



# China e-Wallet Payment Group Limited 中國錢包支付集團有限公司\*

(於百慕達註冊成立的有限公司)  
(股份代號：802)

年報  
2023



\* 僅供識別

# 目錄

2	五年財務概要
3	董事報告
4	管理層討論及分析
10	企業管治報告
20	董事會報告
26	董事及高級管理層
28	環境、社會及管治報告
43	獨立核數師報告
47	綜合損益表
48	綜合損益及其他全面收益表
49	綜合財務狀況表
51	綜合權益變動表
52	綜合現金流量表
53	綜合財務報表附註
104	公司資料



## 五年財務概要

	截至12月31日止年度				
	2023年 千港元	2022年 千港元	2021年 千港元	2020年 千港元	2019年 千港元
<b>業績</b>					
收入	70,959	89,094	101,924	60,324	93,904
年度虧損	(31,212)	(68,703)	(32,701)	(51,128)	(75,729)
以下人士應佔虧損：					
本公司所有者	(32,118)	(67,462)	(32,370)	(41,800)	(74,635)
非控制性權益	906	(1,241)	(331)	(9,328)	(1,094)
	(31,212)	(68,703)	(32,701)	(51,128)	(75,729)
每股基本虧損（港仙）（附註）	(5.32)	(11.18)	(5.77)	(1.52)	(2.72)
每股股息	-	-	-	-	-

	於12月31日				
	2023年 千港元	2022年 千港元	2021年 千港元	2020年 千港元	2019年 千港元
<b>資產及負債</b>					
總資產	381,547	399,732	467,006	453,698	540,106
總負債	(48,672)	(35,687)	(41,000)	(29,510)	(70,537)
	332,875	364,045	426,006	424,188	469,569
本公司所有者應佔權益	331,992	364,068	424,688	422,539	458,592
非控制性權益	883	(23)	1,318	1,649	10,977
	332,875	364,045	426,006	424,188	469,569

附註：每股基本虧損以本公司所有者應佔虧損以及相關年度已發行股份加權平均數計算。

各位股東：

本人謹代表董事會（「董事會」）欣然提呈本公司及其附屬公司（「本集團」）截至2023年12月31日止年度的年度業績，當中包括本公司的業務、業績及策略報告。

### 營商環境

中國錢包支付集團有限公司（「本公司」）的營運環境充滿挑戰，面臨技術創新及再造工程週期、消費者偏好變更與貿易流量等競爭。我們不斷檢討我們的業務環境，密切關注可能影響我們業務及營運方式的趨勢與發展。我們廣泛的技術部署及核心業務符合各類宏觀趨勢，有助於我們減輕外部環境的主要影響。我們考慮經濟、社會、法律、技術及政治因素，且本公司的組織方式使得我們可快速應對市場情況並作出調整。

2023年，全球大多數公司均面臨巨大的經濟挑戰，本公司亦然。然而，本公司已調整並繼續改進核心業務及交付，將服務和產品及業務運營的創新作為立業之本。

### 致謝

本人謹藉此機會對股東、業務夥伴及客戶一貫以來的支持致以衷心感謝，亦對本集團管理層及員工為爭取本集團長期展望的發展而努力不懈深表謝意。

執行董事

林志嘉

香港，2024年3月28日

## 管理層討論及分析

### 業務回顧

「互聯網及手機應用程式及相關配件」為本集團之主營業務之一。本集團專注於向香港及中國的分辦事處提供流動平台編程及推廣方案。本集團之編程團隊在為香港及海外知名公司開發流動應用程式及交互式虛擬現實技術方面擁有廣泛經驗。本集團亦從事電腦相關及移動相關電子產品與配件的分銷業務，以及提供基於項目的系統解決方案服務。

### 股息

董事會維持審慎態度並經考慮儲備現金之需求，決定不建議就截至2023年12月31日止年度派發任何股息（2022年：零港元）。

### 財務回顧

#### 收入

本集團收入乃主要由於本集團多元化發展其業務至結算類應用程式市場，取得應用程式開發收入。截至2023年12月31日止年度，本集團錄得總收入約71.0百萬港元，較2022年同期約89.1百萬港元減少20.3%。

#### 毛利

2023年的毛利為25.2百萬港元，較2022年同期毛利40.9百萬港元有所減少，這與本集團收入減少一致。

### 銷售及行政開支

銷售及行政開支佔本集團年度收入的53.5%（2022年：89.9%），由2022年的約80.1百萬港元減少約42.1百萬港元至2023年同期的約38.0百萬港元。銷售及行政開支減少與本集團收入減少一致。

### 年內虧損

本集團年內虧損約為31.2百萬港元，而2022年同期虧損約68.7百萬港元。虧損淨額減少乃主要由於(i)貿易應收款項、應收債券、按金及其他應收款項的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備及(ii)銷售及行政開支減少。

### 本公司所有者應佔虧損

本公司所有者應佔虧損由2022年的虧損約67.5百萬港元減少至2023年同期的虧損約32.1百萬港元。

### 本集團的財務狀況回顧

#### 流動資金及資本來源

本集團設有內部財務預算系統，確保若現金被承諾用作撥支重大開支時，仍然有足夠現金流量維持本集團的日常運作及履行其所有合約責任。

本集團以其經營活動產生的收入撥支其營運。本集團亦有來自利息收入及收取賬款的現金流入。本集團的銷售為本集團現金的主要來源，而現金流入則取決於本集團收回應收款項的能力。於回顧期內，本集團相關的來源並無重大改變。

於2023年12月31日並無抵押或質押資產（2022年：零港元）。

本集團於2023年12月31日擁有的現金及現金等價物約為12.8百萬港元，而於2022年12月31日則約為6.7百萬港元。

### 資本承擔

於2023年12月31日，本集團概無任何資本承擔（2022年：零港元）。

### 負債比率

於2023年12月31日，本集團之負債比率約為14.6%，而2022年12月31日則為9.8%。負債比率乃按本集團負債總額除以資本總額計算，而本集團於2023年12月31日的負債總額及資本總額分別約為48.7百萬港元（2022年：35.7百萬港元）及332.9百萬港元（2022年：364.1百萬港元）。

### 或然負債

於2023年12月31日，本集團並無或然負債（2022年：零港元）。本公司並無為其附屬公司擔任擔保人以取得任何計息借貸。

### 外匯風險管理

本集團若干銀行結餘以美元及人民幣計值，全部均為相關集團實體功能貨幣以外的貨幣，令本集團受到外匯風險影響。本集團並無就此貨幣風險以任何金融工具進行對沖。然而，本集團會監察外匯風險，並在有需要時考慮對沖重大外幣風險。

## 管理層討論及分析

### 人力資源

除董事外，本集團於2023年12月31日約有21名僱員（2022年：45名）。該等僱員駐留於本集團位於香港及中國的辦事處。本集團僱員（包括高級管理層）的性別比例為男性約佔90%及女性約佔10%。本集團在不時聘用僱員時，將繼續考慮多元化觀點，包括性別多元化。截至2023年12月31日止年度的員工成本總額約為2.2百萬港元，而2022年則約為9.0百萬港元。

本集團為其僱員提供培訓及發展課程，以提高員工的工作能力。薪酬待遇與個人工作表現及本集團的業務表現相關，並經考慮行業慣例及市況，每年作出檢討。董事薪酬乃經參考其於本公司的職務及職責、本公司的薪酬標準及市況而釐定。本集團亦根據個人工作表現及本集團的業績向合資格僱員授出購股權。

### 管理層展望

本集團一直致力綜合及重整其業務，令本集團的財務狀況有所改善。本集團將利用其現有技術知識及程式以豐富其收入流，並將繼續專心致志，為可持續發展及任何潛在增長建構穩固平台。

憑藉對不同業務分部（例如動漫文化）交互式虛擬現實遊戲的了解，本集團自日本最大動漫工作室取得於2019年在香港進行交互式動漫展覽的許可證。本集團未來將繼續挖掘該商機潛力，審慎利用其資源。

### 購買、出售或贖回本公司上市證券

於2023年12月31日，本公司已發行股本總數為603,545,948股（2022年：603,545,948股）普通股。

本公司及其任何附屬公司於截至2023年12月31日止年度概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

## 重大投資

於2023年12月31日，本集團擁有市值約42.8百萬港元的按公平值計入損益之金融資產。按公平值計入損益之金融資產項下組合的重要投資詳情如下：

被投資方名稱	公平值 收益／(虧損) 千港元	於2023年	於2023年	於2022年
		12月31日 之公平值 千港元	12月31日 佔本集團總 資產百分比 %	12月31日 之公平值 千港元
滙隆控股有限公司(「滙隆」)	(6,532)	7,552	2.0%	14,084
中國投融資集團有限公司(「中國投融資」)	6,106	14,520	3.8%	8,414
亞洲雜貨有限公司(「亞洲雜貨」)	(4,055)	1,356	0.4%	5,412
米蘭站控股有限公司(「米蘭站」)	-	4,251	1.1%	4,251
勵時集團有限公司(「勵時集團」)	(2,840)	907	0.2%	3,747
港灣數字產業資本有限公司(「港灣數字」)	1,098	4,450	1.2%	3,352
小計	(6,223)	33,036	8.7%	39,260
其他上市權益證券	1,166	9,781	2.6%	4,717
總計	(5,057)	42,817	11.2%	43,977

附註：

- 滙隆從事提供棚架搭建、精裝修及其他配套建造及樓宇工程服務、放貸業務、證券投資業務以及資產管理業務。基於滙隆截至2023年10月31日止六個月的中期業績，滙隆的營業額及虧損分別為約46.5百萬港元及11.7百萬港元。
- 中國投融資從事證券買賣及投資控股。基於中國投融資截至2023年9月30日止六個月的中期業績，中國投融資的收入及虧損分別為約2.7百萬港元及27.7百萬港元。
- 亞洲雜貨於香港從事食品及飲料雜貨產品貿易及分銷。基於亞洲雜貨截至2023年9月30日止六個月的中期業績，亞洲雜貨的營業額及虧損分別為約145.6百萬港元及0.4百萬港元。
- 米蘭站從事手袋、時裝配飾及裝飾以及水療及保健產品的零售。基於米蘭站截至2023年12月31日止年度的年度業績，米蘭站的營業額及虧損分別為約175.5百萬港元及27.9百萬港元。
- 勵時集團從事自有品牌鐘錶、珠寶、OEM鐘錶及第三方鐘錶的製造及銷售。基於勵時集團截至2023年12月31日止年度的年度業績，勵時集團的營業額及虧損分別為約人民幣31.7百萬元及人民幣39.5百萬元。
- 港灣數字從事證券買賣及投資控股。基於港灣數字截至2023年6月30日止六個月的中期業績，港灣數字收入及虧損分別為約5.7百萬港元及33.3百萬港元。



## 管理層討論及分析

上市證券的未來表現或受香港股市的影響。就此，本集團將繼續保持多元化的投資組合並密切監控其投資的表現及市場趨勢，以調整其投資策略。

除上文披露的重大投資外，於2023年12月31日，本集團並無持有價值超過本集團總資產1%的投資。

### 董事變動

於2023年1月1日，執行董事為李景龍先生、張立公先生及王仲靈先生，而獨立非執行董事為程瑞雄先生、關敬樺先生及盧雪麗女士。

盧雪麗女士及關敬樺先生分別於2023年10月18日及2023年10月31日辭任獨立非執行董事。王仲靈先生於2023年11月13日辭任執行董事。

根據股東於2024年1月31日舉行之本公司股東特別大會（「股東特別大會」）上通過之普通決議案，李景龍先生及張立公先生被罷免執行董事職務，於股東特別大會結束後即時生效，程瑞雄先生被罷免獨立非執行董事職務，於股東特別大會結束後即時生效。

根據股東於股東特別大會上通過之普通決議案，潘俊彥先生及林志嘉先生獲委任為執行董事，而彭靜怡女士及謝東良先生獲委任為獨立非執行董事。

於2024年2月29日，黃思樂先生獲委任為獨立非執行董事。

於本報告日期，董事會成員包括兩名執行董事，即潘俊彥先生及林志嘉先生，以及三名獨立非執行董事，即彭靜怡女士、謝東良先生及黃思樂先生（統稱「**現任董事會**」）。

### 非標準審計意見

為進行本集團2023年1月1日至2023年12月31日止會計期間的定期年度審計，本公司核數師要求提供本公司若干附屬公司（「**若干附屬公司**」）的所有相關文件，包括但不限於管理賬目、全套總賬及分類賬、總分類賬及證明文件（如發票、收據、工資單等）。

除若干附屬公司的最新管理賬目已提供予核數師作為審計憑證外，本公司未能滿足餘下要求。此外，由於若干附屬公司的最新管理賬目由本集團前任管理層編製，故現任董事會亦未能確認其準確性及完整性。本公司核數師對截至2023年12月31日止年度的綜合財務報表不發表意見（「**該意見**」）。

### 管理層的立場及審核委員會的觀點

本公司管理層（「**管理層**」）了解到，導致出具該意見的情況包括a)若干附屬公司的相關文件及記錄遺失及b)現任董事會無法確認若干附屬公司最新管理賬目的準確性及完整性。由於若干附屬公司為本集團旗下公司，本公司核數師無法執行相關審計程序以令彼等信納本集團的綜合財務報表。鑒於年末前後人員發生重大變動，本公司及若干附屬公司的多名前任董事（「**負責人員**」）失去聯繫，且管理層無法進行有效監督以確保若干附屬公司的賬簿及記錄的準確性及完整性，管理層理解並尊重本公司核數師的專業理念及精神，並認同其意見。

## 管理層討論及分析

於2024年3月28日，本公司審核委員會（「**審核委員會**」）與本公司核數師舉行會議，會上該意見被提呈予審核委員會成員。審核委員會已審閱審計問題，並了解到本公司核數師無法取得審計工作所需的所有審計證據。此外，審核委員會已檢討並了解管理層的立場，並建議本公司應於下一財政年度制定解決審計問題的計劃。就此而言，審核委員會同意上述管理層的觀點。

### 本公司的行動計劃

本集團一直在尋求法律意見，通過各種方式向負責人員取得若干附屬公司的所有文件及記錄。

倘本公司取回若干附屬公司的相關賬簿及記錄，且本公司核數師能夠於2024年就該等公司的交易及結餘取得足夠適當的審計憑證，則預期審計問題將得以解決，而對截至2024年12月31日止年度綜合財務報表將不會發表非標準審計意見。

倘本公司未能於2024年底前取回若干附屬公司的相關賬簿及記錄，則將被視為已喪失若干附屬公司的控制權。本公司將採取適當措施保護其利益，包括但不限於就本公司蒙受的任何損失對負責人員採取法律行動。

為解決審計問題，本公司將於2024年終止將若干附屬公司綜合入賬（「**終止綜合入賬**」）。根據可取得的資料，終止綜合入賬的預期虧損將約為308百萬港元，並將於截至2024年12月31日止年度的綜合財務報表中確認。因此，預計本公司核數師將就本公司截至2024年12月31日止年度的綜合財務報表不發表意見，原因為其無法取得足夠的適當審計憑據以就終止綜合入賬發表意見（「**2024年審計問題**」）。預期有關2024年審計問題的非標準審計意見將僅影響本公司2025年綜合財務報表（收益表）的比較數據，而不會影響本集團截至2025年12月31日止年度的數據。

因此，預期審計問題將於2024年得到解決，而非標準審計意見將從截至2026年12月31日止年度的綜合財務報表中去除。

### 遵守標準守則

本公司已採納上市規則附錄C3所載之上市發行人董事進行證券交易之標準守則（「**標準守則**」）。於年內的董事為李景龍先生、張立公先生、王仲靈先生、程瑞雄先生、關敬樺先生及盧雪麗女士。由於彼等於本報告日期前辭任或被罷免，現任董事會無法確認彼等於截至2023年12月31日止年度是否已遵守標準守則。

# 企業管治報告

## 企業管治守則

配合本公司於2009年2月在聯交所上市，本公司已於2009年2月2日採納上市規則附錄C1所載企業管治守則及企業管治報告（「**企業管治守則**」）內載列的守則條文，作為其額外的企業管治常規守則。本公司於截至2023年12月31日止整個年度內一直遵守企業管治守則所載守則條文。

## 董事會成員

本年度董事如下所示：

### 執行董事：

李景龍（於2024年1月31日被罷免）

張立公（於2024年1月31日被罷免）

王仲靈（於2023年11月13日辭任）

### 獨立非執行董事：

程瑞雄（於2024年1月31日被罷免）

關敬樺（於2023年10月31日辭任）

盧雪麗（於2023年10月18日辭任）

## 董事會多元化政策

提名委員會於2013年8月29日採納董事會多元化政策。

本公司明白並深信董事會多元化對提升其表現質素裨益。本公司將按照多元化的準則挑選候選人，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務年期。最終決定將基於經挑選候選人的長處及將為董事會帶來的貢獻而作出。

由於董事會現時有一名女性董事，董事會已達到性別多元化。董事會將維持有一名或多名女性董事作為董事會成員。

## 董事會職責

董事會負責本集團的整體方向及策略，其表現、管理及主要財務事宜。董事會定期召開會議制訂及監察策略、批准收購及出售事項、審閱管理層表現、審視資本開支、批准預算及處理重要財務事宜。董事會監察業務風險及根據策略、預算目標及發展計劃審閱表現。董事會亦考慮僱員問題、重要委任及本公司的股東（「**股東**」）資料。

董事會每年召開至少四次會議，每次大約相隔一個季度。董事在會議與會議之間取得關於本集團經營活動的資料。全體董事均可全面及適時地查閱本集團的所有相關資料。除了董事會會議外，高級管理層亦經常會面，以檢討並討論本集團的日常運作。

### 董事姓名

### 董事出席次數

#### 執行董事：

李景龍（於2024年1月31日被罷免）

5/5

張立公（於2024年1月31日被罷免）

5/5

王仲靈（*首席執行官*）

（於2023年11月13日辭任）

3/3

#### 獨立非執行董事：

程瑞雄（於2024年1月31日被罷免）

5/5

關敬樺（於2023年10月31日辭任）

2/2

盧雪麗（於2023年10月18日辭任）

2/2

## 董事交易守則

配合本公司於2009年2月在聯交所上市，本公司已採納標準守則作為其有關董事進行證券交易之行為守則。經作出具體查詢後，本公司確認，全體董事於回顧年度已符合標準守則所載的規定標準。

## 股東大會

於回顧年度，本公司於2023年6月30日舉行股東大會（「2023年股東大會」）。出席記錄如下：

董事姓名	董事出席次數
<b>執行董事：</b>	
李景龍（於2024年1月31日被罷免）	1/1
張立公（於2024年1月31日被罷免）	1/1
王仲靈（首席執行官） （於2023年11月13日辭任）	1/1
<b>獨立非執行董事：</b>	
程瑞雄（於2024年1月31日被罷免）	1/1
關敬樺（於2023年10月31日辭任）	1/1
盧雪麗（於2023年10月18日辭任）	1/1

由於本公司董事會主席於2017年6月5日退任後本公司董事會並無主席，根據本公司之公司細則（「細則」），董事於2023年股東大會上選舉執行董事李景龍先生擔任主席。

## 董事之委任、重選及罷免

各執行董事與本公司訂立為期一年的服務協議，惟雙方均可向另一方事先發出不少於三個月的書面通知予以終止。

各獨立非執行董事與本公司訂立為期一年的正式委任書，惟雙方均可向另一方事先發出不少於三個月的書面通知予以終止。

根據細則第87(1)條，全體董事（包括執行董事及獨立非執行董事）至少每三年須輪值退任一次。根據細則的第87(1)條，林志嘉先生、黃思樂先生及彭靜怡女士將退任，並於應屆股東週年大會上膺選連任。

## 企業管治報告

### 董事會會議及董事會常規

董事會須於每年舉行最少四次會議，董事會亦將於其他須董事會就特定事宜作出決策之情況下舉行會議。本公司的公司秘書（「**公司秘書**」）將協助主席預備會議議程，每位董事均可要求於議程內加入任何事宜。公司秘書負責於董事會會議前向董事派發詳盡文件，確保董事能夠及時獲得清晰準確之資料，並得以於會議上就討論事項作出知情決定。全體董事均可獲得公司秘書的意見及服務，而公司秘書會定期向董事會提供監管及規管事宜之最新資料。全體董事亦均會得到足夠資源履行其職務，因應合理要求，董事可在恰當情況下尋求獨立專業意見，費用概由本公司承擔。公司秘書亦負責確保遵守董事會會議程序，並向董事會提供有關遵守董事會會議程序事宜之意見。董事會會議之所有會議記錄，應詳細記錄董事會所考慮之事項及達致之決定。

### 權力轉授

董事會授權本公司執行董事及管理層處理本集團之日常營運，部門主管則負責不同範疇的業務／職能，而若干有關策略性決策之主要事宜則保留待董事會批准。董事會將其管理及行政職能授權予管理層時，其就管理層之權力發出清晰指示，尤其對管理層代表本公司作出任何決策或訂立任何承諾前須向董事會作出報告及獲其事先批准之情況發出清晰指示。

### 獨立非執行董事

根據上市規則第3.10(1)及3.10A條，本公司董事會有三名獨立非執行董事，佔董事會人數至少三分之一。該三名獨立非執行董事中，其中一名須具備上市規則第3.10(2)條所規定之會計或相關財務管理專業之適當專業資格。

董事會就全體獨立非執行董事的獨立性進行年度評估，並已接獲各獨立非執行董事之獨立性確認書。於本報告日期，董事會認為，全體獨立非執行董事均屬獨立人士，並全面符合上市規則第3.13條所載各項要素。

### 董事關係

董事及／或高級管理層成員之間概無關係。

### 董事培訓

根據企業管治守則守則條文第C.1.4條，全體董事須參與一項持續專業發展計劃，以增進及更新彼等的知識及技能，確保彼等持續對董事會提供明智及相關的貢獻。本公司須負責安排及資助培訓，並適當強調董事的角色、職能及職責。

本公司已向董事提供有關上市規則變動的資料，以更新董事對上市規則發展的認識。於回顧年度內，本公司已收到各董事就參加持續專業培訓之確認。

新委任董事將獲得全面、正式及特定之就任培訓，包括為其提供與其角色、職責及持續責任有關之重要指引、文件及刊物；有關本公司架構、業務、風險管理及其他管治常規之簡介，及與其他董事會面，以協助新委任董事熟悉本公司之管理、業務及管治政策和常規，並確保彼等對本公司之運作及業務均有適當之理解。

### 董事委員會

董事會已正式成立若干委員會並協定其職權範圍。該等委員會為：

#### 薪酬委員會

本公司於2004年6月28日成立薪酬委員會（「薪酬委員會」），並已遵照企業管治守則制訂其書面職權範圍（經不時修訂）。薪酬委員會主要職能為檢討全體董事及高級管理層的薪酬待遇以及檢討及／或批准上市規則第17章項下有關股份計劃的事宜。

於回顧年度，薪酬委員會成員包括獨立非執行董事盧雪麗女士（擔任薪酬委員會主席）以及獨立非執行董事程瑞雄先生及關敬樺先生（作為成員）。

於回顧年度，薪酬委員會就董事及高級管理層之酬金向董事會推薦意見，並代表董事會經參考執行董事及高級管理層於本公司的職務及職責以及現行市況後釐定彼等之特定薪酬待遇及僱用條件。薪酬委員會亦制訂執行董事的服務條款及條件，包括薪酬及根據本公司購股權計劃以及本公司未來採納的任何其他購股權計劃及安排向執行董事及僱員授出購股權。董事薪酬及行政人員購股權計劃的詳情載於綜合財務報表附註10及34。

#### 董事薪酬政策

本公司已採納一套董事薪酬政策，當中載列指引本集團處理薪酬事宜的一般原則。該薪酬政策旨在提供公允的市場薪酬水平，以挽留及激勵本集團董事及高級管理層中表現出色的成員，並吸引具有才幹及經驗豐富的人才，以監督本集團的業務及發展。

## 企業管治報告

於回顧年度，薪酬委員會曾舉行兩次會議。薪酬委員會會議的出席記錄如下：

成員名稱	成員出席次數
盧雪麗(主席)(於2023年10月18日辭任)	2/2
程瑞雄(於2024年1月31日被罷免)	2/2
關敬樺(於2023年10月31日辭任)	2/2

### 提名委員會

本公司於2004年6月28日成立提名委員會(「**提名委員會**」)，並已遵照企業管治守則制訂其書面職權範圍(經不時修訂)。提名委員會之主要職能為檢討董事會的架構、規模及成員(包括技能、知識、經驗及服務年期)、評估獨立非執行董事的獨立性及就有關調任及委任董事事宜向董事會作出推薦意見。

於回顧年度，提名委員會成員包括獨立非執行董事程瑞雄先生(擔任提名委員會主席)以及獨立非執行董事關敬樺先生及盧雪麗女士(作為成員)。

於回顧年度，提名委員會負責就於本公司股東週年大會上重選董事向董事會提供推薦意見。提名委員會亦檢討董事會的架構、規模、成員及多元化，持續留意本集團領導層的需要，確保本集團具有持續在市場上有效競爭的能力。

### 董事會提名政策

本公司已採納一項提名政策，該項政策為提名委員會設立了書面指引，以物色具備合適資格可擔任董事會成員的人士，並參照已制定的標準就甄選獲提名擔任董事的人士向董事會作出建議。董事會最終負責甄選及委任新董事。

董事會透過向提名委員會授權，盡最大努力確保獲委任加入董事會的董事具備對本集團業務至關重要的業務、財務及管理技能方面的相關背景、經驗及知識，從而使董事會能夠作出合理及深思熟慮的決定。總體而言，彼等在與本集團相關且對本集團有價值的領域具備實力。

### 提名程序

提名委員會應定期或於有需要時評估董事會是否已出現或預期會出現任何空缺。

提名委員會採用多種方法物色董事候選人，包括經由董事會成員、管理層及專業獵頭公司推薦。所有董事候選人(包括現任董事及股東提名的候選人)均由提名委員會根據董事資格進行評估。同時，將按相同標準透過審閱履歷、個人面試及進行背景調查對董事候選人進行評價。提名委員會保留確定該等標準相對權重的酌情權，有關權重可能會根據董事會整體的組成、技能組合、年齡、性別及經驗(而非個別候選人的情況)而有所不同，以達到切合本公司業務要求的多元化視角。

### 甄選準則

提名委員會將考慮候選人是否具備資格、技能、經驗及性別差異，從而增進及補充現有董事的技能、經驗及背景，具體做法是考慮董事候選人的最高個人及專業道德及誠信度、獲提名人在其所在領域的已獲證實成就及能力、作出合理商業判斷的能力、可補足現有董事會的技能、協助及支持管理層的能力、為本公司的成功作出重大貢獻的能力以及可視為符合本公司及股東最佳利益的其他因素。

本公司將定期或於有需要時檢討及重新評估提名政策及其有效性。

### 董事會成員多元化政策

提名委員會每年檢討董事會的組成，以確保董事會擁有適當的專業知識及經驗組合，並共同擁有作出知情決策及有效運作所需的核心能力。本公司已採納其自身的董事會成員多元化政策，並認同董事會成員多元化的裨益。

本公司注意到，不同背景及具有不同專業及生活經驗的人士很可能以不同方式解決問題，因此，具有不同背景的董事會成員將為董事會帶來不同的關切及問題，並使董事會在決定企業問題及為本集團制定政策時考慮更廣泛的選擇及解決方案。於釐定董事會組成及甄選董事會候選人時，提名委員會將考慮的因素包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、行業知識及服務年期。

董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時對照甄選標準，同時慮及董事會成員多元化的裨益、本集團的業務模式及具體需要。最終決定將基於選定候選人的實力及其將為董事會作出的貢獻。

於回顧年度，提名委員會曾舉行一次會議。提名委員會會議的出席記錄如下：

成員名稱	成員出席次數
程瑞雄 (主席) (於2024年1月31日被罷免)	1/1
關敬樺 (於2023年10月31日辭任)	1/1
盧雪麗 (於2023年10月18日辭任)	1/1

### 審核委員會

本公司於2004年6月28日成立審核委員會(「審核委員會」)，並遵照上市規則以書面列明其職責範圍(於2015年12月18日作出修訂)。審核委員會的主要職能為檢討及監督本公司的財務報告制度、風險管理及內部監控系統，以及與本公司核數師每年舉行兩次會議。

於回顧年度，審核委員會由三名成員組成，包括關敬樺先生(擔任主席)，以及獨立非執行董事程瑞雄先生及盧雪麗女士(作為成員)。審核委員會的安排符合上市規則第3.21條的規定。

於回顧年度，審核委員會履行其主要職責，監察風險管理、內部監控的質素及財務報告制度，並確保本公司核數師有關本公司會計及核數事宜的表現質素良好。



## 企業管治報告

審核委員會已與管理層及本公司之獨立外聘核數師長青(香港)會計師事務所有限公司(「長青」)審閱本集團所採納之會計原則及慣例，並討論審核、風險管理、內部監控及財務申報系統，包括審閱經由長青審核之截至2023年12月31日止年度之綜合財務報表。

於回顧年度，審核委員會曾舉行兩次會議。審核委員會會議的出席記錄如下：

成員名稱	成員出席次數
關敬樺(主席) (於2023年10月31日辭任)	2/2
盧雪麗(於2023年10月18日辭任)	2/2
程瑞雄(於2024年1月31日被罷免)	2/2

### 企業管治職能

於回顧年度，本公司之企業管治職能乃由董事會按其根據企業管治守則守則條文第A.2.1條採納之書面職權範圍執行，當中包括(a)制訂及檢討本公司之企業管治政策及常規並就其作出推薦意見；(b)檢討及監督董事及本集團高級管理層之培訓及持續專業發展；(c)檢討及監督本公司之政策及常規有否遵守法律及監管規定；(d)制訂、檢討及監督適用於本集團僱員及董事之行為守則及合規手冊(如有)；及(e)檢討本公司有否遵守企業管治守則及本企業管治報告中之披露。

### 公司秘書

本公司與外聘服務供應商訂立服務合約，據此，陳錦福先生(「陳先生」)已於2023年10月25日獲委任為公司秘書。陳先生的履歷詳情載於第27頁的董事及高級管理層一節。

作為公司秘書，陳先生透過確保董事會內資訊流通及遵循董事會政策及程序於支援董事會方面扮演重要角色。彼直接向董事會報告。

於截至2023年12月31日止年度，彼已接受逾15小時的相關專業培訓。

### 核數師酬金

截至2023年12月31日止年度，本公司核數師長青提供的審核服務安排的酬金為約680,000港元(核數服務)。

截至2023年12月31日止年度，賬目經由長青審核，彼之任期將於應屆股東週年大會上屆滿。審核委員會已向董事會建議，於本公司應屆股東週年大會上提名委任長青為本公司之核數師。

### 反腐敗及舉報

本集團對賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢行為採取零容忍的態度。董事、管理層及員工必須遵守國家及地方政府在防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢相關的所有法律法規。

所有員工不僅有責任明白及遵守以上法規，而且有義務舉報違規行為。任何人違反法規，均將會受到紀律處分。本集團將於必要時為董事會及僱員安排反腐敗培訓。由於在採購、銷售、運營和財務方面實施了明確的政策及科學流程，及採納高標準的行為準則（尤其是在高級管理層中），於報告期間，在我們日常反腐敗方法及內部政策幫助下，本集團概無錄得任何腐敗案件或違反任何反腐敗法律，包括但不限於《防止賄賂條例》（第201章）及中國《反洗錢法》。

### 董事及核數師於綜合財務報表之責任

董事會明瞭其負責編製本集團各財務期間之綜合財務報表，以真實公平反映本集團於該期間之財務狀況及業績與現金流量。於編製截至2023年12月31日止年度之綜合財務報表時，董事會已選擇及貫徹應用合適之會計政策，作出審慎、公平及合理之判斷及估計，並按持續經營基準編製綜合財務報表。董事負責採取一切合理及必須之措施保障本集團之資產及防止及審查欺詐及其他違規行為。

本公司之核數師就本公司截至2023年12月31日止年度綜合財務報表的報告責任載列於獨立核數師報告內。

### 股東權利

股東的權利載於細則。

#### 召開股東特別大會

股東可將書面要求發送至本公司在香港的主要營業地點，藉此向董事會提交建議或查詢。

根據細則的第58條，任何一名或多名於提呈要求當日持有不少於本公司繳足股本十分之一並可於本公司股東大會上投票的股東，於任何時候均有權向董事會或公司秘書發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理於該要求所列的任何交易事項，且有關大會應於遞呈該要求後兩個月內舉行。倘董事會於接獲要求日期起計二十一日內並無召開有關大會，則要求人士本身可根據百慕達公司法第74(3)條之條文召開有關會議。

#### 向董事會提出查詢

倘屬公開資料，股東可隨時要求索閱本公司資料。任何該等查詢須首先直接發送至本公司香港主要營業地點致公司秘書。

#### 於股東大會提呈決議案

股東亦可根據百慕達公司法第79至80條遞交書面要求於股東大會上動議決議案，條件為彼等(a)佔有權於股東大會上投票的該等股東總投票權不少於二十分之一；或(b)不少於一百名股東。書面要求必須列明決議案，連同不超過1,000字的陳述書，就提呈決議案所指事宜或將於股東大會上處理的事項作出說明，並交回本公司的香港主要營業地點。

## 企業管治報告

書面要求必須由所有相關股東於一份或多份同樣格式的文件上簽署，並交回本公司的香港主要營業地點，註明公司秘書收啟。如屬提呈決議案的要求通知，有關要求須於會議舉行前不少於六個星期提交；如屬任何其他要求，則須於會議舉行前不少於一個星期提交。有關要求人士亦須繳存合理及足夠款項，用以支付本公司根據適用法例及規則的規定向所有股東發出決議案通知及傳閱有關要求人士呈交的陳述書所產生的開支。

### 股息政策

根據企業管治守則守則條文第F.1.1條，本公司已採納股息政策（「股息政策」）。根據百慕達公司法及細則，本公司可不時以任何貨幣向本公司股東派付所宣派股息，惟股息金額不得超過董事會所建議者。董事會亦可不時自本公司溢利中向本公司股東派付董事會認為合理之中期股息。宣派之股息須視乎董事會之酌情決定，經考慮（其中包括）(i)本集團之財務業績；(ii)本集團之資本要求及債務水平；(iii)本集團之流動資金狀況；(iv)本集團之留存收益及可供分派儲備；(v)本集團之業務經營、業務策略及未來發展需要；(vi)任何合約、法定及監管限制；及(vii)整體經濟狀況及可對本集團之業績及狀況造成影響之其他因素。董事會將不時審閱股息政策，並可能於董事會認為合適及需要時隨時行使絕對酌情權以更新、修訂及／或修改股息政策。

### 與股東的關係

執行董事及管理層團隊定期與機構投資者、基金經理及分析員會面，作為積極投資者關係計劃的一部分以討論長遠問題及聽取意見。於回顧年度內，本公司已檢討股東溝通政策的實施及成效，並認為其有效。

於回顧年度，本公司的憲章文件概無重大變動。

### 投資者關係

有關本公司的策略或營運的查詢，可聯絡：

地址：香港新界沙田小瀝源安麗街11號企業中心626-629室

郵箱：ir@chinaewallet802.com

### 風險管理及內部監控

年內，董事會遵守《企業管治守則》所載之風險管理及內部監控守則條文。董事會全面負責評估及釐定本集團為達成戰略目標所願承擔之風險性質及程度，並維持本集團適當及有效之風險管理及內部監控系統。該系統旨在管理導致未能達到業務目標之風險，同時在避免重大錯誤陳述或損失方面亦只能提供合理而非絕對之保證。

本公司管理層已於營運、財務及風險監控範疇制訂一套綜合政策、標準及程序，以防止資產在未經授權下被使用或處置；妥善保存會計記錄；以及確保財務資料之可靠性，從而有效地確保防止出現欺詐及錯誤。

董事會持續監督本公司之風險管理及內部監控系統。本公司及其附屬公司每年對其風險管理及內部監控系統之有效性開展年末審核，且該系統被視為有效及妥當。本公司並無內部審計部門。然而，本集團每年就內部控制及風險管理委聘外部顧問，對該系統之妥善性及有效性進行分析及獨立評估，並設有程序以確保資料機密及管理實質或潛在之利益衝突。嚴密之內部監控架構旨在防範不當使用內幕資料及避免利益衝突。

### 有關非標準審計意見的內部監控影響

本公司核數師對本公司截至2023年12月31日止年度的綜合財務報表不發表意見（「該意見」），原因為彼等無法：

- 執行審計程序，以令彼等信納(a)本集團交易的完整性；(b)本集團若干附屬公司（「若干附屬公司」）的收入、開支、資產及負債是否已準確記錄及妥為入賬；(c)截至2023年12月31日止年度的綜合財務報表所載綜合現金流量表、收益及分部資料的準確性；及(d)截至該等綜合財務報表批准日期有關或然負債及承擔的披露的準確性及完整性；及
- 獲取充足適當的審計憑證，以使彼等信納若干附屬公司是否存在不遵守適用法律法規的情況。

年內本公司董事為李景龍先生、張立公先生、王仲靈先生、程瑞雄先生、關敬樺先生及盧雪麗女士（統稱「前任董事」）。彼等均於2024年1月31日或之前辭任或被罷免。本公司現任董事（「現任董事會」）於2024年1月31日及2024年2月29日獲委任。於彼等獲委任後，現任董事會已積極與前任董事及本公司於香港及中國的附屬公司的管理人員溝通，以取得本集團截至2023年12月31日止年度的文件及記錄。現任董事會在接管後發現，若干附屬公司的若干文件及記錄遺失。此外，本集團已與本公司及若干附屬公司的若干前任董事（「負責人員」）失去聯繫。因此，現任董事會無法滿足核數師的要求。

董事會了解到，導致出具該意見的情況包括a)若干附屬公司的相關文件及記錄遺失及b)現任董事會無法確認若干附屬公司最新管理賬目的準確性及完整性。

為避免再次發生類似審計問題，本公司將委聘獨立專業顧問（「顧問」）對本集團進行內部監控審查，以識別任何重大缺陷（如記錄保存及保留方面），並改善本集團的內部監控系統（「內控系統」）。本公司將相應地採納顧問提出的建議，以加強內控系統。

### 更多關於本公司的可供查閱之資料

本2023年年報，以及有關本公司的其他資料，可於網站：[www.hklistco.com/802](http://www.hklistco.com/802)查閱。

## 董事會報告

本公司董事會欣然提呈本年報，連同本集團截至2023年12月31日止年度的經審核綜合財務報表。

### 主要業務

本公司為一家在百慕達註冊成立的投資控股有限公司。本集團主要從事提供互聯網及移動應用程式、開發交互式虛擬現實技術、分銷電腦及移動相關電子產品及配件以及提供項目系統解決方案服務。年內本集團的主要業務性質並無重大變動。本集團主要附屬公司的業務載於綜合財務報表附註20。

### 業務回顧

本集團於本年度之業務回顧載於董事報告、管理層討論及分析、五年財務概要章節及下文各段。

就披露資料及企業管治而言，本集團遵守公司條例、上市規則及證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）項下之規定。本集團亦遵守僱傭條例及有關職業安全之條例規定，維護本集團僱員之權益。

### 主要風險因素

以下為本集團面臨的主要風險及不明朗因素。

#### 地方及國際法規的影響

本集團的業務運營亦須遵守政府政策、相關法規及監管部門制定的指引。未能遵守規則及規定或會受到處罰、指正或被監管部門暫停業務運營。本集團密切監察政府政策、法規及市場的變動並開展評估該等變動影響的研究。

### 第三方風險

就部分業務而言，本集團一直倚賴第三方服務供應商，以改善本集團的表現及效率。儘管本集團自外部服務供應商獲益，管理層了解營運依賴性可能較易受到意外的惡劣服務或未能提供服務的威脅，包括聲譽受損、業務中斷及金錢損失。為應對該等不明朗因素，本集團僅委聘聲譽良好的第三方供應商，並密切監察其表現。

### 與僱員、客戶及供應商的重要關係

本集團提供全面的福利待遇、職業發展機遇及適合個人需求的內部培訓，表彰僱員的成就。本集團為所有僱員提供健康、安全的工作場所。於回顧年度，概無發生因工傷事故引起的罷工及致死案例。

本集團透過多種方式及渠道尊重所有客戶的看法及意見，包括利用商業情報了解客戶趨勢及需求及定期分析客戶的反饋。本集團亦開展全面的測試及檢查，確保僅向客戶提供優質產品及服務。

本集團以有效、高效的方式與供應商保持工作關係，以滿足客戶需求。各部門緊密合作，確保招標及採購程序公開、公平及公正。於開始一個項目前，本集團的需求及標準亦會充分向供應商傳達。

### 環境、社會及管治（「環境、社會及管治」）

本集團致力推動可持續發展，可持續發展對於為本集團股東、客戶、員工、其他持份者，乃至廣大社群創造長期價值極為重要。本公司關注日常運作對環境及社會的影響，力求為社會樹立好榜樣，在進行業務營運的同時，努力滿足所有持份者、經濟、環境、社會和企業管治之利益，竭力達致最佳平衡。

### 業績及股息

本集團截至2023年12月31日止年度的業績載於第47至48頁的綜合損益及其他全面收益表。

董事會維持審慎態度儲備現金以經營業務及為其擴充提供資金，因此決定不就截至2023年12月31日止年度派發任何股息。

### 儲備

年內本集團及本公司儲備變動的詳情分別載於第51頁的綜合權益變動表及綜合財務報表附註25。

於2023年12月31日，本公司並無可供分派儲備（2022年：零港元）。

### 股本

於2023年12月31日，本公司已發行股本總數為603,545,948股普通股。截至2023年12月31日止年度股本變動的詳情載於綜合財務報表附註24。

### 物業、廠房及設備

截至2023年12月31日止年度本集團物業、廠房及設備變動的詳情載於綜合財務報表附註15。

### 主要客戶及供應商

年內本集團對五大客戶的銷售額佔本集團年度銷售總額約26.3%，而本集團對最大客戶的銷售額約佔8.38%。本集團對五大供應商的購買額佔本集團年度購買總額約37.9%，而本集團對最大供應商的購買額約佔4.4%。

概無任何董事，或任何彼等的緊密聯繫人或任何據董事所知於本年報日期於本公司已發行股本中持有5%以上權益的股東，在任何本集團五大客戶及五大供應商中擁有任何權益。

### 董事

本年度及截至本報告日期止，董事如下所示：

#### 執行董事：

潘俊彥（於2024年1月31日獲委任）  
林志嘉（於2024年1月31日獲委任）  
李景龍（於2024年1月31日被罷免）  
張立公（於2024年1月31日被罷免）  
王仲靈（於2023年11月13日辭任）

#### 獨立非執行董事：

彭靜怡（於2024年1月31日獲委任）  
謝東良（於2024年1月31日獲委任）  
黃思樂（於2024年2月29日獲委任）  
程瑞雄（於2024年1月31日被罷免）  
關敬樺（於2023年10月31日辭任）  
盧雪麗（於2023年10月18日辭任）

## 董事會報告

### 董事服務合約

各執行董事與本公司訂立為期一年的服務協議，惟雙方均可向另一方事先發出不少於三個月的書面通知予以終止。

各獨立非執行董事與本公司訂立為期一年的正式委任書，惟雙方均可向另一方事先發出不少於三個月的書面通知予以終止。

董事概無與本公司或其任何附屬公司訂立不可由本公司在一年內免付補償（法定責任除外）而予以終止的服務合約。

### 董事於交易、安排或合約之權益

本公司董事或其關連實體概無於本公司或其任何控股公司、附屬公司或同系附屬公司所訂立、且於本年度結束時或本年度任何時間仍然存續之任何且就其而言屬重大之交易、安排或合約中擁有重大權益（無論直接或間接）。

### 重大合約

本公司與其任何附屬公司及控股股東或其附屬公司之間概無訂立重大合約（不論合約是否為提供服務）。

### 董事彌償

本公司已維持適當之董事及行政人員責任保險並基於董事利益之有關獲准許彌償條文現已生效且於本年度一直有效。

### 董事及主要行政人員於股份、相關股份及債權證的權益及淡倉

除下文所披露者外，於2023年12月31日，董事或主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份及債權證中，概無擁有任何登記於根據證券及期貨條例第352條規定本公司須存置的登記冊的權益或淡倉；或任何根據標準守則規定須通知本公司及聯交所的權益或淡倉。

董事姓名	身份	本公司		總計	佔本公司已發行股本概約百分比
		所持股份數目	購股權中所持相關股份數目		
李景龍（於2024年1月31日被罷免）	實益擁有人	5,480,000	6,000,000	11,480,000	1.9%
張立公（於2024年1月31日被罷免）	實益擁有人	5,480,000	6,000,000	11,480,000	1.9%
程瑞雄（於2024年1月31日被罷免）	實益擁有人	5,480,000	-	5,480,000	0.9%

### 董事購買股份或債券的權利

除本報告「股票掛鈎協議」一節所披露者外，本公司董事或彼等各自的配偶或未成年子女於年內概無獲授任何可透過購入本公司股份或債券而獲利的權利，亦無行使該等權利，而本公司、其控股公司或任何附屬公司概無訂立任何安排致使董事可透過購入本公司或任何其他法團的股份或債務證券（包括債券）而獲利的權利。

### 主要股東於股份及相關股份的權益及淡倉

除下文披露者外，於2023年12月31日，概無人士或公司於股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第336條規定須由本公司存置的登記冊所記錄的權益或淡倉，及直接或間接擁有附帶權利可於所有情況下在本集團任何其他成員公司股東大會上表決的任何類別股本面值5%或以上權益。

名稱／姓名	身份	佔本公司已發行	
		本公司已發行 普通股數目	股本概約 百分比
潘俊彥	實益擁有人	125,940,000	20.9%
宋奇峰	實益擁有人	45,318,000	7.5%

### 股票掛鈎協議

於本年度訂立或於本年度結束時仍然存續之股票掛鈎協議載列如下：

#### 購股權計劃

根據本公司於2013年6月28日舉行的股東週年大會上通過的一項普通決議案，本公司已採納一項購股權計劃（「購股權計劃」）。購股權計劃由2013年6月28日起計十年期間有效及生效，已於2023年6月27日屆滿。

購股權計劃旨在吸引及挽留人才，獎勵為本公司及其股東整體利益著想，致力提高本公司及其股份價值的參與者。

董事會可酌情及按其認為合適的條款決定根據購股權計劃條款向任何參與者授出購股權。購股權計劃的參與者包括董事（包括執行董事及非執行董事）及本集團全職僱員及本集團任何成員公司的任何專業顧問、專家顧問、分銷商、承包商、供應商、代理、客戶、業務夥伴、合資業務夥伴、發起人或服務供應商。所授出的購股權必須自授出日期起21日內獲接納。於接納購股權後，承授人須向本公司支付1.00港元作為授出代價。

由於購股權計劃已屆滿，於本報告日期根據購股權計劃可供發行的股份總數為零股。

每名承授人於任何十二個月期間獲授及將獲授的購股權（包括已行使及尚未行使的購股權）獲行使時所發行及將予發行的股份總數，不得超過當時已發行股份的1%。

董事會可按其認為合適的條款及條件（包括接納購股權時須支付之款項以及購股權須予以行使之期間）授出購股權。董事會可全權酌情釐定購股權於歸屬前必須達到的表現目標。

行使購股權時應付的認購價由董事會全權酌情釐定並通知參與者，惟不得低於下列最高者：(i)授出日期聯交所刊發的每日報價表所列的股份收市價；(ii)緊接授出日期前五個營業日聯交所刊發的每日報價表所列的股份平均收市價；或(iii)於授出日期的股份面值。



## 董事會報告

### 購股權計劃

於截至2023年12月31日止年度，根據購股權計劃授出的購股權的變動如下：

	授出日期	於2023年 1月1日 尚未行使	已授出	已行使	已失效	已註銷	於2023年 12月31日 尚未行使	歸屬期	行使期	行使價 港元
<b>第一類：僱員</b>										
	2017年7月28日	4,966,000	-	-	-	-	4,966,000	-	2017年7月28日至 2027年7月27日	0.995
	2021年5月18日	36,820,000	-	-	-	-	36,820,000	-	2021年5月18日至 2024年5月17日	0.565
	2022年5月10日	60,340,000	-	-	-	-	60,340,000	-	2022年5月10日至 2025年5月9日	0.330
小計		102,126,000	-	-	-	-	102,126,000			
<b>第二類：董事</b>										
李景龍（於2024年 1月31日被罷免）	2021年5月18日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000	-	2021年5月18日至 2024年5月17日	0.565
張立公（於2024年 1月31日被罷免）	2021年5月18日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000	-	2021年5月18日至 2024年5月17日	0.565
王仲靈（於2023年 11月13日辭任）	2021年5月18日	6,000,000	-	-	(6,000,000)	-	-	-	2021年5月18日至 2024年5月17日	0.565
小計		18,000,000	-	-	(6,000,000)	-	12,000,000			
總計		120,126,000	-	-	(6,000,000)	-	114,126,000			

### 管理合約

年內，概無訂立或存在有關管理及管制本公司全部或任何重大部分業務之合約（與任何董事或任何全職受僱於本公司之人士訂立之服務合約除外）。

### 購買、出售或贖回本公司上市證券

本公司及其任何附屬公司於截至2023年12月31日止年度概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

### 關連交易

年內概無關連交易須予申報。

### 薪酬政策及董事薪酬

本公司已於2004年6月成立薪酬委員會。本公司董事之酬金乃由薪酬委員會經考慮本集團之營運業績、個人表現及可比較市場趨勢後檢討及批准。本公司已採納一項購股權計劃，作為董事及合資格僱員之獎勵，計劃詳情載於本報告「股票掛鈎協議」部份。

### 優先購買權

細則或百慕達法律概無關於優先購買權之條文，致使本公司須按比例向現有股東發售新股份。

### 競爭及利益衝突

董事或本公司主要股東或彼等各自之任何緊密聯繫人概無從事與本集團業務存有或可能存有競爭或與本集團有任何其他利益衝突之任何業務。

### 充足公眾持股量

根據可供本公司查閱的公開資料及就董事所知，於本年報日期，本公司具有上市規則規定之充足公眾持股量。

### 企業管治

有關本公司企業管治常規之詳情載於本年報第10至19頁之企業管治報告一節內。

### 慈善捐獻

於回顧年度，本集團並無向慈善機構作出捐獻（2022年：零港元）。

### 核數師

國衛會計師事務所有限公司已辭任本公司核數師，自2021年1月19日起生效，長青（香港）會計師事務所有限公司已於2021年1月19日獲本公司董事會委任，以填補由此產生的臨時空缺。除上文所披露者外，本公司核數師於過往三年內並無其他變動。

截至2023年12月31日止年度之賬目經由長青（香港）會計師事務所有限公司審核，彼之任期將於應屆股東週年大會上屆滿。本公司將於應屆股東週年大會上提呈一項決議案委任長青（香港）會計師事務所有限公司為本公司來年之核數師。

承董事會命  
執行董事  
林志嘉

香港，2024年3月28日

## 董事及高級管理層

### 執行董事

#### 潘俊彥

潘俊彥先生（「潘先生」），43歲，於2024年1月31日獲委任為執行董事。彼於2005年取得倫敦大學商業理學士學位。潘先生為香港一間以「現代持續教育中心」為品牌之學習中心之創辦人。

潘俊彥先生現為香港特別行政區西貢區撲滅罪行委員會委員。潘先生於2023年獲香港特別行政區行政長官頒授行政長官社區服務獎狀，以表彰其社區服務，特別是在推廣公民教育及預防罪案方面的貢獻。

#### 林志嘉

林志嘉先生（「林先生」），29歲，於2024年1月31日獲委任為執行董事。彼於2015年取得台灣康寧醫護暨管理專科學校管理學副學士學位。

### 獨立非執行董事

#### 謝東良

謝東良先生（「謝先生」），44歲，於2024年1月31日獲委任為獨立非執行董事。彼於2005年取得蒙納士大學(Monash University)市場營銷學工商管理學士學位。

#### 彭靜怡

彭靜怡女士（「彭女士」），36歲，於2024年1月31日獲委任為獨立非執行董事。彼於中國銀行業擁有逾7年經驗。彭女士於2010年取得湖南大眾傳媒職業技術學院學士學位。

#### 黃思樂

黃思樂先生（「黃先生」），51歲，於2024年1月31日獲委任為獨立非執行董事。彼在審計及公司治理方面擁有豐富經驗。

黃先生於1996年11月獲得香港理工大學會計學學士學位，於2004年11月獲得麥覺理大學(Macquarie University)管理學碩士學位，並於2021年12月獲得埃塞克斯大學法學高等教育證書。黃先生為香港會計師公會資深會員、英格蘭及威爾斯特許會計師公會會員及認可資訊系統審計師。

黃先生目前擔任奧威控股有限公司（股份代號：1370）、中國天弓控股有限公司（股份代號：428）、華檢醫療控股有限公司（股份代號：1931）及TBK & Sons Holdings Limited（股份代號：1960）之獨立非執行董事。於2021年7月23日前，黃先生曾擔任鈞濠集團有限公司（股份代號：115）之獨立非執行董事。

### 公司秘書

#### 陳錦福

陳錦福先生（「陳先生」），58歲，於財務、審計及會計方面擁有豐富經驗。陳先生於1995年畢業於香港城市大學，取得金融學理學碩士學位，其後於1998年畢業於澳洲南昆士蘭大學，取得專業會計碩士學位。

陳先生為陳錦福會計師事務所及中正達會計師事務局的非執業合夥人，以及中正達會計師事務所有限公司的非執行董事（三家均為香港會計師事務所）。彼為香港及澳洲的合資格會計師，因此符合上市規則第3.28條的資格規定。

# 環境、社會及管治報告

## 關於本集團

中國錢包支付集團有限公司（「本公司」）及其附屬公司（統稱為「本集團」）主要從事「互聯網及手機應用程式及相關配件」業務。本集團專注於向香港及中華人民共和國（「中國」）的辦事處提供流動平台編程及推廣方案。本集團之編程團隊在為香港及海外知名公司開發流動應用程式及交互式虛擬現實技術方面擁有廣泛經驗。本集團亦從事電腦相關及移動相關電子產品與配件的分銷業務。

本集團的業務目標為實現業務及財務表現的可持續增長，並積極擴展及加強其市場地位。

## 董事會報告書

本集團期盼成為所經營業務分部的成功開發商及供應商，以及成為一家在社會及環境方面負責任的企業。我們致力於促進可持續發展，這對為本集團股東、客戶、支持者、僱員、其他持份者、公眾創造長期價值及對自然環境而言至關重要。

董事（「董事」）會（「董事會」）旨在建立有效的環境、社會及管治（「環境、社會及管治」）風險管理機制並通過每年釐定本集團環境、社會及管治策略及審閱環境、社會及管治報告書的內容及質素承擔監督本集團環境、社會及管治治理的最終責任。

本集團堅信，《環境、社會及管治報告指引》（「環境、社會及管治報告指引」）所列出的環境、社會及管治領域及方面，是本集團業務長期經營須考慮的主要因素。我們在經營過程中努力實現以下目標：減少環境影響；為僱員提供安全、愉快及具成長性的工作環境；遵守法律及監管規定；堅持高職業道德標準；及回報社會。

作為業務策略的一部分，本集團以公開、誠實及積極的方式與持份者進行溝通。為達到這一目的並提高透明度，我們採取積極措施以促進投資者關係及溝通。此外，我們已制定投資者關係政策以確保投資者可公平並及時獲取有關本集團的資料。

本集團重視其持份者提出的意見及觀點。截至2023年12月31日止年度（「報告期間」），本集團已指派董事會成員及高級管理層經常性檢討環境、社會及管治的重要層面，並與其持份者（包括但不限於其僱員、投資者、供應商及業務夥伴）交流務求深入瞭解有關事項。

於報告期間，本集團已識別以下重要層面，並嚴格按照本集團政策指引及遵照相關法律監管準則管理有關方面：

層面	重大環境、社會及管治議題
<b>B. 社會層面</b>	
B1. 僱傭	<ul style="list-style-type: none"><li>• 僱員福利</li><li>• 人才吸引及挽留</li></ul>
B2. 健康及安全	<ul style="list-style-type: none"><li>• 工作條件及環境</li></ul>
B3. 發展及培訓	<ul style="list-style-type: none"><li>• 僱員發展及成長</li></ul>
B6. 產品責任	<ul style="list-style-type: none"><li>• 產品及服務質量</li><li>• 隱私資料保護</li></ul>
B7. 反貪污	<ul style="list-style-type: none"><li>• 企業管治</li><li>• 反貪污</li></ul>

本集團致力於以透明、公平、合法及對社會負責的方式開展業務，持續關注日常營運對環境及社會造成的影響，努力合乎所有持份者、經濟、環境、社會及企業管治的利益，竭力達致最佳平衡狀態。

### 關於本報告

本集團欣然呈列報告期間的環境、社會及管治報告書（「**環境、社會及管治報告書**」）。本報告提供有關本集團於有關年度在香港及中國辦事處的可持續發展業績、成就及挑戰的年度最新消息。與上一年度相比，環境、社會及管治報告書的報告範圍並無重大變動。除另有指明外，環境、社會及管治報告書涵蓋本集團及其附屬公司。

### 報告原則

本環境、社會及管治報告書的相關資料乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「**上市規則**」）附錄C2所載環境、社會及管治報告指引（「**環境、社會及管治報告指引**」）編製及呈列。根據環境、社會及管治報告指引，採取以下原則：

1. **重要性**：我們通過進行重要性評估將重要性概念運用於規劃及編製環境、社會及管治報告書。本環境、社會及管治報告書須載列對投資者及其他持份者有重要影響的環境、社會及管治事宜。
2. **量化**：如有訂立關鍵績效指標，該等指標須可予以計量並於適當情況下作出有效對比，而所訂立的指標亦須闡述有關量化信息的目的及影響。
3. **平衡**：本環境、社會及管治報告書須不偏不倚地呈報本集團在環境、社會及管治方面的表現，以及避免可能不恰當地影響讀者決策或判斷的選擇、遺漏或呈報格式。
4. **一致性**：本環境、社會及管治報告書使用一致的統計方法，使相關數據日後可作有意義的比較。若統計方法有所變更，亦須在環境、社會及管治報告書中註明。

## 環境、社會及管治報告

### 確認

本報告引用的資料來自本集團根據相關內部政策收集的官方文件、統計數據以及管理及營運資料。本集團已制訂內部監控及正式審核程序，以確保於本報告呈列的任何資料均盡可能準確可靠。

### 反饋

本集團會定期向投資者及公眾披露最新業務資料。我們亦歡迎投資者及股東聯繫我們（地址如下），與本公司董事會分享其意見：

中國錢包支付集團有限公司  
香港  
新界沙田  
小瀝源安麗街11號  
企業中心626-629室  
電郵：ir@chinaewallet802.com

### 環境方面

由於本集團業務活動主要包括軟硬件的研發、設計及整合，在綠色辦公環境下進行，故本集團並不經營任何可能產生空氣污染物排放或有害廢棄物／排放物的加工廠。然而，作為一家負責任的企業，本集團遵守地方環境法律法規，並致力於環保事業。本集團已實施多項政策及措施，確保我們的業務節能、節水及節約資源，同時將對環境造成的不利影響降至最低。

於報告期間內，本集團並無嚴重違反任何有關空氣及溫室氣體排放、向水及土地排放廢棄物及產生有害及無害廢棄物的環保法律法規而對本集團有重大影響的情況，包括但不限於《空氣污染管制條例》（第311章）、《廢物處置條例》（第354章）、《水污染管制條例》（第358章）、《噪音管制條例》（第400章）、中國《環境保護法》、《大氣污染防治法》、《水污染防治法》、《固體廢物污染環境防治法》和《國家突發環境事件應急預案》。

### 排放物

#### 空氣及溫室氣體排放

於報告期間，本集團概無任何會導致大氣污染物排放的營運車輛或機器。於本集團營運過程中，大氣排放物甚微。

鑒於我們業務的性質，本集團僅在辦公室活動的日常用電過程中間接產生溫室氣體排放物（「範圍2排放」）。本集團的用電並不重大，故計入管理費。因此，有關數據並不適用於溫室氣體排放物的計算。由於本集團的業務營運並非碳密集型，故並無制定碳排放的減少目標。

### 廢棄物管理

作為一家負責任的企業，我們納入環保措施，以減輕日常營運產生的環境影響。我們鼓勵以有效高效的方式使用資源，同時加大回收力度防止資源浪費。我們已採取以下措施減少有害及無害廢棄物的產生：

- 鼓勵辦公場所制定垃圾分類制度及進行廢紙回收及雙面打印。

鑒於本集團業務的性質，於報告期間，本集團產生的有害及無害廢棄物甚微。因此，就減廢目標設定而言，我們未能於本環境、社會及管治報告書設定目標。然而，我們深知減廢至關重要。未來，我們將繼續檢討及酌情披露進一步資料。

### 資源利用

#### 用電

本集團意識到能源管理的責任及在經營過程中盡量減少對環境影響的必要性。儘管用電的數據並不適用，本集團仍將盡力實施節能措施並教導員工利用能源。

#### 用水

用水乃由城市中央供水系統供應，且本集團並無供水問題。在辦公室使用淡水乃供員工一般用途。用水記錄無法獲得，原因為其乃由虛擬辦公室大樓的中央管理辦公室管理。由於用水的影響甚微，故本集團並未就減少用水設定任何目標。儘管如此，本集團始終於員工之間提倡合理用水舉措及節約用水措施。

#### 紙張及包裝材料使用

鑒於我們的業務性質，本集團並無使用大量紙張及包裝材料。紙張僅用於打印及書面用途，使用量非常小。儘管如此，本集團仍提倡並採取措施以減少用紙，該等措施包括使用可持續來源的文件、提倡紙張回收利用、以電子記錄代替紙張記錄，及在演講及會議期間通過白板板書以減少紙張使用。

### 環境及自然資源

誠如上文及本集團上一份環境、社會及管治報告書所披露，本集團的業務及經營活動並不會造成任何環境危害，亦不會使用大量的自然資源，但作為一家負責的企業，我們已採納及實施環保慣例以減少及節約能源、淡水及其他自然資源，及盡量減少對環境的直接或間接影響。我們並無污染任何空氣、水及土地，並已遵守我們業務所在地區的所有環境法律及法規。我們與地方政府機構合作並支持環保組織建設「綠色」社會的活動。



## 環境、社會及管治報告

### 氣候變化

由於本集團的主要業務性質為提供編程及廣告解決方案，除急性物理風險外，氣候變化不會對我們的業務營運產生重大影響。極端氣候事件及全球平均氣溫不斷上升產生的物理風險包括急性風險（颱風及暴雨）及慢性風險（全球氣溫上升及海平面上升）。

極端氣候事件日漸頻繁，或會通過損壞電氣設備、暫停營運及中斷電力供應對經濟活動產生負面影響。極端天氣亦或會在日常通勤中對我們的僱員構成危險。此外，全球氣溫的持續上升或會增加設備冷卻的開支。本集團將致力通過將現有設備更換為節能效率更高的設備來減少用電。

### 社會方面

#### 僱傭及勞工準則

##### 僱傭

本集團意識到其成功在很大程度上取決於其員工的技能、熱情及承諾。我們確保根據經營所在地區的勞動法及僱傭條例實施僱傭及勞工常規。我們為所有員工提供公平的就業機會，在僱傭、晉陞、解僱、薪酬、福利、培訓及發展方面不存在任何歧視。

我們的招聘流程乃按照行業正常慣例標準。我們明確空缺職位的要求，並通過招聘廣告及招聘機構物色人才。我們採用標準的選拔程序，職位將由人力資源經理及相關部門負責人進行背景調查、測試及面試後釐定。高級經理聘請將由首席執行官決定。

就香港而言，於報告期間，本集團全程遵守香港的勞動法例及相關僱傭法例法規，包括為我們的合資格僱員參加強制性公積金退休福利計劃以遵守《強制性公積金計劃條例》（第485章）、《最低工資條例》（第608章）、《僱傭條例》（第57章）及《僱員補償條例》（第282章）。就中國而言，本集團遵守《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國安全生產法》及《中華人民共和國職業病防治法》。於報告期期間，本集團概無發現任何與僱傭有關的重大違規行為。

## 環境、社會及管治報告

於2023年12月31日，本集團在香港及中國辦事處共有21名（2022年：45名）僱員。僱傭特徵概述如下：

### 僱員總數：

僱傭	2023年	單位
<b>僱員總數</b>	21	人
按性別		
男性	19	人
女性	2	人
按僱傭類型		
長期	21	人
合約	0	人
按年齡組別		
30歲及以下	6	人
31至40歲	8	人
41至50歲	2	人
50歲以上	5	人
按僱員類別		
管理層	5	人
高級	7	人
中級	5	人
初級	4	人
按地區		
香港	5	人
中國	16	人

### 僱員流失率：

僱傭	2023年	單位
<b>僱員總流失率</b>	72.73	%
按性別		
男性	73.33	%
女性	66.67	%
按僱傭類型		
長期	72.73	%
合約	0.00	%
按年齡組別		
30歲及以下	120.00	%
31至40歲	54.55	%
41至50歲	0.00	%
50歲以上	0.00	%
按僱員類別		
管理層	66.67	%
高級	0.00	%
中級	0.00	%
初級	140.74	%
按地區		
香港	0.00	%
中國	85.71	%

## 環境、社會及管治報告

### 健康與安全

本集團致力於為員工提供一個安全、健康及愉快的工作環境。本集團在辦公室配備有適當的設備及設施，確保員工安全及為彼等提供便利。本集團根據法律為長期僱員繳納社會、醫療及意外保險。所有員工亦須嚴格遵守健康及安全政策，遵循工作中的安全規則，並應在工作期間始終把安全放在首要位置。

於過往三年內（包括報告期間），本集團並未錄得任何因工死亡或工傷事故，且並無發現任何嚴重違反有關僱員健康及安全的法律及法規的情形，包括但不限於《僱員補償條例》（第282章）、《職業安全及健康條例》（第509章）、中國《安全生產法》及《職業病防治法》。

#### 健康與安全：

健康與安全	2023年 單位
因工死亡人數	0 人
因工死亡比率	0 %
因工傷損失工作日數	0 天

### 發展與培訓

本集團並無發佈有關發展及培訓的政策。然而，本集團意識到其員工的價值及貢獻，並願意投資為彼等提供培訓及發展課程，以提高彼等的能力。培訓需求乃透過定期評估談話確定，以確保所提供之培訓及指導符合員工需求。本集團經常安排高級員工為初級員工提供直接建議、指導以及短期培訓，贊助員工參加與其工作相關的外部培訓計劃，以提高彼等的技能及知識，此將有益於彼等的職業發展。

本集團已記錄所組織及贊助的培訓及發展項目，以監控所提供及贊助的培訓乃行之有效，並且已實現有關目標。

為保持本集團及僱員的競爭力，人力資源團隊亦會組織培訓，以支持僱員之個人成長及持續發展。全體董事、公司秘書及高級管理層亦將接受培訓並獲提供有關企業管治及上市規例的最新資料。

於報告期間，除在職培訓外，本集團贊助並組織合共442個小時的培訓，培訓員工21名（5名管理級別、7名高級、5名中級及4名初級）。

受訓僱員百分比：

發展與培訓		2023年	單位
受訓僱員百分比		100	%
按性別	男性	100	%
	女性	100	%
按僱員類別	管理層	100	%
	高級	100	%
	中級	100	%
	初級	100	%

完成受訓的平均時數：

發展與培訓		2023年	單位
每名僱員完成受訓的平均時數		21.05	小時／人
按性別	男性	23.26	小時／人
	女性	221.00	小時／人
按僱員類別	管理層	88.40	小時／人
	高級	63.14	小時／人
	中級	88.40	小時／人
	初級	110.5	小時／人

勞工準則

本集團已於其香港及中國的業務應用且並無違反任何地方勞動法及僱傭條例的規定。本集團已履行其對員工的所有義務，並已為員工建立一個安全、健康及愉快的工作環境。本集團概無僱用童工或強制勞工。

本集團在招聘、培訓及發展、職位晉陞及薪酬與福利方面為員工提供平等機會。概無員工因性別、種族背景、宗教、膚色、性取向、年齡、婚姻狀況、家庭狀況、退休、殘疾、懷孕或適用法律所禁止之任何其他歧視因素，而遭受歧視或被剝奪平等機會。

為防止使用童工及強迫勞工，人力資源部門負責核實入職者的身份文件及其他證明文件，例如學歷證書及前僱主的推薦信。

## 環境、社會及管治報告

倘出現童工及強迫勞工，員工應與其負責人溝通並報告至管理層。管理層應立即調查可疑事件並迅速採取跟進措施。

報告期間內，本集團並無發現嚴重違反有關防止童工或強制勞工的法律法規，譬如《僱傭條例》（第57章）、《入境條例》（第115章）、中國《禁止使用童工規定》、《未成年工特殊保護規定》、《禁止強迫勞動的管理規定》及《服刑人員勞動政策與程序》。

### 營運慣例及社會投資

#### 供應鏈管理

環境、社會及管治報告指引中之供應鏈管理主要指採辦及採購管理。本集團向供應商採購電腦相關及移動相關電子產品與配件，並將其與我們的技術結合，然後將綜合產品銷售予客戶。

我們維持一份在與我們打交道或於市場上具有良好往績記錄的供應商名單。對供應商的定期評估包括要求提供基本認證、許可證及產品目錄，以確保供應商不僅承諾所提供產品的成本及質量，而且並無違反任何法律及慣例。

本集團重視發展及維持與供應商的長遠關係，以期形成長期合作夥伴關係。我們會以公平及公開為原則採購物料及服務。我們只會與具有共同道德價值及標準的供應商合作。本集團支持及鼓勵供應商提高資源有效運用和推動環保以及履行企業社會責任。

本集團在全國各地開發業務時，優先選用本地供應商，以便為本地社會創造崗位，履行企業社會責任。此外，本集團亦優先考慮對環境及社會秉持負責任態度的供應商，如優先採購可重複使用及可再生產品或採用低排放生產工藝的承建商等。

於社會層面，供應商必須遵守相關的國家勞工政策及立法，其中包括防止奴役、強迫勞動及抵債勞動、童工及虐待性僱傭做法。供應商亦有義務保障僱員的人權，並適當考慮公共福利。

本集團的材料均採購自合資格的供應商，該等供應商的產品均符合營運所在地區適用的環境及社會法律法規之規定。於報告期間內，我們中國的主要業務基地向8名香港供應商及34名中國供應商採購所有硬件、配件及服務，該等供應商確保以具競爭力的價格進行有效及時供應。

供應鏈管理：

供應鏈管理		2023年	單位
按地區劃分的供應商數目			
供應商總數		42	供應商
按地區	香港	8	供應商
	中國	34	供應商

產品責任

產品及服務質量

本集團的產品銷售取決於彼等的複雜度、安全性、可靠性及質量。本集團須大力投資於新技術研究、開發及創新，持續改進和提高產品及服務，以滿足客戶需求。本集團於任何銷售前會進行嚴格的產品測試。本集團保證根據合同所交付的產品及服務的質量、安全性及可靠性。本集團亦確保產品及服務符合有關法律、指引及標準。銷售部會提供售後服務以確保產品性能及質量。

報告期間內，未發生因健康和安全性問題引起的產品召回案件，也未收到對我們的服務或產品的投訴。

知識產權

於我們的軟件項目及產品研發過程中，本集團堅持尊重並不斷提醒我們的軟件工程師不要侵犯其他各方的知識產權。於2023年，本集團未有產品退回或侵犯知識產權的事件。

保護客戶私隱

因與其業務夥伴合作，本集團的業務經營產生大量有關其供應商及客戶的私人、機密及敏感資料，包括經營狀況、財務狀況、合約商業條款等。該等類型的資料非常敏感及重要，僅可用於我們的業務用途，而不得用於其他不相關用途。

該等資料受到法律謹慎保障及保護。本集團全面瞭解其責任，並採取措施，確保資料受到嚴密保護。我們的僱員僱傭合約載有具體保密條文，禁止僱員在未經批准的情況下取得資料及／或洩露私人及機密資料。所有僱員均接受培訓，以極其謹慎地處理及使用客戶資料、保護客戶資料並遵守隱私法的法定規定。本集團將就任何違反事項採取法律行動。於2023年，我們並無收到監管機構有關客戶隱私的投訴。

於報告期間，概無發現對有關產品及服務健康及安全性、廣告、標籤及私隱事項的法律法規存在對本集團有重大影響的嚴重違反情形。該等法律包括但不限於《個人資料（私隱）條例》（第486章）、《商標條例》（第559章）、《專利條例》（第514章）、《版權條例》（第528章）及中國《專利法》、《商標法》及《產品質量法》。

## 環境、社會及管治報告

### 反腐敗

防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢的政策對所有持份者而言乃一個非常重要的方面。本集團對賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢行為採取零容忍的態度。董事、管理層及員工必須遵守國家及地方政府在防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢相關的所有法律法規。

反腐敗：

反腐敗	2023年	單位
已審結的腐敗案件的數目	0	件

所有員工不僅有責任明白及遵守以上法規，而且有義務舉報違規行為。任何人違反法規，均將會受到紀律處分。本集團將於必要時為董事會及僱員安排反腐敗培訓。

由於在採購、銷售、運營和財務方面實施了明確的政策及科學流程，及採納高標準的行為準則（尤其是在高級管理層中），於報告期間，在我們日常反腐敗方法及內部政策幫助下，本集團概無錄得任何腐敗案件或違反任何反腐敗法律，包括但不限於《防止賄賂條例》（第201章）及中國《反洗錢法》。

### 社區投資

本集團明白社區參與對其長遠發展至關重要。本集團組織、推動和支持員工參與志願者工作，例如定期探訪需要幫助的人及為弱勢社群安排戶外活動等。內部而言，本集團注重向新員工提供就業機會，通過投資設施及培訓改善工作環境及提高員工技能。本集團亦盡力為弱勢人群提供就業機會，僱用已經完成再培訓課程的傷殘人士，優先向僱用該等人士的供應商採購。

聯交所環境、社會及管治報告指引內容索引

關鍵 績效指標	披露規定	章節	
<b>1</b>	管治架構	披露董事會對環境、社會及管治事宜的監管； 董事會的環境、社會及管治管理方針及策略，包括評估、 優次排列及管理重要的環境、社會及管治相關事宜（包 括對發行人業務的風險）的過程； 董事會如何按環境、社會及管治相關目標檢討進度，並 解釋它們如何與發行人業務有關連。	環境、社會及管治治理 環境、社會及管治治理
	匯報原則	描述或解釋在編備環境、社會及管治報告時如何應用下 列匯報原則（重要性、量化、一致性）	關於本報告
	匯報範圍	解釋環境、社會及管治報告的匯報範圍，及描述挑選哪 些實體或業務納入環境、社會及管治報告的過程。若匯 報範圍有所改變，發行人應解釋不同之處及變動原因。	關於本報告
<b>環境</b>			
<b>層面A1：排放物</b>			
<b>A1</b>	一般披露	政策	排放物
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例；有關廢氣 及溫室氣體排放、向水及土地的排污、有害及無害廢棄 物的產生等。	排放物
	<b>A1.1</b>	排放物種類及相關排放數據。	排放物
	<b>A1.2</b>	直接（範圍1）及能源間接（範圍2）溫室氣體排放量（以 噸計算）及（如適用）密度（如以每產量單位、每項設施 計算）。	排放物
	<b>A1.3</b>	所產生有害廢棄物總量（以噸計算）及（如適用）密度（如 以每產量單位、每項設施計算）。	廢棄物管理
	<b>A1.4</b>	所產生無害廢棄物總量（以噸計算）及（如適用）密度（如 以每產量單位、每項設施計算）。	廢棄物管理
	<b>A1.5</b>	描述所訂立的排放量目標及為達到這些目標所採取的 步驟。	排放物
<b>A1.6</b>	描述處理有害及無害廢棄物的方法，及描述所訂立的減 廢目標及為達到這些目標所採取的步驟。	廢棄物管理	



## 環境、社會及管治報告

關鍵 績效指標	披露規定	章節	
<b>A2 資源使用</b>			
A2	一般披露	有效使用資源（包括能源、水及其他原材料）的政策。	用電
A2.1		按類型劃分的直接及／或間接能源（如電、氣或油）總耗量（以千個千瓦時計算）及密度（如以每產量單位、每項設施計算）。	用電
A2.2		總耗水量及密度（如以每產量單位、每項設施計算）。	用水
A2.3		描述所訂立的能源使用效益目標及為達到這些目標所採取的步驟。	用電
A2.4		描述求取適用水源上可有任何問題，以及所訂立的用水效益目標及為達到這些目標所採取的步驟。	用水
A2.5		製成品所用包裝材料的總量（以噸計算）及（如適用）每生產單位佔量。	包裝材料
<b>A3 環境及天然資源</b>			
A3	一般披露	減低發行人對環境及天然資源造成重大影響的政策。	環境及自然資源
A3.1		描述業務活動對環境及天然資源的重大影響及已採取管理有關影響的行動。	環境及自然資源
A4	氣候變化		
A4	一般披露	識別及應對已經及可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜的政策。	氣候變化
A4.1		描述已經及可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜，及採取管理有關影響的行動。	氣候變化
<b>社會</b>			
<b>B1 僱傭</b>			
B1	一般披露	政策	僱傭及勞工準則
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例；有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他待遇及福利。	僱傭及勞工準則
B1.1		按性別、僱傭類型（如全職或兼職）、年齡組別及地區劃分的僱員總數。	僱傭及勞工準則
B1.2		按性別、年齡組別及地區劃分的僱員流失比率。	僱傭及勞工準則

關鍵 績效指標	披露規定	章節	
<b>B2 健康與安全</b>			
<b>B2</b>	一般披露	政策	健康與安全
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例	健康與安全
<b>B2.1</b>		過去三年（包括匯報年度）每年因工亡故的人數及比率。	健康與安全
<b>B2.2</b>		因工傷損失工作日數。	健康與安全
<b>B2.3</b>		描述所採用的職業健康與安全措施，以及相關執行及監察方法。	健康與安全
<b>B3 發展及培訓</b>			
<b>B3</b>	一般披露	有關提升僱員履行工作職責的知識及技能的政策。描述培訓活動。	發展與培訓
		按性別及僱員類別（如高級管理層、中級管理層等）劃分的受訓僱員百分比。	發展與培訓
<b>B3.2</b>		按性別及僱員類別劃分，每名僱員完成受訓的平均時數。	發展與培訓
<b>B4 勞工準則</b>			
<b>B4</b>	一般披露	政策	勞工準則
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例	勞工準則
<b>B4.1</b>		描述檢討招聘慣例的措施以避免童工及強制勞工。	勞工準則
<b>B4.2</b>		描述在發現違規情況時消除有關情況所採取的步驟。	勞工準則
<b>B5 供應鏈管理</b>			
<b>B5</b>	一般披露	管理供應鏈的環境及社會風險政策。	供應鏈管理
		按地區劃分的供應商數目。	供應鏈管理
<b>B5.2</b>		描述有關聘用供應商的慣例，向其執行有關慣例的供應商數目，以及相關執行及監察方法。	供應鏈管理
<b>B5.3</b>		描述用於識別供應鏈每個環節的環境及社會風險的慣例，以及相關執行及監察方法。	供應鏈管理
<b>B5.4</b>		描述在揀選供應商時促使多用環保產品及服務的慣例，以及相關執行及監察方法。	供應鏈管理

## 環境、社會及管治報告

關鍵 績效指標	披露規定	章節
<b>B6 產品責任</b>		
<b>B6</b>	一般披露	政策
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例
<b>B6.1</b>	已售或已運送產品總數中因安全與健康理由而須回收的百分比。	產品責任
<b>B6.2</b>	接獲關於產品及服務的投訴數目以及應對方法。	產品責任
<b>B6.3</b>	描述與維護及保障知識產權有關的慣例。	產品責任
<b>B6.4</b>	描述質量檢定過程及產品回收程序。	產品責任
<b>B6.5</b>	描述消費者資料保障及私隱政策，以及相關執行及監察方法。	產品責任
<b>B7 反貪污</b>		
<b>B7</b>	一般披露	政策
		遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例
<b>B7.1</b>	於匯報期內對發行人或其僱員提出並已審結的貪污訴訟案件的數目及訴訟結果。	反腐敗
<b>B7.2</b>	描述防範措施及舉報程序，以及相關執行及監察方法。	反腐敗
<b>B7.3</b>	描述向董事及員工提供的反貪污培訓。	反腐敗
<b>B8 社區投資</b>		
<b>B8</b>	一般披露	有關以社區參與來了解發行人營運所在社區需要和確保其業務活動會考慮社區利益的政策。
		專注貢獻範疇（如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、體育）。
<b>B8.1</b>	專注貢獻範疇（如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、體育）。	社區投資
<b>B8.2</b>	在專注範疇所動用資源（如金錢或時間）。	社區投資



致  
中國錢包支付集團有限公司  
全體股東  
(於百慕達註冊成立的有限公司)

### 不發表意見

本核數師(以下簡稱「我們」)受聘審計列載於第47至103頁的中國錢包支付集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表,此等綜合財務報表包括於2023年12月31日之綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益表、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(包括重要會計政策資料)。

我們不對 貴集團的綜合財務報表以及綜合財務報表是否已按照香港公司條例的披露規定妥為擬備發表意見。由於我們報告中「不發表意見的基礎」一節所述事項的重要性,我們未能獲得足夠的適當審計憑證,作為對綜合財務報表發表審計意見的依據。

### 不發表意見的基礎

繼兩名獨立非執行董事於2023年10月18日及2023年10月31日辭任以及一名董事亦於2023年11月13日辭任執行董事及首席執行官後,其餘兩名執行董事及一名獨立非執行董事均已於2024年1月31日舉行的股東特別大會上被免去董事職務。另外, 貴集團若干附屬公司(「若干附屬公司」)的主要財務人員亦已辭任。於同日,替代該等離任董事的新董事獲委任。由於高級管理層及財務人員於年末前後發生重大變動,新任管理層及財務人員無法進行有效監督,以確保 貴集團內若干附屬公司的賬簿及記錄的完整性。由於離任管理層沒有時間移交若干附屬公司的賬簿記錄,使問題更加複雜。

於審計過程中,我們發現離任管理層及會計人員留下的若干附屬公司的會計記錄及財務報表並不完整。此外,我們未獲提供若干附屬公司的更具體的業務記錄及輔助說明,包括但不限於(a)若干業務交易的若干支持文件;及(b)對所作會計分錄的詳細解釋。我們無法就 貴集團若干附屬公司有關交易及結餘取得足夠適當的審計憑證。因此,我們無法進行審計程序以令我們信納(a) 貴集團交易的完整性;(b)下文所載構成 貴集團截至2023年12月31日止年度綜合財務報表一部分的若干附屬公司的收入、開支、資產及負債是否已準確記錄及妥為入賬;(c)截至2023年12月31日止年度綜合現金流量表、綜合財務報表所載收入及分部資料的準確性;及(d)截至該等綜合財務報表批准日期有關或然負債及承擔的披露的準確性及完整性。

## 獨立核數師報告

### 不發表意見的基礎（續）

截至2023年12月31日止年度若干附屬公司的收入及開支以及於2023年12月31日的資產及負債載列如下：

#### 截至2023年12月31日止年度若干附屬公司的收入及開支

	千港元
收入	43,280
銷售成本	(23,258)
毛利	20,022
貿易應收款項以及按金及其他應收款項的預期信貸虧損撥備	(6,664)
銷售及行政開支	(33,659)
除稅前虧損	(20,301)
所得稅抵免	310
年內虧損	(19,991)
年內其他全面收益，扣除稅項：	
其後可能重新分類至損益之項目：	
換算海外業務之匯兌差額	42
年內全面虧損總額	(19,949)
以下人士應佔年內虧損：	
本公司所有者	(19,976)
非控制性權益	(15)
	(19,991)
以下人士應佔年內全面虧損總額：	
本公司所有者	(19,934)
非控制性權益	(15)
	(19,949)

## 不發表意見的基礎（續）

於2023年12月31日若干附屬公司的資產及負債

	千港元
<b>非流動資產</b>	
物業、廠房及設備	534
商譽	4,686
無形資產	-
	5,220
<b>流動資產</b>	
貿易應收款項	43,103
按金、預付款項及其他應收款項	271,647
現金及銀行結餘	743
	315,493
<b>總資產</b>	<b>320,713</b>
<b>流動負債</b>	
貿易應付款項	2,055
應計費用及其他應付款項	4,312
應付所得稅	6,308
	12,675
<b>總負債</b>	<b>12,675</b>
<b>淨資產</b>	<b>308,038</b>

對上述數字的任何調整均可能對截至2023年12月31日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量以及 貴集團於2023年12月31日的綜合財務狀況以及綜合財務報表中的相關披露產生相應影響。

此外，由於我們無法獲得若干附屬公司的完整會計賬簿及記錄，亦無法接觸到若干附屬公司的管理人員，我們無法獲得足夠的適當審計憑證，以使我們信納若干附屬公司是否存在不遵守適用法律及法規的情況。

## 獨立核數師報告

### 董事及審核委員會就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須遵照國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）及香港公司條例的披露規定，擬備真實而中肯的綜合財務報表，以及對 貴公司董事認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

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

貴公司董事在審核委員會協助下，履行監督 貴集團的財務報告過程的職責。

### 核數師就審計綜合財務報表須承擔的責任

我們的責任是根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港核數準則對 貴集團的綜合財務報表進行審計，並出具核數師報告。然而，由於我們報告中「不發表意見的基礎」一節所述的事項，我們未能取得足夠的適當審計憑證，作為對綜合財務報表發表審計意見的基礎。

根據香港會計師公會的專業會計師道德守則（「守則」），我們獨立於 貴集團，並已按照守則履行其他道德責任。

長青（香港）會計師事務所有限公司  
執業會計師

楊万銀  
審計項目董事  
執業證書編號：P07606  
香港灣仔駱克道188號  
兆安中心24樓

2024年3月28日

## 綜合損益表

截至2023年12月31日止年度

	附註	2023年 千港元	2022年 千港元
收入	7	70,959	89,094
銷售成本		(45,757)	(48,236)
<b>毛利</b>		<b>25,202</b>	<b>40,858</b>
其他收入及收益	8	852	788
按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)之金融資產的 未變現虧損淨額		(5,057)	(5,704)
按公平值計入損益之金融資產的已變現虧損淨額		-	(63)
貿易應收款項、應收債券、按金及其他應收款項 預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備		(13,515)	(23,068)
銷售及行政開支		(37,963)	(80,127)
<b>經營虧損</b>	9	<b>(30,481)</b>	<b>(67,316)</b>
財務成本	11	(1,667)	(1,716)
除稅前虧損		(32,148)	(69,032)
所得稅抵免	12	936	329
年內虧損		(31,212)	(68,703)
以下人士應佔年內虧損：			
本公司所有者		(32,118)	(67,462)
非控制性權益	31	906	(1,241)
		(32,212)	(68,703)
<b>每股虧損</b>	13	<b>港仙</b>	<b>港仙</b>
—基本及攤薄		(5.32)	(11.18)



## 綜合損益及其他全面收益表

截至2023年12月31日止年度

	2023年 千港元	2022年 千港元
年內虧損	(31,212)	(68,703)
年內其他全面收益／(虧損)，扣除稅項：		
其後可能重新分類至損益之項目：		
換算海外業務之匯兌差額	42	(56)
年內全面虧損總額	(31,170)	(68,759)
以下人士應佔年內全面虧損總額：		
本公司所有者	(32,076)	(67,518)
非控制性權益	906	(1,241)
	(31,170)	(68,759)

# 綜合財務狀況表

於2023年12月31日

	附註	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	15	534	813
應收債券	16	-	2,963
商譽	17	4,686	4,686
無形資產	18	-	5,817
		<b>5,220</b>	<b>14,279</b>
<b>流動資產</b>			
按公平值計入損益之金融資產	19	42,817	43,977
應收債券	16	2,855	5,141
貿易應收款項	21	46,119	40,031
按金、預付款項及其他應收款項	22	271,723	289,648
現金及銀行結餘	23	12,813	6,656
		<b>376,327</b>	<b>385,453</b>
<b>總資產</b>		<b>381,547</b>	<b>399,732</b>
<b>股本及儲備</b>			
股本	24	6,035	6,035
儲備	25	325,957	358,033
<b>本公司所有者應佔權益</b>		<b>331,992</b>	<b>364,068</b>
非控制性權益	31	883	(23)
<b>總權益</b>		<b>332,875</b>	<b>364,045</b>

## 綜合財務狀況表

於2023年12月31日

	附註	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
應付債券	29	14,515	14,515
遞延稅項負債	26	-	1,456
		14,515	15,971
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	27	13,062	2,215
應計費用及其他應付款項	28	11,620	11,713
其他借款	30	3,167	-
應付所得稅		6,308	5,788
		34,157	19,716
<b>總負債</b>		48,672	35,687
<b>總權益及負債</b>		381,547	399,732
<b>流動資產淨值</b>		342,170	365,737
<b>總資產減流動負債</b>		347,390	380,016
<b>資產淨值</b>		332,875	364,045

第47至103頁之綜合財務報表於2024年3月28日獲本公司董事會批准並由以下董事代表董事會簽發：

潘俊彥  
執行董事

林志嘉  
執行董事

隨附之附註為此等綜合財務報表之一部分。

## 綜合權益變動表

截至2023年12月31日止年度

	本公司所有者應佔							小計	非控制性 權益	總計
	股本	以股份為基礎 的付款儲備	資本儲備	換算儲備	法定儲備	累計虧損				
	(附註25(a))	(附註25(b))	(附註25(c))	(附註25(d))	(附註25(e))					
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於2022年1月1日	120,709	2,851,018	35,064	(902)	(38,933)	48	(2,542,316)	424,688	1,318	426,006
年內虧損	-	-	-	-	-	-	(67,462)	(67,462)	(1,241)	(68,703)
年內其他全面虧損	-	-	-	-	(56)	-	-	(56)	-	(56)
年內全面虧損總額	-	-	-	-	(56)	-	(67,462)	(67,518)	(1,241)	(68,759)
資本重組(附註24)	(114,674)	114,674	-	-	-	-	-	-	-	-
收購附屬公司餘下權益 (附註20)	-	-	-	-	-	-	-	-	(100)	(100)
購股權失效(附註34)	-	-	(21,162)	-	-	-	21,162	-	-	-
授出購股權(附註34)	-	-	6,898	-	-	-	-	6,898	-	6,898
	(114,674)	114,674	(14,264)	-	-	-	21,162	6,898	(100)	6,798
於2022年12月31日及 2023年1月1日	6,035	2,965,692	20,800	(902)	(38,989)	48	(2,588,616)	364,068	(23)	364,045
年內虧損	-	-	-	-	-	-	(32,118)	(32,118)	906	(31,212)
年內其他全面收入	-	-	-	-	42	-	-	42	-	42
年內全面虧損總額	-	-	-	-	42	-	(32,118)	(32,076)	906	(31,170)
購股權失效(附註34)	-	-	(1,125)	-	-	-	1,125	-	-	-
於2023年12月31日	6,035	2,965,692	19,675	(902)	(38,947)	48	(2,619,609)	331,992	883	332,875

# 綜合現金流量表

截至2023年12月31日止年度

	附註	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>經營活動產生之現金流</b>			
除稅前虧損		(32,148)	(69,032)
就以下各項作出調整：			
無形資產攤銷		5,817	6,646
物業、廠房及設備折舊		279	278
就貿易應收款項確認之預期信貸虧損撥備		6,776	14,257
就應收債券確認之預期信貸虧損撥備		6,739	40
就按金及其他應收款項確認之預期信貸虧損撥備		-	8,771
按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）之金融資產之公平值未變現虧損淨額		5,057	5,704
按公平值計入損益之金融資產之已變現虧損淨額		-	63
出售物業、廠房及設備之收益		-	(9)
債券利息收入		(745)	(745)
銀行利息收入		(2)	(1)
股息收入		(5)	(5)
以股份為基礎的付款開支		-	6,898
財務成本		1,667	1,716
營運資金變動前的經營虧損		(6,565)	(25,419)
貿易應收款項增加		(12,860)	(21,510)
按金、預付款項及其他應收款項減少		17,180	55,181
貿易應付款項增加／（減少）		10,847	(148)
應計費用及其他應付款項減少		(1,516)	(1,067)
按公平值計入損益之金融資產（增加）／減少		(3,897)	1,157
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>3,189</b>	<b>8,194</b>
<b>投資活動產生之現金流</b>			
已認購債券付款		-	(2,448)
已收銀行利息收入		2	1
已收股息收入		5	5
<b>投資活動所得／（所用）現金淨額</b>		<b>7</b>	<b>(2,442)</b>
<b>融資活動產生之現金流</b>			
償還應付債券		-	(5,485)
收購一間附屬公司餘下股權之付款		-	(100)
其他借款所得款項	36	3,000	-
<b>融資活動所得／（所用）現金淨額</b>		<b>3,000</b>	<b>(5,585)</b>
現金及現金等價物增加淨額		6,196	167
年初的現金及現金等價物		6,656	6,545
匯率變化的影響		(39)	(56)
<b>年末的現金及現金等價物</b>	23	<b>12,813</b>	<b>6,656</b>

## 1. 一般資料

中國錢包支付集團有限公司(「本公司」)根據百慕達公司法於百慕達註冊成立為獲豁免有限公司。本公司註冊辦事處地址及主要營業地點分別位於Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda及香港新界沙田小瀝源安麗街11號企業中心626-629室。本公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。

本公司為投資控股公司。其主要附屬公司的業務載於綜合財務報表附註20。

除另有指明外，綜合財務報表以港元(「港元」，亦為本公司功能貨幣)呈列，而所有價值乃湊整至最接近的千位。

## 2. 編製基準

該等綜合財務報表已根據由國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之所有適用之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製，國際財務報告準則包括個別國際財務報告準則、國際會計準則(「國際會計準則」)及詮釋。該等綜合財務報表亦遵守聯交所證券上市規則之適用披露規定及香港公司條例(第622章)之披露規定。本集團採用的重要會計政策資料披露如下。

國際會計準則理事會已頒佈若干新訂及經修訂國際財務報告準則，並於本集團的本會計期間首次生效或可供提前採納。附註3提供有關首次應用該等發展所導致的任何會計政策變動的資料，該等變動與該等綜合財務報表所反映本集團本會計期間及過往會計期間有關。

## 3. 採用新訂及經修訂國際財務報告準則

### (a) 於本年度強制生效的新訂及經修訂國際財務報告準則

本集團已首次採用由國際會計準則理事會頒佈並於2023年1月1日或之後開始之年度期間強制生效的以下國際財務報告準則之修訂，以編製綜合財務報表：

國際財務報告準則第17號(包括2020年10月及2020年2月對國際財務報告準則第17號作出的修訂)	保險合約
國際會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義
國際會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項
國際會計準則第12號(修訂本)	國際稅收改革—支柱二立法模板
國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務公告第2號(修訂本)	會計政策披露

於本年度應用新訂及經修訂國際財務報告準則對本集團本年度及過往年度的綜合財務狀況及表現及／或此等綜合財務報表所載披露並無重大影響。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 3. 採用新訂及經修訂國際財務報告準則（續）

#### (b) 已頒佈但尚未生效的經修訂國際財務報告準則

本集團並無提早應用任何已頒佈但於2023年1月1日開始的財政年度尚未生效的準則修訂本及詮釋。新訂準則、準則修訂本及詮釋包括以下與本集團可能相關者。

	於以下日期或 之後開始的 會計期間生效
國際財務報告準則第16號－售後租回中的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號－負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際會計準則第1號－附帶契約的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號－供應商融資安排	2024年1月1日
國際會計準則第21號－缺乏可兌換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號－投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或投入	待定

本公司董事預計，應用上述國際財務報告準則修訂本於可預見的將來不會對本集團綜合財務報表產生重大影響。

#### (c) 應用國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務公告第2號（修訂本）「會計政策披露」的影響

本集團於本年度首次採納國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務公告第2號（修訂本）「會計政策披露」。國際會計準則第1號「財務報表的呈列」已作出修訂，用「重要會計政策資料」一詞取代了「重大會計政策」一詞。倘會計政策資料與實體財務報表所載的其他資料一併考慮時，可合理預期會影響通用財務報表的主要使用者根據該等財務報表作出的決定，則此等會計政策資料具有重要性。

該等修訂亦闡明，即使金額並不重大，但由於相關交易、其他事件或情況的性質，會計政策資料亦可能具有重要性。然而，並非所有與重大交易、其他事件或情況有關的會計政策資料本身均具有重要性。倘實體選擇披露不重要的會計政策資料，則此類資料不得掩蓋重要的會計政策資料。

國際財務報告準則實務公告第2號「作出重要性判斷」（「實務公告」）亦作出修訂，以說明實體如何將「重要性判斷流程四步法」應用於會計政策披露，以及判斷會計政策資料對其財務報表是否具有重要性。實務公告增加了指引及示例。

應用該等修訂對本集團的財務狀況及表現並無重大影響，惟對綜合財務報表附註4所載本集團會計政策的披露有影響。

### 4. 重要會計政策資料

除以下重要會計政策資料(如按公平值計入損益之金融資產乃按公平值列賬)另有說明外,該等綜合財務報表乃按照歷史成本慣例編製。

按照國際財務報告準則編製綜合財務報表須採用若干關鍵會計估計。在應用本集團會計政策的過程中,管理層亦須行使其判斷。涉及較高程度判斷或複雜性之範圍,或假設及估計對綜合財務報表屬重大之範圍於附註5披露。

編製該等綜合財務報表所用重要會計政策載列如下。除另有指明外,該等政策於所呈列之所有年度貫徹應用。

#### (a) 綜合賬目

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至12月31日的財務報表。附屬公司指本集團擁有控制權之實體。當本集團因參與實體業務而承擔可變回報之風險或享有可變回報之權利,且能夠透過其對實體之權力影響該等回報時,則本集團控制該實體。當本集團之現有權力使其能夠於現時掌控相關業務(即對實體回報產生重大影響之業務)時,則本集團對該實體行使權力。

在評估控制權時,本集團會考慮其潛在投票權以及其他人士持有之潛在投票權。潛在投票權僅於其持有人能夠實際行使該權利之情況下方會予以考慮。

附屬公司自其控制權轉移至本集團當日起綜合入賬,並自控制權終止當日起不再綜合入賬。

因出售附屬公司而導致失去控制權之收益或虧損指(i)出售代價之公平值加於該附屬公司任何保留投資的公平值與(ii)本公司應佔該附屬公司淨資產加與任何餘下商譽及任何有關該附屬公司之累計外匯匯兌儲備之間的差額。

非控制性權益指非本公司直接或間接應佔之附屬公司股權。非控制性權益呈列於綜合財務狀況表及綜合權益變動表中。非控制性權益所佔本集團業績之權益在綜合損益表及其他綜合收益表呈列,以顯示本年度之損益及全面收益總額於非控制性權益與本公司所有者之間之分配。



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料(續)

#### (a) 綜合賬目(續)

損益及其他全面收益的每個項目乃歸屬於本公司所有者及非控制性權益。附屬公司全面收益總額歸屬於本公司所有者及非控股股東，即使此舉會導致非控制性權益產生虧絀結餘。

在本公司財務狀況表中，於附屬公司投資按成本減去減值虧損列示。

#### (b) 商譽

於業務合併中轉讓的代價乃按所獲資產、所發行之權益工具及所產生之負債以及任何或然代價於收購日期之公平值計量。收購相關成本於有關成本產生及接獲服務期間確認為開支。於收購時，附屬公司之可識別資產及負債均按其於收購日期之公平值計量。

所轉讓代價金額超出本集團分佔附屬公司可識別資產及負債之公平淨值之金額乃列作商譽。本集團分佔可識別資產及負債之公平淨值超出所轉讓代價之任何金額乃於綜合損益表內確認為本集團應佔議價收購之收益。

於初次確認後，商譽乃按成本減累計減值虧損計量。就減值測試而言，業務合併所獲得之商譽會分配至預期將受益於合併協同效應之各現金產生單位(「現金產生單位」)或現金產生單位組別。商譽所分配之各單位或單位組別為本集團內就內部管理目的而監察商譽之最低層次。商譽乃於經營分部層次進行監察。商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示減值可能出現時進行更頻密檢討。含有商譽之現金產生單位之賬面值與其可收回金額作比較，可收回金額為使用價值與公平值減出售成本兩者之較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會回撥。

## 4. 重要會計政策資料 (續)

### (c) 外幣換算

#### (i) 功能及呈列貨幣

本集團各實體財務報表內所包括項目利用該實體經營之主要經濟環境之貨幣(「功能貨幣」)計量。綜合財務報表以港元(「港元」)呈列，而港元為本公司之呈列貨幣及功能貨幣。

#### (ii) 各個實體之財務報表中之交易及結餘

外幣交易於初步確認時使用交易日期之通行匯率換算為功能貨幣。以外幣為單位之貨幣資產及負債按各報告期末之匯率換算。此換算政策產生之盈虧於損益內確認。

以歷史成本計量的外幣非貨幣資產及負債採用交易日的匯率折算。交易日為本公司初始確認該非貨幣資產或負債的日期。

當非貨幣項目之盈虧於其他全面收益確認時，該盈虧之任何匯兌部份於其他全面收益確認。當非貨幣項目之盈虧於損益確認時，該盈虧之任何匯兌部份於損益確認。

#### (iii) 綜合賬目之換算

所有功能貨幣有別於本公司呈列貨幣之本集團實體之業績及財務狀況均按以下方式換算為本公司之呈列貨幣：

- 於各財務狀況表呈列的資產及負債乃按有關財務狀況表日期之收市匯率換算；
- 收入及開支乃按期內平均匯率換算(除非該平均匯率並非交易日期當前匯率之累積影響之合理近似值，在該情況下，收入及開支按交易日期之匯率換算)；及
- 所有因此產生之匯兌差額於其他全面收入確認並於外匯匯兌儲備內累計。

於綜合賬目時，換算貨幣項目(屬於海外實體的投資淨額的一部分)於其他全面收入確認並於外匯匯兌儲備內累計。於出售海外業務時，有關匯兌差額作為出售之部分收益或虧損重新分類至綜合損益。

收購海外實體產生之商譽及公平值調整乃作為該海外實體的資產及負債處理，並按收市匯率換算。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料(續)

#### (d) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持作生產或供應貨品或服務或作行政用途(下文所述在建物業除外)。物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於綜合財務狀況表中列賬。

只有當與資產有關之未來經濟利益有可能流入本集團,且該項目之成本能可靠地計量時,方會將其後成本計入該項資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。所有其他維修及保養費用於產生之期間在損益確認。

物業、廠房及設備項目投入使用後產生的支出,如維修及保養費用,一般在產生期間於綜合損益表列支。在符合確認標準的情況下,重大檢修的支出作為重置支出资本化,計入資產賬面值。倘物業、廠房及設備項目的重要部件須定期更換,本集團會將該等部件確認為具有特定可用年期的單項資產,並相應計提折舊。

計算物業、廠房及設備折舊所用之比率足以於估計可用年期內以直線法撇銷該等項目之成本減剩餘價值。所用的主要年率如下:

租賃物業裝修	20%
傢俬、固定裝置及設備	20%
汽車	20%

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售時或預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益表確認的任何資產出售或報廢損益,為賣出所得淨額與賬面值的差額。

#### (e) 租賃

本集團於合約初始評估有關合約是否屬租賃或包含租賃。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力,則該合約屬租賃或包含租賃。當客戶有權指示可識別資產的用途及從該用途中獲得絕大部分經濟利益時,即表示擁有控制權。

##### 本集團作為承租人

於租賃開始日期,本集團確認使用權資產及租賃負債,惟租賃期為12個月或更短的短期租賃及低價值資產租賃除外。當本集團就一項低價值資產訂立租約時,本集團決定是否以逐項租賃的方式將租賃資本化。與未資本化的租賃相關的租賃付款在租期內有系統地確認為開支。

#### 4. 重要會計政策資料(續)

##### (e) 租賃(續)

###### 本集團作為承租人(續)

當租賃資本化時，租賃負債初始按租期內應付租賃付款的現值(使用租賃的內含利率折現)確認，倘內含利率不易確定，則使用相關增量借貸利率。於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支使用實際利率法計算。

並非基於指數或比率之可變租賃付款並不計入租賃負債計量，因此於產生之會計期間於損益扣除。

租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債之初始金額加上開始日期或之前之任何租賃付款與產生的任何初始直接成本。在適用的情況下，使用權資產之成本亦包括拆除及移除相關資產，或恢復相關資產或其恢復相關資產所在場地之估計成本，貼現至現值並扣減任何已收租賃優惠。使用權資產隨後按成本減去累計折舊及減值虧損入賬。

使用權資產按其估計可使用年期及租賃年期較短者，以直線法計算折舊。

已付可退還租賃按金乃根據國際財務報告準則第9號入賬並初步按公平值計量。於初步確認時對公平值之調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

當指數或比率變動引致未來租賃付款變動，或本集團根據剩餘價值擔保預期應付款項之估計有變，或當重新評估本集團是否將合理確定行使購買、延期或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。當租賃負債以此方式重新計量，就使用權資產之賬面值作出相應調整，或倘使用權資產之賬面值減至零，則於損益入賬。

當租賃範疇發生變化或租賃合約原先並無規定的租賃代價發生變化(「租賃修訂」)，且未作為單獨的租賃入賬時，則亦要對租賃負債進行重新計量。在此情況，租賃負債根據經修訂的租賃付款及租賃期限，使用經修訂的貼現率在修訂生效日重新計量。唯一例外為因COVID-19疫情而直接產生的任何租金減免，且其符合國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載的條件。在該等情況，本集團利用國際財務報告準則第16號第46A段所載的可行權宜方法確認代價變動，猶如其並非租賃修訂。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料(續)

#### (f) 無形資產

獨立收購及使用年期有限之無形資產按成本扣除累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。使用年期有限之無形資產乃以直線法按其估計可使用年期進行攤銷。相反，使用年期無限之無形資產乃按成本減任何其後累計減值虧損入賬。

不再確認無形資產所產生之損益以資產處置所得款項淨額與賬面值之間之差額計算，並於不再確認資產時在收益表內確認。

#### (g) 確認及終止確認金融工具

金融資產及金融負債乃當本集團成為工具合約條文之訂約方時於綜合財務狀況表內確認。

金融資產及金融負債初始按公平值計量。收購或發行金融資產與金融負債(按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)的金融資產及金融負債除外)直接產生的交易成本於初始確認時在金融資產或金融負債(如適用)公平值計入或扣除。與收購按公平值計入損益的金融資產或金融負債直接相關的交易成本即時於損益中確認。

本集團僅於自資產獲取現金流之合約權利到期時，或本集團將金融資產及資產所有權之絕大部份風險及回報轉讓予另一實體時終止確認金融資產。倘本集團未轉讓亦無保留所有權之絕大部份風險及回報且繼續控制已轉讓資產，本集團確認其於資產之保留權益及其必需支付之相關負債。倘本集團保留已轉讓金融資產所有權之絕大部份風險及回報，則本集團繼續確認該金融資產，亦會就已收取之所得款項確認擔保借貸。

當且僅當本集團的義務被解除、取消或到期時，本集團方終止確認金融負債。終止確認之金融負債之賬面值與已付及應付代價(包括任何已轉讓非現金資產或所承擔負債)之差額於損益中確認。

#### 4. 重要會計政策資料(續)

##### (h) 金融資產

所有一般購買或出售之金融資產乃按交易日基準確認及終止確認。定期的金融資產買賣指購買或出售根據有關市場規則或慣例設定之時限內交付的金融資產。所有已確認金融資產其後均根據金融資產分類按攤銷成本或公平值進行整體計量。

##### 債務投資

本集團持有的債務投資分類為攤銷成本，倘該投資為收取合約現金流量而持有，則現金流量僅為支付本金及利息。該投資的利息收入使用實際利率法計算。

##### 股本投資

股本證券投資分類為按公平值計入損益，於損益確認為其他收入。

##### (i) 貿易及其他應收款項

應收款項於本集團具有無條件權利收取代價時確認。倘代價到期付款前僅需待時間推移，則收取代價之權利為無條件。倘在本集團接收無條件權利之前確認收益，則該金額呈列為合約資產。

應收款項採用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備列賬。

##### (j) 金融負債及權益工具

金融負債及權益工具乃根據所訂立之合約安排之內容及根據國際財務報告準則對金融負債及權益工具之定義而分類。權益工具為證明於本集團經扣除其所有負債後之資產中所剩餘權益之任何合約。就特定金融負債及權益工具而採納之會計政策載於下文。

##### (k) 借款

借款初始按公平值扣減已產生的交易成本確認，隨後使用實際利率法按攤銷成本計量。除非本集團有無條件權利延遲償還負債直至報告期後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

##### (l) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公平值列賬，其後則以實際利率法按攤銷成本計量，惟倘折現影響微小，則按成本列賬。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料（續）

#### (m) 權益工具

權益工具為任何證明在扣除其所有負債後於實體資產中擁有剩餘權益的合約。本公司發行的權益工具在扣除直接發行成本後按所收取的所得款項入賬。

#### (n) 收入確認

##### 客戶合約收入

根據國際財務報告準則第15號，本集團於履約責任獲達成時，即與特定履約責任有關的貨品或服務的「控制權」轉移至客戶時，將確認收入。

履約責任指個別貨品或服務（或一組貨品或服務）或一系列大致相同之個別貨品或服務。

倘符合以下其中一項標準，則控制權為隨時間轉移，而收益則根據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接受及使用本集團履約所提供的利益；
- 本集團履約創造或增強一項於本集團履約時由客戶控制的資產；或
- 本集團的履約並無創造對本集團而言具替代用途的資產，且本集團對迄今完成的履約付款具有可執行權利。

否則，收入會在客戶獲得個別貨品或服務的控制權的時間點確認。

合約資產指本集團就換取本集團已轉移至客戶的貨品或服務而收取代價的權利（尚非無條件）。其根據國際財務報告準則第9號進行減值評估。相反，應收款項指本集團無條件收取代價的權利，即在該代價到期支付之前只需要經過一段時間。

合約負債指本集團因已向客戶收取代價（或一定金額的到期代價）而應向客戶轉移貨品或服務的義務。與合約有關的合約資產及合約負債按淨額列賬。

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。

##### 銷售貨品及服務

銷售互聯網及移動應用程序及相關配件貨品及服務的收入於資產控制權轉移至客戶（一般為產品交付時）的時間點確認。正常信貸期為交付後的30至180日。若干合約要求預付款項。

#### 4. 重要會計政策資料(續)

##### (n) 收入確認(續)

###### 電腦及移動相關電子產品及配件的分銷

電腦相關及移動相關電子產品與配件(包括移動支付平台和遊戲產業,特別是商家應用程式開發、在線遊戲、移動平台的交互式虛擬現實體驗實用程序應用及大眾廣告)的分銷收入於產品控制權轉移時(即產品交付給客戶、客戶已接受產品,且並無未履行的義務可能影響客戶對產品的認可時)予以確認。產品付運至特定地點、報廢及破損風險已轉嫁予客戶時即發生交付,而當時客戶已根據銷售合約接納產品且接納條文已告失效,或本集團有客觀證據證明已達成所有接納條件。

###### 利息收入

利息收入於產生時採用實際利息法確認。就按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益(可重撥)計量且並無出現信貸減值的金融資產而言,資產的賬面總值適用實際利率。就出現信貸減值的金融資產而言,資產的攤銷成本(即扣除虧損撥備的賬面總值)適用實際利率。

###### 股息收入

股息收入於股東收取付款的權利確定時確認。

##### (o) 僱員福利

###### (i) 僱員假期

僱員年假及長期服務假於賦予僱員時確認。已就僱員因截至報告期末所提供服務而享有之年假及長期服務假之估計負債作出撥備。

僱員病假及產假於放假時方始確認。

###### (ii) 退休金責任

本集團向定額供款退休計劃作出供款,所有僱員均可參與該計劃。供款由本集團及僱員按僱員基本薪金之百分比作出。自損益扣除之退休福利計劃成本指本集團應向該基金支付之供款。

###### (iii) 離職福利

離職福利於本集團不再可撤銷該等福利,或本集團確認重組成本並涉及支付離職福利(以較早者為準)時確認。



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料(續)

#### (p) 以股份為基礎的付款

本集團向若干僱員及董事作出股本結算的以股份為基礎之付款。

股本結算以股份為基礎之付款於授出日期按股本工具的公平值(非市場歸屬條件的影響除外)計量。於股本結算以股份為基礎之付款授出日期釐定的公平值,乃於歸屬期間以直線法根據本集團估計最終將予歸屬的股份,並就非市場歸屬條件的影響作出調整支銷。

#### (q) 稅項

所得稅指即期稅項及遞延稅項之總額。

當期應付之稅項乃按本年度之應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣稅之收入或開支,及毋須課稅或不可扣稅之項目,故此應課稅溢利與於損益確認之溢利不同。本集團之當期稅務負債乃按於報告期末已生效或實質上已生效之稅率計算。

遞延稅項就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間的暫時差額而確認。遞延稅項負債基本上就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產則基本上於應課稅溢利很大機會可用作扣減可扣減暫時差額、未動用稅項虧損或未動用稅項抵免時就所有可扣減暫時差額確認。倘商譽或初步確認一項交易之其他資產及負債(業務合併除外)所產生之暫時差額不影響應課稅溢利或會計溢利,則有關資產及負債將不予確認,且交易時不會產生等額的應課稅及可扣減差額。

遞延稅項負債就於附屬公司及聯營公司投資產生的應課稅暫時差額予以確認,惟倘本集團能夠控制暫時差額的撥回且暫時差額於可見未來不會撥回的情況除外。

遞延稅項資產的賬面值在各報告期末進行審查,在不再可能有充足應課稅溢利來收回全部或部分資產的情況下扣減。

遞延稅項乃基於報告期末已生效或實質上已生效的稅率,按預期於清償負債或變現資產期間應用的稅率計算。遞延稅項於損益確認,惟倘遞延稅項與其他全面收益或直接於權益確認項目相關,則遞延稅項亦會於其他全面收益或直接於權益確認。

遞延稅項資產及負債計量反映本集團於報告期末所預期對收回或清償其資產及負債的賬面值方式所產生的稅務結果。

#### 4. 重要會計政策資料(續)

##### (r) 非金融資產減值

非金融資產之賬面值於各報告日期檢討是否出現減值跡象，倘資產已減值，則作為開支透過綜合損益表撇減至其估計可收回金額，惟倘相關資產按重估金額列賬，則減值虧損被視為重估減值。可收回金額就個別資產釐定，惟倘資產並無產生大部分獨立於其他資產或資產組合之現金流入，則可收回金額就資產所屬之現金產生單位釐定。可收回金額按個別資產或現金產生單位之使用價值與其公平值減出售成本(以較高者為準)計算。

可使用價值為資產／現金產生單位估計未來現金流量之現值。現值按反映貨幣時間價值及資產／現金產生單位(已計量減值)之特定風險之稅前貼現率計算。

現金產生單位減值虧損首先從該單位的商譽中分配，其後在現金產生單位的其他資產間按比例分配。因估計變動導致其後可收回金額增加將計入損益，並撥回減值。

##### (s) 金融資產減值

本集團就按攤銷成本計量的債務工具投資、貿易應收款項、應收貸款、按金及其他應收款項確認預期信貸虧損的虧損撥備。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自相關金融工具初始確認以來的變動。

本集團始終確認貿易應收款項的全期預期信貸虧損。該等金融資產的預期信貸虧損使用撥備矩陣根據本集團過往信貸虧損經驗進行估計，並就債務人特有之因素、整體經濟狀況以及對報告日期的現狀和預測方向的評估(包括貨幣的時間價值(如適用))作出調整。

對於所有其他金融工具，自初始確認後信貸風險顯著增加時，本集團確認全期預期信貸虧損。然而，倘金融工具的信貸風險自初始確認後並未顯著增加，則本集團會以相當於12個月預期信貸虧損的金額計量該金融工具的虧損撥備。

全期預期信貸虧損指在金融工具的預計年期內因發生任何可能違約事件導致的預期信貸虧損。相比之下，12個月預期信貸虧損指預期因金融工具可能在報告日期後12個月內發生的違約事件而導致金融資產整個信貸週期的預期信貸虧損部分。

##### 信貸風險顯著增加

於評估金融工具之信貸風險自初步確認以來是否顯著增加時，本集團將於報告日期金融工具發生之違約風險與初步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之定量及定性資料，包括毋須付出不必要之成本或精力而可得之過往經驗及前瞻性資料。所考慮的前瞻性資料包括從經濟專家報告、金融分析師、政府機構、相關智庫及其他類似組織獲得的本集團債務人經營所在行業的未來前景，以及考慮與本集團核心業務相關的各種外部實際及預測經濟資料來源。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料 (續)

#### (s) 金融資產減值 (續)

##### 信貸風險顯著增加 (續)

具體而言，評估信貸風險自初步確認以來是否顯著增加時會考慮以下資料：

- 金融工具之外部 (如有) 或內部信貸評級之實際或預期顯著惡化；
- 特定金融工具之信貸風險外部市場指標顯著惡化；
- 預計會導致債務人償還其債務能力大幅下降之業務、財務或經濟狀況之現有或預測之不利變化；
- 債務人經營業績之實際或預期顯著惡化；
- 同一債務人其他金融工具之信貸風險顯著增加；
- 導致債務人償還其債務能力大幅下降之債務人監管、經濟或技術環境之實際或預期之重大不利變化。

不論上述評估之結果如何，本集團認為，當合約付款逾期超過30天，則金融資產之信貸風險自初步確認以來已顯著增加，除非本集團有合理且可支持之資料證明信貸風險並無增加。

儘管存在上述情況，倘金融工具於報告日期展示為具有低信貸風險，本集團假設金融工具的信貸風險自初始確認起並無大幅增加。倘：

- (i) 金融工具違約風險偏低，
- (ii) 債務人有強大能力於短期滿足其合約現金流量責任，及
- (iii) 較長期的經濟及業務狀況存在不利變動，惟將未必削弱債務人達成其合約現金流量責任的能力，則金融工具釐定為具有低信貸風險。

當資產具有根據國際定義之外部「投資級別」信貸評級或 (倘並無外部評級) 資產具有內部「履約」級別，則本集團視金融資產為信貸風險偏低。履約指交易對手具有強勁財務狀況且並無逾期款項。

本集團定期監察用以確定信貸風險曾否大幅增加的標準的成效，並適時作出修訂，從而確保有關標準能夠於款項逾期前確定信貸風險大幅增加。

#### 4. 重要會計政策資料(續)

##### (s) 金融資產減值(續)

###### 違約的定義

本集團視下列各項為就內部信貸風險管理而言之違約事件，原因是過往經驗顯示並不符合下列任何準則之應收款項一般屬不可收回。

- 當交易對方違反財務契諾時；或
- 內部生成或自外部取得之資料顯示債權人不大可能向其信貸人(包括本集團)悉數還款(並無考慮本集團持有之任何抵押品)。

無論上文所分析，本集團認為倘金融資產逾期超過90天，則發生違約事件，除非本集團有合理且有理據的資料說明更寬鬆的違約標準更為合適，則作別論。

###### 信貸減值金融資產

當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響之事件時，金融資產出現信貸減值。金融資產信貸減值之證據包括以下事件的可觀察數據：

- 發行人或交易對手出現嚴重財政困難；
- 違反合約，如違約或逾期事件；
- 交易對手之放款人因與交易對手出現財務困難有關之經濟或合約理由而給予交易對手在一般情況下放款人不予考慮之優惠條件；
- 交易對手很可能倒閉或進行其他財務重組；或
- 因財政困難，該金融資產失去活躍市場。

###### 撤銷政策

當有信息表明債務人處於嚴重財務困難時，及並無合理預期收回時(包括債務人已被清盤或已進入破產程序)，或就貿易應收款項而言，金額逾期超過兩年(以較早發生者為準)，則本集團將撤銷其金融資產。經計及適當的法律意見，撤銷的金融資產可能仍需遵守本集團的收回程序項下的法律行動。收回的資產於損益內確認。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 4. 重要會計政策資料(續)

#### (s) 金融資產減值(續)

##### 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、違約損失率(即違約時之損失程度)及違約風險暴露之函數。評估違約概率及違約損失率乃依據按上文所述經前瞻性資料調整之歷史數據。就金融資產而言，違約風險為該資產於報告日期的賬面總值。就金融擔保合約而言，風險包括於報告日期提取的金額，連同任何基於歷史趨勢、本集團對債務人特定未來融資需求的理解以及其他相關前瞻性資料釐定的預計將於未來違約日期前提取的額外金額。

就金融資產而言，預期信貸虧損按根據合約應付本集團的所有合約現金流量與本集團預期將收取按原有實際利率貼現的所有現金流量之間的差額進行估計。

倘本集團已於過往報告期間按相等於全期預期信貸虧損的金額計量金融工具的虧損撥備，惟於本報告日期釐定全期預期信貸虧損條件不再達成，則本集團於本報告日期會按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備，惟運用簡化法的資產除外。

本集團就所有金融工具於損益中確認減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

#### (t) 撥備及或然負債

倘本集團須就已發生之事件承擔現有法律或推定責任，且履行責任可能涉及經濟效益之流出，並可作出可靠之估計，則須就不確定時間或數額之負債確認撥備。倘金錢之時間價值重大，則撥備將會以預計履行責任之支出現值列示。

倘不大可能涉及經濟效益之流出，或是無法對有關數額作出可靠之估計，則將責任披露為或然負債，惟經濟效益流出之可能性極低則除外。須視乎某宗或多宗未來事件是否發生或不發生方能確定是否存在可能責任，亦會披露為或然負債，惟經濟效益流出之可能性極低則除外。

## 5. 關鍵判斷及主要估計

於應用附註4「重要會計政策資料」所述的本集團會計政策時，本公司董事須作出對已確認金額有重大影響的判斷（涉及估算的判斷除外），並對不易從其他來源獲得的資產及負債賬面值作出估計及假設。估計及相關假設乃基於過往經驗及被視為相關的其他因素。實際結果可能與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設會持續檢討。倘會計估計的修訂僅對作出修訂的期間有影響，則於該期間確認；倘會計估計的修訂對當前及未來期間均有影響，則在修訂期間及未來期間確認。

### (a) 應用會計政策之關鍵判斷

於應用會計政策過程中，本公司董事已作出以下對綜合財務資料內確認之金額有最大影響之判斷（惟涉及估計的判斷將於下文處理）。

#### 信貸風險顯著增加

如附註4(s)所述，根據一般方法，第一階段資產的預期信貸虧損按相等於12個月預期信貸虧損的撥備計量，而第二或第三階段資產的預期信貸虧損則按相等於全期預期信貸虧損的撥備計量。當一項資產的信貸風險自首次確認以來顯著增加，該資產會轉移至第二階段。國際財務報告準則第9號並無對信貸風險顯著增加的構成要素作出定義。評估一項資產的信貸風險有否顯著增加時，本集團會考慮合理及有理據支持的定性及定量前瞻性資料。

### (b) 估計不確定因素的主要來源

下文討論有關未來的關鍵假設以及報告期末估計不確定因素的其他關鍵來源，該等假設具有導致下一財政年度資產及負債賬面值發生重大調整的重大風險。

#### (i) 商譽、無形資產、物業、廠房及設備減值

釐定商譽、無形資產、物業、廠房及設備是否出現減值時須估計商譽、無形資產、物業、廠房及設備所獲分配的現金產生單位的使用價值。計算使用價值要求本集團須就預期源自該現金產生單位的日後現金流量及合適的折現率作出估計，以計算現值。若實際未來現金流量低於預期，或由於事實及情況有變導致未來現金流量下調或貼現率上調，則可能會產生重大減值虧損或進一步減值虧損。

於2023年12月31日，商譽、無形資產、物業、廠房及設備的賬面值分別約為4,686,000港元、零港元及534,000港元（2022年：4,686,000港元、5,817,000港元及813,000港元）。商譽及無形資產減值評估的詳情分別載於綜合財務報表附註17、18及15。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 5. 關鍵判斷及主要估計（續）

#### (b) 估計不確定因素的主要來源（續）

##### (ii) (i)貿易應收款項、(ii)應收債券及(iii)按金及其他應收款項減值

本集團管理層根據(i)貿易應收款項及(ii)按金及其他應收款項的信貸風險估計(i)貿易應收款項、(ii)應收債券及(iii)按金及其他應收款項預期信貸虧損的減值虧損額。基於預期信貸虧損模型的減值虧損金額乃根據合約中應付本集團的合約現金流量總額與本集團預期將收取的現金流量總額（按初始確認時釐定的實際利率貼現）之差額計量。倘未來現金流量少於預期或因事實及情況有變而下調，則可能產生重大減值虧損。

有關預期信貸虧損及本集團(i)貿易應收款項、(ii)應收債券及(iii)按金及其他應收款項的資料於本綜合財務報表附註32(b)披露。

於2023年12月31日，(i)貿易應收款項、(ii)應收債券及(iii)按金及其他應收款項的賬面值分別為(i)約46,119,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約32,327,000港元）（2022年：40,031,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約25,551,000港元））、(ii)約2,855,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約6,836,000港元）（2022年：8,104,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約97,000港元））及(iii)約271,210,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約18,845,000港元）（2022年：278,593,000港元（扣除預期信貸虧損撥備約18,845,000港元））。

### 6. 公平值計量

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。以下公平值計量披露使用的公平值層級將用於計量公平值的估值方法的輸入數據分為三個層級：

第一級輸入數據： 本集團於計量日期可取得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）。

第二級輸入數據： 除第一級所包括的報價外，資產或負債的直接或間接可觀察輸入數據。

第三級輸入數據： 資產或負債的不可觀察輸入數據。

## 6. 公平值計量（續）

### 公平值估計

本集團的政策為於導致轉撥之事件或情況變化日期確認轉入及轉出任何三個層級。

於2023年及2022年12月31日，綜合財務狀況表中反映的本集團金融資產及金融負債之賬面值與其各自的公平值相若。

下表分析按公平值於初步確認後計量之金融工具：

	2023年 第一級 千港元	2022年 第一級 千港元
於2023年12月31日		
按公平值計入損益的金融資產：		
於香港上市股本證券		
– 活躍市場報價	42,817	43,977

截至2023年及2022年12月31日止年度，公平值層級在第一級與第二級之間並無轉撥，亦無轉入或轉出第三級。

## 7. 收入及分部資料

本公司董事（即主要經營決策者（「主要經營決策者」））已被確認為本集團主要管理層。主要經營決策者審閱本集團之內部報告流程以評估表現及分配資源。

主要經營決策者從業務及地區角度考慮業務以進行資源分配，而評估側重於收入分析。業務方面，主要經營決策者釐定本集團僅有一個營運及可呈報分部，即手機應用程式開發及相關配件經營分部。除本集團的整體業績及財務狀況外，概無提供其他獨立財務資料。



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 7. 收入及分部資料(續)

本集團來自其主要產品及服務之收入如下：

#### 客戶合約收入分拆

	2023年 千港元	2022年 千港元
國際財務報告準則第15號範圍內的客戶合約收入：		
手機應用程式開發及結算類應用程式服務	49,380	89,094
電腦及移動相關電子產品及服務	21,579	—
	<b>70,959</b>	89,094
收入確認時間：		
於某個時間點	67,839	89,094
隨時間轉移	3,120	—
	<b>70,959</b>	89,094

#### 地區資料

本集團於兩個主要地區—香港及中華人民共和國(「中國」)(不包括香港)經營業務。下表按地理區域劃分本集團來自最終客戶的收入以及本集團的非流動資產：

	收入		非流動資產	
	2023年 千港元	2022年 千港元	2023年 千港元	2022年 千港元
香港	27,679	4,306	5,220	13,580
中國	43,280	84,788	—	—
其他	—	—	—	699
	<b>70,959</b>	89,094	<b>5,220</b>	14,279

#### 有關主要客戶的資料

於此兩個年度，概無單一客戶佔本集團總收入10%或以上，故並無呈列主要客戶資料。

## 8. 其他收入及收益

	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>其他收入</b>		
銀行利息收入	2	1
債券利息收入	745	745
股息收入	5	5
雜項收入	100	27
	<b>852</b>	<b>778</b>
<b>其他收益</b>		
出售物業、廠房及設備收益	-	9
匯兌收益淨額	-	1
	<b>-</b>	<b>10</b>
<b>總計</b>	<b>852</b>	<b>788</b>

## 9. 經營虧損

經營虧損已扣除下列各項：

	2023年 千港元	2022年 千港元
物業、廠房及設備折舊	279	278
無形資產攤銷*	5,817	6,646
核數師酬金		
— 核數服務	680	630
與短期租賃有關的開支	729	751
貿易應收款項、應收債券、按金及其他應收款項的預期信貸虧損撥備	13,515	23,068
員工成本，包括董事酬金（附註10）		
— 薪金及津貼	2,153	2,063
— 退休福利計劃供款	50	31
— 以股份為基礎的付款開支	-	6,898
	<b>2,203</b>	<b>8,992</b>

\* 計入銷售及行政開支。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 10. 董事福利及權益以及五名最高薪酬人士

#### (a) 董事薪酬

董事福利及權益（香港公司條例（第622章）第383條及公司（披露董事利益資料）規例（第622G章）及香港上市規則規定所作之披露）：

	袍金		薪金及津貼		退休計劃供款		以股份為基礎的付款開支		總計	
	2023年 千港元	2022年 千港元	2023年 千港元	2022年 千港元	2023年 千港元	2022年 千港元	2023年 千港元	2022年 千港元	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>首席執行官及執行董事：</b>										
王仲靈（附註i）	115	240	-	-	-	-	-	-	115	240
<b>執行董事：</b>										
李景龍（附註ii）	180	180	-	-	-	-	-	-	180	180
張立公（附註ii）	180	180	-	-	-	-	-	-	180	180
	360	360	-	-	-	-	-	-	360	360
<b>獨立非執行董事：</b>										
關敬樺（附註iii）	150	180	-	-	-	-	-	-	150	180
盧雪麗（附註iv）	96	130	-	-	-	-	-	-	96	130
程瑞雄（附註v）	120	130	-	-	-	-	-	-	120	130
	366	440	-	-	-	-	-	-	366	440
	841	1,040	-	-	-	-	-	-	841	1,040

附註：

- (i) 王仲靈先生於2023年11月13日辭任本公司執行董事。
- (ii) 李景龍先生及張立公先生於2024年1月31日被免去本公司執行董事職務。
- (iii) 關敬樺先生於2023年10月31日辭任本公司獨立非執行董事。
- (iv) 盧雪麗女士於2023年10月18日辭任本公司獨立非執行董事。
- (v) 程瑞雄先生於2024年1月31日被免去本公司獨立非執行董事職務。

**10. 董事福利及權益以及五名最高薪酬人士（續）****(b) 五名最高薪酬人士**

本集團五名最高薪酬人士包含本公司三名董事（2022年：四名），其薪酬於綜合財務報表附註10(a)披露。

其餘兩名（2022年：一名）個人的薪酬總額如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
薪金及津貼	729	600
零至1,000,000港元	2	1

截至2023年及2022年12月31日止年度，本集團並無向任何董事或任何最高薪酬人士支付任何酬金作加入本集團或於加入本集團後的酌情花紅或報酬或離職之補償。

概無任何董事放棄或同意放棄任何酬金。

於截至2023年12月31日止年度，概無就僱員向本集團提供的服務向彼等授出購股權。本集團已向若干僱員授出購股權，進一步詳情載於綜合財務報表附註34。

**(c) 董事於交易、安排或合約中的重大利益**

除本綜合財務報表附註35所披露外，並無本公司為訂約方及本公司董事及董事之關連人士直接或間接擁有重大權益之與本集團業務有關之其他重要交易、安排及合約於年末或年內任何時間存續。

**11. 財務成本**

	2023年 千港元	2022年 千港元
其他借款之利息開支	167	—
應付債券之利息開支	1,500	1,716
	1,667	1,716

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 12. 所得稅抵免

	2023年 千港元	2022年 千港元
即期稅項：		
— 中國	520	1,332
遞延稅項：		
— 本年度抵免（附註26）	(1,456)	(1,661)
	<b>(936)</b>	<b>(329)</b>

#### 香港

根據兩級制利得稅率制度，合資格企業的首2,000,000港元的應課稅溢利將按8.25%的稅率徵稅，而超過2,000,000港元的應課稅溢利將按16.5%的稅率徵稅。不符合利得稅兩級制資格的集團實體應課稅溢利將繼續按16.5%的統一稅率徵稅。

截至2023年及2022年12月31日止年度，由於本集團並無應課稅溢利或錄得充裕的稅項虧損承前結轉抵銷本年度應課稅溢利，故並未就香港利得稅計提撥備。

#### 中國

中國企業所得稅（「中國企業所得稅」）按照中國相關法律法規以適用稅率25%（2022年：25%）計算。

在其他司法管轄區產生的稅項按各司法管轄區的現行稅率計算。截至2023年及2022年12月31日止年度的所得稅抵免與綜合損益表的除稅前虧損乘以中國企業所得稅率的對賬如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
除稅前虧損	<b>(32,148)</b>	(69,032)
按25%的稅率計算的稅項（2022年：25%）	<b>(8,037)</b>	(17,258)
毋須課稅收入的稅務影響	<b>(853)</b>	(3,294)
不可扣稅開支的稅務影響	<b>5,436</b>	9,234
並未確認暫時差額的稅務影響	<b>(91)</b>	820
在其他司法管轄區經營之附屬公司稅率差異的影響	<b>560</b>	1,020
未確認的估計稅務虧損的影響	<b>2,049</b>	9,792
使用先前未確認的稅項虧損的稅項影響	<b>-</b>	(643)
所得稅抵免	<b>(936)</b>	<b>(329)</b>

**13. 每股虧損**

本年度的每股基本虧損以本公司所有者應佔本集團虧損約32,118,000港元(2022年: 67,462,000港元)以及截至2023年12月31日止年度已發行普通股加權平均數603,545,948股(2022年: 603,545,948股)計算。

截至2023年及2022年12月31日止年度每股基本及攤薄虧損均相同,乃由於購股權並無任何攤薄影響。

**14. 股息**

本公司董事不建議就截至2023年12月31日止年度派發任何股息(2022年: 無)。

**15. 物業、廠房及設備**

	租賃物業 裝修 千港元	傢具、裝置 及設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>				
於2022年1月1日	833	5,800	932	7,565
撇銷	-	(9)	-	(9)
於2022年12月31日、2023年1月1日 及2023年12月31日	833	5,791	932	7,556
<b>累計折舊及減值</b>				
於2022年1月1日	772	4,798	904	6,474
本年度計提	30	220	28	278
撇銷	-	(9)	-	(9)
於2022年12月31日及2023年1月1日	802	5,009	932	6,743
本年度計提	30	249	-	279
<b>於2023年12月31日</b>	<b>832</b>	<b>5,258</b>	<b>932</b>	<b>7,022</b>
<b>賬面值</b>				
於2023年12月31日	1	533	-	534
於2022年12月31日	31	782	-	813

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 15. 物業、廠房及設備（續）

由於本集團於兩個年度產生經營虧損，本集團管理層認為存在減值跡象，故本集團對物業、廠房及設備於2023年及2022年12月31日的可收回金額進行了檢討。該等資產主要分配至本集團結算類應用程式服務現金產生單位（「結算類現金產生單位」）。

於2023年12月31日，結算類現金產生單位的可收回金額使用貼現現金流量法基於使用價值釐定。貼現現金流量法的關鍵假設與貼現率（14.8%（2022年：15.3%））、增長率及預算毛利率及期內週轉天數有關。本集團使用反映目前市場評估貨幣時間價值及現金產生流量特定風險的稅前利率估算貼現率。增長率基於結算類現金產生單位業務運營所處地區的長期平均經濟增長率。預算毛利率及週轉天數基於過往慣例及對市場發展的預期而定。

本集團根據經董事批准的未來五年的最近期財務預算按剩餘期間編製現金流量預測。截至2023年及2022年12月31日，由於結算類現金產生單位的可收回金額高於物業、廠房及設備的賬面值，本集團評估並認為毋須計提減值虧損。

### 16. 應收債券

於2022年3月23日，本集團認購本金額為3,000,000港元的不可轉換債券。該債券無抵押，按固定年利率6.5%計息。該債券將於2024年3月22日到期。

於2021年8月19日，本集團認購本金為5,000,000港元之不可換股債券。債券為無抵押，按11%的固定年利率計息及按要求償還。債券利息自發行日起每年應收。實際利率為9.02%。

	2023年 千港元	2022年 千港元
按攤銷成本計的未上市債券工具	9,691	8,201
減：預期信貸虧損撥備	(6,836)	(97)
	2,855	8,104
按下列項目表示：		
— 非流動	—	2,963
— 流動	2,855	5,141
	2,855	8,104

有關預期信貸虧損評估及預期信貸虧損撥備變動的詳情載於附註32(b)(ii)。

## 17. 商譽

	千港元
<b>成本</b>	
於2022年1月1日、2022年12月31日、2023年1月1日及2023年12月31日	187,566
<b>累計減值虧損</b>	
於2022年1月1日、2022年12月31日、2023年1月1日及2023年12月31日	182,880
<b>賬面值</b>	
於2022年及2023年12月31日	4,686

截至2023年及2022年12月31日止年度，本集團已將商譽分配至移動應用開發互聯網的現金產生單位（「**移動現金產生單位**」）進行減值測試。

商譽減值評估的具體情況披露如下：

商譽的賬面值分配至現金產生單位的情況如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
移動現金產生單位	4,686	4,686

於各報告期末，計入無形資產的商譽及品牌名稱及分銷網絡分配至移動現金產生單位作減值評估，據此，截至2023年12月31日止年度並無確認計入無形資產的商譽及品牌名稱及分銷網絡的額外減值虧損（2022年：零）。減值評估詳情載於綜合財務報表附註18。



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 18. 無形資產

	商標 千港元	產品開發 及設計 千港元	合約權利 千港元	流動應用 程式軟件 及技術 千港元	品牌及銷售 渠道 千港元	總計 千港元
成本						
於2022年1月1日、 2022年12月31日、 2023年1月1日及 2023年12月31日	148	629,637	1,199,321	98,000	89,932	2,017,038
累計攤銷及減值						
於2022年1月1日	148	629,637	1,199,321	98,000	77,469	2,004,575
年度攤銷	-	-	-	-	6,646	6,646
於2022年12月31日及 2023年1月1日	148	629,637	1,199,321	98,000	84,115	2,011,221
年度攤銷	-	-	-	-	5,817	5,817
於2023年12月31日	148	629,637	1,199,321	98,000	89,932	2,017,038
賬面值						
於2023年12月31日	-	-	-	-	-	-
於2022年12月31日	-	-	-	-	5,817	5,817

如上文所披露按其估計可使用年期（分別為5年、5年、10年、5年及5年）攤銷之無形資產包括「商標」、「產品開發及設計」、「合約權利」、「流動應用程式軟件及技術」及「品牌及銷售渠道」。

#### 無形資產（品牌及銷售渠道）及商譽減值

截至2023年12月31日止年度，本公司董事已評估移動現金產生單位（已獲分配無形資產約零港元（2022年：5,817,000港元）及商譽約4,686,000港元（2022年：4,686,000港元）（附註17））的可收回金額。移動現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算釐定，並基於若干主要假設。使用價值計算乃根據經本公司董事批准及獨立專業估值師估值的5年期財務預算編製的現金流量預測及稅前貼現率14.8%（2022年：15.3%）計算。超過5年期的現金流量使用下文所列估計增長率推斷，該增長率不超過行業的平均長期增長率。

## 18. 無形資產（續）

### 無形資產（品牌及銷售渠道）及商譽減值（續）

以下披露無形資產減值評估詳情：

無形資產及商譽的賬面淨值按以下方式分配至現金產生單位：

	2023年 千港元	2022年 千港元
移動現金產生單位		
— 無形資產	—	5,817
— 商譽	4,686	4,686
	4,686	10,503

於2023年及2022年12月31日計算使用價值所用主要假設如下：

	2023年	2022年
EBITDA利潤率（未來五年平均值）	79.68%	60.51%
長期增長率	2.22%	2%
貼現率	14.80%	15.30%

管理層根據過往表現及市場發展預期釐定除所得稅、財務成本、折舊及攤銷前盈利（「EBITDA」）利潤率。長期增長率不超過移動現金產生單位當前營運所在行業及國家之長期平均增長率。所使用的貼現率為除稅前，並反映與移動現金產生單位有關的特有風險。

根據上述評估，本集團管理層評估移動現金產生單位的可收回金額高於其於2023年12月31日的賬面值。因此，截至2023年12月31日止年度，並無就有關移動現金產生單位的商譽及無形資產確認減值虧損（2022年：零）。

## 19. 按公平值計入損益的金融資產

	2023年 千港元	2022年 千港元
上市投資		
於香港上市股本證券	42,817	43,977

按公平值計入損益的金融資產乃持作買賣用途並按公平值列賬。於香港上市證券的公平值乃根據聯交所的市場所報買盤價釐定。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 20. 附屬公司投資

於2023年及2022年12月31日本公司之主要附屬公司詳情載列如下：

名稱	主要營業／ 註冊成立地點及 註冊成立或 成立日期	普通股／ 註冊資本	本公司應佔 股權百分比	主要業務
<b>由本公司直接持有</b>				
RCG Hong Kong Holdings Limited	香港／英屬處女群島 1999年10月20日	200美元	100% (2022年：100%)	投資控股
Sharp Asia International Limited	香港／英屬處女群島 2005年4月18日	1,000美元	100% (2022年：100%)	投資控股
Goodwill Alliance International Limited	香港／英屬處女群島 2018年9月5日	50,000美元	100% (2022年：100%)	投資控股
<b>由本公司間接持有</b>				
宏霸數碼有限公司	香港 1999年11月26日	2港元	100% (2022年：100%)	互聯網及網絡軟件移動 應用業務的開發
Most Ideas Limited	香港／英屬處女群島 2012年1月3日	50,000美元	55% (2022年：55%)	投資控股
妙格互動網絡有限公司 (「妙格互動網絡」)	香港 2016年6月21日	1,000港元	55% (2022年：55%)	互聯網及網絡軟件移動 應用業務的開發
妙格互動娛樂有限公司(附註)	香港 2007年3月6日	1,960,000港元	100% (2022年：55%)	互聯網及網絡軟件開發
Easy Ideas Limited	香港／英屬處女群島 2012年1月3日	2美元	100% (2022年：100%)	投資控股
Techno Vision Limited	香港 2012年2月14日	10,000港元	100% (2022年：100%)	電腦系統之開發
Han Technology Company Limited	香港 2005年4月9日	10港元	60% (2022年：60%)	電腦及移動相關電子產 品貿易
盈科創見科技(深圳)有限公司*	中國 2012年8月9日	人民幣 1,000,000元	100% (2022年：100%)	電腦系統之開發
華付通聯科技(深圳)有限公司*	中國 2018年5月15日	人民幣 1,000,000元	100% (2022年：100%)	結算類應用程式服務

\* 位於中國的外商獨資企業，根據中國法律註冊為有限公司。

上表載列本公司董事認為主要影響本集團的業績或資產的本公司附屬公司。本公司董事認為載列其他附屬公司的詳情會導致資料過於冗長。

附註：截至2023年12月31日止年度，本集團收購非全資附屬公司妙格互動娛樂有限公司之餘下權益，代價為980,000港元。於收購事項完成後，妙格互動娛樂有限公司成為本集團之全資附屬公司，自2023年11月1日起生效。

**21. 貿易應收款項**

於報告期末基於發票日期的國際財務報告準則第15號範圍內客戶合約收入產生的貿易應收款項之賬齡分析如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
0至30日	5,632	16,538
31至60日	–	5,532
61至90日	–	4,574
91至180日	–	3,935
180日以上	72,814	35,003
	<b>78,446</b>	65,582
減： 預期信貸虧損撥備	<b>(32,327)</b>	(25,551)
	<b>46,119</b>	40,031

截至2023年12月31日止年度，貿易應收款項的信貸期一般為30至180日（2022年：30至180日）。

截至2023年及2022年12月31日止年度，已就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損之變動如下。

	總計 千港元
於2022年1月1日	13,326
撇銷	(2,032)
預期信貸虧損撥備	14,257
於2022年12月31日及2023年1月1日	25,551
預期信貸虧損撥備	6,776
<b>於2023年12月31日</b>	<b>32,327</b>

預期信貸虧損評估詳情載於附註32(b)(ii)。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 22. 按金、預付款項及其他應收款項

	2023年 千港元	2022年 千港元
預付款項	513	11,055
其他按金	284,553	293,603
其他應收款項	5,502	3,090
應收利息	—	745
	290,568	308,493
減：預期信貸虧損撥備	(18,845)	(18,845)
	271,723	289,648

於2023年12月31日，計入其他按金之款項約284,553,000港元（2022年：293,470,000港元）為誘導商家使用結算類應用程式服務所支付之按金。

預期信貸虧損評估及預期信貸虧損撥備變動之詳情載於附註32(b)(ii)。

### 23. 現金及銀行結餘

	2023年 千港元	2022年 千港元
銀行存款及手頭現金	12,813	6,656

銀行存款及手頭現金包括下列以本公司功能貨幣以外的貨幣計值的金額：

	2023年 千港元	2022年 千港元
日圓	284	284
人民幣	668	672
美元	17	13

於2023年及2022年12月31日，現金及銀行結餘按銀行每日存款利率按浮息計息。本集團之銀行存款及手頭現金中，人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，本集團可透過獲准進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

## 24. 股本

	股份數目	面值 港元	股本 港元
<b>法定：</b>			
普通股			
於2022年1月1日	50,000,000,000	0.04	2,000,000,000
於2022年8月15日之股本重組	150,000,000,000		-
於2022年12月31日、2023年1月1日及2023年12月31日	200,000,000,000	0.01	2,000,000,000
<b>已發行及繳足：</b>			
普通股			
於2022年1月1日	3,017,729,744	0.04	120,709,190
於2022年8月15日之股本重組	(2,414,183,796)		(114,674,730)
於2022年12月31日、2023年1月1日及2023年12月31日	603,545,948	0.01	6,035,460

於2022年8月15日，每五股已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.2港元之股份（「合併股份」）（「股份合併」）。緊隨股份合併後，已發行股本予以削減，當中：

- i) (倘適用)本公司已發行股本中因股份合併而產生的任何零碎合併股份應予註銷；
- ii) 透過註銷本公司按已發行合併股份每股0.19港元的實繳股本，將已發行合併股份的每股面值由0.20港元削減至0.01港元，致使本公司已發行股本由120,709,189.60港元（分為603,545,948股合併股份）削減至6,035,459.48港元（分為603,545,948股新股份）；及
- iii) 截至生效日期因股本削減而產生的進賬額約114,673,730港元計入繳入盈餘賬，以供董事按公司法及公司細則允許的任何方式動用。

詳情於日期為2022年7月19日及2022年8月11日的公佈中披露。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 25. 儲備

#### 本集團

本集團於本年度及過往年度的儲備金額及其變動均呈列於綜合權益變動表內。

#### 儲備的性質及目的

##### (a) 股份溢價

根據本公司細則或百慕達法律，倘於緊隨建議支付分派或股息當日後，本公司可支付其於日常業務過程中到期的債務，則本公司的股份溢價賬可用作支付應付予股東的分派或股息。

##### (b) 以股份為基礎的付款儲備

該項目指授予本集團董事、僱員及合資格參與者之購股權所涉及的已確認僱員服務的價值。

##### (c) 資本儲備

該儲備指於本公司在聯交所上市前進行集團重組時收購附屬公司的實繳資本／股本及股份溢價與本公司為進行收購而發行股份的面值間的差額。

##### (d) 匯兌儲備

匯兌儲備包括所有換算海外業務財務報表時產生的外匯差額。儲備乃根據綜合財務報表附註4(c)所載會計政策處理。

##### (e) 法定儲備

根據中國公司法及本集團中國附屬公司的公司組織章程細則，本集團中國附屬公司須撥付按照有關會計政策及中國公司適用的財務條例所釐定的10%稅後溢利至法定儲備，直至該儲備達到註冊資本的50%。向儲備的撥款必須在向權益股東分派股息之前作出。法定儲備可用作抵銷過往年度的虧損（如有），部份法定儲備可被撥充資本為實繳資本，惟撥充資本後剩餘的該項儲備金額不得低於本集團旗下各附屬公司實繳股本的25%。

**26. 遞延稅項負債**

本集團之遞延稅項負債及其變動如下：

	無形資產 千港元
於2022年1月1日	3,117
計入綜合損益表(附註12)	(1,661)
於2022年12月31日及2023年1月1日	1,456
計入綜合損益表(附註12)	(1,456)
<b>於2023年12月31日</b>	<b>-</b>

根據中國企業所得稅法，就中國附屬公司自2008年1月1日起賺取的溢利宣派的股息徵收預扣稅。

於2023年及2022年12月31日，就本集團中國附屬公司自2008年1月1日起賺取的溢利應佔暫時差額於財務報表內並無計提遞延稅項，乃由於本集團能控制暫時差額撥回的時間及暫時差額可能不會於可見未來撥回。

**27. 貿易應付款項**

於報告期末基於發票日期的貿易應付款項之賬齡分析如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
0至30日	10,847	196
31至60日	-	-
61至90日	-	13
90日以上	2,215	2,006
	<b>13,062</b>	<b>2,215</b>

貿易應付款項的信貸期一般為0至60日(2022年：0至60日)。

**28. 應計費用及其他應付款項**

	2023年 千港元	2022年 千港元
應計費用	3,877	3,813
其他應付款項	4,287	5,944
應付利息	3,456	1,956
	<b>11,620</b>	<b>11,713</b>



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 29. 應付債券

2021年1月8日，本公司向本集團的獨立第三方發行本金20,000,000港元的不可換股債券，募集資金總額20,000,000港元，為本集團提供營運資金。該債券的利率為10%，自發行日起每年支付。該債券將於2026年1月7日到期。截至2022年止年度，本公司提前償還5,000,000港元。

	2023年 千港元	2022年 千港元
應付債券 — 非即期	14,515	14,515
應付債券的償還期限如下： 二至五年	14,515	14,515

### 30. 其他借款

	2023年 千港元	2022年 千港元
其他借款	3,167	—

於2023年12月31日，無抵押其他借款3,167,000港元（2022年：無）須於一年內償還。其他借款之實際利率為8%（2022年：無）。

### 31. 擁有非控制性權益之非全資附屬公司之詳情

下表為擁有非控制性權益之本集團非全資附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立地點及 主要營業地點	非控制性權益持有之 擁有權及投票權比例		非控制性權益 應佔之溢利／（虧損）		累計非控制性權益	
		於2023年 12月31日	於2022年 12月31日	截至2023年 12月31日 止年度 千港元	截至2022年 12月31日 止年度 千港元	截至2023年 12月31日 止年度 千港元	截至2022年 12月31日 止年度 千港元
妙格互動網絡	香港	45%	45%	(17)	(1,216)	279	296
Han Technology	香港	40%	40%	1,094	7	1,402	308
擁有非控制性權益之其他 個別非重大附屬公司				(171)	(32)	(798)	(627)
				906	(1,241)	883	(23)

**32. 金融工具****(a) 金融工具分類**

	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>金融資產</b>		
按公平值計入損益的金融資產	42,817	43,977
按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及銀行結餘）	332,997	330,421
<b>金融負債</b>		
按攤銷成本計量的金融負債	42,364	28,443

**(b) 財務風險管理目標及政策****(i) 市場風險**

本集團主要金融工具包括按公平值計入損益之金融資產、貿易及其他應收款項、按金、應收債券、應付債券、貿易及其他應付款項。金融工具詳情於各附註披露。與該等金融工具有關之風險包括市場風險（貨幣風險、利率風險及價格風險）、信貸風險及流動資金風險。減低該等風險之政策載列如下。管理層管控此等風險，確保適時並有效地實施適當措施。

**價格風險**

本集團主要透過其於上市股本證券之投資而須承受股本價格風險。本公司董事透過持有不同風險及回報之投資組合而管理該風險。截至2023年及2022年12月31日止年度，本集團之股本價格風險主要集中於在聯交所上市的股本證券。本公司董事將監控風險並於必要時考慮對沖該風險。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 32. 金融工具（續）

#### (b) 財務風險管理目標及政策（續）

##### (i) 市場風險（續）

###### 股本價格敏感度分析

下文之敏感度分析乃根據報告期末承受之股本價格風險而釐定。

倘股本價格上升／下跌15%（2022年：上升／下跌15%）：

- 截至2023年12月31日止年度的除稅前虧損將下降／增加約6,423,000港元（2022年：約6,597,000港元），此乃由於按公平值計入損益的金融資產之公平值收益／虧損所致。

###### 外幣風險

本集團主要於香港及中國經營業務，面臨不同外幣產生的外匯風險，主要為與人民幣（「人民幣」）及港元（「港元」）有關的風險。外匯風險來自海外業務的未來商業交易、已確認資產及負債以及對外業務的投資淨額。本公司管理層預期該等活動並不涉及重大外匯風險淨額，因此，本集團現時並無對沖外匯風險。本集團定期審閱附屬公司各自以功能貨幣以外貨幣為單位持有的流動資產及負債，以評估其外匯風險，並將於必要時考慮對沖重大外幣風險。

###### 利率風險

本集團的應收債券、應付債券及其他借款按固定利率計息，使本集團面臨公平值利率風險。

本集團面對的現金流量利率風險主要來自其銀行存款。該等銀行存款以浮動利率計息，利率隨現行市況而變化。

除上文所述者外，本集團於報告期末並無其他重大計息資產及負債，且其收入及經營現金流量實質上與市場利率變動無關。

##### (ii) 信貸風險

本集團之信貸風險主要源自貿易應收款項、應收債券、按金及其他應收款項。管理層已制定一套信貸政策，並持續監察信貸風險。

## 32. 金融工具 (續)

### (b) 財務風險管理目標及政策 (續)

#### (ii) 信貸風險 (續)

風險為交易對手方不能足額支付到期款項。該風險主要來自於本集團的應收款項。本集團透過嚴格挑選交易對手方限制其信貸風險。本集團透過與具有穩健財務狀況的客戶交易以降低有關應收款項的風險。本集團致力於嚴格監控其未償還應收賬款，同時設有信貸控制政策以將信貸風險降至最低。此外，本集團管理層持續監察所有應收結餘的情況，並跟進逾期結餘。於綜合財務狀況表內呈列之數額乃扣除由本集團管理層根據以往經驗及當前經濟環境估計的應收款項呆賬撥備（如有）。本集團於各報告期末檢討每項個別債務的可收回金額，以確保就不可收回金額作出充足的減值虧損。就此而言，本公司董事認為信貸風險顯著降低。本集團信貸風險集中於若干個別客戶。於報告期末，於2023年12月31日的五大應收結餘佔貿易應收款項的29.2%（2022年：33.1%），最大貿易應收款項佔本集團貿易應收款項總額的13.6%（2022年：16.2%）。本集團致力透過與擁有良好信貸記錄的交易對手方進行交易以將風險降至最低。大多數既未到期亦無減值的貿易應收款項並無拖欠記錄。

評估金融資產的信貸風險是否自初始確認以來已顯著上升時，本集團比較金融資產於報告期末所評估出現違約的風險與於初始確認日期所評估出現違約的風險。於作出此重估時，本集團認為倘(i)借款人大可能在本集團無追索權採取行動（如變現抵押（如持有））的情況下向本集團悉數支付其信貸義務；或(ii)該金融資產逾期超過90日，則發生違約事件。本集團會考慮合理及可靠的定量及定性資料，包括歷史經驗及毋須花費過多的成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

評估信貸風險自初始確認後是否顯著增加時，尤其要考慮以下資料：

- 金融資產的外部或內部信貸評級（如有）的實際或預期顯著惡化；
- 對債務人履行其對本集團義務的能力產生重大不利影響的技術、市場、經濟或法律環境的現有或預測變化；及
- 金融資產已逾期。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 32. 金融工具（續）

#### (b) 財務風險管理目標及政策（續）

##### (ii) 信貸風險（續）

###### 貿易應收款項

本集團應用簡化法就國際財務報告準則第9號規定之預期信貸虧損計提撥備，國際財務報告準則第9號允許就所有貿易應收款項應用全期預期信貸虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項乃按共同信貸風險特徵進行分組。本集團已進行歷史分析並已識別經濟變量信貸風險及預期信貸虧損。此考慮可得的合理及支持性前瞻性資料。

於2023年12月31日	0至30日	31至60日	61至90日	91至180日	180日以上	總計
預期信貸虧損率	2%	不適用	不適用	不適用	44%	
賬面總值（千港元）	5,632	-	-	-	72,814	78,446
全期預期信貸虧損（千港元）	(111)	-	-	-	(32,216)	(32,327)
	5,521	-	-	-	40,598	46,119

  

於2022年12月31日	0至30日	31至60日	61至90日	91至180日	180日以上	總計
預期信貸虧損率	1%	4%	7%	12%	69%	
賬面總值（千港元）	16,538	5,532	4,574	3,935	35,003	65,582
全期預期信貸虧損（千港元）	(232)	(228)	(313)	(483)	(24,295)	(25,551)
	16,306	5,304	4,261	3,452	10,708	40,031

###### 應收債券、按金及其他應收款項

本集團對應收債券、按金及其他應收款項採用普通法並採用三個類別的預期信貸虧損。該等類別反映其信貸風險以及確定該類別的虧損準備。計算預期信貸虧損率時，本集團會考慮各類別的歷史損失率、當前經濟狀況、抵押品的價值並針對前瞻性數據進行調整。

## 32. 金融工具 (續)

## (b) 財務風險管理目標及政策 (續)

## (ii) 信貸風險 (續)

## 應收債券、按金及其他應收款項 (續)

截至2023年及2022年12月31日止年度應收債券之虧損撥備變動如下：

	應收債券		總計 千港元
	(第一階段 12個月預期 信貸虧損) 千港元	(第三階段 12個月預期 信貸虧損) 千港元	
於2022年1月1日	57	–	57
預期信貸虧損撥備	40	–	40
於2022年12月31日及2023年1月1日	97	–	97
年內轉撥			
第一階段轉至第三階段	(62)	62	–
預期信貸虧損撥備	500	6,239	6,739
於2023年12月31日	535	6,301	6,836

截至2023年及2022年12月31日止年度按金及其他應收款項之虧損撥備變動如下：

	按金及其他應收款項		總計 千港元
	(第一階段12個月 預期信貸虧損) 千港元	(第二階段12個月 預期信貸虧損) 千港元	
於2022年1月1日	39,177	–	39,177
撇銷	(29,103)	–	(29,103)
預期信貸虧損撥備	8,771	–	8,771
於2022年12月31日及 2023年1月1日	18,845	–	18,845
年內轉撥			
第一階段轉至第二階段	(18,845)	18,845	–
於2023年12月31日	–	18,845	18,845

本集團將銀行結餘存入經批准及信譽良好的銀行。銀行破產或無償付能力可能導致本集團有關所持銀行結餘的權利遭延遲或限制。本公司董事持續監察該等銀行的信貸評級，並認為本集團於2023年及2022年12月31日的信貸風險極低。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 32. 金融工具（續）

#### (b) 財務風險管理目標及政策（續）

##### (ii) 信貸風險（續）

###### 最高風險及年末階段

下表載列基於本集團信貸政策的信貸質量和最高風險，該信貸政策主要基於過往逾期資料（除非有其他無須付出過多成本或努力即可獲得的資料）及於12月31日的年末階段分類。

###### 於2023年12月31日的最高風險

	12個月	全期預期信貸虧損			總計
	預期信貸虧損	第一階段	第二階段	第三階段	
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易應收款項*	-	-	-	78,446	78,446
其他應收款項	-	5,502	-	-	5,502
其他按金	-	284,553	-	-	284,553
應收債券	3,390	-	6,301	-	9,691
	3,390	290,055	6,301	78,446	378,192

###### 於2022年12月31日的最高風險

	12個月	全期預期信貸虧損			總計
	預期信貸虧損	第一階段	第二階段	第三階段	
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易應收款項*	-	-	-	65,582	65,582
其他應收款項	3,090	-	-	-	3,090
其他按金	293,603	-	-	-	293,603
應收利息	745	-	-	-	745
應收債券	8,201	-	-	-	8,201
	305,639	-	-	65,582	371,221

\* 就本集團應用簡化減值方法的貿易應收款項而言，預期信貸虧損的資料於附註36(b)(i)及附註26披露。本集團並無重大集中的信貸風險。

## 32. 金融工具（續）

## (b) 財務風險管理目標及政策（續）

## (iii) 流動資金風險

本集團的政策為定期監察當前及預期流動資金需求，以確保其擁有充足現金儲備來滿足其短期及長期的流動資金需求。

下表詳列於2023年及2022年12月31日，根據議定的償還條款，本集團的非衍生金融負債的剩餘合約年期。下表乃根據本集團於最早可被要求還款日期的金融負債的未折現現金流量編製而成。非衍生金融負債的到期日乃根據議定償還日期而定。下表包括利息及本金現金流量。

	合約未折現現金流量				賬面總值 千港元
	按要求及 於1年內 千港元	1至2年 千港元	2至5年 千港元	合計 千港元	
<b>於2023年12月31日</b>					
<b>非衍生金融負債</b>					
貿易應付款項	13,062	–	–	13,062	13,062
應計費用及其他應付款項	11,620	–	–	11,620	11,620
其他借款	3,240	–	–	3,240	3,167
應付債券	–	–	19,500	19,500	14,515
	<b>27,922</b>	<b>–</b>	<b>19,500</b>	<b>47,422</b>	<b>42,364</b>
<b>於2022年12月31日</b>					
<b>非衍生金融負債</b>					
貿易應付款項	2,215	–	–	2,215	2,215
應計費用及其他應付款項	11,783	–	–	11,783	11,713
應付債券	–	–	21,000	21,000	14,515
	<b>13,998</b>	<b>–</b>	<b>21,000</b>	<b>34,998</b>	<b>28,443</b>



## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 32. 金融工具（續）

#### (c) 資本風險管理

本集團管理其資本以確保本集團實體可持續經營並透過優化債務及股權比例將股東回報最大化。

自2022年至2023年，本集團的整體策略維持不變。

本集團的資本結構包括債務淨額以及本集團權益（包括已發行股本及全部儲備（載於綜合權益變動表））。

於報告期末的資產負債比率如下。

	2023年 千港元	2022年 千港元
債務	17,682	14,515
減：現金及銀行結餘（附註23）	(12,813)	(6,656)
債務淨額	4,869	7,859
權益	332,875	364,045
債務淨額相對權益之比率	1.46%	2.16%

唯一外部資金規定為本集團須維持至少25%公眾持股量以於聯交所上市。於2023年及2022年12月31日，本集團股份維持至少25%的公眾持股量。

#### (d) 金融工具之公平值

於2023年及2022年12月31日，綜合財務狀況表中反映的本集團金融資產及金融負債之賬面值與其各自的公平值相若。

## 33. 本公司財務狀況表及儲備變動

## (a) 本公司財務狀況表

	附註	2023年 千港元	2022年 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
應收債券		-	2,963
於附屬公司之投資		30,928	60,928
		<b>30,928</b>	63,891
<b>流動資產</b>			
應收附屬公司款項		1,860	404
應收債券		2,855	5,141
其他應收款項		-	748
現金及銀行結餘		217	3,110
		<b>4,932</b>	9,403
<b>總資產</b>		<b>35,860</b>	73,294
<b>股本及儲備</b>			
股本	24	6,035	6,035
儲備	33(b)	(24,830)	14,535
<b>(資本虧絀)／總權益</b>		<b>(18,795)</b>	20,570
<b>流動負債</b>			
應付附屬公司款項		36,804	35,327
應計費用及其他應付款項		3,336	2,882
		<b>40,140</b>	38,209
<b>非流動負債</b>			
應付債券		14,515	14,515
<b>總負債</b>		<b>54,655</b>	52,724
<b>總權益及負債</b>		<b>35,860</b>	73,294
<b>流動負債淨額</b>		<b>(35,208)</b>	(28,806)
<b>總資產減流動負債</b>		<b>(4,280)</b>	35,085
<b>(負債)／資產淨值</b>		<b>(18,795)</b>	20,570

財務報表於2023年3月28日獲本公司董事會批准並由以下董事代表董事會簽發：

潘俊彥  
執行董事

林志嘉  
執行董事

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 33. 本公司財務狀況表及儲備變動（續）

(b) 本公司儲備變動：

	股份溢價 (附註25(a)) 千港元	以股份為基礎 的付款儲備 (附註25(b)) 千港元	資本儲備 (附註25(c)) 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於2022年1月1日	2,851,018	35,064	8,877	(2,991,253)	(96,294)
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	(10,743)	(10,743)
購股權授出(附註34)	-	6,898	-	-	6,898
購股權失效(附註34)	-	(21,162)	-	21,162	-
資本重組(附註24)	114,674	-	-	-	114,674
於2022年12月31日及 2023年1月1日	2,965,692	20,800	8,877	(2,980,834)	14,535
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	(39,365)	(39,365)
購股權失效(附註34)	-	(1,125)	-	1,125	-
於2023年12月31日	2,965,692	19,675	8,877	(3,019,074)	(24,830)

### 34. 以股份為基礎的付款儲備

	2023年 千港元	2022年 千港元
年初	20,800	35,064
購股權註銷	-	(21,162)
購股權失效	(1,125)	-
授出購股權	-	6,898
年終	19,675	20,800

- (a) 本公司已於2013年6月28日採納購股權計劃（「購股權計劃」）。根據該計劃本公司董事獲授權按其意願邀請本集團之合資格參與者（包括本集團內各公司之僱員及董事）接受以1港元之代價認購本公司股份之購股權。購股權計劃將於自2013年6月28日起計10年期間內有效。購股權須於授出當日起計21日內獲接納。獲授出購股權之行使期由本公司董事釐定，惟不得遲於自授出日期起計十年。每份購股權授予持有人認購本公司一股普通股之權利並以本公司股份全額支付。

## 34. 以股份為基礎的付款儲備（續）

## (a) （續）

購股權計劃的目的為向合資格參與者就彼等對本公司所作的貢獻及對促進本公司利益的不懈努力提供激勵及／或獎勵。

有關購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃項下可能授出的購股權的股份最大數目應為2013年6月28日已發行股份的10%。

由於購股權計劃已於2023年6月27日屆滿，根據計劃授權可供授出的購股權數目為零（2022年：60,354,594份），分別佔本公司已發行股份總數約0%（2022年：0%）。

行使價必須最少為以下最高者：(i)股份於授出日期（須為營業日）在聯交所每日報價表所報的收市價；(ii)股份於緊接授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報的平均收市價；及(iii)於授出日期之股份面值。

截至2023年12月31日止年度，本公司並無向合資格參與者授出任何購股權，且並無購股權根據本公司購股權計劃已獲行使。

所有購股權以現金結算。從本集團離職的員工獲授予的購股權將被沒收。

## (b) 尚未行使購股權數目及其相關加權平均行使價之變動如下：

	2023年		2022年	
	每股加權 平均行使價	購股權 數目	每股加權 平均行使價	購股權 數目
年初尚未行使	0.465港元	120,126,000	0.601港元	545,863,000
購股權失效	0.465港元	(6,000,000)	1.067港元	(246,933,000)
授出購股權	-	-	0.33港元	301,700,000
於資本重組後合併購股權	-	-	0.465港元	(480,504,000)
年終尚未行使	0.465港元	114,126,000	0.465港元	120,126,000

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 34. 以股份為基礎的付款儲備 (續)

(b) (續)

	授出日期	行使價 港元	於2023年 1月1日 尚未行使	授出	行使	失效	於資本 重組後 註銷	於2023年 12月31日 尚未行使	行使期
<b>僱員</b>									
	28.07.2017	0.995	4,966,000	-	-	-	-	4,966,000	28.07.2017 – 27.07.2027
	18.05.2021	0.565	36,820,000	-	-	-	-	36,820,000	18.05.2021 – 17.05.2024
	10.05.2022	0.330	60,340,000	-	-	-	-	60,340,000	10.05.2022 – 09.05.2025
小計			102,126,000	-	-	-	-	102,126,000	
<b>董事</b>									
李景龍	18.05.2021	0.565	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000	18.05.2021 – 17.05.2024
張立公	18.05.2021	0.565	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000	18.05.2021 – 17.05.2024
王仲靈	18.05.2021	0.565	6,000,000	-	-	(6,000,000)	-	-	18.05.2021 – 17.05.2024
小計			18,000,000	-	-	(6,000,000)	-	12,000,000	
總計			120,126,000	-	-	(6,000,000)	-	114,126,000	
加權平均行使價 (港元)			0.465	-	-	0.465	-	0.465	
	授出日期	行使價 港元	於2022年 1月1日 尚未行使	授出	行使	失效	於資本 重組後 註銷	於2022年 12月31日 尚未行使	行使期
<b>僱員</b>									
	28.07.2017	0.995	24,830,000	-	-	-	(19,864,000)	4,966,000	28.07.2017 – 27.07.2027
	15.04.2019	1.067	246,933,000	-	-	(246,933,000)	-	-	15.04.2019 – 14.04.2029
	18.05.2021	0.565	184,100,000	-	-	-	(147,280,000)	36,820,000	18.05.2021 – 17.05.2024
	10.05.2022	0.330	-	301,700,000	-	-	(241,360,000)	60,340,000	10.05.2022 – 09.05.2025
小計			455,863,000	301,700,000	-	(246,933,000)	(408,504,000)	102,126,000	
<b>董事</b>									
李景龍	18.05.2021	0.565	30,000,000	-	-	-	(24,000,000)	6,000,000	18.05.2021 – 17.05.2024
張立公	18.05.2021	0.565	30,000,000	-	-	-	(24,000,000)	6,000,000	18.05.2021 – 17.05.2024
王仲靈	18.05.2021	0.565	30,000,000	-	-	-	(24,000,000)	6,000,000	18.05.2021 – 17.05.2024
小計			90,000,000	-	-	-	(72,000,000)	18,000,000	
總計			545,863,000	301,700,000	-	(246,933,000)	(480,504,000)	120,126,000	
加權平均行使價 (港元)			0.601	0.330	-	1.067	0.465	0.465	

## 34. 以股份為基礎的付款儲備（續）

(c) 於2023年及2022年12月31日，尚未行使購股權的剩餘合約年期及行使價如下：

於以下日期授出購股權	2023年		2022年	
	剩餘合約年期	購股權數目	剩餘合約年期	購股權數目
2017年7月28日	3.6年	4,966,000	4.6年	4,966,000
2021年5月18日	0.4年	48,820,000	1.4年	53,020,000
2022年5月10日	1.4年	60,340,000	2.4年	60,340,000

(d) 根據二項式期權定價模式，授出之購股權之價值及經調整價值如下：

截至2022年12月31日止年度授出之購股權公平值及假設

	2022年
於授出日期每份購股權之公平值	0.020港元
於授出日期每股股份之股價	0.066港元
每份購股權之行使價	0.330港元
預期波幅	75%
購股權期限	3年
預期股息率	—
無風險利率	2.546%

預期波幅乃基於過往波幅（根據購股權的加權平均剩餘期限計算），並根據公開資料就未來波幅的任何預期變化而調整。預期股息乃基於過往股息。主觀輸入假設的變動可能對公平值估計有重大影響。

根據自上述定價模型得出的公平值，於2022年5月10日授出的購股權公平值約為6,898,000港元，其中約6,898,000港元已作為以股份為基礎的報酬款項於截至2022年12月31日止年度的損益中扣除。

概無與所授購股權相關的市場歸屬條件或非市場表現條件。

於2023年12月31日，本公司根據購股權計劃持有114,126,000份（2022年：120,126,000份）尚未行使的購股權，佔本公司當日已發行股份的約19.9%（2022年：19.9%）。

## 綜合財務報表附註

截至2023年12月31日止年度

### 35. 重大關聯方交易

除此等綜合財務報表內其他章節所披露者外，本集團有以下重大關聯方交易：

#### 關鍵管理人員薪酬

關鍵管理人員的薪酬，包括如附註10所披露的支付予本公司董事的款項，如下：

	2023年 千港元	2022年 千港元
薪金及津貼	841	1,040

### 36. 融資活動所產生負債之對賬

下表詳列本集團融資活動所產生負債之變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生之負債為其現金流量曾經或未來現金流量將於本集團綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量之負債。

	其他借款 千港元	應付債券 千港元	總計 千港元
於2022年1月1日	–	20,000	20,000
現金項目：			
提前償付應付債券	–	(5,485)	(5,485)
非現金項目：			
利息開支	–	1,716	1,716
轉撥至應付利息	–	(1,716)	(1,716)
於2022年12月31日及2023年1月1日	–	14,515	14,515
現金項目：			
其他借款所得款項	3,000	–	3,000
非現金項目：			
利息開支	167	1,500	1,667
轉撥至應付利息	–	(1,500)	(1,500)
於2023年12月31日	3,167	14,515	17,682

### 37. 非現金交易

截至2022年12月31日止年度，以股權結算以股份為基礎之付款約為6,898,000港元。

### 38. 退休福利計劃

本集團根據香港強制性公積金計劃條例，為其於香港僱傭條例司法管轄權區內聘用的僱員實施強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為一項由獨立信託人管理的定額供款退休計劃。根據強積金計劃，僱主及其僱員各自須分別按僱員有關收入的5%向計劃作出供款，每月有關收入上限為30,000港元。該計劃的供款一經作出，即歸僱員所有。

根據上述計劃，現有及退休僱員的退休福利應由有關計劃管理人支付，本集團除年度供款外，並無其他責任。

中國僱員為中國政府經營的國家管理退休福利計劃的成員。本公司在中國經營的附屬公司須按工資的一定比例向退休福利計劃供款，以為福利提供資金。本集團就該計劃的唯一責任是根據該計劃作出規定的供款。

於截至2023年及2022年12月31日止年度，本集團並無因強積金計劃及中國退休福利計劃而被沒收的供款，可供本集團降低現有供款水平。

截至2023年12月31日止年度，本集團對上述計劃的供款總額約為50,000港元（2022年：約31,000港元），已計入員工成本。



## 公司資料

### 董事

#### 執行董事：

潘俊彥先生（於2024年1月31日獲委任）

林志嘉先生（於2024年1月31日獲委任）

李景龍先生（於2024年1月31日被罷免）

張立公先生（於2024年1月31日被罷免）

王仲靈先生（於2023年11月13日辭任）

#### 獨立非執行董事：

彭靜怡女士（於2024年1月31日獲委任）

謝東良先生（於2024年1月31日獲委任）

黃思樂先生（於2024年2月29日獲委任）

程瑞雄先生（於2024年1月31日被罷免）

關敬樺先生（於2023年10月31日辭任）

盧雪麗女士（於2023年10月18日辭任）

### 公司秘書

鄧文軒先生（於2023年10月25日辭任）

陳錦福先生（於2023年10月25日獲委任）

### 註冊辦事處

Clarendon House  
2 Church Street  
Hamilton HM 11  
Bermuda

### 香港總部及主要營業地點

香港  
新界  
沙田小瀝源  
安麗街11號  
企業中心626-629室

### 網址

[www.hklistco.com/802](http://www.hklistco.com/802)

### 股份過戶登記總處

MUFG Fund Services (Bermuda) Limited  
26 Burnaby Street  
Hamilton HM11  
Bermuda

### 香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司  
香港  
夏慤道16號  
遠東金融中心17樓

### 百慕達法律顧問

Conyers Dill & Pearman  
香港  
中環  
康樂廣場8號  
交易廣場一座2901室

### 核數師

長青（香港）會計師事務所有限公司  
香港灣仔  
駱克道188號  
兆安中心24樓

### 主要往來銀行

創興銀行有限公司



**China e-Wallet Payment Group Limited**

中國錢包支付集團有限公司\*