

有關歷史財務資料的會計師報告



Tel: +852 2218 8288
Fax: +852 2815 2239
www.bdo.com.hk

電話：+852 2218 8288
傳真：+852 2815 2239
www.bdo.com.hk

25th Floor Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong

香港干諾道中111號
永安中心25樓

致多想雲控股有限公司(前稱多想雲科技控股有限公司)董事及中泰國際融資有限公司

緒 言

吾等就第I-4至I-78頁所載多想雲控股有限公司(前稱多想雲科技控股有限公司)(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日的綜合財務狀況表及 貴公司於二零二一年十二月三十一日及二零二二年四月三十日的財務狀況表，以及截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度各年以及截至二零二二年四月三十日止四個月(「往續記錄期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-78頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而編製，以供收錄於 貴公司日期為●的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1(c)及2分別所載呈列及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並落實董事認為必需的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述作出合理保證。

附 錄 一

會 計 師 報 告

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選擇程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤導致歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註1(c)及2所載呈列及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用會計政策是否恰當及所作出會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意 見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1(c)及2分別所載呈列及編製基準，歷史財務資料真實而中肯地反映 貴公司於二零二一年十二月三十一日及二零二二年四月三十日的財務狀況、 貴集團於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱匯報期末段的比較財務資料

吾等已審閱 貴集團匯報期末段的比較財務資料，該等資料包括截至二零二一年四月三十日止四個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他解釋資料(「**匯報期末段的比較財務資料**」)。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1(c)及2分別所載的呈列及編製基準，編製及呈列匯報期末段的比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對匯報期末段的比較財務資料作出結論。吾等根據香港會計師公會發佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行審計的範圍，故不能令吾等保證吾等將知悉在審計中可能發現的所有重大事項。

附錄一

會計師報告

因此，吾等不發表審計意見。按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信，就會計師報告而言，匯報期末段的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1(c)及2分別所載的呈列及編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報的事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定相關財務報表作出任何調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註16，當中載述 貴公司並無就往績記錄期間派付任何股息。

貴公司概無財務報表

貴公司自註冊成立日期以來概無編製任何財務報表。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

周德升

執業證書編號P04659

香港

[日期]

貴集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的財務報表(歷史財務資料乃據此編製)已由香港立信德豪會計師事務所有限公司根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核(「**相關財務報表**」)。

歷史財務資料以人民幣(「**人民幣**」)呈列，除另有指明外，所有數值約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

附 錄 一

會 計 師 報 告

I. 貴集團歷史財務資料

1. 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
		二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)
收益	7	391,038	308,377	353,300	70,219	143,807
收益成本		<u>(261,691)</u>	<u>(233,735)</u>	<u>(238,764)</u>	<u>(50,002)</u>	<u>(97,714)</u>
毛利		129,347	74,642	114,536	20,217	46,093
其他收益	8	6,374	6,574	8,505	3,075	1,754
其他收益及虧損	9	-	-	1,409	-	(2,717)
銷售及營銷開支		(16,022)	(15,389)	(9,969)	(3,215)	(2,260)
行政開支		(16,869)	(16,313)	(16,913)	(4,676)	(6,152)
貿易應收款項減值虧損撥備						
淨額		(3,667)	(11,480)	(5,758)	(7,839)	(8,774)
可換股債券-換股權衍生工具的 公允價值變動		-	-	-	-	759
財務成本	10	(568)	(1,090)	(3,787)	(1,522)	(4,210)
[編纂]開支		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(8,655)</u>	<u>-</u>	<u>(5,404)</u>
除所得稅開支前溢利	11	98,595	36,944	79,368	6,040	19,089
所得稅開支	15	<u>(18,571)</u>	<u>(5,160)</u>	<u>(14,627)</u>	<u>(1,299)</u>	<u>(3,829)</u>
年/期內溢利		<u>80,024</u>	<u>31,784</u>	<u>64,741</u>	<u>4,741</u>	<u>15,260</u>
以下各項應佔年/期內溢利：						
貴公司擁有人		66,516	26,419	56,146	4,228	15,271
非控股權益		<u>13,508</u>	<u>5,365</u>	<u>8,595</u>	<u>513</u>	<u>(11)</u>
		<u>80,024</u>	<u>31,784</u>	<u>64,741</u>	<u>4,741</u>	<u>15,260</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
年／期內溢利	<u>80,024</u>	<u>31,784</u>	<u>64,741</u>	<u>4,741</u>	<u>15,260</u>
其他全面收益，扣除稅項 不會重新分類至損益的項目：					
按公允價值計入其他 全面收益的金融資產的 公允價值變動	<u>(2,687)</u>	<u>513</u>	<u>27,336</u>	<u>15,837</u>	<u>-</u>
年／期內其他全面 (開支)／收益	<u>(2,687)</u>	<u>513</u>	<u>27,336</u>	<u>15,837</u>	<u>-</u>
年／期內全面收益總額	<u>77,337</u>	<u>32,297</u>	<u>92,077</u>	<u>20,578</u>	<u>15,260</u>
以下各項應佔年／期內 全面收益總額：					
貴公司擁有人	64,283	26,845	78,868	17,392	15,271
非控股權益	<u>13,054</u>	<u>5,452</u>	<u>13,209</u>	<u>3,186</u>	<u>(11)</u>
	<u>77,337</u>	<u>32,297</u>	<u>92,077</u>	<u>20,578</u>	<u>15,260</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

2. 綜合財務狀況表

		於十二月三十一日			於二零二二年
	附註	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	四月三十日 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	18	4,170	2,681	1,959	1,822
使用權資產	19	9,807	6,138	7,277	6,332
無形資產	20	410	317	87,610	92,096
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產	21	4,709	5,222	-	-
遞延稅項資產	30	1,506	4,690	4,881	7,104
預付款項、按金及其他應收款項	23	699	265	250	250
非流動資產總值		<u>21,301</u>	<u>19,313</u>	<u>101,977</u>	<u>107,604</u>
流動資產					
貿易應收款項	22	139,552	156,097	147,470	206,917
預付款項、按金及其他應收款項	23	8,583	20,822	50,021	39,459
合約成本	24	-	-	84	59
應收關聯方款項	27	-	-	-	26,637
短期銀行存款	28	25,000	130,000	-	-
現金及現金等價物	29	116,932	45,243	50,187	86,637
流動資產總值		<u>290,067</u>	<u>352,162</u>	<u>247,762</u>	<u>359,709</u>
資產總值		<u>311,368</u>	<u>371,475</u>	<u>349,739</u>	<u>467,313</u>
流動負債					
貿易應付款項	31	22,286	19,015	20,470	60,145
其他應付款項及應計費用	32	8,789	5,623	11,157	7,708
合約負債	34	1,163	3,276	15,493	9,645
借款	33	-	44,841	-	78,499
租賃負債	19	3,755	2,553	2,907	2,990
應付一名董事款項	26	-	-	2	-
應付關聯方款項	27	-	-	130,293	-
應付投資對象款項	25	300	2,800	-	-
可換股債券—負債部分	35	-	-	-	44,116
可換股債券—換股權衍生工具	35	-	-	-	3,082
應付所得稅		20,502	11,850	11,890	17,920
流動負債總額		<u>56,795</u>	<u>89,958</u>	<u>192,212</u>	<u>224,105</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

		於十二月三十一日			於二零二二年
	附註	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	四月三十日 人民幣千元
流動資產淨值		<u>233,272</u>	<u>262,204</u>	<u>55,550</u>	<u>135,604</u>
總資產減流動負債		<u>254,573</u>	<u>281,517</u>	<u>157,527</u>	<u>243,208</u>
非流動負債					
應付投資對象款項	25	5,000	2,200	–	–
租賃負債	19	<u>6,018</u>	<u>3,465</u>	<u>4,018</u>	<u>3,689</u>
非流動負債總額		<u>11,018</u>	<u>5,665</u>	<u>4,018</u>	<u>3,689</u>
資產淨值		<u><u>243,555</u></u>	<u><u>275,852</u></u>	<u><u>153,509</u></u>	<u><u>239,519</u></u>
貴公司擁有人應佔權益					
股本	36	–	–	3	4
儲備	37	<u>202,443</u>	<u>229,288</u>	<u>151,969</u>	<u>237,989</u>
		<u>202,443</u>	<u>229,288</u>	<u>151,972</u>	<u>237,993</u>
非控股權益	38	<u>41,112</u>	<u>46,564</u>	<u>1,537</u>	<u>1,526</u>
權益總額		<u><u>243,555</u></u>	<u><u>275,852</u></u>	<u><u>153,509</u></u>	<u><u>239,519</u></u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

3. 貴公司財務狀況表

	附註	於二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	於二零二二年 四月三十日 人民幣千元
非流動資產			
於一間附屬公司的投資	39	—*	—*
應收附屬公司款項		—	129,153
非流動資產總值		—*	129,153
流動資產			
現金及現金等價物		3	2,625
流動資產總值		3	2,625
資產總值		3	131,778
流動負債			
借款		—	19,624
可換股債券—負債部分	35	—	44,116
可換股債券—換股權衍生工具	35	—	3,082
應付一間附屬公司款項		—*	—*
流動負債總額		—*	66,822
流動資產淨值／(負債淨額)		3	(64,197)
總資產減流動負債		3	64,956
資產淨值		3	64,956
貴公司擁有人應佔權益			
股本	36	3	4
儲備	37	—	64,952
權益總額		3	64,956

* 指少於人民幣1,000元的金額。

附錄一

會計師報告

4. 綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註36)	股份溢價 人民幣千元 (附註37)	法定儲備 人民幣千元 (附註37)	合併儲備 人民幣千元 (附註37)	按公允價值計入其他全面收益的儲備 人民幣千元 (附註37)	保留盈利 人民幣千元 (附註37)	貴公司擁有人應佔 人民幣千元	
於二零一九年一月一日	-	-	8,208	43,745	(2,164)	88,371	138,160	166,218
年內溢利	-	-	-	-	-	66,516	66,516	80,024
其他全面收益	-	-	-	-	-	-	-	-
—按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動	-	-	-	-	(2,233)	-	(2,233)	(2,687)
全面收益總額	-	-	-	-	(2,233)	66,516	64,283	77,337
自保留盈利轉撥至法定儲備	-	-	4,789	-	-	(4,789)	-	-
於二零一九年十二月三十一日	-	-	12,997	43,745	(4,397)	150,098	202,443	243,555
及二零二零年一月一日	-	-	-	-	-	26,419	26,419	31,784
年內溢利	-	-	-	-	-	-	-	-
其他全面收益	-	-	-	-	-	-	-	-
—按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動	-	-	-	-	426	-	426	513
全面收益總額	-	-	-	-	426	26,419	26,845	32,297
自保留盈利轉撥至法定儲備	-	-	1,138	-	-	(1,138)	-	-
於二零二零年十二月三十一日	-	-	14,135	43,745	(3,971)	175,379	229,288	275,852

附 錄 一

會 計 師 報 告

	貴公司擁有人應佔						非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註36)	股份溢價 人民幣千元 (附註37)	法定儲備 人民幣千元 (附註37)	合併儲備 人民幣千元 (附註37)	按公允價值 計入其他 全面收益的 儲備 人民幣千元 (附註37)	保留盈利 人民幣千元 (附註37)	貴公司 擁有人應佔 人民幣千元	
於二零二一年一月一日	-	-	14,135	43,745	(3,971)	175,379	229,288	275,852
年內溢利	-	-	-	-	-	56,146	56,146	64,741
其他全面收益	-	-	-	-	-	-	-	-
一按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值變動	-	-	-	-	22,722	-	22,722	27,336
全面收益總額	-	-	-	-	22,722	56,146	78,868	92,077
自保留盈利轉撥至法定儲備	-	-	1,683	-	-	(1,683)	-	-
自法定儲備轉撥至保留盈利	-	-	(4,448)	-	-	4,448	-	-
視作向控股股東分派資產及 由控股股東承擔負債(附註40)	-	-	-	1,577	-	-	1,577	1,577
視作分派溢利(附註i)	-	-	(9,887)	(57,961)	(18,751)	(223,625)	(310,224)	(370,000)
發行股份	3	-	-	-	-	-	3	3
實益股東向附屬公司出資(附註ii)	-	-	-	152,460	-	-	152,460	154,000
於二零二一年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	3	-	1,483	139,821	-	10,665	151,972	153,509
期內溢利	-	-	-	-	-	15,271	15,271	15,260
全面收益總額	-	-	-	-	-	15,271	15,271	15,260
自保留盈利轉撥至法定儲備	-	-	1,860	-	-	(1,860)	-	-
發行股份	1	69,720	-	-	-	-	69,721	69,721
一名股東的視作出資(附註iii)	-	1,029	-	-	-	-	1,029	1,029
於二零二二年四月三十日	4	70,749	3,343	139,821	-	24,076	237,993	239,519

附 錄 一

會 計 師 報 告

5. 綜 合 現 金 流 量 表

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
經營活動所得現金流量					
除所得稅開支前溢利	98,595	36,944	79,368	6,040	19,089
就下列各項作調整：					
物業、廠房及設備折舊	1,969	1,566	1,033	502	211
無形資產攤銷	137	125	6,490	44	4,005
使用權資產折舊	3,364	3,669	2,893	1,095	958
提前終止租賃收益	-	-	(29)	(29)	-
財務成本	568	1,090	3,787	1,522	4,210
利息收入	(940)	(2,190)	(1,550)	(647)	(568)
就貿易應收款項確認的減值虧損撥備淨額	3,667	11,480	5,758	7,839	8,774
貿易應付款項撥回收益	-	-	(1,415)	-	-
換股權衍生工具的公允價值變動	-	-	-	-	(759)
匯率變動影響	-	-	-	-	2,715
經營資金變動前的					
經營溢利	107,360	52,684	96,335	16,366	38,635
貿易應收款項增加	(31,125)	(28,025)	(35,414)	(53,914)	(95,677)
預付款項、按金及其他應收款項					
(增加)/減少	(6,525)	(10,311)	(31,356)	(76,097)	11,754
合約成本(增加)/減少	-	-	(84)	(1,952)	25
貿易應付款項(減少)/增加	(3,535)	(3,271)	2,870	(2,756)	39,675
其他應付款項及應計費用增加/(減少)	3,689	(3,166)	5,753	482	(2,737)
合約負債(減少)/增加	(738)	2,113	12,217	(874)	(5,848)
經營所得現金	69,126	10,024	50,321	(118,745)	(14,173)
已付所得稅	(9,983)	(16,996)	(2,315)	(23)	(22)
經營活動所得/(所用)現金淨額	59,143	(6,972)	48,006	(118,768)	(14,195)

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)				
投資活動所得現金流量					
購買物業、廠房及設備	(77)	(77)	(311)	(4)	(74)
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產投資	(4,100)	(300)	(32,800)	(400)	-
購買無形資產	-	(32)	(93,783)	-	(8,491)
短期存款增加	(101,400)	(130,000)	-	-	-
短期存款減少	151,700	25,000	130,000	130,000	-
已收利息	1,436	696	2,778	1,769	7
投資活動所得／(所用)現金淨額	47,559	(104,713)	5,884	131,365	(8,558)
融資活動所得現金流量					
借款所得款項	4,000	44,841	52,210	42,710	130,370
償還借款	(4,000)	-	(44,841)	-	(53,900)
發行可換股債券所得款項	-	-	-	-	44,352
償還租賃負債的本金部分	(3,083)	(3,755)	(3,096)	(606)	(259)
支付遞延[編纂]開支	-	-	(1,847)	-	(542)
董事墊款	-	-	2	-	-
償還董事款項	-	-	-	-	(2)
發行股份	-	-	3	-	69,721
一名實益股東向一間附屬公司出資	-	-	154,000	-	-
償付業務轉讓產生的代價	-	-	(201,590)	-	(130,293)
已付利息	(568)	(1,090)	(3,787)	(1,522)	(111)
融資活動(所用)／所得現金淨額	(3,651)	39,996	(48,946)	40,582	59,336

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)				
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	103,051	(71,689)	4,944	53,179	36,583
年／期初現金及現金等價物	13,881	116,932	45,243	45,243	50,187
匯率變動對現金及現金等價物的影響	—	—	—	—	(133)
年／期末現金及現金等價物	<u>116,932</u>	<u>45,243</u>	<u>50,187</u>	<u>98,422</u>	<u>86,637</u>
現金及現金等價物結餘分析：					
現金及銀行結餘	<u>116,932</u>	<u>45,243</u>	<u>50,187</u>	<u>98,422</u>	<u>86,637</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

融資活動所產生負債的對賬

	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應付一名 董事款項 人民幣千元	應付關聯方 款項 人民幣千元	可換股債券 人民幣千元
於二零一九年一月一日	-	11,284	-	-	-
現金流量變動：					
新造借款所得款項	4,000	-	-	-	-
償還借款	(4,000)	-	-	-	-
償還本金部分	-	(3,083)	-	-	-
已付利息	(27)	(541)	-	-	-
	(27)	(3,624)	-	-	-
其他變動：					
利息開支	27	-	-	-	-
租賃開始	-	1,572	-	-	-
租賃付款產生的推算利息	-	541	-	-	-
	27	2,113	-	-	-
於二零一九年十二月三十一日	-	9,773	-	-	-
現金流量變動：					
新造借款所得款項	44,841	-	-	-	-
償還本金部分	-	(3,755)	-	-	-
已付利息	(684)	(406)	-	-	-
	44,157	(4,161)	-	-	-
其他變動：					
利息開支	684	-	-	-	-
租賃付款產生的推算利息	-	406	-	-	-
	684	406	-	-	-
於二零二零年十二月三十一日	44,841	6,018	-	-	-

附 錄 一

會 計 師 報 告

	借 款 人民幣千元	租 賃 負 債 人民幣千元	應付一名 董事款項 人民幣千元	應付關聯方 款項 人民幣千元	可換股債券 人民幣千元
於二零二一年一月一日	44,841	6,018	-	-	-
現金流量變動：					
董事墊款	-	-	2	-	-
新造借款所得款項	52,210	-	-	-	-
償還借款	(44,841)	-	-	-	-
償還本金部分	-	(3,096)	-	-	-
償付業務轉讓產生的代價	-	-	-	(201,590)	-
已付利息	(3,459)	(328)	-	-	-
	<u>3,910</u>	<u>(3,424)</u>	<u>2</u>	<u>(201,590)</u>	<u>-</u>
其他變動：					
利息開支	3,459	-	-	-	-
控股股東承擔負債(附註40)	(52,210)	-	-	-	-
確認業務轉讓的代價	-	-	-	370,000	-
關聯方代付開支	-	-	-	166	-
關聯方代收貿易應收款項(附註)	-	-	-	(38,283)	-
租賃修訂的影響	-	4,247	-	-	-
提前終止租賃	-	(815)	-	-	-
租賃開始	-	571	-	-	-
租賃付款產生的推算利息	-	328	-	-	-
	<u>(48,751)</u>	<u>4,331</u>	<u>-</u>	<u>331,883</u>	<u>-</u>
於二零二一年十二月三十一日	<u>-</u>	<u>6,925</u>	<u>2</u>	<u>130,293</u>	<u>-</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	借 款	租 賃 負 債	應 付 一 名 董 事 款 項	應 付 關 聯 方 款 項	可 換 股 債 券
	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元
於二零二二年一月一日	-	6,925	2	130,293	-
現金流量變動：					
新造借款所得款項	130,370	-	-	-	-
償還本金部分	(53,900)	(259)	-	-	-
償付業務轉讓產生的代價	-	-	-	(130,293)	-
可換股債券所得款項	-	-	-	-	44,352
償還一名董事款項	-	-	(2)	-	-
已付利息	-	(111)	-	-	-
	<u>76,470</u>	<u>(370)</u>	<u>(2)</u>	<u>(130,293)</u>	<u>44,352</u>
其他變動：					
利息開支	2,265	-	-	-	1,834
一名股東的視作出資	(1,029)	-	-	-	-
可換股債券一換股權衍生工具的 公允價值變動	-	-	-	-	(759)
匯兌差額	793	-	-	-	1,771
租賃開始	-	13	-	-	-
租賃付款產生的推算利息	-	111	-	-	-
	<u>2,029</u>	<u>124</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,846</u>
於二零二二年四月三十日	<u><u>78,499</u></u>	<u><u>6,679</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>47,198</u></u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	借 款	租 賃 負 債	應 付 一 名 董 事 款 項	應 付 關 聯 方 款 項	可 換 股 債 券
	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元	人 民 幣 千 元
於二零二一年一月一日	44,841	6,018	-	-	-
現金流量變動：					
新造借款所得款項	42,710	-	-	-	-
償還本金部分	-	(606)	-	-	-
已付利息	(1,433)	(89)	-	-	-
	<u>41,277</u>	<u>(695)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他變動：					
利息開支	1,433	-	-	-	-
租賃修訂的影響	-	(815)	-	-	-
租賃開始	-	571	-	-	-
租賃付款產生的推算利息	-	89	-	-	-
	<u>1,433</u>	<u>(155)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
於二零二一年四月三十日(未經審核)	<u>87,551</u>	<u>5,168</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附 註：

該金額是源於儘管 貴集團若干客戶與廈門多想根據業務轉讓(於二零二一年十二月一日完成)簽署三方協議，協定將債務追討權轉讓予 貴集團，惟該等客戶繼續向廈門多想償還其未償還款項。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料及呈列基準

(a) 一般資料

貴公司於二零二一年六月十日根據開曼群島法律第22章公司法(一九六一年第3號法例，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, KY1-9009, Cayman Islands，主要營業地點為中華人民共和國(「中國」)福建省廈門市思明區觀音山花蓮路11號鴻星爾克集團大廈12樓。

貴公司為投資控股公司，貴集團主要在中國從事提供內容營銷、數字營銷、公關活動策劃服務、媒介廣告服務以及軟件即服務(「SaaS」)互動營銷服務(「**編纂**業務」)。於往績記錄期間，貴集團的主營業務並無發生重大變動。

貴公司董事認為，於整個往績記錄期間，**「編纂」**業務由劉先生及其配偶曲女士控制。

(b) 重組

如文件「歷史、重組及企業架構」一節所述，於貴公司註冊成立及重組完成前，內容營銷服務、數字營銷服務、公關活動策劃服務、媒介廣告服務及SaaS互動營銷服務由廈門多想、江西鎂塔、廈門第二未來、新疆喀什、北京多想、泉州多想及海南多想提供。於重組完成前，上述公司及上海森昱(統稱「**廈門多想集團**」)於往績記錄期間由劉先生及其配偶曲女士控制。

貴集團現時旗下的貴公司及其附屬公司已進行文件「歷史、重組及企業架構」一節所載的重組。除重組外，貴公司自註冊成立以來並未開展任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，而該等公司均為私人有限公司(或倘於香港境外註冊成立，則具有與香港註冊成立的私人公司大致類似的特點)，具體細節載列如下：

附屬公司名稱	註冊成立/成立地點 及日期以及 業務架構形式	貴公司 應佔股權百分比		已發行及繳足 的普通股本或 註冊資本	主營業務及 主要營業地點	附註
		直接	間接			
Many Idea Interactive Limited (「Many Idea BVI」)	英屬處女群島 (「英屬處女群島」)， 二零二一年 七月九日， 有限公司	100%	-	已發行及繳足 資本1美元	投資控股， 英屬處女群島	(a)

附 錄 一

會 計 師 報 告

附屬公司名稱	註冊成立／成立地點 及日期以及 業務架構形式	貴公司 應佔股權百分比		已發行及繳足 的普通股本或 註冊資本	主營業務及 主要營業地點	附註
		直接	間接			
多想互動科技(香港) 有限公司(「多想香港」)	香港(「香港」)， 二零二一年 七月二十六日， 有限公司	-	100%	已發行及繳足 資本1港元	投資控股，香港	(b)
廈門多想互動雲科技 有限公司 (「外商獨資企業」)	中國， 二零二一年 十一月二十六日， 有限公司	-	100%	註冊資本 人民幣 200,000,000元	投資控股，中國	(a)
廈門即刻互動文化傳播 有限公司(「廈門即刻 互動」)	中國， 二零二一年 五月十一日， 有限公司	-	100%	註冊資本 人民幣 3,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)
北京多想雲科技有限公司 (「北京多想雲」)	中國， 二零二一年 十一月二十四日， 有限公司	-	99%	註冊資本 人民幣 1,000,000元	投資控股，中國	(a)
廈門多想互動文化傳播 股份有限公司 (「廈門多想」)	中國， 二零一二年 五月二十一日， 有限公司	-	- (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊資本 人民幣 50,800,001元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(c)、(d)
上海森昱廣告有限公司 (「上海森昱」)	中國， 二零一二年 十二月十二日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊資本 人民幣 30,000,000元	暫無營業	(a)
江西鎂塔文化傳播 有限公司(「江西鎂塔」)	中國， 二零一六年 六月六日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊及繳足資本 人民幣 15,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)
廈門第二未來科技 有限公司 (「廈門第二未來」)	中國， 二零一六年七月 十四日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊資本 人民幣 50,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務、媒介廣告 服務及SaaS互動 營銷服務，中國	(a)

附 錄 一

會 計 師 報 告

附屬公司名稱	註冊成立／成立地點 及日期以及 業務架構形式	貴公司 應佔股權百分比		已發行及繳足 的普通股本或 註冊資本	主營業務及 主要營業地點	附註
		直接	間接			
新疆喀什聯界文化傳播 有限公司(「新疆喀什」)	中國， 二零一六年 四月五日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊及繳足資本 人民幣 5,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)
北京多想互動文化傳播 有限公司(「北京多想」)	中國， 二零一七年十月 二十六日， 有限公司	-	- (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊及繳足資本 人民幣 5,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)、(d)
泉州多想互動文化傳播 有限公司(「泉州多想」)	中國， 二零一八年 七月二日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊及繳足資本 人民幣 5,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)
海南多想未來文化傳播 有限公司(「海南多想」)	中國， 二零二一年 三月十九日， 有限公司	-	100% (於 二零二一年 十二月一日 前：83.12%)	註冊資本人民幣 5,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)
新疆多想雲文化傳播 有限公司(「新疆多想雲」)	中國， 二零二二年 五月九日， 有限公司	-	100%	註冊資本人民幣 5,000,000元	提供內容營銷服務、 數字營銷服務、 公關活動策劃 服務及媒介廣告 服務，中國	(a)

附註：

- (a) 該等附屬公司註冊成立所在司法權區的相關規則及法規並無法定審計要求。於往績記錄期間，概無就該等實體編製經審核財務報表。
- (b) 該附屬公司於二零二一年七月二十六日(註冊成立日期)至二零二一年十二月三十一日期間的財務報表由香港立信德豪會計師事務所有限公司審核。
- (c) 根據其註冊成立的司法權區相關規則及法規並無法定審核要求，惟該附屬公司截至二零一七年、二零一八年及二零一九年十二月三十一日止年度以及截至二零二零年六月三十日止六個月的財務報表由致同會計師事務所(特殊普通合伙)審核。

附錄一

會計師報告

- (d) 於完成業務轉讓(附註40)前，該等附屬公司為 貴公司擁有83.12%權益的附屬公司。於完成業務轉讓後，該等附屬公司轉回予控股股東而不再由 貴集團擁有。

(c) 呈列基準

根據文件「歷史、重組及企業架構」一節所述的重組， 貴公司於二零二一年十二月一日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。 貴集團現時旗下公司於緊接重組完成前及緊隨重組完成後均受劉先生及其配偶曲女士共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料已採用合併會計法的原則按綜合基準編製，猶如重組及業務轉讓已於往績記錄期間開始時完成。

因此， 貴集團截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年四月三十日止四個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表已包括 貴集團現時旗下公司自最早呈列日期或自其各自註冊成立日期(以較短者為準)起的業績、權益變動及現金流量，猶如現時的集團架構於整個往績記錄期間一直存在。 貴集團編製於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日的綜合財務狀況表以呈列 貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現時的集團架構於該等日期已存在。概無進行調整以反映公允價值，或確認因重組而產生的任何新資產或負債。

就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言， 貴集團於整個往績記錄期間貫徹採用符合香港財務報告準則的會計政策，該準則在 貴集團於二零二二年一月一日開始的會計期間生效。

於本報告日期，若干由香港會計師公會頒佈但尚未生效且 貴集團並無提早採納的新訂或經修訂香港財務報告準則載於附註3。

2. 編製基準

(a) 合規聲明

本報告所載歷史財務資料根據以下會計政策編製，該等政策符合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」)及聯交所主板證券上市規則(「上市規則」)的適用披露規定。

(b) 計量基準

歷史財務資料按照歷史成本基準編製，惟按公允價值計入其他全面收益的金融資產則除外，其按公允價值計量，其於下文所載會計政策中闡釋。

(c) 功能及呈列貨幣

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列。 貴公司的功能貨幣為人民幣。 貴公司的主要附屬公司均於中國註冊成立，而該等附屬公司的功能貨幣為人民幣。除另有說明外，歷史財務資料中所有數值均約整至最接近的千位數。

附錄一

會計師報告

3. 已發佈但尚未生效的新訂／經修訂香港財務報告準則

下列已發佈的新訂／經修訂香港財務報告準則可能與 貴集團歷史財務資料有關，惟尚未生效且 貴集團並無提早採納。

香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動 ²
香港詮釋第5號(二零二零年)	財務報表的呈列－借款人對載有按要求償還條款的定期貸款的分類 ²
香港財務報告準則第17號	保險合約 ²
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或投入 ¹
香港會計準則第1號(修訂本)	會計政策的披露 ²
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 ²
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及 負債相關的遞延稅項 ²

¹ 該等修訂本須預先應用至於待定日期或之後開始的年度期間進行的資產出售或投入。

² 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效。

有關尚未生效但預期將適用於 貴集團的該等香港財務報告準則的進一步詳情如下：

香港會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號(二零二零年)財務報表的呈列－借款人對載有按要求償還條款的定期貸款的分類

該等修訂澄清，負債根據於報告期間末存在的權利分類為流動負債或非流動負債，其指明分類不受有關實體是否會行使其延遲償付債務的權利的預期影響，並且解釋，倘契諾於報告期間末已獲遵守，則存在權利。該等修訂亦引入「償付」的定義，以明確表示償付指現金、股本工具、其他資產或服務轉移予對手方。

因香港會計準則第1號(修訂本)於二零二零年八月頒佈，故香港詮釋第5號(二零二零年)作出修訂。香港詮釋第5號(二零二零年)更新詮釋所用字眼，以與香港會計準則第1號(修訂本)維持一致，其結論並無變動，及現有規定並無變動。

貴公司董事預期日後應用有關修訂及修改不會對綜合財務報表構成影響。

香港財務報告準則第17號－保險合約

該新訂準則確立確認、計量、呈列及披露保險合約的原則，並取代香港財務報告準則第4號保險合約。該準則概述「一般模型」，並就具有直接參與特徵的保險合約作出修訂，稱為「可變費用法」。倘符合若干準則，則採用保費分配法計量剩餘保障範圍的負債，以簡化一般模型。

貴公司董事預期日後應用該準則將不會對綜合財務報表構成影響。

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投入

有關修訂澄清投資者與其聯營公司或合營企業之間存在資產出售或投入的情況。當與聯營公司或合營企業的交易採用權益法入賬時，因失去對不包含業務的附屬公司的控制權而產生的任何收益或虧損於損益中確認，惟僅以非關聯投資者於該聯營公司或合營企業的權益為限。同樣，將任何已成為聯營公司或合營企業的前附屬公司的保留權益按公允價值重新計量而產生的任何收益或虧損於損益中確認，惟僅以非關聯投資者於新聯營公司或合營企業的權益為限。

貴公司董事預計，倘出現有關交易，應用該等修訂或會對未來期間的綜合財務報表造成影響。

香港會計準則第1號(修訂本)會計政策的披露

由於反饋需要更多指引以幫助公司決定應披露的會計政策資料，因此頒佈會計政策披露的修訂。香港會計準則第1號(修訂本)規定公司披露其重大會計政策資料，而非其重大會計政策。香港財務報告準則實務報告第2號(修訂本)就如何對會計政策披露應用重要性概念提供指引。

貴公司董事預期日後應用有關修訂將不會對綜合財務報表構成影響。

香港會計準則第8號(修訂本)會計估計的定義

有關修訂闡明公司應對會計政策變動與會計估計變動加以區分。該區分屬重要之舉，因會計估計變動僅預先應用於未來交易及其他未來事件，但會計政策變動一般亦追溯應用於過往交易及其他過往事件。

貴公司董事預期日後應用有關修訂將不會對綜合財務報表構成影響。

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相關的遞延稅項

有關修訂闡明初始確認豁免是否適用於通常同時確認資產及負債的若干交易。有關情況可能包括從承租人角度初始確認租賃或資產棄置責任／除役負債。

貴公司董事預期日後應用有關修訂將不會對綜合財務報表構成影響。

4. 主要會計政策

(a) 重組的合併會計處理

綜合財務報表包括發生共同控制合併的綜合實體或業務的財務報表，猶如綜合實體或業務在首次處於控制方的控制下之日起已經綜合入賬。

綜合實體或業務的資產淨值以控制方的現有賬面值綜合入賬。在控制方權益持續的情況下，不會就共同控制合併時所產生商譽或收購方所佔被收購方的可識別資產、負債及或然負債公允價值淨額的權益超逾成本的差額確認任何金額。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表包括各綜合實體自最早呈列日期或綜合實體首次受共同控制日期以來(以較短期間為準)的業績，而不論共同控制合併的日期。

貴集團內公司間交易及公司間結餘產生的所有收入、開支及未變現收益及虧損於合併時對銷。

(b) 綜合基準

除上述重組的合併會計處理外，所有其他附屬公司或業務的收購均採用收購法進行會計處理。

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司(「**貴集團**」)的財務報表。公司間交易、集團內公司間結餘及未變現溢利於編製綜合財務報表時悉數對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非該交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，於該情況下，則在損益中確認虧損。

於年內收購或出售的附屬公司的業績自收購日期起至出售日期止(視適用情況而定)於綜合全面收益表入賬。如有需要，貴集團會調整附屬公司的財務報表，使其會計政策與 貴集團其他成員公司所用者一致。

當所收購的一組業務活動及資產符合業務的定義且控制權轉移至 貴集團時，貴集團就業務合併使用收購法入賬。於釐定一組特定活動及資產是否為一項業務時，貴集團會評估所收購的一組資產及活動是否至少包括投入及實質性過程，以及所收購的一組業務活動及資產是否有產出能力。

收購成本按所轉讓資產、所產生的負債及 貴集團(作為收購方)所發行的股本權益於收購日的公允價值總和計量。所收購的可識別資產及所承擔負債主要按收購日的公允價值計量。貴集團先前於被收購方所持有的股本權益按收購日的公允價值重新計量，所產生的收益或虧損則於損益內確認。貴集團可選擇以逐筆交易的基準，按公允價值或所佔被收購方可識別資產淨值的比例計量代表目前於附屬公司擁有權益的非控股權益。所有其他非控股權益以公允價值計量，惟香港財務報告準則規定的其他計量基準除外。收購產生的相關成本以開支列賬，除非有關成本於發行股本工具時產生，於該情況下，則自權益扣除。

收購方將予轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。其後對代價的調整僅於調整源自計量期(最長為收購日期起計12個月)內所取得有關於收購日期公允價值的新資料時，方以商譽確認。所有其他分類為資產或負債的或然代價的其後調整均於損益確認。

收購後，相當於現時於附屬公司的擁有權權益的非控股權益賬面值為該等權益於初始確認時的款項加該等非控股權益應佔權益其後變動的部分。非控股權益於綜合財務狀況表的權益內與 貴公司擁有人應佔權益分開呈列。損益及其他全面收益各組成部分歸屬予 貴公司擁有人及非控股權益。即使會導致非控股權益出現虧絀結餘，全面收益總額仍會歸屬予非控股權益。

附錄一

會計師報告

倘 貴集團於附屬公司的權益變動並無導致失去對附屬公司的控制權，則入賬列作股本交易。 貴集團權益及非控股權益的賬面值已作出調整，以反映其於附屬公司的相關權益變動。非控股權益的調整金額與已付或已收代價公允價值之間的任何差額直接於權益確認，並歸屬予 貴公司擁有人。

倘 貴集團失去附屬公司的控制權，則出售產生的損益根據(i)已收代價公允價值與任何保留權益公允價值的總額；與(ii)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債以及任何非控股權益的過往賬面值兩者間的差額計算。先前於其他全面收益內確認與該附屬公司有關的任何金額按猶如 貴集團已出售相關資產或負債的方式入賬。

(c) 附屬公司

附屬公司為 貴公司可對其行使控制權的投資對象。倘以下三個因素全部符合，則 貴公司控制該投資對象：擁有對投資對象的權力、承擔或享有來自投資對象的可變回報的風險或權利以及可利用其權力影響該等可變回報。當有事實及情況顯示任何該等控制權因素可能出現變動時，會重新評估控制權。

倘 貴公司在不持有大多數投票權的情況下，擁有實際能力指示投資對象相關活動，則存在實際控制權。釐定實際控制權是否存在時， 貴公司考慮所有相關事實及情況，包括：

- 相對其他持有投票權人士的數量及分散情況， 貴公司投票權的數量多少；
- 貴公司及其他持有投票權人士所持有的實際潛在投票權；
- 其他合約安排；及
- 以往參與投票的模式。

於 貴公司財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本減減值虧損(如有)列賬。 貴公司將附屬公司的業績按已收及應收股息的基準入賬。

(d) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備的成本包括其購入價及收購項目直接應佔的成本。

只有當項目相關的未來經濟利益有可能流入 貴集團，以及該項目的成本能可靠計量時，其後成本方計入資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。替換部分的賬面值會被終止確認。所有其他維修及保養在其產生的財政期間於損益內確認。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備採用直線法按其估計可使用年期計提折舊以撇銷其成本(經扣除預期剩餘價值)。可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末審閱並於適當情況下作出調整。主要年率如下：

自有資產

租賃物業裝修	3年或有關租期(以較短者為準)
傢具及設備	20% - 33.33%
汽車	12.5%

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則資產需即時撇減至其可收回金額。

出售物業、廠房及設備項目的收益或虧損為出售所得款項淨額與其賬面值的差額，於出售時在損益內確認。

(e) 無形資產(商譽除外)

(i) 單獨及於業務合併中購入的無形資產

獨立收購的無形資產初步按成本確認。於業務合併中購入的無形資產成本為於收購日期的公允價值。其後，具無限可使用年期的無形資產按成本減任何累計減值虧損列賬。具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

管理層經參考 貴集團擬從使用無形資產獲得未來經濟利益的估計期間釐定該等資產的估計可使用年期及相關攤銷。

可使用年期及攤銷方法於各報告期末審閱並於適當情況下作出調整。攤銷於可使用年期以直線法計提撥備。主要年率如下：

電腦軟件	10% - 33.33%
許可證	許可協議期間

於業務營運過程中獲得的SaaS相關軟件確認為電腦軟件。SaaS相關軟件的可使用年期有限(取決於 貴集團的SaaS互動營銷業務)，按成本減累計攤銷列賬。攤銷於SaaS相關軟件的預計可使用年期(估計為10年)內採用直線法計算。預計可使用年期根據管理層對自SaaS相關軟件獲益的整個期間的最佳估計釐定，並將反映 貴集團SaaS互動營銷業務中SaaS相關軟件的未來經濟利益的消耗情況，當中計及(1)服務合約的一般條款；(2)管理層所制定SaaS互動營銷業務的業務擴張計劃；(3) SaaS相關軟件的實力及功能；及(4)技術是否過時。

(ii) 其後開支

其後開支僅於其增加有關特定資產所包括的未來經濟利益時予以資本化。所有其他開支(包括商譽及品牌內部產生的開支)於產生時於損益確認。

(iii) 終止確認無形資產

無形資產於出售時或預期不能再透過使用或出售取得未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生的收益或虧損按出售所得款項淨額與有關資產賬面值的差額計量，並於終止確認該資產時於損益確認。

(iv) 無形資產減值

具有限可使用年期的無形資產於出現可能減值的跡象時進行減值測試。無論是否出現任何減值跡象，具無限可使用年期的無形資產及尚不可使用的無形資產均會每年進行減值測試。無形資產通過比較其賬面值與可收回金額進行減值測試(見附註4(n))。

倘資產的可收回金額估計低於其賬面值，則該資產的賬面值將減少至其可收回金額。

減值虧損會即時確認為開支，除非有關資產按重估數額列賬，在該情況下，減值虧損會作為重估減幅處理，惟以其重估盈餘為限。

(f) 金融工具

(i) 金融資產

並非按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產初步按公允價值加上其收購或發行直接應佔的交易成本計量，除非為不含重大融資部分的貿易應收款項，則作別論。並無重大融資部分的貿易應收款項初步按交易價格計量。

所有金融資產常規買賣於交易日確認，交易日即 貴集團承諾購買或出售該資產的日期。常規買賣指須於規例或市場慣例通常設定的期間內交付資產的金融資產買賣。

釐定具有嵌入衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金和利息時，會從整體考慮。

債務工具

債務工具的其後計量視乎 貴集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵而定。 貴集團將其債務工具分類為三個計量類別：

攤銷成本：倘為收回合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量。利息收入、外匯收益及虧損以及減值於損益確認。終止確認的任何收益或虧損於損益確認。

按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)：持作收回合約現金流量及出售金融資產的資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公允價值計入其他全面收益計量。按公允價值計入其他全面收益計量的債務投資其後按公允價值計量。採用實際利率法計算的利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益確認。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認。於終止確認時，於其他全面收益累計的收益及虧損重新分類至損益。

按公允價值計入損益：按公允價值計入損益計量的金融資產包括持作買賣的金融資產、於初始確認時指定按公允價值計入損益的金融資產，或強制要求按公允價值計量的金融資產。倘收購金融資產的目的為於短期內出售或購回，則該金融資產分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，惟該等衍生工具被指定為有效對沖工具則除外。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均以按公允價值計入損益進行分類及計量。儘管如上文所述，債務工具可按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益分類，但於初始確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公允價值計入損益。

股本工具

於初始確認並非持作買賣股權投資時，貴集團能不可撤回地選擇於其他全面收益中呈列投資公允價值的其後變動。該選擇按逐項投資作出。按公允價值計入其他全面收益計量的股權投資按公允價值計量。股息收入於損益內確認，除非股息收入明確表示可收回部分投資成本，則作別論。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認且不會重新分類至損益。所有其他股本工具分類為按公允價值計入損益，倘公允價值出現變動，則股息及利息收入於損益內確認。

(ii) 金融資產減值虧損

貴集團就貿易應收款項、按攤銷成本計量的其他金融資產及按公允價值計入其他全面收益計量的債務投資的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)確認虧損撥備。預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：(1) 12個月預期信貸虧損：於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損；及(2) 全期預期信貸虧損：於金融工具預期年期內所有可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損。於估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為 貴集團面臨信貸風險的最長合約期間。

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損根據合約應付予 貴集團的所有合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計量。該差額其後按資產原有實際利率的近似值折現。

貴集團使用香港財務報告準則第9號簡化法計量貿易應收款項的虧損撥備，並已根據全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。 貴集團已設立根據 貴集團過往信貸虧損經驗計算的撥備矩陣，並按債務人特定的前瞻性因素及經濟環境調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損按全期預期信貸虧損計算，惟倘自初始確認起信貸風險未顯著增加，則撥備將根據12個月預期信貸虧損計算。

附錄一

會計師報告

當釐定金融資產的信貸風險是否自初始確認後顯著增加，及於估計預期信貸虧損時，貴集團會考慮相關及毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理及可靠資料。此包括根據貴集團的過往經驗及已知信貸評估得出定量及定性的資料分析，並包括前瞻性資料。

貴集團假設，倘逾期超過30天，則金融資產的信貸風險已大幅增加。

貴集團認為金融資產於下列情況下屬違約：在貴集團並無進行追索(例如變現抵押(如持有))的情況下債務人不大可能向貴集團悉數支付其信貸責任；或該金融資產逾期超過90天。

視乎該等金融工具的性質，信貸風險顯著增加的評估按個別或集體基準進行。當評估按集體基準進行，金融工具按照共同信貸風險特徵(如逾期狀況及信貸風險評級)歸類。

貴集團認為金融資產於下列情況下出現信貸減值：

- 債務人有重大財務困難；
- 違反合約，例如拖欠或逾期超過90天；
- 貴集團按其於其他情況下不會考慮的條款重組貴集團提供的貸款或墊款；
- 債務人可能破產或進行其他財務重組；或
- 證券活躍市場因財政困難而消失。

貴集團就所有金融工具於損益確認減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對彼等的賬面值作出相應調整，惟按公允價值計入其他全面收益的債務工具投資除外，其虧損撥備於其他全面收益確認並於「按公允價值計入其他全面收益的儲備(可回撥)」累計。

如有資料顯示債務人出現嚴重財務困難且並無實際收回可能性，則貴集團將有關金融資產撇銷。根據貴集團的收款程序，仍可對已撇銷金融資產採取強制執行活動，包括尋求法律意見(如適用)。任何其後收款項於損益確認。

已出現信貸減值的金融資產利息收入按金融資產的攤銷成本(即賬面總值減虧損撥備)計算。就無出現信貸減值的金融資產而言，利息收入按賬面總值計算。

(iii) 金融負債

貴集團根據負債產生的目的，對其金融負債進行分類。按攤銷成本計量的金融負債初步按公允價值扣除所產生直接應佔成本計量。

按攤銷成本計量的金融負債

按攤銷成本計量的金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量。有關利息開支在損益中確認。

於終止確認負債時及在攤銷過程中，收益或虧損在損益中確認。

(iv) 可換股債券

貴公司所發行包含負債及換股權部分的可換股票據於初始確認時獨立分類為其相關項目。倘換股權將透過以定額現金或其他金融資產換取固定數目的 貴公司自身股本工具結算，則分類為股本工具。倘換股權將透過以定額現金或其他金融資產換取固定數目的 貴公司自身股本工具以外的方式結算，則為換股權衍生工具。

於初始確認時，負債部分的公允價值按類似不可換股債務的現行市場利率釐定。就分類為股本工具的換股權而言，發行可換股貸款票據的所得款項與負債部分獲分配的公允價值的差額為持有人將貸款票據轉換為權益的換股權，列入權益(可換股票據權益儲備)。分類為衍生工具的換股權按公允價值確認。所得款項如超出初始確認為衍生工具部分的金額，均確認為負債。

於其後期間，可換股貸款票據的負債部分採用實際利率法按攤銷成本列賬。權益部分(代表可將負債部分轉換為 貴公司普通股的選擇權)將保留於可換股票據權益儲備，直至該嵌入式選擇權獲行使為止(在此情況下，可換股貸款權益儲備所列結餘將轉撥至股本)。倘選擇權於到期日仍未獲行使，則可換股貸款票據權益儲備所列結餘將解除至保留盈利。選擇權獲轉換或到期時不會確認任何收益或虧損。換股權衍生工具按公允價值計量，公允價值變動會於損益確認。

有關發行可換股貸款票據的交易成本按所得款項的分配比例分配至負債及換股權部分。有關權益部分的交易成本直接自權益扣除，而有關換股權衍生工具的交易成本則即時於損益確認。與負債部分有關的交易成本計入負債部分的賬面值，並採用實際利率法於可換股貸款票據的期間內攤銷。

附錄一

會計師報告

(v) 實際利率法

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於有關期間分配利息收入或利息開支的方法。實際利率為按金融資產或負債的預期年期或較短期間(如適用)將估計未來現金收入或付款準確折現的比率。

(vi) 股本工具

貴公司發行的股本工具按所收取所得款項扣除直接發行成本記賬。

(vii) 財務擔保合約

財務擔保合約為規定發出人向持有人支付指定金額的合約，以補償持有人因指定欠債人未能根據債務工具原始或經修訂條款於到期時付款而蒙受的損失。由貴集團發出且並非指定為按公允價值計入損益的財務擔保合約初步按其公允價值減發出財務擔保合約直接產生的交易成本予以確認。初始確認後，貴集團按以下各項的較高者計量財務擔保合約：(i)虧損撥備金額，即根據附註4(f)(ii)所載會計政策原則計量的預期信貸虧損撥備；及(ii)初始確認金額減(如適用)根據香港財務報告準則第15號的原則確認的累計攤銷。

(viii) 終止確認

當就金融資產收取未來現金流量的合約權利屆滿，或金融資產被轉讓以及該轉讓根據香港財務報告準則第9號符合終止確認的標準時，貴集團終止確認有關金融資產。

當相關合約內所訂明責任獲履行、取消或屆滿時，金融負債將被終止確認。

倘由於重新磋商負債的條款，貴集團向債權人發行其自身股本工具以支付全部或部分的金融負債，則所發行的股本工具為已付代價並於抵銷金融負債或其部分日期按公允價值初始確認及計量。倘所發行股本工具的公允價值不能可靠計量，則將計量股本工具以反映所抵銷金融負債的公允價值。所抵銷金融負債或其部分的賬面值與已付代價的差額於年內在損益確認。

(g) 租賃

貴集團作為承租人

所有租賃須於財務狀況表資本化為使用權資產及租賃負債，惟實體擁有會計政策選擇，可選擇不將(i)屬短期租賃的租賃及／或(ii)相關資產為低價值的租賃進行資本化。貴集團已選擇不就低價值資產以及於開始日期租賃期為12個月或以下且無購買選擇權的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關的租賃付款已於租賃期內按直線法支銷。

附錄一

會計師報告

使用權資產

使用權資產初步按成本確認及會包括：

- (i) 租賃負債的初始計量金額(見下文將租賃負債入賬的會計政策)；
- (ii) 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減已收取的任何租賃獎勵；
- (iii) 承租人產生的任何初始直接成本；及
- (iv) 承租人於拆除及移除相關資產至租賃條款及條件所規定的狀況時將予產生的估計成本，除非該等成本為生產存貨而產生，則作別論。

除符合投資物業定義的使用權資產或貴集團應用重估模型的物業、廠房及設備類別外，貴集團採用成本模型計量使用權資產。根據成本模型，貴集團按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權資產，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產於相關資產租期及估計可使用年期(以較短者為準)按直線法折舊。

除上述使用權資產外，貴集團亦根據租賃協議租賃若干物業，除持有作自用的租賃土地及樓宇外，貴集團以其判斷確定其屬另一類別的資產。因此，租賃協議項下物業所產生的使用權資產以折舊成本列賬。

租賃負債

租賃負債按於租賃開始日期尚未支付的租賃付款的現值確認。倘能夠輕易釐定租賃隱含的利率，則租賃付款使用該利率折現。倘未能輕易釐定該利率，貴集團使用承租人的增量借款利率。

以下並無於租賃開始日期支付的租期內相關資產使用權付款被視為租賃付款：

- (i) 定額租賃付款減應收的任何租賃獎勵；
- (ii) 取決於指數或利率的可變租賃付款，初步使用於開始日期的指數或利率計量；
- (iii) 預期承租人根據剩餘價值擔保須支付的金額；
- (iv) 購買選擇權的行使價(倘承租人合理確定行使該選擇權)；及
- (v) 支付終止租賃的罰款(倘租期反映承租人行使選擇權終止租賃)。

於開始日期後，貴集團透過以下各項計量租賃負債：

- (i) 增加賬面值以反映租賃負債的利息；
- (ii) 減少賬面值以反映所作出的租賃付款；及
- (iii) 重新計量賬面值以反映任何重新評估或租賃修訂，或反映經修訂實質定額租賃付款。

附錄一

會計師報告

當貴集團修訂其對任何租期的估計(例如因重新評估行使承租人續期或終止選擇權的可能性)，貴集團調整租賃負債的賬面值，以反映在經修訂租期內須支付的款項，並採用經修訂折現率進行折現。當取決於利率或指數的未來租賃付款的可變元素被修訂時，租賃負債的賬面值亦作出類似修訂，惟折現率保持不變。在此兩種情況下，一律對使用權資產的賬面值進行等值調整，經修訂後的賬面值於剩餘(經修訂)租期內攤銷。倘使用權資產的賬面值調整至零，則任何進一步減少均於損益確認。

當貴集團與出租人重新磋商租賃合約條款時，倘重新磋商導致一項或多項額外資產被出租，而金額與所獲得的額外使用權的獨立價格相稱，有關修改將作為一項獨立租賃入賬。在所有其他情況下，倘重新磋商增加租賃範圍(無論是延長租期，或租賃一項或多項額外資產)，則租賃負債使用修改日期適用的折現率重新計量，而使用權資產按相同金額調整。除適用於新冠肺炎相關租金寬減的可行權宜方法外，倘重新磋商導致租賃範圍縮小，則租賃負債及使用權資產的賬面值按相同比例減少，以反映部分或全部終止租賃，而任何差額均於損益確認。其後，租賃負債再作進一步調整，以確保其賬面值反映經重新磋商期限內的經重新磋商付款金額，經修改租賃付款按修改日期適用的利率折現，使用權資產則按相同金額調整。

(h) 外幣

集團實體以其經營所在主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)以外的貨幣訂立的交易，以進行交易時的通用匯率入賬。外幣貨幣資產及負債按各報告期末的通用匯率換算。按公允價值入賬並以外幣計值的非貨幣項目按釐定公允價值當日的現行匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目不作重新換算。

因結算及換算貨幣項目而產生的匯兌差額在其產生期間於損益內確認。因重新換算按公允價值列賬的非貨幣項目而產生的匯兌差額計入期內損益，惟因重新換算有關收益及虧損在其他全面收益確認的非貨幣項目而產生的差額除外，在此情況下，有關匯兌差額亦在其他全面收益確認。

於綜合賬目時，海外業務的收入及開支項目按年內平均匯率換算為貴集團的呈列貨幣(即人民幣)，除非匯率於有關期間內大幅波動，在此情況下，則採用交易進行時的概約匯率換算。海外業務的所有資產及負債按各報告期末的通用匯率換算。所產生匯兌差額(如有)於其他全面收益確認並於權益內累計入賬為外匯儲備(歸入非控股權益，如適當)。於換算組成貴集團有關海外業務的投資淨額部分的長期貨幣項目時，於集團實體獨立財務報表損益中確認的匯兌差額會重新分類至其他全面收益，並於權益內累計入賬為外匯儲備。

於出售海外業務時，就該業務截至出售日期而於匯兌儲備內確認的累計匯兌差額，會於出售時重新分類為損益，作為損益的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

於二零零五年一月一日或之後收購海外業務產生的已收購可識別資產商譽及公允價值調整被視為海外業務的資產及負債，並按各報告期末現行的匯率換算。由此產生的匯兌差額於外匯儲備確認。

(i) 僱員福利

(i) 短期僱員福利

短期僱員福利指預計在僱員提供相關服務的各報告期末後十二個月前將全數結付的僱員福利，惟離職福利除外。短期僱員福利於僱員提供相關服務的年內確認。

(ii) 定額供款退休計劃

根據中國政府的相關法規，貴集團參與由地方市政府運營的中央退休金計劃（「計劃」），而貴公司於中國的附屬公司須按僱員基本薪金的若干百分比向計劃供款，為退休福利提供資金。地方市政府承諾承擔貴公司附屬公司所有現有及未來退休僱員的退休福利責任。貴集團對計劃的唯一責任是根據計劃持續作出所需供款。根據計劃所作供款於產生時自損益扣除。

(iii) 離職福利

離職福利於貴集團不再能夠撤銷提供該等福利時及貴集團確認涉及支付離職福利的重組成本時（以較早者為準）確認。

(j) 收益確認

客戶合約收益於商品或服務控制權轉讓至客戶時，按反映貴集團預期換取該等商品或服務的代價的金額確認，代表第三方收取的該等金額除外。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並按扣除任何交易折扣後計算。

履約責任指明確的一個商品及一項服務（或一批商品或服務）或一系列大致相同的明確商品或服務。

視乎合約的條款與適用於合約的法律規定，商品或服務的控制權可能會隨時間或在某個時間點轉移。倘貴集團的履約符合下列條件，商品或服務的控制權將隨時間轉移：

- 提供全部利益，而客戶亦同步收到並消耗有關利益；
- 創造或提升客戶於貴集團履約時控制的資產；或
- 未創造對貴集團具有替代用途的資產，而貴集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

倘商品或服務控制權隨時間轉讓，收益於合約期參照履約責任圓滿完成的進展確認。否則，收益於客戶取得商品或服務控制權的時間點確認。

當合約包含融資部分，為客戶提供超過一年的產品或服務轉讓融資的重大利益時，收益按應收款項的現值計量，並使用於合約開始時在 貴集團與客戶之間的獨立融資交易中反映的折現率折現。

當合約包含融資部分，為 貴集團提供重大融資利益時，根據該合約確認的收益包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。

對於支付至轉讓所承諾商品或服務的期間為一年或更短的合約，使用香港財務報告準則第15號的實際權宜之計，不會就重大融資成分的影響調整交易價格。

(i) 內容營銷服務收益

內容營銷是一種以客戶需求為導向的策略營銷方式，側重於通過自主開發或代理的知識產權進行品牌展示。

由於客戶同時接收及耗用 貴集團提供的利益， 貴集團使用產出法於提供相關服務的期間確認內容營銷服務收益。

(ii) 數字營銷服務收益

數字營銷是一種利用互聯網及線上數字技術推廣客戶的產品及服務的營銷策略。

由於客戶同時接收及耗用 貴集團提供的利益， 貴集團使用產出法於提供相關服務的期間確認數字營銷服務收益。

(iii) 公關活動策劃服務收益

公關活動策劃服務為 貴集團提供的一項綜合服務，包括概念設計、場地裝飾、舞臺設計、視聽及燈光佈置以及各種娛樂及表演製作。

由於客戶同時接收及耗用 貴集團提供的利益， 貴集團使用產出法於提供相關服務的期間確認公關活動策劃服務收益。

(iv) 廣告投放服務收益

由於客戶同時接收及耗用 貴集團提供的利益， 貴集團使用產出法於提供相關服務的期間確認廣告投放服務收益。

(v) SaaS互動營銷服務收益

貴集團為客戶提供雲端軟件SaaS互動營銷服務及相關服務。SaaS互動營銷服務收益包括固定訂閱費及SaaS相關定製化服務收益。

固定訂閱費通常自客戶可使用服務的日期開始於合約期內有系統地隨時間確認。

貴集團於轉讓定製化產品的控制權時確認SaaS相關定製化服務收益。

(vi) 利息收入

利息收入按時間以適用利率就未償還本金累計。

合約資產及負債

合約資產指 貴集團以 貴集團已向客戶轉讓的服務所交換收取代價的權利(尚未成為無條件)。相反，應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即代價付款到期前僅需時間推移。合約資產需要進行減值評估，其詳情載於金融資產減值的會計政策內。

合約負債指 貴集團因已自客戶收取代價(或代價金額已到期)，而須轉讓服務予客戶的責任。

合約成本

當履行合約產生的成本符合下列所有標準時， 貴集團會就該等成本確認資產：

- (a) 有關成本與實體可明確識別的合約或預期訂立的合約有直接關係；
- (b) 有關成本令實體將用於履行(或持續履行)日後履約責任的資源得以產生或有所增加；及
- (c) 有關成本預期可收回。

所確認的資產其後有系統地攤銷至損益，有關基準與向客戶轉讓與成本相關的商品或服務一致。資產須進行減值審閱。

(k) 政府補助

政府補助僅於可合理保證 貴集團將遵守補助所隨附的條件且 貴集團將收到有關補助的情況下，方會確認。

政府補助於 貴集團將該補助擬用於補償的相關成本確認為開支的期間內，有系統地於損益確認。具體而言，首要條件為 貴集團應購買、建造或以其他方式購置非流動資產(包括物業、廠房及設備)的政府補助，在綜合財務狀況表中確認為遞延收入並於相關資產的可使用年期內有系統及合理地轉撥至損益。

作為已產生開支或虧損的補償，或旨在給予 貴集團即時且無未來相關成本的財務支援的應收政府補助，於應收期間在損益確認，並確認為其他收益，而非減少相關開支。

附錄一

會計師報告

(l) 所得稅

於年／期內的所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項根據日常業務的溢利或虧損，對就所得稅而言毋須課稅或不可扣減的項目作出調整，並按各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。即期應付或應收稅項金額為預期將支付或收取的稅項金額最佳估計，反映與所得稅有關的任何不確定性。

遞延稅項按就財務報告目的的資產及負債賬面值與就稅務目的的相應數值之間的暫時差額確認。除不可扣稅商譽及初始確認並非業務合併一部分(不會影響會計或應課稅溢利)的資產及負債、於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資產生的應課稅暫時差額(貴集團可控制暫時差額的撥回，且暫時差額於可見將來可能不會撥回)外，則就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。在可能出現可運用可扣稅的暫時差額抵銷應課稅溢利時，遞延稅項資產方會確認，前提為可抵扣暫時差額並非因初始確認交易(不會影響應課稅溢利或會計溢利的業務合併除外)的資產及負債而產生。遞延稅項按適用於資產或負債的賬面值變現或結算的預期方式，根據於各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量，並反映與所得稅有關的任何不確定性。

當有合法可執行權利將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且與同一稅務機關徵收的所得稅有關，而貴集團擬按淨額基準結算其即期稅項資產及負債時，則遞延稅項資產及負債可互相對銷。

遞延稅項資產賬面值於各報告日期進行檢討，並在不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時作調減。

所得稅於損益內確認，惟倘所得稅與於其他全面收益內確認的項目相關(在此情況下，稅項亦在其他全面收益中確認)或倘所得稅與直接於權益內確認的項目相關(在此情況下，稅項亦直接於權益內確認)除外。

(m) 撥備及或然負債

當貴集團因過去事項而須承擔法定或推定責任，而該責任將有可能導致能夠合理估計的經濟利益流出時，會就未確定時間或金額的負債確認撥備。

倘需要經濟利益外流的可能性不大，或不能對數額作出可靠估計，除非經濟利益外流的可能性極低，否則該責任會作為或然負債披露。對於僅能以一項或以上未來事件發生與否來確認是否存在可能產生的責任，除非經濟利益外流的可能性極低，否則亦披露為或然負債。

附錄一

會計師報告

(n) 資產(非金融資產)減值

於各報告期末，貴集團審閱下列資產的賬面值，以釐定是否有跡象顯示該等資產已出現減值虧損，或先前確認的減值虧損不復存在或可能已減少：

- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；及
- 無形資產。

倘資產的可收回金額(即公允價值減出售成本與使用價值兩者的較高者)估計少於其賬面值，則該項資產的賬面值將降至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支。

倘減值虧損其後撥回，則資產賬面值將提高至其修訂後的估計可收回金額，惟經提高的賬面值不得超過倘若過往年度／期間該項資產無確認減值虧損原應釐定的賬面值。撥回減值虧損會即時確認為收入。

(o) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括自收購日期起計三個月或以下到期的現金結餘及短期存款及高流動性投資，其公允價值變動的風險不大，由貴集團於管理其短期承擔時使用。就現金流量表而言，須按要求償還且構成貴集團現金管理組成部分的銀行透支計入現金及現金等價物。

(p) 關聯方

(a) 倘屬以下人士，則該名人士或該名人士的近親與貴集團有關聯：

- (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；
- (ii) 對貴集團擁有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴公司母公司的主要管理層人員。

(b) 倘適用下列任何情況，則該實體與貴集團有關聯：

- (i) 實體與貴集團為同一集團的成員公司，即母公司、附屬公司及同系附屬公司各自彼此相互關聯。
- (ii) 某一實體為另一實體的聯營公司或合營企業，或為另一實體所屬集團成員公司的聯營公司或合營企業。
- (iii) 實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 實體為第三實體的合營企業，而另一實體為第三實體的聯營公司。
- (v) 實體是為貴集團或與貴集團有關的實體的僱員福利所設立的離職後福利計劃。
- (vi) 實體受(a)所界定人士控制或共同控制。

附錄一

會計師報告

(vii) (a)(i)所界定人士對實體擁有重大影響力或為實體或該名實體母公司的主要管理層人員。

(viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向集團或集團的母公司提供主要管理服務。

該名人士的近親為於該人士與實體進行交易時預期將會影響該名人士或受該名人士影響的家族成員，包括：

- (i) 該名人士的子女及配偶或同居伴侶；
- (ii) 該名人士的配偶或同居伴侶的子女；及
- (iii) 該名人士或該名人士的配偶或同居伴侶的受養人。

(q) 研發成本

所有研究成本於產生時自損益扣除。

開發新產品產生的開支僅於貴集團能顯示其在技術上能夠完成無形資產以供使用或出售、有意完成資產並能夠加以使用或出售、資產如何產生未來經濟實益、有足夠資源以完成並且有能力可靠地計量開發期間的開支時，方可予以資本化及遞延。未能符合該等條件的產品開發開支於產生時列作開支。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定因素的主要來源

於應用貴集團會計政策時，貴公司董事須對未能從其他來源輕易取得的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及有關假設根據過往經驗及其他被視為相關的因素而定。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設會持續審閱。對會計估計的修訂，倘僅影響修訂估計的期間，則於修訂估計的期間確認，倘修訂影響本期間及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

(a) 應用會計政策時的關鍵判斷

(i) 釐定功能貨幣

貴集團以貴公司及其附屬公司各自的功能貨幣計量其外幣交易。在釐定集團實體的功能貨幣時，需判斷釐定主要影響商品及服務銷售價格的貨幣，以及其競爭影響及法規主要釐定商品及服務銷售價格的國家的貨幣。集團實體的功能貨幣取決於管理層對實體營運所在經濟環境的評估及實體釐定銷售價格的過程。

(b) 估計不確定因素的主要來源

(i) 物業、廠房及設備的可使用年期及剩餘價值

貴集團的管理層釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及剩餘價值。此估計基於類似性質及功能的物業、廠房及設備的實際可使用年期的歷史經驗。倘可使用年期少於先前所估計者，管理層將增加折舊開支。其將撇銷或撇減已被棄用或出售的技術上過時或非戰略性資產。實際經濟壽命可能與估計的可使用年期有所不同；實際剩餘價值可能與估計的剩餘價值有所不同。定期審閱可能會引致折舊年期及剩餘價值變動，從而引致未來期間的折舊開支變動。

(ii) 貿易應收款項、按金及其他應收款項以及應收關聯方款項的減值

根據香港財務報告準則第9號計量減值虧損需要作出判斷，特別是於釐定減值虧損以及評估信貸風險顯著增加時估計未來現金流量及抵押品價值的金額及時間。該等估計由若干因素驅動，包括經濟衰退及因新冠肺炎疫情而產生的不明朗因素，使得該等估計更受判斷影響，這可能引致不同的撥備水平。

於各報告期末，貴集團通過比較報告日期與初始確認日期之間預期年期內發生的違約風險，評估自初始確認以來信貸風險是否已顯著增加。貴集團考慮有關且於毋須付出過多成本或努力的情況下可獲得的合理有據資料。這包括定量及定性資料，亦包括前瞻性分析。

(iii) 物業、廠房及設備、無形資產以及使用權資產減值

物業、廠房及設備、無形資產以及使用權資產於出現減值跡象時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的金額確認，即公允價值減出售成本或使用價值。為評估減值，資產按獨立可識別現金流量的最低水平分組。

(iv) 租賃的估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃中隱含的利率，因此，其使用增量借款利率計量租賃負債。增量借款利率為於類似的經濟環境下，貴集團於類似年期及以類似抵押品借入獲得與使用權資產類似價值的資產所需資金而必須支付的利率。因此，增量借款利率反映貴集團「會須支付」的款項，於並無可觀察利率或需要調整以反映租賃的條款及條件時，需要作出估計。貴集團在獲得可觀察輸入數據(如市場利率)時按此估計增量借款利率，並須作出若干具體實體的估計(如附屬公司的獨立信用評級)。

(v) 所得稅及遞延稅項

釐定所得稅撥備要求 貴集團對若干交易的未來稅務處理作出判斷。貴集團根據現行稅務法規審慎評估交易的稅務影響，並計提相應的稅項撥備。此外，於可能有未來應課稅溢利抵銷可動用可扣減的暫時差額時，方會確認遞延稅項資產。這須對若干交易的稅務處理作出重大判斷，亦須對未來是否可能有充足應課稅溢利用於將獲收回的遞延稅項資產作出評估。

(vi) 按公允價值計入其他全面收益的非上市金融資產的公允價值

按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值計量歸入公允價值等級第三級，當中須透過考慮(包括但不限於)未來運營表現及被投資公司的現金流量以及被投資公司運營所在的經濟及市場狀況等因素作出重大判斷及估算。按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值將於未來表現與先前預測不相符時上調或下調。按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值及估值的相應重大不可觀察輸入數據於附註42(f)披露。

(vii) 無形資產的可使用年期

貴集團的管理層參照 貴集團擬從使用無形資產所得到未來經濟利益的估計期間來釐定該等資產的估計可使用年期及相關攤銷費用。倘可使用年期與先前所估計者不同，管理層將修訂攤銷費用，或將撤銷或撤減在技術上已過時或已廢棄或售出的非戰略資產。實際經濟年期可能與所估計的可使用年期不同。定期審閱可能導致可折舊年期有變，因而令未來期間的攤銷開支產生變動。

6. 分部資料

經營分部

貴集團主要於中國從事提供內容營銷服務、數字營銷服務、公關活動策劃服務、媒介廣告服務及SaaS互動營銷服務。

香港財務報告準則第8號經營分部規定，經營分部按照有關 貴集團各組成部分的內部報告識別，內部報告由主要經營決策者為分配資源予各分部及評估其表現而定期審閱。

就資源分配及表現評估而向 貴公司董事(為主要經營決策者)呈報的資料並不包含獨立經營分部的財務資料，且董事審閱 貴集團整體的財務業績。因此，概無呈列有關經營分部的進一步資料。

地域資料

於往績記錄期間， 貴集團絕大部分來自外部客戶的收益均於中國產生，且 貴集團產生有關收益的相關活動均在中國進行。

非流動資產的地理位置按該等資產的實際地點為基準。於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日， 貴集團所有非流動資產均位於中國。

附 錄 一

會 計 師 報 告

有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，佔 貴集團總收益10%或以上的客戶應佔收益如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
客戶A	不適用	不適用	不適用	不適用	16,411
客戶B	不適用	不適用	不適用	不適用	16,239
	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>32,650</u>

7. 收 益

收益指 貴集團提供服務後賺取的發票淨值。

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
內容營銷服務	249,175	178,051	188,164	20,372	82,546
數字營銷服務	62,972	73,123	87,950	30,757	24,959
公關活動策劃服務	42,870	39,428	25,434	5,866	3,858
媒介廣告服務	36,021	17,775	41,171	13,224	23,493
SaaS互動營銷服務	—	—	10,581	—	8,951
	<u>391,038</u>	<u>308,377</u>	<u>353,300</u>	<u>70,219</u>	<u>143,807</u>
收益確認時間					
於某一時間點	—	—	10,401	—	8,312
隨時間轉移	<u>391,038</u>	<u>308,377</u>	<u>342,899</u>	<u>70,219</u>	<u>135,495</u>
	<u>391,038</u>	<u>308,377</u>	<u>353,300</u>	<u>70,219</u>	<u>143,807</u>

貴集團就內容營銷服務、數字營銷服務、公關活動策劃服務、媒介廣告服務及SaaS互動營銷服務的銷售合約採用可行權宜方法，因此，以上資料並不包括 貴集團在根據原預計年期為一年或以內的內容營銷服務、數字營銷服務、公關活動策劃服務、媒介廣告服務及SaaS互動營銷服務合約履行餘下履約責任時將有權獲得的收益的資料。

附 錄 一

會 計 師 報 告

8. 其 他 收 益

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)
政府補助(附註i)	4,922	3,349	3,092	651	2
銀行利息收入	940	2,190	1,550	647	568
增值稅(「增值稅」)進項 加計扣除(附註ii)	489	959	3,815	1,731	1,179
提前終止租賃收益	-	-	29	29	-
其他	23	76	19	17	5
	<u>6,374</u>	<u>6,574</u>	<u>8,505</u>	<u>3,075</u>	<u>1,754</u>

附註：

- (i) 政府補助主要指中國地方政府機關向 貴集團發放以作為下列各項的補助：
- (a) 於二零一九年為籌備於深圳證券交易所上市而達致不同階段；
 - (b) 提升文化及創意產業的優質發展；及
 - (c) 以高科技及先進技術達致可持續業務發展。
- (ii) 增值稅進項加計扣除因增值稅改革而於損益確認。根據增值稅改革細則第39條，在滿足所有適用標準後， 貴集團於二零一九年四月一日至二零二二年十二月三十一日合資格享有增值稅進項加計扣除10%的增值稅抵免。

9. 其 他 收 益 及 虧 損

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)
貿易應付款項撥回收益	-	-	1,415	-	-
匯兌虧損淨額	-	-	-	-	(2,717)
其他	-	-	(6)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,409</u>	<u>-</u>	<u>(2,717)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

10. 財務成本

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
銀行借款的利息開支	27	684	3,459	1,433	5
第三方貸款的利息開支	-	-	-	-	1,450
一名股東貸款的利息開支	-	-	-	-	810
可換股債券的推算利息開支	-	-	-	-	1,834
租賃負債的利息開支	541	406	328	89	111
	<u>568</u>	<u>1,090</u>	<u>3,787</u>	<u>1,522</u>	<u>4,210</u>

11. 除所得稅開支前溢利

貴集團的經營溢利經扣除下列各項後達致：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
核數師酬金	-	-	-	-	-
計入以下各項的無形資產攤銷 (附註20)：					
－行政開支	38	37	32	12	9
－收益成本	-	-	6,241	-	3,881
－銷售及營銷開支	99	88	81	32	21
－研發成本	-	-	136	-	94
	<u>137</u>	<u>125</u>	<u>6,490</u>	<u>44</u>	<u>4,005</u>
收益成本(附註)	261,691	233,735	238,764	50,002	97,714
確認為開支的存貨成本	28,355	21,793	10,292	2,275	1,773
已計提折舊：					
－物業、廠房及設備 (附註18)	1,969	1,566	1,033	502	211
－使用權資產(附註19)	3,364	3,669	2,893	1,095	958
僱員成本(附註12)	20,341	21,604	20,459	5,786	7,949
[編纂]開支－香港交易及結算 所有有限公司(「香港交易所」)	-	-	8,655	-	5,404
就貿易應收款項確認的減值 虧損撥備淨額	3,667	11,480	5,758	7,839	8,774
研究成本	-	-	4,737	949	2,857
短期租賃開支	6,458	7,910	4,140	201	418

附錄一

會計師報告

附註：

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年四月三十日止四個月，收益成本包括僱員成本人民幣5,855,000元、人民幣6,310,000元、人民幣5,117,000元、人民幣1,254,000元(未經審核)及人民幣2,436,000元，短期租賃開支人民幣6,012,000元、人民幣7,517,000元、人民幣3,898,000元、人民幣160,000元(未經審核)及人民幣391,000元，確認為開支的存貨成本人民幣28,355,000元、人民幣21,793,000元、人民幣10,292,000元、人民幣2,275,000元(未經審核)及人民幣1,773,000元，均分別包括在上文所披露各類開支的相應總額中。

12. 僱員成本

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
僱員成本(包括董事酬金 (附註14))包括：					
工資及薪金	16,860	19,942	17,489	5,015	7,216
退休福利計劃供款	1,517	1,048	1,717	533	627
其他僱員福利	1,964	614	1,253	238	106
	<u>20,341</u>	<u>21,604</u>	<u>20,459</u>	<u>5,786</u>	<u>7,949</u>

13. 退休福利計劃

貴集團的中國附屬公司僱員為中國政府運作的國家管理退休福利計劃的成員。附屬公司須按資薪成本的指定百分比向退休福利計劃供款，為福利提供資金。貴集團對退休福利計劃的唯一責任是作出指定供款。

附 錄 一

會 計 師 報 告

14. 董事薪酬及高級管理層酬金

(i) 董事薪酬

根據上市規則以及香港法例第622章公司條例附表11第78(1)條所披露，於往績記錄期間的董事酬金如下：

截至二零一九年十二月三十一日止年度					
		袍金	薪金、津貼 及實物福利	退休福利 計劃供款	酬金總額
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
劉先生	(i)	—	797	23	820
曲碩女士	(ii)	—	—	—	—
黃婷婷女士	(iii)	—	747	10	757
陳善成先生	(iv)	—	505	6	511
陳澤銘先生	(v)	—	346	11	357
		—	2,395	50	2,445
獨立非執行董事					
王穎彬女士	(vi)	—	—	—	—
黃欣琪女士	(vii)	—	—	—	—
田濤先生	(viii)	—	—	—	—
		—	—	—	—
		—	2,395	50	2,445

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至二零二零年十二月三十一日止年度					
		袍金	薪金、津貼 及實物福利	退休福利 計劃供款	酬金總額
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
劉先生	(i)	–	880	39	919
曲碩女士	(ii)	–	–	–	–
黃婷婷女士	(iii)	–	734	5	739
陳善成先生	(iv)	–	729	5	734
陳澤銘先生	(v)	–	278	6	284
		–	2,621	55	2,676
獨立非執行董事					
王穎彬女士	(vi)	–	–	–	–
黃欣琪女士	(vii)	–	–	–	–
田濤先生	(viii)	–	–	–	–
		–	–	–	–
		–	2,621	55	2,676

截至二零二一年十二月三十一日止年度					
		袍金	薪金、津貼 及實物福利	退休福利 計劃供款	酬金總額
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
劉先生	(i)	–	845	116	961
曲碩女士	(ii)	–	362	11	373
黃婷婷女士	(iii)	–	812	10	822
陳善成先生	(iv)	–	790	10	800
陳澤銘先生	(v)	–	304	11	315
		–	3,113	158	3,271
獨立非執行董事					
王穎彬女士	(vi)	–	–	–	–
黃欣琪女士	(vii)	–	–	–	–
田濤先生	(viii)	–	–	–	–
		–	–	–	–
		–	3,113	158	3,271

附錄一

會計師報告

截至二零二一年四月三十日止四個月(未經審核)

		袍金	薪金、津貼 及實物福利	退休福利 計劃供款	酬金總額
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
劉先生	(i)	—	320	39	359
曲碩女士	(ii)	—	103	3	106
黃婷婷女士	(iii)	—	274	3	277
陳善成先生	(iv)	—	267	3	270
陳澤銘先生	(v)	—	95	4	99
		—	1,059	52	1,111
獨立非執行董事					
王穎彬女士	(vi)	—	—	—	—
黃欣琪女士	(vii)	—	—	—	—
田濤先生	(viii)	—	—	—	—
		—	—	—	—
		—	1,059	52	1,111

截至二零二二年四月三十日止四個月

		袍金	薪金、津貼 及實物福利	退休福利 計劃供款	酬金總額
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
劉先生	(i)	—	320	38	358
曲碩女士	(ii)	—	165	4	169
黃婷婷女士	(iii)	—	243	4	247
陳善成先生	(iv)	—	267	4	271
陳澤銘先生	(v)	—	115	4	119
		—	1,110	54	1,164
獨立非執行董事					
王穎彬女士	(vi)	—	—	—	—
黃欣琪女士	(vii)	—	—	—	—
田濤先生	(viii)	—	—	—	—
		—	—	—	—
		—	1,110	54	1,164

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 劉先生於二零二一年六月十日獲委任為執行董事。
- (ii) 曲碩女士於二零二一年十二月二十二日獲委任為執行董事。
- (iii) 黃婷婷女士於二零二一年十二月二十二日獲委任為執行董事。
- (iv) 陳善成先生於二零二一年十二月二十二日獲委任為執行董事。
- (v) 陳澤銘先生於二零二一年十二月二十二日獲委任為執行董事。
- (vi) 王穎彬女士於二零二二年十月十二日獲委任獨立非執行董事。
- (vii) 黃欣琪女士於二零二二年十月十二日獲委任為獨立非執行董事。
- (viii) 田濤先生於二零二二年十月十二日獲委任為獨立非執行董事。

於往績記錄期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬，貴集團亦無向任何董事支付酬金，作為吸引加入或加入貴集團時的獎勵，或作為離職補償。

(ii) 五名最高薪酬人士

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年(未經審核)及二零二二年四月三十日止四個月，貴集團五名最高薪酬人士包括3名、3名、3名、3名及4名董事，其酬金於附註14(i)反映。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年(未經審核)及二零二二年四月三十日止四個月，餘下2名、2名、2名、2名及1名最高薪酬人士的酬金分析分別載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
薪金及其他福利	1,247	846	820	283	180
退休福利計劃供款	15	8	21	6	4
	<u>1,262</u>	<u>854</u>	<u>841</u>	<u>289</u>	<u>184</u>

薪酬介乎下列範圍的非董事最高薪酬人士人數如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年 (未經審核)	二零二二年
零至1,000,000港元	1	2	2	2	1
1,000,001港元至 1,500,000港元	1	-	-	-	-
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

於往績記錄期間，五名最高薪酬人士概無放棄或同意放棄任何薪酬，且 貴集團亦無向五名最高薪酬人士中任何一名支付酬金以作為其加入 貴集團或於加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。

(iii) 高級管理人員薪酬範圍

薪酬介乎下列範圍的高級管理人員人數如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年 (未經審核)	二零二二年
零至1,000,000港元	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

15. 所得稅開支

綜合損益及其他全面收益表中的所得稅開支金額代表：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元
即時稅項—中國企業所得稅 (「中國企業所得稅」)					
—年度／期間	17,990	8,344	14,802	3,450	6,052
—過往年度／期間撥備不足	—	—	16	16	—
遞延稅項(附註30)					
—年度／期間	<u>581</u>	<u>(3,184)</u>	<u>(191)</u>	<u>(2,167)</u>	<u>(2,223)</u>
所得稅開支	<u>18,571</u>	<u>5,160</u>	<u>14,627</u>	<u>1,299</u>	<u>3,829</u>

貴集團須就源自或產自 貴集團成員公司註冊及經營的所在稅務司法權區的溢利按實體基準繳納所得稅。根據開曼群島及英屬處女群島的規則及法規， 貴公司於開曼群島註冊成立及 貴公司於英屬處女群島註冊成立的附屬公司一概毋須繳納任何所得稅。

貴公司在香港註冊成立的附屬公司的香港利得稅已按估計應課稅溢利的16.5%計提。

根據中國所得稅規則及法規， 貴集團附屬公司的中國所得稅撥備按法定稅率25%計提，惟以下附屬公司根據國家稅務總局頒佈的企業所得稅優惠政策享有優惠稅率除外。

根據《財政部、國家稅務總局關於新疆喀什、霍爾果斯兩個特殊經濟開發區新辦企業所得稅優惠政策的通知》， 貴集團位於中國新疆的一間附屬公司有權自二零一六年運營當日起計5年內獲豁免繳納企業所得稅。根據中國政府的批准，該項豁免已於二零二零年十二月三十一日結束。

附錄一

會計師報告

根據《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》，貴集團位於新疆的該附屬公司有權自二零二一年一月一日起享有15%優惠稅率。

根據《關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》及於二零二一年一月一日前，就貴集團位於中國的若干附屬公司而言，倘其年度應課稅溢利不超過人民幣1百萬元，有關款額中僅25%按稅率20%納稅；而倘其年度應課稅溢利超過人民幣1百萬元但低於人民幣3百萬元，有關款額中僅50%按稅率20%納稅。然而，倘其年度應課稅溢利超過人民幣3百萬元，則全數款額按25%稅率納稅。自二零二一年一月一日起，倘其年度應課稅溢利不超過人民幣1百萬元，有關款額中僅12.5%按20%稅率納稅；而倘其年度應課稅溢利超過人民幣1百萬元但低於人民幣3百萬元，有關款額中僅50%按20%稅率納稅。然而，倘其年度應課稅溢利超過人民幣3百萬元，則全數款額按25%稅率納稅。

根據《關於海南自由貿易港企業所得稅優惠政策的通知》，貴集團位於中國海南的一間附屬公司有權享有15%優惠稅率。

於往績記錄期間的所得稅開支可與綜合損益及其他全面收益表所示除所得稅開支前溢利對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至四月三十日止四個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元 (未經審核)	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)
除所得稅開支前溢利	98,595	36,944	79,368	6,040	19,089
按中國法定稅率25%					
計算的稅款	24,649	9,235	19,842	1,510	4,773
於其他司法權區運營的附屬公司的不同稅率影響	-	-	-	-	1,110
不可扣稅開支	598	510	925	19	144
適用於在中國註冊成立的附屬公司的研發開支稅務優惠	-	-	(852)	(178)	(536)
授予中國附屬公司稅務優惠的影響	(6,677)	(4,207)	(5,381)	(68)	(1,948)
未確認稅務虧損的影響	1	1	177	-	286
過往年度/期間撥備不足	-	-	16	16	-
適用稅率變動	-	(379)	-	-	-
所得稅開支	18,571	5,160	14,627	1,299	3,829

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年(未經審核)及二零二二年四月三十日止四個月的加權平均適用稅率分別為18.84%、13.97%、18.43%、21.51%及20.06%。

16. 股息

貴公司自其註冊成立以來並無派付或宣派股息。

附 錄 一

會 計 師 報 告

17. 每股盈利

誠如附註1所披露，由於重組，認為載入每股盈利的資料(就歷史財務資料而言)並無意義，因此並無呈列該項資料。

18. 物業、廠房及設備

	租賃 物業裝修 人民幣千元	傢具及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本				
於二零一九年一月一日	5,664	1,794	1,913	9,371
添置	—	77	—	77
於二零一九年十二月三十一日	5,664	1,871	1,913	9,448
添置	—	77	—	77
於二零二零年十二月三十一日	5,664	1,948	1,913	9,525
添置	98	213	—	311
於二零二一年十二月三十一日	5,762	2,161	1,913	9,836
添置	—	74	—	74
於二零二二年四月三十日	5,762	2,235	1,913	9,910
累計折舊及減值				
於二零一九年一月一日	1,966	999	344	3,309
年內扣除	1,428	314	227	1,969
於二零一九年十二月三十一日	3,394	1,313	571	5,278
年內扣除	1,104	235	227	1,566
於二零二零年十二月三十一日	4,498	1,548	798	6,844
年內扣除	617	189	227	1,033
於二零二一年十二月三十一日	5,115	1,737	1,025	7,877
期內扣除	80	54	77	211
於二零二二年四月三十日	5,195	1,791	1,102	8,088
賬面淨值				
於二零二二年四月三十日	567	444	811	1,822
於二零二一年十二月三十一日	647	424	888	1,959
於二零二零年十二月三十一日	1,166	400	1,115	2,681
於二零一九年十二月三十一日	2,270	558	1,342	4,170

附 錄 一

會 計 師 報 告

19. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其運營中使用的物業及樓宇訂立租賃合約。物業及樓宇的租賃期一般為3至8年。

(a) 使用權資產

貴集團使用權資產的賬面值及其於往績記錄期間的變動如下：

	總計 人民幣千元
於二零一九年一月一日	11,599
租賃開始	1,572
年內折舊	(3,364)
於二零一九年十二月三十一日	9,807
年內折舊	(3,669)
於二零二零年十二月三十一日	6,138
租賃開始	571
租賃修訂的影響	4,247
折舊	(2,893)
提前終止租賃	(786)
於二零二一年十二月三十一日	7,277
租賃開始	13
期內折舊	(958)
於二零二二年四月三十日	6,332

(b) 租賃負債

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於年／期初的賬面值	11,284	9,773	6,018	6,925
租賃開始	1,572	–	571	13
租賃修訂的影響	–	–	4,247	–
提前終止租賃	–	–	(815)	–
租賃付款	(3,624)	(4,161)	(3,424)	(370)
利息開支	541	406	328	111
於年／期末的賬面值	9,773	6,018	6,925	6,679

附錄一

會計師報告

未來租賃付款的期限如下：

	未來 租賃付款 人民幣千元	利息 人民幣千元	現值 人民幣千元
於二零一九年十二月三十一日			
不遲於一年	4,161	406	3,755
遲於一年但不遲於兩年	4,768	362	4,406
遲於兩年但不遲於五年	1,654	42	1,612
	<u>10,583</u>	<u>810</u>	<u>9,773</u>
於二零二零年十二月三十一日			
不遲於一年	2,786	233	2,553
遲於一年但不遲於兩年	3,636	171	3,465
	<u>6,422</u>	<u>404</u>	<u>6,108</u>
於二零二一年十二月三十一日			
不遲於一年	3,180	273	2,907
遲於一年但不遲於兩年	3,283	124	3,159
遲於兩年但不遲於五年	697	61	636
遲於五年	237	14	223
	<u>7,397</u>	<u>472</u>	<u>6,925</u>
於二零二二年四月三十日			
不遲於一年	3,215	225	2,990
遲於一年但不遲於兩年	3,304	72	3,232
遲於兩年但不遲於五年	313	54	259
遲於五年	208	10	198
	<u>7,040</u>	<u>361</u>	<u>6,679</u>

未來租賃付款的現值分析如下：

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
流動負債	3,755	2,553	2,907	2,990
非流動負債	<u>6,018</u>	<u>3,465</u>	<u>4,018</u>	<u>3,689</u>
	<u>9,773</u>	<u>6,018</u>	<u>6,925</u>	<u>6,679</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

20. 無形資產

	電腦軟件 人民幣千元	許可證 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
於二零一九年一月一日及 二零一九年十二月三十一日	727	—	727
添置			
— 外部收購	32	—	32
於二零二零年十二月三十一日	759	—	759
添置			
— 外部收購	70,462	23,321	93,783
於二零二一年十二月三十一日	71,221	23,321	94,542
添置			
— 外部收購	8,491	—	8,491
於二零二二年四月三十日	79,712	23,321	103,033
累計攤銷及減值			
於二零一九年一月一日	180	—	180
年內扣除	137	—	137
於二零一九年十二月三十一日	317	—	317
年內扣除	125	—	125
於二零二零年十二月三十一日	442	—	442
年內扣除	3,769	2,721	6,490
於二零二一年十二月三十一日	4,211	2,721	6,932
期內扣除	2,450	1,555	4,005
於二零二二年四月三十日	6,661	4,276	10,937
賬面淨值			
於二零二二年四月三十日	73,051	19,045	92,096
於二零二一年十二月三十一日	67,010	20,600	87,610
於二零二零年十二月三十一日	317	—	317
於二零一九年十二月三十一日	410	—	410

貴集團於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日賬面值為人民幣410,000元、人民幣317,000元、人民幣67,010,000元及人民幣73,051,000元的電腦軟件分別將於4.92年、3.92年、9.75年及9.67年內全數攤銷。

貴集團於二零二一年十二月三十一日及二零二二年四月三十日賬面值為人民幣20,600,000元及人民幣19,045,000元的許可證分別將於4.42年及4.08年內全數攤銷。

附錄一

會計師報告

21. 按公允價值計入其他全面收益的金融資產

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
以按公允價值計入其他全面				
收益計量的非上市公司股本				
工具				
－廈門多想視界文化傳媒				
有限公司(「多想視界文化」)	2,360	2,691	—	—
－廈門多想視界廣告有限				
公司(「多想視界廣告」)	2,349	2,531	—	—
	<u>4,709</u>	<u>5,222</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於二零一九年及二零二零年十二月，該等結餘分別指廈門多想於多想視界文化持有的9.0909%及8.7802%權益以及於廈門多想視界廣告持有的9.0909%及9.0909%權益的非上市股權投資，該兩間公司均為於中國成立的公司。截至二零二一年十二月三十一日止年度，以及於二零二一年十二月一日完成業務轉讓前(誠如附註40所披露)，於多想視界文化的股權增加至17.0729%。由於進行業務轉讓，非上市股權投資被視為資產的視作分派。因此，該等結餘於二零二一年十二月三十一日為零。由於廈門多想無權參與該等投資的運營及財務決策，且於其董事會層面上缺乏任何直接或間接參與，故該等投資並無按權益法入賬。

由於廈門多想認為非上市股權投資屬戰略性質，故該等投資不可撤銷地指定為按公允價值計入其他全面收益。

貴集團公允價值計量的進一步詳情載於附註42(f)。

22. 貿易應收款項

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
貿易應收款項	148,103	176,128	168,857	237,078
減：已確認減值虧損撥備	(8,551)	(20,031)	(21,387)	(30,161)
	<u>139,552</u>	<u>156,097</u>	<u>147,470</u>	<u>206,917</u>

貴集團主要以信貸方式與客戶訂立貿易條款。信貸期一般為180日。

附錄一

會計師報告

截至各報告期末，根據提供服務日期(接近各自的收益確認日期)(減值前)的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
1至6個月	124,078	115,074	109,019	160,606
超過6個月但少於12個月	16,750	37,592	38,991	49,491
超過1年但少於2年	4,671	16,990	15,582	21,716
超過2年	2,604	6,472	5,265	5,265
	<u>148,103</u>	<u>176,128</u>	<u>168,857</u>	<u>237,078</u>

貴集團貿易應收款項減值撥備的變動如下：

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	4,884	8,551	20,031	21,387
貿易應收款項減值虧損 撥備淨額	3,667	11,480	5,758	8,774
撇銷為不可收回的款項	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,402)</u>	<u>-</u>
於年／期末	<u>8,551</u>	<u>20,031</u>	<u>21,387</u>	<u>30,161</u>

貴集團的信貸政策及貿易應收款項所產生信貸風險的進一步詳情載於附註42(a)。

附錄一

會計師報告

23. 預付款項、按金及其他應收款項

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日 人民幣千元
即期				
預付款項	6,885	15,261	43,969	32,917
按金	789	766	486	488
可收回增值稅	539	2,943	3,012	1,738
應收利息	267	1,762	533	1,094
其他應收款項	a 103	90	174	201
遞延[編纂]開支	—	—	1,847	3,021
	<u>8,583</u>	<u>20,822</u>	<u>50,021</u>	<u>39,459</u>
非即期				
按金	<u>699</u>	<u>265</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
	<u>699</u>	<u>265</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
	<u>9,282</u>	<u>21,087</u>	<u>50,271</u>	<u>39,709</u>

附註：

預付款項、按金及其他應收款項主要以人民幣計值，並因於報告日期短期內到期，故其賬面值與其公允價值相若。截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年四月三十日止四個月，並無對按金及其他應收款項計提減值撥備。

- (a) 於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日的其他應收款項與並無近期拖欠記錄且並無任何逾期款項的對手方有關，而管理層評估虧損撥備數額微乎其微。該等結餘不計息，且預期於其各到期日變現。

24. 合約成本

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日 人民幣千元
合約成本	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>84</u>	<u>59</u>

於二零二一年十二月三十一日及二零二二年四月三十日資本化的合約成本與履行合約的成本有關，原因為客戶與貴集團訂立服務協議。合約成本於服務產生的收益獲確認期間於損益中確認為「收益成本」一部分。資本化合約成本結餘預期於一年內變現。

附 錄 一

會 計 師 報 告

25. 應付投資對象款項

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
即期				
多想視界文化	-	2,300	-	-
多想視界廣告	300	500	-	-
	<u>300</u>	<u>2,800</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
非即期				
多想視界文化	2,300	-	-	-
多想視界廣告	2,700	2,200	-	-
	<u>5,000</u>	<u>2,200</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>5,300</u>	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

應付投資對象款項屬非貿易性質、無抵押、免息及須於二零二二年十二月三十一日或之前償還。

26. 應付一名董事款項

應付一名董事款項屬非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

27. 應收／(應付)關聯方款項

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
廈門多想	-	-	(123,123)	26,637
北京多想	-	-	(7,170)	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(130,293)</u>	<u>26,637</u>

應收／(應付)關聯方款項屬非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。 貴公司確認結餘已於最後可行日期結清。

於二零二二年四月三十日的結餘是源於儘管 貴集團若干客戶與廈門多想根據業務轉讓(誠如附註40所披露)簽署三方協議，協定將債務追討權轉讓予 貴集團，惟該等客戶繼續向廈門多想償還其未償還款項。

附錄一

會計師報告

28. 短期銀行存款

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
短期銀行存款	25,000	130,000	-	-

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日，短期銀行存款的實際利率分別為每年2.25%、介乎每年1.75%至2.33%、零及零。該等存款的到期日均為介乎3個月至1年。貴集團認為，短期銀行存款的公允價值與其賬面值並無重大差異，原因為於其存入時短期內到期。

29. 現金及現金等價物

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	116,932	45,243	50,187	86,637

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存入近期並無拖欠記錄且信譽度良好的銀行。

30. 遞延稅項資產

	稅項虧損 人民幣千元	預期信貸 虧損撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一九年一月一日	956	1,131	2,087
計入／(扣除自)年內損益	(956)	375	(581)
於二零一九年十二月三十一日及 二零二零年一月一日	-	1,506	1,506
計入年內損益	-	3,184	3,184
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	-	4,690	4,690
計入年內損益	-	191	191
於二零二一年十二月三十一日及二零 二二年一月一日	-	4,881	4,881
計入期內損益	99	2,124	2,223
於二零二二年四月三十日	99	7,005	7,104

附錄一

會計師報告

31. 貿易應付款項

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項(附註(a))	22,286	19,015	20,470	60,145

附註：

(a) 根據發票日期於各報告日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
六個月內	20,811	15,209	19,582	46,438
超過6個月但少於12個月	765	143	14	12,833
超過1年但少於2年	4	2,930	198	198
超過2年	706	733	676	676
	22,286	19,015	20,470	60,145

貴集團的貿易應付款項不計息且一般付款期為30至90天。

32. 其他應付款項及應計費用

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
應計薪金	3,025	3,401	2,957	2,139
應計開支	790	1,012	145	21
應計[編纂]開支	-	-	5,612	3,181
其他應付稅項	4,974	1,210	2,443	2,367
	8,789	5,623	11,157	7,708

其他應付款項及應計費用不計息且預期自各報告期末起十二個月內變現。

附 錄 一

會 計 師 報 告

33. 借 款

	附註	於十二月三十一日			於
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
					人民幣千元
即期					
有抵押銀行貸款	a	-	44,841	-	-
無抵押銀行貸款	b	-	-	-	10,005
來自第三方的無抵押貸款	c	-	-	-	48,870
來自一名股東的無抵押貸款	d	-	-	-	19,624
		<u>-</u>	<u>44,841</u>	<u>-</u>	<u>78,499</u>
實際年利率		不適用	3.85%至 6.05%	不適用	4.50%至 17.06%

附註：

- (a) 於二零二一年十二月三十一日，銀行貸款由 貴公司董事劉先生及曲女士提供的個人擔保作抵押(附註41)，以人民幣計值；
- (b) 於二零二二年四月三十日，銀行貸款為無抵押且以人民幣計值；
- (c) 於二零二二年四月三十日，來自第三方的貸款為無抵押且以人民幣計值；及
- (d) 於二零二二年四月三十日，來自一名股東的貸款為無抵押且以美元計值。

於各報告期末，按計劃償還的即期及非即期借款總額如下：

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
按要求或於一年內	<u>-</u>	<u>44,841</u>	<u>-</u>	<u>78,499</u>

附錄一

會計師報告

34. 合約負債

合約負債主要與從客戶預先收取的代價有關。下表顯示於往績記錄期間已確認的收益金額(已於各報告期初計入合約負債)：

	截至十二月三十一日止年度			截至 二零二二年 四月三十日 止四個月
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於年／期初計入合約負債的 已確認收益	1,901	1,163	3,276	15,410

於往績記錄期間的合約負債結餘重大變動如下：

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於年／期初	(1,901)	(1,163)	(3,276)	(15,493)
於年／期初計入合約負債的 已確認收益	1,901	1,163	3,276	15,410
因收取現金引致增加，包括於 年／期內確認為收益的款項	(42,351)	(33,075)	(42,815)	(10,239)
於年／期初並無計入合約負債的 已確認收益	41,188	29,799	27,322	677
於年／期末	(1,163)	(3,276)	(15,493)	(9,645)

35. 可換股債券

截至二零二二年四月三十日止四個月，貴公司發行可換股債券1(「可換股債券1」)、可換股債券2(「可換股債券2」)、可換股債券3(「可換股債券3」)及可換股債券4(「可換股債券4」)。

可換股債券1

於二零二二年一月二十六日，貴公司發行本金總額為5,000,000美元(相當於約人民幣31,750,000元)的8%可換股債券。各債券賦予持有人權利以按換股價每股4.4569美元(可根據貴公司資本化發行作出調整)將其轉換為貴公司普通股，並將於二零二三年一月二十五日到期。

可換股債券1包含兩個部分：負債部分及換股權衍生工具。於初始確認時負債部分的實際利率為每年18.29%。可換股債券的換股權衍生工具已由獨立合資格估值師於可換股債券1發行日期及二零二二年四月三十日進行估值，估值使用布萊克-斯克爾斯期權定價模型。

附錄一

會計師報告

可換股債券2

於二零二二年一月二十六日，貴公司發行本金總額為1,000,000美元(相當於約人民幣6,350,000元)的8%可換股債券。各債券賦予持有人權利以按換股價每股4.4569美元(可根據貴公司資本化發行作出調整)將其轉換為貴公司普通股，並將於二零二三年一月二十五日到期。

可換股債券2包含兩個部分：負債部分及換股權衍生工具。於初始確認時負債部分的實際利率為每年18.29%。可換股債券的換股權衍生工具已由獨立合資格估值師於可換股債券2發行日期及二零二二年四月三十日進行估值，估值使用布萊克-斯克爾斯期權定價模型。

可換股債券3

於二零二二年一月二十四日，貴公司發行本金總額為600,000美元(相當於約人民幣3,810,000元)的8%可換股債券。各債券賦予持有人權利以按換股價每股4.4682美元(可根據貴公司資本化發行作出調整)將其轉換為貴公司普通股，並將於二零二三年一月二十三日到期。

可換股債券3包含兩個部分：負債部分及換股權衍生工具。於初始確認時負債部分的實際利率為每年17.81%。可換股債券的換股權衍生工具已由獨立合資格估值師於可換股債券3發行日期及二零二二年四月三十日進行估值，估值使用布萊克-斯克爾斯期權定價模型。

可換股債券4

於二零二二年一月二十七日，貴公司發行本金總額為3,000,000港元(相當於約人民幣2,442,000元)的8%可換股債券。各債券賦予持有人權利以按換股價每股34.9293港元(可根據貴公司資本化發行作出調整)將其轉換為貴公司普通股，並將於二零二三年一月二十六日到期。

可換股債券4包含兩個部分：負債部分及換股權衍生工具。於初始確認時負債部分的實際利率為每年18.12%。可換股債券的換股權衍生工具已由獨立合資格估值師於可換股債券4發行日期及二零二二年四月三十日進行估值，估值使用布萊克-斯克爾斯期權定價模型。

可換股債券1、可換股債券2、可換股債券3及可換股債券4(「所有可換股債券」)

於香港[編纂]委員會就貴公司[編纂]申請舉行的聆訊結果公佈後(「[編纂]換股事件」)，所有可換股債券的持有人有權於該[編纂]換股事件發生後的三個營業日內，按相應換股價將可換股債券的未償還本金額悉數轉換為貴公司的股份。

倘[編纂]換股事件並無發生而香港[編纂]成為無條件(「[編纂]換股事件」)，連同[編纂]換股事件統稱「換股事件」，所有可換股債券的持有人可按相應換股價將可換股債券的本金額悉數轉換為貴公司的股份。

換股事件於且僅於可換股債券的到期日或之前發生時才會觸發換股，而換股須一次性全面進行，不得進行部分換股。

除非事先贖回、轉換、購買或註銷，否則各可換股債券將於到期日按其本金額連同於到期日應計及未付的利息贖回。

附錄一

會計師報告

於財務狀況表確認的負債部分及換股權衍生工具如下：

	負債部分 人民幣千元	換股權 衍生工具 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一九年、二零二零年、 二零二一年及二零二二年一月一日	-	-	-
已發行可換股債券	40,511	3,841	44,352
推算利息	1,834	-	1,834
公允價值變動	-	(759)	(759)
匯兌差額	1,771	-	1,771
	<u>44,116</u>	<u>3,082</u>	<u>47,198</u>
於二零二二年四月三十日	<u>44,116</u>	<u>3,082</u>	<u>47,198</u>

有關 貴集團公允價值計量的進一步詳情載於附註42(f)。

36. 股本

	數目	金額 港元	金額 人民幣元
每股面值0.0001港元的普通股			
法定			
於二零二一年六月十日(註冊成立 日期)、二零二一年十二月三十一日、 二零二二年一月一日及二零二二年 四月三十日	3,900,000,000	390,000	336,655
已發行及繳足			
於二零二一年六月十日(註冊成立日期)	1	-*	-*
發行股份	42,293,668	4,229	3,464
於二零二一年十二月三十一日及二零 二二年一月一日	42,293,669	4,229	3,464
發行股份	2,461,841	246	200
於二零二二年四月三十日	44,755,510	4,475	3,664

* 指少於人民幣1,000元的款項。

貴公司於二零一九年一月一日以及二零一九年及二零二零年十二月三十一日並無股本，原因為其於當時尚未成立。

貴公司於二零二一年六月十日根據公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為390,000港元，分為3,900,000,000股每股面值0.0001港元的股份。於註冊成立日期，貴公司已按面值配發及發行1股面值0.0001港元的普通股。於截至二零二一年十二月三十一日止年度及截至二零二二年四月三十日止四個月，貴公司已分別按面值及4.47美元(相當於約人民幣28.37元)配發及發行42,293,668股及2,461,841股每股面值0.0001港元的普通股。

附錄一

會計師報告

37. 儲備

(a) 貴集團

貴集團於往績記錄期間的儲備變動詳情載於綜合權益變動表。

(b) 貴公司

貴公司於二零二一年六月十日(註冊成立日期)至二零二二年四月三十日的儲備變動呈列如下：

	股份溢價 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二一年六月十日(註冊 成立日期)、二零二一年十二月 三十一日及二零二二年一月 一日	-	-	-
發行股份	69,720	-	69,720
視作出資	1,029	-	1,029
期內虧損	-	(5,797)	(5,797)
於二零二二年四月三十日	<u>70,749</u>	<u>(5,797)</u>	<u>64,952</u>

(c) 以下說明擁有人權益中各項儲備的性質及用途：

儲備	說明及目的
股份溢價	股份溢價指已收代價超過 貴公司股份面值及股東視作出資的部分。
法定儲備金	按照中國相關法律及法規及組織章程細則，中國附屬公司須將其按照會計規則及法規釐定的純利的10%轉撥至法定儲備金，直至該儲備金達到註冊資本的50%為止。轉撥至該儲備金必須於向權益股東分派前進行。該儲備金可用於抵銷累計虧損或增加資本，除非發生清盤，否則不可用於分派。
合併儲備	其指 貴公司所發行股份的面值與根據集團重組所收購中國附屬公司的繳足註冊資本總額及控股股東額外出資之間的差額。
按公允價值計入其他全面 收益的儲備(不可回撥)	結餘指包括於各報告期末持有根據香港財務報告準則第9號指定為按公允價值計入其他全面收益的股權投資公允價值累計變動淨額的公允價值儲備。
保留盈利/(累計虧損)	結餘指於損益確認的累計純利及虧損。

附 錄 一

會 計 師 報 告

38. 非控股權益

於二零一九年及二零二零年十二月三十一日，廈門多想及其全資附屬公司（貴公司擁有83.12%權益的附屬公司）擁有重大非控股權益（「非控股權益」）。

於二零二一年十二月三十一日及二零二二年四月三十日，北京多想雲（貴公司擁有99%權益的附屬公司）擁有的非控股權益微不足道。

有關進行集團內公司間對銷前廈門多想及其全資附屬公司非控股權益的財務資料概要呈列如下：

	於十二月三十一日			截至 二零二二年 四月三十日 止四個月
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
收益	391,038	308,377	—	—
開支	(311,014)	(276,593)	—	—
年內溢利	80,024	31,784	—	—
其他全面(開支)/收益	(2,687)	513	—	—
全面收益總額	<u>77,337</u>	<u>32,297</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
分配至非控股權益的溢利	<u>13,508</u>	<u>5,365</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
經營活動產生的現金流量	59,143	(6,972)	—	—
投資活動產生的現金流量	47,559	(104,713)	—	—
融資活動產生的現金流量	(3,651)	39,996	—	—
現金流入/(流出)淨額	<u>103,051</u>	<u>(71,689)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	人民幣千元
流動資產	290,067	352,162	—	—
非流動資產	21,301	19,313	—	—
流動負債	(56,795)	(89,958)	—	—
非流動負債	(11,018)	(5,665)	—	—
資產淨值	<u>243,555</u>	<u>275,852</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
累計非控股權益	<u>41,112</u>	<u>46,564</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

39. 於一間附屬公司的投資

貴公司

	於 二零二一年 十二月三十一日 人民幣千元	於 二零二二年 四月三十日 人民幣千元
非上市投資，以成本計	—*	—*

* 指少於人民幣1,000元的款項。

貴公司直接及間接所持有附屬公司的詳情載於本報告第I-20至I-22頁。

40. 視作向控股股東分派資產及由控股股東承擔負債

根據廈門多想及北京多想(統稱「轉讓人」)與廈門即刻互動(作為「承讓人」)於二零二一年十一月三十日訂立的業務轉讓協議，作為集團重組的一部分(「業務轉讓」)，由轉讓人先前從事的整合營銷服務業務(包括內容營銷、SaaS互動營銷、數字營銷、公關活動策劃及媒介廣告)以代價人民幣370,000,000元轉讓予承讓人，轉讓已於二零二一年十二月一日完成。下文所載轉讓人的指定資產及負債並無於二零二一年十二月一日轉讓予承讓人，而被視為就集團重組視作向控股股東分派資產／由控股股東承擔負債。

	人民幣千元
向控股股東分派資產及由控股股東承擔負債：	
按公允價值計入其他全面收益的金融資產	62,558
預付款項、按金及其他應收款項	2,791
應付所得稅	(12,463)
其他應付款項及應計費用	(53)
應付投資對象款項	(2,200)
借款	(52,210)
	(1,577)

附錄一

會計師報告

41. 關聯方披露

(a) 主要管理人員報酬

貴集團主要管理人員指 貴集團董事及其他高級管理人員。於往績記錄期間支付予彼等的酬金詳情載於歷史財務資料附註14。

(b) 與關聯方的結餘

貴集團應收／(應付)一名董事及關聯方款項的詳情載於附註26及27。

(c) 關聯方提供的擔保

於往績記錄期間，貴集團董事就授予 貴集團的一般銀行融資向若干銀行提供個人擔保(附註33)。所有個人擔保已於二零二一年十二月三十一日解除。

42. 財務風險管理

貴集團主要金融資產為按公允價值計入其他全面收益的金融資產、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收關聯方款項、短期銀行存款及直接源自其運營之現金及現金等價物。貴集團主要金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、借款、租賃負債、應付一名董事款項、應付關聯方款項、應付投資對象款項及可換股債券。該等金融負債的主要目的是為 貴集團運營提供資金。

於各報告期末，貴集團並無發行亦並無持有任何金融工具作買賣用途。貴集團金融工具產生的主要風險為信貸風險、流動資金風險、利率風險及外幣風險。一般而言，貴集團對其風險管理採用保守策略。貴集團須承擔的市場風險保持在最低水平。

(a) 信貸風險

信貸風險是交易對手無法履行其於金融工具或客戶合約下的責任，因而導致財務虧損的風險。貴集團須承擔來自其經營活動(主要為貿易應收款項)及銀行存款的信貸風險。

貴集團客戶主要為信譽良好的企業，因此信貸風險被視為較低。由於 貴集團對其債務人的財務狀況進行持續信用評估並嚴密監察應收款項結餘的賬齡，因此其他應收款項的信貸風險極低。貴集團對逾期結餘採取跟進行動。此外，管理層於各報告日期個別及共同審閱其應收款項的可收回金額，以確保就不可收回金額作出足夠減值虧損。貴集團於往績記錄期間一直遵循信貸政策，並被視為已有效地將 貴集團須承擔的信貸風險限制於理想水平。

貴集團採用香港財務報告準則第9號規定的簡化法就預期信貸虧損計提撥備，此準則允許對來自香港財務報告準則第15號範圍內交易的所有貿易應收款項採用全期預期信貸虧損計提撥備。管理層已評估交易對手的違約風險，附註22詳述於往績記錄期間內確認的虧損撥備。

附錄一

會計師報告

為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共有信貸風險特徵及逾期日數進行分組。此撥備釐定如下：

	尚未逾期	逾期少於 六個月	逾期超過 六個月 但少於 十二個月	逾期超過 十二個月 但少於 十八個月	逾期超過 十八個月 但少於 二十四個月	逾期超過 二十四個月	合計
於二零一九年十二月三十一日							
預期虧損率	1.28%	5.98%	41.82%	100.00%	100.00%	100.00%	5.77%
賬面總值(人民幣千元)	117,468	23,360	2,798	1,873	1,726	878	148,103
虧損撥備(人民幣千元)	1,507	1,397	1,170	1,873	1,726	878	8,551
於二零二零年十二月三十一日							
預期虧損率	1.96%	7.23%	40.52%	100.00%	100.00%	100.00%	11.37%
賬面總值(人民幣千元)	115,074	37,592	14,130	2,860	2,298	4,174	176,128
虧損撥備(人民幣千元)	2,255	2,719	5,725	2,860	2,298	4,174	20,031
於二零二一年十二月三十一日							
預期虧損率	3.71%	10.75%	42.94%	100.00%	100.00%	100.00%	12.67%
賬面總值(人民幣千元)	109,019	38,991	13,490	2,092	2,070	3,195	168,857
虧損撥備(人民幣千元)	4,046	4,191	5,793	2,092	2,070	3,195	21,387
於二零二二年四月三十日							
預期虧損率	3.72%	10.75%	42.95%	100.00%	100.00%	100.00%	12.72%
賬面總值(人民幣千元)	160,606	49,491	14,208	7,508	650	4,615	237,078
虧損撥備(人民幣千元)	5,967	5,319	6,102	7,508	650	4,615	30,161

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日，貿易應收款項的公允價值與其賬面值相若。於報告日期須承擔的最大信貸風險為上述各類應收款項的賬面值。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或其他提升信貸措施。

附 錄 一

會 計 師 報 告

由於 貴集團若干貿易應收款項為應收 貴集團五大客戶，因此 貴集團的信貸風險集中，詳情如下。

	於十二月三十一日			於 二零二二年 四月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
五大客戶	35,750	33,592	68,667	83,477

貴集團的主要銀行結餘存放於信譽良好且國際信貸評級機構給予高信貸評級的銀行，因此管理層預計不會因該等銀行不履約而造成任何虧損。

(b) 流動資金風險

在流動資金風險管理方面， 貴集團的政策是定期監察其流動資金需求及其遵守借貸契諾的情況，以保持充足的現金儲備及來自大型銀行承諾的充足資金額度，以滿足其短期及長期的流動資金需求。 貴集團於往績記錄期間一直遵循其流動資金政策，並被認為已有效管理流動資金風險。

下表詳列 貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期日。該表乃按照金融負債的未折現現金流量以 貴集團須支付的最早日期編製。其他非衍生金融負債的到期日乃基於協定還款日期。該表包括利息及本金現金流量。倘利息流量為浮動利率，則未折現數額以各報告期末的利率計算得出。

	利率	賬面值	合約未折現 現金流量總額	一年內或 按要求	一年以上但 兩年以下	兩年以上但 五年以下
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年 十二月三十一日						
貿易應付款項	不適用	22,286	22,286	22,286	-	-
其他應付款項及應計費用	不適用	3,815	3,815	3,815	-	-
應付投資對象款項	不適用	5,300	5,300	300	5,000	-
租賃負債	4.92% - 5.36%	9,773	10,583	4,161	4,768	1,654
		41,174	41,984	30,562	9,768	1,654
於二零二零年 十二月三十一日						
貿易應付款項	不適用	19,015	19,015	19,015	-	-
其他應付款項及應計費用	不適用	4,413	4,413	4,413	-	-
應付投資對象款項	不適用	5,000	5,000	2,800	2,200	-
借款	3.85% - 6.05%	44,841	46,369	46,369	-	-
租賃負債	4.92% - 5.36%	6,018	6,422	2,786	3,636	-
		79,287	81,219	75,383	5,836	-

附 錄 一

會 計 師 報 告

	利率	賬面值 人民幣千元	合約未折現 現金流量總額 人民幣千元	一年內或 按要求 人民幣千元	一年以上但 兩年以下 人民幣千元	兩年以上但 五年以下 人民幣千元	五年以上 人民幣千元
於二零二一年							
十二月三十一日							
貿易應付款項	不適用	20,470	20,470	20,470	-	-	-
其他應付款項及應計費用	不適用	8,714	8,714	8,714	-	-	-
應付一名董事款項	不適用	2	2	2	-	-	-
應付關聯方款項	不適用	130,293	130,293	130,293	-	-	-
租賃負債	4.92% - 5.36%	6,925	7,397	3,180	3,283	697	237
		<u>166,404</u>	<u>166,876</u>	<u>162,659</u>	<u>3,283</u>	<u>697</u>	<u>237</u>
於二零二二年							
四月三十日							
貿易應付款項	不適用	60,145	60,145	60,145	-	-	-
其他應付款項及應計費用	不適用	5,341	5,341	5,341	-	-	-
借款	4.50% - 17.06%	78,499	79,707	79,707	-	-	-
可換股債券-負債部分	17.81% - 18.29%	44,116	48,927	48,927	-	-	-
租賃負債	4.10% - 5.36%	6,679	7,040	3,215	3,304	313	208
		<u>194,780</u>	<u>201,160</u>	<u>197,335</u>	<u>3,304</u>	<u>313</u>	<u>208</u>

(c) 利率風險

利率風險指因利率變動而導致金融工具公允價值或未來現金流量波動的風險。浮動利率工具將導致 貴集團須承擔現金流量利率風險，而固定利率工具將導致 貴集團須承擔公允價值利率風險。

除附註29所載銀行現金外， 貴集團並無重大計息資產。銀行不時公佈的任何利率變動被視為對 貴集團並無重大影響。

貴集團公允價值利率風險主要來自附註33所披露的借款及附註35所披露的可換股債券。借款及可換股債券按固定利率發放，使 貴集團承受公允價值利率風險。由於 貴集團並無借款按浮動利率計息，因此並無現金流量利率風險。 貴集團並無使用任何金融工具對沖潛在利率波動。

貴集團借款及可換股債券的利率及還款期於附註33及附註35中披露。

附錄一

會計師報告

(d) 外幣風險

貴集團承受多種不同貨幣產生的外幣風險，主要涉及美元(「美元」)及港元(「港元」)，原因為貴集團的銀行結餘及可換股債券以該等貨幣計值。貴集團並無訂立任何衍生工具以對沖其外匯風險。

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日，倘美元兌人民幣貶值／升值0.5%，而所有其他變量維持不變，年／期內溢利及權益將分別增加／減少零、零、零及人民幣321,000元以及減少／增加人民幣321,000元，主要由於換算以美元計值的銀行結餘及可換股債券所產生的匯兌虧損／收益淨額所致。貴集團管理層密切監察匯率變動及可能對運營及財務表現造成重大影響的市況變動，從而管理該風險。

(e) 資本風險管理

貴集團管理資本的目標在於保障貴集團有可持續經營的能力，藉以為股東提供回報，並保持最佳的資本架構減低資本成本。

貴集團因應經濟狀況的變化管理其資本架構並對其進行調整。為維持或調整資本架構，貴集團可調整向股東派付的股息、向股東返還資本、發行新股份或出售資產以減低債務。於往績記錄期間，該等目標、政策或流程並無變動。

貴集團採用資產負債比率監察資本，即總債務除以總資本加總債務。總債務計算為借款、租賃負債、應付一名董事款項、應付關聯方款項、應付投資對象款項及可換股債券。資本包括貴公司擁有人應佔權益。

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日 人民幣千元
總債務	15,073	55,859	137,220	132,376
貴公司擁有人應佔權益	202,443	229,288	151,972	237,993
總債務及權益	<u>217,516</u>	<u>285,147</u>	<u>289,192</u>	<u>370,369</u>
資產負債比率	<u>7%</u>	<u>20%</u>	<u>47%</u>	<u>36%</u>

(f) 公允價值

並非按公允價值計量的金融工具

並非按公允價值計量的金融工具包括短期銀行存款、現金及現金等價物、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收／(應付)一名董事／關聯方／投資對象款項、貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、借款及可換股債券的負債部分。

附錄一

會計師報告

基於其屬短期性質，短期銀行存款、現金及現金等價物、貿易及其他應收款項、應收／(應付)一名董事／關聯方／投資對象款項以及貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、借款及可換股債券的負債部分的賬面值與公允價值相若。

貴集團以攤銷成本列賬的金融工具賬面值與其於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日的公允價值並無重大差異。

按公允價值計量的金融工具

按公允價值計量的金融工具包括按公允價值計入其他全面收益的金融資產及按公允價值計入損益計量的可換股債券的換股權衍生工具。貴集團按公允價值列賬的金融工具於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日按計量公允價值所用估值方法的輸入數據層級進行分類。該等輸入數據按公允價值層級分為以下三個等級：

- 相同資產或負債的活躍市場報價(未經調整)(第一級)。
- 資產或負債直接(即價格)或間接(即價格衍生)可觀察的輸入數據(第一級包括的報價除外)(第二級)。
- 並非以可觀察市場數據為基礎的資產或負債輸入數據(即不可觀察輸入數據)(第三級)。

下表呈列 貴集團於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年四月三十日按公允價值計量的資產及負債。

	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元
二零一九年十二月三十一日			
資產			
按公允價值計入其他全面收益的金融資產	-	-	4,709
二零二零年十二月三十一日			
資產			
按公允價值計入其他全面收益的金融資產	-	-	5,222
二零二一年十二月三十一日			
資產			
按公允價值計入其他全面收益的金融資產	-	-	-
二零二二年四月三十日			
負債			
按公允價值計入損益的換股權衍生工具	-	-	(3,082)

按公允價值計入其他全面收益的金融資產指非上市股權投資(附註21)。於二零一九年及二零二零年十二月三十一日的公允價值參考獨立估值專家發出使用成本法擬備的估值報告釐定。由於多想視界文化及多想視界廣告於截至二零二一年十一月三十日止期間開始其營運及產生收益，故於二零二一年十一月(業務轉讓日期)的估值方法有所改變，由成本法改為市場法。

附錄一

會計師報告

按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值按若干參數釐定，包括缺乏適銷性折讓及缺乏控制權折讓(皆為不可觀察)。該等重大不可觀察輸入數據列示如下：

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年 四月三十日
缺乏適銷性折讓	37.2%	33.1%	-	-
缺乏控制權折讓	22.8%	19.9%	-	-

缺乏適銷性折讓及缺乏控制權折讓分別上升1%，將使於二零一九年及二零二零年十二月三十一日按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值分別減少約人民幣150,000元及人民幣146,000元；而缺乏適銷性折讓及缺乏控制權折讓分別下降1%，將使於二零一九年及二零二零年十二月三十一日按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值分別增加約人民幣152,000元及人民幣149,000元。

按公允價值計入損益的金融負債指可換股債券的換股權衍生工具部分(附註35)。公允價值經參考獨立估值專家採用布萊克-斯克爾斯期權定價模型出具的估值報告而釐定。

可換股債券的換股權衍生工具部分的公允價值基於若干不可觀察參數釐定，包括股價及其波幅、行使價、期權年期及無風險利率。重大不可觀察輸入數據列示如下：

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年 四月三十日
股價波幅	-	-	-	58.4%至58.6% (加權平均值為 58.5%)

波幅上升1%，將使於二零二二年四月三十日按公允價值計入損益的金融負債的公允價值減少約人民幣59,000元；而波幅下降1%，將使於二零二二年四月三十日按公允價值計入損益的金融負債的公允價值增加約人民幣59,000元。

附 錄 一

會 計 師 報 告

根據重大不可觀察輸入數據(第三級)按公允價值列賬的金融工具對賬如下：

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
資產				
於年／期初	2,396	4,709	5,222	—
添置	5,000	—	30,000	—
於其他全面收益確認的 公允價值變動	(2,687)	513	27,336	—
由控股股東承擔負債 (附註40)	—	—	(62,558)	—
於年／期末	<u>4,709</u>	<u>5,222</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
負債				
於年／期初	—	—	—	—
已發行可換股債券	—	—	—	3,841
公允價值變動	—	—	—	(759)
於年／期末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,082</u>

43. 按類別劃分的金融資產及金融負債概要

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
金融資產				
按公允價值計入其他全面收益 的金融資產	<u>4,709</u>	<u>5,222</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
按攤銷成本計量的金融資產— 非流動				
存款	<u>699</u>	<u>265</u>	<u>250</u>	<u>250</u>
按攤銷成本計量的金融資產— 流動				
貿易應收款項	139,552	156,097	147,470	206,917
按金及其他應收款項	1,159	2,618	1,193	1,783
應收關聯方款項	—	—	—	26,637
短期銀行存款	25,000	130,000	—	—
現金及現金等價物	<u>116,932</u>	<u>45,243</u>	<u>50,187</u>	<u>86,637</u>
	<u>282,643</u>	<u>333,958</u>	<u>198,850</u>	<u>321,974</u>
	<u>283,342</u>	<u>334,223</u>	<u>199,100</u>	<u>322,224</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	於十二月三十一日			於
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	四月三十日
				人民幣千元
金融負債				
按公允價值計入損益的				
金融負債				
可換股債券－換股權衍生工具	-	-	-	3,082
按攤銷成本計量的金融負債－				
流動				
貿易應付款項	22,286	19,015	20,470	60,145
其他應付款項及應計費用	3,815	4,413	8,714	5,341
借款	-	44,841	-	78,499
可換股債券－負債部分	-	-	-	44,116
租賃負債	3,755	2,553	2,907	2,990
應付一名董事款項	-	-	2	-
應付關聯方款項	-	-	130,293	-
應付投資對象款項	300	2,800	-	-
	30,156	73,622	162,386	191,091
按攤銷成本計量的金融負債－				
非流動				
租賃負債	6,018	3,465	4,018	3,689
應付投資對象款項	5,000	2,200	-	-
	11,018	5,665	4,018	3,689
	41,174	79,287	166,404	197,862

44. 期後事項

於二零二二年四月三十日後並無出現其他重大事項。

45. 期後財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無編製二零二二年四月三十日之後任何期間的經審核財務報表。