

## 致華視集團控股有限公司列位董事及宏博資本有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 序言

我們謹此就華視集團控股有限公司（「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（載於第I-4至I-59頁），此等歷史財務資料包括貴公司於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日的綜合財務狀況表、於2021年、2022年12月31日及2023年4月30日的財務狀況表、以及截至該等日期止各期間（「往績記錄期間」）的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料（統稱「歷史財務資料」）。第I-4至I-59頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]的文件（「文件」）內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2及附註4.1所載的呈列及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，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必需的內部控制負責。

### 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，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「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」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對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的證據。所選擇的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。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2及附註4.1所載的呈列及編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，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。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充分及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2及附註4.1所載的呈列及編製基準，真實而中肯地反映貴公司於2021年、2022年12月31日及2023年4月30日的財務狀況及貴集團於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日的財務狀況，以及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

## 審閱財務期間末段比較過往財務資料

吾等已審閱貴集團財務期間末段的比較過往財務資料，包括截至2022年4月30日止四個月之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（統稱「財務期間末段比較過往財務資料」）。貴公司董事須負責根據過往財務資料附註[2]及附註[4.1]所載編製及呈列基準編製及呈列財務期間末段比較過往財務資料。吾等之責任為根據吾等之審閱對財務期間末段比較過往財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘工作準則第2410號「實體獨立核數師所進行中期財務資料審閱工作」進行審閱。此審閱包括向主要負責財務及會計事務之人員作出查詢，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審核之範圍為小，故不能保證吾等將知悉在審核中可能識別之所有重大事項。因此，吾等不發表審核意見。根據吾等之審閱，就本會計師報告而言，吾等並無發現任何事項，令吾等相信財務期間末段比較過往財務資料在各重大方面未有根據過往財務資料附註2及附註4所載編製及呈列基準予以編製。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

**調整**

在編製歷史財務資料及財務期間末段比較過往財務資料時，並無對第I-14頁所界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

我們謹此提述歷史財務資料附註11，當中載有貴集團就往績記錄期間派付股息的資料。

香港立信德豪會計師事務所有限公司

執業會計師

尹子斌

執業證書編號P05804

香港，[日期]

## 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。

貴集團於往績記錄期間（亦稱為「**有關期間**」）的綜合財務報表（歷史財務資料以此為基準）乃由香港立信德豪會計師事務所有限公司根據香港會計師公會（「**香港會計師公會**」）頒佈的香港審計準則（「**香港審計準則**」）進行審核（「**相關財務報表**」）。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收益	6	103,444	157,637	207,167	60,663	75,014
服務成本		(60,559)	(99,966)	(103,882)	(39,741)	(28,267)
毛利		42,885	57,671	103,285	20,922	46,747
其他收入	7	1,272	954	402	144	2,637
銷售及營銷開支		(2,663)	(4,601)	(6,406)	(1,786)	(3,276)
行政開支		(10,231)	(20,148)	(29,544)	(7,420)	(10,469)
[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
金融及合約資產預期信貸 虧損(撥備)/撥回淨額		(1,031)	1,362	(5,935)	(663)	(3,408)
融資成本	8	(462)	(693)	(1,457)	(331)	(704)
除所得稅開支前溢利	9	29,679	23,156	55,610	8,968	30,996
所得稅開支	10	(5,358)	(4,682)	(9,951)	(1,634)	(5,018)
年/期內溢利		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
以下各項應佔溢利：						
— 貴公司擁有人		24,228	18,474	45,659	7,334	25,978
— 非控股權益	30	93	—	—	—	—
		24,321	18,474	45,659	7,334	25,978

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	4月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產及負債</b>					
<b>非流動資產</b>					
廠房及設備	14	7,958	6,611	17,958	15,449
使用權資產	15	4,187	3,010	1,804	1,408
無形資產	16	5,824	4,734	3,569	3,181
遞延稅項資產	27	993	1,131	1,649	2,329
預付款項	18	–	6,000	9,000	4,500
		<u>18,962</u>	<u>21,486</u>	<u>33,980</u>	<u>26,867</u>
<b>流動資產</b>					
合約資產	19	288	179	2,319	635
貿易應收款項	20	22,972	32,040	102,602	161,346
按金、預付款項及其他應收款項	21	22,293	5,491	20,586	20,974
應收股東款項	23	–	307	307	307
應收一名非控股權益股東款項	23	1,848	–	–	–
現金及現金等價物	22	12,071	30,203	2,874	35,864
		<u>59,472</u>	<u>68,220</u>	<u>128,688</u>	<u>219,126</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	24	8,513	10,803	7,908	64,846
應計費用及其他應付款項	25	2,746	7,119	7,206	10,275
合約負債	6	56	722	4,357	3,001
租賃負債	17	1,493	1,666	1,844	1,921
借款	26	5,200	10,789	37,224	35,950
應付所得稅		1,422	1,156	3,877	4,652
		<u>19,430</u>	<u>32,255</u>	<u>62,416</u>	<u>120,645</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>40,042</u>	<u>35,965</u>	<u>66,272</u>	<u>98,481</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		59,004	57,451	100,252	125,348
<b>非流動負債</b>					
借款	26	–	3,400	719	–
租賃負債	17	4,485	2,840	996	17
遞延稅項負債	27	2,061	2,742	4,409	5,225
		<u>6,546</u>	<u>8,982</u>	<u>6,124</u>	<u>5,242</u>
<b>資產淨值</b>		<u>52,458</u>	<u>48,469</u>	<u>94,128</u>	<u>120,106</u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日		於2023年	
	附註	2020年	2021年	2022年	4月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
股本	29	–	322	322	322
儲備	29	<u>50,680</u>	<u>48,147</u>	<u>93,806</u>	<u>119,784</u>
貴公司擁有人應佔權益		50,680	48,469	94,128	120,106
非控股權益	30	<u>1,778</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
<b>權益總額</b>		<u><u>52,458</u></u>	<u><u>48,469</u></u>	<u><u>94,128</u></u>	<u><u>120,106</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		於2021年 12月31日 人民幣千元	於2022年 12月31日 人民幣千元	於2023年 4月30日 人民幣千元
<b>資產及負債</b>				
<b>非流動資產</b>				
於附屬公司的投資		—*	—*	—*
		—*	—*	—*
<b>流動資產</b>				
應收股東款項	23	307	307	307
應收一家附屬公司款項	23	980	980	980
		1,287	1,287	1,287
<b>流動負債</b>				
應付一家附屬公司款項		—*	—*	—*
		—	—*	—*
<b>流動資產淨值</b>		1,287	1,287*	1,287
<b>資產淨值</b>		1,287	1,287	1,287
<b>權益</b>				
<b>資本及儲備</b>				
股本	29	322	322	322
儲備	29	965	965	965
<b>權益總額</b>		1,287	1,287	1,287

\* 該金額少於人民幣1,000元

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔權益				總計 人民幣千元	非控股 權益 人民幣千元 (附註30)	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註29)	資本儲備* 人民幣千元 (附註a)	中國法定 儲備* 人民幣千元 (附註b)	保留溢利* 人民幣千元			
於2020年1月1日	-	22,381	4,524	16,947	43,852	1,685	45,537
年內溢利	-	-	-	24,228	24,228	93	24,321
轉撥至中國法定儲備 一家附屬公司已宣派 及派付股息(附註11)	-	-	2,637	(2,637)	-	-	-
	-	-	-	(17,400)	(17,400)	-	(17,400)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	-	22,381	7,161	21,138	50,680	1,778	52,458
年內溢利	-	-	-	18,474	18,474	-	18,474
轉撥至中國法定儲備	-	-	2,419	(2,419)	-	-	-
發行股本	322	-	-	-	322	-	322
與無遠弗屆一名非控股 權益股東的交易	-	-	-	(222)	(222)	(1,778)	(2,000)
視作分派(附註c)	-	(20,785)	-	-	(20,785)	-	(20,785)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	322	1,596	9,580	36,971	48,469	-	48,469
年內溢利	-	-	-	45,659	45,659	-	45,659
轉撥至中國法定儲備	-	-	1,330	(1,330)	-	-	-
於2022年12月31日及 2023年1月1日	322	1,596	10,910	81,300	94,128	-	94,128
期內溢利	-	-	-	25,978	25,978	-	25,978
於2023年4月30日	322	1,596	10,910	107,278	120,106	-	120,106
於2021年12月31日及 2022年1月1日	322	1,596	9,580	36,971	48,469	-	48,469
期內溢利	-	-	-	7,334	7,334	-	7,334
於2022年4月30日 (未經審核)	322	1,596	9,580	44,305	55,803	-	55,803

\* 於報告日期的該等金額總額指綜合財務狀況表中的「儲備」。

附註：

- (a) 資本儲備指貴集團現時旗下公司當時控股公司的已發行股本以及重組完成後若干附屬公司權益持有人的出資。
- (b) 法定儲備指根據相關中華人民共和國（「中國」）法律從於中國成立的附屬公司的年內純利（基於附屬公司的中國法定財務報表）轉撥的金額，直至法定儲備達到該等附屬公司註冊資本的50%。除非用於抵銷累計虧損或增加資本，否則不可減少法定儲備。
- (c) 陳先生、王女士、聶先生、胡先生及薛女士各自於2021年4月27日與華視品牌管理訂立了股權轉讓協議，據此，陳先生、王女士、聶先生、胡先生及薛女士各自將其於華視傳媒的76.8736%、6.6207%、6%、4.9931%及1.0115%的股權轉讓給華視品牌管理，對價分別為人民幣16,720,000元、人民幣1,440,000元、人民幣1,305,000元、人民幣1,086,000元及人民幣220,000元，該等對價乃參考華視傳媒當時認繳的注資額而釐定。華視香港與沈先生訂立了股權轉讓協議（經日期為2021年5月6日的補充協議進一步修訂及補充），據此，沈先生將於華視傳媒的4.5011%股權轉讓予華視香港，對價為人民幣979,700元，該對價乃參考其對華視傳媒的注資額而釐定。

貴公司與沈先生訂立認購協議，據此，貴公司向沈先生配發及發行45,011股股份，對價為人民幣979,000元，乃參考沈先生向華視香港轉讓華視傳媒4.5011%股權的對價而釐定。4.5011%的普通股的面值為人民幣14,000元，餘下所得款項人民幣965,000元已入賬至資本儲備。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
				(未經審核)	
<b>經營活動所得現金流量</b>					
除所得稅開支前溢利	29,679	23,156	55,610	8,968	30,996
就以下各項作出調整：					
利息收入	(11)	(372)	(149)	(14)	(139)
融資成本	462	693	1,457	331	704
廠房及設備折舊	1,458	2,024	4,504	658	2,509
無形資產攤銷	-	1,090	1,165	388	388
使用權資產折舊	1,200	1,204	1,206	396	396
來自出租人的COVID-19相關租金寬免	(821)	-	-	-	-
出售廠房及設備的虧損	7	-	-	-	-
金融及合約資產預期信貸虧損撥備／(撥回)淨額	1,031	(1,493)	5,935	663	3,408
營運資金變動前的經營溢利	33,005	26,302	69,728	11,390	38,262
貿易應收款項增加	(8,632)	(8,947)	(75,555)	(4,402)	(62,637)
合約資產(增加)／減少	(34)	133	(2,307)	(1,579)	1,820
按金、預付款項及其他應收款項減少／(增加)	3,546	(2,002)	(15,870)	(11,429)	(39)
貿易應付款項增加／(減少)	6,354	2,290	(2,895)	(882)	56,938
應計費用及其他應付款項增加	1,476	4,373	87	1,378	3,069
合約負債(減少)／增加	(4,337)	666	3,635	2,131	(1,356)
經營活動所得／(所用)現金	31,378	22,815	(23,177)	(3,393)	36,057
已付所得稅	(3,027)	(4,405)	(6,081)	(1,694)	(4,107)
<b>經營活動所得／(所用)現金淨額</b>	<b>28,351</b>	<b>18,410</b>	<b>(29,258)</b>	<b>(5,087)</b>	<b>31,950</b>
<b>投資活動所得現金流量</b>					
已收利息	11	372	149	14	139
購買無形資產	(5,824)	-	-	-	-
購買廠房及設備	(5,715)	(677)	(15,851)	(8,496)	-
無形資產的預付款項	-	(6,000)	(3,000)	(3,000)	-
無形資產預付款退還	-	-	-	-	4,500
廠房及設備預付款項	-	-	-	(1,104)	-
應收股東還款／(墊款)	29,170	(307)	-	-	-
(貸款予第三方)／第三方還款	(20,000)	20,000	-	-	-
<b>投資活動(所用)／所得現金淨額</b>	<b>(2,358)</b>	<b>13,388</b>	<b>(18,702)</b>	<b>(12,586)</b>	<b>4,639</b>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
<b>融資活動所得現金流量</b>					
借款所得款項	5,400	14,639	37,990	6,520	17,950
償還借款	(1,278)	(5,650)	(14,236)	(1,620)	(19,943)
租賃付款	(856)	(1,753)	(1,842)	(898)	(942)
已付股息	(17,400)	-	-	-	-
重組產生的交易	-	(20,785)	-	-	-
發行股本	-	322	-	-	-
貸款利息付款	(110)	(439)	(1,281)	(263)	(664)
<b>融資活動(所用)/所得現金淨額</b>	<b>(14,244)</b>	<b>(13,666)</b>	<b>20,631</b>	<b>3,739</b>	<b>(3,599)</b>
<b>現金及現金等價物增加/(減少)淨額</b>	<b>11,749</b>	<b>18,132</b>	<b>(27,329)</b>	<b>(13,934)</b>	<b>32,990</b>
年/期初現金及現金等價物	322	12,071	30,203	30,203	2,874
<b>年/期末現金及現金等價物</b>	<b>12,071</b>	<b>30,203</b>	<b>2,874</b>	<b>16,269</b>	<b>35,864</b>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

貴公司於2021年2月18日根據開曼群島公司法（經修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為71 Fort Street, PO Box 500, George Town, Grand Cayman KY1-1106, Cayman Islands。貴公司的主要營業地點位於中國。

根據文件「歷史、重組及公司架構－重組」分段所詳述的集團重組（「重組」），貴公司於2021年2月18日成為貴集團現時旗下附屬公司的控股公司。除重組外，貴公司自其註冊成立之日起並無開展任何業務。

貴公司的主要業務為投資控股。貴集團主要於中國從事提供品牌、廣告及營銷服務（「**編纂**業務」）。

於本報告日期，貴公司的附屬公司詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	已發行及 繳足股本／ 註冊資本	於本報告 日期	主要業務
華視國際集團有限公司 （「華視國際」）（附註c、i）	2021年2月24日， 英屬處女群島	1美元 （「美元」）	100%	投資控股
華視傳媒集團有限公司 （「華視香港」）（附註d、i）	2021年3月16日， 香港	50,000港元 （「港元」）	100%	投資控股
華視中廣品牌管理（湖北） 有限公司（「華視品牌管理」） （附註d、e、g、i）	2021年4月7日， 中國	人民幣 5,000,000元	100%	投資控股
東湖品牌研究院有限公司 （「東湖品牌研究」） （附註d、i）	2021年4月20日， 香港	50,000港元	100%	暫無業務公司
華視中廣國際傳媒（武漢） 有限責任公司（「華視傳媒」） （附註d、f、h）	2011年2月23日， 中國	人民幣 21,750,000元	100%	提供品牌、廣 告及營銷服 務
大別山文化產業發展（麻城） 有限公司（「大別山文化」） （附註d、f、h）	2017年4月7日， 中國	人民幣 5,000,000元	100%	提供品牌、廣 告及營銷服 務

附屬公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	已發行及 繳足股本／ 註冊資本	於本報告 日期	主要業務
華視創享文化傳媒(湖北) 有限公司(「華視創享」) (附註d、f、h)	2012年12月26日， 中國	人民幣 5,000,000元	100%	提供品牌、廣 告及營銷服 務
北京無遠弗屆國際廣告 有限公司(「無遠弗屆」) (附註d、f、h)	2018年2月5日， 中國	人民幣 10,000,000元	100%	提供品牌、廣 告及營銷服 務

附註：

- (a) 所有在中國成立的附屬公司的英文譯名僅供參考。
- (b) 貴集團旗下所有公司已採用12月31日作為其財政年度結算日。
- (c) 於本報告日期，該股權由貴公司直接持有。
- (d) 於本報告日期，該股權由貴公司間接持有。
- (e) 該實體以外商獨資企業形式於中國成立。
- (f) 該等實體以國內有限公司形式於中國成立。
- (g) 該實體以國內有限公司形式於中國成立。根據集團重組，該實體於2021年3月25日成為中外合資企業。
- (h) 華視傳媒、大別山文化、華視創享及無遠弗屆於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核法定財務報表乃根據適用於中國企業的企業會計準則編製，並由在中國註冊的註冊會計師武漢恒通會計師事務所審核。
- (i) 截至2022年12月31日止年度的經審核法定財務報表乃遵照香港《公司條例》及根據香港會計師公會頒佈的香港中小型實體財務報告準則編製，由香港註冊會計師Wong Wai Lun審計。

就本報告的歷史財務資料而言，貴公司董事已根據下文附註2所載呈列基準及下文附註4.1所載符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)的會計政策編製相關財務報表。

歷史財務資料乃根據相關財務報表編製且當中並無作出調整。

## 2. 重組及呈列基準

於有關期間，[編纂]業務乃通過華視中廣國際傳媒(武漢)有限責任公司(「華視傳媒」)開展。華視傳媒由陳繼承先生(「控股股東」)控制。如文件「歷史、重組及公司架構」一節所詳述，貴集團就貴公司股份於聯交所[編纂]而進行重組(「重組」)，以優化其公司架構。

貴公司於2021年2月18日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據文件「歷史、重組及公司架構」一節所詳述的重組，貴公司於2021年2月18日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴公司、華視國際、華視香港、華視品牌管理及東湖品牌研究(統稱「非營運公司」)乃作為重組的一部分而新註冊成立的公司，且該等新控股公司自其註冊成立以來並未開展任何業務。非營運公司作為華視傳媒的控股公司而加入，並無實質內容，且並未參與任何業務，亦不符合業務的定義。因此，就本報告而言，歷史財務資料已根據貴集團旗下的華視傳媒於往績記錄期間的前身賬面值編製。

就本報告而言，貴集團於往績記錄期間的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括貴集團現時旗下所有公司的業績及現金流量，猶如現時架構於整個有關期間或自其各自的收購或註冊成立／成立日期起(以較短期間為準)一直存在。貴集團於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日的綜合財務狀況表已經編製，以按現有賬面值呈列附屬公司及／或業務的資產及負債，猶如現時架構於該等日期或自其各自的收購或註冊成立／成立日期起(以較短期間為準)一直存在。貴集團並無作出任何調整，以反映公允價值或確認因重組而產生的任何新資產或負債。

所有集團內交易及結餘已於綜合實體之間對銷。

## 3. 採納新訂或經修訂香港財務報告準則

### 尚未生效的新訂準則、詮釋及修訂

於本報告日期，香港會計師公會已頒布若干新訂或經修訂香港財務報告準則，該等準則已頒布但仍未生效且尚未獲貴集團提早採納。貴公司董事預期，所有聲明將於該聲明生效日期後開始的第一期納入貴集團的會計政策。有關新訂或經修訂香港財務報告準則的資料載列如下。

香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(經修訂)(2011年)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或出資 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第16號租賃(經修訂)	售後租回之租賃負債 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號(經修訂)	負債分類為流動或非流動 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號(經修訂)	附帶契諾的非流動負債 <sup>1</sup>
香港會計準則第7號及 香港財務報告準則第7號(經修訂)	供應商融資安排 <sup>1</sup>
香港詮釋第5號(經修改)	財務報表的呈列－借款人對包含按要求償還條款的 定期貸款的分類

1 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效。

2 該等修訂應前瞻性地應用於待定日期或之後開始的年度期間內發生的資產出售或注資。

貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則及修訂的影響。根據貴集團作出的初步評估，預期該等新訂或經修訂準則及修訂於生效後不會對貴集團的財務業績及狀況產生重大影響。

#### 4. 重大會計政策概要

##### 4.1 編製基準

歷史財務資料已根據下文所載符合香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則的會計政策而編製。歷史財務資料亦遵守香港公司條例及聯交所證券上市規則（「上市規則」）的適用披露規定。

香港會計師公會已頒佈多項與貴集團有關並於往績記錄期間開始生效的新訂或經修訂香港財務報告準則。就編製及呈列歷史財務資料而言，貴集團已於整個往績記錄期間貫徹採用新訂或經修訂香港財務報告準則。

##### 4.2 計量基準

歷史財務資料已按歷史成本基準編製。

務請注意，編製歷史財務資料時已採用會計估計及假設。儘管該等估計乃基於管理層對現狀的最佳認知及判斷以及其他因素而作出，惟最終實際結果可能與該等估計不同。涉及較高程度判斷或較為複雜的範疇，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重大的範疇已於附註5披露。

##### 4.3 功能及呈列貨幣

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，人民幣為貴公司的功能貨幣。

##### 4.4 附屬公司

附屬公司指貴公司能對其行使控制權的被投資方。倘具備以下全部三項要素，貴公司即對被投資方擁有控制權：對被投資方擁有權力、就被投資方可變回報承受風險或享有權利，及其行使權力影響有關可變回報的能力。倘有事實及情況顯示任何該等控制權要素可能有變，將會重新評估有關控制權。

於貴公司的財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本減減值虧損（如有）列賬。附屬公司的業績乃以已收及應收股息為基準由貴公司入賬。

##### 4.5 無形資產

單獨購入的無形資產初步按成本確認。

具有限可使用年期的無形資產隨後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。具有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各財政年度末審閱。

攤銷乃按其可使用年期以直線法計提撥備如下：

移動應用程序	5年
--------	----

##### 4.6 廠房及設備

廠房及設備乃以成本減累計折舊及累計減值虧損（如有）列賬。廠房及設備的成本包括其購買價及項目收購直接應佔成本。

其後成本僅於與該項目有關的未來經濟利益可能流入貴集團，且該項目的成本能可靠計量時，方計入資產的賬面值或確認為獨立資產（倘合適）。重置部分的賬面值則終止確認。所有其他維修及維護於產生的財政期間於損益中確認為開支。

廠房及設備採用直線法按估計可使用年期計提折舊以撇銷其成本（經扣除估計剩餘價值）。可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末檢討並於適當情況下作出調整。可使用年期如下：

租賃物業裝修	租賃的剩餘年期，惟不超過5年
汽車	10年
辦公設備	3至5年
廣播設備	5年

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則會即時撇減至其可收回金額。

出售廠房及設備項目的收益或虧損，按出售所得款項淨額與其賬面值的差額釐定，並於出售時於損益內確認。

#### 4.7 金融工具

##### (a) 金融資產

金融資產（並無重大融資部分的貿易應收款項除外）初步按公允價值加上（對於並非按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的項目）其收購或發行直接應佔的交易成本計量。並無重大融資部分的貿易應收款項初步按交易價格計量。

所有常規購買及出售金融資產於交易日（即貴集團承諾購買或出售該資產之日）確認。常規購買或出售指須在一般由法規或市場慣例確定的期間內移交資產的金融資產買賣。

##### 債務工具

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

攤銷成本：倘持有資產的目的為收取合約現金流量，而該等現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按攤銷成本計量。按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量。利息收入、外匯收益及虧損以及減值於損益中確認。資產終止確認所產生的任何收益或虧損於損益中確認。

按公允價值計入其他全面收益（「按公允價值計入其他全面收益」）：倘持有資產的目的為收取合約現金流量及銷售金融資產，且資產的現金流量僅為本金及利息付款，則按公允價值計入其他全面收益計量。按公允價值計入其他全面收益的債務投資其後按公允價值計量。利息收入採用實際利率法計算，外匯收益及虧損以及減值於損益中確認。其他淨收益及虧損於其他全面收益確認。終止確認時，其他全面收益中累計的收益及虧損會重新分類至損益。

按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）：按公允價值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產、初步確認時指定按公允價值計入損益的金融資產，或強制要求按公允價值計量的金融資產。倘金融資產是為近期出售或回購而收購，則歸類為持作買賣。除非被指定為有效對沖工具，否則衍生工具（包括獨立內嵌衍生工具）亦歸類為持作買賣。現金流量並非僅用作償還本金及利息的金融資產，不論其業務模式，均按公允價值計入損益分類及計量。儘管如上文所述債務工具可分類為按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具仍可於初步確認時指定為按公允價值計入損益。

**(b) 金融資產減值虧損**

貴集團就貿易應收款項及其他金融資產、按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備。預期信貸虧損乃採用以下基準計量：(1) 12個月預期信貸虧損：指報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損；及(2)全期預期信貸虧損：指金融工具的預計年內所有可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損。於估計預期信貸虧損時考慮的最長期限為貴集團面臨信貸風險的最長合約期限。

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損乃按根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計量。該差額其後按與資產原有實際利率相近的利率貼現。

貴集團使用香港財務報告準則第9號簡化方式計量貿易應收款項的虧損撥備，並已按全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。貴集團已根據貴集團的過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，就針對債務人及經濟環境的前瞻性因素作出調整。

就其他債務金融資產而言，預期信貸虧損以12個月預期信貸虧損為基準。然而，倘自產生後信貸風險顯著增加，則撥備將以全期預期信貸虧損為基準。

當釐定金融資產的信貸風險自初步確認後有否顯著增加，並於估計預期信貸虧損時，貴集團考慮相關及毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理及有據的資料。這包括根據貴集團的過往經驗及已知信貸評估所作定量及定性的資料分析，並涵蓋前瞻性資料。

不論上述評估的結果，於合約付款逾期超過30天時，貴集團假設金融資產的信貸風險自初步確認後已顯著增加，除非貴集團有合理有據的資料表明並非如此，則作別論。

視乎金融工具的性質，對信貸風險有否顯著增加的評估乃按單獨或集體基準進行。進行集體評估時，金融工具乃按共同的信貸風險特徵（如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

當發生對金融資產估計未來現金流量有不利影響的一個或多個事件時，金融資產出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察資料：

- 發行人或借款人出現嚴重財務困難；
- 借款人之放款人因與借款人財務困難有關的經濟或合約理由而給予借款人在其他情況下放款人不予考慮的優惠；
- 借款人可能會破產或進行其他財務重組；或
- 違反合約，如拖欠或逾期事件。

此外，貴集團認為，倘對手方違反財務契諾；或內部生成或自外部來源獲得的資料顯示債務人不會向其債權人（包括貴集團）悉數付款（不考慮貴集團持有的任何抵押品），則發生違約事件。無論上述情形如何，倘金融資產逾期超過90天，則貴集團會視為發生違約事件，除非貴集團有合理有據的資料表明更寬鬆的違約標準更為合適，則作別論。

信貸減值金融資產的利息收入乃基於金融資產的攤銷成本（即賬面總值減虧損撥備）計算。非信貸減值金融資產的利息收入乃基於賬面總值計算。

除以按公允價值計入其他全面收益計量的債務工具投資的虧損撥備計入其他全面收益外，貴集團於損益中確認所有金融工具的減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬相應調整其賬面值。貴集團在有資料顯示對手方陷入嚴重財務困難，且無實際收回可能之時（如對手方遭清盤或已進入破產程序）撤銷金融資產。在考慮法律意見（如適當）後，已撤銷金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行。任何收回的款項均於損益中確認。

**(c) 金融負債**

貴集團根據負債產生的原因分類其金融負債。按攤銷成本計量的金融負債初步按公允價值計量，扣除產生的直接應佔交易成本。

終止確認負債及於攤銷過程中，收益或虧損於損益內確認。

**(d) 實際利率法**

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及於往績記錄期間分配利息收入或利息開支的方法。實際利率為於金融資產或負債的預計年期或（如適當）較短期間內準確貼現估計未來現金收入或付款的利率。

**(e) 權益工具**

貴公司發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本列賬。

**(f) 終止確認**

貴集團在與金融資產有關的未來現金流量合約權利屆滿，或金融資產已轉讓且該轉讓根據香港財務報告準則第9號符合終止確認標準時，會終止確認金融資產。

金融負債在相關合約訂明的責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘貴集團因重新磋商負債條款而向債權人發行本身的權益工具以償付全部或部分金融負債，所發行的權益工具即所付對價，乃初步按有關金融負債（或當中部分）註銷當日的公允價值確認及計量。倘已發行權益工具的公允價值無法可靠計量，則權益工具將計量以反映已註銷金融負債的公允價值。已註銷金融負債（或當中部分）的賬面值與所付對價之間的差額乃於年內損益中確認。

**4.8 收益確認**

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，金額反映貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權收取的對價（不包括代表第三方收取的金額）。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並扣除任何交易折扣。

貨品或服務的控制權可能於一段時間內或某一時間點轉移，取決於合約條款及適用於合約的法律規定。倘貴集團在履約過程中符合下列條件，貨品或服務的控制權則於一段時間內轉移：

- 客戶同時收到並消耗由貴集團履約所帶來的一切利益；
- 貴集團履約時創建或優化由客戶控制的資產；或
- 並無產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團可強制執行其權利以收取累計至今已完履約部分的款項。

倘貨品或服務的控制權於一段時間內轉移，收益乃參考已完成履約責任的進度而在合約期內確認，否則收益於客戶獲得貨品或服務的控制權的時間點確認。

對於承諾貨品或服務的付款及轉移間隔期為一年或更短的合約，交易價格不會根據香港財務報告準則第15號規定的實際權宜法就重大融資部分的影響作出調整。

貴集團確認收益的方法受到與客戶簽訂的每份特定合約下的角色所影響。對於貴集團作為委託人的合約，貴集團按照總額確認收入，而對於貴集團作為代理商的合約，貴集團按照淨額確認收入。在釐定貴集團是作為委託人還是代理商提供服務時，貴集團管理層需要對所有相關事實及情況作出判斷及考量，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)貴集團在特定服務轉移給客戶前或控制權轉移給客戶後是否存在存貨風險；及(c)貴集團是否有權酌情決定特定服務的價格。具體而言，對於提供廣告投放服務，貴集團以淨額為基礎確認收益。

**(i) 提供品牌服務**

提供品牌服務的收益於服務期內確認。完全履行履約責任的進度乃按投入法計量。投入法按貴集團為履行履約責任的付出或投入相對於履行有關履約責任的預期投入總額的比例確認收益。

**(ii) 提供活動執行及製作服務**

提供活動執行及製作服務的收益於服務期內確認。完全履行履約責任的進度乃按投入法計量。投入法根據貴集團為履行履約責任的付出或投入相對於履行有關履約責任的預期投入總額的比例確認收益。

**(iii) 提供多媒體廣告服務**

提供綜合多媒體廣告服務的收益於提供服務的履約期內以直線法確認，或於貴集團履行與客戶的最終合約條款中的具體履約責任時確認。

貴集團持續評估多項因素以釐定應以總額或淨額確認其收益。貴集團將服務轉移至客戶前需要先釐定有關服務的控制權所屬。

倘貴集團將服務轉移至客戶前向供應商取得服務的控制權，則貴集團為委託人。若貴集團(i)主要履行的義務為提供滿足客戶要求的服務；(ii)面臨存貨風險；及(iii)可自由釐定價格及選擇供應商，則有跡象顯示貴集團為委託人。

倘貴集團將服務轉移至客戶前未取得服務的控制權，則貴集團為代理商，所賺收益及所產生成本按淨額確認。若貴集團(i)安排由第三方提供該等服務；(ii)無存貨風險；及(iii)無權釐定供應商提供的指定服務的價格，則有跡象顯示貴集團為代理商。

**(iv) 提供廣告投放服務**

貴集團為廣告主提供廣告投放服務。媒體合作夥伴亦主要根據廣告主的總支出向貴集團授出現金返利。

在該等安排中，貴集團(i)僅負責協助廣告主或其代理商安排媒體合作夥伴轉讓指定服務；(ii)不承擔存貨風險，因為貴集團不擁有媒體合作夥伴提供的線上媒體廣告資源的所有權；及(iii)並無酌情權釐定將由媒體合作夥伴提供的特定服務價格。貴集團在指定服務交付給廣告商之前並無控制權，並僅作為代理商協助廣告商或其代理商與媒體合作夥伴聯絡，而媒體合作夥伴會將服務轉讓給廣告商或其代理商。媒體

合作夥伴的線上媒體平台由廣告商或其代理商識別及釐定，貴集團不擁有廣告的所有權，且未從媒體合作夥伴獲得用戶流量。相反，貴集團協助與媒體合作夥伴聯絡，安排在多個媒體合作夥伴的媒體平台投放廣告。因此貴集團以淨額為基礎確認與該等交易相關的收益及產生的成本。根據該等安排，從媒體合作夥伴賺取的返利在綜合損益表中入賬為收益。

貴集團可在若干情況下自行決定向客戶提供返利作為其獎勵活動的一部分。當貴集團決定向其客戶提供該等獎勵返利後，所提供的返利均被視為可變對價，並因此於相關承諾服務轉讓予客戶期間確認為收益扣減。

**(v) 利息收入**

利息收入採用實際利率法按時間比例基準確認。

**合約成本**

除作為存貨、廠房及設備以及無形資產予以資本化的成本外，倘符合下列所有條件，履行客戶合約所產生的成本資本化為資產：

- (a) 成本與實體可明確識別的合約或預期訂立的合約直接相關。
- (b) 成本令實體將用於達成（或持續達成）日後履約責任的資源得以產生或有所增加。
- (c) 預期成本可收回。

資本化合約成本按與資產相關的收益確認模式一致的系統性基準攤銷及於損益扣除。其他合約成本於產生時支銷。

**合約資產及負債**

合約資產指貴集團就貴集團已向客戶轉移的服務換取對價的權利（尚未成為無條件）。相反，應收款項指貴集團收取對價的無條件權利，即只要時間流逝即須到期支付對價。合約資產須採用香港財務報告準則第9號簡化方法進行減值評估，其詳情載於金融資產減值的會計政策。

合約負債指貴集團就貴集團已經自客戶收取的對價（或到期的對價金額）而向該客戶轉移服務的責任。

**4.9 租賃**

**貴集團作為承租人**

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

**使用權資產**

使用權資產應按成本確認並將包括：(i)租賃負債的初始計量金額（見下文有關租賃負債入賬的會計政策）；(ii)於開始日期或之前作出的任何租賃付款減已收取的任何租賃激勵；(iii)承租人產生的任何初始直接成本；及(iv)承租人將相關資產拆卸及移除至租賃條款及條件規定的狀態時將產生的估計成本（除非該等成本乃為生產存貨而產生）。貴集團採用成本模式計量使用權資產。根據成本模式，貴集團按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量使用權，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產按直線法基準於租期及資產估計可使用年期（以較短者為準）折舊。

### 租賃負債

租賃負債乃按租賃開始日期未支付的租賃付款的現值確認。倘租賃內含利率可輕易釐定，則應使用租賃內含利率貼現租賃付款。倘無法輕易釐定該利率，則貴集團將使用承租人的增量借款利率。

於租期內就並非於租賃開始日期支付的以下相關資產使用權所作付款被視為租賃付款：(i) 固定租賃付款減任何應收租賃激勵；(ii) 按開始日期的指數或利率初始計量的浮動租賃付款（取決於指數或利率）；(iii) 承租人根據剩餘價值擔保預期將應付的款項；(iv) 倘承租人合理確定行使購買選擇權，該選擇權的行使價；及(v) 倘租期反映承租人行使選擇權終止租賃，終止租賃的罰款付款。

於開始日期後，貴集團將以下列方式計量租賃負債：

- (i) 增加賬面值以反映租賃負債利息；
- (ii) 減少賬面值以反映已支付的租賃付款；及
- (iii) 重新計量賬面值以反映任何重新評估或租賃修訂，或反映經修訂的實質固定租賃付款。

在貴集團修訂其任何租賃期限的估計時（因其重新評估行使承租人延長或終止選擇權的可能性等原因），其調整租賃負債的賬面值以反映在經修訂期限須作出的付款，並使用經修訂貼現率貼現。租賃負債的賬面值在未來租賃付款的可變部分視乎比率或指數出現修訂時作出類似修訂，惟貼現率保持不變。於兩種情況中，均對使用權資產的賬面值作出等額調整，經修訂賬面值於餘下（經修訂）租期內攤銷。倘使用權資產賬面值調整至零，則於損益確認任何進一步扣減。

在貴集團與出租人重新磋商租賃合約條款時，如重新磋商導致一項或多項額外資產被出租，而出租金額與所獲得的額外使用權的單獨價格相當，則修訂入賬為單獨租賃，在所有其他情況下，如重新磋商增加租賃範圍（無論是延長租期，或一項或多項額外資產被出租），則租賃負債使用修訂日期適用的貼現率重新計量，而使用權資產按同樣金額作出調整。除適用於COVID-19相關租金寬免的實際權宜方式外，倘重新磋商導致租賃範圍縮小，則租賃負債及使用權資產的賬面值均按相同比例減少，以反映租賃部分或全部終止，而任何差額均於損益確認。租賃負債其後再作進一步調整，以確保其賬面值反映重新磋商的期限內重新磋商的付款金額，並按修訂日期適用的比率貼現經修訂的租賃付款，而使用權資產則按相同金額作出調整。

### 4.10 外幣換算

集團實體以彼等經營業務所在主要經濟環境貨幣（「功能貨幣」）以外的貨幣進行的交易，按交易發生時的適用匯率入賬。外幣貨幣資產及負債以報告期末的適用匯率換算。按公允價值入賬以外幣計值的非貨幣項目按釐定公允價值當日的通用匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目不予重新換算。

因結算貨幣項目及換算貨幣項目而產生的匯兌差額於產生期間在損益中確認。

#### 4.11 所得稅

年內所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項根據日常業務所產生損益，對就所得稅而言毋須課稅或不可扣稅的項目作出調整，並按報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就作財務報告的資產與負債賬面值，與就稅務所用相應數值間的暫時差額確認。除不屬於業務合併且不影響會計或應課稅溢利的商譽以及初步確認的資產及負債外，就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。遞延稅項資產於有可能動用應課稅溢利抵銷可扣減暫時差額的情況下確認。遞延稅項乃按適用於資產或負債的賬面值獲變現或結算的預期方式及於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量。

遞延稅項負債乃就於附屬公司投資產生的應課稅暫時差額予以確認，惟貴集團可控制暫時差額的撥回及有關暫時差額可能不會於可預見將來撥回則除外。

所得稅乃於損益中確認，惟倘所得稅與其他全面收益確認的項目有關，則在此情況下，稅項亦於其他全面收益確認，或倘所得稅與直接於權益確認的項目有關，則在此情況下，稅項亦直接於權益確認。

#### 4.12 僱員福利

##### (a) 界定供款退休計劃

根據中國政府的相關法規，貴集團參與由地方市級政府運作的中央退休金計劃（「計劃」），據此，於中國的附屬公司須按僱員基本薪金的若干百分比向計劃作出供款，作為退休福利。地方市級政府承諾承擔貴公司附屬公司所有現有及未來退休僱員的退休福利責任。貴集團有關計劃的唯一責任是根據計劃持續作出所需供款。計劃的供款於產生時在損益中扣除。計劃並無條文可據以將已沒收的供款用於減少未來供款。

##### (b) 短期僱員福利

短期僱員福利是指預計在僱員提供相關服務的年度報告期末後十二個月前將全數結算的僱員福利（離職福利除外）。短期僱員福利於僱員提供相關服務的年度確認。

#### 4.13 其他資產減值

於各報告期末，貴集團檢討下列資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產可能出現減值虧損，或先前確認的減值虧損不再存在或已減少：

- 於附屬公司的權益；
- 廠房及設備；
- 使用權資產及
- 無形資產

倘存在任何有關跡象，則估計資產的可收回金額以釐定減值虧損（如有）的程度。

#### 計算可收回金額

資產的可收回金額乃其公允價值減出售成本與使用價值兩者之間的較高者。在評估使用價值時，會按可反映當時市場對貨幣時間價值及該資產特定風險的評估的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現值。倘資產並無產生大量獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能夠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

當資產的賬面值或其所屬現金產生單位超過可收回金額時，須於損益中確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損按比例分配以減少現金產生單位（或單位組別）資產的賬面值，惟某資產的賬面值不會減至低於其個別公允價值減出售成本（倘可計量）或使用價值（倘可釐定）。

#### 撥回減值虧損

倘用作釐定可收回金額的估計出現有利變動，則撥回減值虧損。所撥回的減值虧損以假設於過往年度並無確認減值虧損而應釐定的資產賬面值為限。所撥回的減值虧損於確認撥回年度計入損益。

#### 4.14 政府補助

當貴集團合理確定將會收到政府補助並符合相關附帶條件時，會在財務狀況表初步確認政府補助。用作補償貴集團開支的補助於開支產生的同一期間有系統地自呈報有關開支內扣除或在損益內確認為收入。用作補償貴集團資產成本的補助在計算資產（於可折舊資產年期內作為減少的折舊開支於損益確認）賬面值時予以扣除。無條件政府補助乃於收取時在損益中確認為其他收入。

#### 4.15 分部報告

貴集團根據定期向執行董事報告以供彼等就貴集團業務組成部分的資源分配作出決定及檢討該等組成部分表現的內部財務資料識別經營分部及編製分部資料。向執行董事報告的內部財務資料的業務組成部分按貴集團主要服務線釐定。

就評估分部表現及分配分部之間的資源而言，董事按於香港財務報告準則財務報表中計量的毛利或毛損評估分部損益。

就呈列貴集團來自外部客戶的收益及貴集團非流動資產的地理位置而言，業務註冊國家乃參考貴公司大部分附屬公司經營所在的國家釐定。

#### 4.16 撥備及或然負債

倘貴集團因過往事件須承擔現時責任（法定或推定），且承擔該責任可能導致經濟利益流出，及責任金額能夠可靠估計，則確認撥備。倘貨幣時間價值重大，撥備會以承擔責任預期支出的現值入賬。

在不可能需要經濟利益流出，或金額不能可靠估計的情況下，除非該經濟利益流出的可能性極低，否則有關責任須披露為或然負債。可能承擔的責任（其存在與否僅藉一項或多項貴集團無法完全控制的未來事件的發生與否方可確定）亦須披露為或然負債，除非導致經濟利益流出的可能性極低，則作別論。

#### 4.17 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金結餘及短期存款及公允價值變動風險不大且自購買日期起三個月或以內到期的高流動性投資，而該等現金及現金等價物被貴集團用於管理其短期現金承擔。就現金流量表而言，須按要求償還且組成貴集團現金管理必不可少一部分的銀行透支則計入現金及現金等價物。

#### 4.18 借款

借款初步按公允價值減應佔交易成本確認。初步確認後，計息借款按攤銷成本入賬，初步確認金額與贖回價值的任何差額（連同任何應付利息及費用）會在借款期間內以實際利率法於損益內確認。

#### 4.19 關聯方

就歷史財務資料而言，倘適用下列任何情況，一方被視為與貴集團有關連：

- (a) 倘適用下列任何情況，則該名人士或該名人士的近親家屬成員與貴集團有關連：
  - (i) 對貴集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
  - (iii) 為貴集團或貴公司母公司主要管理人員。
- (b) 倘適用下列任何情況，則該實體與貴集團有關連：
  - (i) 該實體及貴集團為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互相關連）。
  - (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或為某一集團成員公司的聯營公司或合營企業，而該另一實體為成員公司）。
  - (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實體的聯營公司。
  - (v) 該實體為就貴集團或與貴集團有關連實體的僱員福利而設的離職後福利計劃。
  - (vi) 該實體受(a)所識別的人士控制或共同控制。
  - (vii) 於(a)(i)所識別的人士對該實體有重大影響力，或為該實體（或該實體母公司）的主要管理人員。
  - (viii) 該實體或其所屬集團任何成員公司向貴集團或貴公司母公司提供主要管理人員服務。

某一人士的近親家屬成員指預期可影響該人士與實體進行的交易或於有關交易中受該人士影響的家屬成員，包括：

- (i) 該名人士的子女及配偶或家庭伴侶；
- (ii) 該名人士的配偶或家庭伴侶的子女；及
- (iii) 該名人士或該名人士的配偶或家庭伴侶的受供養人。

## 5. 關鍵會計估計及判斷

應用貴集團會計政策時，董事須就無法輕易透過其他來源獲得的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他視為相關的因素作出。實際情況可能有別於該等估計。

估計及相關假設會按持續基準審閱。倘會計估計的修訂僅會對修訂估計的期間產生影響，則有關修訂會於該期間確認，而倘修訂影響當前及未來期間，則會於修訂及未來期間確認。我們估計不確定性的主要來源如下：

### (i) 廠房及設備以及無形資產的可使用年期

貴集團釐定其廠房及設備以及無形資產的估計可使用年期及相關折舊以及攤銷開支。此項估計乃根據類似性質及功能的廠房及設備以及無形資產的實際可使用年期的過往經驗而作出。倘可使用年期少於以往估計的可使用年期，則管理層將增加折舊及攤銷開支。其將撇銷或撇減已報廢或出售的技術過時或非策略性資產。實際經濟年期可能有別於估計可使用年期。定期審閱可能導致估計可使用年期的變動，因而影響日後期間的折舊及攤銷開支。

### (ii) 金融及合約資產減值

貿易及其他應收款項以及合約資產的減值乃基於對違約風險及預期信貸虧損率的假設。貴集團作出該等假設時會作出判斷，並大致根據報告期末可得的客戶歷史數據、現行市況（包括前瞻性估計）選擇計算有關減值虧損的輸入數據。

倘預期有別於原始估計，則有關差額將影響有關估計變動期間的金融及合約資產以及減值虧損的賬面值。

### (iii) 所得稅及遞延稅項

於估計所得稅撥備金額時，須就稅項法律及法規的詮釋作出重大判斷。於日常業務過程中，有些交易及計算的最終稅項未能清楚釐定。貴集團基於對到期稅項負債評估的估計確認稅項負債。倘最終稅項結果與初步記錄的數額不同，該等差額將對有關釐定期間的所得稅及遞延所得稅撥備（如適用）造成影響。

倘有可能出現用作抵銷未動用稅項虧損及可扣減暫時差額的未來應課稅溢利，則會就所有未動用稅項虧損及可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。管理層於釐定可確認的遞延稅項資產金額時需作出重大判斷，有關判斷乃根據未來應課稅溢利的可能時間及水平連同未來稅務規劃策略作出。

### (iv) 非金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有跡象顯示所有非金融資產出現減值。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（即公允價值減出售成本與其使用價值的較高者）時，存在減值。公允價值減出售成本的計算基於可得的類似資產公平交易中具約束力的銷售交易等數據或可觀察市場價格減去出售該資產的增量成本作出。當計算使用價值時，管理層必須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

(v) 按總額或淨額基準釐定收益確認

如附註4.8所披露，貴集團向其客戶提供廣告投放服務及多媒體廣告服務，其中涉及按總額或淨額基準評估收益確認，即委託人與代理評估。貴集團遵循委託代理對價會計指引，評估貴集團是否在特定服務轉讓給客戶前控制該服務，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)貴集團在向客戶轉讓指定服務前／後是否存在存貨風險；及(c)貴集團是否可酌情釐定指定商品或服務的價格。管理層綜合考慮上述因素，因為概無個別因素被視為推定或決定性因素，並於評估各項指標時根據不同情況作出判斷。

6. 收益

管理層已根據行政總裁審閱的報告確定經營分部。負責分配資源及評估經營分部表現的行政總裁已被確定為貴公司的執行董事。

於往績記錄期間，貴集團主要在中國從事提供品牌、廣告及營銷服務及廣告投放服務。管理層將業務的經營業績作為一個經營分部進行審核，以決定將予分配的資源。因此，貴公司行政總裁認為僅有一個分部用於制定戰略決策。

貴集團的主要經營實體位於中國。因此，貴集團於有關期間的所有收益均產生自中國。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，所有非流動資產均位於中國。

有關主要客戶的資料

截至2020年、2021年、2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年4月30日止四個月，來自提供品牌、廣告及營銷服務及廣告投放服務對貴集團總收益貢獻超過10%的外部客戶收益如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
客戶A	17,885	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*

來自該等客戶的收益包括來自客戶及其附屬公司的收益。

\* 於各年度／期間佔貴集團總收益的比例少於10%

收益主要包括來自提供品牌、廣告及營銷服務及廣告投放服務的收益。截至2020年、2021年、2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年4月30日止四個月，貴集團按類別劃分的收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
客戶合約收益					
品牌服務	61,255	74,926	90,502	27,596	28,712
活動執行及製作服務	15,258	32,432	41,380	10,440	15,613

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
線上媒體廣告服務	18,465	46,196	48,145	21,751	12,027
傳統線下媒體廣告服務	8,466	4,083	2,204	876	–
提供廣告投放服務	–	–	16,515	–	13,563
來自媒體合作夥伴的返利	–	–	8,421	–	5,099
	<u>103,444</u>	<u>157,637</u>	<u>207,167</u>	<u>60,663</u>	<u>75,014</u>

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收益確認的時間					
隨時間轉移的服務	103,444	157,637	173,346	60,663	46,162
於某一時間點轉移的服務	–	–	33,821	–	28,852
	<u>103,444</u>	<u>157,637</u>	<u>207,167</u>	<u>60,663</u>	<u>75,014</u>

(a) 自獲取合約的增量成本確認的資產

於有關期間，獲取合約並無產生重大增量成本。

(b) 合約負債詳情

貴集團已確認以下與收益相關的合約負債：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
合約負債	<u>56</u>	<u>722</u>	<u>4,357</u>	<u>3,001</u>

(i) 合約負債重大變動

貴集團的合約負債主要來自客戶於相關服務尚未獲提供的情況下所預付的款項。有關負債因貴集團的業務增長而增加。

附錄一

會計師報告

(ii) 就合約負債確認的收益

下表列示當前報告期內就合約負債所確認的收益金額。

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止四個月 人民幣千元
計入年／期初合約負債結餘的 已確認收益				
— 品牌服務	2,663	—	457	38
— 活動執行及製作服務	1,138	56	265	589
— 線上媒體廣告服務	—	—	—	2,769
— 廣告投放服務	—	—	—	961
	<u>3,801</u>	<u>56</u>	<u>722</u>	<u>4,357</u>

7. 其他收入

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
利息收入	11	372	149	14	139
政府補助 (附註)	154	100	3	—	211
出租人所提供與COVID-19 相關的租金優惠	821	—	—	—	—
進項增值稅盈餘抵扣	236	482	250	130	2,287
銷售辦公用品收益	50	—	—	—	—
	<u>1,272</u>	<u>954</u>	<u>402</u>	<u>144</u>	<u>2,637</u>

附註：

政府補助是指從地方政府獲得、作為對業務發展激勵的財政支持，且政府補助未有附帶任何未滿足的條件。

附錄一

會計師報告

8. 財務成本

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
借款利息	110	439	1,281	263	664
租賃負債利息 (附註17)	352	254	176	68	40
	<u>462</u>	<u>693</u>	<u>1,457</u>	<u>331</u>	<u>704</u>

9. 除所得稅開支前溢利

計算除所得稅開支前溢利時已扣除／(計入)以下項目：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
供應商所提供服務的成本	56,761	94,743	95,552	37,489	24,367
無形資產攤銷 (附註16)	–	1,090	1,165	388	388
廠房及設備折舊 (附註14)	1,458	2,024	4,504	658	2,509
使用權資產折舊 – 租賃物業 (附註15)	1,200	1,204	1,206	396	396
確認為開支的研究成本	4,684	10,835	17,452	2,135	4,983
出售廠房及設備的虧損	7	–	–	–	–
金融及合約資產預期信貸 虧損撥備／(撥回) 淨額	1,031	(1,362)	5,935	663	3,408
[編纂]	91	11,389	4,735	1,898	531
短期租賃開支	831	1,117	1,141	605	815
	<u>8,099</u>	<u>11,462</u>	<u>14,757</u>	<u>4,396</u>	<u>6,661</u>
員工成本 (包括董事酬金)：					
薪金及花紅	7,320	9,666	12,363	3,745	5,686
退休金成本、住房公積金、 醫療保險及其他社會保險	779	1,796	2,394	651	975
	<u>8,099</u>	<u>11,462</u>	<u>14,757</u>	<u>4,396</u>	<u>6,661</u>

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
本年度／期間即期稅項	<u>4,382</u>	<u>4,139</u>	<u>8,802</u>	<u>1,242</u>	<u>4,882</u>
遞延稅項					
扣除自年／期內損益 (附註27)	<u>976</u>	<u>543</u>	<u>1,149</u>	<u>392</u>	<u>136</u>
	<u>5,358</u>	<u>4,682</u>	<u>9,951</u>	<u>1,634</u>	<u>5,018</u>

根據《中國企業所得稅(「企業所得稅」)法》及《企業所得稅法實施條例》，貴公司中國附屬公司的稅率為25%。

截至該日止年度的企業所得稅撥備乃根據適用於在中國營運的附屬公司的有關所得稅法及法規計算的估計應課稅溢利而得出。

華視傳媒(貴公司附屬公司之一)因其獲稅務機關認定為高新技術企業，而有權於截至2020年、2021年、2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年4月30日止四個月享有15%的優惠所得稅率。

根據英屬處女群島(「英屬處女群島」)的規則及規例，貴公司毋須於英屬處女群島繳納任何所得稅。

由於貴集團於有關期間並無於香港產生任何應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。

各年度／期間的所得稅開支與綜合損益及其他全面收益表內的除所得稅開支前溢利的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除所得稅開支前溢利	<u>29,679</u>	<u>23,156</u>	<u>55,610</u>	<u>8,968</u>	<u>30,996</u>
按25%稅率計算的稅款	7,420	5,789	13,902	2,242	7,749
適用於貴集團不同附屬 公司的不同稅率的稅務影響	(2,837)	(2,041)	(4,886)	(811)	(3,053)
不可扣稅開支的稅務影響	547	703	1,594	88	1,045

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
毋須課稅收入的稅務影響 與研發成本有關的額外合 資格稅收減免的影響	(317)	-	-	-	-
未確認稅項虧損的稅務影響	(636)	(485)	(1,912)	(301)	(581)
已確認其他暫時差額的稅務影響	205	173	109	24	-
動用以往未確認的稅項虧損	976	543	1,149	392	136
	-	-	(5)	-	(278)
所得稅開支	<u>5,358</u>	<u>4,682</u>	<u>9,951</u>	<u>1,634</u>	<u>5,018</u>

11. 股息

於2020年8月18日，華視傳媒向其當時股東宣派及支付股息合共人民幣17,400,000元。

除以上所述者外，貴公司於有關期間並未支付或宣派任何其他股息。

12. 每股盈利

由於納入每股盈利資料對本報告而言並無意義，故並無呈列有關資料。

13. 董事酬金及五名最高薪酬人士

(a) 董事酬金

有關期間董事酬金的詳情如下：

	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金成本、 住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度					
執行董事					
陳繼承先生	-	165	30	5	200
王書錦女士	-	143	26	5	174
張備先生	-	130	24	5	159
薛玉春女士	-	109	24	5	138
	<u>-</u>	<u>547</u>	<u>104</u>	<u>20</u>	<u>671</u>

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金成本、 住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2021年12月31日止年度</b>					
<i>執行董事</i>					
陳繼承先生	-	222	36	7	265
王書錦女士	-	186	30	7	223
張備先生	-	162	26	7	195
薛玉春女士	-	153	52	7	212
	-	723	144	28	895
	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金成本、 住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2022年12月31日止年度</b>					
<i>執行董事</i>					
陳繼承先生	-	246	40	8	294
王書錦女士	-	210	34	8	252
張備先生	-	173	28	8	209
薛玉春女士	-	159	41	8	208
	-	788	143	32	963
	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金成本、 住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2022年4月30日止四個月 (未經審核)</b>					
<i>執行董事</i>					
陳繼承先生	-	81	20	2	103
王書錦女士	-	69	17	2	88
張備先生	-	56	14	2	72
薛玉春女士	-	53	13	2	68
	-	259	64	8	331

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休金成本、 住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2023年4月30日止四個月</b>					
<i>執行董事</i>					
陳繼承先生	-	84	15	5	104
王書錦女士	-	72	13	5	90
薛玉春女士	-	59	15	5	79
張備先生	-	58	11	5	74
	<u>-</u>	<u>273</u>	<u>54</u>	<u>20</u>	<u>347</u>

附註：

- (i) 酌情花紅乃經參考貴集團經營業績、個人表現及可資比較市場統計數據後酌情釐定。
- (ii) 於有關期間，概無董事自貴集團收取任何酬金，作為加入貴集團或加入貴集團後的獎勵，或作為離任補償。概無董事於有關期間放棄或同意放棄任何酬金。

**(b) 五名最高薪酬人士**

於有關期間，對貴集團五名最高薪酬人士的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人數	2021年 人數	2022年 人數	2022年 人數 (未經審核)	2023年 人數
董事	4	4	4	4	4
非董事最高薪酬人士	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

附錄一

會計師報告

於有關期間，上述非董事最高薪酬人士的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金及花紅	111	180	181	53	49
退休金成本、住房公積金、 醫療保險及其他社會保險	5	13	14	4	5
	<u>116</u>	<u>193</u>	<u>195</u>	<u>57</u>	<u>54</u>

薪酬介乎以下區間的非董事最高薪酬人士的人數如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人數	2021年 人數	2022年 人數	2022年 人數 (未經審核)	2023年 人數
零至1,000,000港元	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

14. 廠房及設備

	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	廣播設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本					
於2020年1月1日	1,099	3,547	1,891	–	6,537
添置	5,600	–	115	–	5,715
出售	–	–	(13)	–	(13)
於2020年12月31日及2021年1月1日	6,699	3,547	1,993	–	12,239
添置	<u>200</u>	<u>155</u>	<u>322</u>	<u>–</u>	<u>677</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	6,899	3,702	2,315	–	12,916
添置	<u>3,660</u>	<u>3,599</u>	<u>1,241</u>	<u>7,351</u>	<u>15,851</u>

附錄一

會計師報告

	租賃物業裝修 人民幣千元	汽車 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	廣播設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日及2023年1月1日	10,559	7,301	3,556	7,351	28,767
添置	—	—	—	—	—
於2023年4月30日	<u>10,559</u>	<u>7,301</u>	<u>3,556</u>	<u>7,351</u>	<u>28,767</u>
累計折舊					
於2020年1月1日	528	1,466	835	—	2,829
折舊	779	337	342	—	1,458
出售	—	—	(6)	—	(6)
於2020年12月31日及2021年1月1日	1,307	1,803	1,171	—	4,281
折舊	1,337	342	345	—	2,024
於2021年12月31日及2022年1月1日	2,644	2,145	1,516	—	6,305
折舊	2,531	510	533	930	4,504
於2022年12月31日及2023年1月1日	5,175	2,655	2,049	930	10,809
折舊	1,631	231	181	466	2,509
於2023年4月30日	<u>6,806</u>	<u>2,886</u>	<u>2,230</u>	<u>1,396</u>	<u>13,318</u>
賬面淨值					
於2020年12月31日	<u>5,392</u>	<u>1,744</u>	<u>822</u>	<u>—</u>	<u>7,958</u>
於2021年12月31日	<u>4,255</u>	<u>1,557</u>	<u>799</u>	<u>—</u>	<u>6,611</u>
於2022年12月31日	<u>5,384</u>	<u>4,646</u>	<u>1,507</u>	<u>6,421</u>	<u>17,958</u>
於2023年4月30日	<u>3,753</u>	<u>4,415</u>	<u>1,326</u>	<u>5,955</u>	<u>15,449</u>

上述廠房及設備項目於計及其估計剩餘價值後按直線法於估計使用年期折舊。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，概無質押任何廠房及設備。

## 附錄一

## 會計師報告

### 15. 使用權資產

	租賃物業 人民幣千元
於2020年1月1日	5,387
折舊費用	(1,200)
於2020年12月31日及2021年1月1日	4,187
添置	27
折舊費用	(1,204)
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,010
折舊費用	(1,206)
於2022年12月31日及2023年1月1日	1,804
折舊費用	(396)
於2023年4月30日	1,408

### 16. 無形資產

	移動應用程序 人民幣千元
<b>成本</b>	
於2020年1月1日	–
添置 – 外部收購	5,824
於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日	5,824
<b>累計攤銷</b>	
於2020年1月1日、12月31日及2021年1月1日	–
攤銷	1,090
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,090
攤銷	1,165
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,255
攤銷	388
於2023年4月30日	2,643
<b>賬面淨值</b>	
於2020年12月31日	5,824
於2021年12月31日	4,734
於2022年12月31日	3,569
於2023年4月30日	3,181

附錄一

會計師報告

17. 租賃負債

	租賃物業 人民幣千元
於2020年1月1日	7,303
年內確認利息增加	352
出租人所提供與COVID-19相關的租金優惠	(821)
付款	<u>(856)</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	5,978
租賃開始	27
年內確認利息增加	254
付款	<u>(1,753)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	4,506
年內確認利息增加	176
付款	<u>(1,842)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,840
期內確認利息增加	40
付款	<u>(942)</u>
於2023年4月30日	<u><u>1,938</u></u>

未來租賃付款的到期情況如下：

	於2020年12月31日		
	未來租賃付款 人民幣千元	利息 人民幣千元	現值 人民幣千元
一年內	1,746	253	1,493
一年後但不超過兩年	1,833	176	1,657
兩年後但不超過五年	<u>2,929</u>	<u>101</u>	<u>2,828</u>
	<u><u>6,508</u></u>	<u><u>530</u></u>	<u><u>5,978</u></u>
	於2021年12月31日		
	未來租賃付款 人民幣千元	利息 人民幣千元	現值 人民幣千元
一年內	1,843	177	1,666
一年後但不超過兩年	1,935	91	1,844
兩年後但不超過五年	<u>1,006</u>	<u>10</u>	<u>996</u>
	<u><u>4,784</u></u>	<u><u>278</u></u>	<u><u>4,506</u></u>

附錄一

會計師報告

	於2022年12月31日		
	未來租賃付款 人民幣千元	利息 人民幣千元	現值 人民幣千元
一年內	1,935	91	1,844
一年後但不超過兩年	<u>1,006</u>	<u>10</u>	<u>996</u>
	<u><u>2,941</u></u>	<u><u>101</u></u>	<u><u>2,840</u></u>

  

	於2023年4月30日		
	未來租賃付款 人民幣千元	利息 人民幣千元	現值 人民幣千元
一年內	1,982	61	1,921
一年後但不超過兩年	<u>17</u>	<u>-</u>	<u>17</u>
	<u><u>1,999</u></u>	<u><u>61</u></u>	<u><u>1,938</u></u>

未來租賃付款的現值分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
流動負債	1,493	1,666	1,844	1,921
非流動負債	<u>4,485</u>	<u>2,840</u>	<u>996</u>	<u>17</u>
	<u><u>5,978</u></u>	<u><u>4,506</u></u>	<u><u>2,840</u></u>	<u><u>1,938</u></u>

18. 預付款項

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	4月30日 人民幣千元
無形資產的預付款項	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>9,000</u>	<u>4,500</u>
	<u><u>-</u></u>	<u><u>6,000</u></u>	<u><u>9,000</u></u>	<u><u>4,500</u></u>

附錄一

會計師報告

19. 合約資產

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
自以下方式產生的合約資產：				
— 提供服務	328	196	2,503	683
減：合約資產減值虧損撥備	(40)	(17)	(184)	(48)
	<u>288</u>	<u>179</u>	<u>2,319</u>	<u>635</u>

影響已確認合約資產金額的典型付款期限如下：

自服務賺取的收益初始確認為合約資產，因為收取對價是有條件的。一旦服務完成及獲客戶接受，則該等金額成為無條件並重新分類至貿易應收款項。所有合約資產預期於一年內收回。

有關貴集團信貸政策及合約資產信貸風險分析的進一步詳情載於附註35(b)。

20. 貿易應收款項

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	4月30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	26,171	35,201	110,756	173,393
減：貿易應收款項減值虧損撥備	(3,199)	(3,161)	(8,154)	(12,047)
	<u>22,972</u>	<u>32,040</u>	<u>102,602</u>	<u>161,346</u>

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貿易應收款項以人民幣計值，且貿易應收款項的公允價值與其賬面值相若。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貿易應收款項基於到期日的賬齡分析如下：

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未到期	22,970	31,988	102,554	161,203
90天內	—	—	48	130
91至180天	2	—	—	4
181至365天	—	52	—	9
超過1年	—	—	—	—
	<u>22,972</u>	<u>32,040</u>	<u>102,602</u>	<u>161,346</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貿易應收款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90天內	22,970	31,988	102,554	161,203
91至180天	—	—	48	130
181至365天	2	52	—	13
超過1年	—	—	—	—
	<u>22,972</u>	<u>32,040</u>	<u>102,602</u>	<u>161,346</u>

有關貴集團信貸政策及貿易應收款項所引致信貸風險分析的進一步詳情載於附註35(b)。

### 21. 按金、預付款項及其他應收款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動資產</b>				
按金及其他應收款項(附註)	20,630	626	433	233
代客戶支付的按金	—	—	6,014	8,064
供應商按金	—	—	9,409	6,436
減：按金及其他應收款項減值虧損撥備	<u>(1,278)</u>	<u>(129)</u>	<u>(904)</u>	<u>(555)</u>
	19,352	497	14,952	14,178
應收增值稅	2	360	41	—
預付款項	<u>2,939</u>	<u>4,634</u>	<u>5,593</u>	<u>6,796</u>
	<u>22,293</u>	<u>5,491</u>	<u>20,586</u>	<u>20,974</u>

附註：於2020年12月31日，貴集團按金及其他應收款項人民幣20,000,000元包括可於一年內收回的應收第三方貸款(無抵押固定利率為4.35%)人民幣20,000,000元。應收貸款已於2021年4月1日悉數結清。

有關貴集團信貸政策及按金及其他應收款項信貸風險分析的進一步詳情載於附註35(b)。

### 22. 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及銀行結餘。人民幣不能自由兌換為其他貨幣，乃由於相關款項由位於中國的附屬公司持有。根據中國外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團僅可透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為外幣。

23. 應收股東／一名非控股權益股東／一家附屬公司款項

貴集團及貴公司

應收股東／一名非控股權益股東款項詳情：

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>應收股東款項：</b>				
陳繼承	-	248	248	248
聶星	-	19	19	19
王書錦	-	21	21	21
胡友意	-	16	16	16
薛玉春	-	3	3	3
	<u>-</u>	<u>307</u>	<u>307</u>	<u>307</u>
<b>應收一名非控股權益股東款項：</b>				
趙宇路	2,000	-	-	-
減：應收一名非控股權益股東 款項的減值虧損撥備	(152)	-	-	-
	<u>1,848</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>最大未清償結餘：</b>				
— 截至12月31日止年度／截至4月30日止四個月				
陳繼承	41,780	248	248	248
趙宇路	2,000	-	2,000	-
聶星	-	19	19	19
王書錦	-	21	21	21
胡友意	-	16	16	16
薛玉春	-	3	3	3
	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

應收股東款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。該款項將於[編纂]前結清。

應收一名非控股權益股東款項為非貿易性質、無抵押、免息，並已於2021年1月悉數結清。

應收一家附屬公司款項為非貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。

有關貴集團信貸政策及應收股東／一名非控股權益股東款項所引致信貸風險分析的進一步詳情載於附註35(b)。

附錄一

會計師報告

24. 貿易應付款項

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，基於已獲得服務的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
30天內	53	9,303	3,615	51,176
31至60天	1,889	1,336	3,963	13,441
61至90天	2,162	139	69	–
超過90天	4,409	25	261	229
	<u>8,513</u>	<u>10,803</u>	<u>7,908</u>	<u>64,846</u>

25. 應計費用及其他應付款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計費用及其他應付款項	710	4,311	3,676	7,470
其他應付稅項	245	11	66	406
應付薪金	1,791	2,797	3,464	2,399
	<u>2,746</u>	<u>7,119</u>	<u>7,206</u>	<u>10,275</u>

26. 借款

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他貸款－有擔保(附註i)	–	6,750	25,037	27,950
銀行貸款－有抵押及有擔保(附註ii)	4,200	4,200	9,000	8,000
銀行貸款－無抵押及無擔保(附註iii)	1,000	3,239	3,906	–
	<u>5,200</u>	<u>14,189</u>	<u>37,943</u>	<u>35,950</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應予償還款項賬面值(根據貸款協議 所載約定還款日期)：				
— 1年內	5,200	10,789	37,224	35,950
— 超過1年但不超過2年	—	3,400	719	—
	<u>5,200</u>	<u>14,189</u>	<u>37,943</u>	<u>35,950</u>
減：於流動負債項下按要求或一年內到期之部分	<u>(5,200)</u>	<u>(10,789)</u>	<u>(37,224)</u>	<u>(35,950)</u>
於非流動負債項下一年以上到期之部分	<u>—</u>	<u>3,400</u>	<u>719</u>	<u>—</u>

附註：

(i) 於2021年5月31日，貴集團向湖北麻城農村商業銀行股份有限公司借入貸款人民幣5,000,000元，按年利率5.70%計息，其中人民幣250,000元已於2021年11月27日償還，餘額人民幣4,750,000元已於2022年5月26日償還。該筆貸款由一家擔保公司提供擔保。

於2021年12月15日，貴集團向中國農業銀行借入貸款人民幣2,000,000元，按年利率4.00%計息。該筆貸款已於2022年12月14日悉數償還。該筆貸款由一家擔保公司及一名控股股東提供擔保。

於2022年2月22日，貴集團向中信銀行借入貸款人民幣2,000,000元，按年利率5.50%計息。該筆貸款已於2023年3月6日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年4月29日，貴集團向武漢農村商業銀行借入貸款人民幣3,000,000元，按年利率4.50%計息。該筆貸款已於2023年4月24日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年5月25日，貴集團向華能貴誠信託有限公司借入貸款人民幣790,000元，按年利率12.96%計息，其共計二十四期人民幣32,916.67元的其中八期等額分期已分別於2022年6月25日、2022年7月25日、2022年8月25日、2022年9月25日、2022年10月25日、2022年11月25日、2022年12月25日及2023年1月25日償還，餘額人民幣526,666.64元已於2023年2月15日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年5月25日，貴集團向華能貴誠信託有限公司借入貸款人民幣380,000元，按年利率10.80%計息，其共計二十四期人民幣15,833.33元的其中八期等額分期已分別於2022年6月17日、2022年7月17日、2022年8月17日、2022年9月17日、2022年10月17日、2022年11月17日、2022年12月17日及2023年1月17日償還，餘額人民幣253,333.36元已於2023年2月17日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年5月31日，貴集團向湖北麻城農村商業銀行股份有限公司借入貸款人民幣5,000,000元，按年利率5.70%計息。該筆貸款由一家擔保公司擔保。

於2022年6月1日，貴集團向微眾銀行股份有限公司借入貸款人民幣1,000,700元，按年利率12.96%計息，其共計二十四期人民幣41,695.83元的其中八期等額分期已分別於2022年6月25日、2022年7月25日、2022年8月25日、2022年9月25日、2022年10月25日、2022年11月25日、2022年12月25日及2023年1月25日償還，餘額人民幣672,176.89元已於2023年2月15日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年9月28日，貴集團向武漢農村商業銀行借入貸款人民幣3,000,000元，按年利率5.15%計息。該筆貸款由一家擔保公司及一名控股股東擔保。

於2022年10月9日，貴集團向招商銀行股份有限公司借入貸款人民幣6,000,000元，按年利率4.35%計息。該筆貸款已於2023年4月6日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年12月28日，貴集團向招商銀行股份有限公司借入貸款人民幣2,500,000元，按年利率4.35%計息。該筆貸款已於2023年3月31日悉數償還。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2022年12月31日，貴集團向中國農業銀行借入貸款人民幣2,000,000元，按年利率4.00%計息。該筆貸款由一家擔保公司及一名控股股東擔保。

於2023年1月12日，貴集團向武漢農村商業銀行借入貸款人民幣4,000,000元，按年利率4.65%計息。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2023年4月26日，貴集團向中國農業銀行借入貸款人民幣2,950,000元，按年利率4.65%計息。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2023年4月19日，貴集團向招商銀行股份有限公司借入貸款人民幣6,000,000元，按年利率4.35%計息。該筆貸款由一名控股股東擔保。

於2023年3月20日，貴集團向武漢農村商業銀行借入貸款人民幣5,000,000元，按年利率4.50%計息。該筆貸款由一名控股股東及貴集團一家附屬公司擔保。

- (ii) 於2020年8月24日，貴集團向湖北銀行股份有限公司借入貸款人民幣4,400,000元，按年利率4.35%計息，其各三期人民幣200,000元的等額分期已分別於2020年11月20日、2021年2月20日及2021年5月20日償還，以及餘額人民幣3,800,000元已於2021年8月24日償還。該筆貸款以一名控股股東及一名關聯人士擁有的個人財產為抵押，並由一名控股股東、一名關聯人士及一名獨立第三方擔保。

於2021年8月31日，貴集團向湖北銀行股份有限公司借入貸款人民幣4,400,000元，按年利率5.60%計息，其中人民幣200,000元已於2021年11月30日償還。三期人民幣100,000元的等額分期已分別於2022年2月20日、2022年5月20日及2022年8月20日償還，餘額人民幣3,900,000元已於2022年9月1日償還。該筆貸款以一名控股股東及一名關聯人士擁有的個人財產為抵押，並由一名控股股東、一名關聯人士及一名獨立第三方擔保。

於2022年9月1日，貴集團向湖北銀行股份有限公司借入貸款人民幣10,000,000元，按年利率6.40%計息，其中人民幣1,000,000元已分別於2022年11月20日及2023年2月20日償還。該筆貸款以一家控股公司擁有的附屬公司權益、由一名控股股東及兩名關聯人士擁有的個人物業作為抵押，並由一名控股股東及貴集團附屬公司擔保。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 於2020年7月9日，貴集團自中國建設銀行股份有限公司借入貸款人民幣1,000,000元，按年利率4.16%計息。該筆貸款已於2021年7月8日悉數償還。

於2021年7月9日，貴集團向中國建設銀行股份有限公司借入貸款人民幣3,239,000元，按年利率4.05%計息。該筆貸款已於2023年4月7日悉數償還。

於2022年8月2日，貴集團向江蘇蘇寧銀行股份有限公司借入貸款人民幣800,000元，按年利率18.00%計息，其共計二十四期人民幣33,333.33元的其中四期等額分期已分別於2022年9月15日、2022年10月16日、2022年11月15日、2022年12月15日及2023年1月15日償還，餘額人民幣33,333.35元已於2023年2月15日償還。

- (iv) 於2020年、2021年、2022年12月31日及截至2023年4月30日止期間，該等借款的實際利率分別為4.32%、4.64%、5.26%及4.83%。
- (v) 相關銀行將於[編纂]前解除控股股東提供的上述擔保及抵押，並以貴集團一家或多家成員公司提供的企業擔保或替代抵押取代。

### 27. 遞延稅項

於有關期間確認的遞延稅項資產及負債以及變動詳情如下：

#### 遞延稅項資產

	租賃負債 產生的 暫時性差額 人民幣千元	金融資產 減值虧損 人民幣千元	其他暫時性 差額 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日 (扣除自)／計入年內損益	1,095 (199)	721 1	100 (97)	1,916 (295)
於2020年12月31日及2021年1月1日 (扣除自)／計入年內損益	896 (211)	722 (215)	3 384	1,621 (42)
於2021年12月31日及2022年1月1日 (扣除自)／計入年內損益	685 (234)	507 877	387 (304)	1,579 339
於2022年12月31日及2023年1月1日 (扣除自)／計入期內損益	451 (83)	1,384 511	83 193	1,918 621
於2023年4月30日	<u>368</u>	<u>1,895</u>	<u>276</u>	<u>2,539</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 遞延稅項負債

	使用權資產產 生的暫時性差額 人民幣千元	未分配溢利的 預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	808	1,200	2,008
扣除自年內損益	<u>(180)</u>	<u>861</u>	<u>681</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	628	2,061	2,689
扣除自年內損益	<u>(180)</u>	<u>681</u>	<u>501</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	448	2,742	3,190
扣除自年內損益	<u>(179)</u>	<u>1,667</u>	<u>1,488</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	269	4,409	4,678
扣除自期內損益	<u>(59)</u>	<u>816</u>	<u>757</u>
於2023年4月30日	<u>210</u>	<u>5,225</u>	<u>5,435</u>

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團分別有約人民幣1,693,000元、人民幣1,511,000元、人民幣1,615,000元及人民幣1,827,000元的未動用稅項虧損可用以抵銷未來溢利。由於未來溢利流的不可預測性，並無就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。

為方便在財務狀況表中呈列，若干遞延稅項資產及負債已予抵銷。以下乃就作財務報告對遞延稅項餘額所作的分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 4月30日 人民幣千元
遞延稅項資產	993	1,131	1,649	2,329
遞延稅項負債	<u>(2,061)</u>	<u>(2,742)</u>	<u>(4,409)</u>	<u>(5,225)</u>
	<u>(1,068)</u>	<u>(1,611)</u>	<u>(2,760)</u>	<u>(2,896)</u>

根據《中國企業所得稅法》，於中國內地成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息須按10%稅率繳納預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日之後的盈利。倘中國內地與外國投資者所在司法權區訂有稅收協定，則可應用較低的預扣稅稅率。就貴集團而言，適用稅率為10%。因此，貴集團須就該等於中國內地成立的附屬公司自2008年1月1日起所產生盈利分派的股息繳納預扣稅。

## 28. 支持綜合現金流量表的附註

### (a) 非現金交易

無遠弗屆於2018年2月5日在中國成立，初始註冊資本為人民幣10,000,000元。於其成立當日，無遠弗屆由華視傳媒及趙宇路（一名獨立第三方）分別擁有80%及20%權益。應收一名非控股權益股東款項指未繳股本人民幣2,000,000元。

附錄一

會計師報告

於2021年1月6日，華視傳媒與趙宇路先生訂立股權轉讓協議，據此，趙宇路先生以零對價向華視傳媒轉讓無遠弗屆的20%股權，鑒於趙宇路先生於股權轉讓時並未繳足其所涉及權益的註冊資本，故為數人民幣2,000,000元的應收一名非控股權益股東款項（相當於無遠弗屆20%股權的註冊資本）乃相應抵銷。

(b) 融資活動產生的負債對賬

	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	1,078	7,303	8,381
融資現金流量變動：			
借款所得款項	5,400	—	5,400
償還借款	(1,278)	—	(1,278)
貸款利息付款	(110)	—	(110)
租賃付款	—	(856)	(856)
	<u>4,012</u>	<u>(856)</u>	<u>3,156</u>
其他變動：			
利息開支	110	352	462
來自出租人的COVID-19相關租金寬免	—	(821)	(821)
	<u>—</u>	<u>(821)</u>	<u>(821)</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	5,200	5,978	11,178
融資現金流量變動：			
借款所得款項	14,639	—	14,639
償還借款	(5,650)	—	(5,650)
貸款利息付款	(439)	—	(439)
租賃付款	—	(1,753)	(1,753)
	<u>8,550</u>	<u>(1,753)</u>	<u>6,797</u>
其他變動：			
租賃開始	—	27	27
利息開支	439	254	693
	<u>439</u>	<u>254</u>	<u>693</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	14,189	4,506	18,695
融資現金流量變動：			
借款所得款項	37,990	—	37,990
償還借款	(14,236)	—	(14,236)
貸款利息付款	(1,281)	—	(1,281)
租賃付款	—	(1,842)	(1,842)
	<u>22,473</u>	<u>(1,842)</u>	<u>20,631</u>
其他變動：			
利息開支	1,281	176	1,457
	<u>1,281</u>	<u>176</u>	<u>1,457</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日及2023年1月1日	37,943	2,840	40,783
融資現金流量變動：			
借款所得款項	17,950	–	17,950
償還借款	(19,943)	–	(19,943)
貸款利息付款	(664)	–	(664)
租賃付款	–	(942)	(942)
	(2,657)	(942)	(3,599)
其他變動：			
利息開支	664	40	704
於2023年4月30日	<u>35,950</u>	<u>1,938</u>	<u>37,888</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	14,189	4,506	18,695
融資現金流量變動：			
借款所得款項	6,520	–	6,520
償還借款	(1,620)	–	(1,620)
貸款利息付款	(263)	–	(263)
租賃付款	–	(898)	(898)
	4,637	(898)	3,739
其他變動：			
利息開支	263	68	331
於2022年4月30日（未經審核）	<u>19,089</u>	<u>3,676</u>	<u>22,765</u>

## 29. 股本及儲備

### (a) 股本

	附註	數目	金額 千美元	金額 人民幣千元
法定				
於2021年2月18日（註冊成立日期）	(i)	50,000	50	322
股本分拆	(iii)	950,000	–	–
於2021年12月31日、2022年1月1日、 2022年12月31日、2023年1月1日及 2023年4月30日		<u>1,000,000</u>	<u>50</u>	<u>322</u>
已發行及繳足				
於2021年2月18日（註冊成立日期）	(i)	20,771	21	135
股本分拆	(iii)	394,649	–	–
發行股份	(iv)	584,580	29	187
於2021年12月31日、2022年1月1日、 2022年12月31日、2023年1月1日及 2023年4月30日		<u>1,000,000</u>	<u>50</u>	<u>322</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 於2021年2月18日，貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1.00美元普通股。同日，貴公司向陳繼承先生（「陳先生」）、王書錦女士（「王女士」）、聶星先生（「聶先生」）、胡友意先生（「胡先生」）及薛玉春女士（「薛女士」）分別配發及發行16,720股普通股、1,440股普通股、1,305股普通股、1,086股普通股及220股普通股。
- (ii) 於2021年4月25日，陳先生、王女士、聶先生、胡先生及薛女士向佳藝文化傳媒有限公司（「佳藝文化」）、源錦文化傳媒有限公司（「源錦文化」）、友鑫資本有限公司（「友鑫資本」）、中倫文化有限公司（「中倫文化」）及湖北嘉映文化傳媒有限公司（「湖北嘉映文化」）分別轉讓貴公司的16,720股普通股、1,440股普通股、1,305股普通股、1,086股普通股及220股普通股。上述轉讓完成後，貴公司由佳藝文化、源錦文化、友鑫資本、中倫文化及湖北嘉映文化分別擁有約80.5%、6.9%、6.3%、5.2%及1.1%權益。
- (iii) 於2021年6月7日，貴公司將股本中每股面值1.00美元的已發行及未發行股份拆細為20股每股面值0.05美元股份，使貴公司的法定股本由50,000.00美元分為50,000股每股面值1.00美元的普通股，拆細為50,000.00美元分為1,000,000股每股面值0.05美元的股份。
- (iv) 於2021年6月7日，貴公司按面值向佳藝文化、源錦文化、友鑫資本、中倫文化及湖北嘉映文化分別配發及發行434,336股股份、37,407股股份、33,900股股份、28,211股股份及5,715股股份。同日，貴公司與沈先生訂立認購協議，據此，貴公司向沈先生配發及發行45,011股股份，對價為人民幣979,000元。

### (b) 儲備

貴集團年／期內的儲備及有關變動金額於本報告第1-9頁綜合權益變動表呈列。

### 貴公司

	資本儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年2月18日（註冊成立日期）結餘	—	—	—
發行股本	965	—	965
於2021年12月31日、2022年1月1日、2022年12月31日、 2023年1月1日及2023年4月30日結餘	965	—	965

### 30. 非控股權益

於2018年2月5日至2021年1月5日，貴公司擁有80%權益的附屬公司「無遠弗屆」擁有非控股權益（「非控股權益」）。

附錄一

會計師報告

有關「無遠弗屆」非控股權益的概述財務資料呈列如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收益	709	69	-	-	-
年／期內(虧損)／溢利	465	174	-	-	-
分配予非控股權益的(虧損)／溢利	93	-	-	-	-
支付予非控股權益的股息	-	-	-	-	-
經營活動(所用)／所得現金流量	5	(5)	-	-	-
現金(流出)／流入淨額	5	(5)	-	-	-
					於12月31日 2020年 人民幣千元
流動資產					8,849
非流動資產					44
流動負債					-
非流動負債					-
資產淨值					8,893
累計非控股權益					1,778

於2021年1月6日，華視傳媒與趙宇路先生訂立股權轉讓協議，據此，趙宇路先生以零對價向華視傳媒轉讓無遠弗屆的20%股權，鑒於趙宇路先生於股權轉讓時並未繳足其所涉及權益的註冊資本，故為數人民幣2,000,000元的應收一名非控股權益股東款項(相當於無遠弗屆20%股權的註冊資本)乃相應抵銷。

該項交易已入賬列為與非控股權益的股權交易，詳情如下：

	人民幣千元
20%所有權權益的應付對價	2,000
20%所有權權益應佔資產淨值	1,778
貴公司擁有人應佔股權減少(計入保留盈利)	222

### 31. 關聯方交易

主要管理人員為董事及貴公司五名最高薪酬人士。支付予彼等的薪酬詳情分別載於附註13。

除上文所披露者外，概無任何與貴集團業務有關、貴公司為訂約方且貴公司董事或董事的關連實體於當中直接或間接擁有重大權益的重大交易、安排或合約於財政年度內或財政年度／期間末存續。

### 32. 資本管理政策及程序

貴集團管理其資本以確保旗下實體能夠持續經營，並通過優化債務及股權結餘盡量提高股東回報。

貴集團的資本架構包括債務淨額（扣除現金及現金等價物）以及貴公司擁有人應佔權益（分別包括已發行股本、儲備及保留盈利）。

貴公司董事在計及資本成本及資本相關風險的情況下，持續檢討資本架構。貴集團將通過派付股息、發行新股及購回股份，以及在必要時發行新債或贖回現有債務以平衡整體資本架構。

管理層將權益總額視作資本。於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，資本金額分別約為人民幣52,458,000元、人民幣48,469,000元、人民幣94,128,000元及人民幣120,668,000元，此乃管理層經考慮預計資本開支及預計戰略投資機會後認為的最佳水平。

貴集團使用債務／資產比率（即總負債除以總資產）監控資本。於各有關期間末的債務對資產比率如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
總資產	78,434	89,706	162,668	245,993
總負債	<u>25,976</u>	<u>41,237</u>	<u>68,540</u>	<u>125,887</u>
債務／資產比率	33.1%	46.0%	42.1%	51.2%

### 33. 資本承擔

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，本綜合財務報表未計提撥備的資本承擔如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團就以下各項已訂約但未於歷史財務資料中計提撥備的資本開支：				
— 收購無形資產	<u>—</u>	<u>14,000</u>	<u>11,000</u>	<u>15,500</u>

### 34. 按類別劃分的金融資產及金融負債概要

下表列示金融資產及負債的賬面值：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
<u>按攤銷成本列賬的金融資產</u>				
貿易及其他應收款項	42,324	32,537	117,554	175,524
現金及現金等價物	12,071	30,203	2,874	35,864
應收股東款項	–	307	307	307
應收一名非控股權益股東款項	1,848	–	–	–
<b>金融負債</b>				
<u>按攤銷成本列賬的金融負債</u>				
貿易應付款項	8,513	10,803	7,908	64,846
應計費用及其他應付款項	2,501	7,108	7,140	9,869
借款	5,200	14,189	37,943	35,950
租賃負債	5,978	4,506	2,840	1,938

### 35. 財務風險管理

貴集團的活動令其因在日常業務過程中使用金融工具而承受各種財務風險。財務風險包括利率風險、信貸風險、流動資金風險及貨幣風險。

該等金融工具的詳情於以下附註披露。貴集團的整體風險管理集中於金融市場的不可預測性，並致力盡量減低對貴集團財務表現的潛在不利影響。董事定期舉行會議，以識別及評估風險，並適時制訂有效管理財務風險的策略。與該等金融工具有關的風險以及貴集團為減輕該等風險而應用的政策載列如下。

#### (a) 利率風險

貴集團的公允價值利率風險主要來自其他應收款項及借款（如歷史財務資料附註21及26所披露）。其他應收款項及借款按固定利率發放，令貴集團承受公允價值利率風險。由於沒有借款按浮動利率計息，貴集團並無現金流量利率風險。貴集團並無採用任何金融工具對沖利率的潛在波動。

貴集團其他應收款項及借款的利率及還款條款於歷史財務資料附註21及26披露。

#### (b) 信貸風險

貴集團面臨有關其合約資產、貿易應收款項、其他應收款項、銀行現金存款、應收股東款項及應收一名非控股權益股東款項的信貸風險。該等資產的賬面值為貴集團承受的最高信貸風險。

現金及現金等價物及銀行存款一般存放於信貸評級良好的金融機構，故貴集團認為信貸風險不重大。管理層預計不會因該等對手方不履約而產生任何重大虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

為將信貸風險降至最低，貴集團採取審慎的信貸控制程序、定期監察貿易應收款項結算及其他監察程序，以確保採取跟進行動以追討逾期債務。授予客戶的信貸期一般參考（其中包括）財務狀況、信貸記錄、業務關係的持續時間及貴集團提供的服務類型而釐定。信貸及付款條款可能因不同客戶及項目而異。貴集團一般於根據合約提供品牌、廣告、活動執行及製作服務及／或提供廣告投放服務後向客戶開具發票。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團存在若干信貸集中風險，因為貴集團分別有17.6%、4.7%、30.0%及12.9%的貿易應收款項為應收貴集團第一大客戶款項，以及貴集團分別有49.3%、26.5%、34.6%及18.6%的貿易應收款項為應收貴集團前五大客戶款項。為將信貸風險降至最低，貴集團通過不斷檢討客戶的信貸質量持續監控風險水平，以確保能迅速採取措施降低風險。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團應用香港財務報告準則第9號所規定的簡化法就合約資產及貿易應收款項預期虧損作出撥備，其中允許使用全期預期虧損撥備。貴集團應用香港財務報告準則第9號所規定的一般方法就其他金融資產的預期信貸虧損作出撥備，視乎自初始確認以來信貸風險有否顯著增加而按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量。

### (i) 合約資產

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，合約資產的虧損撥備釐定如下。以下預期信貸虧損亦包含前瞻性資料。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30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	12.2%	8.7%	7.4%	7.0%
賬面總值				
— 未逾期	328	196	2,503	683
虧損撥備	<u>40</u>	<u>17</u>	<u>184</u>	<u>48</u>

### (ii) 貿易應收款項

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貿易應收款項的虧損撥備及來自媒體合作夥伴的返利釐定如下。以下預期信貸虧損亦包含前瞻性資料。

#### 貿易應收款項

	未逾期	90天內	91至180天	181至365天	1年以上	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
<b>於2020年12月31日</b>						
預期虧損率	12.2%	—	86.8%	—	—	—
賬面總值	26,153	—	18	—	—	26,171
虧損撥備	<u>3,183</u>	<u>—</u>	<u>16</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,199</u>
<b>於2021年12月31日</b>						
預期虧損率	8.7%	—	—	66.7%	—	—
賬面總值	35,045	—	—	156	—	35,201
虧損撥備	<u>3,057</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>104</u>	<u>—</u>	<u>3,161</u>

附錄一

會計師報告

	未逾期 人民幣千元	90天內 人民幣千元	91至180天 人民幣千元	181至365天 人民幣千元	1年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>						
預期虧損率	7.5%	7.7%	-	-	-	-
賬面總值	105,232	52	-	-	-	105,284
虧損撥備	7,902	4	-	-	-	7,906

<b>於2023年4月30日</b>						
預期虧損率	7.0%	7.1%	75.0%	76.3%	-	-
賬面總值	170,238	140	16	38	-	170,432
虧損撥備	11,962	10	12	29	-	12,013

來自媒體合作夥伴的返利

	未逾期 人民幣千元	90天內 人民幣千元	91至180天 人民幣千元	181至365天 人民幣千元	1年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>						
預期虧損率	4.5%	-	-	-	-	-
賬面總值	5,472	-	-	-	-	5,472
虧損撥備	248	-	-	-	-	248

<b>於2023年4月30日</b>						
預期虧損率	1.1%	-	-	-	-	-
賬面總值	2,961	-	-	-	-	2,961
虧損撥備	34	-	-	-	-	34

預期虧損率基於過往三年的實際虧損經驗得出。該等虧損率已予調整以反映歷史數據收集期間的經濟狀況、當前狀況與貴集團對應收款項預計年期內經濟狀況的看法之間的差異。

(iii) 按金及其他應收款項

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，按金及其他應收款項的虧損撥備釐定如下。以下預期信貸虧損亦包含前瞻性資料。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30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	6.2%	20.5%	5.7%	3.8%
賬面總值	20,630	626	15,856	14,733
虧損撥備	1,278	129	904	555

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損乃按所有根據合約應付貴集團的合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計量。有關更多詳情，請參閱本文件「財務資料－按金及其他應收款項減值虧損撥備」分段。

附錄一

會計師報告

(iv) 應收一名非控股權益股東款項

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，應收一名非控股權益股東款項的虧損撥備釐定如下。以下預期信貸虧損亦包含前瞻性資料。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	4月30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	7.6%	-	-	-
賬面總值	2,000	-	-	-
虧損撥備	<u>152</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(v) 按攤銷成本計量的其他金融資產

現金及現金等價物須遵守香港財務報告準則第9號的減值規定。已識別減值虧損並不重大，因為現金及現金等價物存放於信貸評級良好的金融機構。

應收股東款項的信貸風險被認為較低，因此虧損撥備基於12個月預期信貸虧損計量。由於該款項的違約風險為低，故管理層認為信貸風險為低。於有關期間並無確認減值虧損。

下表列示已應用簡化法就合約資產確認的虧損撥備對賬。

	全期預期信貸虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	36	36
已確認減值虧損淨額	<u>4</u>	<u>4</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	40	40
年內撥備撥回	<u>(23)</u>	<u>(23)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	17	17
已確認減值虧損淨額	<u>167</u>	<u>167</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	184	184
期內撥備撥回	<u>(136)</u>	<u>(136)</u>
於2023年4月30日	<u>48</u>	<u>48</u>

附錄一

會計師報告

下表列示已應用簡化法就貿易應收款項確認的全期預期信貸虧損變動。

	全期預期信貸虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	3,191	3,191
已確認減值虧損淨額	<u>8</u>	<u>8</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	3,199	3,199
年內撥備撥回	<u>(38)</u>	<u>(38)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,161	3,161
已確認減值虧損淨額	<u>4,993</u>	<u>4,993</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	8,154	8,154
已確認減值虧損淨額	<u>3,893</u>	<u>3,893</u>
於2023年4月30日	<u><u>12,047</u></u>	<u><u>12,047</u></u>

下表列示已就按金及其他應收款項確認的虧損撥備對賬。

	第1階段 12個月 預期信貸虧損 人民幣千元	第2階段 全期預期 信貸虧損－ 非信貸減值 人民幣千元	第3階段 全期預期 信貸虧損－ 信貸減值 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	72	—	—	72
— 已確認減值虧損淨額	<u>1,206</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,206</u>
於2020年12月31日及 2021年1月1日	1,278	—	—	1,278
— 年內撥備撥回	<u>(1,149)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(1,149)</u>
於2021年12月31日及 2022年1月1日	129	—	—	129
— 已確認減值虧損淨額	<u>775</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>775</u>
於2022年12月31日及 2023年1月1日	904	—	—	904
— 期內撥備撥回	<u>(349)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(349)</u>
於2023年4月30日	<u><u>555</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>555</u></u>

附錄一

會計師報告

下表列示已就應收一名非控股股東款項確認的虧損撥備對賬。

	第1階段 12個月 預期信貸虧損 人民幣千元	第2階段 全期預期 信貸虧損－ 非信貸減值 人民幣千元	第3階段 全期預期 信貸虧損－ 信貸減值 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	339	—	—	339
一年內撥備撥回	(187)	—	—	(187)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	152	—	—	152
一年內撥備撥回	(152)	—	—	(152)
於2021年12月31日、 2022年1月1日、 2022年12月31日、 2023年1月1日及 2023年4月30日	—	—	—	—

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，合約資產、貿易應收款項、其他應收款項、應收股東款項以及應收一名非控股權益股東款項的賬面總值分別為人民幣49,129,000元、人民幣36,023,000元、人民幣129,422,000元及人民幣189,116,000元，因此最大虧損風險敞口分別為人民幣42,612,000元、人民幣32,716,000元、人民幣120,180,000元及人民幣176,466,000元。

流動資金風險管理的最終責任由貴公司董事承擔，其已就貴集團的短期、中期及長期資金管理以及流動資金管理要求建立適當的流動資金風險管理框架。貴集團通過維持充足的儲備及銀行融資以管理流動資金風險。

(c) 流動資金風險

下表詳列貴集團非衍生金融負債的剩餘合約到期期限。此表基於貴集團可被要求付款的最早日期按金融負債的未貼現現金流量編製。表中包含利息及本金現金流量。倘利息流量按浮動利率計算，未貼現金額乃根據各報告期末的現行利率計算。

	賬面值 人民幣千元	未貼現合約 現金流量總額 人民幣千元	於一年內 或按要求 人民幣千元	1年以上 2年以內 人民幣千元	2年以上 5年以內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元
於2020年12月31日						
貿易應付款項	8,513	8,513	8,505	8	—	—
應計費用及其他應付款項	2,501	2,501	2,501	—	—	—
借款	5,200	5,340	5,340	—	—	—
	16,214	16,354	16,346	8	—	—

## 附錄一

## 會計師報告

	賬面值 人民幣千元	未貼現合約 現金流量總額 人民幣千元	於一年內 或按要求 人民幣千元	1年以上 2年以內 人民幣千元	2年以上 5年以內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>						
貿易應付款項	10,803	10,803	10,795	8	-	-
應計費用及其他應付款項	7,108	7,108	7,108	-	-	-
借款	14,189	14,810	11,284	3,526	-	-
	<u>32,100</u>	<u>32,721</u>	<u>29,187</u>	<u>3,534</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>於2022年12月31日</b>						
貿易應付款項	7,908	7,908	7,908	-	-	-
應計費用及其他應付款項	7,140	7,140	6,935	205	-	-
借款	37,943	39,019	38,268	751	-	-
	<u>52,991</u>	<u>54,067</u>	<u>53,111</u>	<u>956</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>於2023年4月30日</b>						
貿易應付款項	64,846	64,846	64,846	-	-	-
應計費用及其他應付款項	9,869	9,869	9,869	-	-	-
借款	35,950	36,846	36,846	-	-	-
	<u>110,665</u>	<u>111,561</u>	<u>111,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### (d) 貨幣風險

貴集團主要在中國開展業務，大部分交易以人民幣結算，故不存在因外幣匯率變動而導致的重大風險敞口。

### 36. 公允價值計量

#### (a) 並非按公允價值計量的金融工具

並非按公允價值計量的金融工具包括存款及銀行結餘、貿易應收款項、按金及其他應收款項、貿易應付款項、應計費用及其他應付款項以及借款。

由於該等金融工具屬短期性質，故其賬面值與公允價值相若。

於2020年、2021年、2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團以攤銷成本列賬的金融工具的賬面值與其公允價值並無重大差異。

### 37. 有關期間完結後事件

於有關期間完結後，貴集團並無發生需披露的重大事件。

### 38. 期後財務資料

貴公司或貴集團旗下任何公司均無編製2023年4月30日之後任何期間的任何經審核財務報表。