



广东爱得威建设(集团)股份有限公司

ADWAY GUANGDONG ADWAY CONSTRUCTION (GROUP) HOLDINGS COMPANY LIMITED*

(於中華人民共和國成立的股份有限公司)

股份代號：6189

2023 中期報告

目錄

公司資料	2
管理層討論與分析	3
其他資料	7
綜合全面收益表	13
綜合財務狀況表	14
綜合權益變動表	15
綜合現金流量表	16
綜合財務報表附註	17

公司資料

董事

執行董事

葉玉敬先生(主席兼行政總裁，於2023年10月20日
辭任行政總裁)

葉家俊先生
葉秀近女士
葉國鋒先生

非執行董事

莊良彬先生

獨立非執行董事

蔡慧明先生
林志揚先生
孫常青先生
周萬雄先生

監事

李銳先生
葉偉周先生
田文先生(於2023年8月28日辭任)

審核委員會

蔡慧明先生(主席)
林志揚先生
孫常青先生

提名委員會

林志揚先生(主席)
葉玉敬先生
孫常青先生

薪酬委員會

孫常青先生(主席)
葉國鋒先生
蔡慧明先生

總部及中國主要營業地點

中國深圳市福田區
八卦一路
鵬益花園1號樓3層

戰略委員會

葉玉敬先生(主席)
葉國鋒先生
葉家俊先生
林志揚先生
孫常青先生

授權代表

葉國鋒先生
李亮賢先生

核數師

開元信德會計師事務所有限公司(於2023年7月31日獲委任)
華融(香港)會計師事務所有限公司
(於2023年7月31日辭任)

H股證券登記處

卓佳證券登記有限公司
香港
夏慤道16號
遠東金融中心17樓

主要銀行

中國銀行
中國建設銀行

公司秘書

李亮賢先生

香港主要營業地點

香港
九龍
觀塘道348號
宏利廣場5樓

股份代號

6189

公司網站

www.aidewei.cn

管理層討論與分析

廣東愛得威建設(集團)股份有限公司(「本公司」或「公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)欣然宣佈本公司及其附屬公司(「本集團」或「集團」)截至2023年6月30日止六個月(「報告期間」)之未經審核中期簡明綜合業績，連同2022年同期的數字。該等未經審核中期簡明綜合業績已獲本公司審核委員會(「審核委員會」)審閱。

市場回顧

2023年是充滿挑戰和變化的一年。從2021年下半年中國國內房地產行業受到嚴重挑戰，房地產及相關行業債務危機的不斷爆發出新事件，房地產行業走勢低迷，一直延續至現在，受壓於持續之中美貿易戰及後來延伸的西方對中國的持續之脫鉤和打壓，中國經濟增長放緩，本集團所屬建築裝飾業也受到嚴重影響。

另一方面，中國經濟雖然面臨著巨大的考驗，但也依然存在著巨大的增長潛力；建築裝飾產業雖然遇到萎縮，但產業發展所依託的市場需求存在，隨著政府對房地產行業政策的轉暖，未來的發展機遇還在。機遇與挑戰並存，建築裝飾產業將由高速發展階段向高質量發展階段轉換。

業務回顧

本集團為公營及私營客戶(包括國營企業、政府部門及機構、上市公司、外資企業、物業開發商及物業管理公司)提供專業及全面的建築及裝飾服務，主要涵蓋四個領域：(i)建築裝飾工程；(ii)機電安裝工程；(iii)幕牆工程；及(iv)消防安全工程。本集團的項目涵蓋多種類別建築及物業，包括商業樓宇、辦公樓、工業樓宇、住宅樓宇、公共樓宇及基礎設施以及酒店。

本集團擁有逾26年的經營歷史，擁有豐富經驗且在中國的建築裝飾行業的品牌聲譽，並擁有建築裝飾行業的眾多最高等級資質及牌照。但受本公司銀行債務違約，資金鏈斷裂，缺乏清償務能力，訴訟案例不斷增加等持續影響，2023年上半年度業務繼續大幅削減。

自2013年，本公司獲中國相關政府部門授予高新技術企業證書，並享有企業所得稅稅率15%的優惠。於2022年，本公司已更新高新技術企業證書，於2022年至2024年三年內有效。

財務回顧

收益及毛利率

本集團的收益由截至2022年6月30日止六個月約人民幣104.83百萬元降低58.23%至截至2023年6月30日止六個月約人民幣43.79百萬元。收益降低主要是由於在2022年源自合約價值大幅減少。

本集團的毛利由截至2022年6月30日止六個月約人民幣24.28百萬元降低71.33%至截至2023年6月30日止六個月約人民幣6.96百萬元。毛利率由截至2022年6月30日止六個月的23.16%降低至截至2023年6月30日止六個月的15.89%。

期內盈利

本報告期扭虧為盈，期內盈利截至2023年6月30日止六個月約人民幣64.24百萬元，主要因為清理無需支付的應付賬款、沖回多計提的減值損失等。

管理層討論與分析(續)

流動資金及資本資源

於2023年6月30日及2022年12月31日，本集團的貨幣資金(包含現金及現金等價物和受限制現金)分別約為人民幣8.28百萬元及人民幣12.88百萬元。本集團的貨幣資金之降低主要由於歸還了部分個人借款及支付日常開支；本公司債務違約，本公司無法取得新的外部融資；及本公司賬戶被凍結，為保項目完工，主要採購客戶直接支付供應商款項。

2023年9月22日，本公司公告「重組交易涉及(其中包括)：(1)債務重組；(2)股本削減；(3)建議根據特別授權發行新內資股；(4)建議根據特別授權配售新H股；(5)建議修訂章程；及繼續暫停買賣」，本公司擬將內資股認購及H股配售所得款項，全部用於債務重組以清償目標減少債務。也將積極採用各種方案包括不限於取得新的金融機構授信、加大對客戶及工程項目有關的合同資產、應收賬款的結算和收款力度，恢復本公司資金流動性。有關詳情，請參閱本公司日期為2023年9月22日的公告。

1. 貿易應收款項及合同資產

貿易應收款項由截至2022年12月31日止年度約人民幣37.21百萬元減少至截至2023年6月30日止六個月約人民幣26.99百萬元。貿易應收款項指就於正常業務過程中應收客戶的款項。鑒於中國經濟增速放緩，房地產行業違約事件大量增加，本公司違約客戶大量增加，並經審慎考慮，本集團對若干決算和付款流程延遲的全部項目做出撥備。

合同資產由2022年12月31日約人民幣5.52百萬元降至2023年6月30日約人民幣2.89百萬元。鑒於中國經濟增速放緩，房地產行業違約事件大量增加，本公司違約客戶大量增加，並經審慎考慮，本集團對若干未結算專案合同資產充分做出撥備。

2. 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項由2022年12月31日約人民幣483.87百萬元降至2023年6月30日約人民幣396.51百萬元，主要由於本報告期內與供應商結算及清理無需支付的應付賬款所致。

3. 借款

於2023年6月30日，本集團借款約為人民幣240.27百萬元(2022年12月31日：約人民幣241.57百萬元)，主要是附息銀行借款。本集團的銀行借貸均為固定息率。於2023年6月30日，加權平均實際年利率為9.42%(2022年：8.08%)。

銀行借貸方面，截至本報告日期，已到期未歸還銀行借款總額人民幣229.37百萬元。其中：2023年5月24日，廣東省深圳市福田區人民法院向本公司發出由北京銀行申請的債務違約金額人民幣18.42百萬元的債務抵押資產變賣通知書；及2023年6月1日，廣東省深圳市福田區人民法院向本公司發出由中國銀行申請的債務違約金額人民幣43.51百萬元的債務抵押資產拍賣通知書(公司持有物業深圳市大慶大廈24G、24H，及葉秀近個人持有物業深圳市大慶大廈23G、23H)，2023年9月19日拍賣成交後款項歸還中國銀行借款(本金)人民幣6.35百萬元。

4. 資產抵押

於2023年6月30日，本集團短期借款以總值約人民幣39.11百萬元的固定資產(2022年12月31日：人民幣40.18百萬元)、總值約人民幣0.54百萬元投資性房地產(2022年12月31日：人民幣0.56百萬元)作抵質押，並由若干關連人士提供擔保。

管理層討論與分析(續)

5. 資產負債率

於2023年6月30日，資產負債率為652.08%，而2022年12月31日則為597.73%，主要因於本集團貿易應收款項及合同資產充分進一步撥備所致。

資產負債率乃以淨債務除以總資產計算。淨債務乃以借款總額加租賃負債、貿易及其他應付款項、合同負債、遞延收益計算。總資本乃按綜合財務狀況表所列的「權益」加淨債務計算。

6. 資本支出

截至2023年6月30日止六個月，本集團無資本支出(2022年12月31日：無)，主要因本集團於從2022年開始致力於控制資本支出。

7. 資本承擔

於2023年6月30日，本集團概無任何資本承擔(2022年12月31日：無)。

8. 或然負債

於2023年6月30日，因資金緊張、銀行借款逾期及涉及多起訴訟，本集團總值約人民幣7.90百萬元之銀行存款已被中國法院凍結。根據本集團內部法律顧問的意見，董事估計本集團可能因此需要承擔的應付款項、利息、違約金等約人民幣31.48百萬元，有關金額已作預提撥備。

9. 人民幣匯率波動及外匯風險

本集團多數業務及全部銀行借款乃以人民幣計值及入賬。因此，本集團外匯波動敞口並不重大。董事會預期人民幣匯率波動及其他外匯波動將不會對本集團的業務營運或財務業績造成重大影響。

本集團現時概無就外匯風險制訂對沖政策。因此，本集團概無訂立任何對沖交易，以管理外幣潛在波動。

10. 重大投資、收購及出售附屬公司、聯營公司或資產

於2021年10月21日，本公司(作為賣方)與惠州市正東建材科技有限公司(作為買方)訂立買賣協議。據此，本公司有條件同意出售而買方有條件同意購買本公司一間直接全資附屬公司惠東葉氏實業發展有限公司的全部已發行股本，代價約為人民幣31.53百萬元。有關詳情，請參閱本公司日期為2021年10月21日及2021年10月26日的公告。截至2023年6月30日止上述交易仍未完成。

除上述披露之外，截至2023年6月30日止六個月內，本集團並無進行其他任何重大投資、收購及出售附屬公司，聯營公司或資產。

11. 僱員及薪酬政策

於2023年6月30日，本集團有54名僱員(於2022年12月31日：70名)。於截至2023年6月30日止六個月，本集團產生僱員成本約人民幣3.59百萬元(截至2022年6月30日止六個月：約人民幣8.7百萬元)。本公司董事、監事及高級管理層以袍金、薪金、津貼、酌情花紅、定額退休金供款計劃及其他實物利益(經參考可資比較公司所付者、時間投入及本公司的表現)的形式收取酬金。本公司亦就董事、監事及高級管理層向本公司提供服務或履行彼等與本公司運營有關的職責時所產生的必要合理開支予以報銷。

此外，本集團按各僱員的資質、職位和資歷釐定薪金，定期和結合日常工作為不同水準的僱員實施有系統和針對性的職業培訓，以滿足不同的要求，並重視個人的主動性及責任感。本集團為僱員利益向養老保險、醫療保險、失業保險、工傷保險、生育保險和住房公積金等強制性社會保障基金供款。

管理層討論與分析(續)

12. 分部資料

本公司管理層已基於主要經營決策者(「主要經營決策者」)審閱的報告釐定經營分部。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並已被認定為本公司執行董事。

本集團主要於中國從事提供室內及室外建築裝飾及設計服務。管理層審閱業務經營業績時將其視為一個分部，而作出資源分配的決定。因此，董事會認為，用以作出策略性決定的分部僅一個。收益及除所得稅前溢利乃就資源分配及表現評估而呈報予執行董事的計量。

本集團所有經營實體均位於中國。因此，本集團於截至2023年6月30日止六個月的所有收益均於中國產生(截至2022年6月30日止六個月：相同)。於2023年6月30日，所有非流動資產均位於中國(2023年6月30日：相同)。

未來發展的前景及策略

本集團致力於成為國際領先的綠色裝飾綜合服務供應商，借助於債務重組，引入新的投資者進入和投入，化解債務風險和流動性風險，獲得新生。

1. 關注細分市場，聚焦區域發展

本集團積極響應國家為刺激經濟復甦對基建投資、房地產、建築裝飾行業的轉暖政策拓展業務。本集團採取審慎的訂單策略，新簽訂單加大對優質客戶的篩選力度，用科技賦能本公司建築裝飾業務，提高本公司競爭能力。本集團將重點支持、發展醫療、酒店細分領域的業務，聚焦「粵港澳大灣區」的發展，繼續鞏固和突出在細分領域的優勢。

2. 優化工程管理流程，提升管理品質與效益

本集團持續優化工程管理流程，通過流程再造與創新，提高工程管理的效率；根據國家行業管理情況變化，優化業務模式，加強風險控制和流動性管理。

3. 加強人才儲備

本集團加強企業文化建設，優化本公司現有人員，延請行業內優秀的管理、項目經理人才，打造「市場開拓型、業務專業型、事業進取型管理複合型」團隊。

4. 探索新業務機會

本公司集中優勢發展核心業務的同時，與新的投資者探索新的商機和業務，向新能源以及科技創新板塊進行拓展，從傳統建築裝飾服務企業向科技創新型領域發展。

其他資料

中期股息

董事會不建議派發截至2023年6月30日止六個月之中期股息(2022年：無)。

董事、監事及最高行政人員於本公司及其相聯法團的股份、相關股份及債權證的權益及淡倉

於2023年6月30日，本公司董事、監事及最高行政人員於本公司或其相聯法團(定義見香港法例第571章證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第XV部)的股份、相關股份及債權證中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所的權益或淡倉(包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視為擁有的權益或淡倉)，或根據證券及期貨條例第352條須記入該條例所述登記冊的權益或淡倉，或根據上市規則附錄十所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則須知會本公司及聯交所的權益或淡倉如下：

董事／監事姓名	權益性質	好倉／淡倉	本公司的 股份數目	佔本公司相關 股份類別的概約 持股百分比 ^(附註1)	佔本公司股本 總額的概約持 股百分比 ^(附註2)
葉玉敬 ^(附註3)	實益擁有人	好倉	67,694,000	37.99%	28.10%
	配偶權益	好倉	15,504,000	8.70%	6.44%
葉秀近 ^(附註4)	實益擁有人	好倉	15,504,000	8.70%	6.44%
	配偶權益	好倉	67,694,000	37.99%	28.10%
葉國鋒 ^(附註5)	受控制法團權益	好倉	6,075,000	3.41%	2.52%
葉家俊	實益擁有人	好倉	1,000,000	0.56%	4.20%

附註：

- 有關數額乃根據本公司於2023年6月30日已發行178,167,645股內資股計算得出。
- 有關數額乃根據本公司於2023年6月30日已發行合共240,930,645股股份(包括178,167,645股內資股及62,763,000股H股)計算得出。
- 葉玉敬先生為葉秀近女士的丈夫。根據證券及期貨條例，葉玉敬先生將被視為於葉秀近女士擁有權益的相同數目股份中擁有權益。
- 葉秀近女士為葉玉敬先生的妻子。根據證券及期貨條例，葉秀近女士將被視為於葉玉敬先生擁有權益的相同數目股份中擁有權益。
- 深圳市共享利投資企業(有限合夥)(「深圳市共享利」)，(一間根據中國法律成立的有限合夥實體)由我們的執行董事葉國鋒先生擁有88.15%的股份。鑒於上文所述，葉國鋒被視為於深圳市共享利所持所有股份中擁有權益。

其他資料(續)

主要股東於本公司股份及相關股份之權益及淡倉

於2023年6月30日，就本公司董事、監事及最高行政人員所知，根據證券及期貨條例第336條須存置之股份權益及／或淡倉登記冊所示，主要股東(本公司董事、監事及最高行政人員除外)擁有本公司股份或相關股份的權益及／或淡倉如下：

股東名稱	全球發售後 所持股份類別	權益性質	好倉／淡倉	本公司的 股份數目	佔本公司相關 股份類別的概約 持股百分比 ^(附註1)	佔本公司股 本總額的概約 持股百分比 ^(附註2)
寧波梅山保稅港區瀛享投資中心 (有限合夥) ^(附註3)	內資股	實益擁有人	好倉	12,580,645	7.06%	5.22%
寧波梅山保稅港區興旺羸華股權投資中心 (有限合夥) ^(附註4)	內資股	實益擁有人	好倉	10,000,000	5.61%	4.15%
深圳前海興旺投資管理有限公司 (附註3及4)	內資股	受控制法團權益	好倉	22,580,645	12.67%	9.37%
深圳前海興旺投資中心(有限合夥) ^(附註3及4)	內資股	受控制法團權益	好倉	22,580,645	12.67%	9.37%
熊明旺 ^(附註3及4)	內資股	受控制法團權益	好倉	22,580,645	12.67%	9.37%
南海成長精選(天津)股權投資基金合夥 企業(有限合夥) ^(附註5)	內資股	實益擁有人	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
深圳同創偉業資產管理股份有限公司 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
深圳市同創偉業創業投資有限公司 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
深圳同創錦繡資產管理有限公司 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
鄭偉鶴 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
黃荔 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%
丁寶玉 ^(附註5)	內資股	受控制法團權益	好倉	17,000,000	9.54%	7.06%

其他資料(續)

附註：

1. 有關數額乃根據本公司於2023年6月30日已發行178,167,645股內資股及62,763,000股H股(視屬何情況而定)比例計算得出。
2. 有關數額乃根據本公司於2023年6月30日已發行合共240,930,645股股份(包括178,167,645股內資股及62,763,000股H股)計算得出。
3. 寧波梅山保稅區瀛享投資中心(有限合夥)(「寧波瀛享」)(一間於2017年5月10日在中國註冊成立的有限合夥企業)由普通合夥人深圳前海興旺投資管理控制。寧波瀛享由趙安昌、程東海、鳳青、顧奇軍、岑英嵐、陳敏分別擁有12%、6%、6%、6%、4.8%、3.96%的權益；由張林奎、郭棟、喬秀芹、邱迎吉、楊偉光、王澤良、夏斌全、任偉、湯智青、江小春、竺偉良、孫怡華、余華桂、屈茂娟、王建萍、夏黎萍、王青各自擁有3.6%的權益；及由深圳前海興旺投資管理擁有0.01%的權益。深圳前海興旺投資管理(一間於2015年6月15日根據中國法律成立的有限公司)由深圳前海興旺投資中心(有限合夥)(「深圳前海興旺投資中心」)及熊明旺分別擁有99%及1%。深圳前海興旺投資中心(一間於2016年2月1日根據中國法律成立的有限合夥實體)由熊明旺、劉俊分別擁有99%及1%。有鑑於上文所述，深圳前海興旺投資管理、深圳前海興旺投資中心及熊明旺根據證券及期貨條例被視為於寧波瀛享所持的所有股份中擁有權益。
4. 寧波梅山保稅港區興旺贏華股權投資中心(有限合夥)(「寧波興旺贏華」)(一間於2017年3月6日根據中國法律成立的有限合夥實體)由普通合夥人深圳前海興旺投資管理有限公司(「深圳前海興旺投資管理」)控制。寧波興旺贏華由白新亮、崔和根、章耀、顧建芳、周英、吳么海、劉俊、顧彬、楊明炯、劉芄及深圳前海興旺投資管理分別擁有31.60%、15.80%、9.48%、7.90%、7.90%、7.90%、6.48%、6.32%、4.74%、1.58%及0.32%。深圳前海興旺投資管理(一間於2015年6月15日根據中國法律成立的有限公司)由深圳前海興旺投資中心(有限合夥)(「深圳前海興旺投資中心」)及熊明旺分別擁有99%及1%。深圳前海興旺投資中心(一間於2016年2月1日根據中國法律成立的有限合夥實體)由熊明旺、劉俊分別擁有99%及1%。有鑑於上文所述，深圳前海興旺投資管理、深圳前海興旺投資中心及熊明旺根據證券及期貨條例被視為於寧波興旺贏華所持的所有股份中擁有權益。
5. 南海成長精選(天津)股權投資基金合夥企業(有限合夥)(「南海成長」)(一間於2011年4月13日根據中國法律成立的有限合夥實體)由四位普通合夥人(i)深圳同創錦繡資產管理有限公司(「深圳同創錦繡資產」)；(ii)鄭偉鶴；(iii)黃荔；及(iv)丁寶玉控制。深圳同創錦繡資產為於2014年12月24日根據中國法律成立的有限公司，為深圳同創偉業資產管理股份有限公司(「深圳同創偉業資產」)的全資附屬公司。深圳同創偉業資產為於2010年12月27日根據中國法律成立的股份有限公司，由深圳市同創偉業創業投資有限公司(「深圳市同創偉業創業」)、鄭偉鶴、黃荔、深圳同創贏投資合夥企業(有限合夥)(「深圳同創創贏」)、深圳市同創偉業南海資產管理有限公司(一間於2013年2月5日根據中國法律成立及由深圳市同創偉業創業全資擁有的有限公司)、丁寶玉、薛曉青、張文軍、段瑤及唐忠誠分別擁有35.01%、15.02%、14.94%、10.45%、7.13%、3.38%、1.60%、1.07%、1.07%、0.89%的權益，而餘下的9.44%權益則由其他股東擁有。深圳市同創偉業創業為於2000年6月26日根據中國法律成立的有限公司，由鄭偉鶴及黃荔分別擁有45%及55%的權益。鑒於上文所述，深圳同創錦繡資產、深圳同創偉業資產、深圳市同創偉業創業、鄭偉鶴、黃荔及丁寶玉根據證券及期貨條例被視為於南海成長所持的所有股份中擁有權益。

董事及監事資料的變動

經本公司作出具體查詢及各本公司董事及監事確認，自本公司上次刊發年度報告以來，概無本公司董事及監事資料的其他變動須根據上市規則第13.51B(1)條須予披露。

購買、出售或贖回本公司上市證券

於截至2023年6月30日止六個月，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回任何本公司上市證券。

其他資料(續)

證券交易的標準守則

本公司已採納上市規則附錄十所載之上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)作為本公司董事及監事進行證券交易的行為守則。經作出特定查詢後，本公司全體董事及監事確認，彼等於截至2023年6月30日止六個月一直遵守標準守則的相關條文。

因受聘於本公司而可能獲得內幕消息的相關僱員亦須遵守標準守則的相關條文。本公司並無發現相關僱員於截至2023年6月30日止六個月未遵守標準守則的事件。

企業管治守則

本公司致力達致及維持高水平的商業道德標準及企業管治。本公司堅信如要達到本公司及本集團長遠的業務目標，以負責、透明和公平的態度經營業務極為重要。透過恪守這些原則，長遠可提升本集團及其股東的利益。本公司一直致力向股東履行責任，確保監督及管理本集團業務的恰當流程妥為運作及檢討，並於截至2023年6月30日止六個月內一直維持良好的企業管治慣例及流程。

本公司已採納上市規則附錄十四第二部分所載的企業管治守則(「企業管治守則」)的原則及守則條文。截至2023年6月30日止六個月，本公司已完全遵守企業管治守則所載的所有適用守則條文，惟企業管治守則條文C.2.1除外，具體描述如下：

根據企業管治守則守則條文第C.2.1條規定，主席與行政總裁的職責應有區分，不應由同一人士兼任。然而，直至2023年10月20日，本集團並無區分主席及行政總裁，葉玉敬先生同時兼任該兩項職務。

葉玉敬先生於2023年10月20日起不再擔任本公司行政總裁。伍劍章先生於2023年10月20日起獲委任本公司行政總裁。

董事將於每個財政年度檢討本集團企業管治政策及企業管治守則遵守的情況。

審核委員會審閱

審核委員會的成員包括三位獨立非執行董事，蔡慧明先生(主席)、林志揚先生及孫常青先生。審核委員會與本公司管理層已審閱本集團採納的會計原則及常規並已討論風險管理及內部控制及財務申報事宜(包括審閱本集團截至2023年6月30日止六個月之中期業績及中期報告)。

根據上市規則第13.19和第13.21條披露

於2023年6月30日後直至本報告日期，來自8家銀行合計約人民幣229.37百萬元的貸款已到期，而本集團未能償還並續期到期的貸款。

根據上市規則第13.19條，本集團已違反與上述銀行訂立的貸款協議之條款，其至今未獲得銀行就該等違約授出的豁免，上述銀行已向本集團要求立即還款。

上述事宜如有任何重大進展，本公司將適時刊發公告告知其股東及其他投資者最新消息。

其他資料(續)

上述銀行貸款到期未償還的明細如下：

序號	借貸銀行	貸款利率 (年利率)	貸款未歸還餘額 (人民幣萬元)	貸款到期日
1	中國銀行股份有限公司	6.09%	4,351.27	2022/4/15
2	中國建設銀行股份有限公司	5.65%	4,802.60	2022/7/11
3	興業銀行股份有限公司	6.09%	924.84	2022/10/14
4	北京銀行股份有限公司	5.44%	1,842.46	2022/3/16
5	中國工商銀行股份有限公司	5.60%	1,438.16	2021/12/17
6	華夏銀行股份有限公司	6.90%	2,308.00	2022/4/28
7	深圳農村商業銀行股份有限公司	8.00%	3,000.00	2022/4/22
8	上海銀行股份有限公司	6.01%	4,269.90	2022/12/21
合計			22,937.23	

貸款利率，為年利率，如果違約從違約之日起，在原約定年利率基礎上增加50%。

報告期後事件

1. 違反貸款協議之條款

於2023年6月30日後直至本報告日期，來自8家銀行合計約人民幣229.37百萬元的貸款已到期，而本集團未能償還並續期到期的貸款。

根據上市規則第13.19條，本集團已違反與上述銀行訂立的貸款協議之條款，其至今未獲得銀行就該等違約授出的豁免，上述銀行已向本集團要求立即還款。

上述事宜如有任何重大進展，本公司將適時刊發公告告知其股東及其他投資者最新消息。

2. 破產重整之事項

2023年8月11日，本公司公告「內幕消息 — 破產重整呈請」收到陽西縣凱匯房地產開發有限公司(「凱匯」)的《通知函》。凱匯認為本公司未能履行經深圳市福田區人民法院司法確認裁定書確認的借款本金人民幣6,904,444元及利息，且本公司目前缺乏清償能力，但本公司在行業中認可度較高，且具備大量優質資質，本公司具備破產重整價值，故其已於2023年8月10日向深圳市中級人民法院(「法院」)申請對本公司破產重整。有關詳情，請參閱本公司日期為2023年8月14日的公告。

2023年9月22日，本公司公告「重組交易涉及(其中包括)：(1)債務重組；(2)股本削減；(3)建議根據特別授權發行新內資股；(4)建議根據特別授權配售新H股；(5)建議修訂章程；及繼續暫停買賣」。有關詳情，請參閱本公司日期為2023年9月22日的公告。

2023年9月25日，本公司公告「內幕消息 — 破產重整」，本公司向深圳市中級人民法院提交破產重整申請。有關詳情，請參閱本公司日期為2023年9月26日的公告。

2023年9月28日，本公司公告「截至2022年12月31日止年度之年度業績公告」。有關詳情，請參閱本公司日期為2023年9月28日的公告。

上述事宜如有任何重大進展，本公司將適時刊發公告告知股東及其他投資者最新消息。

其他資料(續)

3. 復牌指引及繼續暫停買賣

根據上市規則第13.50A條，鑒於2021年度審計報告無法表示意見(除持續經營的無法表示意見外)，本公司股份自2022年4月1日上午9時正起於聯交所暫停買賣，並將繼續暫停買賣，以待本公司履行復牌指引(定義見下文)。

於2022年7月8日，本公司接獲聯交所的函件，該函件提到，本公司核數師立信會計師事務所(特殊普通合伙)就本公司截至2021年12月31日的年度財務報表的以下事項發表了無法表示意見：(a)持續經營的重大不確定性；及(b)本公司應收賬款、預付賬款和合同資產(「無法表示意見」)，並於函件載列以下本公司股份恢復買賣的指引(「初步復牌指引」)：

- (i) 解決引致無法表示意見的問題，保證本公司核數師不再需要發表無法表示意見，並披露足夠的資料，使投資者能夠根據上市規則第13.50A條的要求，在知情的情況下對財務狀況作出評估；及
- (ii) 將所有重要信息告知市場，以供本公司股東和投資者評估本公司狀況。

鑒於公司未能於2023年3月31日前刊發其截至2022年12月31日止的全年業績，本公司收到聯交所日期為2023年3月29日的函件，載列額外復牌指引(「額外復牌指引」)，本公司需刊發所有尚未公佈的財務業績及處理任何審計問題。

除初步復牌指引及額外復牌指引外，本公司收到聯交所日期為2023年9月26日的函件，當中載列有關以下進一步額外復牌指引(「進一步額外復牌指引」，連同初步復牌指引及額外復牌指引，統稱「復牌指引」)：本公司需證明符合上市規則第13.24條的規定。

聯交所提醒在交易暫停期間，本公司應履行復牌指引中規定的義務和責任。

根據上市規則第6.01A條，聯交所可將任何已連續暫停買賣18個月的證券除牌。就本公司而言，有關18個月期間於2023年9月30日屆滿。公司正努力展開各種補救措施，倘本公司未能盡快對導致暫停買賣的事宜作出補救及讓聯交所信納已全面遵守上市規則並恢復股份買賣，聯交所上市科將向聯交所上市委員會建議將本公司除牌。

除上文披露者外，本集團於2023年6月30日後直至本報告日期概無任何重大事項須予披露。

綜合全面收益表

	附註	截至6月30日止六個月	
		2023年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元 (未經審核)
收益	6	43,794	104,830
銷售成本	7	(36,835)	(80,553)
毛利		6,959	24,277
銷售及營銷開支	7	(854)	(1,440)
行政開支	7	(6,826)	(14,568)
金融和合同資產的減值損失淨額	3.1.2	39,372	(83,625)
其他收入 — 淨額	9	38,231	(8,122)
經營虧損		76,882	(83,478)
財務收入		31	65
財務成本		(11,348)	(8,351)
財務成本 — 淨額	10	(11,317)	(8,286)
除所得稅前虧損		65,565	(91,764)
所得稅費用	11	(1,322)	—
期內虧損		64,243	(91,764)
其他全面收益		—	—
期內全面收益總額		64,243	(91,764)
下列各方應佔虧損及全面收益總額：			
本公司擁有人		64,243	(91,764)
每股盈利			
— 基本及攤薄(人民幣)	12	0.27	(0.38)

以上綜合全面收益表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務狀況表

	附註	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
資產			
非流動資產			
物業及設備	15	45,586	46,757
使用權資產		—	—
投資物業		537	559
無形資產	16	8,361	8,495
其他應收款項		—	—
		54,484	55,811
流動資產			
存貨		—	—
合同資產	5(a)	2,892	5,524
貿易應收款項	17	26,993	37,212
預付款項及其他應收款項	18	10,090	15,441
受限制銀行結餘	20	7,853	11,876
現金及現金等價物	19	431	1,006
		48,259	71,059
總資產			
		102,743	126,870
權益			
本公司擁有人應佔權益			
股本	21	240,931	240,931
股本溢價	21	323,070	323,070
其他儲備	22	—	—
留存收益		(1,131,226)	(1,195,470)
總權益			
		(567,225)	(631,469)
負債			
非流動負債			
租賃負債		—	—
遞延收益		1,340	1,412
撥備		—	—
		1,340	1,412
流動負債			
貿易及其他應付款項	23	396,511	483,874
合同負債	5(a)	364	—
借款	24	240,272	241,572
撥備		31,481	31,481
		668,628	756,927
總負債			
		669,968	758,339
權益及負債總額			
		102,743	126,870
流動資產減流動負債			
		(620,369)	(685,868)
總資產減流動負債			
		(565,885)	(630,057)

以上綜合財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。第17頁至46頁之綜合財務報表於2023年10月20日經董事會批准並代表董事會簽署。

綜合權益變動表

	股本 人民幣千元 (附註21)	股本溢價 人民幣千元 (附註21)	其他儲備 人民幣千元 (附註22)	留存收益 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	240,931	323,070	132	(220,466)	343,667
全面收益					
一年內虧損	—	—	—	(975,004)	(975,004)
全面收益總額	—	—	—	(975,004)	(975,004)
發行普通股	—	—	—	—	—
股份發行成本	—	—	—	—	—
轉撥至法定儲備	—	—	—	—	—
轉撥至安全儲備	—	—	(132)	—	(132)
截至2021年12月31日止年度之股息	—	—	—	—	—
於2022年12月31日的結餘	240,931	323,070	—	(1,195,470)	(631,469)
於2023年1月1日的結餘	240,931	323,070	—	(1,195,470)	(631,469)
全面收益					
期內虧損	—	—	—	64,243	64,243
期內全面收益總額	—	—	—	64,243	64,243
發行普通股(附註21)	—	—	—	—	—
轉撥至法定儲備	—	—	—	—	—
轉撥至安全儲備	—	—	—	—	—
於2023年6月30日的結餘	240,931	323,070	—	(1,131,227)	(567,226)

以上綜合權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合現金流量表

	附註	截至6月30日止六個月	
		2023年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元 (未經審核)
經營活動產生的現金流量			
經營產生的現金	25	855	3,129
已付中國企業所得稅		(128)	(1,225)
經營活動流入現金淨額		727	1,904
投資活動產生的現金流量			
購買物業及設備		—	(16)
處置物業所得款項		—	4
投資活動流入／(流出)現金淨額		—	(12)
籌資活動產生的現金流量			
借款所得款項		—	—
償還借款		(1,300)	(4,671)
已付利息		—	(3,786)
支付的其他與籌資活動有關的現金		—	(19)
籌資活動流入／(流出)現金淨額		(1,300)	(8,476)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額			
年初現金及現金等價物		1,006	8,596
現金及現金等價物的匯兌虧損		(2)	1
年末現金及現金等價物	19	431	2,013

以上現金流量表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

1 一般資料

廣東愛得威建設(集團)股份有限公司(「本公司」)為一間在中華人民共和國(「中國」)註冊成立的股份有限公司。本公司的H股在香港聯合交易所有限公司主板上市。本公司的註冊及主要營業地點為中國深圳市福田區八卦一路鵬益花園1號樓3層。

本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)主要於中國從事提供室內及室外建築裝飾及設計服務。

葉玉敬先生(「葉先生」)及葉秀近女士(「葉女士」, 為葉先生的妻子)自本集團成立以來一直是其控股股東。

除另有指明外, 本綜合財務報表以人民幣(「人民幣」)呈列。

2 重大會計政策摘要

本附註羅列了編製該等綜合財務報表所採納的重大會計政策。除採納下文所載新訂及經修訂準則外, 所採用的會計政策與所有年度所採用者一致。

2.1 編製基礎

本集團的綜合財務報表根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)和香港公司條例(第622章)中的有關披露的規定而編製。此外, 綜合財務報表亦包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)所規定的適用披露。

綜合財務報表根據歷史成本慣例而編製。

2.2 持續經營

截至2023年6月30日止六個月, 本集團產生淨盈利約為人民幣64.24百萬元, 且於2023年6月30日, 本集團的流動負債淨額及負債淨額分別約為人民幣620.37百萬元及人民幣567.23百萬元。於2023年6月30日, 本集團的借款約為人民幣240.27百萬元, 而本集團的現金及現金等價物約為人民幣0.43百萬元。此等情況表明, 存在重大不確定因素, 可能對本集團持續經營的能力造成重大疑問。本公司董事已審慎考慮本集團之未來流動資金並編製自報告期末起計不少於十二個月期間之現金流量預測, 包括下列計劃及措施, 旨在減輕本集團流動資金壓力:

- (i) 本集團現時正與債權人及潛在投資者商討進行債務重組, 以降低債務水準及獲取新的資金以支持本集團的營運。本公司董事認為, 與債權人及潛在投資者之商討具有建設性。同時, 本集團一直積極與債權人溝通以解決未決之訴訟;
- (ii) 本集團正積極尋求新的融資管道; 及
- (iii) 本集團將實施多項措施控制行政開支以節省本集團之流動資金。

經考慮上述計劃及措施後, 本公司董事認為, 彼等信納按持續經營基準編製綜合財務報表屬適當。

倘本集團未能持續經營業務, 則須作出調整以將資產之賬面價值撇減至其可收回金額, 為可能產生之任何進一步負債作出撥備, 並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整之影響並未於本集團截至2023年6月30日止六個月之綜合財務報表中反映。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.3 本集團採納的新訂及經修訂準則

本集團已於2022年1月1日起的年度報告期間首次採用以下準則和修訂：

香港財務報告準則第16號(修訂本)	2021年6月30日以後的新冠肺炎疫情相關之租金寬減
香港財務報告準則第3號(修訂本)	引用概念框架
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備 — 達至擬定用途前之所得款項
香港會計準則第37號(修訂本)	虧損性合同 — 履約成本
香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則2018年至2020年之年度改進

對自以下日期或之後
開始的年度期間生效

香港財務報告準則第17號(包括2020年10月及2022年2月的香港財務報告準則第17號(修訂本))	保險合同	2023年1月1日
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(2020年)修訂本	2023年1月1日
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務聲明第2號(修訂本)	會計政策披露	2023年1月1日
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計定義	2023年1月1日
香港會計準則第12號(修訂本)	產生自單一交易的資產及負債相關的遞延稅項	2023年1月1日

於本年度應用香港財務報告準則修訂並未對本集團本年度及過往年度之財務狀況及表現及/或載列於該等綜合財務報表之披露造成重大影響。

2.4 尚未採納的新訂準則、經修訂準則以及詮釋

以下新訂準則、經修訂準則以及詮釋已刊發但並未對截至2023年6月30日止報告期間強制生效，且本集團並未提早採納：

對自以下日期或之後
開始的年度期間生效

香港財務報告準則第16號(修訂本)	售後回租的租賃負債	2024年1月1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)	投資者與其聯營公司或合資公司之間的資產出售或注資	待釐定

本集團已開始評估該等新訂或經修訂準則及修訂本的影響，其中若干準則及修訂本與本集團的業務有關。根據本集團作出的初步評估，當該等準則及修訂本生效時，預期不會對本集團的財務表現及狀況造成重大影響。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.5 綜合入賬原則及權益會計法

(i) 附屬公司

附屬公司為本集團控制的所有實體(包括結構性實體)。當本集團因參與該實體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利，並有能力透過其權利主導該實體的活動而影響該等回報時，本集團即控制該實體。附屬公司於控制權轉移至本集團之日全面綜合入賬。彼等於控制權終止之日起停止綜合入賬。

公司間交易、集團內公司間進行交易而產生的結餘及未變現收益會予以對銷。除非有關交易提供已轉讓資產的減值證據，否則未變現虧損亦會予以對銷。附屬公司之會計政策已於必要時作出變更，以確保與政策貫徹一致。

(ii) 所有權權益變動

本集團將不會導致失去控制權的與非控股權益交易視作與本集團權益擁有人的交易處理。所有權權益變動會引致對控股與非控股權益的賬面值進行調整，以反映彼等於有關附屬公司的相對權益。非控股權益調整數額與任何已付或已收代價之間的任何差額於本集團權益擁有人應佔權益中的獨立儲備內確認。

當本集團因喪失控制權、共同控制權或重大影響力而不再綜合入賬或將投資按權益法核算時，於該實體的任何保留權益將按公允價值重新計量，而賬面值的變動會於損益內確認。就其後入賬列作聯營公司、合營企業或金融資產的保留權益而言，該公允價值為初始賬面值。此外，先前於其他全面收益就該實體確認的任何金額按猶如本集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。此舉可能意味著先前於其他全面收益確認的金額將重新分類至損益或轉撥至適用香港財務報告準則所指明／許可的另一權益類別內。

2.6 單獨財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值虧損入賬。成本包括投資直接應佔成本。附屬公司業績由本公司按已收及應收股息為基準入賬。

於接獲於附屬公司的投資的股息後，倘股息超出附屬公司於宣派股息期間的全面收益總額，或倘於單獨財務報表的投資賬面值超過被投資公司資產淨值(包括商譽)於綜合財務報表的賬面值，則須對有關投資進行減值測試。

2.7 分部報告

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者(「主要經營決策者」)作出內部呈報的方式一致。主要經營決策者負責經營分部的資源分配及業績評估，已獲確認為制定戰略決策的執行董事。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.8 外幣換算

(i) 功能及呈列貨幣

本集團各實體的財務報表所包括的項目，均以該實體營運的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。綜合財務報表以人民幣呈列，其為本公司之功能貨幣及本集團之呈列貨幣。

(ii) 交易及結餘

外幣交易採用交易日之匯率換算為功能貨幣。結算有關交易以及按年末匯率換算以外幣計值之貨幣資產及負債產生的外匯收益及虧損，通常於損益內確認。倘有關交易與合資格現金流量對沖及合資格淨投資對沖有關或歸因於海外業務淨投資部分，則於權益遞延入賬。

與借款有關的匯兌收益及虧損於損益表的財務成本中呈列。所有其他匯兌收益及虧損按淨額於損益表的其他收入或其他支出中呈列。

2.9 物業及設備

物業及設備按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購有關項目直接應佔之開支。

後續成本僅於與該項目有關的未來經濟利益很可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，方計入資產之賬面值或確認為一項單獨資產(如適用)。作為單獨資產入賬的任何部分賬面值於被取代時終止確認。所有其他維修及保養費用均於其產生之報告期間自損益中扣除。

物業及設備折舊於以下估計可使用年期將其成本按直線法分攤至其殘值計算：

樓宇	30年
樓宇翻新	5年
機器	10年
汽車	5年
傢俱及辦公設備	5年

資產的殘值及可使用年期於各報告期末進行檢討，並在適當時予以調整。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額，則該資產的賬面值將即時撇減至其可收回金額。

處置的損益按所得款與賬面值的差額釐定，並計入損益。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.10 投資物業

投資物業(主要為辦公大樓)乃本集團為賺取長期租金持有而非佔用的樓宇。投資物業初步按成本計量,包括相關交易成本及借貸成本(如適用)。本集團採納成本模型對投資物業進行後續計量。樓宇於其估計可使用年期折舊至其估計淨殘值。投資物業的估計可使用年期、以成本的百分比表示的估計淨殘值及年折舊率如下:

樓宇 30年

倘投資物業的可收回金額低於賬面值,則其賬面值應撇減至可收回金額。

2.11 無形資產

購買電腦軟件按購買及將特定軟件達致使用狀態而產生之成本的基準資本化。

本集團按直線法對具有三至五年有限使用年期之無形資產進行攤銷。

2.12 非金融資產的減值

須攤銷的資產在當發生事件或情況變化顯示其賬面值未必可收回時,則會檢討該資產是否減值。減值虧損按資產賬面值超逾其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值之較高者。評估減值時,資產按照可單獨識別的現金流量最低水準進行分組,其很大程度上獨立於其他資產或資產組別(現金產生單位)之現金流量。除商譽外,已發生減值的非金融資產,則會於各呈報期間檢討可否撥回減值。

2.13 投資及其他金融資產

(i) 分類

本集團僅將其金融資產分類為按攤銷成本列賬的資產類別。分類取決於實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款。

(ii) 確認及終止確認

正常的金融資產買賣乃於交易日期(即本集團承諾買賣該資產的日期)予以確認。當金融資產收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓,且本集團已轉讓所有權的絕大部分風險及回報時,金融資產將終止確認。

(iii) 計量

初步確認時,本集團金融資產按公允價值加收購有關金融資產直接應佔的交易成本(倘該金融資產未按公允價值計入損益時適用)計量。

債務工具的後續計量取決於本集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。本集團僅將其債務工具分類為按攤銷成本列賬的計量類別。於該類別內,持作收取僅代表本金及利息付款的合同現金流量的資產按攤銷成本列賬。來自該等金融資產的利息收入使用實際利率法納入財務收入。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益確認,並連同匯兌收益及虧損呈列於其他收益/(虧損)。減值虧損於損益表內以單獨項目呈列。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.13 投資及其他金融資產(續)

(iv) 減值

本集團按前瞻性基準評估有關按攤銷成本列賬的債務工具的預期信貸虧損。所應用的減值方式取決於信貸風險是否顯著增加。

就貿易應收款項而言，本集團採用香港財務報告準則第9號允許的簡化方式，其要求於初步確認應收款項時確認預期存續期虧損。更多詳情，請參閱附註3.1.2。

2.14 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值較低者列賬。成本按加權平均法釐定。可變現淨值是指於日常業務過程中的估計售價減估計完工成本及進行銷售所需的估計成本。

2.15 貿易應收款項

貿易應收款項指於日常業務過程中就銷售商品或履行服務而應收客戶的款項。倘預計於一年或以內(或於業務的正常經營週期內(如更長))可收回貿易應收款項，則貿易應收款項將分類為流動資產；否則，貿易應收款項將呈列為非流動資產。

貿易應收款項初步按無條件代價金額確認，惟倘包括重大融資成分，則按公允價值確認。本集團持有貿易應收款項的目的為收取合約現金流量，因此隨後使用實際利率法按攤銷成本計量。有關本集團貿易應收款項的會計處理及本集團減值政策說明的更多資料，請參閱附註2.12及2.13。

2.16 現金及現金等價物

於綜合現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金。受限制使用的銀行存款計入「受限制銀行結餘」。受限制銀行結餘不計入綜合現金流量表的現金及現金等價物。

2.17 股本

普通股被分類為權益。直接歸因於發行新股份或購股權的新增成本於權益列示為所得款項扣減(扣除稅項)。

2.18 貿易及其他應付款項

該等款項指本財政年度結束前之前提供予本集團而未付的商品及服務負債。貿易應付款項分類為流動負債，惟付款不會於報告期後12個月內到期除外。

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認並其後以實際利率法按攤銷成本計量。

2.19 借款

借款初步按公允價值扣除產生的交易成本確認。借款其後按攤銷成本列值；所得款項(扣除交易成本)與贖回價值的任何差額按實際利率法於借款期間於損益確認。

設立貸款融資時支付的費用於部分或全部融資將很可能被提取時確認為貸款的交易成本。於此情況下，費用遞延至提款發生時為止。倘沒有證據證明部分或全部融資將很可能被提取，則該費用資本化作為流動資金服務的預付款項，並於有關融資期間攤銷。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.19 借款(續)

除非本集團可無條件有權將負債之結算遞延至報告期結束後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

2.20 借款成本

直接歸因於收購、興建或生產合資格資產的一般及特定借款成本，於要求完成及準備資產以供其擬定用途或銷售期間資本化。合資格資產指必須經相當長一段時間準備方可達致其擬定用途或銷售之資產。

就有待於合資格資產支銷的特定借款的暫時性投資賺取的投資收入，應自合資格資本化的借款成本扣除。

其他借款成本於其產生期間支銷。

2.21 即期及遞延所得稅

期內所得稅支出或抵免乃根據各司法管轄區適用之所得稅稅率計算的即期應課稅收入的應付稅項，並就歸因於暫時性差額及未動用稅項虧損之遞延稅項資產及負債變動作出調整。

即期所得稅

即期所得稅費用乃根據本公司及其附屬公司經營所在及產生應課稅收入的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅法基準計算。管理層就適用稅務法規須作出詮釋的情況定期評估報稅表的狀況，並在適當情況下根據預計須向稅務機關繳付的稅款設定撥備。

遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其在綜合財務報表中賬面值之間產生的暫時性差額予以悉數撥備。然而，倘遞延稅項負債於初步確認商譽時產生，則不予確認，而倘遞延所得稅乃於業務合併以外的交易中初步確認資產或負債而產生，而於交易時不會影響會計處理亦或應課稅損益，則不予入賬。遞延所得稅採用在資產負債表日期前已頒佈或實質頒佈的稅率(及稅法)，並預計於有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時應用的稅率而釐定。

遞延所得稅資產僅於未來應課稅金額很可能動用暫時性差額及虧損時方予以確認。

倘本公司能夠控制暫時性差額撥回時間，且於可預見之未來該差額很可能不會撥回時，則賬面值與海外業務投資稅基之暫時性差額，不予確認遞延稅項負債及資產。

當有法定可強制執行權利抵銷即期所得稅資產及負債，且遞延稅項結餘與同一稅務機關相關時，則遞延稅項資產與負債相互抵銷。當實體有法定可強制執行權力抵銷且有意按淨額基準結算或同時變現資產並結算負債時，則即期稅項資產與稅項負債相互抵銷。

即期及遞延稅項於損益確認，惟倘與於其他全面收益或直接於權益確認之項目相關時除外。於此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益確認。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.22 僱員福利

(i) 短期責任

工資及薪金負債，包括非貨幣福利及累積病假預計於僱員提供相關服務年度結束之後12個月以內全部結清，按直至報告期末止之僱員服務予以確認，並按結清負債時預計支付之金額計量。該等負債於資產負債表當前僱員福利責任呈列。

(ii) 退休金責任

根據中國的規則及法規，本集團的中國僱員參與由中國相關省及市級政府組織的界定供款退休福利計劃，據此，本集團及中國僱員須按僱員工資百分比計算(不超過若干上限)按月向該等計劃供款。

省及市級政府承諾承擔根據上文所述計劃應付的所有現有及未來退休中國僱員的退休福利責任。除每月供款外，本集團概無任何向其僱員作出退休及其他退休後福利支付的責任。本集團於該等計劃的供款於產生時列作開支。

(iii) 辭退福利

辭退福利在本集團於正常退休日期前終止僱用，或當僱員接受自願遣散以換取該等福利時予以支付。本集團於下列較早日期確認辭退福利：(a)當本集團不能再撤回該等福利要約時；及(b)當實體確認的重組成本屬於香港會計準則第37號的範圍並涉及支付辭退福利時。

(iv) 住房公積金、醫療保險和其他社會保險

於中國的集團公司的僱員有權加入各項政府監管的住房公積金、醫療保險和其他僱員社會保險計劃。本集團根據僱員工資的特定比例(不超過若干上限)按月向該等基金繳存供款。本集團就該等基金的負債以其各年度應付的供款為限。

(v) 獎金權利

當本集團因僱員提供服務而現時具有合約或推定責任，且有關責任可予可靠估計時，獎金支付的預計成本確認為負債。

2.23 政府補助

當能夠合理保證政府補助可收取，且本集團符合所有附帶條件時，則政府提供的補助將按其公允價值確認。

與成本有關的政府補助遞延入賬，並於擬補償成本所需相匹配的期間於綜合收益表中確認。

與物業及設備有關的政府補助列入非流動負債作為遞延收入，並於有關資產的預計使用年期按直線法計入綜合收益表。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.24 收入確認

收入於資產控制權轉讓予客戶時確認。取決於合約條款及適用於合約的法律，資產控制權可於一段時間內或某一時間點確認。倘本集團滿足下列條件時，資產的控制權於一段時間內轉移：

- 提供客戶同時收取及消耗所有利益；或
- 本集團履約時創建和增強客戶控制的資產；或
- 並未創建對本集團有其他用途的資產，且本集團就至今已完成的履約部分有可強制執行的付款請求權。

倘貨品及服務權控制權於一段時間內轉讓，完成履約責任的進度按以下其中一種最貼切描述本集團完成履約責任之表現的方法計量：

- 直接計量本集團向客戶轉讓的個別服務的價值(產出法)；或
- 本集團為履行履約責任的努力或投入(投入法)。

(i) 建築合約

本集團透過根據建築合約提供室內及室外樓宇裝修及設計服務產生收入。由於建築合約的履行在資產創建或增強時創建或增強了客戶控制的資產，故本集團釐定建築合約的收入於一段時間內已達致履約責任。本集團根據完成百分比於一段時間內確認收入，根據香港財務報告準則第15號按迄今進行的工作產生的合約成本佔估計總合約成本的比例採用投入法計量。

已確認累計收入超出累計向客戶支付賬單的部分確認為合約資產。累計向客戶支付賬單超出已確認累計收入的部分確認為合約負債。

完成建築工程後，合約價格的5%至10%一般將由客戶保留作為質量擔保，並將於一至兩年的保修期後退還。本集團未計劃透過保留款向客戶提供融資。本集團盡力收取保留款，並及時監察信貸風險。

本集團並未產生重大合約履行成本或取得合約的成本。

(ii) 提供服務

本集團向外部人士提供設計服務。設計費於提供服務的會計期間經參考服務期間合約訂明的金額確認為收入。

(iii) 銷售貨品

當本集團交付產品予客戶，而客戶接納該產品，且相關應收款項的收回性有合理保證，則確認貨品的銷售。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.25 每股盈利

(i) 每股基本盈利

每股基本盈利的計算方法為：

- 本集團擁有人應佔溢利，不包括普通股以外的任何支付權益成本
- 除以該財政年度發行在外普通股之加權平均數，並就年內已發行普通股之紅利作出調整以及不包括庫存股。

(ii) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整用於釐定每股基本盈利的數字，乃經考慮：

- 利息之除所得稅後影響及其他與具攤薄性潛在普通股有關的財務成本，及
- 假設轉換所有具攤薄性潛在普通股，本應發行在外額外普通股之加權平均數。

2.26 利息收入

採用實際利率法計算的按攤銷成本計量的金融資產的利息收入於損益表確認為其他收入的一部分。

透過以現金管理為目的而持有的金融資產賺取的利息收入以財務收入呈列，請參閱下文附註10。任何其他利息收入均計入其他收入中。

利息收入的計算方法為將實際利率應用於金融資產的賬面總值，惟隨後變為信用減值的金融資產除外。就信用減值的金融資產，則將實際利率應用於金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備後)。

2.27 租賃

租賃於租賃資產可供本集團使用之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按現值基準計量。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)減任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款；
- 承租人根據剩餘價值擔保預期應付的金額；
- 購買選擇權的行使價(倘本集團合理確定行使該選擇權)；及
- 支付終止租賃的罰款(倘租期反映本集團行使該選擇權)。

租賃付款使用租賃隱含的利率貼現。倘無法釐定該利率(本集團的租賃一般屬此類情況)，則使用承租人的增量借款利率，即承租人在類似經濟環境中按類似條款及條件借入獲得類似價值資產所需資金所必須支付的利率。

綜合財務報表附註(續)

2 重大會計政策摘要(續)

2.27 租賃(續)

為釐定增量借款利率，本集團使用個別承租人最近獲得的第三方融資為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動。

租賃付款於負債及融資成本之間分配。融資成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。

使用權資產一般於資產可使用年期及租期(以較短者為準)內按直線法折舊。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 租賃負債的初始計量金額，
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠，
- 任何初始直接成本，及
- 修復成本。

與短期租賃及低價值資產租賃相關的付款以直線法於損益確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月或以下的租賃。

本公司對自租賃期開始日起租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃應用短期租賃確認豁免。其亦就低價值資產的租賃應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款以直線法或另一系統性基準於租賃期確認為開支。

2.28 股息分派

給予本公司股東的股息分派在股息獲本公司的股東批准期間，於本集團的財務報表中確認為負債。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

本集團的業務活動令其面臨多重財務風險：市場風險(包括外匯風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。本集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預測性並力圖降低對本集團財務表現的潛在負面影響。風險管理根據董事會批准的政策由財務部門進行。

3.1.1 市場風險

(i) 外匯風險

本集團多數業務及全部銀行借款乃以人民幣計值及入賬。因此，本集團外匯波動風險並不重大。董事會預期人民幣匯率波動及其他外匯波動將不會對本集團的業務營運或財務表現造成重大影響。本集團現時概無就外匯風險制訂對沖政策。因此，本集團並無就管理潛在外幣波動訂立任何對沖。

綜合財務報表附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

3.1.1 市場風險(續)

(ii) 利率風險

本集團的利率風險主要來自借款。本集團定期尋求借款的最優惠利率。浮息利率的借款令本集團承受現金流量利率風險。於2023年6月30日，倘市場利率上升而所有其他變量保持不變，則年內除稅後虧損將增加。

本集團並無訂立任何利率掉期以對沖利率風險。

3.1.2 信用風險

信用風險主要自現金及現金等價物、貿易應收款項、合同資產及記錄為其他應收款項的保證金及應收保留款而產生。

該等結餘於綜合財務狀況表中的賬面值為本集團就其財務及合同資產承擔的最大信用風險。管理層已實施信貸政策，並持續監察該等信用風險。

(i) 風險管理

本集團大部分現金及現金等價物存放於中國註冊成立的銀行，該等銀行為聲譽良好的地方上市商業銀行或國有銀行。由於該等銀行及金融機構過往並無違約記錄，管理層預期不會因該等銀行及金融機構違約而承擔任何損失。

就貿易應收款項、有關建築客戶的合同資產及保證金及應收保留款項而言，考慮客戶的財務狀況、過往經驗及其他因素進行定期信貸評估。就個別客戶根據內部風險評估結果設定信貸限額。本集團通常要求客戶根據合同條款支付進度付款及按協議償還其他債務。一般而言，本集團不會自客戶取得抵押品。

(ii) 金融資產減值

預期信貸虧損模型適用於本集團三種類別的資產：

- 貿易應收款項，
- 與建築合同相關合同資產，及
- 記錄為其他應收款項的與建築合同相關的保證金及應收保留款。

就全部貿易應收款項及合同資產而言，本集團應用香港財務報告準則第9號的簡化方法，該方法規定以全期預期虧損撥備計量預期信貸虧損。

管理層會評估重大客戶的個別信貸，以計量貿易應收款項及合同資產的預期信貸虧損。此等評估著重於客戶的付款歷史以及當前及未來的付款能力，同時考慮到客戶的特定資訊以及與客戶營運的當前及未來整體經濟環境有關的資訊。

就不適用個別信貸評估或單獨評估為未減值的客戶，管理層會考慮該等客戶群的賬齡分析及壞賬虧損歷史，以集體評估預期信貸虧損。歷史虧損率會調整，以反映影響客戶及債務人結算應收款項能力的當前及前瞻性資訊。

綜合財務報表附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

3.1.2 信用風險(續)

(ii) 金融資產減值(續)

保證金及應收保留款的減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信用風險自首次確認以來有否大幅增加。

就其他應收款項，本集團會根據過往經驗及前瞻性資訊對收回能力進行定期集體及個別評估。

於2023年6月30日的貿易應收款項、合同資產及其他應收款項的期末虧損撥備與期初虧損撥備的對賬如下：

	貿易應收款項 人民幣千元	合同資產 人民幣千元	其他應收款項 人民幣千元
於2023年1月1日	751,862	19,437	65,814
減值撥備	—	7,165	—
撇銷	(12,103)	—	(8,288)
撥備撥回	—	—	—
於2023年6月30日	739,759	26,602	57,526

於2022年12月31日的貿易應收款項、合同資產及其他應收款項的期末虧損撥備與期初虧損撥備的對賬如下：

	貿易應收款項 人民幣千元	合同資產 人民幣千元	其他應收款項 人民幣千元
於2022年1月1日	501,341	540,048	18,239
減值撥備	751,862	19,437	127,879
撇銷	(501,341)	(540,048)	(80,304)
撥備撥回	—	—	—
於2022年12月31日	751,862	19,437	65,814

貿易應收款項、合同資產及其他應收款項於無合理預期收回時撇銷。先前已撇銷金額的後續收回計入損益。

現金及現金等價物亦須遵守香港財務報告準則第9號的減值要求，惟已確認的減值虧損並不重大。

綜合財務報表附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

3.1.3 流動性風險

本集團的政策為定期監察現時及預期的流動性要求及其對債務契諾的遵守情況，以確保其維持充足的現金儲備，以及足夠的銀行及其他金融機構已承諾資金額度，以應對其短期及長期的流動性要求。

管理層致力收緊其給予客戶的信貸期，並以可供使用的方法加快收回應收款項，從而維持充足的現金以應對其債務。此外，本集團持續通過不同的財務融通探索可供使用的資金，以維持充足的資金靈活性。本集團緊密監察其政策以維持充足的現金流量及確保其有效性。管理層認為，鑒於本集團有充足的承諾信貸額度以撥資其營運，故並無重大的流動性風險。

下表根據於綜合資產負債表日期至合同到期日之間的剩餘期間分析本集團將按淨額基準結算以相關到期日進行組合的非衍生金融負債。下表中披露的金額為合同非折現現金流量。於12個月內到期的結餘相等於其賬面值，原因為折現的影響並不重大。

	一年內 人民幣千元	超過一年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年6月30日			
借款	259,178	—	259,178
貿易應付款項及其他應付款項 (不包括應付稅款及應付工資)	353,426	—	353,426
租賃負債	—	—	—
預計負債	31,481	—	31,481
	644,085	—	644,085
於2022年12月31日			
借款	260,478	—	260,478
貿易應付款項及其他應付款項 (不包括應付稅款及應付工資)	454,384	—	454,384
租賃負債	—	—	—
預計負債	31,481	—	31,481
	746,343	—	746,343

3.2 資本管理

本集團管理資本旨在保障本集團持續經營的能力，藉以回報股東及為其他利益關係者提供利益，同時維持最佳資本構架以減低資本成本。

為維持或調整資本結構，本集團可調整派付予股東的股息款額、股東資本回報、發行新股份或出售資產以降低債務。

與業內其他公司一樣，本集團利用資本負債比率監察其資本。該比率按照淨債務除以總資本計算所得。淨債務乃以借款總額減現金及現金等價物計算。總資本乃按綜合財務狀況表所列的「權益」加淨債務計算。

綜合財務報表附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.2 資本管理(續)

截至2023年6月30日及2022年12月31日止，本集團的策略為將資產負債比率維持在合理水準。於2023年6月30日及2022年12月31日的資產負債比率如下：

	於2023年 6月30日 人民幣千元	於2022年 12月31日 人民幣千元
總借款(附註24)	240,272	241,572
租賃負債	—	—
減：現金及現金等價物(附註19)	431	1,006
淨債務	239,841	240,567
總權益	(567,225)	(631,469)
總資本	(327,384)	(390,902)
資產負債比率	-73.26%	-61.54%

於報告期內，本集團已遵守貸款契約。

3.3 公允價值估計

本集團的金融資產及金融負債主要是按攤銷成本入賬的應收款項及應付款項。該等金融工具的公允價值與其賬面值相若。

4 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷會根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下對未來事件的合理預測)持續評估。

本集團對未來作出估計及假設。顧名思義，所得的會計估計很少會與其實際結果相同。極有可能導致下個財政年度的資產及負債的賬面值發生重大調整的估計及假設討論如下：

(a) 收入確認

本集團根據香港財務報告準則第15號採用的輸入方式基於已完工的百分比於一段時間內確認收益。完工百分比乃根據個別合同於報告期間結束時產生的總成本與估計預算成本之比例釐定。由於建築合同內所進行的活動性質，訂立合同活動的日期與工程活動完成的日期通常處於不同的會計期間。於合同進行時，本集團對各建築合同編製的合同收入、合同成本、修訂令及合同申索作出的估計進行檢查及修訂及定期檢討合同的進度。

(b) 貿易應收款項及合同資產減值

貿易應收款項及合同資產的預期信貸虧損乃基於有關違約風險及預期虧損率的假設。本集團根據本集團客戶的付款歷史以及當前及未來的付款能力的評估，同時考慮到客戶的特定資訊以及與客戶營運的當前及未來整體經濟環境有關的資訊，以作出此等假設及選擇減值計算的輸入的判斷。管理層就信用風險評估的詳情披露於附註3.1.2的表格。

綜合財務報表附註(續)

4 關鍵會計估計及判斷(續)

(c) 所得稅及遞延所得稅

本集團需繳納中國所得稅。在釐定所得稅撥備時，需要作出判斷。在一般業務過程中，有許多交易和計算均難以明確作出最終稅務釐定。如此等事件的最終稅務結果與起初記錄的金額不同，此等差額將影響稅務釐定年內的所得稅和遞延稅撥備。

5 分部資料

管理層已基於主要經營決策者審閱的報告釐定經營分部。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並已被認定為本公司執行董事。

本集團主要於中國從事提供室內及室外建築裝飾及設計服務。管理層審閱業務經營業績時將其視為一個分部，而作出資源分配的決定。因此，本公司董事會認為，用以作出策略性決定的分部僅一個。收益及除所得稅前溢利乃就資源分配及表現評估而呈報予執行董事的計量。

本集團所有經營實體均位於中國。因此，本集團於截至2023年6月30日止六個月的所有收益均於中國產生(2022年：相同)。

於2023年6月30日，所有非流動資產均位於中國(2022年：相同)。

(a) 與客戶合同有關的資產及負債

本集團已確認以下與客戶合同有關的資產及負債：

	於2023年 6月30日 人民幣千元	於2022年 12月31日 人民幣千元
與建築合同相關的合同資產	29,494	24,961
虧損撥備(附註3.1.2)	(26,602)	(19,437)
合同資產總額	2,892	5,524
與建築合同相關的合同負債	364	—

合同資產及負債的重大改變

合同資產因本集團於若干建築合同開出賬單前提供較少的服務而減少。本集團亦於採納香港財務報告準則第9號後確認合同資產虧損撥備，進一步資料請參閱附註3.1.2(ii)。

合同負債指超過所進行的建築工程的結算進度及客戶預付款項。合同負債增加人民幣363,780元，乃由於本公司新合同收款所致。

綜合財務報表附註(續)

6 收益

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
建築合同產生之收益	43,717	104,405
銷售、設計及其他收入	77	425
總計	43,794	104,830

7 費用按性質分類

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
所使用的原材料及消耗品	—	2,988
建築項目成本	36,835	80,553
員工成本(包括董事酬金)(附註8)	3,491	8,177
顧問及專業費用	1,902	345
折舊及攤銷費用	1,144	1,273
其他稅項	189	74
差旅開支	72	213
酬酢開支	211	740
辦公開支	237	88
雜項開支	434	2,110
總銷售成本，銷售及行銷開支以及行政開支	44,515	96,561

8 員工成本(包括董事酬金)

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
薪金，工資及花紅	2,930	6,662
住房公積金，醫療保險及其他社會保險	561	1,515
	3,491	8,177

綜合財務報表附註(續)

9 其他收入 — 淨額

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
政府補貼(a)	291	98
投資物業租金收入	628	237
處置物業、廠房及設備	(19)	(1)
其他	46,104	148
	47,003	483
與租金收入有關的支出	(182)	(182)
訴訟賠償	(8,590)	(8,422)
其他	—	—
	(8,772)	(8,605)
	38,231	(8,122)

(a) 政府補貼並無未達成條件，亦無附帶其他視條件而定的該等補貼。本集團並無直接受惠於任何其他形式的政府資助。

10 財務成本 — 淨額

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
財務收入		
— 銀行存款產生的利息收入	31	65
財務費用		
— 借款利息支出	(11,348)	(8,328)
— 租賃負債的利息支出	—	(23)
	(11,348)	(8,351)
	(11,317)	(8,286)

綜合財務報表附註(續)

11 所得稅開支

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
本期所得稅		
— 中國企業所得稅	1,322	—
遞延所得稅	—	—
	1,322	—

本期稅項主要指在中國經營的公司的中國企業所得稅(「企業所得稅」)撥備。該等公司須就其各自法定財務報表(根據中國相關稅務法律及法規作出調整)所呈報的應課稅收入繳納企業所得稅。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)，國內企業及外資企業的企業所得稅率為25%。於2022年12月9日，本公司重續高新技術企業證書，自2022年1月1日起生效，為期三年。2024年至2022年的適用所得稅稅率為15%。假設相關法律及法規並無變動，董事認為本公司將繼續透過申請續期獲授優惠稅務待遇，因此，於考慮遞延所得稅時已應用15%的稅率。本集團所有其他中國實體均須根據企業所得稅法按25%的稅率繳納企業所得稅。

12 每股虧損

每股基本虧損乃按本公司擁有人應佔虧損除以截至2023年6月30日及2022年6月30日止六個月已發行普通股加權平均數計算。

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
本公司擁有人應佔虧損(人民幣千元)	64,243	(91,764)
已發行普通股加權平均數(千股)	240,931	240,931
每股基本虧損(人民幣)	0.27	(0.38)

截至2023年6月30日及2022年6月30日止六個月，本公司並無任何發行在外的潛在普通股。截至2023年6月30日及2022年6月30日止六個月的每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

13 股息

董事會不建議就截至2023年6月30日止六個月派付任何末期股息。

綜合財務報表附註(續)

14 附屬公司

本集團於2023年6月30日的附屬公司載列如下。除另有說明外，該等公司的股本僅由本集團直接持有的普通股組成，而所持所有權權益比例等於本集團持有的投票權。註冊成立或登記國家亦為其主要營業地點。

名稱	法人類別	註冊／ 成立地點	主要業務及經營地點	註冊／繳足股本	母公司直接持有的 普通股比例
景帝實業(深圳)有限公司	有限責任公司	中國，深圳	工商業投資(具體方案另行申報)； 供應鏈管理；進出口貿易； 中國	人民幣10,100,000元	100%
惠東葉氏實業發展有限公司	有限責任公司	中國，惠州	開發及建設產業園；中國	人民幣500,000元	100%
惠東士寬裝飾家私創藝文化有限公司	有限責任公司	中國，惠州	設計及銷售適用於建築裝飾工程、軟裝產品的移動及固定傢俱；中國	人民幣500,000元	100%
愛得威建設(香港)有限公司	有限責任公司	香港	建築裝飾、建築材料進出口； 香港	10,000港元	100%

綜合財務報表附註(續)

15 物業及設備

	建築 人民幣千元	機器 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	傢俱及 辦公室設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度					
期初賬面淨額	47,855	78	758	473	49,163
添置	—	54	—	2	56
出售	—	—	(5)	(6)	(11)
折舊	(2,058)	(24)	(240)	(129)	(2,451)
期末賬面淨額	45,797	108	513	339	46,757
於2022年12月31日					
成本	90,160	239	7,508	5,968	103,875
累計折舊	(44,363)	(132)	(6,995)	(5,629)	(57,118)
賬面淨額	45,797	108	513	339	46,757
截至2023年6月30日止六個月					
期初賬面淨額	45,797	107	513	340	46,757
添置	—	—	—	—	—
出售	—	—	—	—	—
折舊	(1,043)	(15)	(101)	(12)	(1,171)
期末賬面淨額	44,754	92	412	328	45,586
於2023年6月30日					
成本	90,160	239	7,509	5,967	103,875
累計折舊	(45,406)	(147)	(7,007)	(5,639)	(58,289)
賬面淨額	44,754	92	502	328	45,586

綜合財務報表附註(續)

16 無形資產

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
於1月1日		
成本	6,646	6,646
累計攤銷	(6,646)	(6,625)
賬面淨額	—	21
年內		
期初賬面淨額	—	21
添置	—	—
攤銷	—	(21)
期末賬面淨額	—	—
於6月30日		
成本	6,646	6,646
累計攤銷	(6,646)	(6,646)
賬面淨額	—	—

17 貿易應收款項

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	766,752	789,074
減：貿易應收款項減值撥備	(739,759)	(751,862)
貿易應收款項—淨額	26,993	37,212
應收票據	—	—
	26,993	37,212

綜合財務報表附註(續)

17 貿易應收款項(續)

基於收入確認日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
一年以內	206,285	169,835
一年至兩年	164,403	174,122
兩年至三年	38,621	40,055
三年至四年	236,970	279,822
四年至五年	30,043	30,722
五年以上	90,430	94,518
	766,752	789,074

由於到期日較短，貿易應收款項及應收票據的賬面值與其公允價值相若。本集團的貿易應收款項以人民幣計值。

18 預付款項及其他應收款項

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
預付款項	—	—
其他應收款項 — 淨額	10,090	15,441
	10,090	15,441
減：非流動部分		
保證金	—	—
應收保固金	—	—
	—	—
	10,090	15,441

其他應收款項

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
其他應收款項	67,616	81,255
減：其他應收款項減值撥備	(57,526)	(65,814)
其他應收款項 — 淨額	10,090	15,441

綜合財務報表附註(續)

19 現金及現金等價物

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
以人民幣計值		
— 銀行存款	336	930
— 手頭現金	44	44
	380	974
以港元計值		
— 銀行存款	51	32
總計	431	1,006

20 受限制銀行結餘

於2023年6月30日及2022年12月31日，受限制銀行結餘為因債權人訴訟而被司法凍結的受限制存款。

21 股本及股份溢價

	股份數目 (千股)	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	總計 人民幣千元
已發行及繳足：				
於2022年1月1日	240,931	240,931	323,070	564,001
發行普通股	—	—	—	—
股份發行成本	—	—	—	—
於2022年12月31日	240,931	240,931	323,070	564,001
於2023年1月1日	240,931	240,931	323,070	564,001
發行普通股	—	—	—	—
於2023年6月30日	240,931	240,931	323,070	564,001

綜合財務報表附註(續)

22 其他儲備

	法定儲備 人民幣千元	安全儲備 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	80,126	132	323,070	403,328
轉撥至法定儲備	—	—	—	—
轉撥至安全儲備	—	(132)	—	(132)
於2022年12月31日	80,126	—	323,070	403,196
於2023年1月1日	80,126	—	323,070	403,196
轉撥至法定儲備	—	—	—	—
轉撥至安全儲備	—	—	—	—
於2023年6月30日	80,126	—	323,070	403,196

(a) 法定儲備

根據中國相關規則及法規以及本公司組織章程細則，本公司須將根據中國會計準則及法規計算的除稅後溢利不少於10%轉撥至法定儲備金，直至該儲備金的累計總額達到其註冊資本的50%。法定儲備金僅可在獲得有關當局批准後用於抵銷過往年度的虧損或增加各公司的資本。

(b) 安全儲備

根據財政部及國家安全生產監督管理總局頒佈的若干法規，本集團須於截至2023年6月30日止六個月按介乎已確認建築合同收益總額的1.5%至2%的不同比率預留款項至安全儲備。該儲備可用於改善建設工程的安全，而有關金額一般屬開支性質，並於產生時自綜合收益表扣除。

23 貿易及其他應付款項

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	306,869	413,983
	306,869	413,983
其他應付稅項	13,333	11,792
應付職工薪酬	3,019	2,307
其他應付款項	73,290	55,792
	396,511	483,874

綜合財務報表附註(續)

23 貿易及其他應付款項(續)

貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
一年以內	133,751	163,933
一年至兩年	65,987	56,082
兩年至三年	34,675	67,282
三年以上	72,456	126,686
	306,869	413,983

24 借款

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
銀行借款 — 質押、抵押及保證	175,742	175,742
銀行借款 — 抵押及保證	53,630	53,630
其他借款 — 質押	10,000	10,000
其他借款 — 無抵押	900	2,200
	240,272	241,572

於2023年6月30日及2022年12月31日，本集團所有借款均須於一年內償還，並以人民幣計值。

於2023年6月30日的加權平均實際年利率為9.42% (2022年：8.08%)。

於2023年6月30日，來自8家銀行的貸款合共約人民幣229.37百萬元已到期，而本集團未能償還或重續到期貸款。

綜合財務報表附註(續)

25 現金流量資料

(a) 經營所得現金

除所得稅前虧損與經營所得現金的對賬如下：

	截至6月30日止六個月	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
除所得稅前虧損	65,566	(91,764)
就以下各項作出調整：		
— 物業及設備以及投資物業折舊	1,193	1,292
— 使用權資產折舊	—	305
— 無形資產攤銷	134	163
— 提供金融及合同資產	(39,372)	83,625
— 融資成本 — 淨額	11,317	8,286
— 出售物業、廠房及設備之收益	19	1
	38,857	1,908
營運資金變動：		
— 合同資產	2,631	84,487
— 合同負債	364	(97,614)
— 貿易應收款項、預付款項及其他應收款項	15,570	10,647
— 貿易及其他應付款項	(56,695)	2,476
經營所得現金	727	1,903

(b) 債務淨額對賬

本節載列各呈列年度的債務淨額分析及債務淨額變動。

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
現金及現金等價物	431	1,006
借款 — 須於一年內償還	(240,272)	(241,572)
租賃負債	—	—
債務淨額	(239,841)	(240,566)

綜合財務報表附註(續)

27 本公司財務狀況表及儲備變動

(a) 本公司財務狀況表

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
資產		
非流動資產		
於附屬公司的投資	21,777	21,777
物業及設備	45,175	46,319
使用權資產	—	—
投資物業	537	559
無形資產	—	—
預付款項及其他應收款項	—	—
	67,489	68,655
流動資產		
合同資產	2,892	5,524
應收貿易款項	26,993	37,212
預付款項及其他應收款項	7,391	12,631
應收附屬公司款項	2,434	2,434
受限制銀行結餘	7,739	11,876
現金及現金等價物	233	804
	47,682	70,481
資產總額	115,171	139,136

綜合財務報表附註(續)

27 本公司財務狀況表及儲備變動(續)

(a) 本公司財務狀況表(續)

	2023年 6月30日 人民幣千元	2022年 12月31日 人民幣千元
權益		
本公司擁有人應佔權益		
股本	240,931	240,931
儲備(b)	(804,690)	(868,941)
其他儲備(b)	—	—
保留盈利(b)	—	—
權益總額	(563,759)	(628,010)
負債		
非流動負債		
租賃負債	—	—
遞延收入	1,340	1,412
撥備	—	—
	1,340	1,412
流動負債		
貿易及其他應付款項	405,473	492,681
合同負債	364	—
借款	240,272	241,572
撥備	31,481	31,481
	677,590	765,734
負債總額	678,930	767,146
權益及負債總額	115,171	139,136
(負債)／資產淨額	(563,795)	(628,010)

本公司財務狀況表已於2023年10月20日獲董事會批准，並由下列董事代表簽署。

董事

董事

綜合財務報表附註(續)

27 本公司財務狀況表及儲備變動(續)

(b) 本公司儲備變動

	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	323,050	132	(217,348)	105,834
綜合收益				
一年內虧損	—	—	(974,643)	(974,643)
綜合收益總額	—	—	(974,643)	(974,643)
發行普通股	—	—	—	—
股份發行成本	—	—	—	—
轉撥至法定儲備	—	2,253	—	2,253
動用安全儲備	—	(2,385)	—	(2,385)
於2022年12月31日的結餘	323,050	—	(1,191,991)	(868,941)
於2023年1月1日的結餘	323,050	—	(1,191,990)	(868,940)
綜合收益				
一年內虧損	—	—	64,250	64,250
綜合收益總額	—	—	64,250	64,250
發行普通股	—	—	—	—
轉撥至法定儲備	—	—	—	—
動用安全儲備	—	—	—	—
於2023年6月30日的結餘	323,050	—	(1,127,740)	(804,690)

28 期後事項

除該等財務報表其他附註所披露者外，於2023年6月30日後並無其他重大期後事項對該等財務報表造成重大影響。