月十八日在中國身故。根據購股權計劃第6.03(c)條，黃先生的法定個人代表可行使黃先生的購股權直至二零二三年十二月十五日。



董事會報告(續)

購入股份或債券之安排

除上文「購股權計劃」及「董事及主要行政人員於本公司及相聯法團之股份、相關股份及債券中之權益及淡倉」一節所披露者外，於本年度內任何時間，本公司、本公司附屬公司或控股公司或本公司控股公司之附屬公司概無訂立任何安排，其目的或目的之一為令董事透過購入本公司或任何其他法人團體之股份或債券而得益。

附屬公司之董事

於本年度及截至本報告日期，張國龍先生及庄苗忠先生為本公司若干附屬公司之董事。

主要股東於本公司股份及相關股份中之權益及淡倉

於二零二二年十二月三十一日，根據證券及期貨條例第336條規定所存置之登記冊所載，就董事所知，於本公司之股份及／或相關股份中擁有權益或淡倉之人士(本公司董事或主要行政人員除外)如下：

姓名／名稱	身份	佔已發行股份數目的	
		股份數目	概約百分比 (附註1)
仕馨母嬰成長中心有限公司(附註2)	信託受託人	105,815,008 (L)	16.85%
Shi Xin Biotechnology Limited(附註2)	受控制法團權益	105,815,008 (L)	16.85%
Shi Xin Eco-Maternal Care Limited(附註2)	信託受益人	105,815,008 (L)	16.85%
Shi Xin Academy Limited(附註2)	受控制法團權益	105,815,008 (L)	16.85%
Fang Dengxing(附註2)	受控制法團權益	105,815,008 (L)	16.85%
楊梓聰(附註3)	受控制法團權益	44,000,000 (L)	7.01%
BIONIC INTERNATIONAL LIMITED(附註3)	實益擁有人	44,000,000 (L)	7.01%
香港孟載物資有限公司	實益擁有人	38,441,600 (L)	6.12%
鄭聿恬(附註4)	受控制法團權益	38,000,000 (L)	6.05%
富濠投資有限公司(附註4)	實益擁有人	38,000,000 (L)	6.05%
劉志敏(附註5)	受控制法團權益	33,736,557 (L)	5.37%
Keltyhill Incorporated(附註5)	受控制法團權益	33,736,557 (L)	5.37%
Platinum Holdings Company Limited(「百德能」)(附註5)	受控制法團權益	33,736,557 (L)	5.37%
Timly Way Limited(附註5)	實益擁有人	33,736,557 (L)	5.37%
梁景源	實益擁有人	32,000,000 (L)	5.10%

(L) 表示持有股份之好倉



董事會報告(續)

主要股東於本公司股份及相關股份中之權益及淡倉(續)

附註：

- (1) 於二零二二年十二月三十一日，本公司已發行股份數目為627,997,089股。
- (2) 於二零二二年七月十五日，本公司獲中信國際資產管理有限公司(「轉讓方」)(本公司前主要股東)告知，彼等與Shi Xin Eco-Maternal Care Limited達成協議出售本公司105,815,008股股份，代價總額為25,000,000港元(「股份交易」)。與股份交易同時，一份指讓協議將予簽立，內容有關以其他代價轉讓及指讓濠信節能科技(上海)有限公司(本公司附屬公司)應付事安信(北京)投資管理有限公司(轉讓方附屬公司)之未償還款項，有關款項包括合共人民幣23,971,716元之未償還本金及應計利息(「貸款指讓」)，且兩項交易互為條件，故須同時完成。

於二零二二年十二月九日，本公司獲中信國際資產管理有限公司告知，股份交易及貸款指讓已經完成。完成股份交易後，Shi Xin Eco-Maternal Care Limited(作為受益方)已授權其間接全資擁有附屬公司仕馨母嬰成長中心有限公司作為受託人持有股份。據董事所知及所得資料，仕馨母嬰成長中心有限公司由Shi Xin Biotechnology Limited全資擁有(由Shi Xin Eco-Maternal Care Limited全資擁有)，而Shi Xin Eco-Maternal Care Limited由Shi Xin Academy Limited全資擁有。仕馨母嬰成長中心有限公司、Shi Xin Biotechnology Limited、Shi Xin Eco-Maternal Care Limited及Shi Xin Academy Limited的實益擁有人為Fang Dengxing先生。

- (3) 楊梓驄先生於BIONIC INTERNATIONAL LIMITED中擁有權益。根據證券及期貨條例，楊梓驄先生被視為於BIONIC INTERNATIONAL LIMITED持有之股份中擁有權益。
- (4) 鄭聿恬先生於富瀛投資有限公司中擁有權益。根據證券及期貨條例，鄭聿恬先生被視為於富瀛投資有限公司持有之股份中擁有權益。
- (5) Timly Way Limited為百德能之全資附屬公司，而百德能由Kelythill Incorporated擁有42.13%權益，Kelythill Incorporated由劉志敏先生擁有。根據證券及期貨條例，劉志敏先生、Kelythill Incorporated及百德能各自被視為於Timly Way Limited持有之股份中擁有權益。

董事在構成競爭業務中之權益

本年度內，根據上市規則，概無董事被認為於任何直接或間接與本集團之業務構成競爭或可能構成競爭之業務(本集團業務除外)中擁有權益。

董事於交易、安排或合約之權益

除其他章節披露者外，概無涉及本集團業務而本公司或其附屬公司為訂約方及本公司董事或其核心關連人士有重大權益(不論直接或間接)之重大交易、安排及合約於年內或年終存續。

重大關連方交易

年內已進行之重大關連方交易之詳情載於綜合財務報表附註36。該等關連方交易並不屬於上市規則所界定有關關連交易或持續關連交易的定義。



董事會報告(續)

股票掛鈎安排

除於本公司綜合財務報表附註35較詳盡披露授出之購股權外，本公司於本年度內概無且於二零二二年十二月三十一日亦無存在其他股票掛鈎安排。

管理合約

本年度內並無訂立或存在與本集團業務全部或任何重要部份有關之管理及／或行政合約。

薪酬政策

董事及本集團五位最高薪酬人士之薪酬詳情分別載於綜合財務報表附註13及14。

薪酬委員會按本集團僱員之功績、資歷及能力制訂僱員之薪酬政策。

董事之薪酬由薪酬委員會建議並由董事會批准，按本公司經營業績、個人表現及可資比較市場統計數字而定。

本公司高級管理層按範圍劃分之薪酬詳情載於本公司綜合財務報表附註14。

購買、出售或贖回股份

本公司或其任何附屬公司於本年度內概無購買、出售或贖回本公司之任何上市證券。

主要客戶及供應商

於本年度，本集團五大客戶之應佔收益約佔本集團總收益之91.4%，而本集團最大客戶之應佔收益約佔本集團總收益之53.4%。

於本年度，本集團五大供應商之應佔銷售成本約佔本集團總銷售成本之97.4%，而本集團最大供應商之應佔銷售成本約佔本集團總銷售成本之52.7%。

據董事所深知，董事、彼等各自之緊密聯繫人或本公司任何股東(據董事所知，其擁有本公司已發行股份5%以上)概無於該等客戶中及供應商擁有權益。



董事會報告(續)

退休福利計劃

本集團之退休福利計劃及計入本年度損益之僱主退休福利成本之詳情載於綜合財務報表附註11。

足夠公眾持股量

根據本公司公開取得之資料，以及就董事所知，於本年度及截至本報告日期，本公司維持所規定之足夠公眾持股量。

董事彌償

為彌償董事所招致法律責任的獲准許彌償條文現正生效，並於本年度內一直有效。

核數師

國衛會計師事務所有限公司(「國衛」)退任，於應屆股東週年大會上將提呈一項有關續聘國衛為本公司核數師之決議案。於過去三年，本公司核數師概無變動。

代表董事會

執行董事
張國龍

香港，二零二三年三月二十七日



企業管治報告

本公司致力於切合實際的範疇內維持高水平之企業管治，以強調透明度、問責性及獨立性為原則。董事會相信優良的企業管治對本公司之成功及提升股東價值乃非常重要。

企業管治守則

於本年度整個期間，本公司已應用聯交所上市規則附錄十四所載企業管治守則（「**企業管治守則**」）之原則及遵守守則條文，惟下列偏離事項除外：

根據企業管治守則之守則條文第A.2.1條，主席及行政總裁（「**行政總裁**」）具獨立角色，不應由同一人員兼任。於本年度，本公司並無委任任何主席或行政總裁，原因為主席及行政總裁之職務由三名執行董事共同履行。董事會將不時檢討現有制度，並於有必要時作出適當變動。有關詳情，請參閱「主席及主要行政人員」一節。

根據企業管治守則之守則條文第A.2.7條，董事會主席應至少每年與非執行董事（包括獨立非執行董事）舉行一次沒有執行董事出席的會議。由於本公司並無主席，故本年度並無舉行有關會議。

根據企業管治守則之守則條文第A.6.7條，獨立非執行董事及其他非執行董事應出席股東大會，以對股東的意見有公正的了解。若干董事缺席本公司於二零二二年六月二日舉行的上屆股東週年大會，因為彼等須於相關時間處理其他重要事務。

董事進行證券交易

本公司已採納載於上市規則附錄十之上市發行人董事進行證券交易的標準守則（「**標準守則**」），作為其董事進行證券交易的行為守則。經本公司作出特定查詢後，全體董事已確認彼等已於本年度內一直遵守標準守則所載之規定標準。

章程文件

年內，本公司的章程文件並無重大變動。

環境、社會及管治政策與表現

本公司於整個年度內一直遵守環境、社會及管治報告指引內「不遵守就解釋」條文。有關本公司環境、社會及管治政策與表現之資料載於第45頁環境、社會及管治報告內。



企業管治報告(續)

主席及主要行政人員

本公司尚未委任主席及主要行政人員，而主席及主要行政人員之角色及職務由三名執行董事共同履行，包括但不限於：由董事會會議主席恰當簡短介紹會議議題；確保建立良好企業管治常規及程序；鼓勵其他董事對董事會事務作出全面及積極的貢獻並確保董事會行事符合本集團之最佳利益；鼓勵所有持有不同意見的董事表達其關注的事宜；給予董事會會議充分時間商議有關議題及確保董事會決定公平反映董事會共識；與股東進行有效溝通，並促使股東意見能向董事會整體傳達；尤其是促進非執行董事作出有效貢獻，藉此推動開放辯論的文化；確保執行董事與非執行董事建立建設性關係；以及管理本公司日常業務。董事會相信，董事具備獨特專長及能夠於本公司中充分履行職責。

本公司公司秘書(「公司秘書」)經考慮任何其他董事建議的事項後協助董事會擬定及落實會議議程，並確保董事及時於擬定會議日期前獲得充分資訊及確保良好企業管治常規及程序得以制定。

董事會相信，現行安排將不會損害權力與權責之間的平衡，且具有充足人數的現任董事會由經驗豐富及能力優秀的獨立非執行董事組成，能夠充分確保有關方面的平衡。

董事會

董事會目前由六位董事組成，包括三名執行董事及三名獨立非執行董事。董事會之組成載列如下：

執行董事：

鄭聿恬先生
張國龍先生
庄苗忠先生

獨立非執行董事：

蔡曉輝先生
林右烽先生
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)

董事之簡歷詳列於第14頁至15頁之「董事履歷詳情」一節內。除本年報所披露者外，概無董事與董事會其他成員有任何其他財務、業務、家庭或其他重大或相關關係。

獨立非執行董事擁有廣泛之專業知識及經驗。彼等已積極參與董事會及委員會會議，對有關本集團之策略、表現和管理程序之事宜提供獨立判斷。彼等亦於董事委員會擔任多個職務。



企業管治報告(續)

董事會(續)

於本報告日期，本公司之三位獨立非執行董事佔董事會人數不少於三分之一，且至少一位獨立非執行董事具備上市規則第3.10(2)條所列之適當的專業資格或相關的財務管理專長。董事會亦接獲每位獨立非執行董事有關其獨立性之年度確認書，並認為所有獨立非執行董事均具有上市規則第3.13條指引下之獨立性。

於披露本公司董事姓名之所有企業傳訊及網站內，均會明確識別獨立非執行董事之身份。獨立非執行董事有固定委任期，並須遵守組織章程細則有關輪席退任及重選連任的規定。

除召開會議審閱及批准本集團之年度及中期業績之外，董事會定期召開會議，討論本集團之整體策略以及營運和財務表現。

本年度內，董事會通過多項書面決議案，並就本公司舉行七次董事會會議及一次股東週年大會。董事出席詳情如下：

	出席次數	
	董事會會議	股東週年大會
執行董事：		
鄭聿恬先生	7/7	0/1
張國龍先生	7/7	0/1
庄苗忠先生	7/7	0/1
獨立非執行董事：		
蔡曉輝先生	7/7	1/1
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	7/7	0/1
林右烽先生	7/7	1/1
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)	不適用	不適用

經董事會決定或考慮的事宜主要包括本集團整體策略、年度營運預算、財務表現、董事委任或重選之建議、重大合約及交易，以及其他重大政策和財務事宜。

本公司的日常管理、行政及營運乃授予本公司執行董事。獲授權職能及工作任務乃定期檢討。執行董事訂立任何重大交易前必須取得董事會批准。



企業管治報告(續)

董事會(續)

每年，董事會會議會預定日期，有助達至最高之董事出席率，會議按業務需要而舉行。召開董事會會議通常會給予所有董事至少十四天的事先通知，以便有機會將討論事項加入議程內。除緊急情況外，一般會在召開會議之前向全體董事給予合理通知。議程及隨附之董事會文件一般在舉行常規董事會會議前至少三天送呈全體董事。所有會議記錄均由本公司保存，並供任何董事於發出合理通知時在任何合理之時間內查閱。

根據目前之董事會慣例，任何涉及主要股東或董事權益衝突之交易及董事會認為屬重大之交易均須由董事會於正式召開之董事會會議上處理。組織章程細則亦規定，董事須就審批其或其任何聯繫人擁有重大權益之交易之會議上放棄投票及不會計算於該等會議上之法定人數內。此外，董事須根據組織章程細則申報其於當中之權益。

每名董事均有權查閱董事會文件及相關資料，並接觸公司秘書以尋求意見及服務。董事會及每名董事亦可個別及獨立地接觸本公司之高級管理層。董事將獲持續提供上市規則及其他適用監管規定主要發展的最新資料，以確保彼等遵守及秉持優秀企業管治慣例。

獨立非執行董事／非執行董事

所有獨立非執行董事及非執行董事有特定任期，並自彼等各自委任日期生效。彼等須根據組織章程細則中相關規定或其他適用法律辭任或退任。

根據組織章程細則，於每屆股東週年大會上，屆時三分之一之董事(或倘人數並非三之倍數，則為最接近但不少於三分之一)須輪值退任。此外，任何獲委任以填補臨時空缺之董事僅可任職至下屆本公司股東大會為止，而任何獲委任加入董事會之新增董事可任職至下屆股東週年大會。在此兩種情況下，此等董事屆時均可於有關會議上重選連任。每一位董事須至少每三年輪值退任一次。

董事委員會

董事會已成立三個委員會，即本公司提名委員會(「**提名委員會**」)、薪酬委員會(「**薪酬委員會**」)及審核委員會(「**審核委員會**」)。各委員會均以書面具體列明其職權範圍或指引。所有會議之會議記錄及委員會之決議案副本均由本公司保存，並供所有委員會成員傳閱。各委員會須向董事會報告其決定及建議(倘適用)。董事會會議之程序及安排(於上文第31頁至33頁「董事會」一節提述)已於可行情況下在每次委員會會議上採納。



董事委員會(續)

提名委員會

提名委員會已自二零零五年六月成立。於本報告日期，提名委員會由三名獨立非執行董事組成，包括蔡曉輝先生(提名委員會主席)、林右烽先生及楊偉雄先生。

提名委員會之主要角色及職能如下：

- (i) 至少每年審閱董事會的結構、人數、組成及成員多元化(包括但不限於技能、知識、性別、年齡、文化及教育背景或專業經驗)，並就董事會任何的擬定變動提出建議，以配合本公司的企業戰略；
- (ii) 物色具備合適資格可擔任董事會成員的適當人選，並選擇提名有關人士出任董事或就此向董事會提供意見。委員會於物色合適人士時，應考慮有關人士的長處，並以客觀條件充分顧及董事會成員多元化的裨益；
- (iii) 評核獨立非執行董事的獨立性；
- (iv) 因應本公司的企業策略及日後需要的技能、知識、經驗及多元化組合，就董事的委任或重新委任及董事(尤其是董事會主席及本公司之行政總裁)繼任計劃向董事會提出建議；
- (v) 在適當情況下檢討董事會成員多元化政策及提名政策以及檢討董事會為執行董事會成員多元化政策及提名政策而制定的可計量目標及達標進度，以及每年在企業管治報告內披露檢討結果；
- (vi) 在享有充足資源的情況下履行其職責，並且可於有需要的情況下尋求獨立專業意見，費用將由本公司承擔；
- (vii) 作出任何事宜，以使委員會履行董事會對其所賦予的權力及職能；及
- (viii) 遵守董事會可能不時規定或本公司章程所載或通過立法施加的任何要求、指示及規例。

提名委員會之職權範圍已於二零零五年六月獲採納及隨後於二零一八年十二月三十一日獲修訂，並已登載於聯交所網頁及本公司網頁。



企業管治報告(續)

董事委員會(續)

提名委員會(續)

董事會已採納一項董事會成員多元化政策，當中載列達致董事會成員多元化之方法。據此，在甄選董事會候選人時，會以多項可計量目標為基準，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗及資歷、技能、知識及工作年資，並充分考慮本公司本身之業務模式及不時之具體需要。由於現有董事會成員來自各種不同行業及專業背景，本公司認為董事會擁有均衡技能、經驗、專業知識及多元化觀點，以配合本公司之業務要求。

於本年度內，提名委員會舉行四次會議，以就重新委任董事、檢討董事會之現有架構、規模、組成及多元化、重選退任董事以及獨立非執行董事之獨立性向董事會作出推薦意見。

各提名委員會成員的出席次數載列如下：

提名委員會成員	出席／合資格 出席提名委員會 會議之次數
蔡曉輝先生(主席)	4/4
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	4/4
林右烽先生	4/4
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)	不適用

提名政策

本集團設有提名政策(「提名政策」)，並於計及自二零一九年一月一日開始生效之經修訂上市規則後於本年度以書面形式予以採納。提名政策載列甄選及推薦選舉董事會候選人的程序、流程及標準。



董事委員會(續)

薪酬委員會

薪酬委員會於二零零五年六月成立。於本報告日期，薪酬委員會由三名獨立非執行董事組成，即蔡曉輝先生(薪酬委員會主席)、林右烽先生及楊偉雄先生。薪酬委員會獲提供充足資源以履行其職務，並可按本公司之政策在有需要時尋求獨立專業意見。

薪酬委員會之主要角色及職能如下：

- (i) 就本公司董事及高級管理層之全體薪酬政策及架構，以及就制訂該等薪酬政策而設立正式及具透明度之程序，向董事會提出建議；
- (ii) 就個別執行董事及高級管理層的薪酬待遇，向董事會提出建議。有關薪酬待遇應包括實物利益、退休金權益及賠償款項(包括任何因喪失或終止職務或委任須支付之賠償)；
- (iii) 對非執行董事的薪酬向董事會提出建議；
- (iv) 考慮可比較公司支付的工資、所耗時間及職責、以及本集團內其他職位的聘用條件；
- (v) 審閱及批准執行董事及高級管理層任何因喪失或終止職務或委任而向彼等應付的賠償，以確保有關賠償與合約條款相符一致，且在其他方面屬公平而並非過度的賠償；
- (vi) 審閱及批准有關董事因行為失當而被解僱或罷免的補償安排，以確保有關補償安排與合約條款相符一致，並在其他方面屬合理及適當；
- (vii) 確保任何董事或其任何聯繫人概無參與其本身薪酬的釐定；
- (viii) 因應董事會所訂企業方針及目標，審閱及批准管理層的薪酬建議；及
- (ix) 確保本公司於年報中披露任何應付予高級管理層的薪酬詳情。



企業管治報告(續)

董事委員會(續)

薪酬委員會(續)

薪酬委員會之職權範圍已於二零零五年六月獲採納及隨後於二零一三年三月二十八日獲修訂，並已登載於聯交所網頁及本公司網頁。

薪酬委員會每年須至少召開一次會議。於本年度內，薪酬委員會舉行四次會議，以就董事會的薪酬待遇、重新委任執行董事及獨立非執行董事及董事會的現時薪酬待遇作出檢討。

薪酬委員會各成員之出席次數載列如下：

薪酬委員會成員	出席／合資格 出席薪酬委員會 會議之次數
蔡曉輝先生(主席)	4/4
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	4/4
林右烽先生	4/4
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)	不適用

應付董事之薪酬將視乎薪酬委員會向董事會提供之建議獲批准後，按彼等服務合約內之彼等各自合約條款而釐定。董事薪酬之詳情載列於綜合財務報表附註13。



董事委員會(續)

審核委員會

於本報告日期，審核委員會由三名獨立非執行董事組成，即蔡曉輝先生(審核委員會主席)、林右烽先生及楊偉雄先生。審核委員會獲提供充足資源以履行其職務，並可按本公司之政策在有需要時尋求獨立專業意見。

於本年度內，審核委員會已審閱本集團截至二零二一年十二月三十一日止年度之綜合財務報表及截至二零二二年六月三十日止六個月之中期財務報告，包括本集團採納之會計原則及實務。

本年度的經審核全年業績已由審核委員會審閱。審核委員會之主要角色及職能如下：

- (i) 主要負責就外聘核數師之委任、重新委任及罷免向董事會提供建議，以及批准外聘核數師之薪酬及聘用條款，並處理任何辭任或辭退之問題；
- (ii) 按適用之標準檢討及監察外聘核數師之獨立性及客觀性，以及核數程序之成效。審核委員會應於核數工作開始前先與核數師討論核數性質及範疇以及有關申報責任；
- (iii) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。就此規定而言，「外聘核數師」包括與負責核數的公司處於同一控制權、所有權或管理權之下的任何機構，或一個合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下會斷定該機構屬於該負責核數的公司的本土或國際業務的一部分的任何機構。審核委員會應就任何其認為必須採取的行動或改善的事項向董事會報告，並就應採取的步驟作出建議；
- (iv) 監察本公司的財務報表及年度報告及賬目、半年度報告及(倘為刊發而編製)季度報告的完整性，並審閱報告所載有關財務申報的重大判斷；
- (v) 檢討本公司之財務匯報系統、風險管理及內部監控制度；



企業管治報告(續)

董事委員會(續)

審核委員會(續)

- (vi) 與管理層討論風險管理及內部監控系統，以確保管理層已履行職責建立有效的系統；有關討論應包括充足的資源、本公司的會計及財務匯報職能的工作人員的資歷及經驗、培訓計劃及預算；
- (vii) 應董事會的委派或主動，就有關風險管理及內部監控事宜的重要調查發現及管理層對有關發現的回應進行研究；
- (viii) 確保內部核數部門和外聘核數師的工作得到協調；並確保內部核數功能在本公司內部有足夠資源運作，並且有適當的地位；以及檢討及監察內部核數功能是否有效；
- (ix) 檢討本集團的財務及會計政策及實務；
- (x) 檢查外聘核數師給予管理層的審核情況說明函件、核數師就會計記錄、財務賬目或監控系統向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；
- (xi) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的審核情況說明函件中提出的事宜；
- (xii) 根據企業管治守則所載的事宜向董事會匯報；及
- (xiii) 研究其他由董事會界定的課題。

審核委員會之職權範圍已於二零零九年一月獲採納及隨後於二零一八年十二月三十一日獲修訂，並已登載於聯交所網頁及本公司網頁。

審核委員會每年須至少舉行兩次會議。於本年度內，審核委員會已舉行三次會議。



董事委員會(續)

審核委員會(續)

本年度內，審核委員會已履行之工作概述如下：

- (i) 建議董事會續聘本集團本年度之核數師；
- (ii) 審議截至二零二一年十二月三十一日止年度之聲明函件及財務報表，並建議董事會批准該等函件及財務報表；
- (iii) 審閱截至二零二二年六月三十日止六個月之財務報表及建議董事會批准該等財務報表；
- (iv) 討論本集團整體內部監控及風險管理系統之有效性，包括財務、經營及合規管控；
- (v) 就本集團之環境、社會及管治報告討論委聘專業人士；及
- (vi) 就有關編製本年度經審核之財務報表的預先審核事項與本公司之核數師會面。

各審核委員會成員的出席次數如下：

審核委員會成員	出席／合資格 出席審核委員會 會議之次數
蔡曉輝先生(主席)	3/3
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	3/3
林右烽先生	3/3
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)	不適用



企業管治報告(續)

問責及審核

財務匯報

董事確認彼等有責任在會計部的協助下負責編製本集團綜合財務報表。於編製本年度之綜合財務報表時，已採納香港公認會計原則，並遵守香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則(亦包括香港會計準則及詮釋)之規定以及上市規則及公司條例之適用披露規定。財務報表乃按持續經營基準編製。

本公司外聘核數師國衛之申報責任載於第61頁至65頁之獨立核數師報告內。

內部監控及風險管理系統

董事會整體負責評估及釐定本集團為達成戰略目標所願承擔的風險的性質及程度，並確保本集團設立及維持合適及有效的風險管理及內部監控系統。

審核委員會審閱對本集團之持續經營屬重大之風險管理及內部監控。審核委員會考慮本集團會計、內部審計及財務匯報職能部門之員工及外部顧問之資源、資歷及經驗以及培訓之充足度。

本集團管理層負責設計、維持、實施及監督風險管理及內部監控制度，以確保設有充足的監控，以便保護本集團之資產及持份者之利益。

本集團已設立風險管理程序，以應對及處理與本集團業務相關之所有重大風險。董事會對業務環境之任何重大變化進行年度審閱，並設立程序以對因業務環境之重大變化引致之風險作出反應。風險管理及內部監控制度之制定乃為盡量降低業務之潛在損失。

管理層透過考慮內部及外部因素及事件(包括政治、經濟、科技、環境、社會及員工方面)識別與本集團業務相關之風險。各類風險已獲評估並根據彼等之相關影響及出現的可能性按優先次序排列。根據評估結果，將相關風險管理策略應用於各類風險，風險管理策略類型呈列如下：

- 風險保留及降低：接受風險影響或本集團採取行動降低風險之影響；
- 風險避免：改變業務程序或目標，以便避免風險；
- 風險分擔及分散：分散風險之影響或將其分配至不同地區或產品或市場；
- 風險轉移：轉移所有權及責任予第三方。



問責及審核(續)

內部監控及風險管理系統(續)

內部監控制度之設置及實施乃為降低為本集團所接受與業務有關之風險，並盡量減少該等風險導致之不利影響。風險管理及內部監控制度之設置乃為管理而非完全消除未能達成業務目標之風險，並僅可對消除重大錯誤陳述或損失提供合理而非絕對保證。

本年度，本集團已委聘外部顧問公司承擔內部審計職能，以確保本集團風險管理及內部監控制度之效力及效率。本年度，外部顧問公司概無識別內部監控制度存在任何重大缺陷及缺點。

董事會認為，本年度，本集團之風險管理及內部監控制度及程序(覆蓋所有重要監控，包括財務、營運及合規監控及風險管理職能方面)合理有效並充足。

本公司按行為守則所載監管內幕消息之處理及發佈，以確保內幕消息在該等消息獲妥善批准以及該等消息獲有效及一致發佈前一直保持機密。

外聘核數師之酬金

本年度，應付本公司外聘核數師之酬金載列如下：

向本集團提供之服務

應付費用
二零二二年
千港元

核數服務

750

企業管治職能

董事會亦負責履行書面職權範圍所載的下列企業管治職責：

- (i) 制訂及檢討本公司的企業管治政策及常規；
- (ii) 檢討及監察董事及高級管理層的培訓及持續專業發展；
- (iii) 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；
- (iv) 制訂、檢討及監察適用於僱員及董事的行為守則及合規手冊(如有)；及
- (v) 檢討本公司遵守企業管治守則的情況，以及於企業管治報告內披露的資料。本年度內，董事會已審閱本公司之企業管治政策及企業管治報告。



企業管治報告(續)

董事培訓

每位新委任之董事均會在首次接受委任時由本公司提供一套資料。此套資料為按照公司條例、上市規則以及證券及期貨條例所列的一份全面、正式及特為其而設的董事責任及持續職責須知。此外，此套資料包括簡述本公司營運及業務之資料。董事將獲持續提供上市規則及其他適用監管規定主要發展的最新資料，以確保彼等遵守及秉持優秀企業管治慣例。

於董事會定期會議上，本公司會就有關本集團業務以及立法及監管環境的變動及發展，為董事提供定期更新的資料及簡報。

董事致力遵守企業管治守則的守則條文第A.6.5條及全體董事已參與持續專業發展，以培育及增進知識及技能，並已向本公司提供於本年度所接受培訓的記錄。

本年度內，各董事的個別培訓記錄概述如下：

董事	持續專業發展 計劃的種類
鄭聿恬先生	B
張國龍先生	B
庄苗忠先生	B
蔡曉輝先生	A, B
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	B
林右烽先生	B
楊偉雄先生(於二零二三年二月一日獲委任)	B

附註：

A: 出席關於業務或董事職責的研討會／論壇／工作坊／會議

B: 閱覽監管條例更新資料

公司秘書

自二零二二年一月十七日至二零二三年三月十四日，郭佩霞小姐獲委任為公司秘書。曾坤業先生自二零二三年三月十四日起獲委任為公司秘書。彼等各自於本年度內已接受不少於15小時的相關專業培訓。



股東權利

召開股東特別大會之權利

董事於接獲本公司股東之要求，而有關股東於遞交要求當日持有不少於二十分之一之本公司繳足股本(其附帶於本公司股東大會上投票之權利)，則董事有權於任何時間以書面向董事會或公司秘書要求董事會就處理有關請求書所載明的任何事項召開股東特別大會。

請求書必須闡明會議目的，且必須由請求人簽署及送交本公司之註冊辦事處，並註明收件人為董事會或公司秘書。

如董事在遞交請求書日期起計21天內未有正式召開會議，則該等請求人或持有所有提出請求者之過半數總投票權之任何提出請求人，可自行召開會議，惟按此召開之會議不得於提出請求當日起計三個月屆滿後舉行。

於股東大會上提出建議的權利

股東於股東大會上就其他事項納入決議須遵守公司條例第615條載列的規定及程序。股東可以透過向公司秘書發送書面通知的方式於股東大會上提出建議。本公司聯繫方式如下：

收件人：公司秘書

地址：香港北角蜆殼街9至23號秀明中心7樓D室

傳真：+852 2728 3029

電郵：info@ccfe.com.hk



環境、社會及管治報告

緒言

本集團視企業社會責任為實現其業務營運可持續發展的核心價值之一，因此本集團致力於以符合經濟、社會及環保要求的方式經營其業務。本集團深明在其業務目標與自然環境的管理、滿足市場對資源的需求及建設更加繁榮及可持續發展社會之間尋找平衡的重要性。

我們的策略

我們的策略為於日常營運當中達成環境及社會目標，以履行本集團的環境及社會責任。

目標

我們將環境及社會方面的考慮因素融入我們的業務目標，務求達成下列目標：

環境目標：

- 於日常營運中添加環保元素；
- 有效善用能源及資源；
- 減低溫室氣體排放；及
- 持續改善廢物管理

社會目標：

- 尊重僱員權利，提倡具有平等機會的工作環境；
- 承諾職業安全與健康，盡力提供安全健康的工作環境；
- 承諾道德商業操守，於工作場所內建立誠信；及
- 支持社區參與



環境、社會及管治報告(續)

方針

本集團的環境及社會目標乃透過下列連串行動及承諾達致：

- 於決策等業務流程中融入環境及社會目標；
- 制定及成文編製環境及社會政策，供管理層及員工依循；
- 遵守環境及社會法律及法規；
- 以平衡方式匯報我們的表現；
- 披露關鍵績效指標，作為實際業績的計量方法；
- 確保實施適當及有效的環境、社會及管治風險管理及內部控制體系；及
- 在各方面肩負企業公民責任

報告範圍

本環境、社會及管治(「環境、社會及管治」)報告乃根據聯交所上市規則附錄二十七所載的環境、社會及管治報告指引(「環境、社會及管治報告指引」)編製，已由董事會審閱及批准。本報告旨在均衡呈列本集團就環境保護及社會責任付出的努力，內容涵蓋本集團於本年度的主要經營活動，包括財務投資、提供貸款融資、設計及提供節能解決方案。為遵守適用環境、社會及管治報告指引已擴大的披露要求，本報告增添若干披露資料及關鍵績效指標連同其比較數字，除此以外，本報告範疇與截至二零二一年十二月三十一日止年度的環境、社會及管治報告並無重大的變動。



環境、社會及管治報告(續)

報告原則

本報告遵循環境、社會及管治報告指引，並採用下列原則：

報告原則	於本報告的應用
重要性	本集團的持份者以彼等的角度識別最重要的環境、社會及管治問題。本集團基於對本集團業務持續發展的相關風險，評估該等環境、社會及管治問題的重要性，並確定重要的環境、社會及管治問題的優先次序，及於本報告內披露。
量化	有關匯報排放量／能源耗用(如適用)所用的標準、方法、假設及／或計算工具的資料，以及所使用的轉換因素的來源乃於本報告有關章節內披露。
一致性	除非另有指明，本集團於編製所報告的環境、社會及管治數據時採用一致的方法，以確保就有關期間及企業之間作出有意義的環境、社會及管治表現比較。任何所用方法或關鍵績效指標的變動已作闡釋。
平衡	本報告避免可能會不恰當地影響決策或判斷的選擇、遺漏或呈報格式，並不偏不倚地呈報我們的表現。

環境、社會及管治事宜的管治

董事會承擔本集團環境、社會及管治事宜的全部責任，並負責定期審閱環境、社會及管治相關事項、辨識及評估有關風險，及確保本集團已制定適當及有效的環境、社會及管治風險管理及內部控制體系。此外，董事會每年檢討本集團對於環境、社會及管治相關目標的表現，並審閱及批准環境、社會及管治報告內的披露資料。

董事會負責制定符合本集團環境及社會目標的有關環境、社會及管治政策及管理程序，並在業務營運中實行日常的環境、社會及管治工作，包括適時評估持份者的需要及期望、辨識業務營運所牽涉的環境、社會及管治相關風險及機會、定期監察各部門單位的環境及社會表現。

持份者參與及重要性評估

本集團致力為持份者締造持續增長及長期價值，持份者包括本集團的僱員、投資者、承包商、客戶及普羅大眾。我們持續不繼地與持份者互動溝通，務求明白及收集彼等關於本集團業務所涉及重大環境、社會及管治事宜的期望及疑慮，並加以評估，編定優先處理次序並融入環境、社會及管治策略內，當中包括訂立實際的環境、社會及管治目標。我們與持份者的溝通渠道包括公司網站、股東週年大會、員工會議及其他事務會議。



持份者參與及重要性評估(續)

已識別的重要環境及社會問題如下：

- 僱員福利；
- 環境合規；
- 溫室氣體排放；
- 供應鏈管理；
- 職業健康及安全；
- 包容及平等機會；
- 吸引及留聘專才；
- 反貪污；及
- 社區投資

環境範疇

本集團的業務主要專注於提供涉及設計、安裝及實施UPPC系統的節能解決方案。該等業務對環境及自然資源並無重大影響，因此本集團於本年度有關氣體、溫室氣體排放、向水及土地排污以及產生有害及無害廢棄物的排放量極低。UPPC系統旨在優化客戶的能源效率(包括但不限於辦公室及生產廠房)，有助於保護環境及自然資源。

能源消耗及溫室氣體(「溫室氣體」)排放

能源消耗概覽

能源消耗	二零二二年 千瓦時	二零二一年 千瓦時	變動 增加/ (減少)
電力	5,342	5,669	(6%)
能源消耗強度 ¹ 每名僱員	382	298	28%

附註：

1. 能源消耗強度按能源消耗總量除以僱員人數計算。於二零二二年及二零二一年，僱員人數分別為14名及19名。



環境、社會及管治報告(續)

環境範疇(續)

能源消耗及溫室氣體(「溫室氣體」)排放(續)

碳足跡概覽

	二零二二年 (噸二氧化碳 當量)	二零二一年 (噸二氧化碳 當量)	變動 增加/ (減少)
溫室氣體排放			
範圍2：間接排放 ²			
— 二氧化碳	3.74	3.97	(6%)
範圍3：其他間接排放 ³			
— 二氧化碳	0.71	0.14	407%
溫室氣體排放總量			
— 二氧化碳	4.45	4.11	8%
溫室氣體排放強度 ⁴			
每名僱員	0.32	0.22	45%

附註：

1. 以上數據乃根據環境保護署提供的參考及工具計算。<https://www.carbon-footprint.hk/>
2. 範圍2指消耗購買電力產生的間接溫室氣體排放。
3. 範圍3指紙張消耗及航空運輸產生的其他間接溫室氣體排放。
4. 溫室氣體排放強度按溫室氣體排放總量除以僱員人數計算。

本集團的業務營運並不產生直接溫室氣體排放，本集團主要的溫室氣體排放來源為工作場所用電。因此，本集團已通過鼓勵僱員將辦公室室內溫度保持在攝氏24至26度及於閒置時關閉照明及其他辦公設備，監察工作場所內的用電情況。因此，本集團的用電量由二零二一年的5,669千瓦時減少6%至本年度的5,342千瓦時，相關溫室氣體排放量由二零二一年的約3.97噸二氧化碳當量減少至本年度的約3.74噸二氧化碳當量。

本集團主要產生自一般辦公室用紙量及商務差旅之其他間接排放由二零二一年0.14噸二氧化碳當量增加407%至本年度的0.71噸二氧化碳當量。增加的主要原因為由於疫情以致於二零二一年度並無進行商務差旅。

本集團致力透過持續減排工作提倡可持續之工作及居住環境，並將繼續鼓勵員工使用電子溝通渠道，例如在可行情況下以視像會議形式進行業務會議，以將商務差旅引致之溫室氣體排放減至最低。



環境範疇(續)

廢棄物管理

本集團堅持符合中國環境保護法及其他適用環保法律及法規的廢棄物管理原則。於本年度並無發現本集團產生任何有害廢棄物，本集團業務營運中產生的主要無害廢棄物列示如下：

無害廢棄物	二零二二年		二零二一年		變動 增加/ (減少)
	張	千克	張	千克	
紙	23,624	118	17,483	87	35%
紙張消耗強度 ¹ 每名僱員	1,687	8.43	920	4.58	83%

附註：

1. 紙張消耗強度按所用紙張數目除以僱員人數計算。

廢紙為本集團業務營運中已識別的主要廢棄物。本集團鼓勵僱員盡量使用電子檔代替紙質檔，以創造無紙化環境，並將打印機的預設影印設置為雙面打印內部文件。然而，由於僱員人數減少，紙張消耗由二零二一年每名僱員約4.58千克大幅增加至本年度每名僱員約8.43千克。

用水管理

本集團主要用水為廁所沖水、清潔用水龍頭供水及飲水用。其於租賃辦公室單位內營運，當中供水排水由相關大廈管理全權控制，被認為不能獲得個別租戶的取水排水數據或分水錶讀數。為避免日常營運中過度用水，本集團鼓勵僱員時刻緊關水龍頭以避免滴水，並優先採用有效的節水產品。

資源使用

作為環保及節能服務提供商，本集團致力於以最有效益及效率的方式使用資源。由於本集團並無製造任何產品，成品所用包裝物料並不適用於本集團業務。於本年度，電及材料為本集團所使用的主要資源。因此，本集團就其業務營運在工作場所採用以下主要政策：

- 為安裝UPPC系統時使用的材料制定標準；
- 在可能情況下使用廢料；
- 在工作場所使用最理想的溫度及光線控制；
- 辦公室閒置時關閉照明及空調；及
- 在可能及適宜情況下使用回收紙及雙面打印。



環境、社會及管治報告(續)

環境範疇(續)

資源使用(續)

此外，本集團的主要活動並非生產，因此用水主要作辦公室內部用途，而本集團在取得適合上述用途的用水方面並無存在問題。本集團將繼續在整體環境管理議程下倡導節能及節水行為。

氣候轉變

本集團已考慮暴雨、山火、酷熱天氣等實質風險以及如海平面上升等慢性風險。鑒於實質風險將會對員工造成即時安全問題，本公司已依循並將繼續恪守我們營運所在地方政府機關發出的相關通知及／或指引以確保員工安全。本集團將檢討現有針對惡劣天氣環境的措施，確保僱員安全。至於過渡性風險，本集團已考慮政策及法律風險，即政府將就排放及能源使用施加更多法律及法規，而由於我們的業務性質使然，我們的能源耗用量及排放量極低，本集團認為有關風險相對輕微。然而，本集團將繼續監察氣候轉變的潛在風險及其對本集團營運及客戶的影響，並據此制定及實行防範及應急措施。

合規

關於氣體及溫室氣體排放、向水及土地排污以及產生有害及無害廢物方面，本集團並不知悉任何不遵守法律及法規而對本集團造成重大影響的事件。

社會範疇

僱傭

本集團視僱員為其最寶貴的資產及實現長期增長及繁榮的關鍵。本集團致力提供健康、安全及友好的工作環境。本集團已制定若干非歧視政策，以確保各性別、民族、種族、年齡及宗教享有平等機會。



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

僱傭(續)

本集團於二零二二年及二零二一年度分別聘有合共19名及20名僱員，而於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團分別有14名及19名僱員。本集團於十二月三十一日的員工組合如下：

	二零二二年	二零二一年
僱員人數		
按性別劃分		
男性	12	15
女性	2	4
按年齡劃分		
30歲以下	1	1
30至50歲	8	13
50歲以上	5	5
按地區劃分		
香港	9	9
中國	5	10
按僱傭合約劃分		
長期	14	18
短期／兼職	-	1

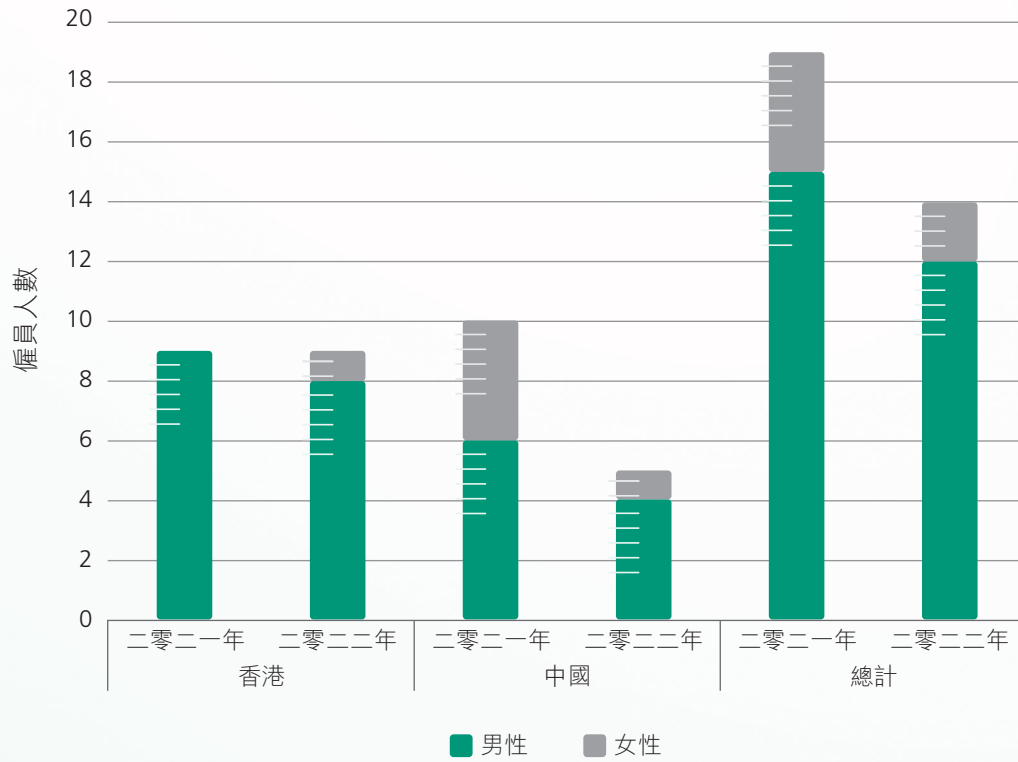


環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

僱傭(續)

於年結日按地區及性別劃分的員工



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

僱傭(續)

於二零二二年及二零二一年度，分別有合共5名及1名僱員離任本集團，相等於二零二二年及二零二一年度總僱員流失率分別約36%及約5%。按不同類別劃分的僱員流失率載列如下：

	二零二二年	二零二一年
僱員流失數目：		
按性別劃分		
男性	3	1
女性	2	—
按年齡劃分		
30歲以下	—	—
30至50歲	4	1
50歲以上	1	—
按地區劃分		
香港	2	1
中國	3	—
僱員流失率(%) [#]		
按性別劃分		
男性	25%	7%
女性	100%	—
按年齡劃分		
30歲以下	—	—
30至50歲	50%	8%
50歲以上	20%	—
按地區劃分		
香港	22%	11%
中國	60%	—

[#] 僱員流失率乃按特定類別年內的僱員流失數目除以特定類別於年結日的僱員人數計算



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

僱傭(續)

管理層定期參考市場標準以審閱本集團的薪酬及福利政策，並致力保障員工的權利及權益。本集團根據僱員個人表現、貢獻及市況按年度基準調整及檢討薪酬及福利。

僱傭合約中清楚訂明僱傭權利，如補償及解僱、招募及晉升、工作時間、休息時間、平等機會、多元化、反歧視以及福利及其他福利，以保障員工的權益。

本集團鼓勵工作與生活平衡，以提升團隊精神及促進與僱員的良好關係。

於本年度，本集團並不知悉任何重大違反僱傭及勞工實務法律及法規的情況。

健康與安全

本集團致力為員工維持高標準的健康與安全。於本年度，本集團全面遵守所有有關本集團健康及安全規定的法律及法規。於過去三個年度(包括本報告年度)各年，本集團並無任何工作相關的死亡事故(二零二一年：無)。本集團於二零二二年及二零二一年度並無錄得因工傷而停工的日數。

為盡量減少職業意外事故及提供安全及有保障的工作環境，本集團利用刊物說明安全規則。我們要求所有僱員遵守所有安全規則及規例，並隨時利用適用保護措施以避免事故。此外，作為COVID-19對抗措施的一環，為防止病毒傳播，本集團恪守政府所規定的預防病毒規例，並採取嚴格的防疫措施以保護僱員。我們亦定期進行安全檢查及突擊檢查，以監控及檢視本集團的健康及安全問題。

於本年度，並未發現違反職業安全法律法規而已經或可能會對本集團造成重大影響的情況。

發展及培訓

本集團堅信，僱員成長仍然為我們保持市場領先地位的關鍵。在本集團內培養學習文化及鼓勵持續教育及發展，以令僱員充分準備及有能力向客戶交付優質服務及產品、以及提高僱員的職業安全意識，實屬必要。



社會範疇(續)

發展及培訓(續)

本集團的培訓可歸類為三個方面：

- 新入職員工計劃；
- 在職培訓計劃；及
- 外部培訓

我們向新僱員提供入職培訓，以熟悉本集團的文化、業務及營運。同時，就技術崗位(如技術支援)而言，我們向每一名新受僱僱員提供崗前技術培訓，以提高彼等的專業技能。

本集團歡迎每一位員工根據彼等各自的工作職責及職位參加培訓計劃。本集團的人力資源部將審閱所有員工申請，並為每一名員工分配最合適的培訓及發展計劃。

於二零二二年及二零二一年度，本集團僱員已分別獲提供合共186工時及266工時的培訓，即於二零二二年及二零二一年十二月三十一日每名僱員平均培訓分別約13小時及約14小時。於二零二二年及二零二一年度，參與該等培訓的僱員總人數分別為14名及17名，佔於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的總僱員人數分別約100%及約89%。按不同類別劃分的發展及培訓數據載列如下：

	二零二二年	二零二一年
僱員接受的培訓總時數	186	266
佔獲培訓僱員百分比#：		
按性別劃分		
男性	86%	82%
女性	14%	18%
按僱員類別劃分		
高級管理層	57%	35%
中級管理層	21%	47%
其他	22%	18%

佔獲培訓僱員百分比乃按特定類別內獲培訓僱員人數除以獲培訓僱員總數計算



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

發展及培訓(續)

	二零二二年	二零二一年
每名僱員完成的平均培訓時數 [^] ：		
按性別劃分		
男性	13	16
女性	15	8
按僱員類別劃分		
高級管理層	7	9
中級管理層	33	24
其他	10	6

[^] 平均培訓時數乃按特定類別年內總培訓時數除以特定類別於年結日的僱員人數計算

勞工準則

本集團尋求提供具有平等機會及多元化人力資源的工作環境。本集團的員工招聘指引及避免違反僱傭政策概述本集團作為負責任僱主的責任，以及為確保所有候選人得到平等對待及僱傭符合地方法律及法規所必需的程序。

以僱員的母語提供的書面僱員手冊內清楚載明工時、薪資及績效事宜、福利政策、培訓、休假及紀律程序以及可能處罰的資料。

本集團禁止構成童工及強制勞工的僱傭。本集團實施嚴格遵守地方僱傭法律及法規的僱傭政策。確定僱用本集團員工之前，我們的人力資源部將要求求職者提供有效的身份證明文件，以核實求職者可合法僱用，及確保遵守所有禁止童工及強制勞工的有關法律及法規。倘發現違規情況，本集團將即時終止任何勞工活動。任何虛假文件將被視為欺詐，而本集團將有權即時終止勞工合約。本集團將定期審閱僱員資料，以確保並無違反任何法規及政策。

於本年度，本集團並無使用童工或強制勞工，乃由於就僱傭管理而言，本集團根據香港特別行政區僱傭條例及中國勞動合同法行事。



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

供應鏈管理

維持有效及公平的供應鏈乃本集團確保穩定及優質供應的議程之一。

為此，本集團與持份者就供應鏈密切協作，以提升整體環境、社會及管治表現及確保所有供應鏈管理流程符合採納的最佳慣例。

本集團採購的主要材料為就其提供節能業務所用的UPPC系統材料或部件。於本年度內，本集團有309名供應商(二零二一年：304名供應商)，全部位於中國。

本集團期望供應商公平合理地對待其僱員、尊重僱員的權利，及為僱員提供概無歧視、童工及強制勞工的環境，以實踐良好的僱傭措施。供應商亦須遵循透明的業務流程及高水平的操守，避免利益衝突及禁止貪污賄賂。作出任何採購決定之前，本集團將對供應商進行盡職審查及評估，以避免供應鏈內出現環境及社會風險。我們主要基於供應商的服務或產品質量、價格、聲譽、財務背景、可持續性及社會責任、往績記錄及交付時間，以挑選供應商。

我們定期評核主要供應商的表現，以決定是否延長與其的合作關係。

於本年度，本集團並不知悉有任何主要供應商對業務道德、環境保護、人權及勞工實務方面造成重大實際及潛在不利影響，而主要供應商亦並無任何關於人權問題的不合規事故。

產品及服務責任

保持我們產品及服務的高質量及高標準對本集團的成功及可持續發展至關重要。因此，保持質量一貫及產品精度乃本集團的首要任務。本集團的每個UPPC系統在提供予客戶前均須經過嚴格的質量檢測。我們的項目經理負責監察我們所承辦工作的整體進度及質量。我們會舉行定期管理會議，以討論所發現的任何問題及補救缺失(如有)。本集團亦提供維護服務、電郵及電話支援等售後服務。

投訴管理

客戶反饋乃改善我們產品及服務的必需要素，故本集團歡迎客戶的所有反饋，並已制定處理反饋的程序，詳細記錄反饋並即時採取適當的跟進行動。

於二零二二年及二零二一年度，並無已售出的產品因安全健康理由而須回收，且並無接獲關於產品及服務的投訴。



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

產品及服務責任(續)

標籤

本集團要求標籤準確、合法、清晰及不含誤導成份，並保障知識產權(如適用)。我們確保所提供的資料及營銷材料不含任何具誤導成份的內容，以保障客戶權益。

私隱事宜

本集團致力保護客戶數據及私隱資料，確保業務資料保密。向僱員提供此方面的培訓及實施適當的資訊系統保安實屬必需。

我們深明保護客戶資料的私隱及保密的重要性，及已制定並讓員工瞭解規管客戶數據收集、處理及披露的內部政策。如屬違法或未經客戶明確及暗示同意，本集團禁止其他人士使用客戶任何個人資料以作直接營銷用途。

於本年度，本集團並不知悉任何不遵守有關產品及服務安全方面的相關法律、規則及規例而已經或可能會對本集團造成重大影響的情況。

反貪污

反貪污措施及法律在本集團的業務範圍內強制執行。本集團致力於維持高道德標準及誠信，透過在本集團的行為守則中載列指引禁止任何形式的貪污。舉報政策鼓勵報告任何不當行為乃本集團遵循反貪污、反詐騙及反舞弊政策的良好範例。

本集團制定反貪污政策，禁止僱員於履行僱員職務時收受客戶、供應商、同僚或其他人士給予的任何利益，及禁止牽涉利益衝突、賄賂、敲詐勒索、詐騙及洗錢的活動。此外，本集團的董事及高級管理人員獲提供反貪污實務的培訓。

於本年度，本集團並不知悉針對本集團或任何員工的貪污投訴，亦並無任何針對本集團或其僱員提出牽涉貪污行為的法律案件。



環境、社會及管治報告(續)

社會範疇(續)

社區投資

本集團認為，可持續發展社區在其長期增長及成功中發揮重要作用。因此，本集團透過與其經營所在地方社區合作及滿足社區的需要，對社會進步作出巨大貢獻。

本集團亦鼓勵僱員投入時間及積極參與社區活動及慈善工作。

勞工需要

本集團銳意擴展業務營運，使我們可聘請更多工人，以善用社區可用的人力資源。

社區活動

我們鼓勵僱員參與社區活動，例如社區健康計劃、體育、文化活動、義工工作及慈善活動。

由於爆發COVID-19及頒佈社交距離等多項政府措施，本集團於本年度並無參與任何社區活動(二零二一年：無)。

環境保護

本集團鼓勵所有僱員參與環境保護活動，及提高社區大眾對環保的意識。



獨立核數師報告



香港
中環
畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31樓

致信能低碳有限公司全體股東
(於香港註冊成立之有限公司)

意見

我們已審核列載於第66至143頁信能低碳有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之綜合財務報表，此等綜合財務報表包括於二零二二年十二月三十一日之綜合財務狀況表、截至該日止年度之綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為，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」)真實而公平地反映 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，並已根據公司條例妥為編製。

意見的基礎

我們乃根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則(「香港審計準則」)進行審核。我們在該等準則下的責任詳述於本報告「核數師就審核綜合財務報表應負之責任」一節。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，並已根據守則履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得的審核憑證可充足和適當地提供保留意見的基礎。

有關持續經營的重大不確定因素

我們注意到綜合財務報表附註3(c)，當中指出 貴集團於截至二零二二年十二月三十一日止年度錄得虧損淨額約51,972,000港元及經營業務之現金淨額流出約13,598,000港元。該等因素顯示存在重大不確定因素，其可能對 貴集團持續經營之能力構成重大疑問。我們並無就該事宜作出意見修訂。



獨立核數師報告(續)

關鍵審核事項

關鍵審核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核最為重要的事項。此等事項是在我們審核整體綜合財務報表及出具我們之意見時進行處理的。我們不會對此等事項提供單獨的意見。除了「有關持續經營的重大不確定因素」數節所述之事宜外，我們已釐定下述事宜為將於我們之報告內傳達之關鍵審核事項。

關鍵審核事項

已確認應收賬款及應收融資租賃款項的預期信貸虧損撥備

茲提述綜合財務報表附註4、20及23。

於二零二二年十二月三十一日，貴集團之應收賬款總額約為57,880,000港元，而預期信貸虧損撥備約為55,244,000港元。

於二零二二年十二月三十一日，貴集團之應收融資租賃款項總額約為45,382,000港元，而預期信貸虧損撥備約為31,058,000港元。

管理層對應收賬款及應收融資租賃款項的可收回性及預期信貸虧損撥備的充足度進行定期評估，當中所用資料包括不同客戶的內部信貸評估、應收賬款及應收融資租賃款項的賬齡、過往結算記錄、後續結算狀態、預期時間及未償還結餘的實現金額及與相關客戶的持續業務關係。管理層亦考慮可能影響對手方償還未償還結餘能力的前瞻性資料，以估計減值評估的預期信貸虧損。

我們專注於此乃由於預期信貸虧損模式項下的應收賬款及應收融資租賃款項減值評估涉及重大管理層判斷及估計。

我們的審核如何處理關鍵審核事項

我們有關管理層對於二零二二年十二月三十一日之應收賬款及應收融資租賃款項的預期信貸虧損之估計撥備程序包括：

- 了解及評估 貴集團就管理及監察信貸風險採取之主要監控，並評估預期信貸虧損撥備；
- 抽樣檢查相關財務記錄所載於二零二二年十二月三十一日應收賬款及應收融資租賃款項的賬齡組合，以至銀行結單所記錄年結日後還款狀況；
- 向管理層查詢各項於年結日已逾期的重大應收賬款及應收融資租賃款項的狀況，將其與管理層所作解釋及支持證據整合，例如經甄選客戶的內部信貸評估、根據貿易及融資租賃記錄了解與客戶的持續業務關係，檢查對手方歷史及後續結算記錄及其他通訊；及
- 評估預期信貸虧損撥備方法的合適性，抽樣檢查主要輸入數據，以評估其準確性及完整性，並查證用以釐定預期信貸虧損的假設，包括歷史及前瞻性資料。

我們發現評估應收賬款及應收融資租賃款項可收回性及釐定預期信貸虧損撥備時所採用管理層判斷及估計獲目前可得證據所支持。



獨立核數師報告(續)

其他資料

董事須對其他資料負責。其他資料包括載於年報內之資料，但不包括當中的綜合財務報表及我們的核數師報告(「其他資料」)。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他資料，且我們並無就此發表任何形式的鑒證結論。

就我們審核綜合財務報表而言，我們的責任為細閱其他資料，並在此過程中考慮其他資料是否與綜合財務報表或我們在審核過程中獲悉的資料存在重大不一致或似乎存在重大失實陳述的其他情況。倘我們基於我們已進行的工作認為其他資料存在重大失實陳述，則我們須報告該事實。

董事及審核委員會就綜合財務報表須承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及公司條例，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騙或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

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及採用持續經營會計準則有關的事項。除非董事有意將 貴集團清盤或停止營運，或別無其他實際的替代方案。

審核委員會負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審核綜合財務報表應負之責任

我們的目標為就整體綜合財務報表是否不存在因欺詐或錯誤而導致的重大失實陳述取得合理保證，並出具載有我們意見的核數師報告。我們根據公司條例第405條僅向 閣下(作為整體)呈報，且並無作其他用途。我們概不就本報告的內容對任何其他人士負責或承擔責任。合理保證為高水平的保證，惟無法保證根據香港審計準則進行的審核總能發現重大失實陳述(倘存在)。失實陳述可能因欺詐或錯誤而引致，且倘合理預期有關失實陳述可能單獨或共同影響相關使用者根據該等綜合財務報表作出的經濟決策，則有關失實陳述被視為屬重大。



獨立核數師報告(續)

核數師就審核綜合財務報表應負之責任(續)

作為根據香港會計準則進行審核的一部分，我們在整個審核過程中運用專業判斷及保持專業懷疑態度。我們亦會：

- 識別及評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大失實陳述的風險、設計及執行審核程序以應對該等風險，並獲得充足且適當的審核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，因此未能發現由於欺詐而導致的重大失實陳述的風險高於未能發現由於錯誤而導致的重大失實陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計在有關情況下屬適當的審核程序，但目的並非對 貴集團的內部控制的有效性發表意見。
- 評估董事所採用的會計政策的恰當性及所作出的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準的恰當性作出結論，並根據獲得的審核憑證，確定是否存在與可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮的事項或條件有關的重大不確定因素。倘我們認為存在重大不確定因素，則我們須在核數師報告中提請注意綜合財務報表中的相關披露，或倘有關披露不足，則修訂我們的意見。我們的結論乃基於截至核數師報告日期獲得的審核憑證作出。然而，未來事項或情況可能令 貴集團不能持續經營。
- 評估綜合財務報表的整體呈列、結構及內容，包括披露及綜合財務報表是否公平反映相關交易及事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務資料獲得充足、適當的審核憑證，以對綜合財務報表發表意見。我們負責指導、監督及執行集團審計工作。我們對我們的審核意見全權負責。

我們就(其中包括)審核的計劃範圍及時間安排以及重大審核發現(包括我們在審核期間發現的內部控制的任何重大缺陷)與審核委員會溝通。



獨立核數師報告(續)

核數師就審核綜合財務報表應負之責任(續)

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，並與其溝通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，以及為消除威脅所採取的行動或所採用的防範措施(如適用)。

從與審核委員會溝通的事項中，我們決定對審核本期綜合財務報表最為重要的事項，因而構成關鍵審核事項。我們將於核數師報告中描述有關事項，除非法律法規不允許公開披露該等事項或在極其罕見的情況下我們認為由於於報告中披露有關事項所造成的負面影響合理預期將超過公眾知悉事項產生的利益因而不應於報告中披露有關事項則除外。

出具本獨立核數師報告的審計項目董事為郭梓俊。

國衛會計師事務所有限公司
執業會計師

郭梓俊
執業證書編號：P06901

香港，二零二三年三月二十七日



綜合損益及其他全面收益表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
收益	8	23,306	7,583
銷售成本		(20,946)	(6,374)
毛利		2,360	1,209
其他收入	9	419	4,523
應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項之預期信貸虧損撥備淨額		(13,641)	(35,163)
應收融資租賃款項撇銷		(26,218)	-
無形資產攤銷	17	-	(2,467)
無形資產之減值虧損	17	-	(21,678)
使用權資產之減值虧損	19	-	(131)
物業、廠房及設備之減值虧損	18	-	(104)
銷售開支		(993)	(1,335)
行政及經營開支		(11,838)	(10,323)
經營活動虧損		(49,911)	(65,469)
融資成本	10	(2,061)	(4,076)
除稅前虧損	11	(51,972)	(69,545)
所得稅抵免	12	-	3,622
本年度虧損		(51,972)	(65,923)
本年度其他全面(開支)/收益，已扣除稅項			
其後可重新分類至損益之項目：			
換算海外業務之匯兌差異		(1,080)	1,419
本年度其他全面(開支)/收益，已扣除稅項		(1,080)	1,419
本年度全面開支總額，已扣除稅項		(53,052)	(64,504)
本公司擁有人應佔年度虧損		(51,972)	(65,923)
本公司擁有人應佔全面開支總額		(53,052)	(64,504)
		港仙	港仙 (重列)
每股虧損			
—基本及攤薄	16	(7.46)	(9.87)

相關附註構成該等綜合財務報表的一部分。



綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
非流動資產			
無形資產	17	–	–
物業、廠房及設備	18	–	–
使用權資產	19	–	–
應收融資租賃款項	23	11,410	40,717
		11,410	40,717
流動資產			
存貨		420	467
應收賬款	20	2,636	15,472
合約資產	21	2,021	–
預付款項、按金及其他應收款項	22	13,785	2,010
應收融資租賃款項	23	2,914	4,759
現金及銀行結餘	24	26,985	18,886
		48,761	41,594
流動負債			
應付賬款及其他應付款項	25	9,533	8,451
合約負債	26	8,819	935
租賃負債	27	–	229
其他借貸	28	22,374	24,486
		40,726	34,101
流動資產淨值		8,035	7,493
總資產減流動負債		19,445	48,210



綜合財務狀況表(續)

於二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
非流動負債			
遞延稅項負債	29	-	-
		-	-
資產淨值		19,445	48,210
股本及儲備			
股本	30	3,201,626	3,177,339
儲備		(3,182,181)	(3,129,129)
總權益		19,445	48,210

於二零二三年三月二十七日獲董事會授權及批准刊發，並由以下董事代表簽署：

張國龍先生
董事

庄苗忠先生
董事

相關附註組成該等綜合財務報表的一部分。



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 千港元	購股權儲備 千港元	儲備		總計 千港元
			匯兌儲備 千港元	累計虧損 千港元	
於二零二一年一月一日	3,177,339	2,762	4,100	(3,071,487)	112,714
本年度虧損	-	-	-	(65,923)	(65,923)
本年度其他全面收益	-	-	1,419	-	1,419
本年度全面收益/(開支)總額	-	-	1,419	(65,923)	(64,504)
沒收購股權	-	(729)	-	729	-
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	3,177,339	2,033	5,519	(3,136,681)	48,210
本年度虧損	-	-	-	(51,972)	(51,972)
本年度其他全面開支	-	-	(1,080)	-	(1,080)
本年度全面開支總額	-	-	(1,080)	(51,972)	(53,052)
就配售發行股份(附註30)	24,910	-	-	-	24,910
配售應佔交易成本(附註30)	(623)	-	-	-	(623)
沒收購股權	-	(437)	-	437	-
於二零二二年十二月三十一日	3,201,626	1,596	4,439	(3,188,216)	19,445

相關附註組成該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	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
來自經營業務之現金流量			
除稅前虧損		(51,972)	(69,545)
就下列各項作出調整：			
銀行利息收入	9	(28)	(31)
融資成本	10	2,061	4,076
物業、廠房及設備之折舊	18	-	12
使用權資產折舊開支	19	-	182
無形資產攤銷	17	-	2,467
無形資產之減值虧損	17	-	21,678
使用權資產之減值虧損	19	-	131
物業、廠房及設備之減值虧損	18	-	104
應收融資租賃款項撇銷		26,218	-
應收賬款之預期信貸虧損撥備		13,843	26,808
應收融資租賃款項之預期信貸虧損撥備		678	8,639
合約資產之預期信貸虧損撥備		6	-
應收賬款之預期信貸虧損撥備撥回		(13)	(5)
應收融資租賃款項之預期信貸虧損撥備撥回		(873)	(279)
營運資金變動前之經營虧損		(10,080)	(5,763)
預付款項、按金及其他應收款項增加		(12,291)	(925)
應收賬款(增加)/減少		(1,786)	5,615
合約資產增加		(2,122)	-
應收融資租賃款項減少		2,492	3,482
存貨減少		7	17
應付賬款及其他應付款項增加/(減少)		1,840	(6,736)
合約負債增加		8,342	922
經營業務所用之現金		(13,598)	(3,388)
已付所得稅		-	-
經營業務所用之現金淨額		(13,598)	(3,388)
來自投資業務之現金流量			
購買物業、廠房及設備		-	(4)
已收銀行利息收入		28	31
投資業務產生之現金淨額		28	27



綜合現金流量表(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
來自融資業務之現金流量			
償還租賃負債		(231)	(354)
已付利息		(2,119)	(6,119)
配售股份所得款項	30	24,910	–
配售股份應佔交易成本	30	(623)	–
融資業務產生/(所用)之現金淨額		21,937	(6,473)
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		8,367	(9,834)
年初之現金及現金等價物			
匯率變動對以外幣持有之現金結餘之影響		18,886	28,757
		(268)	(37)
年末之現金及現金等價物		26,985	18,886
現金及現金等價物結餘分析			
現金及銀行結餘		26,985	18,886

相關附註組成該等綜合財務報表的一部分。



綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

1. 公司資料

信能低碳有限公司(「本公司」)於香港註冊成立，其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。本公司註冊辦事處地址為香港北角蜆殼街9-23號秀明中心7樓D室。

本公司主要股東之詳情披露於年報董事會報告「主要股東」一節。

本公司為一間投資控股公司，其附屬公司之主要業務為設計及提供節能解決方案業務(「節能業務」)。

綜合財務報表以港元(「港元」)列值，其與本公司之功能貨幣相同，除非另有指明，否則約至最接近千元(千港元)。

2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

本年度強制生效之經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已首次應用香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之以下於二零二二年一月一日或之後開始之年度期間強制生效之香港財務報告準則修訂本，以編製綜合財務報表：

香港財務報告準則之修訂本	香港財務報告準則二零一八年至二零二零年週期之年度改進
香港財務報告準則第3號之修訂本	對概念框架的提述
香港會計準則第16號之修訂本	物業，廠房及設備—作擬定用途前的所得款項
香港會計準則第37號之修訂本	繁重合約—履行合約的成本

於本年度應用香港財務報告準則修訂本對本集團本年度及過往年度之財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表所載之披露並無重大影響。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

2. 應用香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)修訂本(續)**已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則**

本集團並無提早應用以下已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂本 ²
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號之修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間之資產出售或注資 ³
香港財務報告準則第16號之修訂本	售後租回之租賃負債 ²
香港會計準則第1號之修訂本	負債的流動或非流動分類及香港詮釋第5號(二零二零年)之相關修訂本 ²
香港會計準則第1號之修訂本	附帶契諾的非流動負債(「二零二二年修訂本」) ²
香港會計準則第1號及香港財務報告 準則實務聲明第2號之修訂本	會計政策的披露 ¹
香港會計準則第8號之修訂本	會計估計的定義 ¹
香港會計準則第12號之修訂本	與單一交易所產生資產及負債有關的遞延稅項 ¹

1 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效。

2 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效。

3 於待定日期或之後開始之年度期間生效。

本公司董事預期應用所有新訂及經修訂香港財務報告準則於可見未來將不會對綜合財務報表產生重大影響。

3. 主要會計政策概要**(a) 法定財務報表**

載入本年報之截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度之財務資料並不構成本公司該等年度之法定年度綜合財務報表，但卻是摘錄自該等財務報表。與此等法定財務報表有關之其他資料須根據公司條例第436條作出以下披露：

本公司已按照公司條例第662(3)條及附表6第3部的要求，向香港公司註冊處處長遞交截至二零二一年十二月三十一日止年度之財務報表，並將於適當時候遞交截至二零二二年十二月三十一日止年度之財務報表。

本公司核數師已就兩個年度之財務報表作出報告。核數師報告為無保留意見，並無載有核數師於其報告出具無保留意見之情況下，提請注意任何引述之強調事項；亦不載有根據公司條例第406(2)、407(2)或(3)條作出之陳述。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(b) 合規聲明

該等綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒佈之所有適用之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製。就編製綜合財務報表而言，倘合理預期資料會影響主要用家的決定，則有關資料被視為重大。此外，該等綜合財務報表亦包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)及公司條例規定之適用披露。

(c) 編製基準

綜合財務報表已於各報告期末根據歷史成本基準編製，見下文所載會計政策解釋。

歷史成本一般以商品及服務交易代價之公平價值作基準。

公平價值指市場參與者之間在計量日期進行的有序交易中出售一項資產所收取的價格或轉移一項負債所支付的價格，無論該價格為直接可觀察或採用其他估值技術估計。在對資產或負債的公平價值作出估計時，本集團將於計量日期定價資產或負債時考慮該等特質。在該等綜合財務報表中計量及／或披露的公平價值均在此基礎上予以確定，惟香港財務報告準則第2號以股份為基礎之付款範圍內以股份為基礎之付款交易、根據香港財務報告準則第16號租賃入賬之租賃交易及與公平價值類似但並非公平價值之計量(例如香港會計準則第2號存貨中之可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值中之使用價值)除外。

此外，就財務申報而言，公平價值計量乃根據公平價值之輸入數據之可觀察程度及該等輸入數據對公平價值計量整體之重要性分類為第一、二或三級，詳情載述如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場之報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據(第一級內包括的報價除外)；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(c) 編製基準(續)

持續經營

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團產生虧損淨額約51,972,000港元(二零二一年：65,923,000港元)及經營活動現金流出淨額約13,598,000港元(二零二一年：3,388,000港元)。此外，於二零二二年十二月三十一日本集團另有其他借款約22,374,000港元(二零二一年：24,486,000港元)以及現金及銀行結餘約26,985,000港元(二零二一年：18,886,000港元)。有關其他借款的詳情於綜合財務報表附註28披露。這些情況對本集團持續經營的能力構成重大疑問。本集團實施以下措施，以改善本集團的營運資金、流動資金以及現金流量狀況。

(i) 替代資金來源

本公司正積極考慮透過進行集資活動籌集新資金，包括但不限於供股、公開發售及配售新股份。

(ii) 經營成本的控制措施

本集團正在實施經營計劃，以控制成本及為本集團營運產生足夠現金流量。

本集團持續經營的能力取決於上述措施能否最終有成果。這些成果本質上不能確定，無法以合理的確定性去確認。因此，於二零二二年十二月三十一日出現的重大不確定性，可能會導致對本集團的持續經營能力產生重大疑慮，因此，本集團可能無法於日常業務中變現本集團資產和清償本集團負債。

儘管存在上述情況，本公司董事釐定採用持續經營基準編製綜合財務報表乃屬適當。本公司董事已審閱管理層編製的本集團現金流量預測。現金流量預測涵蓋自報告期末起不少於十二個月期間。本公司董事認為，經計及上述計劃及措施，本集團於報告期末起不少於十二個月內將具備足夠營運資金撥付其營運及於到期時履行其財務責任。因此，本公司董事認為，以持續經營基準編製截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表屬合適。

倘本集團未能以持續經營基準營運，將須作出調整以分別將資產的價值撇銷至其可收回金額、為任何可能產生的未來負債計提撥備以及將非流動資產及負債重新分類為流動資產及負債。該等調整的影響並未於綜合財務報表中反映。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(d) 合併基準

綜合財務報表包括本公司以及本公司及其附屬公司控制的實體之財務報表。倘符合以下條件，則本公司擁有控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 對因參與投資對象之業務所得之可變回報而承受風險或擁有權利；及
- 有能力藉行使其權力而影響該等回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中，有一項或以上出現變數，本集團會重新評估其是否控制投資對象。

倘本集團於投資對象之投票權未能佔大多數，但只要投票權足以賦予本集團實際能力可單方面掌控投資對象之相關業務時，本集團即對投資對象擁有權力。在評估本集團於投資對象之投票權是否足以賦予其權力時，本集團考慮所有相關事實及情況，其中包括：

- 本集團持有投票權之規模相對於其他選票持有人持有投票權之規模及分散性；
- 本集團、其他選票持有人或其他人士持有的潛在投票權；
- 其他合約安排產生之權利；及
- 於需要作出決定(包括先前股東大會上之投票模式)時表明本集團當前擁有或並無擁有指導相關活動之能力之任何額外事實及情況。

本集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於失去附屬公司控制權時終止入賬。具體而言，於本年度內購入或出售之附屬公司的收入及開支於本集團獲得控制權當日起至本集團失去附屬公司控制權當日止計入綜合損益及其他全面收益表內。

損益及其他全面收益各項目歸屬於本公司擁有人及非控股權益。附屬公司全面收益總額歸屬於本公司擁有人及非控股權益，即使導致非控股權益出現虧絀結餘亦然。

如有必要，對附屬公司之財務報表作出調整，以使得彼等之會計政策與本集團所採用者一致。

所有與本集團成員公司交易有關之集團內部資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合入賬時對銷。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(e) 於附屬公司之投資

於附屬公司之投資計入本公司財務狀況表(按成本減任何可確定累計減值虧損)。附屬公司業績以年內本公司已收或應收股息為基準入賬。

(f) 業務合併

業務為一系列整合活動及資產，當中包括共同對創造產出品帶來重大貢獻之輸入及重要流程。所收購流程倘乃持續生產產出品之能力之關鍵，則被視為重要，包括具備必需技能、知識或經驗之有組織勞動力，以履行相關流程，或彼等對持續生產產出品之能力帶來重大貢獻、被視為獨特或罕有或不能取代而不會產生重大成本、努力或會延誤持續生產產出品之能力。

收購業務採用收購法入賬。業務合併之轉撥代價按公平價值計量，而計算方法為下列各項之總和：本集團所轉讓資產於收購日期之公平價值、本集團向被收購方原擁有人產生之負債及本集團於交換被收購方之控制權發行之股權。有關收購之費用通常於產生時於損益內確認。

於收購日期，所收購之可識別資產及所承擔之負債按收購日期之公平價值確認，惟下文所述者除外：

- (i) 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關之負債或資產，分別根據香港會計準則第12號*所得稅*及香港會計準則第19號*僱員福利*確認並計量；
- (ii) 與被收購方以股份為基礎之付款交易或以本集團以股份為基礎之付款交易取代被收購方以股份為基礎之付款交易相關之負債或股本工具乃於收購日期根據香港財務報告準則第2號*以股份為基礎之付款*計量；
- (iii) 根據香港財務報告準則第5號*持作出售之非流動資產及已終止經營業務*分類為持作出售資產(或出售組別)則根據該準則計量；及
- (iv) 租賃負債按剩餘租賃款項(定義見香港財務報告準則第16號)的現值確認及計量，猶如收購的租賃於收購日為新租賃，惟(a)租賃期限於收購日期12個月內結束；或(b)相關資產為低價值的租賃除外。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並進行調整以反映與市場條款相比租賃的有利或不利條款。

商譽為以所轉撥之代價、於被收購方擁有任何非控股權益之金額及收購方先前持有被收購方之股權(如有)之公平價值之總和，減所收購之可識別資產及所承擔之負債於收購日期之淨額後得出之差額計值。經評估後，倘所收購之可識別淨資產與所承擔之負債於收購日期之淨額高於轉撥之代價、於被收購方及收購方先前持有被收購方之權益(如有)之公平價值之任何非控股權益之金額總和，則差額即時於損益內確認為議價收購收益。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(f) 業務合併(續)

屬現時擁有之權益且於清盤時持有人有權按比例分佔實體資產之淨值之非控股權益，可初步按公平價值或非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額比例計量。計量基準視乎每項交易而作出選擇。其他種類的非控股權益乃按其公平價值或另一項準則規定之另一項計量基準計量。

倘本集團於業務合併中轉讓之代價包括或然代價安排產生之資產或負債，或然代價乃按其收購日期之公平價值計量並視作業務合併中所轉讓代價的一部分。或然代價之公平價值變動(如符合計量期間調整資格)可追溯調整，並對商譽出相應調整。計量期間調整為於「計量期間」(不超過收購日期起計一年)就於收購日期存在之事實及情況獲得額外資料而引致之調整。

不合資格作為計量期間調整的或然代價公平價值變動的其後會計處理取決於或然代價如何分類。分類為權益的或然代價不會在其後報告日期重新計量，而其後之結算乃於權益內列賬。分類為資產或負債之或然代價乃根據香港會計準則第39號或香港會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產(如適用)在其後報告日期重新計量，並在損益中確認相應收益或虧損。

當業務合併分階段實現，本集團過往持有被收購方之股權會按於收購日期(即本集團取得控制權當日)之公平價值重新計量，而由此產生之收益或虧損(如有)會於損益內確認。於收購日期前自被收購方權益產生且過往已於其他全面收益中確認並根據香港財務報告準則第9號計量的金額，會按倘本集團已直接出售早前持有股權而需要遵循之相同基準入賬。

倘於已發生業務合併之報告期末就業務合併的初步會計處理尚未完成，則本集團須按暫定金額呈報未完成之會計處理項目。該等暫定金額可於計量期間調整(見上文)或確認額外資產或負債，以反映截至收購日期已取得的事實及情況之新增資料(倘獲知悉)對截至該日已確認金額所帶來的影響。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(g) 商譽以外之非金融資產減值

本集團於報告期末均審閱其物業、廠房及設備、使用權資產、具有有限可使用年期的無形資產之賬面值，以釐定有否跡象顯示此等資產蒙受減值虧損。倘該等跡象存在，則估計相關資產之可收回金額以釐定減值虧損之程度(如有)。

物業、廠房及設備、使用權資產以及無形資產的可收回金額乃個別估計。倘無法個別估計可收回金額，則本集團會估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。

在對現金產生單位進行減值測試時，當可建立合理一致的分配基準時，企業資產會分配至相關現金產生單位，否則分配至可建立合理一致分配基準的最小現金產生單位組別。可收回金額按企業資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別之賬面值作比較。

可收回金額是公平價值減出售成本與使用價值之較高者。當評估使用價值時，使用稅前折算率將估計未來現金流折算至其現值，而該稅前折算率反映現時市場對金錢時間價值及估計未來現金流未經調整之資產(或現金產生單位)特定風險之評估。

倘某項資產(或現金產生單位)之可收回金額估計低於其賬面值，則該項資產(或現金產生單位)之賬面值減至其可收回金額。對於無法合理及一致分配予現金產生單位的企業資產或企業資產中的一部分，本集團將一組現金產生單位的賬面值(包括分配予該組現金產生單位的企業資產或企業資產中的一部分)，與該組現金產生單位的可收回金額進行比較。分配減值虧損時，減值虧損首先被分配以減少任何商譽(如適用)的賬面值，隨後根據各項資產於該單位或一組現金產生單位的賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不低於其公平價值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)與零之中的最高值。原應分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位或一組現金產生單位的其他資產。減值虧損即時於損益確認，除非有關資產根據另一準則以重估金額入賬，在此情況下，減值虧損根據該準則被當作重估減少處理。

倘減值虧損其後撥回，則該項資產(或現金產生單位)之賬面值會增加至其可收回金額之經修訂估計值，惟增加後之賬面值不得超出假設過往年度並無就該項資產(或現金產生單位)確認減值虧損原應釐定之賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認，除非有關資產根據另一準則以重估金額入賬，在此情況下，減值虧損撥回根據該準則被當作重估增加處理。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(h) 收益及其他收入確認

本集團於(或當)完成履約責任時(即於與特定履約責任相關的貨品或服務的「控制權」轉移予客戶時)確認收益。

履約責任指一項明確貨品或服務(或一批貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合以下其中一項標準，則控制權為隨時間轉移，而收益則參考相關履約責任的完成進度隨時間確認：

- 客戶於本集團履約時同時收取及消耗本集團履約所提供的利益；
- 本集團的履約創造或改良一項其於本集團履約時受客戶控制的資產；或
- 本集團的履約未創造對本集團具有替代用途的資產，而本集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

否則，收益於客戶獲得明確商品或服務控制權的時間點確認。

合約資產指本集團就向客戶換取本集團已轉讓的貨品或服務收取代價的權利(尚未成為無條件)。其根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即只需待時間過去代價即須到期支付。

合約負債指本集團因已自客戶收取代價(或到期收取的代價)，而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

與合約有關之合約資產及合約負債按淨額基準入賬列報。

包含多於一項履約責任的合約(包括分配交易成本)

就包含多於一項履約責任的合約而言，本集團按照相對獨立售價基準將交易價格分配至各履約責任。

有關各履約責任的明確貨品或服務的獨立售價於合約開始時釐定。該價格指本集團將單獨向客戶出售承諾貨品或服務的價格。倘獨立售價不可直接觀察，本集團將使用適當技術進行估計，以使最終分配至任何履約責任的交易價格可反映本集團向客戶轉讓承諾貨品或服務預期有權獲得的代價金額。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)**(h) 收益及其他收入確認(續)****隨時間收益確認：計量完成履約責任的進度****投入法**

完全達成履約責任的進度按投入法計量，即基於本集團的努力或達成履約責任相對於達成履約責任的總預期投入的投入來確認收入，可以最佳方式描述本集團轉移貨品或服務控制權的履約情況。

存在重大融資部分

釐定交易價時，倘協定之付款時間(明示或暗示)為客戶或本集團提供有關向客戶轉讓貨品或服務之重大融資利益，本集團會就貨幣時間價值之影響調整承諾代價金額。於該等情況下，合約即包含重大融資部分。不論融資承諾是否明確列於合約或隱含在合約訂約方協定之付款條款中，均可能存在重大融資部分。

就本集團於客戶付款前轉移相關貨品或服務，且本集團就重大融資部分調整代價的承諾金額的合約而言，本集團使用將反映於合約開始時本集團與客戶之間的個別融資交易的貼現率。本集團於客戶付款及轉移相關貨品或服務期間確認利息收入。

來自客戶合約的收益**委託人對代理人**

當另一方從事向客戶提供商品或服務，本集團釐定其承諾的性質是否為提供指定商品或服務本身的履約義務(即本集團為委託人)或安排由另一方提供該等商品或服務(即本集團為代理人)。

倘本集團在向客戶轉讓商品或服務之前控制指定商品或服務，則本集團為委託人。

倘本集團的履行義務為安排另一方提供指定的商品或服務，則本集團為代理人。在此情況下，在將商品或服務轉讓予客戶之前，本集團不控制另一方提供的指定商品或服務。當本集團為代理人時，應就為換取另一方安排提供的指定商品或服務預期有權取得的任何收費或佣金的金額確認收益。

本集團自以下主要來源確認收益：



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(h) 收益及其他收入確認(續)

來自客戶合約的收益(續)

節能解決方案收入有兩種類型：(i)提供建築服務及(ii)商品銷售。

節能解決方案收入—(i)提供建築服務

提供建築服務的收入隨時間確認，使用投入法計量服務的完成進度，因為本集團的履約創造或改良於創造或改良資產時受客戶控制的資產。投入法按照為滿足建築服務實際產生的成本佔估計總成本的比例確認收入。

節能解決方案收入—(ii)商品銷售

商品銷售的收入於資產控制權轉移至客戶時確認，一般為交付節能產品時。

維修及保養服務收入

維修及保養服務收入乃經參考相關履約責任的完成進度隨時間確認，原因為於本集團履約時，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供之利益。

融資租賃利息收入

融資租賃利息收入乃按累計基準以實際利率法將有關金融工具預計年期內之預計未來現金收入折現至該金融資產之賬面淨值的利率計算。

利息收入

利息收入乃採用實際利率法於其產生時予以確認。就並無信貸減值而按攤銷成本計量之金融資產而言，資產賬面總值應用實際利率。就信貸減值金融資產而言，實際利率應用於資產攤銷成本(即賬面總值扣除虧損撥備)。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(i) 政府補助

在合理地保證本集團會遵守政府補助的附帶條件及將會得到補助後，政府補助方會予以確認。

政府補助乃就本集團確認的有關開支(預期補助可予抵銷相關成本的開支)期間按系統化基準於損益中確認。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為主要條件的政府補助乃於綜合財務狀況表確認為遞延收益，並於相關資產的可使用年期內按系統化及合理化基準轉撥至損益中。

為抵銷已產生的開支或虧損而應收或旨在給予本集團即時財務支援(不涉及未來有關成本)的政府補助，於有關補助成為應收款項的期間在損益中確認。該等補助已呈列為「其他收入」。

(j) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目於投入使用後產生維修及保養等開支一般於產生期間於損益扣除。

折舊乃以直線法計提撥備，以按物業、廠房及設備之預期可使用年期採用下列年率撇銷其成本至可變現價值：

辦公室設備：	25%
傢俬及裝置：	20%
電腦：	25%

倘物業、廠房及設備項目部分之可使用年期不同，則該項目之成本按合理基準於各部分之間分配，而各部分將作個別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法會至少於每個財政年度結束時進行檢討及予以調整(倘適用)。

折舊乃在估計可使用年期內以直線法確認，以撇銷資產成本並扣除其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊法於各報告期末檢討，而任何估計變動的影響按預期基準入賬。

物業、廠房及設備項目乃於出售時或當預期持續使用該資產將不會產生未來經濟利益時不再確認。終止確認資產所產生之任何盈虧(按出售所得款項淨額及該項目之賬面值差額計算)計入不再確認該項目之年度損益。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(k) 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值兩者之較低者入賬。成本以加權平均成本法計算。可變現淨值根據估計售價減任何完成銷售產生之估計成本計算。作出銷售必需的成本包括銷售直接應佔增量成本及本集團作出銷售必需產生的非增量成本。

(l) 租賃

租賃的定義

倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則合約屬於包含租賃的合約。

就於首次應用日期或之後訂立或修改或產生自業務合併的合約而言，本集團根據香港財務報告準則第16號的定義於合約開始日期、修訂日期或收購日期(視何者合適而定)評估該合約是否屬於或包含租賃。除非合約的條款及條件其後出現變動，否則有關合約將不予重新評估。

本集團作為承租人

將合約代價分配至各組成部分

就包含租賃組成部分以及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合約而言，除非無法可靠地分配，否則本集團根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的合計獨立價格基準將合約代價分配至各項租賃組成部分，包括為收購一項物業(同時包括租賃土地及非租賃樓宇組成部分)的擁有權權益之合約。

本集團亦採用可行權宜方法，不將非租賃組成部分從租賃組成部分區分開來，而將租賃組成部分及任何相關非租賃組成部分作為一項單獨的租賃組成部分入賬。

短期租賃及低價值資產租賃

本集團對自開始日期起計之租期為12個月或以下並且不包含購買選擇權的租賃物業租賃採用短期租賃確認豁免。本集團亦就低價值資產租賃採用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃款項乃於租期內按直線法或其他系統性基準確認為開支。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(I) 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 於開始日期或之前所作的任何租賃款項，減去所得的任何租賃獎勵；
- 本集團產生的任何初始直接成本；及
- 本集團拆除及移除相關資產、修復相關資產所在場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所規定狀態將予產生的估計成本。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整，本集團因COVID-19相關租金優惠所應用的可行權宜方法而導致的租賃負債調整除外。

倘本集團合理確信在租賃期結束時取得相關租賃資產的擁有權，則使用權資產自開始日期起至可使用年期結束期間折舊。

否則，使用權資產按其估計可使用年期及租期的較短者以直線法折舊。

本集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為一項單獨項目。

可退還租賃按金

已支付可退還租賃按金根據香港財務報告準則第9號(「香港財務報告準則第9號」)金融工具入賬且初步按公平價值計量。對初步確認時的公平價值作出之調整被視為額外租賃款項，並計入使用權資產成本。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(I) 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

租賃負債

於租賃開始日期，本集團按該日尚未支付租賃款項的現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款的現值時，倘租賃中所隱含的利率不易確定，則本集團於租賃開始日期採用增量借貸利率。

計入租賃負債計量的租賃款項包括：

- 固定租賃款項(包括實質性固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 取決於一項指數或利率的可變租賃款項，初步計量時使用開始日期的指數或利率；
- 承租人根據剩餘價值擔保預期應付金額；
- 購買權的行使價(倘承租人合理確定行使該等權利)；及
- 終止租賃的罰金付款(倘租賃條款反映行使權利以終止租賃)。

於開始日期後，租賃負債透過增加利息及租賃款項作出調整。

本集團於以下情況重新計量租賃負債(並就有關使用權資產作相應調整)：

- 租期有變或有關行使購買權之評估有變，於此情況下，相關租賃負債透過(按於重新評估日期之經修訂貼現率)貼現經修訂租賃款項而重新計量。
- 租賃款項因進行市場租金調查後市場租金而出現變動／根據擔保餘值預計的付款額發生變動而導致租賃款項發生變動，於此情況下，相關租賃負債透過(按初始貼現率)貼現經修訂租賃款項而重新計量。

租賃負債於綜合財務狀況表呈列為單獨項目。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(I) 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

租賃修訂

除本集團因COVID-19相關租金優惠所應用的可行權宜方法而導致的租賃負債調整外，倘出現以下情況，本集團將租賃修訂作為一項單獨的租賃進行入賬：

- 該項修訂通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大租賃範圍；及
- 調增租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上按照特定合約的情況對單獨價格進行的任何適當調整。

就未作為一項單獨租賃入賬的租賃修訂而言，本集團基於透過使用修訂生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃款項的租賃期重新計量租賃負債。

本集團通過對相關使用權資產進行相應調整，對租賃負債的重新計量進行會計處理。

因利率基準改革導致釐定未來租賃付款的基準變動

就因利率基準改革導致釐定未來租賃付款的基準變動而言，本集團應用實際可行權宜方法，透過使用不變貼現率將經修訂租賃付款貼現而重新計量租賃負債，並對相關使用權資產作出相應調整。僅在同時符合以下情況時，方須根據利率基準改革的規定修改租賃：

- 因利率基準改革的直接後果而導致必須修改；及
- 釐定租賃付款的新基準在經濟上等同於過往基準(即緊接修改前的基準)。

COVID-19相關租金優惠

因COVID-19疫情的直接影響產生的租金優惠，倘符合下列所有條件，本集團選擇應用可行權宜方法不評估該變動是否為租賃修訂：

- 租賃款項變動引致的經修訂租賃代價大致上等同或低於緊接變動前的租賃代價；
- 租賃款項的任何減少僅影響原定於二零二二年六月三十日或之前到期的款項；及
- 租賃的其他條款及條件並無實質變動。

承租人應用可行權宜方法將租金優惠導致的租賃款項變動入賬的方式，與其應用香港財務報告準則第16號將變動列賬的方式一致(倘變動並非租賃修訂)。寬免或豁免租賃款項入賬為可變租賃款項。相關租賃負債乃經調整以反映寬免或豁免的金額，而相應調整於事件發生的期間內在損益確認。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(m) 外幣換算

於編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體之功能貨幣以外之貨幣(外幣)進行之交易乃按相關功能貨幣(即實體業務所在主要經濟環境之貨幣)在交易日期通行之匯率記錄。於各報告期末，以外幣列值之貨幣款項乃按報告期末通行之匯率予以重新換算。以外幣列值並按公平價值列賬之非貨幣項目乃按釐定公平價值日期通行之匯率予以重新換算。以外幣列值按歷史成本計量之非貨幣項目不予以重新換算。

於結算及換算貨幣項目時產生之匯兌差額均於彼等產生期間內於損益中確認，惟組成本公司海外業務之投資淨額部份之貨幣項目所產生之匯兌差額除外，在此情況下，有關匯兌差額乃於綜合財務報表之權益中確認。以公平價值列賬之非貨幣項目經重新換算後產生之匯兌差額於該期間列作損益，惟換算直接於股本內確認盈虧之非貨幣項目產生之差額除外，在此情況下，匯兌差額亦直接於權益內確認。

就呈報綜合財務報表而言，本集團海外業務之資產及負債按報告期末當時通行之匯率換算為本集團呈報貨幣(即港元)，而有關收支按期內平均匯率換算，除非期內匯率大幅波動，於此情況下，則採用交易日期當日通行之匯率。所產生匯兌差額(如有)於權益(匯兌儲備)獨立確認。有關匯兌差額於出售海外業務之期間於損益確認。

收購海外業務所產生商譽及所購入可識別資產的公平價值調整，視作該海外業務的資產及負債，按於報告期末當時之匯率換算。所產生的匯兌差額於其他全面收益確認。

(n) 僱員福利

退休福利成本

- (i) 薪酬、年終花紅、有薪年假，旅行假期及本集團之非金錢性質福利之費用於本集團僱員提供相關服務之期間累計。當延遲支付或清償而影響屬重大時，該等金額應以其現值列賬。
- (ii) 根據強積金計劃條例向強積金退休福利計劃(「強積金計劃」)作出之付款乃根據僱員基本薪金之百分比計算，並於根據強積金計劃規則須予支付時於損益中扣除。
- (iii) 向國家管理退休福利計劃(「中國計劃」)作出之付款於僱員提供服務而享有供款時列支為開支。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(o) 稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項之總和。

即期應付稅項乃按本年度應課稅溢利計算。應課稅溢利與綜合全面收益表所列除稅前溢利不同，此乃由於其他年度的應課稅或可扣稅之收入或開支項目及從未課稅或可扣稅之項目所致。本集團之即期稅項負債乃按已於報告期末實施或實質上實施之稅率計算。

遞延稅項按綜合財務報表內資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所採用相應稅基之暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產一般就所有可扣稅暫時差額按可能出現可供動用之該等可扣稅暫時差額之應課稅溢利而予以確認。倘若暫時差額由商譽或由於交易初次確認一項不影響應課稅溢利或會計溢利之其他資產及負債(業務合併除外)所產生，則不會確認有關遞延稅項資產及負債。

與附屬公司及聯營公司之投資及於合營企業之權益相關之應課稅暫時差額確認為遞延稅項負債，惟若本集團可控制暫時差額之撥回而暫時差額於可見將來應不會撥回之情況則除外。與該等投資及權益有關的可扣稅暫時差額產生的遞延稅項資產，僅於可能將有充足的應課稅溢利以使用暫時差額的利益，以及預期於可見將來可撥回時，方予確認。

遞延稅項資產之賬面值乃於各報告期末進行檢討，並在於將來不大可能有足夠應課稅溢利可供收回全部或部份資產之情況下予以扣減。

遞延稅項資產及負債乃按預期於償還負債或變現資產期間適用之稅率計算。所根據之稅率(及稅法)乃於報告期末已實施或已實質上實施。

遞延稅項負債及資產的計量反映本集團於報告期末預期將要收回或償還其資產及負債的賬面值之稅務後果。

當法律上有權執行將現有之稅項資產用作抵銷現有之稅項負債及當遞延稅項是涉及同一稅務機關向同一課稅實體所徵收的稅項時，遞延稅項資產及負債即可予抵銷。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(o) 稅項(續)

就稅項扣減歸屬於租賃負債的租賃交易而言，本集團就使用權資產及租賃負債獨立應用香港會計準則第12號所得稅的規定。由於應用初步確認豁免，相關使用權資產及租賃負債的暫時差額並未於初步確認時確認。因重新計量租賃負債及租賃修訂導致對使用權資產及租賃負債賬面值的後續修訂產生的暫時差額不適用於初步確認豁免，於重新計量或修訂日期予以確認。

即期及遞延稅項於損益中確認。

(p) 無形資產

於業務合併中收購之無形資產

於業務合併中收購之無形資產如符合無形資產之定義而其公平價值亦能可靠地計量，則與商譽分開確定及確認。有關無形資產之成本值為其於收購日期之公平價值。

於初步確認後，有限可使用年期之無形資產乃按成本值減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有有限可使用年期之無形資產乃以直線法就其估計可使用年期進行攤銷。此外，具有無限可使用年期之無形資產乃按成本值減任何其後產生之累計減值虧損列賬。

具有無限可使用年期的無形資產個別或按現金產生單位等級進行年度減值測試。該等無形資產不予攤銷。具有無限可使用年期的無形資產的可使用年期每年審閱一次，以釐定無限年期評估是否持續可靠。倘不可靠，則可使用年期由無限年期改為有限年期的評估之變動按預先計提基準入賬。

(q) 借貸成本

直接來自收購、建築或生產須耗費大量時間方可實現其擬定用途或銷售之合資格資產之借貸成本，已計入該等資產之成本，直至有關資產實質上可作擬定用途或銷售為止。有待用於合資格資產的開支的特定借款暫時投資所賺取的投資收入將從合資格作撥充資本的借貸成本扣除。

所有其他借貸成本均於產生期間確認為損益。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)**(r) 金融工具**

當一家集團實體成為工具合約條文之一方，則確認金融資產及金融負債。所有正常購買或銷售之金融資產按交易日之基準確認及終止確認。正常購買或銷售之金融資產指按照市場規條或慣例須在一段期限內進行資產交付之金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步以公平價值計量，惟產生自與客戶的合約之應收賬款(初步按香港財務報告準則第15號計量)除外。收購或發行金融資產及金融負債(按公平價值計入損益的金融資產除外)直接應佔的交易成本於初步確認時加入或從金融資產或金融負債的公平價值扣除(倘適用)。收購按公平價值計入損益的金融資產直接應佔的交易成本即時在損益中確認。

實際利率法乃於相關期間內計算金融資產或金融負債的攤銷成本及分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃將估計日後現金收入及付款(包括所有支付或收取而其整體可構成實際利率、交易成本及其他溢價或折價的費用)按金融資產或金融負債的預期使用年期，或較短期間(倘合適)精確折現至初步確認時賬面淨值的利率。

來自金融資產及股東權利的利息及股息收入呈列為其他收益及其他收入。

金融資產**金融資產的分類及其後計量**

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的而持有資產之經營模式下持有之金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生之現金流量純粹為支付本金及未償還本金之利息。

符合以下條件的金融資產其後按公平價值計入其他全面收益(「按公平價值計入其他全面收益」)計量：

- 該金融資產同時以出售及收取合約現金流量為目的之商業模式下持有；及
- 該合約條款令於特定日期產生之現金流量僅為支付本金及未償還本金之利息。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產的分類及其後計量(續)

所有其他金融資產其後按公平價值計入損益(「按公平價值計入損益」)計量，惟在首次應用／初始確認金融資產之日，倘該股本投資並非持作買賣，亦非收購方在香港財務報告準則第3號業務合併所適用的業務合併中確認的或然代價，本集團可不可撤銷地選擇於其他綜合收益(「其他綜合收益」)呈列股本投資公平價值的其後變動。

倘符合下列條件，則金融資產乃分類為持作買賣：

- 其乃主要獲收購以於短期內出售；或
- 於初步確認時，其為本集團共同管理之可識別金融工具組合的一部分，並具有短期套利的近期實際模式；或
- 其屬並非指定及作為對沖工具生效的衍生工具。

此外，倘如此可消除或大幅減少會計錯配，則本集團可不可撤銷地指定符合按攤銷成本或按公平價值計入其他全面收益(如按公平價值計入損益計量)計量的金融資產。

(i) 攤銷成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量的債務工具及其後按公平價值計入其他全面收益之債務工具／應收款項而言，利息收入採用實際利率法確認。利息收入透過對金融資產的賬面總值應用實際利率計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外(詳見下文)。就其後出現信貸減值的金融資產而言，利息收入透過對下一報告期間金融資產的攤銷成本應用實際利率確認。倘自決定資產不再信貸減值後之報告期間開始，信貸減值金融工具的信貸風險得以改善，使金融資產不再信貸減值，利息收入透過對金融資產的賬面總值應用實際利率確認。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產的分類及其後計量(續)

(ii) 按公平價值計入損益之金融資產

不符合按攤銷成本或按公平價值計入其他全面收益或指定為按公平價值計入其他全面收益準則之金融資產乃按公平價值計入損益。

按公平價值計入損益之金融資產於各報告期末按公平價值計量，任何公平價值收益或虧損於損益確認。於損益確認之收益或虧損淨額不包括任何就金融資產賺取之股息或利息，並計入「其他收入」項內。

須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值

本集團就須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產(包括應收賬款及票據、按金及其他應收款項、應收融資租賃款項、現金及銀行結餘以及其他項目(合約資產))根據預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模型進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告期間更新，以反映自初始確認後信貸風險的變化。

全期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能的違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損將預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信用虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告期間當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

本集團一直就應收賬款以及合約資產確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損會就重大結餘進行個別評估或根據相關營運分部的客戶共同信貸風險特徵採用合適組別的撥備矩陣就餘下結餘進行整體評估。

就所有其他工具而言，本集團計量的虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非自初始確認後信貸風險顯著增加，本集團確認全期預期信貸虧損。是否應確認全期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約之可能性或風險的顯著增加。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融資產(續)

須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值(續)

(i) 信貸風險顯著增加

於評估自初始確認後信貸風險是否顯著增加時，本集團將於報告期間金融工具發生之違約風險與初始確認日起金融工具發生之違約風險進行比較。在進行該評估時，本集團會考慮合理且可支持的定量及定性資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可得之歷史經驗及前瞻性資料。

特別是，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 外部市場的信貸風險指標顯著惡化，如信貸利差大幅增加，債務人的信貸違約掉期價格；
- 預計會導致債務人償還債務能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測的不利變化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；及
- 債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降。

不論上述評估之結果如何，本集團假設，當合約付款逾期超過30天，則自初始確認以來信貸風險已顯著增加，除非本集團有合理且可支持之資料證明。

本集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準之效益，且修訂標準(如適當)來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融資產(續)

須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值(續)

(ii) 違約的定義

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，乃由於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：

- 交易對手違反財務契諾；或
- 內部產生或獲取自外部來源的資料表明，債務人不太可能向債權人(包括本集團)全額還款(考慮本集團持有的任何抵押品)。

本集團認為，倘該工具逾期超過90天，則發生違約事件，除非本集團具有說明更寬鬆的違約標準更為合適的合理可靠資料，則作別論。

(iii) 信貸減值金融資產

金融資產在一項或以上違約事件(對該金融資產估計未來現金流量構成不利影響)發生時出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人的重大財務困難；
- (b) 違反合約(如違約或逾期事件)；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人面對財務困難的經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的優惠；
- (d) 借款人將可能陷入破產或其他財務重組；或
- (e) 由於財務困難致使金融資產之活躍市場消失。



3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融資產(續)

須根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值(續)

(iv) 撤銷政策

資料顯示對手方處於嚴重財困及並無實際收回的可能性時(例如對手方被清盤或已進入破產程序時,或就應收賬款而言,當金額逾期超過兩年(以最早發生者為準)),本集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後(倘合適),遭撤銷的金融資產可能仍須按本集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成終止確認事項。任何其後收回在損益中確認。

(v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約虧損(即違約造成虧損的幅度)及違約時風險敞口之函數。違約概率及違約虧損之評估乃基於歷史數據按前瞻性資料作調整。預期信貸虧損的估計反映不偏不倚及概率加權數量,該數量乃根據產生為加權之相應違約風險釐定。

一般而言,預期信貸虧損為根據合約應付本集團之所有合約現金流量與本集團預期收取之所有現金流量之間的差額(按初始確認時釐定之有效利率貼現)。

若干應收賬款及合約資產的全期預期信貸虧損經考慮過往逾期資料及前瞻性宏觀經濟資料等相關信貸資料按集體基準考慮。

就集體評估而言,本集團於歸類時考慮下列特點:

- 逾期狀況;
- 債務人的性質、規模及行業;及
- 外部信貸評級(倘適用)。

歸類工作經管理層定期檢討,以確保各組別成份繼續分擔類似信貸風險特性。

利息收入根據金融資產的賬面總值計算,惟金融資產為信貸減值的情況除外,於此情況下,利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

本集團透過調整金融工具的賬面值於損益中確認其減值收益或虧損,惟相應調整於虧損撥備賬中確認的應收賬款及合約資產除外。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(r) 金融工具(續)

金融負債及股本工具(續)

取消確認金融資產

僅從資產收取現金流量之合約權利已屆滿，或當其金融資產及資產擁有權之絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時，本集團方會取消確認該金融資產。倘本集團既不轉讓亦不保留擁有權之絕大部分風險及回報，且繼續控制獲轉讓資產，則本集團確認其於有關資產的保留權益，以及其可能需要支付的相關負債款項。倘本集團保留獲轉讓金融資產擁有權之絕大部分風險及回報，則本集團繼續確認有關金融資產，且亦就已收取之所得款項確認一項有抵押借款。

於取消確認按攤銷成本計量之金融資產時，資產賬面值與所收取代價及應收款項總和之差額於損益確認。

金融負債及股本工具

由集團實體發行之金融負債及股本工具乃根據所訂立合約安排之本質以及金融負債及股本工具之定義分類。

股本工具為證明本集團資產於削減其所有負債後之剩餘權益之任何合約。本集團之金融負債分類為其他金融負債。就金融負債及股本工具採納之會計政策載於下文。

按攤銷成本列賬的金融負債

金融負債(包括應付賬款及其他應付款項、租賃負債及其他借貸)其後使用實際利率法按攤銷成本予以計量。

股本工具

本公司發行之股本工具按已收所得款項列賬，扣除直接發行成本。

實際利率法

實際利率法為計算一項金融負債之攤銷成本及按有關期間分配利息開支之方法。實際利率為按金融負債之預期年期或(倘適用)較短期間實際貼現估計未來現金付款之比率。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(s) 以權益結算並以股份為基礎之付款交易

授予僱員的購股權

向僱員及提供類似服務的其他人士支付以股權結算的以股份為基礎的付款以股本工具於授出日期的公平價值計量。

所接受的服務的公平價值乃參考授出日期授出的購股權的公平價值釐定，當已授出購股權立即歸屬時於授出日期悉數確認為開支，並在權益(購股權儲備)作出相應增加。

於購股權獲行使時，早前在購股權儲備確認的金額將轉撥至股份溢價。倘購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未行使，早前在購股權儲備確認的金額將轉撥至保留溢利。

授予顧問的購股權

為換取服務而發行的購股權按收到的服務的公平價值確認，除非有關公平價值無法可靠計量，在此情況下收到的服務參考授出的購股權的公平價值計量。當對手方提供服務時，收到的服務的公平價值確認為開支，並在權益(購股權儲備)作出相應增加，除非服務符合資格確認為資產。

(t) 撥備

倘本集團因過去事件須承擔現時責任(法定或推定)，而本集團很可能需要履行該責任，則確認撥備。

經考慮與責任有關之風險及不確定因素後，確認為撥備之金額為於報告期末清償現時責任所需代價之最佳估計。倘撥備乃以估計用作清償現時責任之現金流量計量，則其賬面值為該等現金流量之現值(倘貨幣時值影響屬重大)。

(u) 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、活期存款及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極低及一般自購入後三個月內到期的短期高流動性投資，但須扣減應要求償還及構成本集團現金管理不可分割部分的銀行透支。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

3. 主要會計政策概要(續)

(v) 關連人士交易

- (a) 如某人士符合以下陳述，則該人士或其近親家庭成員為與本集團有關聯：
- (i) 擁有本集團之控制權或共同控制權；
 - (ii) 對本集團有重大影響力；或
 - (iii) 為本集團或本集團母公司的主要管理人員。
- (b) 如符合下列任何條件，則某實體為與本集團有關聯：
- (i) 該實體及本集團為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為互相關聯)；
 - (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業)；
 - (iii) 兩個實體均為相同第三方的合營企業；
 - (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體為提供福利予本集團僱員或與本集團關聯的實體的僱員離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所識別的人士控制或共同控制；
 - (vii) 於(a)(i)項所識別對實體有重大影響力的人士，或是該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員；或
 - (viii) 該實體或其為組成部分之集團之任何成員公司向本集團或本集團母公司提供主要管理人員服務。

某人士的近親家庭成員指可影響該人士與該實體交易的家庭成員，或受該人士與該實體交易影響的家庭成員，包括：

- a. 該名人士之子女及配偶或家屬；
- b. 該名人士之配偶或家屬之子女；及
- c. 該名人士或該名人士之配偶或家屬之受養人。

倘關連人士之間有資源及責任轉移，則一項交易被視為關連人士交易。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

4. 估計不確定性之主要來源

於應用本集團會計政策(其於綜合財務報表附註3內闡述)之過程中,管理層須作出若干對未來事件之主要假設,以及於報告期末之其他估計不確定因素之主要來源,有關假設及因素可導致下一財政年度內對資產及負債賬面值作出大幅調整之重大風險,現列載如下:

(a) 所得稅

釐定所得稅撥備需要作出重大判斷。在日常業務過程中,有許多交易和計算所涉及的最終稅務釐定都是不確定的。

倘該等事宜的最終稅務結果與最初記錄的金額有差異,該等差異將會影響釐定稅務期內的所得稅和遞延稅項撥備。

(b) 應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項之預期信貸虧損撥備

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項虧損撥備乃基於有關違約風險及預期虧損率之假設作出。於各報告期末,本集團根據其過往歷史、現時市況及前瞻性估計,通過判斷作出該等假設及選擇減值計算之輸入數據。所採用之主要假設及輸入數據之詳情於附註5(b)披露。

於二零二二年十二月三十一日,應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項之賬面值分別約為2,636,000港元(二零二一年:15,472,000港元)、2,021,000港元(二零二一年:零)、20,000港元(二零二一年:124,000港元)及14,324,000港元(二零二一年:45,476,000港元)(分別扣除預期信貸虧損撥備55,244,000港元(二零二一年:46,006,000港元)、6,000港元(二零二一年:零)、9,200,000港元(二零二一年:9,200,000港元)及31,058,000港元(二零二一年:34,196,000港元))。

預期信貸虧損對估計變動尤為敏感。有關預期信貸虧損撥備及本集團之應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項的資料分別於附註5(b)、20、21、22及23披露。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

4. 估計不確定性之主要來源(續)

(c) 持續經營基準

誠如附註3(c)所披露，本公司董事採用持續經營基準編製綜合財務報表，儘管存在顯示有重大不確定性存在的狀況，或對本集團持續經營的能力構成重大疑問，同時本集團正實施措施以提升本集團之營運資金及流動資金以及現金流狀況。

本公司董事已釐定採用持續經營基準編製綜合財務報表乃屬恰當，亦已審閱管理層編製的本集團由報告期末起計不少於十二個月期間的現金流量預測。評估本集團的持續經營需要本公司董事作出重大判斷，尤其是評估本集團有否充足的營運資金，於報告期末起計未來十二個月內為其業務經營提供營運資金及於到期時履行財務責任。

5. 金融風險管理目標及政策

(a) 金融工具類別

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
金融資產		
按攤銷成本		
應收賬款	2,636	15,472
應收融資租賃款項	14,324	45,476
按金及其他應收款項	4,316	439
現金及銀行結餘	26,985	18,886
	48,261	80,273
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
金融負債		
按攤銷成本		
應付賬款及其他應付款項	9,533	8,451
租賃負債	-	229
其他借貸	22,374	24,486
	31,907	33,166



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策

本集團主要金融工具包括應收賬款、應收融資租賃款項、按金及其他應收款項、現金及銀行結餘、應付賬款及其他應付款項、其他借貸及租賃負債。該等金融工具之詳情於相關附註披露。與該等金融工具有關之風險及如何緩解該等風險之政策載列如下。管理層管理及監控該等風險以確保及時有效地實施適當計量。

市場風險

本集團之業務活動使彼等主要承受外匯風險及利率風險之金融風險。

市場風險乃通過敏感度分析計量。本集團承受之市場風險或其管理及計量風險之方式並無變動。

(i) 外匯風險

本集團於香港及中國經營業務，承受不同貨幣產生之外匯風險，主要涉及人民幣(「人民幣」)。外匯風險源自外幣計值之商業交易、資產及負債。本集團並無直接承受重大外匯風險，因為大部分商業交易、資產及負債乃以本集團各實體之功能貨幣之等同貨幣計值。

(ii) 利率風險

本集團亦面臨現金流量利率風險，其主要涉及浮息銀行結餘。本集團所面對的公平價值利率風險主要由固定利率之其他借貸所導致。本集團持續監察利率風險，並在必要時調整銀行結餘及借貸的組合。

於報告期末，本集團並無面臨重大的現金流量利率風險

信貸風險及減值評估

信貸風險指交易對手不履行其合約責任給本集團帶來財務虧損之風險。本集團的信貸風險主要來自應收賬款、合約資產、按金及其他應收款項、應收融資租賃款項以及現金及銀行結餘。於二零二二年十二月三十一日，本集團因交易對手方未能履行責任而將導致財務損失的最高信貸風險，來源於綜合財務狀況表所載列相關已確認金融資產的賬面值。本集團並無持有任何抵押品或其他信用增級以為其金融資產相關信貸風險提供保障。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項

對所有要求取得信用期的客戶進行信用評估。該等評估的重點在於客戶於到期時支付的過往歷史及現時的支付能力並考慮客戶以及經濟環境的特定資料。

本集團面臨的信貸風險主要受各客戶個別特徵的影響，因此倘本集團面臨個別客戶的重大風險，則會發生高度集中的信貸風險。

本集團採用香港財務報告準則第9號一般方法計量應收融資租賃款項及其他應收款項的預期信貸虧損。本集團根據應收融資租賃款項及其他應收款項的信貸風險估計按攤銷成本計量的應收融資租賃款項及其他應收款項預期信貸虧損的虧損撥備金額。本集團計量虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非當信貸風險自初步確認以來顯著上升，則本集團確認全期預期信貸虧損。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新以反映有關金融工具的信貸風險自初步確認以來的變動。評估乃根據本集團過往信貸虧損經驗作出，並就債務人特定因素、整體經濟狀況以及對於報告日期之現時狀況及未來狀況預測的評估作出調整。

就自節能業務產生的應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項而言，本集團承擔若干個別客戶之集中信貸風險。於各報告期末，最大五宗應收賬款結餘佔應收賬款約98.88%（二零二一年：約99.64%），而最大一宗應收賬款佔本集團應收賬款總額約94.92%（二零二一年：約93.42%）。於各報告期末，最大五宗應收賬款結餘佔應收融資租賃款項約100.00%（二零二一年：約99.99%），其中最大一宗應收融資租賃款項約佔本集團應收融資租賃款項總額約82.64%（二零二一年：約88.67%）。董事密切監察客戶風險敞口及抵押品，並採取適當措施以保證風險敞口處於可接受範圍。董事認為，於二零二二年十二月三十一日，預期應收賬款及應收融資租賃款項之現金流量足以覆蓋應收賬款及應收融資租賃款項之賬面值。

為使信貸風險減至最低，管理層已委派一支團隊負責釐定信貸額度、信貸批准及確保對逾期債務採取跟進行動之其他監察程序。此外，管理層於各報告期末檢討各貿易債務的可收回程度，確保就不可收回款項作出足夠減值虧損。本集團單獨評估其貿易應收款項及合約資產，以確定的重大結餘及信貸減值結餘，及／或根據貿易應收款項的賬齡分析進行集體評估。重大及／或出現信貸減值的貿易應收款項結餘乃透過考慮各貿易應收款項的賬齡、還款歷史及／或逾期狀況以進行個別評估。估計虧損率乃基於應收賬款預期年期之過往觀察得到的違約率以及毋需花費過多成本或精力可取得的合理及言之有據的前瞻性資料。對於進行集體評估的貿易應收款項及合約資產，分組乃基於債務人的信貸風險特徵，並考慮本集團的過往違約率及毋需花費過多成本或精力可取得的合理及言之有據的前瞻性資料。於各個報告日期會重新評估過往觀察得到的過往違約率並考慮合理及言之有據的前瞻性資料。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項(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所面臨的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

於二零二二年十二月三十一日	預期虧損率 %	總賬面值 千港元	預期信貸 虧損撥備 千港元
即期(未逾期)	62.5	6,812	(4,260)
逾期未滿一個月	—	—	—
逾期一至三個月	95.6	1,172	(1,120)
逾期三個月至一年	97.2	1,152	(1,120)
逾期超過一年	100.0	48,744	(48,744)
		57,880	(55,244)

於二零二一年十二月三十一日	預期虧損率 %	總賬面值 千港元	預期信貸 虧損撥備 千港元
即期(未逾期)	100.0	4,653	(4,653)
逾期未滿一個月	55.7	2,224	(1,238)
逾期一至三個月	—	31	—
逾期三個月至一年	100.0	1,224	(1,224)
逾期超過一年	72.9	53,346	(38,891)
		61,478	(46,006)



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項(續)

下表提供於二零二二年十二月三十一日有關本集團所面對合約資產之信貸風險及預期信貸虧損之資料

於二零二二年十二月三十一日	預期虧損率 %	總賬面值 千港元	預期信貸 虧損撥備 千港元
即期(未逾期)	0.3	2,027	(6)

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融資租賃款項所面臨的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

於二零二二年十二月三十一日	階段	預期虧損率 %	總賬面值 千港元	預期信貸 虧損撥備 千港元
12個月預期信貸虧損	第一階段	3.1	12,216	(378)
全期預期信貸虧損(無信貸減值)	第二階段	55.8	5,622	(3,136)
全期預期信貸虧損(有信貸虧損)	第三階段	100.0	27,544	(27,544)
			45,382	(31,058)

於二零二一年十二月三十一日	階段	預期虧損率 %	總賬面值 千港元	預期信貸 虧損撥備 千港元
12個月預期信貸虧損	第一階段	2.4	41,498	(991)
全期預期信貸虧損(無信貸減值)	第二階段	38.1	8,030	(3,061)
全期預期信貸虧損(有信貸虧損)	第三階段	100.0	30,144	(30,144)
			79,672	(34,196)



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項(續)

下表載列已就應收融資租賃款項確認的虧損撥備對賬：

	12個月預期 信貸虧損 千港元	全期預期 信貸虧損 (無信貸減值) 千港元	全期預期 信貸虧損 (有信貸減值) 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	(897)	(24,124)	–	(25,021)
因於二零二一年一月一日				
已確認金融工具產生的變動：				
– 轉撥至信貸減值	–	21,372	(21,372)	–
– 已確認減值虧損	(96)	(458)	(8,085)	(8,639)
– 已撥回減值虧損	28	229	22	279
匯兌調整	(26)	(80)	(709)	(815)
於二零二一年十二月三十一日	(991)	(3,061)	(30,144)	(34,196)
因於二零二二年一月一日				
已確認金融工具產生的變動：				
– 已確認減值虧損	–	(678)	–	(678)
– 已撥回減值虧損	551	322	–	873
匯兌調整	62	281	2,600	2,943
於二零二二年十二月三十一日	(378)	(3,136)	(27,544)	(31,058)



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項(續)

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，包括應收賬款、其他應收款項及應收融資租賃款項的期末虧損撥備與期初虧損撥備的對賬如下：

	應收賬款 千港元	合約資產 千港元	其他應收款項 千港元	應收融資 租賃款項 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	(18,320)	–	(9,200)	(25,021)	(52,541)
於損益確認之預期信貸虧損撥備	(26,808)	–	–	(8,639)	(35,447)
於損益確認之預期信貸虧損撥備 撥回	5	–	–	279	284
匯兌調整	(883)	–	–	(815)	(1,698)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	(46,006)	–	(9,200)	(34,196)	(89,402)
於損益確認之預期信貸虧損撥備	(13,843)	(6)	–	(678)	(14,527)
於損益確認之預期信貸虧損撥備 撥回	13	–	–	873	886
匯兌調整	4,592	–	–	2,943	7,535
於二零二二年十二月三十一日	(55,244)	(6)	(9,200)	(31,058)	(95,508)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項於無合理期望可收回時撇銷。沒有合理期望可收回款項的跡象包括(其中包括)債務人未能與本集團共同制定還款計劃及於遠超過協定合約期限的期間內未能作出合約付款。

貿易應收款項、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項的減值虧損列為經營溢利內的預期信貸虧損撥備淨額。其後收回先前撇銷的金額會記入同一單行項目。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

信貸風險及減值評估(續)

應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項(續)

預期損失率基於過去兩年的實際損失經驗，這些利率經過調整以反映收集歷史數據期間的經濟狀況、當前狀況以及本集團對應收款項於預計年期內的經濟狀況的看法之間的差異。

有關本集團面對來自應收賬款、合約資產、其他應收款項及應收融資租賃款項的信貸風險之其他定量披露分別載於附註20、21、22及23。

管理層持續監控該等債務人的財務背景及信譽。本集團透過與具有良好信貸歷史之交易對手進行買賣以盡量降低其風險。大部分並未逾期或減值之應收賬款並無拖欠還款歷史。就此而言，董事認為本集團的信貸風險已大幅降低。

按金

本集團透過及時為預期信貸虧損適當計提撥備以將其信貸風險入賬。本集團估計，根據12個月預期信貸虧損法，該等按金之預期信貸虧損率並不重大。

銀行存款

就本集團的銀行存款而言，本集團將存款存放於較高信貸評級且並無近期拖欠記錄之金融機構，以限制所承受之信貸風險。鑒於該等銀行具有較高的信貸評級，管理層預期不會有對手方無法履行其責任。本集團就銀行結餘評估12個月預期信貸虧損。管理層將持續監控狀況；倘其評級發生變化，將採取適當行動。於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團並無有關銀行存款的重大信貸風險集中。根據平均虧損率，銀行結餘的預期信貸虧損被視為並不重大，因此並無確認虧損撥備。

就此而言，除上述之信貸風險外，管理層認為本集團並無任何其他重大信貸風險，而所面臨的該等信貸風險乃按持續基準監控。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

5. 金融風險管理目標及政策(續)

(b) 金融風險管理之目標及政策(續)

流動資金風險

於管理流動資金風險時，本集團監控及維持管理層認為充足之現金及現金等價物水平，為本集團經營業務提供資金，並減輕現金流量波動之影響。

下表載列根據議定之還款期，本集團金融負債之餘下合約到期期限之詳情。下表根據金融負債之未貼現現金流量(以本集團需要付款之最早日期為依據)編製。倘利率流量為浮動利率，則未貼現金額根據報告期末之利率曲線計算得出。下表包括利息及本金現金流量。

	加權 平均利率 %	須按要求或 一年內償還 千港元	一年至 兩年 千港元	兩年至 五年 千港元	超過五年 千港元	未貼現 現金流量總額 千港元	賬面總值 千港元
於二零二二年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
應付賬款及其他應付款項	-	9,533	-	-	-	9,533	9,533
其他借貸	17.0	26,178	-	-	-	26,178	22,374
		35,711	-	-	-	35,711	31,907
於二零二一年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
應付賬款及其他應付款項	-	8,451	-	-	-	8,451	8,451
其他借貸	17.0	28,649	-	-	-	28,649	24,486
租賃負債	9.6	237	-	-	-	237	229
		37,337	-	-	-	37,337	33,166



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

6. 資本風險管理

本集團按資產負債比率為基準監管資本。此比率乃按綜合財務狀況表所示總借貸除以總資產計算。

本集團管理其資金以確保本集團內之企業能夠持續經營，同時通過優化債務及權益結餘使股東獲得最大回報。由去年起，本集團之整體策略並無變動，旨在將資產負債比率維持於合理的水平。於報告期末的資產負債比率如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
總借貸(附註28)	22,374	24,486
總資產	60,171	82,311
資產負債比率	37.2%	29.7%

7. 分部資料

為分配資源及評估分部表現而向董事(即主要營運決策人(「主要營運決策人」))報告的資料專注於所交付或提供之貨品或服務類型。此亦為本集團組織之基礎，並具體針對本集團之經營分部。於達致本集團的可報告分部時，並無合計主要營運決策人識別的經營分部。

於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，本集團運營節能業務。一支管理團隊向全面管理全部業務的本集團董事(即主要營運決策人)作出呈報。因此，本集團並無單獨呈列分部資料。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

7. 分部資料(續)

地區資料

本集團於一個主要地區經營－中華人民共和國(「中國」)。

本集團來自外部客戶之收益及其非流動資產資料按地區劃分之詳情如下：

	來自外部客戶之收益		非流動資產	
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
中國	23,306	7,583	11,410	40,717

有關主要客戶之資料

本集團之收益約23,306,000港元(二零二一年：7,583,000港元)中包括產生自節能業務的兩名(二零二一年：兩名)客戶之收益約15,317,000港元(二零二一年：6,673,000港元)，佔本集團年度收益10%或以上。

主要客戶各佔本集團收益10%或以上，來自彼等之收益載列如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
客戶A(附註(a))	12,451	—
客戶B(附註(a))	2,866	—
客戶C(附註(b))	—	4,533
客戶D(附註(b))	—	2,140

附註：

- (a) 概無就該等客戶披露截至二零二一年十二月三十一日止年度之收益資料，因彼等概無貢獻本集團截至二零二一年十二月三十一日止年度收益之10%或以上。
- (b) 概無就該等客戶披露截至二零二二年十二月三十一日止年度之收益資料，因彼等概無貢獻本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度收益之10%或以上。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

8. 收益

收益乃來自第三方的已收及應收款項以及節能的收入總額。於各年度確認之收益如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
客戶合約收益		
— 節能解決方案收入	22,918	6,679
— 維修及保養服務收入	388	904
	23,306	7,583
收益確認時間：		
某一時間點	1,616	6,679
隨時間	21,690	904
	23,306	7,583

9. 其他收入

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
銀行利息收入	28	31
應收融資租賃款項之利息收入	20	159
撥回應計服務費	—	4,326
政府補助(附註)	306	—
其他	65	7
	419	4,523

附註：

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團就COVID-19相關補貼確認政府補助約72,000港元(二零二一年：無)，有關補貼涉及香港政府提供的「保就業」計劃，及確認就中國高技術企業之補助約人民幣234,000元(二零二一年：無)。

10. 融資成本

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
其他借貸之利息開支	2,053	4,040
租賃負債之利息開支	8	36
	2,061	4,076



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

11. 除稅前虧損

本集團之除稅前虧損已扣除／(計入)：

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
員工成本(包括董事酬金)			
— 董事袍金	13	1,236	1,230
— 薪金、花紅及工資		4,992	5,105
— 退休福利計劃供款		171	244
		6,399	6,579
核數師酬金			
— 核數服務		750	750
無形資產之攤銷	17	—	2,467
無形資產之減值虧損	17	—	21,678
物業、廠房及設備減值虧損	18	—	104
使用權資產之減值虧損	19	—	131
應收融資租賃款項撇銷		26,218	—
物業、廠房及設備的折舊	18	—	12
使用權資產之折舊開支	19	—	182
與短期租賃有關之開支		132	91
應收賬款、合約資產及應收融資租賃款項之預期信貸虧損撥備淨額			
— 應收賬款預期信貸虧損撥備		13,843	26,808
— 合約資產預期信貸虧損撥備		6	—
— 應收融資租賃款項預期信貸虧損撥備		678	8,639
— 撥回應收賬款預期信貸虧損撥備		(13)	(5)
— 撥回應收融資租賃款項預期信貸虧損撥備		(873)	(279)
		13,641	35,163



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

12. 所得稅抵免

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
遞延稅項 年內抵免(附註29)	-	3,622

本集團須就產生自或源於本集團成員公司所在及營運之司法權區之溢利，按實體基準繳納所得稅。

(i) 香港利得稅

根據兩級制利得稅率制度，合資格企業的首2,000,000港元之應課稅溢利將按8.25%的稅率徵稅，而超出2,000,000港元之應課稅溢利將按16.5%的稅率徵稅。不適用兩級制利得稅率制度的企業應課稅溢利將繼續按16.5%的統一稅率徵稅。於截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度，兩級制利得稅率制度適用於本集團。

由於兩個年度概無應課稅溢利，故並無計提利得稅撥備。

(ii) 中國企業所得稅

本集團於中國成立之附屬公司一般須就其應課稅收入按25%所得稅稅率繳納中國企業所得稅。自二零二一年十一月十八日起，本公司於中國之一間附屬公司獲評為高新科技企業，並可享15%中國企業所得稅稅率。

稅項開支與會計溢利按適用稅率計算之對賬：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
除稅前虧損	(51,972)	(69,545)
按相關稅務權區適用稅率計算之稅項	(10,479)	(10,888)
毋須課稅收入之稅務影響	(239)	(711)
不可扣稅開支之稅務影響	9,993	10,537
暫時性差異之稅務影響	-	(3,622)
未確認之未動用稅項虧損之稅務影響	725	1,062
本年度稅項抵免	-	(3,622)



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

13. 董事酬金

就截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度已付或應付各董事之酬金：

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	董事袍金 千港元	基本薪金、 津貼及 其他福利 千港元	退休福利 計劃供款 千港元	以權益結算並以 股份為 基礎之付款 千港元	總計 千港元
執行董事					
張國龍先生	360	-	-	-	360
庄苗忠先生	240	-	-	-	240
鄭聿恬先生	336	-	-	-	336
	936	-	-	-	936
獨立非執行董事					
蔡曉輝先生	100	-	-	-	100
黃立志先生(於二零二二年十二月十八日身故)	100	-	-	-	100
林右烽先生	100	-	-	-	100
	300	-	-	-	300
總計	1,236	-	-	-	1,236



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

13. 董事酬金(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	董事袍金 千港元	基本薪金、 津貼及 其他福利 千港元	退休福利 計劃供款 千港元	以權益結算並以 股份為 基礎之付款 千港元	總計 千港元
執行董事					
張國龍先生	360	-	-	-	360
庄苗忠先生	234	-	-	-	234
鄭聿恬先生	336	-	-	-	336
	930	-	-	-	930
獨立非執行董事					
蔡曉輝先生	100	-	-	-	100
黃立志先生	100	-	-	-	100
林右烽先生	100	-	-	-	100
	300	-	-	-	300
總計	1,230	-	-	-	1,230

於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，概無董事就放棄或同意放棄任何酬金而作出之安排。於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，除董事外，本集團並無將任何其他人士分類為主要行政人員。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

14. 僱員酬金

(a) 五位最高薪酬人士

年內，本集團五名最高酬金人士包括兩名(二零二一年：一名)董事，彼等之酬金詳情載於上文附註13。餘下三名(二零二一年：四名)最高酬金人士(並非本公司董事或最高行政人員)之酬金詳情如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
薪金、紅利及其他福利	3,083	3,182
退休福利計劃供款	78	91
	3,161	3,273

酬金介乎以下組別的最高薪酬人士(並非本公司董事)之人數如下：

	人數	
港元	二零二二年	二零二一年
零至1,000,000	2	2
1,000,001至2,000,000	1	2
	3	4



綜合財務報表附註(續)
截至二零二二年十二月三十一日止年度

14. 僱員酬金(續)

(b) 本公司高級管理層

本公司高級管理層之酬金(包括以權益結算並以股份為基礎之付款)介乎以下組別：

	人數	
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
港元		
1,000,001至2,000,000	1	1

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，本集團概無向任何最高薪酬人士及高級管理層支付任何酬金，作為加入本集團之獎勵或離職補償。

15. 股息

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



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

16. 每股虧損

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損乃按以下數據計算：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
虧損		
就計算每股基本及攤薄虧損之本公司擁有人應佔虧損	(51,972)	(65,923)
	二零二二年 千股	二零二一年 千股 (重列)
股數		
就計算每股基本及攤薄虧損之普通股加權平均數	697,108	667,833

就計算截至二零二二年十二月三十一日止年度之每股基本虧損之普通股加權平均數已經調整，以追溯反映分別於二零二二年十月十三日及於二零二三年一月十六日完成股份配售及供股之影響。就計算截至二零二一年十二月三十一日止年度之每股基本虧損之普通股加權平均數已透過重列而調整，以追溯反映於二零二三年一月十六日完成股份供股之影響。

截至二零二二年十二月三十一日止年度已發行普通股加權平均數約為697,108,000股(二零二一年：重列約為667,833,000股)的計算如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二二年 千股	二零二一年 千股
於一月一日的已發行股份數目	523,331	523,331
配售股份帶來的影響	22,941	-
供股之影響	150,836	144,502
於年末	697,108	667,833

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，由於本公司購股權之行使價高於兩個年度股份之平均市價，故計算每股攤薄虧損時並無假設該等購股權獲行使。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

17. 無形資產

	專利 千港元
成本	
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	889,901
累計攤銷及減值虧損	
於二零二一年一月一日	865,756
攤銷開支	2,467
年內減值	21,678
於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	889,901
賬面值	
於二零二二年十二月三十一日	-
於二零二一年十二月三十一日	-

附註：

- (a) 無形資產指其節能業務現金產生單位項下取得及擁有之「超高效中央空調冷凍站節能優化控制系統」(「UPPC系統」)因其新穎且實用於行業而在中國取得七項專利權。
- (b) 於二零二二年十二月三十一日，UPPC系統專利之剩餘可使用年期為7.8年(二零二一年：8.8年)。
- (c) 本集團對專利之可收回金額進行審閱，其分配至節能業務，以作減值評估。分配至節能業務的無形資產減值虧損約21,678,000港元於截至二零二一年十二月三十一日止年度確認。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

17. 無形資產(續)

專利已分配至下列現金產生單位(「現金產生單位」)組別作減值測試用途：

一 節能業務

節能業務現金產生單位指本集團設計及提供節能解決方案業務經營分部的全面撥備(見綜合財務報表附註7)。

截至二零二一年十二月三十一日止年度專利之減值測試

上述現金產生單位之可收回金額乃根據使用價值計算釐定。可收回金額乃基於若干假設。使用價值乃使用根據管理層批准之十年期財政預算計算之現金流量預測計算。鑒於項目的未來經濟利益的預期收款於其合約期限(一般持續5至8年)內按階段收取，故管理層準備十年期限的預測，以更好地反映相關業務模式於節能業務現金產生單位使用價值的性質。所用稅前貼現率為每年19.15%。十年期以後的現金流量使用固定增長率每年2.51%推算。

管理層委聘一名獨立專業估值師對益浩集團於二零二一年十二月三十一日之使用價值(指現金產生單位)進行評估，其用於釐定現金產生單位之使用價值，已計及(i)中國經濟發展；(ii)節能行業的發展；(iii)中國爆發新型冠狀病毒(「COVID-19」)的影響及(iv)節能業務於估值過程中的預期業務方向及發展計劃。由於年內爆發COVID-19疫情，加上中國發展商面對金融危機，對市場造成負面影響，以致中國經濟放緩，商業活動以及現時及潛在客戶的能源消耗同時減少，因此，就於二零二一年十二月三十一日之估值編製現金流量預測時，管理層預測溢利及現金流量較去年估值所預測者有所減少。

於截至二零二一年十二月三十一日止年度，已確認有關專利之減值虧損約為21,678,000港元。現金產生單位的可收回金額於二零二一年十二月三十一日釐定為約21,000,000港元。

截至二零二一年十二月三十一日止年度現金產生單位的使用價值估值減少及由此產生的減值虧損21,678,000港元乃主要基於以下因素：(i)中國經濟放緩及COVID-19持續爆發導致市場需求疲弱；(ii)收益較去年減少；(iii)對來年的預測未來收益採取更加保守方針；(iv)節能業務競爭激烈；及(v)政府補助持續減少。由於上述因素，節能行業的整體市場氣氛不佳。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

17. 無形資產(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度專利之減值測試(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度使用價值計算所用之主要假設及主要參數如下：

預計市場份額	緊接預算期前之平均市場份額。指派至假設之價值反映過往經驗。
預計毛利	緊接預算期前達致之平均毛利反映過往經驗。
無風險利率	2.78%
權益成本(除稅前)	21.26%
貼現率(除稅前)	19.15%
最終增長率	2.51%



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

18. 物業、廠房及設備

	辦公室設備 千港元	傢俬及裝置 千港元	電腦 千港元	總計 千港元
成本				
於二零二一年一月一日	1,118	46	1,455	2,619
添置	–	–	4	4
匯兌調整	31	–	32	63
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	1,149	46	1,491	2,686
匯兌調整	(98)	–	(105)	(203)
於二零二二年十二月三十一日	1,051	46	1,386	2,483
累計折舊				
於二零二一年一月一日	1,062	46	1,401	2,509
年度支出	–	–	12	12
年度減值	58	–	46	104
匯兌調整	29	–	32	61
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	1,149	46	1,491	2,686
匯兌調整	(98)	–	(105)	(203)
於二零二二年十二月三十一日	1,051	46	1,386	2,483
賬面值				
於二零二二年十二月三十一日	–	–	–	–
於二零二一年十二月三十一日	–	–	–	–

於截至二零二一年十二月三十一日止年度，董事基於使用價值計算並參考獨立估值師進行的估值，評估物業、廠房及設備的可收回金額，結論為關於節能業務的金額約104,000港元已減值。主要假設詳情載於附註17。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

19. 使用權資產

	租賃物業 千港元
於二零二一年一月一日	306
折舊支出	(182)
年內減值	(131)
匯兌調整	7
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日	-

截至二零二二年十二月三十一日止年度，租賃現金流出總額約為363,000港元(二零二一年：445,000港元)。

於截至二零二一年十二月三十一日止年度，董事基於使用價值計算並參考獨立估值師進行的估值，評估使用權資產的可收回金額，結論為關於節能業務的金額約131,000港元已減值。主要假設詳情載於附註17。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

20. 應收賬款

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
正常信貸期的應收賬款	57,880	61,478
減：預期信貸虧損撥備	(55,244)	(46,006)
應收賬款總額(扣除預期信貸虧損撥備)	2,636	15,472

應收賬款(扣除預期信貸虧損撥備)根據發票日期之賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
0至90日	2,604	1,017
91至180日	32	–
180日以上	–	14,455
	2,636	15,472

根據不同客戶之信貸評級，本集團向其客戶提供平均90日之信貸期。上文所披露之應收賬款包括於報告期末已逾期的款項，本集團並無就此確認呆賬撥備，乃由於信貸質素並無重大變化而該等款項仍被視為可收回。本集團並無就該等結餘持有任何抵押品。本公司董事認為，該等結餘可悉數收回。

釐定能否收回應收賬款時，本集團考慮應收賬款於初步授出信貸之日期至報告期末之任何信貸質素變動。已確認減值虧損代表特定應收賬款之賬面值與預期可收回金額現值之差額。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，已就應收賬款確認預期信貸虧損撥備淨額約13,830,000港元(二零二一年：26,803,000港元)。應收賬款之預期信貸虧損評估詳情載於附註5(b)。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

21. 合約資產

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
未開票應收款項(附註)	2,027	—
減：預期信貸虧損撥備	(6)	—
未開票應收款項總額，扣除預期信貸虧損撥備	2,021	—

附註：

合約資產中包括未開票應收款項，指本集團對已完工但尚未開票的工程收取代價的權利，原因為該權利須待客戶對本集團所完成建築工程表示滿意後方可作實，而該工程正待客戶認可。當該權利成為無條件時(通常於本集團取得客戶對所完成建築工程的認可的時間)，合約資產轉撥至貿易應收賬款。

預期信貸虧損撥備淨額約6,000港元已就截至二零二二年十二月三十一日止年度之合約資產確認(二零二一年：無)。合約資產預期信貸虧損之評估詳情載於附註5(b)。

22. 預付款項、按金及其他應收款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
預付款項	9,469	1,571
出售一間附屬公司之應收款項(附註)	9,200	9,200
其他應收款項	20	124
可退還租賃按金及其他按金	4,296	315
	22,985	11,210
減：其他應收款項之預期信貸虧損撥備	(9,200)	(9,200)
	13,785	2,010

附註：

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，出售一間附屬公司之應收款項9,200,000港元已逾期，並已於過往年度計提預期信貸虧損撥備9,200,000港元。截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度之撥備賬概無變動。

其他應收款項之預期信貸虧損評估之詳情載於附註5(b)。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

23. 應收融資租賃款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
應收融資租賃款項之即期部分	32,751	36,838
應收融資租賃款項之非即期部分	12,631	42,834
	45,382	79,672
減：預期信貸虧損撥備	(31,058)	(34,196)
	14,324	45,476

租賃安排

本集團已根據融資租賃出租若干節能設備。所有租賃均以人民幣計值。所訂立之融資租賃之租期介乎5至15年(二零二一年：介乎五至十六年)。

融資租賃項下之應收款項

	最低租賃款項		最低租賃款項現值	
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
不遲於一年	33,281	41,195	32,751	36,838
遲於一年但不遲於五年	10,670	22,466	5,271	16,736
遲於五年	17,515	66,629	7,360	26,098
	61,466	130,290	45,382	79,672
減：未賺取之融資收入	(16,084)	(50,618)	–	–
應收最低租賃款項現值	45,382	79,672	45,382	79,672
減：預期信貸虧損撥備	(31,058)	(34,196)	(31,058)	(34,196)
	14,324	45,476	14,324	45,476



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

23. 應收融資租賃款項(續)

就申報目的之分析：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
流動資產	2,914	4,759
非流動資產	11,410	40,717
	14,324	45,476

租賃附帶之利率於合約日期釐定，適用於整個租賃期。截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度之實際年利率約為8.45%。

根據償付條款，倘客戶逾期超過180天未能進行償付，經計及抵押品及按金的可收回性後，應收融資租賃款項被視為信貸減值。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，已就應收融資租賃款項確認預期信貸虧損撥備撥回淨額約195,000港元(二零二一年：預期信貸虧損撥備淨額約8,360,000港元)。應收融資租賃款項之預期信貸虧損評估詳情載於附註5(b)。

24. 現金及銀行結餘

銀行結餘按介乎0.1%至0.25%(二零二一年：0.01%至0.35%)之市場利率計息。該等資產之公平價值與相應賬面值相若。

本集團擁有以人民幣計值之銀行存款，故面臨外幣風險。人民幣不可自由轉換為其他貨幣。於報告期末，本集團以人民幣計值之貨幣資產賬面值如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
人民幣	3,930	4,662



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

25. 應付賬款及其他應付款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
應付賬款	2,738	664
應計開支	1,800	2,106
應付利息	4,584	5,085
其他應付款項	411	596
	9,533	8,451

應付賬款根據發票日期之賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
0至90日	2,504	57
91至180日	-	-
181至365日	-	10
365日以上	234	597
	2,738	664

應付賬款為免息及一般於交付時結付。購買商品之平均信貸期為90日。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

26. 合約負債

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
節能解決方案收入	8,819	935

申報目的之分析：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
流動	8,819	935

於二零二一年一月一日，並無合約負債。

預期不會於本集團日常營運周期內結算之合約負債乃按照本集團向客戶轉移商品或服務之最早責任分類為流動及非流動。

下表載列已確認收益與結轉合約負債及與過去期間已達成履約責任之關係。

	二零二二年 千港元
年初	935
年內因確認收益而產生之合約負債減少(計入年初之合約負債結餘)	(935)
因預收款項而產生之合約負債增加	8,819
年末	8,819



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

27. 租賃負債

	二零二二年		二零二一年	
	最低租賃 款項現值 千港元	最低租賃 款項總額 千港元	最低租賃 款項現值 千港元	最低租賃 款項總額 千港元
一年內	-	-	229	237
一年後但兩年內	-	-	-	-
	-	-	229	237
減：未來利息開支總額		-		(8)
租賃負債現值		-		229

作報告分析用途：

	於二零二二年 十二月三十一日 千港元	於二零二一年 十二月三十一日 千港元
流動負債	-	229



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

28. 其他借貸

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
其他借貸	22,374	24,486
上述借貸的賬面值須於以下時間償還： 一年內(列為流動負債)	22,374	24,486

附註：

截至二零一七年十二月三十一日止年度，本集團的一間附屬公司與一名貸款人就本金額約為人民幣20,000,000元的其他借貸訂立貸款協議，其由本公司擔保及按固定年利率12%計息。於二零一八年九月二十八日，貸款協議已到期，並按每年17%(貸款協議所呈列的每年12%並附加5%的違約利率)的違約利率計息。截至二零一八年及二零一九年十二月三十一日止年度，本集團與貸款人就其他借貸磋商延長協議。

於二零二零年三月二十四日，本集團與其他借貸的貸款人訂立補充貸款協議，根據補充貸款協議的條款及條件，其他借貸的到期日將延長至二零二一年十二月三十一日。根據補充貸款協議，其呈列自二零一八年十一月至二零一九年十二月三十一日期間的利率維持在每年12%。

於二零二一年十二月二十日，本集團與其他借貸的貸款人訂立另一份補充貸款協議，據此，貸款人同意修訂未償還貸款金額的付款條款，致令本集團須於收訖應收貿易賬款金額後五個工作天內向貸款人償還所收取應收賬款不少於70%。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團與其他借貸人達成協議，截至二零二一年十二月三十一日之前違約年利率仍為12%，從二零二二年一月一日到還款日違約年利率為17%。

未償還借款本金及應計利息已由中信國際資產管理有限公司全數轉讓予本集團的獨立第三方廣州樹川貿易有限公司。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

29. 遞延稅項負債

以下為於本年度及過往年度確認的主要遞延稅項及其變動：

	無形資產 千港元
於二零二一年一月一日	3,622
計入損益(附註12)	(3,622)
於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	-

於報告期末，本集團於中國之估計稅項虧損約為49,490,000港元(二零二一年：44,658,000港元)可用於抵銷未來應課稅溢利，並將於十年內屆滿。由於本集團無法確定將有足夠未來溢利可動用該等結餘，故並無確認遞延稅項資產。

30. 股本

	股份數目		股本	
	二零二二年 千股	二零二一年 千股	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
已發行及繳足：				
於年初	523,331	523,331	3,177,339	3,177,339
配售股份(附註)	104,666	-	24,287	-
於年末	627,997	523,331	3,201,626	3,177,339

附註：

於二零二二年十月十三日，本公司已按配售價每股配售股份0.238港元配售104,666,181股配售股份。所得款項淨額約24,287,000港元(經扣除交易成本約623,000港元)擬用作償還流動負債及用作本集團一般營運資金。有關股份配售詳情載於本公司日期為二零二二年九月五日、二零二二年九月二十九日及二零二二年十月十三日之公佈。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

31. 本公司財務狀況表及儲備

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
非流動資產			
於附屬公司之權益		-	-
使用權資產		-	-
		-	-
流動資產			
預付款項、按金及其他應收款項		4,515	181
應收附屬公司款項		-	32,236
現金及銀行結餘		22,232	7,878
		26,747	40,295
流動負債			
租賃負債		-	88
其他應付賬款及應計費用		1,335	1,360
		1,335	1,448
流動資產淨值		25,412	38,847
總資產減流動負債		25,412	38,847
資產淨值		25,412	38,847
股本及儲備			
股本	30	3,201,626	3,177,339
儲備		(3,176,214)	(3,138,492)
總權益		25,412	38,847

於二零二三年三月二十七日獲董事會批准及授權刊發，並由以下董事代表簽署：

張國龍先生
董事

庄苗忠先生
董事



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

31. 本公司財務狀況表及儲備(續)

本公司儲備變動

	股本 千港元	購股權儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	3,177,339	2,762	(3,113,111)	66,990
本年度虧損	-	-	(28,143)	(28,143)
沒收購股權	-	(729)	729	-
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	3,177,339	2,033	(3,140,525)	38,847
本年度虧損	-	-	(37,722)	(37,722)
就配售發行股份(附註30)	24,910	-	-	24,910
配售新股份應佔交易成本(附註30)	(623)	-	-	(623)
沒收購股權	-	(437)	437	-
於二零二二年十二月三十一日	3,201,626	1,596	(3,177,810)	25,412



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

32. 附屬公司

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本公司之主要附屬公司資料如下：

公司名稱	註冊成立/ 經營地點	已發行及 繳足股份/ 註冊股本	本公司應佔股權百分比				主要業務
			二零二二年		二零二一年		
			直接	間接	直接	間接	
Total Global Holdings Limited	英屬處女群島	50,000美元	100%	-	100%	-	投資控股
益浩科技有限公司	香港	1,724港元	-	100%	-	100%	投資控股
濠信節能科技(上海)有限公司 ⁽¹⁾	中國	繳足股本 12,380,000美元	-	100%	-	100%	節能業務
濠信節能科技(宿遷)有限公司 ⁽¹⁾	中國	繳足股本 27,800,000港元	-	100%	-	100%	節能業務

(1) 該等公司根據中國法律註冊成立為外商獨資企業。

上表載列董事認為主要影響本集團年內業績或構成資產淨值重大部分之本公司附屬公司。董事認為提供其他附屬公司的詳情會導致報告過於冗長。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

33. 資本承擔

於各報告期末，已訂約但並無於綜合財務報表作出撥備之資本承擔如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
建築合約承擔	954	5,807

34. 退休福利計劃

本集團參與一項根據於二零零零年十二月起生效之強制性公積金計劃條例設立之強制性公積金計劃(「強積金計劃」)註冊之界定供款計劃。計劃之資產與本集團之資產分開保管，並由信託人所控制之基金管理。

對於強積金計劃之成員，本集團向計劃作出相等於相關薪金成本5%或最多1,500港元之供款，與僱員之供款額相同。

根據中國有關當局的規定，本集團參與中國計劃，據此本集團須向中國計劃供款，為合資格僱員提供退休福利。向中國計劃作出之供款乃按中國法規規定之適用薪酬成本的若干百分比計算。中國有關當局對應付退休僱員之退休金承擔全部責任。本集團就中國計劃的唯一責任是支付中國計劃持續要求的供款。

退休福利計劃供款指本集團向中國有關當局經營之中國計劃作出之供款總額。

自損益賬扣除之成本總額約79,900港元(二零二一年：91,000港元)為本集團就本年度已付及應付強積金計劃之供款。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

35. 購股權計劃

於二零零八年五月二十二日，本公司採納一項購股權計劃(「購股權計劃」)，據此，本公司董事會(「董事會」)可酌情向合資格參與者(定義見購股權計劃)(包括僱員、董事、股東及董事會全權酌情認為已為及將為本集團作出貢獻之其他人士)授予購股權。根據購股權計劃認購股份之價格將為董事會全權酌情釐定之價格，惟不得低於以下兩項之較高者：(i)股份於授出日期(必須為營業日)在聯交所每日報價表所示之收市價；及(ii)股份於緊接授出日期前五個交易日在聯交所每日報價表所示之平均收市價。根據購股權計劃及本公司之任何其他購股權計劃授出但尚未行使之所有購股權獲行使時可予發行之股份數目上限，不得超過不時已發行股份總數之30%。未經本公司股東事先批准，於任何12個月期間內可能授予任何個人之購股權所涉及之股份數目，於任何時間不得超過本公司已發行股份之1%。授予董事、主要行政人員或主要股東或彼等各自任何聯繫人超過本公司股權0.1%及價值超過5,000,000港元之購股權必須獲得本公司股東批准。根據購股權計劃授出之購股權將令持有人有權自授出日期起至授出日期起計十年認購股份。接納授出購股權時須支付象徵式代價1港元。

於二零二零年六月十九日，本集團董事及僱員根據購股權計劃獲授合共116,203,500份購股權。二零二零年六月十九日授出的購股權之估計公平價值約為2,900,000港元，其中與截至二零二二年十二月三十一日止年度離任董事及僱員有關的公平價值約437,000港元的約1,790,000份購股權已被沒收。

由於本公司難以可靠地計量已獲得服務之公平價值，以授出購股權換取之所得服務的公平價值，乃參考已授出購股權的公平價值計量。已授出購股權的估計公平價值乃根據二項式期權定價模型計量。購股權的合約年期用作該模式的輸入數據。預期提早行使倍數已納入二項式期權定價模型。

經考慮截至二零二零年十二月三十一日止年度股份合併及供股的影響，尚未行使購股權的數目及每份購股權的認購價由每份購股權0.066港元調整為0.656港元。

經考慮於二零二三年一月十六日進行供股的影響，尚未行使購股權的數目及每份購股權的認購價由每份購股權0.656港元調整為0.570港元。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

35. 購股權計劃(續)

於授出日期，模型的輸入數據如下：

	二零二零年
授出日期股價	0.055港元
股價：	0.055港元
行使價：	0.066港元
經調整行使價	0.570港元
預期波幅：	67.55%
無風險利率：	0.32%
預期股息率：	0%
期權期限：	5年
每份期權之公平價值	0.0246-0.0269港元

預期波幅乃採用本公司股價於預計購股權期限的歷史波幅釐定。該模式之預期使用期限已基於管理層之最佳估計就不可轉讓、行使限制及表現因素之影響作出調整。

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團並無就本公司授出之購股權確認以購股權為基礎的付款開支(二零二一年：零港元)。

特定類別期權詳情如下：

授出日期	歸屬期	行使期	行使價
二零二零年六月十九日	授出日期起即時歸屬	二零二一年一月一日至 二零二五年十二月三十一日	0.570港元 (二零二一年： 0.656港元)



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

35. 購股權計劃(續)

根據購股權計劃所授購股權之條款及變動詳情如下：

二零二二年

承授人類別	授出日期	每股 行使價	經調整後 每股行使價	到期日	於二零二二年 一月一日之 結餘 千份	於本年度 授出 千份	於本年度 調整 千份	於本年度 行使 千份	於本年度 沒收 千份	於二零二二年 十二月三十一日 之結餘 千份
董事	二零二零年 六月十九日	0.066港元	0.570港元	二零二五年 十二月三十一日	1,887	-	-	-	-	1,887
僱員	二零二零年 六月十九日	0.066港元	0.570港元	二零二五年 十二月三十一日	6,253	-	-	-	(1,790)	4,463
					8,140	-	-	-	(1,790)	6,350
年末可行使										-
加權平均行使價(港元)					0.570	-	-	-	0.570	0.570
加權平均餘下合約期(年)										3

二零二一年

承授人類別	授出日期	每股 行使價	經調整後 每股行使價	到期日	於二零二一年 一月一日之 結餘 千份	於本年度 授出 千份	於本年度 調整 千份	於本年度 行使 千份	於本年度 沒收 千份	於二零二一年 十二月三十一日 之結餘 千份
董事	二零二零年 六月十九日	0.066港元	0.656港元	二零二五年 十二月三十一日	1,887	-	-	-	-	1,887
僱員	二零二零年 六月十九日	0.066港元	0.656港元	二零二五年 十二月三十一日	9,236	-	-	-	(2,983)	6,253
					11,123	-	-	-	(2,983)	8,140
年末可行使										-
加權平均行使價(港元)					0.656	-	-	-	0.656	0.656
加權平均餘下合約期(年)										4



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

36. 重大有關連人士交易

除綜合財務報表其他地方所披露者外，本年度內本集團與有關連人士訂立以下交易。

(a) 收入或開支項目：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
向一間於執行安排計劃後成為關聯方的公司支付之利息開支(附註)	2,053	4,040

董事認為有關交易乃於本集團日常業務過程中按一般商業條款訂立。

附註：

於二零一九年十月二十五日，貸款人的直接控股公司中信國際資產管理有限公司於執行安排計劃後增持本公司股份，貸款人成為擁有共同股東的本集團關聯方。

於二零二二年十二月九日，未償還借款本金及應計利息已由中信國際資產管理有限公司全數轉讓予本集團的獨立第三方廣州樹川貿易有限公司。

(b) 主要管理職員之酬金

本集團之主要管理層包括全體董事，其酬金詳情於綜合財務報表附註13披露。董事之酬金由薪酬委員會視乎個人表現及市場趨勢釐定。

上述關連交易概不符合上市規則第14A章所定義之關連交易或持續關連交易之定義。



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

37. 融資活動所產生之負債對賬

下表詳述本集團融資活動產生的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量或未來現金流量已經或將會於本集團綜合現金流量表分類為來自融資活動之現金流量的負債。

	應付利息 千港元	其他借貸 千港元	租賃負債 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	6,877	23,820	541	31,238
融資現金流量變動：				
償還租賃負債	–	–	(354)	(354)
已付利息	(6,119)	–	–	(6,119)
非現金變動：				
融資成本(附註10)	4,040	–	36	4,076
匯兌調整	287	666	6	959
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	5,085	24,486	229	29,800
融資現金流量變動：				
償還租賃負債	–	–	(231)	(231)
已付利息	(2,119)	–	–	(2,119)
非現金變動：				
融資成本(附註10)	2,053	–	8	2,061
匯兌調整	(435)	(2,112)	(6)	(2,553)
於二零二二年十二月三十一日	4,584	22,374	–	26,958



綜合財務報表附註(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

38. 報告期末後事件

誠如本公司於二零二三年一月十三日所公佈，本公司以供股方式按每持有兩股現有股份獲發一股供股股份的基準，按每股供股股份0.10港元的認購價發行最多313,998,544股供股股份，籌集所得款項淨額約29,200,000港元(扣除開支後)。

誠如本報告第12頁報告期後事項一段所載，本公司已於二零二三年三月十四日全數及最終清償其他借貸之未償還金額。

39. 比較數字

若干比較數字已重新分類，以符合本年度之呈列方式。

40. 批准綜合財務報表

董事會已於二零二三年三月二十七日批准及授權刊發綜合財務報表。



財務資料摘要

截至二零二二年十二月三十一日止年度

本集團截至二零二二年十二月三十一日止五個財政年度之業績及資產與負債摘要如下，該等資料乃摘錄自經審核綜合財務報表。

業績

	截至十二月三十一日止年度				
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元
收益	23,306	7,583	7,985	41,272	50,506
本公司擁有人應佔年度虧損	(51,972)	(65,923)	(67,422)	(109,325)	(1,371,738)
	港仙	港仙 (重列)	港仙	港仙 (重列)	港仙
每股虧損					
— 基本	(7.46)	(9.87)	(17.33)	(42.42)	(59.47)
— 攤薄	(7.46)	(9.87)	(17.33)	(42.42)	(59.47)

資產及負債

	於十二月三十一日				
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元
資產總值	60,171	82,311	157,776	190,757	281,240
負債總額	(40,726)	(34,101)	(45,062)	(47,749)	(1,162,231)
資產淨值	19,445	48,210	112,714	143,008	(880,911)

