



UNITY GROUP
知行集團

2023/24
Interim Report 中期報告

Unity Group Holdings International Limited

知行集團控股國際有限公司

(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 : 1539





目錄

- 2 公司資料
- 4 財務摘要
- 6 管理層討論及分析
- 15 企業管治
- 22 未經審核簡明綜合全面收益表
- 24 未經審核簡明綜合財務狀況表
- 26 未經審核簡明綜合權益變動表
- 27 未經審核簡明綜合現金流量表
- 29 未經審核簡明綜合財務報表附註

公司 資料

(於二零二三年十二月二十日)

董事

執行董事

黃文輝先生 (主席兼行政總裁)

非執行董事

曾思維先生

獨立非執行董事

鍾瑄因先生

張翼雄先生

黃子墨博士

唐偉倫先生

董事會委員會

審核委員會

鍾瑄因先生 (主席)

張翼雄先生

黃子墨博士

薪酬委員會

張翼雄先生 (主席)

鍾瑄因先生

黃子墨博士

提名委員會

黃子墨博士 (聯席主席)

唐偉倫先生 (聯席主席)

鍾瑄因先生

張翼雄先生

公司秘書

黃浩鈞先生

授權代表

黃文輝先生

黃浩鈞先生

開曼群島註冊辦事處

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman KY1-1111

Cayman Islands

香港總部及主要營業地點

香港

灣仔

告士打道178號

華懋世紀廣場

15樓

開曼群島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

公司 資料

(於二零二三年十二月二十日)

香港股份過戶登記分處

卓佳證券登記有限公司
香港
夏慤道16號
遠東金融中心
17樓

香港法律顧問

趙不渝馬國強律師事務所
香港
康樂廣場1號
怡和大廈40樓

核數師

香港立信德豪會計師事務所有限公司
香港
干諾道中111號
永安中心
25樓

主要往來銀行

星展銀行(香港)有限公司
香港
中環
皇后大道中99號
中環中心16樓

中國銀行(香港)有限公司
香港
中環花園道1號
中銀大廈

股份代號

1539 (在香港聯合交易所(「聯交所」) 主板上市)

公司網站

unitygroup.eco

投資者查詢熱線

電話 : (852) 2121 8033

投資者查詢電郵地址

info@unitygroup.eco

財務摘要

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
收入		
節能系統租賃服務	15,186	3,310
節能產品貿易	16,909	2,272
諮詢服務	8,102	-
	40,197	5,582
毛利	26,827	2,445
EBITDA (附註1)	23,313	(58,156)
EBIT (附註1)	21,987	(59,565)
本公司擁有人應佔溢利／(虧損)	17,710	(62,240)
每股基本盈利／(虧損) (港仙)	0.6	(2.6)
每股攤薄盈利／(虧損) (港仙)	0.6	(2.6)
本公司擁有人應佔經調整溢利／(虧損) (除若干重大非經常性或非經營收入及開支外) (附註2)	9,623	(23,478)
每股基本盈利／(虧損) (港仙)	0.3	(1.0)
每股攤薄盈利／(虧損) (港仙)	0.3	(1.0)
	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
資產總值	479,254	373,638
負債總額	221,389	246,986
資產淨值	257,865	126,652

附註1： EBITDA指扣除利息開支及其他融資成本、稅項以及折舊前的盈利。EBIT指扣除利息開支及其他融資成本以及稅項前的盈利。

附註2： 有關金額按照本集團管理層所界定的扣除若干重大非經常性或非經營收入及開支後的經調整溢利／(虧損) 計算，有關詳情可參閱本報告第8及第9頁。

財務摘要

- 本集團收入由截至二零二二年九月三十日止六個月的約5.6百萬港元增加617.9%至截至二零二三年九月三十日止六個月的約40.2百萬港元。
- 本集團毛利由截至二零二二年九月三十日止六個月的約2.4百萬港元增加102.1%至截至二零二三年九月三十日止六個月的約26.8百萬港元。
- 截至二零二三年九月三十日止六個月，本公司擁有人應佔本集團溢利約為17.7百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月本公司擁有人應佔虧損約為62.2百萬港元大幅改善。此乃主要由於（其中包括）本集團收入及毛利大幅增加，以及金融資產減值虧損減少。



管理層 討論及分析

財務回顧

收入及毛利

本集團截至二零二三年九月三十日止六個月的總收入約為40.2百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月的5.6百萬港元增加約617.9%。

收入分析列示如下：

	附註	截至九月三十日止六個月	
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
節能系統及產品租賃服務			
馬來西亞項目	(a)	13,473	-
其他		1,713	3,310
節能產品貿易	(b)	16,909	2,272
諮詢服務收入	(c)	8,102	-
可再生能源服務收入		-	-
		40,197	5,582

附註：

- (a) 此處指於馬來西亞開展的「黑暗中的光」項目（「**馬來西亞項目**」），幫助當地的公寓解決照明問題，同時實現能源效率。馬來西亞項目受到了客戶的諸多贊賞及當地政府的支持。馬來西亞項目在馬來西亞雪蘭莪（合共擁有約8,000家公寓）啟動並計劃於二零二五年前安裝6百萬支LED燈。截至二零二三年九月三十日止六個月，馬來西亞項目已完成約4萬5千支LED燈的安裝，使得收入由截至二零二二年九月三十日止六個月的零增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的約13.5百萬港元。
- (b) 增加之原因為本集團之貿易客戶購買照明產品需求增加。
- (c) 該增加乃由於諮詢項目數目由截至二零二二年九月三十日止六個月的零增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的一所致。

本集團的毛利率由截至二零二二年九月三十日止六個月的約43.8%增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的約66.7%，主要是由於馬來西亞項目收入的毛利率相對較高及於截至二零二二年九月三十日止六個月並無已完成之諮詢項目。

管理層 討論及分析

其他收入及收益

截至二零二三年九月三十日止六個月，本集團的其他收入及收益約為16.7百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月的約0.5百萬港元增加約3,240%。其他收入及收益增加乃主要由於貿易應收賬款的可回收性提高使得撥回金融資產減值虧損產生收益約15.3百萬港元。

銷售及分銷成本

本集團截至二零二三年九月三十日止六個月的銷售及分銷成本約為2.5百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月的約3.0百萬港元減少約16.7%。該減少乃主要由於截至二零二三年九月三十日止六個月的廣告開支減少約0.8百萬港元。廣告開支減少乃主要由於本集團於過往期間為品牌重塑進行廣告營銷。

行政開支

截至二零二三年九月三十日止六個月，本集團行政開支約為17.8百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月的約18.5百萬港元減少約3.8%。行政開支減少乃由於以下綜合影響所致：(i)外匯虧損減少約2.4百萬港元，此乃主要由於印尼盾兌港元貶值的損失減少；(ii)法律及專業費用減少約2.7百萬港元，此乃由於截至二零二二年九月三十日止六個月準備本公司與其債權人之間產生的安排計劃費用增加；(iii)由於員工人數及購股權開支增加，員工成本增加約2.1百萬港元；及(iv)由於中東及馬來西亞的旅遊費用增加，旅遊及娛樂費用增加約2.2百萬港元。

融資成本

截至二零二三年九月三十日止六個月，本集團融資成本約為1.8百萬港元，較截至二零二二年九月三十日止六個月的約12.1百萬港元減少約85.1%。該減少主要由於安排計劃減少相關計息債務及實際利率，導致應付票據及借款的利息開支分別由截至二零二二年九月三十日止六個月的約7.1百萬港元及4.0百萬港元減少至截至二零二三年九月三十日止六個月的約0.7百萬港元及零。

管理層 討論及分析

其他開支

本集團其他開支由截至二零二二年九月三十日止六個月的約41.7百萬港元減少至截至二零二三年九月三十日止六個月的約1.6百萬港元。

其他開支減少乃主要由於金融資產減值虧損撥備由截至二零二二年九月三十日止六個月的約41.7百萬港元減少至截至二零二三年九月三十日止六個月的零，此乃由於長賬齡貿易應收賬款可回收性提高。

所得稅開支／抵免

本集團截至二零二三年九月三十日止六個月之所得稅開支約為2.4百萬港元，而本集團截至二零二二年九月三十日止期間之所得稅抵免約為8.8百萬港元。該增加乃由於金融資產減值虧損撥備變動導致的估計稅項影響。

應佔聯營公司業績

本集團截至二零二三年九月三十日止六個月應佔聯營公司業績約為0.4百萬港元，而本集團截至二零二二年九月三十日止六個月應佔聯營公司業績約為0.8百萬港元。該減少主要由於於南非的一名主要零售商的零售店定製LED產品的銷售額減少，原因為照明工程的部署基本完成。

EBITDA／EBIT

由於上文所述，本集團的EBITDA由截至二零二二年九月三十日止六個月的虧損約58.2百萬港元增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的溢利約23.3百萬港元。本集團的EBIT由截至二零二二年九月三十日止六個月的虧損約59.6百萬港元增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的溢利約22.0百萬港元。

本公司擁有人應佔期內溢利／(虧損)

本公司擁有人應佔本集團溢利／(虧損)由截至二零二二年九月三十日止六個月的虧損約62.2百萬港元增加約79.9百萬港元至截至二零二三年九月三十日止六個月的溢利約17.7百萬港元。除若干重大非經常性或非經營收入及開支外，本公司擁有人應佔經調整溢利／(虧損)由截至二零二二年九月三十日止六個月的虧損約23.5百萬港元增加至截至二零二三年九月三十日止六個月的溢利約9.6百萬港元。

管理層 討論及分析

下表載列於所示期間本公司擁有人應佔經調整溢利／(虧損) (除本集團管理層界定的若干重大非經常性或非經營收入及開支外) 的對賬：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
本公司擁有人應佔期內溢利／(虧損)	17,710	(62,240)
加／(減) 重大非經常性或非經營開支／(收入)：		
按公平值計入損益的權益投資的公平值虧損	1,589	-
金融資產減值虧損(撥回)／撥備，扣除遞延稅項	(12,856)	34,398
有關購股權的以股份為基礎的付款開支	1,199	-
外匯虧損淨額	1,981	4,364
本公司擁有人應佔經調整溢利／(虧損) (除若干重大非經常性或非經營收入及開支外)	9,623	(23,478)

流動資金、財務資源及資本架構

本集團主要以內部產生的現金流量以及銀行及其他借款撥支其業務。於二零二三年九月三十日，本集團流動資產約達303.7百萬港元，較二零二三年三月三十一日的約201.6百萬港元增加約50.6%。流動資產主要包括質押銀行存款以及現金及銀行結餘約83.7百萬港元(二零二三年三月三十一日：約18.1百萬港元)、貿易應收賬款約185.8百萬港元(二零二三年三月三十一日：約155.4百萬港元)及應收聯營公司款項約7.2百萬港元(二零二三年三月三十一日：約12.0百萬港元)。

於二零二三年九月三十日，本集團流動負債主要包括借款約18.7百萬港元(二零二三年三月三十一日：約9.0百萬港元)、貿易應付賬款約13.4百萬港元(二零二三年三月三十一日：約8.7百萬港元)以及應計費用、其他應付款項及已收按金約38.1百萬港元(二零二三年三月三十一日：約42.9百萬港元)、應付計劃債權人款項約59.6百萬港元(二零二三年三月三十一日：約133.8百萬港元)。

管理層 討論及分析

本集團的債務結構變動概述如下：

	二零二三年 九月三十日 百萬港元	二零二三年 三月三十一日 百萬港元
銀行借款	9.0	9.0
其他借款	9.7	-
可換股債券	75.8	-
應付計劃債權人款項 (以現金付款結算)	70.6	69.7
應付計劃債權人款項 (隨後已透過發行本公司股份結算)	-	104.4
	165.1	183.1

債務整體減少乃主要由於應付計劃債權人款項約104.4百萬港元已於二零二三年六月二十八日透過發行本公司股份結算。

應付計劃債權人款項約70.6百萬港元 (二零二三年三月三十一日：69.7百萬港元) 將於兩年半內以現金付款結算，按固定年利率2.5%計息。有關進一步詳情，請參閱本公司日期為二零二二年八月三日、二零二二年十月十四日、二零二二年十一月十一日、二零二三年二月十七日、二零二三年四月十四日及二零二三年六月十五日之公告。

另一方面，銀行借款約9.0百萬港元及其他借款約9.7百萬港元分別為期10年及5年，按浮動利率計息。

本集團已質押其一間附屬公司約1.1百萬港元的已抵押存款以及約14.2百萬港元的融資租賃及貿易應收賬款 (扣除減值) 作為其他借款抵押。

本集團已質押本集團一間附屬公司約196.8百萬港元的貿易應收賬款 (扣除減值) 作為可換股債券抵押。

於二零二三年九月三十日，本集團的權益總額約為257.9百萬港元，較二零二三年三月三十一日的約126.7百萬港元增加約103.6%。於二零二三年九月三十日，除前述所披露者外，本集團概無就其資產作出其他押記。

管理層 討論及分析

或然負債

於二零二三年九月三十日，本集團並無重大或然負債。

擔保

於二零二三年九月三十日，本集團並無重大擔保。

重大投資

於二零二三年九月三十日，本集團持有價值超過本集團資產總值5%的兩項投資。兩項投資為(a)於聯營公司Kedah Synergy Limited (「**KSL**」，連同其附屬公司統稱(「**KSL集團**」))的權益，佔本集團於二零二三年九月三十日資產總值約14.1% (「**於聯營公司的投資**」)；及(b)於InVinity Energy Group Limited的按公平值計入損益的權益投資，佔本集團於二零二三年九月三十日資產總值約5.1% (「**權益投資**」)。

於聯營公司的投資

於聯營公司的投資指本集團於KSL集團的投資。於二零二三年九月三十日，KSL集團包括本集團的聯營公司(由本集團擁有47.5%股權)。KSL集團主要從事節能產品買賣及提供節能管理解決方案。於KSL集團的初步投資成本總額約為27.7百萬港元。於二零二三年九月三十日，於聯營公司的投資約為67.7百萬港元。

於聯營公司的投資採用權益法入賬，其中應佔KSL集團業績的47.5%於投資的賬面值中反映。截至二零二三年九月三十日止六個月，應佔KSL集團溢利約0.4百萬港元(截至截至二零二二年九月三十日止六個月：約0.8百萬港元)已於本集團未經審核簡明全面收益表中確認。

應佔溢利減少乃由於KSL集團股東應佔淨溢利由截至二零二二年九月三十日止六個月的約1.7百萬港元減少至截至二零二三年九月三十日止六個月的約0.8百萬港元，原因是定製LED產品的貿易收入減少。

截至二零二三年九月三十日止六個月，概無確認KSL的股息收入。本集團會繼續持有於KSL集團的投資作為長期投資，原因是管理層認為該投資會繼續為本集團帶來溢利且KSL集團的業務符合本集團的核心業務。

權益投資

權益投資指本集團於InVinity Energy Group Limited (「**InVinity**」，連同其附屬公司統稱「**InVinity集團**」)持有約23.6%股權。InVinity集團主要從事投資與釩有關的採礦活動。於InVinity的初步投資成本總額為3.2百萬美元(或約24.8百萬港元)。於二零二三年九月三十日，權益投資約為24.3百萬港元(二零二三年三月三十一日：約25.9百萬港元)。

管理層 討論及分析

本集團會繼續持有於InVinity的投資作為長期投資，原因是管理層認為該投資符合本集團在全球能源市場的業務戰略及發展。

除上文所披露者外，於截至二零二三年九月三十日止六個月，本公司概無持有其他重大投資，亦無其他重大投資或資本資產計劃。

僱員及薪酬政策

於二零二三年九月三十日，本集團有67名全職僱員（二零二三年三月三十一日：57名全職僱員）。本集團向其僱員提供與行業慣例相稱且具競爭力的薪酬待遇及福利，包括花紅、醫療保險及公積金供款。

本集團已安排香港僱員參加強制性公積金計劃（「**強積金計劃**」）。根據強積金計劃，本集團各成員公司（即僱主）及其僱員按強制性公積金條例定義的僱員每月收入的5%每月向計劃作出供款。僱主及僱員各自的供款均以每月1,500港元為上限，其後作出的供款屬自願性質。除自願供款外，概無強積金計劃項下被沒收的供款可用以扣減未來數年的應付供款。

本集團亦在香港以外地區根據當地法規設有多項界定供款退休計劃。該等計劃的資產一般由獨立管理基金持有，並一般由僱員及相關集團公司作出供款。

外幣風險

本集團的收入及開支主要以港元計值，港元為組成本集團的大多數實體的功能貨幣。由於預期來自海外市場的收入將會持續增加，因此董事認為本集團會面臨匯率波動造成的外匯風險。經考慮當前及未來匯率水平以及外幣市場後，本集團於本報告日期並無採納任何外幣對沖措施。然而，本集團會監察外匯風險，並在有需要時考慮對沖外幣風險。

資本負債比率

於二零二三年九月三十日，本集團的資本負債比率（按總債務金額除以總權益之基準計算得出）為65.4%（二零二三年三月三十一日：144.6%）。

股息

董事會不建議派付截至二零二三年九月三十日止六個月的任何中期股息。

本公司並不知悉任何股東已放棄或同意放棄任何股息的安排。

管理層 討論及分析

未來展望

財務狀況

於二零二三年六月完成一系列重組活動並從銀行及融資公司獲得新的融資來源後，本集團的財務狀況持續得到改善。具體而言，本集團於二零二三年九月二十九日完成向一名投資者發行本金總額為10百萬美元的可換股債券，其中本金總額為7.5百萬美元的可換股債券已於二零二三年十一月十七日進一步轉換為本公司的權益股份，極大改善本集團的資本架構及財務健康狀況。

本集團會繼續建立新的銀行關係，發掘債券、股權、與投資基金共同投資等其他融資方式，以持續完善本集團的資本架構。

業務

馬來西亞

本集團在馬來西亞開展「黑暗中的光」項目（「**馬來西亞項目**」），幫助馬來西亞當地的公寓解決照明問題，同時實現能源效率，受到客戶的廣泛好評並獲得當地政府的大力支持。馬來西亞項目在馬來西亞雪蘭莪州啟動，該州共有約8,000棟公寓，計劃到二零二五年安裝約6百萬支LED燈。

於二零二三年九月四日，本集團與負責規劃管理雪蘭莪州房地產開發的馬來西亞州政府機構Lembaga Perumahan Dan Hartanah Selangor（「**LPHS**」）在香港簽訂合作協議（「**LPHS協議**」），以加快推進該項目及提早實現該項目目標。

根據LPHS協議，LPHS（在雪蘭莪管理約8,000套公寓）將向其管的十二個建築委員會（「**建築委員會**」）下達關鍵績效目標（「**關鍵績效目標**」）。本集團將為各建築委員會提供必要的支持，以實現該等關鍵績效目標。

根據LPHS協議，對建築委員會的總體關鍵績效目標分為兩個層級：

層級1： 於二零二三年十二月三十一日前，其在管公寓向該項目提供超過800,000支LED燈（佔其在管公寓估計燈具總數的10%）。

層級2： 於二零二三年十二月三十一日前，其在管公寓向該項目提供超過1,600,000支LED燈（佔其在管公寓估計燈具總數的20%）。

在LPHS及建築委員會的不斷支持與承諾下，本集團相信馬來西亞項目的部署將在不久的將來進入下一個快速發展階段。

管理層 討論及分析

中國內地

於二零二三年九月，本集團與位於中國內地合肥的通威太陽能(合肥)有限公司(「通威太陽能」)建立戰略夥伴關係，通威太陽能是自二零二二年以來全球最大的多晶矽片製造商及全球最大的太陽能電池供應商。訂約雙方同意與當地客戶合作為中東、中亞、東南亞及東亞地區的地面及屋頂太陽能發電市場提供合作品牌太陽能設備產品，預計到二零三零年市場規模將不少於30吉瓦。此舉使本集團能夠把握中東及世界其他地區的巨大市場機遇。

除此之外，本集團將繼續於中國拓展節能解決方案及可再生能源項目業務。鑒於中國內地的「雙碳」目標，本集團相信，未來將會有更多機會。

中東

期內，本集團開始於中東開展業務，目前正與阿拉伯聯合酋長國(「阿聯酋」)的Leaf Tower合作開展節能項目，以增強其照明系統及冷卻系統。

另一方面，於二零二三年九月二十七日，本集團於香港舉行簽約儀式，標誌著其與中東當地合作夥伴的合作正式啟動。本集團與Lead International Investments L.L.C. (一間於阿聯酋成立的企業集團的一間附屬公司，專注發展能源業務)就近期於中東開展業務合作訂立諒解備忘錄，包括但不限於以下各項：

- (a) 於中東提供能源管理合約節能解決方案，從阿布扎比的約700座商業、住宅及企業建築起步擴張至覆蓋整個阿聯酋及中東市場；
- (b) 採購及提供自有品牌太陽能設備，以滿足到二零三零年阿聯酋100吉瓦潛在太陽能項目需求，估計總金額為150億美元；及
- (c) 建立碳減排補償平台。

這標誌著本集團在當地合作夥伴的支持下向中東市場擴張。本集團相信，進軍中東市場未來能為本集團帶來巨大的業務增長潛力。

企業 管治

董事及主要行政人員於股份、相關股份及債權證之權益及淡倉

於二零二三年九月三十日，本公司董事及主要行政人員於本公司或其任何相聯法團（定義見香港法例第571章證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）之股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所之權益（包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或被視為擁有的權益），或根據證券及期貨條例第352條須登記於該條例所述的登記冊內之權益，或根據上市規則附錄十所載有關上市發行人董事進行證券交易之標準守則（「標準守則」）而須知會本公司及聯交所之權益如下：

董事及主要行政人員於本公司股份及相關股份之權益

董事姓名	權益性質及身份	股份數目 (附註1)	佔已發行 股本之概約 百分比 (附註4)
黃文輝 (附註2)	受控制法團權益	1,829,455,360 (L)	57.67%
	實益擁有人	85,360,121 (L) (附註3)	2.69%
曾思維	實益擁有人	18,000,000 (L)	0.57%
張翼雄	實益擁有人	368,000 (L) (附註5)	0.01%
鍾瑄因	實益擁有人	268,000 (L) (附註6)	0.01%
黃子墨	實益擁有人	268,000 (L) (附註7)	0.01%
唐偉倫	實益擁有人	250,000 (L) (附註8)	0.01%

附註：

1. 字母「L」表示該名人士於有關股份之好倉。
2. 富甲發展有限公司由黃文輝先生全資擁有。根據證券及期貨條例，黃文輝先生被視為於富甲發展有限公司所擁有的全部本公司股份中擁有權益。
3. 該等股份包括本公司於二零二三年三月二十日根據購股權計劃向黃文輝先生授予的購股權項下的23,856,680股相關股份，並由獨立股東於二零二三年六月十五日舉行的股東特別大會上批准。詳情請參閱本公司日期為二零二三年三月二十日及二零二三年六月十五日的公告，以及本公司日期為二零二三年五月二十三日的通函。
4. 於二零二三年九月三十日，本公司已發行股份總數為3,172,016,232股。

企業 管治

5. 該等股份指本公司於二零二二年十二月十二日根據購股權計劃所授出購股權項下的125,000股相關股份及張翼雄先生實益擁有的243,000股股份。
6. 該等股份指本公司於二零二二年十二月十二日根據購股權計劃所授出購股權項下的125,000股相關股份及鍾瑄因先生實益擁有的143,000股股份。
7. 該等股份指本公司於二零二二年十二月十二日根據購股權計劃所授出購股權項下的250,000股相關股份及黃子鑿博士實益擁有的18,000股股份。
8. 該等股份指本公司於二零二二年十二月十二日根據購股權計劃所授出購股權項下的125,000股相關股份及唐偉倫先生實益擁有的125,000股股份。

除上文所披露者外，於二零二三年九月三十日，概無本公司董事或主要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第XV部）之股份、相關股份或債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或被視為擁有的權益或淡倉），或根據證券及期貨條例第352條須登記於該條例所述的登記冊內之任何權益或淡倉，或根據標準守則而須知會本公司及聯交所之任何權益或淡倉。

主要股東及其他人士於股份及相關股份之權益

就我們的董事所知，於二零二三年九月三十日，下列人士／實體（本公司董事或主要行政人員除外）於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分部之條文須向本公司披露，或記錄於本公司根據證券及期貨條例第336條須予存置之登記冊之權益或淡倉，或直接或間接擁有附帶權利可在一切情況下於本集團任何成員公司的股東大會上投票的任何類別股本面值5%或以上的權益：

本公司股份及相關股份之權益

股東姓名／名稱	權益性質及身份	股份數目 (附註1)	佔已發行 股本之概約 百分比 (附註6)
富甲發展有限公司 (附註2)	實益擁有人	1,819,375,360 (L)	57.36%
Mpplication Group Limited (附註3)	實益擁有人	10,080,000 (L)	0.32%
蔡欣欣 (附註4)	配偶權益	1,914,815,481 (L)	60.37%
Asia JIT Capital Investment L.L.C. (附註5)	實益擁有人	354,545,454 (L)	11.18%
Adel Abdulhameed Ibrahim Abdulla Alhosani (附註5)	受控制法團權益	354,545,454 (L)	11.18%
Ancient Wisdom Limited (附註6)	於股份擁有抵押權益之人士	1,240,547,360 (L)	39.11%
伍尚敦 (附註6)	受控制法團權益	1,240,547,360 (L)	39.11%

企業 管治

附註：

1. 字母「L」表示該名人士／實體於該等股份之好倉。
2. 富甲發展有限公司由黃文輝先生全資擁有。
3. Mpplication Group Limited由黃文輝先生全資擁有。
4. 蔡欣欣女士為黃文輝先生的配偶。根據證券及期貨條例，黃文輝先生被視為於富甲發展有限公司所擁有的全部本公司股份中擁有權益，而蔡欣欣女士被視為於黃文輝先生擁有權益的全部本公司股份中擁有權益。
5. 根據本公司與認購人Asia JIT Capital Investment L.L.C.於二零二三年六月九日訂立的可換股債券認購協議，本公司發行本金總額為15,000,000美元的可換股債券，年利率為8%，於可換股債券發行日起計滿第二週年當日到期。Asia JIT Capital Investment L.L.C.擁有本公司354,545,454股相關股份的權益，該等股份可於本公司發行的可換股債券獲悉數兌換後發行。由於Asia JIT Capital Investment L.L.C.的51%及49%權益由Abdulhameed Ibrahim Abdulla Alhosani Adel先生及Kwok Wai Tak先生控制，根據證券及期貨條例，彼等被視為於Asia JIT Capital Investment L.L.C.擁有權益的股份中擁有權益。
6. Ancient Wisdom Limited由伍尚敦先生全資擁有。根據證券及期貨條例，伍尚敦先生被視為於Ancient Wisdom Limited所擁有的全部本公司股份中擁有權益。
7. 於二零二三年九月三十日，本公司已發行股份總數為3,172,016,232股。

除上文所披露者外，於二零二三年九月三十日，董事概不知悉任何人士／實體於本公司之證券中擁有須根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部之條文須向本公司披露，或記錄於本公司根據證券及期貨條例第336條規定而存置之登記冊之任何權益或淡倉。

購股權計劃

本公司已於二零一五年三月五日採納購股權計劃（於二零一六年十月二十六日修訂）（「購股權計劃」）。根據購股權計劃，董事會可全權酌情向本公司及其附屬公司以及聯營公司的董事或僱員（不論全職或兼職）（「合資格參與者」）授出購股權認購其股份。購股權計劃旨在使本公司獎勵合資格參與者盡力為股東的利益提高本公司及其股份的價值，並藉此保持或招徠其貢獻有利於或可能有利於本集團增長的合資格參與者的業務合作關係。有關詳情載於二零二二年／二零二三年年報「管理層討論及分析」一節「購股權計劃」一段。



企業管治

下表披露本公司於截至二零二三年九月三十日止六個月購股權的變動：

承授人	授出日期	歸屬期間	行使期間	每股行使價 (港元)	緊接授出 日期前之 每股收市價 (港元)	表現目標或 回撥機制	購股權數目					
							於二零二三年 四月一日 尚未行使	於期內授出	於期內行使	於期內失效/ 被沒收	於期內註銷	於二零二三年 九月三十日 尚未行使
董事												
黃文輝	二零二三年 三月二十日	二零二三年三月二十日至 二零二四年三月十九日	二零二四年三月二十日至 二零二六年三月十九日	0.139	0.133	無	23,856,680	-	-	-	-	23,856,680
鍾瑤茵	二零二零年 四月二日	二零二零年四月二日至 二零二二年一月一日	二零二二年一月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	750	-	-	(750)	-	-
		二零二零年四月二日至 二零二二年四月一日	二零二二年四月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	6,250	-	-	(6,250)	-	-
	二零二二年 十二月十二日	-	二零二二年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	(125,000)	-	-	-
		二零二二年十二月十二日至 二零二三年十二月十一日	二零二三年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	-	-	-	125,000
張翼雄	二零二零年 四月二日	二零二零年四月二日至 二零二二年一月一日	二零二二年一月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	750	-	-	(750)	-	-
		二零二零年四月二日至 二零二二年四月一日	二零二二年四月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	6,250	-	-	(6,250)	-	-
	二零二二年 十二月十二日	-	二零二二年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	(125,000)	-	-	-
		二零二二年十二月十二日至 二零二三年十二月十一日	二零二三年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	-	-	-	125,000
黃子鑒	二零二零年 四月二日	二零二零年四月二日至 二零二二年一月一日	二零二二年一月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	750	-	-	(750)	-	-
		二零二零年四月二日至 二零二二年四月一日	二零二二年四月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	6,250	-	-	(6,250)	-	-
	二零二二年 十二月十二日	-	二零二二年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	-	-	-	125,000
		二零二二年十二月十二日至 二零二三年十二月十一日	二零二三年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	-	-	-	125,000
唐偉倫	二零二二年 十二月十二日	-	二零二二年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	(125,000)	-	-	-
		二零二二年十二月十二日至 二零二三年十二月十一日	二零二三年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	125,000	-	-	-	-	125,000
僱員												
僱員合計	二零二零年 四月二日	二零二零年四月二日至 二零二二年一月一日	二零二二年一月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	5,500	-	-	(5,500)	-	-
		二零二零年四月二日至 二零二二年四月一日	二零二二年四月二日至 二零二三年四月一日	0.290	0.290	不適用	862,500	-	-	(862,500)	-	-
	二零二二年 十二月十二日	-	二零二二年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	80,318,000	-	(55,912,000)	-	-	24,406,000
		二零二二年十二月十二日至 二零二三年十二月十一日	二零二三年十二月十二日至 二零二四年十二月十一日	0.172	0.162	不適用	8,750,000	-	-	-	-	8,750,000
	二零二三年 三月二十日	二零二三年三月二十日至 二零二四年三月十九日	二零二四年三月二十日至 二零二六年三月十九日	0.139	0.133	無	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
							119,313,680	-	(56,287,000)	(889,000)	-	62,137,680

(附註2)

企業 管治

附註：

1. 就於二零二三年三月二十日授出購股權而言，28,356,680份授出的購股權將於授出日期起計的一年內歸屬及於授出日期起計的三年內可予行使。於授出的28,356,680份購股權中，23,856,680份購股權已於二零二三年六月十五日舉行之股東特別大會上經股東批准授予黃文輝先生（本公司之執行董事、行政總裁及主要股東）。
2. 緊接購股權獲行使日期前股份的加權平均收市價為0.371港元。

於二零二三年四月一日及二零二三年九月三十日，購股權計劃項下可供授出之購股權總數為120,142,120股。

於本中報日期，購股權計劃項下可予發行之購股權總數為182,154,800股，佔於本中報日期本公司已發行股份總數（即3,349,413,959股）約5.44%。

鑒於截至二零二三年九月三十日止六個月購股權計劃項下並無購股權授出，因此披露於截至二零二三年九月三十日止六個月內根據購股權計劃授出的所有購股權而可予發行的股份總數除以截至二零二三年九月三十日止六個月本公司已發行的普通股加權平均數不適用於本公司。

購買、出售及贖回本公司之上市證券

本公司或其任何附屬公司概無於截至二零二三年九月三十日止六個月內購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

董事於競爭業務的權益

於二零二三年九月三十日，概無董事、本公司主要股東或彼等各自的緊密聯繫人（定義見上市規則）在與本集團業務直接或間接構成或可能構成重大競爭的任何業務或公司中擔任任何職務或擁有任何權益，或於截至二零二三年九月三十日止六個月內產生任何有關利益衝突之疑慮。



企業 管治

企業管治

董事會致力達致及維持高水平之企業管治。董事會相信良好企業管治水平對本集團而言屬不可或缺的框架，以保障本公司股東利益以及提升企業價值、透明度及問責程度，以及制定其業務策略及政策。

本公司已應用上市規則附錄十四企業管治守則（「**企業管治守則**」）所載之原則，連同遵守相關守則條文。

董事會認為，於截至二零二三年九月三十日止六個月期間，本公司已於適用及許可範圍內遵守企業管治守則的守則條文，惟下文所闡述偏離守則條文第C.2.1及F.2.2條除外。

守則條文第C.2.1條

本公司董事會主席與行政總裁的角色由黃文輝先生擔任。儘管根據企業管治守則之守則條文第C.2.1條，主席與行政總裁的角色應有區分且並不應由同一人同時兼任，惟由黃先生兼任主席及行政總裁乃符合本公司及其股東整體的最佳利益。黃先生一直以來作為行政總裁領導本集團，及自二零零九年以來一直領導本集團其中一間附屬公司。因此，董事會相信，黃先生兼任兩職可更有效領導董事會及管理層，並可更專注於制定業務策略及實行目標及政策。由具有經驗及才能的人士組成的高級管理層與董事會富有開放及合作精神，可確保權力與權限之間有所制衡。董事會現時有四名獨立非執行董事，此組成體現其充分的獨立性。此架構獲本公司完善的企業管治架構及內部監控系統所支援。因此，董事會認為在此情況下偏離守則條文第C.2.1條屬適當。董事會將定期檢討管理層架構，並考慮於適當時候將主席與行政總裁的角色分開。



企業 管治

守則條文F.2.2條

企業管治守則之守則條文F.2.2條訂明董事會主席應出席股東週年大會。由於其他業務安排，董事會主席黃文輝先生未出席本公司於2023年9月28日召開的股東週年大會。根據本公司的組織章程細則，本公司獨立非執行董事黃子鑿博士擔任本次股東週年大會主席。董事會將持續監察及檢討本公司企業管治常規及程序，並作出其認為合適之更改。

遵守標準守則及證券交易守則

本公司已採納就董事及可能得知本公司未公開的內幕消息的本集團有關僱員進行本公司證券交易的操守準則（「證券交易守則」），其條款不比上市規則附錄十所載的標準守則所載的標準寬鬆。經向全體董事及本集團有關僱員作出具體查詢後，全體董事及有關僱員確認彼等於截至二零二三年九月三十日止六個月內及直至本報告日期止整段期間一直遵守證券交易守則並因此遵守標準守則。

審核委員會及審閱中期財務報表

董事會審核委員會（「審核委員會」）經已成立，其書面職權範圍符合上市規則第3.21條至第3.23條及企業管治守則的守則條文第D.3.3條。於本報告日期，審核委員會由三名獨立非執行董事組成，即鍾瑄因先生（審核委員會主席）、張翼雄先生及黃子鑿博士，其中鍾瑄因先生具備適當專業資格、會計及相關財務管理知識。

本報告所載本集團截至二零二三年九月三十日止六個月之未經審核簡明綜合財務資料並未經本公司核數師審核，但已由審核委員會審閱，審核委員會認為該等中期財務資料之編製符合適用的會計準則及規定以及上市規則，且已作出充分披露。

合規情況披露及其他事宜

上市規則規定必須作出若干企業管治披露。本節詳述若干上文未涵蓋之披露內容。

根據上市規則第13.51B(1)條披露董事資料

其他主要委任變動

唐偉倫先生，獨立非執行董事，自二零二二年三月獲委任為仁濟醫院董事局的法律顧問。

未經審核簡明綜合 全面收益表

截至二零二三年九月三十日止六個月

中期業績

知行集團控股國際有限公司（「本公司」）董事（「董事」）會（「董事會」）欣然宣佈本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）截至二零二三年九月三十日止六個月之未經審核簡明綜合業績，連同二零二二年同期之比較數字如下：

	附註	截至九月三十日止六個月	
		二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
收入	4(a)	40,197	5,582
銷售成本		(13,370)	(3,137)
毛利		26,827	2,445
其他收入及收益	4(b)	16,722	453
行政開支		(17,811)	(18,511)
銷售及分銷成本		(2,490)	(3,035)
融資成本	5	(1,764)	(12,087)
其他開支		(1,621)	(41,692)
應佔聯營公司業績		360	775
除所得稅前溢利／(虧損)	6	20,223	(71,652)
所得稅(開支)／抵免	7	(2,428)	8,831
期內溢利／(虧損)		17,795	(62,821)
期內其他全面收入			
其後可能重新分類至損益的項目：			
— 換算海外業務財務報表產生的匯兌差額		(596)	(776)
— 應佔聯營公司其他全面收入		63	(48)
期內其他全面收入，扣除稅項		(533)	(824)
期內全面收入總額		17,262	(63,645)

未經審核簡明綜合 全面收益表

截至二零二三年九月三十日止六個月

	附註	截至九月三十日止六個月	
		二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
下列應佔期內溢利／(虧損)：			
本公司擁有人		17,710	(62,240)
非控股權益		85	(581)
		17,795	(62,821)
下列應佔期內全面收入總額：			
本公司擁有人		17,035	(63,448)
非控股權益		227	(197)
		17,262	(63,645)
本公司擁有人應佔每股溢利／(虧損)			
基本(港仙)	9(a)	0.6	(2.6)
攤薄(港仙)	9(b)	0.6	(2.6)

未經審核簡明綜合 財務狀況表

於二零二三年九月三十日

	附註	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
資產及負債			
非流動資產			
物業、廠房及設備	10	2,442	4,115
於聯營公司的權益		67,716	67,293
按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)的權益投資		24,289	25,878
貿易應收賬款	11	9,080	9,719
應收融資租賃款項		22,907	12,889
按金及其他應收款項		123	641
遞延稅項資產		49,031	51,458
		175,588	171,993
流動資產			
存貨		3,123	1,671
貿易應收賬款	11	185,829	155,392
應收融資租賃款項		1,849	2,628
按金、預付款項及其他應收款項		21,987	11,881
應收一間聯營公司款項		7,174	12,005
已抵押銀行存款		1,050	-
現金及現金等價物		82,654	18,068
		303,666	201,645
流動負債			
貿易應付賬款	12	13,374	8,698
合同負債		312	312
應計費用、其他應付款項及已收按金	13	38,137	42,936
借款	14	18,673	9,000
租賃負債		1,460	2,650
應付一間關連公司款項		168	352
應付一名董事款項		1,618	2,986
應付計劃債權人款項	15	59,604	133,779
按公平值計入損益的金融負債		-	3,558
		133,346	204,271
流動資產淨值／(負債淨額)		170,320	(2,626)
資產總值減流動負債		345,908	169,367

未經審核簡明綜合 財務狀況表

於二零二三年九月三十日

	附註	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
非流動負債			
已收按金		1,009	1,713
租賃負債		222	674
應付計劃債權人款項	15	10,999	40,328
可換股債券	16	75,813	-
		88,043	42,715
資產淨值		257,865	126,652
權益			
股本	17	31,720	23,857
儲備		236,984	113,861
本公司擁有人應佔權益		268,704	137,718
非控股權益		(10,839)	(11,066)
權益總額		257,865	126,652

未經審核簡明綜合 權益變動表

截至二零二三年九月三十日止六個月

	股本	股份溢價*	購股權儲備*	資本儲備*	合併儲備*	外匯儲備*	可換股 債券儲備*	累計虧損*	小計	非控股權益	合計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零二三年四月一日 (經審核)	23,857	565,198	5,446	7,388	12,183	201	-	(476,555)	137,718	(11,066)	126,652
根據計劃安排的股票選擇權	7,300	97,098	-	-	-	-	-	-	104,398	-	104,398
行使購股權	563	9,118	(3,514)	-	-	-	-	-	6,167	-	6,167
以權益結算的購股權安排 於購股權被沒收或失效時	-	-	1,199	-	-	-	-	-	1,199	-	1,199
解除購股權儲備	-	-	(100)	-	-	-	-	100	-	-	-
發行可換股債券—權益部分	-	-	-	-	-	-	2,187	-	2,187	-	2,187
期內溢利	-	-	-	-	-	-	-	17,710	17,710	85	17,795
其他全面收入：											
換算海外業務財務報表產生 的匯兌差額	-	-	-	-	-	(738)	-	-	(738)	142	(596)
應佔聯營公司其他全面收入	-	-	-	-	-	63	-	-	63	-	63
期內全面收入總額	-	-	-	-	-	(675)	-	17,710	17,035	227	17,262
於二零二三年九月三十日 (未經審核)	31,720	671,414	3,031	7,388	12,183	(474)	2,187	(458,745)	268,704	(10,839)	257,865
於二零二二年四月一日 (經審核)	23,857	565,198	99	7,388	12,183	706	2,187	(451,471)	157,960	(12,319)	145,641
期內虧損	-	-	-	-	-	-	-	(62,240)	(62,240)	(581)	(62,821)
其他全面收入：											
換算海外業務財務報表產生 的匯兌差額	-	-	-	-	-	(1,160)	-	-	(1,160)	384	(776)
應佔聯營公司其他全面收入	-	-	-	-	-	(48)	-	-	(48)	-	(48)
期內全面收入總額	-	-	-	-	-	(1,208)	-	(62,240)	(63,448)	(197)	(63,645)
於二零二二年九月三十日 (未經審核)	23,857	565,198	99	7,388	12,183	(502)	-	(513,711)	94,512	(12,516)	81,996

* 該等儲備賬目包括於二零二三年九月三十日的簡明綜合財務狀況表內的綜合儲備236,984,000港元(二零二三年三月三十一日：113,861,000港元)。

未經審核簡明綜合 現金流量表

截至二零二三年九月三十日止六個月

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
來自經營活動的現金流量		
除所得稅前溢利／(虧損)	20,223	(71,652)
就下列各項調整：		
利息收入	(372)	(309)
利息開支	1,764	12,087
壞賬撇銷	-	56
物業、廠房及設備折舊	1,326	1,409
以權益結算的購股權開支	1,199	-
按公平值計入損益之股本投資之公平值虧損	1,589	-
提早終止租賃的收益	(13)	(2)
應付利息撥回	(1,037)	-
金融資產減值虧損(撥回)／撥備	(15,284)	41,636
應佔聯營公司業績	(360)	(775)
計提／(撥回) 保修撥備淨額	66	(5)
營運資金變動前的營運溢利	11,175	(17,555)
存貨(增加)／減少	(1,452)	148
貿易應收賬款(增加)／減少	(14,997)	8,748
應收融資租賃款項(增加)／減少	(8,758)	5,809
按金、預付款項及其他應收款項增加	(9,388)	(2,301)
貿易應付賬款增加／(減少)	4,676	(1,882)
應付關連公司款項減少	(184)	(96)
合同負債減少	-	(118)
應計費用、其他應付款項及已收按金(減少)／增加	(6,608)	3,825
經營所用現金	(25,536)	(3,422)
已付所得稅	-	(956)
經營活動所用現金淨額	(25,536)	(4,378)

未經審核簡明綜合 現金流量表

截至二零二三年九月三十日止六個月

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
來自投資活動的現金流量		
購買物業、廠房及設備	(39)	(422)
聯營公司還款	4,831	5,320
已收利息	173	55
投資活動所得現金淨額	4,965	4,953
來自融資活動的現金流量		
來自購股權安排的所得款項	6,167	-
已付其他應付款項利息	-	(1,750)
已付借款利息	(624)	(364)
租賃付款的利息部分	(47)	(15)
租賃付款的資本部分	(1,299)	(1,270)
來自借款的所得款項	10,434	-
償還借款	(760)	(4,163)
來自發行可換股債券的所得款項淨額	78,000	-
償還以公平值計入損益的金融負債	(3,424)	-
一名董事的墊款	4,962	-
償還一名董事的墊款	(6,331)	-
融資活動所得／(所用) 現金淨額	87,078	(7,562)
現金及現金等價物增加／(減少) 淨額	66,507	(6,987)
於期初的現金及現金等價物	18,068	26,311
匯率變動的影響	(871)	(502)
於期末的現金及現金等價物	83,704	18,822

未經審核簡明綜合 財務報表附註

1. 一般資料

知行集團控股國際有限公司（「**本公司**」）為於二零一一年十二月十四日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。本公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。本公司的主要營業地點為香港灣仔告士打道178號華懋世紀廣場15樓。

本公司的主要業務為投資控股。本公司及其附屬公司於下文統稱「**本集團**」。本集團主要從事提供節能系統及產品租賃服務、諮詢服務、可再生能源系統安裝服務以及節能產品貿易。

2. 編製基準及重要會計政策

(a) 合規基準

未經審核簡明綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒佈之香港會計準則（「**香港會計準則**」）第34號及香港聯合交易所有限公司證券上市規則之披露規定而編製。

除本集團採納已於截至二零二三年三月三十一日止年度之全年財務報表內披露，並於二零二三年四月一日開始之年度期間生效的新頒佈及經修訂之香港財務報告準則（「**香港財務報告準則**」）外，編製未經審核簡明綜合財務報表所採用之會計政策及計算方法與截至二零二三年三月三十一日止年度之全年財務報表所採用者一致。採納該等新訂及經修訂香港財務報告準則不會對本集團之業績及財務狀況構成重大影響。

該等未經審核簡明綜合財務報表應與截至二零二三年三月三十一日止年度之年度報告一併閱讀。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

2. 編製基準及重要會計政策 (續)

(b) 採納新訂及經修訂香港財務報告準則

本集團並無提早採納下列已頒佈但尚未生效且與本集團的未經審核簡明綜合財務報表潛在相關的新訂／經修訂香港財務報告準則。本集團目前擬於該等準則生效日期應用該等變動。

香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號 (修訂本)	會計政策之披露
香港會計準則第8號 (修訂本)	會計估計之定義
香港會計準則第12號 (修訂本)	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項

(c) 計量基準

該等未經審核簡明綜合財務報表乃根據歷史成本基準編製 (若干金融工具除外，其乃按公平值計量)。

(d) 功能及呈列貨幣

該等未經審核簡明綜合財務報表以港元 (「港元」) 呈列，且除另有所指外，所有數值已概約至最接近千位。



未經審核簡明綜合 財務報表附註

3. 分部資料

就資源分配及表現評估而言，與該等業務相關的財務資料按照下列分部作內部呈報及由作為主要經營決策者的執行董事定期審閱：

- (1) 提供節能系統及產品租賃服務；
- (2) 節能產品貿易；
- (3) 提供諮詢服務（「諮詢服務」）；及
- (4) 提供可再生能源系統的安裝服務（「可再生能源服務」）

以下分部收入指來自外部客戶的收入。期內，並無分部間銷售。

	節能系統 租賃服務 千港元	節能產品貿易 千港元	諮詢服務 千港元	可再生 能源服務 千港元	總計 千港元
截至二零二三年九月三十日止六個月（未經審核）					
來自外部客戶的收入	15,186	16,909	8,102	-	40,197
可呈報分部溢利	5,095	19,054	7,621	19	31,789
折舊	500	-	-	-	500
截至二零二二年九月三十日止六個月（未經審核）					
來自外部客戶的收入	3,310	2,272	-	-	5,582
可呈報分部虧損	(4,932)	(28,870)	(13,559)	-	(47,361)
折舊	1,173	-	-	-	1,173

未經審核簡明綜合 財務報表附註

3. 分部資料 (續)

	節能系統 租賃服務 千港元	節能產品貿易 千港元	諮詢服務 千港元	可再生 能源服務 千港元	總計 千港元
於二零二三年九月三十日 (未經審核)					
可呈報分部資產	85,002	142,548	46,187	206	273,943
可呈報分部負債	15,711	12,271	16	85	28,083
於二零二三年三月三十一日 (經審核)					
可呈報分部資產	38,170	159,597	38,068	322	236,157
可呈報分部負債	14,744	9,503	16	237	24,500

就本集團經營分部所呈列的總額與所呈列的本集團主要財務數字的對賬如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
可呈報分部溢利／(虧損)	31,789	(47,361)
未分配公司收入 (附註)	1,423	406
未分配公司開支 (附註)	(11,585)	(13,385)
融資成本	(1,764)	(12,087)
應佔聯營公司業績	360	775
除所得稅前溢利／(虧損)	20,223	(71,652)

附註：未分配公司收入主要包括外匯收益淨額。未分配公司開支主要包括使用權資產折舊、法律及專業費用、薪金及其他員工成本。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

3. 分部資料 (續)

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
可呈報分部資產	273,943	236,157
於聯營公司的權益	67,716	67,293
按公平值計入損益的權益投資	24,289	25,878
已抵押銀行存款	1,050	-
現金及現金等價物	82,654	18,068
應收聯營公司款項	7,174	12,005
遞延稅項資產	169	169
其他公司資產	22,259	14,068
集團資產	479,254	373,638
可呈報分部負債	28,083	24,500
借款	18,673	9,000
租賃負債	1,574	3,098
可換股債券	75,813	-
按公平值計入損益的金融負債	-	3,558
應付一間關連公司款項	168	352
應付一名董事款項	1,618	2,986
應付計劃債權人款項	70,603	174,107
其他公司負債 (附註)	24,857	29,385
集團負債	221,389	246,986

附註：其他公司負債主要包括有關法律及專業費用、薪金及其他經營開支的應計費用及其他應付款項。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

3. 分部資料 (續)

本集團來自外部客戶的收入分為下列地理區域：

	來自外部客戶的收入 截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
香港 (註冊地)	35	1,274
澳洲	7,867	-
印尼	340	961
日本	8,726	-
馬來西亞	15,102	3,043
其他	8,127	304
	40,197	5,582

本集團的非流動資產主要位於香港及馬來西亞，分為下列地理區域 (金融資產及遞延稅項資產除外)：

	指定非流動資產	
	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
香港 (註冊地)	68,567	68,876
馬來西亞	1,451	2,251
其他	140	281
	70,158	71,408

收入分配的地理位置以交付貨品及提供服務的地區為基準。非流動資產的地理位置以資產的實際位置為基準。本公司為投資控股公司，而本集團大部份業務及勞動力均位於香港，因此，就香港財務報告準則第8號「經營分部」所要求的披露而言，香港被視為本集團的註冊地。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

3. 分部資料 (續)

本集團的客戶基礎廣泛及僅包括下列與彼等進行的交易超過本集團收入10%的客戶。從該等客戶獲得的收入如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
客戶A [#]	8,726	不適用
客戶B ^{**}	8,102	不適用
客戶C [#]	不適用	1,077
客戶D [#]	7,867	不適用
客戶E ^{***}	不適用	961
客戶F [#]	不適用	668
客戶G ^{****}	不適用	644
客戶H ^{****}	不適用	767

* 與節能產品貿易分部有關

** 與諮詢服務分部有關

*** 與節能系統租賃服務及節能產品貿易分部有關

**** 與節能系統租賃服務分部有關

不適用 交易不超過本集團收入的10%

未經審核簡明綜合 財務報表附註

4. 收入及其他收入及收益

(a) 收入指節能產品貿易、提供租賃服務、諮詢服務及可再生能源服務所得收入。收入分析如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
香港財務報告準則第15號範圍內的客戶合同收入		
節能產品貿易	16,909	2,272
諮詢服務收入	8,102	-
可再生能源服務收入	-	-
	25,011	2,272
其他來源的收入		
租賃服務收入	15,186	3,310
	40,197	5,582
收入確認的時間		
在某時間點	25,011	2,272

(b) 本集團其他收入及收益的分析如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
利息收入		
—來自銀行存款	173	110
—來自其他應收款項	199	199
	372	309
政府補助	-	49
金融資產減值虧損撥回	15,284	-
其他	1,066	95
	16,722	453

未經審核簡明綜合 財務報表附註

5. 融資成本

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
按攤銷成本列賬的金融負債的利息		
— 其他應付款項利息	1	7,116
— 借款利息	624	3,983
— 應付票據利息	-	691
— 租賃負債利息	47	82
— 應付計劃債權人款項利息	894	-
	1,566	11,872
按公平值計入損益的金融負債利息	198	215
	1,764	12,087

6. 除所得稅前虧損

經扣除／(計入) 以下各項後得出的除所得稅前虧損：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
確認為開支的存貨成本		
— 已售存貨成本	10,701	1,775
物業、廠房及設備折舊		
— 已擁有	265	329
— 使用權資產	1,061	1,080
	1,326	1,409
僱員福利開支		
— 薪金及福利	8,407	7,384
— 以權益結算的購股權開支	1,199	-
— 定額供款	567	468
	10,173	7,852
計提／(撥回) 保修撥備淨額	66	(5)
金融資產減值虧損(撥回)／撥備*	(15,284)	41,636
壞賬撇銷	-	56
外匯虧損淨額	1,981	4,364

* 截至二零二三年九月三十日及二零二二年九月三十日止六個月，該等項目已分別計入簡明綜合全面收益表中的其他收入及收益以及其他開支。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

7. 所得稅開支／(抵免)

呈列於未經審核簡明綜合全面收益表中的所得稅開支／(抵免)為：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
當期稅項		
— 過往年度超額撥備	-	(1,592)
遞延稅項		
— 本期間	2,428	(7,239)
所得稅開支／(抵免)	2,428	(8,831)

香港利得稅乃根據於香港產生的估計應課稅溢利按稅率16.5% (截至二零二二年九月三十日止六個月：16.5%) 計算，惟根據自二零一八／一九課稅年度起生效的新兩級制利得稅率，合資格實體的首2,000,000港元應課稅溢利按8.25%計稅除外。

中華人民共和國(「中國」)的企業所得稅撥備乃按根據中國相關所得稅法釐定的估計應課稅溢利的法定稅率25% (截至二零二二年九月三十日止六個月：25%) 計算。

一間馬來西亞的附屬公司選擇一次性支付年所得稅20,000馬來西亞令吉(「令吉」)。另一間馬來西亞的附屬公司按馬來西亞的適用稅率計算企業所得稅。

8. 股息

本公司於截至二零二三年九月三十日止六個月概無支付或宣派股息(截至二零二二年九月三十日止六個月：無)。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

9. 每股盈利／(虧損)

(a) 每股基本盈利／(虧損)

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
用於計算每股基本盈利／(虧損)的本公司 擁有人應佔期內溢利／(虧損)	17,710	(62,240)

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千股 (未經審核)	二零二二年 千股 (未經審核)
股份數目		
用於計算每股基本盈利／(虧損)的加權平均股數	2,791,185	2,385,668
	港仙	港仙
每股基本盈利／(虧損)	0.6	(2.6)

未經審核簡明綜合 財務報表附註

9. 每股盈利／(虧損) (續)

(b) 每股攤薄盈利／(虧損)

截至二零二三年及二零二二年九月三十日止六個月的本公司擁有人應佔每股攤薄盈利／(虧損)之計算。

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
本公司擁有人應佔期內溢利／(虧損)	17,710	(62,240)

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千股 (未經審核)	二零二二年 千股 (未經審核)
股份數目		
已發行股份的加權平均數目	2,791,185	2,385,668
潛在攤薄股份對可換股債券的影響	1,292	-
潛在攤薄股份對購股權的影響	38,558	-
用於計算每股攤薄盈利／(虧損)的加權平均股數	2,831,035	2,385,668
	港仙	港仙
每股攤薄盈利／(虧損)	0.6	(2.6)

10. 物業、廠房及設備

於截至二零二三年九月三十日止六個月，本集團收購物業、廠房及設備項目，成本約為39,000港元（截至二零二二年九月三十日止六個月：約422,000港元）。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

11. 貿易應收賬款

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
貿易應收賬款	493,812	479,019
減：減值虧損撥備	(298,903)	(313,908)
貿易應收賬款淨額	194,909	165,111
分類為：		
非流動資產	9,080	9,719
流動資產	185,829	155,392
	194,909	165,111

本集團與其客戶的貿易條款以信貸為主。信貸期限一般介乎貨到付款至365日之間，惟獲本集團授予84個月結算安排的客戶除外。

根據發票日期，本集團貿易應收賬款(扣除減值虧損撥備)的賬齡分析如下：

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
0至30日	27,782	20,595
31至90日	3,371	10,078
91至180日	5,908	6,493
181至365日	30,510	12,122
超過365日	127,338	115,823
	194,909	165,111

未經審核簡明綜合 財務報表附註

12. 貿易應付賬款

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
貿易應付賬款	13,374	8,698
分類為： 流動負債	13,374	8,698

根據貨品接收日期，本集團的貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
0至30日	9,335	7,962
31至90日	412	192
91至180日	643	71
181至365日	2,513	-
超過365日	471	473
	13,374	8,698

未經審核簡明綜合 財務報表附註

13. 應計費用、其他應付款項及已收按金

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
流動負債：		
應計費用	13,059	15,081
其他應付款項	21,822	24,661
保修撥備	2,083	2,016
已收按金	1,174	1,178
	38,138	42,936
非流動負債：		
已收按金	1,009	1,713

14. 借款

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
無抵押及有擔保銀行借款		
須按要求償還的款項 (a)	9,000	9,000
有抵押及有擔保其他借款		
須按要求償還的款項 (b)	9,673	-
借款總額	18,673	9,000

附註：

- (a) 於二零二三年九月三十日，銀行借款約9,000,000港元（二零二三年三月三十一日：約9,000,000港元）由黃文輝先生提供個人擔保及香港政府提供擔保。
- (b) 於二零二三年九月三十日，其他借款約9,673,000港元（二零二三年三月三十一日：無）由本集團一間附屬公司提供公司擔保及黃文輝先生提供個人擔保。借款亦由約1,050,000港元的質押銀行存款及約14,200,000港元的融資租賃及貿易應收賬款（扣除減值）作抵押。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

14. 借款 (續)

根據銀行貸款及其他貸款協議所載的既定還款日期及不考慮任何按要求償還之條款，須償還的借款如下：

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
一年內	2,728	214
一年以上兩年以下	2,966	873
兩年以上五年以下	11,101	3,815
五年以上	1,878	4,098
	18,673	9,000

15. 應付計劃債權人款項

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
非流動負債	10,999	40,328
流動負債	59,604	133,779
	70,603	174,107

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
一年內	59,605	133,779
一年以上兩年以下	10,998	29,330
兩年以上五年以下	-	10,998
	70,603	174,107

未經審核簡明綜合 財務報表附註

15. 應付計劃債權人款項 (續)

附註：

本集團於過往年度啟動債務重組計劃。於截至二零二三年三月三十一日止年度，本集團已取得計劃的所有必要法定、監管及債權人批准。計劃於二零二三年二月二十一日生效。本公司對該等債權人擁有的所有認可申索將於計劃生效日期對本公司全面解除。計劃期限為30個月。根據計劃，有兩種結算方案可供計劃債權人選擇，以獲得結算優先權。

根據現金選擇權，未償還結餘將按以下基準結算：

- (1) 5%未償還本金總額於計劃生效日期結算；
- (2) 40%未償還本金總額於計劃生效日期第一個週年日前結算；
- (3) 40%未償還本金總額於計劃生效日期第二個週年日前結算；及
- (4) 15%未償還本金總額於計劃結束時結算。

所有未償還利息將於計劃生效日期解除，未償還結餘將於計劃生效日期起按年利率2.5%收取。

根據股票選擇權，本公司將按債務較本公司股份於計劃生效日期前最後五個連續交易日在聯交所所報平均收市價溢價25%以計劃債權人之名義配發、發行及登記有關數目入賬列為繳足的新股份。

所有計劃債權人已於二零二三年三月二十二日前選擇結算方案，其中若干計劃債權人已選擇股票選擇權，於二零二三年三月三十一日彼等之認可申索結餘總額約為104,399,000港元。對於剩餘結餘69,708,000港元，該等結餘將根據上述時間表以現金結算。

上述清償股份已獲獨立股東於二零二三年六月十五日舉行之股東特別大會上批准配發及發行。於二零二三年六月二十八日，已向相關計劃債權人配發及發行730,061,232股股份。

詳情載於本公司日期為二零二二年八月三日、二零二二年十月十四日、二零二二年十一月十一日、二零二三年二月十七日、二零二三年四月十四日及二零二三年六月十五日之公告。

16. 可換股債券

	債務部分 千港元	權益部分 千港元	合計 千港元
於二零二三年四月一日	-	-	-
發行可換股債券	75,813	2,187	78,000
於二零二三年九月三十日 (未經審核)	75,813	2,187	78,000

於二零二三年九月二十九日，本公司於香港發行本金總額為10,000,000美元的可換股債券（「可換股債券」），票面利率為每年8.0%，於24個月後到期。可換股債券持有人有權以每股0.33港元的價格將其可換股債券的全部或部分本金額兌換為本公司股份。（詳情請參閱本公司日期為二零二三年六月九日及二零二三年九月二十九日的公告）。

可換股債券亦以本集團一間附屬公司約196.8百萬港元的貿易應收款項（扣除減值）作抵押。

報告日期後，於二零二三年十一月十七日，可換股債券持有人將本金總額為7,500,000美元的可換股債券兌換為177,272,727股本公司新發行股份。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

17. 股本

	股份數目 千股	金額 千港元
已發行及繳足普通股：		
於二零二二年四月一日、二零二三年三月三十一日 (經審核) 及二零二三年四月一日	2,385,668	23,857
根據購股權計劃發行股份	56,287	563
根據計劃安排發行股份 (附註(a))	730,061	7,300
於二零二三年九月三十日 (未經審核)	3,172,016	31,720

附註：

- (a) 於二零二三年六月十五日，本公司已完成向若干計劃債權人發行730,061,000股新股，每股價格0.143港元，以清償債務。此代價已由相應金額的債務悉數償付 (附註15)。清償完成後，約7,300,000港元及97,098,000港元分別計入股本及股份溢價。

18. 關聯方交易

(a) 本集團於期內的重重大關聯方交易如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
銷售貨品予聯營公司	-	1,077
已付一間關連公司的電腦軟件諮詢服務費	187	168

(b) 主要管理人員的薪酬

董事及其他主要管理層成員於期內的薪酬如下：

	截至九月三十日止六個月	
	二零二三年 千港元 (未經審核)	二零二二年 千港元 (未經審核)
短期僱員福利	2,063	1,544
以權益結算的購股權開支	1,642	-
	3,705	1,544

未經審核簡明綜合 財務報表附註

19. 金融工具

公平值計量

由於本集團按攤銷成本計量的金融資產及負債的即期部分為即期或短期到期，故其公平值與其賬面值並無重大差異。按攤銷成本計量的金融資產及負債的非即期部分的公平值不作披露，乃由於其價值與其賬面值並無重大差異。

下表載列按公平值等級劃分的按公平值入賬的金融工具分析：

- 第一級： 同類資產或負債在活躍市場上的報價（未經調整）；
- 第二級： 除第一級所包括的報價外的輸入數據，其資產或負債可直接（即價格）或間接（即從價格得出）觀察所得；及
- 第三級： 並非根據可觀察市場數據釐定的資產或負債輸入數據（即不可觀察輸入數據）。

	二零二三年九月三十日（未經審核）			
	第一級 千港元	第二級 千港元	第三級 千港元	總計 千港元
按公平值計入損益的權益投資				
非上市權益投資	-	-	24,289	24,289
	二零二三年三月三十一日（經審核）			
	第一級 千港元	第二級 千港元	第三級 千港元	總計 千港元
按公平值計入損益的權益投資				
非上市權益投資	-	-	25,878	25,878
按公平值計入損益的金融負債				
可贖回優先股	-	-	(3,558)	(3,558)

期內，各層級之間並無轉移。

未經審核簡明綜合 財務報表附註

19. 金融工具 (續)

有關第三級公平值計量的資料

非上市權益投資的公平值使用按成本模式計量之資產基礎法估計。

基於重大不可觀察輸入數據 (第三級) 按公平值列賬的金融工具對賬如下：

	於 二零二三年 九月三十日 千港元 (未經審核)	於 二零二三年 三月三十一日 千港元 (經審核)
期／年初	25,878	29,140
公平值調整	(1,589)	(3,262)
期／年末	24,289	25,878

其中一項釐定非上市權益投資公平值的主要重大不可觀察輸入數據為應收款項的賬齡及狀況的貼現值。該等因素的貼現值越高，非上市權益投資的公平值計量越低，反之亦然。

可換股債券－債務部分的公平值乃使用貼現現金流量法釐定。

其中一項釐定可贖回優先股公平值的主要重大不可觀察輸入數據為貼現率。較高的貼現率將導致可換股債券－債務部分的公平值下降，反之亦然。



UNITY GROUP

知行集團

Unity Group Holdings International Limited

知行集團控股國際有限公司

15th Floor
Chinachem Century Tower
178 Gloucester Road
Wan Chai
Hong Kong

香港灣仔告士打道178號
華懋世紀廣場15樓



MIX
Paper | Supporting responsible forestry
紙張 | 支持負責任的林業
FSC® C176382