

coolpad 酷派

COOLPAD GROUP LIMITED

酷派集團有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：2369)

2023



年 度 報 告

公司簡介

酷派集團有限公司(「**本公司**」)，於二零零二年六月十一日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，本公司股份(「**股份**」)於二零零四年十二月九日在香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)上市(股份代號：2369)。

本公司及其附屬公司(統稱「**本集團**」)致力於成為中華人民共和國(「**中國**」)領先的智能手機開發商及製造商。過去十幾年來，本集團憑藉在無線通訊科技開發方面對各種無線通訊網絡標準包括TD-LTE、FDD-LTE、TD-SCDMA、CDMA-EVDO、WCDMA、GSM及CDMA1X網絡的專業知識，開發了許多有關手機操作系統、無線電頻率、通訊協定及無線數據解壓縮傳輸技術的專有技術及專利權，是通訊行業標準的制定者之一。本集團不曾停止提升其研究及開發(「**研發**」)實力，正努力成為最新的5G及人工智能領域的重要參與者及領導者。另外，本集團從事物業租賃。自二零二三年下半年開始，本集團積極物色Web 3.0數字貨幣業務的商機。

為科技進步作貢獻，為奮鬥者而奮鬥是本集團的願景及使命。依託強大的自主研發實力與創新的市場佈局，本集團將在數字時代引領行業創新，為廣大消費者提供持續升級的產品與生態服務。



目錄

公司資料	2
財務概要	3
董事會主席報告	4
管理層討論與分析	6
企業管治報告	17
董事及高級管理層	30
董事會報告	34
獨立核數師報告	50
財務報表	54
財務報表附註	64



公司資料

註冊辦事處

Cricket Square
Hutchins Drive
P.O. Box 2681
Grand Cayman
KY1-1111
Cayman Islands

中國總辦事處及主要營業地點

深圳市
南山區
高新技術產業園北區
高新北一道8號
酷派信息港

香港主要營業地點

香港
干諾道中111號
永安中心15樓1506室

公司秘書

馬飛先生
曾慶贊先生(於二零二三年十月二十九日辭任)

審核委員會及薪酬委員會

卓灝勤先生(主席)(於二零二四年一月八日獲委任)
趙善能先生(前任主席)(於二零二四年一月八日辭任)
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)
郭敬暉先生

提名委員會

陳家俊先生(主席)(於二零二三年十月十一日獲委任)
倪子軒先生(前任主席)(於二零二三年十月十一日辭任)
卓灝勤先生(於二零二四年一月八日獲委任)
趙善能先生(於二零二四年一月八日辭任)
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)

法定代表

馬飛先生
陳家俊先生

投資者關係的聯絡資料

電話：+86 755 8626 0086
電郵：ir@coolpad.com

核數師

中匯安達會計師事務所有限公司(「中匯安達」)
執業會計師
註冊公眾利益實體核數師
香港
九龍九龍灣
宏照道38號
企業廣場五期
2座23樓

本公司的香港法律顧問

貝克•麥堅時律師事務所
香港
鰂魚涌
英皇道979號
太古坊一座
14樓

本公司的開曼群島法律顧問

康德明律師事務所
香港
中環
康樂廣場8號
交易廣場第1期2901室

主要股份過戶登記處

Suntera (Cayman) Limited
Suite 3204, Unit 2A, Block 3
Building D, P.O. Box 1586, Gardenia Court
Camana Bay, Grand Cayman, KY1-1100
Cayman Islands

股份過戶登記處香港分處

香港中央證券登記有限公司
香港
皇后大道東183號
合和中心
17樓
1712-16號舖

主要往來銀行

招商永隆銀行有限公司
中國銀行股份有限公司
中國建設銀行股份有限公司

公司網址

www.coolpad.com.hk

股份代號

2369

財務概要

以下財務數據摘錄自本集團根據香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製的經審核財務報表。

業績

	二零二三年	截至十二月三十一日止年度(千港元)			
		二零二二年	二零二一年	二零二零年	二零一九年
		(經重列)			
收入	307,363	299,208	665,380	811,757	1,858,090
除稅前(虧損)/溢利	(234,015)	(629,430)	(556,009)	(299,063)	118,111
所得稅抵免	13,023	3,782	(16,367)	(45,965)	(3,299)
年內虧損*	(220,992)	(625,648)	(572,376)	(393,828)	112,094)

* 包括已終止經營業績(如有)

財務狀況

	二零二三年	於十二月三十一日(千港元)			
		二零二二年	二零二一年	二零二零年	二零一九年
非流動資產	3,992,460	3,816,929	3,762,172	3,233,696	1,720,375
流動資產	443,493	456,258	1,362,838	1,087,820	1,639,603
非流動負債	790,458	377,148	418,948	383,479	328,057
流動負債	1,553,821	1,659,562	2,161,950	2,619,184	2,323,697
資產淨值	2,091,674	2,236,477	2,544,112	1,318,853	708,224

董事會主席報告



陳家俊
董事會主席

據International Data Corporation數據，二零二三年全球智能手機出貨量為11.7億部，同比下降3.2%，這是十年來的最低全年出貨量。然而，第三季度跌幅收窄至僅有1%，其後第四季度市場增長達8%，呈現復蘇跡象。隨著第四季度新品發佈，本集團的銷量逐月回升。

為適應市場，本集團於二零二三年實施集成多維度的複合型渠道結構策略，並與運營商、電商平台、線下社交和行業渠道合作建立全方位的營銷網絡，實現線上線下的無縫覆蓋。本集團亦深化自身與中國移動及中國電信間的合作，瞄準5G入門市場及適老化手機，同時向不同銷售渠道推出「大觀」系列、「鋒尚」系列、「Cool」系列產品，以提升市場佔有率。

海外市場方面，本集團重啟渠道發展，聚焦東南亞、東歐、中東及拉丁美洲高增長市場，產品覆蓋中低價格段。截至二零二三年底，本集團業務已擴張至數十個國家。

本集團憑藉自身坐擁逾10,000項通信領域專利且超過100項涉及5G相關專利，在二零二三年積極投入人工智能（「AI」）領域，開發AI語音助手與大型語言模型，並將其融合入COOLOS操作系統。本集團亦參與開發增強型只讀文件系統（「EROFS」），協助COOLOS節省系統空間、提升應用程序啟動速度，並長時間維持性能。此外，COOLOS 3.0改善相機功能，提升照片質量，並優化安全屬性、情感化設計、高效交互體驗及穩定性。

董事會主席報告

截至二零二三年十二月三十一日，本集團擁有物業包括位於深圳的酷派信息港與位於東莞松山湖的酷派科技生態園。酷派信息港二期及三期施工正穩步推進，並預計項目主體於二零二四年封頂，且於二零二五年竣工。目前租賃收益來自深圳酷派信息港一期與東莞的酷派科技生態園一二期廠房。東莞廠區三期項目已通過竣工驗收，截至二零二四年一月已獲規劃驗收並取得不動產權證。

自二零二三年下半年起，本集團透過智能手機及移動互聯網領域的海外市場積極尋求Web 3.0商業機會，以便佈局數字貨幣領域。本集團於二零二三年開始數字貨幣投資業務，主要利用託管在北美地區的算力設備伺服器機房進行比特幣挖礦活動。截至二零二三年十二月三十一日，本集團已擁有有效算力175,562 TH/S，累積獲得約31 BTC。

二零二四年，本集團將集中推進COOLOS的研發，深化AI互動，優化大語言模型，完善AI語音助手並加快商業化。本集團亦將推廣國產化硬件平台5G手機，進一步接入鴻蒙平台，共同推進國產供應鏈的成熟。

國內方面，本集團將圍繞AI+5G擴充產品線，因應中國人口老齡化，重點佈局適老解決方案。本集團旨在開發外觀復古且操作簡單的5G非智能機，融入樂享生活及AI語音助手，滿足老年人用戶的需求。

海外市場上，本集團將持續進行產品迭代、擴展產品線，尋求在重點區域市場實現突破。本集團將探索跨境電商，完善線上線下渠道，改善盈利水平。

地產物業租賃方面，本集團將推進深圳酷派信息港二期及三期與東莞松山湖項目的建設，優化現有物業，穩定租賃收益。

至於數字貨幣，本集團將根據能源、政策及法律環境評估全球區域擴大投資，特別是比特幣方面。

隨著二零二三年第四季度智能手機市場呈現復甦，本集團希望藉此勢頭，持續推進渠道開發與產品創新，力爭於二零二四年實現盈利。

陳家俊

董事會主席

香港，二零二五年二月十一日

管理層討論與分析

以下財務數據摘錄自根據香港財務報告準則編製的本集團財務報表。以下的討論及分析應與本集團經審核財務報表一併閱讀。

截至十二月三十一日止年度			
百萬港元			
	二零二三年	二零二二年 (經重列)	變動(%)
收入			
銷售移動電話及相關配件	181.32	180.73	0.33
無線應用服務收益	27.11	26.90	0.77
來自加密貨幣業務之收入	8.54	—	不適用
投資物業經營租賃之租金收入	90.39	91.58	-1.29
總收入	307.36	299.21	2.73
銷售成本	(199.95)	(351.98)	-43.19
毛利／(損)	107.42	(52.77)	303.54
其他收益及盈利	95.85	75.78	26.48
銷售及分銷開支	(35.70)	(71.18)	-49.85
行政及其他營運開支	273.23	480.03	-43.08
融資成本	(8.00)	(16.97)	-52.84
應佔聯營公司及合營公司虧損	(120.35)	(84.25)	42.85
除稅前虧損	(234.02)	(629.43)	-62.82
所得稅抵免	13.02	3.78	244.34
年內虧損	(220.99)	(625.65)	-64.68

管理層討論與分析

按產品分類劃分的收入分析

於所示年度各產品分類應佔的綜合收入來源的比較明細載於下表：

	截至十二月三十一日止年度			
	二零二三年		二零二二年 (經重列)	
	收入 百萬港元	佔收入 百分比	收入 百萬港元	佔收入 百分比
銷售移動電話及相關配件	181.32	58.99	180.73	60.40
無線應用服務收益	27.11	8.82	26.90	8.99
來自加密貨幣業務之收入	8.54	2.78	—	—
投資物業經營租賃之租金收入	90.39	29.41	91.58	30.61
總計	307.36	100.00	299.21	100.00

本集團於截至二零二三年十二月三十一日止年度(「本年度」)錄得綜合收入307.36百萬港元，較截至二零二二年十二月三十一日止年度的經重列金額299.21百萬港元增加2.73%。收入增加主要乃因自二零二三年下半年開始，本集團積極物色Web 3.0數字貨幣業務的商機並開始著手加密貨幣業務所致。

管理層討論與分析

毛利／(損)

	截至十二月三十一日止年度			
	二零二三年		二零二二年 (經重列)	
	毛利 百萬港元	毛利率 (%)	毛損 百萬港元	毛損率 (%)
總計	107.42	34.95	(52.77)	(17.64)

相較於截至二零二二年十二月三十一日止上一年度的毛損52.77百萬港元，本集團於本年度的毛利為約107.42百萬港元。較截至二零二二年十二月三十一日止年度的毛損率17.64%，本集團於本年度的整體毛利率為34.95%。毛損轉為毛利乃主要由於本集團於二零二三年年初推行的產品品牌及銷售獎勵政策出現調整。

銷售及分銷開支

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二三年	二零二二年 (經重列)
銷售及分銷開支(百萬港元)	35.70	71.18
銷售及分銷開支／收入(%)	11.62	23.79

本集團於本年度的銷售及分銷開支減少至約35.70百萬港元，較截至二零二二年十二月三十一日止年度的71.18百萬港元減少49.85%。銷售及分銷開支的減少乃主要由於本集團於二零二三年重新調整其複合型渠道架構，專注重塑運營商渠道及推出低成本電商渠道。

管理層討論與分析

行政及其他營運開支

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二三年	二零二二年 (經重列)
行政及其他營運開支(百萬港元)	273.23	480.03
行政及其他營運開支／收入(%)	88.89	160.43

行政及其他營運開支由截至二零二二年十二月三十一日止年度的480.03百萬港元減少43.08%至本年度的273.23百萬港元。行政及其他營運開支佔總收入的百分比由二零二二年的160.43%減少至二零二三年的88.89%。行政及其他營運開支減少乃主要由於二零二三年研發成本的投資減少。

所得稅抵免

於本年度，本集團錄得除稅前虧損234.02百萬港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度則為629.43百萬港元。同時，本集團於本年度錄得所得稅抵免約13.02百萬港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度則為約3.78百萬港元。所得稅抵免增加乃主要歸因於與重估樓宇相關遞延稅項負債減少。

流動資金、財務資源及資本架構

於本年度，本集團的營運資金主要來自日常業務營運產生的現金、股權融資、計息貸款及其他借貸。本集團的現金需求主要與生產及經營活動、償還到期負債、資本支出、利息及其他未能預見的現金需求相關。於二零二三年十二月三十一日，本集團資產負債比率為47%(二零二二年：37%)。資產負債比率等於淨債務除以資本與淨債務之和。

於二零二三年十二月三十一日，本集團的現金及現金等價物為約63.55百萬港元，於二零二二年十二月三十一日則為234.72百萬港元。

於二零二三年十二月三十一日，本集團之總債務(即借款總額)為約542.65百萬港元，均以人民幣計值。本集團借款101.57百萬港元按年利率3.2%計於二零二四年到期應付，以及本集團借款441.08百萬港元按最優惠利率減每年0.8%計於二零三八年到期應付。

於二零二三年十二月三十一日，本公司擁有16,381,007,955股每股面值0.01港元之已發行股份。

管理層討論與分析

或有事項

與供應商的訴訟

本集團於二零二三年接獲數件來自供應商的民事訴訟，要求本集團立即償還逾期應付賬款結餘人民幣4,078,000元(相等於4,500,000港元)(二零二二年：12,150,000港元)。於綜合財務報表批准日期，民事訴訟的裁決程序仍在進行中。

資產抵押

- (a) 於二零二二年十二月三十一日，本集團賬面值101.29百萬港元於一間聯營公司南京宇龍威新信息科技有限公司投資之20%股份已質押作為該聯營公司股東貸款之抵押。
- (b) 於二零二三年十二月三十一日，本集團的定期存款約59.75百萬港元用作履約擔保及信用證(二零二二年：59.41百萬港元)。
- (c) 於二零二三年十二月三十一日，本集團之其他借款由本集團若干投資物業、物業、廠房及設備以及使用權資產作抵押，二零二三年十二月三十一日之賬面值分別為零(二零二二年：529,694,000港元)、零(二零二二年：109,049,000港元)及零(二零二二年：23,231,000港元)。
- (d) 於二零二三年十二月三十一日，本集團之銀行借款由賬面值分別為1,558,893,000港元(二零二二年：零)、70,697,000港元(二零二二年：零)及14,001,000港元(二零二二年：零)的本集團若干投資物業、物業、廠房及設備以及使用權資產及本集團附屬公司東莞宇龍通信科技有限公司的75%股權(二零二二年：零)作抵押。

財務回顧

於本年度，本集團錄得營業額307.36百萬港元，較截至二零二二年十二月三十一日止年度之299.21百萬港元增加2.73%。收入增加主要乃因自二零二三年下半年開始，本集團積極物色Web 3.0數字貨幣業務的商機並開始著手加密貨幣業務所致。較截至二零二二年十二月三十一日止上一年度之毛損約52.77百萬港元，本集團於本年度錄得毛利約107.42百萬港元。較截至二零二二年十二月三十一日止年度之毛損率17.64%，本集團於本年度之整體毛利率為34.95%。毛損轉為毛利乃主要歸因於本集團於二零二三年年初推行的產品品牌及銷售獎勵政策出現調整。本集團於本年度的銷售及分銷開支減少至約35.70百萬港元，較截至二零二二年十二月三十一日止年度之約71.18百萬港元減少49.85%。銷售及分銷開支減少乃主要歸因於本集團於二零二三年重新調整其複合型渠道架構，專注重塑運營商渠道及推出低成本電商渠道。行政及其他營運開支由截至二零二二年十二月三十一日止年度的480.03百萬港元減少43.08%至本年度的273.23百萬港元。行政及其他營運開支佔總收入的百分比由二零二二年的160.43%減少至二零二三年的88.89%。行政及其他營運開支減少乃主要由於二零二三年研發成本的投資減少。

管理層討論與分析

於本年度，本集團錄得除稅前虧損234.02百萬港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度則錄得629.43百萬港元。同時，本集團於本年度錄得所得稅抵免約13.02百萬港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度則錄得3.78百萬港元。所得稅抵免增加乃主要歸因與重估樓宇相關遞延稅項負債減少。

資本支持

於二零二三年八月二十七日，本公司與Beyond Merchant Limited、Saints Aura Investment Holdings Limited、飛帥有限公司、信陽亞洲有限公司、李冠文先生、杜天昭先生、林嘉瑩女士(合稱為「**認購人**」)以及(如適用)擔保人各自訂立認購協議(「**股份認購協議**」)，據此本公司已有條件同意配發及發行而認購人已有條件同意認購合共2,730,000,000股認購股份(「**認購股份**」)，認購價格為每股認購股份0.033港元，認購淨價為每股認購股份0.278港元，總面值為27.30百萬港元(「**二零二三年股份認購事項**」)。於二零二三年九月二十一日、二零二三年九月二十六日及二零二三年十月十日，本公司分別完成發行1,661,000,000股股份、818,000,000股股份及251,000,000股股份，分別成功籌得所得款項約54.81百萬港元、26.99百萬港元及8.28百萬港元。有關詳情載於本公司日期為二零二三年八月二十七日及二零二三年十月十日的公告。

二零二三年股份認購事項符合本公司及本公司股東的整體利益，而配發及發行認購股份乃為本集團業務營運籌集額外資本及進一步強化本集團財務狀況的適當方法，乃由於其向本公司提供可立即獲得的資金，並擴大本公司的股東基礎。

除本報告「資本支持」一節所披露者外，本公司於本年度並無進行任何股權集資活動，且本公司未對來年的重大投資及資本資產作出任何詳細計劃。通過各類股權籌資所籌集的所得款項、有關所得款項之原定及經修訂分配之詳情如下。

管理層討論與分析

1. 二零二一年股份及認股權證認購

有關本公司於二零二一年十月四日訂立的股份認購協議及認股權證認購協議的所得款項用途詳情如下。有關詳情，請參閱本公司日期為二零二一年十月四日、二零二一年十二月九日、二零二一年十二月二十四日、二零二一年一月十四日、二零二一年二月二十八日及二零二二年九月十七日的公告，及本公司日期為二零二一年十一月二十三日的通函。

完成日期	事件	承配人名稱	釐定發行條款當日 本公司上市 股份的價格 每股港元	所籌集之 所得款項 (概約)	所得款項擬定用途	所得款項淨額之 原定分配 (概約)	於二零二二年 八月三十一日未動用 所得款項淨額之 原定分配	於二零二二年九月七日 未動用所得款項淨額之 用途變更	於二零二二年九月七日 未動用所得款項淨額 之經修訂分配 (概約)	於二零二三年 一月一日結轉 的所得款項 (概約)	本年度 所得款項的實際用途 及未動用所得款項 清結預期時間表
二零二二年 一月二十八日	以每股0.28港元的認購價格 發行及配發600,000,000股 新普通股	寶豐環球投資 有限公司	0.340	168百萬港元	(i) 用於截至二零二二年十二月三十一日止兩個年度及截至二零二三年六月三十日止六個月擴張本集團於中國的移動業務；	(i) 90%或788.9百萬港元 (a) (i) 60%或525.9百萬港元及 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 466.1百萬港元 (a) 465.2百萬港元	(i) 在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道 (b) 手機業務的銷售及營銷	(i) (a) 165.2百萬港元 (b) 100.9百萬港元	197.1百萬港元	所得款項約165.1百萬港元已於年內按計劃動用，其中(i) (a)約44.4百萬港元用於在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道，(b)約19.8百萬港元用於手機業務的銷售和營銷，(ii)約100.9百萬港元用作本集團手機業務的產品製造和操作系统開發。
二零二二年 一月十四日	以每股0.28港元的認購價格 發行及配發300,000,000股 新普通股	群銀國際 有限公司	0.340	84百萬港元	(a) 用於在中國建立新業務渠道； (1)為中國大陸手機業務建立新業務渠道，即建立授權服務站的渠道及 (2)(其中包括)推動自營電商渠道及傳統分銷商渠道的擴張	(b) 20%或175.3百萬港元 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 本集團一般營運資金 (ii) 本集團手機業務的產品製造及操作系统開發	(iii) 200百萬港元	於二零二三年十二月三十一日，所得款項約32.0百萬港元尚未動用，將用於在中國建立新業務渠道及拓展線上線下業務渠道(如本公司日期為二零二二年九月十七日之公告所披露)。本公司擬於二零二四年十二月三十一日之前使用尚未動用的所得款項。		
二零二二年 一月十四日	以每股0.28港元的認購價格 發行及配發800,000,000股 新普通股	Elite Mobile Limited	0.340	224百萬港元	(a) 用於在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道； (1)為中國大陸手機業務建立新業務渠道，即建立授權服務站的渠道及 (2)(其中包括)推動自營電商渠道及傳統分銷商渠道的擴張	(b) 20%或175.3百萬港元 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 本集團一般營運資金 (ii) 本集團手機業務的產品製造及操作系统開發	(iii) 200百萬港元	於二零二三年十二月三十一日，所得款項約32.0百萬港元尚未動用，將用於在中國建立新業務渠道及拓展線上線下業務渠道(如本公司日期為二零二二年九月十七日之公告所披露)。本公司擬於二零二四年十二月三十一日之前使用尚未動用的所得款項。		
二零二二年 十二月三十日	以每股0.28港元的認購價格 發行及配發150,000,000股 新普通股	Allove Group LIMITED	0.340	42百萬港元	(a) 用於在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道； (1)為中國大陸手機業務建立新業務渠道，即建立授權服務站的渠道及 (2)(其中包括)推動自營電商渠道及傳統分銷商渠道的擴張	(b) 20%或175.3百萬港元 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 本集團一般營運資金 (ii) 本集團手機業務的產品製造及操作系统開發	(iii) 200百萬港元	於二零二三年十二月三十一日，所得款項約32.0百萬港元尚未動用，將用於在中國建立新業務渠道及拓展線上線下業務渠道(如本公司日期為二零二二年九月十七日之公告所披露)。本公司擬於二零二四年十二月三十一日之前使用尚未動用的所得款項。		
二零二二年 十二月二十三日	以每股0.28港元的認購價格 發行及配發350,000,000股 新普通股	YH Fund SPC – YH01 SP I	0.340	98百萬港元	(a) 用於在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道； (1)為中國大陸手機業務建立新業務渠道，即建立授權服務站的渠道及 (2)(其中包括)推動自營電商渠道及傳統分銷商渠道的擴張	(b) 20%或175.3百萬港元 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 本集團一般營運資金 (ii) 本集團手機業務的產品製造及操作系统開發	(iii) 200百萬港元	於二零二三年十二月三十一日，所得款項約32.0百萬港元尚未動用，將用於在中國建立新業務渠道及拓展線上線下業務渠道(如本公司日期為二零二二年九月十七日之公告所披露)。本公司擬於二零二四年十二月三十一日之前使用尚未動用的所得款項。		
二零二二年 十二月十七日	(i) 以每股0.28港元的認購價格 發行及配發800,000,000股 新普通股 (ii) 發行800,000,000股 認股權證	SAI Growth Fund I, LLLP	0.340	268.1百萬港元	(a) 用於在中國建立新業務渠道及擴展線上線下業務渠道； (1)為中國大陸手機業務建立新業務渠道，即建立授權服務站的渠道及 (2)(其中包括)推動自營電商渠道及傳統分銷商渠道的擴張	(b) 20%或175.3百萬港元 (ii) 10%或87.7百萬港元	(i) 本集團一般營運資金 (ii) 本集團手機業務的產品製造及操作系统開發	(iii) 200百萬港元	於二零二三年十二月三十一日，所得款項約32.0百萬港元尚未動用，將用於在中國建立新業務渠道及拓展線上線下業務渠道(如本公司日期為二零二二年九月十七日之公告所披露)。本公司擬於二零二四年十二月三十一日之前使用尚未動用的所得款項。		

管理層討論與分析

2. 二零二三年股份認購

有關本公司於二零二三年八月二十七日就二零二三年股份認購訂立的認購協議的所得款項用途詳情如下。有關詳情，請參閱本公司日期為二零二三年八月二十七日及二零二三年十月十日的公告。

完成日期	事件	承配人名稱	於釐定發行條款當日 本公司上市 股份的價格 每股港元	所籌集之 所得款項 (概約)	所得款項擬定用途	所得款項淨額之 原定分配 (概約)	於二零二三年 一月一日結轉 的所得款項 (概約)	本年度 所得款項的實際用途 及未動用所得款項 淨額預期時間表
二零二三年 九月二十一日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行455,000,000股新普通股	Beyond Merchant Limited	0.038	15.0百萬港元	(i) 約80.0百萬港元(或約89.9%)用於本集團中國手機業務擴張所造成新供應鏈採購需求，預期將於二零二四年六月三十日前悉數動用；	(i) 80.8百萬港元 (ii) 9.0百萬港元	不適用	所得款項約80.3百萬港元已於年內按計劃動用，其中(i)約75.3百萬港元用於本集團中國手機業務擴張所造成新供應鏈採購需求及(ii)約5.0百萬港元用於本集團的一般營運資金。
二零二三年 九月二十六日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行818,000,000股新普通股	Saints Aura Investment Holdings Limited	0.038	27.0百萬港元	(ii) 約9.0百萬港元(或約10.1%)撥作本集團一般營運資金，預期將於二零二四年六月三十日前悉數動用			於二零二三年十二月三十一日，所得款項的約8.7百萬港元尚未動用，其中(i)約4.7百萬港元將用於本集團中國手機業務擴張所造成新供應鏈採購需求及(ii)約4.0百萬港元將用於本集團的一般營運資金(如本公司日期為二零二三年八月二十七日的公告所披露)。本公司擬於二零二四年六月三十日或之前使用尚未動用的所得款項。
二零二三年 九月二十一日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行297,000,000股新普通股	飛帥有限公司	0.038	9.8百萬港元				
二零二三年 十月十日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行160,000,000股新普通股	信陽亞洲有限公司	0.038	5.3百萬港元				
二零二三年 九月二十一日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行606,000,000股新普通股	李冠文先生	0.038	20.0百萬港元				
二零二三年 九月二十一日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行303,000,000股新普通股	杜天昭先生	0.038	10.0百萬港元				
二零二三年 十月十日	以每股0.033港元的認購價格配發及發行91,000,000股新普通股	林嘉瑩女士	0.038	3.0百萬港元				

管理層討論與分析

業務回顧

根據International Data Corporation數據，二零二三年全球智能手機出貨量為11.7億部，同比下降了3.2%，這是十年來的最低全年出貨量。Canalys數據顯示，第三季度全球智能手機市場的下跌勢頭有所減緩，僅下跌1%。第四季度，全球智能手機出貨量增長8%，顯示市場有一定的復蘇跡象。本集團亦受大環境影響，銷量有一定影響，但隨著第四季度本集團的新品發佈，銷量逐月增加，有回暖的趨勢。

渠道與產品策略方面，本集團於二零二三年採取了多維度、立體化的複合型渠道結構策略。通過運營商、電商平台以及線下社會和行業渠道，本集團構建了「一豎一橫」的全國終端營銷網絡，實現了對線上線下的無縫隙覆蓋，以滿足不同消費者購買習慣，並進一步拓寬品牌曝光度和市場份額。

運營商上，本集團與國內主要運營商中國移動、中國電信深度合作，積極佈局5G普及和特殊市場需求，推出了針對5G入門市場的高性價比產品和響應國家適老化戰略的適老化手機；同時，也面向不同銷售渠道推出定製化子品牌及產品，如面向運營商市場的「大觀」系列、公開社會渠道的「鋒尚」系列以及電商市場專屬的「Cool」系列，確保產品能夠精準匹配各渠道特性並有效提升市場佔有率。

海外市場方面，本集團重啟海外渠道建設，聚焦全球高增長市場，產品覆蓋中低價格段。截至二零二三年十二月三十一日，本集團成功進入東南亞、東歐、中東及拉美等區域的數十個國家，並保持穩定的市場拓展態勢。

本集團是老牌的通信製造企業，擁有大量的技術積累與專利授權，在通信領域累計申請專利一萬餘項，已取得5G相關專利超過一百餘項。二零二三年，本集團全面擁抱AI，研發AI語音助手與大語言模型，並融合進COOLOS操作系統之中。此外，本集團還將AI應用與系統各個方面結合，依託AI的CoolBrain決策系統，在限制自啟、鏈式喚醒等方面反應迅速。同時能夠智能判斷用戶對消息的關注度和使用手機頻度，合理調配資源，實現智能省電。

管理層討論與分析

本年度，本集團亦深入參與EROFS文件系統開發，成為EROFS項目的主要開發者。通過EROFS，COOLOS能夠有效的節省了系統空間，提升了應用啟動速度，尤其在手機系統長時間使用後性能不減，極大提升用戶體驗。此外，COOLOS 3.0重點改善了相機功能，完善並優化人像虛化、相機美顏、HDR、超級夜景等功能，豐富了拍照的多樣性，顯著提升了照片的質量。隨著COOLOS 3.0系統的成熟與完善，本集團的互聯網收入不斷增加。

COOLOS 3.0以「信賴、包容、科技」為核心，注重安全屬性、情感化設計、高效交互體驗和穩定，是推動本集團從單一手機品牌向AI+IoT生態平台品牌戰略升級的關鍵一步。

地產物業租賃方面，截至二零二三年十二月三十一日，本集團擁有物業為位於深圳的酷派信息港與位於東莞松山湖的酷派科技生態園。其中酷派信息港二、三期項目穩定施工中。

自二零二三年下半年起，本集團積極在海外市場尋求Web 3.0智能手機及移動互聯網領域的商業機會，並佈局數字貨幣領域。數字貨幣作為Web 3.0技術的一種應用，已逐漸成為貨幣進化史的重要組成部分。隨著Web 3.0技術的持續發展和數字技術與金融市場的高速進步，數字貨幣已逐漸突破地域、民族文化等限制，已經在全球範圍內得到廣泛應用。本集團於二零二三年開展了數字貨幣投資業務，重點以比特幣挖礦的形式進行投資，將算力設備機房託管在北美地區。截至二零二三年十二月三十一日，本集團已擁有有效算力175,562 TH/S，累積獲得約31 BTC。

管理層討論與分析

業務展望

在二零二四年，本集團將繼續專注於國內外市場的手機研發工作，力求將AI技術更深層次地整合到我們的產品中，並致力於提高系統的穩定性以及優化用戶體驗。

國內市場上，本集團會圍繞AI+5G不斷擴充產品線，重點佈局科技適老細分市場，隨著中國社會老齡化的加速，老年消費市場正成為企業競相角逐的新藍海。未來本集團將以科技適老為核心，將樂享生活、AI語音助手等前沿功能融入到外觀復古，操作簡單的5G非智能機，為老年人群提供通信穩定、上網快速的手機產品，滿足老年人群智能化的需求。

海外市場上，本集團將持續推進產品迭代、積極擴展產品線，力爭在重點區域市場實現突破。同時探索跨境電商業務，完善線上線下渠道，並實現相互協同促進效應，改善盈利水平。

地產物業租賃方面，本集團持續推進深圳酷派信息港二、三期與東莞松山湖項目的建設，完善竣工物業的招商引資，維護優化現有物業，穩定物業租賃收益。

數字貨幣方面，未來本集團有意繼續擴大數字貨幣，特別是比特幣方面的投資。根據能源、政策及法律環境等多種因素評估全球其他區域，並進行佈局。這一戰略舉措體現了本集團對數字貨幣業務的重視，並展示了其在Web 3.0時代的技術佈局和市場拓展能力。

隨著二零二三年第四季度全球手機出貨量逐漸回暖，二零二四年手機市場有望延續恢復勢頭。本集團將抓住機會，持續推進渠道的建設與產品的研發，早日實現盈利。

企業管治報告

應用企業管治原則

本公司董事(「**董事**」)會(「**董事會**」)將通過有效的資料披露渠道來促進企業透明度以致力於提升本集團的企業管治標準。

董事會堅信良好的企業管治有助集團與員工、商業夥伴、股東及投資者保持緊密及互信的關係。

於本年度內，本公司一直採納並遵守香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「**上市規則**」)附錄C1企業管治守則(「**守則**」)的守則條文，惟下文所述偏離情況除外：

根據守則之守則條文第B.2.2條，每名董事(包括有指定任期之董事)須最少每三年輪值退任一次。由於本集團於本年度之年度業績審核延遲完成，本公司截至二零二四年十二月三十一日止年度並無舉行股東週年大會。因此，概無董事於股東週年大會上退任並經股東重選連任。本公司將於適當時候安排舉行股東週年大會，以進行董事退任及重選。

根據守則之守則條文第F.2.2條，董事會主席應出席股東週年大會，並邀請審核委員會、薪酬委員會、提名委員會及任何其他委員會(如適用)的主席出席。由於本集團於本年度之年度業績審核延遲完成，本公司於截至二零二四年十二月三十一日止年度並無舉行股東週年大會。本公司將於適當時候安排舉行股東週年大會。

除上文及下文「主席及行政總裁」一節所披露者外，據董事所知，概無任何資料可合理顯示本公司於本年度存在不符合守則規定的情況。

董事會

董事會的責任是為本公司股東(「**股東**」)創造價值、確立本公司的策略方向、據此制訂本公司目標及計劃、提供領導及確保有充足資源達致有關目標。董事會致力以負責任及有效形式管理本公司，並確保各董事真誠履行其責任，並遵守本公司的組織章程大綱及細則(「**組織章程細則**」)，以及適用法律及法規，且一直以本公司及股東最佳利益行事。

董事會及本公司管理層(「**管理層**」)根據多項內部監控及制衡機制而具有清晰界定的責任。董事會將若干職責交付管理層，包括：落實董事會的決定；根據董事會所批准的管理策略及計劃，組織及指揮本公司日常業務及管理；編製及監管年度業務計劃及經營預算案；以及控制、監管及監督資金、技術及人力資源。董事會將定期檢討有關安排，以確保切合本集團所需。

企業管治報告

董事會的組成

董事會目前包括九名董事，其中三名為執行董事、三名為非執行董事及三名為獨立非執行董事（「獨立非執行董事」）。董事會具體成員如下：

執行董事

陳家俊先生

馬飛先生

劉娟女士（於二零二四年八月二日獲委任）

非執行董事

梁銳先生

吳偉雄先生

許奕波先生

獨立非執行董事

郭敬暉先生

趙善能先生（於二零二四年一月八日辭任）

王冠女士（於二零二三年十月十一日獲委任）

倪子軒先生（於二零二三年十月十一日辭任）

卓灝勤先生（於二零二四年一月八日獲委任）

各董事的簡歷載於本年報第30至33頁「董事及高級管理層」一節。

王冠女士於二零二三年十月十一日獲委任為獨立非執行董事，彼已於二零二三年十月十一日取得上市規則第3.09D條所述的法律意見。劉娟女士於二零二四年八月二日獲委任為執行董事，彼已於二零二四年八月二日接獲上市規則第3.09D條所述的法律意見。王冠女士及劉娟女士確認彼等了解作為上市發行人董事的責任。

據本公司所知悉，概無董事與任何其他董事或行政總裁有任何關係（包括財務、業務、家族或其他重大或有關係）。

本公司已投購適當的責任保險，以保障董事因企業事務而產生的責任。投保範疇會每年作出評估。

主席及行政總裁

根據守則的守則條文第C.2.1條，主席與行政總裁的角色應有所區分，並不應由一人同時兼任。主席與行政總裁的職責應明確界定並以書面列載。目前，陳家俊先生為本公司董事會主席兼行政總裁。董事會認為，此架構不會損害董事會與管理層之間的權力及職權平衡，並認為此架構使本集團能迅速及有效地作出及實施決策。

企業管治報告

非執行董事

非執行董事提供各種專長及經驗，並維持利益平衡，以確保本集團及股東之利益。彼等參與董事會會議及委員會會議，並對有關本集團策略、表現、利益衝突及管理過程的事務作出獨立判斷，以確保全體股東的利益經適當考慮。目前，非執行董事的任期為三年。

獨立非執行董事

獨立非執行董事須與執行董事同樣審慎行事，亦同樣具備技術及誠信。彼等在所有披露董事姓名的公司通訊，均被明確指明如此。獨立非執行董事在會計、業務管理具備專業知識，並對業界有深入認識。獨立非執行董事憑藉其專業知識及經驗，就本公司的業務及管理提供意見，並參與本公司的審核委員會（「**審核委員會**」）會議、薪酬委員會（「**薪酬委員會**」）會議及提名委員會（「**提名委員會**」）會議。獨立非執行董事擔任制衡的角色，以保障本公司以及股東整體的利益，並推動本公司的發展。

本公司已從各獨立非執行董事接獲根據上市規則第3.13條有關獨立性的年度確認書，並據此認為所有獨立非執行董事於本年報日期均為獨立。

目前，各獨立非執行董事的任期均為三年，惟須根據組織章程細則輪席告退，並於本公司股東週年大會上膺選連任。

董事會運作

於本年度內，本公司舉行四次董事會會議、一次股東週年大會（「**股東週年大會**」）及一次股東特別大會（「**股東特別大會**」）。

各董事出席二零二三年董事會會議、股東週年大會及股東特別大會的情況如下：

董事姓名	董事會會議	股東週年大會	股東特別大會
執行董事			
陳家俊先生	4/4	1/1	1/1
馬飛先生	4/4	1/1	1/1
非執行董事			
梁銳先生	4/4	1/1	1/1
吳偉雄先生	4/4	1/1	1/1
許奕波先生	4/4	1/1	1/1
獨立非執行董事			
郭敬暉先生	4/4	1/1	1/1
趙善能先生	4/4	1/1	1/1
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)	1/1	—	—
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)	3/3	1/1	1/1

企業管治報告

附註：趙善能先生於二零二四年一月八日辭任獨立非執行董事，卓灝勤先生於二零二四年一月八日獲委任為獨立非執行董事，及劉娟女士於二零二四年八月二日獲委任為執行董事。

於本年度內，根據守則的守則條文第C.2.7條，董事會主席在沒有其他董事出席的情況下，與獨立非執行董事舉行了一次會議。

企業管治職能

董事會亦履行企業管治職能及負責：制定及檢討本公司企業管治政策及常規；檢討及監督董事及高級管理層的培訓及持續專業發展；檢討及監督本公司有關遵守法律及法規之政策及常規；制定、檢討及監督本公司行為守則；及檢討本公司遵守守則的情況及於此企業管治報告內的披露資料。此外，本公司已成立三個委員會，包括提名委員會、薪酬委員會以及審核委員會，各委員會已訂有參考守則的特定權責範圍。

薪酬委員會

薪酬委員會已訂有符合守則的書面職權範圍。薪酬委員會的主要職責包括(但不限於)下列各項：

- (a) 就董事及高級管理層的酬金政策及架構，以及制定有關該薪酬政策的正式及具透明度的程序向董事會提供推薦意見；及
- (b) 獲轉授責任釐定執行董事及高級管理層的薪酬待遇，並就非執行董事的酬金向董事會提供推薦意見。

於本年度，薪酬委員會由所有獨立非執行董事(即趙善能先生(主席)、郭敬暉先生、王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)及倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任))組成。

於本年度，薪酬委員會評估董事及高級管理層績效及薪酬，批准董事服務合約條款，審閱購股權計劃及審閱本公司的薪酬政策及結構。薪酬委員會於本年度曾舉行一次會議，全體成員均有出席，以審閱本集團董事及高級管理層的薪酬待遇。各薪酬委員會成員的出席記錄如下：

姓名	出席會議次數
趙善能先生(主席)	1/1
郭敬暉先生	1/1
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)	—
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)	1/1

附註：趙善能先生於二零二四年一月八日辭任薪酬委員會主席，及卓灝勤先生於二零二四年一月八日獲委任為薪酬委員會主席。

企業管治報告

概無董事參與有關其本人薪酬的討論。

根據守則的守則條文第E.1.5條，高級管理層成員於本年度按範圍區分之酬金載列如下：

酬金範圍(港元)	人數
1至1,000,000	2
1,000,001至2,000,000	3
總計	5

審核委員會

審核委員會的主要職責乃就本集團的經濟營運及財務活動、財務政策、財務工作程序、風險管理、內部監控、外部審計、內部審計、財務信息呈報及財務數據的真實準確性等方面提供獨立及客觀的審核，協助董事會履行其相關職責。

於本年度，審核委員會由全部獨立非執行董事(即趙善能先生(主席)、郭敬暉先生、王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)及倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任))組成，並已審閱本公司所採納的會計原則及常規，亦已討論風險管理、審核、內部監控系統及財務呈報事宜。

審核委員會於本年度曾舉行三次會議。各審核委員會成員的出席記錄如下：

姓名	出席會議次數
趙善能先生(主席)	3/3
郭敬暉先生	3/3
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)	1/1
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)	2/2

附註：趙善能先生於二零二四年一月八日辭任審核委員會主席，及卓灝勤先生於二零二四年一月八日獲委任為審核委員會主席。

審核委員會已仔細審閱及討論本公司本年度的半年及全年業績，以及內部監控制度，且已就有關的改善作出推薦意見。審核委員會已進行及履行守則所載的職責。

企業管治報告

提名委員會

提名委員會之主要職務包括檢討董事會之組成、發展及制訂有關提名及委任董事與高級管理層之程序，就董事及高級管理層之委任及繼任計劃向董事會提出建議，以及評估獨立非執行董事之獨立性。

於本年度，提名委員會由一名執行董事及兩名獨立非執行董事(即陳家俊先生(主席)(於二零二三年十月十一日獲委任)、倪子軒先生(前任主席)(於二零二三年十月十一日辭任)、趙善能先生及王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任))組成。

提名委員會參照技能、經驗、專業知識、個人誠信及規章，甄選及建議董事與高級管理層人選。如有必要，可能需要透過外聘人事顧問公司，以進行選拔及甄選董事程序。提名委員會於本年度曾舉行一次會議。提名委員會會議的出席記錄列載如下：

姓名	出席會議次數
陳家俊先生(主席)(於二零二三年十月十一日獲委任)	1/1
倪子軒先生(前任主席)(於二零二三年十月十一日辭任)	1/1
趙善能先生	1/1
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)	—

附註：趙善能先生於二零二四年一月八日辭任提名委員會成員，及卓灝勤先生於二零二四年一月八日獲委任為提名委員會成員。

提名委員會建議重新委任於本公司下屆股東週年大會上重選之董事。

向董事提供資料

為協助董事履行彼等各自的職責，本公司將於董事獲首次委任時，向各董事提供全面指導計劃，而董事將獲提供有關本公司組織及業務的資料，包括董事會、各董事委員會及管理層的成員、職務及職責；企業管治常規及程序；以及本公司最近的財務資料。除獲提供有關資料外，董事亦會到訪本公司的主要廠房以及與管理層的主要成員會面。

董事於任期內將獲提供有關本公司業務的最新資料、上市規則以及其他適用法律及監管規定的最新發展、企業社會責任事宜以及其他不時影響本公司的變動。

企業管治報告

確保獨立觀點的機制

本公司確保董事會可通過下列機制聽取獨立觀點及意見：

- (1) 董事會組成及獨立非執行董事的獨立性應經提名委員會每年審閱，特別是部分獨立非執行董事及擔任九年以上獨立非執行董事的獨立性；
- (2) 本公司根據上市規則第3.13條自各獨立非執行董事收取就其於本公司的獨立性所發出的書面確認。本公司認為全體獨立非執行董事皆為獨立人士；
- (3) 鑑於良好企業管治常規及為避免利益衝突，兼任本公司控股股東及／或控股股東若干附屬公司董事及／或高級管理層的董事將於有關控股股東及／或其聯繫人的交易的相關董事會決議案中放棄投票；
- (4) 在並無其他董事出席的情況下，董事會主席與獨立非執行董事每須年至少舉行一次會議；及
- (5) 董事會所有成員於必要時可根據本公司政策尋求獨立專業意見以履行彼等職責。

董事會每年檢討有關制度，旨在確保其可聽取獨立觀點及意見，不論是有關獨立非執行董事的比例、招聘及獨立性，以及確保彼等所作貢獻以及有途徑獲取外部獨立專業建議。

企業管治報告

持續專業發展

本公司鼓勵所有董事參與持續專業發展，發掘並更新彼等的知識及技能。本公司為董事安排以研討會及提供培訓資料之形式等內部培訓。根據董事所提供的記錄，董事於本年度所接受的培訓概要如下：

董事姓名	企業管治、董事責任及 其他相關課題的培訓
執行董事	
陳家俊先生	√
馬飛先生	√
非執行董事	
梁銳先生	√
吳偉雄先生	√
許奕波先生	√
獨立非執行董事	
郭敬暉先生	√
趙善能先生	√
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)	√
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)	—

附註：趙善能先生於二零二四年一月八日辭任獨立非執行董事，卓灝勤先生於二零二四年一月八日獲委任為獨立非執行董事，及劉娟女士於二零二四年八月二日獲委任為執行董事。

董事的證券交易

本公司已根據上市規則附錄C3所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「**標準守則**」)而採納證券交易及買賣行為守則(「**行為守則**」)。行為守則的條款不遜於標準守則所訂標準，而行為守則適用於標準守則所界定的所有有關人士，包括全體董事、本公司所有其他僱員及本公司的附屬公司或控股公司內因其職位或任職而極可能掌握有關本公司或其證券的未公佈價格敏感資料的董事或僱員。本公司已對所有董事作出特定查詢，而彼等已書面確認其已於本年度遵守標準守則及行為守則所載的所需標準。

為補充標準守則，本公司亦制訂了處理及披露內幕消息的資訊披露政策。有關政策規定及時處理和傳播內幕消息及程序和內部監控，並為董事、高級管理層和相關員工提供了監督資訊公開和回應查詢的一般指南。此外，本公司亦執行各控制程序，確保嚴格禁止未經授權獲取及使用內幕消息。

企業管治報告

未能遵守上市規則

本公司未能及時遵守上市規則之下列財務申報條文：(i)公佈本年度之年度業績；及(ii)刊發本年度之年報，違反了上市規則第13.46(2)(a)及13.49(1)條。本公司未能於上市規則及組織章程細則規定的時間內舉行本年度股東週年大會。

董事會認為，上述延誤屬一次性事件，而上述事項最終已／將得到糾正及本公司已遵守上市規則向股東及投資者知會上述事項的進展。

企業問責及內部監控

董事會負責本集團的風險管理及內部監控系統且有責任檢視其成效。該系統旨在管理而非消除未能達致業務目標的外匯風險及僅可就重大錯誤陳述或虧損提供合理但並非絕對的保證。董事負責編製本集團財務報表。於編製財務報表過程中，已採納香港財務報告準則且已一致使用及應用適當的會計政策。董事會的目標為在年度及中期報告中向股東對於本集團表現呈列清楚及平衡的評估，並適時作出適當披露及公告。根據守則的守則條文第D.1.1條，管理層應向董事會提供充分解釋及資料，使董事會可對提呈董事會批准之財務及其他資料作出知情評估。

已設計程序以確保資產不會遭未經授權使用及處置、維持妥善的會計記錄以提供可靠的財務資料供內部使用或刊發，以及遵守適用法律、規則及規例。

董事對本集團於本年度內部監控制度之整體有效性進行年度審閱。已成立風險控制部門以對本公司及其附屬公司執行定期審查及進行審核、向董事會報告任何重大問題並向董事會提出建議。風險控制部門實行的工作將確保內部監控已獲落實並如期妥善運作。

一名外部專業顧問獲本公司於二零二三年九月委聘以於本年度進行獨立內部監控審查及協助管理層改善本集團內部監控制度。

董事會亦至少每年審閱本集團於會計及財務申報職能、內部審核職能、風險管理職能、環境、社會及管治表現以及匯報方面的資源、員工資格及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及預算是否充足。董事會亦已收到管理層就本公司風險管理及內部監控系統有效性的確認。

企業管治報告

整體而言，董事會及審核委員會認為，除本公司於二零二五年二月十一日刊發的公告所披露的缺陷外，本集團的風險管理及內部監控系統屬有效及充足。誠如上述公告所披露，董事會認為(a)所發現的內部監控缺陷已獲全面處理，並提出適當的糾正建議；(b)本公司所實施的補救措施已足夠及充分；及(c)本公司已制訂足夠及可靠的管治、內部監控及財務報告制度及程序，以履行其於上市規則下的責任。

董事會將繼續監察本公司內部監控系統和程序的有效性，以履行其在上市規則下的責任，並確保已制訂合理和足夠的內部監控政策和程序，且與其業務運作相稱。

辨認、評估及管理重大風險的程序

本公司已建立根據評估依據、評估維度、風險等級及離散度對重大風險的程序進行辨認、評估及管理。

首先，本公司從評估依據、評估維度、風險等級及離散度角度對風險進行評分：

評估依據：風險的評分是在考慮本公司目前已有控制的情況下作出的（未考慮未來本公司可能控制的風險）。

評估維度：從風險發生的可能性和影響程度兩個方面對每項風險進行評分。可能性代表風險發生的概率，影響程度代表風險對企業經濟、運營、聲譽等方面帶來的損失，均為五分制。風險值=可能性×影響程度，因此風險值的分值範圍為1-25分。分值越高代表風險越大。

風險等級：根據計算出的風險值，通過風險評估標準分為高、中、低三個等級的風險梯隊。

離散度：離散度代表同一組數據中偏離平均數的程度，離散度越小，代表評估結果更為一致。

通過風險辨識與評估，梳理出本公司戰略類、財務類、運營類、法律類及環境、社會及管治類等5類一級風險以及26類二級風險。

其次，本公司綜合各項評估的評分，計算出各類風險的最終評估結果，並據此，評估出本公司年度重大風險。

董事對有關財務報表的財務報告責任

董事已確認知悉彼等負責編製本公司於本年度的財務報表。董事負責編製本公司於本年度的財務報表的責任載於本年度報告第48頁董事會報告中。

企業管治報告

董事會多樣化政策

董事會已就新董事提名及委任採用董事會多樣化政策，該政策規定：遴選董事會候選人應基於多個視角，並參考本公司的業務模式及特定需求，包括但不限於性別、年齡、種族、語言、文化背景、教育背景、行業經驗及專業經驗。

根據上市規則第13.92條，聯交所認為單一性別董事會並未實現多元化。作為過渡安排，擁有單一性別董事會的發行人須不遲於二零二四年十二月三十一日至少委任一名不同性別的董事。

董事會每年在提名委員會在檢討董事會組成時亦檢討上述衡量標準。結合本公司業務評估各董事之性別、技能及經驗後，提名委員會確認現有董事會結構適當。於二零二三年十二月三十一日，董事會有七名男性董事及兩名女性董事，已實現董事會性別多元化。

為達致員工性別多元化，本集團已制定人力資源政策，鼓勵招聘時不考慮員工的性別、國籍、種族、宗教信仰及文化背景，按照應徵者技能、資歷等客觀因素，公平公開競爭擇優。

於二零二三年十二月三十一日，本集團男性員工(包括高級管理層)數量為186人，約佔員工(包括高級管理層)總人數的64%，女性員工(包括高級管理層)數量為105人，約佔全體員工(包括高級管理層)總人數的36%。目前，本集團已實現員工性別多元化。

公司秘書

全體董事均可取得公司秘書的建議及協助。公司秘書向董事會匯報，並負責確保董事會程序獲得遵循及促進董事之間以及與股東及管理層之間的資訊傳達與溝通。

馬飛先生及曾慶贊先生於二零二二年十月二十九日獲委任為本公司聯席公司秘書，任期三年且馬飛先生為本公司主要聯絡人。曾慶贊先生(「曾先生」)已於二零二三年十月二十九日辭任本公司聯席公司秘書。於曾先生辭任後，馬飛先生(本公司另一名具備上市規則第3.28條規定的公司秘書資格及經驗的現任聯席公司秘書)繼續留任，並擔任本公司唯一的公司秘書。彼已符合上市規則第3.29條規定15個小時的培訓要求。

外聘核數師

鑒於安永會計師事務所(「安永」)未能估計完成本公司於本年度之財務報表審計的審計時間表，以及因重大未完成事項而產生的額外費用，董事會認為建議安永辭任本公司核數師屬恰當。經本公司推薦，安永已辭去本公司核數師一職，自二零二四年三月二十八日起生效。於本年度，安永就向本集團提供審核服務及非審核服務收取薪酬分別為3.78百萬港元及1.43百萬港元(二零二二年：3.03百萬港元及1.78百萬港元)。

企業管治報告

根據審核委員會的建議，中匯安達會計師事務所有限公司(「中匯安達」)獲委任為本公司新任外聘核數師，自二零二四年四月十六日起生效，以填補安永辭任後的臨時空缺，及其任期至本公司下屆股東週年大會結束為止。中匯安達就本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度的財務報表提供的審核服務收取約2.42百萬港元的費用。外聘核數師就財務申報的責任，載於本報告第53頁「獨立核數師報告」一節。

與股東的有效溝通及股東的權利

本公司意識到與全體股東及投資者保持有效溝通的重要性。本公司的股東週年大會為董事會提供與股東直接交流的寶貴機會。本公司在年度及中期報告中提供有關本公司及其業務的資料，並以電子形式透過其網站www.coolpad.com.hk及聯交所的網站發佈有關資料。所有股東將獲發最少21日通知，以告知該股東週年大會的舉行日期及地點。本公司支持守則有關鼓勵股東參與的原則，並定期審閱其股東溝通政策，促進並保障本公司與股東之間的有效溝通。該政策載列股東就影響本公司的各項事宜發表意見的各種溝通渠道，以及為徵求及了解股東意見而採取的步驟。

根據組織章程細則第58條，任何一名或以上於遞呈要求日期持有不少於本公司繳足股本(附有於本公司股東大會表決的權利)十分之一之股東，有權隨時透過向董事會或本公司公司秘書發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明的任何事項或決議；且該大會應於遞呈該要求後兩個月內舉行。倘遞呈後21日內，董事會未有行動召開該大會，則要求人僅可於一個地點(即主要會議地點)自行召開現場會議，而本公司須向要求人彌償其因董事會未能召開股東特別大會而招致的一切合理開支。

本集團重視股東的意見回饋，致力於提高透明度以及促進投資者關係，並隨時歡迎各界的意見與建議。為促進有效溝通，股東如有任何特別查詢及意見，可致函董事會或公司秘書(地址為本公司之註冊地址)，或電郵至本公司電郵地址：ir@coolpad.com。股東可於股東大會上提呈建議以供討論。有意如此行事的股東須向董事會或本公司的公司秘書發出書面要求，並郵寄至本公司於香港的主要營業地點(地址為香港干諾道中111號永安中心15樓1506室)。

經審閱股東溝通政策的執行情況及有效性，包括現有股東的多種溝通渠道，本公司認為股東溝通政策已得到適當執行且屬有效。

本公司致力維持穩定及可持續的股息政策。股息政策基於平衡股東預期及維持公司可持續發展的原則，綜合考慮當前業務狀況、未來業務及收入、本公司財務狀況、當前及未來宏觀經濟環境與發展、資本需求及資本儲備、未來重大投資或收購計劃、外部融資環境、相關稅率調整、行業政策調整、所有相關法律及監管限制、過去股息政策的連續性以及其它董事會認為相關的因素。董事會將不時檢討及監察上述政策的執行情況，以確保其有效性並得以應用。

企業管治報告

反貪污政策

公司基於對股東、投資者及員工負責的態度，重視廉潔建設和治理。本公司設有風險控制部門，會定期對業務及管理工作進行合規審視。

公司對貪污及有關違紀行為採取零容忍原則，重視職業道德建設，制定了《員工手冊》等相關規範，並由風險控制部進行修訂、解釋及檢討每年實施情況，安排提供有關培訓。

本公司於本年度並沒有任何關於本公司或員工貪腐方面的法律訴訟。

舉報政策

本公司承諾維持高誠信標準及合乎道德的商業操守，深明建立一個有監控及制衡的系統，需要為員工、業務夥伴、供應商及其他第三方提供一個彼等向高級管理層通報關注事宜的途徑，因此設立舉報政策。舉報人及被舉報方包括各級員工及可能受員工不當行為影響的其他利益相關者，包括供應商。舉報人可以透過電郵、信函、舉報電話等渠道直接向本公司舉報有關不當、舞弊及違規行為，本公司保證舉報人不受打擊報復，對實名舉報人嚴格保密。本公司舉報政策內列有清楚的審核處理流程，記錄所有舉報事項的要求及相應跟進行動。舉報事項經調查屬實，且情節嚴重者，會向審核委員會報告，一旦合理懷疑舉報事項涉及刑事罪行，將向當地的執法部門舉報。如該舉報為本公司避免重大經濟損失，本公司將對舉報人予以獎勵。

章程文件

於本年度，本公司並未對其組織章程大綱及細則作出任何變更。本公司的組織章程大綱及細則的更新版本可於本公司及聯交所網站閱覽。

董事及高級管理層

於本報告日期，董事及本集團高級管理層的履歷詳情載列如下：

董事

執行董事

陳家俊先生

陳先生，33歲，為本集團執行董事、行政總裁兼董事會主席。陳先生擁有豐富投資經驗，且目前於不同行業持有各種投資。陳先生擁有南加州大學（「南加大」）的金融學碩士學位。加入本集團前，陳先生分別於二零一五年五月至二零一八年五月及於二零一八年五月至二零一九年一月曾擔任深圳市京基百納商業管理有限公司副總裁及總裁。陳先生目前亦擔任南加大華南校友會董事。陳先生(i)於二零二零年六月二十三日至二零二二年十月二十七日獲委任為深圳市京基智農時代股份有限公司（其股份於深圳證券交易所上市（股份代號：000048.SZ））的非獨立董事；(ii)自二零二零年八月至二零二四年三月獲委任為京基金融國際（控股）有限公司（其股份於聯交所主板上市（股份代號：1468.HK））的執行董事；及(iii)自二零二三年八月至二零二四年五月獲委任為律齊文化有限公司（前稱京基智慧文化控股有限公司）（其股份於聯交所主板上市（股份代號：00550.HK））的執行董事兼主席。於本報告日期，陳先生為本公司22間附屬公司的董事及本公司4間附屬公司的總經理。

馬飛先生

馬先生，42歲，為本集團的財務總監及公司秘書。馬先生獲西安交通大學會計學學士學位。馬先生主要負責本集團的財務及投資者關係。馬先生於會計及財務方面擁有逾10年經驗。馬先生於二零零六年加入本集團，並先後擔任財務經理、投資者關係部副總監。從二零一八年至二零一九年，馬先生連續兩年榮獲深圳市創新人才獎。此外，彼亦自二零二三年九月至二零二四年七月獲委任為律齊文化有限公司（前稱京基智慧文化控股有限公司）（股份代號：00550.HK）的非執行董事。於本報告日期，馬先生為本公司22間附屬公司的董事、本公司3間附屬公司的監事及本公司1間附屬公司的總經理。

劉娟女士

劉女士，42歲，為本集團的執行董事。彼本科畢業於蘇州大學，獲得工學學士，研究生畢業於香港中文大學，獲得工商管理碩士學位。劉女士擁有超過17年的國內外金融從業經驗，長期從事結構化、跨境投融资、收並購等業務，熟悉中港兩地市場。她在研判市場、遴選機會方面均具有豐富的專業經驗。劉女士曾擔任新信資本有限公司副總裁及中國華融國際控股有限公司直接投資部總經理。劉女士亦曾在兩家銀行的深圳分行擔任業務部門負責人。彼自二零二四年十二月十二日起獲委任為青建國際控股有限公司（其股份於聯交所主板上市（股份代號：1240.HK））的獨立非執行董事。

董事及高級管理層

非執行董事

吳偉雄先生

吳先生，61歲，為本集團非執行董事，亦為香港律師行及公證行姚黎李律師行之執業律師及合夥人。吳先生在中港貿易之證券法、公司法及商業法方面擁有豐富經驗，曾參與香港的證券首次公開發售以及香港上市公司之企業重組、兼併、收購及合併。吳先生分別自二零一五年三月、二零二四年七月、二零二四年六月及二零一六年十一月起至今擔任四家聯交所上市公司之獨立非執行董事，即拉近網娛集團有限公司(前稱中國星文化產業集團有限公司，股份代號：8172.HK)、醫匯集團有限公司(股份代號：8161.HK)、新耀萊國際集團有限公司(股份代號：970.HK)及信義儲電控股有限公司(股份代號：8328.HK)。此外，彼於二零二三年九月二十四日至二零二四年七月八日擔任律齊文化有限公司(前稱京基智慧文化控股有限公司，股份代號：550.HK)之非執行董事、於二零一七年十一月六日至二零二二年八月十九日擔任1957 & Co. (Hospitality) Limited(股份代號：8495.HK)之獨立非執行董事以及於二零一九年五月二十一日至二零二三年六月十六日擔任瀛晟科學有限公司(股份代號：209.HK)之獨立非執行董事，該等公司的股份均於聯交所上市。

梁銳先生

梁先生，49歲，為本集團非執行董事，目前亦為深圳水貝珠寶集團(Shenzhen Shuibei Jewelry Group)總裁。梁先生於二零零七年取得重慶大學經濟與工商管理學院技術經濟與管理博士學位並於二零零九年取得西安交通大學經濟及金融學院應用經濟學博士後學位。於二零零零年一月至二零一四年十月，彼就職於深圳羅湖區人民政府，擔任教育局科員、區信訪局副局長、區委(政府)辦公室正處級副主任及民政局局長。於二零一四年九月至二零一七年十一月，他曾擔任深圳南湖街道辦事處黨工委書記及辦事處主任。梁先生自二零二一年一月二日起獲委任為佳寧娜集團控股有限公司(其股份於聯交所主板上市(股份代號：0126.HK)的執行董事兼行政總裁。

許奕波先生

許先生，50歲，為本集團非執行董事。許先生獲得西安電子科技大學電磁場學士學位。許先生於一九九八年七月加入本集團，並於移動通訊、終端安全、雲端運算及海量數據技術領域擁有逾15年經驗，於超過10個國際及國內標準化組織的標準化作業上作出貢獻，如3GPP、IETF、IEEE、IMI-2020 (5G)推進組等。許先生參與雙待技術的研究及開發，並就此榮獲國家科學技術進步獎二等獎，該獎項為終端場的最高榮譽。於本報告日期，許先生為本公司6間附屬公司的董事及本公司2間附屬公司的總經理。

董事及高級管理層

獨立非執行董事

郭敬暉先生

郭先生，53歲，為本集團獨立非執行董事。彼獲得太原理工大學無線電技術學士學位。於二零零七年十一月至二零零九年八月，彼擔任深圳市光明新區人力資源管理辦公室主任。於二零零九年八月至二零一三年四月，彼擔任深圳市光明新區黨工委委員、組織人事局局長。於二零一三年四月至二零一四年五月，彼擔任深圳市南山區常委、組織部長。於二零一四年五月至二零一八年二月，彼擔任國信證券股份有限公司黨委副書記。

王冠女士

王女士，38歲，為本集團獨立非執行董事及目前為競天公誠律師事務所的合夥人。王女士本科畢業於北京師範大學，獲得法學以及經濟學雙學士學位，研究生畢業於美國紐約大學法學院，獲得美國法學碩士學位。王女士於二零一零年通過美國紐約州律師資格考試，二零一三年獲得中華人民共和國法律執業資格，二零一六年取得中國證券投資基金業從業證書，二零二二年取得深圳證券交易所上市公司獨立董事資格證。王女士為中國社會管理研究院和中國教育與社會發展研究院兩家國家智庫提供專家意見，擔任深圳市法學會證券法學研究會首屆理事、深圳市律師協會證券委委員、深圳市勞動人事爭議仲裁委員會兼職仲裁員。王女士同時在香港中文大學(深圳)教授「公司法與商法」的研究生課程。王女士分別自二零二二年十月十四日及二零二三年八月四日擔任深水海納水務集團股份有限公司(股份編號：300961)及歐菲光集團股份有限公司(股份編號：002456)的獨立董事，兩家公司均於深圳證券交易所上市。

卓灝勤先生

卓先生，37歲，為本集團獨立非執行董事。彼在二零一零年於香港浸會大學取得會計學商學士(榮譽)學位。卓先生在會計、審計、財務管理、稅務、融資、企業管理等各方面累積了十多年經驗。卓先生是香港會計師公會會員，亦為香港執業會計師。卓先生於二零一三年在香港立信德豪會計師事務所有限公司的審計部工作。二零一三年至二零一六年，彼於羅兵咸永道有限公司的審計部工作。二零一六年至二零一八年，卓先生於Merrill Corporation Hong Kong Limited(現稱為凸版美林財經印刷(香港)有限公司)擔任財務分析師。卓先生於二零一八年至二零一九年於華融融德(香港)投資管理有限公司財務部擔任高級經理，以及於二零二零年至二零二一年於中國華融國際控股有限公司財務部擔任副總裁。

董事及高級管理層

高級管理層

陳志輝先生

陳先生，46歲，於二零零五年加入酷派，現任本集團銷售與服務中心總經理，負責市場、銷售及服務體系的管理運營。陳先生畢業於中國地質大學(武漢)，獲得工商管理學學士學位。陳先生擁有逾20年銷售管理經驗。在加入本集團前，陳先生曾在索尼愛立信移動通訊公司、北京普天太力通信科技有限公司、寶潔(中國)有限公司等知名跨國企業任職，負責銷售與市場工作。

劉朝輝先生

劉先生，50歲，於二零一九年三月加入酷派，現任本集團副總裁。彼負責工業園的設計、工程、成本、吸引投資及營運。彼於一九九六年畢業於東南大學，於建築管理工程取得學士學位。劉先生已取得高級工程師的職銜及國家註冊成本工程師的資格。自二零二零年七月至二零一三年十月，劉先生擔任深圳市振業集團股份有限公司深圳區成本控制總監。彼負責公司房地產項目及投標及採購管理的成本。於二零一三年十一月至二零一四年三月，劉先生擔任深圳市益田集團股份有限公司成本管理中心副總經理。彼負責公司房地產項目及投標及採購管理的成本。自二零一四年三月至二零一九年二月，劉先生擔任深圳市京基房地產股份有限公司總經理及副總裁。彼負責該公司房地產項目的成本管理。

除上文所披露者外，於本報告日期，上述董事或本公司高級管理層與任何董事、本公司高級管理層、主要或控股股東(定義見上市規則)並無任何關係，亦無於本公司或本集團任何成員公司擔任任何其他職務。

董事會報告

董事欣然向股東呈列其報告及本集團本年度的綜合財務報表。

主要業務

本公司的主要業務為投資控股。本集團主要從事生產及銷售移動電話及配件、提供無線應用服務及物業租賃。自二零二三年下半年開始，本集團已積極尋求Web 3.0數字貨幣業務方面的機會。本公司附屬公司的主要業務詳情載於財務報表附註1。

主要風險及不確定因素

本集團業務營運所涉及的風險及不確定因素可能會影響本集團的財務狀況或發展前景。本集團以了解及回應利益相關者的關注點為目標，致力於控制此等風險及不確定因素。

影響本集團的主要風險及不確定因素包括溢利風險、供應鏈管理風險及成本增長風險。不當的市場競爭策略可能導致本公司無法全面、正確了解市場趨勢和客戶偏好的潛在風險。

此等因素非鉅細無遺亦非全面，除上文所示者外，亦可能存在著本集團未知或現時非重大但日後可能變成重大的其他風險。

業績、股息及分派

本集團於本年度的溢利以及本公司與本集團於該日的財政狀況載於第54至160頁的財務報表。

考慮到本集團的日常營運需求，董事不建議就本年度派付任何末期股息。

股東週年大會

本公司股東週年大會日期將於股東週年大會通告內註明，該通告將於適當時候寄發。

董事會報告

財務資料概要

本集團於最近五個財政年度已刊發的綜合財務業績以及綜合資產及負債概要如下。

業績

	二零二三年 千港元	截至十二月三十一日止年度			
		二零二二年 千港元 (經重列)	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元
持續經營業務：					
收入	307,363	299,208	665,380	811,757	1,858,090
除稅前(虧損)/溢利	(234,015)	(629,430)	(556,009)	(299,063)	118,111
所得稅抵免/(開支)	13,023	3,782	(16,367)	(45,965)	(3,299)
年內(虧損)/溢利	(220,992)	(625,648)	(572,376)	(345,028)	114,812
已終止經營業務：					
來自已終止經營業務之年內虧損	—	—	—	(48,800)	(2,718)
	(220,992)	(625,648)	(572,376)	(393,828)	112,094
本公司擁有人應佔	(220,931)	(625,450)	(572,376)	(393,986)	112,321

物業、廠房及設備

有關本集團於本年度的物業、廠房及設備的變動詳情，載於財務報表附註13。

投資物業

本集團投資物業變動詳情載於財務報表附註14。

董事會報告

股本及購股權

本公司購股權計劃(「**購股權計劃**」)於二零一四年五月二十三日生效，此前在本公司於同日舉行的股東週年大會上通過普通決議案批准(其中包括)採納該計劃。

參與者可於授出購股權要約日期起計28日內接納購股權計劃項下的購股權。購股權可於董事釐定及通知各承授人的期間內隨時根據購股權計劃的條款行使，該期間可由授出購股權的要約獲接納當日起計，惟無論如何不遲於授出購股權日期起計十年內屆滿，惟須受有關提前終止的條文所規限。購股權計劃的概要載於財務報表附註30。

於本財政年度初及財政年度末，根據購股權計劃的計劃授權可供授予的購股權數目分別為348,140,748份及37,040,748份。於本報告日期，購股權計劃項下可供發行的證券總數為676,062,398股股份(佔本公司於本報告日期已發行股本的約4.13%)，其中：

- (i) 602,677,514股(佔本公司於本報告日期已發行股本的約3.68%)相當於以下各項之總數：(a)於二零二零年六月十九日經股東批准根據購股權計劃將予授出之所有購股權獲行使時可能發行之股份最高數目(「**經更新計劃授權限額**」)583,340,748股及(b)經更新計劃授權限額生效後，根據購股權計劃已授出的尚未行使購股權因供股完成而調整的數量；及
- (ii) 73,384,884股(佔本公司於本報告日期已發行股本的約0.45%)相當於以下各項之總數：(a)經更新計劃授權限額生效前，根據購股權計劃已授出的購股權數量及(b)經更新計劃授權限額生效前，根據購股權計劃已授出的尚未行使購股權因供股完成而調整的數量。

本公司確認，於購股權計劃的承授人中，除本文所披露者外：(i)概無任何參與者獲授超過個人限額1%的購股權；(ii)概無根據僱傭條例而言被視為「持續合約」的僱傭合約而受僱的僱員；及(iii)概無商品或服務供應商。

董事會報告

本公司於本年度的未行使購股權的變動於以下圖表披露：

參與者名稱或類別	購股權數目						授出購股權日期 (附註1)	購股權行使期	購股權行使價 每股港元 (附註5)	每股經調整 行使價 每股港元 (附註6)	緊接購股權 授出日期前 本公司上市 股份的收市價 每股港元	緊接授出日期 前五個營業日 本公司上市 股份的 加權平均 收市價 每股港元
	於 二零二三年 一月一日	於期內授出	於期內行使	於期內 屆滿/失效	於期內 沒收/註銷	於 二零二三年 十二月 三十一日						
僱員												
於二零一九年十一月十三日合共授出	163,235,292	-	-	-	-	163,235,292	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
於二零一九年十一月十三日合共授出	73,839,222	-	-	-	454,338	73,384,884	二零一九年 十一月十三日	二零二零年十一月十四日至二零二四年 十一月十三日(附註2)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
於二零二一年四月八日合共授出	245,070,592	-	-	-	9,685,294	235,385,298	二零二一年四月八日	二零二二年四月九日至二零二六年 四月八日(附註2)	0.510	0.4686	0.490	0.473
於二零二三年十二月二十七日合共授出	-	320,000,000	-	-	-	320,000,000	二零二三年 十二月二十七日	二零二四年十二月二十八日至二零二七年 六月二十七日(附註4)	0.075	不適用	0.059	0.056
小計	482,145,106	320,000,000	-	-	10,139,632	792,005,474						
董事												
於二零一九年十一月十三日合共授出												
梁競先生	32,647,060	-	-	-	-	32,647,060	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
許奕波先生	13,058,824	-	-	-	-	13,058,824	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
馬飛先生	8,705,879	-	-	-	-	8,705,879	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
林震峰先生(於二零二二年一月十八日辭任)	2,285,295	-	-	-	-	2,285,295						
吳偉雄先生	3,047,060	-	-	-	-	3,047,060	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
黃大展博士(於二零二二年一月十八日辭任)	1,958,824	-	-	-	-	1,958,824						
謝維信先生(於二零二一年十二月二十一日辭任)	1,958,824	-	-	-	-	1,958,824						
陳敬忠先生(於二零二二年六月三十日辭任)	1,958,824	-	-	-	-	1,958,824						
郭敬輝先生	1,958,824	-	-	-	-	1,958,824	二零一九年 十一月十三日	二零二零年五月十四日至二零二四年 五月十三日(附註3)	0.2242	0.2060	0.218	0.2242
小計	67,579,414	-	-	-	-	67,579,414						
於二零二一年四月八日合共授出												
許奕波先生	6,529,412	-	-	-	-	6,529,412	二零二一年四月八日	二零二二年四月九日至二零二六年 四月八日(附註2)	0.510	0.4686	0.490	0.473
馬飛先生	4,352,940	-	-	-	-	4,352,940	二零二一年四月八日	二零二二年四月九日至二零二六年 四月八日(附註2)	0.510	0.4686	0.490	0.473
小計	78,461,766	-	-	-	-	78,461,766						
總計	560,606,872	320,000,000	-	-	10,139,632	870,467,240						

本年度未行使購股權的對賬附註：

1. 購股權的歸屬期由授出日期起至行使期開始止。
2. 就所授出具有根據購股權授出日期釐定的可行使日期的購股權而言，購股權總數的首25%可於授出日期後一年行使，而購股權總數的每25%可於其後各年度行使。
3. 就所授出具有根據購股權授出日期釐定的可行使日期的購股權而言，購股權總數的首25%可於授出日期後半年行使，而購股權總數的每25%可於其後各年度行使。
4. 就所授出具有根據購股權授出日期釐定的可行使日期的購股權而言，購股權總數的首25%可自授出日期後一年內行使，而購股權總數的每25%可於其後每六個月行使。
5. 一份購股權的行使價乃僱員須支付以取得購股權項下每股股份的金額。
6. 一份購股權的經調整行使價乃僱員須支付以獲得因供股於二零二一年六月二十八日完成而經調整之購股權項下每股股份的金額。
7. 本年度內發行人可就其所有計劃授出的購股權及獎勵而發行的股份數目，除以本年度的已發行股份的平均加權數目為6.05%。

本公司於本年度內的股本及購股權變動詳情分別載於財務報表附註29及30。

董事會報告

股份獎勵計劃

於二零零八年三月三日，董事批准採納股份獎勵計劃（「**股份獎勵計劃**」）以透過授予本公司股份承認及獎勵若干僱員為本集團成長及發展所作的貢獻。股份獎勵計劃於二零零八年三月三日生效，且自該日期起為期10年。因此，股份獎勵計劃於二零一八年三月十日到期。有關股份獎勵計劃的進一步資料，請參閱本公司日期為二零零八年三月三日的公告。

本集團已為了管理股份獎勵計劃委任一名受託人（「**受託人**」）。受託人於根據股份獎勵計劃向合資格僱員授予獎勵後，獲董事書面通知。於接獲有關通知後，受託人已自股份池中撥出適當數量的獎勵股份。

於二零零八年十月至二零零九年一月期間，受託人以總成本（包括相關交易費用）約3,799,000港元收購本公司合共19,024,000股股份。

於二零一四年年末，本集團已根據股份獎勵計劃向其董事及僱員授予本公司全數19,024,000股股份。於本年度，本公司並未根據股份獎勵計劃向本公司任何僱員或董事授出任何股份。受託人並未持有任何股份。

退休金計劃

本集團的退休金計劃詳情載於財務報表附註2.4。

優先購買權

本公司的現行組織章程細則或本公司註冊成立所在的司法管轄權區開曼群島法例並無規定本公司須就按比例發售新股份予現有股東的優先購買權條文。

獲准許彌償條文

本公司已就因公司業務而引致的針對其董事及高級管理層的法律行動，安排適當的董事及高級職員責任保險。

購買、贖回或出售本公司的上市證券

於本年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、贖回或出售本公司任何上市證券。

儲備

本公司及本集團於本年度的儲備變動詳情分別載於財務報表附註30及綜合權益變動表內。

董事會報告

可分配儲備

於二零二三年十二月三十一日，本公司根據開曼群島公司法(二零零一年第二修訂本)計算的可供分配儲備為1,667,412,000港元。董事會不建議派付本年度的任何末期股息。於二零二三年十二月三十一日，可供分配儲備包括本公司的股份溢價賬及實繳盈餘，合共為3,517,890,000港元，惟於緊隨建議分配該等儲備之日後，本公司有能力償還日常業務中到期之債務時，方可分配。

捐款

於本年度，本集團並無作出慈善捐款(二零二二年：無)。

遵守法律及法規

本集團意識到遵守監管規定的重要性。遵守程序一直在改進，以確保遵守適用法律、規則及規例，特別是對本集團有重大影響者。適用法律、規則及規例的任何變動將不時獲得相關僱員及相關業務單位的注意。

本集團業務主要由本公司在中國大陸、香港及美國的附屬公司執行，本公司則在開曼群島註冊成立並在香港聯交所上市。因此，我們的成立及業務須遵守香港、開曼群島及其他業務經營區域的相關法律及規例。本集團已設立遵守程序以確保遵守適用法律、規例及適用的規範法律文件(尤其是適用於主要業務者)。倘主要業務的適用法律、規例及規範法律文件有任何變動，本集團將不時通知相關員工及相關營運團隊。

除「應用企業管治原則」一節所披露者外，就本公司所知，於本年度，本集團已在重大方面遵守對本公司的業務及營運造成重大影響的相關法律及規例。

環境政策及表現

本集團重視環境保護，並認為業務發展與環境事務息息相關。本集團認同自身的企業責任、環境及社會可持續性，因而已採取著眼於減少能源消耗及糧食、紙張浪費的行動。本集團採行綠色辦公室措施，例如雙面打印及複印、提倡環保紙使用及藉隨手關燈、關閉電子用品減少能源消耗。透過於辦公室採行節能改造、控管空調及燈具管制電力消耗，本集團已使電力使用持續下降。本集團亦重視生態友好型生產社會責任。展望未來，本集團將採取各種符合政策及相關法例及法規的措施，持續推動環境及社會的可持續發展。

有關詳情請參閱「環境、社會及管治」報告。

董事會報告

主要客戶及供應商

於本年度，本集團五大客戶的銷售額約佔本年度銷售總額的26.91%，而最大客戶的銷售額佔約7.32%。於本年度，本集團五大供應商的採購額約佔採購總額的86.56%，而最大供應商的採購額佔約53.94%。

董事或彼等的任何緊密聯繫人或就董事所深知擁有本公司已發行股本5%以上權益的任何股東概無持有本集團五大客戶及／或供應商的任何實益權益。

客戶及供應商關係

本集團了解維繫良好供應商及客戶關係對實現長期目標及保持市場領先優勢的重要性。為維持核心競爭力及品牌領導地位，本集團以持續向客戶提供高質量服務為目標。

管理合約

於本年度，除僱傭合約外，概無訂立或存在與本公司整體業務或任何重大部分業務有關的管理及行政合約。

董事

於本年度及直至本報告日期止，本公司之董事如下：

執行董事

陳家俊先生
馬飛先生
劉娟女士(於二零二四年八月二日獲委任)

非執行董事

梁銳先生
吳偉雄先生
許奕波先生

獨立非執行董事

郭敬暉先生
趙善能先生(於二零二四年一月八日辭任)
王冠女士(於二零二三年十月十一日獲委任)
倪子軒先生(於二零二三年十月十一日辭任)
卓灝勤先生(於二零二四年一月八日獲委任)

根據組織章程細則的條文，三分之一的董事均須輪值告退，並於每屆股東週年大會上膺選連任。

董事會報告

根據組織章程細則，若干董事將告退，惟符合資格並願於本公司應屆股東週年大會上膺選連任。除上述者外，本公司其他餘下董事將繼續任職。

本公司已收到各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出的年度確認書，而董事會仍認為各獨立非執行董事乃獨立於本公司。

董事及高級管理層簡歷

除本年度報告所披露者外，於本報告日期，董事資料概無任何變動須根據上市規則第13.51B(1)條予以披露。本集團各董事及高級管理層的簡歷詳情載於年報第30至33頁。

董事服務合約

獨立非執行董事王冠女士已與本公司訂立委任函，任期自二零二三年十月十一日起計為期三年。

獨立非執行董事卓灝勤先生已與本公司訂立委任函，任期自二零二四年一月八日起計為期三年。

執行董事劉娟女士已與本公司訂立服務協議，任期自二零二四年八月二日起計為期三年。

概無董事與本公司訂立本公司在毋須支付賠償(法定賠償除外)的情況下於一年內終止的服務合約。

董事酬金

董事袍金須於股東大會上獲得股東批准。其他酬金須經本公司董事會參照董事職務、責任及表現以及本集團業績後釐定。

董事於重大交易、安排或合約的權益

除財務報表附註35所披露者外，各董事或與董事有關連的實體概無於本公司或其任何附屬公司所訂立的於本年度任何時間或本年度末存續且就本集團業務而言屬重大的任何交易、安排或合約中直接或間接擁有重大權益。

控股股東於重大交易、安排或合約的權益

除財務報表附註35所披露者外，本公司各控股股東概無於本公司或其任何附屬公司所訂立的於本年度任何時間或本年度末存續且就本集團業務而言屬重大的任何交易、安排或合約中直接或間接擁有重大權益。

董事會報告

持續關連交易

於二零二二年十二月二十三日，本公司的間接全資附屬公司宇龍計算機通信科技(深圳)有限公司(「宇龍深圳」)與深圳市京基物業管理有限公司(「深圳京基」)訂立物業管理服務協議(「二零二二年物業管理服務協議」)，內容有關深圳京基就酷派大廈提供物業管理服務。有關詳情，請參閱本公司日期為二零二二年十二月二十三日之公告。

於二零二三年七月十四日，本公司的間接全資附屬公司東莞宇龍通信科技有限公司(「東莞宇龍」)及深圳京基訂立工業園管理服務協議(「工業園管理服務協議」)，年期自工業園交付(預計為二零二三年十月一日)起至二零二五年十二月三十一日止(包括首尾兩天)。根據工業園管理服務協議，深圳京基同意透過自身或其全資附屬公司東莞市京基物業管理有限公司(「東莞京基」)就位於中國東莞市松山湖園區工業西一路的工廠廠房及宿舍向東莞宇龍提供物業管理服務。有關詳情，請參閱本公司日期為二零二三年七月十四日之公告及本公司日期為二零二三年八月十五日之通函。

由於深圳京基由本公司主要股東、執行董事、行政總裁兼主席陳家俊先生的直系家屬陳華先生最終控制。因此，深圳京基為陳家俊先生的聯繫人並為本公司的關連人士，根據上市規則第14A章，二零二二年物業管理服務協議及工業園管理服務協議項下擬進行的交易構成本公司的持續關連交易。本公司已遵守上市規則第14A章的年度審閱及報告規定。

本集團尋求委聘專業物業管理公司提供物業管理服務，一般包括公共區域及共用設施的保安、清潔、園林綠化、維修及保養，以確保提供完善的物業管理服務及維持良好的建築狀況及環境以提高物業擁有人及租戶的滿意度及物業價值。深圳京基及東莞京基為中國物業開發商提供可靠、高效及令人滿意的物業管理服務而於中國享有盛譽，與屬獨立第三方的其他服務供應商相比。此外，本公司相信，深圳京基及東莞京基通常與本集團保持更佳及更有效率的溝通，並對本集團的物業項目狀況及所需服務要求有更全面的了解。持續關連交易的詳情如下：

董事會報告

二零二二年物業管理服務協議

背景： 於二零二零年三月二十五日，宇龍深圳與深圳京基就由深圳京基向酷派大廈提供物業管理服務訂立物業管理服務協議。

於二零二零年訂立的物業管理服務協議已於二零二二年十二月三十一日及二零二二年十二月二十三日屆滿，宇龍深圳及深圳京基訂立二零二二年物業管理服務協議，為期三年，自二零二三年一月一日起至二零二五年十二月三十一日止(包括首尾兩日)。

二零二二年物業管理服務協議連同本年度之總代價之詳情已根據上市規則披露如下。

交易性質： 向深圳京基購買酷派大廈物業管理服務，包括公共區域及設施的維修及保養、清潔、交通安全管理、保安及綠化服務。

條款： 物業管理服務費乃參考每月每平方米人民幣25元(含稅)的費率及其他額外服務費用釐定。

年度上限(含稅)： 人民幣18,000,000元

本年度總代價(含稅)： 人民幣13,952,238元

工業園管理服務協議

背景： 於二零二三年七月十四日，東莞宇龍與深圳京基訂立工業園管理服務協議，年期自工業園交付(預期為二零二三年十月一日)起至二零二五年十二月三十一日止(包括首尾兩日)。

工業園管理服務協議連同本年度之總代價之詳情已根據上市規則披露如下。

交易性質： 就位於中國東莞市松山湖園區工業西一路的廠房及宿舍購買物業管理服務，包括公共區域及設施的管理、維修及保養、清潔、停車場及交通安全管理、安全控制及綠化及景觀維護。

條款： 物業管理服務費乃根據適用於不同類型物業的協定每月費率(含稅)及擬管理相關物業的總樓面面積計算如下：

物業類型	每月費率 (人民幣／平方米)
一期工廠廠房	3.8
一期宿舍	2.5
二期(幸福樓)宿舍	3.3
二期(幸福樓)配套	3.8
三期工廠廠房	6.5

年度上限(含稅)： 人民幣8,000,000元

本年度總代價(含稅)： 人民幣2,009,754元

董事會報告

本公司確認上述本年度的持續關連交易項下具體協議的簽訂及執行均已遵循該等持續關連交易的定價原則。

獨立非執行董事已審閱及確認上述於本年度所進行持續關連交易乃於以下情況訂立：

- (a) 於本集團之日常及一般業務過程中；
- (b) 按一般或更佳商務條款；及
- (c) 根據規管該等交易的相關協議按公平合理並符合股東整體利益的條款。

本公司核數師已獲委聘根據香港會計師公會頒佈的香港核證準則第3000號(經修訂)「審計或審閱過往財務資料以外的核證委聘」以及參考香港會計師公會頒佈的應用指引第740號「核數師根據香港上市規則就持續關連交易發出的信函」匯報本集團的持續關連交易。核數師已確認(1)持續關連交易已獲本公司董事會批准；(2)已訂有規管持續關連交易的書面協議，且該等交易已根據該等協議訂立。概無就任何交易訂立任何附帶協議；及(3)持續關連交易的年度總價值並未超過相關金額的年度上限。核數師已根據上市規則第14A.56條對本集團於上文披露的持續關連交易出具無保留意見函件，當中載有持續關連交易的調查結果及總結。

其他關連交易

除綜合財務報表附註35所披露的關聯方交易外，綜合財務報表所披露的關聯方交易概不構成上市規則所界定的須予披露關連交易。本公司已遵守上市規則第14A章所載的披露規定。

董事會報告

董事及主要行政人員於股份、相關股份及債券的權益及淡倉

於二零二三年十二月三十一日，董事、主要行政人員或彼等各自的聯繫人於本公司或其相聯法團（按香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部所指之涵義）之股本、相關股份及債券中擁有本公司根據證券及期貨條例第352條之規定存置之登記冊所記錄或根據標準守則須知會本公司及聯交所之權益及淡倉如下：

於本公司股份的好倉

董事姓名	附註							佔本公司 於二零二三年 十二月 三十一日 已發行股本 概約百分比	
		直接 實益擁有	透過配偶 或未成年子女	透過 受控公司	信託受益人	信託創立人	購股權	合計	
陳家俊先生	1	-	-	3,131,355,500	-	-	-	3,131,355,500	19.12
馬飛先生	2	-	-	-	-	-	13,058,819	13,058,819	0.08
許奕波先生	2	4,500,000	-	-	-	-	19,588,236	24,088,236	0.15
梁銳先生	2	-	-	-	-	-	32,647,060	32,647,060	0.20
吳偉雄先生		-	-	-	-	-	-	-	-
王冠女士		-	-	-	-	-	-	-	-
郭敬暉先生	2	-	-	-	-	-	1,958,824	1,958,824	0.01
趙善能先生	3	-	-	-	-	-	-	-	-

附註：

- 於二零二三年十二月三十一日：(i) 2,331,355,500股股份由偉暉投資有限公司（「偉暉」）（前稱Kingkey Financial Holdings (Asia) Limited）直接持有，而Great Splendid Holdings Limited直接持有偉暉的100%權益。陳家俊先生為Great Splendid Holdings Limited董事，持有Great Splendid Holdings Limited的100%股份；及(ii) 800,000,000股股份由Elite Mobile Limited直接持有，後者最終由陳家俊先生控制。因此，陳家俊先生間接擁有3,131,355,500股股份的權益，其中2,331,355,500股股份通過偉暉持有及800,000,000股股份由Elite Mobile Limited持有。
- 該等董事的權益為本公司根據本公司於二零一四年五月二十三日採納的購股權計劃向相關董事授出購股權的相關股份。有關進一步詳情，請參閱本報告「股本及購股權」一節。
- 趙善能先生已於二零二四年一月八日辭任獨立非執行董事。
- 於二零二三年十二月三十一日，已發行股份總數為16,381,007,955股。

董事會報告

主要股東及其他人士於股份及相關股份及債券之權益及淡倉

於二零二三年十二月三十一日，下列持有本公司已發行股本及購股權5%或以上之權益及淡倉已記錄於本公司根據證券及期貨條例第336條規定存置之權益登記冊：

於本公司股份的好倉

名稱／姓名	附註	擁有權益的 股份數目	權益性質	擁有權益的 股份總數	佔本公司 於二零二三年 十二月三十一日 已發行股本 概約百分比
陳家俊先生	1	3,131,355,500	受控公司權益	3,131,355,500	19.12
Jeffrey Steven YASS先生	2	1,333,340,000	受控公司權益	1,333,340,000	8.14
劉峰先生	3	920,260,000	受控公司權益	1,420,260,000	8.67
		500,000,000	實益擁有人		
塗爾帆先生	4	903,696,000	受控公司權益	903,696,000	5.52
偉暉投資有限公司	1	2,331,355,500	實益擁有人	2,331,355,500	14.23
Elite Mobile Limited	1	800,000,000	實益擁有人	800,000,000	4.88
SAI Growth Fund I, LLLP	2	800,000,000	實益擁有人	1,333,340,000	8.14
		533,340,000	認股權證衍生權益		
YH Fund SPC – YH01 SP I	3	920,260,000	實益擁有人	920,260,000	5.62
New Prestige Developments Limited	4	903,696,000	實益擁有人	903,696,000	5.52

董事會報告

附註：

1. 於二零二三年十二月三十一日：(i) 2,331,355,500股股份由偉暉直接持有，而Great Splendid Holdings Limited直接持有偉暉的100%權益。陳家俊先生為Great Splendid Holdings Limited董事，持有Great Splendid Holdings Limited的100%股份；及(ii) 800,000,000股股份由Elite Mobile Limited直接持有，後者最終由陳家俊先生控制。因此，陳家俊先生間接擁有3,131,355,500股股份的權益，其中2,331,355,500股股份通過偉暉持有及800,000,000股股份由Elite Mobile Limited持有。
2. 800,000,000股股份由SAI Growth Fund I, LLLP直接持有，後者最終由Jeffrey Steven Yass先生控制。本公司於二零二一年十二月十七日向SAI Growth Fund I, LLLP發行認股權證，該等認股權證賦予可按初始行使價認購數目最多為800,000,000股認股權證股份之權利。其中，266,660,000股認股權證股份的2年期認股權證已於二零二三年十二月十七日到期。因此，Jeffrey Steven Yass先生間接持有本公司1,333,340,000股股份的權益。
3. 於二零二三年十二月三十一日：(i) 920,260,000股股份由YH Fund SPC – YH01 SP I直接持有，後者最終由劉峰先生控制；及(ii) 500,000,000股股份由劉峰先生直接持有。
4. 903,696,000股股份由New Prestige Developments Limited直接持有，後者最終由塗爾帆先生控制。因此，於二零二三年十二月三十一日，塗爾帆先生亦持有903,696,000股股份的權益。
5. 於二零二三年十二月三十一日，已發行股份總數為16,381,007,955股。

除上文所披露者外，於二零二三年十二月三十一日，就董事所知，概無其他人士(本公司董事及主要行政人員除外)於本公司之股份、相關股份或債券中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部的條文須向本公司披露之權益或淡倉，及須記入根據證券及期貨條例第336條須保存之登記冊之權益或淡倉。

董事購入股份或債券之權利

除上文「董事及主要行政人員於股份、相關股份及債券的權益及淡倉」一節所披露者外，任何董事或彼等各自的配偶或未成年子女概無於本年度內任何時間獲授予可藉購入本公司股份或債券而獲益的權利，亦無行使任何該等權利；本公司或其任何附屬公司亦無參與訂立任何安排，致使董事可取得任何其他法人團體的該等權利。

審核委員會

審核委員會現時由三名獨立非執行董事組成。該委員會已審閱本公司所採納的會計原則及常規，並已討論核數、內部監控及財務報告事宜。審核委員會已審閱本集團於本年度的年度業績。

董事於競爭業務的權益

於二零二三年十二月三十一日，根據上市規則第8.10條，概無董事或任何彼等各自的聯繫人於與本集團業務直接或間接構成或可能構成競爭的任何業務中擁有任何權益。

董事會報告

重大法律訴訟

除財務報表附註32所披露者外，據董事會所知，本公司於本年度並未牽涉任何重大訴訟或仲裁，且並無待決或可能面臨或針對本公司提出的重大訴訟或索償。

足夠公眾持股量

根據本公司所得的公開資料，據董事所知，於本報告日期，本公司的公眾持股量仍符合上市規則第8.08條所載最低公眾持股量的指定水準。

外匯風險

於本年度，本集團的主要業務乃於中國大陸進行，其收入、成本及資產主要以人民幣（「人民幣」）計價，而本集團的綜合財務報表乃以港元呈列。本集團的外匯風險主要來自與以港元以外貨幣結算的銷售、採購及資產相關的外匯風險及匯率波動。本集團於本年度並未訂立任何衍生工具合約以對沖此風險。

利率風險

本集團的利率風險主要與短期銀行貸款、長期銀行貸款及其他借款有關。利息按固定及浮動利率計算。當前利率的任何上升將增加利息成本。於本年度末，本集團並無簽訂任何形式的利率協議或衍生工具以對沖利率波動。

僱員及薪酬政策

於本年度，本集團員工成本（包括董事酬金）約為97.33百萬港元（二零二二年：218.69百萬港元）。本集團僱員（包括董事）的薪酬乃按彼等的職責及市場水準釐定，而表現良好的員工可獲發放酌情花紅及接受培訓。截至二零二三年十二月三十一日，本集團擁有299名僱員（包括董事）（二零二二年：304名僱員（包括董事））。

重大投資

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無價值為本集團資產總額5%或以上的重大投資。

重大收購及出售

除財務報表附註17及18所披露者外，於本年度，本公司及其附屬公司並無重大收購及出售交易。

董事對財務報表的責任

董事已確認知悉彼等負責編製本公司於本年度的財務報表。董事會負責對年報及中期報告、內幕消息公告及根據上市規則以及其他法定及監管要求規定的其他披露事項作出平衡、清晰及可理解的評估。

董事會報告

本年度後事項

本集團於本年度後並無任何須予披露之重大事項。

核數師

中匯安達將退任，惟將於本公司應屆股東週年大會上提呈決議案，繼續委聘其為本公司的核數師。

代表董事會

酷派集團有限公司

執行董事

行政總裁

主席

陳家俊

香港，二零二五年二月十一日

獨立核數師報告



致：酷派集團有限公司各股東

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

意見

吾等已審核第54至160頁所載酷派集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表，該等綜合財務報表包括於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況表，及截至該日期止年度的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，包括重大會計政策資料。

吾等認為，綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實而中肯地反映了 貴集團於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況及截至該年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港公司條例之披露規定妥為編製。

意見的基礎

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則(「香港審計準則」)進行審核。吾等在該等準則下承擔的責任已在本報告核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任一節作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈的專業會計師道德守則(「守則」)，吾等獨立於 貴集團，並已根據守則履行吾等的其他道德責任。吾等相信，吾等獲得的審核憑證能充足及適當地為吾等的意見提供基礎。

與持續經營相關的重大不明朗因素

謹請垂注綜合財務報表附註2.1，該附註提及 貴集團截至二零二三年十二月三十一日止年度產生虧損220,992,000港元，而於二零二三年十二月三十一日， 貴集團的流動負債淨額為1,110,328,000港元。如附註2.1所述，該等事件或狀況連同附註2.1所載的其他事項顯示存在重大不明朗因素而可能對 貴集團的持續經營能力構成重大疑問。吾等並無就該事項作出意見修改。

關鍵審核事項

關鍵審核事項是吾等根據專業判斷所決定，在當前時期綜合財務報表審核中最重要的事宜。吾等在綜合財務報表審核過程中將該等事宜作為一個整體來對待，並由此形成吾等的意見。吾等並不對該等事宜各自作出意見。除與本報告持續經營相關的重大不明朗因素一節所述事項外，吾等已釐定以下事項為需於報告中溝通的關鍵審核事項。

獨立核數師報告

關鍵審核事項(續)

投資物業估值

茲提述綜合財務報表附註14

貴集團按公允值計量其投資物業，並於綜合損益中確認公允值變動。由於投資物業於二零二三年十二月三十一日的結餘3,263,126,000港元以及截至該日止年度的公允值虧損49,263,000港元對綜合財務報表而言屬重大，故此公允值計量對吾等的審計而言屬重大。此外，貴集團的公允值計量涉及應用判斷並基於多項假設及估計。

吾等的審計程序包括(其中包括)：

- 評估客戶所委聘外聘估值師的資格、獨立性身份及誠信；
- 取得外部估值報告及與外聘估值師會面以討論估值程序、所用方法以及用於支持估值模式所用重大判斷及假設的市場證據並質疑上述各項；
- 檢查估值模式中用於佐證的重大假設及輸入數據；
- 檢查估值模式的算術準確性；及
- 評估綜合財務報表對公允值計量的披露。

吾等認為 貴集團有關投資物業的公允值計量乃以可獲得的證據支持。

獨立核數師報告

關鍵審核事項(續)

物業、廠房及設備減值

茲提述綜合財務報表附註13

貴集團對物業、廠房金額進行減值測試。由於物業、廠房及設備於二零二三年十二月三十一日的結餘375,218,000港元對綜合財務報表而言屬重大，故此減值測試對吾等審計而言屬重大。管理層計量香港可回收金額，為公允價值減出售成本以及其使用價值(以較高者為準)。此外，貴集團的減值測試涉及應用判斷並基於多項假設及估計。

吾等就採用使用價值計算的審計程序包括(其中包括)：

- 評估客戶所委聘外聘估值師的資格、獨立性身份及誠信；
- 取得外部估值報告及與外聘估值師會面以討論估值程序、所用方法以及用於支持估值模式所用重大判斷及假設的市場證據並質疑上述各項；
- 評估有關現金產生單位的識別工作；
- 評估使用價值計算的算數準確性；
- 將實際現金流量與現金流量預測進行對比；
- 評估主要假設(包括收益增長、利潤率、終端增長率及貼現率)的合理性；及
- 檢查支持憑證的輸入數據。

吾等就採用公允價值減出售成本的審計程序包括(其中包括)：

- 評估客戶所委聘外聘估值師的資格、獨立性身份及誠信；
- 取得外部估值報告及與外聘估值師會面以討論估值程序、所用方法以及用於支持估值模式所用重大判斷及假設的市場證據並質疑上述各項；
- 檢查估值模式中用於佐證的重大假設及輸入數據；
- 檢查估值模型的算數準確性；及
- 評估綜合財務報表中對公允價值計量的披露情況。

吾等認為 貴集團對物業、廠房及設備的減值測試乃以可獲得的證據支持。

獨立核數師報告

其他資料

董事須對其他資料負責。其他資料包括 貴公司年報所載的所有資料，惟不包括綜合財務報表及吾等就此發出的核數師報告。

吾等對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他資料，吾等亦不會就其發表任何形式的鑒證結論。

就審核綜合財務報表而言，吾等的責任是閱讀其他資料，及在此過程中，考慮其他資料是否與綜合財務報表或吾等在審核過程中所了解的情況有重大不符，或其他方面存在重大錯誤陳述。基於吾等已執行的工作，倘吾等認為其他資料有重大錯誤陳述，吾等須報告有關事實。就此而言，吾等無需報告任何事項。

董事就綜合財務報表須承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港公司條例的披露規定編製綜合財務報表，以令綜合財務報表作出真實而公平的反映及落實董事認為必要的內部監控，以確保綜合財務報表的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

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

核數師就審核綜合財務報表須承擔的責任

吾等的目標，是對整體綜合財務報表是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的任何重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括吾等意見的核數師報告。吾等僅向 閣下(作為整體)報告吾等的意見，除此之外本報告別無其他目的。吾等不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證為高水平的保證，但不能保證按香港審計準則進行的審核總能發現重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，倘按合理預期而錯誤陳述個別或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

有關吾等就審核綜合財務報表須承擔的責任的進一步說明載於香港會計師公會網站(<https://www.hkicpa.org.hk/en/Standards-setting/Standards/Our-views/auditre>)。該說明構成吾等的核數師報告的一部分。

中匯安達會計師事務所有限公司

執業會計師

李淳暉

審計項目董事

執業牌照號碼P05498

香港，二零二五年二月十一日

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
收入	5	307,363	299,208
銷售成本		(199,947)	(351,981)
毛利／(損)		107,416	(52,773)
其他收益及盈利	5	95,851	75,781
銷售及分銷開支		(35,695)	(71,182)
行政及其他營運開支		(273,229)	(480,033)
融資成本	7	(8,004)	(16,973)
應佔聯營公司及合營公司虧損		(120,354)	(84,250)
除稅前虧損	6	(234,015)	(629,430)
所得稅抵免	10	13,023	3,782
年內虧損		(220,992)	(625,648)
其他全面虧損			
後續期間可能重新歸類為損益之其他全面(虧損)／收益：			
換算國外業務產生之匯兌差額		(20,266)	(89,404)
出售聯營公司時撥回匯兌儲備		2,363	—
應佔聯營公司及合營公司其他全面虧損		(3,986)	(43,479)
		(21,889)	(132,883)
後續期間不會重新歸類為損益之其他全面收益／(虧損)：			
物業重估之盈利／(虧損)		4,574	(30)
物業重估之盈利／(虧損)之所得稅影響	28	(1,143)	7
		3,431	(23)
年內其他全面虧損(扣除稅項)		(18,458)	(132,906)
年內全面虧損總額		(239,450)	(758,554)

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
以下人士應佔年內虧損：			
本公司擁有人		(220,931)	(625,450)
非控股權益		(61)	(198)
		(220,992)	(625,648)
以下人士應佔全面虧損總額：			
本公司擁有人		(239,387)	(758,335)
非控股權益		(63)	(219)
		(239,450)	(758,554)
每股虧損	12		
— 基本(港仙)		(1.54)	(4.58)
— 攤薄(港仙)		(1.54)	(4.58)

綜合財務狀況表

二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	375,218	1,033,364
投資物業	14	3,263,126	2,143,745
使用權資產	15(a)	56,685	86,840
無形資產	16	–	–
於合營公司之投資	17	–	56,502
於聯營公司之投資	18	180,149	340,827
按公允價值計入損益之金融資產	23	4,747	96,059
其他非流動資產	22	112,535	59,303
遞延稅項資產	28	–	289
非流動資產總額		3,992,460	3,816,929
流動資產			
存貨	19	76,494	55,748
加密貨幣	20	8,539	–
應收貿易賬款	21	60,088	46,657
預付款項、按金及其他應收款項	22	91,360	42,916
按公允價值計入損益之金融資產	23	83,714	13,783
應收聯營公司款項	35	–	3,029
抵押存款	24	59,751	59,408
銀行結餘及現金	24	63,547	234,717
流動資產總額		443,493	456,258
流動負債			
應付貿易賬款	25	152,099	138,950
其他應付款項及應計費用	26	1,154,043	1,195,202
計息銀行及其他借款	27	101,568	177,929
租賃負債	15(b)	2,875	4,587
應付聯營公司款項	35	37,035	37,847
應付關聯方款項	35	3,516	1,314
應繳稅項		102,685	103,733
流動負債總額		1,553,821	1,659,562
流動負債淨額		(1,110,328)	(1,203,304)
資產總額減流動負債		2,882,132	2,613,625

綜合財務狀況表

二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動負債			
租賃負債	15(b)	2,578	9,944
其他計息借款		441,086	—
遞延稅項負債	28	329,319	346,325
其他非流動負債		17,475	20,879
非流動負債總額		790,458	377,148
資產淨值		2,091,674	2,236,477
資本及儲備			
股本	29	163,810	136,510
儲備	29	1,927,737	2,099,777
本公司擁有人應佔股權		2,091,547	2,236,287
非控股權益		127	190
股權總額		2,091,674	2,236,477

陳家俊
董事馬飛
董事

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

擁有人應佔									
購股權儲備	股份獎勵儲備	資本贖回儲備	其他儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	總計	非控股權益	股權總額	
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
		(附註29(b))	(附註29(b))						
241,982	43,564	3,410	1,570,874	(41,282)	(4,312,028)	2,236,287	190	2,236,477	
-	-	-	-	-	(220,931)	(220,931)	(61)	(220,992)	
-	-	-	-	-	-	3,431	-	3,431	
-	-	-	-	2,363	-	2,363	-	2,363	
-	-	-	-	(20,264)	-	(20,264)	(2)	(20,266)	
-	-	-	-	(3,986)	-	(3,986)	-	(3,986)	
-	-	-	-	(21,887)	(220,931)	(239,387)	(63)	(239,450)	
-	-	-	-	-	67,954	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	90,090	-	90,090	
-	-	-	-	-	-	(485)	-	(485)	
5,042	-	-	-	-	-	5,042	-	5,042	
(33,934)	-	-	-	-	33,934	-	-	-	
213,090*	43,564*	3,410*	1,570,874*	(63,169)*	(4,431,071)*	2,091,547	127	2,091,674	

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	本公司				
		股本	股份溢價賬	實繳盈餘	資產重估儲備	法定儲備
		千港元 (附註29(a))	千港元 (附註29(b))	千港元	千港元	千港元 (附註29(b))
於二零二三年一月一日		136,510	3,410,593	390	981,194	201,080
年內虧損		-	-	-	-	-
年內其他全面虧損：						
物業重估之收益(扣除稅項)		-	-	-	3,431	-
出售聯營公司時撥回匯兌儲備		-	-	-	-	-
換算國外業務產生之匯兌差額		-	-	-	-	-
應佔聯營公司及合營公司其他全面虧損		-	-	-	-	-
年內全面虧損總額		-	-	-	3,431	-
出售聯營公司時撥回儲備		-	-	-	(67,954)	-
因私人配售而發行股份	29	27,300	62,790	-	-	-
股份發行費用		-	(485)	-	-	-
以股權結算之購股權安排		-	-	-	-	-
認股權證失效	30(b)	-	-	-	-	-
於二零二三年十二月三十一日		163,810	3,472,898*	390*	916,671*	201,080*

* 該等儲備賬目包括綜合財務狀況表內之綜合儲備1,927,737,000港元(二零二二年：2,099,777,000港元)。

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

擁有人應佔									非控股權益 千港元	股權總額 千港元
購股權儲備 千港元	股份獎勵儲備 千港元	資本贖回儲備 千港元 (附註29(b))	其他儲備 千港元 (附註29(b))	匯兌波動儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元				
238,413	43,564	1,870	1,570,874	91,580	(3,689,855)	2,543,703	409	2,544,112		
-	-	-	-	-	(625,450)	(625,450)	(198)	(625,648)		
-	-	-	-	-	-	(23)	-	(23)		
-	-	-	-	(89,383)	-	(89,383)	(21)	(89,404)		
-	-	-	-	(43,479)	-	(43,479)	-	(43,479)		
-	-	-	-	(132,862)	(625,450)	(758,335)	(219)	(758,554)		
-	-	-	-	-	4,817	-	-	-		
-	-	-	-	-	-	476,000	-	476,000		
-	-	-	-	-	-	(5,019)	-	(5,019)		
-	-	1,540	-	-	(1,540)	(23,631)	-	(23,631)		
3,569	-	-	-	-	-	3,569	-	3,569		
241,982*	43,564*	3,410*	1,570,874*	(41,282)*	(4,312,028)*	2,236,287	190	2,236,477		

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	本公司				
		股本	股份溢價賬	實繳盈餘	資產重估儲備	法定儲備
		千港元 (附註29(a))	千港元 (附註29(b))	千港元	千港元	千港元 (附註29(b))
於二零二二年一月一日		121,050	2,978,703	390	981,217	205,897
年內虧損		—	—	—	—	—
年內其他全面虧損：						
物業重估之虧損(扣除稅項)		—	—	—	(23)	—
換算國外業務產生之匯兌差額		—	—	—	—	—
應佔聯營公司及合營公司其他全面虧損		—	—	—	—	—
年內全面虧損總額		—	—	—	(23)	—
附屬公司清盤		—	—	—	—	(4,817)
因私人配售而發行股份	29	17,000	459,000	—	—	—
股份發行費用	29	—	(5,019)	—	—	—
購回股份	29	(1,540)	(22,091)	—	—	—
以股權結算之購股權安排	30	—	—	—	—	—
於二零二二年十二月三十一日		136,510	3,410,593*	390*	981,194*	201,080*

綜合現金流量表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
經營業務的現金流量		
除稅前虧損	(234,015)	(629,430)
就下列各項作出調整：		
銀行利息收益	(1,398)	(3,799)
融資成本	8,004	16,973
應佔聯營公司及合營公司虧損	120,354	84,250
出售物業、廠房及設備項目之盈利	(182)	(110)
出售使用權資產之收益	—	(2,817)
出售聯營公司之虧損	15,749	—
出售合營公司之盈利	(79,316)	—
債務重組之盈利	—	(32,172)
租賃修改之盈利	(1,132)	—
投資物業公允價值虧損	49,263	32,639
在建工程投資物業轉讓時的估值虧損	3,937	—
按公允價值計入損益之金融資產之公允價值虧損	14,646	33,212
物業、廠房及設備折舊	20,166	21,118
使用權資產折舊	5,703	5,323
專利權、特許權及計算機軟件攤銷	—	6,533
應收貿易賬款減值撥回淨額	(9,123)	(5,959)
物業、廠房及設備及無形資產之減值	—	34,065
使用權資產減值	—	1,729
按可變現淨值減記存貨淨額	5,550	43,492
確認股權結算之購股權開支	5,042	3,569
未變現匯兌差額	9,394	38,063
營運資金變動前經營虧損	(67,358)	(353,321)
其他非流動資產增加	(4,884)	(18,444)
存貨增加	(26,969)	(41,757)
應收貿易賬款(增加)/減少	(5,095)	5,783
預付款項、按金及其他應收款項(增加)/減少	(26,661)	288,486
加密貨幣增加	(8,539)	—
應收聯營公司款項減少/(增加)	2,756	(81)
應付貿易賬款增加	15,237	37,820
其他應付款項及應計費用增加/(減少)	71,190	(111,562)
應付關聯方款項增加/(減少)	2,236	(1,114)
其他非流動負債(減少)/增加	(3,404)	328
經營所用現金	(51,491)	(193,862)
退還/(已付)所得稅	13	(100)
經營業務所用現金流量淨額	(51,478)	(193,962)

綜合現金流量表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
投資活動所得現金流量			
已收利息		1,398	3,799
物業、廠房及設備以及投資物業項目付款		(689,185)	(418,702)
添置其他無形資產		–	(109)
出售物業、廠房及設備項目所得款項		182	1,152
出售合營公司之所得款項		87,182	–
出售聯營公司之所得款項		44,438	–
出售按公允價值計入損益之金融資產之所得款項		6,634	700
於一間聯營公司之額外投資		(33)	(70)
於一間合營公司之額外投資		–	(1,731)
購入按公允價值計入損益之股本投資		–	(87,687)
轉撥至已抵押銀行存款的現金		(1,172)	(3,576)
自己抵押銀行存款收到的現金		–	3,588
投資活動所用現金流量淨額		(550,556)	(502,636)
籌資活動產生的現金流量			
發行股份所得款項	29	90,090	392,000
股份發行費用	29	(485)	(5,019)
股份購回之付款	29	–	(23,631)
新增銀行及其他借款	31	546,331	–
償還銀行及其他借款	31	(176,575)	(47,877)
已付利息	31	(23,601)	(25,680)
償還租賃負債(包括本金部分)	15, 31	(3,750)	(3,224)
償還應付一名關聯方款項	31	–	(150,013)
籌資活動產生的現金流量淨額		432,010	136,556
現金及現金等價物減少淨額			
年初現金及現金等價物		234,717	814,812
外匯匯率變動的影響，淨額		(1,146)	(20,053)
年末現金及現金等價物		63,547	234,717
現金及現金等價物結餘分析			
現金及銀行結餘		63,547	234,717

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

1 公司及集團資料

酷派集團有限公司(「本公司」)為一間在開曼群島註冊成立的有限公司。本公司之註冊地址為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。

本公司及其附屬公司(統稱為「本集團」)主要從事生產及銷售移動電話及配件、提供無線應用服務以及租賃物業。自二零二三年下半年開始，本集團積極物色Web 3.0數字貨幣業務的商機。

有關附屬公司之資料

本公司主要附屬公司之詳情如下：

公司	註冊成立／註冊及營運地點	已發行普通／ 註冊股本	本公司應佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
Yulong Infotech Inc.	英屬處女群島 (「英屬處女群島」)／ 中國大陸	50,000美元	100	—	投資控股
Digital Tech Inc.	英屬處女群島／ 中國大陸	10美元	100	—	投資控股
宇龍計算機通信科技(深圳)有限公司 (「宇龍深圳」)**	中華人民共和國(「中國」)／ 中國大陸	人民幣1,403,000,000元	—	100	銷售移動電話
酷派軟件技術(深圳)有限公司 (「深圳酷派」)*	中國／中國大陸	10,000,000港元	—	100	提供手機之產品設計及 軟件開發
東莞宇龍通信科技有限公司 (「東莞宇龍」)***	中國／中國大陸	人民幣120,000,000元	—	100	生產移動電話
酷派海外有限公司	香港	1,550,000美元	—	100	銷售移動電話
Coolpad Technologies Inc.	美國	2,300,000美元	—	100	銷售移動電話
深圳酷派技術有限公司 (「深圳酷派技術」)***	中國／中國大陸	人民幣100,000,000元	—	100	提供手機之產品設計及軟件開發
宇龍科技(香港)有限公司	香港	1,000,000美元	—	100	銷售移動電話

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

1 公司及集團資料(續)

有關附屬公司之資料(續)

公司	註冊成立／註冊及營運地點	已發行普通／ 註冊股本	本公司應佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
China Wireless Technologies Limited	開曼群島	1美元	—	100	投資控股
中國無線科技有限公司	香港	1,000港元	—	100	投資控股
酷派芯致科技(南京)有限公司*	中國／中國大陸	10,000,000美元	—	100	暫停經營
南京酷派軟件技術有限公司 (「南京酷派」)***	中國／中國大陸	人民幣100,000,000元	—	100	提供手機之產品設計及軟件開發
深圳市合龍科技有限公司(「合龍科技」)^	中國／中國大陸	人民幣11,000,000元	—	100	提供無線應用服務
南昌酷派眾盈智能科技有限公司 (「眾盈智能科技」)^	中國／中國大陸	人民幣11,000,000元	—	100	提供無線應用服務
Coolpad Global Inc.	開曼群島	1美元	100	—	投資控股
Coolpad Global Limited	香港	100美元	—	100	投資控股
Xcentz Limited	香港	100,000美元	—	100	加密貨幣業務
Xcentz Inc	美國	1美元	—	100	暫無業務
Coolpad Technologies CA, Inc	加拿大	10美元	—	100	銷售移動電話
東莞酷派軟件技術科技有限公司***	中國／中國大陸	人民幣100,000,000元	—	100	提供手機之產品設計及軟件開發
深圳市匯恒盈投資管理有限公司***	中國／中國大陸	人民幣500,000元	—	100	投資控股
湖南合龍勝商貿有限公司 (「湖南合龍勝」)***	中國／中國大陸	人民幣10,000,000元	—	60	暫無業務

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

1 公司及集團資料(續)

有關附屬公司之資料(續)

公司	註冊成立／註冊及營運地點	已發行普通／ 註冊股本	本公司應佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
壹快修電子科技(東莞)有限公司*	中國／中國大陸	人民幣10,000,000元	—	100	提供移動電話維修服務
酷派國際控股(深圳)有限公司*	中國／中國大陸	人民幣600,000,000元	—	100	投資控股
江西酷派智能科技有限公司	中國／中國大陸	人民幣800,000,000元	—	100	銷售移動電話
深圳市壹快修科技有限公司***	中國／中國大陸	人民幣10,000,000元	—	100	暫停經營
酷派電腦通信科技(深圳)有限公司***	中國／中國大陸	人民幣10,000,000元	—	100	提供手機之產品設計及軟件開發
駿綽有限公司	香港	1港元	—	100	投資控股
承泰實業有限公司	香港	1港元	—	100	投資控股
Coolbit Technologies Limited	開曼群島	100美元	100	—	投資控股
Coolbit Mining Holdings Limited	英屬處女群島	100美元	—	100	投資控股
Coolbit Mining PTE. LTD.	新加坡	100美元	—	100	加密貨幣業務
Magic Code Inc	開曼群島	1美元	—	100	投資控股

* 該等附屬公司根據中國法律註冊為外商獨資企業。

** 該等附屬公司根據中國法律註冊為合作合營公司。

*** 該等附屬公司根據中國法律註冊為有限公司。

^ 該等實體透過若干合約安排綜合入賬。

上表載列董事認為主要影響本年度業績或組成本集團資產淨值主要部分之本公司附屬公司。本公司董事認為，提供其他附屬公司之詳情可能使資料過於冗長。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.1 編製基準

該等財務報表乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(其包括全部香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)、香港公認會計原則及香港公司條例對披露之規定而編製。該等財務報表乃根據歷史成本慣例編製，惟按公允價值計量之投資物業、列入物業、廠房及設備的若干樓宇以及按公允價值計入損益的股本投資除外。除另有註明者外，該等財務報表乃以港元(「港元」)呈列，而所有金額均調整至最接近之千元。

持續經營基準

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團產生淨虧損221百萬港元，且本集團於二零二三年十二月三十一日錄得流動負債淨額1,110百萬港元。於二零二三年十二月三十一日，不受限制的現金及現金等價物結餘為64百萬港元。此等情況可能令本集團持續經營的能力遭受重大質疑。

年內，董事已採取各種措施改善本集團的流動資金狀況，包括但不限於：(i)實施節約成本措施控制日常運營成本；(ii)於截至二零二三年十二月三十一日止年度已獲授銀行貸款額度人民幣10億元(相等於11億港元)，而於二零二三年十二月三十一日，未動用的銀行貸款總額為人民幣508百萬元(相當於559百萬港元)；(iii)於二零二三年十月十日，本公司向七名獨立第三方發行2,730,000,000股股份，所得款項淨額為約89.0百萬港元；及(iv)本集團經營其投資物業所產生的穩定現金流量增加，為本集團的營運資金作出貢獻。截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團錄得租金收入90.4百萬港元(二零二二年：91.6百萬港元)。

董事根據本集團的現有狀況，未來事件及承諾已編製本集團未來十二個月的現金流量預測。董事認為本集團將有充足營運資金履行其責任，因此，本集團財務報表乃按持續經營基準編製。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.1 編製基準(續)

持續經營基準(續)

董事已考慮各種措施及估計，包括但不限於：

- (i) 截至二零二二年十二月三十一日止年度授出來自本集團關聯方京基集團有限公司的現有未動用貸款融資人民幣480百萬元(相當於528百萬港元)，到期日為二零二五年十二月三十一日。
- (ii) 於報告期後，本集團從一間銀行獲得額外銀行信貸人民幣430百萬元(相當於473百萬港元)。此外，本集團一直積極與銀行磋商取得額外銀行信貸，以補充其營運現金流量。(其中包括)本集團正向一間銀行取得人民幣300百萬元(相當於330百萬港元)的備用信貸，惟須待銀行最終授權後方可作實。
- (iii) 考慮到第五代無線系統市場預期帶來的潛在商機，本集團正重新審視其經營策略，並將繼續擴大其與各渠道業務合作夥伴之合作。本集團將進一步考慮措施以加強對各種生產成本及費用的控制，力求實現盈利並獲得正向現金流，該等措施包括縮小經營規模、優化人力資源並控制資本支出。
- (iv) 本集團正在評估其現有金融投資組合的流動性和市場價值。董事認為，贖回或出售若干金融投資將為董事的計劃之一，有利於改善本集團流動資金狀況及補充營運資金。

儘管如此，經考量移動電話行業的不確定性及弱點以及市場競爭日益激烈，對於本集團達成目標業務增長並恢復其市場地位，仍存在重大不確定性。

倘本集團無法實現其業務增長計劃，調整工程項目進度及推遲其資本支出並獲得充足財務資源以改善其財務狀況，則須作出調整以反映資產可能需要以截至二零二三年十二月三十一日綜合財務狀況表內現時所載金額外的金額變現之情況。此外，本集團可能必須為可能產生的進一步負債計提撥備，並將非流動資產及非流動負債重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未反映在該等綜合財務報表中。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.1 編製基準(續)

綜合賬目基準

綜合財務報表包括本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之財務報表。附屬公司指本公司直接或間接控制的實體。當通過參與該投資對象而享有可變回報的風險或權利，以及有能力運用其對投資對象的控制權(即令本集團現時有能力指導投資對象開展有關活動的現有權利)以影響回報金額時，即實現控制。

於一般情況下均存在多數投票權形成控制權之推定。倘本公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票權或類似權利，則本集團在評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票權益持有人之間的合約安排；
- (b) 因其他合約安排產生的權利；及
- (c) 本集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司採用與本公司一致之會計政策編製相同報告期間的財務報表。附屬公司之業績乃於本集團取得控制權之日起綜合入賬，並繼續綜合入賬直至該等控制權終止為止。

損益及其他全面收益各部分歸屬於本集團母公司之擁有人及非控股權益，即使導致非控股權益出現虧絀結餘。與本集團成員公司間交易有關的所有集團內部資產與負債、股權、收益、開支及現金流於綜合入賬時全數對銷。

倘有事實及情況顯示上文所述三項控制權要素其中一項或多項出現變動，本集團會重新評估其是否控制投資對象。在不失去控制權之情況下，附屬公司之所有權權益變動按股權交易列賬。

倘本集團失去對附屬公司的控制權，則終止確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)於權益內記錄的累計匯兌差額；及確認(i)已收代價的公允價值；(ii)所保留任何投資的公允價值及(iii)損益中任何因此產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益內確認的本集團應佔部分，按照與本集團直接出售有關資產或負債所規定相同的基準重新分類至損益或保留溢利(如適用)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.2 會計政策及披露變動

本集團於本年度的財務報表中首次採納以下經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第17號	保險合約
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務聲明第2號(修訂本)	會計政策披露
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計定義
香港會計準則第12號(修訂本)	單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項
香港會計準則第12號(修訂本)	國際稅務改革－第二支柱示範規則

本集團適用經修訂香港財務報告準則之性質及影響概述如下：

- (a) 香港會計準則第1號(修訂本)規定實體須披露重大會計政策資料，而非主要會計政策。倘會計政策資料連同有關實體的財務報表內載有的其他資料一併考慮可合理預期對一般用途財務報表的主要使用者根據該等財務報表所作出決策構成影響，該等會計政策資料即屬重大。香港財務報告準則實務聲明第2號(修訂本)作出重大判斷則針對如何將重大的概念應用於會計政策披露提供非強制性指引。本集團於財務報表附註2披露重大會計政策。該等修訂本並無對本集團的財務報表的計量、確認或呈列構成任何影響。
- (b) 香港會計準則第8號(修訂本)釐清會計估計變動及會計政策變動之間的分別。會計估計乃指財務報表內受到計量不確定因素影響的金額。該修訂本亦釐清實體如何使用計量方法及輸入數值得出會計估計。由於本集團的方法及政策與修訂本一致，因此修訂本對本集團的財務報表並無影響。
- (c) 香港會計準則第12號(修訂本)單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項將香港會計準則第12號的初步確認豁免項目範圍收窄，不可再應用於會產生同值應課稅及可扣稅暫時差額的交易(例如租賃及停用責任)。因此，實體須就該等交易所產生的暫時差額確認遞延稅項資產(如有足夠應課稅溢利)及遞延稅項債務。修訂本於初步應用時並無對本集團財務狀況或表現構成任何重大影響。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.2 會計政策及披露變動(續)

- (d) 香港會計準則第12號(修訂本)國際稅務改革—第二支柱示範規則針對確認及披露因實施經濟合作暨發展組織頒佈的第二支柱制度規則而產生的遞延稅項推出強制性暫時豁免項目。該修訂本亦為受影響實體推出披露規定，以協助財務報表使用者更容易理解有關實體面臨的第二支柱所得稅影響，包括於第二支柱法律生效的期間分開披露與第二支柱所得稅相關的即期稅項以及於第二支柱法律訂立或大致上訂立惟尚未生效的期間披露已知悉或可合理預計有關其面臨的第二支柱所得稅影響的資料。本集團已按追溯形式應用該修訂本。由於本集團並非屬於第二支柱制度規則範圍內，該修訂本並無對本集團構成任何影響。

2.3 已頒佈但尚未生效之香港財務報告準則

本集團並未於本財務報表採用以下已頒佈但未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第16號(修訂本)	售後回租之租賃負債 ¹
香港財務報告準則第7號及香港會計準則第7號(修訂本)	供應商融資安排 ¹
香港詮釋第5號(修訂本)	香港會計準則第1號之修訂本之相關修訂 ¹
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動負債(「二零二零年修訂本」) ^{1,6}
香港會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾之非流動負債(「二零二零年修訂本」) ^{1,6}
香港會計準則第21號(修訂本)	缺乏可兌換性 ²
香港財務報告準則第7號及香港財務報告準則第9號(修訂本)	金融工具之分類及計量 ³
香港財務報告準則第18號(修訂本)	財務報表之呈列及披露 ⁴
香港財務報告準則第19號(修訂本)	非公共受託責任附屬公司：披露 ⁴
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營公司之間的資產出售或注資 ⁵
香港財務報告準則會計準則的年度改進—第11卷	香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第10號及香港會計準則第7號(修訂本) ³

¹ 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效。

² 於二零二五年一月一日或之後開始之年度期間生效。

³ 於二零二六年一月一日或之後開始之年度期間生效。

⁴ 於二零二七年一月一日或之後開始之年度期間生效。

⁵ 尚未釐定強制生效日期但可供採納。

⁶ 作為二零二零年修訂本及二零二二年修訂本的結果，香港詮釋第5號財務報表的呈報—借款人對載有按要求償還條款的定期貸款的分類已進行修訂，以使相應措詞保持一致而結論保持不變。

本集團正在評估該等新訂及經修訂香港財務報告準則在初次採用時的影響。到目前為止，本集團認為，該等新訂及經修訂香港財務報告準則可能導致會計政策變動，但不大可能對本集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策

於聯營公司及合營公司之投資

聯營公司指本集團一般長期持有其股本投票權益不少於20%，並可對其行使重大影響力之實體。重大影響指參與投資對象財務及經營政策決策的權力，但並非對該等政策享有控制權或聯合控制權。

合營公司指一種聯合安排，對安排擁有共同控制權之訂約方據此對合營公司之資產淨值擁有權利。共同控制指按照合約協定對一項安排所共有之控制，共同控制僅在有關活動要求享有控制權之訂約方作出一致同意之決定時存在。

本集團於聯營公司及合營公司的投資乃按本集團根據權益會計法應佔資產淨值減任何減值虧損於綜合財務狀況表列賬。本集團已作出調整，以納入任何可能存在的不同會計政策。本集團所佔聯營公司及合營公司的收購後業績及其他全面收益，分別計入損益及其他全面收益。此外，倘於聯營公司或合營公司的權益中直接確認一項變動，則本集團於綜合權益變動表中確認其應佔的任何變動(倘適用)。本集團與聯營公司或合營公司進行交易所產生的未變現盈虧乃按其於本集團於聯營公司或合營公司投資之相關部分作抵銷，惟未變現虧損證明已轉讓資產出現減值情況則除外。收購聯營公司或合營公司所產生的商譽按本集團於聯營公司或合營公司的部分投資列賬。

倘於聯營公司的投資變為於合營公司的投資或於合營公司的投資變為於聯營公司的投資，則不重新計量保留權益。該投資繼續按權益法列賬。在所有其他情況下，在對聯營公司喪失重大影響力或對合營公司喪失聯合控制權後，本集團按其公允價值計量及確認任何保留投資。喪失重大影響力或聯合控制權後聯營公司或合營公司的賬面值與保留投資的公允價值及出售所得款項兩者之間的差額確認為損益。

當於聯營公司或合營公司的投資分類為持作出售，則根據香港財務報告準則第5號持作出售的非流動資產及已終止經營業務入賬。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

非金融資產減值

倘存在減值跡象，或當須每年就資產進行減值檢測(不包括存貨、加密貨幣、遞延稅項資產、金融資產、投資物業、包含於物業、廠房及設備之若干樓宇及分類為持作出售之資產)，則會估計資產之可收回數額。資產之可收回數額乃資產或現金產生單位之在用價值或公允價值減銷售成本兩者之較高者，而個別資產須分開計算，除非資產並無產生明顯獨立於其他資產或資產組別之現金流入，在此情況下，則可收回數額按資產所屬現金產生單位之可收回數額計算。對現金產生單位進行減值測試時，倘可於合理一致的基礎上分配，公司資產(如總部大樓)之部分賬面值將分配至單個現金產生單位，否則將分配至最小的現金產生單位組別。

僅在資產賬面值高於其可收回數額之情況下，方會確認減值虧損。評估在用價值時，估計日後現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特定風險之現時市場評估之稅前貼現率貼現至現值。減值虧損於其產生期間自損益中與減值資產功能一致之開支類別扣除，除非資產乃按重估數額列賬則作別論，在此情況下，減值虧損乃根據該重估資產之有關會計政策計算。

於各報告期間結束時，將評估是否有任何跡象顯示過往已確認之減值虧損不再存在或可能減少。若出現上述跡象，則估計可收回數額。早前確認之資產減值虧損僅在用以釐定資產可收回數額之估計數字有變時方會撥回，然而，有關數額將不會高於倘以往年度並無就資產及其他全面收益確認減值虧損而應已釐定之賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回減值虧損於其產生期間計入損益，除非資產乃按重估數額列賬則作別論，在此情況下，撥回減值虧損乃根據該重估資產之有關會計政策計算。

關聯方

與本集團有關聯之人士乃指：

- (a) 該方為一名人士或該名人士之家族近親且該名人士
 - (i) 有權控制或共同控制本集團；
 - (ii) 對本集團有重大影響；或
 - (iii) 為本公司或本公司母公司之主要管理層成員；

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**關聯方(續)**

(b) 該方為適用以下條件之實體：

- (i) 該實體及本公司為同一集團成員；
- (ii) 一間實體為其他實體(或該其他實體之母公司、附屬公司或同系附屬公司)之聯營公司或合營公司；
- (iii) 該實體與本公司均為同一第三方的合營公司；
- (iv) 一間實體為第三方實體之合營公司，而另一間實體則為該第三方實體之聯營公司；
- (v) 該實體乃本集團或與本集團有關連之任何實體為其僱員而設離職後之福利計劃；
- (vi) 該實體由(a)項所界定人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所界定人士對該實體有重大影響或為該實體(或該實體之母公司)之主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其屬成員公司的集團的任何成員公司向本集團或本公司母公司提供主要管理層服務。

物業、廠房及設備以及折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備是以成本或估值減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目之成本包括其購買價及將資產達至其營運狀況及工作地點作預定用途而直接產生之任何成本。

在物業、廠房及設備項目投入運作後產生之開支，如維修及保養費等，一般會於產生該等開支之期間自損益扣除。當達致認可標準時，則主要檢驗開支按資產賬面值被資本化，作為資產之替代。倘若絕大部分物業、廠房及設備於中途須被替換，則本集團將有關部分確認為具特定可使用年期之個別資產，並據此將其折舊。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

物業、廠房及設備以及折舊(續)

估值須頻密進行，以確保重估資產之公允價值與其賬面值之間不會出現重大差異。物業、廠房及設備之價值變化乃作為資產重估儲備變動處理。倘個別資產之虧絀高於該儲備之總額，虧絀之溢額會於損益扣除。隨後之任何重估盈餘乃以先前扣除之虧絀為限計入損益。對於按資產重估賬面值計算得出之折舊與按資產原來成本計算得出的折舊之間的差額，會每年從資產重估儲備轉撥至保留溢利。出售經重估資產時，就以往估值變現之資產重估儲備有關部分乃撥往保留溢利，列作儲備變動。

折舊乃以直線法，在各物業、廠房及設備項目之估計可使用年期內撇銷其成本至剩餘價值而計算。就此而言，所採用之主要年率如下：

樓宇	4.50%
租賃物業裝修	租賃期與20%(以期限較短者為準)
傢具、裝置及設備	18%至30%
汽車	18%
加密貨幣業務相關資產	18%

倘物業、廠房及設備項目各部分之可使用年期有所不同，有關項目之成本會於各部分間作合理分配，而各部分會分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方式會作出檢討，並在各財政年度結束時進行適合之調整。

物業、廠房及設備項目，包括初步確認之任何重要部分會在出售後，或倘預期使用或出售有關資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢所得收益或虧損相等於相關資產之出售所得款項淨額與賬面值兩者間之差額，在終止確認有關資產之年度內於損益確認。

在建工程主要指興建中之一棟樓宇，乃按成本值減任何減值虧損列賬，且不予折舊。成本包括於動工期間直接建造成本，以及相關借款之資本化借貸成本。在建工程於落成及可供使用時重新分類為適當類別之物業、廠房及設備。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**投資物業**

投資物業為持有作賺取租金收入及／或資本增值而非用於生產或供應商品或服務或作行政用途，或持作於日常業務過程中出售的樓宇權益。投資物業初時以包括交易成本之成本計量。在初次確認後，投資物業以反映報告期間結束時市場情況之公允價值列示。

投資物業公允價值變動形成之收益或虧損，於形成之年度之損益中確認。

投資物業報廢或出售形成之任何收益或虧損於報廢或出售之年度之損益中確認。

由投資物業轉為自用物業或存貨時，該物業其後會計之認定成本為改變用途當日的公允價值。如本集團之自用物業轉為投資物業，本集團直至改變用途當日前會根據「物業、廠房及設備和折舊」所述之政策就自用物業將該物業入賬及／或根據「使用權資產」所述政策就直至改變用途當日持作使用權資產之物業將該物業入賬，而物業於當日的賬面值與公允價值之任何差額則根據上述「物業、廠房及設備和折舊」所述之政策列作重估。由存貨轉為投資物業時，該物業於當日的公允價值與先前的賬面值之任何差額於損益表中確認。

無形資產(商譽除外)

單獨取得之無形資產按成本初始確認。於業務合併取得之無形資產之成本，為於收購日期之公允價值。無形資產之可使用年期可評估為有限或無限。年期有限之無形資產隨後於可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。可使用年期有限之無形資產之攤銷年期及攤銷方法至少於各財政年度結束時檢討一次。

研究及開發成本

所有研究成本在產生時自損益扣除。

專利權及特許權

已購入之專利及特許權按成本扣除減值虧損列賬，並以直線法按其估計可使用年期(3至15年)內攤銷。

計算機軟件

購入的計算機軟件以成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期10年以直線法攤銷。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

租賃

本集團於訂立合約時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約以代價為交換而授予於一段時間內控制使用已識別資產的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

本集團作為承租人

本集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採取單一確認及計量方法。本集團確認租賃負債以作出租賃款項，而使用權資產指使用相關資產的權利。

(a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期確認(即相關資產可供使用日期)。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何租賃負債的重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃款項減任何已收租賃優惠。使用權資產於其租賃期或估計可使用年期(以較短者為準)內按直線法計算折舊如下：

租賃土地	30至50年
物業	1至5年

倘於租賃期結束時租賃資產的擁有權轉讓至本集團或成本反映購買權的行使，則折舊按資產的估計可使用年期計算。

倘使用權資產符合投資物業的定義，則計入投資物業。相應的使用權資產按成本進行初始計量，後續根據本集團的「投資物業」政策，按公允價值計量。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

租賃(續)

本集團作為承租人(續)

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租賃期內租賃款項的現值確認。租賃款項包括固定款項(包括實質固定款項)減任何應收租賃優惠、依據指數或利率的浮息租賃款項及剩餘價值擔保下的預期支付金額。租賃款項亦包括合理確定將由本集團行使的購買選擇權的行使價及為終止租賃而支付的罰款(倘租賃期反映本集團將行使終止租賃選擇權)。並非依據指數或利率的浮息租賃款項將於導致付款的事件或條件發生的期間確認為開支。

於計算租賃款項的現值時，由於租賃中隱含的利率不易釐定，因此本集團使用其於租賃開始日期的遞增借款利率。於開始日期之後，租賃負債的金額增加且已作出的租賃款項減少以反映利息的累增。此外，倘有修改、租賃期發生變化、租賃款項變動(如租賃款項未來因指數或利率變動出現變動)或購買相關資產的選擇權評估變化，則租賃負債的賬面值將重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

本集團將短期租賃確認豁免應用於機械及設備短期租賃(即租賃期為自開始日期起計十二個月或以下且不包含購買選擇權的租賃)。本集團亦將低價值資產租賃確認豁免應用於被視為低價值的寫字樓設備及計算機租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期內以直線法確認為開支。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

租賃(續)

本集團作為出租人

倘本集團作為出租人，其於租賃開始(或倘租賃修改)時分類其各項租賃為經營租賃或融資租賃。

所有本集團並未轉讓資產所有權所附帶的絕大部分風險及回報的租賃歸類為經營租賃。倘合約包含租賃及非租賃部分，本集團按相對獨立的售價基準將合約中的代價分配予各個部分。租金收益因其經營性質而於租期內以直線法列賬並計入損益表之收入。於磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本乃計入租賃資產的賬面值，並於租期內按相同方法確認為租金收入。或然租金乃於所賺取的期間內確認為收益。

實質上轉移相關資產所有權所附帶的所有風險及報酬的租賃列為融資租賃。

倘本集團為中間出租人，分租乃參考原租賃之使用權資產分類為融資租賃或經營租賃。倘原租賃為本集團應用資產負債表確認豁免的短期租賃，則本集團將分租分類為經營租賃。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本、按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益計量。

於初步確認時，金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特點及本集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或本集團已應用並無調整重大融資成分之影響的可行權宜方法的貿易應收款項外，本集團初步按公允價值加上(倘金融資產並非按公允價值計入損益)交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或本集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文所載「收入確認」政策，按香港財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量，需產生純粹為支付未償還本金之本金及利息(「純粹為支付本金及利息」)的現金流量。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**投資及其他金融資產(續)****初始確認及計量(續)**

本集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否來自收取合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產是以收取合約現金流為目的的業務模型持有，而按公允價值於其他全面收益中分類及計量的金融資產是以收取合約現金流及出售金融資產為目的的業務模型持有。並非以上述業務模式持有的金融資產，均按公允價值計入損益分類及計量。

所有常規買賣的金融資產於交易日(即本集團承諾買賣資產當日)確認。按常規方式購買或出售，指購買或出售金融資產須按市場規則或習慣一般確定之期間內交付之資產。

後續計量

金融資產按其分類的後續計量如下：

按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)

按攤銷成本計量的金融資產隨後以實際利息法計量且可予減值。資產終止確認、修改或減值產生的溢利或虧損於損益中確認。

按公允價值計入損益之金融資產

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益中確認。

該類別包括本集團並無不可撤銷地選擇按公允價值計入其他全面收益進行分類的股本投資。分類為按公允價值計入損益的金融資產的股本投資的股息在支付權確立時亦於損益中確認為其他收入，與股息相關的經濟利益可能流入本集團且股息金額能可靠計量。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

投資及其他金融資產(續)

取消確認金融資產

主要在以下情況須取消確認(即將其從本集團的綜合財務狀況表中移除)金融資產(或金融資產或同類金融資產組別(倘適用)之一部分)：

- 自資產收取現金流之權利屆滿；或
- 本集團轉讓收取資產現金流量之權利，或根據「債權轉手」安排承擔在無重大延誤下向第三方全數支付已收取之現金流量之責任；以及(a)本集團已轉讓該等資產之絕大部分風險及回報時，或(b)本集團並無轉讓及保留絕大部分風險及回報，但已轉讓資產之控制權時。

倘本集團已轉讓其收取資產現金流量之權利或已訂立債權轉手安排，會評估其有否保留該項資產擁有權的風險及回報，以及其程度。當並無轉讓或保留資產之絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產之控制權時，則本集團持續按本集團持續參與資產之程度確認轉讓資產。在此情況下，本集團亦確認相關之負債。轉讓資產及相關負債以可反映本集團已保留之權利與義務為基礎進行計量。

對已轉讓資產採取擔保形式之持續參與，乃按該資產原賬面值與本集團可能須償還之最高代價金額兩者中之較低者計量。

金融資產減值

本集團確認對並非按公允價值計入損益的所有債務工具預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)的撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與本集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押物的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

一般法

預期信貸虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認起未有顯著增加的信貸風險而言，預期信貸虧損提供予於未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)。就自初始確認起已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備(存續期預期信貸虧損)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

投資及其他金融資產(續)

金融資產減值(續)

一般法(續)

於各報告日期，本集團評估自初始確認，金融工具的信用風險是否顯著增加。進行評估時，本集團比較了金融工具於報告日期發生違約的風險及金融工具於初始確認日期發生違約的風險，同時考慮了無需耗費過多費用或精力即可獲得之合理且可支持的資料，包括歷史和前瞻性資料。當合約付款逾期30天，本集團認為信貸風險顯著增加。

當合約付款逾期90天時，本集團將考慮違約的金融資產。然而，在某些情況下，當內部或外部資料表明本集團不太可能在考慮到本集團所持有的任何信貸增強之前全額收到未付合約款項時，本集團亦可將一項金融資產視為違約。金融資產於並無合理預期收回合約現金流時撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產須按一般法計提減值，並在下列計量預期信貸虧損的各階段內分類，但採用下述簡易法的應收貿易賬款除外。

第一階段	—	信用風險自初始確認以來沒有顯著增加的金融工具，其減值準備按相當於12個月預期信貸虧損計算
第二階段	—	自初始確認以來信用風險顯著增加但並非信用減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按相等於存續期預期信貸虧損的金額計算
第三階段	—	在報告日期已發生信用減值的金融資產(但並非購買或初始信用減損的金融資產)，其虧損撥備按相等於存續期預期信貸虧損的金額計算

簡易法

對於並不包含重要融資成分的應收貿易賬款，或當本集團應用並無調整重要融資成分影響的可行權宜方法時，本集團在計算預期信貸虧損時採用簡易法。根據簡易法，本集團並不跟蹤信用風險的變化，而是於每個報告日期確認基於存續期預期信貸虧損確認虧損撥備準備。本集團根據過往信貸虧損經驗建立了一個撥備矩陣，並根據債務人具體的前瞻性因素和經濟環境加以調整。

對於包含重要融資成分的應收貿易賬款以及應收租賃賬款，本集團所選擇的會計政策為採納簡易法按上述政策計算預期信貸虧損。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

金融負債

初始確認及計量

初始確認時，金融負債歸類為透過損益按公允價值列賬之金融負債或貸款及借貸或應付款項(如適當)。

所有金融負債初始按公允價值及(倘為貸款及借貸以及應付款項)扣除直接應佔交易成本確認。

本集團的金融負債包括應付貿易賬款及其他應付款項、應付聯營公司款項、應付合資企業款項、租賃負債、應付關聯方款項及計息其他借貸。

後續計量

金融負債按如下分類後續計量：

按攤銷成本計量之金融負債(貸款及借款)

於初始確認後，計息貸款及借貸以實際利率法按攤銷成本隨後計量，除非折現影響並不重大，否則在此情況下，則以成本列賬。當負債獲解除確認時，收益及虧損乃透過實際利率的攤銷過程於損益中確認。

攤銷成本乃經考慮取得時之任何折讓或溢價後計算，包括按實際利率計算之全部費用及成本。實際利率攤銷額計入損益之融資成本中。

取消確認金融負債

當金融負債被解除或取消或到期時，金融負債會取消確認。

當現有金融負債被相同放款人根據有重大不同條款或現有負債條款作出了重大修訂之另一項金融負債所取代時，該項交換或修訂被視為取消確認原有負債，以及確認一項新負債，而兩者賬面值之差額在損益中確認。

抵銷金融工具

倘有現行可予執行之法律權利以抵銷確認金額及有意按淨額基準償付，或變現資產與償付負債同時進行，則抵銷金融資產及金融負債及於財務狀況表內呈報淨金額。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**加密貨幣**

加密貨幣按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按加權平均基準釐定，包括初始確認時加密貨幣的直接價值。可變現淨值基於估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本。

存貨

存貨是按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按先進先出基準釐定，倘若為在製品及製成品，則包括直接材料、直接勞工及經常費用之適當部分。可變現淨值乃基於估計售價扣除任何在完工及出售時產生之任何估計成本得出。

現金及現金等價物

就編製綜合現金流量表而言，現金及現金等價物指手頭現金及活期存款，以及可隨時兌換成已知數額之現金，所承受之價值變化風險不大，且在購入時一般為三個月內到期之短期高度流通之投資，減去須應要求而償還之銀行透支並構成本集團整體現金管理之主要部分。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金(包括無用途限制之定期存款)。

撥備

撥備乃在過往事件引起目前債務(法定或推定)，且日後可能需要資金外流以清償債務時予以確認，惟前提是能夠對債務金額作出可靠之估計。

倘若折現之影響屬重大，所確認之撥備金額是指預期需用於清償債務之日後開支在報告期間結束時之現值。因時間推移而產生之折現現值增加包括在損益之融資成本內。

本集團提供與銷售移動電話及相關配件(用於保修期出現之缺陷的一般維修)相關之保修。本集團以銷量及過往之維修及退貨水平貼現至現值(如適當)為基準，就本集團所授該等保證型保修確認撥備。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。非損益類事項之相關所得稅確認為非損益所得稅，或確認為其他全面收益或直接計入權益。

即期稅項資產及負債乃經考慮本集團經營所處國家之解釋及常用準則，以報告期間結束時已實行或大體上實行之稅率(及稅例)為基礎，根據預期可自稅務機關收回或向其支付之數額計算。

遞延稅項乃以負債法計算，就於報告期末之資產及負債之稅基及其用作財務匯報用途之賬面值兩者間之所有暫時差額計算撥備。

遞延稅項負債就一切應課稅暫時差額予以確認，惟以下情形除外：

- 並非屬業務合併的交易中首次確認且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損的資產或負債所產生之遞延稅項負債；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資有關之應課稅暫時差額而言，撥回暫時差額之時間可以控制及暫時差額可能不會在可見將來撥回時確認。

所有可予扣減暫時差額、未動用稅項資產結轉以及任何未動用稅項虧損確認為遞延稅項資產。於可能獲得應課稅溢利作為抵銷，以動用該等可予扣減暫時差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損之情況下，均確認為遞延稅項資產，除非：

- 並非屬業務合併之交易中首次確認且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損之資產或負債所產生之可予扣減暫時差額之遞延稅項資產；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資有關之可予扣減暫時差額，僅於暫時差額可能會在可見將來撥回及將有應課稅溢利作為抵銷，以動用暫時差額之情況下，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產之賬面值於各報告期間結束時進行審閱，並予以相應扣減，直至不可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產為止。先前未確認之遞延稅項資產乃於可能獲得足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產之情況下於各報告期間結束時重估及予以確認。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

所得稅(續)

遞延稅項資產及負債根據於報告期間結束時已實施或已大致實施之稅率(及稅例)，按變現資產或清償負債之期間預期適用之稅率予以估量。

當且僅當本集團擁有法定行使權可將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要清償或收回時，擬按淨額基準結算即期稅務負債及資產或同時變現資產及清償負債之不同應課稅實體所徵收之所得稅有關，遞延稅項資產方可與遞延稅項負債互相抵銷。

政府資助

政府資助在可合理確定將會獲取資助或補貼，以及將會達成所有附帶條件之情況下，方會以其公允價值予以確認。倘資助及補貼與開支項目有關，則須以系統基準在其擬用以補償成本之期間內確認為收入。

倘資助與一項資產有關，則其公允價值計入遞延收入賬並於有關資產的預期可使用年內按每年均等數額撥入損益。

收入確認

來自客戶合約之收入

來自客戶合約之收入於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，金額反映本集團預期就交換該等貨品或服務而有權獲得的代價。

倘合約中的代價包含可變金額，則對本集團就向客戶轉讓貨品或服務而有權換取的代價金額進行估計。可變代價於合約開始時進行估計並受到約束，直至其後消除與可變代價相關的不確定因素，已確認累計收入金額不大可能會出現重大收入撥回時為止。

(a) 銷售移動電話產品

銷售工業品(包括移動電話及相關配件)之收入在資產的控制權轉移至客戶(通常於交付工業品時)的時間點確認。

(b) 無線應用服務收益

無線應用服務收益在特定安裝及激活要求獲滿足的時間點予以確認。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

收入確認(續)

其他收益

租金收入乃按佔租期時間比例之基準確認。可變租賃付款於其產生之會計期間確認為收入，該等租賃付款不會因某個指數或利率而發生變化。

利息收入按權責發生制確認，採用實際利率法，應用金融工具的預計年期或較短期間(如適合)的估計未來現金收入準確貼現至該金融資產賬面淨值的利率計量。

當本集團收取加密貨幣的權利確立、與加密貨幣相關的經濟利益可能流向本集團，以及加密貨幣的金額能夠可靠地計量時，則確認來自加密貨幣業務的收入。

合約負債

於本集團將相關貨品或服務轉讓前，自客戶收取付款或付款到期時(以較早者為準)確認合約負債。合約負債於本集團履行合約(即轉移相關貨品或服務的控制權予客戶)時確認為收入。

退款負債

退款負債乃退還部分或全部已收(或應收)客戶代價的義務，並按本集團最終預期將退還客戶的金額計量。本集團於各報告期末更新其估計退款負債(及交易價格的相應變動)。

以股份為基礎之付款

本公司設有購股權計劃及認股權證計劃，以獎勵及回饋曾為本集團業務取得成功而作出貢獻之合資格參與者。本集團之員工(包括董事)及業務合作夥伴會收取以股份為基礎之付款形式之酬金，而員工及業務合作夥伴會提供服務交換股本工具(「股本結算交易」)。

若以股份為基礎的付款交易以本集團的僱員為對象，則以權益結算之交易的成本參照權益工具於授出當日的公允價值計量，並考慮此等權益工具的授出條款及條件。若以股份為基礎的付款交易並非以本集團僱員為對象，則以權益結算之交易的成本參照所接收的貨品或服務的公允價值計量，除非無法可靠估計其公允價值。若本集團無法可靠估計所接收貨品或服務的公允價值，則本集團將參照授出的權益工具的公允價值間接計量所接受貨品或服務。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**以股份為基礎之付款(續)**

股本結算交易之成本連同股本之相應升幅會於僱員福利開支達到表現及／或服務條件之期間確認，而與發行認股權證有關的以股權結算之開支於行政開支確認。由各報告期間結束直至歸屬日就股本結算交易確認的累計支出反映歸屬期屆滿時之支出，以及本集團最佳估計將最終歸屬之股權工具數目。期內於損益扣除或計入之項目指於期初及期終確認之累計開支變動。

釐定獎勵獲授當日之公允價值時，並不計及服務及非市場表現條件，惟在有可能符合條件的情況下，則評估為本集團對最終將會賦予股權工具數目最佳估計之一部分。市場表現條件反映於獎勵獲授當日之公允價值。獎勵之任何其他附帶條件(但不帶有服務要求)視作非賦予條件。非賦予條件反映於獎勵之公允價值，除非同時具服務及／或績效條件，否則獎勵即時支銷。

因非市場表現及／或服務條件未能達成而最終無歸屬之獎勵並不確認為支出。凡獎勵包含市場或非歸屬條件，不論是否達到該市況或非歸屬條件均會視作歸屬處理，惟其他所有表現及／或服務條件須已達成。

當股本結算報酬之條款作出修訂時，若報酬之原有條款得以達成，會確認最少之支出，猶如條款未曾作出任何修訂。此外，修訂如會導致任何以股份為基礎之付款之總公允價值增加，或對僱員有利，會按修訂當日之計算確認支出。

當股本結算報酬之條款註銷時，會視作報酬已於註銷當日經已歸屬，而報酬尚未確認之任何支出會即時確認，包括在本集團或僱員控制範圍內非歸屬條件未達成之報酬。然而，倘註銷的報酬有任何替代的新報酬，並指定為授出當日的替代報酬，則該項註銷及新報酬會如上段所述被視為原有報酬的修訂般處理。

未行使購股權的攤薄影響將反映為計算每股盈利時的額外股份攤薄效應。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)

其他僱員福利

退休金計劃

本集團在中國大陸經營之附屬公司僱員，須參加由當地市政府營辦之中央退休金計劃。該等附屬公司須要撥出工資成本之若干百分比，作為中央退休金計劃之供款。當有關供款根據中央退休金計劃之規定成為應付款時會自損益扣除。

離職福利

於本集團不再撤回該等福利要約及其確認包括支付離職福利之重組成本時(以較早者為準)，確認離職福利。

借貸成本

與收購、興建或生產合資格資產(需要頗長時間方可達至其預期用途或進行銷售之資產)直接有關之借貸成本撥充資本作該等資產之部分成本。借貸成本撥充資本須於該等資產大概可達至其預期用途或進行銷售時終止。特定借貸用於合資格資產開支前所作短期投資所得之投資收入將於已撥充資本之借貸成本中扣除。所有其他借貸成本於其產生期間支銷。借貸成本包括實體於借貸時產生的利息及其他成本。

外幣

該等財務報表以港元(本公司之功能貨幣)呈列。本集團屬下各實體自行決定功能貨幣，而各實體財務報表內之項目均以該功能貨幣計算。本集團各實體錄得之外幣交易首先按交易日期適用之各自功能貨幣匯率入賬。於報告期間結束時以外幣為單位之貨幣資產與負債按該日適用之功能貨幣匯率換算。結算或兌換貨幣項目產生的差額均於損益內確認。

結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表中確認，惟指定作對沖本集團境外業務投資淨額一部分的貨幣項目除外。該等差額於其他全面收益中確認，直至該投資淨額出售，此時累計款項重新分類至損益表。該等貨幣項目匯兌差額應佔的稅項支出及抵免亦於其他全面收益中記賬。

根據外幣歷史成本計算之非貨幣項目按首次交易日期之匯率換算。根據外幣公允價值計量之非貨幣項目按計量公允價值當日之匯率換算。換算非貨幣項目(以公允價值計量)所產生損益經處理，以符合項目公允價值變動時確認之損益，即於其他全面收益或損益表確認之公允價值溢利或虧損之換算差額亦於其他全面收益或損益表中分別予以確認。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

2.4 重大會計政策(續)**外幣(續)**

於釐定初始確認相關資產、終止確認與預付代價相關之非貨幣資產或非貨幣負債之開支或收入的匯率時，首次交易日期為本集團初始確認預付代價產生之非貨幣資產或非貨幣負債之當日。倘有多次付款或預收款，本集團就各預付代價之還款或收款釐定交易日期。

若干海外附屬公司、合營公司及聯營公司的功能貨幣為港元以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按於報告期末適用的匯率換算為港元，而其損益表按與交易日期相若的匯率換算為港元。

因此而產生之匯兌差額在其他全面收益表確認及累計入外匯波動儲備。出售外國業務時，與該特定外國業務有關的其他全面收益部分在損益予以確認。

就編製綜合現金流量表而言，海外附屬公司之現金流量按現金流量日期適用之匯率換算為港元。海外附屬公司在年內產生之循環現金流量經常會按該年度的加權平均匯率換算為港元。

收購境外業務產生的任何商譽及對因收購產生的資產及負債賬面值作出的任何公允價值調整，均視作境外業務的資產及負債，並按結算匯率換算。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計

本集團編製財務報表時，需要管理層作出判斷、估計及假設，此等判斷、估計及假設會影響收益、開支、資產與負債及其連同之披露及或然負債披露之金額。有關該等假設及估計之不確定性，可能導致受影響之未來資產及負債賬面金額須作出重大調整。

判斷

在應用本集團之會計政策時，除涉及估計之判斷外，管理層曾作出以下判斷，該等判斷對財務報表內確認之金額影響最大：

合約安排

本集團通過一系列合約安排對合龍科技及眾盈智能科技行使控制權，並從其經營中獲得經濟利益。

本集團認為，儘管其並未直接持有合龍科技及眾盈智能科技的股權，但其仍控制彼等，因為其擁有彼等的財務及經營政策的權力，並通過合約安排從彼等的業務活動中獲得實質上所有的經濟利益。據此，合龍科技及眾盈智能科技已於本年度內作為附屬公司核算。

持續經營考慮

於應用本集團會計政策的過程中，除涉及估計的會計政策外，管理層已基於本集團將能於來年持續經營的假設編製綜合財務報表，該假設乃為重大判斷，對於綜合財務報表內確認的金額有最重大的影響。該持續經營假設的評估涉及董事於特定時間點就本質上屬不確定的事件或情況的未來結果作出判斷。董事認為本集團有能力持續經營，而可能導致業務風險且單獨或集體而言，可能對持續經營假設造成重大疑慮的重大事件或情況載於綜合財務報表附註2.1。

物業租賃分類—本集團作為出租方

本集團就其投資物業組合訂有商用物業租賃。本集團根據對該等安排之條款及條件之評估，如租期不構成商用物業之經濟壽命的主要部分，且最低租賃款項現值不等於商用物業之絕大部分公允價值，本集團決定保留該等出租物業擁有權附帶的絕大部分重大風險及回報，並將該等合約以經營租賃入賬。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計(續)**判斷(續)****投資物業與業主自佔物業之分類**

本集團會釐定物業是否符合資格列為投資物業，並已建立作出判斷之準則。投資物業為賺取租金或資本增值或兼取兩者而持有之物業。因此，本集團會考慮物業是否大致上獨立於本集團持有之其他資產而產生現金流量。若干物業部分是為賺取租金或資本增值而持有，另一部分則持作生產或供應貨品或服務或行政用途。倘若該等部分可單獨銷售，本集團會將該等部分分開入賬。倘若該等部分不能夠單獨銷售，則僅會在持作生產或供應貨品或服務或行政用途的部分只佔極小部分時，方視該物業為投資物業。判斷乃按個別物業基準作出，以釐定配套服務所佔比例是否偏高，以致有關物業不合資格列為投資物業。

所得稅

遞延稅項乃以負債法計算，就於報告期末之資產及負債之稅基及其用作財務匯報用途之賬面值兩者間之所有暫時差額計算撥備。

由於董事認為可控制撥回有關暫時差額的時間而該等暫時差額不會於可預見將來撥回，故經已為若干中國附屬公司將匯返或以股息方式分派溢利時的應付預扣稅確認遞延所得稅負債。倘該等中國附屬公司的未分派盈利被視為匯返及以股息方式分派，則遞延稅項支出及遞延稅項負債應增加相同金額約256,057,000港元(二零二二年：259,247,000港元)(附註28)。

釐定現金產生單位

於本集團非金融資產減值評估過程，管理層須識別現金產生單位。現金產生單位為一組最小可識別資產，該組資產產生現金流入，而該等現金流入大致上獨立於來自其他資產或資產組別之現金流入。識別現金產生單位涉及判斷。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計(續)

判斷(續)

加密貨幣

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團獲得及持有加密貨幣業務的運算能力及加密貨幣業務相關資產所產生的加密貨幣。在制定及應用加密貨幣會計政策的過程中，本集團管理層注意到沒有專門適用於本集團持有的加密貨幣會計處理的香港財務報告準則。

管理層已考慮香港會計準則第8號「會計政策、會計估計變更及錯誤」(「香港會計準則第8號」)中有關本集團在此情況下應如何制定其會計政策的指引。根據香港會計準則第8號，參考了其他準則制定機構的最新聲明，在不與香港財務報告準則的要求相抵觸的情況下，這些機構使用類似的概念框架來制定會計準則、其他會計文獻和公認的行業慣例。

根據國際會計準則委員會工作人員發佈的文獻並參考香港會計準則第2號「存貨」，其中將存貨定義為在日常業務過程中持有待售的資產。管理層認為本集團持有的加密貨幣符合存貨定義的要素，因此確定加密貨幣的入賬方式應與香港會計準則第2號下的存貨入賬方式相同。

估計不確定性

部分有關未來之主要假設及於報告期間結束時帶來估計不確定性之其他主要因素涉及重大風險，可導致未來財政年度內之資產及負債賬面金額須作出重大調整，有關假設及因素於下文討論：

非金融資產減值(商譽除外)

本集團於各呈報期末評估所有非金融資產有否任何減值的跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。資產或現金產生單位賬面值超逾其可收回金額，即其公允價值減處置費用後與其在用價值的較高者，則存在減值。計量公允價值減出售成本時，按以公平基準就類似資產進行具約束力的出售交易的可供使用數據，或可觀察市價減出售資產增量成本得出。倘並無具約束力的出售協議或該資產(或資產組別)的活躍市場，管理層將參考可供使用的最佳資料，以反映實體於呈報期末可取得的金額。當計算在用價值時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的折現率，以計算該等現金流量的現值。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，概無確認手機分部物業、廠房及設備以及使用權資產的減值虧損(二零二二年：物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產共計35,794,000港元)。進一步詳情載於綜合財務報表附註13。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計(續)**估計不確定性(續)****產品保證撥備**

本集團為其售予客戶之產品提供一年產品品質保證，為客戶修理或更換缺陷產品。保證撥備金額是根據銷量和過往修理或退貨之水平估計。估計基準會持續檢討及在適當時修訂。於二零二三年十二月三十一日，產品保證撥備之賬面值之最佳估計為15,741,000港元(二零二二年：15,083,000港元)(附註26)。

應收貿易賬款的預期信貸虧損撥備

本集團使用撥備矩陣計算應收貿易賬款的預期信貸虧損。撥備率是基於就虧損模式(即地理位置、產品類型以及客戶類型及評級)類似的多個客戶分部分組開具發票日期起的賬齡計算。

撥備矩陣最初基於本集團的過往觀察違約率。本集團將根據前瞻性資料調整矩陣，從而調整過往信貸虧損經驗。例如，倘預測經濟狀況(即國內生產總值)預期於未來一年內惡化，並可能導致製造業的違約次數上升，則過往違約率將予以調整。於各報告日，過往觀察違約率將予以更新並分析前瞻性估計的變動。

對過往觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損間的相關性評估是一項重要估計。預期信貸虧損的金額對環境變化及預測經濟狀況敏感。本集團的過往信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦或不能代表客戶未來的實際違約。有關本集團貿易應收賬款的預期信貸虧損資料於財務報表附註21中披露。

存貨減記至可變現淨值

存貨減記至可變現淨值乃根據存貨之估計可變現淨值作出。釐定減記金額涉及管理層之判斷和估計。當實際結果或未來預期與原有估計出現差異，該差異將影響存貨賬面值，以及估計變動期間減記／撥回。於二零二三年十二月三十一日，經扣除存貨撥備約28,279,000港元(二零二二年：48,035,000港元)後，存貨之賬面值約為76,494,000港元(二零二二年：55,748,000港元)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計(續)

估計不確定性(續)

遞延稅項資產

未動用的稅項虧損會作遞延稅項資產確認，惟應課稅溢利可能給可動用的虧損抵銷。要釐定可予確認的遞延稅項資產，管理層需要根據日後應課稅溢利的可能時間及數額配合未來的稅務計劃策略作出重大的判斷。於二零二三年十二月三十一日的累計未確認稅項虧損為2,212,600,000港元(二零二二年：1,652,697,000港元)。進一步詳情載於綜合財務報表附註28。

向供應商賠償的撥備

本集團就關於取消已下發但尚未收到的採購原材料訂單而向供應商的賠償計提撥備。管理層根據過往結算模式及其與各受影響賣方的協商狀況，盡其最大努力估算供應商可能將索賠的金額撥備。於二零二三年十二月三十一日，包含於其他應付款項及應計費用的向供應商賠償的撥備金額約為27,269,000港元(二零二二年：29,904,000港元)。

投資物業公允價值之估計

在欠缺類似物業在活躍市場上的現行價格情況下，本集團考慮來自多個來源的資料，包括：

- (a) 不同性質、狀況或地點的物業在活躍市場上的現行價格，並作出調整以反映上述差異；
- (b) 類似物業於活躍程度稍遜市場的最近期價格，並作出調整以反映自交易按有關價格進行的日期起出現的任何經濟狀況變動；及根據對未來現金流量所作的可靠估計而得出的貼現現金流量預測，以任何現有租約及其他合約的條款及(在可能情況下)外在證據(例如地點及狀況相同的類似物業的現行市場租金)作為支持理據，並採用足以反映當時市場對現金流量的金額及時機的不確定因素所作評估的貼現率。

投資物業於二零二三年十二月三十一日的賬面值為3,263,126,000港元(二零二二年：2,143,745,000港元)。進一步詳情(包括用於公允價值計量的關鍵假設及敏感性分析)載於綜合財務報表附註14。

租賃－估計增量借款利率

本集團未能輕易釐定租賃內所含利率，因此，其使用增量借款利率(「增量借款利率」)計量租賃負債。增量借款利率為本集團在類似期限內借款及以類似的抵押，以在類似的經濟環境中獲取與使用權資產價值相近的資產所需的資金而須支付的利率。因此，增量借款利率反映了本集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時(如就並無訂立融資交易之附屬公司而言)或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時(如當租賃並非以附屬公司之功能貨幣訂立時)，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時，本集團使用可觀察輸入數據(如市場利率)估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計(如附屬公司的獨立信貸評級)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

3 主要會計判斷及估計(續)**估計不確定性(續)****非上市股本投資及可換股債券之非上市股本投資之公允價值**

非上市股本投資已根據綜合財務報表附註37所詳述的市場基準估值技術進行估值。有關估值需要本集團確定可資比較的公眾公司(同業公司)及選擇價格倍數。此外，本集團就流動性不足及規模差異的貼現作出估計。本集團將該等投資的公允價值分類為第三級。於二零二三年十二月三十一日，非上市股本投資的公允價值為88,461,000港元(二零二二年：96,059,000港元)。

可換股債券的非上市債務投資已使用財務報表附註37所詳述的二項式購股權定價模型估值。估值要求本集團根據發行人的特定風險釐定預期波幅及貼現率。本集團將該債務投資的公允價值分類為第三層級。可換股債券的非上市債務投資於二零二三年十二月三十一日的公允價值為零(二零二二年：13,783,000港元)。

進一步詳情載於綜合財務報表附註23。

4 經營分部資料

就管理而言，本集團按其產品及服務劃分業務單位，三個呈報經營分部如下：

- (a) 移動電話分部指從事移動電話及相關配件之研發、生產和銷售，以及提供無線應用服務；
- (b) 物業投資分部指投資於物業，以獲得潛在租金收入及／或資本增值；及
- (c) 加密貨幣業務分部。

管理層分別獨立監察本集團經營分部之業績，以為資源分配及表現評核方面作出決定。分部表現根據呈報分部溢利或虧損而評估，即計量經調整除稅前虧損。除利息收益、非租賃相關融資成本以及應佔合營公司及聯營公司的溢利及虧損不計入此計量外，經調整除稅前虧損一貫基於本集團的除稅前虧損進行計量。

分部資產不包括於集團層面而管理之資產，包括於合營公司之投資、於聯營公司之投資、按公允價值計入損益之金融資產、遞延稅項資產、應收聯營公司款項、抵押存款、現金及現金等價物以及其他未分配總辦事處及企業資產。

分部負債不包括於集團層面而管理之負債，包括其他計息借貸、應付聯營公司款項、應付關聯方款項、應繳稅項、遞延稅項負債及其他未分配總辦事處及企業負債。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

4 經營分部資料(續)

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	加密貨幣業務 千港元	移動電話 千港元	物業投資 千港元	總計 千港元
分部收入(附註5)				
對外部來源銷售	8,539	208,432	90,392	307,363
其他收入及盈利	–	15,137	–	15,137
總計	8,539	223,569	90,392	322,500
分部業績	(1,635)	(190,835)	21,367	(171,103)
對賬：				
利息收益				1,398
融資成本(不包括租賃負債利息)				(7,523)
應佔聯營公司及合營公司虧損				(120,354)
出售聯營公司虧損				(15,749)
出售合營公司收益				79,316
除稅前虧損				(234,015)
分部資產	122,147	480,222	3,322,698	3,925,067
對賬：				
於聯營公司之投資				180,149
企業及其他未分配資產				330,737
資產總額				4,435,953
分部負債	–	1,311,595	17,475	1,329,070
對賬：				
企業及其他未分配負債				1,015,209
負債總額				2,344,279
其他分部資料：				
貿易應收款項減值撥回，淨額	–	(9,123)	–	(9,123)
存貨減記至可變現淨值，淨額	–	5,550	–	5,550
投資物業之公允價值虧損	–	–	49,263	49,263
投資物業由在建工程轉撥時的估值虧絀	–	–	3,937	3,937
折舊及攤銷	1,330	24,539	–	25,869
資本開支*	65,700	7,982	501,634	575,316

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

4 經營分部資料(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	移動電話 千港元	物業投資 千港元 (經重列)	總計 千港元 (經重列)
分部收入(附註5)			
對外部來源銷售	207,633	91,575	299,208
其他收入及盈利	71,982	—	71,982
總計	279,615	91,575	371,190
分部業績	(571,959)	39,104	(532,855)
對賬：			
利息收益			3,799
融資成本(不包括租賃負債利息)			(16,124)
應佔聯營公司及合營公司虧損			(84,250)
除稅前虧損			(629,430)
分部資產	1,184,162	2,199,535	3,383,697
對賬：			
於合營公司之投資			56,502
於聯營公司之投資			340,827
企業及其他未分配資產			492,161
資產總額			4,273,187
分部負債	1,342,678	21,116	1,363,794
對賬：			
企業及其他未分配負債			672,916
負債總額			2,036,710
其他分部資料：			
金融資產減值撥回，淨額	(5,959)	—	(5,959)
物業、廠房及設備減值	21,980	—	21,980
無形資產減值	12,085	—	12,085
使用權資產減值	1,729	—	1,729
存貨減記至可變現淨值	43,492	—	43,492
投資物業之公允價值虧損	—	32,639	32,639
產品保證撥回	(1,493)	—	(1,493)
折舊及攤銷	32,974	—	32,974
資本開支*	478,038	1,149	479,187

* 資本開支包括添置物業、廠房及設備、投資物業以及無形資產。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

4 經營分部資料(續)

地域資料

(a) 來自外部客戶之收入

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
中國大陸	262,624	268,265
海外	44,739	30,943
	307,363	299,208

上述收益資料乃根據客戶之地點劃分。

(b) 非流動資產

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
中國大陸	3,872,642	3,716,334
海外	113,608	2,850
	3,986,250	3,719,184

上述非流動資產資料乃根據資產(未計金融工具及遞延稅項資產)之地點劃分。

主要客戶之資料

源自主要客戶之收入(各佔本集團收入10%或以上)列載如下：

經營分部	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
甲客戶 移動電話	不適用*	45,477

* 截至二零二三年十二月三十一日止年度，甲客戶的收入佔本集團收入10%以下。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

5 收入、其他收益及盈利

收入之分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
來自客戶合約之收入		
銷售移動電話及相關配件	181,327	180,735
無線應用服務收益	27,105	26,898
	208,432	207,633
來自其他來源之收入		
來自加密貨幣業務之收入	8,539	—
投資物業經營租賃之租金收入	90,392	91,575
	98,931	91,575
總收入	307,363	299,208

來自客戶合約之收入

(i) 分類收入資料

移動電話分部	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
確認收入時間：		
於某時點轉讓的貨品及服務	208,432	207,633

下表列示於本年度確認的收入金額，而有關金額於報告期初計入合約負債：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銷售移動電話及相關配件	9,534	18,152

年內並無確認與過往年度達成的履行責任有關的收入(二零二二年：無)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

5 收入、其他收益及盈利(續)

來自客戶合約之收入(續)

(iii) 履行責任

有關本集團履行責任的資料概述如下：

銷售移動電話及相關配件

履行責任在交付貨物時達成，付款通常在交付後30至90天內到期，惟新客戶除外，新客戶通常需要提前付款。

無線應用服務

履行責任在完成具體安裝及激活要求時達成，付款通常在達成履行責任後30天內到期。

其他收益及盈利

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
銀行利息收益	1,398	3,799
政府資助及補貼*	2,699	13,877
出售合營公司投資之盈利(附註17)	4,097	17,676
租賃修訂之盈利	79,316	—
租賃修訂之盈利	1,132	—
終止租賃之盈利	—	2,817
債務重組之盈利**	—	32,172
其他	11,306	23,116
	95,851	75,781

* 政府資助及補貼指稅務局退回之增值稅以及若干財政局用以支持本集團若干研發活動之撥款。該等資助及補貼並無未履行之條件或或然事項。

** 截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團完成往年已悉數減值之若干應收款項及股本投資的重組安排。因此，本集團確認重組安排盈利32,172,000港元。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

6 除稅前虧損

本集團除稅前虧損已扣除／(計入)下列各項：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
銷售存貨成本	188,699	308,489
物業、廠房及設備折舊	20,166	21,118
使用權資產折舊	5,703	5,323
無形資產攤銷	—	6,533
研發成本*：		
本年度開支	49,684	167,743
不包括於租賃負債計量之租賃款項	886	1,521
核數師酬金：		
年度審核	6,202	3,031
協定程序	600	625
僱員福利開支(包括董事薪酬(附註8))：	6,802	3,656
工資及薪金	80,228	189,476
員工福利開支	2,586	5,309
退休金計劃供款(界定供款計劃)	9,474	20,333
以股權結算之購股權開支	5,042	3,569
	97,330	218,687
應收貿易賬款減值撥回，淨額*	(9,123)	(5,959)
使用權資產減值*	—	1,729
物業、廠房及設備以及無形資產減值*	—	34,065
出售物業、廠房及設備項目之盈利#	(182)	(110)
出售聯營公司之虧損*	15,749	—
出售合營公司之盈利#	(79,316)	—
存貨減記至可變現淨值，淨額&	5,550	43,492
賺取租金的投資物業產生之直接營運開支*	20,001	17,946
產品保證(撥回)／撥備®	—	(1,493)
投資物業公允價值虧損*	49,263	32,639
投資物業由在建工程轉撥時的估值虧絀*	3,937	—
按公允價值計入損益之金融資產之公允價值虧損，淨額*	14,646	33,212

* 計入損益之「行政及其他營運開支」內

® 計入損益之「銷售及分銷開支」內

& 計入損益之「銷售成本」內

計入損益之「其他收益及盈利」內

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

7 融資成本

融資成本分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
下列各項之利息：		
銀行及其他借貸	14,696	15,124
應付一名關聯方款項	—	1,000
租賃負債利息	481	849
	15,177	16,973
減：資本化於在建工程	(7,173)	—
	8,004	16,973

8 董事酬金

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露的年內董事酬金詳情如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
袍金	1,054	1,260
其他薪酬：		
薪金、津貼及實物利益	6,831	7,233
以股權結算之購股權開支	1,320	1,357
退休金計劃供款	165	161
	8,316	8,751
	9,370	10,011

* 本公司的若干執行董事有權獲得根據本集團及其部門之表現釐定的花紅。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產生及確認有關與表現掛鈎之花紅。

於往年，根據本公司購股權計劃，若干董事因彼等向本集團提供之服務獲授購股權，更多詳情載於綜合財務報表附註30。有關購股權之公允價值乃於授出當日釐定，已於歸屬期在損益表中確認，而計入本年度綜合財務報表內的款項則包括在上述董事及主要行政人員之酬金披露內。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

8 董事酬金(續)

(a) 獨立非執行董事

年內向本集團獨立非執行董事支付之袍金如下：

	袍金 千港元	以股權結算之 購股權開支 千港元	酬金總額 千港元
二零二三年			
趙善能先生*****	360	—	360
郭敬暉先生	360	17	377
倪子軒先生*	281	—	281
王冠女士****	53	17	70
	1,054	34	1,088
二零二二年			
趙善能先生*****	360	—	360
郭敬暉先生	360	17	377
倪子軒先生*	345	—	345
陳敬忠先生***	180	17	197
黃大展博士**	15	17	32
	1,260	51	1,311

* 於二零二二年一月十八日獲委任為獨立非執行董事及於二零二三年十一月十一日辭任。

** 於二零二二年一月十八日辭任獨立非執行董事。

*** 於二零二二年六月三十日辭任獨立非執行董事。

**** 於二零二三年十一月十一日獲委任為獨立非執行董事。

***** 於二零二四年一月八日辭任獨立非執行董事。

於本年度，並無向獨立非執行董事支付其他薪酬(二零二二年：無)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

8 董事酬金(續)

(b) 執行董事及非執行董事

二零二三年

	薪金、津貼及 實物利益 千港元	以股權結算之 購股權開支 千港元	退休金 計劃供款 千港元	酬金總額 千港元
行政總裁：				
陳家俊先生	4,406	—	84	4,490
執行董事：				
馬飛先生	1,040	389	81	1,510
非執行董事：				
許奕波先生	360	582	—	942
梁銳先生	665	288	—	953
吳偉雄先生	360	27	—	387
	1,385	897	—	2,282
	6,831	1,286	165	8,282

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

8 董事酬金(續)

(b) 執行董事及非執行董事(續)

二零二二年

	薪金、津貼及 實物利益 千港元	以股權結算之 購股權開支 千港元	退休金 計劃供款 千港元	酬金總額 千港元
行政總裁：				
陳家俊先生	4,622	–	73	4,695
執行董事：				
馬飛先生	1,099	389	81	1,569
林靈峰先生*	100	20	–	120
	1,199	409	81	1,689
非執行董事：				
許奕波先生	354	582	7	943
梁銳先生	698	288	–	986
吳偉雄先生	360	27	–	387
	1,412	897	7	2,316
	7,233	1,306	161	8,700

* 於二零二二年一月十八日辭任執行董事。

於本年度，概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排(二零二二年：無)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

9 五名最高薪僱員

年內五名最高薪僱員包括兩名董事(二零二二年：一名董事)，有關酬金詳情載於上文附註8。餘下三名(二零二二年：四名)最高薪僱員(並非本公司董事或主要行政人員)之年內酬金詳情如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪金、津貼及實物利益	3,482	9,103
以股權結算之購股權開支	14	126
退休金計劃供款	340	428
	3,836	9,657

酬金介乎以下範圍之最高薪僱員(非董事或主要行政人員)的人數如下：

	二零二三年	二零二二年
1,000,001港元至1,500,000港元	2	—
1,500,001港元至2,000,000港元	1	2
2,500,001港元至3,000,000港元	—	1
3,000,001港元至3,500,000港元	—	1
	3	4

於年內，並未向非董事及非主要行政人員的最高薪僱員就彼等於本集團效力而授予購股權，有關詳情載於綜合財務報表附註30的披露資料。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

10 所得稅抵免

本公司乃於開曼群島註冊之獲豁免繳稅公司，並通過中國大陸成立之附屬公司（「中國附屬公司」）進行絕大部分業務。

由於本集團於年內概無源自香港之應課稅溢利，故此，並無就香港利得稅計提撥備（二零二二年：無）。其他地方有關應課稅溢利的稅項已以本集團附屬公司經營所在國家之有關現行法律、詮釋及慣例為基準，按該處通行之稅率計算。

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
即期		
— 企業所得稅	(13)	100
遞延(附註28)	(13,010)	(3,882)
本年度稅項抵免總額	(13,023)	(3,782)

按本公司大部分附屬公司所在國家法定稅率計算之除稅前虧損適用稅項抵免與按實際稅率計算之稅項抵免之對賬如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
除稅前虧損	(234,015)	(629,430)
按法定稅率計算之稅項	(58,504)	(157,357)
稅率差異對若干集團實體之影響	5,844	15,836
先前期間動用之稅項虧損	(9,491)	(3,227)
無須繳稅之收入及不可扣稅之開支	13,133	19,753
額外扣減之研發開支	(4,628)	(25,348)
暫時差額之影響	—	120
未確認稅項虧損	40,623	146,441
按本集團實際稅率計算之稅項抵免	(13,023)	(3,782)

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

10 所得稅抵免(續)

本集團之中國附屬公司須按稅率25%繳納企業所得稅(「企業所得稅」)。本集團於中國大陸營運之若干附屬公司符合資格享有若干稅務優惠。適用於該等實體之主要稅務優惠詳情如下：

- (a) 本公司的全資附屬公司深圳酷派技術於二零二二年十二月獲評估並獲認定為高新技術企業，自二零二二年至二零二四年三年期間的企業所得稅稅率為15%。因此，深圳酷派技術於截至二零二三年十二月三十一日止年度的企業所得稅稅率為15%(二零二二年：15%)。
- (b) 本公司的全資附屬公司宇龍深圳於二零二一年十二月獲評估並獲認定為高新技術企業，自二零二一年至二零二三年三年期間的企業所得稅稅率為15%。因此，宇龍深圳於截至二零二三年十二月三十一日止年度的企業所得稅稅率為15%(二零二二年：15%)。
- (c) 本公司的全資附屬公司南京酷派軟件技術有限公司於二零二三年十二月獲評估並獲認定為高新技術企業，自二零二三年至二零二五年三年期間的企業所得稅稅率為15%。因此，南京酷派軟件技術有限公司於截至二零二三年十二月三十一日止年度的企業所得稅稅率為15%(二零二二年：25%)。

11 股息

董事不建議就截至二零二三年十二月三十一日止年度派付任何末期股息(二零二二年：無)。

12 本公司擁有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額乃根據本公司擁有人應佔年內虧損，以及年內已發行普通股之加權平均數14,389,640,832股(二零二二年：13,642,225,730股)計算。

由於尚未行使購股權及認股權證對所呈列的每股基本虧損金額並不具攤薄影響，因此並無就攤薄對截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度呈列的每股基本虧損金額作出調整。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備

二零二三年十二月三十一日

	樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	傢俬、裝置及 設置 千港元	汽車 千港元	加密貨幣 業務相關資產 千港元	在建工程 千港元	總計 千港元
成本或估值：							
於二零二三年一月一日	187,526	3,553	175,275	8,719	-	842,088	1,217,161
添置	774	510	5,226	1,472	27,794	531,959	567,735
重估盈餘	(10,287)	-	-	-	-	-	(10,287)
出售	-	-	(2,978)	(11)	-	-	(2,989)
調撥至投資物業	-	-	-	-	-	(1,190,995)	(1,190,995)
匯兌調整	(3,870)	(54)	(2,211)	(123)	-	(15,359)	(21,617)
於二零二三年十二月三十一日	174,143	4,009	175,312	10,057	27,794	167,693	559,008
累計折舊及減值：							
於二零二三年一月一日	-	3,553	171,525	8,719	-	-	183,797
年內計提折舊	14,861	57	3,760	158	1,330	-	20,166
重估	(14,861)	-	-	-	-	-	(14,861)
出售	-	-	(2,978)	(11)	-	-	(2,989)
匯兌調整	-	(54)	(2,147)	(122)	-	-	(2,323)
於二零二三年十二月三十一日	-	3,556	170,160	8,744	1,330	-	183,790
賬面淨值：							
於二零二三年十二月三十一日	174,143	453	5,152	1,313	26,464	167,693	375,218

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備(續)

二零二二年十二月三十一日

	樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	傢俬、裝置及 設置 千港元	汽車 千港元	加密貨幣 業務相關資產 千港元	在建工程 千港元	總計 千港元
成本或估值：							
於二零二二年一月一日	219,673	17,950	172,152	9,440	—	444,222	863,437
添置	—	—	20,749	12	—	457,168	477,929
重估虧絀	(15,364)	—	—	—	—	—	(15,364)
出售	—	(15,730)	(3,152)	—	—	—	(18,882)
調撥	1,264	2,319	—	—	—	(3,583)	—
匯兌調整	(18,047)	(986)	(14,474)	(733)	—	(55,719)	(89,959)
於二零二二年十二月三十一日	187,526	3,553	175,275	8,719	—	842,088	1,217,161
累計折舊及減值：							
於二零二二年一月一日	—	17,950	165,686	4,911	—	—	188,547
年內計提折舊	15,334	193	4,855	736	—	—	21,118
重估	(15,334)	—	—	—	—	—	(15,334)
減值	—	2,041	16,516	3,423	—	—	21,980
出售	—	(15,730)	(2,110)	—	—	—	(17,840)
匯兌調整	—	(901)	(13,422)	(351)	—	—	(14,674)
於二零二二年十二月三十一日	—	3,553	171,525	8,719	—	—	183,797
賬面淨值：							
於二零二二年十二月三十一日	187,526	—	3,750	—	—	842,088	1,033,364

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備(續)

位於東莞的物業已於二零二三年十二月三十一日竣工驗收，並已由在建工程轉為投資物業用於出租。於二零二三年十二月三十一日，該等投資物業根據宏展國際評估有限公司(獨立專業合資格估值師)進行估值重估為1,206,082,000港元。因此，本集團在本年度損益中錄得估值虧絀3,937,000港元。

於二零二三年十二月三十一日，本集團尚未就賬面淨值約26,575,000港元(二零二二年：25,937,000港元)之若干樓宇取得房屋所有權證。

本集團有關工業物業及商業物業之樓宇於報告期末由獨立專業合資格估值師戴德梁行有限公司及仲量聯行企業評估及諮詢有限公司個別地重新估值，根據其現有用途於二零二三年十二月三十一日之總公開市值為173,045,000港元(二零二二年：186,293,000港元)。因此，本集團於本年度錄得計入其他全面收益的重估盈餘4,574,000港元(二零二二年：重估虧絀30,000港元於其他全面收益扣除)。

於二零二三年十二月三十一日，本集團賬面淨值70,697,000港元(二零二二年：零)的若干物業、廠房及設備已質押作為本集團自銀行貸款之擔保，而概無物業、廠房及設備已質押作為本集團第三方貸款之擔保(二零二二年：109,049,000港元)。進一步詳情載於綜合財務報表附註27。

於二零二三年十二月三十一日，計入本集團物業、廠房及設備的賬面值為174,143,000港元(二零二二年：187,526,000港元)的樓宇乃以重估模型以公允價值列示。倘相關樓宇已按成本模式列賬，則應確認之賬面值為104,723,000港元(二零二二年：119,624,000港元)。餘下賬面值為201,075,000港元(二零二二年：845,838,000港元)的物業、廠房及設備(包括在建工程)以歷史成本列賬。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備(續)

公允價值層級

下表載列本集團按重估金額呈列之樓宇的公允價值計量層級：

於二零二三年十二月三十一日				
公允價值計量使用				
	活躍市場 之報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
通常以公允價值計量：				
工業物業	—	—	102,348	102,348
商業物業	—	—	70,697	70,697
其他	—	—	1,098	1,098
	—	—	174,143	174,143

於二零二二年十二月三十一日				
公允價值計量使用				
	活躍市場 之報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
通常以公允價值計量：				
工業物業	—	—	109,049	109,049
商業物業	—	—	77,244	77,244
其他	—	—	1,233	1,233
	—	—	187,526	187,526

於年內，第一級與第二級之間並無公允價值計量轉移，亦無轉入或轉出第三級。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備(續)

公允價值層級(續)

公允價值層級第三級公允價值計量分類對賬：

	其他 千港元	商業物業 千港元	工業物業 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日之賬面值	1,473	88,430	129,770	219,673
調撥自在建工程	–	1,264	–	1,264
年內計提折舊	(120)	(4,065)	(11,149)	(15,334)
其他全面收益中確認的重估(虧絀)/盈餘	–	(1,047)	1,017	(30)
匯兌調整	(120)	(7,338)	(10,589)	(18,047)
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日之賬面值	1,233	77,244	109,049	187,526
年內計提折舊	(114)	(3,905)	(10,842)	(14,861)
添置	–	774	–	774
其他全面收益中確認的重估(虧絀)/盈餘	–	(1,091)	5,665	4,574
匯兌調整	(21)	(2,325)	(1,524)	(3,870)
於二零二三年十二月三十一日之賬面值	1,098	70,697	102,348	174,143

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

13 物業、廠房及設備(續)

公允價值層級(續)

以下為使用的估值方法概要以及樓宇估值所需的關鍵數據輸入：

	估值方法	重大不可觀察輸入數據	範圍或加權平均 二零二三年	範圍或加權平均 二零二二年	輸入數據增加對 公允價值的影響
商業物業	折舊後重置成本(「DRC」)法	a. 建造成本 (人民幣／平方米)	a. 7,260	a. 7,540	減少
		b. 行政開支佔比	b. 2%	b. 2%	減少
		c. 無法預計的開支佔比	c. 5%	c. 5%	減少
		d. 更新費用	d. 95%	d. 96%至97%	增加
工業物業	DRC法	a. 建造成本 (人民幣／平方米)	a. 1,112至3,358	a. 1,134至3,427	減少
		b. 行政開支佔比	b. 2%	b. 2%	減少
		c. 無法預計的開支佔比	c. 3%	c. 3%	減少
		d. 更新費用	d. 71%	d. 73%	增加

本集團已釐定，該等樓宇於計量日期之最大限度及最佳利用方式為將其轉化為商業物業。出於策略原因，該等物業現時並未作此用途。

DRC法要求土地市值的評估須基於其當前用途，以及結合年限、狀況及功能是否過時等因素酌情扣減成本並據此估計全新替代樓宇及構築物所需成本。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

14 投資物業

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於一月一日之賬面值	2,143,745	2,375,184
調撥自使用權資產	19,024	—
調撥自在建工程	1,190,995	—
調撥自使用權資產及在建工程時於損益中確認的重估虧絀	(3,937)	—
添置	7,581	1,149
損益內確認的公允價值調整產生之虧損淨額	(49,263)	(32,639)
匯兌調整	(45,019)	(199,949)
於十二月三十一日之賬面值	3,263,126	2,143,745

位於東莞的物業已於二零二三年十二月三十一日竣工驗收，並已由在建工程轉為投資物業用於出租。於二零二三年十二月三十一日，該等投資物業根據宏展國際評估有限公司（獨立專業合資格估值師）進行估值重估為1,206,082,000港元。因此，本集團在本年度損益中錄得估值虧絀3,937,000港元。

本集團的投資物業包括位於中國大陸的一處商業物業及若干工業物業。於二零二三年十二月三十一日，本集團之投資物業經獨立專業合資格估值師仲量聯行企業評估及諮詢有限公司、戴德梁行有限公司及宏展國際評估有限公司重估價值為3,322,698,000港元。每年，本集團的物業經理及財務總監決定外聘估值師對本集團之物業進行估值。選擇標準包括市場知識、聲譽、獨立性及是否維持專業標準。若估值需用於年度財務報告時，本集團的物業經理及財務總監每年會與估值師討論一次估值之假設及估值結果。

於二零二三年十二月三十一日，經本集團外聘估值師釐定，本集團投資物業之市值與綜合財務狀況表中呈列之賬面淨值存在差異，乃由於本集團單獨將租賃激勵59,572,000港元（二零二二年：55,433,000港元）於附註22呈列為其他非流動資產。

投資物業乃根據經營租賃租賃予第三方，其進一步的摘要詳細載於綜合財務報表附註15。

於二零二三年十二月三十一日，本集團賬面值1,558,893,000港元（二零二二年：零）的若干投資物業已質押作為本集團自銀行貸款之擔保，而概無投資物業已質押作為本集團第三方貸款之擔保（二零二二年：529,694,000港元）。進一步詳情載於綜合財務報表附註27。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

14 投資物業(續)

公允價值層級

下表列示本集團投資物業之公允價值計量層級：

於二零二三年十二月三十一日				
公允價值計量使用				
	活躍市場之 報價 (第一級) 千港元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 千港元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 千港元	總計 千港元
通常以公允價值計量：				
商業物業	—	—	1,558,893	1,558,893
工業物業	—	—	1,704,233	1,704,233
	—	—	3,263,126	3,263,126

於二零二二年十二月三十一日				
公允價值計量使用				
	活躍市場之 報價 (第一級) 千港元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 千港元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 千港元	總計 千港元
通常以公允價值計量：				
商業物業	—	—	1,614,051	1,614,051
工業物業	—	—	529,694	529,694
	—	—	2,143,745	2,143,745

於年內，第一級與第二級之間並無公允價值計量轉移，亦無轉入或轉出第三級(二零二二年：無)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

14 投資物業(續)

公允價值層級(續)

公允價值層級第三級公允價值計量分類對賬：

	商業物業 千港元	工業物業 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日之賬面值	1,785,862	589,322	2,375,184
添置	977	172	1,149
損益內確認的公允價值調整產生之虧損淨額(附註6)	(22,358)	(10,281)	(32,639)
匯兌調整	(150,430)	(49,519)	(199,949)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日之賬面值	1,614,051	529,694	2,143,745
調撥自使用權資產	–	19,024	19,024
調撥自在建工程	–	1,190,995	1,190,995
調撥自使用權資產及在建工程時於損益確認的重估虧絀	–	(3,937)	(3,937)
添置	6,274	1,307	7,581
損益內確認的公允價值調整產生之虧損淨額(附註6)	(23,793)	(25,470)	(49,263)
匯兌調整	(37,639)	(7,380)	(45,019)
於二零二三年十二月三十一日之賬面值	1,558,893	1,704,233	3,263,126

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

14 投資物業(續) 公允價值層級(續)

下文載列使用的估值方法概要及投資物業估值所需的關鍵輸入數據：

估值方法		重大不可觀察輸入數據	範圍或加權平均 二零二三年*	範圍或加權平均 二零二二年
商業物業	投資法	a. 市場月租金 (人民幣/平方米)	a. 73至182	a. 73至184
		b. 折讓率	b. 3%至5.5%	b. 3%至5.5%
工業物業	投資法	a. 市場月租金 (人民幣/平方米)	a. 18至29	a. 18至40
		b. 折讓率	b. 4%至5.5%	b. 4%至6.0%

* 於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，投資物業指位於中國東莞市持作租賃的廠房及宿舍，以及位於中國深圳市持作租賃的商業樓宇。

估值師採納投資法，以透過調升潛力適當撥備將租賃收入資本化之方式確定物業估值，貼現率乃經參考相關市場可得的銷售憑證釐定。

市場月租金大幅增加(減少)將導致投資物業公允價值大幅增加(減少)。貼現率個別大幅增加(減少)將導致投資物業公允價值大幅減少(增加)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

15 租賃

本集團作為承租人

本集團擁有用於其營運的各種機械、設備、辦公設備及計算機項目之租賃合約。根據該等土地租賃的條款，向業主收購租期為30至50年的租賃土地前已作出一次性付款，且將不會持續付款。物業租賃的租期通常為1至5年。其他設備及機械的租期通常為12個月或以下，及／或個別設備的價值較低。

(a) 使用權資產

本集團使用權資產的賬面值及年內變動如下：

	租賃土地 千港元	物業 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	83,122	15,227	98,349
添置	–	3,939	3,939
終止	–	(254)	(254)
折舊費用	(2,358)	(2,965)	(5,323)
減值	–	(1,729)	(1,729)
匯兌調整	(6,947)	(1,195)	(8,142)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	73,817	13,023	86,840
調撥至投資物業	(19,024)	–	(19,024)
修訂	–	(4,148)	(4,148)
折舊費用	(2,169)	(3,534)	(5,703)
匯兌調整	(1,118)	(162)	(1,280)
於二零二三年十二月三十一日	51,506	5,179	56,685

於二零二三年十二月三十一日，本集團賬面淨值14,001,000港元(二零二二年：零)的若干租賃土地已質押作為本集團自銀行貸款之擔保，而概無租賃土地已質押作為本集團自第三方貸款之擔保(二零二二年：23,231,000港元)。進一步詳情載於綜合財務報表附註27。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

15 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

(b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及年內變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於一月一日之賬面值	14,531	17,284
新租賃	–	3,939
年內確認的利息累增	481	849
修訂	(5,280)	–
終止	–	(3,071)
付款	(3,750)	(3,224)
匯兌調整	(529)	(1,246)
於十二月三十一日之賬面值	5,453	14,531
按下列分析：		
即期部分	2,875	4,587
非即期部分	2,578	9,944
	5,453	14,531

租賃負債的到期日分析於綜合財務報表附註38中披露。

(c) 於損益中確認的租賃相關款項如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
租賃負債利息	481	849
使用權資產之折舊費用	5,703	5,323
與短期租賃有關的開支(計入銷售開支及行政開支)	886	1,521
租賃修訂收益	1,132	–
終止租賃收益	–	2,817

(d) 租賃現金流出總額披露於綜合財務報表附註31(b)。如綜合財務報表附註34所披露，於二零二三年十二月三十一日，概無尚未開始的與租賃相關的未來現金流出。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

15 租賃(續)

本集團作為出租人

本集團根據經營租賃安排出租其投資物業(附註14)(包括於中國大陸的一處商業物業及若干工業物業)。租賃條款通常要求租戶支付保證金，並根據當時市況定期進行租金調整。本集團於年內確認的租賃收入為90,392,000港元(二零二二年：91,575,000港元)，其詳情載於綜合財務報表附註5。

於二零二三年十二月三十一日，根據與租戶訂立之不可撤銷經營租賃，本集團於未來期間之未貼現應收租賃付款如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
一年內	66,267	84,664
一年後但五年內	226,646	274,950
五年後	286,440	379,584
	579,353	739,198

16 無形資產

二零二三年及二零二二年十二月三十一日

	產品開發成本 千港元	專利權及 特許權 千港元	計算機軟件 千港元	總計 千港元
成本：				
於二零二二年一月一日	471,618	39,911	15,645	527,174
添置	—	50	59	109
匯兌調整	(36,736)	(3,383)	(1,325)	(41,444)
於二零二二年十二月三十一日、 二零二三年一月一日及 二零二三年十二月三十一日	434,882	36,578	14,379	485,839
累計攤銷及減值：				
於二零二二年一月一日	471,618	22,498	13,119	507,235
年內撥備	—	5,701	832	6,533
減值	—	10,474	1,611	12,085
匯兌調整	(36,736)	(2,095)	(1,183)	(40,014)
於二零二二年十二月三十一日、 二零二三年一月一日及 二零二三年十二月三十一日	434,882	36,578	14,379	485,839
賬面淨值：				
於二零二三年十二月三十一日	—	—	—	—
於二零二二年十二月三十一日	—	—	—	—

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

17 於一間合營公司之投資

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應佔資產淨值	—	48,184
商譽	—	8,318
	—	56,502

本集團於一間合營公司的結餘披露於綜合財務報表附註35(a)。

本集團於二零二三年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日之重大合營公司的詳情如下：

名稱	註冊及營業地點	繳足股款股本	擁有權權益、表決權及 溢利分攤比率		主要業務
			二零二三年	二零二二年	
東莞酷派天安投資發展有限公司 (「東莞天安」)	中國／中國大陸	人民幣 136,000,000元	—	50%	投資控股及 物業開發

東莞天安

於二零一六年六月二十一日，本集團與一名獨立第三方成立東莞天安，本集團與該獨立第三方於東莞天安分別擁有50%的股權。若干資產(包括一幅地塊及若干在建樓宇)已由本集團注資作為其於東莞天安之投資。

東莞天安從事投資控股及物業開發。東莞天安被視為本集團之一間重大合營公司，並採用權益法入賬。

於二零二三年九月二十五日，本集團與獨立第三方訂立股權轉讓協議，並同意出售東莞天安50%股本權益，總代價為人民幣80百萬元。出售已於二零二三年九月二十五日(「合營公司出售日期」)完成。因此，本集團於出售東莞天安時確認出售合營公司收益79,316,000港元，按出售所得款項淨額與東莞天安賬面值之間的差額計算。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

17 於一間合營公司之投資(續)

東莞天安(續)

下表闡述東莞天安的財務資料摘要，已就會計政策的任何差異予以調整，以及對賬至綜合財務報表的賬面值：

	二零二二年 千港元
現金及現金等價物	13,653
開發中物業	512,489
其他流動資產	1,645
流動資產	527,787
投資物業	808,322
其他非流動資產	367
非流動資產	808,689
其他應付款項及應計費用	(246,062)
其他流動負債	(906,080)
流動負債	(1,152,142)
非流動負債	(87,966)
資產淨值	96,368
與本集團於合營公司的權益之對賬：	
本集團擁有權比例	50%
本集團應佔合營公司的資產淨值	48,184
商譽	8,318
投資之賬面值	56,502

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

17 於一間合營公司之投資(續)

東莞天安(續)

	二零二三年 一月一日至 合營公司 出售日期 千港元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 千港元
收入	16,072	26,514
年內虧損	(95,627)	(154,064)
期／年內其他全面虧損	(1,646)	(20,840)
期／年內全面虧損總額	(97,273)	(174,904)

18 於聯營公司之投資

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應佔資產淨值	235,431	396,109
商譽	1,201,710	1,201,710
	1,437,141	1,597,819
累計減值	(1,256,992)	(1,256,992)
	180,149	340,827

本集團於聯營公司之結餘披露於綜合財務報表附註35(a)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

18 於聯營公司之投資(續)

本集團之重大聯營公司的詳情如下：

名稱	註冊及營業地點	繳足股款股本	本集團應佔擁有權 權益百分比		主要業務
			二零二三年	二零二二年	
Coolpad E-commerce集團	開曼群島	20美元	25%	25%	投資控股
南京宇龍威新信息科技有限公司 (「南京宇龍」)	中國／中國大陸	—	—	20%	物業開發

於二零二三年九月二十五日，本集團與獨立第三方訂立股權轉讓協議，並同意出售南京宇龍20%股本權益，總代價為人民幣60百萬元。根據股權轉讓協議，南京宇龍亦須向本集團償還金額約為人民幣2.48百萬元(相當於2.76百萬港元)的股東貸款。出售已於二零二三年九月二十五日(「聯營公司出售日期」)完成。因此，本集團於出售南京宇龍時確認出售聯營公司虧損15,749,000港元，按出售所得款項淨額與聯營公司賬面值之間的差額計算。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

18 於聯營公司之投資(續)

下表闡述Coolpad E-commerce集團與南京宇龍的財務資料摘要，已就會計政策的任何差異予以調整，以及與綜合財務報表的賬面值對賬：

Coolpad E-commerce集團

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
現金及現金等價物	240,520	529,108
其他流動資產	619,225	522,270
流動資產	859,745	1,051,378
非流動資產	107,395	87,880
應付貿易賬款	(38,359)	(72,725)
其他流動負債	(361,387)	(370,853)
流動負債總額	(399,746)	(443,578)
非流動負債	(4,193)	(4,254)
資產淨值	563,201	691,426
非控股權益	(16,770)	(28,498)
Coolpad E-commerce集團擁有人應佔權益	546,431	662,928
與本集團於Coolpad E-commerce集團的權益的對賬：		
本集團擁有權比例	25%	25%
本集團應佔Coolpad E-commerce集團的資產淨值	136,608	165,732
收購產生之商譽(減累計減值)	166	166
投資之賬面值	136,774	165,898
收入	187,888	292,889
年內虧損	(103,845)	(53,777)
年內其他全面虧損	(12,653)	(68,023)
年內全面虧損總額	(116,498)	(121,800)

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

18 於聯營公司之投資(續)

南京宇龍

二零二二年

千港元

現金及現金等價物	30,478
其他流動資產	31,485
流動資產	61,963
投資物業	1,097,317
其他非流動資產	10,405
非流動資產	1,107,722
應付貿易賬款	(71,242)
其他流動負債	(39,944)
流動負債	(111,186)
其他計息借款	(429,659)
其他非流動負債	(122,385)
非流動負債	(552,044)
資產淨值	506,455
與本集團於南京宇龍的權益的對賬：	
本集團擁有權比例	20%
本集團應佔聯營公司的資產淨額	101,292
投資之賬面值	101,292

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

18 於聯營公司之投資(續)

南京宇龍(續)

	二零二三年 一月一日至 聯營公司 出售日期 千港元	截至 二零二二年 十二月三十一日 止年度 千港元
收入	64,451	88,239
期／年內(虧損)／溢利	(91,336)	46,007
期／年內其他全面虧損	(11,378)	(44,620)
期／年內全面(虧損)／收益總額	(102,714)	1,387

於二零二二年十二月三十一日，本集團於一間聯營公司南京宇龍之20%投資份額(賬面值101,292,000港元)已質押作為該聯營公司股東貸款之抵押。

其他個別不重大聯營公司

下表闡述本集團個別不重大聯營公司的總體財務資料：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
年內應佔聯營公司的虧損	(28,313)	(2,975)
年內應佔聯營公司的全面虧損總額	(28,313)	(2,975)
本集團於聯營公司的投資的總賬面值	43,375	73,637

19 存貨

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
原料	18,599	1,562
在製品	1,888	297
製成品	56,007	53,889
	76,494	55,748

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

20 加密貨幣

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
比特幣	8,539	—

21 應收貿易賬款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收貿易賬款	70,422	67,263
累計減值	(10,334)	(20,606)
	60,088	46,657

本集團與其客戶之交易方式以信貸為主，而新客戶則通常需提前付款。如屬長期客戶且還款記錄良好，本集團或會給予該等客戶30至90日之信貸期。本集團並無就其應收貿易賬款結餘持有任何抵押品或其他提升信貸質素的物品。應收貿易賬款為不計息。

於報告期末，應收貿易賬款按交易日期計算之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
3個月內	57,346	31,271
4至6個月	335	2,812
7至12個月	65	14,857
1年以上	12,676	18,323
	70,422	67,263
減：累計減值	(10,334)	(20,606)
	60,088	46,657

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

21 應收貿易賬款(續)

應收貿易賬款之減值虧損撥備變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於一月一日	20,606	215,868
減值撥回淨額(附註6)	(9,123)	(5,959)
撇銷不可收回金額	(1,061)	(189,700)
匯兌調整	(88)	397
於十二月三十一日	10,334	20,606

於各報告日期採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的逾期日數釐定(即地區、產品類別、客戶類別及評級以及信用證或其他信貸保險形式的保障範圍)。該計算反映或然率加權結果、貨幣時值及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。

下表載列本集團使用撥備矩陣計算的應收貿易賬款的信貸風險資料：

於二零二三年十二月三十一日

	賬齡			總計
	1年內	1至2年	2年以上	
預期信貸虧損率	0.41%–19.53%	27.95%	83.41%	
總賬面值(千港元)	57,746	5,323	7,353	70,422
預期信貸虧損(千港元)	2,713	1,488	6,133	10,334

於二零二二年十二月三十一日

	賬齡			總計
	1年內	1至2年	2年以上	
預期信貸虧損率	0.38%–31.21%	100%	100%	
總賬面值(千港元)	48,940	4,925	13,398	67,263
預期信貸虧損(千港元)	2,283	4,925	13,398	20,606

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

22 預付款項、按金及其他應收款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
支付供應商之預付款項*	38,111	5,563
租賃激勵(附註14)	59,572	55,433
按金及其他應收款項****	33,289	3,993
可扣減輸入增值稅	18,243	34,756
購買物業、廠房及設備預付款項**	30,348	—
出售一間聯營公司有關的應收所得款項***	22,070	—
預付費用	2,262	2,474
	203,895	102,219
非即期部分	(112,535)	(59,303)
	91,360	42,916

按金及其他應收款項主要指租賃按金及供應商按金。倘並無具有信貸評級的可資比較公司供識別，則參照本集團歷史虧損記錄應用虧損率法估計預期信貸虧損。虧損率經調整以反映當前情況並預測未來經濟狀況(如適用)。於二零二三年十二月三十一日，就無可資比較公司情況應用的虧損率為0.1%(二零二二年：0.1%)。

計入以上結餘的金融資產與並無近期違約記錄及逾期金額的應收款項有關。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，虧損撥備經評估屬微乎其微。

* 支付供應商之預付款項指預付予手機分部供應商的款項。該款項已於報告期後使用。

** 購買物業、廠房及設備預付款項與加密貨幣業務相關。該等資產為本集團從相關供應商接收的實物，並已於報告期後使用。

*** 應收款項指出售聯營公司南京宇龍的應收所得款項。該款項已於報告期後悉數結清。

**** 計入按金及其他應收款項的18,890,000港元的按金及其他應收款項為與加密貨幣業務相關資產有關的託管服務按金。託管服務期限為36至60個月，服務完成後可退還按金。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

23 按公允價值計入損益之金融資產

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動：		
其他非上市投資，按公允價值計	4,747	96,059
流動：		
其他非上市投資，按公允價值計	83,714	13,783
	88,461	109,842

上述非上市投資88,461,000港元(二零二二年：109,842,000港元)分類為按公允價值計入損益之金融資產，原因為本集團並無選擇於其他全面收益中確認公允價值溢利或虧損。

按公允價值透過損益列賬的金融資產的公允價值計量於綜合財務報表附註37中披露。

於二零二三年十二月三十一日的非上市投資83,216,000港元(二零二二年：86,343,000港元)指於兩項投資基金的投資。於二零二三年十二月三十一日後，已出售該兩項非上市投資基金，總代價為82,000,000港元。

24 現金及現金等價物以及抵押存款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
現金及銀行結餘	63,547	234,717
定期存款	59,751	59,408
	123,298	294,125
減：抵押存款：	(59,751)	(59,408)
現金及現金等價物	63,547	234,717

於報告期末，本集團現金及現金等價物以人民幣列值，約為49,741,000港元(二零二二年：106,273,000港元)。人民幣不可自由兌換為其他貨幣，惟根據中國大陸之外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，本集團獲准透過可授權以進行外匯業務之銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

24 現金及現金等價物以及抵押存款(續)

存於銀行之現金以銀行每日之存款利率的浮動利率賺取利息。短期定期存款到期日不同，從一天至三個月不等，根據本集團對現金之即時需求而定，並按照不同之短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及抵押存款乃存於信譽可靠及近期無拖欠記錄之銀行。

25 應付貿易賬款

於報告期末，應付貿易賬款按交易日期計算之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
3個月內	117,615	93,694
4至6個月	19	9,201
7至12個月	7	2,682
1年以上	34,458	33,373
	152,099	138,950

應付貿易賬款為不計息，一般結算期限為30至60日。

26 其他應付款項及應計費用

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應計特許費		349,840	384,775
合約負債	(a)	15,304	12,211
產品保證撥備	(b)	15,741	15,083
退款負債		52,928	54,684
應計建築成本		351,953	437,112
應計員工成本及福利開支		14,598	22,890
其他應計費用		27,077	19,615
其他應付款項		326,602	248,832
		1,154,043	1,195,202

其他應付款項及應計費用為不計息及按要求償還。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

26 其他應付款項及應計費用(續)

附註：

(a) 合約負債的詳情如下：

	二零二三年 十二月三十一日 千港元	二零二二年 十二月三十一日 千港元	二零二二年 一月一日 千港元
收取自客戶短期墊款			
銷售移動電話及相關配件	15,304	12,211	20,570

合約負債包括所收取的短期墊款以交付移動電話及配件以及服務保證。合約負債於二零二三年及二零二二年減少主要由於就臨近年末銷售貨品而自客戶收取的短期墊款減少所致。

(b) 產品保證撥備之變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於一月一日	15,083	18,269
撥回撥備	—	(1,493)
年內動用金額	—	(644)
匯兌調整	658	(1,049)
於十二月三十一日	15,741	15,083

本集團為其售予海外客戶之產品提供一年產品品質保證，據此維修或更換有瑕疵之產品。保證撥備金額乃根據銷量及過往之維修與退貨水平估計得出。本公司持續審閱該估計基準，並在適當時作出修訂。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

27 計息銀行及其他借款

	二零二三年十二月三十一日			二零二二年十二月三十一日		
	實際利率 (%)	到期時間	千港元	實際利率 (%)	到期時間	千港元
即期						
其他借款						
— 已抵押	-	-	-	7.0	按要求	177,929
銀行借款						
— 已抵押	3.2	2024	101,568	-	-	-
			101,568			177,929
非即期						
銀行借款						
— 已抵押	基本利率 -0.8%	2038	441,086	-	-	-
			542,654			177,929
				二零二三年 千港元		二零二二年 千港元
其他借款分析：						
於一年內或按要求				101,568		177,929
銀行借款分析：						
五年後				441,086		-
				542,654		177,929

附註：

- (a) 於二零二三年十二月三十一日，本集團的銀行及其他借款441,086,000港元按浮動利率計息(二零二二年：無)。
- (b) 於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，所有銀行及其他借款均以人民幣列值。
- (c) 除綜合財務報表附註13、14及15所披露者外，本集團之其他借款由本集團若干物業、廠房及設備、投資物業及使用權資產作抵押，二零二三年十二月三十一日之賬面值分別為零(二零二二年：109,049,000港元)、零(二零二二年：529,694,000港元)及零(二零二二年：23,231,000港元)。
- (d) 除綜合財務報表附註13、14及15所披露者外，本集團銀行借款由二零二三年十二月三十一日賬面值分別為70,697,000港元(二零二二年：零)、1,558,893,000港元(二零二二年：零)及14,001,000港元(二零二二年：零)的本集團若干物業、廠房及設備、投資物業以及使用權資產及東莞宇龍通信科技有限公司的75%股權作抵押。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

28 遞延稅項

遞延稅項負債和資產於年內之變動如下：

遞延稅項負債

	重估樓宇 千港元	其他 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	380,531	1,866	382,397
本年度計入權益	(7)	—	(7)
年內計入損益(附註10)	(3,989)	—	(3,989)
匯兌調整	(32,076)	—	(32,076)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	344,459	1,866	346,325
本年度於權益扣除	1,143	—	1,143
計入年內損益(附註10)	(11,430)	(1,866)	(13,296)
匯兌調整	(4,853)	—	(4,853)
於二零二三年十二月三十一日	329,319	—	329,319

遞延稅項資產

	可扣除攤銷備抵 千港元
於二零二二年一月一日	427
年內損益扣除(附註10)	(107)
匯兌差額	(31)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	289
年內損益扣除(附註10)	(286)
匯兌差額	(3)
於二零二三年十二月三十一日	—

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

28 遞延稅項(續)

未確認遞延稅項負債

根據中國企業所得稅法，來自中國大陸成立外資企業的外國投資者須繳付獲宣派股息的預扣稅10%。該規定由二零零八年一月一日起生效，適用於二零零七年十二月三十一日後之盈利。倘中國大陸與外國投資者所屬的司法管轄區簽訂稅項條約，則可申請採用較低的預扣稅率。就本集團而言，適用稅率為10%。因此，本集團有責任就中國附屬公司由二零零八年一月一日起所產生盈利而分派之股息繳付預扣稅。

於二零二三年十二月三十一日，由於本公司控制該等附屬公司之股息政策，並認定於可見將來可能不會分派該等保留溢利，故本集團並無就有關該等附屬公司未分派溢利之暫時差額2,560,567,000港元(二零二二年：2,592,469,000港元)確認遞延稅項負債256,057,000港元(二零二二年：259,247,000港元)，應於分派該等保留溢利時支付。

未確認遞延稅項資產

尚未確認為遞延稅項資產之項目如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
稅項虧損	1,777,225	1,652,697
可扣減暫時差額	329,239	329,239
	2,106,464	1,981,936

本集團在中國大陸、美國及香港產生之累計稅項虧損總額為1,777,225,000港元(二零二二年：1,652,697,000港元)，以抵銷產生虧損時有關公司未來的可課稅溢利。

由於本集團認為不大可能有足夠的應課稅溢利可用以抵銷上述項目，故並未就上述項目確認遞延稅項資產。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

29 股本及儲備

(a) 股本

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
法定：		
20,000,000,000股(二零二二年：20,000,000,000股)		
每股面值0.01港元之普通股	200,000	200,000
已發行及繳足：		
16,381,007,955股(二零二二年：13,651,007,955股)		
每股面值0.01港元之普通股	163,810	136,510

經參考本公司已發行股本之變動，於年內之交易概要如下：

	已發行股份數目	股本 千港元	股份溢價賬 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	12,105,019,955	121,050	2,978,703	3,099,753
因私人配售而發行股份(附註(ii))	1,700,000,000	17,000	459,000	476,000
購回股份(附註(iii))	(154,012,000)	(1,540)	(22,091)	(23,631)
股份發行費用	—	—	(5,019)	(5,019)
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日	13,651,007,955	136,510	3,410,593	3,547,103
因私人配售而發行股份(附註(iii))	2,730,000,000	27,300	62,790	90,090
股份發行費用	—	—	(485)	(485)
於二零二三年十二月三十一日	16,381,007,955	163,810	3,472,898	3,636,708

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

29 股本及儲備(續)

(a) 股本(續)

附註：

- (i) 本集團於二零二二年一月十四日以每股0.28港元的認購價格向Elite Mobile Limited(由本公司董事會主席兼行政總裁100%擁有的公司)發行800,000,000股股份，扣除開支前發行800,000,000股股份之總代價為224百萬港元。

本集團於二零二二年一月十四日及二零二二年一月二十八日以每股0.28港元的認購價格分別向兩名獨立第三方發行300,000,000股及600,000,000股股份，扣除開支前發行900,000,000股股份之總代價為252百萬港元。

- (ii) 本公司於香港聯合交易所有限公司(「香港聯交所」)購回其154,012,000股股份，總代價為23,631,000港元。購回股份已於二零二二年註銷，就購買股份所支付的總金額已自本公司股本及股份溢價賬扣除。
- (iii) 於二零二三年九月二十一日、二零二三年九月二十六日及二零二三年十月十日，本集團以認購價格每股0.033港元向七名獨立人士發行1,661,000,000股、818,000,000股及251,000,000股股份(合共2,730,000,000股股份)，扣除開支前發行2,730,000,000股股份之總代價為91百萬港元。

(b) 儲備

(i) 股份溢價賬

股份溢價賬可予分派，前提是於緊隨建議作出該分派有關儲備之日後，本公司須有能力償還日常業務中到期之債務。

(ii) 法定儲備

根據中國相關法律及法規，於中國註冊的本集團旗下公司須將除稅後純利(抵銷任何往年虧損後)的若干百分比撥至儲備基金，金額根據中國企業一般適用會計原則計算。當該儲備基金結餘到達實體資本的50%時，可選擇性地作出任何其他撥款。法定儲備可用作抵銷往年虧損或增加資本。然而，於該等用途後法定盈餘儲備的結餘必須維持實體資本的至少25%。

(iii) 資本贖回儲備

資本贖回儲備衍生自於聯交所購回其本身普通股。所有購回股份由本公司於購回時註銷，因此，本公司的已發行股本按該等股份的面值減少。購回所支付的溢價計入股份溢價賬。

(iv) 其他儲備

其他儲備主要指，在收購附屬公司非控股權益的情況下，收購成本及所收購非控股權益之間的差額，以及在不失去控制權的情況下向非控股股東出售附屬公司部分非控股權益而言，出售所得款項及所出售非控股權益之間的差額。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

30 購股權計劃及認股權證

(a) 購股權計劃

為向對本集團營運成功作出貢獻之合資格參與者作出獎勵及獎賞，本公司設定一項購股權計劃（「購股權計劃」）。購股權計劃合資格參與者包括本公司非執行董事、獨立非執行董事、僱員、顧問、諮詢人、客戶和本集團任何成員公司之任何股東。本公司首項購股權計劃自二零零四年十一月二十一日起生效，有效期十年；由於該購股權計劃於二零一四年十一月二十一屆滿，因此於二零一四年五月二十三日被終止。本公司採納一項新的購股權計劃，於二零一四年五月二十三日起生效，且除非被取消或修訂，否則會由該日起生效十年。

行使根據購股權計劃及本集團任何其他購股權計劃將予授出之所有未行使購股權可予發行之最高股份數目，相當於行使購股權時，於股份首次在聯交所開始買賣之時，已發行股份之10%。在任何十二個月期間內向購股權計劃各合資格參與者授出購股權項下可予發行之最高股份數目，均限於本公司在任何時間已發行股份之1%以內。須於股東大會上取得股東批准，方可進一步授出超出此限額之購股權。

須事先獲得本公司獨立非執行董事批准，方可向本公司董事、主要行政人員或主要股東，或彼等任何聯繫人授出購股權。此外，須事先在股東大會上獲得股東批准，方可向本公司主要股東或獨立非執行董事，或彼等任何聯繫人授出，在任何十二個月期間超過本公司在任何時間已發行股份之0.1%，或總值（根據本公司於授出日期之股價）超過5百萬港元之購股權。

承授人可在獲授購股權要約日期起二十八日內，以支付合共1港元之名義代價接納要約。授出購股權之行使期乃由董事釐定，並於一至三年歸屬期後開始，及於不遲於購股權要約日期起計五年或購股權計劃屆滿日期完結（以較早者為準）。

購股權行使價由董事釐定，但不得低於以下三者之最高者：(i)本公司股份於購股權要約日期在聯交所之收市價；(ii)本公司股份於緊接要約日期前五個交易日在聯交所之平均收市價；及(iii)股份之面值。

購股權沒有賦予持有人獲派股息或在股東大會上投票之權利。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

30 購股權計劃及認股權證(續)

(a) 購股權計劃(續)

年內購股權計劃項下尚未行使之購股權如下：

	二零二三年		二零二二年	
	加權平均 行使價 港元 每股	購股權數目 千份	加權平均 行使價 港元 每股	購股權數目 千份
於一月一日	0.3259	560,607	0.3805	928,241
年內授出	0.0750	320,000	—	—
年內沒收	0.4568	(10,140)	0.4637	(367,634)
於十二月三十一日	0.2321	870,467	0.3259	560,607

於本年度，並未行使購股權(二零二二年：無)。

年內購股權計劃項下尚未行使之購股權如下：

二零二三年

購股權數目* 千份	行使價格* 港元	行使期間
57,132	0.2060	14-05-20至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-21至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-22至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-23至13-05-24
30,377	0.2060	14-11-20至13-11-24
17,086	0.2060	14-11-21至13-11-24
13,822	0.2060	14-11-22至13-11-24
12,100	0.2060	14-11-23至13-11-24
150,775	0.4686	09-04-22至08-04-26
31,885	0.4686	09-04-23至08-04-26
31,804	0.4686	09-04-24至08-04-26
31,804	0.4686	09-04-25至08-04-26
80,000	0.0750	28-12-24至27-06-27
80,000	0.0750	28-06-25至27-06-27
80,000	0.0750	28-12-25至27-06-27
80,000	0.0750	28-06-26至27-06-27
870,467		

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

30 購股權計劃及認股權證(續)

(a) 購股權計劃(續)

二零二二年

購股權數目*	行使價格*	行使期間
千份	港元	
57,132	0.2060	14-05-20至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-21至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-22至13-05-24
57,894	0.2060	14-05-23至13-05-24
30,377	0.2060	14-11-20至13-11-24
17,086	0.2060	14-11-21至13-11-24
13,822	0.2060	14-11-22至13-11-24
12,555	0.2060	14-11-23至13-11-24
152,135	0.4686	09-04-22至08-04-26
34,606	0.4686	09-04-23至08-04-26
34,606	0.4686	09-04-24至08-04-26
34,606	0.4686	09-04-25至08-04-26
<u>560,607</u>		

* 供股完成後，購股權數目及行使價已進行調整。

於授出日期，年內授出的購股權公允價值為13,404,000港元(每份0.042港元)，其中本集團於截至二零二三年十二月三十一日止年度確認購股權開支115,000港元。截至二零二二年十二月三十一日止年度並無授出購股權。

於年內已授出股權支付購股權之公允價值乃於授出日期經計及購股權授出之條款及條件後使用二項式模式估計。下表載列所用模式採用的計入項目：

	二零二三年
股息率(%)	—
預期波動(%)	92.978
歷史波動(%)	92.978
無風險利率(%)	3.058
購股權預計年期(年)	3.5
加權平均股價(每股港元)	0.075
購股權價格公允價值(每股港元)	0.042

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

30 購股權計劃及認股權證(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權之預計年期乃根據過去五年之歷史數據計算，該行使模式並不一定發生。預期波動反映歷史波動為未來趨勢之指示之假設，並不一定為實際結果。

於計算公允價值時並無計及所授購股權之任何其他特性。

本集團錄得購股權開支5,042,000港元(二零二二年：開支3,569,000港元)。

於報告期末，根據購股權計劃，本公司尚未行使之購股權為870,467,000份。根據本公司現時的股本架構，倘全面行使尚未行使的購股權將導致本公司發行870,467,000股額外普通股及產生額外股本8,704,670港元及股份溢價193,362,000港元(扣除發行費用前)。

於報告期末後，概無購股權獲行使、予以沒收及屆滿。

於批准此等財務報表之日期，根據購股權計劃本公司尚未行使之購股權為870,467,000份，佔本公司於該日期已發行股份約5.31%。

(b) 認股權證

於二零二一年十月四日，本公司與SAI Growth Fund I, LLLP(「SAI」)訂立認股權證認購協議(「認股權證認購協議」)，據此，本公司同意發行未上市認股權證，以每股認股權證0.055港元的發行價向SAI認購最多800,000,000股本公司股份。其進一步詳情載於本公司日期為二零二一年十一月二十三日之通函。

認股權證可於認股權證行使期內的任何一天按下列行使價格不時行使：

二零二三年

認股權證數目 千股	行使價* 港元	行使期
266,667	0.70	17-12-21至17-12-24
266,666	0.80	17-12-21至17-12-25
533,333		

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

30 購股權計劃及認股權證(續)

(b) 認股權證(續)

二零二二年

認股權證數目 千股	行使價* 港元	行使期
266,667	0.60	17-12-21至17-12-23
266,667	0.70	17-12-21至17-12-24
266,666	0.80	17-12-21至17-12-25
<u>800,000</u>		

* 認股權證的行使價可能會因供股或發行紅利或本公司股本的其他類似變動而調整。

年內並無行使認股權證。於報告期末，本公司擁有533,333,000股尚未行使認股權證。根據本公司目前的資本架構，悉數行使未行使認股權證將導致發行額外533,333,000股本公司普通股及額外股本約5.3百萬港元及股份溢價約395百萬港元(未扣除發行開支)。

31 綜合現金流量表附註

(a) 融資活動產生負債變動

	二零二三年			
	銀行及 其他借款 千港元	應付利息 千港元	租賃負債 千港元	融資活動 產生負債總額 千港元
於二零二三年一月一日	177,929	9,617	14,531	202,077
融資現金流量變動	369,756	(23,601)	(3,750)	342,405
租賃修訂	—	—	(5,280)	(5,280)
利息開支	—	14,696	481	15,177
匯兌調整	(5,031)	(236)	(529)	(5,796)
於二零二三年十二月三十一日	542,654	476	5,453	548,583

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

31 綜合現金流量表附註(續)

(a) 融資活動產生負債變動(續)

	二零二二年					融資活動產生 負債總額 千港元
	其他借款 千港元	應付利息 千港元	有關建議發行 股份之墊款 千港元	應付 關聯方款項 千港元	租賃負債 千港元	
於二零二二年一月一日	244,618	21,521	84,000	156,311	17,284	523,734
融資現金流量變動	(47,877)	(25,680)	(84,000)	(150,013)	(3,224)	(310,794)
新修訂	-	-	-	-	3,939	3,939
終止租賃	-	-	-	-	(3,071)	(3,071)
利息開支	-	15,124	-	1,000	849	16,973
匯兌調整	(18,812)	(1,348)	-	(7,298)	(1,246)	(28,704)
於二零二二年 十二月三十一日	177,929	9,617	-	-	14,531	202,077

(b) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表之租賃現金流出總額如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於經營活動中	886	1,521
於融資活動中	3,750	3,224
	4,636	4,745

32 或有事項

與供應商的訴訟

本集團於二零二三年接獲數件來自供應商的民事申訴，要求本集團立即償還逾期應付賬款結餘人民幣4,078,000元（相等於4,500,000港元）（二零二二年：12,150,000港元）。於綜合財務報表獲批准日期，民事申訴的仲裁程序仍在進行中。

33 資產抵押

就本集團銀行及其他借款及提供予銀行的履約擔保及發行信用證作抵押之本集團資產詳情分別載於綜合財務報表附註13、14、15及24。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

34 承擔

於報告期末本集團擁有以下資本承擔：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已訂約，但未作出撥備之在建工程	—	118,718
應付若干聯營公司或按公允價值計量的非上市投資之資本貢獻	14,582	14,738
	14,582	133,456

35 關聯方交易

(a) 與關聯方之結餘

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收聯營公司款項	(i)	—	3,029
應付聯營公司款項	(i)	37,035	37,847
應付一間聯營公司租賃負債	(ii)	—	10,555
應付其他關聯方款項	(iii)	3,516	1,314
		40,551	49,716

附註：

- (i) 應收／付聯營公司款項指本集團營運期間產生的應收聯營公司貿易款項及應付聯營公司按金及墊款。
- (ii) 年內，租賃負債與自聯營公司南京宇龍租賃若干供本集團營運的辦公物業有關。
- (iii) 於二零二三年十二月三十一日應付深圳市京基物業管理有限公司(「京基物業管理」)的物業管理服務費3,334,000港元(二零二二年：1,314,000港元)，為無抵押、免息且按要求償還。

京基集團有限公司(「京基集團」)為本公司主要股東偉曜投資有限公司的聯營公司，因此為本集團之關聯方。京基物業管理為京基集團之附屬公司。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

35 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方之交易

		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
聯營公司：			
融資開支		—	782
	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
其他關聯方：			
管理服務費	(i)	17,614	14,567
銷售產品		20	1,197
利息開支	(ii)	—	1,000
租金收益		754	713
認購股份	(iii)	—	224,000
購買物業、廠房及設備	(iv)	2,000	—

附註：

(i) 期內產生的管理服務費指京基物業管理及東莞市京基物業管理有限公司提供的物業管理服務。兩家公司均由本公司主要股東的直系家屬陳華先生最終控制。管理服務費乃根據獨立第三方就鄰近具可比較規模和等級的物業提供可比較管理服務所收取之現行市場價格而釐定。

(ii) 於二零一八年，京基集團已同意向本集團提供一項最高金額不超過人民幣500百萬元的貸款用於公司經營，貸款為期12個月，年利率為6.5%。於二零一九年及二零二零年，貸款安排延長至二零二一年五月二十日並進一步延長至不遲於二零二二年十二月三十一日的日期。延期後的具體到期日待雙方根據自身的資金需求進行進一步協商。於本年度內確認的相關利息開支為1,000,000港元。於二零二二年十二月三十一日，貸款本金及相關利息開支均已悉數償還。

於二零二二年十二月，京基集團已同意就公司運營向本集團提供一筆最高金額不超過人民幣480百萬元(相等於537百萬港元)的新貸款，到期日為二零二五年十二月三十一日，年利率為6.5%。直至二零二三年十二月三十一日，本集團並無根據該新協議提取的貸款金額。

(iii) 截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團以每股0.28港元的認購價格向一間由本公司董事會主席兼行政總裁100%擁有的公司發行800,000,000股股份，總代價為224百萬港元。

(iv) 截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團以2,000,000港元的代價向陳家俊先生購買資產。

上述與關聯方之交易乃根據相互協定之條款作出。

上文附註(i)有關的關聯方交易亦構成上市規則第14A章所定義之關連交易或持續關連交易。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

35 關聯方交易(續)

(c) 本集團主要管理人員的薪酬

除財務報表附註9所披露支付予本公司董事之款項外，本集團其他主要管理人員之薪酬載列如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪金、津貼及實物利益	4,577	11,693
退休金計劃供款	499	688
以股權結算之購股權開支	193	140
支付予其他主要管理人員之薪酬總額	5,269	12,521

36 按類別劃分之金融工具

各類金融工具於報告期末之賬面值如下：

金融資產

二零二三年

	按攤銷成本 計量之金融資產 千港元	按公允價值 計入損益之 金融資產 千港元	總計 千港元
按公允價值計入損益之股本投資	—	88,461	88,461
應收貿易賬款	60,088	—	60,088
計入按金及其他應收款項的金融資產	55,359	—	55,359
抵押存款	59,751	—	59,751
現金及現金等價物	63,547	—	63,547
	238,745	88,461	327,206

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

36 按類別劃分之金融工具(續)

金融資產(續)

二零二二年

	按攤銷成本 計量之金融資產 千港元	按公允價值 計入損益之 金融資產 千港元	總計 千港元
按公允價值計入損益之股本投資	—	96,059	96,059
按公允價值計入損益之債務投資	—	13,783	13,783
應收貿易賬款	46,657	—	46,657
計入按金及其他應收款項的金融資產	3,993	—	3,993
應收聯營公司款項	32,029	—	32,029
抵押存款	59,408	—	59,408
現金及現金等價物	234,717	—	234,717
	376,804	109,842	486,646

金融負債

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
按攤銷成本計量之金融負債		
應付貿易賬款	152,099	138,950
計入其他應付款項及應計費用之金融負債	1,069,355	1,110,730
計息銀行及其他借款	542,654	177,929
租賃負債	5,453	14,531
應付聯營公司款項	37,035	37,847
應付關聯方款項	3,516	1,314
	1,810,112	1,481,301

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

37 金融工具之公允價值及公允價值層級

公允價值計量

本集團於各報告期末按公允價值計量其投資物業、包含於物業、廠房及設備之若干樓宇以及股本投資。公允價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的價格或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或(在無主要市場情況下)最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為本集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃按假設市場參與者於資產或負債定價時會以最佳經濟利益行事計量。

非金融資產的公允價值計量計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。

本集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公允價值的估值方法，以儘量使用相關可觀察輸入數據及儘量減少使用不可觀察輸入數據。

所有公允價值於財務報表計量或披露的資產及負債乃基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按以下公允價值層級分類：

第一級－ 基於相同資產或負債於活躍市場之報價(未經調整)

第二級－ 基於對公允價值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低層輸入數據的估值方法

第三級－ 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，本集團透過於各報告期末重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定是否發生不同等級轉移。

本集團由財務總監領導的財務部負責釐定金融工具的公允價值計量之政策及程序。估值流程及結果每年由財務總監討論兩次以用於中期及年度財務報告。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

37 金融工具之公允價值及公允價值層級(續)

公允價值層級

下表顯示本集團金融工具之公允價值計量層級：

按公允價值計量之金融工具

於二零二三年十二月三十一日

	公允價值計量所用層級			總計 千港元
	活躍市場之 報價 (第一級) 千港元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 千港元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 千港元	
按公允價值計入損益之金融資產	—	—	88,461	88,461

於二零二二年十二月三十一日

	公允價值計量所用層級			總計 千港元
	活躍市場 之報價 (第一級) 千港元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 千港元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 千港元	
按公允價值計入損益之金融資產	—	—	109,842	109,842

年內第三級公允價值計量之變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於一月一日	109,842	27,263
添置	—	118,041
於損益表確認之總虧損，淨額 [#]	(14,646)	(33,212)
出售	(6,878)	(700)
匯兌調整	143	(1,550)
於十二月三十一日	88,461	109,842
[#] 包括於報告期末持有之資產收益或虧損	8,245	33,212

於本年度，金融資產及金融負債於第一級與第二級之間並無公允價值計量調撥，亦無調入或調出第三級(二零二二年：無)。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

37 金融工具之公允價值及公允價值層級(續)

公允價值層級(續)

按公允價值計量之金融工具(續)

於損益確認之收益或虧損總額(包括於報告期末所持資產之收益或虧損總額)於損益及其他全面收益表內呈列為行政及其他經營開支。

以下為於二零二三年及二零二二年十二月三十一日對金融工具估值之重大不可觀察輸入數據概要連同定量敏感度分析：

	估值方法	重大不可觀察 輸入數據	範圍	公允價值輸入數據之敏感度
非上市股本投資	估值倍數	同業平均市銷率及 市盈率倍數	二零二三年： 1.0%至-1.0% (二零二二年： 1.18%-1.18%)	1%(二零二二年：1%)成倍增加／減少 將導致公允價值增加／減少約31,000 港元(二零二二年：34,704港元)
		缺乏市場流動性折讓	二零二三年： 1.40%-1.40% (二零二二年： 1.60%-1.60%)	1%(二零二二年：1%)貼現增加／減少 將導致公允價值減少／增加約43,000 港元(二零二二年：47,000港元)
	資產法	經調整資產淨值 (「資產淨值」)	附註(a)	附註(a)
非上市債務投資	二項式購股權定價 模型	風險利率	附註(b)	附註(b)

附註：

(a) 非上市股本投資之公允價值乃經參考其資產淨值釐定。因此，並未編製敏感度分析。

(b) 於二零二二年十二月三十一日可換股債券的公允價值乃採用二項式購股權定價模型(包含不完全由可觀察市場價格或利率支持的假設)釐定。主要輸入數據為標的上市公司股份的預期波幅及就發行人特定風險作出調整之貼現率，亦為不可觀察輸入數據。估值模型所使用的貼現率為15.29%。不可觀察輸入數據與公允價值之間的關係為貼現率越高，公允價值則越低。倘估值模型的貼現率上升／下降2.5%，而所有其他變量不變，截至二零二二年十二月三十一日止年度可換股債券的賬面值將減少49,000港元／增加50,000港元。

於二零二三年十二月三十一日，並無非上市債務投資。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

38 財務風險管理目標及政策

本集團之主要金融工具包括計息銀行及其他借款、應付關聯方款項、現金及短期存款。該等金融工具之主要目標乃為本集團之業務籌集資金。本集團有多項其他金融資產及負債，例如業務運營直接產生之應收貿易賬款、應付貿易賬款及應付聯營公司款項。

來自本集團金融工具之主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱及協定管理此等風險之政策，及該等風險概述如下。

外幣風險

本集團要面對交易貨幣風險。該等風險乃因為經營單位以單位之功能貨幣以外之貨幣進行銷售或購買活動而產生，而收入及銷售成本則以美元列值。本集團面臨的外幣風險主要來自美元。本集團對其外幣收入及開支進行周而復始的預測，使貨幣及所產生的金額配比，從而減低匯率浮動對業務的影響。

下表列明美元匯率合理潛在變動下，於報告期末本集團除稅前虧損(以美元計價的金融工具所產生)之敏感度(所有其他變數維持不變)。股權其他部分並無變動。

	美元 增加／(減少) %	除稅前虧損 增加／(減少) 千港元
二零二三年		
倘人民幣兌美元貶值	5	19,200
倘人民幣兌美元升值	(5)	(19,200)
	美元 增加／(減少) %	除稅前虧損 增加／(減少) 千港元
二零二二年		
倘人民幣兌美元貶值	5	26,071
倘人民幣兌美元升值	(5)	(26,071)

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

38 財務風險管理目標及政策(續)

信貸風險

銷售移動電話之信貸風險

本集團僅與受認可且信譽卓著之第三方進行買賣。本集團之政策為所有有意以信貸期進行買賣之客戶，均須接受信貸審核程序。此外，應收款項結餘持續受監管，而本集團面臨之壞賬風險並不重大。

最高風險及年末階段

下表載列於十二月三十一日根據本集團的信貸政策及年末階段分類列示的信貸質素及面對的最高信貸風險，本集團的信貸政策乃主要基於逾期資料，除非其他資料不需要花費過多成本或精力即可獲得。所呈列的金額為金融資產的賬面總額。

於二零二三年十二月三十一日

	12個月的預期		整個存續期的預期信貸虧損		
	信貸虧損				
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
應收貿易賬款*	—	—	—	70,422	70,422
計入按金及其他應收款項的					
金融資產					
— 正常**	55,359	—	—	—	55,359
— 可疑**	—	—	—	—	—
抵押存款					
— 尚未逾期	59,751	—	—	—	59,751
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	63,547	—	—	—	63,547
	178,657	—	—	70,422	249,079

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

38 財務風險管理目標及政策(續)

信貸風險(續)

最高風險及年末階段(續)

於二零二二年十二月三十一日

	12個月的預期		整個存續期的預期信貸虧損			總計 千港元
	信貸虧損					
	第一階段 千港元	第二階段 千港元	第三階段 千港元	簡化法 千港元		
應收貿易賬款*	—	—	—	67,263	67,263	
計入按金及其他應收款項的金融資產						
— 正常**	3,993	—	—	—	3,993	
— 可疑**	—	—	—	—	—	
應收聯營公司款項						
— 尚未逾期	3,029	—	—	—	3,029	
抵押存款						
— 尚未逾期	59,408	—	—	—	59,408	
現金及現金等價物						
— 尚未逾期	234,717	—	—	—	234,717	
	301,147	—	—	67,263	368,410	

* 就本集團應用簡化法測試減值的應收貿易賬款而言，基於撥備矩陣獲得的資料披露於綜合財務報表附註21。

** 當包含於預付款項、按金及其他應收款項的金融資產尚未逾期且並無資料顯示該等金融資產自初步確認起信貸風險有顯著提升，則該等金融資產的信貸質素被視為「正常」，否則該等金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

抵押存款與現金及銀行結餘之信貸風險視為微乎其微，乃因相關金額存入具有良好信貸評級之銀行。有關本集團來自應收貿易賬款之信貸風險之其他定量數據，於綜合財務報表附註21中披露。

由於本集團僅與受認可且信譽卓著之第三方進行買賣，故並未要求提供抵押品。信貸集中風險按對手方、地域及行業進行管理。於報告期末，由於本集團五大客戶欠付82%(二零二二年：41%)之應收貿易賬款，故此本集團面臨信貸集中風險。

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

38 財務風險管理目標及政策(續)

流動資金風險

本集團採用經常性流動資金計劃工具，監察其資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具及金融資產(如應收貿易賬款及票據)之到期日，以及預期來自經營業務的現金流量。

本集團的目標是透過使用銀行透支、銀行貸款、租賃負債及其他計息貸款來保持資金的連續性和靈活性之間的平衡。

於報告期末，本集團根據已訂約未貼現付款計算之金融負債之到期情況如下：

	二零二三年				
	按需求及				
	1年內 千港元	1年至2年 千港元	2年至5年 千港元	超過5年 千港元	總計 千港元
應付貿易賬款	152,099	—	—	—	152,099
計入其他應付款項及應計費用之 金融負債	1,154,043	—	—	—	1,154,043
租賃負債	3,064	1,379	1,304	—	5,747
其他計息借款	117,735	26,238	124,126	393,329	661,428
應付聯營公司款項	37,035	—	—	—	37,035
應付關聯方款項	3,516	—	—	—	3,516
	1,467,492	27,617	125,430	393,329	2,013,868

	二零二二年				
	按需求及				
	1年內 千港元	1年至2年 千港元	2年至5年 千港元	超過5年 千港元	總計 千港元
應付貿易賬款	138,950	—	—	—	138,950
計入其他應付款項及應計費用之 金融負債	1,110,730	—	—	—	1,110,730
租賃負債	5,028	4,841	5,937	—	15,806
其他計息借款	195,994	—	—	—	195,994
應付聯營公司款項	37,847	—	—	—	37,847
應付關聯方款項	1,314	—	—	—	1,314
	1,489,863	4,841	5,937	—	1,500,641

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

38 財務風險管理目標及政策(續)

資本管理

本集團資本管理之首要目標是保障本集團持續經營之能力，以及維持穩健之資本比率，以支持其業務發展及為股東創造最大的價值。

本集團因應經濟環境變化管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構，本集團可能調整派付予股東的股息款額、返還資本予股東或發行新股份。本集團並無受制於任何外界施加的資本規定。截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，有關資本管理的目標、政策或過程並無任何變動。

本集團採用資產負債比率監察其資本情況，而資產負債比率乃以淨債務除以資本與淨債務之和計算。淨債務包括應付貿易賬款、其他應付款項及應計費用、計息銀行及其他借款、租賃負債、應付聯營公司款項以及應付關聯方款項，並扣減現金及現金等價物。資本乃指本公司擁有人應佔股權。於報告期末之資產負債比率如下：

	二零二三年 十二月三十一日 千港元	二零二二年 十二月三十一日 千港元
應付貿易賬款	152,099	138,950
其他應付款項及應計費用	1,154,043	1,195,202
計息銀行及其他借款	542,654	177,929
租賃負債(附註15(b))	5,453	14,531
應付聯營公司款項	37,035	37,847
應付關聯方款項	3,516	1,314
減：現金及現金等價物	(63,547)	(234,717)
淨債務	1,831,253	1,331,056
本公司擁有人應佔股權	2,091,547	2,236,287
資本及淨債務	3,922,800	3,567,343
資產負債比率	47%	37%

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

39 本公司財務狀況表

於報告期末，本公司的財務狀況表之資料如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動資產		
於附屬公司之投資	—	—
非流動資產總額	—	—
流動資產		
應收附屬公司款項	2,151,442	2,211,051
預付款項、按金及其他應收款項	156	156
現金及現金等價物	5,388	83,023
流動資產總額	2,156,986	2,294,230
流動負債		
應付附屬公司款項	62,023	51,985
其他應付款項及應計費用	3,289	5,768
流動負債總額	65,312	57,753
流動資產淨額	2,091,674	2,236,477
資產總額減流動負債	2,091,674	2,236,477
資產淨值	2,091,674	2,236,477
股權		
已發行股本	163,810	136,510
儲備(附註)	1,927,864	2,099,967
股權總額	2,091,674	2,236,477

財務報表附註

二零二三年十二月三十一日

39 本公司財務狀況表

附註：

本公司之儲備概況如下：

	股份溢價賬	實繳盈餘	購股權儲備	股份獎勵儲備	資本贖回儲備	匯兌波動儲備	保留溢利／ (累計虧損)	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零二二年一月一日	2,978,703	44,992	238,413	43,564	1,870	388	134,891	3,442,821
因私人配售而發行股份	459,000	-	-	-	-	-	-	459,000
股份發行費用	(5,019)	-	-	-	-	-	-	(5,019)
購回股份	(22,091)	-	-	-	1,540	-	(1,540)	(22,091)
年內全面虧損總額	-	-	-	-	-	-	(1,778,313)	(1,778,313)
以股權結算之購股權安排	-	-	3,569	-	-	-	-	3,569
於二零二二年十二月 三十一日及二零二三年 一月一日	3,410,593	44,992	241,982	43,564	3,410	388	(1,644,962)	2,099,967
因私人配售而發行股份	62,790	-	-	-	-	-	-	62,790
股份發行費用	(485)	-	-	-	-	-	-	(485)
年內全面虧損總額	-	-	-	-	-	-	(239,450)	(239,450)
以股權結算之購股權安排	-	-	5,042	-	-	-	-	5,042
認股權證失效	-	-	(33,934)	-	-	-	33,934	-
於二零二三年 十二月三十一日	3,472,898	44,992	213,090	43,564	3,410	388	(1,850,478)	1,927,864

40 比較數字

若干比較數字已重新分類，以符合本年度的列報。變動包括將分類為其他收入的投資物業經營租賃租金收入重新分類為收益。會計項目的新分類被認為能更適當地呈列本集團的事務狀況。

41 核准財務報表

財務報表已於二零二五年二月十一日獲本公司董事會批准及授權刊發。