

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告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



森美(集團)控股有限公司
Summi (Group) Holdings Limited

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：00756)

截至二零二一年六月三十日止年度
年度業績公告

財務概要	二零二一年	二零二零年	%變動
	人民幣千元	人民幣千元	(概約)
綜合損益及其他全面收益表			
持續經營業務			
收入	111,168	50,993	118%
毛利(損)	4,231	7,727	不適用
年內(虧損)利潤	(48,518)	315,417	不適用
扣除利息、稅項、折舊及攤銷前盈利(EBITDA)			
(附註)	1,781	384,775	不適用
每股基本盈利(人民幣分)	2.83	23.40	不適用
每股攤薄盈利(人民幣分)	不適用	21.48	不適用
已終止經營業務			
年內虧損	—	(1)	(100%)
每股基本盈利(人民幣分)	—	—	不適用
每股攤薄盈利(人民幣分)	—	—	不適用
持續經營業務及已終止經營業務			
年內(虧損)利潤	(48,518)	315,416	不適用
每股基本盈利(人民幣分)	2.83	23.40	不適用
每股攤薄盈利(人民幣分)	不適用	21.48	不適用
建議末期股息(每股港仙)	—	—	不適用
綜合財務狀況表			
現金及現金等價物	3,770	6,842	(45%)
存貨	5,659	15,823	(64%)
貿易應收款項	2,587	2,629	(2%)
借款	259,458	274,198	(5%)
負債淨額	(236,743)	(330,907)	(28%)

附註： EBITDA：除稅前利潤(虧損)+融資成本+折舊+攤銷—利息收入

森美(集團)控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)欣然宣佈本公司及其附屬公司(合稱「本集團」)截至二零二一年六月三十日止年度(「本報告期」)的經審計綜合財務報表。本集團的綜合財務報表已經本公司審核委員會(「審核委員會」)審閱。

業務回顧及展望

於本報告期內，本集團持續拓展其產品範圍及銷售網絡渠道。本集團已探索不同的飲料產品，並已取得初步成功。於本報告期內，本集團錄得收入約人民幣111,168,000元(二零二零年：人民幣50,993,000元)，增長約118%。於本報告期內，本集團毛利為人民幣4,231,000元(二零二零年：人民幣7,727,000元)，下降約人民幣3,496,000元，毛利率為3.8%(二零二零年：15.2%)。毛利率下降主要由於市場定價承壓，本集團以較低毛利率向市場推出新產品。

本公司管理層竭力保持本公司的可持續發展。於二零二零年十月二十三日，本公司與若干銀行(「銀行」)(與各銀行的原貸款協議中本金約為人民幣99,444,000元)訂立貸款重組協議(「該協議」)，據此，銀行同意重組彼等各自之銀行貸款本金為延長銀團貸款，為期5年。根據該協議之條款及條件，銀行同意不會就違反原協議之條款而對本公司展開或繼續進行任何法律訴訟。該協議已正式實施，且此舉大幅改善本公司於二零二一年六月三十日之財務狀況。於二零二一年六月三十日，本集團錄得負債淨額約人民幣236,743,000元，此與二零二零年六月三十日的約人民幣330,907,000元相比大幅改善。

除開拓本集團現有業務外，本集團一直致力於多元化其業務並物色新的場所以設立本公司產品之新廠房。目前，本集團已於湖南郴州成立附屬公司及於沈陽遼中成立合營企業(「該等公司」)，並正與當地政府磋商。該等公司處於初步發展階段，而本公司管理層預期該等公司具有於可預見未來成為本集團強勁利潤增長點的潛力。

不發表意見

本公司核數師永拓富信會計師事務所有限公司(「永拓富信」)獲委聘審核本公司及其附屬公司(「本集團」)截至二零二一年六月三十日止年度的綜合財務報表。然而，永拓富信無法就本集團的綜合財務報表發表意見，理由及詳情載於本公告「獨立核數師報告書之摘錄」一節。

1. 關於期初結餘及相關數字，其無法執行審核程序令其信納截至二零二零年六月三十日止年度的綜合財務報表是否屬真實公平(「審核保留意見一」)；及
2. 有關持續經營之多項不確定因素(「審核保留意見二」)。

管理層及審核委員會對審核保留意見之考慮

有關審核保留意見一

本公司管理層及本公司審核委員會已就審核保留意見一進行討論，並同意永拓富信的觀點。然而，重慶邦興於二零一九年十一月四日取消註冊後，重慶邦興的財務資料已於本集團綜合財務報表終止確認，而除了本集團截至二零二零年六月三十日止年度的期初結餘(即截至二零一九年七月一日的財務資料)外，審核保留意見一將被移除。

有關審核保留意見二

本公司管理層竭力保持本公司的可持續發展。於二零二零年十月二十三日，本公司與若干銀行(「銀行」)(與各銀行的原貸款協議中本金約為人民幣113,317,000元)訂立貸款重組協議(「該協議」)，據此，銀行同意重組彼等各自之銀行貸款本金為延長銀團貸款，為期5年。根據該協議之條款及條件，銀行同意不會就違反原協議之條款而對本公司展開或繼續進行任何法律訴訟。該協議已正式實施，且此舉大幅改善本公司於二零二一年六月三十日之財務狀況。於二零二一年六月三十日，本集團錄得負債淨額約人民幣236,743,000元，與二零二零年六月三十日的流動負債淨額約人民幣330,907,000元相比大幅改善。

經營表現

森美產品

於本報告期內，本集團一直在重建銷售網絡及開發有關森美產品之新產品，以發揮「森美」品牌優勢。於本報告期內，森美產品銷售額由去年約人民幣35,308,000元增加197%至人民幣104,977,000元，該增加主要得益於以新業務模式於中國、香港及馬來西亞超市銷售森美產品。於本報告期內，本集團已開發一系列新產品以支持本集團收入的增長。新產品的推出已發揮本集團於餐飲業的優勢。

冷凍濃縮橙汁及相關產品

冷凍濃縮橙汁及相關產品的銷售額由去年同期的約人民幣15,685,000元減少至本報告期內的約人民幣6,191,000元。於本報告期內，國際冷凍橙汁期貨價格維持穩定，冷凍濃縮橙汁的銷售價格與去年相若。

截至二零二一年六月三十日止年度及去年同期按產品劃分之收入明細表如下：

	二零二一年		二零二零年	
	人民幣千元	佔總收入 百分比	人民幣千元	佔總收入 百分比
森美品牌產品及其他產品	104,977	94.4%	35,308	69.2%
冷凍濃縮橙汁及相關產品	6,191	5.6%	15,685	30.8%
	<u>111,168</u>	<u>100%</u>	<u>50,993</u>	<u>100%</u>

銷售、分銷成本及行政開支

本集團的分銷成本主要包括市場推廣費用及運輸費。分銷成本由去年同期約人民幣2,836,000元上升至本年度約人民幣4,072,000元，升幅約44%。

本集團的行政開支主要包括一般辦公室行政開支、薪金及攤銷等。行政開支由去年同期約人民幣42,699,000元下降至本報告期內約人民幣41,720,000元。

融資成本

於本報告期內，本集團之融資成本約為人民幣30,491,000元(二零二零年：人民幣46,020,000元)。

淨(虧損)利潤

於本報告期內，本集團淨虧損約為人民幣48,518,000元，而去年同期淨利潤約為人民幣315,416,000元。

流動資金、財務資源、資本負債及資本架構

流動資金

於二零二一年六月三十日，流動負債淨額約為人民幣263,134,000元(二零二零年：流動負債淨額約為人民幣294,934,000元)。

財務資源

於二零二一年六月三十日，本集團之現金及現金等價物約為人民幣3,770,000元(二零二零年：約人民幣6,842,000元)，以及銀行及其他借款總額約為人民幣259,458,000元(二零二零年：約人民幣274,198,000元)。本集團之公司債券為人民幣99,697,000元(二零二零年：人民幣95,929,000元)。

於二零二一年六月三十日，貿易及其他應收款項約為人民幣22,138,000元(二零二零年：約人民幣8,407,000元)，以及存貨約為人民幣5,659,000元(二零二零年：約人民幣15,823,000元)。

資本負債

董事會管理營運資金之方法為確保本集團具備足夠之流動資產應付即將到期之負債，使本集團避免承擔任何無法接受之虧損或聲譽受損。

	二零二一年	二零二零年
速動比率(倍)	0.02	0.05
流動比率(倍)	0.11	0.09
資本負債比率(附註(a))	不適用	不適用

附註(a)： 資本負債比率被定義為借款及公司債券總和除以權益總額。

外匯風險

本集團面臨的外匯風險主要來自與美元掛鈎的貨幣。本集團的大部分收入以人民幣計值，而銀行借款之利息及本金的還款則以美元計值。貨幣間的任何大幅波動可能對本集團產生重大影響。

此外，以人民幣兌換外幣須遵守政府強制執行之外匯控制規例及法規。本集團訂有一套外匯風險管理政策，利用遠期合約及多項衍生工具降低相關風險。

資產抵押

於本報告期末，本集團有若干資產抵押予借款人，以作為授予本集團信貸融資的擔保，詳情載於本公告附註18。

或然負債

於二零二一年五月，本公司收到一名前僱員有關未結付工資及年終付款合共港幣2,520,000元（相當於人民幣2,297,000元）的申索陳述書，而本集團已於截至二零二零年及二零二一年六月三十日止年度就該申索悉數計提撥備。於本報告期末及直至該等財務報表獲批准日期，除上文明確闡述者外，本集團為數項民事訴訟案件之一方（作為原告或被告）。董事認為，此等案件尚處於早期階段及／或本集團於其訴訟之成功率相當高，故將不會對本集團之業績及財務狀況構成任何不利影響。董事認為，已於該等綜合財務報表作出充分撥備。除上述事項外，於二零二一年六月三十日，本集團概無任何重大或然負債。

資本開支

於本報告期內，本集團之資本開支約為人民幣51,000元（二零二零年：約人民幣6,486,000元），該等資本開支用於購置物業、廠房及設備。

人力資源及薪酬政策

於二零二一年六月三十日，本集團有121名僱員（二零二零年：113名僱員）。本集團為其僱員提供優厚薪酬待遇、酌情花紅以及社會保險福利。此外，自二零零八年六月七日起，本集團亦為僱員設立購股權計劃（「該計劃」）。根據該計劃所授出的所有購股權獲行使而可能發行的股份數目上限已於二零一二年十一月五日更新。

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二一年六月三十日止年度

	附註	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
持續經營業務			
收入	4	111,168	50,993
銷售成本		<u>(106,937)</u>	<u>(43,266)</u>
毛利		4,231	7,727
其他收入	6	3,794	6,024
其他經營開支		(36)	(135)
銷售及分銷開支		(4,072)	(2,836)
行政開支		(41,720)	(42,699)
貸款償付協議之收益	7	—	372,125
公允值變動	9	13,676	18,621
減值虧損撥回	9	6,100	2,610
融資成本	8	<u>(30,491)</u>	<u>(46,020)</u>
除稅前(虧損)利潤		(48,518)	315,417
所得稅	10	<u>—</u>	<u>—</u>
來自持續經營業務的年內(虧損)利潤		(48,518)	315,417
來自農產品種植及銷售業務的已終止經營業務			
來自己終止經營業務之年內虧損	11	<u>—</u>	<u>(1)</u>
年內(虧損)利潤		<u>(48,518)</u>	<u>315,416</u>
年內其他全面收益(開支)			
隨後可能重新分類至損益的項目：			
換算海外業務所產生的匯兌差異		<u>31,437</u>	<u>(29,369)</u>
本公司擁有人應佔年內全面(開支)收益總額		<u><u>(17,081)</u></u>	<u><u>286,047</u></u>

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
本公司擁有人應佔年內(虧損)利潤		
— 來自持續經營業務	(48,360)	315,417
— 來自已終止經營業務	—	(1)
	<u>(48,360)</u>	<u>315,416</u>
非控股權益應佔年內虧損		
— 來自持續經營業務	(158)	—
	<u>(48,518)</u>	<u>315,416</u>
以下人士應佔全面(開支)收益總額：		
— 本公司擁有人	(16,923)	286,047
— 非控股權益	(158)	—
	<u>(17,081)</u>	<u>286,047</u>
每股(虧損)盈利	<i>13</i>	
來自持續及已終止經營業務		
— 基本及攤薄(人民幣分)	<u>(2.83)</u>	<u>23.40</u>
— 攤薄(人民幣分)	<u>不適用</u>	<u>21.48</u>
來自持續經營業務		
— 基本(人民幣分)	<u>(2.83)</u>	<u>23.40</u>
— 攤薄(人民幣分)	<u>不適用</u>	<u>21.48</u>

綜合財務狀況表

於二零二一年六月三十日

	附註	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
非流動資產			
物業、廠房及設備		124,347	137,468
使用權資產		21,370	21,806
		<u>145,717</u>	<u>159,274</u>
流動資產			
存貨		5,659	15,823
貿易及其他應收款項	14	22,138	8,407
現金及現金等價物		3,770	6,842
		<u>31,567</u>	<u>31,072</u>
流動負債			
貿易及其他應付款項	15	52,802	84,108
借款	16	202,167	171,007
租賃負債		163	131
公司債券		39,569	42,748
衍生金融工具		—	28,010
應付所得稅		—	2
		<u>294,701</u>	<u>326,006</u>
流動負債淨額		<u>(263,134)</u>	<u>(294,934)</u>
總資產減流動負債		<u>(117,417)</u>	<u>(135,660)</u>

	附註	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
非流動負債			
遞延稅項負債		1,250	1,250
借款	16	57,291	103,191
租賃負債		657	498
公司債券		60,128	53,181
可換股債券		—	37,127
遞延收入		—	—
		<u>119,326</u>	<u>195,247</u>
負債淨額		<u>(236,743)</u>	<u>(330,907)</u>
資本及儲備			
股本	17	19,341	11,610
儲備		<u>(255,926)</u>	<u>(342,517)</u>
本公司擁有人應佔虧絀		(236,585)	(330,907)
非控股權益		(158)	—
股東虧絀總額		<u>(236,743)</u>	<u>(330,907)</u>

1. 一般資料

森美(集團)控股有限公司為在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司，其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。本公司的母公司及最終控股公司為在英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立之瑞爾控股有限公司(「控股股東」)。

本公司為投資控股公司。

於終止日期(定義見附註2(i))之前，本集團先前主要從事：(1)農產品種植及銷售(「農產品種植及銷售業務」)；(2)製造及銷售冷凍濃縮橙汁(「冷凍濃縮橙汁」)及其他相關產品(「製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品業務」)；及(3)製造及銷售森美100%鮮榨橙汁(「森美鮮榨橙汁」)及其他產品(「製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務」)。於過往年度農產品種植及銷售業務分部終止後(「已終止經營業務」，詳情載於附註2(i)及11)，本集團自終止日期起繼續從事製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品業務和製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務(統稱「持續經營業務」)。

本公司的功能貨幣為港幣(「港幣」)，而於中華人民共和國(「中國」)的主要附屬公司的功能貨幣為人民幣(「人民幣」)。由於本集團的業務經營主要在中國進行，因此本公司董事(「董事」)認為於綜合財務報表以人民幣呈列乃屬適宜。

2. 編製基準

(i) 重慶邦興

誠如本公司日期為二零一九年四月十二日、二零一九年四月十六日、二零一九年四月二十三日、二零一九年五月三日、二零一九年六月二十六日及二零一九年七月三十日的公告所披露，本公司管理層無法聯絡辛克先生(「辛先生」)，彼為前董事會主席、本公司前行政總裁及前執行董事。根據本公司的經修訂及重列組織章程細則及辛先生與本公司的服務合約，辛先生於二零一九年四月二十三日被罷免本公司董事一職。此外，辛先生亦同時不再為本公司主席及行政總裁。由於就本集團透過本公司先前之全資附屬公司重慶邦興果業有限公司(「重慶邦興」)經營的農產品種植及銷售業務而言，辛先生為當時本公司與橙園(「橙園」)的主要聯絡人，本集團已採取措施評估橙園，例如出訪橙園及與當地種植園社群溝通及磋商。然而，由於辛先生離開，本集團無法與當地種植園社群達成協議及本集團無法取得橙園內橙樹結出的香橙。經過多個月努力後，本公司管理層放棄與當地種植園社群磋商，因此，根據董事會於二零一九年六月二十六日的決議案，本公司決定自二零一九年六月二十六日(「終止日期」)起停止及終止經營其農產品種植及銷售業務(即已終止經營業務)，其詳情載於附註11。

於二零一九年九月，本集團向有關中國政府部門提交申請取消註冊重慶邦興，而取消註冊程序已於二零一九年十一月四日(「取消註冊日期」)完成。隨後，重慶邦興的所有資產及負債已於本集團的綜合財務報表終止確認(如有)。

鑒於遺失重慶邦興的若干賬冊記錄及文件及本集團無法聯絡辛先生及本集團若干前主要人員及管理層，彼等先前負責重慶邦興營運及業務，董事認為重慶邦興的過往資料可能不完整及不足以對重慶邦興的過往交易、業務及財務狀況確立準確及可靠的見解。據此，董事認為，於本報告日期，要確定重慶邦興於二零一九年七月一日至終止日期期間(「有關期間」)的交易(例如有關期間與當地種植園社群的交易、對當地種植園社群的付款及就生物資產產生的種植成本等)以供載入本集團截至二零二零年六月三十日止年度的綜合財務報表幾乎不可能及不切實可行。

基於上文所述財務資料不足，董事無法確定截至二零二零年六月三十日止年度的綜合財務報表是否已根據國際會計準則委員會(「國際會計準則委員會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)、香港公司條例及香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)項下的披露規定妥善編製。

有關截至二零二零年六月三十日止年度已終止經營業務的詳情於附註11披露。

(ii) 持續經營基準

截至二零二一年六月三十日止年度，本集團報告錄得虧損人民幣48,518,000元(二零二零年：利潤人民幣315,416,000元)，而於二零二一年六月三十日，本集團的流動負債淨額為人民幣263,134,000元(二零二零年：人民幣294,934,000元)及本公司擁有人應佔股東權益虧絀為人民幣236,585,000元(二零二零年：人民幣330,907,000元)。此外，於二零二一年六月三十日，本集團借款(包括借款及公司債券)為人民幣359,155,000元(二零二零年：人民幣407,254,000元)。其中，於二零二一年六月三十日，為數人民幣241,736,000元(二零二零年：人民幣213,755,000元)將須於一年內到期償還。

一間銀行(「該銀行」)於二零一九年四月十五日及二零二零年七月三日向本集團發出催繳函及於二零二零年七月十四日向本集團發出申索陳述書之傳訊令狀，內容有關授予本集團之貸款。於二零二一年六月三十日，尚未償還該銀行貸款結餘及應計利息分別為人民幣15,309,000元(二零二零年：人民幣16,866,000元)及人民幣3,036,000元(二零二零年：人民幣1,953,000元)。董事仍與該銀行進行磋商以重組貸款及應計利息。

於年內，本集團借款合共人民幣113,317,000元(二零二零年：人民幣132,821,000元)已逾期及／或違反與貸款人訂立的相關協議條款，該等事件可能導致相關借款即時到期，且應於貸款人根據相關協議行使其權利時予以償還。

此外，有關逾期及／或違反與貸款人訂立的相關協議條款亦觸發本集團於二零二一年六月三十日的公司債券人民幣39,569,000元(二零二零年：人民幣42,748,000元)的交叉違約條款，可能導致該等借款即時到期，且應於貸款人根據相關協議行使其權利時予以償還。

所有上述條件表明存在可導致對本集團持續經營能力產生重大疑慮之重大不確定因素。

考慮到有關情況，於評估本集團是否有足夠財務資源按持續經營基準繼續運作時，董事已審慎考慮本集團的未來現金流及表現及其可得融資來源。已採取若干措施以減輕流動資金壓力及改善本集團的財務狀況，包括但不限於下列各項：

- (i) 本集團仍積極投入與其貸款人及債權人磋商本公司的潛在現有債務及負債重組(「財務重組」)；
- (ii) 本集團繼續積極採取措施以透過不同渠道控制營運及行政成本，包括但不限於(i)改良及調整生產及人力資源；(ii)重整各分部的架構及與供應商、客戶及銀行等維持密切溝通；(iii)致力物色新客戶及開拓海外市場以支持本集團主要業務的持續發展；及(iv)降低資本開支等(「業務及營運重組計劃」)；及
- (iii) 本集團仍積極與各間銀行、其他金融機構、第三方及關聯方進行磋商，為本集團籌集短期及／或長期資金(「額外融資計劃」)。

董事已審視本公司管理層所編製本集團的現金流量預測。現金流量預測涵蓋二零二一年六月三十日起計最少十二個月期間。彼等認為，經計及上述計劃及措施，本集團將擁有充足營運資金為其營運提供資金及履行其自二零二一年六月三十日後十二個月內到期之財務責任。因此，董事認為按持續經營基準編製綜合財務報表屬恰當。

儘管如上文所述，本公司管理層能否按上文所述達成其計劃及措施有重大不確定因素。本集團能否按持續經營基準繼續運作將視乎本集團能否透過以下各項產生充分融資及營運現金流量：

- (i) 成功完成與貸款人及債權人的財務重組；
- (ii) 成功進行業務及營運重組計劃；
- (iii) 成功進行其他集資計劃；
- (iv) 成功與本集團現有貸款人磋商，致使相關貸款人不會於違反任何貸款契諾或違約事件(包括交叉違約條款)時採取行動以要求即時償還借款；及
- (v) 於需要時成功獲得其他新融資來源。

倘本集團未能達成上述計劃及措施，其可能無法按持續經營基準繼續營運，並須作調整以撇減本集團資產的賬面值至其可收回金額；為任何可能產生的其他負債計提撥備；及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。該等調整的影響尚未於該等綜合財務報表中反映。

3. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)

於本年度強制生效的國際財務報告準則修訂本

於本年度，本集團已就編製綜合財務報表首次應用國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的*國際財務報告準則中對概念框架的提述的修訂*及下列國際財務報告準則的修訂，有關修訂於二零二零年七月一日或之後開始的年度期間強制生效：

國際會計準則第1號及國際會計準則第8號的修訂	重大的定義
國際財務報告準則第3號的修訂	業務的定義
國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號 及國際財務報告準則第7號的修訂	利率基準改革
國際財務報告準則第16號的修訂	Covid-19相關租金寬減的影響

除下文所述者外，於本年度應用*國際財務報告準則中對概念框架的提述的修訂*以及其他國際財務報告準則的修訂對本集團本年度及過往年度之財務狀況及表現及／或該等綜合財務報表內所載的披露資料並無重大影響。

對應用國際會計準則第1號及國際會計準則第8號(修定本)「重大的定義」的影響

本集團於本年度首次應用國際會計準則第1號及國際會計準則第8號的修訂。該等修訂提供了一個新的重大的定義，當中載明「倘遺漏、誤報或掩蓋的資料可合理預期會影響通用財務報表的主要使用者基於該等財務報表(提供有關特定呈報實體的財務資料)所作出的決定，則有關資料屬重大」。該等修訂亦釐清重大與否視乎資料的性質或份量單獨而言或與其他資料合計對於財務報表整體而言是否屬重要而定。

於本年度應用該等修訂不會對綜合財務報表造成任何影響。

對應用國際財務報告準則第3號(修定本)「業務的定義」的影響

本集團已於本年度首次應用該等修訂。該等修訂闡明，雖然業務通常具有產出，但對於一組完整的活動及資產而言，不需要產出就可以成為一項業務。要被視為業務，所獲得的一組活動及資產必須至少包括一項投入及一個實質性過程，兩者共同顯著促進創造產出的能力。

該等修訂移除對市場參與者能否取代任何失去的投入或程序及繼續產生產出的評估。該等修訂還引入了其他指引，有助於確定是否已取得實質性程序。

此外，該等修訂引入選擇性集中度測試，可以簡化對所購置的一系列活動及資產是否不是一項業務之評估。根據選擇性集中度測試，如果所收購的總資產之絕大部分公允值均集中在單個可識別資產或一組類似資產中，則所購置的一系列活動及資產不是一項業務。所評估的總資產不包括現金及現金等價物、遞延所得稅資產及因遞延稅項負債的影響而產生之商譽。每筆交易可以單獨選擇是否進行選擇性集中度測試。

該等修訂對本集團的綜合財務報表並無影響，但倘本集團進行任何收購，則可能影響未來期間。

已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則

本集團並無提早應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

國際財務報告準則第17號的修訂	保險合約 ¹
國際財務報告準則第3號的修訂	對概念框架的提述 ²
國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報告準則第7號、國際財務報告準則第4號及國際財務報告準則第16號的修訂	利率基準改革—第二階段 ⁴
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營企業或合營企業之間的資產出售或投入 ³
國際會計準則第1號的修訂	將負債分類為流動或非流動 ²
國際財務報告準則第16號的修訂	物業、廠房及設備—作擬定用途前的所得款項 ²
國際會計準則第37號的修訂	虧損性合約—履約成本 ²
國際財務報告準則的修訂	國際財務報告準則二零一八年至二零二零年週期的年度改進 ²
國際會計準則第8號的修訂	會計估計之定義 ¹
國際會計準則第12號的修訂	單一交易所產生與資產及負債相關之遞延稅項 ¹
國際財務報告準則第16號的修訂	二零二一年六月三十日後的 COVID-19 相關租金寬減 ⁵
國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務報告第2號的修訂	會計政策披露 ¹

¹ 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效。

² 於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效。

³ 於待定日期或之後開始的年度期間生效。

⁴ 於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效。

⁵ 於二零二一年四月一日或之後開始的年度期間生效。

本公司董事預期應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則於可見未來不會對綜合財務報表構成重大影響。

4. 來自持續經營業務的收入

客戶合約收入分類

截至二零二一年六月三十日止年度，本集團主要從事製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品以及森美鮮榨橙汁及其他產品，有關詳情如下：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
來自持續經營業務的客戶合約收入		
<i>商品類別</i>		
— 銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品	6,191	15,685
— 銷售森美鮮榨橙汁及其他產品	104,977	35,308
	<hr/>	<hr/>
總計	111,168	50,993
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<i>收入確認時間：</i>		
— 於某一時間點	111,168	50,993
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

截至二零二一年六月三十日止年度

	冷凍濃縮橙汁及 其他相關產品 人民幣千元	森美鮮榨橙汁及 其他產品 人民幣千元	總計 人民幣千元
來自持續經營業務的客戶合約收入			
<i>商品類別</i>			
— 冷凍濃縮橙汁	6,191	—	6,191
— 森美鮮榨橙汁	—	18,116	18,116
— 森美品牌產品	—	57,909	57,909
— 其他產品	—	28,952	28,952
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
總計	6,191	104,977	111,168
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<i>地區市場</i>			
— 東南亞	—	86,861	86,861
— 中國內地	6,191	17,215	23,406
— 香港	—	901	901
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	6,191	104,977	111,168
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<i>收入確認時間：</i>			
— 於某一時間點	6,191	104,977	111,168
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<i>銷售渠道／客戶類型：</i>			
— 食品飲料製造商	6,191	—	6,191
— 批發及分銷商	—	86,861	86,861
— 零售	—	17,748	17,748
— 餐廳	—	368	368
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	6,191	104,977	111,168
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

截至二零二零年六月三十日止年度

	冷凍濃縮橙汁及 其他相關產品 人民幣千元	森美鮮榨橙汁及 其他產品 人民幣千元	總計 人民幣千元
來自持續經營業務的客戶合約收入			
<i>商品類別</i>			
— 冷凍濃縮橙汁	15,685	—	15,685
— 森美鮮榨橙汁	—	7,800	7,800
— 其他產品	—	27,508	27,508
總計	<u>15,685</u>	<u>35,308</u>	<u>50,993</u>
<i>地區市場</i>			
— 東南亞	—	27,508	27,508
— 中國內地	15,685	6,669	22,354
— 香港	—	1,131	1,131
	<u>15,685</u>	<u>35,308</u>	<u>50,993</u>
<i>收入確認時間：</i>			
— 於某一時間點	<u>15,685</u>	<u>35,308</u>	<u>50,993</u>
<i>銷售渠道／客戶類型：</i>			
— 食品飲料製造商	15,685	—	15,685
— 批發及分銷商	—	31,290	31,290
— 零售	—	4,018	4,018
	<u>15,685</u>	<u>35,308</u>	<u>50,993</u>

銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品

本集團向食品飲料製造商銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品。收入乃於商品的控制權發生轉移時(即商品付運至客戶指定地點時)確認。

銷售森美鮮榨橙汁及其他產品

本集團向(i)批發及分銷商；(ii)零售；及(iii)餐廳銷售森美鮮榨橙汁及其他產品。

就向批發及分銷商銷售森美鮮榨橙汁及其他產品而言，收入乃於商品的控制權發生轉移時(即商品付運至客戶指定地點時)確認。交付後，批發商及分銷商可全權決定分銷方式及商品的售價，於銷售商品時負有主要責任，並承擔與商品有關的過時及虧損風險。

就向零售及餐廳銷售森美鮮榨橙汁及其他產品而言，收入乃於商品付運至客戶外及商品的控制權發生轉移時(即客戶購買商品的時間點)確認。

所有收入合約的期限均為一年或少於一年。在國際財務報告準則第15號允許的情況下，分配至該等未履行合約的交易價格未予披露。

5. 來自持續經營業務的營運分部

本集團根據向主要營運決策者(即本集團高層管理人員)呈報的資料釐定其營運分部，以作出策略決定及評估各營運分部的表現。由於各營運分部提供不同產品及需要不同的生產資料以制定不同的業務策略，故各分部分開管理。於確定本集團可呈報分部時，並無合併主要營運決策者識別的營運分部。

誠如附註1及2(i)所闡述，本集團先前的業務分為三個分部：(1)農產品種植及銷售業務分部；(2)製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品業務分部；及(3)製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務分部。於過往年度，本公司決定停止及終止農產品種植及銷售業務分部，因此該業務分部分類為已終止經營業務，自此其業績淨額不包括在持續經營業務內，作為持續經營業務虧損淨額下之單列項目。已終止經營業務財務資料的更多詳情載於附註11。其後，本集團繼續從事持續經營業務，包括製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品業務以及製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務。

以下為按可呈報及營運分部劃分的本集團收入、業績、資產及負債分析：

分部收入及業績

	製造及銷售冷凍 濃縮橙汁及 其他相關 產品業務 人民幣千元	製造及銷售森美 鮮榨橙汁及 其他產品業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零二一年六月三十日止年度			
分部收入			
<i>持續經營業務</i>			
— 對外客戶銷售	6,191	104,977	111,168
— 分部間銷售	1,208	4,085	5,293
	<u>7,399</u>	<u>109,062</u>	<u>116,461</u>
分部收入			
	<u>7,399</u>	<u>109,062</u>	<u>116,461</u>
抵銷			<u>(5,293)</u>
來自持續經營業務的綜合收入			<u>111,168</u>
分部業績	<u>17,608</u>	<u>(38,004)</u>	<u>(20,396)</u>
未分配虧損			(381)
公允值變動			13,676
企業及其他未分配開支			(10,926)
融資成本			<u>(30,491)</u>
來自持續經營業務的除稅前虧損			<u>(48,518)</u>

	製造及銷售冷凍 濃縮橙汁及 其他相關 產品業務 人民幣千元	製造及銷售森美 鮮榨橙汁及 其他產品業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零二零年六月三十日止年度			
分部收入			
持續經營業務			
— 對外客戶銷售	15,685	35,308	50,993
— 分部間銷售	<u>3,519</u>	<u>2,937</u>	<u>6,456</u>
分部收入	<u>19,204</u>	<u>38,245</u>	57,449
抵銷			<u>(6,456)</u>
來自持續經營業務的綜合收入			<u>50,993</u>
分部業績	<u>(5,725)</u>	<u>(19,876)</u>	(25,601)
未分配收益			190
貸款償付協議收益			372,125
公允值變動			18,621
企業及其他未分配開支			(3,898)
融資成本			<u>(46,020)</u>
來自持續經營業務的除稅前利潤			<u>315,417</u>

分部資產及負債

	製造及銷售冷凍 濃縮橙汁及 其他相關 產品業務 人民幣千元	製造及銷售森美 鮮榨橙汁及 其他產品業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年六月三十日			
資產及負債			
分部資產	<u>70,845</u>	<u>83,096</u>	153,941
企業及其他未分配資產			<u>23,343</u>
總資產			<u>177,284</u>
分部負債	<u>5,791</u>	<u>1,575</u>	7,366
企業及其他未分配負債			<u>406,661</u>
總負債			<u>414,027</u>
於二零二零年六月三十日			
資產及負債			
分部資產	<u>84,820</u>	<u>97,583</u>	182,403
企業及其他未分配資產			<u>7,943</u>
總資產			<u>190,346</u>
分部負債	<u>6,096</u>	<u>7,507</u>	13,603
企業及其他未分配負債			<u>507,650</u>
總負債			<u>521,253</u>

營運分部的會計政策與本集團會計政策相同。分部業績指各分部所賺取的利潤(產生的虧損)，而無分配若干中央行政成本、董事酬金、若干其他收入、公允值變動、貸款償付協議收益以及融資成本。此為就資源分配及評估表現而言向主要營運決策者報告的計量。

就監察分部表現及各分部間分配資源而言：

- (a) 所有資產分配至營運分部，惟集中管理的現金及現金等價物、若干物業、廠房及設備以及其他應收款項除外。
- (b) 所有負債分配至營運分部，惟集中管理的公司債券、可換股債券、若干租賃負債、借款、衍生金融工具、應付所得稅、遞延稅項負債及若干其他應付款項除外。

分部間銷售按現行市場價格收取。

來自持續經營業務的其他分部資料

	製造及銷售冷凍		未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
	濃縮橙汁及 其他相關 產品業務 人民幣千元	製造及銷售森美 鮮榨橙汁及 其他產品業務 人民幣千元		
截至二零二一年六月三十日止年度				
計量分部損益或分部資產時計入的金額：				
折舊	7,658	12,125	74	19,857
添置非流動資產	29	329	22	380
就以下各項(撥回)已確認減值虧損				
— 物業、廠房及設備	(2,600)	(3,500)	—	(6,100)
— 存貨	2,675	5,403	—	8,078
定期向主要營運決策者提供但計量分部 損益資產時並無計入的金額：				
銀行利息收入	—	—	49	49
出售物業、廠房及設備的收益	4	20	—	24
融資成本	—	—	30,491	30,491
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

	製造及銷售冷凍			
	濃縮橙汁及 其他相關 產品業務 人民幣千元	製造及銷售森美 鮮榨橙汁及 其他產品業務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至二零二零年六月三十日止年度				
計量分部損益或分部資產時計入的金額：				
折舊	11,354	12,042	155	23,551
添置非流動資產	6,058	1,215	11	7,284
撤銷以下各項				
— 存貨	2,258	—	—	2,258
就以下各項(撥回)已確認減值虧損				
— 物業、廠房及設備	(1,682)	(111)	—	(1,793)
— 貿易應收款項	—	(817)	—	(817)
— 存貨	(8,867)	2,994	—	(5,873)
定期向主要營運決策者提供但計量分部 損益資產時並無計入的金額：				
銀行利息收入	—	—	213	213
公允值變動	—	—	18,621	18,621
貸款償付協議收益	—	—	372,125	372,125
融資成本	—	—	46,020	46,020

地區資料

本集團的業務位於中華人民共和國(「中國」)、香港及東南亞。

有關本集團來自對外客戶的持續經營業務的收入資料乃按業務地點呈列。有關本集團非流動資產資料乃按資產的地理位置呈列及詳情如下。

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
來自以下地區的持續經營業務收入：		
中國內地	901	22,354
香港	23,406	1,131
東南亞	86,861	27,508
	111,168	50,993

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
來自持續經營業務之非流動資產：		
中國內地及東南亞	145,421	159,038
香港	296	236
	<u>145,717</u>	<u>159,274</u>

來自持續經營業務的主要產品收入

來自本集團向對外客戶銷售主要產品的收入分析如下：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品	76,025	15,685
銷售森美鮮榨橙汁及其他產品	35,143	35,308
	<u>111,168</u>	<u>50,993</u>

來自持續經營業務的主要客戶資料

於相關年度貢獻本集團總銷售超過10%的客戶收入如下：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
客戶 A ¹	57,909	—
客戶 B ^{2及3}	15,821	—
客戶 C ^{3及4}	14,834	—
客戶 D ⁴	12,464	18,092
客戶 E ^{3及5}	—	13,709
客戶 F ^{1及5}	—	6,604
	<u>—</u>	<u>6,604</u>

¹ 來自製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務分部的收入。

² 來自製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務分部的收入。該客戶受本集團的一名董事控制並由其實益擁有。

³ 相應收入並無貢獻本集團總收入的10%以上。

⁴ 來自製造及銷售森美鮮榨橙汁及其他產品業務分部的收入。該等客戶由本公司一間附屬公司的一名董事控制並由其實益擁有。

⁵ 來自製造及銷售冷凍濃縮橙汁及其他相關產品業務分部的收入。

6. 來自持續經營業務的其他收入

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
銀行利息收入	49	213
政府資助金		
— 中國(見下文附註(i)及(iii))	2,396	5,230
— 香港(見下文附註(ii)及(iii))	146	—
出售物業、廠房及設備的收益	24	—
其他	1,179	581
	<u>3,794</u>	<u>6,024</u>

附註：

- (i) 其中，一筆為數人民幣1,180,000元的款項指於截至二零二零年六月三十日止年度內攤銷的遞延收入，並就支持本集團於冷凍濃縮橙汁生產廠房的投資授出。鑒於遞延收入已於過往年度悉數攤銷，因此無金額計入截至二零二一年六月三十日止年度的損益。
- (ii) 於本年度，本集團就 Covid-19 相關補助確認政府資助金人民幣146,000元，其中人民幣115,000元與香港政府提供的「保就業計劃」有關及人民幣31,000元與香港政府提供的「遙距營商計劃」有關。
- (iii) 於截至二零二一年六月三十日止年度，政府資助金約人民幣2,542,000元(二零二零年：人民幣4,050,000元，不包括攤銷的遞延收入人民幣1,180,000元)即時確認為其他年內收入，因為此政府資助金並無任何未達成條件或有關此項補助的或然事項。

7. 貸款償付協議收益

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
貸款償付協議收益	—	372,125

於二零一九年十二月九日，本公司與若干銀行（「貸款償付銀行」）訂立貸款償付協議（「貸款償付協議」），據此，貸款償付銀行同意豁免本公司應付彼等之部分相關未償還負債金額至償付餘額（「貸款豁免」）。根據貸款償付協議，本公司向貸款償付銀行償還的金額將約為20,490,000美元及相關貸款償付開支。悉數償付後，貸款償付銀行會全面解除本公司有關彼等各自的未償還負債部分之責任及債項，而本集團的餘下未償還相關銀行借款總額將削減至約73,000,000美元。因此，於截至二零二零年六月三十日止年度已確認有關貸款償付協議之收益為人民幣372,125,000元，即按如下計算：

	人民幣千元
根據貸款償付協議的未償還負債：	
— 未償還本金額	482,348
— 應計利息開支	33,998
根據貸款豁免的未償還負債餘額總額	516,346
貸款償付開支	2,147
根據貸款豁免的餘額總額	518,493
支付予貸款償付銀行之現金付款	(146,368)
根據貸款豁免的已解除負債	372,125

上述詳情載於本公司日期為二零一九年十二月九日之公告。

截至二零二一年六月三十日止年度，本集團並無任何貸款償付協議收益。

8. 來自持續經營業務的融資成本

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
公司債券利息開支	14,406	6,475
可換股債券利息開支	3,767	2,905
銀行及其他貸款利息開支	11,478	34,293
估算利息開支	788	2,340
租賃負債利息	52	7
	<u>30,491</u>	<u>46,020</u>

9. 來自持續經營業務的除稅前虧損(利潤)

來自持續經營業務的除稅前虧損(利潤)是在扣除(計入)下列各項後得出：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
有關以下各項之公允值變動：		
— 公司債券	—	4,068
— 認股權證的可衍生金融工具	8,897	307
— 可換股債券的可衍生部分	4,779	11,406
— 可換股債券的債務部分	—	2,840
公允值總變動	<u>13,676</u>	<u>18,621</u>
員工成本，包括董事及最高行政人員酬金		
— 工資、薪金及其他福利	8,968	11,886
— 與表現掛鈎花紅	—	—
— 界定供款計劃的供款	689	602
— 冗餘成本(見下文附註)	—	586
	<u>9,657</u>	<u>13,074</u>
就以下各項撥回減值虧損：		
— 物業、廠房及設備	6,100	1,793
— 貿易應收款項	—	817
撥回減值虧損總額	<u>6,100</u>	<u>2,610</u>
確認為開支之存貨成本，包括：	106,937	43,266
— 就存貨(撥回)已確認減值虧損	8,078	(5,873)
— 撇銷存貨	—	2,258
折舊：		
— 物業、廠房及設備	19,098	22,803
— 使用權資產	759	748
折舊總額	<u>19,857</u>	<u>23,551</u>

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
其他：		
核數師酬金	1,280	902
匯兌虧損淨額	468	239
短期租賃開支	320	17
	<u> </u>	<u> </u>

附註：於截至二零二零年六月三十日止年度，董事檢討本集團的營運及業務，由於人力資源優化，產生員工冗餘成本人民幣586,000元。截至二零二一年六月三十日止年度，本集團無有關員工冗餘成本。

10. 來自持續經營業務的所得稅開支

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
所得稅開支	—	—
	<u> </u>	<u> </u>

根據開曼群島及英屬處女群島的規則及規例，本集團毋須就兩個年度繳納開曼群島及英屬處女群島任何所得稅。

於二零一八年三月二十一日，香港立法會通過二零一七年稅務(修訂)(第7號)條例草案(「條例草案」)，其引入利得稅兩級制。條例草案於二零一八年三月二十八日簽署成為法律並於翌日刊登憲報。根據利得稅兩級制，合資格集團實體首港幣2百萬元的利潤將按8.25%的稅率徵稅，而超過港幣2百萬元的利潤將按16.5%的稅率徵稅。未符合利得稅兩級制的集團實體的利潤將繼續以統一稅率16.5%徵稅。

由於兩個年度並無產生應課稅利潤，因此並無計提香港利得稅撥備。

於兩個年度的中國企業所得稅撥備根據本公司中國附屬公司的估計應課稅利潤按中國相關所得稅規定及法規釐定的各適用稅率而定。

本集團的其他中國營運附屬公司於兩個年度的適用所得稅率為25%。

由於兩個年度並無產生應課稅利潤，因此並無計提中國企業所得稅撥備。

兩個年度內本集團的馬來西亞業務按24%稅率就源自馬來西亞的估計應課稅利潤計算所得稅。

由於兩個年度並無產生應課稅利潤，因此並無計提馬來西亞所得稅撥備。

根據綜合損益及其他全面收益表，年內所得稅與除稅前虧損(利潤)對賬如下：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
來自持續經營業務的除稅前虧損(利潤)	<u>(48,518)</u>	<u>315,417</u>
按國內所得稅率計算的稅項	(10,030)	48,766
不可扣稅開支的稅務影響	6,070	6,083
不可課稅收入的稅務影響	(2,274)	(64,524)
不獲確認稅項虧損的稅務影響	<u>6,234</u>	<u>9,675</u>
來自持續經營業務的所得稅開支	<u>—</u>	<u>—</u>

11. 來自農產品種植及銷售業務的已終止經營業務

如附註2(i)所述，截至二零一九年六月三十日止年度，本公司管理層決定停止及終止透過重慶邦興進行的農產品種植及銷售業務分部。

於二零一九年七月一日至取消註冊日期止期間(即有關期間)，農產品種植及銷售業務分部的已終止經營業務所產生之虧損載列如下。

	二零一九年 七月一日 至取消註冊日期 人民幣千元
期內已終止經營業務之虧損	<u>(1)</u>

已終止經營業務於二零一九年七月一日至取消註冊日期止期間的業績(已載入綜合損益及其他全面收益表內)如下：

	二零一九年 七月一日 至取消註冊日期 人民幣千元
收入	—
生物資產公允值變動所產生的虧損減銷售成本	—
行政開支	(1)
橙園租賃預付款項減值虧損	—
	<hr/>
除稅前虧損	(1)
所得稅開支	—
	<hr/>
期內已終止經營業務之虧損	<u>(1)</u>

期內已終止經營業務之虧損包括如下：

	二零一九年 七月一日 至取消註冊日期 人民幣千元
員工成本(包括董事及最高行政人員酬金)	
—工資、薪金及其他福利	—
—定額供款計劃供款	—
	<hr/>
	<hr/>
其他：	
核數師酬金	—
橙園租賃預付款項減值虧損	—
生物資產公允值變動所產生的虧損減銷售成本	—
	<hr/>

於二零一九年七月一日至取消註冊日期止期間，已終止經營業務的現金流量(已載入綜合現金流量表)如下：

	二零一九年 七月一日 至取消註冊日期 人民幣千元
來自營運活動之現金流出淨額	(1)
來自投資活動之現金流出淨額	—
來自融資活動之現金(流出)流入淨額	<u>(20)</u>
現金流出淨額	<u><u>(21)</u></u>

重慶邦興於二零一九年十一月四日取消註冊後，重慶邦興並無任何重大尚未償還資產及負債。

於有關期間，重慶邦興所有收入、開支、資產及負債源自中國的外部客戶及營運，故無披露本集團地區資料的進一步分析。

如附註2(i)所闡述，由於遺失重慶邦興若干賬冊記錄及文件及本集團無法聯絡先前負責重慶邦興營運及業務的本集團若干前主要人員及管理層，故董事認為重慶邦興的歷史資料可能不完整及不足以就重慶邦興的過往交易、經營及財務狀況達致準確及可靠意見。因此，董事認為於本報告日期，確定重慶邦興於有關期間的交易(例如有關期間與當地種植園社群之交易、向當地種植園社群就生物資產所作出的付款及已產生培育成本等)以載入本集團截至二零二零年六月三十日止年度的綜合財務報表內幾乎不可能，亦不實際可行。

12. 股息

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
於年內已確認分派及已派付的股息	<u>—</u>	<u>—</u>

董事不建議就截至二零二一年六月三十日及二零二零年六月三十日止年度派付任何股息。

13. 每股(虧損)盈利

來自持續及已終止經營業務

本公司擁有人應佔來自持續及已終止經營業務的每股基本及攤薄(虧損)盈利根據以下數據計算：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
<i>來自持續及已終止經營業務的每股(虧損)盈利</i>		
本公司擁有人應佔來自持續及已終止經營業務的年內(虧損)利潤	(48,360)	315,417
減：已終止經營業務之年內虧損	—	(1)
計算持續經營業務每股基本盈利之(虧損)盈利	(48,360)	315,416
攤薄潛在普通股的影響：		
— 可換股債券之利息	—	2,905
計算持續經營業務每股攤薄盈利之(虧損)盈利	(48,360)	318,321
	二零二一年 股份數目 (千股)	二零二零年 股份數目
用作計算每股基本(虧損)盈利的已發行普通股減根據購股權及股份 獎勵計劃持有的股份的加權平均數	1,708,243	1,347,861
攤薄潛在普通股的影響：		
— 視作根據本公司購股權計劃無償發行股份	—	—
— 認股權證	—	—
— 可換股債券	—	134,070
用作計算每股攤薄(虧損)盈利的普通股加權平均數	1,708,243	1,481,931

截至二零二零年六月三十日止年度，計算每股攤薄(虧損)盈利不會假設本公司的認股權證及股份獲行使，原因為該等認股權證及購股權的行使價高於股份的平均市價。

由於二零二一年六月三十日並無尚未行使的認股權證、購股權及可換股債券，並無呈列截至二零二一年六月三十日止年度的每股攤薄虧損。

來自持續經營業務

本公司擁有人應佔來自持續經營業務的每股基本及攤薄(虧損)盈利根據以下數據計算：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
<i>來自持續經營業務每股(虧損)盈利</i>		
用作計算每股基本及攤薄(虧損)盈利的本公司擁有人應佔來自持續 及已終止經營業務年內(虧損)利潤	(48,360)	315,417
減：來自已終止經營業務的年內虧損	—	(1)
	<hr/>	<hr/>
用作計算每股基本及攤薄虧損的本公司擁有人應佔來自持續經營業 務的年內(虧損)利潤	<u>(48,360)</u>	<u>315,416</u>

所用分母與上文詳述用於計算每股基本及攤薄虧損的數據相同。

來自已終止經營業務

根據來自已終止經營業務的年內虧損人民幣1,000元(二零二一年：無)，截至二零二零年六月三十日止年度已終止經營業務每股基本及攤薄虧損屬不重大。

分母與上文詳述的用於計算每股基本及攤薄虧損的分母相同。

14. 貿易及其他應收款項

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
貿易應收款項	2,587	2,629
減：信貸虧損撥備	—	—
	<u>2,587</u>	<u>2,629</u>
其他應收款項	618	3,006
減：信貸虧損撥備	—	—
	<u>618</u>	<u>3,006</u>
其他		
— 抵押保證金	8,228	—
— 投標保證金	8,325	—
— 租賃按金	—	—
— 與一名前僱員申索有關的按金	828	912
— 其他按金	743	267
— 預付款項	809	1,593
	<u>18,933</u>	<u>2,772</u>
減：信貸虧損撥備	—	—
	<u>18,933</u>	<u>2,772</u>
貿易及其他應收款項總額	<u><u>22,138</u></u>	<u><u>8,407</u></u>

附註：

(i) 貿易應收款項

計入貿易應收款項的人民幣1,821,800元(二零二零年：人民幣1,821,800元)為應收關聯公司的款項，該公司由本公司董事吳聯韜先生(「吳先生」)持有。

就貿易應收款項而言，本集團管理層已委託一支團隊負責釐定信貸限額、信貸批准及其他監控程序，確保就收回逾期債務採取跟進行動。因此，本公司董事認為，本集團信貸風險極低，且預期信貸虧損撥備並不重大。本集團通常向其客戶授予介乎30日至120日的銷售信貸期。

於本報告期末，貿易應收款項(扣除信貸虧損撥備)按發票日期(與相應收入確認日期相若)呈列的賬齡分析如下。

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
0至30日	173	17
31至60日	70	131
61至90日	245	257
超過90日	2,099	2,224
	<u>2,587</u>	<u>2,629</u>

本集團並無就貿易應收款項持有任何抵押品。

貿易應收款項之信貸虧損撥備變動如下：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
於七月一日	—	732
撥回已確認減值虧損	—	(817)
匯兌調整	—	85
	<u>—</u>	<u>—</u>
於六月三十日	<u>—</u>	<u>—</u>

截至二零二一年及二零二零年六月三十日止年度，本集團管理層已評估所有貿易應收款項的預期信貸虧損為並不重大，因此並無就該年度計提減值撥備。截至及二零二零年六月三十日止年度，減值虧損人民幣817,000元已撥回。

15. 貿易及其他應付款項

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
貿易應付款項	2,149	6,850
收購物業、廠房及設備的應付款項	141	3,546
應計銷售佣金	3,596	4,006
其他應付稅款	9,842	7,947
應計員工成本	1,027	963
應付利息	17,209	11,354
應付一名董事款項(見下文附註)	12,733	42,625
其他應付款項及應計費用	6,105	6,817
	<u>52,802</u>	<u>84,108</u>

附註：應付本公司董事吳紹豪先生的款項為無抵押、免息及按要求償還。

以下為根據發票日期呈列的應付賬款的賬齡分析。

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
0至90日	633	678
超過365日	1,516	6,172
	<u>2,149</u>	<u>6,850</u>

本集團已制定金融風險管理政策，以確保所有應付款項均於信貸期限內結清。採購貨品的信貸期介乎90至150日(二零二零年：90至150日)。

16. 借款

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
銀行借款		
— 銀團貸款	98,008	—
— 銀行貸款	15,309	16,866
— 中國銀行貸款	45,950	21,320
— 其他	—	132,821
其他借款		
— 個人	33,400	36,400
— 一間附屬公司的董事	66,791	66,791
	<u>259,458</u>	<u>274,198</u>
包含按要求償還條款但須於下列期限內償還的借款(於流動負債下列示)的賬面值：		
一年內或按要求	202,167	171,007
超過一年但不超過兩年期內	19,091	—
超過兩年但不超過五年期內	38,200	103,191
	<u>259,458</u>	<u>274,198</u>
因違反貸款契諾而即時到期應付並於流動負債下列示的借款賬面值	<u>(113,317)</u>	<u>(132,821)</u>
	146,141	141,377
減：一年內到期的款項(於流動負債下列示)	<u>(88,850)</u>	<u>(38,186)</u>
於非流動負債下列示的款項	<u>57,291</u>	<u>103,191</u>

17. 本公司股本

	股份數目	股本	
		港幣千元	人民幣千元
每股面值港幣0.01元的普通股			
法定			
於二零一九年七月一日、二零二零年六月三十日及二零二一年六月三十日	3,000,000,000	30,000	26,376
已發行且繳足			
於二零一九年七月一日及二零二零年六月三十日	1,347,860,727	13,479	11,610
於行使認股權證時發行股份	269,500,000	2,695	2,230
於轉換可換股債券時發行股份	395,721,925	3,957	3,275
發行股份	269,000,000	2,690	2,226
於二零二一年六月三十日	2,282,082,652	22,821	19,341

於二零二一年三月二十二日，本公司與七名個人認購人(彼等各自為獨立第三方及互為獨立之人士(統稱「認購人」及各自為「認購人」))訂立若干認購協議(「認購協議」)，內容有關按認購價每股股份港幣0.12元(較本公司普通股於二零二一年三月二十二日及二零二一年四月十四日的收市價分別折讓約18.37%及17.24%)認購合共269,000,000股認購股份(「認購事項」)。認購股份乃根據本公司於二零二零年十一月二十七日舉行之股東週年大會上授予董事之一般授權而發行。認購人根據認購協議已付的所得款項淨額約為人民幣26,713,000元，已用作本集團一般營運資金。上述事項的詳情載於本公司日期為二零二一年三月二十三日、二零二一年四月十四日及二零二一年四月三十日的公告。

新股份於各方面均與其他已發行股份享有同等權益。

除上文所述者外，本公司之股本於截至二零二零年及二零二一年六月三十日止年度並無變動。

18. 資產抵押

於本報告期末，本集團已抵押以下資產予貸款人，以為本集團獲授信貸融資提供擔保：

	二零二一年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元
物業、廠房及設備	50,108	54,333
使用權資產	6,943	7,124
	<u>57,051</u>	<u>61,457</u>

除上文所披露的已抵押資產外，於二零二一年六月三十日，本公司若干附屬公司的已發行股份亦已抵押作為授予本集團的借款的擔保。

19. 報告期後事項

除該等綜合財務報表其他部分所披露者外，於報告期後本集團發生以下重大事項。

購買、出售或贖回本公司上市證券

於本報告期內，本公司及其任何附屬公司概無購買、出售或贖回任何本公司上市證券。

企業管治常規

本公司致力於履行其對本公司股東(「股東」)應負的責任，透過實行良好企業管治保障及增加股東價值。

董事會深明在管理及內部程序方面實行良好企業管治以達致有效問責的重要性。本公司已採納上市規則附錄14所載的企業管治守則(「企業管治守則」)載列的原則及所有相關守則條文。

據董事會所深知，本公司於本報告期內一直遵守企業管治守則。董事會將定期審查本公司的企業管治職能，並將通過不斷演變以迎合持續改變的情況及需要的標準，來評估其有效性，從而不斷改善本公司的企業管治常規。

董事進行證券交易的操守守則

本公司已就董事進行證券交易採納一套操守守則，其條款不遜於上市規則附錄10所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)載列的規定的標準。本公司已向全體董事作出具體查詢，而全體董事已確認於本報告期內已全面遵守標準守則及本公司操守守則。

審核委員會

審核委員會現由三位獨立非執行董事組成。審核委員會的主要職責是審閱本公司的財務資料，檢討及監督本公司的財務申報程序、風險管理制度及內部監控程序，提名及監察外聘核數師及給予董事會建議及評論。審核委員會以書面訂明具體職權範圍，清楚說明委員會的職權和責任，並刊載於聯交所及本公司網站。

審核委員會已與管理層審閱本集團所採納的會計原則及慣例，並討論內部監控及財務報告事宜，當中包括審閱本公告及本集團截至二零二一年六月三十日止年度之末期業績。

永拓富信會計師事務所有限公司的工作範疇

經本集團核數師永拓富信會計師事務所有限公司同意，本公告中所載有關本集團截至二零二一年六月三十日止年度的綜合財務狀況表、綜合損益及其他全面收益表及相關附註的數字，與本集團本年度經審計綜合財務報表所載之款額相符。永拓富信會計師事務所有限公司就上述工作範圍所進行的工作並不構成按香港會計師公會頒佈的《香港審核準則》、《香港審閱業務準則》或《香港鑒證業務準則》所進行的鑒證工作，因此，永拓富信會計師事務所有限公司沒有對本公告發表任何保證意見。

獨立核數師報告書之摘錄

下文摘錄自本集團截至二零二一年六月三十日止年度的綜合財務報表之獨立核數師報告書。

「不發表意見

吾等並無對 貴集團綜合財務報表發表意見。由於吾等報告內「不發表意見之基準」一節所述之重大事宜，吾等無法取得足夠合適的審核憑據以就該等綜合財務報表及就綜合財務報表是否根據香港公司條例的披露規定妥善編製提供審核意見的基準。

不發表意見之基準

(1) 截至二零二零年六月三十日止年度的比較數字

吾等對 貴集團截至二零二零年六月三十日止年度之綜合財務報表的審核意見構成本年度綜合財務報表呈列之二零二零年六月三十日止年度的相應數字的基準，吾等並無發表該等審核意見，乃因就以下方面的審核證據不足而限制審核範圍可能產生重大影響：二零一九年七月一日至重慶邦興果業有限公司取消註冊日期(定義見綜合財務報表附註2(i))期間的交易(重慶邦興果業有限公司(「重慶邦興」)乃 貴公司的前度全資附屬公司，之前主要從事 貴集團原先的農產品種植及銷售業務分部(見綜合財務報表附註1及2(i)所述))、就重慶邦興於截至二零二零年六月三十日止年度的橙園租賃預付款項減值虧損及生物資產公允值變動所產生的虧損減銷售成本產生的虧損、以及未遵守國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)及疏於進行國際財務報告準則的披露。

由於重慶邦興之取消註冊乃於截至二零二零年六月三十日止年度期間完成，因此被認定於上述事宜方面確屬必要之任何調整均可能會對截至二零二零年六月三十日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動報表及綜合現金流量表產生重大影響，吾等有關本年度綜合財務表表至審核意見亦進行了修改，乃因上述事宜可能會對本年度數字及相應數字的可比較性產生影響。吾等不發表意見之詳情載於吾等有關截至二零二零年六月三十日止年度及二零一九年六月三十日止年度的獨立核數師報告，該等報告均已載入分別截至二零二零年六月三十日止年度及截至二零一九年六月三十日止年度及截至二零一九年九月三十日止年度的 貴公司年報。

上述範圍限制的事宜不再對截至二零二一年六月三十日止年度的綜合財務報表中的現行數字產生影響。

然而，綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表所呈列之截至二零二零年六月三十日止年度的比較數字可能載有重大誤述，因此或無法與本年度數字進行比較。

(2) 有關持續經營之多項不確定因素

如綜合財務報表附註2(ii)所述，截至二零二一年六月三十日止年度，貴集團報告虧損人民幣48,518,000元，而於二零二一年六月三十日，貴集團的流動負債淨額為人民幣263,134,000元及 貴公司擁有人應佔股東權益虧絀為人民幣236,585,000元。此外，於二零二一年六月三十日，貴集團借款(包括借款及公司債券)為人民幣359,155,000元。其中，於二零二一年六月三十日，貴集團之借款金額人民幣241,736,000元將須於一年內到期償還。

一間銀行(「該銀行」)於二零一九年四月十五日及二零二零年七月三日向 貴集團發出催繳函及於二零二零年七月十四日向 貴集團發出申索陳述書之傳訊令狀，內容有關授予貴集團之貸款。於二零二一年六月三十日，尚未償還該銀行貸款結餘及應計利息分別為人民幣15,309,000元及人民幣3,036,000元。董事仍與該銀行進行磋商以重組貸款及應計利息。

於年內，貴集團借款合共人民幣113,317,000元已逾期及／或違反與貸款人訂立的相關協議條款，該等事件可能導致相關借款即時到期，且應於貸款人根據相關協議行使其權利時予以償還。

此外，有關逾期及／或違反與貸款人訂立的相關協議條款亦觸發 貴集團於二零二一年六月三十日的公司債券人民幣39,569,000元的交叉違約條款，可能導致該等借款即時到期，且應於貸款人根據相關協議行使其權利時予以償還。

此等狀況連同綜合財務報表附註2(ii)所述的其他事項均表明存在重大不確定因素，而此等因素可能對貴集團持續經營的能力構成重大疑慮。

董事已實施若干措施以改善貴集團的流動資金及財務狀況，並就延遲償還若干款項予金融機構採取補救措施，其載於綜合財務報表附註2(ii)。

綜合財務報表乃按持續經營基準編製，其有效性須視乎該等措施的結果而定，而有關結果受多項不確定因素影響，包括：

- (i) 成功完成與貸款人及債權人的財務重組(定義見綜合財務報表附註2(ii))；
- (ii) 成功進行業務及營運重組計劃(定義見綜合財務報表附註2(ii))；
- (iii) 成功進行其他集資計劃(定義見綜合財務報表附註2(ii))；
- (iv) 成功與貴集團現有貸款人磋商，致使相關貸款人將不會於違反任何貸款契諾或違約事件(包括交叉違約條款)時採取行動以要求即時償還借款；及
- (v) 於需要時成功獲得其他新融資來源。

倘貴集團未能達成上述計劃及措施，其未必可達致持續經營，而貴集團亦須作出調整以將其資產之賬面值撇減至其資產之可收回金額、為可能產生的任何額外負債作出撥備及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。此等調整的影響並無於該等綜合財務報表中反映。

末期股息

董事會不建議就截至二零二一年十二月十日止年度派付末期股息(二零二零年：無)。

股東週年大會

股東週年大會將於二零二一年十一月二十六日(星期五)舉行。股東應參閱本公司將予寄發的本公司通函、股東週年大會通告及隨附的代表委任表格內有關股東週年大會的詳情。

暫停辦理股份登記

為確定股東符合資格出席將於二零二一年十二月十日(星期五)舉行的應屆股東週年大會並於會上表決，本公司將於二零二一年十二月七日(星期二)至二零二一年十二月十日(星期五)(包括首尾兩天)暫停辦理股份過戶登記手續，該期間不會進行股份轉讓。記錄日期將為二零二一年十二月十日(星期五)。為符合資格出席股東週年大會並於會上投票，所有股份過戶文件連同相關股票及過戶表格須於二零二一年十二月六日(星期一)下午四時三十分前遞交至本公司的香港股份過戶登記分處 Link Market Services (Hong Kong) Pty Limited，地址為香港中環皇后大道中28號中匯大廈6樓1601室。

刊發二零二一年末期業績及年度報告

本公告於聯交所網站(www.hkexnews.hk)及本公司網站(www.hksummi.com)上登載。載有上市規則所規定之一切資料之本公司於本年度的年度報告將於適當時間寄發予股東及於上述網站上登載。

承董事會命
森美(集團)控股有限公司
公司秘書
李國麟

香港，二零二一年九月二十七日

於本公告日期，董事會包括：執行董事吳紹豪先生及吳聯韜先生；及獨立非執行董事陳羸先生、馬志堅先生及左世康先生。