

Volcano Spring International Holdings Limited 火山邑動國際控股有限公司

(前稱 *Miji International Holdings Limited* 米技國際控股有限公司)

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：1715)



2023
年報

目錄

公司資料	2
五年財務概要	3
主席報告書	4
管理層討論及分析	6
董事及高級管理層簡歷	16
企業管治報告	20
環境、社會及管治報告	34
董事會報告	55
獨立核數師報告	65
綜合全面收益表	71
綜合財務狀況表	73
綜合權益變動表	75
綜合現金流量表	76
綜合財務報表附註	77

董事會

執行董事

季殘月女士
(主席兼行政總裁)
吳惠璋先生

獨立非執行董事

王世方先生
甄子明先生
許興利先生
李璋先生

董事會委員會

審核委員會

許興利先生(主席)
王世方先生
甄子明先生
李璋先生

薪酬委員會

甄子明先生(主席)
王世方先生
許興利先生

提名委員會

季殘月女士(主席)
王世方先生
許興利先生

公司秘書

何詠欣女士(ACG, HKACG (PE))

授權代表

季殘月女士
何詠欣女士(ACG, HKACG (PE))

核數師

康栢會計師事務所有限公司
執業會計師及
註冊公眾利益實體核數師
香港九龍
尖沙咀廣東道17號
海港城環球金融中心
南座13A樓05-15室

開曼群島註冊辦事處

Windward 3, Regatta Office Park
PO Box 1350
Grand Cayman KY1-1108
Cayman Islands

中國總部

中國
上海
漕河涇新興技術開發區
浦江工業園
三魯路3585號
西2樓

香港主要營業地點

香港
灣仔
港灣道6-8號
瑞安中心27樓
2703室

主要往來銀行

中國銀行
上海銀行
上海農村商業銀行
中國建設銀行股份有限公司
星展銀行(香港)有限公司

股份過戶登記處

香港

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

開曼群島

Ocorian Trust (Cayman) Limited
Windward 3, Regatta Office Park
PO Box 1350
Grand Cayman KY1-1108
Cayman Islands

股份名稱

VOLCANO SPRING

股份代號

1715

網站

www.volcanospring.com

五年財務概要

業績

	截至12月31日止年度				
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
收益	84,369	88,186	143,873	189,380	246,302
銷售成本	(63,152)	(49,699)	(78,603)	(94,394)	(112,656)
毛利	21,217	38,487	65,270	94,986	133,646
除所得稅前(虧損)/溢利	(49,283)	(43,206)	(43,720)	(19,671)	22,274
年內(淨虧損)/純利	(49,318)	(43,550)	(43,894)	(19,950)	19,897
以下人士應佔：					
—本公司擁有人	(49,318)	(43,213)	(44,353)	(21,128)	18,761
—非控股權益	—	(337)	459	1,178	1,136
	(49,318)	(43,550)	(43,894)	(19,950)	19,897

資產及負債

	於12月31日				
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
總資產	165,740	193,804	190,723	246,342	304,295
總負債	(107,533)	(113,898)	(66,575)	(73,391)	(109,453)
	58,207	79,906	124,148	172,951	194,842
本公司擁有人應佔權益	58,207	80,363	124,268	168,749	189,854
非控股權益	—	(457)	(120)	4,202	4,988
	58,207	79,906	124,148	172,951	194,842

上列概要並不構成經審核綜合財務報表的一部分。

各位股東：

本人謹代表火山邑動國際控股有限公司（「本公司」）董事（「董事」）會（「董事會」）向本公司股東呈報本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）截至2023年12月31日止年度（「報告期」）之經審核綜合業績。

業務回顧

於2023年全球經濟歷經一段困難時期，國際貨幣基金組織於2023年10月刊發的世界經濟展望指出，全球經濟增長由2022年的3.5%下降至2023年的3.0%，並預計於2024年達到2.9%。全球經濟增長惡化、高通脹及利率上調，包括本集團在內的眾多企業面臨前所未有的挑戰。消費者於消費方面仍持審慎態度。家庭儲蓄率仍遠高於疫情前的水平。本集團於報告期的收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣88.2百萬元下降4.3%至人民幣84.4百萬元。此外，由於毛利率減少及減值虧損及財務成本增加，本集團於報告期間錄得淨虧損人民幣49.3百萬元。

本集團於報告期的經審核業績概要與2022年的對比，列示於下表：

	截至12月31日止年度	
	2023年 (經審核)	2022年 (經審核)
收益（人民幣千元）	84,369	88,186
年內淨虧損（人民幣千元）	(49,318)	(43,550)
每股虧損		
— 基本（人民幣分）	(2.92)	(2.88)
— 攤薄（人民幣分）	(2.92)	(2.88)

主席報告書

展望及策略

展望未來，本集團已實施提升財務業績的計劃。本集團將繼續開發適合消費者需求的新產品。於報告期間，本集團向市場推出天然礦泉水及眼部護理產品。另一方面，本集團將繼續採取嚴格的成本控制措施，以減少開支。本集團亦將考慮潛在商機，將其業務分部多元化，為本集團及股東創造價值。

致謝

本人謹代表本公司對我們尊貴的股東、客戶、供應商、往來銀行以及我們的管理層及僱員對本集團一如既往的信任及支持表示衷心的感謝。來年將充滿機遇及挑戰，我們將致力為我們的股東及投資者創造更大價值。

承董事會命

主席

季殘月女士

香港，2024年3月26日

管理層討論及分析

於報告期間內，本集團主要在中國研發、生產及銷售廚房用具及銷售健康產品。本集團主要通過分銷商、寄售、電視平台、網絡平台及企業客戶等多種銷售渠道，將產品分銷至中國各地。

於2023年全球經濟歷經一段困難時期，國際貨幣基金組織於2023年10月刊發的世界經濟展望指出，全球經濟增長由2022年的3.5%下降至2023年的3.0%，並預計於2024年達到2.9%。全球經濟增長惡化、高通脹及利率上調，包括本集團在內的眾多企業面臨前所未有的挑戰。消費者於消費方面仍持審慎態度。家庭儲蓄率仍遠高於疫情前的水平。本集團於報告期的收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣88.2百萬元下降4.3%至人民幣84.4百萬元。此外，由於毛利率減少及減值虧損及財務成本增加，本集團於報告期間錄得淨虧損人民幣49.3百萬元。

展望未來，本集團已實施提升財務業績的計劃。本集團將繼續開發適合消費者需求的新產品。於報告期間，本集團向市場推出天然礦泉水及眼部護理產品。另一方面，本集團將繼續採取嚴格的成本控制措施，以減少開支。本集團亦將考慮潛在商機，將其業務分部多元化，為本集團及股東創造價值。

財務回顧

收益

按產品類別劃分的收益

本集團收益產生自銷售(i)輻熱爐灶；(ii)電磁爐灶；(iii)鍋及平底鍋；(iv)其他小型廚房用具及廚櫃；及(v)健康產品。於報告期間，本集團推出健康產品以豐富其產品組合。本集團於報告期間的總收益為約人民幣84.4百萬元。

管理層討論及分析

下表載列於報告期間按產品類別劃分的收益明細：

	截至12月31日止年度			
	2023年		2022年	
	人民幣千元	佔總收益%	人民幣千元	佔總收益%
爐灶(輻熱)	51,424	61.0	63,289	71.8
爐灶(電磁)	3,073	3.6	3,579	4.1
鍋及平底鍋	3,754	4.4	3,103	3.5
健康產品	19,742	23.4	–	–
其他(附註)	6,376	7.6	18,215	20.6
總計	84,369	100.0	88,186	100.0

附註： 其他包括小型廚房用具(如抽油煙機、水壺、焗爐)及廚櫃。

按地理區域劃分的收益

於報告期間，本集團大部分收益產生自中國。

按銷售渠道劃分的收益

本集團透過多個渠道銷售產品，主要包括代銷店、向公司客戶銷售、電視平台及線上平台銷售及本集團分銷商經營的實體銷售地點。下表載列於報告期間按銷售渠道劃分的收益明細：

	截至12月31日止年度			
	2023年		2022年	
	人民幣千元	佔總收益%	人民幣千元	佔總收益%
直接銷售				
代銷店	18,192	21.6	26,550	30.1
公司客戶	2,719	3.2	3,235	3.7
電視平台	14,699	17.4	32,911	37.3
小計	35,610	42.2	62,696	71.1
分銷商				
線上平台	22,456	26.6	19,961	22.6
實體銷售地點	26,303	31.2	5,529	6.3
小計	48,759	57.8	25,490	28.9
總計	84,369	100.0	88,186	100.0

代銷店

於報告期間，本集團來自代銷店的直接銷售收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣26.6百萬元減少31.6%至人民幣18.2百萬元，主要歸因於在經濟狀況欠佳下消費者支出減少。

公司客戶

於報告期間，本集團公司客戶的銷售收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣3.2百萬元減少15.6%至人民幣2.7百萬元，主要由於中國物業開發商的銷售訂單減少。

電視平台

於報告期間，本集團電視平台的直接銷售收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣32.9百萬元減少55.3%至人民幣14.7百萬元，主要歸因於在經濟狀況欠佳下消費者支出減少。

線上平台

於報告期間，本集團來自本集團分銷商經營的線上平台的銷售收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣20.0百萬元增加12.5%至人民幣22.5百萬元，主要歸因於更多地使用社交媒體平台營銷及銷售產品。

實體銷售地點

於報告期間，本集團來自實體銷售地點的銷售收益由截至2022年12月31日止年度的人民幣5.5百萬元增加378.2%至人民幣26.3百萬元，主要歸因於在報告期間內推出健康產品。

毛利及毛利率

於報告期間，本集團的毛利率降至25.1%，而截至2022年12月31日止年度為43.6%，主要由於在報告期間已售產品組合變動及健康產品的毛損率因確認存貨減值虧損導致的毛利率。下表載列於報告期間按產品類別劃分的毛利及毛利率明細：

	截至12月31日止年度			
	2023年		2022年	
	毛利／(毛損) 人民幣千元	毛利／(毛損)率 %	毛利 人民幣千元	毛利率 %
爐灶(輻熱)	17,154	33.4	28,296	44.7
爐灶(電磁)	1,434	46.7	1,427	39.9
鍋及平底鍋	1,275	34.0	1,264	40.7
其他(附註)	2,495	39.1	7,500	41.2
健康產品	(1,141)	(5.8)	-	-
總計	21,217	25.1	38,487	43.6

附註：其他包括小型廚房用具(如抽油煙機、水壺、焗爐)及廚櫃。

管理層討論及分析

其他收入

其他收入主要包括政府補助、許可收入、管理費收入、收回的保險索賠及雜項收入。本集團於報告期間其他收入由截至2022年12月31日止年度的人民幣2.6百萬元增加53.8%至人民幣4.0百萬元。該增加主要由於政府補助及許可收入增加。

其他收益及虧損

其他收益及虧損主要包括出售投資收益淨額及存貨損失虧損。於報告期間，本集團錄得其他虧損人民幣0.5百萬元，而截至2022年12月31日止年度錄得其他收益人民幣2.1百萬元。本集團因惡劣天氣狀況導致的存貨損失虧損人民幣0.7百萬元（2022年：無）；及於報告期間出售投資收益淨額減少導致其他收益轉為其他虧損。

銷售及分銷開支

銷售及分銷開支主要指本集團透過代銷店及電視平台進行直接銷售的代銷費、代銷店的雜項開支、銷售及營銷員工的僱員福利開支、業務差旅及娛樂開支、廣告及推廣開支、租金開支及向客戶交付產品的運輸開支。於報告期間的銷售及分銷開支較截至2022年12月31日止年度的人民幣42.5百萬元減少19.3%至人民幣34.3百萬元，乃主要由於代銷費減少以及通過電視平台銷售的比例下降。

行政開支

行政開支主要指我們行政及管理人員的薪金及福利、一般辦公室開支、租金開支、法律及專業費、物業、廠房及設備折舊、土地使用權折舊、無形資產攤銷及其他雜項行政開支。於報告期間的行政開支較截至2022年12月31日止年度的人民幣28.5百萬元減少34.0%至人民幣18.8百萬元，主要歸因於成本控制。

研究及開發開支

於報告期間的研究及開發開支減少13.8%至人民幣6.9百萬元，而截至2022年12月31日止年度為人民幣8.0百萬元，主要歸因於成本控制。

財務收入

於報告期間，本集團的財務收入由截至2022年12月31日止年度的人民幣62,000元減少80.6%至人民幣12,000元。

財務成本

於報告期間，本集團的財務成本由截至2022年12月31日止年度的人民幣5.1百萬元增加51.0%至人民幣7.7百萬元，主要由於全年收取借款利息，與於二零二二年僅收取六個月利息不同。

應佔聯營公司淨虧損

於報告期間，本集團應佔聯營公司淨虧損為人民幣0.6百萬元，而截至2022年12月31日止年度為人民幣0.4百萬元，主要由於聯營公司的虧損增加。

所得稅開支

於報告期間，本集團所得稅開支為人民幣35,000元，而截至2022年12月31日止年度為人民幣344,000元。

淨虧損

由於上述因素，本集團於報告期間的淨虧損由截至2022年12月31日止年度的人民幣43.6百萬元增加至人民幣49.3百萬元。

股息

董事會不建議派發報告期間的末期股息（2022年12月31日：無）。

其他應收款項、按金及預付款項

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動		
按金	210	64
流動		
預付款項	8,410	48,960
已付代銷店的按金	3,175	3,556
可收回增值稅	1,522	3,160
其他應收款項	2,971	2,633
減：其他應收款項的預期信貸虧損撥備	(208)	—
	15,870	58,309

預付款項主要包括為購買存貨預付供應商款項及預付開支。預付款項由2022年12月31日的人民幣49.0百萬元減少82.9%至2023年12月31日的人民幣8.4百萬元。於2023年12月31日預付款項的減少主要由於取消採購合同及供應商退還預付款項。截至2024年3月22日，於2023年12月31日的預付款項的73.6%已於隨後歸還及動用。

管理層討論及分析

貿易應收款項

貿易應收款項由2022年12月31日的人民幣13.3百萬元增加38.3%至2023年12月31日的人民幣18.4百萬元。截至2023年12月31日的貿易應收款項增加主要由於若干應收款項處於長期未還狀況。本集團一直在定期與相關客戶聯繫，以確保最終收回該等款項。本集團的貿易應收款項信用期一般為60至270天。截至2024年3月22日，於2023年12月31日的貿易應收款項（扣除個別已確認撥備）的74.3%已於隨後結算。

本集團採用香港財務報告準則第9號簡化方法計量所有貿易應收款項的全期預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。

本公司管理層通過考慮貿易應收款項的賬齡情況、對客戶的了解及市場條件，對個別重大的貿易應收款項進行減值估算。管理層亦將具有類似信貸風險特征及賬齡情況的貿易應收款項分組進行集體評估。估計預期信貸虧損率以不同組別的歷史信貸虧損率為基礎，並進行了調整，以反映宏觀經濟因素的當前及多種前瞻性資料，該等因素被認為與釐定客戶未來結清應收賬款的能力有關。於評估預期信貸虧損估算是否充分時，管理層考慮的因素包括結算模式、信用狀況以及與客戶的持續貿易關係。

截至2023年12月31日止年度，本集團確認的貿易應收款項虧損撥備為人民幣5.5百萬元，較截至2022年12月31日止年度的人民幣2.1百萬元增加161.9%。

資本架構、流動資金、財務資源及資本負債比率

本公司股份於2018年7月16日在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板成功上市。本集團資本架構自當時起並無變動。

本集團透過利用內部資源及銀行借款的平衡組合為其業務及營運資金需求融資。融資組合將視乎本集團的融資成本及實際需求作出調整。

於2023年12月31日，本集團的流動資產淨值為人民幣32.9百萬元（2022年12月31日：人民幣58.3百萬元）、現金及現金等價物為人民幣34.0百萬元（2022年12月31日：人民幣11.4百萬元）及借款為人民幣69.5百萬元（2022年12月31日：人民幣78.6百萬元）。本集團於2023年12月31日的現金及現金等價物主要以人民幣及港元計值。於2023年12月31日，本集團的借款（以人民幣及港元計值）人民幣13.9百萬元及人民幣55.6百萬元（2022年12月31日：人民幣25.0百萬元及人民幣53.6百萬元）分別以浮動息率及固定息率計息。加權平均利率按每年9.76%（2022年：9.62%）計算。

於2023年12月31日，本集團的流動比率為1.3倍（2022年12月31日：1.5倍）及資本負債比率為1.2（按總借款除以總權益計算）（2022年12月31日：1.0）。

於2023年12月31日，本集團概無可供動用但尚未動用銀行融資（2022年12月31日：無）。

受限制銀行存款

於2023年12月31日，本集團概無任何受限制銀行存款（2022年12月31日：人民幣0.2百萬元）。

資本承擔

於2023年12月31日，本集團並無任何重大資本承擔（2022年12月31日：無）。

或然負債

於2023年12月31日，本集團並無任何重大或然負債或擔保（2022年12月31日：無）。

資產抵押

於2023年12月31日，本集團已抵押賬面值為人民幣16.1百萬元的土地使用權及樓宇以獲得借款人民幣26.3百萬元。

重大收購及出售資產、附屬公司、聯營公司及合營企業

於報告期間，本集團並無任何重大收購及出售資產、附屬公司、聯營公司或合營企業。

本集團持有的重大投資

除本年報所披露者外，於報告期間，本集團並無作出任何重大投資。

重大投資及資本資產的未來計劃

除本年報所披露者外，於2023年12月31日，本集團並無任何重大投資及資本資產的未來計劃。

管理層討論及分析

外匯風險

本集團的外匯風險主要來自人民幣匯率波動，因本集團的資產及負債乃以人民幣以外的貨幣計值，而有關風險或會影響本集團的經營業績。本集團並無對沖政策。然而，管理層監察外匯風險，並於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

僱員、薪酬政策及培訓

於2023年12月31日，本集團共有205名僱員（2022年12月31日：173名僱員），彼等的薪酬及福利乃基於市場水平、政府政策及個別表現予以釐定。本集團定期向其僱員提供全面的培訓及發展機會。培訓乃根據僱員需求予以安排，此由各部門每年確定。

本集團的中國僱員須參與當地市政府運作的中央退休金計劃（「定額供款計劃」），該等附屬公司須按僱員基本薪金及津貼總和的一定百分比（由地方市政府預先釐定）向定額供款計劃作出供款。本集團向定額供款計劃所作供款於根據各項計劃的相關規則成為應付款項時自損益表中扣除。

本集團向定額供款計劃作出的供款即時全數歸屬予僱員。因此，(i) 截至2022年12月31日及2023年12月31日止兩個年度各年，根據定額供款計劃，並無已沒收供款；及(ii) 截至2022年及2023年12月31日，本集團並無已沒收供款可用以減低其對定額供款計劃的現有供款水平。

截至2022年及2023年12月31日止兩個年度各年，本集團並無任何定額福利計劃。

有關根據一般授權配售之所得款項用途

於2023年5月18日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，本公司有條件同意透過配售代理按盡力基準，以每股配售股份0.08港元的配售價，向不少於六名承配人（彼等為個人、機構或專業投資者且彼等及彼等的最終實益擁有人均為獨立第三方）配售最多300,000,000股配售股份。配售股份將根據一般授權配發及發行。每股配售股份之淨配售價約為0.079港元。每股股份於配售協議日期在聯交所所報的收市價為0.097港元。此次配售已於2023年5月25日完成。配售代理已成功根據配售協議之條款及條件，按配售價向不少於六名承配人配售合共171,880,000股每股面值0.01港元之股份。

此次配售完成時之所得款項淨額約為13.6百萬港元，其中約11.0百萬港元將用於償還本集團的部分其他借款；及約2.6百萬港元將用於補充本集團的營運資金以支持其業務營運及支付其行政開支。

有關此次配售的進一步資料，請參閱本公司日期為2023年5月18日及2023年5月25日的公告。

管理層討論及分析

於報告期間內對所得款項用途之動用情況分析載列如下：

所得款項淨額擬定用途	直至2023年 12月31日止		直至2023年 12月31日止	預計時間期限
	所得款項淨額 之原分配 (百萬港元) (概約)	所得款項淨額 之已動用金額 (百萬港元) (概約)	所得款項淨額 之未動用金額 (百萬港元) (概約)	
部分償還本集團其他借款	11	11	-	不適用
補充本集團營運資金	2.6	2.6	-	不適用
總計	13.6	13.6	-	

於2023年7月21日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，本公司有條件同意透過配售代理按盡力基準，以每股配售股份0.08港元的配售價，向不少於六名承配人（彼等為個人、機構或專業投資者且彼等及彼等的最終實益擁有人均為獨立第三方）配售最多334,376,000股配售股份。配售股份將根據一般授權配發及發行。每股配售股份之淨配售價約為0.079港元。每股股份於配售協議日期在聯交所所報的收市價為0.099港元。此次配售已於2023年7月31日完成。配售代理已成功根據配售協議之條款及條件，按配售價向不少於六名承配人配售合共163,120,000股每股面值0.01港元之股份。

此次配售完成時之所得款項淨額約為12.9百萬港元，配售事項之所有所得款項淨額將於2023年底前用於部分償還本集團其他借款。

有關此次配售的進一步資料，請參閱本公司日期為2023年7月21日及2023年7月31日的公告。

管理層討論及分析

於報告期間內對所得款項用途之動用情況分析載列如下：

所得款項淨額擬定用途	所得款項淨額 之原分配 (百萬港元) (概約)	直至2023年	直至2023年	預計時間期限
		12月31日止 所得款項淨額 之已動用金額 (百萬港元) (概約)	12月31日止 所得款項淨額 之未動用金額 (百萬港元) (概約)	
部分償還本集團其他借款	12.9	12.9	-	不適用
總計	12.9	12.9	-	

於2023年8月21日，本公司與配售代理訂立配售協議，據此，本公司有條件同意透過配售代理按盡力基準，以每股配售股份0.075港元的配售價，向不少於六名承配人（彼等為個人、機構或專業投資者且彼等及彼等的最終實益擁有人均為獨立第三方）配售最多171,256,000股配售股份。配售股份將根據一般授權配發及發行。每股配售股份之淨配售價約為0.075港元。每股股份於配售協議日期在聯交所所報的收市價為0.086港元。此次配售已於2023年9月7日完成。配售代理已成功根據配售協議之條款及條件，按配售價向Dong Jianxin先生配售合共55,300,000股每股面值0.01港元之股份。

此次配售完成時之所得款項淨額約為4.1百萬港元，配售事項之所有所得款項淨額將於2023年底前用於部分償還本集團其他借款。

有關此次配售的進一步資料，請參閱本公司日期為2023年8月21日及2023年9月7日的公告。

於報告期間內對所得款項用途之動用情況分析載列如下：

所得款項淨額擬定用途	所得款項淨額 之原分配 (百萬港元) (概約)	直至2023年	直至2023年	預計時間期限
		12月31日止 所得款項淨額 之已動用金額 (百萬港元) (概約)	12月31日止 所得款項淨額 之未動用金額 (百萬港元) (概約)	
部分償還本集團其他借款	4.1	4.1	-	不適用
總計	4.1	4.1	-	

執行董事

季殘月女士（別名：**Mäck GEB., Ji Can Yue**）（「季女士」），57歲，本公司的創辦人，並於2017年5月16日獲委任為本公司執行董事、主席、行政總裁及提名委員會主席。彼負責本集團的整體企業管理及業務發展策略。季女士已獲委任為本公司所有附屬公司的董事。

季女士於廚具行業擁有逾20年經驗。於2000年6月成立Miji GmbH及2001年10月成立米技電子電器（上海）有限公司前，季女士曾於1998年5月至2000年4月在OBI GmbH & Co. Deutschland KG（主要從事家居裝飾用品零售業務的公司）任職營銷及發展總監，主要負責營銷及發展，並於1996年1月至1998年3月任職於徠卡顯微系統有限公司（主要從事製造光學顯微鏡、用以製作微觀標本的設備及相關產品業務）。

季女士於1996年5月取得德國柏林經濟學院企業管理文憑。

於2001年，季女士獲上海市人事局（人力資源和社會保障局的前身）承認為外國留學人員，合資格享有於中國上海投資的優惠待遇。彼於2015年9月1日獲授副教授名銜，並於2017年4月至2020年3月獲上海對外經貿大學委任為國際商業碩士指導教授。彼亦於2013年獲上海閔行區人力資源和社會保障局選為中國上海閔行領軍人士。季女士亦獲得多個獎項表彰其創業精神，包括2010年的第五屆上海科技企業家（女企業家）創新獎以及2016年上海商業優秀企業家。

吳惠璋先生（「吳先生」），45歲，於2021年1月25日獲委任為執行董事。彼畢業於集美大學，獲得港口管理文憑。吳先生擁有逾20年出口貿易及企業管理經驗。吳先生自2017年6月起曾擔任廈門合眾致遠企業管理有限公司（一間主要從事提供業務諮詢服務的公司）總經理；及自2017年5月起擔任福州斯惠貿易有限公司（「福州斯惠」，一間出口貿易公司）監事。吳先生亦自2010年3月至2016年6月擔任福州斯惠副總經理；及自2000年9月至2010年1月擔任廈門中貿國際貨運代理有限公司運營部門經理。吳先生負責上述公司的運營、戰略計劃、財務及風險管理。

董事及高級管理層簡歷

獨立非執行董事

王世方先生（「王先生」），54歲，於2018年6月23日獲委任為本公司獨立非執行董事、審核委員會、提名委員會及薪酬委員會各自的成員。彼於金融業擁有逾17年經驗。於2014年7月至2016年12月，王先生曾擔任海通國際證券集團有限公司董事總經理。彼亦於2010年3月至2014年2月擔任富邦證券投資信託股份有限公司業務策劃及支援部第一副總裁。此前，彼於2008年11月至2010年4月獲委任為永豐金證券（亞洲）有限公司助理總監。於2006年8月至2008年10月，彼於柏瑞證券投資信託股份有限公司（前稱友邦證券投資信託股份有限公司）擔任助理副總裁及直接銷售主管。於2002年10月至2006年7月，彼於瀚亞證券投資信託股份有限公司（前稱保誠證券投資信託股份有限公司）擔任財務業務部經理。

於2001年4月，王先生獲台灣中華民國證券投資信託暨顧問商業同業公會頒授證券投資信託與諮詢證書。於2002年，王先生獲台灣證券暨期貨市場發展基金會頒授執業經紀人執照。王先生於2009年1月至2010年4月亦為證券及期貨條例下的持牌代表。

王先生畢業於台灣天主教輔仁大學，於1992年6月獲得哲學學士學位，於1995年6月獲得文學碩士學位。王先生亦於2012年1月獲得台灣國立政治大學的工商管理碩士學位。王先生亦於天主教輔仁大學授課。

甄子明先生（「甄先生」），69歲，於2018年6月23日獲委任為本公司獨立非執行董事、薪酬委員會主席及審核委員會成員。彼於香港及中國內地建設、物業發展及投資方面擁有逾23年經驗。彼自2011年6月起擔任港華開發投資有限公司的行政總裁。此前，甄先生於多間在聯交所主板上市的公司出任高級職務，包括香港鐵路有限公司（由2004年至2011年，最後出任的職位為總發展經理—深圳）、中遠國際控股有限公司的全資附屬公司中遠國際置地有限公司（由1997年至1998年，任職總經理）及瑞安集團有限公司集團（由1999年至2003年，最後出任的職位為助理總經理）。甄先生於2015年12月至2016年7月擔任港深聯合物業管理（控股）有限公司（於聯交所GEM上市的公司，股份代號：08181）的執行董事及董事會主席。

甄先生於1980年6月成為英國（「英國」）土木工程師協會成員。彼於1982年11月獲選為英國皇家結構工程師學會成員。

此外，甄先生於1999年4月獲選為香港地產行政師學會資深會員。彼亦於2011年12月成為香港董事學會資深會員。

甄先生分別於1976年11月及1985年11月取得中國香港的香港大學工程學理學士學位及工商管理碩士學位。甄先生亦於1989年9月取得英國倫敦大學經濟學理學碩士學位。

董事及高級管理層簡歷

甄先生於下表所示公司各自解散時曾為該等公司的董事或法定代表人或負責人：

公司	註冊成立／ 成立地點	職位	解散日期	解散方式及原因
高領有限公司	香港	董事	2003年2月21日	由於終止業務而除名
高雅發展有限公司	香港	董事	2015年3月6日	由於終止業務而撤銷註冊
堅昌發展有限公司	香港	董事	2006年9月22日	由於終止業務而撤銷註冊
宏豐浩國際有限公司	香港	董事	2002年9月6日	由於終止業務而除名
Pacific Cross Trading Company Limited	香港	董事	2006年2月3日	由於終止業務而除名
富益置業有限公司	香港	董事	2006年9月22日	由於終止業務而撤銷註冊
威昌發展有限公司	香港	董事	2008年7月4日	由於終止業務而撤銷註冊

許興利先生（「許先生」），57歲，於2018年6月23日獲委任為本公司獨立非執行董事、審核委員會主席以及提名委員會及薪酬委員會各自的成員。彼於金融業擁有逾30年經驗。許先生曾獲澳洲國民銀行聘任，於1988年1月至2006年6月在澳洲及香港擔任多個職位，最後職務為北亞洲企業銀行業務主管。彼亦於2006年7月至2008年10月擔任高緯融資亞洲有限公司的營運總監。於2008年3月5日至2008年10月6日期間，許先生擔任高緯融資亞洲（香港）有限公司第1類受規管活動（證券交易）及第6類受規管活動（就機構融資提供意見）之負責人員。彼亦於2010年8月至2013年6月擔任渣打國際商業銀行股份有限公司的國別風險總監。於2013年，許先生創立私募投資公司pH Capital Limited，現時擔任其董事。

許先生目前為先豐服務集團有限公司（股份代號：00500）的獨立非執行董事。許先生於2017年8月獲委任為Cityneon Holdings Limited（一間在新加坡證券交易所主板上市的公司（股份代號：5HJ））的首席獨立非執行董事，該公司已於2019年2月1日私有化並自新加坡證券交易所撤銷上市。

許先生於1990年4月獲得西澳大學商學士學位。彼於1990年7月成為澳洲會計師公會成員，於2006年3月成為香港董事學會資深會員。

董事及高級管理層簡歷

許先生於下表所示公司各自解散時曾為該等公司的董事或法定代表人或負責人：

公司	註冊成立/ 成立地點	職位	解散日期	解散方式及原因
中貫投資有限公司	香港	董事	2010年4月1日	由於終止業務而撤銷註冊
冠倡投資有限公司	香港	董事	2009年7月24日	由於終止業務而撤銷註冊

李璋先生（「李先生」），42歲，於2021年1月25日獲委任為本公司獨立非執行董事、審核委員會成員。彼畢業於九江學院，獲得市場營銷文憑。李先生擁有逾13年市場營銷及業務管理經驗。李先生已擔任廈門鑫源洄廣告有限公司（一間廣告公司）；及廈門橙象資訊科技有限公司（一間資訊科技公司）總經理，彼於此負責該等公司的運營、戰略計劃及管理。自2016年3月至2019年10月，李先生亦曾擔任福建省鑫寶燦投資有限公司（一間投資諮詢公司）總經理，彼於此負責提供投資諮詢服務及業務管理。

高級管理層

林麗燕女士（「林女士」），54歲，本集團財務總監。彼於2022年8月加入本集團，負責監督本集團的財務管理。彼於2008年畢業於中央廣播電視大學，取得金融學士學位。林女士為中國註冊稅務師及會計師。林女士曾在中國多家會計、審計及稅務諮詢公司（包括廈門畢安稅務師事務所有限公司及廈門德道會計師事務所合夥企業（普通合夥））任職，在會計、財務管理、審計及稅務審計方面積累了逾20年經驗。

本公司承諾建立良好的企業管治常規及程序，旨在成為一家具透明度及負責任的企業，以開放態度向本公司股東負責。董事會致力於遵守企業管治原則並已採納良好的企業管治常規，專注於內部監控、公平披露及向本公司全體股東負責等領域，確保本公司所有業務的透明度及問責性，以達致法律及商業標準。本公司相信，有效的企業管治是為本公司股東創造更多價值的關鍵因素。董事會將繼續不時審閱及改善本集團的企業管治常規，以確保本集團由有效董事會領導而創造可觀回報。

採納及遵守企業管治常規

董事會已採納一套企業管治常規，此等常規符合聯交所證券上市規則（「上市規則」）附錄C1所載的企業管治守則（「企業管治守則」）所載的要求或有更多限制。董事會認為，本公司已於截至2023年12月31日止年度遵守企業管治守則所載的守則條文，惟守則條文第C.2.1條除外。

企業管治守則守則條文第C.2.1條訂明，主席及行政總裁的角色應有區分，不應由同一人擔任。根據本公司當前的組織架構，季女士為主席兼行政總裁。憑藉其於業內的豐富經驗，董事相信由同一人士擔任主席及行政總裁的角色可為本公司提供強有力及一致的領導，令業務決策及策略在規劃及實行時更加有效及高效，且對本集團的業務前景及管理有利。儘管主席及行政總裁的角色同時由季女士擔任，惟主席及行政總裁的職權分野已清楚確立。總體而言，主席負責監管董事會職能及表現，而行政總裁則負責管理本集團業務。兩個職務均由季女士分別擔任。此外，目前架構並無削弱董事會及本公司管理層的權力及權限制衡，因為董事會已有適當的權力分配，且獨立非執行董事能有效發揮職能。

董事會

於2023年12月31日，董事會由六名董事組成，包括兩名執行董事（即季殘月女士及吳惠璋先生）及四名獨立非執行董事（即王世方先生、甄子明先生、許興利先生及李璋先生）。

董事的履歷資料及董事會的組成詳情分別載於下文以及本年報的公司資料、董事及高級管理層簡歷及董事會報告內。

董事會將本集團日常營運的管理權轉授予管理層。董事會與管理層在各項內部監控及制衡機制下各自具有明確的權力及職責。

董事會監控本集團業務的發展及財政表現，並制定其策略方向。

有關事項包括留存於董事會的重大投資決定、批准財務報表及宣派股息。管理層實施董事會的決定、作出商業計劃及向董事會報告本集團的整體表現。業務的日常經營及行政工作乃轉授予本公司的執行董事及管理層。

企業管治報告

董事會將於各財政年度安排舉行至少四次董事會定期會議。

董事會定期會議前須向所有董事發出至少14日的通知，讓彼等有機會出席會議，而所有董事均有機會在例會議程內加入事項。董事會文件須於會議前至少三天送交董事，以確保彼等擁有足夠時間審閱文件及為會議作出充分準備。

主席負責主持所有董事會會議的議事程序，確保有充足時間討論及考慮議程內的各項事項，各董事均擁有平等機會發言、表達意見及提出關注事項。全體董事均可獲得本公司公司秘書（「公司秘書」）的服務，公司秘書負責確保遵守董事會議事程序並就合規事宜向董事會提供意見。

截至2023年12月31日止年度，本公司舉行14次董事會會議。各董事於上述董事會會議的出席情況載於下表：

董事姓名	出席情況 董事會會議
執行董事	
季殘月女士	14/14
吳惠璋先生	14/14
獨立非執行董事	
王世方先生	14/14
甄子明先生	14/14
許興利先生	14/14
李璋先生	14/14

截至2023年12月31日止年度，本公司已舉行兩次股東大會。各董事於上述董事會會議的出席情況載於下表：

董事姓名	出席情況 股東大會
執行董事	
季殘月女士	2/2
吳惠璋先生	2/2
獨立非執行董事	
王世方先生	2/2
甄子明先生	2/2
許興利先生	2/2
李璋先生	2/2

本公司已取得全體獨立非執行董事根據上市規則第3.13條發出的獨立確認書。彼等均符合上市規則第3.13條所載的獨立標準。因此，董事會認為彼等均為獨立。

本公司亦已接獲全體董事之確認函，確認彼等於報告期已對本公司事務投入充足時間及精力。董事已向本公司披露彼等於香港或海外上市公司或組織所擔任職位的數目及性質，以及其他重大承擔，並列明上市公司或組織的名稱及投入的時間。此外，董事會成員間概無任何財務、業務、親屬或其他重大或相關關係。

董事培訓

截至2023年12月31日止年度，董事已參與下列持續專業發展：

董事名稱	專業機構組織的培訓	按新規則及規例更新的閱讀材料
執行董事		
季殘月女士	✓	✓
吳惠璋先生	✓	✓
獨立非執行董事		
王世方先生	✓	✓
甄子明先生	✓	✓
許興利先生	✓	✓
李璋先生	✓	✓

附註：本公司已接獲各董事確認參與持續專業培訓。

非執行董事

三名獨立非執行董事（即王世方先生、甄子明先生及許興利先生）已與本公司訂立服務協議，據此，彼等各自獲委任於本公司任職的期限自2023年6月24日起計為期一年。其中一名獨立非執行董事李璋先生已與本公司訂立服務協議，據此，彼獲委任於本公司任職的期限自2024年1月25日起計為期一年。彼等的任期須符合本公司組織章程細則關於輪值退任的規定。

董事會委員會

為協助董事會履行其職責及促進有效管理，董事會已將若干董事會職能轉授予各董事會委員會，該等委員會負責就特定事宜進行檢討並向董事會提出推薦建議。董事會合共已成立三個董事會委員會，其詳情載於下文。

各委員會均由董事組成，並設有職權範圍。各董事會委員會的職權範圍列明彼等的職責及董事會轉授的職權，並已於聯交所指定網站(www.hkexnews.hk)及本公司網站(www.volcanospring.com)登載。

企業管治報告

審核委員會

本公司根據企業管治守則成立具有書面職權範圍的審核委員會（「審核委員會」）。審核委員會的主要職責為審閱及監督本集團財務申報程序、財務申報制度的風險管理及內部監控制度。審核委員會由許興利先生（主席）、王世方先生、甄子明先生及李璋先生組成，彼等均為獨立非執行董事。審核委員會已審閱及討論本集團截至2023年12月31日止年度的年報。

截至2023年12月31日止年度，審核委員會已舉行兩次實體會議。審核委員會成員各自的出席情況呈列如下：

成員	出席情況
許興利先生（主席）	2/2
王世方先生	2/2
甄子明先生	2/2
李璋先生	2/2

截至2023年12月31日止年度，審核委員會已履行以下職責：

- 審閱及評論本集團截至2023年6月30日止六個月之中期業績及報告；
- 審閱及評論本集團截至2023年12月31日止年度之年度業績及報告；
- 審閱本集團的財務事項以及本集團風險管理及內部監控制度的有效性；
- 審閱獨立內部監控審核員之發現及推薦建議；
- 檢討及建議續聘外部核數師；及
- 檢討本集團僱員安排，以提高對財務報告、內部監控及其他事宜之潛在不當行為的關注。

提名委員會

本公司根據企業管治守則成立具有書面職權範圍的提名委員會（「提名委員會」）。提名委員會的主要職責為就委任董事向董事會提出推薦建議。

提名委員會成員須就彼或彼任何聯繫人有任何重大權益的決議案（包括就提名委任有關人士為董事的推薦建議）放棄投票且不得計入有關會議法定人數。提名委員會由執行董事季殘月女士（主席）以及獨立非執行董事王世方先生及許興利先生組成。

提名委員會將於各財政年度安排至少舉行一次會議。截至2023年12月31日止年度，提名委員會已舉行一次會議。提名委員會成員各自的出席情況呈列如下：

成員	出席情況
季殘月女士 (主席)	1/1
王世方先生	1/1
許興利先生	1/1

截至2023年12月31日止年度，提名委員會已履行以下職責：

- 檢討董事會的架構、規模及組成（包括技能、知識及經驗）及董事會成員多元化政策，並向董事會就任何建議變動提出推薦建議，以配合本公司企業策略；
- 評估獨立非執行董事之獨立性；及
- 檢討退任董事之重選，並就此向董事會提出推薦建議。

提名政策

董事會已於2018年8月24日採納提名政策（「提名政策」），該政策載述本公司就可能加入董事會一事甄選候選人的提名標準及程序。該提名政策可協助本公司達致本公司董事會成員多元化及提升董事會效率及其企業管治水準。

當評估一名候選人是否合適時，會整體考慮資質、技能、誠信及經驗等因素。倘為獨立非執行董事，彼等須進一步符合上市規則第3.13條載列之獨立性標準。鑒於甄選候選人應確保多元化仍為董事會之主要特色，故將會從廣泛的角度考慮，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景或專業經驗。

物色董事會潛在候選人的程序如下：

- (1) 物色潛在候選人，包括來自董事會成員、專業獵頭公司及本公司股東之推薦；
- (2) 根據已批准之甄選標準通過審閱簡歷及進行背景調查等方法對候選人進行評估；
- (3) 審閱入圍候選人之履歷及對其進行面試；及
- (4) 就經甄選候選人向董事會提供推薦意見。

提名政策亦包括董事會繼任計劃，用來評估是否會因董事的辭任、退任、身故及其他情況造成的或預期的董事會空缺及於需要時提前物色候選人。提名政策將會定期檢討。

企業管治報告

企業管治職能

董事會全權負責發展及維持本集團的良好及有效企業管治，並竭力確保建立有效的管治架構，以就不斷變化的經營環境及監管規定而持續檢討及改善本集團的企業管治常規。

董事會負責本集團所有企業管治職能的日常運作。董事會全體成員負責履行董事會於2018年6月24日採納的書面職權範圍所載的企業管治職責如下：

1. 制定及檢討本公司的企業管治政策及常規，並向董事會提出建議；
2. 檢討及監察董事及高級管理層的培訓及持續專業發展；
3. 檢討及監察本公司在遵守法律及監管規定方面的政策及常規；
4. 制定、檢討及監察董事及僱員的操守準則及合規手冊（如有）；及
5. 檢討本公司遵守企業管治守則的情況及在企業管治報告內的披露。

綜合財務報表的責任確認

董事確認彼等編製本集團綜合財務報表的責任。於編製報告期的綜合財務報表時，董事已：

- 根據持續經營基準；
- 挑選適當會計政策及貫徹應用該等政策；及
- 作出審慎、公平及合理的判斷及估計。

本公司核數師就綜合財務報表的申報責任報告載於本報告第65至70頁的獨立核數師報告內。

公司秘書

本公司已與外聘服務供應商何詠欣女士（「何女士」，已獲委任為公司秘書）訂立服務合約。本公司財務總監林麗燕女士乃本公司與何女士的主要公司聯絡人。

作為公司秘書，何女士於支援董事會方面發揮重要作用，以確保董事會成員之間資訊交流暢通且遵循董事會政策及程序。何女士負責就企業管治事宜向董事會提供意見，亦應安排董事入職培訓以及專業發展。於報告期內，公司秘書已遵守上市規則第3.29條項下的相關專業培訓規定。

董事及相關僱員進行的證券交易

本公司已採納上市規則附錄C3所載上市發行人董事進行證券交易之標準守則（「標準守則」）作為監管董事進行證券交易的行為守則。

本公司已向全體董事作出特別查詢，彼等全部確認截至2023年12月31日止年度一直全面遵守標準守則所載的規定標準。

可能擁有本集團內幕消息的有關僱員亦須遵守條款不比標準守則所載者寬鬆的書面指引。

截至2023年12月31日止年度本公司並無發現相關僱員未遵守此等指引的情況。

風險管理與內部監控

董事會重視風險管理及內部監控對本集團業務營運及發展的重要性，深明其須對風險管理及內部監控系統以及檢討其有效性負上整體責任。

董事會評估及釐定本集團達成策略業務目標時所願意接納的風險性質及程度。董事會亦確保實施及維持有效風險管理及內部監控系統，並監督管理層對風險管理及內部監控系統的設計、實施及監察。

董事會已將實際實施及維持風險管理及內部監控系統的責任委派予本公司管理層。管理層在董事會的監督下，已實施及維持合適有效的風險管理及內部監控系統，從而管理及減低(i)本集團日常營運相關風險；(ii)未能實現業務目標的風險；(iii)資產侵佔風險；及(iv)作出潛在重大失實陳述或造成損失的風險。然而，風險管理及內部監控系統僅可提供合理而非絕對保證避免作出重大失實陳述或造成損失。

本集團並無設立內部審核職能。經考慮本集團業務的規模、性質及複雜性，董事會有足夠能力監督風險管理及內部監控系統的設計及實施以及評估其有效性，故並無在本集團設立內部審核職能的即時需要。

識別、評估及管理風險的程序定期持續進行。該等程序概述如下：

風險識別

- 識別可能影響本集團業務及營運的潛在風險。

風險評估

- 評估所識別風險對業務的影響及後果以及該等風險發生的可能性。

企業管治報告

風險評估結果回應

- 比較風險評估結果以判定處理風險的優先次序；及
- 制定風險管理策略及內部監控程序以預防、避免或減低風險。

風險監察及匯報

- 持續定期監察風險，確保已開展合適內部監控程序；
- 完善風險管理策略及內部監控程序，以防任何重大情況變動；及
- 定期向董事會匯報風險管理及內部監控的結果及有效性。

本集團已就處理及發放內幕消息實施信息披露政策，以確保已掌握潛在內幕消息並加以保密，直至根據上市規則作出一致及適時披露為止。有關政策概述如下：

- 特設匯報渠道，由不同營運單位通知指定部門任何潛在內幕消息；
- 指定人員及部門按需要決定進一步上報及披露；及
- 授權指定人員擔任發言人及回應外界查詢。

於報告期內，本集團已委聘獨立諮詢公司檢討風險管理及內部監控系統的有效性。檢討範圍由董事會釐定。該獨立諮詢公司已向管理層提交調查結果及需要改善範疇報告。管理層已向董事會及審核委員會呈交該等調查結果及需要改善範疇。經考慮(i)設有風險管理及內部監控系統；(ii)獨立諮詢公司調查結果；及(iii)管理層將考慮獨立諮詢公司所建議的需要改善範疇及進一步完善風險管理及內部監控系統，董事會及審核委員會認為，本集團並無重大內部監控失當，而其風險管理及內部監控系統屬有效且足夠。

核數師酬金

本公司核數師截至2023年12月31日止年度提供的審核服務的服務費酬金如下，亦載於綜合財務報表附註8。

人民幣千元

審核服務	1,036
非審核服務	-

與股東的溝通

董事會認同與本公司股東維繫有效溝通的重要性。本公司建立不同的溝通方法以確保本公司股東得悉本公司的最新資料，包括股東週年大會、股東特別大會、年報及中期報告、公告、通函及通知。此等文件可於本公司網站www.volcanospring.com查閱。

董事會成員多元化政策

董事會已於2022年2月25日採納董事會成員多元化政策（「董事會成員多元化政策」）。

下文載列董事會成員多元化政策之概要：

本公司明白並深信董事會成員多元化對提升其表現素質裨益良多。董事會所有委任將以用人唯才為原則，並將按照甄選標準考慮候選人。

甄選候選人將按一系列多元化範疇為基準，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期。最終將基於經甄選候選人的長處及其可為董事會提供的貢獻而作決定。

提名委員會將在適當時候檢討董事會成員多元化政策，以確保董事會成員多元化政策的有效性。

在董事會性別多元化方面，於本年報日期，本公司六名董事中有一名為女性，佔董事會的17%。本公司於期內已實現董事會多元化，並將於日後繼續實行董事會性別多元化政策，以提高董事會的整體表現及決策的有效性。預期女性董事的比率於未來數年將維持在17%。本公司將繼續其提名政策以在未來數年遴選不受性別限制的合適候選人出任新委任董事。

此外，當前本公司男女員工（包括高級管理層）的性別比例為53:100，去年則為37:100。因此，本公司已實現性別多元化並將繼續關注該領域，原因為員工性別多元化與可為本公司提供持續競爭優勢的資源相關，包括市場洞察力、創造力及創新能力以及提高解決問題的能力。男性及女性的不同經歷可洞察男性及女性客戶的不同需求。此外，男性及女性的認知能力可能不同，例如男性精通數學，而女性精通語言及人際交往技能。因此，研究表明，在性別多元化的團隊中，多種認知能力的組合可提高團隊的整體創造力和創新能力。再者，性別多元化的團隊能作出高質素的決策。儘管可能存在某些難以實現性別多元化的情有可原的情況（例如，男性員工更常見於體力勞動中，而女性員工更常見於心理諮詢中），但本公司將持續關注員工性別多元化以維持其現有優勢以及進一步提高其於未來的競爭力。

企業管治報告

確保獨立意見的機制

本公司確保董事會可以通過下列機制獲得獨立意見及觀點：

1. 提名委員會應每年審查董事會組成及獨立非執行董事的獨立性，特別是獨立非執行董事的比例及任職九年以上的獨立非執行董事的獨立性。
2. 本公司已收到各獨立非執行董事根據上市規則第3.13條就其對本公司的獨立性所作的書面確認。本公司認為其所有獨立非執行董事均屬獨立。
3. 鑑於良好的企業管治常規，為避免利益衝突，董事倘為本公司控股股東及／或控股股東的若干附屬公司的董事及／或高級管理層，須就控股股東及／或其聯繫人的交易有關的董事會決議案放棄投票。
4. 董事會主席須與獨立非執行董事舉行會議，至少每年一次。
5. 董事會所有成員在必要時可尋求獨立專業意見，以根據本公司政策履行職責。

提名委員會審閱確保獨立意見的機制，以確保董事會每年均可就以下事項獲得獨立意見及觀點：獨立非執行董事的佔比、招聘及獨立性及其對董事會貢獻，以及獲取外部獨立專業意見。

薪酬委員會

本公司根據企業管治守則成立具有書面職權範圍的薪酬委員會（「薪酬委員會」）。

薪酬委員會就本集團董事及高級管理層的薪酬提出推薦建議。

薪酬委員會的主要職責為就董事及高級管理層的薪酬政策及薪酬架構向董事會提供推薦建議，並制定有關確立該等薪酬政策的正式及透明程序。薪酬委員會成員須就有關應付予本身的薪酬的決議案放棄投票。薪酬委員會由甄子明先生（主席）、王世方先生及許興利先生（彼等均為獨立非執行董事）組成。

薪酬委員會將於各財政年度安排至少舉行一次會議。截至2023年12月31日止年度，薪酬委員會已舉行一次會議。薪酬委員會成員各自的出席情況呈列如下：

成員	出席情況
甄子明先生 (主席)	1/1
王世方先生	1/1
許興利先生	1/1

截至2023年12月31日止年度，薪酬委員會已履行以下職責：

- 就董事及高級管理層的薪酬政策及架構作出檢討及提出建議；
- 因應董事會的企業方針及目標而檢討及批准管理層的薪酬建議；
- 檢討及釐定有關個別執行董事及高級管理層的薪酬待遇；及
- 根據上市規則第17章審閱及／或批准有關股份計劃的事宜。

截至2023年12月31日止年度，本公司高級管理人員（董事除外）的年薪介乎以下範圍。

薪酬範圍	高級管理層人數
零至人民幣250,000元	1
人民幣250,001元至人民幣500,000元	—

董事薪酬政策

董事薪酬政策已獲採納。該政策旨在載明本公司有關向執行董事及非執行董事支付薪酬的政策。董事薪酬政策訂明的薪酬架構可讓本公司吸引、激勵及挽留能夠管理及領導本公司實現其策略目標並為本公司的表現及可持續增長作出貢獻的合資格董事，並為董事提供均衡及有競爭力的薪酬。因此，本公司奉行的是有競爭力而不過度的薪酬政策。為此，薪酬待遇乃經參考各項因素（包括有關董事的個人表現、資格及經驗以及現行行業慣例）釐定，並將不時獲檢討及（如有必要）更新以確保其持續有效。

企業管治報告

股東權利

(a) 召開股東特別大會及於股東大會上提出議案的程序

本公司鼓勵股東出席本公司所有股東大會。根據本公司組織章程細則，合共持有本公司附有權利可於本公司股東大會上投票的已繳足股本不少於十分之一的一名或以上股東於任何時候有權透過向董事會或公司秘書發出書面要求，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。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產生的所有合理開支應由本公司向遞呈要求人士作出償付。

根據本公司組織章程細則，本公司股東週年大會及為通過特別決議案而召開的本公司股東特別大會須發出不少於21天書面通知而召開，而本公司任何其他股東特別大會須發出不少於14天書面通知而召開。根據企業管治守則，本公司股東週年大會的書面通知及本公司股東特別大會的書面通知須分別於會議舉行前最少20個完整營業日及10個完整營業日前，由本公司寄發予全體股東。上市規則所述的營業日指聯交所開門進行證券交易業務的任何日子。

(b) 股東建議推選人士擔任本公司董事的程序

本公司股東建議推選人士擔任本公司董事的程序可於本公司網站www.volcanospring.com查閱。

(c) 向本公司提出查詢的程序

如需向董事會提出查詢，本公司股東應按以下途徑向公司秘書提交書面查詢連同聯絡詳情（包括登記名稱、地址及電話號碼等）：

郵寄至香港主要營業地點，地址為香港灣仔港灣道6-8號瑞安中心27樓2703室。

傳真：(852) 2802 0331

(d) 股份登記相關事宜

關於股份登記的事宜，如股份過戶及登記、本公司股東名稱及地址變更、股票或股息單遺失，本公司股東可按以下途徑聯絡香港證券登記分處及過戶登記處：

卓佳證券登記有限公司

香港夏慤道16號遠東金融中心17樓

電話：(852) 2980 1333

傳真：(852) 2810 8185

股東通訊政策

目的

本公司認識到向其股東（「股東」）提供最新相關資料的重要性。該股東通訊政策（「該政策」）旨在制定條款以確保股東及潛在投資者可平等、及時地獲取全面及容易理解的本公司資料，使股東可在知情的情況下行使其權利，並令股東及潛在投資者積極參與本公司事務。

一般政策

本公司董事會（「董事會」）將與股東保持持續溝通並定期檢討該政策，以確保其有效性。

本公司乃通過其財務報告（中期及年度報告）、股東週年大會及可能召開的其他股東大會以定期披露方式向股東及持份者傳達資料，並將所有呈交予香港聯合交易所有限公司（「香港交易所」）的披露資料、香港交易所網站的其他公司刊物以及公司通訊登載於香港交易所網站(www.hkex.com.hk)及本公司網站(<http://www.volcanospring.com>)。

本公司應時刻確保有效及時向股東傳達資料。任何疑問、要求及意見可通過發送郵件至香港灣仔港灣道6-8號瑞安中心27樓2703室，或發送電子郵件至qho@bmintelligence.com或通過本公司股份過戶登記處卓佳證券登記有限公司向本公司提出。

本公司認為，通過電子方式（特別是通過其網站）與股東溝通是及時且便捷地發佈資料的有效方式。我們鼓勵股東瀏覽登載於本公司網站的公司通訊，以幫助減少印刷本的數量，進而減輕對環境的影響。

本公司網站將於資料登載於香港交易所網站後立即作出更新。有關資料包括但不限於財務報表、業績公告、通函及股東大會通告以及相關解釋性文件。

股東可隨時要求索取本公司的公開資料。

本公司須向股東提供指定聯絡人、電郵地址及查詢途徑，以便彼等提出任何有關本公司的查詢。

本公司已檢討截至2023年12月31日止年度所執行的股東通訊政策的實施情況及有效性。

企業管治報告

股息政策

董事會已於2018年8月24日採納股息政策（「股息政策」），該政策載述本公司就宣派及建議派付股息的適當程序。本公司優先考慮以現金方式分派股息，與本公司股東共享其溢利。本公司派發股息的決定將取決於（其中包括）財務業績、當前及未來運營、流動性及資本要求、財務狀況及董事會可能認為相關的其他因素。董事會可能會不時宣派特別股息。股息政策將會定期檢討。

組織章程文件

董事會建議對現有經修訂及重列組織章程大綱及細則作出若干修訂，以符合股東保障的核心準則（上市規則附錄A1所載一套統一的14項核心股東保障準則），並納入若干內務修訂（統稱「該等修訂」）。

鑒於該等修訂，董事會建議採納經修訂組織章程大綱及細則（「新組織章程文件」）。新組織章程文件已於2023年5月31日舉行的本公司股東週年大會上獲本公司股東（「股東」）採納。

有關詳情，請參閱本公司日期為2023年3月31日的公告及本公司日期為2023年4月18日的通函。除本文所披露者外，截至2023年12月31日止年度，本公司的組織章程文件並無重大變動。

關於本報告

火山邑動國際控股有限公司及其附屬公司（統稱「本集團」）提呈環境、社會及管治（「環境、社會及管治」）報告。本環境、社會及管治報告旨在通過分享有關本集團業務活動、環境、社會及管治治理、策略、表現及對可持續發展的持續承諾的資料，增強持份者對本集團的信心及了解。

有關本集團

本集團於中國從事研發、製造及買賣廚房用具及銷售健康產品，大部分收益來自中國市場。

報告期

本環境、社會及管治報告主要闡述本集團於2023年1月1日至2023年12月31日在環境、社會及管治方面的表現。

報告準則

本環境、社會及管治報告乃參考聯交所上市規則與指引附錄C2所載環境、社會及管治報告指引（「環境、社會及管治報告指引」）而編製。本公司已評估環境、社會及管治報告指引下相關關鍵績效指標的適用性及重要性。

報告原則

本環境、社會及管治報告的報告原則強調以下各方面：

- **重要性：**有關環境、社會及管治事宜會對投資者及其他持份者產生重要影響時，是本環境、社會及管治報告的核心內容。根據聯交所規定的重要原則要求，董事會（「董事會」）和環境、社會及企業管治工作小組審議的環境、社會及管治議題、持份者溝通、實質議題的識別過程以及實質議題均於本報告相應部分披露。
- **量化：**本集團已設定目標，以減少業務運營產生的排放，並評估環境、社會及管治政策及管理系統的成效。下文為對關鍵績效量化指標的統計標準、方法、假設及／或計算工具以及換算係數的來源進行說明。
- **平衡：**資料的呈列並無不恰當使用影響讀者決策或判斷的選擇、遺漏或其他形式的操縱。
- **一致性：**本環境、社會及管治報告的資料呈報一致。若所採用方法或關鍵績效指標出現任何變動而影響具有意義的比較時，則該等變動將會於本環境、社會及管治報告中披露。

報告範圍

本集團應用重要性原則以釐定本環境、社會及管治報告的範圍。本環境、社會及管治報告範圍涵蓋本集團在中國的業務及所有實體。由於本集團在中國以外的業務對環境及社會無重大影響，故並無納入報告範圍。

環境、社會及管治報告

環境、社會及管治治理

本集團嚴格遵循其既定環境、社會及管治政策、承諾、策略及目標以保障業務可持續發展。環境、社會及管治治理架構主要由兩部分組成，即董事會及管理團隊。

董事會透過監督本集團的環境、社會及管治管理系統、政策、承諾、策略及目標方面的整體管治及進展，履行本集團的環境、社會及管治的策略及報告的全面責任。

本集團管理層負責收集及分析環境、社會及管治數據、採取恰當策略加強本集團的環境、社會及管治表現、評估當前的環境、社會及管治政策及改善措施是否有效及遵守環境、社會及管治相關的法律法規，並向董事會呈報重大事宜。為評估本集團的環境、社會及管治政策是否有效，管理層制定關鍵績效指標並將本年度的指標與過往年度進行比較。根據此比較結果、環境、社會及管治報告及持份者的反饋，董事會根據其環境、社會及管治相關目標及指標檢討本集團取得的進展。環境、社會及管治相關目標及指標與本集團業務營運的相關性由本集團與持份者定期溝通釐定。

本環境、社會及管治報告所載數據及資料來自本集團所收集的相關文件、報告、統計數據、管理及營運資料。有關本集團企業管治架構及常規的資料載於本年報「企業管治報告」一節。

環境、社會及管治策略

本集團採用的主要環境、社會及管治策略載列如下：

- 與持份者定期溝通，識別重大及相關的環境、社會及管治事宜。
- 考慮已識別的環境、社會及管治事宜對環境、社會以及本集團的業務營運、財務表現及持份者的潛在影響，對其進行重要性評估。
- 對已識別的環境、社會及管治事宜進行優先排序，並設計有效的策略緩解該等問題。
- 每年檢討環境、社會及管治策略的有效性。

持份者參與

本集團十分重視持份者的貢獻，認為其可為本集團業務帶來潛在影響。本集團與其持份者保持定期溝通，以收集其認為在環境、社會及管治方面相關且重要的意見。本集團的主要持份者包括政府及監管機構、股東、僱員、客戶、供應商以及公共社會。本集團透過會議、貿易展覽會、調查、研討會及工作坊等各種渠道與持份者保持公開透明對話。

環境、社會及管治報告

下表概述本集團所識別主要持份者的主要期望及關注事宜，以及相應的管理層回應。

持份者	期望	管理層回應／溝通渠道
政府及監管機構	<ul style="list-style-type: none">• 遵守法律法規• 依法繳納稅款	<ul style="list-style-type: none">• 合規運營• 按時繳足稅款
股東	<ul style="list-style-type: none">• 財務業績• 企業透明度• 完善的風險控制	<ul style="list-style-type: none">• 提高盈利能力• 定期信息披露• 優化風險管理及內部監控
僱員	<ul style="list-style-type: none">• 職業發展平台• 薪金及福利• 安全的工作環境	<ul style="list-style-type: none">• 晉升機制• 具競爭力的薪金及僱員福利• 提供僱員培訓及加強安全意識
客戶	<ul style="list-style-type: none">• 物流配送服務標準• 客戶信息安全• 客戶權利及權益保障	<ul style="list-style-type: none">• 通過產品跟蹤系統了解交付狀態• 客戶私隱保護• 合規營銷
供應商	<ul style="list-style-type: none">• 誠信合作• 商業道德及信譽	<ul style="list-style-type: none">• 構建負責任的供應鏈• 依法履約
社會及公眾	<ul style="list-style-type: none">• 環境保護• 就業機會	<ul style="list-style-type: none">• 減少環境污染• 提供平等的就業機會

環境、社會及管治報告

重要性評估

經參考環境、社會及管治報告指引所規定的範圍，並經考慮本集團業務營運後，截至2023年12月31日止年度，本集團發現以下與本集團業務運營相關的重大環境、社會及營運問題。倘本集團未實施有效的策略以監控及解決該等問題，則該等問題可能會影響本集團的財務狀況或經營業績。此外，本集團通過與持份者進行訪談，對該等環境、社會及營運問題進行重要性評估。

環境問題	社會問題	營運問題
1. 溫室氣體排放	8. 當地社區參與	15. 產生的經濟價值
2. 能源消耗	9. 社區投資	16. 企業管治
3. 耗水量	10. 職業健康與安全	17. 反貪污
4. 廢物	11. 供應鏈勞工標準	18. 供應鏈管理
5. 節能措施	12. 培訓及發展	19. 客戶滿意度
6. 原材料及包裝材料的使用	13. 僱員福利	20. 客戶私隱
7. 遵守有關環境保護的法例及規例	14. 共融及平等機會	

本集團根據上述環境、社會及營運問題對本集團持份者及業務營運的重要性優先對其進行處理。

對本集團持份者及業務營運的重要性	環境、社會及管治風險
高	1, 2, 5, 6, 7, 10, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20
中	3, 4, 11, 12, 13
低	8, 9

根據本集團重要性評估的結果，本集團將制定並實施適當的策略，以監控及解決已發現的問題並實現業務的可持續發展。

確認及批准

本集團致力確保本環境、社會及管治報告中呈列的所有信息準確可靠。本環境、社會及管治報告已通過本集團的內部審閱程序，並由董事會審閱。

截至2023年12月31日止年度，本集團確認其已就環境、社會及管治議題建立適當及有效的管理政策及內部控制系統，並且本環境、社會及管治報告內容符合環境、社會及管治報告指引的要求。

與我們聯絡

本集團歡迎持份者提供意見及建議。閣下可就本環境、社會及管治報告或本集團在可持續發展方面的表現提供寶貴意見，並郵寄至中國上海漕河涇新興技術開發區浦江工業園三魯路3585號西2樓。

A. 環境

本集團深明其有責任保護環境，並已實施政策減少排放及提高資源運用效益。

本集團依循《中國環境保護法》、《中國固體廢物污染防治法》、《中國水污染防治法》及《大氣污染防治法》等中國法律的若干環境規定營運。

截至2023年12月31日止年度，本集團並無任何違反適用環境規定以致本集團被起訴、處罰、判處行政罰款或處分的記錄。

A.1 排放

為遵守適用環境保護法，本集團已實施環境保護政策，以減少空氣及水質污染以及電力消耗。截至2023年12月31日止年度，本集團的排放來源包括汽油、電力、紙張及水消耗以及差旅。

(i) 空氣污染物排放

截至2023年12月31日止年度，空氣污染物排放主要與本集團使用自有汽車產生的汽油消耗有關，有關消耗產生57.99千克（2022年：55.40千克）氮氧化物(NOx)、0.07千克（2022年：0.07千克）硫氧化物(SOx)及5.56千克（2022年：5.31千克）可吸入懸浮粒子(PM)排放。截至2023年12月31日止年度，本集團的空氣污染物排放量與2022年持平。

空氣污染物減排目標

為更好地管理本集團的環境、社會及管治表現，本集團已為空氣污染物排放設定以下量化目標：

環境指標	減排目標	基準年	狀態
NOx 排放密度	於2027年度前減少5%	2022年度	進行中
SOx 排放密度	於2027年度前減少5%	2022年度	進行中
PM 排放密度	於2027年度前減少5%	2022年度	進行中

環境、社會及管治報告

(ii) 溫室氣體排放

溫室氣體排放範圍	截至2023年12月31日止年度		截至2022年12月31日止年度	
	排放量 (以噸二氧化碳 當量計)	佔總排放量 百分比	排放量 (以噸二氧化碳 當量計)	佔總排放量 百分比
範圍1直接排放				
汽車汽油燃燒	11.4	6.9%	10.9	6.6%
範圍2間接排放				
外購電力	140.7	84.9%	144.4	87.2%
範圍3其他間接排放				
紙張廢物處置	0.1	8.2%	0.1	6.2%
耗水量	0.8		0.8	
航空差旅	12.7		9.4	
合共	165.7	100.0%	165.6	100.0%

附註：

- 1) 排放係數基於(但不限於)世界資源研究所及世界可持續發展工商理事會刊發的《溫室氣體議定書企業會計和報告標準》、聯交所刊發的《如何準備環境、社會及企業管治報告—附錄二：環境關鍵績效指標彙報指引》以及最新發佈的中國區域電網基礎排放係數。
- 2) 上述排放數據不包括回收紙張所減少的二氧化碳。

截至2023年12月31日止年度，本集團的活動產生165.7噸(2022年：165.6噸)二氧化碳當量(二氧化碳、甲烷、氧化亞氮及氫氟碳化物)排放，相關密度為每平方米0.02噸二氧化碳(2022年：每平方米0.02噸二氧化碳)。本集團為減少資源消耗及相關排放而採取的措施的詳情如下。由於採取該等措施，僱員減少資源消耗的意識有所提高。本集團截至2023年12月31日止年度的活動產生的二氧化碳排放當量於2022年維持同一水平。與過往兩個年度相同，本集團於截至2023年12月31日止年度並無接獲溫室氣體排放的任何投訴或警告。

溫室氣體減排目標

為更好地管理本集團的環境、社會及管治表現，本集團已為溫室氣體排放設定以下量化目標：

環境指標	減排目標	基準年	狀態
溫室氣體排放量	於2027年度前減少5%	2022年度	進行中

汽油消耗

截至2023年12月31日止年度，本集團的汽車行駛約65,520公里（2022年：62,578公里），消耗合共4,848升汽油或每位僱員23.6升汽油（2022年：合共4,631升汽油或每位僱員26.8升汽油），產生11.4噸（2022年：10.9噸）二氧化碳當量排放。為減少汽油消耗產生的排放，本集團鼓勵僱員參與業務活動時乘搭公共交通工具。對於步行距離可達的業務活動，本集團鼓勵僱員步行或騎單車至目的地。

電力消耗

截至2023年12月31日止年度，本集團日常業務營運消耗合共177,682千瓦時電力或每位僱員866.7千瓦時電力（2022年：合共182,237千瓦時電力或每位僱員1,053.4千瓦時電力），產生140.7噸（2022年：144.4噸）二氧化碳當量排放。為減少電力消耗產生的排放，本集團鼓勵僱員離開辦公室及生產場所時關掉電燈及其他電器。

紙張消耗

截至2023年12月31日止年度，本集團日常業務營運耗用合共0.1噸紙張或每位僱員0.0005噸紙張（2022年：合共0.1噸紙張或每位僱員0.0006噸紙張），產生0.1噸（2022年：0.1噸）二氧化碳當量排放。為減少紙張耗用產生的排放，本集團鼓勵僱員節約用紙、用電腦瀏覽文件、以電郵向客戶傳送訊息、使用再造紙及採用雙面列印。

耗水量

截至2023年12月31日止年度，本集團日常業務營運消耗合共0.8噸水或每位僱員0.004噸水（2022年：合共0.8噸水或每位僱員0.005噸水），產生0.8噸（2022年：0.8噸）二氧化碳當量排放。為減少用水導致的排放，本集團鼓勵員工節約用水，提醒員工在使用後關閉水龍頭。因此，僱員已提高減少耗水量意識。截至2023年12月31日止年度，本集團並未遇到任何獲取適當水源的問題。此外，本集團並無消耗大量與其業務營運規模不成比例的水。

航空差旅

本集團的業務性質要求僱員乘搭飛機至其他國家與客戶及供應商會面。彼等僅會於有需要時才乘搭飛機，且本集團會記錄彼等的航空差旅。截至2023年12月31日止年度，本集團僱員的航空差旅合共產生12.7噸（2022年：9.4噸）二氧化碳當量排放，而相關增加主要乃因參與更多營銷活動。航空差旅次數與本集團的業務活動有關連。

環境、社會及管治報告

(iii) 有害廢物

截至2023年12月31日止年度，本集團產生極少量有害廢物。本集團產生的主要有害廢物為廢棄光管。為將對環境的影響減至最低，本集團已委聘合資格廢物收集商處理及收集所產生的有害廢物。本集團會盡可能透過升級技術減少有害廢物產生。與過往兩個年度相同，本集團於截至2023年12月31日止年度並無接獲處理有害廢物的任何投訴或警告，其2024年目標仍為維持相同表現。

(iv) 無害廢物

截至2023年12月31日止年度，本集團產生合共20噸（2022年：20噸）無害廢物及相關密度為每位僱員0.10噸（2022年：0.12噸）。本集團產生的主要無害廢物為生產過程中產生的包裝物料以及員工宿舍及辦公室產生的生活垃圾。大部分無害廢物已回收或售予回收公司。本集團定期提醒其僱員有效利用資源，並盡力避免產生廢物。因此，僱員對廢物管理的意識有所提高。與過往兩個年度相同，本集團於截至2023年12月31日止年度並無接獲處理無害廢物的任何投訴或警告，其2024年目標仍為維持相同表現。

A.2 資源運用

減少資源消耗及提高使用效率均為本集團盡量減少其業務運營可能對環境及自然資源造成的不利影響的原則。本集團已採用一套指導方針以達致能源、水及其他資源的有效運用，實現長期可持續性。

本集團截至2023年12月31日止年度的電力、水及包裝材料的消耗總量連同本集團所採用的相關保護措施均於上文「A.1排放」一節詳述。

A.3 環境及自然資源

截至2023年12月31日止年度，本集團的業務活動並無對環境及自然資源造成重大不利影響。為進一步改善資源的運用，本集團持續採取以下行動：

- 追蹤資源消耗水平；
- 檢討保護措施的有效性；及
- 設計改善措施

因此，本集團的僱員更加意識到有效利用資源的重要性。

A.4 氣候變化

氣候變化是世界面臨的最大挑戰之一。本集團認識到其有責任實施減少碳排放及緩解氣候變化的策略。

本集團參考氣候相關財務資料披露工作組(TCFD)的建議管理氣候變化風險，該等建議圍繞四個核心要素構建：治理、策略、風險管理以及指標及目標。董事會會監督本集團氣候變化風險的治理及報告狀況。本集團的管理層定期監察及釐定與本集團業務營運相關的氣候變化風險。本集團將及時實施策略減輕相關風險。

截至2023年12月31日止年度，本集團已識別下列可能對本集團業務營運造成重大影響的氣候相關風險：

實體風險

極端天氣事件的頻率及嚴重程度的增加，如颱風、風暴、暴雨，可能會對電網及通信基礎設施造成破壞，從而擾亂本集團營運，並在我們的僱員工作時對彼等造成傷害，導致產能減少和生產力下降，或使本集團面臨與不履約和延遲履約相關的風險。為將潛在風險和危害降至最低，本集團在惡劣或極端天氣條件下設有靈活的工作安排和預防措施。

過渡風險

本集團預計將有更嚴格的氣候立法和法規來支持全球碳中和願景。鑑於最近更新的環境、社會及管治報告指引規定發行人須披露重大的氣候相關影響，我們認為需加強氣候相關資料披露。更嚴格的環境法律及法規可能使企業面臨更高的索賠及訴訟風險。企業聲譽亦可能因未能符合氣候變化的合規要求而受到不利影響。本集團的相關資本投資及合規成本可能增加。為了應對政策及法律風險以及聲譽風險，本集團定期監測與氣候有關的現有及新出現的趨勢、政策及法規，並準備於必要時提醒董事會，以避免成本增加、違規罰款及／或因反應遲緩而導致的聲譽風險。

環境、社會及管治報告

B. 社會

B.1 僱傭及勞工常規

(i) 僱傭

僱員總數

於2023年12月31日，本集團共有205名（2022年12月31日：173名）全職僱員，其中205名（2022年12月31日：167名）位於中國，而並無僱員（2022年12月31日：6名）位於德國。截至2023年12月31日止年度，本集團調整適合其業務需求的僱員人數。

下表載列本集團按性別、年齡組別及地理區域劃分的僱員流失比率：

類別	截至2023年 12月31日止年度	截至2022年 12月31日止年度
按性別		
男性	12.8%	47.6%
女性	9.5%	23.9%
按年齡組別		
30歲或以下	37.5%	42.1%
31至40歲	–	42.9%
41至50歲	6.7%	23.4%
51歲或以上	15.4%	16.1%
按地理區域		
中國	18.5%	30.1%
德國	20.0%	25.0%

下表載列本集團按性別及年齡組別劃分的僱員分佈：

類別	於2023年12月31日		於2022年12月31日	
	僱員人數	百分比	僱員人數	百分比
按性別				
男性	71	34.6%	47	27.2%
女性	134	65.4%	126	72.8%
按年齡組別				
30歲或以下	16	7.8%	24	13.9%
31至40歲	96	46.8%	48	27.7%
41歲至50歲	71	34.6%	75	43.4%
51歲或以上	22	10.8%	26	15.0%

僱員權益及福利

本集團與僱員訂立僱傭合約，而僱傭合約條款乃按公平、自願、彼此同意、公正及具公信力的原則制定。向僱員提供的薪酬組合包括薪金、花紅及其他津貼。一般而言，薪酬組合乃根據各僱員的資歷、職位、年資及工作表現而定。本集團實行年度檢討機制以評估僱員的表現，此機制構成提升薪金、花紅及升職決定的基準。

截至2023年12月31日止年度，本集團根據適用中國法律及法規為僱員投購社會保險，透過向強制性社會保險及住房公積金供款，提供基本退休、醫療、工傷、生育及失業保障。

截至2023年12月31日止年度，本集團遵守中國勞動法，並無與僱員發生任何重大糾紛或因勞工糾紛而造成業務營運的任何中斷。此外，本集團並無在聘請及挽留經驗豐富的核心員工或技術人員方面遇到任何困難。

勞工準則

截至2023年12月31日止年度，本集團並無僱用童工及強制勞工。求職規定訂明求職者必須年滿18歲。為確保求職者符合年齡要求，我們會核對求職者的有效身份證明文件、相關許可證及證書，以確認身份。

人力資源部門須進行背景調查，以核實求職者所提供的資料，並須填寫表格，確認所僱用的員工符合年齡要求。倘遇有童工或強制勞工的情況發生，則有關事宜將向人力資源及高級管理層報告。本集團將加強相關內部控制以杜絕此事項。截至2023年12月31日止年度，概無與防止童工及強制勞工相關法律法規有關的重大違規情況。

環境、社會及管治報告

平等機會

本集團在招聘、工作晉升、培訓及發展等方面，均提供平等機會予僱員。僱員不會因為種族、國籍、宗教信仰、身體狀況、殘障、性別、懷孕、性取向、政治地位、年齡及任何其他適用法律禁止的歧視，而受到歧視或被剝削該等機會。僱員亦不得作出歧視的行為，否則可能會受到紀律處分。

(ii) 僱員關係

董事認為，與僱員維持良好關係至關重要。本集團通過安排聚會、慶祝活動及培訓，與僱員維持定期溝通。透過該等活動，本集團向僱員就工作滿意度及彼等對本集團的期望收集反饋，並執行適當策略以改善工作環境及與僱員的關係。

(iii) 僱員健康及安全

本集團重視職業健康及工作安全。我們為僱員提供安全的工作環境及培訓課程，以確保彼等能安全工作。我們亦實行一項記錄及處理事故的制度。此外，本集團還有專職人員負責管理內部工作安全政策，提供相關培訓及教育，並進行定期檢查。截至2022年12月31日止年度，本集團概無發生任何重大安全事故，亦無因未遵守安全生產法律法規而受到處罰。

截至2023年12月31日止三個年度

職業健康及安全數據

因工死亡	-
工傷個案>3天(附註)	1
工傷個案<=3天	-
因工傷損失工作的天數(附註)	90

附註：截至2022年12月31日止年度內，本集團發生了一宗輕微工傷事故，一名僱員在工作時不慎從椅子上摔下。本集團加強了內部工作安全政策，以提高僱員的工作安全意識。

(iv) 發展及培訓

本集團定期為僱員提供全面的培訓及發展機會。培訓乃根據僱員的需求安排，該等培訓每年由各個部門確定：

- 迎新培訓—令僱員在首個工作日熟悉本集團的目標、文化、規章制度、有關安全及產品的知識；
- 職前培訓—令新入職或轉崗的僱員熟悉新職務；

環境、社會及管治報告

- c. 在職培訓—確保僱員熟悉本集團的產品，提高銷售及營銷人員的銷售技巧及客戶服務標準，並確保生產及質量控制人員執行適當的質量控制程序。

以下載列本集團按性別及僱員類別劃分的僱員完成培訓時數及百分比：

僱員類別	截至2023年12月31日止年度			按僱員類別劃分的培訓時數百分比
	男性	女性	總額	
	培訓時數	培訓時數	培訓時數	
高級管理人員	24	236	260	2.8%
中級管理人員	459	284	743	7.9%
其他僱員	2,753	5,638	8,391	89.3%
總額	3,236	6,158	9,394	100.0%
按性別劃分的培訓時數百分比	34.4%	65.6%	100.0%	

僱員類別	截至2022年12月31日止年度			按僱員類別劃分的培訓時數百分比
	男性	女性	總額	
	培訓時數	培訓時數	培訓時數	
高級管理人員	85	244	329	5.7%
中級管理人員	743	438	1,181	20.1%
其他僱員	1,112	3,247	4,359	74.2%
總額	1,940	3,929	5,869	100.0%
按性別劃分的培訓時數百分比	33.1%	66.9%	100.0%	

B.2 營運常規

(i) 供應鏈管理

本集團根據自身需求、設備的規格、質量及安全性能以及供應商的聲譽、售後服務及交貨時間購買原材料及設備。本集團對比多家供應商以甄選合資格供應商（基於其產品規格、產品合規性、生產管理、質量管理、環保水平及企業社會責任表現）後，方與合資格供應商訂立合約。

在選擇設備時，本集團還會考慮設備是否節能及環保。截至2023年12月31日止年度，本集團與85名供應商有業務關係，其中83名位於中國及剩餘兩名位於德國。

環境、社會及管治報告

本集團期望其供應商堅持環境、社會及管治原則與本集團在業務營運管理過程中採納者一致。為確保零部件及原材料符合所需的安全及質量標準，本集團採納嚴格的供應商挑選標準（包括但不限於彼等是否提供高品質原材料，是否保持高水平環境保護並遵守與環保問題相關的法律，其價格是否與市價可資比較及其廠房所在地），並每年持續監察我們現有的供應商，標準包括產品質量、產品缺陷率、交貨準時比率及應對能力。

供應商是否將會繼續列入本集團的認可供應商名單，取決於其在年度評估中取得的分數。環保意識為本集團評估供應商的主要標準之一。

(ii) 產品責任

產品保證及回收

產品質量對本集團的持續成功至關重要。本集團非常重視維持產品的一貫高品質。為達致該目標，本集團於整個生產過程實行嚴格的質量控制措施，以確保我們產品的質量及安全。本集團的質量控制部門定期進行檢查，以評估質量控制措施的有效性，並在必要時進一步加強該等措施。

由於嚴格的質量控制程序，本集團獲得「ISO 9001:2008質量管理體系」認證，而截至2023年12月31日止年度本集團並無面臨有關其產品質量的任何索償、訴訟及仲裁或政府機關調查的重大不利結果。

除質量問題及根據中國消費者保障法於售後七天內向本集團的無條件退貨外，本集團一般不接受產品退貨。

截至2023年12月31日止年度，本集團並無任何產品回收、嚴重違反有關產品健康及安全的法律法規，或收到任何來自客戶的重大投訴。

本集團已取得以下產品質量標準及控制資格：

- 自2006年起及直至2024年7月5日，就遵守GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015電子爐及電磁爐設計、生產及服務範圍規定的質量管理體系認證
- 中國質量認證中心就本集團爐灶發出的中國強制性產品認證
- VDE Association for Electrical, Electronic and Information Technologies就本集團爐灶的零件及組件授出的VDE標準標誌
- 歐洲經濟區就本集團將出口至歐洲國家的部分爐灶規定的CE標誌

- 德國政府認可機構發出的GS標誌，證明本集團的產品已經過測試，並符合德國設備及產品安全法的最低要求

知識產權及資訊安全

本集團已於中國、德國及香港就本集團自身及其產品註冊多個商標，以樹立企業形象。本集團依賴相關法律及法規以保護品牌名稱、商標及其他知識產權。

截至2023年12月31日止年度，本集團並不知悉本集團對任何第三方擁有的任何知識產權有任何重大侵權行為。此外，概無任何有關本集團擁有的知識產權遭侵權而存在針對本集團的待決或使本集團面臨威脅的重大申索。

(iii) 反貪腐

根據本集團的反貪腐政策，全體僱員須遵守中國的法律及法規，不得從事任何違法活動。僱員須恪守道德準則、倡導公平競爭及防止賄賂。嚴禁任何賄賂、欺詐、洗黑錢及挪用公款行為。

僱員不得接受，亦不可要求商業夥伴、供應商及商人給予任何不當的利益，包括宴會、禮品、證券、貴重物品及高消費娛樂活動等。若發生任何涉嫌違反法律、法規、行為守則或本集團政策的事件，本集團會進行深入調查。若查明屬實，將會對違例者採取紀律處分。董事及僱員不時接受培訓以確保彼等遵守及熟悉本集團的反貪腐指引、政策及程序。

截至2023年12月31日止年度，本集團已遵守中國所有禁止貪污及賄賂的適用法律，且概無任何針對本集團或其僱員提起已審結的有關貪污行為的法律案件。

舉報機制

本集團已實行舉報政策，為舉報詐騙、貪污、不誠實行為或其他類似事宜提供明確及可接觸的渠道，以及有關在收到投訴後如何展開調查的指引。該指引亦會保障秉持善意與合理信念舉報詐騙活動的僱員。我們已選出一名舉報主任以確保任何舉報案件均得以迅速處理。接獲投訴後，董事會會決定調查方式，當中或會涉及委任外部顧問進行評估。本集團將不時監察及檢討舉報機制的成效。

環境、社會及管治報告

(iv) 資料保護及私隱政策

本集團致力透過維護安全可靠的數據環境，以保障客戶、僱員、業務夥伴及供應商的私隱。本集團已實施適當政策，以確保於本集團業務活動中所收集的所有個人及業務數據妥善組織及保障。保護電腦及服務器不受訪問密碼的影響，僱員獲指示彼等須遵守有關獲取資料的保密守則的責任，並確保妥善保管所有個人、客戶及業務數據、商業機密及專有資料。僱員不得向未經授權的人士披露該等資料。

B.3 社區投資

本集團知悉企業社會責任並分配資源以滿足社區需求。截至2023年12月31日止年度，本集團專注於環境保護以及文化及運動推廣。本集團鼓勵僱員參與慈善活動。展望未來，本集團將繼續專注於社區需求並增加對社區的投資。

香港聯合交易所有限公司的環境、社會及管治報告指引內容索引表

主要範疇、層面、一般披露及關鍵績效指標	描述	環境、社會及管治報告相關章節／聲明
強制披露規定		
管治架構	由董事會發出的聲明，當中載有下列內容： i) 披露董事會對環境、社會及管治事宜的監管； ii) 董事會的環境、社會及管治管理方針及策略，包括評估、優次排列及管理重要的環境、社會及管治相關事宜（包括對發行人業務的風險）的過程；及 iii) 董事會如何按環境、社會及管治相關指標及目標檢討進度，並解釋它們如何與發行人業務有關連。	環境、社會及管治治理 環境、社會及管治策略 持份者參與
報告原則	描述或解釋在編製環境、社會及管治報告時如何應用報告原則。	報告原則
報告範圍	解釋環境、社會及管治報告的報告範圍，及描述挑選哪些實體或業務納入環境、社會及管治報告的過程。若報告範圍有所改變，發行人應解釋不同之處及變動原因。	報告範圍

主要範疇、層面、一般披露及 關鍵績效指標

環境、社會及管治報告 相關章節／聲明

層面 A1：排放物

一般披露

有關空氣及溫室氣體排放、向水及土地的
的排污、有害及無害廢棄物的產生等
的：

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法
律及規例的資料。

A. 環境

關鍵績效指標 A1.1

排放物種類及相關排放數據的類型。 A.1 排放

關鍵績效指標 A1.2

溫室氣體總排放量（以噸計算）及密度。 A.1 排放－(ii) 溫室氣體排放

關鍵績效指標 A1.3

所產生有害廢物總量（以噸計算）及密
度。 A.1 排放－(iii) 有害廢物
（不適用－已解釋）

關鍵績效指標 A1.4

所產生無害廢棄物總量（以噸計算）及
密度。 A.1 排放－(iv) 無害廢物

關鍵績效指標 A1.5

描述減低排放量的措施及所取得成果。 A.1 排放

關鍵績效指標 A1.6

描述處理有害及無害廢棄物的方法、減
低產生量的措施及所取得成果。 A.1 排放－(iii) 有害廢物
A.1 排放－(iv) 無害廢物

層面 A2：資源運用

一般披露

有效使用資源（包括能源、水及其他原
材料）的政策。 A.2 資源運用

關鍵績效指標 A2.1

按類型劃分的直接及／或間接能源總
耗量及密度。 A.1 排放

關鍵績效指標 A2.2

總耗水量及密度。 A.1 排放－(ii) 溫室氣體排放－耗水量

關鍵績效指標 A2.3

描述能源使用效益計劃及所取得成果。 A.1 排放

環境、社會及管治報告

主要範疇、層面、一般披露及 關鍵績效指標	描述	環境、社會及管治報告 相關章節／聲明
關鍵績效指標A2.4	描述求取適用水源上可有任何問題，以及提升用水效益計劃及所取得成果。	A.1排放－(ii)溫室氣體排放－耗水量
關鍵績效指標A2.5	製成品所用包裝材料的總量（以噸計算）及每生產單位佔量。	A.1排放－(iv)無害廢物
層面A3：環境及天然資源 一般披露	減低發行人對環境及天然資源造成重大影響的政策。	A.3環境及天然資源
關鍵績效指標A3.1	描述業務活動對環境及天然資源的重大影響及已採取管理有關影響的行動。	A.3環境及天然資源
層面A4：氣候變化 一般披露	識別及應對已經及可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜的政策。	A.4氣候變化
關鍵績效指標A4.1	描述已經及／或可能會對發行人產生影響的重大氣候相關事宜及應對行動。	A.4氣候變化
層面B1：僱傭 一般披露	有關薪酬及解僱、招聘及晉升、工作時數、假期、平等機會、多元化、反歧視以及其他待遇及福利的： (a) 政策；及 (b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。	B.1僱傭及勞工常規
關鍵績效指標B1.1	按性別、僱傭類型、年齡組別及地區劃分的僱員總數。	B.1僱傭及勞工常規－(i)僱傭－僱員總數
關鍵績效指標B1.2	按性別、年齡組別及地區劃分的僱員流失比率。	B.1僱傭及勞工常規－(i)僱傭－僱員總數

主要範疇、層面、一般披露及 關鍵績效指標

環境、社會及管治報告 相關章節／聲明

層面 B2：健康與安全

一般披露

有關提供安全工作環境及保障僱員避免職業性危害的：

B.1僱傭及勞工常規－(iii)僱員健康及安全

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

關鍵績效指標 B2.1

因工作關係而死亡的人數及比率。

B.1僱傭及勞工常規－(iii)僱員健康及安全

關鍵績效指標 B2.2

工傷誤工天數。

B.1僱傭及勞工常規－(iii)僱員健康及安全

關鍵績效指標 B2.3

職業健康及安全措施，以及如何執行及監督此等措施的描述。

B.1僱傭及勞工常規－(iii)僱員健康及安全

層面 B3：發展及培訓

一般披露

有關提升僱員履行工作職責的知識及技能的政策。描述培訓活動。

B.1僱傭及勞工常規－(iv)發展及培訓

關鍵績效指標 B3.1

按性別及僱員類別劃分的受訓僱員百分比。

B.1僱傭及勞工常規－(iv)發展及培訓

關鍵績效指標 B3.2

按性別及僱員類別劃分的完成培訓的平均時數。

B.1僱傭及勞工常規－(iv)發展及培訓

層面 B4：勞工準則

一般披露

有關防止童工或強制勞工的：

B.1僱傭及勞工常規－(i)僱傭

(a) 政策；及

(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。

關鍵績效指標 B4.1

描述檢討僱傭常規的措施以避免童工及強制勞工。

B.1僱傭及勞工常規－(i)僱傭

環境、社會及管治報告

主要範疇、層面、一般披露及 關鍵績效指標	描述	環境、社會及管治報告 相關章節／聲明
關鍵績效指標 B4.2	描述消除有關情況所採取的步驟。	B.1 僱傭及勞工常規 – (i) 僱傭
層面 B5：供應鏈管理 一般披露	管理供應鏈的環境及社會風險政策。	B.2 營運常規 – (i) 供應鏈管理
關鍵績效指標 B5.1	主要供應商的地理位置。	B.2 營運常規 – (i) 供應鏈管理
關鍵績效指標 B5.2	描述有關聘用供應商的慣例。	B.2 營運常規 – (i) 供應鏈管理
關鍵績效指標 B5.3	描述用於識別供應鏈的環境及社會風險的慣例以及有關慣例的執行及監察方法。	B.2 營運常規 – (i) 供應鏈管理
關鍵績效指標 B5.4	描述用於甄選供應商時推動環保產品及服務的慣例以及有關慣例的執行及監察方法。	B.2 營運常規 – (i) 供應鏈管理
層面 B6：產品責任 一般披露	有關所提供產品及服務的健康與安全、廣告、標籤及私隱事宜以及補救方法的：	B.2 營運常規 – (ii) 產品責任
	(a) 政策；及	
	(b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。	
關鍵績效指標 B6.1	已售或已運送產品總數中因安全與健康理由而須回收的百分比。	B.2 營運常規 – (ii) 產品責任
關鍵績效指標 B6.2	接獲關於產品及服務的投訴數目以及應對方法。	B.2 營運常規 – (ii) 產品責任
關鍵績效指標 B6.3	描述與維護及保障知識產權有關的慣例。	B.2 營運常規 – (ii) 產品責任
關鍵績效指標 B6.4	描述質量檢定過程及產品回收程序。	B.2 營運常規 – (ii) 產品責任

主要範疇、層面、一般披露及 關鍵績效指標	描述	環境、社會及管治報告 相關章節／聲明
關鍵績效指標 B6.5	描述消費者資料保護及私隱政策，以及相關執行及監察方法。	B.2 營運常規 – (iv) 資料保護及私隱政策
層面 B7：反貪污 一般披露	有關防止賄賂、勒索、欺詐及洗黑錢的： (a) 政策；及 (b) 遵守對發行人有重大影響的相關法律及規例的資料。	B.2 營運常規 – (iii) 反貪腐
關鍵績效指標 B7.1	於匯報期內對發行人或其僱員提出並已審結的貪污訴訟案件的數目及訴訟結果。	B.2 營運常規 – (iii) 反貪腐
關鍵績效指標 B7.2	描述防範措施及舉報程序，以及相關執行及監察方法。	B.2 營運常規 – (iii) 反貪腐
關鍵績效指標 B7.3	描述提供給董事及員工的反貪污培訓。	B.2 營運常規 – (iii) 反貪腐
層面 B8：社區投資 一般披露	有關以社區參與來瞭解發行人營運所在社區需要及確保其業務活動會考慮社區利益的政策。	B.3 社區投資
關鍵績效指標 B8.1	專注貢獻範疇（如教育、環境事宜、勞工需求、健康、文化、體育）。	B.3 社區投資
關鍵績效指標 B8.2	在專注範疇所動用資源（如金錢或時間）。	B.3 社區投資

董事會報告

本公司董事會欣然提呈本集團截至2023年12月31日止年度的年報及經審核綜合財務報表。

主要業務

本公司為一家投資控股公司，本集團的主要業務為設計、製造及買賣優質廚房用具及銷售健康產品。本公司附屬公司的主要業務詳情載於本集團截至2023年12月31日止年度的綜合財務報表附註13。

業績

本集團截至2023年12月31日止年度的業績載於第71至第72頁綜合全面收益表。

股息

董事會議決不建議派發截至2023年12月31日止年度的末期股息。

財務概要

本集團所刊發的業績、資產及負債的摘要載於年報第3頁。該摘要並不構成經審核綜合財務報表的一部分。

股本

本公司截至2023年12月31日止年度的股本詳情載於綜合財務報表附註23。

購買、出售或贖回本公司上市證券

截至2023年12月31日止年度，本公司或其任何附屬公司並無購買、出售或贖回本公司上市證券。

儲備及可供分派儲備

本集團及本公司於報告期的儲備變動詳情及本公司於2023年12月31日的可供分派儲備分別載於第75頁綜合權益變動表及綜合財務報表附註24。

稅項減免

董事並不知悉股東因持有本公司證券而獲得的任何稅項減免。

優先購買權

根據本公司組織章程細則及開曼群島公司法，並無任何關於優先購買權的條文令本公司須據以按比例向現有股東發售新股份。

物業、廠房及設備

本集團於報告期的物業、廠房及設備的變動詳情載於綜合財務報表附註15。

主要客戶及供應商

本集團五大客戶應佔收益為本集團截至2023年12月31日止年度總收益的53.3%。本集團最大客戶應佔收益百分比為本集團截至2023年12月31日止年度總收益的19.9%。

本集團五大供應商應佔採購量為本集團截至2023年12月31日止年度總採購量的36.8%。本集團最大供應商應佔採購量為本集團截至2023年12月31日止年度總採購量的10.6%。

據董事所深知，擁有本公司5%以上股份的董事、彼等的緊密聯繫人士或任何股東概無於任何上述主要客戶或供應商中擁有權益。

管理合約

於報告期內，概無已訂立或既有的涉及本公司或其附屬公司整體或任何重大部分業務的管理及行政事務的合約（並非本公司任何董事或本公司任何全職僱員之服務合約）。

董事

本公司於報告期及直至本報告日期的董事如下：

執行董事：

季殘月女士（主席兼行政總裁）

吳惠璋先生

獨立非執行董事：

王世方先生

甄子明先生

許興利先生

李瑋先生

根據本公司組織章程細則第108(A)條，甄子明先生及李瑋先生將於本公司應屆股東週年大會上輪值告退，惟彼等合資格重選連任。

本公司已接獲各獨立非執行董事就彼等乃獨立於本公司而發出的年度確認書，並認為各獨立非執行董事均獨立於本公司。

董事會報告

董事服務合約

擬於應屆股東週年大會上重選連任的董事概無訂立並非可由本集團決定於一年內未經支付補償（法定補償除外）的未屆滿服務合約。

董事及主要行政人員於股份、相關股份及債權證的權益及淡倉

於2023年12月31日，董事及本公司主要行政人員於本公司或其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）的股份、相關股份及債權證中，擁有記入本公司根據證券及期貨條例第352條須存置的登記冊的權益及淡倉，或根據上市規則附錄C3所載標準守則及證券及期貨條例第XV部第7及8分部（包括根據證券及期貨條例有關係文彼等被當作或被視為擁有的權益及淡倉）須另行知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

於本公司的權益

董事姓名	身份／權益性質	所持股份數目 (附註1)	佔本公司 股權百分比 (約)
吳惠璋先生（「吳先生」）（附註2）	受控制法團權益	375,000,000 (L)	19.84%
	受控制法團權益	375,000,000 (S) (附註3)	19.84%

附註：

1. 字母「L」指股份的好倉，而字母「S」指股份的淡倉。
2. Seashore Global Enterprises Limited（「Seashore Global」）的已發行股份由吳先生全資擁有。因此，根據證券及期貨條例，吳先生被視為於Seashore Global所持本公司375,000,000股普通股中擁有權益。
3. 於2022年7月5日，本公司簽署一份協議，將Seashore Global擁有的總計375,000,000股本公司普通股質押予金利豐財務有限公司（「金利豐」），作為向本公司提供貸款融資的抵押。

除上文披露者外，於2023年12月31日，概無董事或本公司主要行政人員及／或彼等各自之聯繫人於本公司或任何相聯法團的任何股份、相關股份及債權證中，擁有記入本公司根據證券及期貨條例第352條須存置的登記冊的權益或淡倉，或根據證券及期貨條例第XV部或標準守則須另行知會本公司及聯交所的任何權益或淡倉。

董事購買股份或債權證的安排

除本報告所披露者外，本公司概無於報告期向本公司任何董事、彼等各自的配偶或未成年子女授出權利，藉購入本公司的股份或債權證而獲取利益，而彼等亦無行使該等權利，或本公司、其控股公司或其任何附屬公司概無訂立任何安排，致使本公司董事可購入本公司或任何其他法人團體的股份或債務證券（包括債權證）而獲取利益。

主要股東及其他人士於本公司股份及相關股份的權益及淡倉

於2024年12月31日，下列人士（上文所披露之董事或本公司主要行政人員之權益除外）於本公司普通股或相關股份中擁有須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文向本公司披露的權益或淡倉，或記入本公司須根據證券及期貨條例第336條存置的登記冊的權益或淡倉：

名稱	身份／權益性質	所持股份數目 (附註1)	佔本公司股權百分比 (概約)
Seashore Global (附註2)	實益擁有人	375,000,000 (L)	19.84%
	實益擁有人	375,000,000 (S)	19.84%
金利豐(附註3)	擁有股份抵押權益之人士	375,000,000 (L)	19.84%
Ample Cheer Limited (附註3)	閣下控制的法團的權益	375,000,000 (L)	19.84%
李月華女士(附註3)	閣下控制的法團的權益	375,000,000 (L)	19.84%

附註：

1. 字母「L」指股份的好倉，而字母「S」指股份的淡倉。
2. Seashore Global的已發行股份由吳先生全資擁有，根據證券及期貨條例，吳先生被視為於Seashore Global所持股份中擁有權益。
3. 於2022年7月5日，本公司簽署一份協議，將Seashore Global擁有的總計375,000,000股本公司普通股質押予金利豐，作為向本公司提供貸款融資的抵押。

除上文披露者外，於2023年12月31日，本公司並無獲知會本公司已發行股本中有任何其他將須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文向本公司披露的相關權益或淡倉，或記入本公司根據證券及期貨條例第336條須存置的登記冊的相關權益或淡倉。

董事會報告

董事及主要股東於競爭業務的權益

於2023年12月31日，概無董事或本公司主要股東或任何彼等各自的聯繫人於任何與本集團業務構成競爭或可能構成競爭的業務中擁有任何權益。

於報告期內及直至本報告日期，概無董事或本公司主要股東或任何彼等各自的聯繫人已從事任何與本集團業務構成競爭或可能構成競爭的業務或於其中擁有任何權益，或與本集團存有任何其他利益衝突。

董事於交易、安排或合約的權益

除本文所披露者外，概無董事或其關連實體於截至2023年12月31日止年度內或年末時仍存續且由本公司或其任何附屬公司、同系附屬公司或其母公司所訂立並對本集團業務而言屬重要的任何交易、安排或合約中直接或間接擁有或曾經擁有重大權益。

暫停辦理股份過戶登記手續

本公司將於2024年6月22日（星期六）至2024年6月28日（星期五）（包括首尾兩天）暫停辦理股東登記，於該期間將不會辦理任何股份過戶登記手續。於2024年6月28日（星期五）名列本公司股東名冊的股份持有人將有權出席本公司股東週年大會並於會上投票。為符合資格出席本公司股東週年大會或其任何續會並於會上投票，所有股份過戶文件連同有關股票須於2024年6月21日（星期五）下午四時三十分前送達香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓。

獲准許的彌償條文

根據本公司組織章程細則，各董事有權就履行其職責或其他相關職責時可能承擔或產生的所有虧損或負債（在開曼群島公司法准許下盡可能）自本公司資產中獲得彌償。本公司亦已為本集團董事及高級職員安排合適的董事及高級職員責任保險。

股權掛鈎協議

購股權計劃

本公司於2018年6月24日採納購股權計劃（「購股權計劃」），該計劃已於2018年7月16日生效。該計劃旨在激勵有關參與者日後盡可能為本集團作出貢獻及／或嘉獎彼等過往的貢獻，從而吸引及留聘或以其他方式維持與有關參與者（其本身對本集團的表現、發展或成功重要及／或其貢獻現在或將來對本集團的表現、發展或成功有利）的長久關係。

董事會可全權酌情向本集團任何僱員（全職或兼職）、董事、諮詢人或顧問（統稱「參與者」及各為一名「參與者」）授出購股權。

自採納日期起因行使根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃授出或將予授出的所有購股權而可能發行的股份數目上限（不包括因行使根據購股權計劃或本公司任何其他購股權計劃的條款已授出但已失效的購股權而可予發行的股份）合共不得超出於2018年7月16日已發行股份總數的10%（即150,000,000股股份）。

除非以上市規則規定的方式獲本公司股東於股東大會上批准，於任何12個月期間內根據購股權計劃或本公司任何其他購股權計劃各參與者的配額上限（包括已行使及尚未行使的購股權）不得超出已發行股份總數的1%。

購股權可於董事會釐定的期間內任何時間根據購股權計劃的條款行使，惟不得超過根據購股權計劃授出日期起10年。購股權的歸屬期不得少於12個月。購股權計劃的參與者須於接納授出時於作出有關建議當日（包括該日）起計七日內向本公司支付1.0港元。

根據購股權計劃授出的任何特定購股權的股份認購價由董事會全權釐定並通知參與者，但至少須為下列最高者：(a) 於購股權授出日期於聯交所每日報價表所報的股份收市價；(b) 於緊接購股權授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報的股份平均收市價；及(c) 股份的面值。

購股權計劃將於採納日期後十年期間內生效，購股權計劃的餘下年期為五年。

於截至2023年12月31日止年度，概無購股權尚未行使、獲授出、已行使、已註銷及已失效。

於本報告日期，購股權計劃項下可供發行的股份總數為150,000,000股，相當於本公司已發行股份約7.94%。

於2023年1月1日及2023年12月31日，根據購股權計劃授權，共有150,000,000份購股權可供授出；截至2023年12月31日止年度，就根據購股權計劃授出的購股權可予發行的股份數目為零，佔本公司截至2023年12月31日止年度已發行相關類別股份加權平均數目的0%。

除上文所披露者外，於報告期內概無訂立或於報告期末概無存續股權掛鈎協議。

董事會報告

關聯方交易

於報告期內，本集團訂立的重大關聯方交易詳情載於綜合財務報表附註30。於截至2023年12月31日止年度，概無該等關聯方交易為就該等交易須遵守上市規則第十四A章的披露規定的關連交易。

關連交易

於截至2023年12月31日止年度，概無構成本公司關連交易或持續關連交易的交易。

足夠公眾持股量

於本報告刊發前的最後實際可行日期，根據本公司的公開可得資料及據董事所知，於報告期內及直至本報告日期，本公司一直維持不少於其公眾手頭持有之股份25%的足夠公眾持股量。

報告期後事項

除本文所披露者外，於本年度後及直至本報告日期止概無重大事項。

企業管治

本公司採納的主要企業管治常規載於本報告的企業管治報告內。

業務回顧

截至2023年12月31日止年度本公司業務的公平回顧及展望及本集團表現的討論及分析以及影響其業績及財務狀況的重大因素載列於本年報第4至第5頁的「主席報告書」及第6至第15頁的「管理層討論及分析」中。使用主要財務表現指標所作的分析載於本年報第3頁「五年財務概要」一節。該等討論及財務摘要組成本董事會報告的一部分。

環境政策

本集團致力於實現社區可持續性發展。本集團已採納環境政策以於本集團業務經營過程中推行環保措施及慣例。本集團堅守循環再用及減廢原則，實施各項綠色辦公室措施，例如使用環保紙、設置回收箱及雙面打印及複印。

本集團將不時檢討環境政策，並將考慮在本集團業務經營過程中實施進一步環保措施及慣例。本集團環境政策的討論及分析載於本年報第34至54頁的環境、社會及管治報告。

遵守相關法律及法規

本公司遵守開曼群島公司法、上市規則及證券及期貨條例下有關（其中包括）資料披露及企業管治的規定。

截至2023年12月31日止年度，本集團概無重大違反或違反適用法律及法規而對本集團業務構成重大影響。

主要風險及不確定因素

本集團面臨的主要風險及不確定因素列示如下。

全球經濟狀況

全球經濟狀況較預期更為疲弱。隨著新興市場增長放緩，下行風險已增加。持續不利的經濟狀況可能對本集團經營業績及財務表現產生負面影響。

為應對經濟不確定因素，本集團藉加強產品組合、促進店內宣傳、對銷售點採納審慎的網絡多元化計劃、加大成本控制措施的力度及探索多元業務的機遇，以達致盈利平穩增長。

本地及國際法規之影響

本集團的業務營運亦受限於監管機構設立的政府政策、相關法規及指引。未能遵守規則及法規可能導致有關當局施以罰金、修改或暫停業務營運。本集團密切監控政府政策、法規及市場變動，同時進行研究以評估有關變動的影響。

與僱員、客戶及供應商之主要關係

本集團通過提供全面福利組合、職業發展機會及貼合個人需要的內部培訓，對僱員成就加以認可。本集團為全體僱員提供健康及安全的工作環境。於報告期內，概無出現罷工及因工作場所事故導致傷亡的情況。

於向供應商下達採購訂單前，本集團考慮彼等的產品價格、產品質量、產能、財務狀況、交付時間表、業務規模及信譽。本集團透過產品質量及客戶滿意度建立其業務及品牌知名度。其供應商須達到所需的質量標準，並準時交貨。本集團已實施嚴格的質量監控制度，以確保來自其供應商的產品能達到本集團的質量標準，且任何有缺陷的產品都會退還予供應商。此外，本集團的採購團隊定期與其供應商溝通，以確保供應商了解本集團的質量要求，且彼等能準時交貨。

本集團的供應商一般向本集團授出不超過90天的信貸期。本集團於2023年12月31日的貿易應付款項的詳情載於財務報表附註25。董事確認，於報告期，本集團與其供應商並無爭議，且償付本集團的貿易應付款項並無出現重大違約情況。

董事會報告

於報告期，向本集團最大供應商及五大供應商作出的採購分別佔總採購額的約10.6%及36.8%（2022年：38.1%及67.9%）。

本集團的主要供應商為(i)生產本集團的爐灶產品所用的電子組件、控制面板及陶瓷玻璃面板；及(ii)鍋及平底鍋的製造商。於報告期，本集團已與其五大供應商維持介乎一至十六年的業務關係。

概無本公司董事或任何其緊密聯繫人或任何股東（就董事所深知，彼等擁有本公司已發行股本超過5%）於本集團的五大客戶或供應商擁有任何實益權益。

本集團重視所有客戶的觀點及意見，該等觀點及意見通過多種方式及途徑收集，包括利用商業情報了解客戶趨向及需求，並定期分析客戶回饋意見。本集團亦進行全面的測試及檢測，以確保提供予客戶的產品屬優質。

本集團已實施各種營銷戰略推廣其企業品牌及產品，且彼亦已耗費大量資源以拓寬其銷售渠道。預期營銷工作及耗費的資源將增加本集團的銷售收益及於中國廚房用具行業的市場份額。本集團亦透過定期審閱授予其客戶的信貸期及跟進未償還貿易應收款項密切監控信貸風險。董事確認，於報告期，本集團與其客戶並無爭議，且收回本集團貿易應收款項時並無出現重大違約情況。

本集團一般向其客戶授出信貸期介乎60天至270天。本集團於2023年12月31日的貿易應收款項的詳情載於財務報表附註21。

於報告期，向本集團最大客戶及五大客戶的銷售分別佔總收益的19.9%及53.3%（2022年：25.0%及51.5%）。

本集團的主要客戶為於中國經營線上銷售平台及／或電視平台的分銷商或代銷商。於報告期，本集團已與其五大客戶維持介乎三至十四年的業務關係。

概無本公司的董事或彼等的任何緊密聯繫人或任何股東（就董事所深知，彼等擁有本公司已發行股本超過5%）於本集團的五大客戶擁有任何實益權益。

本集團維持與供應商的合作關係，以快速及有效滿足客戶需求。各部門緊密合作，確保競標及採購過程以公開、公平及公正的方式進行。

慈善捐款

於報告期內，本集團並無作出捐贈（2022年：人民幣2.5百萬元）。

核數師

於2022年11月11日，羅兵咸永道會計師事務所辭任本公司核數師，而康栢會計師事務所有限公司獲委任為本公司核數師以填補臨時空缺，並留任至本公司日期為2023年5月31日的股東週年大會結束為止。

有關續聘康栢會計師事務所有限公司為本公司核數師之決議案將於應屆股東週年大會上提呈。

本公司截至2022年及2023年12月31日止年度的綜合財務報表由康栢會計師事務所有限公司審核。

本公司截至2021年12月31日止年度的綜合財務報表由羅兵咸永道會計師事務所審核。

代表董事會

火山邑動國際控股有限公司

主席

季殘月

香港，2024年3月26日

獨立核數師報告



CONPAK CPA LIMITED | 康栢會計師事務所有限公司

致火山邑動國際控股有限公司成員

(於開曼群島註冊成立的有限公司，前稱為「米技國際控股有限公司」)

意見

我們已審計火山邑動國際控股有限公司(前稱為「米技國際控股有限公司」)(以下簡稱「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)列載於第71頁至第136頁的綜合財務報表，包括於2023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全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及綜合財務報表附註(包括重要會計政策資料)。

我們認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港財務報告準則》(「《香港財務報告準則》」)真實而中肯地反映 貴集團於2023年12月31日的綜合財務狀況及其截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港《公司條例》的披露規定妥為擬備。

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》(「《香港審計準則》」)進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。

根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於 貴集團，並已履行守則中的其他專業道德責任。

我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

與持續經營相關的重大不確定性

我們提請注意綜合財務報表附註2所作出有關採納持續經營基準編製綜合財務報表之事宜。 貴集團於截至2023年12月31日止年度的淨虧損約為人民幣49,318,000元。於2023年12月31日， 貴集團的流動負債合計約為人民幣102,170,000元，而其現金及現金等價物為約人民幣33,951,000元。該等情況連同綜合財務報表附註2所載的其他事項，反映存在重大不明朗因素，或會對 貴集團持續經營之能力產生重大質疑。我們之意見並無就此事宜予以修訂。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本年度綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。除與持續經營相關的重大不確定性所述之事宜外，我們認為下列事項為報告中溝通的關鍵審核事項。

關鍵審計事項

我們的審計如何處理關鍵審計事項

貿易應收款項減值

請參閱綜合財務報表附註2.9、附註3.1(b)、附註4(a)及附註21(a)。

於2023年12月31日，貴集團的貿易應收款項總額約為人民幣28,315,000元，並確認其減值撥備約人民幣9,909,000元。

貴集團採用香港財務報告準則第9號簡化方法計量所有貿易應收款項的全期預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。

我們對管理層有關貿易應收款項減值的評估所採取的程序包括：

- 瞭解管理層對減值評估過程的內部控制，並透過考慮其他固有風險因素的估計不明朗程度及水平評估重大錯誤陳述的固有風險；
- 評估上年度減值評估的結果，以評估管理層的估計程序是否有效，以及該程序是否已於本年度貫徹應用；

獨立核數師報告

關鍵審計事項 (續)

關鍵審計事項

管理層經考慮貿易應收款項的賬齡概況、彼等對客戶及市況的了解後，估計個別重大應收賬款減值。管理層亦將具有類似信貸風險特徵及賬齡情況的貿易應收款項分組，以進行集中評估。預計預期信貸虧損率乃根據不同組別的過往信貸虧損率計算，並作出調整，反映現時及多項前瞻性的宏觀經濟因素，以釐定客戶於日後償還應收款項的能力。為評估預計預期信貸虧損的充分性，管理層考慮隨後償還情況、信貸組合及與客戶間的持續貿易往來關係等因素。

我們關注該範疇是因為預計預期信貸虧損時涉及管理層作出的重大判斷，以釐定各項被認為適合其情況的內部及外部數據的選擇，以便建立過往信貸虧損經驗並為預期未來變動（確認該等因素均存在一定程度的估計不確定性及固有的主觀風險）調整。

我們的審計如何處理關鍵審計事項

- 透過與管理層進行討論瞭解於年結日已逾期的各個重大貿易應收款項的情況、貴集團與有關客戶間的持續業務往來關係及客戶的過往償還記錄；
- 評估管理層對過往信貸虧損率的評估，方式為抽樣檢測有關假設的輸入數據，如過往付款記錄、對客戶糾紛或索賠的對應；
- 評估管理層對信用風險的預期未來變動的評估，方式為抽樣檢測有關輸入外部數據來源所做的假設（如失業率）；
- 抽樣檢測2023年12月31日的貿易應收款項賬齡報告的準確性；及
- 檢查對撥備金額所作的計算。

根據執行程序的結果，我們發現管理層就貿易應收款項減值所作的判斷及假設均有證據支持。

關鍵審計事項 (續)

關鍵審計事項

收益確認

請參閱綜合財務報表附註2.18及附註5。

截至2023年12月31日止年度，銷售貨品所得收益為人民幣84,369,000元。收益於 貴集團將已承諾的貨品控制權轉移至客戶而履行履約義務，反映交易有關貨品將獲取代價金額時確認。

由於收入確認於數量上對綜合全面收益表而言屬重大，因此我們將其釐定為關鍵審計事項。由於 貴集團多元化的銷售渠道及綜合財務報表整體的收益規模，審計小組將分配大量資源執行審計工作。

我們的審計如何處理關鍵審計事項

我們有關銷售貨品的收入確認的程序包括：

- 瞭解、評估並驗證管理層對合約及銷售訂單批准、透過各種渠道向買方交貨、銷售記錄至現金收入之銷售交易進行的控制；
- 通過檢查相關客戶的銷售訂單、發票、貨物發貨單以及客戶對收款的確認、現金收入的銀行對賬單及承銷人的月結單（倘相關），涵蓋不同客戶的收益交易進行抽樣測試；
- 自客戶獲得獨立確認書，以確認本年度 貴集團於該等實體的銷售交易金額，並通過檢查相關證明文件測試 貴集團就賬目金額與確認金額之間任何重大差異的對賬；及
- 抽樣測試於財政年度結束前後發生的銷售交易，以評估是否在適當的時期內確認收益。

根據執行程序的結果，我們發現 貴集團確認銷售貨品所得收益與其會計政策的方式一致。

獨立核數師報告

其他信息

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

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

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

董事及管治層就綜合財務報表須承擔的責任

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

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

管治層須負責監督 貴集團的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並按照雙方協定的委聘條款僅向 閣下（作為整體）出具包括我們意見的核數師報告，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

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

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任 (續)

- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

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

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

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

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是袁偉健。

康栢會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，2024年3月26日

綜合全面收益表

截至2023年12月31日止年度

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
收益	5	84,369	88,186
銷售成本	8	(63,152)	(49,699)
毛利		21,217	38,487
其他收入	6	4,022	2,602
其他(虧損)/收益淨額	7	(492)	2,073
銷售及分銷開支	8	(34,282)	(42,450)
行政開支	8	(18,826)	(28,470)
研究及開發開支	8	(6,938)	(7,994)
金融資產的減值虧損淨額	21	(5,715)	(2,059)
經營虧損		(41,014)	(37,811)
財務收入	10	12	62
財務成本	10	(7,715)	(5,064)
財務成本淨額		(7,703)	(5,002)
應佔聯營公司淨虧損	14	(566)	(393)
除所得稅前虧損		(49,283)	(43,206)
所得稅開支	11	(35)	(344)
年度虧損		(49,318)	(43,550)
其他全面收入/(虧損)：			
可能重新分類至損益的項目			
換算海外經營業務之匯兌差額		206	(692)
出售一間附屬公司投資時重新分類累計匯兌儲備	28	15	-
		221	(692)
年度全面虧損總額		(49,097)	(44,242)

綜合全面收益表

截至2023年12月31日止年度

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
以下人士應佔虧損：			
本公司擁有人		(49,318)	(43,213)
非控股權益		-	(337)
		(49,318)	(43,550)
以下人士應佔全面虧損總額：			
本公司擁有人		(49,097)	(43,905)
非控股權益		-	(337)
年度全面虧損總額		(49,097)	(44,242)
本公司擁有人應佔年度每股虧損			
基本及攤薄（人民幣分）	12	(2.92)	(2.88)

上述綜合全面收益表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務狀況表

於2023年12月31日

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產			
非流動資產			
物業、廠房及設備	15	12,485	15,064
使用權資產	16(a)	1,867	1,172
土地使用權	17	8,163	8,374
於聯營公司的投資	14	7,665	1,220
無形資產	18	267	450
按金	21	210	64
		30,657	26,344
流動資產			
存貨	20	50,180	84,125
貿易應收款項	21	18,406	13,303
其他應收款項、按金及預付款項	21	15,870	58,309
應收一間聯營公司款項	30	16,676	–
應收一名非控股權益款項	33	–	130
受限制銀行存款	22	–	237
現金及現金等價物	22	33,951	11,356
		135,083	167,460
總資產		165,740	193,804
權益及負債			
本公司擁有人應佔權益			
股本	23	16,109	12,561
股份溢價	23	96,223	72,173
儲備	24	(54,125)	(4,371)
		58,207	80,363
非控股權益	33	–	(457)
總權益		58,207	79,906

綜合財務狀況表

於2023年12月31日

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
負債			
非流動負債			
租賃負債	16(a)	578	64
借款	26	4,510	4,380
遞延所得稅負債	27	275	261
		5,363	4,705
流動負債			
貿易及其他應付款項	25	24,232	27,539
借款	26	64,989	74,263
租賃負債	16(a)	1,319	1,218
應付聯營公司款項	30	8,200	1,301
應付當時非控股權益款項	33	1,650	1,650
合約負債	5	1,361	2,776
即期所得稅負債		419	446
		102,170	109,193
總負債		107,533	113,898
總權益及負債		165,740	193,804

上述綜合財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

第71頁至第136頁的綜合財務報表於2024年3月26日獲董事會批准發佈，並由以下代表簽署。

季殘月女士
董事

吳惠璋先生
董事

綜合權益變動表

截至2023年12月31日止年度

	本公司擁有人應佔				總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註23)	股份溢價 人民幣千元 (附註23)	儲備 人民幣千元 (附註24)	非控股權益 人民幣千元	
於2022年1月1日	12,561	72,173	39,534	(120)	124,148
年度虧損	-	-	(43,213)	(337)	(43,550)
其他全面虧損：					
換算海外業務之匯兌差額	-	-	(692)	-	(692)
年度全面虧損總額	-	-	(43,905)	(337)	(44,242)
於2022年12月31日	12,561	72,173	(4,371)	(457)	79,906
於2023年1月1日	12,561	72,173	(4,371)	(457)	79,906
年度虧損	-	-	(49,318)	-	(49,318)
其他全面收益：					
換算海外經營業務之匯兌差額	-	-	206	-	206
出售一間附屬公司投資時 重新分類累計匯兌儲備	-	-	15	-	15
年度全面虧損總額	-	-	(49,097)	-	(49,097)
收購一間附屬公司之額外權益	-	-	(657)	457	(200)
發行股份，扣除交易成本	3,548	24,050	-	-	27,598
與擁有人的交易總額	3,548	24,050	(657)	457	27,398
於2023年12月31日	16,109	96,223	(54,125)	-	58,207

上述綜合權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合現金流量表

截至2023年12月31日止年度

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
經營活動現金流量			
經營所得／(所用)現金淨額	29	14,472	(75,924)
已付所得稅		(48)	(4)
經營活動所得／(所用)現金淨額		14,424	(75,928)
投資活動現金流量			
購買物業、廠房及設備		(620)	(771)
已收利息		12	62
出售於一間附屬公司投資之現金流入淨額	28	401	–
出售一間聯營公司權益的所得款項	29(b)	–	3,662
出售分類為持作出售的資產的所得款項	29(b)	–	12,000
出售物業、廠房及設備的所得款項	29(a)	205	72
投資活動(所用)／所得現金淨額		(2)	15,025
融資活動現金流量			
發行股份所得款項	23	27,598	–
已付利息		(6,981)	(5,584)
向當時非控股權益宣派的股息		–	(1,059)
向當時非控股權益支付購入一間附屬公司部分權益款項		(70)	(800)
向非控股權益預付一間附屬公司部分權益對價		–	(130)
借款所得款項		51,151	73,596
償還借款		(61,478)	(23,629)
提取受限制銀行存款		237	–
支付租賃負債(本金部分)		(2,262)	(2,958)
支付租賃負債(利息部分)		(64)	(141)
融資活動所得現金淨額		8,131	39,295
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		22,553	(21,608)
匯兌差額影響		42	618
年度初現金及現金等價物		11,356	32,346
年度末現金及現金等價物	22	33,951	11,356

上述綜合現金流量表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

1 一般資料

本公司於2017年5月16日根據開曼群島公司法（經修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其註冊辦事處地址為Windward 3, Regatta Office Park, PO Box 1350, Grand Cayman KY1-1108, the Cayman Islands。

本公司為一間投資控股公司。本公司及其附屬公司（統稱「本集團」）主要從事於中華人民共和國（「中國」）開發、製造及銷售廚房用具以及銷售健康產品。

本公司於2018年7月16日開始於香港聯合交易所有限公司主板上市。

除非另有指明，否則本綜合財務報表乃以人民幣千元（「人民幣千元」）呈列。

2 重要會計政策資料

本附註詳列擬備該等綜合財務報表所應用的重要會計政策。除另有說明外，該等政策於所有呈列年度貫徹應用。

2.1 擬備基準

本集團綜合財務報表乃按照香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及香港公司條例第622章的規定擬備。綜合財務報表按照歷史成本法擬備。

(a) 持續經營評估

於編製綜合財務報表時，本公司董事已就所產生之經常性損失而考慮本集團之未來流動資金。截至2023年12月31日止年度，本集團產生虧損淨額約為人民幣49,318,000元。於2023年12月31日，本集團的流動負債合共為人民幣102,170,000元，而其現金及現金等價物約為人民幣33,951,000元。儘管有上述業績，綜合財務報表已按持續經營基準編制，其有效性取決於本集團未來營運的成功、其產生足夠現金流量以履行其責任的能力以及其再融資或重組其借款的能力，以便本集團能夠滿足其未來營運資金及融資需求。

2 重要會計政策資料 (續)

2.1 擬備基準 (續)

(a) 持續經營評估 (續)

同時，本公司董事認為，本集團根據以下考慮因素將能夠為其未來融資需求及營運資金撥資：

- 本公司董事已詳細審閱本集團截至該日止超過十二個月的營運資金預測，其中包括本集團的預期未來營運資金；
- 通過股權融資及銀行循環貸款融資獲得額外資金以為本集團營運資金及現有債務到期時的還款撥資；
- 與其他借款的貸款人協商延長該等借款的還款期，其他借款的貸款人已同意將借款的還款期分別延長至2024年7月及2025年8月，金額分別約為人民幣18,124,000元及人民幣18,125,000元；
- 收回尚未收取之貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項以及應收一間聯營公司款項，並與債權人磋商，將貿易應付款項及其他應付款項之還款延長至本集團有足夠營運資金償還之日；及
- 制定並密切監察本集團的業務策略以自其現有及新業務營運中產生現金流量。

鑒於上述，本公司董事認為，本集團將具有足夠的財務資源來令其能夠償還到期債務，並將持續經營。因此，本公司董事以持續經營基準編製綜合財務報表。

儘管如此，本公司董事能否實現上述計劃及措施仍存在重大不確定性。本集團能否持續經營將取決於本集團能否在不久將來產生足夠的融資及經營現金流量。

如本集團無法以持續經營，則須作出調整以將資產價值撇減至可收回金額，為可能產生的進一步負債作出撥備，並將非流動資產及非流動負債分別重新分類為流動資產及流動負債。該等調整的影響並未於該等綜合財務報表中反映。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.1 擬備基準 (續)

(b) 本集團採納的新訂及經修訂準則

本集團已於2023年1月1日開始的年度報告期間首次應用以下新訂準則及修訂本：

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)	會計政策披露
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計界定
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項
香港會計準則第12號(修訂本)	國際稅項改革—支柱二示範規則
香港財務報告準則第17號	保險合約
香港財務報告準則第17號	香港財務報告準則第17號(修訂本)
香港財務報告準則第17號	初步應用香港財務報告準則第17號及香港財務報告準則第9號—比較資料

上文所列新訂準則及修訂本並無對於上年度確認之金額造成重大影響且預計將不會對本期間或未來期間產生重大影響。

(c) 已發行但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則

若干新會計準則及詮釋已頒佈但並非於截至2023年12月31日止年度強制生效及未獲本集團提前採納。管理層正評估該等準則對本集團的影響。

		於下列日期或 之後開始的會計 期間生效
香港會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)	附有契諾之非流動負債	2024年1月1日
香港財務報告準則第16號(修訂本)	售後回租中的租賃負債	2024年1月1日
香港詮釋第5號	財務報表之呈列—借款人對包含 按要求償還條款之定期貸款的分類	2024年1月1日
香港會計準則第7號及香港財務 報告準則第7號(修訂本)	供應商融資安排	2024年1月1日
香港會計準則第21號(修訂本)	缺乏交換性	2025年1月1日
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營 企業之間的資產出售或注入	待定

2 重要會計政策資料 (續)

2.2 綜合原則及權益會計法

(a) 附屬公司

附屬公司指本集團對其有控制權的所有實體(包括結構性實體)。本集團對實體有控制權,是指本集團因參與該實體的營運而獲得或有權享有其可變回報,並能夠運用其指導實體活動的權力影響上述回報。附屬公司在控制權轉移至本集團當日悉數綜合入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止綜合入賬。

於附屬公司業績及權益的非控股權益(「非控股權益」)分別於綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合財務狀況表內列示。

(b) 聯營公司

聯營公司指本集團對其有重大影響力而無控制權或共同控制權的所有實體,通常情況乃本集團持有20%至50%表決權。於聯營公司的投資乃初步按成本確認後,使用權益會計法(見下文(c))入賬。

(c) 權益會計法

根據權益會計法,投資初步按成本確認。本集團於聯營公司的權益包括收購時所識別的商譽(扣除任何累計減值虧損)。商譽乃指收購之成本較本集團應佔被收購聯營公司於收購當日之可識別資產淨值之公平值多出之數額。收購聯營公司產生的商譽計入聯營公司的權益,並作為整體餘額的一部分進行減值測試。

本集團在被投資方損益中所佔收購後溢利或虧損及於被投資方其他全面收益中所佔其他全面收益變動。已收或應收聯營公司股息乃確認為投資賬面值的減少。

當本集團分佔以權益法入賬投資的虧損等於或超過其佔實體的權益(包括任何其他無抵押長期應收款項)時,本集團不再確認進一步虧損,除非本集團代表其他實體承擔義務或支付款項。

本集團及其聯營公司間交易所產生未變現收益的對銷,只限於本集團於該等實體的應佔權益。未變現虧損亦會對銷,除非該交易有證據顯示所轉讓資產出現減值則作別論。以權益法入賬的被投資方的會計政策已按需要變更,以確保與本集團所採納政策貫徹一致。

以權益法入賬投資之賬面值根據附註2.7所述之政策進行減值測試。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.2 綜合原則及權益會計法 (續)

(d) 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值列賬。成本包括投資直接應佔成本。附屬公司之業績乃由本公司按已收及應收股息列賬。

倘自附屬公司投資中收取之股息超出宣派股息期間該附屬公司之全面收益總額，或倘本公司單獨財務報表之投資賬面值超出綜合財務報表所示被投資公司之資產淨值（包括商譽）之賬面值，則須對該等附屬公司之投資進行減值測試。

2.3 分部報告

營運分部按照與向主要經營決策者提供之內部報告一致方式呈報。主要經營決策者負責營運分部的資源配置及表現評估，已確定為作出策略決策的執行董事。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

本集團各實體之綜合財務報表內之項目均以該實體經營業務的主要經濟環境通行之貨幣（「功能貨幣」）計量。綜合財務報表以本公司之功能及本集團呈列貨幣人民幣呈列。

(b) 交易及餘額

外幣交易乃按交易日之適用匯率換算為功能貨幣。該等交易結算以及以外幣計值之貨幣資產及負債按年末匯率換算產生之匯兌收益及虧損，通常於損益內確認。

有關借款的外匯損益呈列於綜合全面收益表內「財務成本」項下。全部其他外匯損益按淨額基準呈列於綜合全面收益表內「其他收益／（虧損），淨額」項下。

2 重要會計政策資料 (續)

2.5 土地使用權及物業、廠房及設備

土地使用權

土地使用權乃按成本減累計攤銷及累計減值虧損(如有)列賬。成本指已就介乎40年至50年期間內的土地(其上建有若干廠房及樓宇)使用權支付的代價。土地使用權攤銷於租賃期內以直線法計入綜合財務報表,或當出現減值時,將減值計入綜合財務報表。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備以過往成本減累計折舊列賬。過往成本包括收購該等項目直接應佔開支。

折舊使用直線法計算,以將其成本或重估金額(扣除剩餘價值)分配至其估計使用年期,方法如下:

樓宇	20年
租賃物業裝修	餘下租期或3年中較短者
家具及辦公設備	3至5年
汽車	5年
機器	3至10年

本集團於各報告期末時檢討資產的剩餘價值和可用年限,並作出適當的調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額,其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.7)。

2.6 無形資產

軟件及網站

所收購電腦軟件許可證及網站按收購及使用特定軟件及網站所產生成本的基準予以資本化。無形資產於彼等估計使用年期3至10年內攤銷。

2.7 非金融資產減值

商譽及有無限使用期限的無形資產無需進行攤銷,但每年進行減值測試,或出現事件或情況變化顯示可能減值的情況下進行多次減值測試。當出現事件或情況變化顯示賬面值或不能收回時,則對其他資產進行減值測試。資產的賬面值超出其可收回金額的部份確認為減值虧損。可收回金額為資產公平值扣除出售成本及使用價值兩者中較高者。於評估減值時,資產按可獨立識別現金流入的最低層次分類,有關現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入(現金產生單位)。除商譽外出現減值的非金融資產將於各報告期末檢討減值撥回的可能性。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.8 投資及其他金融資產

(a) 分類

本集團將其金融資產分為以下計量類別：

- 隨後將按公平值計量（其變動計入其他全面收益（「其他全面收益」）或計入損益）的金融資產，及
- 將按攤銷成本計量的金融資產。

該分類取決於實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款。

就按公平值計量之資產而言，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。就非持作交易的權益工具投資而言，收益及虧損的入賬將取決於本集團是否已於初始確認時行使不可撤銷選擇權，將權益投資入賬列為按公平值計入其他全面收益（「按公平值計入其他全面收益」）。

本集團當且僅當管理該等資產的業務模式變動時重新分類債務投資。

(b) 確認及終止確認

常規購買及出售的金融資產於交易日確認，交易日即本集團承諾購買或出售資產的日期。在收取來自投資的現金流量的權利屆滿或已轉移，且本集團已實質上將所有權的所有風險和報酬轉移時，有關金融資產將終止確認。

(c) 計量

於初步確認時，本集團按其公平值加（倘金融資產並非按公平值計入損益（「按公平值計入損益」））收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。以按公平值計入損益列賬的金融資產的交易成本於損益中列作開支。

於確定附帶嵌入式衍生工具的金融資產之現金流量是否僅為支付本金及利息時，需從金融資產之整體進行考慮。

2 重要會計政策資料 (續)

2.8 投資及其他金融資產 (續)

(c) 計量 (續)

債務工具

債務工具之後續計量取決於本集團管理資產之業務模式及資產之現金流量特徵。本集團將其債務工具分類為三種計量類別：

攤銷成本：倘為收取合約現金流量而持有之資產之現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。終止確認產生之任何收益或虧損直接於損益中確認，並與外匯收益及虧損於其他收益／（虧損）列示。減值虧損於綜合全面收益表內呈列為獨立項目。

按公平值計入其他全面收益：倘為收取合約現金流量及出售金融資產而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按公平值計入其他全面收益計量。賬面值變動乃透過其他全面收益確認，惟就確認減值收益或虧損而言，利息收入及外匯收益及虧損於損益確認。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損將自權益重新分類至損益並於其他收益／（虧損）中確認。來自該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。外匯收益及虧損於其他收益／（虧損）呈列，而減值開支於綜合全面收益表內呈列為獨立項目。

按公平值計入損益：不符合攤銷成本或按公平值計入其他全面收益標準之資產按公平值計入損益計量。其後按公平值計入損益計量之債務投資產生的收益或虧損於損益內確認並於其產生期間之其他收益／（虧損）內以淨值呈列。

股本工具

本集團隨後就所有股本投資按公平值計量。當本集團之管理層已選擇於其他全面收益呈列股本投資之公平值收益及虧損，公平值收益及虧損於終止確認投資後不會重新分類至損益。該等投資之股息於本集團收取款項之權利確立時繼續於損益確認為其他收入。

按公平值計入損益的金融資產之公平值變動於綜合全面收益表（如適用）「其他收益／（虧損），淨額」中確認。按公平值計入其他全面收益計量之股本投資的減值虧損（及減值虧損撥回）不會與公平值之其他變動分開呈報。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.8 投資及其他金融資產 (續)

(d) 減值

本集團按前瞻性基準評估與按攤銷成本列賬及按公平值計入其他全面收益的債務工具有關之預期信貸虧損。所應用的減值方法取決於是否出現信貸風險重大增幅。

就貿易應收款項而言，本集團採用香港財務報告準則第9號所允許的簡化方法，該方法規定預期存續期虧損須自首次確認應收款項時予以確認。詳情見附註3.1(b)。

2.9 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為在日常業務過程中就已售貨品而應收客戶的款項。如貿易及其他應收款項的收回預期在一年或以內（如較長時間，則在正常業務經營週期中），其分類為流動資產；否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項以公平值初始確認，其後利用實際利率法按攤銷成本扣除減值撥備計量。

2.10 存貨

原材料及製成品以成本值與可變現淨值中之較低者列賬。成本利用加權平均法釐定。製成品之成本包括零件及組件、直接勞工、其他直接成本及相關生產費用（基於一般營運能力），惟不包括借款成本。可變現淨值為在日常經營活動中的估計銷售價，減適用的變動銷售費用。

2.11 股本

普通股分類為權益。

與發行新股或購股權直接有關的增量成本，於權益列為所得款項的減項（扣除稅項）。

2.12 貿易及其他應付款項

該等金額指於財政年度結束前就向本集團提供商品及服務而未付之負債。該等金額屬無抵押，且通常須於確認後60日內支付。貿易及其他應付款項列作流動負債，惟未於報告期後12個月內到期支付除外。該等款項初步按公平值確認，其後以實際利息法按攤銷成本計量。

2 重要會計政策資料 (續)

2.13 借款

借貸最初按公平值扣除所產生的交易成本確認。其後借貸按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本後)與贖回金額之間的任何差額於借貸期內採用實際利息法於綜合全面收入報表確認。

若合約所指定的責任被解除、取消或終止時，則終止確認借款。已償清或轉移給另一方的金融負債的賬面值與已支付代價(包括任何已轉移的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，於損益內確認。

除非本集團有權可無條件延遲償還負債至報告期末後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

2.14 借款成本

直接歸屬於收購、興建或生產合資格資產的一般及特定借款成本，於完成及準備將有關資產作擬定用途或銷售所需期間撥充資本。合資格資產為需要長時間準備始能投入作擬定用途或銷售的資產。

其他借款成本在產生年內的綜合全面收益表中確認。

2.15 即期及遞延所得稅

年內稅項開支包括即期及遞延所得稅。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據本公司及其附屬公司及聯營公司營運所在及產生應課稅收入的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅務法例計算。管理層定期評估就須對適用稅項法規作出詮釋之情況下稅項申報之情況，並考慮稅務當局是否有可能接受不確定的稅務處理方法。本集團根據最可能的金額或預期價值(視乎哪種方法能更好地預測不確定性的結果而定)計量稅項結餘。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.15 即期及遞延所得稅 (續)

(b) 遞延所得稅

內部基礎差額

遞延所得稅項採用負債法就資產及負債之稅基與其在綜合財務報表之賬面值兩者之暫時差異確認。然而，因初始確認商譽而產生的遞延所得稅項負債不予確認，若遞延所得稅項來自在交易（不包括企業合併）中對資產或負債的初始確認，而在交易時不影響會計或應課稅損益，則不作記賬。遞延所得稅項採用在報告期末已頒佈或實質頒佈，並在有關之遞延所得稅項資產變現或遞延所得稅項負債結算時預期將會適用之稅率（及法例）而釐定。

僅於可能出現未來應課稅溢利，使該等暫時性差額及虧損得以使用時，方確認遞延所得稅資產。

外部基礎差額

遞延所得稅負債按投資附屬公司產生的應課稅暫時差額作出撥備，惟本集團可控制暫時差額的撥回時間，且暫時差額在可預見未來可能不會撥回的情況除外。

遞延所得稅資產乃就附屬公司投資產生之可扣減暫時差異而確認，惟只限於暫時差異在將來可撥回，且有充足應課稅溢利抵銷可動用暫時差異。

(c) 抵銷

倘若存在可依法強制執行的權利將即期稅項資產與負債抵銷，及倘遞延稅項結餘與同一稅務機構相關，則可將遞延所得稅資產與負債抵銷。倘實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準清償或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

2 重要會計政策資料 (續)

2.16 僱員福利

(a) 退休福利責任

本集團中國實體的全職僱員參與政府強制性多邊僱主界定供款計劃，據此，僱員享有若干退休金福利、醫療福利、失業保險、僱員住房津貼及其他福利。中國勞工法規規定本集團須根據僱員薪金的若干比例計付該等福利。通過試用期的全職僱員有權享有該等福利。

本集團亦參與向德國僱員提供的界定供款計劃。供款乃基於僱員基本薪金百分比或固定金額作出，並於產生時於損益中扣除。該等計劃的資產由獨立管理的基金保管，並與本集團其他資產分開持有。

支付供款後，本集團並無其他付款責任。供款在到期時確認為僱員福利開支，並扣除在供款完全歸屬前離開計劃的僱員沒收的供款。預付供款確認為資產，以可獲得現金退款或可從未來付款中扣除者為限。

2.17 撥備

本集團因當前的法律責任或由於過往事件導致的推定責任，且較可能需要有資源流出以償付責任，以及金額已經可靠估計時，會確認撥備。不會就未來的經營虧損確認撥備。

如有多項類似責任，償付責任而引致資源流出的可能性，是根據責任的類別作出整體考慮。即使相同類別責任中任何一個項目引致資源流出的可能性不大，仍會確認撥備。

撥備採用稅前折現率按照預期需結算有關負債的支出現值計量，該折現率反映當時市場對金錢時間值和有關負債特有風險的評估。隨著時間過去而增加的撥備確認為利息費用。

2.18 收益確認

收益乃按本集團一般業務過程中銷售貨品及提供服務的已收或應收代價的公平值進行計量。

倘合約涉及多項有關銷售的因素，交易價格將基於其獨立銷售價分配至各履約責任。倘獨立銷售價不可直接觀察，則其根據預期成本加利潤率或經調整市場評估法（取決於是否可得到可觀察資料）進行估計。

綜合財務報表附註

2 重要會計政策資料 (續)

2.18 收益確認 (續)

當或於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認收益。貨品或服務的控制權是在一段時間內或於某一時點轉移，取決於合約條款與適用於合約的法律規定。

當合約的訂約方已履約，本集團根據實體履約責任及客戶付款之間的關係將其合約於綜合財務狀況表呈列為合約資產或合約負債。

倘客戶支付代價或本集團在其向客戶轉讓貨品或服務前擁有無條件收取代價的權利，本集團會於款項已付或應收款項已入賬（以較早者為準）時將該合約列作合約負債。合約負債是本集團因已向客戶收取代價（或代價金額到期）而向客戶轉讓貨品或服務的責任。

應收款項於本集團有無條件權利收取代價時入賬。倘代價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取代價的權利成為無條件。

本集團的收益主要來自銷售貨品。

本集團主要於批發及零售市場製造及銷售一系列廚房用具及健康產品。銷售收益於產品控制權轉移時（即產品交付予客戶之時）確認，客戶（不包括零售）對產品的轉售途徑及價格有充分的自主權，且當中並無尚未履行的義務影響客戶對產品的驗收。貨品付運於當產品運往指定地點，已將產品過期及損失的風險轉移給客戶，或客戶已按照銷售合同驗收產品，驗收條款已過期或本集團有客觀證據表明已符合所有驗收準則。

銷售貨品所得收益

該等銷售的收益乃基於合約定明的價格，經扣除折扣後確認。收益僅於重大撥回極大可能不會產生時確認。本集團根據標準質保條款修理或更換缺陷產品的責任於綜合財務狀況表內確認作撥備（如有）。

當產品交付後，則可確認應收款項，而此時代價成為無條件，原因為只須待時間推移便可收取付款。

2 重要會計政策資料 (續)

2.19 租賃－作為承租人

租賃於租賃資產可供本集團使用當日確認為使用權資產及相應負債。

租賃付款使用租賃中隱含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率（為本集團租賃的一般情況），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產具有類似價值的資產所需資金而必須支付的利率。

租賃付款於本金及財務成本之間作出分配。財務成本在租賃期間於損益扣除，藉以令各期間的負債餘額的期間利率一致。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 租賃負債的初始計量金額
- 在開始日期或之前支付的任何租賃付款減去已收任何租賃優惠
- 任何初始直接成本，及
- 修復費用。

使用權資產一般於資產可使用年期或租賃期（以較短者為準）按直線法計算折舊。倘本集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產於相關資產的可使用年期內予以折舊。

與設備及汽車短期租賃及所有低價值資產租賃相關的付款以直線法於損益確認為開支，並無購買選擇權。短期租賃為租賃期12個月或以下的租賃。低價值資產包括資訊科技設備及小型辦公家具。

2.20 研究及開發成本

研究開支於產生時確認為開支。開發項目產生的成本（與設計及測試新或改良產品相關）於確認準則獲滿足及每年進行減值測試時予以資本化為無形資產。其他並不符合該等準則的開發開支於產生時確認為開支。過往確認為開支的開發成本並無於其後期間確認為資產。

綜合財務報表附註

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

本集團活動面臨多種財務風險：市場風險（包括現金流量及公平值利率風險及外匯風險）、信貸風險及流動資金風險。本集團整體風險管理計劃著重針對金融市場的不可預測性，並尋求方法減低對本集團財務表現的潛在不利影響。

風險管理由以本集團財務總監為首的財務部門（「財務部門」）進行。財務部門與本集團內部密切合作確認並評估金融風險以進行整體風險管理以及具體領域，比如公平值利率風險、外匯風險、信貸風險及流動資金風險。

(a) 市場風險

現金流量及公平值利率風險

現金流及公平值利率風險指金融工具的現金流及公平值因市場利率波動所致的變動。

本集團因利率變動影響而就計息之資產及負債承擔利率風險。按固定利率取得的借款令本集團面臨公平值利率風險。董事認為，因市場利率變動而導致的公平值預期變動並不重大，因此並未進行敏感度分析。

受限制銀行存款、浮息現金及現金等價物及銀行借款使本集團面臨現金流量利率風險。

本集團目前概無使用任何衍生工具合約以對沖其利率風險。管理層監控利率波動，以確保面臨的利率風險在一個可接受的水平，並將考慮於需要時對沖重大利率風險。

於2023年12月31日，如浮息現金及現金等價物及借款的利率整體上升／下降100個基點，而其他所有可變因素維持不變，則本集團年內虧損估計將下降／上升約人民幣200,000元（2022年：上升／下降人民幣134,000元）。上升／下降100個基點指管理層於下一年度報告日期前期間對利率可能變動的合理估計。

外幣風險

本集團主要於中國營運，而大部分交易以人民幣（「人民幣」）計值。本集團面臨外幣風險，主要乃透過以本公司或其相關附屬公司功能貨幣以外貨幣計值的銀行結餘及短期借款。

本集團認為其外幣風險主要產生自人民幣兌港元（「港元」）風險。

3 財務風險管理 (續)

3.1 財務風險因素 (續)

(a) 市場風險 (續)

外幣風險 (續)

本集團透過監測外幣收款及付款水平，管理其外幣交易風險。本集團確保外匯風險淨額不時維持於可接受水平。本集團並無採納對沖會計處理。

於2023年12月31日，倘人民幣兌港元上升／下降5%，而其他所有可變因素維持不變，則本集團年內虧損將下降／上升約人民幣1,721,000元（2022年：上升／下降人民幣2,566,000元）。

(b) 信貸風險

本集團信貸風險主要來自受限制銀行存款、現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項以及存款。

(i) 風險管理

就受限制銀行存款及現金及現金等價物而言，信貸風險被認為相當低，原因為對手方乃信譽良好的銀行。現有對手方過往並無違約。因此，銀行現金的估計信貸虧損率被評為微乎其微，故於2023年12月31日並無計提撥備（2022年：相同）。

於2023年12月31日，有1名客戶（2022年：2名客戶）個別於本集團貿易應收款項超過10%。來自該客戶的貿易應收款項金額佔本集團貿易應收款項總額37.1%（2022年：36.9%）。本集團主要債務人為聲譽卓著及並無欠款記錄的機構。管理層認為信貸風險有限。

(ii) 金融資產減值

本集團應用香港財務報告準則第9號之簡化方法計量預期信貸虧損，即就全部應收賬款計提全期預期虧損撥備。

為計量預期信貸虧損，應收賬款已根據不同信貸風險特徵進行分組並根據全期預期信貸虧損模式計算虧損撥備。

就個別評估而言，與客戶已知的財務困難有關或對收回應收款項有重大疑問的應收款項，應進行個別評估，以計提減值撥備。於2023年12月31日，個別評估的應收款項的結餘為人民幣7,731,000元（2022年：人民幣2,153,000元），個別評估的應收款項的虧損撥備為人民幣7,731,000元（2022年：人民幣2,153,000元）。

綜合財務報表附註

3 財務風險管理 (續)

3.1 財務風險因素 (續)

(b) 信貸風險 (續)

(ii) 金融資產減值 (續)

就集體評估而言，預期虧損率乃基於2023年12月31日前36個月期間之銷售付款組合及該期間內經歷之相應過往信貸虧損。過往虧損率乃經調整以反映有關預期影響客戶結清應收款項之能力的宏觀經濟因素之當前及前瞻性資料。本集團已識別其出售貨品所在的中國之失業率為最大相關因素，因此，根據該等因素基於預期變動調整過往虧損率。

就應收關連人士貿易款項而言，本集團認為預期信貸虧損屬非重大，原因是對手方為具良好信貸評級的聯營公司，過往並無出現虧損，且預計商業環境不會發生不利變化。

應收聯營公司款項的賬面總值於2023年12月31日約為人民幣16,676,000元，本集團管理層認為不存在違約風險且預期不會因聯營公司不履約而產生任何虧損，因此，就應收聯營公司款項確認的減值將屬非重大。

虧損撥備於2023年12月31日及2022年12月31日釐定如下：

於2023年12月31日	全期預期	賬面總值 人民幣千元	全期預期	賬面淨值 人民幣千元
	虧損率 %		信貸虧損率 人民幣千元	
單獨評估	100%	7,731	(7,731)	-
綜合評估 (根據到期日)				
即期	1%*	13,389	(129)	13,260
1至30日	12%	3,370	(409)	2,961
31至60日	19%	992	(193)	799
61至90日	23%	144	(33)	111
91至180日	29%	334	(97)	237
180日以上	56%	2,355	(1,317)	1,038
		28,315	(9,909)	18,406

3 財務風險管理 (續)

3.1 財務風險因素 (續)

(b) 信貸風險 (續)

(ii) 金融資產減值 (續)

於2022年12月31日	全期預期 虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 人民幣千元	賬面淨值 人民幣千元
單獨評估	100%	2,153	(2,153)	-
綜合評估 (根據到期日)				
即期	1%*	9,348	(72)	9,276
1至30天	8%	145	(12)	133
31至60天	12%	49	(6)	43
61至90天	25%	169	(43)	126
91至180天	35%	5,485	(1,912)	3,573
超過180天	57%	356	(204)	152
		17,705	(4,402)	13,303

貿易應收款項在沒有合理預期收回時予以撇銷。沒有合理預期收回的跡象包括 (其中包括) 債務人未能與本集團共同制定還款計劃及未能支付合約款項。

貿易應收款項減值虧損於經營溢利中呈列為減值虧損淨額。其後撥回先前撇銷的金額按同一項目入賬。

其他應收款項及按金 (不包括預付款項) 的信貸質素一直參考過往結算記錄、過往經驗及前瞻性因素而評估。董事認為，由於應收交易對手款項的收回期限較長，其他應收款項及按金的信貸風險較低。因此，估計其他應收款項及按金 (不包括預付款項) 的預期信貸虧損率微乎其微，因此，就該等結餘所須作出的減值虧損撥備極微。

綜合財務報表附註

3 財務風險管理 (續)

3.1 財務風險因素 (續)

(c) 流動資金風險

本集團的政策為定期監督現時及預期的流動資金需求，以確保維持足夠的現金儲備以滿足短期及長期流動資金需求。

於2023年12月31日，本集團持有的受限制銀行存款以及現金及現金等價物合共為人民幣33,951,000元（2022年：人民幣11,356,000元），預期可供產生現金流入以管理流動資金風險。

本集團透過多種來源維持流動資金，包括應收款項及本集團認為適當之若干資產，而本集團在資本建構過程中亦會考慮短期融資。本集團旨在透過維持充足的銀行結餘、已承諾可用信貸額，及計息借款來維持資金的靈活性，以便本集團於可見將來繼續其業務營運。

下表根據2023年12月31日餘下期間至合約到期日的分析，將本集團的非衍生金融負債分為有關到期日組別。下表所披露的金額為合約未貼現現金流量。由於折現的影響不大，故於十二個月內到期的結餘相等於其賬面結餘。

	1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	合約無貼現 現金流量總計 人民幣千元
於2023年12月31日					
貿易及其他應付款項	19,173	-	-	-	19,173
借款	67,201	419	1,826	3,171	72,617
應付聯營公司款項	8,200	-	-	-	8,200
應付當時非控股權益款項	1,650	-	-	-	1,650
租賃負債	1,358	585	-	-	1,943
	97,582	1,004	1,826	3,171	103,583
於2022年12月31日					
貿易及其他應付款項	20,970	-	-	-	20,970
借款	77,295	946	2,838	1,340	82,419
應付聯營公司款項	1,301	-	-	-	1,301
應付當時非控股權益款項	1,650	-	-	-	1,650
租賃負債	1,240	65	-	-	1,305
	102,456	1,011	2,838	1,340	107,645

3 財務風險管理 (續)

3.2 資本管理

本集團的資本管理目標，是保障本集團繼續營運的能力，以為股東帶來回報，同時兼顧其他利益相關者的利益，並維持最佳的資本架構以減低資金成本。

為維持或調整資本架構，本集團或會調整向股東派付的股息金額，向股東退回資本，發行新股份或出售資產以減低債務。

與行內同業做法一致，本集團按照下列債務佔資本比率監控資本。比率以淨債務除以總資本計算。淨債務乃以總借款減現金及銀行結餘計算。資本以可預見綜合財務狀況表所列示之「權益」加淨債務計算。

本集團的債務佔資本比率如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
借款 (附註26)	69,499	78,643
減：現金及銀行結餘 (附註22)	(33,951)	(11,593)
淨債務	35,548	67,050
總權益	58,207	79,906
總資本	93,755	146,956
債務佔資本比率	38%	46%

於報告期內，由於經營現金流量增加 (見附註29)，債務佔資本比率下降。

3.3 公平值估計

貿易應收款項、其他應收款項、應收一間聯營公司款項及受限制銀行存款、現金及現金等價物、貿易及其他應付款項、借款、租賃負債、應付聯營公司款項及應收／(應付)一名／當時非控股權益款項賬面值減撥備減值，因到期日短而與公平值相若。

年內，本集團概無可予抵銷、須受可強制執行總淨額結算安排及類似協議規限的金融資產／金融負債。

綜合財務報表附註

4 關鍵會計估計及判斷

本集團對未來作出估計及假設。顧名思義，由此得出之會計估計很少等同相關實際情況。下文論述可能會導致於下個財政年度內對資產及負債之賬面值作出重大調整產生巨大風險之估計及假設。

(a) 應收款項減值

金融資產虧損撥備乃基於有關違約風險及預期虧損率之假設作出。於各報告期末，本集團根據其過往、現時市況及前瞻性估計，通過重大判斷作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據。所採用的關鍵假設及輸入數據詳情於附註3.1(b)披露。

(b) 存貨減值

本集團根據存貨變現性之評估作出存貨撥備。一旦事件發生或情況改變顯示存貨之賬面值無法變現時確認撥備。識別撥備需要作出判斷及估計。當預期之金額與原定估計有差異時，則該差異將會於估計改變之期間內，分別影響存貨之賬面值及存貨之撥備。

(c) 所得稅

於釐定所得稅及遞延所得稅撥備時須作出重大判斷。日常業務運作中有多項最終稅項計算尚未確定的交易及計算。倘有關事宜之最終評稅結果有異於最初記錄之數額，則有關差額會影響到釐定有關數額之期間之所得稅及遞延所得稅撥備。

本集團並無為將以股息形式匯返及派發的若干中國附屬公司溢利須支付的預扣稅而確立遞延所得稅負債，原因是董事認為可以控制撥回有關暫時差異的時間，而該等暫時差異將不會於可預見將來撥回。

(d) 保修申索撥備估計

本集團有義務根據標準保修條款維修或替換缺陷產品。管理層就未來保修申索資料以及可能表明過往成本資料或有別於未來申索的近期趨勢，估計有關撥備。當前年度所做假設與過往年度所作假設一致。可能影響估計申索資料的因素包括本集團的生產力及質量措施的成功，以及零件及勞工成本。

5 銷售貨品收益及分部資料

(a) 客戶合約收入分類

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
貨品類型		
廚房用具	64,627	88,186
健康產品	19,742	-
總收入	84,369	88,186
收入確認時間 於某個時間點	84,369	88,186

(b) 與客戶合約有關的負債

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
合約負債 — 銷售貨品(附註)	1,361	2,776

附註：

就合約負債確認之收入

下表列示於本報告期間就結轉合約負債確認之收入金額：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
於年初計入合約負債結餘的已確認收入 銷售貨品	2,776	3,422

綜合財務報表附註

5 銷售貨品收益及分部資料 (續)

(c) 向執行董事提供的分部資料

主要經營決策者已確定為本集團執行董事。管理層根據執行董事用於分配資源及評估表現所審閱的資料釐定經營分部。於2023年，向執行董事進行內部匯報的有兩個組成部分，一個組成部分為開發、製造及銷售廚房用具，另一個組成部分為銷售健康產品。於2022年，僅有一個組成部分，即開發、製造及銷售廚房用具。

根據香港財務報告準則第8號「經營分部」，本集團的可報告分部及經營分部概述如下：

截至2023年12月31日止年度	開發、製造及 銷售廚房用具 人民幣千元	銷售健康產品 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收入	64,627	19,742	84,369
分部虧損	(35,618)	(1,904)	(37,522)
未分配開支			(3,492)
分佔聯營公司虧損，淨額			(566)
融資成本，淨額			(7,703)
除所得稅前虧損			(49,283)

截至2023年12月31日止年度並無分部間銷售。上文呈報的所有分部收入均來自外部客戶。

分部虧損指各分部在未分配應佔聯營公司虧損淨額、融資成本淨額及未分配開支的情況下所產生的虧損。

5 銷售貨品收益及分部資料 (續)

(c) 向執行董事提供的分部資料 (續)

截至2023年12月31日止年度	開發、製造及 銷售廚房用具 人民幣千元	銷售健康產品 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產			
分部資產	90,528	67,547	158,075
於聯營公司之投資			7,665
綜合資產總額			165,740
負債			
分部負債	(28,738)	(1,096)	(29,834)
借款			(69,499)
應付聯營公司款項			(8,200)
綜合負債總額			(107,533)

本集團的業務主要在中國開展，本集團營運公司的大部分資產及負債均位於中國。於2023年12月31日，本集團位於中國的非流動資產為人民幣30,657,000元（2022年：人民幣25,843,000元）。截至2023年12月31日止年度，來自中國外部客戶的收入為人民幣84,286,000元（2022年：人民幣84,224,000元）。約人民幣15,294,000元及人民幣8,960,000元（2022年：人民幣22,041,000元及人民幣8,973,000元）的收入來自兩家（2022年：兩家）個別外部客戶，每家客戶對本集團收入的貢獻均超過10%。

綜合財務報表附註

6 其他收入

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
政府補助金(附註)	1,090	348
已追回保險理賠	109	–
來自獨立第三方的許可收入	2,359	1,616
來自獨立第三方的管理費收入	440	440
雜項收入	24	198
	4,022	2,602

附註：

此金額主要是指本集團應得的增值稅退稅及政府補助金，作為本集團投入資源刺激中國經濟發展的獎勵。截至2023年及2022年12月31日止年度，已確認的政府補助金並無附帶任何尚未履行的條件或其他或然事項。

7 其他(虧損)／收益淨額

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
出售分類為持作出售的資產之收益(附註)	–	6,253
出售一間附屬公司投資之收益(附註28)	225	–
出售一間聯營公司投資之收益／(虧損)(附註14)	31	(3,293)
出售物業、廠房及設備之虧損	(63)	(134)
匯兌收益／(虧損)淨額	50	(938)
存貨損壞之虧損(附註20)	(680)	–
其他	(55)	185
	(492)	2,073

附註：

截至2021年12月31日止年度，本集團已訂立買賣協議，以現金代價合共人民幣12,000,000元向獨立第三方出售賬面金額為人民幣5,747,000元的米技炫尚40%股權。因此，於2021年12月31日於聯營企業的投資轉撥至分類為持作出售的資產。該交易已於2022年2月完成，且本集團確認出售分類為持作出售的資產收益為人民幣6,253,000元。

上述交易完成後，本集團不再持有米技炫尚任何股權。

8 按性質劃分的開支

歸為銷售成本、銷售及分銷開支、研究及開發開支及行政開支之開支分析如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
已用材料成本	59,958	46,369
核數師薪酬		
— 審計服務	1,036	1,091
— 非審計服務	—	—
法律及專業費	2,137	8,703
物業、廠房及設備折舊(附註15)	2,941	4,270
使用權資產折舊(附註16(b))	2,182	2,460
土地使用權攤銷(附註17)	211	211
無形資產攤銷(附註18)	180	264
僱員福利開支(包括董事酬金)(附註9)	24,454	25,874
代銷費	8,933	14,018
短期租賃開支(附註16(b))	1,292	936
裝潢開支	1,432	1,127
廣告及推廣開支	2,838	3,574
產品設計及檢查費	562	543
代銷店雜項開支	2,027	3,030
差旅及娛樂開支	1,771	1,230
運輸開支	3,231	4,295
捐贈開支	—	2,471
辦公開支	1,550	1,445
展覽會開支	791	737
公用設施開支	1,232	1,109
其他	4,440	4,856
銷售成本、銷售及分銷開支、研究及開發開支及行政開支總額	123,198	128,613

9 僱員福利開支

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
工資、薪金及實物福利(包括董事酬金)	20,442	22,319
花紅	36	44
退休福利開支		
— 界定供款計劃	3,976	3,511
	24,454	25,874

綜合財務報表附註

9 僱員福利開支 (續)

(a) 退休金－界定供款計劃

截至2023年12月31日止年度，本集團概無動用已沒收供款以減少其本年度供款（2022年：相同），因此，於年末概無結餘可用於抵銷未來供款。

(b) 五名最高薪酬人士

截至2023年12月31日止年度，本集團五名酬金最高人士包括1名（2022年：相同）董事，其酬金已反映於附註32的分析內。已付／應付餘下人士之酬金如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
工資、薪金及實物福利	2,322	2,435
退休福利開支－界定供款計劃	131	169
	2,453	2,604

並非本公司董事之最高薪酬人士之酬金介乎以下範圍：

	人數	
	2023年	2022年
酬金範圍		
零至1,000,000港元	4	4

10 財務成本淨額

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
利息收入：		
— 銀行利息收入	12	62
財務收入	12	62
利息開支：		
— 借款	(7,651)	(4,923)
— 租賃負債	(64)	(141)
財務成本	(7,715)	(5,064)
財務成本淨額	(7,703)	(5,002)

11 所得稅開支

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
即期所得稅	21	—
遞延所得稅(附註27)	14	344
	35	344

(i) 開曼群島利得稅

本公司無須繳納任何開曼群島稅項(2022年：相同)。

(ii) 香港利得稅

本集團於截至2023年12月31日止年度在香港並無任何應課稅溢利(2022年：相同)，故並無就香港利得稅作出撥備。

綜合財務報表附註

11 所得稅開支 (續)

(iii) 中國企業所得稅 (「企業所得稅」)

根據中國企業所得稅法 (「新企業所得稅法」)，本集團於中國的實體 (米技電子電器 (上海) 有限公司 (「米技上海」) 除外) 適用的所得稅稅率為25%。

根據新企業所得稅法，就高新技術企業而言，於獲得高新技術企業證書 (「證書」) 並完成向稅務機關申請稅項減免及豁免後，就米技上海的收入所徵收的稅項將按優惠稅率15%計算。米技上海已重續證書，該證書將於2026年11月11日屆滿。

本集團就截至2023年及2022年12月31日止年度所產生的合資格研究及開發成本享有中國稅務機關的稅項寬減。本集團可基於按適用稅率繳稅所產生的合資格研究及開發成本申請額外75%稅項扣減。

(iv) 德國企業所得稅

就產生自德國溢利徵收的所得稅以年度估計應課稅溢利按稅率約30% (2022年：相同) 計算。

(v) 分派溢利的預扣稅

根據新企業所得稅法，中國企業向境外投資者宣派股息時，應代扣代繳10%的股息預扣稅。本集團並無為將以股息形式匯返及派發的若干中國附屬公司溢利須支付的預扣稅而確立遞延所得稅負債，原因是董事認為可以控制撥回有關暫時差異的時間，而該等暫時差異將不會於可預見將來撥回。

11 所得稅開支 (續)

本集團除所得稅前虧損的稅項有別於使用適用於本集團實體虧損所採用稅率計算的理論金額，茲載列如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(49,283)	(43,206)
減：應佔聯營公司淨虧損	566	393
	(48,717)	(42,813)
按適用於相應司法權區虧損的當地稅率計算的稅項	(11,827)	(9,727)
優惠稅率的影響	2,133	1,323
不可就稅務目的扣減的開支	4,108	5,000
就並無遞延稅項資產獲確認的稅項虧損	5,621	3,748
所得稅開支	35	344

12 每股虧損

(a) 基本

年內，每股基本虧損乃按本公司權益持有人應佔虧損除以已發行普通股之加權平均數計算：

	2023年	2022年
本公司擁有人應佔虧損 (人民幣千元)	(49,318)	(43,213)
已發行普通股加權平均數	1,690,467,836	1,500,000,000
每股基本虧損 (人民幣分)	(2.92)	(2.88)

(b) 攤薄

由於兩個呈列年度均並無潛在攤薄普通股，故每股攤薄虧損與每股基本虧損相同。

綜合財務報表附註

13 附屬公司

下表載列於2023年12月31日的附屬公司：

名稱	註冊成立／成立地 及法律實體類型	主要業務及營運地點	已發行及 繳足股本	所持實際權益	
				2023年	2022年
本公司直接持有：					
米技控股股份有限公司 (「米技控股」)	英屬處女群島 (「英屬處女群島」)， 有限公司	投資控股，香港	100美元	100%	100%
本公司間接持有：					
米技國際集團有限公司 (「米技國際」)	英屬處女群島，有限公司	投資控股，香港	1美元	100%	100%
米技香港投資有限公司 (「米技投資」)	香港，有限公司	投資控股及銷售煮食用具，香港	20,000港元	100%	100%
米技上海	中國，有限公司	設計、製造及銷售煮食用具，中國	6,750,000美元	100%	100%
上海米凱藝廚櫃有限公司	中國，有限公司	分銷廚櫃、廚房用途的電器及 設備，中國	人民幣 3,000,000元	100%	100%
Miji GmbH	德國，有限公司	設計、製造及銷售煮食用具，德國	225,000歐元	- (附註28)	100%
北京米技電子電器有限公司	中國，有限公司	設計、製造及銷售煮食用具，中國	人民幣 1,000,000元	100%	80%
米技智慧家電製造(上海)有限公司 (前稱「米技甬興」)	中國，有限公司	銷售煮食用具組件，中國	人民幣 5,000,000元	100%	100%
上海米技會務策劃有限公司	中國，有限公司	活動策劃與組織	人民幣0元	100%	100%
上海米五科技有限公司	中國，有限公司	研發	人民幣0元	100%	100%
Eminent Way Limited	英屬處女群島，有限公司	投資控股，香港	1美元	100%	100%
顯赫卓越(香港)有限公司	香港，有限公司	投資控股，香港	10,000港元	100%	100%
上海米逸及科技有限公司	中國，有限公司	研發	人民幣 20,000,000元	100%	100%

14 於聯營公司的投資

於綜合財務狀況表內確認的金額如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
於1月1日	1,220	7,348
添置於一間聯營公司的投資	1,000	1,220
向一間聯營公司之出資	6,480	–
出售一間聯營公司的權益	(469)	(6,955)
分佔虧損	(566)	(393)
於12月31日	7,665	1,220

以下載列本集團於2023年及2022年12月31日的聯營公司資料。以下載列的聯營公司擁有僅由普通股（由本集團持有）組成的股本。

於聯營公司的投資性質：

名稱	註冊成立地點	主要活動	於2023年 12月31日持有的 實際權益	於2022年 12月31日持有的 實際權益
天亞建築工程有限公司 (「天亞」)	香港	持有遊艇	–	– (附註)
上海火山邑動技術有限公司 (「上海火山邑動」)	中國	買賣與健康行業 有關的產品	24%	–
上海小芋網絡科技有限公司 (「上海小芋」)	中國	軟件及信息技術服務	–	10% (附註)
深圳新辰潤科科技有限公司 (「深圳新辰潤科」)	中國	軟件及信息技術服務	10% (附註)	–

附註：

由於根據該等實體組織章程細則所述規定，本集團有權參與制定重大財務及經營決策，故本集團能夠對上海小芋及深圳新辰潤科行使重大影響力。

綜合財務報表附註

14 於聯營公司的投資 (續)

截至2022年12月31日止年度，本集團以代價4,500,000港元（相當於人民幣3,662,000元）向一名獨立第三方出售其於天亞之33%的股權。出售於一間聯營公司投資的虧損人民幣3,293,000元已於綜合全面收益表內其他（虧損）／收益淨額中確認。

截至2022年12月31日止年度，本集團分別向上海火山邑動及上海小芋投資人民幣720,000元及人民幣500,000元，分別佔其24%及10%的股權。

截至2023年12月31日止年度，本集團增加對上海火山邑動技術有限公司（「上海火山邑動」）的投資比例與其他投資者相同，承諾投資額為人民幣6,480,000元，仍佔上海火山邑動的24%股權。

截至2023年12月31日止年度，本集團將其於上海小芋的10%股權無償出售予獨立第三方。出售於一間聯營公司之投資收益人民幣31,000元已在綜合全面收益表的其他（損失）／收益淨額中確認。

截至2023年12月31日止年度，本集團已投資人民幣1,000,000元，相當於深圳新辰潤科的10%股權。

於2023年12月31日，該等投資之資本尚未支付。

管理層評估本集團對上海火山邑動及深圳新辰潤科（2022年：上海火山邑動及上海小芋）具有重大影響力，但並無控制權，因此，上海火山邑動及深圳新辰潤科（2022年：上海火山邑動及上海小芋）根據權益法作為本集團之聯營公司入賬。

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
本集團的權益賬面值：		
上海火山邑動	6,665	720
上海小芋	—	500
深圳新辰潤科	1,000	—
	7,665	1,220

概無有關本集團於聯營公司權益的或然負債。

由於管理層認為聯營公司對本集團並不重大，因此未披露聯營公司之概述財務資料。

15 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	家具、 固定裝置及 辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	機器 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日的結餘						
成本	14,857	15,024	4,406	2,114	3,381	39,782
累計折舊	(5,597)	(7,726)	(3,609)	(1,663)	(2,424)	(21,019)
賬面淨值	9,260	7,298	797	451	957	18,763
截至2022年12月31日止年度						
年初賬面淨值	9,260	7,298	797	451	957	18,763
添置	-	533	140	-	98	771
出售	-	(12)	(103)	-	(91)	(206)
折舊(附註8)	(669)	(2,993)	(205)	(165)	(238)	(4,270)
外幣換算差額	-	-	2	4	-	6
年末賬面淨值	8,591	4,826	631	290	726	15,064
於2022年12月31日及 2023年1月1日的結餘						
成本	14,857	15,557	2,808	1,291	3,128	37,641
累計折舊	(6,266)	(10,731)	(2,177)	(1,001)	(2,402)	(22,577)
賬面淨值	8,591	4,826	631	290	726	15,064

綜合財務報表附註

15 物業、廠房及設備 (續)

	樓宇 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	家具、 固定裝置及 辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	機器 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2023年12月31日止年度						
年初賬面淨值	8,591	4,826	631	290	726	15,064
添置	-	-	148	472	-	620
出售	-	-	(173)	(95)	-	(268)
折舊(附註8)	(669)	(1,808)	(132)	(134)	(198)	(2,941)
外幣換算差額	-	-	5	5	-	10
年末賬面淨值	7,922	3,018	479	538	528	12,485
於2023年12月31日的結餘						
成本	14,857	11,587	2,491	1,381	3,128	33,444
累計折舊	(6,935)	(8,569)	(2,012)	(843)	(2,600)	(20,959)
賬面淨值	7,922	3,018	479	538	528	12,485

於綜合全面收益表中，折舊計入以下類別：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
銷售成本	761	1,205
分銷及銷售開支	296	307
行政開支	1,637	2,444
研究及開發開支	247	314
	2,941	4,270

於2023年12月31日，本集團樓宇人民幣7,922,000元(2022年：人民幣8,591,000元)質押為本集團銀行借款的抵押品，有關詳情載列於附註26。

16 使用權資產及租賃負債

(a) 於綜合財務狀況表確認的金額

綜合財務狀況表列示的下列金額與租賃有關：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
使用權資產		
辦公場所及倉庫	1,867	1,172
租賃負債		
流動	1,319	1,218
非流動	578	64
	1,897	1,282

截至2023年12月31日止年度，添置使用權資產為人民幣2,259,000元（2022年：年度內概無添置使用權資產）。截至2023年12月31日止年度，本集團將一處辦公場所的租期延長至2024年5月，並已修改代價，致使使用權資產及租賃負債的賬面淨值增加人民幣618,000元（2022年：概無修訂租賃合同）。

(b) 於綜合全面收益表確認的金額

	附註	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
使用權資產折舊			
辦公場所及倉庫	8	(2,182)	(2,460)
利息開支（計入財務成本）	10	(64)	(141)
有關短期租賃的開支（計入銷售成本、銷售及分銷開支、研發開支及行政開支）	8	(1,292)	(936)

截至2023年12月31日止年度，租賃的現金流出總額為人民幣3,609,000元（2022年：人民幣4,035,000元）。

(c) 本集團租賃多間辦公室及倉庫。租務合約一般固定年期為2個月至54個月，不附帶延長期權。

租賃條款按個別基準磋商，包含廣泛不同的條款及條件。除出租人持有的租賃資產之擔保權益外，租賃協議不施加任何契約。租賃資產不得用作借款擔保。

(d) 租約不包含可變租賃付款。

綜合財務報表附註

17 土地使用權

本集團於土地使用權的權益為土地使用權資產及其賬面淨值，分析如下：

	人民幣千元
於2022年1月1日	
成本	9,386
累計攤銷	(801)
賬面淨值	8,585
截至2022年12月31日止年度	
年初賬面淨值	8,585
攤銷	(211)
於2022年12月31日	8,374
於2022年12月31日及2023年1月1日	
成本	9,386
累計攤銷	(1,012)
賬面淨值	8,374
截至2023年12月31日止年度	
年初賬面淨值	8,374
攤銷	(211)
於2023年12月31日	8,163
於2023年12月31日	
成本	9,386
累計攤銷	(1,223)
賬面淨值	8,163

於2023年12月31日，本集團人民幣8,163,000元（2022年：人民幣8,374,000元）的土地使用權已作為本集團銀行借款的抵押品。有關詳情載於附註26。

18 無形資產

	軟件 人民幣千元	網站 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日			
成本	1,365	382	1,747
累計攤銷	(849)	(183)	(1,032)
賬面淨值	516	199	715
截至2022年12月31日止年度			
年初賬面淨值	516	199	715
攤銷	(124)	(140)	(264)
外幣換算差額	-	(1)	(1)
年末賬面淨值	392	58	450
於2022年12月31日及2023年1月1日			
成本	1,241	382	1,623
累計攤銷	(849)	(324)	(1,173)
賬面淨值	392	58	450
截至2023年12月31日止年度			
年初賬面淨值	392	58	450
出售	-	(7)	(7)
攤銷	(125)	(55)	(180)
外幣換算差額	-	4	4
年末賬面淨值	267	-	267
於2023年12月31日			
成本	1,241	-	1,241
累計攤銷	(974)	-	(974)
賬面淨值	267	-	267

綜合財務報表附註

19 按類別劃分的金融工具

	按攤銷成本列賬的金融資產	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
綜合財務狀況表的資產		
貿易應收款項	18,406	13,303
其他應收款項及按金	6,148	6,253
應收一間聯營公司款項	16,676	–
應收一名非控股權益款項	–	130
受限制銀行存款	–	237
現金及現金等價物	33,951	11,356
總計	75,181	31,279

	按攤銷成本列賬的金融負債	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
綜合財務狀況表的負債		
貿易及其他應付款項	19,173	20,970
借款	69,499	78,643
租賃負債	1,897	1,282
應付聯營公司款項	8,200	1,301
應付當時非控股權益款項	1,650	1,650
總計	100,419	103,846

本集團所面臨的各項金融工具相關風險於附註3論述。於報告期末信貸風險的最大敞口為上述各類金融資產的賬面值。

20 存貨

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
零件及組件	7,524	8,985
製成品	42,656	75,140
	50,180	84,125

20 存貨 (續)

截至2023年12月31日止年度，確認為開支並計入銷售成本的存貨成本以及研究及開發開支分別約人民幣59,564,000元及人民幣394,000元(2022年：人民幣45,781,000元及人民幣588,000元)，惟已於其他(虧損)/收益淨額確認的因暴雨損壞的存貨人民幣680,000元除外(附註7)。

存貨減值虧損為人民幣3,451,000元(2022年：無)。該等虧損於截至2023年12月31日止年度內確認為開支，並計入綜合全面收益表的銷售成本。

21 貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項

(a) 貿易應收款項

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
貿易應收款項	28,315	17,705
減：虧損撥備	(9,909)	(4,402)
	18,406	13,303

貿易應收款項的賬面值與其公平值相若並以人民幣計值。

本集團就貿易應收款項的信貸期通常為60至270天。根據發票日期對貿易應收款項總額的賬齡分析如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
1至30天	8,704	6,314
31至60天	2,732	2,700
61至90天	745	461
超過90天	16,134	8,230
	28,315	17,705

綜合財務報表附註

21 貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項 (續)

(a) 貿易應收款項 (續)

本集團應用香港財務報告準則第9號所訂明的簡化方法計量預期信貸虧損，該規定允許對所有貿易應收款項採用全期預期信貸虧損撥備。

本集團貿易應收款項的預期信貸虧損準備撥備變動如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
年初	4,402	2,343
年內損益確認的虧損撥備增加	5,507	2,059
年末	9,909	4,402

有關貿易應收款項減值及本集團面臨的信貸風險之資料，請參閱附註3.1(b)。

截至2023年12月31日，本集團持有應收票據總額人民幣1,060,050元，以結清未來貿易應收款項。於報告期內，並無若干票據已貼現或背書。本集團於報告期末繼續確認其全部賬面值。本集團所有已收票據的屆滿期均少於一年。

(b) 其他應收款項、按金及預付款項

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
非流動		
按金	210	64
流動		
預付款項(i)	8,410	48,960
已付代銷店的按金	3,175	3,556
可收回增值稅	1,522	3,160
其他應收款項	2,971	2,633
	16,078	58,309
減：其他應收款項的預期信貸虧損撥備	(208)	—
	15,870	58,309
	16,080	58,373

21 貿易應收款項、其他應收款項、按金及預付款項 (續)

(b) 其他應收款項、按金及預付款項 (續)

(i) 預付款項性質

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
購買存貨	7,605	46,489
預付開支	805	2,471
	8,410	48,960

附註：

其他應收款項、按金及預付款項的賬面值與公平值相若並主要以人民幣計值。

22 受限制銀行存款以及現金及現金等價物

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
受限制銀行存款 (附註)	-	237
現金及現金等價物		
— 銀行現金	33,932	11,300
— 手頭現金	19	56
現金及銀行結餘總額	33,951	11,593

受限制銀行存款以及現金及現金等價物的賬面值與公平值相若並以下列貨幣計值：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
人民幣	31,344	8,167
歐元	780	1,142
港元	1,827	2,284
	33,951	11,593

綜合財務報表附註

22 受限制銀行存款以及現金及現金等價物 (續)

截至2023年12月31日止年度，銀行結餘按市場現行年利率約0.18% (2022年：0.17%) 計息。

於2023年12月31日，本集團有銀行現金約人民幣31,325,000元 (2022年：人民幣9,138,000元)，須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及規例。

附註：

於2023年12月31日，本集團並無於銀行持有的受限制銀行存款 (2022年：人民幣237,000元為於銀行持有作為本集團銀行借款抵押的受限制銀行存款 (附註26))。

23 股本及股份溢價

	股份數目	普通股面值		普通股面值
				港元
法定：				
於2022年1月1日、2022年及2023年12月31日	10,000,000,000			100,000,000
	股份數目	普通股面值 千港元	普通股面值等值 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元
已發行：				
於2022年1月1日及2022年12月31日	1,500,000,000	15,000	12,561	72,173
於2023年1月1日	1,500,000,000	15,000	12,561	72,173
發行股份(a)	390,300,000	3,903	3,548	24,050
於2023年12月31日	1,890,300,000	18,903	16,109	96,223

(a) 於2023年5月25日，合共171,880,000股配售股份已根據配售協議的條款及條件按配售價每股配售股份0.08港元成功配售予不少於六名承配人 (彼等及彼等之最終實益擁有人均為獨立第三方)，相當於(i)緊接完成前本公司已發行股本約11.46%；及(ii)經配發及發行配售股份擴大後之本公司已發行股本約10.28%。

於2023年7月31日，合共163,120,000股配售股份已根據配售協議的條款及條件按配售價每股配售股份0.08港元成功配售予不少於六名承配人，相當於(i)緊接完成前本公司已發行股本約9.76%；及(ii)經配發及發行配售股份擴大後之本公司已發行股本約8.89%。

於2023年9月7日，合共55,300,000股配售股份已根據配售協議的條款及條件按配售價每股配售股份0.075港元成功配售予一名承配人，相當於(i)緊接完成前本公司已發行股本約0.15%；及(ii)經配發及發行配售股份擴大後之本公司已發行股本約3.07%。

24 儲備

本集團的儲備變動如下：

	法定儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	15,247	(82)	46,345	(21,976)	39,534
年度虧損	-	-	-	(43,213)	(43,213)
換算海外經營業務之匯兌差額	-	(692)	-	-	(692)
於2022年12月31日	15,247	(774)	46,345	(65,189)	(4,371)
於2023年1月1日	15,247	(774)	46,345	(65,189)	(4,371)
年度虧損	-	-	-	(49,318)	(49,318)
換算海外經營業務之匯兌差額	-	206	-	-	206
出售一間附屬公司投資時重新分類累計 匯兌儲備	-	15	-	-	15
與非控股權益之交易(附註i)	-	-	(657)	-	(657)
於2023年12月31日	15,247	(553)	45,688	(114,507)	(54,125)

附註：

- (i) 於2023年2月1日，本集團完成收購北京米技電子電器有限公司(「北京米技」)之20%股權，總代價為人民幣200,000元。北京米技於中國從事烹飪用具之銷售。

25 貿易及其他應付款項

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
貿易應付款項(附註(a))	11,346	15,836
其他應付款項及應計費用(附註(b))	12,886	11,703
	24,232	27,539

貿易應付款項及其他應付款項的賬面值與公平值相若並以人民幣計值。

綜合財務報表附註

25 貿易及其他應付款項 (續)

附註：

(a) 貿易應付款項

於2023年12月31日，根據發票日期對貿易應付款項的賬齡分析如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
1至30天	4,806	8,931
31至60天	1,940	2,887
61至90天	280	2,991
超過90天	4,320	1,027
	11,346	15,836

(b) 其他應付款項

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
應計員工成本	2,526	2,336
應計社會保障成本	2,019	1,913
應付增值稅	2,287	2,320
來自客戶的抵押按金	2,142	2,204
其他應付款項	3,912	2,930
總計	12,886	11,703

26 借款

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
即期 借款	64,989	74,263
非即期 借款	4,510	4,380
	69,499	78,643

於2023年12月31日，借款人民幣13,930,000元及人民幣55,569,000元分別按浮動利率及固定利率計息（2022年12月31日：人民幣25,047,000元及人民幣53,596,000元分別按浮動利率及固定利率計息）。加權平均年利率為9.76%（2022年：9.62%）。

26 借款 (續)

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
借款－無抵押	25,125	－
借款－有抵押	44,374	78,643
	69,499	78,643
就未攤銷的貸款安排費作出調整	－	－
	69,499	78,643

於2023年12月31日，銀行借款人民幣26,250,000元以總值為人民幣16,085,000元的土地使用權（附註17）及樓宇（附註15）作抵押（2022年：銀行借款人民幣25,047,000元以總價為人民幣16,965,000元的土地使用權及樓宇及受限制銀行存款作抵押）。其他借款人民幣18,124,000元（2022年：人民幣53,596,000元）以本公司總價值23,625,000港元（相當於人民幣21,409,000元）（2022年：37,500,000港元（相當於人民幣33,498,000元））的375,000,000股普通股作抵押。

於2023年12月31日，本集團須按以下年期償還的借款如下：

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
6個月內	59,369	26,581
6至12個月	5,620	47,682
1至2年	240	708
2至5年	1,380	2,389
超過5年	2,890	1,283
	69,499	78,643

綜合財務報表附註

27 遞延所得稅

當出現法定可執行權利可將遞延所得稅資產與負債抵銷及遞延所得稅與同一稅務司法權區相關，則可抵銷遞延所得稅資產與負債。

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
年初	(261)	83
自綜合全面收益表扣除	(14)	(344)
年末	(275)	(261)

遞延所得稅資產及負債於年內之變動如下：

	使用權資產及 租賃負債 人民幣千元	就未變現 溢利對銷 人民幣千元	減速稅項折舊 人民幣千元	總計 人民幣千元
遞延所得稅資產／（負債）				
於2022年1月1日	185	107	(209)	83
自綜合全面收益表扣除	(124)	(167)	(53)	(344)
於2022年12月31日	61	(60)	(262)	(261)
於2023年1月1日	61	(60)	(262)	(261)
自綜合全面收益表扣除	(21)	60	(53)	(14)
於2023年12月31日	40	-	(315)	(275)

27 遞延所得稅 (續)

承前稅項虧損以有關稅項利益有可能透過未來應課稅溢利予以變現者為限確認為遞延所得稅資產。於2023年12月31日，本集團並未就可結轉以抵銷未來應課稅收入的累計虧損人民幣103,535,000元(2022年：人民幣71,251,000元)確認遞延所得稅資產人民幣18,088,000元(2022年：人民幣12,210,000元)。於2023年12月31日，就有關累計虧損，人民幣535,000元、人民幣13,063,000元、人民幣32,502,000元、人民幣19,783,000元及人民幣32,598,000元將分別於2024年、2025年、2026年、2027年及2028年到期，而人民幣5,054,000元(2022年：人民幣4,595,000元)並無任何到期日。

於2023年12月31日，管理層認為，未分派盈利總額人民幣2,052,000元(2022年：人民幣23,385,000元)乃用於對中國附屬公司進行再投資而非用於分派。故此，並未就中國附屬公司分派溢利時應付的預扣稅確認遞延所得稅負債人民幣205,000元(2022年：人民幣2,338,000元)。

遞延所得稅資產及負債分析如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
遞延所得稅資產：		
— 將於12個月內收回	40	61
遞延所得稅負債：		
— 將於12個月後收回	(315)	(322)
	(275)	(261)

綜合財務報表附註

28 出售一間附屬公司

於2023年10月27日，本集團訂立銷售協議出售一間於德國從事設計、製造及銷售煮食用具的附屬公司Miji GmbH的全部股權。出售事項於2023年11月17日（Miji GmbH的控制權移交至獨立第三方當日）完成，Miji GmbH於出售日期之資產淨值如下：

	2023年 人民幣千元
已收代價：	
已收現金	776
	776
失去控制權的資產及負債分析：	
物業、廠房及設備	194
無形資產	7
存貨	1,043
貿易應收款項	636
其他應收款項、按金及預付款項	320
現金及現金等價物	375
總資產	2,575
貿易及其他應付款項	(2,039)
總負債	(2,039)
所出售資產淨值	536
出售一間附屬公司收益：	
已收或應收代價	776
所出售資產淨值	(536)
於出售Miji GmbH時重新分類累計匯兌儲備至損益	(15)
出售收益	225
現金代價	776
減：所出售現金及現金等價物	(375)
	401

29 綜合現金流量表附註

除所得稅前虧損與經營業務所用現金對賬表

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
來自經營活動的現金流量		
除所得稅前虧損	(49,283)	(43,206)
經調整：		
財務收入	(12)	(62)
與借款相關的財務成本	7,651	4,923
與租賃相關之財務成本	64	141
出售物業、廠房及設備之虧損(附註a)	63	134
出售一間附屬公司投資之收益(附註28)	(225)	–
出售分類為持作出售資產的收益(附註b)	–	(6,253)
出售一間聯營公司投資的(收益)／虧損(附註b)	(31)	3,293
物業、廠房及設備之折舊	2,941	4,270
土地使用權攤銷	211	211
使用權資產攤銷	2,182	2,460
無形資產攤銷	180	264
存貨損壞虧損	680	–
存貨減值虧損	3,451	–
金融資產減值虧損淨額	5,715	2,059
匯兌虧損／(收益)淨額	1,219	(673)
分佔聯營公司淨虧損	566	393
	(24,628)	(32,046)
營運資金變動：		
存貨	30,857	(18,372)
貿易應收款項	(9,974)	14,563
其他應收款項、按金及預付款項	42,405	(41,426)
貿易及其他應付款項	(6,016)	1,922
合約負債	(1,415)	(646)
一間聯營公司結餘	(16,757)	81
經營所得／(所用)現金淨額	14,472	(75,924)

綜合財務報表附註

29 綜合現金流量表附註 (續)

除所得稅前虧損與經營業務所用現金對賬表 (續)

附註：

(a) 於綜合現金流量表，出售物業、廠房及設備所得款項組成如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
賬面淨值	268	206
出售物業、廠房及設備之虧損	(63)	(134)
出售物業、廠房及設備所得款項	205	72

(b) 於綜合現金流量表內，出售一間聯營公司投資及分類為持作出售資產的所得款項包括：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
一間聯營公司投資的賬面值 (附註14)	469	6,955
分類為持作出售資產的賬面值	-	5,747
出售一間聯營公司投資的收益／(虧損) (附註7) (附註14)	31	(3,293)
出售分類為持作出售資產的收益 (附註7)	-	6,253
減：應付一間聯營公司款項	(500)	-
總代價 (附註14)	-	15,662
呈列為		
出售一間聯營公司投資的所得款項	-	3,662
出售分類為持作出售資產的所得款項	-	12,000
	-	15,662

(c) 非現金交易：

於其他附註披露的非現金投資活動及融資活動為：

收購使用權資產 (附註16)
收購一間聯營公司權益 (附註14)
出售一間聯營公司權益 (附註14)

29 綜合現金流量表附註 (續)

融資活動產生的負債對賬

本節載列截至2023年及2022年12月31日止年度融資活動所產生的負債對賬。

	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應付當時	總計 人民幣千元
			非控股權益款項 人民幣千元	
於2022年1月1日	28,676	4,240	3,509	36,425
融資現金流量	49,967	(3,099)	(1,859)	45,009
財務成本	-	141	-	141
於2022年12月31日	78,643	1,282	1,650	81,575
於2023年1月1日	78,643	1,282	1,650	81,575
融資現金流量	(10,327)	(2,326)	-	(12,653)
添置租賃負債	-	2,877	-	2,877
匯兌調整	1,183	-	-	1,183
財務成本	-	64	-	64
於2023年12月31日	69,499	1,897	1,650	73,046

30 關聯方結餘及交易

關聯方指有能力控制、共同控制於投資對象擁有權力的另一方或可對其施加重大影響力的各方；因參與投資對象事務而須承擔或享有可變回報的風險或權利的各方；及可利用其對投資對象的權力影響投資者回報金額的各方。受共同控制或聯合控制的各方亦被視為關聯方。關聯方可為個人或其他實體。

(a) 本公司董事認為下列公司為於截至2023年12月31日止年度與本集團存在交易或結餘之關聯方：

關聯方名稱	與本集團的關係
米技炫尚	本集團的聯營公司(i)
上海火山邑動	本集團的聯營公司
上海小芋	本集團聯營公司(ii)
深圳新辰潤科	本集團聯營公司
季殘月女士	本公司執行董事
吳惠璋先生	本公司執行董事及股東

綜合財務報表附註

30 關聯方結餘及交易 (續)

(a) (續)

附註：

- (i) 截至2021年12月31日止年度，本集團訂立買賣協議出售其於米技炫尚40%股權權益。交易已於2022年2月完成，而米技炫尚於交易完成後不再為本集團的聯營公司。
- (ii) 於截至2023年12月31日止年度，本集團訂立買賣協議出售其上海小芋10%股權權益。該交易已於2023年8月完成而上海小芋於交易完成後不再為本集團的聯營公司。

(b) 與關聯方的交易

除綜合財務報表其他地方所披露者外，於截至2023年12月31日止年度，下列交易乃按雙方共同協定的條款與關聯方進行：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
銷售貨品予		
—米技炫尚	—	59
—上海火山邑動	15,294	—
購買貨品自		
—米技炫尚	—	1,968
特許經營收入自		
—米技炫尚	—	378
管理費收入自		
—米技炫尚	—	73
借款自		
—季殘月女士(附註)	5,500	—
利息開支予：		
—季殘月女士(附註)	28	—

附註：

於2023年8月18日，季殘月女士與一家銀行訂立一份協議，以獲得人民幣6,400,000元的循環信貸周轉資金。該協議由米技智慧家電製造(上海)有限公司提供擔保。該循環信貸所得款項用於補充本集團的一般營運資金及利息開支由本集團承擔。

該等交易之價格乃根據本集團與關聯方共同磋商釐定。

30 關聯方結餘及交易 (續)

(c) 主要管理層薪酬

主要管理層包括本集團執行及非執行董事及高級管理層。就僱傭服務向主要管理層所支付及應付之薪酬如下：

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
薪酬、津貼及實物福利	1,633	2,415
退休福利成本－界定供款計劃	-	124
	1,633	2,539

(d) 與關聯方的結餘

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
應收／(應付)關聯方款項		
上海火山邑動(附註i)	16,676	-
上海火山邑動(附註ii)	(7,200)	(801)
上海小芋(附註iii)	-	(500)
深圳新辰潤科(附註iv)	(1,000)	-
季殘月女士(附註v)	(5,500)	-
吳惠璋先生(附註vi)	(317)	-

附註：

- (i) 於2023年12月31日，該結餘指貿易性質的應收款項為人民幣16,676,000元(2022年：無)。
- (ii) 於2023年12月31日，該結餘分別指收購上海火山邑動24%股權的應付代價人民幣720,000元及未付已承諾投資資本人民幣6,480,000元(2022年：該結餘分別指收購上海火山邑動24%股權的應付代價人民幣720,000元及合約負債人民幣81,000元)。
- (iii) 於2022年12月31日，該結餘指上海小芋10%股權的未付資本人民幣500,000元。
- (iv) 於2023年12月31日，該結餘指深圳新辰潤科10%股權的未付資本人民幣1,000,000元(2022年：無)。
- (v) 於2023年12月31日，計入借款即期部分的結餘為人民幣5,500,000元(2022年：無)，該借款為無抵押、年利率為2.9%，須於一年內償還。
- (vi) 於2023年12月31日，該結餘指無擔保、免息及按要求償還的非貿易性質應付人民幣317,000元(2022年：無)

該等結餘以人民幣計值。

綜合財務報表附註

31 本公司的財務狀況表及儲備變動

	2023年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產		
非流動資產		
於一間附屬公司的投資	73,113	73,113
流動資產		
應收附屬公司款項	93,873	90,692
預付款項及其他應收款項	44	228
現金及現金等價物	59	737
	93,976	91,657
總資產	167,089	164,770
權益及負債		
本公司擁有人應佔權益		
股本	16,109	12,561
股份溢價(附註)	96,223	72,173
儲備(附註)	4,220	13,743
總權益	116,552	98,477
負債		
流動負債		
其他應付款項	3,013	1,562
借款	36,249	53,596
應付一間附屬公司款項	11,275	11,135
	50,537	66,293
總負債	50,537	66,293
總權益及負債	167,089	164,770

本公司的財務狀況表於2024年3月26日獲董事會批准，並由以下代表簽署：

季殘月女士
董事

吳惠璋先生
董事

31 本公司的財務狀況表及儲備變動 (續)

附註：

本公司的股份溢價及儲備變動

	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元 (附註(a))	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	72,173	73,113	(44,241)	101,045
年度虧損	-	-	(15,129)	(15,129)
於2022年12月31日	72,173	73,113	(59,370)	85,916
於2023年1月1日	72,173	73,113	(59,370)	85,916
年度虧損	-	-	(9,523)	(9,523)
發行股份，扣除交易成本 (附註23)	24,050	-	-	24,050
於2023年12月31日	96,223	73,113	(68,893)	100,443

附註(a)：

於一間附屬公司的投資乃採用重組當日的資產淨值入賬。就收購事項所發行股本的資產淨值與面值間的差額約為人民幣73,113,000元，已計入其他儲備內。

綜合財務報表附註

32 董事利益及權益

(a) 董事及主要行政人員之酬金

截至2023年12月31日止年度：

姓名	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	房屋補貼 人民幣千元	其他福利估算 貨幣價值 人民幣千元	僱主就 退休福利 計劃之供款 人民幣千元	接納董事職務 已付或應收酬金 人民幣千元	因董事提供與	總計 人民幣千元
								管理本公司 事務或其 附屬公司職務 有關之其他服務 已付或應收酬金 人民幣千元	
執行董事									
季殘月女士(主席)	-	1,093	-	-	-	-	-	-	1,093
吳惠璋先生	-	-	-	-	-	-	-	-	-
獨立非執行董事									
王世方先生	108	-	-	-	-	-	-	-	108
甄子明先生	108	-	-	-	-	-	-	-	108
許興利先生	108	-	-	-	-	-	-	-	108
李璋先生	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總計	324	1,093	-	-	-	-	-	-	1,417

32 董事利益及權益 (續)

(a) 董事及主要行政人員之酬金 (續)

截至2022年12月31日止年度：

姓名	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	房屋補貼 人民幣千元	其他福利估算 貨幣價值 人民幣千元	僱主就退休福 利計劃之供款 人民幣千元	接納董事職務 已付或應收酬金 人民幣千元	因董事提供與 管理本公司事務 或其附屬公司 職務有關之 其他服務	總計 人民幣千元
								已付或應收酬金 人民幣千元	
執行董事									
季殘月女士(主席)	-	1,041	-	-	-	-	-	-	1,041
Michel Walter Ludwig先生	-	97	-	-	-	-	-	-	97
吳惠璋先生	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	1,138	-	-	-	-	-	-	1,138
獨立非執行董事									
王世方先生	104	-	-	-	-	-	-	-	104
甄子明先生	104	-	-	-	-	-	-	-	104
許興利先生	104	-	-	-	-	-	-	-	104
顧青先生	52	-	-	-	-	-	-	-	52
李璋先生	-	-	-	-	-	-	-	-	-
總計	364	1,138	-	-	-	-	-	-	1,502

年內，概無達成任何董事據以放棄或同意放棄任何薪酬的安排(2022年：相同)。

(b) 董事退休福利

年內，概無董事收取或將收取任何退休福利(2022年：無)。

(c) 董事終止服務福利

年內，概無董事收取或將收取任何終止服務福利(2022年：無)。

(d) 就董事服務向第三方支付代價

於截至2023年12月31日止年度，本公司並無就董事服務向任何第三方支付代價(2022年：無)。

綜合財務報表附註

32 董事利益及權益 (續)

(e) 以董事、有關董事控制法團及關連實體利益而訂立的貸款、類似貸款及其他交易之資料

除附註30所披露者外，於截至2023年12月31日止年度，概無以董事、有關董事控制法團及關連實體利益而訂立的貸款、類似貸款及其他交易（2022年：無）。

(f) 董事於交易、安排或合約的重大權益

於截至2023年12月31日止年度之年末或任何時候，本公司概無參與訂立與本集團業務有關且本公司董事直接或間接擁有重大權益之重大交易、安排及合約（2022年：無）。

33 非控股權益（「非控股權益」）及應收／（應付）一名／當時非控股權益款項

(a) 與非控股權益之交易

於2022年9月8日，本公司的間接全資附屬公司米技上海與王強（「賣方」）訂立買賣協議，據此，米技上海同意收購而賣方同意出售賣方於北京米技電子電器有限公司（「北京米技」）持有的20%股權，代價為人民幣200,000元。此交易已於2023年2月1日完成，而北京米技已於完成後成為本公司的間接全資附屬公司。

於2023年度，本集團擁有人應佔權益之影響概述如下：

	2023年 人民幣千元
所收購非控股權益之賬面值	
已付非控股權益的代價	(200)
於權益內與非控股權益儲備交易中確認的已支付代價超額部分	(657)

於2022年，概無與非控股權益進行的交易。

33 非控股權益（「非控股權益」）及應收／（應付）一名／當時非控股權益款項（續）

(b) 應收一名非控股權益款項

於2022年12月31日，應收一名非控股權益款項指收購北京米技20%股權之代價的預付款項人民幣130,000元。該結餘以人民幣計值。

(c) 應付當時非控股權益款項

應付當時非控股權益款項為無抵押、免息及按要求償還（2022年：相同）。

於2023年12月31日，應付當時非控股權益款項指收購米技甬興49%股權的應付代價人民幣1,650,000元（2022年：相同）。該結餘以人民幣計值。

34 報告期後事項

- (i) 於報告期間後，本公司董事會建議進行股份合併，據此，本公司股本中每二十五股每股面值0.01港元之已發行及未發行現有股份將合併為一股每股面值0.25港元之合併股份。股份合併須待（其中包括）股東於股東特別大會上批准後，方可作實。
- (ii) 於報告期間後，誠如本公司日期為2024年2月8日的公告所載，根據本公司與配售代理訂立的日期為2024年2月8日的配售協議的條款及條件，按配售價每股配售股份1.13港元向不少於六名承配人配售本公司18,903,000股新股份（「配售」）。此配售將根據特別授權配發及發行。本公司擬將此配售所得款項淨額的約97.1%用於償還本集團的其他借款；及此配售所得款項淨額的約2.9%用於2024年底前補充本集團的一般營運資金。
- (iii) 於報告期間後，本集團於2024年3月20日收回應收一間聯營公司款項人民幣16,676,000元。
- (iv) 於報告期間後，本公司與其他借款人民幣18,125,000元的貸款人於2024年3月訂立貸款協議，以延長該等借款的還款期限。該等借款將於2025年8月15日到期。