

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



MERDEKA FINANCIAL GROUP LIMITED

領智金融集團有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8163)

**截至2022年12月31日止年度之
經審核年度業績公告**

香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM(「GEM」)的特色

GEM的定位，乃為中小型公司提供一個上市的市場，此等公司相比起其他在聯交所上市的公司帶有較高投資風險。有意投資的人士應了解投資於該等公司的潛在風險，並應經過審慎周詳的考慮後方作出投資決定。

由於GEM上市公司普遍為中小型公司，在GEM買賣的證券可能會較於主板買賣之證券承受較大的市場波動風險，同時無法保證在GEM買賣的證券會有高流通量的市場。

本公告的資料乃遵照《聯交所GEM證券上市規則》(「GEM上市規則」)而刊載，旨在提供有關領智金融集團有限公司(「本公司」)之資料；本公司各董事(「董事」)願就本公告的資料共同及個別地承擔全部責任。本公司各董事在作出一切合理查詢後，確認就其所知及所信，本公告所載資料在各重要方面均屬準確完備，沒有誤導或欺詐成分，且並無遺漏任何事項，足以令致本公告或其所載任何陳述產生誤導。

業績

領智金融集團有限公司董事會（「董事會」）謹此宣佈本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）截至2022年12月31日止年度的經審核年度業績，連同上一年度之比較數字概述如下：

綜合損益及其他全面收入表

截至2022年12月31日止年度

	附註	2022年 千港元	2021年 千港元
持續經營業務			
收入	4.1	18,151	21,195
其他收入及收益／（虧損）	6	589	2,295
經營及行政費用		(34,418)	(32,480)
貿易應收款項撥回減值虧損／（減值虧損）	18	208	(245)
按金及其他應收款項減值虧損	19	(5)	(14)
應收貸款減值虧損	20	(814)	(32)
融資租賃應收款項撥回減值虧損		—	950
附屬公司註銷登記之收益	27(b), (c)及(d)	21	26
附屬公司取消綜合入賬之虧損	27(f)	—	(4,052)
分佔聯營公司的虧損	15	(183)	—
融資成本	7	(13,724)	(11,819)
除所得稅前虧損	8	(30,175)	(24,176)
所得稅抵免	9	75	26
來自持續經營業務的除所得稅後虧損		(30,100)	(24,150)
已終止經營業務			
來自已終止經營業務的年內溢利／（虧損）	5	2,280	(6,638)
本年度虧損		(27,820)	(30,788)

綜合損益及其他全面收入表(續)

截至2022年12月31日止年度

	附註	2022年 千港元	2021年 千港元
其他全面收入：			
其後可能重新分類至損益之項目：			
換算海外經營活動的匯兌差額		—	(89)
附屬公司取消綜合入賬後解除匯兌儲備	27(f)	—	14,004
其後不會重新分類至損益之項目：			
以公平價值計入其他全面收入之金融資產公平價值變動	16	<u>(1,862)</u>	<u>(545)</u>
本年度其他全面收入		<u>(1,862)</u>	<u>13,370</u>
本年度全面總收入		<u>(29,682)</u>	<u>(17,418)</u>
應佔本年度虧損：			
本公司股權擁有人		(27,820)	(31,123)
非控股權益		—	335
		<u>(27,820)</u>	<u>(30,788)</u>
應佔全面總收入：			
本公司股權擁有人		(29,682)	(17,844)
非控股權益		—	426
		<u>(29,682)</u>	<u>(17,418)</u>
本公司股權擁有人應佔每股虧損	11		
來自持續經營及已終止經營業務			
基本及攤薄		<u>(0.053港元)</u>	<u>(0.107港元)</u>
來自持續經營業務			
基本及攤薄		<u>(0.057港元)</u>	<u>(0.084港元)</u>
來自己終止經營業務			
基本及攤薄		<u>0.004港元</u>	<u>(0.023港元)</u>

綜合財務狀況報表

於2022年12月31日

	附註	2022年 千港元	2021年 千港元
資產及負債			
非流動資產			
物業、廠房及設備		1,903	3,055
法定按金		510	510
商譽	12	5,600	5,470
無形資產	13	16,467	3,394
使用權資產	14	6,562	10,142
於聯營公司之權益	15	522	—
以公平價值計入其他全面收入之金融資產	16	3,053	2,185
以公平價值計入損益之金融資產	17	372	390
租賃按金	19	1,354	1,358
		<hr/>	<hr/>
非流動資產總值		36,343	26,504
流動資產			
存貨		418	279
貿易應收款項	18	2,383	8,160
合約資產		349	—
預付款項、按金及其他應收款項	19	627	764
應收貸款	20	3,703	5,142
以公平價值計入損益之金融資產	17	312	298
可收回稅項		156	—
銀行結餘 — 信託賬戶		11,775	11,383
銀行結餘及現金 — 一般賬戶		23,031	36,360
		<hr/>	<hr/>
流動資產總值		42,754	62,386
流動負債			
貿易應付款項	22	13,083	16,474
合約負債		88	—
其他應付款項及應計費用	23	2,495	3,561
可換股債券	24	12,935	—
租賃負債	21	3,830	3,314
應付稅項		—	94
		<hr/>	<hr/>
流動負債總額		32,431	23,443
		<hr/>	<hr/>
流動資產淨額		10,323	38,943
		<hr/>	<hr/>
資產總值減流動負債		46,666	65,447

綜合財務狀況報表(續)

於2022年12月31日

	附註	2022年 千港元	2021年 千港元
非流動負債			
遞延稅項負債		431	560
可換股債券	24	72,175	85,557
租賃負債	21	<u>2,995</u>	<u>6,825</u>
非流動負債總值		<u>75,601</u>	<u>92,942</u>
負債淨額		<u>(28,935)</u>	<u>(27,495)</u>
權益			
股本	25	56,673	48,506
儲備		<u>(85,608)</u>	<u>(76,001)</u>
本公司股權擁有人應佔權益		(28,935)	(27,495)
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>
虧絀總額		<u>(28,935)</u>	<u>(27,495)</u>

綜合財務報表附註：

1. 公司資料

本公司為一間於開曼群島註冊成立之有限公司，其股份於GEM上市。其註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands，而主要營業地點則位於香港中環干諾道中111號永安中心11樓1108室。董事認為直接控股公司及最終控股公司為Team Sunny International Holdings Limited，一間於英屬處女群島註冊成立的公司。

截至2022年12月31日止年度，本公司的主要業務為投資控股，而附屬公司的主要業務包括金融服務業務、企業諮詢業務及數碼平台業務。

2. 編製基準

該等綜合財務報表乃按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之所有適用香港財務報告準則（「香港財務報告準則」），包括所有適用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）及香港公司條例之披露規定編製。該等綜合財務報表亦遵守香港聯合交易所有限公司GEM上市規則之適用披露條文。採納新訂及經修訂香港財務報告準則以及對本集團綜合財務報表造成的影響（如有）於附註3披露。

綜合財務報表乃以歷史成本慣例為編製基準，惟若干金融工具乃按公平價值計量。歷史成本一般基於交換資產所付代價之公平價值。

財務報表以港元（「港元」）呈列，與本公司的功能貨幣相同，除另有註明外，所有價值均約整至最接近的千港元（「千港元」）。

於編製綜合財務報表時，董事已根據下列情況考慮本集團未來的資金流動性：截至2022年12月31日止年度，本集團產生淨虧損約27,820,000港元，於該日，本集團於2022年12月31日的負債淨額約為28,935,000港元。

該等情況顯示存在重大不確定性，可能對本集團繼續持續經營之能力造成重大疑問，故有可能無法在正常業務過程中變現其資產及清償其負債。綜合財務報表乃按持續經營基準編製，因董事考慮到以下事項後信納本集團可於來年維持資金流動性：

- 本公司已從一名可換股債券持有人取得承諾書，直至本集團具有充足的財務資源滿足往後的營運資金，其他財務規定及償還可換股債券後，彼無意在到期日以後要求本集團償還可換股債券。

2. 編製基準 (續)

倘本集團無法持續經營業務，則須調整及撇減資產價值至其可收回金額，並就未來可能產生之負債計提撥備以及分別將非流動資產及非流動負債重列為流動性質。此等調整之影響並未於綜合財務報表中反映。編製符合香港財務報告準則的綜合財務報表要求管理層作出可影響政策應用及資產、負債、收入及開支呈報金額的判斷、估計和假設。此等估計及相關假設乃基於過往經驗及於有關情況下相信屬合理的多項其他因素，而有關結果乃作為就該等不可基於其他資料來源而明顯地得出的資產及負債賬面值的判斷基準。實際結果可能會與此等估計不同。此等估計及相關假設會持續獲檢討。若對會計假設所作的修訂僅影響作出修訂的期間，則有關修訂會於該期間確認，若有關修訂影響當期及未來期間，則會於作出修訂的期間及未來期間確認。

3. 採納香港財務報告準則

(a) 採納新訂或經修訂香港財務報告準則 — 於2022年1月1日生效

於本年度，本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）首次應用以下由香港會計師公會頒佈之新訂或經修訂準則、修訂本及詮釋（「新訂或經修訂香港財務報告準則」）與本集團於2022年1月1日開始之年度期間之綜合財務報表相關，並適用於該等財務報表：

香港財務報告準則第3號之修訂	概念框架之提述
香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第9號、 香港財務報告準則第16號及香港會計準則第41號 (修訂本)	香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進
香港會計準則第16號之修訂	物業、廠房及設備 — 於作擬定用途前之所得款項
香港會計準則第37號之修訂	虧損性合約 — 履行合約之成本
香港財務報告準則之修訂	香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進

該等新訂或經修訂香港財務報告準則並無對本集團於本期間或過往期間之業績及財務狀況造成重大影響。本集團並無提早應用任何於本會計期間尚未生效之新訂或經修訂香港財務報告準則。

3. 採納香港財務報告準則 (續)

(b) 已頒佈但尚未生效的新訂或經修訂香港財務報告準則

以下與本集團的綜合財務報表可能相關的新訂或經修訂香港財務報告準則已獲頒佈但尚未生效，且尚未獲本集團提早採納。

香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號之修訂	會計政策之披露 ¹
香港會計準則第1號之修訂	將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號(2020年)
香港會計準則第8號之修訂	會計估計之定義 ¹
香港會計準則第12號之修訂	與單一交易產生之資產及負債有關之遞延稅項 ¹
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂	投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產 ³
香港財務報告準則第16號之修訂	於售後租回之租賃負債 ²

¹ 於2023年1月1日或之後開始之年度期間生效。

² 於2024年1月1日或之後開始之年度期間生效。

³ 該等修訂將按前瞻基準應用於待定日期或之後開始的年度期間發生的資產出售或出資。

香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號之修訂 — 會計政策之披露

該等修訂旨在促進改進會計政策披露，為投資者及財務報表的其他主要使用者提供更多有用信息。除闡明要求實體披露其「重大」而非「主要」會計政策外，該等修訂亦為將重要性概念應用於會計政策披露提供指引。

香港會計準則第1號之修訂 — 將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號(2020年)

該等修訂澄清將負債分類為流動或非流動乃基於報告期末存在之權利、訂明分類不受有關實體是否將行使其權利延遲結算負債之預期影響，並解釋倘於報告期末遵守契諾，則存在權利。該等修訂亦引入「結算」之定義，以釐清結算指向對手方轉讓現金、股本工具、其他資產或服務。

香港詮釋第5號(2020年)因於2020年8月頒佈之香港會計準則第1號之修訂而予以修訂。香港詮釋第5號(2020年)之修訂更新詮釋之字眼，以與香港會計準則第1號之修訂符合一致，結論並無變動，且並無改變現有規定。

3. 採納香港財務報告準則 (續)

(b) 已頒佈但尚未生效的新訂或經修訂香港財務報告準則 (續)

香港會計準則第8號之修訂 — 會計估計之定義

該等修訂闡明區分會計政策變更及會計估計變更。其中包括，該等修訂現定義會計估計為存在計量不明朗因素的財務報表之貨幣金額，以及闡明用於編製會計估計而使用的輸入值或計量方法發生變化的影響屬於會計估計變更，除非它們是由於前期差錯更正所致。

香港會計準則第12號之修訂 — 與單一交易產生之資產及負債有關之遞延稅項

該等修訂縮小香港會計準則第12號第15及24段的確認豁免範圍，使其不適用於初始確認時產生相同的應課稅與可扣減暫時差額之租賃及棄置義務相關的撥備等交易。因此，實體將需要為該等交易產生之暫時差額確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂 — 投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產

該等修訂澄清投資者與其聯營公司或合營企業之間存在資產出售或注入之情況。倘與聯營公司或合營企業之交易採用權益法入賬，因失去對並無包含業務之附屬公司之控制權而產生之任何收益或虧損於損益中確認，惟僅以非相關投資者於該聯營公司或合營企業之權益為限。相似地，因按公平值重新計量於任何前附屬公司(已成為聯營公司或合營企業)之保留權益而產生之任何收益或虧損於損益中確認，惟僅以非相關投資者於新聯營公司或合營企業之權益為限。

香港財務報告準則第16號之修訂 — 於售後租回之租賃負債

該等修訂本加入有關售後回租交易之後續計量規定，而資產轉讓符合香港財務報告準則第15號 — 來自客戶合約收益之規定入賬列為銷售。香港財務報告準則第16號包括有關如何於交易發生日期將售後回租入賬的要求。然而，香港財務報告準則第16號並無訂明於該日期後彙報時如何計量有關交易。該等修訂本加入香港財務報告準則第16號的售後回租規定，從而支持會計準則貫徹應用。

本集團正在評估首次應用該等新訂或經修訂香港財務報告準則之潛在影響。

4. 收入及分部報告

4.1 收入指年內就金融服務業務所得收入、企業諮詢業務所得收入及數碼平台業務收入。

	2022年 千港元	2021年 千港元
持續經營		
服務收入：		
— 金融服務業務	11,288	14,055
— 企業諮詢業務	4,678	5,770
— 數碼平台業務	1,566	—
	<hr/>	<hr/>
客戶合同之收入	17,532	19,825
金融服務業務之利息收入	619	1,370
	<hr/>	<hr/>
	18,151	21,195
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
確認收益的時間：		
— 於某一時間點	751	1,004
— 隨時間	16,781	18,821
	<hr/>	<hr/>
	17,532	19,825
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

4.2 分部報告

(a) 可呈報分部

本集團根據首席經營決策者所審閱用以製定策略決策的報告釐定其經營分部。首席經營決策者已被確定為本公司的執行董事。

期內，本集團已完成貿易業務的出售。根據香港財務報告準則第5條，截至2022年及2021年12月31日止年度，貿易業務分部於本集團的綜合財務報表呈列為已終止經營業務。有關已終止經營業務的進一步詳情載於綜合財務報表附註5。

4. 收入及分部報告 (續)

4.2 分部報告 (續)

(a) 可呈報分部 (續)

本集團目前有三個可呈報分部。分部乃分別管理，因為各項業務提供不同的產品及服務，並需不同的業務策略，如下所示：

年內，不同經營分部之間並無分部間交易(2021年：無)。中央收入及開支未包括於主要經營決策者用以評估分部績效的分部業績計量之內，故未分配到經營分部。

- (a) 包括證券經紀業務、提供企業融資諮詢服務、資產管理業務及放債業務之金融服務業務分部；
- (b) 從事提供公司秘書服務、會計及財務申報服務以及管理諮詢服務之企業諮詢業務分部；及
- (c) 數碼平台業務分部從事提供區塊鏈服務，為企業提供量身定制的服務及建議，有助其使用雲解決方案管理及開發其應用程式及智能合約，毋須開發及維護自己的區塊鏈環境。該業務分部由本集團於2022年12月31日止年度建立。

4. 收入及分部報告 (續)

4.2 分部報告 (續)

(b) 分部收入及業績

以下是按可呈報分部對本集團的收入及業績的分析：

截至2022年12月31日止年度

千港元	金融 服務業務	企業 諮詢業務	數碼 平台業務	合計
分部收入	<u>11,907</u>	<u>4,678</u>	<u>1,566</u>	<u>18,151</u>
分部溢利／(虧損)	<u>2,321</u>	<u>1,909</u>	<u>(2,516)</u>	1,714
融資成本				(13,634)
附屬公司註銷登記之收益				21
未分配企業開支 ^(附註)				<u>(18,276)</u>
持續經營業務除所得稅前 虧損				<u>(30,175)</u>

截至2021年12月31日止年度

千港元	金融 服務業務	企業 諮詢業務	合計
分部收入	<u>15,425</u>	<u>5,770</u>	<u>21,195</u>
分部溢利	<u>8,526</u>	<u>167</u>	8,693
融資成本			(11,774)
附屬公司註銷登記之收益			26
附屬公司取消綜合入賬之虧損			(4,052)
融資租賃應收款項撥回減值虧損			950
未分配企業開支 ^(附註)			<u>(18,019)</u>
持續經營業務除所得稅前虧損			<u>(24,176)</u>

附註： 未分配企業開支主要包括截至2022年及2021年12月31日止年度的員工薪金、董事酬金及辦公室租金開支。

4. 收入及分部報告(續)

4.2 分部報告(續)

(c) 分部資產及負債

以下是按可呈報分部對本集團資產及負債的分析：

	2022年 千港元	2021年 千港元
分部資產		
持續經營業務		
金融服務業務	32,447	48,926
企業諮詢業務	6,511	9,428
數碼平台業務	15,743	—
已終止經營業務		
貿易業務	—	534
分部資產總值	54,701	58,888
未分配銀行結餘及現金	12,312	14,927
未分配企業資產 ^(附註)	12,084	15,075
綜合資產總值	79,097	88,890
分部負債		
持續經營業務		
金融服務業務	15,295	18,167
企業諮詢業務	200	240
數碼平台業務	229	—
已終止經營業務		
貿易業務	—	3,561
分部負債總值	15,724	21,968
可換股債券	85,110	85,557
未分配企業負債 ^(附註)	7,198	8,860
綜合負債總額	108,032	116,385

附註：未分配企業資產主要包括未分配使用權資產。

未分配企業負債主要包括未分配租賃負債及應計總部開支。

4. 收入及分部報告 (續)

4.2 分部報告 (續)

(d) 其他分部資料

截至2022年12月31日止年度

	金融服務業務 千港元	企業諮詢業務 千港元	數碼平台業務 千港元	未分配 千港元	總計 千港元
計入分部溢利或虧損或分部資產					
計量之金額：					
添置非流動資產(金融資產除外)	—	—	14,901	—	14,901
物業、廠房及設備折舊	—	—	(8)	(1,170)	(1,178)
使用權資產折舊	(794)	—	—	(2,786)	(3,580)
無形資產攤銷	—	(228)	(739)	—	(967)
貿易應收款項撥回減值虧損	205	3	—	—	208
按金及其他應收款項減值虧損	(1)	—	—	(4)	(5)
應收貸款減值虧損	(814)	—	—	—	(814)
撇銷按金及其他應收款項	—	(8)	—	—	(8)
利息收入	26	—	—	16	42
定期提供予主要經營決策者但不					
計入分部損益計量的金額：					
附屬公司註銷登記之收益	—	—	—	21	21

4. 收入及分部報告 (續)

4.2 分部報告 (續)

(d) 其他分部資料 (續)

截至2021年12月31日止年度

	金融服務 業務 千港元	企業諮詢 業務 千港元	未分配 千港元	總計 千港元
計入分部溢利或虧損或分部資產計量之金額：				
添置非流動資產 (金融資產除外)	2,382	—	11,804	14,186
物業、廠房及設備折舊	(1)	—	(1,142)	(1,143)
使用權資產折舊	(894)	(1,232)	(2,100)	(4,226)
無形資產攤銷	—	(228)	—	(228)
貿易應收款項 (減值虧損) / 撥回減值虧損	(303)	58	—	(245)
按金及其他應收款項 (減值虧損) / 撥回減值虧損	(5)	1	(10)	(14)
應收貸款減值虧損	(32)	—	—	(32)
利息收入	6	—	6	12
定期提供予主要經營決策者但不計入分部損益計量的金額：				
融資租賃應收款項撥回減值虧損	950	—	—	950
附屬公司註銷登記之 (虧損) / 收益	—	(16)	42	26
附屬公司取消綜合入賬之虧損	(4,052)	—	—	(4,052)

(e) 區域資料

截至2022年及2021年12月31日止年度，來自外部客戶的收入 (包括持續及已終止經營業務) 主要源自其於香港 (所在地) 的營運，本集團的所有非流動資產位於香港。外部客戶的地理位置乃基於交付貨物及提供服務的地點。

4. 收入及分部報告 (續)

4.2 分部報告 (續)

(f) 主要客戶

佔本集團總收益超過10%的客戶收入如下：

	截至12月31日止年度	
	2022年 千港元	2021年 千港元
客戶A — 金融服務業務	<u>5,363</u>	<u>4,261</u>

5. 已終止經營業務

於截至2022年12月31日止年度，本集團已完成向獨立第三方出售貿易業務。

貿易業務代表獨立的主要業務線，於截至2022年12月31日止年度被分類為已終止經營業務。為呈列已終止經營業務，比較綜合全面收益表及相關附註已反映。

截至2022年及2021年12月31日止年度貿易業務的業績及現金流量如下：

	截至12月31日止年度	
	2022年 千港元	2021年 千港元
收入	2,534	3,344
銷售成本	(2,147)	(2,946)
其他收入及收益／(虧損)	79	(5,279)
貿易應收款項撥回減值虧損	—	13
經營及行政開支	(982)	(1,667)
融資成本	—	(103)
除所得稅前虧損	(516)	(6,638)
所得稅開支	—	—
已終止經營業務除所得稅後虧損	(516)	(6,638)
出售附屬公司之收益 (附註27(a))	2,796	—
已終止經營業務期內溢利／(虧損)	<u>2,280</u>	<u>(6,638)</u>
來自己終止經營業務的現金流量：		
經營現金流入	(27)	176
投資現金流出	—	—
融資現金流出	—	(228)
總現金流出量	<u>(27)</u>	<u>(52)</u>

6. 其他收入及收益／(虧損)

	2022年 千港元	2021年 千港元
持續經營業務		
銀行利息收入	42	12
其他經營收入	206	2,227
以公平價值計入損益之金融資產公平價值變動 (附註17(a)及(b))	(499)	(809)
出售一間附屬公司之收益 (附註27(e))	—	1
豁免其他應付款項	—	622
撤銷按金及其他應收款項	(8)	—
政府補助 (附註)	679	—
雜項收入	169	242
	<u>589</u>	<u>2,295</u>

附註： 截至2022年12月31日止年度，政府補助指地方政府為支持企業經營而提供的一次性補貼。該等補助並無尚未達成的條件或或然項目。

7. 融資成本

	2022年 千港元	2021年 千港元
持續經營業務		
可換股債券之估算利息 (附註)	13,319	11,685
租賃負債利息	405	134
	<u>13,724</u>	<u>11,819</u>

附註： 指各年度可換股債券負債部分之估算利息。

8. 除所得稅前虧損

除所得稅前虧損經扣除／(計入)下列項目後達致：

	2022年 千港元	2021年 千港元
持續經營業務		
(a) 員工成本(包括董事酬金)：		
薪金、工資及其他福利	16,093	16,529
退休金計劃供款	425	481
以股份為基礎的付款開支	—	997
	<u>16,518</u>	<u>18,007</u>
(b) 其他項目：		
核數師酬金	950	920
以下的折舊開支：		
物業、廠房及設備	1,178	1,143
使用權資產	3,580	4,226
無形資產攤銷	967	228
貿易應收款項(撥回減值虧損)／減值虧損	(208)	245
按金及其他應收款項減值虧損	5	14
應收貸款減值虧損	814	32
融資租賃應收款項撥回減值虧損	—	(950)
	<u> </u>	<u> </u>

9. 所得稅抵免

根據利得稅兩級制，合資格企業首2,000,000港元的溢利的稅率將為8.25%，而超過2,000,000港元的溢利的稅率則將為16.5%。不符合利得稅兩級制的香港集團實體的溢利將繼續按16.5%劃一稅率繳稅。

於中華人民共和國（「中國」）成立的附屬公司須於截至2021年12月31日止年度按25%的稅率繳納企業所得稅。

	2022年		2021年	
	持續經營 業務 千港元	已終止經營 業務 千港元	持續經營 業務 千港元	已終止經營 業務 千港元
持續經營業務				
即期稅項				
香港利得稅：				
— 本年度稅項	—	—	12	—
— 上一年度超額撥備	(36)	—	—	—
遞延稅項	(39)	—	(38)	—
	<u>(75)</u>	<u>—</u>	<u>(26)</u>	<u>—</u>

本年度所得稅與綜合損益及其他全面收入表的除所得稅前虧損對賬如下：

	2022年		2021年	
	持續經營 業務 千港元	已終止經營 業務 千港元	持續經營 業務 千港元	已終止經營 營業務 千港元
除所得稅前虧損	<u>(30,175)</u>	<u>2,280</u>	<u>(24,176)</u>	<u>(6,638)</u>
按本地稅率16.5% (2021年：16.5%) 計算 的稅項	(4,978)	376	(3,988)	(1,096)
兩級利得稅稅率的影響	—	—	(12)	—
毋須課稅收入的稅務影響	(437)	(461)	(442)	(2)
不可扣稅開支的稅務影響	3,001	—	3,161	938
不予確認稅項虧損的稅務影響	2,375	85	1,544	—
動用先前未確認的稅務虧損	—	—	(289)	160
上一年度超額撥備	(36)	—	—	—
所得稅抵免總額	<u>(75)</u>	<u>—</u>	<u>(26)</u>	<u>—</u>

12. 商譽

千港元

成本：

於2021年1月1日、2021年12月31日、2022年1月1日	11,273
收購一間附屬公司(附註26)	130

於2022年12月31日	11,403
--------------	--------

累計減值虧損：

於2021年1月1日、2021年12月31日、2022年1月1日及2022年12月31日	5,803
--	-------

賬面淨值：

於2022年12月31日	5,600
--------------	-------

於2021年12月31日	5,470
--------------	-------

就減值測試而言，商譽分配至已識別現金產生單位(「現金產生單位」)如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
企業諮詢業務	5,470	5,470
數碼平台業務	130	—
	<u>5,600</u>	<u>5,470</u>

附註：

企業諮詢業務

商譽乃源於在2019財政年度收購企業諮詢業務。於2022年及2021年12月31日，商譽的賬面值為5,470,000港元。

截至2022年12月31日止年度，企業諮詢業務現金產生單位(「企業諮詢業務現金產生單位」)乃由董事經參考一名獨立合資格估值師出具的估值報告釐定。企業諮詢業務現金產生單位的可收回金額乃按在用價值計算釐定。計算採用根據管理層批准之最新財務預算作出之現金流量預測，涵蓋5年期間，並按稅前貼現率22.03%(2021年：18.04%)貼現。5年期間後之現金流量預測乃採用終端增長率2%(2021年：2%)推算。預算期間之現金流量預測乃根據過往表現以及本集團管理層期望企業諮詢業務現金產生單位之市場發展及未來表現而釐定。貼現率乃根據經企業諮詢業務現金產生單位之相關特定風險調整之資本成本而釐定。由於企業諮詢業務現金產生單位的可收回金額高於其賬面值，董事認為毋須考慮就截至2022年12月31日止年度作出減值虧損(2021年：無)。

12. 商譽(續)

附註：(續)

數碼平台業務

截至2022年12月31日止年度，誠如本綜合財務報表附註26所載，商譽源自收購數碼平台業務。於2022年12月31日，商譽賬面值淨額為130,000港元(2021年：零)分配至數碼平台業務的現金產生單位(「數碼平台業務現金產生單位」)。

截至2022年12月31日止年度，數碼平台業務現金產生單位的可收回金額由董事參考獨立合資格估值師出具的估值報告確定。數碼平台業務現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算確定。該計算採用的現金流預測乃基於管理層所批准涵蓋5年期間的最新財務預算，稅前折現率為20.82%(2021年：零)。5年後的現金流預測採用3%(2021年：零)的終端增長率進行推算。預算期間的現金流預測乃基於本集團管理層對數碼平台業務現金產生單位的市場發展及未來表現的預期。折現率乃根據資本的加權平均成本確定，用以反映與數碼平台業務現金產生單位相關的特定風險。由於數碼平台業務現金產生單位的可收回金額高於其賬面值，董事認為截至2022年12月31日止年度並無考慮減值虧損。

金融服務業務

商譽乃源於過往年度收購金融服務業務，已於上一年度確認全部減值虧損。於2022年及2021年12月31日，商譽賬面值為零。

13. 無形資產

	交易權 (附註(a)) 千港元	客戶關係 (附註(b)) 千港元	區塊鏈技術 (附註(c)) 千港元	總計 千港元
成本：				
於2021年1月1日、2021年12月31日、 2022年1月1日	5,705	1,140	—	6,845
收購一間附屬公司 (附註26)	—	—	14,040	14,040
於2022年12月31日	5,705	1,140	14,040	20,885
累計攤銷及減值虧損：				
於2021年1月1日	2,805	418	—	3,223
年內攤銷	—	228	—	228
於2021年12月31日及2022年1月1日	2,805	646	—	3,451
年內攤銷	—	228	739	967
於2022年12月31日	2,805	874	739	4,418
賬面淨值：				
於2022年12月31日	2,900	266	13,301	16,467
於2021年12月31日	2,900	494	—	3,394

附註：

- (a) 本集團持有從事證券及期貨條例(香港法例第571章)所界定的第1類(證券交易)(「第1類」)、第4類(就證券提供意見)及第9類(提供資產管理)(「第4及9類」)受規管活動的業務的兩個交易權。交易權無固定使用期限，因此概無攤銷已計提撥備。交易權的可收回金額由董事經參考一名獨立合資格估值師出具的估值報告釐定。第1類交易權的可收回金額，按公平價值減出售成本後的淨額釐定。由於第1類交易權的可收回金額低於其賬面金額，董事認為，上年度已確認1,600,000港元的悉數減值虧損。第4及9類交易權的可收回金額乃根據使用價值計算釐定，其中採用基於管理層批准涵蓋5年期之最新財務預算及稅前折現率25.75%(2021年：22.74%)的現金流預測。5年期間的現金流預測乃使用2%(2021年：2%)的增長率推測。由於第4及9類交易權的可收回金額高於其賬面金額，董事認為截至2022年及2021年12月31日止年度並無考慮減值虧損。

13. 無形資產 (續)

附註：(續)

- (b) 客戶關係乃源於2019財政年度收購企業諮詢業務。

客戶關係1,140,000港元指收購企業諮詢業務產生的無形資產，並於各收購日期由一名獨立合資格估值師按收入法項下的超額盈利法基準進行估值。本集團管理層認為客戶關係的可使用年期有限為5年，並按直線基準攤銷。

- (c) 截至2022年12月31日止年度，區塊鏈技術14,040,000港元指源自收購數碼平台業務而產生的無形資產。

於2022年12月31日，區塊鏈技術13,301,000港元屬數碼平台業務的現金產生單位，其商譽金額已經確認。本集團管理層認為，區塊鏈技術使用期有限，並按直線基準以9.5年攤銷。有關現金產生單位的減值評估載於本綜合財務報表附註12。

14. 使用權資產

	千港元	
成本：		
於2021年1月1日		13,285
購置		10,738
租賃修改		(12,542)
附屬公司取消綜合入賬		(993)
匯兌調整		10
		<u>10,498</u>
於2021年12月31日、2022年1月1日及2022年12月31日		<u>10,498</u>
累計折舊：		
於2021年1月1日		9,655
年內折舊		4,226
租賃修改		(12,542)
附屬公司取消綜合入賬		(993)
匯兌調整		10
		<u>356</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日		356
年內折舊		<u>3,580</u>
		<u>3,936</u>
於2022年12月31日		<u>3,936</u>
賬面淨值：		
於2022年12月31日		<u>6,562</u>
於2021年12月31日		<u>10,142</u>
	2022年	2021年
	千港元	千港元
租賃現金流出總額	<u>3,719</u>	<u>4,087</u>

使用權資產指本集團根據經營租賃安排於租期內使用相關租賃物業的權利，其乃按成本減累計折舊及累計減值虧損呈列，並就租賃負債的任何重新計量進行調整。

於兩個年度，本集團為其業務活動租賃多個辦公室。租賃合約固定期限為3年(2021年：3年)。租賃條款乃按個別基礎磋商，載有不同條款及條件。在釐定租賃期限及評估不可退租期時，本集團採用合約定義，並釐定合約可執行的期限。

15. 於聯營公司的權益

	2022年 千港元
於年初	—
透過收購一間附屬公司添置 (附註26)	146
添置	559
年內分佔虧損	(183)
	<hr/>
於年末	<u>522</u>

16. 以公平價值計入其他全面收入之金融資產

於2022年2月22日，本集團以代價350,000美元(相當於約2,730,000港元)收購一間私人公司的43.75%已發行股本，以其參與投資特殊目的收購公司(「特殊目的收購公司」)2.88%實際權益項目。該投資確認為以公平價值計入其他全面收益之金融資產。以公平價值計入其他全面收益之金融資產之賬面值為1,265,000港元。該金融資產之公平價值減少約1,465,000港元已於截至2022年12月31日止年度之其他全面收益及以公平價值計入其他全面收益儲備處理。

於2019年8月16日，本集團以現金代價2,000,000港元收購一間私人公司已發行股本的10%，作為以公平價值計入其他全面收入之金融資產。於2022年12月31日，本集團於該私人公司的股權約為9.55%(2021年：9.55%)。以公平價值計入其他全面收入的金融資產的賬面值為1,788,000港元(2021年：2,185,000港元)。該項金融資產的公平價值減少約397,000港元(2021年：545,000港元)已於截至2022年12月31日止年度的其他全面收入及以公平價值計入其他全面收入儲備內處理。

17. 以公平價值計入損益之金融資產

	2022年 千港元	2021年 千港元
於一家私營公司的投資 (附註(a))	319	390
與收購一家附屬公司有關的認沽權 (附註26)	53	—
香港上市股本工具，按市場價值 (附註(b))	312	298
	<hr/>	<hr/>
	684	688
減：非流動部分	(372)	(390)
	<hr/>	<hr/>
流動部分	312	298
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

附註：

- (a) 於2020年10月29日，本集團與一間私營公司訂立未來股權簡單協議，授予本集團收購若干該私營公司股份的未來權利，代價為150,000美元（相當於約1,170,000港元）。該權利被分類為以公平價值計入損益之金融資產。此金融資產的公平價值減少71,000港元，已於截至2022年12月31日止年度損益中確認（2021年：97,000港元）。
- (b) 在香港上市的股本工具的公平價值乃參照其於報告日期在活躍市場的市場報價釐定。上市交易組合投資的公平價值為第一層經常性公平價值計量。此金融資產的公平價值減少428,000港元，已於截至2022年12月31日止年度損益中確認（2021年：712,000港元）。

18. 貿易應收款項

	2022年 千港元	2021年 千港元
貿易應收款項	6,280	16,642
減：減值虧損撥備	(3,897)	(8,482)
	<hr/>	<hr/>
	2,383	8,160
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

本集團與其客戶之貿易條款主要以信貸為主，信貸期一般為一個月。每名客戶有最高信貸限額。本集團嚴格控制未結清之應收賬款，並設有信貸程序以監察信貸風險，高級管理人員會定期檢討逾期欠款。貿易應收款項均為免息。

來自證券買賣業務的貿易應收款項的結算期限為交易日後兩個營業日（「T+2」）。

18. 貿易應收款項 (續)

與廣泛客戶有關的應收現金客戶貿易款項最近並無拖欠記錄。根據過往經驗、現行評估及可得前瞻性資料，管理層認為，由於信貸質量並無重大變化，且該等結餘被認為可以悉數收回，故無需就該等結餘計提額外減值準備。

應收香港交易及結算所有限公司(「香港交易所」)款項為即期，其指源自證券買賣金融業務的待決交易，且一般按照香港結算所規定於「T+2」日到期。

於報告期末，貿易應收款項的詳情如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
證券買賣以外金融服務業務的貿易應收款項	315	1,809
企業諮詢業務的貿易應收款項	317	1,637
數碼平台業務的貿易應收款項	20	—
貿易業務的貿易應收款項	—	162
	<u>652</u>	<u>3,608</u>
證券買賣業務的貿易應收款項		
— 現金客戶	106	174
— 香港結算	54	3,884
— 經紀	1,571	494
	<u>1,731</u>	<u>4,552</u>
	<u>2,383</u>	<u>8,160</u>

於報告期末，來自證券買賣以外業務的貿易應收款項(扣除減值虧損)的賬齡分析(按發票日期)如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
30日內	221	1,879
31至60日	236	325
61至120日	77	539
120日以上	118	865
	<u>652</u>	<u>3,608</u>

18. 貿易應收款項 (續)

截至2022年及2021年12月31日止年度，貿易應收款項在全期預期信貸虧損下而信貸並無減值的預期信貸虧損變動如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
於1月1日	8,482	8,250
(減值虧損撥回)／年內減值虧損	(208)	232
出售附屬公司	(4,377)	—
	<u>3,897</u>	<u>8,482</u>

19. 預付款項、按金及其他應收款項

	2022年 千港元	2021年 千港元
預付款項	296	438
按金及其他應收款項	<u>1,705</u>	<u>1,851</u>
	2,001	2,289
減：減值虧損撥備	<u>(20)</u>	<u>(167)</u>
	1,981	2,122
減：非流動部分	<u>(1,354)</u>	<u>(1,358)</u>
	627	764

截至2022年及2021年12月31日止年度，按金及其他應收款項在12個月預期信貸虧損下的預期信貸虧損的變動如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
於1月1日	167	54,742
年內減值虧損	5	14
按金及其他應收款項撇銷	—	(956)
出售附屬公司	(152)	—
附屬公司取消綜合入賬	—	(57,690)
匯兌調整	—	4,057
	<u>20</u>	<u>167</u>

20. 應收貸款

	2022年 千港元	2021年 千港元
應收貸款及利息總額	4,789	5,414
減：減值虧損撥備	<u>(1,086)</u>	<u>(272)</u>
	<u>3,703</u>	<u>5,142</u>

附註：

於2022年12月31日，合計本金總額4,720,000港元(2021年：5,400,000港元)之應收貸款及相關應收利息總額69,000港元(2021年：14,000港元)，乃三名獨立第三方所結欠。該等貸款按8%至12%固定年利率計息(2021年：8%至12%)，須於報告期末起計十二個月內償還，因此於2022年及2021年12月31日分類為流動資產。

於2022年及2021年12月31日，本集團概無應收貸款抵押品。截至2022年12月31日止年度，814,000港元(2021年：32,000港元)的減值虧損已於綜合損益及其他全面收入表中確認。

截至2022年及2021年12月31日止年度，應收貸款的預期信貸虧損變動如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
於1月1日	272	240
年內減值虧損	<u>814</u>	<u>32</u>
於12月31日	<u>1,086</u>	<u>272</u>

20. 應收貸款 (續)

截至2022年及2021年12月31日止年度應收貸款賬面總值的對賬如下：

	第一階段 千港元	第二階段 千港元	總計 千港元
於2021年1月1日	11,272	—	11,272
已產生的新貸款	5,087	4,407	9,494
還款	(15,352)	—	(15,352)
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,007	4,407	5,414
已產生的新貸款	5,084	886	5,970
還款	(5,084)	(1,511)	(6,595)
轉撥	(1,007)	1,007	—
於2022年12月31日	—	4,789	4,789

截至2022年及2021年12月31日止年度應收貸款的預期信貸虧損變動如下：

	第一階段 千港元	第二階段 千港元	總計 千港元
於2021年1月1日	240	—	240
(減值虧損撥回)／年內減值虧損	(211)	243	32
於2021年12月31日及2022年1月1日	29	243	272
年內減值虧損	—	814	814
轉撥	(29)	29	—
於2022年12月31日	—	1,086	1,086

21. 租賃負債

計入綜合財務狀況表的租賃負債賬面值及年內變動如下：

	土地及樓宇 千港元	
於2021年1月1日		3,354
租賃修訂		10,738
利息開支		134
租賃付款		<u>(4,087)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日		10,139
利息開支		405
租賃付款		<u>(3,719)</u>
於2022年12月31日		<u><u>6,825</u></u>
	2022年 千港元	2021年 千港元
最低租賃付款於以下時間到期		
— 一年內	4,056	3,719
— 第二至第五年(包括首尾兩年)	<u>3,043</u>	<u>7,099</u>
	<u>7,099</u>	<u>10,818</u>
減：未來融資費用	<u>(274)</u>	<u>(679)</u>
租賃負債現值	<u><u>6,825</u></u>	<u><u>10,139</u></u>
	2022年 千港元	2021年 千港元
一年內	3,830	3,314
第二至第五年(包括首尾兩年)	<u>2,995</u>	<u>6,825</u>
	<u><u>6,825</u></u>	<u><u>10,139</u></u>

截至2022年及2021年12月31日止年度，適用於租賃負債的加權平均增量借款利率為4.89%。

22. 貿易應付款項

於報告期末，貿易應付款項的詳情如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
證券買賣業務的貿易應付款項		
— 現金客戶 ^(附註)	12,772	14,978
— 香港結算	6	14
數碼平台業務的貿易應付款項	305	—
貿易業務的貿易應付款項	—	1,482
	<u>13,083</u>	<u>16,474</u>

附註：於2022年12月31日，本集團應付一家私人公司(由王顯碩先生(「王先生」)全資擁有)的貿易應付款項約為3,271,000港元(2021年：2,288,000港元)，該應付款項乃因本集團在日常業務過程中買賣證券而產生。與該家關聯公司的交易在正常業務過程中進行。

來自證券買賣業務的貿易應付款項的結算期限為T+2。

於報告期末，來自證券買賣以外業務的貿易應付款項按發票日期／合約期的賬齡分析如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
30日內	201	126
31至60日	—	—
61至120日	104	—
120日以上	—	1,356
	<u>305</u>	<u>1,482</u>

23. 其他應付款項及應計款項

	2022年 千港元	2021年 千港元
其他應付款項	530	1,726
應計款項	1,965	1,835
	<u>2,495</u>	<u>3,561</u>

24. 可換股債券

	2022年 千港元	2021年 千港元
2008年可換股債券(定義見下文)(附註(a))	12,935	53,147
滙朗可換股債券(定義見下文)(附註(b))	—	32,410
2022年可換股債券(定義見下文)(附註(c))	72,175	—
	<u>85,110</u>	<u>85,557</u>

附註：

(a) 2008年可換股債券

於2008年8月12日，本公司發行可換股債券，作為收購印尼巴布亞省森林特許權之部分代價（「2008年可換股債券」）。

債券持有人可選擇，於發行日期至發行日期滿三週年之前第五個營業日止期間內，隨時按初步兌換價每股0.1港元（可根據2008年可換股債券之條款及條件所訂明者而調整）將2008年可換股債券兌換為本公司普通股。惟受下文所列限制（「換股限制」）：

- 倘於兌換後，Merdeka Commodities Limited及與其一致行動人士於相關兌換日期將擁有本公司當時之經擴大已發行股本30%（或公司收購、合併及股份購回守則可能不時指定為觸發強制性全面收購要約水平之持股百分比）或以上權益，則債券持有人無權於當時將任何本金額之2008年可換股債券兌換為本公司新股份；
- 兌換2008年可換股債券不得導致本公司違反GEM上市規則第11.23條下訂明之最低公眾持股量規定；及
- 債券持有人之2008年可換股債券本金額介乎350,000,000港元至776,880,000港元之間者，於發行日期至發行日期滿一週年之日（包括首尾兩日）止期間內任何時間無權兌換。

2008年可換股債券為無抵押、免息及初始到期日為2011年8月12日。除非兌換為本公司股分（「股份」），否則2008年可換股債券尚未兌換餘額將於到期時悉數贖回。

藉訂立日期為2011年5月30日之第一份補充契據，2008年可換股債券之到期日延長三年，而相應之可換股期由2011年8月12日延長至2014年8月12日。於第一份補充契據生效後，本公司可於延長起始日起至新到期日期間之任何時間，按面值按比例贖回全部或部分未兌換之2008年可換股債券。另外，兌換限制被剔除。除延長到期日及可換股期、提早贖回權及剔除兌換限制外，2008年可換股債券的全部條款維持不變。

24. 可換股債券 (續)

附註：(續)

(a) 2008年可換股債券 (續)

藉訂立日期為2014年7月9日之第二份補充契據，2008年可換股債券之到期日延長三年，而相應之可換股期由2014年8月12日延長至2017年8月12日。於第二次補充契據生效後，本公司可於延長起始日起至新到期日期間之任何時間，按比例贖回全部或部分未兌換之2008年可換股債券。

第二份補充契據生效後，董事參考與本集團並無關連的獨立合資格估值師羅馬國際評估有限公司出具的估值報告，對2008年可換股債券進行估值。註銷可換股債券之收益約39,480,000港元已於截至2014年12月31日止年度的損益中確認。

根據日期為2017年1月20日的第三份補充契據，2008年可換股債券的到期日延長三年，而兌換期相應自2017年8月12日延長至2020年8月12日（「過往到期日」）。於第三份補充契據生效後，本公司或於延長日期至過往到期日的任何時間按比例贖回全部或部分未兌換之2008年可換股債券。再者，兌換價及兌換價調整事件已變更。兌換價已調整為每股0.095港元。

於第三份補充契據生效後，2008年可換股債券由本公司董事經參考由與本集團並無關連的獨立合資格估值師國際評估有限公司出具的估值報告進行估值。註銷可換股債券之收益約31,162,000港元已於截至2017年12月31日止年度於損益中確認。

於股份合併生效後，基於本公司股本中每十股每股面值0.001港元的已發行及未發行股份將合併為一股每股面值0.01港元的合併股份，2008年可換股債券兌換價已調整為每股0.95港元。

根據日期為2020年1月10日的第四份補充契據，2008年可換股債券的到期日再延長三年，由2020年8月13日延長至2023年8月12日。於第三份補充契據生效後，本公司或於延長日期至過往到期日的任何時間按比例贖回全部或部分未兌換之2008年可換股債券。再者，2008年可換股債券的兌換價由每股兌換股份0.95港元修訂為每股兌換股份0.110港元，由2020年8月13日起生效（可予調整）。除上述修訂外，2008年可換股債券的所有其他條款維持不變及有效。於2020年6月29日，本公司按本金額55,000,000港元部分贖回2008年可換股債券。

24. 可換股債券 (續)

附註：(續)

(a) 2008年可換股債券 (續)

於第四份補充契據生效後，2008年可換股債券由董事經參考由與本集團並無關連的獨立合資格估值師出具的估值報告進行估值。修訂可換股債券條款的收益2,502,000港元及贖回可換股債券的虧損2,444,000港元已於截至2020年12月31日止年度的損益中確認。

於2021年6月17日，待按本公司股本中每十股每股面值0.01港元的已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.1港元的合併股份之基準進行的股份合併生效後，2008年可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份1.100港元。

於2021年7月22日，本公司完成供股（「2021年供股」），基準為於2021年6月28日每持有兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份，按認購價每股供股股份0.15港元配發及發行346,310,897股股份。待2021年供股完成後，2008年可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份0.90港元。

於2022年12月28日，在完成認購及發行2022年可換股債券後，2008年可換股債券本金額55,000,000港元與2022年可換股債券的認購價抵銷及償付。

於2022年12月31日，本公司有本金額為14,068,000港元（2021年：69,068,000港元）的2008年可換股債券，附帶權利可按每股兌換股份0.90港元的兌換價轉換為合共15,631,111股（2021年：76,742,221股）股份。

2008年可換股債券包括負債及權益兩個組成部分。權益部分以「可換股債券之權益部分」呈列。

負債部分的實際利率如下：

	第四份 補充契據	第三份 補充契據	第二份 補充契據	第一份 補充契據
實際利率	<u>14.72%</u>	<u>10.11%</u>	<u>14.13%</u>	<u>11.66%</u>

於2022年12月28日，於修改可換股債券條款後，負債部分的實際利率已調整至14.59%。

年內可換股債券負債部分的變動載列如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
於年初	53,147	45,936
利息費用	8,211	7,211
修訂可換股債券的條款	<u>(48,423)</u>	<u>—</u>
於年末	<u>12,935</u>	<u>53,147</u>

24. 可換股債券 (續)

附註：(續)

(b) 滙朗可換股債券

於2020年1月10日，本公司發行可換股債券予滙朗國際控股有限公司(「滙朗」)，該公司於英屬處女群島註冊成立，由本公司主席、行政總裁、執行董事及主要股東王先生全資擁有，藉此清償本公司結欠王先生的未償還債務39,805,651港元(「滙朗可換股債券」)。滙朗根據認購協議應付的認購款項將透過抵銷(i)本公司根據2019年承兌票據應付王先生的本金額8,000,000港元(將於認購事項完成時由王先生出讓予滙朗以促成抵銷)；及(ii)本公司根據王先生融資應付王先生的未償還本金額及部分應計利息合共31,805,651港元(將於認購完成時由王先生出讓予滙朗以促成抵銷)償付。

債券持有人可選擇，於發行日期至發行日期滿三週年止期間內，隨時按兌換價每股0.110港元(可根據滙朗可換股債券之條款及條件所訂明者而調整)將滙朗可換股債券兌換為本公司普通股。

滙朗可換股債券為無抵押、免息及於至發行日期滿三週年當日期到期。

於2021年6月17日，待按本公司股本中每十股每股面值0.01港元的已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.1港元的合併股份之基準進行的股份合併生效後，滙朗可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份1.100港元。

於2021年7月22日，本公司完成2021年供股，基準為於2021年6月28日每持有兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份，按認購價每股供股股份0.15港元配發及發行346,310,897股股份。待2021年供股完成後，滙朗可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份0.903港元。

於2021年12月31日，滙朗可換股債券尚未兌換本金額為39,805,651港元，附帶權利可兌換為合共44,081,562股普通股。

於2022年7月6日、2022年11月15日、2022年11月29日及2022年12月13日，本公司對就分滙朗可換股債券的本金總額3,805,651港元進行部分贖回。於2022年12月28日，在完成認購及發行2022年可換股債券後，所有滙朗可換股債券的本金額與2022年可換股債券的認購價抵銷及償付。

滙朗可換股債券包括負債及權益兩個組成部分。權益部分以「可換股債券之權益部分」呈列。負債部分的實際年利率約14.95%。

24. 可換股債券 (續)

附註：(續)

(b) 滙朗可換股債券 (續)

年內可換股債券負債部分的變動載列如下：

	2022年 千港元	2021年 千港元
於年初	32,410	27,936
利息費用	5,051	4,474
贖回可換股債券	(3,494)	—
修訂可換股債券之條款	(33,967)	—
	<hr/>	<hr/>
於年末	—	32,410

(c) 2022年可換股債券

於2022年11月14日，本公司與滙朗訂立認購協議，據此，滙朗有條件同意認購及本公司有條件同意發行本金額為91,000,000港元的可換股債券（「2022年可換股債券」），以清償本公司應付滙朗的未償還債務合共91,000,000港元。滙朗根據認購協議應付的認購款項將透過抵銷以下各項結付：(i)2008年可換股債券下本金額55,000,000港元；及(ii)本公司應付滙朗的滙朗可換股債券下未償還本金額36,000,000港元。

由2022年可換股債券發行日期起直至及包括2023年8月12日期間，就2022年可換股債券的本金中55,000,000港元而言，每股轉換股份轉換價將為每股轉換股份0.90港元，而由2023年8月13日起直至及包括到期日期間將為每股轉換股份0.186港元；及由2022年可換股債券發行日期起直至及包括2023年5月21日期間，就2022年可換股債券的本金中36,000,000港元而言，每股轉換股份轉換價將為每股轉換股份0.903港元，而由2023年5月22日起直至及包括到期日期間將為每股轉換股份0.186港元。

認購事項於2022年12月28日進行，本金額為91,000,000港元的2022年可換股債券被發行予滙朗。

於2022年12月31日，本公司有本金額91,000,000港元的2022年可換股債券，其中本金額55,000,000港元附帶權利可按每股轉換股份0.90港元的轉換價轉換為61,111,111股股份，而本金額36,000,000港元附帶權利可按每股轉換股份0.903港元的轉換價轉換為39,867,109股股份。

可換股債券包括負債及權益兩個組成部分。權益部分作為「可換股債券的權益部分」呈列於權益。負債部分的實際利率約為每年15.41%。

24. 可換股債券 (續)

附註：(續)

(c) 2022年可換股債券 (續)

年內可換股債券的負債部分的變動情況列載如下：

	2022年 千港元
於年初	—
發行可換股債券	72,118
已收取利息	57
	<hr/>
於年末	<u>72,175</u>

25. 股本

	附註	股份數目 千股	面值 千港元
法定：			
於2021年1月1日			
每股面值0.01港元之普通股		20,000,000	200,000
股份合併	4	<u>(18,000,000)</u>	<u>—</u>
於2021年12月31日、2022年1月1日及2022年12月31日			
每股面值0.1港元之普通股		<u>2,000,000</u>	<u>200,000</u>
已發行及繳足：			
於2021年1月1日			
每股面值0.01港元之普通股		1,323,243	13,232
因購股權獲行使而發行股份	3	62,227	643
股份合併	4	<u>(1,246,719)</u>	<u>—</u>
因供股而發行股份	5	<u>346,311</u>	<u>34,631</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日			
每股面值0.1港元之普通股		485,062	48,506
發行代價股份	1	66,667	6,667
配售時發行股份	2	<u>15,000</u>	<u>1,500</u>
於2022年12月31日			
每股面值0.1港元之普通股		<u>566,729</u>	<u>56,673</u>

25. 股本 (續)

附註：

1. 於2022年7月4日，本集團就根據日期為2022年6月13日的買賣協議收購NOIZChain Limited (「NOIZ」) 而配發及發行66,666,663股股份。
2. 於2022年7月7日，本公司與認購方東方表行集團有限公司按認購價每股認購股份0.21港元配發及發行15,000,000股股份，藉以完成一項股份認購。
3. 截至2021年12月31日止年度，可認購62,227,027股普通股的購股權獲行使。代價淨額為960,000港元，其中643,000港元已計入股本賬，餘額317,000港元計入股份溢價賬。於行使購股權後，由購股權儲備賬轉撥金額483,000港元至股份溢價賬。
4. 根據本公司於2021年6月15日在股東特別大會上通過的普通決議案，每十股每股面值0.01港元的已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.1港元的本公司合併股份，自2021年6月17日起生效。
5. 於2021年7月22日，本公司完成2021年供股，基準為於2021年6月28日每持有兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份，按認購價每股供股股份0.15港元配發及發行346,310,897股股份。2021年供股所得款項總額約為51,947,000港元，其中約34,631,000港元已計入股本，而餘下所得款項約17,316,000港元抵銷股份發行成本約772,000港元後計入股份溢價賬。

26. 收購一間附屬公司

於2022年7月4日，本集團完成收購NOIZ的全部已發行股本，代價約為15,133,000港元。本公司通過向賣方配發及發行合共66,666,663股代價股份來支付該代價，發行價為每股代價股份0.227港元。NOIZ主要從事數碼平台業務。本集團已將業務擴展至數碼平台，包括區塊鏈即服務，該服務為企業量身定制服務及建議，讓彼等可使用雲端解決方案以管理及開發其應用程式及智能合約，而毋須開發及維護其本身的區塊鏈環境。

於收購日期由收購NOIZ所產生可識別資產及負債的公平價值如下：

	公平價值 千港元
物業、廠房及設備	3
無形資產	14,040
於一間聯營公司之權益	146
存貨	418
貿易應收款項	360
預付款項、按金及其他應收款項	1
銀行結餘及現金	92
遞延稅項資產	90
貿易應付款項	(109)
其他應付款項及應計費用	(91)
	<hr/>
所收購淨資產的公平價值	14,950
	<hr/> <hr/>
所收購一間附屬公司的現金流入淨額	
已付現代價	—
所收購一間附屬公司的現金及現金等價物	92
	<hr/>
現金流入淨額	92
	<hr/> <hr/>
	千港元
通過按公平價值發行代價股份來支付的代價總額	15,133
減：收購所產生認沽期權的公平價值	(53)
所收購淨資產的公平價值	(14,950)
	<hr/>
商譽(附註12)	130
	<hr/> <hr/>

26. 收購一間附屬公司 (續)

根據Benefit Palace Limited (「買方」) 與六名買方 (「賣方」) 於2022年6月13日訂立的買賣協議條款，各賣方謹此不可撤回及無條件地授予買方 (或其提名人或其繼承人) 認沽期權 (「認沽期權」)，據此，買方 (或其提名人或其繼承人) 有權要求賣方回購買方 (或其提名人或其繼承人) 持有於NOIZ的全部已發行股本 (「購回」)。購回的代價將與該代價相同。

除非根據香港財務報告準則計算，NOIZ於截至2023年12月31日止年度錄得經審核綜合負經營活動現金流量 (如NOIZ於截至2023年12月31日止年度的經審核綜合財務報表所示)，否則買方 (或其提名人或其繼承人) 不得行使認沽期權。

於完成日期，認沽期權的金額由董事參考獨立合資格估值師出具的估值報告而釐定。認沽期權按公平價值所示，並於綜合財務狀況表中按公平價值計入損益之金融資產呈列

不可扣稅之商譽130,000港元乃包括數碼平台業務已獲得勞動力及預期未來增長，以使本集團現有業務收益來源多樣化。

計入本集團於截至2022年12月31日止年度的綜合損益及其他全面收益表的收購後收入及純損分別約1,566,000港元及2,516,000港元。倘收購事項於2022年1月1日完成，本集團截至2022年12月31日止年度的收入及純損分別為1,937,000港元及3,252,000港元。備考資料僅供說明之用，不一定為本集團在該收購事項於2022年1月1日完成的情況下實際達到的收益及經營業績，亦非擬作為未來業績的預測。

27. 出售附屬公司／附屬公司註銷登記／附屬公司取消綜合入賬

(a) 出售End User Investments Limited

於2022年9月23日，本公司(作為賣方)與一名獨立第三方訂立買賣協議，出售全資附屬公司End User Investments Limited的全部已發行股本，代價為1港元。出售附屬公司的收益2,796,000港元分析如下：

	千港元
取消註冊淨負債：	
銀行結餘及現金	27
貿易應付款項	(933)
其他應付款項及應計費用	<u>(1,889)</u>
	(2,795)
減：出售所得款項	<u>(1)</u>
出售之收益	<u><u>(2,796)</u></u>
已收現金代價	1
減：已出售銀行結餘及現金	<u>(27)</u>
現金及現金等價物之現金流出淨額	<u><u>(26)</u></u>

(b) 取消註冊Merry Fortune Holdings Limited

於2022年5月1日，本集團取消註冊本公司間接全資附屬公司Merry Fortune Holdings Limited。取消註冊附屬公司之收益21,000港元分析如下：

	千港元
取消註冊淨負債：	
其他應付款項及應計費用	<u>(21)</u>
取消註冊之收益	<u><u>(21)</u></u>

27. 出售附屬公司／附屬公司註銷登記／附屬公司取消綜合入賬 (續)

(c) 註銷登記領智恒泰(北京)商務諮詢有限公司

於2021年2月25日，本集團註銷登記本公司間接全資附屬公司領智恒泰(北京)商務諮詢有限公司。註銷登記一間附屬公司的虧損16,000港元分析如下：

千港元

已註銷登記資產淨值：

其他應收款項	17
其他應付款項及應計費用	<u>(1)</u>
註銷登記之虧損	<u><u>16</u></u>

(d) 註銷登記Ever Hero Group Limited (「Ever Hero」) 及End User Technology Limited (「End User Technology」)

於2021年11月1日，本集團註銷登記本公司間接全資附屬公司Ever Hero及End User Technology。附屬公司註銷登記的收益合共42,000港元分析如下：

千港元

(i) 已註銷登記Ever Hero的負債淨額：

其他應付款項及應計費用	<u>(24)</u>
註銷登記收益	<u><u>(24)</u></u>

(ii) 已註銷登記End User Technology的負債淨額：

其他應付款項及應計費用	<u>(18)</u>
註銷登記收益	<u><u>(18)</u></u>
註銷登記收益總額	<u><u>(42)</u></u>

27. 出售附屬公司／附屬公司註銷登記／附屬公司取消綜合入賬 (續)

(e) 出售Galaxy PAM Asset Management (Cayman Islands) Limited

於2021年3月26日，本公司(作為賣方)與一名獨立第三方訂立轉讓文據，以代價90,000港元出售其於一間全資附屬公司Galaxy PAM Asset Management (Cayman Islands) Limited的全部股權。出售一間附屬公司的收益1,000港元分析如下：

	千港元
已出售資產淨值：	
其他應收款項	37
銀行結餘	52
	<hr/>
	89
減：出售所得款項	(90)
	<hr/>
出售之收益	(1)
	<hr/> <hr/>
已收現金代價	90
減：已出售銀行結餘	(52)
	<hr/>
出售所產生現金流入淨額	38
	<hr/> <hr/>

(f) Blossom Height Ventures Limited取消綜合入賬

於2021年9月10日，本公司全資附屬公司End User Investments Limited以Blossom Height Ventures Limited (「**Blossom Height**」)唯一股東的身份，議決透過股東自願清盤的方式將Blossom Height清盤。於2021年9月29日，羅申美企業顧問有限公司的馬德民先生及黎穎麟先生，以及R&H Restructuring (BVI) Limited的Nathan Mills先生獲委任為Blossom Height的共同臨時清盤人。

根據《香港公司條例》展開自願清盤後，本集團失去對Blossom Height的控制權，因為共同臨時清盤人已根據法定權力接管Blossom Height的業務。因此，自2021年9月29日起，Blossom Height不再為本公司的附屬公司。

27. 出售附屬公司／附屬公司註銷登記／附屬公司取消綜合入賬 (續)

(f) Blossom Height Ventures Limited取消綜合入賬 (續)

附屬公司取消綜合入賬的虧損4,052,000港元分析如下：

	千港元
以下各項已取消綜合入賬負債淨額：	
銀行結餘及現金	5
其他應付款項及應計費用	(1,449)
非控股權益	(8,508)
	<u>(9,952)</u>
加：出售後解除匯兌儲備至損益	14,004
	<u>4,052</u>
取消綜合入賬之虧損	4,052
	<u>4,052</u>
取消綜合入賬所產生現金流出淨額	<u>(5)</u>

28. 關聯方披露

除於綜合財務報表其他章節所披露者外，本集團有以下重大關聯方交易。

關聯方名稱	關係	交易性質	2022年 千港元	2021年 千港元
王先生	董事	買賣證券的佣金收入	<u>103</u>	<u>68</u>
關聯公司	共同董事	企業諮詢服務收入	518	921
		買賣證券的佣金收入	<u>—</u>	<u>9</u>
			<u>518</u>	<u>930</u>

28. 關聯方披露 (續)

本集團主要管理層人員之薪酬

	2022年 千港元	2021年 千港元
短期僱員福利	3,315	3,377
僱用後福利	<u>41</u>	<u>42</u>
支付予主要管理人員之薪酬總額	<u>3,356</u>	<u>3,419</u>

獨立核數師報告節錄

下文為本公司外部核數師的獨立核數師報告節錄：

意見

吾等認為，該等綜合財務報表根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則真實而公平地反映 貴集團於2022年12月31日的綜合財務狀況以及 貴集團截至該日止年度的財務表現及其綜合現金流量，並已按照香港公司條例的披露規定妥為編製。

有關持續經營之重大不確定因素

吾等注意到綜合財務報表附註3.4中，顯示 貴集團於截至2022年12月31日止年度招致淨虧損27,820,000港元，於該日， 貴公司的負債淨額為28,935,000港元。誠如附註3.4所述，該等事件或狀況連同附註3.4載列的其他事宜，顯示存在可能對 貴公司持續經營能力構成重大疑慮的重大不確定因素。我們就此事宜之意見並無修訂。

管理層討論及分析

財務及業務回顧

截至2022年12月31日止年度，本集團主要從事(i)金融服務業務(包括證券經紀服務、提供企業融資顧問服務、資產管理服務及放債服務)；(ii)企業諮詢服務(包括公司秘書服務、會計及財務報告服務及管理諮詢服務)；及(iii)數碼平台業務，包括區塊鏈即服務，為企業提供量身定制的服務及建議，讓彼等可使用雲端解決方案以管理及開發其應用程式及智能合約，而毋須開發及維護其本身的區塊鏈環境。由於貿易業務過去多年表現未如理想，本集團於2022年9月23日向一名獨立第三方出售貿易業務。出售事項完成後，本集團不再擁有貿易業務的任何權益。是次出售使本集團得以將更多資源重新分配至餘下業務。

截至2022年12月31日止年度，本集團持續經營業務錄得收入約18,200,000港元(2021年：約21,200,000港元)。本公司股權擁有人應佔年內虧損約27,800,000港元(2021年：約31,100,000港元)。持續經營業務的每股基本及攤薄虧損約0.057港元(2021年：約0.084港元)。淨虧損減少乃主要由於以下各項的抵銷影響：(i)並無附屬公司取消綜合入賬的虧損約4,100,000港元；及(ii)可換股債券之估算利息增加1,600,000港元。

金融服務業務

截至2022年12月31日止年度，金融服務業務的收入約為11,900,000港元(2021年：約15,400,000港元)及分部溢利約為2,300,000港元(2021年：約8,500,000港元)。分部溢利減少，主要由於2022年市況不利，導致減少參與股份配售活動。

截至2022年12月31日止年度，企業融資諮詢服務及資產管理服務產生收入分別約5,200,000港元及5,400,000港元(2021年：分別8,100,000港元及4,900,000港元)，佔本集團總收入分別約28.6%及29.7%。企業融資諮詢服務及資產管理服務均繼續提高本集團的收入來源。

於編製截至2022年12月31日止年度的財務報表的過程中，本公司已委聘獨立合資格估值師釐定進行證券及期貨條例(香港法例第571章)所界定的第1類(證券交易)、第4類(就證

券提供意見) 和第9類(提供資產管理) 受規管活動的業務交易權的可收回金額。交易權的可收回金額按公平值減出售成本(主要參考近期市場上類似交易的銷售情況) 與採用基於管理層批准的最近財務預算的現金流預測所計算的使用價值釐定(以較高者為準)。截至2022年及2021年12月31日止年度, 並無就交易權確認減值虧損。

本集團的放債業務乃通過其全資附屬公司領智信貸有限公司進行, 向個人及企業授出貸款。本集團致力遵守一套全面的政策及程序手冊, 涉及貸款審批、貸款續期、貸款回收、貸款合規、監察及反洗黑錢。

於2022年12月31日, 本集團的應收貸款本金總額約為4,700,000港元(2021年: 5,400,000港元)。截至2022年12月31日止年度, 本集團錄得應收貸款利息收入約600,000港元(2021年: 1,400,000港元)。

於截至2022年12月31日止年度, 本集團向個人授出2筆貸款, 彼等均為獨立第三方。於2022年12月31日, 有4筆貸款尚未償還, 期限介乎12個月至29個月, 年利率介乎8%至12%。應收貸款並無抵押品。於2022年12月31日, 本集團三大借款人的未償還本金總額為4,700,000港元(相當於本集團應收貸款總額的100%), 而最大借款人的未償還本金總額為2,000,000港元(相當於本集團應收貸款總額的約42.6%)。

於2022年12月31日, 管理層已委聘獨立合資格估值師釐定本集團的應收貸款預期信貸虧損(「**應收貸款預期信貸虧損**」)。評估本集團應收貸款預期信貸虧損時, 通過審閱過往會計資料以估計違約風險, 對相關債務人進行信貸評級分析。本集團於不同類別之應收款項根據其各自之風險特性應用不同預期信貸虧損比率。釐定違約風險時考慮之因素包括但不限於應收賬款之賬齡分析、本集團對債務人信用狀況之內部評估、發生違約事件之歷史及預測、抵押品之存在及估值、香港相關監管框架及政府政策、全球的總體經濟前景以及香港及中國的具體經濟狀況。應收貸款預期信貸虧損比率介乎13.81%至55.13%, 視乎應收貸款違約性質、違約或然率及違約損失而定。

本集團已採納信貸政策管理其借貸業務，包括遵守所有適用法律及法規、對潛在借款人以及其資產、潛在借款人的可信程度進行信貸評估、獲取抵押品的必要性以及釐定合適利率以反映提供有關貸款的風險水平。

授出貸款之前，本集團已對潛在借款人進行背景及信貸風險評估，包括(a)對其身份及背景進行全球搜索；(b)審查及評估其財務信息；及(c)對其信用度進行評估。

本集團在考慮(包括但不限於)還款記錄、對借款人進行公開查詢的結果、借款人所擁有資產的價值及位置以及借款人的財務狀況等因素後，亦會按個別案例基準評估及決定授出各筆貸款(無論授予個人或企業)的必要性及抵押／抵押品的價值。

為了監察與應收貸款相關風險，本集團將密切監察每筆應收貸款的後續還款記錄，並對貸款組合進行定期審查。如果未能在到期日前償還利息或本金，本集團將向有關借款人發出逾期付款提醒，指示其法律顧問對逾期時間較長的貸款發出催繳信，與借款人協商償還或結付貸款及／或對借款人採取法律行動。

企業諮詢業務

企業諮詢業務的表現保持穩定，於截至2022年12月31日止年度錄得收入約4,700,000港元(2021年：約5,800,000港元)及錄得分部盈利約1,900,000港元(2021年：約200,000港元)。

數碼平台業務

於2022年7月4日完成收購NOIZ後，本集團已將業務擴展至數碼平台。NOIZ為區塊鏈即服務公司，該公司為企業提供量身定制的服務及建議，讓彼等可使用雲端解決方案以管理及開發其應用程式及智能合約，而毋須開發及維護其本身的區塊鏈環境。NOIZ旨在為各行各業提供區塊鏈技術，並推動區塊鏈為大眾採納及商業化。NOIZ亦致力使企業在Web 3.0的大環境下更為自主。

截至2022年12月31日止年度的收入及分部虧損分別約為1,600,000港元及2,500,000港元。

於編製財務報表的過程中，本公司已聘請一名獨立合格估值師釐定數碼平台業務的現金產生單位（「數碼平台業務現金產生單位」）的可收回金額。於評估數碼平台業務現金產生單位於2022年12月31日之可收回金額時，乃採用使用價值計算，估計未來現金流量已採用反映金錢時間價值及數碼平台業務特定風險之現行市場評估除稅前貼現率貼現至現值。現金流量預測所採用計算方法基於涵蓋五年期間之最新財政預算，收益之複合平均年增長率約為38.6%，乃參考本年度之過往收益及五年預測收益及考慮預期銷售合約數目按除稅前貼現率20.82%釐定，有關貼現率乃參考反映數碼平台特定風險的加權平均資本成本釐定。超越五年期間之現金流量預測乃採用長期增長率3%推算。數碼平台業務之管理人員於編製現金流量預測時已審閱各種假設，當中考慮到(i)整體經濟環境；(ii)行業動態；(iii)過往表現；及(iv)數碼平台業務之持續業務發展。由於數碼平台業務現金產生單位的可收回金額高於其賬面值，故截至2022年12月31日止年度並無確認減值虧損。

按公平價值計入損益的金融資產

於2022年12月31日，本集團管理公平價值約300,000港元的上市證券投資(2021年：約300,000港元)。鑒於全球及本地金融市場的波動，董事會始終對本集團上市證券投資組合的交易表現前景持謹慎態度。

上市證券投資於2022年及2021年12月31日及截至2022年及2021年12月31日止年度的(虧損)/收益的詳情如下：

截至2022年12月31日止年度之虧損

上市證券名稱	股份代號	已變現虧損 千港元	未變現虧損 千港元	已收股息 千港元
恒大物業集團有限公司	6666	—	(298)	—
鼎豐集團汽車有限公司	6878	(130)	—	—

於2022年12月31日之按公平價值計入損益的金融資產

上市證券名稱	股份代號	業務簡述	所持股份 數目	所持股份 比例	投資成本 千港元	市值 千港元	佔本集團 資產總值 概約百分比
恒大物業集團 有限公司	6666	綜合商業地產服務業務	113,000	0.001%	995	—	—
揚科集團有限公司	1460	綜合資訊科技服務業務	1,600,000	0.18%	312	312	0.4%

截至2021年12月31日止年度之收益

上市證券名稱	股份代號	已變現收益 千港元	未變現虧損 千港元	已收股息 千港元
恒大物業集團有限公司	6666	—	(712)	—

於2021年12月31日之按公平價值計入損益的金融資產

上市證券名稱	股份代號	業務簡述	所持股份數目	所持股份比例	投資成本 千港元	市值 千港元	佔本集團 資產總值 概約百分比
恒大物業集團 有限公司	6666	綜合商業地產服務業務	113,000	0.001%	995	298	0.3%

前景

本集團一直因應市況，尋求合適的投資和商機，以便可長期和以可持續方式，為其股東締造價值。鑒於近年Web 3.0市場增長及潛力，本公司已於2022年的下半年完成收購NOIZ。

數碼平台業務

NOIZ與(其中包括)蜂圖誌合作，在NOIZ區塊鏈的利好環境內，共同創建世上首個室內移動定位(location-based)、移動賺取(move-to-earn)，且涵蓋藝術、文化和社區名為Honio的元宇宙

蜂圖誌為全面的室內地理資訊系統平台，提供全球室內地圖和導航服務，旨在使室內繪製地圖更具智能和簡單，並為各立創造無障礙兼具包容的城市體驗。蜂圖誌創新的室內地圖數據基礎設施，旨在使各人和企業更為自主，改善日常體驗和工作效率。蜂圖誌與(其中包括)NOIZ合作，利用室內地圖和定位技術，在Honio元宇宙建立現實生活出現的商場和地標的空間數碼分身。Honio元宇宙現正開發為流動應用程式，使各位能輕易使用。Honio元宇宙應用程式的使用者將根據彼等在實體店所花的時間，獲得免費代幣和少量藝術元素的獎勵。這些代幣不但可用於Honio元宇宙中的非交易代幣的交易，亦可彌補現實生活中的商品和體驗。在NOIZ區塊鏈技術的支援下，Honio元宇宙能記下所有客戶交易。因此，透過提升使用者在實體店逗留的時間，Honio元宇宙有望刺激商場人流，同時加強市場推廣分析，從而得出更為全面的數據報告。預期Honio元宇宙將率先聚焦日本市場，目標為至2023年涵蓋約2,000個地標，到2024年則涵蓋5,000座建築物，並預計日後涉足其他亞太市場。

娛樂業務

除數碼平台業務外，本公司在2023年首季透過全資附屬公司NOIZ Entertainment Limited涉足娛樂業務，以待COVID-19疫情步入尾聲後，把握娛樂市場的潛在反彈。NOIZ Entertainment Limited已經投資其首個項目「Punch Live 2023」，是次演唱會於2023年3月在香港亞洲國際博覽館成功舉辦。預期NOIZ Entertainment Limited將會參與粵港澳大灣區內各項娛樂活動。

本公司將利用NOIZ具備區塊鏈技術的專長和經驗，為觀眾創造多元創新的方法，體驗虛擬娛樂的影響力和感受沉浸式體驗，從而使本集團的娛樂分部數碼化。同時，本公司亦會利用區塊鏈技術具有的透明度、真確能力和安全性質，提升創作者和內容擁有者的利益。

金融服務業務

本集團將繼續擴大客戶基礎及建立豐碩的往績記錄，以便在未來強化企業融資諮詢服務、資產管理服務及放債服務業務。

企業諮詢業務

鑑於世界各地均重視企業管治，本集團預計，香港上市發行人對有關企業管治事宜、遵守規管香港上市公司的適當本地規則以及其他相關法律及監管規定的專業服務的需求將會持續。

可換股債券

2008年可換股債券

於2020年1月10日，本公司於2008年8月12日發行的2008年可換股債券（作為收購印尼巴布亞省森林特許權之部分代價）持有人（「可換股債券持有人」）訂立第四份補充契據，據此，本公司與可換股債券持有人有條件同意修訂2008年可換股債券的若干條款，以：(a) 將2008年可換股債券的到期日由2020年8月13日進一步延長3年至2023年8月12日；及(b) 將2008年可換股債券的兌換價由每股兌換股份0.95港元修訂為每股兌換股份0.110港元，由2020年8月13日起生效（可予調整）。除上述條款修訂外，2008年可換股債券的其他條款全部維持不變及有效。2008年可換股債券的修訂於2020年5月18日生效。

於2020年6月29日，本公司按本金額55,000,000港元部分贖回2008年可換股債券。

於2021年6月17日，在按股本中每十股每股面值0.01港元的已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.10港元的合併股份的基準進行的股份合併（「股份合併」）生效後，2008年可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份1.10港元。

於2021年7月22日，本公司完成按於2021年6月28日持有每兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份的基準進行的2021年供股，認購價為每股供股股份0.15港元，並配發及發行346,310,897股股份。完成2021年供股後，2008年可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份0.90港元。

於2022年12月28日，在完成認購及發行2022年可換股債券後，2008年可換股債券本金額55,000,000港元與2022年可換股債券的認購價抵銷及償付。

於2022年12月31日，本公司有本金額14,100,000港元的2008年可換股債券，附帶權利可按每股兌換股份0.90港元的兌換價轉換為合共15,631,111股股份。

滙朗可換股債券

於2020年1月10日，本公司與滙朗訂立認購協議（經日期為2020年3月20日的補充協議補充），據此，滙朗有條件同意認購，而本公司有條件同意發行本金額為39,805,651港元的滙朗可換股債券（可按兌換價每股兌換股份0.110港元（可予調整）兌換為兌換股份），以清償本公司結欠王先生的未償還債務39,805,651港元。滙朗根據認購協議應付的認購款項將透過抵銷(i)本公司根據2019年承兌票據應付執行董事、主席及本公司行政總裁王先生的本金額8,000,000港元（將於認購事項完成時由王先生出讓予滙朗以促成抵銷）；及(ii)本公司根據王先生融資應付王先生的未償還本金額及部分應計利息合共31,805,651港元（將於認購完成時由王先生出讓予滙朗以促成抵銷）償付。

於2020年5月21日，認購事項發生及本金額39,805,651港元的滙朗可換股債券已發行予滙朗。

於2021年6月17日，在按本公司股本中每十股每股面值0.01港元的已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.1港元的合併股份的基準進行的股份合併生效後，滙朗可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份1.10港元。

於2021年7月22日，本公司完成按於2021年6月28日持有每兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份的基準進行的2021年供股，認購價為每股供股股份0.15港元，並配發及發行346,310,897股股份。完成2021年供股後，滙朗可換股債券的兌換價調整為每股兌換股份0.903港元。

於2022年7月6日、2022年11月15日、2022年11月29日及2022年12月13日，本公司按本金總額3,805,651港元部分贖回滙朗可換股債券。於2022年12月28日，在完成認購及發行2022年可換股債券後，所有滙朗可換股債券的本金額與2022年可換股債券的認購價抵銷及償付。

2022年可換股債券

於2022年11月14日，本公司與滙朗訂立認購協議，據此，滙朗有條件地同意認購而本公司有條件地同意發行本金額91,000,000港元之2022年可換股債券，以結算本公司結欠滙朗合共91,000,000港元之未償還債務。滙朗根據認購協議應付之認購金額將透過抵銷(i)本公司根據2008年可換股債券應付滙朗的本金額55,000,000港元；及(ii)本公司根據滙朗可換股債券應付滙朗的未償還本金額36,000,000港元。

由2022年可換股債券發行日期起直至及包括2023年8月12日期間，就2022年可換股債券的本金中55,000,000港元而言，每股轉換股份轉換價將為每股轉換股份0.90港元，而由2023年8月13日起直至及包括到期日期間將為每股轉換股份0.186港元；及由2022年可換股債券發行日期起直至及包括2023年5月21日期間，就2022年可換股債券的本金中36,000,000港元而言，每股轉換股份轉換價將為每股轉換股份0.903港元，而由2023年5月22日起直至及包括到期日期間將為每股轉換股份0.186港元。

於2022年12月28日進行認購事項，本金額91,000,000港元的2022年可換股債券發行予滙朗。

於2022年12月31日，本公司有本金額91,000,000港元的2022年可換股債券，其中本金額55,000,000港元附帶權利可按每股轉換股份0.90港元的轉換價轉換為61,111,111股股份，而本金額36,000,000港元附帶權利可按每股轉換股份0.903港元的轉換價轉換為39,867,109股股份。

股息

董事會決議不建議宣派截至2022年12月31日止年度的任何股息(2021年：無)。

財務資源、流動資金及資本負債比率

於2022年12月31日，本集團錄得現金及銀行結餘(包括信託賬戶)約34,800,000港元(2021年：約47,700,000港元)及流動資產淨值約10,300,000港元(2021年：約38,900,000港元)。

於2022年12月31日，本集團之資本負債比率約1.08(2021年：約0.96)，即計息債務總額(包括可換股債券約85,100,000港元)(2021年：約85,600,000港元)相對於總資產約79,100,000港元(2021年：約88,900,000港元)之比率。

股份認購所得款項用途

本公司於2022年7月7日完成股份認購，據此，本公司已按每股認購股份0.21港元的認購價發行及配發15,000,000股股份。股份認購的所得款項總額為3,150,000港元，扣除相關費用後的所得款項淨額約為3,000,000港元。根據所得款項淨額，每股認購股份淨認購價為0.20港元。

於2022年12月31日，股份認購所得款項淨額的擬定及實際用途載列如下：

金額 百萬港元	擬定用途	實際用途
3.0	NOIZ的 — 般營運資金	餘下所得款項淨額約800,000港元 預期將於2個月內按擬定用途動用

2021年供股所得款項用途

本公司於2021年7月22日完成2021年供股，據此，按於2021年6月28日持有每兩(2)股股份獲發五(5)股供股股份的基準，本公司已發行346,310,897股股份作為供股股份，每股供股股份作價0.15港元。2021年供股的所得款項淨額(扣除開支後)為約49,790,000港元。2021年供股的每股供股股份淨認購價(扣除相關開支後)為約0.144港元。

於2022年12月31日，2021年供股所得款項淨額的擬定及實際用途載列如下：

金額 百萬港元	擬定用途	實際用途
28.89	償還本公司於2015年4月21日發行的承兌票據	按擬定用途悉數動用
7.93	償還本公司結欠Lau Chung Yan先生的貸款	按擬定用途悉數動用
12.97	一般營運資金及未來投資	按擬定用途悉數動用
49.79		

資產抵押

於2022年12月31日，本集團並無已抵押資產（2021年：無）。

資本架構

於2022年7月4日，本集團就根據日期為2022年6月13日的買賣協議收購NOIZ而配發及發行66,666,663股股份。

於2022年7月7日，本公司根據日期為2022年6月17日的認購協議配發及發行15,000,000股股份。

除所披露者外，截至2022年12月31日止年度，本公司的資本結構概無變動。

投資狀況及計劃

投資特殊目的收購公司項目

於2022年2月22日，本集團以代價350,000美元（相當於約2,700,000港元）收購一間私人公司的43.75%已發行股本，以期參與投資特殊目的收購公司項目2.88%的實際權益。該投資確認為以公平價值計入其他全面收益之金融資產。收購事項根據GEM上市規則第十九章被分類為非須予披露的交易。

收購NOIZ全部權益

於2022年7月4日，本集團完成收購NOIZ的全部已發行股本，該公司為一間數碼平台企業，代價為15,133,000港元。本公司通過向賣方配發及發行合共66,666,663股代價股份來支付該代價，發行價約為每股代價股份0.227港元。

詳情載於本公司日期為2022年6月13日及2022年7月4日的公告。

出售貿易業務

於2022年9月23日，本公司（作為賣方）與一名獨立第三方訂立買賣協議，以代價1港元出售其於全資附屬公司End User Investment Limited的全部已發行股本。該出售已於2022年9月23日完成。

詳情載於本公司日期為2022年9月23日的公告。

或然負債

於2022年12月31日，除訴訟外，本集團並無其他重大或然負債(2021年：無)。

資本承擔

於2022年12月31日，本集團並無重大資本承擔(2021年：無)。

外匯風險

本集團的業務主要以港元計值。由於若干銀行存款以人民幣計值，因此，本集團承受外匯風險。本集團於截至2022年12月31日止年度概無進行貨幣對沖安排。董事積極定期監察所承受的外匯風險，以盡可能降低外匯風險。

僱員及薪酬政策

於2022年12月31日，本集團共僱用29名員工(2021年：38名)。本集團薪酬政策以公平為原則，為僱員提供具推動力，以表現為主且具市場競爭力的薪酬政策。薪酬方案通常每年檢討。除薪金外，其他員工福利包括公積金供款、醫療保險及與表現掛鈎之花紅。本集團亦設有購股權計劃以獎勵及激勵員工。

關連交易

除所披露者外，截至2022年12月31日止年度，本公司概無須遵守GEM上市規則第二十章申報規定之任何其他關連交易。

購買、出售或贖回上市證券

本公司或其任何附屬公司於截至2022年12月31日止年度概無購買、出售或贖回任何本公司上市證券。

遵守企業管治守則

本公司一向認同對本公司之股東(「股東」)的透明度及問責之重要性。董事會深信良好之企業管治能使股東獲得最大利益。本公司致力維持良好合理的企業管治架構，並遵守適用法定及監管規定，以確保管理層之行為及保障股東之利益。

於整個年度，據董事會所知，本公司已應用GEM上市規則附錄十五企業管治守則(「企業管治守則」)所載原則及遵守其所載之所有適用守則條文(於本年度生效)，惟下文所述偏離除外。

守則條文第C.2.1條

根據企業管治守則條文第C.2.1條，定明主席及行政總裁之職務須分立並不應由同一人出任。

王顯碩先生自2020年9月1日起獲委任為主席兼行政總裁。此舉偏離企業管治守則條文第C.2.1條，條文規定主席與行政總裁的角色應該分離，不應由同一人兼任。董事會認為(i)王先生擁有豐富的經驗，對於履行主席一職屬不可或缺的，同時，他亦具備合適的管理技巧及商業觸覺，在日常管理上對出任本集團行政總裁而言屬先決條件；(ii)由同一人同時出任主席及行政總裁，確保領導層一致，並能有效制定及執行本集團的整體策略；及(iii)本集團的權力及授權並非集中，因本集團所有重大決定均與董事會、合適的董事會會議及高級管理層磋商後作出。董事會將定期檢討這架構的有效能力，確保適合本集團的情況。

遵守相關法例及規例

於年內，據本公司所知，本集團並無因重大違反或不遵守適用法律法規而對本集團之業務及運營產生重大影響。

董事進行證券交易的標準守則

本公司並無就本公司董事及相關僱員進行證券交易採納操守守則或設立書面指引，惟已應用GEM上市規則第5.48至第5.67條所載之交易必守標準（「**交易必守標準**」）原則。

經向各董事作出特定查詢後，董事已各自確認彼於整個年度及直至本業績公告日期一直遵守交易必守標準。

審核委員會

本公司已成立本公司審核委員會（「**審核委員會**」），其特定書面職權範圍參考GEM上市規則規定。審核委員會主要職責包括(i)審閱本集團季度、年中及年度業績；(ii)檢討本集團風險管理及內部監控系統，以及內部審核職能的成效；(iii)檢討本公司內部審核職能的成效；(iv)確保本公司財務報告及內部監控程序客觀及可信，以及與本公司外聘核數師維持恰當關係；及(v)審查及調查舉報政策及制度的報告。

於本公告日期，審核委員會由三名獨立非執行董事組成，即吳嘉善女士、黃永傑先生及楊慕嫦女士，其中最少一名具備GEM上市規則第5.05(2)條所規定的合適專業資格或會計或相關的財務管理專長。

審核委員會已聯同本公司高級管理層及外部核數師審閱本集團截至2022年12月31日止年度之全年業績，並確認有關業績之編製已遵守本公司採納之適用會計準則及慣例、GEM上市規則項下之規定以及其他適用法定及監管規定，並已作出充分之披露。

刊發年度業績及寄發年報

本年度業績公告於聯交所網站www.hkexnews.hk及本公司網站<http://www.merdeka.com.hk>刊登。本公司截至2022年12月31日止年度的年報涵蓋GEM上市規則要求的所有資料，將於2023年3月31日或之前於聯交所及本公司網站刊登並寄發予股東。

股東週年大會

2023年股東週年大會的本公司股東通告將按GEM上市規則要求的方式適時刊發並寄發予本公司股東。

承董事會命
領智金融集團有限公司
主席兼行政總裁
王顯碩

香港，2023年3月22日

於本公告發表日期，執行董事為王顯碩先生(主席兼行政總裁)、張偉賢先生及曾桂萍女士；而獨立非執行董事為吳嘉善女士、黃永傑先生及楊慕嫦女士。

本公告將自其發表之日起計至少一連七日於GEM網站(<http://www.hkgem.com>)的「最新上市公司資料」頁內登載，並將於本公司網站(<http://www.merdeka.com.hk>)登載及持續登載。

本公告的中英文版本如有歧義，概以英文版本為準。