

致九方財富控股有限公司董事及中國國際金融香港證券有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們就第I-4至I-54頁所載九方財富控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告，有關財務資料包括 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日的合併財務狀況表及 貴公司於2021年12月31日及2022年10月31日的財務狀況表，以及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年10月31日止十個月（「往績記錄期」）的合併損益表、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，以及重大會計政策概要及其他說明資料（統稱「歷史財務資料」）。第I-4至I-54頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為載入 貴公司日期為2023年[●]月[●]日有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次上市的文件（「文件」）而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告我們的意見。我們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。該準則規定我們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獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在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所載的編製及呈列基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部控

制，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，歷史財務資料真實公平地反映 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日的財務狀況及 貴公司於2021年12月31日及2022年10月31日的財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

審閱追加期間相應財務資料

我們已審閱 貴集團的追加期間相應財務資料，當中包括截至2021年10月31日止十個月的合併損益表、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（「追加期間相應財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列追加期間相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對追加期間相應財務資料發表結論。我們依據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師對中期財務資料進行審閱」進行審閱。審閱包括主要對負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港審計準則進行審核的範圍，故此我們無法保證我們將知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，我們不發表審核意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並無注意到任何事項，令我們相信追加期間相應財務資料在所有重大方面並無根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註22(c)，其中載述 貴公司就往績記錄期派付股息的相關資料。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自其註冊成立以來並無編製任何法定財務報表。

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

2023年[●]月[●]日

I 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。

編製歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期的合併財務報表已由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)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」)。

合併損益表

以人民幣(「人民幣」)列示

	附註	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
收益	4	274,222	708,675	1,451,922	1,074,307	1,546,087
銷售成本		(47,994)	(73,045)	(193,110)	(138,568)	(179,219)
毛利		226,228	635,630	1,258,812	935,739	1,366,868
其他收入	5	14,606	71,199	237,568	138,854	143,252
銷售及營銷開支		(130,823)	(371,600)	(855,927)	(699,154)	(809,887)
研發開支		(144,082)	(200,265)	(194,157)	(128,654)	(191,533)
一般及行政開支		(38,058)	(79,208)	(143,653)	(109,360)	(126,836)
經營(虧損)/溢利		(72,129)	55,756	302,643	137,425	381,864
財務成本		-	-	(1,765)	(1,442)	(1,974)
除稅前(虧損)/溢利	6	(72,129)	55,756	300,878	135,983	379,890
所得稅利益/(開支)	7	14,289	30,926	(68,547)	(60,681)	(31,487)
年/期內(虧損)/溢利		<u>(57,840)</u>	<u>86,682</u>	<u>232,331</u>	<u>75,302</u>	<u>348,403</u>
以下各方應佔：						
貴公司權益股東		(57,574)	86,144	232,178	75,149	348,403
非控股權益		(266)	538	153	153	-
年/期內(虧損)/溢利		<u>(57,840)</u>	<u>86,682</u>	<u>232,331</u>	<u>75,302</u>	<u>348,403</u>
每股(虧損)/盈利						
基本及攤薄(人民幣)	10	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他全面收益表

以人民幣列示

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)
年／期內(虧損)／溢利	(57,840)	86,682	232,331	75,302	348,403
年內其他全面收益(除稅後)					
其後可能重新分類至損益的項目：					
換算中國內地境外業務財務報表 的匯兌差異	—	—	—	—	(531)
年／期內全面收益總額	<u>(57,840)</u>	<u>86,682</u>	<u>232,331</u>	<u>75,302</u>	<u>347,872</u>
以下各方應佔：					
貴公司權益股東	(57,574)	86,144	232,178	75,149	347,872
非控股權益	(266)	538	153	153	—
年／期內全面收益總額	<u>(57,840)</u>	<u>86,682</u>	<u>232,331</u>	<u>75,302</u>	<u>347,872</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

以人民幣列示

	附註	於12月31日			於2022年
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	10月31日 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	11	1,341	8,906	21,411	19,318
使用權資產	12(a)	–	–	46,975	50,284
無形資產	13	29,167	12,605	6,178	4,655
遞延稅項資產	21(b)	36,980	89,175	107,396	69,643
投資物業	15	–	6,552	–	–
		67,488	117,238	181,960	143,900
流動資產					
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產					
計入損益的金融資產	14(a)	127,359	398,377	801,358	810,446
按攤銷成本計量的金融資產					
預付款項及其他應收款項	14(b)	10,091	–	–	–
16	16	18,261	75,029	156,968	108,103
受限制現金	17(b)	1	6	–	–
現金及現金等價物	17(a)	15,716	16,137	43,239	27,678
		171,428	489,549	1,001,565	946,227
流動負債					
合約負債	18	124,847	344,556	664,992	456,378
應付所得稅	21(a)	18,696	24,499	87,155	21,579
應計費用及其他流動負債	19	159,236	240,841	314,429	148,360
租賃負債	12(a)	–	–	45,890	32,378
		302,779	609,896	1,112,466	658,695
流動(負債)/資產淨值					
		(131,351)	(120,347)	(110,901)	287,532
總資產減流動負債					
		(63,863)	(3,109)	71,059	431,432
非流動負債					
租賃負債	12(a)	–	–	1,837	14,338
		–	–	1,837	14,338
(負債)/資產淨值					
		(63,863)	(3,109)	69,222	417,094
權益					
股本	22(a)	–	–	*	*
儲備	22(b)	(62,835)	(2,221)	69,222	417,094
貴公司權益股東應佔					
(虧絀)/權益總額		(62,835)	(2,221)	69,222	417,094
非控股權益					
		(1,028)	(888)	–	–
(虧絀)/權益總額		(63,863)	(3,109)	69,222	417,094

* 有關結餘指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

以人民幣列示

	附註	於2021年 12月31日 人民幣千元	於2022年 10月31日 人民幣千元
流動資產			
現金及現金等價物		*	1
預付款項及其他應收款項	16	—	894
流動負債			
應計費用及其他流動負債	19	—	17,463
負債淨額		*	(16,568)
權益			
股本	22(a)	*	*
儲備	22(b)	—	(16,568)
虧絀總額		*	(16,568)

* 有關結餘指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併權益變動表
以人民幣列示

	貴公司權益股東應佔								
	附註	庫存				累計虧絀	總計	非控股權益	虧絀總額
		股本	股份儲備	資本儲備	外匯儲備				
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2019年1月1日的結餘		-	-	-	-	(10,471)	(10,471)	(762)	(11,233)
2019年的權益變動：									
年內虧損及全面收益									
總額		-	-	-	-	(57,574)	(57,574)	(266)	(57,840)
以股份為基礎的薪酬	6(a)	-	-	5,210	-	-	5,210	-	5,210
截至2019年12月31日 的結餘		-	-	5,210	-	(68,045)	(62,835)	(1,028)	(63,863)
截至2020年1月1日的結餘		-	-	5,210	-	(68,045)	(62,835)	(1,028)	(63,863)
2020年的權益變動：									
年內溢利及全面收益									
總額		-	-	-	-	86,144	86,144	538	86,682
以股份為基礎的薪酬	6(a)	-	-	110	-	-	110	-	110
年內宣派的股息	22(c)	-	-	-	-	(25,640)	(25,640)	-	(25,640)
向非控股股東宣派的 股息		-	-	-	-	-	-	(398)	(398)
截至2020年12月31日及 2021年1月1日的結餘		-	-	5,320	-	(7,541)	(2,221)	(888)	(3,109)

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	貴公司權益股東應佔							(虧絀)/ 權益總額	
	附註	庫存				累計溢利	總計		非控股權益
		股本	股份儲備	資本儲備	外匯儲備				
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2020年12月31日及 2021年1月1日的結餘		-	-	5,320	-	(7,541)	(2,221)	(888)	(3,109)
2021年的權益變動：									
年內溢利及									
全面收益總額		-	-	-	-	232,178	232,178	153	232,331
收購非控股權益		-	-	(5,320)	-	(20,415)	(25,735)	735	(25,000)
重組產生的視作分配	22(d)	*	*	-	-	(135,000)	(135,000)	-	(135,000)
截至2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘		*	*	-	-	69,222	69,222	-	69,222
截至2022年10月31日止 十個月的權益變動：									
期內溢利及全面									
收益總額		-	-	-	(531)	348,403	347,872	-	347,872
截至2022年10月31日的 結餘		*	*	-	(531)	417,625	417,094	-	417,094

* 有關結餘指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

未經審核：

	貴公司權益股東應佔								
	附註	庫存股份				累計虧絀	非控股		
		股本	儲備	資本儲備	外匯儲備		總計	權益	虧絀總額
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2020年12月31日及									
2021年1月1日的結餘		-	-	5,320	-	(7,541)	(2,221)	(888)	(3,109)
截至2021年10月31日止十個月的									
權益變動：									
期內溢利及全面收益總額		-	-	-	-	75,149	75,149	153	75,302
收購非控股權益		-	-	(5,320)	-	(20,415)	(25,735)	735	(25,000)
重組產生的視作分配	22(d)	*	*	-	-	(135,000)	(135,000)	-	(135,000)
截至2021年10月31日的結餘		<u>*</u>	<u>*</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(87,807)</u>	<u>(87,807)</u>	<u>-</u>	<u>(87,807)</u>

* 有關結餘指少於人民幣1,000元的金額。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

以人民幣列示

	附註	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
						(未經審核)
經營活動						
經營所得現金	17(c)	148,733	326,990	620,258	285,738	71,175
已付所得稅		(316)	(15,466)	(24,112)	(24,112)	(59,310)
經營活動所得現金淨額		148,417	311,524	596,146	261,626	11,865
投資活動						
購買物業、廠房及設備、無形資產及其他 非流動資產的款項		(8,591)	(38,093)	(14,473)	(8,073)	(5,875)
出售物業、廠房及設備、無形資產及其他 非流動資產的所得款項		1	6	15,287	15,253	20
出售金融資產的所得款項		755,365	1,478,676	3,887,037	3,052,972	5,014,324
購買金融資產的款項		(882,631)	(1,725,654)	(4,267,495)	(3,132,923)	(5,004,509)
投資活動所用現金淨額		(135,856)	(285,065)	(379,644)	(72,771)	3,960
融資活動						
支付租金的本金部分	17(d)	-	-	(24,766)	(23,282)	(28,836)
支付租金的利息部分	17(d)	-	-	(1,765)	(1,442)	(1,974)
已付股息	22(c)	-	(26,038)	-	-	-
就收購非控股權益的付款		-	-	(25,000)	(25,000)	-
就重組的付款	22(d)	-	-	(135,000)	(135,000)	-
已付上市開支		-	-	(2,869)	(2,582)	(533)
融資活動所用現金淨額		-	(26,038)	(189,400)	(187,306)	(31,343)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		12,561	421	27,102	1,549	(15,518)
年／期初現金及現金等價物		3,155	15,716	16,137	16,137	43,239
匯率變動對現金及現金等價物的影響		-	-	-	-	(43)
年／期末現金及現金等價物	17(a)	15,716	16,137	43,239	17,686	27,678

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

II 歷史財務資料附註

除非另有指示，否則以人民幣列示

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

九方財富控股有限公司（「貴公司」）於2021年5月3日根據開曼群島法律第22章公司法（1961年第3號法律，經綜合及修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

貴公司為投資控股公司，除下述集團重組外，自註冊成立日期起並無從事任何業務。貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事在線投資決策解決方案服務（「上市業務」）。貴集團經營及地區市場位於中華人民共和國（「中國」）。

於貴公司註冊成立前，上述主要業務由上海富動文化傳媒有限公司（「富動」）及其附屬公司進行。為理順公司架構以籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司上市，貴集團進行了重組，詳情載於文件「歷史、重組及公司架構」一節。於2021年8月3日完成重組後，貴公司成為貴集團的控股公司。由於就上市業務資產淨值而言緊接重組前及緊隨重組後富動的最終權益股東各自享有的權利以及絕對及相對權益基本不變及大致相同，故貴集團所有權及業務的經濟實質並無變動。重組僅涉及加設無實質經營的新成立實體作為富動及其附屬公司的新控股公司。因此，重組使用與反向收購類似的原則入賬，就會計目的而言將富動視作收購方。歷史財務資料已予編製及呈列，作為富動及其附屬公司財務報表的存續，並按富動及其附屬公司於重組前的歷史賬面值確認及計量彼等的資產及負債。集團內公司間交易的集團內公司間結餘、交易及未變現收益／虧損於編製歷史財務資料時悉數對銷。

於重組完成後及於本報告日期，貴公司於以下附屬公司中擁有直接或間接權益，而該等公司均為私營公司：

公司名稱	法人實體	註冊成立	註冊及繳足	貴公司 附屬公司		主要業務	核數師名稱
	地點及類別	日期	資本詳情	持有	持有		
九方財富(BVI)有限公司	英屬處女群島／有限公司	2021年 5月14日	1美元／零	100%	-	投資控股	不適用
Silver Runner Limited	英屬處女群島／有限公司	2021年 6月1日	0.05港元／ 0.05港元	100%	-	受限制股份單位持有實體	不適用
九方財富(香港)有限公司	香港／有限公司	2021年 6月1日	1港元／零	-	100%	投資控股	不適用
極芾(上海)信息技術有限公司(「極芾上海」) (附註(ii)及(iii))	中國／有限公司	2021年 7月23日	人民幣 500,000,000元／ 零	-	100%	投資控股	上海宏大東亞會計師事務所有限公司 (附註(iii))

附錄一

會計師報告

公司名稱	法人實體 地點及類別	註冊成立 日期	註冊及繳足 資本詳情	貴公司 持有	附屬公司 持有	主要業務	核數師名稱
上海富動文化傳媒 有限公司(「富動」) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	2009年 10月10日	人民幣 10,000,000元／ 人民幣 10,000,000元	-	100%	媒體宣傳	2019年至2020 年：不適用 2021年：上海 宏大東亞會 計師事務 所有限公司 (附註(iii))
上海九方雲智能科技 有限公司(「九方雲」) (前稱上海新匯通 投資顧問有限公司) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	1996年 8月19日	人民幣 100,000,000元／ 人民幣 100,000,000元	-	100%	在線高端投教 及金融信息 軟件	上海宏大東亞 會計師事務 所有限公司 (附註(iii))
上海贏馬計算機網絡 科技有限公司(「贏馬」) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	2018年 10月19日	人民幣 100,000,000元／ 人民幣 60,000,000元	-	100%	在線財商教育	2019年至2020 年：不適用 2021年：上海 宏大東亞會 計師事務所 有限公司 (附註(iii))
上海楠界網絡科技 有限公司(「楠界」) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	2021年 4月30日	人民幣 20,000,000元／ 人民幣 14,000,000元	-	100%	多渠道網絡運 營	不適用
上海聚鑫閣網絡科技 有限公司(「聚鑫閣」) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	2021年 5月31日	人民幣 20,000,000元／ 人民幣 12,700,000元	-	100%	多渠道網絡運 營	不適用
上海駢進網絡科技 有限公司(「駢進」) (附註(i)及(iii))	中國／有限公司	2021年 4月30日	人民幣 20,000,000元／ 人民幣10,000元	-	100%	信息及技術	不適用

附註：

- (i) 該等實體為於中國成立的有限公司。
- (ii) 該實體根據中國法律法規註冊為外資企業。
- (iii) 該等實體的官方名稱為中文。英文名稱僅供識別。

貴集團現時旗下所有公司已採用12月31日作為彼等的財政年結日。

截至本報告日期，貴公司、九方財富(BVI)有限公司、Silver Runner Limited、九方財富(香港)有限公司、上海嫡界網絡科技有限公司、上海聚鑫閣網絡科技有限公司及上海駢進網絡科技有限公司並無編製經審核財務報表，因為該等公司或是毋須遵守註冊成立所在司法權區相關規定及法規的法定審核規定，或是自註冊成立日期起並無從事任何業務。貴集團旗下附屬公司的財務報表乃按照該等公司註冊成立及／或成立所在國家適用於該等實體的相關會計規定及法規而編製。

歷史財務資料乃根據所有適用香港財務報告準則（「香港財務報告準則」），此統稱包括香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋）而編製。有關所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

香港會計師公會已頒佈若干新訂及經修訂香港財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已於往績記錄期貫徹應用所有適用的新訂及經修訂香港財務報告準則，惟於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效的任何新訂準則或詮釋除外。於2023年1月1日開始的會計年度已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註25。

歷史財務資料已按持續經營基準編製。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則的適用披露規定。

下文所載會計政策已貫徹應用於歷史財務資料呈列的所有期間。

追加期間相應財務資料已按就歷史財務資料採納的相同編製及呈列基準編製。

2 重大會計政策

(a) 計量基準

歷史財務資料以人民幣呈列，並約整至最接近的千位數，惟每股盈利資料除外。

編製歷史財務資料使用的計量基準為歷史成本基準，惟下文所載如會計政策所述按公平值計量的若干金融資產及負債除外：

- 於債務及股本證券的投資（請參閱附註2(d)）

(b) 運用估計及判斷

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料須管理層作出判斷、估計及假設，從而影響政策應用及資產、負債、收入及開支的呈報金額。估計及相關假設基於過往經驗及在具體情況下認為合理的各項其他因素作出，所得結果用作判斷目前顯然無法從其他來源確定的資產及負債的賬面值的依據。實際結果或有別於該等估計。

估計及相關假設予以持續檢討。倘修訂會計估計僅影響修訂估計期間，則有關修訂於該期間確認，或倘修訂影響現時及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

管理層於應用香港財務報告準則時所作對歷史財務資料有重大影響的判斷及估計不確定因素的主要來源於附註3討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指 貴集團控制的實體（包括結構性實體）。倘 貴集團因參與該實體而承擔風險或有權享有可變回報，並能通過對該實體行使權力影響該等回報，則 貴集團控制該實體。評估 貴集團是否擁有權力時，僅考慮（ 貴集團及其他各方所持的）實質權利。

結構性實體指在確定其控制方時並無將投票權或類似權利作為決定因素而設計的實體，如投票權僅與行政工作相關及相關活動透過合約安排指導。

於附屬公司的投資自控制開始當日起至控制終止當日止於歷史財務資料合併入賬。集團內公司間交易產生的集團內公司間結餘、交易以及現金流量及任何未變現利潤於編製歷史財務資料時悉數對銷。集團內公司間交易產生的未變現虧損按與未變現收益相同的方法對銷，惟僅可對銷並無減值跡象的部分。

非控股權益指並非由 貴公司直接或間接應佔附屬公司的權益，且 貴集團並無就此與該等權益的持有人協定任何額外條款，而可能導致 貴集團整體須就該等符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各項業務合併而言， 貴集團可選擇按公平值或按非控股權益分佔附屬公司可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益於合併財務狀況表的權益呈列，與 貴公司權益持有人應佔權益分開呈列。 貴集團業績中的非控股權益於合併損益表及合併損益及其他全面收益表內以年內分配予非控股權益與 貴公司權益持有人的損益總額及全面收入總額方式呈列。非控股權益持有人提供的貸款及對該等持有人承擔的其他合約責任視乎負債性質根據附註2(m)於合併財務狀況表呈列為金融負債。

倘 貴集團於附屬公司的權益變動並無導致失去控制權，則入賬列作權益交易，並據此調整合併權益內的控股及非控股權益金額，以反映相關權益的變動，惟不會調整商譽，亦不會確認收益或虧損。

當 貴集團失去對附屬公司的控制權，則按出售該附屬公司的全部權益入賬，所產生的收益或虧損則於損益確認。於失去控制權當日仍保留的前附屬公司任何權益按公平值確認，而該金額被視為初步確認金融資產的公平值（請參閱附註2(d)），或（倘適用）初步確認於一間聯營公司的投資的成本。

於一間合併入賬的結構性實體的投資於 貴公司財務狀況表按成本減減值虧損列賬，惟有關投資分類為持作出售則除外。

(d) 其他債務及股本證券投資

貴集團的債務及股本證券投資（於附屬公司及聯營公司的投資除外）政策載列如下：

貴集團在承諾購入／出售投資當日確認／終止確認債務及股本證券投資。債務及股本證券投資初步按公平值加直接應佔交易成本列賬，惟按公平值計量且其變動計入損益的投資除外，該等投資的交易成本直接於損益確認。有關 貴集團釐定金融工具公平值的方法的闡述，請參閱附註23(f)。該等投資其後根據其分類按以下方法入賬：

(i) 股本投資以外的投資

貴集團持有的非股本投資歸入以下其中一個計量類別：

- 按攤銷成本，倘持有投資的目的為收取合約現金流量，即純粹用作支付本金及利息。投資所得利息收入使用實際利率法計算。
- 按公平值計量且其變動計入其他全面收益－可轉回，倘投資的合約現金流量僅包括本金及利息付款，且投資乃於目的為同時收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。公平值變動於其他全面收益確認，惟預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及外匯收益及虧損於損益確認。當終止確認投資，於其他全面收益累計的金額自權益轉回損益。
- 按公平值計量且其變動計入損益，倘投資不符合按攤銷成本計量或按公平值計量且其變動計入其他全面收益（可轉回）的標準。投資（包括利息）的公平值變動於損益確認。

(ii) 股本投資

股本證券投資分類為按公平值計量且其變動計入損益，除非股本投資並非持作買賣用途，且於初步確認投資時， 貴集團選擇指定投資為按公平值計量且其變動計入其他全面收益（不可轉回），以致公平值的其後變動於其他全面收益確認。有關選擇乃按工具個別作出，惟僅當發行人認為投資符合股本定義時方可作出。作出有關選擇後，於其他全面收益累計的金額保留於公平值儲備（不可轉回），直至出售投資為止。出售時，於公平值儲備（不可轉回）累計的金額轉撥至保留盈利，不會轉回損益。根據附註2(p)(iv)所載的政策，股本證券投資的股息，不論分類為按公平值計量且其變動計入損益或按公平值計量且其變動計入其他全面收益，均在損益確認為其他收入。

(e) 投資物業

投資物業指根據租賃物業權益（請參閱附註2(h)）擁有或持有以賺取租金收入及／或資本增值的土地及／或樓宇。

投資物業按成本減累計折舊及減值虧損（請參閱附註2(i)(ii)）於財務狀況表列賬。折舊按20年估計可使用年期以直線法計算以撇銷成本減剩餘價值（如適用）。投資物業租金收入按附註2(p)(iii)所述方式予以入賬。

(f) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(i)(ii)）。

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的收益或虧損以出售所得款項淨額與項目的賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日在損益確認。

物業、廠房及設備項目的折舊於下列估計可使用年期以直線法撇銷成本減估計剩餘價值（如有）計算：

－ 使用權資產	按租期
－ 汽車	4年
－ 電子及其他辦公設備	3至5年
－ 租賃物業裝修	未屆滿租期或估計可使用年期（以較短者為準）

當物業、廠房及設備項目的不同部分有不同可使用年期時，項目的成本在不同部分之間按合理基準分配，每個部分分開計算折舊。資產的可使用年期及剩餘價值（如有）每年檢討。

(g) 無形資產

貴集團取得的無形資產按成本減累計攤銷（倘有既定估計可使用年期）及減值虧損列賬（請參閱附註2(i)(ii)）。內部產生商譽及品牌開支於開支產生期內確認為開支。

有既定可使用年期的無形資產攤銷按直線法於資產的估計可使用年期內自損益扣除。以下有既定可使用年期的無形資產由可供使用當日起，在估計可使用年期內攤銷：

－ 軟件	2年
－ 商標及許可	2年

貴集團的可使用年期的估計及相關假設基於技術及商業陳舊程度、使用資產的法律或合約限制及其他相關因素釐定。基於軟件現有功能狀態及日常營運需求，貴集團認為，兩年的可使用年期為最佳估計。

年期及攤銷方法每年檢討。

無既定可使用年期的無形資產毋須攤銷。每年檢討無既定可使用年期的無形資產的可使用年期，以釐定事件及情況是否繼續支持該資產的無既定可使用年期的評估結論成立。如不成立，則由無既定可使用年期轉為有既定可使用年期的評估變動會自變動日期起，根據上文所載有既定可使用年期的無形資產的攤銷政策入賬。

研究開支於產生時確認為開支。當符合以下確認標準時，開發項目所產生的成本資本化為無形資產，包括(a)在技術上完成軟件使其可供使用屬可行；(b)管理層擬完成並使用或出售軟件；(c)有能力使用或出售軟件；(d)可展示軟件如何產生可能出現的未來經濟利益；(e)有足夠的技術、財務及其他資源完成開發並使用或出售軟件；及(f)軟件在開發期內應佔的開支能可靠地計量。不符合該等標準的其他開發成本在產生時支銷。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，並無符合該等標準並資本化為無形資產的開發成本。

(h) 租賃

於合約開始時，貴集團評估合約是否屬於或包含租賃。倘合約賦予已識別資產在一段期間內的使用控制權以換取代價，則該合約屬於或包含租賃。倘客戶既有權主導已識別資產的使用亦有權從有關使用中獲取絕大部分經濟利益，即賦予控制權。

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團已選擇不區分非租賃部分，並就所有租賃將各租賃部分及任何相關非租賃部分以單一租賃部分入賬。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租期為12個月或以下的短期租賃及低價值資產租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團就每份租賃決定是否進行資本化。未資本化租賃相關的租賃付款於租期內有系統地確認為開支。

倘租賃資本化，租賃負債初步按租期內應付的租賃付款現值確認，並使用租賃隱含的利率（或倘該利率無法釐定，則使用相關增量借款利率）貼現。初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，利息開支則使用實際利率法計算。不取決於指數或利率的可變租賃付款並不計入租賃負債的計量，故於其產生的會計期間自損益扣除。

租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，其中包括租賃負債初始金額加租賃開始日期當日或之前作出的任何租賃付款，以及所產生的任何初始直接成本。在適用的情況下，使用權資產成本亦包括拆除及移除相關資產或復原相關資產或其所在地點的估計成本，貼現至其現值，減任何已收租賃獎勵。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(h)及2(i)(ii)）。

當未來租賃付款因指數或利率變動而變更，或根據剩餘價值擔保估計貴集團預期應付金額有變，或因重新評估貴集團是否合理確定將行使購買、續租或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。在這些情況下重新計量租賃負債時，將相應調整使用權資產賬面值，或倘使用權資產賬面值已減至零，則相應調整於損益列賬。

當租賃範圍或代價出現未曾在原租賃合約中訂明之變動（「租賃修訂」）且不作為單獨的租賃合約入賬，亦須重新計量租賃負債。在此情況下，根據經修訂租賃付款額及租賃期限，於修訂生效日期使用經修訂折現率對租賃負債進行重新計量。唯一例外的是因COVID-19疫情直接產生並滿足香港財務報告準則第16號「租賃」第46B段規定的條件的合資格租金寬減。在有關情況下，貴集團利用實際權宜方法，不評估租金寬減是否租賃修改，並在觸發租金寬減的事件或情況發生的期間，在損益內將代價的改變確認為負可變租賃付款。

貴集團將不符合投資物業及租賃負債定義的使用權資產獨立呈列於財務狀況表。長期租賃負債的即期部分以報告期後十二個月內清算的合約付款現值釐定。

(i) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具的信貸虧損

貴集團就按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物、債務投資及其他應收款項）的預期信貸虧損確認虧損撥備。

按公平值計量的其他金融資產不受限於預期信貸虧損的評估。

預期信貸虧損計量

預期信貸虧損乃以概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損以所有預期現金短缺（即根據合約應付予貴集團的現金流量及貴集團預期收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

倘貼現影響屬重大，預期短缺現金將使用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產以及貿易及其他應收款項：初步確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮動利率金融資產：當前實際利率；

於估計預期信貸虧損時考慮的最長期間為貴集團承受信貸風險的最長合約期間。

在計量預期信貸虧損時，貴集團考慮合理及有理據而毋須付出不必要的成本或努力即可獲得的資料。這包括過去事件、當前狀況及未來經濟狀況預測等資料。

預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的虧損；及
- 全期預期信貸虧損：預期於採用預期信貸虧損模式的項目在預期年限內所有可能發生的違約事件而導致的虧損。

貿易應收款項的虧損撥備一般乃按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損乃利用基於貴集團過往信貸虧損經驗的撥備矩陣進行估算，並按於報告日期債務人的個別因素及對當前及預測整體經濟狀況的評估進行調整。

對於所有其他金融工具，貴集團確認相當於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初步確認以來金融工具的信貸風險顯著增加，在此情況下，虧損撥備計量等於全期預期信貸虧損的金額。

利息收入的計算基準

根據附註2(p)(ii)確認的利息收入按金融資產的賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入則按金融資產的攤銷成本（即賬面總值減信貸虧損撥備）計算。

於各報告日期，貴集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 違約，例如未能支付或拖欠利息或本金付款；
- 借款人很有可能將告破產或進行其他財務重組；
- 科技、市場、經濟或法律環境出現重大變動，對債務人有不利影響；或
- 由於發行人出現財務困難，證券活躍市場消失。

撤銷政策

若日後實際上不可收回款項，貴集團則會撤銷（部分或全部）金融資產的賬面總值。該情況通常出現在貴集團確定債務人並無資產或可產生足夠現金流量的收入來源來償還應撤銷的金額。

其後收回先前撤銷的資產於收回發生期間在損益內確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

於各報告期末審閱內部及外部資料來源，以確定以下資產是否出現減值跡象，或（商譽除外）先前確認的減值虧損是否不再存在或已經減少：

- 物業、廠房及設備；
- 無形資產；
- 使用權資產；
- 投資物業；及
- 於貴公司財務狀況表內的附屬公司的投資。

如出現有關跡象，則會估計資產的可收回金額。此外，就商譽、尚不能使用的無形資產及具有無限使用年期的無形資產而言，可收回金額每年進行估計是否存在任何減值跡象。

— *計算可收回金額*

資產的可收回金額是以其公平值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映目前市場對貨幣時間價值的評估及該項資產的特有風險的稅前折現率折現至現值。倘資產不能產生基本獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入的最小資產組別（即現金產生單位）釐定可收回金額。

— *確認減值虧損*

倘一項資產或其所屬現金產生單位的賬面值高於其可收回金額，須於損益內確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損會首先被分配，以按比例減低已分配至現金產生單位（或一組單位）的任何商譽的賬面值，並隨後降低該單位（或一組單位）其他資產的賬面值，惟該資產的賬面值不可減至低於其單項公平值減出售成本（如可計量）或使用價值（如可釐定）。

— *減值虧損撥回*

就除商譽外的資產而言，倘用於釐定可收回金額的估計出現有利變動，則會撥回減值虧損。商譽的減值虧損則不予撥回。

減值虧損的撥回限於資產在過往年度並未確認減值虧損時原應釐定的賬面值。減值虧損撥回在確認撥回年度計入損益。

(j) 合約負債

合約負債於 貴集團轉讓相關服務前自客戶收取付款時確認。合約負債於 貴集團根據合約履約時確認為收益。客戶有權要求退還與尚未提供的相應服務有關的款項。客戶退款將列賬為合約負債減少。

(k) 貿易及其他應收款項

應收款項於 貴集團擁有無條件權利收取代價時確認。倘代價到期前僅需待時間推移，則收取代價的權利為無條件。倘收益在 貴集團具有無條件權利收取代價之前獲確認，則該款項呈列為合約資產（請參閱附註2(j)）。

應收款項採用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備（請參閱附註2(i)(i)）呈列。

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行現金及手頭現金、於銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時轉換成可知數額的現金且無重大變值風險的短期、高流通性投資（在購入時距離到期日不超過三個月）。現金及現金等價物乃根據附註2(i)(i)所載的政策就預期信貸虧損進行評估。

(m) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公平值確認。除財務擔保負債外，貿易及其他應付款項其後均按攤銷成本列賬，惟倘折現影響不屬重大，則會按成本列賬。

(n) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及界定供款退休計劃的供款

薪金、年度花紅、帶薪年假、界定供款退休計劃的供款及非貨幣利益的成本乃於僱員提供相關服務的年度內計入。倘延期付款或結算，且影響屬重大，則該等金額乃按其現值列賬。

(ii) 以股份為基礎的付款

向僱員所授出受限制股份單位的公平值確認為僱員成本，並於權益的資本儲備作出相應增加。受限制股份單位的公平值於授出日期按 貴公司股份的市價計量。倘僱員須在無條件享有購股權前符合歸屬條件，則購股權的估計公平值總額乃經考慮購股權將歸屬的可能性後於歸屬期內攤分入賬。

於歸屬期內會審閱預期將歸屬的受限制股份單位數目。除非原僱員開支符合資格確認為資產，否則對過往年度已確認累計公平值所作出的任何調整，均在回顧年度內扣除自／計入損益，並對資本儲備作出相應調整。於歸屬日期， 貴集團會對確認為開支的數額作出調整，以反映所歸屬受限制股份單位的實際數目（並對資本儲備作出相應調整），惟僅因未能達成與 貴公司股份市價有關的歸屬條件而遭沒收者除外。受限制股份單位的相關權益金額乃於其他儲備確認，直至受限制股份單位歸屬為止。

(o) 所得稅

本年度所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。即期稅項及遞延稅項資產及負債的變動於損益確認，惟與於其他全面收益或直接於權益確認的項目有關者除外，在此情況下，相關稅額分別於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項為按本年度應課稅收入的預期應付稅項（以報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算）以及就過往年度應付稅項的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別來自可扣稅及應課稅暫時性差異，即因資產及負債分別就財務報告及稅基而言賬面值之間的差異而產生。遞延稅項資產亦會因未動用稅項虧損及未動用稅項抵免而產生。

除若干有限例外情況外，所有遞延稅項負債和所有遞延稅項資產（只限於很可能獲得能利用該資產來抵扣的未來應課稅溢利）均會確認。支持確認由可抵扣暫時性差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅溢利包括因轉回目前存在的應課稅暫時性差異而產生的數額；但這些差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可抵扣暫時性差異預計轉回的同一期間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可向後期或向前期結轉的期間內轉回。在決定目前存在的應課稅暫時性差異是否足以支持確認由未動用稅項虧損和抵免所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即差異若與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在能夠使用稅項虧損和抵免撥回的同一期間內轉回，則會被考慮。

確認遞延稅項資產與負債的有限例外情況為不可扣稅商譽所產生的暫時性差異；不影響會計或應課稅溢利（如屬業務合併的一部分則除外）的資產或負債的初始確認；以及與附屬公司的投資有關的暫時性差異（如屬應課稅差異，只限於 貴集團可以控制轉回的時間，而且在可預見的將來不大可能轉回的暫時性差異；或如屬可抵扣差異，則只限於很可能在將來轉回的暫時性差異）。

已確認的遞延稅項金額乃按照資產及負債賬面值的預期變現或清償方式，使用於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率計量。遞延稅項資產及負債不予貼現。

遞延稅項資產的賬面值會於各報告期末進行檢討，並在不再可能產生足夠的應課稅溢利以使用有關的稅務利益時作調減。倘可能存在足夠的應課稅溢利供利用，則任何該等扣減將被撥回。

當確認派付相關股息的負債時，分派股息所產生的額外所得稅將予確認。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘與其變動將分開列示，且不會抵銷。倘 貴公司及 貴集團有可依法執行的權利以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，且符合下列附帶條件，則當期稅項資產及遞延稅項資產可分別抵銷當期稅項負債及遞延稅項負債：

- 倘為當期稅項資產及負債， 貴公司或 貴集團計劃按淨額結算或同時變現資產及清償負債；或
- 倘為遞延稅項資產及負債，則其須與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
 - 同一應課稅實體；或
 - 計劃在預期須清償或收回大額遞延稅項負債或資產的每個未來期間，按淨額或同時變現及清償當期稅項資產與當期稅項負債的不同應課稅實體。

(p) 收益確認

貴集團將 貴集團於日常業務過程中提供服務產生的收入分類為收益。

收益於按 貴集團預期有權獲得的承諾代價金額（代表第三方收取的金額除外）轉讓服務予客戶時確認。收益不包括增值稅或其他銷售稅並經扣除任何商業折扣。

倘合約中包含為客戶提供超過12個月的重大融資利益的融資部分，則收益按應收金額的現值計量，並使用與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率貼現，而利息收入按實際利率法單獨計量。倘合約中包含為 貴集團提供重大融資利益的融資部分，則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。 貴集團運用香港財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，當融資期限為12個月或以下時，則不會就重大融資部分的任何影響調整代價。

貴集團收益及其他收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 在線投資決策解決方案服務

在線高端投教服務

就在線高端投教服務而言， 貴集團通過在訂閱期內按固定收費為中國的富裕大眾階層提供全面的教育課程和基於互聯網的專業投資決策解決方案服務來獲取收益。有關服務包括預錄在線課程、直播、市場快評，以及一對一顧問服務等各種優質服務。收益乃於訂閱期內以直線法隨時間推移確認。

金融信息軟件服務

就金融信息軟件服務而言， 貴集團在訂閱期內按固定收費向具更多投資經驗及有更複雜需要的客戶提供專業、及時、廣泛的金融市場相關信息、數據分析以及投資決策支援。收益乃於訂閱期內以直線法隨時間推移確認。

在線財商教育服務

就在線財商教育服務而言， 貴集團在訂閱期內按固定收費為投資新手提供金融知識和資產管理技巧。收益乃於訂閱期內以直線法隨時間推移確認。

(ii) 利息收入

利息收入在應計時按實際利率法，以在金融資產預計年內，將其估計未來現金收款實際貼現為金融資產總賬面值所使用的利率確認。就按攤銷成本或按公平值計量且其變動計入其他全面收益（可轉回）計量且並無出現信貸減值的金融資產而言，按資產的總賬面值採用實際利率。就出現信貸減值的金融資產而言，資產的攤銷成本（即扣除虧損撥備的總賬面值）採用實際利率（請參閱附註2(i)(i)）。

(iii) 來自經營租賃的租金收入

經營租賃項下的應收租金收入於租期涵蓋的期間內以相等分期於損益確認。授予的租賃獎勵在損益確認為應收租賃付款淨額總額的一個組成部分。

(iv) 股息

股權投資的股息收入於投資者收取款項的權利確立時確認。

(v) 政府補助

倘可合理確定能夠收取政府補助，而 貴集團將遵守當中所附帶條件，則政府補助初始於合併財務狀況表確認。補償 貴集團所產生開支的補助會於產生開支的同一期間，有系統地於損益確認為收入。補償 貴集團資產成本的補助於資產的賬面值中扣減，並其後於相關資產的可用年期以扣減折舊開支的方式於損益中實際確認。

(q) 外幣換算

年內的外幣交易按交易當日公佈的外匯匯率換算。以外幣計值的貨幣資產及負債則按報告期末的外匯匯率換算。匯兌盈虧於損益中確認，惟用以對沖海外業務淨投資的外幣借款所產生者除外，其於其他全面收益中確認。

按歷史成本以外幣計量的非貨幣資產及負債，按交易當日公佈的外匯匯率換算。交易日為 貴公司初始確認該非貨幣資產或負債之日。按公平值列賬而以外幣計量的非貨幣資產及負債，則按計量公平值當日公佈的外匯匯率換算。

海外業務的業績乃按與於交易日適用的外匯匯率相若的匯率換算為人民幣。財務狀況表項目乃按於報告期末的收市外匯匯率換算為人民幣。所產生的匯兌差額乃於其他全面收益內確認，並於權益的匯兌儲備內獨立累計。

於出售海外業務時，有關該海外業務的匯兌差額的累計金額乃於確認出售的損益時自權益重新分類至損益。

(r) 關聯方

(a) 在以下情況下，某人士或其近親家庭成員與 貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員。

(b) 倘一個實體符合下列任何條件，則該實體與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司（即母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關聯）；
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業）；
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方的聯營公司；
- (v) 實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的離職福利計劃；

- (vi) 實體受(a)所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)所述人士對實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員；或
- (viii) 該實體，或其所屬集團的任何成員公司，向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理層成員服務。

某名人士的近親指在與實體進行交易的過程中預計會影響該名人士或受其影響的家庭成員。

(s) 分部報告

營運分部及歷史財務資料所呈報的各分部項目金額，乃根據就分配資源予 貴集團各業務及地區分部及評估其表現而定期提供予 貴集團最高層管理人員的財務資料而確定。

就財務申報而言，單項重要營運分部不會匯總呈報，除非有關分部具有類似經濟特徵以及在產品及服務性質、生產過程性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所採用的方式及監管環境性質方面相類似。倘獨立而言並非屬重要的營運分部的上述大部分特徵相同，則可匯總呈報。

首席執行官為 貴集團的主要營運決策者，其於就 貴集團的資源分配及表現評估作出決定時檢討合併業績。

就內部報告及管理層經營審查的目的而言， 貴集團的首席執行官及管理層成員並無按服務線劃分 貴集團的業務。所有服務類別均被視為一個且唯一的營運分部。

3 會計判斷及估計

應用 貴集團會計政策的過程中，管理層已作出以下會計判斷：

(a) 確認所得稅及遞延稅項資產

釐定所得稅撥備涉及對若干交易的未來稅項處理的判斷。管理層評估交易的稅務影響並相應劃撥稅項撥備。有關交易的稅務處理會定期重新檢討，並計及所有稅法的變動。遞延稅項資產乃就可抵扣暫時性差異確認。由於該等遞延稅項資產只能在可能有未來應課稅溢利用於抵扣可抵扣暫時性差異的情況下才能確認，因此需要管理層判斷以評估未來應課稅溢利的可能性。倘未來有可能產生應課稅溢利從而收回遞延稅項資產，管理層的評估於必要時修訂及額外遞延稅項資產會予以確認。

(b) 釐定租期

誠如政策附註2(h)所闡述，租賃負債按租期內應付租賃付款的現值初步確認。於開始日期釐定包含 貴集團可行使續租權的租賃租期時， 貴集團會評估行使續租權的可能性，並考慮到所有能形成經濟誘因促使 貴集團行使續租權的相關事實及情況（包括有利條款、已進行的租賃裝修，以及該相關資產對 貴集團經營的重要性）。倘發生重大事件或出現 貴集團控制範圍以內的重大的變動情況，則將重新評估租期。任何租期的延長或縮短均會影響未來年度確認的租賃負債及使用權資產金額。

4 收益

貴集團主要業務為於中國提供在線高端投教服務、金融信息軟件服務及在線財商教育服務。

各重大類別的收益金額如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
香港財務報告準則第15號範圍的客戶合約收益					
在線高端投教服務	274,222	708,624	1,149,307	894,367	954,461
金融信息軟件服務	-	-	288,126	168,782	589,434
在線財商教育服務	-	51	14,489	11,158	2,192
	<u>274,222</u>	<u>708,675</u>	<u>1,451,922</u>	<u>1,074,307</u>	<u>1,546,087</u>

貴集團的客戶合約收益按收益確認時間分類如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
逾期	<u>274,222</u>	<u>708,675</u>	<u>1,451,922</u>	<u>1,074,307</u>	<u>1,546,087</u>

貴集團於各訂閱期開始前預先收取客戶的訂閱費。訂閱費於提供有關服務的期間按比例確認。客戶有權要求退還與尚未提供的相應服務有關的款項。客戶退款將列賬為合約負債減少（見附註18）。

於往績記錄期，概無客戶單獨佔 貴集團總收益10%以上。

餘下履約責任

貴集團已選擇實務權宜方法，不披露屬原預期年期為一年或以下的合約一部分的餘下履約責任的有關資料，且不披露 貴集團按其有權開具發票的金額確認收益的合約的餘下履約責任價值。

於往績記錄期，貴集團所有經營資產均位於中國，而 貴集團所有收益及經營溢利均源於中國。因此，並無提供基於地理位置的分部分析。

附錄一

會計師報告

5 其他收入

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
政府補助					
– 增值稅退稅	–	47,316	134,997	101,138	87,655
– 其他政府補助	1,597	6,766	12,382	5,489	10,427
軟件版權轉讓收益	–	–	54,461	1,338	24,786
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產的已變現及未變現收益淨額	5,011	13,924	22,417	19,362	18,770
處置無形資產的收益	–	254	7,670	7,670	–
廣告收入	6,830	739	2,239	2,163	62
出售投資物業的收益淨額	–	–	1,371	1,371	–
利息收入	302	25	105	34	133
租金收入	857	454	56	56	–
其他	9	1,721	1,870	233	1,419
總計	<u>14,606</u>	<u>71,199</u>	<u>237,568</u>	<u>138,854</u>	<u>143,252</u>

6 除稅前(虧損)/溢利

除稅前(虧損)/溢利經扣除/(計入)以下各項後得出：

(a) 員工成本

	附註	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利		111,534	280,691	572,722	403,660	524,941
向界定供款退休計劃供款(i)		9,506	1,059	48,068	38,459	(502)
以權益結算以股份為基礎的薪酬開支	20	<u>5,210</u>	<u>110</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
總計		<u>126,250</u>	<u>281,860</u>	<u>620,790</u>	<u>442,119</u>	<u>524,439</u>
計入：						
銷售成本		46,479	68,382	176,243	125,309	169,950
研發開支		554	87,050	186,248	122,057	162,793
一般及行政開支		16,138	26,440	42,390	29,642	43,442
銷售及營銷開支		63,079	99,988	215,909	165,111	148,254

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 貴集團中國附屬公司的僱員須參加由地方市政府管理及運作的界定供款退休計劃。貴集團中國附屬公司按地方市政府協定的平均僱員薪金的一定百分比計算向計劃供款，用於撥付僱員退休福利。於2020年，為降低COVID-19疫情對企業的影響，中國若干地區政府逐漸下調或豁免社會保險供款。

(b) 財務成本

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
租賃負債的利息開支 (附註12)	-	-	1,765	1,442	1,974

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
互聯網流量採購開支	67,744	271,612	640,018	534,043	661,634
軟件委託開發開支	143,506	103,552	-	-	-
無形資產攤銷 (附註13)	5,000	16,707	12,844	11,522	2,963
租金及物業費	4,485	9,714	6,889	6,380	6,327
COVID-19的租金寬免	-	-	-	-	(6,658)
技術服務費	5,143	9,543	1,561	1,179	7,424
稅項及附加費	1,555	7,753	18,877	14,021	12,800
捐款	-	5,000	-	-	-
辦公及差旅開支	1,453	4,576	6,025	2,976	6,459
折舊開支 (附註11/附註15)	174	2,192	4,895	3,843	6,804
審計費	4	116	90	90	107
上市開支	-	-	24,746	21,026	16,568
使用權資產的折舊	-	-	25,518	19,441	31,195

附錄一

會計師報告

7 計入合併損益表的所得稅

(a) 合併損益表中的稅項：

附註	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
即期稅項					
一年/期內中國企業					
所得稅(「企業所得稅」)撥備	21(a) 19,012	21,269	86,768	64,797	(6,266)
遞延稅項					
一暫時性差異的(產生)/撥回	21(b) (33,301)	(52,195)	(18,221)	(4,116)	37,753
	(14,289)	(30,926)	68,547	60,681	31,487

(b) 按適用稅率計算的稅項開支/(利益)與會計虧損/(溢利)的對賬：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
除稅前(虧損)/溢利	(72,129)	55,756	300,878	135,983	379,890
按適用於有關司法權區的稅率計算的					
除稅前溢利/(虧損)名義稅項	(18,032)	13,939	75,219	33,996	96,318
中國優惠稅率的稅務影響	-	(4,051)	(21,907)	(16,663)	(39,534)
遞延稅項稅率變動的稅務影響	-	(31,317)	35,670	35,670	-
加計扣除研發開支	(85)	(15,396)	(33,742)	-	-
不可扣稅開支的稅務影響	2,692	724	261	191	287
未確認稅項虧損及暫時性差異的稅務影響	1,136	5,175	12,920	9,130	3,009
確認先前未確認稅項虧損	-	-	(1,595)	(1,643)	-
報稅差異	-	-	-	-	(27,845)
其他	-	-	1,721	-	(748)
實際所得稅開支/(利益)	(14,289)	(30,926)	68,547	60,681	31,487

附註：

開曼群島及英屬處女群島

根據開曼群島及英屬處女群島現行法例，貴集團毋須就收入或資本收益納稅。此外，於九方財富控股有限公司向其股東派付股息後，亦不會徵收開曼群島或英屬處女群島預扣稅。

香港

貴公司的香港附屬公司須就截至2021年12月31日止年度及截至2022年10月31日止十個月按16.5%的稅率繳納所得稅。由於貴集團的香港附屬公司於往績記錄期並無估計應課稅溢利須繳納香港利得稅，故並無就香港利得稅計提撥備。

中國

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」），貴公司所有在中國成立的附屬公司於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年10月31日止十個月均須按25%的稅率繳納所得稅。

九方雲於2021年5月及2022年6月獲授「重點軟件企業」稱號，故於2020年及2021年財政年度享有10%優惠所得稅稅率。

九方雲於2021年11月獲授「高新技術企業」資格，只要其持續符合有關規定，則截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度享有15%優惠所得稅稅率。

8 董事酬金

	截至2019年12月31日止年度						
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	小計	以股份為 基礎的付款	總計
	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	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
才子	-	508	2,000	50	2,558	836	3,394
	<u>-</u>	<u>508</u>	<u>2,000</u>	<u>50</u>	<u>2,558</u>	<u>836</u>	<u>3,394</u>
	截至2020年12月31日止年度						
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	小計	以股份為 基礎的付款	總計
	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	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
才子	-	508	300	12	820	-	820
	<u>-</u>	<u>508</u>	<u>300</u>	<u>12</u>	<u>820</u>	<u>-</u>	<u>820</u>

附錄一

會計師報告

	截至2021年12月31日止年度						
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	小計	以股份為 基礎的付款	總計
	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	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
才子	-	558	8,000	58	8,616	-	8,616
非執行董事							
陳文彬	-	-	-	-	-	-	-
嚴明	-	-	-	-	-	-	-
陳寧楓	-	-	-	-	-	-	-
陳冀庚	-	-	-	-	-	-	-
李峰	-	-	-	-	-	-	-
范勇宏	-	-	-	-	-	-	-
田舒	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>558</u>	<u>8,000</u>	<u>58</u>	<u>8,616</u>	<u>-</u>	<u>8,616</u>

	截至2022年10月31日止十個月						
	董事袍金	薪金、津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	小計	以股份為 基礎的付款	總計
	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	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
才子	-	703	-	53	756	-	756
非執行董事							
陳文彬	-	-	-	-	-	-	-
嚴明	-	-	-	-	-	-	-
陳寧楓	-	-	-	-	-	-	-
陳冀庚	-	-	-	-	-	-	-
李峰(於2022年9月辭任)	-	-	-	-	-	-	-
范勇宏	-	-	-	-	-	-	-
田舒	-	-	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>53</u>	<u>756</u>	<u>-</u>	<u>756</u>

	截至2021年10月31日止十個月(未經審核)						
	董事袍金	薪金、津貼及 實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	小計	以股份為 基礎的付款	總計
	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	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
才子	-	470	-	48	518	-	518
	<u>-</u>	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>518</u>	<u>-</u>	<u>518</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，貴集團概無向董事支付酬金作為加入或加入貴集團後的獎勵或離職補償。於往績記錄期，貴集團董事概無放棄或同意放棄任何酬金。

陳文彬先生於2021年5月獲委任為貴公司非執行董事。才子先生於2021年8月獲委任為貴公司執行董事，同時，嚴明先生、陳寧楓女士、陳冀庚先生、李峰先生、范勇宏先生及田舒先生獲委任為貴公司非執行董事。李峰先生於2022年9月因其他工作安排而無法投入足夠時間處理董事會事務，故已辭任董事會成員。上文所示酬金包括彼等於往績記錄期以貴集團僱員身份自貴集團收取的薪酬。

9 最高酬金人士

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及2022年10月31日，五名最高薪酬人士中的董事及非董事人數載列如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
				(未經審核)	
董事	1	–	1	–	–
非董事	4	5	4	5	5
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

董事酬金於附註8披露。其餘最高薪酬人士的酬金總額如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022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)	
薪金、津貼及實物福利	3,682	4,295	4,597	5,404	11,802
退休計劃供款	158	53	97	75	209
酌情花紅	4,046	1,860	2,775	–	1,500
以股份為基礎的付款	732	–	–	–	–
總計	<u>8,618</u>	<u>6,208</u>	<u>7,469</u>	<u>5,479</u>	<u>13,511</u>

附錄一

會計師報告

其他最高酬金人士的酬金介乎以下範圍：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人數	2020年 人數	2021年 人數	2021年 人數	2022年 人數
零至1,000,000港元	-	-	-	-	-
1,000,001港元至1,500,000港元	1	4	3	4	-
1,500,001港元至2,000,000港元	1	-	-	1	-
2,000,001港元至2,500,000港元	-	1	-	-	2
2,500,001港元至3,000,000港元	1	-	-	-	1
3,000,001港元至3,500,000港元	-	-	1	-	1
3,500,001港元至4,000,000港元	-	-	-	-	-
4,000,001港元至4,500,000港元	1	-	-	-	-
4,500,001港元至5,000,000港元	-	-	-	-	-
5,000,001港元至5,500,000港元	-	-	-	-	-
5,500,001港元至6,000,000港元	-	-	-	-	1

10 每股基本及攤薄盈利／(虧損)

由於重組及根據附註1所披露 貴集團於往績記錄期財務資料的編製基準，納入每股盈利資料就本報告而言意義不大，因此並無呈列該資料。

11 物業、廠房及設備

	電子及其他 辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：				
於2019年1月1日	-	-	-	-
添置	1,516	-	-	1,516
出售	(1)	-	-	(1)
於2019年12月31日／2020年1月1日	1,515	-	-	1,515
添置	8,643	264	745	9,652
出售	(8)	-	-	(8)
於2020年12月31日／2021年1月1日	10,150	264	745	11,159
添置	15,131	-	2,148	17,279
出售	(83)	-	-	(83)
於2021年12月31日／2022年1月1日	25,198	264	2,893	28,355
添置	4,640	-	91	4,731
出售	(53)	-	-	(53)
於2022年10月31日	29,785	264	2,984	33,033

附錄一

會計師報告

	電子及其他 辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃物業 裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
累計折舊：				
於2019年1月1日	-	-	-	-
年內扣除	(174)	-	-	(174)
出售	*	-	-	*
於2019年12月31日／2020年1月1日	(174)	-	-	(174)
年內扣除	(1,561)	(28)	(492)	(2,081)
出售	2	-	-	2
於2020年12月31日／2021年1月1日	(1,733)	(28)	(492)	(2,253)
年內扣除	(4,235)	(85)	(408)	(4,728)
出售	37	-	-	37
於2021年12月31日／2022年1月1日	(5,931)	(113)	(900)	(6,944)
期內扣除	(6,430)	(25)	(349)	(6,804)
出售	33	-	-	33
於2022年10月31日	(12,328)	(138)	(1,249)	(13,715)
賬面淨值：				
於2019年12月31日	<u>1,341</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,341</u>
於2020年12月31日	<u>8,417</u>	<u>236</u>	<u>253</u>	<u>8,906</u>
於2021年12月31日	<u>19,267</u>	<u>151</u>	<u>1,993</u>	<u>21,411</u>
於2022年10月31日	<u>17,457</u>	<u>126</u>	<u>1,735</u>	<u>19,318</u>

* 有關結餘指少於人民幣1,000元的金額。

附錄一

會計師報告

12 租賃

(a) 於合併財務狀況表確認的金額：

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於2022年 10月31日 人民幣千元
使用權資產				
— 樓宇	—	—	46,975	50,284
租賃負債				
— 流動	—	—	(45,890)	(32,378)
— 非流動	—	—	(1,837)	(14,338)
	—	—	(47,727)	(46,716)

貴集團於往績記錄期透過租賃協議取得若干辦公樓宇的使用權。租賃自協議日期起固定期限為一年，除非雙方另有約定，否則將自動續期一年。概無租賃包括可變租賃付款。使用權資產賬面淨值分析呈列如下：

	辦公樓宇 人民幣千元
於2019年及2020年12月31日及2021年1月1日	—
添置	72,493
年內扣除	(25,518)
於2021年12月31日	46,975
添置	17,553
租賃終止	(958)
租賃修改	17,909
期內扣除	(31,195)
於2022年10月31日	50,284

下表列示 貴集團於各報告日期尚未償還的合約負債：

	於2021年12月31日	
	最低租賃 付款的現值 人民幣千元	最低租賃 付款總額 人民幣千元
一年內	45,890	46,975
一年後但兩年內	1,837	1,860
小計	47,727	48,835
減：未來利息開支總額		(1,108)
租賃負債的現值		47,727

附錄一

會計師報告

	於2022年10月31日	
	最低租賃 付款的現值 人民幣千元	最低租賃 付款總額 人民幣千元
一年內	32,378	33,728
一年後但兩年內	14,338	14,444
小計	46,716	48,172
減：未來利息開支總額		(1,456)
租賃負債的現值		46,716

(b) 於損益確認與租賃有關的開支項目分析如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
使用權資產的折舊費用	-	-	25,518	19,441	31,195
租賃負債的利息開支	-	-	1,765	1,442	1,974
與短期租賃有關的開支	4,167	9,200	6,049	5,602	157
租賃終止及修改的收益	-	-	-	-	(20)
已收COVID-19相關租金寬減	-	-	-	-	(6,658)
總計	4,167	9,200	33,332	26,485	26,648

租賃的現金流出總額及未來現金流出的詳情分別載於附註17(d)及附註23(b)。

13 無形資產

	軟件 人民幣千元	商標及許可 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於2019年1月1日	10,000	-	10,000
添置	25,000	-	25,000
於2019年12月31日／2020年1月1日	35,000	-	35,000
添置	2,660	24	2,684
出售	(2,539)	-	(2,539)
於2020年12月31日／2021年1月1日	35,121	24	35,145
添置	417	6,000	6,417
出售	(10,000)	-	(10,000)

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元	商標及許可 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年12月31日／2022年1月1日	25,538	6,024	31,562
添置	1,440	–	1,440
出售	–	–	–
於2022年10月31日	<u>26,978</u>	<u>6,024</u>	<u>33,002</u>
累計攤銷：			
於2019年1月1日	(833)	–	(833)
年內扣除	<u>(5,000)</u>	<u>–</u>	<u>(5,000)</u>
於2019年12月31日／2020年1月1日	(5,833)	–	(5,833)
年內扣除	<u>(16,695)</u>	<u>(12)</u>	<u>(16,707)</u>
於2020年12月31日／2021年1月1日	(22,528)	(12)	(22,540)
年內扣除	<u>(12,582)</u>	<u>(262)</u>	<u>(12,844)</u>
出售	<u>10,000</u>	<u>–</u>	<u>10,000</u>
於2021年12月31日／2022年1月1日	(25,110)	(274)	(25,384)
期內扣除	<u>(463)</u>	<u>(2,500)</u>	<u>(2,963)</u>
出售	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2022年10月31日	<u>(25,573)</u>	<u>(2,774)</u>	<u>(28,347)</u>
賬面淨值：			
於2019年12月31日	<u>29,167</u>	<u>–</u>	<u>29,167</u>
於2020年12月31日	<u>12,593</u>	<u>12</u>	<u>12,605</u>
於2021年12月31日	<u>428</u>	<u>5,750</u>	<u>6,178</u>
於2022年10月31日	<u>1,405</u>	<u>3,250</u>	<u>4,655</u>

14 股權和債務投資

(a) 按公平值計量且其變動計入損益的金融資產

	附註	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於2022年 10月31日 人民幣千元
股本證券					
– 基金	(i)	101,304	210,528	–	–
– 理財產品	(ii)	26,055	175,895	771,302	511,804
– 上市股本證券	(iii)	–	11,954	–	70,577
– 資產管理計劃	(iv)	–	–	–	228,065
– 結構性存款		–	–	30,056	–
		<u>127,359</u>	<u>398,377</u>	<u>801,358</u>	<u>810,446</u>

附註：

- (i) 基金由關聯方（為持牌資產管理公司）管理，並使用每個單位資產淨值（或其等值）按公平值計量。相關投資包括上市股本證券及其他投資，所有該等投資均具有易於釐定的公平值，並按公平值計量。

貴集團視乎其是否對該等股權基金擁有控制權而決定是否合併該等股權基金。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，合併股權基金的資產總值分別為人民幣10,096,000元、人民幣11,969,000元、零及零，而貴集團於合併股權基金所持有權益的賬面值分別為人民幣10,043,000元、人民幣11,887,000元、零及零。

- (ii) 銀行發行的理財產品主要投資於貨幣市場及固定收益產品，包括政府債券、國庫券及其他固定收入投資。理財產品可按需贖回。
- (iii) 上市股本證券包括上市股票、基金及可交易可換股債券。所有該等上市股本證券均具有易於釐定的公平值，並按公平值計量。
- (iv) 資產管理計劃由基金管理公司管理，相關投資包括上市股本證券及其他固定收益投資，所有該等投資均具有易於釐定的公平值，並按公平值計量。

(b) 按攤銷成本計量的金融資產

	附註	於12月31日		於2022年	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	10月31日 人民幣千元
根據轉售協議購買的證券	(i)	10,091	—	—	—

附註：

- (i) 按攤銷成本計量的金融資產為根據轉售協議購買的證券，於2020年1月2日到期結算。貴集團於2019年12月31日並無計提信貸虧損撥備。

15 投資物業

	總計 人民幣千元
成本：	
於2019年12月31日	—
添置	6,663
於2020年12月31日	6,663
出售	(6,663)
於2021年12月31日	—
出售	—
於2022年10月31日	-----

附錄一

會計師報告

	總計 人民幣千元
累計攤銷：	
於2019年12月31日	-
年內扣除	(111)
於2020年12月31日	(111)
年內扣除	(167)
出售	278
於2021年12月31日	-
期內扣除	-
出售	-
於2022年10月31日	-
賬面淨值：	
於2019年12月31日	-
於2020年12月31日	6,552
於2021年12月31日	-
於2022年10月31日	-

於2020年12月31日，獨立第三方估值師評估的投資物業的公平值為人民幣7,430,000元。貴集團的投資物業位於中國。公平值乃根據市場法釐定。

16 預付款項及其他應收款項

貴集團

		於12月31日			於2022年
	附註	2019年	2020年	2021年	10月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項	(i)	1,364	22,421	56,814	25,161
應收增值稅退稅		-	27,709	47,567	-
預付供應商款項		11,908	9,337	28,875	44,913
應收互聯網平台款項		-	-	8,728	826
應收軟件版權轉讓款項		-	-	-	5,602
保證金		3,385	11,921	6,799	13,458
遞延上市開支		-	-	5,436	6,330
僱員貸款		-	-	-	8,740
其他		1,604	3,641	2,749	3,073
		<u>18,261</u>	<u>75,029</u>	<u>156,968</u>	<u>108,103</u>

附錄一

會計師報告

附註：

(i) 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，應收關聯方款項的性質如下：

	於12月31日			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項				
— 貿易	1,364	22,421	56,814	25,161
— 非貿易	—	—	—	—
	<u>1,364</u>	<u>22,421</u>	<u>56,814</u>	<u>25,161</u>

貴公司

於2022年10月31日，預付款項及其他應收款項包括上市開支資本化金額，將於上市後自權益扣除。

17 現金及現金等價物、受限制現金及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包括：

	於12月31日			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	6,369	1,020	15,557	12,074
現金等價物(i)	9,337	15,097	27,582	15,562
手頭現金	<u>10</u>	<u>20</u>	<u>100</u>	<u>42</u>
現金及現金等價物	<u>15,716</u>	<u>16,137</u>	<u>43,239</u>	<u>27,678</u>

(i) 現金等價物指存放於第三方支付公司的現金結餘，貴集團可隨時提取。

(b) 受限制現金

	於12月31日			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產				
受限制現金	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
總計	<u>1</u>	<u>6</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

受限制現金指 貴集團合併的股權基金中的現金。貴集團已於合併財務狀況表將受限制現金與現金及現金等價物分開呈列。

附錄一

會計師報告

(c) 除稅前(虧損)/溢利與經營所得現金對賬：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
除稅前(虧損)/溢利	(72,129)	55,756	300,878	135,983	379,890
就以下各項作出調整：					
折舊費用	174	2,192	4,895	3,843	6,804
無形資產攤銷	5,000	16,707	12,844	11,522	2,963
使用權資產的折舊	-	-	25,518	19,441	31,195
財務成本	-	-	1,765	1,442	1,974
按公平值計量且其變動計入損益的金融投資的					
已變現及未變現收益淨額	(5,011)	(13,924)	(22,417)	(19,362)	(18,770)
按攤銷成本計量的金融資產的利息收入	(215)	(10)	-	-	-
銀行存款的利息收入	(87)	(15)	(105)	(34)	(133)
已收COVID-19相關租金寬減	-	-	-	-	(6,658)
租賃終止及修改的收益	-	-	-	-	(20)
出售物業、廠房及設備的收益	-	-	(23)	(3)	(1)
出售投資物業的收益	-	-	(1,371)	(1,371)	-
出售無形資產的收益	-	(254)	(7,670)	(7,670)	-
以股份為基礎的薪酬	5,210	110	-	-	-
外匯虧損	-	-	-	-	43
營運資金變動					
受限制現金(增加)/減少	(1)	(5)	6	6	-
預付款項及其他應收款項(增加)/減少	(8,586)	(35,463)	(76,294)	(44,205)	55,195
合約負債增加/(減少)	117,776	219,709	320,436	232,864	(208,613)
應計費用及其他負債增加/(減少)	106,602	82,187	61,796	(46,718)	(172,694)
經營活動所得現金	148,733	326,990	620,258	285,738	71,175

附錄一

會計師報告

(d) 融資活動所產生負債對賬：

下表詳列 貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動所產生負債乃現金流量已或日後現金流量將會於 貴集團合併現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

	租賃負債 人民幣千元
於2021年1月1日	–
融資現金流量變動：	
支付租金的本金部分	(24,766)
支付租金的利息部分	(1,765)
	<u>(26,531)</u>
融資現金流量的變動總額	----- (26,531)
匯兌調整	–
其他變動：	
來自期內訂立新租約的租賃負債增加	72,493
利息開支	1,765
	<u>74,258</u>
其他變動總額	----- 74,258
於2021年12月31日	<u><u>47,727</u></u>
融資現金流量變動：	
支付租金的本金部分	(28,836)
支付租金的利息部分	(1,974)
	<u>(30,810)</u>
融資現金流量的變動總額	----- (30,810)
匯兌調整	–
其他變動：	
來自期內訂立新租約的租賃負債增加	17,553
已收COVID-19相關租金寬減	(6,658)
租賃終止	(973)
租賃修改	17,903
利息開支	1,974
	<u>29,799</u>
其他變動總額	----- 29,799
於2022年10月31日	<u><u>46,716</u></u>
於2021年1月1日	–
融資現金流量變動：	
支付租金的本金部分	(23,282)
支付租金的利息部分	(1,442)
	<u>(24,724)</u>
融資現金流量的變動總額	----- (24,724)

附錄一

會計師報告

	租賃負債 人民幣千元
匯兌調整	—
其他變動：	
來自期內訂立新租約的租賃負債增加	72,422
利息開支	1,442
	<u>73,864</u>
其他變動總額	<u>73,864</u>
於2021年10月31日	<u>49,140</u>

18 合約負債

	於12月31日			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已收客戶墊款	<u>124,847</u>	<u>344,556</u>	<u>664,992</u>	<u>456,378</u>
合約負債變動				
	截至12月31日止年度			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的結餘	7,071	124,847	344,556	664,992
新增	425,008	1,028,793	2,036,567	1,720,796
於年初列於合約負債的年內確認收益				
所致合約負債減少	(6,081)	(120,412)	(313,794)	(567,690)
同年確認收益引致合約負債減少	(268,141)	(588,263)	(1,138,128)	(978,397)
向客戶退款引致合約負債減少	(33,010)	(100,409)	(264,209)	(383,323)
於12月31日／10月31日的結餘	<u>124,847</u>	<u>344,556</u>	<u>664,992</u>	<u>456,378</u>

合約負債與從客戶收取的預付訂閱費有關，收益按時間確認。於2019年、2020年及2021年以及截至2022年10月31日止十個月分別收到訂閱費人民幣425百萬元、人民幣1,029百萬元、人民幣2,037百萬元及人民幣1,721百萬元，其中人民幣268百萬元、人民幣588百萬元、人民幣1,138百萬元及人民幣978百萬元確認為同年收益。

附錄一

會計師報告

19 應計費用及其他流動負債

貴集團

	附註	於12月31日		於2022年	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	10月31日 人民幣千元
應付關聯方款項	(i)	115,066	104,359	20,612	18,426
應計工資及福利		35,575	86,186	158,261	65,468
應付增值稅及附加費		7,688	44,338	82,324	4,887
應計上市開支		–	–	8,155	20,553
應計互聯網流量採購開支		–	2,838	40,324	30,753
其他應計費用及其他 應付款項		907	3,120	4,753	8,273
總計		159,236	240,841	314,429	148,360

附註：

(i) 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，應付關聯方款項的性質如下：

	於12月31日		於2022年	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	10月31日 人民幣千元
應付關聯方款項				
— 貿易	103,406	19,449	9,223	74
— 非貿易	11,660	84,910	11,389	18,352
	115,066	104,359	20,612	18,426

貴公司董事確認非貿易結餘將於 貴公司股份初次上市前結清。

貴公司

	於12月31日 2021年 人民幣千元	於10月31日 2022年 人民幣千元
應計上市開支	–	17,463

20 以權益結算以股份為基礎的交易

於2019年，富動的控股股東銀科投資控股有限公司（「銀科」）向富動及九方雲的合資格人士授出2,734,120份受限制股份單位（「受限制股份單位」）。歸屬時，每份受限制股份單位有權轉讓或發行一股銀科股本中的普通股。所授出普通股的公平值按銀科股份於授出日期的報價計量。截至2019年12月31日止年度，貴集團已於合併損益及其他全面收益表中就以權益結算以股份為基礎的交易確認僱員福利開支人民幣5,210,000元。

於2020年11月，銀科完成私有化。根據協議，根據銀科股份激勵計劃授出的發行在外及尚未行使的各受限制股份單位（不論是否已歸屬或可行使）已被即時註銷，而該受限制股份單位的持有人有權向銀科收取現金代價。於註銷日期，剩餘歸屬期內會就所接受服務確認而未確認的費用為人民幣29,000元。貴集團將註銷列為加速歸屬入賬，並隨即在損益中確認金額。

於2021年6月1日，貴公司採納[編纂]前受限制股份單位計劃，以獎勵貴集團若干董事、合資格人士及僱員的服務及對貴集團成功的貢獻。[編纂]前受限制股份單位計劃涉及的股份總數不得超過200,000,000股股份。受限制股份單位將於歸屬期內歸屬，惟須達成董事會所設定可能滿足的若干經營及／或財務表現目標。於2022年10月31日，貴公司並無向僱員授出任何受限制股份單位。

21 合併財務狀況表中的所得稅

(a) 合併財務狀況表中的即期稅項指：

	2019年 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於2022年 10月31日 人民幣千元
中國企業所得稅				
於1月1日	–	18,696	24,499	87,155
於損益扣除(附註7)	19,012	21,269	86,768	(6,266)
年／期內支付	(316)	(15,466)	(24,112)	(59,310)
	<u>18,696</u>	<u>24,499</u>	<u>87,155</u>	<u>21,579</u>
於12月31日／10月31日				

(b) 已確認遞延稅項資產及負債：

(i) 遞延稅項資產及負債各組成部分的變動情況

於合併財務狀況表確認的遞延稅項資產的組成部分以及年內／(期內)變動情況如下：

遞延稅項產生自：	可扣稅 累計虧損 人民幣千元	其他可扣稅 暫時性差額 人民幣千元	公平值變動 人民幣千元	合約負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日	1,061	850	–	1,768	3,679
計入損益／(於損益扣除)(附註7(a))	(1,061)	5,745	(827)	29,444	33,301

附錄一

會計師報告

遞延稅項產生自：	可扣稅 累計虧損 人民幣千元	其他可扣稅 暫時性差額 人民幣千元	公平值變動 人民幣千元	合約負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年12月31日及2020年1月1日	-	6,595	(827)	31,212	36,980
稅率變動對遞延稅項的稅務影響 (附註7(a))	-	(431)	(1,208)	32,956	31,317
計入損益／(於損益扣除) (附註7(a))	-	(287)	(806)	21,971	20,878
於2020年12月31日及2021年1月1日	-	5,877	(2,841)	86,139	89,175
稅率變動對遞延稅項的稅務影響 (附註7(a))	-	(2,351)	1,137	(34,456)	(35,670)
計入損益／(於損益扣除) (附註7(a))	-	5,462	692	47,737	53,891
於2021年12月31日及2022年1月1日	-	8,988	(1,012)	99,420	107,396
計入損益／(於損益扣除) (附註7(a))	-	(8,184)	1,395	(30,964)	(37,753)
於2022年10月31日	-	804	383	68,456	69,643

(ii) 合併財務狀況表的對賬

	於12月31日			於2022年
	2019年	2020年	2021年	10月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於合併財務狀況表確認的 遞延稅項資產淨值	36,980	89,175	107,396	69,643
於合併財務狀況表確認的 遞延稅項負債淨額	-	-	-	-
於年／期末	36,980	89,175	107,396	69,643

(iii) 未確認遞延稅項資產

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，貴集團未就累計稅項虧損人民幣5,568,593元、人民幣26,196,173元、人民幣57,518,851元及人民幣70,325,999元確認遞延稅項資產，原因為在到期前，在有關稅務司法權區，不大可能有未來應課稅溢利可用於抵銷虧損。

22 資本及儲備

(a) 股本

貴公司於2021年5月於開曼群島註冊成立，法定股本為20,000港元，分為2,000,000,000股每股面值0.00001港元的股份。

於2021年7月20日，81,230股每股面值0.00001港元的股份獲配發及發行予 貴公司股東，詳情載於文件「歷史、重組及公司架構」一節。

(b) 儲備

(i) 於2019年及2020年12月31日的資本儲備主要包括股份酬金。

(ii) 中國法定儲備

法定儲備乃根據相關中國規則及規例以及 貴集團旗下於中國註冊成立的公司的組織章程細則設立。

根據中華人民共和國公司法， 貴集團若干附屬公司（為內資企業）須提取除稅後溢利的10%（根據相關中國會計準則釐定）至其各自的法定儲備，直至儲備達到其各自的註冊資本50%。就有關實體而言，法定儲備不可分派（清盤時除外）及可用作抵銷過往年度虧損（如有），並可按投資者現有股權比例轉換為資本，惟轉換後儲備結餘不得少於實體註冊資本25%。

(iii) 庫存股份儲備

Silver Runner Limited為於英屬處女群島註冊成立的有限公司，並由 貴公司的最終擁有人全資擁有（「受限制股份單位持有實體」），根據於2021年6月1日採納的[編纂]前受限制股份單位計劃（「[編纂]前受限制股份單位計劃」），為及代表僱員持有普通股。

由於 貴公司有權管治[編纂]前受限制股份單位計劃的相關活動，並可從根據[編纂]前受限制股份單位計劃獲授予股份的合資格僱員的貢獻中獲得利益。因此，於2022年10月31日，向受限制股份單位持有實體發行的5,686股普通股被列為庫存股份。該等庫存股份指 貴公司控制的僱員股份信託就[編纂]前受限制股份單位計劃持有的股份。

(iv) 貴公司的儲備

貴公司的儲備指 貴公司累計虧絀人民幣16,567,519元。

(c) 股息

於2019年1月1日至重組完成期間，富動向其擁有人分派股息人民幣25,640,000元。

於重組完成後， 貴公司並無宣派股息。

(d) 重組

作為重組一部分，極芾上海以代價人民幣135,000,000元收購富動的100%股權。有關轉讓已於2021年8月3日完成。

(e) 資本管理

貴集團管理資本的主要目標為保障 貴集團持續經營的能力，務求其可透過使產品及服務的定價與風險水平一致及透過按合理成本取得融資繼續為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益。 貴公司及其任何附屬公司概無受限於外部施加的資本要求。

23 財務風險管理及金融工具的公平值

面對的信貸風險、流動性風險、利率風險、外匯風險及價格風險於 貴集團的一般業務過程中出現。 貴集團面臨該等風險及 貴集團管理該等風險所用的財務風險管理政策及常規載列如下。

(a) 信貸風險

信貸風險指對手方未履行其合約責任導致 貴集團蒙受財務損失的風險。 貴集團並無貿易應收款項。 貴集團其他應收款項的對手方主要為 貴集團的關聯方，而 貴集團認為其信貸風險較低。面對的現金及現金等價物所產生信貸風險有限，因為對手方為擁有最低信貸評級的銀行及金融機構。

貴集團概無提供將使 貴集團面臨信貸風險的任何擔保。

(b) 流動性風險

流動性風險指 貴集團將不能履行其到期財務責任的風險。 貴集團管理流動性的方針，是盡可能保證其在正常或受壓情況下備有充足現金，以償還到期負債，而不會產生過高損失或引致 貴集團聲譽受損。

貴集團的政策是定期監察現時及預期流動資金需求，並確保其備有充足現金儲備，以滿足長短期流動資金需求。

下表列示於往績記錄期末按合約未貼現現金流量（包括按約定利率或在浮息情況下按報告期末當時利率計算的利息款項）計算 貴集團金融負債的合約到期日剩餘期間以及 貴集團或須付款的最早日期。

	於2019年12月31日					賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流量					
	一年內或 按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	五年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	
應計費用及其他流動負債	159,236	-	-	-	159,236	159,236
	<u>159,236</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159,236</u>	<u>159,236</u>

附錄一

會計師報告

	於2020年12月31日					
	合約未貼現現金流量					
	一年內或 按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	五年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
應計費用及其他流動負債	240,841	-	-	-	240,841	240,841
	<u>240,841</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>240,841</u>	<u>240,841</u>

	於2021年12月31日					
	合約未貼現現金流量					
	一年內或 按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	五年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
應計費用及其他流動負債	314,429	-	-	-	314,429	314,429
租賃負債	46,975	1,860	-	-	48,835	47,727
	<u>361,404</u>	<u>1,860</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>363,264</u>	<u>362,156</u>

	於2022年10月31日					
	合約未貼現現金流量					
	一年內或 按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	五年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
應計費用及其他流動負債	148,360	-	-	-	148,360	148,360
租賃負債	33,728	14,444	-	-	48,172	46,716
	<u>182,088</u>	<u>14,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>196,532</u>	<u>195,076</u>

(c) 利率風險

利率風險指金融工具公平值或未來現金流量將因市場利率變動而波動的風險。按公平值計量且其變動計入損益的金融資產所產生利率風險不大，此乃由於該等金融工具到期日較短。因此，貴集團於往績記錄期內並無面臨重大利率風險。

(d) 外匯風險

貴集團主要在中國經營業務，大多數交易以人民幣結算。管理層認為業務並無面臨任何重大外匯風險，此乃由於貴集團的重大金融資產或負債並非以貴集團實體相關功能貨幣以外的貨幣計值。

(e) 價格風險

貴集團面臨股本證券所產生價格變動的風險（請參閱附註14）。

貴集團面臨的價格風險主要是按公平值計量且其變動計入損益的金融工具的價格波動所引致純利及股本按比例波動。

敏感度分析顯示假設股票市場指數或其他相關風險變數於報告期末出現變動，貴集團的純利及股本可能出現的即時變動，並用於重新計量報告期末貴集團持有而引致貴集團面臨價格風險的金融工具。此項亦假設貴集團股本證券的公平值會按照與相關股票市場指數或相關風險變數的過往關聯程度變動，以及其餘一切變數維持不變。

截至2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，若其餘一切變數維持不變，估計股本證券公平值增加／減少1%將引致貴集團的除稅前溢利增加／減少人民幣1,274,000元、人民幣3,984,000元、人民幣8,014,000元及人民幣8,104,000元。

(f) 公平值計量

公平值層級

下表呈列貴集團金融工具於各報告期末按經常性基準計量的公平值，並按三級公平值層級（定義見香港財務報告準則第13號公平值計量）進行分類。劃分公平值計量級別時，乃參照估值技術所用輸入值的可觀察性及重要性釐定如下：

- 第一級估值：僅使用第一級輸入值（即相同資產或負債於計量日期在活躍市場上的未經調整報價）計量的公平值
- 第二級估值：使用第二級輸入值（即未能符合第一級的可觀察輸入值，而不使用重大不可觀察輸入值）計量的公平值。不可觀察輸入值為缺乏市場數據的輸入值
- 第三級估值：使用重大不可觀察輸入值計量的公平值

	於2019年12月31日		
	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元
資產			
股本證券			
— 理財產品	—	26,055	—
— 基金	—	101,304	—
總計	—	127,359	—

	於2020年12月31日		
	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元
資產			
股本證券			
— 上市股本證券	11,954	—	—
— 理財產品	—	175,895	—
— 基金	—	210,528	—
總計	11,954	386,423	—

	於2021年12月31日		
	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元
資產			
股本證券			
— 理財產品	—	771,302	—
— 結構性存款	—	30,056	—
	<u>—</u>	<u>801,358</u>	<u>—</u>
總計	<u>—</u>	<u>801,358</u>	<u>—</u>
	於2022年10月31日		
	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元
資產			
股本證券			
— 理財產品	—	511,804	—
— 上市股本證券	70,577	—	—
— 資產管理計劃	—	228,065	—
	<u>70,577</u>	<u>739,869</u>	<u>—</u>
總計	<u>70,577</u>	<u>739,869</u>	<u>—</u>

於往績記錄期，第一級與第二級之間概無轉移，亦無轉入或轉出第三級。

有關第二級公平值計量的資料

第二級理財產品、股權基金及資產管理計劃的公平值採用報告日期的資產淨值或報價釐定。相關投資包括上市股本證券及其他固定收益投資，其中全部均有易於釐定的公平值並按公平值計量。

24 重大關聯方交易

(a) 關聯方名稱及與其之關係

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年10月31日止十個月，貴集團與以下各方訂立關聯方交易：

實體名稱	關係
上海啟見科技信息技術有限公司（「啟見」） （前稱新浪時金（上海）信息技術有限公司）	富動的股東
上海銀賽計算機科技有限公司（「銀賽」） （前稱上海銀天下信息技術有限公司）	由最終擁有人控制的公司
上海銀勳實業有限公司（「銀勳」）	由最終擁有人控制的公司
Yintech Enterprise (HK) Co., Ltd.（「Enterprise (HK)」） （前稱Win Yin (HK) Gold Investment Co., Ltd.）	由最終擁有人控制的公司

實體名稱	關係
銀科投資控股有限公司（「銀科投資控股」）	由最終擁有人控制的公司
上海銀科創展投資集團有限公司（「銀科創展」）	由最終擁有人控制的公司
Shanghai Luqian Technology Co., Ltd.（「Luqian」）	由最終擁有人控制的公司
上海異勢信息科技有限公司（「異勢」）	由最終擁有人控制的公司
上海銀禾油信息技術有限公司（「銀禾油」）	由最終擁有人控制的公司
上海金大師網絡科技有限公司（「金大師科技」）	由最終擁有人控制的公司
上海純達資產管理有限公司（「純達」）	由最終擁有人控制的公司
上海紅曦私募基金管理有限公司（「紅曦」， 前稱廣東紅楓資產管理有限公司）	由最終擁有人控制的公司
大連順富輝商務信息諮詢服務有限公司（「順富輝」）	由最終擁有人控制的公司
上海牽臨實業有限公司（「牽臨」）	由最終擁有人控制的公司
上海蟹嶼船長置業有限公司（「蟹嶼」）	由最終擁有人控制的公司
上海斐琇網絡科技有限公司（「斐琇」）	由最終擁有人控制的公司
上海樊迪信息技術有限公司（「樊迪」）	由最終擁有人控制的公司
Shanghai Gui Di Network Technology Co., Ltd.（「Guidi」）	由最終擁有人控制的公司
上海榮祺信息科技有限公司（「榮祺」）	由最終擁有人控制的公司
上海啟梟商務諮詢中心（有限合夥）（「啟梟」）	九方雲的非控股股東

附錄一

會計師報告

(b) 主要管理人員薪酬

貴集團於往績記錄期的主要管理人員薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	1,526	2,275	2,933	2,438	3,265
酌情花紅	5,100	1,200	8,000	–	1,300
退休計劃供款	151	41	269	218	266
以股份為基礎的付款	1,568	–	–	–	–
主要管理人員薪酬	<u>8,345</u>	<u>3,516</u>	<u>11,202</u>	<u>2,656</u>	<u>4,831</u>

(c) 重大關聯方交易概述如下：

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
技術費					
– 銀賽	13,301	6,237	10	10	–
– 啟見	132,729	99,906	–	–	–
– 銀禾油	1,104	3,646	–	–	–
雲服務器運營費					
– 異勢	–	–	–	–	13,618
– 銀賽	–	–	–	–	231
諮詢費					
– 銀科創展	3,166	1,147	342	342	–
僱員福利					
– 銀科創展	–	–	808	–	3,031
– Luqian	–	–	–	–	573
軟件開發收入					
– 啟見	–	1,421	–	–	–
軟件版權轉讓收益					
– 銀賽	–	–	28,200	–	–
– 啟見	–	–	–	–	6,720
– 純達	–	–	–	–	2,824
– 硅地	–	–	18,024	–	1,798
– 樊迪	–	–	2,271	–	–
– 異勢	–	–	1,338	–	8,159
– 金大師科技	–	–	87	87	–

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至10月31日止十個月	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2021年 人民幣千元 (未經審核)	2022年 人民幣千元
出售物業、廠房及設備的收益					
— 斐琇	-	-	2	2	-
出售無形資產的收益					
— 金大師科技	-	-	7,670	7,670	-
廣告收入					
— 啟見	4,369	-	-	-	-
— 順富輝	2,400	-	-	-	-
— 牽臨	-	550	-	-	-
攝影服務收入					
— 純達	-	-	1,387	-	1,117
租金收入					
— 斐琇	-	-	37	37	-
— 啟見	857	429	-	-	-
購買物業、廠房及設備					
— 銀科創展	-	-	8,162	-	779
— 銀賽	-	-	-	-	598
購買軟件及授權					
— 銀賽	25,000	-	6,000	-	-
— 啟見	-	-	400	-	-
關聯方支付的上市開支					
— 銀科投資控股	-	-	-	-	4,763
— Enterprise (HK)	-	-	6,149	6,149	1,262
關聯方支付的辦公開支					
— 銀科投資控股	-	-	-	-	42
— Enterprise (HK)	-	-	-	-	32

於2020年8月13日，富動自福建省廈門市思明區人民法院（「思明區人民法院」）收購九方雲的0.5%股權，代價為人民幣1,600,000元。於2020年5月26日，富動訂立一份股權轉讓協議以相同代價將九方雲的上述0.5%股權轉讓予啟梟（由九方雲管理層持有）。

截至2020年12月31日止年度，九方雲向啟梟支付人民幣2,423,000元，其中人民幣398,000元的股息乃按股權比例分派，而人民幣2,025,000元列為員工成本。

附錄一

會計師報告

於2021年4月30日，啟晷以代價人民幣25,000,000元將九方雲的0.5%股權轉讓予富動。其後，九方雲成為富動的全資附屬公司。

於2021年4月1日及2021年7月21日，貴集團與蟹嶼（為最終擁有人的關聯方）訂立辦公室租賃協議。辦公室租賃協議的固定期限為自協議日期起計一年，並將自動續期一年，惟訂約方另有協定者除外。於2022年4月1日，辦公室租賃協議已重續。截至2022年10月31日止十個月，蟹嶼向貴集團提供為期兩個月的租金寬減。截至2022年10月31日，相關使用權資產及租賃負債結餘分別為人民幣50,284,000元及人民幣46,716,000元，相關房屋租賃保證金結餘為人民幣10,334,000元。於截至2021年12月31日止年度及截至2022年10月31日止十個月，相關使用權資產的折舊費用為人民幣25,518,000元及人民幣31,195,000元，支付相關租賃負債的利息開支為人民幣1,765,000元及人民幣1,974,000元。

於2021年8月3日，極芾上海以代價人民幣135,000,000元自啟見收購富動的100%股權。

(d) 與關聯方的交易結餘：

貿易

	於12月31日		於2022年	
	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	10月31日 人民幣千元
預付款項及其他應收款項				
— 蟹嶼	—	—	5,500	10,334
— 啟見	1,364	1,421	—	6,720
— 榮祺	—	—	—	6,309
— 硅地	—	—	18,024	1,798
— 銀賽	—	—	28,200	—
— 銀科創展	—	—	5,090	—
— 銀勳	—	21,000	—	—
應計費用及其他流動負債				
— 異勢	378	2,540	—	—
— 銀賽	48,456	16,410	—	—
— 銀科投資控股	—	—	—	42
— Enterprise (HK)	—	—	—	32
— 銀科創展	3,248	499	9,223	—
— 啟見	50,177	—	—	—
— 銀禾油	1,104	—	—	—
— 銀勳	43	—	—	—
租賃負債				
— 蟹嶼	—	—	47,727	46,716

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年10月31日，貴集團自純達及Hongxi購買基金的結餘分別為人民幣101,304,000元、人民幣210,528,000元、零及零。

非貿易

	2019年 人民幣千元	於12月31日 2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	於2022年 10月31日 人民幣千元
應計費用及其他流動負債				
— Enterprise (HK)	5,240	5,240	11,389	13,323
— 銀科投資控股	—	—	—	5,029
— 啟見	6,420	79,670	—	—

上述非貿易結餘為無抵押、免息及按要求償還。

於2022年10月31日，應付Enterprise (HK)及銀科投資控股的餘額為Enterprise (HK)及銀科投資控股代表貴集團支付的費用。貴公司董事確認，非貿易餘額將在貴公司股份首次上市前結清。

25 已頒佈但於2023年1月1日開始的期間尚未生效的修訂、新訂準則及詮釋的可能影響

直至歷史財務資料刊發日期，香港會計師公會頒佈多項於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效且並無於歷史財務資料中採納的修訂、新訂準則及詮釋，包括下列與貴集團可能相關者。

自2023年1月1日起的期間經修訂及新訂但尚未生效的會計準則及詮釋載列如下：

	於以下日期或 之後開始的 會計期間生效
香港財務報告準則第17號保險合約	2023年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)呈列財務報表及香港財務報告準則實務聲明 第2號(修訂本)作出有關重要性之判斷：會計政策披露	2023年1月1日
香港會計準則第8號(修訂本)會計政策、會計估計變動及錯誤：會計估計的定義	2023年1月1日
香港會計準則第12號(修訂本)所得稅：與單一交易產生的資產及負債相關的遞延 稅項	2023年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)呈列財務報表：負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)呈列財務報表：契諾的非流動負債	2024年1月1日
香港財務報告準則第16號(修訂本)售後租回中的租賃負債	2024年1月1日

貴集團正評估該等修訂於初步應用期間的預期影響。貴集團迄今的結論為，採納該等修訂不太可能對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

26 期後事項

於2023年1月3日，貴公司與證通股份有限公司（「賣方」）及上海沃芮歐信息科技有限公司（「目標公司」），連同其附屬公司統稱「目標集團」訂立股權轉讓協議，據此，貴公司同意有條件收購目標公司的全部股本權益，而賣方同意有條件出售目標公司的全部股本權益。目標公司的全資附屬公司上海雲灣基金銷售有限公司在中國持有中國證券監督管理委員會頒發的基金銷售牌照。建議收購事項的總代價為人民幣135百萬元，預期於2023年3月完成。

於2023年2月3日，貴公司已授出[編纂]前受限制股份單位計劃下的所有獎勵合共5,686股股份，將於[編纂]完成後調整為[編纂]股股份。

IV 期後財務報表

貴公司或貴集團旗下任何附屬公司概無就2022年10月31日後任何期間編製任何經審核財務報表。