

以下為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)所發出載於第I-1至I-41頁之報告全文，以供載入本文件。



就歷史財務資料致樂思集團有限公司及華升資本有限公司董事之會計師報告

緒言

吾等就載於第I-4至I-45的樂思集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)之歷史財務資料作出報告，該等財務資料包括於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日之貴集團綜合財務狀況表及貴公司之財務狀況表，以及截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止各年度及截至二零二三年九月三十日止九個月(「往續期間」)之綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及重要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。載於第I-4至I-45頁之歷史財務資料構成本報告之一部分，乃為供載入貴公司日期為[編纂]之文件(「文件」)而編製，內容有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次[編纂]。

董事對歷史財務資料之責任

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真實而公平之歷史財務資料，並對貴公司董事認為就使編製歷史財務資料不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)而需要落實之內部控制負責。

申報會計師之責任

吾等之責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港投資通函呈報聘用準則第200號「就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等之工作涉及執行政序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關之憑證。選擇之程序取決於申報會計師之判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)之風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據

歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實而公平之歷史財務資料之內部控制，以設計於各類情況下之適當程序，惟並非為就實體內部控制之成效提出意見。吾等之工作亦包括評估董事所採用之會計政策是否恰當及所作出之會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料之整體呈列。

吾等相信，吾等所獲得之憑證屬充分及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，歷史財務資料真實而公平地反映 貴集團及 貴公司於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日之財務狀況，以及 貴集團於往績期間之財務表現及現金流量。

審閱追加期間相應財務資料

吾等已審閱 貴集團於追加期間的相應財務資料，包括截至二零二二年九月三十日止九個月的綜合全面收益表、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及呈列追加期間相應財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱，對追加期間相應財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的《香港審閱委聘準則》第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務與會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據《香港審計準則》進行的審核範圍為小，故無法保證吾等將知悉在審核中可能發現的所有重大事項。因此，吾等並無發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無注意到任何事宜致使吾等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並非根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

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)條例項下事宜之報告

調整

編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定之相關財務報表作出調整。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註19(g)，當中列明 貴公司並無就往績期間派付股息。

概無 貴公司之法定財務報表

貴公司自其註冊成立以來並無編製法定財務報表。

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

以下載列歷史財務資料，其構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績期間的綜合財務報表(歷史財務資料乃據此編製)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》進行審計(「**相關財務報表**」)。

除另有指明外，歷史財務資料以人民幣(「**人民幣**」)呈列，所有價值均湊整至最接近千位(人民幣千元)。

綜合全面收益表

(以人民幣列示)

	附註	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
		二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元
收益	4	377,667	470,180	492,570	350,671	497,261
服務成本		<u>(300,810)</u>	<u>(376,489)</u>	<u>(389,517)</u>	<u>(285,409)</u>	<u>(420,234)</u>
毛利		76,857	93,691	103,053	65,262	77,027
其他收入淨額	5	4,567	4,660	4,978	3,135	1,292
銷售及營銷開支		(2,951)	(3,863)	(4,244)	(3,043)	(2,481)
一般及行政開支		(22,059)	(23,910)	(26,054)	(18,137)	(17,854)
貿易及其他應收款項的 減值虧損		<u>(1,722)</u>	<u>(7,677)</u>	<u>(5,129)</u>	<u>(4,645)</u>	<u>(6,134)</u>
經營所得溢利		54,692	62,901	72,604	42,572	51,850
財務成本	6(a)	<u>(3,018)</u>	<u>(3,232)</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(1,211)</u>	<u>(1,375)</u>
除所得稅前溢利	6	51,674	59,669	71,013	41,361	50,475
所得稅	7	<u>(1,901)</u>	<u>(2,181)</u>	<u>(2,706)</u>	<u>(1,365)</u>	<u>(1,564)</u>
年/期內溢利		<u>49,773</u>	<u>57,488</u>	<u>68,307</u>	<u>39,996</u>	<u>48,911</u>

附錄一

會計師報告

附註	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
年／期內溢利	49,773	57,488	68,307	39,996	48,911
年／期內其他全面收益 (除稅後)					
其後可能會重新分類至 損益的項目：					
換算呈列貨幣的匯兌差額	3	(1)	(118)	(226)	169
年／期內其他全面收益	3	(1)	(118)	(226)	169
年／期內全面收益總額	49,776	57,487	68,189	39,770	49,080
以下人士應佔年／期內溢利：					
— 貴公司權益股東	49,773	57,488	67,290	39,889	48,419
— 非控股權益	—	—	1,017	107	492
	49,773	57,488	68,307	39,996	48,911
以下人士應佔年／期內全面 收益總額：					
— 貴公司權益股東	49,776	57,487	67,172	39,663	48,588
— 非控股權益	—	—	1,017	107	492
	49,776	57,487	68,189	39,770	49,080
每股盈利	10				
基本及攤薄(人民幣)	2.5	2.9	3.4	2.0	2.4

隨附的附註構成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

(以人民幣列示)

	附註	於十二月三十一日			於二零二三年
		二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
非流動資產					
物業及設備	11	700	789	553	540
使用權資產	12	685	3,428	2,790	1,330
遞延稅項資產	18(b)	98	704	189	507
		<u>1,483</u>	<u>4,921</u>	<u>3,532</u>	<u>2,377</u>
流動資產					
貿易及其他應收款項	13	355,262	404,014	439,893	554,796
受限制銀行存款		423	—	5	7
現金及現金等價物	14(a)	25,896	55,908	59,195	14,635
		<u>381,581</u>	<u>459,922</u>	<u>499,093</u>	<u>569,438</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	15	82,750	106,799	92,190	88,721
合約負債	4	12,996	16,136	6,394	13,768
銀行及其他貸款	16	47,684	39,876	33,180	50,460
租賃負債	17	647	1,607	2,282	1,162
應付所得稅	18(a)	2,150	4,074	5,756	6,371
遞延收入		423	—	—	—
		<u>146,650</u>	<u>168,492</u>	<u>139,802</u>	<u>160,482</u>
流動資產淨值		<u>234,931</u>	<u>291,430</u>	<u>359,291</u>	<u>408,956</u>
總資產減流動負債		<u>236,414</u>	<u>296,351</u>	<u>362,823</u>	<u>411,333</u>
非流動負債					
租賃負債	17	58	2,071	572	—
遞延稅項負債	18(b)	299	736	477	479
		<u>357</u>	<u>2,807</u>	<u>1,049</u>	<u>479</u>
資產淨值		<u>236,057</u>	<u>293,544</u>	<u>361,774</u>	<u>410,854</u>
權益					
股本	19	5,796	5,796	130	130
儲備	19	230,261	287,748	360,389	408,977
貴公司權益股東應佔總權益		236,057	293,544	360,519	409,107
非控股權益		—	—	1,255	1,747
總權益		<u>236,057</u>	<u>293,544</u>	<u>361,774</u>	<u>410,854</u>

隨附的附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於十二月三十一日			於二零二三年
		二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
非流動資產					
於一間附屬公司的投資	1	13	13	1,263	1,263
		<u>13</u>	<u>13</u>	<u>1,263</u>	<u>1,263</u>
流動資產					
其他應收款項		82	837	132	1,271
現金及現金等價物		—	—	—	14
		<u>82</u>	<u>837</u>	<u>132</u>	<u>1,285</u>
流動負債					
其他應付款項	15	13	3,038	6,644	10,522
		<u>13</u>	<u>3,038</u>	<u>6,644</u>	<u>10,522</u>
流動資產/(負債)淨值		<u>69</u>	<u>(2,201)</u>	<u>(6,512)</u>	<u>(9,237)</u>
總資產減流動負債		<u>82</u>	<u>(2,188)</u>	<u>(5,249)</u>	<u>(7,974)</u>
資產/(負債)淨值		<u>82</u>	<u>(2,188)</u>	<u>(5,249)</u>	<u>(7,974)</u>
權益					
股本	19	82	82	130	130
儲備	19	—	(2,270)	(5,379)	(8,104)
總權益/(虧絀)		<u>82</u>	<u>(2,188)</u>	<u>(5,249)</u>	<u>(7,974)</u>

隨附的附註構成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

(以人民幣列示)

附註	貴公司權益股東應佔						非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
	股本	股份溢價	資本儲備	匯兌儲備	保留盈利	小計		
	人民幣千元 (附註19(a))	人民幣千元 (附註19(b))	人民幣千元 (附註19(c))	人民幣千元 (附註19(d))	人民幣千元	人民幣千元		
於二零二零年一月一日的結餘	5,714	—	19,286	(1)	161,200	186,199	—	186,199
發行股份	19(a) 82	—	—	—	—	82	—	82
年內溢利	—	—	—	—	49,773	49,773	—	49,773
其他全面收益	—	—	—	3	—	3	—	3
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日的結餘	5,796	—	19,286	2	210,973	236,057	—	236,057
年內溢利	—	—	—	—	57,488	57,488	—	57,488
其他全面收益	—	—	—	(1)	—	(1)	—	(1)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日的結餘	5,796	—	19,286	1	268,461	293,544	—	293,544
發行股份	19(a) 41	—	—	—	—	41	—	41
就重組向 貴公司股東發行普通股 重組的影響	7 (5,714)	1,243 —	— 4,226	— —	— —	1,250 (1,488)	— 238	1,250 (1,250)
年內溢利	—	—	—	—	67,290	67,290	1,017	68,307
其他全面收益	—	—	—	(118)	—	(118)	—	(118)
於二零二二年十二月三十一日 及二零二三年一月一日的結餘	130	1,243	23,512	(117)	335,751	360,519	1,255	361,774
期內溢利	—	—	—	—	48,419	48,419	492	48,911
其他全面收益	—	—	—	169	—	169	—	169
於二零二三年九月三十日的結餘	130	1,243	23,512	52	384,170	409,107	1,747	410,854
(未經審核)								
於二零二二年一月一日的結餘	5,796	—	19,286	1	268,461	293,544	—	293,544
發行股份	19(a) 41	—	—	—	—	41	—	41
就重組向 貴公司股東發行普通股 重組的影響	7 (5,714)	1,243 —	— 4,226	— —	— —	1,250 (1,488)	— 238	1,250 (1,250)
期內溢利	—	—	—	—	39,889	39,889	107	39,996
其他全面收益	—	—	—	(226)	—	(226)	—	(226)
於二零二二年九月三十日的結餘	130	1,243	23,512	(225)	308,350	333,010	345	333,355

隨附的附註構成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

(以人民幣列示)

附註	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月		
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元	
經營活動所得現金流量						
經營(所用)/所得現金淨額	14(b)	(13,697)	43,671	15,292	13,785	(56,126)
已付所得稅	18(a)	(610)	(426)	(768)	(756)	(1,265)
經營活動(所用)/所得 現金淨額						
		(14,307)	43,245	14,524	13,029	(57,391)
投資活動所得現金流量						
購買物業及設備的付款		(178)	(387)	(38)	(37)	(132)
貸款予第三方		(94,200)	(44,000)	—	—	—
第三方償還貸款		94,700	44,000	—	—	—
已收第三方利息		66	232	—	—	—
銷售物業及設備所得款項		—	—	14	—	—
投資活動所得/(所用) 現金淨額						
		388	(155)	(24)	(37)	(132)
融資活動所得現金流量						
銀行及其他貸款所得款項	14(c)	102,148	129,947	28,600	13,600	31,800
償還銀行及其他貸款	14(c)	(94,238)	(137,697)	(35,460)	(25,460)	(14,700)
已付租賃租金的資本部分	14(c)	(1,359)	(1,368)	(1,863)	(1,346)	(1,692)
已付利息	14(c)	(2,202)	(2,048)	(1,186)	(866)	(1,195)
已付交易費	14(c)	(545)	(1,164)	(240)	—	—
已付[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
融資活動所得/(所用) 現金淨額						
		3,804	(13,077)	(11,207)	(14,924)	12,965
現金及現金等價物 (減少)/增加淨額						
		(10,115)	30,013	3,293	(1,932)	(44,558)
於年/期初的現金及 現金等價物						
		36,016	25,896	55,908	55,908	59,195
外幣匯率變動的影響						
		(5)	(1)	(6)	(7)	(2)
於年/期末的現金及 現金等價物						
14		25,896	55,908	59,195	53,969	14,635

隨附的附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

樂思集團有限公司(「貴公司」，前稱「樂思科技控股有限公司」及「Evercreate Technology Limited」)於二零二零年六月二十二日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，除了以下集團重組外，自註冊成立日期起並無開展任何業務。貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事提供移動廣告服務。

於貴公司註冊成立前，貴集團的主要業務一直由北京樂思創信科技有限公司(「北京樂思創信」)及其附屬公司經營。為理順企業結構以籌備貴公司股份在香港聯合交易所有限公司[編纂]，貴公司已註冊成立並進行了企業重組(「重組」)，詳情載於文件「歷史及發展」一節。重組於二零二二年七月二十一日完成後，貴公司成為現時組成貴集團的公司的控股公司。由於北京樂思創信於重組前後均由趙利兵先生(「趙先生」)控制，因此貴集團所有權及業務的經濟實質並無變動。重組涉及加入若干新成立且並無實質業務的實體，作為北京樂思創信的新控股公司。因此，歷史財務資料乃作為北京樂思創信及其附屬公司的財務報表的延續而編製及呈列，資產及負債按重組前的歷史賬面值確認及計量。

本報告所載貴集團於往績期間的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括現時組成貴集團的公司的財務表現及現金流量，猶如目前的集團結構在整個往績期間，或自其各自的註冊成立或成立日期起(以較短期間為準)一直存在。本報告所載貴集團於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日的綜合財務狀況表乃為呈列現時組成貴集團的公司於該等日期的財務狀況而編製，猶如目前的集團結構於相關日期一直存在，當中考慮到各自的註冊成立或成立日期(如適用)。於編製歷史財務資料時，集團內公司間結餘、交易及集團內公司間交易的未變現收益/虧損全數對銷。

於本報告日期，貴公司並無編製經審核財務報表。重組完成後，於本報告日期，貴公司在以下主要附屬公司中擁有直接或間接權益，該等公司均為私營公司：

公司名稱	成立及營運 所在地及日期	註冊/繳足股本詳情	貴公司	
			間接持有的 所有權比例	主要業務
北京樂思創信科技有限公司	中華人民共和國(「中國」) 二零零九年一月九日	人民幣5,714,300元/ 人民幣5,714,300元	99.05%	移動廣告服務
霍爾果斯樂創信息科技有限公司	中國 二零一七年一月九日	人民幣3,000,000元/ 人民幣一元	99.05%	移動廣告服務
北京樂效信息科技有限公司	中國 二零一八年六月二十六日	人民幣1,000,000元/ 人民幣1,000,000元	99.05%	移動廣告服務
霍爾果斯檸檬科技有限公司	中國 二零二零年七月二十三日	人民幣3,050,000元/ 人民幣一元	99.05%	移動廣告服務
湖南樂思創信科技有限公司	中國 二零二一年十一月九日	人民幣2,000,000元/ 人民幣一元	99.05%	移動廣告服務

所有該等主要附屬公司為在中國成立的有限公司。於往績期間，概無為該等公司編製法定財務報表。

現時組成貴集團的所有公司均採用十二月三十一日作為其財政年度的年結日。

歷史財務資料乃按照國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的所有適用國際財務報告準則會計準則（「國際財務報告準則」）編製。所採納的重大會計政策的更多詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈若干新訂及經修訂會計準則。為編製本歷史財務資料，貴集團已採用所有適用於往績期間的新訂及經修訂會計準則，惟自二零二三年一月一日開始的會計期間尚未生效的任何修訂除外。已頒佈但自二零二三年一月一日開始的會計期間尚未生效且貴集團尚未採納的經修訂會計準則載於附註22。

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。

下文所載的會計政策已一直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乃按照歷史財務資料所採納之相同編製及呈列基準編製。

2 重大會計政策

(a) 計量及呈列基準

編製財務報表使用的計量基準為歷史成本基準。

貴公司的功能貨幣為港元。由於貴集團的大部分業務由貴集團於中國的附屬公司以人民幣經營，故歷史財務資料以人民幣呈列。

(b) 使用估計及判斷

按照國際財務報告準則編製財務報表需要管理層作出判斷、估計及假設，該等判斷、估計及假設會影響政策應用以及所呈報的資產、負債、收入及開支金額。該等估計及相關假設乃根據歷史經驗及因應情況相信為合理的各種其他因素作出，而所得結果會成為判斷無法從其他資料來源即時獲得的資產及負債賬面值的依據。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設乃按持續經營基準作出檢討。倘會計估計作出修訂，而該修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂會於該期間內確認；倘有關修訂對當前及未來期間均產生影響，則於修訂的期間及未來期間確認。

管理層就應用對財務報表產生重大影響的國際財務報告準則所作出的判斷及估計不確定性的主要來源於附註3討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司為貴集團控制的實體。倘貴集團自參與實體的業務獲得或有權獲得可變回報，及有能力透過其於實體的權力影響該等回報，則貴集團控制該實體。在評估貴集團是否有權力時，僅考慮實質性權利（由貴集團及其他方持有）。

自控制開始日期起至控制終止日期止，於一間附屬公司的投資已在綜合財務報表內綜合入賬。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所產生的任何未變現溢利已於編製綜合財務報表時悉數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損的抵銷方法與未變現收益相同，惟僅以無減值證據者為限。

非控股權益指於一間附屬公司中並非直接或間接歸屬貴公司的權益，而貴集團並無與該等權益的持有人協定任何額外條款，致使貴集團整體就符合金融負債定義的該等權益承擔合約責任。就各業務合併而言，貴集團可選擇按公平值或按非控股權益佔附屬公司的可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益列入綜合財務狀況表的權益內，與貴公司權益股東應佔權益分開呈列。貴集團業績內的非控股權益在綜合全面收益表上呈列為在非控股權益與貴公司權益股東之間分配年內損益總額及全面收益總額。非控股權益持有人的貸款及有關此等持有人的其他合約責任已根據附註2(i)或2(k)(視乎負債性質而定)於綜合財務狀況表呈列為金融負債。

貴集團於一間附屬公司的權益變動，倘不會引致喪失控制權，則以權益交易入賬，並對綜合權益中控制及非控股權益的金額作調整，以反映相關的權益變動，惟不會調整商譽及確認收益或虧損。

當貴集團喪失其對一間附屬公司的控制權時，其入賬列為出售於該附屬公司的全部權益，所得的收益或虧損於損益中確認。於喪失控制權日期保留於該前附屬公司的任何權益按公平值確認，而此金額被視為初步確認金融資產的公平值，或(如適用)於聯營公司或合營企業的投資初始確認為成本。

於貴公司財務狀況表，於附屬公司的投資按成本扣除減值虧損列賬(見附註2(f)(ii))，惟投資分類為持作出售(或計入分類為持作出售的出售集團)除外。

(d) 物業及設備

物業及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(f)(ii))。

自建物業及設備項目的成本包括物料、直接勞工、初始估計(倘有關)拆卸及搬移項目及恢復用地成本，以及生產間接成本與借貸成本的合適比例(見附註2(q))。

報廢或出售物業及設備項目所產生的收益或虧損按出售所得款項淨額與該項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售日期在損益中確認。

物業及設備項目的折舊乃按下列的估計可使用年期，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	5年
— 汽車	5年
— 使用權資產	資產的可使用年期或租期(以較短者為準)

倘物業及設備項目的各部分的可使用年期不同，則項目成本按合理基準分配至各部分及各部分分別計提折舊。資產的可使用年期及其剩餘價值(如有)每年審閱。

(e) 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。倘合約為換取代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。

於租賃開始日期，貴集團(為承租人)確認使用權資產和租賃負債，惟租期為12個月以內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，貴集團按每項租賃情況決定是否將租賃資本化。與該等不作資本化租賃相關的租賃付款在租賃期內按系統基準確認為開支。

當租賃資本化時，租賃負債初步於租期內按應付租賃付款現值確認，並使用租賃隱含之利率貼現，或倘該利率無法即時釐定，則使用相關增量借款利率。於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支使用實際利率法計算。並無依賴指數或利率之可變租賃付款並無計入租賃負債計量，因此於彼等產生之會計期內於損益扣除。

於租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債的初始金額加上在開始日期或之前支付的任何租賃付款，以及產生的任何初步直接成本。在適用情況下，使用權資產的成本亦包括拆除及移除相關資產或還原相關資產或該資產所在地而產生的估計成本，該成本須貼現至其現值並扣除任何收取的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減去累計折舊(見附註2(d))及減值虧損(見附註2(f)(ii))列賬。使用權資產採用直線法由開始日期至租賃期結束計提折舊，除非租賃期結束時租賃將相關資產的所有權轉移予貴集團，或者使用權資產的合約反映貴集團將行使購買權。在此情況下，使用權資產將於相關資產的可使用年期內計提折舊。

當由於指數或利率的變化而導致未來租賃付款發生變化，或貴集團對根據剩餘價值保證預計應付金額的估算發生變化，或由於重新評估貴集團是否將會合理確定行使購買、延期或終止選擇權而發生變化，租賃負債會重新計量。當租賃負債以此方式重新計量時，會對使用權資產的賬面值進行相應調整，或倘使用權資產的賬面值減至零，則於損益中入賬。

(f) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具及合約資產的信貸虧損

貴集團就按攤銷成本計量的金融資產之預期信貸虧損(包括現金及現金等價物以及貿易及其他應收款項)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。信貸虧損乃按所有預期現金差額的現值(即根據合約結欠貴集團的現金流量與貴集團預期收取的現金流量兩者間的差額)計量。

如果貼現影響重大，則使用以下貼現率貼現預期現金差額：

- 固定利率金融資產、貿易及其他應收款項：初始確認時確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。

估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為貴集團面對信貸風險的最長合約期。

計量預期信貸虧損時，貴集團考慮毋須過多成本或努力即可取得的合理有據資料，其中包括有關過往事件、目前狀況及未來經濟狀況預測的資料。

預期信貸虧損乃按以下其中一項基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期由報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的虧損；及
- 全期預期信貸虧損：預期由應用預期信貸虧損模式的項目於預期年限內可能發生的所有違約事件導致的虧損。

貿易應收款項虧損撥備一貫按相當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則使用根據貴集團過往信貸虧損經驗得出的撥備矩陣進行估計，並就對債務人而言屬特定的因素及於報告日期的當前及預測整體經濟狀況評估作出調整。

就所有其他金融工具而言，貴集團確認相當於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大幅增加，在此情況下，虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險大幅增加

在評估自初始確認以來金融工具的信貸風險有否大幅增加時，貴集團將金融工具於報告日期評估的發生違約的風險與於初始確認日期評估的發生違約的風險進行比較。在進行此重新評估時，貴集團認為，以下情況下會發生違約事件：(i) 借款人不大大可能向貴集團悉數支付信貸義務，而貴集團並無採取行動(例如變現抵押品(如持有任何抵押品))的追索權；或(ii) 金融資產逾期90日。貴集團考慮合理有據的定量及定性資料，包括過往經驗及無需付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險自初始確認以來有否大幅增加時考慮以下資料：

- 未能於合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具的外部或內部信貸評級(如有)實際或預計會嚴重惡化；
- 債務人的經營業績實際或預計會嚴重惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境出現對債務人履行對貴集團的義務的能力具有重大不利影響的現有或預測變動。

信貸風險有否大幅增加，乃視乎金融工具的性質，按個別或整體基準進行評估。按整體基準進行評估時，金融工具根據逾期狀態及信貸風險評級等共同信貸風險特徵予以分組。

預期信貸虧損在各報告日期重新計量以反映金融工具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作為減值收益或虧損於損益中確認。貴集團就所有金融工具確認減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬對賬面值作出相應調整。

計算利息收入的基準

根據附註2(o)(iii)確認的利息收入乃根據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，利息收入根據金融資產的攤銷成本(即賬面總值減虧損撥備)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。當發生一項或多項事件對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，金融資產即出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人陷入重大財務困難；
- 違約，例如欠繳或逾期事件；
- 借款人有可能破產或進行其他財務重組；
- 科技、市場、經濟或法律環境的重大變動對債務人造成負面影響；或
- 發行人出現財務困難導致證券活躍市場消失。

撤銷政策

金融資產的賬面總值在並無實際收回前景時部分或全部予以撤銷。此種情況一般在貴集團釐定債務人不具有能產生足以償還可予撤銷款項的現金流量的資產或收入來源時發生。

先前撤銷的資產其後收回的金額於收回的期間在損益中確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

內部及外部資料來源將於各報告期末進行審閱，以識別下列資產是否可能出現減值跡象或之前已確認的減值虧損是否不再存在或可能已減少：

- 物業及設備；
- 使用權資產；及
- 貴公司財務狀況表中於附屬公司的投資。

如存在任何有關跡象，則會估計該資產的可收回金額。

— 可收回金額的計算

資產的可收回金額以其公平值減出售成本及使用價值兩者中的較高者為準。在評估使用價值時，會使用除稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。該貼現率反映市場當時所評估的貨幣時間價值及該資產的獨有風險。如果資產未能以大致獨立於其他資產的方式產生現金流入，則以資產所屬的可獨立產生現金流入的最小組別資產(即現金產生單位)

來釐定可收回金額。如可按合理及一致基準分配，則公司資產的部分賬面值分配至個別現金產生單位，否則分配至最小組別現金產生單位。

一 確認減值虧損

當資產或其所屬的現金產生單位賬面值超過其可收回金額時，會在損益中確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損將予分配，以按比例減少該單位(或單位組合)內資產的賬面值，惟資產賬面值不得減至低於其個別公平值減出售成本(如可計量)或使用價值(如可釐定)。

一 撥回減值虧損

倘用於釐定可收回金額的估計出現有利改變時，則會撥回減值虧損。

撥回減值虧損限於資產於過往年度在無確認減值虧損的情況下會釐定的賬面值。減值虧損的撥回於撥回確認年度計入損益。

(g) 合約負債

倘客戶於貴集團確認相關收益之前支付代價，則確認合約負債(見附註2(o))。倘貴集團擁有無條件權利可於貴集團確認相關收益前收取不可退還的代價，亦將確認合約負債。在該等情況下，亦將確認相應的應收款項(見附註2(h))。

倘合約包含重大融資組成部分，合約結餘包括按實際利率法計算的利息(見附註2(o))。

(h) 貿易及其他應收款項

應收款項在貴集團具有無條件權利收取代價時予以確認。倘該代價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取代價的權利為無條件。倘收益於貴集團具有無條件權利收取代價前已經確認，則金額呈列為合約資產。

不包含重大融資組成部分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資組成部分的貿易應收款項及其他應收款項初步按公平值加交易成本計量。所有應收款項其後使用實際利息法按攤銷成本列賬及包括信貸虧損撥備(見附註2(f)(i))。

(i) 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及其後按攤銷成本列賬，惟貼現影響不重大者除外，於此情況下，其按發票金額列賬。

(j) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及手頭現金、於銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時兌換為已知金額現金且承受的價值變動風險並不重大的短期、高流動性投資(在購入時距離到期日不超過三個月)。就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物的組成亦包括須按要求償還及構成貴集團現金管理一部分的銀行透支。現金及現金等價物乃根據附註2(f)(i)所載的政策評估預期信貸虧損。

(k) 計息借款

計息借款初步按公平值減交易成本計量。於初步確認後，計息借款乃使用實際利息法按攤銷成本列賬。利息開支乃根據 貴集團的借款成本會計政策確認(見附註2(q))。

(l) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃的供款

薪金、年度花紅、有薪年假、定額供款退休計劃的供款及非金錢利益的成本乃於僱員提供相關服務的年度內應計。倘延期付款或結算而影響屬重大，則該等金額乃按其現值列賬。

(ii) 終止合約福利

終止合約福利於 貴集團不再可能撤回提供該等福利與 貴集團確認涉及支付終止合約福利的重組成本的較早時間時，方予確認。

(m) 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產與負債的變動。即期稅項及遞延稅項資產與負債的變動均於損益內確認，惟與於其他全面收益或直接於權益內確認的項目有關者則除外，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內確認。

即期稅項為就年內應課稅收入採用於報告期末已生效或實質已生效的稅率計算的預期應付稅項，並就過往年度的應付稅項作出調整。

遞延稅項資產及負債分別自可扣稅及應課稅的暫時差額產生，即就財務報告而言資產和負債的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦自未動用稅項虧損及未動用稅項抵免產生。

除若干少數例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產(以未來可能有應課稅溢利致使可動用該等資產作抵扣為限)均會予以確認。可支持確認自可扣稅暫時差額所產生的遞延稅項資產的未來應課稅溢利包括因撥回現有應課稅暫時差額而產生的金額；惟此等差額必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可扣稅暫時差額預計撥回的同一年間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可承後或承前結轉的期間內撥回。在釐定現有應課稅暫時差額是否支持確認自未動用稅項虧損和抵免產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即該等差額若與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在稅項虧損或抵免可動用的期間內撥回，則予以考慮。

確認遞延稅項資產及負債的少數例外情況，為初步確認並無影響會計及應課稅溢利的資產或負債(惟並非業務合併的一部分)產生的暫時差額，以及與附屬公司投資有關的暫時差額，惟以(就應課稅差額而言) 貴集團控制撥回時間及於可見將來不可能撥回差額，或(就可扣稅差額而言)可能於未來撥回者為限。

已確認遞延稅項是按照資產與負債賬面值的預期變現或結算方式，使用於報告期末已生效或實質已生效的稅率計量。遞延稅項資產與負債均不折現計算。

遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末檢討，並在不可能再獲得足夠的應課稅溢利可抵扣相關稅項利益時予以扣減。倘有可能獲得足夠的應課稅溢利，則任何上述扣減金額予以撥回。

派發股息產生的額外所得稅在確認支付相關股息的負債時確認。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動額均各自分開呈報且不予抵銷。倘 貴公司或 貴集團有法定強制執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，並且符合以下附加條件下，則即期稅項資產可抵銷即期稅項負債，以及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 倘為即期稅項資產與負債， 貴公司或 貴集團擬按淨額基準結算，或同時變現該資產及清償該負債；或
- 倘為遞延稅項資產及負債，而此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
 - 不同的應課稅實體，此等實體計劃在日後每個預期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，按淨額基準變現即期稅項資產及清償即期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

(n) 撥備及或然負債

倘 貴集團因過往的事件須負上法律或推定的責任，因履行責任導致經濟利益流出且在能作出可靠的估計時，則確認撥備。倘貨幣時間價值重大，則撥備按預期履行責任所需開支的現值列賬。

當不大可能導致經濟利益流出，或其數額未能可靠估計，除非經濟利益流出的可能性極微，否則有關責任須披露為或然負債。其存在僅能以日後一項或多項事件會否出現來確定的潛在責任，除非經濟利益流出的可能性極微，否則亦披露為或然負債。

(o) 收益及其他收入

貴集團將於 貴集團的日常業務過程中出售貨品或提供服務所產生的收入分類為收益。

收益於產品或服務的控制權按 貴集團預期有權獲取的承諾代價金額(不包括代表第三方收取的金額)轉移至客戶時確認。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何貿易折扣。

貴集團從其移動廣告服務確認收益的方法視乎與客戶的各份合約下的角色而受影響。對於 貴集團作為主事人的合約， 貴集團按總額基準確認收益；對於 貴集團作為代理人的合約， 貴集團按淨額基準確認收益。

倘合約載有向客戶提供重大融資利益超過12個月的融資組成部分，收益按應收款項的現值計量，採用將於與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率進行貼現，而利息收入則按實際利息法單獨應計。倘合約載有向 貴集團提供重大融資利益的融資組成部分，收益根據包括使用實際利息法就合約負債應計的利息開支的合約確認。 貴集團利用國際財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，並不就融資期間為12個月或以下的重大融資組成部分的任何影響調整相關代價。

貴集團利用國際財務報告準則第15號第94段的實際權宜方法及於資產攤銷為一年內時將取得合約的增量成本確認為開支。

貴集團確認收益及其他收入的政策進一步詳述如下：

(i) 移動廣告解決方案服務

貴集團提供移動廣告解決方案服務予其客戶，包括向媒體平台取得流量、內容製作及廣告活動改良。貴集團在履行履約責任，即向客戶轉讓承諾服務時確認收益。

於貴集團作為主事人及首要義務人及負責履行合約、有權控制內容生成程序以滿足客戶需求的安排中，收益乃根據總銷售額釐定，不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何貿易折扣及對廣告商的返點。貴集團於服務交付予廣告商前可控制指定服務及擔任該等安排的主事人，故此按總額確認與該等交易有關的所賺取收益及所產生成本。

(ii) 廣告分發服務

貴集團為分發廣告商製作的廣告而提供流量獲取服務。廣告於廣告商釐定的目標媒體平台發佈。

貴集團於服務交付予客戶前並不控制指定服務。貴集團擔任代理人及按淨額基準呈報與該等交易有關的已收客戶款項及已付媒體夥伴款項。

(iii) 利息收入

利息收入於實際利息法下按將金融資產的預計使用年限內的估計未來現金收入準確折現至金融資產賬面總值的利率累計時確認。對於信貸減值金融資產，實際利率應用至資產的攤銷成本(即賬面總值扣除虧損撥備)(見附註2(f)(i))。

(iv) 政府補助

當可以合理確定貴集團將會收到政府補助，且貴集團會符合相關補助的附帶條件時，政府補助初步於財務狀況表內確認。用作補償貴集團已產生的開支的補助於產生開支的同一期間有系統地於損益中確認為收入。用作補償貴集團資產成本的補助確認為遞延收入，其後於資產的可使用年期內於損益中確認。

釐定按總額或淨額基準確認收益的重大判斷載於附註3。

(p) 外幣換算

於年內進行的外幣交易按交易日適用的外幣匯率進行換算。以外幣計值的貨幣資產及負債按於報告期末的外幣匯率進行換算。匯兌盈虧則於損益中確認，惟用於對沖海外業務淨投資的外幣借款所產生者除外，乃於其他全面收益中確認。

以外幣按過往成本計量的非貨幣資產及負債乃按交易日適用的外幣匯率進行換算。交易日為貴公司初步確認該等非貨幣資產或負債的日期。以外幣計值按公平值列賬的非貨幣資產及負債於計量公平值之日適用的外幣匯率進行換算。

海外業務的業績乃按與於交易日適用的外幣匯率相若的匯率換算為人民幣。財務狀況表的項目按報告期末的收市外幣匯率換算為人民幣。所產生的匯兌差額乃於其他全面收益中確認，並於匯兌儲備的權益內獨立累計。

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損益時自權益重新分類至損益。

(q) 借貸成本

收購、建造或生產需要長時間才可以投入擬定用途或銷售的資產直接應佔的借貸成本，將予資本化作為該資產成本的一部分。其他借貸成本則於其產生年度內支銷。

(r) 研發開支

研究活動的開支在產生時於損益中確認。倘產品或程序在技術及商業上可行，且貴集團有足夠的資源及有意完成開發，則開發活動的開支將予以資本化。其他開發開支在產生的期間內確認為開支。

(s) 關聯方

(i) 在以下情況下，某人士或其關係密切家庭成員與貴集團有關聯：

- a. 可控制或共同控制貴集團；
- b. 對貴集團有重大影響力；或
- c. 是貴集團或貴集團母公司的主要管理人員的成員。

(ii) 在任何以下情況下，某實體與貴集團有關聯：

- a. 該實體及貴集團均是同一集團的成員公司(即母公司、附屬公司及同系附屬公司各自與其他方有關聯)。
- b. 一家實體是另一實體的聯營公司或合營企業(或另一實體為集團旗下的成員公司的聯營公司或合營企業的成員公司)。
- c. 兩家實體均是同一第三方的合營企業。
- d. 一家實體是第三方實體的合營企業而另一實體則是該第三方實體的聯營公司。
- e. 該實體是貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員福利而設的離職後福利計劃。
- f. 該實體受附註2(s)(i)所識別的人士控制或共同控制。
- g. 附註2(s)(i)所識別的人士對該實體有重大影響力，或該人士是該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員的成員。
- h. 該實體、或其所屬集團之任何成員公司，向貴集團或貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

某人士的關係密切家庭成員指有關人士在與實體交易時，預期可影響或受該人士影響的親屬成員。

(t) 分部報告

經營分部及財務報表所呈報各分部項目的金額，乃從定期向 貴集團主要營運決策人（「主要營運決策人」）提供的財務資料中識別，其負責為 貴集團各項業務及地理位置分配資源及評估其表現。

就財務報告而言，將不會併入個別重要經營分部，除非該等分部具有類似經濟特性，且在產品及服務性質、生產工序性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所使用的方法及監管環境的性質等方面相似。倘個別不重要的經營分部符合大部分該等標準，則可進行合併。

貴集團斷定於往績期間只有一個經營分部。

3 重大會計判斷及估計

於應用 貴集團會計政策的過程中，管理層已作出以下的重大會計判斷及估計：

(a) 應用 貴集團會計政策時的主要會計判斷

(i) 釐定按總額或淨額基準確認收益

誠如2(o)所披露，貴集團向客戶提供移動廣告服務，涉及以總額或淨額為基準的收益確認評估，即不同業務模式中的主事人對代理人評估。貴集團遵循主事人與代理人考慮的會計指引，評估 貴集團在指定服務轉讓予客戶前是否控制該服務，其指標包括但不限於：(a) 貴集團是否主要負責履行提供指定服務的承諾；(b) 貴集團在指定服務轉讓予客戶前是否有存貨風險；及(c) 貴集團在設定指定商品或服務的價格方面是否有酌情權。管理層對上述因素進行全盤考慮，因為並無單一因素被認為是推定的或具決定性的，在評估指標時，管理層根據各個不同情況作出判斷。

(b) 估計不確定因素的來源

(i) 來自媒體夥伴的返點

媒體夥伴可能會以各種形式給予 貴集團返點。（如 貴集團作為主事人）貴集團按總額基準將有關返點作為服務成本減少入賬，或（如 貴集團作為代理人）按淨額基準將有關返點作為收益入賬。貴集團從媒體夥伴獲得的返點有多種結構及比率，主要按與該等媒體夥伴的合約條款、適用的返點政策、貴集團的業務表現及媒體夥伴制定的酌情獎勵計劃而定。

貴集團評估合約訂明的廣告支出門檻是否有可能達到，或其他基準或若干規定的分類是否有可能符合，並據此計提媒體夥伴的返點。此決定涉及重大判斷及估計。作出此判斷及估計時，貴集團根據過往經驗及定期監察返點政策內所設定的各項表現因素進行評估。實際返點可能高於或低於報告期末的估計，繼而將影響未來年度確認的收益或銷售成本，作為對迄今已入賬金額的調整。

附錄一

會計師報告

(ii) 信貸虧損撥備

管理層根據 貴集團過往信貸虧損經驗(包括客戶信用及過往撇銷經驗)的撥備矩陣估計信貸虧損撥備，並按債務人獨有的因素及於報告日期的現行及預測整體經濟狀況評估予以調整。倘客戶的財務狀況轉差，則可能需要額外撥備。

4 收益

(a) 客戶合約收益

貴集團的主要業務為提供移動廣告解決方案服務及廣告分發服務予客戶。已於某一時間點確認的國際財務報告準則第15號範圍內客戶合約收益的各重大類別的金額如下：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元 (未經審核)
移動廣告解決方案服務					
— 總額法	343,438	433,250	454,156	325,742	477,306
廣告分發服務 — 淨額法	<u>34,229</u>	<u>36,930</u>	<u>38,414</u>	<u>24,929</u>	<u>19,955</u>
	<u>377,667</u>	<u>470,180</u>	<u>492,570</u>	<u>350,671</u>	<u>497,261</u>

於往績期間來自各主要客戶(佔 貴集團收益10%或以上)的收益列載如下：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元 (未經審核)
客戶A	117,234	90,013	*	*	57,992
客戶D	111,832	*	*	*	*
客戶H	*	112,646	80,366	68,389	*
客戶I	*	56,267	*	*	*
客戶J	*	*	53,880	*	*
客戶M	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>*</u>	<u>202,772</u>

* 於有關期間佔 貴集團收益10%以下。

貴集團利用國際財務報告準則第15號第121段的實際權宜方法及不披露餘下履約責任，因為 貴集團所有銷售合約的原定預期期間均為一年內。

(b) 地區資料

貴集團的業務主要位於中國。 貴集團所有收益均源自其位於中國的外部客戶及 貴集團的非流動資產位於中國。

附錄一

會計師報告

(c) 與客戶合約有關的合約負債

貴集團的合約負債主要源於尚未提供廣告服務時客戶支付的墊款。

於各報告期初的所有合約負債於各報告期間確認為收益。

5 其他收入淨額

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	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)	
利息收入	379	210	146	118	126
額外可抵扣增值稅 (「增值稅」)(附註)	4,313	4,753	3,794	2,276	1,712
其他	(125)	(303)	1,038	741	(546)
	<u>4,567</u>	<u>4,660</u>	<u>4,978</u>	<u>3,135</u>	<u>1,292</u>

附註：

根據財政部、國家稅務總局及海關總署聯合頒佈的《關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財稅海關[2019]39號)，貴集團附屬公司(作為現代服務企業)於截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度符合資格享有銷項增值稅中的額外10%進項增值稅扣減。根據財政部及國家稅務總局[2022]第11號《關於促進服務業領域困難行業紓困發展有關增值稅政策的公告》，上述政策獲延長至二零二二年十二月三十一日。根據財政部及國家稅務總局[2023]第1號公告，貴集團附屬公司(作為現代服務企業)於截至二零二三年十二月三十一日止年度符合資格享有銷項增值稅中的額外5%進項增值稅扣減。額外抵扣確認為其他收入。

6 除所得稅前溢利

除所得稅前溢利經扣除以下各項後達致：

(a) 財務成本

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	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)	
利息開支	2,956	3,096	1,434	1,096	1,296
租賃負債利息	62	136	157	115	79
	<u>3,018</u>	<u>3,232</u>	<u>1,591</u>	<u>1,211</u>	<u>1,375</u>

附錄一

會計師報告

(b) 員工成本

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	17,590	21,181	19,891	13,729	13,761
定額供款退休計劃 的供款	285	2,374	2,657	1,865	1,931
	<u>17,875</u>	<u>23,555</u>	<u>22,548</u>	<u>15,594</u>	<u>15,692</u>

貴集團在中國的附屬公司的僱員須參與當地市政府管理及營運的定額供款退休計劃。貴集團在中國的附屬公司按當地市政府同意的平均僱員薪金的若干比例計算進行計劃供款，以為僱員的退休福利提供資金。計劃供款即時歸屬，貴集團概無可以動用的已被沒收供款以減低現有的供款水平。

為於COVID-19疫情期間向企業提供支援，中國政府機構於二零二零年二月至二零二零年十二月期間豁免部分社會保險供款，包括退休計劃供款。

(c) 其他項目

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
物業及設備以及使用 權資產的折舊	1,618	1,853	1,922	1,360	1,604
貿易及其他應收款項的 減值虧損	1,722	7,677	5,129	4,645	6,134
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]

7 綜合全面收益表的所得稅

(a) 綜合全面收益表的所得稅指：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
即期稅項	1,734	2,350	2,450	2,004	1,880
遞延稅項	167	(169)	256	(639)	(316)
所得稅開支	<u>1,901</u>	<u>2,181</u>	<u>2,706</u>	<u>1,365</u>	<u>1,564</u>

附錄一

會計師報告

(b) 按適用稅率計算的所得稅開支與會計溢利的對賬：

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元
除稅前溢利	<u>51,674</u>	<u>59,669</u>	<u>71,013</u>	<u>41,361</u>	<u>50,475</u>
按適用於各司法權區溢利的 法定稅率計算的稅項	12,920	15,486	18,832	11,125	13,346
以下各項的稅務影響：					
不可扣稅開支	304	598	219	120	409
研發開支的額外可扣稅撥備	(666)	(826)	(1,771)	(522)	(1,086)
動用先前未確認暫時差額	—	—	(509)	(509)	(32)
法定稅務寬減	(10,872)	(13,090)	(14,129)	(8,867)	(11,085)
其他	<u>215</u>	<u>13</u>	<u>64</u>	<u>18</u>	<u>12</u>
實際稅項開支	<u>1,901</u>	<u>2,181</u>	<u>2,706</u>	<u>1,365</u>	<u>1,564</u>

根據中國企業所得稅法(「所得稅法」)，法定所得稅稅率為25%。除另有所指外，在中國的集團實體須按25%的稅率繳納中國所得稅。

根據霍爾果斯的規則及規例，霍爾果斯樂創信息科技有限公司及霍爾果斯檸檬科技有限公司分別於二零一七年至二零二一年及二零二零年至二零二四年享有免稅期。霍爾果斯樂創信息科技有限公司於二零二二年至二零二六年另外享有優惠稅率15%。

根據所得稅法，符合高新技術企業條件的實體享受15%的優惠稅率。北京樂思創信獲確認為高新技術企業，於二零二零年十二月至二零二六年十月享有優惠稅率。

此外，根據中國所得稅法及其相關規例，允許在應課稅收入中按75%加計扣除所產生的合資格研發開支。根據財政部、國家稅務總局及科技部頒佈的公告([2022]28號)，由二零二二年十月一日起，扣稅率由75%增加至100%。由財政部、國家稅務總局於二零二三年頒佈的公告([2023]7號)確認，100%扣稅率為長期適用稅率。

在其他稅務司法權區的集團實體的稅項乃按相關稅務司法權區適用的適當現行稅率計稅。

附錄一

會計師報告

8 董事酬金

董事酬金如下：

	截至二零二零年十二月三十一日止年度				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
執行董事					
趙利兵先生	—	949	20	4	973
余燦良先生	—	238	20	2	260
聶江先生	—	477	50	2	529
舒清女士	—	161	12	1	174
	—	1,825	102	9	1,936
	截至二零二一年十二月三十一日止年度				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
執行董事					
趙利兵先生	—	295	140	38	473
余燦良先生	—	295	140	38	473
聶江先生	—	675	50	53	778
舒清女士	—	187	120	25	332
	—	1,452	450	154	2,056
	截至二零二二年十二月三十一日止年度				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
執行董事					
趙利兵先生	—	313	140	60	513
余燦良先生	—	313	140	60	513
聶江先生	—	673	50	60	783
舒清女士	—	233	120	47	400
非執行董事					
常青女士	—	—	—	—	—
	—	1,532	450	227	2,209

附錄一

會計師報告

	截至二零二三年九月三十日止九個月				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
執行董事					
趙利兵先生	—	230	—	40	270
余燦良先生	—	910	—	40	950
聶江先生	—	508	—	48	556
舒清女士	—	146	—	26	172
非執行董事					
常青女士	—	—	—	—	—
	—	1,794	—	154	1,948

	截至二零二二年九月三十日止九個月(未經審核)				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
執行董事					
趙利兵先生	—	234	—	44	278
余燦良先生	—	234	—	44	278
聶江先生	—	504	—	44	548
舒清女士	—	180	—	35	215
非執行董事					
常青女士	—	—	—	—	—
	—	1,152	—	167	1,319

貴公司董事於以下日期獲委任。

執行董事	委任日期
趙利兵先生	二零二零年六月三十日
余燦良先生	二零二零年六月三十日
聶江先生	二零二二年八月一日
舒清女士	二零二二年八月一日
非執行董事	委任日期
常青女士	二零二二年八月一日
獨立非執行董事	委任日期
陸耀先生	二零二四年二月二十日
鄭紅女士	二零二四年二月二十日
胡輝先生	二零二四年二月二十日

董事酬金指就彼等於往績期間向貴集團提供服務所支付或應付的金額，包括彼等在獲委任為貴公司董事之前作為主要管理人員所提供的服務。

附錄一

會計師報告

於往績期間，概無向任何董事支付或應付加盟 貴集團的獎勵金或離職補償。於往績期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金之安排。

9 最高薪酬人士

截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止年度及截至二零二二年及二零二三年九月三十日止九個月，貴集團最高薪酬的五名人士分別包括2名、3名、3名、1名(未經審核)及2名董事，彼等的薪酬於附註8披露。於往績期間其餘3名、2名、2名、4名(未經審核)及3名最高薪酬人士的薪酬總額如下：

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元 (未經審核)
薪金及其他酬金	1,036	1,080	1,089	1,436	1,197
酌情花紅	248	259	31	—	—
退休計劃供款	12	106	110	144	142
	<u>1,296</u>	<u>1,445</u>	<u>1,230</u>	<u>1,580</u>	<u>1,339</u>

上述最高薪酬人士的酬金分別屬於以下範圍：

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人數	二零二一年 人數	二零二二年 人數	二零二二年 人數 (未經審核)	二零二三年 人數 (未經審核)
零至1,000,000港元	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>3</u>

於往績期間，概無向任何五名最高薪酬人士支付或應付任何加盟 貴集團的獎勵金或離職補償。

10 每股盈利

(a) 每股基本盈利

往績期間的每股基本盈利乃根據 貴公司普通權益股東應佔年內溢利及已發行或被視作已發行普通股加權平均數計算。

附錄一

會計師報告

誠如附註1及附註19(a)所披露，貴集團於二零二二年七月進行重組，貴公司透過向貴集團擁有人發行20,000,000股股份，而成為貴集團的控股公司。就計算每股基本及攤薄盈利而言，釐定往績期間的被視作已發行普通股加權平均數時已假設該交易已追溯地於二零二零年一月一日發生。

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年 (未經審核)
貴公司普通權益股東應佔 溢利(人民幣千元)	49,773	57,488	67,290	39,889	48,419
(被視作)已發行普通股加權 平均數(千股)	20,000	20,000	20,000	20,000	20,000
每股基本盈利(以每股 人民幣列示)	<u>2.5</u>	<u>2.9</u>	<u>3.4</u>	<u>2.0</u>	<u>2.4</u>

每股基本盈利未有就附註23所披露的建議[編纂]作出調整。

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利與每股基本盈利相同，因為往績期間並無具潛在攤薄影響的已發行普通股。

11 物業及設備

	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於二零二零年一月一日	862	556	1,418
添置	<u>177</u>	<u>—</u>	<u>177</u>
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	1,039	556	1,595
添置	360	—	360
出售	<u>(79)</u>	<u>—</u>	<u>(79)</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	1,320	556	1,876
添置	34	—	34
出售	<u>(98)</u>	<u>—</u>	<u>(98)</u>
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日	1,256	556	1,812
添置	<u>131</u>	<u>—</u>	<u>131</u>
於二零二三年九月三十日	<u>1,387</u>	<u>556</u>	<u>1,943</u>

附錄一

會計師報告

	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
累計折舊：			
於二零二零年一月一日	260	374	634
年內支出	<u>172</u>	<u>89</u>	<u>261</u>
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	432	463	895
年內支出	216	39	255
出售時撤回	<u>(63)</u>	<u>—</u>	<u>(63)</u>
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	585	502	1,087
年內支出	219	26	245
出售時撤回	<u>(73)</u>	<u>—</u>	<u>(73)</u>
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日	731	528	1,259
期內支出	<u>144</u>	<u>—</u>	<u>144</u>
於二零二三年九月三十日	<u>875</u>	<u>528</u>	<u>1,403</u>
賬面淨值：			
於二零二零年十二月三十一日	<u>607</u>	<u>93</u>	<u>700</u>
於二零二一年十二月三十一日	<u>735</u>	<u>54</u>	<u>789</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>525</u>	<u>28</u>	<u>553</u>
於二零二三年九月三十日	<u>512</u>	<u>28</u>	<u>540</u>

12 使用權資產

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
於一月一日	1,606	685	3,428	3,428	2,790
添置	436	4,341	1,039	1,039	—
年/期內折舊	<u>(1,357)</u>	<u>(1,598)</u>	<u>(1,677)</u>	<u>(1,164)</u>	<u>(1,460)</u>
於十二月三十一日/九月三十日	<u>685</u>	<u>3,428</u>	<u>2,790</u>	<u>3,303</u>	<u>1,330</u>

使用權資產指已租賃辦公場所。

附錄一

會計師報告

於損益確認的租賃開支項目分析如下：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	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
使用權資產的折舊開支	1,357	1,598	1,677	1,164	1,460
短期租賃	211	581	634	489	394
租賃負債利息	62	136	157	115	79
	<u>1,630</u>	<u>2,315</u>	<u>2,468</u>	<u>1,768</u>	<u>1,933</u>

往績期間的使用權資產添置指根據新租賃協議應付的資本化租賃付款。

租賃的現金流出總額及租賃負債的到期情況分析詳情分別載於附註14(d)及17。

13 貿易及其他應收款項

	附註	於十二月三十一日			於二零二三年
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	九月三十日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	(a)	176,066	183,034	157,833	168,389
向供應商預付款項	(b)	146,726	179,316	251,084	334,508
支付予媒體夥伴的按金		20,944	22,478	10,024	7,810
可抵扣進項增值稅		4,966	5,848	7,297	6,478
將資本化[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應收媒體夥伴返點		5,136	9,627	8,001	26,689
應收股東款項(附註21)		82	82	123	123
其他按金		879	876	1,097	3,121
其他		463	136	452	1,029
		<u>355,262</u>	<u>404,014</u>	<u>439,893</u>	<u>554,796</u>

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。

(a) 貿易應收款項的賬齡分析

截至各報告期末，基於收益確認日期的貿易應收款項(扣除虧損撥備)的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	九月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內	151,502	153,321	143,160	121,300
6個月至12個月	20,768	18,544	11,496	41,756
12個月至24個月	3,796	11,169	3,177	5,333
24個月以上	—	—	—	—
	<u>176,066</u>	<u>183,034</u>	<u>157,833</u>	<u>168,389</u>

附錄一

會計師報告

與客戶協定的信貸期一般為出具發票日期起計0至90天。貿易應收款項不計利息。有關 貴集團信貸政策的進一步詳情載於附註20(a)。截至二零二二年十二月三十一日止年度， 貴集團以不具追索權方式將人民幣48.3百萬元的貿易應收款項保理至一間金融機構，該應收款項已全部取消確認。

(b) 向供應商預付款項主要指代 貴集團客戶預付的流量獲取成本。

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	九月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預期虧損率	1.6%	2.4%	2.9%	3.0%
向供應商預付款項	149,118	183,791	258,713	344,904
計提撥備	(2,392)	(4,475)	(7,629)	(10,396)
向供應商預付款項，扣除計提撥備	<u>146,726</u>	<u>179,316</u>	<u>251,084</u>	<u>334,508</u>

14 現金及現金等價物及其他現金流資料

(a) 現金及現金等價物包括：

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	九月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
手頭現金	219	46	—	—
銀行存款	25,677	55,862	59,195	14,635
	<u>25,896</u>	<u>55,908</u>	<u>59,195</u>	<u>14,635</u>

(b) 除稅前溢利與經營(所用)／所得現金的對賬：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	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
除所得稅前溢利	51,674	59,669	71,013	41,361	50,475
就以下各項調整：					
貿易及其他應收款項 的減值虧損	1,722	7,677	5,129	4,645	6,134
折舊	1,618	1,853	1,922	1,360	1,604
財務成本	3,018	3,232	1,591	1,211	1,375
來自第三方的利息收入	(250)	(48)	—	—	—
出售物業及設備的淨虧損	—	15	12	—	—
營運資金變動：					
貿易及其他應收款項變動	(37,522)	(54,603)	(39,125)	(37,159)	(118,687)
受限制銀行存款變動	(409)	423	(5)	—	(2)
貿易及其他應付款項變動	(29,532)	22,736	(15,503)	4,184	(4,399)
合約負債變動	(4,425)	3,140	(9,742)	(1,817)	7,374
遞延收入變動	409	(423)	—	—	—
經營(所用)／所得現金	<u>(13,697)</u>	<u>43,671</u>	<u>15,292</u>	<u>13,785</u>	<u>(56,126)</u>

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動所產生負債的對賬：

	銀行及其他 貸款 人民幣千元 (附註16)	應付利息 人民幣千元 (附註15)	租賃負債 人民幣千元 (附註17)	總計 人民幣千元
於二零二零年一月一日	39,527	24	1,628	41,179
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	102,148	—	—	102,148
償還銀行及其他貸款	(94,238)	—	—	(94,238)
已付租金的資本部分	—	—	(1,359)	(1,359)
已付利息	—	(2,140)	(62)	(2,202)
已付交易費	(545)	—	—	(545)
融資現金流量變動總計	7,365	(2,140)	(1,421)	3,804
其他變動：				
利息開支(附註6)	792	2,164	62	3,018
源於訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	436	436
其他變動總計	792	2,164	498	3,454
於二零二零年十二月三十一日	47,684	48	705	48,437
於二零二一年一月一日	47,684	48	705	48,437
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	129,947	—	—	129,947
償還銀行及其他貸款	(137,697)	—	—	(137,697)
已付租金的資本部分	—	—	(1,368)	(1,368)
已付利息	—	(1,912)	(136)	(2,048)
已付交易費	(1,164)	—	—	(1,164)
融資現金流量變動總計	(8,914)	(1,912)	(1,504)	(12,330)
其他變動：				
利息開支(附註6)	1,106	1,990	136	3,232
源於訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	4,341	4,341
其他變動總計	1,106	1,990	4,477	7,573
於二零二一年十二月三十一日	39,876	126	3,678	43,680

附錄一

會計師報告

	銀行及其他 貸款 人民幣千元 (附註16)	應付利息 人民幣千元 (附註15)	租賃負債 人民幣千元 (附註17)	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	39,876	126	3,678	43,680
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	28,600	—	—	28,600
償還銀行及其他貸款	(35,460)	—	—	(35,460)
已付租金的資本部分	—	—	(1,863)	(1,863)
已付利息	—	(1,029)	(157)	(1,186)
已付交易費	(240)	—	—	(240)
融資現金流量變動總計	(7,100)	(1,029)	(2,020)	(10,149)
其他變動：				
利息開支(附註6)	404	1,030	157	1,591
源於訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	1,039	1,039
其他變動總計	404	1,030	1,196	2,630
於二零二二年十二月三十一日	33,180	127	2,854	36,161
於二零二三年一月一日	33,180	127	2,854	36,161
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	31,800	—	—	31,800
償還銀行及其他貸款	(14,700)	—	—	(14,700)
已付租金的資本部分	—	—	(1,692)	(1,692)
已付利息	—	(1,116)	(79)	(1,195)
融資現金流量變動總計	17,100	(1,116)	(1,771)	14,213
其他變動：				
利息開支(附註6)	180	1,116	79	1,375
其他變動總計	180	1,116	79	1,375
於二零二三年九月三十日	50,460	127	1,162	51,749
(未經審核)				
於二零二二年一月一日	39,876	126	3,678	43,680
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	13,600	—	—	13,600
償還銀行及其他貸款	(25,460)	—	—	(25,460)
已付租金的資本部分	—	—	(1,346)	(1,346)
已付利息	—	(751)	(115)	(866)
融資現金流量變動總計	(11,860)	(751)	(1,461)	(14,072)
其他變動：				
利息開支(附註6)	344	752	115	1,211
源於訂立新租賃的租賃負債增加	—	—	1,039	1,039
其他變動總計	344	752	1,154	2,250
於二零二二年九月三十日	28,360	127	3,371	31,858

附錄一

會計師報告

(d) 租賃現金流出總計

計入現金流量表的已付租金金額如下

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元
經營現金流量內	211	494	666	534	396
融資現金流量內	1,421	1,504	2,020	1,461	1,771
	<u>1,632</u>	<u>1,998</u>	<u>2,686</u>	<u>1,995</u>	<u>2,167</u>

15 貿易及其他應付款項

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
貿易應付款項	27,446	46,377	44,478	25,424
代客戶應付媒體夥伴的成本	31,826	28,570	10,559	19,724
其他應付稅項及徵費	10,193	9,950	12,916	15,083
應付員工成本	5,193	7,932	8,529	6,434
客戶按金	6,689	4,067	2,700	2,260
應付利息	48	126	127	127
應付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付董事款項(附註21)	30	866	9	9
其他流動負債	780	968	384	826
其他應付款項	545	552	1,116	1,488
	<u>82,750</u>	<u>106,799</u>	<u>92,190</u>	<u>88,721</u>

貴公司於二零二一年及二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日的財務狀況表的其他應付款項主要指應付[編纂]及應付董事款項(附註21)。

所有貿易及其他應付款項預期於一年內結付或於損益確認或須按要求償還。

貿易應付款項賬齡分析

於各報告期末，根據採購日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
3個月內	24,813	36,243	29,196	9,350
3至6個月	1,947	10,033	12,042	—
6個月至1年	663	26	3,240	16,030
1至2年	23	61	—	44
2至3年	—	14	—	—
	<u>27,446</u>	<u>46,377</u>	<u>44,478</u>	<u>25,424</u>

附錄一

會計師報告

16 銀行及其他貸款

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
銀行貸款				
— 有擔保	35,674	34,616	15,780	15,960
— 無抵押	7,010	5,260	7,400	24,500
— 有抵押	—	—	10,000	10,000
無抵押股東貸款(附註21)	5,000	—	—	—
	<u>47,684</u>	<u>39,876</u>	<u>33,180</u>	<u>50,460</u>

有擔保銀行貸款由余燦良先生、趙利兵先生及獨立擔保公司擔保。余燦良先生、舒清女士、趙利兵先生及吳麗莉女士(趙利兵先生的前妻)質押其資產予該等擔保公司以作反擔保。

有擔保銀行貸款的貸款人及獨立擔保公司已同意於 貴集團接獲聯交所批准 貴公司股份[編纂]當日解除全部個人擔保。

有抵押銀行貸款乃由 貴集團的貿易應收款項作抵押。

於二零二零年十二月三十一日的股東貸款為無抵押、按年利率3.3%計息並須於一年內償還。

所有銀行及其他貸款須於一年內償還。

17 租賃負債

於各報告期末，租賃負債須於以下時間償還：

	於十二月三十一日			於二零二三年
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	九月三十日 人民幣千元
1年內	647	1,607	2,282	1,162
1年後	58	2,071	572	—
	<u>705</u>	<u>3,678</u>	<u>2,854</u>	<u>1,162</u>

附錄一

會計師報告

18 綜合財務狀況表的所得稅

(a) 綜合財務狀況表的即期稅項

於往績期間的應付所得稅變動如下：

	截至十二月三十一日 止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元 (未經審核)	二零二三年 人民幣千元
於一月一日	1,026	2,150	4,074	4,074	5,756
中國所得稅撥備	1,734	2,350	2,450	2,004	1,880
已付中國所得稅	(610)	(426)	(768)	(756)	(1,265)
於十二月三十一日/ 九月三十日	<u>2,150</u>	<u>4,074</u>	<u>5,756</u>	<u>5,322</u>	<u>6,371</u>

(b) 已確認遞延稅項資產/(負債)

(i) 遞延稅項資產/負債組成部分及變動如下：

	信貸虧損撥備 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	應計費用 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二零年一月一日	61	241	(241)	(95)	(34)
於損益計入/(扣除)	37	(138)	138	(204)	(167)
於二零二零年十二月三十一日	<u>98</u>	<u>103</u>	<u>(103)</u>	<u>(299)</u>	<u>(201)</u>
於二零二一年一月一日	98	103	(103)	(299)	(201)
於損益計入/(扣除)	606	412	(412)	(437)	169
於二零二一年十二月三十一日	<u>704</u>	<u>515</u>	<u>(515)</u>	<u>(736)</u>	<u>(32)</u>
於二零二二年一月一日	704	515	(515)	(736)	(32)
於損益(扣除)/計入	(515)	(204)	204	259	(256)
於二零二二年十二月三十一日	<u>189</u>	<u>311</u>	<u>(311)</u>	<u>(477)</u>	<u>(288)</u>
於二零二三年一月一日	189	311	(311)	(477)	(288)
於損益計入/(扣除)	318	(187)	172	13	316
於二零二三年九月三十日	<u>507</u>	<u>124</u>	<u>(139)</u>	<u>(464)</u>	<u>28</u>

(ii) 與綜合財務狀況表的對賬

	於十二月三十一日			於二零二三年 九月三十日
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產	98	704	189	507
遞延稅項負債	(299)	(736)	(477)	(479)
	<u>(201)</u>	<u>(32)</u>	<u>(288)</u>	<u>28</u>

19 資本、儲備及股息

(a) 股本

就歷史財務資料而言，貴集團在重組完成前的股本指北京樂思創信的實繳資本及貴公司的股本。在重組完成後，於二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日的股本指貴公司的股本。

(i) 貴公司股本

	於二零二零年及二零二一年 十二月三十一日		於二零二二年十二月三十一日 及二零二三年九月三十日	
	千股	千美元	千股	千美元
法定：				
每股0.001美元的普通股	<u>20,000</u>	<u>20</u>	<u>5,000,000</u>	<u>5,000</u>

於二零二二年四月一日，貴公司增設4,980,000,000股每股0.001美元的股份，將法定股本增加至5,000,000,000股每股面值0.001美元的股份。

於二零二零年，12,626,050股股份以每股0.001美元發行。於二零二二年四月一日，6,373,950股股份以每股0.001美元發行。於二零二二年七月二十一日，1,000,000股股份獲發行，代價透過由一名[編纂]投資者向貴公司一間附屬公司轉讓北京樂思創信的5%股權支付。

(b) 股份溢價

股份溢價指已收代價與貴公司已發行股份面值之間的差異。

(c) 資本儲備

資本儲備指已收權益持有人所得款項與北京樂思創信科技有限公司實繳資本之間的差異。

(d) 匯兌儲備

匯兌儲備包括所有換算海外業務財務報表引致的外匯差異。該儲備按附註2(p)載列的會計政策處理。

(e) 資本管理

貴集團管理資本的主要目的為保護貴集團持續經營的能力，讓其可通過對照風險水平對產品及服務進行定價和以合理成本取得融資，以繼續為股東提供回報及為其他持份者提供利益。

貴集團積極定期審閱及管理其資本架構以維持較高的可能股東回報與較高水平的借貸之間的平衡及良好資本狀況所帶來的安全保證，並計及經濟狀況的變動調整資本架構。

就資本管理而言，貴集團包括權益變動表所披露的貴集團總權益。

貴公司或其任何附屬公司概無面臨外部施加的資本要求。

附錄一

會計師報告

(f) 權益組成部分變動

貴集團於往績期間的綜合權益各組成部分變動列載於綜合權益變動表。有關 貴公司於往績期間的權益個別組成部分變動詳情列載如下：

	附註	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二零年六月二十二日 (註冊成立日期)的結餘		—	—	—	—	—
發行股份	19(a)	82	—	—	—	82
於二零二零年 十二月三十一日及 二零二一年一月一日的結餘		82	—	—	—	82
全面收益總額		—	—	(2)	(2,268)	(2,270)
於二零二一年 十二月三十一日及 二零二二年一月一日的結餘		82	—	(2)	(2,268)	(2,188)
發行股份	19(a)	41	—	—	—	41
就重組向 貴公司股東 發行普通股	19(a)	7	1,243	—	—	1,250
全面收益總額		—	—	(113)	(4,239)	(4,352)
於二零二二年 十二月三十一日及 二零二三年一月一日的結餘		130	1,243	(115)	(6,507)	(5,249)
全面收益總額		—	—	167	(2,892)	(2,725)
於二零二三年九月三十日 的結餘		130	1,243	52	(9,399)	(7,974)
(未經審核) 於二零二二年一月一日 的結餘		82	—	(2)	(2,268)	(2,188)
發行股份	19(a)	41	—	—	—	41
就重組向 貴公司股東 發行普通股		7	1,243	—	—	1,250
全面收益總額		—	—	(224)	(3,072)	(3,296)
於二零二二年九月三十日 的結餘		130	1,243	(226)	(5,340)	(4,193)

(g) 股息

貴公司董事於往績期間不建議派付任何股息。

20 財務風險管理及金融工具公平值

信貸、流動資金及利率的風險在 貴集團日常業務過程中產生。

貴集團面臨的該等風險以及 貴集團用於管理該等風險的財務風險管理政策及常規如下所述。 貴集團並無面臨重大貨幣風險。

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手方不履行其合約責任導致 貴集團蒙受財務損失的風險。 貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項。上述各類金融資產的賬面值指 貴集團在金融資產方面的最大信貸風險。管理層已制定信貸政策，並對所面臨的該等信貸風險進行持續監察。 貴集團面臨的個別客戶信貸風險集中度不高。截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日，總貿易應收款項及其他應收款項中6.3%、5.0%、0.3%及零來自各年度 貴集團的最大客戶。

貴集團概不提供任何會使 貴集團面臨信貸風險的擔保。

貿易應收款項

貴集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法來計量預期信貸虧損，該方法對所有貿易應收款項採用全期預期虧損撥備。

為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據共同信貸風險特徵及應收款項的賬齡進行分組。預期虧損率乃基於付款情況及相應的過往信貸虧損。過往虧損率已作出調整，以反映影響客戶清償應收款項的能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。

貿易應收款項虧損撥備的確認及計量方法乃基於類似的信貸風險特徵。 貴集團參照過往信貸虧損經驗，結合當前情況及對未來經濟狀況的預測，並考慮貿易應收款項的賬齡及存續期內預期信貸虧損率，計算預期信貸虧損。

於各報告期末，客戶結欠的貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

	預期虧損率	於二零二零年十二月三十一日	
		賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
6個月內	0.7%	152,514	(1,012)
6個月至12個月	2.6%	21,318	(550)
12個月至24個月	6.9%	4,078	(282)
24個月以上	100.0%	—	—
		<u>177,910</u>	<u>(1,844)</u>

附錄一

會計師報告

	預期虧損率	於二零二一年十二月三十一日	
		賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
6個月內	1.6%	155,773	(2,452)
6個月至12個月	3.6%	19,243	(699)
12個月至24個月	13.9%	12,972	(1,803)
24個月以上	100.0%	—	—
		<u>187,988</u>	<u>(4,954)</u>
	預期虧損率	於二零二二年十二月三十一日	
		賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
6個月內	1.0%	144,610	(1,450)
6個月至12個月	3.9%	11,959	(463)
12個月至24個月	22.1%	4,077	(900)
24個月以上	100.0%	223	(223)
		<u>160,869</u>	<u>(3,036)</u>
	預期虧損率	於二零二三年九月三十日	
		賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
6個月內	0.9%	122,349	(1,049)
6個月至12個月	5.2%	44,023	(2,267)
12個月至24個月	30.2%	7,641	(2,308)
24個月以上	100.0%	715	(715)
		<u>174,728</u>	<u>(6,339)</u>

預期虧損率乃基於過去兩至三年的實際虧損經驗。該等比率已作出調整以反映收集過往數據期間的經濟狀況、當前狀況與貴集團對貿易應收款項預計存續期內經濟狀況的看法之間的差異。

於往績期間，貿易應收款項的虧損撥備賬變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 九月三十日 止九個月 人民幣千元
於報告期初	525	1,844	4,954	3,036
已確認減值虧損	1,319	5,594	1,948	3,303
已撇銷金額	—	(2,484)	(3,866)	—
於報告期末	<u>1,844</u>	<u>4,954</u>	<u>3,036</u>	<u>6,339</u>

附錄一

會計師報告

(b) 流動資金風險

貴集團的政策旨在定期監察其流動資金管理及現金管理，包括籌集貸款以滿足預期現金需求及保持大型金融機構的承諾資金額度足夠，以滿足其短期及長期的流動資金需求。

下表顯示 貴集團的金融負債於各報告期末的剩餘合約期限，該等期限乃根據合約未貼現現金流量(包括使用合約利率計算的利息付款，或倘屬浮動利率，則根據於報告期末的現行利率計算)及 貴集團可能被要求償付款項的最早日期：

	於二零二零年十二月三十一日					
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但2年以下 人民幣千元	2年以上 但5年以下 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易及其他應付款項	72,557	—	—	—	72,557	72,557
銀行及其他貸款	48,695	—	—	—	48,695	47,684
租賃負債	659	59	—	—	718	705
總計	<u>121,911</u>	<u>59</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>121,970</u>	<u>120,946</u>
	於二零二一年十二月三十一日					
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但2年以下 人民幣千元	2年以上 但5年以下 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易及其他應付款項	96,849	—	—	—	96,849	96,849
銀行及其他貸款	40,975	—	—	—	40,975	39,876
租賃負債	1,749	1,831	310	—	3,890	3,678
總計	<u>139,573</u>	<u>1,831</u>	<u>310</u>	<u>—</u>	<u>141,714</u>	<u>140,403</u>
	於二零二二年十二月三十一日					
	合約未貼現現金流出					
	1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但2年以下 人民幣千元	2年以上 但5年以下 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易及其他應付款項	79,274	—	—	—	79,274	79,274
銀行及其他貸款	34,405	—	—	—	34,405	33,180
租賃負債	2,371	580	—	—	2,951	2,854
總計	<u>116,050</u>	<u>580</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>116,630</u>	<u>115,308</u>

附錄一

會計師報告

於二零二三年九月三十日
合約未貼現現金流出

	1年內或 按要求 人民幣千元	1年以上 但2年以下 人民幣千元	2年以上 但5年以下 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易及其他應付款項	73,638	—	—	—	73,638	73,638
銀行及其他貸款	51,676	—	—	—	51,676	50,460
租賃負債	1,182	—	—	—	1,182	1,162
總計	126,496	—	—	—	126,496	125,260

(c) 利率風險

利率風險指金融工具的公平值或未來現金流量將因市場利率變化而波動的風險。於二零二零年及二零二一年十二月三十一日，貴集團的借款為固定利率貸款。於二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日，銀行貸款人民幣10百萬元為浮動利率貸款，其餘借款為固定利率貸款。利率波動將不會對貴集團造成重大影響。

21 重大關聯方交易

(a) 主要管理人員薪酬

所有主要管理人員均為貴公司的董事。其薪酬於附註8披露。

(b) 關聯方結餘及交易

與貴公司及其附屬公司曾進行交易的貴公司及其附屬公司的關聯方如下：

關聯方姓名／名稱	關係性質
趙利兵先生	貴公司實益擁有人之一及主要管理人員
余燦良先生	貴公司實益擁有人之一及主要管理人員
舒清女士	貴公司實益擁有人之一及主要管理人員
Ka Lok Holdings Limited	貴公司之母公司

(i) 與關聯方的非貿易結餘：

	於十二月三十一日			於二零二三年 九月三十日
	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	人民幣千元
來自關聯方的貸款(附註16)				
— 趙利兵先生	5,000	—	—	—
應付關聯方的其他款項 (附註15)				
— 趙利兵先生	17	851	9	9
— 余燦良先生	13	15	—	—
	30	866	9	9
應收股東款項(附註13)				
— Ka Lok Holdings Limited	82	82	123	123

附錄一

會計師報告

來自關聯方的貸款指於二零二零年十二月三十一日來自趙利兵先生的未償還貸款人民幣5,000,000元，該貸款以年利率3.3%計息，並須於一年內償還。除上述情況外，與關聯方的所有結餘均為無抵押、免息及須按要求償還。預料與關聯方的所有結餘將於 貴公司股份在聯交所[編纂]之前或之後結付。

(ii) 與關聯方的非貿易交易：

	截至十二月三十一日			截至九月三十日	
	止年度			止九個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	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)				
已收關聯方貸款	7,000	2,000	—	—	—
已償還關聯方貸款	6,100	7,000	—	—	—
利息開支	35	228	—	—	—
來自董事的墊款	9	836	112	112	—
已償還來自董事的墊款	—	—	969	969	—

截至二零二三年十二月三十一日止三個年度，貴集團與舒清女士及余燦良先生訂立租賃協議，以無償租賃兩個辦公室。

22 於二零二三年一月一日開始的會計期間的已頒佈但尚未生效的修訂本、新訂準則及詮釋的可能影響

國際會計準則理事會已頒佈多項修訂，其於二零二三年一月一日開始的會計期間尚未生效，且於往績期間未有獲 貴集團採納。該等發展包括下列各項：

	於以下日期或 之後開始的 會計期間生效
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)，供應商融資安排	二零二四年一月一日
國際會計準則第1號(修訂本)，將負債分類為流動或非流動	二零二四年一月一日
國際會計準則第1號(修訂本)，附帶契諾的非流動負債	二零二四年一月一日
國際財務報告準則第16號(修訂本)，於售後租回的租賃負債	二零二四年一月一日
國際會計準則第21號(修訂本)，缺乏交換性	二零二五年一月一日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)，投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資	待定

貴集團現正評估預計於首次應用期間有關發展的影響。目前的結論為採納該等準則不大可能對綜合財務報表造成重大影響。

23 報告期後非調整事件

根據 貴公司股東於二零二四年二月二十一日通過的書面決議案，於建議[編纂]有關的[編纂]後，董事獲授權將股份溢價中的[編纂]美元資本化，並向緊接 貴公司股份於聯交所[編纂]前的 貴公司現有股東發行[編纂]股股份。

24 直接及最終控制方

於二零二零年及二零二一年十二月三十一日，董事認為 貴集團的直接母公司為上海靈象企業管理合夥企業(前稱南平天象企業管理合夥企業(有限合夥))，其於中國註冊成立。該實體不會編製供公眾使用的財務報表。Ka Lok Holdings Limited在二零二二年七月二十一日重組完成後成為 貴集團的直接母公司。

於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年九月三十日，董事認為 貴集團的最終控制方為趙利兵先生。

期後財務報表

貴公司及組成 貴集團的附屬公司並無就二零二三年九月三十日後的任何期間編製經審核財務報表。