



Acme International Holdings Limited 益美國際控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)
股份代號：1870

中期報告 2020



目錄

- 02 公司資料
 - 04 財務摘要
 - 05 管理層討論及分析
 - 13 其他資料
 - 19 中期簡明綜合收益表
 - 20 中期簡明綜合全面收益表
 - 21 中期簡明綜合財務狀況表
 - 23 中期簡明綜合權益變動表
 - 25 中期簡明綜合現金流量表
 - 26 中期簡明綜合財務報表附註
- 

公司資料

董事會

執行董事

關錦添先生(主席)
麥劍雄先生(首席執行官)
梁五妹女士

獨立非執行董事

姜國雄先生
謝偉傑先生
劉智鵬教授太平紳士

審核委員會

姜國雄先生(主席)
謝偉傑先生
劉智鵬教授太平紳士

薪酬委員會

劉智鵬教授太平紳士(主席)
麥劍雄先生
謝偉傑先生

提名委員會

謝偉傑先生(主席)
關錦添先生
姜國雄先生

授權代表

麥劍雄先生
龍瑞麒先生

公司秘書

龍瑞麒先生

註冊辦事處

Cricket Square, Hutchins Drive
PO Box 2681
Grand Cayman KY1-1111
Cayman Islands

香港總部及主要營業地點

香港
九龍
觀塘
偉業街181號
盈達商業大廈
12樓A及B室

開曼群島股份過戶登記處總處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited
Cricket Square, Hutchins Drive
PO Box 2681
Grand Cayman KY1-1111
Cayman Islands

香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司
香港
皇后大道東183號
合和中心54樓

合規顧問

東興證券(香港)有限公司
香港
九龍
柯士甸道西1號
環球貿易廣場
68樓6805-6806A室



公司資料

法律顧問

盛德律師事務所
香港
中環
金融街8號
國際金融中心二期
39樓

獨立核數師

羅兵咸永道會計師事務所
執業會計師
註冊公眾利益實體核數師
香港
中環
太子大廈22樓

主要往來銀行

花旗銀行(香港分行)
中國工商銀行(亞洲)有限公司
東亞銀行有限公司

公司網站

www.acmehld.com

股份代號

1870

財務摘要

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
收益	136,793	229,640
(毛損)/毛利	(13,651)	54,190
除所得稅前(虧損)/溢利	(27,006)	32,269
經調整(虧損)/溢利(附註)	(24,815)	36,000
每股(虧損)/盈利		
— 基本	港仙 (4.77)	6.43
— 攤薄	港仙 (4.77)	6.43

附註：本公司界定經調整(虧損)/溢利(「經調整(虧損)/溢利」)為期內(虧損)/溢利(不包括上市開支，有關項目屬非經常性質且非業務實際表現評估指標)。經調整(虧損)/溢利僅供參考，而經調整(虧損)/溢利一詞並非根據香港財務報告準則界定。

管理層討論及分析

益美國際控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)欣然宣佈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至2020年6月30日止六個月(「本期間」)的業績。

業務回顧

本集團主要於香港為外牆工程(「外牆工程業務」)及永久吊船(「永久吊船業務」)提供一站式設計及建造解決方案。本集團已在香港分別累積逾30年的外牆工程行業經驗及逾19年的永久吊船工程行業經驗。

2020年上半年為本集團成立至今所面臨最具挑戰性的時期之一，從2019年下半年起接連出現的本地政治事件，到2020年初的新型冠狀病毒(「2019冠狀病毒病」)爆發，均為香港建築業及營商環境帶來前所未有的挑戰。

本集團於本期間的收益約為136.8百萬港元，較2019年同期錄得約229.6百萬港元下降約40.4%。整體收益減少主要由於新項目開工及正進行的若干項目的總體計劃全面延期，導致永久吊船業務錄得的收益減少。

本集團錄得的毛損約為13.7百萬港元，而2019年同期則錄得毛利約54.2百萬港元。外牆工程業務於本期間的毛損表現遜於本集團預期，有關表現主要由於2019冠狀病毒病爆發導致無法預測的施工困難及建設計劃延誤，引致外牆工程業務的收益減少及成本增加。隨著本期間的2019冠狀病毒病爆發並經實施相關防控措施，建築材料供應商整體的供應鏈管理及生產力受到了影響，導致供應商延誤交付以及建築材料產品質量下降。為了讓進行中的項目趕上原定的工程進度並維持本集團工程質量，本集團需支付額外的外判費用及材料成本，以加快安裝工序及更換有缺陷的建築材料，以致本期間若干項目蒙受明顯的虧損。此外，處於竣工階段的若干外牆工程項目受非預期的延長竣工進度影響，以及因維修工程缺陷的影響，以致產生額外建造成本。永久吊船業務於本期間的毛利較2019年同期大幅減少，原因為香港整體經濟衰退及市場競爭激烈引發項目定價存在競爭，令本集團的變更訂單工程項目的項目數目及毛利率有所下跌。上述因素明顯損害本集團的整體盈利能力。

本期間，本集團錄得虧損淨額約24.8百萬港元，而2019年同期則錄得純利約36.0百萬港元(撇除就本公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市(「上市」)產生的一次性上市開支10.8百萬港元)。本集團業績轉差的主因是：

- (i) 本期間若干外牆工程項目的項目成本意外增加。如上述所述，2019冠狀病毒病爆發導致供應商延誤交付及建築材料產品質量下降，從而產生額外分包收費及材料成本；
- (ii) 受非預期的延長竣工進度影響而導致成本超支，以及處於接近竣工階段的若干項目因維修工程缺陷的影響，以致產生額外建造成本；



管理層討論及分析

- (iii) 新項目開工及進行中的若干項目的總體計劃全面延期，導致永久吊船業務錄得的收益大幅減少；
- (iv) 受香港整體經濟衰退影響以及市場競爭激烈，引發競爭性項目定價，本集團的變更訂單工程的數目以及毛利率有所下跌；及
- (v) 上市後因增強企業管治使法律及合規成本以及專業費用增加。

展望

2019冠狀病毒病大流行疫情反覆且變化迅速，本集團將保持警惕及密切監察其發展。本集團將繼續採取適當措施保障僱員利益及業務營運，同時採取積極措施並將繼續加強現金流量管理，安渡時艱。

香港本地物業市場及房地產業的不確定性，加上香港經濟衰退，導致招標量減少。投標機會受限，令建築業競爭加劇，影響投標價格及項目利潤。管理層已採取策略性舉措，在項目中標機會與合理利潤間取得平衡。於本期間，本集團已獲授16個新設計及建造項目，合約總值約205.0百萬港元。於2020年6月30日，本集團手頭有22個與外牆工程有關的設計及建造項目以及74個與永久吊船工程有關的設計及建造項目，該等項目均為已確認委聘但尚未完工，獲授合約總值分別約1,253.8百萬港元及435.1百萬港元，至2020年6月30日，其中分別約540.7百萬港元及263.0百萬港元已確認為收益。展望未來，本集團將繼續採取更具競爭力的投標定價政策，並嚴格控制生產成本，以達致合理的項目毛利率。

面對短期前景極不明朗，本集團仍會堅守長遠價值。本集團的原則一向是以出色品質及堅定態度踐行其承諾。在管理團隊及僱員的不懈努力及真誠奉獻下，本集團深信定能在發展路上迎難而上，更上一層樓。

本集團不斷致力為其股東締造更佳回報及維持長遠利潤增長，其中一方面是繼續對澳門及中國的戰略商機持開放態度，以減低本集團依賴單一地區市場的風險。

中期股息

董事會不建議就本期間派付任何股息(截至2019年6月30日止六個月：無)。

管理層討論及分析

財務回顧

收益

於本期間，本集團錄得收益約136.8百萬港元，較2019年同期約229.6百萬港元大幅下降約40.4%。大幅下降歸因於新項目開工及進行中的若干項目的總體計劃全面延期，導致永久吊船業務較2019年同期大幅減少。

下表載列本集團於所示期間按業務分支劃分的收益明細：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
外牆工程業務	95,875	103,532
永久吊船業務	40,918	126,108
總計	136,793	229,640

(毛損)／毛利及(毛損)／毛利率

截至2020年及2019年6月30日止六個月，永久吊船業務的毛利率分別約為20.6%及30.7%。本期間毛利率下降是由於受香港整體經濟衰退影響以及市場激烈競爭引發競爭性項目定價，令本集團的變更訂單工程的數目以及毛利率有所下跌。

由於「業務回顧」一節所述的原因，外牆工程業務於本期間錄得毛損約22.1百萬港元，而2019年同期則錄得毛利約15.4百萬港元。

下表載列本集團於所示期間按業務分支劃分的(毛損)／毛利明細：

	截至6月30日止六個月			
	2020年 (未經審核)		2019年 (未經審核)	
	(毛損)／ 毛利 千港元	(毛損)／ 毛利率 %	(毛損)／ 毛利 千港元	(毛損)／ 毛利率 %
外牆工程業務	(22,094)	(23.0)	15,415	14.9
永久吊船業	8,443	20.6	38,775	30.7
總計	(13,651)	(10.0)	54,190	23.6

管理層討論及分析

其他收入

截至2019年及2020年6月30日止六個月，本集團的其他收入保持穩定，分別為約1.1百萬港元及約1.2百萬港元。

本期間錄得的其他收入主要為保就業計劃下的政府資助，而2019年同期錄得的其他收入主要為按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）的金融資產的股息收入。

其他虧損淨額

本集團其他虧損淨額主要為匯兌差額淨額。

行政開支

本集團的行政開支主要包括(i)其行政及管理人員的僱員福利開支；(ii)保險開支；(iii)娛樂開支；(iv)辦公室開支；(v)差旅費用；(vi)折舊費用；(vii)銀行徵費；(viii)法律及專業費用；(ix)核數師薪酬；(x)上市開支；及(xi)其他開支（主要包括維修及維護開支、儲存費及汽車開支等）。

本集團的行政開支減少至本期間約14.2百萬港元，較2019年同期約22.9百萬港元減少約8.7百萬港元或38.1%。該減幅主要由於本期間並無上市開支而於2019年同期錄得10.8百萬港元，部分被上市後因增強企業管治而增加合規成本令核數師薪酬以及法律及專業費用增加約1.4百萬港元所抵銷。

所得稅抵免／（開支）

本集團的業務位於香港，須繳納按16.5%計算的香港利得稅。本集團錄得所得稅抵免約2.2百萬港元，而2019年同期則錄得所得稅開支7.1百萬港元。本期間所得稅抵免主要由於確認外牆工程業務稅項虧損所產生的遞延稅項所致。

本期間（虧損淨額）／純利

基於上述原因，本集團於本期間錄得虧損淨額約24.8百萬港元，而2019年同期則錄得經調整溢利約36.0百萬港元。

管理層討論及分析

非香港財務報告準則計量

為補充本集團根據香港財務報告準則呈報的中期簡明綜合財務報表，管理層亦呈報經調整溢利作為非香港財務報告準則計量，以評估財務表現，當中剔除上一期間的上市開支（屬非經常性質且並非本集團實際業務表現評估指標）的影響。管理層認為，該等非香港財務報告準則計量為投資者及其他人士提供額外資料，以與管理層相同的方式理解及評估綜合中期經營業績，並比較各會計期間的財務業績以及與同業公司進行比較。下表載列所示期間的期內溢利與經調整溢利的對賬：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
期內(虧損)/溢利	(24,815)	25,202
就以下項目作出調整：		
上市開支	—	10,798
期內經調整(虧損)/溢利	(24,815)	36,000

流動資金、財務資源及資本架構

本集團於本期間維持穩健的財務狀況。於2020年6月30日，本集團的貨幣資產（包括現金及現金等價物、定期存款、已抵押銀行存款及受限制存款）約為148.4百萬港元（2019年12月31日：約206.6百萬港元）。

於2020年6月30日，本集團的銀行借款總額約為6.2百萬港元（2019年12月31日：約6.4百萬港元）。於2020年6月30日，本集團的銀行借款均以港元及美元計值，並按年利率5.25%至6.00%計息。

於2020年6月30日，本集團的未動用銀行融資為27.7百萬港元（2019年12月31日：約13.3百萬港元）。

於2020年6月30日，本集團的資產負債比率（期末債務總額（即銀行借款及租賃負債的總額）除以期末股東應佔權益總額再乘以100%）約為2.1%（2019年12月31日：約2.2%）。

財資政策

本集團就其財資政策採納審慎財務管理策略，從而於本期間整段時間維持穩健的流動資金狀況。董事會密切監察本集團的流動資金狀況，以確保本集團資產、負債及其他承擔的流動資金架構可滿足其不時的資金需求。盈餘現金將作適當投資，以確保本集團可滿足其不時的現金需求。

管理層討論及分析

外匯風險及對沖

本集團主要在香港營運，大部分經營交易(例如收益、開支、貨幣資產及負債)以港元計值。因此，董事認為本集團的外匯風險並不重大，而本集團於出現外匯需求時應有充足資源應付。因此，本集團於本期間並無使用任何衍生工具合約對沖其面臨的外匯風險。

股份發售所得款項用途

經扣除包銷費用及佣金以及所有相關開支後，上市所得款項淨額為84.4百萬港元。該等所得款項淨額已經並將繼續根據本集團日期為2019年10月25日的招股章程(「招股章程」)所披露的建議用途使用。比較招股章程所載的業務目標與本集團自上市日期起至2020年6月30日止期間實際業務進展的分析載列如下：

業務策略	實施計劃	直至2020年6月30日止的 實際業務進展
增強本集團的財務能力以承攬更多設計及建造項目	— 為新項目所需的預付成本提供資金	若干項目的資金成本已根據實施計劃動用。
	— 為新項目所需發出的履約保證提供資金	本集團已根據實施計劃就發出履約保證支付款項。
擴充本集團的勞動力以提升本集團承攬更多設計及建造項目的能力	— 招聘額外員工	本集團已相應招聘若干項目員工。然而，由於若干項目延期及缺乏合適候選人，招聘計劃有所延遲。
透過落實企業資源規劃系統(「企業資源規劃」)提高本集團的營運效率	— 購買企業資源規劃系統以及額外電腦設備及軟件	本集團已根據實施計劃購置企業資源規劃系統以及若干電腦設備及軟件。

管理層討論及分析

於2020年6月30日，收取的所得款項淨額應用如下：

實施計劃	所得款項淨額(百萬港元)			於2020年 6月30日的 股份發售所得 未動用款項 獲悉數動用的 預期時間表
	根據招股章程 的所得款項經 調整用途	自上市日期起 至2020年6月30 日的實際已動 用款項	於2020年 6月30日的 未動用結餘	
為新項目所需的預付成本提供資金	46.8	34.0	12.8	2020年下半年
為新項目所需發出的履約保證提供資金	19.2	19.2	—	不適用
招聘額外員工	6.8	1.8	5.0	2021年上半年
購買企業資源規劃系統以及額外電腦設備 及軟件	3.2	2.2	1.0	2020年下半年
營運資金及其他一般企業用途	8.4	8.4	—	不適用
總計	84.4	65.6	18.8	

重大收購及出售

於本期間，本集團已出售按公平值計入其他全面收益的金融資產，扣除交易成本後的代價約為20.6百萬港元。由於進行出售，虧損約7.7百萬港元已於其他全面收益確認，而於重估儲備確認的累計虧損約6.5百萬港元已於本期間轉撥至保留盈利。有關更多詳情，請參閱本公司於2020年3月13日的公告。

除上文所披露者外，本集團於本期間概無任何有關資產、附屬公司、聯營公司或合營企業的重大收購或出售。

所持主要投資

除於附屬公司的投資外，於2020年6月30日，本集團並無任何主要股權投資。



管理層討論及分析

有關重大投資或資本資產的未來計劃

於2020年6月30日，本集團概無任何其他有關重大投資或資本資產的計劃。

資產抵押

於2020年6月30日，已抵押存款合共約62.2百萬港元(2019年12月31日：39.7百萬港元)已存入銀行，以取得本集團若干銀行融資。

資本承擔及或然負債

資本承擔及或然負債的詳情載於中期簡明綜合財務報表附註17。



其他資料

購買、出售或贖回本公司上市證券

於本期間，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上市證券。

企業管治常規

本集團致力維持高水準的企業管治，以保障其股東利益並提升企業價值及加強問責。本公司已採納聯交所證券上市規則(「上市規則」)附錄14所載企業管治守則(「企業管治守則」)作為其企業管治守則。本公司於本期間整段時間已遵守企業管治守則所載的全部適用守則條文。本公司將繼續檢討並完善其企業管治常規，以確保持續遵守企業管治守則。

證券交易標準守則

董事會已採納上市規則附錄10所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)作為其有關董事進行證券交易的行為守則。經向全體董事作出具體查詢後，各董事均確認彼於本期間整段時間已遵守標準守則。

審核委員會

審核委員會由所有本公司獨立非執行董事(即姜國雄先生、謝偉傑先生及劉智鵬教授太平紳士)組成，並根據上市規則規定訂明書面職權範圍。姜國雄先生為審核委員會的主席。本集團於本期間的未經審核中期簡明綜合財務報表已由審核委員會進行審閱。

其他資料

董事於本公司或其任何相聯法團的股份及相關股份以及債券中擁有的權益及淡倉

於2020年6月30日，董事及本公司主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(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)的股份、相關股份及債券中，擁有已記入根據證券及期貨條例第352條須予存置的登記冊或根據標準守則須知會本公司及聯交所的權益及淡倉列示如下：

於本公司股份及相關股份中的好倉

董事姓名	身份／權益性質	擁有權益的 股份數目	股權百分比 ⁽¹⁾
關錦添先生 ⁽²⁾	於受控法團權益	195,000,000	37.5%
麥劍雄先生 ⁽³⁾	於受控法團權益	195,000,000	37.5%
梁五妹女士 ⁽⁴⁾	實益擁有人	3,900,000	0.75%

附註：

1. 根據2020年6月30日已發行股份總數520,000,000股計算。
2. RR (BVI) Limited為持有本公司37.5%已發行股份的登記及實益擁有人。RR (BVI) Limited的已發行股本由關先生全資擁有。根據證券及期貨條例，關先生被視為於RR (BVI) Limited持有的195,000,000股股份中擁有權益。
3. SV (BVI) Limited為持有本公司37.5%已發行股份的登記及實益擁有人。SV (BVI) Limited的已發行股本由麥先生全資擁有。根據證券及期貨條例，麥先生被視為於SV (BVI) Limited持有的195,000,000股股份中擁有權益。
4. 梁五妹女士已根據首次公開發售前購股權計劃(定義見下文)獲授購股權，以購買最多3,900,000股本公司股份。

除上述所披露者外，於2020年6月30日，概無董事及本公司主要行政人員於本公司或其相聯法團的股份、相關股份及債券中擁有已記入根據證券及期貨條例第352條須予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。

其他資料

主要股東於股份及相關股份中的權益及淡倉

就董事所知，於2020年6月30日，本公司董事或主要行政人員以外的人士於本公司股份及相關股份中，擁有已記入根據證券及期貨條例第336條須予存置的登記冊的權益及淡倉如下：

於本公司股份的好倉

股東名稱／姓名	身份／權益性質	擁有權益的 股份數目	股權百分比 ⁽¹⁾
RR (BVI) Limited	實益擁有人	195,000,000	37.5%
SV (BVI) Limited	實益擁有人	195,000,000	37.5%
馬麗玲女士 ⁽²⁾	配偶權益	195,000,000	37.5%
周燕如女士 ⁽³⁾	配偶權益	195,000,000	37.5%

附註：

1. 根據2020年6月30日已發行股份總數520,000,000股計算。
2. 馬麗玲女士為關錦添先生的配偶，根據證券及期貨條例，被視為或當作於關先生擁有權益的所有股份中擁有權益。
3. 周燕如女士為麥劍雄先生的配偶，根據證券及期貨條例，被視為或當作於麥先生擁有權益的所有股份中擁有權益。

除上述所披露者外，於2020年6月30日，本公司並無獲告知有任何人士（董事或本公司主要行政人員以外）於本公司股份或相關股份中擁有已記入根據證券及期貨條例第336條須予存置的登記冊的權益或淡倉。

僱員及薪酬政策

於2020年6月30日，本集團有151名全職僱員（2019年12月31日：128名僱員）。本集團與其僱員訂立僱傭合約，當中涵蓋職位、僱傭期限、工資、僱員福利以及違約責任及終止理由等事宜。

本集團僱員（包括董事）的薪酬通常參考市場條款及個人價值釐定。薪金每年參考市況及僱員個人表現、資格及經驗進行檢討。

酌情花紅每年基於本集團業績、個人表現及其他相關因素發放。本公司亦引入關鍵績效指標考核方案以提升表現和營運效率。

本公司亦採納購股權計劃，以就合資格僱員對本集團業務及發展作出的貢獻認可及獎勵有關僱員。

其他資料

購股權計劃

首次公開發售前購股權計劃

首次公開發售前購股權計劃(「首次公開發售前購股權計劃」)由本公司於2019年3月21日採納，並於2029年3月21日屆滿，透過授出購股權作出激勵或嘉獎，表彰對本集團增長及／或股份於聯交所上市有貢獻的董事會若干成員及本集團主要行政人員，以吸引、挽留及激勵本集團僱員對本集團作出貢獻及／或致力於本集團的未來發展及擴充。於本期間及直至本中期報告日期，概無購股權獲授出、行使或註銷。

與根據首次公開發售前購股權計劃授出的所有購股權有關的股份總數為23,400,000股，佔於本報告日期已發行股份約4.5%。本公司不會再根據首次公開發售前購股權計劃提供或授出任何其他購股權，因有關權利於上市後終止。

下表載列根據首次公開發售前購股權計劃獲授購股權的承授人概要：

承授人姓名	承授人職位	授出日期	每股行使價	於2020年 6月30日授出 的購股權數目
梁五妹女士	執行董事	2019年3月21日	0.115港元	3,900,000
潘培傑先生	項目總監	2019年3月21日	0.115港元	11,700,000
黃立新先生	總經理	2019年3月21日	0.115港元	3,900,000
劉秉誠先生	合約經理	2019年3月21日	0.115港元	3,900,000

除上述所披露者外，於2020年6月30日，概無董事或其配偶或未滿十八歲子女根據首次公開發售前購股權計劃獲授任何權利以認購本公司或其任何相聯法團的股權或債務證券。

於本期間根據首次公開發售前購股權計劃已授出購股權的詳情載於中期簡明綜合財務報表附註14。

購股權計劃

本公司於2019年10月18日採納購股權計劃(「計劃」)，主要旨在鼓勵合資格人士(定義見下文)日後對本集團作出更大貢獻及／或獎勵彼等過往作出的貢獻；吸納及挽留對本集團重要及／或其貢獻對本集團的業績、增長或成就確屬或將會有所裨益的有關合資格人士或在其他方面與彼等維持持續的關係；此外，就行政人員(定義見下文)情況而言，有助於本集團吸納及挽留有經驗及能力的人士及／或獎勵彼等過往作出的貢獻。在計劃條款的規限下，董事會有權於計劃存續期間的任何時間隨時向董事會全權酌情挑選的任何合資格人士授出任何購股權以供認購相關數目的股份。合資格基準將由董事會不時釐定。

其他資料

董事會可全權酌情向符合任何下列條件的人士(「合資格人士」)授出購股權：

- (a) 本集團任何成員公司的任何執行董事、經理或在本集團任何成員公司擔任行政、管理、監督或類似職位的其他僱員(「行政人員」)；
- (b) 任何建議僱員、任何全職或兼職僱員，或當時調入本集團任何成員公司作全職或兼職工作的人士；
- (c) 本集團任何成員公司的董事或建議董事(包括獨立非執行董事(「獨立非執行董事」))；
- (d) 本集團任何成員公司的直接或間接股東；
- (e) 本集團任何成員公司的貨物或服務供應商；
- (f) 本集團任何成員公司的客戶、顧問、業務或合資企業夥伴、特許經營商、承包商、代理或代表；
- (g) 向本集團任何成員公司提供設計、研究、開發或其他支援或任何諮詢、顧問、專業或其他服務的個人或實體；及
- (h) 任何上文(a)至(g)段所述人士的聯繫人(定義見上市規則)。

董事會須於提出要約時列出授出購股權的條款。根據計劃及本公司任何其他計劃已授出而尚未行使的所有購股權獲行使時可能發行的最高股份數目，不得超過不時已發行股份的30%。倘授出的購股權將引致超出計劃限額，則於任何時候皆不得根據計劃授出購股權。

根據計劃及本公司任何其他計劃將授出的所有購股權獲行使時可能發行的股份總數，合共不得超過於上市日期已發行股份總數的10%(即52,000,000股股份，佔於本報告日期已發行股份總數的10%)。本公司或會於股東大會上尋求股東批准更新該10%限額。

於任何12個月期間，因行使授予各合資格人士的購股權(包括已行使及尚未行使購股權)而已發行及將發行的最高股份數目不得超過當時已發行股份的1%。任何進一步授出超過此限額的購股權須待股東於股東大會上批准後，方可作實。

根據計劃向本公司任何董事、主要行政人員或主要股東(相關條文定義見上市規則)或任何彼等各自的聯繫人授出的任何購股權須事先獲獨立非執行董事(不包括其聯繫人為購股權承授人的獨立非執行董事)批准。倘向主要股東或獨立非執行董事或任何彼等各自的聯繫人授出任何購股權將導致已向該人士授出或將授予該人士的所有購股權(包括已行使、註銷及尚未行使購股權)獲行使時已發行及將予發行的股份於12個月期間直至授出日期(包括該日)(i)合共佔授出日期已發行股份超過0.1%；及(ii)按聯交所於授出日期發出的每日報價表所報股份收市價計算總值超過5.0百萬港元，則該項進一步授出購股權須事先獲股東批准，而該人士及其聯繫人須於股東大會上放棄投贊成票。

其他資料

任何授出購股權的要約須於要約日期起計28日內獲接納。就授出購股權支付1港元代價後，方可接納獲授的購股權。購股權可自購股權被視為已授出及接納日期起隨時行使，並於董事會全權酌情釐定的日期屆滿，惟不得超過自購股權被視為已授出及接納日期起計10年期限，但受限於計劃所載提早終止購股權的條文。

認購價由董事會釐定，不得少於以下最高者：(i)於要約日期聯交所的每日報價表所報的股份收市價；及(ii)緊接要約日期前五個營業日聯交所每日報價表所報的股份平均收市價。

計劃自2019年10月18日起10年期內有效及生效。於本期間，自計劃獲採納以來概無購股權獲授出、沒收或屆滿。

上市規則第13.51(2)及13.51B(1)條項下的董事資料披露

自本公司2019年年報日期以來根據上市規則第13.51(2)及13.51B(1)條須予披露的董事履歷詳情變動載列如下：

薪酬委員會於2020年6月舉行會議，以批准執行董事的薪酬，並釐定彼等的月薪及其他津貼以及實物福利(酌情花紅除外)如下：

董事姓名	職位	月薪	其他津貼及實物福利
關錦添先生	執行董事兼主席	171,500港元	8,000港元
麥劍雄先生	執行董事兼首席執行官	182,300港元	36,000港元
梁五妹女士	執行董事	90,000港元	—

除上述者外，自本公司2019年年報刊發以來，概無根據上市規則第13.51(2)條及第13.51B(1)條須予披露的各董事資料變動。

本期間後重要事件

本期間後概無發生影響本集團的重要事件。

中期簡明綜合收益表

	附註	截至6月30日止六個月	
		2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
收益	4	136,793	229,640
銷售成本	5	(150,444)	(175,450)
(毛損)/毛利		(13,651)	54,190
其他收入		1,175	1,088
其他虧損淨額		(231)	(172)
行政開支	5	(14,187)	(22,907)
經營(虧損)/溢利		(26,894)	32,199
財務收入		265	331
財務成本		(377)	(261)
財務(成本)/收入淨額		(112)	70
除所得稅前(虧損)/溢利		(27,006)	32,269
所得稅溢利/(開支)	6	2,191	(7,067)
期內(虧損)/溢利		(24,815)	25,202
以下各方應佔(虧損)/溢利：			
本公司擁有人		(24,815)	25,087
非控股權益		—	115
		(24,815)	25,202
期內本公司擁有人應佔每股(虧損)/盈利			
— 基本(港仙)	7	(4.77)	6.43
— 攤薄(港仙)	7	(4.77)	6.43

以上中期簡明綜合收益表應與隨附附註一併閱讀。

中期簡明綜合全面收益表

	附註	截至6月30日止六個月	
		2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
期內(虧損)/溢利		(24,815)	25,202
其他全面(虧損)/收益：			
不會重新分類至綜合收益表的項目			
按公平值計入其他全面收益的金融資產的公平值變動	9	(7,682)	1
期內其他全面(虧損)/收益		(7,682)	1
期內全面(虧損)/收益總額		(32,497)	25,203
以下各方應佔全面(虧損)/收益總額：			
本公司擁有人		(32,497)	24,881
非控股權益		—	322
		(32,497)	25,203

以上中期簡明綜合全面收益表應與隨附附註一併閱讀。

中期簡明綜合財務狀況表

	附註	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	8	2,190	3,605
遞延所得稅資產		5,713	545
按公平值計入其他全面收益的金融資產	9	—	28,323
按金、預付款項及其他應收款項	12	2,093	691
		9,996	33,164
流動資產			
存貨		16,418	10,734
貿易應收款項及應收保固金	10	27,086	40,996
合約資產	11	195,563	196,680
按金、預付款項及其他應收款項	12	17,458	5,307
可收回所得稅		458	2,093
已抵押存款		62,224	39,660
定期存款		2,477	2,518
受限制存款		10,155	31,170
現金及現金等價物		73,552	133,257
		405,391	462,415
資產總額		415,387	495,579
權益			
本公司擁有人應佔權益			
股本	13	5,200	5,200
儲備		333,519	369,058
權益總額		338,719	374,258

中期簡明綜合財務狀況表

	附註	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
負債			
非流動負債			
遞延所得稅負債		10	15
撥備		1,297	1,216
		1,307	1,231
流動負債			
貿易應付款項、應付票據及應付保固金	15	56,482	78,474
其他應付款項及應計費用	15	2,061	11,389
合約負債	11	6,478	7,607
所得稅負債		140	11,325
銀行借款	16	6,244	6,353
租賃負債		969	2,032
撥備		2,987	2,910
		75,361	120,090
負債總額		76,668	121,321
權益及負債總額		415,387	495,579

第19至46頁的中期簡明綜合財務報表已於2020年8月28日獲董事會批准並由以下董事代表簽署：

董事
關錦添先生

董事
麥劍雄先生

以上中期簡明綜合財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

中期簡明綜合權益變動表

	本公司擁有人應佔 (未經審核)								非控股	
	股本 千港元	合併股本 千港元	重估儲備 千港元	以股份 為基礎的			總計 千港元	權益 千港元	權益總額 千港元	
				付款儲備 千港元	其他儲備 千港元	保留盈利 千港元				
於2019年1月1日的結餘	—	2,350	3,135	—	—	226,103	231,588	34,852	266,440	
全面收益										
期內溢利	—	—	—	—	—	25,087	25,087	115	25,202	
其他全面虧損										
按公平值計入其他全面 收益的金融資產的 公平值(虧損)/收益	—	—	(206)	—	—	—	(206)	207	1	
全面(虧損)/收益總額	—	—	(206)	—	—	25,087	24,881	322	25,203	
與擁有人(以其擁有人 身份)的交易										
根據重組發行股份 (附註1.2)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	
根據重組重新分類合併 股本至其他儲備 (附註1.2)	—	(2,350)	—	—	2,350	—	—	—	—	
與非控股股東的交易 (附註18)	—	—	—	—	35,174	—	35,174	(35,174)	—	
以股份為基礎的 付款支出(附註14)	—	—	—	1,204	—	—	1,204	—	1,204	
股息(附註20)	—	—	—	—	—	(45,000)	(45,000)	—	(45,000)	
與擁有人(以其擁有人 身份)的交易總額	—	(2,350)	—	1,204	37,524	(45,000)	(8,622)	(35,174)	(43,796)	
於2019年6月30日的結餘	—	—	2,929	1,204	37,524	206,190	247,847	—	247,847	

中期簡明綜合權益變動表

	本公司擁有人應佔 (未經審核)						
	以股份 為基礎的						總額 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	重估儲備 千港元	付款儲備 千港元	其他儲備 千港元	保留盈利 千港元	
於2020年1月1日的結餘	5,200	104,943	1,168	3,356	37,524	222,067	374,258
全面虧損							
期內虧損	—	—	—	—	—	(24,815)	(24,815)
其他全面虧損							
按公平值計入其他全面收益 的金融資產的公平值虧損	—	—	(7,682)	—	—	—	(7,682)
全面虧損總額	—	—	(7,682)	—	—	(24,815)	(32,497)
與擁有人(以其擁有人身份) 的交易							
重新分類重估儲備至 保留盈利(附註9)	—	—	6,514	—	—	(6,514)	—
以股份為基礎的付款支出 (附註14)	—	—	—	2,158	—	—	2,158
2019年已宣派及 派付末期股息(附註20)	—	(5,200)	—	—	—	—	(5,200)
與擁有人(以其擁有人身份) 的交易總額	—	(5,200)	6,514	2,158	—	(6,514)	(3,042)
於2020年6月30日的結餘	5,200	99,743	—	5,514	37,524	190,738	338,719

以上中期簡明綜合權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

中期簡明綜合現金流量表

	附註	截至6月30日止六個月	
		2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
經營活動所得現金流量			
經營(所用)/所得現金		(57,932)	11,691
已付所得稅		(12,533)	—
經營活動(所用)/所得現金淨額		(70,465)	11,691
投資活動所得現金流量			
購買物業、廠房及設備		(1,705)	(1,043)
出售按公平值計入其他全面收益的金融資產所得款項	9	20,641	—
定期存款增加		(7)	(95)
已收利息		265	331
投資活動所得/(所用)現金淨額		19,194	(807)
融資活動所得現金流量			
借款所得款項	16	35,812	24,782
償還借款	16	(35,110)	(19,549)
租賃付款本金部分		(1,062)	(999)
已抵押存款(增加)/減少		(22,674)	3,543
受限制存款減少/(增加)		21,015	(10,000)
已付股息		(5,200)	(45,000)
已付利息		(377)	(261)
已付上市開支		(754)	(1,689)
融資活動所用現金淨額		(8,350)	(49,173)
現金及現金等價物減少淨額		(59,621)	(38,289)
期初現金及現金等價物		133,257	70,124
匯率變動的影響		(84)	(43)
期末現金及現金等價物		73,552	31,792

以上中期簡明綜合現金流量表應與隨附附註一併閱讀。

中期簡明綜合財務報表附註

1 一般資料、重組及呈報基準

1.1 一般資料

益美國際控股有限公司(「本公司」)於2018年8月17日根據開曼群島公司法(第22章)(1961年第3號法例,經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為一間獲豁免有限公司。本公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。

本公司為一間投資控股公司,與其附屬公司(統稱「本集團」)主要在香港從事為外牆工程提供設計及建造解決方案(「外牆工程業務」)及為永久吊船(「永久吊船」)提供設計及建造解決方案(「永久吊船業務」)(「上市業務」)。本公司的最終控股公司為RR (BVI) Limited及SV (BVI) Limited。本集團的最終控股方為關錦添先生(「關先生」)及麥劍雄先生(「麥先生」)。關先生及麥先生統稱為本集團的控股股東(「控股股東」)。

本公司股份已於2019年11月8日(「上市日期」)在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市(「上市」)。

除另有註明者外,中期簡明綜合財務報表以千港元(「千港元」)呈列。

本中期簡明綜合財務資料未經審核。

1.2 重組

在本公司註冊成立及完成重組(「重組」)前,上市業務由益美工程(國際)有限公司(「益美工程」)及益美吊船系統有限公司(「益美吊船」)(統稱「營運實體」)進行,該等公司由關先生及麥先生控制。

為籌備上市,本集團已進行重組,據此,從事上市業務的公司被轉讓予本公司。有關重組詳情,請參閱本集團2019年年報的綜合財務報表附註1.2。

中期簡明綜合財務報表附註

1 一般資料、重組及呈報基準(續)

1.3 呈報基準

緊接重組前及緊隨重組後，本集團現時旗下從事外牆工程業務及永久吊船業務的附屬公司受關先生及麥先生(最終控股股東)共同控制。因此，重組被視為共同控制下的業務合併，中期簡明綜合財務報表已根據香港會計師公會頒佈的香港會計指引第5號「共同控制合併的合併會計」所規定的合併會計原則予以編製。所編製的中期簡明綜合財務報表已納入緊接重組前及緊隨重組後受關先生及麥先生共同控制且為本集團現時旗下從事外牆工程業務及永久吊船業務的附屬公司的財務報表，猶如現有集團架構於整個呈報期間或自合併附屬公司首次受關先生及麥先生控制當日(以較短期間為準)一直存在。

合併附屬公司的資產淨額自關先生及麥先生的角度按現有賬面值合併入賬。在控股股東的權益持續存在的情況下，於共同控制下的業務合併時不會就商譽或收購方於被收購方可識別資產、負債及或然負債公平淨值中的權益超逾成本的部分確認任何金額。

就於重組前向第三方收購或出售的公司而言，該等公司自收購或出售當日起計入或不再計入本集團的中期簡明綜合財務報表。

公司間交易、結餘及集團內公司間交易的未變現收益／虧損於綜合時對銷。

2 編製基準及重大會計政策概要

本集團的中期簡明綜合財務報表已根據香港會計師公會頒佈的香港會計準則(「香港會計準則」)第34號「中期財務報告」及聯交所證券上市規則附錄16的適用披露規定予以編製。

中期簡明綜合財務報表乃按歷史成本慣例編製，並經以公平值列賬的按公平值計入其他全面收益的金融資產修訂。

編製截至2020年6月30日止六個月的中期簡明綜合財務資料所採用的會計政策與編製本集團截至2019年12月31日止年度的年度綜合財務報表所採用者一致，惟估計所得稅及採納截至2020年1月1日生效的新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)除外：

香港財務報告準則第3號(修訂本)	業務的定義
香港會計準則第1號及香港會計準則第8號(修訂本)	重大的定義
2018年財務報告概念框架	經修訂財務報告概念框架
香港會計準則第39號、香港財務報告準則第7號及香港財務報告準則第9號(修訂本)	對沖會計
香港財務報告準則16號(修訂本)	2019冠狀病毒病相關租金寬免

中期簡明綜合財務報表附註

2 編製基準及重大會計政策概要(續)

於本期間採納該等新訂香港財務報告準則及準則修訂本以及詮釋，對本集團於本期間及過往期間的財務表現及狀況及／或該等中期簡明綜合財務報表所載的披露並無重大影響。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

本集團的業務面臨各種財務風險：市場風險(包括外匯風險、現金流量及公平值利率風險)、信貸風險、流動資金風險及價格風險。中期簡明綜合財務資料並不包括年度財務報表規定的所有財務風險管理資料及披露事項，並應與本集團2019年12月31日的年度財務報表一併閱讀。自年末以來，風險管理政策概無變動。

3.2 金融工具的公平值計量

下表按用於計量公平值的估值方法所用輸入數據層級，分析2019年12月31日本集團按公平值列賬的金融工具。有關輸入數據乃分類為公平值架構內的下列三個層級：

- 有關相同資產或負債在活躍市場的報價(未調整)(第一級)。
- 第一級內所包括報價以外可就資產或負債直接(即價格)或間接(即自價格引伸)觀察的輸入數據(第二級)。
- 有關資產或負債並非依據可觀察市場數據的輸入數據(即不可觀察的輸入數據)(第三級)。

第一級
千港元

於2019年12月31日(經審核)

資產

按公平值計入其他全面收益的金融資產 28,323

於2020年6月30日及2019年12月31日，本集團並無衍生金融工具。截至2020年6月30日止六個月及截至2019年12月31日止年度，第一級、第二級及第三級之間並無轉移。

(a) 第一級金融工具

在活躍市場上買賣的金融工具的公平值根據報告日的市場報價列賬。當報價可即時及定期從交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務或監管代理獲得，而該等報價代表按公平基準進行的實際及常規市場交易時，該市場被視為活躍。

中期簡明綜合財務報表附註

3 財務風險管理(續)

3.2 金融工具的公平值計量(續)

(b) 第二級金融工具

並非於活躍市場買賣的金融工具的公平值採用估值技術釐定。該等估值技術盡量利用可觀察市場數據(如有)，盡量少依賴實體的特定估計。如計算工具的公平值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二級。

(c) 第三級金融工具

如一項或多項重大輸入數據並非依據可觀察市場數據，則該工具列入第三級。

4 收益及分部資料

管理層已根據主要經營決策者(「主要經營決策者」)所審閱資料釐定經營分部。本公司執行董事為主要經營決策者，負責分配資源及評估經營分部的表現。

經營分部的呈報方式與提供予主要經營決策者的內部呈報一致。本集團面臨類似業務風險，且資源基於對提升本集團整體價值有利的原則分配。

本集團主要從事以下業務：

- 外牆工程業務 — 為外牆工程提供設計及建造解決方案；及
- 永久吊船業務 — 為永久吊船提供設計及建造解決方案

本集團的活動全部在香港進行，且本集團的全部資產與負債位於香港。因此，並無呈列截至2019年及2020年6月30日止六個月基於地域所作分析。

分部資產主要不包括物業使用權資產、按公平值計入其他全面收益的金融資產、遞延稅項資產、預付上市開支、可收回所得稅、已抵押存款、定期存款、受限制存款、現金及現金等價物及其他集中管理的資產。

分部負債主要不包括應計上市開支、銀行借款、租賃負債、應付所得稅、遞延稅項負債及其他集中管理的負債。

未分配公司開支指用於所有分部的成本，主要包括截至2019年6月30日止六個月的上市開支10,798,000港元以及分別截至2019年及2020年6月30日止六個月的折舊費用1,088,000港元及1,088,000港元。

中期簡明綜合財務報表附註

4 收益及分部資料(續)

截至2019年及2020年6月30日止六個月，來自對本集團總收益貢獻逾10%的客戶的收益如下：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
客戶A		
— 外牆工程業務	50,191	75,819
— 永久吊船業務	4,440	23,234
	54,631	99,053
客戶B		
— 外牆工程業務	40,090	20,033
— 永久吊船業務	3,138	17,733
	43,228	37,766
客戶C		
— 外牆工程業務	3,771	—
— 永久吊船業務	16,334	12,285
	20,105	12,285

執行董事根據經營分部的相關溢利評估其表現，而相關溢利則透過除所得稅前溢利計量，惟不包括集中管理的按公平值計入其他全面收益的金融資產的股息收入、財務收入、財務成本、物業使用權資產折舊及上市開支。

中期簡明綜合財務報表附註

4 收益及分部資料(續)

	外牆工程業務		永久吊船業務		總計	
	截至6月30日止六個月		截至6月30日止六個月		截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
隨時間確認來自 外部客戶的收益	95,875	103,532	40,918	126,108	136,793	229,640
分部業績	(30,885)	7,268	6,777	36,025	(24,108)	43,293
未分配其他經營收入					—	1,069
未分配公司開支					(2,786)	(12,163)
財務收入					265	331
財務成本					(377)	(261)
除所得稅前(虧損)/溢利					(27,006)	32,269
所得稅抵免/(開支)					2,191	(7,067)
期內(虧損)/溢利					(24,815)	25,202
其他分部資料：						
添置物業、廠房及設備	295	653	—	14	295	667
折舊	589	431	33	37	622	468

	外牆工程業務		永久吊船業務		總計	
	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
	分部資產	159,737	134,496	99,878	120,853	259,615
未分配資產					155,772	240,230
資產總額					415,387	495,579
分部負債	65,109	84,229	8,335	13,018	73,444	97,247
未分配負債					3,224	24,074
負債總額					76,668	121,321

中期簡明綜合財務報表附註

5 按性質劃分的開支

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
於銷售成本確認的建築成本(附註a)	150,368	175,425
娛樂開支	573	952
辦公室開支	911	886
於行政開支確認的僱員福利開支(包括董事酬金)	6,573	5,341
物業、廠房及設備折舊	1,710	1,556
保險開支	970	940
核數師薪酬	1,052	142
上市開支	—	10,798
法律及專業費用	1,270	825
銀行徵費	92	148
差旅費用	276	376
保修費用	76	25
其他開支	760	943
	164,631	198,357
指以下各項：		
銷售成本	150,444	175,450
行政開支	14,187	22,907
	164,631	198,357

附註：

(a) 建築成本主要包括建築材料成本、分包費用、員工成本、測試、保險及交通。

中期簡明綜合財務報表附註

6 所得稅抵免／(開支)

本期間的估計應課稅溢利按稅率16.5%(截至2019年6月30日止六個月：16.5%)計提香港利得稅。由於在英屬處女群島或開曼群島註冊成立的本集團旗下實體於其司法權區獲豁免繳納稅項，故概無計算海外利得稅。

於中期簡明綜合收益表中(抵免)／扣除的稅項金額為：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
即期所得稅	2,981	7,073
遞延所得稅	(5,172)	(6)
	(2,191)	7,067

7 每股(虧損)／盈利

(a) 基本

每股基本(虧損)／盈利按本公司擁有人應佔(虧損)／溢利除以於截至2019年及2020年6月30日止六個月已發行普通股的加權平均數計算。

計算截至2019年6月30日止六個月每股基本(虧損)／盈利的普通股加權平均數，已就於2019年2月28日完成的重組(「重組」)而發行股份的影響作出追溯調整。

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核)	2019年 (未經審核)
本公司擁有人應佔(虧損)／溢利(千港元)	(24,815)	25,087
已發行普通股的加權平均數(千股)	520,000	390,000
每股基本(虧損)／盈利(港仙)	(4.77)	6.43

中期簡明綜合財務報表附註

7 每股(虧損)/盈利(續)

(b) 攤薄

每股攤薄(虧損)/盈利按因假設轉換所有潛在攤薄股份而調整發行在外普通股的加權平均數計算。

截至2019年6月30日止六個月，本公司有一類潛在攤薄股份，即首次公開發售前購股權。於釐定截至2019年6月30日止期間的每股攤薄盈利時，由於購股權被視為或然可予發行股份，而其條件截至2019年6月30日未滿足，因此概無購股權被視為已獲行使。截至2019年6月30日止期間的每股攤薄盈利因此與每股基本盈利相同。

截至2020年6月30日止六個月，本公司有一類潛在攤薄股份，即首次公開發售前購股權。就首次公開發售前購股權而言，已根據尚未行使購股權附帶的認購權貨幣價值進行計算，以釐定原本可按公平值(按期內本公司股份的平均市價釐定)購買的股份數目。以上計算所得股份數目與假設購股權獲行使而會發行的股份數目進行比較。

由於轉換尚未行使的購股權的潛在普通股對每股基本虧損有反攤薄影響，故截至2020年6月30日止六個月的每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

8 物業、廠房及設備

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
期初結餘	3,605	6,207
添置	295	667
折舊	(1,710)	(1,556)
期末結餘	2,190	5,318

中期簡明綜合財務報表附註

9 按公平值計入其他全面收益的金融資產

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
股本投資，於香港上市		
於1月1日	28,323	28,300
添置 — 以股息代替現金	—	1,069
出售	(20,641)	—
於其他全面收益確認的公平值變動	(7,682)	1
於6月30日	—	29,370

截至2020年6月30日止六個月，本集團出售按公平值計入其他全面收益的金融資產，代價(扣除交易成本)約為20,641,000港元。虧損約7,682,000港元於其他全面收益確認，以及約6,514,000港元由於該出售由重估儲備重新分類至保留盈利。

10 貿易應收款項及應收保固金

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
貿易應收款項(附註(a))	3,716	18,400
應收保固金(附註(b))	23,370	22,596
貿易應收款項及應收保固金	27,086	40,996

中期簡明綜合財務報表附註

10 貿易應收款項及應收保固金(續)

(a) 貿易應收款項

除應收保固金外，本集團一般向其客戶授予的信貸期介乎30至60天。經考慮各種因素後，本集團或會酌情授予特定客戶較長的信貸期，該等因素包括(i)與客戶的業務關係；(ii)客戶的信貸質素；及(iii)本集團的流動資金及未動用銀行融資的水平。

基於發票日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
0至30天	1,595	14,899
31至60天	805	2,141
61至90天	562	399
91至180天	569	492
超過180天	185	469
	3,716	18,400

(b) 應收保固金

按相關合約條款劃分的該等應收保固金賬齡分析如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
將於12個月內收回	8,429	10,644
將於期／年末後超過12個月收回	14,941	11,952
	23,370	22,596

中期簡明綜合財務報表附註

11 合約資產／負債

本集團已確認下列與客戶合約有關的資產及負債：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
與外牆工程建造合約有關的合約資產	129,433	107,691
與永久吊船建造合約有關的合約資產	66,130	88,989
合約資產總額	195,563	196,680
與外牆工程建造合約有關的合約負債	4,016	4,062
與永久吊船建造合約有關的合約負債	2,462	3,545
合約負債總額	6,478	7,607

12 按金、預付款項及其他應收款項

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
非即期 預付款項	2,093	691
	2,093	691
即期 按金及其他應收款項	3,720	1,071
建築材料預付款項	13,262	1,044
其他預付款項	476	3,192
	17,458	5,307
	19,551	5,998

中期簡明綜合財務報表附註

13 股本

	普通股數目	股本 千港元 (未經審核)
法定：		
於2019年1月1日及2019年6月30日	38,000,000	380
法定股份增加(附註(i))	3,962,000,000	39,620
<hr/>		
於2020年1月1日及2020年6月30日	4,000,000,000	40,000
<hr/>		
已發行及繳足：		
於2019年1月1日	1	—
根據重組發行股份(附註1.2)	5	—
<hr/>		
於2019年6月30日	6	—
<hr/>		
根據資本化發行發行股份(附註(ii))	389,999,994	3,900
於上市進行股份發售後發行股份(附註(iii))	130,000,000	1,300
<hr/>		
於2020年1月1日及2020年6月30日	520,000,000	5,200
<hr/>		

附註(i)：於2019年10月18日，本公司通過增設額外3,962,000,000股每股面值0.01港元的股份將法定股本由380,000港元增至40,000,000港元。

附註(ii)：根據於2019年10月18日通過的股東決議案，待本公司股份溢價賬因全球發售而錄得進賬後，董事獲授權透過將本公司於全球發售後股份溢價賬內3,899,999.94港元的進賬金額撥充資本發行合共389,999,994股股份(「資本化股份」)。於2019年11月8日，本公司透過將本公司股份溢價賬內3,899,999.94港元的進賬金額撥充資本向本公司控股股東發行入賬列作繳足的資本化股份。

附註(iii)：於2019年11月8日，本公司股份在香港聯交所主板上市。就於2019年11月8日完成的上市而言，本公司按每股0.97港元的價格發行合共130,000,000股股份，所得款項總額(扣除相關費用及開支前)為126,100,000港元。

中期簡明綜合財務報表附註

14 以股份為基礎的付款

首次公開發售前購股權計劃

首次公開發售前購股權計劃的增設於2019年3月21日獲股東批准，旨在透過授出購股權嘉獎對本集團增長有貢獻的高級管理層，以吸引、挽留及激勵彼等對本集團作出貢獻及致力於本集團的未來發展及拓展。

根據首次公開發售前購股權計劃，已授出購股權須受限於以下歸屬時間表：

- 30%的已授出購股權須於承授人接受授出的日期(「接受日期」)的第三個週年歸屬；
- 30%的已授出購股權須於接受日期的第六個週年歸屬；及
- 40%的已授出購股權須於接受日期的第十個週年或承授人於65周歲辭任時(以較早者為準)歸屬。

授出的購股權亦受限於非歸屬條件，即上市後。

每名承授人就授出購股權應付的代價為1.00港元。授出的購股權於獲歸屬前並不附有股息或投票權。

於可行使時，每份購股權可兌換一股普通股。購股權的行使價格為每股0.115港元。

中期簡明綜合財務報表附註

14 以股份為基礎的付款(續)

首次公開發售前購股權計劃(續)

根據首次公開發售前購股權計劃授出的購股權概述如下：

	每份購股權的 行使價格	購股權數目
於2019年1月1日	—	—
截至2019年12月31日止年度內授出	0.115港元	23,400,000
於2019年12月31日及2020年6月30日	0.115港元	23,400,000

截至2020年及2019年6月30日止六個月，並無購股權可行使、獲行使、作廢或已到期。

於2019年12月31日及2020年6月30日尚未行使購股權的屆滿日期及行使價格如下：

授出日期	屆滿日期	行使價格	購股權數目
2019年3月21日	2029年3月21日	0.115港元	23,400,000

於2019年12月31日及2020年6月30日結束時，尚未行使購股權的加權平均剩餘合約年期分別為9.23年及8.73年。於2019年12月31日及2020年6月30日，並無尚未行使的購股權已歸屬。

於截至2020年及2019年6月30日止六個月以股份為基礎的付款交易產生的開支總額如下：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
於中期簡明綜合全面收益表內扣除的以股份為基礎的付款支出	2,158	1,204

購股權的估值乃由獨立合資格專業估值師亞太資產評估及顧問有限公司進行。估值師對類似商業企業的估值具備合適專業資格及近期經驗。購股權的公平值採用二項式模型得出，該模型經計及行使價格、購股權期限、授出日期的股份價格、相關股份的預期價格波幅、預期股息收益率及購股權期限的無風險利率。

中期簡明綜合財務報表附註

14 以股份為基礎的付款(續)

首次公開發售前購股權計劃(續)

已授出購股權的模型輸入數據包括：

- (a) 行使價格：0.115港元
- (b) 授出日期：2019年3月21日
- (c) 屆滿日期：2029年3月21日
- (d) 於授出日期的現貨價格：1.15港元
- (e) 預期價格波幅：48%
- (f) 預期股息收益率：1.77%
- (g) 無風險利率：1.68%

預期價格波幅乃根據估值師認為可與本公司比較的若干上市公司的歷史波幅(根據購股權的剩餘年期計算)為基準估計，並已根據現有公開資料對未來波幅的任何預期變動進行調整。

15 貿易應付款項、應付票據及應付保固金以及其他應付款項及應計費用

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
貿易應付款項(附註(a))	44,800	66,779
應付票據(附註(b))	2,529	2,620
應付保固金(附註(c))	9,153	9,075
貿易應付款項、應付票據及應付保固金	56,482	78,474
應計員工成本	108	4,962
應計上市開支	—	3,016
其他應計經營開支	1,689	2,400
其他應付款項	264	1,011
其他應付款項及應計費用	2,061	11,389
	58,543	89,863

中期簡明綜合財務報表附註

15 貿易應付款項、應付票據及應付保固金以及其他應付款項及應計費用(續)

(a) 貿易應付款項

貿易應付款項為無抵押，供應商所授予貿易應付款項的信貸期大多數為自發票日期起計30天。貿易應付款項按照發票日期的賬齡分析如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
0至30天	27,218	63,607
31至60天	526	2,158
61至90天	1,175	50
91至120天	751	13
120天以上	15,130	951
	44,800	66,779

(b) 應付票據

結餘指到期日為兩個月內的銀行承兌滙票，本集團應付票據的到期日如下。

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
30天內到期	2,529	—
31至60天內到期	—	2,620
	2,529	2,620

中期簡明綜合財務報表附註

15 貿易應付款項、應付票據及應付保固金以及其他應付款項及應計費用(續)

(c) 應付保固金

該等應付保固金按照相關合約條款的賬齡分析如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
將於12個月內結算	2,789	4,052
將於期／年末後超過12個月結算	6,364	5,023
	9,153	9,075

16 銀行借款

於本期間，本集團取得新銀行貸款35,812,000港元(截至2019年6月30日止六個月：24,782,000港元)，並償還銀行貸款35,110,000港元(截至2019年6月30日止六個月：19,549,000港元)。

於2020年6月30日及2019年12月31日的加權實際利率如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
進口貸款	5.94%	6.08%

於2020年6月30日及2019年12月31日，銀行借款總額由本集團的已抵押存款擔保／抵押。

中期簡明綜合財務報表附註

17 或然事項

於2020年6月30日及2019年12月31日，本集團的或然負債如下：

(i) 履約保證

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
履約保證(附註)	30,494	36,615

附註：於2020年6月30日，本集團已於日常業務過程中就14項(於2019年12月31日：19項)本集團建造合約分別提供履約保證擔保。預期履約保證將根據有關建造合約的條款解除。

(ii) 申索

於2018年，本集團接獲一名客戶的申索，所要求的賠償金額約為3,381,000港元。截至本報告日期，董事認為現階段無法確定最終結果。彼等相信本集團有合理依據就該申索進行申辯，該申索不會對本集團造成任何重大不利影響。

(iii) 資本承擔

於期/年末已訂約但尚未確認為負債的重大資本開支如下：

	於2020年 6月30日 (未經審核) 千港元	於2019年 12月31日 (經審核) 千港元
廠房及設備	915	1,598

上述承擔指與建立定制企業資源規劃系統有關的資本開支承擔。

中期簡明綜合財務報表附註

18 與非控股權益的交易

根據重組(附註1.2)，於2019年1月31日，控股股東以總代價54,000,000港元自龐先生收購益美工程25%的股權(本集團的非控股權益)。該項收購被視作對本集團注資，並確認為「其他儲備」項下本公司擁有人應佔權益增加54,000,000港元。緊接交易前，25%非控股權益的賬面值約為35,174,000港元。本集團確認非控股權益減少約35,174,000港元及「其他儲備」項下本公司擁有人應佔權益減少約18,826,000港元。該交易對「其他儲備」項下擁有人應佔權益的影響概述如下：

	於2019年 12月31日 千港元
因控股股東注資而引致其他儲備增加	54,000
已收購非控股權益的賬面值	35,174
已付非控股權益代價	(54,000)
因收購非控股權益而引致其他儲備減少	(18,826)
其他儲備增加淨額	35,174

19 關聯方交易

倘某實體、人士或該人士的近親對另一方作出財務及經營決策具有控制權、聯合控制權或重大影響，則有關人士被視為關聯方。

董事認為，以下公司為於2019年12月31日及2020年6月30日以及截至2019年及2020年6月30日止六個月與本集團進行交易或擁有結餘的關聯方：

關聯方名稱	與本集團的關係
加安有限公司	由關先生及麥先生控制

中期簡明綜合財務報表附註

19 關聯方交易(續)

(a) 與關聯方的交易：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
向以下各方支付的租金： 關聯方		
— 加安有限公司(附註)	240	240

附註：租賃協議已於2018年9月27日簽訂。租金按每月40,000港元的固定價格收取，並已與有關對手方共同協定。

(b) 主要管理層薪酬

主要管理層包括執行董事及本集團高級管理層。

本集團的主要管理人員薪酬(包括董事薪金)如下：

	截至6月30日止六個月	
	2020年 (未經審核) 千港元	2019年 (未經審核) 千港元
工資、薪金及津貼	3,989	3,285
酌情花紅	—	—
以股份為基礎的付款	1,801	1,005
退休金 — 界定供款計劃	45	54
	5,835	4,344

20 股息

董事會不建議就截至2020年6月30日止六個月派付中期股息。

截至2019年6月30日止六個月，本公司的其中一間附屬公司向其當時的股東宣派及派付股息45,000,000港元。

有關2019年的末期股息5,200,000港元已於截至2020年6月30日止六個月派付。