

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

致升輝清潔集團控股有限公司列位董事及信達國際融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就升輝清潔集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-67頁)，此等歷史財務資料包括於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及於二零二三年六月三十日的綜合財務狀況表、貴公司於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日的財務狀況表，以及截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度各年及截至二零二三年六月三十日止六個月(「往績期間」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-67頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於 貴公司日期為[日期]有關 貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次[編纂]的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2所載的呈列及編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向 閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1.3及2所載的呈列及編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1.3及2所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日的財務狀況及 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日的綜合財務狀況，及 貴集團於往績期間的綜合財務表現及綜合現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零二二年六月三十日止六個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2所載的呈列及編製基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據會計師公會頒佈的香港審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1.3及2所載的呈列及編製基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)及公司(清盤及雜項條文)條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註13，其載有 貴集團目前旗下公司就往績期間支付的股息的資料。 貴公司自註冊成立日期起並無就往績期間支付任何股息。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

I 貴集團歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績期間的綜合財務報表已由羅兵咸永道會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有說明外，所有數值已約整至最接近的人民幣千位數（「人民幣千元」）。

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---|----|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二三年 人民幣千元 |
| 收益 | 5 | 465,664 | 563,541 | 594,204 | 289,173 | 298,251 |
| 服務成本 | 6 | <u>(385,746)</u> | <u>(474,296)</u> | <u>(499,795)</u> | <u>(243,433)</u> | <u>(251,074)</u> |
| 毛利 | | 79,918 | 89,245 | 94,409 | 45,740 | 47,177 |
| 銷售及營銷開支 | 6 | (3,111) | (3,076) | (3,983) | (1,966) | (2,730) |
| 一般及行政開支 | 6 | (33,682) | (45,033) | (51,060) | (26,627) | (24,042) |
| 金融資產減值虧損 | | (4,580) | (2,333) | (4,185) | (1,905) | (5,016) |
| 其他收入淨額 | 7 | 8,238 | 7,155 | 5,109 | 3,437 | 2,235 |
| 其他虧損 | 8 | <u>(7,345)</u> | <u>(3)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 經營溢利 | | 39,438 | 45,955 | 40,290 | 18,679 | 17,624 |
| 財務開支淨額 | 11 | (1,172) | (404) | (422) | (236) | (197) |
| 分佔聯營公司純利 | 18 | <u>236</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 除所得稅前溢利 | | 38,502 | 45,551 | 39,868 | 18,443 | 17,427 |
| 所得稅開支 | 12 | <u>(7,190)</u> | <u>(5,630)</u> | <u>(5,479)</u> | <u>(3,051)</u> | <u>(2,119)</u> |
| 貴公司擁有人應佔年／ 期內溢利及全面收益 總額 | | <u><u>31,312</u></u> | <u><u>39,921</u></u> | <u><u>34,389</u></u> | <u><u>15,392</u></u> | <u><u>15,308</u></u> |
| 貴公司擁有人應佔每股 盈利(以每股人民幣 千元列示) | | | | | | |
| — 基本及攤薄 | 14 | <u><u>31.3</u></u> | <u><u>39.9</u></u> | <u><u>34.4</u></u> | <u><u>15.4</u></u> | <u><u>15.3</u></u> |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|-------------------|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 資產 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 15 | 14,817 | 15,741 | 14,477 | 15,106 |
| 投資物業 | 16 | 7,532 | 7,015 | 6,498 | 6,239 |
| 使用權資產 | 17 | 140 | – | – | – |
| 於聯營公司的投資 | 18 | – | – | – | – |
| 遞延所得稅資產 | 19 | 3,806 | 4,336 | 4,965 | 5,717 |
| 按金 | 21 | 5,410 | 3,154 | 4,809 | 6,536 |
| | | <u>31,705</u> | <u>30,246</u> | <u>30,749</u> | <u>33,598</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 貿易及其他應收款項以及 | | | | | |
| 預付款項 | 21 | 156,650 | 190,240 | 228,923 | 252,146 |
| 按公平值計入損益的金融資產 | 22 | – | – | – | – |
| 受限制銀行存款 | 23 | – | 5,388 | 1,780 | 1,453 |
| 現金及現金等價物 | 23 | 67,437 | 52,191 | 54,722 | 49,858 |
| | | <u>224,087</u> | <u>247,819</u> | <u>285,425</u> | <u>303,457</u> |
| 資產總值 | | <u><u>255,792</u></u> | <u><u>278,065</u></u> | <u><u>316,174</u></u> | <u><u>337,055</u></u> |
| 權益 | | | | | |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | | | | |
| 股本 | 24 | – | – | – | – |
| 儲備 | 25 | 141,435 | 142,643 | 177,032 | 192,340 |
| 總權益 | | <u><u>141,435</u></u> | <u><u>142,643</u></u> | <u><u>177,032</u></u> | <u><u>192,340</u></u> |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|---------------|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 負債 | | | | | |
| 非流動負債 | | | | | |
| 租賃負債 | 17 | <u>6,998</u> | <u>6,771</u> | <u>6,524</u> | <u>6,394</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 26 | 89,392 | 98,735 | 111,755 | 117,963 |
| 即期應付所得稅 | | 17,252 | 19,238 | 20,187 | 19,674 |
| 銀行借款 | 27 | - | 10,010 | - | - |
| 租賃負債 | 17 | <u>715</u> | <u>668</u> | <u>676</u> | <u>684</u> |
| | | <u>107,359</u> | <u>128,651</u> | <u>132,618</u> | <u>138,321</u> |
| 負債總額 | | <u><u>114,357</u></u> | <u><u>135,422</u></u> | <u><u>139,142</u></u> | <u><u>144,715</u></u> |
| 總權益及負債 | | <u><u>255,792</u></u> | <u><u>278,065</u></u> | <u><u>316,174</u></u> | <u><u>337,055</u></u> |

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

| | | 於二零二一年 十二月三十一日 附註 人民幣千元 | 於二零二二年 十二月三十一日 人民幣千元 | 於二零二三年 六月三十日 人民幣千元 |
|---------------|-------|----------------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 資產 | | | | |
| 非流動資產 | | | | |
| 於附屬公司的投資 | 31(a) | <u>108,881</u> | <u>108,881</u> | <u>108,881</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 預付款項 | 31(b) | <u>1,254</u> | <u>3,609</u> | <u>4,755</u> |
| 資產總值 | | <u><u>110,135</u></u> | <u><u>112,490</u></u> | <u><u>113,636</u></u> |
| 權益 | | | | |
| 股本 | 24 | – | – | – |
| 儲備 | 31(d) | <u>100,752</u> | <u>94,541</u> | <u>90,644</u> |
| 總權益 | | <u>100,752</u> | <u>94,541</u> | <u>90,644</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 其他應付款項 | 31(c) | <u>9,383</u> | <u>17,949</u> | <u>22,992</u> |
| 負債總額 | | <u>9,383</u> | <u>17,949</u> | <u>22,992</u> |
| 總權益及負債 | | <u><u>110,135</u></u> | <u><u>112,490</u></u> | <u><u>113,636</u></u> |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

| | 貴公司擁有人應佔 | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|----------|
| | 股本 | 儲備 | 總計 |
| | (附註24) 人民幣千元 | (附註25) 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二零年一月一日 | – | 107,973 | 107,973 |
| 全面收益 | | | |
| 年內溢利 | – | 31,312 | 31,312 |
| 年內全面收益總額 | – | 31,312 | 31,312 |
| 與擁有人(以擁有人的身份)進行的交易： | | | |
| 視作控股股東注資 | – | 2,150 | 2,150 |
| 與擁有人的交易總額 | – | 2,150 | 2,150 |
| 於二零二零年十二月三十一日的結餘 | – | 141,435 | 141,435 |
| 於二零二一年一月一日 | – | 141,435 | 141,435 |
| 全面收益 | | | |
| 年內溢利 | – | 39,921 | 39,921 |
| 年內全面收益總額 | – | 39,921 | 39,921 |
| 與擁有人(以擁有人的身份)進行的交易： | | | |
| 一名股東注資(附註1.2(i)) | – | 247 | 247 |
| 一間附屬公司資本削減(附註1.2(ii)) | – | (12,320) | (12,320) |
| 發行股份(附註1.2(iv)) | – | 4,000 | 4,000 |
| 視作向控股股東分派(附註1.2(vii)) | – | (2,460) | (2,460) |
| 已付控股股東的股息(附註13) | – | (28,180) | (28,180) |
| 與擁有人的交易總額 | – | (38,713) | (38,713) |
| 於二零二一年十二月三十一日的結餘 | – | 142,643 | 142,643 |

附錄一

會計師報告

| | 貴公司擁有人應佔 | | |
|----------------------|----------|---------|---------|
| | 股本 | 儲備 | 總計 |
| | (附註24) | (附註25) | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二二年一月一日 | – | 142,643 | 142,643 |
| 全面收益 | | | |
| 年內溢利 | – | 34,389 | 34,389 |
| 年內全面收益總額 | – | 34,389 | 34,389 |
| 於二零二二年十二月三十一日的結餘 | – | 177,032 | 177,032 |
| 於二零二二年一月一日 | – | 142,643 | 142,643 |
| 全面收益 | | | |
| 期內溢利 | – | 15,392 | 15,392 |
| 期內全面收益總額 | – | 15,392 | 15,392 |
| 於二零二二年六月三十日的結餘(未經審核) | – | 158,035 | 158,035 |
| 於二零二三年一月一日 | – | 177,032 | 177,032 |
| 全面收益 | | | |
| 期內溢利 | – | 15,308 | 15,308 |
| 期內全面收益總額 | – | 15,308 | 15,308 |
| 於二零二三年六月三十日的結餘 | – | 192,340 | 192,340 |

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------|-------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二三年 人民幣千元 |
| 來自經營活動的現金流量 | | | | | | |
| 經營所得／(所用)現金 | 28(a) | 28,364 | 19,101 | 10,938 | (23,214) | (1,179) |
| 已付所得稅 | | (6,337) | (4,175) | (5,159) | (3,419) | (3,384) |
| 經營活動所得／(所用) | | | | | | |
| 現金淨額 | | 22,027 | 14,926 | 5,779 | (26,633) | (4,563) |
| 來自投資活動的現金流量 | | | | | | |
| 已收銀行利息收入 | | 134 | 92 | 153 | 109 | 72 |
| 已收股息收入 | | 84 | — | — | — | — |
| 購買物業、廠房及設備 | | (4,331) | (4,073) | (1,938) | (1,088) | (2,253) |
| 收購按公平值計入損益的 金融資產的投資 | | (142,802) | — | — | — | — |
| 出售按公平值計入損益的 金融資產 | | 139,818 | — | — | — | — |
| 受限制銀行存款減少／ (增加) | | 376 | (5,388) | 3,608 | 4,058 | 327 |
| 墊款予關聯公司／關聯方 李先生還款 | | (726) | (88) | — | — | — |
| 於聯營公司的投資付款 | | (220) | — | — | — | — |
| 出售附屬公司[編纂] | | 905 | — | — | — | — |
| 投資活動(所用)／所得 | | | | | | |
| 現金淨額 | | (5,425) | (7,423) | 1,823 | 3,079 | (1,854) |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 來自融資活動的現金流量 | | | | | | |
| 銀行及其他借款[編纂] | | 39,383 | 10,010 | - | - | - |
| 償還銀行及其他借款 | | (44,383) | - | (10,010) | (10,010) | - |
| 已付銀行及其他借款利息 | | (848) | (55) | (148) | (121) | (53) |
| 已付[編纂]開支 | | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] |
| 出售除外實體 | | 2,100 | - | - | - | - |
| 租賃負債利息付款 | | (458) | (441) | (427) | (224) | (216) |
| 租賃負債本金還款 | | (489) | (274) | (239) | (105) | (122) |
| 已付控股股東的股息 | 13 | - | (28,180) | - | - | - |
| 附屬公司資本削減及退回 | | | | | | |
| 資本予控股股東 | 1.2(ii) | - | (12,320) | - | - | - |
| 一名股東注資 | 1.2(i) | - | 247 | - | - | - |
| 發行股份 | 1.2(iv) | - | 4,000 | - | - | - |
| 還款予關聯公司 | | (23) | (62) | - | - | - |
| 墊款自控股股東 | | 180 | 5,039 | 7,491 | 4,967 | 2,310 |
| 融資活動(所用)／所得 | | | | | | |
| 現金淨額 | | (5,215) | (22,749) | (5,071) | (6,529) | 1,553 |
| 現金及現金等價物增加／ | | | | | | |
| (減少)淨額 | | 11,387 | (15,246) | 2,531 | (30,083) | (4,864) |
| 年／期初現金及現金 | | | | | | |
| 等價物 | | 56,050 | 67,437 | 52,191 | 52,191 | 54,722 |
| 年／期末現金及現金 | | | | | | |
| 等價物 | | 67,437 | 52,191 | 54,722 | 22,108 | 49,858 |

II 歷史財務資料附註

1 一般資料、重組及呈列基準

1.1 一般資料

貴公司根據開曼群島公司法(第22章一九六一年第3號法例，經綜合及修訂)於二零二一年一月四日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於[編纂]辦事處，地址為Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司，連同其附屬公司(統稱為「貴集團」)主要從事在中華人民共和國(「中國」)提供清潔及維護服務(「[編纂]業務」)。根據李承華先生(「李先生」)與陳黎明先生(「陳先生」)於二零二一年三月十六日訂立的控股股東確認契約，彼等已重申，自貴集團目前旗下公司成立以來，彼等一直為一組控股股東(「控股股東」)。彼等彼此一致行動，並於整個往績期間共同管理[編纂]業務，並將於[編纂]後繼續以同一方式行事。

1.2 貴集團的歷史及重組

於貴公司註冊成立及完成下文所述的重組之前，往績期間，[編纂]業務透過廣州市升輝清潔服務有限公司(「廣州升輝」)及其中國附屬公司經營。

於重組前(定義見下文)，廣州升輝及其附屬公司由控股股東擁有，從事提供清潔及維護服務以及提供運動設施。運動設施由廣州彭升體育發展有限公司(「廣州彭升」)、廣州市升豐農業科技有限公司(「廣州升豐」)及廣州明佑教育科技有限公司(「廣州明佑」)提供，三者並無營業，於重組前亦無開展業務。廣州彭升、廣州升豐及廣州明佑並不被視為[編纂]業務的一部分，統稱為「除外實體」。所有除外實體於截至二零二零年[編纂]止年度已出售或註銷，因此，該等除外實體自二零二一年一月一日起成為貴集團當時的關聯公司。

重組

為了籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次[編纂]，貴公司及現時貴集團旗下其他公司進行了重組(「重組」)，據此貴公司成為現時貴集團旗下其他公司的控股公司。為了落實重組，已進行下列主要步驟：

(i) 獨立[編纂]前第三方(「[編纂]投資者」)的注資

根據日期為二零二一年一月二十八日的出資協議，[編纂]投資者收購廣州升輝當時的附屬公司廣州市昕輝科技物業有限公司(「廣州昕輝」)的3%經擴大股權，代價為人民幣247,423元。上述交易完成後，廣州昕輝的註冊資本由人民幣8,000,000元增加至人民幣8,247,423元。廣州昕輝已轉為中外合資企業，由廣州升輝及[編纂]投資者分別擁有97%及[編纂]%。

(ii) 削減廣州升輝註冊資本

於二零二一年二月二十四日，廣州升輝以減資方式將其註冊資本由人民幣20,020,000元減至人民幣500,000元，註冊資本減少總額為人民幣19,520,000元。緊隨註冊資本減少後，廣州升輝由李先生及陳先生分別擁有50%及50%。貴集團已因二零二一年二月二十四日的資本削減而向控股股東支付合共人民幣12,320,000元。

(iii) 貴公司註冊成立

於二零二一年一月四日，貴公司於開曼群島註冊成立，法定股本為380,000港元（「港元」），分為每股0.01港元的38,000,000股普通股。於其註冊成立後，一股未繳股款普通股按面值發行予初始認購人及於同日轉讓予豐盛清潔投資控股有限公司（「豐盛清潔」，一間於英屬維爾京群島註冊成立的有限公司，並由李先生全資擁有）。此外，同日一股未繳股款普通股獲配發及發行予日出清潔投資控股有限公司（「日出清潔」，一間於英屬維爾京群島註冊成立的有限公司，並由陳先生全資擁有）。完成有關轉讓及配發後，貴公司由豐盛清潔及日出清潔分別擁有50%及50%。

(iv) 配發及發行 貴公司股份予股東

根據 貴公司、豐盛清潔、日出清潔及Dash Dazzling Investment Holdings Limited（「Dash Dazzling」，一間於英屬維爾京群島註冊成立的有限公司，並由[編纂]投資者全資擁有）所訂立日期為二零二一年二月九日的認購協議，豐盛清潔、日出清潔及Dash Dazzling分別支付代價5港元、5港元及人民幣4,000,000元（相當於約4,800,000港元），而 貴公司(a)分別向豐盛清潔、日出清潔及Dash Dazzling配發及發行484股股份、484股股份及30股股份；及(b)將豐盛清潔所持有的未繳股款普通股及日出清潔所持有的未繳股款普通股列為繳足。代價於二零二一年二月十日以現金結付。上述股份配發完成後，貴公司由豐盛清潔、日出清潔及Dash Dazzling分別擁有48.5%、48.5%及3%。

(v) 升輝清潔(香港)有限公司(「升輝清潔(香港)」)收購廣州昕輝的全部股權

於二零二一年二月九日，廣州升輝及[編纂]投資者各自與升輝清潔(香港)訂立股權轉讓協議，據此，廣州升輝及[編纂]投資者各自向升輝清潔(香港)轉讓其於廣州昕輝持有的全部股權，名義代價為人民幣1元。上述轉讓完成後，廣州昕輝由升輝清潔(香港)全資擁有。

(vi) 增加廣州升輝的註冊資本

於二零二一年三月二日，廣州升輝透過廣州昕輝的注資，將其註冊資本由人民幣500,000元增加至人民幣25,000,000元。完成前述註冊資本增加後，廣州升輝分別由李先生、陳先生及廣州昕輝擁有1%、1%及98%。

(vii) 向李先生及陳先生收購廣州升輝股權

於二零二一年三月十二日，廣州昕輝收購李先生及陳先生所持有的廣州升輝全部權益，代價分別為人民幣1,230,000元及人民幣1,230,000元。完成前述轉讓後，廣州升輝成為廣州昕輝的全資附屬公司。

重組完成後，貴公司成為現時貴集團旗下公司的控股公司。控股股東仍然是李先生及陳先生。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日及本報告日期，貴公司擁有下列主要附屬公司的直接或間接權益：

| 公司名稱 | 註冊成立/ 設立日期 | 註冊成立/ 設立國家/ 地點 | 註冊/ 已發行股本 | 貴集團所佔股權 | | | 於二零二三年 六月三十日 | 於本報告 日期 | 主要業務/ 營運地點 |
|------------------------------|-----------------|----------------------|----------------|----------|-------|-------|-----------------|------------|------------------|
| | | | | 於十二月三十一日 | 二零二一年 | 二零二二年 | | | |
| 貴公司直接持有： | | | | | | | | | |
| 升輝清潔(英屬維爾京群島) 有限公司(附註1.6) | 二零二一年 一月十八日 | 英屬維爾京 群島 | 1美元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 於英屬維爾京群島 投資控股 |
| 貴公司間接持有： | | | | | | | | | |
| 升輝清潔(香港) 有限公司(附註1.7) | 二零二一年 一月二十七日 | 香港 | 1港元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 於香港投資控股 |
| 廣州市升輝清潔服務有限公司 (附註1.2.5) | 二零零零年 八月四日 | 中國 | 人民幣25,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 於中國提供清潔及 維護服務 |
| 廣西升輝清潔服務有限公司 (附註1.2.3) | 二零一六年 六月七日 | 中國 | 人民幣2,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 於中國提供清潔及 維護服務 |
| 廣州市昕輝科技物業有限公司 (附註1.2.4) | 二零二零年 十一月十四日 | 中國 | 人民幣8,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 於中國提供清潔及 維護服務 |
| 升輝清潔北京有限公司 (附註1.2) | 二零二三年 七月二十日 | 中國 | 人民幣5,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100% | 於中國提供清潔及 維護服務 |

附註：

- (1) 所有附屬公司均為有限公司。
- (2) 由於附屬公司並無正式英文名稱，故其英文名稱由貴公司管理層盡力從中文名稱翻譯而來。

- (3) 該公司並無刊發截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的經審核財務報表。
- (4) 該公司截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由廣州中勤會計師事務所有限公司審核。
- (5) 該公司截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由廣州正開會計師事務所有限公司審核。
- (6) 該等公司並無刊發截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的經審核財務報表。
- (7) 該公司截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度的法定財務報表由執業會計師樊國民審核。

1.3 呈列基準

緊接重組之前及緊隨重組之後，[編纂]業務透過廣州升輝及其附屬公司經營，並由控股股東控制。根據重組，[編纂]業務轉讓予 貴公司及由 貴公司持有。 貴公司於重組前並無參與任何其他業務，亦不符合業務的定義。重組僅為[編纂]業務的重組，該業務的管理層並無變動，而[編纂]業務的控股股東亦維持不變。

因此，重組所產生的 貴集團被視為透過廣州升輝及其附屬公司經營的[編纂]業務的延續。就本報告而言，歷史財務資料已按[編纂]業務的延續編製及呈列，而 貴集團的資產及負債於所有呈列期間均按[編纂]業務的賬面值確認及計量。

由於除外實體並非[編纂]業務的一部分，故歷史財務資料並無包括該等實體於往績期間的財務資料。

公司間的交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益／虧損已於綜合賬目時對銷。

2 編製基準

歷史財務資料乃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編製。歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，並就按公平值計入損益的金融資產（按公平值計量）的重估作出修訂。

除另有指明外，編製歷史財務資料所採用的重大會計政策已由 貴集團於往績期間的所有呈列年度或期間貫徹應用。

除於本歷史財務資料中其他部分所披露的該等重大會計政策資料外，其他會計政策資料之概要已載列於附註34中。

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料需要使用若干關鍵會計估算。管理層在應用 貴集團會計政策過程中亦需行使其判斷。涉及高度判斷或複雜性的範疇，或涉及對歷史財務資料屬重大的假設和估算的範疇在附註4中披露。

已採納的新訂及經修訂準則

(a) 貴公司已採納的新訂及經修訂準則

貴集團已在整個往績期間貫徹應用於二零二三年一月一日開始的財政期間生效的新訂及經修訂準則。

(b) 往績期間已頒佈但尚未生效及並未提早採納的新訂或經修訂準則及對現行準則的詮釋

香港會計師公會已頒佈下列新訂或經修訂準則及對現行準則的詮釋，該等準則及詮釋尚未生效及貴集團並未提早採納：

| | | 於以下日期或之後開始 的財政年度生效 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| 香港會計準則第1號(修訂本) | 負債之流動或非流動分類 | 二零二四年一月一日 |
| 香港會計準則第1號(修訂本) | 附帶契諾的非流動負債 | 二零二四年一月一日 |
| 香港詮釋第5號(二零二零年) | 財務報表之呈列—借款人對包含按要求償還條款之 定期貸款之分類 | 二零二四年一月一日 |
| 香港會計準則第7號及香港財務報告準則 第7號(修訂本) | 供應商融資安排 | 二零二四年一月一日 |
| 香港財務報告準則第16號(修訂本) | 售後回租的租賃負債 | 二零二四年一月一日 |
| 香港財務報告準則第10號及香港會計準則 第28號(修訂本) | 投資人及其聯營公司或合營企業之間之 資產出售或注資 | 待定 |

貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則及詮釋的影響，其中若干準則及詮釋與貴集團的營運有關。根據貴公司董事的初步評估，預期該等準則及詮釋生效後不會對貴集團的財務表現及狀況造成重大影響。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的業務面臨多種財務風險：價格風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預見性，並設法降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。

(i) 價格風險

貴集團面臨有關按公平值計入損益的金融資產的投資的價格風險。管理層透過維持具有不同風險及回報的投資組合管理是項風險。按公平值計入損益的金融資產的所有投資已於截至二零二零年十二月三十一日止年度出售。貴公司董事認為，價格風險對貴集團而言屬微不足道。

(ii) 利率風險

貴集團的利率風險主要源於銀行借款，其按浮動利率計息及使貴集團承受現金流利率風險。貴集團亦面臨有關浮息受限制銀行存款及銀行結餘的現金流量利率風險。管理層監察利率風險並將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

倘利率風險上升／下跌30個基點，而所有其他變量維持不變，截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月之除稅前溢利將分別增加／減少人民幣201,000元、人民幣143,000元、人民幣170,000元、人民幣20,000元及人民幣77,000元，此乃由受限制銀行存款及銀行結餘的利息收入及銀行借款的融資開支之變化所導致。

(iii) 信貸風險

貴集團面臨有關貿易及其他應收款項(包括按金、受限制銀行存款以及現金及現金等價物)的信貸風險。貿易及其他應收款項(包括按金、受限制銀行存款以及現金及現金等價物)的賬面值指 貴集團就金融資產所承受的最大信貸風險。

貴集團預期受限制銀行存款及現金及現金等價物不涉及重大信貸風險，因為其大部分存入國有銀行及其他中型或大型上市銀行，該等銀行的信貸評級良好。管理層預期不會有任何該等對手方不履約的重大虧損。

就來自客戶的貿易應收款項， 貴集團有大量客戶及於往績期間並無重大集中信貸風險。 貴集團設有監控程序，以確保採取跟進措施收回逾期債務。 貴集團應用香港財務報告準則第9號所訂定的簡化方法就預期信貸虧損作出撥備，其允許對貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。

其他應收款項主要包括按金、應收控股股東及關聯公司／關聯方款項、墊款予第三方及提供建築勞務的應收款項。視乎自初始確認以來是否有信貸風險大幅上升， 貴集團使用12個月預期虧損法評估該等應收款項。倘自初始確認以來曾發生應收款項信貸風險大幅上升，則減值按全期預期信貸虧損計量。

貴集團在初步確認資產時考慮違約的可能性，及考慮在各報告期間信貸風險是否會持續顯著增加。為評估信貸風險是否顯著增加， 貴集團將報告日期資產發生違約的風險與初步確認日期的違約風險進行比較。其考慮可獲得的前瞻性資料。尤其納入以下指標：

- 內部信貸評級
- 外部信貸評級
- 預期導致個別客戶及客戶履行其責任的能力出現重大變動的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動
- 個別客戶的經營業績實際或預期發生重大變動

貴集團貿易應收款項以外的金融資產的預期信貸虧損模型的假設概述如下：

| 類別 | 類別的分類定義 | 確認預期信貸虧損撥備的基準 |
|-----|---|--|
| 履行中 | 客戶違約風險為低且有高度能力履行合約現金流量需求 | 12個月的預期虧損。資產的預期存續期少於12個月，預期虧損按預期存續期計量(階段一) |
| 呆賬 | 信貸風險顯著增加的應收款項；倘利息及／或本金逾期償還超過180日，則推定為信貸風險顯著增加 | 全期預期虧損(階段二) |
| 違約 | 利息及／或本金逾期償還超過365日 | 全期預期虧損(階段三) |
| 撤銷 | 利息及／或本金逾期償還，且並無合理可收回預期 | 撤銷資產 |

下表詳述 貴集團貿易應收款項以外的按攤銷成本列賬的金融資產(須接受預期信貸虧損評估)的信貸風險承擔。

| | 內部信貸評級 | 12個月或全期預期信貸虧損 | 總賬面值 | | | 於 |
|-----------------------------|--------|---------------|----------------|----------------|----------------|-------------------------|
| | | | 於十二月三十一日 | | | 二零二三年六月三十日 |
| | | | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 六月三十日 人民幣千元 |
| 受限制銀行存款 | 履行中 | 12個月預期信貸虧損 | - | 5,388 | 1,780 | 1,453 |
| 現金及現金等價物 | 履行中 | 12個月預期信貸虧損 | 67,437 | 52,191 | 54,722 | 49,858 |
| 其他應收款項(應收一間關聯公司／當時關聯公司款項除外) | 履行中 | 12個月預期信貸虧損 | 25,599 | 27,745 | 25,102 | 23,410 |
| 應收一間關聯公司／當時關聯公司款項 | 呆賬 | 全期預期信貸虧損 | 7,136 | 111 | - | - |

- (i) 就受限制銀行存款以及現金及現金等價物而言， 貴集團參照相關銀行的外部信貸評級釐定預期信貸虧損。
- (ii) 就其他應收款項(包括應收一間關聯公司／當時關聯公司款項)而言，為進行內部信貸風險管理， 貴集團使用逾期資料評估自初始確認以來信貸風險是否大幅增加。

貴集團通過及時適當計提預期信貸虧損撥備將其信貸風險入賬。在計算預期信貸虧損率時， 貴集團考慮各類應收款項的歷史損失率，並根據前瞻性宏觀經濟數據進行調整。

(a) 貿易應收款項

貴集團應用香港財務報告準則第9號中的簡化方法計量預期信貸虧損，即就全部貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。貿易應收款項已按集體組別基準進行減值評估。在計算貿易應收款項的預期信貸虧損率時，貴集團基於客戶的過往違約率、過過往收款資料及貿易應收款項的賬齡情況，使用撥備矩陣考慮歷史虧損率，並在計及當前經濟及行業前景的情況下，對前瞻性宏觀經濟資料進行調整。

具共同信貸風險特徵的貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

| | 於二零二零年十二月三十一日 | | | | | | 總計 |
|---------------|---------------|--------|---------|----------|-------|-------|---------|
| | 即期 | 少於60日 | 61至180日 | 181至365日 | 1至2年 | 2至3年 | |
| 預期虧損率 | 0.5% | 0.8% | 1.1% | 20.7% | 60.6% | 63.0% | |
| 總賬面值(人民幣千元) | 100,346 | 28,132 | 5,008 | 2,346 | 2,137 | 646 | 138,615 |
| 計提虧損撥備(人民幣千元) | 501 | 225 | 55 | 486 | 1,295 | 407 | 2,969 |

| | 於二零二一年十二月三十一日 | | | | | | 總計 |
|---------------|---------------|--------|---------|----------|-------|-------|---------|
| | 即期 | 少於60日 | 61至180日 | 181至365日 | 1至2年 | 2至3年 | |
| 預期虧損率 | 0.4% | 1.4% | 2.0% | 11.5% | 38.7% | 43.6% | |
| 總賬面值(人民幣千元) | 103,584 | 32,246 | 21,246 | 9,016 | 4,294 | 188 | 170,575 |
| 計提虧損撥備(人民幣千元) | 414 | 452 | 425 | 1,037 | 1,662 | 82 | 4,072 |

| | 於二零二二年十二月三十一日 | | | | | | 總計 |
|---------------|---------------|--------|---------|----------|-------|-------|---------|
| | 即期 | 少於60日 | 61至180日 | 181至365日 | 1至2年 | 2至3年 | |
| 預期虧損率 | 0.6% | 1.8% | 2.6% | 14.5% | 31.1% | 31.7% | |
| 總賬面值(人民幣千元) | 127,226 | 40,411 | 26,140 | 11,473 | 5,203 | 3,633 | 214,086 |
| 計提虧損撥備(人民幣千元) | 763 | 727 | 680 | 1,664 | 1,618 | 1,133 | 6,585 |

| | 於二零二三年六月三十日 | | | | | | 總計 |
|---------------|-------------|--------|---------|----------|-------|-------|---------|
| | 即期 | 少於60日 | 61至180日 | 181至365日 | 1至2年 | 2至3年 | |
| 預期虧損率 | 0.8% | 2.0% | 2.8% | 14.4% | 30.7% | 32.9% | |
| 總賬面值(人民幣千元) | 131,544 | 47,199 | 36,223 | 15,290 | 6,720 | 6,065 | 243,041 |
| 計提虧損撥備(人民幣千元) | 1,052 | 944 | 1,014 | 2,202 | 2,063 | 1,995 | 9,270 |

於二零二零年十二月三十一日，1至2年及2至3年時間段的預期虧損率更高，主要是由於若干客戶延遲結算導致歷史虧損率上升。截至二零二零年十二月三十一日止年度COVID-19的爆發亦影響了宏觀經濟，因此，其導致較高的預期虧損率。於截至二零二一年十二月三十一日止年度，上述客戶已結清貿易應收款項，因此，於二零二一年十二月三十一日，1至2年及2至3年時間段的預期虧損率相應下降。於二零二二年十二月三十一日，1至2年及2至3年時間段的預期虧損率進一步下跌，主要由於中國的房地產業趨於穩定，故釐定預期虧損率時採用更積極的前瞻性宏觀經濟數據。於二零二三年六月三十日，於1至2年及2至3年時間段的預期虧損率並無大幅提升或下降。

於二零二零年十二月三十一日，個別減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

| 個別 | 貿易應收 款項 人民幣千元 | 預期信貸 虧損率 | 虧損撥備 人民幣千元 | 原因 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|--------|
| 貿易應收款項 | <u>3,743</u> | <u>100%</u> | <u>3,743</u> | 收回的可能性 |

於二零二一年十二月三十一日，個別減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

| 個別 | 貿易應收 款項 人民幣千元 | 預期信貸 虧損率 | 虧損撥備 人民幣千元 | 原因 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|--------|
| 貿易應收款項 | <u>5,016</u> | <u>100%</u> | <u>5,016</u> | 收回的可能性 |

於二零二二年十二月三十一日，個別減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

| 個別 | 貿易應收 款項 人民幣千元 | 預期信貸 虧損率 | 虧損撥備 人民幣千元 | 原因 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|--------|
| 貿易應收款項 | <u>6,688</u> | <u>100%</u> | <u>6,688</u> | 收回的可能性 |

於二零二三年六月三十日，個別減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

| 個別 | 貿易應收 款項 人民幣千元 | 預期信貸 虧損率 | 虧損撥備 人民幣千元 | 原因 |
|--------|---------------------|-------------|---------------|--------|
| 貿易應收款項 | <u>8,916</u> | <u>100%</u> | <u>8,916</u> | 收回的可能性 |

貿易應收款項的虧損撥備變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至二零二三年 |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 止六個月 人民幣千元 |
| 於年／期初 | 4,799 | 6,712 | 9,088 | 13,273 |
| 已確認計提虧損 撥備 | <u>1,913</u> | <u>2,376</u> | <u>4,185</u> | <u>4,913</u> |
| 於年／期末 | <u><u>6,712</u></u> | <u><u>9,088</u></u> | <u><u>13,273</u></u> | <u><u>18,186</u></u> |

(b) 其他應收款項

其他應收款項主要包括按金、應收控股股東及關聯公司／方款項及提供建築勞務服務的應收款項。於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，其他應收款項結餘並無信貸風險大幅上升或信貸減值，惟內部信貸評級為呆賬的按金內部評級為違約的應收關聯公司／當時關聯公司款項除外。管理層認為該等應收款項的信貸風險低，因為對手方擁有強大財務實力以於短期內履行其合約現金流責任。該等其他應收款項的預期信貸虧損並不重大。

就為擔保提供服務而支付予客戶的按金而言，由於截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日結餘的信貸風險增加，截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度分別確認減值虧損人民幣985,000元及人民幣976,000元。截至二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月並無確認減值虧損。

存款虧損撥備變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至二零二三年 |
|---------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 止六個月 人民幣千元 |
| 於年／期初 | 2,253 | 3,238 | 4,214 | 4,214 |
| 已確認虧損撥備 | <u>985</u> | <u>976</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 於年／期末 | <u><u>3,238</u></u> | <u><u>4,214</u></u> | <u><u>4,214</u></u> | <u><u>4,214</u></u> |

對於內部評級為違約的應收關聯公司／當時關聯公司款項，信貸風險自初始確認以來曾大幅上升，減值計量為全期預期信貸虧損。截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月，已確認應收關聯公司／當時關聯公司款項的減值虧損分別人民幣1,682,000元、零、零、零及零。截至二零二一年十二月三十一日止年度，確認減值虧損撥回人民幣1,198,000元。詳情載於附註7。

應收關聯公司／當時關聯公司款項的虧損撥備變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至二零二三年 |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 止六個月 人民幣千元 |
| 於年／期初 | 5,431 | 7,113 | - | - |
| 虧損撥備 | 1,682 | - | - | - |
| 減值虧損撥回 | - | (1,198) | - | - |
| 壞賬撇銷 | - | (5,915) | - | - |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於年／期末 | <u>7,113</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

於二零二一年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，投標按金的信貸風險增加。因此，截至二零二一年十二月三十一日止年度及截至二零二三年六月三十日止六個月分別已確認減值虧損人民幣179,000元及人民幣103,000元。

投標按金的虧損撥備變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至二零二三年 |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 止六個月 人民幣千元 |
| 於年／期初 | - | - | 179 | 179 |
| 虧損撥備 | - | 179 | - | 103 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於年／期末 | <u>-</u> | <u>179</u> | <u>179</u> | <u>282</u> |

(iv) 流動資金風險

為管理流動資金風險，貴集團監察現金及現金等價物水平及將其維持於管理層釐定為足夠的水平，藉此為貴集團的營運提供資金及減低現金流波動的影響。

附錄一

會計師報告

下表根據於報告期末至合約到期日的餘下期間將 貴集團的金融負債分類為有關到期組別以進行分析。

| | 按要求 | | | | 未貼現現金 | 賬面值 人民幣千元 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 或1年內 人民幣千元 | 1至2年 人民幣千元 | 2至5年 人民幣千元 | 5年後 人民幣千元 | 流量總額 人民幣千元 | |
| 於二零二零年十二月三十一日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 (不包括應付工資、花紅及 社會保險以及其他應付稅項) | 31,971 | - | - | - | 31,971 | 31,971 |
| 租賃負債 | 1,157 | 1,094 | 3,265 | 10,286 | 15,802 | 7,713 |
| | <u>33,128</u> | <u>1,094</u> | <u>3,265</u> | <u>10,286</u> | <u>47,773</u> | <u>39,684</u> |
| 於二零二一年十二月三十一日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 (不包括應付工資、花紅及社會 保險以及其他應付稅項) | 44,367 | - | - | - | 44,367 | 44,367 |
| 租賃負債 | 1,094 | 1,087 | 3,264 | 9,200 | 14,645 | 7,439 |
| 銀行借款 | 11,382 | - | - | - | 11,382 | 10,010 |
| | <u>56,843</u> | <u>1,087</u> | <u>3,264</u> | <u>9,200</u> | <u>70,394</u> | <u>61,816</u> |
| 於二零二二年十二月三十一日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 (不包括應付工資、花紅及社會 保險以及其他應付稅項) | 53,029 | - | - | - | 53,029 | 53,029 |
| 租賃負債 | 1,086 | 1,093 | 3,239 | 8,129 | 13,547 | 7,200 |
| | <u>54,115</u> | <u>1,093</u> | <u>3,239</u> | <u>8,129</u> | <u>66,576</u> | <u>60,229</u> |
| 於二零二三年六月三十日 | | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 (不包括應付工資、花紅及社會 保險以及其他應付稅項) | 57,520 | - | - | - | 57,520 | 57,520 |
| 租賃負債 | 1,086 | 1,093 | 3,320 | 7,587 | 12,996 | 7,078 |
| | <u>58,606</u> | <u>1,093</u> | <u>3,320</u> | <u>7,587</u> | <u>70,516</u> | <u>64,598</u> |

3.2 公平值估計

貴集團的金融資產及負債賬面值與其公平值相若，乃由於該等資產及負債於短期內到期。按公平值計入損益的金融資產及銀行借款的披露分別載於附註22及27。

3.3 資本風險管理

貴集團管理資本的目標為保障 貴集團持續經營的能力，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，並維持最佳資本結構以降低資本成本。

貴集團積極及定期審視和管理其資本結構以確保資本結構適宜及提升長遠股東價值。資本結構由綜合財務狀況表所示總權益及借款組成。為維持或調整資本結構， 貴集團可調整支付予股東的股息金額、退還資本予擁有人或發行新股。

貴集團根據資產負債比率監察資本。該比率按淨債務除以總權益計算。淨債務按總借款(包括銀行借款及綜合財務狀況表所示其他應付款項之下的應付控股股東及關聯公司款項)減現金及現金等價物計算。總權益指股本及儲備的總和(見綜合財務狀況表所披露)。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日， 貴集團錄得淨現金狀況，故並未呈列資產負債比率。

4 重大會計估計及判斷

貴集團作出有關未來的估計及判斷。所得會計估計在本質上甚少與相關實際結果相符。具有於下一財政年度或期間內對資產及負債賬面值造成重大調整的重大風險的估計及假設列載如下。

4.1 應收款項的預期信貸虧損

貴集團基於有關違約風險及預期損失率的假設作出應收款項撥備。基於 貴集團債務人的信貸記錄、現有的市況及於各報告期末的前瞻性估計， 貴集團於作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時會運用判斷。

倘最後結果與原本的估計有差異，該等差異將影響相關估計出現變動期間的貿易及其他應收款項的賬面值及相關虧損撥備。應收款項的預期信貸虧損的詳情載於附註3.1(iii)。

4.2 即期稅項及遞延稅項

貴集團在中國須繳納企業所得稅。釐定稅項撥備金額及有關稅項的支付時限時須作出判斷。有多項交易及計算無法於日常業務過程中釐定其最終稅額。倘該等事項的最終稅額與最初記錄的金額不同，該等差額將會影響作出有關決定期間的即期所得稅及遞延所得稅撥備。

5 收益及分部資料

管理層已根據主要營運決策者審閱的報告釐定經營分部。已經識別出負責分配資源和評定經營分部表現的主要營運決策者為 貴公司的執行董事。

於往績期間，貴集團主要在中國從事提供清潔及維護服務。主要營運決策者將業務的經營業績作為一個經營分部進行檢討，以作出有關資源分配的決策。因此，主要經營決策者認為，根據香港財務報告準則第8號「經營分部」的規定，僅有一個已確定的分部用於作出戰略決策。概無地區分部予以披露。

於往績期間確認的收益如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 隨時間確認的客戶合約收益 | | | | | |
| 清潔及維護服務收入 | <u>465,664</u> | <u>563,541</u> | <u>594,204</u> | <u>289,173</u> | <u>298,251</u> |

貴集團為辦公樓、購物商場、機場及商住樓宇提供全面的清潔及維護服務。

貴集團的主要經營實體位於中國。因此，於往績期間，貴集團的全部收益均來自中國。於往績期間，貴集團概無個別客戶貢獻貴集團10%或以上的收益。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日，貴集團的全部非流動資產均位於中國或源自於中國進行的交易。

(a) 合約資產

於各往績期間結束時，並無確認重大合約資產。

(b) 合約負債

於各往績期間結束時，由於客戶並無作出任何預付款項，故並無確認重大合約負債。

(c) 未履行的履約責任

就提供清潔及維護服務而言，在有權開立發票金額與貴集團迄今履約對於客戶的價值直接相關時，貴集團定期按相等於有權開立發票的金額確認收益。貴集團已選擇可行權宜辦法，以致毋須披露該等合約的剩餘履約責任。

(d) 因獲得及履行合約的增量成本而確認的資產

於往績期間，於獲得及履行合約方面並無重大增量成本。

(e) 收益確認的會計政策

當服務的控制權轉移至客戶時，收益按貴集團預期有權獲得的承諾代價金額確認，不包括代第三方收取的金額。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何商業折扣。

貴集團的收益乃源自提供清潔及維護服務。視乎合約條款，服務控制權可能在一段時間內或於某個時間點轉移。倘 貴集團滿足下列條件時，服務控制權在一段時間內轉移：

- 客戶在 貴集團履約同時取得且消耗所有利益；
- 創建或提升 貴集團履約過程中由客戶控制的資產；或
- 貴集團履約過程中所產出的資產具有不可替代用途，且 貴集團有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

倘服務控制權在一段時間內轉移，則收益參照完成履約責任的進度而於合約期間內確認。否則，收益於客戶取得服務控制權的時間點確認。

當合約的任何一方已履約， 貴集團根據 貴集團履行履約責任及客戶付款之間的關係將該合約於綜合財務狀況表中呈列為合約資產或合約負債。

合約資產為 貴集團已向客戶轉讓服務而有權收取代價的權利。為取得合約而產生的增量成本預期可收回，則將其資本化並在「合約資產」項下呈列為資產，其後於相關收益確認時攤銷。

倘客戶支付代價或 貴集團擁有無條件向客戶收取代價的權利，在向客戶提供服務前， 貴集團於收到付款或記錄應收款項時(以較早者為準)將該金額列為合約負債。

應收款項於 貴集團擁有無條件收款權利時入賬。只有在合約代價到期前僅僅隨著時間的流逝即可收款的權利，才是無條件的收款權。

附錄一

會計師報告

6 按性質劃分的開支

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 僱員福利開支(附註9) | 232,098 | 284,804 | 324,061 | 157,017 | 165,985 |
| 分包勞工成本 | 149,939 | 188,882 | 172,910 | 84,363 | 85,939 |
| 已消耗的清潔材料成本 | 14,112 | 19,407 | 20,028 | 9,959 | 8,545 |
| [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] |
| 保險開支 | 4,594 | 2,261 | 3,664 | 1,958 | 961 |
| 折舊 | 3,358 | 3,803 | 3,719 | 1,849 | 1,883 |
| 稅項及附加費 | 1,846 | 2,235 | 2,390 | 1,041 | 1,205 |
| 制服開支 | 969 | 1,702 | 1,808 | 644 | 834 |
| 營銷及酬酢開支 | 1,862 | 2,635 | 3,434 | 1,855 | 2,113 |
| 汽車開支 | 981 | 1,702 | 1,640 | 752 | 812 |
| 維修及水電費 | 2,531 | 1,653 | 2,113 | 1,049 | 1,008 |
| 辦公及通信開支 | 1,851 | 1,958 | 2,118 | 922 | 1,136 |
| 差旅開支 | 694 | 1,174 | 1,706 | 1,284 | 976 |
| 招標開支 | 611 | 433 | 549 | 111 | 617 |
| 短期租賃開支 | 769 | 967 | 2,643 | 1,264 | 1,379 |
| 專業服務費 | 353 | 113 | 100 | 50 | 158 |
| 其他開支 | 2,079 | 2,899 | 4,096 | 1,480 | 1,062 |
| 總服務成本、銷售及營銷開支 以及一般及行政開支 | <u>422,539</u> | <u>522,405</u> | <u>554,838</u> | <u>272,026</u> | <u>277,846</u> |

附錄一

會計師報告

7 其他收入淨額

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 租金收入(附註i) | 1,345 | 848 | 2,917 | 1,194 | 1,687 |
| 逾期支付租金收入的罰款 (附註ii) | 1,241 | - | - | - | - |
| 增值稅退款 | 2,425 | 2,107 | 2,193 | 1,093 | 643 |
| 政府補助 | 172 | 37 | 777 | 768 | - |
| 提供建築勞務的收入/(虧損) 淨額 | 2,656 | 4,328 | (822) | 330 | - |
| 按公平值計入損益的金融資產 的股息收入 | 84 | - | - | - | - |
| 捐贈 | (130) | - | (50) | (50) | (70) |
| 其他 | 445 | (165) | 94 | 102 | (25) |
| | <u>8,238</u> | <u>7,155</u> | <u>5,109</u> | <u>3,437</u> | <u>2,235</u> |

附註：

- (i) 來自投資物業及租賃商舖的租金收入在租賃協議的期限內以直線法確認。來自租賃停車場的租金收入於租期內確認。
- (ii) 遲繳租金罰款收入指就應收廣州彭升(其中一間除外實體)的未付租金收入收取的0.1%利息。於二零二一年二月 貴集團與廣州彭升達成商業和解，以約人民幣1,198,000元結清應收租金總額，而先前收取的遲繳租金收入的所有餘下應收租金罰款合共人民幣5,915,000元已豁免並於截至二零二一年十二月三十一日止年度撇銷為壞賬。

8 其他虧損

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 按公平值計入損益(「按公平值 計入損益」)的金融資產的公 平值虧損 | (7,114) | - | - | - | - |
| 出售聯營公司投資的虧損淨額 | (174) | - | - | - | - |
| 出售物業、廠房及設備的虧損 淨額 | (57) | (3) | - | - | - |
| | <u>(7,345)</u> | <u>(3)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

附錄一

會計師報告

9 僱員福利開支

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 薪金、工資及花紅 | 222,339 | 269,636 | 308,245 | 149,489 | 158,123 |
| 社會保險及住房公積金供款 | 9,264 | 14,143 | 14,670 | 7,266 | 7,405 |
| 其他僱員福利 | 495 | 1,025 | 1,146 | 262 | 457 |
| | <u>232,098</u> | <u>284,804</u> | <u>324,061</u> | <u>157,017</u> | <u>165,985</u> |

貴集團全體僱員均參與中國的僱員社會保險計劃，當中包括退休金、醫療及其他福利。該計劃由政府機關組織及管理。除向該等社會保險計劃供款外，貴集團並無對僱員作出其他重大承擔。根據有關規則，上述社會保障計劃所規定的貴集團轄下公司須支付的保費及福利供款，主要按僱員基本薪金百分比釐定，惟有特定上限。該等供款於產生時支銷。

貴集團在COVID-19疫情期間受惠於當地市政府推出的社會保險減免政策，自二零二零年二月至六月期間免繳部分社會保險及公積金。

於往績期間，貴集團並無利用沒收的供款來減低其於往績期間的上述社會保險計劃供款。

10 董事酬金及五名最高薪人士的酬金

(a) 董事酬金

(i) 各董事於截至二零二零年十二月三十一日止年度的薪酬列載如下：

| | 薪金及花紅 人民幣千元 | 其他福利 人民幣千元 | 社會保險及 住房公積金 | 總計 人民幣千元 |
|-------|----------------|---------------|----------------|-------------|
| | | | 供款 人民幣千元 | |
| 執行董事： | | | | |
| 李先生 | 265 | — | 35 | 300 |
| 陳先生 | <u>106</u> | <u>—</u> | <u>16</u> | <u>122</u> |
| | <u>371</u> | <u>—</u> | <u>51</u> | <u>422</u> |

(ii) 各董事於截至二零二一年十二月三十一日止年度的薪酬列載如下：

| | 薪金及花紅 人民幣千元 | 其他福利 人民幣千元 | 社會保險及 住房公積金 供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-------|----------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| 執行董事： | | | | |
| 李先生 | 294 | — | 56 | 350 |
| 陳先生 | 157 | — | 28 | 185 |
| | <u>451</u> | <u>—</u> | <u>84</u> | <u>535</u> |

(iii) 各董事於截至二零二二年十二月三十一日止年度的薪酬列載如下：

| | 薪金及花紅 人民幣千元 | 其他福利 人民幣千元 | 社會保險及 住房公積金 供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-------|----------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| 執行董事： | | | | |
| 李先生 | 333 | — | 67 | 400 |
| 陳先生 | 187 | — | 33 | 220 |
| | <u>520</u> | <u>—</u> | <u>100</u> | <u>620</u> |

(iv) 各董事於截至二零二二年六月三十日止六個月(未經審核)的薪酬列載如下：

| | 薪金及花紅 人民幣千元 | 其他福利 人民幣千元 | 社會保險及 住房公積金 供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-------|----------------|---------------|-------------------------------|-------------|
| 執行董事： | | | | |
| 李先生 | 135 | — | 34 | 169 |
| 陳先生 | 64 | — | 17 | 81 |
| | <u>199</u> | <u>—</u> | <u>51</u> | <u>250</u> |

(v) 各董事於截至二零二三年六月三十日止六個月的薪酬列載如下：

| | 薪金及花紅 | 其他福利 | 社會保險及 住房公積金 供款 | 總計 |
|-------|------------|----------|----------------------|------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 執行董事： | | | | |
| 李先生 | 170 | — | 35 | 205 |
| 陳先生 | 94 | — | 17 | 111 |
| | <u>264</u> | <u>—</u> | <u>52</u> | <u>316</u> |

上文所示薪酬指董事以 貴集團附屬公司僱員身份收取的薪酬。

附註：

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月：

- (1) 貴集團並無向任何董事、監事或高級管理層支付任何酬金作為加入 貴集團或加入之後的獎勵或離職補償。
- (2) 概無就終止董事服務而直接或間接向董事支付或作出任何酬金、退休福利、付款或福利，亦無任何應付款項。概無就獲提供董事服務而給予第三方或第三方應收之代價。
- (3) 除歷史財務資料附註30所披露者外，概無以董事、其受控制法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款或其他交易。
- (4) 除歷史財務資料附註30所披露者外，概無 貴集團參與訂立而 貴公司董事直接或間接擁有重大權益且於有關年／期末或有關年度／期內任何時間存續的有關 貴集團業務的任何重大交易、安排及合約。
- (5) 概無 貴公司董事放棄任何薪酬。

李先生及陳先生分別於二零二一年一月四日及二零二一年三月十六日獲委任為 貴公司執行董事。

張詩培女士，MH、張寶文女士及邱燕虹女士於二零二三年十一月十四日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。於往績期間，獨立非執行董事尚未獲委任，亦未曾以董事身分收取任何董事薪酬。

附錄一

會計師報告

(b) 五名最高薪人士的酬金

於截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月，貴集團五名最高薪人士中，並無一人為董事。於往績期間已付五名最高薪人士的酬金列載如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 僱員 | | | | | |
| — 基本薪金及 其他津貼 | 1,729 | 1,749 | 1,830 | 910 | 935 |
| — 酌情花紅 | 25 | 300 | 280 | 150 | 140 |
| — 退休金計劃供款 | 318 | 348 | 398 | 197 | 210 |
| | <u>2,072</u> | <u>2,397</u> | <u>2,508</u> | <u>1,257</u> | <u>1,285</u> |

酬金屬於以下組別：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | 二零二零年 (人數) | 二零二一年 (人數) | 二零二二年 (人數) | 二零二二年 (未經審核) | 二零二三年 (未經審核) |
| 零至1,000,000港元 | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

11 財務收入／(開支)淨額

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 |
| 財務收入 | | | | | |
| 銀行利息收入 | 134 | 92 | 153 | 109 | 72 |
| 財務開支 | | | | | |
| 銀行及其他借款利息開支 | (848) | (55) | (148) | (121) | (53) |
| 租賃負債利息開支 | (458) | (441) | (427) | (224) | (216) |
| 財務開支淨額 | <u>(1,172)</u> | <u>(404)</u> | <u>(422)</u> | <u>(236)</u> | <u>(197)</u> |

12 所得稅開支

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二三年 人民幣千元 |
| 即期所得稅 | 6,618 | 6,160 | 6,108 | 3,337 | 2,871 |
| 遞延所得稅(附註19) | 572 | (530) | (629) | (286) | (752) |
| | <u>7,190</u> | <u>5,630</u> | <u>5,479</u> | <u>3,051</u> | <u>2,119</u> |

(a) 企業所得稅

貴集團就中國業務的所得稅撥備乃根據相關現行法例、詮釋及常規，按有關年度／期間估計應課稅溢利使用適用稅率25%計算，惟於中國獲得稅務優惠並因此按優惠稅率繳稅的貴集團一間附屬公司除外。

廣州升輝自二零二零年起符合高新技術企業資格及享有優惠所得稅稅率15%，惟資格須每三年審視及重續一次。所獲得高新技術企業證書將維持有效3年，為期二零二零年十二月至二零二三年十二月。廣州升輝已於二零二三年六月三十日後提交重續高新技術企業證書的申請。

概無計提香港利得稅撥備，因為貴集團於往績期間並無在香港產生估計應課稅溢利。

貴公司根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，並據此獲豁免開曼群島所得稅。

根據中國國務院頒佈的政策，從事研發活動的企業在確定其當年的應課稅溢利時，有權按照所產生的合規研發費用的最高75%申請額外扣稅，及自二零二三年度，額外扣稅率增加至100%（「加計扣除」）。廣州升輝於往績期間具備享有加計扣除的資格。截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年及二零二三年止六個月的研發費用分別為人民幣14,260,000元、人民幣19,913,000元、人民幣18,367,000元、人民幣8,694,000元及人民幣8,497,000元，已於一般及行政開支下確認。

(b) 於往績期間的所得稅開支可與除所得稅前溢利對賬如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二三年 人民幣千元 |
| 除所得稅前溢利 | <u>38,502</u> | <u>45,551</u> | <u>39,868</u> | <u>18,443</u> | <u>17,427</u> |
| 按適用企業所得稅稅率 25%計算的稅項 | 9,626 | 11,388 | 9,967 | 4,611 | 4,357 |
| 根據加計扣除的額外 津貼 | (2,674) | (3,734) | (3,736) | (1,630) | (2,124) |
| 適用於一間附屬公司的 優惠所得稅稅率 | (2,312) | (3,697) | (3,635) | (2,033) | (1,451) |
| 分佔聯營公司除稅後業 績的影響 | (59) | — | — | — | — |
| 未確認稅務虧損 | 28 | 29 | 29 | 13 | 24 |
| 不可扣稅開支 | <u>2,581</u> | <u>1,644</u> | <u>2,854</u> | <u>2,090</u> | <u>1,313</u> |
| | <u>7,190</u> | <u>5,630</u> | <u>5,479</u> | <u>3,051</u> | <u>2,119</u> |

於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，貴集團並無就針對未來應課稅收入可結轉的稅項虧損約人民幣520,000元、人民幣634,000元、人民幣749,000元及人民幣845,000元確認遞延所得稅資產。於中國營運的集團公司的稅項虧損僅可自產生年度起結轉最多五年。

13 股息

於二零二一年一月六日，廣州升輝向控股股東宣派和支付人民幣28,180,000元的股息。

除上述者外，貴集團目前旗下公司於往績期間並無向該等公司的股權持有人支付或宣派其他股息。

附錄一

會計師報告

14 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利的計算方法乃將 貴公司擁有人應佔溢利除以各年／期內已發行普通股的加權平均數。於釐定截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月的已發行股份加權平均數時，截至二零二一年十二月三十一日止年度的1,000股已發行股份被視為已於二零二零年一月一日發行，猶如 貴公司於其時已註冊成立。

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-----------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 二零二二年 | 二零二三年 |
| 貴公司擁有人應佔溢利 (人民幣千元) | 31,312 | 39,921 | 34,389 | 15,392 | 15,308 |
| 已發行普通股加權平均數 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| 每股基本盈利(人民幣千元) | <u>31.3</u> | <u>39.9</u> | <u>34.4</u> | <u>15.4</u> | <u>15.3</u> |

(b) 每股攤薄盈利

由於在往績期間並無發行在外的潛在攤薄普通股，故每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。

15 物業、廠房及設備

| | 樓宇 | 廠房及機械 | 汽車 | 傢具、 固定裝置及 辦公室設備 | 總計 |
|---------------|--------------|---------------|--------------|-----------------------|---------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 成本 | | | | | |
| 於二零二零年一月一日 | 7,340 | 11,066 | 7,007 | 1,551 | 26,964 |
| 添置 | - | 3,651 | 504 | 176 | 4,331 |
| 出售 | - | (1,151) | (1,153) | - | (2,304) |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 7,340 | 13,566 | 6,358 | 1,727 | 28,991 |
| 添置 | 156 | 3,117 | 753 | 47 | 4,073 |
| 出售 | - | - | - | (58) | (58) |
| 於二零二一年十二月三十一日 | 7,496 | 16,683 | 7,111 | 1,716 | 33,006 |
| 添置 | - | 1,713 | 225 | - | 1,938 |
| 於二零二二年十二月三十一日 | 7,496 | 18,396 | 7,336 | 1,716 | 34,944 |
| 添置 | - | 1,542 | 676 | 35 | 2,253 |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>7,496</u> | <u>19,938</u> | <u>8,012</u> | <u>1,751</u> | <u>37,197</u> |

附錄一

會計師報告

| | 樓宇 人民幣千元 | 廠房及機械 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 傢具、 固定裝置及 辦公室設備 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------|--------------|----------------|--------------|--------------------------------|---------------|
| 累計折舊 | | | | | |
| 於二零二零年一月一日 | 308 | 6,284 | 6,136 | 1,147 | 13,875 |
| 年內扣除 | 348 | 1,689 | 341 | 168 | 2,546 |
| 出售 | - | (1,151) | (1,096) | - | (2,247) |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 656 | 6,822 | 5,381 | 1,315 | 14,174 |
| 年內扣除 | 349 | 2,164 | 442 | 191 | 3,146 |
| 出售 | - | - | - | (55) | (55) |
| 於二零二一年十二月三十一日 | 1,005 | 8,986 | 5,823 | 1,451 | 17,265 |
| 年內扣除 | 356 | 2,391 | 326 | 129 | 3,202 |
| 於二零二二年十二月三十一日 | 1,361 | 11,377 | 6,149 | 1,580 | 20,467 |
| 期內扣除 | 178 | 1,229 | 184 | 33 | 1,624 |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>1,539</u> | <u>12,606</u> | <u>6,333</u> | <u>1,613</u> | <u>22,091</u> |
| 賬面淨值 | | | | | |
| 於二零二零年十二月三十一日 | <u>6,684</u> | <u>6,744</u> | <u>977</u> | <u>412</u> | <u>14,817</u> |
| 於二零二一年十二月三十一日 | <u>6,491</u> | <u>7,697</u> | <u>1,288</u> | <u>265</u> | <u>15,741</u> |
| 於二零二二年十二月三十一日 | <u>6,135</u> | <u>7,019</u> | <u>1,187</u> | <u>136</u> | <u>14,477</u> |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>5,957</u> | <u>7,332</u> | <u>1,679</u> | <u>138</u> | <u>15,106</u> |

於二零二零年十二月三十一日，貴集團賬面淨額為人民幣6,389,000元的建築物並無房地產權證。相關房地產權證於二零二一年五月十一日取得。

於二零二一年十二月三十一日，賬面值人民幣6,220,000元的樓宇已作抵押，以擔保貴集團的銀行借款，該抵押已於銀行借款在二零二二年三月結清後解除(附註27)。

物業、廠房及設備的折舊以直線法計算，按其如下估計可使用年期將其成本攤銷至其殘餘價值：

| | |
|------------|-------|
| 樓宇 | 20年 |
| 廠房及機械 | 3至10年 |
| 汽車 | 4至5年 |
| 傢私、裝置及辦公設備 | 3年 |

於各報告期末均會檢討資產殘餘價值及可使用年期，並在適當情況下作出調整。有關物業、廠房及設備的其他會計政策，請見附註34.7。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備的折舊開支於綜合全面收益表內的下列開支中扣除：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 服務成本 | 1,914 | 2,463 | 2,572 | 1,267 | 1,336 |
| 一般及行政開支 | 632 | 683 | 630 | 323 | 288 |
| | <u>2,546</u> | <u>3,146</u> | <u>3,202</u> | <u>1,590</u> | <u>1,624</u> |

16 投資物業

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 二零二三年 六月三十日 止六個月 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 成本： | | | | |
| 於年／期初及年／期末 | <u>9,587</u> | <u>9,587</u> | <u>9,587</u> | <u>9,587</u> |
| 累計折舊： | | | | |
| 於年／期初 | 1,538 | 2,055 | 2,572 | 3,089 |
| 年／期內扣除 | <u>517</u> | <u>517</u> | <u>517</u> | <u>259</u> |
| 於年／期末 | <u>2,055</u> | <u>2,572</u> | <u>3,089</u> | <u>3,348</u> |
| 賬面淨值 | | | | |
| 於年／期末 | <u>7,532</u> | <u>7,015</u> | <u>6,498</u> | <u>6,239</u> |

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日，貴集團的自置投資物業包括位於中國的土地使用權及樓宇，賬面值分別為人民幣1,351,000元、人民幣1,240,000元、人民幣1,129,000元及人民幣1,072,000元。於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日，自置投資物業的公平值分別約為人民幣2,810,000元、人民幣3,050,000元、人民幣3,030,000元及人民幣3,050,000元。

附錄一

會計師報告

其中一項投資物業乃向獨立第三方租用20年，並根據經營租賃分租予 貴集團關聯公司／當時關聯公司，為期8年，而租金乃每月支付。有關上述投資物業及相關租賃負債的詳情載列如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|-------------|----------|-------|-------|--------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 賬面值 | 6,181 | 5,775 | 5,369 | 5,167 |
| 公平值* | 120 | 330 | 430 | 520 |
| 來自租賃安排的租賃負債 | 7,641 | 7,439 | 7,200 | 7,078 |

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，投資物業的公平值乃參照羅馬國際評估有限公司進行的估值釐定。羅馬國際評估有限公司為與 貴集團並無關連的獨立專業估值師行，對有關地點投資物業的估值具備合適資格及經驗。

貴集團自有投資物業的公平值採用直接比較法得出。直接比較法乃基於假設物業在其現有狀態下銷售，並參考相關市場上的可比較市場交易。對規模、特徵及位置類似的可比較物業進行分析，並權衡各物業的所有優點及缺點，以得出公平的價值比較。

*貴集團租賃投資物業的公平值採用收入法得出。其指由市場決定的租賃租金與出租人及承租人在租期內協定的租金之間的差額，並得出投資價值供參考。預期投資物業將產生租金收入淨額或現金流入，故並無減值指標。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，投資物業的公平值屬於公平值層級第三級。於往績期間，估值方法並無改變。

投資物業折舊以直線法計算，將其成本按介乎13年至20年的估計可使用年期分配。有關投資物業的其他會計政策，請見附註34.8。

截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月，除投資物業折舊外，概無確認來自產生租賃收入的投資物業的其他直接營運開支。

投資物業折舊於綜合全面收益表的「一般及行政開支」中扣除。

附錄一

會計師報告

17 租賃

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|------------------|------------|----------|----------|----------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| (a) 使用權資產 | | | | |
| — 租賃樓宇 | 37 | — | — | — |
| — 租賃機器 | 103 | — | — | — |
| | <u>140</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

租賃合約一般為期介乎少於12個月至60個月。與租期為12個月或以下的短期租賃相關的付款於綜合全面收益表按直線基準確認為開支。於往績期間並無添置使用權資產。

租賃條款按個別基準磋商，並載有範圍廣泛且不同的條款及條件。租賃協議並未實施任何契諾，惟出租人持有的租賃資產抵押權益除外。租賃資產不得用作借款的抵押。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月，租賃合約現金流出總額(包括短期租賃)分別為人民幣1,716,000元、人民幣1,682,000元、人民幣3,309,000元、人民幣1,593,000元及人民幣1,717,000元。

(b) 租賃負債

貴集團的租賃負債主要源自附註16所載作分租之用的物業租入。

下表列載租賃負債的到期日分析：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 租賃負債到期的現值： | | | | |
| — 一年內 | 715 | 668 | 676 | 684 |
| — 一年後但兩年內 | 628 | 636 | 659 | 667 |
| — 兩年後但五年內 | 1,737 | 1,787 | 1,823 | 1,846 |
| — 超過五年 | 4,633 | 4,348 | 4,042 | 3,881 |
| | <u>7,713</u> | <u>7,439</u> | <u>7,200</u> | <u>7,078</u> |

於綜合全面收益表確認的金額：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 使用權資產折舊開支(計入服務 成本及一般及行政開支) | | | | | |
| —租賃樓宇 | 75 | 37 | — | — | — |
| —租賃機器 | 220 | 103 | — | — | — |
| 利息開支(計入財務成本) | 458 | 441 | 427 | 224 | 216 |
| 短期租賃開支(計入服務成本 及一般及行政開支) | 769 | 967 | 2,643 | 1,264 | 1,379 |

於往績期間，租賃負債的利息開支於初始確認時根據 貴集團的增量借款利率每年5.8%至6.3%釐定及確認。鑒於各項租賃運作所處的市場環境及經濟狀況，董事認為 貴集團的增量借款利率屬合適。租賃負債的賬面值結餘於租賃到期日攤銷至零。

18 於聯營公司的投資

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 二零二三年 六月三十日 止六個月 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|------------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於年／期初(附註) | 1,222 | — | — | — |
| 收購聯營公司 | 220 | — | — | — |
| 分佔純利 | 236 | — | — | — |
| 出售聯營公司 | (1,678) | — | — | — |
| 於年／期末 | — | — | — | — |

附註：於二零二零年一月一日於聯營公司的投資包括 貴集團於廣州品外品食品貿易有限公司、濟南升輝清潔服務有限公司、陝西升輝清潔服務有限公司及山東升輝清潔服務有限公司的分別40%、40%、25%及40%股權的投資。

所於聯營公司的投資已於截至二零二零年十二月三十一日止年度出售，故此，其於二零二一年一月一日起成為本集團的當時關聯公司。向李先生出售廣州品外品食品貿易有限公司，代價為人民幣500,000元，涉及微不足道的收益約人民幣1,000元，除此之外，其他聯營公司乃出售予獨立第三方，虧損合共為人民幣175,000元。於聯營公司的投資的出售虧損淨額人民幣174,000元已於截至二零二零年十二月三十一日止年度的綜合全面收益表確認為「其他虧損」。

19 遞延所得稅資產

當擁有以即期稅項資產抵銷即期稅項負債的法定執行權及該等遞延所得稅涉及同一稅務機關，遞延所得稅資產及負債均被抵銷。淨額如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 遞延所得稅資產 | 4,754 | 5,202 | 5,771 | 6,492 |
| 遞延所得稅負債 | (948) | (866) | (806) | (775) |
| | <u>3,806</u> | <u>4,336</u> | <u>4,965</u> | <u>5,717</u> |

於往績期間的遞延所得稅資產變動如下：

| | 應收款項 減值撥備 人民幣千元 | 應計開支 人民幣千元 | 租賃 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------|-----------------------|---------------|-------------|--------------|
| 於二零二零年一月一日 | 1,763 | 2,615 | 1,053 | 5,431 |
| 於損益扣除 | (271) | (301) | (105) | (677) |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 1,492 | 2,314 | 948 | 4,754 |
| 計入損益／(於損益扣除) | 530 | – | (82) | 448 |
| 於二零二一年十二月三十一日 | 2,022 | 2,314 | 866 | 5,202 |
| 計入損益／(於損益扣除) | 629 | – | (60) | 569 |
| 於二零二二年十二月三十一日 | 2,651 | 2,314 | 806 | 5,771 |
| 計入損益／(於損益扣除) | 752 | – | (31) | 721 |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>3,403</u> | <u>2,314</u> | <u>775</u> | <u>6,492</u> |

附錄一

會計師報告

於往績期間的遞延所得稅負債變動如下：

| | 租賃 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 於二零二零年一月一日 | 1,053 | 1,053 |
| 計入損益 | <u>(105)</u> | <u>(105)</u> |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 948 | 948 |
| 計入損益 | <u>(82)</u> | <u>(82)</u> |
| 於二零二一年十二月三十一日 | 866 | 866 |
| 計入損益 | <u>(60)</u> | <u>(60)</u> |
| 於二零二二年十二月三十一日 | 806 | 806 |
| 計入損益 | <u>(31)</u> | <u>(31)</u> |
| 於二零二三年六月三十日 | <u><u>775</u></u> | <u><u>775</u></u> |

根據中國所得稅法，須就中國附屬公司賺取的溢利宣派之股息徵收預扣稅。於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，貴集團中國附屬公司尚未匯予中國境外註冊成立的控股公司的保留盈利(並無就此計提遞延所得稅負債)分別約為人民幣113,883,000元、人民幣125,624,000元、人民幣160,013,000元及人民幣175,321,000元。根據管理層對海外資金需求的估計，預期該盈利將由中國附屬公司保留作再投資之用且於可預見未來不會匯予彼等的境外控股公司。

20 按類別劃分的金融工具

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 金融資產 | | | | |
| 按攤銷成本計量的金融資產： | | | | |
| 貿易及其他應收款項， | | | | |
| 不包括預付款項 | 158,030 | 189,966 | 228,210 | 252,685 |
| 受限制銀行存款 | - | 5,388 | 1,780 | 1,453 |
| 現金及現金等價物 | <u>67,437</u> | <u>52,191</u> | <u>54,722</u> | <u>49,858</u> |
| | <u><u>225,467</u></u> | <u><u>247,545</u></u> | <u><u>284,712</u></u> | <u><u>303,996</u></u> |
| 金融負債 | | | | |
| 按攤銷成本計量的金融負債： | | | | |
| 貿易及其他應付款項， | | | | |
| 不包括應付工資、花紅及 社會保險及其他應付稅項 | 31,971 | 44,367 | 53,029 | 57,520 |
| 租賃負債 | 7,713 | 7,439 | 7,200 | 7,078 |
| 銀行借款 | <u>-</u> | <u>10,010</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u><u>39,684</u></u> | <u><u>61,816</u></u> | <u><u>60,229</u></u> | <u><u>64,598</u></u> |

附錄一

會計師報告

21 貿易及其他應收款項及預付款項

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | 142,358 | 175,591 | 220,774 | 251,957 |
| 減：減值撥備 | (6,712) | (9,088) | (13,273) | (18,186) |
| | <u>135,646</u> | <u>166,503</u> | <u>207,501</u> | <u>233,771</u> |
| 按金 | 14,760 | 16,089 | 14,971 | 13,489 |
| 減：減值撥備 | (3,238) | (4,214) | (4,214) | (4,214) |
| | 11,522 | 11,875 | 10,757 | 9,275 |
| 減：按金－非流動部分 | (5,410) | (3,154) | (4,809) | (6,536) |
| 按金－流動部分 | <u>6,112</u> | <u>8,721</u> | <u>5,948</u> | <u>2,739</u> |
| 其他應收款項 | | | | |
| － 投標按金 | 5,044 | 2,051 | 3,174 | 4,464 |
| 減：減值撥備 | – | (179) | (179) | (282) |
| | 5,044 | 1,872 | 2,995 | 4,182 |
| － 應收關聯公司／當時 關聯公司款項(附註30(b)) | 7,136 | 111 | – | – |
| 減：減值撥備 | (7,113) | – | – | – |
| | 23 | 111 | – | – |
| － 應收李先生款項(附註30(b)) | 2,034 | – | – | – |
| － 提供建築勞務的應收款項(附註a) | 3,761 | 9,605 | 6,957 | 5,457 |
| | <u>10,862</u> | <u>11,588</u> | <u>9,952</u> | <u>9,639</u> |
| 以下各項的預付款項 | | | | |
| － 公用事業開支 | 760 | 619 | 743 | 732 |
| － 保險開支 | 2,071 | 1,555 | 1,170 | 510 |
| － 遞延[編纂](附註b) | 1,199 | 1,254 | 3,609 | 4,755 |
| | <u>4,030</u> | <u>3,428</u> | <u>5,522</u> | <u>5,997</u> |
| 貿易及其他應收款項及預付款項淨額 | <u><u>156,650</u></u> | <u><u>190,240</u></u> | <u><u>228,923</u></u> | <u><u>252,146</u></u> |

附註：

(a) 結餘指提供建築勞務所產生的應收款項及相關收入已確認為其他收入(附註7)。

附錄一

會計師報告

- (b) 遞延[編纂]將於 貴公司[編纂]時發行新股後從股權扣減。
- (c) 貿易及其他應收款項的賬面值全部以人民幣計值及與其公平值相若。
- (d) 貿易應收款項根據發票日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 0至60日 | 104,346 | 134,254 | 154,862 | 163,734 |
| 61至180日 | 25,132 | 24,591 | 28,698 | 36,031 |
| 181至365日 | 4,008 | 9,616 | 26,245 | 35,763 |
| 1至2年 | 4,986 | 3,084 | 7,289 | 10,123 |
| 2至3年 | 2,079 | 3,118 | 2,149 | 3,420 |
| 3至4年 | 1,807 | 928 | 1,531 | 2,886 |
| | <u>142,358</u> | <u>175,591</u> | <u>220,774</u> | <u>251,957</u> |

- (e) 截至二零二零年十二月三十一日止年度，應收一間關聯公司／當時關聯公司款項的減值虧損為1,682,000元。截至二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年六月三十日止六個月並無作出進一步撥備。截至二零二一年十二月三十一日止年度已撥回減值虧損人民幣1,198,000元。截至二零二一年十二月三十一日止年度，貿易及其他應收款項的金融資產撥回及減值虧損人民幣3,531,000元已抵銷及反映為減值虧損淨額人民幣2,333,000元。 貴集團根據香港財務報告準則第9號規定計提預期信貸虧損。更多詳情載於附註3.1(iii)及7(ii)。

22 按公平值計入損益的金融資產

於二零二零年一月一日， 貴集團於基金及理財產品有若干投資及該等投資的變動如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 六月三十日 止六個月 人民幣千元 |
| 於年／期初 | 4,130 | - | - | - |
| 年／期內添置 | 142,802 | - | - | - |
| 年／期內公平值變動 | (7,114) | - | - | - |
| 年／期內出售 | (139,818) | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 於年／期末 | - | - | - | - |

公平值計量的不同等級界定如下：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價(未調整)(第1級)。
- 第1級內報價之外，可直接(即價格)或間接地(即自價格引伸)觀察的有關資產或負債的輸入數據(第2級)。

附錄一

會計師報告

- 並非依據可觀察市場數據的有關資產或負債的輸入數據(即不可觀察的輸入數據)(第3級)。

於二零二零年一月一日的基金投資人民幣1,130,000元為於活躍市場買賣的金融工具，其公平值根據所報市價釐定。當報價可即時和定期從證券交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務者或監管代理獲得，而該等報價代表按公平基準進行的實際和常規市場交易時，該市場被視為活躍市場。貴集團持有的該投資所用市場報價為當時買入價。該工具列入公平值層級第1級。投資已於截至二零二零年十二月三十一日止年度出售。

截至二零二零年一月一日，貴集團還投資由中國銀行發行的理財產品，公平值為人民幣3,000,000元，預期投資收益率介乎每年2%至3%。該等理財產品的本金及回報並無保證，因此貴集團將其指定為按公平值計入損益的金融資產。公平值乃按使用預期年利率2%至3%貼現的現金流釐定及屬於公平值層級第3級，其估計乃根據不可觀察輸入數據作出。投資已於截至二零二零年十二月三十一日止年度出售。

於截至二零二零年十二月三十一日止年度，貴集團購買於活躍市場買賣的上市證券、交易所上市基金及開放式基金的投資。該等投資的公平值乃根據所報市價釐定。用於貴集團所持該等投資的所報市價為當前買入價。該工具列入公平值層級第1級。部分投資由其他借款人民幣25,833,000元撥資，該等借貸的年利率為8.35%。於截至二零二零年十二月三十一日止年度，其他借款已結清及投資已出售。

該等金融資產的已變現及未變現公平值變動及出售收益或虧損已於綜合全面收益表確認為「其他虧損」(附註8)。

23 受限制銀行存款以及現金及銀行結餘

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 受限制銀行存款 | <u>-</u> | <u>5,388</u> | <u>1,780</u> | <u>1,453</u> |
| 現金及現金等價物 | | | | |
| — 銀行及手頭現金 | <u>67,437</u> | <u>52,191</u> | <u>54,722</u> | <u>49,858</u> |

- (a) 於整個往績期間，所有受限制銀行存款及現金及現金等價物主要以人民幣計值。
- (b) 於整個往績期間，將人民幣兌換為外幣須受中國外匯管制規限。
- (c) 於整個往績期間，所有銀行結餘均按浮動利率計息，年利率介乎0.20%至0.35%。
- (d) 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，分別為人民幣1,328,000元、人民幣1,780,000元及人民幣1,453,000元的受限制銀行存款乃持作貴集團履約向客戶提供清潔及維護服務的擔保。

附錄一

會計師報告

- (e) 於二零二一年十二月三十一日，受限制銀行存款人民幣4,060,000元乃為 貴集團的銀行借款作抵押，而抵押已於有關銀行借款人民幣4,010,000元在二零二二年一月悉數結付後解除(附註27)。

24 股本

| | 普通股數目 | 股份面值 港元 | 股份等值面值 人民幣 |
|--|------------|------------|---------------|
| 法定 | | | |
| 於二零二一年一月四日(註冊成立日期)及 二零二一年及二零二二年十二月三十一日及 二零二三年六月三十日 | 38,000,000 | 380,000 | 317,900 |
| 已發行及繳足 | | | |
| 於註冊成立日期配發及發行的2股股份 | 2 | - | - |
| 因重組而配發及發行的998股股份(附註1.2) | 998 | 10 | 8 |
| 於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及 二零二三年六月三十日 | 1,000 | 10 | 8 |

25 儲備

| | 合併股本* | 股份溢價 | 資本儲備 (附註c) | 保留盈利 | 法定儲備 (附註d) | 總計 |
|-------------------|--------|-------|---------------|---------|---------------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二零年一月一日 | 13,320 | - | (2,150) | 85,111 | 11,692 | 107,973 |
| 年內溢利 | - | - | - | 31,312 | - | 31,312 |
| 由合併資本轉撥至資本儲備(附註a) | (500) | - | 500 | - | - | - |
| 視作控股股東注資(附註b) | - | - | 2,150 | - | - | 2,150 |
| 法定儲備分派 | - | - | - | (2,540) | 2,540 | - |
| 於二零二零年十二月三十一日 | 12,820 | - | 500 | 113,883 | 14,232 | 141,435 |

附錄一

會計師報告

| | 合併股本* | 股份溢價 | 資本儲備 (附註c) | 保留盈利 | 法定儲備 (附註d) | 總計 |
|---------------------------|----------|--------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零二一年一月一日 | 12,820 | - | 500 | 113,883 | 14,232 | 141,435 |
| 年內溢利 | - | - | - | 39,921 | - | 39,921 |
| 股東注資(附註1.2(i)) | - | - | 247 | - | - | 247 |
| 附屬公司資本削減 (附註1.2(ii)) | (12,320) | - | - | - | - | (12,320) |
| 發行股份(附註1.2(iv)) | - | 4,000 | - | - | - | 4,000 |
| 由合併股本轉撥至資本儲備 | (500) | - | 500 | - | - | - |
| 視作向控股股東分派 (附註1.2(vii)) | - | - | (2,460) | - | - | (2,460) |
| 已付控股股東的股息(附註13) | - | - | - | (28,180) | - | (28,180) |
| 於二零二一年十二月三十一日 | <u>-</u> | <u>4,000</u> | <u>(1,213)</u> | <u>125,624</u> | <u>14,232</u> | <u>142,643</u> |
| 於二零二二年一月一日 | - | 4,000 | (1,213) | 125,624 | 14,232 | 142,643 |
| 年內溢利 | - | - | - | 34,389 | - | 34,389 |
| 於二零二二年十二月三十一日 | <u>-</u> | <u>4,000</u> | <u>(1,213)</u> | <u>160,013</u> | <u>14,232</u> | <u>177,032</u> |
| 於二零二二年一月一日(未經審核) | - | 4,000 | (1,213) | 125,624 | 14,232 | 142,643 |
| 期內溢利 | - | - | - | 15,392 | - | 15,392 |
| 於二零二二年六月三十日 | <u>-</u> | <u>4,000</u> | <u>(1,213)</u> | <u>141,016</u> | <u>14,232</u> | <u>158,035</u> |
| 於二零二三年一月一日 | - | 4,000 | (1,213) | 160,013 | 14,232 | 177,032 |
| 期內溢利 | - | - | - | 15,308 | - | 15,308 |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>-</u> | <u>4,000</u> | <u>(1,213)</u> | <u>175,321</u> | <u>14,232</u> | <u>192,340</u> |

* 於二零二零年十二月三十一日，合併股本指 貴集團目前旗下公司在對銷公司間投資後的合併股本。

附註：

(a) 於二零二零年八月十日，廣州升輝向控股股東無償收購廣州昕輝。廣州昕輝的股本轉撥至資本儲備。

附錄一

會計師報告

- (b) 由於除外實體並非[編纂]業務(附註1.2)的一部分，就本歷史財務資料而言，出售於除外實體的投資的所得款項超出於除外實體的投資的盈餘及短欠，被視為視作控股股東注資／向控股股東分派。
- (c) 資本儲備指視作控股股東注資／向控股股東分派。
- (d) 根據中國相關法律及法規以及 貴集團附屬公司的組織章程細則，每年進行純利分派時， 貴集團附屬公司須將除稅後溢利(根據當地法定財務報表)的10%轉撥至法定盈餘儲備基金(儲備結餘已達致 貴公司註冊資本50%者除外)。於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，中國附屬公司的法定儲備結餘已達到各中國附屬公司註冊資本的50%。

26 貿易及其他應付款項

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|--------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | 28,482 | 32,672 | 31,511 | 30,818 |
| 其他應付款項 | | | | |
| — 公共事業 | 182 | 388 | 388 | 533 |
| — [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] | [編纂] |
| — 應付陳先生款項(附註30(b)) | 180 | 1,405 | 1,405 | 1,405 |
| — 應付李先生款項(附註30(b)) | — | 6,274 | 13,765 | 16,075 |
| — 應付關聯公司／ 當時關聯公司款項(附註30(b)) | 317 | 17 | 1 | 1 |
| — 應付工資、花紅及社會保險 | 53,779 | 49,755 | 52,006 | 52,912 |
| — 其他應付稅項 | 3,642 | 4,613 | 6,720 | 7,531 |
| | 60,910 | 66,063 | 80,244 | 87,145 |
| 貿易及其他應付款項 | 89,392 | 98,735 | 111,755 | 117,963 |

貿易應付款項根據發票日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 0至60日 | 21,660 | 28,755 | 25,302 | 22,802 |
| 61至180日 | 3,149 | 2,670 | 1,711 | 2,006 |
| 181至365日 | 1,568 | 174 | 996 | 2,538 |
| 超過1年 | 2,105 | 1,073 | 3,502 | 3,472 |
| | <u>28,482</u> | <u>32,672</u> | <u>31,511</u> | <u>30,818</u> |

應付李先生、陳先生及關聯公司／當時關聯公司的款項為無抵押、免息及須按要求償還。

貿易及其他應付款項的賬面值以人民幣計值，並與其公平值相若。

27 銀行借款

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|------------------|----------|---------------|----------|----------|
| | 二零二零年 | 二零二一年 | 二零二二年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於一年內到期的有抵押短期銀行借款 | <u>-</u> | <u>10,010</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

於二零二一年十二月三十一日的銀行借款全部以人民幣計值，並按年利率介乎4.0%至5.0%計息，以及由控股股東的個人擔保作抵押。

於二零二一年十二月三十一日，賬面值人民幣6,220,000元的樓宇及受限制銀行存款人民幣4,060,000元已作抵押，以擔保 貴集團的銀行借款。

貴集團銀行借款的賬面值與其公平值相若，因為貼現的影響並不重大。

受限制銀行存款人民幣4,060,000元的抵押已於有關銀行借款人民幣4,010,000元在二零二二年一月悉數結付後獲解除。樓宇人民幣6,220,000元的抵押亦已於有關銀行借款人民幣6,000,000元在二零二二年三月結付後獲解除。控股股東作出的個人擔保已經解除，且 貴集團截至二零二二年十二月三十一日並無可動用的銀行融資。

貴集團取得人民幣20,000,000元的銀行融資，並可於二零二三年三月十日至二零二四年三月九日期間動用。該銀行融資於二零二三年六月三十日仍未動用。

28 綜合現金流量表附註

(a) 經營所得現金

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 除所得稅前溢利 | 38,502 | 45,551 | 39,868 | 18,443 | 17,427 |
| 就以下各項調整 | | | | | |
| — 銀行利息收入 | (134) | (92) | (153) | (109) | (72) |
| — 股息收入 | (84) | — | — | — | — |
| — 利息開支 | 1,306 | 496 | 575 | 345 | 269 |
| — 按公平值計入損益的金融 資產公平值虧損 | 7,114 | — | — | — | — |
| — 物業、廠房及設備折舊 | 2,546 | 3,146 | 3,202 | 1,590 | 1,624 |
| — 使用權資產折舊 | 295 | 140 | — | — | — |
| — 投資物業折舊 | 517 | 517 | 517 | 259 | 259 |
| — 出售物業、廠房及設備的 虧損 | 57 | 3 | — | — | — |
| — 分佔聯營公司純利 | (236) | — | — | — | — |
| — 出售於聯營公司的投資的 虧損 | 174 | — | — | — | — |
| — 金融資產減值虧損 | 4,580 | 3,531 | 4,185 | 1,905 | 5,016 |
| — 金融資產減值虧損撥回 | — | (1,198) | — | — | — |
| 營運資金變動 | | | | | |
| — 貿易及其他應收款項 | (41,304) | (35,611) | (44,525) | (47,769) | (29,966) |
| — 貿易及其他應付款項 | 15,031 | 2,618 | 7,269 | 2,122 | 4,264 |
| 經營所得／(所用)現金 | <u>28,364</u> | <u>19,101</u> | <u>10,938</u> | <u>(23,214)</u> | <u>(1,179)</u> |

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動所產生負債的對賬

本節載列融資活動所產生負債的變動：

| | 與控股股東 的結餘 人民幣千元 | 與關聯公司 的結餘 人民幣千元 | 銀行借款 人民幣千元 | 租賃負債 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
| 於二零二零年一月一日 | - | 85 | 5,000 | 8,202 | 13,287 |
| 現金流量 | 180 | (23) | (5,000) | (947) | (5,790) |
| 利息開支 | - | - | - | 458 | 458 |
| 於二零二零年 十二月三十一日及 二零二一年一月一日 | 180 | 62 | - | 7,713 | 7,955 |
| 現金流量 | 5,039 | (62) | 10,010 | (715) | 14,272 |
| 利息開支 | - | - | - | 441 | 441 |
| 視作分派予控股股東 (附註1.2(vii)) | 2,460 | - | - | - | 2,460 |
| 於二零二一年 十二月三十一日及 二零二二年一月一日 | 7,679 | - | 10,010 | 7,439 | 25,128 |
| 現金流量 | 7,491 | - | (10,010) | (666) | (3,185) |
| 利息開支 | - | - | - | 427 | 427 |
| 於二零二二年 十二月三十一日及 二零二三年一月一日 | 15,170 | - | - | 7,200 | 22,370 |
| 現金流量 | 2,310 | - | - | (338) | 1,972 |
| 利息開支 | - | - | - | 216 | 216 |
| 於二零二三年 六月三十日 | <u>17,480</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>7,078</u> | <u>24,558</u> |

29 承擔

貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日並無任何重大資本承擔。

貴集團根據不可撤銷經營租賃就投資物業的未來最低租賃收款總額如下：

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 六月三十日 |
|-------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 不遲於一年 | 891 | 848 | 848 | 2,288 |
| 一至兩年 | 848 | 848 | 538 | 114 |
| 兩至三年 | 848 | 538 | - | - |
| 三年以上 | 538 | - | - | - |
| | <u>3,125</u> | <u>2,234</u> | <u>1,386</u> | <u>2,402</u> |

30 關聯方交易

以下交易乃與關聯方／關聯公司進行：

(a) 與關聯方／關聯公司的交易

關聯方交易：

| 附註 | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二三年 人民幣千元 (未經審核) |
| 由控股股東共同控制的實體 | | | | | |
| —租金收入* | 7 | 1,154 | — | — | — |
| —租金收入產生的 滯納金* | 7 | 1,241 | — | — | — |
| —差旅開支 | 6 | 32 | 20 | — | — |
| 由陳先生控制的實體 | | | | | |
| —短期租賃開支 | 6 | 19 | 5 | — | — |
| 控股股東 | | | | | |
| —利息開支 | 11 | — | 16 | — | — |
| —墊款／償還予控股 股東的資金 | | 11,720 | 16,482 | 400 | — |
| —來自控股股東的 資金墊款 | | 13,237 | 23,555 | 7,891 | 4,967 |
| | | | | | 2,310 |

上述服務費及其他交易的價格乃根據合約雙方共同協定的條款釐定。

* 關聯公司已於截至二零二零年十二月三十一日止年度內出售。

租賃

於往績期間，貴集團就租賃土地使用權和樓宇與關聯公司／當時關聯公司廣州彭升訂立租賃協議，該公司乃由控股股東控制。租期由二零一六年七月一日至二零二四年六月三十日。合約總額約為人民幣14,390,000元。於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，租賃投資物業的賬面值分別約為人民幣6,181,000元、人民幣5,775,000元、人民幣5,369,000元及人民幣5,167,000元，而相關租賃負債分別約為人民幣7,641,000元、人民幣7,439,000元、人民幣7,200,000元及人民幣7,078,000元。

(b) 應收／(應付)關聯方／關聯公司的結餘

| | 於十二月三十一日 | | | 於二零二三年 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 由控股股東共同控制的實體 | | | | |
| 貿易性質及計入： | | | | |
| －應付關聯公司款項 | (5) | (16) | - | - |
| 由 貴集團主要管理層控制的實體 | | | | |
| 貿易性質及計入： | | | | |
| －應付關聯公司款項 | (247) | - | - | - |
| 貴集團主要管理層 | | | | |
| 非貿易性質及計入： | | | | |
| －應收／(應付)李先生款項 | 2,034 | (6,274) | (13,765) | (16,075) |
| －應收關聯方款項 | 7,136 | - | - | - |
| 減：減值撥備 | (7,113) | - | - | - |
| | <u>23</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| －應付陳先生款項 | (180) | (1,405) | (1,405) | (1,405) |
| 聯營公司* | | | | |
| 貿易性質及計入： | | | | |
| －應付關聯公司款項 | (7) | (1) | (1) | (1) |
| 非貿易性質及計入： | | | | |
| －應付關聯公司款項 | (58) | - | - | - |

* 關聯公司已於截至二零二零年十二月三十一日止年度內出售。

附註：與關聯方／關聯公司屬貿易性質的結餘主要指就提供垃圾收集及清潔服務予關聯公司的預付款項及貿易應付款項。

與關聯方／關聯公司屬非貿易性質的結餘主要指應收／(應付)李先生款項、應付陳先生款項及應收／(應付)關聯方／關聯公司款項。

上述應收／(應付)關聯公司／關聯方款項為無抵押、以人民幣計值、免息及須按要求償還，惟截至二零二零年十二月三十一日止年度墊款予李先生的資金人民幣5,600,000元(該款項的利息為人民幣12,600元)及截至二零二一年十二月三十一日止年度來自李先生的資金墊款人民幣11,750,000元(按年利率0.36%計息)除外，該等款項於截至二零二一年十二月三十一日止年度結付。所有上述結餘將於[編纂]前豁免。

(c) 主要管理層報酬

主要管理層包括 貴集團董事及高級管理層。已付或應付主要管理層的報酬如下：

| | 截至十二月三十一日止年度 | | | 截至六月三十日止六個月 | |
|--------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零二零年 人民幣千元 | 二零二一年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 | 二零二二年 人民幣千元 (未經審核) | 二零二三年 人民幣千元 |
| 薪金、工資及花紅 | 1,315 | 1,694 | 1,480 | 1,007 | 1,076 |
| 社會保險及住房公積金供款 | 245 | 273 | 273 | 191 | 210 |
| | <u>1,560</u> | <u>1,967</u> | <u>1,753</u> | <u>1,198</u> | <u>1,286</u> |

31 貴公司財務狀況表附註

(a) 附屬公司權益

附屬公司權益指於廣州昕輝的視作投資成本人民幣108,881,000元(附註1.2)。

(b) 預付款項

有關款項指 貴公司[編纂]時發行新股份後自權益扣除的遞延[編纂](附註21(b))。

(c) 其他應付款項

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，有關款項主要指應付[編纂]分別約人民幣3,611,000元、人民幣5,959,000元及人民幣8,688,000元及應付控股股東款項分別人民幣4,100,000元、人民幣11,990,000元及人民幣14,300,000元，有關款項為無抵押、免息、須按要求償還，並將於[編纂]前豁免。

(d) 貴公司的儲備變動

| | 股份溢價 人民幣千元 | 其他儲備 (附註) 人民幣千元 | 累計虧損 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|------------------------|---------------|-----------------------|-----------------|----------------|
| 於二零二一年一月四日 (註冊成立日期) | - | - | - | - |
| 就重組發行股份產生的盈餘 | - | 108,881 | - | 108,881 |
| 視作向控股股東分派(附註1.2(vii)) | - | (2,460) | - | (2,460) |
| 年內虧損 | - | - | (9,669) | (9,669) |
| 發行股份(附註1.2(iv)) | 4,000 | - | - | 4,000 |
| 於二零二一年十二月三十一日 | <u>4,000</u> | <u>106,421</u> | <u>(9,669)</u> | <u>100,752</u> |
| 於二零二二年一月一日 | 4,000 | 106,421 | (9,669) | 100,752 |
| 年內虧損 | - | - | (6,211) | (6,211) |
| 於二零二二年十二月三十一日 | <u>4,000</u> | <u>106,421</u> | <u>(15,880)</u> | <u>94,541</u> |
| 於二零二二年一月一日(未經審核) | 4,000 | 106,421 | (9,669) | 100,752 |
| 期內虧損 | - | - | (6,838) | (6,838) |
| 於二零二二年六月三十日 | <u>4,000</u> | <u>106,421</u> | <u>(16,507)</u> | <u>93,914</u> |
| 於二零二三年一月一日 | 4,000 | 106,421 | (15,880) | 94,541 |
| 期內虧損 | - | - | (3,897) | (3,897) |
| 於二零二三年六月三十日 | <u>4,000</u> | <u>106,421</u> | <u>(19,777)</u> | <u>90,644</u> |

附註：貴公司的其他儲備指 貴公司收購的已收購附屬公司的資產淨值與 貴公司發行以作交換的股本面值(附註31(a))的差額，並已扣除向控股股東視作分派人民幣2,460,000元。

32 或然負債

貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日並無重大未償還的或然負債。

33 期後事項

貴集團於往績期間後並無發生任何重大事項而可能需要對本歷史財務資料作出調整或額外披露。

34 其他會計政策概要

34.1 綜合入賬原則及權益會計法

34.1.1 附屬公司

附屬公司指 貴集團對其有控制權的實體(包括結構性實體)。當 貴集團通過參與一實體而對可變回報承擔風險或享有權利，且有能力透過對該實體擁有的權力影響該等回報時，則 貴集團對該實體擁有控制權。附屬公司在控制權轉移至 貴集團之日起綜合入賬，並於該控制權終止之日起終止綜合入賬。公司間的交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益均予對銷。除非該項交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出更改，以確保與 貴集團所採用的政策一致。附屬公司業績及權益的非控股權益(如有)分別於綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合財務狀況表內分開呈列。

34.1.2 聯營公司

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力但無控制權的實體，一般附帶擁有其20%至50%投票權的股權。於聯營公司的投資初步按成本確認後，以權益會計法入賬。

34.1.3 權益法

根據權益會計法，於聯營公司的權益初步按成本確認，其後作出調整以於其他全面收益確認 貴集團應佔收購後損益及變動。當 貴集團應佔聯營公司虧損等於或超出其於聯營公司的權益(包括任何實質上構成 貴集團於聯營公司的投資淨額的長期權益)時， 貴集團不會確認進一步虧損，除非其已代聯營公司招致責任或作出付款。已收或應收聯營公司股息按投資賬面值確認為扣減。

貴集團在每個報告日期釐定於聯營公司的投資是否存在客觀減值證據。一旦存在減值證據， 貴集團會按聯營公司可收回金額與其賬面值差額計算減值金額，並於綜合全面收益表「分佔聯營公司純利」確認有關金額。

貴集團與其聯營公司之間的交易所得未變現收益以 貴集團於聯營公司的權益為限予以對銷。除非該項交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予對銷。聯營公司的會計政策在有需要時已作改動，以確保與 貴集團所採用的政策一致。

34.1.4 出售於附屬公司及聯營公司的權益

倘 貴集團因喪失控制權或重大影響力而終止將一項投資綜合入賬或以權益法入賬，則於實體的任何保留權益按公平值重新計量，有關賬面值變動在損益中確認。就其後入賬列作聯營公司或金融資產的保留權益，其公平值為初始賬面值。此外，先前就該實體於其他全面收益確認的任何金額按猶如 貴集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。這意味著先前在其他全面收益確認的金額按適用香港財務報告準則的規定／允許重新分類至損益或轉撥至另一權益類別。

34.2 業務合併

34.2.1 非共同控制業務合併

業務收購(不包括受共同控制業務合併)乃採用收購法入賬。業務合併所轉讓的代價乃按公平值計量，計算方式為 貴集團所轉讓的資產、貴集團對被收購方原所有人產生的負債及 貴集團為交換被收購方的控制權所發行的股權於收購日期的公平值的總和。收購相關成本一般於產生時在損益中確認。

在業務合併中所收購的可識別資產及所承擔的負債及或然負債，均按收購日期的公平值初步計量，若干例外情況除外。 貴集團按每宗收購基準，按公平值或按非控股權益於所收購實體可識別資產淨值的比例確認所收購實體的任何非控股權益。

商譽乃以所轉讓的代價、任何非控股權益於被收購方中所佔金額(如有)及收購方以往持有的被收購方股權公平值(如有)的總和超出所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期的淨值的部分計量。倘經過重新評估後，所收購可識別資產及所承擔負債的淨值超出所轉讓代價、任何非控股權益於被收購方中所佔金額及收購方以往持有的被收購方股權公平值(如有)的總和，則超出部分即時於損益內確認為議價收購收益。

屬現時擁有權權益且於清盤時讓持有人有權按比例分佔相關附屬公司資產淨值的非控股權益，可初步按公平值或非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額比例計量。

34.2.2 涉及受共同控制業務的業務合併之合併會計法

綜合全面收益表包括各合併業務自最早呈列日期起或自合併業務首次受共同控制當日起(以較短期間為準)的業績。

於歷史財務資料內的可比金額乃按猶如[編纂]業務已於最早報告期初或業務於首次受共同控制之時(以較短期間為準)綜合入賬的方式呈列。歷史財務資料包括於呈列年度/期間內[編纂]業務管理層管理的實體。此等活動與所有集團內結餘及 貴集團內對銷的交易綜合入賬。

34.3 獨立財務報表

附屬公司投資按成本扣除減值入賬。成本亦包括投資的直接歸屬成本。附屬公司的業績由 貴公司按股息及應收款項基準入賬。

倘投資附屬公司收取的股息超過附屬公司於股息宣派年度/期間的全面收益總額或投資於獨立財務報表中的賬面值超過投資對象資產淨值(包括商譽)於歷史財務資料中的賬面值，則於從該等投資收到股息時須對附屬公司的投資進行減值測試。

34.4 分部報告

經營分部乃以與提交予主要經營決策者的內部報告一致的方式呈報。主要經營決策者（「主要經營決策者」）負責分配資源及評估經營分部表現，並被指定為 貴公司執行董事，作出戰略決策。

34.5 外幣

(i) 功能及呈列貨幣

貴集團的各實體財務報表計入的項目，均以該實體經營所在主要經濟環境所使用的貨幣（「功能貨幣」）計量。歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣乃 貴集團及 貴公司的功能及呈列貨幣。

(ii) 交易及結餘

外幣交易均按交易當日的現行匯率或項目重新計量時的估值換算為功能貨幣。因上述交易結算及按年底匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌收益及虧損，均於損益內確認。

匯兌收益及虧損（如有）於綜合全面收益表內「一般及行政開支」呈列。

(iii) 集團公司

倘集團的所有實體（全部均非採用嚴重通脹經濟體系的貨幣）的功能貨幣有別於呈列貨幣，則其業績及財務狀況會按下列方法兌換呈列貨幣：

- (1) 每份財務狀況表內呈列的資產與負債按該財務狀況表日期的收市匯率換算；
- (2) 每份全面收益表內的收入及開支按平均匯率換算（除非該平均值並非於交易日期當日的現行匯率的累計影響合理約數，在該情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算）；及
- (3) 所產生的所有匯兌差額乃於其他全面收益確認。

因收購海外實體而產生的商譽及公平值調整，均視作為該海外實體的資產及負債，並按收市匯率換算。產生的匯兌差額乃於其他全面收益確認。

34.6 租賃

貴集團為承租人

租賃在租賃資產可供 貴集團使用當日確認為使用權資產及相應負債。租賃產生的資產及負債初步以現值基準計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃獎勵；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，於開始日期初步使用該指數或利率計量；
- 剩餘價值擔保下的 貴集團預期應付款項；
- 購買權的行使價(倘 貴集團合理地確定行使該選擇權)；及
- 支付終止租賃的罰款(倘租賃條款反映 貴集團行使該選擇權)。

與短期租賃相關的付款以直線法於綜合全面收益表中確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下的租賃。

根據合理確定延期權作出的租賃付款亦包括在負債的計量之內。

租賃付款採用租賃隱含的利率貼現。若不能輕易釐定利率(貴集團內租賃通常如此)，則使用承租人的增量借貸利率，即個別承租人於類似經濟環境中根據類似條款、抵押及條件借入所需資金以獲得與使用權資產價值相若的資產的利率。

貴集團的使用權資產包括樓宇及機器租賃。

源於租賃付款的使用權資產乃按成本減累計折舊及累計減值虧損(如有)列賬。成本指自獲授相關權利當日起就資產使用權所支付的代價及其他直接相關成本。租賃付款的折舊按直線法於租賃合約所列租期內計算，並於損益內扣除。

貴集團為出租人

倘 貴集團為出租人，則經營租賃的租賃收入按直線法於租期內確認。為取得經營租賃而產生的初步直接成本加至相關資產的賬面值，並按與租賃收入相同的基準於租期內確認為開支。各租賃資產按其性質計入綜合財務狀況表。

34.7 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減其後累計折舊及累計減值虧損(如有)於歷史財務資料列賬。歷史成本包括收購該項目直接應佔的開支。

僅當與項目有關的未來經濟利益可能流入 貴集團，而該項目的成本能夠可靠地計量時，方會將該項目其後產生的成本計入該項資產的賬面值內或確認為獨立資產(如適當)。已取代部份的賬面值已取消確認。所有其他維修及保養乃於其產生的財政期間內自損益扣除。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額時，該項資產的賬面值將即時撇減至其可收回金額(附註34.9)。

出售的收益及虧損乃透過比較所得款項與賬面值而釐定，並於綜合全面收益表「其他虧損」內確認。

34.8 投資物業

投資物業指已完成建築工程及發展的土地及／或樓宇權益，該等土地及樓宇乃為賺取長期租金收益而持有，且並非由 貴集團佔用。投資物業按成本減累計折舊及累計減值(如有)於綜合財務狀況表列賬。

出售投資物業的收益或虧損為銷售所得款項淨額與投資物業賬面值之差額，並於損益中確認。

34.9 非金融資產減值

具有無限可使用年期的資產或尚未可使用的無形資產毋須攤銷，但會每年進行減值測試。當發生事件或情況變化顯示須予攤銷資產的賬面值未必可收回時，會檢討該資產是否出現減值。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額於損益中確認。可收回金額為資產公平值減出售成本及使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量的最低水平(現金產生單位)分類。商譽以外的非金融資產如出現減值，則會於各報告日期檢討可否撥回減值。

34.10 金融資產

(i) 分類

貴集團按以下計量類別對金融資產分類：

- 其後按公平值計量(計入其他全面收益或計入損益)的金融資產；及
- 以攤銷成本計量的金融資產。

該分類取決於實體管理金融資產的業務模式以及現金流量的合約條款。

對於按公平值計量的資產，其收益及虧損將計入損益或其他全面收益。對於債務工具的投資，這將取決於持有投資的業務模式。對於權益工具的投資，這將取決於 貴集團是否已於初步確認時作出不可撤銷選擇，以將權益投資按公平值計入其他全面收益入賬。

當且僅當 貴集團管理該等資產的業務模式改變時，方會對債務投資進行重新分類。

(ii) 確認及終止確認

一般金融資產之買賣乃於 貴集團承諾買賣該資產當日，即交易日確認。倘收取金融資產的現金流量的權利屆滿或已被轉讓，且 貴集團已轉讓擁有權的絕大部分風險及回報，金融資產即終止確認。

(iii) 計量

於初步確認時， 貴集團按其公平值加上(倘金融資產並非按公平值計入損益)收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。以按公平值計入損益列賬的金融資產的交易成本於損益中支銷。

債務工具

債務工具之其後計量取決於 貴集團管理資產之業務模式及該項資產之現金流量特點。 貴集團將其債務工具分類為三種計量類別：

- 攤銷成本：為收取合約現金流量而持有，且現金流量僅為支付本金及利息之資產按攤銷成本計量。其後按攤銷成本計量且並非對沖關係的一部分的債務投資的收益或虧損，於該資產終止確認或出現減值時在損益中確認。該等金融資產的利息收入乃按實際利率法計入「其他收入淨額」。
- 按公平值計入其他全面收益：持作收回合約現金流量及出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅為支付本金及利息，則按公平值計入其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收益，惟於損益內確認之減值收益或虧損、利息收益及匯兌收益及虧損之確認除外。於金融資產終止確認時，先前於其他全面收益確認之累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於「其他虧損」內確認。該等金融資產之利息收入使用實際利率法計入「其他收入淨額」。
- 按公平值計入損益：不符合攤銷成本或按公平值計入其他全面收益的金融資產標準的資產按公平值計入損益計量。其後按公平值計入損益計量且並非對沖關係的一部分的債務投資的收益或虧損，於產生期間在損益中確認並於「其他虧損」呈列淨額。按公平值計入損益的金融資產的股息收入於收取付款的權利確立時在「其他收入淨額」確認。

權益工具

貴集團其後按公平值計入損益計量所有權益投資。該等投資的股息於 貴集團收取付款的權利確立時在「其他收入淨額」中確認。

(iv) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與其按攤銷成本列賬及按公平值計入其他全面收益的債務工具相關的預期信貸虧損。所採用的減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。

就貿易應收款項而言，貴集團採用香港財務報告準則第9號所允許的簡化方法，其要求自初步確認應收款項時起確認預期全期虧損。更多詳情載於附註3.1(iii)。

34.11 抵銷金融工具

若有法定可執行權利將金融資產與負債的確認金額相互抵銷，又有意以淨額基準結算或同時變現資產及結清負債，則可將金融資產與負債互相抵銷，並在綜合財務狀況表呈報所得淨額。這項可在法律上強制執行的權利不得取決於未來的事件，且必須是日常業務過程中以至萬一公司或對手方違責、無力償債或破產時均可強制執行的權利。

34.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為於日常業務過程中提供服務而應收客戶的款項。

貿易應收款項初步按無條件代價金額確認，除非其包含重大融資成份，則在此情況下按公平值確認。貴集團以收取合約現金流量為目的持有貿易應收款項，因此，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。有關貴集團貿易應收款項及其他應收款項的會計處理的更多資料以及貴集團減值政策的說明分別載於附註21及附註3.1(iii)。

倘預期於一年或以內(或倘時間較長，則於業務的正常營運週期內)內追收貿易及其他應收款項，則該等款項會分類為流動資產，否則，該等款項會呈列為非流動資產。

34.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭及銀行現金、銀行通知存款及原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資。

34.14 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或期權的增量成本在權益中列為所得款項的減項(扣除稅項)。

34.15 貿易及其他應付款項

貿易應付款項乃就日常業務過程中向供應商購買貨品或服務而付款的責任。貿易及其他應付款項初步按公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。倘該等款項在一年或以內到期償付(或倘時間較長，則於業務的正常營運週期內)，其被分類為流動負債，否則，該等款項會呈列為非流動負債。

34.16 借貸

借貸初步按公平值扣除所產生的交易成本予以確認。借貸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採用實際利率法於借貸期間在損益中確認。

在融資很有可能部份或全部提取的情況下，就設立貸款融資支付的費用乃確認為貸款的交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取融資發生時。在並無跡象顯示該融資很有可能部份或全部提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

除非集團有權無條件延至報告期末起計至少12個月始清償負債，否則借貸分類為流動負債。

34.17 借貸成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產(指必須經一段長時間處理以作其預定用途或銷售的資產)的一般及特定借貸成本，加入該等資產的成本內，直至資產幾近可供其預定用途或銷售為止。

就特定借貸而言，因有待合資格資產的支出而臨時投資賺取的投資收入，應自合資格進行資本化的借貸成本中扣除。

所有其他借貸成本於產生期間在損益中確認。

34.18 或然負債及或然資產

或然負債指因過往事件而產生的可能責任，而有關責任會否存在，須視乎日後一項或多項事件會否出現，而出現與否非完全由 貴集團控制。或然負債亦可以是因過往事件而已經產生的責任，但因為將來需要撥出經濟資源履行責任的機會不大，或不能對所涉及金額作可靠計量而未有確認。

或然負債不予確認，但會在歷史財務資料附註中披露。若情況有變以致將來可能需要撥出資源，即確認為撥備。

或然資產指因過往事件而可能產生的資產，而有關資產會否存在，須視乎日後一項或多項事件會否出現，而出現與否非完全由 貴集團控制。

或然資產不予確認，但若將來經濟效益可能流入，會在歷史財務資料附註中披露。若相當確定流入效益，則資產予以確認。

34.19 即期及遞延所得稅

年內所得稅開支或抵免乃根據各司法管轄區適用所得稅稅率按當年應課稅收入計算的應付稅項，有關稅項乃根據暫時差額及未動用稅項虧損產生的遞延所得稅資產及負債變動作出調整。即期及遞延所得稅乃在損益中確認，但與在其他全面收益中或直接在權益中確認的項目有關者則除外。在該情況下，稅項亦分別在其他全面收益或直接在權益中確認。

(i) 即期所得稅

即期所得稅開支根據 貴集團及聯營公司營運及產生應課稅收入的中國於報告期末已頒布或實質頒布的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

(ii) 遞延所得稅

遞延所得稅使用負債法，就資產及負債的稅基與其於歷史財務資料內之賬面值所產生的暫時差額悉數計提撥備。然而，倘遞延所得稅在交易(不包括業務合併)中初步確認資產或負債，而在交易時不影響會計損益或應課稅損益，則不作記賬。遞延所得稅乃按報告期末已頒布或實質頒布，及預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結清時使用的稅率及法例釐定。

僅於很可能有未來應課稅金額可供抵銷暫時差額及虧損時，方會確認遞延所得稅資產。

若公司能控制暫時差額的撥回時間，且該等差額在可預見的將來很可能不會撥回，則不會就海外業務投資的賬面值與稅基之間的暫時差額確認遞延所得稅負債及資產。

當有法定可執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，且遞延所得稅資產及負債涉及同一稅務機關時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。當實體有法定可執行權利抵銷且有意以淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，則可將即期所得稅資產與負債互相抵銷。

34.20 僱員福利

(a) 退休金責任

貴集團僅管理定額供款退休金計劃。根據中國相關規則及法規，貴集團的中國僱員須參加中國有關市級與省級政府組織的多項定額供款退休福利計劃，據此，貴集團及其中國僱員須每月按僱員薪金的特定百分比向該等計劃供款。市級與省級政府承諾承擔根據上述計劃應付的全部現有及未來中國退休僱員的退休福利責任。除每月供款外，貴集團無須就其僱員承擔退休及其他退休後福利的支付責任。該等計劃的資產與貴集團其他資產分開持有，並由政府獨立管理的基金保管。

貴集團就定額供款退休金計劃作出的供款於產生時支銷。

(b) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團中國僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險。貴集團每月基於僱員薪金的若干百分比向該等基金供款(受若干上限規限)。貴集團有關該等基金的負債限於各年度應付的供款。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時支銷。

(c) 僱員休假權

僱員年假權於僱員應享有時確認。就僱員直至報告期末所提供服務而產生的估計年假負債作出撥備。

僱員病假及產假權於休假時方予確認。

34.21 撥備

撥備於下列情況下確認：貴集團因過往事件擁有當前法律或推定責任；很可能須資源外流以償付責任；且已可靠地估計該金額。惟未來經營虧損不確認撥備。

倘若出現多項類似責任，則於釐定履行該責任導致資源外流的可能性時，須對組別內的責任作出整體考慮。即使在同一組別內任何一項責任會出現資源外流的可能性很低，亦須確認撥備。

撥備按預期償付責任所需開支的現值，使用可反映貨幣時間價值及責任特定風險的現時市場評估的稅前比率計量。隨時間推移而增加的撥備被確認為利息開支。

34.22 政府補助

當能夠合理地保證政府補助將可收取且貴集團將會符合所有附帶條件時，政府補助按其公平值確認。有關成本的政府補助於需要匹配其擬補償的成本期間遞延及於損益確認。有關購買資產的政府補助列入非流動負債作為遞延收入，並按有關資產之預期年期以直線法在損益中確認。

34.23 股息分派

向貴公司股東分派股息於貴公司股東批准股息期間(如適用)在財務報表中確認為負債。

34.24 關聯方

(a) 倘一名人士符合下列情況，則該名人士或其近親家屬為與貴集團有關聯：

- (i) 對貴集團具有控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴公司母公司的主要管理人員。

(b) 倘任何下列條件適用，則一間實體乃與貴集團有關聯：

- (i) 該實體與貴公司為同一集團的成員公司(即指母公司、附屬公司及同系附屬公司各自之間互有關聯)。
- (ii) 一間實體為另一間實體的聯營公司或合資企業(或屬於另一間實體身為成員公司的集團的成員公司的聯營公司或合資企業)。
- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合資企業。
- (iv) 一間實體為一間第三方實體的合資企業，而另一間實體則為該第三方實體的聯營公司。

- (v) 該實體屬為 貴集團或與 貴集團有關聯實體的僱員的利益而設的退休福利計劃。
- (vi) 該實體乃由上文第(a)項所識別的人士控制或共同控制。
- (vii) 上文第(a)(i)項所識別的人士對該實體具有重大影響力或為該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員。
- (viii) 該實體或其所屬公司的任何成員公司向 貴公司或 貴公司的母公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親家庭成員為可能預期將在其與該實體之間的交易中影響該人士或受到該人士影響的家屬。

34.25 利息收入

利息收入按時間比例基準使用實際利息法確認。

34.26 提供建築勞務的收入

收入於提供服務予客戶時隨著時間確認及經扣除所產生相關開支後列賬。

III 報告期後財務報表

貴公司或任何 貴集團目前旗下公司並無就二零二三年六月三十日後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。除本報告附註13所披露者外， 貴公司或任何 貴集團目前旗下公司並無就二零二三年六月三十日後的任何期間宣派或作出股息分派。