

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

**IMAGI**  
**IMAGI INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED**  
**意力國際控股有限公司**

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：585)

**截至二零二三年十二月三十一日止年度之全年業績公告**

意力國際控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)謹此公佈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零二三年十二月三十一日止年度(「回顧年度」)之經審核綜合全年業績，連同二零二二年同期之比較數字如下：

**財務資料**

**綜合損益及其他全面收入表**

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                | 附註 | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元 |
|----------------|----|---------------|--------------|
| <b>收入</b>      |    |               |              |
| 經紀相關佣金收入及結算費收入 | 4  | <b>1,942</b>  | 2,431        |
| 資產管理費收入        | 4  | <b>3,021</b>  | 2,517        |
| 所提供金融服務產生之收入   | 4  | -             | 18,000       |
| 保證金客戶之利息收入     | 4  | <b>36,809</b> | 26,209       |
| 應收貸款之利息收入      | 4  | <b>10,198</b> | 15,785       |
| 貸款承諾費收入        | 4  | -             | 563          |
| 持作買賣投資之股息收入    | 4  | <b>121</b>    | 31           |

## 綜合損益及其他全面收入表(續)

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                         | 附註    | 二零二三年<br>千港元    | 二零二二年<br>千港元    |
|-------------------------|-------|-----------------|-----------------|
| 出售分類為持作買賣投資之已變現虧損淨額     | 4     | (3,685)         | (7,887)         |
| 電影版權投資收入                | 4     | –               | 1,183           |
| 電影發行許可權收入               | 4     | 532             | –               |
| 藝人管理收入                  | 4     | 95              | –               |
| 特許費收入                   | 4     | –               | 42              |
| <b>總收入</b>              |       | <b>49,033</b>   | <b>58,874</b>   |
| <b>收入成本</b>             |       |                 |                 |
| 電影版權投資之相關成本             |       | –               | (1,607)         |
| 電影發行許可權之相關成本            |       | (627)           | –               |
| 藝人管理收入之相關成本             |       | (70)            | –               |
| <b>收入總成本</b>            |       | <b>(697)</b>    | <b>(1,607)</b>  |
| 其他收入                    | 5     | 3,184           | 744             |
| 其他收益／(虧損)淨額             | 6     | 331             | (7,293)         |
| 分類為持作買賣財務資產之公平值變動之未變現虧損 | 9     | (20,855)        | (13,087)        |
| 電影版權投資之減值虧損             |       | (2)             | (2,757)         |
| 電影版權投資預付款項之減值虧損         |       | (5)             | –               |
| 應收保證金貸款之減值撥備，淨額         | 14(a) | (2,992)         | (6,505)         |
| 應收貸款之減值撥備，淨額            | 15(d) | (1,323)         | (5,073)         |
| 應佔聯營公司業績                |       | –               | 1,718           |
| 行政開支                    |       | (39,022)        | (35,510)        |
| <b>經營虧損</b>             |       | <b>(12,348)</b> | <b>(10,496)</b> |
| 財務成本                    | 7     | (497)           | (357)           |
| <b>除稅前虧損</b>            | 9     | <b>(12,845)</b> | <b>(10,853)</b> |
| 所得稅開支                   | 10    | (2,492)         | (3,726)         |
| <b>年內虧損</b>             |       | <b>(15,337)</b> | <b>(14,579)</b> |

## 綜合損益及其他全面收入表(續)

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                                     | 附註 | 二零二三年<br>千港元           | 二零二二年<br>千港元           |
|-------------------------------------|----|------------------------|------------------------|
| <b>其他全面(開支)/收入</b>                  |    |                        |                        |
| 其後或會重新分類至損益之項目：                     |    |                        |                        |
| 換算境外經營業務所產生之兌換差額                    |    | <u>(242)</u>           | <u>382</u>             |
| 其後或會重新分類至損益之                        |    |                        |                        |
| 其他全面(開支)/收入，扣除零稅項                   |    | <u>(242)</u>           | <u>382</u>             |
| 其後期間將不會重新分類至損益之項目：                  |    |                        |                        |
| 透過其他全面收入按公平值列賬之股本工具之<br>公平值變動(不可撥回) |    | <u>(50,888)</u>        | <u>(23,035)</u>        |
| 其後期間將不會重新分類至損益之                     |    |                        |                        |
| 其他全面開支，扣除零稅項                        |    | <u>(50,888)</u>        | <u>(23,035)</u>        |
| <b>年內其他全面開支</b>                     |    | <u><b>(51,130)</b></u> | <u><b>(22,653)</b></u> |
| <b>年內全面開支總額</b>                     |    | <u><b>(66,467)</b></u> | <u><b>(37,232)</b></u> |

## 綜合損益及其他全面收入表(續)

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                    | 附註 | 二零二三年<br>千港元           | 二零二二年<br>千港元           |
|--------------------|----|------------------------|------------------------|
| <b>應佔年內虧損：</b>     |    |                        |                        |
| 本公司擁有人             |    | (12,845)               | (10,972)               |
| 非控股權益              |    | <u>(2,492)</u>         | <u>(3,607)</u>         |
|                    |    | <b><u>(15,337)</u></b> | <b><u>(14,579)</u></b> |
| <b>應佔年內全面開支總額：</b> |    |                        |                        |
| 本公司擁有人             |    | (59,172)               | (28,826)               |
| 非控股權益              |    | <u>(7,295)</u>         | <u>(8,406)</u>         |
|                    |    | <b><u>(66,467)</u></b> | <b><u>(37,232)</u></b> |
|                    |    | 二零二三年                  | 二零二二年                  |
| <b>每股虧損</b>        |    |                        |                        |
| 基本及攤薄(每股港仙)        | 11 | <b><u>(2)</u></b>      | <b><u>(1)</u></b>      |

## 綜合財務狀況表

於二零二三年十二月三十一日

|                               | 附註 | 二零二三年<br>千港元   | 二零二二年<br>千港元   |
|-------------------------------|----|----------------|----------------|
| <b>非流動資產</b>                  |    |                |                |
| 物業、廠房及設備                      |    | 8,202          | 6,376          |
| 商譽                            |    | —              | —              |
| 無形資產                          |    | 600            | 700            |
| 指定為透過其他全面收入按公平值列賬<br>之股本工具之投資 | 12 | 391,722        | 167,885        |
| 其他非流動資產                       |    | 3,205          | 3,205          |
| 電影版權預付款項                      |    | 4,739          | 4,744          |
| 電影發行許可權預付款項                   |    | 367            | —              |
| 電影製作預付款項                      |    | 234            | —              |
| 電影版權                          |    | 1,091          | 1,093          |
| 電影發行許可權                       |    | 1,018          | —              |
|                               |    | <b>411,178</b> | <b>184,003</b> |
| <b>流動資產</b>                   |    |                |                |
| 應收賬款                          | 13 | 1,077          | 5,304          |
| 應收保證金貸款                       | 14 | 287,179        | 469,983        |
| 其他應收款項、按金及預付款項                |    | 2,483          | 1,526          |
| 應收貸款                          | 15 | 80,612         | 171,376        |
| 持作買賣投資                        | 16 | 22,260         | 29,821         |
| 可收回所得稅                        |    | 1,653          | 3,946          |
| 銀行存款(到期日超過三個月)                |    | 3,600          | 3,600          |
| 銀行結餘—信託賬戶                     |    | 28,604         | 23,291         |
| 銀行結餘及現金                       |    | 30,608         | 76,262         |
|                               |    | <b>458,076</b> | <b>785,109</b> |
| <b>流動負債</b>                   |    |                |                |
| 應付賬款                          | 17 | 28,628         | 23,323         |
| 租賃負債                          |    | 3,857          | 3,258          |
| 其他應付款項及應計費用                   |    | 3,242          | 3,378          |
|                               |    | <b>35,727</b>  | <b>29,959</b>  |
| <b>流動資產淨值</b>                 |    | <b>422,349</b> | <b>755,150</b> |
| <b>總資產減流動負債</b>               |    | <b>833,527</b> | <b>939,153</b> |

## 綜合財務狀況表(續)

於二零二三年十二月三十一日

|                     | 二零二三年<br>千港元   | 二零二二年<br>千港元   |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | 附註             |                |
| <b>非流動負債</b>        |                |                |
| 租賃負債                | 539            | 1,698          |
|                     | <u>539</u>     | <u>1,698</u>   |
| <b>資產淨值</b>         | <b>832,988</b> | <b>937,455</b> |
| <b>股本及儲備</b>        |                |                |
| 股本                  | 33,197         | 33,197         |
| 儲備                  | <u>666,896</u> | <u>731,671</u> |
| <b>本公司擁有人應佔權益總額</b> | <b>700,093</b> | <b>764,868</b> |
| <b>非控股權益</b>        | <b>132,895</b> | <b>172,587</b> |
| <b>權益總額</b>         | <b>832,988</b> | <b>937,455</b> |

## 附註：

### 1. 一般資料

意力國際控股有限公司(「本公司」)為根據百慕達一九八一年公司法在百慕達註冊成立的受豁免公眾有限公司，其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。本公司(連同其附屬公司，統稱「本集團」)為一間投資控股公司。

綜合財務報表以本公司功能貨幣港元(「港元」)呈列。

### 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」)及香港會計準則(「香港會計準則」)

本集團已首次於本會計期間應用以下由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之新訂及經修訂之香港財務報告準則及香港會計準則，並強制於本集團自二零二三年一月一日或之後開始之財務年度期間生效：

|                                    |                      |
|------------------------------------|----------------------|
| 香港財務報告準則第17號及其相關修訂                 | 保險合約                 |
| 香港會計準則第1號及香港財務報告準則<br>實務報告第2號(修訂本) | 會計政策披露               |
| 香港會計準則第8號(修訂本)                     | 會計估計之定義              |
| 香港會計準則第12號(修訂本)                    | 與單一交易產生之資產及負債有關之遞延稅項 |
| 香港會計準則第12號(修訂本)                    | 國際稅制改革—支柱二規則範本       |

本集團並未採用於當前會計期間尚未強制生效之任何新訂準則或修訂。除下文所述者外，本年度應用新訂及經修訂香港財務報告準則及香港會計準則對本集團於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披露並無重大影響。

## **香港財務報告準則第17號保險合約及其相關修訂**

香港財務報告準則第17號及相關修訂確立確認、計量、呈列及披露保險合約之原則，並取代香港財務報告準則第4號保險合約。

一般模式乃採用現時假設估計未來現金流量的金額、時間及不確定性，並明確計量該不確定性的成本，其經考慮市場利率以及投保人選擇及擔保香港財務報告準則第17號及相關修訂將予追溯應用之影響，惟倘不切實際，則應用修訂的追溯方法或公平值方法。

本集團並無任何符合香港財務報告準則第17號下保險合約定義之合約。

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

香港會計準則第1號予以修訂，以「重大會計政策資料」取代所有「重大會計政策」一詞的所有實例。倘與實體財務報表所載之其他資料一併考慮時，可合理預期會影響一般用途財務報表之主要使用者基於該等財務報表作出之決定，則該會計政策資料屬重大。

該等修訂亦釐清，由於相關交易之性質、其他事件或情況，即使金額並不重大，會計政策資料亦可能屬重大。然而，並非所有有關重大交易、其他事件或情況之會計政策資料本身均屬重大。倘實體選擇披露不重大之會計政策資料，則有關資料不得隱瞞重大會計政策資料。

香港財務報告準則實務報告第2號「作出重大判斷」(「實務報告」)亦予以修訂，以說明一間實體如何將「四個步驟之重大程序」應用於會計政策披露及判斷有關會計政策之資料是否對其財務報表屬重大。實務報告已增加指導意見及實例。

於本年度應用該等修訂並未對本集團之綜合財務報表產生任何影響。

## **香港會計準則第8號(修訂本)會計估計之定義**

該等修訂將會計估計定義為「財務報表中存在計量不確定性之貨幣金額」。會計政策可能要求財務報表中之項目以涉及計量不確定性之方式計量—即會計政策可能要求該等項目以無法直接觀察之貨幣金額計量，而必須進行估計。在此情況下，實體會制定會計估計以達致會計政策所載之目標。制定會計估計時涉及根據最新可得及可靠資料使用判斷或假設。此外，香港會計準則第8號會計估計變動之概念於額外釐清後保留。

於本年度應用該等修訂並未對本集團之綜合財務報表產生任何影響。



### **香港會計準則第12號(修訂本)與單一交易產生之資產及負債有關之遞延稅項**

該修訂收窄香港會計準則第12號「所得稅」第15及24段中遞延稅項負債及遞延稅項資產的確認豁免範圍，使其不再適用於初步確認時產生相等應課稅及可抵扣稅暫時性差額的交易。

然而，由於該等結餘符合香港會計準則第12號第74段抵銷之資格，因此並無對綜合財務狀況表造成重大影響。有關變動亦對二零二二年一月一日之保留溢利並無重大影響。

### **香港會計準則第12號(修訂本)國際稅制改革－支柱二規則範本**

該等修訂適用於為實施經濟合作暨發展組織公佈之支柱二規則範本而頒佈或實質性頒佈的稅法所產生的所得稅，包括實施這些規則中所述合格國內最低補足稅的稅法所產生的所得稅。

本集團已於本年度首次追溯應用該等修訂。根據過渡性條文，本集團對於確認及披露有關屬支柱二所得稅之遞延稅項資產及負債的資料實行強制性的暫時例外情況。於該等修訂後，本集團須披露其已應用該例外情況，並分開披露與第二支柱所得稅有關之即期稅項開支(收入)。

## **3. 分部報告**

本集團的經營分部乃根據向本集團主要營運決策者(本公司董事)(「主要營運決策者」)呈報的資料釐定，以分配資源及評估表現。

本集團按服務組織業務單位，且主要營運決策者根據以下可報告經營分部定期檢討本集團的收入及業績分析：

- 證券經紀及資產管理分部從事提供證券經紀服務、保證金融資服務、資產管理服務及金融服務；
- 提供融資分部從事提供融資服務(保證金融資除外)；
- 證券買賣分部從事買賣證券投資；及
- 娛樂分部從事電腦造像業務及娛樂業務，包括電影版權投資、電影發行許可權業務以及提供藝人管理服務。

所有資產分配至可報告分部，惟企業資產(包括銀行結餘及現金)除外。所有負債分配至可報告分部，惟企業負債除外。

管理層對本集團各經營分部的業績分別進行監控，以作出有關資源分配的決策及表現評估。分部表現乃根據用於計量經調整除稅前溢利／(虧損)的可報告分部溢利／(虧損)評估。經調整除稅前溢利／(虧損)按與本集團除稅前溢利／(虧損)一致的方式計量，惟該計量不包括銀行及其他利息收入(不包括提供融資的利息收入)、其他收入(不包括貸款佣金收入)、其他(虧損)／收入淨額、財務成本、折舊、無形資產之減值虧損、應佔聯營公司業績及總辦事處及企業開支。

分部間交易參考按當時現行市價提供予第三方的服務所使用的價格作出。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度提供予本集團最高管理層用於資源分配及分部表現評估的有關本集團可報告分部的資料載列如下。

(a) 分部業績、資產及負債

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                  | 證券經紀及<br>資產管理<br>千港元 | 提供融資<br>千港元   | 買賣證券<br>千港元     | 娛樂<br>千港元      | 抵銷<br>千港元 | 總計<br>千港元       |
|------------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------|-----------------|
| 分部收入             | 41,774               | 10,198        | (3,566)         | 627            | -         | 49,033          |
| 分部間收入            | (2)                  | -             | 2               | -              | -         | -               |
| 來自外部客戶分部收入       | <u>41,772</u>        | <u>10,198</u> | <u>(3,564)</u>  | <u>627</u>     | <u>-</u>  | <u>49,033</u>   |
| 分部業績             | <u>32,778</u>        | <u>8,782</u>  | <u>(22,988)</u> | <u>(2,192)</u> | <u>-</u>  | 16,380          |
| 對賬：              |                      |               |                 |                |           |                 |
| 其他收入及其他收益淨額      |                      |               |                 |                |           | 3,515           |
| 折舊               |                      |               |                 |                |           | (5,961)         |
| 財務成本             |                      |               |                 |                |           | (497)           |
| 未分配總辦事處及<br>企業開支 |                      |               |                 |                |           |                 |
| — 員工成本           |                      |               |                 |                |           | (17,061)        |
| — 其他             |                      |               |                 |                |           | (9,221)         |
| 除稅前綜合虧損          |                      |               |                 |                |           | <u>(12,845)</u> |

於二零二三年十二月三十一日

|                      | 證券經紀及<br>資產管理<br>千港元 | 提供融資<br>千港元   | 買賣證券<br>千港元    | 娛樂<br>千港元      | 抵銷<br>千港元 | 總計<br>千港元       |
|----------------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|-----------|-----------------|
| 分部資產                 | <u>326,751</u>       | <u>80,724</u> | <u>413,981</u> | <u>11,393</u>  | <u>-</u>  | 832,849         |
| 未分配總辦事處及<br>企業資產     |                      |               |                |                |           |                 |
| — 銀行存款(到期日<br>超過三個月) |                      |               |                |                |           | 3,600           |
| — 銀行結餘及現金            |                      |               |                |                |           | 30,608          |
| — 其他                 |                      |               |                |                |           | <u>2,197</u>    |
| 綜合資產總額               |                      |               |                |                |           | <u>869,254</u>  |
| 分部負債                 | <u>(30,744)</u>      | <u>(63)</u>   | <u>(8)</u>     | <u>(2,065)</u> | <u>-</u>  | (32,880)        |
| 未分配總辦事處及<br>企業負債     |                      |               |                |                |           | <u>(3,386)</u>  |
| 綜合負債總額               |                      |               |                |                |           | <u>(36,266)</u> |

截至二零二二年十二月三十一日止年度

|                  | 證券經紀及<br>資產管理<br>千港元 | 提供融資<br>千港元   | 買賣證券<br>千港元     | 娛樂<br>千港元      | 抵銷<br>千港元 | 總計<br>千港元       |
|------------------|----------------------|---------------|-----------------|----------------|-----------|-----------------|
| 分部收入             | 49,220               | 16,348        | (7,919)         | 1,225          | –         | 58,874          |
| 分部間收入            | (63)                 | –             | 63              | –              | –         | –               |
| 來自外部客戶分部收入       | <u>49,157</u>        | <u>16,348</u> | <u>(7,856)</u>  | <u>1,225</u>   | <u>–</u>  | <u>58,874</u>   |
| 分部業績             | <u>36,108</u>        | <u>11,210</u> | <u>(21,169)</u> | <u>(4,204)</u> | <u>–</u>  | 21,945          |
| 對賬：              |                      |               |                 |                |           |                 |
| 應佔聯營公司業績         |                      |               |                 |                |           | 1,718           |
| 其他收入及其他虧損淨額      |                      |               |                 |                |           | (6,549)         |
| 折舊               |                      |               |                 |                |           | (3,513)         |
| 財務成本             |                      |               |                 |                |           | (357)           |
| 未分配總辦事處及<br>企業開支 |                      |               |                 |                |           |                 |
| — 員工成本           |                      |               |                 |                |           | (15,239)        |
| — 其他             |                      |               |                 |                |           | (8,858)         |
| 除稅前綜合虧損          |                      |               |                 |                |           | <u>(10,853)</u> |

於二零二二年十二月三十一日

|                      | 證券經紀及<br>資產管理<br>千港元 | 提供融資<br>千港元    | 買賣證券<br>千港元    | 娛樂<br>千港元    | 抵銷<br>千港元 | 總計<br>千港元       |
|----------------------|----------------------|----------------|----------------|--------------|-----------|-----------------|
| 分部資產                 | <u>507,406</u>       | <u>173,594</u> | <u>197,706</u> | <u>7,090</u> | <u>-</u>  | 885,796         |
| 未分配總辦事處及<br>企業資產     |                      |                |                |              |           |                 |
| — 銀行存款(到期日<br>超過三個月) |                      |                |                |              |           | 3,600           |
| — 銀行結餘及現金            |                      |                |                |              |           | 76,262          |
| — 其他                 |                      |                |                |              |           | <u>3,454</u>    |
| 綜合資產總額               |                      |                |                |              |           | <u>969,112</u>  |
| 分部負債                 | <u>(26,713)</u>      | <u>(48)</u>    | <u>(8)</u>     | <u>(10)</u>  | <u>-</u>  | (26,779)        |
| 未分配總辦事處及<br>企業負債     |                      |                |                |              |           | <u>(4,878)</u>  |
| 綜合負債總額               |                      |                |                |              |           | <u>(31,657)</u> |

#### 4. 收入

|                                 | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元  |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| 經紀相關佣金收入及結算費收入(附註(i)及(ii))      | 1,942         | 2,431         |
| 資產管理費收入(附註(i)及(ii))             | 3,021         | 2,517         |
| 所提供金融服務產生之收入(附註(i)及(ii))        | –             | 18,000        |
| 保證金客戶之利息收入(附註(ii)及(vi))         | 36,809        | 26,209        |
| 應收貸款之利息收入(附註(iii)及(vi))         | 10,198        | 15,785        |
| 貸款承諾費收入(附註(iii))                | –             | 563           |
| 持作買賣投資之股息收入(附註(iv))             | 121           | 31            |
| 出售分類為持作買賣投資之已變現虧損淨額(附註(iv)及(v)) | (3,685)       | (7,887)       |
| 電影版權投資收入(附註(vii))               | –             | 1,183         |
| 電影發行許可權收入(附註(i)及(vii))          | 532           | –             |
| 藝人管理收入(附註(i)及(vii))             | 95            | –             |
| 特許費收入(附註(i)及(vii))              | –             | 42            |
|                                 | <u>49,033</u> | <u>58,874</u> |

附註：

- (i) 佣金收入及結算費收入、資產管理費收入、所提供金融服務產生之收入、電影發行許可權收入、藝人管理收入及特許費收入為香港財務報告準則第15號範圍內產生的收入，而利息收入、貸款承諾費收入、股息收入、出售投資及電影版權投資收入為其他來源的收入。

香港財務報告準則第15號範圍內產生的收入包括來自於某一時間點確認的經紀相關佣金收入及結算費收入1,942,000港元(二零二二年：2,431,000港元)，以及來自於某一時間段確認的資產管理費收入、所提供金融服務產生之收入、電影發行許可權收入、藝人管理收入及特許費收入為3,648,000港元(二零二二年：20,559,000港元)。

- (ii) 該金額於證券經紀及資產管理分部報告(如附註3所載)。
- (iii) 該金額於提供融資分部報告(如附註3所載)。
- (iv) 該金額於買賣證券分部報告(如附註3所載)。
- (v) 截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團出售持作買賣證券的成本為10,980,000港元(二零二二年：16,000,000港元)，所得款項總額為7,352,000港元(二零二二年：8,150,000港元)，包括交易費用57,000港元(二零二二年：37,000港元)。
- (vi) 截至二零二三年十二月三十一日止年度，按攤銷成本計量之財務資產之利息收入總額(包括銀行利息收入(附註5))為47,485,000港元(二零二二年：42,029,000港元)。
- (vii) 該金額於娛樂分部報告(如附註3所載)。

## 5. 其他收入

|            | 二零二三年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 |
|------------|--------------|--------------|
| 銀行利息收入     | 478          | 35           |
| 政府津貼       | 19           | 704          |
| 股息收入(附註12) | 1,682        | —            |
| 其他         | 1,005        | 5            |
|            | <u>3,184</u> | <u>744</u>   |

## 6. 其他收益／(虧損)淨額

|            | 二零二三年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元   |
|------------|--------------|----------------|
| 租賃終止收益     | 87           | 7              |
| 出售聯營公司之虧損  | —            | (6,858)        |
| 匯兌淨收益／(虧損) | 244          | (442)          |
|            | <u>331</u>   | <u>(7,293)</u> |

## 7. 財務成本

|                          | 二零二三年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| 租賃負債利息                   | 497          | 357          |
| 並非透過損益按公平值列賬的財務負債的利息開支總額 | <u>497</u>   | <u>357</u>   |

## 8. 股息

截至二零二三年十二月三十一日止年度並無派發或擬派任何股息，自報告期末以來亦無擬派任何股息(二零二二年：零港元)。

## 9. 除稅前虧損

|                                        | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元 |
|----------------------------------------|---------------|--------------|
| 核數師酬金：                                 |               |              |
| — 審計服務                                 | 1,579         | 1,500        |
| — 非審計服務                                | 629           | 627          |
|                                        | <b>2,208</b>  | 2,127        |
| 董事酬金                                   | 3,594         | 3,714        |
| 其他員工成本：                                |               |              |
| — 薪金及津貼                                | 13,029        | 11,168       |
| — 退休福利計劃供款                             | 438           | 357          |
| 員工成本總額                                 | <b>17,061</b> | 15,239       |
| 折舊費用：                                  |               |              |
| — 自有物業、廠房及設備                           | 1,082         | 742          |
| — 使用權資產                                | 4,879         | 2,771        |
| 無形資產攤銷                                 | 100           | 100          |
| 電影版權攤銷                                 | —             | 1,607        |
| 電影發行許可權攤銷                              | 102           | —            |
| 電影版權投資之減值虧損                            | 2             | 2,757        |
| 電影版權投資預付款項之減值虧損                        | 5             | —            |
| 強制按透過損益按公平值計量之財務資產之<br>公平值變動虧損—持作買賣投資： |               |              |
| — 出售上市股本投資之已變現虧損淨額                     | 3,685         | 7,887        |
| — 上市股本投資公平值變動之未變現虧損                    | 20,855        | 13,087       |
|                                        | <b>24,540</b> | 20,974       |



## 10. 所得稅開支

### 於損益確認的所得稅開支

|                 | 二零二三年<br>千港元        | 二零二二年<br>千港元        |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <b>香港利得稅</b>    |                     |                     |
| 即期稅項            | 2,365               | 3,736               |
| 過往年度撥備不足／(超額撥備) | <u>127</u>          | <u>(10)</u>         |
|                 | <b><u>2,492</u></b> | <b><u>3,726</u></b> |

本集團須按實體就產生自或源自成員公司的住所及經營所在司法權區的溢利繳納所得稅。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，香港利得稅撥備按年內估計應課稅溢利以16.5%（二零二二年：16.5%）稅率計算，惟本集團一間附屬公司為利得稅兩級制下的合資格公司。就該附屬公司而言，首2,000,000港元應課稅溢利將按8.25%徵稅，餘下應課稅溢利則按16.5%徵稅。此附屬公司之香港利得稅撥備按截至二零二二年十二月三十一日止年度之相同基準計算。

荷蘭附屬公司須就應課稅溢利的首200,000歐元按19%稅率繳納荷蘭企業所得稅，其餘應課稅溢利按25.8%繳稅（二零二二年：應課稅溢利的首395,000歐元按15%繳納應課稅利潤及餘下應課稅溢利按25.8%繳稅）。由於本集團於荷蘭並無估計應課稅溢利，故於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度並無計提荷蘭企業所得稅。

根據百慕達、英屬處女群島（「英屬處女群島」）、開曼群島及馬紹爾群島的規則及法規，本集團於上述司法權區並無應課稅溢利。

## 11. 每股虧損

### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損乃基於本公司擁有人應佔虧損12,845,000港元（二零二二年：10,972,000港元）及年內已發行普通股加權平均數計算如下：

|               | 二零二三年<br>千港元           | 二零二二年<br>千港元           |
|---------------|------------------------|------------------------|
| <b>虧損</b>     |                        |                        |
| 計算每股基本虧損所用之虧損 | <b><u>(12,845)</u></b> | <b><u>(10,972)</u></b> |

|                | 二零二三年                       | 二零二二年                       |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>股份數目</b>    |                             |                             |
| 於一月一日的已發行普通股   | 829,921,572                 | 829,921,572                 |
| 已發行股份之影響       | —                           | —                           |
|                | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
| 年內已發行普通股之加權平均數 | <b>829,921,572</b>          | <b>829,921,572</b>          |
|                | <u>                    </u> | <u>                    </u> |

**(b) 每股攤薄虧損**

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，年內並無已發行攤薄潛在普通股，且每股攤薄虧損與每股基虧損相同。

**12. 指定為透過其他全面收入按公平值列賬之股本工具之投資**

|                              | 二零二三年<br>千港元                | 二零二二年<br>千港元                |
|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 指定為透過其他全面收入按公平值列賬之股本證券(不可撥回) |                             |                             |
| — 於香港上市之股本證券(附註(i))          | 137,670                     | 31,444                      |
| — 非上市股本證券(附註(ii))            |                             |                             |
| — 實體A                        | 195,614                     | 123,959                     |
| — 實體B                        | 11,379                      | 10,445                      |
| — 實體C                        | 26,680                      | 2,037                       |
| — 實體D                        | 20,379                      | —                           |
|                              | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
|                              | <b>254,052</b>              | <b>136,441</b>              |
|                              | <u>                    </u> | <u>                    </u> |
|                              | <b>391,722</b>              | <b>167,885</b>              |
|                              | <u>                    </u> | <u>                    </u> |

附註(i)：

上市股本證券指香港上市實體之普通股。該等投資為並非持作買賣之策略投資。本集團已選擇將該等權益工具投資指定為透過其他全面收入按公平值列賬之股本工具之投資，此乃由於本集團認為於損益確認該等投資公平值之短期波動將不符合本集團就策略目的持有該等投資及長期實現該等投資潛在表現之策略。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，就該上市股本投資並無收取股息(二零二二年：零港元)。

於二零二三年十二月三十一日，約23,000,000港元(二零二二年：31,000,000港元)之上市股本投資已抵押予金融機構，作為已取得之約16,000,000港元(二零二二年：22,000,000港元)保證金融資(於二零二三年及二零二二年十二月三十一日本集團尚未動用)之抵押。

概無於二零二三年十二月三十一日持有之個別指定為透過其他全面收入按公平值列賬之上市股本證券之價值佔本集團於二零二三年十二月三十一日之總資產5%或以上。

附註(ii)：

上述非上市股本投資指本集團於英屬處女群島成立之私人實體之股權。該等投資並非持作買賣，而為持有作長期策略用途。由於本公司董事相信，確認該等投資於損益反映之公平值之短期波動與本集團為長遠目的持有該等投資及實現其長遠潛在表現之策略不符，因此董事已選擇將該等股本工具投資指定為透過其他全面收入按公平值列賬。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，因Hope Capital Limited(「Hope Capital」或「實體A」)向其他投資者配發新股份，於二零二二年十月十日，本集團於Hope Capital之股本權益最終被攤薄至17.39%並導致本集團失去對Hope Capital之重大影響力。此後，於Hope Capital之投資由於聯營公司之權益重新分類為指定為透過其他全面收入按公平值列賬之財務資產。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，因Hope Capital向其他投資者配發新股份，本集團於Hope Capital之股本權益由二零二二年十二月三十一日的17.39%減少至二零二三年十二月三十一日的16.79%。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團接納實體B提出之結算建議，即本集團認購實體B之820股股份(佔實體B當時已發行股本之5.28%)，代價約為15,051,000港元，以實體B(作為借款人)欠付本集團(作為貸款人)相同金額之貸款及應收利息結付。於結算該筆貸款及應收利息約15,051,000港元後，按獨立專業估值師釐定所收購股本工具之公平值為12,174,000港元，差額約2,877,000港元於截至二零二二年十二月三十一日止財政年度確認為應收貸款及利息之減值虧損並已於終止確認應收貸款日期撤銷。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，因實體B向其他投資者配發新股份，本集團於實體B之股本權益由5.28%(於收購日期)減少至二零二二年十二月三十一日的4.70%。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，因實體B向其他投資者配發新股份，本集團於實體B之股本權益由二零二二年十二月三十一日的4.70%減少至二零二三年十二月三十一日的4.22%。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團向實體C進一步投資23,904,000港元。由於實體C按比例向其全部投資者配發股份，本集團於二零二三年十二月三十一日於實體C之股本權益維持為8%(二零二二年十二月三十一日：8%)。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團以代價25,000,000港元認購實體D之10,000,000股股份。本集團於二零二三年十二月三十一日於實體D之股本權益為8.53%。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，除實體A向本集團宣派並支付股息1,682,000港元(二零二二年：零港元)外，其他非上市股本投資概無宣派股息。

下表進一步載列佔本集團於二零二三年十二月三十一日之總資產5%或以上之重大投資：

| 被投資公司名稱              | 於       |              | 於           |                       | 於                                       |                        | 於                      |                        | 於                      |             |
|----------------------|---------|--------------|-------------|-----------------------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|-------------|
|                      | 二零二三年   |              | 二零二三年       |                       | 二零二三年                                   |                        | 二零二三年                  |                        | 二零二三年                  |             |
|                      | 十二月三十一日 | 十二月三十一日      | 十二月三十一日     | 十二月三十一日               | 十二月三十一日                                 | 十二月三十一日                | 十二月三十一日                | 十二月三十一日                | 十二月三十一日                | 十二月三十一日     |
|                      | 持有之股份數目 | 之投資成本<br>千港元 | 之公平值<br>千港元 | 已變現收益/<br>(虧損)<br>千港元 | 按公平值列賬<br>計量之<br>未變現虧損<br>(不可撥回)<br>千港元 | 估本集團之<br>總資產之<br>概約百分比 | 估被投資方之<br>股權之<br>概約百分比 | 估本集團之<br>總資產之<br>概約百分比 | 估被投資方之<br>股權之<br>概約百分比 | 股息收入<br>千港元 |
| Hope Capital Limited | 360     | 213,514      | 195,614     | -                     | (29,146)                                | 22.5%                  | 16.79%                 | 22.5%                  | 16.79%                 | 1,682       |

除所披露者外，本集團並無持有任何價值佔本集團於二零二三年十二月三十一日之總資產5%或以上之投資。

### 13. 應收賬款

於報告期末的應收賬款按交易或發票日期劃分的賬齡分析如下：

|                | 二零二三年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 |
|----------------|--------------|--------------|
| 自以下產生之應收賬款：    |              |              |
| 證券經紀及資產管理分部    |              |              |
| — 證券經紀現金客戶及結算所 | 21           | 4,081        |
| 娛樂分部           | 1,056        | 1,223        |
|                | <u>1,077</u> | <u>5,304</u> |

於報告期末的應收賬款按交易或發票日期劃分的賬齡分析如下：

|             | 二零二三年<br>千港元 | 二零二二年<br>千港元 |
|-------------|--------------|--------------|
| 超過一年        | 983          | -            |
| 超過180日但於一年內 | 73           | 1,183        |
| 90日內        | 21           | 4,121        |
|             | <u>1,077</u> | <u>5,304</u> |

應收證券經紀現金客戶及結算所賬款的通常結算期限為交易日期後兩日。餘下應收賬款預期於一年內收回。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，應收證券經紀現金客戶及結算所賬款並未逾期。由於相關信貸虧損撥備並不重大，故並未就應收結算所賬款計提信貸虧損撥備。

當本集團具有依法可強制執行的權利抵銷該等餘額，並擬按淨額基準結算或同時變現餘額時，本集團將證券經紀現金客戶及結算所產生之若干應收賬款及應付賬款抵銷。於二零二三年十二月三十一日，概無抵銷金額(二零二二年：2,453,000港元)。

電影版權投資應收賬款的結算期限為製片人自發行商收訖及製片人計算後起計30日。概無就電影版權投資應收賬款計提信貸虧損撥備。

電影發行許可權應收賬款的結算期限為開票日期起計30日。

本集團並無就該等結餘持有任何抵押品或其他信用增強措施。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日應收賬款涉及與本集團擁有良好往績記錄且並無近期違約歷史之客戶。

#### 14. 應收保證金貸款

|                  | 二零二三年<br>千港元   | 二零二二年<br>千港元   |
|------------------|----------------|----------------|
| 證券經紀業務產生的應收保證金貸款 | 297,075        | 476,887        |
| 減：減值撥備           | (9,896)        | (6,904)        |
|                  | <u>287,179</u> | <u>469,983</u> |

(a) 保證金客戶減值撥備之變動分析如下：

|                      | 第1階段<br>千港元  | 第2階段<br>千港元  | 第3階段<br>千港元   | 總計<br>千港元    |
|----------------------|--------------|--------------|---------------|--------------|
| 於二零二三年一月一日           | 293          | 6,611        | –             | 6,904        |
| 轉撥至第1階段              | 2,951        | (2,951)      | –             | –            |
| 轉撥至第2階段              | (277)        | 277          | –             | –            |
| 轉撥至第3階段              | –            | (703)        | 703           | –            |
| 年內減值撥備               | (2,567)      | 2,069        | 3,490         | 2,992        |
| <b>於二零二三年十二月三十一日</b> | <b>400</b>   | <b>5,303</b> | <b>4,193</b>  | <b>9,896</b> |
| <b>預期信貸虧損率</b>       | <b>0.38%</b> | <b>3.16%</b> | <b>15.96%</b> | <b>3.33%</b> |
|                      | 第1階段<br>千港元  | 第2階段<br>千港元  | 第3階段<br>千港元   | 總計<br>千港元    |
| 於二零二二年一月一日           | 399          | –            | –             | 399          |
| 轉撥至第2階段              | (183)        | 183          | –             | –            |
| 年內減值撥備               | 77           | 6,428        | –             | 6,505        |
| <b>於二零二二年十二月三十一日</b> | <b>293</b>   | <b>6,611</b> | <b>–</b>      | <b>6,904</b> |
| <b>預期信貸虧損率</b>       | <b>0.14%</b> | <b>2.40%</b> | <b>不適用</b>    | <b>1.45%</b> |

(b) 於二零二三年十二月三十一日，應收保證金貸款297,075,000港元(二零二二年：476,887,000港元)，以金額約732,236,000港元(二零二二年：約1,377,052,000港元)的相關股本證券抵押。

保證金客戶受買賣限額限制。本集團致力對其未收回應收款項維持嚴謹之監控，以將信貸風險減至最低。管理層定期監察未收回結餘。

(c) 當本集團現時具有依法可強制執行的權利抵銷該等餘額，並擬按淨額基準結算或同時變現餘額時，本集團將有關應收保證金貸款與應付賬款抵銷。

(d) 由於本公司董事認為賬齡分析對保證金融資之性質業務並無額外價值，故並無披露賬齡分析。

(e) 於二零二三年十二月三十一日，應收保證金貸款按年利率5%至16%(二零二二年：9%至16%)計息。

## 15. 應收貸款

|        | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元   |
|--------|---------------|----------------|
| 應收定息貸款 | 85,184        | 174,625        |
| 減：減值撥備 | (4,572)       | (3,249)        |
|        | <u>80,612</u> | <u>171,376</u> |

- (a) 應收貸款指本集團提供融資業務產生之應收款項。截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團授出之新貸款融資規模介乎100,000港元至13,000,000港元(截至二零二二年十二月三十一日止年度：2,500,000港元至75,000,000港元)，利率介乎4%至12%(二零二二年：4%至15%)。於二零二三年十二月三十一日，除應收貸款5,011,000港元(借款人以持有之物業作抵押作為第二按揭貸款)外(二零二二年：除應收貸款11,024,000港元(借款人以持有之物業作抵押作為第二按揭貸款)，本集團並無就該等結餘持有任何抵押品或其他信貸提升。

於二零二三年十二月三十一日，未償還應收貸款乃應收11名(二零二二年：9名)客戶款項，且概無客戶為關連人士，其中最大單筆貸款13,353,000港元(二零二二年：75,752,000港元)及五筆最大貸款合共64,762,000港元(二零二二年：138,302,000港元)分別約佔應收貸款總額(未計減值撥備)之16%(二零二二年：43%)及76%(二零二二年：79%)。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度，間接非全資附屬公司Imagi Lenders Limited(「Imagi Lenders」)與一名個別第三方訂立轉讓契據，據此，Imagi Lenders有條件同意出售及轉讓，而個別第三方有條件同意購買及轉讓應收貸款之權利、所有權及利益為68,433,000港元，代價為68,433,000港元。有關代價已於截至二零二三年十二月三十一日止年度悉數收取。

(b) 到期情況

於報告期末，應收貸款按到期日劃分的到期情況如下：

|                | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元   |
|----------------|---------------|----------------|
| 逾期超過一年         | 5,037         | —              |
| 逾期超過六個月但不超過一年  | —             | 17,694         |
| 逾期超過一個月但不超過三個月 | —             | 5,037          |
| 一個月內到期         | 13,936        | 777            |
| 一個月後但三個月內到期    | 15,019        | 51,905         |
| 三個月後但十二個月內到期   | 14,594        | 24,212         |
| 六個月後但十二個月內到期   | 36,598        | 75,000         |
|                | <u>85,184</u> | <u>174,625</u> |

(c) 應收貸款餘額分配

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，按規模劃分的本集團未償還借款人貸款餘額的分佈情況如下：

於二零二三年十二月三十一日

|                                 | 貸款數目      | 貸款原期(附註)     | 年利率            | 應收貸款<br>千港元   | 減值撥備<br>千港元    | 應收貸款淨額<br>千港元 |
|---------------------------------|-----------|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 超過100,000港元至<br>5,000,000港元     | 3         | 12個月         | 每年7%<br>—每年8%  | 2,208         | (43)           | 2,165         |
| 超過5,000,000港元至<br>10,000,000港元  | 3         | 6個月—<br>12個月 | 每年4%<br>—每年12% | 18,214        | (3,256)        | 14,958        |
| 超過10,000,000港元至<br>20,000,000港元 | 5         | 6個月—<br>12個月 | 每年7%<br>—每年8%  | 64,762        | (1,273)        | 63,489        |
|                                 | <u>11</u> |              |                | <u>85,184</u> | <u>(4,572)</u> | <u>80,612</u> |



於二零二二年十二月三十一日

|                                 | 貸款數目     | 貸款原期(附註)     | 年利率            | 應收貸款<br>千港元    | 減值撥備<br>千港元    | 應收貸款淨額<br>千港元  |
|---------------------------------|----------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 超過5,000,000港元至<br>10,000,000港元  | 1        | 12個月         | 每年12%          | 5,037          | (181)          | 4,856          |
| 超過10,000,000港元至<br>20,000,000港元 | 7        | 3個月－<br>12個月 | 每年4%<br>－每年15% | 93,836         | (2,282)        | 91,554         |
| 超過20,000,000港元至<br>80,000,000港元 | 1        | 12個月         | 每年5%           | 75,752         | (786)          | 74,966         |
|                                 | <u>9</u> |              |                | <u>174,625</u> | <u>(3,249)</u> | <u>171,376</u> |

附註：貸款按個別情況延期，延期期介乎4至12個月。

**(d) 應收貸款之預期信貸虧損**

下表提供截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度本集團應收貸款的賬面總值及撥備對賬。

財務工具轉移指階段轉移對預期信貸虧損的賬面總值及相關撥備的影響。因階段轉移產生的預期信貸虧損重新計量淨額指預期信貸虧損因該等轉移而增加。

## 應收貸款的總風險及撥備對賬

截至二零二三年十二月三十一日止年度

|                         | 未信貸減值         |                     |               |                     | 已信貸減值        |                     | 總計            |                     |
|-------------------------|---------------|---------------------|---------------|---------------------|--------------|---------------------|---------------|---------------------|
|                         | 第1階段          |                     | 第2階段          |                     | 第3階段         |                     | 總風險<br>千港元    | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 |
|                         | 總風險<br>千港元    | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 | 總風險<br>千港元    | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 | 總風險<br>千港元   | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 |               |                     |
| 於二零二三年一月一日              | 151,894       | (1,481)             | 22,731        | (1,768)             | -            | -                   | 174,625       | (3,249)             |
| 新增貸款／產生的融資              | 178,310       | (1,854)             | 1,623         | (9)                 | 600          | (352)               | 180,533       | (2,215)             |
| 轉撥至第2階段                 | (24,017)      | 476                 | 24,017        | (476)               | -            | -                   | -             | -                   |
| 轉撥至第3階段                 | -             | -                   | (5,037)       | 181                 | 5,037        | (181)               | -             | -                   |
| 階段轉撥產生之預期信貸<br>虧損重新計量淨額 | -             | -                   | -             | (35)                | -            | (2,773)             | -             | (2,808)             |
| 年內終止確認或償還的<br>貸款／融資     | (244,044)     | 1,760               | (25,330)      | 1,588               | (600)        | 352                 | (269,974)     | 3,700               |
| 於二零二三年<br>十二月三十一日       | <u>62,143</u> | <u>(1,099)</u>      | <u>18,004</u> | <u>(519)</u>        | <u>5,037</u> | <u>(2,954)</u>      | <u>85,184</u> | <u>(4,572)</u>      |

截至二零二二年十二月三十一日止年度

|                         | 未信貸減值          |                     |               |                     | 已信貸減值      |                     | 總計             |                     |
|-------------------------|----------------|---------------------|---------------|---------------------|------------|---------------------|----------------|---------------------|
|                         | 第1階段           |                     | 第2階段          |                     | 第3階段       |                     | 總風險<br>千港元     | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 |
|                         | 總風險<br>千港元     | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 | 總風險<br>千港元    | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 | 總風險<br>千港元 | 預期信貸<br>虧損撥備<br>千港元 |                |                     |
| 於二零二二年一月一日              | 127,835        | (1,053)             | -             | -                   | -          | -                   | 127,835        | (1,053)             |
| 新增貸款／產生的融資              | 194,291        | (1,532)             | 3,994         | (326)               | -          | -                   | 198,285        | (1,858)             |
| 轉撥至第2階段                 | (29,337)       | 225                 | 29,337        | (225)               | -          | -                   | -              | -                   |
| 階段轉撥產生之預期信貸<br>虧損重新計量淨額 | -              | -                   | -             | (2,136)             | -          | -                   | -              | (2,136)             |
| 就貸款結餘確認之<br>減值虧損(附註12)  | -              | (2,877)             | -             | -                   | -          | -                   | -              | (2,877)             |
| 撤銷(附註12)                | (15,051)       | 2,877               | -             | -                   | -          | -                   | (15,051)       | 2,877               |
| 年內終止確認或償還的<br>貸款／融資     | (125,844)      | 879                 | (10,600)      | 919                 | -          | -                   | (136,444)      | 1,798               |
| 於二零二二年<br>十二月三十一日       | <u>151,894</u> | <u>(1,481)</u>      | <u>22,731</u> | <u>(1,768)</u>      | <u>-</u>   | <u>-</u>            | <u>174,625</u> | <u>(3,249)</u>      |

## 16. 持作買賣投資

於二零二三年十二月三十一日，持作買賣投資即香港上市股本證券22,260,000港元(二零二二年：29,821,000港元)。於二零二三年十二月三十一日持有之個別上市股本證券之價值概無佔本集團於二零二三年十二月三十一日之總資產5%或以上。

於二零二三年十二月三十一日，本集團就保證金貸款融資額約5,589,000港元(二零二二年：約6,331,000港元)以持作買賣投資約14,710,000港元(二零二二年：約29,821,000港元)作抵押。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團並無動用該融資額。持作買賣投資產生的已變現收益／(虧損)及未變現收益／(虧損)於買賣證券分部呈報。

## 17. 應付賬款

|                 | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元  |
|-----------------|---------------|---------------|
| 因證券經紀業務產生的應付賬款： |               |               |
| －現金及保證金客戶及結算所   | <u>28,628</u> | <u>23,323</u> |

應付現金及保證金客戶及結算所之賬款的結算期限為交易日期後兩日。應付現金客戶之賬款須於結算日期後按要求償還。由於本公司董事認為，鑒於該業務的性質，賬齡分析並無額外意義，故並無披露相關賬齡分析。

當本集團具有依法可強制執行的權利抵銷該等餘額，並擬按淨額基準結算或同時變現餘額時，本集團將證券經紀現金客戶及結算所產生之若干應付賬款及應收賬款抵銷。於二零二三年十二月三十一日，概無抵銷金額(二零二二年：2,453,000港元)。

於二零二三年十二月三十一日的應付賬款23,189,000港元(二零二二年：23,165,000港元)須就於經營受規管活動的過程中收到並為客戶持有的信託及獨立銀行結餘支付予客戶。然而，本集團現時並無將該等應付款項與已存放按金相抵銷的執行權。

## 18. 承擔

### 信貸承擔

本集團的信貸承擔主要包括貸款承擔。未動用貸款承擔的合約金額指根據合約可悉數支用的金額。

|            | 二零二三年<br>千港元  | 二零二二年<br>千港元 |
|------------|---------------|--------------|
| 未動用貸款承擔    |               |              |
| — 原合約期限一年內 | <u>32,900</u> | <u>—</u>     |

本集團可能於上述信貸業務中承擔信貸風險。本集團管理層定期評估信貸風險並就任何可能虧損計提撥備。由於有關信貸可能在到期前未被支取，以上所示合約金額並不代表未來的預期現金流出。

## 19. 截至二零二三年十二月三十一日止年度已頒佈但尚未生效的修訂可能的影響

截至批准刊發該等綜合財務報表之日，香港會計師公會已頒佈多項修訂，其於截至二零二三年十二月三十一日止年度尚未生效，且並無於該等綜合財務報表採納，有關修訂如下：

|                                  |                                                   |
|----------------------------------|---------------------------------------------------|
| 香港會計準則第1號(修訂本)                   | 將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號的相關修訂及帶有契諾之非流動負債 <sup>1</sup> |
| 香港會計準則第7號及<br>香港財務報告準則第7號(修訂本)   | 供應商財務安排 <sup>1</sup>                              |
| 香港財務報告準則第16號(修訂本)                | 售後租回之租賃負債 <sup>1</sup>                            |
| 香港會計準則第21號(修訂本)                  | 缺乏可兌換性 <sup>2</sup>                               |
| 香港財務報告準則第10號及<br>香港會計準則第28號(修訂本) | 投資者與其聯營公司或合營企業之間之<br>資產出售或出資 <sup>3</sup>         |

<sup>1</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二五年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 於待定日期或之後開始之年度期間生效

本集團正在評估該等發展於首次應用期間預期造成的影響。迄今為止，本集團的結論是，採納其不大可能對綜合財務報表造成重大影響。

## 管理層討論及分析

### 業務及營運回顧

於回顧年度，本集團的主要業務仍為從事綜合金融服務（「綜合金融服務」）、投資控股、電腦造像（「電腦造像」）業務及娛樂業務。綜合金融服務包括提供證券經紀及相關金融顧問服務、保證金融資服務、資產管理服務、企業融資顧問服務、放債服務、上市及非上市證券投資及自營交易。於回顧年度，本集團開始從事電影發行許可權業務以及提供藝人管理服務，該等業務於娛樂分部項下呈報。自二零一六年起，綜合金融服務為本集團的核心業務，並且本集團將繼續向此業務投入其主要資源。

本集團主要經營兩項業務，即(a)綜合金融服務業務；及(b)娛樂業務。本公司管理層（「管理層」）根據四個不同分部監測該等兩項業務的經營業績：(i)證券經紀及資產管理（包括證券相關金融服務及保證金融資服務）；(ii)提供融資（不包括經紀業務項下的保證金融資）；(iii)證券買賣；及(vi)娛樂。

本集團於回顧年度的主要業務分部如下：

#### (a) 綜合金融服務業務

##### (i) 證券經紀及相關金融服務

本集團透過Imagi Brokerage Limited（「Imagi Brokerage」）及智華證券有限公司（「智華」）（均獲香港證券及期貨事務監察委員會（「證監會」）發牌於香港開展受規管活動）開展其證券經紀及相關金融服務。Imagi Brokerage及智華針對不同客戶擁有不同風險偏好，均為本公司的間接非全資附屬公司。在證監會向Imagi Brokerage授出不同牌照後，本公司從事全面的證券經紀及相關服務業務，其中包括第1類（證券交易）、第2類（期貨合約交易）、第4類（就證券提供意見）、第5類（就期貨合約提供意見）、第6類（就企業融資提供意見）及第9類（提供資產管理）受規管業務。智華主要於香港從事證券經紀、提供保證金融資及提供包銷及配售服務，且獲證監會發牌從事第1類（證券交易）受規管活動。Imagi Brokerage是本集團業務的主要貢獻者之一，且管理層相信，透過經紀佣金及結算費收入、包銷及配售佣金、相關金融服務收入、保證金客戶利息收入及資產管理費收入，其仍將為本集團的營運及溢利作出重大貢獻。

董事會相信收購及／或與其他本地證券經紀公司建立非正式戰略聯盟將令本公司進一步鞏固聯盟證券經紀公司的現有客戶群、技術基礎設施及服務類型，並為不同金融服務吸引更多客戶。本集團繼續探索其他機遇，包括與其他證券經紀公司合作以及通過收購具有不同風險偏好客戶及穩固客戶基礎的潛在證券經紀公司，以提升證券經紀相關服務的類別及質素。

於回顧年度，證券經紀及相關金融服務業務分部為本集團產生總收入約42,000,000港元。於二零二三年十二月三十一日，自證券經紀業務產生之尚未償還應收保證金貸款為約297,000,000港元（未計減值撥備），乃以經紀客戶持有之相關股本證券作抵押。參考獨立專業估值師進行之預期信貸虧損評估，已就於二零二三年十二月三十一日之尚未償還應收保證金貸款計提減值撥備約10,000,000港元。應收保證金貸款、評估及減值撥備之相關變動之進一步詳情披露於綜合財務報表附註14。

隨著我們證券經紀業務之穩步發展，管理層有信心本公司將繼續保持其金融服務的擴張步伐，並且於可見未來證券經紀業務仍將成為本集團之核心、持續盈利業務。

## **(ii) 提供融資**

本集團透過Imagi Lenders Limited（「Imagi Lenders」，為香港法例第163章放債人條例（「放債人條例」）項下之持牌放債人並受其規管以於香港從事放債業務）開展其放債業務。本集團專注於向優質客戶（包括公司客戶及高淨值個人）提供大額貸款，而非面向大眾客戶市場。該等客戶大部分為重複客戶以及多年的老客戶，大部分通過本公司高級管理層、業務夥伴或客戶之業務引薦及介紹或與本集團有過過往業務或交易而獲得。除遵守放債人條例項下施加之所有規則及規例之外，Imagi Lenders亦參照內部放債政策（「放債手冊」）、本集團之整體內部監控及營運手冊以及上市規則項下適用規定開展放債業務。Imagi Lenders之業務團隊由本公司總經理（作為合規人員）領導，彼負責貸款申請之信貸評估，而Imagi Lenders之董事具有十足權力及權限以根據放債人條例、上市規則、放

債手冊及本集團之內部監控及營運手冊核查及批准或拒絕貸款申請。貸款條款將於考慮多種因素後達致，包括現行市場利率、借款人之財務實力、所提供抵押品以及借款人與Imagi Lenders之過往信用歷史，以及如有需要，將會與借款人進行公平磋商以作出調整。本集團就向於回顧年度已授出貸款且於二零二三年十二月三十一日貸款仍未償還之借款人授出貸款，並無與關連人士訂立任何協議、安排、諒解書或承諾(不論正式或非正式及不論明確或隱含)。

於回顧年度，本集團授出新貸款融資金額之規模介乎100,000港元至13,000,000港元。於回顧年度內已支取之貸款本金總額為170,200,000港元。放債業務之資金來源通過本集團內部資源撥付，因此並無外部融資費用。於回顧年度，放債業務產生總利息收入約10,000,000港元，利率介乎每年4%至12%，為市場上具有競爭力之利率。於二零二三年十二月三十一日，尚未償還應收貸款(包括貸款本金及應計利息)約85,000,000港元乃應收十一位客戶之貸款，其中最大單筆貸款及五筆最大額貸款合共金額分別佔應收貸款總額(未計減值撥備)之約16%(約13,400,000港元)及約76%(約64,800,000港元)。本公司聘請獨立專業估值師對於各個報告期末尚未償還之貸款進行減值評估，就於二零二三年十二月三十一日之尚未償還應收貸款約85,000,000港元已計提減值撥備約4,600,000港元。應收貸款、應收貸款到期情況、評估及減值撥備變動之進一步詳情披露於綜合財務報表附註15。

管理層相信，放債業務仍將為本集團提供持續回報。

### **(iii) 證券投資及自營交易**

證券投資及自營交易為綜合金融服務項下營運業務之一，主要包括購買及出售上市及非上市股票／債務投資。於回顧年度內，本集團錄得出售上市股本投資的已變現虧損淨額及因分類為持作買賣上市股本投資公平值變動而產生的未變現虧損分別為約3,700,000港元及約20,900,000港元。於二零二三年十二月三十一日，分類為持作買賣(短期目的)上市股本投資的市值約為22,300,000港元，且指定為按公平值計入其他全面收入之股本工具投資(長期目的)之市值／公平值約為391,700,000港元。

本公司將繼續審慎檢討該業務模式中的策略。如上文所述，二零二三年中國及香港金融市場受到各種因素影響而表現低迷。於回顧年度內，本集團審慎尋找擁有長期表現前景而非短期及並非持作買賣的證券。

### **(b) 娛樂業務**

電腦造像業務及電影相關業務／投資均於娛樂分部項下呈報。管理層預計電腦造像業務的前景不會立即改善。考慮到成本及效益，本公司將投入最少資源維持電腦造像業務，直至該業務分部的潛力及前景出現實質性改善為止。因此，本公司已暫停電腦造像業務製作方面的活動，但將僅繼續從事電腦造像業務的發行方面。

本集團在日期為二零一八年十一月三十日並經日期為二零二零年十二月二十八日之補充協議所補充之電影投資協議(統稱「電影投資協議」)於二零二一年十二月三十一日屆滿後在二零二二年暫停其電影投資。根據電影投資協議，本集團同意於合約期內投資六部擬定電影(預算總額為約20,400,000港元)。本集團有權根據各部擬定電影的投資金額比例分享該六部擬定電影所產生的收入。截至電影投資協議屆滿時，本集團已於四部擬定電影投資約16,900,000港元。三部電影已上映及餘下一部電影(本集團已投資約4,700,000港元)正處在後期製作階段，預計將於二零二四年第二季度上映。



鑒於新冠病毒疫情後電影行業的復甦，於回顧年度內，本集團開始在香港／澳門及北美發展電影發行許可權業務。為擴大娛樂業務，本集團亦開始投資電影製作或綜藝節目，並從事藝人管理服務。本公司將採取審慎態度檢視任何未來的電影投資機會，但對電影行業的長遠未來充滿信心。

## 財務回顧

### 業績回顧

於回顧年度，股東應佔虧損淨額約為13,000,000港元，而二零二二年相應財政年度股東應佔虧損淨額約為11,000,000港元。相較去年的虧損增加主要由於(其中包括)下列因素：(i)回顧年度之收入減少，應收貸款之利息收入由約16,000,000港元減少至約10,000,000港元以及證券經紀及資產管理分部之總收入由約49,000,000港元減少至約42,000,000港元；及(ii)分類為持作買賣財務資產之公平值變動之未變現虧損由約13,100,000港元增加至回顧年度之約20,900,000港元。前述因素已因並無出售聯營公司之虧損(二零二二年：約6,900,000港元)而被部分抵銷。

### 流動資金及財務資源

於回顧年度內，本集團主要透過其內部產生之現金流為其現有經營提供資金。於二零二三年十二月三十一日，本集團之流動資金及財務狀況維持穩健，銀行結餘約為31,000,000港元(二零二二年：約76,000,000港元)，流動比率(以總流動資產除以總流動負債值計算)約為13倍(二零二二年：約26倍)。

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無銀行或其他借款，因此資產負債比率(以總借貸除以總股東權益之百分比表示)為零(二零二二年：零)。

### 重大收購及出售附屬公司

除本業績公告所披露者外，本公司於回顧年度內並無任何其他重大收購或出售附屬公司。

## 重大投資

於二零二三年十二月三十一日，除綜合財務報表附註12所披露者外，本集團並無持有任何佔本集團於二零二三年十二月三十一日之總資產5%或以上之重大投資。

## 資本架構

於回顧年度，本公司未進行任何股本集資活動。

於二零二三年十二月三十一日，本公司已發行股份（「股份」）總數為829,921,572股每股面值0.04港元之股份。根據於二零二三年十二月二十九日（即最後交易日）之收市價每股1.470港元，本公司於二零二三年十二月三十一日之市值約為1,220,000,000港元（二零二二年：約270,000,000港元）。

於二零二三年十二月三十一日之股東應佔每股綜合資產淨額約為0.84港元（二零二二年：約0.92港元）。

## 匯率風險

本集團大部分業務交易、資產及負債以港元及美元列值。由於港元與美元掛鈎，故本集團面臨之貨幣風險屬輕微。本集團並無設有任何貨幣對沖政策，亦無採用任何對沖或其他工具以減低貨幣風險。然而，管理層將密切監察本集團對匯率波動須承擔之風險，並將於必要時採取適當之措施以減低因有關波動而可能造成之任何不利影響。

## 資產抵押

於二零二三年十二月三十一日，於指定為按公平值計入其他全面收入之股本工具及持作買賣投資之投資約23,000,000港元（二零二二年：約31,000,000港元）及約15,000,000港元（二零二二年：約30,000,000港元）已抵押予金融機構，作為授予本集團的保證金融資信貸之擔保。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團並無動用該融資額。

## 末期股息

董事會不建議派付回顧年度的末期股息(二零二二年：無)。

## 資本承擔及或然負債

除綜合財務報表附註18所披露者外，本集團概無任何其他重大資本承擔及或然負債。

## 前景

隨著中國監管機構開始放鬆整頓並著手放寬信貸政策，預期中國房地產市場將開始企穩。這將轉而影響中國及香港的整體經濟。預計二零二四年香港及中國的總體商業環境將逐步並持續地改善。我們亦預計高利率制度近期已封頂並將於二零二四年下半年開始逆轉，從而預示全球經濟及金融市場的環境將會好轉。本公司將致力於主要核心業務綜合金融服務取得更多進展，並有信心於來年改善業績。

### (a) 證券經紀及相關服務業務

本公司將堅持以金融服務為核心業務的策略，繼續穩步發展該業務。在前述營運環境將有希望改善的影響下，我們預期於可見未來的前景將有所改善。管理層將堅持其擴展戰略，但將謹慎行事，並不斷評估及監控市場形勢。本公司預計證券經紀及相關服務業務的表現將於二零二四年繼續改善，並於未來繼續為本集團營運及溢利作出重要貢獻。

### (b) 放債業務

於回顧年度，本集團新增貸款本金總額為170,200,000港元及產生利息收入約10,000,000港元，並計入提供融資分部項下。由於上文所述困難的經濟環境，本集團已放慢其放債業務，惟管理層仍相信，放債業務未來將繼續為本集團帶來穩定及可觀回報。

### **(c) 證券投資及自營交易**

於回顧年度內，香港和中國經濟以及金融市場受到上文所述的負面影響。因此本集團擬於未來，就長期目的收購上市證券並且從長遠變現其表現。

### **(d) 電腦造像業務及娛樂業務**

管理層認為，電腦造像業務將於短期內不會盈利，因此，於該業務前景出現重大好轉前，本公司將僅投入極少資源來維持該業務。

隨著香港於二零二三年開始恢復正常，本公司於回顧年度內開始從事電影發行許可權業務及藝人管理。於二零二四年，本公司將積極物色更多電影投資或製作機遇，且亦將尋求於電影發行許可權相關領域擴大其娛樂業務，尤其是專注於本地電影。

## **一般資料**

### **企業管治常規**

本公司認為，良好之企業管治對提升公司對投資大眾及其他持份者之問責性及透明度十分重要。本公司已採納上市規則附錄十四(自二零二三年十二月三十一日起重命名為附錄C1)之企業管治守則(「企管守則」)所載原則作為其自有企業管治守則。

於回顧年度內，本公司一直遵守企管守則所載之守則條文。

### **董事證券交易守則**

本公司已採納上市規則附錄C3上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)作為董事進行證券交易的操守準則。本公司將提前通知其董事本公司證券交易之任何已知悉受限制期間。經本公司作出具體查詢後，全體現任董事確認，彼等於回顧年度內一直全面遵守標準守則所載之相關準則。

## 購買、出售或贖回本公司上市證券

本公司或其任何附屬公司於回顧年度內概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

## 人力資源

於二零二三年十二月三十一日，本集團聘用40名僱員(包括6名董事)(二零二二年：37名僱員(包括7名董事))。本集團之薪酬政策乃參考僱員之資歷、經驗及工作表現以及市場基準為其提供報酬。本公司將定期檢討薪酬政策，以確保遵守本集團經營所在地最新的勞動法律及市場慣例。除基本薪金外，亦可能基於個人表現及本集團的業務業績以花紅、購股權及獎勵股份形式向合資格僱員提供獎勵。於回顧年度，向董事及員工支付之員工成本總額約17,000,000港元(二零二二年：約15,000,000港元)。

## 回顧年度及截至本業績公告日期之其他資料

除本業績公告其他章節所披露者外，本集團於回顧年度及截至本業績公告日期有以下事件：

### 更改本公司之中文第二名稱

於二零二四年二月二十八日，有關建議將本公司之中文第二名稱由「元匯集團有限公司」更改為「意力國際控股有限公司」的特別決議案於股東特別大會上獲股東正式通過。百慕達公司註冊處處長已登記本公司之新第二名稱以及「意力國際控股有限公司」已記錄入百慕達公司註冊處處長存置的登記冊內，自二零二四年二月二十八日起生效。本公司之第二名稱證書及註冊非香港公司變更名稱註冊證書分別於二零二四年三月八日及二零二四年三月二十二日由百慕達公司註冊處處長及香港公司註冊處處長向本公司簽發。

## 審核委員會

本公司審核委員會(「審核委員會」)已與本公司外部核數師國富浩華(香港)會計師事務所有限公司及本公司管理層會面，以審閱本集團採納的會計原則及常規以及本集團於回顧年度的年度業績。審核委員會亦已討論了本公司的審核、財務報告事宜、風險管理與內部監控制度。於本公告日期，審核委員會包括三名獨立非執行董事，即繆希先生(審核委員會主席)、陳克勤先生及劉簡怡女士。

## 國富浩華(香港)會計師事務所有限公司之工作範圍

本業績公告所載有關本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度的綜合財務狀況表、綜合損益及其他全面收入表以及相關附註的數字，已由本公司核數師國富浩華(香港)會計師事務所有限公司與本公司於回顧年度之經審核綜合財務報表所載金額核對一致。國富浩華(香港)會計師事務所有限公司就此進行的工作不構成按照香港會計師公會頒佈的香港核數準則、香港審閱工作準則或香港鑒證工作準則的保證工作，因此國富浩華(香港)會計師事務所有限公司概不就本業績公告作出任何保證。

## 股東週年大會及暫停辦理股份過戶登記

本公司應屆股東週年大會(「股東週年大會」)計劃於二零二四年六月二十六日(星期三)舉行。股東週年大會通告將適時刊載於聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.imagi.hk](http://www.imagi.hk))。

為釐定有權出席股東週年大會並投票的股東，本公司將於二零二四年六月二十一日(星期五)至二零二四年六月二十六日(星期三)(包括首尾兩日)暫停辦理股份過戶登記，期間不能辦理本公司股份過戶登記手續。如欲符合資格出席股東週年大會並於會上投票，所有股份過戶文件連同相關股票必須於二零二四年六月二十日(星期四)下午四時三十分前送交本公司的香港股份過戶登記分處卓佳秘書商務有限公司(地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓)。

## 刊登全年業績公告及二零二三年年報

本全年業績公告於聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.imagi.hk](http://www.imagi.hk))刊發。載有上市規則所規定的全部資料之本公司二零二三年年報將於適當時候寄發予股東及亦可在聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.imagi.hk](http://www.imagi.hk))內可供查閱。

承董事會命  
**意力國際控股有限公司**  
主席  
**Kitchell Osman Bin**

香港，二零二四年三月二十六日

於本公告日期，董事會由下列董事組成：

執行董事：

Kitchell Osman Bin先生(主席)

蔡家穎女士

嶋崎幸司先生

獨立非執行董事：

陳克勤先生

劉簡怡女士

繆希先生