

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公佈之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明概不就因本公佈全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引起之任何損失承擔任何責任。

**NOVA Group Holdings Limited**  
**諾發集團控股有限公司**  
(於開曼群島註冊成立之有限公司)  
(股份代號:1360)

**截至二零二三年六月三十日止年度之  
年度業績公佈**

諾發集團控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)提呈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零二三年六月三十日止年度(「報告年度」)之綜合業績連同截至二零二二年六月三十日止年度(「去年」或「二零二二年」)比較數字如下：

**綜合損益及其他全面收益表**

截至二零二三年六月三十日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
<b>持續經營業務</b>			
收益	5		
客戶合約		9,918	56,832
實際利率法項下利息		31,301	55,329
總收益		41,219	112,161
銷售成本		(5,628)	(33,227)
毛利		35,591	78,934
其他收入		953	2,893
其他收益及虧損		(3,573)	(7,772)
商譽減值虧損	13	(129,032)	(111,418)
使用權資產減值虧損		(970)	—
無形資產減值虧損	12	(730)	—
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式項下之 減值虧損(扣除撥回)	7	(359,493)	(45,632)
銷售開支		(5,156)	(8,895)
行政開支		(23,681)	(23,683)

## 綜合損益及其他全面收益表 (續)

截至二零二三年六月三十日止年度

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
來自持續經營業務之經營虧損		(486,091)	(115,573)
財務成本		(4,009)	(4,831)
來自持續經營業務之除稅前虧損	6	(490,100)	(120,404)
稅項	8	(16,009)	50
來自持續經營業務之年度虧損		(506,109)	(120,354)
已終止經營業務	9		
來自已終止經營業務之年度虧損		(388)	(2,513)
年度虧損		(506,497)	(122,867)
年度其他全面收益／(開支)			
可於其後重新分類至損益之項目：			
換算海外業務產生之匯兌差額		(28,023)	(14,305)
於註銷附屬公司時解除匯兌儲備		-	173
年度其他全面開支		(28,023)	(14,132)
年度全面開支總額		(534,520)	(136,999)
每股虧損：	11		
來自持續經營業務及已終止經營業務：			
基本 (港仙)		(26.06)	(6.62)
攤薄 (港仙)		(26.06)	(6.62)
來自持續經營業務			
基本 (港仙)		(26.04)	(6.48)
攤薄 (港仙)		(26.04)	(6.48)

## 綜合財務狀況表

於二零二三年六月三十日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備		195	327
使用權資產		–	2,133
無形資產	12	–	1,035
商譽	13	–	129,032
按金		–	442
遞延稅項資產		21	11,149
		<u>216</u>	<u>144,118</u>
<b>流動資產</b>			
存貨		–	1,995
貿易應收款項	15	4,975	28,399
保理應收款項	16	168,313	422,145
租賃應收款項	17	2,225	16,136
應收貸款	18	431	12,174
預付款項、按金及其他應收款項		3,449	3,441
按公平值計入損益(「按公平值計入損益」) 之金融資產		–	1,147
應收所得稅		1,112	2,270
現金及銀行結餘		2,400	71,758
		<u>182,905</u>	<u>559,465</u>

## 綜合財務狀況表 (續)

於二零二三年六月三十日

	附註	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	19	2,573	3,420
合約負債		895	1,548
應計費用及其他應付款項		8,356	7,386
租賃負債		1,155	1,260
借款		3,235	–
公司債券	20	40,671	40,507
應繳所得稅		1,236	2,389
		<u>58,121</u>	<u>56,510</u>
<b>流動資產淨額</b>		<u>124,784</u>	<u>502,955</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>125,000</u>	<u>647,073</u>
<b>非流動負債</b>			
租賃負債		–	1,155
<b>資產淨額</b>		<u>125,000</u>	<u>645,918</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	21	4,108	3,712
儲備		<u>120,892</u>	<u>642,206</u>
<b>總權益</b>		<u>125,000</u>	<u>645,918</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年六月三十日止年度

## 1. 一般資料

本公司根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，並於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市。本公司的註冊辦事處為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands及本公司之香港主要營業地點為香港金鐘道89號力寶中心一座21樓2102室。

本公司為投資控股公司。本集團主要業務為：(i)籌辦及贊助展覽會及活動（「展覽會及活動」）；(ii)經營文化及娛樂綜合服務平台（「文化及娛樂」）及(iii)提供貸款及融資服務（「融資」）。於報告年度，展覽會及活動業務分部營運已終止並分類為已終止經營業務。已終止經營業務之進一步詳情載於綜合財務報表附註9。

綜合財務報表以港元（「港元」）列值，而港元亦為本公司之功能貨幣。此外，香港以外經營之若干集團實體之功能貨幣根據該集團實體經營所在之主要經濟環境之貨幣釐定。除另有指明者外，所有價值均捨入至最接近之千位數。

## 2. 應用香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）之修訂

### 於本年度已強制生效之香港財務報告準則之修訂

於本年度，本集團於編製綜合財務報表時，已首次應用香港會計師公會（「香港會計師公會」）所頒佈就自二零二二年七月一日或之後開始的年度期間強制生效之下列香港財務報告準則之修訂：

會計指引第5號（修訂）	會計指引第5號共同控制下合併的合併會計法（經修訂）
香港財務報告準則第3號（修訂）	概念框架的提述
香港會計準則第16號（修訂）	物業、廠房及設備—擬定用途前的所得款項
香港會計準則第37號（修訂）	有償合約—履行合約的成本
香港財務報告準則（修訂）	二零一八年至二零二零年週期之香港財務報告準則年度改進

於本年度應用香港財務報告準則之修訂對本集團於本年度及過往年度之財務狀況及業績及／或該等綜合財務報表所載之披露並無重大影響。

## 已頒佈但尚未生效之新訂香港財務報告準則及其修訂

本集團並無提前應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港會計準則第1號及 香港財務報告準則實務報告第2號(修訂)	會計政策披露 <sup>1</sup>
香港會計準則第8號(修訂)	會計估計的定義 <sup>1</sup>
香港會計準則第12號(修訂)	有關單一交易所產生資產及負債的遞延稅項 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第17號(修訂)	初始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 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號(修訂)	附帶契約之非流動負債 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號(修訂)	流動或非流動負債分類 <sup>2</sup>
香港詮釋第5號(二零二零年)	財務報表之呈列—借款人對包含按要求償還 條款之定期貸款之分類 <sup>2</sup>
香港會計準則第7號及 香港財務報告準則第7號(修訂)	供應商融資安排 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第16號(修訂)	售後回租之租賃負債 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂)	投資方與其聯營公司或合營企業之 間出售或提供資產 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始之年度期間生效。

<sup>2</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始之年度期間生效。

<sup>3</sup> 於待定日期或之後開始之年度期間生效。

董事預計應用所有其他新訂香港財務報告準則及其修訂於可見的將來不會對綜合財務報表產生重大影響。

### 3. 綜合財務報表編製基準及重要會計政策

#### 合規聲明

綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則而編製。此外，綜合財務報表包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)及香港公司條例披露規定所規定之適用披露。

## 綜合財務報表編製基準

綜合財務報表根據歷史成本基準編製，惟按公平值計量之若干金融工具除外。歷史成本一般基於為交換商品及服務支付代價之公平值計算。

## 持續經營假設

本集團於截至二零二三年六月三十日止財政年度錄得本公司擁有人應佔虧損約506,497,000港元及經營現金流出約75,969,000港元，截至該日，本集團之現金及銀行結餘為約2,400,000港元，其中因訴訟被銀行凍結之金額約57,000港元（相當於約人民幣53,000元），而本集團錄得於未來十二個月內到期償還之未償還借款本金金額約3,235,000港元（相當於約人民幣3,000,000元）及公司債券本金金額36,000,000港元。儘管本集團之資產淨額約為125,000,000港元及流動資產淨額約為124,784,000港元，但於二零二三年六月三十日之資產淨額及流動資產淨額狀況主要由保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項組成，其賬面值分別約為168,313,000港元、2,225,000港元及4,975,000港元。

截至二零二三年六月三十日止年度及截至本公佈日期，董事所採取之行動（包括但不限於就逾期保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項採取之法律行動）尚未取得成果。該等狀況表明存在重大不明朗因素，可能對本集團持續經營之能力構成重大疑問。

鑒於有關情況，董事已審慎考慮本集團之未來流動資金及表現以及其可用融資來源，以評估本集團是否將有充足財務資源進行持續經營。本集團已採取若干措施以紓解流動資金壓力及改善其財務狀況，其中包括（但不限於）下列各項：

- 1) 董事正密切監察針對各債務人之追收行動（包括但不限於法律行動）之進展；
- 2) 董事一直積極尋求額外融資來源；及
- 3) 董事將實施適當的成本導向措施，以應對所有經營成本。

經計及管理層所編製本集團自本公佈日期起十二個月之現金流量預測，假設上述措施圓滿實施，董事認為按持續經營基準編製綜合財務報表屬適當。

倘本集團未能繼續按持續經營基準經營業務，則須於財務報表內作出調整，以將資產價值撇減至其可收回金額，並就任何可能產生之進一步負債計提撥備。該等調整之影響尚未於財務報表內反映。

#### 4. 分部資料

##### 業務分部

就資源分配及評估分部表現而向本集團管理層（即主要經營決策者）匯報之資料乃以所提供之服務類型為重點。

經營及須予報告分部如下：

##### 持續經營業務

文化及娛樂 經營文化及娛樂綜合服務平台，包括品牌管理、解決方案及諮詢服務、承包服務及娛樂設備解決方案、商品貿易及產品推廣服務

融資 提供放債、融資租賃及信貸保理服務

##### 已終止經營業務

展覽會及活動 籌辦及贊助貿易展覽、展覽會及活動，提供活動策劃、分包、管理及配套服務



## 分部收益及業績

本集團之收益及業績按須予報告分部分分析如下：

### 截至六月三十日止年度

	持續經營業務				已終止經營業務				總計	
	文化及娛樂		融資		持續經營業務總計		展覽會及活動		總計	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>收益</b>										
分部收益	9,918	61,159	31,301	55,329	41,219	116,488	-	-	41,219	116,488
分部間收益	-	(4,327)	-	-	-	(4,327)	-	-	-	(4,327)
來自外部客戶之收益	<u>9,918</u>	<u>56,832</u>	<u>31,301</u>	<u>55,329</u>	<u>41,219</u>	<u>112,161</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>41,219</u>	<u>112,161</u>
<b>業績</b>										
分部業績	<u>(155,675)</u>	<u>(113,398)</u>	<u>(315,626)</u>	<u>16,192</u>	<u>(471,301)</u>	<u>(97,206)</u>	<u>(371)</u>	<u>(1,242)</u>	<u>(471,672)</u>	<u>(98,448)</u>
按公平值計入損益之金融資產之 未分配虧損淨額									(830)	(803)
使用權資產之未分配減值虧損									(970)	-
預期信貸虧損模式下之未分配 減值虧損(扣除撥回)									-	(580)
未分配收入及其他收益及虧損									(746)	(3,438)
未分配企業開支									(12,339)	(13,549)
財務成本									(3,914)	(4,828)
除稅前虧損									(490,471)	(121,646)
稅項									(16,026)	(1,221)
<b>年度虧損</b>									<u>(506,497)</u>	<u>(122,867)</u>

## 分部資產及負債

本集團之資產及負債按須予報告分部分析如下：

於六月三十日

	文化及娛樂		融資		總計	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
<b>資產</b>						
分部資產	6,629	172,305	172,428	520,969	179,057	693,274
已終止經營業務資產					324	596
未分配企業資產					3,740	9,713
<b>須予報告分部資產總值</b>					<b>183,121</b>	<b>703,583</b>
<b>負債</b>						
分部負債	13,109	10,733	1,824	3,407	14,933	14,140
已終止經營業務負債					53	117
未分配企業負債					43,135	43,408
<b>須予報告分部負債總額</b>					<b>58,121</b>	<b>57,665</b>

就監察分部表現以及在分部之間分配資源而言：

- 除企業資產外，所有資產獲分配至須予報告分部；及
- 除企業負債外，所有負債獲分配至須予報告分部。

## 5. 收益

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>客戶合約收益：</b>		
品牌管理	1,699	4,932
推廣及諮詢服務	2,498	17,053
商品貿易	5,721	34,847
	<u>9,918</u>	<u>56,832</u>
<b>實際利率法項下利息：</b>		
融資收入		
— 信貸保理服務	30,302	48,295
— 融資租賃服務	660	5,441
— 放債服務	339	1,593
	<u>31,301</u>	<u>55,329</u>
<b>總計</b>	<u><u>41,219</u></u>	<u><u>112,161</u></u>

## 6. 除稅前虧損

來自持續經營業務之除稅前虧損乃扣除下列各項後達致：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
<b>員工成本：</b>		
僱員福利開支(包括董事酬金)		
—薪金、津貼及其他福利	11,596	15,016
—退休福利計劃供款	1,390	2,390
	<u>12,986</u>	<u>17,406</u>
<b>其他項目：</b>		
無形資產攤銷(附註12)	265	1,153
折舊：		
—物業、廠房及設備	123	1,484
—使用權資產	1,163	1,316
核數師薪酬		
—審核服務	800	1,150
—非審核服務	240	240
於銷售成本中確認之存貨成本	5,394	30,640
短期租賃之租賃開支	831	969
	<u>831</u>	<u>969</u>

## 7. 預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
確認／(撥回)減值虧損：		
—貿易應收款項(附註15)	17,600	14,634
—其他應收款項	—	580
—保理應收款項(附註16)	327,344	27,042
—租賃應收款項(附註17)	13,452	3,392
—應收貸款(附註18)	1,097	(16)
	<u>359,493</u>	<u>45,632</u>

## 8. 稅項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
<b>即期稅項：</b>		
—中華人民共和國(「中國」)企業所得稅	1,844	11,188
<b>過往年度撥備不足／(超額撥備)：</b>		
—中國企業所得稅	3,041	(547)
<b>遞延稅項開支／(抵免)：</b>		
—本年度	11,124	(10,691)
持續經營業務之所得稅開支／(抵免)	16,009	(50)
已終止經營業務之所得稅開支	17	1,271
所得稅開支總額	<u>16,026</u>	<u>1,221</u>

根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元的溢利按8.25%徵稅，超過2,000,000港元的溢利按16.5%徵稅。不符合利得稅兩級制資格的集團實體的溢利則繼續按統一稅率16.5%徵稅。由於本集團於截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度並無估計應課稅溢利，故並無就香港利得稅計提撥備。

根據中國企業所得稅法(「**企業所得稅法**」)及企業所得稅法實施條例，本集團中國附屬公司於截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度的稅率為25%。

根據企業所得稅法及其實施條例，就中國附屬公司所賺取之溢利而宣派之股息，及非中國企業居民應收中國企業之版權費須按10%稅率繳納預扣稅，除非按稅務協定或安排減免。

## 9. 已終止經營業務

截至二零二三年六月三十日止年度，本集團因經營業績及財務表現轉差而終止其展覽會及活動業務之營運，並將其分類為已終止經營業務。已終止經營業務之業績分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
其他收入	95	16
其他收益及虧損	-	(36)
銷售開支	-	(1)
行政開支	(466)	(1,221)
<b>除稅前虧損</b>	<b>(371)</b>	<b>(1,242)</b>
稅項	(17)	(1,271)
<b>年度虧損</b>	<b>(388)</b>	<b>(2,513)</b>

來自己終止經營業務之年度虧損包括以下各項：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>員工成本：</b>		
僱員福利開支(包括董事酬金)		
—薪金、津貼及其他福利	230	849
—退休福利計劃供款	24	140
	<b>254</b>	<b>989</b>
<b>其他項目：</b>		
折舊：		
—物業、廠房及設備	-	3
—使用權資產	-	14
短期租賃之租賃開支	69	53

## 10. 股息

董事並無建議派付截至二零二三年六月三十日止年度之末期股息(二零二二年：零港元)。

## 11. 每股虧損

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損的計算基於以下數據：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
<b>虧損</b>		
本公司擁有人應佔虧損		
來自持續經營業務	506,109	120,354
來自已終止經營業務	388	2,513
	<u>506,497</u>	<u>122,867</u>
	二零二三年 千股	二零二二年 千股
<b>股份數目</b>		
用於計算每股基本及攤薄虧損之普通股加權平均數／數目	<u>1,943,894</u>	<u>1,855,903</u>

截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度，由於購股權之行使價高於本公司股份平均市價，因此計算每股攤薄虧損時並無假設本公司未行使的購股權獲行使。截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度之每股基本及攤薄虧損相同。

## 12. 無形資產

	商標及品牌 千港元
<b>成本</b>	
於二零二一年七月一日	30,118
匯兌調整	<u>(791)</u>
於二零二二年六月三十日及二零二二年七月一日	29,327
匯兌調整	<u>(2,328)</u>
於二零二三年六月三十日	<u>26,999</u>
<b>累計攤銷及減值</b>	
於二零二一年七月一日	27,908
年度支出	1,153
匯兌調整	<u>(769)</u>
於二零二二年六月三十日及二零二二年七月一日	28,292
年度支出	265
於損益確認之減值	730
匯兌調整	<u>(2,288)</u>
於二零二三年六月三十日	<u>26,999</u>
<b>賬面值</b>	
於二零二三年六月三十日	<u><u>-</u></u>
於二零二二年六月三十日	<u><u>1,035</u></u>

有關無形資產減值測試之詳情於綜合財務報表附註14披露。



### 13. 商譽

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
<b>成本</b>		
於年初及年末	<u>291,416</u>	<u>291,416</u>
<b>累計減值虧損</b>		
於年初	162,384	50,966
於損益確認之減值虧損	<u>129,032</u>	<u>111,418</u>
於年末	<u>291,416</u>	<u>162,384</u>
<b>賬面值</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>129,032</u></u>

有關商譽減值測試之詳情於綜合財務報表附註14披露。

### 14. 商譽及無形資產減值測試

就減值測試而言，產生現金流量的商譽及無形資產以及綜合財務報表附註所載的相關商譽已分配至四個獨立現金產生單位（「現金產生單位」）（二零二二年：四個），包括Fortune Selection集團現金產生單位的附屬公司（「Fortune Selection現金產生單位」）（從事提供品牌管理及相關服務）、華志集團現金產生單位的附屬公司（「華志現金產生單位」）（從事提供推廣及諮詢服務）、艾斯集團的附屬公司（「艾斯現金產生單位」）及漢安堂集團的附屬公司（「漢安堂現金產生單位」）（從事提供融資服務）。於二零二三年及二零二二年六月三十日，分配至該等現金產生單位的商譽及無形資產（扣除累計減值虧損）的賬面值分別如下：

	商譽		無形資產	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
Fortune Selection現金產生單位	-	2,087	-	1,035
華志現金產生單位	-	126,511	-	-
艾斯現金產生單位	-	334	-	-
漢安堂現金產生單位	-	100	-	-
	<u>-</u>	<u>129,032</u>	<u>-</u>	<u>1,035</u>
<b>總計</b>	<u><u>-</u></u>	<u><u>129,032</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>1,035</u></u>

截至二零二三年六月三十日止年度，經參考滙鋒評估有限公司進行的專業估值後，本集團管理層已確定，分配至若干現金產生單位組別的商譽產生約129,032,000港元（二零二二年：約111,418,000港元）的減值虧損。於二零二三年及二零二二年，用於估值的方法及市場資料來源並無重大變化。經審閱二零二三年現金產生單位的表現後，本集團管理層根據現金流量預測，下調現金產生單位的賬面值。於二零二三年六月三十日，現金流量預測、增長率及貼現率已重新評估，當中考慮到因2019冠狀病毒病帶來的影響、上海實施封控措施引致的業務暫停及中國內地商業經濟疲軟而作出的較高程度估計不確定性。

## 15. 貿易應收款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
來自客戶合約的貿易應收款項	34,934	42,642
減：減值撥備	<u>(29,959)</u>	<u>(14,243)</u>
	<u><b>4,975</b></u>	<u><b>28,399</b></u>

本集團之政策為向貿易客戶提供之信貸期一般不超過90日，惟商品貿易之信貸期一般為1至6個月。結付款項乃按照規管相關交易之合約中列明之條款進行。本集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押或其他信貸提升措施。於報告期末，根據提供服務日期／發票日期呈列之貿易應收款項（扣除減值撥備）之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	144	1,880
31至60日	147	546
61至90日	175	252
91至180日	1,021	7,596
181至365日	1,527	16,365
1年以上	<u>1,961</u>	<u>1,760</u>
	<u><b>4,975</b></u>	<u><b>28,399</b></u>

已逾期但尚未減值之貿易應收款項之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	1,129	1,937
31至60日	155	2,103
61至90日	168	3,402
91至180日	822	9,188
181至365日	1,723	5,124
超過1年	964	221
	<u>4,961</u>	<u>21,975</u>

於二零二三年六月三十日，就計入本集團貿易應收款項且賬面值為約34,920,000港元之已逾期款項而言，本集團已採取行動（包括但不限於法律行動）收回有關結餘。董事認為，該等貿易應收款項已發生信貸減值。

貿易應收款項減值撥備之變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於年初	14,243	838
年內確認金額淨額	17,600	14,634
撇銷金額	-	(780)
匯兌調整	(1,884)	(449)
	<u>29,959</u>	<u>14,243</u>

## 16. 保理應收款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
保理應收款項	489,383	447,695
保理應收款項之應收利息	16,824	1,113
減：減值撥備	(337,894)	(26,663)
	<u>168,313</u>	<u>422,145</u>

於報告年度末，根據合約到期日之保理應收款項(扣除減值撥備)之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	-	39,729
31至90日	-	114,842
91至365日	-	267,574
逾期	168,313	-
	<u>168,313</u>	<u>422,145</u>

授予客戶的保理應收款項按攤銷成本計量，一般為期四個月至三年。於二零二三年六月三十日，保理應收款項的實際年利率介乎2.11%至5.72%(二零二二年：8.57%至17.06%)。

於二零二三年六月三十日，本集團所有保理應收款項均拖欠支付利息或本金，而本集團已採取行動(包括但不限於法律行動)收回有關結餘。董事認為，所有保理應收款項均已發生信貸減值。

保理應收款項減值撥備之變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於年初	26,663	468
年內確認金額淨額	327,344	27,042
匯兌調整	(16,113)	(847)
於年末	<u>337,894</u>	<u>26,663</u>

## 17. 租賃應收款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
售後回租交易之租賃應收款項	18,179	19,479
減：減值撥備	(15,954)	(3,343)
	<u>2,225</u>	<u>16,136</u>

於報告年度末，根據合約到期日的售後回租交易之租賃應收款項(扣除減值撥備)之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	-	2,718
31至90日	-	3,119
91至365日	-	10,299
逾期	2,225	-
	<u>2,225</u>	<u>16,136</u>

所有租賃以人民幣計值。售後回租交易之租賃應收款項按攤銷成本計量，一般為期3年。於二零二三年六月三十日，售後回租交易之租賃應收款項之實際年利率為2.78%（二零二二年：介乎7.17%至10.00%）。

於二零二三年六月三十日，本集團所有售後回租交易之租賃應收款項均拖欠付款及逾期，而本集團已採取行動(包括但不限於法律行動)收回有關結餘。董事認為，所有售後回租交易之租賃應收款項均已發生信貸減值。

售後回租交易之租賃應收款項的減值撥備的變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於年初	3,343	57
年內確認金額淨額	13,452	3,392
匯兌調整	(841)	(106)
	<u>15,954</u>	<u>3,343</u>

## 18. 應收貸款

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
應收貸款	1,500	12,000
應收貸款之應收利息	48	194
減：減值撥備	(1,117)	(20)
	<u>431</u>	<u>12,174</u>

於報告年度末，根據合約到期日之應收貸款(扣除減值撥備)賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	-	90
31至90日	-	103
91至365日	-	11,981
逾期	431	-
	<u>431</u>	<u>12,174</u>

授予客戶的應收貸款按攤銷成本計量，一般期間為12個月。於二零二三年六月三十日，應收貸款為無抵押，實際年利率為2.22%(二零二二年：8.00%)。

於報告年度，本金額為8,000,000港元之本集團應收一名客戶貸款已償還6,500,000港元。於二零二三年六月三十日，該應收貸款拖欠付款，而本集團已採取行動(包括但不限於法律行動)收回有關結餘。董事認為，該應收貸款已發生信貸減值。

應收貸款的減值撥備的變動如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
於年初	20	36
年內確認/(撥回)金額淨額	1,097	(16)
於年末	<u>1,117</u>	<u>20</u>

## 19. 貿易應付款項

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
貿易應付款項	<u>2,573</u>	<u>3,420</u>

於報告年度末，根據發票日期呈列之貿易應付款項之賬齡分析如下：

	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	20	1,455
31至60日	-	-
61至90日	-	-
91至180日	-	-
181至365日	744	14
超過1年	<u>1,809</u>	<u>1,951</u>
	<u>2,573</u>	<u>3,420</u>

平均信貸期介乎0至180日之間。

## 20. 公司債券

於報告年度末確認之公司債券賬面值計算如下：

	未上市債券 (「債券I」) 千港元	未上市債券 (「債券II」) 千港元	未上市債券 (「債券III」) 千港元	未上市債券 (「債券V」) 千港元	總計 千港元
於二零二一年七月一日	2,895	952	1,966	60,952	66,765
贖回	(3,000)	-	(2,000)	(24,000)	(29,000)
提早贖回之收益	-	-	-	(381)	(381)
非重大修訂之虧損	-	-	-	4,700	4,700
實際利息開支	293	104	52	4,076	4,525
減：已付利息	(188)	(62)	(18)	(5,834)	(6,102)
於二零二二年六月三十日及 二零二二年七月一日	-	994	-	39,513	40,507
贖回	-	(1,000)	-	-	(1,000)
償還手續費	-	-	-	(360)	(360)
非重大修訂之虧損	-	-	-	3,198	3,198
實際利息開支	-	14	-	3,720	3,734
減：已付利息	-	(8)	-	(5,400)	(5,408)
於二零二三年六月三十日	-	-	-	40,671	40,671

附註：

於二零二二年十二月三十日，本公司就本金額為36,000,000港元之無抵押公司債券簽立補充單邊契據，將到期日由二零二二年十二月三十一日修訂為二零二三年六月三十日。於二零二三年六月二十三日，本公司就本金額為36,000,000港元之無抵押公司債券簽立補充單邊契據，將到期日由二零二三年六月三十日修訂為二零二四年六月三十日。根據本集團所作出之評估，有關修訂視為非重大修訂。修訂公司債券之虧損約1,216,000港元及1,982,000港元分別於各修訂日於損益內確認。

截至二零二二年六月三十日止年度，本集團已提早贖回部分債券V，本金額為24,000,000港元。



## 21. 股本

	面值 港元	普通股數目	普通股面值 千港元
<b>法定：</b>			
於二零二一年七月一日、二零二二年 六月三十日、二零二二年七月一日及 二零二三年六月三十日	<b>0.002</b>	<b>5,000,000,000</b>	<b>10,000</b>
<b>已發行及已繳足：</b>			
於二零二一年七月一日、二零二二年 六月三十日及二零二二年七月一日	0.002	1,855,903,277	3,712
配售股份(附註)	<b>0.002</b>	<b>198,250,000</b>	<b>396</b>
於二零二三年六月三十日	<b>0.002</b>	<b>2,054,153,277</b>	<b>4,108</b>

### 附註：

於二零二二年十二月三十日，本公司與配售代理訂立配售協議(「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，按配售價每股配售股份(「配售股份」)0.073港元向不少於六名承配人(為專業、機構或其他投資者，乃獨立於本公司及其關連人士之第三方)配售最多371,180,000股本公司普通股。配售股份根據於二零二二年十二月二日舉行之本公司股東週年大會上獲本公司股東批准之一般授權配發及發行。於二零二三年一月二十日，已根據配售協議之條款及條件成功配售及發行合共198,250,000股配售股份。

## 22. 訴訟

於二零二二年十一月二日，上海市靜安區人民法院作出訴訟判決，判定本集團一間附屬公司應向本集團一名供應商支付約3,380,000港元（相當於人民幣3,000,000元）的違約賠償金。於二零二三年六月六日，供應商提起民事訴訟，要求限制本集團該附屬公司的銀行結餘。於二零二三年六月三十日，未付賠償金已計入其他應付款項，約57,000港元（相當於約人民幣53,000元）的銀行結餘因訴訟被銀行凍結。

## 23. 比較數字

若干比較數字已作出重新分類，以符合報告年度之呈列方式。

## 24. 報告期後事項

自報告年度末以來，概無發生影響本公司的重大事項。

## 獨立核數師報告摘要

下列各節載列本公司獨立核數師(「核數師」)就本集團截至二零二三年六月三十日止年度之綜合財務報表所作報告之摘要。

### 不發表意見

吾等不對 貴集團之綜合財務報表發表意見。由於本報告「不發表意見之基礎」一節所述事項之重要性，吾等未能獲得足夠適當之審計憑證，以提供對該等綜合財務報表發表審計意見之基礎。於所有其他方面，吾等認為綜合財務報表已按照香港公司條例之披露規定妥為編製。

### 不發表意見之基礎

#### A) 有關持續經營之重大不明朗因素

誠如綜合財務報表附註3所述， 貴集團於截至二零二三年六月三十日止財政年度錄得 貴公司擁有人應佔虧損約506,497,000港元及經營現金流出約75,969,000港元，截至該日， 貴集團之現金及銀行結餘為約2,400,000港元，其中因訴訟被銀行凍結之金額約57,000港元(相當於約人民幣53,000元)，而 貴集團錄得於未來十二個月內到期償還之未償還借款本金額約3,235,000港元(相當於約人民幣3,000,000元)及公司債券本金額36,000,000港元。

於二零二三年六月三十日， 貴集團之資產淨額約為125,000,000港元及流動資產淨額約為124,784,000港元，其中資產淨額及流動資產淨額狀況主要由保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項組成，其賬面值分別約為168,313,000港元、2,225,000港元及4,975,000港元。誠如下文「保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項之可收回性」分節各段所述，吾等未能獲得足夠適當之審計憑證，以評估該等結餘於二零二三年六月三十日之可收回性。該等狀況表明存在重大不明朗因素，可能對 貴集團持續經營之能力構成重大疑問。

董事已對 貴集團自本公佈日期起計未來十二個月之現金流量預測進行詳盡審閱，並已採取多項措施改善 貴集團之流動資金及財務狀況（載於綜合財務報表附註3）。

吾等認為，編製綜合財務報表之持續經營基準已於綜合財務報表中充分披露，吾等亦認為，有關 貴集團之持續經營之重大不明朗因素已於綜合財務報表中充分披露。然而，鑒於與收回逾期應收款項、維持充足營運以產生經營現金流入及獲得額外融資來源有關之多項不明朗因素的程度，吾等不就與持續經營基準有關之重大不明朗因素發表意見。

## **B) 保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項之可收回性**

於二零二三年六月三十日，保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項分別約為168,313,000港元、2,225,000港元及4,975,000港元，扣除減值撥備分別約337,894,000港元、16,113,000港元及29,959,000港元，其中減值虧損分別約327,344,000港元、13,452,000港元及17,600,000港元已於截至二零二三年六月三十日止年度之損益中扣除。

截至二零二三年六月三十日止年度及截至本公佈日期，所有保理應收款項、融資租賃應收款項及大部分貿易應收款項之未償還金額已逾期。管理層仍在對該等債務人分別採取各種行動。並無任何已採取的該等行動結果可證明該等應收款項之可收回程度。

鑒於缺乏有關以下各項之資料：(1)保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項債務人之財務狀況，以及相關抵押品價值之計量，以評估能否收回逾期結餘，及(2)管理層對相關債務人、其相關抵押品及擔保人採取之強制執行行動，管理層認為收回上述結餘存在不明朗因素。吾等未能獲得足夠適當之審計憑證，以評估保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項於二零二三年六月三十日之可收回性。因此，吾等無法確定是否須就截至二零二三年六月三十日止年度內確認之保理應收款項、融資租賃應收款項及貿易應收款項減值虧損作出任何調整，這可能對 貴集團於二零二三年六月三十日之財務狀況及其截至二零二三年六月三十日止年度之財務表現及綜合現金流量表之組成要素以及綜合財務報表內之相關披露造成重大影響。

### C) 來自若干獨立第三方之收款

於吾等審計截至二零二三年六月三十日止年度綜合財務報表之過程中，吾等注意到，獨立第三方（「**第三方**」）支付之三筆銀行收款合共約人民幣17,660,000元（「**收款**」）已入賬列作結算保理應收款項之本金及利息（「**結算**」），而並無充分支撐憑證可予證實。

吾等未能獲得足夠適當之審計憑證及解釋，以令吾等信納收款及結算之有效性，以及釐定該等結餘呈報之基準及綜合財務報表內之相關披露。因此，吾等無法令自身信納收款及結算已妥為入賬及披露，或確定是否須就截至二零二三年六月三十日止年度內確認之保理應收款項減值虧損作出任何調整，這可能對 貴集團於二零二三年六月三十日之財務狀況及其截至二零二三年六月三十日止年度之財務表現及綜合現金流量表之組成要素以及綜合財務報表內之相關披露造成重大影響。

## 本集團為解決不發表意見擬採取之行動計劃

為解決可能對本集團持續經營能力產生疑問之不明朗因素，並移除不發表意見，本公司已採取並擬繼續實施下文詳述之措施，以緩解流動資金壓力及改善現金流量，包括：

- (1) 經考慮綜合財務報表附註3所載「持續經營假設」分節第1)至3)點後，董事會信納，本集團將擁有充足財務資源履行其於可見將來到期之財務責任。本集團管理層(包括董事)(「**管理層**」)承認，解決核數師對持續經營問題之擔憂需要相關憑證。因此，管理層將密切監察追收行動之進展及開始聯絡各大金融機構並與之磋商，以獲得可能的信貸融資。管理層亦將考慮潛在投資者就企業重組提出之任何可行計劃，並將於適當及切實可行情況下實施。鑒於上文所述，假設本集團計劃或行動可按計劃大致完成，包括追收應收客戶款項、獲得替代融資及／或成功完成企業重組計劃，而並無新的情況及狀況發生，待圓滿審閱管理層對本集團持續經營之評估及核數師信納本公司日後將提供之文件、資料及／或憑證後，董事認為，本集團將擁有充足營運資金履行其自二零二三年六月三十日起未來12個月內到期之財務責任，且本公司對審計本集團截至二零二四年六月三十日止年度之綜合財務報表時可移除有關持續經營之核數師保留意見持樂觀態度。

- (2) 管理層已委聘法律顧問提起法律訴訟，以收回逾期客戶的未償還款項。管理層認為，倘保理應收款項及融資租賃應收款項之逾期結餘未能結付或於法律訴訟後還款時間表無法確定，管理層將就中華人民共和國（「**中國**」）的抵押品積極採取進一步法律行動，以收回相關金額。儘管如此，本集團將繼續積極與該等逾期客戶磋商，以提出雙方同意的還款計劃。
- (3) 管理層將加強內部監控措施，以確保改進會計記錄之歸檔及財務資料之可靠性。該等措施包括加強有效的風險管理，並繼續以適當謹慎、技能及勤勉監察貸款償還情況、實施健全的審批流程及檢討內部監控系統，以識別及糾正任何不足之處。倘無法獲得必要資料，管理層將採取更審慎做法，甚至避免批准有關交易。管理層亦將改進歸檔實踐，確保為本集團金融交易及活動提供明確而詳盡的憑證。

## 管理層討論及分析

### 業務回顧

本集團主要從事籌辦及贊助展覽會及活動、經營文化及娛樂綜合服務平台以及提供貸款及融資服務。

本集團於報告年度及去年的收益及分部業績載列如下：

	截至六月三十日止年度	
	二零二三年	二零二二年
	千港元	千港元
<b>收益</b>		
展覽會及活動	—	—
文化及娛樂	9,918	56,832
融資	31,301	55,329
	<u>41,219</u>	<u>112,161</u>
<b>分部(虧損)／溢利</b>		
展覽會及活動	(371)	(1,242)
文化及娛樂	(155,675)	(113,398)
融資	(315,626)	16,192
	<u>(471,672)</u>	<u>(98,448)</u>



## 展覽會及活動業務

於二零二一年至二零二二年，由於2019冠狀病毒病（「COVID-19」）疫情及該等年度實施出行限制措施，本集團並無舉辦任何展覽會，導致展覽會及活動業務分部於該等年度錄得零收益。於二零二三年二月放鬆社交距離措施後，本集團繼續暫停經營該業務分部，而經審慎考慮該業務分部的前景後，我們已決定於報告年度終止經營該業務分部。

展覽會及活動業務於報告年度均無錄得收益（二零二二年：零港元），佔總收益的0%（二零二二年：0%）。

## 文化及娛樂業務

於報告年度，本集團透過其唯一品牌「DrOscar」集中進行品牌管理。於過往年度，我們曾進行「PHEBE」、「MT」及「U.CLUB」等數個品牌的管理，但自去年以來我們已終止經營該等品牌，原因是自二零二零年起COVID-19疫情所帶來的影響，尤其是於二零二二年三月至二零二二年六月期間上海實施封控措施，以及中國內地商業經濟疲軟，令大多數經營餐廳及娛樂門店的客戶受到影響，其暫停營業的時間較初始預期長，並被迫停止營運，最終導致我們的會員數量逐年下降。

於COVID-19疫情爆發之前，諾笛聯盟平台業務為本公司其中一個核心業務分部。於本公佈日期，我們正挖掘更多不同品牌，並期望新品牌加入平台將能吸引其他新的地方或海外會員，從而加強會員基礎。另一方面，我們將加大力度與其他地方或海外品牌磋商以建立合作聯盟，並預期這將有助提升品牌管理，提高會員數量。

就本公司貿易業務(主要是洋酒及酒類貿易)而言,我們擁有超過一百名客戶,其中大部分收益來自我們現有或過往的諾笛聯盟平台會員以及品牌管理客戶。本集團於合約期內與分銷商討論及磋商成本,我們在分銷商提供的建議售價範圍內自行釐定售價。自COVID-19疫情爆發以來,大多數諾笛聯盟平台會員、品牌管理客戶及/或長期關係客戶已暫停營運,甚至停止營運。該氛圍籠罩了整個中國內地,不僅影響了餐飲及/或娛樂行業,亦對其他行業造成影響。我們亦預期,現有諾笛聯盟平台會員、品牌管理客戶及/或其他客戶從COVID-19疫情後時代中恢復需要的時間可能較預期長。於該等情況下,收回現有未償還應收款項的時間可能較正常信貸期長。

文化及娛樂業務的收益由去年約56,830,000港元減少約46,910,000港元或約82.54%至報告年度約9,920,000港元。其佔總收益約24.06%(二零二二年:約50.67%)。

我們提供的文化及娛樂綜合服務平台現分為下列類別:

	附註	截至六月三十日止年度	
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
品牌管理及相關服務	<i>i</i>	1,699	4,932
推廣及諮詢服務	<i>ii</i>	2,498	17,053
商品貿易	<i>iii</i>	5,721	34,847
		<b>9,918</b>	<b>56,832</b>

附註:

**i. 品牌管理及相關服務**

以「DrOscar」之品牌提供品牌管理及相關服務。

## ii. 推廣及諮詢服務

提供產品推廣服務，系統性娛樂解決方案及諮詢服務，包括娛樂管理諮詢、活動策劃、線上營銷；及其他特別諮詢服務。

## iii. 商品貿易

向娛樂門店及諾笛聯盟平台會員提供洋酒及酒類、電子煙及日常用品貿易，其中報告年度來自出售洋酒及酒類的收益佔貿易業務約100%。

## 融資業務

由於COVID-19疫情爆發及隨後於二零二二年上海實施封控措施為期約四個月及中國經濟疲軟，而鑒於本公司開展融資業務的總部位於上海，我們的業務受到負面影響。與此同時，客戶亦發生連鎖反應，例如拖欠貸款本金及利息、嚴重財務困難、人工短缺、付款／薪資逾期等。不僅僅是本公司，大多數企業、店舖或餐廳均面臨相同挑戰。

儘管上述挑戰尚未解決，但本公司在追收債務方面保持專業態度，例如通過電子通訊方式與現有客戶定期溝通，向客戶發送函件／實地拜訪以更新其未償還貸款的狀況。但遺憾的是，客戶作出消極回應，表示其無法於該等艱難環境下還款。於報告年度下半年，我們從客戶償還拖欠利息及／或貸款本金收取的款項較少。有關還款不足以維持本公司業務。於報告年度，本集團錄得預期信貸虧損模式下之減值虧損(扣除撥回)約359,500,000港元，表明收回金額的可能性相對低於預期信貸期。

本集團設有信貸政策及貸款審批程序以盡量減低信貸風險。於報告年度，利率範圍已因市場變動而作出調整。與其他兩個分部相較，融資業務的業績產生更多不利影響，故本集團於日後考慮批准每筆新貸款時將採取更為審慎及保守的態度。

於該等情況下，董事會於二零二三年三月成立本公司信貸追收委員會（「**信貸追收委員會**」），以密切監察債務追收情況，採取必要行動追收未償還債務，包括發送通知、與債務人磋商及管理合理的償債計劃、聯絡律師協助追收債務及／或取得必要的法院頒令拍賣債務人資產以追收債務，或如有需要，委聘財務顧問為決策提供專業意見等。上述職務及責任可協助本集團於關鍵時刻採取適當行動追收債務，並協助保護本集團資產。

融資業務的收益由去年約55,330,000港元減少約24,030,000港元或約43.43%至報告年度約31,300,000港元。其佔總收益約75.94%（二零二二年：約49.33%）。

融資業務現分為下列類別：

	附註	截至六月三十日止年度	
		二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
信貸保理	<i>i</i>	<b>30,302</b>	48,295
融資租賃	<i>ii</i>	<b>660</b>	5,441
放債	<i>iii</i>	<b>339</b>	1,593
		<b>31,301</b>	<b>55,329</b>

附註：

#### **i. 信貸保理**

信貸保理使客戶可釋出被未付發票鎖定的現金。給予客戶的融資期介乎4個月至3年，而融資服務使客戶可釋出多達80%的發票價值。

## ii. 融資租賃

本集團專注於拓展中小型售後回租租賃業務，並以文化和娛樂客戶為主。給予客戶的融資期限介乎1.25至3年。

## iii. 放債

本集團向個人提供有質押及無質押放債以將客戶價值最大化。給予客戶的融資期限介乎6至12個月。

## 財務回顧

於報告年度，本集團錄得收益約41,220,000港元，較去年約112,160,000港元減少約63.25%。報告年度來自持續經營業務之經營虧損約為486,090,000港元，去年則錄得來自持續經營業務之經營虧損約115,570,000港元。報告年度之淨虧損約為506,500,000港元，較去年淨虧損約122,870,000港元增加約4.12倍。淨虧損主要由於與去年相比，(i)確認預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)約359,490,000港元；(ii)確認商譽減值虧損約129,030,000港元；及(iii)收益及毛利分別減少約70,940,000港元及43,340,000港元。

下表載列本集團於報告年度之業績摘要，連同去年的比較數字如下：

	截至六月三十日止年度	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元 (經重列)
收益	41,219	112,161
毛利	35,591	78,934
經營虧損	(486,091)	(115,573)
經營虧損率(%)	(1,179.29)%	(103.04)%
按公平值計入損益之金融資產之虧損淨額	(830)	(803)
商譽減值虧損	(129,032)	(111,418)
使用權資產減值虧損	(970)	—
無形資產減值虧損	(730)	—
預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)	(359,493)	(45,632)
年度虧損	<u>(506,497)</u>	<u>(122,867)</u>

## 收益

收益由去年約112,160,000港元減少約70,940,000港元或約63.24%至報告年度約41,220,000港元。減少主要由於報告年度文化及娛樂分部收益減少約46,910,000港元及融資分部收益減少約24,030,000港元。

## 其他收益及虧損

其他虧損由去年其他虧損淨額約7,770,000港元減少約4,200,000港元或約54.03%至報告年度其他虧損淨額約3,570,000港元。

於報告年度，本集團並無確認修訂保理貸款的虧損(二零二二年：約4,630,000港元)。

## 商譽減值虧損

於報告年度，本集團確認商譽之減值虧損約129,030,000港元，其中約126,510,000港元屬於華志集團現金產生單位(「現金產生單位」)、約2,090,000港元屬於Fortune Selection集團現金產生單位、約330,000港元及約100,000港元分別屬於艾斯現金產生單位及漢安堂現金產生單位。商譽減值虧損由去年約111,420,000港元增加至報告年度約129,030,000港元，主要由於報告年度下半年放鬆社交距離措施後相關業務的經營環境並未改善。

## 預期信貸虧損模式項下之減值虧損(扣除撥回)

於報告年度，本集團考慮到，通脹率上升及全球衰退恐慌給全球經濟帶來不明朗因素。儘管於COVID-19疫情限制放寬後，中國消費略有增加，並未提振本集團收益。

於報告年度，本集團確認預期信貸虧損（「**預期信貸虧損**」）模式項下之減值虧損（扣除撥回）約359,490,000港元。本集團按個別或撥備矩陣進行預期信貸虧損模式下之減值評估。由於疫情持續可導致信貸違約率增加的風險較高，故此信貸風險已大幅增加。然而，於放鬆社交距離措施後，信貸違約率並未下降，原因是客戶仍然蒙受COVID-19疫情的連鎖反應，尤其是企業、店舖及餐廳仍然受到不利影響，導致暫停營運，甚至停止營運。預期信貸虧損乃根據違約概率及違約損失率進行估計，並就毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理及可靠前瞻性資料作出調整。

## **銷售及行政開支**

本集團的銷售開支由去年約8,900,000港元減少約3,740,000港元或約42.02%至報告年度約5,160,000港元。有關減少主要受收益減少所影響。

本集團於報告年度的行政開支保持相對穩定，為約23,680,000港元（二零二二年：約23,680,000港元）。

## **來自持續經營業務之經營虧損及經營虧損率**

由於以上所述，本集團於報告年度來自持續經營業務之經營虧損約為486,090,000港元，而去年來自持續經營業務之經營虧損約為115,570,000港元。本集團之經營虧損率於報告年度約為1,179.29%，而去年之經營虧損率約為103.04%。經營虧損大幅增加主要由於COVID-19疫情對本集團於報告年度之營運造成後續不利影響，導致收益減少，商譽減值虧損及預期信貸虧損模式項下之減值虧損（扣除撥回）增加。

由於宏觀經濟及地緣政治不明朗因素增加以及COVID-19疫情爆發導致消費疲軟，報告年度之經營狀況仍然充滿挑戰。儘管於報告年度下半年逐步放鬆COVID-19防疫社交距離要求，但有關措施並無為本集團帶來任何積極影響。



## 財務成本

本集團的財務成本由去年約4,830,000港元減少約820,000港元或約16.98%至報告年度約4,010,000港元。

## 本公司擁有人應佔年度虧損

本公司擁有人應佔本集團之年度虧損從去年約122,870,000港元增加約383,630,000港元或約4.12倍至報告年度約506,500,000港元。

## 重大投資

除本公佈所披露者外，本集團於報告年度並無持有任何重大投資。

## 流動資金、財務資源及資本資源

於二零二三年六月三十日，本集團流動資產及流動負債總額分別為約182,910,000港元(二零二二年：約559,470,000港元)及約58,120,000港元(二零二二年：約56,510,000港元)，而流動比率為約3.15倍(二零二二年：約9.90倍)。

於二零二三年六月三十日，本集團之現金及銀行結餘維持約2,400,000港元(二零二二年：約71,760,000港元)。於二零二三年六月三十日，本集團之現金及銀行結餘主要以港元(「港元」)及人民幣(「人民幣」)計值。

## 或然負債

於二零二三年及二零二二年六月三十日，本集團並無任何重大或然負債。

## 資本承擔

於二零二三年及二零二二年六月三十日，本集團並無已訂約但未撥備之重大資本承擔。



## 資本架構

於二零二三年六月三十日，本公司已發行股本約為4,110,000港元（二零二二年：約3,710,000港元），其中已發行2,054,153,277股（二零二二年：1,855,903,277股）每股面值0.002港元之普通股。

## 借款及公司債券

於可預見未來，本集團預期將自內部資源及本公司可能不時認為適當之其他融資方式撥付其資本支出、營運資金及其他資本需求。於二零二三年六月三十日，本集團之借款及公司債券為約43,910,000港元（二零二二年：約40,510,000港元）。

	於六月三十日	
	二零二三年 千港元	二零二二年 千港元
借款及公司債券		
一年內	43,906	40,507
一年以上五年以內	—	—
總計	<u>43,906</u>	<u>40,507</u>

本集團管理其資本，以保障本集團持續經營之能力，同時通過維持股權與債務持衡以最大化本公司股東回報。

於二零二三年六月三十日，約40,670,000港元之公司債券為無抵押及固定利率計息債務證券。於二零二三年六月三十日，人民幣3,000,000元（相當於約3,235,000港元）之借款按年利率3.8%計息，為無抵押，由一名董事及其配偶提供擔保。

資本負債比率指債務總額除以資產總額之比率。於二零二三年六月三十日，資本負債比率約為23.98%（二零二二年：約5.76%）。

## 重大投資或資本資產之未來計劃

於二零二三年六月三十日，並無重大投資或資本資產之具體計劃。

## 重大收購及出售

本集團於報告年度並無任何重大收購及出售附屬公司、聯營公司或合營企業。

## 股息

董事不建議就報告年度派付末期股息（二零二二年：零港元）。

## 報告年度後事項

於報告年度結算日後直至本公佈日期，本集團並無任何重大事項。

## 未來計劃及前景

過去三年實屬多事之秋，大多數企業均遇到前所未有的挑戰。多項意外因素令本集團難以維持穩定發展及正常營運。儘管COVID-19疫情已消退，中國及香港政府已放鬆防疫措施，但在全球經濟低迷的情況下業務恢復仍需時間。

面對該等市場壓力及挑戰，本集團不斷檢討及整合見解。我們明白，停滯不前只會令自身落後於同行。因此，經審慎考慮後，本集團及其管理層決定終止經營展覽會及活動業務，以便更有效地將其資源分配予現有及潛在業務項目。

本集團及其管理層深知收入來源多元化於不利市況下之重要性。除物色各種渠道集資外，本集團將審慎監察潛在商機，並充分利用現有資源爭取更多多元化的商機，從而分散業務風險，多元化收入來源，實現股東整體價值最大化。

## 過去十二個月之集資活動

除下文所披露者外，本公司於本公佈日期前最後十二個月概無其他股本集資活動：

公佈日期	集資活動	概約所得款項淨額	所得款項擬定用途	所得款項 實際用途
二零二二年十二月三十日及二零二三年一月二十日	配售普通股 （「配售」）	13,500,000港元	(i) 約22.22%用於償還本集團之債務；  (ii) 約18.52%用於機會出現時進行潛在投資；及  (iii) 餘額用於補充本集團之營運資金以支持業務營運	全數用作擬定用途

於報告年度，為向本公司引入額外資本及加強本集團之現金流量狀況，透過配售代理按一般授權根據日期為二零二二年十二月三十日之配售協議條款及條件，按每股配售股份0.073港元之價格向不少於六名獨立承配人發行合共198,250,000股本公司普通股（每股配售股份淨價：約0.068港元；於二零二二年十二月三十日股份收市價：每股0.09港元）。有關配售之其他詳情，請參閱本公司日期分別為二零二二年十二月三十日及二零二三年一月二十日之公佈。

## 外匯風險

本集團於香港及中國管理或營運其業務，並承受作對沖用途的金融工具產生的外匯風險。

## 僱員及薪酬政策

於二零二三年六月三十日，本集團於香港及中國共有23名全職僱員（二零二二年：96名全職僱員）。應付僱員之薪酬包括薪金、酌情花紅及佣金。薪酬方案一般根據市況及個人表現釐定。除強制性公積金及法定退休福利外，本集團亦向僱員提供醫療福利及培訓。本公司亦採納購股權計劃，作為合資格僱員之獎勵。

此外，董事會轄下之薪酬委員會將於參考可比較公司所支付之薪金、本集團董事及高級管理層所付出之時間及所承擔之責任後，就本集團董事及高級管理層之薪酬組合進行審閱並向董事會作出推薦建議。

於報告年度，向僱員（包括董事）支付之薪酬合共約為13,240,000港元（二零二二年：約18,395,000港元）。薪酬乃根據市場待遇，以及個別僱員之表現、資格及經驗釐定。

## 企業管治常規及遵守企業管治守則

本公司已採用香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則（「上市規則」）附錄十四所載企業管治守則（「企業管治守則」）之原則並採納所有守則條文（如適用），作為其自身之企業管治守則。

本公司定期檢討其企業管治常規，以確保遵守企業管治守則。於報告年度，本公司已採用企業管治守則所載原則並遵守所有適用守則條文，除以下偏離情況外：

- 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，並不應由一人同時兼任。主席領導董事會，確保董事會有效運作及履行職責，而行政總裁一般就業務發展及日常管理承擔整體行政責任。

黃玉麟先生於二零二三年四月六日獲委任為董事會主席（「**主席**」）及本公司行政總裁（「**行政總裁**」）。鑑於本集團目前發展迅速，董事會相信，由同一人士擔任主席及行政總裁有助於執行本集團業務策略及提高營運效率。此外，董事會由三名執行董事、一名非執行董事及三名獨立非執行董事組成，在董事會監督下，董事會具備適當的權力制衡架構，可提供足夠的制約及監督以保障本公司及其股東之權益。考慮到本集團的業務需要及發展，本公司可能於適當時候透過物色及委任合適及合資格人選擔任行政總裁以尋求重新遵守守則條文第C.2.1條。

除上述偏離企業管治守則之情況外，董事會認為，本公司於報告年度已遵守企業管治守則。

## **董事進行證券交易之標準守則**

本公司已採納上市規則附錄十所載上市發行人董事進行證券交易之標準守則（「**標準守則**」），作為本公司有關董事進行本公司證券交易之行為守則。各董事均已回應本公司之具體查詢，確認彼等已於報告年度一直遵守標準守則。

## **購買、出售或贖回本公司上市證券**

於報告年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

## **審核委員會**

於本公佈日期，董事會轄下之審核委員會（「**審核委員會**」）由三名獨立非執行董事組成，即曾永祺先生（主席）、黃江天博士*太平紳士*及杜振偉先生。審核委員會已與管理層及核數師審閱本集團報告年度之年度業績及綜合財務報表。

## 刊登年度業績公佈及年報

本公佈於本公司網站[www.novahldg.com](http://www.novahldg.com)及聯交所網站[www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk)刊登。本公司之年報連同股東週年大會通告(統稱「股東週年大會文件」)將於適當的時候寄發予股東及刊登於上述網站。本公司將於寄發股東週年大會文件後舉行股東週年大會。

承董事會命  
諾發集團控股有限公司  
主席兼行政總裁  
黃玉麟

香港，二零二三年九月二十九日

於本公佈日期，董事會由執行董事黃玉麟先生(主席兼行政總裁)、鄧仲麟先生及林偉雄先生；非執行董事黃茜女士；及獨立非執行董事曾永祺先生、黃江天博士太平紳士及杜振偉先生組成。