

以下第I-1至I-54頁所載為自本公司申報會計師畢馬威會計師事務所（香港執業會計師）收到的報告全文，以供載入本文件。



致力盟科技集團有限公司董事及廣發融資（香港）有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們謹就力盟科技集團有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）載於第I-4至I-54頁的歷史財務資料出具報告，此等歷史財務資料包括於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表、截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年以及截至2022年9月30日止九個月（「有關期間」）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-54頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其編製以供載入 貴公司日期為[編纂]就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]而刊發的文件（「文件」）。

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所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為屬必要的內部控制，以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。

申報會計師的責任

我們的責任是對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委聘準則第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。此準則要求我們遵守道德標準，並規劃和執行工作以就歷史財務資料是否不存在任何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有關歷史財務資料所載金額及披露事項的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估因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。在評估該等風險時，申報會計師會考慮與有關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而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計在有關情況下屬適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作也包括評價董事所採用會計政策的恰當性及所作會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的憑證屬充分恰當，能為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準真實而中肯地反映了 貴公司及 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日的財務狀況以及 貴集團於有關期間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 貴集團追加期間相應財務資料，此等財務資料包括截至2021年9月30日止九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以及其他解釋資料（「追加期間相應財務資料」）。 貴公司董事須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作出結論。我們已根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，以及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故我們無法保證將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信就會計師報告而言，追加期間相應財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製。

就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）條例項下事宜出具報告

調整

編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的歷史財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註24(d)，當中載有關於 貴公司就有關期間所派付股息的資料。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立以來並無編製任何法定財務報表。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[編纂]

歷史財務資料

下文載列的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

本報告的歷史財務資料乃根據 貴公司截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年9月30日止九個月的綜合財務報表編製（統稱「歷史財務報表」）。歷史財務報表由畢馬威華振會計師事務所（特殊普通合伙）廈門分所根據與 貴公司另行訂立的委聘條款並按照香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

(以美元列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
收入	4	9,531	11,686	14,346	10,124	10,171
銷售成本		<u>(977)</u>	<u>(1,461)</u>	<u>(2,177)</u>	<u>(1,711)</u>	<u>(2,016)</u>
毛利		<u>8,554</u>	<u>10,225</u>	<u>12,169</u>	<u>8,413</u>	<u>8,155</u>
營銷開支		(211)	(434)	(785)	(577)	(451)
行政開支		(1,570)	(1,245)	(3,222)	(1,523)	(3,044)
貿易應收款項的預期信貸虧損	17	(44)	(768)	(158)	(197)	(291)
其他收入／(虧損)	5	<u>1</u>	<u>18</u>	<u>(11)</u>	<u>(10)</u>	<u>5</u>
經營利潤		6,730	7,796	7,993	6,106	4,374
財務成本	6(a)	(577)	(903)	(1,188)	(859)	(1,281)
金融資產的公允價值變動		<u>28</u>	<u>60</u>	<u>56</u>	<u>43</u>	<u>43</u>
除稅前利潤	6	6,181	6,953	6,861	5,290	3,136
所得稅	7(a)	<u>(977)</u>	<u>(1,062)</u>	<u>(1,086)</u>	<u>(825)</u>	<u>(415)</u>
年／期內利潤		<u>5,204</u>	<u>5,891</u>	<u>5,775</u>	<u>4,465</u>	<u>2,721</u>
年／期內其他全面收益(除稅後)						
其後可能重新分類至損益的項目：						
換算不以美元為功能貨幣的						
實體的財務資料的匯兌差額		<u>(94)</u>	<u>(16)</u>	<u>20</u>	<u>(29)</u>	<u>(39)</u>
年／期內其他全面收益	10	<u>(94)</u>	<u>(16)</u>	<u>20</u>	<u>(29)</u>	<u>(39)</u>
貴公司權益股東應佔年／期內						
全面收益總額		<u>5,110</u>	<u>5,875</u>	<u>5,795</u>	<u>4,436</u>	<u>2,682</u>
每股盈利						
基本及攤薄	11	<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>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以美元列示)

	附註	2019年 千美元	於12月31日 2020年 千美元	2021年 千美元	於9月30日 2022年 千美元
非流動資產					
物業、廠房及設備	12	8	21	51	34
使用權資產	13	766	324	411	408
無形資產	14	-	-	7	40
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	16	630	1,447	1,487	1,517
遞延稅項資產	23(b)	657	783	811	855
		<u>2,061</u>	<u>2,575</u>	<u>2,767</u>	<u>2,854</u>
流動資產					
貿易及其他應收款項	17	97,976	94,311	132,309	87,094
現金及現金等價物	18	9,549	24,434	15,422	13,587
預付所得稅	23(a)	-	-	-	225
		<u>107,525</u>	<u>118,745</u>	<u>147,731</u>	<u>100,906</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	19	82,535	81,430	91,075	72,089
合約負債	20	1,931	3,755	4,025	3,845
銀行貸款	21	19,728	24,144	45,156	23,374
租賃負債	22	280	173	312	280
即期稅項	23(a)	1,114	1,990	533	9
		<u>105,588</u>	<u>111,492</u>	<u>141,101</u>	<u>99,597</u>
流動資產淨值		<u>1,937</u>	<u>7,253</u>	<u>6,630</u>	<u>1,309</u>
總資產減流動負債		<u>3,998</u>	<u>9,828</u>	<u>9,397</u>	<u>4,163</u>
非流動負債					
銀行貸款	21	383	806	633	504
租賃負債	22	497	158	105	118
		<u>880</u>	<u>964</u>	<u>738</u>	<u>622</u>
資產淨值		<u>3,118</u>	<u>8,864</u>	<u>8,659</u>	<u>3,541</u>
資本及儲備					
股本	24	10	10	10	10
儲備		3,108	8,854	8,649	3,531
權益總額		<u>3,118</u>	<u>8,864</u>	<u>8,659</u>	<u>3,541</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以美元列示)

	附註	於12月31日		於9月30日	
		2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
非流動資產					
於一家附屬公司的投資	15	<u>—*</u>	<u>—*</u>	<u>—*</u>	<u>—*</u>
流動資產					
其他應收款項	17	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>6,197</u>	<u>1,904</u>
		<u>10</u>	<u>10</u>	<u>6,197</u>	<u>1,904</u>
流動負債					
其他應付款項	19	<u>12</u>	<u>16</u>	<u>6,987</u>	<u>3,936</u>
		<u>12</u>	<u>16</u>	<u>6,987</u>	<u>3,936</u>
負債淨額		<u>(2)</u>	<u>(6)</u>	<u>(790)</u>	<u>(2,032)</u>
資本及儲備					
股本	24	10	10	10	10
儲備		<u>(12)</u>	<u>(16)</u>	<u>(800)</u>	<u>(2,042)</u>
權益總額		<u>(2)</u>	<u>(6)</u>	<u>(790)</u>	<u>(2,032)</u>

* 結餘為少於1,000美元的金額。

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

(以美元列示)

	附註	股本 千美元	股份溢價 千美元	資本儲備 千美元	匯兌儲備 千美元	(累計 虧損)/ 保留利潤 千美元	權益總額 千美元
於2019年1月1日的結餘		-	-	129	-	(2,131)	(2,002)
截至2019年12月31日止年度 的權益變動							
年內利潤		-	-	-	-	5,204	5,204
其他全面收益	10	-	-	-	(94)	-	(94)
全面收益總額		-	-	-	(94)	5,204	5,110
發行股份		10	-	-	-	-	10
於2019年12月31日及 2020年1月1日的結餘		10	-	129	(94)	3,073	3,118
截至2020年12月31日止年度 的權益變動							
年內利潤		-	-	-	-	5,891	5,891
其他全面收益	10	-	-	-	(16)	-	(16)
全面收益總額		-	-	-	(16)	5,891	5,875
因重組產生的金額		-	-	(129)	-	-	(129)
於2020年12月31日的結餘		10	-	-	(110)	8,964	8,864
截至2021年12月31日止年度 的權益變動							
年內利潤		-	-	-	-	5,775	5,775
其他全面收益	10	-	-	-	20	-	20
全面收益總額		-	-	-	20	5,775	5,795
已宣派股息		-	-	-	-	(6,000)	(6,000)
於2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘		10	-	-	(90)	8,739	8,659
截至2022年9月30日止九個月 的權益變動							
期內利潤		-	-	-	-	2,721	2,721
其他全面收益	10	-	-	-	(39)	-	(39)
全面收益總額		-	-	-	(39)	2,721	2,682
已宣派股息		-	-	-	-	(7,800)	(7,800)
於2022年9月30日的結餘		10	-	-	(129)	3,660	3,541

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

綜合權益變動表(續)

(以美元列示)

	附註	股本 千美元	股份溢價 千美元	資本儲備 千美元	匯兌儲備 千美元	保留利潤 千美元	權益總額 千美元
(未經審核)							
於2021年1月1日的結餘		10	-	-	(110)	8,964	8,864
截至2021年9月30日止九個月							
的權益變動							
期內利潤		-	-	-	-	4,465	4,465
其他全面收益	10	-	-	-	(29)	-	(29)
全面收益總額		-	-	-	(29)	4,465	4,436
已宣派股息		-	-	-	-	(6,000)	(6,000)
於2021年9月30日的結餘		10	-	-	(139)	7,429	7,300

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

(以美元列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
(未經審核)						
經營活動						
經營(所用)／所得現金	18(b)	(5,381)	12,289	(25,571)	(16,020)	24,926
已付所得稅	23(a)	(2)	(312)	(2,571)	(1,678)	(1,208)
經營活動(所用)／所得現金淨額		<u>(5,383)</u>	<u>11,977</u>	<u>(28,142)</u>	<u>(17,698)</u>	<u>23,718</u>
投資活動						
就購買物業、廠房及設備付款		(9)	(17)	(44)	(33)	(2)
就購買無形資產付款		-	-	(10)	(10)	(38)
購買以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		(338)	(774)	-	-	-
投資活動所用現金淨額		<u>(347)</u>	<u>(791)</u>	<u>(54)</u>	<u>(43)</u>	<u>(40)</u>
融資活動						
已付租賃租金的本金部分	18(c)	(221)	(184)	(282)	(190)	(279)
新增銀行貸款所得款項	18(c)	119,654	385,947	500,854	363,765	332,545
償還銀行貸款	18(c)	(103,707)	(381,110)	(480,024)	(338,594)	(354,464)
支付[編纂]		-	-	[編纂]	-	[編纂]
已付利息開支		(552)	(879)	(1,160)	(842)	(1,263)
已付租賃租金的利息部分	18(c)	(22)	(22)	(19)	(14)	(10)
向 貴公司權益股東派付股息		-	-	-	-	(1,600)
融資活動所得／(所用)現金淨額		<u>15,152</u>	<u>3,752</u>	<u>19,182</u>	<u>24,125</u>	<u>(25,480)</u>
現金及現金等價物增加／(減少)淨額						
於1月1日的現金及現金等價物	18(a)	221	9,549	24,434	24,434	15,422
外匯匯率變動的影響		(94)	(53)	2	(43)	(33)
於12月31日／9月30日的現金及現金等價物	18(a)	<u>9,549</u>	<u>24,434</u>	<u>15,422</u>	<u>30,775</u>	<u>13,587</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

(除非另有註明，否則以美元列示)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

1.1 一般資料

貴公司於2019年6月7日根據開曼群島法律第22章公司法（1961年第3號法例，經修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

貴公司為一家投資控股公司，除下述集團重組（「重組」）外，其自註冊成立日期以來並無開展任何業務運營。貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事跨境數字營銷服務及跨境網店SaaS解決方案。

1.2 重組及呈列基準

於有關期間，貴集團通過位於香港的力盟傳媒集團有限公司（「力盟傳媒」）及其於中華人民共和國（「中國」）成立的附屬公司開展業務。為使企業架構合理化以籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]，貴集團按文件「歷史、重組及公司架構」一節所詳述進行重組。重組完成後，貴公司成為貴集團現時旗下公司的控股公司，當中涉及加插並無實質業務的新成立投資控股實體，作為力盟傳媒及其附屬公司的控股公司，而貴集團擁有權及業務的經濟實質於重組前後亦無變化。因此，歷史財務資料乃作為貴集團業務的綜合財務報表的延續編製及呈列，資產和負債則按重組前的歷史賬面值確認及計量。

本報告所載貴集團於有關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包括貴集團現時旗下公司的財務表現及現金流量，猶如現時的集團架構於整個有關期間（或自其各自的註冊成立或成立日期以來，以時間較短者為準）一直存在且維持不變。本報告所載貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日的綜合財務狀況表乃為呈列貴集團現時旗下公司於該等日期的財務狀況而編製，猶如現時的集團架構於相關日期已經存在，並考慮相關註冊成立或成立日期（如適用）。集團內結餘及交易於編製歷史財務資料時悉數抵銷。

1.3 附屬公司

於本報告日期，貴公司未編製經審核財務資料，乃由於其為投資控股公司，無須遵守註冊成立所在司法權區的相關規則及法規項下的法定審核規定。具有法定規定的貴集團附屬公司的財務資料乃根據實體註冊成立及／或成立所在國家對該實體適用的相關會計規則及法規編製。

附錄一

會計師報告

於重組完成後及於本報告日期，貴公司於以下附屬公司擁有直接或間接權益，而所有附屬公司均為私營公司：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	註冊／已發行及 繳足資本的詳情	擁有權益比例		主要業務
			由 貴公司 持有	由一間 附屬公司 持有	
直接持有					
佳成投資集團有限公司 (附註(a))	英屬維京群島 (「英屬維京群島」)／ 2019年7月8日	50,000美元／ 1美元	100%	-	投資控股
間接持有					
力盟跨境電商集團 有限公司(附註(a))	香港／ 2021年11月9日	10,000港元／ 10,000港元	-	100%	跨境網店SaaS解決 方案業務
力盟傳媒(附註(b))	香港／ 2013年8月26日	1,000,000港元／ 1,000,000港元	-	100%	跨境數字營銷及 網店SaaS解決 方案業務
北京贏力信息諮詢 有限公司(「北京贏力」) (附註(a)(c))	中國／ 2021年12月9日	人民幣 1,000,000元／ -	-	100%	跨境數字營銷及 網店SaaS解決 方案業務
力盟傳媒(深圳) 有限公司(「力盟深圳」) (附註(a)(c))	中國／ 2018年7月9日	人民幣 5,000,000元／ -	-	100%	跨境數字營銷業務
北京鼎勵信息技術 有限公司(「北京鼎勵」) (附註(a)(c))	中國／ 2018年12月12日	人民幣 1,000,000元／ -	-	100%	跨境數字營銷業務

附註：

- (a) 於有關期間，並無就該等公司編製法定經審核財務報表，此乃由於該等公司於2019年、2020年或2021年新註冊成立或無須根據註冊成立所在的司法權區相關法律法規出具經審核財務報表。
- (b) 該公司的法定財務報表乃根據適用於香港企業的中小企財務報告準則編製，截至2020年1月31日止年度法定財務報表已由Alan Chan And Company Certified Public Accountants(執業會計師)審核，截至2020年及2021年12月31日止年度法定財務報表已由陳維漢會計師事務所(執業會計師)審核。

該公司前稱華宸國際集團有限公司，並於2020年12月23日更名為力盟傳媒。

- (c) 該等公司英文名稱僅供參考。該等實體的官方名稱為中文名稱。該等實體乃於中國成立的有限公司。

1.4 編製基準

貴集團現時旗下所有公司已採用12月31日作為其財政年度結束日期。

歷史財務資料乃根據所有適用的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製，該統稱包括由香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的所有適用個別香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋。有關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多項新訂及經修訂的香港財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已就2022年1月1日開始的會計期間應用所有適用的新訂及經修訂香港財務報告準則。貴集團並未提早應用於2022年1月1日開始的會計期間仍未生效的任何其他新訂準則或詮釋。於2022年1月1日開始的會計期間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28。

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條文。

下文載列的會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

追加期間相應財務資料已根據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

貴集團各實體的財務報表項目採用最能反映實體相關事件及情況的經濟實質之貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司及其於中國內地以外的附屬公司的功能貨幣為美元，而中國內地附屬公司的功能貨幣為人民幣。

由於貴集團於有關期間的主要業務以美元計值，歷史財務資料以美元呈列，除非另有所指，否則均約整至最接近的千位數。

除如附註16所闡釋以公允價值計量且其變動計入當期損益（「以公允價值計量且其變動計入當期損益」）的金融資產按公允價值列賬外，歷史財務資料的編製以歷史成本為計量基準。

(b) 估計及判斷的使用

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料需要管理層作出判斷、估計和假設，而該等判斷、估計和假設會影響政策的應用以及資產、負債、收入與支出的匯報數額。該等估計及相關假設根據過往經驗及在該等情況下認為屬合理的其他多項因素作出，其結果構成判斷不易從其他途徑得知的資產與負債賬面值的基礎。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設按持續經營基準檢討。假如會計估計的修訂僅影響修訂作出期間，則於該期間確認；如有關修訂對當期及未來期間均有影響，則在有關修訂作出期間及未來期間確認。

管理層採用香港財務報告準則作出對財務資料有重大影響的判斷以及估計不確定因素的主要來源於附註3討論。

(c) 附屬公司

附屬公司指貴集團控制的實體。貴集團可以或有權從參與實體的業務分享非固定回報，且有能力行使其對實體的權力影響該等回報時，貴集團即對實體擁有控制權。評估貴集團是否擁有控制權時，僅考慮（貴集團及其他方持有的）實質權利。

於附屬公司的投資自控制權開始當日起至控制權終止當日期間綜合於歷史財務資料。集團內公司間結餘、交易及現金流量以及集團內公司間交易產生的任何未實現利潤於編製歷史財務資料時悉數抵銷。當且僅當沒有出現減值跡象時，集團內公司間交易產生的未實現虧損方會按照抵銷未實現收益的方式抵銷。

倘 貴集團於附屬公司的權益變動不會導致失去控制權，則作為股權交易入賬，據此，綜合權益內的控股權益金額會作出調整，反映相關權益變動，惟不會調整商譽亦不會確認損益。

當 貴集團失去附屬公司的控制權，則按出售該附屬公司的全部權益入賬，而所產生的收益或虧損則確認損益。於失去控制權當日仍保留於前附屬公司的任何權益按公允價值確認，而該金額將被視為一項金融資產初步確認的公允價值或（如適合）就於聯營公司或合營企業的投資進行確認有關的成本。

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列賬（見附註2(g)(ii)）。

(d) 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（見附註2(g)(ii)）。

報廢或出售一項物業、廠房及設備產生的損益為出售所得款項淨額與該項目賬面值之間的差額，於報廢或出售當日於損益中確認。

物業、廠房及設備項目折舊按下列估計可使用年期，在扣除其估計剩餘價值（如有）後，以直線法撇銷其成本計算：

— 辦公室設備 3至5年

倘一項物業、廠房及設備各部分的可使用年期不同，則該項目的成本或估值將按合理基準於各部分之間進行分配，且各部分將作單獨折舊。資產的可使用年期及剩餘價值（如有）於每年檢討。

(e) 無形資產

貴集團所收購的無形資產以成本減累計攤銷（當估計可使用年期有限）及減值虧損列賬（見附註2(g)(ii)）。用於研發以及內生商譽及品牌的支出均於產生期間確認為開支。

具有有限可使用年期的無形資產按直線法於資產估計可使用年期內攤銷計入損益。以下具有有限可使用年期的無形資產自可供使用日期起攤銷，估計可使用年期如下：

— 軟件 3至10年

軟件的可使用年期乃根據軟件的技術或商業可用性的預期期限進行評估。

攤銷期間及方法於每年檢討。

倘無形資產被評估為可無限期使用，則不會作攤銷。無形資產之可使用年期屬無限之任何結論經每年檢討，以釐定有關事件及情況是否繼續支持有關資產具有無限可使用年期之評估。如情況有變，則會自變更日期起就可使用年期從無限轉為有限之評估按未來適用基準，並根據上文所載就具有有限可使用年期之無形資產作出攤銷之政策入賬。

(f) 租賃資產

貴集團會於合約初始生效時評估該合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取對價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。倘客戶有權主導可識別資產的使用及從該使用中獲取幾乎所有的經濟收益，則表示控制權已轉讓。

作為承租人

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，並將各租賃部分及任何相關非租賃部分作為所有租賃的單一租賃部分入賬。

於租賃開始日，貴集團確認使用權資產和租賃負債，惟租賃期為12個月或以下的短期租賃及低價值資產的租賃除外。當貴集團就一項低價值資產訂立租賃時，貴集團決定是否以逐項租賃基準將租賃資本化。與未資本化的租賃相關的租賃付款在租賃期內有系統地確認為開支。

當租賃已資本化，租賃負債初步按租期內應付的租賃付款的現值確認，並按租賃中所隱含的利率貼現，或倘該利率不能輕易釐定，則以相關遞增借貸利率貼現。於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息支出則採用實際利率法計量。租賃負債的計量並不包括不依賴某一指數或比率的可變租賃付款，因此該等可變租賃付款於其產生的會計期間計入損益。

於租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，其中包括租賃負債的初始金額，再加上於開始日期或之前作出的任何租賃付款以及任何所產生的初始直接成本。倘適用，使用權資產的成本亦包括拆卸及移除相關資產或還原相關資產或該資產所在場所而產生的估計成本，並按其現值貼現，以及扣減任何所收的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減累計折舊及減值虧損（見附註2(g)(ii)）列賬。

折舊按下列未屆滿租期以直線法撇銷使用權資產的項目成本計算：

— 租賃物業	2至4年
--------	------

倘某一指數或利率變動引致未來租賃付款變動，或貴集團根據剩餘價值擔保預期應付款項之估計有變，或當重新評估貴集團是否將合理確定行使購買、延期或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。當租賃負債以此方式重新計量，就使用權資產之賬面值作出相應調整，或倘使用權資產之賬面值減至零，則於損益入賬。

租賃負債亦於租賃範圍或租賃對價（並非原先於租賃合同中撥備）（「租賃修訂」）出現變動（並非作為一項單獨租賃入賬）時重新計量。在此情況下，租賃負債於修訂生效日期根據經修訂租賃付款及租賃期使用經修訂貼現率重新計量。唯一例外情況為因COVID-19疫情直接導致並符合香港財務報告準則第16號租賃第46B段所載條件的租金寬減。在該等情況下，貴集團已利用實際權宜方法不對租金寬減是否為租賃修改進行評估，並於觸發租金寬減的事件或條件發生期間的損益內將對價變動確認為負可變租賃付款。

貴集團於歷史財務資料中單獨呈列使用權資產及租賃負債。長期租賃負債的即期部分釐定為於報告期後十二個月內到期結算的合約付款的現值。

(g) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融資產信貸虧損

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以及貿易及其他應收款項）的預期信貸虧損確認虧損撥備。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損以所有預期現金差額（即根據合約應付 貴集團的現金流量與 貴集團預期收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

倘貼現影響重大，則預期現金差額就定息金融資產以及貿易及其他應收款項採用於初始確認時釐定的實際利率或其近似值進行貼現。

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。

於計量預期信貸虧損時， 貴集團會考慮在無需付出過多成本或努力下即可獲得的合理可靠數據。這包括有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的資料。

預期信貸虧損按以下其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：指於報告日期後12個月內可能違約事件而導致的預期虧損；及
- 全期預期信貸虧損：指預期信貸虧損模式適用項目之預期年內所有可能違約事件而導致之預期虧損。

貿易應收款項的虧損撥備一般按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。於報告日期，貿易應收款項的預期信貸虧損乃根據 貴集團的過往信貸虧損經驗使用撥備矩陣進行估計，並根據債務人的特定因素及對當前及預測整體經濟狀況的評估進行調整。

就所有其他金融工具而言， 貴集團確認相等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非金融工具的信貸風險自初始確認以來顯著增加，在此情況下，虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險大幅增加

於評估金融資產的信貸風險自初始確認以來有否大幅增加時， 貴集團會比較於報告日期及於初始確認日期評估的金融資產發生違約的風險。在作出重新評估時， 貴集團認為，倘(i)借款人不大可能在 貴集團無追索權採取變現抵押（如持有）等行動的情況下向 貴集團悉數支付其信貸債務；或(ii)金融資產已逾期90日，則構成違約事件。 貴集團會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時會考慮以下資料：

- 未能於合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級（如有）的實際或預期顯著惡化；
- 債務人業績的實際或預期顯著惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境的現有或預測變動對債務人履行其對 貴集團責任的能力有重大不利影響。

視乎金融資產的性質而定，信貸風險大幅增加的評估乃按個別基準或共同基準進行。當評估按共同基準進行時，金融資產根據共同信貸風險特徵（如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映金融資產自初始確認以來的信貸風險變動。預期信貸虧損金額的任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。貴集團就所有金融資產確認減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

利息收入的計算基準

根據附註2(p)確認的利息收入按金融資產的總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本（即總賬面值減虧損撥備）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：

- 債務人出現重大財務困難；
- 違約，如違約或逾期事件；
- 借款人有可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境的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）金融資產的總賬面值。該情況通常出現在貴集團確定債務人沒有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期間在損益中確認為減值撥回。

(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源，以確定下列資產是否出現減值跡象，或先前確認的減值虧損是否不再存在或可能已經減少：

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

倘出現任何有關跡象，則會估計資產的可收回金額。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率貼現至其現值。如果資產所產生的現金流入基本上並非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）來釐定可收回金額。

— 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損會作出分配，按比例減少該單位（或該組單位）內其他資產的賬面值，惟資產的賬面值不得減少至低於其個別公允價值減出售成本（如可計量）或使用價值（如可釐定）。

— 減值虧損撥回

在釐定可收回金額中所使用的估計發生有利變動時，會轉回減值虧損。轉回減值虧損限於資產以前期間沒有確認減值虧損時的賬面值。減值虧損的轉回於轉回確認期間計入損益。

(h) 合約負債

合約負債在 貴集團確認相關收入前客戶支付不可退還對價時確認（見附註2(o)）。如 貴集團有無條件權利在 貴集團確認相關收入前收取對價，則合約負債亦會獲確認。在相關情況下，相應應收款項亦會獲確認（見附註2(i)）。

(i) 貿易及其他應收款項

貿易及其他應收款項於 貴集團有無條件權利收取對價時確認。倘對價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取對價的權利為無條件。

貿易及其他應收款項利用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備列賬（見附註2(g)(i)）。

(j) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及自購入後三個月內到期的短期高流動性投資。現金及現金等價物根據附註2(g)(i)所載政策評估預期信貸虧損。

(k) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認，其後按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響並不重大，則按發票金額列賬。

(l) 計息借貸

計息借貸初步按公允價值減交易成本計量。於初始確認後，計息借貸採用實際利率法按攤銷成本列賬。利息開支根據 貴集團有關借貸成本的會計政策確認（見附註2(r)）。

(m) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及設定提存退休計劃

薪金、年度花紅、有薪年假、設定提存退休計劃供款及非貨幣福利成本於僱員提供相關服務的期間內計算。倘延遲付款或結算且影響重大，則該等金額按現值列賬。

(ii) 離職福利

離職福利於貴集團不再能取消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。

(n) 所得稅

期內所得稅包括當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動均於損益確認，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，有關稅項金額分別於其他全面收益或直接於權益確認。

當期稅項為就期內應課稅利潤採用於報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算的預期應付稅項，以及就過往期間應付稅項作出的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別源自可扣稅及應課稅暫時差額，即資產及負債就財務報告而言的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦由未動用稅項虧損及未動用稅項抵免產生。

除若干有限之例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產(以可能有未來應課稅利潤可用作抵扣有關資產為限)均會予以確認。支持確認由可抵扣暫時差額所產生遞延稅項資產的未來應課稅利潤包括因轉回目前存在的應課稅暫時差額而產生的數額；但這些轉回的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差額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差額是否足以支持確認由未利用可抵扣虧損和稅款抵減所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即差異是否與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並是否預期在能夠使用未利用可抵扣虧損和稅款抵減撥回的同一期間內轉回。

確認遞延稅項資產及負債的有限例外情況為不影響會計或應課稅利潤的資產或負債的初步確認(前提是其並非業務合併的一部分)，以及有關於附屬公司的投資的暫時差額(如屬應課稅差額，只限於貴集團可控制撥回的時間，而且在可見將來不大可能撥回的差額；或如屬可扣稅差額，則只限於很可能在將來撥回的差額)。

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

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱，並於不再可能有足夠應課稅利潤以動用相關稅務利益時作出調減。倘可能有足夠應課稅利潤可供動用，則撥回任何有關扣減。

分派股息所產生的額外所得稅於確認支付相關股息的負債時確認。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘以及其變動額會分開列示，並且不予抵銷。當期和遞延稅項資產只會 在 貴集團有法定行使權以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，並且符合以下附帶條件的情況下，才可以分別抵銷當期和遞延稅項負債：

- 就當期稅項資產及負債而言， 貴集團擬按淨額基準結算，或同時變現資產及清償負債；或
- 倘為遞延稅項資產及負債，而該等資產及負債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
 - 不同應課稅實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現當期稅項資產及清償當期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

(o) 收入

貴集團收入主要來自提供跨境數字營銷服務及跨境網店軟件即服務（「SaaS」）解決方案。

(a) 跨境數字營銷服務

貴集團使用CPM或每千次展示費用（按廣告的每千次展示計算）及CPC或每點擊付費（按廣告的點擊量計算）作為定價模式。 貴集團基於CPM或CPC於提供相關服務時確認收入。收入按已收取對價或應收對價的公允價值計量，指就已履行服務預期應收款項扣除折扣、退貨及增值稅（「增值稅」）。

(i) 標準化數字營銷服務

貴集團通過連系營銷主與媒體發佈商並促成有關交易擔任中介。 貴集團主要按協定的媒體發佈商已賺返利金額（經扣除授予營銷主的激勵）確認收入。

(ii) 定製化及基於SaaS的數字營銷服務

除了標準化數字營銷服務外， 貴集團亦由向營銷主提供定製化及基於SaaS的服務來產生收入。來自有關服務的收入按向營銷主收取的協定金額確認，有關金額通常基於營銷主在特定媒體平台上的賬單之若干百分比計算。

就標準化數字營銷服務和定製化及基於SaaS的數字營銷服務兩者而言， 貴集團概不就營銷活動效益向營銷主作出承諾，亦不會在轉讓廣告位予營銷主前控制有關廣告位。故此， 貴集團認為其於兩項安排中擔當代理，代媒體發佈商向營銷主收取的任何付款並不計入收入之中。

(b) 跨境網店SaaS解決方案

跨境網店SaaS解決方案產生的收入包括使用費及佣金。在訂閱期間，客戶可以訪問SaaS平台，但不得佔有SaaS平台或轉讓與該平台有關的專有權。

每月向客戶收取使用費，以在通過SaaS平台建立的獨立網店出售彼等的產品及處理交易。使用費通常按每家網上商店收取，並根據商店的訂購計劃而定。使用費於訂閱期限內按直線基準攤銷。

佣金包括分佔客戶通過在SaaS平台出售產品賺取的商品交易總額（「GMV」），且於完成交易時確認。

(p) 利息收入

利息收入於產生時使用實際利率法，針對金融資產的賬面總額應用對金融資產預計年內估計未來現金收入進行準確折現的折現率進行確認。對於並無出現信貸減值的按攤銷成本計量的金融資產而言，實際利率應用於資產的賬面總值。就出現信貸減值的金融資產而言，實際利率應用於資產的攤銷成本（即賬面總值扣除虧損撥備）（見附註2(g)(i)）。

(q) 外幣換算

期內進行的外幣交易按交易日的匯率換算。以外幣計值的貨幣資產及負債則按報告期末的匯率換算。匯兌收益及虧損於損益內確認。

以外幣按歷史成本計算的非貨幣資產及負債，使用交易日當時的匯率換算。交易日為 貴集團或 貴公司初始確認該等非貨幣資產或負債的日期。以外幣計值按公允價值列賬的非貨幣資產及負債於計量公允價值日期通用的匯率換算。

不使用美元作為功能貨幣的實體的業績按與交易日的匯率相若的匯率換算為美元。財務狀況表項目乃以報告期末的收市匯率換算為美元。所產生的匯兌差額於其他全面收益中確認並於匯兌儲備中單獨於權益累計。

(r) 借款成本

與收購、建築或生產需要大量時間方可投入擬定用途或出售的資產直接相關的借款成本資本化為該資產的部分成本。其他借款成本則在產生期間計為費用。

(s) 關聯方

(a) 倘一名人士符合下列條件，則該名人士或與其關係密切的家庭成員與 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（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司相互關聯）。
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營公司（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公司）。
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營公司。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (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後福利計劃。
- (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）主要管理層成員。
- (viii) 實體或實體作為集團任何成員公司其中一部分向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

與一名人士關係密切的家庭成員指預期在與實體的交易中可影響該人士或受該人士影響的家庭成員。

(t) 分部報告

經營分部及歷史財務資料所呈報各分部項目的金額，乃根據向 貴集團各條業務線及地區分配資源及評估其表現而定期向 貴集團最高行政管理層提供的財務資料當中識別出來。

除非分部具備相似的經濟特徵及在產品及服務性質、生產工序性質、客戶類型或類別、用作分配產品或提供服務的方法及監管環境的性質方面相似，否則各個重大經營分部不會進行合併計算（就財務申報而言）。個別非重大的經營分部，如果符合上述大部分標準，則可進行合併計算。

3 會計判斷及估計

管理層應用於 貴集團會計政策之方法、估計及判斷，對 貴集團財務狀況及營運業績有重大影響。部分會計政策要求 貴集團於本質上屬不確定事務上應用估計及判斷。應用 貴集團會計政策時所作之若干重要會計判斷及重大會計估計描述如下。

(a) 確認收入 – 委託人與代理人的考量

貴集團使用不同業務模式為顧客提供跨境數字營銷服務，涉及以總額或淨額基準評估收入確認，即在不同業務模式中評估作為委託人或代理人。貴集團遵循有關委託人與代理人關係考慮的會計指引，以評估 貴集團在轉讓予顧客前是否控制指定服務。其指標包括但不限於(a)該實體是否主要負責履行承諾提供指定的服務；(b)在指定服務轉讓給顧客之前，該實體是否存在庫存風險；及(c)該實體是否有酌情權決定指定服務的價格。管理層一併考慮上述因素，因為並無任何因素可被單獨視為推定或決定性因素，並當須根據各種不同情況評估指標時作出判斷。

(b) 貿易應收款項虧損撥備

貴集團透過評估預期信貸虧損估計貿易應收款的虧損撥備，過程需要使用估計及判斷。預期信貸虧損乃根據 貴集團的過往信貸虧損經驗，並就債務人的特定因素及對目前與預計的整體經濟狀況評估於報告期末作出調整。倘估計與原先估計不同，該等差異將影響貿易應收款的賬面值，並因有關估計的變動以致期內減值虧損亦受影響。貴集團會繼續評估貿易應收款於彼等預期存續期內的預期信貸虧損。

(c) 所得稅及遞延稅項資產

貴集團須繳納不同司法權區的所得稅。於有關期間，若干中國附屬公司向力盟傳媒提供集團內研發服務及商業支持服務。評估該類交易的不確定課稅情況涉及與最終結果有關的重大判斷、相關稅項法律的解釋及應用以及反映價值創造定位的適用轉讓定價的確定。儘管 貴集團認為其已根據相關稅項法律就集團內交易作出課稅情況的最佳估計，該等事項的最終稅項結果可能有別於在 貴集團財務報表中反映的稅項結果。事實和情況的變化或可獲得的新資料可能導致 貴集團在確定集團內交易適用的轉讓定價政策和

附錄一

會計師報告

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，有關交易超過 貴集團收入10%的客戶分別為三名、四名、兩名、兩名（未經審核）及三名。該等客戶的收入載列如下：

	來自客戶的收入				
	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
				(未經審核)	
客戶I	2,060	2,654	3,325	2,675	1,304
客戶II	1,143	1,547	2,553	1,447	1,307
客戶III	1,491	1,532	不適用*	不適用*	不適用*
客戶IV	不適用*	1,498	不適用*	不適用*	不適用*
客戶V	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	1,088

* 指該名客戶的收入少於 貴集團年／期內收入的10%。

(ii) 預期未來將於有關期間內各報告日期確認現有合約產生的收入

貴集團已就其原定預期期限為一年或以下的銷售合約應用香港財務報告準則第15號第121(a)段的實際權宜方法，且並無披露分配至未履行履約責任的交易價格。

(b) 分部資料

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，與基於 貴集團各實體提供服務地點計算的總收入有關的地區資料如下：

	來自客戶的收入				
	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
				(未經審核)	
香港	9,531	11,655	14,294	10,122	10,157
中國內地	—	31	52	2	14
	<u>9,531</u>	<u>11,686</u>	<u>14,346</u>	<u>10,124</u>	<u>10,171</u>

非流動資產不包括主要位於中國內地的以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及遞延稅項資產。

附錄一

會計師報告

5 其他收入／(虧損)

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
利息收入	9	3	1	1	1
外匯虧損	(7)	(6)	(12)	(8)	(5)
其他(開支)／收入	(1)	21	-	(3)	9
	<u>1</u>	<u>18</u>	<u>(11)</u>	<u>(10)</u>	<u>5</u>

6 除稅前利潤

除稅前利潤乃經扣除／(計入)下列各項後達致：

(a) 財務成本：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
銀行貸款利息	555	881	1,169	845	1,271
租賃負債利息	22	22	19	14	10
	<u>577</u>	<u>903</u>	<u>1,188</u>	<u>859</u>	<u>1,281</u>

(b) 員工成本(包括董事酬金)：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
薪金、工資及其他福利	867	1,643	3,451	2,444	2,890
退休計劃供款	63	9	176	120	176
	<u>930</u>	<u>1,652</u>	<u>3,627</u>	<u>2,564</u>	<u>3,066</u>

貴集團中國附屬公司參與由中國市級及省級政府機關組織的定額供款退休福利計劃(「計劃」)，據此，中國實體須按照不同地方政府機關要求的支付比例作出供款。地方政府機關負責向參與計劃的退休員工支付退休金。

附錄一

會計師報告

貴集團根據香港強制性公積金計劃條例為根據香港僱傭條例的司法管轄權聘用的僱員運作一項強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃為一項由獨立受託人管理的設定提存退休計劃。根據強積金計劃，僱主及其僱員各自須按僱員相關收入的5%向計劃供款，最高每月相關收入為30,000港元。向計劃作出之供款即時生效。

除上述供款以外，貴集團並無其他重大的支付退休金福利義務。

(c) 其他項目：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
金融資產公允價值變動收益	(28)	(60)	(56)	(43)	(43)
[編纂]	-	-	[編纂]	-	[編纂]
研發成本	632	965	1,013	881	960
無形資產攤銷成本 (附註14)	-	-	3	2	4
折舊					
— 物業、廠房及設備 (附註12)	1	4	14	9	15
— 使用權資產 (附註13)	233	220	299	207	262
	<u>838</u>	<u>1,129</u>	<u>2,048</u>	<u>1,056</u>	<u>2,425</u>

7 綜合損益及其他全面收益表內的所得稅

(a) 綜合損益及其他全面收益表內稅項指：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
即期稅項					
年／期內撥備	<u>960</u>	<u>1,188</u>	<u>1,114</u>	<u>860</u>	<u>459</u>
	<u>960</u>	<u>1,188</u>	<u>1,114</u>	<u>860</u>	<u>459</u>
遞延稅項					
產生及撥回暫時差額 (附註23(b))	<u>17</u>	<u>(126)</u>	<u>(28)</u>	<u>(35)</u>	<u>(44)</u>
	<u>977</u>	<u>1,062</u>	<u>1,086</u>	<u>825</u>	<u>415</u>

附錄一

會計師報告

(b) 稅項開支與按適用稅率計算的會計利潤的對賬：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
除稅前利潤	<u>6,181</u>	<u>6,953</u>	<u>6,861</u>	<u>5,290</u>	<u>3,136</u>
有關除稅前利潤的名義稅項，					
按有關國家適用的利潤稅率計算	1,012	1,121	1,146	872	478
不可扣減開支的稅務影響	6	15	26	16	12
免稅收入的稅務影響	(6)	(10)	(9)	(7)	(7)
法定稅項優惠	<u>(35)</u>	<u>(64)</u>	<u>(77)</u>	<u>(56)</u>	<u>(68)</u>
實際稅務開支	<u>977</u>	<u>1,062</u>	<u>1,086</u>	<u>825</u>	<u>415</u>

根據開曼群島及英屬維京群島的規則及法規，貴集團毋須繳納開曼群島及英屬維京群島任何所得稅。

香港利得稅撥備是按有關期間內估計應評稅利潤以16.5%的稅率計算，惟貴集團一附屬公司在利得稅兩級制下為合資格公司則除外。該附屬公司應評稅利潤的首2百萬港元按8.25%稅率計算，餘下的應評稅利潤則按16.5%稅率計算。

2019年及2020年香港利得稅撥備已計及香港特別行政區政府於2018/19年及2019/20年課稅年度給予各業務扣減75%應付稅項（寬免上限為20,000港元）後計算。

2021年及2022年香港利得稅撥備已計及香港特別行政區政府於2020/21年及2021/22年課稅年度給予各業務扣減100%應付稅項（寬免上限為10,000港元）後計算。

中國附屬公司的法定所得稅稅率為25%。

8 董事酬金

董事酬金如下：

	截至2019年12月31日止年度				總計 千美元
	董事袍金 千美元	薪金及福利 千美元	酌情花紅 千美元	退休計劃供款 千美元	
董事					
李翔先生（「李先生」）	-	65	-	8	73
余璐女士（「余女士」）	-	57	-	5	62
	<u>-</u>	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>135</u>

附錄一

會計師報告

	截至2020年12月31日止年度				總計 千美元
	董事袍金 千美元	薪金及福利 千美元	酌情花紅 千美元	退休計劃供款 千美元	
董事					
李先生	-	120	-	1	121
余女士	-	118	-	1	119
	<u>-</u>	<u>238</u>	<u>-</u>	<u>2</u>	<u>240</u>

	截至2021年12月31日止年度				總計 千美元
	董事袍金 千美元	薪金及福利 千美元	酌情花紅 千美元	退休計劃供款 千美元	
董事					
李先生	-	281	46	12	339
余女士	-	244	31	11	286
	<u>-</u>	<u>525</u>	<u>77</u>	<u>23</u>	<u>625</u>

	截至2021年9月30日止九個月 (未經審核)				總計 千美元
	董事袍金 千美元	薪金及福利 千美元	酌情花紅 千美元	退休計劃供款 千美元	
董事					
李先生	-	205	35	9	249
余女士	-	173	23	8	204
	<u>-</u>	<u>378</u>	<u>58</u>	<u>17</u>	<u>453</u>

	截至2022年9月30日止九個月				總計 千美元
	董事袍金 千美元	薪金及福利 千美元	酌情花紅 千美元	退休計劃供款 千美元	
董事					
李先生	-	223	34	10	267
余女士	-	211	23	9	243
	<u>-</u>	<u>434</u>	<u>57</u>	<u>19</u>	<u>510</u>

余女士於2022年1月21日獲委任為 貴公司董事。於有關期間，彼為 貴集團主要管理人員，且上文所披露有關彼の酬金包括其作為主要管理人員提供服務所得的酬金。

趙焱女士、公佩鉞先生及李國泰先生於2023年3月3日獲委任為獨立非執行董事。

附錄一

會計師報告

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，貴集團並無向董事或下文附註9所載任何最高薪酬人士支付或應付任何款項作為加入貴集團或加入之後的獎勵或離職補償。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9 最高酬金人士

於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，五名最高酬金人士當中，有兩名為董事，其酬金披露於附註8。其餘三名人士的酬金總額如下：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
薪金及其他酬金	60	115	238	149	178
酌情花紅	-	59	11	11	-
退休計劃供款	2	-	8	6	9
	<u>62</u>	<u>174</u>	<u>257</u>	<u>166</u>	<u>187</u>

三名最高酬金人士之列的人士酬金範圍如下：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 人數	2020年 人數	2021年 人數	2021年 人數 (未經審核)	2022年 人數
零至1,000,000港元	3	3	3	3	3

10 其他全面收益

與其他全面收益各組成部分有關的稅項影響：

	截至2019年12月31日止年度			截至2020年12月31日止年度			截至2021年12月31日止年度		
	除稅前 金額 千美元	稅務利益 千美元	經扣除 稅項金額 千美元	除稅前 金額 千美元	稅務利益 千美元	經扣除 稅項金額 千美元	除稅前 金額 千美元	稅務利益 千美元	經扣除 稅項金額 千美元
不使用美元作為功能貨幣的實體的 財務資料換算的匯兌差額	(94)	-	(94)	(16)	-	(16)	20	-	20
	<u>(94)</u>	<u>-</u>	<u>(94)</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(16)</u>	<u>20</u>	<u>-</u>	<u>20</u>
	截至2021年9月30日止九個月(未經審核)			截至2022年9月30日止九個月					
	除稅前 金額 千美元	稅務利益 千美元	經扣除 稅項金額 千美元	除稅前 金額 千美元	稅務利益 千美元	經扣除 稅項金額 千美元			
不使用美元作為功能貨幣的實體的 財務資料換算的匯兌差額	(29)	-	(29)	(39)	-	(39)			
	<u>(29)</u>	<u>-</u>	<u>(29)</u>	<u>(39)</u>	<u>-</u>	<u>(39)</u>			

附錄一

會計師報告

11 每股盈利

由於重組及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月的業績採用附註1所披露的編製及呈列基準呈列，故就本報告而言，並無呈列每股盈利資料。

12 物業、廠房及設備

	辦公室設備 千美元
成本：	
於2019年1月1日	-
添置	9
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2019年12月31日及2020年1月1日	9
添置	17
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	26
添置	44
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2021年12月31日及2022年1月1日	70
添置	2
匯兌調整	(7)
	<hr/>
於2022年9月30日	65
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
累計折舊：	
於2019年1月1日	-
年度扣除	(1)
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2019年12月31日及2020年1月1日	(1)
年度扣除	(4)
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	(5)
年度扣除	(14)
匯兌調整	-*
	<hr/>
於2021年12月31日及2022年1月1日	(19)
期內扣除	(15)
匯兌調整	3
	<hr/>
於2022年9月30日	(31)
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
賬面淨值：	
於2022年9月30日	34
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2021年12月31日	51
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2020年12月31日	21
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2019年12月31日	8
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

* 該結餘指少於1,000美元的金額。

附錄一

會計師報告

13 使用權資產

	租賃物業 千美元
成本：	
於2019年1月1日	190
添置	912
出售	(189)
匯兌調整	(11)
	<hr/>
於2019年12月31日及2020年1月1日	902
添置	390
出售	(912)
匯兌調整	33
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	413
添置	378
匯兌調整	14
	<hr/>
於2021年12月31日及2022年1月1日	805
添置	304
匯兌調整	(103)
	<hr/>
於2022年9月30日	1,006
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
累計折舊：	
於2019年1月1日	-
年度扣除	(233)
出售	95
匯兌調整	2
	<hr/>
於2019年12月31日及2020年1月1日	(136)
年度扣除	(220)
出售	274
匯兌調整	(7)
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	(89)
年度扣除	(299)
匯兌調整	(6)
	<hr/>
於2021年12月31日及2022年1月1日	(394)
期內扣除	(262)
匯兌調整	58
	<hr/>
於2022年9月30日	(598)
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>
賬面淨值：	
於2022年9月30日	408
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2021年12月31日	411
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2020年12月31日	324
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>
於2019年12月31日	766
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

貴集團租賃多間辦公室。租賃合同通常訂有1年至4年的固定期限。

14 無形資產

	軟件 千美元
成本：	
於2019年1月1日、2019年12月31日、2020年1月1日、 2020年12月31日及2021年1月1日	—
添置	10
匯兌調整	—*
	<u> </u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	10
添置	38
匯兌調整	(1)
	<u> </u>
於2022年9月30日	----- 47
累計攤銷：	
於2019年1月1日、2019年12月31日、2020年1月1日、 2020年12月31日及2021年1月1日	—
年度扣除	(3)
匯兌調整	—*
	<u> </u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	(3)
期內扣除	(4)
匯兌調整	—*
	<u> </u>
於2022年9月30日	----- (7)
賬面淨值：	
於2022年9月30日	<u> </u> <u> </u> 40
於2021年12月31日	<u> </u> <u> </u> 7
於2020年12月31日	<u> </u> <u> </u> —
於2019年12月31日	<u> </u> <u> </u> —

* 該結餘指少於1,000美元的金額。

附錄一

會計師報告

15 於附屬公司的投資

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
非上市股份，按成本計算	—*	—*	—*	—*

* 貴公司於附屬公司的投資為1美元。

有關 貴集團附屬公司的更多資料載列於附註1.3。

16 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產：				
— 保險合約存款部分	630	1,447	1,487	1,517

貴集團(作為保單持有人及實益擁有人)持有若干壽險合約，有關合約除了包含保險部分，亦包含存款部分。貴集團將於初始確認時應用香港財務報告準則第4號保險合約(類比)，以分拆其保險部分與存款部分。於 貴集團預期持有保險合約期間，就保險提前支付的一次性首次收費作預付開支列賬，並攤銷至開支。餘下的預付保單費(經扣除預付收費)被視為存款部分，並根據香港財務報告準則第9號金融工具入賬。由於 貴集團有權收取保證最低回報以及非保證投資回報，故此存款部分並無產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。根據香港財務報告準則第9.4.1.4號，存款部分以公允價值計量且其變動計入當期收益。有關存款部分公允價值的計量，請參閱附註25(e)。

17 貿易及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
貿易應收款項 — 第三方	96,421	90,706	125,321	91,103
貿易應收款項 — 關聯方(附註26(d))	—	449	276	7
	96,421	91,155	125,597	91,110
減：貿易應收款項虧損撥備	(3,968)	(4,736)	(4,894)	(5,185)
	92,453	86,419	120,703	85,925
應收關聯方款項(附註26(d))	4,683	4,133	10,929	35
應收第三方款項	840	3,759	677	1,134
	97,976	94,311	132,309	87,094

附錄一

會計師報告

所有貿易及其他應收款項預期將於一年內收回或確認為開支。

貴集團已與銀行訂立若干具追索權保理安排，據此，貴集團就若干客戶欠付的發票金額取得預付款項。根據該等安排，銀行於原定到期日向貴集團支付客戶欠付金額的協定部分，貴集團其後於60日後結算預付款項。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，保理安排項下的貿易應收款項金額分別為21,218,000美元、24,868,000美元、51,672,000美元及21,137,000美元。

賬齡分析

截至報告期末，貿易應收款項（已列入貿易及其他應收款項）根據發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
1個月內	41,085	35,758	27,986	39,629
1個月至2個月	28,316	24,385	46,166	20,199
2個月至3個月	16,470	13,491	19,657	2,041
3個月至6個月	3,309	2,557	18,498	6,773
6個月至12個月	1,140	6,702	4,422	10,123
超過12個月	6,101	8,262	8,868	12,345
	<u>96,421</u>	<u>91,155</u>	<u>125,597</u>	<u>91,110</u>

貿易應收款項由發票日期起計30至90日內到期。有關貴集團信貸政策及貿易應收款項所產生的信貸風險之更多資料載列於附註25(a)。

貴公司

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
應收附屬公司款項	–	–	6,000	1,298
應收第三方款項	–	–	187	596
應收關聯方款項	10	10	10	10
	<u>10</u>	<u>10</u>	<u>6,197</u>	<u>1,904</u>

18 現金及現金等價物及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包含：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
銀行及手頭現金	<u>9,549</u>	<u>24,434</u>	<u>15,422</u>	<u>13,587</u>

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前利潤與經營(所用)/所得現金的對賬：

	附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
除稅前利潤		6,181	6,953	6,861	5,290	3,136
就以下各項作出調整：						
折舊	6(c)	234	224	313	216	277
無形資產攤銷	14	-	-	3	2	4
財務成本	6(a)	577	903	1,188	859	1,281
出售使用權資產收益		(2)	(2)	-	-	-
貿易應收款項預期信貸虧損		44	768	158	197	291
以公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產增加		(20)	(44)	(40)	(30)	(30)
營運資金變動：						
貿易及其他應收款項(增加)/減少		(61,156)	2,768	(38,156)	(28,159)	44,924
貿易及其他應付款項增加/(減少)		47,660	(1,105)	3,832	3,208	(24,777)
合約負債增加		1,101	1,824	270	2,397	(180)
		<u>(5,381)</u>	<u>12,289</u>	<u>(25,571)</u>	<u>(16,020)</u>	<u>24,926</u>
經營(所用)/所得現金		<u>(5,381)</u>	<u>12,289</u>	<u>(25,571)</u>	<u>(16,020)</u>	<u>24,926</u>

(c) 融資活動所產生負債的對賬

下表詳述 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為現金流量或未來現金流量已於或將於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動所產生現金流量的負債。

	銀行貸款 千美元 (附註21)	租賃負債 千美元 (附註22)	總計 千美元
於2019年1月1日	4,161	190	4,351
融資現金流量變動：			
新銀行貸款所得款項	119,654	-	119,654
償還銀行貸款	(103,707)	-	(103,707)
已付租金之資本部分	-	(221)	(221)
已付租金之利息部分	-	(22)	(22)
已付利息開支	(552)	-	(552)
融資現金流量變動總額	<u>15,395</u>	<u>(243)</u>	<u>15,152</u>
匯兌調整	-	(10)	(10)

附錄一

會計師報告

	銀行貸款 千美元 (附註21)	租賃負債 千美元 (附註22)	總計 千美元
其他變動：			
年內訂立新租賃產生租賃負債增加	–	914	914
租賃修訂調整	–	(96)	(96)
利息開支 (附註6(a))	555	22	577
其他變動總額	555	840	1,395
於2019年12月31日	20,111	777	20,888
銀行貸款 租賃負債 總計			
	千美元 (附註21)	千美元 (附註22)	千美元
於2020年1月1日	20,111	777	20,888
融資現金流量變動：			
新銀行貸款所得款項	385,947	–	385,947
償還銀行貸款	(381,110)	–	(381,110)
已付租金之資本部分	–	(184)	(184)
已付租金之利息部分	–	(22)	(22)
已付利息開支	(879)	–	(879)
融資現金流量變動總額	3,958	(206)	3,752
匯兌調整	–	(12)	(12)
其他變動：			
年內訂立新租賃產生租賃負債增加	–	390	390
提前終止租賃合同	–	(640)	(640)
利息開支 (附註6(a))	881	22	903
其他變動總額	881	(228)	653
於2020年12月31日	24,950	331	25,281

附錄一

會計師報告

	銀行貸款 千美元 (附註21)	租賃負債 千美元 (附註22)	總計 千美元
於2021年1月1日	24,950	331	25,281
融資現金流量變動：			
新銀行貸款所得款項	500,854	–	500,854
償還銀行貸款	(480,024)	–	(480,024)
已付租金之資本部分	–	(282)	(282)
已付租金之利息部分	–	(19)	(19)
已付利息開支	(1,160)	–	(1,160)
融資現金流量變動總額	19,670	(301)	19,369
匯兌調整	–	(10)	(10)
其他變動：			
年內訂立新租賃產生租賃負債增加	–	378	378
利息開支 (附註6(a))	1,169	19	1,188
其他變動總額	1,169	397	1,566
於2021年12月31日	45,789	417	46,206
	銀行貸款 千美元 (附註21)	租賃負債 千美元 (附註22)	總計 千美元
於2022年1月1日	45,789	417	46,206
融資現金流量變動：			
新銀行貸款所得款項	332,545	–	332,545
償還銀行貸款	(354,464)	–	(354,464)
已付租金之資本部分	–	(279)	(279)
已付租金之利息部分	–	(10)	(10)
已付利息開支	(1,263)	–	(1,263)
融資現金流量變動總額	(23,182)	(289)	(23,471)
匯兌調整	–	(44)	(44)
其他變動：			
年內訂立新租賃產生租賃負債增加	–	304	304
利息開支 (附註6(a))	1,271	10	1,281
其他變動總額	1,271	314	1,585
於2022年9月30日	23,878	398	24,276

附錄一

會計師報告

(d) 租賃現金流出總額

計入綜合租賃現金流量表的金額包括以下各項：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
於經營現金流量內	15	10	25	18	28
於融資現金流量內	243	206	301	204	289
	<u>258</u>	<u>216</u>	<u>326</u>	<u>222</u>	<u>317</u>

該等金額與以下項目有關：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
已付租賃租金	<u>258</u>	<u>216</u>	<u>326</u>	<u>222</u>	<u>317</u>

19 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
貿易應付款項－第三方	81,815	81,001	84,442	70,479
應付增值稅及其他稅項	28	73	86	23
應付工資	160	350	339	274
其他應付款項及應計費用	532	6	208	15
應付股息	—	—	6,000	1,298
	<u>82,535</u>	<u>81,430</u>	<u>91,075</u>	<u>72,089</u>

所有貿易及其他應付款項(包括應付關聯方款項)將於一年內結清或須按要求償付。

於2022年9月30日的應付股息預期將於 貴公司股份於聯交所[編纂]([編纂])前結清。

附錄一

會計師報告

截至報告期末，基於發票日期的貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
1個月內	43,821	42,952	37,013	41,688
1個月至3個月	37,994	38,049	47,429	28,791
	<u>81,815</u>	<u>81,001</u>	<u>84,442</u>	<u>70,479</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
應付股息	–	–	6,000	1,298
應付附屬公司款項	12	16	987	2,638
	<u>12</u>	<u>16</u>	<u>6,987</u>	<u>3,936</u>

20 合約負債

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
已收預付款項	<u>1,931</u>	<u>3,755</u>	<u>4,025</u>	<u>3,845</u>

合約負債變動

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
年／期初結餘	830	1,931	3,755	4,025
因於年／期內確認計入年／期初 合約負債的收入而導致				
合約負債減少	(548)	(699)	(2,336)	(2,534)
因銷售前預先開單而導致 合約負債增加	1,649	2,523	2,606	2,354
年／期末結餘	<u>1,931</u>	<u>3,755</u>	<u>4,025</u>	<u>3,845</u>

附錄一

會計師報告

21 銀行貸款

(a) 於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，應償還銀行貸款如下：

	於12月31日			於9月30日
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
1年內或應要求	19,728	24,144	45,156	23,374
1年後但於2年內	76	172	172	172
2年後但於5年內	228	518	445	332
5年後	79	116	16	—
小計	383	806	633	504
總計	20,111	24,950	45,789	23,878

(b) 已抵押為抵押品的資產及銀行貸款契諾

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，銀行貸款的抵押情況如下：

	於12月31日			於9月30日
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
有抵押銀行貸款	20,111	24,950	45,789	23,878

銀行貸款由李先生擔保、由李先生及余女士共同擔保或由李先生、余女士及其他關聯方擁有的若干物業共同擔保（附註26）。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日分別為460,000美元、980,000美元、807,000美元及678,000美元的銀行貸款由李先生及余女士共同擔保，並以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產（附註16）作抵押，以就保單貸款進行質押。

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日分別為14,649,000美元、18,403,000美元、35,474,000美元及16,665,000美元的銀行貸款由李先生及余女士擔保，並根據保理安排（附註17）以貿易應收款項作抵押。

於2019年、2020年及2021年12月31日分別為5,002,000美元、5,003,000美元及9,508,000美元的銀行貸款由李先生擔保。於2022年9月30日的銀行貸款5,015,000美元由李先生及余女士擔保。

於2020年12月31日為564,000美元的銀行貸款由李先生、余女士、李楠先生及華宸互動科技（北京）有限公司（由一名關聯方李楠先生控制）通過獨立第三方擔保服務供應商擔保（其按一般銀行融資的固定百分比及融資的實際動用金額收取擔保費用），並以一項由李楠先生實際擁有的物業作抵押。李楠先生透過李楠先生擁有的物業提供的抵押品已於2022年9月30日解除。

附錄一

會計師報告

於2022年9月30日的銀行貸款1,520,000美元由李先生及余女士擔保。

貴公司董事已確認，關聯方提供的擔保預期將於[編纂]後解除或由 貴集團提供的公司擔保取而代之。

貴集團的所有銀行融資須待達成有關 貴集團資產負債表若干比率的契諾後方告作實，此做法常見於與金融機構訂立的貸款安排。倘若 貴集團違反契諾，已提取的融資須應要求償還。 貴集團定期監察其對該等契諾的合規情況。有關 貴集團流動資金風險管理的進一步詳情載於附註25(b)。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，概無違反有關提取銀行融資的契諾。

22 租賃負債

於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，應償還租賃負債如下：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
1年內或應要求	280	173	312	280
1年後但於2年內	239	134	105	118
2年後但於5年內	258	24	—	—
小計	497	158	105	118
總計	777	331	417	398

23 綜合財務狀況表的所得稅

(a) 綜合財務狀況表的即期稅項指：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
於1月1日	156	1,114	1,990	533
年／期內撥備	960	1,188	1,114	459
已付所得稅	(2)	(312)	(2,571)	(1,208)
重新分類至預付所得稅	—	—	—	225
於12月31日／9月30日	1,114	1,990	533	9

(b) 已確認遞延稅項資產：

遞延稅項資產各個組成部分的變動

於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產的組成部分及年／期內變動如下：

由下列各項產生的遞延稅項：	信貸 虧損撥備 千美元	可收回 稅項虧損 千美元	應計費用 千美元	總計 千美元
於2019年1月1日	648	26	–	674
計入損益／自損益(扣除)	6	(26)	3	(17)
於2019年12月31日及2020年1月1日	654	–	3	657
計入損益／自損益(扣除)	127	–	(1)	126
於2020年12月31日及2021年1月1日	781	–	2	783
計入損益	26	–	2	28
於2021年12月31日及2022年1月1日	807	–	4	811
計入損益／自損益(扣除)	46	–	(2)	44
於2022年9月30日	<u>853</u>	<u>–</u>	<u>2</u>	<u>855</u>

24 資本、儲備及股息

(a) 股本

貴公司於2019年6月7日在開曼群島註冊成立，初始法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1.00美元的股份。於2019年6月7日，10,000股每股面值1.00美元的股份已予發行。

於2022年1月14日，貴公司進行股份拆細（「股份拆細」），據此，貴公司法定股本中每股面值1.00美元的每股已發行及未發行股份拆細為100股每股面值0.01美元的股份，因此緊隨有關股份拆細後，貴公司法定股本為50,000美元，分為5,000,000股股份。由於股份拆細，已發行股本為10,000美元，分為1,000,000股股份。

附錄一

會計師報告

(b) 權益組成部分的變動

貴集團綜合權益各組成部分的期初與期末結餘之間的對賬載於綜合權益變動表。貴公司個別權益組成部分於有關期間的變動詳情載列如下：

	股本 千美元	股份溢價 千美元	資本儲備 千美元	累計虧損 千美元	權益總額 千美元
於2019年6月7日 (註冊成立日期)的結餘	—	—	—	—	—
自2019年6月7日 (註冊成立日期)起至 2019年12月31日 止期間的權益變動					
發行股份	10	—	—	—	10
期內利潤	—	—	—	(12)	(12)
於2019年12月31日及 2020年1月1日的結餘	10	—	—	(12)	(2)
截至2020年12月31日 止年度的權益變動					
年內利潤	—	—	—	(4)	(4)
於2020年12月31日及 2021年1月1日的結餘	10	—	—	(16)	(6)
截至2021年12月31日 止年度的權益變動：					
年內利潤	—	—	—	5,216	5,216
就當前年度宣派的股息	—	—	—	(6,000)	(6,000)
於2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘	10	—	—	(800)	(790)
截至2022年9月30日 止九個月的權益變動：					
期內利潤	—	—	—	6,558	6,558
就當前期間宣派的股息	—	—	—	(7,800)	(7,800)
於2022年9月30日的結餘	10	—	—	(2,042)	(2,032)

(c) 儲備性質及目的

(i) 資本儲備

資本儲備由重組產生。

(ii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算不使用美元作為功能貨幣的實體財務資料所產生的一切外匯差額。儲備根據附註2所載會計政策處理。

(d) 股息

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年9月30日止九個月，貴公司分別宣派零、零及6,000,000美元（每股600美元，除以股份拆細前的10,000股股份）及7,800,000美元（每股7.80美元，除以股份拆細後的1,000,000股股份）的股息。截至2022年9月30日止九個月，已結清12,502,000美元的應付股息，而餘下1,298,000美元的應付股息將於[編纂]前結清。

(e) 資本管理

管理資本時，貴集團的目標是保障貴集團有能力持續經營，以為股東創造回報和為其他持份者帶來利益，並通過就服務釐定與風險水平相稱的價格，以及確保可按合理成本獲得融資來維持最佳的資本架構，從而減低資本成本。

貴集團定期積極檢討和管理資本架構，以在較高借款水平可能帶來的較高股東回報與穩健資本狀況帶來的好處和保障之間取得平衡，並因應經濟狀況的變化調整資本架構。

貴集團參照其債務狀況監察資本架構。貴集團的策略是保持權益與債務處於平衡狀況，確保有足夠營運資金履行其債項責任。為維持或調整有關比率，貴集團或會調整向股東派付的股息金額、發行新股、向股東返還資本、籌集新債務融資或出售資產以減少債務。

貴公司或其任何附屬公司均不受外部施加的資本要求規限。

25 金融風險管理及公允價值

貴集團面臨的信貸、流動資金、利率及貨幣風險於正常業務過程中產生。貴集團亦因對其他實體進行股權投資及其本身的權益股份價格變動而面臨權益價格風險。

貴集團面臨的此等風險及用以管理此等風險的金融風險管理政策和慣例於下文說明。

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手方違反其合約責任而令貴集團蒙受財務損失的風險。貴集團的信貸風險主要歸因於貿易應收款項。貴集團因現金及現金等價物而面臨的信貸風險有限，因為交易對手方是貴集團認為信貸風險較低的銀行。管理層已實施信貸政策，持續監察此等信貸風險。

貿易應收款項

貴集團已制訂信貸風險管理政策，並據此對信貸要求超過一定金額的所有客戶進行獨立信貸評估。此等評估着重於客戶以往到期時的還款記錄及現時的還款能力，並考慮客戶的特定資料及與客戶經營所在的經濟環境有關的資料。貿易應收款項由開單當日起計30至90日內到期。貴集團一般不會向客戶收取抵押品。

附錄一

會計師報告

貴集團於客戶經營所屬行業或所在國家並無重大信貸風險集中情況。重大信貸風險集中主要在 貴集團存在對個別客戶的重大風險時產生。於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日，貿易應收款項總額中分別有6%、6%、4%及38%為應收 貴集團最大客戶的款項，而貿易應收款項總額中分別有67%、62%、63%及53%為應收 貴集團五大客戶的款項。

貴集團按相等於全期預期信貸虧損（使用撥備矩陣計算）的金額計量貿易應收款項的虧損撥備。由於 貴集團過往的信貸虧損經驗並無顯示不同客戶分部的虧損模式有重大差異，根據賬齡狀況得出的虧損撥備並無於 貴集團不同客戶基礎之間進一步區分。

下表提供有關 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日就貿易應收款項面臨的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

	於2019年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 千美元	虧損撥備 千美元
未逾期	0.02%	72,721	16
6個月內	0.10%	16,522	17
6個月以上但於1年內	2.79%	1,400	39
1年以上但於2年內	10.58%	2,060	218
2年以上但於3年內	31.03%	58	18
小計		92,761	308
個別撥備	100.00%	3,660	3,660
		<u>96,421</u>	<u>3,968</u>

	於2020年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 千美元	虧損撥備 千美元
未逾期	0.02%	67,673	13
6個月內	0.07%	9,150	6
6個月以上但於1年內	0.21%	6,711	14
1年以上但於2年內	11.44%	1,538	176
2年以上但於3年內	38.33%	1,795	688
3年以上	100.00%	179	179
小計		87,046	1,076
個別撥備	100.00%	3,660	3,660
		<u>90,706</u>	<u>4,736</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 千美元	虧損撥備 千美元
未逾期	0.02%	93,271	19
6個月內	0.04%	20,372	9
6個月以上但於1年內	0.33%	3,674	12
1年以上但於2年內	8.59%	2,946	253
2年以上但於3年內	45.72%	842	385
3年以上	100.00%	594	594
小計		121,699	1,272
個別撥備	100.00%	3,622	3,622
		<u>125,321</u>	<u>4,894</u>

	於2022年9月30日		
	預期虧損率 %	賬面總值 千美元	虧損撥備 千美元
未逾期	0.02%	54,232	10
6個月內	0.05%	18,271	9
6個月以上但於1年內	0.16%	6,996	11
1年以上但於2年內	3.26%	4,515	147
2年以上但於3年內	40.91%	3,014	1,233
3年以上	100.00%	1,163	1,163
小計		88,191	2,573
個別撥備	89.70%	2,912	2,612
		<u>91,103</u>	<u>5,185</u>

有關年／期內貿易應收款項的虧損撥備賬目變動如下：

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
年／期初結餘	3,924	3,968	4,736	4,894
年／期內確認的預期信貸虧損	<u>44</u>	<u>768</u>	<u>158</u>	<u>291</u>
年／期末結餘	<u>3,968</u>	<u>4,736</u>	<u>4,894</u>	<u>5,185</u>

附錄一

會計師報告

其他應收款項

於釐定其他應收款項的預期信貸虧損時，貴集團管理層已考慮歷史違約經驗及前瞻性資料（按合適情況而定）。貴集團管理層已評估得出，其他應收款項自初始確認以來並無大幅增加信貸風險，違約風險並不重大，因此管理層認為不需要就有關期間計提其他應收款項減值撥備。

(b) 流動資金風險

貴集團的獨立經營實體自行負責其現金管理，包括現金盈餘的短期投資及籌集貸款以滿足預期現金需求。貴集團的政策是定期監察其流動資金需求及對貸款契諾的合規情況，以確保維持足夠現金儲備來滿足短期和長期的流動資金需求。

下表顯示 貴集團金融負債於報告期末的剩餘合約到期日，有關到期日乃基於合約未貼現現金流量以及 貴集團可被要求償還的最早日期得出。

	於2019年12月31日					於12月31日 的賬面值 千美元
	合約未貼現現金流出				總計 千美元	
	1年內 或應要求 千美元	超過1年 但少於2年 千美元	超過2年 但少於5年 千美元	超過5年 千美元		
銀行貸款	19,807	85	248	81	20,221	20,111
租賃負債	309	255	267	–	831	777
貿易及其他應付款項	82,535	–	–	–	82,535	82,535
	<u>102,651</u>	<u>340</u>	<u>515</u>	<u>81</u>	<u>103,587</u>	<u>103,423</u>
	於2020年12月31日					於12月31日 的賬面值 千美元
	合約未貼現現金流出				總計 千美元	
	1年內 或應要求 千美元	超過1年 但少於2年 千美元	超過2年 但少於5年 千美元	超過5年 千美元		
銀行貸款	24,224	188	540	117	25,069	24,950
租賃負債	183	138	24	–	345	331
貿易及其他應付款項	81,430	–	–	–	81,430	81,430
	<u>105,837</u>	<u>326</u>	<u>564</u>	<u>117</u>	<u>106,844</u>	<u>106,711</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日					於12月31日 的賬面值 千美元
	合約未貼現現金流出					
	1年內 或應要求 千美元	超過1年 但少於2年 千美元	超過2年 但少於5年 千美元	超過5年 千美元	總計 千美元	
銀行貸款	45,255	184	457	16	45,912	45,789
租賃負債	322	106	-	-	428	417
貿易及其他應付款項	91,075	-	-	-	91,075	91,075
	<u>136,652</u>	<u>290</u>	<u>457</u>	<u>16</u>	<u>137,415</u>	<u>137,281</u>
	於2022年9月30日					於9月30日 的賬面值 千美元
	合約未貼現現金流出					
	1年內 或應要求 千美元	超過1年 但少於2年 千美元	超過2年 但少於5年 千美元	超過5年 千美元	總計 千美元	
銀行貸款	23,521	181	338	-	24,040	23,878
租賃負債	286	119	-	-	405	398
貿易及其他應付款項	72,089	-	-	-	72,089	72,089
	<u>95,896</u>	<u>300</u>	<u>338</u>	<u>-</u>	<u>96,534</u>	<u>96,365</u>

(c) 利率風險

(i) 利率風險概況

貴集團的利率風險主要來自按固定利率及浮動利率發放的銀行貸款以及令貴集團面臨現金流量利率風險的租賃負債。

下表詳列貴集團銀行貸款於報告期末的利率概況：

	名義金額			
	2019年 千美元	於12月31日 2020年 千美元	2021年 千美元	於9月30日 2022年 千美元
定息負債：				
租賃負債	777	331	417	398
銀行貸款	-	563	-	-
	<u>777</u>	<u>894</u>	<u>417</u>	<u>398</u>
浮息負債：				
銀行貸款	20,109	24,382	45,780	23,862
淨敞口	<u>20,109</u>	<u>24,382</u>	<u>45,780</u>	<u>23,862</u>

(ii) 敏感度分析

倘若利率上升／下降100個基點，且所有其他變量維持不變，截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年9月30日止九個月，貴集團的稅後利潤將分別減少／增加約168,000美元、204,000美元、382,000美元及199,000美元，主要是由於貴集團就其浮息負債面臨利率風險所致。

以上敏感度分析顯示，假設於各報告期末出現利率變動，並已於報告期末應用該等變動，以重新計量由貴集團持有且令貴集團面臨公允價值利率風險的金融工具，貴集團的稅後利潤及保留利潤將出現的即時變動。就貴集團於各報告期末持有的浮息非衍生工具所產生的現金流量利率風險而言，對貴集團稅後利潤及保留利潤的影響估計為對有關利率變動的利息開支或收入的年化影響。

(d) 貨幣風險

貴集團於香港經營業務，而貴集團的大部分貨幣資產與負債及交易主要以美元計值。貴集團並無面臨重大外幣風險。

(e) 公允價值計量

(i) 以公允價值計量的金融資產

公允價值層級

下表呈列貴集團於各報告期末按經常性基準計量的金融工具公允價值，並按照香港財務報告準則第13號公允價值計量界定的公允價值層級分類為三個級別。

公允價值計量所歸類的級別乃參考估值技術所用輸入數據可否觀察及其重要程度決定，方式如下：

- 第1級估值：僅使用第1級輸入數據（即相同資產或負債於計量日期在活躍市場的未經調整報價）計量的公允價值。
- 第2級估值：使用第2級輸入數據（即未能符合第1級的可觀察輸入數據，且並無使用重大不可觀察輸入數據）計量的公允價值。不可觀察輸入數據為未能獲得市場數據的輸入數據。
- 第3級估值：使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。

下表呈列貴集團於各報告期末以公允價值計量的金融資產：

	於2019年	於2019年12月31日歸入以下級別的		
	12月31日的	公允價值計量		
	公允價值	第1級	第2級	第3級
	千美元	千美元	千美元	千美元
經常性公允價值計量				
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：				
保險合約的存款組成部分	630	—	—	630
	<u>630</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>630</u>

	於2020年	於2020年12月31日歸入以下級別的		
	12月31日的	公允價值計量		
	公允價值	第1級	第2級	第3級
	千美元	千美元	千美元	千美元
經常性公允價值計量				
以公允價值計量且其變動				
計入當期損益的金融資產：				
保險合約的存款組成部分	1,447	—	—	1,447
	<u>1,447</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,447</u>
	於2021年	於2021年12月31日歸入以下級別的		
	12月31日的	公允價值計量		
	公允價值	第1級	第2級	第3級
	千美元	千美元	千美元	千美元
經常性公允價值計量				
以公允價值計量且其變動				
計入當期損益的金融資產：				
保險合約的存款組成部分	1,487	—	—	1,487
	<u>1,487</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,487</u>
	於2022年	於2022年9月30日歸入以下級別的		
	9月30日的	公允價值計量		
	公允價值	第1級	第2級	第3級
	千美元	千美元	千美元	千美元
經常性公允價值計量				
以公允價值計量且其變動				
計入當期損益的金融資產：				
保險合約的存款組成部分	1,517	—	—	1,517
	<u>1,517</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,517</u>

於有關期間，第1級與第2級之間並無轉撥，亦無轉入第3級或自第3級轉出。

有關第3級公允價值計量的資料

保險合約存款組成部分的公允價值根據保險公司提供的結單計量。

該等第3級公允價值計量的結餘於有關期間的變動如下：

	於12月31日			於9月30日
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
於1月1日	271	630	1,447	1,487
購買付款	338	774	-	-
年／期內於損益 確認的公允價值變動	28	60	56	43
用於每月收取的保險費	(7)	(17)	(16)	(13)
於12月31日／9月30日	<u>630</u>	<u>1,447</u>	<u>1,487</u>	<u>1,517</u>

(ii) 並非按公允價值列賬的金融資產及負債的公允價值。

貴集團按攤銷成本列賬的金融工具的賬面值與其於2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年9月30日的公允價值並無重大差異，原因是所有該等金融工具的到期日較短。

26 重大關聯方交易

(a) 姓名／名稱及與關聯方的關係

於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，董事認為以下各方為 貴集團關聯方：

關聯方姓名／名稱	關係
— 李先生	貴集團控股股東
— 李楠先生	李先生的近親
— Powerwin Technology Pte. Ltd. (「Powerwin Tech Pte」)	由李先生及余女士擁有
— Huanyu Technology Development Co., LTD. (「Huanyu Technology」)	由李先生控制至2020年10月為止
— 深圳英寶通廣告有限公司 (「深圳英寶通」) (附註(a))	由李先生控制
— 北京蠻牛科技有限公司 (「北京蠻牛」)	由李楠先生控制
— 華宸互動科技(北京)有限公司 (「華宸互動」)	由李楠先生控制
— 福聯國際控股有限公司 (「福聯」)	貴公司股東
— 匯好國際集團有限公司 (「匯好」)	貴公司股東
— 向財國際投資有限公司 (「向財」)	貴公司股東
— 范啟堯先生	主要管理人員
— 曹鑫先生	主要管理人員

(a) 此實體於2021年6月21日註銷。

附錄一

會計師報告

(b) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬(包括附註8所披露支付予貴公司董事及附註9所披露支付予若干最高薪酬僱員的金額)如下：

	關聯方交易				
	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
薪金、津貼及福利	145	308	744	540	603
退休計劃供款	15	2	30	22	24
短期僱員福利	160	310	774	562	627

薪酬總額計入「員工成本」(見附註6(b))。

(c) 關聯方交易

於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年9月30日止九個月，貴集團進行了以下重大關聯方交易：

	關聯方交易				
	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2021年 千美元 (未經審核)	2022年 千美元
貿易性質：					
向以下各方提供服務					
Powerwin Tech Pte	-	18	20	14	-
自以下各方獲取服務					
深圳英寶通	812	-	-	-	-
非貿易性質：					
向以下各方墊款					
北京蠻牛	-	1,997	146	126	-
Huanyu Technology	2,796	-	-	-	-
李先生	1,257	3,727	8,806	155	-
福聯	7	2	3	2	3
匯好	4	2	2	2	2
向財	3	2	2	2	3
以下各方還款					
北京蠻牛	-	360	1,783	1,342	-
Huanyu Technology	2,200	-	-	-	-
李先生	1,887	3,866	380	223	10,902

附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的結餘

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
貿易性質：				
應收關聯方貿易款項				
Powerwin Tech Pte	–	449	276	7
非貿易性質：				
其他應收關聯方款項				
北京蠻牛	–	1,637	–	–
Huanyu Technology	2,054	–	–	–
李先生	2,615	2,476	10,902	–
福聯	7	9	12	15
匯好	4	6	8	10
向財	3	5	7	10
	<u>4,683</u>	<u>4,133</u>	<u>10,929</u>	<u>35</u>
應付股息				
福聯	–	–	3,600	778
匯好	–	–	1,500	325
向財	–	–	900	195
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>6,000</u>	<u>1,298</u>

與該等關聯方的結餘為無抵押、免息且並無固定還款期限。

所有應付關聯方非貿易款項將於[編纂]前悉數結清。

(e) 由關聯方擔保的銀行貸款

	於12月31日		於9月30日	
	2019年 千美元	2020年 千美元	2021年 千美元	2022年 千美元
非貿易性質				
由李先生擔保、由李先生及余女士 共同擔保或由李先生、余女士、 李楠先生及華宸互動共同擔保 的銀行貸款 (附註21)				
	<u>20,111</u>	<u>24,950</u>	<u>45,789</u>	<u>23,878</u>

貴公司董事已確認，關聯方提供的擔保將於[編纂]後解除或由 貴集團提供的公司擔保取而代之。
李楠先生透過李楠先生擁有的物業提供的抵押品已於2022年9月30日解除。

27 直接及最終控股方

於本報告日期，董事認為 貴集團的直接母公司為Common Excellence International Group Limited (該公司於英屬維京群島註冊成立)， 貴公司的最終控股方則為李先生及余女士。

28 已頒佈但尚未就2022年1月1日開始期間生效的修訂本、新準則及詮釋的潛在影響

截至本報告日期，香港會計師公會已頒佈多項修訂、新準則及詮釋。有關修訂及準則尚未就於2022年1月1日開始的會計期間生效，歷史財務資料也並無採納該等修訂及準則。該等發展包括可能與 貴集團有關的以下各項：

	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)，財務報表呈列：將負債分類為流動或非流動	2023年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)，財務報表呈列及香港財務報告準則 實務聲明第2號(修訂本)，作出重大性判斷：披露會計政策	2023年1月1日
香港會計準則第8號(修訂本)，會計政策，會計估算之變動及錯誤： 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 負債有關的遞延稅項	2023年1月1日

貴集團正在評估該等發展預期於[編纂]期間產生的影響。 貴集團目前為止的結論是採納有關修訂及準則不大可能對歷史財務資料產生重大影響。

29 期後事件

於2023年3月3日，根據本公司當時的股東通過的書面決議案，通過增設1,995,000,000股每股面值0.01美元的股份，本公司的法定股本由50,000美元分為5,000,000股每股面值0.01美元的股份增至20,000,000美元分為2,000,000,000股每股面值0.01美元的股份。

根據本公司股東於2023年3月3日通過的書面決議案，本公司董事獲授權通過將本公司股份溢價賬的進賬金額撥充資本，向股東配發及發行[編纂]股每股面值0.01美元按面值入賬列作繳足的股份。資本化發行的詳情載於本文件「附錄五法定及一般資料」一節。截至本報告日期，該等股份尚未發行。

期後財務報表

貴集團旗下的 貴公司及其附屬公司概無就2022年9月30日後任何期間編製經審核財務報表。