



TIAN YUAN HEALTHCARE

天元医疗

China Tian Yuan Healthcare Group Limited
中國天元醫療集團有限公司

(Incorporated in the Cayman Islands with limited liability)

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(STOCK CODE 股份代號: 557)

Annual Report 年報

2023



Mission Statement

To invest in businesses with high growth potential so as to increase shareholder value.

使命

投資於具高增值潛力之業務以提高股東價值。



目錄

主席報告書	2
財務摘要	4
業務回顧	6
企業管治報告.....	10
董事會報告	22
環境、社會及管治報告	32
獨立核數師報告.....	53
綜合損益表	59
綜合損益及其他全面收入表.....	60
綜合財務狀況表.....	61
綜合權益變動報表	63
綜合現金流量表.....	65
綜合財務報表附註	67
公司資料	148

主席報告書

本人謹代表中國天元醫療集團有限公司（「本公司」）董事（「董事」）會（「董事會」）公佈本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）截至二零二三年十二月三十一日止財政年度（「二零二三年財年」）之業績。於二零二三年財年，本集團錄得本公司權益持有人應佔淨虧損約15,500,000港元，而上一年度的本公司權益持有人應佔淨虧損則為約29,000,000港元。淨虧損減少主要由於按公平值計入損益之金融資產之已變現及未變現估值收益淨額增加約8,600,000港元，以及行政開支減少15,900,000港元，而有關減少量由已確認的預期信貸虧損淨額增加9,200,000港元所抵銷。

投資控股分部

本集團之投資控股分部錄得已變現及未變現匯兌虧損淨額約4,800,000港元，及按公平值計入損益之金融資產之已變現及未變現估值收益淨額約1,700,000港元。整體而言，二零二三年財年錄得已變現及未變現虧損總額約3,100,000港元，而去年已變現及未變現淨收益總額則約為36,100,000港元。因此，本集團之投資控股分部於二零二三年財年呈報除稅前虧損約13,200,000港元，而去年則為除稅前溢利約18,200,000港元。

醫療分部

本集團的醫療業務以上海醫院、普艾普有限公司（「普艾普」）及DIAM Holdings Co., Ltd（「DIAM」）名義進行。

本集團部分擁有上海一家醫院（「上海醫院」），其主要在中華人民共和國（「中國」）上海市從事整形外科業務。上海醫院是一家整形外科專業醫院，在中國經營第一至三級整形外科項目及面部骨骼輪廓整形技術之整形外科項目，為公眾客戶提供優質服務。上海醫院已在中國獲得醫療機構執業許可證，可在中國開展整形外科服務。上海醫院一直提供整形外科手術服務，包括但不限於中醫美容服務、美容牙科、面部輪廓整形等。上海醫院於二零二三年財年錄得收入約25,600,000港元及虧損淨額約17,900,000港元，而二零二二年財年則錄得收入約31,100,000港元及虧損淨額約19,000,000港元。二零二三年收入減少乃由於Covid-19對宏觀經濟及中國商業活動造成負面影響。

加上上海醫院在二零二三年財年管理團隊有所變動，以及疫情後消費環境市場下行令醫美行業的競爭愈加激烈，這些因素也對於上海醫院的收入造成一定的負面影響。

普艾普於二零二三年財年貢獻專利權費收入約1,700,000港元，上一年度的專利權費收入約為6,600,000港元，而普艾普及DIAM於二零二三年財年及二零二二年財年均無貢獻服務收入。

放債及相關業務分部

本集團的放債及相關業務分部方面，本公司確認二零二三年財年第三方貸款利息收入17,900,000港元，上一年度則確認第三方貸款利息收入16,500,000港元。

其他

二零二三年財年之每股基本虧損為3.88港仙（按年內已發行本公司普通股之加權平均數398,979,524股計算）。本集團之每股股份有形資產淨額已由二零二二年十二月三十一日之0.39港元增加至二零二三年十二月三十一日之0.41港元。董事會不建議宣派二零二三年財年之末期股息。

主席報告書

前景

醫療業務

本集團將繼續進一步開發及拓展其現有核心業務，包括但不限於在中國及其他亞洲市場提供整形外科及醫療美容服務。本集團一直在中國開拓醫療及整形外科領域。

憑藉本集團在普艾普之管理經驗，為中國市場引進韓國DA品牌之經驗及於上海醫院之投資經驗，本集團日後將進一步向中國其他整形外科醫院提供管理及營銷服務。

在2024年，上海醫院會繼續加大市場推廣力度，提高品牌知名度和市場佔有率，增加客戶數量和業務規模，並提升服務質量，提高專業水平，爭取在為客戶提供更好更優質的服務。上海醫院也積極尋找多樣化的合作渠道，加強與合作夥伴的溝通與合作，共同開拓市場。並且，上海醫院亦加強與國內外知名醫美機構的合作與交流，共同開展技術研發和創新。

另外，上海醫院會尋找市場有經驗的醫院管理人員加盟醫院，通過他們的經驗提升醫院經營水平，提高營銷能力。同時亦積極開發新的服務和產品，拓寬收入的來源渠道。包括圍繞醫美產業的上下游積極探索新的發展方向和商業機會，如探索聯合開發醫美耗材聯名產品，為醫美品牌提高知名度，提升收入做貢獻。在計劃新設新媒體業務，積極融入新媒體線上發展的潮流，利用擁有的資源爭取獲得更多經營性收入，未來亦可以將新媒體營銷融入到現有醫院的營銷中來。

在成本方面，優化成本結構，降低各項費用支出，提高利潤率。提高產品和服務的附加值，加強專業知識和銷售技巧的培訓，優化營銷團隊，提高銷售利潤。

放債及相關業務

於二零二四年，本集團將繼續其放債及相關業務，包括放債人或借款人轉介業務、資金配對、資金安排及／或資金參與，惟不包括香港法例第571章證券及期貨條例所指的任何監管活動。本公司之全資附屬公司愉悅醫美投資有限公司為根據香港法例第163章《放債人條例》所指之持牌放債人。鑒於中華人民共和國與美國之間的貿易摩擦及談判以及新型冠狀病毒（COVID-19）疫情對全球宏觀經濟及商業活動造成了不利影響，本集團一直並將繼續謹慎對待放債及相關業務的信貸評估及接納客戶。為在擴展放債及相關業務與本集團的風險控制之間取得平衡，本集團未來在接納客戶進行放債業務時將採用更為謹慎的信貸評估和程序。

投資控股

本集團將繼續持有若干買賣證券，並將不時監察及對投資組合作出適當變動，以適應經濟環境。此外，本集團將會探討不同的短期投資計劃，以使用手頭上不同貨幣的現金儲備改善投資回報，並且會不時因應本集團之買賣證券公平值計量產生之未變現收益或虧損及重估外幣現金存款產生之未變現收益或虧損而繼續調整。

新業務分部

在本集團致力於現有業務發展的同時，管理層亦積極尋求其他業務機遇，以期多元化和增加收入來源。

本人謹代表董事會，向所有持續支持本集團之客戶、業務夥伴、股東、管理層及員工衷心致謝。

主席

東薇

二零二四年三月二十六日

財務摘要

綜合損益表

	本集團				
	二零二三年 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	二零一九年 千港元
收益	45,230	54,216	94,588	56,340	70,548
除稅前虧損	(28,778)	(40,349)	(19,063)	(125,847)	(162,882)
所得稅抵免／(開支)	1,821	–	–	15,812	(219)
本年度虧損	(26,957)	(40,349)	(19,063)	(110,035)	(163,101)
以下各項應佔：					
本公司之權益持有人	(15,484)	(29,036)	(16,854)	(65,101)	(168,173)
非控股權益	(11,473)	(11,313)	(2,209)	(44,934)	5,072
本年度虧損	(26,957)	(40,349)	(19,063)	(110,035)	(163,101)
每股盈利					
每股基本虧損(港仙)	(3.88)	(7.28)	(4.22)	(16.31)	(35.91)
持續經營業務					
每股基本虧損(港仙)	(3.88)	(7.28)	(4.22)	(16.31)	(42.15)

財務摘要

綜合財務狀況表

	本集團				
	二零二三年 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	二零一九年 千港元
物業、廠房及設備	43,683	50,759	60,914	59,362	4,631
無形資產	7,331	12,043	17,835	20,999	117,396
商譽	57,385	58,407	62,834	60,687	7,119
於聯營公司之權益	6,596	7,167	7,511	7,111	6,122
應收賬款及其他應收款	4,884	15,342	8,529	11,366	12,232
遞延稅項資產	1,821	-	-	-	-
流動資產	181,254	189,827	218,776	221,771	301,789
總資產	302,954	333,545	376,399	381,296	449,289
流動負債	(46,185)	(44,233)	(36,357)	(31,865)	(16,276)
總資產減流動負債	256,769	289,312	340,042	349,431	433,013
已收取超過來自按權益法入賬之 合營企業之盈利之股息	-	(227)	(227)	(227)	(227)
租賃負債	(41,588)	(47,063)	(55,764)	(51,817)	(1,374)
遞延稅項負債	-	-	-	-	(15,852)
淨資產	215,181	242,022	284,051	297,387	415,560
資本及儲備					
股本	398,980	398,980	398,980	398,980	398,980
股份溢價	20,663	20,663	20,663	20,663	20,663
虧絀	(189,380)	(195,341)	(163,396)	(152,115)	(88,941)
本公司權益持有人應佔總權益	230,263	224,302	256,247	267,528	330,702
非控股權益	(15,082)	17,720	27,804	29,859	84,858
總權益	215,181	242,022	284,051	297,387	415,560

業務回顧

集團表現

於二零二三年財年，本集團錄得淨虧損約27,000,000港元，而截至二零二二年十二月三十一日止年度（「二零二二年財年」）錄得淨虧損約40,300,000港元。淨虧損減少主要由於按公平值計入損益之金融資產之已變現及未變現估值收益淨額增加約8,600,000港元，以及行政開支減少15,900,000港元，而有關減少量由已確認的預期信貸虧損淨額增加9,200,000港元所抵銷。

於二零二三年財年，本集團錄得本公司權益持有人應佔虧損淨額約15,500,000港元，而二零二二年財年的本公司權益持有人應佔虧損淨額約為29,000,000港元。

本集團按業務分部計算的運營收益及損益分析載列於財務報表附註。

投資控股分部

本集團之投資控股分部錄得已變現及未變現匯兌虧損淨額約4,800,000港元，及按公平值計入損益之金融資產之已變現及未變現估值收益淨額約1,700,000港元。整體而言，二零二三年財年錄得已變現及未變現淨虧損總額約3,100,000港元，而二零二二年財年已變現及未變現淨收益總額則約為36,100,000港元。

因此，本集團之投資控股分部於二零二三年財年呈報除稅前虧損約13,200,000港元，而二零二二年財年則為除稅前溢利約18,200,000港元。

醫療分部

本集團的醫療業務以上海醫院、普艾普有限公司（「普艾普」）及DIAM Holdings Co., Ltd（「DIAM」）名義進行。

本集團部分擁有上海一家醫院（「上海醫院」），其主要在中國上海市從事整形外科業務。上海醫院是一家整形外科專業醫院，在中國經營第一至三級美容外科項目及面部骨骼輪廓整形技術之整形外科項目，為公眾客戶提供優質服務。上海醫院已在中國獲得醫療機構執業許可證，可在中國開展整形外科服務。上海醫院一直提供整形外科手術服務，包括但不限於中醫美容服務、美容牙科、面部輪廓整形等。於二零二三年財年，上海醫院錄得收益約25,600,000港元及虧損淨額約17,900,000港元，而二零二二年財年錄得收益約31,100,000港元及虧損淨額約19,000,000港元。二零二三年收入下降乃由於COVID-19 後期對中國宏觀經濟及商業活動的負面影響。

加上上海醫院在二零二三年財年管理團隊有所變動，以及疫情後消費環境市場下行令醫美行業的競爭愈加激烈，這些因素也對於上海醫院的收入造成一定的負面影響。

業務回顧

普艾普於二零二三年財年貢獻專利權費收入約1,700,000港元，上一年度的專利權費收入約為6,600,000港元，而普艾普及DIAM於二零二三年財年及二零二二年財年均無貢獻服務收入。

放債及相關業務分部

本集團的放債及相關業務分部方面，本公司確認二零二三年財年第三方貸款利息收入17,900,000港元，二零二二年財年則確認第三方貸款利息收入16,500,000港元。

重大收購及出售附屬公司、聯營公司及合營企業

本集團於回顧年度內並無重大收購及出售附屬公司、聯營公司及合營企業。

財務狀況

於二零二三年十二月三十一日，本集團資產總額為303,000,000港元，較二零二二年十二月三十一日之333,500,000港元有所減少。本集團之每股有形資產淨額已由二零二二年十二月三十一日之0.39港元增加至於二零二三年十二月三十一日之0.41港元。

於二零二三年十二月三十一日，本集團之營運資金比率為3.9（二零二二年：4.3）。

本集團以港元呈報業績，而本集團之目標乃保持以港元為結算單位之價值。本集團之政策是繼續以審慎態度執行策略，從而提升本集團之長遠價值，同時為股東帶來合理回報。

現金流量及借貸

於二零二三年財年，經營業務所用現金為12,800,000港元，加上年內收取利息17,900,000港元，導致經營活動所得現金淨額為5,100,000港元。

於二零二三年財年，本集團就出售按公平值計入損益之金融資產之所得款項淨額錄得現金流入淨額1,000,000港元及就購買物業、廠房及設備有現金流出600,000港元。因此，投資活動所得的現金淨額為400,000港元。

整體而言，所用現金淨額為3,300,000港元，令本集團之現金及現金等價物總額由二零二二年十二月三十一日之26,500,000港元減少至二零二三年十二月三十一日之20,900,000港元。

本集團於二零二三年十二月三十一日並無任何銀行借貸，本集團於二零二三年十二月三十一日之現金淨額為20,900,000港元。因此，本集團之負債資產率（按流動及非流動貸款及借貸減現金及現金等價物後除以本公司權益持有人應佔權益計算，以百份比呈列）為零。

財資活動

本集團大部分現金以港元及美元現金存款持有。我們將密切監察本集團在貨幣變動方面所承擔之風險，並於必要時採取適當行動。

董事及僱員

於二零二三年十二月三十一日，本集團共有59名僱員（包括董事）（二零二二年：111名）。

本集團總員工成本（包括薪金、工資及其他福利）為20,000,000港元，而二零二二年財年為26,900,000港元。薪金成本下跌主要由於在Covid-19疫情期間長期停業及行政總裁薪金下降，致使上海醫院之薪金成本下降所致。

本集團擁有具競爭力之薪酬及福利計劃，為本集團維持一貫優質服務之關鍵。

本集團已舉辦多項培訓課程加強僱員的全面技能和知識，讓僱員裝備自己以應付本集團在瞬息萬變的經濟環境中的發展。

業務回顧

主要風險及不確定因素

本集團之財務狀況、經營業績、業務及前景將受眾多風險及不確定因素影響，包括業務風險、營運風險及金融管理風險。

本公司的放債及相關業務易受信貸風險影響。本集團參考放債政策及指引，對借款人進行信貸評估，包括評估潛在借款人的財務狀況及評估可能的貸款抵押品。本公司持續監察相關協議以確保有關條款獲遵守。

本集團之金融風險管理政策及常規呈列於財務報表附註31。

除於上述提及外，亦可能存在其他本集團未知之風險及不確定因素，或目前未必屬於重大但日後可能變成重大之其他風險及不確定因素。

遵守相關法律及法規

就董事會及管理層所知，本集團已於各重要方面遵守對本集團業務及經營產生重大影響之相關法律及法規。年內，本集團概無嚴重違反或不遵守適用法律及法規。

與供應商、客戶及其他持份者之關係

本集團瞭解與其供應商及客戶保持良好關係對達到其短期及長期目標之重要性。本集團享有與供應商及客戶之良好關係，並致力積極參與彼等營運所在之社區。於二零二三年財年，本集團與其供應商及／或客戶之間概無嚴重及重大糾紛。

環境政策及表現

本集團致力於其經營所在環境及社區之長期可持續性。本集團以對環境負責之方式行事，盡力遵守有關環保之法律及法規，並採取有效措施達致資源有效利用、能源節約及廢物減少。該等倡議包括廢紙回收及節約能源措施。環境、社會及管治事項之規定資料於本年報之環境、社會及管治報告部分披露。

前景 醫療業務

本集團將繼續進一步開發及拓展其現有核心業務，包括但不限於在中國及其他亞洲市場提供整形外科及醫療美容服務。本集團一直在中國開拓醫療及整形外科領域。

憑藉本集團在普艾普有限公司之管理經驗，為中國市場引進韓國DA品牌之經驗及於上海醫院之投資經驗，本集團日後將進一步向中國其他整形外科醫院提供管理及營銷服務。

在2024年，上海醫院會繼續加大市場推廣力度，提高品牌知名度和市場佔有率，增加客戶數量和業務規模，並提升服務質量，提高專業水平，爭取在為客戶提供更好更優質的服務。上海醫院也積極尋找多樣化的合作渠道，加強與合作夥伴的溝通與合作，共同開拓市場。並且，上海醫院亦加強與國內外知名醫美機構的合作與交流，共同開展技術研發和創新。

業務回顧

另外，上海醫院會尋找市場有經驗的醫院管理人員加盟醫院，通過他們的經驗提升醫院經營水平，提高營銷能力。同時亦積極開發新的服務和產品，拓寬收入的來源渠道。包括圍繞醫美產業的上下游積極探索新的發展方向和商業機會，如探索聯合開發醫美耗材聯名產品，為醫美品牌提高知名度，提升收入做貢獻。在計劃新設新媒體業務，積極融入新媒體線上發展的潮流，利用擁有的資源爭取獲得更多經營性收入，未來亦可以將新媒體營銷融入到現有醫院的營銷中來。

在成本方面，優化成本結構，降低各項費用支出，提高利潤率。提高產品和服務的附加值，加強專業知識和銷售技巧的培訓，優化營銷團隊，提高銷售利潤。

放債及相關業務

於二零二四年，本集團將繼續其放債及相關業務，包括放債人或借款人轉介業務、資金配對、資金安排及／或資金參與，惟不包括香港法例第571章證券及期貨條例所指的任何監管活動。本公司之全資附屬公司愉悅醫美投資有限公司為根據香港法例第163章《放債人條例》所指之持牌放債人。鑒於新型冠狀病毒（新冠病毒）已擾亂宏觀經濟、全球業務活動及中國與美國之間的貿易糾紛和談判預計將繼續並對全球經濟環境產生不利影響，本集團一直並將繼續謹慎對待放債及相關業務的信貸評估及接納客戶。為在擴展放債及相關業務與本集團的風險控制之間取得平衡，本集團未來在接納客戶進行放債業務時將採用更為謹慎的信貸評估和程序。

投資控股

本集團將繼續持有若干買賣證券，並將不時監察及對投資組合作出適當變動，以適應經濟環境。此外，本集團將會探討不同的短期投資計劃，以使用手頭上不同貨幣的現金儲備改善投資回報，並且會不時因應本集團之買賣證券公平值計量產生之未變現收益或虧損及重估外幣現金存款產生之未變現收益或虧損而繼續調整。

新業務分部

在本集團致力於現有業務發展的同時，管理層亦積極尋求其他業務機遇，以期多元化和增加收入來源。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(a) 企業管治常規

守則第C.2.1段規定，主席和行政總裁的角色應分開，不應由同一人擔任。主席與行政總裁之間之職責分工應明確並以書面形式列明。自2022年11月4日起，主席及行政總裁的角色均由東薇女士擔任。彼負責制定本集團整體業務發展策略及規劃。董事定期開會審議與影響本集團運營的公司事務相關之議題，並認為此等偏離不會損害董事會及本公司管理層的權力及授權的平衡，因此，董事認為目前的結構將能夠實現有效的規劃及執行本集團的企業策略及決策。儘管如此，本公司正致力於切實可行範圍內盡快物色合適的執行董事人選以分擔東薇女士（作為主席兼行政總裁）的角色，以符合守則之規定。

本公司董事及管理層（「管理層」）致力維持高水平之企業管治，遵守香港聯交所證券上市規則（「上市規則」）附錄十四（現為附錄C1）所載企業管治守則（「企業管治守則」）所載原則。

管理層每月向全體董事會成員提供更新資料，載列有關本公司的表現，財務狀況及前景的公正及易於理解的評估，內容足以讓董事履行上市規則第3.08條及第十三章所規定的職責。

董事認為，除本報告所披露者外，本公司於整個回顧年度一直遵守企業管治守則，尤其是守則條文。

本公司不時檢討其企業管治常規以確保遵守企業管治守則。

(b) 董事證券交易

本公司已採納上市規則附錄十（現為附錄C3）所載「上市發行人董事進行證券交易的標準守則」（「標準守則」），作為董事進行證券交易之守則。所有董事均確認彼等於回顧年度一直遵照標準守則之規定。

(c) 董事會

自回顧年度及直至本年報日期，董事會由六名董事組成，當中一人為執行董事、兩人為非執行董事以及三人為獨立非執行董事。董事會成員如下：

執行董事
東薇女士

非執行董事
賀梅女士
周園先生（於二零二三年七月十九日退任）

獨立非執行董事
阮國權先生
周思奇女士
李軍先生

截至本年報日期的本公司董事及高級管理層（「高級管理層」）之履歷詳情載於董事會報告內董事及高級管理層簡介一節。

董事會成員之間概無任何關係（包括財務、業務、家屬或其他重要／相關關係）。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(c) 董事會 (續)

本公司已取得各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條就其獨立性發出之年度確認函，且本公司認為有關獨立非執行董事為獨立人士。

董事會之主要職能為制定本集團之企業政策及整體策略，並對本集團業務及事宜之管理提供有效監察。董事會應制定本公司的目的、價值及策略，並確保與本公司的文化一致。所有董事行事須持正不阿、以身作則，致力推廣企業文化。該文化應向本公司上下灌輸，並不斷加強「行事合乎法律、道德及責任」的理念。除董事會之法定責任以外，董事會亦批准策略計劃、重要營運事宜、投資及貸款，審閱本集團之財務表現及評估高級管理層之表現及薪酬。該等職能直接由董事會或透過董事會成立之委員會執行。董事會賦予委員會足夠明確的職權範圍，使彼等能夠妥善履行職責。職權範圍要求彼等向董事會匯報決定或建議，除非受法律或監管限制而不能匯報（例如因監管規定而限制披露）。管理層負責本公司業務之日常管理及營運，包括實行董事會批准之內部監控、業務策略及計劃。本公司定期檢討保留予董事會的職能及轉授予管理層的職能，以確保其仍然切合本公司的需求。董事會將其管理及行政職能方面的權力轉授予管理層時，須同時就管理層的權力給予清晰的指引，尤其是在管理層應向董事會匯報以及在代表本公司作出決定或訂立任何承諾前應取得董事會事先批准。董事清楚地了解所實施的授權安排。本公司應與董事訂有正式的委任函，當中列明彼等獲委任的主要條款及條件。個別董事或部分董事於履行職務時或於有需要情況下有權尋求獨立專業意見（費用由本公司承擔）。

本公司定期舉行董事會會議。倘情況顯示有必要，則可另行召開會議。個別董事於二零二三年出席本公司董事會、審核委員會、薪酬委員會、提名委員會及股東大會之情況，以及有關會議之次數載列如下：

董事姓名	出席／會議次數				出席 二零二三年 股東週年大會
	董事會	審核委員會	薪酬委員會	提名委員會	
執行董事					
東薇女士	16/16	不適用	1/1	1/1	✓
非執行董事					
賀梅女士	16/16	不適用	不適用	不適用	✓
周園先生	5/16	不適用	不適用	不適用	✓
獨立非執行董事					
阮國權先生	6/16	2/2	1/1	1/1	✓
周思奇女士	7/16	2/2	1/1	1/1	✓
李軍先生	9/16	2/2	1/1	1/1	✓

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(d) 董事培訓及專業發展

全體董事須恪守作為董事之責任，並與本公司之經營方式及業務活動並進。本公司負責為其董事安排及資助合適培訓。本年度之董事培訓記錄已經提供給本公司。

新委任董事於獲委任加入董事會時，均會獲提供一套全面之就任須知，內容涵蓋業務營運及擔任董事之義務，以確保董事充分了解其根據上市規則及其他相關監管規定應負之責任。

本公司不時更新及向董事提供有關董事職責及責任之上市規則、適用法律、規則及法規最新發展之書面資料。所有董事確認彼等一直遵守企業管治守則條文第C.1.4條之規定。

(e) 主席及行政總裁

東薇女士曾為董事會主席，並擔任行政總裁。

主席與行政總裁之間職責的分工應清楚界定並以書面列載。由二零二二年十一月四日起，主席及行政總裁的角色由同一人擔任，即東薇女士。彼負責制定本集團的整體業務發展策略及規劃。

主席的職責及責任包括如下各項：

- a. 主席應確保所有董事均能就董事會會議上出現的問題得到適當通報。
- b. 主席應負責確保董事可及時收取足夠資料，該等資料必須準確、清晰、完整及可靠。
- c. 主席的重要作用之一是為董事會提供領導力。主席應確保董事會有效地工作並履行其職責，並確保所有關鍵及適當的問題由董事會及時討論。主席應主要負責起草及批准每次董事會會議的議程，並應酌情考慮其他董事提議列入議程的任何事項。主席可將這一責任委託予指定的董事或公司秘書。
- d. 主席應承擔主要責任，確保建立良好的公司治理實務及程序。
- e. 主席應鼓勵所有董事對董事會的事務作出充分及積極貢獻，並帶頭確保董事會的行動符合本公司的最佳利益。主席應鼓勵有不同意見的董事表達彼等之關切，為討論問題留出足夠的時間，並確保董事會的決定公平地反映董事會的共識。
- f. 主席應至少每年與獨立非執行董事舉行一次會議，其他董事不得在場。
- g. 主席應確保採取適當步驟與股東進行有效溝通，並將股東的意見傳達給整個董事會。
- h. 主席應促進開放及辯論的文化，特別是促進非執行董事的有效貢獻，並確保執行董事及非執行董事之間的建設性關係。

董事會定期舉行會議以審議影響本集團營運之公司事務議題，並認為此偏離無損董事會及本公司管理層權力及授權之平衡，因此董事相信現行架構將可令到本集團之公司策略及決定獲得有效規劃及執行。儘管上文所述，本公司正在努力物色合適的執行董事人選，於實際可行情況下盡快分擔東薇女士（擔任主席及行政總裁）的職務，以符合守則的規定。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(f) 非執行董事及獨立非執行董事

非執行董事及獨立非執行董事的任期為期兩年，須於股東週年大會上輪席告退並符合資格膺選連任。

非執行董事及獨立非執行董事的職能包括：—

- (a) 參與董事會會議，就策略、政策、表現、問責、資源、主要委任及標準操守等問題作出獨立判斷；
- (b) 在出現潛在利益衝突時發揮牽頭引導作用；
- (c) 出任審核、薪酬、提名及其他管治委員會成員；及
- (d) 仔細檢查本公司的表現是否達到既定的企業目標及宗旨，並監察匯報公司表現的事宜。

(g) 薪酬委員會（「薪酬委員會」）

薪酬委員會於二零零五年五月成立，於本年報日期由三名獨立非執行董事及一名執行董事組成。於本年報日期，薪酬委員會成員如下：

李軍先生	主席（獨立非執行董事）
阮國權先生	成員（獨立非執行董事）
東薇女士	成員（執行董事）
周思奇女士	成員（獨立非執行董事）

成立薪酬委員會之主要目的乃審議高級管理層薪酬推薦建議，並就董事及高級主要行政人員（包括行政總裁）釐定薪酬架構或概括薪酬政策。概無董事或其任何聯繫人可參與有關其本身薪酬之任何決策。

薪酬委員會之職責包括：

- (a) 審閱及批准高級管理層之薪酬推薦建議及評估僱員表現之準則，有關準則須反映本公司之業務願景及目標；
- (b) 審議高級管理層就向本公司僱員派付年度及／或浮動績效花紅之建議，及檢討及批准向執行董事及高級管理層派付之年度及／或浮動績效花紅，過程中應按評估表現之準則考慮彼等之功績及參考市場常規；
- (c) 就本公司所有董事及高級管理層的薪酬政策及結構，以及就建立正式及透明的薪酬政策制定程序，向董事會提出建議；就個別執行董事及高級管理層的薪酬待遇向董事會提出建議；

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(g) 薪酬委員會（「薪酬委員會」）(續)

- (d) 就非執行董事的薪酬向董事會提出建議；
- (e) 考慮可資比較公司支付的薪酬、須付出的時間及職責，以及本集團內其他職位的僱傭條件；
- (f) 審查並批准向執行董事及高級管理層支付的因失去或終止職務或委任而應支付的賠償金，以確保賠償金與合同條款一致，若未能與合約條款一致，賠償亦須公平，不致過多；
- (g) 檢討及批准因董事行為失當而解僱或罷免有關董事所涉及的賠償安排，以確保該等安排與合約條款一致，若未能與合約條款一致，賠償亦須合理適當；及
- (h) 確保任何董事或其任何聯繫人不得參與決定該董事本人的薪酬。

薪酬委員會就其他執行董事酬金方案諮詢主席及／或行政總裁。如有必要，薪酬委員會可取得獨立的專業意見。

薪酬委員會獲供給充足資源以履行其職責。

本集團員工（包括董事）之薪酬政策主要包括固定成份（基本薪金形式）與可變成份（包括花紅及授出股份獎勵），並考慮個人表現、本公司表現及行業慣例等其他因素。

薪酬委員會於本年度曾舉行一次會議，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，決定由有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。

年內應付高級管理層之薪酬處於下列範圍：

	人數
零港元至1,000,000港元	—
1,000,001港元至1,500,000港元	—
1,500,001港元至2,000,000港元	—
2,000,001港元至2,500,000港元	—
2,500,001港元至3,000,000港元	—
4,000,001港元至4,500,000港元	—

有關年內本集團董事及行政總裁以及五名最高薪僱員酬金之詳情載於財務報表附註10及11。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(h) 提名委員會 (「提名委員會」)

提名委員會於二零零五年八月成立，於本年報日期由三名獨立非執行董事及一名執行董事組成。於本年報日期，提名委員會成員如下：

周思奇女士	主席 (獨立非執行董事)
阮國權先生	成員 (獨立非執行董事)
李軍先生	成員 (獨立非執行董事)
東薇女士	成員 (執行董事)

提名委員會主要負責定期檢討董事會之架構、人數及組成，並就任何為配合本公司的公司策略而擬對董事會作出的變動提出建議、物色並提名適當候選人成為董事會成員、評估獨立非執行董事之獨立性，以及就委任或重新委任董事及董事 (尤其是董事會主席及行政總裁) 之繼任計劃向董事會提出意見。

本公司向提名委員會提供用於履行其職責的充足資源。如有必要，提名委員會應尋求獨立的專業意見，費用由本公司承擔，以履行其職責。

本公司於二零一三年九月一日採納「董事會成員多元化政策」，當中載列本公司為實現董事會多元化而遵循之方法及基本原則。本公司認為，鼓勵多元化觀點以加強董事會效能及維持優質企業管治，多元化均十分重要。多元化觀點之範圍可能包括考慮多項因素，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、種族、專業經驗、技能、知識及服務年資，以及基於本公司具體需求之其他因素。本公司認同董事會成員多元化之總體理念，並將於適當時機出現時實踐此理念。

於回顧年度內，提名委員會曾召開一次會議以評估獨立非執行董事之獨立性以及董事會及董事委員會之平衡及組成。提名委員會亦審議及建議於二零二三年股東週年大會重新選舉退任董事。

(i) 審核委員會 (「審核委員會」)

審核委員會乃為符合上市規則第3.21條而成立，旨在審議本集團財務報告程序、風險管理及內部監控，並就此作出監察。審核委員會的完整會議記錄由公司秘書保存。會議記錄的初稿及定稿會在會後發送予全體委員會成員，徵求彼等的意見及供彼等作記錄之用。於本年報日期，審核委員會由三名獨立非執行董事組成。於本年報日期，審核委員會成員如下：

阮國權先生	主席 (獨立非執行董事)
周思奇女士	成員 (獨立非執行董事)
李軍先生	成員 (獨立非執行董事)

審核委員會主要負責協助董事會維持優質企業管治，尤其透過就本公司財務報告程序及重大內部監控 (包括財務、經營、合規及風險管理監控) 之效率提供獨立審閱。其他書面訂明之權責範圍包括：

- (a) 監察中期報告、季度報告或其他定期報告及年度財務報表是否公正，向董事會提交以供批准刊發前審閱該等內容；
- (b) 按照適用準則檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀及審核程序是否有效；

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(i) 審核委員會 (「審核委員會」) (續)

- (c) 審閱內部審核程序表，確保內部及外聘核數師充分合作，並確保內部審核職能獲分配充足資源及在本集團享有恰當地位，以及檢討及監察內部審核職能是否有效；
- (d) 檢討可讓本公司僱員以保密方式就財務報告、內部監控或其他事宜可能發生不正當行為提出關注之安排，確保有適當安排可公平處理及獨立調查有關事宜，並採取適當之跟進行動；
- (e) 主要負責就聘任、續聘及罷免外聘核數師之事宜向董事會提出建議、批准外聘核數師之薪酬及聘用條款，以及處理外聘核數師辭任或遭辭退之任何問題；
- (f) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行及就任何必須採取行動或作出改善的事項向董事會匯報，並提出建議；
- (g) 檢討本公司之財務監控，以及檢討本公司之風險管理及內部監控系統；
- (h) 與管理層討論風險管理及內部監控系統，確保管理層已履行職責建立有效之系統。討論內容包括本公司在會計及財務匯報職能方面之資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及培訓課程及有關預算是否充足；
- (i) 應董事會委派，就風險管理及內部監控事宜之重要調查結果及管理層對調查結果之回應進行研究；
- (j) 審閱外聘核數師致管理層之函件，以及核數師向管理層提出有關會計記錄、財務賬目或監控系統之任何重大疑問及管理層之回應；及
- (k) 確保董事會及時回應外聘核數師致管理層函件內所提出之事宜。

於回顧年度內，審核委員會於二零二三年三月及八月共舉行兩(2)次會議。於二零二三年三月及二零二三年八月舉行之會議上，審核委員會已與外聘核數師共同審閱截至二零二二年十二月三十一日止年度之年報及經審核財務報表及截至二零二三年六月三十日止期間之中期報告及財務報表。於該等會議上亦就本集團之其他財務、內部監控、企業管治及風險管理事項作出討論。

審核委員會已審閱外聘核數師國富浩華(香港)會計師事務所有限公司之獨立性以及審核過程之客觀性及有效性。審核委員會亦就委任及續聘外聘核數師作出推薦建議。審核委員會每年在管理層不列席情況下單獨與外聘核數師會面。

審核委員會獲供給充足資源以履行其職責。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(j) 企業管治職能

董事會負責企業管治職能，而企業管治職能包括以下職責：

- (a) 制訂及檢討本公司有關企業管治之政策及常規；
- (b) 審議及監察董事及高級管理層之培訓及持續專業發展；
- (c) 檢討及監察本公司有關遵守法律及監管規定之政策及常規；
- (d) 制訂、檢討及監察適用於僱員及董事之行為守則；及
- (e) 檢討本公司是否遵守企業管治守則及企業管治報告內的披露。

董事會已經於年內履行上述職能。

(k) 核數師及核數師酬金

本集團之外聘核數師為國富浩華。就截至二零二三年十二月三十一日止年度的審核服務以及許可審核相關服務已付／應付國富浩華的酬金約為1,700,000港元。

(l) 問責

董事確認彼等主要負責編製能反映真實公平意見之財務報表，且已選取適當之會計政策並貫徹應用。

就董事所知，概無與可導致本公司持續經營之能力成疑之事件或情況有關之不明朗因素。

(m) 風險管理及內部監控

職責

董事會負責確認及監督管理層在設計、實施及監察風險管理及內部監控制度的責任，而管理層則負責向董事會匯報該等系統的有效程度。

建立一套強大而高效率的風險管理及內部監控制度，旨在實現本集團的策略目標，以及保障股東的投資及本集團的資產。該制度的設計是管理而非消除無法實現策略目標的風險，並且僅提供合理而非絕對保證不存在重大失實陳述或損失。

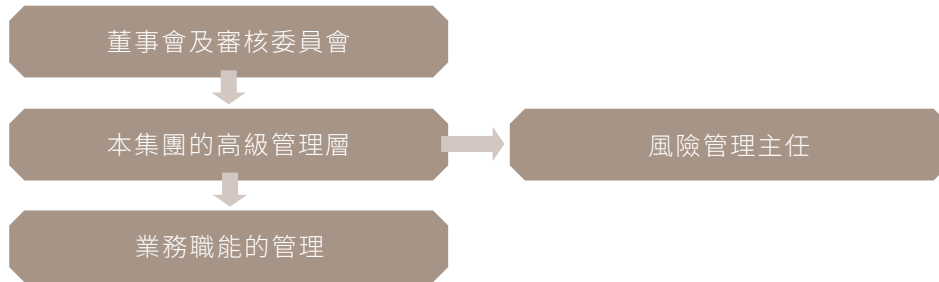
風險管理及內部監控制度

本集團的風險管理組織架構是一個三級框架，包括董事會及審核委員會、本集團的高級管理層及業務職能的管理。該架構旨在促進本集團業務各環節的風險管理及不斷改善其內部監控。架構的詳情載述如下：

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

風險管理架構



風險管理架構內各層面人士所擔當的角色載列如下：

角色	主要責任
董事會及審核委員會	<ul style="list-style-type: none"> • 審閱建立風險管理架構的計劃及責任，以及審閱風險管理的基本政策 • 審閱《風險管理操作手冊》及其修訂內容 • 審閱重大風險評估報告及各種風險管理報告 • 負責評估本集團面對的各種重大風險及其現時的風險管理狀況 • 檢討風險管理措施，並對風險管理制度以外的相關組織或個人已作出的決定或已採取的行動進行補救及處理 • 處理其他涉及風險管理的重要事宜
本集團的高級管理層	<ul style="list-style-type: none"> • 向董事會及審核委員會報告風險評估工作的成效 • 組織及倡議在集團內部建立風險管理制度 • 組織及協調附屬公司參與在集團內部層面識別及評估重大風險，連同因上述參與所收集資料的概覽分析，就集團內部重大風險編製評估報告及各種風險管理報告，並向董事會及審核委員會匯報有關資料 • 於集團內部層面管理風險，並研究及建議相關措施及方案從而在集團內部層面管理重大風險 • 監督建立本集團的一般風險管理文化

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

角色	主要責任
風險管理主任	<ul style="list-style-type: none"> • 協調及安排有關風險評估及應對措施的事宜 • 促進風險管理及風險評估 • 監督各業務部門建立及實施風險舒緩計劃及應對措施
業務職能的管理	<ul style="list-style-type: none"> • 為本身業務職能的風險評估承擔最終責任 • 確保業務職能在進行風險評估方面遵循本集團編製的《風險管理操作手冊》 • 審核及批准風險評估結果 • 檢討承擔風險的應對措施及確保本公司的風險管理有效 • 監察本公司面對的主要風險及相關風險管理措施的成效 • 向風險評估項目分配資源(包括資金及人手)

本集團已編製《風險管理操作手冊》，界定風險管理架構、各方的責任及程序。於每個財政年度，本集團進行年度風險評估，以識別其主要業務的潛在策略風險、營運風險、財務風險及合規風險，並按影響程度及發生機率排列相關風險的優次，以評核現有風險管理措施及確定是否需要其他措施以控制風險於可接受水平。

本公司已根據風險評估結果及風險主導的審核方法，制定內部審核計劃，將所識別風險優先列入年度審核項目。年度審核項目由外部顧問根據審核計劃執行，以協助董事會及審核委員會評估本集團風險管理及內部監控系統的效能。

審核委員會每年審查制度的有效及充足程度。本集團按照有系統的輪換基準，對業務程序或控制的設計及實施成效進行內部監控，並就內部監控的重大發現按年向審核委員會提交報告。對於已識別的內部監控不足之處，本集團根據其重要性及影響程度在管理層內部進行進一步討論及作出補救，或向董事會報告以作進一步討論及作出補救。

本集團具有獨立的內部審計職能，定期向審核委員會提交報告。內部審計職能負責檢討本集團的風險管理及內部監控措施，並獨立監督本集團各項業務及程序的管理及監控，藉此內部審計職能有助董事會促進本集團風險管理及內部監控制度的持續改善。本集團已審核內部審核章程以確保其已界定內部審核職能的範圍、職責及責任以及報告協定。本集團已澄清內幕消息的定義，並列明處理及發佈內幕消息的程序。本集團透過財務報告、公告及其網站等渠道以非獨家形式向一般公眾披露資料，以達致公平和及時披露資料。本集團嚴禁未經授權使用機密或內幕消息。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

二零二三年審閱風險管理及內部監控制度

董事會負責每年審閱風險管理及內部監控制度的成效。審閱範圍涵蓋所有重大方面的監控，包括策略、財務、營運及合規監控。於回顧年度內，董事會已透過審核委員會完成及檢討本集團的風險管理及內部監控。審閱亦涵蓋本集團在會計、內部審計及財務匯報職能，以及與本公司的環境、社會及管治表現和匯報方面的資源、員工資格及經驗、員工培訓計劃及相關預算。董事會對審閱結果感到滿意，並認為現行的風險管理及內部監控制度有效及足夠。

(n) 公司秘書

蕭文安先生（「蕭先生」）獲委任為本公司之公司秘書，彼為本公司兼職僱員。蕭先生確認其於回顧年度內，已接受不少於十五小時之相關專業培訓。

公司秘書負責向董事會主席及／或行政總裁匯報工作。

所有董事均可獲得公司秘書的建議及服務，確保董事會程序以及所有適用法律、規則及規定得到遵守。

(o) 股東權利

本公司鼓勵與機構及私人投資者之雙向溝通。有關本公司活動之廣泛資料於其年度報告及中期報告內提供，並會寄發予股東。股東如對名下股權有任何疑問，應向本公司股份過戶登記處提出，並可隨時於本公司主要辦事處及／或香港分公司向董事會質詢或索取公開之本公司資料。

(i) 股東召開股東特別大會之程序

根據本公司組織章程細則第72條，股東大會可於本公司任何兩名股東向註冊辦事處送達列明大會目的並經請求人簽署之書面請求之情況下召開，且該會議須於遞交該請求書後兩(2)個月舉行，倘董事會未能自送達書面請求日期起於二十一日內正式召開大會，請求人可自行以盡量近似董事會召開大會之相同方式召開股東大會，而本公司須向請求人發還請求人因董事會未能召開大會而產生之一切合理開支。

大會主席於股東大會就每項重大獨立事項提呈一項獨立決議案。除非有關決議案之間相互依存及關連，合起來方成一項重大建議，否則本公司應避免「捆紮」決議案。若要「捆紮」決議案，本公司應在會議通告解釋原因及當中涉及的重大影響。

(ii) 股東於股東大會上提呈建議之程序

本公司組織章程細則或開曼群島公司法並無有關股東於股東大會提呈新決議案之條文。擬提呈新決議案之股東可根據上段「股東召開股東特別大會之程序」所載程序要求本公司召開股東大會。

企業管治報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

(o) 股東權利 (續)

(iii) 股東提名董事候選人之程序

倘股東意欲於股東大會提名人士參選董事，相關文件必須於所需期間內有效送達本公司主要辦事處。關於股東建議人士參選董事之全部詳情已於二零一二年三月三十日刊登於香港聯交所網站及本公司第三方託管網站<http://aplushk.com/clients/00557ChinaTianYuan>。

(iv) 投票

股東大會主席應確保在會議上向股東解釋以投票方式進行表決的詳細程序，並回答股東有關以投票方式表決的任何提問。

(p) 投資者關係

於回顧年度內，本公司之組織章程文件並無任何變動。

(q) 股息政策

董事會將視乎本集團整體業務狀況及策略、現金流量、財務業績及資金需求、不時的市場情況、稅務狀況、本公司股東權益、法定及監管限制及董事會認為相關的其他因素對派息及股息金額的建議酌情而定。任何股息之宣派須待股東批准後方可作實。

《股息政策》將不時進行檢討，不應形成向股東分配股息的承諾，且並不保證在任何期限內將分發任何金額的股息。

概無股東已放棄或同意放棄任何股息之安排。

(r) 修訂本公司組織章程細則

於回顧年度內，本公司組織章程細則並無重大變動。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

董事謹此提呈截至二零二三年十二月三十一日止年度之年報及經審核財務報表。

主要營業地點

中國天元醫療集團有限公司（「本公司」）為於開曼群島註冊成立並於香港經營之公司。本公司之註冊辦事處為 P.O. Box 309, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies，在香港之主要營業地點為香港灣仔港灣道 30 號新鴻基中心 49 樓 4901 室。

主要業務及業務回顧

本公司主要業務包括投資控股。

附屬公司之主要業務及其他詳情載於財務報表附註 29。

本公司及其附屬公司（「本集團」）於財政年度內的主要業務及營運地點分析載於財務報表附註 13。

根據香港公司條例附表 5 之規定，有關該等業務之進一步討論及分析（包括有關本集團所面臨主要風險及不確定因素之討論，及本集團業務未來可能發展之指引）可於年報第 6 至 9 頁「業務回顧」一節查閱。此討論構成本董事會報告之一部分。

主要客戶及供應商

於本財政年度內，主要客戶及供應商分別佔本集團銷售貨品／提供服務及購貨／所提供服務金額之資料如下：

	佔本集團百分比	
	銷售貨品／ 提供服務 收益總額	購貨／所提供 服務總額
最大客戶	28%	
五大客戶合計	38%	
最大供應商		15%
五大供應商合計		47%

除本報告披露者外，董事、彼等的聯繫人或任何本公司股東（據董事所知擁有本公司已發行股份數目 5% 以上者）概無於回顧年度內任何時間於本集團五大客戶及供應商擁有任何權益。

建議股息

本公司董事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（二零二二年：零）。截至二零二三年十二月三十一日止年度概無派付中期股息（二零二二年：零）。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

慈善捐款

本集團概無於年內作出慈善及其他捐款（二零二二年：500,000港元）。

股本

本公司概無於年內發行任何股份。

債權證

本公司於年內並無發行任何債權證。

儲備

本集團於年內儲備之變動詳情列示於第63至64頁之綜合權益變動報表。

可供分配儲備

本集團於年內可供分配儲備之變動詳情列示於第63至64頁之綜合權益變動報表。

股份獎勵計劃

本公司並無任何股份獎勵計劃。

購股權計劃

本公司並無任何購股權計劃。

董事

於本財政年度及直至本年報日期之本公司董事如下：

執行董事

東薇女士，主席

非執行董事

賀梅女士

周園先生（於二零二三年七月十九日退任）

獨立非執行董事

阮國權先生

周思奇女士

李軍先生

根據本公司之公司組織章程細則第116條，三分之一在任董事將於即將舉行之股東週年大會上輪席告退。周思奇女士及阮國權先生將於即將舉行之股東週年大會上輪席告退，彼等符合資格並願意膺選連任。

於每屆股東週年大會上當時三分之一在任董事（或如人數並非三之倍數，則最接近但不少於三分之一之人數）須輪值退任。每年退任之董事將為自上次獲選後任期最長之董事，惟當數名人士於同日出任董事，則需以抽籤方式決定須予退任之董事（除非彼等另行協定則作別論）。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

董事及高級管理層簡介

董事

東薇女士，30歲
主席、執行董事兼行政總裁

東薇女士（「東女士」），獲委任為本公司執行董事，自二零二一年十二月三十日起生效。於二零二二年一月十九日，東女士獲委任為本公司行政總裁兼薪酬委員會成員。於二零二二年十一月四日，東女士獲委任為本公司代理主席及提名委員會成員。

東女士於二零一六年從英國安格里亞魯斯金大學獲得市場營銷學學士學位。

東女士於二零二一年七月加入本集團，擔任本公司董事助理，於獲委任為董事前負責協助董事規劃及實施策略。東女士曾於二零一七年六月至二零一九年二月在中國華融資產管理股份有限公司（其股份於香港聯交所上市，股份代號：2799）任職人力資源部門助理經理。於二零一九年二月至二零二一年七月，東女士曾於北京天元錳業有限公司國際貿易部任職經理。東女士為賈天將先生（本公司的控股股東）的女兒。

除上文所披露者外，東女士於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

賀梅女士，38歲
非執行董事

賀梅女士（「賀女士」）自二零一九年七月十九日獲委任為本公司非執行董事。

賀女士於二零零七年從對外經濟貿易大學（中國）獲得金融學士學位，並於二零一三年完成中國法政大學經濟法學研究生學習，為中國註冊會計師。賀女士於審計、資產管理、投資項目風險管理及融資機構經營管理服務方面擁有十五年經驗。

賀女士於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

周園先生，34歲
非執行董事

周園先生（「周先生」）自二零一九年七月十九日獲委任為本公司非執行董事。周先生於二零二三年七月十九日退任本公司非執行董事。

周先生於二零一三年從加拿大多倫多大學獲得土木工程學士學位，並於二零一四年取得加拿大西安大略大學土木工程與環境工程學碩士學位。自二零一五年至二零一七年，周先生曾出任中國建築集團有限公司（「中國建築」，上海證券交易所股份代號：601668）投資法務部部門經理，主要負責投資項目可研、報批及測算。自二零一七年至二零一八年，周先生亦曾於中建築港集團有限公司（中國建築的間接附屬公司）濟南分公司出任副總經理，主要負責投融資策劃工作及市場營銷。周先生對企業投融資項目策劃及市場營銷有豐富經驗。

周先生於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

阮國權先生，50歲 獨立非執行董事

阮國權先生（「阮先生」）自二零一六年八月十九日起獲委任為本公司獨立非執行董事。於二零一六年九月九日，阮先生獲委任為本公司審核委員會主席以及提名委員會及薪酬委員會的成員。

阮先生於一九九八年從莫納什大學（澳大利亞）獲得商學士學位，且分別為香港會計師公會及澳洲會計師公會之註冊會計師。阮先生於審計、稅務、首次公開發售、併購及公司服務方面擁有逾二十年經驗。阮先生為神舟航天樂園集團有限公司（前稱中國家居控股有限公司）（其股份於香港聯交所上市，股份代號：692，並於二零一九年十二月十日除牌）之公司秘書。

除本報告所披露者外，阮先生於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

周思奇女士，38歲 獨立非執行董事

周思奇女士自二零二二年五月五日起獲委任為本公司獨立非執行董事。於二零二二年六月二十八日，周女士獲委任為本公司提名委員會主席以及審核委員會及薪酬委員會成員。

周女士現於深圳市幸福和諧繼承服務中心（深圳市一家5A級社會組織）擔任管委會主任。彼為該中心負責人，主要負責日常管理和運作。周女士加入深圳市幸福和諧繼承服務中心之前，曾在廣東嘉得信律師事務所工作逾九年。

周女士於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

李軍先生，38歲 獨立非執行董事

李軍先生自二零二二年七月十五日起獲委任為本公司獨立非執行董事。於二零二二年七月十五日，李先生獲委任為本公司薪酬委員會主席以及提名委員會及審核委員會成員。

李先生現於一家批發零售貿易公司擔任財務負責人，全面負責該公司財稅管理。李先生在物流運輸、廣告營銷、社區服務等行業從事財務工作十四年，有豐富的財務、稅務工作經驗。

李先生於過往三年並無在上市公司擔任任何其他董事職務。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

董事及最高行政人員於股份之權益

於二零二三年十二月三十一日，概無本公司董事及最高行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）之股份、相關股份及債券中擁有根據證券及期貨條例第352條須記入所規定存置之登記冊，或根據標準守則須知會本公司及香港聯交所之權益或淡倉。

主要股東於股份之權益

於二零二三年十二月三十一日，據本公司董事或最高行政人員所知，以下人士／公司（本公司董事及最高行政人員除外）擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部條文須予披露，或根據證券及期貨條例第336條所規定須於規定存置之登記冊內記錄的本公司5%或以上已發行股本的權益：

股東姓名／名稱	身份／權益性質	所持股份數目	所持本公司 已發行股本 概約百分比
東菊鳳（附註）	配偶權益／家族權益	266,069,294	66.69%
賈天將（附註）	於受控制法團之權益／企業權益	266,069,294	66.69%
天元錳業有限公司（附註）	實益擁有人／實益權益	249,539,294	62.54%
	對股份持有保證權益的人士	16,530,000	4.14%
寧夏天元錳業集團有限公司（附註）	於受控制法團之權益／企業權益	266,069,294	66.69%

附註：天元錳業有限公司為寧夏天元錳業集團有限公司（由賈天將先生控制之企業）的全資附屬公司。根據證券及期貨條例，寧夏天元錳業有限公司、賈天將先生及其配偶東菊鳳女士被當作於天元錳業有限公司所持有的本公司266,069,294股股份中擁有權益。

除上述者外，並無任何人士（本公司董事及最高行政人員除外）於二零二三年十二月三十一日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及第3分部條文須作出披露，或根據證券及期貨條例第336條須於規定存置之登記冊內記錄的權益或淡倉。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

董事之彌償保證

根據組織章程細則，本公司之每名董事或其他高級職員有權就其執行職務或有關其職務之其他方面所蒙受或產生或與此有關之所有損失或責任，從本公司之資產中獲得彌償，而董事或其他高級職員於執行職務或與此有關之情況下，對於本公司可能發生或產生之任何損失、損害或不幸事故，概毋須承擔任何責任。年內，本公司已為本公司董事及高級職員安排適當之董事及高級職員責任保險。

董事於交易、安排或合約中之權益

除本報告所披露者外，本公司或其任何控股公司、附屬公司或同系附屬公司在年結時或年內任何時間，並無訂立本公司董事於其中擁有重大權益之重大交易、安排或合約。

購買股份或債權證安排

除本報告所披露者外，本公司或其任何附屬公司、同系附屬公司或控股公司並無於本年度內任何時候作出任何安排，致使本公司任何董事可藉購買本公司或任何其他公司之股份或債權證而獲益。

控股股東之權益

除本報告所披露者及在日常業務過程中進行之交易外，本公司或其任何附屬公司概無與控股股東或其任何附屬公司訂立任何重大合約，亦無就控股股東或其任何附屬公司向本公司或其任何附屬公司提供服務而訂立任何重大合約。

關連交易及持續關連交易

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無任何關連交易及持續關連交易。

其他關聯人士之交易

於回顧年度，其他重大關聯人士之交易詳情載於財務報表附註32，乃符合上市規則第十四A章所界定之「持續關連交易」或「關連交易」，並根據上市規則獲豁免，或並不符合「關連交易」或「持續關連交易」之定義。於回顧年度，本公司之關連交易或持續關連交易符合上市規則第十四A章之披露規定。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

根據上市規則第13.20條作出的披露

本集團向獨立第三方授出融資，惟於二零二三年十二月三十一日尚未償還，根據上市規則第13.20條須載於本年報。於二零二三年十二月三十一日融資的概述資料載列如下：

	融資協議A
融資協議日期	二零一八年十一月十二日（經日期為二零一九年十一月十二日的補充契據補充）（「經修訂融資協議A」）
借款人	領龍有限公司
擔保人	李明先生及張士宏先生
本金額	13,000,000美元
利率	(a) 由二零一八年十一月十二日（包括該日）起至二零一九年十一月十一日（包括該日）為每年12%；及 (b) 由二零一九年十一月十二日（包括該日）起至二零二零年二月十二日（包括該日）為每年18.5%。
期限	由融資協議日期起計十五個月（即二零二零年二月十二日）
違約罰息	年利率20%
擔保	李明先生及張士宏先生（作為擔保人）為借款人責任以本公司為受益人提供的個人擔保（就張士宏先生的責任而言，受本公司日期為二零一八年四月四日的公告所載若干限制規限）
抵押	李明先生以本公司為受益人抵押的香港住宅物業的第二法定押記，受上述住宅物業的現有第一份按揭規限；張士宏先生以本公司為受益人抵押的香港住宅物業的第二法定押記，受上述住宅物業的現有第一份按揭規限，並且受限於若干限制（附註1）

附註1：於二零二零年一月十七日，李明先生（作為押記人）與本公司的全資附屬公司珠海橫琴天元醫療管理有限公司（「中國附屬公司」）（作為承押記人）訂立法定押記協議（「中國法定押記」），據此，李明先生以中國附屬公司為受益人抵押其所擁有位於中國北京的五處物業，作為經修訂融資協議A項下借款人應付、欠付本公司或導致本公司產生的所有責任及負債之到期付款的擔保。於二零二零年三月五日，領龍有限公司透過其中國代理向珠海橫琴天元醫療管理有限公司（於中國註冊成立的本公司全資附屬公司）向中國附屬公司支付人民幣16,000,000元（相等於約17,600,000港元），作為經修訂融資協議A項下融資的部分還款。於二零二零年三月六日，李明先生向本公司支付33,000,000港元，作為經修訂融資協議A項下融資的部分還款（「部分還款」）。由於部分還款的數額並不少於李明先生根據二零二零年三月四日的第二法定押記作抵押的香港住宅物業（「物業」）的估計市值（經扣除物業於二零一九年十二月六日於現有第一份按揭項下的已抵押負債約11,076,000港元），本公司訂立部分解除契據以解除李明先生以本公司為受益人抵押物業的第二法定押記（「部分解除」）。有關中國法定押記、部分還款及部分解除的進一步詳情，請參閱本公司日期為二零二零年二月十七日、二零二零年二月二十一日及二零二零年三月十六日的公告。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

為收回未償還的融資金額，本公司已於二零二一年七月二日對李明先生開展破產程序，隨後於二零二二年四月十九日對李明先生發出破產令。已於二零二二年五月十九日提交債務證明表，索償總額（包括在破產令發出之日任何未支付的未資本化利息）約為12,000,000美元。破產管理人被任命為破產人的財產及遺產之受託人（「受託人」）。於二零二二年十一月二十五日，受託人對本公司的債務證明表作出裁決，並宣佈接納約95,000,000港元的款項為呈請人之申索。隨後，於二零二三年一月二十日，受託人向本公司分配一筆約2,000港元的款項作為首期及末期股息。

於二零一八年三月二十九日，張士宏先生（作為第二擔保人）與本公司（作為放債人）訂立第二次法定押記協議。根據該協議，張士宏先生向本公司抵押一項物業及其附屬建築物，連同持有、使用、佔用及享有該物業一個部門的唯一及專屬權利及特權（「該物業」），作為張士宏先生就本公司已授予或將授予張士宏先生的信貸／貸款／設施／貸款而應付本公司的所有款項、義務及責任的到期還款的抵押。

於二零二零年二月十日，Lead Dragon Limited（借款人）未按貸款協議支付應付款項。因此，已發生第二次法定押記的違約事件。因此，本公司有權根據第二次法定押記進入及接管該物業。

為收回償還貸款，本公司已於二零二四年一月九日對張世宏先生提起訴訟，申請該物業的管有令（HCMP 40/2024）。本公司已向張士宏先生提交並送達原訴傳票及支持聲明，並定於二零二四年五月二十二日舉行聽證會。在獲得管有令後，本公司將在法院法警的協助下收回物業的擁有權。之後，本公司可繼續通過拍賣或其他方式出售該物業。

董事之服務合約

各執行董事均與本公司訂立服務協議，具體期限為兩年，惟須根據本公司組織章程細則輪值告退。

各非執行董事及獨立非執行董事均與本公司訂立委任函，具體期限為兩年，惟須根據本公司組織章程細則輪值告退。

各董事並無與本公司或其附屬公司訂立不可由本公司於一年內在毋須支付賠償（除法定賠償外）之情況下終止之服務合約。

管理合約

年內概無訂立或存在關於本公司整體或任何重大部分業務的管理及行政的合約。

優先認購權

根據開曼群島現行法例及本公司組織章程細則，本公司不受任何優先認購權約束，故本公司毋須按比例向現有股東提呈發售新股份。

購回、出售或贖回本公司之上市證券

於年內，本公司或其任何附屬公司均無購回、出售或贖回任何本公司之上市證券。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

足夠公眾持股量

根據於本年報日期本公司所取得之公開資料及就董事所知悉，董事確認本公司一直維持上市規則規定之公眾持股量規定。

董事於競爭業務之權益

於本年報刊發日期，各董事或彼等各自之緊密聯繫人概無在任何與本集團業務構成競爭或可能構成競爭（不論直接或間接）之業務中擁有根據上市規則須予披露之權益。

稅項減免

本公司並不知悉，本公司股東因持有本公司股份而獲減免任何稅項。

資產質押

於二零二三年十二月三十一日，本集團抵押賬面值為零港元（二零二二年：零港元）之物業、廠房及設備作為獲得銀行貸款之擔保。

匯率和相關的對沖

有關本公司匯率波動風險及任何相關對沖的討論載於財務報表附註31(d)。

或然負債

於二零二三年十二月三十一日，本集團並無重大或然負債。

股本掛鈎協議

本公司概無於年內訂立任何股本掛鈎協議，亦無於報告年度結束時有任何本公司訂立而仍然有效的股本掛鈎協議。

獨立性確認函

本公司已接獲自各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出之年度獨立性確認函，並認為所有獨立非執行董事均為獨立人士。

董事會報告

截至二零二三年十二月三十一日止年度

核數師

截至二零二三年十二月三十一日止年度的綜合財務報表已由國富浩華(香港)會計師事務所有限公司審核。國富浩華(香港)會計師事務所有限公司將於本公司即將舉行之股東週年大會上告退，且符合資格連任。重新委任國富浩華(香港)會計師事務所有限公司作為本公司核數師之決議案將於即將舉行之股東週年大會上提呈。

承董事會命

主席
東薇

二零二四年三月二十六日

環境、社會及管治報告

關於本報告

中國天元醫療集團有限公司（「本公司」）欣然發佈環境、社會及管治（「ESG」）報告（「本報告」），本報告乃遵循香港聯合交易所有限公司證券（「香港聯交所」）上市規則附錄C2所載之「環境、社會及管治報告指引」（「ESG報告指引」）編製及已遵守強制披露規定及「不遵守就解釋」條文。本報告概述有關支持其業務營運的可持續發展的管理方針、常規及表現，著重說明我們在ESG方面所作出的努力，並遵守重要性、量化、平衡及一致性的ESG報告原則。本報告涵蓋自二零二三年一月一日至二零二三年十二月三十一日止財政年度（「報告期間」或「二零二三年」）。

我們的ESG管理架構

本集團已在本集團內部就ESG管理實施由上而下的管理方針，並已制定適當有效的ESG管理制度及流程。董事（「董事」）會（「董事會」）負責釐定本集團的ESG策略、評估ESG風險及機遇，以及監督本集團整體ESG表現（包括環境管理問題、勞工常規及其他ESG層面）。本集團管理層負責ESG管理的執行、收集相關ESG數據及編製ESG報告。本集團通過日常營運與各持份者保持有效溝通，以了解及識別各持份者對本集團有關ESG事宜之需求、期望及關注，使評估各ESG範疇的重要性，從而訂立長遠發展的方針及策略。董事會每年審閱及批准ESG報告，以確保所有有關可持續發展的重大議題及影響均公平呈列。董事會將繼續監督環境、社會及管治相關事宜之工作，定期評估ESG相關風險，訂立緩解ESG風險的相關目標，並緊貼及遵循香港聯交所最新的環境、社會及管治披露規定。未來，我們會根據本集團的ESG相關目標進行進度檢討，以監管及完善可持續發展的工作。

報告原則

本集團在編製本報告時遵守ESG報告指引所載的四項基本報告原則：

報告原則

本集團之應用

重要性

本集團了解可能對其持份者及營運產生重大影響的重大議題的重要性。通過分析本集團管理層團隊成員提交的書面及口頭評論以及回應識別重大的環境及社會議題，報告期間識別的重大議題與先前報告期間識別的重大議題相若。結果已提交董事會，以驗證報告期間重大的ESG議題。

量化

本集團盡可能以量化方式記錄及披露關鍵績效指標，以評估及驗證ESG政策及措施的有效性。

平衡

本報告以客觀方式披露資料，不偏不倚地向持份者呈現本集團的整體ESG表現。

一致性

於切實可行的情況下，除非另有說明，本集團採用一致的測量方法，以便隨時間對ESG表現進行有意義的比較。所採用的方法或關鍵績效指標中的任何更改都將予以披露。

環境、社會及管治報告

報告範圍及邊界

本公司及其附屬公司（「本集團」或「我們」）於報告期間的主要業務為投資控股；向醫療行業提供採購、營銷、管理、特許商標及整形外科服務的醫療業務；提供放債及相關業務；以及向酒店行業提供相關採購服務。

本報告的匯報範圍按照各業務於報告期間，對集團的重要性，及對環境及社會帶來的影響程度所釐定。本集團之資料已於本年報中詳述。考慮到投資控股、放債及相關業務分部的環境及社會影響相對輕微，同時酒店業務於報告期間沒有實際營運，除非另有所指，否則本報告之匯報範圍及分析資料涵蓋我們於上海一家醫療美容醫院（「上海醫院」）的整形外科業務（「醫療美容業務」），以及於香港的辦公室（「香港辦公室」）的日常行政營運。本報告的匯報範圍與截至二零二二年十二月三十一日止年度（「上年度」或「二零二二年」）的同一報告維持一致。

本集團通過在環境保護、可持續發展及關懷社區方面取得進展，持續履行我們作為負責任公司的承諾。通過與主要持份者及合作夥伴的合作，我們履行維護本集團核心價值「服務及回饋社區」的承諾。我們以實施社會責任計劃為主導，重點關注可持續發展、環境及社會。

持份者參與及重要性評估

與持份者持續溝通為本集團營運成功的關鍵。透過與持份者溝通，本集團將更好地了解及滿足彼等對我們業務營運相關的需求、關注及期望，以制定ESG策略並識別ESG管理中的改善機會。考量持份者的意見可以為本集團未來進一步可持續發展帶來貢獻。於報告期間，本集團透過多種溝通渠道與主要持份者溝通，以收集彼等的意見及回饋，並不斷改進。

持份者組別	溝通方式	需求、關注及期望範疇
員工	本集團通過績效評估與員工溝通，以支持員工的事業發展，同時鼓勵員工就其工作職責及所需的支持與主管進行溝通。	<ul style="list-style-type: none"> • 薪酬及福利 • 健康及安全的工作環境 • 培訓及發展
客戶	前線員工每天與客戶進行對話，以獲取有關其服務的回饋。同時建立客戶服務及熱線，以便客戶表達彼等的關注及回饋。	<ul style="list-style-type: none"> • 優質服務 • 醫療安全 • 誠信經營 • 迅速解決詢問及投訴
投資者及股東	定期舉行股東大會，以向投資者及股東提供本集團的最新情況及業績。本集團收集回饋並於日常運營中舉行會議、研討會及其他交流活動。重要資料則載於財務報告、ESG報告、公司網站、新聞稿、公告及其他披露文件以供參閱。	<ul style="list-style-type: none"> • 投資回報 • 提升公司價值 • 信息透明及高效溝通 • 企業管治及誠信

環境、社會及管治報告

持份者組別	溝通方式	需求、關注及期望範疇
供應商	本集團通過比價及評估系統評估供應商的能力。 本集團亦常與供應商溝通以加強合作關係。	<ul style="list-style-type: none"> 誠信經營 招標甄選公平公開 穩定合作
政府及監管機關	本集團與相關政府部門保持密切溝通。倘有任何違反或不符合相關法律及法規的情形，本集團將即時向相關政府部門報告。	<ul style="list-style-type: none"> 遵守法律法規 環境及社會責任 企業管治及誠信
社區	本集團參與社區活動，以更好地了解社區需求並支持社區發展。	<ul style="list-style-type: none"> 信息公開透明 環境及社會責任

本集團了解持份者對業務發展的重要性，其參與有助我們識別持份者關注的ESG議題，同時配合分析本集團管理層團隊成員提交的書面及口頭評論以及回應識別重大的環境及社會議題，本集團識別到在醫療美容業務中的職業健康與安全、產品及服務質量管理及營運合規為本集團於報告期內重點關注的ESG範疇。結果已提交董事會，以驗證報告期間重大的ESG議題。

排放物

因應業務性質，我們的業務並無產生任何重大的工業廢氣或向水及土地的排污。本集團僅產生少量空氣污染及廢棄物，主要來自上海醫院及香港辦公室於日常營運中駕駛行車所產生的廢氣、用電間接排放的溫室氣體（如二氧化碳排放）、以及醫療美容業務後的醫療廢棄物。其中電力耗用為最主要的污染物排放來源。管理層認為由營運產生的排放物對環境的影響較少，對本集團及／或權益者評估及決策表現未有重大的影響。

於報告期間，本集團已致力完全遵守中國及香港有關廢氣及溫室氣體排放、向水及土地的排污、產生有害及無害廢棄物的相關法律法規，包括但不限於：

- 《中華人民共和國環境保護法》；
- 《中華人民共和國大氣污染防治法》；
- 《中華人民共和國水污染防治法》；
- 《醫療廢物管理條例》；
- 《醫療衛生機構醫療廢物管理辦法》；及
- 《空氣污染管制條例》(香港法例第311章) 等。

環境、社會及管治報告

於報告期間，我們並不知悉任何違反與廢氣及溫室氣體排放、向水及土地的排污或有害及無害廢棄物相關的法律法規，從而對本集團帶來重大影響。

本集團明白溫室氣體的排放會使氣候變化加劇，因此本集團通過減少特定能耗並增加清潔能源的使用，於業務營運上採取不同的減排措施，以減低碳足跡。我們開發有效的量度系統，以根據我們的內部政策記錄及報告相關數據。我們推出我們開發的節能工具，例如能源審核、基準測試及目標設定，以減少特定能耗。

運營中產生的有害及無害廢棄物已根據適用規例及我們的內部程序進行處理。

於報告期間，本集團通過各項政策減少排放，包括但不限於：

- 促進使用更清潔的能源及可再生能源；
- 提高能源效率；
- 提高客人及員工環保意識；
- 推廣使用電話會議及視訊會議技術參加會議；及
- 出行優先選擇乘搭公共交通工具。

排放物種類及相關排放數據

於報告期間，本集團在業務營運過程中並無產生大量排放物及溫室氣體，營運時所產生的廢氣排放物及溫室氣體大多來自車輛的使用及外購電力耗用。

本集團於報告期間所產生的空氣污染物排放量如下：

排放類型	排放量 (克)	
	二零二三年	二零二二年
二氧化硫(SO _x)	3.93	3.42
氮氧化物(NO _x)	376.17	289.09
顆粒物(PM)	27.70	21.28

與上年度相比，廢氣排放物有所增加，主要原因為於報告期間上海醫院安排專車接送客戶的次數有所增加，燃料消耗量有所上升。

環境、社會及管治報告

上海醫院在選購車輛時已將環境因素納入考慮，在滿足業務需求的基礎上，揀選排放量相對較少的型號，以減低因此而產生的廢氣及溫室氣體排放。此外，上海醫院已制定並實施車輛管理方案，例如於可行的情況下優先選用較小型的車輛及合理規劃車輛的行車路線，以減少燃料消耗。

集團已定期為車輛進行保養，以確保所有車輛處於最佳狀態，避免產生不必要的排放。

溫室氣體總排放量

能源直接排放的溫室氣體主要來自於車輛的使用，間接排放溫室氣體的主要來源為電力消耗。本集團於報告期間在上海醫院及香港辦公室所產生的溫室氣體排放量如下：

溫室氣體排放物	排放來源	排放量 (千克)	
		二零二三年	二零二二年
二氧化碳(CO ₂)	外購電力耗用	331,212.55	235,213.28
	車輛燃料耗用	630.66	549.22
甲烷(CH ₄)	車輛燃料耗用	1.89	1.65
氧化亞氮(N ₂ O)	車輛燃料耗用	78.25	68.15
合計		331,923.35	235,832.30

隨著新冠疫情的影響減退，上海醫院的業務營運回復正常，導致電力消耗及商務用車的燃料消耗出現上升，因此本集團於報告期間的溫室氣體總排放量與上年度相比有所增加。

政府部門處理淡水及污水所產生的其他間接排放屬微不足道，因此我們並不披露有關數據。

我們已制定減少排放的目標及政策，以將所關注的環境因素納入日常營運中。為減少排放而採取的措施披露於下文「電力消耗」一節。

廢棄物管理

本集團進行醫療美容過程中會產生不同的有害廢棄物及無害廢棄物，為減低廢棄物帶來的環境影響，本集團已訂立有關減廢目標，包括實施源頭減廢以減少廢棄物數量，以及進行安全回收，本集團已採取相應的廢棄物排放管理措施。

環境、社會及管治報告

有關有害廢棄物，本集團於上海之醫療美容業務中會產生各類醫療廢物，主要可分為感染性醫療廢棄物及損傷性醫療廢棄物，如於進行治療及檢驗過程中產生的針頭、棉墊、紗布及其他傷口敷料等使用過的一次性醫療用品及器械、廢血及血清等。本集團已嚴格遵守中國《醫療廢物管理條例》及《醫療衛生機構醫療廢物管理辦法》等相關法律法規，妥善處理醫療廢物。我們已制定《醫療廢物管理制度及操作流程》，要求醫院各科室醫護人員對醫療廢物進行分類，並使用規定的包裝物或容器盛裝封閉，貼上醫療廢物收集標籤，運送至醫療廢物暫存地暫放，醫院定期將醫療廢物轉交合資格的醫療廢物集中處置單位處置，並保存危險廢物轉移聯單作記錄，對醫療廢物的種類、重量、處置方法、交接時間、最終去向等進行登記，以確保醫院已安全回收所有醫療廢物。同時上海醫院規定在發生醫療廢物流失、洩漏擴散和意外事故時，應採取相應的緊急措施，及時向相關政府部門報告。醫院亦已定期通過培訓提高全體員工對醫療廢物管理工作的認識，加強環保意識和自身防護意識，有效預防及控制醫療廢物對人類健康和環境的危害。

另外，於手術過程中使用的麻醉藥品，已按照國家有關麻醉藥品管理的規定，妥善登記藥物使用量及棄液量的記錄，由醫師、藥師或護士進行傾瀉入下水道處置。二零二三年麻精藥品的剩餘藥液量為7,973毫克（二零二二年：9,628毫克）。

於報告期間，上海醫院產生的無害廢棄物主要包括一般固體垃圾及廢紙。本集團會採取回收、焚化或堆填方式處理無害廢棄物。為減少廢棄物數量，本集團積極進行各種減廢措施，如設置垃圾分類回收桶以回收可回收垃圾、重複利用紙張。作為負責任的服務提供商，本集團管理層致力於減少投入的材料及相關廢棄物產出。我們與合作夥伴及供應商合作管理廢棄物，並選擇回收產品以將對環境的影響減至最低。

我們主張雙面影印及通過電子化減少傳統印刷，並採取一系列措施促進無紙化營運，如以電郵傳遞內部訊息及實施電子辦公系統，及盡可能重用及回收廢紙，以減少紙張消耗。

報告期間，本集團之主要業務（即醫療美容業務）的有害廢棄物及無害廢棄物消耗量如下：

廢棄物	消耗量 (公斤)	
	二零二三年	二零二二年
有害廢棄物		
感染性醫療廢棄物	2,268	1,545
損傷性醫療廢棄物	185	104
合計	2,453	1,649
無害廢棄物		
生活垃圾	21,900	21,900
紙張	375	433
合計	22,275	22,333

環境、社會及管治報告

由於本集團的醫療美容業務已全面回復正常，本集團於報告期內產生的醫療廢棄物與二零二二年相比有所上升。醫療廢棄物隨著業務量的增長無可避免的增多，因此，上海醫院於報告期間主動從其他廢棄物入手，部分業務流程已全面電子化，有效地減少紙張的消耗量。

報告期間，香港辦公室未有產生有害廢棄物，只產生少量的無害廢棄物。集團管理層認為，年內香港辦公室所產生之無害廢棄物屬輕微，對環境未有重大影響，故不作披露。

回顧二零二三年，由於業務活動從新冠疫情中逐漸恢復，業務增長不可避免地使用更多的資源，從而產生更多的廢氣、溫室氣體及廢棄物排放。本集團將持續檢視各項排放的情況，以在業務增長與控制排放之間取得平衡為長遠目標。

資源使用

本集團致力保護資源以達致環保及營運效益。我們已制定多項措施提升能源效益、減少用紙量和用水量，以減少資源消耗及提高能源使用效率為目標。我們的管理層將進行定期檢討以監察進度。通過積極監察及管理資源使用，以降低營運成本及碳足跡。本集團亦持續推行各種培訓以提高員工的環保意識，並在醫院及辦公室採納節能政策。

本集團的主要資源消耗為電力消耗及耗水。

電力消耗

下表列示於報告期間的總耗電量及密度：

電力消耗	單位	上海醫院		香港辦公室		合計	
		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
消耗量(A)	千瓦時	575,432	379,560	4,476	5,132	579,908	384,692
業務單位面積(B)	平方呎	45,323	45,323	1,000	1,000	46,323	46,323
消耗密度(C = A/B)	千瓦時/平方呎	12.70	8.37	4.48	5.13	12.52	8.31

環境、社會及管治報告

為實現能源使用效率目標，本集團通過採取各項政策減少電力消耗，包括但不限於：

- 在不使用電器時關掉電源以節省能源；
- 定期清洗及維護辦公設備（如冷氣機）以保持能源效益；
- 儘量拔掉裝置插頭以限制電力流量；
- 調整室內既定溫度至平均攝氏24至26度之間；
- 將鹵素燈更換為LED燈；
- 使用高效節能的電器；及
- 提倡在適合的公共地方使用太陽能。

水資源消耗

下表列示於報告期間上海醫院的耗水量及密度：

用水消耗	單位	二零二三年	二零二二年
消耗量(A)	噸	3,855	4,695
業務單位面積(B)	平方呎	45,323	45,323
消耗密度(C = A/B)	噸／平方呎	0.09	0.10

於本報告期間，本集團認為香港辦公室的耗水量並不重大，故不作披露。

我們已檢討為減少水資源消耗而實施的計劃，計劃內容包括（但不限於）：

- 安裝及使用低流量水龍頭和馬桶裝置以及自動關閉式水龍頭；
- 張貼節約用水標語，時刻提醒員工節約用水；及
- 定期檢查水龍頭或水管有否隱蔽的漏水情況，如發現相關情況，員工應立即向相關部門報告。

於報告期間，本集團管理層並不知悉求取水源方面的任何問題。

資源消耗－包裝材料

由於業務性質，本集團的業務不涉及製成品的包裝材料。

環境、社會及管治報告

環境及天然資源

本集團意識到醫療美容行業之資源使用及其排放(包括氣體排放及廢棄物排放等)對環境的若干影響。為我們的業務長遠的發展,我們有責任管理及儘量減少對環境的影響。為改善能源消耗,我們實施多項有關有效使用資源及減少排放的措施,包括用電、處理醫療用品及廢物等的措施。有關進一步詳情,請參閱上文「溫室氣體總排放量」、「廢棄物管理」及「資源使用」等章節。透過以上舉措,本集團可確保資源用得其所,將業務營運對環境的影響減至最低。

除上述排放及資源使用外,本集團的業務運營對環境及自然資源並無重大直接影響。

氣候變化

全球氣候變化不但對生物及生態系統造成負面影響,而且,也對人類生活及經濟貿易帶來深遠的負面影響。本集團已將環境、社會及管治相關風險(如氣候風險)納入本集團的風險管理體系,以識別及減少可能影響本集團的風險。

本集團根據我們的實際運營情況,識別並評估因氣候轉變所帶來的影響。作為美容醫療服務供應商,國家對環境相關法規要求的提升、美容藥物供應鏈及物流的穩定性、美容技術及器材的環保概念、氣候變化導致不可預測或極端的天氣事件等,都可能影響客戶對美容的偏好,並影響本集團醫療美容業務的日常營運。

- 環境相關法規之合規:本集團盡力遵守有關環保之法律及法規,持續監察法規及營運環境,以確保我們的服務符合規管之要求及預期;
- 美容藥物的供應鏈及物流:為減少供應鏈的物流及質量受到極端天氣影響,我們不斷增加供應商網絡,規範各採購流程的工作,為達致供應鏈之穩定。有關供應商的監察已披露於下文「供應鏈管理」一節;
- 美容技術及器材的環保概念:我們鼓勵採用天然及零污染原料生產的美容產品,並已採取達致資源有效利用及能源節約的器材設備提供美容服務。鑒於本集團的碳排放主要來自外購電力耗用,我們提倡減排政策,鼓勵員工提高其環保意識,向員工推廣節約資源的原則,以降低本集團對環境的影響,為應對全球氣候變化所帶來的風險。有關減排政策之詳述請見以上「資源消耗」一節;及
- 極端天氣影響:我們會積極響應地方政府的相關政策,做好應急預案及妥善應對氣候變化導致的極端天氣,確保客戶及員工的人身安全。此外,我們已制定相關應急預案及災備方案來提高我們整體抵抗自然災害風險能力,確保我們及時高效地處理自然災害的緊急情況,正面防範氣候危機。

環境、社會及管治報告

社會可持續發展

本集團管理層相信，我們的文化為推動實現社會公平發展提供強大動力。本集團將「服務及回饋」的精神融入到我們的業務活動中，以通過創造工作機會及正面環境足跡的創新模式為持份者創造價值。

社區關懷為可持續發展策略不可或缺的一部分。推行企業公民計劃乃為結合我們的整體資源並利用我們的技能，對有需要的社區進行可持續的改變。

參與社區志願服務的機會可增強員工的使命感，加深彼此之間的情誼，並轉化為更全面的客戶體驗。

本集團充分了解履行社會責任的重要性，惟在面對艱難的營商環境時，我們於二零二三年未有投放額外資源於社區（二零二二年：50萬港元）。我們已鼓勵員工積極參與各種類型的社區慈善活動，藉此回饋社會。

本集團管理層亦認識到，人力資本是本集團為未來做好準備，使我們能夠迎接未來機遇及應對挑戰的重要元素。我們致力於維持關懷、公平及包容的工作場所以挽留員工。

僱傭

有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他福利及福祉方面，本集團已致力遵守業務所在地有關僱員待遇適用的相關勞工法律及法規，包括但不限於《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國勞動合同法》及香港《僱傭條例》（香港法例第57章）等。

本集團已制定完善的人力資源管理制度及員工手冊，以規範人才招聘、員工晉升、解僱、薪酬等流程，為員工繳納基本養老、醫療、生育、失業、工傷保險及住房公積金，並享有國家規定的公休日、事假、病假、婚假、產假、喪假、年休假等。我們亦已實施臨時解僱補償計劃，確保我們嚴格遵守相關法規。

本集團管理層積極制定全面的學習及發展計劃，包括為特定部門及員工提供量身訂制的培訓課程。我們進行年度績效考核評估，目的在識別未來有潛力擔任職務的員工，並進行崗位及薪酬調整。

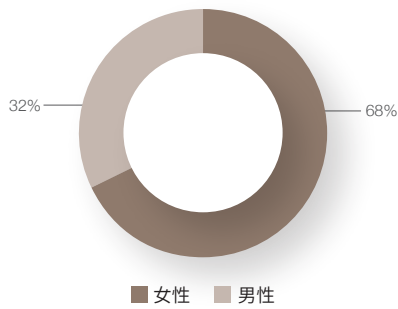
本集團的多元化及平等機會政策側重於培養本集團精英，以促進多元化並提供平等機會。目的在於確保申請人不受種族、膚色、宗教、性別、國籍、婚姻狀況、性取向、年齡、殘疾或任何其他特質所歧視，並致力為員工提供平等、公正的晉升機會、培訓及待遇。

於二零二三年十二月三十一日，本集團共有員工59名（二零二二年：111名僱員）。員工人數較二零二二年大幅減少，主要原因為上海醫院於二零二三年對組織架構進行檢視及優化。本集團管理層重視員工的多元化，使我們得以有效地與客戶聯繫。

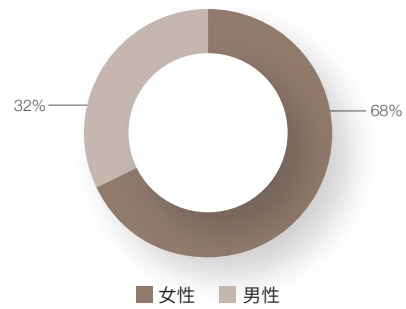
環境、社會及管治報告

下圖列示二零二三年及二零二二年各年按性別劃分之員工比例：

二零二三年性別

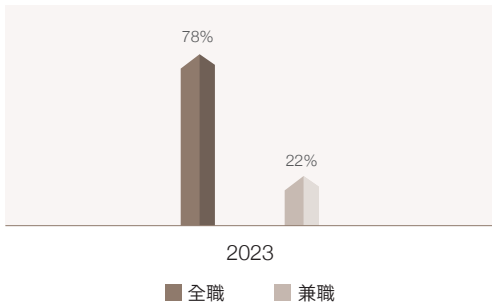


二零二二年性別

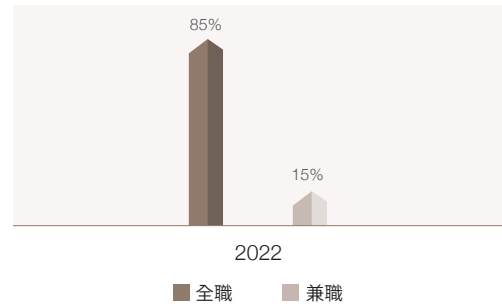


下圖列示二零二三年及二零二二年按受僱類別劃分之員工比例：

二零二三年受僱類別



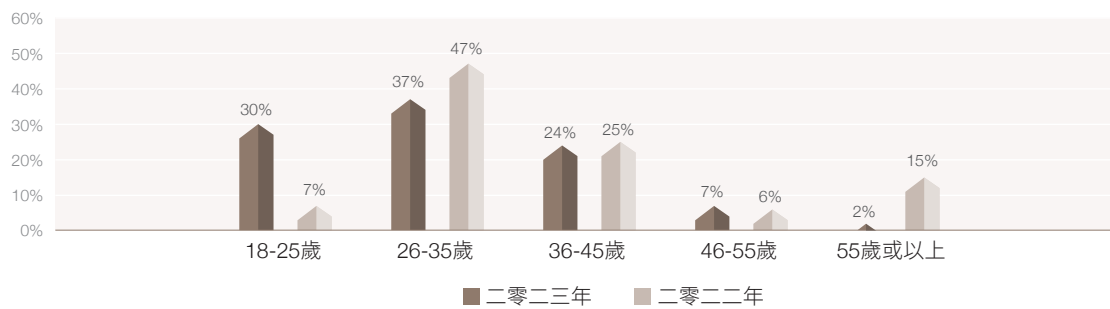
二零二二年受僱類別



環境、社會及管治報告

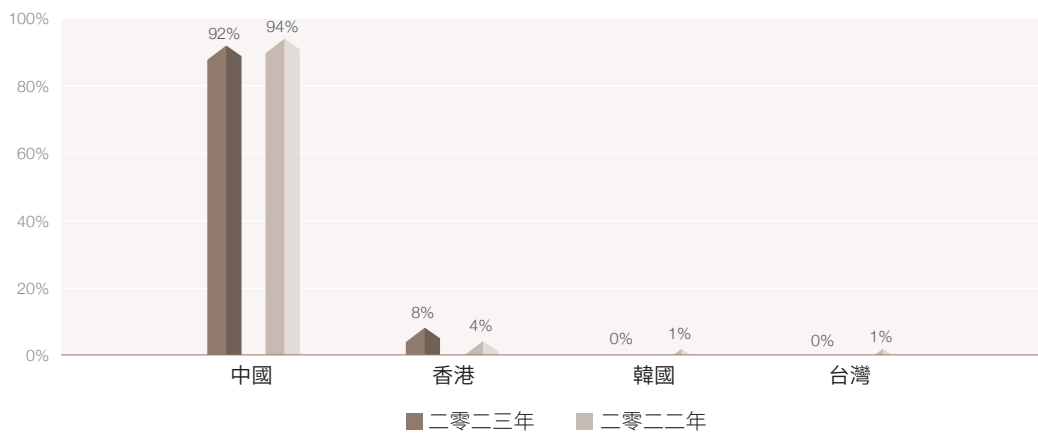
下圖列示二零二三年及二零二二年各年按年齡劃分之員工比例：

按年齡劃分之員工比例



下圖列示二零二三年及二零二二年各年按地區劃分之員工比例：

按地區劃分之員工比例



環境、社會及管治報告

於報告期間，本集團的整體僱員流失率為156%（二零二二年：78%）。二零二三年及二零二二年的僱員流失率按性別、年齡及地區的劃分如下：

僱員類別	僱員流失比率	
	二零二三年	二零二二年
性別		
男性	116%	60%
女性	175%	87%
年齡		
18-25歲	117%	150%
26-35歲	227%	110%
36-45歲	107%	39%
46-55歲	75%	17%
55歲以上	300%	35%
地區		
中國	170%	78%
香港	0%	25%
韓國	不適用	300%
台灣	不適用	100%

健康與安全

本集團管理層優先重視客戶及員工的健康及安全。此外，培養優質員工並關心員工的福祉是我們文化不可或缺的一部份。我們的方法著重於創造一個有益的工作環境，將注重績效的需求與關懷體恤的工作精神相結合，以達至績效。

我們提倡「工作與生活平衡」的理念，關懷員工的健康、幸福及持續進修，並盡可能提供其他支援服務及隨時提供支持。我們提供不同類型的醫療保健計劃，例如定期預防性健康檢查、醫療保險、事故保險等。

除關懷員工健康外，我們亦致力為員工提供安全的環境。本集團管理層提供定期緊急逃生演習，以確保在緊急情況下能夠管理任何安全風險。我們亦定期審閱安全規則，以確保提供工作的安全環境。我們嚴格按照當地政府的指引應對惡劣天氣。

環境、社會及管治報告

本集團嚴格遵守《中華人民共和國職業病防治法》、《中華人民共和國傳染病防治法》、《中華人民共和國消防法》、《工傷保險條例》等有關職業健康與安全的相關法律法規。尤其醫療美容業務，已遵循中華人民共和國《醫療美容服務管理辦法》、《醫療機構管理條例》、《執業醫師法》、《護士管理辦法》等醫療美容健康安全的相關條例。為降低醫務人員在工作時受病人傳染疾病的風險，本集團已要求醫務人員在進行手術時須戴上具防滲性的手套、口罩、防護眼罩及面罩等防護裝備，亦須避免被針頭及刀片等銳器刺傷或劃傷，安全處置使用後之手術器具、銳器及針頭等。我們亦已加強傳染病防治及院內感染的培訓，為醫務人員每月進行一次院內感染培訓。

本集團亦關注員工處理醫療廢物的工序過程，規定專責員工需按時對醫療廢物暫存處進行清潔消毒，並對從事醫療廢物管理的專職人員、各醫護人員、新上崗員工等會進行醫療廢物分類收集、運送、暫存及處置的人員提供醫療廢物管理培訓，加強環保及自身防護意識，以預防及控制醫療廢物對人類健康及環境所產生的危害。

儘管新冠疫情的影響漸漸減退，但多項預防病毒感染的措施仍持續執行，以保障員工及客戶的健康安全。上海醫院繼續在公共區域設有消毒劑等防疫設施，定期進行清潔及消毒。

本集團會持續監督所採納政策獲有效執行，包括（但不限於）：

- 為本集團的安全及損失監控計劃提供全盤指導和指示；
- 評估、分析和糾正安全和安保問題；
- 監督檢查報告，確保已採取糾正措施；
- 提高員工的安全意識並為其舉辦培訓課程；
- 評估新增及現有設施、設備及程序的安全及安保事宜；及
- 保存準確及完備的會議及活動記錄和報告。

我們透過更嚴格的後續調查努力加強受傷及疾病預防。於報告期間，我們審閱了工傷處理程序，以確保工傷案件能夠得到妥善處理。於報告期間，我們發生1宗工傷事件，因工傷損失的工作日數為252日（二零二二年：0日）。於過往三年（包括二零二三年），我們並無發生因工死亡的事件。

於報告期間，本集團並無確認任何有關提供安全工作環境及保障僱員免受職業性危害而對本集團有重大影響的相關法律法規的違規事件。

環境、社會及管治報告

發展及培訓

培養員工的能力乃為本集團為未來做好準備的重要因素，以對日後市場機遇作出最佳反應。我們就提升技術技能及道德觀念的培訓設計不同的培訓課程。獲得額外的資格被視為僱主的晉升評估中的有利因素。

本集團為員工提供一系列內部培訓及發展，以提升他們的表現、專業技能及知識。同時，我們為各職級員工提供培訓課程，讓員工了解如何以自身行為踐行我們關懷他人的承諾，藉以提倡「關懷精神」。

新入職員工須參加新員工入職培訓，內容涵蓋集團歷史、公司簡介、企業文化、內部政策及員工福利等。這有助於我們的員工熟悉我們的運營，以培養對集團的歸屬感。

在職培訓由各部門各自針對部門實際工作情況進行崗位技能提升的培訓，指導和培訓員工適應其職業發展和各崗位需求。例如為營銷人員提供業務培訓、為醫務護理相關的工作人員提供醫療安全培訓、院內感染培訓、醫療設備的使用等。於報告期間，上海醫院為員工提供以醫療美容產品及儀器、醫療糾紛預防與處理、醫療安全防範等為主題的培訓，以擴充員工的醫美業務知識，強化員工應對客戶投訴的能力及提高安全意識。

本集團管理層亦高度重視員工的行為守則。我們持續提供行為守則培訓，以確保我們始終遵守法律及道德標準，包括為本公司董事，提供國內與香港公司法和董事責任之培訓。

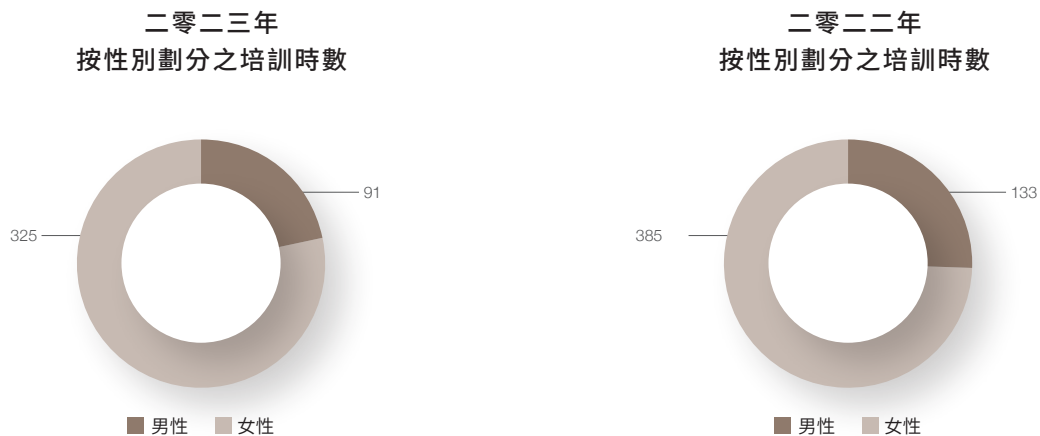
我們定期對個人的培訓和發展結果進行審查，以便本集團更了解員工的培訓情況，並在未來繼續改進。醫療美容業務醫師和護士的培訓為本集團重點關注的一環，我們每年會對醫務人員的表現進行審查，確保其具備相關專業認可資格，通過診療操作相關的培訓並獲得認可，符合《執業醫師法》、《護士管理辦法》等相關醫療執業資格的要求。

二零二三年及二零二二年集團按不同類別劃分的受訓僱員百分比及僱員完成受訓的總時數及平均時數如下：

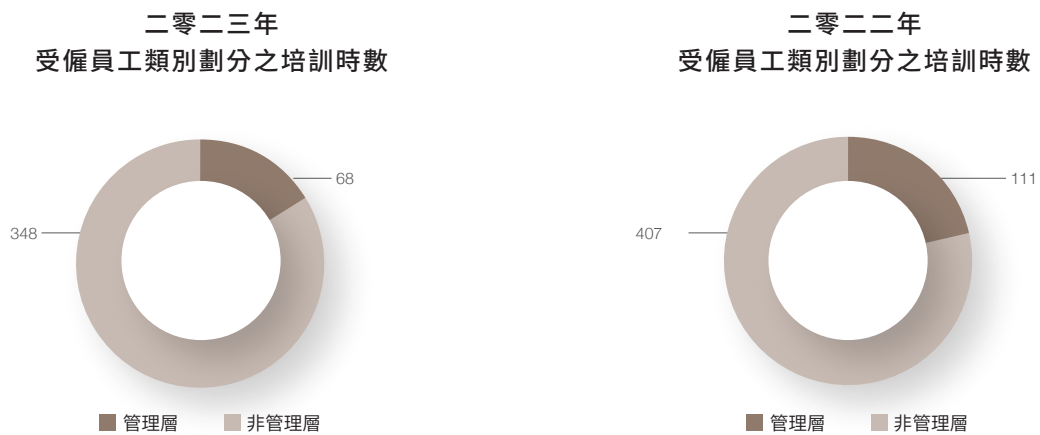
僱員類別	受訓僱員百分比		平均受訓時數 (小時)	
	二零二三年	二零二二年	二零二三年	二零二二年
性別				
男性	22%	28%	4.79	3.80
女性	78%	72%	8.13	5.07
僱員類別				
管理層	16%	24%	7.56	7.93
非管理層	84%	76%	6.96	4.20

環境、社會及管治報告

下圖說明二零二三年及二零二二年各年按員工性別劃分的員工完成培訓總時數：



下圖說明二零二三年及二零二二年各年按受僱員工類別劃分的員工完成培訓總時數：



勞工標準

本集團於報告期間已實行及審閱為遵守《中華人民共和國未成年人保護法》、《禁止使用童工規定》(中華人民共和國國務院令364號)以及《僱傭條例》(香港法例第57章)及其他相關法律法規的政策。本集團管理層確保按照相關法規制定僱傭合約條款。我們譴責以任何形式剝削兒童、強制或抵債勞動，並承認工人的權利。於招聘過程中，我們會核對應徵者的身份證明文件及學歷證明文件，以確認其年齡及身份與其提供的證明文件一致，確保其符合中國及香港勞工法例要求。倘若發現任何涉及童工及強迫勞工的案例，我們將立即終止童工僱傭及強制勞工，並展開調查以查明違規行為發生的原因，並採取糾正措施和給予適當處罰以防止再次發生同類事故。我們亦設有獨立舉報渠道，任何人士均可就諸多問題提出關注及尋求指引。於報告期間並無出現僱用童工及強制勞動。

於報告期間，我們並無確認任何有關防止童工及強制勞動而對本集團有重大影響的相關法律法規的違規事件。

環境、社會及管治報告

供應鏈管理

本集團管理層認為，由於本集團主要提供醫療美容服務，客戶的安全及健康尤其重要，因此我們會嚴謹管理其供應鏈，並考量供應鏈中對人類健康安全及環境的影響，以實踐其可持續發展的願景。為了確定可持續採購過程，於報告期間，我們制定採購行為指引，並由本集團管理層進行審閱。主要指引如下：

- 尊重人權原則；
- 遵守所有適用的地方及國家勞動法，尤其是有關歧視、最低工資、加班及最高工作時長者；
- 保證所有工作乃出於自願及工人可自由在合理通知的情況下終止僱傭；
- 遵守適用的勞動法，尤其是與童工相關者；
- 營造安全健康的工作環境；
- 儘量降低業務經營的環境影響並取得全部必要的環境許可及登記；
- 遵守有關禁止使用特定物質及／或原料的所有適用法律及有關處理、回收及清理所有類別廢棄物的法規；
- 不斷致力於降低業務經營的環境影響；
- 對新供應商進行盡職審查；及
- 每年對現有供應商進行審閱。

以下供應商將會被優先考慮：

- 偏好使用環保及回收材料及產品；
- 偏好ISO 14001認證賣方；及
- 聲稱使用環保／回收未打印紙張材料。

環境、社會及管治報告

本集團已制定《採購管理制度及操作流程》，規範各類物資採購工作，主要涉及的採購用品包括各類藥品、注射材料、植入物、醫療材料、醫療美容設備及其他消耗品或辦公用品，以確保採購以有效及具成本效益的方式進行。為了管理供應鏈中的環境或社會風險，於選定供應商的過程中，本集團會綜合考量產品質量、價格、供應商資質及聲譽、服務質量及交付時間等因素，並要求供應商提供其業務所需的執照及許可證，如經營許可證、藥品經營質量管理規範認證證書等，本集團亦已與上海主要提供藥品的供應商簽訂藥品供需質量保證協議，以保證產品質量，為客戶提供優質服務。定期與合作的供應商聯繫，確保其正常運行無重大風險。

於報告期間，本集團的供應商均位於中國，共有72家（二零二二年：71家）合格供應商。每次與新供應商合作前均會對其資質及品質進行調查及評估，並每年按供應商供貨質量、送貨服務及價格等進行評估，以監察供應商的表現，管理供貨品質及穩定性相關的風險。

產品責任

本集團明白醫療美容業務的服務安全性及質量尤其重要，為確保我們的產品及服務屬安全及高品質，我們特別注重醫療安全，始終致力於為客戶提供優質及安全的產品及服務，此乃基於對客戶的重視及以客為本。

藥品及醫療用品質量管理

本集團嚴格遵守《中華人民共和國藥品管理法》等醫療藥品質量管理相關法律法規，並制定《藥房、藥品及醫療用品管理制度》，對藥品及醫療物資進行嚴格的驗收工作，對藥品逐批驗收，認真核對品名、規格、數量、批號、生產廠家、有效期等內容。對於不合格的物資，及時與供應商進行反饋及安排退貨。本集團由藥房工作人員根據藥品的性能及要求做好藥品的分類儲存工作，分別存放於常溫處、陰涼處或冷櫃，並已建立藥品過期的預警程序，由藥師每月檢查現存藥品的有效期，對有效期餘下三個月以內的藥品，安排下架及報廢，確保不會使用過期藥品。同時，藥房藥師需核對紙質處方及醫療管理系統內的數據後發放藥品，根據「三核七對」規則妥善分發藥品，以確保發放無誤。

服務質量

本集團嚴格遵守《醫療美容服務管理辦法》等相關法律法規，提供優質服務及為本集團帶來良好的社會及經濟效益。本集團已定期進行醫療質量及安全自查，為進行手術療程前的告知、記錄及程序、手術療程過程中及療程後的記錄、藥品的管理、麻醉藥品的使用、保存及棄置等、醫療器械安全、醫療廢物管理等方面之合規情況進行自查，以改善及提升服務質量。同時，我們於招聘合資格醫師及醫務人員時，會評估其學術及專業資格、年資等，以確保其符合執業人員資格及遵守法律法規。本集團會持續改進服務質量的控制，提供更優質的服務予客戶。

環境、社會及管治報告

客戶反饋及醫療糾紛處理

本集團高度重視通過客戶回饋收集服務質量資料，使客戶能夠與本集團管理層聯繫。所收集資料的結果及意見促進客戶參與並有助推動改善服務質量。我們會積極回應客戶的反饋，以提升客戶滿意度和忠誠度，維護公司品牌形象。由於醫療美容業務中醫療美容成果的評價受主觀判斷影響較大，如手術結果與其預期差距大或出現手術失誤，容易引發醫療投訴、醫療糾紛及醫療事故。本集團已制定《醫療糾紛處理流程》，我們已提供多種溝通渠道（例如電話、電子郵件或直接來訪醫院），在接獲有關醫療投訴後，由客服人員進行客戶服務和跟蹤，及時妥善處理。客服人員會至少每季匯總所有醫療投訴及糾紛個案向醫院領導及集團管理層匯報，以作適時處理及應變。

於報告期間，本集團一共接獲10宗（二零二二年：4宗）客戶投訴個案，主要涉及對手術效果不滿意，經了解情況並調查核實後，與客戶溝通或向當地醫患糾紛人民調解委員會尋求調解，我們已作出退款及免費修復等安排，所有客戶投訴已得到妥善處理。我們設有處理產品或服務回收的政策，倘若客戶因產品或服務的質量問題要求退貨，我們的客服人員對情況進行核實後，將聯繫客戶安排退回已購產品或服務項目的款項。於報告期間，本集團因安全與健康理由而須回收的產品及服務為0%。

本集團嚴格遵從《中華人民共和國廣告法》等相關法律與法規。於報告期間，我們並無確認任何有關提供產品及服務之健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜以及補救方法而對本集團有重大影響的相關法律法規的違規事件。

知識產權

本集團已為擁有之商標辦理商標註冊，並妥善保存商標註冊證，及每年更新有效註冊證件，以維護商標權。

保護知識產權的政策已於報告期間進行審閱，有關政策包括（但不限於）：

- 維持有效的互聯網協定資產管理系統，包括存置互聯網協定相關資產及協議的清單及記錄；
- 禁止侵犯第三方產品及服務的知識產權；及
- 禁止使用贗品或其他侵權貨品及服務。

於報告期間，我們並無發現任何侵犯知識產權的事件（二零二二年：無）。

私隱政策

本集團致力於保障任何個人的私隱資料。我們遵守《個人資料（私隱）條例》（香港法例第486章）及與客戶資料及隱私相關的法律法規。我們對收集、保存及披露個人資料實行嚴格程序。我們將客戶信息錄入客戶管理系統，並按不同員工設置使用權限，以確保客戶信息安全。

環境、社會及管治報告

本集團為確保妥善處理及保護個人數據，亦於各個控制領域採取措施。能夠接觸機密資料的授權員工需要簽署保密協議，要求其不得洩露任何公司及客戶信息。

反貪污

作為一個負責任的組織，員工誠信行事並遵守我們的業務操守標準對我們而言至關重要。我們秉持重視道德行為的企業文化。我們將行為守則列為優先考量。行為守則以良好的企業管治及模範個人行為作為基礎。我們業務列明處理有關反壟斷、不公平競爭、政治獻金、濫用採購權力、商業及政治賄賂事宜的指引。我們的反賄賂及反貪污政策明確界定了賄賂及貪污的涵義及我們對賄賂及送禮的立場。我們定期向所有僱員提供防貪資訊及培訓，以增進其商業倫理及反貪污重要性的相關知識。

董事會對公司維持高道德標準至關重要，因此我們曾於二零二二年向董事提供反貪污培訓，我們將於必要時再次為董事提供有關培訓，提高董事反貪污的意識。

任何違反行為守則的行為將使員工承擔紀律處分的責任。特定培訓課程介紹有關反賄賂及反貪污的相關規例及其最新修訂。

於報告期間，並無任何針對本集團及員工的有關貪污、賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢行為的法律訴訟（二零二二年：無）。

舉報政策

本集團已建立一套有效的反舞弊政策及程序，回饋及舉報受理的流程。推出該政策旨在為各方設立舉報渠道，讓員工在工作過程中以保密方式利用任何語言帶提出對不端行為、瀆職、行為失當、法定不合規或惡行的關注。各級員工及各持份者可通過舉報電話熱線、電子信箱、信函等途徑舉報公司及其人員實際或疑似舞弊案件的信息，包括違反職業道德情況的投訴、舉報信息。所有舉報直接由公司秘書受理，了解情況後匯報審核委員會進行調查處理。所有舉報一經接獲，均會在可能範圍內進行全面、公正及持平的調查，並儘快作出處置及糾正。

我們的宗旨包括（但不限於）下列各項：

- 鼓勵及時舉報任何不端行為；
- 及時應對該等不端行為；
- 作為避免不端行為的方法；及
- 推廣廉潔文化。

環境、社會及管治報告

本集團已實施政策以確保遵守以下法律法規：

- 《防止賄賂條例》(香港法例第201章)；
- 《打擊洗錢及恐怖分子資金籌集條例》(香港法例第615章)；
- 《公司條例》(香港法例第622章)；
- 《中華人民共和國刑法》；及
- 《中華人民共和國反不正當競爭法》。

本集團已公佈舉報渠道，有關政策張貼於員工公告板、於內聯網上載及載於員工手冊，藉以提高透明度和方便員工閱覽。

根據行為守則，所有級別的所有員工均應避免處於其個人利益可能與本集團利益衝突的情況。所有管理級別員工均須於入職及每年提交一份利益衝突確認函，披露任何潛在利益衝突。所有關聯方交易都必須遵守內部指引及相關外部法規。倘員工涉及個人利益被視為與本集團利益衝突的狀況，必須嚴格遵守反賄賂及反貪污政策所載指引規定的披露程序。違反反賄賂及反貪污政策的任何員工將會受到紀律處分，甚至可能被終止僱傭及提出法律訴訟。

一旦確認利益衝突，本集團管理層將根據指引執行以下程序包括(但不限於)：

- 將僱員調離引發衝突的狀況；
- 禁止僱員進一步參與交易；及
- 考慮補救措施以減低影響。

展望未來，本集團將制定長期可持續發展藍圖，呈列其所有業務的重點領域、目標及指標，以監控其ESG表現。本集團亦將更加專注於客戶參與，以更加了解其需求及意見。

獨立核數師報告



國富浩華 (香港) 會計師事務所有限公司
Crowe (HK) CPA Limited
香港 銅鑼灣 禮頓道77號 禮頓中心9樓
9/F Leighton Centre,
77 Leighton Road,
Causeway Bay, Hong Kong

致中國天元醫療集團有限公司股東之獨立核數師報告
(於開曼群島註冊成立之有限公司)

意見

本核數師 (以下簡稱「我們») 已審計列載於第59至147頁的中國天元醫療集團有限公司 (以下簡稱「貴公司») 及其附屬公司 (以下統稱「貴集團») 的綜合財務報表, 此財務報表包括於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表, 以及綜合財務報表附註, 包括主要會計政策資料。

我們認為, 該等綜合財務報表已根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映了 貴集團於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況及截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量, 並已遵照香港《公司條例》的披露規定妥為擬備。

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會的《專業會計師職業道德守則》(「守則»), 我們獨立於 貴集團, 並已遵循守則履行其他道德責任。我們相信, 我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷, 認為對本期綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。

獨立核數師報告

關鍵審計事項 (續)

關鍵審計事項	我們的審計如何處理關鍵審計事項
<p>評估商譽及無形資產之潛在減值</p> <p>於二零二三年十二月三十一日，商譽約為57,385,000港元，並被分配至醫療業務的現金產生單位，以評估潛在減值。</p> <p>於二零二三年十二月三十一日，無形資產主要包括價值約7,331,000港元的商標。</p> <p>商譽每年作潛在減值評估，及董事於其認為無形資產存在潛在減值跡象時評估該等資產的潛在減值。管理層通過考慮該等資產的使用價值對獲分配資產的現金產生單位（「現金產生單位」）進行減值評估。</p> <p>我們已評估商譽及無形資產的潛在減值確定為關鍵審計事項，原因為管理層進行的減值評估複雜且涉及管理層就減值評估模式採用的關鍵假設作出重大判斷，其中若干判斷存在固有不確定性並在選用時可能存在管理層意見偏頗的情況。</p>	<p>我們與管理層之減值評估有關的程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 了解 貴集團的減值測試過程，包括採用的估值模型、現金產生單位的分配及所用假設； — 通過將該等關鍵假設與 貴集團的過往業績及市場數據作比較，評估管理層進行現金流量預測中使用的關鍵假設（包括預期未來現金流量及貼現率等）並提出質疑；評估模型所採用的關鍵假設（如收益增長率及毛利率）的合理性。取得管理層對關鍵假設（包括年增長率及貼現率）的敏感度分析，並評估關鍵假設變動對管理層所得結論的影響及是否有任何跡象顯示管理層有所偏頗； — 取得並審閱 貴集團所委聘外部專業估值師在估值專家的協助下編製的估值報告； — 評估管理層所委聘外部專業估值師的資格、經驗及專業知識，並考慮其客觀性及獨立性；及 — 參考現行會計準則的規定，評估綜合財務報表內的披露資料。

獨立核數師報告

關鍵審計事項	我們的審計如何處理關鍵審計事項
<p>應收貸款及其他應收款項預期信貸虧損 (「預期信貸虧損」) 撥備及減值評估</p> <p>於二零二三年十二月三十一日，應收貸款及其他應收款項的賬面值分別約為131,224,000港元及8,037,000港元。</p> <p>於釐定應收貸款及其他應收款項減值撥備時，管理層經計及信貸質素及收回款項的可能性後對可收回性作出評估。</p> <p>應收貸款及其他應收款項的預期信貸虧損乃基於管理層對將產生的12個月預期信貸虧損的估計，而有關估計乃經計及信貸虧損經驗、逾期款項賬齡、借款人還款記錄及借款人財務狀況作出，當中各項均涉及重大程度的管理層判斷。</p> <p>我們認為應收貸款及其他應收款項的預期信貸虧損評估及減值評估為關鍵審計事項乃由於在評估放債及相關業務所產生的應收貸款及其他應收款項的預期信貸虧損評估及減值撥備是否足夠時需要管理層作出判斷。</p>	<p>我們與管理層對應收貸款及其他應收款項的減值評估有關的程序包括：</p> <ul style="list-style-type: none"> — 了解及評估 貴集團向其借款人授出貸款以及 貴集團的信貸及減值評估的政策，包括設計及實施對應收貸款及其他應收款項的審批、記錄及監控的關鍵控制；相關信貸控制及貸款監控程序、識別預期信貸虧損模式的三個階段及計量減值撥備； — 質疑管理層釐定二零二三年一月一日及二零二三年十二月三十一日的應收貸款信貸虧損撥備的基準及判斷，包括識別信貸減值應收貸款、對每位借款人應用的估計虧損率及抵押予 貴集團的抵押品。在估值專家的協助下，評估管理層對應收貸款及其他應收款項內部信貸評級所作評估，乃參考逾期狀況、過往收回記錄、其後結算資料及借款人的財務狀況；及 貴集團所用前瞻性資料的合理性； — 通過對照公開可得資料核對變現已收抵押品的預期現金流量；核對變現抵押品的時間及方式及預測現金流量，評估管理層估計的預期現金短缺；及 — 參考現行會計準則規定評估綜合財務報表中有關應收貸款及其他應收款項減值的披露。

獨立核數師報告

綜合財務報表及其核數師報告以外的信息

本公司董事需對其他信息負責。其他信息包括年報內的信息，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們亦不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。基於我們已執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

董事及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

本公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》及香港《公司條例》的披露規定擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，董事負責評估 貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非董事有意將 貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層須負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。我們僅根據協定的委聘條款向整體成員報告，除此以外，我們的報告不可用作其他用途。我們概不就本報告的內容，對任何其他人士負責或承擔法律責任。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

獨立核數師報告

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任 (續)

在根據《香港審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，用以消除對獨立性產生威脅的行動或採取的防範措施。

獨立核數師報告

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任 (續)

從與治理層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

國富浩華 (香港) 會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，二零二四年三月二十六日

楊錫鴻

執業證書號碼：P05206

綜合損益表

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
營業額	5	45,230	54,216
銷售成本		(17,285)	(19,391)
毛利		27,945	34,825
其他虧損淨額	6	(2,050)	(14,024)
預期信貸虧損淨額	7	(10,013)	(800)
行政開支		(40,752)	(56,633)
分佔聯營公司(虧損)/溢利(除稅後)		(365)	242
融資成本	8	(3,543)	(3,959)
除稅前虧損	8	(28,778)	(40,349)
所得稅	9(a)	1,821	-
年內虧損		(26,957)	(40,349)
以下各項應佔年內虧損：			
本公司權益持有人	12	(15,484)	(29,036)
非控股權益		(11,473)	(11,313)
年內虧損		(26,957)	(40,349)
		港仙	港仙
每股虧損	12		
每股基本虧損		(3.88)	(7.28)
每股經攤薄虧損		(3.88)	(7.28)

綜合損益及其他全面收入表

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
年內虧損	(26,957)	(40,349)
年內其他全面收入 (除稅後)：		
現時或其後可能重新分類至損益之項目：		
換算國外業務財務報表之匯兌差額	116	(1,846)
組成國外業務投資淨額之貨幣項目之匯兌差額	-	166
年內其他全面收入 / (虧損) 總額	116	(1,680)
年內全面虧損總額	(26,841)	(42,029)
以下各項應佔全面虧損總額：		
本公司權益持有人	(16,120)	(31,945)
非控股權益	(10,721)	(10,084)
年內全面虧損總額	(26,841)	(42,029)

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	14	43,683	50,759
無形資產	15	7,331	12,043
商譽	16	57,385	58,407
於聯營公司權益	17	6,596	7,167
應收賬款及其他應收款	19	4,884	15,342
遞延稅項資產	26(b)	1,821	–
		121,700	143,718
流動資產			
應收賬款及其他應收款	19	22,495	21,963
存貨	18	801	1,970
按公平值計入損益之金融資產	20	5,855	5,107
應收貸款	21	131,224	134,275
可收回當期稅項	9(c)	–	16
現金及現金等價物	22	20,879	26,496
		181,254	189,827
流動負債			
應收賬款及其他應付款	23	(41,704)	(40,005)
租賃負債	24	(4,318)	(4,065)
稅項撥備		(163)	(163)
		(46,185)	(44,233)
淨流動資產		135,069	145,594
總資產減流動負債		256,769	289,312

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			
超過來自按權益法入賬之合營公司之盈利之責任	25	-	(227)
租賃負債	24	(41,588)	(47,063)
		(41,588)	(47,290)
資產淨值		215,181	242,022
資本及儲備	27		
股本		398,980	398,980
股份溢價		20,663	20,663
儲備		(189,380)	(195,341)
本公司權益持有人應佔權益		230,263	224,302
非控股權益		(15,082)	17,720
總權益		215,181	242,022

於二零二四年三月二十六日，代表董事會批准並授權刊發第59至147頁的綜合財務報表。

.....
東薇
行政總裁

.....
賀梅
董事

第67至147頁所載附註屬本綜合財務報表的一部分。

綜合權益變動報表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	本公司權益持有人應佔							非控股權益 千港元	權益總額 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	資本贖回 儲備 千港元	匯兌儲備 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之結餘	398,980	20,663	676	6,403	(170,475)	256,247	27,804	284,051	
二零二二年權益變動：									
年內虧損	-	-	-	-	(29,036)	(29,036)	(11,313)	(40,349)	
其他全面收入									
現時或其後重新分類至損益之項目：									
換算國外業務財務報表之匯兌差額	-	-	-	(3,075)	-	(3,075)	1,229	(1,846)	
組成國外業務投資淨額之貨幣項目之 匯兌差額	-	-	-	166	-	166	-	166	
其他全面收入總額	-	-	-	(2,909)	-	(2,909)	1,229	(1,680)	
年內全面收入總額	-	-	-	(2,909)	(29,036)	(31,945)	(10,084)	(42,029)	
於二零二二年十二月三十一日之結餘	398,980	20,663	676	3,494	(199,511)	224,302	17,720	242,022	

綜合權益變動報表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	本公司權益持有人應佔							權益總額 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	資本贖回 儲備 千港元	匯兌儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元	
於二零二三年一月一日之結餘	398,980	20,663	676	3,494	(199,511)	224,302	17,720	242,022
二零二三年權益變動：								
年內虧損	-	-	-	-	(15,484)	(15,484)	(11,473)	(26,957)
其他全面收入								
現時或其後可能重新分類至 損益之項目：								
換算國外業務財務報表之匯兌差額	-	-	-	(636)	-	(636)	752	116
組成國外業務投資淨額之貨幣項目之 匯兌差額	-	-	-	-	-	-	-	-
其他全面收入總額	-	-	-	(636)	-	(636)	752	116
年內全面收入總額	-	-	-	(636)	(15,484)	(16,120)	(10,721)	(26,841)
註銷附屬公司(附註29)	-	-	-	(66)	22,147	22,081	(22,081)	-
於二零二三年十二月三十一日之結餘	398,980	20,663	676	2,792	(192,848)	230,263	(15,082)	215,181

綜合現金流量表

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
經營活動			
除稅前虧損		(28,778)	(40,349)
調整：			
無形資產攤銷	8	2,788	3,310
物業、廠房及設備折舊	8	6,288	6,219
融資成本	8	3,543	3,959
出售物業、廠房及設備的虧損	6	-	21
利息收入	5	(17,864)	(16,514)
商標減值虧損	8	1,937	2,469
貸款及應收賬款及其他應收款減值虧損淨額	7	10,013	800
已變現及未變現外匯虧損淨額	6	3,904	5,030
按公平值計入損益之金融資產 已變現及未變現估值(收益)/虧損淨額	6	(1,699)	6,926
應佔聯營公司虧損/(溢利)		365	(242)
		9,275	11,978
營運資金變動前之經營虧損		(19,503)	(28,371)
營運資金變動			
應收貸款		-	(24,073)
存貨		1,187	541
應收賬款及其他應收款		4,475	(2,147)
應收賬款及其他應付款		1,079	7,703
經營業務所用現金		(12,762)	(46,347)
已收利息		17,864	15,985
經營業務所得/(所用)現金淨額		5,102	(30,362)

綜合現金流量表

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
投資活動			
購入物業、廠房及設備		(595)	(1,348)
出售按公平值計入損益之金融資產所得款項		959	2,107
購入按公平值計入損益之金融資產		-	(1,992)
投資活動所得／(所用) 現金淨額		364	(1,233)
融資活動			
已付租金的資本部分		(5,222)	(8,528)
已付租金的利息部分		(3,543)	(3,959)
融資活動所用現金淨額	22(b)	(8,765)	(12,487)
現金及現金等價物減少淨額		(3,299)	(44,082)
於一月一日之現金及現金等價物		26,496	65,699
外匯匯率變動之影響		(2,318)	4,879
於十二月三十一日之現金及現金等價物	22	20,879	26,496

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

中國天元醫療集團有限公司（「本公司」）為在開曼群島註冊成立之公眾上市有限公司，股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市，直接控股公司為天元錳業有限公司（在開曼群島註冊成立），而最終控股公司為寧夏天元錳業有限公司（在中華人民共和國（「中國」）註冊成立）。本公司的註冊辦事處及主要營業地點於年報的公司資料一節披露。

本公司及其附屬公司（「本集團」）的主要業務為投資控股、向醫療行業提供採購、營銷及管理服務、向酒店業提供採購服務、特許商標，以及放債及相關業務。

本綜合財務報表以港元列示，港元亦為本公司的功能貨幣。

2. 應用新訂及經修訂之香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及香港會計準則（「香港會計準則」）

本集團已在本會計期間就該等綜合財務報表初始應用由香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的新訂及經修訂香港財務報告準則，並將於本集團於二零二三年一月一日或之後開始的財政年度期間強制生效：

香港財務報告準則第17號及相關修訂	保險合同
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務聲明第2號的修訂	會計政策披露
香港會計準則第8號的修訂	會計估計的定義
香港會計準則第12號的修訂	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項
香港會計準則第12號的修訂	國際稅務改革—第二支柱示範規則

本集團並無應用任何於本會計期間尚未強制生效的香港財務報告準則修訂。除下文所述者外，本年度應用新訂及經修訂香港財務報告準則對本集團於本年度及過往年度的財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表所載列的披露資料並無重大影響。

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

2. 應用新訂及經修訂之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及香港會計準則(「香港會計準則」) (續)

香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務聲明第2號的修訂會計政策披露

香港會計準則第1號已予修訂以「重大會計政策資料」取代「主要會計政策」一詞的所有情況。倘連同實體財務報表內其他資料一併考慮，會計政策資料可以合理預期會影響通用財務報表的主要使用者根據該等財務報表所作出的決定，則該會計政策資料屬重大。

該等修訂亦澄清，即使涉及款項並不重大，但基於相關交易性質、其他事項或情況，會計政策資料仍可屬重大。然而，並非所有與重大交易、其他事項或情況有關的會計政策資料本身即屬重大。倘一間實體選擇披露非重大會計政策資料，有關資料不得掩蓋重大會計政策資料。

香港財務報告準則實務聲明第2號作出重大性判斷(「實務聲明」)亦經修訂，以說明一間實體如何將「四步法評估重大性流程」應用於會計政策披露及判斷有關一項會計政策的資料對其財務報表是否屬重大。實務聲明已增加指導意見及實例。

本集團已重新審視已披露的會計政策資料，並認為與該等修訂一致。

香港會計準則第8號的修訂會計估計的定義

該等修訂將會計估計定義為「受計量不確定性影響的財務報表中的貨幣金額」。會計政策可能要求財務報表中的項目以涉及計量不確定性的方式計量—即會計政策可能要求該等項目以無法直接觀察且必須進行估計的貨幣金額計量。在此情況下，實體制定會計估計以達致會計政策所載的目標。制定會計估計涉及根據最新可得及可靠資料作出判斷或假設。此外，香港會計準則第8號的會計估計變動的概念予以保留，並附有進一步澄清。

該等修訂對該等綜合財務報表並無造成重大影響，本集團區分會計政策變動及會計估計變動的方法與該等修訂一致。

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

2. 應用新訂及經修訂之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及香港會計準則(「香港會計準則」) (續)

香港會計準則第12號的修訂與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項

該等修訂收窄香港會計準則第12號所得稅第15及24段中遞延稅項負債及遞延稅項資產的確認豁免範圍，使其不再適用於初步確認時產生相等應課稅及可抵扣稅暫時性差額的交易。

於採納香港會計準則第12號的修訂前，就稅項抵扣歸因於租賃負債的租賃交易而言，本集團之前對租賃交易整體應用香港會計準則第12號的規定。與使用權資產及租賃負債有關的暫時性差額按淨額基準評估。

於應用該等修訂後，本集團就與使用權資產及租賃負債有關的所有可抵扣及應課稅暫時性差額確認遞延稅項資產(以可能有應課稅溢利可用於抵銷可抵扣暫時性差額為限)及遞延稅項負債。

應用該等修訂不會對本集團的財務狀況及業績造成重大影響，乃由於採納香港會計準則第12號的修訂而產生的遞延稅項資產及遞延稅項負債符合香港會計準則第12號第74段項下之抵銷資格。該變動對二零二二年一月一日的期初結餘並無造成重大影響。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料

(a) 合規聲明

此等綜合財務報表乃根據所有適用的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括香港會計師公會頒佈的所有適用個別香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋、香港公認會計原則及香港公司條例的披露規定）編製。此等綜合財務報表亦符合聯交所證券上市規則的適用披露條文。本集團所採納的重大會計政策資料於下文披露。

香港會計師公會已頒佈若干於本集團當前會計期間首次生效或可供提前採納的新訂及經修訂香港財務報告準則。附註2提供因強制應用該等發展而引致的任何會計政策變動的資料，惟該等綜合變動與本集團有關，已於此等綜合財務報表中反映。

(b) 財務報表的編製基準

截至二零二三年十二月三十一日止年度的綜合財務報表包括本公司及其附屬公司（統稱為「本集團」）以及本集團於聯營公司的權益。

本集團旗下各實體財務報表內的项目均以實體經營所在地的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。綜合財務報表以港元（「港元」）呈列，而港元是本公司的功能貨幣及呈列貨幣。

除以下資產按其公平值呈列（有關詳情載列於下文所載會計政策）外，財務報表的編製均以歷史成本基準作為計量基準：

— 投資股本證券（見附註3(f)）

按照香港財務報告準則編製財務報表需要管理層作出判斷、估計及假設，有關判斷、估計及假設會影響政策的應用和資產、負債、收入及開支的呈報金額。有關估計及相關假設是根據以往經驗和在有關情況下認為合理的多項其他因素作出，其結果構成了就無法從其他途徑實時得知的資產與負債賬面值作出判斷的基礎。實際結果或有別於有關估計。

有關估計及相關假設是按持續經營基準檢討。如會計估計需作修訂，而該修訂只會影響作出有關修訂的會計期間，便會在該期間內確認；但如修訂對當前和未來的會計期間均有影響，則會在作出有關修訂的期間及未來期間確認。

有關管理層應用香港財務報告準則時所作出對財務報表有重大影響的判斷及估計不確定性主要來源於附註4討論。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指本集團控制的實體。倘本集團因參與實體的營運而承受或享有其可變動回報權利，並有能力透過其對實體的權力影響該等回報，則本集團對該實體擁有控制權。當評估本集團是否擁有權力時，僅考慮實質權利 (由本集團及其他人士持有)。倘事實及情況表明上文所列的控制權元素中的一個或多個有變，則本集團重新評估其是否對實體擁有控制權。

於附屬公司的投資由控制開始當日至控制終止當日併入綜合財務報表。集團內公司間的結餘、交易及現金流以及與任何因集團內公司間交易而產生的未變現溢利均在編製綜合財務報表時全數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損以處理未變現收益的同樣方式對銷，惟僅會在無減值憑證的情況下進行。

非控股權益指並非由本公司直接或間接應佔的附屬公司權益，且本集團並無與該等權益持有人另行協定任何條款，而導致本集團整體須就該等權益承擔符合金融負債定義的合約責任。

非控股權益於綜合財務狀況表的權益內呈列，與本公司擁有人應佔的權益分開呈列。非控股權益所佔本集團的業績，會按照該年度損益總額及全面收益總額，在非控股權益及本公司擁有人之間分配，並於綜合損益表以及綜合損益及其他全面收益表內呈列。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，即使此舉致命非控股權益出現虧絀結餘。來自非控股權益持有人的貸款及對該等持有人的其他合約責任於綜合財務狀況表中呈列為金融負債。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(c) 附屬公司及非控股權益 (續)

本集團於現有附屬公司的權益變動

倘本集團於附屬公司的權益變動不會導致喪失控制權，則作為股權交易入賬，並就綜合權益內控股及非控股權益的金額作出調整，以反映相對權益變動，惟不會就商譽作出調整，且不會確認收益或虧損。調整非控股股東權益的金額與已付或已收代價之公平值的任何差額，會直接於權益中確認並歸屬於公司擁有人。

當本集團喪失對附屬公司的控制權，將按出售於該附屬公司的全部權益入賬，而所產生的盈虧於損益中確認。過往在有關附屬公司於其他全面收益確認之所有金額均予入賬，猶如本集團已直接出售附屬公司之相關資產或負債（即按適用之香港財務報告準則具體規定 / 准許重新分類至損益或轉移至其他權益類別）。任何在喪失控制權之日仍保留的該前附屬公司權益按公平值確認，而此金額被視為初步確認金融資產或初步確認於聯營公司或合營企業的投資的成本（如適用）的公平值。

在本公司財務狀況表內，於附屬公司的投資按成本減減值虧損（見附註3(j)(ii)）列賬，惟投資分類為持作銷售（或包括於分類為持作銷售的出售組合）則除外。

(d) 聯營公司及合營企業

聯營公司指本集團對其擁有重大影響力之實體。重大影響力乃指可參與被投資方之財務及營運決策之權力，惟對該等政策並無控制權或共同控制權。

合營企業為一項合營安排，據此，對安排擁有共同控制權之各方對合營安排之資產淨值擁有權利。共同控制權為合約約定對安排所共有之控制權，其僅在相關業務決策須取得共有控制權各方之一致同意時存在。

於聯營公司或合營公司的投資，除被分類為持作出售（或包含於被分類為持作出售的出售組別）外，乃按權益法於綜合財務報表入賬。根據權益法，該項投資初始以成本入賬，並就本集團分佔該投資對象可識別資產淨值的收購日期公平值超出投資成本（如有）的任何差額作出調整。投資成本包括購買價、收購該投資的直接應佔其他成本，及構成本集團權益投資一部分的於該聯營公司或合營公司的任何直接投資。其後該項投資因應本集團在收購後應佔聯營公司或合營公司損益及其他全面收益以及任何投資相關的減值損失而作出調整。任何收購日期本集團分佔可識別資產及負債的公平值淨額超過投資成本（經重新評估後）的部分於綜合損益表內確認。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(d) 聯營公司及合營企業 (續)

當本集團應佔聯營公司或合營公司之虧損超出其權益時，本集團之權益將減至零，除非本集團已承擔法律或推定責任，或代表被投資公司作出付款，否則將不再確認進一步虧損。就此而言，本集團之權益為根據權益法計算之投資賬面值，連同實質上構成本集團於聯營公司或合營公司之淨投資一部分之本集團長期權益。

本集團與其聯營公司或合營公司之交易所產生之未變現損益，乃以本集團於被投資公司之權益為限予以對銷，除非未變現虧損提供已轉讓資產之減值證據，在此情況下，則該等未變現虧損即時於綜合收益表中確認。

本集團會確定是否有客觀證據表明其於聯營公司或合營公司的淨投資出現減值。當出現任何客觀證據時，投資的全部賬面值將根據國際會計準則第36號作為單一資產，透過將其可收回金額（使用價值與公平值減出售成本的較高者）及其賬面值比較而進行減值測試。任何已確認減值虧損不會分配至構成投資賬面值一部分的任何資產（包括商譽）。因此，有關減值虧損的任何撥回根據國際會計準則第36號確認，惟以該投資的可收回金額其後增加為限。

倘於聯營公司之投資變成於合營公司之投資，或是於合營公司之投資變成於聯營公司之投資，保留權益將不予重新計量。反之，該投資繼續根據權益法入賬。

倘本集團不再對聯營公司擁有重大影響或對合營公司擁有共同控制權，則入賬列作出售於投資對象的全部權益，而由此產生的收益或虧損會於損益中確認。任何在喪失重大影響力或失去共同控制的日期仍保留在該前度被投資公司之權益將按公平值確認，而此金額被視為初始確認金融資產之公平值。此外，本集團會將先前在其他全面收益就該聯營公司或合營企業確認的所有金額入賬，所用基準與該聯營公司或合營企業直接出售相關資產或負債所需基準相同。因此，倘該聯營公司或合營企業將先前已於其他全面收益確認的收益或虧損於出售相關資產或負債時重新分類至損益，本集團會於終止權益法時將收益或虧損由權益重新分類至損益（作為重新分類調整）。

於本公司的財務狀況表內，對聯營公司的投資按成本減去減值虧損列報，除非被歸類為持作出售（或計入被歸類為持作出售的出售組別內）。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(e) 商譽

收購業務時產生之商譽按收購業務日期確立的成本減累計減值虧損 (如有) 列賬。

就減值測試而言，商譽乃分配至預期將受益於合併協同效應之本集團各現金產生單位 (「現金產生單位」) (或現金產生單位組別)，其指內部管理而言監控商譽之最低水平，並不得大於一個經營分部。

獲分配商譽的現金產生單位 (或現金產生單位組別) 每年進行減值測試，並在有跡象表明該單位可能存在減值時作出更頻密測試。就於報告期內因收購而產生的商譽而言，獲分配商譽之現金產生單位 (或現金產生單位組別) 於報告期結束前進行減值測試。倘可收回金額少於其賬面值，則減值虧損首先用於調低任何商譽賬面值，其後再根據該單位 (或現金產生單位組別) 內各資產之賬面值按比例分配至該單位的其他資產。

於出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內的任何現金產生單位後，商譽的應佔金額計入釐定出售損益之金額。倘本集團出售現金產生單位 (或現金產生單位組別內的現金產生單位) 內的一項業務，已出售商譽的金額乃按已出售業務 (或現金產生單位) 與已保留現金產生單位 (或現金產生單位組別) 部分的相對價值計算。

(f) 其他證券投資

本集團投資證券 (投資於附屬公司及聯營公司除外) 之政策如下：

本集團在承諾購入／出售投資當日確認／終止確認證券投資。所有定期買賣權益證券均按交易日／結算日確認及終止確認。定期買賣指需要在市場法規或慣例規定的期限內交付資產的股權證券買賣。投資初步按公平值加直接應佔交易成本列報，惟按公平值計入損益 (「按公平值計入損益」) 計量之投資除外，該等投資之交易成本直接於損益內確認。有關本集團釐定金融工具公平值方法之解釋 (附註31)。該等投資隨後根據其分類按以下方法入賬。

(i) 非權益投資

本集團持有之非權益投資歸入以下其中一個計量類別：

- 按攤銷成本，倘持有投資之目的為收取合約現金流量，即純粹為支付本金及利息。投資所得利息收入乃使用實際利率法計算。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(f) 其他證券投資 (續)

(i) 非權益投資 (續)

- 按公平值計入其他全面收入 (「按公平值計入其他全面收入」) (可轉回), 倘投資之合約現金流量僅包括本金及利息付款, 且投資乃於其目的為同時收取合約現金流量及出售之業務模式中持有。公平值變動於其他全面收益確認, 惟預期信貸虧損 (「預期信貸虧損」)、利息收入 (使用實際利率法計算) 及匯兌收益及虧損於損益確認。當投資被取消確認, 於其他全面收益累計之金額從權益撥回至損益。
- 按公平值計入損益, 倘投資不符合按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收入 (可轉回) 之標準。投資之公平值變動 (包括利息) 於損益確認。

(ii) 股本投資

於股本證券之投資分類為按公平值計入損益的金融資產, 除非股本投資並非作買賣用途, 且於初次確認投資時, 本集團不可撤銷地選擇指定投資為按公平值計入其他全面收入 (不可轉回), 以致公平值之後續變動於其他全面收益確認。有關選擇乃按工具個別作出, 惟僅當發行人認為投資符合權益定義時方可作出。於作出有關選擇後, 於其他全面收益累計之金額繼續保留於公平值儲備 (不可轉回), 直至投資被出售為止。出售時, 於公平值儲備 (不可轉回) 累計之金額轉撥至累計虧損, 而非透過損益撥回。於股本證券之投資之股息 (不論分類為按公平值計入損益或按公平值計入其他全面收入) 均於損益確認為其他收入, 除非能明確顯示股息是用作收回部分投資成本。

按公平值計入損益之金融資產按各報告期末之公平值計量, 任何公平值收益或虧損於損益確認。除非股息明確表示收回部分投資成本, 否則於損益確認之收益或虧損淨額包括/不包括就金融資產賺取之任何股息或利息且計入「其他收益或虧損」項目。

(g) 物業、廠房及設備

下列物業、廠房及設備項目 (在建工程除外) 按成本減累計折舊及減值虧損 (見附註3(j)) 列賬;

- 於本集團作為物業權益登記持有人的租賃土地及樓宇的權益 (見附註3(i));
- 本集團並非物業權益登記持有人的租賃物業的租賃所產生的使用權資產; 及
- 廠房及設備項目, 包括相關廠房及設備的租賃所產生的使用權資產 (見附註3(i))。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(g) 物業、廠房及設備 (續)

在建工程以外之廠房、機器及設備項目乃於其估計可使用年期內以直線法計算折舊以撇減其成本扣減餘值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法會於報告期末檢討，估計之任何變動影響按前瞻基準入賬。

—樓宇	2.6%
—廠房、機器及設備 (主要由傢俱及裝置及辦公設備組成)	6%至33.33%
—租賃物業	於租賃年期
—汽車	20%

歷史成本包括收購該等項目直接應佔開支。成本亦可能包括自權益轉撥以外幣購買物業、廠房及設備的合資格現金流量對沖所產生的任何收益或虧損。

其後成本僅於與該項目相關的未來經濟利益可能流入本集團，且該項目成本能可靠計量時，方會計入資產賬面值或確認為獨立資產 (如適用)。任何入賬列作單獨資產部分的賬面值於替換時終止確認。所有其他維修及保養於其產生的報告期內在損益確認。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額，則資產賬面值會即時撇減至其可收回金額。

報廢或出售物業、廠房及設備項目產生的收益或虧損按出售所得款項淨額與項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日在損益中確認。

(h) 無形資產

獨立購入之無形資產

獨立收購的具有限可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賬。具有限可使用年期的無形資產以直線法按其估計可使用年期確認攤銷。估計可使用年期及攤銷方法會於各報告期末檢討，估計變動之影響將按未來基準列賬。

在業務合併時收購之無形資產

在業務合併時收購的無形資產與商譽分開確認，且於收購日期初步按公平值確認 (視為其成本)。

於初步確認後，具有限可使用年期於業務合併收購之無形資產按成本值減累計攤銷及任何累計減值虧損列報，所採用之基準與獨立購入的無形資產相同。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(h) 無形資產 (續)

在業務合併時收購之無形資產 (續)

無形資產於出售或預期不會從其使用或出售產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產時所產生之收益或虧損以出售所得款項淨額與資產賬面值之差額計算，並於終止確認時於損益確認。

可使用年期有限之無形資產之攤銷是按資產估計可用年限以直線法計入損益賬。以下具有有限可使用年期之無形資產自可供使用日期開始攤銷，而其估計可使用年期如下：

— 商標	10至15年
— 客戶合約	2至10年

可使用年期及攤銷方法均每年檢討。

本集團不會攤銷可使用年期未定的無形資產，並會每年審閱關於無形資產可使用年期未定的任何結論，以釐定有關事項和情況是否繼續支持該資產可使用年期未定的評估結論。如否的話，由未定轉為有既定可使用年期的評估變動會自變動日期起，根據上文所載有既定期限的無形資產的攤銷政策入賬。

(i) 租賃

本集團於合約初始評估有關合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約是租賃或包含租賃。當客戶有權主導已識別資產用途以及從該用途中獲得絕大部分經濟利益時，即表示擁有控制權。

(i) 作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，本集團選擇不會將非租賃部分分開及將各租賃部分及任何相關非租賃部分入賬列作所有租賃的單一租賃部分。

於租賃開始日期，本集團確認使用權資產及租賃負債，惟租期為12個月或以下及低價值資產租賃的短期租賃除外。倘本集團就低價值資產訂立租賃，則本集團決定是否按個別租賃基準將租賃資本化。與該等未資本化租賃相關之租賃付款於租期按系統基準確認為開支。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 租賃 (續)

(i) 作為承租人 (續)

將租賃資本化時，租賃負債初步按租賃期內應付租賃付款的現值確認減任何應收租賃獎勵，並使用租賃中隱含的利率或(倘該利率不可直接釐定)使用相關的遞增借款利率貼現。初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則採用實際利率法計算。不取決於某一指數或比率的可變租賃付款不包括在租賃負債的計量中，因此於其產生的會計期間於損益中支銷。租賃付款亦包括本集團根據剩餘價值擔保預期將支付的款項；倘本集團合理確定行使購買選擇權，該選擇權的行使價；倘租賃期反映本集團行使選擇權終止租賃，終止租賃的罰款付款。

於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則採用實際利率法計量。

於租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債的初始金額加上在開始日期或之前支付的任何租賃付款，減去任何租賃收到的激勵，以及產生的任何初步直接成本。在適用情況下，使用權資產的成本亦包括拆除及移除相關資產或還原相關資產或該資產所在地而產生的估計成本，該成本須貼現至其現值並扣除任何收取的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減去累計折舊及減值虧損列賬(見附註3(h)及3(k)(ii))，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

可退還租賃按金的初始公平值按照適用於以攤銷成本計量的金融資產的會計政策與使用權資產分開入賬。按金的初始公平值與名義價值之間的任何差異均作為額外租賃付款入賬，並計入使用權資產成本。

本集團於「物業、廠房及設備」內呈到使用權，同一項內亦會呈列所擁有的相應相關資產。

倘用於釐定該等付款的指數或利率變化引致未來租賃付款出現變動，或本集團預期根據剩餘價值擔保應付的估計金額產生變化，則透過使用未作變動的折現率對經修訂租賃付款進行折現，重新計量租賃負債，除非租賃付款變動是由於浮動利率變動所致。在此情況下，本集團會使用反映利率變動的經修訂折現率。當因重新評估本集團是否合理確定會行使購買、續租或終止選擇權而引致變動時，將通過使用修訂後的貼現率對修訂後的租賃付款進行貼現來重新計量租賃負債，修訂後的貼現率為剩餘租賃期的租賃隱含利率，倘租賃隱含利率無法輕易釐定，則為重新評估當日的本集團增量借貸利率。倘以此等種方式重新計量租賃負債，則應當對使用權資產的賬面值進行相應調整，而倘使用權資產的賬面值已調減至零，則應於損益列賬。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 租賃 (續)

(i) 作為承租人 (續)

當租賃範疇發生變化或租賃合約原先並無規定的租賃代價發生變化(「租賃修改」)，且未作為單獨的租賃入賬時，則亦要對租賃負債進行重新計量。在此情況，修訂後合約內的代價根據租賃部分的相對獨立價格分配予各個租賃部分，相關的非租賃部分計入相應的租賃部分。租賃負債根據經修訂的租賃付款和租賃期限，使用經修訂貼現率在修改生效日重新計量。唯一的例外是因COVID-19疫情而直接產生的租金優惠，且符合香港財務報告準則第16號租賃第46B段所載的條件。在該等情況下，本集團已利用實際權宜方法不評估租金優惠是否為租賃修訂，並於觸發租金優惠的事件或條件發生期間於損益確認代價變動為負可變租賃付款。

本集團於綜合財務狀況表將租賃負債作為單獨項目呈列。於綜合財務狀況表內，長期租賃負債的即期部分釐定為應於報告期結束後十二個月內結算的合約付款現值。

(ii) 作為出租人

倘本集團為出租人，其於租賃初始階段釐定一項租賃為融資租賃或經營租賃。倘租賃轉移相關資產的所有權附帶的絕大部分所有風險及報酬，該租賃應分類為融資租賃。倘不屬於該情況，該租賃被分類為經營租賃。磋商及安排經營租賃過程中產生的首次直接成本計入租賃資產的賬面值。相關成本於租賃期內按直線法確認為開支。

倘合約包括租賃及非租賃部分，本集團根據相對獨立的售價基準將合約代價分配予各部分。

已收取可退回租賃按金根據香港財務報告準則第9號列賬，並按公平值首次計量。首次確認的公平值之調整被視為來自承租人的額外租賃款項。

倘本集團為中間出租人，經參考總租約產生的使用權資產，分租被分類為融資租賃或經營租賃。倘總租約為短期租賃，本集團豁免遵守附註3(i)(i)所載規定，則本集團將分租分類為經營租賃。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具及應收貸款的信貸虧損

本集團就以下項目的預期信貸虧損確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產 (包括現金及現金等價物、應收賬款及其他應收款及應收貸款)。

按公平值計量的其他金融資產 (包括按公平值計入損益的股本證券及按公平值計入其他全面收入的股本證券 (不可轉回)) 毋須進行預期信貸虧損評估。

預期信貸虧損計量

預期信貸虧損乃以發生違約的風險為權重的金融工具信貸虧損的加權平均值。信貸虧損以所有預期現金短缺 (即根據合約應付予本集團之現金流量及本集團預期收取之現金流量之間的差額) 之現值計量。

倘貼現影響屬重大，預期現金短缺將使用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產、應收賬款及其他應收款：初始確認時釐定之實際利率或其近似值；
- 浮動利率金融資產：當前實際利率；及
- 應收貸款：計量應收款項使用之貼現率。

於估計預期信貸虧損時考慮之最長期間為本集團承受信貸風險之最長合約期間。

在計量預期信貸虧損時，本集團考慮合理及有理據而毋須付出過多成本或努力獲得之資料。這包括過去事件、當前狀況和未來經濟狀況預測等資料。

預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期於報告日期後12個月內可能發生之違約事件而導致之虧損；及
- 整個存續期預期信貸虧損：預期於採用預期信貸虧損模式之項目在預期金融工具年限內所有可能發生之違約事件而導致之虧損。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 信貸虧損及資產減值 (續)

(i) 金融工具及應收貸款的信貸虧損 (續)

預期信貸虧損計量 (續)

應收賬款及其他應收款之虧損撥備一般乃按等同於整個存續期預期信貸虧損之金額計量。應收賬款之預期信貸虧損是利用基於本集團過往信貸虧損經驗之撥備矩陣進行估算，並按於報告日期債務人之個別因素及對當前及預測整體經濟狀況之評估進行調整。

對於所有其他金融工具 (包括應收貸款)，本集團確認相當於12個月預期信貸虧損之虧損撥備，除非自初始確認以來金融工具之信用風險顯著增加，在這種情況下，虧損撥備計量等於整個存續期預期信貸虧損之金額。

倘預期信貸虧損按集體基準計量，則金融工具按以下基準歸類：

- 金融工具的性質；
- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級 (如有)。

歸類工作經管理層定期檢討，以確保各組別成分繼續分擔類似信貸風險特性。

信貸風險大幅上升

評估金融工具之信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時，本集團會比較於初始認日期評估之金融工具發生違約之風險。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時會考慮以下資料：

- 未能按合約到期日期支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸測評之實際或預期顯著惡化 (如有)；
- 債務人經營業績之實際或預期顯著惡化；
- 科技、市場、經濟或法律環境之目前或預期變動對債務人履行其對本集團責任之能力有重大不利影響；

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(j) 信貸虧損及資產減值 (續)

(i) 金融工具及應收貸款的信貸虧損 (續)

信貸風險大幅上升 (續)

- 對債務人實際或預期的內部信用評級下調；
- 債務人經營成果的實際或預期的顯著變化；
- 同一借款人的其他金融工具的信貸風險大幅增加；
- 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化。這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；及
- 借款人的預期表現及行為發生重大變化。

於合約付款逾期超過30天時，本集團假設信貸風險自初始確認後已大幅增加，除非本集團有合理有據的資料表明並非如此則除外。

根據金融工具的性质，信貸風險顯著增加的評估按單項項目或組合基準進行。當評估以組合基準進行時，會按照金融工具的共同信貸風險特徵（例如逾期狀態及信貸風險評級）歸類。

違約的定義

就內部信貸管理而言，本集團認為，倘(i)於本集團未有採取追索行動，如變現抵押品（倘持有任何抵押品）的情況下，借款人全數履行其對本集團之信貸責任的可能性不大；或(ii)金融資產逾期90天，則發生違約事件，除非本集團具有證明更寬鬆的違約標準更為合適的合理且有理據支持的資料，則作別論。本集團會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及毋需付出不當成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 信貸虧損及資產減值 (續)

(i) 金融工具及應收貸款的信貸虧損 (續)

預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量可計算出違約概率、違約損失率(即違約時之虧損大小)及違約風險敞口。違約概率及違約虧損率之評估乃基於經前瞻性資料調整之過往數據。預期信貸虧損的估算反映釐定以各自發生違約的風險作加權的公正及概率加權金額。過往虧損率乃經調整以反映現時及前瞻性資料。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的預期信貸虧損，並已考慮歷史信貸虧損經驗及可獲得的前瞻性資料，而無需付出不必要的成本或努力。

預期信貸虧損於各報告日期進行重新計量以反映金融工具自初始確認以來之信貸風險變動。預期信貸虧損金額之任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。本集團就所有金融工具確認減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對彼等之賬面值作出相應調整公平值。

計算利息收益之基準

根據附註3(x)(ii)確認之利息收入乃根據金融資產之總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入乃根據金融資產之攤銷成本(即總賬面值減虧損撥備)計算。

信貸減值金融資產

於各報告日期，本集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響之事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值之證據包括以下可觀察事件：

- 債務人有重大財務困難；
- 違約，例如拖欠或逾期事件；
- 借款人的貸款人就經濟或與借款人財務困難有關的合約理由向借貸人提供在其他情況下貸款人不予考慮的優惠條件；
- 借款人可能破產或進行其他財務重組；

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(i) 信貸虧損及資產減值 (續)

(i) 金融工具及應收貸款的信貸虧損 (續)

信貸減值金融資產 (續)

- 科技、市場、經濟或法律環境出現重大變動而對債務人造成不利影響；
- 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，由此反映了招致信貸虧損的情況；或
- 由於本公司出現財務困難，證券活躍市場消失。

撇銷政策

若日後實際上不可收回款項，則會撇銷 (部分或全部) 金融資產之總賬面值。該情況通常出現在本集團確定債務人沒有資產或可產生足夠現金流量之收入來源來償還應撇銷金額。已撇銷的金融資產仍可根據本集團的收回程序實施強制執行，並在適當情況下考慮法律意見。

隨後收回先前撇銷之資產於收回發生期間在損益內確認為減值撥回。

(ii) 非金融資產減值

商譽每年會接受減值測試，或在發生事件或情況有變顯示可能出現減值的情況下更頻繁地進行測試。其他資產會在當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行測試。於各呈報期末，均須審閱內外資訊來源以確定下列資產可能減值之跡象或過往確認之減值虧損不再存在或可能已減少之跡象：

- 物業、廠房及設備，包括使用權資產；
- 無形資產；
- 預付款項；及
- 於本公司財務狀況表內之對附屬公司之投資。

倘若存在該等跡象，則估計該資產之可收回金額。此外，對於商譽，不論減值跡象是否存在，可收回數額均每年估計。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(j) 信貸虧損及資產減值 (續)

(ii) 非金融資產減值 (續)

— 計算可收回數額

資產之可收回數額為公平值減出售成本及使用價值兩者之較高者。評估使用價值時，會採用反映當時市場評估貨幣時間值及該資產之特定風險之除稅前貼現率將估計未來現金流量折現至現值。當資產產生之現金流入並非很大程度上獨立於其他資產所產生之現金流入時，其可收回數額取決於獨立產生現金流入之最小資產組合 (即現金產生單位)。倘分配可按合理及一致基準進行，則公司資產 (如總部大樓) 的部分賬面值會分配至個別現金產生單位，否則會分配至最小現金產生單位組別。

— 減值虧損之確認

當資產或其所屬之現金產生單位之賬面值超過可收回金額時，於損益賬確認減值虧損。就現金產生單位確認之減值虧損首先分配，以減低現金產生單位 (或單位組別) 所獲分配之任何商譽之賬面值，其後用以按比例減低該單位 (或單位組別) 內其他資產之賬面值，惟資產之賬面值不會減至低於其個別公平值減出售成本 (倘可計量) 或使用價值 (倘可確定)。

本集團評估是否有客觀證據顯示於聯營公司之權益可能已發生減值。當存在客觀證據時，投資之全部賬面值 (包括商譽) 會作為單一資產進行減值測試，方法為將其可收回金額 (即使用價值與公平值減出售成本之較高者) 與賬面值進行比較。任何已確認減值虧損並不分配予任何資產 (包括商譽)，構成投資賬面值之一部分。

— 減值虧損之撥回

對於非商譽之資產，倘用以釐定可收回數額之估計發生有利變化，則減值虧損會撥回。商譽之減值虧損不予撥回。

減值虧損撥回限於過往年度並無確認減值虧損之情況下釐定之資產賬面值。減值虧損撥回在確認撥回之年度計入損益賬。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(j) 信貸虧損及資產減值 (續)

(iii) 中期財務報告及減值

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則，本集團須按照香港會計準則第34號「中期財務報告」就財政年度首六個月編製中期財務報告。於中期期間結束時，本集團應用與其將在財政年度結束時應用之相同減值測試、確認及撥回標準。

於中期期間就商譽確認之減值虧損不會於隨後期間撥回。即使假若有關中期期間的減值評估僅於財政年度結束時進行，而並無虧損，或虧損輕微，有關減值虧損仍不會撥回。

(k) 存貨

存貨指於日常業務過程中持有以作銷售、於生產過程中為有關銷售目的或於生產過程中或提供服務時耗用的材料或物料形式的資產。

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。

成本按加權平均成本公式計算，包括所有採購成本、轉換成本及將存貨運至現址及達致現狀所產生的其他成本。

可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及進行銷售所需的估計成本。進行銷售所需成本包括直接歸屬於銷售的增量成本及本集團進行銷售所需而必定產生的非增量成本。

存貨售出時，該等存貨的賬面值於確認相關收入的期間確認為開支。

任何存貨撇減至可變現淨值的金額及存貨的所有虧損於撇減或虧損產生期間確認為開支。任何存貨撇減的任何撥回金額確認為於撥回發生期間已確認為開支的存貨金額減少。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(l) 應收賬款及其他應收款

本集團具有無條件權利收取代價時確認應收款項。在該代價到期支付前，收取代價的權利僅需經過一段時間方為無條件。如收益在本集團有無條件權利收取代價前經已確認，則金額呈列為合約資產。

並無重大融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資成分的貿易應收款項及其他應收款項初步按公平值加交易成本計量。所有應收款項其後採用實際利率法減預期信貸虧損撥備按攤銷成本列賬 (見附註3(j)(i))。

(m) 應收貸款

應收貸款初始按公平值計量，倘並非按公平值計入損益之金融資產，則按直接交易成本計量。倘同時滿足以下兩個條件，則應收貸款其後按攤銷成本計量：

- (i) 在以收取合約現金流量為目標而持有應收貸款的業務模式中持有；及
- (ii) 合約條款規定在特定日期產生就未償還本金的純粹本息付款 (「純粹本息付款」) 的現金流量

(n) 應收賬款及其他應付款

貿易及其他應付款項初步按公平值確認。於初步確認後，貿易及其他應付款項按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響並不重大，則按發票金額列賬。

(o) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險不大，並於購入後三個月內到期的短期高流通性投資。就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物亦包括須按要求償還及構成本集團現金管理一部分的銀行透支。現金及現金等價物根據附註3(j)(i)所載政策評估預期信貸虧損。

銀行現金 (不包括銀行結餘) 受限於監管限制，導致該結餘不再符合現金的定義。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(p) 終止確認金融資產

本集團僅在自資產收取現金流量的合約權利屆滿，或於其轉讓金融資產而資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移至另一實體時，方會終止確認該金融資產。倘本集團並無轉讓或保留擁有權的絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓資產，則本集團於資產確認其保留權益並就其可能須支付的金額確認相關負債。倘本集團保留已轉讓金融資產擁有權的絕大部分風險及回報，則本集團會繼續確認該金融資產，亦會確認已收所得款項的有抵押借款。

倘終止確認按攤銷成本計量的金融資產，資產的賬面值與已收及應收代價總和之間的差額會於損益確認。

(q) 股本

普通股被分類為權益。發行新普通股直接產生的新增成本於權益列示為所得款項的抵減項。購買本公司普通股所支付的代價，包括任何直接應佔的增量成本，直接於權益中確認並扣除。購買、出售、發行或註銷本公司普通股不會於損益中確認收益或虧損。

(r) 終止確認金融負債

當本集團的責任解除、取消或屆滿時，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會於損益確認。

(s) 利率基準改革

若利率基準改革導致以攤餘成本計量的金融資產或金融負債的合約現金流量的確定基礎發生變化，本集團將重新確定金融資產或金融負債的實際利率，以反映利率基準改革改革所要求的變更。如果滿足以下條件，則合約現金流量的確定基礎發生變化是因利率基準改革的要求所導致的：

- (i) 該項變更是基準利率改革的直接必然結果；及
- (ii) 變更前 (即緊接變更前的基礎) 後合約現金流量的確定基礎在經濟上相當。

當金融資產或金融負債在利率基準改革所要求的確定合約現金流的基礎變化之外發生變化時，本集團首先更新金融資產或金融負債的實際利率，以反映利率基準改革所要求的變化。然後，本集團將會計修訂政策應用於其他變化。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(t) 短期及其他長期僱員福利

短期僱員福利按於僱員提供服務時預期將支付的未折現福利金額確認。所有短期僱員福利乃按開支確認，除非其他香港財務報告準則規定或允許在資產成本納入福利。

負債乃就僱員累計的福利 (如工資及薪金、年假及病假) 於扣除已付任何金額後予以確認。

就其他長期僱員福利確認的負債乃按本集團預期將就僱員直至報告日期提供的服務作出的估計未來現金流出現值予以計量。服務成本、利息及重新計量所導致的任何負債賬面值變動乃在損益內確認，惟以其他香港財務報告準則規定或允許其納入資產成本為限除外。

(u) 按權益結算以股份為基礎的付款

向僱員及提供類似服務的其他人士作出的按權益結算以股份為基礎的付款乃於授出日期按權益工具的公平值計量。

於授出日期釐定的按權益結算以股份為基礎的付款之公平值 (不考慮所有非市場歸屬條件) 乃根據本集團對最終歸屬股權工具的估計，於歸屬期內按直線法列支，並在權益 (資本贖回儲備) 內計入相應增額。於各報告期末，本集團會根據所有相關非市場歸屬條件的評估修訂預期歸屬股權工具的估計數目。修訂原有估計的影響 (如有) 將於損益內確認，令累計開支反映經修訂的估計，並相應調整資本儲備。

當授出股份歸屬時，先前於資本贖回儲備確認之金額將轉撥至保留盈利。

(v) 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產與負債之變動。即期稅項及遞延稅項資產與負債之變動於損益賬確認，除非與於其他全面收入或直接於權益確認之項目有關，而在該情況下，相關稅項分別於其他全面收入或直接於權益確認。

即期稅項為就本年度應課稅收入應付之預期稅項，採用呈報期末已頒佈或實質頒佈之稅率計算並就過往年度應付稅項作出任何調整。

可扣稅及應課稅暫時差額 (即為進行財務申報之資產及負債賬面值與相關稅基之間之差額) 分別產生遞延稅項資產及負債。未動用稅項虧損及未動用稅項抵免亦會產生遞延稅項資產。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(v) 所得稅 (續)

除若干有限例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產 (以很可能獲得未來應課稅溢利以供有關資產使用者為限) 均會確認。除若干有限例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產 (以很可能獲得未來應課稅溢利以供有關資產使用者為限) 均會確認。可用於支持確認可扣稅暫時差額產生之遞延稅項資產之未來應課稅溢利，包括因撥回現有應課稅暫時差額而產生的差額，惟該等差額須與同一稅務機關及相同應課稅實體有關，並預期於預期撥回可扣稅暫時差額，或可撥回或結轉遞延稅項資產所產生之稅項虧損之同一期間內撥回。於釐定現時應課稅暫時差額可否支持確認未動用稅項虧損及抵免所產生之遞延稅項資產時亦採用相同準則，即實體有足夠的應課稅的暫時差額與同一稅務機關及相同應課稅實體有關，並將產生可動用稅項虧損或抵免的應課稅金額。

遞延稅項資產和負債確認的有限例外情況為：

- 不得為稅項目的而扣減的商譽的暫時差異；
- 不影響會計或應課稅溢利 (如屬業務合併的一部分則除外) 的資產或負債的初次確認產生的暫時性差異，且不會產生同等的應納稅及可抵扣暫時性差異；
- 與於附屬公司、聯營公司及合資公司投資有關的暫時性差額，只限於本集團可以控制轉回的時間，而且在可預見的將來不大可能轉回的差異；或如屬可予扣減的差異，則只限於可在將來轉回的差異；及
- 與所得稅有關的暫時性差異，產生於為實施經濟合作與發展組織公佈的第二支柱示範規則而頒佈或實質上頒佈的稅法。

對於所有其他情況，已確認的遞延稅項金額是按照變現或清償資產和負債賬面值的預期方式，按報告期末已生效或大致上生效的稅率計算。遞延稅項資產和負債均不貼現計算。

遞延稅項資產之賬面值於各呈報期末檢討，並扣減至不再可能有足夠應課稅溢利可供抵免可動用的相關稅務利益。撥回任何該等扣減以可能有充足應課稅溢利供使用為限。

因分派股息而產生之其他所得稅項於支付有關股息之負債確認時確認。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(v) 所得稅 (續)

即期稅項結餘與遞延稅項結餘及當中之變動各自分開呈列而不互相抵銷。假若本公司或本集團有合法執行權利，使即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，並達成以下附加條件，則即期稅項資產可抵銷即期稅項負債，而遞延稅項資產則抵銷遞延稅項負債：

- 對於即期稅項資產及負債，本公司或本集團有意按淨額基準進行結算，或同時變現資產及結算負債；或
- 對於遞延稅項資產及負債，若涉及同一稅務機關對下述實體徵收之所得稅：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同應課稅實體，該等實體計劃在預期結算或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間，按淨額基準變現即期稅項資產並結算即期稅項負債，或同時變現及結算。

(w) 撥備、或然負債及有償合約

(i) 撥備及或然負債

倘本集團須就已發生之事件承擔目前法律或推定責任，並可能須為履行該責任而付出經濟利益，而且能夠作出可靠之估計時，則會確認撥備。如貨幣之時值重大，則按預計履行責任所需開支之現值將撥備列示。

倘毋須付出經濟利益，或無法可靠地估計有關金額，則將有關責任披露為或然負債，惟付出經濟效益之可能極低則除外。如本集團可能須承擔之責任須視乎某項或多項並未完全在本集團控制之中的不確定未來事件是否發生方可確定是否存在，則該等責任亦會披露為或然負債，惟付出經濟利益之可能極低則除外。

倘清償撥備所需的部分或全部開支預期將由另一方償付，則就實質上確定的任何預期償付確認獨立資產。就償付確認的金額以撥備的賬面值為限。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(w) 撥備、或然負債及有償合約 (續)

(ii) 有償合約

當本集團履行合約責任引致的不可避免成本超過預期自有關合約收取的經濟利益時，則存在有償合約。履約成本包括與合約直接相關的成本，包括履行該合約的增量成本（例如直接人工或材料）和與履行合約直接相關的其他成本的分配（例如折舊費用的分配用於履行合約的物業、廠房及設備項目）。有償合約的撥備按終止合約的預期成本與使合約履行的淨成本中較低者的現值計量。

(x) 收益及其他收入

(i) 來自客戶合約之收益

本集團於達成履約責任時（或就此）確認收益，即於涉及特定履約責任之貨品或服務之「控制權」轉移予客戶時確認收益。

履約責任指個別之貨品及服務（或一組貨品或服務）或一系列大致相同之個別貨品或服務。

除授出與其他承諾貨品或服務不同之授權外，倘符合以下其中一項標準，則控制權隨時間轉移，而收益則參照完全履行相關履約責任之進展情況而隨時間確認：

- 於本集團履約時，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供之利益；
- 本集團履約產生或提升一項資產，而該項資產於本集團履約時由客戶控制；或
- 本集團履約並未產生讓本集團有替代用途之資產，且本集團對迄今已完成履約之付款具有可強制執行之權利。

否則，收益於客戶獲得個別貨品或服務控制權之時間點確認。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(x) 收益及其他收入 (續)

(i) 來自客戶合約之收益 (續)

就授出與其他承諾貨品或服務不同之授權而言，倘符合下列所有標準，本集團則承諾提供取得本集團知識產權之權利：

- 合約規定或客戶合理預期，本集團將開展對客戶有權享有之知識產權有重大影響之活動；
- 客戶因授權授出的權利而直接面臨本集團活動之任何正面或負面影響；及
- 該等活動發生時不會導致貨品或服務轉讓予客戶。

倘符合上述標準，本集團須實踐承諾，授出授權以隨時間轉移達成履約責任。否則，本集團會考慮授出授權作為向客戶提供使用本集團知識產權之權利，而履約責任於授權授出之若干時間點達成。

隨時間確認收益：計量完全履行履約責任的進展情況

產量法

完全履行履約責任之進度乃根據產量法計量，即透過直接計量迄今已轉讓予客戶的貨品或服務價值，相對合約下承諾提供的餘下服務價值確認收益，該方法最能反映本集團於轉讓貨品或服務控制權方面的履約情況。

投入法

完全履行履約責任之進度乃根據投入法計量，即按本集團履行履約責任的付出或投入相對於履行履約責任的預期總投入確認收益，該方法最能反映本集團於轉讓貨品或服務控制權方面的履約情況。

(ii) 利息收入

利息收入於產生時根據實際利率法按金融資產預期年期將估計日後所收取的現金準確貼現至該金融資產賬面總值的利率確認。就信貸減值資產而言，實際利息法適用於資產的攤銷成本（即總賬面值減虧損撥備）（見附註3(j)(i)）。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(y) 外幣

編製集團各實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外之貨幣(外幣)所進行之交易，按交易當日適用之匯率確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目按當日的現行匯率重新換算。按公平值列賬以外幣計值的非貨幣項目按釐定公平值當日的現行匯率重新換算。以外幣計值之貨幣項目按該日適用之匯率重新換算。

因貨幣項目結算及因重新換算貨幣項目而產生之匯兌差額，於產生期間在損益內確認。

就呈列綜合財務報表而言，海外業務之資產及負債按各報告期末通行之匯率換算為本集團之呈列貨幣(即港元)，收支項目按期內平均匯率換算，惟若匯率於期內大幅波動，則使用交易當日匯率。所產生之匯兌差額(如有)於其他全面收入確認，並於匯兌儲備項內權益累計(歸屬於非控股權益(如適用))。

出售海外業務(即出售本集團於海外業務的全部權益，或出售涉及喪失對包括海外業務的附屬公司之控制權或部分出售於合營安排或聯營公司(包括海外業務)的權益(當中保留權益成為金融資產)，就本公司擁有人應佔該業務並於權益內累計的所有匯兌差額重新分類至損益。

此外，就部分出售一家附屬公司惟並未導致本集團失去對該附屬公司之控制權而言，按比例分佔之累計匯兌差額乃重新計入非控股權益，而並不於損益內確認。至於所有其他部分出售(例如部份出售聯營公司惟並未導致本集團失去重大影響力)，按比例分佔之累計匯兌差額乃重新分類至損益。

(z) 借款成本

凡直接與購置、興建或生產某項資產(該資產必須經過頗長時間籌備以作擬定用途或出售)有關的借款成本，均資本化為資產的部分成本。其他借款成本均於發生期間內支銷。

屬於合資格資產成本一部分的借款成本在就資產產生開支時、借款成本產生時及使合資格資產投入原定用途或銷售所必須的準備工作進行期間開始資本化。在使合資格資產投入原定用途或銷售所必須的絕大部分準備工作中止或完成時，借款成本便會暫停或停止資本化。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(aa) 關連人士

- (a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士之近親與本集團有關連：
- (i) 控制或共同控制本集團；
 - (ii) 對本集團有重大影響；或
 - (iii) 為本集團或本集團母公司的主要管理層成員。
- (b) 倘符合下列任何條件，則實體與本集團有關連：
- (i) 該實體與本集團屬同一集團之成員公司 (即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關連)。
 - (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業 (或另一實體為成員公司之集團旗下成員公司之聯營公司或合營企業)。
 - (iii) 該實體與本集團均為同一第三方的合營企業。
 - (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
 - (v) 實體為本集團或與本集團有關連之實體就僱員利益設立的離職後福利計劃。
 - (vi) 實體受(a)所識別人土控制或受共同控制。
 - (vii) 於(a)(i)所識別人土對實體有重大影響力或屬該實體 (或該實體的母公司) 主要管理層成員。
 - (viii) 該實體或其所屬集團之任何成員公司向本集團或本集團之母公司提供關鍵管理人員服務。

個人之近親指預期與實體進行交易時可影響或受該人士影響的家庭成員。

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

3. 編製基準及重大會計政策資料 (續)

(bb) 分部報告

經營分部及綜合財務報表所呈報各分部項目之金額，乃取自定期向本公司董事會 (主要營運決策人) 提供用作向本集團各項業務及地理位置分配資源並評估其表現之獨立財務資料。

個別重大之經營分部不會為財務報告目的而合計，除非有關分部具有類似經濟特性，並且具有類似的產品及服務性質、生產工序性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務方法以及監管環境性質。個別非重大之經營分部倘符合上述大多數準則可予合計。

4. 會計判斷及估計不明朗因素

估計不明朗因素之主要來源

以下為於報告期末有關未來之主要假設及估計不明朗因素之其他主要來源，該等假設及來源很可能導致須對下個財政年度資產及負債之賬面值作出重大調整。

(a) 商譽的估計減值

釐定商譽是否減值，需要有商譽所分佈現金產生單位 (或現金產生單位組別) 可收回金額的估計，該估計為使用價值或公平值減出售成本之較高者。使用價值計算需要本集團估計預期自現金產生單位 (或現金產生單位組別) 產生的未來現金流量以及適合的貼現率，以計算現值。當實際未來現金流量少於預期，或事實及情況變動導致未來現金流量下調或貼現率上調，則可能產生重大減值虧損或進一步減值虧損。此外，估計現金流量及貼現率於本年度受較高程度的估計不確定因素影響，乃由於COVID-19疫情進展及演變的不確定性以及金融市場的波動，包括本集團的醫療業務可能受到中斷。

(b) 金融工具的公平值計量

於二零二三年十二月三十一日，本集團若干金融資產沒有報價非權益投資約零港元 (二零二二年：零港元) 為按公平值計量，而公平值則使用估值技術基於重大不可觀察輸入數據而釐定。於設立估值技術及相關輸入數據有賴於判斷及估計。有關該等因素的假設變動可能導致該等工具公平值的重大調整。

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

4. 會計判斷及估計不明朗因素 (續)

(b) 金融工具的公平值計量 (續)

當計入財務狀況表內入賬的金融資產公平值無法基於活躍市場的報價計量時，可採用估值技術 (包括貼現現金流量模型) 計量。該等模型的輸入數值盡可能從可觀察市場獲取，倘不可行，則須作出一定程度的判斷以確定公平值。判斷包括考慮流動資金風險、信貸風險、估計未來現金流量、貼現率、波幅及利率等輸入數值。有關該等因素的假設的變動可影響金融工具的所呈報公平值。

(c) 應收賬款及其他應收款項的預期信貸虧損撥備

管理層根據本集團過往信貸虧損經驗評估及估算應收款項之虧損撥備，並根據債務人特有之因素以及於報告日期之當前及預測一般經濟狀況評估進行調整。有關信貸虧損撥備之估算出現任何增加或減少將影響本集團之損益。

於各報告期完結時，本集團評估是否有任何客觀證據顯示貸款或應收款項出現減值。為了釐定是否存在減值的客觀證據，本集團考慮的因素包括無力清償債務的可能性或債務人的重大財務困難及拖欠賬款或支付的重大延遲。倘存在減值的客觀證據，則未來現金流量的金額及時間安排的估計乃基於具有類似信貸風險特徵的資產的歷史虧損經驗。

本集團維持因其債務人未能支付的應收款項減值估計的撥備。本集團基於 (其中包括) 應收款項結餘賬齡、客戶及債務人信譽、過往還款紀錄及歷史撇銷經驗作出估計。倘客戶及債務人的財務狀況轉差，致使實際減值虧損可能高於預期，則本集團將須修訂其計提備抵的基準，而其未來業績將會受到影響。

(d) 貸款及其他應收款項的減值評估

管理層定期檢討減值評估，並評估貸款及其他應收款項之預期信貸虧損。適當減值撥備已於損益中確認。

評估信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時，本集團比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險。作出此評估時，本集團管理層獨立評估貸款及其他應收款項乃根據各借款人之財務背景、財務狀況及過往還款記錄，包括逾期日及違約率，以及有合理有據之前瞻性資料，例如毋須繁重成本或努力可得之宏觀經濟數據 (如若干借款人之各行業預測增長率)。

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

4. 會計判斷及估計不明朗因素 (續)

(d) 貸款及其他應收款項的減值評估 (續)

各借款人根據內部信貸評級獲分配風險等級以計算預期信貸虧損，並經考慮預期現金短缺之估計，乃根據估計違約之可能性及預期抵押品止贖之現金流的金額及時間 (如有) 減去取得及出售抵押品之成本。於各報告日期，財務背景、財務狀況及過往還款記錄會重新評估，並考慮前瞻性資料的變動。

預期信貸虧損撥備易受估計變動影響。有關預期信貸虧損及本集團應收貸款之資料分別於附註31及21披露。

(e) 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的估計減值

物業、廠房及設備以及使用權資產按成本減累計折舊及攤銷及減值虧損 (如有) 列賬。於釐定資產是否減值時，本集團須作出判斷及估計，尤其需要評估：(1)是否發生可能影響資產價值的事件或任何跡象；(2)資產賬面值是否能夠以可收回金額 (如為使用價值) 支持，即按照持續使用資產估計的未來現金流量的淨現值；及(3)將應用於估計可收回金額的適當關鍵假設 (包括現金流量預測及適當的貼現率)。當無法估計個別資產 (包括使用權資產) 的可收回金額時，本集團估計資產所屬現金產生單位的可收回金額，包括當可設立合理及持續分配基準的公司資產分配，否則可收回金額按現金產生單位最小組合釐定，而其相關公司資產已予分配。更改有關假設及估計 (包括現金流預測中的貼現率或增長率)，可顯著影響可收回金額。此外，現金流預測、增長率及貼現率於本年度受限於更大不確定性，原因為COVID-19發展及演變的不確定性及金融市場的波動性，包括本集團的醫療業務可能受到中斷。

(f) 於聯營公司的估計減值

釐定應否確認／撥回減值虧損，需要對相關聯營公司可收回金額的估計，該估計為為使用價值及公平值減出售成本之較高者。使用價值計算需要本集團管理層估計，從該聯營公司將收取股息所產生的估計預期現金流量之現值以及投資最終出售的所得款項，當中計及的因素包括貼現率、派息率等。在實際現金流量少於或多於預期，又或者出現導致修訂未來現金流量估計或貼現率的現實及情況轉變動時，可能會產生重大撥回或進一步確認減值，將於發生該撥回或進一步確認期間在損益中確認。

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

5. 收益

本集團之收益包括醫療相關服務以及放債及相關業務活動之收益。年內按分類確認的收益明細如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
來自屬於香港財務報告準則第15號範疇合約的收益		
醫療相關服務		
專利權費	1,749	6,628
醫療收入	25,617	31,074
	27,366	37,702
來自其他來源的收益		
放債及相關業務活動		
第三方貸款利息收入	17,864	16,514
	17,864	16,514
總收益	45,230	54,216
屬於香港財務報告準則第15號範疇收益確認的時間		
一個時間點		
醫療相關服務	25,617	31,074
一段時間		
醫療相關服務	1,749	6,628
	27,366	37,702

醫療相關服務－專利權費

專利權費指使用商標所收取的專利權費，在合約協議的一段時間內確認。該專利權費在合約期內確認。

預期於未來確認來自於報告日期現有合約的收益並不重大。

6. 其他虧損淨額

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已變現及未變現外匯虧損淨額	(3,904)	(5,030)
按公平值計入損益之金融資產的已變現及未變現估值收益／(虧損)淨值	1,699	(6,926)
商標減值虧損	(1,937)	(2,469)
利息收入	152	28
出售物業、廠房及設備的虧損	-	(21)
雜項收入	1,940	394
	(2,050)	(14,024)

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

7. 已確認預期信貸虧損淨額

已就下列確認預期信貸虧損撥備：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收貸款	(2,961)	(852)
應收賬款及其他應收款	(7,052)	52
	(10,013)	(800)

8. 除稅前虧損

除稅前虧損乃經扣除下列各項後得出：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
融資成本		
租賃負債的利息開支	3,543	3,959
僱員福利開支(不包括董事酬金)		
薪金、工資及其他福利	18,890	21,267
董事酬金	1,094	5,639
退休福利政策(不包括董事)	55	55
	20,039	26,961
其他項目		
無形資產攤銷	2,788	3,310
核數師酬金		
— 審核服務	1,650	1,600
— 其他服務	50	314
物業、廠房及設備折舊	6,288	6,219
不計入租賃負債計量的租賃付款	161	238

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

9. 所得稅

(a) 在綜合損益表內的稅項指：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
當期稅項：		
其他司法轄區	-	-
遞延稅項：		
產生及撥回暫時差額	1,821	-
	1,821	-

二零二三年香港利得稅撥備按年內估計應課稅溢利16.5%（二零二二年：16.5%）計算，為合資格公司的附屬公司以利得稅兩級制計算則除外。應課稅溢利首2百萬港元按8.25%之稅率繳納稅項，而餘下應課稅溢利按16.5%之稅率繳納稅項。

由於香港附屬公司承前累計稅項虧損超逾兩年的估計應課稅溢利或香港附屬公司兩年均錄得稅務虧損，故並無在綜合財務報表中就香港利得稅作出撥備。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》（「企業所得稅法」）及其實施條例，中國附屬公司的企業所得稅法稅率兩年均為25%。

在其他司法轄區產生的稅項根據相關司法轄區的現行稅率計算。

根據開曼群島稅務優惠法（經修訂）第6條之規定，本公司獲豁免繳納開曼群島稅項，由一九八九年計，為期二十年。自二零零九年六月二日起，該稅務優惠再續期二十年。

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

9. 所得稅 (續)

(b) 所得稅及按適用稅率計算之會計虧損對賬：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
除稅前虧損	(28,778)	(40,349)
按稅率16.5%計算的香港稅項開支(二零二二年：16.5%)	(4,744)	(6,658)
非課稅收入之稅務影響	(13,900)	(7,554)
不可扣稅開支之稅務影響	21,737	4,613
在不同司法轄區經營附屬公司稅率不同的影響	(1,529)	(4,177)
未確認稅項虧損之稅務影響	5,375	11,719
動用先前未確認稅項虧損之稅務影響	(6,726)	-
其他	1,608	2,057
	1,821	-

(c) 在綜合財務狀況表的^{可收回}當期稅項指：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
有關過往年度海外稅項之 ^{可收回} 稅項	-	16
	-	16

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

10. 董事酬金

根據香港公司條例第383(1)條及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露之董事酬金如下：

	董事袍金 千港元	薪金、津貼及 實物利益 千港元	退休計劃供款 千港元	總計 千港元
二零二三年				
執行董事				
東薇(行政總裁)(附註(i))	666	-	-	666
非執行董事				
賀梅	50	-	-	50
周園(附註(viii))	28	-	-	28
獨立非執行董事				
阮國權	180	-	-	180
周思奇(附註(ii))	120	-	-	120
李軍(附註(iii))	50	-	-	50
	1,094	-	-	1,094

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

10. 董事酬金 (續)

	董事袍金 千港元	薪金、津貼及 實物利益 千港元	退休計劃供款 千港元	總計 千港元
二零二二年				
執行董事				
東薇 (行政總裁) (附註(i))	699	—	—	699
王化冰 (附註(vii))	4,274	—	—	4,274
張嫻 (附註(iv))	98	—	—	98
非執行董事				
賀梅	50	—	—	50
周園 (附註(viii))	50	—	—	50
獨立非執行董事				
阮國權	180	—	—	180
周思奇 (附註(ii))	79	—	—	79
李軍 (附註(iii))	23	—	—	23
胡柏和 (附註(v))	89	—	—	89
郭景彬 (附註(vi))	97	—	—	97
	<u>5,639</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,639</u>

(i) 東薇女士於二零二二年一月十九日獲委任為行政總裁。

(ii) 周思奇女士於二零二二年五月五日獲委任為董事。

(iii) 李軍先生於二零二二年七月十五日獲委任為董事。

(iv) 張嫻女士於二零二二年一月十九日辭任執行董事及行政總裁。

(v) 胡柏和先生於二零二二年六月二十八日退任董事。

(vi) 郭景彬先生於二零二二年七月十五日辭任董事。

(vii) 王化冰先生於二零二二年十一月四日辭任董事。

(viii) 周園先生已於二零二三年七月十九日退任。

(ix) 年內，本集團並無向董事支付任何酬金，作為加入本集團的誘因或離職補償 (二零二二年：無)。於年內，概無行政總裁及董事放棄或同意放棄任何酬金 (二零二二年：無)。

執行董事酬金為彼等就本公司及本集團管理事務方面提供服務的酬金。

獨立非執行董事之酬金為彼等擔任本公司董事提供服務的酬金。

本集團對定額供款退休福利計劃 (「計劃」) 的供款即時悉數歸屬於僱員。因此，該等計劃項下並無被沒收的供款可供本集團用於減少未來年度的應付供款。

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

11. 最高薪酬人士

五名最高薪酬人士當中，一名（二零二二年：兩名）為董事及其酬金於附註10披露。其餘四名（二零二二年：三名）人士之酬金總額如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
薪金及其他酬金	2,883	2,480

該四名（二零二二年：三名）最高薪酬人士之酬金介乎下列範圍：

	二零二三年 人數	二零二二年 人數
零港元至1,000,000港元	4	3

12. 每股虧損

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損乃根據以下數據計算：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
本公司擁有人應佔年內虧損	(15,484)	(29,036)

股份數目

	二零二三年 股份數目 (千股)	二零二二年 股份數目 (千股)
就計算每股基本虧損而言之普通股加權平均數	398,980	398,980

計算本公司擁有人應佔年內虧損每股基本及攤薄虧損約15,484,000港元（二零二二年：29,036,000港元）。

所採用分母與上文就每股基本及攤薄虧損所詳述者相同。

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

13. 分部報告

本集團根據產品及服務類別管理業務。根據為進行資源配置及表現評估而向本集團最高行政管理層提供之內部報告資料，本集團已確定以下四個報告分部。概無合併經營分部以組成下列可呈報分部。

- 投資控股：該分部乃關於持作按公平值計入損益（「按公平值計入損益」）的金融資產的上市股本投資。目前，本集團之股本投資組合包括菲律賓證券交易所、香港聯交所及紐約證券交易所上市之股本證券以及於香港之非上市投資。
- 醫療：該分部主要透過向醫療行業提供採購、營銷及管理服務產生收益、透過特許商標產生專利權費以及透過於中華人民共和國（「中國」）上海醫院提供整形外科服務產生收益。目前，本集團該分部的活動於中華人民共和國、香港及韓國開展。
- 放債及相關業務：該分部主要從向第三方提供貸款賺取利息以及就提供貸款相關服務及介紹潛在放債人及借款人收取轉介費及處理費而產生收益。目前，本集團該分部的活動於中華人民共和國及香港開展。
- 酒店：該分部主要透過向酒店行業提供相關採購服務產生收益。

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

13. 分部報告 (續)

(a) 分部業績、資產及負債

就評估分部表現及進行分部間資源配置而言，本集團最高行政管理層按下列基準評估各須報告分部之業績、資產及負債：

分部資產包括除可收回即期稅項及遞延稅項外的所有流動及非流動資產。分部負債包括所有流動及非流動負債，惟不包括稅項撥備。

收益及開支參考須報告分部產生之收入及開支或按照該等分部應佔資產折舊或攤銷所產生之銷售及開支分配至須報告分部。分部收益及開支包括本集團所佔本集團聯營公司產生之收益及開支。

須報告分部溢利以「經營溢利」為準。除取得有關經營溢利之分部資料外，管理層獲提供有關收益、利息收入、折舊及攤銷、減值虧損、外匯收益／虧損、按公平值計入損益之金融資產的收益／虧損及各分部經營時所用新增非流動分部資產的分部資料。

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

13. 分部報告 (續)

(b) 須報告分部資料

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度向本集團最高行政管理層提供之本集團須報告分部資料 (供資源配置及評估分部表現之用) 載列如下：

	投資控股		醫療		放債及相關業務		酒店		總計	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
按收益確認時間劃分										
時間點	-	-	25,617	31,074	-	-	-	-	25,617	31,074
一段時間	-	-	1,749	6,628	-	-	-	-	1,749	6,628
來自外界客戶合約之收益	-	-	27,366	37,702	-	-	-	-	27,366	37,702
利息收入	152	28	-	-	17,864	16,514	-	-	18,016	16,542
須報告分部收益	152	28	27,366	37,702	17,864	16,514	-	-	45,382	54,244
須報告分部除稅前(虧損)/溢利	(13,243)	18,242	(29,925)	(24,940)	14,234	17,704	156	(51,355)	(28,778)	(40,349)
折舊及攤銷	(647)	(647)	(8,429)	(8,882)	-	-	-	-	(9,076)	(9,529)
商標減值虧損	-	-	(1,937)	(2,469)	-	-	-	-	(1,937)	(2,469)
按公平值計入損益之金融資產之										
已變現及未變現估值										
收益/(虧損)淨額	1,699	(6,926)	-	-	-	-	-	-	1,699	(6,926)
已變現及未變現外匯										
(虧損)/收益淨額	(4,829)	(8,445)	(116)	(164)	1,035	3,580	6	(1)	(3,904)	(5,030)
新增非流動資產	-	-	595	1,348	-	-	-	-	595	1,348
須報告分部資產	93,782	87,666	64,465	93,616	135,546	151,842	7,340	405	301,133	333,529
須報告分部負債	13,746	14,313	73,256	75,745	100	100	508	1,202	87,610	91,360

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

13. 分部報告 (續)

(c) 須報告分部資產及負債對賬

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
資產		
須報告分部資產	301,133	333,529
可收回當期稅項	-	16
遞延稅項資產	1,821	-
綜合資產總額	302,954	333,545
負債		
須報告分部負債	87,610	91,360
稅項撥備	163	163
綜合負債總額	87,773	91,523

(d) 地域分部

本集團之投資活動，以及放債及相關業務活動主要於中國及香港進行。醫療業務由以中國、香港及韓國為基地之附屬公司進行。

於呈列本集團來自經營業務收益的資料時，與投資控股有關之分部收益乃根據投資之地域位置得出，而與醫療、以及放債及相關業務有關之分部收益乃根據客戶之地域位置得出。分部資產乃以資產之地域位置為基準。

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

13. 分部報告 (續)

(e) 地域資料

二零二三年	來自外界 客戶之收益 千港元	非流動資產 千港元
香港	16,383	4,002
中國	27,098	110,320
韓國	1,749	7,378
	45,230	121,700
二零二二年	來自外界 客戶之收益 千港元	非流動資產 千港元
香港	15,022	6,867
中國	32,566	116,525
韓國	6,628	20,326
	54,216	143,718

主要客戶

來自本集團醫療分部(二零二二年：本集團醫療分部)最大客戶之收益約達12,800,000港元(二零二二年：14,873,000港元)，佔本集團總收益約28%(二零二二年：27%)。

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

14. 物業、廠房及設備

	租賃物業 千港元	廠房、機器 及設備 千港元	租賃物業 裝修 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本					
於二零二二年一月一日	63,658	7,946	4,479	704	76,787
添置	-	270	-	1,078	1,348
出售	-	(354)	-	-	(354)
匯兌差額	(4,923)	(290)	(357)	10	(5,560)
於二零二二年十二月三十一日	58,735	7,572	4,122	1,792	72,221
於二零二三年一月一日	58,735	7,572	4,122	1,792	72,221
添置	-	595	-	-	595
撇減	-	(3,452)	-	-	(3,452)
匯兌差額	(1,247)	(65)	(90)	(24)	(1,426)
於二零二三年十二月三十一日	57,488	4,650	4,032	1,768	67,938
折舊及減值					
於二零二二年一月一日	8,667	5,477	1,025	704	15,873
年內費用	5,554	251	407	7	6,219
出售	-	(333)	-	-	(333)
匯兌差額	(561)	342	(78)	-	(297)
於二零二二年十二月三十一日	13,660	5,737	1,354	711	21,462
於二零二三年一月一日	13,660	5,737	1,354	711	21,462
年內費用	5,466	351	400	71	6,288
撇減	-	(3,452)	-	-	(3,452)
匯兌差額	(258)	243	(28)	-	(43)
於二零二三年十二月三十一日	18,868	2,879	1,726	782	24,255
賬面淨值					
於二零二三年十二月三十一日	38,620	1,771	2,306	986	43,683
於二零二二年十二月三十一日	45,075	1,835	2,768	1,081	50,759

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

14. 物業、廠房及設備 (續)

使用權資產

按相關資產分類的使用權資產的賬面淨值的分析如下：

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
租賃以作自用的其他物業，按成本減折舊列賬	(i)	38,620	45,075
		38,620	45,075

於損益內確認的租賃相關支出項目分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
按相關資產類別劃分的使用權資產折舊費用：		
— 租賃以作自用的其他物業	5,466	5,554
租賃負債利息開支 (附註8)	3,543	3,959

(i) 租賃以作自用的其他物業

本集團已透過租賃協議取得使用其他物業作為其辦公室物業及醫院的權利。租賃一般初步為期3至12年。

於二零二三年及二零二二年，並無添置使用權資產

於二零二三年，租賃的現金流出總額約為8,765,000港元 (二零二二年：12,487,000港元)。

租賃負債的到期分析載於附註24。

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

15. 無形資產

	商標 千港元	客戶合約 千港元	總計 千港元
成本			
於二零二二年一月一日	127,323	27,014	154,337
匯兌差額	8	2	10
於二零二二年十二月三十一日	127,331	27,016	154,347
於二零二三年一月一日	127,331	27,016	154,347
匯兌差額	148	31	179
於二零二三年十二月三十一日	127,479	27,047	154,526
攤銷及減值			
於二零二二年一月一日	109,488	27,014	136,502
年內費用	3,310	-	3,310
減值虧損	2,469	-	2,469
匯兌差額	21	2	23
於二零二二年十二月三十一日	115,288	27,016	142,304
於二零二三年一月一日	115,288	27,016	142,304
年內費用	2,788	-	2,788
減值虧損	1,937	-	1,937
匯兌差額	135	31	166
於二零二三年十二月三十一日	120,148	27,047	147,195
賬面淨值			
於二零二三年十二月三十一日	7,331	-	7,331
於二零二二年十二月三十一日	12,043	-	12,043

本集團商標及客戶合約的攤銷費用已於綜合損益表內列入「行政開支」項下。

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

15. 無形資產 (續)

商標

就減值測試而言，該等無形資產的可收回金額乃利用使用價值或公平值減出售成本而釐定。

估值以五年表現預測為若干主要假設（已根據最新市場數據更新）為依據，包括增長率、預期收益及直接成本變動以及於預測期間的貼現率，乃根據估計表現、管理層預期及未來業務計劃釐定。所用貼現率反映有關業務的特定風險。使用價值計量的其他主要假設與現金流入／流出估量相關，其中包括預算收入及毛利率。有關估計乃基於管理層預期釐定。

本集團根據其使用價值計算釐定商標的可收回金額。本公司委聘方程評估有限公司（「獨立估值師」）協助釐定商標（主要以在韓國註冊的DA商標為代表）現金產生單位於韓國市場的使用價值，以得出未來特許權使用費收入，關鍵參數包括採用修正資本資產定價模型的19.70%（二零二二年：18.87%）的貼現率17.70%（二零二二年：16.87%）的韓國醫療業務除稅前特許權使用費收入的資本化率。

釐定DA商標的使用價值時，管理層亦已考慮以下因素，包括DA商標於韓國的現有被許可人（「DA被許可人」）未能支付使用DA商標的特許權使用費及未經授權使用DA商標，本公司已向DA被許可人送呈法律函件，要求支付未付的特許權使用費並停止未經授權使用DA商標，及本公司計劃就上述損害及損失向韓國民事法院提起正式法律索償。然而，李醫生對法院的管轄權提出異議，因此，本公司於2022年3月撤訴，並於2023年3月獲退還法院保證金。撤訴後，本公司將根據香港國際仲裁中心管理的仲裁規則（規則第4條）著手準備及提交仲裁通知，然而，經計及對本集團的整體經濟效益，新的仲裁程序暫時擱置。

DA商標的現金產生單位估值被釐定為約1,063,000美元（二零二二年：1,668,000美元），相當於約7,331,000港元（二零二二年：12,043,000港元）。因此，年內確認商標減值虧損約1,937,000港元（二零二二年：2,496,000港元）。

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

16. 商譽

	千港元
成本	
於二零二二年一月一日	142,935
匯兌差額	(4,427)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	138,508
匯兌差額	(1,022)
於二零二三年十二月三十一日	137,486
累計減值虧損	
於二零二二年一月一日、二零二二年十二月三十一日、 二零二三年一月一日及二零二三年十二月三十一日	(80,101)
賬面值	
於二零二三年十二月三十一日	57,385
於二零二二年十二月三十一日	58,407

含有商譽之現金產生單位的減值測試

為進行減值測試，商譽按如下分配至現金產生單位：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
醫療業務	57,385	58,407

可收回數額由管理層基於以下各項釐定：

本集團已根據醫療業務的使用價值計算法釐定其可收回數額。使用價值計算為一個貼現現金流量模型，使用17.2%（二零二二年：17.4%）的貼現率，以及基於涵蓋10年（二零二二年：10年）期間於已識別市場的DA商標許可的現金流預測。最終價值按除稅前特許權使用費收入適用的12.1%（二零二二年：15.4%）資本化率而計算。

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

17. 於聯營公司之權益

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於聯營公司非上市投資之成本	6,686	13,739
收購後應佔之溢利及其他全面收入 (扣除已收股息)	46	(6,620)
應佔匯兌儲備	(136)	48
	6,596	7,167

本集團於聯營公司之權益的詳情如下：

聯營公司名稱／主要業務	業務架構形式	註冊成立及 營業地點	已發行及 繳足股本	擁有權益及投票表決權比例			
				二零二三年		二零二二年	
				本集團的 實際權益 %	附屬公司 持有 %	本集團的 實際權益 %	附屬公司 持有 %
S-R Burlington Partners, LLC (提供酒店相關服務)*	註冊成立	美國	2,970,281美元	-	-	27	32
星時有限公司 (無業務活動)	註冊成立	香港	18,180港元	45	45	45	45
北京玖英特醫療科技有限公司 (提供醫療業務)	註冊成立	中國	人民幣 12,500,000元	20	20	20	20

* 本公司於二零二三年三月九日撤銷註冊前處於休眠狀態。

以上所有聯營公司均採用權益法於綜合財務報表中列賬。概無個別聯營公司對本集團屬於重大。非個別重大之聯營公司之綜合資料如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
個別非重大聯營公司在綜合財務報表中之賬面總額	6,596	7,167
本集團應佔該等聯營公司業績之總額： 來自經營業務虧損之 (虧損) / 溢利	(365)	242

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

18. 存貨

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
製成品	801	1,970
	801	1,970

確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
已售存貨的賬面值	17,285	19,391

19. 應收賬款及其他應收款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收賬款(附註(i))	13,188	21,813
減：預期信貸虧損撥備	(6,801)	(5,821)
	6,387	15,992
應收利息(附註(i))	8,439	6,595
減：預期信貸虧損撥備	(402)	(150)
	8,037	6,445
其他應收款及按金	1,528	1,725
預付款項(附註(ii))	11,427	13,143
應收賬款及其他應收款	27,379	37,305
分析如下：		
非流動	4,884	15,342
流動	22,495	21,963
	27,379	37,305

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

19. 應收賬款及其他應收款 (續)

(i) 賬齡分析

應收賬款自發票日期起30日內到期。有關本集團的信貸政策及來自應收賬款的信貸風險的進一步詳情載於附註31。

於報告期末，應收賬款及應收利息（已扣除預期信貸虧損撥備）的賬齡分析（按發票日期）如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
少於1個月	8,365	8,329
1至3個月	812	–
超過3個月但少於12個月	993	14,108
超過12個月	4,254	–
	14,424	22,437

(ii) 預付款項

預付款主要包括向為本集團業務提供商業顧問預先支付的專業費用約5,350,000港元（二零二二年：7,125,000港元）。

有關應收賬款及其他應收款的減值評估詳情載於附註31(a)。

20. 按公允值計入損益的金融資產

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
強制性按公平值計入損益之金融資產		
– 於香港境外上市的股本證券	5,843	5,098
– 於香港境內上市的股本證券	12	9
	5,855	5,107

21. 應收貸款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
向第三方提供的貸款	200,760	200,850
減：預期信貸虧損撥備	(69,536)	(66,575)
	131,224	134,275
分析如下：		
有抵押	53,787	56,495
無抵押	77,437	77,780
	131,224	134,275

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

21. 應收貸款 (續)

本集團發放貸款的原因為，這將有助於提高本集團營運資金的使用效率，並有利於本集團自預期利息收入中獲得現金流量。

於向潛在借款人授出貸款前，本集團履行內部信貸評估程序以個別評估潛在借款人的信貸質量並界定授予借款人的信貸限額。歸屬於借款人的信貸限額由管理層定期審閱。

本集團制定政策按個別基準評估應收貸款的減值情況。評估包括根據本集團信貸風險評級系統對可收回性、賬款的賬齡分析以及各借款人的現有信譽、抵押品及過往收款歷史情況所作的評估。

在按共同基準確定應收貸款的可收回性時，本集團考慮由初始授出信貸當日起至報告日止應收貸款信貸質量的任何變動。這包括評估借款人的財務困難或拖欠付款等的信貸歷史，以及現行市況。

於各報告日期末，本集團應收貸款已個別及共同進行減值評估。

向第三方提供的其中一筆貸款約101,500,000港元 (二零二二年：約101,200,000港元) 以質押兩名個人擁有的物業作抵押，該兩名個人同時以該借款人為受益人提供個人擔保。於二零二零年二月十二日，上述未清償款項已到期。然而，借款人告知本公司其未能於還款日償還上述本金及應計利息，構成本金及應計利息償付違約。於二零二零年三月五日，借款人通過其中國代理向本公司全資附屬公司 (在中國註冊成立) 支付一筆款項人民幣16,000,000元 (相當於約17,600,000港元) 作為部分還款 (「第一筆還款」)。二零二零年三月六日，一名個人擔保人 (「第一位擔保人」) 向本公司支付33,000,000港元作為部分還款 (「第二筆還款」)。考慮到第二筆還款不低於第一位擔保人質押在第二次法定押記之下的香港住宅物業的估計市值，本公司並無行使第二次法定押記，而是於二零二零年三月十五日訂立一份部分解除契約，解除第一位擔保人以本公司為受益人質押的第二次法定押記之下的香港住宅物業之第二次法定押記。收到第一筆還款及第二筆還款後剩餘的欠款已完全確認為預期信貸虧損。

為收回融資的未償還金額，本公司已於二零二一年七月二日向第一擔保人展開破產程序，其後已於二零二二年四月十九日向第一擔保人授出破產令。債權證明已於二零二二年五月十九日提交，申索總額 (包括任何於破產令頒布之日尚未償還之未資本化利息) 約為12,000,000美元。破產管理署署長被委任為破產人的財產及產業受託人 (「受託人」)。於二零二二年十一月二十五日，受託人就本公司之債權證明作出判決，並宣佈接納總額約為95,000,000港元作為呈請人的申索。隨後，於二零二三年一月二十日，受託人分發總額約為2,000港元予本公司作為首期及末期攤還債款。

此外，本公司已對張士宏先生 (「第二擔保人」) 提起訴訟，要求下令佔有已抵押財產，並於二零二四年一月十日向第二擔保人送達了日期為二零二四年一月九日的原訴傳票。隨後，第二擔保人向高等法院提交了送達回執。於二零二四年三月七日，收到了原訴傳票的指定聽證通知，第一次聽證會定於二零二四年五月二十二日舉行。

餘下貸款按年利率12%至18.5% (二零二二年：12%至18.5%) 計息，並於一年內償還。

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

21. 應收貸款 (續)

於二零二三年十二月三十一日，其放債業務共有十二名借款人，相關業務分部列示如下：—

企業借款人	利率(每年)	年期	抵押品	本金 (千港元)	預期信貸虧損 (千港元)	本金淨結餘 (千港元)
借款人1	13%	1年	抵押一家私人中國公司的股份，市值約為人民幣26,130,000元	15,616	(881)	14,735
借款人2	13%	1年	不適用	14,835	(329)	14,506
借款人3	13%	1年	不適用	15,616	(990)	14,626
借款人4	13%	1年	不適用	10,931	(693)	10,238
借款人5	13.5%	1年	不適用	8,203	(520)	7,683
借款人6	13.5%	1年	不適用	9,843	(624)	9,219
借款人7	12%	1年	抵押一家有限合夥企業的股份，市值約為25,000,000港元	15,616	(1,633)	13,983
借款人8	13%	1年	抵押資產(包括動產、陽極板及陰極板)，市值約為人民幣20,000,000元	11,013	-	11,013
借款人9 ^{附註1}	(i) 12% (由二零一八年十一月十二日(包括該日)開始直至二零一九年十一月十一日(包括該日)) (ii) 18.5% (由二零一九年十一月十二日(包括該日)開始直至二零二零年二月十二日(包括該日))	由融資協議日期起計15個月	(i) 抵押於香港及中國的物業 (ii) 李明先生及張士宏先生提供的個人擔保	62,778	(62,778)	-
借款人10	12%	1年	不適用	7,808	(173)	7,635
借款人11	13%	1年	不適用	14,445	(915)	13,530
借款人12	13%	1年	抵押上市公司股份，市值約為人民幣19,679,000元	14,056	-	14,056
			總計	200,760	(69,536)	131,224

附註1：貸款詳情請參閱上文。

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

21. 應收貸款 (續)

下文為授出貸款前就貸款申請進行的獨立評估：—

- i) 董事已與潛在客戶進行訪談，以了解彼等的主要業務、貸款目的及企業借款人的未來計劃。
- ii) 已取得管理賬目，以分析借款人的財務狀況。倘法定要求有所規定，亦已取得經審核賬目。
- iii) 已取得企業借款人的法定文件（例如註冊成立及商業登記文件）及就企業借款人進行破產／訴訟搜索，以進行背景檢查以及了解借款人的信貸及還款記錄。
- iv) 已從借款人取得反洗錢聲明，以確保彼等遵守相關規則。
- v) 董事會於考慮審批及發放貸款時已考慮上述文件及調查結果。
- vi) 倘董事考慮就貸款取得抵押品，已從獨立及可靠來源取得已抵押抵押品的市值。倘並無提供擔保及企業借款人的資產淨值低於本金額，則需要從借款人取得抵押品。貸款年期其後視乎已抵押抵押品是否存在及其價值而釐定。

上述資料及文件已向董事會傳閱，以評估、審批及申報提供及發放外部貸款。

為持續監察應收貸款，已編製應收貸款及利息表格以追蹤未償還結餘，其包括利率、本金額、已抵押資產（如有）及還款時間表等的詳情。已抵押資產的市值按季更新。該表格亦會每季向管理層提供以作為還款程序的概覽，並會就還款事先聯絡相關債務人，以盡量降低未能收回款項的問題。當結餘到期時，會向借款人發送償債函以提醒還款。

倘未償還結餘仍未償還，會每三個月向借款人發送償債函。管理層負責監察整個跟進程序，並於有需要時考慮採取任何法律行動。倘逾期結餘於發送償債函後超過半年仍未償還，將會採取法律行動。

此外，本公司已追蹤已抵押資產的市值。倘已抵押資產的市值接近低於借款人結欠的未償還金額，本公司將要求借款人增加其抵押，而倘借款人結欠的未償還金額已長時間逾期及借款人的還款意欲疲弱，會向擔保人及／或借款人提起訴訟，以強制執行已抵押擔保。

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

22. 現金及現金等值物

(a) 現金及現金等價物包括：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
銀行存款	6,246	-
銀行及手頭現金	14,633	26,496
綜合現金流量表中的現金及現金等價物	20,879	26,496

本集團的現金及現金等價物於報告期末的加權平均實際年利率為1.56%（二零二二年：0.02%）。利率每十二個月內重新釐定一次。

(b) 融資活動引起的負債對賬

下表詳列融資活動引起的本集團負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動引起的負債指其現金流量已於或未來現金流量將於本集團綜合現金流量表內歸類為融資活動所產生現金流量的負債。

	租賃負債 千港元 (附註24)	總計 千港元
於二零二三年一月一日	51,128	51,128
融資現金流量變動：		
融資成本	(3,543)	(3,543)
租賃負債付款	(5,222)	(5,222)
融資現金流量變動總額	(8,765)	(8,765)
其他變動：		
租賃負債的利息開支	3,543	3,543
	3,543	3,543
於二零二三年十二月三十一日	45,906	45,906

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

22. 現金及現金等值物 (續)

(b) 融資活動引起的負債對賬 (續)

	租賃負債 千港元 (附註24)	總計 千港元
於二零二二年一月一日	59,656	59,656
融資現金流量變動：		
融資成本	(3,959)	(3,959)
租賃負債付款	(8,528)	(8,528)
融資現金流量變動總額	(12,487)	(12,487)
其他變動：		
租賃負債的利息開支	3,959	3,959
	3,959	3,959
於二零二二年十二月三十一日	51,128	51,128

23. 應付賬款及其他應付款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應付賬款	4,326	3,616
其他應付款及應計費用 (附註(iii))	37,378	36,389
	41,704	40,005

- (i) 所有應付賬款及其他應付款預期於一年內清償。
- (ii) 於報告期末，應付賬款按到期日之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
1個月內到期或於要求時	735	1,059
1個月至3個月到期	542	2,238
3個月後但少於12個月到期	3,049	319
	4,326	3,616

- (iii) 其他應付款及應計費用包括應付前董事蔣玉林先生的款項7,000,000港元 (二零二二年：7,000,000港元)，彼於二零二零年三月十六日提出請辭。

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

24. 租賃負債

於二零二三年十二月三十一日，租賃負債為可予償還款項如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
一年內	4,318	4,065
多於一年但不多於五年	16,975	16,993
多於五年	24,613	30,070
	45,906	51,128
減：於流動負債下12個月內應償付的金額	(4,318)	(4,065)
於流動負債下12個月後應償付的金額	41,588	47,063

25. 超過來自按權益法入賬之合營企業之盈利之責任

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
超出盈利之責任	-	227

採用權益法於綜合財務報表列賬之本集團於合營公司之權益淨額之詳情如下：

合營公司名稱／主要業務	業務架構形式	註冊成立及 營業地點	已發行及 繳足股本 美元	擁有權益比例			
				二零二三年 本集團的 實際權益 %	二零二三年 附屬公司 持有 %	二零二二年 本集團的 實際權益 %	二零二二年 附屬公司 持有 %
RSF Syracuse Partners, LLC (提供酒店相關服務)*	註冊成立	美國	6,911,000	-	-	43	50

* 本公司於二零二三年三月九日撤銷註冊前處於休眠狀態。

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

25. 超過來自按權益法入賬之合營企業之盈利之責任 (續)

RSF Syracuse Partners, LLC之概述財務資料及綜合財務報表賬面值之對賬披露如下：

	二零二二年 千港元
流動資產	70
流動負債	(523)
權益	(453)
收益	-
本年度虧損	-
負債淨值之總額	453
本集團之權益	50%
本集團應佔之負債淨值，指綜合財務報表內之賬面值	227

26. 遞延稅項

(a) 未確認的遞延稅項資產

下列暫時差額尚未確認：

由於本集團不可能有未來應課稅溢利供本集團動用利益，故並無就未動用稅項虧損及其他暫時差額確認遞延稅項資產。

未確認稅項虧損39,800,000港元(二零二二年：16,000,000港元)的到期日為1至5年。未確認稅項虧損約72,400,000港元(二零二二年：72,200,000港元)的到期日為超過5年。最早到期日為二零三零年十二月三十一日，而最遲到期日為二零三七年十二月三十一日。根據各自司法轄區的稅法，餘下未確認稅項虧損約109,500,000港元(二零二二年：86,800,000港元)不會到期。

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

26. 遞延稅項 (續)

(b) 已確認遞延稅項資產及負債

於年內綜合財務狀況表內確認的遞延稅項負債及資產的組成及變動如下：

遞延稅項 (負債) / 資產	使用權資產 千港元	租賃負債 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	(14,767)	14,767	-
自損益扣除	2,079	(2,079)	-
於二零二二年十二月三十一日	(12,688)	12,688	-
自損益扣除	3,069	(1,248)	1,821
於二零二三年十二月三十一日	(9,619)	11,440	1,821

就呈列而言，財務狀況表內的若干遞延稅項資產及負債已抵銷。以下為就財務報告而言本集團遞延稅項結餘的分析：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項資產淨額	1,821	-
於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項負債淨額	-	-
	1,821	-

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

27. 資本及儲備

- (a) 本集團綜合權益各部分之期初及期末結餘對賬載於綜合權益變動報表。有關本公司於年初及年末之個別權益部分之變動詳情載列如下：

本公司

	股本 千港元	股份溢價 千港元	資本贖回 儲備 千港元	累計虧損 千港元	總額 千港元
於二零二二年一月一日之結餘	398,980	20,663	676	(200,256)	220,063
二零二二年權益變動：					
年內溢利	-	-	-	(11,161)	(11,161)
年內全面虧損總額	-	-	-	(11,161)	(11,161)
於二零二二年十二月三十一日之結餘	398,980	20,663	676	(211,417)	208,902
	股本 千港元	股份溢價 千港元	資本贖回 儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零二三年一月一日之結餘	398,980	20,663	676	(211,417)	208,902
二零二三年權益變動：					
年內虧損	-	-	-	(144,583)	(144,583)
年度全面虧損總額	-	-	-	(144,583)	(144,583)
於二零二三年十二月三十一日之結餘	398,980	20,663	676	(356,000)	64,319

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

27. 資本及儲備 (續)

(b) 股本

(i) 法定及已發行股本

	本公司			
	二零二三年		二零二二年	
	股份數目 (千股)	千港元	股份數目 (千股)	千港元
法定：				
每股面值1港元的普通股	2,720,615	2,720,615	2,720,615	2,720,615
已發行及繳足普通股：				
於一月一日及				
十二月三十一日	398,980	398,980	398,980	398,980

普通股持有人可收取不時宣派的股息，並有權於本公司大會上就所持每股股份投一票。所有普通股就本公司的剩餘資產享有同等權益。

(ii) 購回本身股份

截至二零二三年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日止年度，本公司或其任何附屬公司均未購買、銷售或贖回本公司任何上市證券。

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

27. 資本及儲備 (續)

(c) 儲備性質及目的

本集團及本公司的儲備包括以下結餘：

	本集團		本公司	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
股份溢價	20,663	20,663	20,663	20,663
資本贖回儲備	676	676	676	676
匯兌儲備	2,792	3,494	-	-
累計虧損	(192,848)	(199,511)	(356,000)	(211,417)
	(168,717)	(174,678)	(334,661)	(190,078)

(i) 股份溢價

股份溢價儲備指已發行股份面值與公平值之間的差額。

(ii) 資本贖回儲備

資本贖回儲備指所購回股份的面值，購回所用款項以本公司可分派儲備支付。

(iii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算海外業務財務報表產生的所有匯兌差額及屬於本集團海外業務投資淨額一部分的貨幣項目的匯兌差額 (惟須滿足若干條件)。儲備乃根據附註3(y)所載會計政策處理。

(d) 儲備的可分派性

於二零二三年十二月三十一日，可供分派予本公司權益持有人的儲備總金額為零港元 (二零二二年：零港元)。

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

27. 資本及儲備 (續)

(e) 資本管理

本集團資本管理的主要目標為確保本集團持續經營的能力，從而透過與風險水平相對應的產品及服務定價及以合理成本獲取融資渠道，為股東及其他利益相關者帶來持續回報及利益。

本集團積極及定期檢討及管理資本架構，以在可能伴隨較高借貸水平的較高股東回報與良好資本狀況帶來的優勢及保障之間取得平衡，並因應經濟環境的變化調整資本架構。

本集團以經調整淨負債對股本比率為基準監察資本架構。本集團的策略為在可行情況下盡量保持較低的經調整淨負債對股本比率。為維持或調整比率，本集團或會調整支付予股東的股息金額、發行新股、退還資本予股東、再次展開債務融資或銷售資產以減少債務。

	二零二三年 十二月 三十一日 千港元	二零二二年 十二月 三十一日 千港元
債務淨額		
現金及現金等價物	20,879	26,496
租賃負債	(45,906)	(51,128)
債務淨額	不適用	不適用
權益總額	215,181	242,022
債務淨額對權益比率	不適用	不適用

本公司及其附屬公司不受外界實施的資本規定限制。

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

28. 非控股權益

下列附屬公司擁有對本集團而言屬重大的非控股權益（「非控股權益」）：

名稱	主要業務地點	經營分部	非控股權益持有的所有權	
			二零二三年	二零二二年
Chancery子集團*	中國	醫療	39%	39%
SWAN子集團**	美利堅合眾國	酒店	-	15%
PRIP子集團***	香港	醫療	49%	49%

* Chancery子集團包括Chancery Limited及其附屬公司（包括上海愉悅美聯臣醫療美容醫院有限公司）（統稱「Chancery」）。

** SWAN子集團包括SWAN Holdings Limited、其附屬公司、共同安排及聯營公司（統稱「SWAN」）。於二零二三年二月十四日，本集團已自非控股權益進一步收購 15%的股權，自此成為全資。附屬公司於二零二三年十一月六日撤銷註冊前處於休眠狀態（請參閱附註 29）。

*** PRIP子集團包括普艾普有限公司及其全資附屬公司（統稱「PRIP」）。

上述附屬公司的財務資料概要乃根據香港財務報告準則而編製，就有關收購的公平值調整作出修訂，且並無作出任何公司間撇銷。

	PRIP 千港元	CHANCERY 千港元
二零二三年		
流動資產	13,537	7,734
非流動資產	132	148,641
流動負債	(172)	(130,367)
非流動負債	(17,833)	(9,548)
資產／(負債) 淨值	(4,336)	16,460
附屬公司非控股權益	-	31,861
權益持有人應佔資產／(負債) 淨值	(4,336)	48,321
非控股權益應佔資產／(負債) 淨值	(2,126)	18,905
加：附屬公司非控股權益(如上)	-	(31,861)
非控股權益應佔資產／(負債) 淨值總額	(2,126)	(12,956)
收益	1,749	25,617
權益持有人應佔年內溢利／(虧損)	(5,584)	(9,492)
非控股權益應佔年內溢利／(虧損)	(5,372)	(6,101)
經營活動所得／(所用) 現金流量	2,664	(9,856)
投資活動所得／(所用) 現金流量	-	(595)
融資活動所得／(所用) 現金流量	(2,766)	10,682

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

28. 非控股權益 (續)

	SWAN 千港元	PRIP 千港元	CHANCERY 千港元
二零二二年			
流動資產	102,658	21,276	9,568
非流動資產	–	162	56,826
流動負債	(975)	(172)	(117,539)
非流動負債	(226)	(15,879)	–
資產／(負債) 淨值	101,457	5,387	(51,145)
附屬公司非控股權益	–	–	25,574
權益持有人應佔資產／(負債) 淨值	101,457	5,387	(25,571)
非控股權益應佔資產／(負債) 淨值	15,219	2,640	(10,004)
加：附屬公司非控股權益 (如上)	–	–	(25,574)
非控股權益應佔資產／(負債) 淨值總額	15,219	2,640	(35,578)
收益	–	6,628	31,074
權益持有人應佔年內溢利／(虧損)	(43,649)	(5,406)	2,467
非控股權益應佔年內溢利／(虧損)	(7,704)	(5,194)	1,585
經營活動所得／(所用) 現金流量	9,655	(8,601)	4,320
投資活動所得／(所用) 現金流量	(10,745)	–	(1,349)
融資活動所得現金流量	–	8,629	6,108

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

29. 主要附屬公司

下表僅載列對本集團業績、資產或負債有主要影響的附屬公司詳情。除另有指明外，所持股份類別為普通股。

公司名稱／主要業務	註冊成立及營業地點	已發行及繳足 股本的詳情	本集團的 實際權益 %	擁有權益比例				
				二零二三年 本公司 持有 %	附屬公司 持有 %	本集團的 實際權益 %	二零二二年 本公司 持有 %	附屬公司 持有 %
SWAN Holdings Limited (投資控股)	百慕達	33,345,333股股份 1美元的股份	100	100	-	85	85	-
SWAN USA, Inc. (投資控股)	美利堅合眾國	100股每股0.01美元的 普通股	100	-	100	85	-	100
Richfield Hospitality Inc. (投資控股)*	美利堅合眾國	100股每股1,000.01 美元的普通股	-	-	-	85	-	100
普艾普有限公司 (提供醫療相關服務)	香港	1,333,172股股份	51	51	-	51	51	-
DIAM Holdings Co., Ltd. (提供醫療相關服務)	韓國	40,000股股份5,000 韓元的股份	51	-	100	51	-	100
愉悅醫美投資有限公司 (投資控股及提供放債及相關業務)	香港	10,000股股份	100	100	-	100	100	-
珠海橫琴天醫醫療管理有限公司 (提供醫療相關服務)	中國	人民幣16,729,490元	100	-	100	100	-	100
上海愉悅薇萊醫療美容醫院有限公司 (提供醫療相關服務)	中國	人民幣2,800,000元	61	-	61	61	-	61

* 於二零二三年二月十四日，本集團已自非控股權益進一步收購15%的股權，自此成為全資。此後，附屬公司於二零二三年十一月六日撤銷註冊前處於休眠狀態。

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

30. 按類別劃分的金融工具

本集團之金融工具分析列載如下：

	附註	攤銷成本 千港元	按公平值 計入損益 之金融資產 千港元	按攤銷成本 入賬的負債 千港元
二零二三年				
資產				
應收賬款及其他應收款，不包括預付款	19	15,952	-	-
按公平值計入損益之金融資產	20	-	5,855	-
應收貸款	21	131,224	-	-
現金及現金等價物	22	20,879	-	-
		168,055	5,855	-
負債				
應收賬款及其他應付款	23	-	-	41,704
租賃負債	24	-	-	45,906
		-	-	87,610
二零二二年				
資產				
應收賬款及其他應收款，不包括預付款	19	24,162	-	-
按公平值計入損益之金融資產	20	-	5,107	-
應收貸款	21	134,275	-	-
現金及現金等價物	22	26,496	-	-
		184,933	5,107	-
負債				
應收賬款及其他應付款	23	-	-	40,005
租賃負債	24	-	-	51,128
		-	-	91,133

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值

本集團一般業務過程中涉及信貸、流動資金、利率及貨幣風險承擔。本集團亦面對來自於其他實體的股權投資及自身股價波動的股本價格風險。

本集團承擔該等風險的情況及本集團用於管理該等風險的金融風險管理政策及慣例載述於下文。

(a) 信貸風險

信貸風險指對手方違反其合約責任而給本集團造成經濟損失的風險。本集團的信貸風險主要來自應收賬款及其他應收款（包括應收貸款）。管理層實施信貸風險管理政策，據此進行了個別信貸評估，並持續監察該等信貸風險。就應收貸款而言，管理層亦參考每個借款人的財務背景、目前信譽、抵押品及過往付款記錄以評核借款人是否有良好的信貸質素。

應收賬款及應收貸款

本集團承受的信貸風險主要受各客戶自身狀況而非客戶經營所在行業或國家影響，故重大信貸集中風險主要是在本集團對個人客戶承受重大風險時產生。於報告期末，在酒店業務、保健業務、放債及相關業務分部中，本集團的最大客戶及五大客戶的欠款分別佔應收賬款總額的60%（二零二二年：66%）及80%（二零二二年：87%）。

於呈報日期，本集團應收貸款的重大信貸集中風險來自其放債及相關業務分部的十一名（二零二二年：十一名）借款人，而11%（二零二二年：12%）（金額約為14,735,000港元（二零二二年：15,598,000港元及55%（二零二二年：55%），金額約為71,906,000港元（二零二二年：73,904,000港元）的應收貸款乃分別應收自本集團最大借款人及五大借款人。除該等應收款項外，並無重大信貸集中風險。

本集團對要求超過一定信貸額的所有客戶進行個別信貸評估。該等評估注重客戶過往到期付款紀錄及現行付款能力，並計及客戶特定賬戶資料及與客戶經營所在經濟環境有關的資料。該等應收賬款自發票日期起計於一個月內到期。結餘已逾期三個月以上的債務人須清償所有未償還結餘方可再獲授任何信貸。一般而言，本集團不會要求客戶提供抵押品。

本集團按相等於年期預期信貸虧損（根據撥備矩陣計算）的金額計量應收賬款的虧損撥備。由於本集團的過往信貸虧損記錄並未對不同客戶分部呈現顯著不同的虧損模式，故並無在本集團不同客戶基礎之間進一步區分基於過往逾期狀況的虧損撥備。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(a) 信貸風險 (續)

應收貸款及相關利息

下表載列於二零二三年十二月三十一日本集團所承受信貸風險及應收貸款及相關利息預期信貸虧損的資料。

	應收貸款			應收利息相關的貸款		
	預期 虧損率%	賬面值總額 千港元	虧損撥備 千港元	預期 虧損率%	賬面值總額 千港元	虧損撥備 千港元
即期 (未逾期)	5%	137,982	(6,758)	5%	8,420	(402)
逾期1至3個月	-	-	-	-	-	-
逾期3至12個月	100%	62,778	(62,778)	-	-	-
		<u>200,760</u>	<u>(69,536)</u>		<u>8,420</u>	<u>(402)</u>

本集團制定政策按個別基準評估應收貸款的減值情況。評估包括根據本集團信貸風險評級系統對可收回性、賬款的賬齡分析以及各借款人的現有信譽、抵押品及過往收款歷史情況所作的評估。

在按共同基準確定應收貸款的可收回性時，本集團考慮由初始授出信貸當日起至報告日止應收貸款信貸質量的任何變動。這包括評估借款人的財務困難或拖欠付款等的信貸歷史，以及現行市況。

於報告期末之應收貸款總賬面值約為131,224,000港元 (二零二二年：134,275,000港元)。本集團認為，由於抵押品集體計算之公平值足以覆蓋全部有抵押應收貸款，有抵押貸款約53,787,000港元 (二零二二年：56,495,000港元) 為可予收回。而就無抵押及有擔保貸款77,437,000港元 (二零二二年：77,780,000港元) 而言，本集團認為，由於借取貸款之借款人整體上擁有良好信貸記錄，有關款項為可予收回。未償還應收貸款減值撥備經評估於報告期末之財務背景、借款人財務狀況以及該個別貸款之預計收入後釐定。

本公司董事負責制定信貸限額、信貸審批及其他監察程序，以確保採取跟進行動追收逾期債款。此外，本集團於各報告期末審閱各項債項的可收回金額，以確保為不可收回金額作出足夠的減值虧損。就此而言，本公司董事認為本集團的信貸風險已大幅減低。

釐訂本集團應收貸款及相關利息的預期信貸虧損時，管理層根據債務人經營相關行業的整體經濟狀況、任何抵押資產的價值、債務人的財務狀況及於報告日期對當前狀況及預測狀況動向，個別評估預期虧損。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(a) 信貸風險 (續)

應收貸款及相關利息 (續)

年內減值虧損撥備的變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	
於一月一日	66,725	65,920	
年內確認的減值虧損淨額	3,211	800	
匯兌調整	2	5	
於十二月三十一日	69,938	66,725	
	整個存續期 預期信貸 虧損 (未信貸 減值) 千港元	整個存續期 預期信貸 虧損 (已信貸 減值) 千港元	總計 千港元
於二零二二年一月一日	3,142	62,778	65,920
於二零二二年一月一日確認之金融工具 而產生之變化：			
— 已確認減值虧損	2,072	—	2,072
— 已撥回減值虧損	(1,272)	—	(1,272)
	800	—	800
外匯調整	5	—	5
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日	3,947	62,778	66,725
於二零二三年一月一日確認之 金融工具而產生之變化：			
— 已確認減值虧損	4,804	—	4,804
— 已撥回減值虧損	(1,593)	—	(1,593)
	3,211	—	3,211
外匯調整	2	—	2
於二零二三年十二月三十一日	7,160	62,778	69,938

於報告日期，本集團已自一筆以物業抵押的信貸減值貸款及相關應收利息中收到約2,000港元（二零二二年：零港元），已確認為預期信貸虧損撥備為62,778,000港元（二零二二年：62,778,000港元），並以物業作抵押。本集團已對第二擔保人提起訴訟，以收回剩餘的應收貸款部分（見附註21）。管理層認為，相關應收貸款的交易方有重大違約風險，因此，應收貸款的餘下部分出現信貸減值。

本集團基於12個月的預期信貸虧損確認其他應收貸款及應收利息的預期信貸虧損撥備，並於二零二三年十二月三十一日確認減值7,160,000港元（二零二二年：3,947,000港元）。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(a) 信貸風險 (續)

其他應收款及預付款項

就其他應收款及預付款項而言，本公司董事根據過往償付記錄、過往經驗、合理的定量及定性資料以及具理據支持的前瞻性資料，對其他應收款及預付款項的可收回性進行定期個別評估。年內，本公司董事相信該等款項的信貸風險並無顯著增加，且於二零二二年及二零二三年並無確認減值。

貿易應收款項

作為本集團信貸風險管理的一部分，本集團利用應收賬款的賬齡評估貿易應收款項的減值，原因為其包括大量擁有共同風險特徵的應收款項，而該等特徵對對手方按照合約條款支付所有到期金額的能力具代表性。於二零二三年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日擁有大額未償還結餘或已出現信貸減值的應收款項為個別進行評估。董事亦已評估所有可獲得的前瞻性資料，包括（但不限於）行業的預期增長率，以及監管及經濟環境的變動。於二零二三年十二月三十一日，貿易應收款項賬面值總額12,804,000 港元（二零二二年：零港元）被視為長期預期，相應減值撥備6,801,000（二零二二年：零港元）於截至二零二三年十二月三十一日止年度確認。

現金及現金等價物

現金及按金存放於受監管的銀行及金融機構。本集團現金及存款減值乃按12個月預期虧損基準計算，並反映風險較短的到期日。本集團認為其現金及存款的信貸風險較低，乃基於國際信貸評級公司給予的信貸評級。現金和存款準備金額可以忽略不計。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(b) 流動資金風險

本集團之個別經營實體負責其本身之現金管理，包括現金盈餘之短期投資。本集團之政策為定期監察其流動資金需求及其遵守貸款契諾的情況，確保可維持足夠現金儲備及可隨時變現之有價證券以及獲主要金融機構承諾提供充足的資金額度，以應付短期及長期流動資金需求。

由於餘下之合約到期日均在一年內，故本集團之非衍生金融負債之未貼現合約現金流量總額與其賬面值相同。

下表載列本集團非衍生金融負債於報告期末之餘下合約到期情況，乃根據未貼現合約現金流量（包括按合約利率計算的利息付款，倘屬浮息，則按報告期末的利率計算）及本集團須付款的最早日期計算：

	加權平均 實際利率	未貼現合約現金流量			總計 千港元	賬面值 千港元
		一年內或 於要求時 千港元	超過 一年但不 超過五年 千港元	五年後 千港元		
非衍生合約負債						
二零二三年						
應收賬款及其他應付款		(41,704)	-	-	(41,704)	(41,704)
租賃負債	7.68%	(7,505)	(26,446)	(28,377)	(62,328)	(45,906)
		<u>(49,209)</u>	<u>(26,446)</u>	<u>(28,377)</u>	<u>(104,032)</u>	<u>(87,610)</u>
未貼現合約現金流量						
	加權平均 實際利率	一年內或 於要求時 千港元	超過 一年但不 超過五年 千港元	五年後 千港元	總計 千港元	賬面值 千港元
非衍生合約負債						
二零二二年						
應收賬款及其他應付款		(40,005)	-	-	(40,005)	(40,005)
租賃負債	7.63%	(7,702)	(27,961)	(35,757)	(71,420)	(51,128)
		<u>(47,707)</u>	<u>(27,961)</u>	<u>(35,757)</u>	<u>(111,425)</u>	<u>(91,133)</u>

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(c) 利率風險

利率風險為金融工具之公平值或未來現金流量將因市場利率變化而波動之風險。本集團之利率風險主要來自按固定利率計息之計息借款。

利率概況

於報告期末有關租賃負債之加權平均實際年利率為7.68% (二零二二年：7.63%)。

(d) 貨幣風險

本集團因以與存款及提取定期存款、出售及購買買賣按公平值計入損益之金融資產及應收貸款有關實體之功能貨幣以外之貨幣計值進行之交易而須承擔外幣風險。此外，本公司內集團間數間附屬公司的結餘乃以外幣計值，令亦本集團面對外幣風險產生外幣風險之貨幣主要有新加坡元、菲律賓比索、人民幣、韓元及美元。

必要時，本集團利用遠期外匯合約對沖其特定貨幣風險。然而，倘遠期外匯合約不符合資格進行對沖會計處理則會入賬列為買賣工具。於報告日期，本集團並無尚未結算之外匯合約。

(i) 已確認資產及負債

就以外幣計值之應收款項及應付款項而言，本集團確保將風險淨額維持在可接受水平。

本集團全部借款均以借出貸款實體之功能貨幣計值，或倘集團實體之功能貨幣為港元，則以港元或美元計值。因此，管理層預期並無與本集團借款有關之任何重大貨幣風險。

(ii) 外幣風險

下表詳述本集團於報告期末面對以相關業務功能貨幣以外之貨幣計值之已確認資產或負債所產生之貨幣風險。就呈報而言，風險金額以港元列示，採用報告期末之匯率換算。換算海外業務之財務報表至本集團呈列貨幣所產生之差額不予計算。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(d) 貨幣風險 (續)

(iii) 敏感度分析

敏感度分析假設匯率變動已於報告期末發生而釐定，並已應用於本集團該日所面對來自金融工具之貨幣風險。分析乃假設所有其他變數 (尤其是利率) 維持不變。就此而言，假設港元與美元之掛鈎匯率在很大程度上將不受美元兌其他貨幣之價值之任何變動影響。

於報告期末，下列外幣兌本集團各實體之功能貨幣升值10% (二零二二年：10%)，將對本集團除稅後虧損及累計虧損產生如下影響。綜合權益之其他成分概無受影響。外幣貶值10%將產生等量相反影響。

	除稅後虧損減少 及累計虧損減少 二零二三年 千港元	除稅後虧損減少 及累計虧損減少 二零二二年 千港元
新加坡元	1	1
菲律賓比索	27	33
人民幣	(1,293)	4,242
韓元	-	7
美元	14,697	18,117

就呈報而言，上表呈列之分析結果指本集團以各外幣計量之除稅後虧損及累計虧損按報告期末之現行匯率換算為港元之影響。

分析並無計算換算海外業務之財務報表至本集團呈列貨幣所產生之差額。該分析根據二零二二年之相同基準進行。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(e) 股本價格風險

本集團面對來自歸類為按公平值計入損益之金融資產(見附註20)之股本投資的股本價格變動風險。

本集團之上市股本投資於菲律賓證券交易所、香港聯交所及紐約證券交易所上市。按公平值計入損益之金融資產之買賣決定乃根據每日對各證券相對於其他工業指標之表現監察及本集團之流動資金需要而作出。

關於本集團在菲律賓證券交易所、香港聯交所及紐約證券交易所上市之股本投資，根據過往趨勢分析，管理層預期此項投資不會出現重大股價變動，因此，假設在所有其他變數維持不變之情況下，預期不會對本集團之除稅後虧損、保留盈利及權益有任何重大影響。

敏感度分析已假設股價、資產淨值或其他風險變量之合理可能變動已於報告期末發生而釐定，並已應用於該日所面對之股本價格風險。所列變動指管理層對直至下個年度報告期末止期間有關股價、資產淨值或有關風險變量之合理可能變動之評估。該分析根據二零二二年之相同基準進行。

(f) 公平值計量

(i) 按公平值計量之金融工具

下表按經常性基準呈列在報告期末按屬於香港財務報告準則第13號公平值計量所界定公平值等級制度之三個等級分類計量的金融工具之公平值。公平值計量所劃分之層級乃參照如下估值技術所用輸入數據是否可得及其重要性釐定：

- 第1級估值：僅利用第1級輸入數據(即於估值日在活躍市場中相同資產或負債之報價(未經調整))計算公平值。
- 第2級估值：利用第2級輸入數據(即不符合第1級的可觀察輸入數據，且並不利用重要不可觀察輸入數據)計算公平值。不可觀察輸入數據為市場數據不可得之輸入數據。
- 第3級估值：利用重要不可觀察輸入數據計算公平值。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(f) 公平值計量 (續)

(i) 按公平值計量之金融工具 (續)

	於二零二三年 十二月 三十一日之 公平值 千港元	於二零二三年十二月三十一日 劃分為以下等級之公平值計量		
		第1級 千港元	第2級 千港元	第3級 千港元
經常性公平值計量				
資產：				
按公平值計入損益之 金融資產				
— 上市股本證券	5,855	5,855	-	-
	5,855	5,855	-	-
	於二零二二年 十二月 三十一日之 公平值 千港元	於二零二二年十二月三十一日 劃分為以下等級之公平值計量		
		第1級 千港元	第2級 千港元	第3級 千港元
經常性公平值計量				
資產：				
按公平值計入損益之 金融資產				
— 上市股本證券	5,107	5,107	-	-
	5,107	5,107	-	-

截至二零二三年十二月三十一日及二零二二年十二月三十一日止年度，各級之間並無轉移。

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

31. 金融風險管理及金融工具的公平值 (續)

(f) 公平值計量 (續)

(i) 按公平值計量之金融工具 (續)

按公平值計量之第3級金融工具變動如下：

	按公平值 計入損益 之金融資產 千港元
於二零二二年一月一日	3,906
損益賬已確認之已變現及未變現淨收益	(3,906)
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	-
損益賬已確認之已變現及未變現淨虧損	-
於二零二三年十二月三十一日	-

於損益賬確認之年內按公平值計入損益之金融資產之公平值收益或虧損乃於綜合損益表內「其他虧損淨額」呈列。

儘管本集團認為其公平值估計適當，但使用不同方法或假設會導致不同的公平值計量。

有關第3級公平值計量之資料

類別	估值方法	重大非觀察輸入數據	非觀察輸入數據及公平值計量之間的相互關係
按公平值計入損益之金融資產 — 無報價投資	資產淨值	基金資產淨值	基金資產淨值增加，公平值增加

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

32. 關聯方交易

(a) 主要管理人員薪酬

本集團之主要管理人員薪酬包括支付予附註10所披露本公司董事及附註11所披露若干最高薪僱員之金額，詳情如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
短期僱員福利	1,094	5,639

總薪酬已計入行政開支。

(b) 其他關聯方交易

關聯方交易

除該等綜合財務報表內另行披露的詳情外，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內並無進行任何其他關聯方交易。

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

33. 公司層面財務狀況表

	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		435	1,080
於附屬公司的權益		7,987	187,055
應收賬款及其他應收款		3,567	5,787
遞延稅項資產		1	-
		11,990	193,922
流動資產			
按公平值計入損益之金融資產		5,855	5,107
應收賬款及其他應收款		2,481	9,947
應收附屬公司款項		151,487	179,395
現金及現金等價物		11,857	1,231
		171,680	195,680
流動負債			
應收賬款及其他應付款		(12,127)	(11,949)
應付附屬公司款項		(106,631)	(167,474)
租賃負債		(430)	(683)
稅項撥備		(163)	(163)
		(119,351)	(180,269)
淨流動資產		52,329	15,411
總資產減流動負債		64,319	209,333
非流動負債			
租賃負債		-	(431)
資產淨值		64,319	208,902
股本及儲備			
股本	27	398,980	398,980
股份溢價		20,663	20,663
儲備		(355,324)	(210,741)
總權益		64,319	208,902

於二零二四年三月二十六日代表董事會批准並授權刊發。

東薇
行政總裁

賀梅
董事

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

34. 直接及最終控股公司

於二零二三年十二月三十一日，董事認為，本集團的直接及最終控股公司分別為天元錳業有限公司（於開曼群島註冊成立之公司）及寧夏天元錳業集團有限公司（於中國註冊成立之公司）。該等實體並不編製可供公眾使用之財務報表。

35. 截至二零二三年十二月三十一日止年度已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋的可能影響

截至該等綜合財務報表獲批刊發日期，香港會計師公會已頒佈於截至二零二三年十二月三十一日止年度尚未生效，且並無於該等綜合財務報表採納之若干修訂如下：

香港會計準則第1號之修訂	將負債分類為流動或非流動以及香港詮釋第5號的相關之修訂及附帶契諾的非流動負債 ¹
香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號之修訂	供應商融資安排 ¹
香港財務報告準則第16號之修訂	售後租回的租賃負債 ¹
香港會計準則第21號之修訂	缺乏可兌換性 ²
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注入 ³

¹ 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零二五年一月一日或之後開始之年度期間生效

³ 於有待釐定之日期或之後開始之年度期間生效

本集團正評估該等變動於初次應用期間預期產生的影響。目前的結論為於可見未來應用所有其他新訂及經修訂香港財務報告準則對綜合財務報表並無重大影響。

公司資料

執行董事

東薇 (主席)

非執行董事

賀梅

獨立非執行董事

阮國權

周思奇

李軍

審核委員會

阮國權

周思奇

李軍

薪酬委員會

李軍

阮國權

周思奇

東薇

提名委員會

周思奇

阮國權

李軍

東薇

行政總裁

東薇

公司秘書

蕭文安

核數師

國富浩華 (香港)

會計師事務所有限公司

香港

銅鑼灣

禮頓道77號

禮頓中心9樓

主要往來銀行

中國工商銀行 (亞洲) 有限公司

股份過戶登記處

主要登記處

香港中央證券登記有限公司

登記分處

位於開曼群島之

Maples and Calder

主要辦事處

香港

灣仔港灣道30號

新鴻基中心49樓

4901室

註冊辦事處

P.O. Box 309, Grand Cayman

Cayman Islands

British West Indies

Maples and Calder代轉



TIANYUAN HEALTHCARE

天元医疗

www.tianyuanhealthcare.com