



GREEN INTERNATIONAL

Holdings Limited

格林國際控股有限公司

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：2700)

年報
2021

目 錄

2	公司資料
3	主席報告書
4	管理層討論與分析
12	董事履歷
14	董事會報告
22	企業管治報告
35	環境、社會及管治報告
50	獨立核數師報告
55	綜合損益表
57	綜合損益及其他全面收益表
58	綜合財務狀況表
60	綜合權益變動表
61	綜合現金流量表
62	綜合財務報表附註
133	五年財務概要

董事會

執行董事

劉東先生
余向進先生
俞淇綱先生(於2021年3月25日卸任主席及
於2021年6月7日退任執行董事)

非執行董事

陳漢鴻先生
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為主席)

獨立非執行董事

吳洪先生
蔡大維先生
王春林先生

授權代表

陳漢鴻先生
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任)
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任)

公司秘書

曾國偉先生

審核委員會

蔡大維先生(委員會主席)
吳洪先生
王春林先生

薪酬委員會

蔡大維先生(委員會主席)
吳洪先生
王春林先生
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會成員)
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會成員)

提名委員會

俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會主席及成員)
蔡大維先生
吳洪先生
王春林先生
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會主席及成員)

註冊辦事處

Cricket Square
Hutchins Drive
P.O. Box 2681
Grand Cayman KY1-1111
Cayman Islands

香港主要營業地點

香港
干諾道中200號
信德中心西座
17樓1708室

核數師

國衛會計師事務所有限公司
執業會計師
香港中環畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31樓

主要往來銀行

華僑永亨銀行有限公司

主要股份過戶登記處

Conyers Trust Company (Cayman) Limited
Cricket Square
Hutchins Drive
P.O. Box 2681
Grand Cayman KY1-1111
Cayman Islands

香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司
香港
皇后大道東183號
合和中心54樓

股份代號

2700

網址

<http://www.irasia.com/listco/hk/greeninternational/>

各位股東：

本人謹代表格林國際控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)，提呈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至2021年12月31日止年度之年度報告。

本年度對我們而言極具挑戰性，皆因疫情導致服務行業消費模式急劇變化。儘管本集團面臨挑戰，本集團於本年度錄得總收益約69,057,000港元，較去年略微增加約5.45%。

展望未來，董事會及管理團隊將繼續採取措施，提升本集團的業務管理、營運、市場發展及企業管治能力，以提升本集團的企業價值。

本人謹代表董事會對各位同僚之努力及投入致以衷心感謝，並感謝股東及投資者對本公司之支持。

董事會主席

俞周杰

香港，2022年3月30日

概覽

於截至2021年12月31日止回顧年度內(「本年度」)，本集團繼續主要從事提供(i)保健及醫療服務；(ii)美容及健身產品及相關服務；以及(iii)綜合金融服務。

本集團於出售事項於2021年3月完成後終止經營綜合金融服務。此後，本集團專注於從事提供(i)保健及醫療服務以及(ii)美容及健身產品及相關服務。

業務回顧

保健及醫療業務

本集團保健及醫療業務分部(「保健及醫療業務」)透過澧縣鳳凰醫院有限公司(「鳳凰營運公司」)及益陽子仲腎臟病醫院有限公司(「子仲營運公司」)於中國湖南省經營其醫院業務。上述兩間營運公司均已取得國家衛生委員會地方部門授出之醫療機構執業許可證，可經營血液透析治療等許可醫療。

2021年，中國啟動了深化醫藥衛生體制改革，要求在完善的定價體系下提供優質的服務，以保證中國地方醫院的醫療服務價格合理。此外，本集團的保健及醫療業務也面臨來自市場競爭對手的挑戰。隨着應對疫情的威脅而落實的各項衛生措施及為處理病人的額外程序，保健及醫療業務的經營開支亦有所增加。

美容及健身業務

本集團之美容及健身業務(「美容及健身業務」)在中國深圳以瑪莎(Marsa)品牌經營美容院，向當地客戶銷售美容及健身產品及相關服務。

美容及健身業務表現於2021年仍然低迷，原因是疫情期間消費者模式的改變而導致服務業急劇下滑及消費市場疲弱。尤其是中國在深圳等地繼續實施各種衛生控制措施和旅行限制政策，導致酒店客流量顯著下降。因此，由於經營業績不理想，本集團於年內關閉了深圳一家酒店內的美容中心。

綜合金融業務

於2021年3月出售事項前，本集團綜合金融業務分部(「綜合金融業務」)透過格林證券有限公司(一間於香港從事第1類(證券交易)及第4類(就證券提供意見)受規管活動之持牌法團)以及格林資產管理有限公司(一間於香港從事第9類(資產管理)受規管活動之持牌法團)之收益運營其綜合金融業務。

鑑於綜合金融業務產生虧損以及經營規模及收入較少，本集團於本年度出售該綜合金融業務。出售事項完成後，本集團終止經營綜合金融業務。

前景

新型冠狀病毒的長期影響導致經濟和商業環境的不確定性。展望未來，本集團將密切監控新型冠狀病毒病的發展動態及其對本集團業務的影響，並將積極採取預防措施，以減輕該疫情對其業務的影響。

對財務狀況及業務經營有影響的事件

以下事件於本年度發生並對本集團的財務狀況或業務經營造成影響：

- (i) 股份合併於2021年1月22日生效，基準為本公司股本中每五股每股面值0.04港元之已發行及未發行普通股合併為一股每股面值為0.20港元之合併股份。
- (ii) 本集團已於2021年3月出售綜合金融業務，並錄得出售收益約1,900,000港元，詳情載於綜合財務報表附註11或26。

本年度末及其後日期止期間發生以下期後事項：

於2022年第一季度，本集團於深圳的若干美容中心暫時停業，以遵守當地政府部門指引下的若干衛生控制措施。

財務回顧

就本節而言，已終止經營業務的業績乃單獨呈列於「來自已終止經營業務的年內溢利／虧損」一節，以與綜合損益表的呈列保持一致。

收益

本集團於本年度錄得總收益約69,057,000港元(2020年：65,488,000港元)，較去年略微增加約5.45%。儘管面臨眾多挑戰，本集團仍通過營銷努力和提供優質服務以增加收益。

直接成本及營業費用

本集團於本年度錄得直接成本及營業費用總額約31,451,000港元(2020年：28,788,000港元)，較去年增加約9.25%。直接成本及營業費用總額增加的主要原因是收益增加以及員工薪金和貨品成本增加。

毛利及毛利率

本集團於本年度錄得毛利約37,606,000港元(2020年：36,700,000港元)，較去年略微減少約2.47%。儘管面臨眾多挑戰，本集團於本年度努力維持相若水平的毛利。本年度毛利率為54.45%(2020年：56.04%)。

銷售費用

本集團於本年度錄得銷售費用約21,347,000港元(2020年：23,601,000港元)，較去年同期減少約9.55%。銷售費用減少主要歸因於廣告開支減少。

行政開支

本集團於本年度錄得行政開支約37,441,000港元(2020年：41,588,000港元)，減少約9.97%。行政開支減少主要歸因於實施成本控制措施。

衍生金融資產之公平值變動

本集團確認本年度綜合損益表中的衍生金融資產之公平值並無變動。而截至2020年12月31日止年度綜合損益表中的衍生金融資產之公平值減少約3,505,000港元，原因是債券持有人以現金全額贖回本金金額60,000,000港元的浙銀天勤2018年可換股債券，此為2020年的一次性事件。

保健及醫療業務現金產生單位之減值測試

管理層將保健及醫療業務視為一個單獨可識別現金產生單位。管理層對瑪莎業務進行了減值評估，包括具有減值跡象的物業、廠房及設備以及使用權資產。

於報告期末，管理層經參考獨立估值師作出的估值就保健及醫療業務現金產生單位進行減值評估。估值根據以下各項因素進行：(a)使用折現率11.8%計算之折現五年現金流量預測；(b)使用折現率3%計算之終值；及(c)鳳凰營運公司及子仲營運公司管理層考慮了新型冠狀病毒病疫情的長期衝擊及最新市場趨勢和環境對保健及醫療業務表現的潛在不利影響後，提供的最新財務預測數字。於2021年12月31日的商譽賬面值評估約為零港元(2020年：8,566,000港元)，導致商譽、物業、廠房及設備以及使用權資產產生減值虧損分別約8,566,000港元(2020年：2,162,000港元)、1,089,000港元(2020年：零港元)及6,348,000港元(2020年：零港元)，於本年度的綜合損益表中確認。

美容及健身業務現金產生單位之減值測試

管理層將美容及健身業務視為一個單獨可識別現金產生單位。管理層對美容及健身業務進行了減值評估，包括具有減值跡象的物業、廠房及設備以及使用權資產。

於報告期末，管理層經參考獨立估值師作出的估值就美容及健身業務的現金產生單位進行減值評估。估值根據以下各項因素進行：(a)使用折現率16.1%計算之折現五年現金流量預測；(b)使用折現率3%計算之終值；及(c)美容及健身業務管理層考慮了新型冠狀病毒疫情的長期衝擊及最新市場趨勢和環境對美容及健身業務表現的潛在不利影響後，提供的最新財務預測數字。本年度之綜合損益表中確認之商標使用權及專業技術、物業、廠房及設備以及使用權資產減值虧損分別為約11,027,000港元(2020年：12,203,000港元)，7,480,000港元(2020年：5,787,000港元)及12,623,000港元(2020年：3,504,000港元)。

融資成本

本集團於本年度錄得融資成本淨額約4,189,000港元(2020年：6,549,000港元)。本年度的融資成本淨額詳情載於綜合財務報表附註8。

來自持續經營業務之年內虧損

本集團錄得來自持續經營業務之年內虧損淨額約73,409,000港元(2020年：57,447,000港元)。

來自已終止經營業務之年內溢利／虧損

本集團錄得來自已終止經營業務之年內溢利約1,149,000港元(2020年：虧損3,865,000港元)，詳情載於綜合財務報表附註11。

股本集資活動所得款項用途

本集團於本年度內並無進行任何股本集資活動。

結轉自過往年度發行股本證券(包括可轉換為股本證券的證券)的所得款項金額，以及該等所得款項根據上市規則附錄16第11(8)及11A段所作用途的詳情載列如下：

公告日期	集資活動	所得款項淨額	結轉自過往財政年度發行股本證券(包括可轉換為股本證券的證券)的所得款項金額以及所得款項的擬定用途	所得款項之實際用途
2019年4月3日	本公司根據特別授權按認購價每股0.212港元向偉信發行754,716,981股普通股，該股份發行於2019年4月3日完成	約156百萬港元	預留約15百萬港元用於前海2016年可換股債券(於2019年4月到期)的現金贖回	繼續預留約15百萬港元用於前海2016年可換股債券(於本報告「訴訟」一節披露的訴訟作出最終判決之前)的現金贖回。
2020年12月15日	本公司根據登記日每持有一股現有股份獲發一股供股股份之基準，以每股供股股份0.06港元之認購價，發行並配發了1,649,736,733股普通股。供股於2020年12月9日成為無條件。	約95.9百萬港元	(i) 首15百萬港元用作本集團企業開支及管理開支(包括薪金、租金、專業費用及對本集團持牌法團之注資)；及 (ii) 剩餘所得款項淨額80.9百萬港元用於本集團醫院業務的潛在收購事項、擴充及設備購置。	(i) 到2021年12月31日為止，約15百萬港元用作本集團的企業開支及管理開支；及 (ii) 本集團醫院業務的收購及擴張計劃放緩，所得款項淨額截至2021年12月31日前尚未動用，因為2021年醫療保健體系深化改革，提出需要在健全定價體系下提供優質服務，確保在中國當地醫院以合理的價格獲得醫療服務，以及新型冠狀病毒疫情導致經濟營商環境存在高度不確定因素的長期影響。

與此同時，本公司將繼續採取減緩2019冠狀病毒病影響的防禦措施，以評估潛在的收購事項及擴張機會，惟不會在釐清新及疫情持續威脅下的市場反應前過早地制定任何詳細時間表，以投入到任何收購事項或擴張計劃中。倘若政策變化及疫情帶來的不確定性持續存在，本公司擬在2022年年底前重新審視形勢。

流動資金及財務資源

於2021年12月31日，本集團擁有總資產約214,813,000港元(2020年12月31日：283,977,000港元)及債務約83,107,000港元(2020年12月31日：85,878,000港元)，產生槓桿比率(即債務對總資產之比率)約38.7%(2020年12月31日：30.2%)。

於2021年12月31日，本集團擁有流動資產淨額約61,353,000港元(2020年12月31日：96,527,000港元)，即流動資產盈餘約137,891,000港元(2020年12月31日：164,651,000港元)除以流動負債約76,538,000港元(2020年12月31日：68,124,000港元)，產生流動比率約為1.80(2020年12月31日：2.42)。

於2021年12月31日，本集團擁有現金及銀行結餘(包括信託及獨立賬戶)約110,743,000港元(2020年12月31日：141,733,000港元)。於2021年12月31日，本集團擁有現金及銀行結餘(不包括信託及獨立賬戶)約110,743,000港元(2020年12月31日：139,788,000港元)。

資產負債比率

於2021年12月31日，本集團的資產負債比率(即債務佔權益的比例)約為125.4%(2020年12月31日：63.5%)。債務包括應付債券及租賃負債(如適用)。

所持重大投資

本集團於2021年12月31日並無持有任何重大投資。

收購及出售附屬公司

本集團已於2021年3月出售綜合金融業務，詳情載於綜合財務報表附註11或26。除本段之披露外，本集團於本年度內並無其他附屬公司的重大收購或出售。

資產抵押

於2021年12月31日，本集團並無抵押任何資產以作為本集團獲授任何信貸及借款之擔保。

或有負債

本集團於2021年12月31日並無任何重大或有負債。

外匯風險

本集團之業務交易主要以港元及人民幣進行。於本年度內，本集團並無採取任何對沖措施。本集團將定期檢閱其狀況並將會於其認為風險重大時使用財務措施對沖其外幣風險。

資本架構

除本段之披露外，本公司截至本年度、2020年12月31日止年度及直至本報告日期之資本結構並無任何變動。

(A) 股本

截至本年度及2020年12月31日止年度有關股本變動之詳情載於綜合財務報表附註24。

(B) 購股權

舊購股權計劃

本公司於2006年9月2日採納之舊購股權計劃(「舊購股權計劃」)已於2016年9月2日根據舊購股權計劃之條款失效。

新購股權計劃

於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，獲本公司股東批准一項新購股權計劃(「新購股權計劃」)。新購股權計劃有效期為10年。於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，計劃授權限額獲批准，容許本公司向購股權持有人授出購股權，以供認購最多147,326,614股股份(股份合併時調整前)，佔於計劃獲批准日期已發行股份之10%。有關新購股權計劃之詳情載於本公司日期為2019年5月24日的通函。

截至本年度及2020年12月31日止年度，概無根據新購股權計劃授出任何購股權，並且截至2021年及2020年12月31日概無尚未行使的購股權。於本報告日期，根據新購股權計劃可授出的購股權最高數目為29,465,322份合併股份(相當於五股合併為一股之股份合併於2021年1月22日生效前的147,326,614份購股權)，佔本公司現有已發行股本的4.47%。

(C) 可換股債券

於2021年及2020年12月31日，概無未轉換的可換股債券。

股息

董事不建議就本年度派付任何股息(2020年：無)。

人力資源

於2021年12月31日，本集團在香港和中國僱用了198名僱員。本集團根據個人和本集團之表現、專業和工作經驗以及參照現行市場慣例和標準評估僱員之薪酬、晉升及加薪。

訴訟

除下文所披露外，於本報告日期，本公司及本集團任何其他成員公司概無牽涉據董事所知針對本集團任何成員公司之尚未了結或威脅向其提出之任何重大訴訟或申索：

本公司向香港前海金融集團有限公司(「香港前海金融」)發行本金總額為12,000,000港元按年息8%並隨附換股權可轉換為本公司股份的可換股債券(「前海2016年可換股債券」)。前海2016年可換股債券於2019年4月15日到期並不獲轉換。於前海2016年可換股債券到期日或其前後，本公司接獲張學軍先生(「張先生」)及另一名為深圳市前海盛尊華龍控股有限公司(「盛尊華龍」)的公司分別據稱就收取現金贖回款項向本公司發出不同之付款指示，惟該等指示互相抵觸，而雙方均聲稱其獲前海2016年可換股債券持有人授權。本公司獲通知，盛尊華龍已展開針對張先生、香港前海金融及本公司之法律訴訟(「該訴訟」)，尋求收回前海2016年可換股債券之現金贖回款項。由於本公司有能力且有意願履行其於前海2016年可換股債券項下之合約義務，就算贖回有所延遲亦只是因為其他訂約方未能向本公司提供一致指示而導致，董事會認為，訴訟不會對本公司的財務狀況產生任何重大影響。本公司已指示其法律顧問於該訴訟中維護本公司之法律權利。

其他資料

董事資料變動

自2021年3月25日起，俞淇綱先生辭去董事會主席一職，而俞周杰先生獲委任為董事會主席。俞淇綱先生並未參與膺選連任，並於2021年6月7日本公司股東週年大會結束時退任本公司執行董事一職。

自2021年5月14日起，本公司獨立非執行董事蔡大維先生獲委任為威訊控股有限公司(股份代號：1087)的獨立非執行董事。

執行董事

劉東先生(「劉先生」)，53歲，於2018年7月13日獲委任為執行董事。劉先生於1996年在中國天津中國人民武裝警察部隊醫學院(現稱中國人民武裝警察部隊後勤學院)完成本科學業。劉先生在中國及香港的金融投資、貿易以及房地產開發方面累積逾20年經驗。於最後可行日期，劉先生於本公司附屬公司(包括中怡集團有限公司)擔任多項職位。

根據權益披露申報表，劉先生認為自己根據證券及期貨條例第XV部應被視為擁有(a)以其個人身份所持的9,146,000股股份及(b)成順投資發展有限公司(「成順」)，一間由劉先生全資擁有的受控制法團)所持的16,000,000股股份的權益。

余向進先生(「余向進先生」)，46歲，自2018年1月起加入本公司，於本集團在中國營運的公司擔任首席財務官，並於2020年7月16日獲委任為執行董事。余向進先生畢業於香港浸會大學，持有工商管理碩士學位及中國高級會計師資格。彼於加入本集團之前，曾在跨國企業集團及中國大型企業擔任財務及管理職務。余向進先生在企業財務管理、內部控制、預算管理及財務建模方面經驗豐富。

於最後可行日期，余向進先生於本公司多間附屬公司擔任各職位包括：深圳市格林醫療管理有限公司的法定代表人、董事及總經理，澧縣鳳凰醫院有限公司、益陽子仲腎臟病醫院有限公司及深圳前海港影健康管理有限公司的監事，中怡集團有限公司及康金集團有限公司的董事，及本集團多家附屬公司的公司秘書。

非執行董事

陳漢鴻先生(「陳先生」)，70歲，於2013年7月1日獲委任為執行董事，並於2020年7月16日調任為非執行董事。陳先生於管理及投資行業擁有逾20年經驗。彼畢業於深圳清華大學研究院舉辦的清華高級工商管理碩士課程研修班。於最後可行日期，陳先生為本集團多間附屬公司的董事。

俞周杰先生(「俞周杰先生」)，25歲，於2020年7月16日獲委任為非執行董事，並於2021年3月25日獲委任為本公司董事會主席、本公司提名委員會成員及主席以及本公司薪酬委員會成員。俞周杰先生畢業於賓夕法尼亞州立大學，持有科學學士學位。俞周杰先生於加入本集團之前，於多間私人公司擔任管理職務，負責投資策略制定、項目收購及投資組合管理。

俞周杰先生是周瑾琮女士(偉信國際有限公司的唯一股東，以及本公司56.08%控股股東)的兒子。

獨立非執行董事

吳洪先生(「吳先生」)，62歲，於2011年11月7日獲委任為獨立非執行董事，於2011年11月7日獲委任為本公司審核委員會成員，於2017年6月30日獲委任為本公司薪酬委員會及提名委員會成員。吳先生目前為中國深圳大學設計學院教授。彼於設計領域有多年經驗，亦涉足中國的學術及商業領域。吳先生畢業於中國藝術研究院，取得設計藝術學系博士學位。

蔡大維先生(「蔡先生」)，74歲，於2017年6月12日獲委任為獨立非執行董事、本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會成員。蔡先生於2017年6月14日獲委任為本公司審核委員會及薪酬委員會主席。

蔡先生現為維昌會計師事務所有限公司的董事。蔡先生於1986年取得澳門東亞大學(現稱澳門大學)工商管理碩士學位。蔡先生為香港會計師公會的註冊專業會計師、特許公認會計師公會的註冊公認會計師以及加拿大不列顛哥倫比亞特許專業會計師公會認證的特許專業會計師及總會計師。蔡先生亦為香港稅務學會的註冊稅務師。蔡先生亦為英格蘭及威爾斯特許會計師公會資深會員、香港華人會計師公會資深會員以及澳洲會計師公會資深會員。蔡先生現時擔任超凡網絡(控股)有限公司(股份代號：8121)、偉能集團國際控股有限公司(股份代號：1608)、環球實業科技控股有限公司(股份代號：1026)、天利控股集團有限公司(股份代號：117)、光大永年有限公司(股份代號：3699)及威訊控股有限公司(股份代號：1087)的獨立非執行董事，前述各公司的股份均於聯交所上市。

王春林先生(「王先生」)，58歲，於2017年6月12日獲委任為獨立非執行董事、本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會成員。

王先生於1986年畢業於北京對外經濟貿易大學，其後獲得澳洲Murdoch University工商管理碩士學位，並自香港理工大學獲得國際航運及物流管理碩士學位。他曾擔任太平洋航運集團有限公司的執行董事。

董事會報告

本公司董事會謹此呈報本集團截至2021年12月31日止年度(「本年度」)之年報及經審核綜合財務報表。

主要業務

於回顧本年度內，本集團繼續主要從事提供(i)保健及醫療服務；(ii)美容及健身產品及相關服務；以及(iii)綜合金融服務。其主要附屬公司的主要業務的詳情載於綜合財務報表附註34。

業務回顧

本集團於本年度的業務回顧詳情載於本年報「管理層討論與分析」一節。

分部資料

本集團本年度的分部資料詳情載於綜合財務報表附註5。

業績及分配

本集團本年度之業績載於隨附之綜合財務報表。董事會不建議派發截至2021年及2020年12月31日止年度之末期股息。

五年財務概要

本集團過去五個財政年度的經審核業績及資產與負債概要載於本年報「五年財務概要」一節。

股本

本公司於本年度已發行股本的變動詳情載於本年報綜合財務報表附註24。

可換股債券

於2021年及2020年12月31日，概無未轉換的可換股債券。

儲備

本集團及本公司於本年度之儲備變動分別載於綜合權益變動表及綜合財務報表附註34。

本公司可供分派儲備

於2021年及2020年12月31日，本公司可供分派予股東的儲備為零港元。

購買、出售或贖回股份

於本年度內，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司於聯交所上市的任何證券。

物業、廠房及設備

本集團於本年度之物業、廠房及設備變動詳情載於綜合財務報表附註16。

董事

本公司於本年度內及直至本報告日期的董事為：

執行董事

劉東先生

余向進先生

俞淇綱先生(於2021年3月25日卸任主席及於2021年6月7日退任執行董事)

非執行董事

陳漢鴻先生

俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為主席)

獨立非執行董事

吳洪先生

蔡大維先生

王春林先生

董事履歷詳情

董事的簡要履歷詳情載於本年報「董事履歷」一節。

董事服務合約

董事服務合約的條款詳情概述如下：

執行董事	服務協議 開始日期	服務期限	由任何一方終止的 通知期
劉東先生	2021年7月13日	3年	1個月
余向進先生	2020年7月16日	3年	1個月
非執行董事	委任函 開始日期	服務期限	由任何一方終止的 通知期
陳漢鴻先生	2020年7月16日	3年	1個月
俞周杰先生(主席)	2020年7月16日	3年	1個月
獨立非執行董事	委任函 開始日期	服務期限	由任何一方終止的 通知期
吳洪先生	2017年11月7日	1年	1個月
蔡大維先生	2017年6月12日	1年	1個月
王春林先生	2017年6月12日	1年	1個月

建議在應屆股東週年大會上重選之董事概無與本公司或其任何其附屬公司訂立本集團如不支付賠償(法定賠償除外)則不得於一年內終止之服務合約。

董事及五名最高薪酬人士酬金

董事及本集團五名最高薪酬人士酬金的詳情載於綜合財務報表附註12。

董事購入股份或債權證之安排

除於2019年採納之新購股權計劃外，本公司或其任何附屬公司於年內任何時間概無訂立任何安排，致使董事可藉購入本公司或任何其他法人團體之股份或債權證而獲益。

董事於重大合約之權益

本公司董事概無於本公司或其附屬公司所訂立的重要合約(於本年度末或本年度任何時間仍然有效)中直接或間接擁有重大權益。

董事於競爭業務之權益

於本年度內，概無董事及本公司管理層股東及彼等各自任何聯繫人於與本集團業務競爭或可能構成競爭之業務中擁有權益。

獨立非執行董事之獨立性確認

每名獨立非執行董事已提供有關其獨立性之年度確認。

董事於股份之權益

於2021年12月31日，董事及高級行政人員以及彼等聯繫人於本公司及其相聯法團之股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第352條本公司備存之登記冊所記錄，或根據上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)須知會本公司及聯交所之權益或淡倉如下：

於本公司及其相聯法團股份之好倉

董事姓名	持有股份之身份	於股份之好倉	佔已發行股份總數 概約百分比 (附註2)
劉東先生	實益擁有人及受控法團權益	25,146,000 (附註1)	3.81%

附註：

- 根據權益披露申報表，該等被視為由劉東先生(「劉先生」)於當中擁有權益的25,146,000股股份包括(a)劉先生個人持有的9,146,000股股份；及(b)成順投資發展有限公司(「成順」，一間由劉先生全資擁有的受控制法團)所持的16,000,000股股份的權益。劉先生及成順於16,000,000股股份中被視為擁有的權益互相重疊；及
- 該百分比乃根據於2021年12月31日之已發行股份總數659,894,693股計算。上文所示的股份數目乃於2021年1月20日舉行之本公司股東特別大會上獲股東批准並於2021年1月22日生效的五合一股份合併之後的股數。

主要股東於股份之權益

於2021年12月31日，下列人士(不包括本公司董事或高級行政人員)於股份及相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文須向本公司披露的權益或淡倉：

於本公司股份之好倉

主要股東之姓名／名稱	持有股份之身份	於股份之好倉	佔已發行股份總數 概約百分比 (附註3)
周瑾琮女士	受控法團權益	370,071,730 (附註1)	56.08%
偉信	受控法團權益及實益擁有人	370,071,730 (附註1)	56.08%
暢健	實益擁有人	67,647,058 (附註1(b))	10.25%
俞淇綱先生	家族權益	370,071,730 (附註2)	56.08%

附註：

- 根據權益披露申報表，該等被視為由周瑾琮(「周女士」)及偉信國際有限公司(「偉信」)於當中擁有權益的370,071,730股股份包括：
 - 302,424,672股股份由偉信(一間由周女士全資擁有的受控法團)實益擁有。周女士及偉信於302,424,672股股份中被視為擁有的權益相互重疊；及
 - 67,647,058股股份由暢健有限公司(「暢健」)實益擁有，暢健為偉信全資擁有的受控法團，而偉信由周先生全資擁有。周女士、偉信及暢健於67,647,058股股份中被視為擁有的權益相互重疊。
- 根據上述附註1所述證券及期貨條例第XV部，周女士的配偶俞淇綱先生(「俞先生」)被視為以家族權益的方式於偉信持有的302,424,672股股份及暢健持有的67,647,058股股份中擁有權益。
- 該百分比乃根據於2021年12月31日之已發行股份總數659,894,693股計算。上文所示的股份數目乃於2021年1月20日舉行之本公司股東特別大會上獲股東批准並於2021年1月22日生效的五合一股份合併之後的股數。

除上文所披露外，於2021年12月31日，本公司並無獲悉於本公司已發行股本中擁有的根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文須向本公司披露的任何其他相關權益或淡倉。

購股權計劃

舊購股權計劃

本公司於2006年9月2日採納之舊購股權計劃(「舊購股權計劃」)已於2016年9月2日根據舊購股權計劃之條款失效。

新購股權計劃

於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，獲本公司股東批准一項新購股權計劃(「新購股權計劃」)。新購股權計劃有效期為10年。於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，計劃授權限額獲批准，容許本公司向購股權持有人授出購股權，以供認購最多147,326,614股股份(股份合併時調整前)，佔於計劃獲批准日期已發行股份之10%。有關新購股權計劃之詳情載於本公司日期為2019年5月24日的通函。

於截至本年度及2020年12月31日止年度內，概無根據新購股權計劃授出任何購股權，並且於截至2021年及2020年12月31日概無尚未行使的購股權。於本報告日期，根據新購股權計劃可授出的購股權最高數目為29,465,322份合併股份(相當於五股合併為一股之股份合併於2021年1月22日生效前的147,326,614份購股權)，佔本公司現有已發行股本的4.47%。

客戶及供應商

於本年度內，本集團之首五大供應商在集團採購額合佔之百分比，以及本集團之首五大客戶在集團收益合佔之百分比，均低於30%。

管理合約

本年度內並無就全部或任何重大部分的本集團業務管理及行政訂立或存在任何合約。

控股股東於重大合約之權益

本公司或其任何附屬公司於本年度內任何時間概無與本公司任何控股股東或該控股股東實益擁有的任何實體訂立任何重大合約。

優先購買權

本公司之組織章程細則或開曼群島法例並無規定本公司須按持股比例向現有股東發售新股份之優先購買權條文。

公眾持股量

根據本公司可循公開途徑獲得之資料及就董事所知，本公司於本年度內任何時間直至本年報日期已遵守上市規則有關足夠公眾持股量之規定。

企業管治

本公司已刊發其企業管治報告，詳情載於本年報「企業管治報告」一節。

環境政策及表現

本集團重視環境保護，並認為業務發展與環境事務息息相關。本集團認知自身於環境及社會可持續性的企業責任。本集團採行綠色辦公室措施，例如提倡環保紙使用及藉隨手關燈、關閉電子用品減少能源消耗。展望未來，本集團將採取各種符合政策及相關法例及法規的措施，持續推動環境及社會的可持續發展。

本公司已刊發其環境、社會及管治報告，詳情載於本年報「環境、社會及管治報告」一節。

退休金

本集團根據《強制性公積金計劃條例》(香港法例第485章)實施一項定額供款強積金福利計劃(「強積金計劃」)，對象為香港《僱傭條例》(香港法例第57章)管轄範圍項下的僱員。強積金計劃乃一項定額供款退休計劃，由獨立受託人負責管理。根據強積金計劃，僱主及僱員各自須按僱員有關收入的5%向計劃作出供款，每月有關收入上限為港幣30,000元。向該計劃的供款即時歸屬。

位於中國境內本集團附屬公司的僱員乃國家組織之職工社會養老保險計劃之成員。該等中國附屬公司須按僱員工資之若干百分比作出退休福利計劃供款。該等中國附屬公司就退休福利計劃所承擔之唯一責任是支付該計劃之供款。

審核委員會

於本報告日期，審核委員會由三名獨立非執行董事組成，分別為蔡大維先生(主席)、吳洪先生及王春林先生。審核委員會三名成員之一蔡大維先生，擁有公認的會計專業資格，並在審核和會計方面擁有豐富的經驗。本公司現有審計事務所的前任合夥人概無於擔任審計事務所合夥人或在審計事務所擁有任何財務權益後兩年內起擔任審核委員會之成員。

審核委員會已採納符合上市規則附錄十四所載企業管治守則(「企業管治守則」)所載守則條文的職權範圍。

本集團本年度的經審核綜合財務報表已經由本公司審核委員會審閱，認為此等報表乃遵照適用會計準則及上市規則編製，並且已作出充分披露。

核數師

本年度之綜合財務報表由國衛會計師事務所有限公司(「國衛」)審核，其任期於應屆股東週年大會結束時屆滿。審核委員會已向本公司董事會建議於應屆股東週年大會上續聘國衛為本公司之核數師。

報告期後事項

報告期後事項詳情載於本年報「管理層討論與分析」一節。

代表董事會

董事會主席
俞周杰

香港，2022年3月30日

企業管治

本公司及董事確認，就彼等所深知，本公司已遵守企業管治守則，惟下段所披露的偏離事項除外：

就守則條文第A.6.7條(其後重新排列並重新編號為第C.1.6條)而言，獨立非執行董事應出席股東大會及對股東的意見有公正了解。一名獨立非執行董事因其他工作事務未能出席本公司於2021年6月7日舉行的股東週年大會。

就守則條文第E.1.2條(其後重新編排並重新編號為第F.2.2條)而言，董事會主席應出席股東週年大會並同時邀請審核委員會、薪酬委員會及提名委員會主席出席。董事會主席因其他工作事務未能出席本公司於2021年6月7日舉行的股東週年大會。

就守則條文第C.2.5條(其後重新編排並重新編號為第D.2.5條)而言，發行人應具備內部審核職能，無內部審核職能的發行人應按年度基準檢討其需求，並於企業管治報告披露缺少該職能之原因。基於營運規模之原因，於本年度內本集團並無內部審核職能。

本公司已委聘國富(香港)風險顧問有限公司為外部顧問，於本年度設立內部審核職能。外部顧問已協助審核委員會就本集團的風險管理及內部監控系統的充足性及有效性進行獨立檢討，並定期向審核委員會匯報其檢討情況。本集團已制定一套內部審核約章，其定義內部審核部門的範圍、職責及責任與其報告政策。

上市發行人董事進行證券交易之標準守則

本公司已採納上市規則附錄十所載之上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)，作為董事買賣本公司證券之操守準則。經本公司進行特定查詢後，全體董事確認，彼等於本年度一直遵守標準守則所載之規定準則。

董事會

責任

董事會負責本集團之領導及監控，並透過指導本集團之業務的發展路向和進行監督，對促進本集團的成功集體負責。董事會亦制定本集團目標、整體企業策略及業務計劃，並監察本集團之財務及管理表現。高級管理層獲董事會授予本集團日常管理及營運之權力及職責，包括執行董事會所採納之目標、策略及計劃以及本集團業務之日常管理。高級管理層代表本集團訂立任何重大交易前，均須經董事會批准。

特別就企業管治職能方面，董事會整體負責企業管治職責。於報告期內及截至本報告日期，董事會已履行下述之工作：

- (i) 制定及檢討本公司相關企業管治政策及常規；
- (ii) 檢討及監察董事及高級管理人員的持續專業發展及培訓；
- (iii) 檢討及監察本公司在遵守法律及其他監管規定方面的政策及常規；
- (iv) 制定、檢討及檢查董事及僱員的操守準則及條文；及
- (v) 檢討本公司遵守企業管治守則及企業管治報告要求的情況。

所有董事均可全面及適時獲取有關本集團之所有相關資料，並可在需要時獲取本公司公司秘書之意見及服務，務求確保所有程序合規及一切適用規則及規例均獲得遵行。

本公司已制定有關程序，讓董事可在合適情況下尋求獨立意見以履行彼等的職責及責任，有關費用由本公司承擔。

組成

董事會現由兩(2)名執行董事、兩(2)名非執行董事及三(3)名獨立非執行董事組成，彼等來自不同行業及專業領域。董事(包括獨立非執行董事)具備廣泛而寶貴之商業及專業知識、經驗及獨立判斷力，分配均衡，有助董事會有效及高效地管理本集團之業務。

於本年度內及直至本報告日期，董事會由下列董事組成：

執行董事

劉東先生
余向進先生
俞淇綱先生(於2021年3月25日卸任主席及於2021年6月7日退任執行董事)

非執行董事

陳漢鴻先生
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為主席)

獨立非執行董事

吳洪先生
蔡大維先生
王春林先生

各董事的履歷載於本年報「董事履歷」一節。

主席及行政總裁

董事會主席之主要角色是領導董事會。在履行職責時，董事會主席須確保董事會有效地執行其責任。董事會主席亦有責任帶領董事會，確保董事會之行動符合本集團之最佳利益。行政總裁之主要角色，是負責本公司及本集團業務之日常管理及營運。行政總裁之職責主要包括：

- (i) 領導及監督本集團之有效管理；
- (ii) 監控不同部門之財務及營運表現；及
- (iii) 執行本集團所採納之策略及政策、制定和執行目標及發展計劃。

本公司行政總裁一職自2018年11月起一直空缺。本公司將不時檢討招聘合適人選填補空缺的需求。同時，行政總裁職責由本公司其他執行董事承擔。

獨立非執行董事

根據上市規則第3.10(1)條及3.10(2)條，本公司已委任至少三(3)名獨立非執行董事，其中蔡大維先生在財務方面具有適當專業資格及相關經驗。

根據上市規則第3.13條之規定，本公司已收到各現任獨立非執行董事之書面年度獨立性確認書。鑒於該等確認書，本公司認為，根據上市規則所載指引，所有現任獨立非執行董事均屬獨立。

各獨立非執行董事已與本公司訂立為期一(1)年之委任函，可由其中一方向另一方發出一(1)個月書面通知而終止。

委任及重選董事

董事會保留甄選及核准董事會候選成員之職能。由董事會委任之董事須按照本公司之組織章程細則(「組織章程細則」)輪值退任。

根據組織章程細則，任何獲董事會委任以填補董事會空缺或新加入現有董事會之任何董事僅可留任至本公司下一屆股東大會，屆時將符合資格重選連任。

於每屆股東週年大會上，當時在任之三分之一(1/3)董事(或如董事人數並非三(3)或三(3)之倍數時，則最接近但不少於三分之一(1/3)董事)須輪值退任但符合資格重選連任，而每名董事須至少每三(3)年退任一次，輪值退任的董事將包括(就確定將予輪值退任之董事人數而言必要)願意退任且不再重選的任何董事。每年如此退任之任何其他董事(包括以特定任期委任之董事)須為自上一次重選或委任後任期最長之董事，但倘若多名董事乃於同一天獲委任，則以抽籤決定須退任之人選，除非該等董事另有協議者則作別論。當決定某些董事或多少名董事需要輪值退任，任何由董事委任以填補董事會空缺或新加入現有董事會之董事，將不會被計算在內。

董事之就職簡介及持續專業發展

根據企業管治守則，所有董事應參與持續專業發展，發展並更新其知識及技能。於本年度內，董事已參與下列持續專業發展活動：

董事	培訓類型 (附註)
執行董事	
劉東先生	b
余向進先生	b
俞淇綱先生(於2021年3月25日卸任主席及於2021年6月7日退任執行董事)	b
非執行董事	
陳漢鴻先生	b
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為主席)	b
獨立非執行董事	
吳洪先生	b
蔡大維先生	b
王春林先生	b

附註：

- (a) 出席研討會及/或培訓課程
- (b) 閱讀與經濟、一般業務或董事職責及責任等相關的報紙、雜誌及最新資料

董事及高級人員的責任保險及賠償

本公司已安排適當責任保險，使本集團董事及高級管理人員因公司活動產生之責任可獲賠償。保險保障範圍每年均會作檢討。於本年度，本公司董事及高級人員並未有被要求作出相關賠償。

對財務報表之責任

董事確認其編製本集團財務報表之責任，並已根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則(包括香港會計準則及適用詮釋)及上市規則之適用披露規定及其他適用監管規定，編製本年度之財務報表。

外聘核數師國衛會計師事務所有限公司(「國衛」)的責任載於本年報獨立核數師報告。

董事會會議

於本年度內共舉行十(10)次董事會會議，各董事之個別出席情況如下：

董事	出席率
執行董事	
劉東先生	10/10
余向進先生	10/10
俞淇綱先生(於2021年3月25日卸任主席及於2021年6月7日退任執行董事)	5/5
非執行董事	
陳漢鴻先生	10/10
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為主席)	10/10
獨立非執行董事	
吳洪先生	10/10
蔡大維先生	9/10
王春林先生	9/10

董事會委員會

董事會已成立三(3)個委員會，分別為審核委員會(「**審核委員會**」)、薪酬委員會(「**薪酬委員會**」)及提名委員會(「**提名委員會**」)，以監察本集團不同層面之事務。本公司所有董事會委員會均根據書面職權範圍成立。

各董事會委員會大多數成員均為獨立非執行董事。各董事會委員會均獲得充足資源以履行其職責，並在合理要求下，可於適當情況下徵求獨立專業意見，費用由本公司承擔。

審核委員會

於本年度內，審核委員會由下列成員組成：

成員姓名

蔡大維先生(委員會主席)

吳洪先生

王春林先生

於本報告日期，審核委員會包括三(3)名獨立非執行董事，分別為蔡大維先生(審核委員會主席)、吳洪先生和王春林先生。審核委員會之主要職能包括：

- (i) 審閱財務報表及報告，並審議本集團負責會計及財務報告職責的員工、合規主任或核數師提出之任何重大或特殊事項；
- (ii) 檢討本公司財務報告制度、風險管理及內部監控制度和有關程序是否足夠及有效；
- (iii) 檢討及監察外聘核數師之獨立性及客觀性以及審計是否有效；及
- (iv) 參考核數師履行之工作、其費用及管理條款，以檢討與外聘核數師之關係，並就委任、續聘及罷免外聘核數師向董事會提出推薦建議。

審核委員會於本年度內進行之工作包括：

- (i) 參考核數師履行之工作、其費用及管理條款，以檢討與外聘核數師之關係，並就續聘外聘核數師向董事會提出推薦建議；
- (ii) 覆核本公司年度及中期業績及報告是否遵循會計準則及有關財務報告的上市規則及其他法律規定；
- (iii) 審閱有關風險管理及內部監控事項，以及本公司成立的內部審核功能的計劃及工作目的；及
- (iv) 檢討本集團之會計原則及慣例、財務報告及法規遵守事宜。

於本年度內，審核委員會召開三(3)次會議。成員及其出席情況如下：

成員姓名	出席率
蔡大維先生(委員會主席)	3/3
吳洪先生	3/3
王春林先生	2/3

薪酬委員會

於本年度內，薪酬委員會由下列成員組成：

成員姓名

蔡大維先生(委員會主席)
 吳洪先生
 王春林先生
 俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會成員)
 俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會成員)

於本報告日期，薪酬委員會包括董事會主席俞周杰先生及三(3)名獨立非執行董事，分別為蔡大維先生(薪酬委員會主席)、吳洪先生及王春林先生。

薪酬委員會之主要職能包括：

- (i) 檢討、建議及審批執行董事及高級管理人員之薪酬政策和架構以及薪酬待遇；
- (ii) 參考董事會不時決議之企業目的及目標，檢討、建議及審批基於業績之薪酬；
- (iii) 獲董事會轉授責任，釐定個別執行董事及高級管理人員的薪酬待遇；
- (iv) 檢討、建議及審批就任何失去或終止職務或委任而應付予執行董事及高級管理人員之薪酬；及
- (v) 制訂一套透明程式，以制訂相關薪酬政策及結構，確保任何董事或彼等任何緊密聯繫人士不得參與訂定其本身之薪酬，有關薪酬將按個人及本集團表現以及市場常規及情況釐定。

薪酬委員會於本年度內進行之工作包括：

- (i) 檢討董事及高級管理人員之薪酬政策；
- (ii) 評估執行董事之表現；
- (iii) 檢討及決定(獲董事會授權)每名董事及公司秘書之薪酬待遇，包括派付花紅、退休金權利及應付酬金；及
- (iv) 批准每名執行董事之服務合約及每名非執行董事與獨立非執行董事之委任函之形式。

於本年度內，薪酬委員會召開一(1)次會議。成員及其出席情況如下：

成員姓名	出席率
蔡大維先生(委員會主席)	1/1
吳洪先生	1/1
王春林先生	1/1
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會成員)	1/1
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會成員)	0/0

支付予高級管理層成員的薪酬

支付予高級管理層成員(包括董事)的薪酬詳情範圍如下：

	人數
零港元至500,000港元	1
500,001港元及以上	4

提名委員會

於本年度內，提名委員會由下列成員組成：

成員姓名
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會主席及成員)
蔡大維先生
吳洪先生
王春林先生
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會主席及成員)

於本報告日期，提名委員會包括董事會主席俞周杰先生(亦為提名委員會主席)及三(3)名獨立非執行董事，分別為蔡大維先生、吳洪先生及王春林先生。

提名委員會之主要職能包括：

- (i) 檢討甄選董事及高級管理層之標準及程序，並提出建議；
- (ii) 廣泛物色合資格出任董事及高級管理人員之人選；
- (iv) 檢討董事會多元化政策及該政策所制定的目標的執行進度；及
- (iv) 評估董事及高級管理層之候選人，並提出相關推薦意見。

提名委員會採納之提名程序、過程及標準包括：

- (i) 於新董事之提名過程時，考慮一系列多元化範疇，包括性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期，作為甄選標準的一部分；
- (ii) 物色具適當資格成為董事會成員之人士，甄選獲提名董事的人選或向董事會作出有關人選的推薦建議；及
- (iii) 評核獨立非執行董事的獨立性。

於本年度內，提名委員會召開三(3)次會議。成員及其出席情況如下：

成員姓名	出席率
俞周杰先生(於2021年3月25日獲委任為委員會主席及成員)	2/2
蔡大維先生	2/3
吳洪先生	3/3
王春林先生	3/3
俞淇綱先生(於2021年3月25日退任委員會主席及成員)	0/0

股東週年大會

本公司於本年度之股東週年大會於2021年6月7日如期舉行。

風險管理及內部監控

董事會確認其就確保本集團風險管理及內部監控制度及檢討其有效性之全面職責，承諾貫徹執行有效及穩健之風險管理及內部監控制度，以保障股東權益及本集團資產。該等措施及程序旨在合理(但並非絕對)保證本公司所呈列資料的準確性、識別系統漏洞及管理層決策的公正與透明。

本集團每年進行一次風險評估，以根據各種內部和外部風險因素識別其主要業務的潛在和重大戰略、運營、財務和合規風險。在考慮發生的可能性及其對實現業務目標的影響的情況下，將每個潛在風險評為高、中或低級別。提出並執行了相應的內部控制措施，以減輕已識別風險對本集團的影響。此外，執行董事與高級管理層定期舉行會議，以檢討及監察本集團不同業務分部的業務及財務表現。目的是加強董事和管理層之間的溝通和問責，以便及時發現重大戰略、財務、運營和合規風險或潛在偏差並以適當方式處理，並及時向董事會報告重大問題，以供董事會考慮。

根據風險評估結果和基於風險的審計方法，向審核委員會提出持續三年的審計計劃以供批准。持續三年的審計計劃將確定的風險優先包括在年度審計項目中。根據批准的持續三年的審計計劃對內部審計項目進行審查，以識別內部控制設計中的缺陷，評估現有內部控制的有效性，並提出改進審計項目的建議。

本公司已委聘國富浩華(香港)風險顧問有限公司為外部顧問，於本年度設立內部審核職能。外部顧問已協助審核委員會就本集團的風險管理及內部監控系統的充足性及有效性進行獨立檢討，並協助高級管理層定期向審核委員會匯報其檢討情況。本集團已制定一套內部審核約章，以定義內部審核部門的範圍、職責及責任與其報告政策。

董事會每年對本集團風險管理及內部監控系統的有效性進行檢討。檢討涵蓋重要控制，包括為管理已識別的戰略、運營、財務和合規風險而實施的財務、運營和合規管理。董事認為本集團於本年度維持充分及有效的風險管理及內部監控系統。

本公司已根據證券及期貨事務監察委員會頒布的《內幕消息披露指引》制定了適當的內幕消息處理和傳播內部控制和報告制度，制定了以安全和適當的方式處理內幕消息的程序以及避免錯誤處理本集團內幕消息的措施。

董事會多元化政策

本公司根據企業管治守則所載的規定採納董事會多元化政策(「**董事會多元化政策**」)。本公司確認董事會多元化乃達致本公司可持續發展的必要元素。在設計董事會的組成時，本公司從多個方面考慮董事會多元化，包括但不限於技能、知識、性別、年齡、文化及教育背景或專業經驗。董事會的所有委任均以用人唯才為原則，並考慮多項客觀標準以充分顧及董事會多元化的裨益。

提名政策

本公司設有提名政策，以成立具備多元化技能及經驗的董事會。甄選及建議委任董事須提交至本公司的提名委員會及董事會，以供批准，而重選董事須按照細則進行。候選人的評估標準包括其能否投放足夠時間及精力參與本公司的事務（包括出席董事會會議及擔任委員會成員）、為董事會帶來業務經驗及對董事會多元化作出貢獻。倘候選人獲建議委任為獨立非執行董事，其獨立性須按照上市規則項下的規定作出評估。在評估候選人是否合適時，須評估其教育程度、資格及經驗等整體情況。

股息政策

本公司採納股息政策，並於宣派或建議派發股息前考慮所有情況，當中包括下列因素：(i)本公司目前及預期財務表現；(ii)增長及投資機遇；(iii)其他宏觀及微觀經濟因素；及(iv)董事會可能不時認為相關或適當的其他因素或事件。派付股息亦須受適用法律及細則項下的任何限制所規限。

核數師

本年度之綜合財務報表已經國衛審核，其任期於應屆股東週年大會結束時屆滿。本公司將於應屆股東週年大會上提呈重新委任國衛為本公司下一年度之核數師的決議案。

核數師薪酬

本年度，外聘核數師提供之服務概要以及其相應酬金如下：

服務性質	金額 千港元
審核服務	1,400
非審核服務	250

股東權利

股東向董事會作出查詢的程序

本公司網站載有電郵地址、電話及傳真號碼，供股東向董事會作出查詢及進行提問。股東可透過公司秘書向董事會作出查詢，而公司秘書會將有關查詢轉交董事會處理。

出席股東大會及要求以投票方式表決的程序

本公司股東大會為股東與董事會之間的交流提供平台。董事會主席以及審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之主席，或在彼等缺席的情況下各委員會的其他成員均會在股東大會上解答提問。股東大會上會就各重要事項提呈獨立決議案，包括選舉個別董事。於本年度內，組織章程文件並無重大變動。

股東於股東大會要求以投票表決決議案的權利及其程序載於本公司組織章程細則。有關要求投票表決的權利及投票表決程序的詳情載於本年度內向股東發出的所有通函，並將於大會期間再作解釋。

根據上市規則第 13.39(4) 條規定，股東於股東大會之任何表決須以投票方式進行。因此，於應屆本公司股東週年大會通告中所載的所有決議案將以投票方式進行表決。投票表決之結果將於股東大會後的營業日或之前於本公司及聯交所網站

股東召開股東特別大會的程序

根據組織章程細則第 58 條，任何一位或以上於遞呈要求日期持有不少於本公司十分之一繳足股本（賦予於本公司股東大會上投票權）的股東，於任何時候均有權透過向本公司董事會或秘書發出書面要求，要求董事會召開股東特別大會，以處理有關要求中指明的任何事項；且該大會應於遞呈該要求後兩個月內舉行。倘遞呈後二十一日內董事會未有召開該大會，則遞呈要求人士可自發以同樣方式作出此舉，而遞呈要求人士因董事會未有召開大會而合理產生的所有開支應由本公司向要求人作出償付。

股東於股東大會提呈建議的程序

開曼群島公司法並無准許股東於股東大會提呈新決議案之條文。然而，股東可按照上文所載組織章程細則第 58 條的程序要求本公司召開股東特別大會。

根據組織章程細則第 88 條，除獲董事推薦參選的人士外，概無任何人士（將於該次大會上退任的董事除外）有資格於任何股東大會上參選董事，除非由正式合資格出席大會並於會上投票的股東（並非擬參選人士）簽署通告表明有意提名該人士參選，且該獲提名人士表明願意參選的署名通知亦已遞交予總辦事處或過戶登記處，惟遞交該通知的最短期限為至少七天，而（倘該通知乃於指定進行該推選的股東大會通告發出後遞交）遞交該通知的期限應自指定進行該推選的股東大會通告發出後翌日開始計算，直至不遲於該股東大會舉行之日前七天為止。

倘股東擬提名個別人士於股東大會上參選本公司董事，股東須根據細則第 88 條將一份書面通知送交本公司總辦事處，地址為香港干諾道中 200 號信德中心西座 17 樓 1708 室，該通知須載明上市規則第 13.51(2) 條所規定的所有詳情。

與股東之溝通

董事會確認與股東及投資者透過不同渠道保持溝通以及持續對話之重要性，並會通過不同渠道維持對話。本公司與股東之間主要之溝通渠道為在本公司及聯交所網站刊登財務報告、公告及通函，及在本公司網站發佈新聞稿、通告及其他資料。

本公司及其股份過戶登記處就股份登記事宜為股東提供服務。

本公司股東大會為股東提供與董事會交換意見之平台。董事會成員及本公司管理層會解答股東之提問，並於需要時解釋進行投票表決之程序。關於所提呈決議案之任何相關資料及文件根據組織章程細則及上市規則規定的通知期及截止日期於股東大會舉行前寄送股東。

所有與股東之溝通，包括中期及年度報告、公告、通函及新聞稿以及股東通訊政策及股東選舉董事的程序，均可於本公司網站 (<http://www.irasia.com/listco/hk/greeninternational/>) 查閱。

投資者關係

本公司不斷促進投資者關係，並致力加強與股東及潛在投資者的溝通。本公司歡迎投資者、持份者及公眾人士提出建議，並可於一般辦公時間致電(852) 2169 0813、透過傳真(852) 2169 0663或電郵 ir@green-international.com 與本公司聯絡。

關於本報告

格林國際控股有限公司(「本公司」)連同其附屬公司(統稱「本集團」)之環境、社會及管治(「環境、社會及管治」)報告(「報告」)乃參照香港聯合交易所有限公司證券上市規則附錄二十七所載之環境、社會及管治報告指引(「聯交所附錄二十七環境、社會及管治報告指引」)，並根據重大性、量化、平衡及一致性原則編纂報告內容。

除特別說明者外，本報告的範圍乃基於本公司及其主要附屬公司。於截至2021年12月31日止財政年度(「本年度」或「報告期間」)，本集團的營運地點、供應商地點及供應鏈架構並無發生重大變動。

報告期間及範圍

本報告引用的統計數據、數字及資料乃參考本集團存置的問卷調查、記錄及研究。本報告著重說明本集團致力於環境及社會的可持續發展。報告期間：2021年1月1日至2021年12月31日，即2021年年度報告的財務期間。

涵蓋機構：格林國際控股有限公司及其附屬公司。

參考指引

聯交所附錄二十七環境、社會及管治報告指引

聯絡方式

閣下如對本報告有任何疑問或回饋，請通過以下方式聯絡我們：

- 地址：香港干諾道中200號信德中心西座17樓1708室
- 電話：+852 2169-0813
- 傳真：+852 2169-0663
- 電郵：ir@green-international.com
- 官網：<http://www.irasia.com/listco/hk/greeninternational/>

概覽

本集團的主要業務為(i)保健、醫療及相關服務，(ii)美容及健身服務，及(iii)綜合金融服務。作為中國知名保健、醫療、美容及健身服務提供商，本集團致力向客戶提供各種專業及優質治療服務。此外，本集團憑藉多年專業經驗並持續探索最新醫療美容技術，矢志為客戶提供最佳服務。因此，本集團透過提供多元化醫療美容服務，與客戶建立起重要的長期業務關係。

核心價值／管理原則

本集團致力將可持續發展的理念納入其業務發展過程，並致力於成為對環境負責並對社會負責的企業。於本年度，本集團採納三重基線概念，其目的是在經濟發展、環境保護及社會責任之間取得平衡。本集團所有業務營運均得到良好管理，並遵守相關的國家及地方法律法規。

管理架構

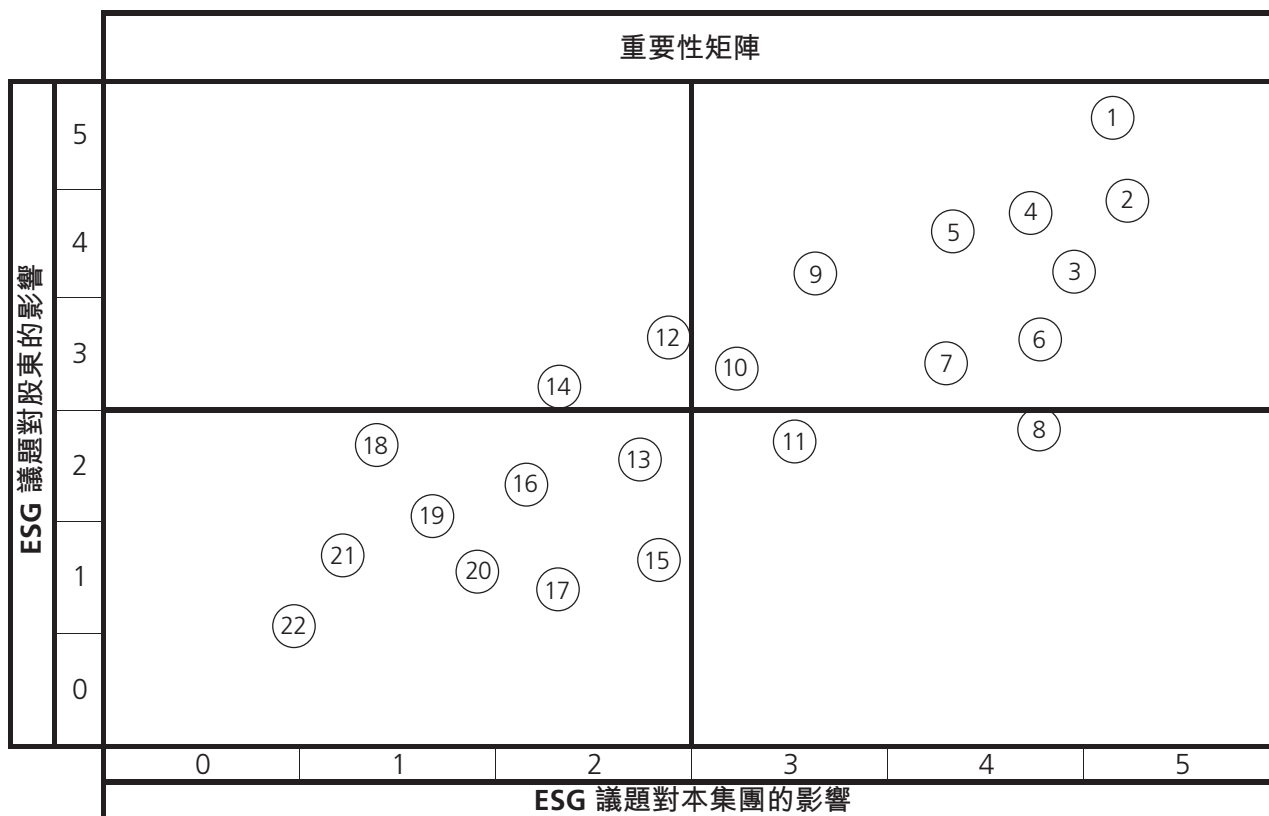
整體環境、社會及管治策略由本公司董事會（「**董事會**」）直接管理，其執行實施環境、社會及管治政策的直接管治程序。董事會亦負責確定並批准所實施之環境、社會及管治策略、政策及指引。

持份者參與及重要性

為確定本集團於本環境、社會及管治報告所匯報至關重要之部分，投資者、股東及僱員等主要持份者已如下表所示定期參與討論及審閱有助本集團業務實現潛在增長及準備應付未來挑戰之注意事項。

持份者	參與途徑
政府及監管機構	<ul style="list-style-type: none"> • 刊發通告、通函、中期及年度報告 • 政策諮詢
股東	<ul style="list-style-type: none"> • 股東週年大會 • 股東特別大會 • 電子郵件、電話通訊及公司網站 • 刊發通告、通函、中期及年度報告
潛在投資者	<ul style="list-style-type: none"> • 會議 • 研討會 • 電子郵件、電話通訊及公司網站
僱員	<ul style="list-style-type: none"> • 會議 • 僱員調查 • 員工活動
客戶	<ul style="list-style-type: none"> • 現場反饋
供應商	<ul style="list-style-type: none"> • 會議 • 實地考察

本集團透過進行內部及外部重要性評估，以釐定本報告需要披露的議題。本集團透過彼等相應的溝通途徑，收集利益持份者對ESG議題主要關注事宜的反饋。董事會進一步考慮每個已識別環境、社會及管治議題對本集團運營以及本集團可獲得資源的影響，以確定各環境、社會及管治議題的重要性，其結果列示於以下重要性矩陣。



- | | | |
|---------------|----------------|------------------|
| 1. 產品及服務安全及質量 | 2. 客戶滿意度 | 3. 客戶私隱及機密 |
| 4. 污水管理 | 5. 廢棄物管理 | 6. 員工職業健康及安全 |
| 7. 用水效益 | 8. 能源效益 | 9. 土地利用、污染及修復 |
| 10. 環境合規 | 11. 廢氣排放 | 12. 溫室氣體排放 |
| 13. 員工發展及培訓 | 14. 反貪污培訓 | 15. 商業道德 |
| 16. 社會貢獻 | 17. 與本地社區溝通及聯繫 | 18. 所購買產品及服務的環保性 |
| 19. 知識產權 | 20. 多元化及平等機會 | 21. 反歧視 |
| 22. 氣候變化 | | |

我們根據該等議題對業務及利益持份者的重要性確定於本報告中的披露程度。

環境表現

本集團遵守中華人民共和國(「中國」)相關國家法律法規，如《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》、《中華人民共和國環境噪聲污染防治法》、《中華人民共和國固體廢物污染環境防治法》、《中華人民共和國環境影響評價法》及《醫療廢物管理條例》，並全方位執行相應環境管理政策，以達致本集團的環保目標。

於報告期內，本集團主要業務未發生重大變化，並已遵守最新環保法規。

1. 排放

本集團嚴格遵守所有法律法規及改善其排放物管理。除用電外，汽車尾氣排放是本集團業務的另一主要排放源。為更好地控制排放，本集團擁有的汽車須符合最新排放標準，以實現更佳節能減排效應。此外，本集團亦制定了汽車使用指引，如拼車及減少用車頻率等。

1.1. 氣體排放

鑒於本集團業務之性質，其產生的氣體污染物水平較低，而主要的間接及直接排放物分別來自於醫院及美容院用電及發電機燃燒。本集團已頒佈「公共區域標準空調運行程序」，限制公共區域空調的使用，如將溫度設定在攝氏25.5度、非工作時間關機等。頒佈的政策可顯著減少工作場所用電，提高員工環保意識。

除上述措施外，本集團亦制定了有關節能減排的一般員工守則，主要措施如下：

- 定期維護本集團所有電力設備確保正常運行；
- 人力資源及行政部門(「人力資源部」)記錄所有部門的能源消耗情況；
- 提倡無紙化辦公環境，減少廢紙導致的間接排放；
- 減少不必要的差旅及推廣使用視像會議；及
- 於營運中使用節能設備減少用電(如可能)。

主要氣體排放指標

直接排放物	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
二氧化碳(CO ₂)	噸	226.27	207.49
甲烷(CH ₄)	噸	0.01	0.01
一氧化二氮(N ₂ O)	噸	0.01	0.01
氧化氮(NO _x)	噸	0.01	0.5
氧化硫(SO _x)	噸	0.01	0.01
顆粒物(PM)	噸	0.01	0.77

溫室氣體總排放	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
燃燒直接排放	噸二氧化碳當量	0.01	2.49
汽車直接排放	噸二氧化碳當量	228.10	207.80
用電間接排放	噸二氧化碳當量	425.12	415.94

排放密度(每僱員)	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
燃燒直接排放	噸二氧化碳當量	0.01	0.01
汽車直接排放	噸二氧化碳當量	1.25	1.14
用電間接排放	噸二氧化碳當量	1.07	2.27

本集團認識到其運營排放大量溫室氣體，並致力於實現可持續發展之公司願景。本集團遵循中國十四五計劃的低碳發展目標，通過盡可能使用高能效燃料及節油汽車，旨在於2026年前將本集團的溫室氣體排放量減少5%。

1.2 廢棄物管理

作為醫療行業的參與者，廢棄物管理是本集團的主要議題。本集團始終秉持為客戶提供天然及無污染服務的理念。本集團業務營運產生的所有醫療廢物嚴格遵守「醫療廢物管理條例」。

所有類型醫療廢物(例如注射器、針頭、針筒、外科敷料、帶血棉籤等)均視為有害廢棄物並用帶有明顯生物危害標籤的生化安全塑料袋進行收集及密封。然後將所有塑料袋放於具有可追溯記錄的指定區域中。本集團亦指派合資格醫療廢物回收商妥善處理醫療廢物。

主要無害廢棄物源自本集團健身中心及醫院的廚房。所有一般廢棄物均妥善儲存以保持衛生。廚房安裝有隔油池，防止漏油至污水處理系統。

於日常營運中，本集團亦採取下列措施減少廢棄物的產生：

- 建立廢棄物分類制度，按類別妥善收集一般廢棄物，如紙張、塑料及金屬等，以便廢物回收；
- 鼓勵於工作場所重複使用紙張及雙面列印；
- 廚房使用回收包裝及產品；及
- 採用電子方式，例如微信及電子通知，向客戶提供資訊及收據。

主要廢棄物產生指標

廢棄物種類	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
有害廢棄物	噸	70.36	70.62
無害廢棄物	噸	5.7	7.2

廢棄物密度(每僱員)	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
有害廢棄物	噸	0.39	0.37
無害廢棄物	噸	0.03	0.04

本集團將繼續記錄及評估其醫療用品和紙張的使用情況，以便設定日後相應使用效益目標。

1.3 廢水排放

本集團已制定政策及指引，確保高効用水並在經營過程中推廣節水措施，因為廢棄物是本集團日常業務的重要組成部分。例如，所有水喉均為手動控制以減少不必要的水耗，並為所有抽水馬桶配備節水裝置。用水措施也被列為員工定期培訓的主題之一，以改善其用水習慣。

於本報告期間，產生廢水的統計數據並不適用。由於我們相信用水量可大致反映本集團的廢水排放情況，故有關本集團的水耗統計數據請參閱「資源使用」。

2. 資源使用

本集團於日常營運中實施多項措施提升資源使用效率。本集團致力保護環境免受過度開發，此舉亦有利於本集團業務的長期可持續發展。本集團僅使用市政管道供水，並定期維護水管以防止不必要的用水浪費。此外，環境數據收集系統記錄每月用水，可幫助員工發現任何用水異常情況。於報告期間，本集團在獲取水資源方面並無發現任何重大問題。

資源消耗單位

資源消耗	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
電	千瓦時	696,800.00	681,756.00
不可再生燃料	升	86,575.10	79,375.00
水	噸	27,335.72	18,000.00
包裝材料	噸	6.80	0.04

資源消耗密度(每僱員)	單位	2021年消耗量	2020年消耗量
電	千瓦時	3,828.57	3,725.40
不可再生燃料	升	473.09	433.70
水	噸	149.38	98.40
包裝材料	噸	0.04	0.0002

本集團的目標是於2026年底前透過使用節能設備及教育員工採用第1.1節所述的節能措施，將其用電量減少5%。上述氣體排放。

3. 環境及自然資源

由於營運的業務性質，本集團不會對環境產生重大風險，亦不會使用大量自然資源。儘管如此，本集團已採取上述措施，確保將醫療服務及健身服務營運對環境的影響降到最低，以及遵守所有國家及地方環境法律法規。

我們亦一直監視措施的成效及探索有否任何改善空間。

4. 氣候變化

氣候變化是過去十年中最重要的一大議題。本集團一直密切監察氣候變化帶來的風險及把握其帶來的機遇。本公司分配投資並優先解決主要的氣候相關風險，這將使本集團能夠平穩過渡並大力發展低碳經濟。本集團識別以下可能對本集團業務產生潛在影響的氣候風險：

實際風險

由不同事件導致的氣候變化可能引起重大實際風險，包括但不限於暴雨、洪水及火災。該等事件可能導致醫院及美容中心關閉，令本集團醫院業務以及美容及健身業務暫停運營。

為減低相關風險，本集團已制定涵蓋多種天氣相關事件的應急措施，以減低氣候相關風險對其業務營運的影響。此外，我們為易受極端天氣狀況損壞的資產投購全面保險，以減少本集團蒙受的財務損失。

過渡風險

習近平主席於2020年舉行的聯合國大會宣佈，中國將努力爭取2060年前實現碳中和。由於該承諾，預期政府可能會實施更嚴格的政策及舉措以實現淨零碳排放目標，因此本集團可能會產生更高的運營成本以更換工具及更高效率的型號的設備，以確保未來遵守法規。

除了密切監察本集團業務營運的碳足跡及探索減少對環境影響的其他方法外，本集團持續了解有關氣候變化及環境保護的最新政策及法規，並確保遵守政策及法規，避免違規罰款，以保障本集團的運營、財務穩定性以及聲譽。

社會表現

1. 僱傭

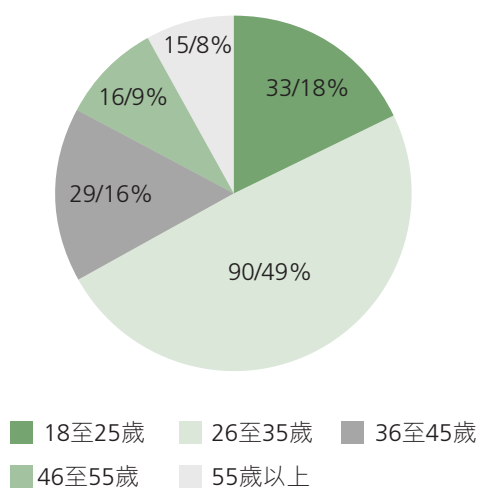
本集團嚴格遵守《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國勞動合同法》、《中華人民共和國就業促進法》、《中華人民共和國勞動爭議調解仲裁法》、《職工帶薪年休假條例》等國家規例及地方勞動法律法規。所有僱員均得到妥善保障並確保為僱員提供安全平等的工作環境，本集團於「員工手冊」載列所有有關僱傭政策，涵蓋補償及解僱、招聘及晉升、工作時數、休息時間及其他待遇及福利等多個主題。該等制定政策可確保本集團有效管理及保障員工薪酬及福利、招聘及晉升、工作時數、休息時間、享有假期、平等機會、多元化、反歧視、員工培訓、考勤及表現。

本集團亦確保為所有求職者提供平等的就業機會。人力資源部嚴格遵守本集團所載平等就業的招聘原則。本集團絕不容忍地方法律法規所述的任何性別、殘疾、懷孕、家庭狀況、年齡、種族、性取向、國籍、民族及宗教等歧視。我們絕不容忍工作場所任何歧視或騷擾，招聘過程中如違反該等政策將根據相應程序處理。

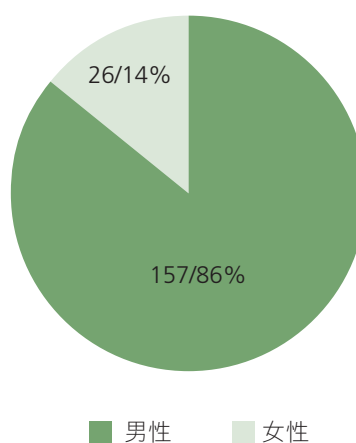
於報告期間，本集團並未發現任何嚴重違反僱傭相關適用法律法規的情況。

2021年，本集團在中國分別僱傭182名全職員工及1名兼職員工。按年齡段及性別分類的總員工如下所示。

2021年按年齡段劃分的
員工數量及百分比

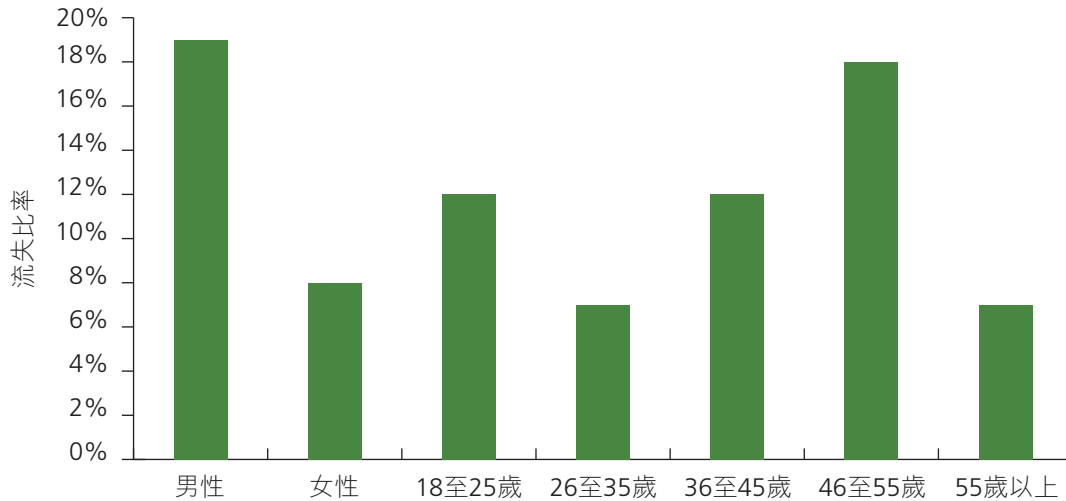


2021年按性別劃分的
員工數量及百分比



2021年，本集團整體僱員流失比率為9%。按性別及年齡段分類的僱員流失比率如下所示。

2021年按性別及年齡段劃分的僱員流失比率



2. 健康及安全

本集團嚴格遵守《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國職業病防治法》、《中華人民共和國消防法》、《工傷認定辦法》和相關地方法律法規，致力提供一個安全、舒適的工作環境。

於日常營運中向員工提供充足設備及設施，以維持安全及健康的工作環境。與此同時，本集團依法為所有長期員工投購社會、醫療及意外保險。本集團的所有業務營運均獲中國政府授權並取得衛生許可證。所有服務人員均須完成入職前體檢確符合法定公共衛生標準。本集團亦確保向全體僱員提供足夠防護裝備，例如口罩及手套。為提升室內空氣質量並防止任何健康相關風險，所有工作場所均配備通風及新風系統。定期維護通風系統以提升其運行效率。作為醫療服務提供商，所有設備均須嚴格符合安全標準。為此，本集團於採購前要求所有供應商提供相關設備證明。現有設備及電器須定期進行功能檢測。

所有工作場所均配備有應急燈、滅火器、消防警鈴及消防栓等合格設備，將火災風險減至最低。本集團亦委聘第三方消防安全顧問對有關設備進行年檢。同時，本集團定期提供員工培訓，涵蓋設備及產品處理的操作方法及流程，確保僱員充分了解工作相關風險。此外，本集團亦為全體僱員開展應急培訓及演練，如消防演練、防火培訓等，以提升僱員對突發安全事件的應急能力。

在包括本報告年度在內過去三年中各年，本集團均未發現任何因工亡故、因工傷造成的損失天數以及任何違反中國健康與安全法律法規的情況。

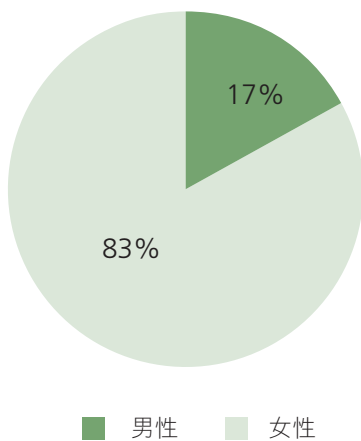
3. 發展及培訓

本集團為僱員提供實現其職業發展及個人價值的平台，透過多元化培訓課程及研討會培養其專業技能，並為僱員提供順暢的職業發展機遇。培訓包括內部和外部培訓課程，包括定期醫學培訓、年度評估、輪換、研討會、研習會、專題會議等。具體而言，我們會定期派遣合資格臨床員工參加外部交流以提升彼等的臨床經驗及知識。此外，所有醫院每月為臨床員工進行定期醫療培訓及評估，確保其技能及專業水平符合本集團標準。

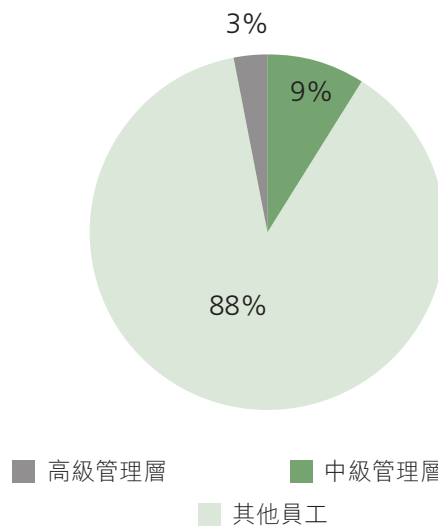
此外，本集團亦贊助僱員參加外部培訓及教育計劃，以進一步支持其職業發展。

截至2021年12月31日止年度，本集團約59.6%的員工參加了各類培訓。按性別和僱員類別劃分的受訓僱員百分比如下所示。

2021年按性別劃分的員工培訓百分比

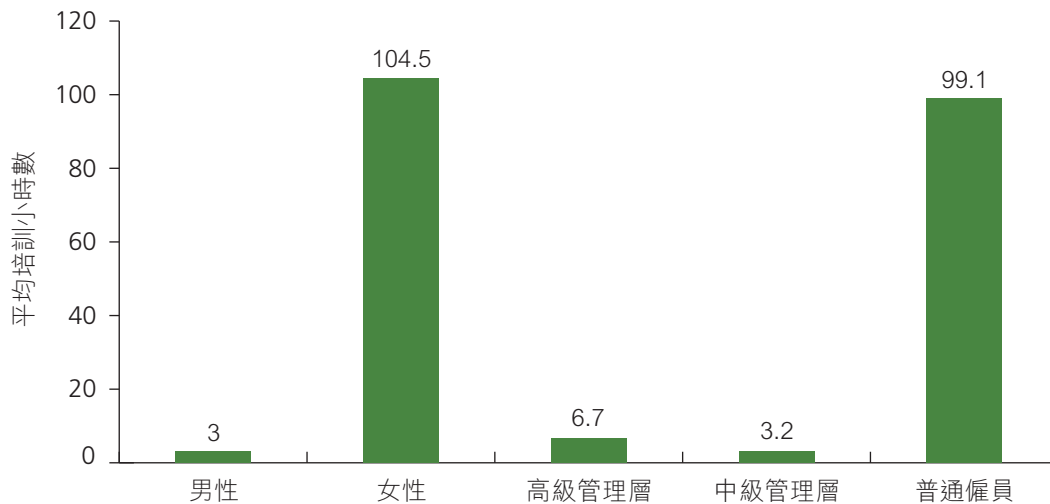


2021年按僱傭類別劃分的員工培訓百分比



截至2021年12月31日止年度，每名僱員的平均培訓小時數約為52.3小時。按性別及僱員類別劃分的每位僱員完成的平均培訓小時數如下所示。

2021年按性別及僱員類別劃分的每名僱員完成的平均培訓小時數



4. 勞工準則

本集團將員工視為其發展的主要動力，嚴格遵守中國的勞動法規及守則，堅持合法就業，堅決抵制童工及強迫勞動，切實保護員工的各項合法權益。本集團已制定完善的招聘、解僱、薪金、晉升、工作時間及休假制度，以保護僱員的基本權利。於2021年，本集團並無發生任何罷工，亦無遇到任何重大勞資糾紛或有關僱員受傷的任何重大保險索賠。

於2021年，本集團並未發現任何嚴重違反有關僱傭及勞工常規的相關準則、規則及法規的情況。本集團亦並無遇到任何重大安全問題，且並無因本集團過失而發生任何重大安全事故。

本集團認可並尊重僱員的多樣性，為不同性別、國籍及宗教信仰的員工提供平等的職業平台，並努力創造一個充滿活力、包容、民主及宜人的工作場所。本集團深信其已與僱員維持良好工作關係。

為提升透明度，本集團制定《人事管理制度》及《檔案管理制度》。人力資源部定期監查有關僱傭資料及數據，防止任何童工及強制勞工等違規現象。招聘過程中，所有應徵者須出示有效身份證明文件。一旦發現應徵者提供虛假資料，本集團保留權利即時終止勞動關係。特別是，本集團已制定有關禁止使用童工的管理規定，不得錄用16歲以下或未能提供身份證明文件的人士。於報告期間，本集團並無發現使用強制勞工及童工的情況。

5. 有關環境及社會風險的供應鏈管理

選擇供應商對於本集團服務質量及業務可持續性至關重要。本集團已制定《公司集中採購》並仔細制定多項嚴格的供應商及產品選擇與持續監控程序，並與合格的供應商保持穩定關係。本集團一般尋求與供應商建立長期業務關係並重視供應商的服務質量及商譽。此外，在中國，本集團致力於綠色採購，並將綠色採購指標（如能效，低輻射和耐用性）納入日常辦公用品（如冰箱，計算機，複印機等）的採購中。

本集團存置有與本集團往來或於市場上有良好往績記錄的供應商名單。本集團亦會對供應商進行定期評估，包括現場視察、要求提供基本證明、牌照及產品目錄，確保供應商不僅致力於產品成本及質素，亦無違反任何法律法規。

於報告期間，本集團所有七家供應商位於中國，彰顯我們支持本地經濟的策略。本集團並無遭遇供應商提供的產品有任何重大問題，且我們的供應並無任何重大限制，亦無任何產品出現任何短缺。本集團將繼續增加供應商數量及提高其多樣性。

6. 產品責任

本集團始終將醫療質量及患者安全視為其工作核心，不斷完善質量管理體系及客戶服務體系，履行負責任的市場營銷，提高自身的醫療服務能力，促進行業發展。於本年度，本集團已遵守關於保健、醫療及相關服務的特定標準以及所有適用法律法規。於報告期間，概無有關所提供產品及服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜的不合規情況以及補救方法。

6.1 資料保障及私隱

本集團根據其標準登記程序登記及收集患者／客戶的個人數據。

本集團已成立《病案管理室》，並實行安全措施以確保充分保障及保密全部的公司數據及資料。通過在數據庫層面建立適當的訪問控制，患者於資訊系統中的病情及其他相關數據受到嚴格管理。第三方如需使用此類資料，必須事先獲取相關客戶的書面批准。所有僱傭合約特別包含保密條款，且僱員被禁止在未經許可的情況下存取資料及／或向第三方洩漏私隱及機密資料。僱員均經培訓，以謹慎處理及使用患者資料，保障患者資料並遵守私隱法所規定的法定要求。對任何違規行為將採取法律行動。

於報告期間，在本集團營運的任何地區中，並無因任何違反相關私隱法、法規及政策而針對本集團的案件發生，亦無就此收到任何投訴。

6.2 保護知識產權

本集團擁有並重視不同類型的知識產權，例如專利及版權。本集團的主要知識產權指為美容服務中心品牌註冊的商標以及其醫院的名稱和相關標誌。本集團致力於遵守商標及知識產權法律，並已與其高級員工訂立保密協議保護有關本集團及其營運的所有知識產權。

於報告期間，本集團知識產權或任何其他知識產權(包括醫療器械、程序或藥品)並無遭到任何已經或可能對其業務有重大不利影響的侵權，亦無針對本集團的法律訴訟。

6.3 客戶服務及投訴

本集團始終將醫療質量及患者安全視為其工作核心，不斷完善質量管理體系及客戶服務體系，履行負責任的市場營銷，提高自身的醫療服務能力，促進行業發展。本集團致力於為各名患者提供優質醫療服務。前線員工獲提供客戶服務培訓及相關指引，加強其意識及服務技能。本集團敬請所有客戶在服務完成後進行滿意度評估，所有營運經理將通過售後電話或微信方式聯繫客戶，跟進客戶滿意度調查。

對於潛在的醫療糾紛，本集團亦已制定完善的醫療糾紛管理制度。員工須向其主管匯報所有投訴，而主管將審查相關客戶的問題，並為客戶提供補救建議。該等投訴將被記錄以供內部檢討。倘投訴未能現場解決或倘以電郵或微信方式在網上接獲投訴，事件將匯報予總經理，而總經理將調查事件，並向管理層提交具解決方案的報告，以改善或避免日後有同類事件發生。我們亦會向相關客戶解釋，以確保問題得到解決及保持良好的客戶關係。

6.4 安全及衛生

本集團已制定完善的職業健康及安全管理制度，嚴格執行消毒程序，確保所用機器及設備不受污染。所有負責任的員工都必須按照國家標準及內部操作指引操作設備或分配藥品，以提供派送服務。此外，本集團已簽署合作協議，以定期評估其放射室的放射劑量水平和放射科醫生的身體狀況。本集團亦已安裝防輻射鉛板，以避免輻射洩漏。本集團在必要時對其設備進行安全檢查和維護，並持續不斷審核其醫院服務中所使用的藥品及普通物品，以確保嚴格遵守相關安全、衛生和公共安全要求。

6.5 保安

本集團已制定安全及反犯罪手冊，亦定期為員工提供安全及保安培訓，以確保彼等熟悉安全及保安程序。本集團指定一隊員工團隊監察醫院的閉路電視攝錄系統，以確保本集團能夠及時發現盜竊或對醫護及服務人員的騷擾，並立即阻止此類活動。一旦發現任何可疑情況，保安團隊將即時進行調查，或制止任何對員工或患者及其家人的打鬥或騷擾。

7. 反貪污

道德是誠信和誠實的基石。本集團遵守包括《中國公司法》在內的適用法律法規，並不斷提高商業道德和經營透明度，以獲取持份者的長期支持。全體董事及僱員均須嚴格遵守《行為規則及員工守則》，防止潛在賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢活動。本集團的行為規則清楚列明：

- 全體董事及僱員均須避免個人利益與專業責任衝突；
- 僱員不應利用其於本集團職務之便，行使權力、作出不公正決定及行為或取用本集團資產及資料牟取私人及個人利益；
- 僱員須按照本集團人力資源部指示，填妥所需表格，申報所有利益衝突；
- 董事及僱員均不得收取或向政府部門、患者、供應商或與本集團存在業務關係的人士提供利益；
- 接受任何超過規定價值的自願性饋贈必須申報且經過本集團人力資源部管理的審批流程；及
- 本集團的舉報程序鼓勵並令員工可經由電話或電郵以保密及匿名方式報告所發現的可疑違規行為以及做法。

於報告期間，我們並無經核實的涉及本集團或其員工的腐敗事件和法律訴訟。本集團已落實清晰的政策及設立良好的採購、銷售、患者服務、營運管理及財務程序。這些政策及程序符合《中華人民共和國刑法》等適用的國家及地方法律法規。

8. 社區投資

本集團致力於社區護理，組織各種社區活動以改善醫療服務及衛生條件的可及性，並鼓勵員工參與志願服務以支持當地社區。透過招聘當地社區的員工，本集團可擁有一支熟悉當地環境的團隊，其對當地關切和問題了解更加敏銳。

於報告期間，本集團分別向教育、環保、勞工需求、健康等相關計劃捐款約 50,000 港元、18,000 港元、400,000 港元及 15,000 港元。隨著發展新的醫院分部，本集團將投入更多資源用於當地社區投資。



國衛會計師事務所有限公司
HODGSON IMPEY CHENG LIMITED

香港
中環
畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31樓

致格林國際控股有限公司股東
(於開曼群島註冊成立之有限公司)

意見

吾等已審核載列於第55至132頁的格林國際控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(「貴集團」)的綜合財務報表，其中包括於2021年12月31日的綜合財務狀況表，以及截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

吾等認為，綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實而公平地反映 貴集團於2021年12月31日的綜合財務狀況，以及其截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已根據香港公司條例的披露規定妥為編製。

意見基準

吾等根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則(「香港核數準則」)進行審核。吾等於該等準則項下之責任於本報告「核數師就審核綜合財務報表承擔的責任」一節進一步闡述。吾等根據香港會計師公會的「專業會計師道德守則」(「守則」)獨立於 貴集團，且吾等根據守則履行吾等的其他道德責任。吾等相信，吾等取得的審核憑證屬足夠及適當，且為吾等的意見提供基礎。

關鍵審核事項

關鍵審核事項是根據吾等的專業判斷，認為對本年度綜合財務報表的審核最為重要的事項。該等事項乃在吾等審核整體綜合財務報表及出具意見時進行處理，且吾等不會對該等事項提供單獨的意見。

關鍵審核事項

貴集團美容及健身業務分部的商標使用權及專業技術、物業、廠房及設備以及使用權資產的減值評估

請參閱綜合財務報表附註 16、17 及 18。

於 2021 年 12 月 31 日，貴集團擁有與美容及健身業務分部相關的商標使用權及專業技術，使用權資產以及物業、廠房和設備，分別約為 11,514,000 港元、13,180,000 港元和 6,810,000 港元。

管理層已對美容及健身業務分部進行減值評估，並確認得出商標使用權及專業技術、使用權資產以及物業、廠房及設備之減值虧損分別約 11,027,000 港元、12,623,000 港元及 7,480,000 港元。有關結論乃基於使用價值模型得出，而有關模型需要管理層就貼現率及相關現金流量（尤其是未來收益增長及資本開支）作出重大判斷。吾等已取得獨立外部估值，以支持管理層的估計。

吾等的審核如何處理關鍵審核事項

吾等有關管理層減值評估的程序包括：

- 評估獨立估值師的資質、能力及客觀性；
- 基於貴集團會計政策及吾等對貴集團業務的了解評估管理層對現金產生單位的識別；
- 根據吾等的相關行業知識並委聘估值專家評估關鍵假設所用的方法及恰當性；
- 基於吾等的業務及行業知識質疑關鍵假設的合理性；及
- 抽樣檢查所採用輸入數據的準確性及相關性。吾等認為，關鍵假設有可得證據支持。

吾等認為，管理層減值評估所採納之關鍵假設有可得證據支持。

關鍵審核事項

保健及醫療業務分部商譽、物業、廠房及設備及使用權資產減值評估

請參閱綜合財務報表附註16、17及18。

於2021年12月31日，貴集團擁有與保健及醫療業務分部相關的使用權資產及物業、廠房及設備分別約為38,767,000港元及6,642,000港元。

管理層已對保健及醫療業務分部進行減值評估，並確認得出商譽、使用權資產及物業、廠房及設備之減值虧損分別約8,566,000港元、6,348,000港元及1,089,000港元。有關結論乃基於使用價值模型得出，而有關模型需要管理層就貼現率及相關現金流量(尤其是未來收益增長及資本開支)作出重大判斷。吾等已取得獨立外部估值，以支持管理層的估計。

其他資料

其他資料董事須對其他資料承擔責任。其他資料包括年報內的資料，但不包括綜合財務報表及吾等的核數師報告(「其他資料」)。

吾等對綜合財務報表的意見並不包括其他資料，吾等亦不對該等其他資料發表任何形式的鑒證結論。

吾等的審核如何處理關鍵審核事項

吾等有關管理層減值評估的程序包括：

- 評估獨立估值師的資質、能力及客觀性；
- 基於貴集團會計政策及吾等對貴集團業務的了解評估管理層對現金產生單位的識別；
- 根據吾等的相關行業知識並委聘估值專家評估關鍵假設所用的方法及恰當性；
- 基於吾等的業務及行業知識質疑關鍵假設的合理性；及
- 抽樣檢查所採用輸入數據的準確性及相關性。吾等認為，關鍵假設有可得證據支持。

吾等認為，管理層減值評估所採納之關鍵假設有可得證據支持。

就吾等對綜合財務報表的審核而言，吾等的責任是閱讀其他資料，並在此過程中，考慮其他資料是否與綜合財務報表或吾等在審核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。基於吾等已執行的工作，倘吾等認為此等其他資料存在重大錯誤陳述，則吾等須報告有關事實。就此而言，吾等並無任何報告。

董事及審核委員會就綜合財務報表須承擔的責任

董事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公平的綜合財務報表，並對其認為以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。

於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相關的事項，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。

審核委員會負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審核綜合財務報表承擔的責任

吾等旨在就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，並出具包括吾等意見的核數師報告。吾等僅向 閣下(作為整體)報告吾等的意見，除此之外，本報告別無其他目的。吾等不會就本報告的內容向任何其他人士負責或承擔任何責任。合理保證為高水平的保證，惟不能保證按照香港核數準則進行的審核總能識別所存在的重大錯誤陳述。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，倘合理預期錯誤陳述可單獨或共同影響使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則可被視作重大錯誤陳述。

作為根據香港核數準則進行審核的一部分，吾等在整個審核過程中運用專業判斷及保持專業懷疑態度。吾等亦：

- 識別及評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險、設計及執行審核程序以應對該等風險，以及獲取充足及適當的審核憑證，作為吾等意見的基礎。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重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審核相關的內部控制，以設計於有關情況中屬適當的審核程序，但目的並非對 貴集團內部控制的成效發表意見。

核數師就審核綜合財務報表承擔的責任(續)

- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計及相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基準的恰當性作出結論，並根據所獲取的審核憑證，確定是否存在與事件或情況有關的重大不確定性，從而可能對 貴集團的持續經營能力構成重大疑慮。倘吾等認為存在重大不確定性，則須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。倘有關披露不足，則吾等應當修訂意見。吾等的結論乃基於核數師報告日止所取得的審核憑證。然而，未來事件或情況可能導致 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呈列相關交易及事件。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務資料獲取充足、適當的審核憑證，以便對綜合財務報表發表意見。吾等負責 貴集團審核的方向、監督及執行。吾等為審核意見承擔全部責任。

吾等與審核委員會溝通(其中包括)計劃的審核範圍、時間安排、重大審核發現等，包括吾等在審核中識別出的任何內部控制重大缺陷。

吾等亦向審核委員會作出聲明，說明吾等已符合有關獨立性的相關道德要求，並與彼等溝通有合理可能被認為會影響吾等獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，溝通為消除威脅採取的行動或適用的防範措施。

從與審核委員會溝通的事項中，吾等確定對審核本期綜合財務報表最為重要的事項，從而構成關鍵審核事項。吾等在核數師報告中說明該等事項，除非法律或法規不允許公開披露該等事項，或在極端罕見的情況下，吾等合理預期在報告中溝通某一事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，則吾等會決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告的審核項目董事為田新傑先生。

國衛會計師事務所有限公司

執業會計師

田新傑

執業證書編號：P07364

香港，2022年3月30日

綜合損益表

截至2021年12月31日止年度

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：			
收益	6	69,057	65,488
直接成本及營業費用		(31,451)	(28,788)
毛利		37,606	36,700
其他收入、收益及虧損，淨額	7	(563)	1,278
銷售費用		(21,347)	(23,601)
行政開支		(37,441)	(41,588)
出售附屬公司收益	26	–	2,789
衍生金融工具公允價值變動：			
— 衍生金融資產		–	(3,505)
商譽減值虧損	18	(8,566)	(2,162)
商標使用權及專業技術減值虧損	18	(11,027)	(12,203)
物業、廠房及設備之減值虧損	16	(8,569)	(5,787)
使用權資產之減值虧損	17	(18,971)	(3,504)
融資成本	8	(4,189)	(6,549)
除所得稅前虧損	9	(73,067)	(58,132)
所得稅(開支)/抵免	10	(342)	685
來自持續經營業務之年內虧損		(73,409)	(57,447)
已終止經營業務：			
來自已終止經營業務之期/年內溢利/(虧損)	11	1,149	(3,865)
年內虧損		(72,260)	(61,312)

綜合損益表

截至2021年12月31日止年度

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
本公司擁有人應佔			
— 來自持續經營業務的虧損		(70,329)	(55,409)
— 來自已終止經營業務的溢利／(虧損)		1,149	(3,865)
		(69,180)	(59,274)
非控股權益應佔：			
— 來自持續經營業務的虧損		(3,080)	(2,038)
		(3,080)	(2,038)
年內虧損		(72,260)	(61,312)
本公司權益持有人應佔年內虧損之每股虧損			
— 來自持續經營業務 基本及攤薄(每股港仙)	14	(10.66)	(10.19)
— 來自持續經營業務及已終止經營業務 基本及攤薄(每股港仙)	14	(10.48)	(10.90)

第62至132頁之附註為綜合財務報表之整體部份。

綜合損益及其他全面收益表

截至2021年12月31日止年度

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
年內虧損	(72,260)	(61,312)
其他全面(開支)/收益，扣除稅項		
— 出售附屬公司時解除匯兌差異	—	(366)
— 年內因換算海外業務產生之匯兌差異	280	8,633
年內全面開支總額	(71,980)	(53,045)
應佔年內全面開支總額：		
— 本公司權益持有人	(68,939)	(51,312)
— 非控股權益	(3,041)	(1,733)
	(71,980)	(53,045)
應佔年內全面(開支)/收益總額：		
— 來自持續經營業務	(73,129)	(49,180)
— 來自已終止經營業務	1,149	(3,865)
	(71,980)	(53,045)

第62至132頁之附註為綜合財務報表之整體部份。

綜合財務狀況表

於2021年12月31日

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	16	13,461	23,191
使用權資產	17	51,947	65,028
商譽	18	–	8,566
商標使用權及專業技術	18	11,514	22,541
		76,922	119,326
流動資產			
存貨	19	9,319	9,891
貿易應收賬款	21	11,137	6,002
預付款、按金及其他應收賬款	22	6,692	7,025
銀行結餘 — 信託及獨立賬戶	23	–	1,945
銀行結餘(一般賬戶)及現金	23	110,743	139,788
		137,891	164,651
總資產		214,813	283,977
權益			
本公司權益持有人應佔股本及儲備			
股本	24	131,979	131,979
儲備		(65,728)	3,211
		66,251	135,190
非控股權益		3,064	6,105
總權益		69,315	141,295

綜合財務狀況表

於2021年12月31日

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元
負債			
非流動負債			
應付債券	25	4,897	12,313
租賃負債	31	62,912	59,991
遞延稅項負債	27	1,151	2,254
		68,960	74,558
流動負債			
貿易應付賬款	28	4,255	5,111
合約負債	29	3,599	–
計提賬款及其他應付賬款	30	56,113	51,863
租賃負債	31	12,552	11,104
應付稅項		19	46
		76,538	68,124
總負債		145,498	142,682
總權益及負債		214,813	283,977
流動資產淨額		61,353	96,527
總資產減流動負債		138,275	215,853

代表董事會

劉東先生
董事

余向進先生
董事

第62至132頁之附註為綜合財務報表之整體部份。

綜合權益變動表

截至2020年12月31日止年度

本公司權益持有人應佔

	股本 千港元	股份溢價 千港元	可換股債券 — 權益 部份儲備* 千港元	匯兌儲備* 千港元	累計虧損 千港元	總權益 千港元	非控股權益 千港元	總權益 千港元
於2020年1月1日	58,931	753,101	160,967	3,672	(885,764)	90,907	7,769	98,676
年內虧損	-	-	-	-	(59,274)	(59,274)	(2,038)	(61,312)
於出售附屬公司時釋放的匯兌 差異	-	-	-	(366)	-	(366)	-	(366)
年內因換算海外業務產生的 匯兌差異	-	-	-	8,328	-	8,328	305	8,633
	-	-	-	7,962	(59,274)	(51,312)	(1,733)	(53,045)
轉換可換股債券後發行股份 於出售附屬公司時解除 (附註26)	7,058	112,941	(119,999)	-	-	-	-	-
供股	65,990	29,605	-	-	-	95,595	-	95,595
於可換股債券到期後轉撥至累 計虧損	-	-	(40,968)	-	40,968	-	-	-
於2020年12月31日	73,048	142,546	(160,967)	-	40,968	95,595	69	95,664
於2020年12月31日及2021年 1月1日	131,979	895,647	-	11,634	(904,070)	135,190	6,105	141,295
年內虧損	-	-	-	-	(69,180)	(69,180)	(3,080)	(72,260)
年內因換算海外業務產生的 匯兌差異	-	-	-	241	-	241	39	280
	-	-	-	241	(69,180)	(68,939)	(3,041)	(71,980)
於2021年12月31日	131,979	895,647	-	11,875	(973,250)	66,251	3,064	69,315

* 於綜合財務狀況表列賬的其他儲備由此等儲備賬戶組成。

第62至132頁之附註為綜合財務報表之整體部份。

綜合現金流量表

截至2021年12月31日止年度

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元
經營活動之現金流量			
經營所用現金	32	(136)	(17,337)
已付利得稅		(1,472)	(652)
經營活動所用之現金淨額		(1,608)	(17,989)
投資活動之現金流量			
物業、廠房及設備添置	16	(3,674)	(1,000)
已收利息		155	189
出售附屬公司現金流入／(流出)淨額	11(a),(b)	2,739	(2,175)
投資活動所用之現金淨額		(780)	(2,986)
融資活動之現金流量			
已付利息		(3,375)	(2,359)
發行權益股份所得款項		–	95,595
償還租賃負債		(13,630)	(17,572)
贖回應付債券		(9,751)	–
贖回可換股債券		–	(60,000)
融資活動(所用)／所得之現金淨額		(26,756)	15,664
現金及現金等價物減少淨額		(29,144)	(5,311)
於1月1日之現金及現金等價物		139,788	135,028
以外幣計值之結餘的匯率變動影響		99	10,071
於12月31日之現金及現金等價物		110,743	139,788

第62至132頁之附註為綜合財務報表之整體部份。

1. 一般資料

本公司於2006年3月8日在開曼群島註冊成為豁免有限公司。本公司的註冊辦事處地址位於Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。本公司股份於2006年在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。其母公司為偉信國際有限公司(「偉信」)，偉信由俞周杰先生(本公司非執行董事兼主席)之母親周瑾琮女士全資擁有。

本集團主要從事提供(i)保健及醫療服務與(ii)美容及健身產品及相關服務。

本綜合財務報表乃以本集團之功能貨幣港元(「港元」，亦為本公司功能貨幣)為單位列賬，除另有說明者外，所有數值皆捨去至最接近之千位數(「千港元」)。

本綜合財務報表已於2022年3月30日獲董事會授權刊發。

2. 重要會計政策摘要

編製本綜合財務報表採用之主要會計政策載於下文。除另有說明者外，此等政策於所呈報之所有年度內貫徹應用。

2.1 合規聲明

本綜合財務報表乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(包括所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)以及香港普遍採納之會計準則而編製。此外，綜合財務報表包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)的適用披露規定以及與編制綜合財務報表有關的香港公司條例(第622章)的適用披露規定。

為編製符合香港財務報告準則之綜合財務報表，管理層需要作出可影響政策應用以及資產、負債、收入及開支之呈報金額之判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據以往經驗及多項在當時情況認為合理的其他因素而作出，所得結果構成就未能從其他途徑實時得知之資產與負債賬面值時作出判斷之基礎。實際結果或有別於該等估計。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.2 編製基準

綜合財務報表根據歷史成本法編製，惟金融工具則如下文所載的會計政策所闡述按各報告期末的公允價值計量。

歷史成本一般按照為交換貨品及服務而提供的代價之公允價值計算。

公允價值為於計量日期市場參與者之間按有序交易出售資產應收取的價格或轉讓負債應支付的價格，而不論該價格是否直接可觀察或使用另一項估值技術作出估計。於估計資產或負債的公允價值時，本集團會考慮該等市場參與者於計量日期對資產或負債定價時所考慮的資產或負債的特點。於該等綜合財務報表中作計量及／或披露用途的公允價值乃按此基準釐定，惟香港財務報告準則第2號範圍內的以股份為基準的付款交易、香港會計準則第16號(自2019年1月1日起)或香港會計準則第17號(採納香港會計準則第16號前)範圍內的租賃交易及與公允價值類似但並非公允價值的計量(如香港會計準則第2號的可變現淨值或香港會計準則第36號的使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公允價值計量分為第一級、第二級或第三級，此等級別的劃分乃根據其輸入值對公允價值計量的可觀察程度及該等輸入值對公允價值計量的整體重要性，闡述如下：

- 第一級輸入值為實體於計量日期由活躍市場上相同資產或負債獲得的報價(未經調整)；
- 第二級輸入值為可直接或間接從資產或負債觀察所得的輸入值(第一級的報價除外)；及
- 第三級輸入值為不可從資產或負債觀察所得的輸入值。

2.3 應用經修訂香港財務報告準則

本年度強制生效之經修訂香港財務報告準則

於本年度，就編製綜合財務報表而言，本集團首次應用以下由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的經修訂香港財務報告準則，於2021年1月1日起的年度報告期強制生效：

香港財務報告準則第16號(修訂本)	新型冠狀病毒病相關的租金優惠
香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第4號及香港財務報告準則第16號(修訂本)	利率基準改革— 第二階段

此外，本集團採納香港會計師公會香港財務報告準則詮釋委員會(「委員會」)於2021年6月頒佈的議事決定，該決定澄清釐定存貨可變現淨值時實體應列賬記作「銷售所需估計成本」的成本。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.3 應用經修訂香港財務報告準則(續)

本年度強制生效之經修訂香港財務報告準則(續)

於本年度期間應用香港財務報告準則多項修訂並無對本集團的目前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披露產生任何重大影響。

2.4 已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則

本集團並無提早應用已頒佈但尚未生效之下列新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第 17 號	保險合約及相關修訂 ³
香港財務報告準則第 3 號(修訂本)	概念框架之參考 ²
香港財務報告準則第 10 號及香港會計準則第 28 號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ⁴
香港財務報告準則第 16 號(修訂本)	2021 年 6 月 30 日之後的新型冠狀病毒病相關的租金優惠 ¹
香港會計準則第 1 號修訂本	將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第 5 號(2020 年) ³
香港會計準則第 1 號及香港財務報告準則事務聲明第 2 號(修訂本)	會計政策的披露 ³
香港會計準則第 8 號(修訂本)	會計估計的定義 ³
香港財務報告準則第 12 號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項 ³
香港會計準則第 16 號(修訂本)	物業、廠房及設備—擬定用途前所得款項 ²
香港會計準則第 37 號(修訂本)	虧損性合約—履約合約成本 ²
香港財務報告準則(修訂本)	香港財務報告準則 2018 年—2020 年週期年度改進 ²

¹ 於 2021 年 4 月 1 日或之後開始之年度期間生效。

² 於 2022 年 1 月 1 日或之後開始之年度期間生效。

³ 於 2023 年 1 月 1 日或之後開始之年度期間生效。

⁴ 於待定期限或之後開始之年度期間生效。

本公司董事預計，應用所有其他新訂及經修訂香港財務報告準則將不會於可見將來對綜合財務報表造成重大影響。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.5 綜合基準

綜合財務報表載有本公司及本公司控制實體(包括結構化實體)以及其附屬公司的財務報表。若出現下列情況，本公司即擁有控制權：

- 對接受投資公司之權力；
- 從參與接受投資公司活動中所涉及可變回報之風險或權利；及
- 利用其權利影響其回報之能力。

倘有事實及情況顯示上文所述三項控制因素中有一項或多項出現變化，則本集團會重新評估其是否對接受投資公司擁有控制權。倘本集團於接受投資公司之投票權未能佔大多數，則當投票權足以賦予其實際能力以單方面指揮接受投資公司相關活動時即對接受投資公司擁有權力。本集團於評估本集團於接受投資公司之投票權是否足以賦予其權力時考慮所有相關事實及情況，包括：

- 相較其他投票權持有人所持投票權之數量及分散情況，本集團持有投票權之數量；
- 本集團、其他投票權持有人或其他人士持有之潛在投票權；
- 其他合約安排產生之權利；及
- 需要作出決定時，本集團目前能夠或不能指揮相關活動之任何額外事實及情況(包括於過往股東大會上之投票模式)。

當本集團取得附屬公司控制權時，開始作綜合記賬，並於本集團失去對該附屬公司之控制權時終止綜合記賬。尤其是，附屬公司於年內所產生或出售之收入及開支由本集團取得控制權當日直至不再對該附屬公司擁有控制權之日計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收益各部分歸屬於本公司擁有人及非控股權益。即使會導致非控股權益錄得虧損結餘，附屬公司之全面收益總額仍歸於本公司擁有人及非控股權益內。

如有需要，本集團會對附屬公司的財務報表作出調整，使其會計政策與本集團的會計政策保持一致。

本集團成員公司之間的資產及負債、權益、收益、開支以及現金流量之有關交易已於本集團綜合入賬時全數對銷。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.6 業務合併

收購業務以收購法入賬。業務合併所轉讓代價以公允價值計量，而公允價值按本集團所轉讓資產、本集團對被收購方前擁有人所產生負債以及本集團就交換被收購方控制權所發行股本權益於收購日期的公允價值總和計算。收購有關成本一般於產生時於損益內確認。

於收購日期，所購入可識別資產及所承擔負債，按其公允價值確認，但以下各項除外：

- 遞延稅項資產或負債及有關僱員福利安排之資產或負債分別遵循香港會計準則第12號所得稅及香港會計準則第19號僱員福利確認和計量；
- 與被收購方以股份為基礎支付交易或為替代被收購方以股份為基礎支付安排而訂立之本集團以股份為基礎支付安排有關之負債或權益工具，於收購日期根據香港財務報告準則第2號以股份為基礎之支付計量（見下文會計政策）；及
- 根據香港財務報告準則第5號持作出售非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售之資產（或出售組合）按該準則計量。

商譽按所轉讓代價、於被收購方任何非控股權益之金額及收購方過往所持被收購方股本權益（如有）公允價值總和超出所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期之淨額計量。倘於重新評估後，所收購可識別資產及所承擔負債於收購日期之淨額超出所轉讓代價、於被收購方任何非控股權益之金額及收購方過往所持被收購方權益（如有）公允價值之總和，差額即時於損益確認為按折價收購收益。

非控股權益為現有所有權權益，授權持有人於清盤時按比例分佔相關附屬公司資產淨值，其可初步按公允價值或非控股權益按比例分佔被收購方可識別資產淨值之已確認數額計量。計量基準可按個別交易選擇。其他非控股權益類型按公允價值或（如適用）其他香港財務報告準則規定的基準計量。

當本集團於一項業務合併轉移之代價包括或然代價安排所產生之資產或負債，則或然代價乃按收購日期之公允價值計算並計作於業務合併中轉移代價部分。合資格作計量期間調整之或然代價之公允價值變動乃追溯調整，並對商譽作出相應調整。計量期間調整為於「計量期間」（不得超過收購日期起計一年）因取得於收購日期已存在之事件及環境之額外資料而作出之調整。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.6 業務合併(續)

不符合作為計量期間調整之或然代價公允價值變動之其後會計處理，取決於或然代價如何分類。分類為權益的或然代價於其後報告日期不會重新計量，其後結算於權益內進行入賬處理。分類為資產或負債之或然代價於其後報告日期根據香港會計準則第39號或香港會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產(如適用)重新計量公允價值，而相應收益或虧損乃於損益中確認。

於業務合併分階段完成時，本集團先前持有之被收購方股權乃按於收購日期之公允價值重新計量，而所產生之收益或虧損(如有)乃於損益內確認。於收購日期前已於其他全面收益確認之於被收購方之權益所產生之金額，倘於該權益被出售時有關處理方式屬妥當，則重新分類至損益。

倘業務合併之初步會計處理於合併發生在報告期末仍未完成，則本集團會就仍未完成會計處理之項目呈報撥備金額。該等撥備金額於計量期間(見上文)內作出調整，或確認額外資產或負債，以反映獲得有關於收購日期已存在事實及情況之新資料，而倘知悉該等資料，將會影響於當日確認之金額。

2.7 商譽

收購業務產生之商譽按收購業務之日之成本(見上文會計政策)減累計減值虧損列賬(如有)。

為進行減值測試，商譽乃分配至預期將從合併所帶來的協同效益中受惠的本集團各個現金產生單位(或現金產生單位組合)。

獲得商譽分配的現金產生單位每年進行減值測試及每當有跡象顯示該單位可能出現減值時更為頻繁地進行減值測試。倘現金產生單位的可收回金額低於該單位的賬面值，則首先分配減值虧損以減低分配至該單位的任何商譽的賬面值，然後按該單位內各項資產的賬面值所佔比例分配至該單位的其他資產。商譽的任何減值虧損直接於損益中確認。商譽確認的減值虧損於後續期間不予回撥。

於出售相關現金產生單位後，商譽的應佔金額計入出售損益金額。

本集團有關收購聯營公司產生的商譽的政策於下文說明。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.8 分部報告

經營分部按照與向主要經營決策者提供之內部報告一致的方式報告。董事會視為主要經營決策者，負責就經營分部的資源分配及表現評估作出戰略決定。本公司行政總裁獲董事會授權管理本公司之資產及業務。

2.9 外幣匯兌

(a) 功能及列賬貨幣

本集團每個實體之財務報表所包含項目均以該實體營運所在之主要經濟環境之貨幣計量(「功能貨幣」)。綜合財務報表以港元呈報，其為本公司之功能貨幣及本集團之列賬貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易或估值(倘有關項目被重新計量)日之匯率換算為功能貨幣。結算該等交易及按年終匯率換算以外幣計值之貨幣性資產及負債而產生之匯兌損益均於綜合損益表中確認。

(c) 集團公司

功能貨幣與本集團列賬貨幣不同之所有集團公司(當中沒有嚴重通脹貨幣)之業績及財務狀況按如下方法換算為本集團列賬貨幣：

- 每份呈報之財務狀況表內之資產及負債按該財務狀況表日期之收市匯率換算；
- 每份損益表內之收入及費用按平均匯率換算(除非此匯率並不代表交易日期匯率之累計影響之合理約數；於此情況下，收支項目按交易日期之匯率換算)；及
- 所有由此產生之匯兌差異於其他全面收益中確認。

收購海外實體產生之商譽及公允價值調整視為該海外實體之資產及負債，並按收市匯率換算。所產生之匯兌差異在其他全面收益中確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.9 外幣匯兌(續)

(d) 出售及出售部份海外業務

於出售海外業務(即出售本集團於海外業務之全部權益或導致喪失對某一包含海外業務的附屬公司控制權之出售)時，與該業務相應並歸屬於本公司權益持有人之所有於權益中累計匯兌差異均重新分類至損益。

倘此項部份出售並不導致本集團喪失對包含海外業務的附屬公司之控制權，該累計匯兌差異之應佔部份重新歸屬於非控股權益及不會於損益中確認。就所有其他部份出售而言(即本集團之權益被削減至聯營公司、合營公司或金融資產)，該累計匯兌差異之相應部份則須重新分類至損益。

2.10 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊和累計減值虧損列賬。歷史成本包括直接歸屬於收購該項目的開支。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。已更換部份的賬面值會被終止確認。所有其他維修及保養在其產生的財政期間內於綜合損益表中扣除。

物業、廠房及設備的折舊採用以下的估計可使用年期將成本按直線法分攤至剩餘價值：

租賃物業裝修	3年或租賃期間，以較短者為準
廠房及機器	5至10年
辦公室設備、傢俬及裝置	3年
運輸工具	3至5年

資產的剩餘價值及可使用年期在每個報告期末進行覆核，及在適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.12)。

出售盈虧按所得款項與賬面值的差額釐定，並在綜合損益表內確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.10 物業、廠房及設備(續)

在建工程是以成本減累計減值虧損列賬。成本包括建設的直接成本和建設及安裝期的資本化利息費用。當必需的建設活動將資產轉變為預計使用狀態時，該等成本的資本化將終止，並將在建工程轉為物業、廠房及設備中的適當分類。在建工程不會計提折舊。

2.11 其他無形資產

分開購入的無形資產按歷史成本列賬。在業務合併中購入的無形資產按購買日的公允價值列賬。沒有確定使用年期的無形資產無需攤銷，但最少每年就減值進行測試，及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檢討，否則攤銷採用估計可使用年期將成本按直線法分攤至剩餘價值。若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額。

2.12 非金融資產的減值

沒有確定使用年期的資產(如商譽)無需攤銷，但每年就減值進行測試。當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時，亦就資產進行減值檢討。就該資產賬面值超過其可收回金額的部分確認減值虧損。可收回金額乃指某項資產的公允價值減出售成本與使用價值兩者的較高者。就減值評估而言，資產按有單獨可識別現金流(現金產生單位)的最低層級進行分組。存在減值的非金融資產(商譽除外)於每個報告日期就可能的減值撥回檢討。

2.13 金融工具

金融資產

按攤銷成本列賬之金融資產分類及計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的之業務模式持有的金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量僅為支付本金及尚未償還本金之利息。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融資產(續)

按攤銷成本列賬之金融資產分類及計量(續)

符合下列條件的金融資產其後按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)：

- 以出售及收取合約現金流量為目的之業務模式持有的金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量僅為支付本金及尚未償還本金之利息。

所有其他金融資產其後按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)計量，惟於初始應用／初始確認金融資產日期，本集團可作出不可撤回之選擇，於其他全面收益中呈列並非持作買賣，亦非香港財務報告準則第3號業務合併適用之業務合併中由收購方確認或然代價之權益投資的公允價值其後變動。

符合下列條件的金融資產分類為持作買賣：

- 收購主要目的為於近期內出售；或
- 該金融資產於初步確認時為本集團整體管理之已識別金融工具組合一部分，且近期有實際短期套利模式；或
- 該金融資產並非指定及用作對沖工具之衍生工具。

此外，本集團可於能消除或大幅減少會計錯配之情況下，將須按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益計量之金融資產不可撤回地指定為按公允價值計入損益計量。

攤餘成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量之金融資產而言，利息收入乃使用實際利率法確認。利息收入乃透過對金融資產之總賬面值應用實際利率計算，惟其後出現信貸減值之金融資產(見下文)除外。就其後出現信貸減值之金融資產而言，利息收入乃自下一個報告期起透過對金融資產之攤銷成本應用實際利率而確認。倘已信貸減值之金融工具之信貸風險改善，致使有關金融資產不再出現信貸減值，則利息收入於有關資產獲確定不再出現信貸減值後之報告期初起，透過對金融資產之總賬面值應用實際利率而確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融資產(續)

按公允價值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益或指定為按公允價值計入其他全面收益計量的金融資產按公允價值計入損益計量。

按公允價值計入損益計量的金融資產於各報告期末按公允價值計量，而任何公允價值盈虧於損益確認。於損益確認的盈虧淨額不包括金融資產所賺取的任何股息或利息，並計入「其他收益及其他收入」項下。

金融資產減值

本集團就須根據香港財務報告準則第9號進行減值之金融資產(包括貿易及其他應收賬款、已抵押銀行存款以及現金及銀行結餘)之預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)確認虧損撥備。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初步確認以來之變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具之預計年內所有可能發生之違約事件將產生之預期信貸虧損。反之，12個月預期信貸虧損指預期於報告期後12個月內可能發生之違約事件將產生之部分全期預期信貸虧損。評估乃按本集團過往信貸虧損經驗進行，並就債務人之特定因素、整體經濟情況以及於報告期對當前情況及預測未來情況之評估作出調整。

就所有其他工具而言，本集團計量之虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非自初步確認起信貸風險顯著增加，則本集團將確認全期預期信貸虧損。評估是否應確認全期預期信貸虧損時，乃基於自初步確認起發生違約之可能性或風險有否大幅增加。

信貸風險顯著增加

在評估自初步確認以來信貸風險有否顯著增加時，本集團將金融工具於報告期發生違約之風險與金融工具於初步確認日期發生違約之風險進行比較。在進行該評估時，本集團同時考慮合理及有理據支持之定量及定性資料，包括毋需付出過多成本或精力即可取得之過往經驗及前瞻性資料。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融資產(續)

信貸風險顯著增加(續)

在評估信貸風險是否顯著增加時，會特別考慮以下資料：

- 金融工具之外部(如有)或內部信貸評級實際上或預期將顯著惡化；
- 外部市場指標顯示信貸風險顯著惡化，如信貸息差、債務人之信貸違約掉期價格；
- 業務、財務或經濟狀況的現時或預測不利變動預期會導致債務人履行其債務責任之能力顯著下降；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；
- 債務人所處之監管、經濟或技術環境實際或預期出現重大不利變動，導致債務人履行其債務責任之能力顯著下降。

無論上述評估結果如何，本集團假定合約付款逾期超過30日時，信貸風險自初步確認以來已大幅增加，除非本集團有合理及可靠資料證明可予收回則當別論。

本集團定期監察就確定信貸風險有否顯著增加所用標準之成效，並於適當情況下修訂有關標準，以確保其能夠於款項逾期前發現信貸風險顯著增加。

違約的定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為，違約事件在內部制訂或得自外界來源之資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括本集團)還款時發生。

儘管有上文所述，倘金融資產逾期超過90天，則本集團將視作已發生違約，除非本集團擁有合理及可靠資料證明較寬鬆之違約標準更為適用則當別論。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融資產(續)

信貸減值金融資產

金融資產在一項或以上違約事件(對該金融資產之估計未來現金流量構成不利影響)發生時出現信貸減值。金融資產出現信貸減值之證據包括有關下列事件之可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人出現重大財政困難；
- (b) 違反合約(如違約或逾期事件)；
- (c) 借款人之貸款人因有關借款人出現財政困難之經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮之優惠；
- (d) 借款人有可能面臨破產或其他財務重組；或
- (e) 因財政困難而導致該金融資產失去活躍市場。

撇銷政策

當有資料顯示對手方陷入嚴重財政困難，且並無實際收回款項之可能時(例如對手方被清盤或進入破產程序)，本集團會撇銷金融資產。經考慮在適當情況下之法律意見，已撇銷之金融資產仍可根據本集團之收回程序強制進行活動。撇銷構成終止確認事件。後續所收回之任何款項於損益內確認。

預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約損失率(即違約時之虧損程度)及違約風險之函數。違約概率及違約損失率之評估乃基於就前瞻性資料調整之過往數據。估計預期信貸虧損反映無偏頗及概率加權數額，其乃根據加權之相應違約風險而釐定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付本集團之所有合約現金流量與本集團預期將收取之現金流量之差額，並按初步確認時釐定之實際利率貼現。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融資產(續)

預期信貸虧損之計量及確認(續)

倘按集體基準計量預期信貸虧損，以處理可能未取得個別工具層面證據之情況，金融工具乃按以下基準分組：

- 金融工具之性質(即本集團之貿易及其他應收賬款)及應收客戶款項各自作為單獨組別評估；提供予關聯方之貸款按個別基準評估預期信貸虧損；
- 逾期情況；
- 債務人之性質、規模及從事行業；及
- 可用之外部信貸評級。

管理層定期檢討分組方法，以確保各組別之組成項目繼續具有相似之信貸風險特徵。

利息收入按金融資產的總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本計算。

本集團通過調整金融工具之賬面值於損益內確認所有金融工具之減值收益或虧損，惟貿易應收賬款乃透過虧損撥備賬確認相應調整。

金融負債及權益工具

金融負債或權益分類

由集團實體發行之金融負債及權益工具，按所訂立之合約安排性質及金融負債及權益工具之定義而分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具乃任何可證明經扣除實體所有負債後其資產剩餘權益之合約。本公司發行之權益工具經扣除直接發行成本後按已收所得款項確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.13 金融工具(續)

金融負債及權益工具(續)

實際利息法

實際利息法乃計算金融負債之攤餘成本及按有關期間攤分利息收入及利息開支之方法。實際利率乃於初步確認時將估計日後現金付款(包括所支付及收取構成整體實際利率之所有費用、交易成本及其他溢價或折讓)按金融資產或金融負債之預期使用年期，或較短期間(倘合適)準確貼現至賬面淨值之利率。

利息開支按實際利息基準確認。

金融負債

所有金融負債其後使用實際利息法按攤銷成本計量。

按攤銷成本計量之金融負債

金融負債(包括貿易應付賬款、其他應付賬款及計提賬款、可換股債券、租賃負債及應付債券)其後採用實際利息法按攤餘成本計量。

衍生金融工具

衍生工具初步按訂立衍生工具合約之日的公允價值確認，其後按報告期末公允價值重新計量。所產生的收益或虧損於損益內確認。

終止確認

僅當從資產收取現金流的合約權利屆滿或已將金融資產連同資產擁有權的絕大部分風險及回報轉讓予另一實體後，本集團方終止確認金融資產。倘本集團既未轉讓亦無保留所有權之絕大部分風險和回報，並繼續控制轉讓資產，則本集團確認於資產的保留權益及就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所有權之絕大部分風險和回報，則本集團繼續確認金融資產，亦為所收款項確認抵押借貸。

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

當且僅當本集團的責任已履行、取消或過期，本集團方會終止確認金融負債。終止確認金融負債之賬面值與已付及應付代價之差額於損益確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.14 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本按加權平均法釐定。製成品及在製品的成本包括設計成本、原材料、直接勞工、其他直接成本和相關的生產經常開支(依據正常營運能力)，不包括借貸成本。可變現淨值為在日常業務過程中的估計銷售價，減適用的浮動銷售費用。

2.15 現金及現金等價物

於綜合現金流量表中，現金及現金等價物包括手頭現金、原到期日為3個月或以內的銀行存款及其他短期高流動性投資，以及銀行透支(如有)。於綜合財務狀況表中，銀行透支在流動負債中借款內列示。

2.16 借貸成本

因收購、興建或生產合資格資產(即必需經過一段長期間方可作擬定用途或出售的資產)而直接應佔的一般及特定借貸成本，可加入該等資產的成本內，直至該等資產大致上可作擬定用途或出售為止。

所有其他借貸成本於產生的期間內在損益中確認。

2.17 本期及遞延所得稅

稅項開支包括本期稅項及遞延稅項。稅項乃於損益表內確認，惟與於其他全面收益或直接於權益內確認的項目有關稅項除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益內確認。

本期所得稅支出根據本公司及其附屬公司營運所在及產生應課稅收入的司法權區已頒佈或於報告期末實質頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例詮釋所規限的情況下定期評估報稅表的狀況。管理層在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

就計量本集團從中確認使用權資產及有關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言，本集團首先釐定稅項扣減是否歸因於使用權資產或租賃負債。

就稅項扣減歸因於租賃負債之租賃交易而言，本集團將香港會計準則第12號所得稅規定分別應用於使用權資產及租賃負債。由於應用初步確認豁免，有關使用權資產及租賃負債之暫時差異並未於初步確認時於租期內確認。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.17 本期及遞延所得稅(續)

遞延所得稅利用負債法就資產和負債的稅基與資產和負債在綜合財務報表的賬面值之暫時差異進行確認。然而，就商譽的初步確認並不會確認遞延所得稅負債；若遞延所得稅來自在交易(不包括業務合併)中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計或應課稅盈虧，亦不會確認。遞延所得稅採用已頒佈或在報告期末實質頒佈，並在有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用之稅率(及法例)而釐定。

遞延所得稅資產僅於未來可能有應課稅盈利以使用暫時差異時確認。

遞延所得稅負債就與附屬公司投資有關的應課稅暫時差異確認，惟若本集團能夠控制暫時差異撥回的時間性，且暫時差異於可見未來不可能撥回則除外。

與該等投資相關之可抵扣暫時差異所產生之遞延所得稅資產僅於預計暫時差異於可見將來可以撥回及有足夠應課稅盈利以使用暫時差異時確認。

當有法定可執行權利可將本期稅務資產與本期稅務負債抵銷，而遞延所得稅資產及負債涉及同一稅務機關向應課稅實體或不同應課稅實體徵收之所得稅，並有意按淨額結算餘款，則可將遞延所得稅資產與負債抵銷。

2.18 僱員福利

(a) 退休金責任

(i) 香港

本集團為其於香港之僱員參與一項界定供款計劃，強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃之資產由獨立於本集團資產之獨立管理基金持有。

本集團及僱員均須就僱員之有關收入作出5%供款，每名僱員之每月供款上限為1,500港元。本集團於作出供款後並無任何其他付款責任。供款於須繳付時確認為僱員福利開支，而預付供款於可取得現金退款時確認為資產。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.18 僱員福利(續)

(a) 退休金責任(續)

(ii) 中華人民共和國(「中國」)

本集團參與一項由中國有關機構管理之界定供款計劃。就計劃所作出之供款乃按僱員薪金之百分比計算，而本集團作出供款後並無其他付款責任。本集團向界定供款退休計劃所作出之供款於產生時支銷。

(b) 僱員應享假期

僱員之年假權利於僱員享有時確認。本集團為截至報告期末止僱員已提供之服務而產生之年假之估計負債作出撥備。僱員之病假及產假於其正式休假前將不予確認。

(c) 以股份支付之酬金的計劃

本集團實行一項以權益結算以股份支付之酬金的計劃。取得僱員服務而授出購股權之公允價值確認為開支。於歸屬期內列作開支之總金額乃參照已授出購股權之公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件(例如實體的股份價格)；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件(例如盈利能力、銷售增長目標及僱員於實體指定服務年限)的影響；及
- 包括任何非歸屬條件(例如規定員工儲蓄)的影響。

非市場歸屬條件包括在例如預期可予歸屬之購股權數目等假設內。開支總金額於歸屬期間內確認，即達成所有規定歸屬條件之期間。於各報告期末，公司會根據非市場歸屬條件修訂其估計預期可予歸屬之購股權數目，並於綜合損益表確認修訂原來估計數字(如有)之影響，以及對權益作相應調整。

當購股權獲行使時，已收取所得款項(扣除任何直接應佔交易成本)均列入股本(面值)及股份溢價中。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.18 僱員福利(續)

(d) 花紅計劃

倘本集團因僱員提供服務而產生現有法定或推定責任，且責任金額能可靠估計時，花紅計劃之預計成本確認為負債。花紅計劃之負債預期將於12個月內繳付，並按付款時預期須支付之金額計量。

2.19 撥備

本集團因已發生的事件而產生現有的法律或推定責任；有可能需要撥出資源以償付責任；以及金額已被可靠估計時作出撥備。未來經營虧損不會確認撥備。

如有多項類似責任，其需要在償付中撥出資源的可能性，根據責任的類別整體考慮。即使在同一責任類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性較低，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按照預期需償付有關責任的開支的現值計量，該利率反映當時市場對金錢時間值和有關責任特有風險的評估。隨著時間過去而增加的撥備確認為利息開支。

2.20 或然負債

或然負債指因過往事件引起的可能責任，其存在與否將視本集團不能完全控制的某項或多項不確定未來事件會否發生方能確認。或然負債亦可能是因過往事件引致的當前責任，但由於可能不需要撥出經濟資源或責任金額不能可靠計量而未予確認。或然負債不會確認，但會於綜合財務報表附註內披露。倘資源流出的可能性發生變動使資源流出成為可能，則或然負債將被確認為撥備。

2.21 收益確認

收益乃於或隨貨品或服務之控制權轉移至客戶時確認。貨品或服務之控制權可能在一段時間內或某一時間點轉移，視乎合約條款與適用於合約之法律而定。

倘本集團在履約過程中符合下列條件時，則貨品或服務之控制權在一段時間內轉移：

2. 重要會計政策摘要(續)

2.21 收益確認(續)

銷售貨品的收益於下列條件獲達成時確認：

- 客戶同時收取且消耗獲提供之所有利益；
- 創建或提升於本集團履約時由客戶控制的資產；或
- 並無創建對本集團有替代用途的資產，且本集團擁有可強制執行權利，以收回至今已完成履約部份之付款。

倘貨品或服務之控制權在一段時間內轉移，則收益會在經參考已完全達成履約責任的進度後在合約期內確認。否則，收益於客戶獲得貨品或服務控制權的某一時間點確認。

就來自金融業務之佣金收入而言，收益於進行交易時入賬。

利息收入

金融資產之利息收入乃於經濟利益很可能流入本集團且收入金額能可靠計量時確認。利息收入乃按未償還本金及適用之實際利率隨時間累計，而有關利率乃於初步確認時將金融資產於預期年期內之估計未來現金收款準確貼現至該資產之賬面淨值之利率。

2.22 租賃

租賃的定義

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，則該合約為租賃或包含租賃。

就於首次應用日期或之後訂立或修改或源自業務合併的合約而言，本集團根據香港財務報告準則第16號的定義於初始或修改或收購日期(如適用)評估該合約是否為租賃或包含租賃。除非合約的條款及條件其後出現變動，否則有關合約將不予重新評估。

作為承租人

將代價分配至合約成分

就含有租賃成分以及非租賃成分的合約而言，本集團將合約代價分配至各租賃成分，基準是租賃成分的相對獨立價格及非租賃成分的總獨立價格。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.22 租賃(續)

作為承租人(續)

將代價分配至合約成分(續)

本集團並非將實際權宜方法用於區分非租賃成分及租賃成分，而是將租賃成分及相關非租賃成分作為單一租賃成分入賬。

作為一項實際權宜方法，特徵相近的租賃按組合基準入賬，前提是本集團合理預期對財務報表產生的影響不會與組合內個別租賃之影響相差甚遠。

短期租賃及低價值資產租賃

對於租期為自開始日期起計12個月或以內且並無購買選擇權的租賃，本集團應用短期租賃確認豁免。低價值資產租賃亦應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款以直線法或其他系統法於租賃期內確認為開支。

倘租賃條款將絕大部分擁有權風險及回報轉讓至承租人，租賃分類為融資租賃。所有其他租賃則列為經營租賃。

使用權資產

使用權資產成本包括：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減任何已收租賃優惠；
- 本集團產生的任何初始直接成本；及
- 本集團於拆除及搬遷相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃的條款及條件所規定的狀況時產生的成本估計。

本集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用日期)確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作出調整。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.22 租賃(續)

作為承租人(續)

使用權資產(續)

本集團於租期結束時合理確定獲取相關租賃資產所有權的使用權資產自開始日期起至使用年期結束期間折舊。在其他情況下，使用權資產按其估計可使用年期及租賃期(以較短者為準)按直線法折舊。

本集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

可退還租賃按金

已付可退還租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，初步按公允值計量。於初步確認時對公允值作出的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產成本。

租賃負債

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

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質性的固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 視乎指數或比率而定的可變租賃付款；
- 根據剩餘價值擔保預期將支付的金額；
- 本集團合理確定行使購買權的行使價；及
- 於租期反映本集團會行使選擇權終止租賃時，終止租賃的相關罰款。

於開始日期後，租賃負債根據利息增長及租賃付款作出調整。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.22 租賃(續)

作為承租人(續)

租賃負債(續)

在下列情況下，本集團重新計量租賃負債(並就有關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有變或有關行使購買權的評估有變，於此情況下，相關租賃負債透過使用於重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因進行市場租金調查後市場租金變動／預期剩餘價值擔保付款而出現變動，在此情況下，相關租賃負債透過使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

本集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

租賃修改

倘出現以下情況，本集團將租賃修改作為獨立租賃入賬：

- 修改透過加入使用一項或以上相關資產之權利擴大租賃範圍；及
- 租賃代價增加，增加之金額相當於範圍擴大對應之單獨價格及為反映特定合約之實際情況而對該單獨價格進行之任何適當調整。

就未作為單獨租賃入賬之租賃修改而言，本集團按透過使用修改生效日期之經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款之經修改租賃之租期重新計量租賃負債。

2. 重要會計政策摘要(續)

2.23 關連人士

就該等綜合財務報表而言，本集團關連人士是指：

- (a) 個人或該個人之近親家族成員，如在以下情況下該個人為與本集團有關連：
 - (i) 對本集團有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對本集團有重大影響力；或
 - (iii) 為本集團或本集團母公司的主要管理層成員。
- (b) 一個實體在以下任何情況下為與本集團有關連：
 - (i) 該實體及本集團皆為同一集團成員(即每一母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間皆為有關連)；
 - (ii) 一個實體是另一個實體的聯營公司或合營公司(或一集團成員之聯營公司或合營公司與另一實體均屬同一集團)；
 - (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營公司；
 - (iv) 一個實體是第三方的合營公司及另一個實體則是該第三方的聯營公司；
 - (v) 該實體是提供福利予本集團或本集團有關連實體的僱員離職後之福利計劃；

2. 重要會計政策摘要(續)

2.23 關連人士(續)

(b) (續)

- (vi) 該實體受在(a)項中所辨別的個人所控制或共同控制；
- (vii) 在(a)(i)項中所辨別的個人而該個人對該實體有重大影響力，或該個人是該實體(或是該實體的母公司)的主要管理層成員；
- (viii) 該實體或其任何集團成員公司提供主要管理層人員服務予本集團或本集團的母公司。

個別人士的直系親屬成員指有關人士在與實體交易時，預期可影響或受該人士影響的親屬成員，包括：

- (a) 該名人士的子女及配偶或家庭夥伴；
- (b) 該名人士的配偶或家庭夥伴的子女；及
- (c) 該名人士或該名人士的配偶或家庭夥伴的親屬。

當一項交易涉及關連人士之間的資源或責任轉讓，則會被視為關連人士交易。

3. 財務風險管理及金融工具

3.1 財務風險因素

本集團的主要金融工具包括貿易應收賬款、按金及其他應收賬款、銀行結餘、貿易應付賬款、計提賬款及其他應付賬款、租賃負債及應付債券。有關金融工具的詳情披露於相應附註。

本集團的活動使其承受著多種的財務風險：外匯風險、信貸風險、流動資金風險及現金流量及公允價值利率風險。本集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的難預測性，並尋求盡量減低對本集團財務表現的潛在不利影響。

(a) 外匯風險

本集團有以外幣計值的貨幣資產及負債，因此本集團面臨外幣風險。本集團現時並無任何外匯政策。然而，本集團管理層監察外匯風險，並於有風險時會考慮對沖重大的外匯風險。

3. 財務風險管理及金融工具(續)

3.1 財務風險因素(續)

(a) 外匯風險(續)

於報告期末，本集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債賬面值如下：

	資產		負債	
	2021年 千港元	2020年 千港元	2021年 千港元	2020年 千港元
人民幣(「人民幣」)	18,941	19,651	116,858	100,865

本集團主要面對人民幣波動產生的影響。

下表詳列本集團對港元兌人民幣升值及貶值5%(2020年:5%)的敏感度。敏感度分析包括尚未兌換以外幣計值的貨幣項目。倘港元兌人民幣升值5%(2020年:5%)，則如下正數表示溢利或權益會增加。倘港元兌人民幣貶值5%(2020年:5%)，則會對溢利或權益產生相等但相反的影響，而下文的結餘將為負數。

	人民幣的影響	
	2021年 千港元	2020年 千港元
人民幣(「人民幣」)	4,088	3,391

(b) 信貸風險

於綜合財務狀況表包括貿易應收賬款、預付款、按金及其他應收賬款及現金及現金等價物的賬面值為本集團就其金融資產所承受之最高信貸風險。

本集團亦有制定政策以確保產品銷售予具備良好信貸紀錄之客戶。

管理層定期作出共同評估以及個別評估，並根據過往付款記錄、拖欠期間長短、債務人財政能力以及與有關債務人有否爭議，評估貿易及其他應收賬款的可收回性。

3. 財務風險管理及金融工具(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

本集團應用簡化法就根據香港財務報告準則第9號呈報之預期信貸虧損計提撥備，其允許就所有貿易應收賬款使用全期預期信貸虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收賬款已按共同信貸風險特徵進行分組。本集團已進行歷史分析並已識別經濟變量信貸風險及預期信貸虧損，當中已考慮可得的合理及可靠前瞻性資料。

由於近期無違約記錄且持續收到付款，故於2021年及2020年12月31日，貿易應收賬款之經評估全期預期信貸虧損率接近零。根據本集團之過往及前瞻性因素，由於客戶之信貸質素並無重大變動，故釐定無需就該等結餘計提虧損撥備。

按金及其他應收賬款

就其他應收賬款及按金而言，董事根據歷史結算記錄、過往經驗以及定量及定性資料(即合理及有理據支持的前瞻性資料)，對其他應收賬款及按金的可收回性進行定期單獨評估。

年內按金及其他應收賬款虧損撥備變動如下：

	其他應收賬款 千港元
於2020年1月1日	1,439
出售附屬公司	(1,050)
預期信貸虧損撥備	525
外幣匯兌差異影響	(31)
於2020年12月31日及2021年1月1日	883
預期信貸虧損撥備	385
外幣匯兌差異影響	29
於2021年12月31日	1,297

銀行結餘

由於大部分對手方均為獲國際信貸評級機構評為高信貸評級的銀行，故銀行結餘之信貸風險有限。本集團並無其他重大集中信貸風險。

3. 財務風險管理及金融工具(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動資金風險

為管理流動資金風險，本集團監察並維持管理層認為就撥付本集團營運需求及降低現金流量波動影響屬適當的現金及現金等價物。

下表詳述本集團金融負債基於協定還款期的剩餘合約到期情況。該表乃基於金融負債的未貼現現金流量按本集團可能須還款的最早日期編製。其他非衍生金融負債的到期日以協定還款日期為準。下表包括本金及利息的現金流出。倘利息流按浮動利率計息，則報告期末的未貼現金額按利率曲線計算。

	加權 平均利率 %	按要求或 於1年內 千港元	1至2年 千港元	2年以上 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	賬面值 千港元
於2021年12月31日						
貿易應付賬款	-	4,255	-	-	4,255	4,255
計提賬款及其他應付賬款	8.0%	56,391	-	-	56,391	56,113
租賃負債	3.6%	15,171	15,179	55,437	85,787	75,464
應付債券	7.2%	-	-	6,000	6,000	4,897
		75,817	15,179	61,437	152,433	140,729
於2020年12月31日						
貿易應付賬款	-	5,111	-	-	5,111	5,111
計提賬款及其他應付賬款	8.0%	52,061	-	-	52,061	51,863
租賃負債	3.8%	13,885	11,526	57,112	82,523	71,095
應付債券	5.8%	-	-	14,000	14,000	12,313
		71,057	11,526	71,112	153,695	140,382

3. 財務風險管理及金融工具(續)

3.1 財務風險因素(續)

(d) 現金流量及公允價值利率風險

除現金及現金等價物外，本集團並無其他重大按浮動利率計息的資產。本集團之收入及經營現金流量大致上不受市場利率影響。由於預期銀行存款之利率不會有重大改變，故管理層預期計息資產不會因利率變動而受到重大影響。

本集團並無重大按浮動利率計息的負債。於2021年12月31日，本集團應付債券、其他借貸及租賃負債(2020年：應付債券、其他借貸及租賃負債)為定息。除以上披露者外，本集團沒有任何其他計息借款。應付債券、其他借貸及租賃負債之詳情分別在附註25、30及31披露。

本集團並無使用衍生金融工具對沖其現金流量及公允價值利率風險。

3.2 資本風險管理

本集團管理資本，以確保本集團各實體可持續經營，並透過優化債務及股權平衡，為股東帶來最大回報。本集團整體策略與往年相同。

本集團的資本結構包括債務(包括銀行貸款)及本公司擁有人應佔權益，包括已發行股本及、儲備及保留溢利／累計虧損。

本集團根據資產負債比率監控其資本結構。本集團會考慮資本成本以及與各類資本相關的風險，並將透過發行新股以及發行新債來平衡其整體資本結構。

於2021年及2020年12月31日之資產負債比率如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
債務(i)	83,107	85,878
權益(ii)	66,251	135,190
資產負債比率	125.4%	63.5%

(i) 債務包括應付債券、其他借貸及租賃負債。

(ii) 權益包括本集團的所有資本及儲備。

4. 關鍵會計估算及判斷

估算及判斷根據過往經驗及其他因素將予持續評估，包括在有關情況下相信對未來事件的合理預測。

本集團就未來作出估算及假設。所得之會計估算如其定義所述，極少與相關實際結果相同。導致下個財政年度之資產及負債之賬面值作出重大調整風險的估算及假設在下文論述。

(a) 貿易及其他應收賬款之估計減值

金融資產乃根據有關違約風險及預期虧損率之假設計提虧損撥備。本集團於作出該等假設時使用判斷，並根據於各報告期末之本集團過往紀錄、現行市況及前瞻性估計，選擇用於計算減值之輸入數據。所使用之主要假設及輸入數據之詳情於附註3.1(b)、20及21披露。

(b) 所得稅

本集團須於中國及香港繳付所得稅。於日常業務過程中，有若干未能確定最終稅款的交易及計算。本集團根據對是否需要繳付額外稅款的估計，就預期稅項確認負債。如此等事件的最終稅務結果與初始記錄金額不同，此等差額將影響作出釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

(c) 使用權資產以及物業、廠房及設備之減值

使用權資產以及物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及減值(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)有否發生可能影響資產價值之事件或任何跡象；(2)資產之賬面值能否以使用價值(即按照持續使用資產而估計未來現金流量的淨現值)之可收回金額支持；(3)估計可收回金額時將採用之適當主要假設(包括現金流量預測及適當貼現率)。更改假設及估計(包括現金流量預測之貼現率或增長率)可能大幅影響減值測試所用的淨現值。

於2021年12月31日，使用權資產以及物業、廠房及設備之賬面值金額分別為13,461,000港元及51,947,000港元。截至2021年12月31日止年度，就使用權資產以及物業、廠房及設備確認減值虧損分別約8,569,000港元及18,971,000港元。使用權資產以及物業、廠房及設備之詳情於附註16及17披露。

4. 關鍵會計估算及判斷(續)

(d) 商標使用權及專業技術以及商譽之減值

本集團最少每年一次釐定商標使用權及專業技術以及商譽有否減值。此要求估計商譽獲分配之現金產生單位之使用價值。估計使用價值要求本集團估計來自現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇適當之貼現率以計算該等現金流量之現值。商標使用權及專業技術以及商譽於2021年12月之賬面值分別為11,514,000港元及零港元(2020年：22,541,000港元及8,566,000港元)。截至2021年12月31日止年度，就專業技術及商譽分別確認減值虧損約11,027,000港元及8,569,000港元。進一步詳情於附註18披露。

5. 收益及分部資料

本集團主要於中華人民共和國(「中國」)經營業務。本集團經營之業務乃按照經營之性質及所提供之產品或服務個別地組織及管理。本集團各項業務單位代表提供不同產品或服務之戰略性業務單位，而每個業務單位均須承擔及可獲取與其他業務單位不同之風險及回報。本集團業務單位概述如下：

- (a) 保健及醫療分部從事經營其會所、血液透析中心及醫院之保健、醫療及相關業務；
- (b) 美容及健身分部從事銷售美容及健身產品及相關服務；及

以下呈報的資料不包含終止經營業務的任何金額，終止經營業務更多詳情披露於綜合財務報表附註(11)。

於截至2021年12月31日止年度，本集團於出售格林證券有限公司及格林資產管理有限公司後終止經營金融分部，該分部從事證券經紀、就證券提供意見及提供資產管理業務。

用於財務報告用途之經營分部按照向主要經營決策者提供的內部報告一致之方式而確定。董事會為本集團之主要經營決策者。

分部間收益於合併時抵銷。分部間銷售及交易乃按相關現行市價進行。

分部業績以經營溢利或虧損呈列。

5. 收益及分部資料(續)

5.1 本集團之收益及收益分析按分部及地理位置劃分如下：

	保健及 醫療業務 千港元	美容及 健身業務 千港元	綜合 千港元
截至2021年12月31日止年度			
中國			
— 在某一時間點	39,930	29,127	69,057
	39,930	29,127	69,057
截至2020年12月31日止年度(經重列)			
中國			
— 在某一時間點	38,434	27,054	65,488
	38,434	27,054	65,488

保健及醫療業務、美容及健身業務之地理位置收益分析分別按客戶所處地理位置及營運地理位置而劃分。截至2021年及2020年12月31日止年度，概無來自任何單一客戶之收益佔本集團總收益逾10%。

5. 收益及分部資料(續)

5.2 按經營分部劃分之業績如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
保健及醫療業務(附註(i))	(19,557)	(12,883)
美容及健身業務(附註(ii))	(33,250)	(22,106)
<hr/>		
按經營分部劃分之總經營虧損淨額	(52,807)	(34,989)
未分配企業開支，淨額	(15,686)	(14,843)
出售附屬公司收益	-	2,789
衍生金融工具公允價值變動		
— 衍生金融資產	-	(3,505)
其他應收賬款預期信貸虧損撥備淨額	(385)	(525)
出售物業、廠房及設備之虧損	-	(510)
融資成本，淨額	(4,189)	(6,549)
<hr/>		
除所得稅前虧損	(73,067)	(58,132)
所得稅(開支)/抵免	(342)	685
<hr/>		
來自持續經營業務之年內虧損	(73,409)	(57,447)

附註：

- (i) 截至2021年12月31日止年度，商譽、物業、廠房及設備及使用權資產之減值虧損分別約8,566,000港元(2020年：2,162,000港元)、1,089,000港元(2020年：零港元)及6,348,000港元(2020年：零港元)及出售物業、廠房及設備之虧損約143,000港元(2020年：零港元)已計入保健及醫療業務分部。
- (ii) 截至2021年12月31日止年度，商標使用權及專業技術、物業、廠房及設備及使用權資產之減值虧損分別約11,027,000港元(2020年：12,203,000港元)、7,480,000港元(2020年：5,787,000港元)及12,623,000港元(2020年：3,504,000港元)已計入美容及健身業務分部。

5. 收益及分部資料(續)

5.3 其他分部資料如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
計量分部業績所計入之金額：		
折舊及攤銷：		
— 保健及醫療業務	6,319	8,280
— 美容及健身業務	9,684	9,225
	16,003	17,505
— 未分配	787	865
	16,790	18,370
其他應收賬款預期信貸虧損撥備淨額		
— 保健及醫療業務	385	525

5.4 本集團之總資產按經營分部及地理位置劃分如下：

	保健及 醫療業務 千港元	美容及 健身業務 千港元	與已終止 經營業務 有關的資產 千港元	未分配 公司資產 千港元	綜合 千港元
於2021年12月31日					
香港	—	—	—	109,544	109,544
中國	64,261	41,008	—	—	105,269
分部總資產	64,261	41,008	—	109,544	214,813
	保健及 醫療業務 千港元	美容及 健身業務 千港元	與已終止 經營業務 有關的資產 千港元	未分配 公司資產 千港元	綜合 千港元
於2020年12月31日					
香港	—	—	9,320	123,219	132,539
中國	82,744	68,398	—	296	151,438
分部總資產	82,744	68,398	9,320	123,515	283,977

5. 收益及分部資料(續)

5.5 本集團之非流動資產(不包括金融工具)按經營分部及地理位置劃分如下：

	保健及 醫療業務 千港元	美容及 健身業務 千港元	與已終止 經營業務 有關的資產 千港元	未分配 公司資產 千港元	綜合 千港元
於2021年12月31日					
香港	—	—	—	9	9
中國	45,408	31,505	—	—	76,913
分部總非流動資產	45,408	31,505	—	9	76,922
於2020年12月31日					
香港	—	—	383	791	1,174
中國	64,515	53,637	—	—	118,152
分部總非流動資產	64,515	53,637	383	791	119,326

6. 收益

本集團所呈列之收益乃以保健及醫療業務以及美容及健身業務劃分。

按服務類別劃分之收益分析如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
保健及醫療業務		
— 提供醫療服務	39,930	38,434
美容及健身業務		
— 銷售美容及健身產品及相關服務	29,127	27,054
<hr/>		
於某一時間點確認之總收益	69,057	65,488

本集團所有源於客戶合同之收益均來自香港及中國(基於銷售貨品或提供服務的地點)。所有收益合約為期一年或以下，而根據香港財務報告準則第15號所准許之實務權宜方法，分配至該等未獲滿足合約的交易價格並未披露。

7. 其他收入、收益及虧損，淨額

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
銀行利息收入	155	141
政府補貼(附註)	682	417
雜項收入	416	1,201
終止租賃負債之收益	-	29
提前解除應付債券之虧損	(1,673)	-
出售物業、廠房及設備之虧損	(143)	(510)
<hr/>		
	(563)	1,278

附註：於截至2021年12月31日止年度，本集團就中國政府稅收政策確認的政府補貼約682,000港元。於截至2020年12月31日止年度，本集團就與新型冠狀病毒疫情相關，乃由香港政府提供的「保就業」計劃相關確認的政府補貼約417,000港元。

8. 融資成本，淨額

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
利息開支：		
— 可換股債券	—	(1,958)
— 應付債券	(1,162)	(1,816)
— 其他借款	(199)	(90)
— 租賃負債	(2,828)	(2,685)
	(4,189)	(6,549)

9. 除所得稅前虧損

持續經營業務之虧損經已扣除下列各項：

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
持續經營業務：		
核數師酬金	1,650	1,500
物業、廠房及設備折舊	5,304	5,096
使用權資產折舊	11,486	13,274
已購買商品及存貨變動	20,054	18,485
僱員福利開支	29,189	30,315
與短期租賃相關的開支	—	111
其他應收賬款預期信貸虧損撥備淨額	385	525

10. 所得稅(開支)／抵免

於2018年3月21日，香港立法會通過2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案(「**條例草案**」)，引入利得稅兩級制。條例草案於2018年3月28日簽署成為法律並於翌日刊登憲報。根據利得稅兩級制，合資格法團首2,000,000港元的應課稅溢利將按8.25%之稅率繳稅，超過2,000,000港元的應課稅溢利將按16.5%之稅率繳稅。不符合利得稅兩級制資格的公司的應課稅溢利將繼續按16.5%的統一稅率繳稅。

根據中國企業所得稅法(「**企業所得稅法**」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司的稅率由2008年1月1日起為25%。

於綜合損益表之所得稅扣除／(抵免)金額如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
持續經營業務：		
即期稅項		
中國企業所得稅		
— 本年度	1,445	653
遞延稅項	(1,103)	(1,338)
	342	(685)

由於本集團於截至2021年及2020年12月31日止年度在香港概無產生任何應課稅溢利，故並無就香港利得稅計提撥備。

本集團就除所得稅前虧損的稅項，與採用香港利得稅稅率而應產生之理論稅額的差額如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
除所得稅前虧損	(62,492)	(61,997)
按香港利得稅稅率16.5%(2020年：16.5%)計算	(10,311)	(10,230)
其他司法權區不同稅率的影響	(1,002)	(563)
毋須課稅之收入	(130)	(604)
不可扣稅之開支	7,840	6,194
並無確認遞延所得稅資產之稅務虧損	3,945	4,518
所得稅	342	(685)

11. 已終止經營業務

- (a) 於2021年3月9日及2021年3月19日，本集團訂立買賣協議出售兩家附屬公司即天煦投資有限公司(包括其全資附屬公司格林證券有限公司)及世途有限公司(包括其全資附屬公司格林資產管理有限公司)(統稱「綜合金融業務」)，該等公司的主要從事證券經紀、就證券提供意見及資產管理業務。出售事項已分別於2021年3月11日及2021年3月24日完成，此後本集團不再控制綜合金融業務的並將控制權轉移至各自收購方。

其綜合金融業務中來自已終止經營業務之期內虧損載列如下。綜合損益及其他全面收益表中的比較數字已予重列，以將綜合金融業務重新呈列為已終止經營業務。

來自已終止經營業務的期／年內溢利／(虧損)如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元 (經重列)
綜合金融業務的期／年內虧損	(751)	(3,865)
出售綜合金融業務收益	1,900	-
來自已終止經營業務的溢利／(虧損)	<u>1,149</u>	<u>(3,865)</u>

於2021年1月1日至各自出售日期(即2021年3月11日及2021年3月24日)期間已併入本集團綜合損益及其它全面收益表／損益表的金融業務業績如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
收益	4	44
其他收入、收益及虧損	-	266
行政開支	(755)	(4,202)
融資收入，淨額	-	27
期／年內虧損	<u>(751)</u>	<u>(3,865)</u>

11. 已終止經營業務(續)

(a) (續)

來自已終止經營業務之期／年內虧損包括以下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
物業、廠房及設備折舊	5	29
使用權資產折舊	63	381
僱員福利開支	384	2,394

終止經營的現金流量分析如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
經營活動所用之現金淨額	(637)	(3,503)
投資活動所得之現金淨額	2	48
融資活動(所用)／所得之現金淨額	(64)	3,625
現金(流出)／流入淨額	(699)	170

(b) (i) 於2021年3月9日，本集團訂立買賣協議出售天煦投資有限公司(包括其全資附屬公司格林證券有限公司)。該出售事項已於2021年3月11日完成。出售事項之影響概述如下：

	千港元
代價：	
就溢價收取的代價	2,900
就償付資產淨值收取的代價	6,296
現金總代價	9,196

11. 已終止經營業務(續)

(b) (i) (續)

失去控制權之資產及負債分析：

	千港元
非流動資產	
物業、廠房及設備	29
使用權資產	285
	314
流動資產	
預付款、按金及其他應收賬款	814
銀行結餘—信託及獨立賬戶	1,651
銀行結餘(一般賬戶)及現金	5,461
	7,926
流動負債	
貿易應付賬款	1,651
租賃負債	292
計提賬款及其他應付賬款	1
	1,944
出售資產淨值	6,296
出售附屬公司收益	
以現金收取之代價	9,196
出售資產淨值	(6,296)
出售事項之交易成本	(1,900)
出售附屬公司收益	1,000
出售附屬公司現金流入淨額	
以現金收取之代價	9,196
減：出售之現金及銀行結餘	(5,461)
減：出售事項之交易成本	(1,900)
現金流入淨額	1,835

11. 已終止經營業務(續)

- (b) (ii) 於2021年3月19日，本集團訂立買賣協議以出售世途有限公司(包括其全資附屬公司格林資產管理有限公司)。該出售事項已於2021年3月24日完成。出售事項之影響概述如下：

千港元

代價：

就溢價收取的代價	2,600
就償付資產淨值收取的代價	3,898
現金總代價	6,498

失去控制權之資產及負債分析：

千港元

流動資產

預付款、按金及其他應收賬款	4
銀行結餘(一般賬戶)及現金	3,894
出售資產淨值	3,898

出售附屬公司收益

以現金收取之代價	6,498
出售資產淨值	(3,898)
出售事項之交易成本	(1,700)

出售附屬公司收益	900
----------	-----

出售附屬公司現金流入淨額

以現金收取之代價	6,498
減：出售之現金及銀行結餘	(3,894)
減：出售事項之交易成本	(1,700)

現金流入淨額	904
--------	-----

12. 僱員福利開支

	2021年 千港元	2020年 千港元
工資、薪金及其他短期僱員福利	28,843	31,812
養老金成本 — 定額供款計劃	346	897
	29,189	32,709

(a) 董事酬金

各董事於截至2021年12月31日止年度之酬金列載如下：

董事姓名	袍金 千港元	薪金、 津貼及 實物利益 千港元	僱主向 退休金計劃 所作供款 千港元	購股權 千港元	未貼現 千港元
執行董事					
俞淇綱(附註(iv))	-	1,046	9	-	1,055
劉東	-	180	9	-	189
余向進	-	505	8	-	513
非執行董事					
陳漢鴻	360	-	-	-	360
俞周杰(主席)(附註(iii))	-	180	9	-	189
獨立非執行董事					
吳洪	180	-	-	-	180
蔡大維	180	-	-	-	180
王春林	180	-	-	-	180
	900	1,911	35	-	2,846

12. 僱員福利開支(續)

(a) 董事酬金(續)

各董事於截至2020年12月31日止年度之酬金列載如下：

董事姓名	袍金 千港元	薪金、 津貼及 實物利益 千港元	僱主向 退休金計劃 所作供款 千港元	購股權 千港元	總計 千港元
執行董事					
俞淇綱(主席)	–	2,400	18	–	2,418
陳漢鴻(附註(i))	–	329	–	–	329
劉東	–	180	9	–	189
余向進(附註(ii))	–	165	–	–	165
非執行董事					
陳漢鴻	165	–	–	–	165
俞周杰(附註(iii))	–	83	4	–	87
獨立非執行董事					
吳洪	180	–	–	–	180
蔡大維	180	–	–	–	180
王春林	180	–	–	–	180
	705	3,157	31	–	3,893

附註：

- (i) 於2020年7月16日由執行董事調任為非執行董事
- (ii) 於2020年7月16日獲委任
- (iii) 於2020年7月16日獲委任為非執行董事及於2021年3月25日獲委任為主席
- (iv) 於2021年6月7日退任

年內，概無董事放棄或同意放棄任何酬金，而本集團亦無向任何董事支付任何酬金，作為彼等加盟或即將加盟本集團之誘因或離職補償。

12. 僱員福利開支(續)

(b) 5名最高薪酬人士

截至2021年12月31日止年度本集團5名最高薪酬人士包括3名(2020年：1名)董事在內，而其酬金已在附註12(a)內披露。餘下2名(2020年：4名)人士之酬金詳情如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
工資、薪金及其他短期僱員福利	1,524	3,608
養老金成本— 定額供款計劃	36	54
	1,560	3,662

酬金介乎以下範圍：

	人數	
	2021年	2020年
酬金範圍		
零 – 500,000 港元	–	–
500,001 港元及以上	2	4
	2	4

13. 本公司權益持有人應佔虧損

本公司權益持有人應佔虧損在本公司財務報表中處理的數額約為46,061,000港元(2020年：30,385,000港元)(附註34(c))。

14. 每股虧損

持續經營業務：

本公司擁有人應佔來自持續經營業務每股基本及攤薄虧損乃基於以下數據計算：

	2021年 千港元	2020年 千港元
虧損		
就每股基本及攤薄虧損而言之虧損	(70,329)	(55,409)
	千股	千股
股份數目		
已發行普通股加權平均數目	659,895	543,996
每股虧損		
每股基本虧損(港仙)	(10.66)	(10.19)

持續經營業務及已終止經營業務：

本公司擁有人應佔來自持續及非持續經營業務每股基本及攤薄虧損乃基於以下數據計算：

	2021年 千港元	2020年 千港元
虧損		
就每股基本及攤薄虧損而言之虧損	(69,180)	(59,274)
	千股	千股
股份數目		
已發行普通股加權平均數目	659,895	543,996
每股虧損		
每股基本虧損(港仙)	(10.48)	(10.90)

14. 每股虧損(續)

已終止經營業務：

根據已終止業務的期內溢利約1,149,000港元(2020年：虧損3,865,000港元)，本公司擁有人應佔來自已終止經營業務的每股基本盈利為每股0.17港仙(2020年：每股虧損0.71港仙)。

附註：截至2021年及2020年12月31日止年度之普通股加權平均數已因應本公司五股合併為一股之股份合併(於2021年1月22日生效)予以調整。

攤薄

由於2021年及2020年均無潛在已發行普通股，每股基本盈利/(虧損)與每股攤薄盈利/(虧損)相同。

15. 股息

於應屆股東週年大會上將不會建議宣派截至2021年12月31日止年度之股息(2020年：無)。

16. 物業、廠房及設備

	租賃物業裝修 千港元	廠房及機器 千港元	辦公室設備、 傢俬及裝置 千港元	運輸工具 千港元	總計 千港元
於2020年1月1日					
成本	42,327	30,534	10,558	2,244	85,663
累計折舊及減值	(23,638)	(20,631)	(7,591)	(1,547)	(53,407)
賬面淨值	18,689	9,903	2,967	697	32,256
截至2020年12月31日止年度					
年初賬面淨值	18,689	9,903	2,967	697	32,256
出售附屬公司(附註26)	(538)	–	(214)	(6)	(758)
添置	99	718	132	51	1,000
折舊(附註9)	(2,172)	(2,009)	(875)	(69)	(5,125)
出售	–	–	–	(510)	(510)
年內減值虧損	(3,165)	(2,418)	(150)	(54)	(5,787)
匯兌調整	1,071	914	128	2	2,115
於2020年12月31日	13,984	7,108	1,988	111	23,191
於2020年1月1日					
成本	41,679	33,648	7,151	1,263	83,741
累計折舊及減值	(27,695)	(26,540)	(5,163)	(1,152)	(60,550)
賬面淨值	13,984	7,108	1,988	111	23,191

16. 物業、廠房及設備(續)

	租賃物業裝修 千港元	廠房及機器 千港元	辦公室設備、 傢俬及裝置 千港元	運輸工具 千港元	總計 千港元
於2021年1月1日					
成本	41,679	33,648	7,151	1,263	83,741
累計折舊及減值	(27,695)	(26,540)	(5,163)	(1,152)	(60,550)
賬面淨值	13,984	7,108	1,988	111	23,191
截至2021年12月31日止年度					
年初賬面淨值	13,984	7,108	1,988	111	23,191
出售附屬公司(附註11(b))	(12)	-	(17)	-	(29)
添置	2,217	1,333	124	-	3,674
折舊(附註9)	(2,558)	(1,950)	(791)	(10)	(5,309)
出售	-	(105)	(27)	(11)	(143)
年內減值虧損	(4,927)	(3,318)	(279)	(45)	(8,569)
匯兌調整	672	28	(57)	3	646
於2021年12月31日	9,376	3,096	941	48	13,461
於2021年12月31日					
成本	45,535	34,833	7,271	1,090	88,729
累計折舊及減值	(36,159)	(31,737)	(6,330)	(1,042)	(75,268)
賬面淨值	9,376	3,096	941	48	13,461

截至2021年12月31日止年度的折舊開支約1,949,000港元(2020年：1,446,000港元)及3,360,000港元(2020年：3,679,000港元)已分別確認為銷售費用及行政開支。

截至2021年12月31日止年度，就保健及醫療業務與美容及健身業務分部確認之減值虧損約為8,569,000港元(2020年：5,787,000港元)。有關減值測試之詳情請參閱附註18。

17. 使用權資產

	廠房及機器 千港元	租賃物業 千港元	總計 千港元
於2021年12月31日			
賬面值	29,018	22,929	51,947
於2020年12月31日			
賬面值	35,610	29,418	65,028
截至2021年12月31日止年度			
折舊費用	(2,915)	(8,634)	(11,549)
年內減值虧損	(4,783)	(14,188)	(18,971)
添置(附註)	–	15,561	15,561
出售附屬公司(附註11(b))	–	(285)	(285)
匯兌調整	1,106	1,057	2,163
截至2020年12月31日止年度			
折舊費用	(2,621)	(11,034)	(13,655)
年內減值虧損	–	(3,504)	(3,504)
添置(附註)	1,782	21,928	23,710
匯兌調整	2,138	(405)	1,733

附註：該等金額包括訂立新租約產生的使用權資產。

租賃總現金流出詳情載於綜合現金流量表中。

於本年度內，本集團之租賃物業作自用。租賃合約以固定租期為2至19年訂立。租賃期乃以個別基礎上協商，其中包含各種不同的條款及條件。於釐定租賃期及評估不可撤回期間的範圍時，本集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

截至2021年12月31日止年度的折舊開支約11,549,000港元(2020年：13,655,000港元)已確認為行政開支。

截至2021年12月31日止年度，就保健及醫療業務與美容及健身業務分部確認之減值虧損約為18,971,000港元(2020年：3,504,000港元)。有關減值測試之詳情請參閱附註18。

18. 商標使用權及專業技術及商譽

	商標使用權 及專業技術 千港元 (附註(a))	商譽 千港元 (附註(b))	總計 千港元
於2020年12月31日			
成本	222,222	54,232	276,454
累計攤銷及減值	(199,681)	(45,666)	(245,347)
賬面淨值	22,541	8,566	31,107
截至2020年12月31日止年度			
年初賬面淨值	34,744	10,728	45,472
減值虧損	(12,203)	(2,162)	(14,365)
年終賬面淨值	22,541	8,566	31,107
於2021年12月31日			
成本	222,222	54,232	276,454
累計攤銷及減值	(210,708)	(54,232)	(264,940)
賬面淨值	11,514	–	11,514
截至2021年12月31日止年度			
年初賬面淨值	22,541	8,566	31,107
減值虧損	(11,027)	(8,566)	(19,593)
年終賬面淨值	11,514	–	11,514

18. 商標使用權及專業技術及商譽(續)

附註：

- (a) 本集團已以名義代價1港元被獨家永久許可使用商標使用權及專業技術，包括有關2015年5月收購的美容及健身業務之瑪莎品牌商標及營運上述業務之專業技術，包括但不限於業務及經營模式及美容及健身業務的技術技能。因此，本集團管理層認為商標使用權及專業技術為沒有確定使用年期，商標使用權及專業技術亦不會被攤銷。

具無限可使用年期之商標使用權及專業技術之減值測試

具無限可使用年期之商標使用權及專業技術之可收回金額乃按使用價值計算並經參考獨立估值師所發表之估值報告而釐定。現金流量預測乃經董事審閱之有關相關可識別現金產生單位之五年期溢利預測。超出五年之現金流量按3% (2020年：3%) 增長率推斷，該增長率並無超過美容及健身業務行業之長期平均增長率。該等現金流量乃按16.70% (2020年：14.50%) 之貼現率貼現。該貼現率乃除稅前，並反映與美容及健身分部有關之特定風險。其他關鍵假設涉及(i)管理層對市場發展的期望及(ii)與商業夥伴的合作關係的連續性。

截至2021年12月31日止年度內，由於新型冠狀病毒疫情對美容及健身業務的長期影響及最新市場趨勢及環境，故就美容及健身分部之商標使用權及專業技術確認減值虧損約11,207,000港元(2020年：12,203,000港元)。

- (b) 商譽已就減值測試分配至東雅有限公司及其附屬公司(「東雅集團」)之保健及醫療業務之現金產生單位，該業務被分類為本集團保健及醫療業務之可呈報分部。

商譽減值測試詳情披露如下：

商譽已就減值測試分配至以下現金產生單位：

保健及醫療業務

於確認減值虧損前，商譽之賬面值分配至現金產生單位如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
保健及醫療業務	54,232	54,232

截至2021年12月31日止年度，具有無限可使用年期的商譽之可收回價值乃按使用價值計算並經參考獨立估值師所發表之估值報告而釐定。現金流量預測乃基於經董事批准及經專業估值師估值所涵蓋五年期的財務預算及按每年11.8% (2020年：11.8%) 之稅前貼現率釐定。超出五年期之現金流量已按3% (2020年：3%) 之穩定增長率推算。該增長率並無超過市場之長期平均增長率。

使用價值計算所用之主要假設如下：

預算市場份額 緊接預算期前之平均市場份額。假設所用之價值反映過往經驗。

預算毛利率 緊接預算期前期間實現之平均毛利率(反映過往經驗)。

於截至2021年12月31日止年度，就保健及醫療分部之商譽確認之減值虧損約為8,566,000港元(2020年：2,162,000港元)。董事認為，導致減值虧損之主要原因為新型冠狀病毒疫情對美容及健身業務的長期影響及最新市場趨勢及環境。

19. 存貨

	2021年 千港元	2020年 千港元
原材料及易耗品	9,319	9,891

截至2021年12月31日止年度，確認為開支並計入銷售成本中之存貨成本約為20,054,000港元(2020年：18,845,000港元)(附註9)。

20. 按類別劃分之金融工具

	按攤銷成本 計量之金融 資產 千港元
金融資產	
於2021年12月31日	
貿易及其他應收賬款，不包括預付款	17,281
銀行結餘 — 信託及獨立賬戶	—
銀行結餘(一般賬戶)及現金	110,743
	128,024
金融資產	
於2020年12月31日	
貿易及其他應收賬款，不包括預付款	12,477
銀行結餘 — 信託及獨立賬戶	1,945
銀行結餘(一般賬戶)及現金	139,788
	154,210

20. 按類別劃分之金融工具(續)

	按攤銷成本之 金融負債 千港元
金融負債	
於2021年12月31日	
應付債券	4,897
租賃負債	75,464
貿易及其他應付賬款	60,368
	140,729
金融負債	
於2020年12月31日	
應付債券	12,313
租賃負債	71,095
貿易及其他應付賬款	56,974
	140,382

21. 貿易應收賬款

	2021年 千港元	2020年 千港元
來自保健及醫療服務業務以及美容及健身產品及相關服務業務之貿易應收賬款	11,137	6,002

本集團貿易應收賬款之信用期一般為90日。於報告期末之最高信貸風險為貿易應收賬款之賬面值。本集團並無持有任何抵押品作為擔保。本集團已制訂政策和程序以確保向擁有良好信用記錄之客戶銷售產品或服務，以盡量降低信貸風險。

21. 貿易應收賬款(續)

賬齡分析

於2021年及2020年12月31日來自保健及醫療業務以及美容及健身產品及相關服務業務之貿易應收賬款基於發票日期之賬齡分析如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
30日內	5,156	4,442
31至60日	1,080	508
61至90日	1,202	400
91至180日	3,496	138
超過180日	203	514
	11,137	6,002

管理層參照該等客戶之還款記錄評估並未逾期及減值金額約7,438,000港元(2020年12月31日：5,350,000港元)之貿易應收賬款之信貸質量。

預期信貸虧損之評估詳情載於附註3.1b。

貿易應收賬款以下列貨幣計值：

	2021年 千港元	2020年 千港元
港元	-	-
人民幣	11,137	6,002
美元	-	-
	11,137	6,002

22. 預付款、按金及其他應收賬款

	2021年 千港元	2020年 千港元
預付款	548	550
已付其他按金	2,326	2,377
其他應收賬款	5,107	4,979
應收利息	9	2
	7,990	7,908
減：其他應收賬款及應收利息之預期信貸虧損撥備(附註)	(1,298)	(883)
	6,692	7,025

附註：截至2021年及2020年12月31日止年度，根據香港財務報告準則第9號之預期信貸虧損模式就按金及其他應收賬款確認之預期信貸虧損撥備變動詳情載於附註3.1(b)內。

預付款、按金及其他應收賬款以下列貨幣計值：

	2021年 千港元	2020年 千港元
港元	2,074	2,705
人民幣	4,618	4,320
	6,692	7,025

23. 現金及銀行結餘

	2021年 千港元	2020年 千港元
銀行結餘 — 信託及獨立賬戶 (附註(i))	—	1,945
銀行結餘 (一般賬戶) 及現金 (附註(ii))	110,743	139,788
	110,743	141,733

附註：

(i) 信託及獨立賬戶

本集團就其提供經紀及相關服務的日常工作收取及持有客戶存款。該等客戶款項存於獨立銀行賬戶。

(ii) 一般賬戶

銀行現金按根據每日銀行存款利率計算的浮動利率計息。

現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	2021年 千港元	2020年 千港元
港元	104,913	129,785
人民幣	5,830	11,947
美元	—	1
	110,743	141,733

24. 股本

截至2021年及2020年12月31日止年度之股本變動詳情載列如下：

	股份數目		面值	
	2021年 數目	2020年 數目	2021年 千港元	2020年 千港元
法定股本：				
於1月1日	5,000,000,000	5,000,000,000	200,000	200,000
股份合併(附註(iii))	(4,000,000,000)	—	—	—
於12月31日	1,000,000,000	5,000,000,000	200,000	200,000
已發行及繳足：				
於1月1日	3,299,473,466	1,473,266,145	131,979	58,931
可換股債券轉換後發行新股(附註(i))	—	176,470,588	—	7,058
供股(附註(ii))	—	1,649,736,733	—	65,990
股份合併(附註(iii))	(2,639,578,773)	—	—	—
於12月31日	659,894,693	3,299,473,466	131,979	131,979

附註：

- (i) 於2020年3月23日，本公司就本金金額為120,000,000港元，於到期日2020年3月23日發行及配發了176,470,588股普通股予香港影兒可換股債券持有人。
- (ii) 於2020年12月16日，本公司按於記錄日期每持有一股現有股份獲發一股供股股份之基準，以每股供股股份0.06港元之認購價，發行和配發了1,649,736,733股普通股，有關詳情於本公司日期為2020年11月23日之章程及日期為2020年12月15日之公告內披露。
- (iii) 股份合併於2021年1月22日生效，基準為本公司股本中每五股每股面值0.04港元之已發行及未發行普通股合併為一股每股面值為0.20港元之合併股份。

25. 應付債券

截至2021年及2020年12月31日止年度的應付債券變動詳情載列如下：

	千港元
於2020年1月1日	10,997
已付利息	(500)
利息開支	1,816
<hr/>	
於2020年12月31日	12,313
已付利息	(500)
利息開支	1,162
提前解除應付債券的虧損	1,673
贖回債券	(9,751)
<hr/>	
於2021年12月31日	4,897

於2021年12月31日，發行在外債券的本金總額為4,000,000港元。

- (i) 於2016年6月28日，本公司與進陞證券有限公司(「進陞證券」)訂立一份配售協議，據此，進陞證券已同意向本公司以債券本金額的100%向一名獨立第三方承配人配售本金額為10,000,000港元的債券。債券以港元計值，為無抵押、按5%年息計息並將於發行債券第七週年當日到期。利息須於債券發行日期之每個週年日每年支付。

債券於同日成功配售予承配人。債券之實際年利率為10.40%至11.16%。

債券已於年內提早贖回。

- (ii) 於2017年3月24日，本公司與格林證券有限公司(「格林證券」)訂立一份配售協議，據此，格林證券已同意向本公司以債券本金額的100%向一名獨立第三方承配人配售本金額最多4,000,000港元的債券。債券以港元計值，為無抵押、按7.15%年息計息並將於發行債券第七週年當日到期。利息須於到期日支付。

債券於同日成功配售予承配人。債券之實際年利率為10.55%至13.24%。

各債券於發行時之公允價值乃使用等同的債券之市場利率計算。發行日期之公允價值與所得款項淨額之差異於綜合損益表中的其他收入及虧損內確認。

26. 出售附屬公司

於2020年5月，本集團以現金代價100,000港元出售會所業務，並錄得出售附屬公司之收益約2,789,000港元。出售事項之影響概述如下：

	千港元
代價：	
現金	100
失去控制權之資產及負債分析：	
	被收購方之 賬面值及公允價值 千港元
非流動資產	
固定資產	758
流動資產	
存貨	217
應收賬款	100
預付款、按金及其他應收賬款	3,960
現金及現金等價物	2,275
總資產	7,310
流動負債	
應付賬款	(4,326)
合約負債	(5,302)
計提賬款及其他應付款項	(74)
總負債	(9,702)
出售負債淨額	(2,392)
出售附屬公司收益	
應收代價	100
出售負債淨額	2,392
非控股權益	(69)
匯兌儲備	366
出售事項之收益	2,789
出售附屬公司現金流出淨額	
以現金及銀行結餘收取之代價	100
減：出售之現金及銀行結餘	(2,275)
	(2,175)

27. 遞延稅項負債

於本年度及過往年度確認為主要遞延稅項負債之變動如下：

	商標使用權及 專業技術 千港元	可換股債券 千港元	總計 千港元
於2020年1月1日	3,474	118	3,592
計入綜合損益表(附註10)	(1,220)	(118)	(1,338)
於2020年12月31日	2,254	—	2,254
計入綜合損益表(附註10)	(1,103)	—	(1,103)
於2021年12月31日	1,151	—	1,151

由於未來溢利流不可預測，故並未確認遞延稅項資產。

28. 貿易應付賬款

	2021年 千港元	2020年 千港元
進行證券交易業務產生之貿易應付賬款：		
— 現金客戶	—	1,945
來自保健及醫療服務業務以及美容及健身產品及相關服務業務之貿易應付賬款	4,255	3,166
總計	4,255	5,111

28. 貿易應付款項(續)

賬齡分析

於2021年及2020年12月31日來自保健及醫療業務以及美容及健身產品及相關服務業務之貿易應付賬款基於發票日期之賬齡分析如下：

	2021年 千港元	2020年 千港元
30日內	1,934	2,021
31至60日	1,496	605
61至90日	279	395
91至180日	439	1
超過180日	107	144
	4,255	3,166

貿易應付款項之賬面值與其公允價值相若。

貿易應付賬款以下列貨幣計值：

	2021年 千港元	2020年 千港元
港元	–	1,945
人民幣	4,255	3,166
	4,255	5,111

貿易應付款項之賬面值與其公允價值相若。

29. 合約負債

	2021年 千港元	2020年 千港元
預收款項	3,599	–

29. 合約負債(續)

	已收客戶按金 千港元
於2020年1月1日	5,514
年內確認收益收入並計入年初合約負債所導致之合約負債減少	(212)
出售附屬公司(附註26)	(5,302)
<hr/>	
於2020年12月31日及2021年1月1日	-
合約負債增加(撇除年內確認為收益之金額)	3,599
<hr/>	
於2021年12月31日	3,599

本集團在向客戶提供醫療服務之前收到預付款，這將產生合同負債，直至確認的收入超過預付款的金額。

30. 計提賬款及其他應付賬款

	2021年 千港元	2020年 千港元
應付債券(附註i)	14,835	14,835
計提賬款	7,792	9,481
其他應付賬款(附註ii及iii)	33,486	27,547
<hr/>		
	56,113	51,863

30. 計提賬款及其他應付賬款(續)

附註：

- (i) 於2016年4月15日，本公司向香港前海金融集團有限公司發行本金總額為12,000,000港元按年息8%計息的可換股債券(「前海可換股債券」)，隨附換股權可按轉換價每股0.30港元(經調整後)轉換為40,000,000股股份，於2019年4月15日到期。誠如本公司日期為2019年12月20日之公告所披露，本公司有能力且有意願履行其於前海可換股債券項下之合約義務，惟由於張學軍及深圳市前海盛尊華龍控股有限公司作出的有關現金款項收款人之指示互相抵觸，故在本公司並無過失之情況下，該贖回程序遭延誤，並等候各方解決訴訟及爭議。前海可換股債券於2019年4月15日到期日後不可再轉換為本公司股份。因此，前海可換股債券本金總額12,000,000港元及應計利息約2,835,000港元於綜合財務狀況表內重新分類為作為應付債券的應計費用及其他應付款項。
- (ii) 在其他應付款項中，於2021年12月31日約有13,537,000港元(2020年：6,987,000港元)應就租賃機器支付予出租人。
- (iii) 於2021年12月31日，其他應付賬款包括來自獨立第三方的其他借款約2,746,000港元(2020年：2,470,000港元)，按利率8%(2020年：8%)計息並將於一年內償還。於截至2020年12月31日止年度，已支付利息約199,000港元(2020年：90,000港元)並計入融資成本並於綜合損益表中扣除。

計提賬款及其他應付賬款以下列貨幣計值：

	2021年 千港元	2020年 千港元
港元	19,051	20,712
人民幣	37,062	31,151
	56,113	51,863

31. 租賃負債

	最低租賃付款		最低租賃付款之現值	
	2021年 千港元	2020年 千港元	2021年 千港元	2020年 千港元
應付融資租賃款項：				
一年內	15,171	13,885	12,552	11,104
超過一年	70,417	68,638	62,912	59,991
	85,888	82,523	75,464	71,095
減：未來融資費用	(10,124)	(11,428)	—	—
租賃承擔之現值	75,464	71,095	75,464	71,095
減：列為流動負債之一年內到期款項			(12,552)	(11,104)
列為非流動負債之一年後到期款項			62,912	59,991

本集團與獨立第三方就若干物業及廠房及機器訂立租賃安排。租期介乎2至19年(2020年：2至19年)。於2021年及2020年12月31日，於租約訂立日期有關租賃負債的年利率分別為2.1%至5.7%及2.1%至5.7%。

租賃負債以出租人就其出租資產作抵押金額約為33,279,000港元(2020年：35,490,000港元)，賬面淨額為33,802,000港元(2020年：35,610,000港元)。

以人民幣計值之租賃承擔約為75,464,000港元(2020年：69,959,000港元)。

32. 綜合現金流量表附註

經營所用現金

	附註	2021年 千港元	2020年 千港元
持續經營業務的除稅前虧損		(73,067)	(58,132)
終止經營業務的除稅前虧損		1,149	(3,865)
		(71,918)	(61,997)
就下列各項作出稅收調整：			
— 物業、廠房及設備折舊	16	5,309	5,125
— 使用權資產折舊	17	11,549	13,655
— 出售物業、廠房及設備之虧損	7	143	510
— 終止租賃負債收益		—	(29)
— 出售附屬公司收益		(1,900)	(2,789)
— 衍生金融工具公允價值變動衍生金融資產		—	3,505
— 商譽減值虧損	18	8,566	2,162
— 商標使用權及專業技術減值虧損	18	11,027	12,203
— 物業、廠房及設備之減值虧損	16	8,569	5,787
— 使用權資產之減值	17	18,971	3,504
— 提前解除應付債券的虧損	7	1,673	—
— 其他應收賬款預期信貸虧損撥備淨額	9	385	525
— 銀行利息收入	7	(155)	(189)
— 融資成本，淨額	8	4,189	6,570
		(3,592)	(11,458)
營運資金變動：			
— 存貨		878	(1,027)
— 貿易應收賬款		(4,855)	1,217
— 預付款、按金及其他應收賬款		(675)	5,561
— 信託及獨立賬戶銀行結餘		294	(1,770)
— 貿易應付賬款		952	1,746
— 合約負債		3,599	(212)
— 其他應付賬款及計提賬款		3,263	(11,394)
經營及所用之現金		(136)	(17,337)

重大非現金交易

本集團於截至2021年12月31日止年度有以下重大非現金活動：

年內，就租賃物業之租賃安排而言，本集團有關使用權資產及租賃負債之非現金添置為15,561,000港元。

32. 綜合現金流量表附註(續)

融資活動產生負債對賬

	可換股債券 千港元	應付債券 千港元	其他借貸 (包括其他 應付賬款) 千港元	租賃負債 千港元	總計 千港元
於2020年1月1日負債淨額	59,107	10,997	–	59,119	129,223
利息開支	1,958	1,816	90	2,706	6,570
應計利息	(1,065)	–	–	–	(1,065)
已付利息	–	(500)	(90)	(1,769)	(2,359)
贖回可換股債券	(60,000)	–	–	–	(60,000)
出售租賃負債	–	–	–	(2,216)	(2,216)
償還租賃負債	–	–	–	(17,572)	(17,572)
新增其他借款	–	–	2,470	–	2,470
新增租賃負債	–	–	–	23,710	23,710
匯兌調整	–	–	–	7,117	7,117
於2020年12月31日負債淨額	–	12,313	2,470	71,095	85,878
利息開支	–	1,162	199	2,828	4,189
已付利息	–	(500)	–	(2,875)	(3,375)
提前解除應付債券的虧損	–	1,673	–	–	1,673
贖回應付債券	–	(9,751)	–	–	(9,751)
償還租賃負債	–	–	–	(13,630)	(13,630)
新增租賃負債	–	–	–	15,561	15,561
出售附屬公司	–	–	–	(292)	(292)
匯兌調整	–	–	77	2,777	2,854
於2021年12月31日負債淨額	–	4,897	2,746	75,464	83,107

33. 重大關連人士交易

除綜合財務報表所披露者外，本集團與關聯人士存在以下交易：

主要管理層酬金

	2021年 千港元	2020年 千港元
工資、薪金及其他短期僱員福利	2,811	3,862
養老金成本 – 定額供款計劃	35	31
	2,846	3,893

34. 本公司財務狀況表

於2021年12月31日

	2021年 千港元	2020年 千港元
資產		
非流動資產		
物業、廠房及設備	9	25
使用權資產	–	767
於附屬公司之投資	34,130	62,498
	34,139	63,290
流動資產		
預付款、按金及其他應收賬款	1,199	714
應收附屬公司款項(附註(b))	–	14,551
現金及現金等價物	104,014	116,701
	105,213	131,966
總資產	139,352	195,256
權益		
本公司權益持有人應佔股本及儲備		
股本	131,979	131,979
儲備	(42,092)	3,969
總權益	89,887	135,948

34. 本公司財務狀況表(續)

於2021年12月31日(續)

	2021年 千港元	2020年 千港元
負債		
非流動負債		
應付債券	4,897	12,313
	4,897	12,313
流動負債		
應計費用及其他應付賬款	18,998	20,645
應付附屬公司款項	25,570	25,570
租賃負債	-	780
	44,568	46,995
總負債	49,465	59,308
總權益及負債	139,352	195,256
流動資產淨額	60,645	84,971
總資產減流動負債	94,784	148,261

34. 本公司財務狀況表(續)

於2021年12月31日(續)

附註：

- (a) 以下之附屬公司清單，乃董事認為對本集團截至2021年及2020年12月31日止年度之業績構成重要影響，或為本集團淨資產的主要構成部分。董事認為如詳列其他附屬公司資料會造成過多冗長內容。

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及 法律實體類型	已發行及 繳足股本/ 註冊或實收資本	本公司應佔股本權益				主營業務及經營地點
			直接		間接		
			2021年	2020年	2021年	2020年	
深圳市瑪莎嘉兒連鎖實業有限公司	中國 外商 獨資企業	人民幣 10,000,000元	-	-	70%	70%	於中國從事經營美容及健身業務
深圳市瑪莎康盈生物科技有限公司	中國 外商 獨資企業	人民幣 1,000,000元/ 人民幣 2,000,000元	-	-	70%	70%	於中國從事經營美容及健身業務
澧縣鳳凰醫院有限公司	中國 外商 獨資企業	人民幣 15,000,000元	-	-	70%	70%	於中國從事內科、腎臟科、外科、 中醫、醫學檢驗及醫學成像之醫 療服務
益陽子仲腎臟病醫院有限公司	中國 外商 獨資企業	人民幣 10,000,000元	-	-	70%	70%	從事內科、腎臟科、醫學檢驗、醫 學成像、超聲波診斷及心電圖之 醫療服務
格林證券有限公司	香港 有限責任公司	25,500,000 港元	-	-	100%	100%	於香港從事證券經紀業務
格林資產管理有限公司	香港 有限責任公司	7,000,000 港元	-	-	100%	100%	於香港從事資產管理

- (b) 應收附屬公司款項以港元計值。此等結餘為無抵押、免息及需按要求償還。

34. 本公司財務狀況表(續)

於2021年12月31日(續)

附註：(續)

(c) 儲備

	股份溢價 千港元	可換股債券— 權益儲備* 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於2020年1月1日	753,101	160,967	(902,261)	11,807
年內虧損	—	—	(30,385)	(30,385)
轉換可換股債券後發行股份	112,941	(119,999)	—	(7,058)
供股	29,605	—	—	29,605
於可換股債券到期後轉撥累計虧損	—	(40,968)	40,968	—
於2020年12月31日	895,647	—	(891,678)	3,969
年內虧損	—	—	(46,061)	(46,061)
於2021年12月31日	895,647	—	(937,739)	(42,092)

35. 購股權計劃

於2021年及2020年12月31日，本集團的購股權計劃如下：

於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，獲本公司股東批准一項新購股權計劃(「新購股權計劃」)。新購股權計劃有效期為10年。於2019年6月26日本公司舉行的股東週年大會上，計劃授權限額獲批准，容許本公司向購股權持有人授出購股權，以供認購最多147,326,614股股份(股份合併時調整前)，佔於計劃獲批准日期已發行股份之10%。有關新購股權計劃之詳情載於本公司日期為2019年5月24日的通函。

截至本年度及2020年12月31日止年度，概無根據新購股權計劃授出任何購股權，並且截至2021年及2020年12月31日概無尚未行使的購股權。於本報告日期，根據新購股權計劃可授出的購股權最高數目為29,465,322份合併股份(相當於五股合併為一股之股份合併於2021年1月22日生效前的147,326,614份購股權)，佔本公司現有已發行股本的4.47%。

36. 比較數字

由於終止經營業務的調整，若干比較數字已經重列，以符合本年度的呈報方式，並提供於截至2021年12月31日止年度相應項目的比較金額。

37. 綜合財務報表的批准

本綜合財務報表已於2022年3月30日獲董事會批准及授權使用。

五年財務概要

摘錄自己公佈之經審核財務報表(經適當重列/重分類)之本集團過去五個財政年度之業績及資產、負債及非控股權益之概要載列如下。

	截至12月31日止年度				
	2021年 千港元	2020年 千港元	2019年 千港元	2018年 千港元	2017年 千港元
業績					
收益	69,057	65,532	78,659	82,092	54,320
直接成本及營業費用	(31,451)	(28,788)	(31,202)	(27,958)	(9,819)
毛利	37,606	36,744	47,457	54,134	44,501
其他收入/(開支)及收益，淨額	(563)	1,403	(6,878)	9,536	2,039
出售附屬公司收益	–	2,789	1,104	240	–
銷售費用	(21,347)	(23,601)	(32,396)	(38,775)	(33,912)
行政開支	(37,441)	(45,790)	(64,279)	(80,514)	(69,590)
按公允價值計入損益之金融資產之出售虧損	–	–	(11,289)	–	–
衍生金融工具公允價值變動					
— 認購期權	–	–	–	–	(11,040)
— 按公允價值計入損益之金融負債	–	–	2,913	35,651	9,048
— 按公允價值計入損益之金融資產	–	–	–	1,328	–
— 衍生金融資產	–	(3,505)	2,802	(28,747)	–
商譽減值虧損	(8,566)	(2,162)	(25,692)	(17,812)	–
商標使用權及專業技術減值虧損	(11,027)	(12,203)	(60,143)	–	(62,585)
物業、廠房及設備之減值虧損	(8,569)	(5,787)	–	–	–
使用權資產之減值虧損	(18,971)	(3,504)	–	–	–
應收貸款及利息減值虧損	–	–	–	–	(30,597)
應收承兌票據減值虧損	–	–	–	–	(165,617)
預付款、按金及其他應收賬款減值虧損	–	–	–	–	(7,774)
融資(成本)/收入，淨額	(4,189)	(6,381)	(11,225)	(13,534)	(1,387)
除所得稅前虧損	(73,067)	(61,997)	(157,626)	(78,493)	(326,914)
所得稅	(342)	685	5,629	339	4,675
年內虧損	(73,409)	(61,312)	(151,997)	(78,154)	(322,239)
年內虧損歸屬於：					
— 本公司權益持有人	(73,409)	(59,274)	(147,992)	(79,454)	(323,029)
— 非控股權益	1,149	(2,038)	(4,005)	1,300	790
	(72,260)	(61,312)	(151,997)	(78,154)	(322,239)

	於 12 月 31 日				
	2021 年 千港元	2020 年 千港元	2019 年 千港元	2018 年 千港元	2017 年 千港元
資產及負債					
總資產	214,813	283,977	305,381	329,057	199,769
總負債	(145,498)	(142,682)	(206,705)	(230,798)	(279,838)
非控股權益	(3,064)	(6,105)	(7,769)	(12,038)	(6,678)
本公司權益持有人應佔股本及儲備	66,251	135,190	90,907	86,221	(86,747)