

以下第I-1至I-[55]頁所載為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。

致怡俊集團控股有限公司列位董事及均富融資有限公司 有關過往財務資料的會計師報告

緒 言

吾等就第I-4至I-[55]頁所載的怡俊集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的過往財務資料出具報告，有關財務資料包括 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日的綜合財務狀況表、 貴公司於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日的財務狀況表、 貴集團截至二零二二年六月三十日止三個年度各年及截至二零二二年十月三十一日止四個月(「往績記錄期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。第I-4至I-[55]頁所載的過往財務資料構成本報告的組成部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而刊發日期為●的文件(「文件」)而編製。

董事就過往財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製真實而公允的過往財務資料，亦負責落實 貴公司董事認為屬必要的內部監控，以確保過往財務資料的編製不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤導致)。

申報會計師的責任

吾等的責任乃就過往財務資料發表意見，並向 閣下報告吾等的意見。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒布的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則要求吾等遵從道德規範並規劃及執行吾等的工作，以合理確認過往財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與過往財務資料所載金額及披露事項有關的證據。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估過往財務資料存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤導致)的風險。評估該等風險時，申報會計師根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準，考慮與實體編製真實及公允的過往財務資料相關的內部監控，以設計適合有關情況的程序，但目的並非就實體內部監控的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估過往財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已獲取充足及適當的證據，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，過往財務資料根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準真實且公允地反映 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日的財務狀況、 貴公司於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱匯報期末段比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的匯報期末段比較財務資料，其中包括截至二零二一年十月三十一日止四個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料(「匯報期末段比較財務資料」)。 貴公司董事須負責根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製及呈列匯報期末段比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱就匯報期末段比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒布的香港審閱委聘準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事宜的人士查詢，並應用分析及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港審計準則所進行的審核，故吾等無法保證將會知悉審核中可能發現的所有重大事宜。因此，吾等不會發表審核意見。根據吾等的審閱，就會計師報告而言，吾等並無注意到任何事項致使吾等相信匯報期末段比較財務資料在各重大方面未有按照過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告的事項

調整

於編製過往財務資料時，並無對第I-[4]頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述過往財務資料附註12，當中載列有關 貴集團旗下公司就往績記錄期間宣派股息的資料，並述明 貴公司自註冊成立以來概無派付或宣派任何股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[日期]

貴集團的過往財務資料

編製過往財務資料

下文所載為構成本會計師報告組成部分的過往財務資料。

過往財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表根據符合香港會計師公會頒布的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)的會計政策編製，並由吾等根據香港會計師公會頒布的香港審計準則進行審核(「相關財務報表」)。

過往財務資料以港元(「港元」)呈列，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數(千港元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日 止四個月	
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
收益	6	149,993	186,466	240,465	81,146	131,048
服務成本		<u>(109,627)</u>	<u>(131,915)</u>	<u>(178,590)</u>	<u>(58,267)</u>	<u>(96,764)</u>
毛利		40,366	54,551	61,875	22,879	34,284
其他收入	7	479	2,697	511	63	702
減值虧損(扣除撥回)		74	(169)	(718)	(2)	(140)
行政開支		(7,879)	(7,999)	(9,943)	(3,656)	(3,734)
融資成本	8	(18)	(105)	(346)	(123)	(24)
[編纂]開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他開支	25	<u>(37)</u>	<u>(561)</u>	<u>93</u>	<u>-</u>	<u>85</u>
除稅前溢利	9	32,985	48,414	37,281	10,850	28,220
所得稅開支	10	<u>(5,188)</u>	<u>(7,503)</u>	<u>(8,445)</u>	<u>(3,201)</u>	<u>(4,787)</u>
年/期內溢利及 全面收益總額		<u>27,797</u>	<u>40,911</u>	<u>28,836</u>	<u>7,649</u>	<u>23,433</u>
以下人士應佔年/期內 溢利及全面收益總額：						
貴公司擁有人		27,541	40,513	28,766	7,579	23,433
非控股權益		<u>256</u>	<u>398</u>	<u>70</u>	<u>70</u>	<u>-</u>
年/期內溢利及 全面收益總額		<u>27,797</u>	<u>40,911</u>	<u>28,836</u>	<u>7,649</u>	<u>23,433</u>
貴公司權益擁有人應佔 每股盈利						
—基本(港仙)	13	<u>[9.00]</u>	<u>[13.24]</u>	<u>[9.40]</u>	<u>[2.48]</u>	<u>[7.66]</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於六月三十日			於
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	十月三十一日
		千港元	千港元	千港元	二零二二年 千港元
非流動資產					
物業、機器及設備	14	764	1,300	1,289	1,116
使用權資產	15	1,245	888	2,411	1,982
應收關聯公司款項	20	600	-	-	-
租賃按金	17	195	156	215	174
按公平值計入損益的金融資產	18	-	-	3,179	3,179
遞延稅項資產	26	250	271	58	97
		<u>3,054</u>	<u>2,615</u>	<u>7,152</u>	<u>6,548</u>
流動資產					
貿易應收款項	16	11,533	17,328	12,069	16,817
其他應收款項、按金及 預付款項	17	338	460	6,037	7,909
合約資產	19	37,135	48,208	64,803	59,760
應收關聯公司款項	20	750	600	-	-
銀行結餘及現金	21	25,396	41,344	35,082	67,443
		<u>75,152</u>	<u>107,940</u>	<u>117,991</u>	<u>151,929</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	22	28,076	17,068	12,697	27,684
合約負債	19	4,114	815	358	442
應付一名董事款項	20	1,236	-	-	-
應付一間附屬公司的 一名非控股股東款項	20	95	147	-	-
應付所得稅		6,783	9,810	11,210	6,545
租賃負債	23	706	899	1,273	1,253
銀行借款	24	-	1,904	-	-
撥備	25	37	598	85	-
		<u>41,047</u>	<u>31,241</u>	<u>25,623</u>	<u>35,924</u>
流動資產淨值		<u>34,105</u>	<u>76,699</u>	<u>92,368</u>	<u>116,005</u>
總資產減流動負債		<u>37,159</u>	<u>79,314</u>	<u>99,520</u>	<u>122,553</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於六月三十日			於
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	十月三十一日
		千港元	千港元	千港元	二零二二年
				千港元	
非流動負債					
租賃負債	23	541	-	1,143	743
銀行借款	24	-	7,785	-	-
		<u>541</u>	<u>7,785</u>	<u>1,143</u>	<u>743</u>
資產淨值		<u>36,618</u>	<u>71,529</u>	<u>98,377</u>	<u>121,810</u>
資本及儲備					
股本	27	10	10	-*	-*
儲備		<u>36,305</u>	<u>70,878</u>	<u>98,377</u>	<u>121,810</u>
貴公司擁有人應佔權益		36,315	70,888	98,377	121,810
非控股權益		<u>303</u>	<u>641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益總額		<u>36,618</u>	<u>71,529</u>	<u>98,377</u>	<u>121,810</u>

* 少於1,000港元

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於六月三十日	於十月三十一日
		二零二二年	二零二二年
		千港元	千港元
非流動資產			
於一間附屬公司的投資	32	—*	—*
流動資產			
其他應收款項及預付款項	17	4,479	5,846
銀行結餘	21	100	97
		<u>4,579</u>	<u>5,943</u>
流動負債			
應計開支	22	4,329	4,565
應付一間附屬公司款項	20	14,455	18,539
		<u>18,784</u>	<u>23,104</u>
流動負債淨額及負債淨額		<u>(14,205)</u>	<u>(17,161)</u>
權益			
股本	27	—*	—*
累計虧損	28	(14,205)	(17,161)
權益總額虧絀		<u>(14,205)</u>	<u>(17,161)</u>

* 少於1,000港元

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔			總計	非控股 權益	權益總額
	股本	其他儲備	保留溢利			
	千港元	千港元 (附註)	千港元			
於二零一九年七月一日	10	-	72,177	72,187	688	72,875
年內溢利及全面收益總額	-	-	27,541	27,541	256	27,797
確認為分派的股息(附註12)	-	-	(63,413)	(63,413)	(641)	(64,054)
於二零二零年六月三十日	10	-	36,305	36,315	303	36,618
年內溢利及全面收益總額	-	-	40,513	40,513	398	40,911
確認為分派的股息(附註12)	-	-	(5,940)	(5,940)	(60)	(6,000)
於二零二一年六月三十日	10	-	70,878	70,888	641	71,529
年內溢利及全面收益總額	-	-	28,766	28,766	70	28,836
貴公司發行普通股(附註27)	-*	-	-	-*	-	-*
重組產生的視作分派 (附註2(b))	-	(1,988)	-	(1,988)	-	(1,988)
收購非控股權益(附註2(b))	-	711	-	711	(711)	-
重組的影響(附註2(d))	(10)	10	-	-	-	-
於二零二二年六月三十日	-*	(1,267)	99,644	98,377	-	98,377
期內溢利及全面收益總額	-	-	23,433	23,433	-	23,433
於二零二二年十月三十一日	-*	(1,267)	123,077	121,810	-	121,810
於二零二一年七月一日	10	-	70,878	70,888	641	71,529
期內溢利及全面收益總額 (未經審核)	-	-	7,579	7,579	70	7,649
貴公司發行普通股(附註27) (未經審核)	-*	-	-	-*	-	-*
重組產生的視作分派(附註2(b)) (未經審核)	-	(1,988)	-	(1,988)	-	(1,988)
收購非控股權益(附註2(b)) (未經審核)	-	711	-	711	(711)	-
重組的影響(附註2(c)) (未經審核)	(10)	10	-	-	-	-
於二零二一年十月三十一日 (未經審核)	-*	(1,267)	78,457	77,190	-	77,190

* 少於1,000港元

附錄一

會計師報告

附註：其他儲備指以下各項的總額：(i)因怡俊工程有限公司(「怡俊工程」)收購吳榮煥先生(「吳榮煥先生」)持有的怡俊維修工程有限公司(「怡俊維修」)30%權益而產生視作分派約1,988,000港元；(ii)吳榮煥先生就收購林明雅女士(「林女士」，吳榮煥先生的母親)持有的怡俊工程1%非控股權益而作出的視作注資；及(iii)於收購營運附屬公司後，怡俊工程及利築科技的股本重新分類至其他儲備，有關進一步詳情於附註2(d)載述。

綜合現金流量表

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
經營活動					
除稅前溢利	32,985	48,414	37,281	10,850	28,220
就以下各項作出調整：					
利息收入	(2)	(21)	(122)	(42)	-
物業、機器及設備折舊	338	384	589	191	193
使用權資產折舊	744	971	1,142	356	429
減值虧損(扣除撥回)	(74)	169	718	2	140
融資成本	18	105	346	123	24
出售物業、機器及設備 收益	-	(9)	-	-	-
稅務處罰撥備(超額撥備)	37	561	(93)	-	(85)
營運資金變動前的經營 現金流量	34,046	50,574	39,861	11,480	28,921
營運資金變動：					
貿易及其他應收款項、 按金及預付款項(增加) 減少	(3,645)	(5,955)	2,153	(23,159)	(5,988)
合約資產減少(增加)	5,171	(11,165)	(16,714)	(5,926)	5,066
貿易及其他應付款項 (減少)增加	(16,648)	(11,008)	(4,371)	13,765	14,987
合約負債(減少)增加	(9,496)	(3,299)	(457)	325	84
經營所得(所用)現金淨額	9,428	19,147	20,472	(3,515)	43,070
已付香港利得稅	(2,076)	(4,497)	(6,832)	(3,823)	(9,491)
已付稅務罰款	-	-	(420)	-	-
經營活動所得(所用) 現金淨額	7,352	14,650	13,220	(7,338)	33,579

附錄一

會計師報告

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年 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 (未經審核)	二零二二年 千港元
投資活動					
購買物業、機器及設備	(180)	(920)	(578)	(578)	(20)
出售物業、機器及設備 所得款項	-	9	-	-	-
已收利息	2	21	122	42	-
投購人壽保單 (向關聯公司墊款)關聯公司 的還款	-	-	(3,179)	-	-
一名董事還款	(600)	750	600	600	-
向一名董事墊款	-	-	158	-	-
向一間附屬公司的非控股 股東墊款	-	-	(154)	(24)	-
	-	-	(4)	-	-
投資活動(所用)所得現金 淨額	(778)	(140)	(3,035)	40	(20)
融資活動					
已付利息	(18)	(105)	(346)	(123)	(24)
已付股息	(24,354)	(6,000)	-	-	-
新籌集銀行借款	-	10,000	-	-	-
償還銀行借款	-	(312)	(9,688)	(470)	-
向一名董事還款	(3,216)	(1,236)	-	-	-
償還租賃負債	(746)	(962)	(1,148)	(348)	(420)
向一間附屬公司的非控股 股東還款	(12,873)	(3,008)	(147)	(4)	-
來自一間附屬公司的非控股 股東墊款	-	3,060	-	-	-
轉讓怡俊維修30%權益 (附註2(b))	-	-	(1,988)	(1,988)	-
股份[編纂]所付發行成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資活動(所用)所得現金 淨額	(41,207)	1,437	(16,446)	(4,528)	(1,198)
現金及現金等價物(減少) 增加淨額	(34,633)	15,947	(6,261)	(11,826)	32,361
年/期初現金及現金等價物	60,029	25,396	41,343	41,343	35,082
	<u>25,396</u>	<u>41,343</u>	<u>35,082</u>	<u>29,517</u>	<u>67,443</u>
年末現金及現金等價物， 以下列各項列示					
銀行結餘及現金	25,396	41,344	35,082	29,517	67,443
銀行透支	-	(1)	-	-	-
	<u>25,396</u>	<u>41,343</u>	<u>35,082</u>	<u>29,517</u>	<u>67,443</u>

過往財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於二零二一年九月七日在開曼群島根據開曼群島公司法(經修訂)註冊成立及登記為一間獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址及主要營業地點載於文件「公司資料」一節。

貴公司董事認為，鼎潤投資有限公司(「鼎潤」)(一間於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立的公司)為貴集團的直接控股公司及最終控股公司，而吳榮煥先生為貴公司的最終控股股東。

貴公司為一間投資控股公司，而附註32所載的營運附屬公司的主要業務為於香港提供被動消防工程及提供被動消防資訊服務。

由於貴公司註冊成立所在的司法權區並無法定審核規定，故自其註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

2. 集團重組及過往財務資料的編製及呈列基準

編製過往財務資料依據的會計政策載於附註4，而該等會計政策符合香港財務報告準則及香港會計師公會頒布的會計指引第5號「共同控制合併的合併會計處理」項下的合併會計處理原則。

過往財務資料以港元列示，港元亦為貴公司的功能貨幣。

於籌備貴公司股份於聯交所[編纂]時，貴集團旗下公司已進行下述的集團重組(「重組」)。

於重組前，怡俊工程由吳榮煥先生擁有99%權益及由林女士擁有1%權益；怡俊維修由吳榮煥先生擁有30%權益及由怡俊工程擁有70%權益；及利築科技有限公司(「利築科技」)由吳榮煥先生全資擁有。

重組包括以下步驟：

(a) 鼎潤、貴公司、振邦、全慧及安旺控股註冊成立

鼎潤於二零二一年七月二日在英屬處女群島註冊成立，獲授權發行最多50,000股每股面值1.00美元的股份。於二零二一年八月二十五日，一股已繳足的鼎潤普通股(相當於其所有已發行股份)按面值發行及配發予吳榮煥先生。配發及發行後，鼎潤由吳榮煥先生全資擁有。

貴公司於二零二一年九月七日在開曼群島註冊成立為有限公司，法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的普通股。一股未繳股款股份配發及發行予 貴公司組織章程大綱及細則內簽署的初始認購人，其後於同日以代價0.01港元轉讓予鼎潤。完成此步驟後，貴公司由鼎潤全資擁有。

振邦於二零二一年七月二日在英屬處女群島註冊成立，獲授權發行最多50,000股面值1.00美元的股份。於二零二一年九月二十日，一股已繳足的振邦普通股(相當於其所有已發行股份)按面值發行及配發予 貴公司。配發及發行後，振邦由 貴公司全資擁有。

全慧於二零二一年七月十二日在英屬處女群島註冊成立，獲授權發行最多50,000股面值1.00美元的股份。於二零二一年九月十日，一股已繳足的全慧普通股(相當於其所有已發行股份)按面值發行及配發予鼎潤。配發及發行後，全慧由鼎潤全資擁有。

安旺控股於二零二一年七月二日在英屬處女群島註冊成立，獲授權發行最多50,000股面值1.00美元的股份。於二零二一年九月十日，一股已繳足的安旺控股普通股(相當於其所有已發行股份)按面值發行及配發予鼎潤。配發及發行後，安旺控股由鼎潤全資擁有。

(b) 重組營運附屬公司

於二零二一年九月十五日，30股股份(佔吳榮煥先生持有的怡俊維修全部已發行股本的30%)以現金代價約1,988,000港元轉讓予怡俊工程，代價根據怡俊維修截至二零二一年七月三十一日的未經審核管理賬目的資產淨值釐定；及

於二零二一年九月十五日，100股股份(佔林女士持有的怡俊工程全部已發行股本的1%)以代價約660,000港元轉讓予吳榮煥先生，代價根據怡俊工程截至二零二一年七月三十一日的未經審核管理賬目的資產淨值釐定。

由於上述轉讓，怡俊維修的全部已發行股本由怡俊工程持有，而怡俊工程的全部已發行股本由吳榮煥先生持有。

(c) 收購營運附屬公司

於二零二一年十月十九日，吳榮煥先生(作為賣方)與鼎潤(作為買方)訂立買賣協議，據此，吳榮煥先生(作為轉讓人)按鼎潤的指示將其10,000股怡俊工程股份(相當於全部已發行股本)轉讓予全慧(作為受讓人)；代價為鼎潤向吳榮煥先生配發及發行每股面值1.00美元的79股入賬列作繳足的鼎潤股份。

於二零二一年十月十九日，吳榮煥先生(作為賣方)與鼎潤(作為買方)訂立買賣協議，據此，吳榮煥先生(作為轉讓人)按鼎潤的指示將其100股利築科技股份(相當於全部已發行股本)轉讓予安旺控股(作為受讓人)，代價為鼎潤向吳榮煥先生配發及發行每股面值1.00美元的20股入賬列作繳足的鼎潤股份。

上述股份轉讓後，怡俊工程成為全慧的全資附屬公司；利築科技成為安旺控股的全資附屬公司；怡俊工程、怡俊維修及利築科技各自成為鼎潤的間接全資附屬公司；而鼎潤的已發行股份總數為100股，由吳榮煥先生全資擁有。

(d) 振邦收購安旺控股及全慧

於二零二一年十二月二十三日，貴公司(作為買方)與鼎潤(作為賣方)及吳榮煥先生(作為賣方的擔保人)訂立買賣協議，據此，貴公司指示振邦(作為受讓人)向鼎潤收購安旺控股一股股份及全慧一股股份，作為收購的代價，一股以鼎潤的名義登記的未繳股款認購人股份入賬列作繳足，連同另外9,999股股份配發及發行予鼎潤，全部入賬列作繳足。

上述股份轉讓後，安旺控股及全慧各自成為振邦的全資附屬公司；怡俊工程、怡俊維修及利築科技各自成為貴公司的間接全資附屬公司；而鼎潤持有貴公司10,000股繳足股份，即貴公司的全部已發行股份。

上述步驟完成後，貴公司成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴公司與重組產生的附屬公司組成的貴集團一直由吳榮煥先生控制，故基於合併會計原則，貴集團被視為持續經營實體。因此，截至二零二零年六月三十日、二零二一年六月三十日及二零二二年六月三十日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表的編製計入貴集團現時旗下公司的業績、權益變動及現金流量，猶如重組完成後的集團架構(非控股權益除外)於整個截至二零二零年六月三十日、二零二一年六月三十日及二零二二年六月三十日止年度或自該等公司各自的註冊成立日期起(以較短者為準)一直存在。

貴集團於二零二零年六月三十日及二零二一年六月三十日的綜合財務狀況表經已編製，以呈列貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現行集團架構於該等日期(經考慮其各自的註冊成立日期(如適用))一直存在。

3. 應用香港財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期間的過往財務資料而言，貴集團於整個往績記錄期間貫徹應用的會計政策符合香港財務報告準則，包括香港會計師公會頒布並於二零二二年七月一日開始的貴集團會計期間生效的香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋（「香港國際財務報告詮釋委員會－詮釋」）（包括香港財務報告準則第16號租賃（「香港財務報告準則第16號」））。

已頒布但尚未生效的新訂香港財務報告準則及其修訂本

貴集團並無提早應用下列已頒布但尚未生效的新訂香港財務報告準則及其修訂本：

香港財務報告準則第17號	保險合約 ¹
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 ³
香港財務報告準則第16號（修訂本）	售後租回的租賃負債 ²
香港會計準則第1號（修訂本）	將負債分類為流動或非流動以及香港詮釋 第5號（二零二零年）的相關修訂 ²
香港會計準則第1號（修訂本）	附帶契諾的非流動負債 ²
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）	會計政策的披露 ¹
香港會計準則第8號（修訂本）	會計估計的定義 ¹
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 ¹

¹ 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

³ 於待定日期或之後開始的年度期間生效

貴公司董事預計應用新訂香港財務報告準則及其修訂本將不會對貴集團於可預見未來的財務狀況及財務表現產生重大影響。

4. 主要會計政策

過往財務資料根據以下符合香港會計師公會頒布的香港財務報告準則的會計政策及香港會計師公會頒布的會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」項下的合併會計原則編製。就編製過往財務資料而言，若合理預期有關資料會影響主要使用者作出決定，則該資料即屬重大。此外，過往財務資料包括聯交所證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

如下文會計政策所解釋，除各報告期末按公平值計量的若干金融工具外，過往財務資料乃按歷史成本法編製。歷史成本一般根據交換貨品及服務所付出代價的公平值計算。

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產將收取或轉讓負債將支付的價格，而不論該價格是否直接觀察可得或使用其他估值技術估計。於估計資產或負債的公平值時，倘市場參與者於計量日期對資產或負債定價時考慮資產或負債的特點，則貴集團將計及該等特點。於過往財務資料作計量及／或披露用途的公平值乃按此基準釐定，惟屬於香港財務報告準則第16號範圍內的租賃交易及與公平值相似但並非公平值的計量(如香港會計準則第36號「資產減值」中的使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量輸入數據可觀察程度及公平值計量輸入數據整體的重要性，分類為第一級、第二級或第三級，載述如下：

- 第一級輸入數據為於計量日期實體可獲得的相同資產或負債於活躍市場上的報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為除計入第一級內的報價外就資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

已採用的主要會計政策於下文載列。

綜合基準

過往財務資料將貴公司以及貴公司及其附屬公司控制的公司的財務報表合併入賬。取得控制權是指公司：

- 有權控制投資對象；
- 因參與投資對象的活動而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報；及
- 能夠運用其權力影響其回報。

倘有事實或情況顯示上述三項控制因素中一項或以上出現變動，貴集團重新評估其是否控制投資對象。

附屬公司於貴集團取得該附屬公司的控制權時綜合入賬，並於貴集團喪失該附屬公司的控制權時終止綜合入賬。具體而言，自貴集團取得控制權當日起直至貴集團不再控制附屬公司當日止，於年／期內收購或出售的附屬公司收支均計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收益的各項目歸屬於貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於貴公司擁有人及非控股權益，即使這將導致非控股權益出現虧絀結餘。

如有必要，將對附屬公司的財務報表作出調整，以使其會計政策與貴集團所用的會計政策一致。

與貴集團成員公司之間的交易有關的所有集團內公司間的資產及負債、股權、收入、開支及現金流量於合併入賬時全數對銷。

附屬公司的非控股權益於綜合財務狀況表的權益內與貴公司擁有人應佔權益分開呈列。貴集團業績中的非控股權益於綜合損益及其他全面收益表內呈列，作為年／期內損益總額及全面收益總額於非控股權益與貴公司擁有人之間的分配。

貴集團於現有附屬公司的權益變動

貴集團於附屬公司的權益變動，倘不會導致貴集團失去對附屬公司的控制權，則列作股權交易。貴集團相關股權組成部分及非控股權益的賬面值均已作出調整以反映其於附屬公司相關權益的變動。

涉及受共同控制業務的業務合併的合併會計法

過往財務資料將發生共同控制合併的合併實體的財務報表項目合併，猶如其自該等合併實體首次受控制方控制當日起已合併。

合併實體的資產淨值就控制方而言使用現有賬面值綜合入賬。並無就共同控制合併時的商譽或議價購買收益確認任何金額。

綜合損益及其他全面收益表包括各合併實體自最早呈列日期起或自該等合併實體首次受共同控制日期起(以較短期間為準)的業績。

客戶合約收益

貴集團於履行履約責任時(即與特定履約責任相關的貨品或服務的「控制權」轉移予客戶時)確認收益。

履約責任指明確的一件貨品或一項服務(或一批貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合以下準則之一，則控制權隨時間轉移，且收益經參考完全履行相關履約責任的進度隨時間確認：

- 隨著貴集團履約，客戶同時取得並耗費貴集團履約所提供的利益；
- 隨著貴集團履約，貴集團的履約創造或提升一項由客戶控制的資產；或
- 貴集團履約並不創造對貴集團有替代用途的資產，而貴集團對於迄今已完成履約的付款具有可強制執行權利。

否則，收益會於客戶取得明確貨品或服務控制權的某一時間點確認。

合約資產指貴集團就換取貴集團已向客戶轉讓的貨品或服務收取代價的權利(尚未成為無條件)，乃根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指貴集團收取代價的無條件權利，即代價只需待時間推移即到期支付。

合約負債指貴集團就已向客戶收取的代價(或到期應付的代價金額)而向客戶轉讓貨品或服務的責任。

同一合約的合約資產及合約負債按淨值基準入賬及呈列。

隨時間確認收益：計量完全履行履約責任的進度

投入法

就提供被動消防工程而言，完全履行履約責任的進度按投入法計量，即根據 貴集團為履行履約責任作出的努力或投入相對於履行該履約責任的預期投入總額確認收益，為對 貴集團轉移貨品或服務控制權的履約情況的最恰當描述。

產出法

就被動消防資訊服務而言，完全履行履約責任的進度是根據產出法計量，即按直接衡量根據合約迄今為止轉移予客戶的貨品或服務價值相對於承諾的剩餘貨品或服務確認收益，為對 貴集團轉移貨品或服務控制權的履約情況的最恰當描述。

作為實際權宜方法，倘 貴集團擁有可收取代價的權利，而代價金額與 貴集團迄今為止完成的履約價值（ 貴集團就每月提供的被動消防資訊服務收取固定金額的服務合約）直接相關， 貴集團按有權開具發票的金額確認收益。

可變代價

就包含可變代價的合約（例如提供被動消防工程的修訂令）而言， 貴集團使用最可能金額估計 貴集團有權收取的代價金額，此方法可較恰當地預測 貴集團有權收取的代價金額。

可變代價的估計金額僅在以下情況方會計入交易價格：於計入交易價格時很大可能不會導致可變代價相關的不確定因素其後獲得解決時出現日後收益大幅撥回。

於各報告期末， 貴集團更新估計交易價格（包括更新評估有關可變代價的估計是否受到限制），以忠實反映於各報告期末存在的情況及於往績記錄期間該等情況的變動。

租賃

租賃的定義

倘合約為換取代價而給予於一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。

就訂立或修訂的合約而言， 貴集團於開始日期或修訂日期（如適用）根據香港財務報告準則第16號的定義評估合約是否屬租賃或包含租賃。除非合約條款及條件其後有所變更，否則， 貴集團不會重新評估有關合約。

作為承租人

短期租賃

對於租賃期為自開始日期起計12個月或以下且不包含購買選擇權的展廳及倉庫的租賃， 貴集團應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租賃期內以直線法確認為開支。

使用權資產

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作出調整。

使用權資產成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 於開始日期或之前所作的任何租賃付款，減去所得的任何租賃優惠；
- 貴集團招致的任何初始直接成本；及
- 貴集團拆卸及移除相關資產、恢復租賃資產所在場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件規定的狀態而招致的估計成本。

使用權資產於估計使用年期及租賃期(以較短者為準)按直線法折舊。

貴集團將使用權資產於綜合財務狀況表以獨立項目列示。

可退回租賃按金

已付可退回租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，初始按公平值計量。於初始確認時對公平值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按當日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。計算租賃付款的現值時，倘無法即時釐定租賃的隱含利率，貴集團使用租賃開始日期的增量借貸利率。

租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠。

於開始日期後，租賃負債按利息增值及租賃付款進行調整。

倘租賃期變動或行使購買選擇權的評估發生變動，貴集團重新計量租賃負債(並就相關使用權資產作出相應調整)，在此情況下，藉於重新評估日期使用經修訂折現率折現經修訂租賃付款，對相關租賃負債重新計量。

貴集團將租賃負債於綜合財務狀況表以獨立項目列示。

租賃修改

倘存在下列兩種情形，則貴集團將租賃修改作為一項獨立租賃列賬：

- 該項修改通過增加使用一項或多項相關資產的權利而擴大租賃範圍；及
- 租賃代價增加，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上就反映特定合約的情況而對該單獨價格進行的任何適當調整。

對於不作為一項獨立租賃入賬的租賃修改，貴集團會基於經修訂租賃的租賃期，使用於修訂生效日期的經修訂折現率折現經修訂租賃付款，重新計量租賃負債，並減去任何應收租賃優惠。

貴集團透過對相關使用權資產作出相應調整將租賃負債的重新計量入賬。

借貸成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產(指需要經相當長時間方可作其預定用途或銷售的資產)的借貸成本，加入該等資產的成本內，直至資產大致上備妥供其預定用途或銷售為止。

所有其他借貸成本於產生期間在損益確認。

政府補助

政府補助於合理保證 貴集團將會符合政府補助所附帶的條件及將會收到補助後方予確認。

政府補助於 貴集團將該補助擬用於補償的相關成本確認為開支的期間按系統基準於損益中確認。

用作補償已產生開支或虧損，或向 貴集團提供並無未來相關成本的即時財務資助而應收與收入相關的政府補助，在成為應收款項期間內於損益中確認。有關補助呈列於「其他收入」。

退休福利成本

向強制性公積金(「強積金」)作出的付款，於僱員提供服務令其有權享有供款時確認為開支。

短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時以預期支付的福利未折現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，惟另一項香港財務報告準則要求或准許將福利計入資產成本則除外。

僱員應計福利(例如工資及薪金)扣除任何已支付金額後確認為負債。

稅項

所得稅開支指即期應繳稅項及遞延稅項兩者的總和。

即期應繳稅項乃根據年／期內應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣稅的收支項目及毋須課稅或不可扣稅的項目，故應課稅溢利有別於「除稅前溢利」。 貴集團的即期稅項負債採用各報告期末已頒布或實質上已頒布的稅率計算。

遞延稅項就過往財務資料中資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利所採用的相應稅基的暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產一般就所有可扣稅暫時差額確認，惟以可能會獲得可用作抵銷該等可扣稅暫時差額的應課稅溢利為限。倘暫時差額源自初始確認不影響應課稅溢利或會計溢利的交易中的資產及負債(業務合併除外)，則該等遞延稅項資產及負債不予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱及調減，以不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產為限。

遞延稅項資產及負債乃根據各報告期末已頒布或實質上已頒布的稅率(及稅法)按清償負債或變現資產期間預期適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映按照 貴集團預期的方式於各報告期末收回或結清其資產及負債賬面值的稅務後果。

為計量 貴集團於其中確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項， 貴集團首先釐定稅項扣減是否因使用權資產或租賃負債而產生。

就稅項扣減因租賃負債而產生的租賃交易而言， 貴集團將香港會計準則第12號「所得稅」規定應用於整項租賃交易。與使用權資產及租賃負債相關的暫時差額按淨額評估。使用權資產折舊超出租賃負債本金部分的租賃付款差額導致可扣減暫時差額淨額。

當有合法可強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債相抵銷，而遞延稅項資產及負債與同一稅務機關向同一應課稅實體徵收的所得稅有關，則遞延稅項資產與負債相抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認。

物業、機器及設備

物業、機器及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於綜合財務狀況表內列賬。

物業、機器及設備項目於其估計可使用年期以直線法減去其剩餘價值以撇銷成本而確認折舊。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法會於各報告期末審閱，並按未來基準對任何估計變動的影響入賬。

物業、機器及設備項目於出售或預期繼續使用該資產不會產生未來經濟利益時終止確認。處置或報廢一項物業、機器及設備所產生的收益或虧損，應按銷售所得款項與該資產賬面值之間的差額釐定，並於損益中確認。

物業、機器及設備以及使用權資產減值

於各報告期末， 貴集團審閱其物業、機器及設備以及使用權資產的賬面值，以釐定該等資產有否出現任何減值虧損跡象。如存在任何該等跡象，則估計有關資產的可收回金額，以釐定減值虧損(如有)的程度。

物業、機器及設備以及使用權資產的可收回金額乃個別估計。倘不可能個別估計可收回金額， 貴集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。

對現金產生單位進行減值測試時，倘可建立一個合理一致的分配基準，公司資產會被分配至相關現金產生單位，否則將會被分配至可建立一個有合理一致分配基準的最小組別現金產生單位。可收回金額乃根據公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別而釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值作比較。

可收回金額指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，估計未來現金流量使用稅前折現率折現至其現值，該稅前折現率反映當前市場對金錢時間值的評估及估計未來現金流量未經調整的資產(或現金產生單位)的特有風險。

倘估計資產(或現金產生單位)的可收回金額將少於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值將調減至其可收回金額。就未能按合理一致基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產而言，貴集團會將一組現金產生單位的賬面值(包括分配至該組現金產生單位的公司資產或部分公司資產的賬面值)與該組現金產生單位的可收回金額作比較。於分配減值虧損時，首先分配減值虧損以減少任何商譽的賬面值(如適用)，然後按比例根據該單位或該組現金產生單位各資產的賬面值分配至其他資產。資產賬面值不得減少至低於其公平值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零之中的最高值。已另行分配至資產的減值虧損數額按比例分配至該單位或該組現金產生單位的其他資產。減值虧損會即時於損益確認。

倘減值虧損於其後撥回，則該資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)的賬面值將上調至經修訂的估計可收回金額，惟增加的賬面值不得超過倘有關資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)於過往年度並無確認減值虧損而本應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

撥備

倘貴集團因過往事件而承擔現有責任(法定或推定)，而貴集團很可能將須履行該責任且對責任金額可作可靠估計時，則確認撥備。

確認為撥備的金額為於各報告期末對履行現有責任所需代價的最佳估計，當中已考慮有關責任的風險及不確定因素。當撥備按估計用以履行現有責任所需現金流量計量時，則其賬面值為該等現金流量的現值(倘金錢時間值的影響為重大)。

金融工具

金融資產及金融負債乃於集團實體成為文據合約條文的訂約方時確認。所有常規金融資產買賣基於交易日確認及終止確認。常規買賣指須在市場規則或慣例訂定的時限內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債按公平值初步計量，惟自客戶合約產生的貿易應收款項則按香港財務報告準則第15號初步計量。收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)的金融資產或金融負債除外)直接應佔的交易成本於初始確認時計入或扣除自金融資產或金融負債(如適用)的公平值。

實際利率法乃用以計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及在相關期間內分配利息收入及利息開支的方法。實際利率為按金融資產或金融負債的預計年期或(如適用)較短期間將估計未來現金收入及付款(包括組成實際利率不可或缺部分的一切已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓)準確折現至初始確認時的賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產的分類及其後計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產於目的為收取合約現金流量的業務模式內持有；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金金額的利息。

所有其他金融資產其後按公平值計量。

攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入採用實際利率法確認。利息收入按於金融資產的賬面總值應用實際利率計算(惟其後出現信貸減值的金融資產除外)。就其後出現信貸減值的金融資產而言，利息收入自下一個報告期間起按於金融資產的攤銷成本應用實際利率確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險有所改善，導致金融資產不再出現信貸減值，則於確定資產不再出現信貸減值後，利息收入自報告期初起按於金融資產的賬面總值應用實際利率確認。

按公平值計入損益的金融資產

不符合條件按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益計量或指定為按公平值計入其他全面收益的金融資產均按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益的金融資產按各報告期末的公平值計量，其任何公平值收益或虧損於損益中確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括以金融資產所賺取的任何利息。

金融資產及合約資產減值

貴集團根據預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)模型就根據香港財務報告準則第9號須作減值評估的金融資產(包括貿易應收款項、其他應收款項及按金、應收關聯公司款項以及銀行結餘)及合約資產進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初始確認以來的變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具預計年期內所有可能發生的違約事件所導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「**12個月預期信貸虧損**」)乃指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件所導致的部分全期預期信貸虧損。評估根據貴集團過往信貸虧損經驗進行，並就應收賬款特有的因素、整體經濟狀況以及對於報告日期的當前狀況及未來狀況預測的評估而作出調整。

貴集團一直就貿易應收款項及合約資產評估全期預期信貸虧損。除該等作單獨評估的信貸減值應收賬款外，餘下應收賬款的全期預期信貸虧損根據集團的內部信貸評級將應收賬款分組按集體基準評估。與未開發票進行中工程有關的合約資產及客戶預扣的應收保證金與相同類型合約的貿易應收款項具有大致相同的風險特徵。因此，貴集團得出結論，貿易應收款項及合約資產的預期虧損率按相同基準估計。

就所有其他金融工具而言，貴集團按12個月預期信貸虧損等額計量虧損撥備，除非信貸風險自初始確認以來顯著上升，則貴集團會確認全期預期信貸虧損。應否確認全期預期信貸虧損的評估乃根據自初始確認以來發生違約的可能性或風險是否顯著上升而作出。

(i) 信貸風險顯著上升

於評估信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時，貴集團比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險。於作出此評估時，貴集團考慮合理及有據可依的定量及定性資料，包括過往經驗及無需付出過多成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，於評估信貸風險是否顯著上升時，會考慮下列資料：

- 信貸風險的外部市場指標的顯著轉差，如債務人的信貸息差、信貸違約掉期價格顯著上升；
- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著轉差；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動；
- 債務人經營業績實際或預期顯著轉差；及
- 導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

不論上述評估的結果，貴集團假定，倘合約付款逾期30日以上，則信貸風險自初始確認以來顯著上升，惟貴集團有合理及有據可依的資料證明屬其他情況則除外。

貴集團定期監察用作識別信貸風險是否顯著上升的準則的有效性，並適時對其作出修訂，以確保有關準則能於款項逾期前識別信貸風險顯著上升。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，倘內部生成或自外部來源獲得的資料顯示債務人不太可能向其債權人(包括貴集團)悉數付款(不計及貴集團持有的任何抵押品)，則發生違約事件。

不論上述情況，貴集團認為，倘金融資產逾期90日以上，則已發生違約，除非貴集團有合理及有據可依的資料證明更滯後的違約準則更為合適則另作別論。

(iii) 信貸減值金融資產

當發生一項或多項對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人遇到重大財政困難；
- 違反合約，如拖欠或逾期還款事件；
- 借款人的放款人因與借款人遇到財政困難有關的經濟或合約理由而給予借款人於一般情況下放款人不會考慮的優惠條件；或
- 借款人很可能面臨破產或進行其他財務重組。

(iv) 撇銷政策

當有資料顯示交易對手遇到嚴重財政困難，且實際上不可能收回款項時(如交易對手處於清盤階段或已進入破產程序時)或倘為貿易應收款項，該等金額已逾期兩年以上時(以較早發生者為準)，貴集團會撇銷金融資產。經考慮法律意見(如適用)後，已撇銷金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行。撇銷構成終止確認事件。任何其後收回款項於損益內確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量乃違約概率、違約損失率(即發生違約所造成的損失程度)及違約風險承擔的函數。違約概率及違約損失率的評估乃根據歷史數據及前瞻性資料進行。預期信貸虧損的估計反映以發生相關違約風險的金額作為權值所釐定的公正及概率加權金額。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的現金流量的差額，並按於初始確認時釐定的實際利率折現。

貿易應收款項及合約資產的全期預期信貸虧損乃經計及逾期資料及前瞻性宏觀經濟資料等相關信貸資料，按集體基準得出。

就集體評估而言，貴集團在分組時計及以下特徵：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 可獲得的外部信貸評級。

貴集團管理層定期檢討分組情況，以確保各組別成份繼續具有類似的信貸風險特徵。

利息收入按金融資產的賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，則利息收入按金融資產的攤銷成本計算。

貴集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益內確認該等工具的減值收益或虧損，惟透過虧損撥備賬確認相應調整的貿易應收款項及合約資產除外。

終止確認金融資產

僅於資產現金流量的合約權利屆滿時，貴集團方會終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，該資產賬面值與已收及應收代價總額的差額於損益確認。

金融負債及股本工具

分類為債務或權益

債務及股本工具乃根據所訂立合約安排的內容以及金融負債及股本工具的定義分類為金融負債或權益。

股本工具

股本工具乃證明集團實體於扣減其所有負債後在資產中擁有剩餘權益的任何合約。由集團實體發行的股本工具按已收所得款項(扣除直接發行成本)確認。

按攤銷成本計量的金融負債

金融負債(包括貿易應付款項、其他應付款項、應付一名董事款項、應付一間附屬公司的非控股股東款項、應付一間附屬公司款項及銀行借款)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

終止確認金融負債

貴集團於且僅於其責任獲解除、撤銷或屆滿時方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價的差額於損益確認。

5. 估計不確定因素的主要來源

於應用附註4所述的貴集團會計政策時，管理層須對目前無法從其他來源得悉的資產及負債的賬面值作出多項判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於過往經驗及被認為相關的其他因素。實際結果與該等估計可能存在差異。

估計及相關假設按持續基準審閱。倘對會計估計的修訂僅對該期間有影響，有關修訂乃於修訂有關估計的期間確認，或倘有關修訂對本期間及未來期間均有影響，則於修訂期間及未來期間確認。

以下為關於未来的主要假設以及於各報告期末的估計不確定因素的其他主要來源，該等假設及來源極有可能於未來十二個月內導致資產的賬面值作出重大調整。

提供建築服務的收益確認

貴集團採用投入法確認提供建築服務的收益。貴集團隨合約進度審閱及修訂就各項服務合約編製的估計合約收益及預算合約成本。預算合約成本由貴集團管理層基於涉及的主要分包商、供應商或賣方不時提供的報價以及管理層的經驗編製。為保持預算準確及更新，貴集團管理層透過比較預算金額與產生的實際金額，定期審閱合約的預算。重大估計的變動可能對各期間確認的損益產生影響。

建築服務收益及相關合約資產的確認金額反映管理層對各項合約的結果及完成階段的最佳估計，其基於多項估計釐定，當中包括評估進行中建築服務合約的盈利能力。

截至二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，於損益確認的建築服務合約所產生的合約收益分別為149,985,000港元、186,175,000港元、240,145,000港元、81,039,000港元(未經審核)及130,934,000港元。

貿易應收款項及合約資產的減值評估

識別為信貸減值的貿易應收款項及合約資產就預期信貸虧損個別進行評估。就餘下的貿易應收款項及合約資產而言，會在參考應收賬款的逾期狀況及規模(包括其是否屬上市或非上市)後根據集團的內部信貸評級將應收賬款分組按集體基準評估。估計虧損率基於應收賬款的過往觀察違約率(根據對其他公司來自國際信貸評級機構(包括穆迪等)的拖欠及追討數據的研究)及前瞻性資料(如預期本地生產總值增長)估計。預期信貸虧損撥備容易受估計變動影響。有關貴集團貿易應收款項、合約資產及預期信貸虧損評估的資料於附註16、19及30B披露。

6. 收益及分部資料

貴集團有兩項主要業務：提供被動消防工程及提供被動消防資訊服務。收益指(i)提供建築服務(包括被動消防工程)及(ii)被動消防資訊服務已收及應收款項的公平值。

(i) 客戶合約的收益劃分

服務類別	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
被動消防工程	149,985	186,175	240,145	81,039	130,934
被動消防資訊服務	8	291	320	107	114
	<u>149,993</u>	<u>186,466</u>	<u>240,465</u>	<u>81,146</u>	<u>131,048</u>
				(未經審核)	
客戶類別					
私營項目	49,544	62,649	128,879	36,530	97,399
公營項目	100,449	123,817	111,586	44,616	33,649
	<u>149,993</u>	<u>186,466</u>	<u>240,465</u>	<u>81,146</u>	<u>131,048</u>

(ii) 客戶合約的履約責任

來自提供被動消防工程的收益隨時間確認，原因為隨著 貴集團履約， 貴集團創造或提升一項由客戶控制的資產。收益根據合約完成階段採用投入法確認。完工階段按迄今已履行工程所產生的成本(即所產生的直接勞工成本、分包成本及材料成本)相對於完成服務的估計總成本的比例確定。

來自被動消防資訊服務的收益隨時間確認，原因為隨著 貴集團履約，客戶同時取得並耗費 貴集團履約所提供的利益。 貴集團就每月提供的服務開出固定金額賬單。 貴集團選擇應用實際權宜方法，以 貴集團有權開具發票的金額確認收益。

(iii) 分配至客戶合約餘下履約責任的交易價格如下：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
提供被動消防工程				
—一年內	46,103	230,023	257,839	233,944
—一年以上但不超過兩年	83,870	123,859	153,956	153,106
	<u>129,973</u>	<u>353,882</u>	<u>411,795</u>	<u>387,050</u>

如香港財務報告準則第15號所允許，並無披露分配至有關被動消防資訊服務的未完成合約的交易價格。

(iv) 分部資料

貴公司擁有人亦為 貴集團主要營運決策者(「主要營運決策者」)，其已獲呈報資料，以進行資源分配及表現評估。主要營運決策者審閱 貴集團整體的總體業績及財務表現。概無定期向主要營運決策者提供 貴集團資產或負債的分析以及其他個別財務資料。因此，僅按照香港財務報告準則第8號經營分部呈列實體層面的收益、主要客戶及地理資料的披露。

(v) 地理資料

貴集團主要於香港(亦為其註冊地)經營業務。 貴集團的收益自香港產生，且非流動資產均位於香港。

附錄一

會計師報告

(vi) 有關主要客戶的資料

於往績記錄期間各年度／期間單獨為 貴集團總收益貢獻10%以上的客戶貢獻的收益如下：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
客戶I	15,769	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*
客戶II	15,247	30,950	不適用*	不適用*	不適用*
客戶III	20,696	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*
客戶IV	不適用*	50,823	53,239	15,424	24,765
客戶V	19,412	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*
客戶VI	32,876	18,830	不適用*	不適用*	不適用*
客戶VII	不適用*	-	32,424	17,025	67,253
客戶VIII	不適用*	不適用*	25,194	不適用*	不適用*

* 收益並無佔 貴集團於相關報告期間的總收益10%以上。

7. 其他收入

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
政府補助(附註)	477	2,666	388	20	701
雜項收入	-	1	1	1	1
利息收入	2	21	122	42	-
出售物業、機器及設備收益	-	9	-	-	-
	479	2,697	511	63	702

附註：政府補助主要包括來自建造業議會建造業業務支援計劃及香港政府「保就業」計劃的補助，均為對已產生開支的補償，與資產無關。

8. 融資成本

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
以下各項的利息：					
— 銀行借款	-	66	325	115	-
— 租賃負債	18	39	21	8	24
	18	105	346	123	24

附錄一

會計師報告

9. 除稅前溢利

除稅前溢利經扣除下列各項後得出：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元 (未經審核)	千港元
核數師薪酬(附註i)	-	-	-	-	-
物業、機器及設備折舊	338	384	589	191	193
使用權資產折舊	744	971	1,142	356	429
折舊總額	1,082	1,355	1,731	547	622
董事薪酬(附註11)	1,041	1,008	1,026	351	292
其他員工成本					
—薪金及其他福利	10,997	13,144	15,637	4,667	5,583
—強積金供款	501	581	616	189	192
員工成本總額(附註ii)	12,539	14,733	17,279	5,207	6,067
稅務處罰撥備(超額撥備) (附註25)	37	561	(93)	-	(85)
確認為服務成本的材料成本	43,414	57,966	66,377	19,941	34,861
確認為服務成本的分包費用	55,497	59,661	95,509	33,612	52,330
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

附註：

- (i) 由於 貴公司並無委任法定核數師，故概無產生任何薪酬。
- (ii) 截至二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，其他員工成本8,902,000港元、10,927,000港元、12,836,000港元、3,764,000港元(未經審核)及4,701,000港元分別計入服務成本，餘下員工成本已於行政開支確認。

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日 止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
所得稅開支包括：					
香港利得稅					
— 即期稅項	5,575	7,524	8,232	2,949	4,764
— 過往年度／期間 超額撥備	-	-	-	-	62
遞延稅項(附註26)	(387)	(21)	213	252	(39)
	<u>5,188</u>	<u>7,503</u>	<u>8,445</u>	<u>3,201</u>	<u>4,787</u>

在香港利得稅的利得稅兩級制下，合資格集團實體首2百萬港元溢利的稅率將為8.25%，而超過2百萬港元的溢利的稅率將為16.5%。不符合利得稅兩級制資格的集團實體將繼續按劃一稅率16.5%課稅。因此，截至二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，合資格集團實體的香港利得稅為首2百萬港元的估計應課稅溢利按8.25%計算，超過2百萬港元的估計應課稅溢利則按16.5%計算。

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日 止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
除稅前溢利	<u>32,985</u>	<u>48,414</u>	<u>37,281</u>	<u>10,850</u>	<u>28,220</u>
按適用稅率16.5% 計算的稅項	5,443	7,988	6,151	1,790	4,656
毋須課稅收入的 稅務影響	(100)	(452)	(99)	(7)	(116)
不可扣稅開支的 稅務影響	30	132	2,558	1,583	474
過往年度／期間 超額撥備	-	-	-	-	(62)
稅項優惠	(20)	-	-	-	-
兩級稅率的稅務影響	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>	<u>(165)</u>
年／期內稅項	<u>5,188</u>	<u>7,503</u>	<u>8,445</u>	<u>3,201</u>	<u>4,787</u>

11. 董事及最高行政人員酬金及僱員薪酬

董事及最高行政人員酬金

吳榮煥先生及吳榮盛先生（「吳榮盛先生」）於二零二一年十月十九日獲委任為 貴公司執行董事。

於往績記錄期間， 貴公司並無委任獨立非執行董事。龐錦強教授、鄭承欣女士及羅智弘先生其後於[二零二三年四月●日]獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

於往績記錄期間，已付或應付 貴公司董事及最高行政人員的酬金（包括成為 貴公司董事前為 貴集團旗下實體僱員／董事的服務薪酬）如下：

截至二零二零年六月三十日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 (附註v)	酌情花紅	強積金 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
執行董事				
吳榮煥先生	470	80	18	568
吳榮盛先生	385	70	18	473
	<u>855</u>	<u>150</u>	<u>36</u>	<u>1,041</u>

截至二零二一年六月三十日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 (附註v)	酌情花紅	強積金 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
執行董事				
吳榮煥先生	498	80	18	596
吳榮盛先生	394	—	18	412
	<u>892</u>	<u>80</u>	<u>36</u>	<u>1,008</u>

附錄一

會計師報告

截至二零二二年六月三十日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 (附註v)	酌情花紅	強積金 供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
執行董事				
吳榮煥先生	505	–	18	523
吳榮盛先生	405	80	18	503
	<u>910</u>	<u>80</u>	<u>36</u>	<u>1,026</u>

截至二零二一年十月三十一日止四個月(未經審核)

	薪金、津貼及 實物福利 (附註v)	酌情花紅	強積金供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
執行董事				
吳榮煥先生	207	–	6	213
吳榮盛先生	132	–	6	138
	<u>339</u>	<u>–</u>	<u>12</u>	<u>351</u>

截至二零二二年十月三十一日止四個月

	薪金、津貼及 實物福利 (附註v)	酌情花紅	強積金供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
執行董事				
吳榮煥先生	140	–	6	146
吳榮盛先生	140	–	6	146
	<u>280</u>	<u>–</u>	<u>12</u>	<u>292</u>

- (i) 吳榮煥先生自二零二一年十月十九日起擔任 貴公司最高行政人員，其於上文披露的酬金包括其作為管理集團實體事務的最高行政人員所提供服務的酬金。
- (ii) 酌情花紅經參考相關人士於 貴集團的職務及職責，以及 貴集團的表現後釐定。
- (iii) 概無就董事各自有關 貴公司或其附屬公司業務的事務管理的服務而向彼等支付其他退休福利。
- (iv) 上文所示執行董事的酬金為彼等有關管理 貴集團事務的服務的酬金。

附錄一

會計師報告

- (v) 津貼及實物福利包括假期工資及醫療保健。截至二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，實物福利的估計金錢價值分別約為86,000港元、104,000港元、100,000港元、76,000港元(未經審核)及零。

於往績記錄期間，貴集團概無向貴公司任何董事支付薪酬，作為加入貴集團或於加入貴集團後的獎勵或離職補償。於往績記錄期間，概無貴公司董事放棄任何薪酬。

僱員薪酬

於往績記錄期間，五名最高薪酬人士包括一名、一名、一名、零名(未經審核)及零名董事，彼等薪酬已於上文披露。

於往績記錄期間，其餘四名、四名、四名、五名(未經審核)及五名最高薪酬人士的薪酬如下：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
薪金、津貼及酌情花紅	2,224	2,739	3,127	993	1,671
強積金供款	71	69	72	26	30
	<u>2,295</u>	<u>2,808</u>	<u>3,199</u>	<u>1,019</u>	<u>1,701</u>

於往績記錄期間，五名最高薪酬人士(包括董事)的薪酬範圍如下：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	僱員及董事人數				
零至1,000,000港元	5	5	4	5	5
1,000,001港元至1,500,000港元	-	-	1	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於往績記錄期間，貴集團概無向貴集團五名最高薪酬人士支付任何薪酬，作為加入貴集團或於加入貴集團後的獎勵或離職補償。

附錄一

會計師報告

12. 股息

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
年/期內確認為分派的股息	64,054	6,000	-	-	-

截至二零二零年及二零二一年六月三十日止年度，貴集團現時旗下公司向該等公司當時股權擁有人宣派股息。並無呈列股息率及享有股息的股份數目，原因為該等資料就報告而言被視為並無意義。

貴公司自註冊成立以來，概無派付或宣派任何股息。

13. 每股盈利

貴公司擁有人應佔每股基本盈利的計算基於以下數據得出：

	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	(未經審核)				
貴公司擁有人應佔溢利(千港元)	27,541	40,513	28,766	7,579	23,433
已發行普通股加權平均數	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
每股基本盈利(港仙)	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

用於計算每股基本盈利的普通股加權平均數根據假設附註2所披露的重組及[編纂] [編纂]股股份已自二零一九年七月一日生效而釐定。

於往績記錄期間並無潛在普通股。

附錄一

會計師報告

14. 物業、機器及設備

	裝置及傢私 千港元	汽車 千港元	電腦及 其他設備 千港元	總計 千港元
成本				
於二零一九年七月一日	633	1,244	37	1,914
添置	-	180	-	180
於二零二零年六月三十日	633	1,424	37	2,094
添置	920	-	-	920
出售／撇銷	-	(64)	-	(64)
於二零二一年六月三十日	1,553	1,360	37	2,950
添置	23	-	555	578
於二零二二年六月三十日	1,576	1,360	592	3,528
添置	-	-	20	20
於二零二二年十月三十一日	1,576	1,360	612	3,548
累計折舊				
於二零一九年七月一日	323	647	22	992
年內費用	111	220	7	338
於二零二零年六月三十日	434	867	29	1,330
年內費用	144	236	4	384
出售／撇銷	-	(64)	-	(64)
於二零二一年六月三十日	578	1,039	33	1,650
年內費用	252	237	100	589
於二零二二年六月三十日	830	1,276	133	2,239
期內費用	85	63	45	193
於二零二二年十月三十一日	915	1,339	178	2,432
賬面值				
於二零二零年六月三十日	199	557	8	764
於二零二一年六月三十日	975	321	4	1,300
於二零二二年六月三十日	746	84	459	1,289
於二零二二年十月三十一日	661	21	434	1,116

上述物業、機器及設備項目於可使用年期內按直線法以下列年率折舊：

裝置及傢私	20%
汽車	30%
電腦及其他設備	20%

15. 使用權資產

	工場及 倉庫處所 以及 一般辦公室 <u>千港元</u>
成本	
於二零一九年七月一日	2,112
添置	<u>1,504</u>
於二零二零年六月三十日	3,616
添置	<u>614</u>
於二零二一年六月三十日	4,230
添置	<u>2,665</u>
於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日	<u>6,895</u>
折舊	
於二零一九年七月一日	1,627
年內撥備	<u>744</u>
於二零二零年六月三十日	2,371
年內撥備	<u>971</u>
於二零二一年六月三十日	3,342
年內撥備	<u>1,142</u>
於二零二二年六月三十日	4,484
期內撥備	<u>429</u>
於二零二二年十月三十一日	<u>4,913</u>
賬面值	
於二零二零年六月三十日	<u>1,245</u>
於二零二一年六月三十日	<u>888</u>
於二零二二年六月三十日	<u>2,411</u>
於二零二二年十月三十一日	<u>1,982</u>

貴集團於往績記錄期間租賃工場及倉庫處所以及一般辦公室。租賃合約按1至3年的固定年期訂立，並無任何延期或終止選擇權。租賃條款按個別基準磋商，包含廣泛的不同條款及條件。於釐定租賃年期及評估不可撤銷期間的長度時，貴集團應用合約的定義，並確定合約可強制執行的期限。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日止年度，貴集團就使用工場及倉庫處所以及一般辦公室訂立1至2年的新租賃協議。

於截至二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，貴集團用於租賃的總現金流出分別為764,000港元、1,001,000港元、1,169,000港元、356,000港元(未經審核)及444,000港元。

附錄一

會計師報告

16. 貿易應收款項

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易應收款項	11,556	17,428	12,768	17,679
減：信貸虧損撥備	(23)	(100)	(699)	(862)
	<u>11,533</u>	<u>17,328</u>	<u>12,069</u>	<u>16,817</u>

貴集團向客戶授予的信貸期自貿易應收款項發票日期起計介乎14至60日。以下為於各報告期末根據發票日期呈列的貿易應收款項的賬齡分析(扣除呆賬撥備)：

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
30日內	9,293	12,869	10,622	9,485
31日至60日	1,393	1,877	444	1,090
61日至90日	759	1,041	-	3,592
90日以上	88	1,541	1,003	2,650
	<u>11,533</u>	<u>17,328</u>	<u>12,069</u>	<u>16,817</u>

於二零一九年七月一日，來自客戶合約的貿易應收款項為8,049,000港元。

在接納任何新客戶前，貴集團已對潛在客戶的信貸質素進行評估，並按個別基準設定每名客戶的信貸額度。客戶的額度會於需要時檢討。根據該等客戶的良好還款記錄及與貴集團的長期／持續業務關係，貴集團逾期超過90日的貿易應收款項結餘不被視為違約。於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日，貴集團並無就結餘收取利息或持有任何抵押品。

附錄一

會計師報告

17. 其他應收款項、按金及預付款項

	貴集團				貴公司	
	於六月三十日			於十月三十一日	於六月三十日	於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
其他應收款項及按金	195	156	215	357	-	-
預付款項	333	460	1,558	1,880	-	-
遞延發行成本	-	-	4,211	5,023	4,211	5,023
預付[編纂]開支 及發行成本	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
儲稅券	5	-	-	-	-	-
	533	616	6,252	8,083	4,479	5,846
減：非流動資產項下的 租賃按金	(195)	(156)	(215)	(174)	-	-
流動資產項下所示款項	338	460	6,037	7,909	4,479	5,846

於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日的貿易及其他應收款項以及按金的減值評估詳情載於附註30B。

18. 按公平值計入損益的金融資產

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
人壽保單	-	-	3,179	3,179

該金額指為 貴公司一名董事投保而支付的人壽保單(「保單」)保費。根據保單，受益人及保單持有人均為 貴集團。 貴集團可隨時終止保單，並在終止日期收取一筆按保單賬戶價值(「現金退保價值」)計算的現金，而賬戶價值則根據已付保費及經扣除根據保單的條款及條件收取的費用(包括退保費用)的應計回報釐定。

總投保額約為1.2百萬美元(相當於約9.0百萬港元)。於保單開始時， 貴集團須支付首筆款項約408,000美元(相當於約3.2百萬港元)。

附錄一

會計師報告

由於有關現金流量的合約權利不代表僅為支付本金及未償還本金金額的利息的合約現金流量，故保單付款分類為按公平值計入損益的金融資產。保單按第三級公平值層級計量。公平值參考保險公司所提供保單的報價計量。

貴公司董事無意於各報告期末後12個月內終止保單，因此，有關款項被分類為非流動資產。

19. 合約資產／負債

以下為合約資產及合約負債的分析：

	於七月一日	於六月三十日			於十月三十一日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
合約資產	42,432	37,261	48,426	65,140	60,074
減：減值虧損撥備	(205)	(126)	(218)	(337)	(314)
	<u>42,227</u>	<u>37,135</u>	<u>48,208</u>	<u>64,803</u>	<u>59,760</u>
合約負債					
—即期建築及資訊服務合約	<u>13,610</u>	<u>4,114</u>	<u>815</u>	<u>358</u>	<u>442</u>

同一合約產生的合約資產及合約負債按淨額基準呈列。

合約資產

款額指 貴集團就提供消防工程服務向客戶收取代價的權利，產生自：(i) 貴集團完成該等合約下的相關服務，有關合約因有關權利以 貴集團未來履約為條件而未開發票；或(ii) 客戶扣留應付 貴集團部分金額作為保證金以保證妥善履行合約，一般為發出項目的實際完工證明書後12個月的期間(保養期)。先前確認為合約資產的任何金額在其成為無條件時重新分類至貿易應收款項。

附錄一

會計師報告

貴集團的合約資產分析如下：

	於六月三十日			於 十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
建築合約—即期				
—未開發票收益*	24,444	33,830	44,111	38,278
—應收保證金	12,691	14,378	20,692	21,482
	<u>37,135</u>	<u>48,208</u>	<u>64,803</u>	<u>59,760</u>

* 其指尚未向客戶開立發票的收益，貴集團已完成該等合約下的相關服務但尚未由客戶指派的代表核證。

合約資產於往績記錄期間的變動主要是由於以下各項增加所致：(i)根據於往績記錄期間保養期內仍在進行及已完成合約數目的應收保證金金額；及(ii)於各報告期末已完成相關服務但尚未由客戶指派的代表核證的合約工程的規模及數量。

貴集團計入合約資產的應收保證金將於相關合約的保養期屆滿時或按照相關合約訂明的條款結付。該等結餘分類為流動，原因為預期將於貴集團的正常營運週期內變現。

合約負債

合約負債指貴集團就已向客戶收取的代價而向客戶轉讓服務的責任。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日止年度，合約負債減少主要由於完成與總承建商(為貴集團主要客戶)的若干被動消防項目導致預收款項減少所致。截至二零二二年十月三十一日止四個月合約負債增加主要由於被動消防資訊服務的預付訂閱費增加以及就被動消防工程已收預付費增加導致預收款項增加。

下表列示於往績記錄期間內各年度/期間確認與結轉自過往年度合約負債有關的收益金額。

	截至六月三十日止年度			截至 十月三十一日 止期間
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
計入年/期初合約負債結餘 的已確認收益	<u>16,167</u>	<u>6,311</u>	<u>815</u>	<u>358</u>

附錄一

會計師報告

20. 應收／應付關聯公司／一名董事／一間附屬公司的一名非控股股東／一間附屬公司款項

貴集團	未償付的最高金額									
	於七月一日	於六月三十日				於十月三十一日	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止期間
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	
千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
應收關聯公司款項										
一天達科技國際有限公司 (「天達國際」)(附註a)	-	600	600	-	-	600	600	600	-	
一和益建材有限公司 (「和益建材」)(附註b)	750	750	-	-	-	750	750	-	-	
	<u>750</u>	<u>1,350</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>750</u>	<u>750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
分析為：										
非即期(附註c)	750	600	-	-	-	-	-	-	-	
即期	-	750	600	-	-	-	-	-	-	
	<u>750</u>	<u>1,350</u>	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
應收(應付)一名董事款項										
一吳榮煥先生(附註d)	<u>34,607</u>	<u>(1,236)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>34,607</u>	<u>941</u>	<u>578</u>	<u>-</u>	
應付一間附屬公司的										
一名非控股股東款項										
一林女士(附註d)	<u>12,327</u>	<u>95</u>	<u>147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>546</u>	<u>-</u>	<u>4</u>	<u>-</u>	

附註：

- 天達國際由 貴公司一名董事的近親家族成員控制。於二零二零年及二零二一年六月三十日，該款項屬非貿易性質、無抵押、免息及無固定償還期。該款項已於截至二零二二年六月三十日止年度悉數償還。
- 和益建材由 貴公司一名董事的近親家族成員共同控制。於二零二零年六月三十日，該款項屬非貿易性質、無抵押、免息及無固定償還期。該款項已於截至二零二一年六月三十日止年度悉數償還。
- 預期分類為非流動資產的款項不會於各報告期末起計一年內償還。
- 該等款項屬非貿易性質。該等款項為無抵押、免息及無固定償還期。截至二零二零年六月三十日止年度，股息39,059,000港元及641,000港元已通過抵銷應收吳榮煥先生款項支付及計入應付林女士款項。截至二零二二年六月三十日止年度，應收林女士款項4,000港元已轉撥至應收吳榮煥先生款項。

附錄一

會計師報告

貴公司

應付一間附屬公司款項指應付怡俊工程款項，屬非貿易性質、無抵押、免息及無固定償還期。

21. 銀行結餘及現金

於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日，貴集團的銀行結餘為免息或按名義利率計息。

於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日，貴公司的銀行結餘為免息或按名義利率計息。

22. 貿易及其他應付款項

	貴集團				貴公司	
	於六月三十日			於十月三十一日	於六月三十日	於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易應付款項	9,769	12,543	6,480	20,300	-	-
工資及強積金應付款項	988	1,318	1,418	1,390	-	-
應計合約成本	17,146	3,000	210	987	-	-
應計開支	77	111	93	347	-	-
應計發行成本及[編纂] 開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	96	96	167	95	-	-
總計	<u>28,076</u>	<u>17,068</u>	<u>12,697</u>	<u>27,684</u>	<u>4,329</u>	<u>4,565</u>

向供應商作出購買的信貸期一般為介乎30至60日或應於交付時支付。

下文載列於各報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析：

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
30日內	4,611	11,049	6,247	19,353
31日至60日	2,308	1,494	223	836
61日至90日	2,850	-	10	111
	<u>9,769</u>	<u>12,543</u>	<u>6,480</u>	<u>20,300</u>

於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日的貿易應付款項分別計入應付天達國際的款項為4,000港元、零、168,000港元及18,000港元；應付佳捷工程有限公司(「佳捷工程」)(由貴公司一名董事的近親家族成員控制的公司)的款項為零、零、16,000港元及零；應付和益建材的款項為103,000港元、81,000港元、零及429,000港元；及應付科研科技發展有限公司(「科研科技」)的款項為零、零、81,000港元及零。

附錄一

會計師報告

23. 租賃負債

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
應付租賃負債				
一年內	706	899	1,273	1,253
一年以上但不超過 兩年期間	541	-	1,143	743
	1,247	899	2,416	1,996
減：流動負債項下列示 於十二個月內 到期結付的款項	(706)	(899)	(1,273)	(1,253)
非流動負債項下列示 於十二個月後 到期結付的款項	541	-	1,143	743

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日止年度以及二零二二年十月三十一日止四個月，租賃負債應用的加權平均增量借款利率分別為3.68%、3.20%、3.24%及3.24%。

24. 銀行借款

	於六月三十日			於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元
銀行透支	-	1	-	-
銀行借款	-	9,688	-	-
	-	9,689	-	-
以上借款賬面值應於以下 期間支付*：				
一年內	-	1,904	-	-
一年以上但不超過 兩年的期間內	-	1,954	-	-
兩年以上但不超過 五年的期間內	-	5,831	-	-
	-	9,689	-	-
減：流動負債項下列示 一年內到期的款項	-	(1,904)	-	-
非流動負債項下列示的款項	-	7,785	-	-

* 到期款項以貸款協議所載預定還款日期為基準。

附錄一

會計師報告

於二零二一年六月三十日，銀行透支按基於銀行的港元最優惠利率減每年0.50%或隔夜香港銀行同業拆息（「HIBOR」）（以較高者為準）而定的浮動利率計息及須按要求償還。

於二零二一年六月三十日，銀行借款按一個月HIBOR加每年2.60%的浮動利率計息。於二零二一年六月三十日，銀行借款的加權平均實際年利率為2.68%。

貴集團的銀行借款屬香港按證保險有限公司（「香港按證保險」）營運的中小企融資擔保計劃，由香港按證保險所擔保，並獲吳榮煥先生提供個人擔保。吳榮煥先生提供的個人擔保已於二零二二年八月五日解除。

25. 撥備

	稅務處罰 撥備
	千港元
於二零一九年七月一日	-
年內撥備	37
於二零二零年六月三十日	37
年內撥備	561
於二零二一年六月三十日	598
結付	(420)
撥回稅務處罰超額撥備	(93)
於二零二二年六月三十日	85
撥回稅務處罰超額撥備	(85)
於二零二二年十月三十一日	-

稅務處罰撥備指管理層對 貴集團未能向稅務局（「稅務局」）通知應收徵稅款及遲交利得稅報稅表負債的最佳估計。撥備37,000港元及561,000港元分別於截至二零二零年及二零二一年六月三十日止年度的綜合損益及其他全面收益表「其他開支」內確認。截至二零二二年六月三十日止年度，稅務局就 貴集團一間附屬公司的上述違例發出420,000港元的補加稅評稅。 貴集團已結清有關上述補加稅評稅的款項420,000港元，並撥回因上述違例計提的稅務處罰超額撥備。截至二零二二年十月三十一日止期間， 貴集團管理層已向稅務局稅務主任查詢並獲悉 貴集團並無欠繳其他稅務處罰，故撥回稅務處罰超額撥備。

附錄一

會計師報告

26. 遞延稅項

已確認遞延稅項負債(資產)及其變動載列如下：

	加速稅項 折舊及其他 暫時差額	預期信貸 虧損撥備	總計
	千港元	千港元	千港元
於二零一九年七月一日	174	(37)	137
年內(計入)/扣除自損益	(399)	12	(387)
於二零二零年六月三十日	(225)	(25)	(250)
年內扣除自/(計入)損益	7	(28)	(21)
於二零二一年六月三十日	(218)	(53)	(271)
年內扣除自/(計入)損益	227	(14)	213
於二零二二年六月三十日	9	(67)	(58)
期內計入損益	(3)	(36)	(39)
於二零二二年十月三十一日	<u>6</u>	<u>(103)</u>	<u>(97)</u>

27. 股本

貴集團

於二零一九年七月一日、二零二零年及二零二一年六月三十日的股本指怡俊工程及利築科技的合併股本。

怡俊工程於二零零一年六月六日註冊成立，實繳股本為10,000港元，分為10,000股股份。

利築科技於二零二零年六月十九日註冊成立，實繳股本為100港元，分為100股股份。

於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日的股本指 貴公司的股本。

貴公司

	每股面值 0.01港元的 普通股數目	金額 港元
法定		
於二零二一年九月七日(註冊成立日期)、 二零二二年六月三十日及 二零二二年十月三十一日(附註2(a))	<u>38,000,000</u>	<u>380,000</u>

附錄一

會計師報告

	每股面值 0.01港元的 普通股數目	金額 港元
已發行及繳足		
於二零二一年九月七日(註冊成立日期)(附註2(a))	1	-
於二零二一年十二月二十三日重組時 發行股份(附註2(d))	9,999	100
於二零二二年六月三十日及 二零二二年十月三十一日	10,000	100

28. 貴公司儲備

	累計虧損 千港元
於二零二一年九月七日(註冊成立日期) 期內虧損及全面開支總額	- (14,205)
於二零二二年六月三十日 期內虧損及全面開支總額	(14,205) (2,956)
於二零二二年十月三十一日	(17,161)

29. 退休福利計劃

貴集團就其於香港的合資格僱員參加根據強制性公積金計劃條例設立的強積金計劃。於往績記錄期間，貴集團按合資格僱員薪金的5%向強積金計劃供款，每名僱員的合資格薪金供款上限為每月1,500港元。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二一年及二零二二年十月三十一日止四個月，自損益扣除的成本總額分別為537,000港元、617,000港元、652,000港元、201,000港元(未經審核)及204,000港元，即貴集團向退休福利計劃支付的供款。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日，應計供款分別約為33,000港元、39,000港元、52,000港元及48,000港元。該等款項已於各年末後支付。

30A. 資本風險管理

貴集團管理其資本以確保其將可繼續作為持續營運公司經營，同時通過優化債務及權益的平衡盡量提高股東的回報。貴集團的整體策略於整個往績記錄期間保持不變。

貴集團的資本結構由債務淨額(當中包括分別於附註24及23披露的銀行借款及租賃負債(扣除銀行結餘及現金))以及貴公司擁有人應佔權益(包括股本及儲備)組成。貴集團並無受到任何外部施加的資本規定約束。

附錄一

會計師報告

貴集團管理層定期檢討資本結構。作為該檢討的一部分，管理層會考慮資本成本及與各類資本相關的風險。根據管理層的建議，貴集團將通過經營活動的持續現金流量資金、派付股息、發行新股或發行新債務平衡其整體資本結構。

30B. 金融工具

金融工具分類

	貴集團			貴公司	
	於六月三十日			於十月三十一日	於十月三十一日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
金融資產					
按公平值計入損益的					
金融資產	-	-	3,179	3,179	-
按攤銷成本計量的					
金融資產	38,474	59,428	47,366	84,617	97
按攤銷成本計量的					
金融負債	11,196	22,475	6,647	20,395	18,539

財務風險管理目標及政策

貴集團金融工具包括按公平值計入損益的金融資產、貿易應收款項、其他應收款項及按金、應收關聯公司款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、應付一名董事款項、應付一間附屬公司的一名非控股股東款項、銀行借款以及租賃負債。貴公司的金融工具指銀行結餘及應付一間附屬公司款項。該等金融工具的詳情已於相關附註披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險(利率風險)、信貸風險及流動資金風險。減輕該等風險的政策載於下文。管理層管理及監察該等風險，確保及時有效地執行適當的措施。

市場風險

利率風險

利率風險為市場利率變動而引致金融工具的公平值或未來現金流量波動的風險。管理層的評估為浮息銀行借款、銀行透支及銀行結餘面臨的現金流量利率風險甚微。貴集團的現金流量利率風險主要集中於銀行結餘及銀行透支的利率波動以及貴集團銀行借款所引致的HIBOR。貴集團的政策為根據業務需要按定息或浮息籌措借款，並平衡公平值與現金流量利率風險。

貴集團現時並無利率對沖政策。然而，管理層監察利率風險，並於必要時將考慮進行利率對沖。

由於所涉及金額微不足道，故並無呈列浮息銀行借款所產生利息風險的敏感度分析。管理層認為現行市場利率波動並不重大。

信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項、其他應收款項及按金、合約資產、應收關聯公司款項及銀行結餘。

於各報告期末，貴集團因交易對手未有履行責任而導致貴集團蒙受財務虧損的最高信貸風險，乃來自綜合財務狀況表所列相關已確認金融資產及合約資產的賬面值。

為盡量減低信貸風險，貴集團設有釐定信貸限額、信貸審批及其他監察程序的政策，以確保採取跟進措施收回逾期債務。於接納任何新客戶前，貴集團對新客戶的信貸風險進行研究，並評估潛在客戶的信貸質素及設定客戶的信貸限額。批授予客戶的限額於各報告期末或有需要時檢討。就此而言，貴集團管理層認為貴集團的信貸風險已大幅降低。

貴集團並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施以保障與其金融資產相關的信貸風險。

貴集團按地理位置劃分的信貸風險集中於香港，佔二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日金融資產及合約資產總值的100%。

貴集團內部信貸風險評級包括以下類別：

內部 信貸評級	描述	貿易應收款項及 合約資產	其他金融資產
A	交易對手過往還款記錄良好，違約風險低，且主要為跨國公司或上市公司	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	12個月預期信貸虧損
B	交易對手過往還款記錄良好，違約風險屬中等，且主要為非上市實體	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	12個月預期信貸虧損
C	信貸風險自初步確認以來大幅上升，且交易對手主要為跨國公司或上市公司	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	全期預期信貸虧損 —無信貸減值
D	信貸風險自初步確認以來大幅上升，且交易對手主要為非上市實體	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	全期預期信貸虧損 —無信貸減值
E	有證據顯示資產出現信貸減值	全期預期信貸虧損 —信貸減值	全期預期信貸虧損 —信貸減值
F	有證據顯示債務人陷入嚴重財政困難，且貴集團無實際收回前景	撇銷有關金額	撇銷有關金額

貿易應收款項及合約資產

貴集團就貿易應收款項及合約資產應用簡化方法，並一直確認全期預期信貸虧損。

除個別評估的信貸減值應收賬款外，貴集團基於集團內部信貸評級在參考應收賬款的逾期狀況及規模(包括其是否屬上市或非上市)後對應收賬款分組，並按集體基準評估貿易應收款項及合約資產的全期預期信貸虧損。估計虧損率基於應收賬款的過往觀察違約率(根據對其他公司來自國際信貸評級機構(包括穆迪等)的拖欠及追討數據的研究)及無需付出過多成本或精力即可獲得的前瞻性資料估計。管理層定期審閱分組，確保特定應收賬款的相關資料為最新資料。

於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日，管理層根據彼等的評估將所有須進行預期信貸虧損評估的貿易應收款項及合約資產分類為「A」、「B」、「C」、「D」及「E」。該等貿易應收款項及合約資產的賬面總值於附註16及19披露。

於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日，由於貿易應收款項總額約64.2%、52.4%、25.2%及46.5%以及未償付合約資產約42.7%、62.5%、71.3%及27%分別為應收五大客戶款項，故貴集團貿易應收款項及合約資產的信貸風險集中。

其他應收款項及按金

貴集團管理層根據歷史結付記錄、過往經驗以及可獲得的合理及有證據支持的前瞻性資料對其他應收款項及按金的可收回性定期進行個別評估。貴集團管理層認為，貴集團的其他應收款項及按金的未支付結餘並無內在的重大信貸風險。於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日，貴集團評估其他應收款項及按金的預期信貸虧損為微不足道。

應收關聯公司款項

貴集團於二零二零年及二零二一年六月三十日應收關聯公司款項存在信貸風險集中。為盡量降低信貸風險，貴集團管理層已定期於各報告期末審閱應收關聯公司款項的可收回金額，確保就不可收回金額作出充足減值虧損。就此而言，貴集團管理層認為貴集團的信貸風險已大幅降低。貴集團管理層認為，交易對手違約風險為低，且結餘的預期信貸虧損微不足道。

銀行結餘

銀行結餘的信貸風險有限，原因為交易對手屬於獲國際信貸評級機構授予高信貸評級的銀行。概無有關該等銀行的違約記錄。貴集團根據12個月預期信貸虧損模型對短期銀行存款及銀行結餘作出減值評估。經參考國際信貸評級機構授予的信貸評級，貴集團管理層基於平均虧損率認為違約風險為低。於二零二零年、二零二一年、二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日，貴集團評估銀行結餘的預期信貸虧損為微不足道。

貴公司銀行結餘的信貸風險有限，原因為交易對手獲國際信貸評級機構授予高信貸評級。

附錄一

會計師報告

下表詳列須進行預期信貸虧損評估的 貴集團金融資產的信貸風險：

	附註	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值			
					於六月三十日			於十月 三十一日
					二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年
				千港元	千港元	千港元	千港元	
金融資產								
攤銷成本								
貿易應收款項	16	不適用	A	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	7,296	7,344	1,864	3,211
			B	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	3,571	6,253	7,580	6,304
			C	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	596	2,189	1,850	3,323
			D	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	93	1,642	844	4,211
			E	全期預期信貸虧損 -信貸減值	-	-	630	630
其他應收款項及按金	17	不適用	B	12個月預期信貸虧損	195	156	215	357
應收關聯公司款項	20	不適用	B	12個月預期信貸虧損	1,350	600	-	-
銀行結餘	21	Aa1	不適用	12個月預期信貸虧損	25,396	41,344	34,962	67,443
其他項目								
合約資產*	19	不適用	A	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	28,173	12,220	9,214	16,038
			B	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	7,490	25,842	38,615	27,679
			C	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	1,200	8,299	16,092	15,584
			D	全期預期信貸虧損 -無信貸減值	330	2,065	1,219	773
			E	全期預期信貸虧損 -信貸減值	68	-	-	-

* 由於合約資產須與同一合約的合約負債按淨額呈列，於二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日以及二零二二年十月三十一日的應收保證金分別2,263,000港元、24,000港元、51,000港元及125,000港元須符合淨額呈列規定而並未計入上表。根據相關合約的條款，應收保證金2,263,000港元、24,000港元、51,000港元及1,358,000港元將如附註19所詳述於日後向客戶收取。管理層認為，該等款項的信貸風險及預期信貸虧損的影響並不重大。

附錄一

會計師報告

作為 貴集團信貸風險管理其中一環， 貴集團就其客戶應用內部信貸評級。下表提供屬於全期預期信貸虧損(無信貸減值)按集體基準評估的貿易應收款項及合約資產的信貸風險資料。

賬面總值

內部 信貸評級	於六月三十日									於十月三十一日		
	二零二零年			二零二一年			二零二二年			二零二二年		
	平均 虧損率	貿易 應收款項	合約資產									
		千港元	千港元									
A	0.03%	7,296	28,173	0.02%	7,344	12,220	0.02%	1,864	9,214	0.02%	3,211	16,038
B	0.10%	3,571	7,490	0.06%	6,253	25,842	0.07%	7,580	38,615	0.07%	6,304	27,679
C	2.00%	596	1,200	1.46%	2,189	8,299	1.61%	1,850	16,092	1.65%	3,323	15,584
D	5.11%	93	330	3.79%	1,642	2,065	4.00%	844	1,219	4.11%	4,211	773
E	100%	-	68	-	-	-	100%	630	-	100%	630	-

估計虧損率基於應收賬款的過往觀察違約率(參照對其他公司來自國際信貸評級機構(包括穆迪等)的拖欠及追討數據的研究)及無需付出過多成本或精力即可獲得的前瞻性資料估計。 貴集團根據該等客戶的良好還款記錄及與 貴集團的長期/持續業務關係，推翻預期信貸虧損模型下就逾期超過90日的貿易應收款項的違約推定。分組由管理層定期檢討，以確保特定應收賬款的相關資料獲更新。合約資產大致上具有與同類合約的貿易應收款項相同的風險特徵。因此， 貴集團得出的結論是，貿易應收款項的虧損率為合約資產的虧損率的合理近似值。

附錄一

會計師報告

下表列示根據簡化方法就貿易應收款項及合約資產確認的全期預期信貸虧損(無信貸減值)變動。

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)		全期預期信貸虧損 (信貸減值)		總計 千港元
	貿易應收款項	合約資產	貿易應收款項	合約資產	
	千港元	千港元	千港元	千港元	
於二零一九年七月一日	18	137	-	68	223
於二零一九年七月一日 確認金融工具產生的變動：					
-已確認減值虧損	-	23	-	-	23
-已撥回減值虧損	(18)	(120)	-	-	(138)
源生新金融資產	23	18	-	-	41
於二零二零年六月三十日	23	58	-	68	149
於二零二零年七月一日 確認金融工具產生的變動：					
-已確認減值虧損	-	69	-	-	69
-已撥回減值虧損	(23)	(48)	-	(68)	(139)
源生新金融資產	100	139	-	-	239
於二零二一年六月三十日	100	218	-	-	318
於二零二一年七月一日 確認金融工具產生的變動：					
-轉撥至信貸減值	(40)	-	40	-	-
-已確認減值虧損	-	146	590	-	736
-已撥回減值虧損	(60)	(171)	-	-	(231)
源生新金融資產	69	144	-	-	213
於二零二二年六月三十日	69	337	630	-	1,036
於二零二二年七月一日 確認金融工具產生的變動：					
-已確認減值虧損	158	124	-	-	282
-已撥回減值虧損	(66)	(156)	-	-	(222)
源生新金融資產	71	9	-	-	80
於二零二二年十月三十一日	232	314	630	-	1,176

附錄一

會計師報告

於二零二一年七月一日，來自一名客戶的貿易應收款項為1,050,000港元，經管理層採取若干追收行動後，貴公司一名董事於截至二零二二年六月三十日止年度僅自該客戶收回現金420,000港元。鑒於該客戶拖欠付款及面臨多項其他人士提出的訴訟，貴公司董事認為收回可能性低，因此於二零二二年六月三十日作出撥備630,000港元。直至報告日期並無作出進一步結算。

流動資金風險

流動資金風險指貴集團於履行其到期財務責任時遇到困難的風險。在管理流動資金風險時，貴集團監察現金及現金等價物的水平，將其維持於管理層認為足夠的水平，以為貴集團的營運撥資及紓減現金流量波動的影響。

下表詳述貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期情況。該表根據金融負債的未折現現金流量(包括根據使用合約利率(或倘為浮息，則根據報告日期相關市場利率)計算的利息款項)基於貴集團須作出支付的最早日期擬定。該表包括利息及本金現金流量(倘適用)。

於二零二零年六月三十日

	加權					未折現現金	賬面值
	平均利率	3個月內	3至6個月	6至12個月	1至5年	流量總額	
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易及其他應付款項	-	9,865	-	-	-	9,865	9,865
應付一名董事款項	-	1,236	-	-	-	1,236	1,236
應付一間附屬公司的 一名非控股股東款項	-	95	-	-	-	95	95
租賃負債	3.68	196	197	344	550	1,287	1,247
		<u>11,392</u>	<u>197</u>	<u>344</u>	<u>550</u>	<u>12,483</u>	<u>12,443</u>

於二零二一年六月三十日

	加權					未折現現金	賬面值
	平均利率	3個月內	3至6個月	6至12個月	1至5年	流量總額	
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易及其他應付款項	-	12,639	-	-	-	12,639	12,639
應付一間附屬公司的 非控股股東款項	-	147	-	-	-	147	147
銀行借款	2.68	535	535	1,070	8,202	10,342	9,689
租賃負債	3.20	249	249	415	-	913	899
		<u>13,570</u>	<u>784</u>	<u>1,485</u>	<u>8,202</u>	<u>24,041</u>	<u>23,374</u>

附錄一

會計師報告

於二零二二年六月三十日

	貴集團					貴公司		
	加權 平均利率	3個月內	3至6個月	6至12個月	1至5年	未折現現金 流量總額	賬面值 及賬面值	
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
貿易及其他應付款項	-	6,647	-	-	-	6,647	6,647	-
租賃負債	3.24	333	333	667	1,162	2,495	2,416	-
應付一間附屬公司款項	-	-	-	-	-	-	-	14,455
		<u>6,980</u>	<u>333</u>	<u>667</u>	<u>1,162</u>	<u>9,142</u>	<u>9,063</u>	<u>14,455</u>

於二零二二年十月三十一日

	貴集團					貴公司		
	加權 平均利率	3個月內	3至6個月	6至12個月	1至5年	未折現現金 流量總額	賬面值 及賬面值	
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
貿易及其他應付款項	-	20,395	-	-	-	20,395	20,395	-
租賃負債	3.24	333	333	633	752	2,051	1,996	-
應付一間附屬公司款項	-	-	-	-	-	-	-	18,539
		<u>20,728</u>	<u>333</u>	<u>633</u>	<u>752</u>	<u>22,446</u>	<u>22,391</u>	<u>18,539</u>

附錄一

會計師報告

金融工具的公平值計量

(i) 下表提供有關釐定按公平值計入損益的金融資產公平值的方法的資料。

	於以下日期的公平值				公平值層級	估值技術
	二零二零年 六月三十日	二零二一年 六月三十日	二零二二年 六月三十日	二零二二年 十月三十一日		
	千港元	千港元	千港元	千港元		
貴集團 金融資產 按公平值計入損益的 金融資產-非上市 人壽保單	-	-	3,179	3,179	第三級	人壽保單的 投購價報價

(ii) 第三級公平值計量的對賬

	按公平值 計入損益的 金融資產 千港元
於二零二一年七月一日 已投購	- 3,179
於二零二二年六月三十日及二零二二年十月三十一日	3,179

貴集團按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公平值

貴集團管理層認為，於過往財務資料中按攤銷成本列賬的 貴集團金融資產及金融負債於各報告期末的賬面值與其公平值相若。有關公平值根據公認定價模型基於折現現金流量分析釐定。

31. 關聯方交易

除過往財務資料附註11、20、22及24所披露者外， 貴集團於往績記錄期間與關聯方訂立以下交易：

年／期內董事及其他主要管理層成員的薪酬如下：

	截至六月三十日止年度			截至 十月三十一日止四個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元	千港元 (未經審核)	千港元
短期僱員福利	1,483	1,439	2,232	664	1,167
離職後福利	54	54	72	24	24
	1,537	1,493	2,304	688	1,191

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，貴集團與其關聯方訂立以下交易：

關聯方	結餘/交易性質	截至六月三十日止年度			截至十月三十一日止四個月	
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二一年	二零二二年
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
天達國際	購買直接材料	1,541	3,474	1,472	202	196
佳捷工程	購買直接材料	37	585	171	12	-
和益建材	購買直接材料	7,065	1,235	856	225	1,930
科研科技(附註i)	購買直接材料	3,478	3,008	2,218	528	364
東莞市天達五金 有限公司(附註ii)	購買直接材料	-	827	-	-	-
吳榮煥先生	年內添置使用權資產及租賃負債	-	615	871	-	-
	租賃負債的利息開支	-	7	5	3	9
	租賃負債結餘	-	358	835	229	700
	轉讓怡俊維修30%權益(附註2(b))	-	-	1,988	1,988	-
吳榮智先生(附註iii)	年內添置使用權資產及租賃負債	552	-	581	-	-
	租賃按金	66	66	72	66	72
	租賃負債的利息開支	3	12	4	2	6
	租賃負債結餘	491	238	557	152	466
林女士	年內添置使用權資產及租賃負債	955	-	823	-	-
	租賃負債的利息開支	5	15	5	3	9
	租賃負債結餘	624	303	789	194	661
	租賃按金	84	84	102	84	102
吳榮盛先生	購買汽車	180	-	-	-	-

附註：

- i. 吳榮煥先生為科研科技的董事，並於該公司持有20%權益。
- ii. 吳榮煥先生為東莞市天達五金有限公司母公司的董事，並於該公司持有20%權益。
- iii. 吳榮智先生(「吳榮智先生」)為吳榮煥先生及吳榮盛先生的近親。

32. 附屬公司的詳情

於本報告日期，貴公司於下列附屬公司擁有股權：

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	已發行及 繳足股本	歸屬於 貴集團擁有人的股權			主要業務	附註
			於六月三十日				
			二零二零年	二零二一年	二零二二年		
振邦	英屬處女群島 二零二一年七月二日	普通股 1美元	不適用	不適用	100%	投資控股	(a)
怡俊工程	香港 二零二零一年六月六日	普通股 10,000港元	99%	99%	100%	提供被動消防 工程	(b)
怡俊維修	香港 二零二零九年六月四日	普通股 100港元	99%	99%	100%	提供被動消防 工程	(b)
利築科技	香港 二零二零年六月十九日	普通股 100港元	100%	100%	100%	提供被動消防 資訊服務	(c)
安旺控股	英屬處女群島 二零二一年七月二日	普通股 1美元	不適用	不適用	100%	投資控股	(a)
全慧	英屬處女群島 二零二一年七月十二日	普通股 1美元	不適用	不適用	100%	投資控股	(a)

附註：

- (a) 由於註冊成立所在司法權區並無法定審核規定，故振邦、安旺控股及全慧自其註冊成立日期起並無編製經審核財務報表。
- (b) [怡俊工程及怡俊維修截至二零二零年、二零二一年及二零二二年六月三十日止年度的法定財務報表乃根據香港會計師公會頒布的香港中小企財務報告準則(「中小企財務報告準則」)編製，並由香港註冊的執業會計師樞衡會計師事務所有限公司[審核]。]
- (c) [利築科技自二零二零年六月十九日(註冊成立日期)至二零二一年六月三十日止期間及截至二零二二年六月三十日止年度的法定財務報表根據中小企財務報告準則編製，並由香港註冊的執業會計師樞衡會計師事務所有限公司[審核]。]

除振邦外，所有附屬公司由貴公司間接持有。貴集團現時旗下所有附屬公司均採用六月三十日作為其財政年度結算日。

33. 融資活動產生負債的對賬

下表詳述融資活動產生的貴集團負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量或未來現金流量於貴集團綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

附錄一

會計師報告

	銀行借款 應付利息	應付股息	銀行借款	租賃負債	應付一間 附屬公司的 一名非控股 股東款項	應付一名 董事款項	應計 發行成本
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零一九年七月一日	-	-	-	489	12,327	-	-
確認為分派的股息 (附註12)	-	64,054	-	-	-	-	-
融資現金流量	-	(24,354)	-	(764)	(12,873)	(3,216)	-
新訂立租賃	-	-	-	1,504	-	-	-
已確認融資成本	-	-	-	18	-	-	-
非現金交易(附註a)	-	(39,700)	-	-	641	4,452	-
於二零二零年 六月三十日	-	-	-	1,247	95	1,236	-
確認為分派的股息 (附註12)	-	6,000	-	-	-	-	-
融資現金流量	(66)	(6,000)	9,688	(1,001)	52	(1,236)	-
新訂立租賃	-	-	-	614	-	-	-
已確認融資成本	66	-	-	39	-	-	-
於二零二一年 六月三十日	-	-	9,688	899	147	-	-
融資現金流量	(325)	-	(9,688)	(1,169)	(147)	-	(3,129)
新訂立租賃	-	-	-	2,665	-	-	-
已產生發行成本	-	-	-	-	-	-	4,211
已確認融資成本	325	-	-	21	-	-	-
於二零二二年 六月三十日	-	-	-	2,416	-	-	1,082
融資現金流量	-	-	-	(444)	-	-	(754)
已產生發行成本	-	-	-	-	-	-	813
已確認融資成本	-	-	-	24	-	-	-
於二零二二年 十月三十一日	-	-	-	1,996	-	-	1,141
於二零二一年 六月三十日	-	-	9,688	899	147	-	-
融資現金流量(未經審核)	(115)	-	(470)	(356)	(4)	-	(1,595)
新訂立租賃(未經審核)	-	-	-	391	-	-	-
應計發行成本 (未經審核)	-	-	-	-	-	-	2,458
已確認融資成本 (未經審核)	115	-	-	8	-	-	-
於二零二一年十月 三十一日(未經審核)	-	-	9,218	942	143	-	863

附註：

- a. 非現金交易指附註20所披露的已宣派股息。

34. 期後事項

於往績記錄期間結束後，貴集團於報告日期後發生以下期後事項：

- (a) 貴集團獲授新銀行融資5百萬港元。該等銀行融資以貴集團的定期存款及吳榮煥先生提供的個人擔保作為擔保。預期該等個人擔保將於[編纂]後解除，並由貴公司的公司擔保取代。
- (b) [根據貴公司股東於●通過的決議案，待貴公司的股份溢價賬因根據文件「股本」一節所載的[編纂]發行股份錄得進賬後，貴公司董事已獲授權，以將貴公司股份溢價賬的進賬額約[編纂]港元[編纂]的方式，向名列貴公司股東名冊上的公司股份持有人配發及發行合共[編纂]股按面值入賬列作繳足的股份。
- (c) 貴公司已於●有條件地批准及採納購股權計劃（「購股權計劃」）。其主要條款概要載於文件附錄四「D.購股權計劃」。

35. 期後財務報表

貴公司、其任何附屬公司或貴集團概無就二零二二年十月三十一日後的任何期間編製經審核財務報表。