



GROWN UP GROUP

GROWN UP GROUP  
INVESTMENT HOLDINGS LIMITED  
植華集團投資控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)  
股份代號: 1842

年報  
2022

# 目錄

2	公司資料
3	財務摘要
4	主席報告
6	管理層討論與分析
15	董事及高級管理層履歷
20	企業管治報告
33	董事會報告
46	環境、社會及管治報告
64	獨立核數師報告
70	綜合損益及其他全面收入表
72	綜合財務狀況表
74	綜合權益變動表
75	綜合現金流量表
76	綜合財務報表附註
158	五年財務概要

## 公司資料

### 執行董事

Thomas Berg 先生(主席)  
Morten Rosholm Henriksen 先生  
鄭偉民先生  
薛雅麗女士(行政總裁)(於二零二二年一月十二日獲委任)  
Brian Worm 先生(於二零二二年一月十二日辭任)

### 非執行董事

馮炳昂先生

### 獨立非執行董事

曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)  
黃繼興先生  
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)  
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)  
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)

### 審核委員會

曾慶煊先生(主席)(於二零二二年四月一日獲委任)  
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)  
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)  
黃繼興先生  
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)

### 提名委員會

Thomas Berg 先生(主席)  
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)  
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)  
黃繼興先生  
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)  
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)

### 薪酬委員會

黃繼興先生(主席)  
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)  
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)  
Thomas Berg 先生  
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)  
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)

### 聯席公司秘書

薛雅麗女士  
倪子軒先生(於二零二二年三月二十四日獲委任)

### 授權代表

Thomas Berg 先生(於二零二二年四月二十二日辭任)  
薛雅麗女士  
倪子軒先生(於二零二二年四月二十二日獲委任)

### 核數師

致同(香港)會計師事務所有限公司  
執業會計師  
註冊公眾利益實體核數師

### 註冊辦事處

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

### 香港總部及主要營業地點

香港  
新界  
大埔汀角路55號  
太平工業中心  
2座7樓D室

### 公司網址

www.grown-up.com

### 主要股份過戶登記處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited

### 香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司

### 主要往來銀行

恒生銀行有限公司

### 股份代號

1842

# 財務摘要

## 持續經營業務的財務業績

### 收益

年內(虧損)/溢利

每股基本(虧損)/盈利(港仙)

每股攤薄(虧損)/盈利(港仙)

## 截至十二月三十一日止年度

二零二二年

千港元

二零二一年

千港元

**394,119**

304,716

**(466)**

5,256

**(0.05)**

0.53

**(0.05)**

0.53

## 財務狀況表

非流動資產

流動資產

資產總值

流動負債

非流動負債

負債總額

資產淨值

## 於十二月三十一日

二零二二年

千港元

二零二一年

千港元

**72,616**

46,748

**203,259**

182,135

**275,875**

228,883

**138,463**

122,948

**3,181**

1,206

**141,644**

124,154

**134,231**

104,729

## 比率分析

流動比率(倍)

資產負債比率

**1.5**

1.5

**51.3%**

35.3%

## 附註：

1. 流動比率按流動資產除以流動負債計算。
2. 資產負債比率按債務總額除權益總額乘以100%計算。債務總額界定為租賃負債以及銀行借款的總和。



# 主席報告

各位尊貴的股東：

本人謹代表植華集團投資控股有限公司(「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」)董事(「董事」)會(「董事會」)，欣然呈報本公司截至二零二二年十二月三十一日止年度(「報告期間」)的年報。

二零二二年，本集團實屬艱巨，面臨重重挑戰。於報告期間，本集團的表現仍受到新型冠狀病毒疫情(「疫情」)的嚴重影響。隨著中國政府實施嚴厲措施遏制新型冠狀病毒，本集團在中國的業務運營受到不利影響，原因為新型冠狀病毒病例確診時，實施了強制性封鎖。本集團位於中國的廠房於報告期間不時被迫暫停營運。隨著中國放寬「清零」政策及香港於二零二三年初遏制新型冠狀病毒，預期香港及中國的經濟將逐漸復甦，並將在一定程度上有利於本集團二零二三年的表現。

於報告期間，本集團的自有標籤產品業務有所改善，其收益由截至二零二一年十二月三十一日止年度約304.7百萬港元增加至報告期間約394.1百萬港元。該增加是主要由於報告期間基本袋的銷量大幅增加所致。

新型冠狀病毒遏制措施的解除無疑將刺激全球經濟增長，但對經濟復甦的影響很可能會被俄烏戰爭升級及高通脹率所削弱。俄烏戰爭導致通脹預期飆升，在供應鏈中斷及能源價格的衝擊下，二零二二年全球通脹率已達8.8%。全球各國央行同步加息應對通脹，警告全球經濟衰退風險上升，從而可能對本集團業務營運造成負面影響。除上述因素外，由於中美關係惡化，消費者需求潛在下滑及匯率波動的不利影響，預期本集團的整體表現可能會減弱。為保持競爭力，本集團正積極制定各項緩解政策，並尋求機會與新客户合作及開展新項目，並將繼續專注於提高盈利能力及加強競爭優勢。

為緩解上述全球不利影響對本集團現金流量造成的壓力，本公司於二零二二年十一月九日與配售代理訂立配售協議，按每股配售股份0.16港元的配售價向獨立投資者配售合共200,000,000股配售股份。配售事項已於二零二二年十二月五日完成，所得款項淨額(扣除所有相關開支後)約為31.5百萬港元。配售股份所籌得資金用於(i)為其現有業務營運提供資金；(ii)透過參與一項不可替代代幣項目以提高品牌知名度；(iii)償還其未償還負債；及(iv)本集團的一般營運資金。我們相信，不可替代代幣主題旅遊項目為提高本集團品牌知名度的機會，旨在推動銷量，從而可與本集團旅遊相關的製造業務產生協同效應，並在長期內創造更多銷量。

## 主席報告

展望未來，本公司將繼續監測相關事態，採取切實可行的措施以應對瞬息萬變的環境及探索新的業務機會。我們仍然有信心維持我們業務的長期增長。

### 致謝

本人謹代表董事會衷心感謝合作夥伴、本集團管理團隊及員工的不懈努力、竭誠投入及支持。我們亦向為我們二零二二年表現傾力付出的各方人士致謝，並感謝股東、客戶、供應商及政府機構等各界持份者對我們的長年支持及信任。我們期待為股東帶來價值，並與各位分享我們更大成就。

主席兼執行董事

**Thomas Berg**

香港

二零二三年三月三十日

# 管理層討論與分析

## 業務及財務回顧

我們為於全系列包袋、行李箱及配件以及醫療相關產品、工具儲存及工具配件設計、開發、採購、製造、銷售及分銷行業營運將近三十載的全球領先企業之一。憑藉本集團的設計及開發能力以及先進的製造專業知識及多地域製造能力，本集團已能夠提供全面的供應鏈解決方案，以確保為我們多元化全球客戶組合提供穩定優質供應及完善的產品設計。

於報告期間，本集團的業績受到以下三個因素的影響，即(i)中國政府在應對疫情時採取「清零」方針；(ii)俄烏戰爭升級；及(iii)全球通脹率及利率上升。由於二零二二年大部分國家取消旅行禁令及隔離措施並恢復旅行，導致對包袋及行李箱的需求不斷上升，故本集團錄得收益增長29%。為維持增長，本集團正積極尋求與新客戶合作並開展新項目的機遇。

儘管本集團專注於供應自有標籤的功能性及必需品(如工具袋、運動包、技術及醫療相關產品)，但於整個報告期間，本集團不斷擴大其客戶組合多樣化。為進一步保持本集團於包袋及行李箱行業的競爭地位，本集團將繼續擴大客戶群及供應鏈網路，以滿足客戶的需求及期望。

本集團於報告期間的自有標籤產品業務收益約為394.1百萬港元，較截至二零二一年十二月三十一日止年度約304.7百萬港元增加約89.4百萬港元或約29.3%。有關增加主要由於報告期間基本袋銷售大幅增加。按產品組合及產品類別劃分的收益明細載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			
	二零二二年		二零二一年	
	收益		收益	
	千港元	%	千港元	%
<b>自有標籤產品</b>				
背包及其他	<b>204,194</b>	<b>52</b>	101,366	33
工具包	<b>105,318</b>	<b>27</b>	130,961	43
行李箱	<b>15,595</b>	<b>4</b>	6,893	2
醫療包及相關物資	<b>69,012</b>	<b>17</b>	65,496	22
	<b>394,119</b>	<b>100</b>	304,716	100

## 管理層討論與分析

### 銷售成本及毛利

儘管收益增長，我們的毛利及毛利率由截至二零二一年十二月三十一日止年度的約59.9百萬港元及19.6%下降至報告期間的約58.8百萬港元及14.9%。毛利及毛利率均有所下降，乃主要由於報告期間銷售成本的增幅相對較高，約為36.9%，這主要是由於生產及原材料成本增加，以及報告期間利潤率較低的基本袋銷售增加所致。

### 銷售及分銷開支

我們的銷售及分銷開支由截至二零二一年十二月三十一日止年度約12.5百萬港元增加約1.8百萬港元至報告期間約14.3百萬港元。有關增加主要由於報告期間內銷售活動增加所致。

### 行政開支

我們的行政開支由截至二零二一年十二月三十一日止年度約39.5百萬港元增加約2.0百萬港元至報告期間約41.5百萬港元。有關增加乃主要由於僱員福利開支及董事酬金增加約5.5百萬港元，其被(i)使用權資產以及物業、廠房及設備折舊減少約1.5百萬港元；及(ii)所呈報匯兌收益(淨額)約3.8百萬港元所抵銷。

### 融資成本

我們的融資成本淨額由截至二零二一年十二月三十一日止年度約1.7百萬港元增加約2.2百萬港元至報告期間約3.9百萬港元。有關增加主要由於報告期間內的利率大幅上升及銀行借款增加所致。

### 所得稅

於報告期間，本集團的所得稅開支約為0.4百萬港元，而截至二零二一年十二月三十一日止年度則為所得稅抵免約15,000港元。

### 年內虧損

本集團於報告期間錄得持續經營業務的虧損及淨虧損約0.5百萬港元，而截至二零二一年十二月三十一日止年度則錄得持續經營業務的盈利約5.3百萬港元及淨虧損約3.0百萬港元(當中包括已終止經營業務虧損約8.3百萬港元)。報告期間的虧損主要是由於(i)二零二二年生產成本增加及利潤率較低的基本袋銷售相對大幅增加，以致平均毛利率降低；(ii)確認應收本集團前客戶的未償還貿易應收款項減值虧損(「減值虧損」)約3.6百萬港元；及(iii)確認與要員保單(「保單」)於二零二二年十二月三十一日的退保費價值有關的公平值虧損(「公平值虧損」)約4.0百萬港元。保單詳情已於本公司日期為二零二二年八月八日的另一份公告內披露。若撇除上述非現金減值虧損及公平值虧損，本公司於二零二二年錄得除稅前溢利約7.5百萬港元。



## 管理層討論與分析

### 資本架構、流動資金、財務資源及資產負債比率

本集團透過利用內部資源、銀行借款、部分首次公開發售所得款項及本公司股本集資活動所得款項的平衡組合，為其業務及營運資金需求提供資金。資金組合將視乎本集團的資金成本及實際需要而調整。

於二零二二年十一月九日，本公司與配售代理（「配售代理」）訂立配售協議（「配售協議」），據此，根據一般授權本公司已有條件同意透過配售代理按每股配售股份配售價0.16港元配售最多200,000,000股新股份（「配售股份」）（「配售」）。配售已於二零二二年十二月五日完成（「完成」）。本公司已向不少於六名獨立承配人悉數配售合共200,000,000股配售股份，即(i)緊接完成前本公司已發行股本的20%；及(ii)經發行200,000,000股配售股份擴大之本公司已發行股本約16.67%。本公司的已發行股本緊隨完成後由1,000,000,000股增至1,200,000,000股。按每股面值0.01港元計算，配售股份的總面值為2,000,000港元。於扣除全部有關開支後，發行配售股份所得款項淨額約為31.1百萬港元且每股配售股份的發行淨價為0.16港元。有關配售所得款項用途的詳情，請參閱下文「配售所得款項用途」一節。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的流動資產淨值約為64.8百萬港元（二零二一年十二月三十一日：59.2百萬港元）、現金及銀行結餘以及已抵押存款約為91.4百萬港元（二零二一年十二月三十一日：58.2百萬港元）及銀行借款約為63.7百萬港元（二零二一年十二月三十一日：32.4百萬港元）。於二零二二年十二月三十一日，本集團的現金及銀行結餘主要以人民幣（「人民幣」）、港元（「港元」）及美元（「美元」）計值。本集團於二零二二年十二月三十一日的借款按年利率介乎5.0%至6.5%計息（二零二一年：1.9%至5.8%），而於報告期間的年利率介乎1.5%至7.8%（二零二一年十二月三十一日：1.8%至5.8%）。

於二零二二年十二月三十一日，本集團的資產負債比率約為51.3%（二零二一年十二月三十一日：35.3%），資產負債比率按債務總額除以權益總額再乘以100%計算。債務總額界定為租賃負債以及銀行借款的總和。

### 或然負債

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團並無任何重大或然負債。

### 報告期後事項

本集團於報告期間後及截至本年報日期並無重大事件。

### 資本承擔

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團並無任何重大資本承擔。

## 管理層討論與分析

### 僱員資料

於二零二二年十二月三十一日，本集團約有399名僱員。本集團僱員的薪金及福利保持在市場水平，僱員可獲績效獎金。薪酬每年進行檢討。員工福利包括向強制性供款基金供款、酌情花紅及購股權。於本年報日期，概無授予或同意授予本集團僱員購股權。

### 重大收購及出售

於報告期間，本集團並無有關附屬公司、聯營公司及合營企業的重大收購或出售。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司於二零二一年十一月二十九日訂立買賣協議（「買賣協議」），據此本公司同意出售而買方（本公司執行董事兼主席Thomas Berg先生（「Berg先生」）間接全資擁有的一間公司）同意以代價30,500,000港元收購植華授權品牌有限公司（「GPL香港」，隨後為本公司間接全資附屬公司）全部已發行股本（「關連交易」）。買賣協議於二零二一年十二月三十一日完成。有關關連交易的詳情，請參閱本公司日期分別為二零二一年十月二十九日、二零二一年十二月三十一日、二零二二年三月一日及二零二二年三月三十日的公告。

### 持有的重大投資

除附註19所披露報告期間有關認購主要管理層保險合約及投資於NFT主題項目的按公平值計入損益的金融資產外，於二零二二年十二月三十一日，本集團並無持有其他重大投資（二零二一年十二月三十一日：無）。有關進一步詳情請參閱本公司日期分別為二零二二年八月八日及二零二二年十一月九日的公告。

### 資產抵押

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，以下資產已抵押予銀行以作為本集團獲授一般銀行融資的擔保：

- (i) 賬面值約1.1百萬港元（二零二一年：約1.1百萬港元）的土地及樓宇；
- (ii) 約45.9百萬港元（二零二一年：約48.8百萬港元）的已抵押存款；及
- (iii) 26.3百萬港元（二零二一年：7.0百萬港元）的按公平值計入損益的金融資產。

### 外匯風險

本集團的業務遍布全球，故承受不同貨幣所產生的外匯風險，主要與美元及人民幣有關。美元與人民幣的任何重大匯率波動可能影響盈利能力。本集團目前並無外匯對沖政策。本集團將繼續密切監察其外匯風險，並於有需要時考慮對沖重大外匯風險。

## 管理層討論與分析

### 股息

董事會不建議本公司就報告期間派付末期股息(二零二一年：零)。

### 上市所得款項用途

本集團收取的所得款項淨額經扣除相關開支後約為49.9百萬港元(「所得款項淨額」)。於報告期間，本集團已修訂其所得款項用途。有關所得款項用途變動以及該等變動的理​​由及裨益的詳情，請參閱本公司日期為二零二一年三月二十六日的公告。於二零二一年十二月三十一日，所得款項淨額已悉數動用。

於報告期間，所得款項淨額已按下列方式動用：

	所得款項淨額 原金額 千港元	所得款項淨額 經修訂金額 千港元	結轉自 二零二一年 十二月三十一日 的未動用 所得款項淨額 經修訂分配 千港元	於報告期間 已動用的 所得款項淨額 千港元	於二零二二年 十二月三十一日 的未動用 所得款項淨額 千港元	使用尚未動用 所得款項淨額 的預期時間表
加強設計及開發工作	8,088	8,088	-	-	-	不適用
加強設計及開發能力	5,738	5,738	-	-	-	不適用
擴大銷售及營銷網絡	7,194	11,554	-	-	-	不適用
擴大及加強製造能力	11,800	940	-	-	-	不適用
提升資訊科技管理系統	4,634	4,634	1,804	1,804	-	不適用
償還未償還銀行貸款	7,500	14,000	-	-	-	不適用
營運資金	4,900	4,900	-	-	-	不適用
	<u>49,854</u>	<u>49,854</u>	<u>1,804</u>	<u>1,804</u>	<u>-</u>	

## 管理層討論與分析

於報告期間所得款項淨額的使用詳情載列如下：

### 所得款項淨額擬定用途

提升資訊科技管理系統

### 報告期內使用的所得款項淨額說明

- 升級IT設施及系統。

### 配售所得款項用途

如「資本架構、流動資金、財務資源及資產負債比率」一節所披露，本集團於二零二二年十二月五日完成配售，並按配售價每股配售股份0.16港元配售200,000,000股配售股份。經扣除所有相關開支(包括但不限於配售佣金、法律費用及支出)後，配售事項所得款項淨額約為31.3百萬港元。誠如本公司日期為二零二二年十一月九日的公告所披露，本集團擬將配售所得款項淨額用於(1)為現有業務營運提供資金；(2)透過參與一項不可替代代幣(NFT)項目以提高品牌知名度；(3)償還未償還負債；及(4)本集團的一般營運資金。

於二零二二年十二月三十一日，動用配售所得款項淨額約13.6百萬港元：(i)透過與獨立第三方合作開發NFT主題項目約8.0百萬港元，提高品牌知名度；(ii)償還銀行貸款約2.6百萬港元；及(iii)一般營運資金，以支付日常營運需求3.0百萬港元。預期於二零二二年十二月三十一日尚未動用所得款項約17.7百萬港元將按計劃於二零二三年十二月三十一日前動用。

### 可換股債券

於二零二二年五月十二日，本公司與認購人(「認購人」)訂立認購協議(「認購協議」)，據此，認購人已同意認購而本公司已同意發行本金總額為15,000,000港元之可換股債券(「可換股債券」)，換股價為每股換股股份1.68港元。於二零二二年五月十六日，本公司與認購人訂立補充認購協議(「補充認購協議」，連同認購協議統稱為「該等認購協議」)，據此，換股價由每股換股股份1.68港元更改為每股換股股份2.09港元，即於補充認購協議日期在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)所報的每股收市價。可換股債券應自發行日期(包括該日)起就其未償還本金額按年利率2.5%計息。根據換股價每股換股股份2.09港元，合共7,177,033股換股股份將於行使可換股債券所附換股權後獲配發及發行，相當於本公司現有已發行股本約0.72%及經配發及發行換股股份擴大之本公司已發行股本約0.71%。本公司擬將可換股債券所得款項淨額(估計約為15.0百萬港元)用作本集團的一般營運資金，以支持其現有業務營運以及開發本集團於數字資產領域的潛在項目。

該等認購協議於二零二二年九月三十日失效，原因為該等認購協議所載先決條件於截止日期(即二零二二年九月三十日)前仍未達成。有關可換股債券的進一步詳情，請參閱本公司日期分別為二零二二年五月十二日、二零二二年五月十六日及二零二二年九月三十日的公告。



## 管理層討論與分析

### 持續關連交易

於二零二一年十二月三十一日，本公司附屬公司植華製造廠有限公司（「植華製造廠」）與GPL香港訂立框架供應協議（「框架供應協議」），據此，植華製造廠及其附屬公司同意出售而GPL香港及其附屬公司（「GPL集團」）同意購買背包、包袋及行李箱產品（「產品」）。本集團前附屬公司GPL香港現由執行董事兼董事會主席Berg先生間接全資擁有。

產品價格乃由本集團與GPL集團協定，該價格乃於一般業務過程中按正常商業條款，經訂約方公平磋商並根據交易時的現行市場價格釐定（其條款不遜於本集團向獨立第三方所提供者及／或市場上與該等產品類型及質量相若的產品的現行條款）。

於報告期間，框架供應協議項下交易金額的建議上限及框架供應協議下的實際交易金額如下：

	交易金額 的建議上限 千港元	實際交易金額 千港元
本集團向GPL集團作出的銷售	70,000	62,245

根據香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則（「上市規則」）第14A章，GPL香港為本公司關連人士，而框架供應協議項下擬進行的交易構成本公司的持續關連交易。

獨立非執行董事已確認上述持續關連交易乃：(i) 屬本公司一般及日常業務；(ii) 按一般商業條款或更佳條款進行；及(iii) 根據框架供應協議之條款進行，而交易條款屬公平合理且符合本公司股東之整體利益。

本公司獨立核數師致同（香港）會計師事務所有限公司（「致同」）已獲委聘依照《香港核證聘用準則3000》（經修訂）的「歷史財務資料審計或審閱以外的核證聘用」，並參考香港會計師公會發佈的《實務說明》第740號（經修訂）「關於香港《上市規則》所述持續關連交易的核數師函件」，對持續關連交易作出報告。

致同已根據上市規則第14A.56條發出載有有關上文所披露持續關連交易的調查結果及結論的無保留意見函件。

致同在致董事會函件中已確認彼等並無注意到任何事項令核數師相信框架供應協議項下的交易：(i) 未獲董事會批准；(ii) 在各重大方面不符合本集團的定價政策；(iii) 在各重大方面均未有根據總協議及框架協議訂立；及(iv) 超逾上限金額。

## 管理層討論與分析

本公司已根據上市規則第 14A.57 條向聯交所提供核數師函件副本。

除附註 30 所披露之關聯方交易外，本集團於報告期內並無訂立任何須根據上市規則第 14A 章予以披露的任何關連交易。

### 須予披露交易

於二零二二年一月十二日，植華製造廠向恒生保險有限公司（「恒生保險」）購買一份人壽保險單（「該保單」），並以現金形式向恒生保險投入初步單筆保費 2,994,160 美元（相等於約 23,300,000 港元）。Berg 先生為該保單的受保人，而植華製造廠為投保人及受益人。

初步單筆保費金額由植華製造廠與恒生保險經參考（其中包括）Berg 先生的年齡、性別及風險金額以及在 Berg 先生身故情況下應付植華製造廠的身故賠償額後公平磋商協定。倘植華製造廠在保期內中斷該保單，植華製造廠根據該保單應收獲保證的最高金額將為 2,849,788 美元（相當於約 22,170,000 港元）。倘 Berg 先生日後辭任執行董事兼董事會主席職務及／或不再受僱或受聘於本集團，植華製造廠可能會申請更改該保單的受保人為（包括但不限於）對本集團的管理同等重要的有關人士，惟須經恒生保險酌情決定。

本公司認為，該保單為本集團提供及時的財務利益及保障，並在 Berg 先生不幸身故時，為本集團利益給予本集團的持份者及業務夥伴信心。董事會確信該保單的條款及其項下擬進行交易屬公平合理且投購該保單符合本公司及股東整體利益。

投購該保單構成上市規則第 14 章項下一項須予披露交易。有關該保單的詳情，請參閱本公司日期為二零二二年八月八日的公告。除上文所披露者外，本集團於報告期間並無訂立須根據上市規則第 14 章予以披露的任何須予公告交易。

### 展望及前景

本集團致力於保持其於包袋及行李箱行業的領先地位。於報告期間，疫情以及俄烏戰爭令本集團的業務運營籠罩霧霾。儘管如此，我們從未停止於全球範圍內拓展業務的想法。我們將不斷提高我們的設計、研發能力，緊跟最新趨勢，以滿足客戶需求。

二零二三年對本集團而言仍會是充滿挑戰的一年。儘管世界已經改變應對疫情的方法，從強制隔離、城市封鎖及旅行禁令等嚴厲的控制措施，到二零二二年取消所有控制措施並倡導「與新型冠狀病毒疫情共存」的態度，但由於俄烏戰爭及高通貨膨脹率，二零二三年全球經濟面臨衰退的威脅。

## 管理層討論與分析

新冠狀病毒疫情控制措施的取消無疑將刺激全球經濟增長，但對經濟復甦的影響可能會因不斷升級的俄烏戰爭（已持續中斷能源及食品供應）而有所減弱。俄烏戰爭對全球供應鏈的擾動導致大宗商品、食品、石油及原材料價格大幅上漲，導致世界通貨膨脹率上升，二零二二年達到峰值8.8%，預計二零二三年將保持在6.5%。在通脹率居高不下的情況下，美聯儲及歐洲央行於二零二二年底提高基準利率，預期二零二三年通脹率在未來幾個月保持在高位，美聯儲將採取更積極的方向。為克服經濟衰退的風險，各國或會實行經濟緊縮。

二零二三年初，中國的監視氣球被駐美美軍擊落，導致兩國之間的地緣政治摩擦，這亦加劇美國及中國之間的緊張局勢。鑒於所有不利影響，我們可以預見，本集團的業績將會有所減弱。在緊縮的財政政策下，消費者將不太可能在奢侈品上消費，以避免債務及高生活成本。鑒於消費者需求可能下降，我們的客戶在向本集團下訂單時將更加謹慎。由於本集團與世界各地的客戶合作，匯率波動亦可能給本集團帶來沉重負擔。

為保持競爭力，本集團將繼續專注於提高盈利能力並增強其競爭優勢。為減輕美國關稅對本集團產品的負面影響，本集團將繼續其擴張計劃，以擴闊其供應鏈及生產足跡，並將部分生產工廠遷離中國。該等擴張亦可令本集團受惠，因為本集團可向其客戶提供具競爭力的價格及靈活性，而不會因本集團的產品在中國境外製造而被徵收巨額美國關稅。於二零二三年，本集團將進一步優化並提升其位於中國及東南亞自有及合作工廠的產能，以提高本集團的業績。通過有效的成本控制措施，本集團將審慎規劃並調整預算，以利於本集團的業務運營。此外，鑒於疫情後經濟有望復甦，本集團正尋求機會提高本集團的品牌知名度，以期推動銷售。本集團於報告期間參與以NFT為主題的旅遊項目，董事相信該項目可與本集團與旅遊相關的製造業務產生協同效應，長遠而言可產生更多銷售額。

由於市況不斷演變，即(i)俄烏戰爭；(ii)全球高通脹率及利率；及(iii)美國與中國關係惡化，本集團於二零二三年將保持審慎態度，持續監察最新情況並對其業務策略作出相應調整，以達致其目標及指標。

展望未來，本集團將保持其戰略重點，透過質量管理、有競爭力的定價及客戶服務為客戶提供更大價值，從而實現盈利及增強競爭優勢。本集團亦會審慎發掘及物色任何新商機，以擴闊業務範圍，並於未來的多元化回報中獲益。

## 董事及高級管理層履歷

董事及高級管理層履歷載列如下：

### 董事

#### 執行董事

**Thomas Berg** 先生（「**Berg** 先生」），51 歲，為董事會主席兼執行董事。彼於二零一八年三月十六日同時獲委任為執行董事兼董事會主席。彼亦為本集團若干附屬公司的董事。彼主要負責本集團的整體業務發展以及財務及策略規劃。彼亦為本集團提名委員會（「提名委員會」）的主席及薪酬委員會（「薪酬委員會」）成員。

Berg 先生於銷售及營銷行業積逾 27 年經驗。自一九九四年八月至一九九六年十二月止，彼任職於杯具、袋及行李箱供應商 Pacific Market International，離職前擔任銷售人員。於一九九六年十月，Berg 先生與植華製造廠有限公司（「植華製造廠」）訂立合作協議，以管理本集團於歐洲的業務，其後加入本集團，並於一九九七年一月獲委任為植華製造廠歐洲辦事處的董事總經理。於二零零二年四月，Berg 先生再獲委任為植華製造廠的董事。自二零零五年一月至二零一五年八月止，彼擔任植華製造廠的集團行政總裁。自二零零五年十二月至二零一二年六月止，彼獲委任為 Grown-Up ApS 的董事總經理。自二零一五年四月起，Berg 先生一直擔任植華製造廠的集團執行主席。

Berg 先生於一九九五年六月在丹麥 Aarhus Business College 取得國際營銷市場經濟學文憑。彼亦於一九九四年在美國洛杉磯加州大學修讀管理課程。

於二零二二年十二月三十一日，Berg 先生於 GP Group Investment Holding Limited（「GPG」）已發行股本中擁有 88.7% 權益，並被視為於 GPG 持有的 510,000,000 股股份（佔發行股份總數的 42.5%）中擁有證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第 XV 部所界定的權益。除上文所披露者外，Berg 先生 (i) 概無於任何股份中持有證券及期貨條例第 XV 部涵義所界定的其他權益；(ii) 與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及 (iii) 於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。



## 董事及高級管理層履歷

**Morten Rosholm Henriksen** 先生（「**Henriksen** 先生」），54 歲，為執行董事。彼於二零一八年三月十六日獲委任為執行董事。彼主要負責業務營運的整體管理。

Henriksen 先生於銷售及營銷行業積逾 31 年經驗。自一九九五年一月至一九九九年十二月止，Henriksen 先生任職於 Forlaget Benjamin ApS（現稱 Benjamin Media A/S），離職前擔任出版人。自二零零零年十二月至二零零四年八月止，Henriksen 先生獲委任為 Trade2Trade World Wide ApS（現稱 eBay Classifieds Scandinavia ApS）的董事總經理。於二零零五年一月，Henriksen 先生加入本集團，並獲委任為 Berg Brand Management ApS 的董事會成員。自二零零六年九月起，Henriksen 先生獲委任為 Grown-Up Licenses ApS 的董事總經理。於二零零七年二月，Henriksen 先生再獲委任為 BBM Berg Brand Management GmbH 的管理委員會成員。

Henriksen 先生於一九九一年六月及一九九六年十月在丹麥 The Arhus School of Busines（現稱 Aarhus BSS）分別取得經濟學士學位以及經濟及商業管理理學碩士學位。彼亦就讀於奧地利因斯布魯克大學（University of Innsbruck），作為其碩士課程的一部分。

於二零二二年十二月三十一日，Henriksen 先生於 GPG 已發行股本中擁有 11.3% 權益。除上文所披露者外，Henriksen 先生 (i) 概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第 XV 部涵義所界定的其他權益；(ii) 與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及 (iii) 於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

**鄭偉民** 先生（「**鄭**先生」），63 歲，為執行董事。彼於二零一八年三月十六日獲委任為執行董事。彼主要負責業務營運的整體管理。

鄭先生於包袋銷售、製造及貿易行業積逾 28 年經驗。於一九九三年十月，彼加入本集團，自此一直擔任植華製造廠的董事。

除上文所披露者外，鄭先生 (i) 概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第 XV 部涵義所界定的其他權益；(ii) 與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及 (iii) 於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

## 董事及高級管理層履歷

**薛雅麗女士**（「薛女士」），40歲，為本集團執行董事、行政總裁兼聯席公司秘書。彼於二零二二年一月十二日獲委任為執行董事及行政總裁，主要負責本公司整體策略規劃以及管理本集團營運。

薛女士於會計、審計行業擁有逾18年經驗。自二零零四年九月至二零一二年四月，薛女士任職於安永會計師事務所，離職前擔任經理。於二零一三年二月，薛女士加入本集團，擔任植華製造廠的助理財務官。隨後，彼於二零一三年九月晉升為財務官，於二零一五年三月晉升為集團財務官，並於二零一六年六月晉升為集團財務總監。自二零一八年三月起，彼一直擔任集團的公司秘書。

薛女士於二零零四年十一月在香港理工大學取得會計文學士學位。彼於二零零九年九月獲認可為香港會計師公會會員，現時為其非執業會員。

除上文所披露者外，薛女士(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部涵義所界定的權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何公眾公司擔任任何董事職位。

### 非執行董事

**馮炳昂先生**（「馮先生」），67歲，為非執行董事。彼於二零一八年三月十六日獲委任為非執行董事。彼主要負責向本集團提供策略性意見。

馮先生於手袋製造及貿易行業積逾28年經驗。於一九九三年十月，馮先生加入本集團，自此一直擔任植華製造廠董事。

馮先生於一九九八年十月在香港生產力促進局修畢布料科學課程。彼其後分別於二零零二年八月及二零零三年八月在香港大學專業進修學院完成兩門德語課程。

除上文所披露者外，馮先生(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部涵義所界定的其他權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

## 董事及高級管理層履歷

### 獨立非執行董事

**曾慶煊先生**（「曾先生」），38歲，於二零二二年四月一日獲委任為獨立非執行董事。彼負責向本集團提供獨立意見。彼為本集團審核委員會（「審核委員會」）的主席，以及薪酬委員會及提名委員會的成員。

曾先生自二零零七年九月起在香港擁有逾15年的會計及審核經驗。彼曾任職於多個機構，包括國際會計師事務所及一家證券公司。於過往八年，他曾擔任多個高級職位，包括於一家國際會計師事務所的鑒證部擔任管理級職務並在一家根據證券及期貨條例獲發牌的證券公司擔任財務總監。

曾先生於二零零七年十二月獲得香港理工大學會計學學士學位。彼自二零一二年九月起成為香港會計師公會會員。

除上文所披露者外，曾先生(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部所界定的權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層、主要股東或控股股東概無任何其他關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

**黃繼興先生**（「黃先生」），48歲，於二零二一年四月二十一日獲委任為我們的獨立非執行董事，負責為本集團提供獨立意見。彼為薪酬委員會的主席，亦為審核委員會及提名委員會的成員。

黃先生於香港會計、核數及公司秘書實務方面擁有豐富經驗。自一九九七年九月至二零一二年三月，黃先生曾任職於國際會計師事務所。自二零一二年四月至二零一五年十月，黃先生於中國現代牧業控股有限公司（股份代號：1117，其已發行股份於聯交所上市）擔任財務總監、投資者關係總監兼公司秘書。自二零一五年十一月至二零一九年十月，彼於西王特鋼有限公司（股份代號：1266）擔任首席財務官兼公司秘書，同時於西王置業控股有限公司（股份代號：2088）擔任首席財務官兼公司秘書，該兩間公司的已發行股份均於聯交所上市。

目前，黃先生分別於騰邦控股有限公司（股份代號：6880）及西王置業控股有限公司（股份代號：2088）擔任獨立非執行董事，該等公司的已發行股份均於聯交所上市。黃先生亦為中國大健康建設產業有限公司的獨立非執行董事，該公司的已發行股份曾於聯交所上市，且該公司於二零二二年六月二十二日自聯交所退市。

黃先生分別於一九九七年及二零零六年在香港中文大學取得會計學學士學位及工商管理碩士學位。彼亦為香港會計師公會會員及特許財務分析師資格認證持有人。

除上文所披露者外，黃先生(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部涵義所界定的其他權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

## 董事及高級管理層履歷

陳霆畧先生（「陳先生」），42歲，於二零二二年八月三日獲委任為獨立非執行董事。彼負責向本集團提供獨立意見。彼為本集團審核委員會、提名委員會及薪酬委員會的成員。

陳先生於業務及技術發展方面擁有逾17年經驗。彼為富凱保險管理有限公司董事，該公司主要從事投資、業務發展及合規。陳先生亦為Micron Digital Corporation (HK) Limited（一間利用運動感應器技術之公司）及The Trend (HK) Holding Limited T/A EHUBS（一間專注於在中國提供藥物交付解決方案之公司）各自之共同創辦人及董事。

陳先生於二零零四年於新南威爾士大學獲得工程科學碩士學位，並於二零零三年於皇后大學獲得電腦科學學士學位。

除上文所披露者外，陳先生(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部涵義所界定的其他權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。

### 高級管理層

薛女士為本集團行政總裁。有關其資歷及專業知識載於本節上文「執行董事」。

### 聯席公司秘書

薛女士為本公司的聯席公司秘書。其資格及專業知識詳情載於本節上文「執行董事」。

倪子軒先生（「倪先生」），34歲，於二零二二年三月二十四日獲委任為聯席公司秘書。彼為香港執業律師，現為Michael Ngai & Co. 之創辦人及丘煥法律師事務所之合夥人。倪先生自二零二二年一月起擔任酷派集團有限公司（其股份於聯交所上市，股份代號：2369）之獨立非執行董事。彼亦為多間聯交所上市公司之公司秘書。彼分別於二零一一年及二零一二年取得香港城市大學法律學學士學位及法學專業證書。

除上文所披露者外，倪先生(i)概無於任何股份中擁有證券及期貨條例第XV部涵義所界定的其他權益；(ii)與任何董事、本公司高級管理層或主要股東或控股股東概無任何關係；及(iii)於過去三年概無於證券在香港或海外任何證券市場上市的任何其他公眾公司擔任任何董事職位。



# 企業管治報告

本集團深明為實現有效的問責制將良好企業管治元素納入本集團管理架構及內部監控程序的重要性。本集團致力於維持良好的企業管治，以保障股東利益及實現有效的問責制，原因在於本集團認為此為盡量提高股東價值的最佳方式。

本公司已應用及遵守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(「企業管治守則」)的適用守則條文。董事將定期檢討本公司的企業管治政策，並在必要的情況下不時建議作出任何修訂，以確保守則條文得以遵守。於報告期間及直至本年報日期，本公司已遵守企業管治守則的所有適用守則條文。

## 上市發行人董事進行證券交易的標準守則

本公司已採納上市規則附錄十載述的上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)，作為其本身有關董事進行證券交易的行為守則。經向董事作出具體查詢後，全體董事確認，彼等於報告期間及直至本年報日期已遵守標準守則所載規定。

## 董事會

### 組成

本公司承諾抱持董事會內執行董事及非執行董事(包括獨立非執行董事)的組成必須有所制衡的觀點，讓董事會擁有可有效行使獨立判斷的強大獨立元素。於本年報日期，董事會由Berg先生擔任主席，並由八名成員組成，包括四名執行董事、一名非執行董事及三名獨立非執行董事。

董事履歷詳情及董事會成員之間的關係載於本年報「董事及高級管理層履歷」一節。

### 執行董事：

Thomas Berg先生(主席)

Morten Rosholm Henriksen先生

鄭偉民先生

薛雅麗女士(行政總裁)(於二零二二年一月十二日獲委任)

Brian Worm先生(於二零二二年一月十二日辭任)

### 非執行董事：

馮炳昂先生

# 企業管治報告

## 獨立非執行董事：

曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)

黃繼興先生

陳靈畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)

鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)

劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)

根據企業管治守則的守則條文第C.2.1條，主席及行政總裁的角色應予區分且不應由同一人士擔任。為確保權限及權力的平衡，主席及行政總裁的角色已分開並分別由Thomas Berg先生及薛雅麗女士擔任。主席的主要角色為向董事會提供指引及領導董事會，以及確保董事會有效履行其職責。行政總裁負責本集團業務的日常管理。

## 董事會多元化政策

自二零一九年六月二十八日(「上市日期」)起，董事會已採納董事會多元化政策(「董事會多元化政策」)。董事會多元化政策的概要披露如下：

- 本公司認同並擁護設立多元化董事會對提升董事會表現質量所帶來的裨益；
- 董事會所有委任均以用人唯才為原則，並將根據甄選條件來考慮人選；
- 本公司將按一系列多元化範疇為基準甄選人選，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、行業經驗、技術及專業技能及／或資格、知識、服務年期、個人品格以及所投入時間。最終將按人選的長處及可為董事會提供的貢獻作決定；及
- 董事會提名委員會將從多元化角度就董事會組成作出報告、監督董事會多元化政策的實施、檢討董事會成員多元化政策以確保行之有效，並向董事會建議提出修訂，供其考慮及審批。

於報告期間，本集團已委任八名董事，其中一名為女性。提名委員會認為，董事會由具有多元化性別、年齡、教育背景、專業／業務經驗、技能和知識的成員組成。

本集團全體員工中，男性員工佔比36.0%，女性員工佔比64.0%。本集團認為員工性別比例在合理範圍內。

## 執行董事

本公司已委任執行董事，固定任期為三年。有關委任可根據服務協議條款(包括其中一方向另一方發出不少於一個月／三個月的事先書面終止通知)終止。

# 企業管治報告

## 非執行董事

本公司已委任非執行董事，固定任期為三年。該等委任可根據委任函條款(包括其中一方向另一方發出不少於三個月的事先書面終止通知)終止。

## 獨立非執行董事

本公司已委任獨立非執行董事，固定任期為兩年。相關委任可根據委任函的條款予以終止，包括由任何一方向另一方發出不少於七日的事先書面終止通知。

獨立非執行董事為董事會帶來多個領域的業務及財務專業知識、經驗及獨立判斷。透過積極參與董事會會議及任職不同董事委員會，全體獨立非執行董事將繼續為本公司作出多重貢獻。

於報告期間，本公司一直委任三名獨立非執行董事，符合上市規則獨立非執行董事人數須至少佔董事會成員三分之一，以及至少有一名獨立非執行董事具備適當的專業資格或會計或相關財務管理經驗的規定。

各獨立非執行董事已根據上市規則第3.13條向本公司發出年度獨立性確認書。於本報告日期，本公司認為全體獨立非執行董事根據上市規則的相關規定屬獨立人士。

## 董事委任、重選及罷免

各董事已與本公司訂立具特定年期的服務協議或委任函，且須遵守當中所列終止條文以及經修訂及重列組織章程大綱及細則(「經重列細則」)所載董事輪值退任條文予以終止。

根據經重列細則第84條，於每屆股東週年大會上，當時三分之一的董事將輪值告退。然而，倘董事人數並非三的倍數，則退任董事人數以最接近但不少於三分之一的人數為準。每年應退任的董事將為自上次獲重選連任或委任以來任期最長的董事，惟倘多名董事均於同一日任職或獲重選連任，則以抽籤決定須告退的董事名單(彼等之間另有協定則除外)。

根據經重列細則第83條，獲董事會委任以填補董事會臨時空缺或作為現有董事會新增成員的董事，其任期僅直至本公司下屆股東週年大會為止，屆時可膺選連任。

# 企業管治報告

## 角色及職責

董事會負責本集團的整體管理，而本公司所有業務的日常經營管理已在本公司行政總裁的領導下授權予管理層負責。

董事會的主要角色為：

- 制定長期目標及策略；
- 批准重要政策及指引；
- 編製及批准財務報表、年度報告及中期報告；
- 批准重大資本開支、收購及出售；
- 批准關連交易；
- 批准重大借貸及開支；
- 檢討及監察內部監控及風險管理；及
- 宣派及建議派付股息。

企業管治委員會尚未成立，而董事會承擔本公司企業管治職能，其中包括：

- 制定及檢討本公司企業管治政策及常規；
- 檢討及監察董事及高級管理層的培訓及持續專業發展；
- 檢討及監察本公司為遵守法律及監管規定採取的政策及常規；
- 制定、審閱及監察適用於僱員及董事的行為準則及合規手冊；及
- 檢討本公司遵守企業管治守則的情況及在企業管治報告中作出披露。

董事將於各財政年度檢討本集團的企業管治政策及就企業管治守則的合規情況，並遵守企業管治報告中「不遵守就解釋」的原則。

# 企業管治報告

## 董事保險

本公司已就全體董事履行彼等責任為彼等投購合適的保險。

## 董事培訓及專業發展

本公司不時向董事提供內部培訓，形式包括內容關乎適用法例、規則及法規最新發展、管理、財務及業務事項的研討會、工作坊及／或組織閱讀相關資料，以發展及更新彼等的認知及技能。上述培訓的成本由本公司承擔。

董事須向本公司提供培訓記錄的詳細資料。根據該等培訓記錄，董事於報告期間曾接受以下培訓：

### 培訓種類

Thomas Berg 先生	A及B
Morten Rosholm Henriksen 先生	B
鄭偉民先生	B
薛雅麗女士(於二零二二年一月十二日獲委任)	A及B
Brian Worm 先生(於二零二二年一月十二日辭任)	不適用
馮炳昂先生	B
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)	A及B
黃繼興先生	A及B
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)	A及B
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)	A及B
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)	A及B

A: 出席研討會／會議／論壇

B: 閱覽關乎經濟、一般商業、企業管治及董事職責的報章、期刊及最新資訊



# 企業管治報告

## 董事會會議及股東大會

自二零二一年一月一日以來，董事會如期每年舉行四次會議，大約每季一次，並於召開前向董事發出不少於14日通知。就所有其他董事會會議而言，將會提前於合理時間發出通知。董事獲准將任何事宜納入須於會上討論及議決的會議議程。為使董事妥為知悉各董事會會議將予提呈的事宜及作出知情決定，會議議程連同董事會文件將於董事會會議擬定舉行日期前至少三日(或協定的有關其他日期)送交全體董事。

董事會及董事委員會會議的會議記錄由本公司的公司秘書編製及保管，且於董事要求時可供其查閱。全體董事可向公司秘書尋求建議及服務，並獲准於有需要時尋求外部專業建議。

於報告期間，董事會舉行十二次會議，而各董事會成員出席記錄載列如下：

	出席會議次數／ 召開會議次數
Thomas Berg 先生	8/12
Morten Rosholm Henriksen 先生	9/12
鄭偉民先生	10/12
薛雅麗女士(於二零二二年一月十二日獲委任)	11/11
Brian Worm 先生(於二零二二年一月十二日辭任)	不適用
馮炳昂先生	3/12
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)	7/7
黃繼興	12/12
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)	3/3
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)	3/4
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)	6/6

於報告期間，已於二零二二年六月二十四日舉行一次股東週年大會(「二零二二年股東週年大會」)。除 Thomas Berg 先生及 Morten Rosholm Henriksen 先生因其他公務未能出席二零二二年股東週年大會外，其餘董事均已親身或以電子方式出席二零二二年股東週年大會。

# 企業管治報告

## 董事委員會

為方便董事會工作，董事會已成立三個董事委員會，以監督本公司事務的特定範疇，即審核委員會、薪酬委員會及提名委員會。各委員會就其權限及職責制定各自的職權範圍，並已獲董事會批准及定期檢討。各委員會的職權範圍可於本公司及聯交所網站查閱。

各委員會已獲提供充足資源履行其職責，及於合理要求時可在適當情況下尋求獨立專業意見，費用由本公司承擔。

## 審核委員會

本公司成立審核委員會並採納符合企業管治守則的書面職權範圍。審核委員會的主要職責包括但不限於(a)就委任、重新委任及罷免外聘核數師向董事會提供建議，批准外聘核數師薪酬及其委聘條款以及其離職或免職的任何問題；(b)監督財務報表及年度報告及賬目、半年度報告及(倘為刊發而編製)季度報告的完整性，審閱當中載列的重大財務申報判斷；及(c)檢討我們的財務控制、內部監控及風險管理體系。

審核委員會包括三名成員，由全體獨立非執行董事組成，即黃繼興先生、曾慶煊先生及陳霆畧先生。曾慶煊先生為審核委員會主席。本公司已遵守上市規則第3.21條，即審核委員會(須由最少三名成員組成，且主席須為獨立非執行董事)至少須包括一名具備適當的專業資格或會計相關財務管理專長的獨立非執行董事。

於報告期間，審核委員會舉行三次會議，各審核委員會成員的出席記錄載列如下：

	出席會議次數／ 舉行會議次數
曾慶煊先生(主席)(於二零二二年四月一日獲委任)	2/2
黃繼興先生	3/3
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)	2/2
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)	1/1
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)	1/1

# 企業管治報告

審核委員會於報告期間所進行的工作概述如下：

- 審閱本集團截至二零二一年十二月三十一日止年度的經審核年度業績及年度報告；
- 審閱本集團截至二零二二年六月三十日止六個月的未經審核中期業績；
- 審閱本集團財務資料、財務報告體系、風險管理及內部監控程序；
- 檢討本公司外聘核數師的獨立性及客觀性；
- 審閱本公司外聘核數師管理函、重大發現及建議；
- 檢討資源充足與否、員工資質及經驗、培訓計劃及本公司會計及財務申報職能預算；
- 審閱及與管理層討論本公司外聘顧問發出的報告；及
- 在管理層不在場的情況下，與本公司外聘核數師會面。

於報告期間，董事會與審核委員會之間並無任何分歧。

## 薪酬委員會

本公司成立薪酬委員會並採納符合企業管治守則的書面職權範圍。薪酬委員會的主要職責包括但不限於(a)就我們全體董事及高級管理人員的薪酬政策及結構以及就設立正式透明的薪酬政策制定程序向董事會提供建議；(b)參照董事會的企業目標及宗旨審閱及批准管理層的薪酬方案；及(c)就董事的薪酬向董事會提供建議。

薪酬委員會由三名獨立非執行董事(即黃繼興先生、曾慶煊先生及陳霆畧先生)以及一名執行董事(即Thomas Berg先生)組成。劉寧樺先生為薪酬委員會主席。本公司已遵守上市規則第3.25條的規定，薪酬委員會由獨立非執行董事擔任主席，而大多數成員為獨立非執行董事。

董事及高級管理層的薪酬參照彼等的職責、工作量、服務本集團的時間及本集團的表現釐定。薪酬委員會亦確保概無人士將參與釐定自身薪酬。

# 企業管治報告

於報告期間，高級管理層的薪酬範圍列示如下：

薪酬範圍(港元)	人數
1,000,001 港元至 2,000,000 港元	<u>1</u>

有關董事及最高行政人員以及五大高薪人士的薪酬詳情載於綜合財務報表附註8及31。

於報告期間，薪酬委員會舉行三次會議，而各薪酬委員會成員出席記錄載列如下：

	出席會議次數／ 召開會議次數
黃繼興先生(主席)	3/3
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)	3/3
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)	1/2
Thomas Berg 先生	2/3
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)	不適用
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)	<u>不適用</u>

薪酬委員會於報告期間所進行的工作概述如下：

- 參照董事及高級管理層的職責、工作量、服務本集團的時間及本集團的表現，以及其他可資比較上市公司支付者，考慮董事及高級管理層薪酬；
- 參照董事會的企業目標及宗旨審閱及就管理層的薪酬方案提供建議；及
- 就獨立非執行董事的薪酬向董事會提供建議。

# 企業管治報告

## 提名委員會

本公司成立提名委員會並採納符合企業管治守則的書面職權範圍。提名委員會的主要職責包括但不限於(a)至少每年檢討一次董事會的架構、規模及組成(包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景或專業經驗)，並就董事會的任何建議變更提供建議以與我們的企業策略互補；(b)物色具備合適資格可擔任董事會成員的人士，並挑選提名有關人士出任董事或就此向董事會提供意見；及(c)評估獨立非執行董事的獨立性。

提名委員會由一名執行董事(即Thomas Berg先生)及三名獨立非執行董事(即黃繼興先生、曾慶煊先生及陳霆畧先生)組成。Thomas Berg先生為提名委員會主席。本公司已遵守上市規則第3.27A條的規定，提名委員會由董事會主席擔任主席，並由大多數獨立非執行董事組成。

於報告期間，提名委員會舉行四次會議，而各提名委員會成員出席記錄載列如下：

	出席會議次數／ 召開會議次數
Thomas Berg先生(主席)	4/4
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)	1/3
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)	3/3
黃繼興先生	4/4
曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)	1/1
陳霆畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)	不適用

於報告期間，提名委員會已檢討董事會多元化政策，及從多元化角度就董事會組成作出報告，並監督董事會成員多元化政策的實施。提名委員會亦已建議於應屆股東週年大會上重選黃繼興先生及陳霆畧先生。

## 董事及核數師就財務報表的責任

董事確認彼等有責任編製本集團財務報表，亦確認彼等有責任確保適時刊發財務報表。董事並不知悉有任何或會對本集團的持續經營能力構成重大疑慮的重大不明朗因素。

核數師的申報責任載於本年報「獨立核數師報告」一節。



# 企業管治報告

## 核數師酬金

就報告期間，本集團已付／應付致同的費用載列如下：

	千港元
審計服務	850
非審計服務	<u>64</u>

所產生有關非審計服務的費用指支付予致同作為本集團若干附屬公司稅務代表的稅務服務及諮詢費用約64,000港元。審核委員會信納報告期間的非審計服務並不影響核數師的獨立性。

## 風險管理及內部監控

董事會確認其負責本公司的風險管理及內部監控系統及檢討其成效。

在履行其責任時，本集團各部門主管須完成有關風險管理及內部監控的自我評估問卷、識別及評估該等重大風險並向管理層確認已制定及妥為遵守適當的內部監控政策及程序。管理層其後會審閱結果並每年將所有重大問題匯總提交董事會及審核委員會。

本集團已制定批准及控制支出的指引及程序，以確保財務報告可靠、營運具有效益及效率以及遵守適用法律法規。儘管該等指引及程序旨在識別、監察、報告及跟進可能對本集團實現業務目標有不利影響的風險，但無法絕對保證避免重大失實陳述、錯誤、損失、詐騙或不合規。

儘管本公司並未設置內部審核職能，但董事會已採取充分措施，以對本集團不同範疇履行內部審核職能。於報告期間，本集團繼續委聘獨立內部監控顧問審視本集團財務、經營及合規控制相關風險管理及內部監控系統的效能及效益，審閱結果已與審核委員會及董事會總結及討論。審核委員會及董事會信納本集團的風險管理及內部監控系統屬有效及充分。

## 內幕消息政策

本公司已制定政策，以確保內幕消息根據適用法例及法規公平適時地向公眾發布。本公司已執行多項程序，例如限制接觸內幕消息的人士及要求外界人士簽署保密協議，以避免不當處理內幕消息。本公司亦提醒相關人員及其他專業人士將內幕消息保密，直至公開披露為止。

## 聯席公司秘書

本公司已委任薛雅麗女士為聯席公司秘書，彼負責推動董事會進程，以及促進董事、股東及管理層之間的溝通。薛女士確認於報告期間，彼已接受不少於40小時之專業培訓以提高其技能及豐富其知識，符合上市規則第3.29條的規定。薛女士的履歷載於本年報「董事及高級管理層履歷」一節。

於二零二二年三月二十四日，本公司亦委任倪先生為另一聯席公司秘書，以維持良好的企業管治，確保遵守上市規則及適用的香港法律。倪先生將協助薛女士促進董事會流程以及董事會與股東及管理層之間的溝通。本公司的主要聯繫人為本公司的聯席公司秘書薛女士。倪先生的簡歷載於本年報「董事及高級管理層履歷」一節。

倪先生已確認，於報告期間，彼已接受不少於40個小時的專業培訓以提升其技能及知識，此符合上市規則第3.29條。

## 股東權利

### 股東召開股東大會的程序

根據經重列細則第58條，董事會可於其認為適當的任何時候召開股東特別大會。

股東特別大會亦可應一名或多名股東要求召開，惟於提出要求當日，該等股東須持有附帶權利於股東大會上投票的本公司繳足股本不少於十分之一。

有關要求須以書面形式向董事會或公司秘書提出（郵寄至香港新界大埔汀角路55號太平工業中心2座7樓D室），藉以要求董事會就處理有關要求所指明的任何事務而召開股東特別大會。有關會議須於提出要求後兩個月內舉行。倘董事會在提出要求日起計21日內未能召開有關會議，則請求人可按相同方式自行召開會議，而該（等）請求人因董事會未能妥為召開會議而招致的所有合理費用概由本公司補償。

# 企業管治報告

## 於股東大會上提呈議案的程序

本公司的經重列細則或開曼群島公司法並無股東於股東大會提呈新決議案的條文。有意提呈新決議案的股東可根據上文「股東召開股東大會的程序」一段所載程序要求本公司召開股東大會。

根據經重列細則第85條，除非獲董事推薦參選，否則除會上退任董事外，概無任何人士有資格於任何股東大會上參選董事，除非有書面通告表明提名該人士參選董事的意向，另外，由該人士書面通告表明願意參選，而該等通告須呈交總辦事處或過戶登記處。倘該等通告是於寄發指定進行該推選的股東大會通告後才呈交，則呈交該等通告的期間由寄發指定進行該推選的股東大會通告翌日起計至不遲於該股東大會舉行日期前七日止，而向本公司發出該等通告的最短通告期限為至少七日。

## 向董事會作出查詢的程序

本集團十分重視股東的回應，藉以提高透明度及促進投資者關係。歡迎股東將有關查詢寄往本年報「公司資料」一節所載的主要營業地點，向董事會作出查詢。

## 投資者關係

董事會致力於與股東及投資人士持續保持對話。本公司已制定股東通訊政策，以載列本公司向股東及投資界別提供可方便、平等及適時地取得不偏不倚而又容易理解的本公司資料的程序。

本集團的最新資料包括但不限於在聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.grown-up.com](http://www.grown-up.com))更新的年度及中期報告、通函、公告及股東大會通告。

本公司股東週年大會將於二零二三年五月二十五日(星期四)舉行，本公司將於會議舉行日期前至少21個完整營業日向本公司股東寄發會議通告。

## 章程文件的重要變動

二零二二年股東週年大會已通過一項特別決議案以採納經重列細則，以遵守上市規則。

經重列細則的副本刊登於聯交所及本公司的指定網站。

# 董事會報告

董事會欣然提呈本年報及本集團於報告期間的經審核綜合財務報表。

## 主要業務

本公司為投資控股公司，其主要附屬公司的主要業務載於綜合財務報表附註33。

## 業績／業務回顧

本集團於報告期間的業績載於本年報第70至71頁「綜合損益及其他全面收入表」一節。本集團於報告期間的業務回顧載於本年報第6至14頁「管理層討論與分析」一節。

## 股本

本公司於報告期間的股本變動詳情載於綜合財務報表附註25。

## 儲備

本集團於報告期間的儲備變動詳情載於本年報第74頁「綜合權益變動表」一節。

## 可分派儲備

董事認為，本公司可向股東分派的儲備包括股份溢價、資本儲備及累計虧損，金額為131.4百萬港元(二零二一年：104.5百萬港元)。根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年法例三，經綜合及修訂)，本公司股份溢價可用於向股東支付分派或派付股息，惟須符合其組織章程大綱或細則的條文，且緊隨分派股息後，本公司須仍有能力償還於日常業務過程中到期的債項。

於二零二二年十二月三十一日，本公司有可供分派儲備131.4百萬港元(二零二一年：104.5百萬港元)。根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年法例三，經綜合及修訂)，股份溢價賬、資本儲備及保留盈利可向本公司股東分派，惟緊隨建議分派任何股息日期後，本公司須仍有能力償還於日常業務過程中到期的債項。

# 董事會報告

## 股息政策

本公司已採納股息政策，為董事會宣派或建議派付股息提供指引，並致力實現股東利益與慎重資本管理之間的平衡。

於決定是否建議派付股息時，董事會將考慮以下因素：

- 本集團的實際及預期財務表現；
- 本公司及本集團其他成員公司各自的保留盈利及可供分派儲備；
- 可能對本集團業務或財務表現及狀況產生影響的經濟狀況及其他內部或外部因素；
- 本集團的業務策略，包括維持業務長期增長的未來現金承擔及投資需求；
- 本集團目前及未來營運、流動資金狀況及資本需求；
- 法定及監管限制；及
- 董事會認為適當的其他因素。

董事會將不時審閱股息政策(倘適用)。

## 末期股息

董事會議決不建議就報告期間宣派任何末期股息。

## 購買、出售或贖回本公司證券

本公司股份於上市日期上市。於報告期間，本公司及其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何證券。

## 物業、廠房及設備

本集團於報告期間的物業、廠房及設備變動詳情載於綜合財務報表附註13。

## 優先購買權

經重列細則或開曼群島法律並無規定本公司需按比例向現有股東提呈發售新股份的優先購買權。



# 董事會報告

## 企業管治

本公司所採納的企業管治常規資料載於本年報第20至32頁「企業管治報告」一節。

## 遵守相關法律及法規

於報告期間，就董事會及管理層所知，本集團並無嚴重違反或違背適用法律及法規，而該等違反或違背對本集團的業務及營運有重大影響。

## 本公司面對的主要風險及不明朗因素

本集團的財務狀況、經營業績、業務及前景均可能受到一系列風險及不明朗因素的影響，包括與自有標籤客戶所下達訂單波動有關的風險以及與我們品牌產品分銷模式有關的風險。然而，隨時間流逝，經濟及其他狀況改變可能導致其他風險及不明朗因素，故無法詳列所有風險。

本集團為專注於產品開發及製造的背包及行李箱製造商及出口商，從事銷售多元化產品組合。我們一般與自有標籤客戶訂立框架協議，彼等於特定合約期內向我們下達採購訂單。框架協議中一般並無最低採購承諾，故訂單量或會波動。由於概不保證我們的自有標籤客戶會如過往一樣以相同水平或類似條款向我們下達新訂單，倘自有標籤客戶不再向我們下達採購訂單或減少採購訂單，我們的業務、財務狀況及經營業績或會受到不利影響。

本集團亦面臨若干市場風險，例如貨幣風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險等。

除上述的主要風險及不明朗因素外，本公司已對其他風險及不明朗因素進行評估，詳情載於管理層討論與分析及財務報表附註32。

## 環保政策及表現

本集團一直積極參與可持續發展及承擔社會責任，並明白其有責任保護環境免受其業務活動影響。本集團盡力遵守與環境保護有關的法律及法規，並採取有效措施達致資源的有效使用、節約能源及節約用水。有關本集團環保政策及表現的詳情載於本年報「環境、社會及管治報告」各節。

# 董事會報告

## 與僱員、客戶、供應商及分包商的關鍵關係

### 僱員

本集團與僱員保持良好關係。本集團旨在營造友好積極的環境，以提高僱員熱忱及對本集團的忠誠度。一般而言，本集團招聘具備適當技能及專業知識的僱員，以滿足本集團目前及未來業務發展所需。本集團向全體僱員提供定期培訓，以提升其技能及專業技術知識，同時增強其有關產品質量標準及生產安全的專業知識。

### 客戶

本集團已與主要客戶建立穩定關係。與主要客戶建立多年業務關係令本集團能鞏固行業內知名背包與行李箱製造商及出口商的地位。特別是，部分主要客戶為世界知名品牌，令本集團能憑藉其競爭力及專業知識緊貼市場趨勢及尋求進一步商機。

展望未來，本集團將繼續與主要客戶緊密合作以改善其設計及生產背包與行李箱產品的能力。由於本集團已建立良好的商業形象，本集團相信，透過加強專業知識，本集團不僅能與主要客戶加強現有業務關係，亦能吸引潛在客戶。

### 供應商及分包商

本集團已與主要供應商維繫穩定的關係。甄選供應商時，本集團考慮原材料質量、交付時間、定價、服務質量、可靠性、信譽度以及與本集團開展業務的過往經驗。本集團備存一份經批准內部供應商名單並不時評估供應商的表現。原材料的質量對本集團所製造產品至關重要。

為有效管理成本及優化生產流程，本集團亦不時將全部或部分生產流程外包予分包商。分包商的甄選乃根據價格、所需設備及機械、可靠性、產能及與本集團開展業務的過往經驗作出。本集團亦備存一份經批准內部分包商名單以審閱分包商的表現。

由於已與供應商及分包商建立深厚的關係，加上重視原材料的質量及安全性，本集團相信，此將提升其競爭力。

### 捐款

於報告期間，本集團並無作出任何捐款。

## 董事會報告

### 股東週年大會(「股東週年大會」)

股東週年大會將於二零二三年五月二十五日(星期四)舉行。股東週年大會通告將按照上市規則規定的方式刊發及寄發。

### 暫停辦理股東登記

本公司將由二零二三年五月二十二日(星期一)至二零二三年五月二十五日(星期四)(包括首尾兩日)暫停辦理股東登記，於此期間將不會辦理任何股份過戶登記。為符合資格出席股東週年大會並於會上投票，所有過戶文件連同相關股票須於二零二三年五月十九日(星期五)下午四時三十分前送交本公司股份過戶登記香港分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓。

### 董事

於報告期間及直至本年報日期，本公司的董事如下：

#### 執行董事：

Thomas Berg 先生(主席)  
Morten Rosholm Henriksen 先生  
鄭偉民先生  
薛雅麗女士(行政總裁)(於二零二二年一月十二日獲委任)  
Brian Worm 先生(於二零二二年一月十二日辭任)

#### 非執行董事：

馮炳昂先生

#### 獨立非執行董事：

曾慶煊先生(於二零二二年四月一日獲委任)  
黃繼興先生  
陳靈畧先生(於二零二二年八月三日獲委任)  
鄧天樂先生(於二零二二年四月一日辭任)  
劉寧樺先生(於二零二二年五月六日辭任)

鄭偉民先生及馮炳昂先生已各自通知本公司，將於股東週年大會結束後分別退任執行董事及非執行董事且將不再於股東週年大會上重選連任。根據經重列細則第83及84條，黃繼興先生及陳靈畧先生輪值退任董事及符合資格並願意於股東週年大會上重選連任。

本公司已接獲各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出的年度獨立性確認書。本公司認為，所有獨立非執行董事均屬獨立人士。

# 董事會報告

## 董事服務合約

各執行董事已與本公司訂立為期三年的服務協議，該任期將於其後繼續，直至根據協議條款終止為止。

非執行董事已與本公司訂立為期三年的委任函，該任期將於其後繼續，直至根據委任函條款終止為止。

各獨立非執行董事已與本公司訂立為期兩年的委任函，須於股東週年大會上輪值退任並重選連任，直至根據委任函條款終止為止。

概無董事與本公司訂立本公司可於一年內毋須支付賠償（法定賠償除外）而不可終止的服務合約。

## 競爭權益

經董事確認，於報告期間，概無本公司控股股東及其各自緊密聯繫人於本集團業務外直接或間接與本集團競爭或可能競爭的業務中擁有權益並須根據上市規則第8.10條予以披露。

## 不競爭承諾

董事確認，各控股股東及執行董事已向本公司作出年度聲明，表示其已遵守以本公司為受益人的不競爭承諾（「不競爭承諾」）的條款。獨立非執行董事已作出不競爭承諾所規定的承諾，並已確認，就獨立非執行董事所能確定者而言，概不存在違反任何該等承諾的情況。

## 財務資料概要

本集團過去五個財政年度的業績以及資產及負債概要（摘錄自本年報的經審核綜合財務報表）載於本年報第158頁。

## 獲准許彌償條文

本公司已就其董事及高級管理層因企業活動而須面對的法律行動，為董事及行政人員責任作出適當的投保安排。

## 董事會報告

### 董事於重大交易、安排或合約中的權益

於報告期間，概無董事於本公司或其任何附屬公司為訂約方且對本集團業務屬重大的任何交易、安排或合約中直接或間接擁有重大權益。

### 控股股東於重大合約中的權益

除另有披露者外，控股股東概無於本公司、其控股公司或其任何附屬公司訂立屬重大性質及於報告期間任何時間均為有效的合約中直接或間接擁有重大權益。

### 管理合約

於報告期間，概無訂立或存在與本公司全部或任何重大部分業務有關的管理及行政合約。

### 股權掛鈎協議

於報告期間，本公司及其任何附屬公司均未訂立或存續任何股權掛鈎協議，或任何要求本公司或其任何附屬公司訂立將會或可能會導致本公司發行股份的協議。

### 董事及高級管理層履歷

本集團董事及高級管理層履歷載於本年報第 15 至 19 頁「董事及高級管理層履歷」一節。

### 本集團的僱員及薪酬政策

於二零二二年十二月三十一日，本集團有 399 名僱員（二零二一年十二月三十一日：410 名）。於報告期間，員工成本（包括薪金、工資、其他津貼、解僱成本及退休金成本，但不包括董事酬金）總額約為 48.8 百萬港元（二零二一年：59.0 百萬港元）。薪酬待遇（包括薪金、強制性公積金及酌情花紅）根據個人表現授予僱員。為吸引及挽留有價值的僱員，本集團已發布內部指引以評估僱員表現且定期向僱員提供培訓項目以改善及提升彼等的知識與技能。



# 董事會報告

## 董事薪酬政策

薪酬委員會的設立旨在檢討本集團有關其所有董事及高級管理層的薪酬政策及薪酬架構。薪酬委員會參考市場基準向董事會建議各董事的薪酬。本公司亦考慮各董事能力、職責、責任、表現及本集團業績釐定其實際薪酬水平。

## 董事及主要行政人員薪酬以及五位最高薪酬人士

董事及主要行政人員薪酬以及五位最高薪酬人士詳情載於綜合財務報表附註8及31。

## 董事及主要行政人員於本公司及相聯法團的股份、相關股份及債權證中擁有的權益

於二零二二年十二月三十一日，董事或本公司主要行政人員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）的股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所的權益及淡倉（包括根據證券及期貨條例相關條文被當作或視作擁有的任何權益或淡倉），或根據證券及期貨條例第352條規定須登記於該條所述登記冊的權益及淡倉，或根據標準守則規定須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

### 於本公司股份中的好倉

董事	權益性質	股份數目	佔已發行股本百分比
Thomas Berg先生（「Berg先生」） <sup>(附註2)</sup>	受控法團權益	<u>510,000,000 (L)</u> <sup>(附註1)</sup>	<u>42.50%</u>

附註：

1. 字母(L)代表該實體於有關公司股份中的好倉。
2. GP Group Investment Holding Limited（「GPG」）由Berg Group Holding Limited（「Berg Group」）控制，而Berg Group由Berg先生全資擁有。根據證券及期貨條例，Berg先生被視為於Berg Group持有的股份中擁有權益，故Berg先生及Berg Group各自被視為於GPG持有的股份中擁有權益。

# 董事會報告

## 於相聯法團普通股中的好倉

董事	相聯法團名稱	權益性質	股份數目	佔已發行股本百分比
Berg 先生 <sup>(附註2)</sup>	GPG	受控制法團權益	8,870 (L) <sup>(附註1)</sup>	88.7%
Morten Rosholm Henriksen 先生 ([Henriksen 先生]) <sup>(附註3)</sup>	GPG	受控制法團權益	1,130 (L) <sup>(附註1)</sup>	11.3%

附註：

1. 字母(L)代表該實體於有關公司股份中的好倉。
2. Berg 先生擁有權益的合共8,870股GPG股份包括(i)由Berg先生全資擁有的公司Berg Group持有的5,515股GPG股份，根據證券及期貨條例，Berg先生被視為於其中擁有權益；(ii)由Berg先生全資擁有的優立有限公司持有的2,338股GPG股份，根據證券及期貨條例，Berg先生被視為於其中擁有權益；及(iii)由Berg先生全資擁有的公司Easy Achiever Holdings Limited持有的1,017股GPG股份，根據證券及期貨條例，Berg先生被視為於其中擁有權益。
3. 由Henriksen先生全資擁有的公司Rosholm Holding ApS持有1,130股GPG股份，根據證券及期貨條例，Henriksen先生被視為擁有權益。

除上文所披露者外，於二零二二年十二月三十一日，董事或主要行政人員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)的股份、相關股份或債權證中，擁有根據證券及期貨條例第352條規定須登記於登記冊的任何權益或淡倉，或根據標準守則須知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉。

# 董事會報告

## 主要及其他股東於股份及相關股份的權益

於二零二二年十二月三十一日，據董事所知，以下人士（並非董事或本公司主要行政人員）於本公司股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部條文須向本公司及聯交所披露的權益或淡倉，或直接或間接於附帶於所有情況下在本公司或本集團任何其他成員公司股東大會上投票權利的任何類別股本中擁有10%或以上面值權益：

股東	權益性質	股份數目	佔已發行股本百分比
Berg Group <sup>(附註2)</sup>	受控制法團權益	510,000,000 (L) <sup>(附註1)</sup>	42.50%
GPG <sup>(附註2)</sup>	實益擁有人	510,000,000 (L) <sup>(附註1)</sup>	42.50%

1. 字母(L)代表該實體於有關公司股份中的好倉。
2. GPG由Berg Group控制，而Berg Group由Berg先生全資擁有。根據證券及期貨條例，Berg先生被視為於Berg Group持有的股份中擁有權益，故Berg先生及Berg Group各自被視為於GPG持有的股份中擁有權益。

## 購股權計劃

本公司已於二零一九年五月三十日（「採納日期」）採納一項購股權計劃（「購股權計劃」）。

購股權計劃的目的是(i)吸引及留住最優秀人才；(ii)向本集團僱員（全職及兼職）、董事、顧問、諮詢人、分銷商、承包商、供應商、代理、客戶、業務夥伴或服務提供商提供額外激勵；及(iii)促進本集團業務成功。

董事會可全權酌情按其認為合適的條款向本集團任何僱員（全職或兼職）、董事、顧問或諮詢人，或本集團任何主要股東，或任何本集團的分銷商、承包商、供應商、代理、客戶、業務夥伴或服務提供商授出購股權。

根據購股權計劃授出的所有購股權獲行使後，最多可發行100,000,000股股份，相當於採納日期已發行股份總數的10%及相當於本年報日期已發行股份總數的8.3%。截至授出日期止任何12個月期間內，根據購股權計劃向任何參與者授予的購股權獲行使時已發行及將予發行的股份總數不得超過已發行股份的1%。授出超過限額的任何購股權必須在股東大會上由股東單獨批准，而該承授人及其緊密聯繫人必須放棄投票權。

# 董事會報告

根據購股權計劃授出之任何特定購股權之股份認購價由董事會全權釐定並通知參與者，惟不得低於下列最高者：(i) 股份於購股權授出日期(須為營業日)於聯交所每日報價表所報之收市價；(ii) 股份於緊接購股權授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報之平均收市價；及(iii) 股份於購股權授出日期之面值。

購股權計劃自採納日期起計十年內有效，並將於緊接其十週年前一個營業日營業時間結束時屆滿。

自採納日期起，購股權計劃項下並無獲授出、行使、取消或失效的購股權，且於二零二二年十二月三十一日並無尚未行使的購股權。

## 收購股份或債權證的安排

於報告期間及直至本年報日期，本公司或其任何附屬公司或任何一方概無訂立任何安排，致使董事可透過收購本公司或任何法人團體的股份或債權證而取得利益。

## 主要供應商及客戶

本集團主要客戶及供應商應佔報告期間銷售及採購的概約百分比如下：

### 銷售

- 最大客戶 19.1% (截至二零二一年十二月三十一日止年度：19.8%)
- 五大客戶 67.4% (截至二零二一年十二月三十一日止年度：46.1%)

### 採購

- 最大供應商 30.5% (截至二零二一年十二月三十一日止年度：24.5%)
- 五大供應商 48.9% (截至二零二一年十二月三十一日止年度：47.8%)

除「管理層討論與分析 – 持續關連交易」一節所披露者外，概無董事，其緊密聯繫人或任何股東(據董事所知擁有本公司股本逾5%)於上述主要客戶或供應商中擁有權益。

# 董事會報告

## 持續關連交易及關聯方交易

於二零二一年十二月三十一日，本公司間接全資附屬公司植華製造廠與GPL香港訂立框架供應協議（「框架供應協議」），內容有關植華製造廠及其附屬公司生產及供應包袋及行李箱產品（「產品」）予GPL集團。有關框架供應協議及持續關連交易的詳情，請參閱本年報「管理層討論與分析－持續關連交易」一節。

有關於一般業務過程中進行的主要關聯方交易的詳情載於綜合財務報表附註30，該等交易均不構成上市規則項下所界定的須予披露關連交易。

除上文所披露者外，本集團於報告期間內並無訂立任何須根據上市規則第14A章予以披露的任何關連交易。

## 附屬公司

本集團的主要附屬公司詳情載於綜合財務報表附註33。

## 所得款項用途

於報告期間的所得款項用途詳情載於本年報第6至14頁「管理層討論與分析」一節。

## 公眾持股量的充足性

根據本公司取得的公開資料以及據董事所知，董事確認，於報告期間及直至本年報日期，本公司就其股份一直維持上市規則訂明的充足公眾持股量。

## 退休計劃

本集團參與強制性公積金計劃條例（香港法例第485章）規定的強制性公積金。本集團亦為位於中國及丹麥的僱員參與相關退休福利計劃並繳納供款。除上述者外，於報告期間，本集團並無參與任何其他退休金計劃。於報告期間，並無已被沒收的供款（即僱員在有關供款歸其所有前退出該退休計劃，由僱主代僱員處理的供款）被動用以減低現有的供款水平。

## 董事會報告

### 核數師

報告期間的綜合財務報表已由致同審計，其將輪值退任且符合資格並願意於本公司應屆股東週年大會上接受續聘。本公司核數師自二零二零年九月二十九日起由羅兵咸永道會計師事務所更改為致同。

### 報告期後事項

本集團於報告期間後及直至本年報日期概無任何重大事項。

承董事會命  
主席兼執行董事  
**Thomas Berg** 先生

香港，二零二三年三月三十日



# 環境、社會及管治報告

## 關於本報告

植華集團投資控股有限公司(「本公司」, 於下文連同其附屬公司統稱為「本集團」)欣然提呈截至二零二二年十二月三十一日止年度的環境、社會及管治報告(「ESG報告」), 以提供有關本集團管理對營運有影響的重大事宜(包括環境、社會及管治(「ESG」)事宜)的概覽。本公司董事會(「董事會」)全面負責本集團的ESG策略及報告。

董事會負責評估及釐定本集團的ESG相關風險, 並確保設有適當及有效的ESG風險管理及內部監控系統。

## 報告期間

ESG報告闡述本集團於二零二二年一月一日至二零二二年十二月三十一日報告期間(「報告期間」)有關環境及社會層面的舉措及表現。

## 報告範圍

ESG報告涵蓋本集團於中華人民共和國(「中國」)(包括香港)的所有主要附屬公司, 其主要核心業務為設計、開發、製造及銷售全系列包袋、行李箱及配件, 以及醫療相關產品、工具儲存及工具配件。二零二二年出售在北京設有辦事處的附屬公司, 導致報告期間的報告範圍發生變更。本集團將繼續評估其業務對主要ESG方面的影響, 以供載入ESG報告。

## 報告基準

ESG報告根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則附錄二十七所載ESG報告指引編製。本集團已遵守ESG報告指引中所載「不遵守就解釋」條文的披露規定。於本環境、社會及管治報告的編製過程中, 我們已根據「重要性、量化、平衡及一致性」的原則概述本集團於企業社會責任方面的表現。請參閱下表了解我們對該等報告原則的理解及回應。

報告原則	涵義	我們的回應
重要性	本環境、社會及管治報告所涵蓋的議題應反映本集團對經濟、環境及社會的重大影響, 或受影響持份者的評估及釐定範圍。	透過持續與持份者溝通, 並結合本集團的策略發展及業務運營, 我們可以識別當前的重大可持續發展議題。
量化	環境、社會及管治報告應以可計量的方式披露關鍵績效指標(「關鍵績效指標」)。	本集團量化披露其環境及社會關鍵績效指標, 並為量化資源提供文字說明。

## 環境、社會及管治報告

### 報告原則

### 涵義

### 我們的回應

#### 平衡

本報告應當公允呈現本集團的整體可持續發展表現。

本集團已詳述對業務產生重大影響的可持續發展議題，包括所取得的成果及面臨的挑戰。

#### 一致性

本集團應就編製環境、社會及管治報告使用一致的披露原則。

本集團將確保每年環境、社會及管治報告的披露範圍及報告方法基本一致。

### 資料來源

本環境、社會及管治報告披露的資料來自本集團正式文件、統計數據或公開資料。董事會對其內容的真實性、準確性及完整性負責。

### 查閱本報告

環境、社會及管治報告備有中英文本。報告的中英文本如有任何歧義，概以英文本為準。閣下可閱覽本集團官方網站 [www.grown-up.com](http://www.grown-up.com) 或聯交所網站 <http://www.hkex.com.hk>，獲取電子版環境、社會及管治報告。

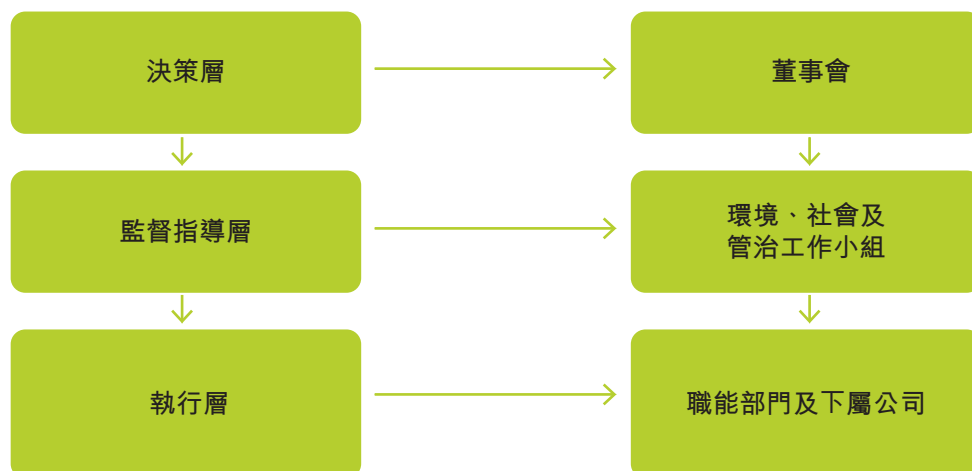
### 聯絡資料

本集團歡迎閣下就可持續發展舉措對ESG報告提出反饋意見。請透過本公司網站 [www.grown-up.com](http://www.grown-up.com) 與我們聯絡。

## 可持續發展管治

本集團已建立環境、社會及管治框架，以推動及實施本集團的可持續發展策略。為確保有效的環境、社會及管治管理，我們已建立由董事會、環境、社會及管治工作小組、各職能部門及下屬公司構成的環境、社會及管治架構，以推動環境、社會及管治管理及披露。董事會作為本集團的最高決策機構，負責本集團的環境、社會及管治工作，指引本集團可持續發展方向，並承擔其環境、社會及管治工作的整體責任。未來，董事會將持續加強環境、社會及管治風險管理工作，完善環境、社會及管治工作機制及監管流程，以提升環境、社會及管治水平。環境、社會及管治工作小組作為監督協調層，負責實施環境、社會及管治策略，協調環境、社會及管治事宜，編製環境、社會及管治報告，並定期向董事會匯報相關工作進展。各職能部門及下屬公司作為執行層，負責推進環境、社會及管治工作小組制定的舉措，並報告相關工作進度與數據。

## 環境、社會及管治報告



## 持份者參與

我們已識別業務營運的主要持份者，並通過各種溝通渠道與持份者進行定期互動。下表闡述我們主要持份者所關注的議題以及我們與持份者進行溝通的途徑：

持份者	期望	參與渠道	措施
政府	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 遵守法律及法規</li> <li>— 妥實繳稅</li> <li>— 促進地區經濟發展及就業</li> <li>— 遵守地方政府對日常安全管理(規則/設施/人員)的規定</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 不同政府部門的實地視察檢查</li> <li>— 通過工作座談會研究和討論</li> <li>— 編製及提交工作報告以供審批</li> <li>— 跟進政府定期審核結果提交糾正報告、執行/監督糾正行動</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 加強安全管理</li> <li>— 接受政府監督、檢查及評估(例如全年接受每月實地視察)</li> <li>— 依照法律及法規經營、管理並繳稅</li> <li>— 積極承擔社會責任</li> <li>— 政府就糾正行動的口頭或書面確認</li> </ul>

## 環境、社會及管治報告

持份者	期望	參與渠道	措施
股東與投資者	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 低風險</li> <li>— 投資回報</li> <li>— 資料披露及透明度</li> <li>— 保障股東權益及公平對待股東</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 股東週年大會(「股東週年大會」)</li> <li>— 股東特別大會(「股東特別年大會」)</li> <li>— 中期報告及年報</li> <li>— 網站</li> <li>— 公告</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 按法規發佈股東大會通告及提呈決議案</li> <li>— 透過舉辦股東週年大會、股東特別大會以及刊發中期報告及年報披露本公司資料</li> <li>— 在網站及報告中披露本公司聯絡詳情，以確保各種溝通渠道暢通及有效持份者參與</li> </ul>
僱員	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 保障僱員權利及利益</li> <li>— 健康及安全工作環境</li> <li>— 事業發展機會</li> <li>— 自我實現</li> <li>— 健康與安全</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 座談會</li> <li>— 培訓、研討會，簡介會</li> <li>— 文化體育活動</li> <li>— 電郵</li> <li>— 公司政策公告</li> <li>— 必要時進行面對面會議／討論／溝通</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 提供健康及安全的工作環境</li> <li>— 建立公平的晉升機制</li> <li>— 透過幫助有需要僱員及組織僱員活動展現關懷</li> <li>— 以低僱員申訴／投訴個案數字及僱員關係零訴訟為目標</li> <li>— 將員工流動率維持於一定水平，以為本集團留聘人才</li> </ul>
客戶	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 安全及高質量產品</li> <li>— 關係穩定</li> <li>— 信息透明度</li> <li>— 品格</li> <li>— 商業道德</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 網站、目錄及宣傳單張</li> <li>— 中期報告及年報</li> <li>— 電郵</li> <li>— 定期會議</li> <li>— 電話</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 於歐洲成立全球創新設計中心以及於深圳成立全球開發及供應鏈中心</li> <li>— 加強質量管理，以確保生產穩定及運輸暢通</li> <li>— 訂立長期戰略合作協議</li> </ul>

## 環境、社會及管治報告

持份者	期望	參與渠道	措施
供應商／合作夥伴	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 長期夥伴關係</li> <li>— 坦誠合作</li> <li>— 公平公開的態度</li> <li>— 共享資訊資源</li> <li>— 降低風險</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 商務會議、供應商會議、電話、面談</li> <li>— 審閱及評估</li> <li>— 報價比較</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 在有需要時收集更多供應商報價進行比較，選擇最適合的供應商及承包商</li> <li>— 根據協議履行合約</li> <li>— 加強日常溝通，與優質供應商及承包商建立長期合作關係</li> </ul>
同業／行業組織	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 分享經驗</li> <li>— 合作</li> <li>— 公平競爭</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 研討會及課程</li> <li>— 實地考察</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 堅持公平競爭，與同業合作實現雙贏局面</li> <li>— 參加行業協會組織的研討會或課程，以獲取與行業、市場或營運相關的最新知識</li> </ul>
金融機構	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 遵守法律及法規</li> <li>— 資料披露</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 諮詢</li> <li>— 資料披露</li> <li>— 報告</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 嚴格遵守監管規定</li> <li>— 根據法律及法規及時、準確、真實披露及報告資訊</li> </ul>
媒體	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 資訊透明</li> <li>— 媒體交流</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 網站</li> <li>— 面談</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 組織會議、媒體會議及實地考察，加強與媒體的溝通交流</li> </ul>
公眾及社區	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 社區參與</li> <li>— 社會責任</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 慈善</li> <li>— 年報</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 優先考慮本地人向本公司求職，以促進社區建設及發展</li> <li>— 捐贈</li> </ul>

# 環境、社會及管治報告

## 重要性評估

本集團重視環境、社會及管治重要性議題的評估工作，以期及時、全面地了解各項環境、社會及管治議題對本集團業務發展的重要性及持份者的期望，進而促進本集團環境、社會及管治信息的有效披露及相關事項管理水平的持續提升。於報告期間，本集團環境、社會及管治重要性議題的評估步驟如下：

- 第1步** 本集團根據《環境、社會及管治報告指引》所載的披露要求及結合本集團的業務特點及日常運營識別出以下21個議題。該等議題被視為於我們的運營過程中對環境及社會產生影響。
- 第2步** 基於日常運營中對持份者的訴求及期望的了解，本集團對標同行環境、社會及管治工作的要點及趨勢，確定環境、社會及管治議題的重要性。
- 第3步** 依據重要性評估的結果，本集團討論並確定報告期間環境、社會及管治報告的披露重點及未來本集團環境、社會及管治工作的提升要點。

社會層面			環境層面		
1. 平等機會	5. 防止僱傭童工及強制勞工	9. 投訴處理	13. 社區投資	14. 廢氣排放	18. 耗水量
2. 僱傭及僱員福利	6. 供應商的選擇及評估	10. 保護知識產權		15. 溫室氣體排放	19. 紙張消耗
3. 職業健康及安全	7. 監控及管理供應鏈中的環境及社會風險	11. 客戶數據私隱及安全		16. 廢棄物管理	20. 管理環境及自然資源相關風險
4. 僱員發展及培訓	8. 服務質量	12. 反貪污及反洗錢		17. 能源消耗	21. 氣候變化

根據重要性評估的結果，15個重要議題(附註)被視為持份者及本集團最為關注的議題。本集團在兼顧環境和社會責任的同時，將給予上述領域更多的關注，力求取得持續改善及達致可持續的業務發展。

附註：以粗體字呈列。



# 環境、社會及管治報告

## A. 環境層面

### A1 層面：排放物

為展示本集團對可持續發展的承諾及環保相關法律法規的合規事宜，本集團盡力將業務活動的環境影響降至最低以及維持綠色營運及綠色辦公室常規。

我們的生產營運須遵守中華人民共和國環境保護法等中國環境法律法規。倘本集團未能遵守現有或未來法律法規，則可能會導致被罰款、暫停業務或停止營運。我們持續遵守中國有關環境保護的法律及法規，並且一直嚴格遵守。我們已於營運中實施環境保護措施，以降低排放，並根據國家及地方環境法律及法規處理及處置所有廢物。

於報告期間內，生產過程並無產生大量有害廢物。無害廢物主要包括家居廢物。該等廢物獨立貯存及處理，並設有分類賬作記錄用途。為妥善控制生產廢物的處置，我們制定了詳盡的環境保護規則及指引，供員工在生產過程中遵循。我們亦委聘合資格回收公司處置和處理廢物，尤其是有害廢物，盡量將對大自然的影響減至最低。此外，為確保我們的生產排放量及排放率符合適用的環境法律及法規，我們聘請合資格第三方污染物監督公司於每個財政年度就污染物排放狀況進行至少一次檢查、監控及提供建議。

因此，我們認為，我們的生產過程不會產生對環境造成任何重大不利影響的危害，而我們已採取充足的環保措施，符合中國所有當前適用的地方及國家法規。

於報告期間內，並無嚴重違反或不符合適用環境保護法律及法規的情況。

### A2 層面：資源利用

本集團高度重視資源的有效利用。本集團使用的資源主要為燃料、電力、用水及包裝材料。用水方面，本集團在取得水資源用作特定用途時並無遇到任何問題。本集團致力改善天然資源的有效使用，例如盡量減少浪費／排放及實施有效回收計劃。實際措施實施如下：

- 員工離開辦公室時，關閉照明及不必要的耗能設備，例如空調系統；
- 於部分生產車間及辦公室採用LED照明產品；
- 推廣環境保護，如透過於辦公室及工廠張貼標語或海報宣傳節約水電；

## 環境、社會及管治報告

- 由指定部門監控用水用電情況並檢查與過往記錄的差異；
- 鼓勵雙面打印或複印紙張(如適用)；
- 鼓勵員工使用適當的字體大小／縮小模式節省紙張(如可能)；
- 使用線上辦公系統，盡量減少用紙；
- 使用有利於清潔生產環境的材料，以有效減少清潔劑及自來水的消耗；
- 自攜杯子，避免使用紙杯；
- 改進產品包裝形式，降低紙箱材料的消耗；
- 收集紙箱用於回收；
- 僅在溫度超過25°C時使用空調系統；
- 採用「一車一卡」政策，監控每輛車輛的燃料使用情況，避免因私人使用而造成浪費；
- 定期保養機械及車輛以提高營運效率；
- 嚴格遵守採購計劃，以避免重複購買及閒置資源；
- 優先選擇能源效率更高的辦公設備；
- 注重品質管理，減少浪費及報廢以減少污染；及
- 加強監控食堂的食品使用，減少浪費。

展望未來，作為巴黎協定和香港氣候行動藍圖2050的倡導者，本集團積極尋求綠色措施以盡量減少碳排放。本公司將於二零二四年在我們位於中國江西的工廠實施太陽能光伏系統，相關供應商招標程序將於二零二三年開始。我們計劃在我們工廠的屋頂安裝太陽能電池板，容量為40千瓦，以進一步減少溫室氣體。

憑藉我們的持續努力，我們的目標為在未來五年內於廢氣、溫室氣體(「溫室氣體」)排放、能源消耗、耗水量及包裝材料方面保持零重大違規事項。

## 環境、社會及管治報告

### A3 層面：環境及天然資源

本集團透過教育及培訓提升員工對環境問題的意識；在員工的支持下提升本集團的績效；提升客戶、業務夥伴及股東的環保意識；支持有關環境保護與可持續發展的社區活動；以及定期評估及監察過去及現時影響健康、安全及環境事宜的業務活動。透過整合「A1：排放物」與「A2：資源利用」各節中提及的政策，本集團力求盡量減少對環境及天然資源的影響。

### A4 層面：氣候變化

本集團致力於減緩氣候變化並提升其對氣候相關後果的日益增長威脅的適應能力。

本集團用於識別、評估和管理重大風險（包括重大氣候相關議題）的程序概述如下：

#### 風險識別

- 識別可能對本集團業務及營運構成潛在影響的風險。

#### 風險評估

- 通過使用管理層制定的評估標準，評估已識別風險；及
- 考慮對業務的影響及後果及其出現的可能性。

#### 風險應對

- 通過比較風險評估的結果，排列風險處理次序；及
- 釐定風險管理策略及內部監控程序，以防止、避免或降低風險。

#### 風險監測及匯報

- 持續並定期監測風險，確保已設有適當的內部監控程序；
- 於出現重大變動時，修訂風險管理策略及內部監控程序；及
- 定期向管理層及董事會匯報風險監測結果。

由於設有上述風險管理程序，氣候變化帶來的實質風險及轉型風險可能不會對本集團業務造成重大影響。本集團（作為氣候相關財務信息披露工作組（TCFD）建議的支持者）已評估潛在氣候相關風險，並將平均氣溫上升以及颱風、暴雨、火災及高溫熱浪等極端天氣事件的嚴重性及可能性增加識別為影響我們日常營運的主要實質風險。

## 環境、社會及管治報告

本集團的環境、社會及管治工作小組負責識別及評估本集團的營運所面臨的任何氣候相關風險，並向董事會更新有關氣候法規及行業基準的最新消息及進展。為應對氣候相關風險，本集團實施多項應急機制並採購充足的火災或洪水等自然災害的保險，以應對極端天氣。

未來，我們將繼續識別可能對環境產生影響的業務活動，並制定相應改善措施，以進一步防止我們的營運對氣候變化可能產生的負面影響。

### B. 社會層面

#### B1 層面：僱傭

本集團認為，我們成功的關鍵在於能夠招聘、挽留、激勵及培訓有才能及經驗豐富的員工。我們致力吸引及挽留合適及適當的人員為本集團服務。本集團持續評估可用的人力資源，並決定是否需要額外人手以配合本集團的業務發展。本集團的僱員手冊載列薪酬與解僱、招聘與晉升、工作時間、休息時間、平等機會、反歧視以及其他利益及福利的標準。

本集團根據適用中國勞工法及香港僱傭條例與各僱員訂立獨立的勞工合約。薪酬待遇包括基本工資、加班津貼、花紅、退休金、社會保障計劃及住房公積金。我們為僱員制定評估系統，並於進行薪酬檢討及作出晉升決定時考慮評估的結果。我們所有員工每年均接受一次績效評估。此評估讓我們有機會評估每名員工的長處及改善空間，從而能有效為每名員工提供培訓及發展。

我們旨在營造一個和諧而積極的環境，以提升僱員的動力及其對本集團的忠誠度。我們的人力資源部門透過僱傭代理及在線招聘平台招聘僱員，該部門於收集有關不同部門的人力資料後，在每年年初制定招聘計劃。我們亦定期為所有僱員提供培訓，以改進其技能並提升其技術知識以及其對相關產品質量標準及工作安全的知識。我們相信，此舉亦將增加我們員工的整體競爭力，並可與僱員保持良好關係，因為我們相信僱員是本集團的寶貴資產。

於報告期間，本集團或其僱員概無有關僱傭的重大違規事項。

#### B2 層面：健康及安全

本集團重視工作場所的職業健康與工作安全。我們已採取措施解決與工作安全及健康有關的潛在風險，包括 (i) 進行持續培訓及傳閱生產過程的操作手冊，以提高僱員在工作中對安全及健康問題的意識；(ii) 定期檢查我們生產單位的安全情況；及 (iii) 實施管理加班及假期安排的管理系統，以確保僱員得到適當休息，並得到適當的加班補償(如有)。為預防及減輕安全及健康問題，我們亦為僱員實施及建立電郵及熱線等溝通平台，讓僱員可以匿名形式投訴或表達對工作安排、加班補償等多個方面的關注。

## 環境、社會及管治報告

於報告期間，並無任何重大工傷個案，亦無發現與健康及安全有關的法律及法規違規事件。

### B3 層面：發展及培訓

本集團認識到培訓對員工及本集團發展的重要性。我們為員工提供各類培訓，並資助員工出席本ESG報告「B2層面：健康及安全」所述的培訓課程。我們相信，此為實現員工及企業整體目標的雙贏方式。

### B4 層面：勞工準則

本集團深明童工及強迫勞工違反基本人權，並且對社會及經濟可持續發展構成威脅。本集團嚴格遵守中國相關勞工法律及香港僱傭條例，並禁止僱用童工及強迫勞工。人力資源部門於實施招聘時嚴格遵守勞工相關法律法規。於招聘過程中，人力資源部分採取有效的程序核實應聘者年齡，並在僱用任何人士前核查其身份證件及有效身份證明。僱傭合約以及其他有關僱員所有相關詳情(包括年齡)的記錄均妥善保存，以供有關法定機構按要求的核實。

於報告期間，我們並無發現在本集團內有任何與童工或強迫勞工有關的問題。

### B5 層面：供應鏈管理

本集團與客戶、供應商及分包商緊密合作，皆致力維持優質以及符合環境、健康與安全準則。誠如我們內部政策規定，甄選原材料供應商時，我們會考慮環保相關的認證及資質、價格、質量、可靠性、交貨期及我們與其開展業務的過往經驗等因素。我們自設核准供應商名單，並於潛在供應商獲列入核准供應商名單前進行評估。我們一般會於核准供應商名單就各類主要原材料備存數家供應商，以避免供應短缺或延誤。向供應商下達訂單前，我們一般會自數家供應商獲取報價。

在分包商方面，我們於甄選分包商時會考慮多項因素，包括環保相關的認證及資質、價格、所需設備及機器、可靠性、生產能力、交貨期、背包及行李箱款式以及與其開展業務的過往經驗。我們(於若干情況下與客戶)定期評估分包商生產半成品及產品的表現，並對有關產品進行質量控制。

因此，於報告期間，我們認為對供應鏈管理的管理決定並無重大環境及社會風險。

### B6 層面：產品責任

#### 質量控制

本集團非常重視產品質量、安全及耐用性，並落實下文所載一系列質量保證及控制措施。

我們的深圳工廠及江西工廠於二零一七年獲得BSCI認證，作為對我們製造過程質量的肯定。我們的江西工廠亦於二零一六年獲得ISO 9001：2008認證。我們的特許商亦要求我們遵從其質量規格。客戶亦在我們的生產設施進行工廠審核，且我們並無接獲來自客戶的負面反饋意見。

於我們的大部分產品銷往海外市場，我們必須遵循進口我們產品國家所規定的相關安全標準。我們委聘獨立認證機構，按目標銷售地區的相關標準測試及核證我們的原材料及產品。

我們亦透過檢驗原材料的質量、監察及檢查我們的生產流程、對在製品及製成品進行測試採取有效的質量保證及控制措施。我們的質量保證及控制團隊由一名擁有逾20年相關經驗的供應鏈主管領導，並由三名質量控制主管及八名質量控制專員支援，彼等平均具備約15年相關經驗。

#### 原材料的質量控制

我們對進廠原材料進行抽樣檢測，以確保其質量及安全性符合本集團規定的標準，並滿足特許商及客戶的要求。

供應商所供應的原材料須通過來料質量控制程序（「來料質量控制程序」）。我們要求供應商提供檢驗報告，以確保所供應原材料符合我們的質量標準。在供應商交付原材料後，我們來料質量控制程序團隊亦會對該等原材料進行抽樣檢測。倘來料無法通過來料質量控制程序，我們將要求有關供應商為我們替換不達標及有缺陷的原材料。一般而言，我們的原材料供應商向我們提供60天的信貸期。

#### 生產過程中的質量控制

在生產過程中，為確保產品符合規格且並無缺陷，我們在生產過程的每個階段進行檢驗。在質量控制方面，每個工作站的工作人員均有標準樣品可作參考。相關生產線的組長以及質量保證及控制團隊在生產過程的每個階段定期進行檢查，以剔除有缺陷的產品，從而確保產品質量符合特許商或客戶的設計及規格以及我們嚴謹的質量標準。



## 環境、社會及管治報告

### 製成品的質量控制

產品一經整件組裝，我們的質量保證及控制團隊須根據特定要求進行測試及檢查。不符合要求的產品將會重製，直至符合所需標準為止。此外，視乎客戶的要求而定，內部實驗室及／或第三方實驗室會測試我們的產品。於過往記錄中，我們並無接獲任何客戶就產品質量提出任何重大索償或投訴，亦無出現質量保證及控制系統的失效事件，或遭監管機構處以罰款，而對我們的業務營運造成重大不利影響。於報告期間，本集團與客戶之間並無發生有關我們所生產產品質量的糾紛，亦無發生違反產品責任法律及法規的事宜。

### 知識產權

我們倚賴商標及其他知識產權法律的綜合效力，以保障我們的產品設計、商業機密及其他知識產權。就我們客戶的設計而言，客戶保留設計的知識產權。就本集團的設計而言，本集團一般保留設計的知識產權。然而，於若干交易中，尤其是與本集團若干主要客戶進行的交易中，交易各方將磋商並同意將本集團操刀的設計的知識產權撥歸有關客戶，作為交易條款及條件的一部分。為保障我們與客戶擁有的所有產品設計，有關我們或客戶的設計的資料通常向第三方或一般公眾（第三方工廠除外）保密。此外，分包協議規定分包商對產品設計、規格及生產成本等商業機密進行保密。

本集團的財務部門為知識產權相關工作的責任部門，負責各單位的商標、域名、著作權、專利等知識產權的收購、變更、重續、許可使用、質押、轉讓、註銷、監測等事務、負責指導、監督及管理各單位的知識產權維護、權利保護及打假工作。本集團要求員工努力保障及開發本集團的知識產權，與此同時完全尊重第三方合法的知識產權。此外，本集團亦與員工及供應商簽訂保密協議和競業禁止協議，以預防其知識產權受到侵犯。涉嫌違反公司知識產權相關法規的員工將接受調查，且本集團將對此採取適當行動。

### 客戶數據保護及私隱

本集團尊重客戶的個人私隱及其知識產權。本集團在業務運營過程中所獲得的客戶數據與資料將僅用於為客戶提供服務，絕不會在未經客戶允許的情況下透露給第三方機構或用作為客戶提供服務以外的其他用途。本集團規定，員工在處理須嚴格保密的重要文件時的程序及注意事項。本集團的客戶資料由專人保管，只有獲授權的人士方可取閱。紙質機密文件妥善保存於儲存室，避免數據洩漏。另外，本集團亦定期為員工提供培訓，加強員工個人信息安全意識，防止員工非法使用、洩漏、出售客戶資料。

### B7 層面：反貪污

為確保營運效率及僱員在公平誠信的工作環境中發展，本集團已於僱員手冊制定指引，以促進商業道德及誠信，從而避免涉嫌貪污、勒索及洗錢事件。員工可通過信件、會議或電話等渠道舉報涉嫌貪污事件。倘有任何涉嫌貪污個案，本集團鼓勵僱員通過上述渠道報告相關個案。所有該等實際行動不僅贏得客戶的信任，亦增加了僱員的歸屬感及公平競爭意識。此外，我們已於報告期間通過內部培訓為合共59名僱員（包括管理層及員工）（二零二一年：121名僱員）提供反貪污培訓，培訓總時長為32.8小時（二零二一年：63.5小時）。本集團亦於二零二二年三月制定反貪污政策，以促進僱員遵守適用的香港法例。

本集團一直嚴格遵守有關反貪污的法律及法規。於報告期間，並無發生有關本集團或其僱員貪污、勒索及洗錢的法律事項。

#### 舉報

本集團強調道德行為的重要性，並鼓勵舉報及匯報可疑的不當行為、非法或不道德活動時嚴格保密。本集團要求其董事及僱員避免從事可能與本集團利益相衝突的業務、投資或活動。僱員須申報在可能與本集團業務競爭的任何業務或組織中的任何經濟利益（無論直接或間接，或由彼等或家庭成員持有）。僱員亦須報告可能對本集團造成損害的犯罪或其他意外事件。於二零二二年三月，本集團制定舉報政策，建立僱員意見及投訴處理機制。鼓勵員工對可疑的不當行為、瀆職或違規行為提出疑慮。所有舉報的案件將由指定人員及時處理及進行徹底調查，並遵守保密規定以保護個人。

於報告期內，本集團不存在不當行為、瀆職、欺詐等對本集團產生重大影響的相關法律法規的違規事件。

### B8 層面：社區投資

作為對社會負責任的公司，本集團盡力了解我們營運所在社區的需求。本集團致力與持份者建立長期關係，並為對社區發展產生積極影響的計劃作出貢獻。

# 環境、社會及管治報告

## 附錄一 關鍵績效指標概覽

### 1. 環境層面<sup>(附註1)</sup>

關鍵績效指標序號	關鍵績效指標	單位	二零二二年	二零二一年
A1.1 排放物	硫氧化物(SO <sub>x</sub> )	千克	0.20	0.20
	氮氧化物(NO <sub>x</sub> )	千克	9.56	9.77
	懸浮粒子(PM)	千克	0.57	0.58
A1.2 溫室氣體排放	範圍1直接排放	二氧化碳當量 排放量(噸)	37.28	36.63
	範圍2間接排放	二氧化碳當量 排放量(噸)	656.11	646.61
	總額	二氧化碳當量 排放量(噸)	693.39	683.24
	密度	二氧化碳當量 排放量(噸)／ 千港元收益	0.0019	0.0022
A1.4 無害廢棄物	無害廢物總量	噸	0.72	0.72
	密度	噸／千港元收益	0.000002	0.000002
A2.1 能源消耗	無鉛汽油	千瓦時	126,927.82	123,768.43
	液態石油氣	千瓦時	8,346.67	9,459.56
	天然氣	千瓦時	111,380.09	114,630.09
	外購電力	千瓦時	1,055,766.00	1,041,580.00
	總額	千瓦時	1,302,420.58	1,289,438.08
	密度	千瓦時／ 千港元收益	3.49	4.23
A2.2 耗水量	總耗水量	噸	64,080.96	50,135.20
	密度	噸／千港元收益	0.17	0.16
A2.5 包裝材料	塑料	噸	無	0.6
	紙張	噸	157.60	168.60

附註：

1. 環境關鍵績效指標乃參照溫室氣體盤查議定書中的「企業會計與報告準則」及香港聯交所發佈的「《如何準備環境、社會及管治報告 — 附錄二：環境關鍵績效指標匯報指引》」計算。

# 環境、社會及管治報告

## 2. 社會層面

關鍵績效指標序號	關鍵績效指標	單位	二零二二年	二零二一年
<b>B1.1 僱員總數</b>	<b>按性別劃分</b>			
	男性	人	<b>135</b>	141
	女性	人	<b>253</b>	253
	<b>按僱傭類型劃分</b>			
	全職	人	<b>388</b>	394
	兼職	人	<b>無</b>	無
	<b>按年齡組別劃分</b>			
	30歲或以下	人	<b>15</b>	23
	31至40歲	人	<b>113</b>	116
	41至50歲	人	<b>207</b>	213
	51歲或以上	人	<b>53</b>	42
	<b>按地區劃分</b>			
	中國	人	<b>373</b>	379
	香港 <sup>(附註2)</sup>	人	<b>15</b>	15
<b>B1.2 僱員流失比率</b>	<b>按性別劃分的流失比率</b>			
	男性	%	<b>7</b>	21
	女性	%	<b>7</b>	32
	<b>按年齡組別劃分的流失比率</b>			
	30歲或以下	%	<b>47</b>	87
	31至40歲	%	<b>3</b>	27
	41至50歲	%	<b>6</b>	27
	51歲或以上	%	<b>11</b>	7
	<b>按地區劃分</b>			
	中國	%	<b>7</b>	29
香港	%	<b>20</b>	無	
<b>B2.1 因工亡故的人數及比率<sup>(附註3)</sup></b>	因工亡故的人數	人	<b>無</b>	無
	因工亡故的比率	%	<b>無</b>	無
<b>B2.2 因工傷損失工作日數</b>	因工傷損失工作日數	日	<b>11</b>	60

## 環境、社會及管治報告

關鍵績效指標序號	關鍵績效指標	單位	二零二二年	二零二一年
<b>B3.1</b>	受訓僱員百分比		<b>100</b>	88
	按性別劃分			
	男性	%	<b>100</b>	100
	女性	%	<b>100</b>	75
	按級別劃分			
	一般	%	<b>100</b>	88
	中級	%	<b>100</b>	76
	高級	%	<b>50</b>	100
<b>B3.2</b>	僱員平均受訓時數		<b>29.71</b>	23.50
	按性別劃分			
	男性	小時	<b>31.89</b>	30.13
	女性	小時	<b>28.55</b>	19.81
	按級別劃分			
	一般	小時	<b>28.93</b>	23.61
	中級	小時	<b>39.72</b>	20.14
	高級	小時	<b>9.75</b>	35.59
<b>B5.1</b>	供應商數目			
	按地區劃分的供應商數目			
	中國	供應商	<b>205</b>	176
	香港	供應商	<b>5</b>	8
	其他	供應商	<b>10</b>	13
	總計	供應商	<b>220</b>	197
<b>B6.1</b>	已銷售或已付運產品總數中因安全與健康理由而須回收的百分比	宗	無	無
<b>B6.2</b>	關於產品及服務的投訴次數	宗	無	1 (附註4)
<b>B7.1</b>	貪污訴訟案件	宗	無	無

## 環境、社會及管治報告

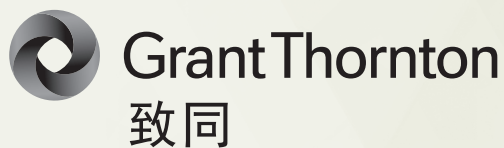
關鍵績效指標序號	關鍵績效指標	單位	二零二二年	二零二一年
<b>B8.1</b> 專注貢獻範疇(如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、體育)	附註5			
<b>B8.2</b> 在專注範疇所動用資源(如金錢或時間)	附註5			

附註：

2. 截至二零二二年十二月三十日，本集團分別有7名男性董事(二零二一年：八名)和一名女性董事(二零二一年：無)。
3. 於過往三年(包括報告期間)，本集團並無錄得任何員工因工亡故事件。
4. 該投訴得到及時處理並已解決。
5. 鑒於我們重大評估的結果，該等關鍵績效指標被視為不重大，因此並無披露。



## 獨立核數師報告



致植華集團投資控股有限公司股東  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 意見

我們已審計植華集團投資控股有限公司(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)列載於第70至157頁的綜合財務報表，包括於二零二二年十二月三十一日的綜合財務狀況表、截至該日止年度的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港財務報告準則》(「香港財務報告準則」)真實而中肯地反映了貴集團於二零二二年十二月三十一日的綜合財務狀況及其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》的披露規定妥為擬備。

### 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》(「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。

# 獨立核數師報告

## 關鍵審計事項(續)

### 關鍵審計事項

#### 貿易應收款項預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)評估

我們將應收貿易賬款的預期信貸虧損識別為主要審計事項乃由於其對綜合財務報表結餘而言屬重大，且於評估 貴集團於報告期末的貿易應收款項預期信貸虧損撥備時涉及重大判斷及管理層估計。

誠如綜合財務報表附註2.9及32.5所披露，貴集團根據本年度的全期預期信貸虧損確認貿易應收款項的預期信貸虧損撥備。於計算預期信貸虧損撥備時，貴集團已建立基於其過往信貸虧損經驗及外部指標的撥備矩陣，並按債權人的特定前瞻性因素及經濟環境作出調整。此外，具有重大未償還結餘的貿易應收款項按個別基準就預期信貸虧損作出評估。

誠如綜合財務報表附註18所披露，貴集團截至二零二二年十二月三十一日的貿易應收款項賬面值為60,956,000港元(經扣除預期信貸虧損撥備6,577,000港元)。貴集團於本年度確認貿易應收款項預期信貸虧損撥備3,628,000港元。

### 我們的審計如何處理有關事項

我們就貿易應收款項預期信貸虧損評估執行的程序包括以下各項：

- 了解 貴集團信貸風險評估的過程及控制以及管理層如何估計貿易應收款項的預期信貸虧損撥備；
- 在核數師專家的協助下，評估管理層於計算貿易應收款項預期信貸虧損撥備所用的預期信貸虧損模型的適當性；
- 獲取及測試根據撥備矩陣作出評估之貿易應收款項賬齡、審閱其還款記錄及管理層評估客戶之財務能力及所使用之前瞻資料；
- 在核數師專家的協助下及經考慮歷史虧損率及前瞻資料，評估管理層於釐定貿易應收款項預期信貸虧損撥備時的基準及判斷，包括按抽樣基準於撥備矩陣內的分類及重大未償還結餘的識別之適當性，以及預期信貸虧損率的合理性；及
- 根據 貴集團採用的預期信貸虧損率，抽樣檢查貿易應收款項預期信貸虧損撥備的準確性。

# 獨立核數師報告

## 關鍵審計事項(續)

### 關鍵審計事項

#### 存貨估值

我們將存貨估值識別為主要審計事項乃由於其對綜合財務報表結餘而言屬重大，且於評估 貴集團於報告期末的存貨時涉及主觀判斷及管理層估計。

誠如綜合財務報表附註2.11及4所披露，存貨按成本與可變現淨值兩者間的較低者列賬。 貴集團根據當前市況及銷售類似性質貨品的歷史經驗估計存貨的可變現淨值。該淨值因市況變動而可能大幅變動。 貴集團於各報告期末對該估計進行重新評估。

誠如綜合財務報表附註17所披露，截至二零二二年十二月三十一日，存貨賬面值為27,848,000港元(經扣除存貨撥備496,000港元)。 貴集團於本年度就存貨確認撥備496,000港元。

### 我們的審計如何處理有關事項

我們就存貨估值所執行的程序包括以下各項：

- 透過與管理層就 貴集團產品生命週期、營銷及零售定價策略、各個別庫存單位(「庫存單位」)的每季銷售預測及近期市況展開討論，我們了解並評估估計存貨可變現淨值時所用的基準；
- 按抽樣基準重新計量就個別庫存單位所作的存貨撥備；
- 抽樣檢查及分析存貨賬齡；
- 透過在報告期末後審閱售出存貨的數量及價格，抽樣檢查存貨未來銷量及售價；及
- 在估計可變現淨值低於成本的情況下，評估減值充足度。



# 獨立核數師報告

## 其他信息

董事須對其他信息負責。其他信息包括 貴公司二零二二年報內的所有信息，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了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。

## 董事就綜合財務報表須承擔的責任

董事須負責根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》及香港《公司條例》的披露規定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。

董事在審核委員會的協助下負責監督 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，並出具包括我們意見的核數師報告。我們按照我們所協定的委聘條款僅向 閣下（作為整體）報告我們的意見，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

合理保證是高水平的保證，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滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合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。

# 獨立核數師報告

## 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

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。
- 了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。
- 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，則我們應當發表非無保留意見。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，以便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，我們與審核委員會溝通了計劃的審計範圍、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。

我們還向審核委員會提交聲明，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，為消除威脅所採取的行動或應用的防範措施。

## 獨立核數師報告

### 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

從與審核委員會溝通的事項中，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。

致同(香港)會計師事務所有限公司

執業會計師

香港特區

銅鑼灣

恩平道28號

利園二期11樓

二零二三年三月三十日

吳嘉江

執業證書編號：P06919



# 綜合損益及其他全面收入表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>			
收益	5	<b>394,119</b>	304,716
銷售成本	7	<b>(335,278)</b>	(244,847)
<b>毛利</b>		<b>58,841</b>	59,869
其他收入及收益淨額	6	<b>4,325</b>	1,204
銷售及分銷開支	7	<b>(14,255)</b>	(12,484)
行政開支	7	<b>(41,519)</b>	(39,536)
貿易應收款項預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備	7	<b>(3,628)</b>	(2,072)
<b>持續經營溢利</b>		<b>3,764</b>	6,981
融資收入	9	<b>266</b>	192
融資成本	9	<b>(4,143)</b>	(1,932)
融資成本淨額	9	<b>(3,877)</b>	(1,740)
<b>除所得稅前(虧損)/溢利</b>		<b>(113)</b>	5,241
所得稅(開支)/抵免	10	<b>(353)</b>	15
<b>持續經營業務年內(虧損)/溢利</b>		<b>(466)</b>	5,256
<b>已終止經營業務</b>			
已終止經營業務年內虧損	11	<b>-</b>	(8,264)
<b>年內虧損</b>		<b>(466)</b>	(3,008)

# 綜合損益及其他全面收入表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

		二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
持續經營業務			
其他全面虧損			
隨後可能重新分類至損益的項目			
換算海外業務的匯兌差額		(1,550)	(167)
持續經營業務的年內其他全面虧損		(1,550)	(167)
年內全面虧損總額		(2,016)	(3,175)
	附註	二零二二年 港仙	二零二一年 港仙
本公司擁有人應佔(虧損)/溢利的每股(虧損)/盈利			
基本及攤薄	12		
— 來自持續經營業務		(0.05)	0.53
— 來自已終止經營業務		-	(0.83)

# 綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	13	<b>18,259</b>	20,795
使用權資產	14.1	<b>6,130</b>	5,067
按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)的金融資產	19	<b>34,274</b>	7,002
投資物業	15	<b>1,400</b>	1,400
無形資產	16	<b>10,224</b>	10,663
遞延稅項資產	24	<b>2,329</b>	1,821
		<b>72,616</b>	46,748
<b>流動資產</b>			
存貨	17	<b>27,848</b>	15,810
貿易及其他應收款項	18	<b>76,755</b>	108,139
按公平值計入損益的金融資產	19	<b>7,213</b>	–
已抵押存款	20	<b>45,860</b>	48,771
銀行及手頭現金	20	<b>45,583</b>	9,415
		<b>203,259</b>	182,135
<b>資產總值</b>		<b>275,875</b>	228,883
<b>權益</b>			
<b>資本及儲備</b>			
股本	25	<b>12,000</b>	10,000
其他儲備		<b>52,229</b>	24,261
保留盈利		<b>70,002</b>	70,468
<b>權益總額</b>		<b>134,231</b>	104,729

# 綜合財務狀況表

於二零二二年十二月三十一日

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
租賃負債	14.1	<b>3,181</b>	1,206
		<b>3,181</b>	1,206
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項	21.1	<b>58,380</b>	64,693
合約負債	21.2	<b>5,801</b>	187
租賃負債	14.1	<b>1,961</b>	3,379
應付票據	22	<b>6,565</b>	21,578
銀行借款	23	<b>63,740</b>	32,367
應付稅項		<b>2,016</b>	744
		<b>138,463</b>	122,948
<b>負債總額</b>		<b>141,644</b>	124,154
<b>權益及負債總額</b>		<b>275,875</b>	228,883
<b>流動資產淨值</b>		<b>64,796</b>	59,187
<b>總資產減流動負債</b>		<b>137,412</b>	105,935

Thomas Berg  
董事

薛雅麗  
董事

# 綜合權益變動表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	本公司擁有人應佔					
	股本 千港元 (附註25)	股份溢價 千港元	資本儲備 千港元	匯兌儲備 千港元	保留盈利 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	10,000	61,931	(34,809)	(2,694)	73,476	107,904
年內虧損	-	-	-	-	(3,008)	(3,008)
年內其他全面虧損：						
換算海外業務的匯兌差額	-	-	-	(167)	-	(167)
年內全面虧損總額	-	-	-	(167)	(3,008)	(3,175)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	10,000	61,931	(34,809)	(2,861)	70,468	104,729
透過配售發行股份(附註25)	<b>2,000</b>	<b>29,518</b>	-	-	-	<b>31,518</b>
與擁有人進行交易	<b>2,000</b>	<b>29,518</b>	-	-	-	<b>31,518</b>
年內虧損	-	-	-	-	(466)	(466)
年內其他全面虧損：						
換算海外業務的匯兌差額	-	-	-	(1,550)	-	(1,550)
年內全面虧損總額	-	-	-	(1,550)	(466)	(2,016)
於二零二二年十二月三十一日	<b>12,000</b>	<b>91,449</b>	<b>(34,809)</b>	<b>(4,411)</b>	<b>70,002</b>	<b>134,231</b>



# 綜合現金流量表

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>經營活動所得現金流量</b>			
經營活動所得現金	28.1	<b>1,103</b>	9,999
已退回所得稅		<b>411</b>	815
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>1,514</b>	10,814
<b>投資活動所得現金流量</b>			
已收利息		<b>266</b>	194
購買物業、廠房及設備	13	<b>(701)</b>	(1,464)
出售物業、廠房及設備所得款項	28.1	<b>8,610</b>	195
添置按公平值計入損益的金融資產		<b>(31,294)</b>	–
出售附屬公司	27	<b>–</b>	27,612
已抵押存款減少		<b>2,911</b>	–
<b>投資活動(所用)/所得現金淨額</b>		<b>(20,208)</b>	26,537
<b>融資活動所得現金流量</b>			
配售股份所得款項淨額		<b>31,518</b>	–
銀行借款所得款項	28.2	<b>137,379</b>	31,840
償還銀行借款	28.2	<b>(117,223)</b>	(32,000)
已付利息	28.2	<b>(4,143)</b>	(3,213)
租賃款項本金部分	28.2	<b>(3,061)</b>	(4,937)
<b>融資活動所得/(所用)現金淨額</b>		<b>44,470</b>	(8,310)
<b>現金及現金等價物增加淨額</b>		<b>25,776</b>	29,041
年初現金及現金等價物/(現金虧絀)		<b>8,888</b>	(18,517)
外匯匯率變動影響		<b>(825)</b>	(1,636)
<b>年末現金及現金等價物</b>	20	<b>33,839</b>	8,888



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料

植華集團投資控股有限公司(「本公司」)為一間於開曼群島註冊成立的有限公司。本公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。其香港主要營業地點的地址為：香港新界大埔汀角路55號太平工業中心2座7樓D室。

本公司股份乃於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。

本公司的主要業務為投資控股。其附屬公司(統稱「本集團」)的主要業務為設計、開發、採購、製造及銷售全系列包袋、行李箱及配件，以及醫療相關產品、工具儲存及工具配件。本集團的經營活動於香港、丹麥及中華人民共和國(「中國」)開展。本集團業務的主要出口市場為歐洲及北美。

董事將GP Group Investment Holding Limited(「GPG」，一間於香港註冊成立的公司)視為直接控股公司。董事將Berg Group Holding Limited(「Berg Group」)(一間於香港註冊成立的公司)視為最終控股公司。本集團的最終控股方為Thomas Berg先生(「Berg先生」)及Morten Rosholm Henriksen先生(「Henriksen先生」)(統稱「控股股東」)。

除非另有說明，否則綜合財務報表以千港元(「千港元」)呈列。

截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表於二零二三年三月三十日經董事會批准刊發。

## 2. 主要會計政策概要

### 2.1 編製基準

該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)，包括所有適用個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)以及香港公認會計原則編製。

綜合財務報表亦遵照香港公司條例的適用披露規定，並包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)的適用披露規定。

編製該等綜合財務報表時所採用的主要會計政策於下文概述。除另有說明外，該等政策已貫徹應用於所呈報的所有年度。採納新訂及經修訂香港財務報告準則以及對本集團綜合財務報表的影響(如有)於附註3披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.1 編製基準(續)

綜合財務報表按歷史成本基準編製，惟投資物業及若干金融資產按公平值列賬則除外。計量基準於下文會計政策充分闡述。

務請注意，編製綜合財務報表時採用會計估計及假設。儘管該等估計乃基於管理層對當前事件及行動的最佳認識及判斷而作出，實際結果最終或會與該等估計有所不同。涉及較高程度的判斷或複雜性的範疇，或假設及估計對綜合財務報表而言屬重大的範疇均於附註4披露。

### 2.2 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至每年十二月三十一日的財務報表。

附屬公司指受本集團控制的實體。當本集團因參與實體業務而承擔可變回報的風險或享有當中權利，並能夠透過其對實體的權力影響此等回報時，本集團即控制該實體。於評估本集團對該實體是否擁有權力時，僅會考慮與該實體有關的實質權利(由本集團及其他人士持有)。

本集團自取得附屬公司控制權之日起將附屬公司的收入及開支列入綜合財務報表，直至本集團不再擁有附屬公司控制權之日為止。

於編製綜合財務報表時，集團內部交易、結餘及進行交易的未變現收益及虧損均予以抵銷。倘集團內部資產銷售的未變現虧損於綜合入賬時撥回，則相關資產亦會從本集團的角度進行減值測試。附屬公司財務報表內所呈報的金額已於必要時作出調整，以確保與本集團所採納的會計政策一致。

於本公司的財務狀況表內，附屬公司按成本減任何減值虧損列賬，惟附屬公司持作出售或計入出售組別內則作別論。成本亦包括直接應佔的投資成本。

附屬公司的業績由本公司根據已收及應收股息於報告日期入賬。所有收取的股息(不論來自投資對象收購前或收購後的溢利)均於本公司損益中確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.3 外幣換算

綜合財務報表以港元(「港元」)呈列，而港元亦為本公司的功能貨幣。

於綜合實體的個別財務報表內，外幣交易採用交易當日的現行匯率換算為個別實體的功能貨幣。於報告日期，以外幣計值的貨幣資產及負債按該日的匯率換算。結算該等交易以及於報告日期重新換算貨幣資產及負債產生的匯兌收益及虧損於損益內確認。

按公平值列賬且以外幣計值的非貨幣項目，乃按釐定公平值當日的匯率重新換算。按過往成本以外幣計量的非貨幣項目不會重新換算(即僅以交易當日的匯率進行換算)。當非貨幣項目公平值收益或虧損於損益中確認時，該收益或虧損之任何匯兌部分亦於損益中確認。當非貨幣項目公平值收益或虧損於其他全面收益確認時，該收益或虧損之任何匯兌部分亦於其他全面收益確認。

於綜合財務報表內，原以本集團呈列貨幣以外的貨幣呈列的海外業務的所有個別財務報表均已換算為港元。資產及負債已按報告日期的收市匯率換算為港元。收入與開支按交易當日的匯率或按報告期間的平均匯率換算為港元，惟前提是匯率並無重大波動。任何就此產生的差額，已於其他全面收入內確認及於權益的匯兌儲備內單獨累計。

收購海外業務所產生的商譽及公平值調整已被視作為該海外業務的資產及負債處理並按收市匯率換算為港元。

當出售海外業務(即出售本集團於海外業務的全部權益，或涉及喪失對一間具有海外業務的附屬公司的控制權的出售、涉及喪失對擁有海外業務的合營企業的共同控制權，或涉及喪失對一間具有海外業務的聯營公司的重大影響力的出售)時，就本集團應佔該業務的所有累計匯兌差額重新分類至損益。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.4 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(除附註2.17所述使用權資產成本外)初步按收購成本及/或製造成本(包括將資產轉移至能夠以本集團管理層擬定方式經營業務所需地點及狀況直接產生的任何成本(包括測試有關資產是否正常運作的成本))予以確認,隨後按成本減累計折舊及減值虧損(如有)列賬。

折舊以直線法按以下年率於其估計可使用年期內確認,以撇銷資產成本減其剩餘價值:

土地及樓宇	租期或預計可使用年期(以較短者為準)
租賃物業裝修	5年或租期內(以較短者為準)
機器、傢俱、裝置及辦公設備	3至5年
汽車	4年

使用權資產折舊的會計政策載列於附註2.17。

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末予以審閱及於適當時作出調整。倘資產賬面值高於其估計可收回金額,則即時將資產賬面值撇減至其可收回金額。

報廢或出售收益及虧損按出售所得款項與賬面值的差額釐定,並於損益內「其他收入及收益淨額」確認。

後續成本計入資產的賬面值或於適當時確認為一項個別資產,前提條件為與該項目相關的未來經濟利益極有可能流入本集團及該項目成本能可靠計量。已重置部分的賬面值終止確認。所有其他成本(如維修及保養成本)於其產生的財政期間自損益扣除。

### 2.5 投資物業

投資物業為就賺取租金收入而持有的停車位。

投資物業初步按成本計量,包括收購投資物業直接產生的成本,其後按公平值列賬。公平值變動於損益內呈列於「其他收入及收益淨額」或「行政開支」內。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.6 無形資產

#### 商譽

業務合併所產生的商譽乃於取得控制權(收購日)當日確認為資產。商譽乃以已轉撥代價的公平值、任何非控股權益於被收購方中所佔金額，及收購方過往於被收購方所持股權的公平值(如有)之總和，超出本集團於被收購方的可識別資產及負債於收購日的公平值淨額的權益之數額計量。

經過評估後，倘本集團於被收購方可識別資產淨值的公平值的權益高於已轉撥的代價、非控股權益於被收購方中所佔金額，及收購方過往於被收購方所持股權的公平值(如有)之總和，則超出的數額即時於損益表中確認為議價購買收益。

商譽乃按成本減累計減值虧損列賬。商譽分配至現金產生單位(「現金產生單位」)，並於每年接受減值測試(見附註2.7)。

商譽分配至現金產生單位，以進行減值測試。預期將從產生商譽的業務合併中獲益的該等現金產生單位或現金產生單位組別，方會獲得分配商譽。

隨後出售一間附屬公司時，出售收益或虧損金額的釐定會計及資本化商譽應佔款項。

#### 其他無形資產(商譽除外)

收購所得的無形資產初步按成本確認。經初步確認後，具有有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有有限可使用年期的無形資產以直線法於資產的估計可使用年期內攤銷。攤銷程序於無形資產可供使用時開始。

資產的攤銷方法及可使用年期於各報告期間予以檢討並作出調整(如適當)。

如下文附註2.7所述，具有有限及無限可使用年期之無形資產已進行減值測試。

#### 品牌特許權及分銷權

品牌特許權及分銷權為本集團以特許人身份與品牌持有人訂立的特許權合約。品牌特許權根據所產生的一次性成本及特許權合約簽署後的保證特許權使用費現值進行資本化。品牌特許權自首次商業使用日期起根據於剩餘特許權期限(介乎1至5年)的預期使用情況進行攤銷。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.6 無形資產(續)

#### 其他無形資產(商譽除外)(續)

##### 高爾夫球會會籍

高爾夫球會會籍具有無限可使用年期，且毋須攤銷。會籍每年進行減值測試並按成本減累計減值虧損列賬。

##### 計算機軟件系統

已收購的計算機軟件系統按歷史成本確認。與維護軟件程式有關的成本於產生時確認為開支。

計算機軟件系統按運用之日起預期5年的使用期限攤銷。

### 2.7 非金融資產減值

以下資產須進行減值測試：

- 收購一間附屬公司產生的商譽；
- 其他無形資產；
- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；及
- 本公司於一間附屬公司的投資。

無論是否有任何減值跡象，商譽及其他可使用年期無限或尚未可供使用的無形資產至少每年進行一次減值測試。所有其他資產於有跡象顯示可能無法收回資產賬面值時進行減值測試。

減值虧損按有關資產的賬面值超出其可收回金額的數額確認為開支。可收回金額為反映市況的公平值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量按反映金錢時間價值的現行市場評估及該資產的特定風險的稅前貼現率貼現至其現值。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.7 非金融資產減值(續)

就評估減值而言，倘資產並無產生大致上獨立於其他資產的現金流入，其可收回金額會按獨立產生現金流入的最小組別資產(即現金產生單位)釐定。因此，部分資產會單獨進行減值測試，還有部分則於現金產生單位層面進行測試。當可識別合理及一致的分配基準時，公司資產會分配至個別現金產生單位，否則會分配至可識別合理及一致分配基準的最小現金產生單位組別。特別是商譽會分配至預期可受益於相關業務合併協同效益的現金產生單位，該等單位代表本集團就內部管理而監控商譽而言的最低層級且不大於經營分部。

就已獲分配商譽的現金產生單位確認的減值虧損初步計入商譽的賬面值。除資產賬面值將不會調減至低於其個別公平值減出售成本或使用價值(如可釐定)外，任何餘下減值虧損乃按比例自該現金產生單位的其他資產中扣除。

商譽的減值虧損不會於其後期間撥回。至於其他資產，如用以釐定資產可收回金額的估計發生有利變化，減值虧損將予以撥回，惟此僅限於資產賬面值不超過如未確認減值虧損原本可釐定的賬面值(經扣除折舊或攤銷)之情況。

於中期期間就商譽所確認的減值虧損不會於其後期間撥回。倘在與中期期間有關的財政年度完結時才評估減值，此時即使不用確認虧損或確認較少虧損時，亦不會撥回減值虧損。

### 2.8 金融工具

#### 確認及終止確認

金融資產及金融負債於本集團成為金融工具合約條文一方時確認。

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

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.8 金融工具(續)

#### 金融資產

#### 金融資產的分類及初始計量

除並無重大融資成分且根據香港財務報告準則第15號「客戶合約收益」按交易價格計量的貿易應收款項外，所有金融資產均按公平值初始計量，倘屬並非按公平值計入損益的金融資產，則須加上收購金融資產直接應佔的交易成本計量。按公平值計入損益列賬的金融資產交易成本於損益中支銷。

金融資產(指定為對沖工具並具有此效果的項目除外)分類為下列類別：

- 按攤銷成本；及
- 按公平值(計入其他全面收入或計入損益)。

分類乃根據下列兩項釐定：

- 實體管理金融資產的業務模式；及
- 金融資產的合約現金流量特徵。

與金融資產有關的所有收支均於損益確認，並於融資成本或融資收入內呈列，惟於損益中呈列為單獨項目的貿易及其他應收款項預期信貸虧損除外。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.8 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 金融資產的後續計量

債務投資

#### 按攤銷成本計量的金融資產

倘金融資產符合下列條件(且並非指定為按公平值計入損益)，則該等資產按攤銷成本計量：

- 以持有金融資產及收取合約現金流量為目的的業務模式下持有的金融資產；及
- 金融資產的合約條款產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金的利息。

於初步確認後，該等資產使用實際利率法按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入計入損益中的融資收入。倘折現影響微乎其微，則折現可忽略不計。本集團的現金及現金等價物、貿易及其他應收款項以及已抵押存款均屬於此類金融工具。

#### 按公平值計入損益的金融資產

與不同於「持有以收取」或「持有以收取及出售」業務模式持有的金融資產分類為按公平值計入損益。此外，無論屬何種業務模式，合約現金流量並非僅為支付本金及利息的金融資產按公平值計入損益列賬。

#### 金融負債

#### 金融負債的分類及計量

本集團的金融負債包括銀行借款、租賃負債、應付票據以及貿易及其他應付款項。

除本集團指定為按公平值計入損益的金融負債外，金融負債(租賃負債除外)初步按公平值計量，並(倘適用)就交易成本作出調整。

隨後，金融負債(租賃負債除外)採用實際利率法按攤銷成本計量。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.8 金融工具(續)

#### 金融負債(續)

#### 金融負債的分類及計量(續)

於損益呈報的所有利息相關費用及(倘適用)工具的公平值變動已計入「融資成本」或「融資收入」。

租賃負債的會計政策載列於附註2.17。

#### 銀行借款

銀行借款初步按公平值扣除所產生的交易成本後確認。銀行借款其後按攤銷成本列賬；所得款項(扣除交易成本)與贖回價值間的任何差額以實際利率法於借款期間的損益中確認。

除非本集團有權無條件將負債結算日期延遲至報告日期後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

#### 貿易及其他應付款項及應付票據

貿易及其他應付款項及應付票據初步按公平值確認，其後使用實際利息法按攤銷成本計量。

### 2.9 金融資產減值

香港財務報告準則第9號的減值規定採用前瞻性資料確認預期信貸虧損 — 「預期信貸虧損模式」。屬此範疇內的工具包括按攤銷成本計量的貸款及其他債券類金融資產及貿易應收款項。

本集團於評估信貸風險及計量預期信貸虧損時思慮良多，包括過往事件、當前條件及影響工具未來現金流量預期可收回性之合理有據的預測。

採用該前瞻法時，須對下列各項作出區分：

- 自初步確認以來其信貸質量未發生重大退化或具較低信貸風險的金融工具(「第一階段」)；及
- 自初步確認以來其信貸質量發生重大退化且其信貸風險不低的金融工具(「第二階段」)。

「第三階段」覆蓋於報告日期出現減值的客觀證據的金融資產。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.9 金融資產減值(續)

「12個月的預期信貸虧損」於第一階段下確認，而「全期預期信貸虧損」於第二階段下確認。

預期信貸虧損的計量乃按概率加權估計於金融工具預計存續期的信貸虧損釐定。

#### 貿易應收款項

就貿易應收款項而言，本集團採用簡化法計算預期信貸虧損，並於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。考慮到金融資產存續期內任何時間點均可能出現違約事件，預期合同現金流量會存在不足情況。在計算預期信貸虧損時，本集團已建立一個基於其歷史信貸虧損經驗及外部指標的撥備矩陣，並就債務人及經濟環境的特定前瞻性因素作出調整。

為計量預期信貸虧損，除單獨評估的具有重大未清償結餘的貿易應收款項外，餘下貿易應收款項根據共同風險特徵及逾期天數進行分組。

#### 其他按攤銷成本計量的金融資產

倘本集團計量其他應收款項的虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非自初步確認以來信貸風險顯著增加，於此情況下，本集團會確認全期預期信貸虧損。評估全期預期信貸虧損是否予以確認乃基於自初步確認以來發生違約風險的可能性顯著增加。

本集團於評估信貸風險自初步確認以來有否顯著增加時，將報告日期金融資產所發生的違約風險與初步確認日期金融資產所發生的違約風險進行比較。於作出此項評估時，本集團考量合理有據的定量及定性資料，包括無需過多成本或努力即可獲得的歷史經驗及前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具外界(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，例如信貸利差大幅增加，債務人的信用違約掉期價格；

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.9 金融資產減值(續)

#### 其他按攤銷成本計量的金融資產(續)

- 預期會導致債務人償債能力大幅下降的監管、業務、財務、經濟狀況或技術環境的現有或預測的不利變化；及
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化。

不論上述評估結果如何，本集團假設當合約付款逾期超過30日時，除非本集團具備合理且有理據的資料證明，否則信貸風險自初始確認以來顯著增加。

儘管如此，倘於各報告期末確定債務工具的信貸風險較低，本集團假設債務工具的信貸風險自初步確認以來並未顯著增加。倘違約風險較低，借款人有強大實力在短期內履行其合約現金流量義務，且經濟及業務條件的長期不利變動可能(但未必)會降低借款人履行其合約現金流量義務的能力，則確定債務工具的信貸風險較低。

就內部信貸風險管理而言，當(i)內部產生或來源於外部的資料顯示債務人可能不會全額(不計及本集團持有的任何抵押品)支付債權人(包括本集團)款項；或(ii)金融資產逾期90日時，本集團視為違約事件發生。

貿易應收款項及其他按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損評估分析詳情，載於附註32.5。

### 2.10 抵銷金融工具

本集團現時有可合法強制執行權利抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在財務狀況表呈報其淨額。本集團亦曾訂立不符合抵銷標準但仍容許相關款項在若干情況下抵銷的安排，例如破產或合約終止。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.11 存貨

原材料、在製品及製成品按成本與可變現淨值中的較低者列賬。成本包括直接材料、直接勞工及按適當比例分攤的可變及固定經常性開支，後者根據正常營運能力分配。成本根據加權平均成本分配至個別存貨項目。購買存貨成本經扣除回扣及折扣後釐定。可變現淨值為正常業務過程中的估計售價減估計完成成本與進行銷售必需的估計成本。

### 2.12 現金及現金等價物

於綜合現金流量表內，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行活期存款、原定於三個月或以內到期的其他短期高流動性投資及銀行透支。於綜合財務狀況表內，銀行透支於流動負債中呈現。

### 2.13 股本

普通股份分類為股權。發行新股份或購股權直接應佔新增成本自所得款項中扣除稅項後於權益中作為減項列示。

### 2.14 已終止經營業務

已終止經營業務是指本集團已出售或已分類為持作出售之組成部分。該部分包含可與本集團其他部分明確區分之業務及現金流量，並代表一項獨立主要業務或經營地區，屬於擬出售一項獨立主要業務或經營地區之單一協調計劃之一部分，或僅為轉售而收購之附屬公司。

當一項業務分類為已終止經營，則將於綜合損益及其他全面收益表中以單一金額列示，並包括下列各項之總和：(i) 已終止經營業務之除稅後溢利或虧損；及(ii) 按計量公平值減銷售成本而確認之除稅後收益或虧損，或於出售資產或出售集團時構成之已終止經營業務。

### 2.15 借款成本

借款成本於產生期間在損益中確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.16 撥備

當本集團須就過往事件承擔現有(法律或推定)責任，因而可能導致須以經濟利益外流履行責任，並能夠可靠估計有關責任金額時，本集團將確認撥備。倘貨幣的時間價值重大，則按預計履行責任所需支出的現值呈列撥備。

所有撥備均於各報告期間審閱，並作出調整以反映現時最佳估計。

倘經濟利益外流的可能性較低，或無法對有關金額作出可靠估計，則會將有關義務披露為或然負債，惟經濟利益外流的可能性極低則除外。倘本集團可能須承擔的責任須視乎未來會否發生某宗或多宗不受本集團完全控制的不確定事件而確定，則亦會披露為或然負債，惟經濟利益外流可能性極低者則除外。

### 2.17 租賃

#### 租賃的定義及本集團作為承租人

本集團於合約開始時釐定該合約是否為租賃或包含租賃。租賃被定義為「以代價獲得已識別資產(相關資產)於一段時間內的使用權的一項合約或合約的一部分」。為應用該定義，本集團評估有關合約是否符合三項主要評估：

- 合約是否包含已識別資產，其於合約中明確識別或透過於資產可供本集團使用時識別的方式作暗示指定；
- 本集團是否有權於整個使用期間內取得自使用已識別資產的絕大部分經濟利益，並考慮到其於合約規定範圍內的權利；及
- 本集團是否有權於整個使用期間內主導已識別資產的使用。本集團評估其是否有權於整個使用期間內主導資產的「使用方式及目的」。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.17 租賃(續)

#### 租賃的定義及本集團作為承租人(續)

##### 作為承租人計量及確認租賃

於租賃開始日期，本集團於綜合財務狀況表確認使用權資產及租賃負債。使用權資產按成本計量，而成本包含租賃負債的初始計量、本集團已產生的任何初始直接成本、於租賃屆滿時拆卸並移除相關資產的估計成本以及任何於租賃開始日期預先作出的租賃付款(扣除任何已收租賃優惠)。

本集團以直線法自租賃開始當日至使用權資產的可使用年期或租期(以較早者為準)結束時對使用權資產計提折舊，除非本集團合理確定將於租期結束時獲得所有權。本集團亦會於存在有關跡象時評估使用權資產的減值。

於開始日期，本集團按於當日尚未支付的租賃付款的現值計量租賃負債，並使用租賃所隱含的利率或(倘該利率難以確定)本集團的增量借款利率貼現。

計量租賃負債時計入的租賃付款包含固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、基於指數或利率的可變付款、及剩餘價值擔保下的預期應付款項。租賃付款亦包括本集團合理確定將行使購買選擇權的行使價及支付終止租賃的罰款(倘租期反映本集團行使權利終止租約)。

於初步計量後，負債將就已作租賃付款而減少並就租賃負債的利息成本而增加。倘有任何重評估或租賃修訂，或實質固定付款有變，則重新計量負債以反映變動。

對於未作為單獨租賃入賬的租賃變更，本集團根據已修改租約的租賃期限，在修改生效日期使用經修訂的貼現率對經修訂後的租賃付款進行貼現，從而重新計量租賃負債。僅因新型冠狀病毒疫情而直接產生的符合香港財務報告準則第16號「租賃」第46B段所載條件的任何租金減免除外。在此等情況下，本集團利用香港財務報告準則第16號第46A段所載的可行權宜方法，確認代價變動，猶如其並非租賃修訂。

重新計量租賃時，相應調整會於使用權資產或(倘使用權資產已減至零)損益中反映。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.17 租賃(續)

#### 租賃的定義及本集團作為承租人(續)

#### 作為承租人計量及確認租賃(續)

本集團已選擇採用可行權宜方法將短期租賃資產入賬。本集團並無確認使用權資產及租賃負債，而是於租期內以直線法將有關該等租賃的付款於損益中確認為支出。短期租賃指租期為12個月或以下租賃。本集團於綜合財務狀況表中將使用權資產作為單獨項目呈列。

已付可退回租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，並初步按公平值計量。對初步確認的公平值所作的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產成本。

#### 本集團作為出租人

作為出租人，本集團將其租賃分類為經營租賃或融資租賃。

倘相關資產擁有權附帶的所有風險及回報已轉讓時，租賃分類為融資租賃，否則分類為經營租賃。

當本集團為中間出租人時，其將總租賃與分租租賃作為兩份單獨的合約入賬。分租租賃參考總租賃產生的使用權資產(而非參考相關資產)獲分類為融資或經營租賃。倘總租賃為本集團應用短期租賃豁免的短期租賃，則本集團將分租租賃分類為經營租賃。

本集團分租其部分物業，其分租租賃分類為融資租賃。

本集團自其投資物業的經營租賃賺取租金收入。租金收入於租賃期間按直線基準予以確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.18 僱員福利

#### 退休福利

退休福利乃通過界定供款計劃向僱員提供。

於香港註冊成立的集團實體參與一項界定供款強制性公積金計劃(「強積金計劃」)，強積金計劃由獨立受託人為合資格參與強積金計劃的僱員進行管理。本集團按合資格僱員薪金的百分比作出供款，相關資金由本集團提供，並於根據強積金計劃的規則成為應付時自損益扣除。

於中國成立的集團實體每月向當地市政府運行之中央退休金計劃作出供款。供款乃根據中國法例及地方社會保障部門頒佈的有關規例按標準薪金的指定百分比作出。

於丹麥註冊成立的集團實體受限於職業退休金計劃。該類計劃的支出由僱員及僱主所作出的供款釐定。本集團按合資格僱員薪金的百分比作出供款，並將該等供款於根據職業退休金計劃的規則成為應付時自損益扣除。根據丹麥制度，所有退休金於年內繳付予大型退休基金。由於該等丹麥退休基金對丹麥社會至關重要，須受丹麥財政部監管。

供款於年內僱員提供服務時在損益內確認為開支。本集團於該等計劃下的責任僅限於應付該等計劃的固定百分比供款。

#### 短期僱員福利

僱員休年假的權利於僱員應享有時確認。撥備按截至報告期末有關僱員因提供服務而可享有年假的估計負債作出。

僱員休病假及產假等有償假期的權利直至休假時方予確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.19 收益確認

#### 客戶合約收益

收益主要來自全系列包袋、行李箱及配件以及醫療相關產品、工具儲存及工具配件設計、開發、採購、製造及銷售。

為釐定是否確認收益，本集團遵循以下5個步驟：

1. 識別與客戶的合約
2. 識別履約責任
3. 釐定交易價格
4. 將交易價格分配至履約責任
5. 在(或隨)履行履約責任時確認收益

於所有情況下，合約的總交易價格根據相對單獨售價分配至不同履約責任。合約的交易價格不包括代表第三方收取的任何款項。

當(或隨)本集團將承諾的商品或服務轉移予客戶以履行履約責任時，收益於某個時間點或一段時間確認。

有關本集團收益及其他收入確認政策的進一步詳情如下：



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.19 收益確認(續)

#### 銷售貨品

本集團製造及出售多元化袋及行李箱產品。倘產品的控制權已轉移(即產品交付予批發商/客戶時)，則確認銷售。當產品已運送至指定地點、陳舊及虧損風險已轉移至批發商/客戶，以及批發商/客戶已根據銷售合約接納產品，或本集團有客觀證據證明所有接納準則已獲成，則屬交付。

本集團為因製造缺陷而向我們退回一整批貨物提供次品補貼。

一般而言，客戶不得退貨或換貨，除非產品出現故障或製造缺陷則作別論，於此情況下，我們將按個別情況安排退貨或提供備件。預期退貨產生的負債(計入合約負債)乃就作出的銷售按個別情況確認，直至報告期間結束為止，而本集團並無就該等開支計提撥備。

於產品交付前向若干批發商/客戶收取的現金或銀行接納票據確認為合約負債(附註2.22)。

#### 租金收入

租金收入於相關租賃期間按直線基準予以確認。

#### 利息收入

利息收入利用實際利率法按時間比例基準予以確認。就按攤銷成本計量且並無發生信貸虧損的金融資產而言，實際利率適用於該資產的賬面總值。就已發生信貸虧損的金融資產而言，實際利率適用於該資產的攤銷成本(即賬面總值減預期信貸虧損撥備)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.20 政府補助

在有合理保證能獲得政府補助且本集團將遵守其所有附帶條件的情況下，該等補助按公平值確認。政府補助於將該等補助與其擬補償成本進行匹配所需期間內予以遞延並於損益確認。

與收入有關的政府補助於綜合損益及其他全面收益表內的「其他收入及收益淨額」項下按總額呈列。

### 2.21 股息分派

就於報告期末或之前已宣派但於報告期末並未分派的任何股息金額(須經適當授權及不再由實體酌情決定)作出撥備。

### 2.22 合約負債

本集團確認相關收益前，合約負債在客戶支付代價時確認。倘本集團有無條件權利在本集團確認相關收益前收取代價，則合約負債亦會獲確認。在此情況下，相應應收款項亦予以確認。

### 2.23 所得稅會計處理

所得稅指即期稅項及遞延稅項。

即期所得稅資產及／或負債包括就現行或過往報告期間有關須向財務機構承擔或由財務機構提出而於報告日期尚未支付的責任及／或申索。該等金額乃根據年內應課稅溢利按相關財務期間適用的稅率及稅法計算。即期稅項資產或負債的所有變動於損益中確認為稅項開支的一部分。

遞延稅項就於報告日期綜合財務報表內的資產及負債賬面值與其相應稅基之間產生的暫時性差額，使用負債法確認。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時性差額確認。遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時性差額、可結轉稅項虧損以及其他未運用稅項抵免確認，惟以可能有應課稅溢利(包括現有應課稅暫時性差額)可抵銷可扣稅暫時性差額、未運用稅項虧損及未運用稅項抵免的情況為限。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.23 所得稅會計處理(續)

倘暫時性差額於在不影響應課稅或會計損益的交易(並非業務合併)中的商譽或初步確認的資產及負債中產生，則不予確認遞延稅項資產及負債。

於附屬公司的投資所產生的應課稅暫時性差額須確認遞延稅項負債，惟倘本集團可以控制暫時性差額的撥回，且在可預見未來不大可能撥回該暫時性差額則除外。

對於使用公平值模式按照上述會計政策計量的投資物業，相關的遞延稅項負債或資產的計量反映完全通過銷售收回投資物業的賬面值的稅務後果，除非投資物業是可折舊及持有的商業模式其目標主要是隨著時間的推移消耗絕大部分體現於投資物業的經濟效益，而不是通過出售。

遞延稅項乃根據於預期負債結算或資產兌現期間採用的稅率計量(不予貼現)，該稅率乃根據於報告期間已制定或大致上已制定的稅率釐定。

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

當不同水平應課稅收入採用不同的稅率，遞延稅項資產及負債使用預計撥回暫時性差額期間應課稅收入預期採納的平均稅率計量。

釐定平均稅率需要估計(i)當前暫時性差額何時撥回及(ii)該等年度未來應課稅溢利的金額。估計未來應課稅溢利金額包括：

- 收入或虧損，不包括暫時性差額撥回；及
- 撥回當前暫時性差額。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.23 所得稅會計處理(續)

即期稅項資產及即期稅項負債僅在以下情況以淨額呈列：

- (a) 本集團合法強制執行權利抵銷已確認金額；及
- (b) 有意按淨額基準結算，或同時變現資產和結算負債。

本集團僅在以下情況以淨額呈列遞延稅項資產及遞延稅項負債：

- (a) 該實體合法強制執行權利以抵銷即期稅項資產與即期稅項負債；及
- (b) 遞延稅項資產及遞延稅項負債是關於同一稅務機關就以下任何一項所徵收的所得稅：
  - (i) 同一應課稅實體；或
  - (ii) 計劃於各未來期間(而預期在有關期間內將結清或收回巨額的遞延稅項負債或資產)以淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結清負債的不同應課稅實體。

### 2.24 分部呈報

經營分部的呈報方式與向主要營運決策人(「主要營運決策人」)所提供內部呈報一致。

本集團管理層評估本集團的財務表現及狀況並作出策略決定。本集團已釐定為主要營運決策人的管理層包括本集團的行政總裁、財務總監及營運總監。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 2. 主要會計政策概要(續)

### 2.25 關聯方

就該等綜合財務報表而言，符合以下條件的人士被視為與本集團有關聯：

- (a) 該人士為符合以下條件的人士或其緊密家族成員，且該人士：
  - (i) 對本集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對本集團有重大影響；或
  - (iii) 為本集團或本集團母公司的主要管理層成員。
- (b) 該人士為實體且符合以下任何條件：
  - (i) 該實體及本集團為同一集團的成員公司。
  - (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或為某一集團成員公司的聯營公司或合營企業，而該另一實體為該集團成員公司)。
  - (iii) 該實體及本集團為同一第三方的合營企業。
  - (iv) 一間實體為某第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
  - (v) 該實體屬本集團或與本集團有關聯的實體為僱員利益設立的離職後福利計劃。
  - (vi) 該實體由一名於(a)指明的人士控制或共同控制。
  - (vii) 於(a)(i)指明對該實體有重大影響或為該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員的人士。
  - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向本集團或本集團母公司提供主要管理人員服務。

個別人士的緊密家族成員指與該實體交易時預期可影響該人士或受該人士影響的家族成員。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 3. 採納新訂及經修訂香港財務報告準則

### 於二零二二年一月一日開始的年度期間生效的經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已首次應用下列由香港會計師公會頒佈的經修訂香港財務報告準則，該等準則與本集團的經營相關且就本集團自二零二二年一月一日開始的年度期間的綜合財務報表生效：

香港財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架的提述
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備 — 作擬定用途前的所得款項
香港會計準則第37號(修訂本)	有償合約 — 履行合約之成本
香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則二零一八年至二零二零年之年度改進
會計指引第5號(經修訂)	共同控制合併的合併會計處理

採納經修訂香港財務報告準則對編製及呈列當前及過往期間的業績及財務狀況並無重大影響。

### 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

於授權刊發該等綜合財務報表日期，若干新訂及經修訂香港財務報告準則已頒佈但尚未生效，且本集團並無提前採納。

香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第16號(修訂本)	銷售及售後租回的租賃負債 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動及相關香港詮釋第5號(修訂本) <sup>2</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</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(修訂本)	會計政策披露 <sup>1</sup>
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 <sup>1</sup>
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 生效日期待定

董事預期所有聲明將於該等聲明生效日期或之後開始的首個期間於本集團的會計政策中採納。預期新訂及經修訂香港財務報告準則將不會對本集團之綜合財務報表造成重大影響。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 4. 關鍵會計估計及判斷

### 估計不確定性

本集團對未來作出估計及假設。按其定義，由此產生的會計估計等同於相關實際業績的機率較低。有重大風險可能導致對下一財政年度內資產及負債的賬面值作出重大調整的估計及假設論述如下：

#### 貿易應收款項預期信貸虧損撥備

本集團根據有關違約風險及預期虧損率的假設，評估貿易應收款項預期信貸虧損撥備。本集團根據其過往記錄、現行市況及各報告期末的前瞻性估計(如附註2.9所載)使用判斷作出該等假設及選定減值計算所用輸入數據。當實際未來現金流量有別於預期時，有關差額將影響貿易應收款項的賬面值及發生該等估計變動期間內的預期信貸虧損撥備。

於二零二二年十二月三十一日，貿易應收款項的賬面值為60,956,000港元(經扣除預期信貸虧損撥備6,577,000港元)(二零二一年：60,017,000港元(經扣除預期信貸虧損撥備2,949,000港元))。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團確認貿易應收款項預期信貸虧損撥備3,628,000港元(二零二一年：持續經營業務2,072,000港元及已終止經營業務56,000港元)。

#### 存貨可變現淨值

存貨可變現淨值(附註17)乃參考現時市場信息，以估計售價減就完工及出售將產生的任何估計成本計算得出。該等估計基於目前的市況及銷售類似性質貨品的歷史經驗。該淨值因市況變動而可能大幅變動。本集團於各報告期末對該估計進行重新評估。倘存貨的實際可變現淨值因市況變動而高於或低於預期，則可能導致重大減值虧損撥回或就減值虧損計提撥備。

於二零二二年十二月三十一日，存貨賬面值為27,848,000港元(經扣除存貨撥備496,000港元)(二零二一年：15,810,000港元，並無計提撥備)。於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團就持續經營業務確認存貨撥備496,000港元(二零二一年：零)及就已終止經營業務確認存貨撥備為零(二零二一年：613,000港元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 4. 關鍵會計估計及判斷(續)

### 估計不確定性(續)

#### 商譽減值

本集團根據附註2.7所述的會計政策，每年測試商譽是否出現任何減值。現金產生單位的可收回金額按照使用價值計算而釐定。此類計算須使用有關未來現金流量及貼現率的估計。於估計預期未來現金流量的過程中，管理層對與未來事件及情況有關的未來收益及溢利作出假設。實際結果可能不同，並可能導致下一個財政年度內商譽的賬面值出現重大調整。釐定適當貼現率涉及估計對市場風險及資產特定風險因素作出的適當調整。現金產生單位(包含商譽)可收回金額估計的詳情於附註16披露。

#### 物業、廠房及設備、使用權資產及具有有限可使用年期的其他無形資產減值

物業、廠房及設備、使用權資產及具有有限可使用年期的其他無形資產按成本減累計折舊或攤銷及減值(如有)列賬。釐定資產是否出現減值時，本集團須作出判斷及估計，尤其是在評估以下各項時：(1)是否發生可能影響資產價值的事件或任何跡象；(2)資產賬面值是否能夠以可收回金額(如屬使用價值，則為按照繼續使用該資產估計得出的未來現金流量淨現值)支持；及(3)將於估計可收回金額時應用的適當主要假設，如現金流量預測及適當貼現率等。當無法估計個別資產(包括使用權資產)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。有關假設及估計(包括現金流量預測中的貼現率或增長率)的變動可對減值測試中使用的淨現值造成重大影響。

於二零二二年十二月三十一日，物業、廠房及設備、使用權資產及具有有限可使用年期的其他無形資產的賬面值分別為18,259,000港元(二零二一年：20,795,000港元)、6,130,000港元(二零二一年：5,067,000港元)及766,000港元(二零二一年：1,205,000港元)(附註13、14.1及16)。截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，並無確認減值虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 4. 關鍵會計估計及判斷(續)

### 估計不確定性(續)

#### 投資物業的公平值

本集團的投資物業於各報告期末根據獨立合資格專業估值師採用涉及若干條件假設的物業估值技術進行的估值重新評估。

倘無類似物業於活躍市場的現價，估值可參考具有類似規模、特徵及地點的可資比較物業的資料，綜合考慮各物業各自的優點及缺點，以得出可資比較資本價值。該等假設的有利或不利變動會導致本集團投資物業公平值發生變動，以致須對損益中確認的損益金額作出相應調整。

於二零二二年十二月三十一日，本集團投資物業的賬面值為1,400,000港元(二零二一年：1,400,000港元)。有關公平值計量的詳情於附註15披露。

#### 於NFT主題項目(定義見附註19)的投資之公平值

本集團於NFT主題項目的投資被分類為按公平值計入損益的金融資產並無在活躍市場上買賣並按公平值列賬。公平值乃使用估值方法釐定，詳情載於附註32.8。此涉及制定與市場參與者如何為工具定價相符的估計及假設。本集團盡可能根據可觀察數據作出假設，惟可觀察數據未必經常可得。在該情況下，本集團會使用當前可得的最佳資料作出假設。估計公平值可能與報告期間公平交易中可達到的實際價格有所不同。

於二零二二年十二月三十一日，本集團於NFT主題項目的投資賬面值為8,000,000港元(二零二一年：無)。

### 關鍵會計判斷

#### 所得稅

本集團於多個司法權區須繳納所得稅。於釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。於日常業務過程中，多宗交易及計算的最終稅項釐定仍不確定。倘該等事宜的最終稅項結果與初步入賬款額不同，則有關差額將影響作出有關釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 5. 分部資料

主要經營決策人從產品角度評估本集團的表現，並已就其業務組成識別兩個呈報分部：(i) 自有標籤產品分部及(ii) 品牌標籤產品分部。

自有標籤產品分部 — 自有標籤產品按原設備製造商(「OEM」)及原設計製造商(「ODM」)業務生產及售予品牌擁有人或其特許生產商。

品牌標籤產品分部 — 品牌標籤產品包括本集團自有Ellehammer品牌及特許品牌項下的品牌產品，透過由第三方分銷商及自有分銷渠道構成的本集團銷售網絡分銷。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，品牌標籤產品業務已出售及分類為已終止經營業務，有關資料載於附註11。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團的經營活動可歸為主要專注於自有標籤產品分部項下設計、開發、採購、製造及銷售全系列包袋、行李箱及配件，以及醫療相關產品、工具儲存及工具配件的單一可呈報及經營分部。此經營分部乃依據主要營運決策人所審閱的內部管理報告而識別。主要營運決策人主要審閱來自自有標籤產品分部的收益。主要營運決策人全面審閱本集團的整體業績，以作出有關資源分配的決策。因此，除實體範圍披露外，並無呈列分部分析。

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
銷售貨品	<u>394,119</u>	<u>304,716</u>
確認收益的時間： 於一個時間點	<u>394,119</u>	<u>304,716</u>
<b>已終止經營業務</b>		
銷售貨品	<u>-</u>	<u>120,655</u>
確認收益的時間： 於一個時間點	<u>-</u>	<u>120,655</u>

由於絕大部分相關合約的期限為一年或以下，倘並無披露分配至未達成或部分達成履約責任的交易價格，則本集團採用可行權宜方法。

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 5. 分部資料(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度有三名(二零二一年：兩名)客戶個別貢獻佔本集團總收益10%以上。該等客戶各自貢獻的收益如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
客戶A	<b>74,803</b>	84,268
客戶B	不適用*	33,045
客戶C	<b>75,098</b>	不適用*
客戶D	<b>62,245</b>	不適用*

\* 該客戶的貢獻並無佔本集團來自持續經營業務的收益10%以上。

本集團按地區劃分之來自外部客戶的收益及其非流動資產(金融工具及遞延稅項資產除外)如下：

	來自外部客戶的收益		非流動資產	
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>				
歐洲	<b>190,212</b>	108,844	<b>896</b>	1,803
北美洲	<b>153,445</b>	156,414	-	-
中國	<b>42,018</b>	36,758	<b>22,140</b>	18,759
香港	<b>1,110</b>	260	<b>12,977</b>	17,363
亞太地區	<b>5,166</b>	662	-	-
其他	<b>2,168</b>	1,778	-	-
	<b>394,119</b>	304,716	<b>36,013</b>	37,925
<b>已終止經營業務</b>				
歐洲	-	54,211	-	-
北美洲	-	4,868	-	-
中國	-	22,935	-	-
中東	-	10,711	-	-
亞太地區	-	21,574	-	-
其他	-	6,356	-	-
	-	120,655	-	-

客戶所在地理位置按提供服務或交付貨品地點劃分。非流動資產所載地理位置乃按資產實際所在地點劃分。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 5. 分部資料(續)

下列為本集團於截至二零二一年十二月三十一日止年度按可呈報分部劃分以供主要營運決策人審閱的收益及業績分析：

截至二零二一年十二月三十一日止年度

	持續經營業務		已終止 經營業務	總計 千港元
	自有標籤產品 千港元	分部間對銷 千港元	品牌標籤產品 千港元	
來自外部客戶的收益	304,716	–	120,655	425,371
分部間的收益	57,690	(57,690)	–	–
分部收益總額	362,406	(57,690)	120,655	425,371
分部業績	9,832	–	(6,419)	3,413
其他收入及收益淨額				779
企業開支				(3,630)
經營溢利				562
融資收入				194
融資成本				(3,412)
除所得稅前虧損				(2,656)
所得稅抵免				1,339
				(1,317)
出售附屬公司虧損				(1,691)
年內虧損				(3,008)

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 5. 分部資料(續)

截至二零二一年十二月三十一日止年度(續)

	持續經營業務	已終止 經營業務	總計
	自有標籤產品 千港元	品牌標籤產品 千港元	
其他分部資料：			
無形資產攤銷	(411)	(11,924)	(12,335)
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	(2,072)	(56)	(2,128)
物業、廠房及設備折舊	(2,864)	(16)	(2,880)
使用權資產折舊	(3,938)	(293)	(4,231)
存貨撥備	–	(613)	(613)
年內非流動資產添置	2,699	11,268	13,967

## 6. 其他收入及收益淨額

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
租金收入	503	810
出售物業、廠房及設備的收益	7,156	193
租賃修訂收益	–	56
按公平值計入損益的金融資產的未變現公平值虧損淨額	(3,780)	–
其他(附註)	446	145
	<b>4,325</b>	<b>1,204</b>
<b>已終止經營業務</b>		
特許費免除	–	1,221
其他	–	24
	<b>–</b>	<b>1,245</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 6. 其他收入及收益淨額(續)

附註：其他主要指於中國獲授予的穩定就業相關政府補助128,000港元(二零二一年：97,000港元)。

此外，截至二零二二年十二月三十一日，本集團自香港政府設立的抗疫基金「保就業」計劃確認資金支持312,000港元。該資金旨在向企業提供財政支援，以挽留可能會被遣散的僱員。根據該補助的條款，本集團於接受補助期間不得裁員並且須把補助全數用於支付僱員工資。

收取上述補助概無附帶任何未達成條件及其他或然事項。

## 7. 按性質劃分的開支

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
已售存貨成本(附註17)	<b>302,461</b>	212,234
僱員福利開支(附註8)	<b>48,762</b>	47,711
運輸及貨運費用	<b>6,104</b>	4,504
無形資產攤銷	<b>428</b>	411
使用權資產折舊	<b>2,868</b>	3,938
物業、廠房及設備折舊	<b>2,156</b>	2,864
董事酬金	<b>9,379</b>	5,927
短期租賃開支	<b>499</b>	248
核數師薪酬		
— 審計服務	<b>850</b>	946
— 非審計服務	<b>64</b>	21
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	<b>3,628</b>	2,072
法律及專業費	<b>3,314</b>	2,191
樣品成本	<b>2,323</b>	1,626
銷售及營銷開支	<b>4,898</b>	3,852
設計及開發費用	<b>779</b>	1,581
匯兌差額	<b>(3,542)</b>	250
存貨撥備(附註17)	<b>496</b>	—
其他	<b>9,213</b>	8,563
	<b>394,680</b>	298,939
<b>指：</b>		
銷售成本	<b>335,278</b>	244,847
銷售及分銷開支	<b>14,255</b>	12,484
行政開支	<b>41,519</b>	39,536
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	<b>3,628</b>	2,072
	<b>394,680</b>	298,939

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 7. 按性質劃分的開支(續)

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>已終止經營業務</b>		
已售存貨成本(附註17)	-	79,840
僱員福利開支(附註8)	-	11,249
運輸及貨運費用	-	6,926
無形資產攤銷	-	11,924
使用權資產折舊	-	293
物業、廠房及設備折舊	-	16
董事酬金	-	1,278
特許費	-	494
核數師薪酬		
— 審計服務	-	402
— 非審計服務	-	34
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	-	56
法律及專業費	-	3,216
樣品成本	-	81
銷售及營銷開支	-	5,612
設計及研發開支	-	2,473
匯兌差額	-	824
存貨撥備(附註17)	-	613
其他	-	2,988
	<u>-</u>	<u>128,319</u>
<b>指：</b>		
銷售成本	-	85,506
銷售及分銷開支	-	32,675
行政開支	-	10,082
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	-	56
	<u>-</u>	<u>128,319</u>



## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 8. 僱員福利開支(不包括董事酬金)

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
薪金、工資及其他津貼	<b>44,039</b>	42,747
退休金成本	<b>4,723</b>	4,964
	<b>48,762</b>	47,711
<b>已終止經營業務</b>		
薪金、工資及其他津貼	-	11,044
退休金成本	-	205
	-	11,249

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團並無可用以減低其於未來數年的退休金計劃供款的已沒收供款。



## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 8. 僱員福利開支(不包括董事酬金)(續)

#### 五名最高薪酬人士

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團酬金最高的五名最高薪酬人士包括4名董事(二零二一年：3名董事)，其酬金於附註31反映。截至二零二二年十二月三十一日止年度，已付／應付其餘1名(二零二一年：2名)人士的酬金如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
薪金、工資及其他津貼	936	2,460
退休金成本	18	36
	<u>954</u>	<u>2,496</u>

其餘人士的酬金介乎以下範圍：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
酬金範圍		
零至1,000,000港元	1	-
1,000,001港元至1,500,000港元	-	2
	<u>1</u>	<u>2</u>

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團並無向五名最高薪酬僱員支付作為吸引加入本集團的或加入本集團時的獎勵或作為離職補償的薪酬(二零二一年：無)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 9. 融資成本淨額

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
<b>融資收入</b>		
銀行存款的利息收入	<u>266</u>	<u>192</u>
<b>融資成本</b>		
銀行借款及銀行透支的利息開支	<u>(4,028)</u>	<u>(1,696)</u>
租賃負債的利息開支	<u>(115)</u>	<u>(236)</u>
	<u>(4,143)</u>	<u>(1,932)</u>
<b>融資成本淨額</b>	<u><b>(3,877)</b></u>	<u><b>(1,740)</b></u>
<b>已終止經營業務</b>		
<b>融資收入</b>		
銀行存款的利息收入	<u>-</u>	<u>2</u>
<b>融資成本</b>		
銀行借款及銀行透支的利息開支	<u>-</u>	<u>(1,267)</u>
租賃負債的利息開支	<u>-</u>	<u>(14)</u>
應付特許費的名義利息	<u>-</u>	<u>(199)</u>
	<u>-</u>	<u>(1,480)</u>
<b>融資成本淨額</b>	<u><b>-</b></u>	<u><b>(1,478)</b></u>

## 10. 所得稅開支／(抵免)

香港利得稅撥備按截至二零二二年十二月三十一日止年度估計應課稅溢利的16.5%(二零二一年:16.5%)計算,惟本集團的一間附屬公司為兩級利得稅稅率制度下的合資格法團。根據兩級制利得稅率制度,合資格實體的首2百萬港元估計應課稅溢利應按8.25%的稅率徵稅,而2百萬港元以上估計應課稅溢利應按16.5%的稅率徵稅。該附屬公司香港利得稅撥備按二零二一年基準計算。

截至二零二二年十二月三十一日止年度,本集團於中國的附屬公司須按稅率25%(二零二一年:25%)繳納中國企業所得稅(「中國企業所得稅」)。本集團若干中國附屬公司符合小型薄利企業條件,年應課稅收入人民幣(「人民幣」)1百萬元或以下的,適用5%(二零二一年:5%)的實際中國企業所得稅稅率。截至二零二二年十二月三十一日止年度,應課稅收入超過人民幣1百萬元但不超過人民幣3百萬元的,人民幣1百萬元部分將適用2.5%(二零二一年:5%)的實際中國企業所得稅稅率,而超出部分則適用5%(二零二一年:10%)的實際中國企業所得稅稅率。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 10. 所得稅開支／(抵免)(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團於丹麥的附屬公司須按稅率22%(二零二一年：22%)繳納所得稅。

扣除自／(計入)損益的所得稅金額指：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
即期所得稅		
— 香港利得稅	138	100
— 中國企業所得稅	894	63
— 丹麥所得稅	—	2
— 過去年度超額撥備	(171)	(2,022)
遞延所得稅(附註24)	(508)	1,842
	<b>353</b>	<b>(15)</b>
<b>已終止經營業務</b>		
即期所得稅		
— 香港利得稅	—	—
— 中國企業所得稅	—	—
— 丹麥所得稅	—	—
— 過去年度超額撥備	—	(204)
遞延所得稅(附註24)	—	(1,120)
	<b>—</b>	<b>(1,324)</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 10. 所得稅開支／(抵免)(續)

年內所得稅開支／(抵免)與除所得稅前(虧損)／溢利對賬如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
除所得稅前(虧損)／溢利	<b>(113)</b>	5,241
按各國溢利適用的國內稅率計算的稅項	<b>(402)</b>	1,048
毋須課稅收入的稅務影響	<b>(91)</b>	–
不可扣減開支的稅務影響	<b>1,428</b>	1,117
過去年度超額撥備	<b>(171)</b>	(2,022)
未確認暫時性差額的稅務影響	<b>(223)</b>	(271)
未確認稅項虧損的稅務影響	<b>(23)</b>	113
兩級利得稅稅率制度的稅務影響	<b>(165)</b>	–
所得稅開支／(抵免)	<b>353</b>	(15)
<b>已終止經營業務</b>		
除所得稅前虧損	–	(7,897)
按各國溢利適用的國內稅率計算的稅項	–	(1,978)
不可扣減開支的稅務影響	–	46
過去年度超額撥備	–	(204)
動用先前未確認的稅項虧損	–	–
未確認暫時性差額的稅務影響	–	271
未確認稅項虧損的稅務影響	–	541
所得稅抵免	–	(1,324)



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 11. 已終止經營業務

於二零二一年十月二十九日，本公司訂立銷售協議，以出售本集團品牌標籤產品業務。該出售事項已於二零二一年十二月三十一日完成，品牌標籤產品業務的控制權已於該日轉至收購方。有關已出售資產及負債詳情以及出售事項溢利或虧損的計算於附註27披露。本集團的品牌標籤產品業務於出售事項完成後終止。因此，該經營業務獲分類為已終止經營業務。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，品牌標籤產品業務的業績如下：

	附註	二零二一年 千港元
收益	5	120,655
銷售成本	7	<u>(85,506)</u>
毛利		35,149
其他收入及收益淨額	6	1,245
銷售及分銷開支	7	(32,675)
行政開支	7	(10,082)
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	7	<u>(56)</u>
已終止經營業務的虧損		<u>(6,419)</u>
融資收入	9	2
融資成本	9	<u>(1,480)</u>
融資成本淨額	9	<u>(1,478)</u>
除所得稅前虧損		(7,897)
所得稅抵免	10	<u>1,324</u>
年內虧損		(6,573)
出售附屬公司之虧損	27	<u>(1,691)</u>
本公司擁有人應佔已終止經營業務的年內虧損		<u><u>(8,264)</u></u>



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 11. 已終止經營業務(續)

來自已終止經營業務的現金流量分析如下：

	二零二一年 千港元
經營活動所得現金流出淨額	(14,496)
投資活動所得現金流入淨額	15,864
融資活動所得現金流出淨額	(1,551)
現金流出淨額	(183)

## 12. 每股(虧損)/盈利

每股基本(虧損)/盈利按截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的本公司擁有人應佔(虧損)/溢利除以被視為已發行的普通股的加權平均數計算。

### 持續經營業務

計算本公司擁有人應佔持續經營業務每股基本(虧損)/盈利乃根據以下數據計算：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
年內本公司擁有人應佔虧損	(466)	(3,008)
減：已終止經營業務年內虧損	-	8,264
來自持續經營業務的每股基本(虧損)/盈利的(虧損)/溢利	(466)	5,256
已發行普通股的加權平均數(千股)	1,014,795	1,000,000
每股基本(虧損)/盈利(港仙)	(0.05)	0.53

由於截至二零二二年十二月三十一日止年度本集團並無發行潛在攤薄普通股，因此來自持續經營業務的每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

由於截至二零二一年十二月三十一日止年度並無發行潛在攤薄普通股，因此來自持續經營業務的每股攤薄盈利與持續經營業務的每股基本盈利相同。

### 已終止經營業務

截至二零二一年十二月三十一日止年度，根據來自已終止經營業務的年內虧損8,264,000港元及普通股加權平均數1,000,000,000股計算，來自已終止經營業務的每股基本及攤薄虧損為每股0.83港仙。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 13. 物業、廠房及設備

	土地及樓宇 千港元	租賃物業裝修 千港元	機器、傢俱、 裝置及 辦公設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日					
成本	32,395	10,180	31,562	4,707	78,844
累計折舊	(12,693)	(9,561)	(29,984)	(4,707)	(56,945)
賬面淨值	<u>19,702</u>	<u>619</u>	<u>1,578</u>	<u>-</u>	<u>21,899</u>
截至二零二一年十二月三十一日止 年度					
年初賬面淨值	19,702	619	1,578	-	21,899
添置	-	1,143	321	-	1,464
折舊	(1,014)	(1,000)	(866)	-	(2,880)
出售	-	-	(2)	-	(2)
出售附屬公司(附註27)	-	-	(11)	-	(11)
匯兌調整	-	-	325	-	325
年末賬面淨值	<u>18,688</u>	<u>762</u>	<u>1,345</u>	<u>-</u>	<u>20,795</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日					
成本	32,395	11,323	32,107	4,180	80,005
累計折舊	(13,707)	(10,561)	(30,762)	(4,180)	(59,210)
賬面淨值	<u>18,688</u>	<u>762</u>	<u>1,345</u>	<u>-</u>	<u>20,795</u>
截至二零二二年十二月三十一日止 年度					
年初賬面淨值	<b>18,688</b>	<b>762</b>	<b>1,345</b>	<b>-</b>	<b>20,795</b>
添置	-	-	701	-	701
折舊	(1,008)	(707)	(441)	-	(2,156)
出售	(801)	-	(653)	-	(1,454)
匯兌調整	-	246	127	-	373
年末賬面淨值	<u>16,879</u>	<u>301</u>	<u>1,079</u>	<u>-</u>	<u>18,259</u>
於二零二二年十二月三十一日					
成本	<b>30,618</b>	<b>5,763</b>	<b>28,687</b>	<b>4,136</b>	<b>69,204</b>
累計折舊	<b>(13,739)</b>	<b>(5,462)</b>	<b>(27,608)</b>	<b>(4,136)</b>	<b>(50,945)</b>
年末賬面淨值	<u>16,879</u>	<u>301</u>	<u>1,079</u>	<u>-</u>	<u>18,259</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 13. 物業、廠房及設備(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度，持續經營業務折舊1,291,000港元(二零二一年：1,611,000港元)及865,000港元(二零二一年：1,253,000港元)計入綜合損益及其他全面收益表項下「銷售成本」及「行政開支」。

於二零二二年十二月三十一日，賬面值1,085,000港元(二零二一年：1,140,000港元)的土地及樓宇已予抵押，以作為附註23所載的銀行借款的擔保。

## 14. 租賃

### 14.1 於綜合財務狀況表確認的金額

綜合財務狀況表列示下列與租賃有關的金額：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>使用權資產</b>		
租賃土地	1,060	1,200
樓宇	5,070	3,721
汽車	-	146
	<u>6,130</u>	<u>5,067</u>
<b>租賃負債</b>		
流動	1,961	3,379
非流動	3,181	1,206
	<u>5,142</u>	<u>4,585</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 14. 租賃(續)

### 14.1 於綜合財務狀況表確認的金額(續)

下表列示本集團租賃負債的餘下合約到期情況：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
最低租賃款項總額：		
— 一年內到期	2,162	3,477
— 第二至五年到期	3,336	1,243
	5,498	4,720
租賃負債的未來融資費用	(356)	(135)
租賃負債的現值	5,142	4,585
最低租賃付款現值：		
— 一年內到期	1,961	3,379
— 第二至五年到期	3,181	1,206
	5,142	4,585
減：計入流動負債的一年內到期部分	(1,961)	(3,379)
計入非流動負債的一年後到期部分	3,181	1,206

截至二零二二年十二月三十一日止年度，與樓宇有關的使用權資產添置為零(二零二一年：1,764,000港元)。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，因租賃修訂導致與樓宇有關的使用權資產添置為4,034,000港元(二零二一年：1,218,000港元)。

於二零二二年十二月三十一日，租賃負債5,142,000港元(二零二一年：4,585,000港元)實際由與之有關的相關資產擔保，原因為租賃資產之權利可能於本集團無力還款之情況下撥歸出租人所有。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 14. 租賃(續)

### 14.2 於綜合損益及其他全面收入表確認的金額

綜合損益及其他全面收入表列示下列與租賃有關的金額：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>持續經營業務</b>		
<b>使用權資產折舊</b>		
租賃土地	37	38
樓宇	2,685	3,242
汽車	146	633
機器	-	25
	<b>2,868</b>	<b>3,938</b>
租賃負債的利息開支(附註9)	115	236
租賃修訂收益(附註6)	-	56
短期租賃開支(附註7)(計入行政開支)	499	248
<b>已終止經營業務</b>		
<b>使用權資產折舊</b>		
樓宇	-	293
租賃負債的利息開支(附註9)	-	14

截至二零二二年十二月三十一日止年度，租賃現金流出總額為3,675,000港元(二零二一年：5,435,000港元)，包括租賃負債相關付款以及與短期租賃付款相關的開支。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 14. 租賃(續)

### 14.3 租賃活動詳情

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團就租賃土地、樓宇及汽車訂立租賃。

使用權資產類型	租賃數目	剩餘租期範圍	詳情
租賃土地(附註)	1(二零二一年：1)	31.68年(二零二一年：32.68年)	於訂立合約時預付所有租賃付款
樓宇	3(二零二一年：3)	0.25至2.96年 (二零二一年：0.95至3.08年)	並無包含任何重續但包含 終止的選擇權
汽車	零(二零二一年：2)	零(二零二一年：0.35至0.74年)	僅需每月支付固定金額

本集團預期終止選擇權不大可能獲行使。

附註：租賃土地指位於中國且為期不超過50年的中期租賃之土地使用權。

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 15. 投資物業

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
於一月一日及十二月三十一日	<u>1,400</u>	<u>1,400</u>

本集團的投資物業為位於香港的停車場，按公平值計量。於各報告期末，管理層與一名獨立合資格專業估值師就有關物業進行的估值過程及估值結果的合理性進行討論，並認為該物業目前已得到充分利用。本集團投資物業於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的公平值乃基於獨立合資格專業估值師威格斯資產評估顧問有限公司進行的估值釐定。有關估值乃採用直接比較法（即參考相若規模、特性及地點的可比較物業並衡量每項物業各自的所有優劣因素以達致可比較的資本價值後評估價值）達致。

	第1層 千港元	第2層 千港元	第3層 千港元	總計 千港元
於二零二二年十二月三十一日	<u>-</u>	<u>1,400</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>
於二零二一年十二月三十一日	<u>-</u>	<u>1,400</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，就經常性公平值計量而言，第1層、第2層及第3層之間概無轉撥。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 16. 無形資產

	商譽 千港元	品牌特許權 及分銷權 千港元	高爾夫 球會會籍 千港元	電腦 軟件系統 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日					
成本	14,881	79,640	550	2,151	97,222
累計攤銷	—	(57,661)	—	(519)	(58,180)
賬面淨值	<u>14,881</u>	<u>21,979</u>	<u>550</u>	<u>1,632</u>	<u>39,042</u>
截至二零二一年十二月三十一日止 年度					
年初賬面淨值	14,881	21,979	550	1,632	39,042
添置	—	10,739	—	—	10,739
攤銷	—	(11,924)	—	(411)	(12,335)
出售附屬公司(附註27)	(5,973)	(20,450)	—	—	(26,423)
匯兌調整	—	(344)	—	(16)	(360)
年末賬面淨值	<u>8,908</u>	<u>—</u>	<u>550</u>	<u>1,205</u>	<u>10,663</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日					
成本	8,908	—	550	2,135	11,593
累計攤銷	—	—	—	(930)	(930)
賬面淨值	<u>8,908</u>	<u>—</u>	<u>550</u>	<u>1,205</u>	<u>10,663</u>
截至二零二二年十二月三十一日止 年度					
年初賬面淨值	<b>8,908</b>	—	<b>550</b>	<b>1,205</b>	<b>10,663</b>
攤銷	—	—	—	(428)	(428)
匯兌調整	—	—	—	(11)	(11)
年末賬面淨值	<u><b>8,908</b></u>	<u>—</u>	<u><b>550</b></u>	<u><b>766</b></u>	<u><b>10,224</b></u>
於二零二二年十二月三十一日					
成本	<b>8,908</b>	—	<b>550</b>	<b>2,129</b>	<b>11,587</b>
累計攤銷	—	—	—	(1,363)	(1,363)
年末賬面淨值	<u><b>8,908</b></u>	<u>—</u>	<u><b>550</b></u>	<u><b>766</b></u>	<u><b>10,224</b></u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 16. 無形資產(續)

### 商譽減值

業務合併中收購的商譽於收購時分配予預期會受益於該業務合併的現金產生單位。商譽賬面值分配如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
自有標籤分部	<b>8,908</b>	8,908

現金產生單位的可收回金額乃通過使用貼現現金流量法根據使用價值釐定。貼現現金流量法的主要假設包括與期內貼現率、增長率以及預算毛利率及收益有關者。本集團使用反映當前市場對金錢時間價值及現金產生單位特定風險評估的除稅前利率估計貼現率。增長率根據管理層經驗基於可預見期間的行業增長率釐定以及基於現金產生單位業務經營所在地理市場的長期平均經濟增長率釐定。預算毛利率及收益根據過往慣例及市場發展預期釐定。

本集團根據經董事批准的最近期財務預算編製未來五年期間的現金流量預測，有關餘下期間則使用永續增長率2%(二零二一年：2%)。此永續增長率不超過相關市場的平均長期增長率。於報告期末，用於將本集團各現金產生單位的貼現現金流量預測的主要假設如下：

	二零二二年	二零二一年
毛利率	<b>16%至17%</b>	17%
增長率	<b>3.5%至7%</b>	1.08%至5%
除稅前貼現率	<b>14.5%</b>	14%



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 16. 無形資產(續)

### 商譽減值(續)

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，現金產生單位(包括商譽)的可收回金額及相關額度如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
可收回金額	<b>114,628</b>	183,044
額度	<b>79,977</b>	145,177

董事根據毛利率、增長率或稅前貼現率已改變的假設進行敏感度分析。倘於預測期內的估計主要假設出現下列變動，則額度將減少至下列金額：

自有標籤分部	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
毛利率下降1%	<b>45,600</b>	103,170
年增長率下降1%	<b>70,207</b>	132,835
年除稅前貼現率上升1%	<b>70,432</b>	122,289

董事尚未識別有關任何主要假設的合理可能變動會導致商譽賬面值超過可收回金額。概無確認商譽減值。

### 高爾夫球會會籍減值

董事於各報告期末進行減值評估時，使用公平值減出售成本法評估高爾夫球會會籍的可收回金額。於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，並無高爾夫球會會籍賬面值的減值調整至其可收回金額。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 17. 存貨

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
原材料	1,671	5,045
在製品	11,989	10,140
製成品	14,188	625
	<b>27,848</b>	<b>15,810</b>

就持續經營業務及已終止經營業務而言，截至二零二二年十二月三十一日止年度，已售存貨成本確認為開支並計入銷售成本，分別為302,461,000港元(二零二一年：212,234,000港元)及零(二零二一年：79,840,000港元)。

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團就持續經營業務的滯銷存貨作出撥備496,000港元(二零二一年：零)及就已終止經營業務的存貨作出撥備為零(二零二一年：613,000港元)。

## 18. 貿易及其他應收款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
貿易應收款項	67,533	62,966
減：預期信貸虧損撥備	(6,577)	(2,949)
貿易應收款項淨額	60,956	60,017
向供應商採購的預付款項	8,504	14,021
已付按金	671	564
已收供應商折扣	-	1,245
其他預付款項及應收款項	6,624	3,317
出售附屬公司應收代價(附註30)	-	28,975
	<b>76,755</b>	<b>108,139</b>

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 18. 貿易及其他應收款項(續)

大部分客戶的付款期限為60至90天(二零二一年：60至90天)以內，而若干主要客戶可獲酌情授予更長的信貸期限。於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，貿易應收款項及預期信貸虧損撥備淨額按發票日期的賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
0至30天	38,887	41,977
31至60天	13,883	8,126
61至90天	4,813	1,918
91至120天	1,247	44
超過120天	2,126	7,952
	<b>60,956</b>	<b>60,017</b>

貿易應收款項預期信貸虧損撥備變動如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
於一月一日	2,949	1,255
出售附屬公司	-	(434)
年內已確認的預期信貸虧損撥備	3,628	2,128
於十二月三十一日	<b>6,577</b>	<b>2,949</b>

貿易及其他應收款項預期信貸虧損撥備評估的詳情載於附註32.5。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 19. 按公平值計入損益的金融資產

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>非流動</b>		
主要管理層保險合約(附註i)	26,274	7,002
於NFT主題項目的投資(附註ii)	8,000	—
	<b>34,274</b>	7,002
<b>流動</b>		
香港上市股權投資	7,213	—
	<b>41,487</b>	7,002

附註：

- (i) 於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團質押主要管理層保險合約，作為本集團銀行借款的抵押品，有關詳情載於附註23。主要管理層保險合約的受益人為本公司附屬公司植華製造廠有限公司。
- (ii) 於二零二二年十二月十九日，本公司附屬公司裕利高發展有限公司與獨立第三方Cheung Chau Culture Company Limited訂立合作框架協議(「協議」)。根據協議，訂約雙方同意合作開發不可替代幣主題公園以促進長洲的旅遊業發展(「NFT主題項目」)。本集團同意投資8,000,000港元及有權分佔NFT主題項目10%的收入，自協議日期起為期八年。

按公平值計入損益的金融資產的公平值計量詳情載於附註32.8。

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 20. 現金及銀行結餘

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
銀行現金	<b>45,557</b>	9,373
手頭現金	<b>26</b>	42
銀行及手頭現金	<b>45,583</b>	9,415
已抵押存款(附註23)	<b>45,860</b>	48,771
	<b>91,443</b>	58,186

於二零二二年十二月三十一日，已抵押存款按年利率1.35%至4.21%(二零二一年：0.0001%至0.8%)計息。

本集團現金及銀行結餘包括以人民幣計值且存放於中國銀行的銀行結餘8,887,000港元(二零二一年：942,000港元)。人民幣並非可自由兌換貨幣。根據《中華人民共和國外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，本集團獲准在獲授權進行外匯業務的銀行兌換人民幣為外幣。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括下列各項：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
銀行及手頭現金	<b>45,583</b>	9,415
銀行透支(附註23)	<b>(11,744)</b>	(527)
現金及現金等價物	<b>33,839</b>	8,888



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 21. 貿易及其他應付款項及合約負債

### 21.1 貿易及其他應付款項

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
貿易應付款項	<b>41,492</b>	54,382
應計費用及其他應付款項(附註)	<b>16,888</b>	10,311
	<b>58,380</b>	64,693

附註：應計費用及其他應付款項主要指應付員工成本及應付分包費用分別為5,618,000港元(二零二一年：3,454,000港元)及5,237,000港元(二零二一年：3,793,000港元)。

與供應商的大部分付款期限為60至90天(二零二一年：60至90天)。於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
0至30天	<b>10,299</b>	24,519
31至60天	<b>17,623</b>	13,193
61至90天	<b>8,070</b>	8,469
超過90天	<b>5,500</b>	8,201
	<b>41,492</b>	54,382



## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 21. 貿易及其他應付款項及合約負債(續)

#### 21.2 合約負債

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
預收客戶款項	<u>5,801</u>	<u>187</u>

本集團按照合約約定的開票明細表向客戶收取付款。付款通常會根據與若干客戶的包袋及行李箱銷售提前收取。

合約負債增加主要由於截至二零二二年十二月三十一日止年度自客戶接獲的訂單增加令已收按金增加所致。

下表列示於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度確認的與結轉合約負債相關的收益金額。

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
計入年初合約負債的已確認收益 銷售貨品	<u>187</u>	<u>3,667</u>

### 22. 應付票據

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
應付票據(附註23)	<u>6,565</u>	<u>21,578</u>

應付票據的到期日一般為90天(二零二一年：90天)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 23. 銀行借款

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
有抵押及按要求償還		
— 銀行透支(附註20)	11,744	527
— 銀行借款	51,996	31,840
	<b>63,740</b>	<b>32,367</b>

於二零二二年十二月三十一日，銀行借款的年利率介乎5.0%至6.5%(二零二一年：1.9%至5.8%)。截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，銀行借款年利率介乎1.5%至7.8%(二零二一年：1.8%至5.8%)。須按銀行的要求償還條款償還的銀行借款(不包括銀行透支)51,996,000港元(二零二一年：31,840,000港元)於綜合財務狀況表內分類為流動負債。根據協定計劃還款劃分附帶按要求還款條款的該等銀行借款的到期日分析載於附註32.6。銀行透支須按要求償還。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，本集團可動用銀行融資如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
可動用融資	<b>150,592</b>	97,840
本集團已動用融資		
— 銀行借款	51,996	31,840
— 銀行透支	11,744	527
— 應付票據(附註22)	6,565	21,578
	<b>70,305</b>	<b>53,945</b>

本集團的銀行融資須就重續進行年度審閱。

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，上述銀行融資由以下各項作抵押：

- (i) 賬面值為1,085,000港元(二零二一年：1,140,000港元)的土地及樓宇(附註13)；
- (ii) 45,860,000港元(二零二一年：48,771,000港元)的已抵押存款(附註20)；及
- (iii) 26,274,000港元(二零二一年：7,002,000港元)的按公平值計入損益的金融資產(附註19)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 24. 遞延稅項

遞延所得稅資產及(負債)的分析如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
遞延稅項資產淨值	<b>2,329</b>	1,821

本集團遞延稅項資產的變動淨額如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
於一月一日	<b>1,821</b>	6,394
出售附屬公司	-	(3,851)
計入/(扣除自)損益(附註10)	<b>508</b>	(722)
於十二月三十一日	<b>2,329</b>	1,821

年內遞延稅項資產及負債變動(不計及同一稅務司法權區的結餘抵銷)如下：

遞延稅項資產	租賃負債 千港元	未變現溢利 千港元	貿易應收款項 預期信貸虧損		稅項虧損 千港元	總計 千港元
			撥備 千港元			
於二零二一年一月一日	1,488	857	-		5,730	8,075
出售附屬公司	-	(857)	-		(2,862)	(3,719)
自損益計入/(扣除)	-	-	487		(522)	(35)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	1,488	-	487		2,346	4,321
自損益(扣除)/計入	<b>(1,488)</b>	-	<b>599</b>		<b>(172)</b>	<b>(1,061)</b>
於二零二二年十二月三十一日	<b>-</b>	-	<b>1,086</b>		<b>2,174</b>	<b>3,260</b>

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 24. 遞延稅項(續)

遞延稅項資產就承前結轉的稅項虧損予以確認，惟以有關稅項優惠很可能透過抵銷未來應課稅盈利變現者為限。於二零二二年十二月三十一日，本集團並無就可承前結轉作抵銷未來應課稅收入的稅項虧損15,924,000港元(二零二一年：16,018,000港元)確認遞延稅項資產3,687,000港元(二零二一年：3,710,000港元)。稅項虧損的到期日如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
無逾期	5,312	5,312
逾期五年	10,612	10,706
	<b>15,924</b>	<b>16,018</b>

遞延稅項負債	使用權資產 千港元	加速稅項折舊 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	(1,446)	(235)	(1,681)
出售附屬公司	-	(132)	(132)
自損益扣除	-	(687)	(687)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	(1,446)	(1,054)	(2,500)
計入損益	<b>1,446</b>	<b>123</b>	<b>1,569</b>
於二零二二年十二月三十一日	<b>-</b>	<b>(931)</b>	<b>(931)</b>

於二零二二年十二月三十一日，遞延稅項負債未就若干中國及丹麥附屬公司未匯回盈利應付的預扣稅7,377,000港元(二零二一年：7,119,000港元)予以確認。預期有關款項再作投資，不擬用作向中國及丹麥境外股東進行分派。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 25. 股本

	每股面值 0.01 港元的 普通股數目 千股	千港元
法定：		
於二零二一年一月一日、二零二一年十二月三十一日、二零二二年一月一日及 二零二二年十二月三十一日	<u>10,000,000</u>	<u>100,000</u>
發行及繳足：		
於二零二一年一月一日、二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日 透過配售發行股份(附註)	<u>1,000,000</u> <u>200,000</u>	<u>10,000</u> <u>2,000</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>1,200,000</u>	<u>12,000</u>

附註：於二零二二年十一月九日，本公司就按每股股份0.16港元的價格向獨立投資者配售200,000,000股每股面值0.01港元的普通股與配售代理訂立配售協議。配售於二零二二年十二月五日完成及扣除股份發行開支後，收到的現金認購價合共32,000,000港元。本交易導致已發行股本及股份溢價賬分別增加2,000,000港元及29,518,000港元。

## 26. 股息

本公司董事會建議不派付截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的股息。

## 27. 出售附屬公司

於二零二一年十二月三十一日，本集團出售其於植華授權品牌有限公司及其附屬公司(該等公司從事本集團所有品牌標籤產品業務)的全部權益予一間於香港註冊成立的投資控股有限公司(該公司由Berg先生全資擁有)。

### 已收代價

	二零二一年 千港元
已收取現金代價	1,525
應收代價(附註30)	<u>28,975</u>
總代價(附註30)	<u>30,500</u>



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 27. 出售附屬公司(續)

### 失去控制權的資產及負債分析

	於二零二一年 十二月三十一日 千港元
物業、廠房及設備(附註13)	11
使用權資產	374
無形資產(附註16)	26,423
遞延稅項資產	3,748
存貨	26,897
貿易及其他應收款項	33,238
可收回稅項	782
現金及現金等價物	12,759
貿易及其他應付款項	(11,264)
合約負債	(5,986)
應付特許費	(16,346)
租賃負債	(380)
銀行透支	(38,846)
資產淨值	31,410
減：未變現溢利	(532)
已出售資產淨值	<u>30,878</u>
已收及應收代價	30,500
已出售資產淨值	(30,878)
減：出售應佔的交易成本	(1,313)
出售虧損	<u>(1,691)</u>

誠如附註11所載，出售虧損於綜合損益及其他全面收益表計入本年度終止經營業務所產生的虧損。

### 出售附屬公司的現金流入淨額

	二零二一年 千港元
已收現金代價	1,525
已出售現金及現金等價物淨額	<u>26,087</u>
	<u>27,612</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 28. 綜合現金流量表附註

### 28.1 經營所得現金

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
除所得稅前(虧損)/溢利			
— 來自持續經營業務		(113)	5,241
— 來自已終止經營業務	11	-	(7,897)
就以下各項作出調整：			
按公平值計入損益的金融資產的未變現公平值虧損	6	3,780	-
融資收入		(266)	(194)
融資成本		4,143	3,412
物業、廠房及設備折舊	13	2,156	2,880
使用權資產折舊		2,868	4,231
無形資產攤銷	16	428	12,335
貿易應收款項預期信貸虧損撥備	18	3,628	2,128
存貨撥備	17	496	613
租賃修訂收益	6	-	(56)
出售物業、廠房及設備收益	6	(7,156)	(193)
營運資金變動前之經營溢利		9,964	22,500
營運資金變動：			
存貨		(14,797)	9,628
貿易及其他應收款項		31,113	(36,607)
按公平值計入損益的金融資產		(6,971)	-
貿易及其他應付款項		(8,807)	16,308
合約負債		5,614	2,506
應付票據		(15,013)	4,173
應付特許費		-	(8,509)
經營所得現金		1,103	9,999

於綜合現金流量表中，出售物業、廠房及設備所得款項包括：

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
賬面淨值	13	1,454	2
出售物業、廠房及設備的收益	6	7,156	193
出售物業、廠房及設備所得款項		8,610	195

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 28. 綜合現金流量表附註(續)

### 28.2 融資活動負債對賬

	租賃負債 千港元	應付利息 千港元	銀行借款 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	6,976	–	32,000	38,976
<b>非現金：</b>				
– 利息開支	250	2,963	–	3,213
– 收購租賃(附註14.1)	1,764	–	–	1,764
– 租賃修訂	1,162	–	–	1,162
– 出售附屬公司(附註27)	(380)	–	–	(380)
<b>現金流量：</b>				
– 已付租金的本金部分	(4,937)	–	–	(4,937)
– 已付租金的利息部分	(250)	–	–	(250)
– 還款	–	(2,963)	(32,000)	(34,963)
– 所得款項	–	–	31,840	31,840
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	4,585	–	31,840	36,425
<b>非現金：</b>				
– 利息開支	<b>115</b>	<b>4,028</b>	–	<b>4,143</b>
– 租賃修訂(附註14.1)	<b>4,034</b>	–	–	<b>4,034</b>
– 匯兌調整	<b>(416)</b>	–	–	<b>(416)</b>
<b>現金流量：</b>				
– 已付租金的本金部分	<b>(3,061)</b>	–	–	<b>(3,061)</b>
– 已付租金的利息部分	<b>(115)</b>	–	–	<b>(115)</b>
– 還款	–	<b>(4,028)</b>	<b>(117,223)</b>	<b>(121,251)</b>
– 所得款項	–	–	<b>137,379</b>	<b>137,379</b>
於二零二二年十二月三十一日	<b>5,142</b>	–	<b>51,996</b>	<b>57,138</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 28. 綜合現金流量表附註(續)

### 28.3 非現金交易

本集團訂立以下非現金經營、投資及融資活動，該等活動並未於綜合現金流量表反映：

- 截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團自若干供應商獲得採購折扣5,602,000港元(二零二一年：6,224,000港元)，其中5,602,000港元(二零二一年：4,979,000港元)已與年內已作出採購有關的貿易應付款項抵銷。
- 截至二零二一年十二月三十一日止年度，品牌特許權及分銷權的無形資產10,739,000港元已獲收購，且於二零二一年十二月三十一日尚未償付。
- 截至二零二一年十二月三十一日止年度，本集團訂立若干租賃合約，並於租賃開始日期於其中確認使用權資產及租賃負債添置1,764,000港元。
- 截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團的若干租賃合約進行修改，其使用權資產及租賃負債添置4,034,000港元(二零二一年：分別為1,218,000港元及1,162,000港元)已於租賃開始日期確認。

## 29. 承擔

### 29.1 租賃承擔(作為承租人)

於報告期末，短期租賃的租賃承擔載列如下。

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
一年內	50	56
一年後但於五年內	30	-
	<b>80</b>	<b>56</b>



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 29. 承擔(續)

### 29.2 租賃承擔(作為出租人)

本集團根據一項不可撤銷經營租賃安排的未來最低租賃應收款項總額如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
一年內	<u>67</u>	<u>65</u>

本集團以初步為期一年(二零二一年：一年)的經營租賃安排出租其投資物業(附註15)，有關租賃可選擇於到期日或本集團與租戶共同協定之日期重續租賃條款。該等租賃條款一般亦規定租戶繳交保證金。

## 30. 關聯方交易

本公司董事認為，以下公司為截至二零二二年十二月三十一日止年度與本集團進行交易或存在結餘的關聯方：

### 關聯方名稱

### 與本集團的關係

植華授權品牌有限公司	由本集團控股股東之一 Berg 先生控制
植華箱包(深圳)有限公司	由本集團控股股東之一 Berg 先生控制
GP Brand & Licensing Holdings Limited	由本集團控股股東之一 Berg 先生控制
Grown-Up Licenses ApS	由本集團控股股東之一 Berg 先生控制



## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 30. 關聯方交易(續)

#### 關聯方交易

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
出售附屬公司的代價：		
GP Brand & Licensing Holdings Limited* (附註27)	-	30,500
銷售貨品：		
植華授權品牌有限公司*	59,666	-
植華箱包(深圳)有限公司*	2,579	-
租金收入：		
Grown-Up Licenses ApS	212	-

\* 上述關聯方交易構成上市規則第14A章所界定的持續關連交易或關連交易。上市規則第14A章所要求披露的資料載於董事會報告。

#### 與關聯方之結餘

	附註	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
貿易應收款項：			
植華授權品牌有限公司	(i)	1,521	2,835
植華箱包(深圳)有限公司	(i)	2,724	3,236
合約負債：			
植華授權品牌有限公司	(i)	829	-
出售附屬公司應收代價：			
GP Brand & Licensing Holdings Limited (附註27)	(ii)	-	28,975

附註：

- (i) 該等到期金額為無抵押、免息、須按信貸期償還及屬貿易性質
- (ii) 該等到期金額為無抵押、免息及按條款及條件償還。

#### 主要管理人員薪酬

管理層認為，主要管理層只由董事會組成，其薪酬於附註31披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 31. 董事及最高行政人員薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)條及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露之董事及最高行政人員薪酬如下：

	袍金 千港元	薪金 千港元	酌情花紅 千港元	住房及 其他津貼 千港元 (附註i)	退休金成本 千港元	總計 千港元
<b>截至二零二二年十二月三十一日止年度</b>						
<b>執行董事</b>						
Berg先生	-	2,250	500	1,953	18	4,721
鄭偉民	-	984	500	-	18	1,502
Henriksen先生	263	-	500	-	-	763
Brian Worm (於二零二二年一月十二日辭任)	-	28	412	-	2	442
薛雅麗(於二零二二年一月十二日獲委任)	-	1,262	500	-	18	1,780
<b>非執行董事</b>						
馮炳昂	-	480	500	-	18	998
<b>獨立非執行董事</b>						
鄧天樂(於二零二二年四月一日辭任)	60	-	-	-	-	60
劉寧樺(於二零二二年五月六日辭任)	42	-	-	-	-	42
黃繼興	120	-	-	-	-	120
曾慶煊(於二零二二年四月一日獲委任)	90	-	-	-	-	90
陳霆畧(於二零二二年八月三日獲委任)	49	-	-	-	-	49
	<u>624</u>	<u>5,004</u>	<u>2,912</u>	<u>1,953</u>	<u>74</u>	<u>10,567</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 31. 董事及最高行政人員薪酬(續)

	袍金 千港元	薪金 千港元	酌情花紅 千港元	住房及 其他津貼 千港元 (附註i)	退休金成本 千港元	總計 千港元
截至二零二一年十二月三十一日止年度						
<b>執行董事</b>						
Berg先生	-	2,160	-	1,863	18	4,041
鄭偉民	-	984	-	-	18	1,002
Henriksen先生	-	1,203	-	-	74	1,277
Brian Worm	-	1,120	-	-	68	1,188
<b>非執行董事</b>						
馮炳昂	-	480	-	-	18	498
<b>獨立非執行董事</b>						
邵天樂	240	-	-	-	-	240
劉寧樺	120	-	-	-	-	120
黃繼興(於二零二一年 四月二十一日獲委任)	82	-	-	-	-	82
蔣遠坤先生(於二零二一年 四月二十一日辭任)(附註ii)	(51)	-	-	-	-	(51)
	<u>391</u>	<u>5,947</u>	<u>-</u>	<u>1,863</u>	<u>196</u>	<u>8,397</u>

附註：

- (i) 有關於上述董事酬金住房及其他津貼呈列的截至二零二二年十二月三十一日止年度的租賃付款1,188,000港元(二零二一年：1,192,000港元)的租賃合約計入使用權資產，截至二零二二年十二月三十一日止年度已自損益扣除的費用計入使用權資產折舊1,162,000港元(二零二一年：1,148,000港元)及租賃負債名義利息20,000港元(二零二一年：48,000港元)。
- (ii) 除蔣遠坤同意放棄其截至二零二一年十二月三十一日止年度任期內的所有薪酬外，截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。
- (iii) 截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，本集團概無向董事支付任何款項作為吸引加入或加入本集團時的報酬或作為離職補償。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策

本集團的活動面臨多種財務風險，包括市場風險(外幣風險、其他價格風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。本集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並力圖盡量減低對本集團財務表現的潛在不利影響。

管理層根據董事的指示執行風險管理。管理層審閱及批准整體風險管理的原則，以及涵蓋外幣風險、利率風險及信貸風險等特定領域的政策及程序。該等政策及程序使管理層就本集團的營運作出策略性及知情決策。

### 32.1 金融資產及負債類別

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
按公平值計入損益的金融資產	<b>41,487</b>	7,002
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>		
貿易及其他應收款項	<b>66,867</b>	92,554
已抵押存款	<b>45,860</b>	48,771
銀行及手頭現金	<b>45,583</b>	9,415
	<b>158,310</b>	150,740
<b>按攤銷成本計量的金融負債</b>		
貿易及其他應付款項	<b>57,394</b>	63,972
租賃負債	<b>5,142</b>	4,585
應付票據	<b>6,565</b>	21,578
銀行借款	<b>63,740</b>	32,367
	<b>132,841</b>	122,502



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.2 外幣風險

外幣風險產生自未來商業交易及以集團實體功能貨幣以外的貨幣計值的已確認資產及負債。本集團的業務遍佈全球，故承受不同貨幣所產生的外幣風險，主要與美元(「美元」)、人民幣及丹麥克朗(「丹麥克朗」)有關。

本集團絕大部分的金融資產(包括按公平值計入損益的金融資產、貿易及其他應收款項以及現金及現金等價物)以港元、美元、人民幣及丹麥克朗計值。本集團絕大部分的金融負債(包括貿易及其他應付款項以及銀行借款)以港元、美元及人民幣計值。

以外幣計值的金融資產及負債按收市匯率換算為港元如下：

	美元 千港元	人民幣 千港元	丹麥克朗 千港元
<b>於二零二二年十二月三十一日</b>			
按公平值計入損益的金融資產	<b>26,274</b>	—	—
貿易及其他應收款項	<b>48,716</b>	<b>23</b>	—
現金及現金等價物	<b>12,049</b>	<b>22</b>	<b>5</b>
貿易及其他應付款項	<b>(21,694)</b>	—	—
銀行借款	<b>(346)</b>	—	—
	<b>64,999</b>	<b>45</b>	<b>5</b>
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>			
按公平值計入損益的金融資產	7,002	—	—
貿易及其他應收款項	51,476	23	—
現金及現金等價物	18,308	1,883	5
貿易及其他應付款項	(28,948)	(33)	—
	<b>47,838</b>	<b>1,873</b>	<b>5</b>

由於港元與美元掛鈎，故管理層認為本集團有關以美元計值的金融資產及負債的外幣風險並不重大。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.2 外幣風險(續)

下表列示本集團年內(虧損)/溢利及有關集團實體功能貨幣兌人民幣及丹麥克朗升值權益的敏感度。該等敏感度比率為向主要管理人員內部報告外匯風險時所使用者，並為管理層對外匯匯率可能變動的最佳評估。

	敏感度比率	年內虧損增加 千港元	權益減少 千港元
於二零二二年十二月三十一日			
人民幣	5%	2	2
丹麥克朗	5%	-*	-*
於二零二一年十二月三十一日			
人民幣	5%	94	94
丹麥克朗	5%	-*	-*

\* 少於1,000港元

倘有關集團實體功能貨幣兌人民幣及丹麥克朗出現相同百分比的貶值，則對本集團於截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度的(虧損)/溢利及於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的權益構成相同幅度但反面的影響。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.3 其他價格風險

其他價格風險指財務工具之公平值或未來現金流量會隨著市場價格(利率變動及外匯變動除外)改變而浮動的風險。本集團面對市場價格變動，其上市股本投資分類為按公平值計入損益的金融資產。

敏感度分析乃根據本集團於報告日期面臨的股本價格風險而釐定。倘上市股本投資各自價格上升/下降5%而所有其他變數保持不變，截至二零二二年十二月三十一日止年度的虧損將減少/增加361,000港元(二零二一年：無)，乃由於分類為按公平值計入損益的金融資產的公平值變動所致。

### 32.4 利率風險

本集團的利率風險主要產生自浮息銀行借款及銀行透支。以港元、人民幣及美元計值的銀行借款以香港銀行同業拆息加1.3%(二零二一年：1.75%至2%)、中國貸款基準利率加1.5%(二零二一年：無)及簡易擔保隔夜融資利率加1.75%(二零二一年：無)的浮動利率計息。銀行透支乃以港元計值並以香港銀行同業拆息加1.7%(二零二一年：無)及銀行最優惠貸款利率減0.5%(二零二一年：加0.75%)的浮動利率計息。本集團亦就其租賃負債面臨公平值利率風險，惟相關風險被視為並不重大。

於二零二二年十二月三十一日，倘以浮動利率計息的銀行借款及銀行透支的利率上升或下降100個基點而所有其他變數保持不變，則導致本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的虧損增加/減少約98,000港元(二零二一年：年內溢利增加/減少4,000港元)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.5 信貸風險

本集團面臨與其貿易及其他應收款項、已抵押存款及銀行現金有關的信貸風險。貿易及其他應收款項、已抵押存款及銀行現金的賬面值即本集團就金融資產所面臨的最高信貸風險。

#### 貿易應收款項

本集團設有監控程序，以確保採取跟進行動收回逾期債務。此外，本集團於各報告期末審閱該等應收款項的可收回程度，以確保計提足夠的預期信貸虧損撥備。

本集團已應用香港財務報告準則第9號中的簡化法以計量全期預期信貸虧損的預期信貸虧損撥備。除單獨評估的具有重大未清償結餘的貿易應收款項外，本集團採用按以共同風險特徵分組的撥備矩陣及逾期天數確定餘額的預期信貸虧損撥備。作為本集團信貸風險管理的一部分，本集團就其營運使用債務人賬齡評估其客戶預期信貸虧損撥備，原因為該等客戶包括具有共同風險特徵的若干客戶，該等特徵反映客戶根據合約條款支付所有到期款項的能力。

於二零二二年十二月三十一日，賬面總值為6,536,000港元(二零二一年：6,536,000港元)的貿易應收款項(具有來自若干客戶的重大未清償結餘)已單獨進行評估。於二零二二年十二月三十一日，該等結餘的信貸風險以預期信貸虧損撥備6,536,000港元(二零二一年：2,914,000港元)進行評估，本集團已就有關信貸虧損計提撥備。餘下賬面總值為60,997,000港元(二零二一年：56,430,000港元)的貿易應收款項為根據債務人賬齡及各報告日期結束時的前瞻性估計進行評估。

為計量預期信貸虧損撥備，貿易應收款項已按逾期天數分組。預期虧損率按各報告日期起計過往48個月期間的銷售付款狀況以及此期間內產生的相應歷史信貸虧損計算。歷史虧損率已作調整，以反映有關影響批發商/客戶償付應收款項能力的當前及前瞻性宏觀因素資料。應用前瞻性資料時，本集團已計及與新型冠狀病毒所引致經濟環境整體變動相關的潛在影響。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.5 信貸風險(續)

#### 貿易應收款項(續)

於二零二二年及二零二一年十二月三十一日，根據撥備矩陣評估的貿易應收款項預期信貸虧損撥備如下：

	即期 千港元	逾期1至 365天 千港元	總計 千港元
於二零二二年十二月三十一日			
預期信貸虧損率	0.07%	0.07%	
賬面總值	56,390	4,607	60,997
全期預期信貸虧損	38	3	41
於二零二一年十二月三十一日			
預期信貸虧損率	0.06%	0.06%	
賬面總值	51,060	5,370	56,430
全期預期信貸虧損	32	3	35

貿易應收款項於並無合理預期可收回時予以撇銷。無合理預期可收回的跡象包括(其中包括)債務人被清算、已進入破產程序或本集團停止與債務人進行交易且金額已逾期兩年以上。

於二零二二年十二月三十一日，由於五大客戶佔本集團貿易應收款項總額73%(二零二一年：59%)，故本集團的信貸風險集中。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.5 信貸風險(續)

#### *按攤銷成本計量的其他金融資產*

按攤銷成本計量的其他金融資產包括其他應收款項、銀行現金及已抵押存款。就按金及其他應收款項而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗對其可收回程度作出定期集體評估及個別評估。本公司董事相信，本集團的按金及其他應收款項的未償還結餘並無重大固有信貸風險。

現金存置於具高信貸質素的金融機構，本集團預計不存在任何重大交易對手風險。此外，對個別交易對手設定信貸額度並進行定期審閱，以確保其嚴格遵守額度。

### 32.6 流動資金風險

本集團透過對其整體資產、負債、貸款及承擔的流動資金結構維持審慎的比率計量及監管其流動資金。流動資金風險所關涉的風險是本集團將無法履行與以交付現金或另一金融資產結算的金融負債有關的責任。本集團面對與結算貿易應付款項及財務承擔有關以及與現金流量管理有關的流動資金風險。本集團的目標是將流動資產及已承諾銀行融資維持於穩健水平，以滿足短期及長期的流動資金需求。於二零二二年十二月三十一日，本集團的未動用銀行融資為80,287,000港元(二零二一年：43,895,000港元)。



## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 32. 財務風險管理目標及政策(續)

#### 32.6 流動資金風險(續)

下表根據綜合財務狀況表日期至合約到期日的剩餘期間，對本集團的金融負債按有關到期日組別進行分析。下表披露的金額為合約未貼現現金流量。

	於要求時 千港元	一年以內 千港元	一年以上 五年以內 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
<b>於二零二二年十二月三十一日</b>					
貿易及其他應付款項	-	57,394	-	57,394	57,394
租賃負債	-	2,162	3,336	5,498	5,142
應付票據	-	6,565	-	6,565	6,565
銀行借款	11,744*	52,248	-	63,992	63,740
	<u>11,744</u>	<u>118,369</u>	<u>3,336</u>	<u>133,449</u>	<u>132,841</u>
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>					
貿易及其他應付款項	-	63,972	-	63,972	63,972
租賃負債	-	3,477	1,243	4,720	4,585
應付票據	-	21,578	-	21,578	21,578
銀行借款	527*	32,120	-	32,647	32,367
	<u>527</u>	<u>121,147</u>	<u>1,243</u>	<u>122,917</u>	<u>122,502</u>

\* 指銀行透支

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.7 資本風險管理

本集團管理資本的目標為保障本集團能持續經營，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，並維持最佳資本架構以降低資本成本。為維持或調整資本架構，本集團管理層可能會調整派付予股東的股息金額、將資本退回予股東、發行新股份或出售資產以減少債務。

管理層根據資本負債比率監管本公司資本。該比率按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額按借款總額減已抵押存款以及現金及現金等價物計算。資本總額以綜合財務狀況表中列示的「權益總額」加債務淨額計算。於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的資本負債比率如下：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
銀行借款	51,996	31,840
租賃負債	5,142	4,585
減：已抵押存款	(45,860)	(48,771)
減：現金及現金等價物	(33,839)	(8,888)
債務淨額	(22,561)	(21,234)
權益總額	134,231	104,729
資本總額	111,670	83,495
資本負債比率	不適用	不適用

### 32.8 金融工具的公平值計量

綜合財務狀況表中按公平值計量的金融資產及負債按三個公平值層級進行分組。根據計量所採用重大輸入數據的可觀察程度，該三個層級的定義如下：

第1層： 相同資產及負債於活躍市場的報價(未經調整)。

第2層： 未使用重大不可觀察輸入數據的資產或負債直接或間接可觀察的輸入數據(第1層內包括的報價除外)。

第3層： 資產或負債的重大不可觀察輸入數據。

## 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

### 32. 財務風險管理目標及政策(續)

#### 32.8 金融工具的公平值計量(續)

金融資產或負債整體所應歸入的公平值層級內的層次，應基於對公平值計量具有重大意義的最低層次輸入數據。

根據經常性基準於綜合財務狀況表內按公平值計量的金融資產分為公平值層級如下：

	第1層 千港元	第2層 千港元	第3層 千港元	總計 千港元
於二零二二年十二月三十一日				
按公平值計入損益的金融資產				
上市股本投資	7,213	-	-	7,213
主要管理層保險合約	-	26,274	-	26,274
於NFT主題項目的投資	-	-	8,000	8,000
	<u>7,213</u>	<u>26,274</u>	<u>8,000</u>	<u>41,487</u>
於二零二一年十二月三十一日				
按公平值計入損益的金融資產				
主要管理層保險合約	-	7,002	-	7,002
	<u>-</u>	<u>7,002</u>	<u>-</u>	<u>7,002</u>

截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度，就經常性公平值計量而言，第1層、第2層及第3層之間並無發生轉移。

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.8 金融工具的公平值計量(續)

#### 公平值計量(第2層)

下表呈列截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日止年度第2層計量項下主要管理層保險合約變動：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
於一月一日	7,002	7,002
添置	23,294	-
於損益中確認的公平值變動	(4,022)	-
於十二月三十一日	26,274	7,002

第2層公平值計量項下主要管理層保險合約乃以美元計值。公平值乃參考該等資產於各報告期間的銀行賬單報價釐定，並在適當情況下於報告期末使用即期匯率換算。

管理層估計，可觀察輸入數據的合理變動的影響並不重大。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 32. 財務風險管理目標及政策(續)

### 32.8 金融工具的公平值計量(續)

#### 公平值計量(第3層)

以下為截至二零二二年十二月三十一日對於NFT主題項目的投資的估值概要：

	估值技巧	重大不可觀察輸入數據	範圍	
			二零二二年	二零二一年
於NFT主題項目的投資	收入法	除稅後貼現率	11.2%	不適用

於二零二二年十二月三十一日，第3層公平值計量項下於NFT主題項目的投資乃按公平值列賬，而該公平值乃以一名獨立合資格專業估值師進行的估值為基準而釐定。最重大不可觀察輸入數據為貼現率。倘貼現率下降，於NFT主題項目的投資之估計公平值將會增加。於二零二二年十二月三十一日，倘所有其他變量維持不變，貼現率上升/下降5%將令本集團的年內虧損增加/減少163,000港元(二零二一年：無)。

下表呈列截至二零二二年十二月三十一日止年度第3層公平值計量項下於NFT主題項目的投資變動：

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
於一月一日	-	-
添置	8,000	-
於十二月三十一日	8,000	-

管理層認為，由於屆滿期為即時或屬短期，截至二零二二年及二零二一年十二月三十一日本集團其他金融資產及負債的賬面值與其公平值並無重大差異。



# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 33. 附屬公司

本集團於二零二二年及二零二一年十二月三十一日的主要附屬公司載列如下。除非另有所指，否則其股本僅由本集團直接持有的普通股組成，而所持擁有權權益比例等於本集團持有的投票權。註冊成立或註冊地點／國家亦為其主要營業地點。

公司名稱	成立／ 營運地點／國家	主要業務	註冊／已發行及實 繳股本	本公司應佔股權			
				二零二二年 直接	二零二二年 間接	二零二一年 直接	二零二一年 間接
植華集團控股有限公司 (「GHL 英屬處女群島」)	英屬處女群島	投資控股	100 美元	100%	-	100%	-
植華集團控股有限公司 (「GHL 香港」)	香港	投資控股	5,000,000 港元	-	100%	-	100%
植華製造廠有限公司	香港	製造及買賣袋及行李箱	5,000,000 港元	-	100%	-	100%
裕利高發展有限公司	香港	投資控股	2 港元	-	100%	-	100%
港植華商貿(深圳)有限公司*	中國	買賣及提供袋及行李箱的產品 開發及供應鏈服務	2,000,000 港元	-	100%	-	100%
江西集友日用品有限公司*	中國	製造袋及行李箱	3,000,000 美元	-	100%	-	100%
Grown-Up ApS	丹麥	買賣袋及行李箱	2,625,000 丹麥克朗	-	100%	-	100%

\* 根據中國法律註冊為外商獨資企業

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 34. 本公司財務狀況表

	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元
<b>資產</b>		
<b>非流動資產</b>		
於一間附屬公司的投資	<u>72,235</u>	<u>72,235</u>
<b>流動資產</b>		
預付款項	-	329
應收附屬公司款項	<b>94,326</b>	81,165
銀行現金	<u>343</u>	<u>5</u>
	<u>94,669</u>	<u>81,499</u>
<b>資產總值</b>	<u><b>166,904</b></u>	<u>153,734</u>
<b>權益</b>		
<b>資本及儲備</b>		
股本	<b>12,000</b>	10,000
其他儲備	<b>163,683</b>	134,165
累計虧損	<u><b>(32,235)</b></u>	<u>(29,643)</u>
<b>權益總額</b>	<u><b>143,448</b></u>	<u>114,522</u>
<b>負債</b>		
<b>流動負債</b>		
應計費用及其他應付款項	<b>545</b>	509
應付附屬公司款項	<u><b>22,911</b></u>	<u>38,703</u>
	<u><b>23,456</b></u>	<u>39,212</u>
<b>權益及負債總額</b>	<u><b>166,904</b></u>	<u>153,734</u>
<b>流動資產淨值</b>	<u><b>71,213</b></u>	<u>42,287</u>
<b>資產總值減流動負債</b>	<u><b>143,448</b></u>	<u>114,522</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二二年十二月三十一日止年度

## 34. 本公司財務狀況表(續)

### 本公司資本及儲備變動

	股本 千港元	股份溢價 千港元	資本儲備 千港元 (附註)	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零二一年一月一日	10,000	61,931	72,234	(26,261)	117,904
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	(3,382)	(3,382)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年 一月一日	10,000	61,931	72,234	(29,643)	114,522
透過配售發行股份(附註25)	<b>2,000</b>	<b>29,518</b>	-	-	<b>31,518</b>
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	(2,592)	(2,592)
於二零二二年十二月三十一日	<b>12,000</b>	<b>91,449</b>	<b>72,234</b>	<b>(32,235)</b>	<b>143,448</b>

附註：本公司資本儲備指本公司根據重組所收購附屬公司的資產淨值總額。

## 五年財務概要

本集團過去五個財政年度的綜合業績以及資產、負債及權益的概要如下：

### 業績

	截至十二月三十一日止年度				
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元
<b>持續經營業務</b>					
收益	<b>394,119</b>	304,716	276,644	183,192	560,774
除所得稅前(虧損)/溢利	<b>(113)</b>	5,241	2,090	(30,585)	19,974
所得稅(開支)/抵免	<b>(353)</b>	15	(2,020)	2,138	(6,746)
持續經營業務年內(虧損)/溢利	<b>(466)</b>	5,256	70	(28,447)	13,228
<b>已終止經營業務</b>					
已終止經營業務年內(虧損)/溢利	<b>-</b>	(8,264)	(14,547)	(1,053)	13,891
年內(虧損)/溢利	<b>(466)</b>	(3,008)	(14,477)	(29,500)	27,119
本公司擁有人應佔年內(虧損)/溢利					
— 持續經營業務	<b>(466)</b>	5,256	70	(28,447)	13,228
— 已終止經營業務	<b>-</b>	(8,264)	(14,547)	(1,053)	13,891

### 資產、負債及權益

	截至十二月三十一日止年度				
	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零一九年 千港元	二零一八年 千港元
資產總值	<b>275,875</b>	228,883	295,020	340,142	427,977
負債總額	<b>(141,644)</b>	(124,154)	(187,116)	(218,230)	(347,912)
資產淨值	<b>134,231</b>	104,729	107,904	121,912	80,065