



PHOENITRON

品創控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)  
(股份代號: 8066)

更有遠見  
奮力向前

年度報告 **2020**

## 香港聯合交易所有限公司 （「聯交所」）GEM之特點

GEM乃供投資風險較聯交所其他上市公司為高之中小型公司上市之市場。有意投資者應了解投資於該等公司之潛在風險，亦應經過審慎周詳考慮後方可作出投資決定。

由於GEM上市之公司普遍為中小型公司，在GEM買賣之證券可能會較於主板買賣之證券承受更大之市場波動風險，同時無法保證在GEM買賣之證券會有高流通量之市場。

香港交易及結算所有限公司及聯交所對本報告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本報告全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

本報告所載資料包括遵照聯交所GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）規定提供有關品創控股有限公司（「本公司」）之資料。本公司各董事（「董事」）對本報告所載資料共同及個別承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等所深知及確信，本報告所載資料在各重大方面均準確及完整，且並無誤導或欺詐成份；及本報告亦無遺漏其他事項致使其中或本報告所載任何陳述有所誤導。

# 目錄

公司資料	2
財務摘要	3
主席報告	4
管理層討論與分析	6
企業管治報告	11
董事及高級管理層履歷	19
董事會報告	21
獨立核數師報告	27
綜合損益及其他全面收益表	32
綜合財務狀況表	34
綜合權益變動表	36
綜合現金流量表	37
綜合財務報表附註	39
財務概要	110

# 公司資料

## 董事

### 執行董事

吳玉璿 (主席兼行政總裁)  
張維文  
楊孟修

### 獨立非執行董事

陳兆榮  
梁家駒  
黃嘉慧

### 監察主任

吳玉璿

### 合資格會計師

柳家頌 (FCPA, FCS)

### 公司秘書

柳家頌 (FCPA, FCS)

### 法定代表

吳玉璿  
張維文

### 審核委員會

黃嘉慧 (主席)  
陳兆榮  
梁家駒

### 薪酬委員會

梁家駒 (主席)  
張維文  
陳兆榮  
吳玉璿  
黃嘉慧

### 提名委員會

吳玉璿 (主席)  
陳兆榮  
梁家駒  
黃嘉慧  
楊孟修

## 註冊辦事處

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

## 總辦事處及主要營業地點

香港  
九龍尖沙咀  
海港城  
環球金融中心  
北座7樓710室

## 股份過戶登記總處

Suntera (Cayman) Limited  
Suite 3204, Unit 2A, Block 3, Building D  
PO Box 1586, Gardenia Court, Camana Bay  
Grand Cayman KY1-1110, Cayman Islands

## 香港股份過戶登記分處

卓佳登捷時有限公司  
香港  
皇后大道東183號  
合和中心54樓

## 主要往來銀行

南洋商業銀行有限公司

## 核數師

大華馬施雲會計師事務所有限公司

## 網址

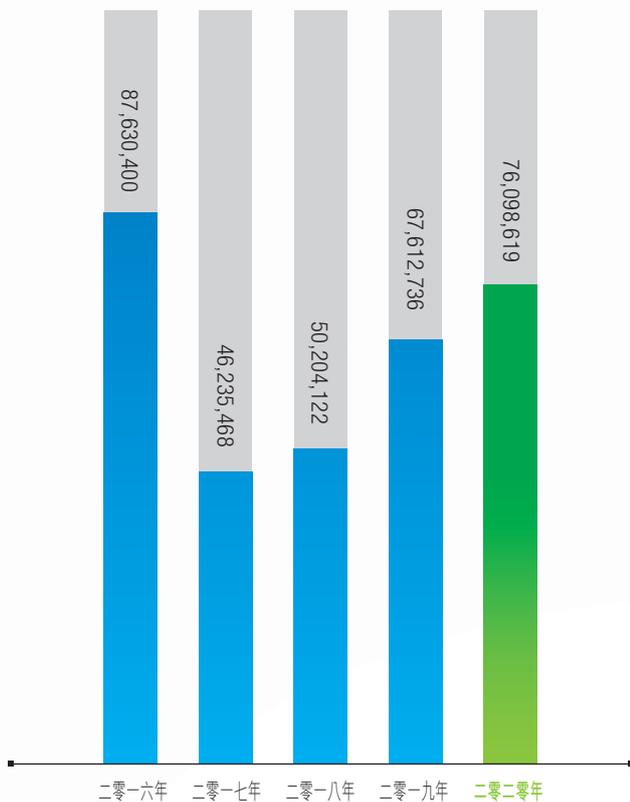
[www.phoenixtron.com](http://www.phoenixtron.com)

## 股份代號

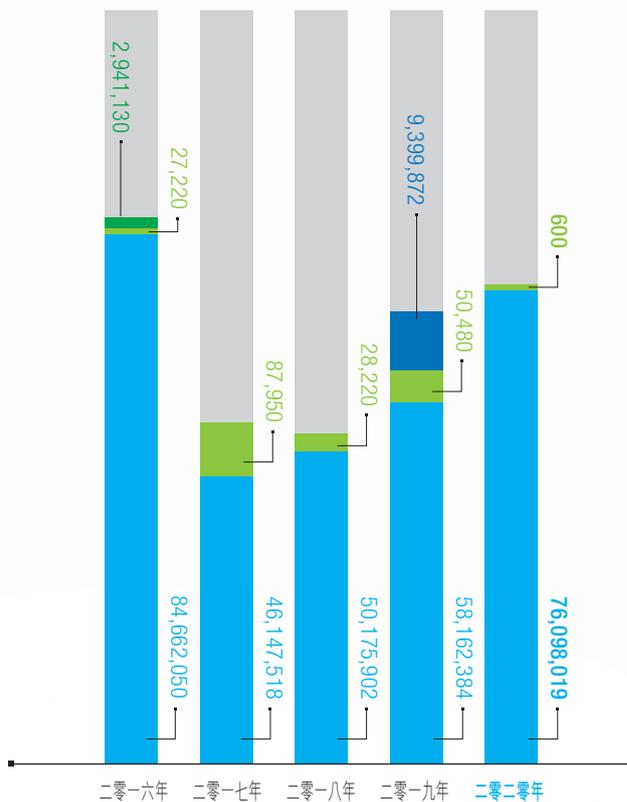
8066

# 財務摘要

## 營業額

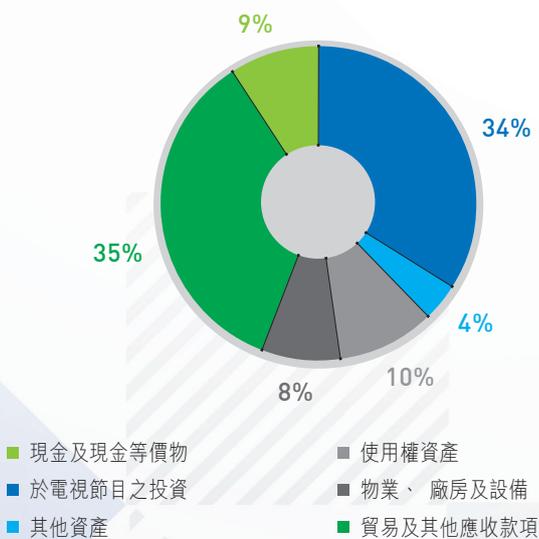


## 按分部計算之營業額 (重列)



- 銷售智能卡
- 銷售智能卡應用系統
- 廢舊金屬銷售及貿易
- 財務及管理諮詢服務

## 二零二零年十二月三十日之資產總額



# 主席報告

## 致各位股東

本人謹代表董事會提呈品創控股有限公司（「本公司」）及其附屬公司（統稱「本集團」）截至二零二零年十二月三十一日止財政年度（「報告期」）之業績。

## 業績

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本公司持續經營業務錄得綜合收入約76,099,000港元（二零一九年：約67,613,000港元），而本公司擁有人應佔持續經營業務溢利約為3,956,000港元（二零一九年：虧損約25,869,000港元）。

## 股息

本公司董事會（「董事會」）不建議就報告期派付任何末期股息。

## 業務及營運回顧

於報告期內，本集團主要從事智能卡合約生產及銷售以及廢舊金屬銷售及貿易。

### 智能卡合約生產及銷售

於報告期內，本集團SIM卡業務之合約生產及銷售之表現顯著改善。儘管COVID-19疫情帶來全球不穩定因素，但本集團於年內之營業額增加約30.8%至76,100,000港元（二零一九年：58,200,000港元）。有關增長乃由於第二季度在其他國家廣泛爆發COVID-19疫情，其驅動我們的客戶向我們的深圳工廠暫時加購額外訂單（訂單量自此逐步恢復至過往歷史水平），同時亦由於品創已透過銷售量劇增而重新奪得其市場份額，這得益於我們在香港及深圳之高度自動化智能卡生產設施、分銷網絡及強大的銷售及營銷團隊，使我們能為客戶提供最優質、全新的智能卡產品創新以及方便快捷的付運服務。

於報告期內，我們繼續專注於鞏固與現有客戶的關係，同時擴大客戶基礎及提升整體市場份額。管理層亦大力實施成本削減／精簡措施，並透過提升營運效率提高平均生產力。

財務方面，SIM卡市場業務分類於報告期內錄得溢利約7,900,000港元（二零一九年：約3,400,000港元）。

除現有SIM卡服務外，我們亦將尋找機會以於來年提供若干較高增值的卡服務（如機器對機器(M2M)智能卡相關業務）。

### 廢舊金屬銷售及貿易

鑒於COVID-19給全球經濟帶來不確定性，管理層對本集團的業務採取極審慎態度，並將本集團的現金水平置於最優先的位置，以確保現金水平始終維持穩健水平。因此，本集團已暫停在台灣的廢舊金屬交易的銷售及貿易（因每筆交易涉及的價值較高），因此於報告期內該業務分類並無產生任何收入（二零一九年：約9,400,000港元）。我們預期，一旦全球經濟出現較明顯的復甦及穩定跡象，該業務將逐步恢復。

# 主席報告

## 投資電視劇

去年，本公司之間接全資附屬公司嘉昇（香港）有限公司（「嘉昇香港」）與浙江優盛影視文化有限公司訂立聯合製作協議，據此，嘉昇香港已同意投資人民幣24,000,000元（相等於約26,900,000港元）用於製作電視劇《雪豹2》（「目標電視劇」），該電視劇由王德慶先生執導、張健先生製作以及張銘恩先生及馮越女士領銜主演，暫定於二零二零年在中國上映。然而，由於爆發COVID-19疫情，《雪豹2》的電視劇製作遭遇重大延遲，但預期其將於二零二一年完成及上映。

本集團計劃在廣告、媒體及娛樂行業發展新業務。投資目標電視劇符合本集團在廣告、媒體及娛樂行業之發展計劃。董事認為，由於投資目標電視劇乃實施本集團發展計劃所邁出之第一步，故其將有利於本集團。董事亦認為，投資目標電視劇將為本集團提供額外收入，從而鞏固我們的財政基礎。除《雪豹2》外，管理層亦將於未來尋找其他類似投資。

## 前景

於二零二一年，COVID-19爆發預期將繼續為本集團之中國運營環境帶來不確定因素。就本集團之業務而言，深圳海關近期對香港進口貨物實施收緊措施導致SIM卡業務的運輸及相關成本大幅增加。

展望未來，我們預計二零二一年將充滿挑戰，但亦是積極轉變之年。我們預期，於二零二一年下半年，當COVID-19帶來的不利影響趨於穩定時，我們的收入及市場份額將會進一步增長。同時，我們將繼續整合現有SIM卡業務，達致更高生產效率，盡量節省成本及開支，並增強競爭優勢，透過提供優質服務鞏固品創於現有市場之領先地位，並將挑戰轉化為機遇。我們亦預期電視劇業務及未來廢舊金屬銷售及貿易業務將於來年為本集團進一步貢獻收入及溢利。我們相信，妥善運用本公司所獲得之資本與獨特之投資機會，將為股東提供穩定之收入與溢利。董事會認為，業務之多元化有助本集團長遠發展並冀能為股東帶來更豐碩之回報。

## 致謝

本人謹藉此機會代表董事會感謝董事會全體成員及僱員在二零二零年對本集團的付出及貢獻；本人亦衷心感謝股東、業務夥伴、投資者及客戶對我們一如既往的支持。

主席

吳玉琚

香港，二零二一年三月二十五日

# 管理層討論與分析

## 財務回顧

### 收入

截至二零二零年十二月三十一日止財政年度（「報告期」），本集團之財務業績主要來自智能卡合約生產及銷售。

於報告期內，本集團來自SIM卡生產業務之收入約為76,100,000港元，較二零一九年同期之約58,200,000港元增加約17,900,000港元或30.8%。

於報告期內，本集團在台灣的廢舊金屬貿易業務並無錄得收入（二零一九年：9,400,000港元）。

### 銷售成本及毛利

於報告期內，由於收入按年比增加30.8%，SIM卡生產業務產生之銷售成本約為51,900,000港元，亦較二零一九年同期之約39,100,000港元增加約12,800,000港元或32.7%。

本集團在台灣的廢舊金屬貿易業務並無產生銷售成本（二零一九年：9,100,000港元）。

由於收入增加及增加提供更高增值服務的更佳銷售組合（但由於市場競爭激烈，部分被向客戶提供降價所抵銷），本集團產生的毛利約為24,200,000港元，較二零一九年同期之約19,400,000港元增加約4,800,000港元或24.7%。

### 其他收入

其他收入約為1,030,000港元，主要包括政府補貼約750,000港元及雜項及其他收入約280,000港元（二零一九年：約1,110,000港元，主要包括過往年度花紅超額撥備約610,000港元及雜項及其他收入約500,000港元）。

### 其他（虧損）／收益，淨額

於報告期內，其他虧損為7,220港元，主要由於出售物業、廠房及設備之虧損所致（二零一九年：收益約7,510,000港元及指(i)出售北京附屬公司收益約5,000,000港元；(ii)出售分類為持作出售資產之收益約1,470,000港元；及(iii)外幣交易中產生之匯兌收益約1,040,000港元）。

### 銷售及分銷成本

於報告期內，銷售及分銷成本約為3,020,000港元，較二零一九年同期之約3,670,000港元減少約650,000港元或17.7%。該減少乃主要由於運費、運輸成本及海外差旅費等各項銷售相關開支減少，部分由於本集團的成本控制措施所致及部分由於COVID-19的影響（如跨境差旅）所致。

### 行政開支

於報告期內，行政開支由二零一九年同期之約25,000,000港元減少約4,200,000港元或16.8%至約20,800,000港元。有關減少乃主要歸因於法律及專業費用大幅減少約2,300,000港元及其於二零一九年就應收石油公司款項產生一次性開支約1,600,000港元。

# 管理層討論與分析

## 其他應收款項減值虧損

於報告期內，其他應收款項之減值虧損約為270,000港元（二零一九年：約24,630,000港元，其主要與應收石油公司之其他應收款項減值虧損有關）。

## 於電視節目之投資之公平值變動

於報告期內，投資電視節目之公平值收益約3,250,000港元已確認（二零一九年：無）。

## 財務費用

於報告期內，本集團之財務費用約為400,000港元（二零一九年：約590,000港元）。該減少乃主要由於報告期並無產生任何借貸利息。

## 所得稅開支

於報告期內，所得稅抵免約為20,000港元（二零一九年：無），主要歸因於SIM卡業務產生的上年度香港利得稅超額撥備所致。

## 終止經營業務期內虧損

於報告期內，概無出售終止經營業務。（二零一九年：經營虧損約16,400,000港元）。

## 非控股權益

於報告期內，確認非控股權益應佔虧損178港元（二零一九年：約100,000港元）。

由於以上原因，於報告期內，本公司擁有人應佔各持續經營業務及終止經營業務之溢利分別約為3,960,000港元及零（二零一九年：分別為虧損約25,900,000港元及約16,300,000港元）。

## 本集團對保留意見的基準的回應

本公司核數師對本公司截至二零二零年十二月三十一日止年度的綜合財務報表發表保留意見。該保留意見乃針對上年度審核範圍限制影響比較數字以及本集團於截至二零二零年十二月三十一日止年度應收石油公司之其他應收款項之減值虧損（「審核保留意見」）。

對於二零一九年有關事項的審核保留意見，本公司已盡最大努力並已解決前任核數師提出之關注點。詳情已於本公司二零一九年年報「本集團對保留意見的基準的回應」一節及本公司日期為二零二零年九月四日的補充公告中作出披露。

於報告期內，石油公司並未按還款協議向本公司還款，及於二零二零年十二月三十一日，其他應收款項已逾期。於報告期內，本集團與石油公司失去聯絡，且未能於其註冊辦事處取得聯繫。我們認為，石油公司拖欠付款，且應收石油公司的其他應收款項出現信貸減值，因此該等餘額收回的可能性極小。儘管如此，本公司目前正在中國進行法律程序，以期收回尚未償還應收款項。

# 管理層討論與分析

於本年度審計過程中，本公司已盡最大努力協助核數師獲得所需的審核憑證，包括但不限於委任中國律師配合核數師履行相關審計程序（包含送達審核確認書），也安排雙方進行會議討論，及在核數師要求時向其作出說明。此外，在核數師的要求下由中國律師直接出具一封對本集團就追討應收石油公司其他應收款項而已採取之必要行動的狀況和情況作出解釋的信函給核數師。

## 對本公司財務狀況的實際或潛在影響

就於獨立核數師報告提及之審核保留意見而言，核數師無法自石油公司取得直接確證答覆以確認於二零二零年及二零一九年十二月三十一日應收款項的結餘。彼等亦無法收集來自關連對手方之必要佐證及管理層令人滿意的回覆，以證實有關交易。由於「其他應收款項」的年初結餘影響到釐定本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度的業績、截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合現金流量表的組成成分及相關披露，核數師無法確定是否須對截至二零二零年十二月三十一日止年度本集團的業績及年初累計虧損作出調整。此外，由於該事項對本年度數字及相應數字的可比性可能產生影響，故對本年度綜合財務報表發表的意見亦有所保留。

截至二零一九年十二月三十一日止年度，應收石油公司的其他應收款項已悉數計提減值，因此，審核保留意見不會影響本集團於二零二零年十二月三十一日的財務狀況及儲備餘額。

## 管理層對主要判斷領域的立場及基準

由於在審計過程中與石油公司失去聯絡，核數師無法收到石油公司的直接確認答覆，故無法確認交易及相關其他應收款項餘額。然而，本公司已盡最大努力協助核數師獲得所需的審核憑證（如上所述）。儘管如此，管理層同意，核數師可能未有足夠的第三方證據來確定石油公司的背景及財務實力，以使其信納於二零一九年十二月三十一日及於出售階億國際日期應收石油公司的其他應收款項的可收回性。

## 審核委員會意見

本公司審核委員會的成員清楚有關審核保留意見的問題，且彼等同意管理層就審核保留意見的意見。

## 本公司就審核保留意見的建議計劃及時間表

就有關應收石油公司其他應收款項的餘額，預計將在本公司二零二一財政年度的獨立核數師報告中就其相關比較數據及可比性（即二零二零年的相關數據）發表保留意見，但不會對綜合損益及其他全面收益表中的二零二一年數據發表保留意見。預期本公司二零二二年財務報表將不再存在相關審核保留意見的結轉影響，且預期將出具無保留審核意見。

# 管理層討論與分析

## 流動資金及財務資源／資本架構

於回顧年度，本集團以現金、經營活動所產生之收入及其他借貸撥付其業務營運及投資所需資金。於二零二零年十二月三十一日，本集團有現金及銀行結餘約8,800,000港元(二零一九年：約10,300,000港元)及其他借貸約300,000港元(二零一九年：約1,700,000港元)。

於二零二零年十二月三十一日，本集團有流動資產約44,400,000港元(二零一九年：約71,300,000港元)及流動負債約36,000,000港元(二零一九年：約33,700,000港元)。由於於電視節目之投資已自流動資產重新分類至非流動資產，故流動比率(即流動資產除以流動負債)為1.2(二零一九年：2.1)。

## 僱員資料

於二零二零年十二月三十一日，本集團之持續經營業務共僱用144名僱員(二零一九年：153名僱員)，其中13名在香港工作，其餘則在中國及台灣工作。於回顧年度，持續經營業務之僱員成本(包括董事酬金)約22,600,000港元(二零一九年：約22,000,000港元)。本集團根據僱員之表現、經驗及當時之行業情況釐定薪酬。除底薪及參與強制性公積金計劃外，員工福利亦包括醫療計劃及購股權。

## 重大投資

除綜合財務報表附註25所披露者外，截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團並無其他重大投資。

## 重大收購以及出售附屬公司及聯營公司

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團概無任何重大收購或出售附屬公司及聯營公司事項。

## 未來重大投資或資本資產計劃

除「主席報告」及「管理層討論與分析」一節所披露者外，並無未來重大投資或資本資產計劃。

## 本集團之資產抵押

於二零二零年十二月三十一日，本集團概無資產抵押(二零一九年：無)。

## 資本負債比率

於二零二零年十二月三十一日，本集團之資本負債比率(即本集團借貸總額(包括租賃負債)與資產總額(包括使用權資產)之比率)為11.5%(二零一九年：13.4%)。

## 末期股息

董事不建議就截至二零二零年十二月三十一日止年度派付末期股息(二零一九年：無)。

# 管理層討論與分析

## 競爭權益

截至二零二零年十二月三十一日，本公司董事或管理層股東或任何其各自之聯繫人士（定義見GEM上市規則）概無於與本集團業務構成直接或間接競爭或可能構成競爭之業務中擁有權益。

## 購買、出售或贖回證券

於年內，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何證券。

## 股東週年大會

本公司股東將於二零二一年五月十一日（星期二）上午十時正假座香港新界荃灣楊屋道8號如心海景酒店暨會議中心十一樓會議室一舉行股東週年大會（「股東週年大會」），且股東週年大會通告將於適當時候根據GEM上市規則規定之方式刊發及寄發予股東。

## 暫停辦理股份過戶登記

為確定可出席股東週年大會之權利，本公司將自二零二一年五月六日（星期四）起至二零二一年五月十一日（星期二）止（包括首尾兩日）暫停辦理股份過戶登記，期間不會辦理本公司股份過戶登記手續。為符合資格出席股東週年大會，所有填妥之過戶表格連同有關股票必須於二零二一年五月五日（星期三）下午四時三十分前交回本公司之香港股份過戶登記分處卓佳登捷時有限公司，地址為香港皇后大道東183號合和中心54樓。

# 企業管治報告

董事會欣然呈列截至二零二零年十二月三十一日止年度的的企業管治報告。

## 緒言

董事會相信，良好的企業管治常規乃有效管理及提升股東價值及投資者信心的重要一環。本公司已在饒富經驗及盡忠職守的董事會領導下，透過有效的內部監控，採取積極進取方針強化企業管治常規、提高對股東的透明度，並維持對股東的問責性。

本公司已採用GEM上市規則附錄15所載之企業管治常規守則（「企業管治守則」）訂明的原則。

董事會認為，本公司於截至二零二零年十二月三十一日止年度期間一直遵守載於企業管治守則的所有守則條文，惟守則條文第A.2.1條（該條文規定主席與行政總裁的職能須分離且不應由同一人出任）除外。有關偏離上述條文的詳情於下文概述。

## 董事進行證券交易

本公司已就董事進行證券交易採納一套操守準則，其條款不遜於GEM上市規則第5.48至5.67條所規定交易準則。向全體董事作出特定查詢後，確定董事於截至二零二零年十二月三十一日止年度一直遵守有關操守準則、所規定交易準則及其董事進行證券交易相關操守準則。

## 董事會

董事會負責監管本集團業務及財政狀況的管理，並以股份增值為首要目標。本公司管理層獲董事會授權，在行政總裁的領導下管理本集團日常業務。

守則條文第A.2.1.條規定主席及行政總裁職能應該分離，且不應由同一人擔任。主席及行政總裁職責區別應獲清楚確立，並以書面訂明。

吳玉珺女士（「吳女士」）自二零零六年四月一日起擔任董事會主席。自前行政總裁何先生於二零零九年一月一日辭任該職後，行政總裁職位一直懸空。經董事會審慎周詳考慮後，吳女士於二零零九年三月二十三日獲進一步委任為行政總裁。主席及行政總裁職能不予分開之理由如下：(i)本集團規模仍然較小，未有合理需要把主席及行政總裁兩個職能分開；及(ii)本集團已設立內部監控制度，可達致監察與制衡之功能。吳女士主要負責領導本集團及董事會、設定策略方向、確保管理層可有效執行董事會所批准之決策。本公司另一執行董事及高級管理層肩負執行決策之責任。

董事會認為，現有架構賦予主席及行政總裁角色同屬一人，將不會損害董事會與本公司管理層之間權力和權限之關係。

# 企業管治報告

## 董事會組成

截至本年報日期止，董事會由六名董事組成，包括三名執行董事及三名獨立非執行董事。董事會的組成按類別詳細載列如下：

### 執行董事

吳玉珺女士 (主席兼行政總裁)

張維文先生

楊孟修先生

### 獨立非執行董事

陳兆榮先生

梁家駒先生

黃嘉慧女士

董事履歷載於本年度報告第19頁。

董事均具有相關豐富的經驗及資歷，已就本集團事務給予足夠時間及關注，並已就本集團整體業務規劃、管理及戰略發展的重大事項恪盡職守及遵守誠信原則。

## 董事會及股東大會

董事會每季舉行定期會議，並於情況需要時召開特別會議。截至二零二零年十二月三十一日止年度，已舉行四次董事會會議及一次股東大會。董事經本公司組織章程細則許可親自或通過電話會議出席會議。

所有董事各自出席董事會會議及股東大會的詳情如下：

董事姓名	出席董事會會議次數	出席股東大會次數
<b>執行董事</b>		
吳玉珺女士	4/4	1/1
張維文先生	4/4	1/1
楊孟修先生	4/4	0/1
<b>獨立非執行董事</b>		
陳兆榮先生	4/4	0/1
梁家駒先生	4/4	0/1
黃嘉慧女士	4/4	0/1

各董事已獲發有關重大事項的資料、正式會議通告及每次董事會議的會議記錄，以供彼等參考、提供意見及審閱。

# 企業管治報告

董事會負責設立策略規劃、制定政策並對經營事務的管理層作出有效監管，且董事會成員個別及共同向本公司股東承擔責任。管理層負責本集團的日常運作。就董事會特別授權的重大事項而言，管理層代表本集團作出決定或訂立任何承諾前，必須向董事會匯報及取得事先批准。

## 獨立非執行董事

各董事須瞭解其作為本公司董事的職責，以及本公司的經營方式、業務活動及發展。由於董事會本質上是個一體組織，獨立非執行董事應有與執行董事相同的受信責任以及以應有謹慎態度和技能行事的責任。獨立非執行董事為董事會帶來各種不同的商業及財務專業知識、經驗及獨立判斷。獨立非執行董事的職責包括但不限於以下方面：

- i. 參與董事會會議，並提供獨立的意見；
- ii. 在出現潛在利益衝突時發揮牽頭引導作用；
- iii. 應邀出任審核、提名及薪酬委員會；及
- iv. 細查本集團的表現是否達到既定的企業目標及目的，並監察匯報表現的事宜。

根據GEM上市規則第5.05條，董事會已委任三名獨立非執行董事，佔董事會一半席位，且彼等均具有符合GEM上市規則第5.05A及5.05條規定的適當專業會計資格或於財務管理方面具有相關經驗。現時，各獨立非執行董事並無特定的服務期限，除非及直至本公司或獨立非執行董事通過發出不少於一個月的提前書面通知終止，否則委任於其後將繼續有效，而有關委任於任何時間均須遵守本公司組織章程細則之規定。

本公司十分支持董事會獨立的原則。梁家駒先生、陳兆榮先生及黃嘉慧女士作為獨立非執行董事為董事會服務超過九年，並一貫顯示其願意作出獨立判斷，並對管理層作出客觀的質詢。彼等積極參與年內舉行之董事會會議及董事委員會會議，並能於會議上向董事會就重大事項提出有建設性的獨立意見。因此，董事會認為彼等仍屬獨立人士，不論其作為獨立非執行董事的任期時間。根據GEM上市規則的規定，董事會已評估彼等的獨立性，並認為所有獨立非執行董事均為獨立。根據GEM上市規則第5.09條，所有獨立非執行董事透過提供彼等年度獨立性確認書，已確認彼等的獨立性。

# 企業管治報告

## 持續專業發展

根據於二零一二年四月一日起生效之守則條文第A.6.5條，全體董事均須進行持續專業發展，以增進並更新其知識及技能。有關規定旨在確保各董事在知情情況下董事會作出切合需要的貢獻。截至本報告日期，全體董事已出席培訓課程或閱覽有關企業管治及規例之資料，藉以參與持續專業發展。

於截至二零二零年十二月三十一日止年度內各董事所接受培訓之個別記錄概述如下：

董事姓名	出席與業務或董事職責 相關之講座／課程／ 取得相關資料
<b>執行董事</b>	
吳玉瑀女士	有
張維文先生	有
楊孟修先生	有
<b>獨立非執行董事</b>	
陳兆榮先生	有
梁家駒先生	有
黃嘉慧女士	有

全體董事均知悉持續專業發展之重要性，並積極參與任何適合的培訓課程或閱覽相關資料，以發展及更新其知識及技能。

## 董事委員會

### 審核委員會

審核委員會現時由三名獨立非執行董事組成，並由黃嘉慧女士擔任主席。餘下成員為梁家駒先生及陳兆榮先生。審核委員會可酌情邀請負責本集團財務及內部監控職能事宜的執行董事及／或高級管理層出席會議。審核委員會的主要角色及職能為檢討本公司的財務監控、內部監控及風險管理制度；按適用的標準檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀及審核程序是否有效；審閱本公司的財務報表、年度報告、中期報告及季度報告，以及就此向董事會提供建議及意見。

審核委員會已舉行四次會議，以檢討截至二零二零年十二月三十一日止年度的季度、中期及全年業績以及討論及檢討本集團內部監控及與本集團核數師的核數工作。審核委員會會議出席記錄如下：

成員	出席率
梁家駒先生	4/4
黃嘉慧女士	4/4
陳兆榮先生	4/4

# 企業管治報告

本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之未經審核季度及中期業績以及年度經審核業績已由審核委員會審閱，其認為有關業績之呈列符合適用之會計標準及規定編製，並已作足夠披露。

## 提名委員會

提名委員會由兩名執行董事及三名獨立非執行董事組成，並由吳玉珺女士擔任主席。餘下成員為陳兆榮先生、梁家駒先生、黃嘉慧女士及楊孟修先生。提名委員會的主要角色及職能為至少每年一次檢討及監察董事會的架構、人數和組成，並就任何擬作出的變動向董事會提出建議，以執行本公司的公司策略；評核獨立非執行董事的獨立性；及就繼任計劃向董事會提出建議。

## 董事會成員多元化

提名委員會亦負責檢討董事會成員多元化政策（考慮董事會成員之性別、年齡、文化及教育背景、種族、行業經驗、專業經驗、技能、知識及服務年期等因素）、檢討董事會為執行董事會多元化政策而制定之可計量目標及監督可計量目標之達標進度。為達致可持續及均衡發展，本公司視董事會層面日益多元化為支持達致其策略目標及其可持續發展的關鍵因素。董事會所有委任均以用人唯才為原則，並在考慮人選時以適當條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。

提名委員會已檢討並滿意董事會現有組成。

提名委員會於截至二零二零年十二月三十一日止年度共召開一次會議。提名委員會會議出席記錄如下：

成員	出席率
吳玉珺女士	1/1
陳兆榮先生	1/1
梁家駒先生	1/1
黃嘉慧女士	1/1
楊孟修先生	1/1

## 薪酬委員會

薪酬委員會由兩名執行董事及三名獨立非執行董事組成，並由梁家駒先生擔任主席。餘下成員為陳兆榮先生、張維文先生、吳玉珺女士及黃嘉慧女士。薪酬委員會的主要角色及職能為檢討及就本公司有關所有董事及高級管理層的薪酬政策及架構向董事會提出建議；及檢討及就所有董事及高級管理層的薪酬組合向董事會提出建議。

# 企業管治報告

薪酬委員會於回顧年度共召開一次會議。薪酬委員會會議出席記錄如下：

成員	出席率
梁家駒先生	1/1
陳兆榮先生	1/1
張維文先生	1/1
吳玉珺女士	1/1
黃嘉慧女士	1/1

## 監察主任

吳玉珺女士於二零零五年十二月二十八日獲委任為本公司監察主任。有關其資質及經驗之詳情載於本年報第19頁「董事及高級管理層履歷」一節。

## 公司秘書

柳家頌先生為本公司之公司秘書。有關其資質及經驗之詳情載於本年報第20頁「董事及高級管理層履歷」一節。

## 董事及核數師就綜合財務報表之責任

所有董事均瞭解彼等有責任於各個財政期間編製本集團之綜合財務報表，以真實及公平地反映本集團之事務狀況及於該期間之業績及現金流量。於編製截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合財務報表時，董事會已選定及貫徹採用適當之會計政策，作出審慎、公平及合理之判斷及估計，以及按持續經營基準編製本集團之綜合財務報表。

董事負責採取所有合理必要步驟保障本集團之資產，以及避免及發現欺詐及其他違規行為。有關核數師對綜合財務報表之申報責任之聲明載於第27至31頁之獨立核數師報告。董事於編製綜合財務報表時繼續採用持續經營基準，並不知悉與任何事件或情況相關，且可能對本公司持續經營能力產生重大疑慮之重大不明朗因素。

## 核數師酬金

截至二零二零年十二月三十一日止年度，就本公司核數師提供的核數及非核數服務而向彼等支付／應付的酬金如下：

服務性質	金額 千港元
核數服務	650
非核數服務	-

# 企業管治報告

## 內部監控及風險管理

董事會清楚其維持本集團內部監控及風險管理系統有效性之責任。該內部監控及風險管理系統旨在管理而非消除未能實現業務目標之風險，並僅可就避免重大錯誤陳述或損失提供合理但並非絕對之保證。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，董事會已對本集團內部監控及風險管理系統之有效性進行一次檢討，其範圍覆蓋財務、營運、合規程序及風險管理職能等範疇，並已考慮本公司會計及財務申報職能方面之資源、員工資歷及經驗，以及員工接受之培訓課程及有關預算是否充足。鑒於本集團業務之規模及範圍，董事會亦獲授予本集團內部監控之責任及檢討其有效性。因此，本集團目前沒有內部審計部門。董事會將在其認為必要時，審查並考慮設立該部門。

本集團相信良好的公司管治對於維持及促進投資者信心及自身的可持續發展是非常重要的。因此，本集團一直致力於提升公司管治水準，建立高效的內部監控系統，採取一系列措施保證該系統之健全性及有效性，從而得以確保本集團資產安全及維護股東利益。

董事會認為內部監控及風險管理制度為有效，且本集團的內部監控制度並無違規、不當、欺詐或其他不足顯示本集團內部控制制度的效能出現重大缺陷。

## 主要風險及不明朗因素

本集團的業績及業務營運可能受多個因素影響，主要風險概述如下。

### 依賴有限數量客戶

本集團從數目有限的客戶獲取絕大部分收入。截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團五大客戶所產生的收入佔本集團總收入的98%。本集團無法保證將繼續與這些重要客戶保持業務關係或來自該等客戶的收入將於未來會增加或維持。本集團會繼續擴展客戶的基礎以減輕風險。

### 處理及發佈內幕消息

本公司已制訂及設立處理及發佈內幕消息的程序及內部監控。本公司已根據GEM上市規則第5.46至5.67條就董事進行本公司證券交易採納一套行為守則。本集團的其他僱員如可能持有本公司的內幕消息亦須受限於買賣限制。本集團嚴禁未經授權使用保密或內幕消息，或為個人或他人利益而使用有關消息。任何內幕消息及任何可能構成內幕消息的資料均被立即識別、評估及上報董事會，由董事會決定是否有需要作出披露。內幕消息及根據GEM上市規則須予以披露的其他資料將於適當時候在GEM及本公司各自的網站內公佈。

# 企業管治報告

## 股東的權利

### 召開股東特別大會

根據本公司組織章程細則(「章程細則」)第58條，本公司董事須應本公司股東要求立即正式召開本公司股東特別大會(「股東特別大會」)，該等股東須於提出要求當日持有附帶於本公司股東大會表決權利的不少於十分一本公司繳足股本，而不論其章程細則為何。

提出要求須列明召開會議目的，並須由要求者簽署，呈交至本公司的香港主要營業地點予公司秘書，當中或附有若干文件，如由一名或多名要求者簽署的各張表格。

有關要求將由本公司的股份過戶登記處核實，並待彼等確認該要求為恰當後，公司秘書將向董事會提出將有關決議案載入股東特別大會議程內。

如董事自提交要求當日起計二十一日內並無正式召開大會，要求者可自行召開大會。

### 向董事會提問

問題須以書面提出並隨附提問者的聯絡資料，呈交至本公司的香港主要營業地點予公司秘書。

### 於股東大會動議的程序

根據章程細則第59(1)條，如於股東週年大會(「股東週年大會」)或股東特別大會提呈議案，股東須附上該等議案的書面通知，連同詳細聯絡資料，呈交至本公司的香港主要營業地點予公司秘書。有關要求將由本公司的股份過戶登記處核實，並待彼等確認該要求為恰當後，公司秘書將向董事會提出將有關決議案載入股東大會議程內。

就上述股東提出於股東週年大會或股東特別大會考慮之提案而向全體股東發出通告之通知期因應提案之性質有所不同，詳情如下：

- 倘有關提案構成本公司股東週年大會或股東特別大會之特別決議案，則須發出至少足二十一日之書面通知
- 須向所有其他股東特別大會發出至少足十四日之書面通知

## 投資者關係

本公司與股東、投資者及其他利益相關人士建立不同的通訊途徑。該等途徑包括：(i)刊發季度、中期及年度報告；(ii)召開股東週年大會或股東特別大會以向本公司股東提供對董事會作出及交流意見之途徑；(iii)於GEM及本公司網站刊登本集團之最新及主要資料；(iv)本公司網站提供本公司與其股東及投資者之溝通途徑；及(v)本公司香港股份過戶登記處為股東提供所有股份登記服務。

本公司旨在向其股東及投資者提供高水平的披露及財政透明度。董事會致力透過刊發季度、中期及年度報告及／或寄發通函、通告及其他公佈，及時且定期為股東提供有關本集團的清晰詳盡的資訊。

### 組織章程文件的重大變動

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本公司組織章程文件概無重大變動。

# 董事及高級管理層履歷

## 執行董事

**吳玉璠**，58歲，為本公司執行董事兼主席，彼於二零零五年六月獲委任為本公司董事。吳女士於科技行業擁有34年經驗，並擁有投資研究及行業分析之專業知識。吳女士現為科技公司的私人股本公司獨立投資分析員，並曾於Salomon Smith Barney擔任證券研究董事，亦曾於Bankers Trust出任證券研究副主席一職。吳女士持有加州理工學院理學士榮譽學位。

**張維文**，44歲，為執行董事，彼於二零零六年五月獲委任為本公司非執行董事，其後於二零零六年十二月被調任為本公司執行董事，承擔本集團主要管理及營運職責。彼曾任一家台灣公司之董事助理，該公司主要從事資訊軟件及電子材料之國際貿易及批發。張先生持有Patten University之組織管理學士學位。

**楊孟修**，44歲，執行董事，於二零一一年三月獲委任為本公司董事。楊先生畢業於台灣立德大學（現稱康寧大學），取得休閒管理學士學位。楊先生在商品規劃和品牌行銷業務方面擁有逾15年經驗。

## 獨立非執行董事

**梁家駒**，64歲，獨立非執行董事，亦為本公司薪酬委員會主席及審核委員會及提名委員會成員之一。梁先生乃香港、英國及新加坡合資格律師，在法律界積逾36年經驗，現為香港一家律師行梁家駒律師行常務合夥人。梁先生現時分別為時富投資集團有限公司及萬隆控股集團有限公司（該等公司之股份在聯交所主板上市）之獨立非執行董事。梁先生曾為亞洲煤業有限公司及錢唐控股有限公司（該等公司之股份在聯交所主板上市）各自之獨立非執行董事並分別於二零一九年六月六日及二零二零年九月三十日辭任。梁先生持有英國倫敦大學法律系學士學位。梁先生於二零零一年九月加入本公司。

**黃嘉慧**，56歲，獨立非執行董事，亦為本公司審核委員會主席及薪酬委員會及提名委員會成員之一。黃女士在財務、會計、稅務及公司事務方面積逾31年經驗，現為澳洲特許會計師公會會員、香港會計師公會之執業會計師、香港稅務學會資深會員及英國信託及遺產學會會員，持有澳洲悉尼大學經濟系學士學位。黃女士現為Wellex Consultancy Limited董事總經理，以及一所本地律師行之財務總監。黃女士亦為金威醫療集團有限公司（該公司之股份於聯交所GEM上市）之獨立非執行董事。黃女士於二零零一年九月加入本公司。

**陳兆榮**，56歲，獨立非執行董事，亦為本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會成員之一。陳先生累積超過30年之會計、稅務、金融及信託界別的經驗。彼為香港會計師公會之執業會計師及澳門會計師公會之創會成員。陳先生持有悉尼大學經濟學士學位。陳先生分別擔任大自然家居控股有限公司、香港信貸集團有限公司及滙達富控股有限公司（均為股份於聯交所主板上市之公司）之獨立非執行董事。陳先生於二零零七年二月加入本公司。

# 董事及高級管理層履歷

## 高級管理層

**柳家頌**，48歲，為本集團財務總監及公司秘書。柳先生在核數、財務及會計，稅務以及法規遵循方面積逾24年經驗。柳先生持有香港理工大學企業管治碩士學位及香港科技大學工商管理系財務學學士學位，現為香港會計師公會之執業會計師，以及香港特許秘書公會資深會員。柳先生於二零零三年五月加入本集團。

# 董事會報告

董事欣然提呈本公司之年度報告及截至二零二零年十二月三十一日止年度之經審核綜合財務報表。

## 主要業務

本公司之主要業務為投資控股及提供管理服務。其附屬公司之主要業務詳情載於綜合財務報表附註36。

本集團之收入主要來自智能卡合約生產及銷售。

## 業績

本集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之業績載於第32至33頁之綜合損益及其他全面收益表。

## 業務回顧

香港公司條例附表5所規定有關業務回顧(包括本集團所面對之主要風險及不確定因素論述)分別可於本年報第6頁至第10頁及第17頁所載「管理層討論及分析」及「企業管治報告」中閱覽。此外,本集團業務未來可能發展之指引於本年報第5頁「主席報告」中閱覽。

## 股息政策

本公司已採納一般股息政策,旨在於任何財政年度從股東應佔本集團溢利中向本公司股東提供股息。於建議派付任何股息時,董事會將考慮(其中包括)以下因素:

- 本集團的實際及預期財務表現;
- 股東的利益;
- 本公司以及本集團下屬每個成員的保留溢利及可供分派儲備;
- 本集團之債務權益比率、股本回報比率,以及施加於本集團的財務限制所處之水平;
- 對本集團信用可靠程度之潛在影響;;
- 由本集團的貸款人可能施加的任何股息派發限制;
- 本集團之預期營運資本需求以及未來擴張計劃;
- 於宣派股息時之流動性及任何未來之承諾情況;
- 稅務考慮;
- 法定及監管限制;
- 整體商業條件及策略;

# 董事會報告

- 整體經濟狀況、本集團業務的商業週期，以及可能對本公司業務或財務表現和狀況有影響的其他內部或外部因素；及
- 董事會認為適當的其他因素。

股息的派付亦應符合適用法律、本公司組織章程大綱及細則的任何限制。

董事不建議就截至二零二零年十二月三十一日止年度派付任何末期股息（二零一九年：無）。

## 儲備

本集團及本公司於年內儲備之變動詳情分別載於綜合權益變動表及綜合財務報表附註34。

## 董事

於本財政年度及截至本報告日期止的在任董事為：

### 執行董事

吳玉璠 (主席兼行政總裁)

張維文

楊孟修

### 獨立非執行董事

陳兆榮

梁家駒

黃嘉慧

根據章程細則第87(1)條，陳兆榮先生及梁家駒先生於應屆股東週年大會上退任，惟彼等符合資格並願膺選連任。

## 物業、廠房及設備

年內，物業、廠房及設備之變動詳情載於綜合財務報表附註19。

## 董事之服務合約

概無擬於應屆股東週年大會重選之董事與本公司或其任何附屬公司訂立任何服務合約（本集團一年內須支付賠償而予以終止（法定賠償除外）之合約）。

## 管理合約

於截至二零二零年十二月三十一日止年度概無訂立或存在任何有關本公司全部或任何重大部分業務的管理及行政的合約。

## 董事於交易、安排或重要合約中之權益

於年終或年內任何時間，本公司或其附屬公司並無達成任何董事直接或間接擁有重大權益之交易、安排或重要合約（定義見GEM上市規則第18.25條）。

# 董事會報告

## 股本及購股權

年內本公司之法定及已發行股本及購股權計劃之變動詳情載於綜合財務報表附註32及33。

## 可供分派儲備

本公司之可分配儲備指繳入盈餘、股份溢價、其他儲備及累計虧損。於結算日，本公司並無可分配儲備。

## 董事及主要行政人員於股本及購股權之權益

於二零二零年十二月三十一日，本公司董事及主要行政人員於本公司或其相聯法團（定義見香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）之股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所之權益及淡倉（包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視為擁有之權益及淡倉），或根據證券及期貨條例第352條須記錄於該條文所述登記冊之權益及淡倉，或根據收購守則須另行知會本公司及聯交所之權益及淡倉如下：

董事姓名	權益性質	好倉 / 淡倉	本公司股份數目	本公司相關股份數目	佔本公司已發行股本權益概約百分比
<b>執行董事</b>					
吳玉瑤 (附註1)	實益擁有人	好倉	100,000	4,500,000	0.88
張維文 (附註1)	實益擁有人	好倉	525,000	4,500,000	0.96
楊孟修 (附註1)	實益擁有人	好倉	4,300,000	4,500,000	1.68
<b>獨立非執行董事</b>					
陳兆榮 (附註2)	實益擁有人	好倉	-	450,000	0.09
梁家駒 (附註2)	實益擁有人	好倉	-	450,000	0.09
黃嘉慧 (附註2)	實益擁有人	好倉	-	450,000	0.09

附註：

- 該等權益包括附有權利可認購4,500,000股股份之4,500,000份購股權。
- 該等權益包括附有權利可認購450,000股股份之450,000份購股權。

# 董事會報告

除上文所披露者外，於二零二零年十二月三十一日，本公司董事及主要行政人員概無於本公司或其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份或債權證中擁有或被視作擁有根據證券及期貨條例第352條須記錄於本公司存置的登記冊或根據標準守則須知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉。

## 主要股東

就本公司董事所知，於二零二零年十二月三十一日，於本公司股份及相關股份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，或記錄於根據證券及期貨條例第336條須由本公司存置的登記冊內的權益或淡倉的人士（本公司董事或主要行政人員除外）或公司如下：

股東名稱／姓名	權益類別	好倉／淡倉	本公司股份數目	權益概約百分比
Golden Dice Co., Ltd (附註1)	實益	好倉	63,142,512	12.02
Best Heaven Limited (附註1)	實益	好倉	31,586,500	6.01
蔡騏遠先生 (附註1)	於受控制公司之權益	好倉	94,729,012	18.03

附註：

1. 蔡騏遠先生因實益擁有Golden Dice Co., Ltd.及Best Heaven Limited之100%權益而被視為本公司之主要股東。

除上述披露者外，於二零二零年十二月三十一日，本公司董事及主要行政人員概不知悉任何其他人士或公司於本公司之股份及相關股份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，或記錄於根據證券及期貨條例第336條須由本公司存置的登記冊內的權益或淡倉。

## 高級管理層

本集團將執行董事、獨立非執行董事及本公司財務總監視為高級管理層團隊成員。

已付或應付高級管理層成員之薪酬乃介乎以下範圍：

酬金範圍	人數	
	二零二零年	二零一九年
零至1,000,000港元	6	6
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1
1,500,001港元至2,000,000港元	0	0

高級管理層團隊成員於本年報日期之履歷乃於本年報「董事及高級管理層履歷」一節內披露。

# 董事會報告

## 環境、社會及管治報告

本公司根據GEM上市規則附錄20編製之環境、社會及管治報告將於本公司年報刊發後三個月內公佈。

## 報告期後事項

於本集團報告期後並無重大事項。

## 股權掛鈎協議

除於「購股權計劃」一節所披露者外，於截至二零二零年十二月三十一日止年度任何時間本公司並無訂立或於年末並不存在任何股權掛鈎協議。

## 遵守相關法例及規例

本集團承認遵守相關法律及監管規定的重要性以及不遵守相關規定的風險。本集團持續審閱影響其業務之新頒佈／經修訂之法例及規例。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，本公司並不知悉在任何重大方面不遵守對本集團業務和營運有重大影響的相關法例及規例之任何情況。

## 與僱員、供應商、客戶和其他持份者的關係

本集團明白本集團業務的成功有賴其主要持份者（包括僱員、客戶、供應商、銀行、監管機構和股東）的支持。本集團將繼續確保與各主要持份者維持有效溝通和保持良好關係。

## 主要客戶及供應商

於本財政年度，有關本集團主要客戶及供應商所佔之銷售額及採購額之詳情分別如下：

### 銷售額

— 最大客戶	51%
— 五大客戶合計	98%

### 採購額

— 最大供應商	46%
— 五大供應商合計	83%

於年內之任何時間，本公司董事、彼等之聯繫人士或任何股東（就董事所知擁有本公司已發行股本超過5%之股東）概無擁有本集團五大供應商或客戶之任何權益。

## 優先購股權

章程細則或開曼群島法例及法規並無訂有優先購買權之條文，令本公司須按比例向現有股東發售新股。

# 董事會報告

## 獲准許彌償條文

細則規定，任何董事因履行彼等職責時採取的任何行動或未有採取行動而可能招致任何責任、訴訟、法律程序、申索、要求、費用、損害賠償或開支（包括法律開支）（除由於彼等自身的實際欺詐或故意違反而可能產生的有關責任（如有）外），均有權自本公司的資產中獲得彌償。

本公司已就其董事及高級管理層可能面臨的法律訴訟而作出合適的投保安排。

## 足夠之公眾持股量

根據本公司可公開所得的資料以及就董事所知悉，於本報告日期本公司已發行股本總額之至少25%為公眾所持有。

## 財務概要

本集團於過往五個財政年度之業績及資產與負債概要載於本年報第110頁。

## 獨立核數師

截至二零一八年及二零一九年十二月三十一日止年度之綜合財務報表乃由致同（香港）會計師事務所有限公司審計。於本公司二零二零年六月三十日召開的股東週年大會上，致同（香港）會計師事務所有限公司並無尋求獲續聘為本公司之核數師。本公司於二零二零年六月三十日召開之股東週年大會通過一項一般決議案，聘用大華馬施雲會計師事務所有限公司為本公司核數師，任期至下屆股東週年大會結束止。

截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合財務報表已經大華馬施雲會計師事務所有限公司審核。本公司將於應屆股東週年大會上提呈續聘大華馬施雲會計師事務所有限公司為本公司核數師之決議案。

代表董事會

主席

吳玉瑋

香港，二零二一年三月二十五日

# 獨立核數師報告



**Moore Stephens CPA Limited**

801-806 Silvercord, Tower 1,  
30 Canton Road, Tsimshatsui,  
Kowloon, Hong Kong

T +852 2375 3180

F +852 2375 3828

[www.moore.hk](http://www.moore.hk)

大  
華  
馬  
施  
雲  
會  
計  
師  
事  
務  
所  
有  
限  
公  
司

## 致品創控股有限公司股東的獨立核數師報告

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

### 保留意見

我們已審核品創控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)刊載於第32至109頁之綜合財務報表,包括於二零二零年十二月三十一日之綜合財務狀況表,以及截至該日止年度之綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表,以及綜合財務報表附註(包括主要會計政策概要)。

我們認為,除我們下文的報告保留意見基準一節所述事項之可能影響外,該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實公平地反映貴集團於二零二零年十二月三十一日之綜合財務狀況及其截至該日止年度之綜合財務表現及綜合現金流量,並已遵照香港公司條例之披露規定妥善編製。

### 保留意見基準

#### 上年度審核範圍限制影響比較數字以及截至二零二零年十二月三十一日止年度 貴集團應收石油公司其他應收款項的減值虧損

我們於二零二零年六月三十日獲 貴公司委任為 貴集團截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合財務報表之核數師。

貴集團截至二零一九年十二月三十一日止年度之綜合財務報表乃經由另一家核數師(「前任核數師」)審閱,其日期為二零二零年五月十四日之報告就下文所述事宜發表保留意見(「前任核數師報告」)。

如綜合財務報表附註24(b)所述,貴集團於二零二零年十二月三十一日之貿易及其他應收款項、預付款項及按金包括應收一間石油公司(「石油公司」)「其他應收款項」,賬面值(扣除預期信貸虧損撥備)為零(二零一九年:零)。於二零一八年十二月十日,貴集團擁有應收一名客戶之尚未收回貿易應收款項,而該客戶已將有關「其他應收款項」轉讓予 貴集團。於二零一八年十二月三十一日,來自石油公司有關「其他應收款項」總額為人民幣68,186,400元(相等於約77,484,545港元),其中人民幣48,750,000元(相等於約55,397,727港元)及人民幣19,436,400元(相等於約22,086,818港元)分別於品創資源有限公司(「品創香港」)及上海品創石油化工有限公司(「上海品創」)入賬。於截至二零一八年十二月三十一日止年度及直至二零一九年十二月十二日出售日期止,品創香港及上海品創均為 貴集團的間接附屬公司。截至二零一八年十二月三十一日止年度並無就該等應收款項確認任何預期信貸虧損撥備。

如綜合財務報表附註24(b)所述,於截至二零一九年十二月三十一日止年度,石油公司向品創香港償還人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)。因此,於二零一九年十月十五日,品創香港及上海品創未獲償還的其他應收石油公司款項分別為人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)及人民幣19,436,400元(相等於約21,596,000港元)。

# 獨立核數師報告

於二零一九年十月十五日，品創香港向石油公司發出通知，表示品創香港將其未獲償還的來自石油公司的「其他應收款項」人民幣24,375,000元（相等於約27,083,333港元）轉讓予 貴公司。貴集團已於考慮截至二零一九年十二月三十一日止年度之折現影響人民幣1,457,266元（相等於約1,619,184港元）後就該等未償還應收款項確認預期信貸虧損撥備人民幣22,917,734元（相等於約25,464,149港元）。

如綜合財務報表附註12及39(b)所述，貴集團於二零一九年十二月十二日完成向一名獨立第三方出售其於 貴公司之間接全資附屬公司階億國際有限公司（「階億國際」）的100%股權，總代價為7,000,000港元（「出售事項」），隨後終止銷售石油化工產品的業務。為此，階億國際及其附屬公司的業績按終止經營業務披露。階億國際持有品創香港的全部股權，而品創香港則持有上海品創及其全資附屬公司（統稱為「出售集團」）的75%股權。於出售日期概無就出售集團賬上的其他應收石油公司款項人民幣19,436,400元（相等於約21,596,000港元）確認預期信貸虧損撥備。誠如綜合財務報表附註12所披露，截至二零一九年十二月三十一日止年度，貴集團已確認出售附屬公司之虧損15,342,843港元及終止經營業務之期內虧損1,018,930港元。

就上述交易及結餘的發生及入賬而言，如前任核數師報告所述，前任核數師無法取得充分及適當的審核憑證或令人信服之管理層解釋，以支持交易及管理層之可收回性評估，包括但不限於確定石油公司背景及財務實力的資料，以使其信賴於出售附屬公司日期以及於二零一八年及二零一九年十二月三十一日應收石油公司「其他應收款項」的可收回性。前任核數師無法自石油公司獲得令人滿意的直接確證答覆以與其確認應收款項的結餘，亦無法取得來自對手方之所有必要佐證，以證實上述交易及相關尚未償還結餘。因此，前任核數師無法釐定是否需要對於截至二零一九年十二月三十一日止年度確認的來自石油公司「其他應收款項」、有關預期信貸虧損撥備、出售附屬公司之虧損及終止經營業務期內虧損作出任何調整，而有關調整可能對 貴集團於二零一九年十二月三十一日之財務狀況以及 貴集團截至二零一九年十二月三十一日止年度之財務表現及綜合現金流量表的組成成分及相關披露產生重大影響。

在我們對截至二零二零年十二月三十一日止年度的審核中，上述問題仍未解決。貴集團與石油公司已失去聯繫，無法聯繫到其註冊辦事處。貴集團已對石油公司採取法律程序並要求立即還款。於二零二零年十二月三十一日，貴公司董事認為石油公司拖欠款項，並相信向石油公司收回其他應收款項的可能性極低。我們無法自石油公司取得直接確證答覆以確認於二零二零年及二零一九年十二月三十一日應收款項的結餘。我們亦無法收集來自有關對手方之必要佐證及管理層令人滿意的回復，以證實上述交易。由於「其他應收款項」的年初結餘影響到釐定 貴集團截至二零二零年十二月三十一日止年度的業績、截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合現金流量表的組成成分及相關披露，我們無法確定是否須對截至二零二零年十二月三十一日止年度 貴集團的業績及年初累計虧損作出調整。

由於該事項對本年度數字及相應數字的可比性可能產生影響，故我們對本年度綜合財務報表發表的意見有所保留。

我們根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則（「香港審計準則」）進行審核。在該等準則下，我們的責任在我們的報告內核數師就審核綜合財務報表須承擔之責任一節進一步闡述。根據香港會計師公會之職業會計師道德守則（「守則」），我們獨立於 貴集團，並已遵循守則履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得之審核憑證能充足及適當地為我們的保留意見提供基礎。

# 獨立核數師報告

## 關鍵審核事項

關鍵審核事項為根據我們的專業判斷，認為對本期間之綜合財務報表的審核最重要之事項。我們在審核整體綜合財務報表及就此出具意見時處理這些事項，而不會就這些事項單獨發表意見。除於保留意見基準一節所述事項外，我們已釐定下述事項為於我們的報告中將予傳達之關鍵審核事項。

## 於電視節目之投資之公平值估計

請參閱綜合財務報表附註2.18及25

關鍵審核事項	我們於審計時如何處理關鍵審核事項
<p>貴集團投資於電視節目。於二零二零年十二月三十一日，該等於電視節目之投資按公平值計量為31,947,743港元。</p> <p>於電視節目之投資之公平值使用收益法基於電視節目產生之估計收益之折現現金流量估計。</p> <p>釐定於電視節目之投資之公平值需要 貴公司管理層作出重大估計及判斷。為協助管理層對公平值作出估計，貴集團聘請了外部估值師對於二零二零年十二月三十一日之於電視節目之投資進行估值。</p>	<p>我們處理該事項之主要程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 評價外部估值師之客觀性、獨立性及能力；</li> <li>• 評估為估計於電視節目之投資之公平值而進行之估值所採用之方法及假設；</li> <li>• 考察外部估值師於為估計於電視節目之投資之公平值而進行之估值所採用之主要輸入數據，並查閱支撐該等主要輸入數據之相關文件或數據；</li> <li>• 委任審計專家審閱為估計於電視節目之投資之公平值進行之估值；</li> <li>• 獲取及查閱有關於電視節目之投資之投資協議，包括補充協議。</li> </ul>

## 其他事項

貴集團截至二零一九年十二月三十一日止年度之綜合財務報表由另一位核數師審核，該核數師於二零二零年五月十四日就該等報表發表上述保留意見。

## 綜合財務報表及其核數師報告以外之資料

貴公司董事須對其他資料負責。其他資料包括 貴公司二零二零年年報所載之全部資料，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表作出之意見並不涵蓋其他資料，而我們亦不會對其他資料發表任何形式之核證結論。

# 獨立核數師報告

就我們審核綜合財務報表而言，我們的責任為閱讀其他資料，從而考慮其他資料是否與綜合財務報表或我們在審核過程中獲悉之資料存在重大不符，或似乎存在重大錯誤陳述。倘若我們基於已進行之工作而認為其他資料出現重大錯誤陳述，我們須報告有關事實。我們對此並無任何報告。

## 董事就綜合財務報表須承擔之責任

貴公司董事負責根據香港會計師公會發佈的香港財務報告準則及香港公司條例之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其認為編製綜合財務報表所必要的內部監控，以確保綜合財務報表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，貴公司董事須負責評估貴集團持續經營之能力，並在適用情況下披露與持續經營有關之事項。除非董事擬將貴集團清盤或停止營運，或除此之外並無其他實際可行之辦法，否則須採用以持續經營為基礎之會計法。

貴公司審核委員會協助董事履行其監督貴集團財務報告程序之責任。

## 核數師就審核綜合財務報表須承擔之責任

我們的目標為對此等綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述取得合理保證，並出具載有我們意見之核數師報告。有關報告僅根據我們協定之委聘條款向全體股東作出，不作其他用途。我們概不就本報告之內容對任何其他人士負責或承擔任何責任。

合理保證屬高水平之保證，惟根據香港審計準則進行之審核工作不能保證總能察覺所存在之重大錯誤陳述。錯誤陳述可因欺詐或錯誤產生，倘個別或整體在合理預期情況下可影響使用者根據綜合財務報表作出之經濟決定時，則被視為重大錯誤陳述。

在根據香港審計準則進行審核之過程中，我們運用專業判斷，保持專業懷疑態度。我們亦：

- 識別及評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述之風險、設計及執行審核程序以應對該等風險，以及獲取充足和適當之審核憑證，作為我們意見之基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述或凌駕內部監控之情況，因此未能發現因欺詐而導致之重大錯誤陳述之風險高於未能發現因錯誤而導致之重大錯誤陳述之風險。
- 了解與審核相關之內部監控，以設計適當之審核程序，惟並非旨在對貴集團內部監控之有效性發表意見。
- 評估董事所採用會計政策之恰當性及作出會計估計和相關披露之合理性。

# 獨立核數師報告

- 對董事採用持續經營會計基礎之恰當性作出結論，並根據所獲取之審核憑證，確定是否存在與事項或情況有關之重大不確定性，從而可能導致對 貴集團之持續經營能力產生重大疑慮。倘我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中之相關披露。倘有關披露不足，則修訂我們的意見。我們的結論乃基於截至核數師報告日期止所取得之審核憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團無法持續經營。
- 評估綜合財務報表之整體呈報方式、結構及內容，包括披露資料，以及綜合財務報表是否中肯反映相關交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動之財務資料獲取充足及適當之審核憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責集團審核之方向、監督和執行。我們僅就審核意見承擔全部責任。

我們與 貴公司審核委員會就(其中包括)審核之計劃範圍、時間安排及重大審核發現溝通，該等發現包括我們在審核過程中識別之內部監控之任何重大缺失。

我們亦向 貴公司審核委員會作出聲明，指出我們已符合有關獨立性之相關道德要求，並與彼等溝通可能被合理認為會影響我們獨立性之所有關係及其他事宜，以及在適用情況下，用以消除威脅的行動或採取的防範措施。

從與 貴公司審核委員會溝通之事項中，我們釐定對本期間綜合財務報表之審核最為重要之事項，因而構成關鍵審核事項。我們在核數師報告中描述該等事項，除非法律或法規不允許公開披露該等事項，或在極端罕見之情況下，倘合理預期在我們報告中溝通某事項造成之負面後果超出產生之公眾利益，則我們決定不應在報告中傳達該事項。

大華馬施雲會計師事務所有限公司

執業會計師

李穎賢

執業證書編號：P05035

香港，二零二一年三月二十五日

# 綜合損益及其他全面收益表

截至二零二零年十二月三十一日止年度

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>			
收入	6	76,098,619	67,612,736
銷售成本		(51,934,626)	(48,223,752)
<b>毛利</b>			
其他收入	7	1,031,819	1,113,033
其他(虧損)/收益, 淨額	8	(7,220)	7,512,545
銷售及分銷成本		(3,023,341)	(3,673,530)
行政開支		(20,816,015)	(24,995,102)
其他應收款項減值虧損		(266,953)	(24,625,687)
於電視節目之投資之公平值變動	25	3,247,844	-
財務費用	9	(394,596)	(589,573)
<b>除所得稅前溢利/(虧損)</b>			
所得稅抵免	11	20,000	-
<b>持續經營業務年內溢利/(虧損)</b>			
		<b>3,955,531</b>	(25,869,330)
<b>終止經營業務</b>			
終止經營業務期內虧損	12	-	(16,361,773)
<b>年內溢利/(虧損)</b>			
		<b>3,955,531</b>	(42,231,103)
<b>其他全面收益/(虧損)</b>			
隨後可重新分類至損益之項目:			
換算海外業務財務報表產生之匯兌差額		728,356	(59,289)
出售附屬公司時撥回換算儲備	39	-	5,367,547
<b>年內其他全面收益, 扣除所得稅</b>			
		<b>728,356</b>	5,308,258
<b>年內全面收益/(虧損)總額</b>			
		<b>4,683,887</b>	(36,922,845)
<b>應佔年內溢利/(虧損):</b>			
本公司擁有人			
— 持續經營業務		3,955,709	(25,869,152)
— 終止經營業務		-	(16,263,964)
非控股權益			
— 持續經營業務		(178)	(178)
— 終止經營業務		-	(97,809)
		<b>3,955,531</b>	(42,231,103)

# 綜合損益及其他全面收益表

截至二零二零年十二月三十一日止年度

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>應佔年內全面收益／(虧損)總額：</b>			
本公司擁有人			
— 持續經營業務		4,684,065	(28,595,899)
— 終止經營業務		—	(8,112,306)
非控股權益			
— 持續經營業務		(178)	(178)
— 終止經營業務		—	(214,462)
		<b>4,683,887</b>	<b>(36,922,845)</b>
		港仙	港仙
<b>本公司擁有人應佔每股盈利／(虧損)</b>			
基本及攤薄			
— 持續經營業務	14	0.753	(4.920)
— 終止經營業務		—	(3.093)
		<b>0.753</b>	<b>(8.013)</b>

# 綜合財務狀況表

於二零二零年十二月三十一日

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>資產及負債</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	19	7,054,871	5,978,098
無形資產	20	420,000	420,000
使用權資產	21	9,120,384	8,580,851
收購物業、廠房及設備之預付款項		1,017,221	–
於電視節目之投資	25	31,947,743	–
長期金融資產投資	22	–	–
		<b>49,560,219</b>	14,978,949
<b>流動資產</b>			
存貨	23	1,961,774	2,243,733
貿易及其他應收款項、預付款項及按金	24	33,045,573	30,924,775
於電視節目之投資	25	–	26,850,000
合約資產	29	–	624,000
可收回稅項		574,887	393,790
現金及現金等價物	26	8,819,535	10,270,969
		<b>44,401,769</b>	71,307,267
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	27	32,799,023	28,240,339
租賃負債	28	2,968,248	2,911,480
合約負債	29	–	783,900
其他借貸	30	276,243	1,715,385
		<b>36,043,514</b>	33,651,104
<b>流動資產淨值</b>		<b>8,358,255</b>	37,656,163
<b>總資產減流動負債</b>		<b>57,918,474</b>	52,635,112
<b>非流動負債</b>			
租賃負債	28	7,518,788	6,919,313
遞延稅項負債	31	4,707	4,707
		<b>7,523,495</b>	6,924,020
<b>資產淨值</b>		<b>50,394,979</b>	45,711,092

# 綜合財務狀況表

於二零二零年十二月三十一日

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>權益</b>			
股本	32	105,069,500	105,069,500
儲備	34	(54,905,366)	(59,589,431)
本公司擁有人應佔權益		50,164,134	45,480,069
非控股權益		230,845	231,023
<b>總權益</b>		<b>50,394,979</b>	45,711,092

第32至109頁之綜合財務報表已經董事會於二零二一年三月二十五日批准及授權刊發，並由下列人士代為簽署：

吳玉璿  
董事

張維文  
董事

# 綜合權益變動表

截至二零二零年十二月三十一日止年度

	本公司擁有人應佔							總計	非控股權益	總權益
	股本 港元 (附註32)	股份溢價* 港元 (附註34)	撥入盈餘* 港元 (附註34)	購股權儲備* 港元 (附註34)	其他儲備* 港元	換算儲備* 港元 (附註34)	累計虧損* 港元			
於二零一九年一月一日之結餘	105,258,500	363,317,716	13,985,669	3,339,000	7	4,597,923	(408,144,617)	82,354,198	5,627,670	87,981,868
年內虧損	-	-	-	-	-	-	(42,133,116)	(42,133,116)	(97,987)	(42,231,103)
其他全面收益/(虧損)										
— 換算海外業務財務報表產生之匯兌差額	-	-	-	-	-	57,364	-	57,364	(116,653)	(59,289)
— 出售附屬公司時撥回換算儲備(附註39)	-	-	-	-	-	5,367,547	-	5,367,547	-	5,367,547
年內全面收益/(虧損)總額	-	-	-	-	-	5,424,911	(42,133,116)	(36,708,205)	(214,640)	(36,922,845)
購回股份(附註32)	(189,000)	23,076	-	-	-	-	-	(165,924)	-	(165,924)
出售附屬公司之影響(附註39(b))	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,182,007)	(5,182,007)
與擁有人進行之交易	(189,000)	23,076	-	-	-	-	-	(165,924)	(5,182,007)	(5,347,931)
<b>於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日之結餘</b>	<b>105,069,500</b>	<b>363,340,792</b>	<b>13,985,669</b>	<b>3,339,000</b>	<b>7</b>	<b>10,022,834</b>	<b>(450,277,733)</b>	<b>45,480,069</b>	<b>231,023</b>	<b>45,711,092</b>
年內溢利/(虧損)	-	-	-	-	-	-	3,955,709	3,955,709	(178)	3,955,531
其他全面收益										
— 換算海外業務財務報表產生之匯兌差額	-	-	-	-	-	728,356	-	728,356	-	728,356
年內全面收益/(虧損)總額	-	-	-	-	-	728,356	3,955,709	4,684,065	(178)	4,683,887
<b>於二零二零年十二月三十一日之結餘</b>	<b>105,069,500</b>	<b>363,340,792</b>	<b>13,985,669</b>	<b>3,339,000</b>	<b>7</b>	<b>10,751,190</b>	<b>(446,322,024)</b>	<b>50,164,134</b>	<b>230,845</b>	<b>50,394,979</b>

\* 該等賬戶於報告日之總額指綜合財務狀況表內虧絀儲備54,905,366港元(二零一九年: 59,589,431港元)。

# 綜合現金流量表

截至二零二零年十二月三十一日止年度

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>經營業務所得之現金流量</b>			
除所得稅前溢利／(虧損)			
— 持續經營業務		<b>3,935,531</b>	(25,869,330)
— 終止經營業務	12	—	(16,361,773)
		<b>3,935,531</b>	(42,231,103)
經調整：			
物業、廠房及設備折舊	10	<b>2,533,599</b>	2,280,869
使用權資產折舊	10	<b>3,009,768</b>	2,651,044
財務費用	9	<b>394,596</b>	589,573
出售分類為持作出售資產之收益	8	—	(1,467,398)
出售物業、廠房及設備之虧損	8	<b>6,863</b>	—
出售附屬公司之收益	39(a)	—	(5,006,003)
出售附屬公司虧損 — 終止經營業務	39(b)	—	15,342,843
存貨撇減	10	<b>9,400</b>	—
利息收入		<b>(8,163)</b>	(3,902)
其他應收款項減值虧損	10	<b>266,953</b>	24,625,687
貿易應收款項減值虧損	10	<b>25,243</b>	1,908
於電視節目之投資之公平值變動		<b>(3,247,844)</b>	—
換算於電視節目之投資產生之匯兌收益淨額		<b>(1,849,899)</b>	—
未使用年假撥備		<b>272,381</b>	—
撥回上年度花紅超額撥備	7	—	(612,402)
營運資本變動前之經營溢利／(虧損)		<b>5,348,428</b>	(3,828,884)
存貨減少／(增加)		<b>259,554</b>	(912,404)
貿易及其他應收款項、預付款項及按金(增加)／減少		<b>(2,988,865)</b>	5,372,525
合約資產減少／(增加)		<b>624,000</b>	(624,000)
貿易及其他應付款項增加／(減少)		<b>4,165,391</b>	(7,285,575)
合約負債(減少)／增加		<b>(783,900)</b>	783,900
經營業務所得／(所耗)之現金		<b>6,624,608</b>	(6,494,438)
已付利息		—	(327,122)
已付所得稅		<b>(161,097)</b>	—
經營業務所得／(所耗)之現金淨額		<b>6,463,511</b>	(6,821,560)

# 綜合現金流量表

截至二零二零年十二月三十一日止年度

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>投資活動所得之現金流量</b>			
已收利息		8,163	3,902
於微電影版權之投資之預付款項		(6,070,000)	–
其他應收款項減少		–	27,691,280
出售分類為持作出售資產所得款項		669,165	332,396
出售物業、廠房及設備所得款項		7,567	–
物業、廠房及設備預付款項		(1,017,221)	–
購買物業、廠房及設備		(3,121,589)	(1,793,239)
於電視節目之投資之付款		–	(26,850,000)
出售附屬公司之現金流入淨額	39	6,000,000	1,084,334
應收合營企業款項減少		–	15,900,878
投資活動(所耗)/所得之現金淨額		(3,523,915)	16,369,551
<b>融資活動所得之現金流量</b>			
股東貸款所得款項		–	9,715,000
償還股東貸款		(1,715,385)	(764,615)
其他貸款所得款項		777,963	1,400,000
償還其他貸款		(521,052)	(7,311,136)
租賃負債資本部分之付款		(2,981,075)	(2,497,334)
租賃負債利息部分之付款		(394,596)	(483,527)
購回股份	32	–	(165,924)
融資活動所耗之現金淨額		(4,834,145)	(107,536)
現金及現金等價物(減少)/增加淨值		(1,894,549)	9,440,455
於一月一日之現金及現金等價物		10,270,969	837,849
匯率變動之影響		443,115	(7,335)
於十二月三十一日之現金及現金等價		8,819,535	10,270,969

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料

品創控股有限公司(「本公司」)為一間於開曼群島註冊成立之公眾上市有限公司，其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM上市。本公司之註冊辦事處地址位於Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands，主要營業地點位於香港九龍尖沙咀海港城環球金融中心北座7樓710室。

本公司及其附屬公司(「本集團」)之主要業務為生產及銷售智能卡、提供訂製智能卡應用系統、提供財務及管理諮詢服務、廢舊金屬銷售及貿易以及於媒體及娛樂行業之投資。

董事會於二零二一年三月二十五日批准刊發截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合財務報表。

## 2. 主要會計政策概要

### 2.1 編製基準

第32至109頁的綜合財務報表乃遵照香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，其合共包括香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之所有適用之個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋以及香港普遍採納之會計準則。該等綜合財務報表亦遵守香港公司條例之適用披露規定及聯交所GEM證券上市規則之適用披露規定。

下文概述編製該等綜合財務報表時所採用之主要會計政策。除另有指明外，該等政策已於所有呈列年度貫徹應用。採納新訂或經修訂之香港財務報告準則及對本集團財務報表之影響(如有)於附註3披露。

綜合財務報表按歷史成本法編製，惟於電視節目之投資及長期金融資產投資則按公平值入賬。計算基準於下文會計政策全面論述。

務請注意，編製綜合財務報表時已運用會計估計及假設。儘管該等估計及假設乃基於管理層對現時事件及行動之一切所知及判斷，實際結果最終或會與該等估計及假設有異。嚴重倚賴判斷或較複雜之範疇或涉及對綜合財務報表有重大影響之假設及估計之範疇均於附註4披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.2 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至每年十二月三十一日止之財務報表。

附屬公司為由本集團控制之實體。本集團承受或享有參與實體所得的可變回報，且有能力透過其對實體的權力影響該等回報時，則本集團控制該實體。於評估本集團對實體是否擁有權力時，僅會考慮與實體有關的實質權利(由本集團及他人持有)。

附屬公司於其控制權轉移至本集團當日起計於綜合賬目內，並於終止控制日期起計不再綜合有關賬目。

本集團的綜合財務報表包括附屬公司自本集團取得控制權之日起至不再控制該附屬公司之日的收入及開支。

集團內公司間交易、結餘及未變現收益及虧損均於編製綜合財務報表時對銷。集團內公司間資產銷售的未變現虧損於綜合入賬時撥回，則相關資產亦從本集團的角度進行減值測試。附屬公司財務報表呈報之金額已於必要時作出調整，以確保與本集團所採納之會計政策一致。

非控股權益指於一間附屬公司中並非直接或間接歸屬本公司的權益，而本集團並無與該等權益的持有人協定任何額外條款，致使本集團整體就符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各業務合併而言，本集團可選擇按公平值或按非控股權益佔附屬公司的可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益於綜合財務狀況表內的權益中呈列，與本公司擁有人應佔權益分開列賬。本集團業績內的非控股權益入賬作為在非控股權益及本公司擁有人之間分配的年內損益總額及全面收益總額，於綜合損益及其他全面收益表呈列。

本集團於附屬公司的權益變動，倘不會引致喪失控制權，則以權益交易入賬，並據此對綜合權益中控制性權益的金額作調整，以反映相關的權益變動，惟不會調整商譽及確認盈虧。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.2 綜合基準(續)

倘本集團失去對附屬公司之控制權，出售之損益按以下兩者之差額計算：(i)已收代價之公平值及任何保留權益之公平值總額及(ii)該附屬公司之資產(包括商譽)及負債與任何非控股權益之過往賬面值。當附屬公司之若干資產是按重估金額或公平值計量，且相關的累計收益或虧損已在其他綜合收益中及累計權益中確認，過往已在其他綜合收益及累計權益中確認之金額將猶如本公司已直接出售該相關資產入賬(即重新分類至損益或直接轉撥至累計虧損)。

在本公司財務狀況表中(見附註35)，附屬公司乃按成本減任何減值虧損列賬。成本亦包括投資直接應佔成本。

附屬公司業績由本公司按報告日之已收及應收股息入賬。從被投資方收購前或收購後的溢利中所收取之全部股息均於本公司之損益內確認。

### 2.3 合營企業

合營企業為一項合營安排，據此，擁有該安排共同控制權的各方均有權享有該項安排的資產淨值。共同控制權指訂約協定共享安排的控制權，僅在相關活動決策須經共享控制權之各方一致同意之情況下存在。

在綜合財務報表中，於合營企業之投資初步按成本確認，其後採用權益法入賬。收購成本超逾本集團應佔於收購日期所確認該合營企業之可識別資產、負債及或然負債之公平淨值之任何數額會確認為商譽。商譽計入投資之賬面值，並作為投資之一部分作出減值評估。收購成本按交易當日所給予之資產、所產生或承擔之負債，以及本集團已發行股本工具之公平值，另加投資直接應佔之任何成本計量。重新評估後，本集團應佔可識別資產、負債及或然負債之公平淨值超出收購成本之任何差額，即時於損益確認，以釐定購入投資期間本集團應佔合營企業之損益。

按照權益法，本集團於合營企業之權益按成本列賬，並就本集團應佔合營企業之資產淨值減任何已識別減值虧損於收購後之變動作出調整。年內損益包括本集團年內應佔合營企業之收購後及除稅後業績(包括年內確認之於合營企業之投資之任何減值虧損)。本集團應佔合營企業之年內其他全面收益計入本集團年內其他全面收益。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.3 合營企業 (續)

本集團與其合營企業之間交易的未變現收益將會撇銷，惟以本集團所佔合營企業之權益為限。倘本集團與其合營企業之間資產銷售的未變現虧損按權益會計法撥回，本集團亦會對有關資產作減值測試。倘合營企業所用會計政策並非為本集團於同類情況下就類似交易及事件所採用者，則本集團須於採用權益會計法而使用該合營企業財務報表時作出必要調整，以使該合營企業的會計政策與本集團所用者一致。

當本集團應佔合營企業之虧損相等或超過其於合營企業之權益時，除非其擁有法定或推定責任或代表合營企業付款，否則本集團不會再確認虧損。就此而言，本集團於合營企業之權益為根據權益法計算投資之賬面值，連同實質構成本集團於該合營企業之投資淨額之長期權益部分。

於應用權益法後，本集團決定是否須就本集團於合營企業之投資確認額外減值虧損。於各報告日，本集團決定是否有任何客觀憑證顯示於合營企業之投資出現減值。倘識別出該等跡象，則本集團所計算之減值金額為於合營企業之可收回金額(使用價值與公平值減出售成本兩者間之較高者)與其賬面值之差額。於釐定投資之使用價值時，本集團估計預期將由該合營企業產生之估計未來現金流量的現值，包括該合營企業之營運所產生以及最終出售該投資的所得款項之現金流量。

自不再共同控制合營企業之日起，本集團終止使用權益法。

### 2.4 外幣換算

綜合財務報表乃以本公司之功能貨幣港元(「港元」)呈報。

於綜合實體之個別財務報表內，外幣交易均按交易當日之匯率換算為個別實體之功能貨幣。於報告日，以外幣為貨幣單位之貨幣資產及負債按報告日匯率換算。因結算該等交易及因按報告日匯率換算貨幣資產及負債產生之外匯損益均於損益內確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.4 外幣換算 (續)

按公平值列賬且以外幣計值之非貨幣項目，乃按釐定公平值當日之匯率重新換算。按過往成本以外幣計算之非貨幣項目不會重新換算(即僅按交易日期之匯率換算)。

於綜合財務報表內，原以本集團呈報貨幣以外之貨幣呈列之海外業務之所有個別財務報表均已換算為港元。資產及負債已按報告日之收市匯率換算為港元。收入與開支按交易當日之匯率或按呈報期間之平均匯率換算為港元，惟前提是匯率並沒有重大波動。任何就此產生之差額，已於其他全面收益內確認及於權益之換算儲備內單獨累計。

當出售海外業務(即出售本集團於海外業務的全部權益，或涉及失去一間具有海外業務的附屬公司的控制權的出售，涉及失去對具有海外業務的合營企業的共同控制權的出售，或涉及失去對一間具有海外業務的聯營公司的重大影響力的出售)時，就本集團應佔該業務的所有累計匯兌差額重新分類至損益。非控股權益過往應佔的任何匯兌差額會被終止確認，但不會被重新分類至損益。

### 2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。資產成本包括其購買價以及將資產達致擬定用途之營運狀況及地點之任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備折舊乃按其估計可使用年期以直線法按年率20%撥備，以撇銷其成本減殘值。

資產之殘值、折舊方法及可使用年期須於各報告日檢討和調整(如適用)。

報廢或出售資產所產生之收益或虧損，指出售所得款項與有關資產賬面值之差額，並於損益確認。

僅當與項目有關之未來經濟利益有可能流入本集團且項目成本能可靠計量時，其後成本方會計入資產賬面值或確認為獨立資產(如適用)。棄置部分終止確認賬面值。維修及保養等所有其他成本於產生之財政期間自損益扣除。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.6 無形資產

已收購無形資產初步按成本值確認。於初步確認後，具無限可使用年期之無形資產按成本減任何其後累計減值虧損列賬。

資產之攤銷方法及可使用年期須於各報告日檢討和調整(如適用)。如下文附註2.19所述，具無限可使用年期之無形資產會進行減值測試。

### 2.7 租賃

本集團考慮合約是否為或包含租賃。租賃定義為「以代價獲得已識別資產(相關資產)於一段時間內使用權的一項合約或合約的一部分」。為應用該定義，本集團評估合約是否滿足三個主要評估因素：

- 合約中明示或資產可供本集團使用時暗示合約是否包括一項已識別資產；
- 經計及其於合約界定範圍內的權利後，本集團是否有權利獲得於整個使用期間使用已識別資產產生的絕大部分經濟利益；及
- 本集團是否有權於整個使用期間指定可識別資產的用途。本集團評估其是否有權指示資產於整個使用期間的使用「方式及目的」。

就包含租賃部分的合約及一個或以上其他租賃或非租賃部分的合約而言，本集團將合約中訂明的代價分配至各租賃組成部分和非租賃組成部分(以其相對獨立價格為基準)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.7 租賃 (續)

#### 作為承租人之租賃的計量及確認

於租賃開始日期，本集團於綜合財務狀況表中確認使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本計量，包括租賃負債的初始計量、本集團產生的任何初始直接成本、租賃結束時拆除及移除相關資產的任何估計成本及於租賃開始日期前作出的任何租賃付款（扣除任何已收租賃優惠）。

本集團按直線基準於租賃開始日期至使用權資產之有效期結束或租期結束（以較早者為準）對使用權資產計提折舊，除非本集團合理確定於租期結束時獲得所有權。本集團亦於該指標存在時評估使用權資產的減值。

使用權資產就任何租賃負債的重新計量進行調整，惟本集團對Covid-19相關租金優惠產生之租賃負債調整應用可行權宜方法。

於租賃開始日期，本集團按該日未支付租賃款項的現值計量租賃負債，並使用租賃中的隱含利率，或倘該利率不可釐定，則採用本集團的增量借貸利率進行折現。

計量租賃負債時計入的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、取決於指數或利率之可變租金以及預期在剩餘價值擔保下應付之金額。

於初始計量後，負債將就已付租賃款項而減少及就租賃負債的利息成本而增加。為反映任何重新評估或租賃修訂，或倘實質固定款項出現變動，負債予以重新計量。

於重新計量租賃時，相應調整於使用權資產中反映，或倘使用權資產已減至零時則於損益中反映。

本集團選擇可行權宜方法，對短期租賃進行會計處理。與該等租賃相關之付款於租期內按直線法於損益表內確認為開支，而非確認為使用權資產及租賃負債。短期租賃為租期為12個月或以下之租賃。

已支付的可退還租賃按金乃根據香港財務報告準則第9號入賬並按公平值初步計量。於初步確認時之公平值調整視作額外租賃付款，並計入使用權資產之成本。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.7 租賃 (續)

#### 租賃修訂

除本集團對Covid-19相關租金優惠應用可行權宜方法外，倘存在下列情形，則本集團將租賃修訂作為一項單獨租賃入賬：

- 該項修改通過增加一項或多項相關資產使用權而擴大了租賃範圍；及
- 調增租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上反映特定合約的情況對單獨價格進行的任何適當調整。

對於不作為一項單獨租賃入賬的租賃修訂，本集團會基於經修改租賃的租賃期，使用於修改生效日期的經修訂折現率對經修訂租賃付款進行折現，重新計量租賃負債。

本集團通過對相關使用權資產進行相應調整，以對租賃負債的重新計量入賬。當經修改合約包含租賃成分以及一個或多個額外租賃或非租賃成分時，本集團根據租賃成分的相對獨立價格及非租賃成分的總獨立價格，將經修改合約中的代價分配至各租賃成分。

#### Covid-19相關租金優惠

對於因Covid-19疫情的直接影響而產生的租金豁免，本集團選擇應用可行權宜方法，在符合下列全部條件的情況下不去評估變動是否為一項租賃修訂：

- 租賃付款變動導致租賃之經修訂代價與緊接變動之前之租賃代價基本相同或低於該代價；
- 租賃付款之任何減少僅影響原本於二零二一年六月三十日或之前到期之付款；及
- 租賃之其他條款及條件並無實質性變動。

應用可行權宜方法將租金優惠導致之租賃付款變動列賬之承租人將以同一方式將應用香港財務報告準則第16號租賃之變動入賬（倘變動並非租賃修訂）。租賃付款之寬免或豁免被入賬列作可變租賃付款。相關租賃負債獲調整以反映寬免或豁免金額，並於該事件發生之期內在損益中確認相應調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.8 金融工具

#### 確認及終止確認

金融資產及金融負債於本集團成為金融工具合約條文訂約方時確認。

金融資產於自金融資產獲取現金流量之合約權利屆滿，或金融資產及其絕大部分風險及回報已轉移時終止確認。金融負債於其消除、解除、註銷或到期時終止確認。

#### 金融資產

##### 金融資產之分類及初步計量

除並無重大融資組成部分且根據香港財務報告準則第15號按交易價格計量之貿易應收款項外，所有金融資產初步按公平值計量，倘金融資產不是透過損益按公平值計量（「透過損益按公平值計量」），則加上直接歸屬於收購該金融資產之交易成本。按透過損益按公平值計量入賬之金融資產之交易成本於綜合損益及其他全面收益表內支銷。

金融資產分為以下幾類：

- 攤銷成本；
- 透過損益按公平值計量；或
- 透過其他全面收益按公平值計量（「透過其他全面收益按公平值計量」）。

分類由以下兩者決定：

- 實體管理金融資產之業務模式；及
- 金融資產之合約現金流量特徵。

根據香港財務報告準則第9號，內含衍生工具不再獨立於主金融資產。反之，有關混合金融工具乃就分類而進行整體評估。

所有與於損益中確認之金融資產相關的收入及開支均於財務費用或其他收入中列報，惟貿易應收款項之預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）在行政開支中列報。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.8 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

##### 金融資產之後續計量

##### 債務投資 – 按攤銷成本計量之金融資產

倘資產符合以下條件 (且並非指定為透過損益按公平值計量)，則金融資產按攤銷成本計量：

- 以持有金融資產及收取合約現金流量為目的之業務模式下持有之金融資產；及
- 金融資產之合約條款產生之現金流量純粹為支付本金及未償還本金的利息。

於初步確認後，該等資產使用實際利率法按攤銷成本計量。該等金融資產產生之利息收入計入損益內其他收入。倘折現影響微乎其微，則折現可忽略不計。本集團之貿易及其他應收款項及按金、合約資產以及現金及現金等價物均屬於此類金融工具。

##### 債務投資 – 透過損益按公平值計量之金融資產

於除「持有至收取」或「持有至收取及出售」之外之不同業務模式內持有之金融資產按透過損益按公平值計量分類。此外，除業務模式外，合約現金流量不純粹為支付本金及利息之金融資產按透過損益按公平值計量入賬。所有衍生金融工具均屬於此類別，惟指定為對沖工具並行之有效者 (其根據香港財務報告準則第9號應用對沖會計規定) 則除外。

##### 衍生金融工具

衍生金融工具按各報告期末之公平值確認，且重新計量公平值產生之收益或虧損即時於損益確認，惟該衍生工具符合香港財務報告準則第9號項下之對沖會計法則除外。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.8 金融工具(續)

#### 金融負債

##### 金融負債之分類及計量

本集團之金融負債包括其他借貸、租賃負債以及貿易及其他應付款項。

金融負債(租賃負債除外)初步按公平值計量，及(倘適用)就交易成本進行調整，除非本集團指定金融負債透過損益按公平值計量。

隨後，金融負債(租賃負債除外)使用實際利率法按攤銷成本計量，其後按公平值入賬，損益於損益內確認。

所有於損益內呈報之利息相關費用及(倘適用)工具之公平值之變動均計入財務費用或其他收入。

租賃負債之會計政策載於附註2.7。

##### 其他借貸

其他借貸最初乃按公平值(扣除已產生之交易成本)確認。其他借貸其後以攤銷成本列賬。所得款項(扣除交易成本)與贖回價值兩者間之差額，乃以實際利息法於借貸期間在損益中確認。

除非本集團有無條件權利將負債之結算遞延至報告日後最少十二個月，否則其他借貸分類為流動負債。

##### 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項最初以公平值確認，其後採用實際利息法按攤銷成本計量。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.9 金融資產減值

香港財務報告準則第9號之減值規定採用更具前瞻性之資料確認預期信貸虧損 – 「預期信貸虧損模式」。屬於該範疇內之工具包括按攤銷成本計量之貸款及其他債券類金融資產以及根據香港財務報告準則第15號確認及計量之貿易應收款項及合約資產。

於評估信貸風險及計量預期信貸虧損時，本集團考量更為廣泛之資料，包括過往事件、現時狀況以及可影響有關工具未來現金流量預期可收回性之有理據之預測。

#### 貿易應收款項及合約資產

就貿易應收款項及合約資產而言，本集團採用簡化方法計算預期信貸虧損，並於各報告日期按全期預期信貸虧損確認虧損撥備。考慮到金融資產存續期內任何時候違約的可能性，該等為合約現金流量之預期缺口。於計算預期信貸虧損時，本集團已建立一個基於其過往信貸虧損經驗及外部指標之撥備矩陣，並根據債務人及經濟環境特定之前瞻性因素進行調整。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項及合約資產已根據共有信貸風險特徵及逾期天數分類。

#### 按攤銷成本計量之其他金融資產

本集團計量其他應收款項及按金及銀行結餘之虧損撥備等於十二個月之預期信貸虧損，除非自初步確認後信貸風險大幅增加，本集團確認全期預期信貸虧損。是否應確認全期預期信貸虧損之評估乃基於自初步確認以來發生違約的可能性或風險的顯著增加。

於評估自初步確認後信貸風險是否顯著增加時，本集團將報告日期金融資產發生違約的風險與初步確認日期金融資產發生違約的風險進行比較。於進行評估時，本集團會考慮合理且可支持的定量及定性資料，包括過往經驗及無需付出過多成本或努力即可獲得之前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險是否顯著增加時會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信用違約交換價格顯著上升；
- 商業、金融或經濟情況出現預計會導致債務人償債能力顯著下降的現有或預期不利變化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；或
- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預期的顯著不利變動，導致債務人償還債項的能力顯著下降。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.9 金融資產減值(續)

#### 按攤銷成本計量之其他金融資產(續)

儘管如此，倘債務工具於各報告期末被認為具低信貸風險，則本集團可假設該債務工具之信貸風險自初步確認後未有顯著增加。債務工具具有較低之信貸風險，假若其違約風險較低；借款人在短期內絕對有能力履行其合約現金流量之義務；以及經濟及商業條件長遠之不利變化不一定會降低借款人履行合約現金流量義務之能力。

就內部信貸風險管理而言，倘內部提供的資料或自外部來源取得的資料表明債務人不可能悉數向其債權人(包括本集團)支付款項(不計及本集團持有之任何抵押品)，則本集團認為發生違約事件。

有關按攤銷成本計量之貿易應收款項、合約資產及其他金融資產之預期信貸虧損評估之詳細分析載於附註41.2。

### 2.10 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值之較低者列賬。可變現淨值則按日常業務中之估計售價減估計完成成本及任何適用之銷售開支計算。成本按加權平均法釐定，或如為在製品或製成品，則包括直接原材料、直接勞動成本及適當之間接成本，但不包括借貸成本。

### 2.11 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、銀行通知存款加上原定到期日為三個月或以下、隨時可轉換為已知金額現金及價值變動風險不大之高度流通短期投資。

### 2.12 合約資產及合約負債

在本集團有權無條件獲取合約所載付款條款代價前確認收入(見附註2.16)時確認合約資產。合約資產按附註2.9所載政策(適用於貿易應收款項及合約資產)就預期信貸虧損而獲評估，並在代價權利成為無條件後獲重新分類至應收款項(見附註2.8)。

本集團確認相關收入前，合約負債在客戶支代價時確認(見附註2.16)。如本集團有無條件權利在本集團確認相關收入前收取代價，則合約負債亦會獲確認。在相關情況下，相應應收款項亦會獲確認(見附註2.8)。

就與客戶的單一合約而言，合約資產淨額或合約負債淨額得以呈列。就多份合約而言，不相關合約的合約資產及合約負債不按淨額基準呈列。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.13 撥備及或然負債

倘本集團因過往事件須承擔現時責任(法定或推定)，且承擔該責任可能導致經濟利益外流，及責任數額能夠可靠地估計，則確認撥備。如果金錢之時間價值重大，撥備會以承擔責任預期所需支出之現值入賬。所有撥備均於各報告期經審閱並經調整以反映當期之最佳估計。

在未能肯定是否會導致經濟利益的流出，或有關款額未能可靠地估量時，除非該經濟利益流出的可能性極低，否則有關責任須披露為或然負債。可能承擔的責任(其存在與否只能藉一項或多項本集團不能完全控制之未來事件之發生與否才可確定)亦須披露為或然負債，除非導致經濟利益流出的可能性極低，則作別論。

### 2.14 股本

本公司普通股乃歸類為權益。股本乃採用已發行股份之面值釐定。與發行股份有關之任何交易成本(扣除任何相關所得稅利益)為該項股權交易直接應佔之遞增成本。

購回本公司之本身之股本權益工具於權益確認並直接扣除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之股本權益工具時不會於損益內確認任何收益或虧損。

### 2.15 持作出售之非流動資產及終止經營業務

#### 持作出售之非流動資產

非流動資產很可能主要透過出售而非透過繼續使用而將予收回，則分類為持作出售。緊接分類為持作出售前，資產根據本集團的會計政策重新計量。其後資產一般按其賬面值與公平值減出售成本的較低者計量。初步分類為持作出售的減值虧損及其後重新計量之收益及虧損於損益確認。收益超過任何累計減值虧損將不會被確認。

物業、廠房及設備一旦分類為持作出售則不會進行折舊。

#### 終止經營業務

終止經營業務是指本集團出售或分類為持作出售之組成部分。該部分包含可與本集團其他部分明確區分之業務及現金流量，並代表一項獨立之主要業務或一個主要經營地區，或是擬出售一項獨立之主要業務或一個主要經營地區之單一協調計劃之一部分，或僅為轉售而收購的附屬公司。

當一項業務被分類為終止經營，便會在綜合損益及其他全面收益表中以單一金額列示，並包括下列各項之總和：(i)終止經營業務之除稅後溢利或虧損，及(ii)按公平值減出售成本計量、或於出售構成終止經營業務之資產或出售組別時所確認之除稅後收益或虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.16 收入確認

收入主要來自銷售智能卡及相關應用系統以及廢舊金屬銷售及貿易。

於決定是否確認收入時，本集團遵循以下五個步驟：

1. 識別與客戶之合約。
2. 識別履約義務。
3. 釐定交易價格。
4. 按履約義務分配交易價格。
5. 當／於滿足履約義務時確認收入。

於所有情況下，合約之總交易價格乃於各項履約義務內根據其相對獨立之售價進行分配。合約之交易價格不包括代表第三方收取之任何金額。

當(或於)本集團將承諾貨品或服務轉讓予客戶以滿足履約義務時，收入以某個時點或一段時間內確認。

本集團採用香港財務報告準則第15號第63段的實際權宜方式，並不就融資期間為12個月或以下的重大融資部分的任何影響調整相關代價。

有關本集團收入及其他收入確認政策之進一步詳情如下：

#### 從客戶之合約產生的收入

銷售智能卡及相關應用系統以及廢舊金屬銷售及貿易(即資產之控制權於某一時點轉移)所得收入於貨品交付予客戶時確認。本集團概不提供任何銷售相關保證。根據本集團之標準合約條款，客戶無權退貨。

#### 從其他來源產生的收入

利息收入採用實際利率法按時間比例基準確認。就按攤銷成本計量且不存在信貸減值之金融資產而言，該資產之賬面總值採用實際利率法。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.17 政府補助金

倘能合理保證將收到的補助金，而本集團將遵守所有附帶條件時，政府補助金按其公平值確認。政府補助金均以遞延方式處理，並於需要與其有意補償的成本相配的期間內於損益中確認。

與收入有關的政府補助金於綜合損益及其他全面收益表中「其他收入」項下以總額列示。

### 2.18 於電視節目之投資

本集團於電視節目之投資使本集團有權根據有關電視節目投資協議所指明之本集團投資部分享有相關電視節目產生收入的若干百分比，惟本集團對該項投資並無控制權、重大影響力或共同控制權。於電視節目之投資按公平值列賬，並確認為按公平值計入損益之金融資產。

### 2.19 非金融資產減值

具無限可使用年期的無形資產至少每年進行一次減值測試，而不論是否有任何跡象顯示可能出現減值。倘有跡象顯示資產之賬面值或許不能收回，物業、廠房及設備、無形資產、收購物業、廠房及設備之預付款項、使用權資產、於附屬公司之權益（於本公司財務狀況表確認）須進行減值測試。

減值虧損乃資產賬面值超過其可收回金額之差額，有關差額即時確認為開支。可收回金額按反映市場狀況之公平值減銷售成本與使用價值之較高者計算。評估使用價值時，估計未來現金流量採用稅前折現率折現至其現值，以反映現時市場對金錢時間值及有關資產特有風險之評估。

就評估減值而言，倘資產產生之現金流入並非大致上獨立於其他資產所生之現金流入，可收回金額按可獨立產生現金流入之最小資產組合（即現金產生單位）釐定。因此，部分資產會個別進行減值測試，而另一些則按現金產生單位級別進行測試。

除資產賬面值將不會調減至低於其個別公平值減出售成本或使用價值（如可釐定）外，減值虧損乃按比例自該現金產生單位之資產中扣除。

當用於釐定資產可收回金額的估計出現有利變動時撥回減值虧損，惟資產賬面值不得超過倘不確認減值虧損時釐定的賬面值（扣除折舊或攤銷）。撥回之減值於其產生期間計入收益內，除非有關資產乃按重估金額列賬，則根據有關重估金額之相關會計政策為撥回之減值虧損列賬。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.20 僱員福利

#### 退休福利

透過界定供款計劃向僱員提供退休福利。

本集團根據強制性公積金計劃條例實行一界定供款之強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)，對象為合資格參與強積金計劃之僱員。供款乃按僱員之基本薪金百分比計算，並按強積金計劃之規則於到期支付時自損益中扣除。該強積金計劃之資產由一獨立管理基金持有，與本集團之資產分開。本集團之僱主供款於作出強積金計劃供款時即全部歸僱員所有。

本集團於中華人民共和國(「中國」)及台灣營運之附屬公司之僱員均須參與由相關部門設立之各項界定供款計劃。該等附屬公司須根據當地慣例及規例繳納其薪金成本之某一百分比。

供款於年內隨僱員提供服務於損益確認為開支。本集團根據該等計劃的責任僅限於應付固定百分比供款。

本集團並無動用已沒收的供款以降低各年度現有供款水平。

#### 短期僱員福利

僱員有權享有年假，且於僱員支取年假時確認入賬。本集團會就截至報告期末止僱員已提供之服務而產生之年假之估計負債作出撥備。

非累計賠償缺席(如病假及產假)於僱員支取有關假期時方會確認入賬。

### 2.21 以股份支付僱員薪酬

本集團為其僱員之薪酬設立權益結算以股份支付薪酬計劃。

所有按僱員服務以換取授出任何以股份支付薪酬乃按公平值計算。該等薪酬乃間接參考已授出購股權釐定。其價值於授出當日衡量並排除任何非市場歸屬條件(譬如盈利能力和銷售增長目標)之影響。

如歸屬條件適用，所有以股份支付之薪酬會在歸屬期內於損益中確認為開支，或如授出之股本工具即時歸屬，所有以股份支付之薪酬會在授出日期全數確認為開支(除賠償合資格確認為資產外)，並相應調高權益內之購股權儲備。如歸屬條件適用，則按對預期歸屬之股本工具數目之最佳估計於歸屬期確認開支。就預期可予行使之股本工具數目作出假設時，會將非市場歸屬條件納入考慮。如有跡象顯示預期歸屬之股本工具數目與原先估計者有出入，則於其後修訂估計。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.21 以股份支付僱員薪酬 (續)

行使購股權時，之前在購股權儲備確認之款項將轉撥至股本及股份溢價。於歸屬日後，倘購股權稍後遭沒收或於到期仍未行使，則過往於購股權儲備確認之金額將轉撥至累計虧損。

### 2.22 借貸成本

所有借貸成本於產生期間支銷。

### 2.23 所得稅的會計處理

所得稅包括本期稅項及遞延稅項。

本期所得稅資產及／或負債包括本報告期或過往報告期向財政當局繳納稅款的責任或來自有關財政當局催繳稅款的索償（且於報告期尚未支付）。所得稅乃按年內應課稅溢利，根據有關財政期間適用的稅率及稅法計算。本期稅項資產或負債的所有變動於損益中確認為稅項開支的一部分。

遞延稅項乃按於報告期財務報表內資產與負債賬面值與其相應稅基的暫時差額使用負債法計算。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額、可結轉稅項虧損以及其他未運用稅務抵免確認，惟以可能有應課稅溢利（包括現有應課稅暫時差額）可抵銷可扣稅暫時差額、未運用稅項虧損及未運用稅務抵免的情況為限。

倘一宗交易中初次確認（業務合併除外）資產及負債而產生的暫時差額並不影響應課稅損益或會計損益，則不會就此確認遞延稅項資產及負債。

投資附屬公司及聯營公司所產生之應課稅暫時性差異須確認遞延稅項負債，惟倘本集團可以控制撥回暫時性差異及暫時性差異可能不會在可見將來撥回者則除外。

遞延稅項乃按預期於清償負債或變現資產期間適用的稅率計算（不計折現），惟有關稅率於報告期須為已頒佈或實際上頒佈的稅率。

遞延稅項資產或負債變動於損益中確認，或倘與其他全面收益或直接於權益扣除或計入的項目有關，則於其他全面收益或直接於權益中確認。

倘不同之稅率適用於不同之應課稅收入水平，則遞延稅項資產及負債採用預期適用於預計暫時差額撥回期間應課稅收入之平均稅率計量。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.23 所得稅的會計處理(續)

釐定平均稅率須估計(1)現有之暫時差額何時逆轉，及(2)該等年度之未來應課稅溢利金額。未來應課稅溢利之估計包括：

- 除撥回暫時差額外之收入或虧損；及
- 現有暫時差額之撥回。

本期稅項資產與本期稅項負債僅於以下情況以淨額呈列：

- (a) 本集團依法有強制執行權可以將已確認金額抵銷；及
- (b) 計劃以淨額基準結算或同時變現資產及清償負債。

本集團僅會於以下情況以淨額呈列遞延稅項資產與遞延稅項負債：

- (a) 該實體依法有強制執行權可以將本期稅項資產與本期稅項負債抵銷；及
- (b) 遞延稅項資產與遞延稅項負債是關於同一稅務機關就以下任何一項所徵收的所得稅：
  - (i) 同一應課稅實體；或
  - (ii) 計劃於各未來期間(而預期在有關期間內將結清或收回大額的遞延稅項負債或資產)以淨額基準結算本期稅項負債與資產或同時變現資產及清償負債的不同應課稅實體。

### 2.24 分類申報

本集團定期向首席經營決策者(即本公司執行董事)報告內部財務資料，以供彼等就本集團業務組成部分的資源分配作決定，以及供彼等檢討該等組成部分的表現，而本集團則根據該等資料劃分營運分類及編製分類資料。向執行董事報告之內部財務資料之業務部分用於釐定下列本集團之主要產品及服務線。

就地域分類資料呈報方式而言，收入乃根據客戶指示之裝運目的地，而非流動資產則根據資產所在地。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.25 關連人士

就該等綜合財務報表而言，符合以下條件的人士被視為與本集團有關連：

- (a) 倘屬以下人士，則該人士或該人士之近親與本集團有關連：
  - (i) 控制或共同控制本集團；
  - (ii) 對本集團有重大影響；或
  - (iii) 為本集團或本公司母公司之主要管理層成員。
- (b) 倘符合下列任何條件，則該實體與本集團有關連：
  - (i) 該實體與本集團屬同一集團之成員公司。
  - (ii) 一間實體為另一實體之聯營公司或合營企業（或另一實體為集團旗下成員公司之聯營公司或合營企業之成員公司）。
  - (iii) 實體與本集團均為同一第三方之合營企業。
  - (iv) 一間實體為第三方實體之合營企業，而另一實體為該第三方實體之聯營公司。
  - (v) 實體為本集團或與本集團有關連之實體就僱員利益設立之離職福利計劃。
  - (vi) 實體受(a)內所識別人士控制或共同控制。
  - (vii) 於(a)(i)內所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體之母公司）之主要管理層成員。
  - (viii) 向本集團或本公司母公司提供主要管理人員服務之實體或其所屬集團之任何成員公司。

某一人士之近親指預期可影響該人士與實體進行買賣或於買賣時受該人士影響的有關家族成員。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 3. 採納新訂及經修訂香港財務報告準則

### (a) 經修訂香港財務報告準則

本年度，本集團已首次應用下列由香港會計師公會頒佈與本集團營運有關且於本集團於二零二零年一月一日開始之年度期間之綜合財務報表生效之經修訂香港財務報告準則：

香港會計準則第1號(經修訂)及香港會計準則第8號(修訂本)	重大性之定義
香港財務報告準則第3號(經修訂)(修訂本)	業務之定義
香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號及香港財務報告準則第7號(修訂本)	利率基準改革
二零一八年財務報告概念框架	經修訂財務報告概念框架

此外，於編製截至二零二零年十二月三十一日止年度之綜合財務報表時，本集團已提早應用於二零二零年六月一日或之後開始之年度報告期間強制生效之香港財務報告準則第16號(修訂本)COVID-19相關租金優惠。

除下述者外，於本年度採納經修訂香港財務報告準則對本期間及過往期間之業績及財務狀況之編製及呈列方式及／或該等綜合財務報表所載披露資料並無重大影響。

#### 提早應用香港財務報告準則第16號(修訂本)COVID-19相關租金優惠之影響

本集團已於本年度首次提早應用該修訂本。該修訂本為承租人引進可行權宜方法使其可選擇不評估COVID-19相關租金優惠是否為一項租賃修訂。該可行權宜方法僅適用於滿足以下所有條件由COVID-19直接產生之租金優惠：

- 租賃付款變動導致租賃之經修訂代價與緊接變動之前之租賃代價基本相同或低於該代價；
- 租賃付款之任何減少僅影響原本於二零二一年六月三十日或之前到期之付款；及
- 租賃之其他條款及條件並無實質性變動。

應用可行權宜方法將租金優惠導致之租賃付款變動列賬之承租人將以同一方式將應用香港財務報告準則第16號租賃之變動入賬(倘變動並非租賃修訂)。租賃付款之寬免或豁免被入賬列作可變租賃付款。相關租賃負債獲調整以反映寬免或豁免金額，並於該事件發生之期內在損益中確認相應調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 3. 採納新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

### (a) 經修訂香港財務報告準則(續)

*提早應用香港財務報告準則第16號(修訂本) COVID-19相關租金優惠之影響(續)*

本集團已將可行權宜方法應用於符合上述條件並確認租賃負債之租賃安排之租金優惠。應用該修訂本對於二零二零年一月一日之年初保留溢利並無影響。截至二零二零年十二月三十一日止年度內，已於其他收益計入26,998港元以反映有關本公司其中一間附屬公司租賃之租金優惠所產生之租賃負債變動。

### (b) 尚未採納之新訂及經修訂香港財務報告準則

本集團並無於該等綜合財務報表內應用下列已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第3號(經修訂)(修訂本)	概念框架的提述 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、 香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第4號 及香港財務報告準則第16號(修訂本)	利率基準改革 – 第二階段 <sup>1</sup>
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企業之間的資產出售或注資 <sup>4</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>3</sup>
香港會計準則第1號(經修訂)(修訂本)	負債分類為流動或非流動以及香港詮釋 第5號(二零二零年)之相關修訂 <sup>3</sup>
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備 – 擬定用途前所得款項 <sup>2</sup>
香港會計準則第37號(修訂本)	繁重合約 – 合約履行成本 <sup>2</sup>
香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則二零一八年至二零二零年週期之年度改進 <sup>2</sup>

1 於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效

2 於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效

3 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

4 尚未釐定生效日期

本公司董事預期應用所有新訂及經修訂香港財務報告準則將不會對可見未來之綜合財務報表造成重大影響。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 4. 重大會計估計及判斷

估計及判斷將根據過往經驗及其他因素不斷評估，包括根據當時情況而認為對未來事態發展屬合理之預期。

### 4.1 估計不確定性

本集團對未來作出估計及假設。嚴格而言，所產生之會計估計甚少與有關之實際結果相同。有重大風險會對下個財政年度之資產與負債之賬面值造成大幅調整之估計及假設討論如下：

#### *香港財務報告準則第9號預期信貸虧損範圍內貿易及其他應收款項及按金之減值撥備*

本集團根據有關違約風險及預期虧損率之假設對產生預期信貸虧損之項目（包括貿易及其他應收款項及按金）計提撥備。本集團於作出該等假設及選擇減值計算之輸入數據時會根據本集團於各報告期末之過往歷史、現有市況及前瞻性估計作出判斷（如附註2.9所載）。於二零二零年十二月三十一日，貿易及其他應收款項及按金（不包括預付款項）之賬面值分別為17,273,855港元（經扣除預期信貸虧損撥備29,190港元）（二零一九年：13,812,809港元（經扣除預期信貸虧損撥備3,947港元））、13,738,852港元（經扣除預期信貸虧損撥備26,054,927港元）（二零一九年：12,402,834港元（經扣除預期信貸虧損撥備25,787,974港元））。

#### *非金融資產減值*

倘若情況顯示非金融資產的賬面淨值可能無法收回，有關資產便會視為「已減值」，並可能根據香港會計準則第36號資產減值確認減值虧損。當有事件或情況的改變顯示資產之賬面值可能不可收回，則會對該等資產作出減值測試。在評估是否有任何跡象表明非金融資產可能已減值時，本集團考慮內部及外部資料來源的跡象，如資產過時或經濟表現下降的證據、市況及經濟環境變動。該等評估具有主觀性，需要管理層作出判斷及估計。

可收回數額是公平值減出售成本與其使用價值兩者中之較高者。因為不容易取得本集團資產之市場報價，本集團很難準確估計公平值減出售成本。在確定使用價值時，資產所產生之預計現金流將折現至其現值，當中需要對銷量、售價及經營成本作出重大判斷。本集團將用所有可取得之資料去對可收回數額作出合理的估計，當中包括按合理可支持的假設為基準的估計以及對銷量、售價及經營成本的估計。於二零二零年十二月三十一日，物業、廠房及設備、無形資產及使用權資產之賬面淨值分別為7,054,871港元、420,000港元及9,120,384港元（二零一九年：分別為5,978,098港元、420,000港元及8,580,851港元）。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 4. 重大會計估計及判斷(續)

### 4.1 估計不確定性(續)

#### 於電視節目之投資之公平值估計

於二零二零年十二月三十一日，本集團於電視節目之投資乃根據獨立合資格專業估值師進行之估值按公平值呈列為31,947,743港元(二零一九年：26,850,000港元)，乃如附註25中所述按公平值計量並根據使用估值技術的無法觀察輸入數據釐定。在確定相關估值技術及其相關輸入數據時需要作出判斷及估計。與此等因素有關的假設變化可能會影響所報告的公平值。

### 4.2 重大會計判斷

#### 釐定租賃合約之租期及折現率

於釐定租期時，管理層考慮所有可創造經濟獎勵以行使延長選擇權(或不行使終止選擇權)之事實及情況。所考慮因素包括：

- 相較於市價選擇權期間的合約條款及條件(如選擇權期間支付的金額是否低於市價)；
- 本集團進行租賃物業裝修之程度；及
- 終止租賃的有關成本(如搬遷成本、物色另一項適合本集團需要的相關資產的成本)。

僅會在可合理確定會延長(或不會終止)租賃下，方會將延長選擇權(或終止選擇權後期間)納入租期中，轉而影響租賃負債及相應使用權資產的賬面值。

截至二零二零年十二月三十一日止年度，物業之全部延長租約選擇權並無計入租賃負債，乃因本集團可在不產生重大成本或中斷業務的情況下更換資產。

在釐定折現率時，本集團須參照租賃息率釐定，惟難以釐定除外。在此情況下，使用本集團於租賃開始時之增量借貸利率。本集團於租賃開始日期及變動生效日期，考慮相關資產的性質與該租賃的條款及條件，就釐定增量借貸利率作出重大判斷。租賃負債之加權平均增量借貸利率介乎2.4%至4.9%(二零一九年：2.4%至4.9%)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 5. 分類資料

經營分類乃按與向本公司執行董事審閱內部報告一致的方式呈報，以供分配資源及評估分類表現。向本公司執行董事（主要經營決策者）報告的內部呈報資料的業務組成部分，乃按本集團主要產品及服務類別釐定。本集團現時由以下五個經營分類組成：

- 銷售智能卡；
- 銷售智能卡應用系統；
- 財務及管理諮詢服務；
- 廢舊金屬銷售及貿易；及
- 媒體及娛樂。

由於各產品及服務類別需要不同資源以及市場推廣方法，故該等經營分類各自獨立管理。

於截至二零一九年十二月三十一日止年度，銷售石油化工產品的業務已終止經營。以下所呈報之分類資料並不包括此終止經營業務之任何款項，有關該終止經營業務之更多資料載於附註12。

收入及開支乃按該等分類產生及承擔之銷售額及開支分配至可呈報分類。除所得稅前分類溢利／(虧損)之計量方法與根據香港財務報告準則編製該等綜合財務報表所使用者一致，惟於計算運營分類之經營業績時不會計入財務費用、其他應收款項減值虧損、出售附屬公司之收益、匯兌收益／(虧損)，淨額及並非直接歸屬於運營分類業務活動之企業開支淨額。

分類資產包括所有資產，惟不包括無形資產、可收回稅項、並非歸屬於運營分類業務活動之資產及按集體基準管理之其他資產（如現金及現金等價物）。

分類負債包括所有負債，惟不包括遞延稅項負債、並非歸屬於運營分類業務活動之負債及按集體基準管理之其他負債（如其他借貸）。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 5. 分類資料 (續)

### 分類業績、分類資產及分類負債

有關本集團可呈報分類之資料，包括收入之對賬、持續經營業務除所得稅前溢利／(虧損)、總資產、總負債及其他分類資料，如下：

#### 二零二零年

	銷售智能卡 港元	銷售智能卡 應用系統 港元	財務及管理 諮詢服務 港元	廢舊金屬 銷售及貿易 港元	媒體及娛樂 港元	未分配 港元	綜合 港元
可呈報分類收入	76,098,019	600	-	-	-	-	76,098,619
可呈報分類溢利／(虧損)	10,260,192	(9,288)	(128,231)	(3,305,991)	3,246,889	-	10,063,571
財務費用							(394,596)
其他應收款項減值虧損							(266,953)
匯兌虧損，淨額							(357)
企業開支，淨額							(5,466,134)
持續經營業務除所得稅前溢利							3,935,531
可呈報分類資產	39,286,967	3,000	-	3,205,113	38,017,743	3,634,743	84,147,566
無形資產							420,000
可收回稅項							574,887
現金及現金等價物							8,819,535
綜合資產總額							93,961,988
可呈報分類負債	38,701,894	12,000	-	230,573	-	4,341,592	43,286,059
其他借貸							276,243
遞延稅項負債							4,707
綜合負債總額							43,567,009
<b>其他資料</b>							
物業、廠房及設備折舊	2,521,431	-	-	1,240	-	10,928	2,533,599
使用權資產折舊	2,029,380	-	-	-	-	980,388	3,009,768
利息收入	7,723	-	-	439	-	1	8,163
年內添置非流動分類資產	4,605,779	-	-	-	-	2,704,085	7,309,864

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 5. 分類資料 (續)

### 分類業績、分類資產及分類負債 (續)

二零一九年

	銷售智能卡 港元	銷售智能卡 應用系統 港元	財務及管理 諮詢服務 港元	廢舊金屬 銷售及貿易 港元	媒體及娛樂 港元	未分配 港元	綜合 港元
<b>可呈報分類收入</b>	58,162,384	50,480	–	9,399,872	–	–	67,612,736
<b>可呈報分類溢利/(虧損)</b>	3,372,269	(10,821)	(1,043,467)	(1,621,857)	(655)	–	695,469
財務費用							(589,573)
其他應收款項減值虧損							(24,625,687)
出售附屬公司之收益							5,006,003
匯兌收益，淨額							1,039,144
企業開支，淨額							(7,394,686)
持續經營業務除所得稅前虧損							(25,869,330)
<b>可呈報分類資產</b>	36,078,635	11,395	–	3,373,050	26,850,000	8,888,377	75,201,457
無形資產							420,000
可收回稅項							393,790
現金及現金等價物							10,270,969
綜合資產總額							86,286,216
<b>可呈報分類負債</b>	35,459,762	16,500	–	324,815	–	3,053,955	38,855,032
其他借貸							1,715,385
遞延稅項負債							4,707
綜合負債總額							40,575,124
<b>其他資料</b>							
物業、廠房及設備折舊	2,206,332	–	–	63,609	–	10,928	2,280,869
使用權資產折舊	1,752,355	–	–	–	–	898,689	2,651,044
利息收入	3,129	7	–	551	–	205	3,892
年內添置非流動分類資產	4,113,518	–	–	–	–	1,960,784	6,074,302

年內或上年度，不同經營分類之間並無進行分類間銷售。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 5. 分類資料 (續)

### 地區資料

下表呈列按報告期間外界客戶收入及報告日地區位置分類之特定非流動資產。

	外界客戶收入		特定非流動資產	
	二零二零年 港元	二零一九年 港元	二零二零年 港元	二零一九年 港元
中國	5,920,112	3,198,704	13,720,232	12,605,527
歐洲	39,827,024	25,337,690	-	-
非洲	28,041,214	26,383,058	-	-
亞洲(中國、香港及台灣除外)	2,241,824	3,118,973	-	-
香港	68,445	174,439	3,891,917	2,371,897
台灣	-	9,399,872	327	1,525
	<b>76,098,619</b>	<b>67,612,736</b>	<b>17,612,476</b>	<b>14,978,949</b>

本公司為一間於開曼群島註冊成立之投資控股公司，而本公司並無於開曼群島營運。由於本集團主要於中國經營，故就香港財務報告準則第8號經營分類之披露目的而言，中國被視為本集團之註冊國家。

特定非流動資產包括物業、廠房及設備、無形資產、使用權資產、僅收購物業、廠房及設備之預付款項。

客戶之所在地區按客戶之主要業務所在地而定。特定非流動資產之所在地區按資產位置而定。

### 主要客戶之資料

各主要客戶於報告期間產生之收入如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
客戶A—銷售智能卡	39,016,344	24,959,319
客戶B—銷售智能卡	27,799,413	26,035,470
客戶C—廢舊金屬銷售及貿易 <sup>1</sup>	-	9,399,872

<sup>1</sup> 截至二零二零年十二月三十一日止年度該客戶並無為本集團帶來任何收入貢獻。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 6. 收入

本集團的主要業務披露於附註1。本集團按一個時間點轉移之來自外部客戶商品之持續經營業務收入如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務 – 按產品線劃分</b>		
銷售智能卡	76,098,019	58,162,384
銷售智能卡應用系統	600	50,480
廢舊金屬銷售及貿易	–	9,399,872
	<b>76,098,619</b>	<b>67,612,736</b>

### 持續經營業務

	二零二零年		
	銷售智能卡 港元	銷售智能卡 應用系統 港元	廢舊金屬銷售 及貿易 港元
<b>地區市場</b>			
中國	5,920,112	–	–
歐洲	39,827,024	–	–
非洲	28,041,214	–	–
亞洲(中國、香港及台灣除外)	2,241,824	–	–
香港	67,845	600	–
<b>總計</b>	<b>76,098,019</b>	<b>600</b>	<b>–</b>

	二零一九年		
	銷售智能卡 港元	銷售智能卡 應用系統 港元	廢舊金屬銷售 及貿易 港元
<b>地區市場</b>			
中國	3,198,704	–	–
歐洲	25,337,690	–	–
非洲	26,383,058	–	–
亞洲(中國、香港及台灣除外)	3,118,973	–	–
香港	123,959	50,480	–
台灣	–	–	9,399,872
<b>總計</b>	<b>58,162,384</b>	<b>50,480</b>	<b>9,399,872</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 7. 其他收入

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
銀行利息收入	8,163	3,892
政府補貼(附註(i))	747,000	18,558
撥回上年度花紅超額撥備	—	612,402
與COVID-19有關的租金優惠(附註(ii))	26,998	—
雜項收入	249,658	478,181
	<b>1,031,819</b>	<b>1,113,033</b>

附註：

- (i) 截至二零二零年十二月三十一日止年度已確認之政府補貼為根據中華人民共和國香港特別行政區政府頒佈的保就業計劃項下的COVID-19防疫基金的已批准補貼。該等補貼並無未履行的條件或其他或然情況。
- (ii) 年內，本集團就一個工廠獲得與COVID-19有關的租金優惠(二零一九年：無)。本集團就其與COVID-19有關的租金優惠應用香港財務報告準則第16號第46A段中的實際權宜方式，故本集團選擇不評估符合香港財務報告準則第16號第46B段中的條件的租金優惠是否屬租賃修訂。

## 8. 其他(虧損)/收益，淨額

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
出售分類為持作出售資產之收益	—	1,467,398
出售物業、廠房及設備之虧損	(6,863)	—
出售附屬公司之收益(附註39(a))	—	5,006,003
匯兌(虧損)/收益，淨額	(357)	1,039,144
	<b>(7,220)</b>	<b>7,512,545</b>

## 9. 財務費用

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
其他借貸之利息費用	—	106,046
租賃負債之財務費用	394,596	483,527
	<b>394,596</b>	<b>589,573</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 10. 除所得稅前溢利／(虧損)

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
持續經營業務所產生之除所得稅前溢利／(虧損)已扣除下列各項：		
核數師酬金		
— 審核服務	650,000	760,406
— 非審核服務	—	121,802
短期租賃及租期少於12個月之租賃	944,204	1,524,703
未納入租賃負債計量之可變租賃付款(附註28)	1,524,737	1,141,813
確認為開支之存貨成本(附註)	51,934,626	48,223,752
貿易應收款項減值虧損(附註41.2(i))	25,243	1,908
其他應收款項減值虧損(附註41.2(ii))	266,953	24,625,687
折舊		
— 物業、廠房及設備(附註19)	2,533,599	2,280,869
— 使用權資產(附註21)	3,009,768	2,651,044
僱員福利開支(附註15)	22,578,430	21,995,381

附註：

存貨成本包括與物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊、僱員福利開支及租賃支出有關的14,890,320港元(二零一九年：14,424,672港元)，有關金額亦因該等開支而計入上文及附註15各自披露之總額內。存貨成本亦包括存貨撇減9,400港元(二零一九年：無)。

## 11. 所得稅抵免

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>持續經營業務</b>		
<b>本期稅項</b>		
香港利得稅：		
— 上年度超額撥備	(20,000)	—
所得稅抵免總額	(20,000)	—

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 11. 所得稅抵免(續)

所得稅抵免與按適用稅率計算之持續經營業務所產生之除所得稅前溢利／(虧損)對賬如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
持續經營業務所產生之除所得稅前溢利／(虧損)	3,935,531	(25,869,330)
按香港利得稅稅率16.5%繳納之所得稅(二零一九年：16.5%)	649,362	(4,268,439)
於其他司法權區經營之附屬公司之不同稅率之影響	916,538	327,578
不可扣稅開支稅務影響	504,147	5,233,310
毋須課稅收益稅務影響	(964,650)	(1,063,141)
未確認稅項虧損稅務影響	1,758,832	960,231
動用先前未確認之稅項虧損	(2,864,414)	(1,191,017)
其他未確認暫時性差異稅務影響	185	1,478
上年度超額撥備	(20,000)	—
持續經營業務所產生之所得稅抵免	(20,000)	—

附註：

### (a) 香港

根據香港利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元溢利將按8.25%之稅率徵收稅項，而超過2,000,000港元的溢利將按16.5%之稅率徵收稅項。不符合利得稅兩級制資格的法團的溢利將繼續按16.5%之統一稅率徵稅。由於本集團於年內並無於香港產生任何估計應課稅溢利，故本年度並無計提香港利得稅撥備(二零一九年：無)。

### (b) 中國

中國企業所得稅乃根據現行相關法律、詮釋及慣例按年內估計應課稅溢利以25%(二零一九年：25%)稅率計算。由於本集團有充足稅項虧損可供撥作抵銷年內於中國的應課稅溢利，故並無於年內計提中國企業所得稅撥備。

### (c) 其他司法權區

根據開曼群島、英屬處女群島(「英屬處女群島」)及台灣的規則及規例，本集團毋須於開曼群島、英屬處女群島及台灣繳納任何所得稅(二零一九年：無)。

## 12. 終止經營業務

於二零一九年十二月十二日，本集團出售其於階億國際有限公司(「階億國際」)的100%股權，隨後終止銷售石油化工產品的業務。階億國際持有品創資源有限公司(「品創香港」)的全部權益，而品創香港則持有上海品創石油化工有限公司(「上海品創」)及其全資附屬公司的75%股權(統稱為「階億集團」)。已出售資產及負債及計算出售附屬公司之虧損之詳情於附註39(b)披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 12. 終止經營業務 (續)

### 終止經營業務期內虧損分析

計入綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表的終止經營業務的業績載列如下。

#### (a) 終止經營業務期內虧損

	於二零一九年 一月一日至 二零一九年 十二月十二日 期間 港元
收入	-
其他收入	10
其他虧損，淨額	(615,682)
行政開支	(403,258)
除所得稅前終止經營業務虧損	(1,018,930)
所得稅開支	-
期內虧損	(1,018,930)
出售附屬公司虧損 (附註39(b))	(15,342,843)
<b>終止經營業務期內虧損</b>	<b>(16,361,773)</b>
<b>應佔終止經營業務期內虧損：</b>	
— 本公司擁有人	(16,263,964)
— 非控股權益	(97,809)
	<b>(16,361,773)</b>

概無折舊、攤銷及核數師酬金計入終止經營業務期內虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 12. 終止經營業務 (續)

### 終止經營業務期內虧損分析 (續)

#### (b) 終止經營業務所得之現金流量

	於二零一九年 一月一日至 二零一九年 十二月十二日 期間 港元
經營業務所得之現金流出淨額	(17,080)
投資活動所得之現金流入淨額	27,691,290
融資活動所得之現金流出淨額	(27,679,983)
<b>現金流出淨額</b>	<b>(5,773)</b>

## 13. 股息

董事會不建議就截至二零二零年十二月三十一日止年度派付任何股息(二零一九年：無)。

## 14. 本公司擁有人應佔每股盈利／(虧損)

來自(i)持續及終止經營業務；(ii)持續經營業務；及(iii)終止經營業務的每股基本盈利／(虧損)乃根據本公司擁有人應佔年內溢利／(虧損)及年內已發行普通股的加權平均數525,347,500(二零一九年：525,776,719)計算。

來自(i)持續及終止經營業務；(ii)持續經營業務；及(iii)終止經營業務的每股攤薄盈利／(虧損)乃根據本公司擁有人應佔年內經調整溢利／(虧損)及經調整已發行普通股加權平均數(兩者均已假設所有潛在攤薄普通股獲行使或轉換進行調整)計算。

於二零二零年及二零一九年十二月三十一日，本公司有尚未行使購股權。就尚未行使購股權而言，假設購股權獲行使而應已發行之股份數目扣除就相同所得款項總額按公平值(按年內每股平均市價釐定)可能發行之股份數目，為無償發行的股份數目。因而產生之無償發行股份數目計入普通股加權平均數作為分母，以計算每股攤薄盈利／(虧損)。

由於本公司於截至二零一九年十二月三十一日止年度的尚未行使購股權對來自持續經營業務計算的每股基本虧損具有反攤薄影響，而截至二零二零年十二月三十一日止年度的購股權行使價高於平均每股市價，故在計算每股攤薄盈利／(虧損)時並無假設該等潛在普通股已獲行使。因此，於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度，本公司擁有人應佔每股攤薄盈利／(虧損)與每股基本盈利／(虧損)相同。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 15. 僱員福利開支(包括董事酬金)

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
持續經營業務		
薪金、工資及其他福利	22,266,282	20,717,079
界定供款退休計劃之供款	312,148	1,278,302
	22,578,430	21,995,381

## 16. 董事及主要行政人員酬金

截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度之董事酬金如下：

二零二零年

	袍金 港元	薪金、津貼 及實物津貼 港元	酌情花紅 港元	退休計劃供款 港元	總計 港元
執行董事：					
吳玉珺(附註)	-	340,798	-	17,040	357,838
張維文	-	1,211,909	108,000	46,720	1,366,629
楊孟修	-	294,401	-	23,420	317,821
	-	1,847,108	108,000	87,180	2,042,288
獨立非執行董事：					
陳兆榮	168,000	-	-	-	168,000
梁家駒	168,000	-	-	-	168,000
黃嘉慧	168,000	-	-	-	168,000
	504,000	-	-	-	504,000
	504,000	1,847,108	108,000	87,180	2,546,288

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 16. 董事及主要行政人員酬金(續)

二零一九年

	袍金 港元	薪金、津貼 及實物津貼 港元	酌情花紅 港元	退休計劃供款 港元	總計 港元
<b>執行董事：</b>					
吳玉珺(附註)	–	339,341	–	16,931	356,272
張維文	–	1,204,776	54,000	49,490	1,308,266
楊孟修	–	287,692	–	28,490	316,182
	–	1,831,809	54,000	94,911	1,980,720
<b>獨立非執行董事：</b>					
陳兆榮	140,000	–	–	–	140,000
梁家駒	140,000	–	–	–	140,000
黃嘉慧	140,000	–	–	–	140,000
	420,000	–	–	–	420,000
	420,000	1,831,809	54,000	94,911	2,400,720

附註：

吳玉珺女士亦為本公司之行政總裁，上述披露之酬金包括其於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度作為行政總裁提供服務獲授酬金。

支付予本公司執行董事或就彼等而支付的薪金、津貼及實物津貼一般為就該等人士與管理本公司及其附屬公司的事務有關的其他服務而支付或應付的酬金。

截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度，本集團並無就勸誘本公司董事加盟或於加盟本集團時支付其任何酬金，亦無董事豁免任何酬金。

年內，並無就本公司董事或主要行政人員為本集團提供服務而授出購股權(二零一九年：無)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 17. 五位最高薪金人士

五位最高薪金人士包括一位(二零一九年：一位)董事(其薪金於附註16披露)。其餘四位(二零一九年：四位)人士之酬金總額載列如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
薪金及津貼	2,715,263	2,527,911
退休計劃供款	56,978	64,525
	<b>2,772,241</b>	<b>2,592,436</b>

有關酬金乃介乎以下範圍：

	人數	
	二零二零年	二零一九年
酬金範圍 零至1,000,000港元	4	4

## 18. 退休計劃

根據香港強積金管理局所頒佈之強制性公積金計劃條例(二零零零年十二月一日起生效)，本集團參與由香港認可信託人設立之強積金計劃，為合資格僱員供款。根據強積金計劃，僱主及其僱員均須按僱員有關收入之5%向該計劃供款，惟受每月相關收入上限之規限。年內每月相關收入上限為30,000港元(二零一九年：30,000港元)。該供款即時歸屬於該計劃。

本集團於中國附屬公司之僱員為中國地方政府管理之國家管理退休福利計劃成員。附屬公司須按僱員之平均基本薪金之指定百分比向退休福利計劃作出供款作為福利之出資。本集團對有關退休福利計劃須付之唯一責任為作出指定供款。

本集團根據台灣的勞工法例為僱員參加定額供款退休計劃。規定本集團須以合資格享受此福利之僱員之薪酬為基礎，並按6%(二零一九年：6%)之適用比率就退休計劃供款。

截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團所作來自持續經營業務之僱主供款總額為312,148港元(二零一九年：1,278,302港元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 19. 物業、廠房及設備

	印刷及 測試設備 港元	辦公設備 港元	傢俬及裝置 港元	租賃物業裝修 港元	汽車 港元	合計 港元
於二零一九年一月一日						
成本	41,143,211	1,343,039	2,093,253	2,928,269	2,449,247	49,957,019
累計折舊	(36,303,406)	(1,192,327)	(1,822,048)	(1,262,098)	(2,396,747)	(42,976,626)
<b>賬面淨值</b>	<b>4,839,805</b>	<b>150,712</b>	<b>271,205</b>	<b>1,666,171</b>	<b>52,500</b>	<b>6,980,393</b>
截至二零一九年十二月三十一日 止年度						
期初賬面淨值	4,839,805	150,712	271,205	1,666,171	52,500	6,980,393
添置	2,931,185	40,099	-	-	-	2,971,284
出售附屬公司(附註39(a))	(1,611,169)	-	-	-	-	(1,611,169)
折舊	(1,568,041)	(98,909)	(89,519)	(472,629)	(51,771)	(2,280,869)
匯兌調整	(52,588)	(630)	(1,276)	(26,318)	(729)	(81,541)
<b>期終賬面淨值</b>	<b>4,539,192</b>	<b>91,272</b>	<b>180,410</b>	<b>1,167,224</b>	<b>-</b>	<b>5,978,098</b>
於二零一九年十二月三十一日 及二零二零年一月一日						
成本	29,975,097	1,242,587	2,089,429	2,876,477	2,430,495	38,614,085
累計折舊	(25,435,905)	(1,151,315)	(1,909,019)	(1,709,253)	(2,430,495)	(32,635,987)
<b>賬面淨值</b>	<b>4,539,192</b>	<b>91,272</b>	<b>180,410</b>	<b>1,167,224</b>	<b>-</b>	<b>5,978,098</b>
截至二零二零年十二月三十一日 止年度						
期初賬面淨值	4,539,192	91,272	180,410	1,167,224	-	5,978,098
添置	3,095,137	26,452	-	-	-	3,121,589
出售	(14,430)	-	-	-	-	(14,430)
折舊	(1,988,926)	(52,197)	(26,187)	(466,289)	-	(2,533,599)
匯兌調整	445,452	3,896	2,210	51,655	-	503,213
<b>期終賬面淨值</b>	<b>6,076,425</b>	<b>69,423</b>	<b>156,433</b>	<b>752,590</b>	<b>-</b>	<b>7,054,871</b>
於二零二零年十二月三十一日						
成本	23,663,168	1,237,629	1,708,290	3,033,454	2,093,300	31,735,841
累計折舊	(17,586,743)	(1,168,206)	(1,551,857)	(2,280,864)	(2,093,300)	(24,680,970)
<b>賬面淨值</b>	<b>6,076,425</b>	<b>69,423</b>	<b>156,433</b>	<b>752,590</b>	<b>-</b>	<b>7,054,871</b>

於二零二零年十二月三十一日，若干物業、廠房及設備項目已悉數折舊，惟該等項目尚在使用，該等資產於扣除累計折舊前賬面總值為約13,323,410港元(二零一九年：13,266,741港元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 20. 無形資產

	中國駕駛牌照 港元
於二零一九年一月一日、二零一九年十二月三十一日、二零二零年一月一日及二零二零年十二月三十一日 成本及賬面淨值	420,000

無形資產指一張中國駕駛牌照的收購成本。由於中國駕駛牌照預期將為本集團帶來經濟利益的期限並無可預見的限制，及駕駛牌照續期成本甚微，故被視為有無限經濟年期。因此不被攤銷。

## 21. 使用權資產

	港元
於二零一九年一月一日之賬面淨值	8,281,925
添置	3,103,018
折舊	(2,651,044)
匯兌調整	(153,048)
於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日之賬面淨值	8,580,851
添置	3,171,054
折舊	(3,009,768)
匯兌調整	378,247
於二零二零年十二月三十一日之賬面淨值	9,120,384

本集團租賃工廠、若干辦公室、倉庫及員工宿舍。租賃合約一般為2至8年(二零一九年：2至8年)之固定期限。每份合約的租賃條款均單獨商定，並且包括眾多不同的條款及條件。租賃協議不包含契約條款。

	於十二月三十一日之賬面淨值		於截至十二月三十一日止年度折舊	
	二零二零年 港元	二零一九年 港元	二零二零年 港元	二零一九年 港元
工廠	4,073,122	4,804,709	1,002,445	1,016,273
辦公室	4,400,697	2,967,059	1,377,836	1,301,620
倉庫	62,336	211,964	149,628	87,283
員工宿舍	584,229	597,119	479,859	245,868
總計	9,120,384	8,580,851	3,009,768	2,651,044

有關該等租賃之詳情載於附註28。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 22. 長期金融資產投資

Hota (USA) Holding Corp (「Hota (USA)」) 為一間在美利堅合眾國 (「美國」) 註冊成立之公司，並在其主要附屬公司於截至二零一九年十二月三十一日止年度撤銷註冊後變得不活躍。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，Hota (USA) 被撤銷註冊。

於二零一九年十二月三十一日，本集團擁有 (i) Hota (USA) 系列A優先股83.33%之權益，賦予本集團權利收取5%之非累積股息，並自二零一二年第三季度起可按相關本金額的100%贖回；及(ii) Hota (USA) 普通股35.29%之權益。每股系列A優先股均賦予其持有人權利將每股系列A優先股轉換為Hota (USA) 一股普通股，而系列A優先股之持有人亦有權就每股系列A優先股按轉換基準可轉換之一股Hota (USA) 普通股投一票，及須連同普通股持有人投票。因此，於二零一九年十二月三十一日，本集團擁有Hota (USA) 因行使全部已發行系列A優先股隨附之換股權所配發及發行之普通股而擴大後之全部股本57.81%之權益。Hota (USA) 董事會由四名董事組成，其中兩名由本集團委任，及決策由半數通過。因此，本公司董事將Hota (USA) 視為本集團之合營企業。

於二零一九年十二月三十一日，系列A優先股及來自系列A優先股之換股權之衍生工具部分 (統稱「優先股」) 列賬為透過損益按公平值計量之金融資產。透過損益按公平值計量之金融資產之公平值使用經調整淨資產方法釐定，資產或負債之輸入數據不以可觀察市場數據 (即不可觀察輸入數據) 為基礎 (第三級)。不可觀察輸入數據對股本投資之影響不重大。本公司董事認為，於二零一九年十二月三十一日，優先股之價值為零。

本集團於Hota (USA) 普通股之投資列賬為於合營企業之權益及已於截至二零一九年十二月三十一日止年度前悉數減值。

本集團並無就其投資於此合營企業產生任何或然負債或其他承諾。截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度，本集團並無確認應佔Hota (USA) 的虧損／溢利。截至二零一九年十二月三十一日止年度，本集團並無就合營企業確認虧損約77,599港元。於二零一九年十二月三十一日，Hota (USA) 之累計未確認虧損約為52,706,959港元。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，Hota (USA) 被撤銷註冊，故於二零二零年十二月三十一日並無累計未確認虧損。

Hota (USA) 於二零二零年及二零一九年十二月三十一日之詳情載列如下：

公司名稱	成立地點	繳足註冊資本詳情	所有權權益	
			百分比	主要業務
Hota (USA)	美國	普通股34美元 (「美元」)	不適用 (二零一九年： 35.29%)	不活躍 並於二零二零年 撤銷註冊
		系列A優先股 12,000,000美元	不適用 (二零一九年： 83.33%)	

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 23. 存貨

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
原材料	501,714	961,672
在製品	1,267,724	1,258,623
製成品	192,336	23,438
	<b>1,961,774</b>	<b>2,243,733</b>

## 24. 貿易及其他應收款項、預付款項及按金

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
貿易應收款項	17,303,045	13,816,756
減：預期信貸虧損撥備(附註41.2(i))	(29,190)	(3,947)
貿易應收款項，淨額(附註(a))	<b>17,273,855</b>	<b>13,812,809</b>
其他應收款項、預付款項及按金	41,826,645	42,899,940
減：預期信貸虧損撥備(附註41.2(ii))	(26,054,927)	(25,787,974)
其他應收款項、預付款項及按金，淨額(附註(b))	<b>15,771,718</b>	<b>17,111,966</b>
	<b>33,045,573</b>	<b>30,924,775</b>

附註：

- (a) 本集團授予其貿易客戶之信貸期通常介乎三十至九十日(二零一九年：三十至九十日)。按發票日期計算，本集團貿易應收款項(扣除預期信貸虧損撥備)之賬齡分析如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
零至三十日	8,066,579	5,494,533
三十一至九十日	8,929,348	7,071,724
超過九十日	307,118	1,250,499
減：預期信貸虧損撥備	(29,190)	(3,947)
	<b>17,273,855</b>	<b>13,812,809</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 24. 貿易及其他應收款項、預付款項及按金(續)

附註：(續)

- (b) 本集團於二零一八年十二月三十一日之其他應收款項中包括應收一家石油公司(「石油公司」)之款項人民幣(「人民幣」)68,186,400元(相等於約77,484,545港元)，該等款項為無抵押、免息及無固定還款期，惟於二零一九年三月十日或之前到期之款項人民幣19,436,400元(相等於約22,086,818港元)除外。一名客戶(「上海客戶」)轉讓其到期款項，而倘石油公司未能悉數向上海品創作出清償，此轉讓則附帶完全追索權。於二零一八年十二月三十一日，並無就該等應收款項計算預期信貸虧損撥備。結餘之詳情概述如下：

於二零一八年，上海品創為本公司之間接非全資附屬公司，其75%股權於二零一八年由本公司之間接全資附屬公司品創香港持有，25%股權則由上海品創獨立非控股權益持有人孫宇飛先生(「孫先生」)持有。

於二零一八年十二月十日，上海品創擁有應收上海客戶之尚未收回貿易應收款項人民幣84,744,000元(相等於約96,300,000港元)(「尚未收回金額」)及應付石油公司之尚未支付貿易應付款項人民幣307,600元(相等於約349,546港元)。

於二零一八年十二月十日，上海品創、上海客戶及石油公司訂立一份協議(「協議A」)，據此，上海客戶已將其部分貿易應收款項人民幣84,744,000元(相等於約96,300,000港元)由石油公司轉讓給上海品創，而上海品創已同意接受上海客戶來自石油公司之貿易應收款項人民幣84,744,000元(相等於約96,300,000港元)之所有權利及利益，作為清償上述尚未收回金額，而倘石油公司未能悉數向上海品創作出清償，此轉讓則附帶完全追索權。就此而言，於截至二零一八年十二月三十一日止年度，本集團終止確認來自上海客戶之貿易應收款項人民幣84,744,000元(相等於約96,300,000港元)，並確認來自石油公司之相同金額之其他應收款項(「石油公司應收款項」)。

於二零一八年十二月十七日，上海品創完成減資，當中，應向品創香港支付人民幣48,750,000元(相等於約55,397,727港元)及應向孫先生支付人民幣16,250,000元(相等於約18,465,909港元)。

於二零一八年十二月二十日，上海品創、石油公司、品創香港及孫先生訂立一份協議(「協議B」)，據此，(i)品創香港及孫先生已同意接受部分石油公司應收款項人民幣65,000,000元(相等於約73,863,636港元)之所有權利及利益，作為上海品創減資之清償款(如上文所述)；及(ii)上海品創及石油公司已同意以應付石油公司之貿易應付款項人民幣307,600元(相等於約349,546港元)抵銷來自石油公司之其他應收款項。就此而言，於上海品創之賬目中，應收石油公司之款項由人民幣84,744,000元(相等於約96,300,000港元)減少至人民幣19,436,400元(相等於約22,086,818港元)。此外，應收石油公司之款項人民幣48,750,000元(相等於約55,397,727港元)及人民幣16,250,000元(相等於約18,465,909港元)分別於品創香港及孫先生之賬目中確認。

就此而言，於二零一八年十二月三十一日，本集團擁有來自石油公司之其他應收款項總額為人民幣68,186,400元(相等於約77,484,545港元)。

根據協議B，石油公司應於二零一九年三月十日或之前清償人民幣19,436,400元(相等於約22,086,818港元)(「第一期付款」)，且並無載列有關分別支付予品創香港及孫先生之剩餘結餘人民幣48,750,000元(相等於約55,397,727港元)及人民幣16,250,000元(相等於約18,465,909港元)之償還條款。石油公司於到期日未能支付第一期付款，而來自石油公司之相關應收款項仍未得到清償。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 24. 貿易及其他應收款項、預付款項及按金(續)

附註：(續)

(b) (續)

於二零一九年七月五日，品創香港及石油公司訂立一份償還協議，其中應收石油公司之金額人民幣48,750,000元(相等於約54,166,667港元)將分為三期結算：(i) 於二零一九年八月二十五日償還的人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)已於截至二零一九年十二月三十一日止年度結算；(ii) 人民幣12,187,500元(相等於約13,541,667港元)於二零二零年八月二十五日償還；及(iii) 人民幣12,187,500元(相等於約13,541,667港元)於二零二一年八月二十五日償還。

於二零一九年十月十五日，品創香港向石油公司發出通知，品創香港已將石油公司未償還其他應收款項人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)轉讓予本公司。

如附註12及39(b)所詳述，本集團於二零一九年十二月十二日已完成出售於階億集團之全部股權。就此，石油公司欠付上海品創其他應收款項人民幣19,436,400元(相等於約21,596,000港元)於本集團截至二零一九年十二月三十一日止年度之綜合財務報表內終止確認。

因此，於二零一九年十二月三十一日計入本集團及本公司其他應收款項乃應收石油公司人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)之款項。根據品創香港與石油公司於二零一九年七月五日訂立的一份償還協議，上述結餘之50%於二零二零年八月二十五日到期。餘下結餘將於二零二一年八月二十五日償還。

於二零一九年十二月三十一日，本集團及本公司基於過去18個月之還款記錄、可獲得之財務資料、與中國律師展開討論以及考慮到當前市場情況對應收石油公司款項之信貸風險進行評估，並就已考慮到折現影響之應收石油公司款項人民幣1,457,266元(相等於約1,619,184港元)確認截至二零一九年十二月三十一日止年度全期預期信貸虧損撥備人民幣22,917,734元(相等於約25,464,149港元)。

於二零二零年十二月三十日，本公司向石油公司發出通知，本公司已將石油公司未償還其他應收款項人民幣24,375,000元(相等於約27,083,333港元)轉讓予本公司之全資附屬公司拓匯斯科技(深圳)有限公司。

截至二零二零年十二月三十一日止年度，石油公司並未根據償還協議償還本集團款項，且其他應收款項於二零二零年十二月三十一日逾期。截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團與石油公司失聯，且未能於其註冊辦事處與其取得聯繫。於本年度，本集團已向石油公司提起法律訴訟要求即時償還。截至該等綜合財務報表獲批准日期，其他應收款項仍未償還。

減值評估乃經計及逾期日期、過往付款記錄、與本集團償還協議的違約情況及石油公司的信貸資料(包括石油公司財務及財務資源的資料以及石油公司經營行業的表現)，根據未償還的應收款項結餘的信貸審查進行。本公司董事認為，石油公司拖欠付款及其他應收石油公司款項屬信貸減值，故收回該等結餘的可能性甚微。上年度應收石油公司款項已悉數計提預期信貸虧損撥備。

本集團其他應收款項、預付款項及按金，淨額分別包括於微電影版權之投資之預付款項人民幣5,500,000元(相等於約6,070,000港元)(二零一九年：無)、其他可收回稅項3,703,797港元(二零一九年：3,290,729港元)及租金及水電費按金1,101,926港元(二零一九年：1,065,259港元)。於二零一九年十二月三十一日，其他應收款項、預付款項及按金，淨額之結餘亦包括有關出售階億國際之應收代價6,000,000港元，已於截至二零二零年十二月三十一日止年度內悉數償還。

年內，本集團向一家獨立微電影製作公司(「微電影製作公司」)預付金額為人民幣5,500,000元(相等於約6,070,000港元)(二零一九年：無)進行投資。根據本集團與微電影製作公司簽訂的諒解備忘錄，可由本集團選擇投資微電影製作公司持有之微電影項目。如本集團未投資任何項目，則預付款項將於諒解備忘錄簽署之日起十二個月內(受限於經雙方同意下進一步延長)退還予本集團。直至該等綜合財務報表獲批准日期，本集團尚未作出投資結論。

微電影的製作週期較短。本公司董事認為，本集團預期將在二零二零年十二月三十一日後的十二個月內實現投資，因此，於二零二零年十二月三十一日，微電影投資權的預付款項獲分類為流動資產。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 25. 於電視節目之投資

	港元
於二零一九年一月一日	-
添置	26,850,000
於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日	26,850,000
計入損益之收益總額：	
公平值變動	3,247,844
換算產生之匯兌差額，計入其他(虧損)/收益，淨額	1,849,899
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>	<b>31,947,743</b>

截至二零一九年十二月三十一日止年度，本集團與獨立電視節目製作商浙江優盛影視文化有限公司(「浙江優盛」)訂立聯合製作協議及補充協議(統稱「聯合製作協議」)，據此，本集團同意投資人民幣24,000,000元(相等於約26,850,000港元)用於製作電視劇《雪豹2》，佔預算製作成本30%。根據聯合製作協議，本集團對該項投資並無控制權、重大影響力或共同控制權。

根據聯合製作協議，倘實際製作成本超出預算製作成本，浙江優盛將承擔全部額外費用。本集團無需負責及承擔任何額外費用，而於電視節目之投資之權益仍將維持在30%。

於取得中國政府部門的播放批文後，本集團將於五年內享有電視節目產生的30%純利。截至本報告日期，電視節目仍在製作當中。

於二零一九年十二月三十一日，參照浙江優盛提供的製作進度，本公司董事初步預測電視節目將於截至二零二零年十二月三十一日止年度於中國上映並收取溢利淨額分配。因此，於二零一九年十二月三十一日，於電視節目之投資被分類列作流動資產。

由於二零二零年一月中國爆發新型冠狀病毒疫情，電視節目的製作進度受到嚴重影響和推遲。參照浙江優盛提供的修訂後製作進度，本公司董事初步預測電視節目將於截至二零二一年十二月三十一日止年度於中國上映，並於二零二二年六月之前收取溢利淨額分配。因此，於二零二零年十二月三十一日，於電視節目之投資被分類列作非流動資產。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 25. 於電視節目之投資 (續)

本集團於電視節目之投資於綜合財務狀況表內按經常性基準以公平值計量，公平值層級歸類為三級，層級乃根據計量所採用重要輸入參數的可觀察性來釐定：

- 第一級：相同資產及負債於活躍市場的報價 (未經調整)。
- 第二級：資產或負債的可觀察 (直接或間接) 輸入參數 (第一級內包含的報價除外)。
- 第三級：資產或負債的不可觀察輸入參數。

於電視節目之投資所屬公平值層級乃完全根據對公平值計量具有重大影響的輸入參數的最低層級歸類。

本集團於電視節目之投資之公平值為第三級 (二零一九年：第三級) 公平值計量。年內，第一級、第二級與第三級之間並無轉撥 (二零一九年：無)。

### 釐定公平值所用估值技術

用於評估金融工具價值的具體估值方法為基於折現現金流量採用收入法。

### 採用重大不可觀察輸入數據進行公平值計量 (第三級)

上述變動指截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度第三級項目的變動。

重大不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據與公平值的關係
折現率	21.44% (二零一九年：23.51%)	折現率越高／低，公平值越低／高。
電視節目估計收入	人民幣200,000,000元 (二零一九年：人民幣185,000,000元)	電視節目估計收入越高／低，公平值越高／低。

倘折現率分別增加或減少3%，則於電視節目之投資之公平值將分別減少約1,145,469港元 (二零一九年：951,960港元) 或增加約1,128,296港元 (二零一九年：1,011,505港元)。倘電視節目估計收入分別增加或減少10%，則於電視節目之投資之公平值將增加或減少約3,194,774港元 (二零一九年：2,685,000港元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 26. 現金及現金等價物

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
銀行及手頭現金	8,819,535	10,270,969
以下列貨幣列值：		
人民幣	5,581,794	1,783,440
港元	583,004	2,467,364
美元	1,226,304	1,879,592
新台幣(「新台幣」)	1,428,433	4,140,573
	8,819,535	10,270,969

於報告日，本集團以人民幣列值之銀行結餘及現金為5,581,749港元(二零一九年：1,783,440港元)及存放於中國銀行的存款。人民幣並非自由兌換貨幣。根據中國外匯管制法規及結匯、售匯及付匯管理規定，本集團獲准在獲授權進行外匯業務之銀行將人民幣兌換為外幣。

## 27. 貿易及其他應付款項

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
貿易應付款項(附註(a))	24,191,397	19,056,397
其他應付款項及應計費用	8,607,626	9,183,942
	32,799,023	28,240,339

本集團之其他應付款項及應計費用包括應付法律及專業費用572,005港元(二零一九年：413,625港元)、應付可變租賃付款943,037港元(二零一九年：2,092,241港元)、應付薪金及工資2,833,270港元(二零一九年：1,918,312港元)及應付其他稅費1,057,438港元(二零一九年：1,049,458港元)。

附註：

(a) 本集團獲供應商授予之信貸期通常介乎三十至九十日(二零一九年：三十至九十日)。按發票日期計算，貿易應付款項之賬齡分析如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
零至三十日	4,197,731	3,086,503
三十一至六十日	3,041,264	2,215,162
六十一至九十日	2,970,129	1,167,186
超過九十日	13,982,273	12,587,546
	24,191,397	19,056,397

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 28. 租賃負債

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
最低租賃款項總額：		
一年內到期	3,341,356	3,300,373
超過一年但於五年內到期	7,977,941	7,583,745
租賃負債的未來財務費用	11,319,297 (832,261)	10,884,118 (1,053,325)
租賃負債的現值	10,487,036	9,830,793
最低租賃款項的現值：		
一年內到期	2,968,248	2,911,480
超過一年但於五年內到期	7,518,788	6,919,313
	10,487,036	9,830,793
減：一年內到期的部分計入流動負債	(2,968,248)	(2,911,480)
一年後到期的部分計入非流動負債	7,518,788	6,919,313

年內，租賃（包括短期租賃）的現金流出總額為6,993,816港元（二零一九年：4,963,564港元）。

租賃負債之加權平均增量借貸利率介乎2.4%至4.9%（二零一九年：2.4%至4.9%）。

於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度，本集團擁有印刷設備租賃合約，當中包含根據所生產的智能卡數量計算的可變付款。以下提供本集團可變租賃付款的資料，包括與固定付款有關的數額：

	固定付款 港元	可變付款 港元	總計 港元
含有最低付款的可變租金			
截至二零二零年十二月三十一日止年度	-	1,524,737	1,524,737
截至二零一九年十二月三十一日止年度	-	1,141,813	1,141,813

本集團擁有若干包括延長及終止選擇權的租賃合約。該等選擇權由管理層進行磋商，以為管理出租資產組合提供彈性，且符合本集團的業務需要。管理層就釐定該等延長選擇權是否合理確定將予行使作出重大判斷。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 28. 租賃負債 (續)

### 租賃活動詳情

於二零二零年十二月三十一日，本集團已就工廠、若干辦公室、倉庫及員工宿舍訂立租約。

使用權 資產類型	租約數量	剩餘租期範圍	詳情
工廠	1 (二零一九年：1)	3.82年 (二零一九年：4.82年)	<ul style="list-style-type: none"> <li>包含在合約結束後，可選擇於合約結束前兩個月向業主發出通知以重續租賃的權利。</li> <li>包含提前兩個月向業主發出通知以終止租賃的權利。</li> </ul>
辦公室	3 (二零一九年：2)	0.12年至3.84年 (二零一九年：1.12年至4.84年)	<ul style="list-style-type: none"> <li>其中一項合約包含在合約結束後，可選擇於合約結束前兩個月向業主發出通知以重續租賃的權利。</li> <li>一項合約包含提前兩個月向業主發出通知以終止租賃的權利。</li> </ul>
倉庫	1 (二零一九年：1)	0.46年 (二零一九年：1.46年)	<ul style="list-style-type: none"> <li>並無重續或終止的選擇權。</li> </ul>
員工宿舍	2 (二零一九年：1)	0.39年至1.75年 (二零一九年：1.39年)	<ul style="list-style-type: none"> <li>包含於一年租期後提前一個月向業主發出通知以終止租賃的權利。</li> </ul>

本集團認為在租賃開始之日將不行使延期或終止的選擇權。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 29. 合約資產及合約負債

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
銷售智能卡所產生之合約資產	-	624,000

合約資產主要指本集團對已出售但並未開具發票之貨品代價的權利，本集團僅在客戶收到貨品後才有權開具相關發票。當相關發票發出後，合約資產將轉移至貿易應收款項。

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
銷售智能卡所產生之合約負債	-	783,900
於一月一日	783,900	-
計入年初之合約負債結餘之已確認收入	(783,900)	-
因提前收取訂金導致之合約負債增加	-	783,900
於十二月三十一日	-	783,900

當本集團在交付貨品前收取訂金，將於合約開始時產生合約負債，直到確認收入為止。

於二零一九年十二月三十一日，為數783,900港元之預收按金以美元計值，預期於一年內確認為收入。於二零二零年十二月三十一日並無預收按金。所有銷售合約年期介乎一年或一年以下。本集團採用香港財務報告準則第15號第121段的實際權宜方式，分配至為期一年或一年以下之未履行合約之交易價格不予披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 30. 其他借貸

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>流動負債</b>		
無抵押其他借貸		
— 本公司之主要股東	—	1,715,385
— 第三方	276,243	—
	<b>276,243</b>	<b>1,715,385</b>

於二零一九年十二月三十一日，應付蔡騏遠先生（「蔡先生」）之1,715,385港元為無抵押、免息及按要求償還。該款項已於截至二零二零年十二月三十一日止年度悉數償還。

於二零二零年十二月三十一日，應付獨立第三方之276,243港元（二零一九年：無）為無抵押、免息及按要求償還。該款項已於報告日期後悉數清償。

## 31. 遞延稅項

於二零二零年十二月三十一日，本集團已確認因折舊撥備超過會計折舊產生之遞延稅項負債4,707港元（二零一九年：4,707港元）。

於二零二零年十二月三十一日，本集團並無就約77,827,350港元（二零一九年：76,487,300港元）之稅項虧損確認遞延稅項資產。並無確認遞延稅項資產之原因是日後或未能出現應課稅溢利以供本集團動用當中之利益。在香港現行稅務法例下，稅項虧損35,915,465港元（二零一九年：26,688,383港元）不會逾期失效。在中國現行稅務法例下，稅項虧損28,702,272港元（二零一九年：39,662,682港元）自相應虧損產生之年度起五年內可結轉。在台灣現行稅務法例下，稅項虧損13,209,613港元（二零一九年：10,136,235港元）自相應虧損產生之年度起十年內可結轉。

於二零二零年十二月三十一日並無就若干中國附屬公司之未匯出盈利約12,626,317港元（二零一九年：11,971,934港元）應付之預扣稅確認遞延稅項負債，因為本公司控制該等附屬公司之股息政策，且該等附屬公司於可預見將來可能不會分派該等盈利。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 32. 股本

	二零二零年		二零一九年	
	股份數目 港元	面值 港元	股份數目	面值 港元
<b>法定：</b>				
每股0.20港元之普通股				
於一月一日及十二月三十一日	1,500,000,000	300,000,000	1,500,000,000	300,000,000
<b>已發行及繳足：</b>				
每股0.20港元之普通股				
於一月一日	525,347,500	105,069,500	526,292,500	105,258,500
購回股份(附註)	-	-	(945,000)	(189,000)
於十二月三十一日	525,347,500	105,069,500	525,347,500	105,069,500

附註： 截至二零一九年十二月三十一日止年度，本公司於聯交所購回其普通股，該等購回股份已於截至二零一九年十二月三十一日止年度被註銷。於截至二零一九年十二月三十一日止年度購回股份之詳情概述如下：

購回月份	購回 普通股數目	每股普通股價格		總購買價格 港元
		最高 港元	最低 港元	
二零一九年五月	330,000	0.190	0.170	59,090
二零一九年六月	615,000	0.186	0.150	104,960
	945,000			164,050
截至二零一九年十二月三十一日止年度內股份 購回總開支				1,874
總計				165,924

本公司股本僅包括105,069,500港元(二零一九年：105,069,500港元)之繳足普通股。所有股份均合資格收取股息及退還資本，及在本公司股東大會上每一股股份可享有一票投票權。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 33. 購股權

購股權根據本公司股東於二零零八年一月八日之本公司股東特別大會上通過之決議案，一項新購股權計劃（「新購股權計劃」）已獲批准及採納。該購股權計劃之條款概要載於下文。

新購股權計劃旨在表彰僱員對本集團發展所作貢獻。根據新購股權計劃，董事會（應包括獨立非執行董事）可酌情邀請任何僱員（包括本集團任何公司之任何執行董事）接納可認購本公司股份之每份1.00港元之購股權，認購價為(i)授出日期（該日必須為交易日）聯交所每日報價表所列股份之收市價；(ii)緊接授出日期前五個營業日聯交所每日報價表所列股份之平均收市價；及(iii)股份之面值（以較高者為準）。

因行使根據新購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃可能授出之所有購股權而可能發行之股份總數，不得超過於新購股權計劃獲批准日期已發行股份總數之10%。

根據新購股權計劃，本集團任何僱員均合資格作為承授人參與及接納購股權。除非股東以下列方式批准，每名參與人於任何十二個月期間內，因行使獲授予之購股權（包括已行使及尚未行使購股權）而獲發行及將獲發行之股份總數，不得超過已發行股份之1%（「個別上限」）。倘向一名參與人進一步授出購股權會導致該名因行使參與人所有獲授予及將獲授予之購股權（包括已行使、已註銷及尚未行使購股權）而已予及將予發行之股份超逾其個別上限，則有關進一步授出事宜須經股東於股東大會上獨立批准，而有關參與人及其聯繫人士均須放棄投票。

有關任何特定購股權之購股權期間須由董事會釐定，惟自其授出日期起計十年後概無購股權可供行使。

購股權於授出日期已悉數歸屬。所有以股份支付之僱員薪酬將以權益予以結算。除發行本公司普通股外，本集團概無任何購回或清償購股權之法律或推定責任。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 33. 購股權 (續)

於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度，尚未行使之購股權概述如下：

截至二零二零年十二月三十一日止年度

參與人姓名	於二零二零年		於二零二零年		授出日期	行使期間	行使價 港元
	一月一日	年內授出	年內失效	十二月三十一日			
<b>執行董事</b>							
吳玉瑀	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
張維文	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
楊孟修	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
<b>獨立非執行董事</b>							
陳兆榮	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
梁家駒	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
黃嘉慧	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
	14,850,000	-	-	14,850,000			
<b>其他僱員</b>							
合計	22,779,250	-	-	22,779,250	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
	37,629,250	-	-	37,629,250			

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 33. 購股權 (續)

截至二零一九年十二月三十一日止年度

參與人姓名	於二零一九年		於二零一九年		授出日期	行使期間	行使價 港元
	一月一日	年內授出	年內失效	十二月三十一日			
<b>執行董事</b>							
吳玉瑋	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
張維文	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
楊孟修	4,500,000	-	-	4,500,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
<b>獨立非執行董事</b>							
陳兆榮	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
梁家駒	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
黃嘉慧	450,000	-	-	450,000	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
	14,850,000	-	-	14,850,000			
<b>其他僱員</b>							
合計	22,779,250	-	-	22,779,250	二零一八年一月三日	二零一八年一月三日至 二零二八年一月二日	0.20
	37,629,250	-	-	37,629,250			

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 33. 購股權 (續)

	於二零二零年 一月一日 港元	年內授出 港元	年內失效 港元	於二零二零年 十二月三十一日 港元
每股加權平均行使價	0.20	-	-	0.20
於二零二零年十二月三十一日尚未行使購股權之加權 平均剩餘合約期限				7.01年
於二零二零年十二月三十一日可行使購股權數目				37,629,250
於二零二零年十二月三十一日可行使購股權之每股加權 平均行使價				0.20港元

	於二零一九年 一月一日 港元	年內授出 港元	年內失效 港元	於二零一九年 十二月三十一日 港元
每股加權平均行使價	0.20	-	-	0.20
於二零一九年十二月三十一日尚未行使購股權之加權 平均剩餘合約期限				8.01年
於二零一九年十二月三十一日可行使購股權數目				37,629,250
於二零一九年十二月三十一日可行使購股權之每股加權 平均行使價				0.20港元

本公司於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度概無授出任何購股權。於截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度概無購股權獲行使或被沒收。

## 34. 儲備

### 本集團

本集團於本年度及過往年度之儲備金額及其變動已於綜合權益變動表內呈列。

股份溢價指本公司發行股份的所得款項淨額超出其面值部分，減去任何從股份溢價賬撥付的股息以及本公司購回股份支付的任何溢價。

本集團之繳入盈餘指根據過往年度進行之集團重組收購之附屬公司之股本面值及股份溢價與本公司作為收購之交換條件而發行之股本面值間之差額扣除股份發行開支。

購股權儲備根據附註2.21所載會計政策設立。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 34. 儲備(續)

### 本集團(續)

本集團之匯兌儲備指換算中國附屬公司及一間台灣附屬公司之財務報表所產生之匯兌差額。

本公司之中國附屬公司之保留溢利若干部分不得用作分派。根據有關中國法例及法規，中國附屬公司須分配除稅後溢利最少10%至一般儲備基金，直至該基金達到註冊資本之50%為止。一般儲備基金可用於對銷累計虧損及轉化為已繳資本。計入本集團累計虧損之該等受限制溢利為12,789,806港元(二零一九年：10,824,274港元)。

### 本公司

	股份溢價 港元	繳入盈餘 港元	購股權儲備 港元	其他儲備 港元	累計虧損 港元	合計 港元
於二零一九年一月一日之結餘	363,317,716	24,190,659	3,339,000	7	(407,170,429)	(16,323,047)
年內虧損及年內全面虧損總額	-	-	-	-	(43,161,820)	(43,161,820)
購回股份(附註32)	23,076	-	-	-	-	23,076
於二零一九年十二月三十一日及 二零二零年一月一日之結餘	<b>363,340,792</b>	<b>24,190,659</b>	<b>3,339,000</b>	<b>7</b>	<b>(450,332,249)</b>	<b>(59,461,791)</b>
年內虧損及年內全面虧損總額	-	-	-	-	(282,983)	(282,983)
於二零二零年十二月三十一日之結餘	<b>363,340,792</b>	<b>24,190,659</b>	<b>3,339,000</b>	<b>7</b>	<b>(450,615,232)</b>	<b>(59,744,774)</b>

股份溢價指本公司發行股份的所得款項淨額超出其面值部分，減去任何從股份溢價賬撥付的股息以及本公司購回股份支付的任何溢價。

本公司之繳入盈餘指根據過往年度進行之集團重組收購之附屬公司之合併資產淨值與本公司作為收購之交換條件而發行之股本面值間之差額扣除股份發行開支。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 35. 公司財務狀況表

	附註	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>資產及負債</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備		21,551	32,480
使用權資產		2,785,792	1,062,095
於附屬公司之權益		47,042,866	44,750,180
		49,850,209	45,844,755
<b>流動資產</b>			
預付款項及按金		827,400	1,793,801
現金及現金等價物		193,053	2,132,986
		1,020,453	3,926,787
<b>流動負債</b>			
其他應付款項		1,553,737	1,979,113
租賃負債		850,359	991,077
其他借貸		—	700,000
應付附屬公司款項		1,204,345	409,875
		3,608,441	4,080,065
<b>流動負債淨值</b>		<b>(2,587,988)</b>	<b>(153,278)</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>47,262,221</b>	<b>45,691,477</b>
<b>非流動負債</b>			
租賃負債		1,937,495	83,768
<b>資產淨值</b>		<b>45,324,726</b>	<b>45,607,709</b>
<b>權益</b>			
股本	32	105,069,500	105,069,500
儲備	34	(59,744,774)	(59,461,791)
<b>總權益</b>		<b>45,324,726</b>	<b>45,607,709</b>

本公司之財務報表於二零二一年三月二十五日經董事會核准及授權刊發，並由以下董事代其簽署：

吳玉瑋  
董事

張維文  
董事

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 36. 於附屬公司之權益

本公司主要附屬公司於二零二零年及二零一九年十二月三十一日之詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／成立 及經營地點 及法律實體類別	已發行股本／ 已繳足註冊 股本詳情	本公司所持權益百分比		主要業務
			二零二零年	二零一九年	
<b>直接持有：</b>					
威達集團有限公司	英屬處女群島，有限公司	10,000美元	100%	100%	投資控股
<b>間接持有：</b>					
錯聯科技(香港)有限公司	香港，有限公司	10,000港元	100%	100%	投資控股
鋁和實業(香港)有限公司	香港，有限公司	1港元	100%	100%	投資控股及廢車貿易
鋁和實業股份有限公司	台灣，有限公司	72,166,000新台幣 (二零一九年： 60,000,000新台幣)	100%	100%	廢舊金屬銷售及貿易
金達製咕有限公司	香港，有限公司	10,666,667港元	100%	100%	銷售智能卡、開發系統及提供研究及開發服務、市場推廣及銷售
嘉昇(香港)有限公司	香港，有限公司	10,000港元	100%	100%	投資媒體及娛樂行業
智能生產管理系統有限公司	香港，有限公司	10,000港元	100%	100%	開發及供應智能卡應用系統
拓匯斯科技(深圳)有限公司	中國，外商獨資企業	10,000,000港元	100%	100%	生產及銷售智能卡

於年末，概無附屬公司發行任何債券。

並非由本集團擁有100%權益之所有附屬公司的非控股權益被視為不重大，因此並無呈列概要財務資料。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 37. 重大關連人士交易

除綜合財務報表其他部分披露者外，本集團與關連人士於一般業務過程中進行以下交易。

### (a) 與關連人士進行之交易

關連人士關係	交易類別	二零二零年 港元	二零一九年 港元
本公司主要股東蔡先生	諮詢費開支	1,320,000	1,320,000
	薪金及津貼	255,367	256,410
	短期租賃之有關租金開支	275,583	271,385
	由蔡先生為預付款項提供擔保	6,070,000	–
	免息借貸 – 添置	–	5,915,000
本公司董事及股東張維文先生	利息開支	–	9,764
	計息借貸 – 添置	–	300,000

### (b) 主要管理人員之薪酬

年內，主要管理人員包括本公司董事，彼等之酬金載於附註16。

## 38. 承擔

於報告期末，本集團之其他重大承擔如下：

### (a) 資本承擔

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
已訂約但未撥備：		
– 收購物業、廠房及設備	1,036,527	–

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 38. 承擔 (續)

### (b) 短期租賃承擔

作為承租人

於報告日期，短期租賃之租賃承擔如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
一年內	48,729	225,231

於二零二零年十二月三十一日，本集團租賃辦公室(二零一九年：員工宿舍及辦公室)，租期為12個月，該等租賃符合香港財務報告準則第16號的短期租賃資格豁免入賬。

## 39. 出售附屬公司

### (a) 出售喪失控制權之World Praise International Limited及其附屬公司(統稱「World Praise集團」)

於二零一九年六月二十八日，本集團已完成出售其於World Praise集團之全部權益予一名獨立第三方，代價為100,000港元。World Praise集團從事銷售智能卡及投資控股。

已收代價如下：

	港元
現金代價	100,000

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 39. 出售附屬公司 (續)

### (a) 出售喪失控制權之World Praise International Limited及其附屬公司 (統稱「World Praise集團」) (續)

World Praise集團於二零一九年六月二十八日資產及負債之主要類別如下：

	港元
物業、廠房及設備 (附註19)	1,611,169
貿易及其他應收款項	3,991,179
現金及現金等價物	9,876
貿易及其他應付款項	(7,384,150)
已出售負債淨額	(1,771,926)
<b>出售附屬公司之收益：</b>	
已收代價	100,000
已出售負債淨額	1,771,926
有關附屬公司負債淨額因喪失附屬公司控制權而從權益重新分類至損益之累計匯兌差額	3,134,077
出售附屬公司之收益 (附註8)	5,006,003
<b>出售時現金流量淨額分析：</b>	
已收現金代價	100,000
已出售現金及現金等價物	(9,876)
出售附屬公司之現金流入淨額	90,124

### (b) 出售喪失控制權之階億集團

於二零一九年十二月十二日，本集團已完成出售其於階億集團之全部權益予一名獨立第三方，代價為7,000,000港元。階億集團從事銷售石油化工產品及投資控股。

代價如下：

	港元
現金代價 (附註)	7,000,000

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 39. 出售附屬公司 (續)

### (b) 出售喪失控制權之階億集團 (續)

階億集團於二零一九年十二月十二日資產及負債之主要類別如下：

	港元
於聯營公司之權益	—
貿易及其他應收款項	21,629,355
可收回稅項	274,199
現金及現金等價物	5,790
貿易及其他應付款項	(2,430,562)
其他借貸	(455,556)
<b>已出售資產淨值</b>	<b>19,023,226</b>
<b>出售附屬公司虧損：</b>	
已收及應收代價	7,000,000
已出售資產淨值	(19,023,226)
非控股權益	5,182,007
有關附屬公司資產淨值因喪失附屬公司控制權而從權益重新分類至損益之累計匯兌差額	(8,501,624)
<b>出售附屬公司虧損 (附註12)</b>	<b>(15,342,843)</b>

出售附屬公司之虧損計入截至二零一九年十二月三十一日止年度綜合損益及其他全面收益表內終止經營業務期內虧損 (附註12)。

	港元
<b>出售時現金流量淨額分析：</b>	
已收現金代價 (附註)	1,000,000
已出售現金及現金等價物	(5,790)
<b>出售附屬公司之現金流入淨額</b>	<b>994,210</b>

附註： 於截至二零一九年十二月三十一日止年度，1,000,000港元之現金代價已結清，而餘下6,000,000港元之代價已計入其他應收款項。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，餘下6,000,000港元之現金代價已悉數收到。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 40. 現金流量資料

### (a) 重大非現金交易

截至二零一九年十二月三十一日止年度，應收合營企業款項7,315,000港元已分別由蔡先生及本公司少數股東之其他借款3,815,000港元及3,500,000港元悉數抵銷。

### (b) 融資活動所產生之負債對賬

本集團融資活動所產生之負債變動分類如下：

	其他借貸- 股東貸款 港元	其他借貸- 其他貸款 港元	租賃負債 港元	總計 港元
於二零一九年一月一日	80,000	6,377,045	9,406,280	15,863,325
<b>融資現金流量變動：</b>				
— 所得款項	9,715,000	1,400,000	—	11,115,000
— 償還	(764,615)	(7,311,136)	—	(8,075,751)
— 資本部份之付款	—	—	(2,497,334)	(2,497,334)
— 利息部份之付款	—	—	(483,527)	(483,527)
<b>其他變動：</b>				
— 匯率調整	—	(10,353)	(181,171)	(191,524)
— 訂立新租約	—	—	3,103,018	3,103,018
— 利息開支	—	—	483,527	483,527
— 抵銷應收合營企業款項	(7,315,000)	—	—	(7,315,000)
— 出售附屬公司(附註39(b))	—	(455,556)	—	(455,556)
於二零一九年十二月三十一日及 二零二零年一月一日	<b>1,715,385</b>	<b>—</b>	<b>9,830,793</b>	<b>11,546,178</b>
<b>融資現金流量變動：</b>				
— 所得款項	—	777,963	—	777,963
— 償還	(1,715,385)	(521,052)	—	(2,236,437)
— 資本部份之付款	—	—	(2,981,075)	(2,981,075)
— 利息部份之付款	—	—	(394,596)	(394,596)
<b>其他變動：</b>				
— 匯率調整	—	19,332	466,264	485,596
— 訂立新租約	—	—	3,171,054	3,171,054
— 利息開支	—	—	394,596	394,596
於二零二零年十二月三十一日	<b>—</b>	<b>276,243</b>	<b>10,487,036</b>	<b>10,763,279</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量

本集團之業務承受多種金融風險：信貸風險、流動資金風險及市場風險（包括利率風險及外幣風險）。本集團之整體風險管理計劃集中於金融市場之不確定因素，並務求將對本集團財務表現之潛在不利影響減至最低。

鑒於本集團之營運並不複雜，本集團之風險管理由董事會直接執行。董事會進行正式及非正式討論，有關討論圍繞整體風險管理原則以及涵蓋特定範疇之政策，例如外幣風險、利率風險、信貸風險、流動資金風險及金融工具之使用。

本集團就金融工具承擔之風險類別或其管理與計量有關風險之方式並無任何改變。

### 41.1 金融資產及金融負債類別

綜合財務狀況表內所呈列之賬面值涉及以下金融資產及金融負債類別：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
<b>金融資產</b>		
透過損益按公平值計量之金融資產		
— 長期金融資產投資	—	—
— 於電視節目之投資	31,947,743	26,850,000
以攤銷成本計值之金融資產		
— 貿易及其他應收款項及按金	31,012,707	26,215,643
— 現金及現金等價物	8,819,535	10,270,969
	<b>71,779,985</b>	<b>63,336,612</b>
<b>金融負債</b>		
以攤銷成本計值之金融負債		
— 貿易及其他應付款項	31,741,585	27,190,881
— 租賃負債	10,487,036	9,830,793
— 其他借貸	276,243	1,715,385
	<b>42,504,864</b>	<b>38,737,059</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.2 信貸風險

信貸風險指金融工具之對手方未能按金融工具之條款履行其責任，並導致本集團錄得財務虧損之風險。

於二零二零年及二零一九年十二月三十一日，本集團就綜合財務狀況表組成部分承擔之最大信貸風險為附註41.1所披露之賬面值。

#### (i) 貿易應收款項及合約資產

本集團之政策是只與有信譽之對手方交易，經信譽評估後才向新客戶授出信貸條款。於適當情況下，客戶或會被要求提供其財務狀況證明文件。在合理成本下，會取得並使用有關客戶之外部信貸評級及／或報告。不被視為有信譽之客戶須提前或於交付貨品時付款。客戶之付款紀錄受到密切監察。本集團之政策不要求其客戶提供抵押品。

此外，如附註2.9所載，本集團根據撥備矩陣就貿易應收款項及合約資產評估香港財務報告準則第9號項下之預期信貸虧損，預期虧損率乃基於過往36個月之銷售付款情況及該期間內出現的相應過往信貸虧損。過往虧損率會予以調整，以反映影響客戶結算應收款項能力的當前及前瞻性宏觀經濟因素。於各報告日，過往違約率已經更新及已對前瞻性估計之變動進行分析。然而，鑒於承擔信貸風險時間較短，該等宏觀因素於報告期內之影響被視為並無重大。

貿易應收款項及合約資產在無合理預期可收回時撇銷(即終止確認)。被視為無合理預期可收回指標包括未能於自到期日起計90日內作出付款及未能就替代付款安排與本公司達成協議等。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.2 信貸風險(續)

#### (i) 貿易應收款項及合約資產(續)

基於上述基準，於二零二零年及二零一九年十二月三十一日貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損釐定如下：

	即期 港元	逾期一 至三十日 港元	逾期三十 至九十日 港元	逾期超過 九十日 港元	合計 港元
賬齡按到期日					
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>					
預期信貸虧損率	0.19%	0.00%	0.00%	1.24%-100%	
總賬面值					
— 貿易應收款項	13,723,914	3,259,532	171,860	147,739	17,303,045
全期預期信貸虧損	25,666	47	2	3,475	29,190
<b>於二零一九年十二月三十一日</b>					
預期信貸虧損率	0.01%	0.02%	0.02%	0.03%-100%	
總賬面值					
— 貿易應收款項	11,573,013	2,205,446	11,800	26,497	13,816,756
— 合約資產	624,000	—	—	—	624,000
全期預期信貸虧損	1,157	441	2	2,347	3,947

貿易應收款項預期信貸虧損撥備之變動如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
於一月一日之結餘	3,947	2,039
年內確認之預期信貸虧損撥備	25,243	1,908
於十二月三十一日之結餘	29,190	3,947

於截至二零二零年十二月三十一日止年度，管理層概無確認貿易應收款項(二零一九年：無)需要作個別減值，並作為壞賬予以撇銷。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.2 信貸風險(續)

#### (iii) 按攤銷成本列賬之其他金融資產

按攤銷成本列賬之其他金融資產包括其他應收款項及按金以及銀行結餘及現金。為盡可能降低其他應收款項之信貸風險，管理層將基於過往結算記錄及過往經驗以及當前外部信息，定期共同及個別評估其他應收款項之可收回性。本集團已制定其他監控程序確保採取後續行動收回逾期債務。就此而言，其他應收款項之信貸風險被視為低。本集團之政策不要求其他債務人提供抵押品。

除附註24(b)所述有關來自石油公司之其他應收款項之事項，管理層認為，基於附註2.9所述因素的違約風險較低，故該等其他應收款項自初步確認以來的信貸風險並無大幅加劇，因此，預期信貸虧損乃根據12個月預期信貸虧損確認及截至二零二零年及二零一九年十二月三十一日止年度預期信貸虧損之影響並不重大。

於二零二零年及二零一九年十二月三十一日，其他應收石油公司款項之預期信貸虧損乃基於附註24(b)所述之個別評估而得出。

銀行結餘及現金之信貸風險被視為並不重大，原因是對手方均為國際信貸評級機構授予高信貸評級之銀行／金融機構。

由於管理信貸風險之政策於過往年度被視作有效，故本集團一直遵循該政策。

其他應收款項及按金之預期信貸虧損撥備之變動如下：

	二零二零年 港元	二零一九年 港元
於一月一日之結餘	25,787,974	2,525,260
出售附屬公司	-	(33,419)
轉撥至分類為持作出售之資產	-	(1,329,554)
年內確認之預期信貸虧損撥備	266,953	24,625,687
於十二月三十一日之結餘	26,054,927	25,787,974

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.3 流動資金風險

流動資金風險乃與本集團未能履行以交付現金或其他金融資產結算金融負債相關責任之風險有關。本集團在清償貿易應付款項及履行融資承擔方面以及在現金流量管理方面承擔流動資金風險。

本集團之政策為透過檢討各經營實體之現金流量預測，定期監察即期及預期流動資金需要以及是否遵守借貸契諾，確保本集團維持充裕現金儲備及從大型財務機構及關聯方取得足夠已承諾資金，以配合短期及長期流動資金需要。該流動資金政策於過往年度一直由本集團沿用，且被認為在管理流動資金風險方面行之有效。

	於一年內 或按要求 港元	超過一年 但五年內 港元	未折現總額 港元	賬面值 港元
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>				
貿易及其他應付款項	31,741,585	–	31,741,585	31,741,585
租賃負債	3,341,356	7,977,941	11,319,297	10,487,036
其他借貸	276,243	–	276,243	276,243
	<b>35,359,184</b>	<b>7,977,941</b>	<b>43,337,125</b>	<b>42,504,864</b>
<b>於二零一九年十二月三十一日</b>				
貿易及其他應付款項	27,190,881	–	27,190,881	27,190,881
租賃負債	3,300,373	7,583,745	10,884,118	9,830,793
其他借貸	1,715,385	–	1,715,385	1,715,385
	<b>32,206,639</b>	<b>7,583,745</b>	<b>39,790,384</b>	<b>38,737,059</b>

### 41.4 利率風險

利率風險指金融工具之公平值或現金流量會因市場利率改變而出現波動之風險。本集團之利率風險主要來自銀行結餘。

本集團進行定期檢討以釐定適合業務組合之優先利率組合。本集團並無採用任何利率掉期對沖其面對之利率風險。

此項利率風險管理政策在過往數年度一直由本集團沿用，且被認為行之有效。

由於本集團目前並無具浮動利率之重大金融資產及負債，故本集團並無重大利率風險。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.5 外幣風險

外幣風險指金融工具之公平值或未來現金流量因外幣匯率變動而波動之風險。本集團承受之貨幣風險來自其海外銷售及採購以及於電視節目之投資，主要以人民幣及美元計值。該等貨幣並非涉及此等交易之集團實體之功能貨幣。

為減低本集團所面臨之外幣風險，本集團根據其風險管理政策對外幣現金流量進行監察。通常，本集團之風險管理程序將短期外幣現金流量(六個月內到期)與長期現金流量區別對待。倘某種外幣之應付及應收金額預計大致上可互相抵銷，則不會採取進一步之對沖行動。此項外幣風險管理政策於過往年度一直由本集團沿用，且被認為行之有效。

#### 承受風險概要

於各年末，本集團以各有關集團實體功能貨幣以外之貨幣計值的金融資產及負債的賬面值如下：

	二零二零年		二零一九年	
	人民幣風險 港元	美元風險 港元	人民幣風險 港元	美元風險 港元
貿易及其他應收款項及按金	-	14,392,908	-	13,189,750
於電視節目之投資	31,947,743	-	26,850,000	-
現金及現金等價物	45	1,226,304	42	1,879,592
貿易及其他應付款項	(17,613)	(1,322,463)	(16,478)	(1,340,362)
因已確認金融資產及負債所產生之總風險	31,930,175	14,296,749	26,833,564	13,728,980

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 41. 金融風險管理及公平值計量(續)

### 41.5 外幣風險(續)

#### 敏感度分析

由於港元與美元掛鈎，董事認為，本集團因美元承受的貨幣風險甚微。下表闡述本集團年內溢利／(虧損)及累計虧損在集團實體功能貨幣兌其他外幣升值5%(二零一九年：5%)之敏感度。5%(二零一九年：5%)為集團內部向主要管理人員呈報外幣風險時所使用之比率，並為管理層對外幣匯率可能變動之最佳估計。

本集團於報告期末承受之外幣風險之敏感度分析乃根據於財政年度開始時已產生及於年內一直保持之外幣匯率假設變動百分比釐定。

	二零二零年 年內溢利減少／ (增加)及累計虧損 增加／(減少) 港元	二零一九年 年內虧損 及累計虧損 增加／(減少) 港元
匯率之變動：		
港元兌人民幣升值5%(二零一九年：5%)	1,596,509	1,341,678
港元兌人民幣貶值5%(二零一九年：5%)	(1,596,509)	(1,341,678)

截至二零一九年十二月三十一日止年度之敏感度分析乃基於相同基準編製。

外幣匯率風險於年內根據海外交易之數量而變動。

### 41.6 金融工具之公平值計量

分類為公平值層級第三級之本集團金融工具指長期金融資產投資及於電視節目之投資，於二零二零年及二零一九年十二月三十一日之估值過程及其賬面值之對賬於附註22及25披露。除上文所披露者外，於二零二零年及二零一九年十二月三十一日，按攤銷成本計量之所有其他金融工具的呈列金額與其公平值並無顯著差異。

# 綜合財務報表附註

截至二零二零年十二月三十一日止年度

## 42. 資本管理

本集團管理資本之目標乃保障本集團持續經營之能力，藉此為股東帶來回報及使其他有利益關係之人士得益，以及維持一個最理想之資本架構，以減低資金成本。

為了維持或調整資本架構，本集團或會對派付予股東之股息金額作出調整，向股東發還資本，發行新股份或出售資產以減少負債。

本集團之資本架構包括負債（計入附註30所披露的其他借貸）及本公司擁有人應佔權益（包括綜合權益變動表內所披露的股本及虧絀）。於年內，並無對管理資本的目標、政策或程序作出任何更改。

本集團以資本負債比率作為監控資本之基準。本集團於二零二零年十二月三十一日之資本負債比率（按借貸總額（包括租賃負債）與資產總值之比率定義及計算）為11.5%（二零一九年：13.4%）。

## 43. 可比較數字

若干可比較數字經已重新分類以符合本年度之呈列方式。

對截至二零一九年十二月三十一日止年度的綜合現金流量表進行重新分類：

為將租賃負債利息部分之付款呈列為融資性質，已付租賃負債利息483,527港元由經營現金流量項下已付利息重新分類至融資現金流量項下租賃負債利息部分之付款。

# 財務概要

截至二零二零年十二月三十一日止年度

以下為本集團截至二零二零年十二月三十一日止五個年度各年之綜合業績及綜合資產及負債概要：

## 綜合業績

	二零一六年 港元 (重列)	二零一七年 港元 (重列)	二零一八年 港元 (重列)	二零一九年 港元	二零二零年 港元
<b>持續經營業務</b>					
收入	87,630,400	46,235,468	50,204,122	67,612,736	<b>76,098,619</b>
經營(虧損)/溢利	(234,459,127)	(18,486,614)	2,976,392	(25,279,757)	<b>4,330,127</b>
財務費用	(647,613)	(786,638)	(1,092,964)	(589,573)	<b>(394,596)</b>
除所得稅前(虧損)/溢利	(235,106,740)	(19,273,252)	1,883,428	(25,869,330)	<b>3,935,531</b>
所得稅(開支)/抵免	(364,183)	19,802	(240,309)	–	<b>20,000</b>
持續經營業務年內(虧損)/溢利	(235,470,923)	(19,253,450)	1,643,119	(25,869,330)	<b>3,955,531</b>
<b>終止經營業務</b>					
終止經營業務年內溢利/(虧損)	1,626,236	(689,113)	(224,986)	(16,361,773)	–
年內(虧損)/溢利	(233,844,687)	(19,942,563)	1,418,133	(42,231,103)	<b>3,955,531</b>

## 綜合資產及負債

	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元	二零一九年 港元	二零二零年 港元
非流動資產	10,949,415	10,224,732	8,578,438	14,978,949	<b>49,560,219</b>
流動資產	129,238,442	237,062,415	132,833,817	71,307,267	<b>44,401,769</b>
流動負債	49,574,149	153,870,064	52,301,325	33,651,104	<b>36,043,514</b>
非流動負債	4,707	4,707	4,707	6,924,020	<b>7,523,495</b>