

# DAIDO

ANNUAL REPORT  
年報  
2021

(Incorporated in Bermuda and its members' liability is limited)  
(在百慕達成立為法團，而其成員的法律責任是有限度的)

Stock Code 股份代號 : 00544



# DAIDO

GROUP LIMITED  
大同集團有限公司





## 目錄

### 頁次

公司資料	2
署理行政總裁報告書	3
管理層討論與分析	4
本公司董事	12
董事會報告書	13
企業管治報告書	23
環境、社會及管治報告	40
獨立核數師報告書	59
綜合損益及其他全面收益報表	63
綜合財務狀況表	64
綜合權益變動表	66
綜合現金流量表	67
綜合財務報表附註	69
財務概要	146



## 公司資料

### 董事會

#### 執行董事

何漢忠先生(署理行政總裁)

馮柏基先生

#### 非執行董事

歐達威先生

馮華高先生

#### 獨立非執行董事

馮少杰先生

梁志雄先生

謝遠明先生

### 委員會

#### 審核委員會

梁志雄先生(主席)

馮少杰先生

謝遠明先生

#### 提名委員會

謝遠明先生(主席)

馮少杰先生

梁志雄先生

#### 薪酬委員會

馮少杰先生(主席)

梁志雄先生

謝遠明先生

### 公司秘書

張凱健先生

### 股份代號

00544

### 網址

[www.irasia.com/listco/hk/daido/index.htm](http://www.irasia.com/listco/hk/daido/index.htm)

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

### 註冊辦事處

Clarendon House

2 Church Street

Hamilton HM 11

Bermuda

### 總辦事處及主要營業地點

香港

新界葵涌

葵昌路51號

九龍貿易中心

1座13樓1301室

### 核數師

德勤•關黃陳方會計師行

註冊公眾利益實體核數師

香港

金鐘道88號

太古廣場一座35樓

### 主要往來銀行

中國銀行(香港)有限公司

交通銀行股份有限公司

恒生銀行有限公司

南洋商業銀行有限公司

渣打銀行(香港)有限公司

東亞銀行有限公司

香港上海滙豐銀行有限公司

### 香港股份登記及過戶分處

聯合證券登記有限公司

香港

北角

英皇道338號

華懋交易廣場2期

33樓3301-04室



本人謹代表董事會／管理層欣然呈報本集團截至二零二一年十二月三十一日止財政年度之全年業績。

自二零二零年以來，冠狀病毒爆發及疫情蔓延影響了全球經濟。本港的疫情令香港特別行政區政府（「香港政府」）實施隔離、衛生及保持社交距離的規例，對本港多數產業行業造成影響。

疫情餘波延續，本集團同樣未能從中倖免。儘管經營環境慘淡，但由於採用分散風險、改善運營及進行有效管治的綜合策略，本集團得以按年提高經營表現。

食品及飲料餐飲業客戶對本集團冷凍倉庫及物流業務的需求下降。這是由於香港政府對酒樓及食肆實施嚴格的防疫措施，包括在下午六時之後禁止就餐服務，並將每桌的顧客人數限制為兩人。在疫情最嚴重時，酒吧及酒館不得不暫時完全關閉。儘管如此，本集團迅速採取對沖風險的措施，通過分散客戶基礎，以吸引在危機期間需要倉庫存儲和物流服務的新客戶，其中包括超市及冷凍食品商店，它們需要更多的冷凍倉庫服務，而相對於外出就餐而言，客戶更傾向於在家煮食。

本集團亦提升倉庫及倉儲設施的經營效率，以減輕疫情的影響。優化倉庫的貨架系統及存儲空間是提高我們的收入及減少虧損的重要措施。我們面臨的另一項重大挑戰是與日俱增的營運成本。在疫情大流行期間，為加強我們冷凍倉庫設施的食品安全、清潔及衛生所產生的額外開支使我們的運營負擔沉重。作為一個對社會負責的團體，本集團嚴格緊隨香港特別行政區政府的方針，以確保倉庫場所的食品安全以及員工安全和健康。

在中國內地，本集團透過其超市及便利店網絡經營食品及飲料分銷業務。二零二一年，我們進行了內部業務重組，調整了產品組合、挑選了高溢利的零售產品並採用了高效而成本更低的銷售渠道。而我們注意到，人們透過各種線上平台進行日常購物的趨勢日益明顯。特別是，我們透過在香港推出商家對顧客（「B2C」）零售網絡擴展線上貿易網絡，直接觸達客戶。

展望未來，隨著疫苗的推廣，中國內地、香港及全球越來越多地方迎來經濟復甦是指日可待，本集團仍對此持審慎樂觀態度。廣泛的疫苗接種及各當地政府刺激消費的措施則極可能推動經濟復甦。

與此同時，本集團將繼續以最佳狀態經營業務。就我們的核心業務分部而言，我們將持續提升並優化其冷凍倉庫設施的經營效率、有效地管理成本並靈活調整我們的業務策略，以更好地管理風險並增加回報。我們亦將對中國內地及香港的貿易業務採取相同措施。

最後，本人謹此就股東對本集團的支持與信任向他們致以由衷的謝意。本人亦對員工之努力、奉獻及敬業精神表示感謝。



## 整體業績

截至二零二一年十二月三十一日止財政年度，本集團之收入總額約為235,000,000港元，而去年則約255,000,000港元，相比減少約7.7%。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團錄得虧損約80,300,000港元，而截至二零二零年十二月三十一日止年度則錄得虧損約40,600,000港元，相當於虧損增加97.8%。

董事會認為虧損增加主要歸因於(1)本集團不再從香港政府因爆發冠狀病毒(COVID-19)所設立的政府防疫抗疫基金獲得保就業計劃項下的任何政府補貼；(2)由於出售一家聯營公司並終止與該聯營公司的管理服務協議而錄得的一次性虧損及開支；(3)由於宏觀經濟下滑及市場競爭影響，中國內地經營的貿易業務之營業額及毛利率有所下降；(4)於中國內地新推出代工生產(「OEM」)飲料產品所產生的品牌建立及營銷成本；及(5)2019冠狀病毒大流行持續存在。

## 經營分部回顧

本集團之主要業務為經營冷凍倉庫及相關服務業務、經營食品及飲料貿易業務、提供貸款服務以及投資控股。

### 冷凍倉庫及物流

本集團之主要收入來源為經營冷凍倉庫業務及相關業務。本集團亦為該分部客戶提供物流及派送、貨櫃拖拆、包裝及物流服務等一系列輔助服務。

2019冠狀病毒疫情及中美貿易緊張於二零二一年延續，經由香港的貿易活動受到不利影響，導致倉儲及物流行業發展整體受限。與此相關，我們不斷遭受延遲發貨，導致營運效率下降及冷凍倉庫收入遞延。二零二一年上半年，繼政府限制就餐時間及每桌顧客人數的規定後，食品及飲料餐飲業經營者遭受嚴重衝擊。食品及飲料餐飲業經營者面臨堂食活動銳減的情況，因此，彼等對冷凍食品的需求降低。這對本集團來自其食品及飲料客戶的冷凍倉庫營業額造成不利影響。因此，本集團一直尋求使其客戶基礎多樣化，以獲取對倉儲及物流服務有更大使用需求的客戶。

此外年內，本集團已與聯營公司訂立終止協議，停止向該聯營公司提供管理服務。這與我們篩選不良業務的策略一致，目的是為有效地重新分配本集團的資源，並實現長期可持續的企業增長。

另一方面，本集團已注意到，食品雜貨分銷商、超市及冷凍食品店於疫情期間對倉儲及物流服務的需求不斷增長。為應對不斷增長的市場需求，本集團已著手將其葵喜街倉庫的溫控區域進行擴展，並已於二零二一年第三季度投入運營。此外，本集團已於二零二一年第四季度就一項於青衣的設施簽訂了服務協議，這為我們提供了多一個的冷凍倉庫，以應對客戶對倉儲量與日俱增的潛在需求。



## 經營分部回顧(續)

### 冷凍倉庫及物流(續)

疫情期間冷凍倉庫及物流業務不斷增加的營運成本，嚴重影響了本集團的經營溢利率。本集團已遵照香港特別行政區政府(「香港政府」)衛生署發佈的建議指引，並已在倉庫消毒、更高規格的冷凍倉庫食品包裝及定期對現場全體工作人員進行體溫檢測方面產生額外費用。我們將繼續採取該等措施保護我們的僱員及客戶。

於二零二一年年初，業主大幅增加本集團營運的冷凍倉庫租金成本。然而，在疲弱的經濟狀況下，我們在將部分增加的相關成本轉嫁予客戶上遇到了挑戰。

本集團亦於葵涌營運一個保稅倉庫以供存儲煙酒產品。受2019冠狀病毒疫情的不利影響，澳門及中國內地間歇性封關，該等產品之需求全年繼續下滑，導致存貨周轉變慢，進而導致倉庫盈利減少。

本集團為主要支持倉庫客戶而營運的物流業務保持穩定。

### 食品及飲料產品貿易

本集團通過中國內地不斷發展的超市、便利店及分銷商網絡經營其食品及飲料產品貿易業務。本集團的目標是透過改善內部管理、採取更多元化的業務策略及具競爭力的定價優化該業務分部的收入。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，由於疫情下市場表現低迷且及消費者需求疲弱，我們實施嚴格的成本控制措施，以保持該分部的盈利能力。本集團已終止若干利潤率較低的批發渠道，並將其資源集中於提升較高利潤率的渠道。

本集團於二零二一年四月推出一個新的商家對客戶(「B2C」)業務分部連同一款名為「態度星球」(「Attitude Planet」)的飲料產品。其為本集團開發並擁有的品牌，主要生產迎合年輕一代的涼茶瓶裝飲料，其通過利用我們於中國內地的分銷網絡及線上和線下分銷渠道開展運營。新的OEM仍處於起步階段。

同時，一個新的線上B2C電子商務食品雜貨購物平台「安品·生活」(「Urban Mart」)已於香港推出，可觸達大眾零售客戶並銷售來自全球各地的肉類、海鮮及飲料等日常產品。策略層面而言，「安品·生活」(「Urban Mart」)擬作為內容驅動的線上平台，並已聘請知名新晉關鍵意見領袖(「關鍵意見領袖」)，以通過其網店([www.myurbanmart.com](http://www.myurbanmart.com))、名人訪談及直播節目為我們現有及潛在客戶提供互動生活及娛樂資訊。我們相信，塑造品牌在起步階段至關重要。

### 貸款業務

作為非核心業務分部，本集團已不再為該分部提供新的財務資源，因為新的資源將轉至更有利可圖的分部，例如現有核心業務及潛在新業務分部。



## 主要風險及不明朗因素

就所識別的各主要風險而言，本集團已就緩解風險而計劃採取的措施進行全面評估。此舉旨在保障本集團的最佳利益，包括其業務前景、財務狀況、增長潛力及業務可持續性。

本集團致力於多元化其業務組合，以分散業務及經營風險，同時確保安全與盈利能力之間的平衡。為發展更具前景的分部，本集團採取成本節約措施，並進行資源重新配置以降低諸如冠狀病毒疫情、中美貿易糾紛及香港與中國內地經濟下滑等導致的市場波動風險。

本集團亦認識到其在宏觀經濟狀況中易受政治及經濟風險影響，這可能削弱對其產品及服務的需求。我們亦意識到其他風險，如倉庫物業存在的長期折舊風險可能會影響我們的倉儲能力，進而影響業務增長。

我們已採取審慎財務措施，透過削減營運成本及節約內部資源應對宏觀經濟狀況的任何負面影響，以保障我們冷凍倉庫及物流分部的持續表現。在此類風險中，冠狀病毒為最新威脅性風險。自二零二零年至今，我們按照政府有關食品安全、員工健康及安全的社交距離及安全指引，以及為我們經營場所的衛生及清潔，執行了最佳實踐。為此，我們較平時更頻繁地對辦公室及倉庫進行消毒及清潔，竭盡全力控制一切可能的公共衛生風險。

市場風險為我們尋求以嚴格的削減成本措施及提高經營效率措施加以控制的另一威脅性風險。我們意識到市場對我們產品及服務的需求高度依賴於經濟表現及消費者情緒，密切監察宏觀經濟狀況，並準備根據情況迅速調整我們的策略及方向。為降低本集團的市場風險，我們亦須不斷調整業務結構、產品及服務組合，採用高毛利產品，並在必要時轉換銷售渠道，就如我們對貿易分部所做的那樣。

為規避本集團面臨的風險而作出的其他決定包括：

- 改善我們冷凍倉庫及保稅倉庫業務的業務表現及營運效率
- 對我們的產品、業務結構及分銷網進行業務改革

本集團的風險控制框架已生效，引領我們的業務分部進入長期增長及可持續發展。

### 前景

二零二零年經歷艱難，踏入二零二一年，隨著全球經濟狀況的改善及本港疫情消退，香港經濟正處於恢復中。二零二一年上半年，實質本地生產總值較二零二零年同期增長7.8%，並分別進一步公佈第三及第四季度5.5%及4.8%的穩健增長。然而，由於傳染性更強的變種2019冠狀病毒仍在全球許多地方蔓延，給全球經濟前景持續帶來不確定性，經濟復甦之路並不平坦。同時，中美關係、地緣政治緊張及主要央行不斷變化的貨幣政策立場等其他風險因素亦值得關注。

在本港，穩定的疫情狀況及消費券計劃(CVS)的推出有助於刺激消費者情緒，並為消費相關行業提供急需的支持。

儘管貨物出口強勁，超過了二零一八年同期達到的高峰，但由於疫情影響，旅遊業仍處於停滯狀態。消費相關活動於二零二一年前兩個季度進一步改善，但仍明顯低於其疫情前水平。於二零二二年第一季度發生的香港第五波冠狀病毒疫情可能會為香港經濟復甦之路進一步帶來不確定性。我們預期，全球疫情引發的衰退將於今年持續，但本集團於香港的冷凍倉庫及物流業務以及於中國內地的食品及飲料分銷業務預期將逐步恢復。

### 冷凍倉庫及物流

隨著餐廳用餐區域的有效分類(A、B、C及D區)及香港政府的《預防及控制疾病規例》的社交距離措施的適時放寬，餐飲業將走向復甦，並將使用更多倉庫空間用於食物儲存。

此外，二零二一年八月推出的消費券計劃有助於刺激消費者需求，並為香港的消費相關行業提供急需的支持。我們預期下一輪消費券計劃(預期將於二零二二年四月推出)將刺激客戶消費，從而增加食品零售商及食品雜貨行業對食品儲存空間的需求。

由於疫情仍在持續，我們將繼續發展多元化客戶群，並接觸更多的超市及冷凍食品店經營商，以滿足彼等於疫情期間對冷藏設施的強烈需求。我們已翻新葵喜街倉庫，並更換冷卻系統，旨在取得經營效率並遵守環保規定。

為實現群體免疫，香港的疫苗接種率不斷提升。本集團預期將擺脫疫情帶來的衰退，並相信我們的未來收入將繼續改善。

### 食品及飲料產品貿易

於二零二一年全年，本集團繼續進行內部業務重組，物色優質供應商及產品，替換表現欠佳的產品和銷售渠道，在一併考慮市況後重新調整我們的零售價，並隨著高溢利產品的納入持續調整我們的產品組合。為節約開支，我們嘗試開拓成本較低的銷售渠道而又不影響線上渠道等有效性。

隨著步入數碼時代，我們的目標轉向電子商務解決方案，以接觸中國內地及香港的更大消費者群體。我們新推出的OEM「態度星球」(「Attitude Planet」)涼茶產品藉助於我們於中國內地的分銷網絡及線上分銷渠道。另一方面，我們的線上B2C電子商務食品雜貨購物平台「安品·生活」(「Urban Mart」)可接觸大眾零售客戶。我們將繼續物色更多產品及當地開發的知名品牌以擴展我們的線上渠道。





## 股本重組

經審閱本公司股本架構後，董事會已於二零二二年三月二十四日實施股本重組（「股本重組」）。除文義另有所指外，本報告所用詞彙與日期為二零二二年一月三十一日、二零二二年二月十日、二零二二年三月八日及二零二二年三月二十二日的公告（「該等公告」）以及公司日期為二零二二年二月二十五日的通函（「該通函」）公佈所界定者具有相同涵義。

股本重組包括以下內容：

- (i) 每十(10)股已發行股份合併為一(1)股合併股份（「股份合併」）；
- (ii) 緊隨股份合併後，本公司之已發行股本透過(a)合併股份總數湊整至最接近整數（如必須）；及(b)就每股當時已發行合併股份註銷0.09港元之本公司實繳股本，致使每股已發行合併股份的面值由0.10港元減至0.01港元的方式削減本公司已發行股本（「股本削減」）；及
- (iii) 緊隨股本削減後，股本削減產生的全部進賬金額轉撥至本公司的資本儲備。

鑑於已發行股份於多個交易日的收市價低於0.1港元。因此，本公司已實施股本重組，為本公司日後進行集資活動提供更大的靈活性。

股本重組的詳情載於該等公告及該通函。

## 企業策略及長期經營模式

我們的長遠企業策略為利用我們盈利最多的兩個分部（即冷凍倉庫／保稅倉庫以及食品及飲料產品貿易）成為一個一站式服務平台。進行有關整合後，兩個分部將彼此協同經營，以配置獨特的業務模式，並以更低的營運成本產生更多的收入及溢利。

本集團不斷致力於提高整體競爭力，我們必須一直堅持高標準食物倉儲，以持續符合相關政府標準。我們將探索最能善用利用冷凍倉庫設施的途徑，例如改進倉庫貨架系統以提高倉儲能力以及落實技術應用以滿足日益增長的客戶需求。

本集團的主要策略為追求企業可持續增長。我們在提高利潤率的同時，亦致力於透過不同營銷策略及產品組合拓展至更廣泛的消費者，鞏固我們貿易及食品分銷中的批發環節。我們已開發一款OEM新品飲料，以同時透過傳統的線下分銷網絡及中國內地的線上平台推動銷售。此外，我們在香港推出的網上食品雜貨購物平台經由關鍵意見領袖的推動，為我們的香港客戶提供愉快的線上購物體驗。

隨著疫苗的推廣，香港、中國內地及全球越來越多地方迎來經濟復甦是指日可待，本集團仍對此持審慎樂觀態度。在企業策略及長期經營模式的引導下，我們致力於改善所有業務分部之財務及經營價值並將其擴展至中國內地。我們謹此衷心感謝各位股東之不懈支持，並承諾為他們帶來投資本集團的最大回報。

## 主要財務表現指標

		於十二月三十一日	
		二零二一年	二零二零年
每股虧損－基本及攤薄(重列二零二零年)	港仙	(27.7)	(16.2)
本公司擁有人應佔每股資產淨值	港元	0.37	3.02
流動比率	倍	1.25	0.83
負債總額與資產總值比率	倍	0.96	0.80
資產負債比率	%	1,175.7	68.4
股本回報率	%	-755.0	-46.2
資產回報	%	-24.7	-8.9
資產周轉率	倍	0.72	0.56

## 財務回顧

### 流動資金與財務資源

於二零二一年十二月三十一日，本集團之銀行結存及現金約為59,900,000港元(二零二零年：69,800,000港元)，其中70.9%及29.1%分別以港元(「港元」)及人民幣(「人民幣」)計值。銀行結存及現金減少主要由於經營產生的現金減少所致。

資產負債比率按非流動借貸(不包括租賃負債)除以本公司擁有人應佔權益計算，於二零二一年十二月三十一日約為1,175.7%(二零二零年：約68.4%)。資產負債比率之顯著上升是由於於年內債券延期和銀行借款續期所致，而該等項目由流動借貸重分類為非流動借貸。

於二零一四年，本集團宣佈於配售期內(自二零一四年十一月十三日至二零一五年十一月十二日止)配售本金總額最高達500,000,000港元之債券。發行債券之所得款項淨額將用作本集團一般營運資金。有關進一步詳情，請參閱本公司日期為二零一四年十一月十三日、二零一五年一月二十六日及四月二十三日之公告。於二零二一年十二月三十一日，承配人已認購及本公司已發行本金總額為100,000,000港元之債券，與二零二零年十二月三十一日相同。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司與配售代理簽訂修訂契約，為本金總額為90,000,000港元的到期日延期兩年。於本報告期末後，剩餘本金總額為10,000,000港元債券的到期日亦延期兩年。

於二零二一年十二月三十一日，本集團以港元計值之銀行借貸為35,000,000港元(二零二零年：35,000,000港元)。截至二零二零年十二月三十一日，借款到期日為二零二一年四月。截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團已與銀行簽訂補充貸款協議，借款期限延長至二零二三年四月，固定年利率為5%(二零二零年：年利率5%)。於二零二一年十二月三十一日已使用的銀行融資額為35,000,000港元(二零二零年：35,000,000港元)。

於回顧年內，本集團主要以內部資源撥付資本開支。



## 財務回顧(續)

### 庫務政策

本集團採納保守之庫務政策，嚴格監控其現金管理。本集團之銀行結存及現金主要以港元計值。

### 匯率波動風險及相關對沖

本集團之貨幣資產及負債主要以港元列值。董事認為，本集團承擔之匯率風險低微。當更多食品及飲料貿易業務於中國內地營運時，本集團或須承擔相對較高之匯率風險。董事將定期檢討本集團所面臨之匯率風險。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團並無承擔任何重大外匯風險，亦無使用任何金融工具作對沖用途。

### 股本結構

於二零二一年十二月三十一日，本公司已發行股本總額為29,011,040港元(二零二零年：29,011,040港元)，分為2,901,104,000股每股面值0.01港元之普通股(二零二零年：2,901,104,000股普通股)。

### 附屬公司、聯營公司及合營企業之重大收購及出售事項

二零二一年九月，本集團將一家聯營公司的全部權益出售給該聯營公司的另一名現有股東。除上述以外，於截至二零二一年十二月三十一日止年度內，本集團並無任何有關附屬公司、聯營公司或合營企業之重大收購或出售事項。

詳情請參閱本公司日期為二零二一年九月十七日及二零二一年九月三十日的公告。

下表載列根據擬定用途出售一家聯營公司的全部權益之所得款項淨額，於二零二一年十二月三十一日及二零二二年三月三十一日之動用情況：

所得款項淨額之擬定用途	佔所分配 所得款項淨額 概約百分比	佔所分配 所得款項淨額 概約金額 千港元	於二零二一年 十二月三十一日 之已動用款項 千港元	於二零二二年 三月三十一日 之已動用款項 千港元
-------------	-------------------------	-------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

#### 一般營運資金

一營運資金和一般公司用途	100%	14,284	10,750	14,284
--------------	------	--------	--------	--------

於截至二零二零年十二月三十一日止年度內，除出售附屬公司外，本集團並無任何有關附屬公司、聯營公司或合營企業之重大收購或出售事項。

### 財務回顧(續)

#### 資產抵押

於二零二一年十二月三十一日，為經營本集團冷凍倉庫服務所提供擔保而作出為數3,500,000港元(二零二零年：3,500,000港元)之銀行融資以1,700,000港元(二零二零年：3,500,000港元)之銀行存款作抵押。於二零二一年十二月三十一日已動用之金額約為1,400,000港元(二零二零年：1,400,000港元)。

於二零二零年十二月三十一日，為數約64,300,000港元之銀行存款已抵押予一家銀行，該銀行就相等於租賃協議項下本集團12個月應付租金之款項向一名業主提供銀行擔保。截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團已與業主協商安排租賃協議的擔保安排，因此，約64,300,000港元的已抵押銀行存款已從銀行解除，並向業主支付相當於六個月應付租金的現金按金約34,800,000港元。

此外，本集團之租賃負債約144,900,000港元(二零二零年：206,000,000港元)中，約400,000港元(二零二零年：600,000港元)以租賃資產作出賬面值約為400,000港元(二零二零年：600,000港元)之出租人押記作抵押。

#### 有關重大投資或股本資產之未來計劃

於二零二一年及二零二零年十二月三十一日內，本集團並無就任何重大投資或股本資產訂有任何具體未來計劃，惟在必要時，如上述中國內地之新OEM飲料產品及香港的網上B2C電子商務雜貨平台除外。

#### 或然負債

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團並無任何或然負債(二零二零年：無)。

#### 僱傭及薪酬政策

於二零二一年十二月三十一日，本集團於香港及中國內地之全職僱員總數分別約為190名及50名(二零二零年：約230名香港僱員；40名中國內地僱員)。截至二零二一年十二月三十一日止年度的員工相關成本總額約為78,568,000港元(二零二零年：78,483,000港元)。僱員薪酬維持於具競爭力之水平，一般根據市場水平及個別員工資歷釐定。本集團每年檢討僱員薪酬，而除基本薪金外，亦會為員工提供各種福利，包括發放酌情花紅、強制性公積金、醫療保險、午餐津貼、專業指導／培訓津貼及購股權計劃，以使員工受惠。

## 本公司董事



**何漢忠先生**，現年67歲，於二零零九年十一月獲委任為本公司執行董事，並於二零一九年六月成為署理行政總裁及本公司授權代表。彼亦出任本公司若干附屬公司之董事。何先生於旅遊業及顧問服務積逾20年經驗，主要出任高層管理職務。

**馮柏基先生**，現年39歲，於二零一九年六月獲委任為本公司執行董事。其後，馮先生獲委任為本集團營運總監。彼亦出任本公司若干附屬公司之董事。馮先生自二零零八年起成為香港會計師公會會員，及後自二零一二年起成為香港稅務學會會員。彼持有昆士蘭大學商業學士學位及亞洲研究學士學位。於二零零零年考入金鑰匙國際榮譽學會 (the Golden Key International Honour Society)。馮先生亦獲得日本一橋大學獎學金，並於二零零二年完成品牌推廣及日語課程。彼於二零零五年至二零一七年在普華永道會計師事務所工作，專注於併購及稅務籌劃，並參與各種國際／地區商業諮詢項目。自二零一七年起馮先生創立了GIK Business Consulting Limited (「GIK」)，其主要專注於廣泛商業諮詢，同時彼亦擔任GIK之董事。

**歐達威先生**，現年49歲，現為本公司非執行董事。歐先生於二零零九年九月加入本集團，出任執行董事兼行政總裁。於二零一九年六月，歐先生辭任行政總裁兼本公司授權代表職務。其後，於二零一九年十二月彼由執行董事調任為非執行董事。歐先生於資訊科技與電子商務業務，以及於度假村項目發展積逾8年經驗。彼持續將中國長遠利益推廣至國外，作為連接中西利益合作關係之主要橋樑。歐先生畢業於加拿大艾大略省Lakehead University，獲頒工商管理學士學位，其後於香港科技大學取得工商管理碩士學位。

**馮華高先生**，現年60歲，現為本公司非執行董事。馮先生於二零零三年十月加入本集團，出任執行董事兼行政總裁。彼於二零零四年四月獲委任為本集團副主席，及後於二零零六年八月獲委任為主席兼本公司授權代表。於二零零九年九月，馮先生由執行董事調任為非執行董事，並辭任行政總裁兼授權代表職務。彼於二零一一年十月辭任本集團主席職務。馮先生在業務拓展、企業管理及預算監控領域積逾20年經驗。彼曾於英國接受教育，並於香港、中國內地及其他多個亞太地區國家出任多個管理階層職位。

**馮少杰先生**，現年78歲，於二零零九年八月加入本集團，出任本公司獨立非執行董事。彼亦分別為本公司薪酬委員會主席兼審核委員會及提名委員會成員。馮先生曾於一家本地銀行任職20年，於銀行、金融、投資及證券等方面積逾30年經驗。現時彼為金輝亞太投資有限公司之董事，該公司於香港提供金／銀買賣服務。

**梁志雄先生**，現年66歲，於二零零三年九月加入本集團，出任本公司獨立非執行董事。彼亦分別為本公司審核委員會主席兼提名委員會及薪酬委員會成員。梁先生於一九七六年開始接受會計師行業專業訓練，現為多個國際會計師公會之成員。彼為香港執業會計師，擔任富立會計師行有限公司之董事。梁先生亦為財華社集團有限公司、REF Holdings Limited、WT集團控股有限公司及中證國際有限公司之獨立非執行董事，該等公司均為香港聯合交易所有限公司之上市公司。

**謝遠明先生**，現年54歲，於二零零三年八月加入本集團，出任本公司獨立非執行董事。彼亦分別為本公司提名委員會主席兼審核委員會及薪酬委員會成員。謝先生為董吳謝林律師事務所之合夥人。彼持有香港大學法律榮譽學士學位，於一九九三年獲香港最高法院確認為律師。謝先生亦為香港中小型企業商會副會長及香港人壽保險從業員協會有限公司之法律顧問。



董事會謹此呈報本公司及其附屬公司(統稱為「本集團」)截至二零二一年十二月三十一日止年度之年報及經審核綜合財務報表。

## 主要業務

本公司為投資控股公司。各主要附屬公司之業務載於綜合財務報表附註39。年內，本集團主要業務性質並無重大變動。

## 業務回顧

香港公司條例附表5規定之本集團業務回顧及本集團日後可能出現之業務發展以及自回顧財政年度結算日起所發生之影響本集團之重要事項載於本年報之署理行政總裁(「署理行政總裁」)報告書及管理層討論與分析中。

本集團根據主要財務表現指標得出之年內表現分析亦載於第9頁之管理層討論與分析，構成董事會報告書之部分，惟並非經審核綜合財務報表之部分。

## 主要風險及不明朗因素

此外，本集團所面臨之主要風險及不明朗因素於本年報管理層討論與分析以及綜合財務報表附註4、35及36載述。

## 遵守法例及法規

年內，據本集團所知，本集團並無嚴重違反適用之法例及法規以致對本集團業務及營運構成重大影響。

## 環境政策及表現以及與主要持份者的關係

本集團的環境政策及表現以及與其重要持份者關係的詳細討論載於本年報環境、社會及管治報告。

## 主要客戶及供應商

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團五大客戶之應佔收入合共佔本集團總收入約43%，而本集團最大客戶之應佔收入則佔本集團總收入約15%。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團五大供應商之應佔採購額合共佔本集團總採購額約46%，而本集團最大供應商之應佔採購額則佔本集團總採購額約31%。

本公司董事、彼之聯繫人士或就董事所知擁有本公司股本5%以上之股東，於年內任何時間概無於本集團五大供應商或客戶中擁有任何權益。



## 物業、廠房及設備

年內本集團物業、廠房及設備之變動詳情載於綜合財務報表附註14。

## 業績

本集團截至二零二一年十二月三十一日止年度之業績載於本年報綜合損益及其他全面收益報表。

## 股息

董事會並不建議派付截至二零二一年十二月三十一日止年度之股息(二零二零年：無)。

## 儲備

年內本集團儲備之變動詳情載於本年報綜合權益變動表。

## 本公司可供分派儲備

於二零二一年十二月三十一日，本公司之儲備包括繳入盈餘84,239,000港元(二零二零年：84,239,000港元)以及累計虧損528,250,000港元(二零二零年：453,144,000港元)。

本公司之實繳盈餘指本公司所收購附屬公司於集團重組當日之有關資產淨值與本公司作為收購代價而發行之股本面值兩者之差額。

根據百慕達一九八一年公司法(經修訂)，本公司之實繳盈餘賬可供分派。然而，在下列情況下，本公司不得自實繳盈餘中撥款宣派或派付股息或作出分派：

- (i) 本公司當時或分派後將無法償還到期債項；或
- (ii) 資產之可變現值將因分派而減至低於負債與已發行股本及股份溢價賬之總和。

## 銀行借貸

關於本集團於二零二一年十二月三十一日之銀行借貸的詳情載於綜合財務報表附註25。

## 根據一般授權認購新股份

於二零二零年十月二十三日，本公司就按認購價每股認購股份0.0248港元認購合共468,800,000股認購股份與認購方 Great Virtue Holding Limited，一家於英屬處女群島註冊成立之有限公司（「認購方」），訂立認購協議（「認購事項」）。認購方之最終實益擁有人為江偉樑先生，彼為一位香港公民及經驗豐富之投資者，於私募股權／風險投資及對沖基金行業擁有豐富的投資經驗。據董事經作出一切合理查詢後所知，所悉及所信，認購方及其最終實益擁有人為獨立第三方。於認購協議日期，收市價為每股0.022港元。

董事會認為，認購事項乃為本公司提供機會，可增加其營運資本以及增強其資本基礎及財務狀況，亦擴大並擴闊本公司股東基礎及資本基礎。此外，董事會認為，就所涉及之時間及成本而言，與其他股本集資活動比較，認購事項為更理想之集資方法。

認購事項已於二零二零年十一月六日完成，本公司亦已向認購方發行468,800,000股認購股份。認購事項之所得款項總額約為11,600,000港元，本公司擬用於本集團之一般營運資金。經扣除認購事項所產生之所有專業費用後，認購事項之所得款項淨額及每股認購股份淨價分別約為11,500,000港元及0.0245港元。認購事項之詳情於本公司日期為二零二零年十月二十三日及二零二零年十一月六日之公告內載列。

認購事項所得款項淨額約11,500,000港元之用途資料如下：

所得款項淨額之擬定用途	佔所分配	佔所分配	於	於
	所得款項 淨額概約 百分比	所得款項 淨額概約金額 千港元	二零二零年 十二月三十一日 之已動用款項 千港元	二零二一年 十二月三十一日 之已動用款項 千港元
<b>一般營運資金</b>				
— 營運資金和一般公司用途	69%	7,922	—	7,922
— 償還債券利息費用	31%	3,600	—	3,600
<b>總額</b>	<b>100%</b>	<b>11,522</b>	<b>—</b>	<b>11,522</b>

## 股本

年內本公司股本之變動詳情載於綜合財務報表附註28。

## 購買、出售或贖回上市證券

除於二零二零年配售本公司新股份於綜合財務報表附註28及「根據一般授權認購新股份」一段所披露外，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上市證券。



## 購股權計劃

本公司於二零零六年一月九日採納一項購股權計劃(「二零零六年計劃」)。在本公司於二零一五年五月二十九日舉行之股東週年大會上，本公司股東批准終止二零零六年計劃及採納一項新購股權計劃(「二零一五年計劃」)。其後，二零一五年計劃於二零一五年六月二日(「採納日期」)獲採納。二零零六年計劃下的購股權自設立以來未獲授予、行使、失效或註銷。二零零六年計劃已於二零一五年終止，並不得根據二零零六年計劃再授予購股權。

本公司二零一五年計劃之詳情載於綜合財務報表附註31。二零零六年計劃與二零一五年計劃之條款並無任何重大差異。

於二零二一年十二月三十一日，合共116,044,160份購股權尚未行使，其持有人有權於行使購股權後轉換為合共116,044,160股當時的股份。全部116,044,160份購股權皆根據二零一五年計劃授出，且並無根據二零一五年計劃授出之其他購股權。

下表載列本公司根據二零一五年計劃授出及接納之購股權於本年度之變動詳情：

承授人	授出日期 (「授出日期」)	每股股份 行使價 港元	緊接授出 日期前之 收市價 港元	行使期間	購股權數目					於 二零二一年 十二月 三十一日 尚未行使
					於 二零二一年 一月一日 尚未行使	年內授出 及接納	年內行使	年內註銷	年內失效	
<b>董事及主要行政人員</b>										
馮柏基	二零二一年 四月三十日	0.039	0.037	二零二二年 一月一日至 二零三一年 四月二十九日	0	29,011,040	0	0	0	29,011,040
何漢忠	二零二一年 四月三十日	0.039	0.037	二零二二年 一月一日至 二零三一年 四月二十九日	0	29,011,040	0	0	0	29,011,040
<b>其他</b>										
僱員	二零二一年 四月三十日	0.039	0.037	二零二二年 一月一日至 二零三一年 四月二十九日	0	58,022,080	0	0	0	58,022,080
<b>總計</b>					<b>0</b>	<b>116,044,160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116,044,160</b>

## 購股權計劃(續)

根據二零一五年計劃的條款，將根據二零二二年三月二十四日生效的資本重組對尚未行使購股權作出的調整如下：

承授人	授出日期	調整前		調整後	
		於悉數行使 尚未行使 購股權後 將予以發行的 當時股份數目	當時每股 行使價 港元	於悉數行使 尚未行使 購股權後 將予以發行的 合併股份數目	每股合併 股份經調整 行使價 港元
馮柏基	二零二一年四月三十日	29,011,040	0.039	2,901,104	0.39
何漢忠	二零二一年四月三十日	29,011,040	0.039	2,901,104	0.39
僱員	二零二一年四月三十日	58,022,080	0.039	5,802,208	0.39
	總計	116,044,160	總計	11,604,416	

根據二零一五年計劃之現有計劃授權限額(於二零二一年五月二十七日召開的本公司股東週年大會上更新)，於二零二一年十二月三十一日，本公司將能夠根據二零一五年計劃進一步授出290,110,400份購股權，使其持有人可認購最多290,110,400股當時的股份。股本重組於二零二二年三月二十四日生效後，本公司將能夠進一步授出29,011,040份購股權，使其持有人可認購最多29,011,040股合併股份。

除上述購股權計劃外，於本年度內任何時間及截至本報告日期，本公司或任何相聯法團概無訂立任何安排，致使董事可藉收購本公司或任何其他法人團體的股份或債券而獲益，而董事、彼等的配偶或未滿18歲的子女並無擁有任何權利認購本公司股份或債券，亦無行使任何有關權利。

## 股票掛鈎協議

除於「購股權計劃」一段所披露者外，本公司於年內概無訂立股票掛鈎協議或概無股票掛鈎協議於年結日存續。

## 優先購買權

本公司之公司細則或百慕達法例均無優先購買權之條文，規定本公司須向本公司現有股東按比例發售新股份。

## 充足公眾持股量

據董事所知及根據本公司公開可得之資料，於截至二零二一年十二月三十一日止整個年度及於本年報刊發前的最後實際可行日期，本公司持有充足公眾持股量。





## 主要股東之權益

於二零二一年十二月三十一日，除下文披露者外，據本公司董事或本公司主要行政人員所知，概無任何人士（本公司董事或本公司主要行政人員除外）於本公司任何股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部第2及3分部條文須向本公司及香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）披露之權益或淡倉，或根據證券及期貨條例第336條登記於本公司須存置之權益登記冊之權益或淡倉，亦無於本公司任何股份或相關股份中擁有權益或淡倉之任何人士（本公司董事或本公司主要行政人員除外），而預期彼等直接或間接擁有附帶權利可在一切情況下於本集團任何其他成員公司股東大會上投票表決之任何類別股本面值10%或以上之權益或於該等股本中擁有任何期權。

於本公司股份中之好倉：

股東名稱／姓名	身份／權益性質	所持股份數目		佔已發行
		直接權益	間接權益	股本總數概約 百分比 <sup>(附註3)</sup>
Great Virtue Holding Limited <sup>(附註1)</sup>	實益擁有人	468,800,000	–	16.16%
江偉樑 <sup>(附註1)</sup>	受控制法團權益	–	468,800,000	16.16%
Ever Achieve Enterprises Limited <sup>(附註2)</sup>	實益擁有人	202,323,133	–	6.97%
Grand Legacy Holdings Limited <sup>(附註2)</sup>	受控制法團權益	–	202,323,133	6.97%
Premium Access Holdings Limited <sup>(附註2)</sup>	受控制法團權益	–	202,323,133	6.97%

附註：

- Great Virtue Holding Limited（「Great Virtue」）全部已發行股本由江偉樑先生實益擁有，因此，根據證券及期貨條例，江偉樑先生被視為於Great Virtue擁有權益之本公司相同數目之股份中擁有權益。
- 股份乃由Ever Achieve Enterprises Limited（「Ever Achieve」）持有。Grand Legacy Holdings Limited及Premium Access Holdings Limited各自持有Ever Achieve 50%權益，因此，彼等被視為於Ever Achieve持有之202,323,133股股份中擁有權益。  
  
Grand Legacy Holdings Limited全部已發行股本由本公司執行董事何漢忠先生實益擁有。  
  
Premium Access Holdings Limited全部已發行股本由本公司執行董事馮柏基先生實益擁有。
- 百分比乃按本公司於二零二一年十二月三十一日已發行的股份總數（即2,901,104,000股）計算。

## 董事

下文為於本年度及截至本報告日期的董事名單(除非另有所載)。有關董事委任、退任及薪酬的資料載於本年報企業管治報告書內。

## 執行董事

何漢忠先生(署理行政總裁)

馮柏基先生

## 非執行董事

歐達威先生

馮華高先生

## 獨立非執行董事

馮少杰先生

梁志雄先生

謝遠明先生

於應屆股東週年大會將提呈重選歐達威先生及馮華高先生均為非執行董事、馮少杰先生為獨立非執行董事的普通決議案。

## 董事之服務合約

概無董事與本集團訂立如不作出任何賠償(法定賠償除外)則不得於一年內由本集團終止之服務合約。

## 披露董事資料變動

現任董事經更新履歷載於本年報本公司董事一節，而其薪酬變動載於綜合財務報表附註11。

根據聯交所證券上市規則(「上市規則」)第13.51B(1)條，董事資料變動如下：

- 本公司獨立非執行董事梁志雄先生已自二零二二年一月五日起辭任長興國際(集團)控股有限公司(一家於聯交所上市的公司)之獨立非執行董事。

除上文所披露者外，概無其他董事資料變動須根據上市規則第13.51B(1)條予以披露。

## 獨立非執行董事之獨立性確認

本公司已接獲各現任獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出確認其獨立性的年度確認書。本公司認為所有獨立非執行董事均屬獨立人士。



## 董事之權益

於二零二一年十二月三十一日，除下文所披露者外，本公司董事或本公司主要行政人員或彼等各自之聯繫人士概無於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）之任何股份、相關股份及債券中，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任何權益及淡倉（包括根據證券及期貨條例有關條文彼等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條須列入本公司所存置登記冊之任何權益及淡倉；或根據上市規則所載《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》須另行知會本公司及聯交所之任何權益及淡倉。

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	所持股份 數目(附註1)	所持購股權 數目(附註2)	權益總額	佔已發行
					股本總數概約 百分比(附註3)
馮柏基	受控制法團權益及實益擁有人	202,323,133	29,011,040	231,334,173	7.97%
何漢忠	受控制法團權益及實益擁有人	202,323,133	29,011,040	231,334,173	7.97%

附註：

1. Ever Achieve Enterprises Limited（「Ever Achieve」）由馮柏基先生及何漢忠先生透過彼等之全資公司等分持有股份擁有100%權益。因此，根據證券及期貨條例，馮柏基先生及何漢忠先生被視為於Ever Achieve所持本公司全部股份中擁有權益。
2. 董事所持購股權之詳情於下文「購股權計劃」一節說明。
3. 百分比乃按本公司於二零二一年十二月三十一日已發行的股份總數（即2,901,104,000股）計算。

## 董事購買股份或債券之權利

除於上文「購股權計劃」一段所披露者外，本公司或其任何附屬公司或同系附屬公司概無於截至二零二一年十二月三十一日止年度內任何時間訂立任何安排，致使董事可藉購入本公司或任何其他法人團體之股份或債券而獲益，而董事及任何彼等之配偶或18歲以下之子女亦無任何權利認購本公司之證券或行使任何該等權利。

## 董事之重大交易、安排或合約權益

除於下文「董事於競爭業務之權益」一段及本年報綜合財務報表附註38所披露者外。

儘管上文所述，於年內任何時間或於年結日存續，本公司或其任何附屬公司概無訂立或存在於二零二一年任何時間時身為董事的人士或其關連實體於當中直接或間接擁有重大權益而有關本集團業務的重大交易、安排或合約。

## 關連交易及持續關連交易

年內本公司概無上市規則第十四A章規定的非豁免關連交易或持續關連交易。綜合財務報表附註38所述之關聯方交易並不構成上市規則第十四A章所界定的關連交易或持續關連交易，及已符合上市規則第十四A章之披露規定。

## 董事於競爭業務之權益

根據上市規則第8.10條，以下董事已聲明於以下業務持有權益（並不包括本公司董事獲委任為有關公司之董事以代表本公司及／或本集團任何成員公司權益之業務），而該業務被視為於本年度內與本集團業務直接或間接構成競爭或可能構成競爭：

根據日期為二零一八年九月六日之合營協議，執行董事馮柏基先生於本公司一家相聯法團Loving Peace International Limited（「Loving Peace」）擔任董事之職位及擁有10%股本權益。

Loving Peace之直接全資附屬公司光輝綠色冷凍儲存服務有限公司（「光輝綠色」）與本集團一樣於香港從事冷凍倉庫業務。根據合營協議，光輝綠色已與本公司間接全資附屬公司嘉威管理有限公司（「嘉威」）訂立一項管理服務協議（「管理服務協議」），據此，光輝綠色同意就嘉威向光輝綠色提供冷凍儲存管理服務根據其中所載條款及條件向嘉威支付管理費。進一步詳情，請參閱本公司日期為二零一八年九月六日及二零一八年十月二十九日之公告以及本公司日期為二零一八年十月三十一日之通函。

本公司董事會乃獨立於上述從事同樣業務之公司（即Loving Peace及光輝綠色）之董事會，而概無上述董事可控制本公司董事會，故本集團有能力獨立於該等公司的業務並按公平基準開展其業務。

於二零二一年九月三十日完成買賣協議後，本集團及馮柏基先生不再於Loving Peace及光輝綠色持有任何股權，而Loving Peace及光輝綠色亦不再為本公司的聯營公司。

除上文所披露者外，據董事所知，於本年度內及截至本報告日期止，概無董事（獨立非執行董事除外）於與本集團業務直接或間接構成競爭或可能構成競爭（如上市規則所界定）之任何業務中擁有權益。

## 獲准許之彌償條文

根據本公司之公司細則，每名董事均有權就其履行職責或與之相關方面而可能遭受或產生之所有損失或責任獲得本公司以其資產及溢利彌償。

於整個年度，本公司已為董事及本集團高級職員投保適當之董事及高級職員責任保險。



## 管理合約

除僱傭合約外，概無於年內訂立或於年結日存續有關管理本公司全部或任何重大部分的業務的合約。

## 薪酬政策

管理層已根據本集團僱員的功績、資歷及能力釐訂僱員薪酬政策。

薪酬委員會根據本公司的經營業績、個人表現及可比較市場統計資料而就本公司董事薪酬提供推薦意見。

## 企業管治

本公司致力維持高水平之企業管治常規。本公司所採納企業管治常規之資料載於本年報企業管治報告書。

## 核數師

截至二零二一年十二月三十一日止年度之財務報表已經德勤•關黃陳方會計師行審核，德勤•關黃陳方會計師行將於二零二二年股東週年大會任滿告退，惟彼合資格並願意於該大會上應聘連任。二零二二年股東週年大會上將提呈重新委任德勤•關黃陳方會計師行的決議案並授權董事釐定其薪酬。

於過往三年，本公司並無更換核數師。

上文提及的本年報其他章節、報告或附註，均構成本報告的一部分。

董事會於二零二二年三月三十一日批准

執行董事

何漢忠



## 企業管治慣例

董事會相信企業管治對本公司之成功至關重要，且會為股東帶來長遠利益。為此，本公司致力於維持高水準之企業管治，並採納一套有效之管治原則、慣例及程序，以有系統之方法審閱不同部門之工作程序。制定風險管理政策旨在正式確立本集團之風險管理，建立一套標準而有效之風險管理系統，提高防範風險之能力，以確保本集團在安全而穩定之環境下營運，提升營運管理水平及達成本集團之營運策略及目標。現行常規將會定期檢討及更新，以跟隨最新企業管治常規。

本公司已採納聯交所證券上市規則(「上市規則」)附錄十四所載企業管治守則及企業管治報告所列原則及守則條文(「企業管治守則」)，以及遵守企業管治守則所列一切守則條文，惟「主席及行政總裁」一段所述之偏離情況除外。

為本公司之持續發展，董事會及高級管理層將繼續監控本公司之企業管治常規，以確保日常業務活動及決策過程受到適當及審慎規管。

## 企業管治架構

董事會有責任落實本公司適當之企業管治架構。董事會主要負責領導及監控本公司，並監察本集團之業務、策略決定及表現。董事會目前旗下有三個委員會，包括審核委員會、提名委員會及薪酬委員會。所有此等委員會均根據其各自之職權範圍履行其獨有之職能，並協助董事會監管高級管理層之若干職能。

## 董事會

### 董事會之組成

截至二零二一年十二月三十一日止年度及截至本年報日期，董事會之成員為：

### 執行董事

何漢忠先生(署理行政總裁)

馮柏基先生

### 非執行董事

歐達威先生

馮華高先生

### 獨立非執行董事

馮少杰先生

梁志雄先生

謝遠明先生

全體董事之履歷詳情及彼此之關係載於本年報第12頁「本公司董事」。

除何漢忠先生及馮柏基先生各自透過彼等之全資公司間接持有Ever Achieve Enterprises Limited(一家持有本公司202,323,133股股份之公司)之50%已發行股本外，就本公司所深知，董事之間並無財務、業務、家族或其他重大／相關之關係。



## 董事會(續)

### 獨立非執行董事

根據上市規則第3.10(1)條、3.10(2)條及3.10A條，本公司已委任三名獨立非執行董事(即多於董事會三分之一之人數)，其中梁志雄先生為香港執業會計師。彼自一九七六年開始其專業會計訓練，現時為多個國際會計師公會之會員。

獨立非執行董事積極參與董事會會議，促進策略及政策發展，以及就各方面事宜作出明智之判斷。彼等將於潛在利益衝突出現時主持大局。彼等亦為各董事委員會成員，並投入足夠時間和關注於本公司的事務。因此，董事會認為現時之董事會規模對目前之營運而言屬足夠。

本公司已收到獨立非執行董事各自按上市規則第3.13條規定所發出有關其獨立性之確認書。根據該等確認，本公司認為馮少杰先生、梁志雄先生及謝遠明先生均屬獨立。

### 董事會之角色及職能

董事會負責批准及監察業務計劃、評估本集團之表現及監督管理層。董事會亦專注於整體策略及政策，尤其關注本集團之發展及財務表現。

董事會將經營本集團日常業務及管理之權力及責任委託予執行董事及高級管理層處理，及將若干特定責任委託予董事委員會。董事會保留本集團長遠策略、內部監控、年度及半年財務業績以及股東通訊等若干主要事宜由其審批。董事會之決定均透過有出席董事會會議之執行董事傳達至管理層。

當董事會將其若干方面之管理職能委託予管理層時，已就有關管理層之權力給予清晰指引，特別是在何種情況下可施行權力。除非相關委員會職權範圍另有規定，否則董事會仍保留最終決策權。

## 董事會(續)

### 董事會會議及董事會常規

董事會每年定期舉行最少四次董事會會議，以檢討本集團之財務及營運表現。截至二零二一年十二月三十一日止年度已舉行一次股東大會及十二次董事會會議，其中四次為定期董事會會議。董事之出席率詳情如下：

	股東大會之 出席率	董事會會議之 出席率
<b>執行董事</b>		
何漢忠先生(署理行政總裁)	1/1	12/12
馮柏基先生	1/1	12/12
<b>非執行董事</b>		
歐達威先生	0/1	11/12
馮華高先生	1/1	11/12
<b>獨立非執行董事</b>		
馮少杰先生	1/1	11/12
梁志雄先生	0/1	11/12
謝遠明先生	1/1	11/12

就董事會所有定期會議而言，全體董事均獲最少十四日通知，倘全體董事認為適合且必需，則彼等可將討論事項納入議程。董事將於定期會議召開前最少三日收悉議程之詳情。除本年度董事會定期會議外，董事會亦已於其他情況下就個別需要董事會作出決定的事宜召開會議，並將於會議後之合理時限內收悉董事會會議記錄。

此外，為促進決策過程，董事可自由向管理層查詢及索取進一步資料。倘董事提出疑問，管理層有責任及時且盡可能全面回應。董事亦可於適當情況下尋求獨立專業意見，以履行彼等對本公司之職責，費用由本公司支付。所有董事可不受限制地要求公司秘書提供意見及服務，而公司秘書的職責為確保董事會收取適當及適時資訊以作出決策，並確保董事會程序獲得遵從。公司秘書亦有責任確保董事會會議之程序獲遵守，以及就與遵守董事會會議程序有關之事宜向董事會提供意見。此外，公司秘書準備所有董事會會議之會議記錄、記錄曾討論之事宜及作出之決定。任何董事給予合理通知後，可於任何合理時間查閱會議記錄。

若有大股東或董事在董事會將予考慮的事項中存有董事會認為重大的利益衝突，有關事項應以舉行董事會會議(而非書面決議)方式處理。本身及其緊密聯繫人均在交易中沒有重大利益的獨立非執行董事應該出席有關的董事會會議。任何董事或其聯繫人士在任何所提呈董事會決議案中擁有任何重大權益，該董事將不計入有關董事會會議之法定人數及被認為不得就有關董事會決議案表決。



## 董事會(續) 持續專業發展

公司秘書負責向董事會提供有關管治及規管事宜之最新消息。

本公司將按新委任董事之個人需要給予能配合其需要之資料，當中包括介紹本集團之業務、向彼等講解彼等之職責及職務，以及其他監管規定。董事會定期獲知會有關管理層策略計劃、業務範疇、財政目標、計劃及行動之最新消息。

本公司將為董事安排及／或介紹若干培訓課程以增進及開拓彼等知識及技能。

根據企業管治守則守則條文第A.6.5條，全體董事應參與持續專業發展，發展並更新其知識及技能，以確保彼等繼續在具備全面資訊及切合所需的情況下對董事會作出貢獻。

董事確認，彼等已遵守有關企業管治守則守則條文第A.6.5條之董事培訓。截至二零二一年十二月三十一日止年度，下列董事均透過出席以下主題之研討會或閱讀有關資料參與持續專業發展，以增進及更新彼等知識及技能，並已向本公司提供彼等所接受培訓之記錄：

董事	培訓所涉及主題(附註)
<b>執行董事</b>	
何漢忠先生(署理行政總裁)	(a)、(c)
馮柏基先生	(a)
<b>非執行董事</b>	
歐達威先生	(a)、(c)
馮華高先生	(a)、(c)
<b>獨立非執行董事</b>	
馮少杰先生	(a)、(c)
梁志雄先生	(a)、(b)、(c)
謝遠明先生	(a)

附註：

- (a) 企業管治
- (b) 監管規定
- (c) 管理／財務／經濟

## 董事及高級職員之責任

本公司已安排適當保險，為董事在公司事務中可能產生之責任提供保障，此做法符合企業管治守則。投保範圍乃每年進行檢討。

## 董事會(續)

### 委任、重選及罷免

於二零二一年股東週年大會上獲股東重選的執行董事何漢忠先生及獨立非執行董事梁志雄先生及謝遠明先生於二零二一年五月二十七日與本公司訂立委任函件。

於二零二零年股東週年大會上獲股東重選的執行董事馮柏基先生、非執行董事歐達威先生及獨立非執行董事馮少杰先生於二零二零年六月四日與本公司訂立委任函件。

於二零一九年股東週年大會上獲股東重選的非執行董事馮華高先生於二零一九年五月三十一日與本公司訂立委任函件。

全體董事現時之委任函自彼等獲股東重選當日起初步任期為期三年。該等任期須於以下任何情況下(以較早者為準)終止：(i)任何一方向另一方發出不少於三個月之終止通知；或(ii)董事須根據本公司之公司細則輪值告退當日。各董事之委任須根據本公司公司細則之規定輪值告退及膺選連任。

根據本公司之公司細則，任何為填補臨時空缺而獲委任之董事，須在接受委任後之首次股東大會上接受股東選舉，及每名董事(包括有指定任期之董事)須至少每三年輪值退任一次，以遵守企業管治守則守則條文第A.4.2條。

### 主席及行政總裁

根據企業管治守則規定，本公司之主席及行政總裁須職權分立，以確保適當之權力平衡、加強問責性及提升董事會獨立決策之職權。主席肩負行政責任，在制定政策及業務方向上領導董事會。主席確保董事會有效運作和履行其責任，並且須確保董事會及時討論所有主要及合適之事宜。

根據企業管治守則之守則條文第A.2.1條，主席與行政總裁之角色應予以區分，並不應由一人同時兼任。截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司未有委任主席。何漢忠先生、馮柏基先生及張凱健先生分別出任本公司署理行政總裁、營運總監及財務總監職務。何漢忠先生及馮柏基先生負責一切日常企業管理事宜，而張凱健先生則負責企業財務事宜。由於本公司於截至二零二一年十二月三十一日止年度並無主席，主席與獨立非執行董事並無舉行沒有其他董事出席的會議，故本公司不符合企業管治守則守則條文第A.2.7條之規定。

根據企業管治守則守則條文第E.1.2條規定，董事會主席須出席股東週年大會及邀請審核委員會、提名委員會及薪酬委員會主席於股東大會上回答問題。由於本公司於截至二零二一年十二月三十一日止年度並無主席，故本公司不符合企業管治守則守則條文第E.1.2條之規定。

董事會目前無意填補主席一職，因有關本公司決策皆由董事會集體決定，故董事會相信不填補主席空缺對本公司並無負面影響。董事會將持續審閱董事會當前架構及委任合適人選履行主席職能之需要。如有需要，本公司將根據企業管治守則作出委任。





## 董事委員會

### 提名委員會

本公司提名委員會(「提名委員會」)於二零零五年六月三十日成立，並於二零零五年七月十二日採納其職權範圍。為符合企業管治守則，提名委員會之職權範圍已於二零一二年三月二十八日經修訂及批准，其中包括就所有董事之委任及續任向董事會提供建議，而有關之職權範圍於聯交所及本公司網站可供閱覽。提名委員會目前包括三名成員，所有成員均為獨立非執行董事，其成員包括：

謝遠明先生(主席)

馮少杰先生

梁志雄先生

### 董事提名政策

董事會已採納本公司之董事提名政策(「提名政策」)，且該政策已於二零一九年一月一日生效並由提名委員會負責執行。

### 董事提名程序

提名委員會利用各種方法物色合適的董事人選，包括董事會成員、管理層及獵頭的推薦。提名委員會亦可推舉未經董事會成員提名的董事候選人。此外，提名委員會將考慮股東透過本公司股東提名人選參選董事的程序所載的正式程序適當提交的董事候選人。

為填補臨時空缺，提名委員會將提出推薦意見供董事會考慮及批准。就提名董事候選人於股東大會上參選，提名委員會須向董事會提名以供其考慮及作出推薦。

所有董事候選人，包括現任董事及股東提名的候選人，均由提名委員會根據董事資格進行評估。雖然董事候選人將根據相同的標準被評估，但提名委員會保留確定該等標準相對權重的酌情權，這可能因董事會整體(而並非個別候選人)的組成、技能要求及經驗而有所變化。

董事會對提名委員會就推薦董事候選人於任何股東大會上參選的所有事宜擁有最終決定權。董事會將詳細考慮該等推薦建議，並負責指定董事候選人於本公司股東週年大會上參選及選舉董事填補董事會空缺。

## 董事委員會(續)

### 提名委員會(續)

#### 委任新董事的程序

董事候選人將被要求按指定的形式提交必要的個人資料及出任董事同意書，並同意就其參選董事或與此有關的事情在任何文件或有關網站上公開披露其個人資料。

提名委員會須在收到委任新董事的建議及董事候選人的個人資料(或相關詳情)後，依據下文所載標準評估該董事候選人，以判斷該董事候選人是否合資格擔任董事。

如過程涉及一個或多個合意的董事候選人，提名委員會應根據本公司的需要及每名董事候選人的證明審查(如適用)排列他們的優先次序。

提名委員會應依據下文所載標準評估任何經由股東提名於本公司股東大會上選舉為董事的人士，以判斷該董事候選人是否合資格擔任董事。倘適合，提名委員會及／或董事會應就於股東大會上選舉董事的提案向股東提出建議。

董事候選人可於召開股東大會前隨時向本公司之公司秘書發出書面通知退選。

在發出股東通函前，獲提名人士不得認為其已獲董事會建議於股東大會上參選。

#### 於股東大會上重選董事的程序

提名委員會應檢討退任董事對本公司的整體貢獻及服務，包括其於董事會會議及股東大會(如適用)的出席率，以及在董事會的參與程度及表現。

提名委員會亦應檢討及確定退任董事是否仍然符合下文所載標準。

提名委員會及／或董事會應就於股東大會上重選董事的提案向股東提出推薦意見。



## 董事委員會(續)

### 提名委員會(續)

#### 董事甄選標準

提名委員會認為，在向董事會推薦潛在新董事的董事候選人或現任董事繼續任職時，至少應具備下列條件：

1. 最高的個人及專業操守及誠信；
2. 在被提名者領域擁有顯著成就及能力，並具備良好的商業判斷力；
3. 與該等現有董事會相輔相成之資格，包括專業資格、技能、知識及經驗；
4. 能夠協助及支持管理層，為本公司的成功作出重大貢獻；
5. 對董事會多元化及提名委員會為實現董事會多元化而採取的任何可衡量目標作出貢獻；
6. 對董事會成員所要求的信託責任的理解並投放所需的時間及精力履責；及
7. 符合上市規則所規定的「獨立」標準及董事會組成符合上市規則不時頒佈之規定(如適用)。

除以上所述者外，概無規定董事候選人之最低標準，而提名委員會亦可考慮其認為符合本公司及股東最佳利益之有關其他因素。

提名委員會亦負責評估各獨立非執行董事之獨立性以及就董事會整體效率和各董事對董事會效率之貢獻進行正式評估。在評估董事會之組成方面，提名委員會考慮多項因素，包括企業管治守則所載因素。

根據本公司之公司細則，三分一董事將於本公司之股東週年大會上退任。根據本公司之公司細則第87條，歐達威先生、馮華高先生及馮少杰先生將於本公司應屆股東週年大會上輪值告退，且符合資格並願意膺選連任。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，提名委員會已檢討董事會之架構、規模及組成，包括其於技術、知識及經驗方面的均衡，以及獨立非執行董事之獨立性，並向董事會提供相關建議。

提名委員會制定了本公司董事會成員多元化政策。本公司明白並深信董事會成員多元化對提升公司的表現素質裨益良多。

在設定董事會之組成時，提名委員會將從多個方面考慮，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務任期。

## 董事委員會(續)

### 提名委員會(續)

提名委員會從多元角度檢討截至本年報日期之董事會組成及概述如下：

		董事人數
年齡組別：	35-50	2
	51-60	2
	≥ 61	3
性別：	男	7
	女	0
教育背景：	香港	3
	海外	4
專業經驗：	專業相關	3
	企業家／商人	4
服務任期(年)：	1-10	1
	≥ 11	6
任職：	執行董事	2
	非執行董事	2
	獨立非執行董事	3

就執行董事會多元化政策目的，已採納以下可計量目標：

1. 獨立非執行董事之人數應不少於三名及董事會人數之三分之一；
2. 至少一名獨立非執行董事須擁有適當專業資格或會計或相關財務管理專業知識；及
3. 至少一名董事應為本集團所從事業務行業之專業人士或擁有豐富經驗。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，董事會已達到根據董事會多元化政策下之可計量目標。

董事會所有委任將以用人唯才為原則，並在考慮人選時以客觀條件充分顧及董事會成員多元化的裨益。最終將按人選的長處及可為董事會提供的貢獻而作決定。

提名委員會將在適當時候檢討本公司董事會成員多元化政策，以確保其行之有效，並討論任何或需作出的修訂，再向董事會提出修訂建議，由董事會審批。

提名委員會亦會監察本公司董事會成員多元化政策的執行，並向董事會報告根據本公司董事會成員多元化政策達成多元化的可計量目標的成果。



## 董事委員會(續)

### 薪酬委員會

本公司薪酬委員會(「薪酬委員會」)於二零零五年六月三十日成立，並於二零零五年七月十二日採納其職權範圍。為符合企業管治守則，薪酬委員會之職權範圍已於二零一二年三月二十八日經修訂及批准。最新之職權範圍於聯交所及本公司網站可供閱覽。

薪酬委員會目前包括三名獨立非執行董事，其成員包括：

馮少杰先生(主席)

梁志雄先生

謝遠明先生

薪酬委員會履行向董事會提供建議之責任，就個別執行董事及高級管理層之薪酬待遇，包括非金錢利益、退休金權利及賠償金(包括喪失或終止職務或委任的任何應付賠償)提出建議，亦負責就所有非執行董事之薪酬向董事會提供意見。在制定薪酬政策及就董事與高級管理層之薪酬提供建議方面，薪酬委員會考慮本集團之企業方針及本集團目標以及個別董事與高級管理層之表現。

執行董事之薪酬待遇：

1. 執行董事之薪酬包括基本薪金、年度花紅、其他福利及退休福利計劃。
2. 薪金每年檢討一次。倘薪酬委員會相信，如為反映表現、貢獻、責任加重及／或參照市場／行業趨勢而作出調整乃屬適當，則薪金可予調升。
3. 除基本薪金外，執行董事與本公司及其附屬公司之僱員符合資格收取在考慮市場情況以及企業和個人表現等多項因素後釐定之酌情花紅。
4. 為了吸引、留聘及激勵本集團之行政人員及主要僱員，本公司於二零一五年六月二日採納購股權計劃(「購股權計劃」)。有關獎勵計劃讓合資格人士獲取本公司之擁有權權益，從而將鼓勵該等人士盡力為本集團作出貢獻。

截至二零二一年十二月三十一日止財政年度，董事酬金之詳情載於綜合財務報表附註11，而購股權計劃之詳情則載於董事會報告書及綜合財務報表附註31。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，薪酬委員會討論之重大事項概述如下：

- 檢討本集團現行之薪酬政策並向董事會提出建議；及
- 檢討本集團董事會成員及高級管理層之薪酬待遇，並向董事會提出建議。

## 董事委員會(續)

### 審核委員會

本公司審核委員會(「審核委員會」)於二零零零年一月十二日根據香港會計師公會公佈之「審核委員會成立指引」成立。按企業管治守則要求,審核委員會之最新職權範圍已於二零一八年十二月三十一日獲採納,有關職權範圍於聯交所及本公司網站可供閱覽。

審核委員會目前包括三名獨立非執行董事。其成員包括:

梁志雄先生(主席)  
馮少杰先生  
謝遠明先生

審核委員會之主要職責包括審閱、監督和確保財務報告系統、內部審核職能、風險管理及內部監控系統之客觀性和可靠性,並與本公司之外聘核數師維持恰當關係。

截至二零二一年十二月三十一日止年度,審核委員會已履行以下職務:

#### 1. 財務報告

- 與外聘核數師審閱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以及截至二零二一年三月三十一日止三個月、截至二零二一年六月三十日止六個月及截至二零二一年九月三十日止九個月之未經審核財務報表;
- 審閱本集團所採納之會計原則及常規;
- 檢討審核及財務報告事宜,包括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關鍵審計事項,其載列於本公司截至二零二零年十二月三十一日止年度之年報;
- 與外聘核數師審閱截至二零二一年十二月三十一日止年度之審核計劃;

#### 2. 外聘核數師

- 審閱及批准本公司外聘核數師酬金;
- 審閱本公司外聘核數師之續聘事宜,並信納其工作、獨立性及客觀性,因此推薦續聘德勤•關黃陳方會計師行(其已表示有意繼續留任)為本集團之外聘核數師,以供股東於二零二一年股東週年大會上批准;

#### 3. 內部審核

- 檢討由獨立專業顧問履行之內部審核職能之有效性;

#### 4. 風險管理及內部監控

- 檢討各主要部門及屬下集團之分部之日常營運工作流程;及
- 檢討風險管理及內部監控系統之有效性。





## 董事委員會(續)

### 審核委員會(續)

審核委員會每名成員可不受限制地接觸核數師及本集團所有高級管理人員。截至二零二一年十二月三十一日止年度，審核委員會曾與本公司外聘核數師會面兩次。

審核委員會已向董事會建議於本公司應屆股東週年大會上提名續聘執業會計師德勤•關黃陳方會計師行(「德勤•關黃陳方會計師行」)為本公司之核數師。

於二零二二年三月三十一日舉行之會議上，審核委員會已審閱風險管理及內部監控檢討報告、截至二零二一年十二月三十一日止年度之董事會報告書及經審核綜合財務報表連同全年業績公告，並建議董事會批准通過該等資料。

### 董事委員會會議出席記錄

下表顯示截至二零二一年十二月三十一日止年度董事委員會會議出席記錄：

	出席會議次數／舉行會議次數		
	審核委員會	提名委員會	薪酬委員會
馮少杰先生	7/7	1/1	1/1
梁志雄先生	7/7	1/1	1/1
謝遠明先生	7/7	1/1	1/1

董事會已確保各董事委員會獲提供充裕資源以執行其職責。

### 企業管治職能

根據企業管治守則守則條文第D.3條，董事會負責按照董事會於二零一二年三月二十八日採納以書面列明之職權範圍履行本公司企業管治職責。董事會應肩負以下職責及責任，履行本公司企業管治職責：

- 制定及檢討本集團企業管治政策及常規；
- 檢討及監察董事及高級管理層之培訓及持續專業發展；
- 檢討及監察本集團在遵守法律及監管規定方面之政策及常規；
- 制定、檢討及監察僱員及董事之操守準則及合規手冊(如有)；及
- 檢討本集團是否遵守上市規則附錄十四所載企業管治守則及本公司年報內企業管治報告書之披露。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，董事會曾就討論企業管治職能舉行兩次會議。

## 董事編製財務報表之責任

審核委員會及董事會已審閱本公司截至二零二一年十二月三十一日止年度之經審核財務報表。董事知悉彼等就編製本集團財務報表，以及確保該等財務報表乃根據法定要求及適用會計準則編製所負之責任。董事亦須確保準時刊發本集團之財務報表。

本公司之外聘核數師德勤•關黃陳方會計師行就其對本集團財務報表之報告責任之聲明，載於第59頁之獨立核數師報告書內。

董事確認，經作出一切合理查詢後，就彼等深知、全悉及確信，彼等並不知悉任何可能會對本公司持續經營能力造成重大疑慮之重大不確定事件或情況。

## 董事之證券交易

本公司已採納書面證券買賣政策，當中載有一套有關董事進行證券交易的操守準則，其條款並不遜於上市規則附錄十所載《上市發行人董事進行證券交易的標準守則》之規定準則（「證券買賣政策」）。

經向本公司全體董事作出具體查詢後，全體董事已確認彼等於截至二零二一年十二月三十一日止年度一直遵守證券買賣政策所載規定準則。本公司於截至二零二一年十二月三十一日止年度內並不知悉任何不合規事件。

## 外聘核數師及其薪酬

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團之外聘核數師為德勤•關黃陳方會計師行，其任期將直至本公司應屆股東週年大會結束時為止。德勤•關黃陳方會計師行已審核截至二零二一年十二月三十一日止年度之年度財務報表。

審核委員會負責考慮委任外聘核數師，並檢討任何由本集團外聘核數師進行之非核數職能。尤其是審核委員會與外聘核數師訂約及彼等履行工作前，將考慮該等非核數職能會否引致任何潛在重大利益衝突。審核委員會每年審閱外聘核數師確認其獨立性和客觀性之信函，並與德勤•關黃陳方會計師行會面，以商討其審核範圍。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團外聘核數師為本集團提供以下服務：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
核數服務	2,571	1,680
非核數服務	—	92
合計：	2,571	1,772



## 風險管理及內部監控

董事會有責任為本集團維持恰當而有效之風險管理及內部監控系統(「風險管理及內部監控系統」)及透過審核委員會審視其成效。董事會已授權屬下審核委員會每隔半年檢討本集團之風險管理及內部監控事宜。設立風險管理及內部監控系統旨在控制而非消除營運系統可能失靈之風險，致使能達成本公司之目標，而且只能就不會有重大的失實陳述或損失作出合理而非絕對的保證。本集團具備有效財務申報制度，包括於本集團會計及財務申報職能方面擁有充裕資源、合資格及經驗豐富的員工，亦有足夠培訓課程及預算。

設立內部監控系統旨在確保財務及營運職能、合規監控系統、重大監控、資產管理及風險管理職能均已獲設立並能有效地運作，從而達致本集團之業務目標及防止公眾形象受損。

本集團已採納一系列內部監控程序及政策，以防止資產在未經授權情況下遭使用或出售、控制資本開支、保存正確會計記錄以及確保供業務或刊發之用之財務申報資料之可靠性，並確保有關法規及規例已獲得遵守。

本公司自二零一二年三月二十八日起採納舉報政策，其目的為鼓勵及促使僱員舉報有關違規行為或涉嫌違規行為，並就有關財務申報事宜或其他事宜方面之可能不恰當行為提出高度關注。審核委員會於回顧年內並無接獲舉報。

董事會透過審核委員會對風險管理及內部監控進行定期檢討。本公司一直致力改善風險管理及內部監控系統，並已採納風險管理政策旨在正式確立本集團之風險管理。

董事會透過不時召開董事會會議設定風險管理目標。本集團已採納一系列內部監控措施，包括加強高級管理層匯報渠道。作為慣常程序以及風險管理及內部監控系統其中一部分，執行董事及高級管理層會定期會面一次，以檢視主要營運之附屬公司之財政及營運表現。各部門的高級管理層均須定期向執行董事報告有關部門業務之重要發展及由董事會所訂立的策略與政策之實施情況。

為進一步加強本集團之風險管理及內部監控，本公司已委聘一名獨立專業顧問(「內部監控顧問」)專責內部審核職能，通過對若干附屬公司之風險管理及內部監控系統之充裕性進行獨立評估。內部監控顧問已就本集團之風險管理及內部監控系統之成效進行檢討，並且已提供建議以改善其成效。

本公司亦設有保密資料及處理確實或潛在利益衝突之程序，為防止擅用內幕消息及避免利益衝突而設計嚴謹內部架構。本公司在處理事務時，恪守證券及期貨事務監察委員會於二零一二年刊發之《內幕消息披露指引》，以及聯交所於二零零二年刊發之《股價敏感資料披露指引》及於二零零八年發表之《有關近期經濟發展情況及上市發行人的披露責任》。本公司奉行坦誠溝通之整體政策，致力以廣泛及非獨家之方式向公眾人士發放資料。本公司訂明嚴禁未經授權使用機密或內幕資料。有關條款分別載於適用於所有董事之操守準則，以及適用於所有員工之員工手冊中。除非相關資料屬於證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)下之豁免範圍，否則在董事會獲悉預期根據上市規則或證券及期貨條例屬於內幕消息，及／或董事會就此等資料作出決定時，應在合理可行之情況下盡快公布此等資料。為確保現有之程序繼續暢順運作，本公司會因應監管規定，並切合股東和其他業務有關人士之期望，定期檢討相關程序。

## 風險管理及內部監控 (續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度，審核委員會在內部監控顧問協助下已制定本年度之風險管理及內部監控系統評估計劃，並集中審閱(i)於中國內地之貿易業務及相關服務分部(收入及應收款項流程；購買及付款流程；及人力資源流程)之營運監控；(ii)本集團之合規風險管理監控；(iii)本集團之財務報告及披露監控；及(iv)跟進去年年度報告之推薦建議。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，董事會信納本集團備有充足風險管理及內部監控程序以滿足本集團在目前經營環境下之需要，且未有發現任何導致董事會相信本集團風險管理及內部監控系統存在漏洞之事宜。此外，現有風險管理及內部監控系統行之有效及足夠，董事會將持續檢討，並將因應經營環境變動作出增補或更新。

## 公司秘書

所有董事均可獲得公司秘書之意見及服務，以確保董事會程序及所有適用法例均獲遵守。此外，公司秘書負責促進董事以及管理層間之溝通。張凱健先生已自二零二零年六月五日起獲委任為公司秘書。根據上市規則第3.29條，截至二零二一年十二月三十一日止年度，張凱健先生已接受不少於15個小時之相關專業培訓。

## 股東權利及投資者關係

本公司利用雙向溝通渠道向股東及投資者交代本公司之表現。本公司重視與股東和投資者之溝通，並歡迎股東或投資者查詢及建議，而股東之查詢可透過以下渠道致公司秘書交由董事會處理：

1. 郵寄至本公司總辦事處，地址為香港新界葵涌葵昌路51號九龍貿易中心1座13樓1301室；
2. 致電(852) 3107 8600；
3. 傳真至(852) 2111 1438；或
4. 電郵至irelations@daidohk.com。

股東週年大會為與各股東正式對話之主要場合。在大會上，董事會可回答有關於大會提呈之特定決議案及本集團業務之問題。管理層將確保本公司外聘核數師出席應屆股東週年大會並回答有關執行審核、核數師報告書之編製及內容、會計政策及核數師獨立性之問題。

根據本公司之公司細則，倘股東於遞交請求當日持有附帶可於本公司股東大會上不少於十分之一投票權之本公司繳足股本，則股東可隨時要求董事會召開股東特別大會。股東須透過以上渠道，向董事會或本公司公司秘書提出書面請求，要求董事會就處理該請求內指明之任何事項召開股東特別大會；而該大會須於遞交該請求後兩個月之內舉行。倘董事會自遞交該請求日期起計二十一日內未能召開有關會議，則請求人本身可根據百慕達公司法之條文召開有關會議。



## 股東權利及投資者關係(續)

倘股東有意於股東大會上推選一名退任董事以外之人士(「候選人」)為董事，則須遞交書面通知(「通知」)予本公司於香港之總辦事處，地址為香港新界葵涌葵昌路51號九龍貿易中心1座13樓1301室。

該通知(i)必須包括上市規則第13.51(2)條所要求之候選人之個人資料及其聯絡詳情；及(ii)必須經有關股東簽署連同核實股東身份之信息／文件，以及經候選人簽署以表示其願意接受推選及同意公佈其個人資料。

發出該通知之期間須不早於寄發舉行有關選舉之股東大會通告翌日開始，以及不遲於有關股東大會日期前七日結束。

為確保股東有充足時間接收及考慮有關選舉候選人為董事之建議而毋需將股東大會押後，本公司促請股東盡早遞交及發出其通知(如於舉行該選舉之股東大會日期至少十五個營業日前提交)。

寄予股東及投資者之本集團年報及中期報告提供有關本集團業務之廣泛資料。本公司之公告、新聞稿及刊物會刊發及同時載於聯交所網站。為了有效向股東及投資者作出披露，並確保彼等同時獲得相同資料，被視為涉及股價敏感性質之資料會按上市規則以正式公告形式發佈。

董事會已於二零一二年三月二十八日設立股東通訊政策，並會定期檢討以確保其有效遵守企業管治守則守則條文第E.1.4條。

為了有效增進溝通，本公司亦設有網站([www.irasia.com/listco/hk/daido/index.htm](http://www.irasia.com/listco/hk/daido/index.htm))披露有關本集團及其業務之最新資料。

## 股息政策

董事會已採納本公司之股息政策(「股息政策」)，且該政策已於二零一九年一月一日生效。

股息政策旨在確保董事會於宣派及建議本公司股息派付時維持適當程序。董事會致力以可持續發展的股息政策在股東利益及審慎資本管理之間取得平衡。

宣派及建議派付股息須由董事會經考慮本公司支付股息的能力後決定，而本公司支付股息的能力則取決於以下因素(其中包括)：

- 本集團之財務業績；
- 本集團之現金流量、流動資金及資本需求；
- 本集團之負債對權益比率及債務水平；
- 本集團之保留盈利及可分派儲備；
- 本集團之股東權益；
- 本集團之目前及未來業務營運、狀況、週期及策略；
- 一般市場情況；
- 股東及投資者預期及行業常規；
- 本集團之貸款人所施加之任何派付股息限制；
- 法定及監管限制；
- 過往股息記錄；及
- 董事會可能視為相關之任何其他因素。

董事會可全權酌情決定是否派付股息及支付股息的形式，惟須遵守《百慕達公司法》及本公司之公司細則項下之任何限制。本公司宣派之任何末期股息須於股東週年大會上由股東以普通決議案批准，且不能超過董事會建議之金額。董事會亦可考慮於中期及／或末期股息之外不時宣派特別股息。概不保證於特定期間以任何特定金額派付股息。

本公司將不時審閱及重新評估股息政策及其有效性。股息政策之任何修訂須由董事會考慮及批准。





## 範圍及報告期

本報告為大同集團有限公司(「本集團」)的第六份環境、社會及管治(「ESG」)報告，重點介紹其於二零二一年一月一日至二零二一年十二月三十一日(「報告年度」)期間的可持續發展方針、實踐及績效，並參考香港聯交所證券上市規則附錄27《環境、社會及管治報告指引》作出披露。

本集團主要從事冷凍倉庫及相關業務以及食品及飲料貿易業務。本集團經營兩間冷凍倉庫，擁有百多名員工及十數輛物流車。

除另有說明外，本ESG報告涵蓋本集團於二零二一年一月一日至二零二一年十二月三十一日兩個主要範疇的整體表現，即香港業務運營的環境及社會方面，包括其冷凍倉庫及物流核心業務，涵蓋以下兩個位於香港的運營點：新界葵涌葵喜街8號的一倉及新界葵涌葵涌一號碼頭現代貨箱碼頭二期5樓的保稅倉庫。本報告期內，本集團將業務拓展至在香港建立電商平台(安品·生活一日用品的購物平台)，並在中國大陸創立自家涼茶品牌(態度星球)。這些業務剛開始營運，於報告期內並無對本集團的ESG產生重大影響。

## 報告原則

本ESG報告的編製採用以下原則：

**實質性**— 進行實質性評估，以確定對投資者及其他重要持份者有重大影響的重大環境及社會問題，所涉及的過程已由董事會核實，參與過程的結果載列於本報告「持份者溝通及實質性」一節。

**量化**— 確立可衡量的關鍵績效指標(「KPI」)，適用於在適當條件下進行有效的比較；在適用的情況下，披露所使用的標準、方法、假設及／或計算工具的資料，以及所使用的轉換因素的來源。

**一致性**— 採用一致的統計方法及KPI呈現，以便隨時間推移進行與資料有關的有意義的比較。

## 本集團的可持續發展使命及願景

### 管理層寄語

在過去兩年，全球各地的企業都受到2019冠狀病毒疫情的極大影響。在艱難的宏觀經濟形勢下經受考驗，我們明白可持續發展是成功的關鍵。同時，越來越多持份者敦促企業在發展業務時需考慮到可持續發展因素。作為企業公民，本集團意識到這一點，並繼續將可持續發展作為其經營重點，致力改善營運中的可持續發展表現。我們明白，可持續性管治是成功運營的基礎。

因此，董事會負責制定策略方向，確保ESG策略反映了本集團的價值觀和核心業務。將來，董事會將跟進與ESG相關目標取得的進展，以指導本集團監測其ESG表現。

為更好地了解持份者的需求和期望，我們邀請員工、供應商及客戶參與問卷調查，以保持有效的溝通，從而使我們能夠更好地滿足彼等的需求。另外，本集團亦嘗試通過為本地的一家食品慈善機構提供特惠收費，在冷凍倉庫中存儲剩餘食物，減少食物浪費以及為有需要的人提供援助，有助本地社區健康發展。

我們將可持續發展納入業務理念，為持份者和社會創造更大價值。沒有員工、客戶、業務合作夥伴及社區的貢獻，大同不可能取得如此成就。

展望未來，為應對將來的挑戰，我們將繼續推動可持續發展表現，並將可持續發展進一步納入我們的核心策略。本報告列出了過去一年我們的可持續發展實踐和方針，藉著此報告為持份者提供我們在可持續發展表現的概述。

何漢忠先生

執行董事

大同集團有限公司



## 管理方針及目標

可持續發展及ESG因素現在比以往更加重要。

目前的冠狀病毒(COVID-19)正嚴重考驗我們的健康、社會及經濟系統。就其廣泛傳染性及直接或間接影響全球數十億人的速度而言，這場危機與我們近年來所經歷的任何其他災難都不同。可持續發展及ESG項目是長期價值及企業復原力的關鍵組成部分。

這場危機為許多公司揭示了投資社會及人力資本的好處，使彼等能夠以新的方式調動人才及資源，並通過信任、承諾及創新的文化在不確定的情況下繼續運作。同樣，研究顯示一支忠誠和積極的員工隊伍通過提高生產力、降低自願離職率和改善勞動成本，長期創造企業價值。

這場疫情亦揭示了影響商業成果的其他非財務因素的重要性，該等因素對ESG投資者而言亦很重要，如災難準備、連續性計劃及員工福利，包括帶薪病假及靈活的工作安排。

本集團明白，ESG事項可能會威脅到組織的股東價值、聲譽、供應鏈以及其他可能影響可持續性的問題；而業務可持續性對於本集團與公眾建立的長期信任至關重要。董事會負責ESG策略方向，並確保該策略在報告期內反映本集團的價值觀及核心業務問題。董事會檢討ESG相關目標的進展情況，以指導本集團改善其ESG表現。

在本集團風險管理政策的指導下，本集團已設立一套系統的風險管理常規，以確保財務及運營職能、合規機制、材料控制及風險管理的有效運作。



## ESG風險及策略

本公司及其附屬公司（「本集團」）致力於其業務周圍環境及社區的長期可持續發展。本集團認識到ESG風險，從事適當的環境實踐，遵守有關環境保護的法律和法規，且就實現更有效的資源利用、加強節能及減少廢物採取措施。除上述方針外，本集團亦發起其他ESG舉措，為改善環境作出貢獻。

本集團致力推動可持續發展，這對於為本集團的股東、客戶、員工、其他持份者及公眾創造長期價值極為重要。本集團關心其日常運作對環境和社會的影響，在開展業務的同時，努力為公眾樹立一個良好的榜樣。我們努力滿足所有持份者的利益，無論是在經濟上、環境上、社會上，還是在良好的公司管治上，我們都努力取得一個良好的平衡。

本集團的主要收入來源為經營冷凍倉庫及相關業務。本集團亦為該分部客戶提供物流及派送、貨櫃拖拆、包裝及物流服務等一系列輔助服務。

在社會層面，本集團亦一直與其持份者溝通，提供符合彼等期望的更可持續結果及服務。本集團識別到社會風險，例如安全的工作條件、尊重人權、強制執行反賄賂及貪污常規以及遵守所有相關勞工法律及法規。本集團認為合格及積極的管理人員及員工對公司的長期成功至關重要。本集團的企業文化重視員工福利及針對員工的興趣及需求定制的自願服務。本集團鼓勵管理人員及員工之間開展內部溝通及同儕評審，以進一步了解彼此的需求。

## 認證

本集團於報告期內遵守以下管理制度：

- ISO9001：2015質量管理體系

## 管治結構

健全的公司管治是大同運營基礎。董事會在監督與大同的運營及策略相關的可持續發展問題上負有總體責任。通過制定策略方向，董事會制定了明確的願景及策略，指導ESG報告措施或系統，反映本集團的核心價值觀。

展望未來，董事會將審查ESG相關目標的進展，以指導大同實現更好的ESG表現。通過本集團的可持續發展風險管理政策，在本集團風險管理政策的指導下，本集團已實施一套系統的風險管理常規，以確保財務及運營職能、合規控制系統、材料控制、資產管理及風險管理均有效運行。

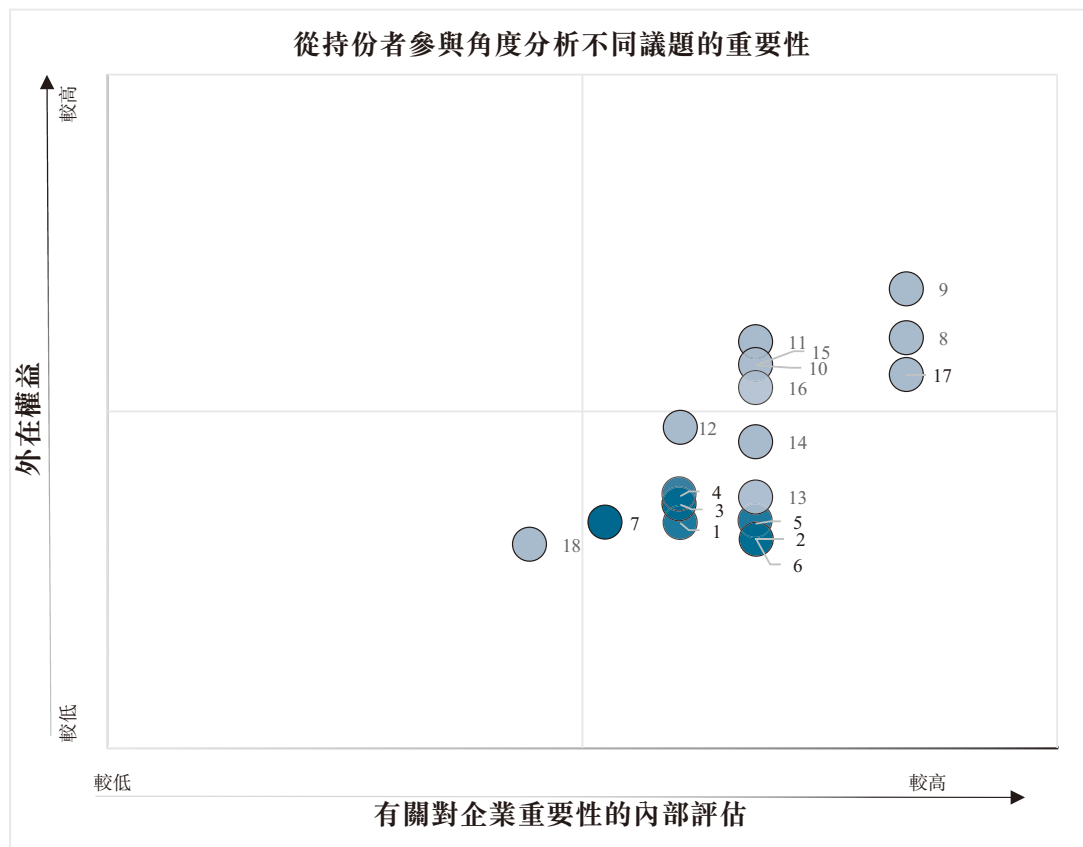
在審核委員會優先制定風險管理策略的情況下，董事會負責評估和確定本集團的ESG風險，並確保建立適當及有效的ESG風險管理及內部控制體系。



## 持份者溝通及實質性

本集團與持份者，如員工、客戶、供應商、股東、董事、非政府組織、當地社區、工會及其他公民組織進行溝通，以了解及解決持份者的各種需求和關切。本集團與關鍵持份者進行溝通，使用正式的持份者調查確定最重要的ESG層面，然後進行實質性評估。

通過溝通討論的主要議題及關切包括能源、水及材料的使用及節省；就業及職業健康與安全；員工的發展及培訓；勞工標準；知識產權及客戶私隱；以及反腐敗。



環境		社會	
A1	能源	B8	僱傭
A2	水	B9	健康與安全
A3	排放	B10	發展與培訓
A4	廢水及廢物	B11	勞工標準
A5	其他原材料消耗	B12	供應鏈管理
A6	環保政策	B13	知識產權
A7	氣候變化	B14	消費者資料保護
		B15	客戶服務
		B16	產品／服務質量
		B17	反貪污
		B18	社區投資

該矩陣指出外部持份者(例如本集團的員工、客戶及供應商)對大多數議題的關注程度相似。就本集團的觀點來看，部份議題明顯地被認為比其他議題更重要。業務應集中於六個最重要的議題如下：

- 職業健康與安全
- 僱傭
- 反貪污
- 勞工標準
- 客戶服務
- 發展與培訓

由於以上議題對本集團的管理層面均屬重要，大部分該等層面已處理並已訂立相關措施及舉措。本集團會繼續投資資源於財務及非財務資源，以加強對以上重大議題的管理。為推動本集團的ESG管理，本集團將繼續識別被關注層面的有待改進領域，並與其持份者保持緊密溝通以分享及交換意見。

ESG風險對於持份者越來越重要，因此，於報告期內及將來，我們將管理該等風險以保護價值及獲得創收機會。本集團透過與持份者溝通、工作組開展的分析及董事會與管理層對分析的討論意識到該等風險。

## 持份者的反饋

本集團歡迎持份者就ESG方針及表現透過提供建議或透過電子郵件`irelations@daidohk.com`分享意見進行反饋。

### A. 環境

本集團專注於達致環境及其經營業務所在社區的長期可持續發展。本集團以關注環境及負責任的方式行事，確保遵守有關環保的法律及法規，並採取有效措施以成功節約能源、減少廢物及最有效利用資源。

在整個報告期內，本集團已減少倉庫所用製冷劑的逃逸性排放。此外，本集團通過參與中電的全自動回購計劃及在整個場所使用智能電錶，減少了電力消耗。為減少水的消耗，本集團已安裝一個環保型空氣冷卻系統取代現有水冷卻系統。

於報告期內，概無發現未有遵守對本集團產生重大影響且與氣體及溫室氣體排放、向水及土地排污以及產生有害及無害廢物有關的法律及法規的情況。





## A1. 排放

### A1.1 廢氣排放

本集團經營一支車隊，車隊所用燃料燃燒產生若干廢氣排放物（「非溫室氣體」），包括氮氧化物、硫氧化物及可吸入懸浮粒子。

#### 汽車汽油及柴油燃燒的廢氣排放(非溫室氣體)

	二零二一年	二零二零年	二零一九年
硫氧化物(千克)	3.70	3.35	3.52
氮氧化物(千克)	2,092.75	2,959.10	3,047.89
可吸入懸浮粒子(千克)	150.5	241.32	248.54

附註：除另有說明外，計算環境參數的排放系數乃根據香港交易及結算所有限公司制定的上市規則附錄27及參考文件。

### A1.2 溫室氣體排放

車輛消耗燃料(即本集團所擁有車輛使用的汽油及柴油)直接產生溫室氣體排放。間接溫室氣體排放亦產生自購電消耗。由於冠狀病毒疫情導致限制差旅，本集團並未開展任何商務航空差旅。

於報告期內，本集團的營運排放了3,569.92噸二氧化碳當量的溫室氣體(主要為二氧化碳、甲烷及氧化亞氮)。溫室氣體排放的整體強度為0.09噸二氧化碳當量/平方米或28.56噸二氧化碳當量/員工。有關溫室氣體於各範圍及活動排放的比例，請參閱表1。

表1 報告期內的溫室氣體排放源

溫室氣體排放的範圍	排放源	溫室氣體排放 (以噸二氧化碳 當量計)	小計 (以噸二氧化碳 當量計)	溫室氣體 排放總量 (%)
範圍1直接排放	汽車燃料(汽油和柴油)的燃燒	609.09	609.09	17%
範圍2能源間接排放	購電	2,940.70	2,940.70	82%
範圍3	在垃圾填埋場處理的廢紙	20.13	20.13	1%
<b>總計</b>		<b>3,569.92</b>	<b>3,569.92</b>	<b>100%</b>

附註：除另有說明外，計算環境參數的排放系數乃根據香港交易及結算所有限公司制定的上市規則附錄27及參考文件。

冷凍倉庫被細分，以優化對室溫的控制，提高能源效率。

## A1.3 有害廢物

表2於報告期內產生的有害廢物

有害廢物類型	年度處置數量	廢物處理方法
光管	78.87千克	在合資格回收廠處理
電子設備：		由第三方回收
— 個人電腦	63件	
— 桌上型電腦	1件	
— 電腦顯示器	17件	
— 打印機	25件	
— 電腦配件	12件	

## A1.4 無害廢物

本集團將企業責任與我們的業務目標融合，並於二零二一年開始進行首次廢物審核。已對23天的廢物樣本進行稱重並詳細記錄。本集團估計報告期內倉庫共產生無害廢物29.8噸。除包裝廢物外，本集團亦消耗4.345噸紙張，於報告期內回收約150千克。本集團產生共計約33.995噸的無害廢物，其中密度為0.84千克／平方米，或271.96千克／員工。廢物主要來自供應商及其他工廠的倉庫包裝材料。

表3於報告期內產生的無害廢物

無害廢物類型	年度處置數量 (噸)	廢物處理方法
倉庫廢物	29.800	由第三方處置服務公司處理
廢紙	4.345	由第三方處置服務公司處理
回收紙張	(0.150)	回收
<b>處置無害廢物合計</b>	<b>33.995</b>	



## A1.5 減輕廢氣及溫室氣體排放的措施

我們日常用電及使用汽車所產生的間接溫室氣體排放，為本集團碳足跡的主要來源。本集團將繼續監測及披露本集團的碳足跡，控制我們日常運營對環境的影響。

本集團已經實施以下節能及提高能源效率的措施，以減少溫室氣體的排放：

- 盡可能地安裝高性能車輛或機器
- 盡可能於我們的工作場所及辦公室使用LED照明
- 參與淘汰歐盟四期以前柴油商業車輛特惠資助計劃
- 使用無鉛汽油作為私家車的燃料
- 根據規章制度，關閉閒置車輛引擎
- 鼓勵員工關閉燈光及不必要的能源設備，以減少能源消耗並避免不必要的能源浪費
- 離開辦公室時，關閉不使用的設備，如計算機設備
- 盡可能地在辦公室樓層部署自然光
- 將空調的溫度設定在24-26度左右的節能水平
- 定期清洗空調過濾器，以發揮製冷系統的最大效能
- 使用線上／電話會議，並盡可能減少本地及海外差旅。

本集團的目標是通過利用上述節能措施，在十年內將廢氣及溫室氣體排放量與二零二一年的水平相比減少5%–8%。

## A1.6 廢物處理及減廢舉措

本集團盡可能重複利用及回收材料，以達到高水準的減少廢物及資源節約的目的。

於辦公室，本集團已採用各種策略，致力營造更環保的工作場所。包括以下舉措：

我們採取以下措施減少廢物：

- 盡可能提倡使用電子副本檔而不是紙質副本
- 盡可能使用電子通信渠道(例如電子傳真、電子郵件)而不是傳統方式(例如傳真、郵件)
- 提倡「三思而後行」的態度。考慮與同事共享一些文件。只打印會議所需的份數
- 安排供應商收集碳粉盒以供回收利用
- 盡可能採用雙面印刷

本集團的目標是在十年內將廢物產生量與二零二一年的水平相比減少5%–8%，方法是收集100%的廢紙並將其送到信譽良好的回收商，並鼓勵我們的同事通過負責任的消費減少食物浪費。

## A2. 資源使用

### A2.1 能源消耗

於報告期內，本集團的直接耗電量為7,947.83千瓦時(千瓦時)。汽油及柴油的總消耗量為230,826升，換算後相當於2,454.25千瓦時。所消耗能源總量因此相當於10,402.08千瓦時(合計電力、柴油及汽油)，密度為0.26千瓦時/平方米及83.22千瓦時/員工。

		能源消耗(兆瓦時)		
		二零二一年	二零二零年	二零一九年
直接能源	汽油及柴油	<b>2,454.25</b>	2,219.31	2,446.34
間接能源	電力	<b>7,947.83</b>	6,139.41	8,221.10
總能源消耗		<b>10,402.08</b>	8,358.72	10,667.44
能源密度		<b>0.26</b>	0.20	0.21

### A2.2 用水消耗

本集團的總耗水量為13,759立方米，密度為0.34立方米/平方米及110.07立方米/員工。用水來自市政自來水。於報告期內，在獲得水資源方面並無任何問題。



## A2.3 能源使用效益計劃

為更有效率使用能源，本集團已於辦公室內實施若干政策，並繼續集中於以下多個方面提倡員工的節能行為。其措施如下：

- 使用節能電器
- 確保辦公室的中央空調溫度保持於24°C及26°C之間
- 定期安排修理及保養空調，以確保最大效能
- 於有自然光或佔用率較低期間關掉照明
- 設定電腦於閒置一定時間後進入待機或休眠模式
- 辦公時段後關閉不必要的設備(包括顯示器及中央處理器)。

於二零二一年，倉庫安裝了太陽能可再生能源系統(「太陽能電池板系統」)，以幫助減少對電網電力的依賴。通過利用太陽能的節省並優化倉庫內的能源使用，本集團期待在不久的將來實現減少電力的消耗。

本集團已設定未來十年內將能源消耗與二零二一年的水平相比減少5%–8%的目標。

## A2.4 用水效益計劃

為減少用水，本集團建立了一個用水循環再用系統以回收冷庫的排水。該計劃每日可節水約20立方米。此外，本集團積極監測日常用水並即時採取行動以修復場所內的任何漏水系統。

## A2.5 包裝材料

於報告期內，所採購包裝材料總計為6,640千克。

表4於報告期內採購的包裝材料

包裝材料類型	包裝材料用途	年消耗量 (千克)
網膜	貨物包裝	6,640

## A3. 環境及天然資源

### A3.1 業務活動對環境的重大影響

由於本集團不涉及採礦、化工或石油及天然氣行業，本集團對環境及天然資源並無重大影響。然而，本集團承認其對環境影響(如使用製冷劑引致的臭氧層破壞)並積極探索更環保的替代品。本集團在其日常營運中嚴格遵守相關法律及法規。

## A4. 氣候變化

全球變暖為企業造成廣泛風險，從供應鏈中斷至保險成本上升再到勞動力挑戰。隨著氣候變化及相關聯物理損失之威脅日益增長、市場觀念之變化及公眾偏好趨向於更加環保的產品及服務之轉變，對財務、聲譽及策略風險的影響愈漸顯注。在可預見的未來，氣候變化無疑將成為本集團和整個行業日益關注的問題。本集團已識別下列由氣候變化引起的風險。

### 實體風險

極端天氣事件(如颱風、風暴潮及暴雨)將擾亂運輸、配送、倉儲成本並最終中斷收入。於極端天氣事件中，員工獲建議留在安全地點直至可以安全地恢復正常活動。

### 機遇

由於氣候變化導致供應鏈中斷(如運輸中斷及食物短缺)，利用本集團冷凍倉庫之機遇大大增加。

為客戶儲存重要且易腐的貨物為增加客戶基礎及使客戶群多樣化提供了良好機遇。

此外，本集團全面建構了一個高效及有能力準時交付的交通工具網絡，不單為我們擴展未來客戶打下基礎，並能消除氣候變化所帶來的多方面風險。

### 過渡風險

過渡風險指與向低碳經濟調整之過程有關的財務風險，例如氣候政策變動、技術變動或市場氣氛變動等所引起。收入或將受到消費者行為變化及監管變動的影響。因此，成本及原材料可得性或將對未來收入流產生負面影響。





## B. 社會

### 1. 僱傭及勞工常規

本集團重視員工，並致力於保護員工的權利，平等地對待他們，支持員工的職業發展並營造安全的工作環境。

#### 僱傭制度和勞工標準

本集團致力提供公平、尊重及包容的工作文化，其《環境、社會及管治政策》及《員工手冊》清楚列明有關僱傭的各個方面，包括但不限於薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他待遇及福利。

#### 薪酬及福利

為吸引和留住人才，我們制定有競爭力的薪酬待遇，並定期對其進行審核，以保持對現有和潛在員工薪酬待遇的競爭力。人力資源部負責檢討員工整體薪酬及福利，以確保本集團在本地市場具競爭力。

#### 解僱

我們確保所有員工均受香港法例的僱傭保障所保護。我們已實施以下政策：

- 人力資源部在員工提出離職或員工被裁員時進行離職面談，瞭解員工離職的原因
- 將向被解僱員工提供工作證明的文件，惟因行為不當被解僱或僱傭時間不足三個月的員工除外
- 僱傭終止時，須給予對方適當的通知期或代通知金，當中有薪年假或產假不可作為終止僱傭合約時的通知期
- 不可解僱已證實懷孕及已發出懷孕通知的員工
- 不可在員工的有薪病假期間解僱員工
- 倘員工曾在有關執行勞工法例、工業意外或違反工作安全規例而進行的法律程序中提供證據或資料，不可解僱員工
- 倘員工參與職工會或職工會的活動不可解僱員工
- 在未與因工受傷的員工達成工傷補償的協議之前，或在有關的評估證明書仍未發出之前，不可解僱員工

### 招聘及晉升

本集團致力於為員工提供良好的發展機會及途徑。每年對所有員工的貢獻、工作表現和技能進行評估和獎勵。

### 工作時數及假期

本集團擁護工作與生活的平衡文化。工作時間和假期的數量在公司及其子公司各自的員工手冊中有明確說明。

### 待遇及福利

本集團提供吸引人的待遇及福利，包括但不限於年假、婚假、產假、侍產假和恩恤假。此外，本集團還提供一系列福利，包括學費津貼、醫療保險、酌情花紅及交通津貼。

### 多元化、平等機會及反歧視

本集團致力於促進多元化和平等機會，對工作場所的騷擾零容忍，不論年齡、性別、身體或精神健康狀況、婚姻狀況、家庭狀況、種族、膚色、國籍、宗教、政治立場及性別取向，均應平等對待員工。遇到或目睹任何性騷擾行為可直接向執行董事報告，由執行董事負責任何調查。

本集團明白經驗豐富的員工可為其營運提供寶貴見解，因此為了保留經驗豐富的員工，我們取消60歲的強制退休年齡。

### 防止強制勞工

本集團建立了加班工作管理系統，以管理每位員工的工作時數。

### 防止童工

在招聘過程中，人力資源部通過政府簽發的文件對工作的申請人身份和年齡進行全面檢查。

於報告期內，概無發現任何未遵守對本集團產生重大影響而涉及薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時間、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他利益及福利的相關法律及法規的情況。

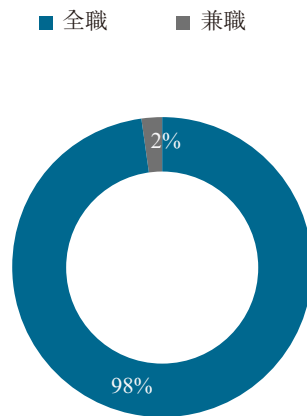


## B1. 僱傭

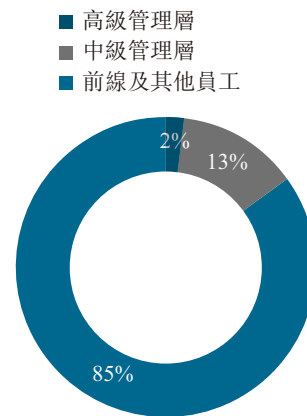
### B1.1 僱傭數字

截至二零二一年十二月三十一日，冷凍倉庫業務共有125名員工。有關該員工結構的詳情，請參閱圖一至五。

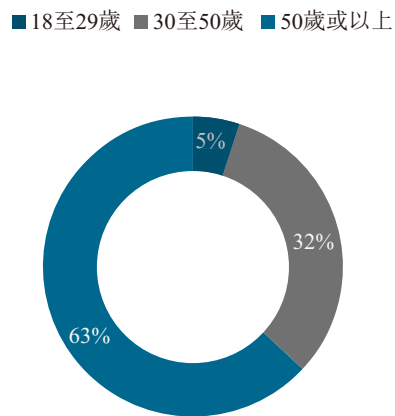
圖一按僱傭類型劃分的員工總數



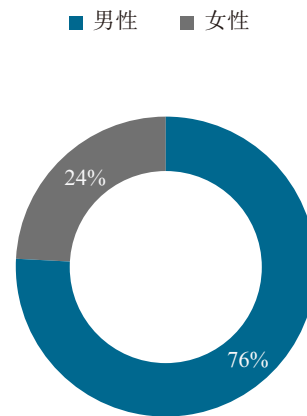
圖二按職位級別劃分的員工總數



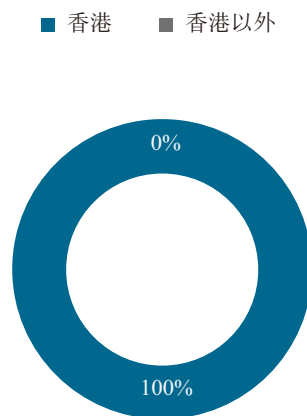
圖三按年齡劃分的員工總數



圖四按性別劃分的員工總數



圖五按地理區域劃分的員工總數



## B1.2 流失率

於報告期內，合共42名員工離職使本集團的流失率為33.6%。參閱以下表例：

按僱傭類別劃分的流失率	
高級管理層	0%
中級管理層	2%
前線及其他員工	98%

按年齡組別劃分的流失率	
18至29歲	2%
30至50歲	41%
50歲或以上	57%

按性別劃分的流失率	
男性	81%
女性	19%

按區域劃分的流失率	
香港	100%

## B1.3 僱傭政策

員工手冊繼續作為管理僱傭及相關勞工常規的指引及工作程序。

就員工福利及福祉而言，本集團確保已根據所有適用法律及法規持續提供員工福利及福祉。員工享有帶薪年假、病假、婚假、產假、待產假、工傷假及補休假等。此外，員工可享醫療及牙科保險，使其健康得到保障。本集團致力於鼓勵員工花時間陪伴家人。

於報告期內，從二零二一年六月開始進行少量裁員，而且有根據香港僱傭條例為他們作出賠償。

## B2. 員工健康及安全

員工的健康及安全是我們的首要任務。本集團致力為全體員工提供健康安全的工作場所。以《環境、社會及管治政策》為骨幹，《安全指南》涵蓋了一系列與安全相關的流程和實踐，涵蓋了安全管理和工作危害預防的多個方面，例如一般安全、急救、防火措施、冷凍倉庫安全、電梯安全、人工提舉和搬運。此外，由本集團署理行政總裁領導的安全委員會由不同部門代表，並於每三個月定期討論安全問題。

為在緊急情況下更好地為員工配備設備，我們定期向員工提供應急培訓，例如消防演習和對氨洩漏的應急演習，還提供了個人防護設備，以最大程度地減少員工接觸有害物質及環境。

本集團亦於營運地點向包括冷凍倉庫及物流服務在內提供免費的年度流感疫苗接種服務。本集團還提供醫療保險，包括門診服務和住院費用。



鑒於2019冠狀病毒疫情，本集團已採取新措施加強員工安全。本集團提高了衛生意識和水平，並就新型冠狀病毒相關事件中的休假安排向員工提供指導。本集團積極提高倉庫及周邊區域的深度清潔頻率。本集團亦購買及分發了先進技術的消毒劑，以便員工在上班前進行自我消毒，以降低傳播風險。

表5因工作關係而死亡及損失工作日數

	二零二一年	二零二零年	二零一九年
因工作關係而死亡	0	0	0
損失工作日數	135	402	不適用

報告期內並無工作相關傷亡案例。此外，並無發現有關安全工作環境及保護員工免受職業危害規定的不遵守相關法律及法規事件。

### B3. 發展及培訓

本集團相信投資於員工的個人發展對於本集團的持續成功至關重要。在《環境、社會及管治政策》和《員工手冊》的指導下，本集團強調員工的持續發展和培訓。

每年，本集團都會鼓勵員工參加培訓課程，並為優秀員工提供職業、發展和晉升機會，使彼等獲得專業或學術資格培訓，以提高技能和知識基礎。

表6發展及培訓

性別	接受培訓比例		每位員工完成的平均培訓時數					
	%	員工類別	%	性別	時數	員工類別	時數	
男	100	高級	0	男	9.55	高級	0	
女	0	中級	9	女	0	中級	7	
		前線及				前線及		
		其他員工	91			其他員工	9.8	

### B4. 勞工標準

本集團嚴格遵守香港政府僱傭條例。人力資源部在招聘過程中訂有全面背景審查制度，新聘用員工於登記加入本集團後必須提供身份證件或護照。倘發現違法行為，本集團將即時採取行動取消錄用。

於本集團內概無與童工、強制或強迫勞工事件有關的重大風險。於報告期內，概無發現未有遵守對本集團產生重大影響且與防止童工及強制勞工有關的法律及法規的情況。

## 2. 營運慣例

### B5. 供應鏈管理

本集團明白在管理其供應鏈中的ESG風險方面負有責任。如其《環境、社會及管治政策》所述，本集團重視與供應商的長期關係。本集團考慮具有共同道德價值觀和標準的供應商。本集團期望其供應商參與良好的可持續發展實踐，例如提高員工的環保意識，鼓勵節約能源，減少廢棄物及提供安全和無風險的工作環境。

此外，在購買商品和服務時，除了技術和價格競爭力外，環境和社會因素也是考慮因素之一。我們建立了標準化的採購管理流程，包括甄選、聘用、評估、管理及監控供應商，以定期追蹤供應商的表現。表現欠佳的供應商將從供應商名單移除，以確保所有供應商都達到本集團的最低標準。

#### 按地區／國家劃分的供應商數目

地區	供應商數目	供應類型
中國	4	壓縮機零部件／部件、紙箱、配件
香港	118	設備供應商、原材料
台灣	1	冷凍油

### B6. 產品責任

#### B6.1 產品標籤、健康及安全以及廣告

由於業務性質，產品標籤、健康與安全以及廣告事宜並不適用於本集團。於報告期內，概無發現未有遵守對本集團產生重大影響且與健康與安全、廣告、標籤以及涉及所提供產品及服務的私隱問題有關的法律及法規的情況。

#### B6.2 質量保證

本集團將服務質量視為其日常營運中的主要競爭優勢之一，其《環境、社會及管治政策》樹立了標準，並彰顯大同對高質量服務的承諾。

本集團在整個冷凍倉庫業務中建立了符合ISO9001：2015標準認證的質量管理體系。本集團制定了《質量控制手冊》、《工作營運過程》以及《工作指示》，以助實施該標準。在品質管理部負責營運監控和必要時提出糾正措施的支持下，該管理系統旨在保持績效，包括展現領導才能，應對風險和機遇的措施、實施運營計劃和控制以及評估績效。於報告期內，並無收到任何服務投訴。





## B6.3 資料保護

本集團尊重及保護個人資料，並致力於遵守香港《個人資料(私隱)條例》的資料保護原則及所有相關條文。

本集團通過實施適當的保安控制措施(例如系統加密)來保護客戶資料。所有收集到的客戶資料將僅用於商業目的，並且將以小心和極其謹慎的態度進行處理。

於報告期內，並無任何違背香港《個人資料(私隱)條例》的情況。

## B6.4 知識產權

本集團亦密切監察市場上的侵權行為，並積極打擊任何侵權行為。任何未經授權使用知識產權的行為都可能導致法律責任。報告期內，未發生重大侵犯知識產權事件。

## B7. 反貪污

作為負責任的冷凍倉庫和物流服務的提供商，本集團致力於維護誠信並促進社會公平，因此嚴禁任何形式的賄賂，勒索，欺詐和洗黑錢。在《環境、社會及管治政策》和《員工手冊》的指導下，本集團在整個營運過程中建立了一系列的內部流程禁止貪污。

本集團禁止所有員工向任何第三方提供和索取各種形式的利益。每當員工收到業務合作夥伴或客戶提供的具有高商業價值的禮物時，都應向高級管理層或人力資源部報告。在任何情況下，員工都應避免個人與工作職責之間的利益衝突。如有不可避免的利益衝突，員工應提前向本集團報告任何此類衝突。

除《環境、社會及管治政策》及《員工手冊》外，本集團還制定了書面準則，以保護業務免受金融罪案的侵害。本集團鼓勵全體員工採取一切合理步驟，以建立每個客戶身份的真实完整。此外，面對可疑活動時，員工應避免並舉報任何可疑的現金流動。我們亦建立了舉報平台，以確保建立公平及有效的舉報和調查機制，以使員工能夠舉報本集團內的任何不當或瀆職行為。員工應以保密方式向執行董事或審核委員會主席報告任何涉嫌違規行為。舉報人的身份將被保密，以保護彼等免受騷擾和報復。報告年度內並無與貪污相關針對本集團或其員工的法律案件。報告期內，因新型冠狀病毒疫情未開展反貪污培訓課程，但本集團鼓勵員工定期瀏覽廉政公署網站以獲取更新資料。

## B8. 社區投資

本集團努力履行和踐行企業社會責任行為，並在能力允許的情況下積極參與公益活動。

本集團有責任在其營運地點支持本地社區。在本集團《環境、社會及管治政策》的指導下，本集團參與了各種社區活動，投放約65,000港元，例如由公益金舉辦的慈善月餅及香港紅十字會舉辦的「2021愛心相連大行動」慈善義賣。

展望未來，本集團將繼續加強與社區的聯繫，並了解本地市民的需求，以提升其在社區中的地位。

致大同集團有限公司列位股東  
(於百慕達註冊成立之有限公司)

## 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審計列載於第63至第145頁的大同集團有限公司(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)的綜合財務報表,此財務報表包括於二零二一年十二月三十一日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益報表、綜合權益變動表和綜合現金流量表,以及綜合財務報表附註,包括主要會計政策概要。

我們認為,該等綜合財務報表已根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映了 貴集團於二零二一年十二月三十一日的綜合財務狀況及截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量,並已遵照香港《公司條例》的披露要求妥為擬備。

## 意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」),我們獨立於 貴集團,並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信,我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

## 關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷,認為對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。



## 關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項	於審計中處理關鍵審計事項之方法
<p><b>物業、廠房及設備以及與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值評估</b></p> <p>我們將物業、廠房及設備以及與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值評估識別為關鍵審計事項，原因為結餘重大且釐定物業、廠房及設備以及使用權資產之可收回金額涉及主觀判斷及管理層估計。</p> <p>如綜合財務報表附註4及16所披露，管理層根據視作一項單獨可識別之現金產生單位(「現金產生單位」)之冷凍倉庫考慮減值評估。貴集團物業、廠房及設備以及須作減值評估之與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值撥備前之賬面值於二零二一年十二月三十一日分別為約1,793,000港元及136,115,000港元。貴集團管理層須進行判斷及作出估計，尤其評估：(1)是否有事件已發生或有任何指標可能影響資產淨值；(2)資產賬面值是否能夠以可收回金額支持，如為使用價值，即按照持續使用資產估計的未來現金流量的淨現值；及(3)將應用於估計可收回金額的適當關鍵假設(包括現金流量預測及適當的折現率)。</p> <p>貴集團管理層聘請一名獨立專業估值師協助編製物業、廠房及設備以及使用權資產所屬之冷凍倉庫及相關服務業務現金產生單位之現金流量預測，以估計現金產生單位之可收回金額。於減值評估時，貴公司董事作出之若干假設(包括佔用率及費用增長率)及獨立專業估值師就所應用之折現率作出之估計被視為屬主要判斷範疇。</p> <p>根據管理層之評估，於截至二零二一年十二月三十一日止年度，概無有關物業、廠房及設備以及與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值於損益確認。</p>	<p>我們就物業、廠房及設備以及與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值評估進行之程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 瞭解管理層檢討及評估物業、廠房及設備以及與冷凍倉庫及相關服務業務有關之使用權資產之減值評估之程序；</li><li>• 評估估值師是否稱職、具備能力及客觀性，以及檢查估值師的資歷；</li><li>• 與貴集團管理層討論估值師的工作範疇，並審閱委聘條款，以釐定概無事宜對估值師施加範疇限制；</li><li>• 自估值師取得有關估值模式所用方法及主要輸入數據(如佔用率、費用增長率及折現率)的瞭解，並按照我們對貴集團冷凍倉庫及相關服務業務以及市場數據的認識評估該等方法及輸入數據是否合適；</li><li>• 將上述估值模式使用之主要輸入數據與實體特定歷史資料進行比較，以評估在估值模式內使用該等輸入數據是否合適；</li><li>• 委聘估值專家評估所用折現率是否合適；及</li><li>• 核查現金流量預測計算及減值虧損計算之運算準確性。</li></ul>

## 其他信息

貴公司董事需對其他信息負責。其他信息包括刊載於年報內的信息，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的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所瞭解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

## 董事及管治層就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》及香港《公司條例》的披露要求擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

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

管治層須負責監督 貴集團的財務報告過程。

## 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並按照《百慕大公司法》第90條的規定僅向全體股東出具包括我們意見的核數師報告。除此以外，我們的報告不可用作其他用途。我們並不就我們報告之內容對任何其他人士承擔任何責任或接受任何義務。合理保證是高水準的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據《香港審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和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的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 瞭解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。



## 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果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的相關披露。假若有關的披露不足，則我們會修訂我們的意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，我們與管治層溝通了計畫的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向管治層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，為減少威脅而採取的行動或適用的防範措施。

從與管治層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告書的審計項目合夥人是文嘉麗。

執業會計師

德勤•關黃陳方會計師行

香港

二零二二年三月三十一日



# 綜合損益及其他全面收益報表

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	附註	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元 (重列)
收入	5		
— 提供冷凍倉庫及相關服務		187,109	172,844
— 食品及飲料貿易		47,671	81,492
— 貸款服務之利息收入		288	300
總收入		235,068	254,636
收入成本		(198,488)	(227,211)
毛利		36,580	27,425
其他收入	6	8,546	19,621
其他收益及虧損	7	479	2,805
預期信貸虧損模型項下(確認)撥回之減值虧損		(1,834)	526
銷售及分銷成本		(15,738)	(13,804)
出售一家聯營公司之虧損	17	(15,032)	—
終止管理服務協議之虧損	17	(27,242)	—
行政費用		(46,938)	(41,859)
分佔一家聯營公司虧損		(2,885)	(16,017)
財務費用	8	(16,002)	(19,251)
除稅前虧損		(80,066)	(40,554)
稅項	9	(204)	(30)
本年度虧損	10	(80,270)	(40,584)
本年度其他全面收益			
其後可能重新分類至損益之項目：			
換算海外業務產生之匯兌差額		527	2,027
於出售一項海外業務時重新分類累積匯兌儲備		—	1,228
本年度其他全面收益		527	3,255
本年度全面開支總額		(79,743)	(37,329)
應佔本年度虧損：			
本公司擁有人		(80,270)	(40,584)
非控股權益		—	—
		(80,270)	(40,584)
應佔本年度全面開支總額：			
本公司擁有人		(79,743)	(37,329)
非控股權益		—	—
		(79,743)	(37,329)
每股虧損—基本及攤薄	13	(27.7港仙)	(16.2港仙)



# 綜合財務狀況表

於二零二一年十二月三十一日



	附註	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	14	4,889	6,808
無形資產		246	–
使用權資產	15	137,180	195,873
商譽		68	68
於一家聯營公司權益	17	–	30,058
按公平值計入損益(「公平值計入損益」)之金融資產	18	–	459
按公平值計入其他全面收益(「公平值計入其他全面收益」)之 股本工具	19	–	–
已付租賃按金	21	47,384	16,613
抵押銀行存款	33	1,700	67,785
		<b>191,467</b>	<b>317,664</b>
<b>流動資產</b>			
存貨		2,241	850
應收貿易賬款及其他應收款項、訂金及預付款項	21	71,065	47,897
應收一家聯營公司款項	17	–	20,679
應收貸款	20	–	1,664
銀行結存及現金	22	59,919	69,781
		<b>133,225</b>	<b>140,871</b>
<b>流動負債</b>			
應付貿易賬款及其他應付款項	23	22,213	19,932
合約負債	24	8,744	4,865
銀行借貸	25	–	35,000
租賃負債	26	65,943	68,022
應納稅額		–	32
債券	30	10,000	40,000
衍生金融工具	29	–	1,800
		<b>106,900</b>	<b>169,651</b>
<b>流動資產(負債)淨值</b>		<b>26,325</b>	<b>(28,780)</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>217,792</b>	<b>288,884</b>

# 綜合財務狀況表

於二零二一年十二月三十一日

	附註	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>股本及儲備</b>			
股本	28	29,011	29,011
股份溢價及儲備		(18,379)	58,741
本公司擁有人應佔權益		10,632	87,752
非控股權益		3,163	3,163
		13,795	90,915
<b>非流動負債</b>			
銀行借貸	25	35,000	—
租賃負債	26	78,997	137,969
債券	30	90,000	60,000
		203,997	197,969
		217,792	288,884

第63至第145頁之綜合財務報表已於二零二二年三月三十一日經董事會批准及授權刊發，並由下列董事代表簽署：

董事  
馮柏基

董事  
何漢忠

# 綜合權益變動表

截至二零二一年十二月三十一日止年度



	本公司擁有人應佔										
	股本	股份溢價	資本儲備	公平值計入		購股權儲備	匯兌儲備	累計虧損	總計	非控股權益	總計
				收益儲備	其他全面						
千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
於二零二零年一月一日	24,323	374,226	39,984	(102,078)	-	(1,914)	(220,982)	113,559	3,163	116,722	
本年度虧損	-	-	-	-	-	-	(40,584)	(40,584)	-	(40,584)	
本年度其他全面收益	-	-	-	-	-	3,255	-	3,255	-	3,255	
本年度全面收益(開支)總額	-	-	-	-	-	3,255	(40,584)	(37,329)	-	(37,329)	
認購新股份(附註28)	4,688	6,938	-	-	-	-	-	11,626	-	11,626	
認購股份應佔交易成本	-	(104)	-	-	-	-	-	(104)	-	(104)	
於二零二零年十二月三十一日	29,011	381,060	39,984	(102,078)	-	1,341	(261,566)	87,752	3,163	90,915	
本年度虧損	-	-	-	-	-	-	(80,270)	(80,270)	-	(80,270)	
本年度其他全面收益	-	-	-	-	-	527	-	527	-	527	
本年度全面收益(開支)總額	-	-	-	-	-	527	(80,270)	(79,743)	-	(79,743)	
確認以股權結算以股份為基礎之付款(附註31)	-	-	-	-	2,623	-	-	2,623	-	2,623	
於二零二一年十二月三十一日	29,011	381,060	39,984	(102,078)	2,623	1,868	(341,836)	10,632	3,163	13,795	

附註：於二零零九年十一月二十四日，本公司股本中每五股每股面值0.01港元之已發行及未發行現有股份合併為一股面值0.05港元之合併股份(「二零零九年股份合併」)。於二零零九年股份合併完成後，本公司透過註銷繳足股本中每股已發行合併股份0.04港元，將已發行合併股份之面值由每股0.05港元削減至0.01港元(「二零零九年股本削減」)，而就二零零九年股本削減於本公司賬目產生之進賬於二零零九年十二月十八日已計入本公司之資本儲備賬。

# 綜合現金流量表

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	附註	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>經營業務</b>			
除稅前虧損		(80,066)	(40,554)
就下列各項之調整：			
無形資產攤銷		38	–
衍生金融工具之公平值變動		(1,800)	(4,925)
按公平值計入損益之金融資產之公平值變動		(44)	227
物業、廠房及設備之折舊		2,641	3,475
使用權資產折舊		70,213	68,713
財務費用		16,002	19,251
預期信貸虧損模型項下確認(撥回)之減值虧損		1,834	(526)
物業、廠房及設備以及使用權資產之已確認減值虧損		857	3,138
虧損性合約之(撥回)撥備		(1,622)	1,622
利息收入		(3,554)	(4,822)
提早終止租賃之虧損		–	185
出售／撇銷物業、廠房及設備之虧損		1,422	575
出售一家附屬公司之虧損	34	–	1,453
出售一家聯營公司之虧損	17	15,032	–
終止管理服務協議之虧損	17	27,242	–
以權益結算以股份為基礎的付款		2,623	–
分佔一家聯營公司虧損		2,885	16,017
營運資金變動前經營業務現金流量		53,703	63,829
存貨(增加)減少		(1,391)	1,865
應收貿易賬款及其他應收款項、訂金及預付款項(增加)減少		(17,674)	6,741
應收貸款減少		–	100
應收一家聯營公司款項增加		(6,563)	(12,602)
應付貿易賬款及其他應付款項增加(減少)		3,903	(4,194)
合約負債增加(減少)		3,879	(29)
經營所得現金		35,857	55,710
貸款業務之已收利息		264	300
已付所得稅		(236)	–
<b>經營業務所得現金淨額</b>		<b>35,885</b>	<b>56,010</b>
<b>投資活動</b>			
已收利息		846	1,084
購買物業、廠房及設備		(2,700)	(3,622)
購買無形資產		(284)	–
出售物業、廠房及設備之所得款項		287	–
使用權資產之租賃按金款項		(36,162)	(555)
出售一家附屬公司之現金流出淨額	34	–	(167)
出售一家聯營公司之所得款項		10,806	–
出售按公平值計入損益之金融資產之所得款項		503	–
抵押銀行存款之存放		(26)	(2,217)
抵押銀行存款之提取		66,111	–
<b>投資活動所得(所用)現金淨額</b>		<b>39,381</b>	<b>(5,477)</b>

# 綜合現金流量表

截至二零二一年十二月三十一日止年度



	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>融資活動</b>		
已付利息	(16,002)	(19,251)
償還租賃負債	(69,664)	(63,034)
償還銀行借貸	–	(30,000)
認購股份之所得款項	–	11,626
認購股份應佔交易成本	–	(104)
<b>融資活動所用現金淨額</b>	<b>(85,666)</b>	<b>(100,763)</b>
現金及現金等值項目減少淨額	(10,400)	(50,230)
年初之現金及現金等值項目	69,781	117,966
外匯匯率變動影響	538	2,045
年終之現金及現金等值項目，即銀行結存及現金	59,919	69,781

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料

大同集團有限公司(「本公司」)於百慕達註冊成立為獲豁免有限公司，其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。本公司註冊辦事處及主要營業地點之地址於年報「公司資料」一節中披露。

本公司及其附屬公司(統稱為「本集團」)之主要業務為提供冷凍倉庫及相關服務、食品及飲料貿易及提供貸款服務。

綜合財務報表以港元(「港元」)呈列，即本公司之功能貨幣。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

### 於本年度強制生效之經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團於編製綜合財務報表時已首次應用於二零二一年一月一日或之後開始之年度期間強制生效之以下由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第16號之修訂	2019冠狀病毒相關租金減免
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號之修訂	利率基準改革－第2階段

此外，本集團應用了國際會計準則委員會的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)解釋委員會於二零二一年六月發布的議程決定，該決定明確了實體在確定存貨的可變現淨值時應將成本包括為「進行銷售所需的估計成本」。

於本年度應用經修訂香港財務報告準則對本集團於本年度及過往年度之財務狀況及表現及／或此等綜合財務報表所載披露並無造成任何重大影響。





## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續) 已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則

本集團並無提前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17號	保險合約及相關修訂 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第3號之修訂	提述概念框架 <sup>2</sup>
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公司之間的資產出售或投入 <sup>4</sup>
香港財務報告準則第16號之修訂	二零二一年六月三十日之後的2019冠狀病毒相關租金減免 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號之修訂	流動或非流動負債分類以及香港詮釋第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	會計政策披露 <sup>3</sup>
香港會計準則第8號之修訂	會計估計之定義 <sup>3</sup>
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相關之遞延稅項 <sup>3</sup>
香港會計準則第16號之修訂	物業、廠房及設備—擬定用途前之所得款項 <sup>2</sup>
香港會計準則第37號之修訂	虧損合約—履行合約之成本 <sup>2</sup>
香港財務報告準則之修訂	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>

<sup>1</sup> 於二零二一年四月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二二年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效

<sup>4</sup> 於待定日期或其後開始之年度期間生效

除下文所述經修訂香港財務報告準則外，本公司董事預期，應用所有其他新訂及經修訂香港財務報告準則於可見將來將不會對綜合財務報表構成重大影響。

## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

### 已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

#### 香港會計準則第1號之修訂流動或非流動負債分類以及香港詮釋第5號(二零二零年)之相關修訂

該等修訂釐清將結算期限延遲至報告日期後最少十二個月以將負債分類為流動或非流動之權利之評估並提供額外指引，當中包括：

- 訂明將負債分類為流動或非流動應基於報告期末存在之權利。具體而言，該等修訂澄清：
  - (i) 該分類不受管理層於十二個月內結清負債之意圖或預期所影響；及
  - (ii) 澄清倘該權利以遵守契諾為條件，即使貸款人於較後日期才測試是否符合條件，該權利仍在於報告期末符合條件之情況下存在；及
- 澄清倘負債具有若干條款，可由對手方選擇透過轉讓實體本身股本工具進行結清，僅當實體應用香港會計準則第32號金融工具：呈列，將選擇權單獨確認為股本工具時，該等條款方不影響分類為流動或非流動。

此外，香港詮釋第5號亦因香港會計準則第1號之修訂而進行了修訂，以使相應措詞保持一致且結論不變。

根據本集團於二零二一年十二月三十一日之未償還負債，採用該等修訂將不會導致本集團之負債重新分類。

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

香港會計準則第1號修訂以「重大會計政策資料」取代「主要會計政策」一詞的所有情況。倘連同實體財務報表內其他資料一併考慮，會計政策資料可以合理預期會影響通用財務報表的主要使用者根據該等財務報表所作出的決定，則該會計政策資料屬重大。

該等修訂亦澄清，即使涉及款項並不重大，但基於相關交易性質、其他事項或情況，會計政策資料仍可屬重大。然而，並非所有與重大交易、其他事項或情況有關的會計政策資料本身即屬重大。倘一間實體選擇披露非重大會計政策資料，有關資料不得掩蓋重大會計政策資料。



## 2. 應用經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續) 已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

### 香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號之修訂會計政策披露(續)

香港財務報告準則實務報告第2號作出重大性判斷(「實務報告」)亦經修訂，以說明一間實體如何將「四步法評估重大性流程」應用於會計政策披露及判斷有關一項會計政策的資料對其財務報表是否屬重大。實務報告已增加指導意見及實例以幫助實體。

應用該等修訂預期不會對本集團財務狀況或表現產生重大影響，但可能影響本集團主要會計政策之披露。有關應用影響(如有)將於日後本集團的綜合財務報表中予以披露。

### 香港會計準則第8號之修訂會計估計的定義

該修訂定義會計估計為「存在計量不明朗因素的財務報表之貨幣金額」。會計政策可能規定對計量不明朗因素的財務報表的項目進行計量—即會計政策可能規定將按貨幣金額計量的有關項目不可直接觀察而須予以估計。於此情況下，一間實體應編製會計估計，旨在達到會計政策載列的目標。編製會計估計包括根據最新可得可靠的資料作出的判斷或假設用途。

此外，香港會計準則第8號的會計估計變更的概念予以保留，惟有進一步澄清。

應用該等修訂預期不會對本集團的綜合財務報表造成重大影響。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策

### 3.1 綜合財務報表編製基準

綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則編製。就編製綜合財務報表而言，倘合理預期有關資料將影響主要用戶作出之決定，則該等資料被視為重大。此外，綜合財務報表包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)及香港公司條例規定之適用披露事項。

本公司董事於批准綜合財務報表時，合理預期本集團擁有充足資源於可見未來持續運營。因此，彼等繼續採用持續經營基準編製綜合財務報表。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.1 綜合財務報表編製基準(續)

除下述會計政策所說明之於各報告期間結算日按公平值計量之若干金融工具外，綜合財務報表乃按歷史成本基準編製。

歷史成本一般按交換貨品及服務所給予代價之公平值計算。

公平值為市場參與者間於計量日期在一項有序交易中出售一項資產所取得或轉移負債所支付之價格(不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值技術估計)。於估計資產或負債之公平值時，本集團計及倘市場參與者於計量日期對資產或負債定價時會考慮資產或負債之特點，則本集團於估計資產或負債之公平值時將考慮該等特點。此等綜合財務報表中作計量及/或披露用途之公平值乃按此基準釐定，惟屬於香港財務報告準則第2號以股份為基礎之付款範圍之以股份付款之交易、根據香港財務報告準則第16號租賃入賬之租賃交易，以及與公平值有部分類似地方但並非公平值之計量(如香港會計準則第2號存貨之可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值之使用價值)則除外。

此外，就財務報告而言，按公平值計量之輸入數據之可觀察程度及公平值計量之輸入數據對其整體的重要性而定，公平值計量可分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據乃實體於計量日期可以取得之相同資產或負債在活躍市場之報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據乃就資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據(第一級所包括之報價除外)；及
- 第三級輸入數據乃資產或負債之不可觀察輸入數據。

### 3.2 主要會計政策

#### 綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司以及由本公司控制之實體及其附屬公司之財務報表。本公司在下列情況下擁有控制權：

- 有權控制被投資公司；
- 因參與被投資公司之營運而對其浮動回報承擔風險或享有權利；及
- 有能力運用其權力以影響回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中一項或以上出現變動，本集團會重新評估其是否對被投資公司擁有控制權。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 綜合賬目基準(續)

附屬公司於本集團取得對附屬公司之控制權時開始綜合入賬，並於本集團喪失對附屬公司之控制權時終止綜合入賬。具體而言，於年內收購或出售附屬公司之收入及開支自本集團取得附屬公司控制權之日期起直至本集團不再控制附屬公司之日期止於綜合損益及其他全面收益報表內列賬。

損益及其他全面收益之各個項目乃歸屬於本公司擁有人及非控股權益。附屬公司之全面收益總額乃歸屬於本公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益產生虧絀結餘。

在有需要時，附屬公司之財務報表須作出調整，以令其會計政策與本集團會計政策貫徹一致。

集團內公司間之所有與本集團成員間交易相關之資產及負債、股權、收入、開支及現金流量已在綜合入賬時全數對銷。

於附屬公司的非控股權益與本集團於其的權益分開呈列，指於清盤時可讓其持有人有權按比例分佔有關附屬公司的資產淨值的現時擁有權權益。

#### 業務合併

收購業務(共同控制下之業務合併除外)採用收購法入賬。業務合併所轉讓代價按公平值計量，按本集團所轉讓之資產、本集團對被收購方前股東產生的負債及本集團為取得被收購方控制權而發行的股權於收購日期的公平值總額計算。收購相關成本通常於產生時於損益確認。

除若干確認豁免外，所收購可識別資產及所承擔負債必須符合編製及呈列財務報表的框架(被於二零一零年十月刊發的財務報告概念框架取代)下資產及負債之定義。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 業務合併(續)

所收購可識別資產及所承擔負債乃於收購日期按公平值確認，惟以下者除外：

- 遞延稅項資產或負債及與僱員福利安排有關之資產或負債分別根據香港會計準則第12號所得稅及香港會計準則第19號僱員福利確認及計量；
- 與被收購方以股份為基礎之付款安排或為取代被收購方以股份為基礎之付款安排而訂立之本集團以股份為基礎之付款安排有關之負債或股本工具，乃於收購日期按香港財務報告準則第2號以股份為基礎之付款計量(見下文會計政策)；
- 根據香港財務報告準則第5號持作出售之非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售之資產(或出售組別)根據該準則計量；及
- 租賃負債按餘下租賃付款(定義見香港財務報告準則第16號)的現值確認及計量，猶如所收購租賃於收購日期為新租賃。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並作出調整以反映與市場條款相比的有利或不利租賃條款。

商譽是以所轉撥之代價、非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有之被收購方權益之公平值(如有)之總和，減所收購之可識別資產及所承擔之負債於收購日期之淨值後之差額計值。倘經重新評估後，所收購之可識別資產及所承擔負債之淨額高於已轉讓之代價、非控股權益於被收購方中所佔金額以及收購方先前持有之被收購方權益之公平值(如有)之總和，則差額即時於損益內確認為議價收購收益。

屬現時所有者權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值之非控股權益，可初步按非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值之已確認金額比例或按公平值計量。

#### 於聯營公司之投資

聯營公司乃本集團對其擁有重大影響力之實體。重大影響力指參與投資對象財務及營運決策之權力，惟並不控制或聯合控制該等政策。





### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 於聯營公司之投資(續)

聯營公司之業績及資產與負債使用權益會計法載入該等綜合財務報表。聯營公司用作權益會計用途之財務報表採用與本集團就相同交易及相似情況之事件所採用之相同會計政策編製。根據權益法，於聯營公司之投資初步於綜合財務狀況表中按成本確認，其後調整為確認本集團應佔聯營公司之損益及其他全面收益。聯營公司除損益及其他全面收益以外的資產淨值變動不會入賬，除非有關變動引致本集團所持之所有權權益出現變動。倘本集團應佔聯營公司虧損超過本集團於該聯營公司之權益(包括任何實質上屬於本集團於聯營公司之投資淨額一部分之長期權益)，則本集團會終止確認其應佔進一步虧損。僅當本集團已產生法定或推定責任或代表該聯營公司付款時，方會確認額外虧損。

於聯營公司之投資自投資對象成為聯營公司當日起採用權益法入賬。

本集團評估是否存在客觀證據顯示於聯營公司之權益可能減值。如存在任何客觀證據，該投資的全部賬面值根據香港會計準則第36號作為單一資產，透過比較其可收回金額(即使用價值與公平值減出售成本之較高者)與其賬面值，進行減值測試。任何已確認減值虧損不會分配至構成該投資賬面值的一部分的任何資產。有關減值虧損之任何撥回乃於該投資的可收回金額其後增加時根據香港會計準則第36號確認。

倘本集團對聯營公司不再具有重大影響力，則入賬列作出售投資對象之全部權益，而所產生收益或虧損乃於損益確認。倘本集團保留於前聯營公司之權益且該保留權益為香港財務報告準則第9號金融工具範圍內之金融資產，則本集團會於該日按公平值計量保留權益，而該公平值被視為其初始確認之公平值。聯營公司之賬面值與任何保留權益之公平值及出售於聯營公司相關權益之任何所得款項間之差額，會於釐定出售該聯營公司之收益或虧損時入賬。此外，本集團會將先前在其他全面收益就該聯營公司確認之所有金額入賬，基準與該聯營公司直接出售相關資產或負債所需基準相同。因此，倘該聯營公司先前已於其他全面收益確認之收益或虧損將於出售相關資產或負債時重新分類至損益，本集團會於出售／部分出售相關聯營公司後將收益或虧損由權益重新分類至損益(作為重新分類調整)。

倘集團實體與本集團聯營公司進行交易，僅在於聯營公司之權益與本集團無關之情況下，與聯營公司進行交易所產生溢利及虧損方會於本集團之綜合財務報表中確認。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 來自客戶合約收益

本集團於完成履約責任時(或就此)確認收益，即於特定履約責任相關貨品或服務之「控制權」移交客戶時。

履約責任指個別的貨品或服務或一組貨品或服務或大致相同的個別貨品或服務。

控制權隨時間轉移，而倘滿足以下其中一項標準，則收益乃參照完全滿足相關履約責任的進展情況而隨時間確認：

- 隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供的利益；
- 隨本集團履約，本集團之履約產生或提升一項客戶控制之資產；或
- 本集團之履約並未產生對本集團有替代用途的資產，且本集團對迄今已完成履約之款項具有可強制執行之權利。

否則，收益於客戶獲得個別貨品或服務控制權的時間點確認。

合約負債指本集團因已自客戶收取代價(或已到期之代價金額)，而須轉讓貨品或服務予客戶之責任。

就提供冷凍倉庫及相關服務而言，由於客戶同時收取及耗用隨著本集團履約而由本集團履約所提供之利益，故本集團使用輸出法隨時間推移確認已收或應收客戶之服務費為其收入，這是基於直接衡量迄今為止轉移給客戶之貨物或服務價值相對於合約承諾的剩餘貨物或服務來確認收入的，可以最佳描述本集團轉讓貨品或服務控制權的履約情況。

就食品及飲料貿易而言，收入乃於客戶取得貨品的控制權、本集團現時有權收取付款並很可能收回代價之某一時間點確認。

#### 具多項履約義務的合約(包括分配交易價格)

就包含超過一項履約責任的冷凍倉庫服務或物流服務及其他相關業務的合約而言，本集團按相對獨立的售價基準將交易價格分配至各項履約責任。

各項履約責任相關的明確貨品或服務的獨立售價於合約訂立開始時釐定，即本集團向客戶單獨銷售承諾貨品或服務的價格。倘獨立售價不可直接觀察，則本集團採用適用的技術對其進行估計，從而使交易價格完全分配至反映本集團預期有權就換取轉讓予客戶之承諾貨品或服務而收取之代價金額的任何履約責任。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 來自客戶合約收益(續)

##### 可變代價

就包含管理服務可變代價之合約而言，本集團使用最有可能之金額估計其有權獲得的代價金額，更好預測本集團有權收取之代價金額。

僅於當與可變代價相關的不確定性其後於未來得到解決時，該納入極有可能不會導致重大收入撥回的情況下，可變代價的估計金額方會納入交易價格。

於各報告期末，本集團更新估計交易價格(包括更新其對可變代價的估計是否受到限制的評估)，以如實反映報告期末的情況及報告期內的情況變化。

##### 租賃

##### 租賃之定義

如果合約賦予在一段時期內控制一項已識別資產的使用的權利以換取代價，則該合約是一項租賃或包含一項租賃。

就於首次應用香港財務報告準則第16號之日期或之後訂立或修訂或因業務合併而產生的合約而言，本集團於開始、修訂日期或收購日期(倘適用)根據香港財務報告準則第16號的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。除非合約的條款及條件其後出現變動，否則有關合約將不予重新評估。

##### 本集團作為承租人

##### 將代價分攤至合約的各組成部分

倘合約包含一個租賃組成部分以及一個或多個額外的租賃或非租賃組成部分，則本集團應基於租賃組成部分的相關單獨價格及非租賃組成部分的單獨價格總和，將合約中的代價在各租賃組成部分之間進行分攤。

本集團應用可行權宜方法不區分非租賃組成部分及租賃組成部分，相反，會將租賃組成部分及任何相關的非租賃組成部分視為單一的租賃組成部分。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

#### 使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在租賃期開始日或之前支付的任何租賃付款，減去所取得的任何租賃優惠；
- 本集團發生的任何初始直接成本；及
- 本集團拆卸及移除相關資產、復原相關資產所在地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所規定的狀態所發生的估計成本。

使用權資產按成本減去任何累計折舊及減值虧損進行計量，並對租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產應按估計使用壽命及租賃期兩者中的較短者以直線法計提折舊。

本集團將使用權資產作為單獨項目於綜合財務狀況表中呈列。

#### 可退回租賃按金

已支付的可退回租賃按金根據香港財務報告準則第9號進行核算，並且按公平值進行初始計量。初始確認時的公平值調整視為額外租賃付款並計入使用權資產的成本。

#### 租賃負債

在租賃期開始日，本集團應當按該日尚未支付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款額的現值時，倘不易於釐定租賃的內含利率，本集團則使用租賃期開始日的增量借款利率。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

##### 租賃負債(續)

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質上的固定付款)，減去應收的租賃優惠；
- 取決於指數或利率的可變租賃付款，初步計量時使用開始日期的指數或利率；
- 本集團預期根據剩餘價值擔保應付的金額；
- 倘本集團合理確定將行使購買選擇權，該選擇權的行使價；及
- 終止租賃的罰款金額，倘租賃期反映出本集團將行使終止租賃的選擇權。

反映市場租金變動之可變租賃付款首次採用於開始日期之市場租金計量。不依賴指數或利率之可變租賃付款不包括於租賃負債及使用權資產之計量中，並在觸發付款之事件或條件發生之期間確認為費用。倘租賃合約載有特定條文規定在相關資產(或其任何部分)受本集團及出租人無法控制的不利事件影響致使相關資產不適合或無法使用時，便可減租或暫時免租，特定條文引致的相關減租或暫時免租入賬列為原租賃的一部分而非租賃修訂。有關減租或暫時免租於觸發該等付款的事件或情況發生期間內於損益中確認。

租賃期開始日之後，租賃負債通過利息增加及租賃付款進行調整。

倘符合下述兩種情況之一，本集團對租賃負債進行重新計量(並對相關使用權資產進行相應調整)：

- 租賃期發生變化或對行使購買選擇權的評估發生變化，在此情況下，使用重新評估日修改後的折現率對修正後的租賃付款進行折現重新計量相關的租賃負債；或
- 租賃付款因進行市場租金審查後市場租金變動而變化，在此情況下，使用初始折現率對修正後的租賃付款進行折現來重新計量相關的租賃負債。

本集團在綜合財務狀況表中將租賃負債作為單獨的項目呈列。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 租賃(續)

本集團作為承租人(續)

#### 租賃修改

如果同時符合以下條件，本集團將租賃修改作為一項單獨租賃進行會計處理：

- 該修改通過增加對一項或多項相關資產的使用權擴大了租賃範圍；及
- 租賃代價增加的金額與針對擴大租賃範圍的單獨價格及為反映特定合約的具體情況而對單獨價格作出的任何適當的調整相稱。

對於不作為一項單獨租賃進行會計處理的租賃修改，在租賃修改的生效日，本集團根據修改後租賃的租賃期，減去任何應收的租賃優惠，通過使用修改後的折現率對修改後的租賃付款進行折現以重新計量租賃負債。

本集團通過對相關使用權資產進行相應調整，對租賃負債的重新計量進行會計處理。

#### 外幣

編製各集團個別實體之財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣(外幣)進行之交易，乃按交易日適用匯率換算確認。於報告期間結算日，以外幣為單位之貨幣性項目按當日適用匯率重新換算。以外幣歷史成本計量之非貨幣性項目不予重新換算。

結算貨幣性項目及重新換算貨幣性項目之匯兌差額於其產生期間之損益內確認。

就呈列綜合財務報表而言，本集團業務之資產及負債乃使用各報告期間結算日之現行匯率換算為本集團之呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目乃按期內之平均匯率換算，除非匯率於該期內大幅波動，在該情況下，則使用於交易日期之匯率換算。所產生之匯兌差額(如有)乃於其他全面收益內確認，並於換算儲備項之下之權益內累計(如適用，歸於非控股權益)。

出售海外業務時，就該業務本公司擁有人應佔而累計於權益的所有匯兌差額會重新分類至損益。





### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 借貸成本

收購、建設或生產合資格資產(即需相當長時間方可作擬定用途或出售的資產)直接產生的借貸成本計入有關資產的成本,直至有關資產大致可作擬定用途或出售為止。

所有其他借貸成本於其產生期間於損益中確認。

##### 政府補助

僅於可合理保證本集團將遵守政府補助之附帶條件以及將得到補助時,政府補助方會予以確認。

倘應收與收入相關之政府補助用作補償已產生開支或虧損或是為給予本集團即時財務支援而授出,且無未來相關成本,則在確認可收到期間於損益確認。有關補助列作「其他收入」。

##### 退休福利成本

向強制性公積金計劃(「強制性公積金計劃」)及國家管理退休福利計劃作出之付款,於僱員已提供服務使彼等有權享有供款時確認作開支。

##### 短期僱員福利

短期僱員福利按預期於僱員提供服務時支付之福利未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支,除非有另一項香港財務報告準則規定或允許將福利計入資產成本則作別論。

於扣除任何已付金額後會就僱員累計福利(例如工資及薪金以及年假)確認負債。

##### 以股份為基礎的付款

*以權益結算以股份為基礎的付款交易*

##### 向僱員授出之購股權

向僱員及提供同類服務之其他人士作出之以權益結算以股份為基礎的付款以於授出日期該權益工具之公平值計量。

以權益結算以股份為基礎的付款於授出日期釐定之公平值(並無考慮所有非市場歸屬條件)基於本集團對最終歸屬之權益工具之估計按直線法於歸屬期支銷,而相應增加計入權益(購股權儲備)。於各報告期間結算日,本集團會根據所有相關非市場歸屬條件之評估,修正其預計歸屬權益工具數量之估算。修改原有估算之影響(如有)於損益內確認,其累計費用反映已修正之估算,而相應調整計入購股權儲備。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 以股份為基礎的付款(續)

#### 以權益結算以股份為基礎的付款交易(續)

#### 向僱員授出之購股權(續)

當購股權獲行使時，先前於購股權儲備確認之金額將轉撥至股本及股份溢價。當購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未行使時，先前於購股權儲備確認之金額將轉撥至累計虧損。

#### 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項之總額。

即期應付稅項乃按年內之應課稅溢利計算。應課稅溢利與除稅前虧損有別，此乃由於其他年度之應課稅或可扣稅收入或開支以及從不課稅或扣稅之項目。本集團之即期稅項負債乃按報告期間結算日已頒佈或實質頒佈之稅率計算。

遞延稅項乃就綜合財務報表之資產及負債賬面值，與計算應課稅溢利所用相應稅基兩者間之暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。倘應課稅溢利可用於抵銷可動用可扣減暫時差額，則遞延稅項資產一般就全部可扣減暫時差額確認。倘於一項交易中，因業務合併以外原因自初始確認資產及負債產生之暫時差額不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利，則有關遞延稅項資產及負債則不予確認。此外，倘自初始確認商譽產生暫時差額，則遞延稅項負債不予確認。

遞延稅項負債乃就與於附屬公司及聯營公司之投資相關之應課稅暫時差額確認，惟倘本集團能夠控制暫時差額之撥回及暫時差額可能不會於可見將來撥回之情況除外。與該等投資相關之可扣減暫時差額產生之遞延稅項資產，僅於可能將有足夠應課稅溢利以動用暫時差額利益時，並預期於可見將來撥回情況下方予確認。

遞延稅項資產之賬面值於各報告期間結算日審閱，並於不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分有關資產時作出調減。

遞延稅項資產及負債按預期於償還負債或變賣資產之期間應用之稅率，並按於報告期間結算日已實施或大致實施之稅率(及稅法)計算。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 稅項(續)

遞延稅項負債及資產之計算，反映於報告期間結算日本集團預期收回或清付其資產及負債賬面值之方式將產生之稅項後果。

倘有可依法執行權利動用即期稅項資產以抵銷即期稅項負債，而遞延稅項與由同一稅務機構向同一應課稅實體徵收之所得稅相關，則遞延稅項資產及負債可相互抵銷。

即期及遞延稅項於損益內確認，惟倘其與於其他全面收益或直接於權益中確認之項目有關，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

##### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為用作生產或提供貨物或服務或作行政用途而持有之有形資產。物業、廠房及設備以成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於綜合財務狀況表呈列。

折舊乃以直線法按資產減去彼等於估計可使用年期之剩餘價值後確認，以撇銷其成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期間結算日審閱，任何估計變動之影響按前瞻基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售或預期不再從繼續使用資產獲取未來經濟效益時終止確認。出售或廢棄物業、廠房及設備項目而產生之任何盈虧按銷售所得款項與該資產賬面值之差額釐定，並於損益內確認。

##### 無形資產

###### 單獨收購之無形資產

單獨收購之具有有限使用年期之無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損(即其於重估日期之公平值減其後之累計攤銷及任何累計減值虧損)列賬。具有有限使用年期之無形資產攤銷乃以直線法於其估計可使用年期內確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期間結算日予以檢討，任何估計變動之影響按前瞻基準入賬。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)之減值

於報告期間結算日，本集團審閱其物業、廠房及設備、使用權資產及具有有限使用年期之無形資產之賬面值，以釐定該等資產有否任何減值虧損跡象。倘存在有關跡象，則會估計有關資產之可收回金額，以釐定減值虧損程度(如有)。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之可收回金額個別估計。倘可收回金額無法個別估計，本集團則估計該資產所屬之現金產生單位(「現金產生單位」)之可收回金額。

於測試現金產生單位的減值時，在合理及一貫之分配基準可被確定之情況下，公司資產分配至相關現金產生單位，否則將分配至合理及一貫之分配基準可被確定之最小現金產生單位組別。可收回金額按公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可收回金額乃公平值減出售成本與使用價值之較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量使用稅前折現率折現至其現值，該折現率反映貨幣時間價值之當前市場估計及估計未來現金流量尚未經調整之資產(或現金產生單位)有關風險。

倘資產(或現金產生單位)之可收回金額估計少於其賬面值，則將該資產之賬面值(或現金產生單位)調減至可收回金額。就未能按合理一致基準分配至現金產生單位之企業資產或部分企業資產而言，本集團會將現金產生單位組別之賬面值(包括分配至該現金產生單位組別之企業資產或部分企業資產之賬面值)與該現金產生單位組別之可收回金額作比較。分配減值虧損時，減值虧損會首先分配以減低任何商譽之賬面值(倘適用)，其後再基於現金產生單位或單位組別各項資產之賬面值按比例分配至其他資產。資產之賬面值不得減少至低於公平值減出售成本(倘可計量)、使用價值(倘可釐定)及零(以最高者為準)。分配至資產之減值虧損數額按現金產生單位或單位組別之其他資產比例分配。減值虧損即時於損益內確認。

倘減值虧損其後撥回，則將有關資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)之賬面值調高至修訂後之估計可收回金額，惟調高後之賬面值不得超過以往年度並無確認資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)減值虧損情況下計算之賬面值。撥回之減值虧損即時於損益確認。

#### 存貨

包括食品及飲料的存貨按成本值與可變現淨值兩者中之較低者列賬。存貨成本以先入先出方法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減估計完成的一切成本及出售所需成本。出售所需成本包括出售直接應佔之增量成本及本集團出售產生之非增量成本。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 撥備

當本集團因過往事件承擔現有債務(法定或推定)，本集團可能須償付該項債務，並亦可對債務金額作可靠估計，該項債務便會確認撥備。

確認為撥備之金額為按清償報告期末之現有債務所需代價之最佳估計，並經計及該項債務涉及之風險及不確定性。如以清償現有債務而估計之現金流量計量撥備，其賬面值則為構成重大貨幣時間值影響之該等現金流量之現值。

當清償撥備所需之部分或全部經濟利益預期將能從第三方收回，倘實際上確定將能收取補償且應收款項金額能可靠計量，則應收款項確認為資產。

虧損性合約所產生的現時債務確認及計量為撥備。當本集團為履行合約義務不可避免產生的成本超過預期自該合約收取的經濟利益，即視為存在虧損性合約。

##### 金融工具

當集團實體成為金融工具合約規定之訂約方，金融資產及金融負債獲確認。所有普通金融資產買賣均按交易日基準確認及終止確認。普通買賣指需要於市場規定或慣例所定時限內交付資產之金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，惟客戶合約應收貿易賬款(初步根據香港財務報告準則第15號來自客戶合約收益計量)除外。收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益之金融資產或金融負債除外)直接應佔之交易成本，於初始確認時從金融資產或金融負債之公平值計入或扣減(如適用)。收購按公平值計入損益之金融資產或金融負債直接應佔之交易成本，會即時於損益內確認。

實際利率法乃計算金融資產或金融負債之攤銷成本及於有關期間攤分利息收入及利息開支之方法。實際利率為按金融資產或金融負債預計年期或按較短期間(如適用)確切折現估計日後現金收入及付款(包括屬實際利率組成部分之一切已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)至初始確認時之賬面淨值之比率。

來自本集團一般業務過程中之貸款服務之利息收入呈列為收入。向一家聯營公司貸款及已付租賃按金之估算利息收入以及銀行存款之利息收入呈列為其他收入。



## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產

#### 金融資產之分類及其後計量

滿足以下條件其後按攤銷成本計量之金融資產：

- 金融資產在以收取合約現金流量為目的的業務模式內持有；及
- 合約條款於特定日期產生僅支付本金及尚未償還本金的利息的現金流量。

滿足以下條件其後按公平值計入其他全面收益計量之金融資產：

- 金融資產在以出售及收取合約現金流量為目的的業務模式內持有；及
- 合約條款於特定日期產生僅支付本金及尚未償還本金的利息的現金流量。

所有其他金融資產其後按公平值計入損益計量，惟對於權益投資，倘既非為交易而持有亦非購買方在適用香港財務報告準則第3號業務合併中確認的或然代價，本集團在初始確認金融資產時，或會作出不可撤銷的選擇，將其公平值的後續變動在其他全面收益中列報。

倘出現下列情況，金融資產持作買賣：

- 金融資產主要為於不久期間出售而被收購；或
- 於初始確認時，金融資產構成本集團合併管理之已識別金融工具組合之一部分且具有最近實際短期獲利模式；或
- 金融資產為未被指定之衍生工具及可有效作為對沖工具。

此外，倘如此可消除或大幅減少會計錯配，則本集團可不可撤銷地指定符合按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益(按公平值計入損益計量)計量之金融資產。





### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 金融工具(續)

##### 金融資產(續)

##### 金融資產之分類及其後計量(續)

##### (i) 攤銷成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量之金融資產而言，利息收入乃使用實際利息法確認。利息收入透過對金融資產賬面總值應用實際利率而計算，惟其後出現信貸減值之金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值之金融資產而言，自下一報告期間起，利息收入透過對金融資產攤銷成本應用實際利率而確認。倘信貸減值金融工具之信貸風險好轉，以致金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期間開始起，利息收入透過對金融資產賬面總值應用實際利率而確認。

##### (ii) 指定為按公平值計入其他全面收益之權益工具

按公平值計入其他全面收益的股本工具投資其後按公平值計量，其公平值變動產生的收益及虧損於其他全面收益確認及於按公平值計入其他全面收益儲備中累計；無須作減值評估。累計損益將不會重新分類至出售股本投資之損益，並將轉撥至累計虧損。

當本集團確認收取股息的權利時，該等股本工具投資的股息於損益中確認，除非股息明確指收回部分投資成本。股息計入損益中「其他收入」的項目中。

##### (iii) 按公平值計入損益之金融資產

不符合按攤銷成本計量或公平值計入其他全面收益或指定為按公平值計入其他全面收益標準的金融資產按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益之金融資產於各報告期間結算日按公平值計量，任何公平值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨值不包括就金融資產賺取的任何股息或利息且其納入「其他收益及虧損」項目。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估之金融資產減值

本集團根據香港財務報告準則第9號就須進行減值評估之金融資產(包括應收貿易賬款及其他應收款項、已付租賃按金、應收一家聯營公司款項、應收貸款、向一家聯營公司貸款、抵押銀行存款及銀行結存)按預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新,以反映信貸風險自初始確認以來之變化。

存續期預期信貸虧損指於相關工具預期年內所有可能的違約事件將產生之預期信貸虧損。相反,12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)指於報告日期後12個月內可能發生的違約事件預期將導致之存續期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信貸虧損經驗進行,並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

本集團始終就應收貿易賬款及應收一家聯營公司貿易相關款項確認存續期預期信貸虧損。

就所有其他工具而言,本集團計量虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損,當信貸風險自初始確認以來顯著增加,本集團確認存續期預期信貸虧損。評估是否確認存續期預期信貸虧損乃視乎自初始確認以來,出現違約之可能性或風險有否顯著增加。

#### (i) 信貸風險顯著上升

評估信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時,本集團會比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險。作出本評估時,本集團會考慮合理及具支持性的定量及定性資料,包括過往經驗及可以合理成本及精力獲取的前瞻性資料。

具體而言,評估信貸風險是否顯著上升時會考慮以下資料:

- 金融工具外部(如有)或內部信用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、信用違約掉期價格顯著上升;
- 商業、金融或經濟情況目前或預期有不利變動,預計將導致債務人償還債項的能力顯著下降;
- 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計的重大不利變動,導致債務人償還債項的能力顯著下降。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 金融工具(續)

##### 金融資產(續)

##### 根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估之金融資產減值(續)

##### (i) 信貸風險顯著上升(續)

不論上述評估結果如何，本集團均假設合約付款逾期超過30日後信貸風險自初始確認以來顯著上升，除非本集團有合理及具支持性的資料證明存在其他情況。

本集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準之效益，且修訂標準(如適當)來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

##### (ii) 違約定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為，違約事件在內部制訂或得自外界來源的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括本集團)還款時發生(不計及本集團持有的任何抵押品)。

不論上文為何，本集團認為，違約已於金融資產逾期超過90天時發生，除非本集團有合理及具支持性資料顯示較長的違約期限更為適用。

##### (iii) 信貸減值金融資產

當發生一項或多項事件對該金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，金融資產即為信貸減值。金融資產存在信貸減值的證據包括有關以下事件的可見數據：

(a) 發行人或借款人之重大財務困難；

(b) 違約，例如違約或逾期事件；

(c) 借款人之貸款人，出於經濟或合約原因，與借款人之財務困難有關，已向借款人授予貸款人不會另行考慮的特許權；或

(d) 借款人很可能會進入破產或其他財務重組。

##### (iv) 註銷政策

當有信息表明交易對手處於嚴重的財務困境且沒有現實的復甦前景時，例如，當交易對手已被清盤或已進入破產程序時，或在應收貿易賬款的情況，當金額逾期超過兩年時，以較早者為準，本集團註銷金融資產。註銷的金融資產可能仍然受到執法活動的約束，根據本集團的恢復程序，在適當情況下考慮法律建議。註銷構成終止確認事件。任何後續回收均在損益中確認。

## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估之金融資產減值(續)

#### (v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率(即違約時的損失程度)及違約風險暴露的函數。評估違約概率及違約損失率的依據是過往數據及前瞻性資料。預期信貸虧損的預估乃無偏概率加權平均金額，以各自發生違約的風險為權重確定。

預期信貸虧損通常為根據合約應付本集團的所有合約現金流量與本集團預計收取的現金流量(按初始確認時釐定的實際利率折現)之間的差額。

除具有重大結餘及信貸減值之應收貿易賬款、向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項以及應收貸款進行個別評估外，經計及過往逾期資料及相關信貸資料(例如前瞻性宏觀經濟資料)，其他金融資產的預期信貸虧損乃按集體基準予以考慮。

本集團為集體評估制定組別時，將考慮以下特點：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級(倘有)。

歸類工作經管理層定期檢討，以確保各組別成份繼續分擔類似信貸風險特性。

利息收入根據金融資產的總賬面值計算，除非金融資產入賬列為減值；在此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

本集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益確認彼等之減值收益或虧損，惟應收貿易賬款、向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項以及應收貸款除外，此種情況下透過虧損撥備賬確認相應調整。



### 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

#### 3.2 主要會計政策(續)

##### 金融工具(續)

##### 金融資產(續)

##### 終止確認金融資產

僅當自有關資產收取現金流量之合約權利屆滿時，本集團終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量之金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之差額於損益中確認。

終止確認本集團於初始確認時已選擇之股本工具投資以計量按公平值計入其他全面收益，先前於按公平值計入其他全面收益儲備中累積之損益將不會重新分類至損益中，但會轉移至累計虧損。

##### 金融負債及股本

##### 債務及股本分類

債務及股本工具乃根據所訂立合約安排之內容及金融負債及股本工具之定義予以分類為金融負債或股本工具。

##### 股本工具

股本工具為證明一家實體資產經扣除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之股本工具乃按已收所得款項扣除直接發行成本後入賬。

##### 金融負債

所有金融負債均採用實際利率法或按公平值計入損益按攤銷成本作後續計量。

##### 按公平值計入損益之金融負債

當金融負債為(i)香港財務報告準則第3號所適用之業務合併中被收購方之或然代價；(ii)為交易而持有或(iii)指定為按公平值計入損益，則金融負債分類為按公平值計入損益。

##### 包含負債部分之債券及提早贖回購股權衍生工具

於發行日期，與負債部分緊密關聯之提早贖回購股權並非獨立入賬，且初步按公平值確認。於其後期間，債券採用實際利率法按攤銷成本列賬。交易成本計入債券之賬面值，並於債券期間內運用實際利率法攤銷。

##### 按攤銷成本計量之金融負債

金融負債(包括應付貿易賬款及其他應付款項、銀行借貸及債券)，其後按實際利率法以攤銷成本計算。

##### 終止確認金融負債

當且僅當本集團的責任被解除、取消或已到期時，本集團終止確認金融負債。終止確認之金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益中確認。



## 3. 綜合財務報表編製基準及主要會計政策(續)

### 3.2 主要會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 衍生金融工具

衍生工具初始以衍生工具合約簽訂日的公平值確認，其後則以報告期間結算日的公平值重新計量。所產生的收益或虧損將在損益內確認。

## 4. 估計不明確因素之主要來源

於應用附註3所述本集團會計政策時，本公司董事需要就資產及負債賬面值作出不能自其他來源獲取之估計及假設。該等估計及相關假設乃根據以往經驗及認為有關之其他因素作出。實際結果或與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設會持續進行檢討。如會計估計之修訂僅對修訂估計之期間構成影響，則有關修訂於該期間內確認，如有關修訂對本期間及未來期間均有影響，則於作出有關修訂之期間及未來期間確認。

以下為有關未來之主要假設及於報告期間結算日其他估計不明確因素之主要來源，其可能存在導致資產賬面值於下個財政年度內出現重大調整之重大風險。

### 冷凍倉庫及相關服務業務有關之物業、廠房及設備以及使用權資產之減值

物業、廠房及設備以及使用權資產乃按成本減累計折舊及減值(如有)列賬。於釐定該等資產是否減值時，本集團須進行判斷及作出估計，尤其評估：(1)是否有事件已發生或有任何指標可能影響資產淨值；(2)資產賬面值是否能夠以可收回金額支持，如為使用價值，即按照持續使用資產估計的未來現金流量的淨現值；及(3)將應用於估計可收回金額的適當關鍵假設(包括現金流量預測及適當的貼現率)。當無法單獨估計物業、廠房及設備以及使用權資產的可收回金額時，本集團估計資產所屬現金產生單位的可收回金額。

本集團管理層於估計現金產生單位之可收回金額時，聘請獨立專業估值師協助編製物業、廠房及設備以及使用權資產所屬之冷凍倉庫及相關服務業務之一個現金產生單位(二零二零年：三個現金產生單位)之現金流量預測。於減值評估時，本公司董事作出之若干假設(包括佔用率及費率之增長)及獨立專業估值師就所應用之折現率作出之估計被視為屬主要判斷範疇。折現率指反映現時市場對貨幣時間價值之評估，以及該資產之特有風險(並未針對該風險調整未來現金流量估計)之比率。





#### 4. 估計不明確因素之主要來源(續)

##### 冷凍倉庫及相關服務業務有關之物業、廠房及設備以及使用權資產之減值(續)

關鍵假設及估計變動包括現金流量預測之佔用率、費率之增長及貼現率，可能會對可收回金額造成重大影響。此外，由於2019冠狀病毒病疫情的發展及演變情況存在不確定性以及市場波動，故於本年度該等關鍵假設及估計存在較大不確定性。

於二零二一年十二月三十一日，須進行減值評估之冷凍倉庫及相關服務業務有關之一個現金產生單位(二零二零年：三個現金產生單位)相關的物業、廠房及設備以及使用權資產之減值撥備前之賬面值分別約為1,793,000港元及136,115,000港元(二零二零年：7,137,000港元及193,068,000港元)。於截至二零二一年十二月三十一日止年度，並無就冷凍倉庫及相關服務業務之物業、廠房及設備確認減值虧損(二零二零年：3,138,000港元)以及概無就冷凍倉庫及相關服務業務之使用權資產於損益內確認減值(二零二零年：無)。

##### 應收貿易賬款之預期信貸虧損撥備

應收貿易賬款按存續期預期信貸虧損模型評估預期信貸虧損。本集團管理層估計單項金額重大的應收貿易賬款的預期信貸虧損金額，而應收貿易賬款的餘額則進行共同評估，並在考慮內部信貸評級，賬齡，還款記錄及／或逾期狀況及各自應收貿易賬款的前瞻性宏觀經濟資料後對具有類似風險的各類應收貿易賬款進行分組，以計算預期信貸虧損。預期信貸虧損的計量基於本集團的歷史違約率考慮過往數據及前瞻性信息，無需過多的成本或努力即可獲得。在每個報告日期，重新評估歷史觀察到的違約率，並考慮前瞻性信息的變化。

預期信貸虧損撥備對估計變動尤為敏感。有關本集團應收貿易賬款之預期信貸虧損的資料於附註36披露。

##### 應收貸款之預期信貸虧損撥備

應收貸款的預期信貸虧損乃單獨評估。經參考內部信貸評級後，被認為屬低風險之應收貸款按12個月預期信貸虧損進行評估，而被認為屬存疑或虧損之應收貸款則按存續期預期信貸虧損進行評估。本集團管理層根據本集團貸款的歷史違約記錄計算預期信貸虧損金額，並考慮本集團貸款的內部信貸評級，賬齡，還款記錄及／或貸款逾期狀況。估計損失率基於貸款預期年限的歷史觀察到的違約率、可獲得的前瞻性信息及抵押價值，無需過多的成本或努力。在每個報告日期，重新評估歷史觀察到的違約率，並考慮前瞻性信息的變化。

預期信貸虧損撥備對估計變動尤為敏感。有關本集團應收貸款之預期信貸虧損的資料於附註36披露。

## 5. 收入及分部資料

### 收入

來自客戶合約收益之分列

	截至二零二一年十二月三十一日止年度			截至二零二零年十二月三十一日止年度		
	冷凍倉庫及 相關服務分部 千港元	食品及 飲料貿易分部 千港元	總計 千港元	冷凍倉庫及 相關服務分部 千港元	食品及 飲料貿易分部 千港元	總計 千港元
<b>貨品或服務之類型</b>						
提供冷凍倉庫及相關服務之收入						
冷凍倉庫	141,973	–	141,973	124,923	–	124,923
裝卸及管理服務	5,828	–	5,828	5,285	–	5,285
物流及包裝服務	30,454	–	30,454	30,861	–	30,861
管理收入	8,854	–	8,854	11,775	–	11,775
	187,109	–	187,109	172,844	–	172,844
食品及飲料貿易之收入	–	47,671	47,671	–	81,492	81,492
<b>總計</b>	<b>187,109</b>	<b>47,671</b>	<b>234,780</b>	<b>172,844</b>	<b>81,492</b>	<b>254,336</b>
<b>地區市場</b>						
中華人民共和國(「中國」)	–	47,482	47,482	–	81,492	81,492
香港	187,109	189	187,298	172,844	–	172,844
<b>總計</b>	<b>187,109</b>	<b>47,671</b>	<b>234,780</b>	<b>172,844</b>	<b>81,492</b>	<b>254,336</b>
<b>收入之確認時間</b>						
一個時間點	–	47,671	47,671	–	81,492	81,492
隨著時間	187,109	–	187,109	172,844	–	172,844
<b>總計</b>	<b>187,109</b>	<b>47,671</b>	<b>234,780</b>	<b>172,844</b>	<b>81,492</b>	<b>254,336</b>



## 5. 收入及分部資料(續)

### 收入(續)

#### 與客戶簽訂合約之履約義務

冷凍倉庫、裝卸及管理服務、物流及包裝服務以及管理收入

冷凍倉庫、裝卸及管理服務、物流及包裝服務以及管理收入被視為一項獨特的服務，因為它們由本集團定期向客戶及聯營公司獨立提供，並可供市場上其他供應商的客戶及聯營公司使用。與這些服務相關的收入隨著時間的推移得到確認。正常信用期限為30至60天。

冷凍倉庫、裝卸及管理服務、物流及包裝服務之期限為一年或以下。根據香港財務報告準則第15號的規定，不會披露未滿足合約的交易價格分配。

就三年合約期限之管理收入服務而言，尚未披露因可變代價限制已達成但尚未確認之分配至履約責任之交易價格。於二零二一年六月，本集團終止與聯營公司之管理服務協議，自二零二一年十月一日起生效(詳情見附註17)。

#### 食品及飲料貿易

本集團直接向客戶銷售食品及飲料。收入在貨物控制權轉移時確認，即貨物已交付到客戶的特定地點(交貨)。在客戶獲得控制權之前發生的運輸和裝卸活動被視為履約活動。在交付之後，客戶可以完全自行決定銷售商品的分銷方式和價格，在銷售商品時承擔主要責任，並承擔與貨物相關的陳舊和損失的風險。正常信用期限為交貨後30至60天。

### 分部資料

向本公司執行董事(即主要營運決策人)呈報用作分配資源及評估分部表現之資料著重於所交付或提供貨品或服務之類別。並無任何經主要營運決策人確定之經營分部於總結本集團之可呈報分部時合併計算。

特別是，本集團根據香港財務報告準則第8號經營分部劃分之可呈報及經營分部如下：

1. 於香港經營之冷凍倉庫及相關服務(「冷凍倉庫及相關服務」)
2. 於中國及香港經營之食品及飲料貿易(「食品及飲料貿易」)
3. 於香港經營之貸款服務(「貸款服務」)

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 5. 收入及分部資料(續)

### 分部資料(續)

#### 分部收入及業績

以下為本集團之收入及業績，按可呈報分部劃分之分析：

二零二一年

	冷凍倉庫及 相關服務 千港元	食品及 飲料貿易 千港元	貸款服務 千港元	總計 千港元
收入	187,109	47,671	288	235,068
分部虧損	(44,368)	(11,620)	(1,439)	(57,427)
未分配收入				189
未分配開支				(16,849)
按公平值計入損益之金融資產之 公平值變動				44
財務費用				(6,023)
除稅前虧損				(80,066)

二零二零年

	冷凍倉庫及 相關服務 千港元	食品及 飲料貿易 千港元	貸款服務 千港元	總計 千港元
收入	172,844	81,492	300	254,636
分部(虧損)溢利	(20,771)	126	53	(20,592)
未分配收入				1,583
未分配開支				(15,267)
按公平值計入損益之金融資產之 公平值變動				(227)
財務費用				(6,051)
除稅前虧損				(40,554)

經營分部之會計政策與附註3所述本集團之會計政策相同。分部(虧損)溢利指各分部錄得之(產生之虧損)溢利，並無分配若干其他收入、中央行政費用(包括若干核數師酬金、若干使用權資產以及物業、廠房及設備折舊及董事酬金)、按公平值計入損益之金融資產之公平值變動及若干財務費用。此乃就資源分配及表現評估向主要營運決策人呈報之計算方法。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 5. 收入及分部資料(續)

### 分部資料(續)

#### 分部資產及負債

以下為本集團之資產及負債按可呈報及經營分部劃分之分析：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>資產</b>		
冷凍倉庫及相關服務	259,500	310,721
食品及飲料貿易	31,548	40,129
貸款服務	166	2,247
分部資產總額	291,214	353,097
未分配資產	33,478	105,438
綜合資產	324,692	458,535
<b>負債</b>		
冷凍倉庫及相關服務	197,217	255,866
食品及飲料貿易	7,961	6,292
貸款服務	41	41
分部負債總額	205,219	262,199
未分配負債	105,678	105,421
綜合負債	310,897	367,620

就監控分部表現及分配各分部資源而言：

- 除按公平值計入損益之金融資產、按公平值計入其他全面收益之股本工具、若干抵押銀行存款、若干銀行結存及現金、若干物業、廠房及設備、若干使用權資產及若干其他應收款項以及預付款項外，所有資產均分配至經營分部；及
- 除若干租賃負債、債券及若干其他應付款項外，所有負債均分配至經營分部。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 5. 收入及分部資料(續)

### 分部資料(續)

#### 其他分部資料

二零二一年

	冷凍倉庫及 相關服務 千港元	食品及 飲料貿易 千港元	貸款服務 千港元	分部總計 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：						
添置物業、廠房及設備	2,329	356	–	2,685	15	2,700
添置使用權資產	11,150	17	–	11,167	917	12,084
衍生金融工具之公平值變動	(1,800)	–	–	(1,800)	–	(1,800)
物業、廠房及設備折舊	1,758	399	–	2,157	484	2,641
使用權資產折舊	68,310	998	–	69,308	905	70,213
出售／撤銷物業、廠房及 設備之虧損	1,420	2	–	1,422	–	1,422
物業、廠房及設備以及使用權 資產之已確認減值虧損	–	857	–	857	–	857
預期信貸虧損模型項下確認之 減值虧損						
—應收貸款	–	–	1,688	1,688	–	1,688
—應收貿易賬款	105	41	–	146	–	146
向一家聯營公司貸款之 估算利息收入	(2,199)	–	–	(2,199)	–	(2,199)
銀行存款之利息收入	(4)	(63)	–	(67)	(90)	(157)
財務費用	9,919	60	–	9,979	6,023	16,002
於一家聯營公司權益	–	–	–	–	–	–
分佔一家聯營公司虧損	2,885	–	–	2,885	–	2,885
出售一家聯營公司之虧損	15,032	–	–	15,032	–	15,032
終止管理服務協議之虧損	27,242	–	–	27,242	–	27,242



# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 5. 收入及分部資料(續)

### 分部資料(續)

#### 其他分部資料(續)

二零二零年

	冷凍倉庫及 相關服務 千港元	食品及 飲料貿易 千港元	貸款服務 千港元	分部總計 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：						
添置物業、廠房及設備	1,596	1,699	–	3,295	327	3,622
添置使用權資產	742	145	–	887	–	887
衍生金融工具之公平值變動	(4,925)	–	–	(4,925)	–	(4,925)
物業、廠房及設備折舊	2,910	90	–	3,000	475	3,475
使用權資產折舊	66,630	1,042	–	67,672	1,041	68,713
出售／撤銷物業、廠房及 設備之虧損	575	–	–	575	–	575
物業、廠房及設備之減值虧損	3,138	–	–	3,138	–	3,138
預期信貸虧損模型項下確認 (撥回)之減值虧損						
—應收貸款	–	–	211	211	–	211
—應收貿易賬款	–	(737)	–	(737)	–	(737)
向一家聯營公司貸款之 估算利息收入	(2,748)	–	–	(2,748)	–	(2,748)
銀行存款之利息收入	(13)	(28)	–	(41)	(976)	(1,017)
財務費用	13,101	99	–	13,200	6,051	19,251
於一家聯營公司權益	30,058	–	–	30,058	–	30,058
分佔一家聯營公司虧損	16,017	–	–	16,017	–	16,017
出售一家附屬公司之虧損	–	–	–	–	1,453	1,453

## 5. 收入及分部資料(續)

### 分部資料(續)

#### 地區資料

本集團之業務在香港及中國經營。

本集團非流動資產之資產地區位置資料(不包括按公平值計入其他全面收益之股本工具、抵押銀行存款及已付租賃按金(二零二零年:於一家聯營公司權益、按公平值計入損益之金融資產、按公平值計入其他全面收益之股本工具、抵押銀行存款及已付租賃按金))載列如下:

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
香港	187,586	173,144	142,332	201,050
中國	47,482	81,492	51	1,699
	<b>235,068</b>	<b>254,636</b>	<b>142,383</b>	<b>202,749</b>

#### 來自主要產品及服務之收入

以下為本集團來自其主要產品及服務之收入之分析:

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
提供冷凍倉庫及相關服務	187,109	172,844
食品及飲料貿易	47,671	81,492
貸款服務之利息收入	288	300
	<b>235,068</b>	<b>254,636</b>

#### 有關主要客戶之資料

於相應年度向本集團收入總額貢獻超過10%之客戶收入如下:

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
客戶甲 <sup>1</sup>	34,633	29,298
客戶乙 <sup>2</sup>	27,544	39,516

<sup>1</sup> 來自在香港提供冷凍倉庫及相關服務之收入

<sup>2</sup> 來自中國食品及飲料貿易之收入

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 6. 其他收入

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
政府補貼(附註)	80	10,841
向一家聯營公司貸款之估算利息收入	2,199	2,748
已付租賃按金之估算利息收入	910	757
銀行存款之利息收入	157	1,017
機械及設備使用收入	1,823	1,480
其他服務收入	3,091	2,613
股息收入	19	—
雜項收入	267	165
	<b>8,546</b>	<b>19,621</b>

附註：於截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團確認與中國及香港食品及飲料貿易業務發展相關的政府補助80,000港元。截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團就2019冠狀病毒相關補貼確認政府補助10,841,000港元，其中(i) 10,721,000港元與香港特別行政區政府(「香港政府」)補貼二零二零年六月至八月及二零二零年九月至十一月期間產生的薪金費用的保就業計劃有關；及(ii)香港政府運輸署補貼貨車的一次性補貼120,000港元。

## 7. 其他收益及虧損

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元 (重列)
衍生金融工具之公平值變動	1,800	4,925
按公平值計入損益之金融資產之公平值變動	44	(227)
出售／撤銷物業、廠房及設備之虧損	(1,422)	(575)
出售一家附屬公司之虧損	—	(1,453)
提早終止租賃之虧損	—	(185)
匯兌收益淨額	57	320
	<b>479</b>	<b>2,805</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 8. 財務費用

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
銀行借貸之利息開支	1,726	2,158
債券之利息開支	6,000	6,000
租賃負債之利息開支	8,276	11,093
	<b>16,002</b>	<b>19,251</b>

## 9. 稅項

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
中國企業所得稅：		
即期	–	30
過往年度撥備不足	204	–
	<b>204</b>	<b>30</b>

香港利得稅按兩個年度之估計應課稅溢利的16.5%計算。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司於兩個年度之稅率為25%。

由於組成本集團之個別公司於兩個年度產生虧損或擁有抵銷應課稅溢利之稅項虧損，故毋須作出香港利得稅撥備。

本年度之稅項與綜合損益及其他全面收益報表所示除稅前虧損之對賬如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
除稅前虧損	<b>(80,066)</b>	<b>(40,554)</b>
按香港利得稅稅率16.5%計算之稅項抵免	<b>(13,211)</b>	<b>(6,691)</b>
分佔一家聯營公司業績之稅務影響	476	2,643
不可扣稅開支之稅務影響	7,719	496
毋須課稅收入之稅務影響	(970)	(3,359)
未確認其他可扣減暫時差額之稅務影響	303	469
未確認稅項虧損之稅務影響	6,382	8,210
動用以往未確認稅項之虧損	(164)	(892)
過往年度撥備不足	204	–
在其他司法管轄區經營之附屬公司不同稅率影響	(535)	(846)
本年度稅項	<b>204</b>	<b>30</b>

遞延稅項詳情載於附註27。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 10. 本年度虧損

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
本年度虧損已扣除(計入)：		
核數師酬金		
— 核數服務	2,571	1,680
— 非核數服務	—	92
存貨成本確認為費用	29,437	54,306
物業、廠房及設備之折舊(附註)	2,641	3,475
用權資產之折舊(附註)	70,213	68,713
計入以下各項之物業、廠房及設備以及使用權資產的減值虧損：		
— 收入成本*	—	3,138
— 行政費用	857	—
預期信貸虧損模型項下確認(撥回)之減值虧損		
— 應收貸款	1,688	211
— 應收貿易賬款	146	(737)
	<b>1,834</b>	<b>(526)</b>
員工成本，包括董事酬金(附註11)		
— 薪金及其他福利成本	71,781	74,565
— 退休福利計劃供款	4,164	3,918
— 以權益結算以股份為基礎的付款	2,623	—

\* 於損益中確認的截至二零二零年十二月三十一日止年度的物業、廠房及設備減值虧損3,138,000港元已由其他收益及虧損重新分類為收入成本，以與本年度的呈列保持一致。

附註：截至二零二一年十二月三十一日止年度，物業、廠房及設備及使用權資產之折舊約1,451,000港元(二零二零年：2,555,000港元)及68,323,000港元(二零二零年：66,629,000港元)計入收入成本。

## 11. 董事、行政總裁及僱員酬金

### (a) 董事及行政總裁酬金

向各董事支付或應付之酬金如下：

	執行董事 (附註a)		非執行董事 (附註b)		獨立非執行董事 (附註c)			總計 千港元
	馮柏基 千港元	何漢忠 千港元	馮華高 千港元	歐達威 千港元	梁志雄 千港元	謝遠明 千港元	馮少杰 千港元	
	二零二一年							
袍金	132	132	180	72	180	180	180	1,056
其他酬金								
薪金及其他福利成本	1,794	1,322	-	-	-	-	-	3,116
退休福利計劃供款	25	-	-	-	-	-	-	25
以權益結算以股份為基礎的 付款	704	704	-	-	-	-	-	1,408
酬金總額	2,655	2,158	180	72	180	180	180	5,605

	執行董事 (附註a)		非執行董事 (附註b)		獨立非執行董事 (附註c)			總計 千港元
	馮柏基 千港元	何漢忠 千港元	馮華高 千港元	歐達威 千港元	梁志雄 千港元	謝遠明 千港元	馮少杰 千港元	
	二零二零年							
袍金	120	132	180	72	180	180	180	1,044
其他酬金								
薪金及其他福利成本	1,208	1,315	-	-	-	-	-	2,523
退休福利計劃供款	37	-	-	-	-	-	-	37
酬金總額	1,365	1,447	180	72	180	180	180	3,604

附註：

- 上述執行董事酬金乃就彼等提供管理本公司及本集團事務之服務而支付。
- 上述非執行董事酬金乃就擔任本公司董事提供服務而支付。
- 上述獨立非執行董事酬金乃就擔任本公司董事提供服務而支付。
- 本公司若干執行董事有權獲得根據他們對本集團上一年度之貢獻而釐定之花紅。

何漢忠先生自二零一九年六月四日起獲委任為署理行政總裁(「署理行政總裁」)，上文所披露彼兩個年度之酬金包括彼作為署理行政總裁收取之服務金。

於截至二零二一年十二月三十一日及二零二零年十二月三十一日止年度，署理行政總裁及任何董事概無放棄任何酬金。



# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 11. 董事、行政總裁及僱員酬金(續)

### (b) 僱員酬金

本集團五名最高薪人士當中，兩名(二零二零年：兩名)為本公司董事，彼等之薪酬載於上表的披露資料。三名(二零二零年：三名)人士之薪酬載列如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
薪金及其他福利	3,105	3,010
退休福利計劃供款	54	90
以股權結算以股份為基礎之付款	1,215	—
	4,374	3,100

彼等之酬金範圍如下：

	二零二一年 僱員人數	二零二零年 僱員人數
零至1,000,000港元	1	1
1,000,001港元至1,500,000港元	—	2
1,500,001港元至2,000,000港元	2	—

## 12. 股息

本年度並無派付股息(二零二零年：無)，而自報告期間結算日以來亦無建議派發任何股息(二零二零年：無)。

## 13. 每股虧損

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損乃根據以下數據計算：

虧損	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
計算本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損之虧損	<b>80,270</b>	40,584

股份數目	千股	千股 (重列)
計算每股基本虧損之普通股加權平均數(附註a)	<b>290,110</b>	250,403
攤薄潛在普通股的影響：		
從本公司購股權發行的股份(附註b)	-	-
計算每股攤薄虧損之普通股加權平均數	<b>290,110</b>	250,403

附註：

- (a) 考慮到二零二二年股份合併(定義見附註41)已於二零二二年三月二十四日實施，並假定二零二二年股份合併已於二零二零年一月一日完成，計算截至二零二一年及二零二零年十二月三十一日止年度每股基本虧損之普通股加權平均數已作出調整。
- (b) 截至二零二一年十二月三十一日止年度的每股攤薄虧損的計算不假設公司購股權的行使，因為這些購股權的行使價高於股票的平均市場價格。每股攤薄虧損與截至二零二零年十二月三十一日止年度的每股基本虧損相同，因為該年度並無已發行潛在普通股。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 14. 物業、廠房及設備

	租賃物業 裝修 千港元	傢俬及 裝置 千港元	汽車 千港元	廠房、 機器及設備 千港元	總計 千港元
成本					
於二零二零年一月一日	11,188	1,881	9,577	26,182	48,828
添置	1,692	351	–	1,579	3,622
撇銷	(894)	(185)	–	(7,986)	(9,065)
出售一家附屬公司	(385)	(90)	–	(937)	(1,412)
由使用權資產轉移	–	–	1,255	–	1,255
於二零二零年十二月三十一日	<b>11,601</b>	<b>1,957</b>	<b>10,832</b>	<b>18,838</b>	<b>43,228</b>
添置	<b>5</b>	<b>125</b>	<b>–</b>	<b>2,570</b>	<b>2,700</b>
出售／撇銷	<b>(325)</b>	<b>(390)</b>	<b>(370)</b>	<b>(3,433)</b>	<b>(4,518)</b>
於二零二一年十二月三十一日	<b>11,281</b>	<b>1,692</b>	<b>10,462</b>	<b>17,975</b>	<b>41,410</b>
折舊及減值					
於二零二零年一月一日	9,336	1,407	9,160	18,551	38,454
年內撥備	531	220	168	2,556	3,475
撇銷時對銷	(356)	(185)	–	(7,949)	(8,490)
出售一家附屬公司時對銷	(385)	(90)	–	(937)	(1,412)
於損益內確認之減值虧損	–	157	–	2,981	3,138
由使用權資產轉移	–	–	1,255	–	1,255
於二零二零年十二月三十一日	<b>9,126</b>	<b>1,509</b>	<b>10,583</b>	<b>15,202</b>	<b>36,420</b>
年內撥備	<b>733</b>	<b>203</b>	<b>126</b>	<b>1,579</b>	<b>2,641</b>
出售／撇銷時對銷	<b>(92)</b>	<b>(273)</b>	<b>(362)</b>	<b>(2,082)</b>	<b>(2,809)</b>
於損益內確認之減值虧損	–	–	–	269	269
於二零二一年十二月三十一日	<b>9,767</b>	<b>1,439</b>	<b>10,347</b>	<b>14,968</b>	<b>36,521</b>
賬面值					
於二零二一年十二月三十一日	<b>1,514</b>	<b>253</b>	<b>115</b>	<b>3,007</b>	<b>4,889</b>
於二零二零年十二月三十一日	2,475	448	249	3,636	6,808

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 14. 物業、廠房及設備(續)

以上物業、廠房及設備項目按彼等之成本減去彼等之剩餘價值以直線法基礎按下列年率折舊：

租賃物業裝修	按租期或10%之較低者
傢俬及裝置	10%–33 $\frac{1}{3}$ %
汽車	20%–33 $\frac{1}{3}$ %
廠房、機器及設備	15%–50%

有關冷凍倉庫及相關服務業務之物業、廠房及設備以及食品及飲料貿易之減值評估詳情已載於附註16。

## 15. 使用權資產

	冷凍倉庫 千港元	辦公室 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
於二零二一年十二月三十一日				
賬面值	136,115	663	402	137,180
於二零二零年十二月三十一日				
賬面值	193,068	2,196	609	195,873
截至二零二一年十二月三十一日止年度				
折舊支出	(68,103)	(1,903)	(207)	(70,213)
匯兌調整	–	24	–	24
已確認減值虧損	–	(588)	–	(588)
截至二零二零年十二月三十一日止年度				
折舊支出	(66,589)	(1,941)	(183)	(68,713)
匯兌調整	–	148	–	148

	截至 二零二一年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零二零年 十二月三十一日 止年度 千港元
有關租賃之總現金流出	77,940	74,127
添置使用權資產	12,084	887

於截至二零二零年十二月三十一日止年度，本集團與業主訂立提早終止協議以終止租賃合約，導致終止確認使用權資產及租賃負債分別為778,000港元及779,000港元。

上述使用權資產應按估計使用壽命及租賃期兩者中的較短者以直線法計提折舊。



## 15. 使用權資產(續)

兩年來，本集團均租賃各種辦公室物業、兩間冷凍倉庫及汽車用於營運。租賃合約的固定年期為2至8年，惟可按下文所述具有延續及終止選擇權。每份合約的租賃條款均獨立協商，並且包括不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可撤回期間的長度時，本集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團就使用辦公室、冷凍倉庫及汽車訂立新租賃協議，租期為半年至三年(二零二零年：一年至三年)。於租賃開始時，本集團確認使用權資產8,673,000港元及租賃負債8,571,000港元(二零二零年：使用權資產887,000港元及租賃負債743,000港元)。本集團亦就向一個冷凍倉庫之業主發放額外租賃按金訂立補充租賃協議，作為租賃協議之擔保安排，以解除抵押予銀行之銀行存款。詳情見附註33。於發放與擔保安排有關之租賃按金及調整預定的冷凍倉庫租賃付款之日期，本集團將租賃按金於初始確認時的公平值調整3,411,000港元確認為使用權資產的額外租賃付款。

使用權資產之減值評估詳情已載於附註16。

### 延續及終止選擇權

本集團於兩份冷凍倉庫租賃中均擁有延續及／或終止選擇權。該等選擇權在管理本集團經營所用之資產方面有助盡可能提升經營之靈活性。所持延續選擇權僅可由本集團行使，並非由各出租人行使。本集團及各出租人均可行使終止選擇權。

本集團於租賃開始日期評估是否合理確定會行使延續選擇權或不行使終止選擇權。就(i)本集團不能合理確切行使延續選擇權及(ii)本集團不能合理確切行使終止選擇權之未來租賃付款之潛在風險概述如下：

	尚未計入 租賃負債之 潛在未來 租賃付款 (未折現)		尚未計入 租賃負債之 潛在未來 租賃付款 (未折現)	
於二零二一年 十二月 三十一日 確認之 租賃負債 千港元	二零二一年 十二月 三十一日 千港元	於二零二零年 十二月 三十一日 確認之 租賃負債 千港元	二零二零年 十二月 三十一日 千港元	
冷凍倉庫－香港	143,196	208,932	203,098	226,413

此外，倘發生重大事件或在承租人可控制之情況下出現重大改變，本集團重新評估是否能合理確定行使延續選擇權或不行使終止選擇權。截至二零二一年十二月三十一日止年度，概無發生有關觸發事件。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，倉庫出租人提供租金寬減。作為初始租賃合約之部分的特定條文引致的相關租金寬減規定在相關資產(或其任何部分)因本集團及出租人無法控制的不利事件遭受影響，致使相關資產不適合或無法使用時，可享有減租或暫時免租。金額為6,239,000港元(二零二零年：1,384,807港元)之有關減租或暫時免租於截至二零二一年十二月三十一日止年度於損益中確認。

## 16. 物業、廠房及設備以及使用權資產之減值評估

本集團之冷凍倉庫及相關服務分部持續產生虧損，而食品及飲料貿易分部錄得分部虧損。本集團管理層認為有關冷凍倉庫及相關服務業務以及食品及飲料貿易業務之物業、廠房及設備以及使用權資產存在減值跡象。本集團對減值撥備前之賬面值(i)分別為1,793,000港元及136,115,000港元(二零二零年：7,137,000港元及193,068,000港元)(有關冷凍倉庫及相關服務業務)；及(ii)分別為269,000港元(二零二零年：無)及588,000港元(二零二零年：無)(有關食品及飲料貿易業務)之物業、廠房及設備以及使用權資產之可收回金額進行減值評估。

- a. 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團租賃兩間冷凍倉庫並從事向一家聯營公司提供管理服務之業務。於二零二一年六月，本集團終止與聯營公司的管理服務協議，自二零二一年十月一日起生效，以及一家冷凍倉庫的租賃協議將於二零二二年一月屆滿。

於二零二一年十二月三十一日，倘可收回金額無法個別估計，則本集團估計資產所屬之冷凍倉庫及相關服務分部之一個現金產生單位(二零二零年：三個現金產生單位)之可收回金額，包括在能夠確定合理一致的基礎上進行企業資產分配。

現金產生單位的可收回金額已按使用價值計算釐定。本集團管理層聘請獨立專業估值師協助編製現金流量預測表。該計算使用本集團管理層所批准之財政預算得出之現金流量預測及主要輸入數據如下：

	現金產生單位1		現金產生單位2		現金產生單位3	
	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
相關物業、廠房及設備	1,793	1,856	不適用	2,143	不適用	3,138
相關使用權資產	136,115	186,009	不適用	7,059	不適用	-
預測月份數目	26個月	38個月	不適用	12個月	不適用	35個月
年度佔有率	83% - 88%	69% - 83%	不適用	65%	不適用	85% - 89%
年度費率增長率	0.65% - 5.23%	1.8% - 3.5%	不適用	-	不適用	2% - 4%
稅前折現率	19.4%	17.6%	不適用	20.7%	不適用	10.96%

使用稅前折現率反映貨幣時間價值之當前市場估計及各現金產生單位之特定風險。

於二零二一年十二月三十一日，現金流量預測涵蓋直至相關租賃結束止年度，現金產生單位1之稅前折現率為19.4%(二零二零年：現金產生單位1、現金產生單位2及現金產生單位3之稅前折現率分別為17.6%、20.7%及10.96%)。所使用之年度佔有率及年度費率增長率乃基於實體特定歷史資料而估計。考慮到2019冠狀病毒病疫情發展和演變的不確定性以及金融市場的波動，包括本集團冷凍倉庫及相關服務業務的潛在干擾，可令本年度的估計存在較大的不確定性，故增長率及折現率已於二零二一年十二月三十一日進行重新評估。

根據評估結果，本集團管理層認為現金產生單位1之可收回金額高於賬面值，現金產生單位1之物業、廠房及設備以及使用權資產賬面值概無確認減值(二零二零年：與現金產生單位3有關之物業、廠房及設備賬面值已確認3,138,000港元)。





## 16. 物業、廠房及設備以及使用權資產之減值評估(續)

- b. 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團通過兩個收入來源經營貿易業務，包括對批發商之食品及飲料貿易以及於中國之代工生產(「OEM」)飲料產品貿易。於二零二一年十二月三十一日，本集團估計收入來源之兩個現金產生單位(即現金產生單位4及現金產生單位5)之可收回金額。

現金產生單位的可收回金額已按使用價值計算釐定。本集團管理層聘請獨立專業估值師協助編製現金流量預測表。該計算使用本集團管理層所批准之財政預算得出之現金流量預測。

於二零二一年十二月三十一日，現金流量預測涵蓋直至相關租賃結束止年度，現金產生單位4及現金產生單位5之稅前折現率均為18.2%。與估計現金流入/流出有關之使用價值計算之其他主要假設包括預算銷售。

根據評估結果，本集團管理層認為現金產生單位4及現金產生單位5之賬面值高於可收回金額。現金產生單位4之物業、廠房及設備以及使用權資產賬面值已分別確認減值37,000港元及294,000港元。現金產生單位5之物業、廠房及設備以及使用權資產賬面值已分別確認減值232,000港元及294,000港元。

## 17. 於一家聯營公司權益／向一家聯營公司貸款／應收一家聯營公司款項

	二零二零年 千港元
於一家聯營公司權益(附註a)：	
於聯營公司之投資成本	—*
給予一家聯營公司非流動免息貸款之公平值調整	42,079
分佔收購後虧損及其他全面開支	(34,579)
減值虧損確認(附註c)	(7,500)
	<hr/>
	—
	<hr/>
向一家聯營公司貸款(附註b)	42,003
分佔收購後虧損及其他全面開支	(11,945)
	<hr/>
	30,058
	<hr/>
應收一家聯營公司款項(附註d)	20,679
	<hr/>

\* 低於1,000港元

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 17. 於一家聯營公司權益／向一家聯營公司貸款／應收一家聯營公司款項(續)

附註：

- a. 本集團於二零二一年及二零二零年十二月三十一日擁有之聯營公司詳情如下：

聯營公司名稱	註冊成立國家/ 主要營業地點	本集團 擁有權益比例		本集團 所持投票權比例		主要業務
		二零二一年	二零二零年	二零二一年	二零二零年	
		%	%	%	%	
<b>直接聯營公司</b>						
Loving Peace International Limited (「Loving Peace」)	英屬處女群島/香港	-	30	-	20	投資控股
<b>間接聯營公司</b>						
光輝綠色冷凍儲存服務有限公司 (「光輝綠色」)	香港	-	30	-	20	提供冷凍倉庫及 相關服務

於二零二一年九月，本集團向該聯營公司其他現有股東出售於Loving Peace中的全部權益，所得款項為14,340,000港元，其中5,154,000港元以現金支付(於二零二一年九月收妥)及9,186,000港元以其他現有股東向本集團轉讓等值的應收款項支付。該交易已導致於損益中確認一項虧損，計算如下。

	千港元
出售之所得款項	14,340
減：失去重大影響力當日本集團於聯營公司之權益之賬面值 (包括向一家聯營公司貸款)(附註b)	(29,372)
已確認出售一家聯營公司之虧損	(15,032)

- b. 於二零二零年十二月三十一日，向一家聯營公司貸款為無抵押、免息及被視為長期權益，實質上是本集團對有關聯營公司的淨投資的一部分。向一家聯營公司貸款於初步確認之公平值乃根據實際年利率16.5%釐定，貸款本金額與其初步確認所釐定之公平值之差額已計入於一家聯營公司之投資成本，列為視作注資於聯營公司。於二零二零年十二月三十一日，計入一家聯營公司非即期免息貸款之公平值調整為於二零一八年十二月三十一日初步確認所確認之19,019,000港元及於二零一九年十二月三十一日所確認因延長預期還款年期而作出之額外調整23,060,000港元。於二零二零年十二月三十一日，分佔收購後虧損前向一家聯營公司貸款之賬面值42,003,000港元根據香港財務報告準則第9號評估預期信貸虧損，有關減值評估詳情載於附註36。於二零二一年九月，本集團出售Loving Peace之全部權益，包括對一家聯營公司之貸款(詳情見上文附註a)。
- c. 於二零二零年十二月三十一日，有關於一家聯營公司權益之已確認累計減值虧損達7,500,000港元。截至二零二零年十二月三十一日止年度，該聯營公司依然處於虧損狀態並錄得負債淨額37,962,000港元。本集團管理層認為存在減值跡象，因此通過比較該聯營公司的可收回金額(使用價值和公平值減去出售成本之較高者)及其賬面值對於一家聯營公司權益進行了減值評估，於二零二零年概無作出額外減值。使用價值的計算使用了現金流量預測，該現金流預測基於該聯營公司之管理層編製的最新財務預算，涵蓋了五年的時間。五年期後的現金流量以3%增長率推算，並按本集團聘請的獨立專業估值師確定的每年18.6%折現。於二零二一年九月，本集團出售Loving Peace之全部權益(詳情見上文附註a)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 17. 於一家聯營公司權益／向一家聯營公司貸款／應收一家聯營公司款項(續)

附註：(續)

- d. 於二零二零年十二月三十一日，應收一家聯營公司款項之總賬面值20,679,000港元為無抵押及免息。結餘中包括總賬面值為20,392,000港元的貿易性質之金額，信貸期為30至60天。餘下金額287,000港元指須按要求償還之應收一家聯營公司非貿易款項。

以下為按發票日期(與其各自於各報告期間結算日之收入確認日期相若)呈列之應收一家聯營公司貿易款項(扣除信貸虧損撥備)賬齡分析：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
1至30日	—	1,233
31至60日	—	1,268
61至90日	—	1,280
超過90日	—	16,611
	—	20,392

於二零二零年十二月三十一日，14,272,000港元之款項已逾期超過90日，且未被視為拖欠還款。由於本集團預期已折現現金流量足以收回應收一家聯營公司貿易款項之到期合約現金流量，因此本集團於預期信貸虧損模型對該聯營公司逾期超過90日的欠款駁回了這一推定。向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項之減值評估詳情載於附註36。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團與該聯營公司訂立終止協議，並停止向該聯營公司提供管理服務。根據管理服務協議，相互終止須向對方發出至少十二個月的書面通知。由於提前終止，本集團須承擔應付該聯營公司之提前終止虧損27,242,000港元，基於商業條款經公平磋商後，以抵銷應收一家聯營公司款項27,242,000港元支付。截至二零二一年十二月三十一日止年度，終止管理服務協議之虧損於損益中確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 17. 於一家聯營公司權益／向一家聯營公司貸款／應收一家聯營公司款項(續) 聯營公司之財務資料概要

Loving Peace及其附屬公司之綜合財務資料載列如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
流動資產	–	25,180
非流動資產	–	230,854
流動負債	–	(83,338)
非流動負債	–	(210,658)
	–	(37,962)
收入	<b>57,864</b>	76,648
年內虧損及全面開支總額	<b>(9,615)</b>	(53,389)
分佔一家聯營公司虧損	<b>(2,885)</b>	(16,017)

以上財務資料概要與於聯營公司之權益賬面值(於綜合財務報表確認)對賬：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
聯營公司負債淨值	–	(37,962)
本集團於聯營公司之擁有權權益比例	–	30%
本集團分佔聯營公司負債淨值	–	(11,389)
向一家聯營公司貸款	–	42,003
其他調整(附註)	–	6,944
減：已確認減值虧損	–	(7,500)
本集團於聯營公司之權益賬面值	–	30,058

附註：有關調整指於計算本集團綜合財務報表內給予一家聯營公司非流動免息貸款之公平值調整與聯營公司財務報表內股東貸款時的差額。



## 18. 按公平值計入損益之金融資產

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
於香港上市之股本證券 按公平值計入損益之金融資產	-	459

## 19. 按公平值計入其他全面收益之股本工具

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
按公平值計入其他全面收益之股本工具	-	-

本集團透過擁有75%權益之附屬公司持有Richbo Enterprises Limited(「Richbo」，一家於英屬處女群島註冊成立之私人實體)已發行普通股之40%。由於本集團沒有權力提名或委任任何董事加入Richbo之董事會，因此本集團對Richbo並無重大影響力及無權對其管理層行使重大影響力及參與財務及營運決策。因此，該等投資並不獲分類為聯營公司。

於二零二一年及二零二零年十二月三十一日，於Richbo的股本工具按公平值計量。由於Richbo仍未營業，且於二零二一年及二零二零年十二月三十一日之資產淨值並不重大，管理層認為該股本工具的公平值屬極微。

## 20. 應收貸款

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
應收貸款	2,764	2,740
減：信貸虧損撥備	(2,764)	(1,076)
	-	1,664
一年內到期且分類為流動資產之有抵押貸款(附註)	-	1,664

## 20. 應收貸款(續)

附註：

於接受任何新借款人前，本集團會研究新借款人之信貸質素及評估潛在客戶之信貸質素以界定借款人之貸款年期。獲授貸款的借款人之信貸狀況乃每年檢討一次。

於二零二一年十二月三十一日，本集團就一筆有抵押應收貸款持有一幅油畫作為抵押品，該貸款本金額為2,400,000港元(二零二零年：2,400,000港元)，按固定年利率12%計息。

此外，於二零二一年十二月三十一日，本金額為336,000港元(二零二零年：336,000港元)之應收貸款於報告日期已逾期90日以上。本集團會於報告期間結算日審閱各個別應收貸款之可收回金額，以確保可就不可收回金額作出足夠減值虧損。

本集團信貸虧損撥備前之應收定息貸款之到期日如下：

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
按要求償還	2,764	2,740

於二零二一年十二月三十一日，應收貸款賬面值計入信貸虧損撥備2,764,000港元(二零二零年：1,076,000港元)。應收貸款之減值評估詳情載於附註36。

## 21. 應收貿易賬款及其他應收款項、訂金及預付款項

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
應收貿易賬款	56,136	41,093
減：信貸虧損撥備	(272)	(126)
	55,864	40,967
其他應收款項	7,237	1,161
訂金及預付款項	5,147	5,687
租金押金	50,201	16,695
	118,449	64,510
減：非流動資產項下的租金押金	(47,384)	(16,613)
	71,065	47,897

於二零二零年一月一日，客戶合約應收貿易賬款為51,200,000港元。





## 21. 應收貿易賬款及其他應收款項、訂金及預付款項(續)

以下為按發票日期(與於報告期間結算日其各自之收入確認日期相若)呈列之應收貿易賬款(扣除信貸虧損撥備)賬齡分析。

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
0至30日	26,539	15,528
31至60日	15,431	9,723
61至90日	6,882	7,775
91至120日	2,570	2,001
超過120日	4,442	5,940
	<b>55,864</b>	<b>40,967</b>

除若干客戶獲給予30至60日信貸期外，本集團不會就提供冷凍倉庫及物流服務給予信貸期。並無就任何未償還應收貿易賬款收取利息。

於接受任何新客戶前，本集團會研究新客戶之信貸質素及評估潛在客戶之信貸質素以界定每名客戶之信貸限額。授予客戶之信貸限額乃每年檢討一次。

於二零二一年十二月三十一日，本集團之應收貿易賬款結餘包括總賬面值為33,310,000港元(二零二零年：26,481,000港元)於報告日期已逾期之應收款項。於已逾期結餘中，626,000港元(二零二零年：19,000港元)已逾期90日或以上，但經計及該等借貸人之信譽、過往還款記錄以及於報告期間結算日可得的前瞻性資料，該等借貸人之違約風險較低，故上述逾期不被視作違約。本集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

本集團之其他應收款項結餘主要包括代表冷凍倉庫客戶所支付款項2,497,000港元(二零二零年：無)及受讓之應收款項3,534,000港元(二零二零年：無)(其為出售Loving Peace全部權益之部分代價)(附註17)，該受讓之應收款項隨後於二零二二年一月結清。本公司董事認為，就其他應收款項所作之信貸虧損撥備對本集團而言屬不重大。

應收貿易賬款及其他應收款項以及訂金之減值評估詳情載於附註36。

## 22. 銀行結存及現金

銀行結存及現金包括按現有市場平均年利率0.11%(二零二零年：0.06%)計息之短期銀行存款。

本集團對銀行結存進行減值評估並得出結論為交易對手銀行違約的可能性較小，因此並未就信貸虧損作出撥備。

## 23. 應付貿易賬款及其他應付款項

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
應付貿易賬款	8,747	6,451
應計員工成本	4,233	4,760
應付債券利息	2,992	2,992
虧損性合約之撥備(附註)	–	1,622
其他應付款項及應計費用	6,241	4,107
	<b>22,213</b>	<b>19,932</b>

附註：截至二零二零年十二月三十一日止年度，就向聯營公司提供冷凍倉庫及相關服務業務管理服務的虧損性合約作出的一項撥備。根據該合約，為履行合約義務不可避免產生的成本超過預期自本集團所產生的服務收入收取的經濟利益。於二零二一年六月，本集團已終止相關管理服務協議，自二零二一年十月一日起生效。虧損性合約之撥備撥回及撥備於「收入成本」中確認。

應付貿易賬款按發票日期呈列之賬齡分析如下。

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
0至30日	5,390	4,495
31至60日	2,353	1,776
61至90日	848	110
91至120日	41	17
超過120日	115	53
	<b>8,747</b>	<b>6,451</b>

債權人一般不會給予信貸期，且並無就應付貿易賬款徵收利息。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 24. 合約負債

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
冷凍倉庫服務	8,744	4,865

於二零二零年一月一日，合約負債為4,894,000港元。

合約負債指向客戶預付冷凍倉庫服務賬單，但因履約責任未於報告期間結算日前達成而未確認收入。本集團通常要求客戶提前一個月支付冷凍倉庫服務款項。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，於年初計入合約負債結存之已確認收入為4,865,000港元(二零二零年：4,894,000港元)。

## 25. 銀行借貸

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
定息無抵押銀行借貸	35,000	35,000
銀行借貸之賬面值(二零二零年：載有按要求償還條款(列於流動負債項下))及基於貸款協議所載既定還款日期之到期日分析為：		
一年內	—	35,000
一年以上但不超過兩年	35,000	—

本集團須遵守若干有限制非財務契諾和承諾規定。於兩個年度內，本公司董事已審核本集團所有要求之契約規定，且並無發現有違約情況。

於二零二零年十二月三十一日，借貸原定於二零二一年四月二十三日悉數償還。本集團定息銀行借貸之實際年利率(亦等於合約利率)為5%。於二零二一年一月十二日，本集團與銀行訂立一份補充貸款協議，將借貸延長至二零二三年四月二十三日，固定年利率為5%，且已刪除按要求償還條款。

## 26. 租賃負債

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
應付租賃負債：		
一年內	65,943	68,022
一年以上但不超過兩年之期間內	67,591	62,406
兩年以上但不超過五年之期間內	11,406	75,563
	<b>144,940</b>	205,991
減：列於流動負債項下於12個月內到期償還之款項	(65,943)	(68,022)
列於非流動負債項下於12個月後到期償還之款項	<b>78,997</b>	137,969

租賃負債所應用的加權平均增量借款利率為4.63%(二零二零年：4.63%)。

## 27. 遞延稅項負債

以下為於本年度及過往年度獲本集團確認之主要遞延稅項資產(負債)及其變動。

	稅項虧損 千港元	加速稅項折舊 千港元	總計 千港元
於二零二零年一月一日	479	(479)	–
(扣除)計入損益	(16)	16	–
於二零二零年十二月三十一日	<b>463</b>	<b>(463)</b>	–
(扣除)計入損益	<b>(445)</b>	<b>445</b>	–
於二零二一年十二月三十一日	<b>18</b>	<b>(18)</b>	–

就呈列綜合財務狀況表而言，遞延稅項資產與負債均已抵銷。

於報告期間結算日，本集團之未動用稅項虧損為188,634,000港元(二零二零年：153,643,000港元)，可供用作抵銷未來溢利。本集團已就109,000港元(二零二零年：2,803,000港元)之稅項虧損確認遞延稅項。由於未來溢利來源難以預測，因此並無就餘下188,525,000港元(二零二零年：150,840,000港元)之稅項虧損確認遞延稅項資產。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，95,832,000港元之稅項虧損因出售一家附屬公司而註銷。於二零二一年十二月三十一日，將於二零二六年(二零二零年：無)屆滿之未確認稅項虧損包括稅項虧損9,107,000港元(二零二零年：無)。其他虧損會無限期結轉。

於報告期間結算日，本集團有其他可扣減暫時差額5,795,000港元(二零二零年：3,960,000港元)，由於可能並無應課稅溢利抵銷可扣減暫時差額，故並無就該暫時差額確認遞延稅項資產。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 28. 股本

	股份數目 千股	金額 千港元
每股面值0.01港元之普通股：		
法定：		
於二零二零年一月一日、二零二零年十二月三十一日及 二零二一年十二月三十一日	60,000,000	600,000
已發行及繳足：		
於二零二零年一月一日	2,432,304	24,323
認購新股份(附註)	468,800	4,688
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年十二月三十一日	2,901,104	29,011

附註：於二零二零年十月二十三日，本公司與獨立第三方Great Virtue Holding Limited(「認購人」，於英屬處女群島註冊成立之有限公司)訂立有條件認購協議，據此認購人已同意按每股股份0.0248港元之認購價認購本公司468,800,000股新股份，總現金代價為11,626,000港元(「認購」)。認購已於二零二零年十一月六日完成。

## 29. 衍生金融工具

於二零一八年九月六日及二零一八年十月二十九日，本集團與兩名獨立投資者訂立一份協議及一份補充協議(統稱為「合營協議」)，據此，本集團及兩名投資者分別承諾投資Loving Peace(本集團之一家聯營公司)股權之30%、60%及10%。根據合營協議，本集團向投資Loving Peace股權60%之投資者(「投資者A」)授出兩項認沽期權。

於二零二一年九月，本集團與Loving Peace股東訂立終止契據，以解除及免除彼等各自於合營協議所載之職責、義務及責任，其導致終止確認衍生金融工具。

於二零二零年十二月三十一日，首項認沽期權之公平值並不重大，次項認沽期權之公平值為約232,000美元(相等於1,800,000港元)。公平值乃使用二項式計算，輸入該模式之參數如下：

	二零二零年
根據現金流量預測計算之相關資產價值(投資者A於Loving Peace之權益) 行使價	967,000美元 股東貸款之未 償還金額及 1,000,000美元
無風險利率	0.1%
波幅	34.29%
股息收益率	0%

## 30. 債券

於二零一四年十一月十三日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，配售代理同意按盡力基準促使獨立承配人以現金認購債券，本金總額最多達500,000,000港元。截至二零一五年十二月三十一日及二零一四年十二月三十一日止年度，本金總額分別為60,000,000港元及40,000,000港元，合共本金額為100,000,000港元已發行。

於二零二一年六月十七日至二零二一年十月八日期間，本公司與配售代理訂立延期兩年之修訂契據，本金為90,000,000港元。

債券之主要條款概述如下：

本金總額：	最多達500,000,000港元
面值：	最低面值每張10,000,000港元(或就任何高於10,000,000港元之金額，則為每張10,000,000港元之完整倍數)。
利息：	年息為6厘，以360日為基準每日計息，並須每年支付一次，直至相關債券到期日為止。
到期日：	相關債券發行日期第九週年(二零二零年：第七週年)。
提早贖回：	本公司可於到期日前隨時及不時向債券持有人事先發出至少六十日(二零二零年：十日)書面通知，於通知內訂明擬向債券持有人贖回之總額，並支付全數有關債券總額連同截至有關提早贖回日期止之累計利息以悉數或部分贖回債券。

本金額為10,000,000港元(二零二零年：40,000,000港元)之債券將於報告期間結算日起計十二個月內到期，並相應分類為流動。於報告期間結算日後，本公司與配售代理訂立延期兩年之修訂契據，本金為10,000,000港元。

於報告期間結算日，按面值100,000,000港元(二零二零年：100,000,000港元)應付之債券利息須每年支付，本金須於到期時悉數償還。





## 31. 購股權計劃

本公司於二零一五年六月二日（「採納日期」）採納一項購股權計劃（「二零一五年計劃」），據此，董事會可酌情決定向任何合資格參與者授出購股權，以認購本公司之普通股，惟須受當中規定之條款及條件所規限。

根據上市規則第17章須予披露之二零一五年計劃概要載列如下：

(a) 目的：

二零一五年計劃旨在激勵及嘉獎董事會全權酌情認為曾經或可能對本集團之增長及發展有貢獻之合資格參與者，藉此表彰彼等對本集團之貢獻。

(b) 資格：

合資格參與者包括本集團或任何被投資實體之任何全職或兼職僱員（包括本公司或任何附屬公司或任何被投資實體之任何執行或非執行董事及獨立或非獨立執行董事）；本集團所發行任何證券之任何持有人；以及本集團或任何被投資實體之任何業務或合營企業夥伴、承包商、代理或代表、顧問、諮詢人、供應商、生產商或許可方、客戶、牌照持有人（包括任何分牌照持有人）或分銷商、業主或租戶（包括任何分租戶），或董事會全權酌情認為曾經或可能對本集團增長及發展作出貢獻而根據二零一五年計劃合資格獲授購股權之任何人士。

(c) (1) 於報告期間結算日根據二零一五年計劃本公司股本中可供發行之股份總數：290,110,400股（二零二零年：290,110,400股）；及

(2) 於報告期間結算日所佔已發行股本之百分比：10%。

(d) 根據二零一五年計劃每名合資格參與者可獲授之最高限額：

於任何12個月期間內因所授出購股權（不論已行使或尚未行使）獲行使而發行及將發行之股份總數：

(1) 倘向各合資格參與者授出，則不得超過已發行股份總數之1.0%；及

(2) 倘向本公司主要股東或獨立非執行董事授出，則不得超過已發行股份總數之0.1%及總值不得超過5,000,000港元。

## 31. 購股權計劃(續)

- (e) 行使購股權認購股份之期限：

購股權可於董事提呈要約時為承授人釐定及告知之期間內任何時間全數或部分獲行使，惟有關期間不得超過特定購股權授出日期起計10年，但須受二零一五年計劃提早終止之條文所規限。

- (f) 於購股權可行使前，須持有其之最短期限：

並無訂明購股權須持有之最短期限，惟董事會於授出時另有指明者除外。

- (g) (1) 申請或接納購股權須繳付之代價：承授人須於接納購股權時支付1.00港元之不可退回名義代價；
- (2) 付款或通知付款之期限：購股權要約日期(「要約日期」)後21日；及
- (3) 償還作付款或通知付款用途之期限：不適用。

- (h) 釐定認購價之基準：

二零一五年計劃項下股份之認購價可由董事會全權酌情釐定，但於任何情況下將不會低於以下之最高者：

- (1) 股份於要約日期(該日須為營業日)在聯交所每日報價表所示之收市價；
- (2) 股份於緊接要約日期前五(5)個營業日在聯交所每日報價表所示之平均收市價；及
- (3) 股份於要約日期之面值。
- (i) 二零一五年計劃之餘下年期：約4年(二零二零年：5年)(將於二零二五年六月一日屆滿)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 31. 購股權計劃(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度，根據二零一五年計劃，向若干董事及僱員授出116,044,160股購股權。

於二零二一年十二月三十一日，根據該計劃授出的期權所涉及的股份數目為116,044,160股(二零二零年：無)，佔該日本公司已發行股份的4%(二零二零年：無)。

期權可於購股權授出日起八個月至授出日期起計第十週年之任何時間內予以行使。行使價由本公司董事釐定，其不會低於以下最高者：(i)本公司股份於授出日期的收市價；(ii)股份於緊接授出日期前五個營業日的平均收市價；及(iii)本公司股份面值。

特定類別期權之詳情如下：

	授出日期	歸屬期	行使期間	行使價	到期日
二零一五年計劃	二零二一年四月三十日	八個月	二零二二年一月一日至 二零三一年四月二十九日	每股0.039港元*	不適用

下表披露年度內二零一五年計劃之變動：

承授人	於二零二一年 一月一日		於二零二一年 十二月三十一日			於二零二一年 十二月三十一日	
	尚未行使	年內授出	年內行使	年內失效	年內到期	尚未行使	可予行使
董事	-	58,022,080	-	-	-	58,022,080	-
僱員	-	58,022,080	-	-	-	58,022,080	-
	-	116,044,160	-	-	-	116,044,160*	-

\* 於報告期後，根據二零一五年計劃之條款，於二零二二年股本重組(定義及詳情載於附註41)於二零二二年三月二十四日生效後，對尚未行使購股權作出調整，每股合併股份之經調整行使價為0.39港元，而悉數行使尚未行使的購股權後將予發行的合併股份總數為11,604,416股股份。此外，根據二零一五年計劃可發行之股份總數為29,011,040股。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，於二零二一年四月三十日授出期權。於該日期授出之期權之估計公平值為2,623,000港元。

該等公平值乃使用二項式期權定價模式計算。該模式的輸入數據如下：

	二零二一年
行使價	0.039港元
預期波幅	71.63%
預期使用期	10年
無風險利率	1.42%
預期股息收益率	0%

預期波幅乃以本公司股價於過往10年之歷史波幅而釐定。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團確認有關本公司授出購股權之總開支為2,623,000港元。

## 32. 退休福利計劃

本集團為香港所有合資格僱員(包括董事)設立強制性公積金計劃。有關計劃資產與本集團資產分開管理，由獨立信託人以基金形式控制。計劃供款指本集團須按照該計劃規則所指定比率向基金作出之供款。

本集團除按有關酬金成本之5%作出強制性供款外，亦會視乎僱員之年資向強制性公積金計劃作出1%至5%之自願性供款。

倘僱員於可取得全數歸屬供款前退出強制性公積金計劃，則本集團將以沒收供款削減日後供款。

根據中國有關法律及法規，中國附屬公司須按其僱員薪金之若干百分比向國家管理退休福利計劃作出供款。就退休福利計劃而言，本集團之唯一責任為根據計劃作出所需供款。

於損益扣除的總成本4,164,000港元(二零二零年：3,918,000港元)指本集團就向強制性公積金計劃及國家管理退休福利計劃應付之供款，於報告期間結算日，本集團並無沒收供款可供用作削減日後供款。

## 33. 資產抵押

於二零二一年十二月三十一日，就銀行為本集團經營冷凍倉庫服務所提供擔保而作出為數3,500,000港元(二零二零年：3,500,000港元)之銀行融資以1,700,000港元(二零二零年：3,500,000港元)之銀行存款作抵押。於二零二一年十二月三十一日已動用之金額約為1,410,000港元(二零二零年：1,410,000港元)。

於二零二零年十二月三十一日，為數64,285,000港元之銀行存款已抵押予一家銀行，作為就相等於租賃協議項下本集團12個月應付租金之款項向一名業主作出的銀行擔保。截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團已與業主就租賃協議之擔保安排進行磋商，銀行解除64,285,000港元之銀行存款，且本集團向業主支付相等於六個月應付租金之現金訂金34,822,000港元作為擔保。

於二零二一年十二月三十一日，已抵押存款按固定年利率0.01厘(二零二零年：0.25厘至1.2厘)計息。

本集團就已抵押銀行存款結餘作出減值評估，得出交易對手銀行違約可能性並不大，因此，並未就信貸虧損計提撥備。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 34. 出售一家附屬公司

於二零二零年十二月二十九日，本集團與獨立第三方訂立出售協議，以1港元之代價出售其於全資附屬公司順盛投資有限公司及其附屬公司同瞬貿易(上海)有限公司及華草居保健食品(上海)有限公司之全部權益。該附屬公司於出售日期之資產淨值如下：

### 分析失去控制權之資產及負債：

	二零二零年 千港元
應收貿易賬款及其他應收款項、訂金及預付款項	763
銀行結存及現金	167
應付貿易賬款及其他應付款項	(705)
已出售之資產淨值	<u>225</u>

### 出售一家附屬公司之虧損：

已收代價	—*
已出售之資產淨值	(225)
出售一家附屬公司時重新分類累計匯兌儲備至損益	<u>(1,228)</u>
出售之虧損	<u>(1,453)</u>

### 出售產生的現金流出淨額：

	千港元
現金代價	—*
減：出售之銀行結存及現金	<u>(167)</u>
	<u>(167)</u>

\* 低於1,000港元

## 35. 資本風險管理

本集團管理其資本旨在確保本集團旗下各實體將有能力持續經營，並同時致力於透過優化債務與權益平衡為股東帶來最大回報。本集團整體策略與去年相比保持不變。

本集團之資本架構由債務淨額(包括銀行貸款、債券及租賃負債(分別於附註25、30及26披露)，扣除現金及現金等值項目)及本公司擁有人應佔權益(包括已發行股本、股份溢價及儲備)組成。

管理層每半年審閱資本架構一次。作為此審閱之一部分，管理層考慮資本成本及與各類資本有關之風險。根據管理層之推薦建議，本集團將透過派付股息、發行新股份及股份購回以及發行新債務或贖回現有債務方式平衡其整體資本架構。

## 36. 金融工具

### (a) 金融工具之分類

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>金融資產</b>		
按公平值計入損益之金融資產	–	459
按公平值計入其他全面收益之金融資產	–	–
按攤銷成本計量之金融資產	<b>174,921</b>	260,735
<b>金融負債</b>		
衍生金融工具	–	1,800
攤銷成本	<b>151,859</b>	148,128

### (b) 財務風險管理目標及政策

本集團之主要金融工具包括按公平值計入損益之金融資產、向一家聯營公司貸款、按公平值計入其他全面收益之股本工具、已付租賃按金、應收貿易賬款及其他應收款項、應收一家聯營公司款項、抵押銀行存款、應收貸款、銀行結存及現金、應付貿易賬款及其他應付款項、銀行借貸、衍生金融工具及債券。金融工具之詳情於相關附註披露。與該等金融工具相關之風險包括市場風險(利率風險及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。有關減輕此等風險之政策載於下文。管理層管理及監控該等風險以確保能及時且有效地施行適當措施。

#### 市場風險

本集團所面對之市場風險或其管理及計量風險之方式並無變動。

##### (i) 利率風險

本集團承受與定息銀行借貸(詳情請參閱附註25)、債券(詳情請參閱附註30)及租賃負債(詳情請參閱附註26)有關的公平值利率風險。本集團亦承受現金流量利率風險是由於抵押銀行存款及銀行結存按浮動利率計息。本集團現時並無任何對沖政策應對利率風險,並將於有需要時考慮採納相關政策。

##### (ii) 價格風險

於二零二零年十二月三十一日,本集團承受因投資於上市股本證券而產生之股本價格風險。於截至二零二一年十二月三十一日止年度,本集團出售有關投資,因此,於二零二一年十二月三十一日概無有關投資。管理層密切監察價格變動,並在必要時採取適當行動。

由於利率風險及價格風險並不重大,因此並無呈列敏感度分析。





## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估

信貸風險指本集團的交易對手違反其合約責任而導致本集團蒙受財務虧損的風險。本集團的信貸風險主要源自應收貿易賬款、向一家聯營公司貸款、應收一家聯營公司款項、應收貸款、其他應收款項、已付租賃按金、抵押銀行存款及銀行結存。除應收貸款以一幅油畫作為抵押品外,本集團並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施以為其金融資產相關信貸風險提供保障。

本集團已採納一套政策,僅與信譽良好之交易對手進行交易及在適用情況下獲得足夠抵押品,從而減低因違約情況產生財務損失之風險。本集團會持續監控其所承受之風險及其交易對手之信用評級,及將所進行交易之總值分佈於經批准之交易對手。信貸風險透過由本集團管理層每年審閱及批准之交易對手限額控制。

#### 來自客戶合約的應收貿易賬款

就冷凍倉庫及相關服務以及食品及飲料貿易分部而言,由於應收貿易賬款總額之19%(二零二零年:17%)及58%(二零二零年:59%)分別來自於本集團之最大客戶及五大客戶,本集團之信貸風險有所集中。為盡量減低信貸風險,本集團管理層已委派員工負責釐定信貸限額、信貸審批及其他監控程序,以確保可採取跟進行動收回逾期債務,並每年審閱客戶及借款人之信貸質素。

除具有重大結餘及信貸減值的應收貿易賬款個別進行減值評估外,餘下應收貿易賬款根據共同信貸風險特徵參考本集團未償還結餘賬齡進行分組。年內已確認應收貿易賬款減值146,000港元(二零二零年:減值撥回737,000港元)。作為本集團信貸風險管理的一環,本集團透過內部信用評級評估其客戶的減值,此乃由於該等客戶包括大量有共同風險特徵的客戶,而該風險特徵代表客戶根據合約條款悉數付款的能力。估計虧損率乃根據計及過往數據之過往違約率及無需過多成本或努力就即可得的前瞻性資料進行估計。此分組由管理層定期審核,以確保有關特定應收款項之相關資料獲更新。

當有資料顯示債務人處於嚴重財務困難及無實際收回可能時(如債務人已被清盤或進入破產程序時)或應收貿易賬款逾期超過兩年時(以較早發生者為準),本集團撤銷應收貿易賬款。截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度,概無撤銷應收貿易賬款。

## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

##### 向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項

於二零二零年十二月三十一日，向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項乃單獨評估預期信貸虧損。因自初始確認以來，向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項的信貸風險已顯著增加，而且該結餘被視為存疑以及按存續期預期信貸虧損進行評估。本集團定期監控該聯營公司之業務表現。本集團管理層已編製現金流量預測，當中計及該聯營公司之業務增長，以估計未來還款金額及現金流量之時間，並按初始確認有關結餘時釐定之實際利率(即該聯營公司之信貸風險)透過將應付本集團款項及預期還款之差額折現以估計向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項之預期信貸虧損金額。根據評估，於截至二零二零年十二月三十一日止年度並無就相關結餘確認信貸虧損撥備。

於二零二零年十二月三十一日，由於向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項為62,682,000港元，本集團之有關信貸風險有所集中。截至二零二一年十二月三十一日止年度，向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項已於完成出售聯營公司後出售或結清(詳情見附註17)。

##### 應收貸款

應收貸款之預期信貸虧損乃單獨評估。總賬面值為無(二零二零年：2,404,000港元)之應收貸款之信貸風險自初步確認以來大幅增加，而該結餘被視為存疑並按存續期預期信貸虧損評估。總賬面值為2,764,000港元(二零二零年：336,000港元)之應收貸款之信貸風險被視為虧損，乃由於貸款之本金逾期超過90日或信貸減值，有關金額按存續期預期信貸虧損評估。

本集團管理層根據在結餘預期使用期內的歷史觀察到的違約率來估計該結餘之預期信貸虧損金額，並通過前瞻性資料及抵押價值估值進行調整。根據評估，於本年度就應收貸款確認信貸虧損撥備1,688,000港元(二零二零年：211,000港元)。

在貸款服務分部方面，本集團來自兩名(二零二零年：兩名)借款人之應收貸款即100%應收貸款。



## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

##### 其他金融資產

所有其他工具(包括其他應收款項以及已付租賃按金)的預期信貸虧損乃單獨評估。經參考內部信貸評級後,被認為屬低風險之所有其他工具按12個月預期信貸虧損進行評估。被認為屬存疑或虧損之所有其他工具則按存續期預期信貸虧損進行評估。是否應確認存續期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約之可能性或風險的顯著增加。

由於抵押銀行存款1,700,000港元(二零二零年:67,785,000港元)及向一名業主之租賃按金47,384,000港元(二零二零年:無),本集團之有關信貸風險有所集中。

定量披露詳情載於本附註下文。

##### 減值評估

本集團的內部信貸風險評級評估包括以下類別:

內部信貸評級	說明	應收貿易賬款 (包括應收一家 聯營公司貿易款項)	其他金融資產
低風險	交易對手方的違約風險較低,及並無任何逾期款項或債務人經常於到期日後償還	存續期預期信貸虧損— 無信貸減值	12個月預期信貸虧損
存疑	自透過內部或外部資源所得資料進行初始確認以來信貸風險顯著上升	存續期預期信貸虧損— 無信貸減值	存續期預期信貸虧損— 無信貸減值
虧損	有證據顯示該資產存在信貸減值	存續期預期信貸虧損— 存在信貸減值	存續期預期信貸虧損— 存在信貸減值
撤銷	有證據顯示債務人陷入重大財務困難且本集團認為無實際收回可能	撤銷有關款項	撤銷有關款項

## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

#### 減值評估(續)

下表詳列本集團按攤銷成本列賬的金融資產的信貸風險，該等風險須進行預期信貸虧損評估：

	外部信貸 附註	評級	內部信貸 評級	存續期預期信貸 虧損/12個月預期 信貸虧損	賬面總值 二零二一年 千港元	賬面總值 二零二零年 千港元
應收貿易賬款	1	不適用	低風險	存續期預期信貸虧損 (集體基準)	20,445	15,425
			低風險	存續期預期信貸虧損 (個別基準)	35,691	25,668
					<b>56,136</b>	41,093
向一家聯營公司貸款	2	不適用	存疑	存續期預期信貸虧損	–	42,003
應收一家聯營公司貿易 款項	2	不適用	存疑	存續期預期信貸虧損	–	20,392
應收一家聯營公司非貿易 款項	2	不適用	存疑	存續期預期信貸虧損	–	287
應收貸款	3	不適用	存疑	存續期預期信貸虧損	–	2,404
			虧損	存續期預期信貸虧損 –存在信貸減值	2,764	336
					<b>2,764</b>	2,740
其他應收款項	5	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	7,237	1,161
已付租賃按金	5	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	50,201	16,695
已抵押銀行存款	4	A或以上	不適用	12個月預期信貸虧損	1,700	67,785
銀行結餘	4	A或以上	不適用	12個月預期信貸虧損	59,711	69,565



## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

#### 減值評估(續)

附註：

- 1) 於二零二一年十二月三十一日，已就存在重大尚未償還結餘且總賬面值為35,691,000港元(二零二零年：25,668,000港元)的應收貿易賬款的預期信貸虧損進行個別評估。於計及該等債務人之信譽、過往還款記錄以及於報告期間結算日可得的前瞻性資料後，該等債務人的違約風險較低。於二零二一年十二月三十一日，根據個別評估已就該等結餘計提信貸虧損撥備191,000港元(二零二零年：68,000港元)。

包括大量有共同風險特徵的客戶的餘下應收貿易賬款20,445,000港元(二零二零年：15,425,000港元)乃根據集體基準進行評估。下表提供於二零二一年十二月三十一日，按集體基準評估的應收貿易賬款的信貸風險資料。

#### 總賬面值

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
即期(未逾期)	4,744	5,461
逾期		
- 1至30日	11,894	6,585
- 31至60日	3,241	2,810
- 61至90日	476	569
- 超過90日	90	-
於二零二一年十二月三十一日	20,445	15,425

於二零二一年十二月三十一日，本集團認為該等應收貿易賬款的違約風險為低。根據共同評估已就該等結餘計提信貸虧損撥備81,000港元(二零二零年：58,000港元)，乃透過根據本集團內部信貸評級並參考應收貿易賬款賬齡對應收貿易賬款進行分組進行。

下表顯示根據簡化法確認為應收貿易賬款的存續期預期信貸虧損的變動：

	存續期預期 信貸虧損 (無信貸減值) 千港元
於二零二零年一月一日	863
於二零二零年一月一日確認的金融工具所致的變動：	
- 已撥回減值虧損	(863)
新增源生的金融資產	126
於二零二零年十二月三十一日	126
於二零二一年一月一日確認的金融工具所致的變動：	
- 已撥回減值虧損	(126)
新增源生的金融資產	272
於二零二一年十二月三十一日	272

## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

#### 減值評估(續)

附註：(續)

#### 1) (續)

應收貿易賬款虧損撥備變動乃主要由於：

	二零二一年 無信貸減值的 存續期預期 信貸虧損增加 (減少) 千港元	二零二零年 無信貸減值的 存續期預期 信貸虧損增加 (減少) 千港元
悉數結清總額為41,093,000港元 (二零二零年：51,200,000港元)的貿易欠款	(126)	(863)
總賬面值為56,136,000港元(二零二零年：41,093,000港元)的 新應收貿易賬款	272	126

#### 2) 於二零二零年十二月三十一日，總賬面值為42,003,000港元的向一家聯營公司貸款及總賬面值為20,679,000港元的應收一家聯營公司款項已進行個別評估。

於二零二零年十二月三十一日，向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項會單獨評估預期信貸虧損。向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項被視為存疑並按存續期預期信貸虧損模型就預期信貸虧損單獨進行評估，原因是向一家聯營公司貸款及應收一家聯營公司款項自初始確認以來信貸風險已顯著增加並可獲得有關預期信貸虧損評估作為單獨評估的證據。本集團管理層已編製現金流量預測，當中計及該聯營公司之業務增長，以估計未來還款金額及現金流量之時間，並按初始確認有關結餘時釐定之實際利率(即該聯營公司之信貸風險)透過將應付本集團款項及預期還款之差額折現以估計向一家聯營公司貸款之預期信貸虧損金額。

於二零二零年十二月三十一日，本公司董事認為向本集團一家聯營公司貸款及應收本集團一家聯營公司款項之預期信貸虧損屬不重大。





## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

#### 減值評估(續)

附註：(續)

- 3) 於二零二一年十二月三十一日，總賬面值為2,764,000港元(二零二零年：2,740,000港元)的應收貸款已進行個別評估。

於二零二零年十二月三十一日，總賬面值為2,404,000港元的應收貸款被視為存疑，原因是貸款本金於到期日延遲。該等應收貸款自初始確認以來信貸風險顯著增加惟並不存在信貸減值。本集團重新評估應收貸款之存續期預期信貸虧損。經考慮該等貸款之內部信貸評級、賬齡、還款記錄及/或貸款逾期狀況及於報告期間結算日之前瞻性資料後，已就該等應收貸款計提信貸虧損撥備211,000港元。

於二零二一年十二月三十一日，總賬面值為2,764,000港元(二零二零年：336,000港元)的應收貸款被視為虧損，原因是該貸款利息及本金逾期超過90日或拖欠付款。有證據顯示該應收款項存在信貸減值，故已就該應收款項計提信貸虧損撥備1,688,000港元(二零二零年：無)。

下表顯示確認為應收貸款的存續期預期信貸虧損的變動：

	存續期預期 信貸虧損 (無信貸減值) 千港元	存續期預 期信貸虧損 (存在信貸減值) 千港元	總計 千港元
於二零二零年一月一日	529	336	865
於二零二零年一月一日確認的 金融工具所致的變動：			
— 已確認減值虧損	211	—	211
於二零二零年十二月三十一日	<b>740</b>	<b>336</b>	<b>1,076</b>
於二零二一年一月一日確認的 金融工具所致的變動：			
— 轉撥至信貸減值	(740)	740	—
— 已確認減值虧損	—	1,688	1,688
於二零二一年十二月三十一日	—	<b>2,764</b>	<b>2,764</b>

- 4) 由於交易對手為獲國際信貸評級機構給予高信貸評級之信譽良好銀行，故流動資金及抵押銀行存款之信貸風險有限。
- 5) 根據本集團對交易對手之財務健康狀況、過往違約經驗及於報告期間結算日可得之前瞻性資料之評估，本集團已評估並認為其他金融資產之違約率風險處於穩定狀況。因此，於二零二一年及二零二零年十二月三十一日，本公司董事認為本集團其他金融資產之預期信貸虧損並不重大。

## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 流動資金風險

董事須對流動資金風險管理負最終責任，並已就管理本集團之短期、中期及長期資金及符合流動資金管理要求，建立一套適用之流動資金風險管理框架。本集團透過維持充足之儲備及銀行融資，同時持續監控未來及實際現金流量，藉以管理流動資金風險。

下表詳列本集團非衍生金融負債及衍生金融工具之剩餘合約到期日。該表乃根據按本集團可能被要求付款之最早日期計算之金融負債及衍生金融工具之未折現現金流量而編製。該表包括利息及本金現金流量。

	加權平均 實際利率 厘	按要求或 六個月或 以下 千港元	六至 十二個月或 以下 千港元	一至兩年 千港元	二至五年 千港元	未折現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
二零二一年							
非衍生金融負債							
免息	-	13,867	-	-	-	13,867	13,867
租賃負債	4.63	35,909	35,342	69,823	11,472	152,546	144,940
銀行借貸	5	863	863	35,575	-	37,301	35,000
債券及應付債券利息	6	13,600	2,400	45,400	53,000	114,400	102,992
		64,239	38,605	150,798	64,472	318,114	296,799

	加權平均 實際利率 厘	按要求或 六個月或 以下 千港元	六至 十二個月或 以下 千港元	一至兩年 千港元	二至五年 千港元	未折現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
二零二零年							
非衍生金融負債							
免息	-	10,136	-	-	-	10,136	10,136
租賃負債	4.63	37,920	37,758	67,471	77,764	220,913	205,991
銀行借貸	5	35,000	-	-	-	35,000	35,000
債券及應付債券利息	6	3,600	42,400	63,600	-	109,600	102,992
		86,656	80,158	131,071	77,764	375,649	354,119
衍生金融工具	-	-	1,800	-	-	1,800	1,800



## 36. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 流動資金風險(續)

載有按要求償還條款之銀行借貸計入上述到期日分析之「按要求或六個月或以下」時間區間內。於二零二零年十二月三十一日，該銀行借貸賬面值為35,000,000港元。

經考慮本集團財務狀況，董事認為，銀行不可能行使其酌情權要求立即還款。董事認為，該等銀行貸款將於貸款協議所載之計劃還款日期內償還，有關詳情載於下表：

加權平均 實際利率 厘	到期日分析—載有基於還款時間表 之按要求償還條款之有期貨款					賬面值 千港元
	六個月 或以下 千港元	六至十二 個月或以下 千港元	一至兩年 千港元	未折現現金 流量總額 千港元		
	二零二零年十二月三十一日	5	35,575	—	—	

### (c) 金融工具之公平值計量

於估計資產或負債之公平值時，本集團採用可獲得的可觀察市場資料。如果無法獲得第一級輸入數據，本集團會委聘獨立專業合資格估值師釐定合適之估值技術及公平值計量之輸入數據。本集團管理層每半年向本公司董事匯報結果，以解釋資產及負債公平值波動之原因。

釐定該等金融資產及金融負債公平值(尤其是估值技術及所用輸入數據)以及劃分公平值計量之公平值等級(第一至三級)乃根據公平值計量之輸入數據之可觀察程度進行。

於各報告期間結算日，若干本集團金融資產及金融負債按公平值計量。下表提供有關如何釐定該等金融資產及負債公平值的資料(尤其是估值技術及所用輸入數據)。

## 36. 金融工具(續)

### (c) 金融工具之公平值計量(續)

#### 公平值等級

	第一級 千港元	第三級 千港元	總計 千港元
二零二一年			
按公平值計入其他全面收益之股本工具 非上市股本工具(附註3)	-	-	-
二零二零年			
按公平值計入損益之金融資產 持作買賣之上市股本證券(附註1)	459	-	459
按公平值計入其他全面收益之股本工具 非上市股本工具(附註3)	-	-	-
金融負債 衍生金融負債(附註2)	-	1,800	1,800

附註：

- 上市股本證券之公平值乃參考聯交所報市場買入價而釐定。
- 衍生金融工具之公平值使用二項式計算。重大不可觀察輸入數據主要包括預期波幅34.29%(經考慮香港其他可資比較上市公司之波幅)。所用預期波幅單獨輕微下跌將導致衍生工具之公平值計量減少，反之亦然。於所有其他變量保持不變之情況下，波幅上升/下降3%將令衍生工具賬面值增加140,000港元/減少140,000港元。  
  
於所有其他變量保持不變之情況下，折現率上升/下降3%將令衍生工具賬面值增加5,930,000港元/減少1,760,000港元。
- 由於Richbo仍未營業，且於二零二零年一月一日、二零二零年及二零二一年十二月三十一日之資產淨值並不重大，管理層認為該股本工具的公平值屬極微。

年內，第一級與第二級之間並無轉移。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 36. 金融工具(續)

### (c) 金融工具之公平值計量(續)

#### 第三級公平值計量之對賬

	按公平值計入 其他全面 收益之		總計 千港元
	股本工具 千港元	衍生金融工具 千港元	
於二零二零年一月一日	–	6,725	6,725
公平值變動	–	(4,925)	(4,925)
於二零二零年十二月三十一日	–	<b>1,800</b>	<b>1,800</b>
公平值變動	–	<b>(1,800)</b>	<b>(1,800)</b>
於二零二一年十二月三十一日	–	–	–

董事認為，於綜合財務報表內按攤銷成本列賬之其他金融資產及金融負債之賬面值與其公平值相若。

## 37. 融資活動所產生負債之對賬

下表詳列本集團融資活動所產生負債之變動，包括現金及非現金變動。融資活動所產生負債指過往或將會於本集團綜合現金流量表中分類為融資活動之現金流之現金流量或未來現金流量。

	銀行借貸 千港元	租賃負債 千港元	應付債券利息 千港元	總計 千港元
於二零二零年一月一日	65,000	268,910	2,992	336,902
融資現金流量：				
已付利息	(2,158)	(11,093)	(6,000)	(19,251)
償還租賃負債	–	(63,034)	–	(63,034)
償還銀行借貸	(30,000)	–	–	(30,000)
非現金交易：				
利息開支	2,158	11,093	6,000	19,251
新訂立租賃	–	743	–	743
終止確認租賃負債	–	(779)	–	(779)
匯兌調整	–	151	–	151
於二零二零年十二月三十一日	<b>35,000</b>	<b>205,991</b>	<b>2,992</b>	<b>243,983</b>
融資現金流量：				
已付利息	(1,726)	(8,276)	(6,000)	(16,002)
償還租賃負債	–	(69,664)	–	(69,664)
非現金交易：				
利息開支	<b>1,726</b>	<b>8,276</b>	<b>6,000</b>	<b>16,002</b>
新訂立租賃	–	<b>8,571</b>	–	<b>8,571</b>
匯兌調整	–	<b>42</b>	–	<b>42</b>
於二零二一年十二月三十一日	<b>35,000</b>	<b>144,940</b>	<b>2,992</b>	<b>182,932</b>

## 38. 關連人士交易

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團與關連人士訂立以下交易：

- (1) 本公司一家附屬公司與本集團之聯營公司根據日期為二零一八年九月六日之合營協議的條款訂立管理服務協議以經營該聯營公司之冷凍倉庫及相關服務業務。該附屬公司將協助聯營公司處理冷凍倉庫及相關服務業務之日常營運，而該聯營公司需就獲提供之管理服務向附屬公司支付基於聯營公司預定收益率的每月服務管理費。於二零二一年六月，該附屬公司終止與該聯營公司的管理服務協議，自二零二一年十月一日起生效。於截至二零二一年十二月三十一日止年度，管理費收入8,854,000港元(二零二零年：11,775,000港元)已於損益確認為收入。
- (2) 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司附屬公司向本集團聯營公司提供機械使用服務，金額為1,673,000港元(二零二零年：1,480,000港元)。
- (3) 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團向該聯營公司現有股東出售Loving Peace全部權益(詳情見附註17)。
- (4) 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司執行董事馮柏基先生之一名直系親屬控制之公司向本集團提供服務，金額為976,000港元(二零二零年：無)。

截至二零二一年十二月三十一日及二零二零年十二月三十一日止年度，本集團並無與其關連人士訂立任何其他交易。

與關聯方結餘及其條款於該等綜合財務報表有關附註披露。

本集團主要管理層包括全體董事及高級管理層，彼等之酬金詳情於附註11中披露。董事酬金由薪酬委員會根據個別董事之表現及市場趨勢釐定。





## 39. 本公司主要附屬公司詳情

於二零二一年及二零二零年十二月三十一日，由本公司直接及間接所持有之主要附屬公司之詳情如下：

公司名稱	註冊成立/ 營運地點	已發行及已繳 普通股/註冊資本	本公司所持擁有權 權益比例		主要業務
			二零二一年	二零二零年	
<b>直接附屬公司：</b>					
Daido (BVI) Limited	英屬處女群島	2美元普通股	100%	100%	投資控股
<b>間接附屬公司：</b>					
光輝凍倉管理有限公司	香港	2港元普通股	100%	100%	提供冷凍倉庫及相關服務
Brilliant Gold International Limited	英屬處女群島	1,000美元普通股	75%	75%	投資控股
光大貿易有限公司	香港	1港元普通股	100%	100%	休業中
光輝震球物流有限公司	香港	2港元普通股	100%	100%	提供冷凍倉庫及相關服務
Diamond Sparkling Limited	香港	10港元普通股	100%	100%	提供管理服務
嘉威管理有限公司	香港	1港元普通股	100%	100%	提供冷凍倉庫及相關服務 以及冷凍倉庫管理服務
Lubrano Properties Limited	英屬處女群島	50,000美元普通股	100%	100%	投資控股
互惠信貸有限公司	香港	5,000,000港元普通股	100%	100%	提供貸款服務

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 39. 本公司主要附屬公司詳情(續)

公司名稱	註冊成立/ 營運地點	已發行及已繳 普通股/註冊資本	本公司所持擁有權 權益比例		主要業務
			二零二一年	二零二零年	
天群發展有限公司	香港	1港元普通股	100%	100%	投資控股
Topgain Investments Limited	英屬處女群島	1美元普通股	100%	100%	投資控股
同瞬貿易(香港)有限公司	香港	1港元普通股	100%	100%	金融投資
同瞬貿易(廣州)有限公司	中國#	人民幣20,000,000元 註冊資本 人民幣20,000,000元 已繳股本	100%	100%	食品及飲料貿易

# 外商獨資企業

上表載列本公司董事認為主要影響本集團業績或資產之本公司附屬公司。董事認為，載列其他附屬公司之詳情將導致篇幅過分冗長。

於年結日概無附屬公司已發行任何債務證券。

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度



## 40. 本公司財務狀況表

	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元
<b>非流動資產</b>		
於一家附屬公司之投資	1	1
應收附屬公司款項	95,273	139,619
	<b>95,274</b>	<b>139,620</b>
<b>流動資產</b>		
其他應收款項、訂金及預付款項	629	592
應收附屬公司款項	36,724	69,083
銀行結存及現金	15,722	11,563
	<b>53,075</b>	<b>81,238</b>
<b>流動負債</b>		
其他應付款項	4,440	4,466
債券	10,000	40,000
應付一家附屬公司款項	35,242	35,242
	<b>49,682</b>	<b>79,708</b>
<b>流動資產淨值</b>	<b>3,393</b>	<b>1,530</b>
<b>總資產減流動負債</b>	<b>98,667</b>	<b>141,150</b>
<b>股本及儲備</b>		
股本	29,011	29,011
股份溢價及儲備(附註)	(20,344)	52,139
	<b>8,667</b>	<b>81,150</b>
<b>非流動負債</b>		
債券	90,000	60,000
	<b>98,667</b>	<b>141,150</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二一年十二月三十一日止年度

## 40. 本公司財務狀況表(續)

附註：本公司股份溢價及儲備變動載列如下：

	股份溢價 千港元	資本儲備 千港元	繳入盈餘 千港元	購股權儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零二零年一月一日	374,226	39,984	84,239	-	(422,585)	75,864
本年度虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(30,559)	(30,559)
認購新股份	6,938	-	-	-	-	6,938
認購股份應佔交易成本	(104)	-	-	-	-	(104)
於二零二零年 十二月三十一日	<b>381,060</b>	<b>39,984</b>	<b>84,239</b>	-	<b>(453,144)</b>	<b>52,139</b>
本年度虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(75,106)	(75,106)
確認以股權結算以股份為基礎之付款	-	-	-	2,623	-	2,623
於二零二一年 十二月三十一日	<b>381,060</b>	<b>39,984</b>	<b>84,239</b>	<b>2,623</b>	<b>(528,250)</b>	<b>(20,344)</b>

## 41. 報告期後事項

於二零二二年三月二十四日，本公司實施股本重組(「二零二二年股本重組」)，當中涉及以下事項：

- 將每十(10)股已發行股份合併為一(1)股合併股份(「二零二二年股份合併」)；
- 於二零二二年股份合併後，透過(a)將合併股份總數湊整至最接近整數(如必須)；及(b)就每股當時已發行合併股份註銷0.09港元之本公司實繳股本，致使每股已發行合併股份的面值由0.10港元減至0.01港元的方式削減本公司已發行股本(「二零二二年股本削減」)；及
- 緊隨二零二二年股本削減後，將股本削減產生的全部進賬金額轉撥至本公司的資本儲備。

於二零二二年三月二十四日，本公司擁有290,110,400股已發行合併股份，且二零二二年股本削減產生之進賬金額約26,109,936港元已轉撥至本公司的資本儲備。

# 財務摘要



	截至十二月三十一日止年度				
	二零二一年 港元	二零二零年 港元	二零一九年 港元	二零一八年 港元	二零一七年 港元
營業額	<b>235,068</b>	254,636	289,615	309,246	275,493
年內虧損	<b>(80,270)</b>	(40,584)	(67,138)	(37,934)	(35,351)

	於十二月三十一日				
	二零二一年 港元	二零二零年 港元	二零一九年 港元	二零一八年 港元	二零一七年 港元
總資產	<b>324,692</b>	458,535	585,460	395,481	403,378
總負債	<b>(310,897)</b>	(367,620)	(468,738)	(208,664)	(168,811)
	<b>13,795</b>	90,915	116,722	186,817	234,567
以下人士應佔：					
本公司擁有人	<b>10,632</b>	87,752	113,559	181,654	219,644
非控股權益	<b>3,163</b>	3,163	3,163	5,163	14,923
	<b>13,795</b>	90,915	116,722	186,817	234,567