

Cornerstone Technologies Holdings Limited 基石科技控股有限公司



給環境帶來積極的影響

年報 2023

於開曼群島註冊成立之有限公司
股份代號：8391

香港聯合交易所有限公司(「聯交所」) GEM之特色

GEM之定位，乃為相比起其他在聯交所上市之公司帶有較高投資風險之中小型公司提供一個上市之市場。有意投資之人士應了解投資於該等公司之潛在風險，並應經過審慎周詳之考慮後方作出投資決定。

由於**GEM**上市公司一般為中小型公司，在**GEM**買賣之證券可能會較在聯交所主板買賣之證券承受較大之市場波動風險，同時無法保證在**GEM**買賣之證券會有高流通量之市場。

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本報告之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本報告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

本報告之資料乃遵照聯交所**GEM**證券上市規則(「**GEM**上市規則」)而刊載，旨在提供有關基石科技控股有限公司(「本公司」)之資料；本公司董事(「董事」)願就本報告之資料共同及個別地承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後，確認就其所知及所信，本報告所載資料在各重要方面均屬準確完備，沒有誤導或欺詐成分，且並無遺漏其他事項，足以令致本報告或其所載任何陳述產生誤導。

目錄

公司資料	3
主席報告書	4
管理層討論及分析	8
董事及高級管理層履歷	25
企業管治報告	33
董事會報告書	49
獨立核數師報告	67
綜合損益及其他全面收益表	74
綜合財務狀況表	76
綜合權益變動表	78
綜合現金流量表	80
綜合財務報表附註	82
財務概要	181

公司資料

執行董事

梁子豪先生(聯席主席)

李民強先生(副主席)

葉兆康先生(附註1)

Sam Weng Wa Michael 先生

Pan Wenyuan 先生

吳燕燕女士

楊振宇先生(附註2)

劉偉恩先生(附註2)

非執行董事

吳健威先生(聯席主席)

獨立非執行董事

譚家熙先生

阮駿暉先生

朱曉蕙女士

高樹基先生

合規主任

梁子豪先生

授權代表

梁子豪先生

朱沛祺先生

審核委員會

阮駿暉先生(主席)

譚家熙先生

朱曉蕙女士

薪酬委員會

朱曉蕙女士(主席)

梁子豪先生

譚家熙先生

高樹基先生

提名委員會

譚家熙先生(主席)

梁子豪先生

阮駿暉先生

朱曉蕙女士

附註1：於二零二三年五月十七日獲委任

附註2：於二零二三年五月十七日辭任

公司秘書

朱沛祺先生(CPA)

香港主要營業地點

香港九龍

科學館道9號

新東海商業中心11樓

1107-11號辦公室

註冊辦事處

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman

KY1-1111

Cayman Islands

主要股份過戶登記處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman

KY1-1111

Cayman Islands

香港股份過戶登記分處

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

核數師

德博會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

上環

德輔道中322號

西區電訊大廈22樓2201室

股份代號

8391

網址

www.cstl.com.hk

主席報告書

本人謹代表基石科技控股有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)欣然提呈本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度之年度報告。

在引領電動車(「電動車」)行業的過程中，本公司展現出韌性、創新及對可持續發展的堅定承諾。作為電動車充電服務的先驅，我們為全球邁向更清潔、更環保的未來作出貢獻而感到自豪。

全球邁向更清潔、更環保的未來已倍添動力，而作為電動車充電服務領域的先驅，我們在這一變革的旅程中佔據最前沿。過去一年，我們取得驕人成績，其得益於我們團隊的奉獻精神及韌性、客戶的忠誠及信任，以及持份者的支持及指導。

二零二三年取得顯著成就，證明我們團隊的奉獻精神、客戶的信任以及持份者的指導。我們的努力已將Cornerstone GO充電網絡擴展至香港逾97個地點，截至二零二三年底，我們Cornerstone GO已擁有超過20,000名註冊會員，較二零二二年底約6,500名註冊會員同比增長207.7%。同樣，我們的Cornerstone HOME經歷指數式增長，由二零二二年底約200名訂戶增加至二零二三年底約659名訂戶。截至二零二四年三月二十八日，基石共有26,008名Cornerstone GO會員及704名Cornerstone HOME訂戶。

於二零二三年十二月三十一日，基石已自EHSS及銷售電動車充電系統產生收益39,100,000港元及31,400,000港元，較二零二二年同期增加339.3%及48.8%。儘管二零二三年政府對EHSS項目的審批增加，但審批速度仍落後於政府的五年規劃。我們預計二零二四年的審批速度將加快，隨著我們繼續把握該等機會，收入將顯著回升。於二零二三年，基石有機會協助中石化、新鴻基、港鐵、威信停車場、九巴、現代及寶馬等大型知名客戶，為其電動車充電項目銷售定制產品及解決方案。隨著對電動車充電解決方案的需求不斷增加，基石將繼續擴大該等現有客戶，並進一步把握新機會。

我們亦透過引入Cornerstone BUSINESS(一間專注於電動商用車(E-CVs)的新公司)來多元化我們的業務組合。該分部專為依賴運輸收入之司機量身定制。Cornerstone BUSINESS提供全面的生態系統，讓司機能透過物流公司獲得訂單、租用E-CVs以及在其路線上使用電動車充電設施。作為該領域之先行者，我們已建立子品牌Cornerstone eC-van。該等車輛可供出租，為司機提供一站式的交通需求解決方案，包括充電及泊車。



憑藉近期與泰國最大的天然氣公司Bangchak Corporation Public Company Limited(「BCP」)的合作，基石在其國際擴張方面達致重要里程碑。合作將涉及在BCP在泰國約2,200個加油站以Spark品牌安裝及營運電動車充電站。基石計劃分階段策略性部署其電動車充電站，目標是於二零二五年年中完成首批250個充電站。該合作夥伴關係標誌基石在全球擴張方面的關鍵成就，並突顯該公司在業內的專業知識及能力，以及作為亞洲領先電動車充電服務供應商之認可。



我們電動車充電業務於過去一年之財務表現亮麗，反映我們之強勁增長。我們的收益增加**145.6%**至**78,100,000**港元，而毛利則飆升**343.8%**至**14,200,000**港元。

年內，我們作出策略性決定，出售財經印刷業務。該分部近年持續錄得虧損，加上香港金融市場未來的不確定性，促使做出這一舉措。與此同時，本集團致力投放資源發展電動車充電業務。出售事項被視為一種減少虧損之方法，將本集團的資源從表現欠佳之財經印刷分部轉向增長、更穩定及可持續的電動車充電業務。

展望未來，我們對香港及其他地區電動車市場之增長潛力持樂觀態度。政府透過多項政策及激勵措施繼續支持業界，以促進電動車之採用，例如擴大電動車充電基礎設施、豁免首次登記稅以及逐步淘汰化石燃料汽車。

於二零二四年，在政府激勵措施及消費者環保意識提高之推動下，預計香港電動車市場將繼續增長。隨著越來越多公司及個人選擇更清潔及更可持續的交通選擇，電動車的銷售預計將呈上升趨勢。

特斯拉、比亞迪、寶馬、梅賽德斯-奔馳、起亞、現代、Maxus及名爵等於香港知名電動車品牌近年來銷售額大幅增長，並將其重點轉移至電動車的銷量及市場份額。

與其他國家或地區相比，香港的電動車滲透率屬全球最高之一。香港市場的新興趨勢是採用電動商用車，如貨車、巴士、卡車及的士。隨著企業努力減少碳足跡並遵守更嚴格的排放法規，市場對電動商用車的需求不斷增長。預計該趨勢將在未來幾年持續，越來越多公司為滿足其運輸需求而向電動車隊過渡。

我們已簽署諒解備忘錄（「諒解備忘錄」）以組成一間合資公司，在泰國各地最多**2,200**個加氣站部署電動車充電站。這一重要里程碑標誌基石在拓展海外業務方面

取得關鍵成就。該計劃勢將釋放大量機遇，增強我們的地理覆蓋範圍，並使我們能夠利用電動車市場的新興前景。



我們將繼續追求我們的願景，即讓每個人都能享受方便、可負擔及可持續的電動車充電服務。我們將業務範圍擴展至香港以外地區，並開始努力在東南亞市場建立業務，包括泰國、柬埔寨、印尼及馬來西亞。儘管該等市場正處於電動車採用的早期階段，但其為本公司提供巨大的增長潛力。由於其龐大的車主人口及持份者對與經驗豐富的技術供應商合作表達濃厚興趣，本公司有巨大機會在加快該等地區電動車充電基礎設施發展方面發揮關鍵作用。我們相信，海外市場將成為本公司未來數年的另一個關鍵增長引擎。

我們感謝閣下對基石科技控股有限公司的持續支持及信任。我們致力於為股東、客戶、員工及社會創造價值。我們期待與您一起實現我們的共同目標，並對環境及交通的未來帶來積極影響。

聯席主席

梁子豪

謹啟

香港，二零二四年三月二十八日



電動車廢氣 零排放



大幅減少運輸業 之碳足跡





基石科技讓電動車充電
變得觸手可及

業務回顧

持續經營業務

電動車充電業務

隨著越來越多消費者選擇電動汽車而非傳統汽車，香港及亞洲各國的電動汽車充電行業於二零二三年發展十分強勁。汽車製造商亦在電動汽車技術方面大量投資，並提供一系列電動汽車車型，以滿足不同的需求及偏好。於二零二三年，電動車銷量創下歷史新高，佔香港新車銷量的65%以上。香港政府一直透過實施多項政策鼓勵採用電動車支持行業發展，導致對電動車充電基礎設施的需求激增，為行業及基石創造巨大的市場機會。為把握每一個機遇，本公司已與Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP訂立綠色融資協議，獲得20,000,000美元的資金承擔，以促進本公司的擴展。

香港政府推出電動車「屋苑充電易資助計劃」(「EHSS」)，總預算為3,500,000,000港元，資助香港現有私人住宅樓宇停車場安裝電動車充電基礎設施。該計劃使電動車車主能夠在其住宅停車場安裝電動車充電器。基石於二零二三年獲得合共九個新EHSS項目，為EHSS市場的主要參與者之一。

基石擬進一步擴展其Cornerstone HOME模式，並加大對私人住宅停車場基礎設施的投資，為電動車車主提供定制的每月訂閱服務。於本年度，基石已在香港37

個住宅停車場簽訂獨家電動車充電項目。獨家泊車位總數超過13,000個。截至二零二三年底，用戶總數達到659人。

截至二零二三年十二月三十一日，Cornerstone GO擁有超過97個停車設施之網絡，覆蓋香港所有18區的1,500個泊車位，並建立顯著的市場足跡。截至二零二三年十二月三十一日，Cornerstone GO擁有約20,000名會員。我們與領展的合作夥伴關係包括逐步在33個停車場推出Cornerstone GO電動車充電站。基石亦透過自香港政府取得之電動車充電營運權，擴大其公共充電網絡。於二零二三年十二月，基石獲香港政府正式授予營運權，可於27個電動車充電站提供充電服務，合共配備827個AC充電器。所有該等充電器將於二零二四年第一季度整合至Cornerstone GO網絡。此成就標誌著基石作為香港政府選定的第一間私營營運商，將電動車充電站市場化。





於二零二三年五月，公司意識到電動商用車市場之潛力，我們推出 Cornerstone BUSINESS，這是一項針對電動商用車(E-CVs)的專項舉措。該項工作專門為依賴運輸效益之司機設計。Cornerstone BUSINESS 提供包容的生態系統，讓司機能透過物流公司獲得訂單，租用 E-CVs，並在其路線上使用電動車充電設施。在開拓此細分市場方面，我們已推出子品牌 eC-Van 及 eC-Taxi，該等子品牌將可供出租。該綜合解決方案為司機提供一站式服務，滿足其交通需求，包括充電及泊車服務。

本集團亦積極投放資源，把握海外機遇。我們的全球業務營運產生之收益由截至二零二二年十二月三十一日止年度 19,000 港元增加至本年度 3,600,000 港元。

由於電動車充電業務各分部大幅增加，我們的收益由二零二二年的 31,800,000 港元增加逾一倍至二零二三年的 78,100,000 港元。我們的綜合經調整 LBITDA (經扣除若干非現金或非經常性項目後) 由二零二二年的 46,500,000 港元減少 5.2% 至二零二三年的 44,100,000 港元。

已終止經營業務 印刷業務

於二零二三年八月十五日，本公司訂立協議以出售其兩間主要從事提供印刷、排版及翻譯服務的附屬公司之 100% 股權(「出售事項」)。

由於財經印刷服務行業的同業競爭激烈及市況波動，截至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二零二三年六月三十日止六個月，印刷業務的財務業績惡化並錄得虧損。由於本集團之財經印刷業務於過去數年持續錄得虧損，加上香港金融市場未來之不確定性，而本集團已建立電動車充電業務，董事認為，出售事項將令本集團減少虧損，並將本集團之資源由表現欠佳之財經印刷業務調配至電動車充電業務。

出售事項已於二零二三年十二月三十一日完成。於出售事項完成後，本集團將不再擁有印刷業務之餘下業務。

展望

我們的目標是把握新機遇，成為電動車充電行業的領導者。我們致力於優化支持我們商業運營的各種創收模式。

在住宅電動車充電業務方面，我們致力為客戶提供更多便利。我們將繼續分配資源於住宅停車場的電動車充電，利用EHSS潛力並與香港的物業發展商及業主立案法團建立戰略合作夥伴關係，以擴大Cornerstone HOME。

在公共充電領域，Cornerstone GO扮演重要角色，我們致力擴大充電網絡，使其成為香港所有電動車司機的首選平台。我們正在努力改進平台的功能，以提供無障礙及易用的體驗。這使得用戶能輕鬆定位、瀏覽、儲備及支付電動車充電，同時獲得忠誠積分，以在電動車充電生態系統中獲得更廣泛的使用。

於商用分部，Cornerstone BUSINESS將繼續提供電動貨車以供租賃。我們亦預期初步試行及推出電動單車租賃，並逐步與其他商用車探索此業務模式。

由於電動車的快速普及，亞洲多個地區正處於發展電動車充電基礎設施的早期階段。預期各地將推出激勵措施及有利政策，本集團已準備分配資源以把握該等機會。在柬埔寨、泰國、馬來西亞及印尼的成功投資基礎上，我們亦將繼續探索亞洲新市場的機遇。我們



看到泰國的巨大潛力，最近與當地合作，在泰國最多2,200個加氣站推出電動車充電站。這是基石在海外擴張方面取得的里程碑式成就，無疑將吸引更多機會，擴大我們的地理覆蓋範圍，並把握新興機遇。



財務回顧

持續經營業務

收益

於截至二零二三年十二月三十一日止年度(「本年度」)，本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)之收益來自電動車充電業務，其可分類為(i)為安裝電動車充電基礎設施提供安裝服務收入；(ii)向本地及海外客戶銷售電動車充電系統；(iii)電動車充電收入(前稱「訂購費收入」)；及(iv)維修收入及租金收入。

下表載列於所示年度按服務類別劃分之收益明細。

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
收益		
提供安裝服務收入	39,145	8,937
銷售電動車充電系統	31,402	21,136
—本地客戶	27,784	21,117
—海外客戶	3,618	19
電動車充電收入(前稱「訂購費收入」)	5,602	1,434
維修收入及租金收入	1,983	320
總計	78,132	31,827

本集團之收益由截至二零二二年十二月三十一日止年度之約**31,800,000**港元增加約**46,300,000**港元或**145.6%**至本年度的約**78,100,000**港元。誠如上文所闡述，收益增加是所有服務類別大幅增加之結果，其主要是由於提供安裝服務收入增加約**30,200,000**港元及電動車充電系統銷售額約**10,300,000**港元所致。各服務類別的收入分析如下：

提供安裝服務收入

來自提供安裝服務收入的收益由截至二零二二年十二月三十一日止年度約**8,900,000**港元增加約**339.3%**至本年度約**39,100,000**港元。該增長主要歸因於EHSS項下授出之項目數量增加。於本年度，基石獲得九個新項目，合共提供約**1,300**個泊車位。

銷售電動車充電系統

銷售電動車充電系統之收益增加約**48.8%**，由截至二零二二年十二月三十一日止年度約**21,100,000**港元增加至本年度約**31,400,000**港元。該增加主要歸因於客戶數目增加以及向新客戶及現有客戶銷售電動車充電解決方案之訂單增加。於本年度，本公司銷售電動車充電硬件及軟件的主要客戶包括但不限於本地地產發展商、中國煉油及石化生產商、巴士公司及豪華汽車製造商。

電動車充電收入(前稱「訂購費收入」)

來自電動車充電收入的收益由截至二零二二年十二月三十一日止年度約**1,400,000**港元顯著增加約**300%**至本年度約**5,600,000**港元。該增加乃主要由於與截至二零二二年十二月三十一日止年度相比，本年度內其公眾會員及私人訂購計劃之用戶數目有所增加。於本年度，公眾會員產生之收費收入為**2,300,000**港元，私人訂購產生之收入則為**3,300,000**港元。

維修收入及租金收入

來自維修收入及租金收入的收益增加約**525.0%**，由截至二零二二年十二月三十一日止年度約**320,000**港元增加至本年度約**2,000,000**港元。此增加乃主要由於本集團安裝的電動車充電器數目比例增加，以及於二零二三年五月啟動Cornerstone BUSINESS為本年度貢獻約**199,000**港元電動車租賃收入。

服務成本

我們的服務成本主要包括原料成本、電力成本及間接成本。服務成本由截至二零二二年十二月三十一日止年度約**28,600,000**港元增加約**123.4%**至本年度約**63,900,000**港元。該增加與本年度之收益增加一致。

毛利及毛利率

本集團於本年度錄得毛利約 14,200,000 港元(二零二二年：約 3,200,000 港元)，毛利率約為 18.2%(二零二二年：約 10.2%)。毛利率上升主要由於向本地及海外客戶銷售之電動車充電解決方案的利潤率較高，以及私人訂購及公眾會員加速增加帶來之電動車充電收入大幅增加。

其他收入

我們的其他收入主要指政府補助、利息收入及雜項收入。其他收入由截至二零二二年十二月三十一日止年度約 1,800,000 港元減少至本年度約 553,000 港元，主要由於香港政府防疫抗疫基金項下之保就業計劃未發放薪金補助。

行政及其他營運開支

本集團之行政及營運開支主要包括行政員工之員工成本及福利、租金及差餉、折舊、辦公室開支、董事酬金、辦公室物業之維修及保養費用、資訊科技維護費用及其他。行政及營運開支由截至二零二二年十二月三十一日止年度約 55,900,000 港元增加約 23.3% 至本年度約 68,900,000 港元。該增加主要由於整體電動車充電業務擴張導致員工成本增加所致。

出售附屬公司之收益

於本年度，本公司已出售本公司兩間主要從事提供印刷、排版及翻譯服務之附屬公司之 100% 股權，現金代價為 1 港元。出售事項已於二零二三年十二月三十一日完成，導致產生收益約 28,600,000 港元。

股份為基礎之支付開支

我們的股份為基礎之支付開支指與本公司所授出的購股權及認股權證。股份為基礎之支付開支由截至二零二二年十二月三十一日止年度約 77,500,000 港元增加至截至二零二三年十二月三十一日止年度約 77,600,000 港元。股份為基礎之支付開支主要由於本年度內發行認股權證。

研發開支

本集團之研發開支主要包括項目所產生之員工成本、辦公室租金及其他材料成本。本年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之研發開支分別約為 1,000,000 港元及 1,800,000 港元。

融資成本

本集團之融資成本主要包括借款及租賃負債之利息。融資成本由截至二零二二年十二月三十一日止年度約2,100,000港元增加約14.3%至本年度約2,400,000港元，主要由於綠色貸款融資項下提取的借款所產生之利息開支增加所致。

有關綠色貸款融資之詳情，請參閱本節「綠色融資協議及根據特別授權發行非上市認股權證」一段。

所得稅抵免

本集團於開曼群島及英屬處女群島成立的實體分別獲豁免繳納司法權區的所得稅。

於本年度，本集團於其中一間香港註冊成立附屬公司(由本集團管理層選出)之應課稅溢利受兩級制規限，即首2,000,000港元應課稅溢利將按8.25%徵稅，而2,000,000港元以上之應課稅16.5%徵稅。本集團其他香港註冊成立附屬公司之香港利得稅於本年度按其各自估計應課稅溢利的16.5%的標準稅率計算(二零二二年：16.5%)。於本年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團分別錄得所得稅抵免約172,000港元及2,300,000港元。

本年度業績

基於上述原因，本集團於本年度錄得持續經營業務虧損約106,400,000港元(二零二二年：約130,000,000港元)。

非香港財務報告準則計量

本公司亦根據經調整未計利息、稅項、折舊及攤銷前負債(「**LBITDA**」)用作額外財務計量評估經營表現，以為根據由香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)呈列的綜合財務報表提供補充資料。透過該等財務計量，本集團的管理層可撇除其認為未能反映業務表現之項目的影響，評估其財務表現。

持續經營業務之LBITDA及經調整LBITDA

於截至本年度，本集團產生若干一次性開支，對本年度業務經營表現並無指標性。因此，本集團透過撇除本集團若干非現金或非經常性項目之影響，包括(i)股份為基礎之支付開支；(ii)出售已終止經營業務之收益；(iii)物業、廠房及設備折舊；(iv)使用權資產折舊；(v)無形資產攤銷；(vi)融資成本；(vii)貿易應收款項減值撥備；(viii)其他收入以及(ix)所得稅抵免，得出持續經營業務之經調整LBITDA（「經調整LBITDA」）。

	截至十二月三十一日止年度	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
本年度虧損	(106,406)	(129,976)
股份為基礎之支付開支	77,606	77,472
出售已終止經營業務／一間附屬公司之收益	(28,601)	-*
物業、廠房及設備折舊	4,727	2,262
使用權資產折舊	2,912	3,282
無形資產攤銷	3,029	2,130
融資成本	2,441	2,097
貿易應收款項減值撥備	890	290
其他收入	(553)	(1,812)
所得稅抵免	(172)	(2,266)
經調整LBITDA	(44,127)	(46,521)

* 指少於1,000港元的金額。

由於上述原因，本集團經調整LBITDA由截至二零二二年十二月三十一日止年度約46,500,000港元減少約5.2%至本年度約44,100,000港元。

已終止經營業務

本集團於本年度錄得已終止經營業務虧損約18,000,000港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度則錄得虧損約31,200,000港元，主要由於毛利率改善以及行政及其他經營開支減少所致。

流動資金、財務資源及資本架構

於二零二三年十二月三十一日，本集團之銀行及其他借款以及租賃負債約為**65,800,000**港元(二零二二年十二月三十一日：約**62,900,000**港元)。有關本集團之銀行及其他借款以及租賃負債之詳情分別載於附註24及25。

於二零二三年十二月三十一日，本集團的債務權益比率(按年末債務淨額(所有借款，包括銀行及其他借款及租賃負債，扣除現金及現金等價物)除以權益總額再乘以100%計算)約為**40.2%**(二零二二年十二月三十一日：約**103.0%**)。於二零二三年十二月三十一日，本集團的流動比率(按年末的流動資產總值除以流動負債總額計算)約為**2.3**倍(二零二二年十二月三十一日：約**0.6**倍)。

於二零二三年十二月三十一日，本集團的資本負債比率(按年末的借款(即銀行及其他借款及租賃負債)除以權益總額再乘以100%計算)約為**62.4%**(二零二二年十二月三十一日：約**123.7%**)。

於二零二三年十二月三十一日，本集團之流動資產淨值約為**53,700,000**港元(二零二二年十二月三十一日：流動負債淨額約**35,100,000**港元)。由二零二二年十二月三十一日之流動負債淨額至二零二三年十二月三十一日之流動資產淨值之變動主要是由於貿易應收款項及其他應收款項、預付款項及按金增加，同時流動負債項下借款減少。於本年度，本集團之營運主要其業務營運產生之收益、認購股份等集資活動、可用現金及銀行結餘以及借款提供資金。於二零二三年十二月三十一日，本集團之現金及銀行結餘約為**23,400,000**港元(二零二二年十二月三十一日：約**10,500,000**港元)。董事會將在管理其現金及銀行結餘時繼續採用審慎財政政策，並維持穩健之流動資金，以確保本集團為把握任何合適業務機遇作好準備。

或然負債

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無任何重大或然負債(二零二二年十二月三十一日：無)。

資本承擔

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無任何已訂約但尚未撥備之重大資本承擔(二零二二年十二月三十一日：無)。

資產抵押

於二零二三年十二月三十一日，本集團總賬面值約134,000,000港元的物業、廠房及設備、合約資產、貿易及其他應收款項、預付款項及按金以及銀行結餘(二零二二年：銀行結餘約2,300,000港元)已質押作為本集團借款的抵押。此外，本公司若干附屬公司的股權已抵押作為本集團綠色貸款融資的擔保。

外匯風險

本集團主要在香港經營。本集團面對之外匯風險甚微，原因為其大部分業務交易、資產及負債主要以本集團營運附屬公司之功能貨幣(即港元)計值。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團並無就其外匯資產及負債制訂外匯對沖政策。本集團將會不時密切監察其外匯風險，並將於適當時候考慮就重大外匯風險使用對沖工具。

重大投資

於本年度，本集團並無任何重大投資(二零二二年：無)。

重大投資及資本資產之未來計劃

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無重大投資及資本資產之任何計劃。

重大收購及出售附屬公司及聯屬公司

除下文「有關出售事項之主要及關連交易」一段所披露者外，本集團於本年度並無任何重大收購及出售附屬公司及聯屬公司。

關連人士根據特別授權認購 20,000,000 股新股份 (「第一次認購事項」)

於二零二二年九月二日，本公司與執行董事吳燕燕女士 (「吳女士」) 訂立認購協議 (「第一份認購協議」)，據此，吳女士已有條件同意認購，而本公司已有條件同意發行及配發合共 20,000,000 股新普通股，認購價為每股認購股份 0.62 港元。本公司普通股於第一份認購協議日期在聯交所所報之收市價為每股 0.59 港元。

第一次認購事項構成本公司之關連交易，並須遵守 GEM 上市規則項下之申報、公佈及獨立股東批准規定。

第一次認購事項已於二零二三年三月六日完成，據此，已根據第一份認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份 0.62 港元向吳女士發行及配發合共 20,000,000 股認購股份，總面值為 200,000 港元。認購股份乃根據獨立股東於二零二三年二月二十二日舉行之本公司股東特別大會上所批准特別授權發行及配發。發行認購股份之理由為其將為本公司於不久將來的營運帶來額外營運資金及即時資金。

第一次認購事項之所得款項總額及所得款項淨額分別約為 12,400,000 港元及 12,200,000 港元，淨發行價約為每股認購股份 0.61 港元。所得款項淨額已用作進一步發展本集團的電動車充電業務。

有關第一次認購事項的詳情，請參閱本公司日期為二零二二年九月五日及二零二二年十二月二十二日的公佈以及本公司日期為二零二三年二月二日的通函。

關連人士根據特別授權認購 35,200,000 股新股份(「第二次認購事項」)

於二零二二年十二月七日，本公司與吳健威先生、吳女士、梁子豪先生、李民強先生(「認購人」，彼等為執行董事或非執行董事)訂立認購協議(「第二份認購協議」)，據此，認購人已有條件同意認購，而本公司已有條件同意發行及配發合共 35,200,000 股新普通股，認購價為每股認購股份 1.144 港元。本公司普通股於第二份認購協議日期在聯交所所報之收市價為每股 2.59 港元。

第二次認購事項構成本公司之關連交易，並須遵守 GEM 上市規則項下之申報、公佈及獨立股東批准規定。

第二次認購事項已於二零二三年五月三十日完成，據此，合共 35,200,000 股認購股份(總面值為 352,000 港元)已根據第二份認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份 1.144 港元發行及配發予認購人。認購股份已根據獨立股東於二零二三年四月十九日舉行的本公司股東特別大會上批准的特別授權發行及配發。發行認購股份之理由為其將於不久將來為本公司之營運帶來額外營運資金及即時資金。

第二次認購事項之所得款項總額及所得款項淨額分別約為 40,300,000 港元及 40,100,000 港元，淨發行價約為每股認購股份 1.139 港元。所得款項淨額將用於進一步發展本集團之電動車充電業務。

有關第二次認購事項的詳情，請參閱本公司日期為二零二二年十二月七日、二零二三年一月十八日及二零二三年三月二十三日的公佈以及本公司日期為二零二三年三月二十八日的通函。

綠色融資協議及根據特別授權發行非上市認股權證

於二零二三年八月三十一日，本公司(作為借款人)、**Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP** (作為貸款人)(「貸款人」)及其他訂約方訂立綠色融資協議(「綠色融資協議」)，據此，貸款人同意向本公司授出總金額最高為**20,000,000**美元之有抵押綠色定期貸款融資(「綠色貸款融資」)。

貸款人為**ABAX GLOBAL CAPITAL (HONG KONG) LIMITED** (「**Abax**」)管理的基金之一。**Abax**為於二零零七年成立及總部位於香港的另類投資管理人，辦事處位於中國及東南亞。**Abax**管理多策略投資平台，專注於為亞洲(尤其是大中華)中型市場公司提供融資，涵蓋兩個主要策略：亞洲私人結構性信貸及人民幣私募股權。**Abax**的投資策略為以結構性私人信貸形式向發展中的亞洲國家具盈利能力及不斷增長的中型市場公司提供增長資本。**Abax**為聯合國責任投資原則的簽署方，在作出投資決策及於整個投資所有權期間均考慮環境、社會及管治風險及機遇。

本公司擬按以下方式動用綠色貸款融資項下提取之綠色貸款(「綠色貸款」)之所得款項：

- (i) 約**80%**用作撥資電動車充電器的生產及部署、電動車充電基礎設施、貿易項目及EHSS項目；
- (ii) 約**10%**用作撥資電動出租車／電動貨車業務拓展；及
- (iii) 約**10%**用作撥資本集團就電動車充電相關業務的一般營運資金。

綠色貸款融資項下各筆綠色貸款的利率應包括(i)固定息差每年**2.75%**；及(ii)由芝加哥交易所集團(全球領先的衍生品市場之一)發佈的截至指定時間的有期擔保隔夜融資利率，期限等於相關綠色貸款的利息期。各筆綠色貸款之還款日期應為動用該筆綠色貸款後滿**36**個月當日。

考慮到貸款人向本公司授出綠色貸款融資，於二零二三年八月三十一日，本公司與貸款人(作為認購人(「認購人」))訂立認股權證認購協議，據此，本公司同意向認購人發行合共100,000,000份認股權證(「認股權證」)，賦予權利可按認購價每股認股權證股份0.80港元(可予調整)認購合共100,000,000股新股份(「認股權證股份」)。

認股權證附帶之認購權將可於認股權證發行日期起計五年內行使。將予發行之認股權證股份總數將為100,000,000股股份，而認股權證股份將根據於二零二三年十月十一日舉行之本公司股東特別大會上尋求之特別授權發行。

於二零二三年十月十六日，本公司向貸款人發行100,000,000份認股權證。

有關上述詳情，請參閱本公司日期為二零二三年八月三十一日、二零二三年九月十二日及二零二三年九月十九日的公佈以及本公司日期為二零二三年九月二十一日的通函。

有關出售事項之主要及關連交易

於二零二三年八月十五日，本公司與Castle Noble International Limited(「買方」)訂立買賣協議(「買賣協議」)，據此，根據買賣協議之條款及條件，本公司有條件同意出售而買方有條件同意購買精雅印刷控股有限公司及精雅印刷服務控股有限公司(「目標公司」)之100%股權，代價為1.00港元(「出售事項」)。目標公司及其附屬公司(「目標集團」)主要於香港從事提供印刷、排版及翻譯服務。

由於本集團之財經印刷業務於過往年度持續錄得虧損，加上香港金融市場之未來不明朗因素，而本集團已建立電動車充電業務，董事認為，出售事項可讓本公司減少虧損，並將本集團資源由表現欠佳之財經印刷業務調配至本集團之電動車充電業務。

訂立買賣協議構成本公司之主要及關連交易，並須遵守GEM上市規則項下之申報、公告、通函及獨立股東批准規定。

出售事項已於二零二三年十二月三十一日完成，此後目標公司將不再為本公司的附屬公司，而目標集團的財務業績將不再併入本集團的財務報表。

有關出售事項的詳情，請參閱本公司日期為二零二三年八月十五日的公佈及本公司日期為二零二三年十一月二十二日的通函。

關連人士根據特別授權認購 19,516,000 股新股份（「第三次認購事項」）

於二零二三年十二月二十二日，本公司與非執行董事吳健威先生（「吳先生」）訂立認購協議（「第三份認購協議」），據此，吳先生已有條件同意認購，而本公司已有條件同意發行及配發合共 19,516,000 股新普通股，認購價為每股認購股份 0.82 港元。於第三份認購協議日期，本公司每股普通股於聯交所所報之收市價為 0.70 港元。本公司擬將第三次認購事項之所得款項淨額約 15,700,000 港元用於進一步發展本集團之電動車充電業務。

第三次認購事項構成本公司之關連交易，並須遵守 GEM 上市規則項下之申報、公告及獨立股東批准規定。

認購股份將根據獨立股東於二零二四年三月十五日舉行的本公司股東特別大會上批准的特別授權發行及配發。於本年報日期，第三次認購事項尚未完成。

有關第三次認購事項的詳情，請參閱本公司日期為二零二三年十二月二十二日的公佈及本公司日期為二零二四年二月二十六日的通函。

所得款項用途

下表載列本公司於本年度完成的集資活動所得款項淨額狀況。於二零二三年一月一日，並無結轉未動用所得款項淨額。

集資活動	完成日期	籌集所得款項淨額(概約)	所得款項淨額擬定用途	本年度所得款項淨額的實際用途	於二零二三年十二月三十一日的所得款項淨額結餘
第一次認購事項	二零二三年三月六日	12,200,000 港元	<ul style="list-style-type: none"> - 80%用於電動車充電業務發展 - 10%用於升級及購置新設備、硬件及軟件 - 10%作一般企業用途 	已按擬定用途悉數動用	無
第二次認購事項	二零二三年五月三十日	40,100,000 港元	<ul style="list-style-type: none"> - 80%用於電動車充電業務發展 - 10%用於升級及購置新設備、硬件及軟件 - 10%作一般企業用途 	已按擬定用途悉數動用	無

董事及高級管理層履歷

執行董事

梁子豪先生(「梁先生」)，42歲，於二零零七年在加拿大里賈納大學取得工商管理(市場營銷)學士學位。梁先生自二零零七年起擔任廣州市番禺區邦騰化工有限公司(一間主要從事生產工業不飽和樹脂、油漆及粉末塗料業務之公司)之主席。梁先生亦自二零一八年起擔任廣州番禺區宏豪投資有限公司(一間主要從事提供投資諮詢服務及物業管理業務之公司)之主席。梁先生主要於中國負責制定印刷業務之投資策略及監察集資計劃及投資者關係。

Sam Weng Wa Michael 先生(「Sam Weng Wa 先生」)，32歲，於二零一六年取得布拉福大學商業及管理學理學士學位。於二零一七年三月至二零一八年四月，Sam Weng Wa 先生曾擔任 Champion Management Pte Ltd (一間主要從事酒店管理業務之公司)之助理經理。自二零一八年四月起，Sam Weng Wa 先生亦擔任 Chang He Holdings Pte Ltd (一間主要於新加坡從事物業管理業務之公司)之助理董事，主要負責發掘新投資機會及管理物業。Sam Weng Wa 先生主要於新加坡負責監督集資計劃及投資者關係。

李民強先生(「李先生」)，56歲，於二零二零年八月二十四日獲委任為本公司執行董事並於二零二二年三月十八日獲委任為本公司副主席。李先生分別於一九九零年及一九九一年在加拿大 Humber College Institute of Technology and Adavanced Learning 取得機械工程技師 – 繪圖設計文憑及機電工程技師文憑。彼自一九九一年起擔任冠群金屬製品廠有限公司(一間於香港註冊成立之公司，主要從事製造小型金屬部件、電動工具及機械部件)之董事。彼亦自一九九四年起擔任冠群英企業有限公司(一間於香港註冊成立之公司，主要從事物業發展業務)之董事。李先生主要於香港負責制訂電動汽車業務之投資策略及監察集資計劃及投資者關係。彼自二零二二年一月二十五日起擔任聯交所 GEM 上市公司亦辰集團有限公司(股份代號：8365)的執行董事兼主席。

葉兆康先生(「**葉先生**」)，47歲，當前為本公司行政總裁。葉先生主要負責包括本集團日常運營及管理在內的執行功能。葉先生於二零零零年畢業於牛津大學基布爾學院，取得工程及計算機科學碩士學位。

葉先生擁有逾10年管理經驗。加入本集團前，葉先生於二零零零年開始在一間國際管理諮詢公司麥肯錫公司擔任業務分析師，其後晉升為副董事。葉先生於二零一一年共同創辦於中國內地及香港設有校舍之英式寄宿學校墨爾文國際學校(亞太區)(Malvern College International(Asia Pacific))，彼擔任管理委員會成員並領導學校整體方向。於二零一五年至二零一八年，彼加入縱橫二千有限公司擔任集團行政總裁，該公司為一間總部位於香港之領先服裝零售商，於中國及亞洲13個國家擁有逾1,000個銷售點。於二零一八年至二零二一年，葉先生獲新世界發展有限公司(股份代號：0017)委任為K11文化產業業務首席執行官。彼負責管理新世界集團旗下親子相關業務之生態系統，包括專為家庭而設之購物商場及教育平台。

Pan Wenyuan(「**Pan先生**」)，40歲，於二零二零年在新加坡溫莎管理學院取得酒店與旅遊管理大專文憑。彼自二零二零年起擔任Hao Yuan Wei Holdings Private Ltd.(一間於新加坡註冊成立之公司，主要於新加坡從事投資控股業務)之董事。彼負責發起交易、建構產品、執行及管理投資組合。彼過往曾擔任YS Development Pte. Ltd.(一間於新加坡註冊成立之公司，主要從事房地產投資)之董事。彼於YS Development Pte. Ltd.主要負責投資顧問、項目發展及物色業務。於二零一七年七月二日，YS Development Pte. Ltd.由於業務終止而被撤銷註冊及解散。Pan先生主要於東南亞負責發展電動車充電業務。

吳燕燕女士(「**吳女士**」)，45歲，畢業於布拉德福德大學(University of Bradford)，持有商業及管理學理學士學位。彼於管理及營運方面擁有逾15年經驗。彼現為廣東東恆家具集團有限公司、樂從鎮之東方國際家居匯展中心有限公司、廣東省佛山市長河房產有限公司、廣東省佛山市樂從國際會展中心有限公司、廣東省佛山市樂從東方名匠家具有限公司及廣東省佛山正業貿易有限公司之董事。此外，彼為Singapore Chang He Holdings Pte Ltd、Singapore Chang Yuan Investments Pte Ltd、Singapore Hong Ri Investments Pte Ltd及Singapore Scott's Investments Pte Ltd之董事。

吳女士為非執行董事吳健威先生的胞姊。

非執行董事

吳健威先生(「吳先生」)，42歲，於淡馬錫理工學院(新加坡)取得信息技術文憑。吳先生於投資及管理公司方面擁有豐富經驗。彼目前為新加坡公司Chang Yuan Investments Pte Ltd、Chang He Holdings Pte Ltd及Champion Management Pte Ltd之行政總裁。彼之業務包括物業投資、資產管理、業務重組、酒店管理及電動汽車。彼主要負責監督其業務表現及管理，並指導制定業務發展策略。於二零一二年至二零一五年，在其管理及領導下，彼之業務於相關購買日期收購總值超過約150,000,000新加坡元之物業投資組合，包括在新加坡(i)位於Marine Parade及Paya Lebar之商業辦公室；(ii)位於Joo Chiat及North Canal之酒店；及(iii)位於Katong之零售、食品及飲料單位。吳先生主要負責就本集團策略性發展提供整體領導，以及監督董事會之管理。

吳先生為執行董事吳女士之胞弟。

獨立非執行董事

譚家熙先生(「譚先生」)，43歲，於二零零二年七月自英國肯特大學取得會計及金融(計算機)文學士學位。譚先生於企業融資擁有逾12年經驗。彼現為禹銘投資管理有限公司(聯交所主板上市公司大禹金融控股有限公司(股份代號：1073)之全資附屬公司)企業融資部董事，及為可進行證券及期貨條例項下第1類(證券交易)、第4類(就證券提供意見)、第6類(就機構融資提供意見)及第9類(提供資產管理)受規管活動之持牌人。自二零一八年十月四日起，譚先生亦獲委任為聯交所主板上市公司達力環保有限公司(股份代號：1790)之獨立非執行董事，並自二零二零年十二月十一日起獲委任為聯交所GEM上市公司裕程物流集團有限公司(股份代號：8489)之獨立非執行董事。

阮駿暉先生(「阮先生」)，45歲，於二零零二年取得倫敦政治經濟學院會計及金融學理學士學位。阮先生為英國特許公認會計師公會資深會員，亦為香港會計師公會執業會計師。彼於香港、中國、馬來西亞及新加坡之財務報告、財務管理及審計領域積逾16年經驗。阮先生現時為安領國際控股有限公司(股份代號：1410，其股份於聯交所主板上市)之公司秘書兼合規主任。阮先生亦自二零二二年二月起擔任香港教育(國際)投資集團有限公司(現稱源宇宙教育(國際)投資集團有限公司)(股份代號：1082，其股份於聯交所主板上市)之獨立非執行董事。阮先生曾於二零一五年八月至二零二零年八月擔任滙隆控股有限公司(股份代號：8021，其股份於聯交所GEM上市)之執行董事、公司秘書及合規主任。

朱曉蕙女士(「朱女士」)，29歲，於二零一六年取得華威大學化學及商學學士學位。於二零一七年至二零一八年，彼曾於沙伯基礎創新塑料(中國)有限公司擔任原材料規劃及供應鏈管理職務。自二零一八年起，朱女士於無限極(中國)有限公司擔任產品供應管理職務。

高樹基先生(「高先生」)，44歲，於二零二二年十一月取得異德蘭大學工商管理碩士學位。彼於業務管理及發展方面擁有逾15年豐富工作經驗。彼近期為美高域集團有限公司(股份代號：1985)(其已發行股份於聯交所主板上市)成員公司美高域有限公司之高級經理，主要負責制定及領導銷售及營銷策略。

高級管理層

吳思駿先生(「吳先生」)，38歲，當前為本集團營運總監，自二零二二年一月七日起生效。吳先生主要負責維持本集團的整體業務活動的效力及本集團業務策略計劃的執行效率。吳先生擁有逾10年管理經驗及曾於**K11 Cultural Enterprise Businesses Group**擔任新業務部主管，且曾獲長江和記實業(股份代號：0001)、**CROCS**(納斯達克股票代碼：CROX)、宏安集團(股份代號：1222)及銀迅集團委任管理職務。彼於制定業務策略及管理整體業務營運方面擁有豐富經驗，涉獵多個行業及市場之業務範疇。

吳先生畢業於香港大學，取得理學學士學位，並為香港會計師公會資深會員及英國特許管理會計師公會會員。

何家豪先生(「何先生」)，43歲，自二零二二年十月三日起擔任本集團首席財務官。何家豪先生主要負責監督組織的所有財務事宜，包括管理本公司的財務規劃、預算、報告及集資。何先生亦在策略決策及向行政總裁及董事會提供財務及資本市場指引方面發揮關鍵作用。彼亦負責確保遵守財務法規及申報規定，以及管理與投資者及金融機構的關係。何先生畢業於多倫多大學。彼於多間大型投資銀行(包括滙豐、高盛及瑞士信貸)開展其事業，負責為不同行業及地區(包括香港、中國及東南亞部分地區的房地產、金融機構、零售及能源)的公司發起及執行首次公開發售及併購。其後，彼於華潤電力(836.HK)及**Novotech Health Holdings**擔任投資者關係及企業融資主管，在策略及價值創造規劃、集資、制定投資故事、管理機構投資者及賣方股票研究分析師等投資界的期望以及物色、篩選及執行收購項目方面發揮關鍵作用。

鍾偉聰先生(「鍾先生」)，53歲，現任我們電動車充電業務的國際業務及專項主管。彼主要負責國際市場開發及持續開發電動車充電技術。鍾先生於電動車充電行業積逾13年經驗。彼為於本地電動車充電行業赫赫有名之專家，為電動車行業提供先進電動車充電產品及全面產品解決方案。鍾先生曾參與及協助(包括但不限於)聯絡政府官員及行業持份者、促進電動車充電行業之整體業務以及透過備受贊譽之行業產品為一間法定機構建立行業領導地位及聲譽。鍾先生饒富經驗並應政府及多間香港藍籌運輸及電訊公司要求就電動車充電系統之大量研發活動提供意見。於一九九八年九月，鍾先生取得英國華威大學之工程商務管理碩士學位。

關進昇先生(「關先生」)，38歲，自二零二一年十二月一日起擔任電動車充電業務之銷售及業務發展主管。關先生擁有逾10年銷售管理經驗，曾任職香港寬頻有限公司(股份代號：1310)，擔任主要客戶及策略項目的共同所有人及副總監。關先生曾獲委任為香港寬頻有限公司及香港科技探索有限公司(股份代號：1137)(前稱為CTI集團)之管理職務。彼於制定銷售策略、與企業客戶及商業夥伴共同創造商業價值方面擁有豐富經驗。彼畢業於香港城市大學，獲工商管理及市場營銷學士學位。

公司秘書

朱沛祺先生(「朱先生」)，39歲，於二零零六年十一月於香港之香港浸會大學獲頒工商管理學學士學位，主修會計。彼亦由二零一一年二月開始成為香港會計師公會會員。朱先生在會計及審計方面擁有逾10年的相關經驗，並在稅務、內部監控及於其他在聯交所上市之公司擔任公司秘書及授權代表職位方面擁有經驗。彼目前擔任公司秘書，並為於聯交所主板及GEM上市的公司提供專業企業服務。



隨時充電
隨處充電

A woman wearing a blue cap and a white tank top is sitting on a rocky cliff, looking out over a vast landscape. The landscape features rolling hills, green fields, and a small town in the distance. The sky is a clear, bright blue with some light clouds. The overall scene is bright and clear, suggesting good air quality.

減少 空氣污染為清潔空氣 及公共衛生作出貢獻

企業管治報告

企業管治常規

基石科技控股有限公司(「本公司」)及其附屬公司(統稱「本集團」)之企業管治常規乃根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM證券上市規則(「GEM上市規則」)附錄C1所載之企業管治守則(「守則」)之原則及守則條文制定。

遵守守則

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司已遵守守則的守則條文。

董事委任、重選及退任

根據本公司組織章程細則(「細則」)第108條，在每屆股東週年大會(「股東週年大會」)上，當時三分之一董事(或如其人數並非三或三之倍數，則最接近但不少於三分之一董事人數之董事)應輪值退任，但每名董事須至少每三年輪值退任一次。

根據細則第112條，由董事會委任以填補臨時空缺之任何董事任期僅直至其獲委任後本公司第一次股東週年大會，並須在該會議上重新選舉。而由董事會委任以加入現存董事會之任何董事任期僅直至本公司下屆股東週年大會，並有資格重選。

根據細則，梁子豪先生、李民強先生、葉兆康先生、Pan Wenyuan先生、譚家熙先生將於應屆股東週年大會上退任董事，而彼等符合資格並願意膺選連任。

擬於股東週年大會上膺選連任之董事，概無與本公司訂立本公司不可於一年內免付賠償(法定賠償除外)而終止之服務合約。

遵守董事進行證券交易之規定準則

本集團已採納 GEM 上市規則第 5.46 條至第 5.67 條之交易必守標準(「交易標準」)，作為其本身有關董事進行證券交易之行為守則。經向全體董事作出特定查詢後，各董事已確認彼自二零二三年一月一日起及直至本年報日期，彼已遵守交易標準。

董事會

於截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至本年報日期之在任董事如下：

董事會

執行董事

梁子豪先生(聯席主席)

李民強先生(副主席)

葉兆康先生(行政總裁)(於二零二三年五月十七日獲委任)

Sam Weng Wa Michael 先生

Pan Wenyuan 先生

吳燕燕女士

楊振宇先生(於二零二三年五月十七日辭任)

劉偉恩先生(於二零二三年五月十七日辭任)

非執行董事

吳健威先生(聯席主席)

獨立非執行董事

譚家熙先生

阮駿暉先生

朱曉蕙女士

高樹基先生



董事之簡要履歷詳情載於年報第 25 頁至第 30 頁之「董事及高級管理層履歷」一節。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度及直至本年報日期，本公司已遵守 GEM 上市規則第 5.05(1) 及 (2) 條及第 5.05A 條之規定。本公司認為，全體獨立非執行董事均遵守 GEM 上市規則第 5.09 條所載之獨立評估指引。

董事會之職能

董事會監督本公司業務及事務之管理。董事會之主要職務是確保本公司之持續運作，並確保其管理方式既符合股東整體最佳利益，又顧及其他持份者之利益。董事會已就本集團之管理及行政工作授予管理層權力及責任。本集團已採納內部指引，訂定須經董事會批准之事宜。除法定責任外，董事會審批本集團之策略計劃、主要營運項目、大型投資及撥資決定。董事會亦審閱本集團之財務表現、識別本集團業務之主要風險，並確保實行合適之機制管理該等風險。管理層獲授權處理本集團日常業務運作及行政職能。

董事會亦根據守則獲授權企業管治之職能。董事會已審閱及討論本集團之企業管治政策，並對企業管治政策之有效性滿意。

董事會會議及程序

董事會成員將獲提供完備、充足及適時之資料，令彼等能妥善履行其職務。根據守則之守則條文第C.5.3條，定期董事會會議須給予全體董事最少14天通知，令彼等有機會出席會議。定期董事會會議通告、議程及開會文件須於合理時間內及會議前最少3天給予全體董事。董事可於會議上自由發表及分享其意見，而重大決定將僅於董事會會議上審議後方可作出。於建議交易或討論事宜中存在利益衝突或重大利益之董事不得計入會議法定人數內，並須就相關決議案投棄權票。會議後須撰寫完整會議記錄，初稿須先交全體董事給予意見，定稿方於下一次董事會會議通過。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，有關本公司已舉行之董事會會議、審核委員會會議、薪酬委員會會議、提名委員會會議及股東大會之出席情況詳情概述如下：

	董事會會議	審核委員會 會議	薪酬委員會 會議	提名委員會 會議	股東大會
執行董事					
梁子豪先生	8/8	不適用	2/2	2/2	5/5
Sam Weng Wa Michael 先生	8/8	不適用	不適用	不適用	4/5
李民強先生	8/8	不適用	不適用	不適用	4/5
葉兆康先生(於二零二三年 五月十七日獲委任)	4/4	不適用	不適用	不適用	3/3
Pan Wenyuan 先生	8/8	不適用	不適用	不適用	5/5
吳燕燕女士	4/8	不適用	不適用	不適用	2/5
劉偉恩先生(於二零二三年 五月十七日辭任)	4/4	不適用	不適用	不適用	2/2
楊振宇先生(於二零二三年 五月十七日辭任)	4/4	不適用	不適用	不適用	2/2
非執行董事					
吳健威先生	3/8	不適用	不適用	不適用	0/5
獨立非執行董事					
譚家熙先生	8/8	4/4	2/2	2/2	5/5
阮駿暉先生	8/8	4/4	不適用	2/2	5/5
朱曉蕙女士	8/8	4/4	2/2	2/2	5/5
高樹基先生	7/8	不適用	1/2	不適用	5/5



截至二零二三年十二月三十一日止年度，董事會亦檢討機制的實施及成效，確保董事會獲得獨立意見及建議。經考慮以下渠道，董事會認為本公司已建立有效的機制，確保董事會具備強大的獨立元素：

- 有足夠的三名獨立非執行董事，佔董事會人數至少三分之一，且彼等均繼續為本公司投入足夠時間；
- 獨立非執行董事與其他董事會成員享有同等地位；
- 全體獨立非執行董事透過定期會議分享其意見及觀點；
- 主席與全體獨立非執行董事在並無其他董事出席的情況下所舉行的週年大會，為主席提供有效平台，聽取有關本集團各項事宜的獨立意見；
- 應董事要求與管理層及其他董事會成員(包括董事會主席)在會議外的互動；及
- 獨立非執行董事將應合理要求獲提供獨立專業意見，以協助彼等履行對本公司的職責。

董事委員會

董事會已成立三個特設委員會(即審核委員會、薪酬委員會及提名委員會)，以監察本公司在特定方面之事務。董事委員會獲提供充足資源以履行其職責。

審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之書面職權範圍可於聯交所及本公司之網站查閱。

審核委員會

本公司於二零一八年四月十九日成立審核委員會，並已遵守守則之守則條文制定書面職權範圍。審核委員會之主要職責為(其中包括)(i)協助董事會就本集團之財務申報程序、內部監控及風險管理系統之有效性提供獨立意見；(ii)監控審核程序；(iii)就委任及罷免外聘核數師向董事會提出推薦建議；(iv)監察任何持續關連交易；(v)確保符合相關法例及法規以及履行董事會委派之企業管治職能；及(vi)履行董事會指派之其他職務與職責。

審核委員會目前由三名成員組成，即獨立非執行董事阮駿暉先生(主席)、譚家熙先生及朱曉蕙女士。本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之末期業績於呈交董事會批准前已由審核委員會審閱。審核委員會認為年度業績符合適用會計準則、GEM上市規則項下之規定及其他適用法律規定，且已充分作出披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，審核委員會舉行四(4)次會議。審核委員會會議之出席詳情載於上文。

於該會議上，審核委員會審閱並建議董事會分別批准本集團截至二零二二年十二月三十一日止年度之經審核綜合財務報表、本集團截至二零二三年三月三十一日止三個月的第一季度業績、本集團截至二零二三年六月三十日止六個月的中期業績及本集團截至二零二三年九月三十日止九個月的第三季度業績。審核委員會亦就年度審核計劃與核數師進行會議。此外，審核委員會已審閱本集團之融資及會計政策、持續關連交易及檢討本集團之風險管理及內部控制系統並就此向董事會作出推薦建議。

薪酬委員會

本公司於二零一八年四月十九日成立薪酬委員會，並已遵守守則之守則條文制定書面職權範圍。薪酬委員會之主要職責為(其中包括)(i)就董事及高級管理層之所有薪酬政策及架構以及確立完善該等薪酬政策之正式及透明程序向董事提供推薦建議；(ii)釐定所有董事及高級管理層具體薪酬待遇之條款；及(iii)參照董事會不時議定之企業宗旨及目標以檢討及批准按表現為基準之薪酬。



薪酬委員會目前由四名成員組成，即獨立非執行董事朱曉蕙女士(主席)、譚家熙先生及高樹基先生以及執行董事梁子豪先生。薪酬委員會之大部分成員為獨立非執行董事。董事之薪酬乃參考(其中包括)彼等之職責、責任及表現而釐定。薪酬委員會就個別董事及高級管理層成員之薪酬待遇向董事會作出推薦意見。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度，薪酬委員會舉行兩(2)次會議。薪酬委員會會議之出席詳情載於上文。

於該會議上，薪酬委員會已審閱董事及高級管理層之薪酬待遇及表現以及董事之薪酬政策，並就此向董事會提出推薦意見。

提名委員會

本公司於二零一八年四月十九日成立提名委員會，並已遵守守則之守則條文制定書面職權範圍。提名委員會之主要職責為(其中包括)檢討董事會架構、規模及組成、評估獨立非執行董事之獨立性及就委任董事之事宜向董事會提出推薦建議。

提名委員會在評估候選人是否合適時須考慮多項因素，以就委任任何候選人加入董事會或重新委任董事會任何現有成員作出推薦意見，有關因素包括但不限於以下各項：

- 誠信；
- 商業印刷、財經印刷行業及電動車充電行業的成就和經驗；
- 可投入時間及相關事務關注的承諾；及
- 董事會各方面之多元化，包括但不限於性別、年齡(18歲或以上)、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識和服務年期等方面。

上述因素僅供參考，並非盡列所有因素，亦不具決定性作用。提名委員會或會考慮其他因素，以確保董事會具備均衡之技能、經驗及多元化思維，以切合本公司之業務需要。提名委員會可酌情決定提名其認為適當之任何人士。

提名委員會現時由四名成員組成，即獨立非執行董事譚家熙先生(主席)、阮駿暉先生及朱曉蕙女士以及執行董事梁子豪先生。提名委員會之大部分成員為獨立非執行董事。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度，提名委員會舉行兩(2)次會議。提名委員會會議之出席詳情載於上文。

於該會議上，提名委員會檢討董事會之架構、規模及組成、評估獨立非執行董事之獨立性、制定董事會多元化政策，並就此向董事會提出推薦建議。

董事會多元化

董事會已採納「董事會成員多元化政策」(「該政策」)，當中載列達致董事會成員多元化的方法，而提名委員會負責監察該政策的實施。於評估董事會組成時，提名委員會將考慮該政策所載有關董事會多元化的各個方面及因素，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景或專業經驗等。提名委員會將討論可能需要作出的任何修訂，並向董事會推薦任何有關修訂以供考慮及批准。

董事會將每年檢討該政策的實施及成效，確保其持續有效。本集團亦將確保在招聘中高級員工時保持性別多元化，並投入更多資源於職業發展及培訓女性員工，旨在將其晉升為本公司高級管理層或董事；並將繼續參考該政策整體，應用基於優點的委任原則。



董事會重視本集團所有層面的多元化(包括性別多元化)。本集團於二零二三年十二月三十一日的僱員性別比例為 1 男：0.56 女。本集團於聘用僱員時考慮多項因素，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、資歷、種族、專業經驗、技能、知識及服務年期，而本集團將確保實現勞動力的性別多元化。董事會認為僱員(包括高級管理層)性別比例盡如人意。然而，本集團仍將(i)定期審閱有關性別多元化的內部記錄；(ii)為本公司相關職位物色合適的女性候選人；及(iii)於招聘中高級員工時盡力確保性別多元化，並投入更多資源於職業發展及培訓女性員工，旨在將彼等晉升為本公司高級管理層或董事。

董事會目前由 11 名董事組成，其中兩名為女性。董事會目前認為，其整體上符合 GEM 上市規則項下的多元化規定。然而，董事會將繼續把握機會，在物色到合適人選時逐步增加女性成員的比例，並將每年檢討該政策的實施及成效，確保其持續有效。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，提名委員會已檢討獨立非執行董事的獨立性、考慮於二零二三年股東週年大會上候選的退任董事資歷、檢討董事會的架構、規模及組成以及檢討該政策。於物色及甄選合適的董事候選人時，提名委員會在向董事會作出推薦建議前，將考慮候選人的性格、資歷、經驗、獨立性及其他相關必要標準，以配合企業策略及實現董事會多元化(如適用)。

獨立非執行董事

全體獨立非執行董事之委任均有固定任期。根據本公司與獨立非執行董事訂立之委任書，獨立非執行董事之任期為自委任日期起計三年，並可由一方發出三個月書面通知予另一方予以終止。根據細則，每名董事均須輪值退任及膺選連任。本公司已接獲各獨立非執行董事根據 GEM 上市規則第 5.09 條呈交之年度獨立性確認書，並認為於本年報日期，獨立非執行董事屬獨立人士。

董事就任須知及持續專業發展

各新委任董事於首次接受委任時均已獲提供正式、全面及特為其而設之就任培訓，以確保其恰當理解本公司營運及業務情況，及完全知悉董事根據法規及普通法、GEM上市規則、法律及其他監管規定須承擔之責任以及本公司業務及管治政策。截至二零二三年十二月三十一日止年度，董事已參加由本公司香港法律顧問所舉行之就任培訓，內容有關彼等作為上市公司董事之職務及職責。

本公司將不時向全體董事提供簡報，令其重溫彼等之職責及責任，同時鼓勵全體董事參加由法律顧問及／或任何適當機構提供之相關培訓課程，費用由本公司承擔，並要求彼等向本公司提供其培訓記錄。根據本公司存置之培訓記錄，各董事於截至二零二三年十二月三十一日止年度及直至本年報日期接受之培訓(包括董事就任培訓)概述如下：

董事姓名	培訓類型
梁子豪先生	A及B
李民強先生	A及B
葉兆康先生(附註1)	A及B
Sam Weng Wa Michael 先生	A及B
劉偉恩先生(附註2)	A及B
Pan Wenyuan 先生	A及B
吳燕燕女士	A及B
楊振宇先生(附註2)	A及B
吳健威先生	A及B
譚家熙先生	A及B
阮駿暉先生	A及B
朱曉蕙女士	A及B
高樹基先生	A及B

附註1：於二零二三年五月十七日獲委任

附註2：於二零二三年五月十七日辭任



A： 參加座談會／會議／論壇／培訓課程

B： 閱讀有關經濟、一般商務、企業管治以及董事職務及職責之報章、期刊及最新資料

公司秘書

朱先生於二零一九年獲委任為本公司之公司秘書。其履歷詳情載於本年報「董事及高級管理層履歷」一節。截至二零二三年十二月三十一日止年度，朱先生已根據GEM上市規則第5.15條參加不少於15個小時之相關專業培訓。

董事及五名最高薪人士之薪酬

有關董事及本集團之五名最高薪人士之薪酬詳情載於本年報之綜合財務報表附註11及12。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，董事及本集團高級管理層之薪酬介乎下列酬金範圍：

薪酬範圍	董事及高級 管理層之人數
零至1,000,000港元	5
1,000,001港元至2,000,000港元	3
2,000,001港元至3,000,000港元	6
3,000,001港元至4,000,000港元	1

薪酬政策

本公司之薪酬政策主要包括固定部分(基本薪金形式)與可變部分(包括酌情花紅及其他獎勵報酬)，並考慮彼等之經驗、職責級別、個人表現、本集團表現及整體市況等其他因素。

薪酬委員會將每年舉行至少一次會議，討論薪酬相關事宜(包括董事及高級管理層薪酬)及檢討本集團之薪酬政策。已獲授權責任之薪酬委員會釐定個別執行董事及高級管理層之薪酬待遇。

董事酬金

董事酬金由薪酬委員會參考董事之職務、職責及表現以及本集團之業績後釐定。薪酬委員會之職務及職責詳情載於本企業管治報告「薪酬委員會」一段。

董事對財務報表之責任

董事有責任根據香港公認會計原則編製本集團各財政期間之綜合財務報表，從而公平公正地反映本集團狀況及於該期間之業績及現金流量。本公司核數師對財務報表之責任聲明，載於本年報所載之獨立核數師報告內。董事於編製綜合財務報表時採納持續經營方式，且並不知悉任何與事件或狀況有關之重大不確定性可能導致對本公司之持續經營能力產生重大疑問。

外聘核數師酬金

本公司已委聘德博會計師事務所有限公司為其於截至二零二三年十二月三十一日止年度之核數師。董事會及審核委員會對甄選、委任、辭任或解僱核數師並無異議。截至二零二三年十二月三十一日止年度，就德博會計師事務所有限公司向本集團提供截至二零二三年十二月三十一日止年度之核數服務已付／應付彼之費用為900,000港元。

風險管理及內部監控

本集團維持有效之內部監控及風險管理系統，包括設有明確責任範圍及授權界線之部分組織安排，以及全面系統及監控程序，以始終保障本公司股東之投資及本集團之資產。

本公司深明完善之內部監控及風險管理對業務長期可持續發展至關重要。本集團已設立管治架構並制定各架構角色之主要職責。董事會已將其風險管理及內部監控之職責(連同相關權力)轉授予審核委員會，而管理層已向審核委員會(及董事會)確認該等系統截至二零二三年十二月三十一日止年度為有效及充足。



董事確認彼等負責全面監督本公司內部監控、財務監控及風險管理系統，並須監察其持續經營基準是否有效。董事會至少每年對風險管理及內部監控系統之有效性進行審閱。

本公司致力提供合理保證，避免出現重大錯誤、損失或欺詐，為此已成立風險管理程序，包括以下步驟：

- 識別風險：識別可能影響達成本集團目標之主要及重大風險；
- 風險評估：根據已識別風險之可能影響及出現有關風險之可能性作出評估及評核有關風險；
- 減輕風險：制定有效之監管措施，務求減輕風險。

每年進行或更新風險識別及評估，並記錄風險評估、評核結果及減輕各職能或營運風險之措施，並向董事會及管理層傳達以供審閱。

然而，本集團之風險管理及內部監控系統之設計旨在管理而非消除將會影響達成業務目標之風險，並僅可對重大失實聲明或損失提供合理而非絕對保證。

獨立顧問公司內具有相關專業知識進行獨立審閱之員工對本公司之內部監控系統(包括財務、營運及合規監控措施及風險管理職能)進行審閱。

審核委員會已審閱由獨立顧問公司出具之內部監控審閱報告，以及本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度之風險管理及內部監控系統，並認為其屬有效及充份。董事會透過考慮內部監控審閱報告及審核委員會進行之審閱(並同意有關審閱)，評估內部監控系統之有效性。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團尚未根據守則之守則條文第 D.2.5 條成立其內部審核職能。董事會及審核委員會已考慮獨立顧問公司編製之內部監控審閱報告並與本公司外聘核數師就審核財務報表過程中識別之任何重大監控缺陷進行溝通，以形成檢討本集團風險管理及內部監控系統之充足性及有效性之基礎。

董事已檢討內部審核職能之需要，並認為鑑於本集團業務之規模、性質及複雜程度，委任外聘獨立專家進行本集團內部審核職能以滿足其需要將更具成本效益。儘管如此，董事仍將繼續至少每年檢討並決定一次內部審核職能之需要。

就處理及發佈內幕消息之程序及內部監控而言，本集團已不時採取多項措施，確保設有適當保障，以防止有任何違反有關本集團之披露規定，當中包括以下各項：

- 資料僅限少數僱員於需要知道時查閱。掌握內幕消息之僱員充分知悉其保密責任。
- 所有僱員均須嚴格遵守有關管理機密資料之僱傭條款。
- 對保密項目設置代號名稱，使得提述有關項目時毋須直接引述項目本身，以降低意外洩密之可能性。

此外，所有僱員均須嚴格遵守有關管理內幕消息之規則及規例，包括所有僱員如因其職位或僱傭關係而可能掌握有關本公司之內幕消息，均須遵守交易標準。

股東召開股東特別大會之權利

根據細則第 64 條，股東特別大會可由一名或多名股東要求召開，該等股東於提出有關要求當日持有本公司繳足股本不少於十分之一並有權在股東大會上投票。有關要求須以書面方式向董事會或本公司公司秘書提出，以要求董事會就有關要求所指明之任何事務之交易召開股東特別大會。有關大會須於提出有關要求後 2 個月內舉行。倘於提出有關要求後 21 日內董事會仍未召開有關大會，提出要求之人士則可以相同形式自行召開大會。

與股東及投資者之溝通

本公司已採納股東溝通政策，目標乃確保股東及有意投資者可方便、平等和及時地獲得本公司公正及易懂之資料。



本公司已設立以下多個途徑與股東溝通：

- (i) 企業通訊如年報、中期報告、季度報告及通函均以印刷形式刊發，同時於聯交所網站 www.hkexnews.hk 及本公司網站 www.cstl.com.hk 可供瀏覽；
- (ii) 定期於聯交所及本公司之網站刊載公佈；
- (iii) 於本公司網站提供企業資料；及
- (iv) 股東週年大會及股東特別大會為股東提供平台，向董事及高級管理層反映意見及交流意見。

本公司致力促進與投資者之關係，並加強與現有股東及有意投資者之溝通。本公司歡迎投資者、持份者及公眾人士提供意見。向董事會或本公司作出之查詢可郵寄至本公司於香港之主要營業地點。

本公司已檢討截至二零二三年十二月三十一日止年度股東通訊政策的實施及成效，並認為若干少數股東已親自接觸本公司及知悉相關消息，故該政策實屬有效。

舉報政策

本集團已為全體僱員及與本集團有業務往來的人士(包括客戶及供應商)制定舉報政策，以處理與欺詐或不道德行為或不遵守法律及本集團政策有關，並已經或可能對本集團財務、法律或聲譽造成重大不利影響的關注。彼等可親身或書面向本公司的公司秘書提出有關本集團任何事宜的可能不當行為的關注，公司秘書將在保密及匿名的情況下向審核委員會主席報告。審核委員會主席隨後應就該報告決定採取行動的過程，並有權轉授權力。

反貪污政策

本集團已制定其本身的反貪污政策，確保本集團董事及僱員遵守香港《防止賄賂條例》、《中華人民共和國刑法》、《中華人民共和國反不正當競爭法》及《中華人民共和國反洗錢法》(如適用)。該政策載列適用於本集團所有層面的所有董事及僱員，以及與本集團有業務往來的外部人士及以代理或受託身份代表本集團行事的人士(如代理、顧問及承包商)的誠信及行為規定及政策或控制。本集團會不時進行檢討該政策，確保其仍屬適當。

向董事會轉達股東查詢之程序

股東可於任何時間以書面方式向董事會提出查詢及表達意見。聯絡詳情如下：

基石科技控股有限公司

地址： 香港九龍科學館道9號新東海商業中心11樓1107-11號辦公室

電話： (852) 3793 4795

傳真： (852) 2283 2283

電郵： info@cstl.com.hk

在適當之情況下，股東之查詢及意見將轉交董事會及／或相關董事委員會，以解答股東之提問。

股東於股東大會上提出建議之程序

根據細則第113條，任何人士(除退任董事或由董事會建議推選之人士外)概無資格於任何股東大會上膺選董事職位，除非股東發出一份書面通知表明有意提名該人士膺選董事職位，而該名人士亦發出一份書面通知表明願意參選，該等通知須不早於指定舉行選舉之股東大會通告寄發後翌日起至不遲於該股東大會舉行日期前7日止期間遞交至本公司總辦事處或香港股份過戶登記分處辦事處，而向本公司發出該等通知之最短期限為最少7日。股東提名人士參選董事之程序載於本公司網站。

組織章程文件之重大變動

本公司第二份經修訂及重列組織章程大綱及細則(「大綱及細則」)於二零二三年六月三十日獲採納，以遵守GEM上市規則的相關條文。組織章程大綱及細則的副本分別刊載於聯交所網站(www.hkexnews.hk)及本公司網站(www.cstl.com.hk)。

除上文所披露者外，截至二零二三年十二月三十一日止年度，大綱及細則並無進一步變動。



董事會報告書

基石科技控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)謹此提呈本董事會報告書連同本公司及其附屬公司(「本集團」)截至二零二三年十二月三十一日止年度之經審核綜合財務報表。

主要業務

本公司主要從事投資控股業務。本集團從事為電動車及智能泊車提供電動車綜合充電解決方案(包括中央管理系統、電子付款整合系統、負荷管理系統及車牌識別系統)業務。於完成出售終止經營業務後，本集團不再擁有印刷業務之餘下業務。

其主要附屬公司之主要業務載於本年報之綜合財務報表附註 36。

業務回顧及未來業務發展

本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之業務回顧及未來業務發展載於本年報「主席報告書」及「管理層討論及分析」章節。

風險及不確定因素

各項金融風險已於本年報之綜合財務報表附註 32 披露。

環境保護

本集團深明其於業務活動中保護環境之責任。本集團已盡力遵守有關環境保護之法律及法規，並鼓勵僱員保護環境及提高員工及僱員之環境保護意識。

遵守法律及法規

本集團明白遵守監管規定之重要性及不遵守該等規定之風險。本集團持續審閱會影響本集團營運之新實施法例及法規。除本公司日期為二零一八年四月三十日之招股章程(「招股章程」)所披露者外，截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團並不知悉任何對本集團業務產生重大影響之重大違法及違規事件。招股章程所披露之所有不合規事件中能糾正者均已獲糾正。

與僱員、客戶及供應商之主要關係

本集團與其客戶維持良好關係。銷售員工會定期電話拜訪客戶並定期探訪客戶。倘收到客戶之任何投訴，將會匯報管理層，並會即時採取補救行動。

本集團亦與其供應商維持良好關係。截至二零二三年十二月三十一日止年度，並無接獲供應商投訴，亦無債務糾紛或未清償債務，所有債務均於到期日或之前或相互協定之較後日期清償。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，概無存在薪金支付糾紛，且所有應計薪酬已於個別僱員之僱傭合約內訂明之相關到期日期或之前清償。本集團亦保證所有僱員經定期審閱調薪、晉升、花紅、津貼及所有其他相關福利政策後均獲得合理薪酬。

鑑於上文所述者及於本年報日期，概無出現任何將對本集團業務產生重大影響之情況或事件。

僱員

於二零二三年十二月三十一日，本集團於香港有 **96** 名僱員(包括董事)(二零二二年十二月三十一日：**181** 名僱員)。為招聘、培養及挽留精英僱員，本集團向其員工提供具競爭力之薪酬待遇，包括內部晉升機會及績效花紅。本集團與其員工訂立標準僱傭合約，當中載列知識產權及保密條款。

本集團亦將定期檢討其員工之表現，並就員工之年度獎金、薪資檢討及晉升評估考慮該檢討。本公司亦已採納一項購股權計劃。有關購股權計劃之詳情載於招股章程附錄四「法定及一般資料 – D. 購股權計劃」一節。

本集團不時向各個部門提供不同培訓，以提升其行業、技術及產品知識，以及加深其對行業質量標準及工作安全標準之了解。

本公司之薪酬委員會(「薪酬委員會」)將不時審閱應付董事及本集團之高級管理層人員之薪酬待遇、花紅及其他報酬之條款。董事、本集團之高級管理層及僱員之薪酬一般參照彼等之職務、職責及表現釐定。

業績及分派

本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之財務業績以及本公司及本集團於二零二三年十二月三十一日之財務狀況載於本年報第 74 至第 77 頁之經審核綜合財務報表。

股息政策

本公司已採納股息政策(「股息政策」)，據此，本公司可透過現金或股份方式向本公司股東派發股息。任何股息分配均應符合本公司組織章程細則(「細則」)之規定，分配應實現連續性、穩定性和可持續性。

支付任何股息之建議視乎董事會之絕對酌情權而定，任何末期股息宣派須待股東批准後方可作實。在提出任何股息支付時，董事會亦應考慮本集團之每股盈利、投資者和股東之合理投資回報，以鼓勵彼等繼續支持本集團之長期發展、本集團之財務狀況和業務計劃，以及市場氣氛和情況。

股息政策將不時進行審查，並不保證在任何特定時期內會提出或宣佈股息。

董事會不建議派發截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之末期股息。

財務概要

本集團最近五個財政年度 / 期間之已刊發業績以及資產及負債之概要載於本年報第 181 頁及第 182 頁。該概要並不構成本年報之經審核綜合財務報表之一部分。

儲備

本集團於截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之儲備變動載於本年報第 78 頁至第 79 頁之綜合權益變動表。

可供分派儲備

本集團及本公司於截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之儲備及可供分派予本公司股東之儲備變動之詳情載於本年報第 78 頁及綜合財務報表附註 38。本公司於二零二三年十二月三十一日並無任何可供分派儲備。

物業、廠房及設備

截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之物業、廠房及設備變動詳情載於本年報綜合財務報表附註 15。

捐款

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團作出捐款 19,200 港元(截至二零二二年十二月三十一日止年度：15,000 港元)。

股本

本公司於截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至二零二二年十二月三十一日止年度之股本變動詳情載於本年報綜合財務報表附註 28。

董事

截至二零二三年十二月三十一日止年度及截至本年報日期之在任董事如下：

執行董事

梁子豪先生(聯席主席)

李民強先生(副主席)

葉兆康先生(行政總裁)(於二零二三年五月十七日獲委任)

Sam Weng Wa Michael 先生

Pan Wenyuan 先生

吳燕燕女士

楊振宇先生(於二零二三年五月十七日辭任)

劉偉恩先生(於二零二三年五月十七日辭任)

非執行董事

吳健威先生(聯席主席)

獨立非執行董事

譚家熙先生

阮駿暉先生

朱曉蕙女士

高樹基先生

根據細則，梁子豪先生、李民強先生、葉兆康先生，Pan Wenyuan 先生及譚家熙先生將於應屆股東週年大會上退任，惟符合資格並願意於應屆股東週年大會膺選連任董事。

董事之服務合約

各執行董事已與本公司訂立服務合約，為期三年，可由其中一方向另一方發出不少於三個月之書面通知予以終止，惟須遵守服務合約及細則所載之終止條文。

根據本公司與獨立非執行董事訂立之委任書，獨立非執行董事之任期為三年，可由其中一方發出三個月書面通知予另一方予以終止。

概無建議於應屆股東週年大會上連任之董事與本公司訂立於一年內不作補償(法定補償除外)而可予以終止之服務合約。

董事及高級管理層履歷

董事及高級管理層之履歷詳情披露於本年報第 25 至第 30 頁之「董事及高級管理層履歷」一節。

董事酬金

截至二零二三年十二月三十一日止年度之董事酬金詳情載於本年報綜合財務報表附註 11。

獨立非執行董事之獨立性

本公司已接獲各獨立非執行董事根據 GEM 上市規則第 5.09 條作出之年度獨立性確認書。本公司認為，全體獨立非執行董事均屬獨立人士。

董事收購股份或債權證之權利

除本年報所披露者外，本公司、其控股公司或其任何附屬公司或同系附屬公司概無於本年度之任何時間訂立任何安排令董事藉收購本公司或任何其他法團之股份或債權證而獲利。

董事於重大交易、安排或合約之權益

除有關重組之合約及協議以及本年報所披露者外，於二零二三年十二月三十一日或截至二零二三年十二月三十一日止年度之任何時間，本公司或任何關連公司(控股公司、附屬公司或同系附屬公司)概無訂立董事或與董事有關連之實體直接或間接於其中擁有重大權益之任何重大交易、安排或合約。

股票掛鈎協議

除於本年報「購股權計劃」一段所披露者外，本公司於截至二零二三年十二月三十一日止年度內或該期間末並無訂立任何股票掛鈎協議，將會或可能導致本公司發行股份，或要求本公司訂立任何將會或可能導致本公司發行股份之協議。

主要客戶及供應商

來自本集團五大客戶之收益及來自本集團最大客戶之收益分別佔截至二零二三年十二月三十一日止年度之總收益約 46.1% 及約 12.2%。本集團來自五大供應商之採購量及本集團來自最大供應商之採購量分別佔截至二零二三年十二月三十一日止年度之總採購量約 67.5% 及約 29.8%。

就董事所深知，概無就董事所知擁有本公司已發行股份 5% 以上之董事、彼等之緊密聯繫人(定義見 GEM 上市規則)或任何股東於截至二零二三年十二月三十一日止年度在本集團任何五大客戶或供應商中擁有任何實益權益。

關連及關連方交易

除本年報所披露者外，本公司並無根據 GEM 上市規則第 20 章須遵守任何申報、公告或獨立股東批准規定之關連交易。有關本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之關連方交易詳情，載於本年報綜合財務報表附註 33。概無關連方交易為須遵守 GEM 上市規則項下有關申報、公告及股東批准規定之關連交易。

購買、出售或贖回本公司上市證券

截至二零二三年十二月三十一日止年度，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。

股息

董事會不建議派付截至二零二三年十二月三十一日止年度之末期股息。

優先購買權

根據細則或開曼群島法例，並無規定本公司須按比例向現有股東發售新股份之優先購買權條文。

管理合約

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團並無訂立或存在任何涉及整體或大部分業務之管理及行政合約。

董事及最高行政人員於本公司或任何相聯法團之股份、相關股份及債權證之權益及／或淡倉

於二零二三年十二月三十一日，董事及本公司最高行政人員於本公司及其相聯法團(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)之股份、相關股份及債權證中擁有須(a)根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部知會本公司及聯交所之權益及淡倉；或(b)根據證券及期貨條例第352條須記錄於該條例所指登記冊內之權益及淡倉；或(c)根據GEM上市規則第5.46條至第5.67條須知會本公司及聯交所之權益及淡倉如下：

(I) 於本公司股份或相關股份中之好倉

董事姓名	身份	所持股份或 相關股份之數目	佔已發行股本 之百分比
吳健威先生(「吳先生」)	實益擁有人／受控法團權益	268,595,225 (附註1)	30.31%
	實益擁有人	10,400,000 (附註5)	1.17%
梁子豪先生(「梁先生」)	實益擁有人／受控法團權益	244,403,225 (附註2)	27.58%
	實益擁有人	10,400,000 (附註5)	1.17%
Pan Wenyuan 先生(「Pan 先生」)	受控法團權益	27,096,000 (附註3)	3.06%
	實益擁有人	6,000,000 (附註5)	0.68%
李民強先生(「李先生」)	實益擁有人／受控法團權益	104,104,613 (附註4)	11.75%
	實益擁有人	10,400,000 (附註5)	1.17%
Sam Weng Wa Michael 先生	實益擁有人	6,440,000 (附註5)	0.73%
吳燕燕女士	實益擁有人	47,550,000	5.37%
	實益擁有人	6,000,000 (附註5)	0.68%

董事姓名	身份	所持股份或 相關股份之數目	佔已發行股本 之百分比
譚家熙先生	實益擁有人	1,040,000 (附註5)	0.12%
阮駿暉先生	實益擁有人	1,040,000 (附註5)	0.12%
朱曉蕙女士	實益擁有人	1,040,000 (附註5)	0.12%
高樹基先生	實益擁有人 實益擁有人	3,712,000 600,000 (附註5)	0.42% 0.07%
葉兆康先生	實益擁有人	5,997,905	0.68%
吳思駿先生	實益擁有人	2,998,953	0.34%

附註：

- 235,603,225股股份由Global Fortune Global Limited (「Global Fortune」)持有，而該公司由吳先生擁有51%權益。根據證券及期貨條例，吳先生被視作於Global Fortune所擁有權益之股份中擁有權益。吳先生亦直接持有32,992,000股股份。
- 235,603,225股股份由Global Fortune持有，而該公司由梁先生擁有49%權益。根據證券及期貨條例，梁先生被視作於Global Fortune所擁有權益之股份中擁有權益。梁先生亦直接持有8,800,000股股份。
- Pan先生擁有Silver Rocket Limited (「Silver Rocket」)的100%已發行股本。根據證券及期貨條例，Pan先生被視作於Silver Rocket所擁有權益之股份中擁有權益。
- 17,392,000股股份及72,000,000股股份分別由Tanner Enterprises Group Limited (「Tanner Enterprises」)及冠雙有限公司(「冠雙」)持有。李先生擁有Tanner Enterprises之100%已發行股本，而Tanner Enterprises則擁有冠雙之100%已發行股本。根據證券及期貨條例，李先生被視作於Tanner Enterprises及冠雙所擁有權益之股份中擁有權益。李先生亦直接持有14,712,613股股份。
- 該等股份為根據本公司購股權計劃授予有關董事之購股權獲悉數行使後將予配發及發行之股份。

(II) 於相聯法團股份或相關股份中之好倉

董事姓名	相聯法團之名稱	身份	所持股份 數目	佔已發行股本 之百分比
吳健威先生	Global Fortune	實益擁有人	51	51%
梁子豪先生	Global Fortune	實益擁有人	49	49%
Pan Wenyuan 先生	Silver Rocket	實益擁有人	1	100%
李民強先生	Tanner Enterprises	實益擁有人	1	100%

附註：

1. Global Fortune 由吳先生合法及實益擁有 51% 權益。因此，根據證券及期貨條例，吳先生被視作擁有 Global Fortune 所擁有之權益。
2. Global Fortune 由梁先生合法及實益擁有 49% 權益。因此，根據證券及期貨條例，梁先生被視作擁有 Global Fortune 所擁有股份之權益。
3. Cornerstone Wealth 由劉先生合法及實益擁有 100% 權益。因此，根據證券及期貨條例，劉先生被視作擁有 Cornerstone Wealth 所擁有之權益。
4. Silver Rocket 由 Pan 先生合法及實益擁有 100% 權益。因此，根據證券及期貨條例，Pan 先生被視作擁有 Silver Rocket 所擁有之權益。
5. Tanner Enterprises 由李先生合法及實益擁有 100% 權益。因此，根據證券及期貨條例，李先生被視作擁有 Tanner Enterprises 所擁有之權益。

除上文所披露者外，於二零二三年十二月三十一日，概無董事或本公司最高行政人員於本公司及其相聯法團(定義見證券及期貨條例第 XV 部)之股份、相關股份或債權證中擁有須(a)根據證券及期貨條例第 XV 部第 7 及 8 分部知會本公司及聯交所之權益或淡倉；或(b)根據證券及期貨條例第 352 條須記錄於該條例所指登記冊內之權益或淡倉；或(c)根據 GEM 上市規則第 5.46 條至第 5.67 條須知會本公司及聯交所之權益或淡倉。

主要股東於本公司股份及相關股份中之權益及淡倉

於二零二三年十二月三十一日，本公司主要股東(董事及本公司最高行政人員除外)於本公司之股份及相關股份中擁有須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部之條文向本公司及聯交所披露之權益及淡倉，或須根據證券及期貨條例第336條記錄於該條所指之登記冊內之權益及淡倉如下：

主要股東名稱 / 姓名	身份	股份數目	佔已發行股本之百分比
Global Fortune	實益擁有人(附註1)	235,603,225	26.58%
Tanner Enterprises	實益擁有人／受控法團權益(附註2)	89,392,000	10.09%
冠雙	實益擁有人(附註2)	72,000,000	8.12%
AASPCF2022 GP, LP	普通合夥人	100,000,000 (附註3)	11.28%
Abax Asian Structured Private Credit Fund2022, LP	實益擁有人	100,000,000 (附註3)	11.28%
Abax Global Capital	受控法團權益	100,000,000 (附註3)	11.28%
Abax Global Capital GP 2022 Ltd.	普通合夥人	100,000,000 (附註3)	11.28%
Yang Xiang Dong	受控法團權益	100,000,000 (附註3)	11.28%
Gateway Capital (Hong Kong) Limited	投資經理	79,704,000 (附註4)	8.99%
Gaw Growth Equity Fund I GP Limited	受控法團權益	79,704,000 (附註4)	8.99%
Gaw Growth Equity Fund I, LPF	受控法團權益	79,704,000 (附註4)	8.99%
Steady Flake Limited	實益擁有人	79,704,000 (附註4)	8.99%

附註：

1. Global Fortune 由吳先生及梁先生分別合法及實益擁有 51% 及 49% 權益。因此，根據證券及期貨條例，吳先生及梁先生被視作於 Global Fortune 持有的所有股份中擁有權益。
2. 冠雙由 Tanner Enterprises 合法及實益擁有 100% 權益。因此，根據證券及期貨條例，Tanner Enterprises 被視作於冠雙持有的所有股份中擁有權益。
3. 其中 100,000,000 股股份指悉數行使本公司授出的認股權證後將予配發及發行的股份。根據 AASPCF2022 GP, LP、Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP、Abax Global Capital、Abax Global Capital GP 2022 Ltd. 及 Yang Xiang Dong 各自於二零二三年十月十七日提交的權益披露通知，100,000,000 股股份由 Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP (「Abax Asian」) 持有。AASPCF2022 GP, LP (「AAS」) 擔任 Abax Asian 的普通合夥人。Abax Global Capital GP 2022 Ltd. 擔任 AAS 的普通合夥人。Abax Global Capital GP 2022 Ltd. 由 Abax Global Capital 全資擁有，而 Abax Global Capital 由 Yang Xiang Dong 擁有 59.8% 權益。因此，根據證券及期貨條例，AAS, Abax Global Capital GP 2022 Ltd.、Abax Global Capital 及 Yang Xiang Dong 各自被視為於 Abax Asian 持有的 100,000,000 股股份中擁有權益。
4. 其中 21,000,000 股股份指悉數行使本公司授出的認股權證後將予配發及發行的股份。

除上文所披露者外，於二零二三年十二月三十一日，董事概不知悉任何其他人士／實體(董事及本公司最高行政人員除外)於本公司股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第 XV 部第 2 及 3 分部條文須向本公司及聯交所披露之權益或淡倉，或根據證券及期貨條例第 336 條須本公司存置之登記冊內之權益或淡倉。

購股權計劃

本公司於二零二三年十二月十二日(「採納日期」)舉行之本公司股東特別大會上採納本公司現有購股權計劃(「購股權計劃」)，而本公司於二零一八年四月十九日採納之先前購股權計劃(「舊購股權計劃」)已於同日終止。於舊購股權計劃終止前授出之購股權將繼續有效，並可根據舊購股權計劃行使。

以下為購股權計劃的主要條款之概要：

1. 購股權計劃之目的

購股權計劃旨在讓本公司向經選定合資格參與者授出購股權，作為彼等對本公司所作貢獻或潛在貢獻的獎勵及／或回報。

2. 合資格參與者

合資格參與者包括僱員參與者、服務提供者及相關實體參與者。各合資格參與者的資格應由董事會或董事會委員會不時按個別情況釐定。一般而言：

- i. 就僱員參與者而言，董事會將參考現行市場慣例及行業標準，考慮(其中包括)彼等的一般工作表現、所投入時間、於本集團的服務年期、工作經驗、職責及／或僱傭條件；
- ii. 就服務提供者而言，董事會將考慮(其中包括)彼等的經驗及專業知識、向本集團提供服務的持續性及頻率、彼等參與推動本集團業務的程度，或(如適用)對本集團長期增長的貢獻或潛在貢獻。

3. 授出及接納購股權

要約由授出日期起可供有關參與者接納，惟購股權計劃的有效期限屆滿或購股權計劃根據其條文終止後，除非合資格參與者於接納時仍為合資格人士，否則該要約則不可再供接納。

要約須列明授出購股權之條款。董事會可酌情決定，該等條款可能包括(其中包括)可行使購股權前須持有該購股權之最短期限。

接納要約之參與者(「承授人」)須就每次接納授出之購股權支付1.00港元予本公司作為代價，且該代價不予退還。

4. 股份認購價格

認購價由董事會全權釐定，惟須至少為下列各項中之較高者：

- (a) 聯交所於授出日期(該日必須為營業日)之每日報價表所列之股份收市價；
- (b) 緊接授出日期前五個營業日由聯交所發佈之每日報價表所列之股份平均收市價；及
- (c) 股份面值。

5. 最高股份數目

如未經股東批准，因根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃所將予授出之全部購股權獲行使而可能發行之最高股份數目合共不得超過於採納日期已發行股份總數(即**88,623,939**股股份)面值之**10%**(「計劃授權上限」)。計算計劃授權上限時，根據購股權計劃及(視乎情況而定)本公司有關其他購股權計劃之條款已告失效之購股權不得計算在內。

因各承授人於直至授出之日止任何**12**個月期間行使根據購股權計劃所獲授之購股權(包括已行使及尚未行使之購股權)而已發行及將予發行之最高股份數目不得超過已發行股份之**1%**。

6. 行使購股權之期限

購股權可於購股權期間內任何時間根據購股權計劃之條款行使。在購股權計劃仍然有效之期間內授出之購股權，在十年期間到期後將可根據彼等之授出條款繼續可予行使。

7. 購股權計劃之期限

購股權計劃之期限為自二零二三年十二月十二日開始起計十年。於本報告日期，購股權計劃的餘下期限約為**10**年。

有關購股權計劃之更多詳情，請參閱本公司日期為二零二三年十一月二十二日之通函附錄三。

自採納日期起及於本報告日期，概無購股權根據購股權計劃獲授出、行使、註銷或失效。

於採納日期及二零二三年十二月三十一日，根據購股權計劃可供授出的購股權數目為**88,623,939**份。

根據購股權計劃，合共**88,623,939**股股份可供發行，相當於本公司於本年報日期已發行股份總數約**10%**。

董事會報告書

根據本公司舊購股權計劃，截至二零二三年十二月三十一日止年度，概無購股權(二零二二年：60,200,000份)已授予本集團合資格參與者。截至二零二三年十二月三十一日止年度，舊購股權計劃項下的購股權變動如下：

承授人類別/姓名	授出日期	行使價 (港元)	歸屬日期	行使期	購股權數目					
					於 二零二三年 一月一日 的結餘	年內授出	年內行使 (附註1)	年內失效	年內註銷	於 二零二三年 十二月 三十一日 的結餘
董事/主要股東										
梁子豪	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	4,400,000	-	-	-	-	4,400,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
Sam Weng Wa Michael	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	440,000	-	-	-	-	440,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
李民強	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	4,400,000	-	-	-	-	4,400,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
吳健威	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	4,400,000	-	-	-	-	4,400,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
吳燕燕	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
Pan Wenyuan	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000

董事會報告書

承授人類別/姓名	授出日期	行使價 (港元)	歸屬日期	行使期	購股權數目					於 二零二三年 十二月 三十一日 的結餘
					於 二零二三年 一月一日 的結餘	年內授出	年內行使 (附註1)	年內失效	年內註銷	
譚家熙	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	440,000	-	-	-	-	440,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	600,000	-	-	-	-	600,000
阮敬輝	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	440,000	-	-	-	-	440,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	600,000	-	-	-	-	600,000
朱曉蕙	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	440,000	-	-	-	-	440,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	600,000	-	-	-	-	600,000
高樹基	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	600,000	-	-	-	-	600,000
前董事										
劉偉恩	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	1,100,000	-	-	-	-	1,100,000
	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000
楊振宇	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零三二年十一月十六日	6,000,000	-	-	-	-	6,000,000

董事會報告書

承授人類別/姓名	授出日期	行使價 (港元)	歸屬日期	行使期	購股權數目					於 二零二三年 十二月 三十一日 的結餘
					於 二零二三年 一月一日 的結餘	年內授出	年內行使 (附註1)	年內失效	年內註銷	
員工										
合計	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	1,964,000	-	(48,000)	-	-	1,916,000
合計	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二二年 四月一日	二零二二年四月一日至 二零三一年一月二十七日	1,116,000	-	-	-	-	1,116,000
合計	二零二二年 六月十七日	0.85	二零二三年 六月十七日	二零二三年六月十七日至 二零二三年六月十六日	1,700,000	-	-	-	(100,000)	1,600,000
合計	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零二三年十一月十六日	3,600,000	-	-	-	-	3,600,000
高級管理層										
合計	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零二三年十一月十六日	1,200,000	-	-	-	-	1,200,000
顧問										
合計	二零二一年 一月二十八日	0.54	二零二一年 七月二十七日	二零二一年七月二十七日至 二零三一年一月二十七日	1,760,000	-	-	-	-	1,760,000
合計	二零二二年 六月十七日	0.85	二零二三年 六月十七日	二零二三年六月十七日至 二零二三年六月十六日	300,000	-	-	-	-	300,000
合計	二零二二年 十一月十七日	0.79	二零二三年 十一月十七日	二零二三年十一月十七日至 二零二三年十一月十六日	3,000,000	-	-	-	-	3,000,000
總計					81,100,000	-	(48,000)	-	(100,000)	80,952,000

附註：

1. 股份於緊接購股權獲行使日期前的加權平均收市價為 1.18 港元。
2. 截至二零二三年十二月三十一日止年度授出的購股權可予發行的股份數目除以截至二零二三年十二月三十一日止年度已發行股份的加權平均數為零。

購股權於截至二零二三年十二月三十一日止年度的變動之進一步詳情載於本年報綜合財務報表附註 29。

於競爭業務之權益

截至二零二三年十二月三十一日止年度，董事或任何彼等各自之緊密聯繫人(定義見GEM上市規則)概無從事與本集團業務直接或間接構成競爭或可能構成競爭或與本集團有任何其他利益衝突之任何業務，亦概不知悉任何該等人士與或可能與本集團具有任何其他利益衝突。

董事酬金政策

薪酬委員會已告成立，以於每年考慮本集團之經營業績、個人績效及可資比較市場標準及慣例後，就董事及本集團高級管理層之所有薪酬審閱本集團之薪酬政策及架構。本公司已採納一項購股權計劃，作為對董事及合資格僱員之獎勵，有關詳情載於本年報「購股權計劃」一節。

企業管治

本公司致力於維持高水平之企業管治。有關本公司採納之企業管治常規資料載於本年報第 33 至第 48 頁之企業管治報告。

充足公眾持股量

於本報告日期及基於公開可得資料，就董事所深知，本公司具有GEM上市規則第 17.38A 條所規定之最低公眾持股量。

獲准彌償條文

根據細則，在適用法律及法規之規限下，各董事將可就彼等或彼等任何一方因履行彼等之職責或其職位之假定職責時所作出、同意作出或未有作出之任何行動而將會或可能產生或蒙受之所有訴訟、成本、費用、損失、損害賠償及開支，獲得以本公司資產作出之彌償及保證，使彼等免受傷害；惟因彼等個人有欺詐或不誠實行為所產生或蒙受者(如有)除外。本公司已為本集團之董事及高級人員安排適當之董事及高級人員責任保險。

核數師

德博會計師事務所有限公司於二零二零年三月三十日獲董事會委任為本公司核數師，以填補中審眾環(香港)會計師事務所有限公司辭任後之臨時空缺。除上文所述者外，於過去3年，本公司核數師並無其他變動。

德博會計師事務所有限公司將任滿告退，並表示願意應聘連任。本公司將於應屆股東週年大會上提呈一項決議案，以續聘德博會計師事務所有限公司為本公司核數師。

報告期後事項

於二零二三年十二月三十一日後，已發生若干事項，有關事項的詳情可參閱本年報之綜合財務報表附註38。

除本年報所披露者外，董事並不知悉於二零二三年十二月三十一日後及直至本報告日期發生任何須予披露的重大事件。

代表董事會

聯席主席

梁子豪

香港，二零二四年三月二十八日

獨立核數師報告



致基石科技控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

列位股東

意見

吾等已審核列載於第 74 至 180 頁之基石科技控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之綜合財務報表，此綜合財務報表包括於二零二三年十二月三十一日之綜合財務狀況表、截至該日期止年度之綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及綜合財務報表附註，包括重要會計政策資料及其他說明資料。

吾等認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實而公平地反映 貴集團於二零二三年十二月三十一日之綜合財務狀況及截至該日期止年度之綜合財務表現及綜合現金流量，並已按照香港公司條例之披露規定妥為編製。

意見基礎

吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則(「香港審計準則」)進行審計。吾等就該等準則承擔之責任在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔之責任」一節中闡述。根據香港會計師公會之專業會計師道德守則(「守則」)，吾等獨立於 貴集團，並已根據守則履行吾等其他道德責任。吾等相信，吾等所獲得之審計憑證能充足及適當地為吾等之審計意見提供基礎。

關鍵審計事項

關鍵審計事項為按照吾等之專業判斷，於吾等審核本期間之綜合財務報表而言至為重要之事項。吾等在審核整體綜合財務報表及出具意見時已處理該等事項，吾等不會對該等事項另行提供意見。

關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項

商譽、電動車充電業務之物業、廠房及設備以及使用權資產以及其他無形資產減值評估

請參閱綜合財務報表附註 18。

鑒於管理層減值評估流程涉及之複雜性及重大判斷，貴公司將商譽、電動車充電業務之物業、廠房及設備以及使用權資產以及其他無形資產估值作為一項關鍵審核事項。

誠如綜合財務報表附註 18 所詳述，釐定商譽、電動車充電業務之物業、廠房及設備以及使用權資產以及其他無形資產減值金額須就商譽及無形資產獲分配之現金產生單位(「現金產生單位」)之使用價值的可收回金額進行估計及由 貴集團委聘一名獨立外聘估值師進行有關估值。使用價值乃基於電動車充電業務現金產生單位之現金流量預測並計及管理層所用包括現金流量預測所採用之折現率及收入增長率之關鍵假設。

根據管理層評估，截至二零二三年十二月三十一日止年度概無於損益中分別確認商譽、電動車充電業務之物業、廠房及設備以及使用權資產以及其他無形資產減值虧損(二零二二年：無)。

吾等之審計如何處理關鍵審計事項

吾等有關商譽及其他無形資產減值評估之流程包括：

- 瞭解管理層進行減值評估的方法，包括編製現金流預測及假設估計；
- 評估獨立外聘估值師的資格、能力及客觀性；
- 評估使用價值估值模型之適當性並檢查其數學準確度；
- 通過與管理層的討論及經參考管理層對市場發展的預期，評估現金流量預測中包括折現率及收入增長率之關鍵假設的適當性以及與可用最近期財務表現相比較；
- 進行關鍵假設的敏感度分析，並評估使用價值之潛在影響；及
- 評估現金流量預測的歷史準確度及年度實際表現以及現金產生單位的未來預測。

基於所進行之審計程序，吾等認為在商譽、電動車充電業務之物業、廠房及設備以及使用權資產以及其他無形資產減值評估中使用之關鍵判斷及假設獲得憑證支持。

關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項

提供首次公開發售項目之財經印刷服務之收益確認
請參閱綜合財務報表附註5。

貴集團自於截至二零二三年十二月三十一日止年度提供綜合印刷服務、電動車充電解決方案服務安裝服務、維護服務及電動車充電系統銷售確認收益約123,861,000港元(二零二二年：80,142,000港元)。

首次公開發售項目之提供財經印刷服務並無產生收益(二零二二年：246,000港元)隨時間確認，其乃參考因貴集團之表現並未為貴集團創造具有替代用途之資產而使用輸入法完全達成相關履約責任進度，及貴集團對於迄今已完成之表現具有可執行付款權利。此被確認為關鍵審計事項，原因為涉及之金額龐大及管理層使用重大判斷及估計以確定於報告日完全履行履約義務之進度。

吾等之審計如何處理關鍵審計事項

吾等之在提供有關首次公開發售項目之財經印刷服務之收益確認程序包括：

- (a) 以抽樣基準查閱已簽署之銷售合約或報價單之主要合約條款，參考現行會計準則之要求評估貴集團收益確認之合適性；
- (b) 透過追查與各客戶簽訂之合約檢查完成項目之估計總服務總成本之合理性，並參考類似項目之過往記錄，評估於估計所用數據之合理性；及
- (c) 以抽樣基準檢查證明文件及迄今所產生成本之準確性。

基於所進行之審計程序，吾等認為在提供首次公開發售項目之財經印刷服務收益確認中使用之關鍵判斷及假設獲得憑證支持。

關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項

安裝服務合約的收益確認

請參閱綜合財務報表附註5及20

截至二零二三年十二月三十一日止年度，貴集團確認安裝服務合約收益約39,145,000港元(二零二二年：8,937,000港元)，於二零二三年十二月三十一日，與提供電動車充電基礎設施有關安裝服務的有關合約資產約為14,220,000港元(二零二二年：276,000)及並無合約負債(二零二二年：125,000港元)。

提供安裝服務的收益乃透過計量貴集團完成各合約所載履約責任的進度隨時間確認。截至二零二三年十二月三十一日止年度，貴集團使用輸出法確認收益。經考慮貴集團承諾向客戶轉讓的服務性質後，就各合約作出使用方法的決定。釐定不同項目迄今完成的安裝工程的估計價值涉及重大管理層判斷及估計，可能對確認收益的金額及時間產生重大影響。由於收益及相關成本對貴集團綜合財務報表的重要性以及所涉及判斷及估計的重要性，吾等將該領域作為關鍵審計事項。

吾等之審計如何處理關鍵審計事項

吾等有關安裝服務合約收益確認的程序包括：

- (a) 通過與負責審閱安裝服務合約的預算成本及預算收益的管理層討論，了解預算的估計基準，並評估估計利潤率的合理性；
- (b) 抽樣檢查安裝服務合約的條款及條件，如合約金額、施工期、履約責任、付款時間表及保留金等；
- (c) 通過核對合約及與客戶訂立的協議所載的合約金額，抽樣評估及檢查安裝服務預算收益的準確性；
- (d) 按抽樣基準測試迄今產生的合約成本與證明文件，包括分包商付款證明及供應商發票等；
- (e) 根據最新預算最終成本及所產生的實際成本總額，以抽樣方式重新計算完工百分比；及
- (f) 抽樣評估合約資產／合約負債的適當性，並重新計算履約責任的進度、收益及毛利。

根據所執行的審計程序，吾等認為安裝服務合約的收益確認時所應用的關鍵判斷及假設獲可得證據支持。

其他資料

貴公司董事須對其他資料負責。其他資料包括年報內之資料，惟不包括綜合財務報表及吾等之核數師報告。

吾等對綜合財務報表之意見並不涵蓋其他資料，吾等亦不對該等其他資料發表任何形式之鑒證結論。

就吾等對綜合財務報表之審計而言，吾等責任是閱讀其他資料，在此過程中，考慮其他資料是否與綜合財務報表或吾等在審計過程中所了解之情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述之情況。基於吾等已執行之工作，如果吾等認為其他資料存在重大錯誤陳述，吾等需要報告該事實。在這方面，吾等沒有任何報告。

董事及治理層就綜合財務報表須承擔之責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港公司條例之披露規定編製真實而公平地反映情況之綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表之編製不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述所需之內部監控負責。

在編製綜合財務報表時，董事須負責評估 貴集團持續經營之能力，並在適用情況下披露與持續經營有關之事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際之替代方案。

治理層須負責監督 貴集團之財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔之責任

吾等之目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述取得合理保證，並根據吾等協定之委聘條款僅向閣下(作為整體)發出包括吾等意見之核數師報告，除此之外本報告別無其他目的。吾等不會就本報告之內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水平之保證，惟不能保證按照香港審計準則進行之審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期其單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出之經濟決定，則有關錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港審計準則進行審計之過程中，吾等運用專業判斷，保持專業懷疑態度。吾等亦：

- 識別及評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述之風險，設計及執行審計程序以應對該等風險，以及獲取充足及適當之審計憑證，作為吾等意見之基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部監控之上，因此未能發現因欺詐而導致之重大錯誤陳述之風險高於未能發現因錯誤而導致之重大錯誤陳述之風險。
- 了解與審計相關之內部監控，以設計適當審計程序，惟目的並非對貴集團內部監控之有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策之合適性及作出會計估計及相關披露之合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎之合適性作出結論。根據所獲取之審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關之重大不確定性，從而可能導致對貴集團之持續經營能力產生重大疑慮。倘吾等認為存在重大不確定因素，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中之相關披露。假若有關披露不足，則吾等應當修訂意見。吾等之結論是基於核數師報告日止所取得之審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致貴集團不能持續經營。

核數師就審計綜合財務報表承擔之責任(續)

- 評價綜合財務報表之整體呈列方式、結構及內容，包括披露，以及綜合財務報表是否公平地反映相關交易事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動之財務資料獲取充足而適當之審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。吾等負責 貴集團審計之方向、監督及執行。吾等為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，吾等已與治理層溝通計劃之審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括吾等在審計中識別出內部監控之任何重大缺陷。

吾等還向治理層提交聲明，說明吾等已符合有關獨立性之相關專業道德要求，並與其溝通有可能合理地被認為會影響吾等獨立性之所有關係及其他事項，以及在適用之情況下，採取消除威脅之行動或適用之保障措施。

從與治理層溝通之事項中，吾等確定對本期間之綜合財務報表之審計最為重要之事項，因而構成關鍵審計事項。吾等在核數師報告中描述該等事項，除非法律法規不允許公開披露該等事項，或在極端罕見之情況下，如果合理預期在吾等報告中溝通某事項造成之負面後果超過產生之公眾利益，吾等決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告之審計項目合夥人為黃浩峯。

德博會計師事務所有限公司

執業會計師

黃浩峯

執業證書號碼：P07542

香港

二零二四年三月二十八日

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
持續經營業務			
收益	5	78,132	31,827
服務成本		(63,908)	(28,583)
毛利		14,224	3,244
其他收入	6	553	1,812
出售附屬公司／一間附屬公司之收益	35	28,601	-*
行政及其他營運開支		(68,897)	(55,899)
股份為基礎支付開支		(77,606)	(77,472)
研發開支		(1,012)	(1,830)
融資成本	7	(2,441)	(2,097)
除稅前虧損		(106,578)	(132,242)
所得稅抵免	8	172	2,266
本年度來自持續經營業務之虧損		(106,406)	(129,976)

* 指少於 1,000 港元的金額。

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已終止經營業務			
本年度來自已終止經營業務之虧損	9	(18,014)	(31,211)
本年度虧損及全面開支總額			
		(124,420)	(161,187)
以下應佔本年度虧損及全面開支總額：			
本公司擁有人		(124,186)	(160,311)
非控股權益		(234)	(876)
		(124,420)	(161,187)
本公司擁有人應佔本年度虧損及全面開支總額：			
— 來自持續經營業務		(106,402)	(129,972)
— 來自已終止經營業務		(17,784)	(30,339)
		(124,186)	(160,311)
非控股權益應佔虧損			
— 來自持續經營業務		(4)	(4)
— 來自已終止經營業務		(230)	(872)
		(234)	(876)
來自持續經營及已終止經營業務			
本公司擁有人應佔每股虧損			
基本及攤薄(港仙)	14	(15.03)	(23.64)
來自持續經營業務			
本公司擁有人應佔每股虧損			
基本及攤薄(港仙)	14	(12.88)	(19.17)

綜合財務狀況表

於二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動資產			
物業、廠房及設備	15	45,837	27,660
使用權資產	16	8,009	35,132
其他無形資產	17	28,082	23,110
商譽	18	30,080	30,080
按金	21	5,047	3,687
遞延稅項資產	27	8,307	4,638
		125,362	124,307
流動資產			
存貨	19	6,123	7,723
合約資產	20	14,220	276
貿易及其他應收款項、預付款項及按金	21	51,054	27,251
銀行結餘及現金	22	23,381	10,522
		94,778	45,772
流動負債			
合約負債	20	1,056	847
貿易及其他應付款項	23	36,806	41,735
銀行及其他借款	24	-	25,441
租賃負債	25	2,715	7,809
應付前董事／董事之款項	34	526	5,025
		41,103	80,857
流動資產／(負債)淨值		53,675	(35,085)
總資產減流動負債		179,037	89,222

綜合財務狀況表

於二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動負債			
租賃負債	25	5,340	29,695
撥備	26	1,207	2,799
銀行及其他借款	24	57,720	—
遞延稅項負債	27	9,334	5,837
		73,601	38,331
資產淨值		105,436	50,891
資本及儲備			
股本	28	8,862	7,370
儲備		96,582	45,032
本公司擁有人應佔權益		105,444	52,402
非控股權益	37	(8)	(1,511)
權益總額		105,436	50,891

第74至180頁之綜合財務報表於二零二四年三月二十八日獲董事會批准及授權刊發，並由下列代表簽署：

梁子豪
董事

李民強
董事

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	本公司擁有人應佔							
	儲備							
	股本 千港元	股份溢價 千港元 (附註 i)	資本儲備 千港元 (附註 ii)	股份為基礎 支付儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元 (附註 iii)	權益總額 千港元
於二零二二年一月一日	6,078	122,157	17,802	8,048	(91,782)	62,303	(635)	61,668
因股份配售發行股份(附註 iv)	395	22,882	-	-	-	23,277	-	23,277
因股份認購發行股份(附註 v)	777	47,358	-	-	-	48,135	-	48,135
因服務合約發行股份(附註 vi)	90	8,007	-	(8,097)	-	-	-	-
因認股權證協議發行股份(附註 vii)	30	3,143	-	(1,673)	-	1,500	-	1,500
因購股權計劃發行股份(附註 29)	-*	40	-	(14)	-	26	-	26
權益結算股份支付之確認	-	-	-	77,472	-	77,472	-	77,472
本年度虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(160,311)	(160,311)	(876)	(161,187)
於二零二二年十二月三十一日	7,370	203,587	17,802	75,736	(252,093)	52,402	(1,511)	50,891
因股份認購發行股份(附註 viii)	552	52,044	-	-	-	52,596	-	52,596
因認股權證協議發行股份(附註 ix)	940	98,483	-	(52,423)	-	47,000	-	47,000
因購股權計劃發行股份(附註 29)	-*	39	-	(13)	-	26	-	26
權益結算股份支付之確認	-	-	-	77,606	-	77,606	-	77,606
本年度虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(124,186)	(124,186)	(234)	(124,420)
出售附屬公司(附註 35)	-	-	(17,802)	-	17,802	-	1,737	1,737
於二零二三年十二月三十一日	8,862	354,153	17,802	100,906	(358,477)	105,444	(8)	105,436

* 指少於 1,000 港元的金額

綜合權益變動表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

- 附註 i :** 股份溢價指發行本公司股份所得款項淨額超出其面值之部分。根據開曼群島法律及本公司組織章程細則，其可分派予本公司股東，惟本公司須有能力償付日常業務過程中到期應付之債務。
- 附註 ii :** 本集團之資本儲備指本集團旗下實體之已發行股本總額減去就集團重組收購相關權益(如有)已付之代價。由於本集團於截至二零二三年十二月三十一日止年度出售其兩間附屬公司(連同彼等各自之附屬公司)之**100%**股權，故資本儲備已獲解除。
- 附註 iii :** 於二零二一年十二月三十一日，本集團因其於本集團附屬公司精雅財經資訊有限公司之**75%**股權產生重大非控股權益(「非控股權益」)。於有關非控股權益之詳情載於附註**37**。
- 附註 iv :** 於二零二二年五月三十一日，根據配售協議之條款及條件，已按每股配售股份**0.62**港元之配售價成功配售合共**39,520,000**股配售股份。根據配售協議之條款，股份配售所得款項總額的**5%**已扣除作為支付予配售代理的配售佣金。截至二零二二年十二月三十一日止年度期間，已向配售代理支付配售佣金約**1,225,000**港元。
- 配售事項之配售佣金由本公司與配售代理按公平基準磋商，並參考其他配售代理所收取之現行市價後釐定。
- 附註 v :** 於二零二二年五月三十一日，根據債務清償契據之條款及條件，已按每股認購股份**0.62**港元之認購價向認購人發行及配售合共**45,316,000**股認購股份。
- 此外，於二零二二年七月十三日，根據認購協議之條款及條件，已按每股認購股份**0.62**港元之認購價向認購人發行及配售合共**32,320,000**股認購股份。
- 附註 vi :** 於二零二二年五月三十一日，合共**5,997,905**股及**2,998,953**股酬金股份已根據服務合約之條款及條件分別發行及配發予本公司行政總裁及營運總裁。
- 附註 vii :** 於二零二二年十二月十四日，合共**3,000,000**股認股權證股份已根據認股權證認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份**0.50**港元發行及配發予認購人。
- 附註 viii :** 於二零二三年三月六日，合共**20,000,000**股認購股份已根據認購協議的條款及條件按認購價每股認購股份**0.62**港元發行及配發予認購人。此外，於二零二三年五月三十日，已根據認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份**1.144**港元向認購人發行及配發合共**35,200,000**股認購股份。
- 附註 ix :** 於二零二三年一月五日、二零二三年三月三日及二零二三年八月十七日，合共**16,000,000**股認股權證股份、合共**16,000,000**股認股權證股份及合共**62,000,000**股認股權證股份已分別根據認股權證認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份**0.50**港元發行及配發予認購人。

綜合現金流量表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
營運活動		
除稅前虧損	(124,502)	(164,669)
就下列項目作出調整：		
物業、廠房及設備折舊	6,031	6,634
使用權資產折舊	7,853	13,318
其他無形資產攤銷	3,029	2,130
就貿易應收款項確認之減值虧損，扣除撥回	2,868	1,754
就物業、廠房及設備確認之減值虧損	-	6,742
就使用權資產確認之減值虧損	-	1,226
利息收入	(327)	(198)
融資成本	4,922	4,311
租賃修訂之收益	-	(1,980)
終止租賃之收益	-	(97)
還原撥備開支	3	39
股份為基礎支付開支	77,606	77,472
出售附屬公司／一間附屬公司之收益	(28,601)	-
營運資金變動前之營運現金流量	(51,118)	(53,318)
存貨增加	(2)	(229)
合約資產增加	(13,944)	(276)
貿易及其他應收款項以及按金增加	(37,129)	(4,976)
合約負債增加	209	125
貿易及其他應付款項增加	6,592	26,055
營運使用之現金	(95,392)	(32,619)
已收利息	207	2
營運活動使用之現金淨額	(95,185)	(32,617)

綜合現金流量表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
投資活動		
向關連方墊款	(616)	-
購買物業、廠房及設備	(29,062)	(25,791)
購買其他無形資產	(4,084)	(2,114)
已付開發成本	(3,917)	(4,500)
租金按金付款	-	(20)
出售附屬公司／一間附屬公司之現金流出淨額	(1,667)	(336)
投資活動使用之現金淨額	(39,346)	(32,761)
融資活動		
償還銀行及其他借款	(6,810)	(67)
提取銀行透支	355	-
新增借款	62,516	25,347
償還租賃負債	(7,809)	(11,648)
來自發行股份之所得款項	99,695	46,065
發行股份應佔之交易成本	(73)	(1,223)
已付利息	(3,256)	(4,217)
來自前董事／董事墊款	2,772	5,025
償還股東貸款	-	(4)
融資活動產生之現金淨額	147,390	59,278
現金及現金等價物之增加／(減少)淨額	12,859	(6,100)
於年初之現金及現金等價物	10,522	16,622
於年末之現金及現金等價物，即銀行結餘及現金	23,381	10,522

綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

1. 一般資料

基石科技控股有限公司(「本公司」)於二零一七年一月二十四日於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司股份於二零一八年五月十一日以配售及公開發售方式於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)GEM上市。本公司之註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。本公司之主要營業地點位於香港九龍科學館道9號新東海商業中心11樓1107-11號辦公室。

本公司之主要業務為投資控股。本公司連同其附屬公司(統稱「本集團」)主要從事在香港提供印刷、排版及翻譯服務、電動車充電業務。其主要附屬公司之主要業務載於附註36。

直接最終控股公司為Global Fortune Global Limited(「Global Fortune」)，一間於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立之有限公司。本公司非執行董事吳健威先生及執行董事梁子豪先生(「最終控股方」)分別持有Global Fortune之51%及49%權益。

綜合財務報表以港元(「港元」)呈列，港元亦為本公司之功能貨幣。

2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

於本年度強制生效之新訂及經修訂香港財務報告準則

於本期間，本集團已首次應用由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈並於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間強制生效之下列經修訂香港財務報告準則，以編製綜合財務報表：

香港財務報告準則第17號(包括二零二零年十月及二零二二年二月之香港財務報告準則第17號修訂本)	保險合約
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項
香港會計準則第12號(修訂本)	國際稅務改革—支柱二模型規則
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號(修訂本)	會計政策的披露

2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

於本年度強制生效之新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

於本年度應用新訂及經修訂香港財務報告準則並無對本集團於本年度及過往年度之財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表所載披露有任何重大影響。

已頒佈但尚未生效之經修訂香港財務報告準則

本集團並無提早應用以下已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第 10 號及香港會計準則第 28 號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或出資 ¹
香港財務報告準則第 16 號(修訂本)	售後租回之租賃負債 ²
香港會計準則第 1 號(修訂本)	有關流動或非流動負債分類及香港詮釋第 5 號 (二零二零年)之相關修訂 ²
香港會計準則第 1 號(修訂本)	具有契具的非流動負債 ²
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 ²
香港會計準則第 21 號(修訂本)	缺乏可換性 ³

¹ 於待定日期或之後開始之年度期間生效。

² 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效。

³ 於二零二五年一月一日或之後開始之年度期間生效。

本公司董事預計，應用所有新訂及經修訂香港財務報告準則於可預見未來對綜合財務報表並無重大影響。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料

3.1 編製綜合財務報表之基準

綜合財務報表乃按照香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則編製。此外，綜合財務報表包括香港聯合交易所有限公司GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）及香港公司條例規定之適用披露。

持續經營假設

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團錄得虧損淨額約124,420,000港元（二零二二年：161,187,000港元）。於二零二三年十二月三十一日，本集團的累計虧損為358,477,000港元（二零二二年：252,093,000港元）。於同日，本集團的銀行及其他借款為57,720,000港元（二零二二年：25,441,000港元），而其現金及銀行結餘僅為23,381,000港元（二零二二年：10,522,000港元）。

該等情況表明存在重大不確定性，其可能會對本集團持續經營的能力產生重大懷疑。

儘管於二零二三年十二月三十一日及其後截至綜合財務報表獲授權刊發日期當日出現上述情況，綜合財務報表仍假設本集團將繼續以持續經營基準營運而編製。為改善本集團之財務狀況、可即時動用之流動資金及現金流，以及讓本集團繼續以持續經營基準營運，本公司董事已採納若干措施及於綜合財務報表獲授權刊發日期當日已實行之其他措施，但不限於以下各項：

- (a) 截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團與獨立公司Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP（「貸款人」）就限額為20,000,000美元之定期貸款融資（「貸款融資」）訂立綠色貸款融資協議。貸款融資項下之貸款將為有抵押，及須於提取日期後36個月內償還。於本報告日期，本集團已提取8,000,000美元。
- (b) 實施全面的政策，以透過削減成本及資本開支來監控現金流量；及
- (c) 本集團控股股東吳健威先生、梁子豪先生、李民強先生及Pan Wenyuan先生已承諾，於必要時向本集團提供持續財務支持，以使本集團能夠履行其到期之財務義務。已從吳健威先生、梁子豪先生、李民強先生及Pan Wenyuan先生取得承諾及支持函件。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.1 編製綜合財務報表之基準(續)

持續經營假設(續)

本公司董事(包括審核委員會成員)已審閱管理層編製的本集團現金流量預測。該現金流量預測涵蓋自二零二三年十二月三十一日後至少十二個月期間。彼等認為，經考慮上述計劃及措施，本集團將有足夠營運資金滿足其經營需要，並在二零二三年十二月三十一日後未來十二個月內償還到期債務。因此，董事確信，以持續經營基準編製本集團之綜合財務報表為適宜。

倘本集團未能繼續按持續經營基準經營業務，則需要作出調整以將本集團資產之賬面值撇減至其可收回金額，並就任何可能出現的進一步負債作出撥備，並就任何可能出現的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綜合財務報表內反映。

3.2 重要會計政策資料

綜合基準

綜合財務報表包括本公司以及由本公司及其附屬公司所控制實體之財務報表。倘存在以下情況，則本公司取得控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 就來自參與投資對象之可變回報中承受風險或享有權利；及
- 有能力行使權力以影響其回報。

本集團重新評估其是否取得投資對象之控制權若有事實及情況顯示上述三項控制元素之一項或以上出現變動。

綜合附屬公司於本集團取得控制附屬公司時開始並於本集團失去控制附屬公司時終止。具體而言，於年內收購或出售附屬公司之收入及開支，會由本集團取得控制之日起直至本集團終止控制附屬公司之日止包括在綜合損益及其他全面收益表內。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

綜合基準(續)

損益及其他全面收益各個項目歸屬於本公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於本公司擁有人及非控股權益，儘管此舉會導致非控股權益產生虧拙結餘亦不例外。

如有需要，附屬公司之財務報表會作出調整，以使其會計政策與本集團採用之會計政策一致。

所有有關本集團成員公司間交易之集團內部資產及負債、股本、收入、開支及現金流量已於綜合賬目時全數撤銷。

於附屬公司之非控股權益乃與本集團於附屬公司之權益分開呈列，前者代表其持有人按其於相關附屬公司資產淨額之比例於清算時有權獲得之現存擁有權權益。

本集團於現有附屬公司之權益變動

當本集團失去對附屬公司的控制權時，該附屬公司的資產及負債以及非控股權益(如有)取消確認。收益或虧損於損益內確認，並按(i)已收代價公平值及任何保留權益公平值的總額與(ii)本公司擁有人應佔附屬公司的資產(包括商譽)及負債的賬面值的差額計算。所有先前於其他全面收益確認與該附屬公司相關的款項，將按猶如本集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債入賬(即按適用香港財務報告準則規定/許可條文重新分類至損益或轉撥至另一類權益)。於失去控制權當日保留於前附屬公司的任何投資的公平值，根據香港財務報告準則第9號金融工具(「香港財務報告準則第9號」)，在其後入賬時被列作初始確認的公平值或(如適用)於初始確認時於聯營公司或合營企業的投資成本。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

商譽

收購業務時產生之商譽按於收購業務(見上述會計政策)日期產生之成本減累計減值虧損(如有)列值。

為進行減值測試，商譽會分配至預期可從合併之協同效應中獲益之本集團各現金產生單位(或現金產生單位組別)，即就內部管理目的而監察商譽之最低級別，且不大於經營分部。

獲分配商譽之現金產生單位(或現金產生單位組別)每年進行減值測試或每當有跡象顯示該單位可能出現減值時更為頻繁地進行減值測試。就報告期內收購事項產生之商譽而言，獲分配商譽之現金產生單位(或現金產生單位組別)於該報告期結束前進行減值測試。倘現金產生單位(或現金產生單位組別)之可收回金額低於其賬面值，則首先分配減值虧損以減低分配至該單位(或現金產生單位組別)之任何商譽之賬面值，然後根據該單位(或現金產生單位組別)內各資產之賬面值按比例分配至其他資產。

於出售相關現金產生單位或任何現金產生單位組別內之現金產生單位時，商譽之應佔金額會於釐定出售之損益金額時包括在內。當本集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別內之現金產生單位)內之業務時，出售商譽金額會按所出售之業務(或現金產生單位)之相對價值及所保留之現金產生單位(或現金產生單位組別)部分計量。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

客戶合約收益

當(或當)本集團於完成履約責任時，即當特定的履約責任涉及的貨品或服務的「控制權」轉移至客戶時確認收益。

履約責任指一項明確貨品或服務(或一批貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合以下其中一項條件，控制權隨時間轉移，收益則可參考完成相關履約責任的進度而按時間確認：

- 客戶於本集團履約時同時收取及享用本集團履約所提供的利益；
- 於履約時，本集團的履約創建或增強客戶控制的資產；或
- 本集團的履約並未能創建對本集團具有替代用途的資產，而本集團有強制執行權收取至今已履約的款項。

否則，收益將於客戶獲得明確貨品或服務控制權時確認。

合約資產指本集團就換取本集團已向客戶轉讓的貨品或服務而收取代價的權利(尚未成為無條件)，其根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即代價到期付款前僅需時間推移。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

客戶合約收益(續)

合約負債指本集團因已向客戶收取代價(或代價金額已到期)，而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

與同一合約有關的合約資產及合約負債均按淨額基準入賬及呈列。

當客戶取得已承諾資產之控制權時，提供綜合商業印刷服務、財務文件之財經印刷服務及其他印刷服務於該時點確認，一般與貨品交付給客戶及所有權轉讓之時間一致。

提供首次公開發售(「首次公開發售」)項目財經印刷服務之收益隨時間確認，原因為履約責任於客戶同時接受及使用利益時達成。

銷售電動車充電系統之收益於貨品之控制權轉移(即產品交付予客戶)以及並無出現影響客戶接受產品之未履行責任時確認。當本集團就銷售電動車充電系統提供安裝服務時，貨品與服務高度相關，使本集團無法透過獨立轉移各貨品或服務履行其承諾。因此，於銷售電動車充電系統時所網綁之安裝服務不被視為明確服務。銷售貨品之收益於資產控制權轉移至客戶時(通常於安裝服務完成時)確認。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

客戶合約收益(續)

提供安裝服務的收益於合約期間經參考完成履約責任的進度確認。

本集團根據與客戶訂立的合約提供安裝服務。該等合約於服務開始前訂立。根據合約條款，本集團須按合約規定於客戶指定地點提供服務，而客戶於本集團履約時同時收取及消耗本集團履約所提供的利益。因此，就各個別合約而言，提供安裝服務的收益使用輸出法於一段時間內確認，即根據計量迄今已轉讓予客戶的服務價值。計量乃基於經測量師或客戶委任的其他代表核證的本集團迄今完成的安裝服務的測量，並按於各報告日期已進行但尚未核證的工程的估計價值作出調整。本集團管理層認為，輸出法將如實描述本集團履行香港財務報告準則第15號項下履約責任的表現。

電動車充電器之電動車充電收入(前稱「訂購費收入」)之收益隨時間確認，原因為履約責任於客戶同時接受及使用利益時達成。

保養服務的收益於向客戶提供服務時確認。

就根據香港財務報告準則第15號隨時間確認收益而言，倘可合理計量履約責任之結果，則本集團應用輸入法(即根據迄今實際投入與估計總投入的比例)計量完成履行履約責任之進度，原因是本集團的投入與向客戶轉讓對貨品或服務的控制之間存在直接關係，本集團可獲得可靠資料以應用該方法。否則，收益僅按直至可合理計量履約責任之結果前已產生之成本予以確認。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃

租賃之定義

如果合約傳達了在一段時間內控制已識別資產使用的權利以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。

對於因訂立或修改及於初步應用香港財務報告準則第16號日期或之後或因業務合併而產生之合約，本集團在適用之初、修改日或收購日根據香港財務報告準則第16號之定義評估合約是否為租賃或包含租賃。除非隨後更改合約的條款和條件，否則不會重新評估該合約。

本集團作為承租人

代價分配至合約之組成部分

對於包含租賃部分和一個或多個其他租賃或非租賃部分的合約，本集團根據租賃部分的相對單獨價格和非租賃部分的單獨價格綜合將合約對價分配給各租賃部分。

非租賃部分按其相對單獨價格與租賃部分分開呈列。

短期租賃及低價值資產租賃

對於租期自開始日期起計為12個月或以內且並無包含購買選擇權的物業租賃，本集團應用短期租賃確認豁免。其亦就低價值資產租賃應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款按直線基準或另一種系統性基準於租期內確認為開支。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為承租人(續)

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在開始日期或之前支付的任何租賃款項，減去收到的任何租賃獎勵措施；
- 本集團產生的任何初始直接費用；及
- 估計本集團在拆卸和拆除基礎資產，恢復其所在地點或將基礎資產恢復到租賃條款和條件所需要的成本。

使用權資產按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整(本集團應用可行權宜方法的2019冠狀病毒病相關租金優惠導致的租賃負債調整除外)。

就本集團於租期結束時合理確定獲取相關租賃資產所有權的使用權資產而言，有關使用權資產自開始日期起至使用年期結束期間計提折舊。在其他情況下，使用權資產按直線基準於其估計使用年期及租期(以較短者為準)內計提折舊。

本集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為承租人(續)

可退還租賃按金

已付可退還租賃按金乃根據香港財務報告準則第9號入賬並按公平值初步計量。於初步確認時對公平值之調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始日期，本集團按該日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，倘租賃隱含的利率難以釐定，則本集團使用租賃開始日期的增量借貸利率計算。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 視乎指數或利率而定的可變租賃付款，初步計量時使用開始日期的指數或利率；
- 根據剩餘價值擔保預期本集團應付的金額；
- 購買選擇權的行使價(倘本集團合理確定將行使該選擇權)；及
- 倘租期反映本集團會行使選擇權終止租賃，則計入終止租賃的罰款。

於開始日期後，租賃負債就利息增長及租賃付款作出調整。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為承租人(續)

租賃負債(續)

倘出現以下情況，本集團重新計量租賃負債(並就相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因有擔保剩餘價值下預期付款變動而出現變動，在此情況下，相關租賃負債透過使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

本集團在綜合財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨項目。

租賃修訂

本集團應用可行權宜方法進行處理與2019冠狀病毒病相關租金減免，除此之外，租賃修訂倘出現以下情況，本集團將租賃修訂作為一項單獨的租賃進行入賬：

- 該項修訂通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大了租賃範圍；及
- 調增租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上為反映特定合約情況對單獨價格所作任何適當調整。

就未作為一項單獨租賃入賬的租賃修訂而言，本集團基於經修訂租賃的租期，透過使用修訂生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款來重新計量租賃負債，再減任何應收租賃獎勵。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為承租人(續)

租賃修訂(續)

本集團透過對相關使用權資產進行相應調整，對出租人的租賃負債的重新計量進行會計處理。當經修訂合約包含租賃部分和一個或多個其他租賃或非租賃部分時，本集團會根據租賃部分的相對單獨價格及非租賃組成部分的單獨價格綜合將經修訂合約中的代價分配至各租賃部分。

2019冠狀病毒病相關租金寬減

就2019冠狀病毒病疫情的直接影響產生的租金寬減而言，若符合下列所有條件，本集團選擇應用可行權宜方法不評估有關變動是否屬租賃修改：

- 租賃付款變動導致租賃的經修訂代價大致上相當於或低於緊接變動前租賃代價；
- 租賃付款的任何減少僅影響原定於二零二二年六月三十日或之前到期的付款；及
- 租賃的其他條款及條件並無重大變動。

承租人應用可行權宜方法，將租金寬減導致的租賃付款變動入賬，所用方式與應用香港財務報告準則第16號將有關變動入賬相同，猶如有關變動並非租賃修改。免除或豁免租賃付款作為浮動租賃付款入賬。相關租賃負債予以調整以反映該事件發生期內於損益中已確認相關調整的免除或豁免租賃金額。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為出租人

租賃的分類及計量

本集團作為出租人的租賃分類為融資或經營租賃。當租賃條款將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉讓予承租人時，合約分類為融資租賃。所有其他租賃均分類為經營租賃。

經營租賃的租金收入在相關租賃期內按直線法確認為損益。磋商及安排經營租賃所產生的初步直接成本計入租賃資產的賬面值，而有關成本於租期內按直線法確認為開支。

將代價分配至合約組成部分

當合約包括租賃及非租賃部分時，本集團應用香港財務報告準則第15號將合約代價分配至租賃及非租賃部分。非租賃組成部分根據其相對獨立售價與租賃組成部分分開。

可退還租賃按金

已收可退還租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，並初步按公平值計量。初始確認時對公平值的調整被視為來自承租人的額外租賃付款。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

租賃(續)

本集團作為出租人(續)

租賃修訂

不屬於原條款及條件一部分的租賃合約代價變動作為租賃修訂入賬，包括透過減免或減少租金提供的租賃優惠。

(i) 經營租賃

本集團自修訂生效日期起將經營租賃的修訂作為新租賃入賬，並將與原租賃有關的任何預付或應計租賃付款視為新租賃的租賃付款的一部分。

就本集團依法解除承租人支付特定識別租賃付款責任的租金優惠而言，其中部分該等租賃付款按合約到期但尚未支付，而部分尚未按合約到期，本集團透過應用香港財務報表準則第9號的預期信貸虧損及終止確認規定，將確認為經營租賃應收款項的部分(即按合約到期但尚未支付的租賃付款)入賬，並就本集團於修訂生效日期尚未確認的租賃付款(即尚未按合約到期的租賃付款)應用租賃修訂規定。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

外幣

於編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣(外幣)進行之交易乃按交易日期之現行匯率確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目按該日的現行匯率重新換算。以外幣計值按公平值列賬的非貨幣項目按釐定公平值當日的現行匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目不會重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目產生的匯兌差額於產生期間在損益中確認。

就呈列綜合財務報表而言，本集團業務的資產及負債按各報告期末的現行匯率換算為本集團的呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目乃按該期間的平均匯率換算，除非匯率於該期間內出現大幅波動，於此情況下，則採用交易日期的匯率。

借款費用

借貸成本於產生期間在損益中確認。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

股本結算股份付款交易

向董事及僱員授出之購股權

付予董事及僱員之股本結算股份付款乃按權益工具於授出之日之公平值計量。

於授出日期釐定的股本結算股份付款之款項的公平值並無計及所有非市場歸屬條件，乃於歸屬期間，基於本集團對將會最終歸屬的權益工具的估計，按直線法支銷，權益(購股權儲備)則相應增加。基於對所有相關非市場歸屬條件的評估，於各報告期末，本集團會修訂其對預計將會歸屬的權益工具數量的估計。修訂最初估計的影響(如有)將於損益中確認，以使累積開支能夠反映經修訂後估計，並對購股權儲備作出相應調整。

於購股權獲行使時，此前於購股權儲備確認之款項將轉撥入股份溢價。購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使時，此前於購股權儲備確認之款項將轉撥入累計虧損。

授予非僱員的股份／購股權

與僱員以外之人士進行之以權益結算以股份為基礎之付款交易乃按所收取貨品或服務之公平值計量，惟倘公平值無法可靠估計，則按所授出股本工具於實體取得貨品或對方提供服務當日計量之公平值計量。所收取貨品或服務之公平值確認為開支(除非貨品或服務合資格確認為資產)。

政府補助

政府補助須待可合理保證本集團將符合補助之附帶條件並將會領取有關補助後方予以確認。

就已產生開支或虧損應收作為補償之與收入有關之政府補助，或旨在向本集團提供即時財務資助(並不涉及日後相關成本)之政府補助，於應收期間在損益中確認。該補助於「其他收入」項下呈列。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

退休福利成本

向香港定額供款退休計劃強制性公積金計劃(「強積金計劃」)及職業退休計劃條例計劃(「職業退休計劃條例計劃」)作出供款之責任在僱員提供服務使其有權獲得供款時確認為開支。計劃之資產與本集團之資產分開，並由獨立管理之基金持有。

短期僱員福利

短期僱員福利以預期支付的福利未貼現金額及於僱員提供服務時確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非香港財務報告準則另有要求或准予福利計入資產成本。

應給予僱員的福利(如工資及薪酬、年假及病假)扣除任何已支付金額後確認為負債。

稅項

所得稅開支指即期及遞延所得稅開支的總和。

現時應付稅項乃按年內應課稅溢利計算。應課稅溢利有別於除稅前虧損，乃由於在其他年度之應課稅或可扣稅的收入或開支，以及永不須課稅或可扣稅的項目。本集團乃按於報告期末已施行或實際已施行的稅率計算即期稅項負債。

遞延稅項乃就綜合財務狀況表內資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基的暫時性差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時性差額確認。倘很可能有應課稅溢利用於抵扣該等可扣減暫時性差額，則一般就所有可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產。倘暫時性差額源自初步確認(業務合併除外)不影響應課稅溢利或會計溢利的交易的資產及負債，且交易發生時不產生同等的應課稅暫時差額及可扣減暫時差額，則有關遞延稅項資產及負債不予確認。此外，倘暫時性差額源自商譽的初步確認，則不會確認遞延稅項負債。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

稅項(續)

遞延稅項負債乃按於附屬公司之投資而產生的應課稅暫時性差額確認，惟倘本集團可控制暫時性差額之撥回並預期該暫時性差額將不會在可見將來撥回者除外。與該等投資及權益有關的可扣稅暫時性差額所產生的遞延稅項資產僅於可能有足夠應課稅溢利可動用暫時性差額的利益，且預期於可見將來撥回時方會予以確認。

遞延稅項資產賬面值於各報告期末檢討並減至不再可能有足夠應課稅溢利用於收回全部或部分資產的程度。

遞延稅項資產及負債以報告期末前已頒佈或實際上已頒佈的稅率(及稅法)按預期於結算負債或變現資產期間適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產計量反映本集團於報告期末按預期方式結算其負債或收回其資產的賬面值的稅務後果。

就計量本集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易遞延稅項而言，本集團首先釐定稅項減免是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

就租賃交易(其減稅歸屬於租賃負債)而言，本集團將香港會計準則第12號的規定分別應用於租賃負債及相關資產。本集團確認與租賃負債相關的遞延稅項資產，惟以可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣稅暫時差額為限，並就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

當有合法可執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，以及當它們與同一稅務機關對同一應課稅實體徵收的所得稅有關時，則遞延稅項資產及負債互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟項目於其他全面收益或直接於權益中確認者除外，若如是，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。倘即期稅項或遞延稅項乃產生自業務合併之初步列賬，其稅項影響列入該業務合併之賬目。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

物業、廠房及設備

為生產或提供貨品或服務或因行政管理用途而持有之物業、廠房及設備為有形資產。物業、廠房及設備乃按成本值減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)列入綜合財務狀況表。

折舊乃為以採用直線法予以確認以於估計可使用年內撇銷資產成本減去其剩餘價值。估計可使用年期及折舊法於各報告期末予以檢討，而任何估計變動的影響則按預期基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售後或當預期持續使用該資產將不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或棄置物業、廠房及設備項目產生的任何損益，乃按銷售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定，並於損益內確認。

無形資產

單獨收購之無形資產

單獨收購有限使用年期之無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列值。有限使用年期之無形資產攤銷按直線基準於其估計使用年內確認。估計使用年期及攤銷方法於各報告期末審閱，任何估計變動之影響則按預期基準入賬。單獨收購無限使用年期之無形資產按成本減任何其後累計減值虧損列值。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

無形資產(續)

內部產生無形資產 – 研發開支

研究活動之開支於產生期間確認為開支。

於及僅於以下各項均已出現時，開發活動(或內部項目開發階段)產生之內部產生無形資產方獲確認：

- 完成無形資產以使其可供使用或出售在技術上可行；
- 有意完成無形資產，並加以使用或出售；
- 有能力使用或出售無形資產；
- 無形資產產生潛在未來經濟利益之方法；
- 有足夠技術、財務及其他資源以完成開發及使用或出售無形資產；及
- 無形資產於開發期內應佔之開支能可靠地計量。

初始確認內部產生無形資產之金額為自無形資產首次符合上述確認條件當日起產生之開支總額。倘無內部產生無形資產可予確認，則開發開支於產生期間於損益中確認。

初始確認後，內部產生無形資產會以與單獨收購之無形資產相同之基準按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)呈列。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

無形資產(續)

於業務合併中所收購之無形資產

於業務合併中所收購之無形資產與商譽分開確認，並按其於收購日期之公平值(被視為其成本)初始確認。

初始確認後，於業務合併中所收購有限使用年期之無形資產以與單獨收購之無形資產相同之基準按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損呈列。於業務合併中所收購無限使用年期之無形資產按成本減任何其後累計減值虧損列值。

無形資產於出售時或預期使用或出售該資產不會產生未來經濟利益時取消確認。取消確認無形資產所產生之收益及虧損按出售所得款項淨額與該資產賬面值之差額計量，並於取消確認該資產時於損益中確認。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)減值

於報告期末，本集團對其具有有限可使用年期之物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之賬面值進行評估，以確定是否存有任何顯示該等資產存在減值虧損之跡象。倘任何該等跡象出現，則會對相關資產之可收回金額作出估計，以釐定減值虧損程度(如有)。無期限可使用年期之無形資產至少每年進行一次減值測試，以判斷是否存在減值跡象。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之可收回金額乃獨立估計，倘未能獨立估計可收回金額，本集團則估計資產所屬之現金產生單位之可收回金額。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)減值(續)

於測試現金產生單位是否減值時，倘能識別出合理及持續之分配基礎，企業資產會分配至相關現金產生單位，否則便按能夠識別之合理及持續之分配基礎分配至最小現金產生單位組別。可收回金額按企業資產所屬現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別之賬面值作比較。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量將使用除稅前貼現率貼現至其現值，而除稅前貼現率為反映目前市場對金錢時間值之評估及未來現金流量估計並無調整的資產(或現金產生單位)之特殊風險。

倘若一項資產(或現金產生單位)之可收回金額估計低於其賬面值，該項資產(或現金產生單位)之賬面值將扣減至其可收回金額。就無法按合理及一致基準分配至現金產生單位的企業資產或企業資產部分而言，本集團將一組現金產生單位之賬面值(包括已分配至該組現金產生單位的企業資產或企業資產部分之賬面值)與該組現金產生單位之可收回金額作出比較。於分配減值虧損時，減值虧損會先作出分配，沖減任何商譽(如適用)之賬面值，然後根據該單位或現金產生單位組別每一資產之賬面值之比例將減值虧損分配至其他資產。資產之賬面值不得減少至低於其公平值減去出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零中之最高值。原先將分配至該資產之減值虧損金額會按比例分配至該單位之其他資產或現金產生單位組別。減值虧損即時於損益確認。

倘其後撥回減值虧損，則將資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)之賬面值上調至其經修訂估計可收回金額，惟增加之賬面值不得超過該資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)於過往年度並無確認減值虧損而已經釐定之賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

現金及現金等價物

於綜合財務狀況表呈列的現金及現金等價物包括：

- (a) 現金，包括手頭現金及活期存款，不包括受監管限制而導致有關結餘不再符合現金定義的銀行結餘；及
- (b) 現金等價物，包括短期(一般為三個月或以內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小的投資。現金等價物乃為應付短期現金承擔而持有，而非用作投資或其他用途。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括現金及現金等價物(定義見上文)，扣除須按要求償還且構成本集團現金管理組成部分的未償還銀行透支。該等透支(如適用)於綜合財務狀況表呈列為短期借款。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者之較低者列賬。成本按先入先出法計算。可變現淨值以於日常業務過程中之估計銷售價格減作出銷售所需之所有估計成本計算。銷售所需之成本包括直接歸屬於銷售的增量成本以及本集團進行銷售所必須產生的非增量成本。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

撥備

倘本集團因過往事件而須承擔現時法定或推定責任，且本集團很可能須履行該責任，並能可靠地估計所須承擔之金額，則須確認撥備。

確認為撥備之金額乃按對於報告期末履行現時責任所需代價作出之最佳估計計量，並計及有關責任之風險及不確定因素。當撥備按履行現時責任估計所需之現金流量計量時，其賬面值為有關現金流量之現值(如貨幣時間價值之影響重大)。

還原撥備

根據租賃條款及條件的要求，還原租賃資產至其原始狀態的費用的撥備於租賃開始日期按董事對還原資產所需開支的最佳估計進行確認。定期審閱估計值並根據新情況進行調整。

金融工具

於某集團實體成為工具合約條文之訂約方時確認金融資產及金融負債。所有正常購買或銷售之金融資產，按交易日之基準確認及取消確認。正常購買或銷售金融資產是指按照市場規定或慣例須在一段期限內進行資產交付之金融資產買賣。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產及金融負債初始按公平值計量，但與客戶簽訂的合約產生之貿易應收款項除外，該等貿易應收款項根據香港財務報告準則第15號進行了初始計量。收購或發行金融資產及金融負債而直接產生的交易成本於初始確認時加入金融資產公平值內或自金融負債公平值內扣除(視適用情況而定)。

實際利率法乃於相關期間內計算金融資產及金融負債的攤銷成本及分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃將估計日後現金收入及付款(包括所有支付或收取而其整體可構成實際利率、交易成本及其他溢價或貼現價的費用)按金融資產或金融負債的預期使用年期，或較短期間(倘合適)精確貼現至初步確認時賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產的分類及其後計量

符合以下條件的金融資產隨後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有之金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生之現金流量純粹為支付本金及未償還本金之利息。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產的分類及其後計量(續)

攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入乃使用實際利息法予以確認。利息收入乃對一項金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外。就其後出現信貸減值的金融資產而言，自下一報告期起，利息收入乃對金融資產攤銷成本應用實際利率予以確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險好轉，使金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期開始起利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率予以確認。

受限於香港財務報告準則第9號項下金融資產的減值

本集團根據預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式對根據香港財務報告準則第9號可能發生減值評估的金融資產(包括貿易和其他應收款，合約資產，應收關連公司款項，存款以及銀行結餘)進行減值評估。預期信貸虧損金額於每個報告日期更新，以反映自初始確認以來信貸風險的變動。

全期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能的違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)將預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

受限於香港財務報告準則第9號項下金融資產的減值(續)

本集團通常確認貿易應收款項及合約資產的全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損乃個別就債務人及／或使用準備矩陣和適當的組合進行集體評估。

就所有其他工具而言，本集團按12個月預期信貸虧損計量虧損撥備，除非當信貸風險自初始確認以來顯著增加，在此情況下，則本集團確認全期預期信貸虧損。應否確認全期預期信貸虧損乃根據自初始確認以來有否出現違約的可能性或風險顯著增加而進行評估。

(i) 信貸風險顯著增加

於評估信貸風險自初始確認以來有否顯著增加時，本集團比較金融工具於報告日期出現違約的風險與該金融工具於初始確認日期出現違約的風險。作此評估時，本集團會考慮合理有根據的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須花費不必要成本或工作即可獲得的前瞻性資料。

尤其是，評估信貸風險有否顯著增加時會考慮下列資料：

- 金融工具之外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期出現重大惡化；
- 信貸風險的外部市場指標出現重大惡化，例如信貸息差大幅增加，債務人的信貸違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動而導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降；

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值(續)

(i) 信貸風險顯著增加(續)

- 債務人經營業績的實際或預期出現重大惡化；
- 債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動而導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降。

無論上述評估結果如何，本集團假設倘合約付款逾期超過30天，則信貸風險自初始確認以來已大幅增加，惟本集團擁有合理有據的資料顯示情況並非如此，則作別論。

儘管如此，倘債務工具釐定為於報告日期的信貸風險偏低，則本集團假設債務工具的信貸風險自初始確認以來並無顯著增加。倘出現以下情況，則債務工具被釐定為信貸風險偏低：i) 具有低違約風險；ii) 借款人擁有雄厚實力於短期內履行其合約現金流量責任；及iii) 經濟及業務狀況的長期不利變動可能但未必會削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力。當債務工具的內部或外部信貸評級為「投資級別」(按照全球理解之釋義)，則本集團認為其具有低信貸風險。

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

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值(續)

(ii) 違約之定義

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

不論上文為何，本集團認為違約事件發生於該金融資產逾期超過90日，惟本集團擁有合理有理據的資料證明更寬鬆的違約標準更適合除外。

(iii) 信貸減值之金融資產

金融資產在一項或以上事件(對該金融資產估計未來現金流量構成不利影響)發生時維持信貸減值。金融資產維持信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人陷入重大財政困難；
- (b) 違反合約(如違約或逾期事件)；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人財政困難的經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的寬免；或
- (d) 借款人將可能面臨破產或其他財務重組。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值(續)

(iv) 撤銷政策

資料顯示對方處於嚴重財困及無實際收回可能時(例如對方被清盤或已進入破產程序時)，本集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後(倘合適)，被撤銷的金融資產可能仍須按本集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成取消確認事項。任何其後收回在損益中確認。

(v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約損失率(即違約時的損失程度)及違約風險的函數。違約概率及違約損失率之評估依據過往數據及前瞻性資料作出。預期信貸虧損的估算乃無偏概率加權平均金額，以各自發生違約的風險為權重確定。本集團採用可行權宜方法，利用撥備矩陣估計貿易應收款項之預期信貸虧損，當中考慮到過往信貸虧損經驗，並按毋須付出不必要成本或努力所得之前瞻性資料作出調整。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付本集團之所有合約現金流量與本集團預期收取之所有現金流量(按初始確認時釐定之實際利率貼現)的差額。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

根據香港財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值(續)

就集體評估而言，本集團進行歸類時將考慮以下特徵：

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

管理層定期檢討分組，確保各組別的構成項目繼續擁有相似之信貸風險特徵。

利息收入根據金融資產的賬面值總額計算，惟金融資產存在信貸減值，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

本集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益確認其減值收益或虧損，惟貿易應收款項及合約資產透過虧損撥備賬確認相應調整除外。

匯兌收益及虧損

以外幣計值的金融資產的賬面值以該外幣釐定，並於各報告期末按即期匯率換算。

對於不屬於指定對沖關係的按攤銷成本計量的金融資產，匯兌差額在損益中的「其他收入」項目(附註6)中確認為匯兌虧損淨額的一部分。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

取消確認金融資產

本集團僅於自資產獲取現金流之合約權利到期時，或本集團將金融資產及資產所有權之絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時取消確認金融資產。

取消確認按攤銷成本計量之金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和間之差額，於損益確認。

金融負債及股本

分類為債務或股本

債務及股本工具按所訂立之合約安排本質及金融負債及股本工具之定義而分類為金融負債或股本工具。

股本工具

一項股本工具為於扣除其所有負債後仍證明實體之資產有剩餘權益之任何合約。本公司發行之股本工具按扣除直接發行成本後收取之所得款項確認。

金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

3. 編製綜合財務報表之基準及重要會計政策資料(續)

3.2 重要會計政策資料(續)

金融工具(續)

金融負債及股本(續)

按攤銷成本列賬的金融負債

金融負債(包括銀行及其他借款、應付有關連公司及前董事／董事之款項以及貿易及其他應付款項)其後以實際利息法按攤銷成本計量。

外匯收益及虧損

外匯收益及虧損就以外幣計值並於各報告期末按攤銷成本計量的金融負債而言，外匯收益及虧損乃根據工具的攤銷成本釐定。該等外匯收益及虧損於損益內「其他收入」項目(附註6)確認為匯兌虧損的一部分。

終止確認金融負債

僅當本集團的責任獲解除、註銷或屆滿時，本集團方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益內確認。

4. 估計不確定因素之主要來源

在應用附註3所述之本集團之會計政策時，本公司管理層須對未能即時通過其他來源確定的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及被認為相關的其他因素作出。實際結果或會與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設會持續檢討。因該等會計估計需作出的修訂將在該等估計的修訂期間(若該等修訂僅影響該期間)或修訂期間及未來期間(若該等修訂影響現時及未來年度)予以確認。

4. 估計不確定因素之主要來源(續)

估計不確定因素之主要來源

貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損撥備

具重大結餘且出現信貸減值之貿易應收款項及合約資產乃就預期信貸虧損單獨進行評估。此外，本集團採用撥備矩陣以計算單項金額屬不重大之貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損。撥備率按虧損模式相若之同組多名債務人之內部信貸評級而定。撥備矩陣乃根據本集團過往違約率，經考慮毋須付出過度成本或努力即可獲得之合理及可靠之前瞻性資料。於每個報告日期會重新評估過往可觀察違約率，並會考量該等前瞻性資料之變動。預期信貸虧損撥備對各項估計之變動相當敏感。有關預期信貸虧損及本集團貿易應收款項及合約資產之資料分別於附註21及20披露。

首次公開發售項目之財經印刷服務之收益確認

經參考報告日期各項目之履約義務之履行進度，本集團隨時間確認來自首次公開發售項目所提供之財經印刷服務之收益。進度乃根據實際輸入數據(例如員工成本及其他印刷成本)、透過追蹤與各客戶簽訂之合約，與各項目之估計總服務成本進行比較，調配各項目及各項輸入數據。進度之計算及各項目之估計總服務成本須使用判斷及估計。

安裝服務的收益確認及合約資產確認

提供安裝服務的收益乃透過計量本集團完成各合約所載履約責任的進度隨時間確認。本集團已使用輸出法估計隨時間達成的各項履約責任的進度，當中參考迄今完成的安裝工程價值(由測量師或客戶委任的其他代表(統稱外部獨立人士)核證，或倘無法取得外部獨立人士的有關認證，則由本集團的內部技術人員評估)佔相關合約總合約價值的比例。

倘情況出現任何變動，本集團會定期檢討及修訂合約進度的估計。於二零二三年十二月三十一日，已竣工但尚未核證的工程價值於附註20披露。

4. 估計不確定因素之主要來源(續)

估計不確定因素之主要來源(續)

商譽及其他無形資產之估計減值

釐定商譽及其他無形資產有否減值須估計獲分配商譽及其他無形資產之現金產生單位(或現金產生單位組別)之可收回金額，即使用價值或公平值減出售成本之較高者。計算使用價值須本集團估計預期現金產生單位(或現金產生單位組別)將產生之未來現金流量及合適折現率，以計算現值。倘實際未來現金流量低於預期，或事實及情況有變導致下調未來現金，則可能出現重大減值虧損。此外，由於2019冠狀病毒病疫情可能發展及演進，本年度的估計現金流量及貼現率更大程度受估計不明朗因素所影響。

於二零二三年十二月三十一日，商譽及其他無形資產之賬面淨值分別為30,080,000港元(二零二二年：30,080,000港元)及28,082,000港元(二零二二年：23,110,000港元)。有關可收回金額計算之詳情於附註18披露。

4. 估計不確定因素之主要來源(續)

估計不確定因素之主要來源(續)

物業、廠房及設備以及使用權資產之估計減值

物業、廠房及設備以及使用權資產按成本減累計折舊及減值(如有)呈列。於釐定資產是否減值時，本集團須作出判斷及估計，尤其是評估：(1)是否發生事件或有任何跡象而可能影響資產價值；(2)資產之賬面值是否有可收回金額作支持，就使用價值而言，則基於持續使用資產而估計之未來現金流量之現值淨額；及(3)於估計可收回金額時之適當關鍵假設，包括現金流量預測及適當貼現率。當無法估計個別資產(包括使用權資產)之可收回金額時，本集團會估計資產所屬之現金產生單位之可收回金額，包括於可建立合理一致的分配基準時分配企業資產，否則可收回金額按已分配相關企業資產的最小現金產生單位組別釐定。改變假設及估計(包括現金流量預測中之貼現率或增長率)可能對可收回金額造成重大影響。此外，由於2019冠狀病毒病疫情之進展及演變之不確定因素以及金融市場之波動(包括本集團印刷業務之潛在中斷)，本年度之現金流量預測、增長率及貼現率面臨更多不確定因素。

於二零二三年十二月三十一日，使用權資產之賬面值為8,009,000港元(二零二二年：35,132,000港元)以及物業、廠房及設備之賬面值為45,837,000港元(二零二二年：27,660,000港元)。根據管理層的評估，截至二零二三年十二月三十一日止年度，經考慮已確認使用權資產及物業、廠房及設備並無減值虧損(二零二二年：1,226,000港元及6,742,000港元)。使用權資產以及物業、廠房及設備之減值詳情分別於附註15及18內披露。

5. 收益及分部資料

分部資料

就資源分配及評估分部表現而向本公司執行董事(即主要營運決策者)呈報之資料集中於所提供服務類型。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

5. 收益及分部資料(續)

分部資料(續)

(i) 來自持續經營業務的客戶合約收益劃分

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
持續經營業務		
電動車充電業務		
銷售電動車充電系統	31,402	21,136
電動車充電收入(前稱「訂購費收入」)	5,602	1,434
提供安裝服務收入	39,145	8,937
維修收入及租金收入	1,983	320
	78,132	31,827
收益確認時間		
於某一時間點	33,186	21,456
隨時間	44,946	10,371
	78,132	31,827

來自印刷業務已終止經營業務之客戶合約收益45,729,000港元(二零二二年：48,069,000港元)於某一時間點確認及零港元(二零二二年：246,000港元)隨時間確認。

5. 收益及分部資料(續)

分部資料(續)

(ii) 分部資料

	持續 經營業務	已終止 經營業務	
	電動車 充電業務 千港元	印刷業務 千港元	二零二三年 千港元
來自外部客戶收益	78,132	45,729	123,861
分部業績	(43,943)	(17,924)	(61,867)
未分配開支			(91,236)
出售附屬公司收益			28,601
所得稅抵免			82
本年度虧損			(124,420)
分部資產	200,754	-	200,754
未分配資產			19,386
資產總值			220,140
分部負債	(51,959)	-	(51,959)
未分配負債			(62,745)
負債總額			(114,704)
其他分部資料：			
添置物業、廠房及設備	25,761	3,301	29,062
服務成本	63,908	38,933	102,841
物業、廠房及設備折舊	4,727	1,304	6,031
使用權資產折舊	2,912	4,941	7,853
其他無形資產攤銷	3,029	-	3,029

5. 收益及分部資料(續)

分部資料(續)

(ii) 分部資料(續)

	持續 經營業務	已終止 經營業務	二零二二年 千港元
	電動車 充電業務 千港元	印刷業務 千港元	
來自外部客戶收益	31,827	48,315	80,142
分部業績	(41,737)	(32,406)	(74,143)
未分配開支			(90,526)
出售一間附屬公司之收益			—*
所得稅抵免			3,482
本年度虧損			(161,187)
分部資產	118,749	50,590	169,339
未分配資產			740
資產總值			170,079
分部負債	(35,088)	(64,747)	(99,835)
未分配負債			(19,353)
負債總額			(119,188)
其他分部資料：			
添置物業、廠房及設備	19,553	6,238	25,791
服務成本	28,583	48,365	76,948
物業、廠房及設備折舊	2,262	4,372	6,634
使用權資產折舊	3,282	10,036	13,318
物業、廠房及設備減值	—	6,742	6,742
使用權資產減值	—	1,226	1,226
其他無形資產攤銷	2,130	—	2,130

* 指金額少於1,000港元

5. 收益及分部資料(續)

分部資料(續)

(ii) 分部資料(續)

本公司為投資控股公司，而本集團營運之主要地點為香港。本集團於報告期內來自外部客戶之所有收益均來自香港，而本集團之所有資產及負債均位於香港。

有關主要客戶之資料

於相應年度個別貢獻佔本集團收益總額 10% 以上來自客戶之收益如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
客戶 A	-	8,366
客戶 B	9,500	-
客戶 C	8,900	-

附註：客戶 A、B 及 C 的全部收益均來自電動車充電業務。

6. 其他收入

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
持續經營業務		
利息收入	189	41
政府補助(附註)	278	1,615
匯兌收益／(虧損)，淨額	81	(14)
雜項收入	5	170
	553	1,812

附註：於截至二零二三年十二月三十一日止年度，並無確認來自保就業計劃的政府補助，以補貼合資格僱主於補貼期間支付僱員工資(二零二二年：1,464,000 港元)。本集團須承諾及保證本集團將不會於補貼期內裁員，並將所有補助金用於支付僱員薪金。

7. 融資成本

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
持續經營業務		
銀行及其他借款利息	1,970	11
租賃負債利息	471	586
其他	—	1,500
	2,441	2,097

8. 所得稅抵免

本集團於開曼群島及英屬處女群島(「英屬處女群島」)成立之實體獲豁免支付該等司法權區之所得稅。

於二零一八年三月二十一日，香港立法會通過二零一七年稅務(修訂)(第七號)條例草案(「條例草案」)。該條例草案引入利得稅兩級制。該條例草案於二零一八年三月二十八日獲簽署成為法律，並於翌日在憲報刊登。根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元溢利之稅率為8.25%，而超過2,000,000港元的溢利之稅率為16.5%。未符合利得稅兩級制之其他集團實體的溢利繼續按16.5%的統一稅率計算。

因此，於報告年度期間，首2,000,000港元估計應課稅溢利及超過2,000,000港元的估計應課稅溢利分別按8.25%及16.5%稅率計算香港利得稅。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

8. 所得稅抵免(續)

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
持續經營業務		
香港利得稅：		
即期稅項	—	—
遞延稅項抵免(附註27)	(172)	(2,266)
所得稅抵免	(172)	(2,266)

年度之所得稅抵免可根據綜合損益及其他全面收入表之除稅前虧損對賬如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
持續經營業務		
來自持續經營業務之除稅前虧損	(106,578)	(132,242)
按國內所得稅稅率計算之稅項	(17,586)	(21,820)
不可扣稅開支之稅項影響	15,257	14,982
毋須課稅收入之稅項影響	(4,768)	(242)
未確認稅項虧損／可扣稅暫時性差額之稅項影響	6,925	4,814
來自持續經營業務之所得稅抵免	(172)	(2,266)

遞延稅項之詳情載於附註27。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

9. 已終止經營業務

於二零二三年八月十五日，本公司與Castle Noble International Limited（作為買方，為本公司的關連人士）訂立買賣協議（「買賣協議」）。Castle Noble International Limited由本公司執行董事兼控股股東梁子豪先生實益全資擁有，根據買賣協議，本公司有條件同意出售，而買方有條件同意購買本公司兩間附屬公司（連同彼等各自從事印刷業務之附屬公司（「出售附屬公司」））之全部已發行股本，現金代價為1港元。出售事項已於二零二三年十二月三十一日完成。出售附屬公司之收益詳情載於附註35。綜合損益及其他全面收益表中的比較數字已經重列，以單獨披露已終止經營業務之損益。

來自已終止經營業務的年內虧損載列如下。綜合損益及其他全面收益表中的比較數字已經重列，以將印刷業務呈列為已終止經營業務。

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
年內來自已終止經營業務之虧損	(18,014)	(31,211)
出售附屬公司之收益(附註35)	28,601	-
	10,587	(31,211)

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團的已終止經營業務就經營活動使用13,065,000港元（二零二二年：8,913,000港元）的現金流量、就投資活動使用523,000港元的現金流量（二零二二年：使用6,575,000港元的現金流量）及就融資活動使用7,475,000港元的現金流量（二零二二年：15,024,000港元）。

9. 已終止經營業務(續)

已計入綜合損益及其他全面收益表的已終止經營業務的業績如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
收益	45,729	48,315
服務成本	(38,933)	(48,365)
毛利／(毛損)	6,796	(50)
其他收益	1,116	4,604
銷售費用	(3,375)	(2,289)
行政及其他營運開支	(19,980)	(32,478)
融資成本	(2,481)	(2,214)
除稅前虧損	(17,924)	(32,427)
所得稅(開支)／抵免	(90)	1,216
年內虧損及全面開支總額	(18,014)	(31,211)
來自已終止經營業務的年內虧損乃經扣除／(抵免)以下各項後達致：		
員工成本(包括董事酬金)	10,185	32,232
核數師酬金	315	514
存貨成本	38,933	48,365
物業及設備折舊	1,304	4,372
使用權資產折舊	4,941	10,036
匯兌(收益)／虧損淨額	(4)	5
就貿易應收款項確認的減值虧損	1,978	1,464
就物業、廠房及設備確認的減值虧損	—	6,742
就使用權資產確認的減值虧損	—	1,226

於出售日期所出售附屬公司資產及負債的賬面值於附註 35 披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

10. 本年度虧損

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
持續經營業務		
本年度虧損乃經扣除／(抵免)下列各項達致：		
員工成本(包括董事酬金)		
— 薪金及其他福利	41,752	32,282
— 定額供款計劃之供款	1,218	1,117
— 股份為基礎之支付開支	24,913	10,382
員工成本總額	67,883	43,781
核數師薪酬	535	336
存貨成本	63,908	28,583
物業、廠房及設備折舊	4,727	2,262
使用權資產折舊	2,912	3,282
其他無形資產攤銷	3,029	2,130
匯兌(收益)／虧損淨額	(81)	14
就貿易應收款項確認之減值虧損	890	290
股份為基礎之支付開支(與僱員無關)(附註i)	52,693	67,090

附註i： 截至二零二三年十二月三十一日止年度，股份為基礎之支付開支(與僱員無關)包括與本公司授出的認股權證及本公司授出的購股權有關的股本結算股份付款之款項分別約51,478,000港元(二零二二年：66,923,000港元)及1,215,000港元(二零二二年：167,000港元)。有關本公司所授出認股權證及所授出購股權的股本結算股份付款之款項詳情載於附註29。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

11. 董事酬金

本公司之若干董事於報告年度自現時組成本集團實體收取薪酬，以作為彼等獲僱用作為此等實體董事或僱員之薪酬。於報告年度內，本公司董事已收及應收薪酬之總金額載列如下。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	薪金、津貼及		酌情花紅	股份為基礎	定額供款 計劃之供款	總計
	董事袍金	實物福利		之支付開支 (附註v)		
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
<i>執行董事</i>						
梁子豪先生	-	-	-	2,687	-	2,687
Sam Weng Wa Michael先生	-	-	-	2,687	-	2,687
李民強先生	-	-	-	2,687	-	2,687
劉偉恩先生(附註iii)	-	932	-	2,687	18	3,637
Pan Wenyuan先生	120	-	-	2,687	-	2,807
吳燕燕女士(附註i)	-	-	-	2,687	-	2,687
楊振宇先生(附註i及iii)	-	-	-	2,687	-	2,687
葉兆康先生(附註iv)	-	3,680	-	-	18	3,698
<i>非執行董事</i>						
吳健威先生	-	-	-	2,687	-	2,687
<i>獨立非執行董事</i>						
譚家熙先生	120	-	-	269	-	389
阮駿暉先生	120	-	-	269	-	389
朱曉蕙女士	120	-	-	269	-	389
高樹基先生(附註ii)	120	-	-	269	-	389
	4,280	932	-	22,572	36	27,820

截至二零二三年十二月三十一日止年度

11. 董事酬金(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	董事袍金 千港元	薪金、津貼及 實物福利 千港元	酌情花紅 千港元	股份為基礎 之支付開支 (附註v) 千港元	定額供款 計劃之供款 千港元	總計 千港元
執行董事						
梁子豪先生	-	-	-	368	-	368
Sam Weng Wa Michael 先生	-	-	-	368	-	368
李民強先生	-	-	-	368	-	368
劉偉恩先生(附註iii)	-	909	-	(477)	18	450
Pan Wenyuan 先生	120	-	-	368	-	488
吳燕燕女士(附註i)	-	-	-	368	-	368
楊振宇先生(附註i及iii)	-	-	-	368	-	368
非執行董事						
吳健威先生	-	-	-	368	-	368
獨立非執行董事						
譚家熙先生	120	-	-	37	-	157
阮駿暉先生	120	-	-	37	-	157
朱曉蕙女士	120	-	-	37	-	157
高樹基先生(附註ii)	41	-	-	37	-	78
	521	909	-	2,247	18	3,695

附註i： 吳燕燕女士及楊振宇先生於二零二二年八月二十九日獲委任為本公司執行董事。

附註ii： 高樹基先生於二零二二年八月二十九日獲委任為本公司獨立非執行董事。

附註iii： 劉偉恩先生及楊振宇先生於二零二三年五月十七日辭任本公司執行董事。

附註iv： 葉兆康先生於二零二三年五月十七日獲委任為本公司執行董事。

附註v： 金額代表在授出日計入綜合損益及其他全面收益表的已歸屬購股權計算出的公平值。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

11. 董事酬金(續)

於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本集團概無向任何此等董事支付酬金，作為吸引彼等加入或加入本集團時之獎勵或離職補償。於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬之安排。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，根據購股權計劃本集團概無就董事之服務向彼等授出購股權(二零二二年：向若干董事授出購股權)。有關購股權之詳情載列於綜合財務報表附註29。

12. 五名最高薪僱員

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司五名最高薪酬人士為本公司董事(二零二二年：無)，其酬金詳情載於上文綜合財務報表附註11。截至二零二二年十二月三十一日止年度，五名最高薪僱員之酬金如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪金、津貼及實物福利	—	9,361
定額供款計劃之供款	—	90
股份為基礎之支付開支	—	8,097
	—	17,548

彼等之酬金介乎下列範圍：

	僱員人數	
	二零二三年	二零二二年
1,000,001 港元至 1,500,000 港元	—	1
1,500,001 港元至 2,000,000 港元	—	2
4,000,001 港元至 4,500,000 港元	—	1
8,000,001 港元至 8,500,000 港元	—	1

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團概無向任何此等最高薪非董事及最高行政人員僱員支付酬金，作為吸引彼等加入或加入本集團時之獎勵或離職補償(二零二二年：8,097,000 港元)。截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，概無任何此等最高薪非董事人士放棄或同意放棄任何酬金之安排。

13. 股息

截至二零二三年十二月三十一日止年度，並無向本公司普通股股東派付或建議派付任何股息，而自報告年度結束以來亦無建議派付任何股息(二零二二年：無)。

14. 每股虧損

(a) 來自持續及已終止經營業務

本公司擁有人應佔之每股基本及攤薄虧損乃按以下數據計算：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
虧損：		
就計算每股基本虧損之虧損		
(本公司擁有人應佔之本年度虧損)	(124,186)	(160,311)
	千股	千股
股份數目：		
就計算每股基本虧損之普通股加權平均數	826,368	678,114

於報告年度，本集團已通過股份配售及認購發行股份，而普通股數目由736,991,399股增加至886,239,399股。有關詳情，請參閱附註28。

由於購股權之假定行使將可能導致每股攤薄虧損減少，故於本年度及過往期間概無呈列每股攤薄虧損。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

14. 每股虧損(續)

(b) 來自持續經營業務

本公司擁有人應佔來自持續經營業務之每股基本及攤薄虧損乃根據以下資料計算：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
來自持續經營業務之年內虧損	(106,402)	(129,972)

所使用的分母與上文所詳述用於計算每股基本及攤薄虧損的分母相同。

由於假設行使購股權將導致每股攤薄虧損減少，故並無呈列兩個年度來自持續經營業務的每股攤薄虧損。

(c) 來自已終止經營業務

截至二零二三年十二月三十一日止年度，來自已終止經營業務的每股基本虧損為2.15港仙(二零二二年：4.47港仙)，乃根據年內來自已終止經營業務的虧損17,784,000港元(二零二二年：30,339,000港元)及上文詳述的分母計算。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

15. 物業、廠房及設備

	租賃 物業裝修 千港元	廠房及機器 千港元	傢俬及設備 千港元	汽車 千港元	電動車 充電系統 千港元	總計 千港元
成本						
於二零二二年一月一日	5,226	71,106	11,325	—	3,630	91,287
添置	9,394	—	1,508	—	14,889	25,791
取消綜合入賬一間附屬公司時撤銷	(195)	—	(102)	—	—	(297)
註銷	(745)	—	(89)	—	—	(834)
於二零二二年十二月三十一日	13,680	71,106	12,642	—	18,519	115,947
添置	757	—	1,139	2,777	24,389	29,062
取消綜合入賬附屬公司時撤銷	(10,200)	—	(9,735)	—	—	(19,935)
於二零二三年十二月三十一日	4,237	71,106	4,046	2,777	42,908	125,074
累計折舊及減值虧損						
於二零二二年一月一日	2,868	63,898	8,890	—	370	76,026
本年度計提	1,479	3,142	1,128	—	885	6,634
減值虧損撥備	1,967	4,066	709	—	—	6,742
取消綜合入賬附屬公司時撤銷	(195)	—	(86)	—	—	(281)
註銷時撤銷	(745)	—	(89)	—	—	(834)
於二零二二年十二月三十一日	5,374	71,106	10,552	—	1,255	88,287
本年度計提	2,231	—	975	87	2,738	6,031
取消綜合入賬附屬公司時撤銷	(6,158)	—	(8,923)	—	—	(15,081)
於二零二三年十二月三十一日	1,447	71,106	2,604	87	3,993	79,237
賬面值						
於二零二三年十二月三十一日	2,790	—	1,442	2,690	38,915	45,837
於二零二二年十二月三十一日	8,306	—	2,090	—	17,264	27,660

* 指金額少於1,000港元。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

15. 物業、廠房及設備(續)

上述物業、廠房及設備項目按直線基準使用下列年利率計提折舊：

租賃物業裝修	10年或按租期(以較短者為準)
廠房及機器	5至10年
傢俬及設備	3至7年
汽車	5年
電動車充電系統	10年

減值評估

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團之印刷業務持續錄得虧損。本集團管理層認為存在減值跡象，並對於二零二二年十二月三十一日印刷業務中賬面值分別約為**5,635,000**港元及**24,211,000**港元之若干物業、廠房及設備以及使用權資產之可收回金額進行減值測試。本集團視印刷業務之物業、廠房及設備以及使用權資產為單個現金產生單位(「現金產生單位」)，並於無法單獨估計可收回金額時，估計資產所屬個別現金產生單位之可收回金額，包括於可建立合理一致之分配基準時分配企業資產。現金產生單位之可收回金額已基於使用價值計算方法釐定。該計算方法所用現金流量預測乃基於本集團管理層批准涵蓋其後5年之財務預算，於二零二二年十二月三十一日，除稅前貼現率為**16.8%**。所用年增長率為**0%**，其乃基於行業增長預測且並不超過相關行業之長期平均增長率。超過五年期間之現金流量使用**0%**增長率推算。使用價值計算之另一關鍵假設為預算毛利率，乃基於現金產生單位之過往表現及管理層對市場發展而釐定。

基於評估結果，本集團管理層認為該現金產生單位之可收回金額低於賬面值。減值金額已分配至各類物業、廠房及設備以及使用權資產，以使各類資產的賬面值不會減少至低於其公平值減出售成本、其使用價值及零(以最高者為準)。

根據使用價值計算及分配，截至二零二二年十二月三十一日止年度，已就物業、廠房及設備以及使用權資產的賬面值分別確認減值約**6,742,000**港元及**1,226,000**港元。

電動車充電業務之物業、廠房及設備的減值評估詳情載於附註18。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

16. 使用權資產

本集團作為承租人

	租賃物業 千港元	機器 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
於二零二三年十二月三十一日				
賬面值	7,848	—	161	8,009
於二零二二年十二月三十一日				
賬面值	32,440	2,387	305	35,132
截至二零二三年十二月三十一日 止年度				
折舊費用	7,170	539	144	7,853
截至二零二二年十二月三十一日 止年度				
折舊費用	12,462	712	144	13,318
已確認減值虧損	237	989	—	1,226

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
短期租賃相關開支	1,352	1,280
租賃之現金流出總額	7,809	11,648
添置使用權資產	—	5,160
出售附屬公司時撇銷	19,270	—

減值評估詳情載於附註15及附註18。

16. 使用權資產(續)

本集團作為承租人(續)

於報告年度及過往期間，本集團為其營運租用多個物業、機器及汽車。租賃合約為3至7年之固定租期，但具有下文所述之續租及終止選擇權。租賃條款乃按個別基準進行協商，包含各種不同條件及條款。於釐定租賃條款及評估不可撤銷期之長度時，本集團應用合約之定義並釐定可執行合約之期限。

續租及終止選擇權

本集團多個辦公室及倉庫之租賃具有續租及終止選擇權，以就管理本集團業務營運所用資產上盡可能提升經營的靈活性。大部分所持續租及終止選擇權僅可由本集團行使，並非由其出租人行使。

本集團在租賃開始日評估是否合理確定行使續租選擇權或不行使終止選擇權。對於本集團不能合理確定不行的續租選擇權以及本集團不能合理確定不行的終止選擇權，該等未來租賃付款的潛在金額概列如下：

	於二零二三年 十二月三十一日		於二零二二年 十二月三十一日	
	並無計入		並無計入	
	於二零二三年 十二月三十一日	租賃負債之 潛在未來 租賃付款 (未貼現)	於二零二二年 十二月三十一日	租賃負債之 潛在未來 租賃付款 (未貼現)
	之已確認 租賃負債		之已確認 租賃負債	
	千港元	千港元	千港元	千港元
廠房 – 香港	—	—	10,899	—
辦公室 – 香港	7,101	—	32,425	—

截至二零二三年十二月三十一日止年度

16. 使用權資產(續)

續租及終止選擇權(續)

下表概列因行使本集團不能合理確定行使的續租選擇權以及不行使本集團不能合理確定不行使的終止選擇權，而於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度確認之額外租賃負債：

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	可行使之 終止選擇權 租賃數目	可行使之 終止選擇權 租賃數目
辦公室－香港	1	—
已確認之額外租賃負債(千港元)		2,206

截至二零二二年十二月三十一日止年度

	可行使之 終止選擇權 租賃數目	已行使之 終止選擇權 租賃數目
辦公室－香港	2	—
已確認之額外租賃負債(千港元)		10,660

此外，於發生承租人控制範圍內之重大事件或重大情況變動時，本集團重新評估是否能夠合理確定行使續租選擇權或不行使終止選擇權。截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，並無發生該等觸發事件。

本集團作為出租人

本集團根據經營租賃出租多輛汽車。租賃一般初步為期一年以內(二零二二年：無)。概無租賃包括可變租賃付款。有關計入汽車之經營租賃項下該等汽車之分拆詳情以及期初及期末賬面值之對賬載於附註 15。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

17. 其他無形資產

	軟件 千港元	開發成本 千港元	技術 千港元	註冊商標 千港元	專利 千港元	客戶關係 千港元	總計 千港元
成本							
於二零二二年一月一日	—	10,011	6,153	435	2,005	1,607	20,211
添置	2,111	4,500	—	—	3	—	6,614
於二零二二年十二月三十一日 及二零二三年一月一日	2,111	14,511	6,153	435	2,008	1,607	26,825
添置	4,072	3,917	—	12	—	—	8,001
於二零二三年十二月三十一日	6,183	18,428	6,153	447	2,008	1,607	34,826
攤銷							
於二零二二年一月一日	—	66	872	19	272	356	1,585
本年度撥備	35	1,001	615	43	185	251	2,130
於二零二二年十二月三十一日 及二零二三年一月一日	35	1,067	1,487	62	457	607	3,715
本年度撥備	478	1,451	615	51	183	251	3,029
於二零二三年十二月三十一日	513	2,518	2,102	113	640	858	6,744
賬面值							
於二零二三年十二月三十一日	5,670	15,910	4,051	334	1,368	749	28,082
於二零二二年十二月三十一日	2,076	13,444	4,666	373	1,551	1,000	23,110

開發成本由內部產生。上述註冊商標、專利及技術乃於截至二零二零年十二月三十一日止九個月作為業務合併之一部分而收購。

上述無形資產具有固定可使用期限。有關無形資產乃於以下期間按直線法攤銷：

軟件	10年
開發成本	10年
註冊商標	1至10年
專利	10年
技術	10年
客戶關係	5至10年

減值評估詳情載於附註18。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

18. 商譽

	收購 Cornerstone EV 千港元
成本	
於二零二二年一月一日、二零二二年及二零二三年十二月三十一日	30,080
賬面值	
於二零二三年十二月三十一日	30,080
於二零二二年十二月三十一日	30,080

就減值測試而言，商譽已分配至一個獨立現金產生單位，其包括電動車充電分部之一間附屬公司。商譽之賬面值(扣除累計減值虧損)分配至下列單位：

	商譽	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
電動車充電分部 – Cornerstone EV	30,080	30,080

除商譽外，就減值評估而言，物業、廠房及設備、無形資產以及產生現金流量之使用權資產(包括企業資產之分配)連同相關商譽亦已計入各自之現金產生單位。

電動車充電分部現金產生單位之可收回金額乃根據使用價值計算方法而釐定。該計算方法使用基於管理層批准之10年期財務預算而作出之現金流量預測及17.00%(二零二二年：17.24%)之貼現率。電動車充電分部現金產生單位超過10年期間之現金流量使用2.5%(二零二二年：2.5%)之穩定增長率推算。該增長率基於相關行業增長預測得出，且不超過相關行業之平均長期增長率。使用價值計算方法之其他主要假設與現金流入／流出之估計有關(包括預算銷售及毛利率)，而有關估計基於電動車充電分部現金產生單位之過往表現及管理層對市場發展之預期而作出。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本集團管理層認為電動車充電分部現金產生單位並無減值。

19. 存貨

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
原材料	2,996	4,743
在製品	—	31
製成品	3,127	2,949
	6,123	7,723

20. 合約資產及合約負債

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
合約資產	(a)	14,220	276
合約負債	(b)	1,056	847

(a) 合約資產

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
提供電動車充電基礎設施之安裝服務	14,220	276

合約資產包括提供電動車充電基礎設施的安裝服務所產生的未開票金額，前提是已確認收益超過向客戶開票的金額。合約資產於該權利成為無條件時轉撥至貿易應收款項。

本集團將該等合約資產分類為流動，原因是本集團預期將在其日常營運週期中變現該等資產。

20. 合約資產及合約負債(續)

(a) 合約資產(續)

合約資產之減值評估詳情載於附註32。於二零二三年十二月三十一日，本集團之合約資產概無出現減值(二零二二年：無)。

合約資產變動

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於報告年初	276	—
本年度添置	14,220	276
本年度轉撥至貿易應收款項	(276)	—
於報告年末	14,220	276

(b) 合約負債

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
提供首次公開發售項目之財經印刷服務	—	722
提供有關電動車充電之訂購服務	1,009	—
向客戶提供銷售充電工具及設備	47	—
提供電動車充電基礎設施之安裝服務	—	125
	1,056	847

合約負債指本集團轉移履約責任予客戶之責任，而本集團已就此自客戶收取代價。

上述合約負債乃由於客戶作出的預付款項所致。合約負債為本集團向客戶提供服務的責任，而本集團已就此向客戶收取代價。本集團於客戶支付代價時但於本集團向客戶提供服務前確認合約負債。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

20. 合約資產及合約負債(續)

(b) 合約負債(續)

合約負債變動

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於報告年初	847	722
年內確認為收益	(847)	-
本年度添置	1,056	125
於報告年末	1,056	847

本集團預期分配至未履行履約責任之交易價格將於一年內確認為收益。

21. 貿易及其他應收款項、預付款項及按金

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
貿易應收款項		
— 客戶合約	35,929	18,544
— 應收關連公司款項(附註34)	-	465
減：貿易應收款項減值撥備	(1,304)	(2,179)
貿易應收款項，淨額	34,625	16,830
其他應收款項	1,589	1,949
預付款項	12,898	4,051
按金	6,989	8,108
	21,476	14,108
總計	56,101	30,938
就報告而言分析如下：		
非流動資產	5,047	3,687
流動資產	51,054	27,251
	56,101	30,938

截至二零二三年十二月三十一日止年度

21. 貿易及其他應收款項、預付款項及按金(續)

本集團一般授予於發票出具日期起計最多60日之信貸期。向客戶提供之信貸期可基於多項因素而異，其中包括業務性質、本集團與客戶之關係及客戶之信用情況。

於各報告年末，按發票日期劃分之貿易應收款項之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	20,033	10,716
31至60日	808	2,418
61至90日	895	1,246
超過90日	14,193	4,629
	35,929	19,009

於二零二三年十二月三十一日，本集團之貿易應收款項結餘包括賬面總值約為15,254,000港元(二零二二年：8,334,000港元)之應收款項，其於報告日期已逾期。於逾期結餘中，約10,418,000港元(二零二二年：2,218,000港元)已逾期90日或以上，而由於該等結餘主要來自具有良好信貸質素之客戶，因此並無被視為違約。本集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度貿易應收款項之減值撥備變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於報告年初之結餘	2,179	845
已確認之減值虧損	2,868	1,754
註銷	(645)	(420)
出售附屬公司時撇銷	(3,098)	—
於報告年末之結餘	1,304	2,179

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團之其他應收款項並無逾期或減值，有關款項並無逾期記錄且為持續後續結算。

貿易及其他應收款項之減值評估詳情載於附註32。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

22. 銀行結餘及現金

於二零二三年十二月三十一日，銀行結餘及現金按現行市場年利率介乎0.125%至1.00%（二零二二年：0.001%至1.00%）計息。

銀行結餘之減值評估詳情載於附註32。

23. 貿易及其他應付款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應付第三方之貿易應付款項	26,841	16,592
應付關連公司之貿易應付款項(附註34)	—	166
貿易應付款項	26,841	16,758
應計費用及其他應付款項	7,738	11,017
應付關連公司款項(附註34)	787	339
配售股份預收款項	—	12,400
已收按金	1,440	1,221
	9,965	24,977
總計	36,806	41,735

貿易應付款項為免息及本集團一般獲授最長達90日之信貸期。本集團擁有金融風險管理政策以確保所有應付款項均在信貸時間內結算。

於報告年末，貿易應付款項按發票日期劃分之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	17,067	9,736
31至60日	2,480	4,621
61至90日	7,294	2,401
	26,841	16,758

截至二零二三年十二月三十一日止年度

24. 銀行及其他借款

於報告年末，本集團之銀行及其他借款詳情如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銀行借款 – 有抵押	—	25,441
其他借款 – 有抵押	57,720	—
	57,720	25,441
上述銀行及其他借款的賬面值須於下列期間償還：		
一年內或按要求償還	—	25,441
超過兩年但不超過五年之期間內	57,720	—
	57,720	25,441

到期款項乃基於貸款協議所載之預定還款日期。

本集團於二零二三年十二月三十一日的銀行及其他借款均以美元計值(二零二二年：均以港元計值)。

於二零二三年十二月三十一日，其他借款**57,720,000**港元(二零二二年：無)為有抵押、由本公司若干附屬公司擔保、計息及須於提取日期起計**36**個月內償還。

於二零二二年十二月三十一日，銀行借款包含按要求償還條款，而到期金額乃根據貸款協議所載計劃還款日期呈列。銀行借款乃根據本公司附屬公司的銀行融資提取。於二零二二年十二月三十一日，銀行融資由董事、李民強、梁子豪及吳健威提供的個人擔保作抵押及擔保。

本集團於二零二三年十二月三十一日的實際年利率為**11.89%**(二零二二年：年利率**3.38%**)。

本集團定期監察其遵守貸款契諾之情況及根據貸款之時間表付款，並認為只要本集團繼續達到該等規定，銀行將不太可能行使其要求還款之酌情權。本集團管理流動資金風險之進一步詳情載於綜合財務報表附註**32**。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，概無違反與已提取融資有關之契諾。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

24. 銀行及其他借款(續)

於二零二三年十二月三十一日，本集團的銀行融資總額為 155,610,000 港元(二零二二年：155,610,000 港元)，包括已動用銀行融資 62,244,000 港元(二零二二年：27,000,000 港元)及未動用銀行融資 93,366,000 港元(二零二二年：150,000,000 港元)。

資產抵押

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團已就本集團的其他借款抵押以下類別資產：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
物業、廠房及設備	45,837	-
合約資產	14,220	-
貿易應收款項	34,625	-
其他應收款項、預付款項及按金	21,476	-
銀行結餘	17,817	2,284
	<hr/> 133,975	<hr/> 2,284

截至二零二三年十二月三十一日止年度

25. 租賃負債

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應付租賃負債：		
一年內	2,715	7,809
超過一年但不超過兩年之期間內	2,738	17,337
超過兩年但不超過五年之期間內	2,602	12,358
	8,055	37,504
減：流動負債下所示 12 個月內到期結算的款項	(2,715)	(7,809)
非流動負債下所示 12 個月後到期結算的款項	5,340	29,695

26. 撥備

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
就報告而言分析如下：		
非流動負債	1,207	2,799
		還原撥備 千港元
於二零二二年一月一日		2,760
已確認之撥備		39
於二零二二年十二月三十一日		2,799
已確認之撥備		3
出售附屬公司時撇銷		(1,595)
於二零二三年十二月三十一日		1,207

截至二零二三年十二月三十一日止年度

27. 遞延稅項

以下為於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度已確認之遞延稅項資產(負債)及其變動：

	稅項虧損 千港元	加速會計折舊 千港元	加速稅項折舊 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	—	4	(4,681)	(4,677)
取消綜合入賬一間附屬公司 時撇銷	—	(4)	—	(4)
於損益計入/(扣除)	4,638	—	(1,156)	3,482
於二零二二年十二月三十一日	4,638	—	(5,837)	(1,199)
取消綜合入賬附屬公司時撇銷	—	—	87	87
於損益計入/(扣除)	3,669	—	(3,584)	85
於二零二三年十二月三十一日	8,307	—	(9,334)	(1,027)

就呈列綜合財務報表而言，遞延稅項之分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
遞延稅項資產	8,307	4,638
遞延稅項負債	(9,334)	(5,837)
	(1,027)	(1,199)

遞延所得稅資產乃就結轉之稅項虧損確認，惟以有可能透過未來應課稅溢利變現相關稅項利益為限。於二零二三年十二月三十一日，本集團有未動用估計稅項虧損約 181,533,000 港元(二零二二年：165,001,000 港元)及可扣減暫時差額 18,000 港元(二零二二年：813,000 港元)可供抵銷未來溢利。由於無法預測未來溢利，故於二零二三年十二月三十一日並無就未動用稅項虧損 131,186,000 港元(二零二二年：136,892,000 港元)及可扣減暫時差額 18,000 港元(二零二二年：813,000 港元)確認遞延稅項資產。未動用稅項虧損可無限期結轉。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

28. 股本

附註	於二零二三年 十二月三十一日		於二零二二年 十二月三十一日	
	股份數目 千股	金額 千港元	股份數目 千股	金額 千港元
法定：				
每股0.01港元之普通股				
於報告年初	100,000,000	1,000,000	100,000,000	1,000,000
於報告年末	100,000,000	1,000,000	100,000,000	1,000,000
已發行及已繳足：				
每股0.01港元之普通股				
於報告年初	736,992	7,370	607,791	6,078
因股份配售發行股份 (a)	—	—	39,520	395
因股份認購發行股份 (b)	—	—	77,636	777
因服務合約發行股份 (c)	—	—	8,997	90
因購股權計劃發行股份	48	—*	48	—*
因認股權證協議發行股份 (d)	—	—	3,000	30
因股份認購發行股份 (e)	55,200	552	—	—
因認股權證協議發行股份 (f)	94,000	940	—	—
於報告年末	886,240	8,862	736,992	7,370

* 指少於1,000港元的金額

28. 股本(續)

附註：

- (a) 於二零二二年五月三十一日，根據配售協議之條款及條件，已按每股配售股份0.62港元之配售價成功配售合共39,520,000股配售股份。根據配售協議之條款，股份配售所得款項總額的5%已扣除作為支付予配售代理的配售佣金。截至二零二二年十二月三十一日止年度期間，已向配售代理支付配售佣金約1,225,000港元。

配售事項之配售佣金由本公司與配售代理按公平基準磋商，並參考其他配售代理所收取之現行市價後釐定。

- (b) 於二零二二年五月三十一日，根據債務清償契據之條款及條件，已按每股認購股份0.62港元之認購價向認購人發行及配售合共45,316,000股認購股份。

此外，於二零二二年七月十三日，根據認購協議之條款及條件，已按每股認購股份0.62港元之認購價向認購人發行及配售合共32,320,000股認購股份。

- (c) 於二零二二年五月三十一日，合共5,997,905股及2,998,953股酬金股份已根據服務合約之條款及條件分別發行及配發予本公司行政總裁及營運總裁。

- (d) 於二零二二年十二月十四日，合共3,000,000股認股權證股份已根據認股權證認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份0.50港元發行及配發予認購人。

- (e) 於二零二三年三月六日，合共20,000,000股認購股份已根據認購協議的條款及條件按認購價每股認購股份0.62港元發行及配發予認購人。此外，於二零二三年五月三十日，已根據認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份1.144港元向認購人發行及配發合共35,200,000股認購股份。

- (f) 於二零二三年一月五日、二零二三年三月三日及二零二三年八月十七日，合共16,000,000股認股權證股份、合共16,000,000股認股權證股份及合共62,000,000股認股權證股份已分別根據認股權證認購協議之條款及條件按認購價每股認購股份0.50港元發行及配發予認購人。

29. 股本結算股份付款交易

認股權證

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團與獨立公司 **Abax Asian Structured Private Credit Fund 2022, LP** (「**Abax**」) 就限額為 **20,000,000** 美元的定期貸款融資 (「**20,000,000** 美元貸款融資」) 訂立綠色貸款融資協議。20,000,000 美元貸款融資項下的貸款將為有抵押、按浮動利率計息及須於提取日期起計 **36** 個月內償還。

考慮到貸款人向本集團授出 **20,000,000** 美元貸款融資，本集團已與貸款人訂立認購協議，據此，本集團同意按初步認股權證認購價每股認股權證股份 **0.80** 港元向 **Abax** 發行合共 **100,000,000** 份認股權證。每份認股權證附帶按初步認股權證認購價認購一股普通股的權利。認股權證附帶的認購權可於認股權證發行日期起計五年期間內隨時行使。

根據認購協議，於二零二三年十月十六日向 **Abax** 發行 **100,000,000** 份認股權證。於該日授出的認股權證的估計公平值為 **51,478,000** 港元，乃根據與本集團並無關連的獨立合資格專業估值師匯辰評估諮詢有限公司進行的估值得出。

公平值乃使用二項式模型計算。該模型的輸入數據如下：

公平值(港元)	0.5148
行使價(港元)	0.8
預期波幅	94.49%
預計使用年限(年)	5
無風險利率	3.99%
預期股息率	0%

截至二零二二年十二月三十一日止年度，本集團與一間獨立公司及綠色貸款顧問 **Captain Source Limited** (「**貸款人**」) 就限額為 **150,000,000** 港元之定期貸款融資 (「**貸款融資**」) 訂立綠色貸款融資協議。貸款融資項下之貸款將為有抵押、按年利率 **10%** 計息及須於提取日期起計第十八個月內償還。

29. 股本結算股份付款交易(續)

認股權證(續)

考慮到貸款人向本集團授出綠色貸款融資，本集團已與貸款人之關連公司(「認購人A」)訂立認購協議及認購協議之補充協議，據此，本集團同意按初步認股權證認購價每股認股權證股份0.50港元，向認購人A發行合共120,000,000份認購人A認股權證。每份認股權證附帶權利可按初步認股權證認購價認購一股普通股。認股權證附帶之認購權可於發行認股權證日期起計五年期間內隨時行使。

根據認購協議，截至二零二二年十二月三十一日止年度已向認購人A發行120,000,000份認股權證。截至二零二二年十二月三十一日止年度，認股權證已於二零二二年十一月七日發行。於該日授出之認股權證之估計公平值為66,923,000港元，此乃根據與本集團並無關連之獨立合資格專業估值師匯辰評估諮詢有限公司所進行的估值基準達致。

該等公平值根據二項式模型計算。模型的輸入數據如下：

公平值(港元)	0.5577
行使價(港元)	0.5
預期波幅	88.04%
預期年期(年)	5
無風險利率	4.10%
預期股息率	0%

截至二零二三年十二月三十一日止年度，與本公司授出的認股權證有關的股本結算股份付款之款項約51,478,000港元(二零二二年：66,923,000港元)已計入損益中股份為基礎支付開支。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，合共94,000,000股認股權證股份已根據認購協議的條款及條件發行及配發予認購人A(二零二二年：3,000,000股)。有關發行股份的進一步詳情載於綜合財務報表附註28。

29. 股本結算股份付款交易(續)

購股權計劃

本公司的購股權計劃(「該計劃」)乃根據於二零一八年四月十九日通過之股東書面決議案而採納。

根據該計劃，董事會(「董事會」)可酌情向作為本集團僱員之任何個人(包括董事)或由董事會全權酌情決定根據該計劃之條款及GEM上市規則第23章向對本集團已作出或將作出貢獻之本公司持有任何股權之任何實體及有關其他人士(「參與者」)授出購股權，以認購本公司股份。該計劃主要目的旨在確認及肯定參與者所作出之貢獻，吸引富有技術及豐富經驗之人員、激勵其留在本公司及推動其為本集團未來發展及擴充而努力。該計劃於二零一八年四月十九日開始，並將在緊接其十週年當日前結束。

根據該計劃及本公司任何其他購股權計劃可授出購股權之最高股份數目不得超過本公司已發行股本之10%，或倘股東更新10%限額，則最多不得超過不時已正式配發及發行股份30%。於任何12個月期間內，根據該計劃授予各合資格參與者之購股權可予發行之最高股份數目，不得超過本公司於任何時間已發行股份1%。倘進一步授出之購股權超過該限額，則須於股東大會取得股東批准。

本公司根據該計劃向其董事、行政總裁、主要股東或管理層股東或彼等任何聯繫人授出購股權，須取得獨立非執行董事(不包括任何兼為相關承授人之獨立非執行董事)事先批准。此外，於任何12個月期間內向本公司主要股東或任何獨立非執行董事或任何彼等之聯繫人授出之任何購股權，倘超過本公司於任何時間已發行股份0.1%或總值超過5,000,000港元(以授出當日本公司股份之收市價為基準計算)，則須於股東大會取得股東事先批准。

購股權可於董事會授出購股權後之購股權期限內隨時根據該計劃之條款行使。該計劃項下之購股權期間(即購股權可予行使之期間)由董事會釐定，惟不得超過授出購股權日期後十年。根據該計劃，並無條文規定購股權於獲行使前須達至最短持有期限。根據該計劃，接納所授出購股權時須支付1港元之象徵式代價。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

29. 股本結算股份付款交易(續)

該計劃項下之行使價將由董事會釐定，惟不得低於以下各項之最高者：(i)本公司股份於購股權授出日期在聯交所GEM之收市價；(ii)本公司股份在緊接購股權授出日期前五個交易日於聯交所GEM之平均收市價；及(iii)本公司股份面值。

根據本公司於二零一八年四月十九日採納之購股權計劃(「購股權計劃」)，截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司概無向本集團之合資格參與者授出購股權(二零二二年：60,200,000份)。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本公司購股權之變動詳情：

於二零二三年 十二月三十一日	類別	授出日期	行使期(包括首尾兩天)	港元/每股 行使價	於 二零二三年 一月一日 尚未行使	年內授出	年內行使	年內註銷	於 二零二三年 十二月 三十一日 尚未行使
董事	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	16,060,000	-	-	-	16,060,000
僱員	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	1,964,000	-	(48,000)	-	1,916,000
顧問	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	1,760,000	-	-	-	1,760,000
僱員	II	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	1,116,000	-	-	-	1,116,000
僱員	I	二零二二年六月十七日	由二零二三年六月十七日至二零二三年六月十六日	0.85	1,700,000	-	-	(100,000)	1,600,000
顧問	I	二零二二年六月十七日	由二零二三年六月十七日至二零二三年六月十六日	0.85	300,000	-	-	-	300,000
董事	II	二零二二年十一月十七日	由二零二三年十一月十七日至二零二三年十一月十六日	0.79	50,400,000	-	-	-	50,400,000
高級管理層	II	二零二二年十一月十七日	由二零二三年十一月十七日至二零二三年十一月十六日	0.79	1,200,000	-	-	-	1,200,000
僱員	II	二零二二年十一月十七日	由二零二三年十一月十七日至二零二三年十一月十六日	0.79	3,600,000	-	-	-	3,600,000
顧問	II	二零二二年十一月十七日	由二零二三年十一月十七日至二零二三年十一月十六日	0.79	3,000,000	-	-	-	3,000,000
總計					81,100,000	-	(48,000)	(100,000)	80,952,000

截至二零二三年十二月三十一日止年度

29. 股本結算股份付款交易(續)

於二零二二年 十二月三十一日	類別	授出日期	行使期(包括首尾兩天)	港元/每股 行使價	於 二零二二年 一月一日 尚未行使	年內授出	年內行使	年內註銷	於 二零二二年 十二月 三十一日 尚未行使
董事	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	16,060,000	-	-	-	16,060,000
僱員	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	2,108,000	-	(48,000)	(96,000)	1,964,000
顧問	I	二零二一年一月二十八日	自二零二一年七月二十七日至二零三一年一月二十七日	0.54	1,760,000	-	-	-	1,760,000
董事	II	二零二一年一月二十八日	自二零二二年四月一日起至二零三一年一月二十七日	0.54	3,300,000	-	-	(3,300,000)	-
僱員	II	二零二一年一月二十八日	自二零二二年四月一日起至二零三一年一月二十七日	0.54	4,284,000	-	-	(3,168,000)	1,116,000
僱員	I	二零二二年六月十七日	二零二三年六月十七日至二零三二年六月十六日	0.85	-	1,700,000	-	-	1,700,000
顧問	I	二零二二年六月十七日	二零二三年六月十七日至二零三二年六月十六日	0.85	-	300,000	-	-	300,000
董事	II	二零二二年十一月十七日	二零二三年十一月十七日至二零三二年十一月十六日	0.79	-	50,400,000	-	-	50,400,000
高級管理層	II	二零二二年十一月十七日	二零二三年十一月十七日至二零三二年十一月十六日	0.79	-	1,200,000	-	-	1,200,000
僱員	II	二零二二年十一月十七日	二零二三年十一月十七日至二零三二年十一月十六日	0.79	-	3,600,000	-	-	3,600,000
顧問	II	二零二二年十一月十七日	二零二三年十一月十七日至二零三二年十一月十六日	0.79	-	3,000,000	-	-	3,000,000
總額					27,512,000	60,200,000	(48,000)	(6,564,000)	81,100,000

於截至二零二三年十二月三十一日止年度，概無根據該計畫授出購股權。截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司於二零二二年六月十七日及二零二二年十一月十七日向本公司若干董事及本集團若干僱員授出購股權(「二零二二年購股權」)。截至二零二一年十二月三十一日止年度，本公司於二零二一年一月二十八日向本公司若干董事及本集團若干僱員授出購股權(「二零二一年購股權」)。於該等日期授出的購股權的估計公平值分別為835,000港元及29,321,000港元(二零二一年購股權：8,811,000港元)，此乃根據與本集團並無關連的獨立合資格專業估值師匯辰評估諮詢有限公司進行的估值基準達致。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

29. 股本結算股份付款交易(續)

	二零二二年購股權					
	第I類 僱員	第I類 顧問	第II類 董事	第II類 高級管理層	第II類 僱員	第II類 顧問
公平值	0.4173	0.4173	0.5093	0.5093	0.4607	0.4607
行使價	0.85	0.85	0.79	0.79	0.79	0.79
預期波幅	65.53%	65.53%	80.17%	80.17%	80.17%	80.17%
預期年期(年)	10	10	10	10	10	10
無風險利率	3.01%	3.01%	3.56%	3.56%	3.56%	3.56%
預期股息率	0%	0%	0%	0%	0%	0%

	二零二一年購股權					
	第I類 董事	第I類 僱員	第I類 顧問	第II類 董事	第II類 僱員	第II類 顧問
公平值	0.3187	0.2818	0.2818	0.3250	0.2950	0.2950
行使價	0.54	0.54	0.54	0.54	0.54	0.54
預期波幅	67.85%	67.85%	67.85%	67.85%	67.85%	67.85%
預期年期(年)	10	10	10	10	10	10
無風險利率	0.63%	0.63%	0.63%	0.63%	0.63%	0.63%
預期股息率	0%	0%	0%	0%	0%	0%

截至二零二三年十二月三十一日止年度

29. 股本結算股份付款交易(續)

本公司已使用二項式購股權定價模式估計購股權公平值。計算購股權公平值所用之變數及假設乃基於估值師之最佳估計。變數及假設之變動或會導致購股權公平值出現變動。

- 歸屬時間表：
- (i) 二零二二年購股權第I類 — 100%購股權將於授出日期起計第十二個月歸屬及可予行使；
 - (ii) 二零二二年購股權第II類 — 100%購股權將於承授人達成彼等各自之表現目標起計第十二個月歸屬及可予行使；
 - (iii) 二零二一年購股權第I類 — 100%購股權將於授出日期起計第六個月歸屬及可予行使；及
 - (iv) 二零二一年購股權第II類 — 100%購股權將於承授人達成彼等各自之表現目標起計第三個月歸屬及可予行使。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，就本公司授出之購股權，以權益結算股份為基礎付款約26,128,000港元(二零二二年：2,452,000港元)已計入損益內之股份為基礎支付開支。

30. 退休福利計劃

定額供款計劃

本集團為其於香港之合資格僱員參與職業退休計劃條例計劃及強積金計劃。職業退休計劃條例計劃根據職業退休計劃條例向強制性公積金計劃管理局登記。職業退休計劃條例計劃之資產與本集團之資產分開處理，並由獨立信託人管理之公積金持有。根據職業退休計劃條例計劃之規則，本集團及其僱員均須按職業退休計劃條例計劃規則所指定之供款率向職業退休計劃條例計劃作出供款。本集團有關職業退休計劃條例計劃之責任為根據職業退休計劃條例計劃作出所需供款。計入綜合全面收益表之退休福利成本為本集團應付予職業退休計劃條例計劃之供款。

強積金計劃乃根據強制性公積金計劃條例向強制性公積金計劃管理局註冊。強積金計劃之資產與本集團的資產分開持有，並存置於由獨立信託公司控制之基金。根據強積金計劃，僱主及其僱員均須按規則所訂之利率向強積金計劃作出供款。本集團於強積金計劃項下之唯一責任是作出所規定之供款。根據強積金計劃，除自願性供款外，概無沒收供款可用於扣減未來年度之應付供款。供款上限為每名員工每月1,500港元。

根據香港僱傭條例(第57章)支付長期服務金(「長期服務金」)的責任

就本集團於香港營運的附屬公司而言，根據《僱傭條例》(第57章)，本集團有責任在若干情況下(例如被僱主解僱或退休時)向香港合資格僱員支付長期服務金，但須受最少五年的僱用期所限，其計算方式如下：

離職前最後月薪 $\times 2/3 \times$ 服務年期

此外，於一九九五年通過的《強積金計劃條例》准許本集團動用其強積金供款，加上／減去任何正／負回報，以抵銷應付予僱員的長期服務金(「抵銷安排」)。

修訂條例於二零二二年六月十七日刊憲並廢除使用僱主強制性強積金供款所產生的累算權益以抵銷長期服務金。取消事項將於過渡日期(即二零二五年五月一日)正式生效。另外，香港特別行政區政府亦預計將推出一項補貼計劃，於過渡日期後25年期間內協助僱主向長期服務金計劃付款，每名僱員每年應付金額最多為若干金額。

根據修訂條例，本集團於過渡日期後的強制性強積金供款，加上／減去任何正面／負面回報，可繼續用於抵銷過渡日期前長期服務金責任，惟不符合資格抵銷過渡日期後長期服務金責任。此外，過渡日期前的長期服務金責任將不受條款限制，並根據緊接過渡日期前的最後月薪及截至該日的服務年期計算。修訂條例對本集團有關參與強積金的僱員的長期服務金責任產生影響。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

31. 資本風險管理

本集團資本管理之目標為保障本集團持續經營業務之能力，並向權益擁有人提供回報。本集團管理其資本架構及作出調整，包括向權益擁有人支付股息、向權益擁有人催收額外資本或出售資產，以減少債務。於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，有關目標、政策或程序並無變動。

32. 金融工具

金融工具之類別

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
金融資產		
貸款及應收款項(包括現金及現金等價物)	80,804	39,397
金融負債 – 攤銷成本	94,448	67,305
租賃負債	8,055	37,504

金融風險管理目標及政策

本集團之主要金融工具包括合約資產、貿易及其他應收款項、按金、應收關連公司款項、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、應付關連公司及前董事／董事之款項、銀行及其他借款、來自股東之貸款及租賃負債。該等金融工具之詳情於各項附註中披露。有關該等金融工具之風險及如何減輕該等風險之政策載於下文。本集團管理層管理及監察該等風險，確保及時有效地實施適當措施。

貨幣風險

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本公司若干附屬公司與本公司進行外幣交易及外幣借款，使本集團面臨外幣風險。

管理層認為有關美元的外幣風險並不重大，原因為港元與美元掛鈎及以美元計值的交易主要由功能貨幣為港元的實體進行。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團並無就其外匯資產及負債制訂外匯對沖政策。本集團將密切監察其外匯風險，並將於適當時候考慮就重大外匯風險使用對沖工具。

32. 金融工具(續)

利率風險

本集團面臨與固定利率銀行存款有關的公平值利率風險。然而，管理層認為，由於公平值利率風險相對較短，因此並不重大。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團主要面臨與浮動利率銀行結餘及銀行及其他借款有關的現金流量利率風險。本集團的政策為保持其銀行結餘及銀行及其他借款按浮動利率計息，以盡量減少公平值利率風險。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。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本集團就金融負債面臨的利率風險於本附註流動資金風險管理一節詳述。本集團的現金流量利率風險主要集中於本集團浮動利率銀行及其他借款產生的利率波動。

敏感性分析

以下敏感性分析乃根據報告期末浮息借款及銀行結餘的利率風險釐定。分析乃假設於報告期末的未償還金額於整個年度均未償還而編製。

於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，向主要管理人員內部報告利率風險時，就借款及銀行結餘使用50個基點的增減，代表管理層對借款及銀行結餘利率的合理可能變動的評估。

倘利率如上文所示上升／下跌，而所有其他變數維持不變，則本集團年內除稅後虧損將增加／減少約187,000港元(二零二二年：年內除稅後虧損將增加／減少約89,000港元)。

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估

綜合財務狀況表內確認之金融資產賬面值代表本集團之信貸風險，惟並未計及所持有任何抵押品或其他增信安排之價值。本集團所面對之信貸風險主要來自貿易及其他應收款項、按金、合約資產以及銀行結餘。

客戶合約產生之貿易應收款項及合約資產

本集團僅與獲認可及信譽良好之第三方交易。本集團政策為所有欲按信貸期進行交易之客戶均須通過信貸核准程序。就未按相關經營實體功能貨幣計值之交易而言，本集團未經本集團管理層特定批准前並無給予信貸期限。透過設立最長為60日之付款期限，本集團降低所由貿易應收款項及合約資產面對之信貸風險。

本集團面對之信貸風險主要受每名客戶之個別特徵所影響。客戶經營所在之行業及國家之違約風險亦會對信貸風險產生影響，惟影響程度較小。客戶之信貸質素乃根據廣泛之信貸評級及個人信貸額度評估而進行評估，該評估主要基於本集團自身之交易記錄而作出。

於二零二三年十二月三十一日，由於貿易應收款項及合約資產總值中約24%(二零二二年：17%)為應收本集團最大客戶之款項，以及貿易應收款項及合約資產總值中約61%(二零二二年：50%)為應收本集團五大客戶之款項，故本集團擁有集中信貸風險。

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估(續)

客戶合約產生之貿易應收款項及合約資產(續)

本集團之客戶基礎由廣泛客戶組成，貿易應收款項及合約資產按共同風險特徵分類，該等特徵代表客戶按照合約條款支付所有到期款項之能力。本集團應用簡化方法計算貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損，基於各呈報日之可使用年期內的預期信貸虧損確認虧損撥備，並已建立基於其過往信貸虧損經驗之撥備矩陣及就債務人及經濟環境之特定前瞻性因素進行調整。撥備矩陣內使用之預期虧損率乃基於過去三年之實際信貸虧損經驗就各個類別計算，並就當前及前瞻性因素調整，以反映於收集過往數據期間之經濟狀況之間之差異、現狀及於應收款項預期年期內本集團對未來經濟狀況之估計。估計技術或重大假設於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度並無變動。

經考慮客戶在結算中並無重大違約記錄或重複逾期記錄以及前瞻性因素後，管理層估計貿易應收款項及合約資產之預期信貸虧損為**2,868,000**港元(二零二二年：**1,754,000**港元)。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團並無就貿易應收款項持有任何抵押品。

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估(續)

客戶合約產生之貿易應收款項及合約資產(續)

作為本集團信貸風險管理的一環，本集團使用應收款項的賬齡評估其有關其印刷業務及電動車充電業務客戶的減值情況，此乃由於該等客戶包括大量有共同風險特徵的客戶，而該風險特徵代表客戶根據合約條款悉數付款的能力。下表提供於全期預期信貸虧損(無信貸減值)內基於撥備矩陣以集體方式評估的貿易應收款項的信貸風險的資料。

貿易應收款項

	平均全期預期信貸虧損率	
	二零二三年	二零二二年
即期(未逾期)	0%	3%
逾期1至30天	6%	5%
逾期31至60天	7%	9%
逾期61至90天	8%	18%
逾期超過90天	16%	51%

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估(續)

其他應收款項及按金

本集團管理層認為，由於在短期內履行合約現金流量責任之強大能力及低違約風險，其他應收款項及按金之信貸風險較低。其他應收款項及按金之減值乃按12個月預期信貸虧損計量，並反映風險於短期內到期。於估計預期信貸虧損時，本集團管理層已計及對手方過去三年之過往實際信貸虧損經驗及財務狀況，於估計該等金融資產之違約概率及於各情況下之違約虧損時，根據債務人及對手方經營所在行業之一般經濟環境之特定前瞻性因素予以調整。經考慮對手方之財務狀況及信貸質素後，本集團管理層認為，其他應收款項及按金之預期信貸虧損屬並不重大，因此於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度並無確認虧損撥備。於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度之估計方法或所作出之重大假設並無變動。

銀行結餘

銀行結餘之信貸風險被認為並不重大，原因是該等款項乃存放於具有良好聲譽之銀行。

本集團的內部信貸風險等級評估包括下列類別：

內部信貸評級	說明	貿易應收款項/ 合約資產	其他金融資產/ 其他項目
低風險	對手方的違約風險較低，且並無任何逾期款項	全期預期信貸虧損 －無信貸減值	12個月預期信貸虧損
觀察名單	債務人經常於到期日後還款但通常可以結清	全期預期信貸虧損 －無信貸減值	12個月預期信貸虧損
存疑	信貸風險自首次確認以來透過內部或外部資源開發之信息顯著增加	全期預期信貸虧損 －無信貸減值	全期預期信貸虧損 －無信貸減值
虧損	有證據顯示資產已發生信貸減值	全期預期信貸虧損 －信貸減值	全期預期信貸虧損 －信貸減值
撇銷	有證據顯示債務人陷入嚴重的財務困難且本集團不認為日後可收回有關款項	撇銷款項	撇銷款項

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估(續)

下表詳列本集團金融資產面臨的信貸風險，該等金融資產須進行預期信貸虧損評估：

					二零二三年	二零二二年
	附註	外部信貸評級	內部信貸評級	12個月或 全期預期信貸虧損	賬面總值 千港元	賬面總值 千港元
貿易應收款項	21	不適用	低風險(附註i)	全期預期信貸虧損— 無信貸減值	20,681	10,675
		不適用	觀察名單(附註i)	全期預期信貸虧損— 無信貸減值	4,830	6,116
		不適用	存疑(附註i)	全期預期信貸虧損— 無信貸減值	10,418	2,218
合約資產	20	不適用	低風險(附註ii)	全期預期信貸虧損— 無信貸減值	14,220	276
其他應收款項及按金	21	不適用	低風險(附註ii)	12個月預期信貸虧損	8,578	10,057
銀行結餘	22	BBB+至AA-	不適用	12個月預期信貸虧損	23,381	10,503

附註：(i) 本集團應用香港財務報告準則第9號簡化方法計量全期預期信貸虧損的虧損撥備。本集團採用以應收賬款賬齡分組的撥備矩陣釐定該等項目的預期信貸虧損。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，與貿易應收款項相關的減值虧損撥備淨額約2,868,000港元(二零二二年：1,754,000港元)於損益確認。

32. 金融工具(續)

信貸風險及減值評估(續)

附註：(i) (續)

下表顯示根據簡化方法確認貿易應收款項全期預計信貸虧損的變動。

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值) 千港元
於二零二二年一月一日	845
就於二零二二年一月一日已確認之貿易應收款項之變動：	
確認減值虧損	1,754
撤銷	(420)
於二零二二年十二月三十一日	2,179
就於二零二三年一月一日已確認之貿易應收款項之變動：	
確認減值虧損	2,868
撤銷	(645)
出售附屬公司時撤銷	(3,098)
於二零二三年十二月三十一日	1,304

- (ii) 於釐定合約資產及其他應收款項的預期信貸虧損時，本集團已計及歷史違約經歷及前瞻性資料(如適用)。信貸風險自初始確認以來概無大幅增加。本集團認為，與付款有關的過往違約率持續保持低水平，並認為該等結餘的預期信貸虧損並不重大。

流動資金風險

本集團利用循環流動資金計劃工具監察其資金短缺風險。該工具計及其金融負債及金融資產(例如貿易應收款項)之到期日及經營之預期現金流量。

本集團之政策為定期監察其目前及預期流動資金需求，確保任何時候有充足之現金及現金等價物儲備以及足夠之銀行融資，以達致其經營所需。

下列表格詳述本集團非衍生金融負債的剩餘合約到期情況。表格乃根據本集團金融負債的未貼現現金流量按照其可能需要支付金融負債的最早日期劃分。特別是附有按要求償還條款的銀行及其他借款計入最早時間段，而不論銀行選擇行使其權利的可能性。非衍生金融負債的到期日乃基於協定之還款日期。

下表包括利息及本金現金流量。倘利息流量為浮動利率，則未貼現金額乃以報告期末的利率演算得出。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

32. 金融工具(續)

流動資金風險(續)

	加權平均 實際利率 %	按要求償還 千港元	1至3個月 千港元	3個月至1年 千港元	1至5年 千港元	未貼現 現金流量總額 千港元	賬面總值 千港元
於二零二三年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項	不適用	-	36,202	-	-	36,202	36,202
銀行及其他借款	11.89	-	1,296	3,860	72,524	77,680	57,720
應付前董事/董事之款項	不適用	-	526	-	-	526	526
租賃負債	4.97	-	767	2,287	5,610	8,664	8,055
		-	38,791	6,147	78,134	123,072	102,503
於二零二二年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
貿易及其他應付款項	不適用	-	36,839	-	-	36,839	36,839
銀行及其他借款	3.38	32,029	-	-	-	32,029	25,441
應付前董事/董事之款項	不適用	-	5,025	-	-	5,025	5,025
租賃負債	4.97	-	2,636	6,919	32,535	42,090	37,504
		32,029	44,500	6,919	32,535	115,983	104,809

截至二零二三年十二月三十一日止年度

32. 金融工具(續)

流動資金風險(續)

於二零二三年十二月三十一日，其他借款 57,720,000 港元須於提取日起 36 個月內償還。於二零二二年十二月三十一日，附有按要求償還條款的銀行借款賬面總值約 25,441,000 港元包括在上述到期分析中「按要求償還」時間範圍內。經計及本集團的財務狀況，本集團管理層認為銀行不大可能行使酌情權要求即時還款。本集團管理層認為借款將根據貸款協議所載預定還款日期於報告期結束後償還。

為管理流動資金風險，本集團管理層基於銀行及其他借款協議所載的預定還款日期檢討本集團銀行及其他借款的預期現金流量資料，如下表所載：

	加權平均	1至3個月	3個月至1年	1至5年	多於五年	未貼現	賬面總值
	實際利率					現金流量總額	
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
銀行及其他借款：							
於二零二三年十二月三十一日	11.89	1,296	3,860	72,524	—	77,680	57,720
於二零二二年十二月三十一日	3.38	228	1,326	13,931	16,544	32,029	25,441

公平值

本集團管理層使用貼現現金流量分析估計其按攤銷成本計量之金融資產及金融負債之公平值。

所有金融資產及金融負債均按與其於二零二三年及二零二二年十二月三十一日之公平值並無重大差異之金額列值。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

33. 融資活動產生的負債對賬

下表詳述本集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為於本集團綜合現金流量表分類為或將分類為融資活動所得現金流量的現金流量或未來現金流量。

	應付 前董事/ 董事之款項 千港元	銀行及 其他借款 千港元	租賃負債 千港元	來自股東 之貸款 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	—	67	55,079	28,100	83,246
融資現金流量(附註)	5,025	25,280	(11,648)	(4)	18,653
融資成本	—	94	—	—	94
發行股份	—	—	—	(28,096)	(28,096)
訂立新租賃	—	—	5,154	—	5,154
終止租賃	—	—	(484)	—	(484)
租賃修訂	—	—	(10,597)	—	(10,597)
於二零二二年十二月三十一日	5,025	25,441	37,504	—	67,970
融資現金流量(附註)	2,772	56,061	(7,809)	—	51,024
融資成本	—	1,666	—	—	1,666
出售附屬公司時撤銷	(7,271)	(25,448)	(21,640)	—	(54,359)
於二零二三年十二月三十一日	526	57,720	8,055	—	66,301

附註：融資現金流量指來自前董事／董事之墊款、償還來自股東之貸款以及銀行及其他借款及租賃負債之淨額。

34. 關連方交易

(a) 關連方結餘之詳情如下：

關連方姓名	結餘	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應付前董事／董事之款項：		
楊振宇先生(附註 <i>i</i>)	526	1,025
梁子豪先生(附註 <i>i</i>)	-	4,000
	526	5,025
計入「貿易應收款項」的結餘：		
應收關連公司款項(附註 <i>ii</i>)、附註21)	-	465
計入「貿易應付款項」的結餘：		
應付關連公司貿易款項(附註 <i>ii</i>)、附註23)	-	166
計入「其他應付款項」的結餘：		
應付關連公司款項(附註 <i>iii</i>)、附註23)	787	339

附註：

- (i) 該等結餘為無抵押、免息及須按要求償還。
- (ii) 該等結餘為無抵押、免息及根據相關貿易條款結算。
- (iii) 該等結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

34. 關連方交易(續)

- (b) 除綜合財務報表附註其他部分所披露之交易及結餘外，本集團於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度有以下關連方交易：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
來自關連公司之商業印刷服務收入	438	42
來自關連公司之財經印刷服務收入	549	457
來自關連公司的其他服務收入	88	642
向關連公司支付之顧問服務費	619	1,652
向關連公司支付行政及其他經營開支	1,102	2,414

- (c) 本集團主要管理人員(包括董事)之薪酬如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪金、津貼及實物福利	12,567	10,802
定額供款退休計劃之供款	133	131
股份為基礎之支付開支	23,112	10,486
	35,812	21,419

董事酬金之進一步詳情載於綜合財務報表附註11。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

35. 出售附屬公司／一間附屬公司

於二零二三年八月十五日，本公司與Castle Noble International Limited(作為買方，為本公司的關連人士)訂立買賣協議(「買賣協議」)。Castle Noble International Limited由本公司執行董事兼控股股東梁子豪先生實益全資擁有，根據買賣協議，本公司有條件同意出售，而買方有條件同意購買本公司兩間附屬公司(連同彼等各自從事印刷業務之附屬公司(「出售附屬公司」))之全部已發行股本，現金代價為1港元。出售事項已於二零二三年十二月三十一日完成。

	二零二三年 千港元
已收代價	-*
廠房及設備	4,854
使用權資產	19,270
存貨	1,602
其他資產	761
銀行結餘及現金	1,667
貿易及其他應收款項、預付款項及按金	9,218
貿易及其他應付款項	(11,524)
銀行借款	(25,448)
租賃負債	(21,640)
撥備	(1,595)
其他負債	(7,503)
已出售負債淨額	(30,338)
出售附屬公司之收益：	
已收代價	-*
非控股權益	1,737
已出售負債淨額	(30,338)
出售附屬公司之收益	(28,601)
出售附屬公司產生之現金流出淨額	(1,667)

* 指金額少於1,000港元

截至二零二三年十二月三十一日止年度

35. 出售附屬公司／一間附屬公司(續)

於截至二零二二年十二月三十一日止年度，本公司與本公司一名執行董事劉偉恩訂立買賣協議，以出售間接全資附屬公司天高翻譯有限公司之100%全部股本，總代價為1港元(「出售事項」)。出售事項已於截至二零二二年十二月三十一日止年度完成。

出售一間附屬公司之收益如下：

	二零二二年 千港元
已收代價	-*
物業、廠房及設備	16
銀行結餘及現金	336
其他流動資產	905
其他流動負債	(1,257)
已出售負債淨額	-*
出售一間附屬公司之收益：	
已收代價	-*
已出售負債淨額	-*
出售一間附屬公司之收益	-*
出售一間附屬公司產生之現金流出淨額	336

* 指金額少於1,000港元

36. 本公司主要附屬公司詳情

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日本公司主要附屬公司之詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立/ 營運地點	註冊成立日期	已發行及繳足股本	於十二月三十一日		主要業務
				本集團應佔股權	二零二三年	
直接持有						
精雅印刷控股有限公司 (「精雅印刷控股 BVI」) ⁽³⁾	英屬處女群島	二零一七年二月 八日	11 美元(「美元」)	—	100%	投資控股
精雅印刷服務控股有限公司 (「精雅印刷服務控股 BVI」) ⁽³⁾	英屬處女群島	二零一七年二月 十四日	11 美元	—	100%	投資控股
Cornerstone EV Holdings Limited (前稱慶恆投資有限公司)	英屬處女群島	二零一八年六月 六日	1 美元	100%	100%	投資控股
間接持有						
精雅印刷有限公司 ⁽³⁾	香港	一九九二年四月 十五日	17,893,428 港元	—	100%	提供印刷服務
精雅財經印刷有限公司 ⁽³⁾	香港	一九九四年十二月 十五日	1,000 港元	—	100%	提供印刷服務、排版服務、市場推廣及媒體服務以及投資控股
精雅綜合科技文件處理有限公司 ⁽³⁾	香港	一九九八年十月 三十一日	5,000,000 港元	—	100%	銷售紙張及配件、向集團公司提供速遞服務及機器分租
天高翻譯有限公司 ⁽²⁾	香港	一九九七年十一月 二十八日	1,500,000 港元	—	—	提供翻譯服務

截至二零二三年十二月三十一日止年度

36. 本公司主要附屬公司詳情(續)

附屬公司名稱	註冊成立/ 營運地點	註冊成立日期	已發行及繳足股本	於十二月三十一日		主要業務
				本集團應佔股權	二零二三年	
基石電動車充電服務有限公司	香港	二零一八年七月十日	15,007,852 港元	100%	100%	提供電動車充電解決方案服務及銷售電動車充電系統
精雅財經資訊有限公司 ^{(1)·(3)}	香港	二零二一年五月七日	1,000 港元	—	75%	提供企業通訊、排版、設計、翻譯及印刷服務
Cornerstone E-Fleet Management Limited ⁽⁴⁾	香港	二零二三年三月九日	1,000 港元	100%	—	租賃

⁽¹⁾ 精雅財經資訊有限公司為於二零二一年五月七日新註冊成立的非全資附屬公司。有關非控股權益之進一步詳情載於綜合財務報表附註 37。

⁽²⁾ 該公司於截至二零二二年十二月三十一日止年度出售

⁽³⁾ 該等公司已於截至二零二三年十二月三十一日止年度出售。

⁽⁴⁾ Cornerstone E-Fleet Management Limited 為於二零二三年三月九日新註冊成立之全資附屬公司。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

36. 本公司主要附屬公司詳情(續)

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日或報告年度及過往期間的任何時間，概無附屬公司已發行任何債務證券。

上表列載董事認為重大影響本集團業績或構成資產淨值的重大部分之本公司附屬公司。董事認為列載其他附屬公司之詳情將令篇幅過於冗長。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本公司若干附屬公司的股權已抵押作為本集團綠色貸款融資的擔保。

37. 擁有重大非控股權益之非全資附屬公司之詳情

下表列示本集團一間擁有重大非控股權益之非全資附屬公司之詳情：

附屬公司名稱	註冊成立地點及 主要營業地點	非控股權益所持有所有權 權益及投票權比例		歸屬於非控股權益的 全面開支總額		累計非控股權益	
		二零二三年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	二零二三年	二零二二年
				千港元	千港元	千港元	千港元
精雅財經資訊有限公司(附註)	香港	-	25%	(230)	(872)	-	(1,507)

附註：該公司已於截至二零二三年十二月三十一日止年度出售。

有關本集團擁有重大非控股權益的重大附屬公司的財務資料概要載列如下。

以下財務資料概要指集團內公司間對銷及出售前的金額。

37. 擁有重大非控股權益之非全資附屬公司之詳情(續)

精雅財經資訊有限公司

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
流動資產	5,365	3,648
流動負債	(12,312)	(9,674)
本公司擁有人應佔權益	(5,210)	(4,519)
非控股權益	(1,737)	(1,507)
收入	18,049	12,238
其他收入	25	361
開支	(18,995)	(16,087)
本年度虧損及全面開支總額	(921)	(3,488)
以下人士應佔本年度虧損及全面開支總額：		
本公司擁有人	(691)	(2,616)
非控股權益	(230)	(872)
	(921)	(3,488)
經營活動所用現金淨額	(148)	(3,268)
投資活動所用現金淨額	(2,662)	(260)
融資活動所得現金淨額	2,218	4,029
現金(流出)／流入淨額	(592)	501

截至二零二三年十二月三十一日止年度

38. 本公司之財務狀況表及儲備

根據香港公司條例，本公司之財務狀況表及其儲備變動載列如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
非流動資產		
於附屬公司之投資	—*	—*
應收一間附屬公司款項	239,447	112,150
	239,447	112,150
流動資產		
應收附屬公司款項	39,063	63,390
應收一名董事款項	—	1,000
其他應收款項	1,440	250
銀行結餘	17,946	406
	58,449	65,046
流動負債		
其他應付款項	5,025	14,266
應付前董事／董事之款項	—	5,025
	5,025	19,291
流動資產淨值	53,424	45,755
總資產減流動負債	292,871	157,905
非流動負債		
借款	57,720	—
資產淨值	235,151	157,905
資本及儲備		
股本	8,862	7,370
儲備	226,289	150,535
權益總額	235,151	157,905

* 指金額少於1,000港元

財務狀況表由董事會於二零二四年三月二十八日批准及授權刊發，並由以下人士代表簽署：

梁子豪
董事

李民強
董事

截至二零二三年十二月三十一日止年度

38. 本公司之財務狀況表及儲備(續)

本公司儲備之變動

	股份溢價 千港元	股份為基礎 支付儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	122,157	8,048	(38,378)	91,827
本年度虧損及全面開支總額	—	—	(90,410)	(90,410)
因股份配售發行股份	22,882	—	—	22,882
因股份認購發行股份	47,358	—	—	47,358
因服務合約發行股份	8,007	(8,097)	—	(90)
因認股權證協議發行股份	3,143	(1,673)	—	1,470
因購股權計劃發行股份	40	(14)	—	26
確認以權益結算之股份付款	—	77,472	—	77,472
於二零二二年十二月三十一日	203,587	75,736	(128,788)	150,535
本年度虧損及全面開支總額	—	—	(99,982)	(99,982)
因股份認購發行股份	52,044	—	—	52,044
因認股權證協議發行股份	98,483	(52,423)	—	46,060
因購股權計劃發行股份	39	(13)	—	26
確認以權益結算之股份付款	—	77,606	—	77,606
於二零二三年十二月三十一日	354,153	100,906	(228,770)	226,289

財務概要

本集團於最近五個財政年度／期間之已刊發業績以及資產、負債及權益之摘要如下。

本集團業績

	截至 二零二三年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至十二月三十一日止年度 二零二二年 千港元	截至十二月三十一日止年度 二零二一年 千港元	截至 二零二零年 十二月 三十一日 止九個月 千港元	截至 二零二零年 三月 三十一日 止年度 千港元
收益	78,132	31,826	55,032	40,909	64,278
除稅前虧損	(106,578)	(132,242)	(60,933)	(32,058)	(17,268)
所得稅抵免／(開支)	172	2,266	(1,066)	1,587	985
本年度／期間虧損及全面開支總額	(106,406)	(129,976)	(61,999)	(30,471)	(16,283)
本公司擁有人應佔本年度／期間虧損 及全面開支總額	(106,402)	(192,972)	(61,364)	(30,471)	(16,330)

本集團之資產及負債

	於	於十二月三十一日			於
	二零二三年 十二月 三十一日 千港元	二零二二年 千港元	二零二一年 千港元	二零二零年 千港元	二零二零年 三月 三十一日 千港元
非流動資產	125,362	124,307	124,401	89,892	58,780
流動資產	94,778	45,772	45,613	49,571	67,916
資產總值	220,140	170,079	170,014	139,463	126,696
流動負債	41,103	80,857	56,868	47,566	21,790
非流動負債	73,601	38,331	51,478	28,441	29,830
資產淨值	105,436	50,891	61,668	63,456	75,076

