

閣下對本通函任何方面或應採取的行動如有任何疑問，應諮詢閣下的持牌證券交易商、銀行經理、律師、專業會計師或其他專業顧問。

閣下如已出售或轉讓名下所有OSL集團有限公司股份，應立即將本通函連同隨附的代表委任表格轉交買方或承讓人或經手出售或轉讓的銀行、持牌證券交易商或其他代理以轉交買方或承讓人。

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本通函的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不對因本通函全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

OSL

OSL Group Limited

OSL集團有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：863)

(1) 主要交易

建議收購BANXA

(2) 股東特別大會通告

本公司的財務顧問



新百利融資有限公司

董事會函件載於本通函第6至22頁。

OSL集團有限公司(「本公司」)謹訂於二零二五年十月二十二日(星期三)上午十時三十分假座香港銅鑼灣希慎道33號利園一期39樓舉行股東特別大會，召開股東特別大會的通告載於本通函第EGM-1至EGM-2頁。

代表委任表格已隨附於本通函內。無論閣下是否出席股東特別大會並於會上投票，務請盡快將隨附之代表委任表格按其上印列之指示填妥，交回本公司於香港之股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓，惟無論如何須於股東特別大會或其任何續會或延會(視情況而定)指定舉行時間48小時(即二零二五年十月二十日(星期一)上午十時三十分)前交回。填妥及交回代表委任表格後，閣下仍可依願出席股東特別大會或其任何續會或延會(視情況而定)，並於會上投票，而在此情況下，代表委任表格將被視為已撤銷。

二零二五年九月三十日

目 錄

	頁次
責任聲明.....	ii
釋義.....	1
董事會函件.....	6
附錄一 — 本集團的財務資料	I-1
附錄二 — 目標集團的財務資料	II-1
附錄三 — 目標集團管理層討論與分析.....	III-1
附錄四 — 經擴大集團的未經審核備考財務資料	IV-1
附錄五 — 一般資料.....	V-1
股東特別大會通告	EGM-1

責 任 聲 明

責 任 聲 明

本通函之資料乃遵照上市規則而刊載，旨在提供有關本集團之資料；董事願就本通函之資料共同及個別地承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後，確認就彼等所深知及確信，本通函所載資料在各重要方面均準確完備，並無誤導或欺詐成分，且並無遺漏其他事實，足以令致本通函或其所載任何陳述產生誤導。

釋 義

在本通函內，除文義另有指明外，下列詞語具有以下涵義：

「受影響Banxa證券持有人」	指	Banxa股東，以及Banxa購股權及Banxa認股權證的持有人
「該公告」	指	本公司就(其中包括)建議收購事項刊發日期為二零二五年六月二十七日的公告
「該安排」	指	根據BCBCA第9部分第5分部的安排，按安排計劃所載條款及受其條件約束，惟經本公司、買方及Banxa各自合理事先書面同意，根據安排協議和安排計劃的條款或在法院於最終法令的指示下，安排計劃可予修訂或變更
「安排協議」	指	本公司、買方與Banxa就建議收購事項於二零二五年六月二十七日訂立的安排協議
「安排決議案」	指	如安排協議所述，Banxa證券持有人批准在Banxa特別大會上審議之安排計劃的特別決議案
「聯繫人」	指	具有上市規則所賦予之涵義
「澳元」	指	澳洲法定貨幣澳元
「Banxa」或「目標公司」	指	Banxa Holdings Inc.
「Banxa可換股票據」	指	於二零二六年到期的10% Banxa可換股票據
「Banxa購股權」	指	根據Banxa購股權計劃發行的可購買Banxa股份的未行使購股權
「Banxa股份」	指	Banxa資本中的普通股
「Banxa購股權計劃」	指	Banxa現行10%「滾動式」購股權計劃，最後獲Banxa股東於二零二三年十一月三十日舉行之Banxa股東週年大會上批准
「Banxa認股權證」	指	可購買Banxa股份的未行使認股權證
「Banxa股東」	指	Banxa股東
「BCBCA」	指	不列顛哥倫比亞省商業公司法

釋 義

「董事會」	指	董事會
「營業日」	指	年內任何日子，惟星期六、星期日或紐約州紐約市、安大略省多倫多市、不列顛哥倫比亞省溫哥華市或香港的主要銀行不營業的任何日子除外
「加元」	指	加拿大法定貨幣加元
「本公司」	指	OSL集團有限公司，一間於開曼群島註冊成立之有限公司，其已發行股份於香港聯交所主板上市(股份代號：863)
「公司投票支持協議」	指	Banxa與主要股東Crown Research Investments Limited訂立日期為二零二五年六月二十七日之投票支持協議
「條件」	指	完成建議收購事項的先決條件，詳情載於本通函
「關連人士」	指	具有上市規則所賦予之涵義
「代價」	指	最大代價85,181,734.9加元，(i)由Banxa股東(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而發行之Banxa股份持有人)收取現金；及(ii)使Banxa能支付購股權代價、認股權證代價之總額，及在本分段(ii)中所述的各情況下，以買方向Banxa提供無息活期貸款的形式支付
「法院」	指	不列顛哥倫比亞省溫哥華市的不列顛哥倫比亞省最高法院
「董事」	指	本公司董事
「生效日期」	指	該安排生效之日期，若無此協議，則為最後一項條件(不包括依其條款須至生效日期方獲達成的條件，惟該等條件須於生效日期獲達成，或(倘無禁止)由條件規定之相關訂約方予以豁免)獲達成或豁免後七(7)個營業日

釋 義

「生效時間」	指	生效日期上午十二時零一分(溫哥華時間)，或訂約方在生效日期前書面協定的其他時間
「股東特別大會」	指	本公司謹訂於二零二五年十月二十二日(星期三)上午十時三十分假座香港銅鑼灣希慎道33號利園一期39樓召開及舉行的股東特別大會或其任何續會(視情況而定)，以審議並酌情批准建議收購事項及其項下擬進行之交易
「經擴大集團」	指	於建議收購事項完成時經目標集團擴大的本集團
「最終法令」	指	法院根據BCBCA第291條作出的最終法令，以各方合理認為可接受的形式批准該安排，且該法令可由法院在生效日期之前任何時間作出修改(須經各方合理同意)，或如提出上訴，除非有關上訴被撤回或駁回，否則以上訴裁決確認或修改之內容為準(惟各方合理認為任何有關修改可接受)
「本集團」	指	本公司及其不時的附屬公司
「港元」	指	香港法定貨幣港元
「香港」	指	中國香港特別行政區
「香港聯交所」	指	香港聯合交易所有限公司
「國際財務報告準則」	指	國際財務報告準則
「獨立第三方」	指	獨立於本公司及其關連人士(定義見上市規則)的一方
「臨時法令」	指	法院根據BCBCA第291條作出的臨時法令，以各方合理認為可接受的形式，規定(其中包括)召開和舉行Banxa股東之特別大會，且該法令可經各方合理同意，由法院作出修改
「最後實際可行日期」	指	二零二五年九月二十四日，即本通函付印前為確定其所載若干資料的最後實際可行日期

釋 義

「上市規則」	指	香港聯交所證券上市規則
「購股權代價」	指	就Banxa的價內購股權而言，由Banxa或代表Banxa支付現金款項(不計利息)，金額相等於代價超出有關購股權行使價之正數差額(如有)乘以有關購股權持有人有權購買之Banxa股份數量
「安排計劃」	指	大致按照安排協議附件A載列形式的安排計劃，惟經各方合理事先書面同意，根據其條款、安排協議的條款、臨時法令(倘作出)的條款或在法院於最終法令的指示下，該計劃可予修訂或變更
「建議收購事項」	指	根據安排協議，建議收購所有Banxa股份(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而將予發行之Banxa股份)，其代價包括於生效時間應付予Banxa購股權及Banxa認股權證持有人的代價
「買方」	指	OSL BNXA Acquisition Inc.，本公司間接全資附屬公司
「所需監管批准」	指	荷蘭中央銀行(De Nederlandsche Bank)(DNB)依據《歐盟加密資產市場監管條例》(Regulation (EU) 2023/1114)所核發之不反對聲明；英國金融行為監管局(U.K. Financial Conduct Authority)之批准；以及獲得就Banxa或其附屬公司就完成安排協議項下擬進行之交易而須取得之每項美國貨幣傳輸牌照(U.S. Money Transmitter License)相關監管批准及其所指文件
「克朗」	指	瑞典克朗，瑞典法定貨幣
「證券及期貨條例」	指	香港法例第571章證券及期貨條例

釋 義

「股份代價」	指	每股Banxa股份1.55元加元現金，或基於安排協議日期已發行流通45,587,056股Banxa股份及預期將因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而發行之7,117,529股Banxa股份計算總額為81,692,106.8加元，該款項將由Banxa股東於生效時間依據安排計劃收取且不計利息
「股份」	指	本公司股本中每股面值0.01港元之普通股
「股東」	指	股份之註冊持有人
「支持Banxa股東」	指	Banxa的董事及高級職員，以及Carosa Corporation B.V.、Dominet Digital Investments Pty. Ltd.、Thorney Omega Pty Ltd.及Thorney Technologies Ltd.
「主要股東」	指	具有上市規則所界定的相同涵義
「目標集團」	指	Banxa及其附屬公司
「美元」	指	美利堅合眾國法定貨幣美元
「投票支持協議」	指	於本公司、買方以及Banxa之董事及高級職員簽訂安排協議時同步訂立的投票支持協議
「認股權證代價」	指	就Banxa的價內認股權證而言，由Banxa或代表Banxa支付現金款項(不計利息)，金額相等於代價超出有關認股權證行使價之正數差額(如有)乘以有關認股權證持有人有權購買之Banxa股份數量
「%」	指	百分比

僅供說明用途，(i)以澳元計值的金額已按1.00澳元兌5.1242港元的匯率兌換為港元；及(ii)以加元計值的金額已按1.00加元兌5.714港元的匯率兌換為港元。有關兌換不應被詮釋為相關金額已經、可能已經或可以按該匯率或任何其他匯率兌換。

OSL

OSL Group Limited

OSL集團有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：863)

非執行董事：
李金鴻先生(主席)

執行董事：
崔崧先生(行政總裁)
刁家駿先生
徐康女士
楊超先生

獨立非執行董事：
周承炎先生
楊桓先生
郝航先生

敬啟者：

註冊辦事處：
Cricket Square
Hutchins Drive
P.O. Box 2681
Grand Cayman KY1-1111
Cayman Islands

香港主要營業地點：
香港
銅鑼灣
希慎道33號
利園一期39樓

(1) 主要交易
建議收購BANXA
(2) 股東特別大會通告

1. 緒言

茲提述該公告。本通函旨在向閣下提供(其中包括)(i)建議收購事項之進一步詳情；及(ii)召開股東特別大會之通告。

2. 建議收購BANXA

茲提述該公告。於二零二五年六月二十七日(交易時段後)(香港時間)，本公司、買方及Banxa根據BCBCA的規定，就本公司(透過其間接全資附屬公司，即買方)根據安排計劃收購全部Banxa股份(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而將予發行之Banxa股份)之建議收購事項訂立安排協議。建議收購事項的最大代價約為8,520萬加元(約4億8,670萬港元)，包括於生效時間應付予Banxa購股權及Banxa認股權證持有人的代價。

Banxa在多倫多證券交易所創業板上市。於建議收購事項完成後，本集團將持有100%的Banxa股份，而Banxa將退市並成為買方之全資附屬公司及本公司之間接全資附屬公司。

3. 安排協議

安排協議的主要條款概述如下：

日期

二零二五年六月二十七日(交易時段後)(香港時間)

訂約方

(i) 本公司

(ii) 買方

(iii) Banxa

據董事經作出一切合理查詢後所深知、全悉及確信，Banxa及其最終實益擁有人各自均為獨立第三方。

建議收購事項

根據安排協議，本公司將(通過其間接全資附屬公司，即買方)根據BCBCA通過安排計劃收購所有Banxa股份(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而將予發行之Banxa股份)。建議收購事項的最大代價包括於生效時間應付予Banxa購股權及Banxa認股權證持有人的代價。

應付董事酬金及董事應收實物利益總額將不會因建議收購事項而有所變動。

代價

建議收購事項的最大代價約為8,520萬加元(約4億8,670萬港元)，須以現金支付。最大代價包括(i)股份代價約8,170萬加元(約4億6,680萬港元)，或每股Banxa股份(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而將予發行之Banxa股份)1.55加元，(ii)購股權代價約190萬加元(約1,090萬港元)，及(iii)認股權證代價約160萬加元(約910萬港元)。

董事會函件

在Banxa收到最終法令後及緊接生效時間前，買方已同意(i)為Banxa股東之利益將現金存入或安排存入存管機構作託管，金額等於根據安排計劃應付予Banxa股東(包括因轉換於緊接生效時間前尚未到期之Banxa可換股票據而發行之Banxa股份持有人)的股份代價總額，不包括將支付予就該安排行使反對權且未撤回其反對通知的Banxa股東的款項；及(ii)倘Banxa要求，提供足夠資金，使Banxa能支付購股權代價及認股權證代價之總額，在各情況下，以買方向Banxa提供無息活期貸款的形式支付。

本公司擬通過內部資源及外部融資相結合的方式為建議收購事項提供資金。

代價基準

建議收購事項的代價乃經本公司與Banxa公平磋商後釐定，當中已參考：(i) Banxa的最新業務和財務表現及財務狀況，尤其是基於Banxa截至二零二四年六月三十日止三個年度及截至二零二五年三月三十一日止九個月之財務報表；(ii) Banxa股份的歷史價格表現，尤其是針對二零二五年一月一日至二零二五年六月二十五日(即該公告前最後交易日)期間，平均收市價為每股Banxa股份0.87加元，而於二零二五年六月二十五日之收市價為每股Banxa股份1.06加元；(iii)可比公司的市場倍數，詳情載於本通函「代價評估」一節；(iv)行業前景；及(v)本通函「進行建議收購事項之理由及裨益」一節所載其他因素。

建議收購事項的代價及其他條款乃經過競爭及多階段過程的結果，在此過程中，Banxa與多個有意向各方進行接觸。值得注意的是，正如Banxa在二零二五年四月八日所披露，Banxa接獲一份收購Banxa全部已發行及流通在外股份的非約束性、非邀約提案，該提案來自一個阿拉伯聯合酋長國加密投資者領導的且與其無關聯的投資者團體，出價每股Banxa股份介乎1.00加元至2.00加元之間。然而，在二零二五年三月初與本公司進行初步接觸並在二零二五年三月十三日簽訂雙方保密協議後，最終與本公司進行了實質談判。經過面談和盡職調查，尤其是與Banxa的監管及牌照制度有關的盡職調查後，雙方協定代價，其中包括每股Banxa股份1.55加元的股份代價。此代價水平構成以下之基礎：(i) Banxa董事會一致支持安排協議及一致建議受影響Banxa證券持有人投票贊成安排決議案；及(ii)支持Banxa股東簽立投票支持協議，詳情請參閱本通函「條件」一節。

本公司亦已審視Banxa的業務及財務表現以及財務狀況，其營運規模呈現顯著增長，尤其在促進數字資產買賣方面表現突出。收購持有全球多項牌照及註冊資格的Banxa，符合本集團於數字資產行業拓展全球業務的策略方針。儘管Banxa於過去數年錄得淨虧損且處於淨負債狀況，且其核數師於近期獨立核數師報告中就持續經營事項發出強調事項，但鑒於本集團資產負債表狀況穩健及截至二零二五年六月三十日的權益總額約為11億4,110萬港元，本公司認為Banxa截至二零二四年六月三十日止最近財政年度的淨虧損(約430萬澳元或約2,200萬港元)及截至二零二五年三月三十一日的淨負債(約920萬澳元或約4,710萬港元)處於可接受水平。於股本集資活動部分完成後，本集團的現金狀況及股本基礎進一步獲得加強，所得款項淨額約為16億2,810萬港元(誠如本公司日期為二零二五年八月七日的公告所披露)，因此於建議收購事項完成後，本集團將有能力為Banxa提供財務支持。

每股Banxa股份1.55加元的股份代價較Banxa股份的歷史市價有所溢價，具體而言，較Banxa股份於二零二五年六月二十五日(即該公告前最後交易日)的收市價1.06加元溢價約46.2%。由於建議收購事項將導致Banxa的法定控制權收購及私有化，本公司認為較市場有所溢價對爭取受影響Banxa證券持有人的充分支持而言實屬必要。謹記其中一項條件為：安排決議案須根據本通函下文「條件」一節所披露的臨時法令於特別大會上獲受影響Banxa證券持有人必要票數批准及採納。

代價評估

在評估代價的合理性時，本公司已考慮業務與目標公司具可比性之若干上市公司的市場價格及交易倍數。該方法將代價所代表的交易倍數與具最新定價數據及財務資料的行業同業進行比較，從而進行客觀評估。儘管本公司亦曾探索使用收入法及資產法，但收入法涉及對目標公司的主觀財務預測及假設，而目標公司所處快速發展行業正處於動態發展階段，故存在重大不確定性，而資產法則未考慮目標公司過往或未來之財務表現，僅審視目標公司最新資產及負債狀況，無法反映目標公司的業務潛力。綜上所述，本公司認為基於可比上市公司交易倍數進行評估最為合適。

董事會函件

在確定用於釐定代價的適當交易倍數時，本公司參考了市場上具有活躍交易數據的若干可比上市公司的交易倍數，且該等交易及財務數據為公開信息，具有高度透明度，以及具有法定控制權溢價。本公司已選定從事與目標公司相似業務（即促進數字資產買賣）的活躍交易上市公司（「可比公司」），並採用企業價值（「EV」）對銷售比率作為計算過程所用的交易倍數。可比公司的交易價格及其財務數據均來自公開來源。

在評估目標公司的價值時，本公司參考了下列可比公司：

可比公司名稱	上市地點	最近 十二個月 收益 百萬 (A)	數字資產 交易的 收益百分比	最近 十二個月 淨溢利 百萬	最新披露 的資產淨值 百萬	截至 二零二五年 五月三十一日 的市值 百萬	企業價值 (附註2) 百萬 (B)	企業價值 對銷售比率 (B)/(A)
澳元(附註1)								
Goobit Group Ab (股份代碼：BTCX SS)	瑞典	53.7	100.0%	(1.6)	1.9	4.7	4.7	0.09
Safello Group Ab (股份代碼：SFL SS)	瑞典	124.4	100.0%	(0.2)	6.1	20.4	20.4	0.16
Bitcoin Well Inc (股份代碼： BTCW CN)	加拿大	118.3	70.4%	(7.1)	(15.8)	37.2	55.1	0.47
Valuno Group Ab (股份代碼： VALUNO SS)	瑞典	673.5	100.0%	(1.7)	4.2	51.9	51.9	0.08
K33 Ab (股份代碼：K33 SS)	瑞典	204.1	100.0%	(2.2)	4.7	105.8	105.8	0.52
							最高	0.52
							最低	0.08
							平均值	0.26
							中位數	0.16
目標公司 (股份代碼：BNXA CN)	加拿大	398.7 (附註3)	99.5%	(5.5)	(9.2)	91.1 (附註4)	101.1	0.25 (附註3)

附註：

- 可比公司資料基於截至二零二五年五月三十一日公開可得之最新財務資料及於二零二五年五月三十一日之收市價，均源自彭博。僅為說明目的，以克朗計值的金額已按1.00澳元兌6.1725克朗的匯率換算為澳元；而以加元計值的金額已按1.00加元兌1.1151澳元的匯率換算為澳元。

董事會函件

2. 可比公司之企業價值指其各自淨負債(即總借款及租賃負債減現金，最低價值為零)與市值之總和。目標公司之企業價值指最大代價約8,520萬加元(或約9,500萬澳元)與目標公司截至二零二五年三月三十一日之淨負債約610萬澳元(不包括可換股票據)之總和。
3. 目標公司截至二零二五年三月三十一日止最近十二個月期間之收益約3億9,870萬澳元，乃由截至二零二五年三月三十一日止九個月收益約3億1,040萬澳元與截至二零二四年六月三十日止年度收益約3億2,120萬澳元(兩者均摘錄自附錄二)之總和，扣除截至二零二四年三月三十一日止九個月收益約2億3,290萬澳元而得出。先前於該公告披露之目標公司企業價值對銷售比率約0.28倍，乃基於截至二零二四年三月三十一日止九個月之收益約2億6,670萬澳元(誠如目標公司先前於二零二四年五月二十一日在目標公司網站及目標公司於電子文件分析與檢索系統+(System for Electronic Document Analysis and Retrieval+) (「**SEDAR+**」) (<http://www.sedarplus.ca>)的簡介中刊發的截至二零二四年及二零二三年三月三十一日止九個月的綜合財務報表所載)，其後重新分類，以符合截至二零二四年六月三十日止年度所採用的呈列方式。
4. 代表股份代價約8,170萬加元(或約9,110萬澳元)

上述可比公司乃主要基於以下篩選標準選定：

- (1) 可比公司的股份於受監管證券交易所上市；
- (2) 根據彭博行業分類標準，可比公司被歸類為「其他金融服務行業」或「投資公司」；
- (3) 可比公司最近十二個月的總收益(按總額基準確認收益，並呈列銷售成本及毛利) 50%以上來自促進數字資產買賣；
- (4) 可比公司市值等於或低於1億美元，此乃參考代價釐定，以便能涵蓋業務規模相似的可比公司，同時該範圍也足夠廣泛以容納足夠數量的可比公司；及
- (5) 可比公司主要從事法定貨幣與加密貨幣之間的兌換。

由於目標公司於截至二零二五年三月三十一日止最近十二個月期間未錄得淨溢利或正向的除息稅、折舊及攤銷前盈利(「**EBITDA**」)，於二零二五年三月三十一日最近刊發之財務報表亦無正向的賬面淨值，故盈利相關比率(包括企業價值對**EBITDA**比率)及賬面值相關比率並不適用，因此董事會認為採納企業價值對銷售比率作為計算代價之定價倍數較為合適。鑑於可

董事會函件

比公司與目標公司之資本結構不同，為使可比公司與目標公司之間更具可比性，企業價值對銷售比率優於市銷率。根據上述篩選標準，董事會亦認為可比公司名單已經詳盡無遺。

最大代價顯示企業價值約1億110萬澳元，代表隱含企業價值對銷售比率約0.25倍，經計及目標集團截至二零二五年三月三十一日止最近十二個月期間的收益及於二零二五年三月三十一日的資本結構(如其最新刊發之綜合財務報表所示)。經考慮上表所示可比公司之企業價值對銷售比率(代表少數權益之估值)、代價之隱含企業價值對銷售比率(包括取得法定控制權之溢價)以及本通函「代價基準」及「進行建議收購事項之理由及裨益」所載其他因素，本公司認為代價屬公平合理。

擔保

本公司已無條件且不可撤銷地為買方根據安排協議按時、妥善履行其義務向Banxa提供擔保。本公司已同意，Banxa在行使根據本擔保對本公司的權利之前，無需首先向買方追索任何相關事項，並同意對所有擔保義務承擔責任，如同其為有關義務的主債務人。

條件

共同條件

該安排的完成取決於在生效時間或之前滿足或豁免(本公司與Banxa共同同意)以下條件：

- (a) 安排決議案須已根據臨時法令在特別大會上獲Banxa證券持有人必要票數批准並採納；
- (b) 已根據上市規則及適用法律在股東特別大會上獲得股東批准；
- (c) 已獲得多倫多證券交易所創業板及香港聯交所的必要有條件批准或同等批准(視情況而定)，惟僅以滿足多倫多證券交易所創業板及香港聯交所的慣常條件為限；
- (d) 臨時法令及最終法令已各自按與安排協議一致的條款獲得；及

董事會函件

- (e) 概無任何生效法律使完成該安排屬非法或以其他方式禁止或阻止 Banxa、本公司或買方完成該安排。

買方義務的附加條件

除非以下各項條件在生效時間或之前達成或獲買方豁免，否則買方無需完成該安排：

- (a) 於安排協議日期及生效時間，依其適用確認標準，安排協議所載 Banxa 的陳述和保證均屬真實、準確，惟須遵守其中所載若干資質；
- (b) 在生效時間或之前，Banxa 在所有重大方面已履行或遵守安排協議中規定 Banxa 應履行或遵守的每一項約定，並已向買方交付一份由 Banxa 兩名高級職員簽署、致買方及本公司的確認書，確認上述事項，該確認書日期為生效日期；
- (c) (i) EU Internet Ventures B.V. 應已從荷蘭金融市場管理局(Autoriteit Financiële Markten)取得依據《歐盟加密資產市場監管條例》(Regulation (EU) 2023/1114) (「**MiCAR**」) 頒發之加密資產服務提供商許可證，包含其所有業務活動所需之全部加密資產服務授權；及(ii)任何持有 EU Internet Ventures B.V. 符合 MiCAR 第3(1)(36)條定義之合資格股權的人士(或將透過安排協議項下擬進行之交易取得合資格股權的人士)，應已依據 Mi CAR 第83條取得荷蘭中央銀行(De Nederlandsche Bank)(DNB)核發之無異議聲明或類似批准；
- (d) 尚未行使超過已發行及流通的 Banxa 股份5%的反對權；
- (e) 尚無發生任何單獨或與其他類似變動、事件、情況、事態發展、影響、事實狀態或情勢共同構成下列情形的變動、事件、情況、事態發展、影響、事實狀態或情勢：(i)已經或可合理預期會對 Banxa 及其附屬公司整體業務、運營、事務、經營業績、資產、財產、負債(或有負債或其他)或財務狀況造成重大不利影響；或(ii)阻止、嚴重妨礙或嚴重延遲 Banxa 在終止日期前完成安排協議項下擬進行之交易及安排計劃的能力，惟於各情況下均受限於特定慣常除外條款；

董事會函件

- (f) 任何司法管轄區內任何人士概無提起或威脅提起任何訴訟或程序，而有關訴訟或程序合理可能導致安排協議中所載的後果；
- (g) Banxa已獲得所有必要同意書(經各方同意)；
- (h) 須滿足下列任一條件：(i)已從各相關政府機關取得所需監管批准，且具完全效力；或(ii) (A) Banxa或其適用附屬公司已依據安排協議，遵照適用法律交還未獲所需監管批准之任何授權，且自交還之日起已過兩(2)個營業日；及(B)就Banxa或其任何附屬公司交還該等授權之事宜，未有政府機關提起且未有政府機關以書面威脅將提起任何訴訟或程序，而該等訴訟或程序在各情況下均可能對合併基準施加任何其他條件、處罰、限制或約束，從而對本公司及買方與其附屬公司(包括生效時間後，Banxa及其附屬公司)整體上造成重大不利影響；惟未經本公司及買方事先書面同意，Banxa及其任何附屬公司均不得就任何有關交還授權事宜與政府機關達成任何協議或作出任何承諾；及
- (i) 除買方及本公司外，協議任何一方均不得違反投票支持協議。

為提高交易確定性，合共持有14,991,950股Banxa股份(佔該公告日期已發行流通的Banxa股份約33%)的支持Banxa股東，已各自與本公司及買家訂立投票支持協議，據此，彼等已同意(其中包括)投票贊成將於受影響Banxa證券持有人之週年大會及特別會議上審議之批准安排計劃之特別決議案。為免生疑問，除均為投票支持協議的訂約方外，支持Banxa股東與本公司概無其他關係。支持Banxa股東均非安排協議的訂約方，亦非本公司的緊密聯繫人。建議收購事項不會賦予任何支持Banxa股東或其各自任何緊密聯繫人任何其他Banxa股東無法獲得的利益(不論是經濟利益或其他利益)。

*Banxa*義務的附加條件

除非以下各項條件在生效時間或之前獲Banxa達成或豁免，否則Banxa無需完成該安排：

- (a) 於安排協議日期及生效時間，依其適用確認標準，安排協議所載本公司及買方的陳述和保證均屬真實、準確，惟須遵守其中所載若干資質；
- (b) 在生效時間或之前，本公司及買方在所有重大方面已履行或遵守安排協議中規定其應履行或遵守的每一項約定，並已向Banxa交付一份由買方及本公司各自的一名高級職員簽署之致Banxa的確認書，確認上述事項，該確認書日期為生效日期；
- (c) 一旦最終法令發出且其他條件獲達成，買方及本公司應將所需現金存入存管機構以支付代價；及
- (d) 相關股東不得違反公司投票支持協議。

為提高交易確定性，及應Banxa要求，截至最後實際可行日期直接持有187,600,000股股份(佔已發行股份總數約25.11%)的Crown Research Investments Limited(「**Crown Research**」)，已與Banxa訂立公司投票支持協議，據此，其已同意(其中包括)投票贊成將於股東特別大會上提呈之有關批准建議收購事項之決議案。為免生疑問，除均為公司投票支持協議的訂約方外，Crown Research(由我們的主要股東劉帥先生間接全資擁有)與Banxa並無其他關係。Crown Research並非安排協議的訂約方，亦非Banxa的緊密聯繫人。建議收購事項不會賦予Crown Research或其緊密聯繫人任何其他股東無法獲得的利益(不論是經濟利益或其他利益)。

截至最後實際可行日期，共同條件下第(a)條條件及買方義務的附加條件下第(d)條條件已獲達成。

實施安排計劃

建議收購事項將通過安排計劃實施。安排計劃涉及法院監督的程序，並將通過BCBCA下的程序實施。

安排決議案必須獲得Banxa股東至少三分之二的投票及受影響Banxa證券持有人的必要票數水平批准。安排計劃隨後必須獲得法院批准。

終止

如(其中包括)該安排未於二零二五年十二月二十九日(「終止日期」)之前發生,則本公司(代表其本身及買方共同行事)或Banxa均可終止安排協議,前提是如未獲得若干監管批准,任何一方有權將該日期延長不少於三十(30)天的連續期間(惟自二零二五年十二月二十九日起不超過180天),惟未能獲得任何該等監管批准並非主要因該訂約方故意違反其於安排協議項下之契諾所致。

一旦發生安排協議所述的終止費用事件,包括:(i) Banxa董事會改變有關建議收購事項的推薦意見;(ii) Banxa違反安排協議項下的禁止招攬義務;(iii) Banxa就更優先的收購建議訂立協議;或(iv)在特定情況下,於安排協議終止後12個月內, Banxa就安排協議終止前提出之收購建議簽訂協議, Banxa應向本公司支付終止費用425萬加元。

一旦發生安排協議所述的終止費用事件,包括:(i)買方或本公司故意違反安排協議項下的任何聲明或保證,或未履行任何契諾或協議;或(ii)因買方未能提供本通函「代價」一節所述須提供予存管機構的資金而導致建議收購事項未能完成,買方須向Banxa支付終止費用425萬加元。

4. 有關本公司及買方之資料

本公司的主要業務為投資控股。本集團主要於亞太地區及歐洲從事數字資產及區塊鏈平台業務。

買方是一家根據不列顛哥倫比亞省法律成立的公司,為本公司的間接全資附屬公司。買方的主要業務活動為投資控股。

5. 有關BANXA之資料

Banxa是一家根據不列顛哥倫比亞省法律註冊成立的公司,在加拿大多倫多證券交易所創業板上市,股票代碼為BNXA。根據Banxa提供的資料, Banxa是領先的基礎設施提供商,賦能企業將數字資產無縫嵌入其現有平台,並在快速發展的數字資產經濟中釋放新機遇,促進數字資產買賣。透過廣泛且不斷增長的全球和當地支付解決方案與監管許可證網路, Banxa協助企業為全球受眾提供數字資產和法定貨幣的無縫整合。

董事會函件

以下財務資料摘自Banxa截至二零二三年及二零二四年六月三十日止兩個財政年度的年報：

	截至六月三十日止 財政年度	
	二零二四年 百萬澳元	二零二三年 百萬澳元
收益 ⁽¹⁾	321.2	80.4
除稅前淨虧損	3.6	9.7
除稅後淨虧損	4.3	9.4

附註：

- (1) 根據目標公司於加拿大證券管理局公開存檔的截至二零二三年及二零二四年六月三十日止兩個財政年度的經審核綜合財務報表，目標公司的收益乃根據國際財務報告準則第15號確認，按總額基準確認收益，而本集團已作出會計政策決策，將該等合約純粹按國際財務報告準則第9號進行會計處理，並將向客戶交付數字資產視為金融工具的結算，因此，本集團並無呈列「客戶合約收益」或相關收益成本。據此，本集團呈列來自數字資產交易業務的交易收入，主要為各種數字資產交易產生的交易利潤以及重新測量數字資產產生的淨收益或虧損，惟不被相關服務協議產生的應付客戶數字資產負債之重新測量所抵銷。視乎其年度審核結果，本集團將於建議收購事項完成後，在編製經擴大集團的財務資料時，對目標公司應用其現行有關國際財務報告準則第9號的會計政策。

根據Banxa截至二零二三年及二零二四年六月三十日止兩個財政年度的年報，Banxa於二零二三年及二零二四年六月三十日的總資產分別約為1,650萬澳元及1,440萬澳元，而於二零二三年及二零二四年六月三十日的淨負債分別約為220萬澳元及580萬澳元。

6. 進行建議收購事項之理由及裨益

在二零二四年通過有機增長和非有機增長奠定堅實基礎後，本集團致力於投入資源擴大海外業務。Banxa專注於促進數字資產買賣，這將與本集團數字資產交易業務形成互補，並推動本集團之橫向業務整合及地域覆蓋擴張。建議收購事項切合本集團於數字資產行業全球擴展之業務策略。具體而言，鑒於Banxa持有多項許可證及登記，包括荷蘭的加密服務提供商登記、加拿大的貨幣服務業務許可證、澳洲的數字貨幣交易所登記，英國的加密資產服務提供商許可證及美國貨幣轉移許可證或其在美國若干州份的等同許可證，建議收購事項將成為本集團業務策略的一部分，涉及從規模和地理角度拓展現有業務。

考慮到建議收購事項的裨益，董事會(包括獨立非執行董事)認為，建議收購事項條款及其項下擬進行之交易(經公平磋商後達成)乃按正常商業條款，屬公平合理，且建議收購事項符合本公司及股東整體利益。

7. 建議收購事項對本集團的財務影響

於建議收購事項完成後，目標公司將成為本公司的附屬公司，且目標集團的財務業績以及資產及負債將併入經擴大集團的財務報表。

資產及負債

本集團於二零二五年六月三十日的未經審核綜合資產總值及負債總額(摘錄自本公司於二零二五年九月二十五日刊發的截至二零二五年六月三十日止六個月之中期報告)分別約為21億1,880萬港元及9億7,760萬港元。誠如本通函附錄四所載，假設完成於二零二五年六月三十日作實，經擴大集團的備考資產總值及負債總額將分別增至約22億7,610萬港元及11億8,500萬港元。

盈利

根據本通函附錄二所示目標集團截至二零二五年三月三十一日止九個月的經審核財務資料，目標公司錄得除稅前虧損約400萬澳元(相當於約2,050萬港元)。儘管出現上述虧損狀況，但結合目標公司的現有業務及資源與本集團的經驗及穩健業務策略，預期經擴大集團收益產生能力及經擴大集團盈利將於長期內提高。

8. 上市規則之涵義

由於根據上市規則第14章就建議收購事項計算的適用百分比率超過25%但低於100%，故建議收購事項構成本公司的主要交易，並須遵守上市規則的通知、公告及股東批准規定。

9. 豁免嚴格遵守上市規則第14.67(6)(a)(i)條

本公司已向香港聯交所申請並獲授予豁免，無須嚴格遵守上市規則第14.67(6)(a)(i)條，詳情如下。

根據上市規則第14.67(6)(a)(i)條規定，本公司須於本通函中載列按上市規則第四章編製之目標公司截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的會計師報告。

申請豁免之理由

本公司基於下列理由向香港聯交所申請豁免嚴格遵守上市規則第14.67(6)(a)(i)條：

- (a) 目標公司的財務報表已經或將會按符合上市規則要求的標準進行審計，並於規定平台刊發。目標公司於加拿大多倫多證券交易所創業板上市，其財務披露受不列顛哥倫比亞省證券委員會監督。其截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度的年度財務報表以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的財務報表乃根據加拿大公認審計準則進行審計，該審計已自願發佈於目標公司網站(<https://investor.banxa.com/financials/>)及目標公司在SEDAR+上的簡介。

目標公司截至二零二三年及二零二四年六月三十日止兩個財政年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月之核數師為PKF Antares Professional Corporation，而截至二零二二年六月三十日止年度之核數師為RSM Canada LLP。PKF Antares Professional Corporation及RSM Canada LLP均為加拿大特許專業會計師及持牌公眾會計師，並於美國公眾公司會計監督委員會註冊。

- (b) 根據上市規則第14.67(6)(a)(i)條編製會計師報告對本公司而言過於繁重且實際困難。由於本公司現時未持有目標公司股份且對其無任何控制權，故本公司無法獲取非公開機密信息，包括目標公司的會計賬簿或其他支持信息，以協助其核數師編製目標公司財務報表。此外，此等流程本質上耗費資源，且將導致重大延誤及成本增加，對本公司構成過度負擔。審計流程的完成時限將超出本公司控制

董事會函件

範圍，且本公司預計其將耗費巨額成本及資源以編製目標公司的會計師報告，此舉不符合本公司及股東的整體利益。

- (c) 若須根據上市規則對目標公司進行全面審計，目標公司管理層將面臨額外時間壓力，應對目標公司核數師(其自身按照加拿大證券法對截至二零二五年六月三十日止年度進行全面審計)及本公司核數師(根據上市規則編製截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月之會計師報告)雙方的要求，進而加劇其資源壓力，並危及目標公司自身財務報告的截止日期。
- (d) 目標公司與本公司之財務報表均根據相同會計準則(即國際財務報告會計準則)編製，且德勤•關黃陳方會計師行確認，本集團與目標公司採用之會計政策並無重大差異，惟收益確認除外，其中本公司作出會計政策決定，對本公司數字資產業務交易採用國際財務報告準則第9號「金融工具」之收益淨額法，而非國際財務報告準則第15號「客戶合約收益」之收益總額法，而目標公司採用國際財務報告準則第15號。

替代性披露

本公司已於本通函附錄二載列以下資料，以代替目標公司之會計師報告：

- (a) 目標公司截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月之經審核財務資料，該等資料已根據國際財務報告會計準則妥善編製並於相關平台刊發；
- (b) 根據上市規則第四章規定須於會計師報告中披露、但未於上述目標公司已刊發財務報表中披露的額外財務資料。該等額外財務資料包括但不限於：貸款與借款的到期日、交易應收款項及交易應付款項的賬齡分析、客戶與供應商集中度、董事酬金、五位最高薪人士及核數師酬金；及
- (c) 就目標公司會計政策與本公司會計政策之差異，對目標公司財務資料進行逐項對賬，並附差異說明以及根據香港會計師公會頒佈的香港鑒證業務準則第3000號(經修訂)出具的報告。

本公司認為，上述替代性披露應包含目標集團足夠且適當之財務資料，以提供予股東。

10. 暫停辦理股份過戶登記手續

為了釐定股東出席股東特別大會並於會上投票之權利，本公司將自二零二五年十月十七日(星期五)至二零二五年十月二十二日(星期三)(首尾兩日包括在內)暫停辦理股東登記手續，在此期間將不辦理股份過戶登記。為符合資格出席股東特別大會並於會上投票，所有股份過戶文件連同相關股票必須最遲於二零二五年十月十六日(星期四)下午四時三十分前送交本公司於香港的股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司(地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓)進行登記。出席股東特別大會並於會上投票的記錄日期為二零二五年十月二十二日(星期三)。

11. 股東特別大會

股東特別大會謹訂於二零二五年十月二十二日(星期三)上午十時三十分假座香港銅鑼灣希慎道33號利園一期39樓舉行，召開股東特別大會的通告載於本通函第EGM-1至EGM-2頁，以供股東考慮及酌情以普通決議案方式批准建議收購事項及其項下擬進行之交易。批准建議收購事項及其項下擬進行之交易的決議案將於股東特別大會上以按股數投票方式進行。

據董事經作出一切合理查詢後所深知、全悉及確信，股東或其任何緊密聯繫人(定義見上市規則)概無在建議收購事項中擁有重大權益。因此，概無股東須在股東特別大會上就批准建議收購事項及其項下擬進行之交易放棄投票。

本通函隨附於股東特別大會上適用之股東代表委任表格。無論閣下是否有意親身出席股東特別大會並於會上投票，務請盡快將隨附之代表委任表格按其上印列之指示填妥，交回本公司於香港之股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓，惟無論如何須於股東特別大會或其任何續會或延會(視情況而定)指定舉行時間48小時(即二零二五年十月二十日上午十時三十分)前交回。填妥及交回代表委任表格後，閣下其後仍可依願出席股東特別大會或其任何續會或延會(視情況而定)，並於會上投票，而在此情況下，代表委任表格將被視為已撤銷。

12. 按股數投票表決

根據上市規則第13.39(4)條及本公司組織章程細則第79(A)條，於股東大會上提呈予股東表決的任何決議案須以按股數投票方式表決，惟大會主席可真誠准許就純粹與一個程序或行政事宜有關的決議案以舉手方式表決則除外。因此，

董事會函件

於股東特別大會上提呈表決的決議案將以按股數投票方式表決。本公司將於股東特別大會後按上市規則第13.39(5)條規定之方式刊發投票結果公告。

按股數投票時，每名親身出席之股東或其受委代表或(倘股東為法團)其正式授權代表可就其持有之每股繳足股份投一票。有權投一票以上之股東毋須盡投其所有票數，亦毋須以同一方式盡投其票。

13. 推薦意見

董事認為，建議收購事項屬公平合理，並符合本公司及股東的整體利益，因此，董事建議全體股東投票贊成將於股東特別大會上提呈並載於股東特別大會通告的決議案。

股東及潛在投資者務請注意，建議收購事項須待多項條件達成(未必會達成或豁免(如適用))後，方可作實。因此，無法保證建議收購事項將會以建議條款進行，或根本不會進行。股東及潛在投資者於買賣本公司股份時務請審慎行事。

此 致

列位股東 台照

承董事會命
OSL集團有限公司
執行董事兼行政總裁
崔崧
謹啟

二零二五年九月三十日

1. 本集團的財務資料

本集團截至二零二五年六月三十日止六個月與截至二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止三個財政年度各年的財務資料詳情於以下文件披露，該等文件已分別刊載於香港聯交所網站(<http://www.hkexnews.hk>)及本公司網站(<http://group.osl.com/>)：

- (a) 本公司於二零二五年九月二十五日刊發的截至二零二五年六月三十日止六個月的中期報告
(https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/sehk/2025/0925/2025092500585_c.pdf)
- (b) 本公司於二零二五年四月二十八日刊發的截至二零二四年十二月三十一日止年度的年報
(https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/sehk/2025/0428/2025042800842_c.pdf)
- (c) 本公司於二零二四年四月二十九日刊發的截至二零二三年十二月三十一日止年度的年報
(https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/sehk/2024/0429/2024042900882_c.pdf)
- (d) 本公司於二零二三年四月二十七日刊發的截至二零二二年十二月三十一日止年度的年報
(https://www1.hkexnews.hk/listedco/listconews/sehk/2023/0427/2023042704483_c.pdf)

上述本集團的各綜合財務報表乃載入本通函作參考及構成本通函的一部分。

2. 債務聲明

截至二零二五年七月三十一日(即本通函付印前確定與債務聲明有關的若干資料的最後實際可行日期)營業時間結束時，經擴大集團的債務情況如下：

借款

	二零二五年 七月三十一日 千港元
數字資產借款	
— 無抵押、無擔保	187,148
— 有抵押、無擔保	8,000
銀行及其他借款	
— 無抵押、無擔保	32,228
— 有抵押、無擔保	23,550
— 無抵押、有擔保	7,850
總計	<u>258,776</u>

截至二零二五年七月三十一日，約8,000,000港元之數字資產借款以本集團所持數字資產作抵押，約23,550,000港元之銀行及其他借款以目標公司附屬公司股份作抵押，以及約7,850,000港元之銀行及其他借款由目標公司提供擔保。

租賃負債

於二零二五年七月三十一日，經擴大集團的租賃負債約為13,905,000港元，以租金按金作抵押及為無擔保。

或然負債

於二零二五年七月三十一日，經擴大集團並無重大或然負債。

除以上所披露者以及集團內部負債外，於二零二五年七月三十一日，經擴大集團並無任何已發行及尚未償還、已授權或以其他方式增設但未發行的債務證券，無論是有擔保、無擔保、有抵押(不論抵押由經擴大集團或第三方提供)還是無抵押的定期貸款；或無論是有擔保、無擔保、有抵押還是無抵押其他借款或借款性質之債務，包括銀行透支及承兌負債(正常商業票據除外)或承兌信貸或租購承擔；或其他或然負債或擔保。

3. 營運資金充足性

經審慎周詳考慮後，董事認為，在無不可預見的情況下及經考慮建議收購事項的影響及經擴大集團的內部資源，經擴大集團將擁有充足的營運資金以滿足其自本通函日期起計至少十二個月的現時需求。

本公司已獲得上市規則第14.66(12)條所規定的相關確認。

4. 經擴大集團的財務及買賣前景

隨著數字資產作為機構戰略性資產類別的重要性不斷提升、香港穩定幣法案及各司法權區類似框架的頒布、數字資產作為可行支付工具的接受度不斷提高，預計傳統投資者參與數字資產交易的趨勢將持續並進一步深化。本集團戰略定位以把握這些發展來促進數字資產的廣泛採用。本集團二零二五年戰略藍圖之一是尋求增值的全球併購(「併購」)機會。

本集團正積極尋求增值的全球併購機會，以加速其國際擴張計劃。本集團的重點在於收購完全合規及優質的資產。Banxa對促進數字資產買賣的專注，以及Banxa持有的多項許可證及註冊，將與本集團的數字資產交易業務相輔相成，

並促進本集團的橫向整合和地域擴張。本集團與Banxa的合併將帶來協同效應，如本通函「進行建議收購事項之理由及裨益」一節所述，將為本集團帶來長期裨益。

因此，建議收購事項將為本集團提供補充及帶來協同效益，進一步鞏固其市場地位，並推動重大的長期成功。經擴大集團將繼續發展其現有業務及尋找進一步擴張的機會，以達致成為數字資產行業市場領導者的最終目標。

誠如本公司日期為二零二五年八月七日之公告所披露，待配售事項、先舊後新認購事項、一般授權認購事項及特別授權認購事項(統稱「集資」)完成後，預期集資所得款項總額合共約為23億5,503萬港元，而經扣除集資附帶之所有相關費用、成本及開支(包括但不限於法律開支及支出)後，集資所得款項淨額估計約為23億3,610萬港元，所得款項擬定用途如下：

1. 戰略性收購舉措

集資所得款項淨額約50%(或約11億6,805萬港元)將用於支持本集團的戰略性收購舉措，預期於二零二六年十二月三十一日前悉數動用。

本集團自二零二四年起透過目標收購展開全球擴張戰略，例如過往收購OSL Japan Limited(前稱Coinbest K.K.)、MultiExchange UAB及EvergreenCrest Holdings Ltd.的客戶協議，以及本通函的建議收購事項(統稱「過往收購事項」)。

與本集團既定的收購戰略一致，集資將支持執行對本集團的全球擴張計劃而言屬關鍵的數項戰略性收購，包括建議收購事項及其他潛在收購。本集團積極尋求其他收購目標，透過投資銀行及直接聯絡多個司法管轄區的數字資產交易平台、持牌穩定幣發行商，及／或支付解決方案供應商。隨著法規演變、產品創新及客戶需求轉變，全球數字資產行業正迅速轉型。僅就香港而言，二零二五年見證重大的監管里程碑，包括批准質押服務、推出ASPIRe框架以支援數字資產創新，以及《穩定幣條例草案》於二零二五年八月一日生效。政府發表《香港數字資產發展政策宣言2.0》(「LEAP」框架)，將香港定位為全球數字資產樞紐，進一步推動發展進程。作為唯一擁有數字資產交易平台牌照的香港上市公司，本集團擁有獨特優勢，成為領導轉

型的先驅。本集團順應動態環境，自二零二四年起啟動全球化戰略，為零售、企業及機構客戶建立全球數字資產平台。經擴大集團的併購戰略將繼續物色有助加快執行其核心業務戰略的收購目標。

2. 全球業務及新業務舉措的發展

集資所得款項淨額約30% (或約7億83萬港元) 將用於全球業務及新業務舉措的發展，包括支付及穩定幣舉措，預期於二零二六年十二月三十一日前悉數動用。

集資為本集團加快拓展新市場和業務領域及強化其全球數字資產平台策略帶來關鍵作用，有關舉措如下：

全球業務的發展

約2億7,613萬港元 (佔此部分所得款項約39.40%或集資所得款項淨額約11.82%) 將用於全球業務的發展。

本集團的目標是發展成為全球數字資產平台，並於二零二四年啟動全球化戰略。除過往收購事項擴大本集團的地域業務營運外，本集團正積極在多個司法管轄區 (包括東南亞、歐洲、中東及拉丁美洲等其他主要市場) 申請數字資產及支付相關牌照，以支持其核心業務及全球化戰略的發展。

新業務－穩定幣發行舉措

約2億7,380萬港元 (佔此部分所得款項約39.07%或集資所得款項淨額約11.72%) 將用於穩定幣發行舉措的發展。

穩定幣已在本集團的業務中發揮核心作用，佔本集團交易量的比例較高。為了強化其生態系統，本集團擬在取得主要司法管轄區的必要牌照後，發行自己的穩定幣，從而賺取利息收入，並為客戶提供交易費用折扣。此舉與全球監管動向一致，包括香港的《穩定幣條例草案》，以及新加坡、南韓、歐洲和美國的類似框架。同業亦推行類似戰略，突顯穩定幣發行業務的戰略地位。作為唯一擁有數字資產交易平台牌照的香港上市公司，本集團深信我們擁有優勢，引領區內以至全球穩定幣發展。

新業務—支付舉措

約1億5,090萬港元(佔此部分所得款項約21.53%或集資所得款項淨額約6.46%)將用於支付舉措的發展。

數字資產(尤其是穩定幣)越來越被認為是可行的支付工具，尤其是在跨境支付交易中。業內主要的全球參與者積極將以穩定幣為基礎的解決方案整合至其支付基礎設施中。為順應趨勢，本集團已推出一系列支付措施，包括入金／出金服務、以穩定幣為基礎的跨境支付(目標於二零二五年第三或第四季度推出)，以及商戶接受數字資產(即讓企業接受數字資產作為支付方式)。該等舉措充分發揮本集團在數字資產領域的核心優勢。

3. 一般企業用途

集資所得款項淨額約20%(或約4億6,722萬港元)將用於一般企業用途，預期於二零二六年十二月三十一日前悉數動用。

此部分所得款項將用於支持全球業務增長，包括但不限於關鍵職能部門的招聘、法律與專業費用、強化核心系統與網絡安全，以及整合已收購業務，以確保規模與彈性。

本集團資產負債狀況穩健，於二零二五年六月三十日的權益總額約為11億4,110萬港元。本集團的現金狀況及股本基礎在部分完成集資後得到進一步鞏固，集資所得款項淨額約為16億2,810萬港元(如本公司日期為二零二五年八月七日的公告所披露)，因此，本集團有能力在建議收購事項完成後向Banxa提供財務支持，並在未來出現併購機會時提供支持。

總括而言，經擴大集團已準備就緒，憑藉其策略性定位，把握全球格局中的併購機會。經擴大集團將堅持提升其市場佔有率，以推動可持續發展。

本附錄載有截至二零二四年、二零二三年及二零二二年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的經審核綜合財務報表，該等財務報表乃根據國際財務報告會計準則編製。

Banxa是一家在加拿大多倫多證券交易所創業板上市的公司。因此，Banxa有義務遵守加拿大證券法及加拿大多倫多證券交易所創業板企業融資政策中與其財務資料披露相關的持續披露制度的規定。該等財務報表可在Banxa網站(<https://investor.banxa.com/financials/>)及／或Banxa在電子文件分析與檢索系統+(System for Electronic Document Analysis and Retrieval+) (<http://www.sedarplus.ca>)上的簡介公開查閱。

謹請注意，該等財務報表最初由Banxa僅以英文編製及刊發。本通函中文版所載中文譯本由本公司提供，僅供參考之用。中英文版本如有歧義，概以英文版本為準。

董事亦謹此強調，本附錄二所轉載的摘錄並非為載入本通函而編製，且本集團並無參與編製。因此，董事不就其真實性、準確性或完整性表達任何意見。Banxa並無參與本附錄二所用摘錄的編製。本公司股東及潛在投資者於考慮本附錄所載資料時應審慎行事。

I. 截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度各年以及截至二零二五年三月三十一日止九個月目標集團的已刊發財務資料

- (1) 下文乃摘錄自目標集團截至二零二二年六月三十日止年度的經審核財務報表，該等財務報表乃根據國際財務報告會計準則編製並由RSM Canada LLP審核。除另有說明外，該等財務報表以澳元呈列。

致Banxa Holdings Inc.股東

意見

我們已審計Banxa Holdings Inc.(以下簡稱「貴公司」)的綜合財務報表，包括於二零二二年及二零二一年六月三十日的綜合財務狀況表及截至該等日期止年度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，以及綜合財務報表附註，包括重大會計政策摘要。

我們認為，隨附綜合財務報表根據《國際財務報告準則》於所有重大方面公允地列報了 貴公司於二零二二年及二零二一年六月三十日的綜合財務狀況及其截至該等日期止年度的綜合財務表現及綜合現金流量。

意見基礎

我們已根據加拿大公認審計準則進行審計。我們在該等標準下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中進一步闡述。根據與我們於加拿大審計綜合財務報表相關的道德要求，我們獨立於 貴公司，並已按照該等要求履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

持續經營相關重大不確定性

我們提請注意綜合財務報表附註2，其顯示 貴公司於截至二零二二年六月三十日止年度產生淨虧損17,270,783澳元，並報告經營活動所得現金流量為負值8,033,362澳元。誠如附註2所述，該等事件或狀況連同附註2所述其他事項，顯示存在重大不確定性，可能對 貴公司持續經營能力產生重大疑慮。我們於此方面不發表保留意見。

強調事項

我們籲請關注綜合財務報表附註30，當中載述所列報截至二零二一年六月三十日止年度的若干比較資料已經重列。我們於此方面不發表保留意見。

其他信息

管理層對其他信息負責。其他信息包含在管理層討論與分析中所載入的信息。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

我們於本核數師報告日期之前取得管理層討論與分析。基於我們所執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要於本核數師報告內報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

管理層及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

管理層負責根據《國際財務報告準則》擬備並公允地列報綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，管理層負責評估 貴公司持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非管理層有意將 貴公司清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層負責監督 貴公司的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照加拿大公認審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據加拿大公認審計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴公司內部控制的有效性發表意見。
- 評價管理層所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對管理層採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴公司的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴公司不能持續經營。

- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 獲取關於 貴公司內實體或業務活動財務信息的充足和適當的審計憑證，以對綜合財務報表表達意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們為審計意見承擔總體責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關防範措施。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是Curtis Dorfman。

RSM Canada LLP

特許專業會計師

持牌公眾會計師

二零二三年四月十三日

安大略省多倫多市

綜合財務狀況表

於二零二二年及二零二一年六月三十日

		二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日 (經重列)
	附註	(澳元)	(澳元)
資產			
流動資產			
現金及現金等價物		9,364,013	18,615,803
交易及其他應收款項	5	2,766,934	5,502,432
存貨	6	883,885	45,311
預付款項	7	464,332	292,902
流動資產總值		<u>13,479,164</u>	<u>24,456,448</u>
非流動資產			
物業、廠房及設備	9	495,077	35,244
使用權資產	10	763,399	—
商譽	8	151,643	151,643
其他存款—銀行擔保	11	505,516	252,758
非流動資產總值		<u>1,915,635</u>	<u>439,645</u>
資產總值		<u>15,394,799</u>	<u>24,896,093</u>

		二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日 (經重列)
	附註	(澳元)	(澳元)
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	12	5,720,071	3,815,872
借款	13	—	444,869
即期稅項負債		355,310	255,431
撥備	15	632,309	289,855
衍生負債	14	—	1,127,457
租賃負債—即期	16	354,348	—
流動負債總額		<u>7,062,038</u>	<u>5,933,484</u>
非流動負債			
撥備及其他負債	15	63,710	28,889
租賃負債	16	821,975	—
非流動負債總額		<u>885,685</u>	<u>28,889</u>
負債總額		<u>7,947,723</u>	<u>5,962,373</u>
資產淨值		<u>7,447,076</u>	<u>18,933,720</u>
權益			
已發行股本	17	23,128,075	20,913,753
繳入盈餘	18	11,619,713	8,695,175
外幣換算儲備	18	1,156,524	511,245
累計虧損	19	(28,457,236)	(11,186,453)
權益總額		<u>7,447,076</u>	<u>18,933,720</u>

經營性質(附註1)
報告期後事項(附註33)

上述財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

由Banxa Holdings Inc董事會於二零二三年四月十三日批准並授權刊發。

D. Carosa
主席

J. Landau
非執行董事

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度

	附註	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
收益	22	71,596,457	45,970,658
銷售成本		<u>(50,758,136)</u>	<u>(29,119,825)</u>
毛利		<u>20,838,321</u>	<u>16,850,833</u>
僱傭開支		(18,047,647)	(7,266,313)
折舊	9 & 10	(454,970)	(39,075)
一般、行政及其他	23	(13,304,500)	(5,814,207)
以股份為基礎酬金		<u>(2,924,538)</u>	<u>(2,081,011)</u>
經營開支總額		<u>(34,731,655)</u>	<u>(15,200,606)</u>
扣除其他項目及所得			
稅前經營收入(虧損)		(13,893,334)	1,650,227
其他項目			
存款(財政部鑄幣)公平值的 已實現收益		1,233,920	—
存款(財政部鑄幣)公平值的 未實現虧損		—	(975,829)
衍生負債公平值的已實現虧損		(136,866)	—
衍生負債公平值的未實現虧損		—	(1,050,793)
匯兌虧損淨額	23	(4,202,131)	(2,715,843)
其他收入		243,668	627,860
財務成本	23	(287,154)	(532,771)
上市開支	4	<u>—</u>	<u>(2,690,513)</u>
其他項目總額		<u>(3,148,563)</u>	<u>(7,337,889)</u>

	附註	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
除稅前虧損		(17,041,897)	(5,687,662)
所得稅(開支)	24	<u>(228,886)</u>	<u>(140,454)</u>
年內虧損淨額		<u>(17,270,783)</u>	<u>(5,828,116)</u>
其他全面收益			
可能重新分類至報告期後期間 損益的項目(除稅後)			
換算海外業務的匯兌差額		<u>645,279</u>	<u>456,860</u>
年內全面虧損總額		<u>(16,625,504)</u>	<u>(5,371,256)</u>
本公司普通股股東應佔每股虧損			
每股基本虧損	25	(0.38)	(0.15)
每股攤薄虧損	25	<u>(0.38)</u>	<u>(0.15)</u>

上述損益及其他全面收益表應與隨附附註一併閱讀。

綜合權益變動表

截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度

	普通股 數目	已發行 股本 (澳元)	繳入盈餘 (澳元)	外幣換算 儲備 (澳元)	累計虧損 (澳元)	總額 (澳元)
二零二一年						
於二零二零年七月一日	19,066	6,523,314	6,848	54,386	(5,358,337)	1,226,211
年內虧損	—	—	—	—	(5,828,116)	(5,828,116)
其他全面收益	—	—	—	456,859	—	456,859
全面收益總額	—	—	—	456,859	(5,828,116)	(5,371,257)
與擁有人的交易：						
二零二零年七月私募配售	334	517,700	—	—	—	517,700
收購代價	55	100,375	—	—	—	100,375
認購收據	2,316	4,226,700	—	—	—	4,226,700
轉換預繳股款	274	—	—	—	—	—
原本發行的比特幣礦股總數	(22,045)	—	—	—	—	—
發行存續發行人股份	38,314,204	—	—	—	—	—
反向收購發行	1,200,000	1,220,160	—	—	—	1,220,160
根據反向收購發行股票期權	—	—	108,860	—	—	108,860
向反向收購顧問發行股份	1,196,500	1,216,601	—	—	—	1,216,601
向反向收購顧問發行認股權證 (附註21)	—	(50,728)	50,728	—	—	—
其他股份發行成本	—	(797,930)	—	—	—	(797,930)
其他：						
以股份為基礎酬金	—	—	2,081,011	—	—	2,081,011
股份發行成本—配售	—	(1,498,180)	—	—	—	(1,498,180)
以股份為基礎的融資費用 (發行認股權證)	—	—	172,952	—	—	172,952
員工持股計劃期權獲行使	132,500	105,766	—	—	—	105,766
認股權證獲行使	29,412	31,094	—	—	—	31,094
私募配售	3,749,552	10,208,621	5,385,036	—	—	15,593,657
向配售顧問發行的認股權證 (附註21)	—	(889,740)	889,740	—	—	—
按7.60加元向顧問發行的股份	121,866	962,951	—	—	—	962,951
股份發行成本—顧問股份	—	(962,951)	—	—	—	(962,951)
於二零二一年六月三十日	<u>44,744,034</u>	<u>20,913,753</u>	<u>8,695,175</u>	<u>511,245</u>	<u>(11,186,453)</u>	<u>18,933,720</u>

	普通股數目	已發行股本 (澳元)	繳入盈餘 (澳元)	外幣換算儲備 (澳元)	累計虧損 (澳元)	總額 (澳元)
二零二二年						
於二零二一年七月一日	44,744,034	20,913,753	8,695,175	511,245	(11,186,453)	18,933,720
年內虧損	—	—	—	—	(17,270,783)	(17,270,783)
其他全面收益	—	—	—	645,279	—	645,279
全面收益總額	—	—	—	645,279	(17,270,783)	(16,625,504)
與擁有人的交易：						
以股份為基礎酬金	—	—	2,924,538	—	—	2,924,538
票據轉換時發行的股份 (附註14及17)	492,941	1,634,258	—	—	—	1,634,258
換取服務發行的股份(附註17)	70,000	223,017	—	—	—	223,017
員工持股計劃期權獲行使 (附註17及20)	91,375	40,528	—	—	—	40,528
認股權證獲行使(附註17及21)	164,706	316,519	—	—	—	316,519
於二零二二年六月三十日	<u>45,563,056</u>	<u>23,128,075</u>	<u>11,619,713</u>	<u>1,156,524</u>	<u>(28,457,236)</u>	<u>7,447,076</u>

上述權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合現金流量表

截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度

		二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日 (經重列)
	附註	(澳元)	(澳元)
年內虧損淨額		(17,270,783)	(5,828,116)
自經營活動應佔溢利撇除的 現金流量			
就全面收益表內非現金流量調整：			
折舊	9, 10	454,970	39,075
對存款的未實現公平值調整		—	975,829
對衍生負債的未實現公平值調整		—	1,050,793
以股份為基礎酬金		2,924,538	2,081,011
以股份為基礎的融資費用		—	172,952
廉價購買收益		—	(326)
未實現外匯虧損／(收益)		1,463,912	(406,707)
上市開支	4	—	2,690,513
財務成本 ⁽¹⁾	23	287,154	532,771
資產及負債變動：			
交易及其他應收款項 (增加)／減少 ⁽²⁾	5	2,735,498	(4,769,131)
存貨(增加)／減少	6	(838,574)	(12,252)
預付款項(增加)／減少	7	(171,430)	(289,271)
存款(增加)／減少		—	54,058
交易及其他應付款項增加／(減少)	12	1,904,199	2,322,559
僱員福利增加／(減少)		377,275	232,552
應付所得稅增加／(減少)		99,879	45,619
經營活動所得現金流出		(8,033,362)	(1,108,071)

		二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日 (經重列)
	附註	(澳元)	(澳元)
投資活動所得現金流量			
收購所得現金淨額		—	111,045
購置物業、廠房及設備	9	(198,314)	(68,607)
收購前向被收購實體墊款淨額		—	(82,254)
投資活動所用現金淨額		<u>(198,314)</u>	<u>(39,816)</u>
籌資活動所得現金流量			
就租賃負債的本金部分付款	16	(320,211)	—
就租賃負債的利息部分付款	16	(82,389)	—
已付利息 ⁽¹⁾	23	(204,765)	(532,771)
自借款收到所得款項	26	13,500,000	—
償還借款		(13,574,934)	(15,941)
已發行股本		357,047	18,033,915
銀行擔保(增加)/減少	11	(252,758)	(252,758)
支付遞延代價		—	(399,625)
籌資活動所用現金淨額		<u>(578,010)</u>	<u>16,832,820</u>
所持現金及現金等價物			
增加/(減少)淨額		(8,809,686)	15,684,933
匯兌差額，淨額		(442,104)	863,566
年初現金及現金等價物		<u>18,615,803</u>	<u>2,067,304</u>
財政年度末現金及現金等價物		<u><u>9,364,013</u></u>	<u><u>18,615,803</u></u>

⁽¹⁾ 按照國際會計準則第7.31條，二零二二財年財務成本於現金流量表內作為單獨一欄項目列報，且已相應調整比較數字。

⁽²⁾ 於列報二零二二財年比較數字時，二零二一財年的退單開支撥備1,641,003澳元以交易及其他應收款項變動抵銷。

上述現金流量變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

1. 經營性質

Banxa Holdings Inc. (「本公司」或「ALBS」) 以 A-Labs Capital I Corp 之名稱註冊成立，為一間根據《加拿大商業公司法》成立的公司，成立於二零一八年三月六日。本公司股份於多倫多證券交易所創業板 (TSX Venture Exchange) 以第二級科技類公司掛牌交易，交易代號為「BNXA」。

BTC Corporation Holdings Pty Ltd (「BTC」) 於二零一四年三月二十七日根據澳大利亞《二零零一年公司法》註冊成立。於二零二零年十二月二十三日，BTC 的股東通過反向收購交易取得對 ALBS 的控制權。ALBS 發行額外股份，用以換取 BTC 100% 的股權。於此交易後，BTC 及其附屬公司 (「合併實體」) 被視為 BTC 業務的延續主體。隨著收購於二零二零年十二月二十三日完成，本公司更名為 Banxa Holdings Inc.，並同步完成董事、管理層及業務性質的變更。

合併實體的主要業務活動為作為全球加密貨幣交易所的支付服務供應商。

其總部位於澳大利亞墨爾本，地址為 level 2, 2-6 Gwynne Street, Cremorne, Victoria, 3121。本公司註冊辦事處位於 595 Howe St 10th floor, Vancouver, British Columbia, Canada V6C 2T5。

因未能提交其截至二零二二年六月三十日止年度的經審核財務報表，於二零二二年十一月四日，本公司接獲不列顛哥倫比亞省證券委員會發出之停牌令。截至本報告日期，該停牌令尚未撤銷。

2. 持續經營

該等綜合財務報表乃以持續經營基準編製，其假設在可預見未來，於正常業務過程中資產獲變現，負債獲清償。

截至二零二二年六月三十日止年度，合併實體錄得虧損 17,270,783 澳元，並產生來自經營活動的淨現金流出 8,033,362 澳元。合併實體歷年持續產生虧損，且報告來自經營活動的淨現金流出。

上述情況顯示存在重大不確定性，可能對合併實體能否持續經營及其執行業務策略的能力產生重大疑慮。倘合併實體無法持續經營，因此需在非正常業務過程中以不同於該等經審核綜合財務報表中所列報金額之方式變現其資產、清償其負債及履行其承諾，在此情況下需作出相關調整或披露，而該等經審核綜合財務報表並未作出該等調整或披露。

董事已審覽合併實體於二零二二年六月三十日的流動資產淨值，金額為 6,417,126 澳元 (包含現金 9,364,013 澳元，以及可隨時調用的交易所應收款項 (包括存放於交易所及託管機構的法定貨幣資金) 706,412 澳元)，並審閱了自本財務報告簽署日起超過 12 個月的現金流預測，確信合併實體具備償付到期債務的能力。現金流預測乃假設合併實體全球合作夥伴的加密貨幣交易量將持續增長，此增長源於全球合作夥伴網絡的持續擴張以及全球合作夥伴網絡對 Banxa 支付基礎設施的持續使用，不受特定加密貨幣日常價格波動影響。

因此，董事會相信合併實體將能持續經營，並認為在編製財務報告時採用持續經營基準乃屬恰當。

3. 重大會計政策

合規聲明

綜合財務報表乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)及國際財務報告詮釋委員會之詮釋妥為編製。除另有指明外，該等政策於所呈列的全部年度貫徹應用。

該等綜合財務報表所應用之政策乃基於截至二零二二年六月三十日頒佈且具效力之國際財務報告準則。

歷史成本法

綜合財務報表已按歷史成本法編製，惟以下者除外：

- 如附註6所闡釋，存貨乃按公平值減銷售成本確認及後續計量。存貨公平值減銷售成本的變動於損益確認；
- 如附註5.2所闡釋，以數字貨幣計值的資產乃按公平值減銷售成本確認及後續計量。該等資產公平值的變動於損益確認；及
- 如附註14所闡釋，衍生負債乃按公平值計入損益之方式確認及後續計量。衍生負債之公平值變動於損益確認。

該等綜合財務報表亦採用應計制會計原則編製，惟現金流資料除外。

已頒佈但尚未生效的準則

下列對現行準則之修訂已頒佈，適用於合併實體自二零二二年七月一日開始的年度期間及之後期間，允許提前應用：

- 國際財務報告準則第3號修訂本業務合併旨在：i)更新其對二零一八年概念框架而非一九八九年框架之提述；ii)新增一項規定，即對於國際會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產(「國際會計準則第37號」)範圍內的義務，收購方應用國際會計準則第37號釐定於收購日是否因過往事件而存在現有義務。對於符合國際財務報告詮釋委員會詮釋第21號徵費(「國際財務報告詮釋委員會第21號」)範圍的徵費，收購方應用國際財務報告詮釋委員會第21號釐定於收購日之前，是否已發生導致支付徵費責任的義務事件；及iii)增列明確聲明，即收購方不於業務合併中確認所取得的或然資產。
- 國際會計準則第16號修訂本物業、廠房及設備禁止從物業、廠房及設備項目的成本中扣除任何出售於該資產投入使用前所生產物品的收益，即在將該資產運至指定地點並調整至符合管理層預期運作狀態所需條件期間所產生的收益。相反地，實體將此類物品的銷售收益及其生產成本計入損益。

- 國際會計準則第37號修訂本明確規定，在評估合約是否具負擔性時，合約「履行成本」包含「與合約直接相關的成本」。與合約直接相關的成本包含履行該合約的增量成本(例如直接人工或材料成本)，以及其他與合約履行直接相關的成本分攤額(例如將履行合約所用物業、廠房及設備項目的折舊費用進行分攤)。
- 國際財務報告準則第1號修訂本首次採納國際財務報告準則將豁免範圍擴大至所有境外營運之累積換算差額，此豁免允許首次採納國際財務報告準則之時間晚於其母公司的附屬公司以計入母公司綜合財務報表之賬面值計量其資產及負債。
- 國際財務報告準則第9號修訂本金融工具(「國際財務報告準則第9號」)釐清實體於評估是否終止確認金融負債過程中應用「10%」測試時納入的費用範圍。實體僅納入該實體(借款人)與貸款人之間支付或收取之費用，包含由該實體或貸款人代表對方支付或收取之費用。
- 國際財務報告準則第16號修訂本租賃(「國際財務報告準則第16號」)刪除國際財務報告準則第16號示例13中關於租賃物業裝修費用償還的說明，因該示例未能充分清晰闡明該償還款項是否符合國際財務報告準則第16號中租賃激勵定義的結論。

下列對現行準則之修訂已頒佈，適用於合併實體自二零二三年七月一日開始的年度期間及之後期間，允許提前應用：

- 國際會計準則第1號修訂本財務報表的列報(「國際會計準則第1號」)釐清如何將債務及其他負債分類為流動負債或非流動負債。此修訂本幫助釐定在財務狀況表中，結算日期不確定的債務及其他負債應歸類為流動負債(一年內到期或可能到期結算)還是非流動負債。修訂本亦包括釐清實體透過將其轉換為權益清償的債務的分類要求。
- 國際會計準則第1號修訂本變更了國際會計準則第1號中關於會計政策披露的要求。應用該修訂本時，實體披露其重要會計政策，而非原先規定的重大會計政策。對國際會計準則第1號的進一步修訂旨在闡明實體如何識別重要會計政策。
- 國際會計準則第8號修訂本會計政策、會計估計變更及差錯以會計估計的定義取代會計估計變更的定義。根據新定義，會計估計為「存在計量不確定性的財務報表之貨幣金額」。
- 國際會計準則第12號修訂本所得稅明確規定實體應如何對租賃及停用義務等交易之遞延所得稅進行會計處理。在指定情況下，實體於首次確認資產或負債時可豁免確認遞延所得稅。該修訂本釐清此豁免不適用於租賃及停用義務等交易，該等實體須就該等交易確認遞延所得稅。

合併實體目前正在評估採納該等修訂對其綜合財務報表的影響。

重大會計判斷及估計

在應用合併實體的會計政策時，管理層須就無法依循其他途徑即時得知的資產與負債賬面值及分類作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於歷史經驗及被認為相關的其他因素。實際結果可能與估計值存在差額。當前國際財務報告準則指引尚未覆蓋數字貨幣及區塊鏈產業的諸多方面。合併實體須就其會計政策及其應用作出重大假設及判斷，相關內容於該等綜合財務報表附註中披露。倘國際會計準則理事會未來頒佈具體指引，其影響可能導致合併實體當前列報的損益及財務狀況發生變動。

會計估計及相關假設會持續進行檢討。會計估計之修訂，若僅影響修訂期間，則於該期間確認；若同時影響當期及未來期間，則於修訂當期及未來期間確認。

管理層於財務狀況表日期所作之重大未來假設及其他判斷與估計來源，若實際結果與假設存在差額，可能導致資產與負債賬面值的重大調整，相關事項包括但不限於以下內容：

- 國際財務報告準則未就數字資產的會計處理提供具體指引，且業界亦無明確慣例，因此數字資產的會計處理可能適用於多種不同準則。合併實體經評估後，認定其持有數字資產的性質符合國際會計準則第2號存貨（「國際會計準則第2號」）所定義的商品經紀商—交易商角色。合併實體於日常業務過程中持有待售加密貨幣。合併實體積極進行加密貨幣交易，並以近期轉售為目的進行購置。儘管國際會計準則第2號未明確定義「商品」，合併實體仍認定其持有之加密貨幣屬商品或類似商品，並按公平值減銷售成本計量其加密貨幣持有量。
- 以數字貨幣計值的資產及存貨（分別參見附註5.2及附註6）計入流動資產。此類由交易平台或流動性提供者持有的資產，因Banxa屬無擔保債權人，且該等資產因所有權歸屬交易平台或流動性提供者（參閱附註31）而由交易平台或流動性提供者持有，故進一步歸類為交易應收賬款。交易平台或流動性提供者須就其平台上法定貨幣與數字資產於任一時間點的價值波動，向Banxa承擔應收賬款責任。

數字貨幣乃按其公平值入賬，其公平值乃根據交易平台（例如幣安）於世界協調時間下午2時正之現貨匯率釐定。數字貨幣市場仍屬新興市場且波動劇烈；歷史價格未必能反映未來價值；數字貨幣市場價格之重大變動可能對合併實體之業績及財務狀況構成重大影響。

- 合併實體已評估合併實體各組成實體的功能貨幣，考量因素包括影響商品與服務銷售價格的貨幣、其競爭力量與法規決定銷售價格的國家的貨幣以及主要影響提供商品或服務之勞動力、材料及其他成本的貨幣。

- 採用布萊克－舒爾斯期權定價模型計算股票期權及認股權證之公平值時，需作出假設並運用判斷。該等假設與判斷包括估算合併實體股票之公平值、未來股價波動率及預期股息收益率。此類判斷與假設本質上存在不確定性。該等假設的變動將影響公平值估計結果。
- 釐定所得稅撥備需運用重大判斷。稅項撥備乃根據對所有相關因素的定性評估，運用對預期應付金額的最佳估計而作出。合併實體於報告期末檢討該等撥備是否足夠。然而，未來仍可能因稅務機關稽查而產生額外負債。若稅務相關事項之最終結果與原始記錄金額存在差額，該差額將影響作出釐定期間之稅項撥備。管理層認為已就該等事項之可能結果作出充分準備；然而，最終結果可能導致與計入稅務負債的金額存在重大差額。合併實體須於其營運所在司法管轄區繳納所得稅。釐定所得稅撥備需作出重大判斷。於日常業務過程中進行的眾多交易及計算，其最終稅務判定均存在不確定性。合併實體根據其對現行稅法的理解，就預期稅務稽查事項確認負債。若該等事項的最終稅務結果與賬面值存在差額，該差額將影響作出稅務判定期間的即期及遞延所得稅撥備。
- 遞延稅項資產的收回：僅當合併實體認為未來可利用暫時性差額及虧損之應稅金額極可能存在時，方就可抵扣暫時性差額確認遞延稅項資產。
- 此外，合併實體就結轉稅務虧損確認遞延稅項資產，惟須以存在足夠的應課稅暫時性差額(遞延稅項負債)可抵銷未使用的稅務虧損為限，且該暫時性差額須與同一稅務機關及同一應課稅實體相關。然而，動用稅務虧損亦取決於應課稅實體在虧損轉回時能否滿足特定測試。未確認之遞延稅項資產於各報告日期重新評估，當未來應課稅溢利極可能使遞延稅項資產得以收回時，即予確認。
- 金融資產及負債的估計公平值，基於其本質特性，存在計量不確定性。
- 管理層對收益交易中委託人或代理人的考量，於下文收益確認政策中披露。
- 法律索償撥備：已就預期法律和解成本的現值作出撥備。計算此項撥備需採用若干假設，如各報告期間內將升級為法律退款要求或轉交警方調查的未解決付款爭議數量。就各營運附屬公司確認的撥備會根據當時可得的事實與情況定期檢討及更新。

- 新型冠狀病毒(COVID-19)疫情：基於已知資料，在考慮COVID-19疫情對合併實體已產生或可能產生的影響時已行使判斷。此考慮涵蓋合併實體所提供產品與服務的性質、客戶群、供應鏈、人力配置及營運所在地區。除特定附註所述事項外，截至報告日期或其後期間，目前未發現COVID-19疫情對財務報表產生任何重大影響，亦無任何重大不確定性事件或狀況可能對合併實體造成不利影響。
- 商譽及其他具無限可使用年期之無形資產：合併實體每年進行減損測試，若發生事件或情況變動顯示可能發生減損時，則將更頻繁地測試商譽及其他具無限可使用年期之無形資產是否遭受任何減損。現金產生單位之可收回金額乃根據使用價值計算釐定。此計算需使用若干假設，包括基於當前資本成本估算貼現率，以及對未來現金流量增長率之估計。
- 除商譽及其他具無限可使用年期的無形資產以外的非金融資產減值：合併實體於各報告日期評估除商譽及其他具無限可使用年期的無形資產以外的非金融資產的減值，方法是評估可能導致減值的合併實體特定狀況及特定資產狀況。若存在減值觸發因素，則釐定資產的可回收金額。此過程涉及公平值減出售成本或使用價值計算，其包含多項關鍵估計及假設。
- 僱員福利撥備：預期自報告日期起計超過十二個月清償之僱員福利負債乃按報告日期就所有員工將作出的估計未來現金流量的現值確認及計量。於釐定負債現值時，已考量人員流失率、晉升薪資調升及通膨等因素的估計值。

綜合賬目的基準

綜合財務報表涵括本公司、BTC及BTC所有附屬公司(會計母實體)於二零二二年及二零二一年六月三十日的資產及負債，以及所有附屬公司截至該日止年度(或自年度內收購日起)的業績。

附屬公司為BTC對其擁有控制權的所有實體。當BTC可以或有權從參與實體之業務分享非固定回報，且有能力透過其主導該實體活動之權力而影響該等回報時，則該實體受BTC控制。附屬公司自控制權轉移至BTC當日起全面綜合入賬。附屬公司自控制權終止當日起停止綜合入賬。

公司間之交易、結餘及合併實體內實體間交易的未變現收益得予以對銷。除非交易有證據顯示轉讓的資產有減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與合併實體採納的政策保持一致。

附屬公司之收購乃運用會計收購法入賬。若所有權權益變動未導致控制權喪失，則按權益交易入賬，其中轉讓代價與應佔所收購非控股權益賬面值之間的差額，直接於母公司應佔權益確認。

當BTC喪失對附屬公司之控制權時，將終止確認該附屬公司之資產(包含商譽)、負債及非控股權益，連同於權益中確認之任何累積換算差額。BTC將所收取代價的公平值及任何保留投資之公平值連同任何損益於損益中確認。

附屬公司

附屬公司之會計政策與本公司所採納之政策一致。本公司最終擁有：

名稱	主要業務活動	註冊成立	股本權益	
			二零二二年 %	二零二一年 %
BTC Corporation Holdings Pty Ltd	控股公司	澳洲	100	100
BC Cloud Mining Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
Global Internet Ventures Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
Global Internet Ventures Limited (UK)	支付服務供應商	英國	100	100
Richmond Internet Ventures Corporation	支付服務供應商	加拿大	100	100
Internet SG Ventures Pte Ltd	暫無營業	新加坡	100	100
Banxa.com Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
Rhino Loft Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
EU Internet Ventures B.V.	支付服務供應商	荷蘭	100	100
BTC Sing SPV Pte Ltd	暫無營業	新加坡	100	100
LT Internet Ventures UAB	支付服務供應商	立陶宛	100	100
BNXA USA Holding Inc	支付服務供應商	美國	100	—
BNXA USA MTL	支付服務供應商	美國	100	—
BNXA USA Operating Inc	支付服務供應商	美國	100	—
BNXA UK VASP Limited	支付服務供應商	英國	100	—

業務合併

業務合併乃採用會計收購法計算，而不論所收購的是權益工具或是其他資產。

轉讓的代價指收購方於收購日向被收購方原所有者所轉讓資產、所發行權益工具或承擔負債的公平值總和，以及被收購方任何非控股權益的金額。對於每項業務合併，被收購方的非控股權益應按公平值或按比例分佔的被收購方可識別淨資產價值計量。所有收購成本均於發生時於損益支銷。

於收購一項業務時，合併實體根據收購日當日的合約條款、經濟條件、合併實體的營運或會計政策及其他相關條件，評估所收購的金融資產及所承擔的負債，以進行適當的分類與指定。

所收購資產、所承擔負債及被收購方任何非控股權益於收購日期的公平值，與所轉讓代價的公平值及對被收購方任何原有投資的公平值間之差額，按商譽確認。若所轉讓代價與原有公平值低於所收購可識別淨資產的公平值，對收購方而言構成廉價收購，則該差額於收購日由收購方直接於損益確認為收益，惟須於重新評估所收購淨資產之識別與計量、被收購方之非控股權益(如有)、所轉讓代價及收購方先前於被收購方持有之權益後，方得進行上述處理。

業務合併初始按暫定基準進行會計處理。收購方基於所獲得有關收購日存在之事實與情況的新資料，於計量期間追溯調整已確認的暫時金額，並確認額外資產或負債。計量期間於(i)自收購日起計十二個月或(ii)收購方取得足以釐定公平值的所有可能資料時二者中較早發生之時點結束。

流動及非流動分類

資產及負債於綜合財務狀況表中根據流動與非流動分類列報。

倘某項資產：預期於合併實體正常經營週期中變現或擬出售或消耗；主要持作交易用途；預期於報告期間後十二個月內變現；或屬現金或現金等價物（惟受交易限制或用於償還報告期間後最少十二個月之負債之資產除外），則分類為流動資產。所有其他資產分類為非流動資產。

倘某項負債：預期於合併實體正常經營週期中結清；主要持作交易用途；須於報告期間後十二個月內結清；或概無擁有無條件權利延遲清償負債至報告期間後至少十二個月，則分類為流動負債。所有其他負債分類為非流動負債。遞延稅項資產及負債總是分類為非流動資產及負債。

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期法定貨幣存款、原訂到期日為三個月或以下之其他短期高流通性投資（隨時可轉換為可知金額之現金及價值變動風險不大者）。

存貨

存貨以加密貨幣表示。於按成本進行初始確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本持有，反映按照國際會計準則第2號合併實體作為商品經紀交易商持有該等存貨這一目的。合併實體持有加密貨幣乃為於日常業務過程中出售。合併實體積極進行加密貨幣交易，購入加密貨幣旨在於短期內轉售，並透過價格波動或交易者利潤獲取溢利。加密貨幣價值變動計入當期損益。

合併實體於其出售按加權平均法持有的數字資產時，確認該等資產的已實現損益。

設備

設備按歷史成本減累計折舊及減值列賬。歷史成本包含購置該等項目直接應佔的支出。

折舊採用直線法計算，於各項設備（土地除外）的預計可使用年期內撇銷其淨成本，如下：

固定裝置及配件	4年
租賃裝修	4年
電腦設備	3–7年

剩餘價值、可使用年期及折舊方法已獲審閱，並於各報告期於適當時作出調整。

當設備被出售時，或當該設備對合併實體不再產生未來經濟利益時，即被終止確認。賬面值與出售所得款項之間的差額計入損益。

租賃

租賃所產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包含固定付款(包括實質固定付款)的淨現值，減任何應收租賃優惠。根據合理確定之延長選擇權將予支付之租賃付款，亦納入負債之計量。

租賃付款採用租賃所隱含的利率進行貼現。倘未能隨時釐定該利率，則合併實體使用增量借款利率，反映其特定信用風險、租賃貨幣及未償還租賃負債的加權平均到期日。

合併實體面臨未來可能因指數或利率變動而增加的可變租賃付款風險，此類調整在生效前不計入租賃負債。當基於指數或利率的租賃付款調整生效時，將重新評估租賃負債並對使用權資產進行調整。

租賃付款於本金及財務成本之間分配。財務成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。

使用權資產的成本計量包括租賃負債的初步計量金額、於開始日期或之前所作的任何租賃付款減去所得的任何租賃優惠、任何初始直接成本及修復成本。

使用權資產通常採用直線法，按資產可使用年期與租期中較短者進行折舊。倘集團合理確定將行使購買選擇權，則該使用權資產將按相關資產的可使用年期進行折舊。

低價值及短期租賃(租期少於十二個月)於支付時確認為開支。

無形資產

作為業務合併一部分而收購的無形資產(商譽除外)，初始按收購當日的公平值計量。單獨收購的無形資產初始按成本確認。具無限可使用年期的無形資產不予攤銷，後續按成本減任何減值計量。具有限可使用年期的無形資產後續按成本減攤銷額及任何減值計量。因終止確認無形資產而於損益確認的損益，按出售所得款項淨額與該無形資產賬面值之差額計量。具有限可使用年期的無形資產的攤銷方法與可使用年期每年進行檢討。預期消耗模式或可使用年期的變動透過變更攤銷方法或期間預先處理。

商譽

收購業務產生商譽。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況變動顯示可能出現減值時進行更頻密減值測試，並按成本減累計減值虧損列示。商譽的減值虧損計入損益，且不得後續轉回。

研究及開發

研究成本於發生期間支銷。開發成本則於下列條件均滿足時予以資本化：該項目在商業與技術可行性方面極可能成功；合併實體能夠使用或出售該資產；合併實體具備充足資源且有意願完成開發；及其成本能可靠計量。

非金融資產減值

毋須就具無限可使用年期的商譽及其他無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試。其他非金融資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超出其可收回金額的金額確認減值虧損。

可收回金額以資產的公平值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。使用價值為採用該資產或其所屬現金產生單位專屬的稅前貼現率，對該資產相關的估計未來現金流量所計算的現值。不具獨立現金流量的資產合併為單一現金產生單位。

金融工具

金融資產

初步確認及計量

國際財務報告準則第9號適用範圍內的非衍生金融資產分類並計量為「按公平值計量的金融資產」(按公平值計入損益或按公平值計入其他全面收益)，以及「按攤銷成本計量的金融資產」(如適用)。於初步確認金融資產時，合併實體根據本公司的業務模式及現金流量的合約條款釐定金融資產的類別。

所有金融資產於初步確認時按公平值計量，倘並非按公平值計入損益的金融資產，則另加計於交易日期(即合併實體成為該金融工具合約條款訂約方的日期)直接歸屬於該交易的成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融資產

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融資產於各報告期末按攤銷成本採用實際利率(「**實際利率**」)法進行後續計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融資產於收取該資產現金流量的合約權利屆滿時，或本公司不再保留絕大部分與所有權相關的風險及回報時終止確認。

減值

合併實體就按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收益的金融資產確認預期信貸虧損的虧損撥備。

合併實體管理層使用歷史分析及前瞻資料，評估按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損風險，認為所有應收款項均為短期應收款項，且應收款項的交易對手方實力較強，可於短期內履行合約義務，故違約可能性極小。因此，就預期信貸虧損確認的撥備微不足道。

金融資產的分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
現金及現金等價物	攤銷成本
交易及其他應收款項	
— 交易及其他應收款項	攤銷成本
— 交易所數字資產應收款項	按公平值計入損益

金融負債

初步確認及計量

金融負債按攤銷成本計量，倘包含衍生工具，則金融負債須按公平值計入損益計量，或本公司選擇按公平值計入損益計量金融負債。所有金融負債初步按公平值確認，並於適當情況下扣除直接應佔交易成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融負債

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融負債其後於各報告期末按攤銷成本採用實際利率法進行計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融負債於負債義務解除、註銷或屆滿時終止確認，相關損益於損益表內其他收入或開支確認。

金融負債分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
交易及其他應付款項	攤銷成本
其他借款	攤銷成本
可換股票據	攤銷成本
衍生負債	按公平值計入損益
遞延代價	攤銷成本

可換股票據

BTC已發行以貨幣(功能貨幣除外)計值的可換股票據。因此，轉換購股權未能成為權益工具，而被視為嵌入式衍生工具。可換股票據根據合約條款分為負債及衍生負債部分。於發行可換股票據時，使用期權定價模型釐定衍生負債的公平值。該金額按公平值計入損益計量。衍生負債公平值的變動計入經營開支。

所得款項的餘額分配至債務主體，該債務主體分類為按攤銷成本(扣除交易成本)計量的金融負債，直至其於轉換或贖回時終止。

撥備

倘合併實體因過往事件而承擔現時(法定或推定)義務，且合併實體很可能將須履行該義務，並能可靠估計該義務的金額時，則確認撥備。確認為撥備的金額為於報告日期履行現時義務所需代價的最佳估計，並已考慮有關義務的風險及不確定因素。倘貨幣的時間價值屬重大，則採用僅限於負債的現時稅前利率對撥備進行貼現。因隨著時間推移而增加的撥備確認為財務成本。

僱員福利**短期僱員福利**

預期將於報告日期後十二個月內悉數償付的工資及薪金(包括非貨幣福利、年假及長期服務假)的負債，按償付負債時預期支付的金額計量。

其他長期僱員福利

預期不會於報告日期起計十二個月內償付的年假及長期服務假的負債，乃採用預期累計福利單位法按預期就僱員截至報告日期止所提供服務而於未來支付的款項的現值計量。計量時會考慮預期未來工資及薪金水平、離職僱員的年資及服務年期。預期未來付款乃使用於報告日期的市場收益率進行貼現，所選用的公司債券應盡可能與估計未來現金流出在到期期限及貨幣方面相匹配。

外幣匯兌

合併實體的綜合財務報表以澳元呈列，澳元亦為BTC的功能貨幣。就各實體而言，合併實體決定其功能貨幣，各實體財務報表所列項目均以該功能貨幣計量。

外幣交易及結餘

以功能貨幣以外的貨幣進行的外幣交易均按交易日期的匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及按財政年度末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益均於損益中確認。

海外業務

海外業務的資產及負債按報告日期的匯率換算為澳元。海外業務的收益及開支則採用該期間的平均匯率(與交易日期的匯率相近)換算為澳元。所有由此產生的匯兌差額均透過權益中的外幣儲備在其他全面收益中確認。

外幣儲備於出售海外業務或淨投資時在損益中確認。

收益確認

合併實體確認收益如下：

與客戶訂立合約之收益

收益按反映合併實體向客戶轉交商品或服務時預期可獲得的代價金額確認。就與客戶訂立的每份合約而言，合併實體處理以下事項：識別與客戶所訂立的合約；識別合約中的履約義務；經考慮可變代價的估計及貨幣的時間價值釐定交易價格；根據待交付的各別商品或服務的相對獨立的銷售價格，將交易價格分配至各獨立的履約義務；以及於(或隨著)達成各履約義務時(即於所承諾的商品或服務轉交予客戶時)確認收益。

於確定合併實體是否為自營交易商或客戶之間交易的代理人時，必須作出判斷。合併實體根據其是否在轉交予客戶之前控制所提供的加密貨幣(總額)，或其是否作為代理人透過安排平台上的其他客戶向另一客戶提供加密貨幣(淨額)，評估按總額或淨額基準呈列收益。合併實體的主要收入活動包括：以服務佣金及價差形式披露的法幣兌換加密貨幣業務，以及以銷售加密貨幣形式披露的加密貨幣兌換法幣業務。

就代理安排下的佣金及價差而言，合併實體在將所提供的加密貨幣轉交予買方之前，對該加密貨幣並無控制權，因此並無與加密貨幣相關的存貨風險。合併實體亦不會設定加密貨幣的價格，該價格是由平台設定的市場價格。因此，合併實體於客戶雙方買賣加密貨幣時充當協調人。

銷售加密貨幣

就作為自營交易商銷售加密貨幣而言，收益於合併實體將加密貨幣交付至客戶錢包賬戶時點確認。於出售予客戶之前，合併實體擁有加密貨幣的控制權(無論為由其保管或存放於交易所)。據此，合併實體將銷售總額列為收益，並將相關的加密貨幣成本計入銷售成本。

服務佣金及價差

佣金及價差收益是客戶於合併實體自營平台購買加密貨幣時，合併實體提供支付渠道服務的單一履約義務。合併實體於交易完成時點認定其已履行履約義務並確認收益。佣金按代理交易總交易金額的固定百分比計算。除佣金外，合併實體亦根據與特定客戶的定制定價獲取價差收益，價差金額亦按代理交易總交易金額的百分比計算。

就作為代理人銷售加密貨幣而言，合併實體對加密貨幣並無控制權，因此收益於合併實體處理客戶交易完成後的時點確認。作為代理人進行銷售時，合併實體僅作為支付渠道服務供應商，故單一履約義務於交易處理完成時方獲達成。合併實體將佣金及價差列為銷售收入。

整合服務

本集團向交易平台提供安裝其支付技術的服務。該等服務確認為在一段時間內履行的履約義務。該等安裝服務的收益乃按合約的完成階段予以確認。董事經評估後認為，完成階段(即於報告期末已耗用時間佔預期安裝總時間的比例)是衡量履行該等履約義務的達成進度的適當方法。

政府補貼

政府補貼(包括澳洲稅務局的COVID激勵計劃)在收到時或收款權利確定時予以確認。

政府補貼乃按系統性基準於合併實體將補貼擬補償的相關成本確認為開支的期間在綜合損益及其他全面收益表中確認。政府補貼計入其他收入。

以股份為基礎的報酬

本公司設有以股份為基礎的報酬計劃，詳情請參閱附註17。本公司採用以公平值為基礎的方法對以股份為基礎的付款進行核算。獎勵中的各部分均被視為獨立獎勵，具有各自的歸屬期和授予日公平值。向僱員及提供類似服務的其他人士發行的每批購股權的公平值採用布萊爾—斯科爾斯(Black-Scholes)期權定價模型釐定。向非僱員發行的每批購股權的公平值乃根據所獲商品或服務的公平值釐定。倘所收到的商品或服務的公平值無法可靠計量，則採用布萊爾—斯科爾斯期權定價模型。

購股權的公平值經預期沒收調整後，在每批股票的歸屬期內確認為以股份為基礎的報酬，並在繳入盈餘中扣除抵銷額。行使購股權時支付的任何代價均計入股本。

公平值計量

當金融或非金融資產或負債為確認或披露目的按公平值計量時，公平值以市場參與者於計量日期進行有序交易時出售資產所獲得的價格或轉讓負債所支付的價格為基礎，並假設交易將於以下任一市場進行：主要市場；或最有利的市場（當不存在主要市場時）。

公平值使用市場參與者在為資產或負債定價時可能使用的假設進行計量，假設市場參與者依據其最佳經濟利益行事。就非金融資產而言，公平值的計量乃基於其最大和最佳用途。採用適合當時情況且可獲取充分數據的估值法來計量公平值，最大化利用相關的可觀察輸入數據，並盡量減少使用不可觀察輸入數據。

按公平值計量的資產及負債採用反映計量所用輸入數據的重要性的公平值層級，分為三個層級。於各報告日期對分類進行審查，根據對公平值計量有重大影響的最低層級輸入數據的重新評估，確定層級之間的轉換。

就經常性及非經常性公平值計量而言，當內部缺乏專業知識或估值被視為重大時，則可能會委聘外部估值師。選定外部估值師乃基於其市場認可度和聲譽。當資產或負債的公平值在一段期間與另一段期間之間出現重大變動時，將會進行分析，包括驗證最新估值所採用的主要輸入數據，並與外部數據來源進行比較（如適用）。

所得稅

期內所得稅開支或利益是指根據各司法管權區的適用所得稅稅率按期內應課稅收入計算的應付稅款，並根據遞延稅項資產及負債的變動所產生的暫時差額、未動用稅項虧損及就過往期間確認的調整（如適用）作出調整。

遞延所得稅資產及負債按資產收回或負債清償時預期適用的稅率，根據已頒佈或實質頒佈的稅率，確認暫時差額，惟以下情況除外：

- 當遞延所得稅資產或負債是由於在非企業合併的交易中初步確認商譽或資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利也不影響應課稅溢利；或
- 當應課稅暫時差額與附屬公司、聯營公司或合營企業的權益有關，且撥回的時間可以控制，以及暫時差額很可能在可預見的未來不會撥回。

遞延稅項資產僅於未來應課稅金額可用於抵銷可扣減暫時差額及未動用稅項虧損時，方予確認。

已確認及未確認的遞延稅項資產的賬面值於各報告日期進行審閱。已確認的遞延稅項資產在未來應課稅溢利不再可能收回賬面值時予以扣減。倘未來應課稅溢利可用於收回資產，則先前未確認的遞延稅項資產予以確認。

遞延稅項資產與負債僅在以下情況下予以抵銷：倘存在法定強制執行權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，以及將遞延稅項資產抵銷遞延稅項負債；以及該等資產與負債須涉及同一課稅機關，且適用於同一課稅實體或不同課稅實體（該等實體擬同時結算）。

BTC及其全資擁有的澳洲附屬公司已於澳洲根據澳洲稅項合併制度組成所得稅合併集團。BTC及稅項合併集團內的各附屬公司繼續核算各自的即期及遞延稅項金額。稅項合併集團已採用「集團內單獨納稅人」方法，以釐定分配予稅項合併集團成員公司的適當稅額。

除其即期稅項及遞延稅項金額外，BTC亦確認即期稅項負債（或資產）及從稅項合併集團內各附屬公司承擔的未動用稅項虧損及未動用稅項抵免所產生的遞延稅項資產。

根據與稅項合併實體訂立的稅項資金協議所產生的資產或負債，均確認為應收或應付稅項合併集團其他實體的款項。稅項資金協議可確保公司間費用相等於稅項合併集團各成員公司的即期稅項負債或利益，從而既不會導致主要實體向附屬公司繳款，亦不會導致附屬公司向主要實體分派款項。

商品及服務稅（「商品及服務稅」）及其他類似稅項

收益、開支及資產在確認時會扣除相關的（澳大利亞）商品及服務稅，惟所產生的商品及服務稅無法從稅務機關收回除外。在此情況下，其確認為資產購買成本的一部分或開支的一部分。應收款項及應付款項包括商品及服務稅應收款項或應付款項。由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅淨額計入財務狀況表中的其他應收款項或其他應付款項。現金流量以總額呈列。投資或融資活動產生的現金流量中，由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅的組成部分，呈列為經營現金流量。承擔及或有事項扣除由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅後予以披露。

分部資料

經營分部的呈報方式與提供予行政總裁的內部報告一致。

4. 反向收購

於二零二零年十二月二十三日，本公司完成與BTC的反向收購交易（「反向收購交易」），據此，本公司收購BTC的全部已發行及流通在外的普通股。根據該反向收購交易，本公司已發行合共38,314,204股本公司普通股，以交換BTC的全部已發行及流通在外的股份。交易完成後，本公司更名為Banxa Holdings Inc.，本公司的所有權載列如下：

	%
BTC先前的股東	94.1
ALBS先前的股東	3.0
發行予安排人的股份	2.9

因此，該交易被視為BTC對本公司的反向收購。本公司的年結日由十二月三十一日變更為六月三十日，以便與BTC的財政年度期間一致。

就會計目的而言，由於ALBS在反向收購交易之前並不構成一項業務，因此該收購事項不在國際財務報告準則第3號「業務合併」（「國際財務報告準則第3號」）的範圍內。反向收購交易根據國際財務報告準則第2號以股份為基礎的付款入賬，據此，BTC被視為用已發行股份交換本公司的淨資產及其在多倫多證券交易所創業板的上市地位，該等股份的公平值被視為支付予ALBS股東的代價。

因此，該等賬目已編製如下：

- 合併實體的綜合財務報表由法定母公司Banxa Holdings Inc發佈，但被視為法定附屬公司BTC財務報表的延續；
- 所有比較數字僅反映合併後的BTC集團，不包括ALBS；
- 就會計目的而言，BTC被視為收購方，其資產及負債按其歷史賬面值計入綜合財務報表；及
- 於交易完成時所收購的ALBS可識別淨資產或責任的超出價值在綜合損益及其他全面收益表中列作上市開支。

視作已發行的1,200,000股普通股的公平值釐定為每股1.00加元 1,220,160

所有給付代價的公平值如下：

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • 1,200,000股本公司普通股 | 1,220,160 |
| • 162,857份購股權（用於購買本公司普通股） | 108,914 |
| • 已付總代價 | 1,329,074 |

上市開支釐定如下：

- | | |
|---------------------|-----------|
| • 所承擔負債淨額的公平值 | 144,838 |
| • 與公眾公司上市有關的開支—股本發行 | 1,329,074 |
| • 安排人費用—股本發行 | 1,216,601 |

上市開支總額 2,690,513

購股權的公平值108,914澳元採用布萊爾—斯科爾斯期權定價模型估算。公平值估計乃基於假設無風險利率介乎0.19%至0.33%、預期年期介乎0.5年至3.5年、股息率為0%及估計波幅為125%。

5. 交易及其他應收款項

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (經重列) (澳元)
支付網關應收款項	1,822,545	2,106,798
退款開支撥備(附註5.1)	(350,357)	(432,246)
薪資稅抵免	505,579	—
商品及服務稅應收款項	157,738	125,163
交易平台應收款項(附註5.2)	594,606	3,653,138
其他應收款項	36,823	49,579
交易及其他應收款項總額	2,766,934	5,502,432

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。退款開支撥備的變動詳列如下：

5.1 退款開支撥備

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	(432,246)	—
撥備變動(撇銷及收回除外)	(311,755)	(1,641,003)
撇銷交易應收款項	393,644	1,208,757
年底結餘	(350,357)	(432,246)

年內開支呈列為一般及行政開支中「退款開支」的一部分(參閱附註23)。

5.2 交易平台應收款項指在交易平台或託管人處持有的數字及法定貨幣的公平值(詳情請參閱附註30重列內容)。

交易平台應收款項在促進合併實體在不同交易量下更有效率地進行交易。合併實體於日常業務過程中，因銷售加密貨幣而不時於交易所維持數字貨幣餘額。合併實體積極從事加密貨幣交易活動。

由於國際財務報告準則對於在交易所或託管人處持有的加密貨幣並無具體指引，合併實體依據國際財務報告準則第9號「金融工具」的規定處理與流通量提供者(「流通量提供者」)持有的該等資產，並於初步確認時按公平值以及其後按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)進行計量，因為持有該等結餘僅為促進Banxa在日常業務過程中銷售加密貨幣時，更有效地在不同交易量下進行交易，而且與該等流通量提供者簽訂的合約條款確實會在指定日期產生現金流量，該等現金流僅限於支付未償還本金的本金和利息。

管理層認為，根據國際財務報告準則第13號公平值層級，交易平台存款的公平值屬於第一層級或第二層級輸入數據。年內估值法並無變動。

於二零二二年及二零二一年六月三十日，於交易所或託管人處持有的結餘包括以下各項：

	二零二二年六月三十日		二零二一年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)
在交易所或託管人處 持有的數字及法定貨幣				
LTC	97.60	7,580	17,171.18	3,308,007
Link	—	—	1,615.45	40,509
BNB	0.48	450	288.48	111,791
BTC	0.30	11,562	—	—
ETH	8.22	13,307	1.68	4,768
現金	不適用	33,755	不適用	50,150
USDT	不適用	565,651	不適用	147,810
USDC	不適用	10,596	—	—
XRP	15,973.41	7,825	—	—
WBTC	0.18	5,118	—	—
其他	390,419.09	50,568	不適用	—
在交易所或託管人處 持有的數字及 法定貨幣總額		706,412		3,663,035
可收回撥備		(111,806)		(9,897)
存款淨額		594,606		3,653,138

6. 存貨

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
持作轉售的加密貨幣	883,885	45,311
	883,885	45,311

根據合併實體的加密貨幣會計政策及國際會計準則第2號，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。

管理層認為存貨的公平值屬於國際財務報告準則第13號公平值計量(「國際財務報告準則第13號」)公平值層級下的第二層級輸入數據。

年內估值法並無變動。

合併實體的存貨已變現損益按出售加密貨幣所得款項減其指定原始成本計算。於初步按成本確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。加密貨幣的價值變動計入期內損益。

7. 預付款項

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
保險	80,914	64,617
顧問費	17,040	133,579
其他經營開支	366,378	94,706
	<u>464,332</u>	<u>292,902</u>
其他資產總額	<u>464,332</u>	<u>292,902</u>

8. 商譽

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
商譽	151,643	151,643
	<u>151,643</u>	<u>151,643</u>

截至二零二二年六月三十日止年度，合併實體確定截至二零二零年六月三十日止年度歐洲收購事項所產生的商譽並無減值。

商譽的可收回金額乃根據現金產生單位(即歐洲業務)使用價值的計算方法而釐定。合併實體已確定可收回金額的計算方法對下列假設的變動最為敏感：

- 有關總交易量持續增長的假設；
- 預期平均EBITDA為0.30%(二零二一年：0.30%)；
- 終期增長率相等於消費物價指數；及
- 貼現率為30%(二零二一年：30%)。

9. 物業、廠房及設備

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
按成本計量的固定設施及裝備 減累積折舊	203,555 (55,800)	5,241 —
設施及裝備的賬面值	147,755	5,241
按成本計量的電腦設備 減累積折舊	103,705 (103,705)	69,078 (39,075)
電腦設備的賬面值	—	30,003
租賃裝修 減累積折舊	463,512 (116,190)	— —
租賃裝修的賬面值	347,322	—
物業、廠房及設備總額	495,077	35,244
	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
設施及裝備 年初賬面值	5,241	—
添置	198,314	5,241
出售	—	—
折舊開支	(55,800)	—
匯兌差額	—	—
年末賬面值	147,755	5,241
電腦設備 年初賬面值	30,003	5,712
添置	—	63,366
出售	(16,646)	—
折舊開支	(13,357)	(39,075)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	—	30,003
租賃裝修 年初賬面值	—	—
租賃優惠	463,512	—
添置	—	—
出售	—	—
折舊開支	(116,190)	—
匯兌差額	—	—
年末賬面值	347,322	—
物業、廠房及設備總額	495,077	35,244

10. 使用權資產

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
樓宇：使用權		
年初賬面值	—	—
添置	1,033,022	—
出售	—	—
折舊開支	(269,623)	—
年末賬面值	<u>763,399</u>	<u>—</u>

合併實體租用一棟樓宇作為其墨爾本辦事處，租約為期四年，並可選擇再延長四年。該租約附有多項加租條款。於報告日期的相關租賃負債請參閱附註16。該租賃不包含任何可變租賃付款條款。

11. 其他存款 — 銀行擔保

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
銀行擔保	<u>505,516</u>	<u>252,758</u>
銀行擔保總額	<u>505,516</u>	<u>252,758</u>

按業主要求已於二零二二年五月三十一日支付新的銀行擔保252,758澳元，作為新辦公樓宇的租戶保證金。先前的銀行擔保252,758澳元已於二零二二年八月二十九日贖回。

12. 交易及其他應付款項

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
交易應付款項	910,969	1,273,927
僱員預扣款應付款項	1,582,258	424,265
其他應付款項及應計費用	3,126,844	1,686,031
法律和解撥備	100,000	418,189
其他	—	13,460
交易及其他應付款項總額	<u>5,720,071</u>	<u>3,815,872</u>

13. 借款

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
董事提供的貸款 — 無抵押、不計息	—	—
信用卡	—	74,934
可換股票據	—	369,935
減流動部分	—	<u>444,869</u>
	—	<u>(444,869)</u>
借款 — 非流動	<u>—</u>	<u>—</u>

截至二零二二年六月三十日止年度，本公司附屬公司Global Internet Ventures Pty Ltd (「GIV」)與Apollo Capital Management Pty Ltd (「Apollo」)及Carosa Corporation BV (「CCBV」)各自訂立貸款協議，據此，Apollo及CCBV將分別向GIV提供本金額高達4,000,000澳元及2,000,000澳元的循環信貸融資。與Apollo訂立的循環信貸融資按年利率30%計息，而與CCBV訂立的循環信貸融資按年利率10%計息。兩項信貸融資的截止日期均為二零二四年十一月三十日。

本公司不會就貸款發行任何證券、支付任何紅利、佣金或中介費，且貸款不會直接或間接轉換成本公司或本公司附屬公司的股本或有投票權的證券。根據協議提供的貸款為無抵押貸款，可隨時償還，且無罰款。Apollo及CCBV為本公司主席Domenic Carosa的關聯公司。因此，訂立貸款協議及就貸款支付的任何利息均構成關聯方交易(附註14)。

14. 衍生負債

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
期初結餘	1,127,457	76,664
公平值變動－未變現	(1,050,841)	1,050,793
公平值變動－已變現	1,187,707	—
期內公平值變動淨額	136,866	1,050,793
轉換前結餘	1,264,323	1,127,457
轉換時終止	(1,264,323)	—
期末結餘	—	1,127,457

可換股票據於二零二零年六月發行。可換股票據的衍生負債部分按公平值估值。

可換股票據不可轉讓，複利年利率為12%，並於到期日按每股0.85加元的轉換價轉換成公司普通股。

票據於二零二一年七月二十七日透過發行492,941股普通股兌換。兌換時的市場價格為3.07加元。股本發行總額為1,634,258澳元，即可換股票據結餘369,935澳元(見附註13)及終止衍生負債1,264,323澳元。

15. 撥備及其他負債

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
年假	586,600	265,463
長期服務假	109,362	53,281
年末結餘	695,962	318,744
流動	632,309	289,855
非流動	63,653	28,889
年末結餘	695,962	318,744
其他負債	57	—
撥備及其他負債總額	696,019	318,744

僱員福利的即期撥備包括僱員已完成規定服務期間的所有無條件權利，以及僱員在若干情況下有權按比例獲得付款。所有金額均呈列為流動負債。

16. 租賃負債

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
期初結餘	—	—
新租賃協議 — 租賃負債現值	1,496,534	—
年內支付的租賃款項	(402,600)	—
利息增加	82,389	—
年末結餘	1,176,323	—
租賃負債 — 流動部分	354,348	—
租賃負債 — 非流動部分	821,975	—
總計	1,176,323	—
未貼現未來租賃付款到期：		
一年內	415,683	—
一年後但不超過五年	872,463	—
五年以上	—	—
總計	1,288,146	—

低價值及短期租賃

本集團就其作為承租人的所有租賃安排確認使用權資產及相關租賃負債，惟短期租賃(定義為租期為十二個月或以下的租賃)及低價值資產租賃(例如平板電腦及個人電腦、小型辦公室傢具及電話)除外。

就該等租賃而言，本集團於租期內以直線法確認租賃付款為經營開支，除非另有系統性基準更能代表耗用租賃資產所產生的經濟利益的時間模式，則另作別論。

合併實體的低價值租賃開支為674澳元(二零二一年：無)，短期租賃開支為103,091澳元(二零二一年：19,528澳元)

17. 已發行股本**(a) 法定股本**

法定股本包括數量不限的普通股。普通股無面值。所有已發行股份均已繳足股款。

(b) 已發行普通股

誠如附註4所述，合併實體反映BTC與ALBS於二零二零年十二月二十三日訂立反向收購交易的影響。因此，權益結餘代表BTC在收購ALBS前的持續權益結餘，連同因反向收購交易而產生的及其後的普通股交易，概述如下。

(c) 預付股份

下文所述預付股份款項指上一財政年度所收取的款項，作為與新加坡多位投資者訂立的股份認購協議的一部分，並已為此發行274股特殊目的公司BTC Sing SPV Pte Ltd的優先股。於二零二零年十二月，已發行合共274股BTC普通股以取代該等優先股。

(d) 資本管理

本公司管理資本的目標是保障其持續經營的能力，滿足持續營運的需要，並維持靈活的資本結構，以優化資本成本。本公司的資本結構包括由已發行股本及儲備組成的權益。本公司管理其資本結構，並根據經濟狀況對其進行調整。經董事會批准後，本公司將透過發行新股或在特定情況下進行其他被視為合適的活動來平衡整體資本結構。本公司不受外部施加的資本要求限制。

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
普通股數目		
期初普通股數目	44,744,034	19,066
反向收購交易之前的私募配售	—	2,650
收購代價	—	55
轉換預付股份	—	274
透過發行反向收購交易代價取得的BTC股份	—	(22,045)
於反向收購交易發行普通股作為		
應付BTC股東的代價	—	38,314,204
交易前ALBS股東應佔普通股	—	1,200,000
發行予反向收購交易安排人及顧問的普通股	—	1,196,500
已行使購股權	91,375	132,500
已行使認股權證	164,706	29,412
二零二一年四月私募配售	—	3,749,552
向配售顧問發行的普通股	—	121,866
轉換無抵押可換股票據	492,941	—
就服務所發行的股份	70,000	—
期末普通股數目	45,563,056	44,744,034
已發行股本		
期初股本	20,913,753	6,523,314
BTC在反向收購交易之前籌集的資本	—	4,744,400
與反向收購交易相關的成本	—	(848,658)
BTC就收購事項付款發行的股份	—	100,375
已發行股份(包括上市開支)	—	2,436,761
二零二一年四月私募配售	—	15,593,657
附帶認股權證的配售價值	—	(5,385,036)
行使購股權所得款項	40,528	105,766
行使認股權證所得款項	316,519	31,094
發行予配售顧問的股份	—	962,951
發行予配售顧問的股份及認股權證成本	—	(1,852,691)
有關私募配售的其他股份發行成本	—	(1,498,180)
轉換票據時發行的股份	1,634,258	—
就服務所發行的股份*	223,017	—
期末已發行股本	23,128,075	20,913,753

18. 權益—儲備

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
外幣換算儲備	1,156,524	511,245
繳入盈餘	11,619,713	8,695,175
儲備總額	12,776,237	9,206,420
外幣換算儲備		

外幣換算儲備指將合併實體海外業務的功能貨幣兌換為澳元所產生的匯兌差額。

繳入盈餘

該儲備包括分配至未行使股份購買認股權證的私募配售所得款項、發行予顧問的認股權證價值、未行使購股權，以及不涉及發行股份的其他以股份為基礎的付款交易。

19. 權益—累計虧損

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
年初累計虧損	11,186,453	5,358,337
年內虧損淨額	17,270,783	5,828,116
年末累計虧損	28,457,236	11,186,453

20. 購股權

本公司已採納一項購股權計劃，據此，本公司獲授權向行政人員及董事、僱員及／或顧問授出購股權，使彼等可購買本公司最多10%的已發行及流通在外的普通股。於二零二二年六月三十日，根據該計劃可予發行的普通股總數上限為4,556,306股（二零二一年六月三十日：4,474,403股）普通股。

根據該計劃授出的任何購股權的行使價將由董事會全權釐定，但不得低於董事授出該等購股權之日前一日本公司普通股的最後收市價。

以下為截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度本公司購股權活動的變動概要：

	二零二二年六月三十日		二零二一年六月三十日	
	購股權數目	加權 平均行使價 (加元)	購股權數目	加權 平均行使價 (加元)
尚未行使(年初)	3,871,388	1.10	—	—
已授出	845,000	3.04	4,046,745	1.08
已到期	—	—	(42,857)	0.47
註銷／沒收	(141,875)	2.13	—	—
已行使	(91,375)	0.93	(132,500)	1.00
	4,483,138	1.33	3,871,388	1.10

於二零二零年十二月二十三日，本公司向本公司各顧問、董事及高級職員授出3,746,745份購股權，詳情如下：

3,583,888份購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二五年十二月二十二日到期；120,000份購股權的行使價為每股0.47加元，於二零二三年十月三十一日到期；42,857份購股權的行使價為每股0.47加元，於二零二一年五月一日到期。

該等購股權的公平值釐定為3,178,397澳元。

於二零二一年二月二十五日，本公司向本公司高級職員及員工授出200,000份購股權。該等購股權的行使價為每股2.15加元，於二零二五年十二月三十一日到期。授出的200,000份購股權公平值釐定為453,001澳元。

於二零二一年六月二十三日，本公司向本公司一名顧問授出100,000份購股權。該等購股權的行使價為每股3.00加元，於二零二五年七月一日到期。該等購股權的公平值釐定為306,729澳元。

就二零二零年十二月、二零二一年二月及二零二一年六月授出的購股權而言，2,081,011澳元已計入為上一財務期間以股份為基礎的開支，1,379,715澳元計入為本期以股份為基礎的開支。

截至二零二二年六月三十日止年度，已發行845,000份購股權，如下：

- 二零二一年七月二十二日：200,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年八月十日：25,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年八月十六日：50,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為2.50加元；
- 二零二一年九月十六日：30,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年十月二十一日：75,000份購股權於二零二六年一月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二一年十一月九日：100,000份購股權於二零二六年一月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二一年十二月一日：150,000份購股權於二零二五年十二月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二二年四月五日：65,000份購股權於二零二六年四月一日到期，行使價為2.50加元；
- 二零二二年四月十九日：100,000份購股權於二零二六年七月一日到期，行使價為2.50加元；及
- 二零二二年四月二十日：50,000份購股權於二零二六年四月一日到期，行使價為2.50加元。

授出的845,00份購股權的公平值釐定為2,163,111澳元，其中843,527澳元已計入為截至二零二二年六月三十日止年度以股份為基礎付款開支。

財務期間內所有購股權授予估值已使用柏力克—舒爾斯購股權定價模型釐定，其加權平均假設如下：

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
股價	2.40加元–3.47加元	1.00加元–3.19加元
行使價	2.50加元–3.50加元	1.00加元–3.00加元
無風險利率	0.78%–2.74%	0.19%–0.97%
預期期限(以年計)	4.0–4.3	0.5–5.0
估計股息率	0%	0%
估計波動	108%–125%	125%

下表概述有關於二零二二年六月三十日尚未行使及可予行使的購股權資料：

屆滿日期	購股權 數目	尚未行使 加權平均 剩餘 合約期限 (年)	加權平均 行使價 (加元)	購股權 數目	可予行使 加權平均 行使價一 已歸屬 (加元)
二零二三年十月三十一日	48,000	1.3	0.47	48,000	0.47
二零二五年四月一日	150,000	2.8	2.15	75,000	2.15
二零二五年七月一日	100,000	3.0	3.00	37,500	3.00
二零二五年十月一日	285,000	3.3	2.91	72,500	2.91
二零二五年十二月一日	150,000	3.4	3.50	37,500	3.50
二零二五年十二月二十二日	3,360,138	3.5	1.00	2,031,336	1.00
二零二六年一月一日	175,000	3.5	3.50	21,875	3.50
二零二六年四月一日	115,000	3.8	2.50	—	—
二零二六年七月一日	100,000	4.0	2.50	—	—
	<u>4,483,138</u>	<u>3.1</u>	<u>1.45</u>	<u>2,323,711</u>	<u>1.18</u>

21. 認股權證

以下為本公司認股權證於截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度的變動概要：

	二零二二年六月三十日		二零二一年六月三十日	
	認股權證 數目	加權平均 行使價 (加元)	認股權證 數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使，年初	2,762,752	6.68	—	—
已授予	—	—	2,792,164	6.62
已到期	(41,712)	—	(29,412)	1.00
已註銷／已沒收	—	—	—	—
已行使	(164,706)	1.73	—	—
	<u>2,556,334</u>	<u>6.62</u>	<u>2,762,752</u>	<u>6.68</u>

於二零二零年十二月二十三日，本公司向當時的可換股票據持有人授出492,941份購股認股權證。每份認股權證賦予持有人權利可以每股1.00加元認購本公司一股普通股，有效期至二零二二年十二月二十三日。當前或過往財務期間的損益概無計入開支。

於二零二零年十二月二十三日，本公司向其可換股票據顧問授予41,712份購股認股權證。每份認股權證賦予持有人權利可以每股1.00加元認購本公司一股普通股，有效期至二零二二年六月二十二日。該等認股權證取代了於先前財務期間就可換股票據融資授予顧問的BTC股份購股權。當前或過往財務期間的損益概無計入開支。

於二零二零年十二月二十三日，本公司向上市顧問授出79,948份購股認股權證。每份認股權證賦予持有人權利可以每股1.00加元認購本公司一股普通股，有效期至二零二二年十二月二十三日。該等認股權證的公平值釐定為50,728加元，並已計入截至二零二一年六月三十日止年度的股份發行成本。

於二零二一年二月二十五日，本公司向一名無抵押貸款提供者授出100,000份購股認股權證。每份認股權證賦予持有人權利可按每股2.20加元認購本公司一股普通股，有效期至二零二二年二月二十四日。該等認股權證的公平值釐定為172,952澳元，並已計入上一財政年度以股份為基礎的融資費用。

於二零二一年四月八日，本公司私募顧問獲發行202,787份購股認股權證，行使價為每股8.50加元，有效期自發行日期起計42個月。該等認股權證的公平值釐定為889,740澳元，並於截至二零二一年六月三十日止年度計入權益內的股份發行成本。

於二零二一年四月八日，本公司私募投資者獲發行1,874,776份購股認股權證，行使價為每股8.50加元，有效期自發行日期起計42個月。該等認股權證的公平值釐定為5,385,036澳元，並於截至二零二一年六月三十日止年度計入權益內的股份發行成本。

每份認股權證發行估值均使用柏力克－舒爾斯購股權定價模型進行，並使用下列加權平均假設：

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
股價	—	1.00加元–7.60加元
行使價	—	1.00加元–8.50加元
無風險利率	—	0.20%–0.46%
預期期限(以年計)	—	2.0–3.5
估計股息率	—	0%
估計波動	—	125%

截至二零二二年六月三十日止年度，164,706份認股權證已獲行使(二零二一年：29,412份)，所得款項為290,286澳元(二零二一年：31,094澳元)。

22. 收益

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
銷售收益		
加密貨幣銷售	10,986,832	12,758,510
整合收益	—	212,054
服務佣金及價差	60,609,625	33,000,094
按類型劃分的總銷售收益	71,596,457	45,970,658
地理區域		
澳洲	13,955,766	15,157,271
北美	2,800,411	4,049,559
歐洲	54,840,280	26,763,828
按地理區域劃分的總銷售收益	71,596,457	45,970,658
收益確認時點		
於某個時間點轉移的加密貨幣	10,986,832	12,758,510
隨時間轉移的服務	—	212,054
於某個時間點轉移的服務	60,609,625	33,000,094
按確認時點劃分的總銷售收益	71,596,457	45,970,658

23. 開支

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
一般、行政及其他開支		
銀行費用	200,881	345,906
退款費用	1,218,956	1,686,905
經營租賃相關租金開支	174,204	168,940
差旅費	576,922	45,985
軟體開發	2,310,368	748,361
法律、會計、諮詢	3,934,684	1,516,834
市場營銷及廣告	1,296,276	148,096
安全審計	19,740	112,000
投資者關係	1,197,198	528,422
保險	156,250	63,438
捐贈	54,500	—
招募	1,602,606	—
其他	561,915	449,320
一般、行政及其他開支總額	<u>13,304,500</u>	<u>5,814,207</u>
財務成本		
以股份為基礎的融資費用	—	172,952
貸款及借款利息	204,765	359,819
租賃負債利息	82,389	—
財務成本總額	<u>287,154</u>	<u>532,771</u>
外匯虧損淨額		
已變現外匯(收益)/虧損	1,642,372	1,364,687
未變現外匯(收益)/虧損	2,559,759	1,351,156
外匯虧損總額	<u>4,202,131</u>	<u>2,715,843</u>

24. 所得稅開支

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
所得稅開支前虧損	(17,041,897)	(5,687,662)
按法定稅率30%繳稅(二零二一年：27%)	(5,112,569)	(1,535,669)
全球稅率差異的影響	457,242	(17,946)
於計算應課稅收入時不可扣除／(不徵稅)的 稅務影響金額		
以股份為基礎付款	877,362	561,603
上市開支	—	726,439
毋須課稅項目	—	(166,589)
其他可扣稅項目	(399,816)	(265,114)
其他不可扣稅項目	1,414,416	1,220,990
其他	—	(53,324)
	(2,763,365)	470,390
並無入賬的當年虧損	2,992,251	317,322
利用過往年度稅項虧損	—	(647,258)
所得稅開支	228,886	140,454
其他	—	53,324
應付所得稅	228,886	193,778

25. 每股虧損

截至二零二二年及二零二一年六月三十日止年度，每股基本及攤薄虧損計算如下：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
稅後淨虧損	(17,270,783)	(5,828,116)
基本加權平均普通股股數	45,389,074	38,258,594
攤薄加權平均普通股股數	45,389,074	38,258,594
每股基本淨虧損	(0.38)	(0.15)
每股攤薄淨虧損	(0.38)	(0.15)

每股基本虧損乃採用期內已發行普通股加權平均數計算。每股攤薄虧損採用庫存股法計算，假設所有「價內」購股權及購股認股權證已於期初獲行使，並假設將行使所得款項用於按期內平均市價購買普通股。當期內產生虧損時，購股權與購股認股權證的行使被視為反攤薄，每股基本與攤薄虧損相同。未確認任何或有資產與負債，亦無任何或有項目影響每股基本及攤薄虧損的計算。

截至二零二二年六月三十日止年度，普通股的基本及攤薄加權平均數為45,389,074股(二零二一年六月三十日—38,258,594股)。截至二零二二年六月三十日止年度，每股基本及攤薄淨虧損為0.38澳元(二零二一年六月三十日—0.15澳元)。

每股攤薄虧損未計入下列項目的影響，因為其屬反攤薄：

	二零二二年 六月三十日	二零二一年 六月三十日
普通股購股權	4,483,138	3,871,388
購買普通股的認股權證	2,598,046	2,762,752
可換股票據轉換	—	492,941
期末結餘	<u>7,081,184</u>	<u>7,127,081</u>

26. 關聯方交易

所有關聯方交易均按關聯方確立並同意的代價金額計量。所有應付關聯方款項均為無擔保、免息且無固定還款期限。

(a) 本公司董事及主要管理人員的薪酬如下：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
薪酬	1,919,642	1,385,950
諮詢費(包括成本報銷)	405,509	429,732
董事袍金	225,833	229,196
以股份為基礎酬金	2,246,187	1,399,046
總計	<u>4,797,171</u>	<u>3,443,924</u>

於截至二零二二年六月三十日止年度內，主要管理人員並無獲發離職後福利、離職福利或其他(非以股份為基礎)長期福利(二零二一年：無)。

(b) 合併實體與關聯方訂立下列交易：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
安排人股份發行	—	722,945
貿易營運資金貸款所得款項 ⁽¹⁾	13,500,000	—
貿易營運資金貸款還款 ⁽¹⁾	(13,500,000)	—
收購代價付款	—	17
貿易營運資金加密貨幣貸款所得款項 ⁽²⁾	979,165	493,608
貿易營運資金加密貨幣貸款還款 ⁽²⁾	(979,165)	(493,608)
關聯方收購的收購前貸款	—	82,254
按成本支付租金 ⁽³⁾	(10,631)	(134,932)
轉租收入 ⁽³⁾	26,040	—
支付予關聯方的利息 ⁽¹⁾	(79,314)	—
償還董事貸款	—	(60,000)
總計	<u>(63,905)</u>	<u>610,284</u>

(1) 該等貸款來自兩家與本公司擁有共同董事的實體。該等貸款乃短期循環信貸(結算期少於30日)，利率為30%。

(2) 加密貨幣貸款來自本公司的一名董事。

(3) 該等費用為本公司董事控制的公司產生。

- (c) 於二零二二年六月三十日，交易及其他應付款項包括應付關聯方結餘9,778澳元(二零二一年六月三十日：47,242澳元)，如下：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
本公司董事	9,410	36,065
本公司高級職員	368	11,177
總計	<u>9,778</u>	<u>47,242</u>

27. 金融工具及數字資產所產生的風險性質及程度

金融工具分類

下表載列於報告期末的金融工具：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (經重列) (澳元)
按攤銷成本計量的金融資產		
現金	9,364,013	18,615,803
交易及其他應收款項	1,509,011	1,724,131
按公平值計入損益的金融資產		
交易及其他應收款項	594,606	3,653,138
總計	<u>11,467,630</u>	<u>23,993,072</u>
	二零二二年 六月三十日 (澳元)	二零二一年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融負債		
交易及其他應付款項	5,720,071	3,815,782
可換股票據	—	369,935
借款	—	74,934
按公平值計入損益的金融負債		
衍生負債	—	1,127,457
總計	<u>5,720,071</u>	<u>5,388,108</u>

風險管理政策

在正常業務過程中，合併實體面臨來自多種來源的財務風險。管理層參與營運有助於識別風險及偏離預期的狀況。作為合併實體整體營運的一部分，管理層採取措施避免風險過度集中。合併實體透過以下方式管理風險：

信貸風險

合併實體在金融工具及加密貨幣存款方面均面臨信貸風險。信貸風險指交易對手方未能履行合約義務，導致合併實體蒙受財務虧損的風險。合併實體有嚴格的信貸準則，包括取得機構信貸資料、確認參考資料及設定適當

的信貸額度。於報告日期已確認金融資產的最大信貸風險為綜合財務狀況表及綜合財務報表附註所披露的現金及現金等價物(包括現金存款)、交易及其他應收款項的賬面值。合併實體未持有任何抵押。

一般而言，當無合理可收回預期時，撇銷交易應收款項。此指標包括債務人未能訂立還款計劃、無積極執法行動及逾期超過30天未能作出合約付款。本公司設有流動性管理部門，該部門以每日或更高頻率管理並監控與存入交易平台金額相關的交易活動及交易量。

合併實體透過將其加密貨幣存放於合併實體已執行內部盡職調查程序的加密貨幣交易平台(「交易平台」)來限制其信貸風險。

合併實體認為該等程序屬必要，因為部分交易平台未受監管且不受監管機構監督。此外，交易平台可能將客戶資產與交易所錢包中的資產混合。當加密資產被混合時，交易不會記錄於適用的區塊鏈賬本，僅由交易所記錄，這可能降低數據完整性。

於二零二二年六月三十日，合併實體持有來自交易平台的應收款項706,412澳元(二零二一年六月三十日：3,663,035澳元)及支付網關應收款項1,822,545澳元(二零二一年六月三十日：2,106,798澳元)。該等金額指與無系統或組織控制報告交易所或託管人的結餘。

合併實體對交易所的盡職調查程序包括但不限於新交易所接入的內部控制程序，其中包括審查交易所的反洗錢(「AML」)及認識你的客戶(「KYC」)政策，取得獨立第三方對若干交易所的安全評級報告，持續審查市場資訊(特別是有關交易所安全及償付能力風險的市場資訊)，根據風險敞口閾值為各交易所賬戶設定結餘限額以及編製每日資產管理報告以確保遵守限額，並制定故障轉移計劃，於風險敞口發生重大變動時轉移交易所持有的數字資產。

合併實體透過與信譽良好的交易對手方交易限制其支付網關應收款項的信貸風險，有關交易對手方被認為具備充足資本以履行其到期義務，就場外交易對手方而言，合併實體已對其執行相關AML及KYC程序。截至各報告期間，合併實體評估是否存在需撥備的預期信貸虧損。

儘管合併實體擬僅與其認為信譽良好的交易平台進行交易，但無法保證交易平台不會違約，亦無法保證合併實體不會因此於交易中蒙受重大損失。截至二零二二年六月三十日，合併實體預期其任何數字資產均不會產生重大未撥備虧損。

流動資金風險

審慎的流動資金風險管理要求合併實體維持充足的流動資產(主要為現金及現金等價物)及(於需要時)可用借款融資，以便能在債務到期時償還債務。

合併實體透過持續監控實際及預測現金流量，並在切實可行的情況下匹配金融資產及負債的到期期限，維持充足現金儲備及可用借款融資管理流動資金風險。此外，如上所述，日常流動資金管理職能監控及管理存放於交易平台的款項。合併實體透過每日監控控制措施、現金結餘及經營業績，維持充足營運資金以進一步管理所有流動資金風險。

合併實體的交易應付款項及應計款項大部分將於十二個月內到期。合併實體的租賃負債到期時間表詳述如下：

二零二二年 六月三十日	二零二三年 澳元	二零二四年 澳元	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	其後 澳元
承擔－營運					
交易應付款項	910,969	—	—	—	—
應計薪資及其他	1,582,258	—	—	—	—
承擔－其他					
租賃付款	415,683	429,224	443,239	—	—
合約責任總額	2,908,910	429,224	443,239	—	—
二零二一年 六月三十日	二零二二年 澳元	二零二三年 澳元	二零二四年 澳元	二零二五年 澳元	其後 澳元
承擔－營運					
交易應付款項	1,273,927	—	—	—	—
應計薪資及其他	424,265	—	—	—	—
利息－可換股票據	53,591	—	—	—	—
承擔－其他					
可換股票據	369,935	—	—	—	—
信用卡	74,934	—	—	—	—
合約責任總額	2,196,652	—	—	—	—

市場風險

市場風險為金融工具公平值或未來現金流量因市場價格變動而波動的風險。市場風險包括三類風險：利率風險、匯率風險及其他價格風險，例如股權價格風險及商品風險。

利率風險

於二零二二年六月三十日，合併實體概無面臨利率風險的未償債務(二零二一年六月三十日：369,935澳元)。

外匯風險

合併實體進行若干以外幣計值的交易，並因匯率波動而面臨外匯風險。

外匯風險源自未來商業交易及以非實體功能貨幣計值的已確認金融資產及金融負債。該風險使用敏感度分析及現金流量預測計量。

於報告日期合併實體以外幣計值的金融資產及金融負債的賬面值如下：

	資產		負債	
	二零二二年 六月三十日 澳元	二零二一年 六月三十日 澳元	二零二二年 六月三十日 澳元	二零二一年 六月三十日 澳元
合併				
美元	5,735,577	7,284,476	—	338,059
歐元	1,594,668	1,737,749	943,229	65,285
英鎊	408,861	10,452,404	—	—
加拿大元	911,972	2,341,065	381,992	1,565,249
菲律賓比索	—	—	—	2,723
土耳其里拉	13,636	—	—	—
	<u>8,664,714</u>	<u>21,815,694</u>	<u>1,325,221</u>	<u>1,971,316</u>

於二零二二年六月三十日，合併實體以外幣計值的淨資產為7,339,493澳元(資產8,664,714澳元減負債1,325,221澳元)(二零二一年六月三十日：淨資產19,844,378澳元(資產21,815,694澳元減負債1,971,316澳元))。基於此風險敞口，假設澳元兌該等外幣貶值10%/升值5%(二零二一年：貶值10%/升值5%)，且所有其他變數保持不變，則合併實體本年度稅前虧損將減少733,949澳元/增加366,875澳元(二零二一年：減少1,984,438澳元/增加992,219澳元)。百分比變動為主要貨幣預期整體波動幅度，此波動幅度基於管理層對合理可能波動的評估，其中考慮每年過去六個月的變動及各報告日期的即期匯率。截至二零二二年六月三十日止年度的已實現匯兌虧損為1,642,372澳元(二零二一年：虧損1,364,687澳元)。

數字資產風險

數字資產的存取可能因多種因素中斷，包括：

- 存取風險，例如私鑰遺失；
- 不可撤銷交易——一旦交易於區塊鏈上驗證並記錄，即無法變更或修正；
- 全球因素、利率、匯率、通貨膨脹及政治/經濟狀況導致的數字資產價格波動；
- 加密網路易受駭客攻擊；及
- 未受監管的加密貨幣交易所。

本公司為流動性目的而持有的加密貨幣投資存放於多個數字平台，其中部分為未受監管的交易所。倘一個或多個該等未受監管的交易所發生故障或安全漏洞，導致本公司資產損失或遭竊，則本公司將面臨交易對手風險。本公司設有風險管理框架以減緩加密貨幣投資相關風險，包括監控交易對手信用狀況及實施安全措施保護其資產。然而無法保證該等措施於所有情況下均有效。本公司持續評估其為流動性目的持有的加密貨幣資產，並可能因應市場狀況或監管要求變動調整投資組合或風險管理框架。

數字資產相關價格風險

加密貨幣價格波動可能影響合併實體交易所合作夥伴的日常交易量，進而對合併實體的收益造成不利影響。此外，在價格劇烈波動期間，訂單執行延遲可能導致不利的交易利潤率風險。

28. 公平值計量

公平值層級

下表詳述合併實體基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據使用三級法按公平值計量或披露的資產及負債，具體如下：

第一層級：實體可於計量日期獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層級：按除計入於第一層級內的報價以外，資產或負債的直接或間接可觀察輸入數據

第三層級：資產或負債的不可觀察輸入數據

	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
二零二二年六月三十日				
資產				
存貨	—	883,885	—	883,885
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項	—	706,412	—	706,412
資產總值	—	1,590,297	—	1,590,297

	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
二零二一年六月三十日				
資產				
存貨	—	45,311	—	45,311
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項(經重列)	—	3,663,035	—	3,663,035
資產總值	—	3,708,346	—	3,708,346
負債				
衍生負債	—	1,127,457	—	1,127,457
負債總額	—	1,127,457	—	1,127,457

於財政年度內，各層級之間並無轉讓。

金融負債的公平值乃通過按可就類似金融負債獲取的當前市場利率折現餘下合約到期日的方式進行估計。該估值技術於獲得可觀察市場數據時最大限度地運用該等數據並盡可能減少對實體特定估計的依賴。

以加密貨幣及泰達幣(附註5.2)持有之交易平台應收款項與存貨(附註6)(統稱「數字資產」)採用第一層級或第二層級輸入數據按公平值計量。數字資產價格受全球供需、利率、匯率、通膨或通縮及全球政治經濟情況等多項全球因素影響。合併實體之盈利能力受數字資產的當前及未來市場價格所影響；此外，合併實體可能無法按預期價格清算數字貨幣存貨(倘需要)。加密貨幣市場價格下跌可能對合併實體的未來營運造成負面影響。合併實體並未對沖任何數字貨幣銷售兌換風險。數字貨幣歷史數據有限，其公平值歷來波動劇烈。數字貨幣的歷史表現無法預示其未來價格走勢。截至二零二二年六月三十日止年度，管理層估計，在所有其他變量保持不變的情況下，合併實體的數字資產市場價格波動±15%(二零二一年：15%)，除稅前虧損將產生±233,481澳元的影響(二零二一年重列：±548,729澳元)。

29. 分部資料

合併實體以單一營運分部形式開展業務。合併實體於澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地區劃分的收益載於附註22。下表概述合併實體按地區劃分的資產及負債資料。

於二零二二年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	6,532,528	911,987	1,919,498	9,364,013
交易及其他應收款項	1,413,402	(9,933)	1,363,465	2,766,934
存貨	883,885	—	—	883,885
預付款項	190,629	273,703	—	464,332
物業、廠房及設備	495,077	—	—	495,077
使用權資產	763,399	—	—	763,399
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	505,516	—	—	505,516
資產總值	10,936,079	1,175,757	3,282,963	15,394,799
交易及其他應付款項	3,722,118	550,564	1,447,389	5,720,071
當期稅項負債	70,051	7,499	277,760	355,310
撥備及其他負債	696,019	—	—	696,019
租賃負債	1,176,323	—	—	1,176,323
負債總額	5,664,511	558,063	1,725,149	7,947,723

於二零二一年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	4,445,493	2,377,818	11,792,491	18,615,802
交易及其他應收款項 (經重列，參閱附註 30有關二零二一年 六月三十日之重列)	1,143,326	(49,092)	4,408,199	5,502,433
存貨	45,311	—	—	45,311
預付款項	187,806	105,096	—	292,902
物業、廠房及設備	19,331	—	15,913	35,244
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	252,758	—	—	252,758
資產總值	6,245,668	2,433,822	16,216,603	24,896,093
交易及其他應付款項	2,505,243	545,914	764,715	3,815,872
借款	74,934	—	—	74,934
可換股票據	369,935	—	—	369,935
當期稅項負債	191,314	7,184	56,933	255,431
撥備	318,744	—	—	318,744
衍生負債	1,127,457	—	—	1,127,457
負債總額	4,587,627	553,098	821,648	5,962,373

30. 有關二零二一年六月三十日之比較資料重列

Banxa的商業模式為透過交易平台買賣法定及數字資產。該等交易所賬戶的年終結餘已於綜合資產負債表中按公平值披露為存款(參閱附註8截至二零二一年六月三十日止年度經審核財務報表下存款)。

截至二零二二年六月三十日止年度，Banxa管理層已審閱該等交易所有關Banxa於該等平台上持有的法定及數字資產的所有權(法定及實益)所附帶的條款及條件，並認為該等交易平台持有其於該等平台所持結餘的所有權。由於該等交易平台／流通量提供者持有該等資產的所有權，Banxa實質上成為該等交易平台／流通量提供者未償還結餘的無抵押債權人，故該等餘額不符合列示為「存款」的標準。因此，截至二零二二年六月三十日，於交易平台／流通量提供者持有的資產已於Banxa的綜合財務報表中列示為交易及其他應收款項項下的「交易平台應收款項」(直至二零二一年六月三十日報告期內列示為「存款」)。

Banxa認為此項錯誤導致於二零二二年六月三十日的綜合資產負債表內該等結餘的呈列已根據「國際會計準則第8號會計政策、會計估計變更及錯誤」變更及重列二零二一年六月三十日結餘。因此，於二零二一年六月三十日比較期間，與於該等交易平台持有之法定及數字資產有關的結餘3,653,138澳元已自存款重新分類至交易及其他應收款項並已作出以下重列：

30.1 綜合財務狀況表

		二零二一年 六月三十日 經審核 (澳元)	調整 (澳元)	二零二一年 六月三十日 經重列 (澳元)
附註				
資產				
流動資產				
交易及其他應收款項	5	1,849,294	3,653,138	5,502,432
存款		3,653,138	(3,653,138)	—

30.2 綜合現金流量變動表

		二零二一年 六月三十日 經審核 (澳元)	調整 (澳元)	二零二一年 六月三十日 經重列 (澳元)
附註				
資產及負債變動：				
交易及其他應收款項				
(增加)／減少 ⁽²⁾	5	(1,115,993)	(3,653,138)	(4,769,131)
存款(增加)／減少		(3,599,080)	3,653,138	54,058

重列二零二一年財政年度不會對每股普通股的全面收益及／或虧損造成影響

31. 或然資產

於二零二二年及二零二一年六月三十日，並無或然資產。

32. 或然負債

在日常業務過程中，本公司及其附屬公司可能面臨法律訴訟威脅、被列為被告或成為待決及潛在法律訴訟的一方。本公司認為該等法律訴訟的最終結果不會對我們的財務狀況、經營業績或現金流量產生重大影響。

於二零二二年及二零二一年六月三十日，本公司並無或然負債且於年度結算時亦無任何未決訴訟可能導致或然負債。

33. 報告期後事項

於二零二二年九月十九日，本公司宣佈出售三項非核心域名，本公司自向澳洲領先加密貨幣交易所之一Independent Reserve Pty. Ltd. (公司編號：164257069) 出售域名及網站資產coinloft.com.au、buyabitcoin.com.au以及優質域名bitcoin.com.au收取300萬澳元(200萬美元)。於數年前轉型聚焦B2B(企業對企業)市場前，該等域名原屬於Banxa之B2C(企業對消費者)業務體系的一部分。此次銷售中，本公司獲得225萬澳元現金及750,000澳元Independent Reserve股權。於二零二二年十月十八日，本公司宣佈已獲新增五項美國貨幣轉移許可證。目前，本公司在美國共持有七項已核准的貨幣轉移許可證，另有33項貨幣轉移許可證申請正在審核中。

於二零二二年十月二十六日，本公司宣佈，其已根據先前公佈的與紐約機構基金管理公司The Lind Partners LLC管理之實體Lind Global Fund II LP訂立之可轉換證券融資協議，完成集資350萬澳元。根據融資協議：(i)Lind向Banxa墊付350萬澳元(扣除105,000澳元結算費)，作為發行本金350萬澳元、總面值420萬澳元之無憑證可轉換證券之對價；及(ii)本公司向Lind發行2,673,228份普通股認股權證，自發行日起計24個月內可予行使，行使價為每股1.27澳元。

於二零二三年三月三日，本公司其中一間企業銀行Silvergate Capital Corporation (「Silvergate銀行」)宣佈，擬逐步結束營運並自願清算該銀行。截至二零二三年四月六日，本公司指出，其已成功收回存放於Silvergate銀行賬戶之全部資產。

- (2) 下文乃摘錄自目標集團截至二零二三年六月三十日止年度的經審核財務報表，該等財務報表乃根據國際財務報告會計準則編製並由PKF Antares Professional Corporation審核。除另有說明外，該等財務報表以澳元呈列。

致Banxa Holdings Inc.股東

意見

我們已審計Banxa Holdings Inc.(以下簡稱「貴公司」)的綜合財務報表，包括於二零二三年六月三十日的綜合財務狀況表及截至該等日期止年度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，以及綜合財務報表附註，包括重大會計政策摘要(「綜合財務報表」)。

我們認為，隨附綜合財務報表根據《國際財務報告準則》於所有重大方面公允地列報了 貴公司於二零二三年六月三十日的綜合財務狀況及其截至該等日期止年度的綜合財務表現及綜合現金流量。

意見基礎

我們已根據加拿大公認審計準則進行審計。我們在該等標準下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中進一步闡述。根據與我們於加拿大審計綜合財務報表相關的道德要求，我們獨立於 貴公司，並已按照該等要求履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

強調事項一持續經營相關重大不確定性

我們提請注意綜合財務報表附註2，其所述事件及狀況顯示存在重大不確定性，可能對企業持續經營能力產生重大疑慮。我們於此方面不發表保留意見。

強調事項一經重列比較資料

我們籲請關注綜合財務報表附註3及28，當中載述截至二零二二年六月三十日止年度的若干比較資料已經重列。我們於此方面不發表保留意見。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本期財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的，我們不會對這些事項提供單獨的意見。

除持續經營相關的重大不確定性一節所述事項外，我們已確定以下事項為需要在本報告中溝通的關鍵審計事項。

收益確認

茲提述綜合財務報表附註3中關於收益確認的重大會計政策概要及附註19的相關披露。截至二零二三年六月三十日止年度，加密貨幣銷售及處理費產生的收益為80,351,632澳元。

我們將此列為關鍵審計事項，原因在於加密貨幣行業是新興行業，其獨特的技術特性帶來諸多審計挑戰。審計工作中投入大量資源用於評估管理層就所提供服務區分履約義務的判斷，以及評估 貴公司在履行這些義務時是作為主要責任人還是代理人。此外，我們還投入重大審計資源以測試收益的真實性及準確性。

我們執行的程序包括(但不限於)以下：

- 我們就國際財務報告準則第15號客戶合約收益之合規性考慮會計政策是否恰當。
- 我們通過分析 貴公司客戶合約、評估國際財務報告準則第15號之合規性及對比同行業會計處理方式，評估 貴公司是否適當釐定可區分履約義務。
- 我們分析 貴公司進行的不同銷售場景，並評估 貴公司就不同場景釐定之履約義務是作為主要責任人還是代理人。
- 我們評估IT控制並執行收益循環控制測試，確保收益交易完整準確。
- 我們委派在分散式賬本技術、數字資產和加密學方面具備專業技能的專業人員。

- 我們了解佣金結構及費率，並重新計算費用以分析佣金率的合理性。
- 我們通過追查外部(區塊鏈、銀行對賬單)及內部(處理及會計軟件)來源，執行銷售交易細節測試以確保收益的真實性及準確性。

其他事項

貴公司截至二零二二年六月三十日止年度的綜合財務報表(不包括附註28所述為重列若干比較數據而作出的調整)乃由其他核數師進行審計，該核數師於二零二三年四月十三日對該等綜合財務報表發表無保留意見。

作為對二零二三年六月三十日止年度綜合財務報表審計工作的一部分，我們還審計了附註28所述為修正截至二零二二年六月三十日止年度綜合財務報表而作出的調整。我們認為，該等調整屬恰當且得到妥當運用。

除上述調整事項外，我們並無受聘對截至二零二二年六月三十日止年度綜合財務報表進行審計、審閱或其他程序，因此，我們不對截至二零二二年六月三十日止年度綜合財務報表整體發表意見或任何其他形式的保證。

其他信息

管理層對其他信息負責。其他信息(除綜合財務報表及我們就此編製的核數師報告外)包含在管理層討論與分析中所載入的信息。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

我們於本核數師報告日期之前取得管理層討論與分析。基於我們就該其他信息所執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

管理層及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

管理層負責根據《國際財務報告準則》擬備並公允地列報綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，管理層負責評估 貴公司持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非管理層有意將 貴公司清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層負責監督 貴公司的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照加拿大公認審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據加拿大公認審計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴公司內部控制的有效性發表意見。

- 評價管理層所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對管理層採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對企業的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致企業不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 獲取關於 貴公司內實體或業務活動財務信息的充足和適當的審計憑證，以對綜合財務報表表達意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們為審計意見承擔總體責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關防範措施。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是Timur Lidzhiev。

亞伯達省卡爾加里
二零二三年十二月二十七日

PKF Antares Professional Corporation
特許專業會計師
持牌公眾會計師

綜合財務狀況表

於二零二三年及二零二二年六月三十日

		二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
	附註		
資產			
流動資產			
現金及現金等價物		8,258,814	9,364,013
交易及其他應收款項	4	4,069,483	2,766,934
加密貨幣存貨	5	183,992	883,885
預付款項	6	447,581	464,332
流動資產總值		12,959,870	13,479,164
非流動資產			
物業及設備	8	331,037	495,077
使用權資產	9	505,143	763,399
遞延稅項資產		105,446	—
商譽	7	151,643	151,643
其他存款	10	1,758,069	505,516
其他投資	27	712,500	—
非流動資產總值		3,563,838	1,915,635
資產總值		16,523,708	15,394,799

		二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
	附註		
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	11	8,331,456	5,720,071
借款	12	5,242,796	—
即期稅項負債	21	114,961	355,310
撥備	14	603,958	632,309
可換股票據	12	3,501,334	—
衍生負債	13	49,326	—
租賃負債—即期	15	391,155	354,348
流動負債總額		18,234,986	7,062,038
非流動負債			
撥備及其他負債	14	71,696	63,710
租賃負債	15	430,820	821,975
非流動負債總額		502,516	885,685
負債總額		18,737,502	7,947,723
資產淨值		(2,213,794)	7,447,076
權益			
已發行股本	16	23,128,075	23,128,075
繳入盈餘		11,596,406	11,619,713
外幣換算儲備		879,316	1,156,524
累計虧損		(37,817,591)	(28,457,236)
權益總額		(2,213,794)	7,447,076
承擔及或然事項(附註29)			
報告期後事項(附註30)			

上述財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

由Banxa Holdings Inc董事會於二零二三年十二月二十七日批准並授權刊發。

H Arians
主席

J. Landau
非執行董事

綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度

		二零二三年 六月三十日	二零二二年 六月三十日 (經重列— 附註28)
	附註	(澳元)	(澳元)
收益	19	80,351,632	60,720,043
銷售成本		<u>(63,121,580)</u>	<u>(39,881,722)</u>
毛利		<u>17,230,052</u>	<u>20,838,321</u>
僱傭開支		(15,967,877)	(18,047,647)
折舊	8&9	(422,295)	(454,970)
一般、行政及其他	20	(11,539,452)	(13,304,500)
以股份為基礎酬金	17	<u>458,977</u>	<u>(2,924,538)</u>
經營開支總額		<u>(27,470,647)</u>	<u>(34,731,655)</u>
扣除其他項目及所得稅前			
經營收入(虧損)		(10,240,595)	(13,893,334)
其他項目			
存款(財政部鑄幣)公平值的			
已實現收益		15,027	1,233,920
衍生負債公平值的已實現虧損		—	(1,187,707)
衍生負債公平值的未實現虧損		(48,231)	1,050,841
匯兌虧損淨額	20	(654,437)	(4,202,131)
其他收入	27	3,180,734	243,668
財務成本	20	<u>(1,926,721)</u>	<u>(287,154)</u>
其他項目總額		<u>566,372</u>	<u>(3,148,563)</u>

		二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (經重列 — 附註28) (澳元)
	附註		
除稅前虧損		(9,674,223)	(17,041,897)
所得稅收回／(開支)	21	<u>313,868</u>	<u>(228,886)</u>
年內虧損淨額		<u>(9,360,355)</u>	<u>(17,270,783)</u>
其他全面收益／(虧損) 可能重新分類至報告期後 期間損益的項目(除稅後)			
換算海外業務的匯兌差額		<u>(277,208)</u>	<u>645,279</u>
年內全面虧損總額		<u>(9,637,563)</u>	<u>(16,625,504)</u>
本公司普通股股東應佔每股虧損 每股基本及攤薄虧損	22	<u>(0.21)</u>	<u>(0.38)</u>

上述損益及其他全面收益表應與隨附附註一併閱讀。

綜合權益變動表

截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度

	附註	普通股 數目	已發行 股本 (澳元)	繳入盈餘 (澳元)	外幣換算 儲備 (澳元)	累計虧損 (澳元)	總額 (澳元)
二零二二年							
於二零二一年七月一日		44,744,034	20,913,753	8,695,175	511,245	(11,186,453)	18,933,720
年內虧損		—	—	—	—	(17,270,783)	(17,270,783)
其他全面收益		—	—	—	645,279	—	645,279
全面收益總額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>645,279</u>	<u>(17,270,783)</u>	<u>(16,625,504)</u>
以股份為基礎酬金	17	—	—	2,924,538	—	—	2,924,538
票據轉換時發行的股份	16	492,941	1,634,258	—	—	—	1,634,258
換取服務發行的股份	16	70,000	223,017	—	—	—	223,017
員工持股計劃期權獲行使	16, 17	91,375	40,528	—	—	—	40,528
認股權證獲行使	16, 18	164,706	316,519	—	—	—	316,519
於二零二二年六月三十日		<u>45,563,056</u>	<u>23,128,075</u>	<u>11,619,713</u>	<u>1,156,524</u>	<u>(28,457,236)</u>	<u>7,447,076</u>
二零二三年							
於二零二二年七月一日		45,563,056	23,128,075	11,619,713	1,156,524	(28,457,236)	7,447,076
年內虧損		—	—	—	—	(9,360,355)	(9,360,355)
其他全面虧損		—	—	—	(277,208)	—	(277,208)
全面收益總額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(277,208)</u>	<u>(9,360,355)</u>	<u>(9,637,563)</u>
以股份為基礎酬金	17	—	—	(458,977)	—	—	(458,977)
根據可換股票據協議發行的 權益部分及認股權證		—	—	435,670	—	—	435,670
於二零二三年六月三十日		<u>45,563,056</u>	<u>23,128,075</u>	<u>11,596,406</u>	<u>879,316</u>	<u>(37,817,591)</u>	<u>(2,213,794)</u>

上述權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合現金流量表

截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度

	附註	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
年內虧損淨額		(9,360,355)	(17,270,783)
自經營活動應佔溢利撇除的 現金流量			
就全面收益表內非現金流量調整：			
折舊	8, 9	422,295	454,970
對存款的已實現公平值調整		(15,027)	—
對衍生負債的未實現公平值調整		48,231	—
以股份為基礎酬金		(458,977)	2,924,538
資產出售收益	27	(3,298,951)	—
外匯虧損／(收益)	20	654,437	1,463,912
財務成本 ⁽¹⁾	20	1,926,721	287,154
當期所得稅利益		(208,422)	—
遞延稅項資產		(105,446)	—
資產及負債變動：			
交易及其他應收款項(增加)／減少	4	(2,769,630)	2,735,498
加密貨幣存貨(增加)／減少	5	699,893	(838,574)
預付款項(增加)／減少	6	16,751	(171,430)
交易及其他應付款項增加／(減少)	11	2,419,140	1,904,199
僱員福利增加／(減少)	14	(20,365)	377,275
其他存款(增加)／減少	10	252,758	(252,758)
其他項目 ⁽²⁾	10	(1,505,311)	—
已付所得稅		(31,927)	99,879
經營活動所得現金流出		<u>(11,334,185)</u>	<u>(8,033,362)</u>

	附註	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
投資活動所得現金流量			
購置物業及設備(不包括ROU資產)		—	(198,314)
出售知識產權所得款項	27	2,586,451	—
投資活動所用現金淨額		2,586,451	(198,314)
籌資活動所得現金流量			
就租賃負債的本金部分付款	15	(354,348)	(320,211)
就租賃負債的利息部分付款	15	(61,335)	(82,389)
已付利息 ⁽¹⁾		(550,583)	(204,765)
自借款收到所得款項	12	20,041,863	13,500,000
償還借款		(14,799,067)	(13,574,934)
已發行股本		—	357,047
發行可換股票據所得款項	12	3,878,295	—
償付可換股票據	12	(656,975)	—
籌資活動所用現金淨額		7,497,850	(578,010)
所持現金及現金等價物			
增加／(減少)淨額		(1,249,884)	(8,809,686)
匯兌差額，淨額		144,685	(442,104)
年初現金及現金等價物		9,364,013	18,615,803
財政年度末現金及現金等價物		8,258,814	9,364,013

⁽¹⁾ 財務成本包含貸款、可換股票據及租賃負債的利息。

⁽²⁾ 包含存放於銀行之受限制現金

上述現金流量變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

1. 經營性質

Banxa Holdings Inc. (「本公司」或「ALBS」) 以 A-Labs Capital I Corp 之名稱註冊成立，為一間根據《加拿大商業公司法》成立的公司，成立於二零一八年三月六日。本公司股份於多倫多證券交易所創業板 (TSX Venture Exchange) 以第二級科技類公司掛牌交易，交易代號為「BNXA」。

BTC Corporation Holdings Pty Ltd (「BTC」) 於二零一四年三月二十七日根據澳大利亞《二零零一年公司法》註冊成立。於二零二零年十二月二十三日，BTC 的股東通過反向收購交易取得對 ALBS 的控制權。ALBS 發行額外股份，用以換取 BTC 100% 的股權。於此交易後，BTC 及其附屬公司 (「本公司」) 被視為 BTC 業務的延續主體。隨著收購於二零二零年十二月二十三日完成，本公司更名為 Banxa Holdings Inc.，並同步完成董事、管理層及業務性質的變更。

本公司的主要業務活動為作為全球加密貨幣交易所的支付服務供應商。

其總部位於澳大利亞墨爾本，地址為 level 2, 2-6 Gwynne Street, Cremorne, Victoria, 3121。本公司註冊辦事處位於 595 Howe St 10th floor, Vancouver, British Columbia, Canada V6C 2T5。

2. 持續經營

該等綜合財務報表乃以持續經營基準編製，其假設在可預見未來，於正常業務過程中資產獲變現，負債獲清償。

截至二零二三年六月三十日止年度，本公司錄得虧損 9,360,355 澳元，並產生來自經營活動的淨現金流出 11,334,185 澳元。本公司歷年持續產生虧損，且報告來自經營活動的淨現金流出。

上述情況顯示存在重大不確定性，可能對本公司能否持續經營及其執行業務策略的能力產生重大疑慮。倘本公司無法持續經營，因此需在非正常業務過程中以不同於該等經審核綜合財務報表中所列報金額之方式變現其資產、清償其負債及履行其承諾，在此情況下需作出相關調整或披露，而該等經審核綜合財務報表並未作出該等調整或披露。

董事已審覽本公司於二零二三年六月三十日的流動資產淨值，金額為 (5,275,116 澳元) (包含現金 8,258,814 澳元，以及可隨時調用的交易所應收款項 (包括存放於交易所及託管機構的法定貨幣資金) 190,017 澳元)，並審閱了自本財務報告簽署日起超過 12 個月的現金流預測，確信本公司具備償付到期債務的能力。現金流預測乃假設本公司全球合作夥伴的加密貨幣交易量將持續增長，此增長源於全球合作夥伴網絡的持續擴張以及全球合作夥伴網絡對 Banxa 支付基礎設施的持續使用，不受特定加密貨幣日常價格波動影響，其將促進本公司佣金收入增長。此外，本公司將能籌集額外資金或延長到期貸款的期限 (參見附註 30)。

因此，董事會相信本公司將能持續經營，並認為在編製財務報告時採用持續經營基準乃屬恰當。

3. 重大會計政策

合規聲明

綜合財務報表乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)及國際財務報告詮釋委員會之詮釋妥為編製。除另有指明外，該等政策於所呈列的全部年度貫徹應用。

該等綜合財務報表所應用之政策乃基於截至二零二三年六月三十日頒佈且具效力之國際財務報告準則。

比較數字之重列

截至二零二三年六月三十日止年度，發現本公司在截至二零二二年六月三十日止年度記錄的代理交易履約義務，未完全符合國際財務報告準則第15號第22段關於釐定商品及服務可區分的要求。因此，代理交易未按淨額基準記錄。具體而言，本公司並無將流動性提供者及商戶收取之外部費用成本與收益完全抵銷。

同時發現，本公司錯誤將一組主體銷售交易確認為代理銷售。因此，該等交易按淨額而非總額基準列報。

本公司同時考量定量及定性因素，以釐定該等錯誤及相關誤報是否重大至需要重新刊發前期財務報表，抑或於本期財務報表中重列前期數字並披露相關重列詳情即為足夠。本公司已斷定該重列不具定性重大性，故不重新刊發前期財務報表。

該等錯誤已根據國際會計準則第8號會計政策、會計估計變動及錯誤進行更正。有關重列的進一步詳情，請參閱附註28 — 二零二二年六月三十日比較數字之重列。該重列僅影響收益及銷售成本，對毛利及虧損淨額並無影響。該重列對比較財務狀況表的期初結餘並無影響。

已頒佈但尚未生效的準則

下列對現行準則之修訂已頒佈，適用於本公司自二零二三年七月一日開始的年度期間及之後期間，允許提前應用：

- 國際會計準則第1號修訂本財務報表的列報(「國際會計準則第1號」)釐清如何將債務及其他負債分類為流動負債或非流動負債。此修訂本幫助釐定在財務狀況表中，結算日期不確定的債務及其他負債應歸類為流動負債(一年內到期或可能到期結算)還是非流動負債。修訂本亦包括釐清實體透過將其轉換為權益清償的債務的分類要求。
- 國際會計準則第1號修訂本變更了國際會計準則第1號中關於會計政策披露的要求。應用該修訂本時，實體披露其重要會計政策，而非原先規定的重大會計政策。對國際會計準則第1號的進一步修訂旨在闡明實體如何識別重要會計政策。

- 國際會計準則第8號修訂本會計政策、會計估計變更及差錯以會計估計的定義取代會計估計變更的定義。根據新定義，會計估計為「存在計量不確定性的財務報表之貨幣金額」。
- 國際會計準則第12號修訂本所得稅明確規定實體應如何對租賃及停用義務等交易之遞延所得稅進行會計處理。在指定情況下，實體於首次確認資產或負債時可豁免確認遞延所得稅。該修訂本釐清此豁免不適用於租賃及停用義務等交易，該等實體須就該等交易確認遞延所得稅。

本公司目前正在評估採納該等修訂對其綜合財務報表的影響。

重大會計判斷及估計

在應用本公司的會計政策時，管理層須就無法依循其他途徑即時得知的資產與負債賬面值及分類作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於歷史經驗及被認為相關的其他因素。實際結果可能與估計值存在差額。當前國際財務報告準則指引尚未覆蓋數字貨幣及區塊鏈產業的諸多方面。本公司須就其會計政策及其應用作出重大假設及判斷，相關內容於該等綜合財務報表附註中披露。倘國際會計準則理事會未來頒佈具體指引，其影響可能導致本公司當前列報的損益及財務狀況發生變動。

會計估計及相關假設會持續進行檢討。會計估計之修訂，若僅影響修訂期間，則於該期間確認；若同時影響當期及未來期間，則於修訂當期及未來期間確認。

管理層於財務狀況表日期所作之重大未來假設及其他判斷與估計來源，若實際結果與假設存在差額，可能導致資產與負債賬面值的重大調整，相關事項包括但不限於以下內容：

- 國際財務報告準則未就數字資產的會計處理提供具體指引，且業界亦無明確慣例，因此數字資產的會計處理可能適用於多種不同準則。本公司經評估後，認定其持有數字資產的性質符合國際會計準則第2號存貨（「國際會計準則第2號」）所定義的商品經紀商—交易商角色。本公司於日常業務過程中持有待售加密貨幣。本公司積極進行加密貨幣交易，並以近期轉售為目的進行購置。儘管國際會計準則第2號未明確定義「商品」，本公司仍認定其持有之加密貨幣屬商品或類似商品，並按公平值減銷售成本計量其加密貨幣持有量。
- 以數字貨幣計值的資產及加密貨幣存貨（分別參見附註4.2及附註5）計入流動資產。此類由交易平台或流動性提供者持有的資產，因Banxa Holdings Inc. (Banxa)屬無擔保債權人，且該等資產因所有權歸屬交易平台或流動性提供者而由交易平台或流動性提供者持有，故進一步歸類為交易應收賬款。交易平台或流動性提供者須就其平台上法定貨幣與數字資產於任一時間點的價值波動，向Banxa承擔應收賬款責任。

數字貨幣乃按其公平值入賬，其公平值乃根據交易平台(例如幣安)於澳洲東部標準時間午夜之現貨匯率釐定。數字貨幣市場仍屬新興市場且波動劇烈；歷史價格未必能反映未來價值；數字貨幣市場價格之重大變動可能對本公司之業績及財務狀況構成重大影響。

- 本公司已評估本公司各組成實體的功能貨幣，考量因素包括影響商品與服務銷售價格的貨幣、其競爭力量與法規決定銷售價格的國家的貨幣以及主要影響提供商品或服務之勞動力、材料及其他成本的貨幣。
- 採用布萊克－舒爾斯期權定價模型計算股票期權之公平值時，需作出假設並運用判斷。該等假設與判斷包括估算本公司股票之公平值、未來股價波動率及預期股息收益率。此類判斷與假設本質上存在不確定性。該等假設的變動將影響公平值估計結果。
- 金融資產及負債的估計公平值，基於其本質特性，存在計量不確定性。
- 管理層對收益交易中委託人或代理人的考量，於下文收益確認政策中披露。

綜合賬目的基準

綜合財務報表涵括本公司及其附屬公司於二零二三年及二零二二年六月三十日的資產及負債，以及本公司及所有附屬公司截至該日止年度(或自年度內收購日起)的業績。

附屬公司為本公司對其擁有控制權的所有實體。當本公司可以或有權從參與實體之業務分享非固定回報，且有能力透過其主導該實體活動之權力而影響該等回報時，則該實體受BTC控制。附屬公司自控制權轉移至BTC當日起全面綜合入賬。附屬公司自控制權終止當日起停止綜合入賬。

公司間之交易、結餘及本公司內實體間交易的未變現收益得予以對銷。除非交易有證據顯示轉讓的資產有減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本公司採納的政策保持一致。

附屬公司之收購乃運用會計收購法入賬。若所有權權益變動未導致控制權喪失，則按權益交易入賬，其中轉讓代價與應佔所收購非控股權益賬面值之間的差額，直接於母公司應佔權益確認。

當BTC喪失對附屬公司之控制權時，將終止確認該附屬公司之資產(包含商譽)、負債及非控股權益，連同於權益中確認之任何累積換算差額。BTC將所收取代價的公平值及任何保留投資之公平值連同任何損益於損益中確認。

附屬公司

附屬公司之會計政策與本公司所採納之政策一致。本公司最終擁有：

名稱	主要業務活動	註冊成立	股本權益	
			二零二三年 %	二零二二年 %
Banxa Holdings Inc.	控股公司	加拿大	100	100
BTC Corporation Holdings Pty Ltd	控股公司	澳洲	100	100
BC Cloud Mining Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Global Internet Ventures Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
BNXA UK Holding Limited	支付服務供應商	英國	100	100
Richmond Internet Ventures Corporation	支付服務供應商	加拿大	100	100
Internet SG Ventures Pte Ltd	暫無營業	新加坡	100	100
Banxa.com Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Rhino Loft Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
EU Internet Ventures B.V.	支付服務供應商	荷蘭	100	100
LT Internet Ventures UAB	支付服務供應商	立陶宛	100	100
BNXA USA Holding Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA MTL	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA Operating Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA NV Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA UK VASP Limited	暫無營業	英國	100	100
BNXA Teknoloji Anonim Sirketi AS	支付服務供應商	土耳其	100	100
BNXA Brazil LTDA	暫無營業	巴西	100	100
BNXA PHL Inc. (Philippines)	暫無營業	菲律賓	100	100

業務合併

業務合併乃採用會計收購法計算，而不論所收購的是權益工具或是其他資產。

轉讓的代價指收購方於收購日向被收購方原所有者所轉讓資產、所發行權益工具或承擔負債的公平值總和，以及被收購方任何非控股權益的金額。對於每項業務合併，被收購方的非控股權益應按公平值或按比例分佔的被收購方可識別淨資產價值計量。所有收購成本均於發生時於損益支銷。

於收購一項業務時，本公司根據收購日當日的合約條款、經濟條件、本公司的營運或會計政策及其他相關條件，評估所收購的金融資產及所承擔的負債，以進行適當的分類與指定。

所收購資產、所承擔負債及被收購方任何非控股權益於收購日期的公平值，與所轉讓代價的公平值及對被收購方任何原有投資的公平值間之差額，按商譽確認。若所轉讓代價與原有公平值低於所收購可識別淨資產的公平值，對收購方而言構成廉價收購，則該差額於收購日由收購方直接於損益確認為收益，惟須於重新評估所收購淨資產之識別與計量、被收購方之非控股權益(如有)、所轉讓代價及收購方先前於被收購方持有之權益後，方得進行上述處理。

業務合併初始按暫定基準進行會計處理。收購方基於所獲得有關收購日存在之事實與情況的新資料，於計量期間追溯調整已確認的暫時金額，並確認額外資產或負債。計量期間於(i)自收購日起計十二個月或(ii)收購方取得足以釐定公平值的所有可能資料時兩者中較早發生之時點結束。

流動及非流動分類

資產及負債於綜合財務狀況表中根據流動與非流動分類列報。

倘某項資產：預期於本公司正常經營週期中變現或擬出售或消耗；主要持作交易用途；預期於報告期間後十二個月內變現；或屬現金或現金等價物(惟受交易限制或用於償還報告期間後最少十二個月之負債之資產除外)，則分類為流動資產。所有其他資產分類為非流動資產。

倘某項負債：預期於本公司正常經營週期中結清；主要持作交易用途；須於報告期間後十二個月內結清；或概無擁有無條件權利延遲清償負債至報告期間後至少十二個月，則分類為流動負債。所有其他負債分類為非流動負債。遞延稅項資產及負債總是分類為非流動資產及負債。

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期法定貨幣存款、原訂到期日為三個月或以下之其他短期高流通性投資(隨時可轉換為可知金額之現金及價值變動風險不大者)。所有餘額均以澳洲東部標準時間記錄。

加密貨幣存貨

存貨以加密貨幣表示。於按成本進行初始確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本持有，反映按照國際會計準則第2號本公司作為商品經紀交易商持有該等加密貨幣存貨這一目的。本公司持有加密貨幣乃為於日常業務過程中出售。本公司積極進行加密貨幣交易，購入加密貨幣旨在於短期內轉售，並透過價格波動或交易者利潤獲取溢利。加密貨幣價值變動計入當期損益。

本公司於其出售按加權平均法持有的數字資產時，確認該等資產的已實現損益。

物業及設備

設備按歷史成本減累計折舊及減值列賬。歷史成本包含購置該等項目直接應佔的支出。

折舊採用直線法(租賃裝修、固定裝置及配件以及電腦設備則採用遞減法)計算，於各項設備(土地除外)的預計可使用年期內撇銷其淨成本，如下：

租賃裝修	4年，直線法
電腦設備	每年40%，遞減法
固定裝置及配件	每年28.57%，遞減法

剩餘價值、可使用年期及折舊已獲審閱，並於各報告期於適當時作出調整。

當設備被出售時，或當該設備對本公司不再產生未來經濟利益時，即被終止確認。賬面值與出售所得款項之間的差額計入損益。

租賃

租賃所產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包含固定付款(包括實質固定付款)的淨現值。根據合理確定之延長選擇權將予支付之租賃付款，亦納入負債之計量。

租賃付款採用租賃所隱含的利率進行貼現。倘未能隨時釐定該利率，則本公司使用增量借款利率，反映其特定信用風險、租賃貨幣及未償還租賃負債的加權平均到期日。

本公司面臨未來可能因指數或利率變動而增加的可變租賃付款風險，此類調整在生效前不計入租賃負債。當基於指數或利率的租賃付款調整生效時，將重新評估租賃負債並對使用權資產進行調整。

租賃付款於本金及財務成本之間分配。財務成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。

使用權資產的成本計量包括租賃負債的初步計量金額、於開始日期或之前所作的任何租賃付款減去所得的任何租賃優惠、任何初始直接成本及修復成本。

使用權資產通常採用直線法，按資產可使用年期與租期中較短者進行折舊。倘本公司合理確定將行使購買選擇權，則該使用權資產將按相關資產的可使用年期進行折舊。

低價值及短期租賃(租期少於十二個月)於支付時確認為開支。

商譽

收購業務產生商譽。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況變動顯示可能出現減值時進行更頻密減值測試，並按成本減累計減值虧損列示。商譽的減值虧損計入損益，且不得後續轉回。

非金融資產減值

毋須就具無限可使用年期的商譽及其他無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試。其他非金融資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超出其可收回金額的金額確認減值虧損。

可收回金額以資產的公平值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。使用價值為採用該資產或其所屬現金產生單位專屬的稅前貼現率，對該資產相關的估計未來現金流量所計算的現值。不具獨立現金流量的資產合併為單一現金產生單位。

金融工具

金融資產

初步確認及計量

國際財務報告準則第9號適用範圍內的非衍生金融資產分類並計量為「按公平值計量的金融資產」(按公平值計入損益或按公平值計入其他全面收益)，以及「按攤銷成本計量的金融資產」(如適用)。於初步確認金融資產時，本公司根據本公司的業務模式及現金流量的合約條款釐定金融資產的類別。

所有金融資產於初步確認時按公平值計量，倘並非按公平值計入損益的金融資產，則另加計於交易日期(即本公司成為該金融工具合約條款訂約方的日期)直接歸屬於該交易的成本。

後續計量—按攤銷成本計量的金融資產

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融資產於各報告期末按攤銷成本採用實際利率(「**實際利率**」)法進行後續計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融資產於收取該資產現金流量的合約權利屆滿時，或本公司不再保留絕大部分與所有權相關的風險及回報時終止確認。

減值

本公司就按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收益的金融資產確認預期信貸虧損的虧損撥備。

本公司管理層使用歷史分析及前瞻資料，評估按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損風險，認為所有應收款項均為短期應收款項，且應收款項的交易對手方實力較強，可於短期內履行合約義務，故違約可能性極小。因此，就預期信貸虧損確認的撥備微不足道。

金融資產的分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
現金及現金等價物	攤銷成本
交易及其他應收款項	
— 交易及其他應收款項 (不包括商品及服務稅)	攤銷成本
— 交易平台應收款項	按公平值計入損益
其他投資	按公平值計入其他全面收益
其他存款	攤銷成本

金融負債

初步確認及計量

金融負債按攤銷成本計量，倘包含衍生工具，則金融負債須按公平值計入損益計量，或本公司選擇按公平值計入損益計量金融負債。所有金融負債初步按公平值確認，並於適當情況下扣除直接應佔交易成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融負債

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融負債其後於各報告期末按攤銷成本採用實際利率法進行計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融負債於負債義務解除、註銷或屆滿時終止確認，相關損益於損益表內其他收入或開支確認。

金融負債分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
交易及其他應付款項	攤銷成本
借款	攤銷成本
可換股票據	攤銷成本
衍生負債	按公平值計入損益

可換股票據

自初始確認起，可換股票據的負債及權益部分於財務狀況表中分開列示。本公司透過以現行市場利率(適用於信用狀況相當且大致提供相同現金流量但不附轉換權的類似負債)折現未來付款流，以確定金融負債的賬面金額。其後，負債部分透過折現金額的增值而增加，以達到可換股債權證到期時的面值，並於損益及其他全面收益表中記錄為財務成本。

權益部分的賬面金額乃透過從可換股債權證金額中扣除金融負債的賬面金額計算，並於權益中列示為可換股債權證的權益部分。除轉換或到期外，權益部分於初始確認後不會重新計量。

撥備

倘本公司因過往事件而承擔現時(法定或推定)義務，且本公司很可能將須履行該義務，並能可靠估計該義務的金額時，則確認撥備。確認為撥備的金額為於報告日期履行現時義務所需代價的最佳估計，並已考慮有關義務的風險及不確定因素。倘貨幣的時間價值屬重大，則採用僅限於負債的現時稅前利率對撥備進行貼現。因隨著時間推移而增加的撥備確認為財務成本。

退款開支撥備

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。

僱員福利**短期僱員福利**

預期將於報告日期後十二個月內悉數償付的工資及薪金(包括非貨幣福利、年假及長期服務假)的負債，按償付負債時預期支付的金額計量。

其他長期僱員福利

預期不會於報告日期起計十二個月內償付的年假及長期服務假的負債，乃採用預期累計福利單位法按預期就僱員截至報告日期止所提供服務而於未來支付的款項的現值計量。計量時會考慮預期未來工資及薪金水平、離職僱員的年資及服務年期。預期未來付款乃使用於報告日期的市場收益率進行貼現，所選用的公司債券應盡可能與估計未來現金流出在到期期限及貨幣方面相匹配。

外幣匯兌

本公司的綜合財務報表以澳元呈列，惟股價資料除外(其以加大拿元(「加元」)披露)。本公司的功能貨幣為澳元。就各實體而言，本公司決定其功能貨幣，各實體財務報表所列項目均以該功能貨幣計量。

外幣交易及結餘

以功能貨幣以外的貨幣進行的外幣交易均按交易日期的匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及按財政年度末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益均於損益中確認。

海外業務

海外業務的資產及負債按報告日期的匯率換算為澳元。海外業務的收益及開支則採用該期間的平均匯率(與交易日期的匯率相近)換算為澳元。所有由此產生的匯兌差額均透過權益中的外幣儲備在其他全面收益中確認。

外幣儲備於出售海外業務或淨投資時在損益中確認。

外幣換算儲備

外幣換算儲備指將本公司海外業務的功能貨幣兌換為澳元所產生的匯兌差額。

收益確認

本公司確認收益如下：

與客戶訂立合約之收益

收益按反映本公司向客戶轉交商品或服務時預期可獲得的代價金額確認。就與客戶訂立的每份合約而言，本公司處理以下事項：識別與客戶所訂立的合約；識別合約中的履約義務；經考慮可變代價的估計及貨幣的時間價值釐定交易價格；根據待交付的各別商品或服務的相對獨立的銷售價格，將交易價格分配至各獨立的履約義務；以及於(或隨著)達成各履約義務時(即於所承諾的商品或服務轉交予客戶時)確認收益。

於確定本公司是否為自營交易商或客戶之間交易的代理人時，必須作出判斷。本公司根據其是否在轉交予客戶之前控制所提供的加密貨幣(總額)，或其是否作為代理人透過安排平台上的其他客戶向另一客戶提供加密貨幣(淨額)，評估按總額或淨額基準呈列收益。

本公司在將所提供的加密貨幣轉交予買方之前，對該加密貨幣並無控制權，因此並無與加密貨幣相關的加密貨幣存貨風險。本公司亦不會設定加密貨幣的價格，該價格是由平台設定的市場價格。因此，本公司於客戶雙方買賣加密貨幣時充當協調人。

銷售加密貨幣

就作為自營交易商銷售加密貨幣而言，收益於本公司將加密貨幣交付至客戶錢包賬戶時點確認。於出售予客戶之前，本公司擁有加密貨幣的控制權(無論為由其保管或存放於交易所)。據此，本公司將銷售總額列為收益，並將相關的加密貨幣成本計入銷售成本。

服務佣金及價差

就作為代理人銷售加密貨幣而言，本公司對加密貨幣並無控制權，因此收益於本公司處理客戶交易完成後的時點確認。作為代理人進行銷售時，本公司僅作為支付渠道服務供應商，故單一履約義務於交易處理完成時方獲達成。佣金按代理交易總交易金額的固定百分比計算。除佣金外，本公司亦根據與特定客戶的定制定價獲取價差收益，價差金額亦按代理交易總交易金額的百分比計算。

整合服務

本公司向交易平台提供安裝其支付技術的服務。該等服務確認為在一段時間內履行的履約義務。該等安裝服務的收益乃按合約的完成階段予以確認。董事經評估後認為，完成階段(即於報告期末已耗用時間佔預期安裝總時間的比例)是衡量履行該等履約義務的達成進度的適當方法。

以股份為基礎的報酬

本公司採用以公平值為基礎的方法對以股份為基礎的付款進行核算。獎勵中的各部分均被視為獨立獎勵，具有各自的歸屬期和授予日公平值。向僱員及提供類似服務的其他人士發行的每批購股權的公平值採用布萊爾—斯科爾斯(Black-Scholes)期權定價模型釐定。向非僱員發行的每批購股權的公平值乃根據所獲商品或服務的公平值釐定。倘所收到的商品或服務的公平值無法可靠計量，則採用布萊爾—斯科爾斯期權定價模型。

購股權的公平值經預期沒收調整後，在每批股票的歸屬期內確認為以股份為基礎的報酬，並在繳入盈餘中扣除抵銷額。行使購股權時支付的任何代價均計入股本。

繳入盈餘

該儲備包括分配至未行使股份購買認股權證的私募配售所得款項、發行予顧問的認股權證價值、未行使購股權，以及不涉及發行股份的其他以股份為基礎的付款交易。

公平值計量

當金融或非金融資產或負債為確認或披露目的按公平值計量時，公平值以市場參與者於計量日期進行有序交易時出售資產所獲得的價格或轉讓負債所支付的價格為基礎，並假設交易將於以下任一市場進行：主要市場；或最有利的市場(當不存在主要市場時)。

公平值使用市場參與者在為資產或負債定價時可能使用的假設進行計量，假設市場參與者依據其最佳經濟利益行事。就非金融資產而言，公平值的計量乃基於其最大和最佳用途。採用適合當時情況且可獲取充分數據的估值法來計量公平值，最大化利用相關的可觀察輸入數據，並盡量減少使用不可觀察輸入數據。

按公平值計量的資產及負債採用反映計量所用輸入數據的重要性的公平值層級，分為三個層級。於各報告日期對分類進行審查，根據對公平值計量有重大影響的最低層級輸入數據的重新評估，確定層級之間的轉換。

就經常性及非經常性公平值計量而言，當內部缺乏專業知識或估值被視為重大時，則可能會委聘外部估值師。選定外部估值師乃基於其市場認可度和聲譽。當資產或負債的公平值在一段期間與另一段期間之間出現重大變動時，將會進行分析，包括驗證最新估值所採用的主要輸入數據，並與外部數據來源進行比較(如適用)。

所得稅

期內所得稅開支或利益是指根據各司法管權區的適用所得稅稅率按期內應課稅收入計算的應付稅款，並根據遞延稅項資產及負債的變動所產生的暫時差額、未動用稅項虧損及就過往期間確認的調整(如適用)作出調整。

遞延所得稅資產及負債按資產收回或負債清償時預期適用的稅率，根據已頒佈或實質頒佈的稅率，確認暫時差額，惟以下情況除外：

- 當遞延所得稅資產或負債是由於在非企業合併的交易中初步確認商譽或資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利也不影響應課稅溢利；或
- 當應課稅暫時差額與附屬公司、聯營公司或合營企業的權益有關，且撥回的時間可以控制，以及暫時差額很可能在可預見的未來不會撥回。

遞延稅項資產僅於未來應課稅金額可用於抵銷可扣減暫時差額及未動用稅項虧損時，方予確認。

已確認及未確認的遞延稅項資產的賬面值於各報告日期進行審閱。已確認的遞延稅項資產在未來應課稅溢利不再可能收回賬面值時予以扣減。倘未來應課稅溢利可用於收回資產，則先前未確認的遞延稅項資產予以確認。

遞延稅項資產與負債僅在以下情況下予以抵銷：倘存在法定強制執行權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，以及將遞延稅項資產抵銷遞延稅項負債；以及該等資產與負債須涉及同一課稅機關，且適用於同一課稅實體或不同課稅實體(該等實體擬同時結算)。

BTC及其全資擁有的澳洲附屬公司已於澳洲根據澳洲稅項合併制度組成所得稅合併集團。BTC及稅項合併集團內的各附屬公司繼續核算各自的即期及遞延稅項金額。稅項合併集團已採用「集團內單獨納稅人」方法，以釐定分配予稅項合併集團成員公司的適當稅額。

除其即期稅項及遞延稅項金額外，BTC亦確認即期稅項負債(或資產)及從稅項合併集團內各附屬公司承擔的未動用稅項虧損及未動用稅項抵免所產生的遞延稅項資產。

根據與稅項合併實體訂立的稅項資金協議所產生的資產或負債，均確認為應收或應付稅項合併集團其他實體的款項。稅項資金協議可確保公司間費用相等於稅項合併集團各成員公司的即期稅項負債或利益，從而既不會導致主要實體向附屬公司繳款，亦不會導致附屬公司向主要實體分派款項。

商品及服務稅(「商品及服務稅」)及其他類似稅項

收益、開支及資產在確認時會扣除相關的(澳大利亞)商品及服務稅，惟所產生的商品及服務稅無法從稅務機關收回除外。在此情況下，其確認為資產購買成本的一部分或開支的一部分。應收款項及應付款項包括商品及服務稅應收款項或應付款項。由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅淨額計入財務狀況表中的其他應收款項或其他應付款項。現金流量以總額呈列。投資或融資活動產生的現金流量中，由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅的組成部分，呈列為經營現金流量。承擔及或有事項扣除由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅後予以披露。

分部資料

經營分部定義為實體的組成部分，該部分的單獨財務信息能夠獲得，並且主要經營決策人能夠對其進行定期評價，並以此決定資源分配和評估實體經營分部之業績。本公司以單一經營分部經營業務，本公司在澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地理區域劃分之收益詳情載於附註19。

經營分部的呈報方式與提供予行政總裁的內部報告一致，且財務報表乃根據國際財務報告準則第8號「經營分部」編製。

4. 交易及其他應收款項

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
支付網關應收款項	3,719,571	1,822,545
退款開支撥備(附註4.1)	(573,768)	(350,357)
薪資稅抵免	—	505,579
商品及服務稅應收款項	265,659	157,738
交易平台應收款項(附註4.2)	164,948	594,606
其他應收款項	13,834	36,823
集成費	441,600	—
以美元泰達幣計值之雜項存款	37,639	—
交易及其他應收款項總額	4,069,483	2,766,934

支付網關應收款項與所有加密貨幣購買交易有關，二零二三年六月三十日較二零二二年六月三十日有所增加，原因為二零二三年六月的交易量較二零二二年六月大幅增加，且結算日期的時間差異與去年同期有所增加。

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。退款開支撥備的變動詳列如下：

4.1 退款開支撥備

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	(350,357)	(432,246)
年內撥備變動淨額(附註20)	(1,443,939)	(1,218,956)
年內實際撤銷	1,220,528	1,300,845
年底結餘	<u>(573,768)</u>	<u>(350,357)</u>

年內開支呈列為一般及行政開支中「退款開支」的一部分(參閱附註20)。

4.2 交易平台應收款項指在交易平台或託管人處持有的數字及法定貨幣的公平值。

交易平台應收款項在促進本公司在不同交易量下更有效率地進行交易。本公司於日常業務過程中，因銷售加密貨幣而不時於交易所維持數字貨幣餘額。本公司積極從事加密貨幣交易活動。

由於國際財務報告準則對於在交易所或託管人處持有的加密貨幣並無具體指引，本公司依據「國際財務報告準則第9號金融工具」的規定處理與流通量提供者(「**流通量提供者**」)持有的該等資產，並於初步確認時按公平值以及其後按公平值計入損益進行計量，因為持有該等結餘僅為促進Banxa在日常業務過程中銷售加密貨幣時，更有效地在不同交易量下進行交易，而且與該等流通量提供者簽訂的合約條款確實會在指定日期產生現金流量，該等現金流僅限於支付未償還本金的本金和利息。

管理層認為，根據國際財務報告準則第13號公平值層級，交易平台存款的公平值屬於第二層級輸入數據。年內估值法並無變動。

於二零二三年及二零二二年六月三十日，於交易所或託管人處持有的結餘包括以下各項：

	二零二三年六月三十日		二零二二年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣				
LTC	50.53	7,296	97.60	7,580
Link	106.78	997	—	—
BNB	5.20	1,834	0.48	450
BTC	0.30	17,040	0.30	11,562
ETH	1.33	4,105	8.22	13,307
現金	不適用	785	不適用	33,755
USDT	不適用	9,643	不適用	565,651
USDC	不適用	14,707	不適用	10,596
XRP	1,420	999	15,973.41	7,825
WBTC	0.01	457	0.18	5,118
SHIB	79,905,460	880	—	—
其他	1,573,423	131,274	390,419.09	50,568
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣總額		190,017		706,412
可收回撥備		(25,069)		(111,806)
存款淨額		164,948		594,606
可收回撥備				
			二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
年初結餘			(111,806)	(9,897)
可收回撥備變動			86,737	(101,909)
年底結餘			(25,069)	(111,806)

5. 加密貨幣存貨

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
持作轉售的加密貨幣	183,992	883,885
	183,992	883,885

根據本公司的加密貨幣會計政策及國際會計準則第2號，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。

管理層認為存貨的公平值屬於國際財務報告準則第13號公平值計量(「國際財務報告準則第13號」)公平值層級下的第二層級輸入數據。

年內估值法並無變動。

本公司的存貨已變現損益按出售加密貨幣所得款項減其指定原始成本計算。於初步按成本確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。加密貨幣的價值變動計入期內損益。

6. 預付款項

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
保險	138,130	80,914
顧問費	—	17,040
其他經營開支	309,451	366,378
	<u>447,581</u>	<u>464,332</u>
其他資產總額	<u>447,581</u>	<u>464,332</u>

7. 商譽

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
商譽	<u>151,643</u>	<u>151,643</u>
	<u>151,643</u>	<u>151,643</u>

截至二零二三年六月三十日止年度，本公司確定截至二零二零年六月三十日止年度歐洲收購事項所產生的商譽並無減值。

8. 物業及設備

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
按成本計量的固定設施及裝備	203,555	203,555
減累積折舊	(104,274)	(55,800)
	<u>99,281</u>	<u>147,755</u>
設施及裝備的賬面值	<u>99,281</u>	<u>147,755</u>
按成本計量的電腦設備	103,705	103,705
減累積折舊	(103,705)	(103,705)
	<u>—</u>	<u>—</u>
電腦設備的賬面值	<u>—</u>	<u>—</u>
租賃裝修	463,512	463,512
減累積折舊	(231,756)	(116,190)
	<u>231,756</u>	<u>347,322</u>
租賃裝修的賬面值	<u>231,756</u>	<u>347,322</u>
物業及設備總額	<u>331,037</u>	<u>495,077</u>

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
設施及裝備		
年初賬面值	147,755	5,241
添置	—	198,314
出售	—	—
折舊開支	(48,474)	(55,800)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	99,281	147,755
電腦設備		
年初賬面值	—	30,003
添置	—	—
出售	—	(16,646)
折舊開支	—	(13,357)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	—	—
租賃裝修		
年初賬面值	347,322	—
租賃優惠	—	463,512
添置	—	—
出售	—	—
折舊開支	(115,566)	(116,190)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	231,756	347,322
物業及設備總額	331,037	495,077

9. 使用權資產

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
樓宇：使用權		
年初賬面值	763,399	—
添置	—	1,033,022
出售	—	—
折舊開支	(258,256)	(269,623)
年末賬面值	505,143	763,399

本公司租用一棟樓宇作為其墨爾本辦事處，租約為期四年，並可選擇再延長四年。該租約附有多項加租條款。於報告日期的相關租賃負債請參閱附註15。該租賃不包含任何可變租賃付款條款。

10. 其他存款

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
租賃保證金	252,758	505,516
Prime Trust Bank	101,169	—
其他存款撥備	(101,169)	—
受限制(現金)	1,505,311	—
	<u>1,758,069</u>	<u>505,516</u>
銀行擔保總額	<u>1,758,069</u>	<u>505,516</u>

按業主要求已於二零二二年五月三十一日支付新的租賃保證金252,758澳元，作為新辦公樓宇的租戶保證金。先前的銀行擔保252,758澳元已於二零二二年八月二十九日贖回。受限制(現金)1,505,311澳元與美國貨幣轉移許可證(MTL)銀行存款有關。

11. 交易及其他應付款項

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
交易應付款項	1,156,255	910,969
僱員預扣款應付款項	262,539	1,582,258
其他應付款項及應計費用 ⁽¹⁾	6,912,662	3,126,844
法律和解撥備	—	100,000
	<u>8,331,456</u>	<u>5,720,071</u>
交易及其他應付款項總額	<u>8,331,456</u>	<u>5,720,071</u>

⁽¹⁾ 包括Worldpay超額付款及預付集成費收入(793,206.8澳元)

12. 借款

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
借款—流動		
貸款其他	5,242,796	—
可換股票據	3,501,334	—
	<u>8,744,130</u>	<u>—</u>
流動總值	<u>8,744,130</u>	<u>—</u>

截至二零二三年六月三十日止年度，本公司附屬公司BTC Corporation Holdings Pty Ltd與Tiga、Perion、Ari Last及HB Super Holdings分別訂立貸款協議，據此，Tiga、Perion、Ari Last及HB Super Holdings各自向BTC提供循環信貸融資，本金額最高分別為2,000,000澳元、1,500,000美元、400,000美元及250,000美元。與Tiga、Buzz、Ari及HB Super之循環信貸融資的年利率分別為20%、25%、25%及25%。

於二零二二年十月，本公司向投資者發行可換股債權證(「該等票據」)，總投資額為3,500,000加元(融資額)，年利率10%(按月計息)。該等票據自二零二三年五月十六日起等額分期支付，每期194,444澳元，直至全數償還。票據本金可由持有人選擇按1.27澳元的價格轉換為Banxa普通股，應計利息可由持有人選擇按相關轉換前最後交易日

市場股價的85%進行轉換。此外，Banxa向投資者發行2,673,228份認股權證（「認股權證」），每份認股權證賦予持有人自發行可換股票據日期起24個月內以每股1.27澳元的價格認購一股普通股的權利。認股權證與該等票據權益部分一併計入權益項下之繳入盈餘。本公司因發行該等票據產生交易成本105,000加元，已分別分配至該等票據之負債及權益組成部分。截至二零二三年六月三十日止年度，本公司錄得增加開支908,581澳元。可換股票據所得款項為3,878,295澳元（3,350,000加元），截至二零二三年六月三十日，已向投資者償還656,975澳元。因不列顛哥倫比亞省證券委員會和安大略省證券委員會於二零二二年十一月對本公司發出停牌令，本公司向投資者支付罰金並重新協商付款：向投資者還款金額包含3期月度分期付款，而非原付款計劃的2期。本公司確認現金流修改虧損105,734澳元，並計入財務成本。該等票據已於二零二三年十一月全數償還，詳見附註30。

13. 衍生負債

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
期初結餘(初始)	—	1,127,457
公平值變動—未變現	49,326	(1,050,841)
公平值變動—已變現	—	1,187,707
期內公平值變動淨額	49,326	136,866
轉換前結餘	—	1,264,323
轉換時終止	—	(1,264,323)
期末結餘	<u>49,326</u>	<u>—</u>

於二零二二年六月三十日呈列的衍生負債與二零二零年六月發行的可換股票據有關。可換股票據的衍生負債部分按公平值估值。票據於二零二一年七月二十七日透過發行492,941股普通股兌換。兌換時的市場價格為3.07加元。

於二零二三年六月三十日呈列的衍生負債，乃附註12所述可換股票據的組成部分。該衍生負債與應計利息的轉換特性相關，並按公平值估值。衍生負債的公平值變動於損益確認。本公司採用可觀察輸入值評估該衍生負債的公平值。

14. 撥備及其他負債

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
年假	496,660	586,600
長期服務假	146,245	109,362
年末結餘	642,905	695,962
流動	603,958	632,309
非流動	38,947	63,653
年末結餘	642,905	695,962
其他負債	32,749	57
撥備及其他負債總額	<u>675,654</u>	<u>696,019</u>

僱員福利的即期撥備包括僱員已完成規定服務期間的所有無條件權利，以及僱員在若干情況下有權按比例獲得付款。所有金額均呈列為流動負債。其他負債包括遞延稅項負債32,356澳元。

15. 租賃負債

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	1,176,323	—
新租賃協議—租賃負債現值	—	1,496,534
年內支付的租賃款項	(415,683)	(402,600)
利息增加	61,335	82,389
年末結餘	821,975	1,176,323
租賃負債—流動部分	391,155	354,348
租賃負債—非流動部分	430,820	821,975
總計	821,975	1,176,323
未貼現未來租賃付款到期：		
一年內	466,160	415,683
一年後但不超過五年	406,302	872,463
五年以上	—	—
總計	872,462	1,288,146

低價值及短期租賃

本公司就其作為承租人的所有租賃安排確認使用權資產及相關租賃負債，惟短期租賃(定義為租期為十二個月或以下的租賃)及低價值資產租賃(例如平板電腦及個人電腦、小型辦公室傢具及電話)除外。

就該等租賃而言，本公司於租期內以直線法確認租賃付款為經營開支，除非另有系統性基準更能代表耗用租賃資產所產生的經濟利益的時間模式，則另作別論。

本公司的低價值租賃開支為7,763澳元(二零二二年：674澳元)，短期租賃開支為77,242澳元(二零二二年：103,091澳元)

16. 已發行股本

(a) 法定股本

法定股本包括數量不限的普通股。普通股無面值。所有已發行股份均已繳足股款。

	二零二三年 六月三十日	二零二二年 六月三十日
普通股數目		
年初普通股數目	45,563,056	44,744,034
已行使購股權	—	91,375
已行使認股權證	—	164,706
轉換無抵押可換股票據	—	492,941
就服務所發行的股份	—	70,000
年末普通股數目	<u>45,563,056</u>	<u>45,563,056</u>
已發行股本		
年初股本	23,128,075	20,913,753
行使購股權所得款項	—	40,528
行使認股權證所得款項	—	316,519
轉換票據時發行的股份	—	1,634,258
就服務所發行的股份	—	223,017
年末已發行股本	<u>23,128,075</u>	<u>23,128,075</u>

17. 購股權

本公司已採納一項購股權計劃，據此，本公司獲授權向行政人員及董事、僱員及／或顧問授出購股權，使彼等可購買本公司最多10%的已發行及流通在外的普通股。於二零二三年六月三十日，根據該計劃可予發行的普通股總數上限為4,556,306股（二零二二年六月三十日：4,556,306股）普通股。

根據該計劃授出的任何購股權的行使價將由董事會全權釐定，但不得低於董事授出該等購股權之日前日本公司普通股的最後收市價。

以下為截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度本公司購股權活動的變動概要：

	二零二三年六月三十日		二零二二年六月三十日	
	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使(年初)	4,483,138	1.45	3,871,388	1.10
已授出	1,410,000	1.00	845,000	3.04
已到期	—	—	—	—
註銷／沒收	(1,360,000)	2.51	(141,875)	2.13
已行使	—	—	(91,375)	0.93
	<u>4,533,138</u>	<u>0.99</u>	<u>4,483,138</u>	<u>1.45</u>

截至二零二二年六月三十日止年度，已發行845,000份購股權，如下：

- 二零二一年七月二十二日：200,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年八月十日：25,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年八月十六日：50,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為2.50加元；
- 二零二一年九月十六日：30,000份購股權於二零二五年十月一日到期，行使價為3.00加元；
- 二零二一年十月二十一日：75,000份購股權於二零二六年一月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二一年十一月九日：100,000份購股權於二零二六年一月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二一年十二月一日：150,000份購股權於二零二五年十二月一日到期，行使價為3.50加元；
- 二零二二年四月五日：65,000份購股權於二零二六年四月一日到期，行使價為2.50加元；
- 二零二二年四月十九日：100,000份購股權於二零二六年七月一日到期，行使價為2.50加元；及
- 二零二二年四月二十日：50,000份購股權於二零二六年四月一日到期，行使價為2.50加元。

授出的845,000份購股權的公平值釐定為2,163,111澳元，其中843,527澳元已計入為截至二零二二年六月三十日止年度以股份為基礎付款開支。

於二零二二年七月十五日，本公司向本公司高級職員及員工授出275,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，並於二零二六年十月一日到期。所授出275,000份購股權的公平值經釐定為231,149澳元。

於二零二二年十二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出735,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，其中610,000份於二零二六年七月一日到期，100,000份於二零二六年十月一日到期，25,000份於二零二六年十二月一日到期。所授出735,000份購股權的公平值經釐定為602,907澳元。

於二零二三年二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出400,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二七年二月一日到期。所授出400,000份購股權的公平值釐定為336,024澳元。

截至二零二三年六月三十日止年度已註銷1,360,000份購股權。

財務期間內所有購股權授予估值已使用柏力克－舒爾斯購股權定價模型釐定，其加權平均假設如下：

	二零二三年 六月三十日	二零二二年 六月三十日
股價	1.00加元–1.00加元	2.40加元–3.47加元
行使價	1.00加元–1.00加元	2.50加元–3.50加元
無風險利率	2.93%–3.08%	0.78%–2.74%
預期期限(以年計)	3.5–4	4.0–4.3
估計股息率	0%	0%
估計波動	137%	108%–125%

下表概述有關於二零二三年六月三十日尚未行使及可予行使的購股權資料：

屆滿日期	購股權 數目	尚未行使 加權平均 剩餘合約 期限 (年)	加權平均 行使價 (加元)	可予行使 購股權 數目	加權平均 行使價— 已歸屬 (加元)
二零二三年 十月三十一日	48,000	0.3	0.47	48,000	0.47
二零二五年 十二月二十二日	3,125,138	2.5	1.00	3,125,138	1.00
二零二六年七月一日	610,000	3.0	1.00	393,125	1.00
二零二六年十月一日	325,000	3.3	1.00	121,875	1.00
二零二六年 十二月一日	25,000	3.4	1.00	9,375	1.00
二零二七年三月一日	400,000	3.7	1.00	100,000	1.00
	<u>4,533,138</u>	<u>2.7</u>	<u>0.99</u>	<u>3,797,513</u>	<u>0.99</u>

18. 認股權證

以下為本公司認股權證於截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度的變動概要：

	二零二三年六月三十日		二零二二年六月三十日	
	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使，年初	2,556,334	6.62	2,762,752	6.68
已授予	2,637,228	1.27	—	—
已到期	(478,771)	1.00	(41,712)	—
已註銷／已沒收	—	—	—	—
已行使	—	—	(164,706)	1.73
	<u>4,714,791</u>	<u>4.46</u>	<u>2,556,334</u>	<u>6.62</u>

於二零二二年十月，發行2,673,288份認股權證作為可換股證券融資協議之一部分(參閱附註12)，自發行日起24個月內可按每股1.27澳元行使。該等認股權證計入可換股票據之權益組成部分，並列作權益項下繳入盈餘之一部分。

截至二零二三年六月三十日止年度，零份認股權證(截至二零二二年六月三十日止年度：164,706份)獲行使，所得款項為零澳元(截至二零二二年六月三十日止年度：316,519澳元)。截至二零二三年六月三十日止年度，478,771份認股權證已到期(截至二零二二年六月三十日止年度：41,712份)。

19. 收益

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (經重列) (澳元)
銷售收益		
加密貨幣銷售	64,295,970	40,449,037
整合收益	1,399,842	—
服務佣金及價差	14,655,820	20,271,006
按類型劃分的總銷售收益	<u>80,351,632</u>	<u>60,720,043</u>
地理區域		
澳洲	17,132,309	12,830,441
北美	7,072,453	2,219,203
歐洲	56,146,870	45,670,399
按地理區域劃分的總銷售收益	<u>80,351,632</u>	<u>60,720,043</u>

有關經重列數字及詳情，請參閱附註28。

20. 開支

	附註	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
一般、行政及其他開支			
銀行費用		1,304,414	200,881
退款費用		1,443,939	1,218,956
經營租賃相關租金開支		207,286	174,204
差旅費		563,648	576,922
軟體開發		2,000,160	2,310,368
法律、會計、諮詢		4,123,372	3,934,684
市場營銷及廣告		15,024	1,296,276
安全審計		—	19,740
投資者關係		698,480	1,197,198
保險		385,951	156,250
捐贈		6,766	54,500
招募		198,608	1,602,606
其他		591,804	561,915
一般、行政及其他開支總額		<u>11,539,452</u>	<u>13,304,500</u>
財務成本			
貸款及借款利息		1,865,386	204,765
租賃負債利息	15	61,335	82,389
財務成本總額		<u>1,926,721</u>	<u>287,154</u>
外匯虧損淨額		<u>654,437</u>	<u>4,202,131</u>
衍生負債公平值的已實現虧損	13	—	1,187,707
衍生負債公平值的未實現虧損	13	(48,231)	(1,050,841)

21. 所得稅開支

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
所得稅開支前虧損	(9,674,223)	(17,041,897)
按法定稅率30%繳稅(二零二二年：30%)	(2,902,267)	(5,112,569)
全球稅率差異的影響	(10,387)	457,242
於計算應課稅收入時不可扣除／(不徵稅)的 稅務影響金額	—	—
以股份為基礎付款	260,226	877,362
其他可扣稅項目	—	(399,816)
其他不可扣稅項目	(8,689)	1,414,416
	<u>(2,661,117)</u>	<u>(2,763,365)</u>
未確認的當年虧損	<u>2,347,249</u>	<u>2,992,251</u>
所得稅開支	(313,868)	228,886
其他	—	—
應付所得稅	<u>(114,961)</u>	<u>228,886</u>

22. 每股虧損

截至二零二三年及二零二二年六月三十日止年度，每股基本及攤薄虧損計算如下：

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
稅後淨虧損	<u>(9,360,355)</u>	<u>(17,270,783)</u>
基本及攤薄加權平均普通股股數	<u>45,563,056</u>	<u>45,389,074</u>
每股基本及攤薄淨虧損	<u>(0.21)</u>	<u>(0.38)</u>

每股基本虧損乃採用期內已發行普通股加權平均數計算。每股攤薄虧損採用庫存股法計算，假設所有「價內」購股權及購股認股權證已於期初獲行使，並假設將行使所得款項用於按期內平均市價購買普通股。當期內產生虧損時，購股權與購股認股權證的行使被視為反攤薄，每股基本與攤薄虧損相同。未確認任何或有資產與負債，亦無任何或有項目影響每股基本及攤薄虧損的計算。

截至二零二三年六月三十日止年度，普通股的基本及攤薄加權平均數為45,563,056股(二零二二年六月三十日—45,389,074股)。截至二零二三年六月三十日止年度，每股基本及攤薄淨虧損為0.21澳元(二零二二年六月三十日—0.38澳元)。

23. 關聯方交易

所有關聯方交易均按關聯方確立並同意的代價金額計量。所有應付關聯方款項均為無擔保、免息且無固定還款期限。

(a) 本公司董事及主要管理人員的薪酬如下：

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
薪酬	4,250,156	1,919,642
諮詢費(包括成本報銷)	644,261	405,509
董事袍金	280,435	225,833
以股份為基礎酬金	294,213	2,246,187
總計	<u>5,973,966</u>	<u>4,797,171</u>

於截至二零二三年六月三十日止年度內，主要管理人員並無獲發離職後福利、離職福利或其他(非以股份為基礎)長期福利(二零二二年：無)。

(b) 本公司與關聯方訂立下列交易：

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
安排人股份發行	—	—
貿易營運資金貸款所得款項 ⁽¹⁾	14,799,067	13,500,000
貿易營運資金貸款還款 ⁽¹⁾	(14,799,067)	(13,500,000)
貿易營運資金加密貨幣貸款所得款項 ⁽²⁾	231,511	979,165
貿易營運資金加密貨幣貸款還款 ⁽²⁾	(231,511)	(979,165)
已收董事貸款	498,500	—
償還董事貸款	(498,500)	—
按成本支付租金 ⁽³⁾	—	(10,631)
轉租收入 ⁽³⁾	—	26,040
支付予關聯方的利息 ⁽¹⁾	(139,108)	(79,314)
購買加密貨幣(交易價值)	16,113	—
出售加密貨幣(交易價值) ⁽⁴⁾	7,385,802	—
支付加密貨幣(交易金額) ⁽⁴⁾	(7,385,802)	—
總計	<u>(122,994)</u>	<u>(63,905)</u>

⁽¹⁾ 該等貸款來自兩家與本公司擁有共同董事的實體。該等貸款乃短期循環信貸(結算期少於30日)，利率為30%。

⁽²⁾ 加密貨幣貸款來自本公司的一名董事。

⁽³⁾ 該等費用為本公司董事控制的公司產生。

⁽⁴⁾ 出售及支付加密貨幣為向Apollo capital購買加密貨幣，Apollo capital為本公司董事所控制之公司。加密貨幣已轉換為法幣，並以代理基準用於結算交易。

- (c) 於二零二三年六月三十日，交易及其他應付款項包括應付關聯方結餘23,927澳元(二零二二年六月三十日：9,778澳元)，如下：

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
本公司董事	—	9,410
本公司高級職員	23,927	368
總計	<u>23,927</u>	<u>9,778</u>

24. 金融工具及數字資產所產生的風險性質及程度

金融工具分類

下表載列於報告期末的金融工具：

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融資產		
現金	8,258,814	9,364,013
交易及其他應收款項	3,638,876	1,509,011
按公平值計入損益的金融資產		
交易及其他應收款項	<u>164,948</u>	<u>594,606</u>
總計	<u>12,062,638</u>	<u>11,467,630</u>
按公平值計入其他全面收益的金融資產		
其他投資	<u>712,500</u>	<u>—</u>
總金融資產	<u>12,775,138</u>	<u>11,467,630</u>
	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融負債		
交易及其他應付款項	8,331,456	5,720,071
可換股票據	3,501,334	—
借款	5,242,796	—
按公平值計入損益的金融負債		
衍生負債	<u>49,326</u>	<u>—</u>
總計	<u>17,124,912</u>	<u>5,720,071</u>

風險管理政策

在正常業務過程中，本公司面臨來自多種來源的財務風險。管理層參與營運有助於識別風險及偏離預期的狀況。作為本公司整體營運的一部分，管理層採取措施避免風險過度集中。本公司透過以下方式管理風險：

信貸風險

本公司在金融工具及加密貨幣存款方面均面臨信貸風險。信貸風險指交易對手方未能履行合約義務，導致本公司蒙受財務虧損的風險。本公司有嚴格的信貸準則，包括取得機構信貸資料、確認參考資料及設定適當的信貸額度。於報告日期已確認金融資產的最大信貸風險為綜合財務狀況表及綜合財務報表附註所披露的現金及現金等價物(包括現金存款)、交易及其他應收款項的賬面值。本公司未持有任何抵押。

一般而言，當無合理可收回預期時，撇銷交易應收款項。此指標包括債務人未能訂立還款計劃、無積極執法行動及逾期超過30天未能作出合約付款。本公司設有流動性管理部門，該部門以每日或更高頻率管理並監控與存入交易平台金額相關的交易活動及交易量。

本公司透過將其加密貨幣存放於本公司已執行內部盡職調查程序的加密貨幣交易平台(「交易平台」)來限制其信貸風險。

本公司認為該等程序屬必要，因為部分交易所未受監管且不受監管機構監督。此外，交易所可能將客戶資產與交易所錢包中的資產混合。當加密資產被混合時，交易不會記錄於適用的區塊鏈賬本，僅由交易所記錄，這可能降低數據完整性。

於二零二三年六月三十日，本公司持有來自交易所的應收款項190,016澳元(二零二二年六月三十日：706,412澳元)及支付網關應收款項3,719,571澳元(二零二二年六月三十日：1,822,545澳元)。該等金額指與無系統或組織控制報告交易所或託管人的結餘。

本公司對交易所的盡職調查程序包括但不限於新交易所接入的內部控制程序，其中包括審查交易所的反洗錢(「AML」)及認識你的客戶(「KYC」)政策，取得獨立第三方對若干交易所的安全評級報告，持續審查市場資訊(特別是有關交易所安全及償付能力風險的市場資訊)，根據風險敞口閾值為各交易所賬戶設定結餘限額以及編製每日資產管理報告以確保遵守限額，並制定故障轉移計劃，於風險敞口發生重大變動時轉移交易所持有的數字資產。

本公司透過與信譽良好的交易對手方交易限制其支付網關應收款項的信貸風險，有關交易對手方被認為具備充足資本以履行其到期義務，就場外交易對手方而言，本公司已對其執行相關AML及KYC程序。截至各報告期間，本公司評估是否存在需撥備的預期信貸虧損。

儘管本公司擬僅與其認為信譽良好的交易平台進行交易，但無法保證交易平台不會違約，亦無法保證本公司不會因此於交易中蒙受重大損失。截至二零二三年六月三十日，本公司預期其任何數字資產均不會產生重大未撥備虧損。

流動資金風險

審慎的流動資金風險管理要求本公司維持充足的流動資產(主要為現金及現金等價物)及(於需要時)可用借款融資，以便能在債務到期時償還債務。

本公司透過持續監控實際及預測現金流量，並在切實可行的情況下匹配金融資產及負債的到期期限，維持充足現金儲備及可用借款融資管理流動資金風險。此外，如上所述，日常流動資金管理職能監控及管理存放於交易平台的款項。本公司透過每日監控控制措施、現金結餘及經營業績，維持充足營運資金以進一步管理所有流動資金風險。

本公司的交易應付款項及應計款項大部分將於十二個月內到期。本公司的租賃負債到期時間表詳述如下：

二零二三年六月三十日	二零二四年 澳元	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	二零二七年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	1,156,255	—	—	—	—
應計薪資及其他	262,539	—	—	—	—
承擔一其他					
租賃付款	429,224	443,239	—	—	—
合約責任總額	<u>1,848,018</u>	<u>443,239</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
二零二二年六月三十日	二零二三年 澳元	二零二四年 澳元	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	910,969	—	—	—	—
應計薪資及其他	1,582,258	—	—	—	—
承擔一其他					
租賃付款	415,683	429,224	443,239	—	—
合約責任總額	<u>2,908,910</u>	<u>429,224</u>	<u>443,239</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

市場風險

市場風險為金融工具公平值或未來現金流量因市場價格變動而波動的風險。市場風險包括三類風險：利率風險、匯率風險及其他價格風險，例如股權價格風險及商品風險。

利率風險

於二零二三年六月三十日，本公司有5,242,796澳元的未償債務，若利率以+/-5%變動，則面臨利率風險262,130澳元(二零二二年六月三十日：零澳元)。

外匯風險

本公司進行若干以外幣計值的交易，並因匯率波動而面臨外匯風險。

外匯風險源自未來商業交易及以非實體功能貨幣計值的已確認金融資產及金融負債。該風險使用敏感度分析及現金流量預測計量。

於報告日期本公司以外幣計值的金融資產及金融負債的賬面值如下：

合併	資產		負債	
	二零二三年 六月三十日 澳元	二零二二年 六月三十日 澳元	二零二三年 六月三十日 澳元	二零二二年 六月三十日 澳元
美元	3,953,745	5,735,577	61,266	—
歐元	5,826,695	1,594,668	2,605,726	943,229
英鎊	182,478	408,861	3,439	—
加拿大元	271,128	911,972	4,032,381	381,992
土耳其里拉	402,511	13,636	30,158	—
	<u>10,636,557</u>	<u>8,664,714</u>	<u>6,732,970</u>	<u>1,325,221</u>

於二零二三年六月三十日，本公司以外幣計值的淨資產為3,903,587澳元(資產10,636,557澳元減負債6,732,970澳元)(二零二二年六月三十日：淨資產7,339,493澳元(資產8,664,714澳元減負債1,325,221澳元))。基於此風險敞口，假設澳元兌該等外幣貶值10%/升值5%(二零二二年：貶值10%/升值5%)，且所有其他變數保持不變，則本公司本年度稅前虧損將減少390,359澳元/增加195,179澳元(二零二二年：減少733,949澳元/增加366,875澳元)。百分比變動為主要貨幣預期整體波動幅度，此波動幅度基於管理層對合理可能波動的評估，其中考慮每年過去六個月的變動及各報告日期的即期匯率。截至二零二三年六月三十日止年度的已實現匯兌虧損為3,149,694澳元(二零二二年：虧損1,642,372澳元)。

數字資產風險

數字資產的存取可能因多種因素中斷，包括：

- 存取風險，例如私鑰遺失；
- 不可撤銷交易——一旦交易於區塊鏈上驗證並記錄，即無法變更或修正；
- 全球因素、利率、匯率、通貨膨脹及政治/經濟狀況導致的數字資產價格波動；
- 加密網路易受駭客攻擊；及
- 未受監管的加密貨幣交易所。

本公司為流動性目的而持有的加密貨幣投資存放於多個數字平台，其中部分為未受監管的交易所。倘一個或多個該等未受監管的交易所發生故障或安全漏洞，導致本公司資產損失或遭竊，則本公司將面臨交易對手風險。本公司設有風險管理框架以減緩加密貨幣投資相關風險，包括監控交易對手信用狀況及實施安全措施保護其資產。然而無法保證該等措施於所有情況下均有效。本公司持續評估其為流動性目的持有的加密貨幣資產，並可能因應市場狀況或監管要求變動調整投資組合或風險管理框架。

數字資產相關價格風險

加密貨幣價格波動可能影響本公司交易所合作夥伴的日常交易量，進而對本公司的收益造成不利影響。此外，在價格劇烈波動期間，訂單執行延遲可能導致不利的交易利潤率風險。

資本管理

本公司管理資本的目標是保障其持續經營的能力，滿足持續營運的需要，並維持靈活的資本結構，以優化資本成本。本公司的資本結構包括由已發行股本及儲備組成的權益。本公司管理其資本結構，並根據經濟狀況對其進行調整。經董事會批准後，本公司將透過發行新股或在特定情況下進行其他被視為合適的活動來平衡整體資本結構。本公司不受外部施加的資本要求限制。

25. 公平值計量

公平值層級

下表詳述本公司基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據使用三級法按公平值計量或披露的資產及負債，具體如下：

第一層級：實體可於計量日期獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層級：按除計入於第一層級內的報價以外，資產或負債的直接或間接可觀察輸入數據

第三層級：資產或負債的不可觀察輸入數據

二零二三年六月三十日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	183,992	—	183,992
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項	—	190,017	—	190,017
其他投資	—	—	712,500	712,500
資產總值	—	374,009	712,500	1,086,509
負債				
衍生負債	—	49,326	—	49,326
負債總額	—	49,326	—	49,326
二零二二年六月三十日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	883,885	—	883,885
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項	—	706,412	—	706,412
資產總值	—	1,590,297	—	1,590,297

於財政年度內，各層級之間並無轉讓。

金融負債的公平值乃通過按可就類似金融負債獲取的當前市場利率折現餘下合約到期日的方式進行估計。該估值技術於獲得可觀察市場數據時最大限度地運用該等數據並盡可能減少對實體特定估計的依賴。

以加密貨幣及泰達幣(附註4.2)持有之交易平台應收款項與存貨(附註5)(統稱「數字資產」)採用第二層級輸入數據按公平值計量。數字資產價格受全球供需、利率、匯率、通膨或通縮及全球政治經濟情況等多項全球因素影響。本公司之盈利能力受數字資產的當前及未來市場價格所影響；此外，本公司可能無法按預期價格清算數字貨幣加密貨幣存貨(倘需要)。加密貨幣市場價格下跌可能對本公司的未來營運造成負面影響。本公司並未對沖任何數字貨幣銷售兌換風險。數字貨幣歷史數據有限，其公平值歷來波動劇烈。數字貨幣的歷史表現無法預示其未來價格走勢。截至二零二三年六月三十日止年度，管理層估計，在所有其他變量保持不變的情況下，本公司的數字資產市場價格波動±15%(二零二二年：15%)，除稅前虧損將產生±162,976澳元的影響(二零二二年：±233,481澳元)。

26. 分部資料

本公司以單一營運分部形式開展業務。本公司於澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地區劃分的收益載於附註19。下表概述本公司按地區劃分的資產及負債資料。

於二零二三年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	428,301	2,326,971	5,503,542	8,258,814
交易及其他應收款項	1,868,165	28,015	2,173,303	4,069,483
存貨	183,992	—	—	183,992
預付款項	210,700	236,881	—	447,581
物業及設備	331,037	—	—	331,037
使用權資產	505,143	—	—	505,143
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	252,753	1,505,316	—	1,758,069
其他資產	712,500	—	—	712,500
遞延稅項資產	31,190	41,372	32,884	105,446
資產總值	4,675,424	4,138,555	7,709,729	16,523,708
交易及其他應付款項	4,437,057	1,163,151	2,731,248	8,331,456
當期稅項負債	70,050	30,856	14,055	114,961
撥備及其他負債	5,916,998	3,552,112	—	9,469,110
租賃負債	821,975	—	—	821,975
負債總額	11,246,080	4,746,119	2,745,303	18,737,502

於二零二二年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	6,532,528	911,987	1,919,498	9,364,013
交易及其他應收款項	1,413,402	(9,933)	1,363,465	2,766,934
存貨	883,885	—	—	883,885
預付款項	190,629	273,703	—	464,332
物業及設備	495,077	—	—	495,077
使用權資產	763,399	—	—	763,399
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	505,516	—	—	505,516
資產總值	10,936,079	1,175,757	3,282,963	15,394,799
交易及其他應付款項	3,722,118	550,564	1,447,389	5,720,071
當期稅項負債	70,051	7,499	277,760	355,310
撥備及其他負債	696,019	—	—	696,019
租賃負債	1,176,323	—	—	1,176,323
負債總額	5,664,511	558,063	1,725,149	7,947,723

27. 其他收入

	二零二三年 六月三十日 (澳元)	二零二二年 六月三十日 (澳元)
其他收入	3,180,734	243,668
年末結餘	3,180,734	243,668

其他收入包括以下兩項主要交易。

於二零二二年九月十四日，本公司將其以下三個非核心域名出售予澳洲領先加密貨幣交易所Independent Reserve Pty Ltd.(公司編號：164257069)：網站資產 — coinloft.com.au、buyabitcoin.com.au及優質域名bitcoin.com.au(該等域名先前屬於Banxa的B2C(企業對消費者)業務部分，其後公司將業務重心轉向B2B(企業對企業))。

域名於出售日期的賬面值為零。

域名出售總代價為330萬澳元(含商品及服務稅)(200萬美元)，其中225萬澳元以現金結算(應收款項)，剩餘75萬澳元通過接收Independent Reserve Pty Ltd的53,427股權益股份結算。於二零二二年十月十二日，Banxa將2,671股股份(37,500澳元)轉讓予QEIP以支付經紀費用，至此Banxa持有Independent Reserve股份為50,756股(712,500澳元)。

不含商品及服務稅(商品及服務稅為30萬澳元)的總代價	3,000,000
• 以股份結算(50,756股)	(712,500)
• 轉讓予QEIP的股份(2,671股)	(37,500)
• 於二零二二年九月十六日以現金結算	(1,125,000)
• 於二零二二年十月七日以現金結算	(1,425,000)

出售收益計入收益表之其他收入項下。

對Independent Reserve Pty Ltd的投資金額為712,500澳元，確認為按公平值計入其他全面收益，並計入截至二零二三年六月三十日資產負債表之「其他投資」項下。

於二零二三年三月十四日，本公司以250,000美元將其非核心域名bitcoin.ca出售予Investments.org。金額224,980美元(336,450.84澳元)(扣除經紀費用25,020美元)於二零二三年三月二十二日以現金結算。域名於出售日期的賬面值為零。出售收益計入收益表之其他收入項下。

28. 有關二零二二年六月三十日之比較資料重列

截至二零二三年六月三十日止年度，管理層發現兩項涉及截至二零二二年六月三十日止年度記錄收益的抵銷性誤報。

事項1.代理交易的會計處理。

本公司未將流動性提供者及商戶收取之外部費用成本與收益完全抵銷，導致收益及銷售成本高報。本公司已追溯更新財務報表以修正該錯誤，此重列導致收益及銷售成本減少。

事項2.將主體交易按代理交易處理。

本公司錯誤將一組主體銷售交易確認為代理銷售。因此該等交易按淨額基準而非總額基準列報。

此等更正對毛利及淨虧損並無影響。比較財務狀況表之期初結餘，以及權益變動與現金流量亦未因該等調整而受影響。

重大重列對截至二零二二年六月三十日止年度綜合損益表的影響概述如下：

	二零二二年 六月三十日 (澳元)	事項(1) (澳元)	事項(2) (澳元)	二零二二年 六月三十日 經重列 (澳元)
銷售收益				
銷售加密貨幣	10,986,832	—	27,812,156	40,449,037
集成收益	—	—	—	—
服務佣金及差價	60,609,625	(38,688,570)	—	20,271,006
按類型劃分的 總銷售收益	<u>71,596,457</u>	<u>(38,688,570)</u>	<u>27,812,156</u>	<u>60,720,043</u>
地理區域				
澳洲	13,955,766	(4,002,900)	2,877,576	12,830,441
北美	2,800,411	(2,067,421)	1,486,212	2,219,203
歐洲	54,840,280	(32,618,249)	23,448,368	45,670,399
按地理區域劃分的 總銷售收益	<u>71,596,457</u>	<u>(38,688,570)</u>	<u>27,812,156</u>	<u>60,720,043</u>
銷售成本	<u>(50,758,136)</u>	<u>38,688,570</u>	<u>(27,812,156)</u>	<u>(39,881,722)</u>
毛利	<u>20,838,321</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>20,838,321</u>

29. 或然負債

在日常業務過程中，本公司及其附屬公司可能面臨法律訴訟威脅、被列為被告或成為待決及潛在法律訴訟的一方。本公司認為該等法律訴訟的最終結果不會對我們的財務狀況、經營業績或現金流量產生重大影響。

於二零二三年及二零二二年六月三十日，本公司並無或然負債且於年度結算時亦無任何未決訴訟可能導致或然負債。

30. 報告期後事項

於二零二三年九月七日，本公司附屬公司BTC Corporation Pty Ltd. (「BTC」) 與 Alam Group of Companies Inc. (「ALAM」) (企業事務總監兼主管Zafer Qureshi之關聯實體) 訂立無抵押貸款協議，據此ALAM將向BTC提供本金額50萬加元，貸款期限為期6個月，年化利率(APR)為25%，按日計算並按月以現金支付利息。

於二零二三年九月二十五日，Buzz Developments Pty Ltd. (「**Buzzworks**」) 同意將本公司全資附屬公司BTC Corporation Pty Ltd.之150萬USDT/C貸款期限延長至二零二四年七月十日，APR為25%，按月以現金支付利息。同樣，HB Super Holdings Pty Ltd同意將266,069美元貸款期限延長至二零二四年二月二十九日，APR為25%，按月以現金支付利息，Ari Last則將400,000 USDT貸款期限延長至二零二三年十一月十四日，APR為25%，按月以現金支付利息。

於二零二三年九月二十七日，本公司全資附屬公司BTC Corporation Pty Ltd. (「**BTC**」) 已將其從公平訂約方Thorney's Technology Fund (Tiga) (「**貸款人**」) 獲得的2,000,000澳元無抵押貸款(「**原貸款**」)之到期日延長。原貸款到期日先前已從二零二三年四月二十日延長至二零二三年八月二十日(「**到期日**」)。本公司並未就原貸款向貸款人發行任何普通股認股權證。到期日已延長四個月至二零二四年一月十七日(「**貸款延期**」)，條款與原貸款相同。待多倫多證券交易所創業板批准後，本公司擬向貸款人發行600,000份普通股認股權證(「**獎勵認股權證**」)作為同意貸款延期之代價。每份獎勵認股權證將按等同延長期限公佈當日之市場價格(按多倫多證券交易所創業板政策定義)之行使價行使，自發行日起計12個月屆滿。所有與貸款延期相關發行之證券將受四個月禁售期限制，該禁售期自發行日起計四個月零一天後屆滿。

於二零二三年十月十日，Banxa Holdings Inc.宣佈，待多倫多證券交易所創業板(「**交易所**」)接納後，本公司擬完成可換股債權證單位(「**票據單位**」)的非經紀私募配售(「**私募配售**」)，所得款項總額最高達6,000,000加元。每個票據單位將包含一份無抵押可換股債權證(各稱為「**票據**」)及相當於票據轉換時本公司股本中可發行普通股(各稱為「**普通股**」)數目40%之普通股認股權證(各稱為「**認股權證**」)(如下所述)。每份認股權證可於發行日起計36個月內以每股1.00加元之行使價認購一股普通股。

於二零二三年十月十六日，Banxa Holdings Inc.透過出售本公司可換股債權證單位(包括本公司本金額175萬加元之無抵押可換股債權證及875,000份本公司股本中的普通股認股權證)，於其非經紀私募配售第一輪中籌集所得款項總額175萬加元。每份認股權證可於發行日起計36個月內以1.00加元的行使價認購一股本公司股本中的普通股。

於二零二三年十一月十日，本公司已全數支付附註12所述可換股債權證，金額為2,529,695加元。

於二零二三年十一月十五日，Banxa Holdings Inc.宣佈，繼其二零二三年十月十日之新聞稿後，其透過出售本公司可換股債權證單位(包括本公司本金額379萬加元之無抵押可換股債權證及1,897,013份本公司股本中的普通股認股權證)，於私募配售第二輪中籌集額外所得款項總額379萬加元。Banxa迄今透過私募配售第一輪及第二輪籌集所得款項合共554萬加元。

於二零二三年十二月八日，Banxa Holdings Inc.宣佈，繼其二零二三年十月十日之新聞稿後，其透過出售本公司可換股債權證單位(包括本公司本金額15萬加元之無抵押可換股債權證及75,000份本公司股本中的普通股認股權證)，於私募配售第三輪中籌集額外所得款項總額15萬加元。私募配售三輪累積所得款項總額現為569萬加元。

- (3) 下文乃摘錄自目標集團截至二零二四年六月三十日止年度的經審核財務報表，該等財務報表乃根據國際財務報告會計準則編製並由PKF Antares Professional Corporation審核。除另有說明外，該等財務報表以澳元呈列。

致Banxa Holdings Inc.股東

意見

我們已審計Banxa Holdings Inc.及其附屬公司(以下統稱「貴公司」)的綜合財務報表，包括於二零二四年及二零二三年六月三十日的綜合財務狀況表及截至該等日期止年度的綜合損益及其他全面收益表／(虧損)、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及綜合財務報表附註，包括重要會計政策資料摘要(「綜合財務報表」)。

我們認為，隨附綜合財務報表根據國際會計準則委員會頒佈的《國際財務報告準則》(「國際財務報告準則」)於所有重大方面公允地列報了貴公司於二零二四年及二零二三年六月三十日的綜合財務狀況及其截至該等日期止年度的綜合財務表現及綜合現金流量。

意見基礎

我們已根據加拿大公認審計準則進行審計。我們在該等標準下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中進一步闡述。根據與我們於加拿大審計綜合財務報表相關的道德要求，我們獨立於貴公司，並已按照該等要求履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

強調事項 — 持續經營相關重大不確定性

我們提請注意綜合財務報表附註2，其所述事件及狀況顯示存在重大不確定性，可能對貴公司持續經營能力產生重大疑慮。我們於此方面不發表保留意見。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對截至二零二四年六月三十日止年度綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體財務報表及出具意見時進行處理的，我們不會對這些事項提供單獨的意見。

除持續經營相關的重大不確定性一節所述事項外，我們已確定以下事項為需要在本報告中溝通的關鍵審計事項。

收益確認

茲提述截至二零二四年六月三十日止年度財務報表附註3中關於收益確認的重要會計政策概要及附註18的相關披露。加密貨幣銷售以及服務佣金及差價產生的收益為319,978,773澳元。收益交易依賴信息技術(IT)系統和控制來處理、記錄和確認大量低價值交易。

我們將此列為關鍵審計事項，原因在於加密貨幣行業是新興行業，其獨特的技術特性帶來諸多審計挑戰，加上這些交易的收益和數量的具重大性。審計工作中投入大量資源用於評估貴公司在履行這些義務時是作為主要責任人還是代理人。此外，我們還投入重大審計資源以測試收益的真實性及準確性。

我們執行的程序包括(但不限於)以下：

- 我們就國際財務報告準則第15號客戶合約收益之合規性考慮會計政策是否恰當。
- 我們分析不同銷售源，並評估按國際財務報告準則第15號貴公司是作為主要責任人還是代理人。這項評估包括分析貴公司使用託管式錢包與非託管式錢包，以及全年手頭上的加密貨幣存貨結餘數額，以評估存貨控制及相關風險。
- 我們評估IT控制並對收益循環控制的營運效率進行測試。
- 我們委派在分散式賬本技術和數字資產方面具備專業技能的專業人員。

- 我們了解佣金結構及費率，並重新計算費用以分析佣金率的合理性。
- 我們通過追查交易樣本至外部(區塊鏈、銀行對賬單)及內部(處理及會計軟件)來源，執行銷售交易細節測試。

其他信息

管理層對其他信息負責。其他信息(除綜合財務報表及我們就此編製的核數師報告外)包含在管理層討論與分析中所載入的信息。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

我們於本核數師報告日期之前取得管理層討論與分析。基於我們就該其他信息所執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

管理層及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

管理層負責根據國際會計準則委員會頒佈的《國際財務報告準則》擬備並公允地列報綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，管理層負責評估 貴公司持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非管理層有意將 貴公司清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層負責監督 貴公司的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。合理保證是高水平的保證，但不能保證按照加拿大公認審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據加拿大公認審計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴公司內部控制的有效性發表意見。
- 評價管理層所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對管理層採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴公司的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致企業不能持續經營。

- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 獲取關於 貴公司內實體或業務活動財務信息的充足和適當的審計憑證，以對綜合財務報表表達意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們為審計意見承擔總體責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關防範措施。

從與治理層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律或法規不允許公開披露這些事項，或於極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是Timur Lidzhiev。

亞伯達省卡爾加里
二零二四年十月二十二日

PKF Antares Professional Corporation
特許專業會計師
持牌公眾會計師

綜合財務狀況表

於二零二四年及二零二三年六月三十日

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
	附註		
資產			
流動資產			
現金及現金等價物		2,028,753	8,258,814
交易及其他應收款項	4	9,099,181	4,069,483
加密貨幣存貨	5	348,255	183,992
預付款項	6	501,632	447,581
流動資產總值		11,977,821	12,959,870
非流動資產			
物業及設備	8	184,594	331,037
使用權資產	9	246,888	505,143
遞延稅項資產		146,267	105,446
商譽	7	151,643	151,643
其他存款	10	1,012,358	1,758,069
其他投資	20	712,500	712,500
非流動資產總值		2,454,250	3,563,838
資產總值		14,432,071	16,523,708

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
	附註		
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	11	6,796,890	8,331,456
借款	12	5,775,887	5,242,796
即期稅項負債	21	679,633	114,961
撥備	13	828,728	603,958
可換股票據	12	—	3,501,334
衍生負債	12	—	49,326
租賃負債—即期	14	430,820	391,155
流動負債總額		14,511,958	18,234,986
非流動負債			
撥備及其他負債	13	65,423	39,340
遞延稅項負債		36,981	32,356
租賃負債	14	—	430,820
可換股票據	12	5,628,597	—
非流動負債總額		5,731,001	502,516
負債總額		20,242,959	18,737,502
資產淨值		(5,810,888)	(2,213,794)
權益			
已發行股本	15	23,140,355	23,128,075
繳入盈餘		12,649,506	11,596,406
外幣換算儲備		478,073	879,316
累計虧損		(42,078,822)	(37,817,591)
權益總額		(5,810,888)	(2,213,794)

持續經營(附註2)、承擔及或然事項(附註27)、報告期後事項(附註28)。

上述財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

由Banxa Holdings Inc董事會於二零二四年十月二十二日批准並授權刊發。

H Arians
主席

J. Landau
非執行董事

綜合損益及其他全面收益／(虧損)表

截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度

	附註	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
收益	18	321,214,785	80,351,632
銷售成本		<u>(292,457,717)</u>	<u>(63,121,580)</u>
毛利		<u>28,757,068</u>	<u>17,230,052</u>
僱傭開支		(16,114,481)	(15,967,877)
折舊	8 & 9	(410,176)	(422,295)
一般、行政及其他	19	(11,939,973)	(11,539,452)
以股份為基礎酬金	16	<u>(300,993)</u>	<u>458,977</u>
經營開支總額		<u>(28,765,623)</u>	<u>(27,470,647)</u>
扣除其他項目及所得			
稅前經營收入(虧損)		(8,555)	(10,240,595)
其他項目			
存款(財政部鑄幣)公平值的 已實現收益		—	15,027
衍生負債公平值的已實現收益	12	280,442	—
衍生負債公平值的未實現虧損	12	(23,912)	(48,231)
匯兌虧損淨額	19	(1,933,577)	(654,437)
其他收入	20	482,631	3,180,734
財務成本	19	<u>(2,402,286)</u>	<u>(1,926,721)</u>
其他項目總額		<u>(3,596,702)</u>	<u>566,372</u>

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
	附註		
除稅前虧損		(3,605,257)	(9,674,223)
所得稅收回／(開支)	21	<u>(655,974)</u>	<u>313,868</u>
年內虧損淨額		<u>(4,261,231)</u>	<u>(9,360,355)</u>
其他全面收益／(虧損)			
其後可能重新分類至損益的項目			
換算海外業務的匯兌差額		<u>(401,243)</u>	<u>(277,208)</u>
年內全面虧損總額		<u>(4,662,474)</u>	<u>(9,637,563)</u>
本公司普通股股東應佔每股虧損			
每股基本及攤薄虧損	22	<u>(0.09)</u>	<u>(0.21)</u>

上述損益及其他全面收益／(虧損)表應與隨附附註一併閱讀。

綜合權益變動表

截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度

	附註	普通股 數目	已發行 股本 (澳元)	繳入盈餘 (澳元)	外幣換算 儲備 (澳元)	累計虧損 (澳元)	總額 (澳元)
二零二三年							
於二零二二年七月一日		45,563,056	23,128,075	11,619,713	1,156,524	(28,457,236)	7,447,076
年內虧損		—	—	—	—	(9,360,355)	(9,360,355)
其他全面收益／(虧損)		—	—	—	(277,208)	—	(277,208)
全面收益／(虧損)總額		—	—	—	(277,208)	(9,360,355)	(9,637,563)
以股份為基礎酬金	16	—	—	(458,977)	—	—	(458,977)
根據可換股票據協議發行的 權益部分及認股權證		—	—	435,670	—	—	435,670
於二零二三年六月三十日		<u>45,563,056</u>	<u>23,128,075</u>	<u>11,596,406</u>	<u>879,316</u>	<u>(37,817,591)</u>	<u>(2,213,794)</u>
二零二四年							
於二零二三年七月一日		45,563,056	23,128,075	11,596,406	879,316	(37,817,591)	(2,213,794)
年內虧損		—	—	—	—	(4,261,231)	(4,261,231)
其他全面收益／(虧損)		—	—	—	(401,243)	—	(401,243)
全面收益／(虧損)總額		—	—	—	(401,243)	(4,261,231)	(4,662,474)
以股份為基礎酬金	16	—	—	300,993	—	—	300,993
可換股票據的認股權證		—	—	752,107	—	—	752,107
行使購股權	15,16	<u>24,000</u>	<u>12,280</u>	—	—	—	<u>12,280</u>
於二零二四年六月三十日		<u>45,587,056</u>	<u>23,140,355</u>	<u>12,649,506</u>	<u>478,073</u>	<u>(42,078,822)</u>	<u>(5,810,888)</u>

上述權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合現金流量表

截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
	附註		
年內虧損淨額		(4,261,231)	(9,360,355)
自經營活動應佔溢利撇除的 現金流量			
就全面收益／(虧損)表內 非現金流量調整：			
折舊	8,9	410,176	422,295
對存款的已實現公平值調整		—	(15,027)
借款及衍生負債的淨收益	12	284,077	48,231
以股份為基礎酬金		300,993	(458,977)
資產出售收益	20	(384,783)	(3,298,951)
外匯收益	19	48,038	654,437
財務成本 ⁽¹⁾	19	897,164	1,926,721
當期所得稅利益／(開支)		802,241	(208,422)
遞延稅項資產		(40,821)	(105,446)
資產及負債變動：			
交易及其他應收款項(增加)／減少	4	(5,029,698)	(2,769,630)
加密貨幣存貨(增加)／減少	5	(164,263)	699,893
預付款項(增加)／減少	6	(54,051)	16,751
交易及其他應付款項增加／(減少)	11	(1,522,286)	2,419,140
僱員福利增加／(減少)	13	255,478	(20,365)
其他存款(增加)／減少	10	—	252,758
其他項目 ⁽²⁾	10	745,711	(1,505,311)
已付所得稅		(237,569)	(31,927)
經營活動所得現金流出		(7,950,824)	(11,334,185)

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
	附註		
投資活動所得現金流量			
購置物業及設備(不包括ROU資產)		(5,478)	—
出售知識產權所得款項	20	384,783	2,586,451
投資活動所得現金淨額		379,305	2,586,451
籌資活動所得現金流量			
就租賃負債的本金部分付款	14	(391,155)	(354,348)
就租賃負債的利息部分付款	14	(38,069)	(61,335)
已付利息 ⁽¹⁾		(859,095)	(550,583)
自借款收到所得款項	12	16,703,091	20,041,863
償還借款		(16,170,000)	(14,799,067)
發行可換股票據所得款項	12	5,628,597	3,878,295
償付可換股票據	12	(3,716,313)	(656,975)
籌資活動所得現金淨額		1,157,056	7,497,850
所持現金及現金等價物減少淨額		(6,414,463)	(1,249,884)
匯兌差額，淨額		184,402	144,685
年初現金及現金等價物		8,258,814	9,364,013
財政年度末現金及現金等價物		2,028,753	8,258,814

⁽¹⁾ 財務成本包含貸款、可換股票據及租賃負債的利息。

⁽²⁾ 包含存放於銀行之受限制現金

上述現金流量變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合財務報表附註

1. 經營性質

Banxa Holdings Inc. (「本公司」或「ALBS」) 以 A-Labs Capital I Corp 之名稱註冊成立，為一間根據《加拿大商業公司法》成立的公司，成立於二零一八年三月六日。本公司股份於多倫多證券交易所創業板(TSX Venture Exchange)以第二級科技類公司掛牌交易，交易代號為「BNXA」。

BTC Corporation Holdings Pty Ltd (「BTC」) 於二零一四年三月二十七日根據《2001年公司法》(澳大利亞)在澳大利亞註冊成立。於二零二零年十二月二十三日，BTC的股東通過反向收購交易取得對ALBS的控制權。ALBS發行額外股份，用以換取BTC 100%的股權。於此交易後，BTC及其附屬公司(「本公司」)被視為BTC業務的延續主體。隨著收購於二零二零年十二月二十三日完成，本公司更名為Banxa Holdings Inc.，並同步完成董事、管理層及業務性質的變更。

本公司的主要業務活動為作為全球加密貨幣交易所的支付服務供應商。

其總部位於澳大利亞墨爾本，地址為level 2, 2-6 Gwynne Street, Cremorne, Victoria, 3121。本公司註冊辦事處位於595 Howe St 10th floor, Vancouver, British Columbia, Canada V6C 2T5。

2. 持續經營

該等綜合財務報表乃以持續經營基準編製，其假設在可預見未來，於正常業務過程中資產獲變現，負債獲清償。

截至二零二四年六月三十日止年度，本公司錄得虧損4,261,231澳元，並產生來自經營活動的淨現金流出7,950,824澳元。本公司歷年持續產生虧損，且報告來自經營活動的淨現金流出。

上述情況顯示存在重大不確定性，可能對本公司能否持續經營及其執行業務策略的能力產生重大疑慮。倘本公司無法持續經營，因此需在非正常業務過程中以不同於該等經審核綜合財務報表中所列報金額之方式變現其資產、清償其負債及履行其承諾，在此情況下需作出相關調整或披露，而該等經審核綜合財務報表並未作出該等調整或披露。

董事已審覽本公司於二零二四年六月三十日的流動資產淨值，金額為負結餘2,534,137澳元(包含現金2,028,753澳元，以及可隨時調用的交易所應收款項(包括存放於交易所及託管機構的法定貨幣資金)458,969澳元)，並審閱了自本財務報告簽署日起超過12個月的現金流預測，確信本公司具備償付到期債務的能力。現金流預測乃假設本公司全球合作夥伴的加密貨幣交易量將持續增長，此增長源於全球合作夥伴網絡的持續擴張以及全球合作夥伴網絡對本公司支付基礎設施的持續使用，不受特定加密貨幣日常價格波動影響，其將促進本公司佣金收入增長。本公司依賴其貸款人的持續支持，其中很大一部分為關聯方(見附註23)。此外，本公司認為其將能籌集額外資金或延長到期貸款的期限。

因此，董事會相信本公司將能持續經營，並認為在編製財務報告時採用持續經營基準乃屬恰當。

3. 重要會計政策

合規聲明

綜合財務報表乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)及國際財務報告詮釋委員會之詮釋妥為編製。除另有指明外，該等政策於所呈列的全部年度貫徹應用。

於本年度生效之新訂及經修訂準則

本年度，本公司已應用若干於二零二四年七月一日或之後開始的年度期間強制生效之國際財務報告準則修訂：

- i. 國際會計準則第8號會計政策、會計估計變動及錯誤已經修訂以明確區分會計估計變動、會計政策變動及錯誤更正。該等修訂亦澄清了實體如何使用計量技術及輸入數據來編製會計估計。該等修訂對本公司綜合財務報表並無影響。
- ii. 國際會計準則第1號財務報表的呈列及國際財務報告準則實務聲明第2號作出有關重要性之判斷已經修訂，為實體將重要性判斷應用於會計政策披露提供指引及實例。該等修訂透過將實體披露其「主要」會計政策的要求替換為披露其「重大」會計政策的要求，及增加關於實體如何在會計政策披露的決策中應用重要性概念的指引，進而幫助實體提供更加有用的會計政策披露。該等修訂對本公司會計政策及估計之披露產生影響，但未對本公司綜合財務報表中任何項目之計量、確認或列報產生影響。
- iii. 國際會計準則第12號所得稅已經修訂以縮窄初始確認例外的範圍，使其不再適用於產生同等應課稅及可抵扣暫時性差異的交易，例如租賃。該等修訂對本公司綜合財務報表並無影響。

該等綜合財務報表所應用之政策乃基於截至二零二四年六月三十日頒佈且具效力之國際財務報告準則。

已頒佈但尚未生效的準則

下列對現行準則之修訂已頒佈，適用於本公司自二零二四年七月一日開始的年度期間及之後期間，允許提前應用：

國際會計準則第1號修訂本財務報表的列報

於二零二零年一月，國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)發佈「負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號修訂本)」。該等修訂闡明，負債分類為流動或非流動應基於報告期末存在之權利。該等修訂亦闡明結清定義，並提供視作負債結清的情況。於二零二二年十月，國際會計準則理事會發佈「附帶契諾的非流動負債(國際會計準則第1號修訂本)」。該等進一步修訂闡明如何處理實體須於報告日期或之前遵守的契諾及僅在報告日期後須遵守的契

諾對分類及披露的影響。該等修訂於二零二四年一月一日或之後開始的報告期間生效。

國際財務報告準則第18號財務報表的呈列及披露

國際財務報告準則第18號於二零二七年一月一日或之後開始的報告期間生效。該準則引入若干新規定，預期將影響大多數(若非全部)實體的呈列及披露，包括：要求將所有收入及開支分類至指定類別，並在損益表中呈列特定的總計及小計金額；加強關於主要財務報表及附註中項目匯總、位置及標籤的指引；關於管理層界定的業績計量指標(替代業績計量指標的子集)的強制披露。

重大會計判斷及估計

在應用本公司的會計政策時，管理層須就無法依循其他途徑即時得知的資產與負債賬面值及分類作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於歷史經驗及被認為相關的其他因素。實際結果可能與估計值存在差額。當前國際財務報告準則指引尚未覆蓋數字貨幣及區塊鏈產業的諸多方面。本公司須就其會計政策及其應用作出重大假設及判斷，相關內容於該等綜合財務報表附註中披露。倘國際會計準則理事會未來頒佈具體指引，其影響可能導致本公司當前列報的損益及財務狀況發生變動。

會計估計及相關假設會持續進行檢討。會計估計之修訂，若僅影響修訂期間，則於該期間確認；若同時影響當期及未來期間，則於修訂當期及未來期間確認。

管理層於財務狀況表日期所作之重大未來假設及其他判斷與估計來源，若實際結果與假設存在差額，可能導致資產與負債賬面值的重大調整，相關事項包括但不限於以下內容：

- 國際財務報告準則未就數字資產的會計處理提供具體指引，且業界亦無明確慣例，因此數字資產的會計處理可能適用於多種不同準則。本公司經評估後，認定其持有數字資產的性質符合國際會計準則第2號存貨(「國際會計準則第2號」)所定義的商品經紀商—交易商角色。本公司於日常業務過程中持有待售加密貨幣。本公司積極進行加密貨幣交易，並以近期轉售為目的進行購置。儘管國際會計準則第2號未明確定義「商品」，本公司仍認定其持有之加密貨幣屬商品或類似商品，並按公平值減銷售成本計量其加密貨幣持有量。
- 以數字貨幣計值的資產及加密貨幣存貨(分別參見附註4.2及附註5)計入流動資產。此類由交易平台或流動性提供者持有的資產，因本公司屬無擔保債權人，且該等資產因所有權歸屬交易平台或流動性提供者而由交易平台或流動性提供者持有(見附註4.2)，故進一步歸類為交易應收賬款。交易平台或流動性提供者須就其平台上法定貨幣與數字資產於任一時間點的價值波動，向Banxa承擔應收賬款責任。

數字貨幣乃按其公平值入賬，其公平值乃根據交易平台(例如幣安)於澳洲東部標準時間午夜之現貨匯率釐定。數字貨幣市場仍屬新興市場且波動劇烈；歷史價格未必能反映未來價值；數字貨幣市場價格之重大變動可能對本公司之業績及財務狀況構成重大影響。

- 本公司已評估本公司各組成實體的功能貨幣，考量因素包括影響商品與服務銷售價格的貨幣、其競爭力量與法規決定銷售價格的國家的貨幣以及主要影響提供商品或服務之勞動力、材料及其他成本的貨幣。
- 採用布萊克－舒爾斯期權定價模型計算股票期權之公平值時，需作出假設並運用判斷。該等假設與判斷包括估算本公司股票之公平值、未來股價波動率及預期股息收益率。此類判斷與假設本質上存在不確定性。該等假設的變動將影響公平值估計結果。
- 金融資產及負債的估計公平值，基於其本質特性，存在計量不確定性。
- 管理層對收益交易中委託人或代理人的考量，於下文收益確認政策中披露。本公司的評估乃基於國際財務報告準則第15號，將其應用於以下多項因素：履行訂單的錢包託管權歸屬、該等錢包是否維持庫存緩衝以履行未來訂單、是否預先購買加密貨幣以履行多個訂單以及實體是否僅在向客戶轉移法定所有權前短暫獲得庫存法定所有權。大部分交易之客戶結算於1至2個營業日內完成。
- 鑒於Independent Reserve為非上市實體，對其投資之估計公平值存在計量不確定性。

綜合賬目的基準

綜合財務報表涵括本公司及其附屬公司於二零二四年及二零二三年六月三十日的資產及負債，以及本公司及所有附屬公司截至該日止年度(或自年度內收購日起)的業績。

附屬公司為本公司對其擁有控制權的所有實體。當本公司可以或有權從參與實體之業務分享非固定回報，且有能力透過其主導該實體活動之權力而影響該等回報時，則該實體受BTC控制。附屬公司自控制權轉移至BTC當日起全面綜合入賬。附屬公司自控制權終止當日起停止綜合入賬。

公司間之交易、結餘及本公司內實體間交易的未變現收益得予以對銷。除非交易有證據顯示轉讓的資產有減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本公司採納的政策保持一致。

附屬公司之收購乃運用會計收購法入賬。若所有權權益變動未導致控制權喪失，則按權益交易入賬，其中轉讓代價與應佔所收購非控股權益賬面值之間的差額，直接於母公司應佔權益確認。

當本公司喪失對附屬公司之控制權時，將終止確認該附屬公司之資產(包含商譽)、負債及非控股權益，連同於權益中確認之任何累積換算差額。本公司將所收取代價的公平值及任何保留投資之公平值連同任何損益於損益中確認。

附屬公司

附屬公司之會計政策與本公司所採納之政策一致。本公司最終擁有：

名稱	主要業務活動	註冊成立	股本權益	
			二零二四年 %	二零二三年 %
BTC Corporation Holdings Pty Ltd	控股公司	澳洲	100	100
BC Cloud Mining Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Global Internet Ventures Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
BNXA UK Holding Limited	支付服務供應商	英國	100	100
Richmond Internet Ventures Corporation	支付服務供應商	加拿大	100	100
Internet SG Ventures Pte Ltd	暫無營業	新加坡	100	100
Banxa.com Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Rhino Loft Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
EU Internet Ventures B.V.	支付服務供應商	荷蘭	100	100
LT Internet Ventures UAB	支付服務供應商	立陶宛	100	100
BNXA USA Holding Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA MTL	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA Operating Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA NV Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA UK VASP Limited	暫無營業	英國	100	100
BNXA Teknoloji Anonim Sirketi AS	支付服務供應商	土耳其	100	100
BNXA Brazil LTDA	暫無營業	巴西	100	100
BNXA PHL Inc. (Philippines)	暫無營業	菲律賓	100	100

流動及非流動分類

資產及負債於綜合財務狀況表中根據流動與非流動分類列報。

倘某項資產：預期於本公司正常經營週期中變現或擬出售或消耗；主要持作交易用途；預期於報告期間後十二個月內變現；或屬現金或現金等價物(惟受交易限制或用於償還報告期間後最少十二個月之負債之資產除外)，則分類為流動資產。所有其他資產分類為非流動資產。

倘某項負債：預期於本公司正常經營週期中結清；主要持作交易用途；須於報告期間後十二個月內結清；或概無擁有無條件權利延遲清償負債至報告期間後至少十二個月，則分類為流動負債。所有其他負債分類為非流動負債。遞延稅項資產及負債總是分類為非流動資產及負債。

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期法定貨幣存款、原訂到期日為三個月或以下之其他短期高流通性投資(隨時可轉換為可知金額之現金及價值變動風險不大者)。所有餘額均以澳洲東部標準時間記錄。

加密貨幣存貨

存貨以加密貨幣表示。於按成本進行初始確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本持有，反映按照國際會計準則第2號本公司作為商品經紀交易商持有該等加密貨幣存貨這一目的。本公司持有加密貨幣乃為於日常業務過程中出售。本公司積極進行加密貨幣交易，購入加密貨幣旨在於短期內轉售，並透過價格波動或交易者利潤獲取溢利。加密貨幣價值變動計入當期損益。

本公司於其出售按加權平均法持有的數字資產時，確認該等資產的已實現損益。

物業及設備

設備按歷史成本減累計折舊及減值列賬。歷史成本包含購置該等項目直接應佔的支出。

折舊採用直線法(租賃裝修)或採用遞減法(固定裝置及配件以及電腦設備則)計算，於各項設備(土地除外)的預計可使用年期內撇銷其淨成本，如下：

租賃裝修	4年，直線法
電腦設備	每年40%，遞減法
固定裝置及配件	每年28.57%，遞減法

剩餘價值、可使用年期及折舊已獲審閱，並於各報告期於適當時作出調整。

當設備被出售時，或當該設備對本公司不再產生未來經濟利益時，即被終止確認。賬面值與出售所得款項之間的差額計入損益。

租賃

租賃所產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包含固定付款(包括實質固定付款)的淨現值。根據合理確定之延長選擇權將予支付之租賃付款，亦納入負債之計量。

租賃付款採用租賃所隱含的利率進行貼現。倘未能隨時釐定該利率，則本公司使用增量借款利率，反映其特定信用風險、租賃貨幣及未償還租賃負債的加權平均到期日。

本公司面臨未來可能因指數或利率變動而增加的可變租賃付款風險，此類調整在生效前不計入租賃負債。當基於指數或利率的租賃付款調整生效時，將重新評估租賃負債並對使用權資產進行調整。

租賃付款於本金及財務成本之間分配。財務成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。

使用權資產的成本計量包括租賃負債的初步計量金額、於開始日期或之前所作的任何租賃付款減去所得的任何租賃優惠、任何初始直接成本及修復成本。

使用權資產通常採用直線法，按資產可使用年期與租期中較短者進行折舊。倘本公司合理確定將行使購買選擇權，則該使用權資產將按相關資產的可使用年期進行折舊。

低價值及短期租賃(租期少於十二個月)於支付時確認為開支。

商譽

收購業務產生商譽。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況變動顯示可能出現減值時進行更頻密減值測試，並按成本減累計減值虧損列示。商譽的減值虧損計入損益，且不得後續轉回。

非金融資產減值

毋須就具無限可使用年期的商譽及其他無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試。其他非金融資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超出其可收回金額的金額確認減值虧損。

可收回金額以資產的公平值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。使用價值為採用該資產或其所屬現金產生單位專屬的稅前貼現率，對該資產相關的估計未來現金流量所計算的現值。不具獨立現金流量的資產合併為單一現金產生單位。

金融工具

金融資產

初步確認及計量

國際財務報告準則第9號適用範圍內的非衍生金融資產分類並計量為「按公平值計量的金融資產」(按公平值計入損益或按公平值計入其他全面收益)，以及「按攤銷成本計量的金融資產」(如適用)。於初步確認金融資產時，本公司根據本公司的業務模式及現金流量的合約條款釐定金融資產的類別。

所有金融資產於初步確認時按公平值計量，倘並非按公平值計入損益的金融資產，則另加計於交易日期(即本公司成為該金融工具合約條款訂約方的日期)直接歸屬於該交易的成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融資產

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融資產於各報告期末按攤銷成本採用實際利率(「**實際利率**」)法進行後續計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融資產於收取該資產現金流量的合約權利屆滿時，或本公司不再保留絕大部分與所有權相關的風險及回報時終止確認。

減值

本公司就按攤銷成本計量或按公平值計入損益的金融資產確認預期信貸虧損的虧損撥備。

本公司管理層使用歷史分析及前瞻資料，評估按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損風險，認為所有應收款項均為短期應收款項，且應收款項的交易對手方實力較強，可於短期內履行合約義務，故違約可能性極小。因此，就預期信貸虧損確認的撥備微不足道。

金融資產的分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
現金及現金等價物	攤銷成本
交易及其他應收款項	
— 交易及其他應收款項 (不包括商品及服務稅)	攤銷成本
— 交易平台應收款項	按公平值計入損益
其他投資	按公平值計入損益
其他存款	攤銷成本

金融負債

初步確認及計量

金融負債按攤銷成本計量，倘包含衍生工具，則金融負債須按公平值計入損益計量，或本公司選擇按公平值計入損益計量金融負債。所有金融負債初步按公平值確認，並於適當情況下扣除直接應佔交易成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融負債

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融負債其後於各報告期末按攤銷成本採用實際利率法進行計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融負債於負債義務解除、註銷或屆滿時終止確認，相關損益於損益表內其他收入或開支確認。

金融負債分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
交易及其他應付款項	攤銷成本
借款	攤銷成本
可換股票據	攤銷成本
衍生負債	按公平值計入損益

可換股票據

自初始確認起，可換股票據的負債及權益部分於財務狀況表中分開列示。本公司透過以現行市場利率(適用於信用狀況相當且大致提供相同現金流量但不附轉換權的類似負債)折現未來付款流，以確定金融負債的賬面金額。其後，負債部分透過折現金額的增值而增加，以達到可換股債權證到期時的面值，並於損益及其他全面收益表中記錄為財務成本。

權益部分的賬面金額乃透過從可換股債權證金額中扣除金融負債的賬面金額計算，並於權益中列示為可換股債權證的權益部分。權益部分於初始確認後不會重新計量。

撥備

倘本公司因過往事件而承擔現時(法定或推定)義務，且本公司很可能將須履行該義務，並能可靠估計該義務的金額時，則確認撥備。確認為撥備的金額為於報告日期履行現時義務所需代價的最佳估計，並已考慮有關義務的風險及不確定因素。倘貨幣的時間價值屬重大，則採用僅限於負債的現時稅前利率對撥備進行貼現。因隨著時間推移而增加的撥備確認為財務成本。

退款開支撥備

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。

僱員福利**短期僱員福利**

預期將於報告日期後十二個月內悉數償付的工資及薪金(包括非貨幣福利、年假及長期服務假)的負債，按償付負債時預期支付的金額計量。Banxa已為本公司及其附屬公司之董事、高級職員、僱員、管理公司僱員、顧問及合資格慈善機構(統稱「合資格人士」)制定購股權計劃，稱為「Banxa Holdings Inc. 購股權計劃」(下稱「該計劃」)。該計劃旨在透過向合資格人士授予購股權(於完成本公司董事會決定之特定工作年限後可行使)，使其獲得額外報酬並有機會參與本公司的成功。有關購股權的更多詳情載於附註16。

其他長期僱員福利

預期不會於報告日期起計十二個月內償付的年假及長期服務假的負債，乃採用預期累計福利單位法按預期就僱員截至報告日期止所提供服務而於未來支付的款項的現值計量。計量時會考慮預期未來工資及薪金水平、離職僱員的年資

及服務年期。預期未來付款乃使用於報告日期的市場收益率進行貼現，所選用的公司債券應盡可能與估計未來現金流出在到期期限及貨幣方面相匹配。

外幣匯兌

本公司的綜合財務報表以澳元呈列，惟股價資料除外(其以加大拿元(「加元」)披露)。本公司的功能貨幣為加元。就各實體而言，本公司決定其功能貨幣，各實體財務報表所列項目均以該功能貨幣計量。

外幣交易及結餘

以功能貨幣以外的貨幣進行的外幣交易均按交易日期的匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及按財政年度末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益均於損益中確認。

海外業務

海外業務的資產及負債按報告日期的匯率換算為澳元。海外業務的收益及開支則採用該期間的平均匯率(與交易日期的匯率相近)換算為澳元。所有由此產生的匯兌差額均透過權益中的外幣儲備在其他全面收益中確認。

外幣儲備於出售海外業務或淨投資時在損益中確認。

外幣換算儲備

外幣換算儲備指將本公司海外業務的功能貨幣兌換為澳元所產生的匯兌差額。

收益確認

本公司確認收益如下：

與客戶訂立合約之收益

收益按反映本公司向客戶轉交商品或服務時預期可獲得的代價金額確認。就與客戶訂立的每份合約而言，本公司處理以下事項：識別與客戶所訂立的合約；識別合約中的履約義務；經考慮可變代價的估計及貨幣的時間價值釐定交易價格；根據待交付的各別商品或服務的相對獨立的銷售價格，將交易價格分配至各獨立的履約義務；以及於(或隨著)達成各履約義務時(即於所承諾的商品或服務轉交予客戶時)確認收益。

於確定本公司是否為自營交易商或客戶之間交易的代理人時，必須作出關鍵判斷。本公司根據其是否在轉交予客戶之前控制所提供的加密貨幣(總額)，或其是否作為代理人透過安排平台上的其他客戶向另一客戶提供加密貨幣(淨額)，評估按總額或淨額基準呈列收益。

根據主體協議，本公司在將所提供之加密貨幣轉讓給買方前確實控制該貨幣，因此確實存在與該加密貨幣相關的加密貨幣存貨風險。在此類情況下，本公司會購入一定數量的加密貨幣以滿足未來需求。本公司將提前持有加密貨幣庫存緩衝以處理未來訂單。單次加密貨幣採購將用於履行多個未來客戶訂單。當該庫存緩衝偏低時，將透過自動化流程自動補充，在此過程中，本公司會購買預定數量的加密貨幣。因此，本公司在與客戶的交易中作為主體。

本公司在將所提供的加密貨幣轉交予買方之前，對該加密貨幣並無控制權，因此並無與加密貨幣相關的加密貨幣存貨風險。本公司亦不會設定加密貨幣的價格，該價格是由平台設定的市場價格。因此，本公司於客戶雙方買賣加密貨幣時充當協調人。

向客戶銷售加密貨幣

就作為自營交易商銷售加密貨幣而言，收益於本公司將加密貨幣交付至客戶錢包賬戶時點確認。於出售予客戶之前，本公司擁有加密貨幣的控制權(無論為由其保管或存放於交易所)。據此，本公司將銷售總額列為收益，並將相關的加密貨幣成本計入銷售成本。

從客戶購買加密貨幣

對於涉及從客戶購買加密貨幣的交易，收益在法幣支付到客戶銀行帳戶時確認。此交易賺取的佣金或差價本質視為本金。

服務佣金及價差

就作為代理人銷售加密貨幣而言，本公司對加密貨幣並無控制權，因此收益於本公司處理客戶交易完成後的時點確認。作為代理人進行銷售時，本公司僅作為支付渠道服務供應商，故單一履約義務於交易處理完成時方獲達成。佣金按代理交易總交易金額的固定百分比計算。除佣金外，本公司亦根據與特定客戶的定制定價獲取價差收益，價差金額亦按代理交易總交易金額的百分比計算。

整合服務

本公司向交易平台提供安裝其支付技術的服務。該等服務確認為在一段時間內履行的履約義務。該等安裝服務的收益乃按合約的完成階段予以確認。本公司經評估後認為，完成階段(即於報告期末已耗用時間佔預期安裝總時間的比例)是衡量履行該等履約義務的達成進度的適當方法。

以股份為基礎的報酬

本公司採用以公平值為基礎的方法對以股份為基礎的付款進行核算。獎勵中的各部分均被視為獨立獎勵，具有各自的歸屬期和授予日公平值。向僱員及提供類似服務的其他人士發行的每批購股權的公平值採用布萊爾—斯科爾斯(Black-Scholes)期權定價模型釐定。向非僱員發行的每批購股權的公平值乃根據所獲商品或服務的公平值釐定。倘所收到的商品或服務的公平值無法可靠計量，則採用布萊爾—斯科爾斯期權定價模型。

購股權的公平值經預期沒收調整後，在每批股票的歸屬期內確認為以股份為基礎的報酬，並在繳入盈餘中扣除抵銷額。行使購股權時支付的任何代價均計入股本。

繳入盈餘

該儲備包括分配至未行使股份購買認股權證的私募配售所得款項、發行予顧問的認股權證價值、未行使購股權、與發行可換股票據有關的認股權證的估計公平值，以及不涉及發行股份的其他以股份為基礎的付款交易。

公平值計量

當金融或非金融資產或負債為確認或披露目的按公平值計量時，公平值以市場參與者於計量日期進行有序交易時出售資產所獲得的價格或轉讓負債所支付的價格為基礎，並假設交易將於以下任一市場進行：主要市場；或最有利的市場（當不存在主要市場時）。

公平值使用市場參與者在為資產或負債定價時可能使用的假設進行計量，假設市場參與者依據其最佳經濟利益行事。就非金融資產而言，公平值的計量乃基於其最大和最佳用途。採用適合當時情況且可獲取充分數據的估值法來計量公平值，最大化利用相關的可觀察輸入數據，並盡量減少使用不可觀察輸入數據。

按公平值計量的資產及負債採用反映計量所用輸入數據的重要性的公平值層級，分為三個層級（見附註25）。於各報告日期對分類進行審查，根據對公平值計量有重大影響的最低層級輸入數據的重新評估，確定層級之間的轉換。

就經常性及非經常性公平值計量而言，當內部缺乏專業知識或估值被視為重大時，則可能會委聘外部估值師。選定外部估值師乃基於其市場認可度和聲譽。當資產或負債的公平值在一段期間與另一段期間之間出現重大變動時，將會進行分析，包括驗證最新估值所採用的主要輸入數據，並與外部數據來源進行比較（如適用）。

所得稅

期內所得稅開支或利益是指根據各司法管權區的適用所得稅稅率按期內應課稅收入計算的應付稅款，並根據遞延稅項資產及負債的變動所產生的暫時差額、未動用稅項虧損及就過往期間確認的調整（如適用）作出調整。

遞延所得稅資產及負債按資產收回或負債清償時預期適用的稅率，根據已頒佈或實質頒佈的稅率，確認暫時差額，惟以下情況除外：

- 當遞延所得稅資產或負債是由於在非企業合併的交易中初步確認商譽或資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利也不影響應課稅溢利；或
- 當應課稅暫時差額與附屬公司、聯營公司或合營企業的權益有關，且撥回的時間可以控制，以及暫時差額很可能在可預見的未來不會撥回。

遞延稅項資產僅於未來應課稅金額可用於抵銷可扣減暫時差額及未動用稅項虧損時，方予確認。

已確認及未確認的遞延稅項資產的賬面值於各報告日期進行審閱。已確認的遞延稅項資產在未來應課稅溢利不再可能收回賬面值時予以扣減。倘未來應課稅溢利可用於收回資產，則先前未確認的遞延稅項資產予以確認。

遞延稅項資產與負債僅在以下情況下予以抵銷：倘存在法定強制執行權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，以及將遞延稅項資產抵銷遞延稅項負債；以及該等資產與負債須涉及同一課稅機關，且適用於同一課稅實體或不同課稅實體（該等實體擬同時結算）。

BTC及其全資擁有的澳洲附屬公司已於澳洲根據澳洲稅項合併制度組成所得稅合併集團。BTC及稅項合併集團內的各附屬公司繼續核算各自的即期及遞延稅項金額。稅項合併集團已採用「集團內單獨納稅人」方法，以釐定分配予稅項合併集團成員公司的適當稅額。

除其即期稅項及遞延稅項金額外，BTC亦確認即期稅項負債（或資產）及從稅項合併集團內各附屬公司承擔的未動用稅項虧損及未動用稅項抵免所產生的遞延稅項資產。

根據與稅項合併實體訂立的稅項資金協議所產生的資產或負債，均確認為應收或應付稅項合併集團其他實體的款項。稅項資金協議可確保公司間費用相等於稅項合併集團各成員公司的即期稅項負債或利益，從而既不會導致主要實體向附屬公司繳款，亦不會導致附屬公司向主要實體分派款項。

商品及服務稅（「商品及服務稅」）及其他類似稅項

收益、開支及資產在確認時會扣除相關的（澳大利亞）商品及服務稅，惟所產生的商品及服務稅無法從稅務機關收回除外。在此情況下，其確認為資產購買成本的一部分或開支的一部分。應收款項及應付款項包括商品及服務稅應收款項或應付款項。由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅淨額計入財務狀況表中的其他應收款項或其他應付款項。現金流量以總額呈列。投資或融資活動產生的現金流量中，由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅的組成部分，呈列為經營現金流量。承擔及或有事項扣除由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅後予以披露。

分部資料

經營分部定義為實體的組成部分，該部分的單獨財務信息能夠獲得，並且主要經營決策人能夠對其進行定期評價，並以此決定資源分配和評估實體經營分部之業績。本公司以單一經營分部經營業務，本公司在澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地理區域劃分之收益詳情載於附註18。

經營分部的呈報方式與提供予行政總裁的內部報告一致，且財務報表乃根據國際財務報告準則第8號「經營分部」編製。

4. 交易及其他應收款項

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
支付網關應收款項	8,964,215	3,719,571
退款開支撥備(附註4.1)	(611,761)	(573,768)
商品及服務稅應收款項	—	265,659
交易平台應收款項(附註4.2)	458,969	164,948
其他應收款項	6,504	13,834
應收集成費	243,748	441,600
以美元泰達幣計值之雜項存款	37,506	37,639
	<u>9,099,181</u>	<u>4,069,483</u>
交易及其他應收款項總額		

支付網關應收款項與所有加密貨幣購買交易有關，二零二四年六月三十日較二零二三年六月三十日有所增加，原因為二零二四年六月的交易量較二零二三年六月大幅增加，且結算日期的時間差異與去年同期有所增加。

大部分支付網關應收款項指於二零二四年六月二十八日(星期五)至六月三十日(星期日)(包括首尾兩天)期間進行的銷售。該等銷售的現金收據已於二零二四年七月收到。支付處理商進行的銷售結算一般為1至2個工作日。

退款開支撥備的變動詳列如下：

4.1 退款開支撥備

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	(573,768)	(350,357)
年內撥備變動淨額(附註19)	(2,150,736)	(1,443,939)
年內實際撇銷	2,112,743	1,220,528
	<u>(611,761)</u>	<u>(573,768)</u>
年底結餘		

年內開支呈列為一般及行政開支中「退款開支」的一部分(參閱附註19)。

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。

4.2 交易平台應收款項指在交易平台或託管人處持有的數字及法定貨幣的公平值。

交易平台應收款項在促進本公司在不同交易量下更有效率地進行交易。本公司於日常業務過程中，因銷售加密貨幣而不時於交易所維持數字貨幣餘額。本公司積極從事加密貨幣交易活動。

由於國際財務報告準則對於在交易所或託管人處持有的加密貨幣並無具體指引，本公司依據「國際財務報告準則第9號金融工具」的規定處理與流通量提供者（「流通量提供者」）持有的該等資產，並於初步確認時按公平值以及其後按公平值計入損益進行計量，因為持有該等結餘僅為促進Banxa在日常業務過程中銷售加密貨幣時，更有效地在不同交易量下進行交易，而且與該等流通量提供者簽訂的合約條款確實會在指定日期產生現金流量，該等現金流僅限於支付未償還本金的本金和利息。

於二零二四年及二零二三年六月三十日，於交易所或託管人處持有的結餘包括以下各項：

	二零二四年六月三十日		二零二三年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣				
LTC	5	511	50.53	7,296
Link	20	406	106.78	997
BNB	1	812	5.20	1,834
BTC	0.69	73,296	0.30	17,040
ETH	0	303	1.33	4,105
USDT	不適用	121,010	不適用	9,643
USDC	不適用	6,877	不適用	14,707
XRP	415	266	1,420	999
WBTC	0.00019	17	0.01	457
SHIB	—	—	79,905,460	880
其他	35,204,345	255,471	1,573,423	132,059
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣總額		458,969		190,017
可收回撥備		—		(25,069)
存款淨額		458,969		164,948

可收回撥備

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	(25,069)	(111,806)
可收回撥備變動	25,069	86,737
年底結餘	—	(25,069)

5. 加密貨幣存貨

	二零二四年六月三十日		二零二三年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)
比特幣(BTC)	1.38	140,290	1.27	58,546
以太坊(ETH)	12.61	67,388	8.72	25,363
路印(LRC)	5,077	1,798	23,114	8,051
美元硬幣(USDC)	3,157	9,605	9,851	14,833
泰達幣(USDT)	76,811	115,017	35,442	53,352
其他	144,380	14,157	287,598	23,847
總庫存	229,439	348,255	356,015	183,992

根據本公司的加密貨幣會計政策及國際會計準則第2號，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。

本公司的存貨已變現損益按出售加密貨幣所得款項減其指定原始成本計算。於初步按成本確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。加密貨幣的價值變動計入年內損益。

6. 預付款項

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
保險	241,698	138,130
顧問費	18,609	—
其他經營開支	241,325	309,451
其他資產總額	501,632	447,581

7. 商譽

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
商譽	151,643	151,643
	151,643	151,643

截至二零二四年六月三十日止年度，本公司確定截至二零二零年六月三十日止年度歐洲收購事項所產生的商譽並無減值。

8. 物業及設備

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
按成本計量的固定設施及裝備 減累積折舊	205,897 (138,456)	203,555 (104,274)
設施及裝備的賬面值	67,441	99,281
按成本計量的電腦設備 減累積折舊	106,841 (105,566)	103,705 (103,705)
電腦設備的賬面值	1,275	—
租賃裝修 減累積折舊	463,512 (347,634)	463,512 (231,756)
租賃裝修的賬面值	115,878	231,756
物業及設備總額	184,594	331,037
	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
設施及裝備 年初賬面值	99,281	147,755
添置	2,342	—
出售	—	—
折舊開支	(34,182)	(48,474)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	67,441	99,281
電腦設備 年初賬面值	—	—
添置	3,136	—
出售	—	—
折舊開支	(1,861)	—
匯兌差額	—	—
年末賬面值	1,275	—
租賃裝修 年初賬面值	231,756	347,322
租賃優惠	—	—
添置	—	—
出售	—	—
折舊開支	(115,878)	(115,566)
匯兌差額	—	—
年末賬面值	115,878	231,756
物業及設備總額	184,594	331,037

9. 使用權資產

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
樓宇：使用權		
年初賬面值	505,143	763,399
添置	—	—
出售	—	—
折舊開支	(258,255)	(258,256)
年末賬面值	<u>246,888</u>	<u>505,143</u>

本公司租用一棟樓宇作為其墨爾本辦事處，租約為期四年，並可選擇再延長四年。該租約附有多項加租條款。於報告日期的相關租賃負債請參閱附註14。該租賃不包含任何可變租賃付款條款。

10. 其他存款

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
租賃保證金	252,758	252,758
其他存款	100,807	101,169
其他存款撥備	(101,169)	(101,169)
受限制(現金)	759,962	1,505,311
銀行擔保總額	<u>1,012,358</u>	<u>1,758,069</u>

按業主要求已於二零二二年五月三十一日支付新的租賃保證金252,758澳元，作為新辦公樓宇的租戶保證金。先前的銀行擔保252,758澳元已於二零二二年八月二十九日贖回。受限制(現金)759,962澳元與美國貨幣轉移許可證(MTL)銀行存款有關。

11. 交易及其他應付款項

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
交易應付款項	841,844	1,156,255
僱員預扣款應付款項	195,898	262,539
其他應付款項	1,637,907	4,503,250
應計費用	3,289,470	2,409,412
應付商品及服務稅	831,771	—
交易及其他應付款項總額	<u>6,796,890</u>	<u>8,331,456</u>

於二零二三年六月三十日的其他應付款項包括Worldpay超額付款及預付集成費收入(793,207澳元)。Worldpay超額付款已於二零二四年二月償還。

12. 借款

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
借款 — 流動		
短期借款	5,775,887	5,242,796
可換股票據	—	3,501,334
流動總值	<u>5,775,887</u>	<u>8,744,130</u>
借款 — 非流動		
可換股票據	<u>5,628,597</u>	<u>—</u>
非流動總額	<u>5,628,597</u>	<u>—</u>
借款總額	<u><u>11,404,484</u></u>	<u><u>8,744,130</u></u>

短期借款

截至二零二四年六月三十日，本公司與下列外部實體訂立短期借款協議：

- Buzz Development Inc: 2,255,416 澳元 (二零二三年：2,255,416 澳元)，年利率 20%。已於二零二四年七月全數償還。
- Clearpool Caurius: 920,598 澳元 (二零二三年：零澳元)，年利率 15.5%。已於二零二四年九月全數償還。
- Alam Group 貸款：945,185 澳元 (二零二三年：零澳元)，年利率 20% (Alam Group 為關連方)。到期日為二零二五年三月。
- Checkout.com (墊付)：1,540,901 澳元 (二零二三年：零澳元)，年利率 16.43%。到期日為二零二四年十一月。
- Red Envelope: 113,787 澳元 (二零二三年：零澳元)，年利率 0%。信用額度有效期至二零二五年七月。
- Ari Last: 零澳元 (二零二三年：601,143 澳元)。已於二零二四年償還。
- Tiga Trading Private Limited: 零澳元 (二零二三年：2,000,000 澳元)。該貸款已於年內註銷並轉換為可換股票據。
- HB Super Holdings Private Limited: 零澳元 (二零二三年：386,240 澳元)。該貸款已於年內註銷並轉換為可換股票據。

截至二零二四年六月三十日，本公司短期借款總授信額度為 11,467,000 澳元。

可換股票據

於二零二二年十月，本公司向投資者發行可換股債權證（「該等票據」），總投資額為3,500,000加元（融資額），年利率10%（按月計息）。該等票據自二零二三年五月十六日起等額分期支付，每期194,444澳元，直至全數償還。票據本金可由持有人選擇按1.27加元的價格轉換為本公司普通股，應計利息可由持有人選擇按相關轉換前最後交易日市場股價的85%進行轉換。此外，本公司向投資者發行2,673,228份認股權證（「認股權證」），每份認股權證賦予持有人自發行可換股票據日期起24個月內以每股1.27澳元的價格認購一股普通股的權利。認股權證與該等票據權益部分一併計入權益項下之繳入盈餘。本公司因發行該等票據產生交易成本105,000加元，已分別分配至該等票據之負債及權益組成部分。截至二零二三年六月三十日止期間，本公司錄得增加開支309,053澳元。可換股票據所得款項為3,878,295澳元（3,350,000加元），截至二零二三年六月三十日，已向投資者償還656,975澳元，並在第一季度前再支付553,198澳元，並同意結清The Lind Partners, LLC (Lind)可換股票據的最終金額3,372,029澳元。因不列顛哥倫比亞省證券委員會和安大略省證券委員會於二零二二年十一月對本公司發出停牌令，本公司向投資者支付罰金並重新協商付款：向投資者還款金額包含3期月度分期付款，而非原付款計劃的2期。截至二零二三年六月三十日，本公司確認現金流修改虧損105,734澳元，並計入財務成本。

於截至二零二四年六月三十日止期間，本公司完成可換股債權證單位（「票據單位」）的非經紀私募配售（「私募配售」），所得款項總額為5,694,024加元，年利率10%。Banxa向投資者發行2,847,010份認股權證，每份認股權證賦予持有人自可換股票據發行日起36個月內以每股1澳元的價格認購一股普通股。每個票據單位將包含一份無抵押可換股債權證（各稱為「票據」）及相當於票據轉換時本公司股本中可發行普通股（各稱為「普通股」）數目40%之普通股認股權證（各稱為「認股權證」）（如下所述）。票據本金可由持有人選擇按0.8加元的價格轉換為本公司普通股，應計利息可由持有人選擇按普通股於緊接新聞稿宣佈利息轉換前最後交易日在交易所的最新收市價進行轉換。750,000加元及500,000加元的可換股票據分別發予關連方Alam Group及Blackhawk Ventures Private Limited。

借款及衍生負債淨收益

本公司同意償還最終款項3,372,029澳元以結清Lind票據，從而產生280,442澳元之收益。

	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 (澳元)	截至 二零二三年 六月三十日 止年度 (澳元)
償還可換股票據的收益	280,442	—
償還衍生負債的(虧損)/收益	(23,912)	(48,231)
借款及衍生負債的淨收益	<u>256,530</u>	<u>(48,231)</u>

衍生負債

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
期初結餘(初始)	48,231	—
公平值變動—未變現	23,912	48,231
公平值變動—已變現	—	—
年內公平值變動淨額	<u>23,912</u>	<u>48,231</u>
轉換前結餘	72,143	—
轉換時終止	(72,143)	—
年末結餘	<u>—</u>	<u>48,231</u>

於二零二三年六月三十日呈列的衍生負債與二零二二年十月發行的可換股票據有關。可換股票據的衍生負債部分按公平值估值。

衍生負債的公平值變動於損益確認。本公司採用可觀察輸入值評估該衍生負債的公平值。本公司同意以3,372,029澳元之最終金額結清Lind票據，以消除相關衍生負債。

13. 撥備及其他負債

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
年假	670,670	496,660
長期服務假	<u>223,481</u>	<u>146,245</u>
年末結餘	<u>894,151</u>	<u>642,905</u>
流動	828,728	603,958
非流動	<u>65,423</u>	<u>38,947</u>
年末結餘	<u>894,151</u>	<u>642,905</u>
其他負債	<u>—</u>	<u>393</u>
撥備及其他負債總額	<u>894,151</u>	<u>643,298</u>

僱員福利的即期撥備包括僱員已完成規定服務期間的所有無條件權利，以及僱員在若干情況下有權按比例獲得付款。所有金額均呈列為流動負債。

14. 租賃負債

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
年初結餘	821,975	1,176,323
新租賃協議－租賃負債現值	—	—
年內支付的租賃款項	(429,224)	(415,683)
利息增加	38,069	61,335
年末結餘	430,820	821,975
低價值及短期租賃		
	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
租賃負債－流動部分	430,820	391,155
租賃負債－非流動部分	—	430,820
總計	430,820	821,975
未貼現未來租賃付款到期：		
一年內	443,239	466,160
一年後但不超過五年	—	406,302
五年以上	—	—
總計	443,239	872,462

本公司的低價值租賃開支為15,583澳元(二零二三年：7,763澳元)，短期租賃開支為63,434澳元(二零二三年：77,242澳元)

15. 已發行股本

(a) 法定股本

法定股本包括數量不限的普通股。普通股無面值。所有已發行股份均已繳足股款。

普通股數目	二零二四年 六月三十日	二零二三年 六月三十日
年初普通股數目	45,563,056	45,563,056
已行使購股權	24,000	—
年末普通股數目	45,587,056	45,563,056
已發行股本	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
年初股本	23,128,075	23,128,075
行使購股權所得款項	12,280	—
年末已發行股本	23,140,355	23,128,075

16. 購股權

本公司已採納一項購股權計劃，據此，本公司獲授權向行政人員及董事、僱員及／或顧問授出購股權，使彼等可購買本公司最多10%的已發行及流通在外的普通股。於二零二四年六月三十日，根據該計劃可予發行的普通股總數上限為4,556,306股(二零二三年六月三十日：4,556,306股)普通股。

根據該計劃授出的任何購股權的行使價將由董事會全權釐定，但不得低於董事授出該等購股權之日前一日本公司普通股的最後收市價。

以下為截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度本公司購股權活動的變動概要：

	二零二四年六月三十日		二零二三年六月三十日	
	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使(年初)	4,533,138	0.99	4,483,138	1.45
已授出	25,000	0.99	1,410,000	1.00
已到期	(24,000)	—	—	—
註銷／沒收	(6,250)	0.99	(1,360,000)	2.51
已行使	(24,000)	0.47	—	—
	<u>4,503,888</u>	<u>0.99</u>	<u>4,533,138</u>	<u>0.99</u>

於二零二二年七月十五日，本公司向本公司高級職員及員工授出275,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，並於二零二六年十月一日到期。所授出275,000份購股權的公平值經釐定為231,149澳元。

於二零二二年十二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出735,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，其中610,000份於二零二六年七月一日到期，100,000份於二零二六年十月一日到期，25,000份於二零二六年十二月一日到期。所授出735,000份購股權的公平值經釐定為602,907澳元。

於二零二三年二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出400,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二七年二月一日到期。所授出400,000份購股權的公平值釐定為336,024澳元。

截至二零二三年六月三十日止年度已註銷1,360,000份購股權。

於二零二三年七月十七日，21,428份購股權獲行使。購股權的行使價為每股0.47加元。

於二零二三年九月十一日，2,572份購股權獲行使。購股權的行使價為每股0.47加元。

於二零二三年十月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出25,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二七年十月一日到期。

於二零二四年六月三十日，6,250份購股權於年內註銷／沒收。

於二零二四年六月三十日，24,000份購股權於年內到期。

財務期間內所有購股權授予估值已使用柏力克－舒爾斯購股權定價模型釐定，其加權平均假設如下：

	二零二四年 六月三十日	二零二三年 六月三十日
股價	0.75 加元	1.00 加元 — 1.00 加元
行使價	1.00 加元	1.00 加元 — 1.00 加元
無風險利率	2.75%	2.93%–3.08%
預期期限(以年計)	4.0	3.5–4
估計股息率	0%	0%
估計波動	117.75%	137%

下表概述有關於二零二四年六月三十日尚未行使及可予行使的購股權資料：

屆滿日期	購股權 數目	尚未行使 加權平均 剩餘合約 期限 (年)	加權平均 行使價 (加元)	可予行使 購股權 數目	加權平均 行使價— 已歸屬 (加元)
二零二五年十二月	3,125,138	1.5	1.00	3,125,138	1.00
二零二六年七月	610,000	2.0	1.00	457,500	1.00
二零二六年十月	318,750	2.3	1.00	266,406	1.00
二零二六年十二月	25,000	2.4	1.00	18,750	1.00
二零二七年三月	400,000	2.7	1.00	250,000	1.00
二零二七年十月	25,000	3.3	1.00	6,250	1.00
	<u>4,503,888</u>	<u>1.71</u>	<u>1.00</u>	<u>4,148,044</u>	<u>1.00</u>

17. 認股權證

以下為本公司認股權證於截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度的變動概要：

	二零二四年六月三十日		二零二三年六月三十日	
	認股權 證數目	加權平均 行使價 (加元)	認股權 證數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使，年初	4,714,791	4.46	2,556,334	6.62
已授予	2,847,010	1.00	2,637,228	1.27
已到期	—	—	(478,771)	1.00
已行使	—	—	—	—
	<u>7,561,801</u>	<u>3.15</u>	<u>4,714,791</u>	<u>4.46</u>

截至二零二四年六月三十日止年度，零份認股權證(截至二零二三年六月三十日止年度：零份認股權證)獲行使，所得款項為零澳元(截至二零二三年六月三十日止年度：零澳元認股權證)。截至二零二四年六月三十日止年度，零份認股權證已到期(截至二零二三年六月三十日止年度：478,771份)。

截至二零二四年六月三十日止期間，Banxa Holdings Inc.完成可換股債權證單位(「票據單位」)的非經紀私募配售(「私募配售」)，所得款項總額為5,694,024加元，年利率10%。Banxa向投資者發行2,847,010份認股權證，每份認股權證賦予持有人自可換股票據發行日起36個月內以每股1澳元的價格認購一股普通股。每個票據單位將包含一份無抵押可換股債權證(各稱為「票據」)及相當於票據轉換時本公司股本中可發行普通股(各稱為「普通股」)數目40%之普通股認股權證(各稱為「認股權證」)(如下所述)。每份權證可於發行日起計36個月內以每股1.00加元之行使價認購一股普通股。

18. 收益

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
銷售收益		
加密貨幣銷售及購買	302,776,075	66,093,803
整合收益	1,236,012	1,399,842
服務佣金及價差	17,202,698	12,857,987
按類型劃分的總銷售收益	<u>321,214,785</u>	<u>80,351,632</u>
地理區域		
澳洲	51,863,093	17,132,309
北美	39,521,774	7,072,453
歐洲	229,829,918	56,146,870
按地理區域劃分的總銷售收益	<u>321,214,785</u>	<u>80,351,632</u>

於本年度，比較數字已進行重分類以符合本年度採用之列報方式。此等重分類旨在提升綜合財務報表的清晰度，並不影響過往匯報的淨收入、資產總額或權益。本公司經考慮重要性後得出結論，認為僅於受重分類影響的附註中列報該等資料即屬足夠。

由於本公司增加其持有庫存以履行未來訂單的非託管錢包數量，從而按主體基準確認之收益增加，二零二四年所有地理區域的收益均有所增加。

19. 開支

	附註	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
一般、行政及其他開支			
銀行費用		666,248	1,304,414
退款費用		2,150,736	1,443,939
公用事業開支		302,169	207,286
差旅費		169,663	563,648
軟體開發		2,480,514	2,000,160
法律、會計、諮詢		4,189,079	4,123,372
市場營銷及廣告		121,422	15,024
投資者關係		399,757	698,480
保險		488,768	385,951
捐贈		—	6,766
招募		277,116	198,608
其他		694,501	591,804
一般、行政及其他開支總額		<u>11,939,973</u>	<u>11,539,452</u>
財務成本			
貸款及借款利息		2,364,217	1,865,386
租賃負債利息	14	<u>38,069</u>	<u>61,335</u>
財務成本總額		<u>2,402,286</u>	<u>1,926,721</u>
外匯虧損淨額		<u>1,933,577</u>	<u>654,437</u>
衍生負債公平值的已實現虧損	12	—	—
衍生負債公平值的未實現虧損	12	<u>(23,912)</u>	<u>(48,231)</u>

20. 其他收入

		二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
其他收入		97,848	—
出售域名		<u>384,783</u>	<u>3,180,734</u>
年末結餘		<u>482,631</u>	<u>3,180,734</u>

其他收入包括以下兩項主要交易。

於二零二二年九月十四日，本公司將其以下三個非核心域名出售予澳洲領先加密貨幣交易所Independent Reserve Pty Ltd.(公司編號：164257069)：網站資產 — coinloft.com.au、buyabitcoin.com.au及優質域名 — bitcoin.com.au(該等域名先前屬於Banxa的B2C(企業對消費者)業務，其後本公司將業務重心轉向B2B(企業對企業))。

域名於出售日期的賬面值為零。

域名出售總代價為330萬澳元(含商品及服務稅)(200萬美元)，其中225萬澳元以現金結算(應收款項)，剩餘75萬澳元通過接收Independent Reserve Pty Ltd的53,427股權益股份結算。於二零二二年十月十二日，Banxa將2,671股股份(37,500澳元)轉讓予QEIP以支付經紀費用，至此Banxa持有Independent Reserve股份為50,756股(712,500澳元)。

不含商品及服務稅(商品及服務稅為30萬澳元)的總代價	3,000,000 澳元
• 以股份結算(50,756股)	(712,500 澳元)
• 轉讓予QEIP的股份(2,671股)	(37,500 澳元)
• 於二零二二年九月十六日以現金結算	(1,125,000 澳元)
• 於二零二二年十月七日以現金結算	(1,425,000 澳元)

出售收益計入收益表之其他收入項下。

對Independent Reserve Pty Ltd的投資金額為712,500澳元，確認為按公平值計入其他全面收益，並計入截至二零二三年六月三十日財務狀況表之「其他投資」項下。

於二零二三年三月十四日，本公司以250,000美元將其非核心域名bitcoin.ca出售予Investments.org。金額224,980美元(336,450.84澳元)(扣除經紀費用25,020美元)於二零二三年三月二十二日以現金結算。域名於出售日期的賬面值為零。出售收益計入損益表之其他收入項下。

於二零二四年六月二十五日，本公司以225,000英鎊將其非核心域名BITCOIN.CO.UK出售予CoinCorner Ltd。金額202,500英鎊(384,783澳元)(扣除經紀費用22,500澳元)於期內以現金結算。域名於出售日期的賬面值為零。出售收益計入損益表之其他收入項下。

21. 所得稅開支

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
所得稅開支前虧損	(3,605,257)	(9,674,223)
按法定稅率30%繳稅(二零二三年：30%)	(1,058,864)	(2,902,267)
全球稅率差異的影響	280	(10,387)
於計算應課稅收入時不可扣除／(不徵稅)		
金額的稅務影響	1,420,191	260,226
對過往年度累計虧損的調整	(2,003,095)	—
其他	(80,480)	(8,689)
總計	(1,721,968)	(2,661,117)
未確認的當年虧損	2,377,942	2,347,249
所得稅開支	655,974	(313,868)
其他	—	—
應付(應收)所得稅	679,633	(114,961)

22. 每股虧損

截至二零二四年及二零二三年六月三十日止年度，每股基本及攤薄虧損計算如下：

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
稅後淨虧損	<u>(4,261,231)</u>	<u>(9,360,355)</u>
基本及攤薄加權平均普通股股數	<u>45,587,056</u>	<u>45,563,056</u>
每股基本及攤薄淨虧損	<u>(0.09)</u>	<u>(0.21)</u>

每股基本虧損乃採用期內已發行普通股加權平均數計算。每股攤薄虧損採用庫存股法計算，假設所有「價內」購股權及購股認股權證已獲行使，包括假設轉換債務增加攤薄及增加收入，因為在期初計算時已計入融資成本，並假設將行使所得款項用於按期內平均市價購買普通股。當期內產生虧損時，購股權與購股認股權證的行使被視為反攤薄，每股基本與攤薄虧損相同。未確認任何或有資產與負債，亦無任何或有項目影響每股基本及攤薄虧損的計算。

截至二零二四年六月三十日止年度，普通股的基本及攤薄加權平均數為45,587,056股(二零二三年六月三十日—45,563,056)。截至二零二四年六月三十日止年度，每股基本及攤薄淨虧損為0.09澳元(二零二三年六月三十日—0.21澳元)。

23. 關聯方交易

所有關聯方交易均按關聯方確立並同意的代價金額計量。所有應付關聯方款項均為無擔保、免息且無固定還款期限。

(a) 本公司董事及主要管理人員的薪酬如下：

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
薪酬	4,198,704	4,250,156
諮詢費(包括成本報銷)	276,089	644,261
董事袍金	406,907	280,435
以股份為基礎酬金	<u>183,362</u>	<u>294,213</u>
總計	<u>5,065,062</u>	<u>5,469,065</u>

於截至二零二四年六月三十日止年度內，主要管理人員並無獲發離職後福利、離職福利或其他(非以股份為基礎)長期福利(二零二三年：無)。

(b) 本公司與關聯方訂立下列交易：

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
貿易營運資金貸款所得款項 ⁽¹⁾	18,926,676	15,297,567
貿易營運資金貸款還款 ⁽¹⁾	(17,981,491)	(15,297,567)
貿易營運資金可換股票據所得款項 ⁽⁴⁾	1,407,286	—
貿易營運資金加密貨幣貸款所得款項 ⁽²⁾	—	231,511
貿易營運資金加密貨幣貸款還款 ⁽²⁾	—	(231,511)
支付予關聯方的利息 ⁽¹⁾	(499,111)	(139,108)
購買加密貨幣(交易價值)	1,293,647	16,113
出售加密貨幣(交易價值) ⁽³⁾	—	7,385,802
支付加密貨幣(交易金額) ⁽³⁾	—	(7,385,802)
總計	3,147,007	(122,995)

(1) 該等貸款來自本公司董事。請參閱附註12。

(2) 加密貨幣貸款來自本公司的一名董事。

(3) 出售及支付加密貨幣為向Apollo capital購買加密貨幣，Apollo capital為本公司董事所控制之公司。加密貨幣已轉換為法幣，並以代理基準用於結算交易。

(4) 可換股票據已發行予關連方。請參閱附註12。

(c) 於二零二四年六月三十日，交易及其他應付款項包括應付關聯方結餘零澳元(二零二三年六月三十日：23,927澳元)，如下：

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
本公司高級職員	—	23,927
總計	—	23,927

24. 金融工具及數字資產所產生的風險性質及程度

金融工具分類

下表載列於報告期末的金融工具：

	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融資產		
現金	2,028,753	8,258,814
交易及其他應收款項	8,640,212	3,638,876
按公平值計入損益的金融資產		
交易及其他應收款項	458,969	164,948
總計	11,127,934	12,062,638
按公平值計入損益的金融資產		
其他投資	712,500	712,500
總金融資產	11,840,434	12,775,138
	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融負債		
交易及其他應付款項	6,796,890	8,331,456
可換股票據	5,628,597	3,501,334
借款	5,775,887	5,242,796
按公平值計入損益的金融負債		
衍生負債	—	49,326
總計	18,201,374	17,124,912

風險管理政策

在正常業務過程中，本公司面臨來自多種來源的財務風險。管理層參與營運有助於識別風險及偏離預期的狀況。作為本公司整體營運的一部分，管理層採取措施避免風險過度集中。本公司透過以下方式管理風險：

信貸風險

本公司在金融工具及加密貨幣存款方面均面臨信貸風險。信貸風險指交易對手方未能履行合約義務，導致本公司蒙受財務虧損的風險。本公司有嚴格的信貸準則，包括取得機構信貸資料、確認參考資料及設定適當的信貸額度。於報告日期已確認金融資產的最大信貸風險為綜合財務狀況表及綜合財務報表附註所披露的現金及現金等價物(包括現金存款)、交易及其他應收款項的賬面值。本公司未持有任何抵押。

一般而言，當無合理可收回預期時，撇銷交易應收款項。此指標包括債務人未能訂立還款計劃、無積極執法行動及逾期超過30天未能作出合約付款。本公司設有流動性管理部門，該部門以每日或更高頻率管理並監控與存入交易平台金額相關的交易活動及交易量。

本公司透過將其加密貨幣存放於本公司已執行內部盡職調查程序的加密貨幣交易平台(「交易平台」)來限制其信貸風險。

本公司認為該等程序屬必要，因為部分交易所未受監管且不受監管機構監督。此外，交易所可能將客戶資產與交易所錢包中的資產混合。當加密資產被混合時，交易不會記錄於適用的區塊鏈賬本，僅由交易所記錄，這可能降低數據完整性。

於二零二四年六月三十日，本公司持有來自交易所的應收款項458,969澳元(二零二三年六月三十日：164,948澳元)及支付網關應收款項8,964,215澳元(二零二三年六月三十日：3,719,571澳元)。該等金額指與無系統或組織控制報告交易所或託管人的結餘。

信貸風險	二零二四年 六月三十日 (澳元)	二零二三年 六月三十日 (澳元)
交易平台應收款項	458,969	164,948
支付網關應收款項	8,964,215	3,719,571
總資產	9,423,184	3,884,519

本公司對交易所的盡職調查程序包括但不限於新交易所接入的內部控制程序，其中包括審查交易所的反洗錢(「AML」)及認識你的客戶(「KYC」)政策，取得獨立第三方對若干交易所的安全評級報告，持續審查市場資訊(特別是有關交易所安全及償付能力風險的市場資訊)，根據風險敞口閾值為各交易所賬戶設定結餘限額以及編製每日資產管理報告以確保遵守限額，並制定故障轉移計劃，於風險敞口發生重大變動時轉移交易所持有的數字資產。

本公司透過與信譽良好的交易對手方交易限制其支付網關應收款項的信貸風險，有關交易對手方被認為具備充足資本以履行其到期義務，就場外交易對手方而言，本公司已對其執行相關AML及KYC程序。截至各報告期間，本公司評估是否存在需撥備的預期信貸虧損。

儘管本公司擬僅與其認為信譽良好的交易平台進行交易，但無法保證交易平台不會違約，亦無法保證本公司不會因此於交易中蒙受重大損失。截至二零二四年六月三十日，本公司預期其任何數字資產均不會產生重大未撥備虧損。

流動資金風險

審慎的流動資金風險管理要求本公司維持充足的流動資產(主要為現金及現金等價物)及(於需要時)可用借款融資，以便能在債務到期時償還債務。

本公司透過持續監控實際及預測現金流量，並在切實可行的情況下匹配金融資產及負債的到期期限，維持充足現金儲備及可用借款融資管理流動資金風險。此外，如上所述，日常流動資金管理職能監控及管理存放於交易平台的款項。本公司透過每日監控控制措施、現金結餘及經營業績，維持充足營運資金以進一步管理所有流動資金風險。

本公司的交易應付款項及應計款項大部分將於十二個月內到期。本公司的租賃負債到期時間表詳述如下：

二零二四年六月三十日	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	二零二七年 澳元	二零二八年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	841,844	—	—	—	—
應計薪資及其他	195,898	—	—	—	—
其他應付款項	1,637,907	—	—	—	—
應計開支	3,289,470	—	—	—	—
應付商品及服務稅	831,771	—	—	—	—
承擔一其他					
短期借款	5,775,887	—	—	—	—
租賃付款	443,239	—	—	—	—
合約責任總額	13,016,016	—	—	—	—
二零二三年六月三十日	二零二四年 澳元	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	二零二七年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	1,156,255	—	—	—	—
應計薪資及其他	262,539	—	—	—	—
其他應付款項	4,503,250	—	—	—	—
應計開支	2,409,412	—	—	—	—
承擔一其他					
短期借款	5,242,796	—	—	—	—
租賃付款	466,160	406,302	—	—	—
合約責任總額	14,040,412	406,302	—	—	—

流動資金風險不包括可換股票據，原因在於年末的轉換價為0.80加元，而二零二四年六月三十日之股價僅為0.57加元。因此，任何持有人選擇轉換該等票據的可能性極低。

市場風險

市場風險為金融工具公平值或未來現金流量因市場價格變動而波動的風險。市場風險包括三類風險：利率風險、匯率風險及其他價格風險，例如股權價格風險及商品風險。

利率風險

於二零二四年六月三十日，本公司有5,775,887澳元的未償債務，若利率以+/-5%變動，則面臨利率風險288,795澳元(二零二三年六月三十日：262,130澳元)。

外匯風險

本公司進行若干以外幣計值的交易，並因匯率波動而面臨外匯風險。

外匯風險源自未來商業交易及以非實體功能貨幣計值的已確認金融資產及金融負債。該風險使用敏感度分析及現金流量預測計量。

於報告日期本公司以外幣計值的金融資產及金融負債的賬面值如下：

	資產		負債	
	二零二四年 六月三十日 澳元	二零二三年 六月三十日 澳元	二零二四年 六月三十日 澳元	二零二三年 六月三十日 澳元
合併				
美元	3,737,634	3,953,745	5,476,605	61,266
歐元	7,824,186	5,826,695	5,695,557	2,605,726
英鎊	—	182,478	91,726	3,439
新加坡元	105	—	104	—
加拿大元	170,545	271,128	1,793,127	4,032,381
土耳其里拉	244,504	402,511	—	30,158
	<u>11,976,974</u>	<u>10,636,557</u>	<u>13,057,119</u>	<u>6,732,970</u>

於二零二四年六月三十日，本公司以外幣計值的淨負債為1,080,145澳元(資產11,976,974澳元減負債13,057,119澳元)(二零二三年六月三十日：淨資產3,903,587澳元(資產10,636,557澳元減負債6,732,970澳元))。基於此風險敞口，假設澳元兌該等外幣貶值10%/升值10%(二零二三年：貶值10%/升值10%)，且所有其他變數保持不變，則本公司本年度稅前虧損將減少108,015澳元/增加108,015澳元(二零二三年：減少390,359澳元/增加390,359澳元)。百分比變動為主要貨幣預期整體波動幅度，此波動幅度基於管理層對合理可能波動的評估，其中考慮每年過去六個月的變動及各報告日期的即期匯率。截至二零二四年六月三十日止年度的已實現匯兌虧損為1,933,577澳元(二零二三年：虧損654,437澳元)。

數字資產風險

數字資產的存取可能因多種因素中斷，包括：

- 存取風險，例如私鑰遺失；
- 不可撤銷交易 — 一旦交易於區塊鏈上驗證並記錄，即無法變更或修正；
- 全球因素、利率、匯率、通貨膨脹及政治/經濟狀況導致的數字資產價格波動；

- 加密網路易受駭客攻擊；及
- 未受監管的加密貨幣交易所。

本公司為流動性目的而持有的加密貨幣投資存放於多個數字平台，其中部分為未受監管的交易所。倘一個或多個該等未受監管的交易所發生故障或安全漏洞，導致本公司資產損失或遭竊，則本公司將面臨交易對手風險。本公司設有風險管理框架以減緩加密貨幣投資相關風險，包括監控交易對手信用狀況及實施安全措施保護其資產。然而無法保證該等措施於所有情況下均有效。本公司持續評估其為流動性目的持有的加密貨幣資產，並可能因應市場狀況或監管要求變動調整投資組合或風險管理框架。

數字資產相關價格風險

加密貨幣價格波動可能影響本公司交易所合作夥伴的日常交易量，進而對本公司的收益造成不利影響。此外，在價格劇烈波動期間，訂單執行延遲可能導致不利的交易利潤率風險。

資本管理

本公司管理資本的目標是保障其持續經營的能力，滿足持續營運的需要，並維持靈活的資本結構，以優化資本成本。本公司的資本結構包括由已發行股本及儲備組成的權益。本公司管理其資本結構，並根據經濟狀況對其進行調整。經董事會批准後，本公司將透過發行新股或在特定情況下進行其他被視為合適的活動來平衡整體資本結構。本公司不受外部施加的資本要求限制。

25. 公平值計量

公平值層級

下表詳述本公司基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據使用三級法按公平值計量或披露的資產及負債，具體如下：

第一層級：實體可於計量日期獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層級：按除計入於第一層級內的報價以外，資產或負債的直接或間接可觀察輸入數據

第三層級：資產或負債的不可觀察輸入數據

二零二四年六月三十日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	348,255	—	348,255
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項	—	458,969	—	458,969
其他投資	—	—	712,500	712,500
資產總值	—	807,224	712,500	1,519,724
負債				
衍生負債	—	—	—	—
負債總額	—	—	—	—
二零二三年六月三十日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	183,992	—	183,992
以加密貨幣及泰達幣 持有之交易平台 應收款項	—	190,017	—	190,017
其他投資	—	—	712,500	712,500
資產總值	—	374,009	712,500	1,086,509
負債				
衍生負債	—	48,231	—	48,231
負債總額	—	48,231	—	48,231

於財政年度內，各層級之間並無轉讓。

金融負債的公平值乃通過按可就類似金融負債獲取的當前市場利率折現餘下合約到期日的方式進行估計。該估值技術於獲得可觀察市場數據時最大限度地運用該等數據並盡可能減少對實體特定估計的依賴。

管理層認為，根據國際財務報告準則第13號公平值層級，交易平台存款的公平值屬於第二層級輸入數據。年內估值法並無變動。

以加密貨幣及泰達幣(附註4.2)持有之交易平台應收款項與存貨(附註5)(統稱「數字資產」)採用第二層級輸入數據按公平值計量。數字資產價格受全球供需、利率、匯率、通膨或通縮及全球政治經濟情況等多項全球因素影響。本公司之盈利能力受數字資產的當前及未來市場價格所影響；此外，本公司可能無法按預期價格清算數字貨幣加密貨幣存貨(倘需要)。加密貨幣市場價格下跌可能對本公司的未來營運造成負面影響。本公司並未對沖任何數字貨幣銷售兌換風險。數字貨幣歷史數據有限，其公平值歷來波動劇烈。數字貨幣的歷史表現無法預示其未來價格走勢。截至二零二四年六月三十日止年度，管理層估計，在所有其他變量保持不變的情況下，本公司的數字資產市場價格波動±15%(二零二三年：15%)，除稅前虧損將產生±227,959澳元的影響(二零二三年：±162,976澳元)。

26. 分部資料

本公司以單一營運分部形式開展業務。本公司於澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地區劃分的收益載於附註18。下表概述本公司按地區劃分的資產及負債資料。

於二零二四年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	676,275	279,778	1,072,700	2,028,753
交易及其他應收款項	2,740,751	(50,300)	6,408,730	9,099,181
存貨	348,255	—	—	348,255
預付款項	254,677	246,955	—	501,632
物業及設備	184,594	—	—	184,594
使用權資產	246,888	—	—	246,888
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	252,900	759,458	—	1,012,358
其他資產	712,500	—	—	712,500
遞延稅項資產	31,190	112,591	2,486	146,267
資產總值	5,599,673	1,348,482	7,483,916	14,432,071
交易及其他應付款項	4,406,767	1,509,603	880,520	6,796,890
當期稅項負債	70,050	(129,911)	739,494	679,633
撥備及其他負債	5,666,948	5,630,046	1,038,622	12,335,616
租賃負債	430,820	—	—	430,820
負債總額	10,574,585	7,009,738	2,658,636	20,242,959

於二零二三年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	428,301	2,326,971	5,503,542	8,258,814
交易及其他應收款項	1,868,165	28,015	2,173,303	4,069,483
存貨	183,992	—	—	183,992
預付款項	210,700	236,881	—	447,581
物業及設備	331,037	—	—	331,037
使用權資產	505,143	—	—	505,143
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	252,753	1,505,316	—	1,758,069
其他資產	712,500	—	—	712,500
遞延稅項資產	31,190	41,372	32,884	105,446
資產總值	4,675,424	4,138,555	7,709,729	16,523,708
交易及其他應付款項	4,437,057	1,163,151	2,731,248	8,331,456
當期稅項負債	70,050	30,856	14,055	114,961
撥備及其他負債	5,916,998	3,552,112	—	9,469,110
租賃負債	821,975	—	—	821,975
負債總額	11,246,080	4,746,119	2,745,303	18,737,502

27. 或然負債

在日常業務過程中，本公司及其附屬公司可能面臨法律訴訟威脅、被列為被告或成為待決及潛在法律訴訟的一方。本公司認為該等法律訴訟的最終結果不會對我們的財務狀況、經營業績或現金流量產生重大影響。

於二零二四年及二零二三年六月三十日，本公司並無或然負債且於年度結算時亦無任何未決訴訟可能導致或然負債。

28. 報告期後事項

於報告期日期(二零二四年六月三十日)後，但在該等財務報表刊發日期(二零二四年十月二十二日)前，本公司出售其附屬公司BNXA TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ。該附屬公司BNXA TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ於二零二四年七月三十一日出售予Trek Labs Australia PTY Ltd。出售收益為170,609澳元，已記錄於後續期間。就截至二零二四年六月三十日止年度之綜合財務報表而言，此事項並不具重大性。該金額將於二零二五年正確記錄為出售收益，而投資賬面值將因該出售事項相應減少。

- (4) 下文乃摘錄自目標集團截至二零二五年三月三十一日止九個月的經審核財務報表，該等財務報表乃根據國際財務報告會計準則編製並由 PKF Antares Professional Corporation 審核。除另有說明外，該等財務報表以澳元呈列。

致 Banxa Holdings Inc. 股東

意見

我們已審計 Banxa Holdings Inc. 及其附屬公司(以下統稱「貴公司」)的綜合中期財務報表，包括於二零二五年三月三十一日的綜合中期財務狀況表及截至二零二五年三月三十一日止九個月的綜合中期損益及其他全面收益表／(虧損)、綜合中期權益變動表及綜合中期現金流量表，以及綜合中期財務報表附註，包括重要會計政策資料摘要(以下簡稱「綜合財務報表」)。

我們認為，隨附綜合財務報表根據國際會計準則委員會頒佈的《國際財務報告準則》(「國際財務報告準則」)於所有重大方面公允地列報了 貴公司於二零二五年三月三十一日的綜合財務狀況及其截至二零二五年三月三十一日止九個月的綜合財務表現及綜合現金流量。

意見基礎

我們已根據加拿大公認審計準則進行審計。我們在該等標準下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中進一步闡述。根據與我們於加拿大審計綜合財務報表相關的道德要求，我們獨立於 貴公司，並已按照該等要求履行其他道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

持續經營相關重大不確定性

我們提請注意綜合財務報表附註2，其所述事件及狀況顯示存在重大不確定性，可能對 貴公司持續經營能力產生重大疑慮。我們於此方面不發表保留意見。

其他事項

截至二零二四年三月三十一日止九個月(「比較期間」)之綜合中期損益及其他全面收益／(虧損)表、綜合中期權益變動表及綜合中期現金流量表的比較數字未經審核。我們未受聘對比較期間之綜合中期財務報表進行審計、審閱或執行任何程序。因此，我們不對比較期間之綜合財務報表發表任何意見或提供任何形式之保證。

關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對截至二零二五年三月三十一日止九個月綜合財務報表的審計最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的，我們不會對這些事項提供單獨的意見。

除持續經營相關的重大不確定性一節所述事項外，我們已確定以下事項為需要在本報告中溝通的關鍵審計事項。

收益確認

茲提述截至二零二五年三月三十一日止九個月綜合財務報表附註3中關於收益確認的重要會計政策概要及附註18的相關披露。加密貨幣銷售以及服務佣金及差價產生的收益為310,370,751澳元。收益交易依賴信息技術(IT)系統和控制來處理、記錄和確認大量低價值交易。

我們將此列為關鍵審計事項，原因在於加密貨幣行業是新興行業，其獨特的技術特性帶來諸多審計複雜性，加上這些交易的收益和數量的整體具重大性。審計工作中投入大量資源用於評估貴公司在履行這些義務時是作為主要責任人還是代理人。此外，我們還需投入重大審計資源以測試收益的真實性及準確性。

我們執行的程序包括(但不限於)以下：

- 我們就國際財務報告準則第15號客戶合約收益之合規性考慮會計政策是否恰當。

- 我們分析不同收益來源，並評估按國際財務報告準則第15號 貴公司是作為主要責任人還是代理人。這項評估包括分析 貴公司使用託管式錢包與非託管式錢包，以及整個期間手頭上的加密貨幣存貨結餘數額，以評估存貨控制及相關風險。
- 我們評估IT整體及應用控制並對該等收益循環控制的營運效率進行測試。
- 我們了解佣金結構及費率，並重新計算費用以分析佣金收益的合理性。
- 我們通過追查交易樣本至外部(區塊鏈、銀行對賬單)及內部(運營及會計軟件)來源，執行銷售交易細節測試。
- 我們委派在分散式賬本技術和數字資產方面具備專業技能的專業人員。

其他信息

管理層對其他信息負責。其他信息包含在管理層討論與分析中所載入的信息。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他信息，我們不對該等其他信息發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀上文所識別其他信息，在此過程中，考慮其他信息是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所了解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。

我們於本核數師報告日期之前取得管理層討論與分析。基於我們就該其他信息所執行的工作，如果我們認為其他信息存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

管理層及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

管理層負責根據國際會計準則委員會頒佈的《國際財務報告準則》擬備並公允地列報綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，管理層負責評估 貴公司持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非管理層有意將 貴公司清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層負責監督 貴公司的財務報告過程。

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。

合理保證是高水平的保證，但不能保證按照加拿大公認審計準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據加拿大公認審計準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 了解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴公司內部控制的有效性發表意見。
- 評價管理層所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對管理層採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴公司的持續經營能力產生重大疑慮。

如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致企業不能持續經營。

- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 獲取關於 貴公司內實體或業務活動財務信息的充足和適當的審計憑證，以對綜合財務報表表達意見。我們負責指導、監督和執行集團審計。我們為審計意見承擔總體責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關專業道德要求，並與他們溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，相關防範措施。

從與治理層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律或法規不允許公開披露這些事項，或於極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是Timur Lidzhie。

亞伯達省卡爾加里
二零二五年九月十六日

PKF Antares Professional Corporation
特許專業會計師

綜合中期財務狀況表

於二零二五年三月三十一日及二零二四年六月三十日

		二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
	附註		
資產			
流動資產			
現金及現金等價物		2,857,320	2,028,753
交易及其他應收款項	4	8,020,434	9,099,181
加密貨幣存貨	5	592,229	348,255
預付開支	6	1,020,499	501,632
		<u>12,490,482</u>	<u>11,977,821</u>
流動資產總值			
		12,490,482	11,977,821
非流動資產			
物業及設備	8	81,275	184,594
使用權資產	9	53,196	246,888
遞延稅項資產		152,422	146,267
商譽	7	151,643	151,643
其他存款	10	487,433	1,012,358
其他投資		712,500	712,500
		<u>1,638,469</u>	<u>2,454,250</u>
非流動負債總額			
		1,638,469	2,454,250
資產總值		<u>14,128,951</u>	<u>14,432,071</u>

		二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
	附註		
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	11	7,087,433	6,796,890
借款	12	8,871,855	5,775,887
即期稅項負債		356,847	679,633
撥備	13	917,886	828,728
租賃負債－即期	14	110,236	430,820
流動負債總額		17,344,257	14,511,958
非流動負債			
撥備及其他負債	13	87,263	65,423
遞延稅項負債		35,867	36,981
可換股票據	12	5,898,958	5,628,597
非流動負債總額		6,022,088	5,731,001
負債總額		23,366,345	20,242,959
資產淨值		(9,237,394)	(5,810,888)
權益			
已發行股本	15	23,140,355	23,140,355
繳入盈餘		13,109,538	12,649,506
外幣換算儲備		512,404	478,073
累計虧損		(45,999,691)	(42,078,822)
權益總額		(9,237,394)	(5,810,888)

持續經營(附註2)、或然事項(附註27)、報告期後事項(附註28)。

上述綜合中期財務狀況表應與隨附附註一併閱讀。

由Banxa Holdings Inc董事會於二零二五年九月十六日批准並授權刊發。

H Arians
主席

K. Sthankiya
非執行董事

綜合中期虧損及其他全面虧損表

截至二零二五年三月三十一日及二零二四年三月三十一日止九個月

		截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月 (澳元)	截至 二零二四年 三月三十一日 止九個月 (未經審核) (澳元)
	附註		
收益	18	310,370,751	232,872,037
銷售成本		(290,087,903)	(211,319,331)
毛利		<u>20,282,848</u>	<u>21,552,706</u>
僱傭開支		(12,545,177)	(12,176,024)
折舊及攤銷	8 & 9	(299,712)	(307,558)
一般、行政及其他	19	(9,449,718)	(8,281,492)
以股份為基礎酬金		(460,032)	(271,041)
經營開支總額		<u>(22,754,639)</u>	<u>(21,036,115)</u>
扣除其他項目及所得稅前經營 溢利／(虧損)		(2,471,791)	516,591
其他項目			
存款(財政部鑄幣)公平值的 已實現收益		—	500,227
借款及衍生負債的虧損淨額		—	(23,912)
匯兌虧損淨額	19	(690,612)	(1,814,419)
其他收入	20	170,526	127,314
財務費用	19	(1,036,941)	(1,805,030)
其他項目總額		<u>(1,557,027)</u>	<u>(3,042,820)</u>
除稅前虧損		(4,028,818)	(2,526,229)
所得稅利益／(開支)		<u>107,949</u>	<u>(180,875)</u>
期內虧損淨額		<u>(3,920,869)</u>	<u>(2,707,104)</u>
其他全面(虧損)／收益			
換算海外業務的匯兌差額		34,331	(115,953)
期內全面虧損總額		<u>(3,886,538)</u>	<u>(2,823,057)</u>
每股基本及攤薄虧損	22	<u>(0.08)</u>	<u>(0.06)</u>

上述綜合中期損益及其他全面收益／(虧損)表應與隨附附註一併閱讀。

綜合中期權益變動表

截至二零二五年三月三十一日及二零二四年三月三十一日止九個月(未經審核)

	附註	普通股 數目	已發行 股本 (澳元)	繳入盈餘 (澳元)	外幣換算 儲備 (澳元)	累計虧損 (澳元)	總額 (澳元)
二零二四年							
於二零二三年七月一日		45,563,056	23,128,075	11,596,406	879,316	(37,817,591)	(2,213,794)
期內虧損		—	—	—	—	(2,707,104)	(2,707,104)
其他全面虧損		—	—	—	(115,953)	—	(115,953)
全面虧損總額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(115,953)</u>	<u>(2,707,104)</u>	<u>(2,823,057)</u>
以股份為基礎酬金	16	—	—	271,041	—	—	271,041
於二零二四年三月三十一日		<u>45,563,056</u>	<u>23,128,075</u>	<u>11,867,447</u>	<u>763,363</u>	<u>(40,524,695)</u>	<u>(4,765,810)</u>
二零二五年							
於二零二四年七月一日		45,587,056	23,140,355	12,649,506	478,073	(42,078,822)	(5,810,888)
期內虧損		—	—	—	—	(3,920,869)	(3,920,869)
其他全面收益		—	—	—	34,331	—	34,331
全面收益/(虧損)總額		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>34,331</u>	<u>(3,920,869)</u>	<u>(3,886,538)</u>
以股份為基礎酬金	16	—	—	460,032	—	—	460,032
於二零二五年三月三十一日		<u>45,587,056</u>	<u>23,140,355</u>	<u>13,109,538</u>	<u>512,404</u>	<u>(45,999,691)</u>	<u>(9,237,394)</u>

上述綜合中期權益變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合中期現金流量表

截至二零二五年三月三十一日及二零二四年三月三十一日止九個月

		二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	附註	(澳元)	(澳元)
期內虧損淨額		(3,920,869)	(2,707,104)
自經營活動應佔溢利撇除的 現金流量			
就全面收益／(虧損)表內 非現金流量調整：			
折舊及攤銷	8, 9	299,712	307,558
借款及衍生負債的淨收益		—	(476,315)
以股份為基礎酬金		460,032	271,041
資產出售收益	20	(170,609)	—
外匯(收益)／虧損	19	(226,495)	1,841,419
財務成本及金融負債攤銷 ⁽¹⁾	19	306,311	1,805,030
當期所得稅利益		44,473	—
遞延負債		(6,155)	(1,092)
資產及負債變動：			
交易及其他應收款項減少／(增加)	4	1,078,747	(10,360,620)
加密貨幣存貨增加	5	(243,974)	(219,091)
預付款項增加	6	(518,867)	(139,509)
交易及其他應付款項增加／(減少)	11	290,544	(2,486,390)
撥備增加	13	109,884	168,358
應付所得稅增加		—	181,967
其他項目 ⁽²⁾	10	524,925	736,398
已付所得稅		(367,259)	(183,863)
經營活動所得現金流出		(2,339,600)	(11,262,213)

		二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	附註	(澳元)	(澳元)
投資活動所得現金流量			
購置物業及設備(不包括ROU資產)		(2,701)	(4,982)
出售附屬公司所得款項	20	170,609	—
投資活動所提供／(所用)現金淨額		167,908	(4,982)
籌資活動所得現金流量			
就租賃負債的本金部分付款	14	(320,584)	(291,069)
就租賃負債的利息部分付款	14	(11,845)	(30,850)
已付利息 ⁽¹⁾		(468,595)	(1,466,063)
自借款收到所得款項	12	3,395,968	2,911,339
發行可換股票據所得款項		—	6,449,273
償還借款		(300,000)	—
償付可換股票據		—	(3,371,140)
籌資活動所得現金淨額		2,294,944	4,201,490
所持現金及現金等價物			
增加／(減少)淨額		123,252	(7,065,705)
匯兌差額，淨額		705,315	148,074
期初現金及現金等價物		2,028,753	8,258,814
期末現金及現金等價物		2,857,320	1,341,183

⁽¹⁾ 財務成本包含借款、可換股票據及租賃負債的利息。

⁽²⁾ 包含存放於銀行之受限制現金變動。

上述綜合中期現金流量變動表應與隨附附註一併閱讀。

綜合中期財務報表附註

1. 經營性質

Banxa Holdings Inc. (「本公司」、「Banxa」或「ALBS」) 以 A-Labs Capital I Corp 之名稱註冊成立，為一間根據《加拿大商業公司法》成立的公可，成立於二零一八年三月六日。本公司股份於多倫多證券交易所創業板(TSX Venture Exchange)以第二級科技類公司掛牌交易，交易代號為「BNXA」。

BTC Corporation Holdings Pty Ltd (「BTC」) 於二零一四年三月二十七日根據《2001年公司法》(澳大利亞)在澳大利亞註冊成立。於二零二零年十二月二十三日，BTC的股東通過反向收購交易取得對ALBS的控制權。ALBS發行額外股份，用以換取BTC 100%的股權。於此交易後，BTC及其附屬公司被視為BTC業務的延續主體。隨著收購於二零二零年十二月二十三日完成，ALABS更名為Banxa Holdings Inc.，並同步完成董事、管理層及業務性質的變更。

本公司的主要業務活動為作為全球加密貨幣交易所的支付服務供應商。

其總部位於澳大利亞墨爾本，地址為level 2, 2-6 Gwynne Street, Cremorne, Victoria, 3121。本公司註冊辦事處位於595 Howe St 10th floor, Vancouver, British Columbia, Canada V6C 2T5。

2. 持續經營

該等綜合中期財務報表乃以持續經營基準編製，其假設在可預見未來，於正常業務過程中資產獲變現，負債獲清償。

截至二零二五年三月三十一日止期間，本公司錄得虧損3,920,869澳元，並產生來自經營活動的淨現金流出2,339,600澳元。本公司歷年持續產生虧損，且報告來自經營活動的淨現金流出。

上述情況顯示存在重大不確定性，可能對本公司能否持續經營及其執行業務策略的能力產生重大疑慮。倘本公司無法持續經營，因此需在非正常業務過程中以不同於該等綜合中期財務報表中所列報金額之方式變現其資產、清償其負債及履行其承諾，在此情況下需作出相關調整或披露，而該等綜合中期財務報表並未作出該等調整或披露。

董事已審覽本公司於二零二五年三月三十一日的流動資產淨值，金額為負結餘4,853,775澳元(包含現金2,857,320澳元，並包含支付服務提供商之中轉款項及存放於交易所之存款7,773,745澳元，該等款項屬高流動性短期結餘，可完全由本公司用於營運資金及經營需求)，並審閱了自本財務報告簽署日起超過12個月的現金流預測，確信本公司具備償付到期債務的能力。現金流預測乃假設本公司全球合作夥伴的加密貨幣交易量將持續增長，此增長源於全球合作夥伴網絡的持續擴張以及全球合作夥伴網絡對本公司支付基礎設施的持續使用，不受特定加密貨幣日常價格波動影響，其將促進本公司佣金收入增長。本公司依賴其貸款人的持續支持，其中很大一部分為關聯方(見附註23)。此外，本公司認為其將能籌集額外資金或延長到期貸款的期限。

因此，董事會相信本公司將能持續經營，並認為在編製財務報告時採用持續經營基準乃屬恰當。

3. 重要會計政策

合規聲明

綜合中期財務報表乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)及國際財務報告詮釋委員會之詮釋妥為編製。除另有指明外，該等政策於所呈列的全部期間貫徹應用。

於本期間生效之新訂及經修訂準則

本期間，本公司已應用若干於二零二四年七月一日或之後開始的年度期間強制生效之國際財務報告準則修訂：

- i. 國際會計準則第8號會計政策、會計估計變動及錯誤已經修訂以明確區分會計估計變動、會計政策變動及錯誤更正。該等修訂亦澄清了實體如何使用計量技術及輸入數據來編製會計估計。該等修訂對本公司綜合中期財務報表並無影響。
- ii. 國際會計準則第1號財務報表的呈列及國際財務報告準則實務聲明第2號作出有關重要性之判斷已經修訂，為實體將重要性判斷應用於會計政策披露提供指引及實例。該等修訂透過將實體披露其「主要」會計政策的要求替換為披露其「重大」會計政策的要求，及增加關於實體如何在會計政策披露的決策中應用重要性概念的指引，進而幫助實體提供更加有用的會計政策披露。該等修訂對本公司會計政策及估計之披露產生影響，但未對本公司綜合中期財務報表中任何項目之計量、確認或列報產生影響。
- iii. 國際會計準則第12號所得稅已經修訂以縮窄初始確認例外的範圍，使其不再適用於產生同等應課稅及可抵扣暫時性差異的交易，例如租賃。該等修訂對本公司綜合中期財務報表並無影響。

該等綜合中期財務報表所應用之政策乃基於截至二零二五年三月三十一日頒佈且具效力之國際財務報告準則。

已頒佈但尚未生效的準則

國際財務報告準則第18號財務報表的呈列及披露

國際財務報告準則第18號於二零二七年一月一日或之後開始的報告期間生效。該準則引入若干新規定，預期將影響大多數(若非全部)實體的呈列及披露，包括：要求將所有收入及開支分類至指定類別，並在損益表中呈列特定的總計及小計金額；加強關於主要財務報表及附註中項目匯總、位置及標籤的指引；關於管理層界定的業績計量指標(替代業績計量指標的子集)的強制披露。

國際財務報告準則第9號金融工具和國際財務報告準則第7號金融工具披露之修訂本

自二零二六年一月一日起或之後的年度期間生效。金融工具分類和計量之修訂本的修訂如下：

通過電子轉賬結算的金融負債的終止確認：

對國際財務報告準則第9號應用指南的修訂允許實體在滿足特定條件的情況下，認為將通過電子支付系統以現金結算的金融負債(或其部分)在結算日之前即已解除。選擇應用終止確認選項的實體必須將其應用於通過同一電子支付系統進行的所有結算。

金融資產分類：

與基本貸款安排一致的合約條款。國際財務報告準則第9號應用指南的修訂為實體評估金融資產的合約現金流是否符合基本貸款安排提供了指導。為說明應用指南的變更，修訂增加了具有或不具有合約現金流的金融資產的示例，這些合約現金流僅為支付本金和未償還本金的利息。具有無追索權特徵的資產。該修訂增強了「無追索權」一詞的描述。根據修訂，如果實體收取現金流的最終權利在合約上僅限於特定資產產生的現金流，則該金融資產具有無追索權特徵。與合約掛鉤的工具。這些修訂澄清了與合約掛鉤的工具與其他交易的區別。這些修訂還指出，並非所有涉及多個債務工具的交易都符合多項合約掛鉤工具交易的標準，並提供了一個示例。此外，該等修訂澄清，相關組合中提及的工具可以包括不在分類要求範圍內的金融工具。

披露：

指定為按公平值計量且其變動計入其他全面收益的權益工具投資。國際財務報告準則第7號中的要求對實體就這些投資提供的披露進行了修訂。特別是，實體將被要求披露該期間在其他全面收益中列報的公平值損益，分別顯示與該期間終止確認的投資相關的公平值損益，以及與期末持有的投資相關的公平值損益。可能改變合約現金流時間或金額的合約條款。修訂要求披露合約條款，這些條款可能會在發生(或不發生)與基本貸款風險和成本變化無直接關係的或有事件時，改變合約現金流量的時間或金額。該規定適用於按攤銷成本計量或按公平值計量且其變動計入其他全面收益的各類金融資產，以及按攤銷成本計量的各類金融負債。

重大會計判斷及估計

在應用本公司的會計政策時，管理層須就無法依循其他途徑即時得知的資產與負債賬面值及分類作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於歷史經驗及被認為相關的其他因素。實際結果可能與估計值存在差額。當前國際財務報告準則指引尚未覆蓋數字貨幣及區塊鏈產業的諸多方面。本公司須就其會計政策及其應用作出重大假設及判斷，相關內容於該等綜合中期財務報表附註中披露。倘國際會計準則理事會未來頒佈具體指引，其影響可能導致本公司當前列報的損益及財務狀況發生變動。

會計估計及相關假設會持續進行檢討。會計估計之修訂，若僅影響修訂期間，則於該期間確認；若同時影響當期及未來期間，則於修訂當期及未來期間確認。

管理層於財務狀況表日期所作之重大未來假設及其他判斷與估計來源，若實際結果與假設存在差額，可能導致資產與負債賬面值的重大調整，相關事項包括但不限於以下內容：

- 國際財務報告準則未就數字資產的會計處理提供具體指引，且業界亦無明確慣例，因此數字資產的會計處理可能適用於多種不同準則。本公司經評估後，認定其持有數字資產的性質符合國際會計準則第2號存貨（「國際會計準則第2號」）所定義的商品經紀商—交易商角色。本公司於日常業務過程中持有待售加密貨幣。本公司積極進行加密貨幣交易，並以近期轉售為目的進行購置。儘管國際會計準則第2號未明確定義「商品」，本公司仍認定其持有之加密貨幣屬商品或類似商品，並按公平值減銷售成本計量其加密貨幣持有量。
- 以數字貨幣計值的資產及加密貨幣存貨（分別參見附註4.2及附註5）計入流動資產。此類由交易平台或流動性提供者持有的資產，因本公司屬無擔保債權人，且該等資產因所有權歸屬交易平台或流動性提供者而由交易平台或流動性提供者持有（見附註4.2），故進一步歸類為交易應收賬款。交易平台或流動性提供者須就其平台上法定貨幣與數字資產於任一時間點的價值波動，向Banxa承擔應收賬款責任。

數字貨幣乃按其公平值入賬，其公平值乃根據交易平台（例如幣安）於澳洲東部標準時間午夜之現貨匯率釐定。數字貨幣市場仍屬新興市場且波動劇烈；歷史價格未必能反映未來價值；數字貨幣市場價格之重大變動可能對本公司之業績及財務狀況構成重大影響。

- 本公司已評估本公司各組成實體的功能貨幣，考量因素包括影響商品與服務銷售價格的貨幣、其競爭力量與法規決定銷售價格的國家的貨幣以及主要影響提供商品或服務之勞動力、材料及其他成本的貨幣。
- 採用布萊克—舒爾斯期權定價模型計算股票期權之公平值時，需作出假設並運用判斷。該等假設與判斷包括估算本公司股票之公平值、未來股價波動率及預期股息收益率。此類判斷與假設本質上存在不確定性。該等假設的變動將影響公平值估計結果。
- 金融資產及負債的估計公平值，基於其本質特性，存在計量不確定性。
- 管理層對收益交易中委託人或代理人的考量，於下文收益確認政策中披露。本公司的評估乃基於國際財務報告準則第15號，將其應用於以下多項因素：履行訂單的錢包託管權歸屬、該等錢包是否維持庫存緩衝以履行未來訂單、是否預先購買加密貨幣以履行多個訂單以及實體是否

僅在向客戶轉移法定所有權前短暫獲得庫存法定所有權。大部分交易之客戶結算於1至2個營業日內完成。

- 鑒於Independent Reserve為非上市實體，對其投資之估計公平值存在計量不確定性。

綜合賬目的基準

當前綜合中期財務報表乃為自二零二四年七月一日至二零二五年三月三十一日止九個月期間編製。綜合中期損益及其他全面收益表、綜合中期權益變動表、綜合中期現金流量表及相關附註所呈列之比較資料，涉及自二零二三年七月一日至二零二四年三月三十一日止九個月期間，該等資料未經審計。

本公司訂立一項安排計劃(「該安排」)，被香港聯交所上市公司OSL收購。OSL集團有限公司及OSL BNXA Acquisition Inc. (「買方」)，根據該安排，買方將以每股1.55加元的現金代價收購本公司所有已發行及流通在外普通股(「股份」)。該等綜合中期財務報表乃為滿足該安排條件之完成而編製，其中包括規定監管批准，其中之一項要求截至二零二五年三月三十一日之中期財務報表須經審核。有關收購及條件的進一步詳情披露於附註28—報告期後事項。

綜合中期財務報表涵括本公司及其附屬公司於二零二五年三月三十一日及二零二四年六月三十日的資產及負債，以及本公司及所有附屬公司截至該日止期間(或自期間內收購日起)的業績。

附屬公司為本公司對其擁有控制權的所有實體。當本公司可以或有權從參與實體之業務分享非固定回報，且有能力透過其主導該實體活動之權力而影響該等回報時，則該實體受BTC控制。附屬公司自控制權轉移至本公司當日起全面綜合入賬。附屬公司自控制權終止當日起停止綜合入賬。

公司間之交易、結餘及本公司內實體間交易的未變現收益得予以對銷。除非交易有證據顯示轉讓的資產有減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本公司採納的政策保持一致。

附屬公司之收購乃運用會計收購法入賬。若所有權權益變動未導致控制權喪失，則按權益交易入賬，其中轉讓代價與應佔所收購非控股權益賬面值之間的差額，直接於母公司應佔權益確認。

當本公司喪失對附屬公司之控制權時，將終止確認該附屬公司之資產(包含商譽)、負債及非控股權益，連同於權益中確認之任何累積換算差額。本公司將所收取代價的公平值及任何保留投資之公平值連同任何損益於損益中確認。

附屬公司

附屬公司之會計政策與本公司所採納之政策一致。本公司最終擁有：

名稱	主要業務活動	註冊成立	股本權益	
			二零二五年 三月 %	二零二四年 六月 %
BTC Corporation Holdings Pty Ltd	控股公司	澳洲	100	100
BC Cloud Mining Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Global Internet Ventures Pty Ltd	支付服務供應商	澳洲	100	100
BNXA UK Holding Limited	支付服務供應商	英國	100	100
Richmond Internet Ventures Corporation	支付服務供應商	加拿大	100	100
Internet SG Ventures Pte Ltd	暫無營業	新加坡	100	100
Banxa.com Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
Rhino Loft Pty Ltd	暫無營業	澳洲	100	100
EU Internet Ventures B.V.	支付服務供應商	荷蘭	100	100
LT Internet Ventures UAB	支付服務供應商	立陶宛	100	100
BNXA USA Holding Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA MTL	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA Operating Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA USA NV Inc	支付服務供應商	美國	100	100
BNXA UK VASP Limited	暫無營業	英國	100	100
BNXA Teknoloji Anonim Sirketi AS	支付服務供應商	土耳其	0 ⁽¹⁾	100
BNXA Brazil LTDA	暫無營業	巴西	100	100
BNXA PHL Inc. (Philippines)	暫無營業	菲律賓	100	100

⁽¹⁾ 有關出售附屬公司，請參閱附註20

流動及非流動分類

資產及負債於綜合中期財務狀況表中根據流動與非流動分類列報。

倘某項資產：預期於本公司正常經營週期中變現或擬出售或消耗；主要持作交易用途；預期於報告期間後十二個月內變現；或屬現金或現金等價物（惟受交易限制或用於償還報告期間後最少十二個月之負債之資產除外），則分類為流動資產。所有其他資產分類為非流動資產。

倘某項負債：預期於本公司正常經營週期中結清；主要持作交易用途；須於報告期間後十二個月內結清；或概無擁有無條件權利延遲清償負債至報告期間後至少十二個月，則分類為流動負債。所有其他負債分類為非流動負債。遞延稅項資產及負債總是分類為非流動資產及負債。

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期法定貨幣存款、原訂到期日為三個月或以下之其他短期高流通性投資（隨時可轉換為可知金額之現金及價值變動風險不大者）。所有餘額均以澳洲東部標準時間記錄。

加密貨幣存貨

存貨以加密貨幣表示。於按成本進行初始確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本持有，反映按照國際會計準則第2號本公司作為商品經紀交易商持有該等加密貨幣存貨這一目的。本公司持有加密貨幣乃為於日常業務過程中出售。本公司積極進行加密貨幣交易，購入加密貨幣旨在於短期內轉售，並透過價格波動或交易者利潤獲取溢利。加密貨幣價值變動計入當期損益。

本公司於其出售按加權平均法持有的數字資產時，確認該等資產的已實現損益。

物業及設備

設備按歷史成本減累計折舊及減值列賬。歷史成本包含購置該等項目直接應佔的支出。

折舊採用直線法(租賃裝修)或採用遞減法(固定裝置及配件以及電腦設備則)計算，於各項設備(土地除外)的預計可使用年期內撇銷其淨成本，如下：

租賃裝修	4年，直線法
電腦設備	每年40%，遞減法
固定裝置及配件	每年28.57%，遞減法

剩餘價值、可使用年期及折舊已獲審閱，並於各報告期於適當時作出調整。

當設備被出售時，或當該設備對本公司不再產生未來經濟利益時，即被終止確認。賬面值與出售所得款項之間的差額計入損益。

租賃

租賃所產生的資產及負債初始按現值基準計量。租賃負債包含固定付款(包括實質固定付款)的淨現值。根據合理確定之延長選擇權將予支付之租賃付款，亦納入負債之計量。

租賃付款採用租賃所隱含的利率進行貼現。倘未能隨時釐定該利率，則本公司使用增量借款利率，反映其特定信用風險、租賃貨幣及未償還租賃負債的加權平均到期日。

本公司面臨未來可能因指數或利率變動而增加的可變租賃付款風險，此類調整在生效前不計入租賃負債。當基於指數或利率的租賃付款調整生效時，將重新評估租賃負債並對使用權資產進行調整。

租賃付款於本金及財務成本之間分配。財務成本於租期內自損益扣除，以計算出各期間負債餘額的固定週期利率。

使用權資產的成本計量包括租賃負債的初步計量金額、於開始日期或之前所作的任何租賃付款減去所得的任何租賃優惠、任何初始直接成本及修復成本。

使用權資產通常採用直線法，按資產可使用年期與租期中較短者進行折舊。倘本公司合理確定將行使購買選擇權，則該使用權資產將按相關資產的可使用年期進行折舊。

低價值及短期租賃(租期少於十二個月)於支付時確認為開支。

商譽

收購業務產生商譽。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況變動顯示可能出現減值時進行更頻密減值測試，並按成本減累計減值虧損列示。商譽的減值虧損計入損益，且不得後續轉回。

非金融資產減值

毋須就具無限可使用年期的商譽及其他無形資產作出攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，則更頻密地進行減值測試。其他非金融資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。就資產賬面值超出其可收回金額的金額確認減值虧損。

可收回金額以資產的公平值扣除出售成本與使用價值兩者的較高者為準。使用價值為採用該資產或其所屬現金產生單位專屬的稅前貼現率，對該資產相關的估計未來現金流量所計算的現值。不具獨立現金流量的資產合併為單一現金產生單位。

金融工具

金融資產

初步確認及計量

國際財務報告準則第9號適用範圍內的非衍生金融資產分類並計量為「按公平值計量的金融資產」(按公平值計入損益或按公平值計入其他全面收益)，以及「按攤銷成本計量的金融資產」(如適用)。於初步確認金融資產時，本公司根據本公司的業務模式及現金流量的合約條款釐定金融資產的類別。

所有金融資產於初步確認時按公平值計量，倘並非按公平值計入損益的金融資產，則另加計於交易日期(即本公司成為該金融工具合約條款訂約方的日期)直接歸屬於該交易的成本。

後續計量 — 按攤銷成本計量的金融資產

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融資產於各報告期末按攤銷成本採用實際利率(「**實際利率**」)法進行後續計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融資產於收取該資產現金流量的合約權利屆滿時，或本公司不再保留絕大部分與所有權相關的風險及回報時終止確認。

減值

本公司就按攤銷成本計量或按公平值計入損益的金融資產確認預期信貸虧損的虧損撥備。

本公司管理層使用歷史分析及前瞻資料，評估按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損風險，認為所有應收款項均為短期應收款項，且應收款項的交易對手方實力較強，可於短期內履行合約義務，故違約可能性極小。因此，就預期信貸虧損確認的撥備微不足道。

金融資產的分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
現金及現金等價物	攤銷成本
交易及其他應收款項	
— 交易及其他應收款項 (不包括商品及服務稅)	攤銷成本
— 交易平台應收款項	按公平值計入損益
其他投資	按公平值計入損益
其他存款	攤銷成本

金融負債

初步確認及計量

金融負債按攤銷成本計量，倘包含衍生工具，則金融負債須按公平值計入損益計量，或本公司選擇按公平值計入損益計量金融負債。所有金融負債初步按公平值確認，並於適當情況下扣除直接應佔交易成本。

後續計量—按攤銷成本計量的金融負債

於初步確認後，按攤銷成本計量的金融負債其後於各報告期末按攤銷成本採用實際利率法進行計量。計算攤銷成本時會考慮購入時的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。

終止確認

金融負債於負債義務解除、註銷或屆滿時終止確認，相關損益於損益表內其他收入或開支確認。

金融負債分類如下：

分類	國際財務報告準則第9號
交易及其他應付款項	攤銷成本
借款	攤銷成本
可換股票據	攤銷成本

可換股票據

自初始確認起，可換股票據的負債及權益部分於財務狀況表中分開列示。本公司透過以現行市場利率(適用於信用狀況相當且大致提供相同現金流量但不附轉換權的類似負債)折現未來付款流，以確定金融負債的賬面金額。其後，負債部分透過折現金額的增值而增加，以達到可換股債權證到期時的面值，並於損益及其他全面收益表中記錄為財務成本。

權益部分的賬面金額乃透過從可換股債權證金額中扣除金融負債的賬面金額計算，並於權益中列示為可換股債權證的權益部分。權益部分於初始確認後不會重新計量。

撥備

倘本公司因過往事件而承擔現時(法定或推定)義務，且本公司很可能將須履行該義務，並能可靠估計該義務的金額時，則確認撥備。確認為撥備的金額為於報告日期履行現時義務所需代價的最佳估計，並已考慮有關義務的風險及不確定因素。倘貨幣的時間價值屬重大，則採用僅限於負債的現時稅前利率對撥備進行貼現。因隨著時間推移而增加的撥備確認為財務成本。

退款開支撥備

倘客戶涉嫌客戶進行欺詐交易或提出退款申索，則會為所有應收款項預留適當撥備。交易應收款項的預期信貸虧損採用撥備矩陣估算，並參考債務人過去的違約情況和對債務人當前財務狀況的分析，再根據債務人特有的因素、債務人經營行業的一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況和預測狀況趨勢的評估進行調整。

僱員福利

短期僱員福利

預期將於報告日期後十二個月內悉數償付的工資及薪金(包括非貨幣福利、年假及長期服務假)的負債，按償付負債時預期支付的金額計量。Banxa已為本公司及其附屬公司之董事、高級職員、僱員、管理公司僱員、顧問及合資格慈善機構(統稱「合資格人士」)制定購股權計劃，稱為「Banxa Holdings Inc. 購股權計劃」(下稱「該計劃」)。該計劃旨在透過向合資格人士授予購股權(於完成本公司董事會決定之特定工作年限後可行使)，使其獲得額外報酬並有機會參與本公司的成功。有關購股權的更多詳情載於附註16。

其他長期僱員福利

預期不會於報告日期起計十二個月內償付的年假及長期服務假的負債，乃採用預期累計福利單位法按預期就僱員截至報告日期止所提供服務而於未來支付的款項的現值計量。計量時會考慮預期未來工資及薪金水平、離職僱員的年資及服務年期。預期未來付款乃使用於報告日期的市場收益率進行貼現，所選用的公司債券應盡可能與估計未來現金流出在到期期限及貨幣方面相匹配。

外幣匯兌

本公司的綜合中期財務報表以澳元呈列，惟股價資料除外(其以加拿大元(「加元」)披露)。本公司的功能貨幣為加元。就各實體而言，本公司決定其功能貨幣，各實體財務報表所列項目均以該功能貨幣計量。

外幣交易及結餘

以功能貨幣以外的貨幣進行的外幣交易均按交易日期的匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及按財政年度末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債而產生的匯兌損益均於損益中確認。

海外業務

海外業務的資產及負債按報告日期的匯率換算為澳元。海外業務的收益及開支則採用該期間的平均匯率(與交易日期的匯率相近)換算為澳元。所有由此產生的匯兌差額均透過權益中的外幣儲備在其他全面收益中確認。

外幣儲備於出售海外業務或淨投資時在損益中確認。

外幣換算儲備

外幣換算儲備指將本公司海外業務的功能貨幣兌換為澳元所產生的匯兌差額。

收益確認

本公司確認收益如下：

與客戶訂立合約之收益

收益按反映本公司向客戶轉交商品或服務時預期可獲得的代價金額確認。就與客戶訂立的每份合約而言，本公司處理以下事項：識別與客戶所訂立的合約；識別合約中的履約義務；經考慮可變代價的估計及貨幣的時間價值釐定交易價格；根據待交付的各別商品或服務的相對獨立的銷售價格，將交易價格分配至各獨立的履約義務；以及於(或隨著)達成各履約義務時(即於所承諾的商品或服務轉交予客戶時)確認收益。

於確定本公司是否為自營交易商或客戶之間交易的代理人時，必須作出關鍵判斷。本公司根據其是否在轉交予客戶之前控制所提供的加密貨幣(總額)，或其是否作為代理人透過安排平台上的其他客戶向另一客戶提供加密貨幣(淨額)，評估按總額或淨額基準呈列收益。

根據主體協議，本公司在將所提供之加密貨幣轉讓給買方前確實控制該貨幣，因此確實存在與該加密貨幣相關的加密貨幣存貨風險。在此類情況下，本公司會購入一定數量的加密貨幣以滿足未來需求。本公司將提前持有加密貨幣庫存緩衝以處理未來訂單。單次加密貨幣採購將用於履行多個未來客戶訂單。當該庫存緩衝偏低時，將透過自動化流程自動補充，在此過程中，本公司會購買預定數量的加密貨幣。因此，本公司在與客戶的交易中作為主體。

本公司在將所提供的加密貨幣轉交予買方之前，對該加密貨幣並無控制權，因此並無與加密貨幣相關的加密貨幣存貨風險。本公司亦不會設定加密貨幣的價格，該價格是由平台設定的市場價格。因此，本公司於客戶雙方買賣加密貨幣時充當協調人。

向客戶銷售加密貨幣

就作為自營交易商銷售加密貨幣而言，收益於本公司將加密貨幣交付至客戶錢包賬戶時點確認。於出售予客戶之前，本公司擁有加密貨幣的控制權（無論為由其保管或存放於交易所）。據此，本公司將銷售總額列為收益，並將相關的加密貨幣成本計入銷售成本。

從客戶購買加密貨幣

對於涉及從客戶購買加密貨幣的交易，收益在法幣支付到客戶銀行帳戶時確認。此交易賺取的佣金或差價本質視為本金。

服務佣金及價差

就作為代理人銷售加密貨幣而言，本公司對加密貨幣並無控制權，因此收益於本公司處理客戶交易完成後的時點確認。作為代理人進行銷售時，本公司僅作為支付渠道服務供應商，故單一履約義務於交易處理完成時方獲達成。佣金按代理交易總交易金額的固定百分比計算。除佣金外，本公司亦根據與特定客戶的定制定價獲取價差收益，價差金額亦按代理交易總交易金額的百分比計算。

整合服務

本公司向交易平台提供安裝其支付技術的服務。該等服務確認為在一段時間內履行的履約義務。該等安裝服務的收益乃按合約的完成階段予以確認。本公司經評估後認為，完成階段（即於報告期末已耗用時間佔預期安裝總時間的比例）是衡量履行該等履約義務的達成進度的適當方法。

以股份為基礎的報酬

本公司採用以公平值為基礎的方法對以股份為基礎的付款進行核算。獎勵中的各部分均被視為獨立獎勵，具有各自的歸屬期和授予日公平值。向僱員及提供類似服務的其他人士發行的每批購股權的公平值採用布萊爾—斯科爾斯(Black-Scholes)期權定價模型釐定。向非僱員發行的每批購股權的公平值乃根據所獲商品或服務的公平值釐定。倘所收到的商品或服務的公平值無法可靠計量，則採用布萊爾—斯科爾斯期權定價模型。

購股權的公平值經預期沒收調整後，在每批股票的歸屬期內確認為以股份為基礎的報酬，並在繳入盈餘中扣除抵銷額。行使購股權時支付的任何代價均計入股本。

繳入盈餘

該儲備包括分配至未行使股份購買認股權證的私募配售所得款項、發行予顧問的認股權證價值、未行使購股權、與發行可換股票據有關的認股權證的估計公平值，以及不涉及發行股份的其他以股份為基礎的付款交易。

公平值計量

當金融或非金融資產或負債為確認或披露目的按公平值計量時，公平值以市場參與者於計量日期進行有序交易時出售資產所獲得的價格或轉讓負債所支付的價格為基礎，並假設交易將於以下任一市場進行：主要市場；或最有利的市場（當不存在主要市場時）。

公平值使用市場參與者在為資產或負債定價時可能使用的假設進行計量，假設市場參與者依據其最佳經濟利益行事。就非金融資產而言，公平值的計量乃基於其最大和最佳用途。採用適合當時情況且可獲取充分數據的估值法來計量公平值，最大化利用相關的可觀察輸入數據，並盡量減少使用不可觀察輸入數據。

按公平值計量的資產及負債採用反映計量所用輸入數據的重要性的公平值層級，分為三個層級（見附註25）。於各報告日期對分類進行審查，根據對公平值計量有重大影響的最低層級輸入數據的重新評估，確定層級之間的轉換。

就經常性及非經常性公平值計量而言，當內部缺乏專業知識或估值被視為重大時，則可能會委聘外部估值師。選定外部估值師乃基於其市場認可度和聲譽。當資產或負債的公平值在一段期間與另一段期間之間出現重大變動時，將會進行分析，包括驗證最新估值所採用的主要輸入數據，並與外部數據來源進行比較（如適用）。

所得稅

期內所得稅開支或利益是指根據各司法管權區的適用所得稅稅率按期內應課稅收入計算的應付稅款，並根據遞延稅項資產及負債的變動所產生的暫時差額、未動用稅項虧損及就過往期間確認的調整（如適用）作出調整。

遞延所得稅資產及負債按資產收回或負債清償時預期適用的稅率，根據已頒佈或實質頒佈的稅率，確認暫時差額，惟以下情況除外：

- 當遞延所得稅資產或負債是由於在非企業合併的交易中初步確認商譽或資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利也不影響應課稅溢利；或
- 當應課稅暫時差額與附屬公司、聯營公司或合營企業的權益有關，且撥回的時間可以控制，以及暫時差額很可能在可預見的未來不會撥回。

遞延稅項資產僅於未來應課稅金額可用於抵銷可扣減暫時差額及未動用稅項虧損時，方予確認。

已確認及未確認的遞延稅項資產的賬面值於各報告日期進行審閱。已確認的遞延稅項資產在未來應課稅溢利不再可能收回賬面值時予以扣減。倘未來應課稅溢利可用於收回資產，則先前未確認的遞延稅項資產予以確認。

遞延稅項資產與負債僅在以下情況下予以抵銷：倘存在法定強制執行權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，以及將遞延稅項資產抵銷遞延稅項負債；以及該等資產與負債須涉及同一課稅機關，且適用於同一課稅實體或不同課稅實體（該等實體擬同時結算）。

Banxa及其全資擁有的澳洲附屬公司已於澳洲根據澳洲稅項合併制度組成所得稅合併集團。Banxa及稅項合併集團內的各附屬公司繼續核算各自的即期及遞延稅項金額。稅項合併集團已採用「集團內單獨納稅人」方法，以釐定分配予稅項合併集團成員公司的適當稅額。

除其即期稅項及遞延稅項金額外，Banxa亦確認即期稅項負債（或資產）及從稅項合併集團內各附屬公司承擔的未動用稅項虧損及未動用稅項抵免所產生的遞延稅項資產。

根據與稅項合併實體訂立的稅項資金協議所產生的資產或負債，均確認為應收或應付稅項合併集團其他實體的款項。稅項資金協議可確保公司間費用相等於稅項合併集團各成員公司的即期稅項負債或利益，從而既不會導致主要實體向附屬公司繳款，亦不會導致附屬公司向主要實體分派款項。

商品及服務稅（「商品及服務稅」）及其他類似稅項

收益、開支及資產在確認時會扣除相關的（澳大利亞）商品及服務稅，惟所產生的商品及服務稅無法從稅務機關收回除外。在此情況下，其確認為資產購買成本的一部分或開支的一部分。應收款項及應付款項包括商品及服務稅應收款項或應付款項。由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅淨額計入財務狀況表中的其他應收款項或其他應付款項。現金流量以總額呈列。投資或融資活動產生的現金流量中，由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅的組成部分，呈列為經營現金流量。承擔及或有事項扣除由稅務機關退回或應付稅務機關的商品及服務稅後予以披露。

分部資料

經營分部定義為實體的組成部分，該部分的單獨財務信息能夠獲得，並且主要經營決策人能夠對其進行定期評價，並以此決定資源分配和評估實體經營分部之業績。本公司以單一經營分部經營業務，本公司在澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地理區域劃分之收益詳情載於附註18。

經營分部的呈報方式與提供予行政總裁的內部報告一致，且財務報表乃根據國際財務報告準則第8號「經營分部」編製。

4. 交易及其他應收款項

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
支付網關應收款項	5,352,087	8,964,215
退款開支撥備(附註4.1)	(348,233)	(611,761)
交易平台應收款項(附註4.2)	2,421,658	458,969
其他應收款項	7,344	6,504
應收集成費	549,579	243,748
以美元泰達幣計值之雜項存款	37,999	37,506
	<u>8,020,434</u>	<u>9,099,181</u>
交易及其他應收款項總額		

二零二五年三月的支付網關應收款項較二零二四年六月為低，是由於結算日期的時間差異所致。由於二零二四年六月三十日適逢週末，於六月二十八日至三十日期間進行的銷售直至一至兩日後方進行結算，導致二零二四年六月末應收款項增加。

退款開支撥備的變動詳列如下：

4.1 退款開支撥備

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
期初結餘	(611,761)	(573,768)
期內撥備變動淨額	(838,205)	(2,150,736)
期內實際撇銷(附註19)	1,101,733	2,112,743
	<u>(348,233)</u>	<u>(611,761)</u>
期末結餘		

期內開支呈列為一般及行政開支中「退款開支」的一部分(參閱附註19)。

4.2 交易平台應收款項指在交易所或託管人處持有的數字及法定貨幣的公平值。

交易平台應收款項在促進本公司在不同交易量下更有效率地進行交易。本公司於日常業務過程中，因銷售加密貨幣而不時於交易所維持數字貨幣餘額。本公司積極從事加密貨幣交易活動。

由於國際財務報告準則對於在交易所或託管人處持有的加密貨幣並無具體指引，本公司依據「國際財務報告準則第9號金融工具」的規定處理與流通量提供者(「流通量提供者」)持有的該等資產，並於初步確認時按公平值以及其後按公平值計入損益進行計量，因為持有該等結餘僅為促進Banxa在日常業務過程中銷售加密貨幣時，更有效地在不同交易量下進行交易。

於二零二五年三月三十一日及二零二四年六月三十日，於交易所或託管人處持有的結餘包括以下各項：

	二零二五年三月三十一日		二零二四年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)	持有的 貨幣數目	價值 (澳元)
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣				
LTC	20	2,721	5	511
Link	35	735	20	406
BNB	1	685	1	812
BTC	1.14	151,605	0.69	73,296
ETH	6.74	18,601	0	303
USDT	536,039	856,978	不適用	121,010
USDC	12,327	27,292	不適用	6,877
XRP	13,847	46,629	415	266
WBTC	0.04	5,705	0.00019	17
其他	16,322,608	1,310,707	35,204,345	255,471
在交易所或託管人處持有的 數字及法定貨幣總額		2,421,658		458,969

其他結餘還包括於交易所持有的現金1,212,146澳元(二零二四年六月：96澳元)。

5. 加密貨幣存貨

	二零二五年三月三十一日		二零二四年六月三十日	
	持有的 貨幣數目	價值 澳元	持有的 貨幣數目	價值 澳元
比特幣(BTC)	1.66	219,874	1.38	140,290
以太坊(ETH)	48.10	144,641	12.61	67,388
路印(LRC)	16,108	2,528	5,077	1,798
美元硬幣(USDC)	27,929	44,693	3,157	9,605
泰達幣(USDT)	44,759	71,259	76,811	115,017
其他	1,368,113	109,234	144,380	14,157
總庫存	1,456,959	592,229	229,439	348,255

根據本公司的加密貨幣會計政策及國際會計準則第2號，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。

本公司的存貨已變現損益按出售加密貨幣所得款項減其指定原始成本計算。於初步按成本確認後，加密貨幣按公平值減銷售成本計量。加密貨幣的價值變動計入期內損益。

6. 預付開支

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
保險	589,917	241,698
顧問費	—	18,609
其他經營開支	<u>430,582</u>	<u>241,325</u>
其他資產總額	<u>1,020,499</u>	<u>501,632</u>

7. 商譽

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
商譽	<u>151,643</u>	<u>151,643</u>
	<u>151,643</u>	<u>151,643</u>

截至二零二五年三月三十一日止期間，本公司確定截至二零二零年六月三十日止年度歐洲收購事項所產生的商譽並無減值。

8. 物業及設備

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
按成本計量的固定設施及裝備 減累積折舊	208,645 (156,745)	205,897 (138,456)
設施及裝備的賬面值	51,900	67,441
按成本計量的電腦設備 減累積折舊	105,023 (104,618)	106,841 (105,566)
電腦設備的賬面值	405	1,275
租賃裝修 減累積折舊	463,512 (434,542)	463,512 (347,634)
租賃裝修的賬面值	28,970	115,878
物業及設備總額	81,275	184,594
	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
設施及裝備 期初賬面值	67,441	99,281
添置	2,746	2,342
折舊開支	(18,287)	(34,182)
期末賬面值	51,900	67,441
電腦設備 期初賬面值	1,275	—
添置	—	3,136
出售累計折舊	(45)	(1,861)
折舊開支	(825)	—
期末賬面值	405	1,275
租賃裝修 期初賬面值	115,878	231,756
折舊開支	(86,908)	(115,878)
期末賬面值	28,970	115,878
物業及設備總額	81,275	184,594

9. 使用權資產

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
樓宇：使用權		
期初賬面值	246,888	505,143
折舊開支	(193,692)	(258,255)
	<u>53,196</u>	<u>246,888</u>
期末賬面值	<u>53,196</u>	<u>246,888</u>

本公司租用一棟樓宇作為其墨爾本辦事處，租約截至二零二五年六月為期四年，並可選擇再延長四年。該租約附有多項加租條款。於報告日期的相關租賃負債請參閱附註14。該租賃不包含任何可變租賃付款條款。

10. 其他存款

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
租賃保證金	252,758	252,758
其他存款	107,528	100,807
其他存款撥備	(101,169)	(101,169)
受限制現金	228,316	759,962
	<u>487,433</u>	<u>1,012,358</u>
銀行擔保總額	<u>487,433</u>	<u>1,012,358</u>

租賃保證金指按業主要求之新辦公樓宇的租戶保證金。

11. 交易及其他應付款項

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
交易應付款項	2,210,500	841,844
僱員預扣款應付款項	360,189	195,898
其他應付款項	684,498	1,637,907
應計費用	2,925,563	3,289,470
應付商品及服務稅	906,683	831,771
	<u>7,087,433</u>	<u>6,796,890</u>
交易及其他應付款項總額	<u>7,087,433</u>	<u>6,796,890</u>

12. 借款

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
借款—流動		
短期借款	8,871,855	5,775,887
流動總值	8,871,855	5,775,887
借款—非流動		
可換股票據	5,898,958	5,628,597
非流動總額	5,898,958	5,628,597
借款總額	14,770,813	11,404,484

短期借款

截至二零二五年三月三十一日，本公司與下列外部實體訂立短期借款協議：

- Alam Group貸款：947,589 澳元(二零二四年六月：945,185 澳元)，年利率 20% (Alam Group 為關連方)。到期日為二零二五年四月。
- Checkout.com (墊付)：1,600,030 澳元(二零二四年六月：1,540,901 澳元)，年利率 16.43%。到期日為二零二五年五月。
- Red Envelope: 6,324,236 澳元(二零二四年六月：113,787 澳元)，年利率 0%。信用額度有效期至二零二五年五月。
- Buzz Development Inc: 零澳元(二零二四年六月：2,255,416 澳元)
- Clearpool Caurius: 零澳元(二零二四年六月：920,598 澳元)

截至二零二五年三月三十一日，本公司短期借款總授信額度為 11,047,589 澳元。

可換股票據

於截至二零二四年六月三十日止期間，本公司完成可換股債權證單位(「票據單位」)的非經紀私募配售(「私募配售」)，所得款項總額為 5,694,024 加元，年利率 10%。Banxa 向投資者發行 2,847,010 份認股權證，每份認股權證賦予持有人自可換股票據發行日起 36 個月內以每股 1 加元的價格認購一股普通股。每個票據單位將包含一份無抵押可換股債權證(各稱為「票據」)及相當於票據轉換時本公司股本中可發行普通股(各稱為「普通股」)數目 40% 之普通股認股權證(各稱為「認股權證」)(如下所述)。票據本金可由持有人選擇按 0.80 加元的價格轉換為本公司普通股，應計利息可由持有人選擇按普通股於緊接新聞稿宣佈利息轉換前最後交易日在交易所的最新收市價進行轉換。750,000 加元及 500,000 加元的可換股票據分別發予關連方 Alam Group 及 Blackhawk Ventures Private Limited。所有可換股票據將於二零二七年第二季到期，且為無抵押。

借款及衍生負債淨收益

	截至 二零二五年 三月三十一日 止期間 (澳元)	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 (澳元)
償還可換股票據的收益	—	280,442
償還衍生負債的(虧損)/收益	—	(23,912)
借款及衍生負債的淨收益	—	256,530

衍生負債

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
期初結餘(初始)	—	48,231
公平值變動—未變現	—	23,912
公平值變動—已變現	—	—
期內公平值變動淨額	—	23,912
轉換前結餘	—	72,143
轉換時終止	—	(72,143)
期末結餘	—	—

截至二零二四年六月三十日止期間，本公司同意償還最終金額3,372,029澳元以結清Lind票據，從而產生280,442澳元之收益。截至二零二五年三月三十一日止期間並無作出有關付款。

於二零二四年六月三十日呈列的衍生負債與二零二二年十月發行的可換股票據有關。可換股票據的衍生負債部分按公平值估值。衍生負債的公平值變動於損益確認。本公司採用可觀察輸入值評估該衍生負債的公平值。截至二零二四年六月三十日止期間，本公司同意以3,372,029澳元之最終金額結清Lind票據，以消除相關衍生負債。

13. 撥備及其他負債

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
年假	738,132	670,670
長期服務假	267,017	223,481
期末結餘	1,005,149	894,151
流動	917,886	828,728
非流動	87,263	65,423
期末結餘	1,005,149	894,151
其他負債	—	—
撥備及其他負債總額	1,005,149	894,151

僱員福利的即期撥備包括僱員已完成規定服務期間的所有無條件權利，以及僱員在若干情況下有權按比例獲得付款。所有金額均呈列為流動負債。

14. 租賃負債

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
期初結餘	430,820	821,975
期內支付的租賃款項	(332,429)	(429,224)
利息增加	11,845	38,069
期末結餘	110,236	430,820
低價值及短期租賃		
租賃負債—流動部分	110,236	430,820
租賃負債—非流動部分	—	—
總計	110,236	430,820
未貼現未來租賃付款到期：		
一年內	110,810	443,239
一年後但不超過五年	—	—
五年以上	—	—
總計	110,810	443,239

15. 已發行股本

(a) 法定股本

法定股本包括數量不限的普通股。普通股無面值。所有已發行股份均已繳足股款。

普通股數目	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 六月三十日
期初普通股數目	45,587,056	45,563,056
已行使購股權	—	24,000
期末普通股數目	45,587,056	45,587,056
已發行股本	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
期初股本	23,140,355	23,128,075
行使購股權所得款項	—	12,280
期末已發行股本	23,140,355	23,140,355

16. 購股權

本公司已採納一項購股權計劃，據此，本公司獲授權向行政人員及董事、僱員及／或顧問授出購股權，使彼等可購買本公司最多10%的已發行及流通在外的普通股。於二零二五年三月三十一日，根據該計劃可予發行的普通股總數上限為4,556,306股(二零二四年六月三十日：4,556,306股)普通股。

根據該計劃授出的任何購股權的行使價將由董事會全權釐定，但不得低於董事授出該等購股權之日前一日本公司普通股的最後收市價。

以下為截至二零二五年三月三十一日止九個月及截至二零二四年六月三十日止年度本公司購股權活動的變動概要：

	二零二五年三月三十一日		二零二四年六月三十日	
	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)	購股權 數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使(期初)	4,503,888	0.99	4,533,138	0.99
已授出	1,420,000	1.00	25,000	0.99
已到期	—	—	(24,000)	—
註銷／沒收	(2,180,138)	1.00	(6,250)	0.99
已行使	—	—	(24,000)	0.47
	<u>3,743,750</u>	<u>1.00</u>	<u>4,503,888</u>	<u>0.99</u>

於二零二二年七月十五日，本公司向本公司高級職員及員工授出275,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，並於二零二六年十月一日到期。所授出275,000份購股權的公平值經釐定為231,149澳元。

於二零二二年十二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出735,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，其中610,000份於二零二六年七月一日到期，100,000份於二零二六年十月一日到期，25,000份於二零二六年十二月一日到期。所授出735,000份購股權的公平值經釐定為602,907澳元。

於二零二三年二月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出400,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二七年二月一日到期。所授出400,000份購股權的公平值釐定為336,024澳元。

截至二零二三年六月三十日止年度已註銷1,360,000份購股權。

於二零二三年七月十七日，21,428份購股權獲行使。購股權的行使價為每股0.47加元。

於二零二三年九月十一日，2,572份購股權獲行使。購股權的行使價為每股0.47加元。

於二零二三年十月一日，本公司向本公司高級職員及員工授出25,000份購股權。該等購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二七年十月一日到期。

於二零二四年六月三十日，6,250份購股權於年內註銷／沒收。

於二零二四年六月三十日，24,000份購股權於年內到期。

於二零二四年十二月十九日，本公司向本公司高級職員及員工授出1,420,000份購股權。

購股權的行使價為每股1.00加元，於二零二五年八月至二零二六年七月不同日期到期。

於二零二四年十二月十九日，期內有2,180,138份購股權被沒收。

財務期間內所有購股權授予估值已使用柏力克—舒爾斯購股權定價模型釐定，其加權平均假設如下：

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 六月三十日
股價	0.57加元–0.83加元	0.75加元
行使價	1.00加元	1.00加元
無風險利率	3.51%–4.42%	2.75%
預期期限(以年計)	2.0	4.0
估計股息率	0%	0%
估計波動	113.79%–118.17%	117.75%

下表概述有關於二零二五年三月三十一日尚未行使及可予行使的購股權資料：

屆滿日期	購股權 數目	尚未行使 加權平均 剩餘合約 期限 (年)	加權平均 行使價 (加元)	可予行使 購股權 數目	加權平均 行使價— 已歸屬 (加元)
二零二五年八月	150,000	0.37	1.00	112,500	1.00
二零二五年九月	20,000	0.45	1.00	15,000	1.00
二零二五年十月	100,000	0.51	1.00	62,500	1.00
二零二五年十二月	1,563,750	0.73	1.00	1,538,750	1.00
二零二六年二月	100,000	0.86	1.00	50,000	1.00
二零二六年七月	1,210,000	1.25	1.00	460,000	1.00
二零二六年十月	200,000	1.5	1.00	200,000	1.00
二零二六年十二月	25,000	1.73	1.00	25,000	1.00
二零二七年三月	350,000	1.92	1.00	350,000	1.00
二零二七年十月	25,000	2.51	1.00	18,750	1.00
	<u>3,743,750</u>	<u>1.1</u>	<u>1.00</u>	<u>2,832,500</u>	<u>1.00</u>

17. 認股權證

以下為本公司認股權證於截至二零二五年三月三十一日止九個月及截至二零二四年六月三十日止年度的變動概要：

	二零二五年三月三十一日		二零二四年六月三十日	
	認股權 證數目	加權平均 行使價 (加元)	認股權 證數目	加權平均 行使價 (加元)
尚未行使，期初	7,561,801	3.16	4,714,791	4.46
已授予	38,993	1.00	2,847,010	1.00
已到期	(4,714,788)	4.46	—	—
已行使	—	—	—	—
	<u>2,886,006</u>	<u>1.01</u>	<u>7,561,801</u>	<u>3.16</u>

截至二零二五年三月三十一日止九個月，零份認股權證(截至二零二四年六月三十日止年度：零份認股權證)獲行使，所得款項為零澳元(截至二零二四年六月三十日止年度：零澳元認股權證)。截至二零二五年三月三十一日止九個月，4,714,788份認股權證已到期(截至二零二四年六月三十日止年度：零份)。

截至二零二四年六月三十日止期間，Banxa Holdings Inc. 完成可換股債權證單位(「票據單位」)的非經紀私募配售(「私募配售」)，所得款項總額為5,694,024加元，年利率10%。Banxa向投資者發行2,847,010份認股權證，每份認股權證賦予持有人自可換股票據發行日起36個月內以每股1澳元的價格認購一股普通股。每個票據單位將包含一份無抵押可換股債權證(各稱為「票據」)及相當於票據轉換時本公司股本中可發行普通股(各稱為「普通股」)數目40%之普通股認股權證(各稱為「認股權證」)。每份權證可於發行日起計36個月內以每股1.00加元之行使價認購一股普通股。

18. 收益

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	(澳元)	(澳元)
銷售收益		
加密貨幣銷售及購買	298,685,726	216,931,039
整合收益	1,645,591	973,235
服務佣金及價差	10,039,434	14,967,763
按類型劃分的總銷售收益	<u>310,370,751</u>	<u>232,872,037</u>
地理區域		
澳洲	65,264,253	38,025,128
北美	32,443,747	30,715,117
歐洲	212,662,751	164,131,792
按地理區域劃分的總銷售收益	<u>310,370,751</u>	<u>232,872,037</u>

於本年度內，比較數字已進行重新分類以符合本年度採用之列報方式。該等重新分類旨在提升綜合中期財務報表之清晰度，且並不影響過往匯報的淨收入、資產總額或權益。本公司經考慮重大性後認為，僅於受重新分類影響的附註中列報有關資料即屬足夠。

19. 開支

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
附註	(澳元)	(澳元)
一般、行政及其他開支		
法律、會計、諮詢	3,305,201	3,140,476
軟體開發	1,632,269	1,816,008
其他	1,166,307	384,561
退款費用	1,101,733	1,141,344
銀行費用	932,104	420,730
保險	471,900	323,845
差旅費	187,969	98,752
投資者關係	183,909	387,470
公用事業開支	177,560	238,889
市場營銷及廣告	158,199	93,737
招募	132,567	235,680
一般、行政及其他開支總額	<u>9,449,718</u>	<u>8,281,492</u>
財務成本		
貸款及借款利息	1,025,096	1,774,170
租賃負債利息	14 <u>11,845</u>	<u>30,850</u>
財務成本總額	<u>1,036,941</u>	<u>1,805,030</u>
外匯(收益)/虧損淨額	<u>690,612</u>	<u>841,419</u>

20. 其他收入

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	(澳元)	(澳元)
其他(虧損)/收入	(83)	127,134
出售附屬公司的收益	170,609	—
出售域名	—	—
期末結餘	<u>170,526</u>	<u>127,314</u>

本公司出售其附屬公司BNXA TEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ。該附屬公司BNXA TETEKNOLOJİ ANONİM ŞİRKETİ於二零二四年七月三十一日出售予Trek Labs Australia PTY Ltd。出售收益為170,609澳元。

21. 所得稅開支

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 三月三十一日 (未經審核) (澳元)
所得稅開支前虧損	(4,028,818)	(2,526,229)
按法定稅率30%繳稅(二零二四年：30%)	(1,208,645)	(757,869)
全球稅率差異的影響	113,890	71,413
於計算應課稅收入時不可扣除／(不徵稅) 金額的稅務影響	1,064,167	667,275
對過往年度累計虧損的調整	(59,273)	(37,166)
其他	23,824	137,727
總計	(66,307)	81,380
未確認的當年虧損	(41,912)	99,495
所得稅開支	(107,949)	180,875
	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
應付(應收)所得稅	356,847	113,065

22. 每股虧損

截至二零二五年三月三十一日止九個月及截至二零二四年六月三十日止年度，每股基本及攤薄(虧損)／溢利計算如下：

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 三月三十一日 (未經審核) (澳元)
稅後淨(虧損)／溢利	(3,679,525)	(2,707,104)
基本及攤薄加權平均普通股股數	45,587,056	45,563,056
每股基本及攤薄淨(虧損)／溢利	(0.08)	(0.06)

每股基本(虧損)／溢利乃採用期內已發行普通股加權平均數計算。每股攤薄(虧損)／溢利採用庫存股法計算，假設所有「價內」購股權及購股認股權證已獲行使，包括假設轉換債務增加攤薄及增加收入，因為在期初計算時已計入融資成本，並假設將行使所得款項用於按期內平均市價購買普通股。當期內產生虧損時，購股權與購股認股權證的行使被視為反攤薄，每股基本與攤薄虧損相同。未確認任何或有資產與負債，亦無任何或有項目影響每股基本及攤薄(虧損)／溢利的計算。

截至二零二五年三月三十一日止期間，普通股的基本及攤薄加權平均數為45,587,056股(二零二四年三月三十一日—45,563,056股)。截至二零二五年三月三十一日止期間，每股基本及攤薄淨虧損為0.08澳元(二零二四年三月三十一日—每股虧損0.06澳元)。

23. 關聯方交易

所有關聯方交易均按關聯方確立並同意的代價金額計量。所有應付關聯方款項均為無擔保。

(a) 本公司董事及主要管理人員的薪酬如下：

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	(澳元)	(澳元)
薪酬	3,439,913	3,040,548
諮詢費(包括成本報銷)	370,812	276,089
董事袍金	177,010	287,316
以股份為基礎酬金	456,626	161,858
總計	<u>4,444,361</u>	<u>3,765,811</u>

於截至二零二五年三月三十一日止期間內，主要管理人員並無獲發離職後福利、離職福利或其他(非以股份為基礎)長期福利(二零二四年：無)。

(b) 本公司與關聯方訂立下列交易：

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 三月三十一日 (未經審核)
	(澳元)	(澳元)
貿易營運資金貸款所得款項 ⁽¹⁾	300,000	15,170,000
貿易營運資金貸款還款 ⁽¹⁾	(300,000)	(14,170,000)
貿易營運資金可換股票據所得款項	—	1,414,557
支付予關聯方的利息 ⁽¹⁾	(229,839)	(151,234)
已收董事貸款	—	2,756,676
購買加密貨幣(交易價值)	2,650,573	31,010
總計	<u>2,420,734</u>	<u>5,051,009</u>

⁽¹⁾ 該等貸款來自本公司董事。請參閱附註12。

a. 於二零二五年三月三十一日，交易及其他應付款項包括應付關聯方結餘14,837澳元(二零二四年六月：零澳元)，如下：

	二零二五年 三月三十一日	二零二四年 六月三十日
	(澳元)	(澳元)
本公司董事	—	—
本公司高級職員	14,837	—
總計	<u>14,837</u>	<u>—</u>

24. 金融工具及數字資產所產生的風險性質及程度

金融工具分類

下表載列於報告期末的金融工具：

	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融資產		
現金	2,857,320	2,028,753
交易及其他應收款項	5,598,776	8,640,212
按公平值計入損益的金融資產		
交易及其他應收款項	2,421,658	458,969
總計	10,877,754	11,127,934
按公平值計入損益的金融資產		
其他投資	712,500	712,500
總金融資產	11,590,254	11,840,434
	二零二五年 三月三十一日 (澳元)	二零二四年 六月三十日 (澳元)
按攤銷成本計量的金融負債		
交易及其他應付款項	7,087,433	6,796,890
可換股票據	5,898,958	5,628,597
借款	8,871,855	5,775,887
總計	21,858,246	18,201,374

風險管理政策

在正常業務過程中，本公司面臨來自多種來源的財務風險。管理層參與營運有助於識別風險及偏離預期的狀況。作為本公司整體營運的一部分，管理層採取措施避免風險過度集中。本公司透過以下方式管理風險：

信貸風險

本公司在金融工具及加密貨幣存款方面均面臨信貸風險。信貸風險指交易對手方未能履行合約義務，導致本公司蒙受財務虧損的風險。本公司有嚴格的信貸準則，包括取得機構信貸資料、確認參考資料及設定適當的信貸額度。於報告日期已確認金融資產的最大信貸風險為綜合中期財務狀況表及綜合中期財務報表附註所披露的現金及現金等價物(包括現金存款)、交易及其他應收款項的賬面值。本公司未持有任何抵押。

一般而言，當無合理可收回預期時，撇銷交易應收款項。此指標包括債務人未能訂立還款計劃、無積極執法行動及逾期超過30天未能作出合約付款。本公司設有流動性管理部門，該部門以每日或更高頻率管理並監控與存入交易平台金額相關的交易活動及交易量。

本公司透過將其加密貨幣存放於本公司已執行內部盡職調查程序的加密貨幣交易平台(「**交易平台**」)來限制其信貸風險。

本公司認為該等程序屬必要，因為部分交易所未受監管且不受監管機構監督。此外，交易所可能將客戶資產與交易所錢包中的資產混合。當加密資產被混合時，交易不會記錄於適用的區塊鏈賬本，僅由交易所記錄，這可能降低數據完整性。

於二零二五年三月三十一日，本公司持有來自交易平台的應收款項2,421,658澳元(二零二四年六月三十日：458,969澳元)及支付網關應收款項5,352,087澳元(二零二四年六月三十日：8,964,215澳元)。該等金額指與無系統或組織控制報告交易所或託管人的結餘。

	二零二五年 三月三十一日 澳元	二零二四年 六月三十日 澳元
信貸風險		
交易平台應收款項	2,421,658	458,969
支付網關應收款項	5,352,087	8,964,215
總資產	7,773,745	9,423,184

本公司對交易所的盡職調查程序包括但不限於新交易所接入的內部控制程序，其中包括審查交易所的反洗錢(「**AML**」)及認識你的客戶(「**KYC**」)政策，取得獨立第三方對若干交易所的安全評級報告，持續審查市場資訊(特別是有關交易所安全及償付能力風險的市場資訊)，根據風險敞口閾值為各交易所賬戶設定結餘限額以及編製每日資產管理報告以確保遵守限額，並制定故障轉移計劃，於風險敞口發生重大變動時轉移交易所持有的數字資產。

本公司透過與信譽良好的交易對手方交易限制其支付網關應收款項的信貸風險，有關交易對手方被認為具備充足資本以履行其到期義務，就場外交易對手方而言，本公司已對其執行相關AML及KYC程序。截至各報告期間，本公司評估是否存在需撥備的預期信貸虧損。

儘管本公司擬僅與其認為信譽良好的交易平台進行交易，但無法保證交易平台不會違約，亦無法保證本公司不會因此於交易中蒙受重大損失。截至二零二五年三月三十一日，本公司預期其任何數字資產均不會產生重大未撥備虧損。

流動資金風險

審慎的流動資金風險管理要求本公司維持充足的流動資產(主要為現金及現金等價物)及(於需要時)可用借款融資，以便能在債務到期時償還債務。

本公司透過持續監控實際及預測現金流量，並在切實可行的情況下匹配金融資產及負債的到期期限，維持充足現金儲備及可用借款融資管理流動資金風險。此外，如上所述，日常流動資金管理職能監控及管理存放於交易平台的款項。本公司透過每日監控控制措施、現金結餘及經營業績，維持充足營運資金以進一步管理所有流動資金風險。

本公司的交易應付款項及應計款項大部分將於十二個月內到期。本公司的負債到期時間表詳述如下：

二零二五年三月三十一日	二零二六年 澳元	二零二七年 澳元	二零二八年 澳元	二零二九年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	2,210,500	—	—	—	—
應計薪資及其他	360,189	—	—	—	—
其他應付款項	684,498	—	—	—	—
應計開支	2,925,563	—	—	—	—
應付商品及服務稅	906,683	—	—	—	—
承擔一其他					
短期借款	8,871,855	—	—	—	—
租賃付款	110,810	—	—	—	—
合約責任總額	16,070,098	—	—	—	—
二零二四年六月三十日	二零二五年 澳元	二零二六年 澳元	二零二七年 澳元	二零二八年 澳元	其後 澳元
承擔一營運					
交易應付款項	841,844	—	—	—	—
應計薪資及其他	195,898	—	—	—	—
其他應付款項	1,637,907	—	—	—	—
應計開支	3,289,470	—	—	—	—
應付商品及服務稅	831,771	—	—	—	—
承擔一其他					
短期借款	5,775,887	—	—	—	—
租賃付款	443,239	—	—	—	—
合約責任總額	13,016,016	—	—	—	—

市場風險

市場風險為金融工具公平值或未來現金流量因市場價格變動而波動的風險。市場風險包括三類風險：利率風險、匯率風險及其他價格風險，例如股權價格風險及商品風險。

利率風險

於二零二五年三月三十一日，本公司有8,871,855澳元的未償債務，若利率以+/-5%變動，則面臨利率風險443,593澳元(二零二四年六月三十日：288,795澳元)。

外匯風險

本公司進行若干以外幣計值的交易，並因匯率波動而面臨外匯風險。

外匯風險源自未來商業交易及以非實體功能貨幣計值的已確認金融資產及金融負債。該風險使用敏感度分析及現金流量預測計量。

於報告日期本公司以外幣計值的金融資產及金融負債的賬面值如下：

	資產		負債	
	二零二五年 三月三十一日 澳元	二零二四年 六月三十日 澳元	二零二五年 三月三十一日 澳元	二零二四年 六月三十日 澳元
合併				
美元	4,755,562	3,737,634	664,330	5,476,605
歐元	4,553,465	7,824,186	8,608,171	5,695,557
英鎊	407,272	—	—	91,726
新加坡元	113	105	112	104
加拿大元	358,909	170,545	1,193,922	1,793,127
土耳其里拉	—	244,504	—	—
	<u>10,075,321</u>	<u>11,976,974</u>	<u>10,466,535</u>	<u>13,057,119</u>

於二零二五年三月三十一日，本公司以外幣計值的淨負債為391,214澳元（資產10,075,321澳元減負債10,466,535澳元）（二零二四年六月三十日：淨負債1,080,145澳元（資產\$11,976,974澳元減負債13,057,119澳元））。基於此風險敞口，假設澳元兌該等外幣貶值10%/升值10%（二零二四年六月三十日：貶值10%/升值10%），且所有其他變數保持不變，則本公司本期間稅前虧損將減少39,121澳元/增加39,121澳元（二零二四年六月三十日：減少108,015澳元/增加108,015澳元）。百分比變動為主要貨幣預期整體波動幅度，此波動幅度基於管理層對合理可能波動的評估，其中考慮各期間過去六個月的變動及各報告日期的即期匯率。截至二零二五年三月三十一日止期間的匯兌虧損淨額為690,612澳元（二零二四年六月三十日：虧損1,933,577澳元）。

數字資產風險

數字資產的存取可能因多種因素中斷，包括：

- 存取風險，例如私鑰遺失；
- 不可撤銷交易——一旦交易於區塊鏈上驗證並記錄，即無法變更或修正；
- 全球因素、利率、匯率、通貨膨脹及政治/經濟狀況導致的數字資產價格波動；
- 加密網路易受駭客攻擊；及
- 未受監管的加密貨幣交易所。

本公司為流動性目的而持有的加密貨幣投資存放於多個數字平台，其中部分為未受監管的交易所。倘一個或多個該等未受監管的交易所發生故障或安全漏洞，導致本公司資產損失或遭竊，則本公司將面臨交易對手風險。本公司設有風險管理框架以減緩加密貨幣投資相關風險，包括監控交易對手信用狀況及實施安全措施保護其資產。然而無法保證該等措施於所有情況下均有效。本公司持續評估其為流動性目的持有的加密貨幣資產，並可能因應市場狀況或監管要求變動調整投資組合或風險管理框架。

數字資產相關價格風險

加密貨幣價格波動可能影響本公司交易所合作夥伴的日常交易量，進而對本公司的收益造成不利影響。此外，在價格劇烈波動期間，訂單執行延遲可能導致不利的交易利潤率風險。

資本管理

本公司管理資本的目標是保障其持續經營的能力，滿足持續營運的需要，並維持靈活的資本結構，以優化資本成本。本公司的資本結構包括由已發行股本及儲備組成的權益。本公司管理其資本結構，並根據經濟狀況對其進行調整。經董事會批准後，本公司將透過發行新股或在特定情況下進行其他被視為合適的活動來平衡整體資本結構。本公司不受外部施加的資本要求限制。

25. 公平值計量**公平值層級**

下表詳述本公司基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據使用三級法按公平值計量或披露的資產及負債，具體如下：

第一層級：實體可於計量日期獲得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二層級：按除計入於第一層級內的報價以外，資產或負債的直接或間接可觀察輸入數據

第三層級：資產或負債的不可觀察輸入數據

二零二五年三月三十一日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	592,229	—	592,229
以加密貨幣及泰達幣持有之 交易平台應收款項	—	2,421,658	—	2,421,658
其他投資	—	—	712,500	712,500
資產總值	—	3,013,887	712,500	3,726,387
負債				
衍生負債	—	—	—	—
負債總額	—	—	—	—

二零二四年六月三十日	第一層級 澳元	第二層級 澳元	第三層級 澳元	總計 澳元
資產				
加密貨幣存貨	—	348,255	—	348,255
以加密貨幣及泰達幣持有之 交易平台應收款項	—	458,969	—	458,969
其他投資	—	—	712,500	712,500
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>712,500</u>	<u>712,500</u>
資產總值	<u>—</u>	<u>807,224</u>	<u>712,500</u>	<u>1,519,724</u>
負債				
衍生負債	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於財政期間內，各層級之間並無轉讓。

金融負債的公平值乃通過按可就類似金融負債獲取的當前市場利率折現餘下合約到期日的方式進行估計。該估值技術於獲得可觀察市場數據時最大限度地運用該等數據並盡可能減少對實體特定估計的依賴。

管理層認為，根據國際財務報告準則第13號公平值層級，交易平台存款的公平值屬於第二層級輸入數據。期內估值法並無變動。

以加密貨幣及泰達幣(附註4.2)持有之交易平台應收款項與存貨(附註5)(統稱「**數字資產**」)採用第二層級輸入數據按公平值計量。數字資產價格受全球供需、利率、匯率、通膨或通縮及全球政治經濟情況等多項全球因素影響。本公司之盈利能力受數字資產的當前及未來市場價格所影響；此外，本公司可能無法按預期價格清算數字貨幣加密貨幣存貨(倘需要)。加密貨幣市場價格下跌可能對本公司的未來營運造成負面影響。本公司並未對沖任何數字貨幣銷售兌換風險。數字貨幣歷史數據有限，其公平值歷來波動劇烈。數字貨幣的歷史表現無法預示其未來價格走勢。截至二零二五年三月三十一日止期間，管理層估計，在所有其他變量保持不變的情況下，本公司的數字資產市場價格波動±15%(二零二四年：15%)，除稅前虧損將產生±558,958澳元的影響(二零二四年六月：±227,959澳元)。

26. 分部資料

本公司以單一營運分部形式開展業務。本公司於澳洲、北美及歐洲設有辦事處。按地區劃分的收益載於附註18。下表概述本公司按地區劃分的資產及負債資料。

於二零二五年三月三十一日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	457,760	529,684	1,869,876	2,857,320
交易及其他應收款項	2,150,381	3,082,858	2,787,195	8,020,434
存貨	397,656	194,573	—	592,229
預付款項	374,851	643,161	2,487	1,020,499
物業及設備	79,030	—	2,245	81,275
使用權資產	53,196	—	—	53,196
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	259,622	227,811	—	487,433
其他資產	712,500	—	—	712,500
遞延稅項資產	31,190	118,552	2,680	152,422
資產總值	4,667,829	4,796,639	4,664,483	14,128,951
交易及其他應付款項	3,334,193	2,029,572	1,723,668	7,087,433
當期稅項負債	—	(158,257)	515,104	356,847
可換股票據及借款	2,502,573	5,898,958	6,369,282	14,770,813
撥備及其他負債	1,031,424	—	9,592	1,041,016
租賃負債	110,236	—	—	110,236
負債總額	6,978,426	7,770,273	8,617,646	23,366,345

於二零二四年六月三十日：

	澳洲 澳元	北美 澳元	歐洲 澳元	總計 澳元
現金	676,275	279,778	1,072,700	2,028,753
交易及其他應收款項	2,740,751	(50,300)	6,408,730	9,099,181
存貨	348,255	—	—	348,255
預付款項	254,677	246,955	—	501,632
物業及設備	184,594	—	—	184,594
使用權資產	246,888	—	—	246,888
商譽	151,643	—	—	151,643
其他存款	252,900	759,458	—	1,012,358
其他資產	712,500	—	—	712,500
遞延稅項資產	31,190	112,591	2,486	146,267
資產總值	5,599,673	1,348,482	7,483,916	14,432,071
交易及其他應付款項	4,406,767	1,509,603	880,520	6,796,890
當期稅項負債	70,050	(129,911)	739,494	679,633
可換股票據及借款	4,741,503	5,628,597	1,034,385	11,404,485
撥備及其他負債	925,445	1,449	4,237	931,131
租賃負債	430,820	—	—	430,820
負債總額	10,574,585	7,009,738	2,658,636	20,242,959

27. 或然負債

在日常業務過程中，本公司及其附屬公司可能面臨法律訴訟威脅、被列為被告或成為待決及潛在法律訴訟的一方。本公司認為該等法律訴訟的最終結果不會對我們的財務狀況、經營業績或現金流量產生重大影響。

於二零二五年三月三十一日，本公司並無或然負債且於期間結算時亦無任何未決訴訟可能導致或然負債。

28. 報告期後事項

於二零二五年四月八日，本公司董事會（「董事會」）確認接獲一份非約束性、非邀約收購提案（「提案」），該提案由Khurram Shroff先生領導的且與其無關聯的投資者團體（「潛在買方」）提出，擬以介乎每股1.00加元至2.00加元的購買價收購本公司100%已發行及流通在外的股份。董事會正依據其受信責任，諮詢法律及財務顧問後審慎評估該提案，以決定其認為符合本公司及其股東最佳利益之行動方案。概不保證將會就該提案訂立任何確定性協議或任何協議，且不作任何此類聲明。董事會繼續評估一系列戰略及財務方案以提升股東價值。

於二零二五年四月三十日，本公司完成一項貸款交易，據此，本公司向公平第三方發行本金總額最高達500萬美元的有抵押本票（「貸款」）。貸款所得款項將於貸款日期撥付首期200萬美元，貸款餘額則於貸款日期後第一、二及三個月連續三期撥付，每期100萬美元。貸款於六個月後到期，貸款未償還本金按年利率10%計息，於到期日連同未償還本金一併支付。本公司擬將貸款所得款項用作營運資金及一般企業用途。貸款不可轉換為本公司任何證券。

於二零二五年五月五日，Alam Group短期借款947,589澳元於二零二五年四月到期，未獲續期並已全數償還。

於二零二五年五月二十一日，本公司與Checkout續期本金100萬美元之短期借款協議。續期期限為六個月，按年利率15.33%計息，每季付息一次。

於二零二五年五月十七日，Red Envelope短期借款融通到期；但於二零二五年五月十八日重新設立。本公司於整個期間持續享有該融通之使用權，且未經歷任何營運中斷。

於二零二五年五月二十六日，於截至二零二五年六月三十日止年度，Independent Reserve決定出售其業務，導致其股份出售。因此，Banxa Holdings Inc.將撤資其於Independent Reserve之投資（現值657,434澳元）。根據出售協議條款，95%所得款項（546,642澳元）將於二零二六年一月收取，其餘5%將於二零二六年七月支付。

於二零二五年六月二十七日，本公司訂立一項安排計劃（「該安排」），被香港聯交所上市公司OSL收購。OSL集團有限公司及OSL BNXA Acquisition Inc.（「買方」），根據該安排，買方將以每股1.55加元的現金代價收購本公司所有已發行及流通在外普通股（「股份」）。完成該安排仍須滿足以下條件（其中包括）：(i)收到不列顛哥倫比亞省最高法院就該安排發出的最終法令；(ii)獲多倫多證券交易所創業板最終接納；(iii)取得若干所

需企業及監管批准與同意；及(iv)達成或豁免本公司日期為二零二五年七月二十五日之管理層信息通函(「該通函」)所載若干額外條件，該通函可於本公司SEDAR+平台查閱。待該等完成條件獲達成或豁免後，預計該安排將於二零二五年第四季度或二零二六年第一季度完成。有關該安排的進一步資料載於該通函。

於二零二五年八月二十八日，本公司舉行證券持有人年度暨特別大會(「大會」)。除獲取與年度一般業務相關的批准外，本公司證券持有人以壓倒性多數批准先前公佈之該安排。

大會就批准該安排之決議案(「安排決議案」)共投出26,772,184票，其中25,786,627票贊成安排決議案，約佔總投票數的98.33%。據此，安排決議案已正式通過所需投票門檻，即：(i)股份持有人親身或透過代表於大會所投票數之至少三分之二(66⅔%)；及(ii)股份持有人與本公司普通股認股權證及購股權持有人作為單一類別成員共同親身或透過代表於大會所投票數之至少三分之二(66⅔%)。本公司股東亦以壓倒性多數批准大會上所有其他年度一般業務項目，包括但不限於選舉董事及委任核數師，在各情況下均涵蓋本公司截至二零二四年及二零二三年六月三十日止財政年度。

於二零二五年九月四日，本公司就若干尚未獲得之所需監管批准(「所需監管批准」)提供最新進展，獲得該等批准是完成先前公佈之安排計劃(與OSL集團有限公司及OSL BNXA Acquisition Inc. (連同本公司統稱「訂約方」)訂立之「該計劃」)的關鍵先決條件。

就該等所需監管批准而言，截至本報告日期，本公司已：(a)獲得美國37個指定州份中17個州份的貨幣傳輸牌照控制權變更批准；(b)取得荷蘭中央銀行的無異議聲明，這是我們接近荷蘭金融市場管理局就加密資產市場監管牌照所作決定的一個重要里程碑；及(c)向英國金融行為監管局提交所需通知。原定於二零二五年九月二日舉行之批准該安排的最終法令聆訊，已應不列顛哥倫比亞省最高法院指令押後，以給予訂約方更多時間獲取餘下所需監管批准。完成該安排仍須達成或豁免日期為二零二五年六月二十七日之安排協議所載先決條件。

II. 本集團與目標集團所採用會計政策之間的差異

誠如「董事會函件—豁免嚴格遵守上市規則第14.67(6)(a)(i)條」所述，OSL集團有限公司（「本公司」）及其附屬公司（以下統稱「本集團」）已向香港聯交所申請並獲豁免根據上市規則第14.67(6)(a)(i)條的規定按照本集團之會計政策編製有關Banxa Holdings Inc.（「Banxa」或「目標公司」）及其附屬公司（「目標集團」）之會計師報告。

然而，本通函載有目標集團截至二零二二年六月三十日止年度之綜合財務報表（根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒布之國際財務報告會計準則編製，並經安大略省多倫多市特許專業會計師及持牌公眾會計師RSM Canada LLP審計），及截至二零二三年及二零二四年六月三十日止各年度之綜合財務報表（根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製，並經艾伯塔省卡爾加里市特許專業會計師及持牌公眾會計師PKF Antares Professional Corporation審計），該等報表摘錄自目標公司向多倫多證券交易所提交的相應年報及其附件，以及截至二零二五年三月三十一日止九個月之綜合財務報表（根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製，並經PKF Antares Professional Corporation審計）（載於本附錄第I部分）（統稱「目標集團歷史往績記錄賬目」）。

目標集團歷史往績記錄賬目涵蓋目標集團於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日的綜合財務狀況表，以及目標集團截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止各年度及截至二零二五年三月三十一日止九個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表、綜合現金流量變動表及綜合財務報表附註。

編製目標集團歷史往績記錄賬目所採用的會計政策與本集團相關年度採用的相應會計政策實質上一致，並符合國際會計準則理事會於相關年度頒布之國際財務報告會計準則，惟存在下列例外情況：收益確認之會計政策，以及為使目標集團多個財務報表賬目項目與本集團綜合財務報表列報方式一致而對各財務報表賬目項目進行重分類（詳見本附錄下文載列之對賬附註）。

編製基準

除將目標集團歷史往績記錄賬目納入本通函外，本公司董事已通過比對目標集團編製目標集團歷史往績記錄賬目所採用的相應會計政策與本集團採用的相應會計政策，並量化該等差異的相關重大財務影響（猶如其乃根據本集團

相應會計政策編製，如其根據國際會計準則委員會頒布之國際財務報告會計準則編製的相關年度綜合財務報表所載)，據此編製對賬表(「對賬資料」)。閣下謹請注意，由於對賬資料未經獨立審核，因此核數師或申報會計師並未就其是否真實公平地反映目標集團於二零二二年、二零二三年、二零二四年六月三十日及二零二五年三月三十一日根據本集團相關年度採用的相應會計政策編製的綜合財務狀況及截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個年度各年以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的綜合財務表現發表意見。

德勤•關黃陳方會計師行獲本公司委聘根據香港會計師公會頒佈的香港鑒證業務準則第3000號(經修訂)「審核或審閱過往財務資料以外的鑒證業務」(「香港鑒證業務準則第3000號」)就對賬資料執行相關工作。

德勤•關黃陳方會計師行執行的工作主要包括：

- (i) 將本附錄載列之對賬資料中標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表」各節內「按目標集團會計政策編製之未經調整財務資料」與目標集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製之截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月經審核綜合財務報表所載金額進行比對；
- (ii) 評估本公司董事在比較及分析以下兩項差異時所作之判斷：(a)目標集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製之截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月經審核綜合財務報表所載目標集團會計政策，及(b)本集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則分別編製之截至二零二一年、二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度經審核綜合財務報表所載本集團會計政策，以及對賬資料中為達至本附錄載列標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表」各節內「按本集團會計政策編製之未經審核經調整財務資料」，而於截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月所作調整之佐證證據；及
- (iii) 核對本附錄載列標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全

面收益表」各節內截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月之對賬資料之算術準確性。

就本委聘而言，德勤•關黃陳方會計師行不負責對編製對賬資料所用任何歷史財務資料發表任何合理鑒證意見，且德勤•關黃陳方會計師行在本委聘過程中並未對編製對賬資料所用之財務資料執行審核或審閱。德勤•關黃陳方會計師行之委聘僅供本公司董事會就本通函之用，且並不適用於任何其他用途。

根據已執行之程序及取得之證據，德勤•關黃陳方會計師行並未注意到任何事項令其認為：

- (i) 本附錄載列之對賬資料中標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表」各節內「按目標集團會計政策編製之未經調整財務資料」，與目標集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製之截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月經審核綜合財務報表所載金額不符；
- (ii) 對賬資料中為達至本附錄載列標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表」各節內「按本集團會計政策編製之未經審核經調整財務資料」，而於截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月所作之調整，在所有重大方面未反映根據以下兩項會計政策之差異會計處理：(a)目標集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則編製之截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月經審核綜合財務報表所載目標集團會計政策，及(b)本集團根據國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則分別編製之截至二零二一年、二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止年度經審核綜合財務報表所載本集團會計政策；及
- (iii) 本附錄載列標題為「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表」及「按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表」各節內截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止年度以及截至二零二五年九月三十日止九個月之對賬資料之算術不準確。

按本集團政策編製之目標集團未經審核經調整財務資料

相關年度／期間的目標集團歷史往績記錄賬目已根據相關年度／期間國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則按目標集團之會計政策編製及呈列。以下載列根據相關年度／期間國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則按目標集團的會計政策編製之目標集團歷史往績記錄賬目，與相關年度本集團採用符合國際會計準則理事會頒布之國際財務報告會計準則之會計政策所編製者之間的重大差異：

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表

於二零二二年六月三十日

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	9,364,013	—	9,364,013
交易及其他應收款項	2,766,934	(2,766,934)	—
加密貨幣存貨	883,885	(883,885)	—
預付款項	464,332	—	464,332
交易應收款項	—	1,666,749	1,666,749
數字資產	—	1,478,491	1,478,491
預付款項、按金及其他應收款項	—	505,579	505,579
流動資產總值	13,479,164	—	13,479,164
非流動資產			
物業及設備	495,077	(495,077)	—
使用權資產	763,399	(763,399)	—
商譽	151,643	(151,643)	—
其他存款	505,516	—	505,516
物業、廠房及設備	—	1,258,476	1,258,476
無形資產	—	151,643	151,643
非流動資產總值	1,915,635	—	1,915,635
資產總值	15,394,799	—	15,394,799

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	5,720,071	(5,720,071)	—
即期稅項負債	355,310	—	355,310
撥備	632,309	(632,309)	—
租賃負債—即期	354,348	—	354,348
交易應付款項	—	910,969	910,969
應計款項、其他應付款項及撥備	—	5,441,411	5,441,411
流動負債總額	7,062,038	—	7,062,038
非流動負債			
撥備及其他負債	63,710	—	63,710
租賃負債	821,975	—	821,975
非流動負債總額	885,685	—	885,685
負債總額	7,947,723	—	7,947,723
資產淨值	7,447,076	—	7,447,076
權益			
已發行股本	23,128,075	—	23,128,075
繳入盈餘	11,619,713	(11,619,713)	—
外幣換算儲備	1,156,524	(1,156,524)	—
累計虧損	(28,457,236)	—	(28,457,236)
其他儲備	—	12,776,237	12,776,237
權益總額	7,447,076	—	7,447,076

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表

截至二零二二年六月三十日止年度

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
來自數字資產及區塊鏈 平台業務的收益／收入	60,720,043	(39,841,263)	—	20,878,780
銷售成本	(39,881,722)	39,841,263	40,459	—
毛利	20,838,321	—	40,459	20,878,780
其他收入	—	—	243,668	243,668
其他虧損淨額	—	—	(3,105,077)	(3,105,077)
僱傭開支／員工成本	(18,047,647)	—	(2,924,538)	(20,972,185)
折舊	(454,970)	—	—	(454,970)
一般、行政及其他／ 其他經營開支	(13,304,500)	—	2,310,368	(10,994,132)
以股份為基礎酬金	(2,924,538)	—	2,924,538	—
費用及佣金開支	—	—	(40,459)	(40,459)
IT成本	—	—	(2,310,368)	(2,310,368)
經營開支總額	(34,731,655)	—	(2,901,868)	(37,633,523)
扣除其他項目及 所得稅前經營虧損	(13,893,334)	—	(2,861,409)	(16,754,743)
其他項目				
存款(財政部鑄幣)				
公平值的已實現收益	1,233,920	—	(1,233,920)	—
衍生負債公平值的已實現虧損	(1,187,707)	—	1,187,707	—
衍生負債公平值的未實現收益	1,050,841	—	(1,050,841)	—
匯兌虧損淨額	(4,202,131)	—	4,202,131	—
其他收入	243,668	—	(243,668)	—
財務成本	(287,154)	—	—	(287,154)
其他項目總額	(3,148,563)	—	2,861,409	(287,154)

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
除稅前虧損	(17,041,897)	—	—	(17,041,897)
所得稅開支	(228,886)	—	—	(228,886)
年內虧損淨額	(17,270,783)	—	—	(17,270,783)
其他全面收益 可能重新分類至報告期後期間損 益的項目(除稅後) 換算海外業務的匯兌差額	645,279	—	—	645,279
年內全面虧損總額	(16,625,504)	—	—	(16,625,504)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表

於二零二三年六月三十日

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	8,258,814	—	8,258,814
交易及其他應收款項	4,069,483	(4,069,483)	—
加密貨幣存貨	183,992	(183,992)	—
預付款項	447,581	—	447,581
交易應收款項	—	3,904,535	3,904,535
數字資產	—	348,940	348,940
流動資產總值	12,959,870	—	12,959,870
非流動資產			
物業及設備	331,037	(331,037)	—
使用權資產	505,143	(505,143)	—
遞延稅項資產	105,446	—	105,446
商譽	151,643	(151,643)	—
其他存款	1,758,069	—	1,758,069
其他投資	712,500	—	712,500
物業、廠房及設備	—	836,180	836,180
無形資產	—	151,643	151,643
非流動資產總值	3,563,838	—	3,563,838
資產總值	16,523,708	—	16,523,708

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	8,331,456	(8,331,456)	—
借款	5,242,796	—	5,242,796
即期稅項負債	114,961	—	114,961
撥備	603,958	(603,958)	—
可換股票據	3,501,334	—	3,501,334
衍生負債	49,326	—	49,326
租賃負債—即期	391,155	—	391,155
交易應付款項	—	1,156,255	1,156,255
應計款項、其他應付款項及撥備	—	7,779,159	7,779,159
流動負債總額	18,234,986	—	18,234,986
非流動負債			
撥備及其他負債	71,696	—	71,696
租賃負債	430,820	—	430,820
非流動負債總額	502,516	—	502,516
負債總額	18,737,502	—	18,737,502
負債淨額	(2,213,794)	—	(2,213,794)
權益			
已發行股本	23,128,075	—	23,128,075
繳入盈餘	11,596,406	(11,596,406)	—
外幣換算儲備	879,316	(879,316)	—
累計虧損	(37,817,591)	—	(37,817,591)
其他儲備	—	12,475,722	12,475,722
權益總額	(2,213,794)	—	(2,213,794)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年六月三十日止年度

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
來自數字資產及區塊鏈 平台業務的收益／收入	80,351,632	(62,779,838)	—	17,571,794
銷售成本	(63,121,580)	62,779,838	341,742	—
毛利	17,230,052	—	341,742	17,571,794
其他收入	—	—	3,180,734	3,180,734
其他虧損淨額	—	—	(687,641)	(687,641)
僱傭開支／員工成本	(15,967,877)	—	458,977	(15,508,900)
折舊	(422,295)	—	—	(422,295)
一般、行政及其他／其他經營開支	(11,539,452)	—	2,000,160	(9,539,292)
以股份為基礎酬金	458,977	—	(458,977)	—
費用及佣金開支	—	—	(341,742)	(341,742)
IT成本	—	—	(2,000,160)	(2,000,160)
經營開支總額	(27,470,647)	—	2,151,351	(25,319,296)
扣除其他項目及所得稅前經營虧損	(10,240,595)	—	2,493,093	(7,747,502)
其他項目				
存款(財政部鑄幣)				
公平值的已實現收益	15,027	—	(15,027)	—
衍生負債公平值的未實現虧損	(48,231)	—	48,231	—
匯兌虧損淨額	(654,437)	—	654,437	—
其他收入	3,180,734	—	(3,180,734)	—
財務成本	(1,926,721)	—	—	(1,926,721)
其他項目總額	566,372	—	(2,493,093)	(1,926,721)

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
除稅前虧損	(9,674,223)	—	—	(9,674,223)
所得稅收回	313,868	—	—	313,868
年內虧損淨額	(9,360,355)	—	—	(9,360,355)
其他全面虧損 可能重新分類至報告期後期間損益 的項目(除稅後)				
換算海外業務的匯兌差額	(277,208)	—	—	(277,208)
年內全面虧損總額	(9,637,563)	—	—	(9,637,563)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表

於二零二四年六月三十日

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	2,028,753	—	2,028,753
交易及其他應收款項	9,099,181	(9,099,181)	—
加密貨幣存貨	348,255	(348,255)	—
預付款項	501,632	—	501,632
交易應收款項	—	8,640,212	8,640,212
數字資產	—	807,224	807,224
流動資產總值	11,977,821	—	11,977,821
非流動資產			
物業及設備	184,594	(184,594)	—
使用權資產	246,888	(246,888)	—
遞延稅項資產	146,267	—	146,267
商譽	151,643	(151,643)	—
其他存款	1,012,358	—	1,012,358
其他投資	712,500	—	712,500
物業、廠房及設備	—	431,482	431,482
無形資產	—	151,643	151,643
非流動資產總值	2,454,250	—	2,454,250
資產總值	14,432,071	—	14,432,071

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	6,796,890	(6,796,890)	—
借款	5,775,887	—	5,775,887
即期稅項負債	679,633	—	679,633
撥備	828,728	(828,728)	—
租賃負債—即期	430,820	—	430,820
交易應付款項	—	841,844	841,844
應計款項、其他應付款項及撥備	—	6,783,774	6,783,774
流動負債總額	14,511,958	—	14,511,958
非流動負債			
撥備及其他負債	65,423	—	65,423
遞延稅項負債	36,981	—	36,981
可換股票據	5,628,597	—	5,628,597
非流動負債總額	5,731,001	—	5,731,001
負債總額	20,242,959	—	20,242,959
負債淨額	(5,810,888)	—	(5,810,888)
權益			
已發行股本	23,140,355	—	23,140,355
繳入盈餘	12,649,506	(12,649,506)	—
外幣換算儲備	478,073	(478,073)	—
累計虧損	(42,078,822)	—	(42,078,822)
其他儲備	—	13,127,579	13,127,579
權益總額	(5,810,888)	—	(5,810,888)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表

截至二零二四年六月三十日止年度

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
來自數字資產及區塊鏈 平台業務的收益／收入	321,214,785	(287,599,064)	—	33,615,721
銷售成本	(292,457,717)	287,599,064	4,858,653	—
毛利	28,757,068	—	4,858,653	33,615,721
其他收入	—	—	482,631	482,631
其他虧損淨額	—	—	(1,677,047)	(1,677,047)
僱傭開支／員工成本	(16,114,481)	—	(300,993)	(16,415,474)
折舊	(410,176)	—	—	(410,176)
一般、行政及其他／ 其他經營開支	(11,939,973)	—	2,480,514	(9,459,459)
以股份為基礎酬金	(300,993)	—	300,993	—
費用及佣金開支	—	—	(4,858,653)	(4,858,653)
IT成本	—	—	(2,480,514)	(2,480,514)
經營開支總額	(28,765,623)	—	(6,053,069)	(34,818,692)
扣除其他項目及所得稅前經營虧損	(8,555)	—	(1,194,416)	(1,202,971)
其他項目				
衍生負債公平值的已實現收益	280,442	—	(280,442)	—
衍生負債公平值的未實現虧損	(23,912)	—	23,912	—
匯兌虧損淨額	(1,933,577)	—	1,933,577	—
其他收入	482,631	—	(482,631)	—
財務成本	(2,402,286)	—	—	(2,402,286)
其他項目總額	(3,596,702)	—	1,194,416	(2,402,286)

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
除稅前虧損	(3,605,257)	—	—	(3,605,257)
所得稅開支	(655,974)	—	—	(655,974)
年內虧損淨額	(4,261,231)	—	—	(4,261,231)
其他全面虧損 可能重新分類至報告期後期間損益 的項目(除稅後)				
換算海外業務的匯兌差額	(401,243)	—	—	(401,243)
年內全面虧損總額	(4,662,474)	—	—	(4,662,474)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合財務狀況表

於二零二五年三月三十一日

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	2,857,320	—	2,857,320
交易及其他應收款項	8,020,434	(8,020,434)	—
加密貨幣存貨	592,229	(592,229)	—
預付款項	1,020,499	—	1,020,499
交易應收款項	—	5,598,776	5,598,776
數字資產	—	3,013,887	3,013,887
流動資產總值	12,490,482	—	12,490,482
非流動資產			
物業及設備	81,275	(81,275)	—
使用權資產	53,196	(53,196)	—
遞延稅項資產	152,422	—	152,422
商譽	151,643	(151,643)	—
其他存款	487,433	—	487,433
其他投資	712,500	—	712,500
物業、廠房及設備	—	134,471	134,471
無形資產	—	151,643	151,643
非流動資產總值	1,638,469	—	1,638,469
資產總值	14,128,951	—	14,128,951

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
負債			
流動負債			
交易及其他應付款項	7,087,433	(7,087,433)	—
借款	8,871,855	—	8,871,855
即期稅項負債	356,847	—	356,847
撥備	917,886	(917,886)	—
租賃負債—即期	110,236	—	110,236
交易應付款項	—	2,210,500	2,210,500
應計款項、其他應付款項及撥備	—	5,794,819	5,794,819
流動負債總額	17,344,257	—	17,344,257
非流動負債			
撥備及其他負債	87,263	—	87,263
遞延稅項負債	35,867	—	35,867
可換股票據	5,898,958	—	5,898,958
非流動負債總額	6,022,088	—	6,022,088
負債總額	23,366,345	—	23,366,345
負債淨額	(9,237,394)	—	(9,237,394)
權益			
已發行股本	23,140,355	—	23,140,355
繳入盈餘	13,109,538	(13,109,538)	—
外幣換算儲備	512,404	(512,404)	—
累計虧損	(45,999,691)	—	(45,999,691)
其他儲備	—	13,621,942	13,621,942
權益總額	(9,237,394)	—	(9,237,394)

按本集團政策編製之未經審核經調整綜合損益及其他全面收益表

截至二零二五年三月三十一日止九個月

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整		按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
		澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	
來自數字資產及區塊鏈 平台業務的收益／收入	310,370,751	(286,233,521)	—	24,137,230
銷售成本	(290,087,903)	286,233,521	3,854,382	—
毛利	20,282,848	—	3,854,382	24,137,230
其他收入	—	—	170,526	170,526
其他虧損淨額	—	—	(690,612)	(690,612)
僱傭開支／員工成本	(12,545,177)	—	(460,032)	(13,005,209)
折舊	(299,712)	—	—	(299,712)
一般、行政及其他／其他經營開支	(9,449,718)	—	1,632,269	(7,817,449)
以股份為基礎酬金	(460,032)	—	460,032	—
費用及佣金開支	—	—	(3,854,382)	(3,854,382)
IT成本	—	—	(1,632,269)	(1,632,269)
經營開支總額	(22,754,639)	—	(4,374,468)	(27,129,107)
扣除其他項目及所得稅前經營虧損	(2,471,791)	—	(520,086)	(2,991,877)
其他項目				
匯兌虧損淨額	(690,612)	—	690,612	—
其他收入	170,526	—	(170,526)	—
財務成本	(1,036,941)	—	—	(1,036,941)
其他項目總額	(1,557,027)	—	520,086	(1,036,941)

	按目標集團 會計政策 編製之 未經調整 財務資料 澳元 (附註a)	調整 澳元 (附註b)	重新分類 澳元 (附註c)	按本集團 會計政策 編製之 未經審核 經調整 財務資料 澳元
除稅前虧損	(4,028,818)	—	—	(4,028,818)
所得稅收回	107,949	—	—	107,949
期內虧損淨額	(3,920,869)	—	—	(3,920,869)
其他全面收益 可能重新分類至報告期後期間損益 的項目(除稅後)				
換算海外業務的匯兌差額	34,331	—	—	34,331
期內全面虧損總額	(3,886,538)	—	—	(3,886,538)

除上文對賬資料所述之重分類及調整外，目標集團於相關年度／期間之綜合財務報表與假設按本集團相關年度採用之相應會計政策編製之相應綜合財務報表相比，並不存在任何重大差異。

附註：

- (a) 結餘／款項乃摘錄自目標集團於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日及二零二五年三月三十一日之綜合財務狀況表及截至該等日期止年度／期間之綜合損益及其他全面收益表。我們注意到，目標集團截至二零二二年六月三十日止年度之收益及銷售成本乃摘錄自目標集團截至二零二三年六月三十日止年度之綜合損益及其他全面收益表所載之經重列比較財務資料。
- (b) 目標集團產生之加密貨幣交易收入源自其日常業務活動，且符合國際財務報告準則第15號客戶合約收益(「國際財務報告準則第15號」)對收益的定義。根據本通函附錄二相關年度／期間之目標集團歷史往績記錄賬目所載目標集團會計政策，目標集團依據國際財務報告準則第15號按綜合淨額及總額基準處理收益，具體取決其作為主體還是代理人。

本集團根據國際財務報告準則第9號金融工具(「國際財務報告準則第9號」)將加密貨幣交易之客戶合約歸類為金融工具，並採用於向客戶交付加密貨幣時按淨額基準列報收益的會計政策。

目標集團與本集團均通過買賣加密貨幣之合約產生收益，分類為非金融項目且可隨時轉換為現金。此等合約按國際財務報告準則第9號進行會計處理，因其存在慣例接收標的資產並於交付後短期內出售加密貨幣，以從價格短期波動或交易商價差中獲利。向客戶交付加密貨幣時確認之收益可根據會計政策選擇按總額或淨額基準列報。

就本通函而言，及為與本集團會計政策保持一致，目標集團來自加密貨幣交易合約的收益按淨額基準列報。據此，相關銷售成本已與買賣加密貨幣的收益進行淨額調整，此處理方式與本集團會計政策一致。

- (c) 為使目標集團的財務資料採用與本集團實質一致之會計政策，本公司董事根據國際會計準則第8號會計政策、會計估計變動及錯誤，將會計政策視為實體編製及呈列財務報表時所應用之特定原則、基準、慣例、規則及實務操作，因此，此等重分類調整旨在使目標集團綜合財務報表之呈列方式與本集團採用之綜合財務報表呈列方式保持一致，作為目標集團與本集團會計政策對賬之一部分。此等重分類調整對目標集團業務表現或財務狀況並無任何影響。

為與本集團之分類及呈列方式保持一致，作出下列重分類調整：

1. 數字資產：

- 將目標集團於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日記錄於「交易及其他應收款項」之在交易所或託管人處持有的數字及法定貨幣分別594,606澳元、164,948澳元、458,969澳元及2,421,658澳元重新分類至「數字資產」。
- 將目標集團之加密貨幣存貨重新分類至「數字資產」。

2. 交易應收款項：

- 將目標集團於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日記錄於「交易及其他應收款項」之交易應收款項分別1,666,749澳元、3,904,535澳元、8,640,212澳元及5,598,776澳元重新分類至「交易應收款項」。

3. 預付款項、按金及其他應收款項：

- 將目標集團於二零二二年六月三十日記錄於「交易及其他應收款項」之預付款項、按金及其他應收款項505,579澳元重新分類至「預付款項、按金及其他應收款項」。

III. 目標集團的補充財務資料

本公司載列以下目標集團的補充財務資料，該等財務資料並無載入目標集團截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止各年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的綜合財務報表。

1. 交易應收款項的賬齡分析

所有交易應收款項指目標集團於財政期間結束前就已交付貨品及服務應向客戶收取但於報告日期尚未收回的款項。該等款項來自正常業務營運，一般於協定信貸期內收回。交易應收款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於 二零二五年 三月三十一日 澳元	於 二零二四年 六月三十日 澳元	於 二零二三年 六月三十日 澳元	於 二零二二年 六月三十日 澳元
0至30天	5,378,477	8,396,464	3,341,092	1,509,011
31至90天	88,923	243,748	450,209	157,738
91至180天	131,376	—	113,234	—
總計	<u>5,598,776</u>	<u>8,640,212</u>	<u>3,904,535</u>	<u>1,666,749</u>

2. 交易應付款項的賬齡分析

所有交易應付款項指於財政期間結束前向目標集團提供但尚未支付的貨品及服務。交易應付款項及應付票據基於發票日期的賬齡分析如下：

	於 二零二五年 三月三十一日 澳元	於 二零二四年 六月三十日 澳元	於 二零二三年 六月三十日 澳元	於 二零二二年 六月三十日 澳元
0至30天	2,133,585	614,862	914,480	791,116
31至90天	74,524	203,252	90,175	—
91至180天	2,391	23,730	151,600	119,853
總計	<u>2,210,500</u>	<u>841,844</u>	<u>1,156,255</u>	<u>910,969</u>

3. 借款的償還時間表

借款賬面值按合約償還日期分析如下：

	於 二零二五年 三月三十一日 澳元	於 二零二四年 六月三十日 澳元	於 二零二三年 六月三十日 澳元	於 二零二二年 六月三十日 澳元
短期借款：				
一年內	8,871,855	5,775,887	5,242,796	—
一年以上 但不超過兩年	—	—	—	—
兩年以上 但不超過五年	—	—	—	—
總計	<u>8,871,855</u>	<u>5,775,887</u>	<u>5,242,796</u>	<u>—</u>
可換股票據：				
一年內	—	—	3,501,334	—
一年以上 但不超過兩年	5,898,958	—	—	—
兩年以上 但不超過五年	—	5,628,597	—	—
總計	<u>5,898,958</u>	<u>5,628,597</u>	<u>3,501,334</u>	<u>—</u>

4. 租賃負債的償還時間表

	於 二零二五年 三月三十一日 澳元	於 二零二四年 六月三十日 澳元	於 二零二三年 六月三十日 澳元	於 二零二二年 六月三十日 澳元
應付租賃負債：				
一年內	110,236	430,820	391,155	354,348
一年以上但不 超過兩年	—	—	430,820	391,155
兩年以上 但不超過五年	—	—	—	430,820
總計	<u>110,236</u>	<u>430,820</u>	<u>821,975</u>	<u>1,176,323</u>

5. 董事酬金

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條及《公司規例》第2部(披露有關董事利益的資料)披露的年內董事酬金如下：

	截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月 澳元	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二三年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二二年 六月三十日 止年度 澳元
費用	181,290	246,311	362,649	399,830
基本薪金、住房 公積金、其他 津貼和實物福利	528,755	461,438	—	—

目標集團董事截至二零二五年三月三十一日止九個月的酬金載列如下：

董事及監事姓名	費用 澳元	薪金 澳元	總計 澳元
執行董事：			
Zafer Qureshi	—	276,622	276,622
Holger Arians	—	252,133	252,133
非執行董事：			
Joshua (Jim) Landau	21,165	—	21,165
Kaushik Sthankiya	57,809	—	57,809
Richard Wells	102,316	—	102,316

目標集團董事截至二零二四年六月三十日止年度的酬金載列如下：

董事及監事姓名	費用 澳元	薪金 澳元	總計 澳元
執行董事：			
Zafer Qureshi	—	70,605	70,605
非執行董事：			
Joshua (Jim) Landau	73,744	—	73,744
Leigh Travers	17,496	—	17,496
Matthew Cain	30,633	—	30,633
主席：			
Domenic Carosa	124,438	—	124,438
Holger Arians	—	390,833	390,833

目標集團董事截至二零二三年六月三十日止年度的酬金載列如下：

董事及監事姓名	費用 澳元	薪金 澳元	總計 澳元
非執行董事：			
Joshua (Jim) Landau	111,655	—	111,655
Matthew Cain	66,238	—	66,238
Doron Cohen	16,636	—	16,636
主席：			
Domenic Carosa	168,120	—	168,120

目標集團董事截至二零二二年六月三十日止年度的酬金載列如下：

董事及監事姓名	費用 澳元	薪金 澳元	總計 澳元
非執行董事：			
Joshua (Jim) Landau	90,243	—	90,243
Matthew Cain	65,608	—	65,608
Doron Cohen	69,982	—	69,982
主席：			
Domenic Carosa	173,997	—	173,997

6. 五位最高薪人士

應付予目標集團五位最高薪僱員的報酬總額如下：

	截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月 澳元	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二三年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二二年 六月三十日 止年度 澳元
薪金、津貼和 實物福利	1,290,684	1,803,553	1,980,714	1,639,581
績效相關獎金	314,478	435,342	150,088	—

非本公司董事的最高薪酬僱員中，酬金在下列範圍內的人數如下：

港元範圍	澳元等值範圍	截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月 僱員人數	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 僱員人數	截至 二零二三年 六月三十日 止年度 僱員人數	截至 二零二二年 六月三十日 止年度 僱員人數
1,000,001港元至 1,500,000港元	195,313澳元至 292,969澳元	2	1	1	3
1,500,001港元至 2,000,000港元	292,970澳元至 390,625澳元	2	1	1	1
2,000,001港元至 2,500,000港元	390,626澳元至 488,281澳元	1	1	2	—
2,500,001港元至 3,000,000港元	488,282澳元至 585,938澳元	—	—	—	1
3,000,001港元至 3,500,000港元	585,939澳元至 683,594澳元	—	2	1	—

7. 核數師酬金

	截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月 澳元	截至 二零二四年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二三年 六月三十日 止年度 澳元	截至 二零二二年 六月三十日 止年度 澳元
核數師酬金	550,000	768,112	1,121,251	1,016,413

8. 客戶與供應商集中度

(a) 供應商集中度，總採購額

(佔總採購額%)	截至 二零二五年 三月三十一日 止九個月	截至 二零二四年 六月三十日 止年度	截至 二零二三年 六月三十日 止年度	截至 二零二二年 六月三十日 止年度
最大供應商	83.80%	85.56%	64.94%	42.87%
五大供應商，合併	99.66%	99.78%	99.00%	99.92%

截至二零二二年、二零二三年、二零二四年六月三十日止年度及截至二零二五年三月三十一日止九個月，並無客戶集中度。

下文所載為目標集團截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止三個財政年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月的管理層討論與分析，乃根據本通函附錄二所載目標集團的財務資料及目標集團已刊發的管理層討論與分析編製。

業務概覽

Banxa是一家根據不列顛哥倫比亞省法律註冊成立的公司，在加拿大多倫多證券交易所創業板上市，股票代碼為BNXA。根據Banxa提供的資料，Banxa是領先的基礎設施提供商，赋能企業將數字資產無縫嵌入其現有平台，並在快速發展的數字資產經濟中釋放新機遇，促進數字資產買賣。Banxa向需要法幣出入金通道的第三方提供兌換小工具／應用程式介面產品，讓Banxa可以將其產品深入嵌入數字資產生態系統。Banxa持有多項許可證及登記，包括荷蘭的加密服務提供商登記、加拿大的貨幣服務業務許可證、澳洲的數字貨幣交易所登記，英國的加密資產服務提供商許可證及美國貨幣轉移許可證或其在美國若干州份的等同許可證。

建議收購事項完成後，本集團將持有100%的Banxa股份，而Banxa將退市並成為買方之全資附屬公司及本公司之間接全資附屬公司。

財務回顧

收益

目標集團於截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止財政年度及截至二零二五年三月三十一日止九個月（「報告期間」）的收益分別主要來自促進買賣數字資產。

目標集團的收益由截至二零二二年六月三十日止財政年度約6,070萬澳元增加至截至二零二三年六月三十日止財政年度約8,040萬澳元，並進一步增加至截至二零二四年六月三十日止財政年度約3億2,120萬澳元。目標集團的收益由截至二零二四年三月三十一日止九個月約2億3,290萬澳元增加至截至二零二五年三月三十一日止九個月約3億1,040萬澳元。於報告期間的增長主要由於：(i) 聚焦國際擴張及開拓新增長市場的努力；及(ii) 因目標集團增加其持有庫存以履行未來訂單的非託管錢包數量，按本金基礎確認的數字資產買賣收益增加。

年度／期間虧損淨額

目標集團的虧損淨額由截至二零二二年六月三十日止財政年度約1,730萬澳元減少至截至二零二三年六月三十日止財政年度約940萬澳元，主要由於(i)僱傭開支減少約210萬澳元；(ii)以股份為基礎之酬金開支減少約340萬澳元；(iii)外匯虧損淨額減少約350萬澳元；及(iv)其他收入增加約290萬澳元，惟部分被毛利減少約360萬澳元所抵銷。目標集團的虧損淨額由截至二零二三年六月三十日止財政年度約940萬澳元進一步減少至截至二零二四年六月三十日止財政年度約430萬澳元，主要由於毛利增加約1,150萬澳元，惟部分被下列因素所抵銷：(i)以股份為基礎之酬金開支增加約80萬澳元；(ii)外匯虧損淨額增加約130萬澳元；及(iii)其他收入減少約270萬澳元。

目標集團的虧損淨額由截至二零二四年三月三十一日止九個月約270萬澳元增加至截至二零二五年三月三十一日止九個月約390萬澳元，主要由於毛利減少約130萬澳元。

或然負債

於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日，目標集團並無任何或然負債。

流動資金及財務資源

於二零二二年、二零二三年、二零二四年六月三十日及二零二五年三月三十一日，目標集團的借款分別為零、約520萬澳元、約580萬澳元及約890萬澳元。借款包括於二零二三年六月三十日年利率介乎20%至25%的循環信貸融資、於二零二四年六月三十日年利率介乎0%至20%的短期借款及於二零二五年三月三十一日年利率介乎0%至20%的短期借款。

於二零二二年、二零二三年、二零二四年六月三十日及二零二五年三月三十一日，目標集團的可換股票據分別為零、約350萬澳元、約560萬澳元及約590萬澳元。於二零二二年十月，目標公司向一名投資者發行可換股債權證（「二零二二年可換股票據」），總投資額為350萬加元，年利率10%（按月計息），自二零二三年五月十六日起等額分期支付，每期194,444澳元，直至全數償還。二零二二年可換股票據的本金可由持有人選擇按1.27加元的價格轉換為目標公司普通股，應計利息可由持有人選擇按相關轉換前最後交易日市場股價的85%進行轉換。此外，目標公司向可換股票據投資者發行2,673,228份認股權證，每份認

股權證賦予持有人自發行可換股票據日期起24個月內以每股1.27加元的價格認購一股普通股的權利。截至二零二四年六月三十日止財政年度，目標公司完成非經紀私募配售可換股票據（「二零二四年可換股票據」），所得款項總額約570萬加元，年利率10%。二零二四年可換股票據的本金可由持有人選擇按0.8加元的價格轉換為目標公司普通股，應計利息可由持有人選擇按普通股於緊接新聞稿宣佈利益轉換前最後交易日在交易所的最新收市價進行轉換。此外，目標公司向該等可換股票據投資者發行2,847,010份認股權證，每份認股權證賦予持有人自發行二零二四年可換股票據日期起36個月內以每股1.0加元的價格認購一股普通股的權利。

外匯風險

目標集團從事以外幣計值的若干交易，面臨匯率波動引致的外匯風險。於報告期間，金融資產及金融負債以美元、歐元、英鎊、新加坡元、加元及土耳其里拉計值。於報告期間，目標集團並無使用任何金融工具對沖外匯風險。

附屬公司、聯營公司及合營企業的重大收購及出售

於報告期間，目標集團並無任何附屬公司、聯營公司及合營企業的重大收購或出售。

負債比率

於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日，目標集團的負債比率分別為51.6%、113.4%、140.3%及165.4%。負債比率按各報告期末目標集團的總負債除以總資產計算。

所持重大投資

目標集團於報告期間並無進行或持有任何重大投資。

人力資源

於二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日，目標集團的員工總數分別為186名、144名、144名及165名。截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止財政年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月，目標集團的僱傭開支總額分別為1,800萬澳元、1,600萬澳元、1,610萬澳元及1,250萬澳元。

風險與不確定因素

目標集團的主要風險包括(i)數字資產風險，如存取權喪失風險及數字資產網絡易遭黑客攻擊；(ii)數字資產相關價格風險，如價格劇烈波動；(iii)信貸風險，如交易對手未履行其合約義務；(iv)利率風險；及(v)流動性風險。本集團將於收購後積極監控這些風險並實施緩解策略。

未來計劃與前景

本集團目前正積極拓展目標集團的業務營運以最大化股東回報。本集團對本集團於收購目標集團後的前景持樂觀態度。目標集團專注於促進數字資產買賣，將與本集團的數字資產交易業務相輔相成，並促進本集團的橫向整合及地域擴張。建議收購事項符合本集團在全球數字資產行業擴張的業務戰略。尤其是，目標集團持有多項牌照及註冊資質。

截至二零二五年三月三十一日及最後實際可行日期，目標集團並無制定任何重大投資或資本資產的具體未來計劃。

本附錄所列資料僅供說明之用，且本附錄應與本通函所載其他財務資料一併閱讀。

A. 經擴大集團的未經審核備考財務資料

關於OSL集團有限公司(「本公司」)間接全資附屬公司OSL BNXA Acquisition Inc.建議收購Banxa Holdings Inc.(「**Banxa**」或「目標公司」)及其附屬公司(「目標集團」)之事項(「建議收購事項」)，本公司董事(「董事」)已根據上市規則第4.29段妥為編製本公司及其附屬公司(「本集團」)以及目標集團(「經擴大集團」)於二零二五年六月三十日之未經審核備考綜合財務狀況表，旨在說明倘建議收購事項於二零二五年六月三十日已完成情況下建議收購事項對本集團於二零二五年六月三十日財務狀況之影響。

經擴大集團於二零二五年六月三十日之未經審核備考綜合財務狀況表及相關附註(以下統稱「未經審核備考財務資料」)乃根據(i)本集團於二零二五年六月三十日之未經審核簡明綜合財務狀況表(摘錄自本公司已刊發截至二零二五年六月三十日止六個月之中期報告)；(ii)目標集團於二零二五年三月三十一日之綜合財務狀況表；及(iii)隨附附註所述與建議收購事項直接相關且具事實依據之備考調整而編製。

未經審核備考財務資料乃由董事根據若干假設、估計及不確定因素編製，僅供說明之用。鑒於其假設性質，未經審核備考財務資料並無意預測倘建議收購事項於二零二五年六月三十日已完成情況下或於任何未來期間或任何未來日期，經擴大集團之財務狀況。

未經審核備考財務資料應與本通函所載其他財務資料一併閱讀。

未經審核備考綜合財務狀況表

於二零二五年六月三十日

備考調整						
	本集團 於二零二五年 六月三十日 千港元 (附註1)	目標集團 於二零二五年 三月三十一日 千澳元 (附註2)	目標集團 於二零二五年 三月三十一日 千港元 (附註3)	其他調整		經擴大 集團 千港元
				千港元 (附註4)	千港元 (附註5)	
資產						
非流動資產						
物業、廠房及設備	25,450	134	687	—	—	26,137
無形資產	262,555	152	779	621,675	—	885,009
預付款項、按金及 其他應收款項	5,625	487	2,495	—	—	8,120
採用權益法入賬的投資	9,454	—	—	—	—	9,454
按公平值計入損益的 金融資產	40,866	—	—	—	—	40,866
遞延稅項資產	—	152	779	—	—	779
其他投資	—	713	3,654	—	—	3,654
非流動資產總值	343,950	1,638	8,394	621,675	—	974,019
流動資產						
數字資產	728,447	3,014	15,444	—	—	743,891
交易應收款項	51,375	5,599	28,690	—	—	80,065
應收抵押品	13,900	—	—	—	—	13,900
預付款項、按金及 其他應收款項	29,518	1,021	5,232	—	—	34,750
持牌實體代客戶持有的 現金	492,351	—	—	—	—	492,351
現金及現金等價物	459,214	2,857	14,640	(486,700)	(50,000)	(62,846)
流動資產總值	1,774,805	12,491	64,006	(486,700)	(50,000)	1,302,111
資產總值	2,118,755	14,129	72,400	134,975	(50,000)	2,276,130
負債						
非流動負債						
撥備	4,222	87	446	—	—	4,668
租賃負債	2,491	—	—	—	—	2,491
遞延稅項負債	—	36	184	117,871	—	118,055
可換股票據	—	5,899	30,228	(30,228)	—	—
非流動負債總額	6,713	6,022	30,858	87,643	—	125,214
流動負債						
交易應付款項	116,333	2,210	11,324	—	—	127,657
合約負債	4,835	—	—	—	—	4,835
應計款項、其他應付款項 及撥備	73,104	5,795	29,695	—	—	102,799
應付客戶的負債	621,101	—	—	—	—	621,101
租賃負債	12,587	110	564	—	—	13,151
借款	142,811	8,872	45,462	—	—	188,273
即期所得稅負債	123	357	1,829	—	—	1,952
流動負債總額	970,894	17,344	88,874	—	—	1,059,768
負債總額	977,607	23,366	119,732	87,643	—	1,184,982

	備考調整					經擴大集團 千港元
	本集團 於二零二五年 六月三十日 千港元 (附註1)	目標集團 於二零二五年 三月三十一日 千澳元 (附註2)	目標集團 於二零二五年 三月三十一日 千港元 (附註3)	其他調整		
				千港元 (附註4)	千港元 (附註5)	
權益						
本公司擁有人應佔權益						
股本	6,264	23,140	118,574	(118,574)	—	6,264
其他儲備	3,108,053	13,622	69,802	(69,802)	—	3,108,053
累計虧損	(1,961,715)	(45,999)	(235,708)	235,708	(50,000)	(2,011,715)
	1,152,602	(9,237)	(47,332)	47,332	(50,000)	1,102,602
非控股權益	(11,454)	—	—	—	—	(11,454)
	1,141,148	(9,237)	(47,332)	47,332	(50,000)	1,091,148

附註：

- 該等結餘乃摘錄自本公司截至二零二五年六月三十日止六個月之已刊發中期報告所載本集團於二零二五年六月三十日之未經審核簡明綜合財務狀況表。
- 該等結餘乃摘錄自由董事根據國際財務報告會計準則項下本集團之會計政策所編製目標集團於二零二五年三月三十一日之經審核綜合財務狀況表。本通函附錄二載列目標集團於二零二二年、二零二三年、二零二四年六月三十日以及二零二五年三月三十一日以及截至二零二二年、二零二三年及二零二四年六月三十日止各年度以及截至二零二五年三月三十一日止九個月(「報告期間」)之財務資料(乃摘錄自目標集團根據國際財務報告會計準則編製之綜合財務報表)與報告期間經調整財務資料(猶如根據本集團會計政策所編製)之間的對賬。
- 就未經審核備考財務資料而言，目標集團之綜合財務狀況表乃按澳元(「澳元」)兌港元(「港元」)匯率1澳元兌5.1242港元換算。該換算僅供說明之用，並不表示任何金額已經、可能已經或可能按該匯率兌換或轉換，或反之亦然。
- 根據日期為二零二五年六月二十七日的安排協議，建議收購事項的最高代價約為8,518萬加元(「加元」)(按1加元兌5.714港元的匯率換算為約4億8,670萬港元)，並將以現金支付。於建議收購事項完成後，目標公司將成為本公司的間接全資附屬公司。

董事會認為，就建議收購事項而言，運用國際財務報告準則第3號「業務合併」(「國際財務報告準則第3號」)的收購會計法乃屬恰當。根據國際財務報告準則第3號，目標集團的可識別資產及負債將按其公平值，透過收購會計法於本集團的綜合財務報表中入賬。就未經審核備考財務資料而言，收購代價的分配乃根據董事就目標集團於二零二五年三月三十一日的可識別資產及負債的公平值估計而釐定，並假設為於二零二五年六月三十日的公平值。

該調整表示所承擔可識別資產及負債的公平值調整，以及目標集團可換股票據、股本及收購前儲備的抵銷。因建議收購事項產生的備考商譽計算如下：

	千港元
現金代價(附註5)	486,700
目標集團於二零二五年三月三十一日淨負債的賬面值(附註(ii))	(47,332)
公平值調整：	
加：本集團收購因尚未轉換Banxa可換股票據獲轉換而將予發行的Banxa股份(附註(iii))	30,228
減：先前確認的目標集團內商譽(計入無形資產)(附註(iv))	(779)
加：通過建議收購事項識別的無形資產的公平值(附註(ii))	392,903
減：因無形資產備考公平值調整而產生的遞延稅項負債(附註(ii))	(117,871)
所收購淨資產	257,149
現金代價	486,700
減：所收購淨資產	(257,149)
因建議收購事項而產生的備考商譽(計入無形資產)	229,551

無形資產的備考調整指：

	千港元
透過建議收購事項識別的無形資產公平值(附註(ii))	392,903
加：建議收購事項產生的備考商譽	229,551
減：先前確認的目標集團內商譽	(779)
	621,675

附註

- (i) 就編製未經審核備考財務資料而言，董事假設目標集團於二零二五年六月三十日資產及負債之備考公平值與其於二零二五年三月三十一日之相關賬面值相同，惟下文附註(ii)至(iv)詳述的調整除外。
- (ii) 無形資產的未經審核備考公平值調整與目標集團於二零二五年三月三十一日之綜合財務狀況表中尚未確認的牌照有關，該等牌照公平值乃基於中誠達行(香港)有限公司於二零二五年六月三十日編製之獨立估值報告估算。根據貼現現金流量法計算，無形資產於二零二五年六月三十日的未經審核備考公平值估計約為76,676,000澳元(按1澳元兌5.1242港元的匯率計算，相當於約392,903,000港元)。與該等無形資產相關之遞延稅項負債約為23,003,000澳元(按1澳元兌5.1242港元的匯率計算，相當於約117,871,000港元)，按適用所得稅率計算。

(iii) 根據日期為二零二五年六月二十七日之安排協議，本集團將收購Banxa全部股份(包括尚未轉換Banxa可換股票據獲轉換時將予發行的Banxa股份)。於建議收購事項完成後，尚未轉換Banxa可換股票據將予終止確認。

(iv) 目標集團內先前確認之商譽不應與建議收購所產生之商譽分開確認。

就經擴大集團之未經審核備考財務資料而言，本集團管理層已根據國際會計準則第36號資產減值(「國際會計準則第36號」)就建議收購事項產生之商譽進行減值評估，並認為，倘已於二零二五年六月三十日完成建議收購事項，則該商譽不會出現減值。根據國際會計準則第36號，該減值評估中商譽之可收回金額乃基於其公平值減出售成本與使用價值兩者之較高者計算，本集團於後續會計期間編製綜合財務報表時將採用此方法。

編製本未經審核備考財務資料時所採用之目標集團可識別資產及負債之備考公平值可能與建議收購事項完成時確認之可識別資產及負債最終金額存在重大差異，因此，於完成日期就建議收購事項將確認之目標集團可識別資產及負債以及商譽可能與本文所載估計金額存在重大差異。

5. 該調整表示建議收購事項應佔之估計交易成本約5,000萬港元，預期將以現金結算。

就編製未經審核備考財務資料而言，建議收購事項之代價及估計交易成本分別約為4億8,670萬港元(詳見上文附註4)及5,000萬港元，假設以現金結算。本集團截至二零二五年六月三十日之現金及現金等價物結餘不足以全額結算，因此，為說明目的列示負值結餘。經考慮於完成日期前當時手頭現金及外部籌資後，董事認為，倘若並無出現本通函附錄一「營運資金充足性」章節所述的不可預見情況，本集團將擁有足夠銀行結餘及現金用以支付代價與估計交易成本，以及用作經擴大集團自本通函日期起計至少十二個月內的營運資金。

6. 除上述調整外，並無作出其他調整以反映經擴大集團於二零二五年六月三十日後的任何交易業績或訂立的其他交易。

B. 申報會計師有關未經審核備考財務資料之會計師報告

以下為德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師，本公司申報會計師)就本集團未經審核備考財務資料編製之獨立申報會計師核證報告全文，以供載入本通函。

**獨立申報會計師有關編製未經審核備考財務資料的鑒證報告****致OSL集團有限公司董事**

吾等已完成鑒證委聘工作，以對OSL集團有限公司(「**貴公司**」)董事(「**董事**」)所編製 貴公司及其附屬公司(以下統稱「**貴集團**」)之未經審核備考財務資料作出報告，僅供說明之用。未經審核備考財務資料包括 貴公司所刊發日期為二零二五年九月三十日之通函(「**通函**」)第IV-1至第IV-5頁所載於二零二五年六月三十日之未經審核備考綜合財務狀況表及相關附註。董事編製未經審核備考財務資料所依據之適用標準載於通函第IV-1至第IV-5頁。

未經審核備考財務資料由董事編製，以說明建議收購Banxa Holdings Inc. (「**Banxa**」)對 貴集團於二零二五年六月三十日之財務狀況之影響，猶如建議收購Banxa於二零二五年六月三十日已進行。作為此程序之一部分，董事已自 貴集團截至二零二五年六月三十日止六個月之簡明綜合財務報表(並無就此刊發核數師報告或審閱報告)摘錄有關 貴集團財務狀況之資料。

董事就未經審核備考財務資料之責任

董事負責按照香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「**上市規則**」)第4.29段之規定，並參考香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)頒佈之會計指引第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」(「**會計指引第7號**」)編製未經審核備考財務資料。

吾等的獨立性及質量控制

吾等已遵守香港會計師公會頒佈的「專業會計師道德守則」的獨立性規定及其他道德規定，其乃根據誠信、客觀、專業能力和謹慎、保密性及專業行為作為基本原則而製訂。

吾等應用香港會計師公會頒佈的香港質量控制準則第1號「公司進行財務報表審核及審閱、及其他鑒證及相關服務之質量控制」，其要求吾等設計、實施及運作一個質量控制系統，包括關於遵守道德規定、專業標準以及適用法律與監管規則要求的政策及程序。

申報會計師之責任

吾等之責任乃根據上市規則第4.29(7)段之規定，對未經審核備考財務資料發表意見，並向閣下報告吾等之意見。就吾等過往就編製未經審核備考財務資料所採用之任何財務資料而發出之任何報告，除於報告刊發日期對該等報告之收件人負責外，吾等概不承擔任何責任。

吾等根據香港會計師公會頒佈之香港鑒證委聘準則第3420號「就編製備考財務資料作出報告以供載入章程之鑒證委聘工作」執行吾等的工作。該準則要求申報會計師計劃及執行有關程序，以合理確定董事是否已根據上市規則第4.29段之規定及參考香港會計師公會頒佈之會計指引第7號編製未經審核備考財務資料。

就是次委聘工作而言，吾等概無責任更新或重新發出有關編製未經審核備考財務資料所採用之任何過往財務資料的任何報告或意見，且吾等在是次委聘工作過程中亦無就編製未經審核備考財務資料所採用之財務資料進行審核或審閱。

投資通函所載未經審核備考財務資料僅旨在說明重大事項或交易對貴集團未經調整財務資料之影響，猶如該事項或交易已於就說明用途而選定的較早日期發生或進行。因此，吾等概不保證有關事項或交易於二零二五年六月三十日之實際結果與所呈列者相同。

合理鑒證委聘工作旨在匯報未經審核備考財務資料是否已按照適用基準妥為編製，包括評估董事於編製未經審核備考財務資料時所用之適用準則所採取之程序，以就呈列該事項或交易直接造成之重大影響提供合理基準，並獲取充分適當的憑據釐定：

- 有關備考調整是否已對該等準則產生適當影響；及
- 未經審核備考財務資料是否反映未經調整財務資料已妥當應用該等調整。

所選定之程序取決於申報會計師的判斷，並考慮申報會計師對 貴集團性質的了解、與編製未經審核備考財務資料有關的事項或交易，以及其他相關參與情況。

是次參與工作亦涉及評估未經審核備考財務資料之整體呈列情況。

吾等相信，吾等所獲得之憑證屬充足及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已按照所呈述基準妥為編製；
- (b) 該基準與 貴集團之會計政策一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)段所披露之未經審核備考財務資料而言，該等調整均屬適當。

德勤•關黃陳方會計師行
執業會計師

香港，二零二五年九月三十日

1. 責任聲明

本通函之資料乃遵照上市規則而刊載，旨在提供有關本集團之資料；董事願就本通函之資料共同及個別地承擔全部責任。董事在作出一切合理查詢後，確認就彼等所深知及確信，本通函所載資料在各重要方面均準確完備，並無誤導或欺詐成分，且並無遺漏其他事實，足以令致本通函或其所載任何陳述產生誤導。

2. 董事及最高行政人員於本公司及其相聯法團之股份、相關股份及債券之權益及淡倉

於最後實際可行日期，董事及本公司最高行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)的股份、相關股份及債券中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及第8分部須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或視為擁有的權益或淡倉)，或根據證券及期貨條例第352條已記錄於本公司須予存置的登記冊內的權益或淡倉，或根據本公司採納的董事進行證券交易的標準守則(「標準守則」)須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉如下：

於本公司股份及相關股份之好倉

董事姓名	所持普通股數目				所持相關股份數目			最後總計	佔本公司 已發行 股本 百分比 (附註(iii))
	個人權益	家庭權益	公司權益	總計	個人權益	家庭權益	總計		
刁家駿先生	285,000	—	—	285,000	832,000 (附註(i)、(ii))	—	832,000	1,117,000	0.15%
周承炎先生	20,000	—	—	20,000	300,000 (附註(i))	—	300,000	320,000	0.04%
崔崧先生	—	—	—	—	560,000 (附註(ii))	—	560,000	560,000	0.07%
李金鴻先生	—	—	—	—	28,000 (附註(ii))	—	28,000	28,000	0.00%
楊超先生	—	—	—	—	178,250 (附註(ii))	—	178,250	178,250	0.02%
鄭航先生	250,000	—	—	250,000	—	—	—	250,000	0.03%

附註：

- (i) 該等權益指根據本公司之購股權計劃授予各董事之本公司購股權。

- (ii) 於二零二五年五月十三日，根據本公司於二零二五年五月八日採納之二零二五年股份獎勵計劃授出股份獎勵，並將於二零二六年五月十三日歸屬。詳情載於本公司日期為二零二五年五月十三日的公告。
- (iii) 根據最後實際可行日期已發行股份總數747,067,352股股份計算。

除上文披露者外，據董事所知，於最後實際可行日期，董事或本公司最高行政人員概無於本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)的股份、相關股份及債券中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例有關條文彼等被當作或視為擁有的權益或淡倉)，或須記入本公司根據證券及期貨條例第352條所存置登記冊的權益或淡倉，或須根據標準守則知會本公司及香港聯交所的權益或淡倉。

3. 主要股東及其他人士於本公司股份及相關股份擁有之權益及淡倉

於最後實際可行日期，據董事所知，以下人士(董事及本公司最高行政人員除外)於本公司股份或相關股份擁有權益或淡倉，須根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部的條文向本公司披露；或須由本公司記錄於根據證券及期貨條例第336條須存置之登記冊內：

股東姓名／名稱	身份／權益性質	持有權益 的股份數目 (附註i)	佔本公司 已發行股本 的百分比 (附註ii)
Crown Research Investments Limited	實益擁有人	187,600,000 (L)	25.11%
DeltaByte Holdings Limited	受控法團權益	187,600,000 (L)	25.11%
Liu Shuai	受控法團權益	187,600,000 (L)	25.11%

附註：

(i) 字母「L」指該人士於股份的好倉。

(ii) 根據最後實際可行日期已發行股份總數747,067,352股股份計算。

據董事所知，於最後實際可行日期，概無董事為於股份或相關股份中擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及第3分部的規定須向本公司披露的權益或淡倉的公司的董事或僱員。

4. 董事於資產、合約中的權益以及其他權益

(a) 董事於合約中的權益

於最後實際可行日期，經擴大集團任何成員公司概無訂立於本通函日期仍然存續，任何董事於當中擁有重大權益且對經擴大集團業務而言屬重大的合約或安排。

(b) 董事於資產中的權益

於最後實際可行日期，自二零二四年十二月三十一日(即本集團最近期刊發經審核綜合財務報表的編製日期)以來，董事或擬任董事並無於經擴大集團任何成員公司已收購、出售或租賃或擬收購、出售或租賃的任何資產中擁有任何直接或間接權益。

(c) 競爭業務

於最後實際可行日期，董事及擬任董事以及彼等各自的緊密聯繫人並無於與本集團業務直接或間接競爭或可能構成競爭的業務中擁有權益。

5. 董事服務合約

於最後實際可行日期，董事及擬任董事並無與本集團任何成員公司訂立任何現有或擬定的服務合約，該合約不會屆滿或不可於一年內由本集團相關成員公司終止而毋需支付賠償(法定賠償除外)。

6. 訴訟

於最後實際可行日期，就董事所知，經擴大集團任何成員公司均無任何尚未了結或面臨威脅的重大訴訟或索賠。

7. 重大不利轉變

於最後實際可行日期，就董事所知，自二零二四年十二月三十一日(即本集團最近期刊發之經審核綜合財務報表之編製日期)以來，本集團之財務或貿易狀況並無任何重大不利轉變。

8. 重大合約

經擴大集團成員公司於本通函日期前兩年內及截至最後實際可行日期(包括該日)曾訂立下列重大合約(並非於日常業務過程中訂立的合約)：

- (a) 與上海玖熹企業管理中心(「買方」)訂立日期為二零二三年十一月十二日的股權轉讓協議，據此，本公司之間接全資附屬公司上海鯨致投資管理諮詢有限公司有條件同意出售而買方有條件同意收購上海憬威企業發展有限公司之90%股權，代價為人民幣23,000,000元。該股權轉讓協議的進一步詳情載於本公司日期分別為二零二三年十一月十三日及二零二三年十二月二十九日的公告及通函；
- (b) 與BGX Group Holding Limited(「BGX」)訂立日期為二零二三年十一月十三日的認購協議，據此，本公司有條件同意配發及發行，而BGX則有條件同意認購合共187,600,000股股份，認購價為每股認購股份3.80港元。認購事項所得款項總額為712,880,000港元。認購協議的進一步詳情載於本公司日期分別為二零二三年十一月十四日、二零二三年十二月十八日及二零二四年一月十二日的公告及通函；
- (c) 與Teo Jing Wei先生(「賣方」)訂立日期為二零二四年十二月九日的買賣協議(「歐洲購股協議」)(經修訂及重述(參考下文(e)段))，據此，賣方有條件同意向OSL MidasPay Limited(「OSL MidasPay」)出售，而OSL MidasPay有條件同意自賣方購買將於歐盟一個成員國註冊成立的新目標公司100%已發行股份，代價合共為6,999,000美元，其中4,899,000美元以現金支付，另2,100,000美元透過向賣方配發並發行2,003,188股本公司將根據一般授權按8.156港元予以配發及發行的新股份的方式支付(「歐洲收購事項代價」)。該買賣協議的進一步詳情載於本公司日期為二零二四年十二月九日、二零二五年一月三日、二零二五年一月二十三日、二零二五年四月七日及二零二五年五月二十三日的公告；
- (d) 與賣方訂立日期為二零二四年十二月九日的買賣協議(「意大利購股協議」)，據此，賣方有條件同意向OSL MidasPay出售，而OSL MidasPay有條件同意自賣方購買單一配額(相當於Saintpay S.R.L(「意大利目標公司」)的全部註冊資本)，代價為1,000美元。該買賣協議的進一步詳情載於本公司日期為二零二四年十二月九日、二零二五年一月三日、二零二五年一月二十三日、二零二五年四月七日及二零二五年五月二十三日的公告；

- (e) OSL MidasPay、OSL Lithuania Holding、UAB (「新買方」) 與賣方訂立日期為二零二五年一月二十二日的經修訂及重述買賣協議(「經修訂及重述歐洲購股協議」)，據此，新買方將首先直接向賣方收購MTrinity UAB(「立陶宛附屬公司2」)、MultiX HK Limited及MultiExchange Canada Limited(「加拿大附屬公司」)(「首次完成」)，並在取得當局之許可及其他先決條件獲達成或豁免後，收購MultiExchange UAB(「第二次完成」)。新買方毋須於首次完成時支付任何代價，並須於第二次完成時悉數支付歐洲收購事項代價。該買賣協議的進一步詳情載於本公司日期為二零二五年一月二十三日、二零二五年四月七日及二零二五年五月二十三日的公告；
- (f) 賣方、MultiExchange UAB(「立陶宛附屬公司1」)、新買方及意大利目標公司之間訂立日期為二零二五年四月七日的銷售協議，據此，(1)賣方及新買方同意終止經修訂及重述歐洲購股協議中與及僅與買賣立陶宛附屬公司1全部公司資本有關的事宜(但與買賣立陶宛附屬公司2及加拿大附屬公司全部公司資本無關)；及(2)立陶宛附屬公司1已有條件同意向意大利目標公司批量出售、出讓及轉讓，而意大利目標公司則有條件同意向立陶宛附屬公司1購買及接納立陶宛附屬公司1於其與各客戶訂立受立陶宛法律規管之所有(而僅非部分)雙邊協議中所持有之一切權利、所有權及權益，現金代價最高為6,999,000美元，並不涉及配發及發行股份。該銷售協議的進一步詳情載於本公司日期為二零二五年四月七日及二零二五年五月二十三日的公告；
- (g) 與Lau Shu Ming女士(「Lau女士」)訂立日期為二零二五年五月三十日的買賣協議，據此，Lau女士有條件同意向OSL MidasPay出售，而OSL MidasPay有條件同意自Lau女士購買EvergreenCrest Holdings Ltd.的45,000股股份(佔EvergreenCrest Holdings Ltd.已發行股份總數的90%)，代價合共為15,000,001.31美元，透過根據一般授權配發並發行9,266,168股新股份支付。該買賣協議的進一步詳情載於本公司日期為二零二五年六月二日、二零二五年六月二十日及二零二五年九月二十二日的公告；
- (h) 本公司、Crown Research Investments Limited、麥格理資本股份有限公司、WK Triangulum Investment Limited及Brand Wisdom Limited等於二零二五年七月二十五日訂立配售、先舊後新認購、一般授權認購及特別授權認購協議(統稱「集資」)，據此，本公司將從集資獲得所得款項總額合共約23億5,503萬港元，而扣除集資相關所有費用、成本及開支(包括但不限於法律費用及墊付款項)後，集資所得款項淨額約為23億3,610萬港元。有關集資的更多詳情載於本公司日期分別為二零二五年七月二十五日、二零二五年八月七日及二零二五年九月八日之公告與通函；及
- (i) 安排協議。

9. 專家及同意書

以下為提供本通函所載意見或建議之專家之資格：

名稱	資格
德勤•關黃陳方會計師行	執業會計師

於最後實際可行日期，上述專家已就刊發本通函發出同意書，同意按本通函所示形式及涵義轉載其函件及引述其名稱、意見、標誌及資格，且迄今並無撤回其同意書。

於最後實際可行日期，上述專家：

1. 並無於經擴大集團任何成員公司自二零二四年十二月三十一日(即本公司最近期刊發之經審核財務報表之編製日期)以來收購或出售或租賃，或建議收購或出售或租賃之任何資產中擁有任何直接或間接權益；及
2. 並無持有本集團任何成員公司之任何股權，或認購或提名他人認購本集團任何成員公司證券之任何權利(不論是否可依法強制執行)。

10. 其他事項

- (i) 本公司的註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。

本公司的香港主要營業地點位於香港銅鑼灣希慎道33號利園一期39樓。

- (ii) 本公司的公司秘書為郭婉芬女士。郭婉芬女士為香港公司治理公會會員。

- (iii) 本公司的授權代表為楊超先生及郭婉芬女士。

- (iv) 本公司的股份過戶登記總處為Conyers Trust Company (Cayman) Limited，地址為Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。本公司的香港股份過戶登記分處為卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓。

- (v) 本通函以中英文編製，中英文如有歧義，概以英文本為準。

11. 展示文件

下列文件之文本將於本通函日期起計十四日內登載於(i)本公司網站(<https://www.osl.com/hk>)；及(ii)香港聯交所網站(<http://www.hkex.com/>)：

- (a) 安排協議；
- (b) 由PKF Antares Professional Corporation編製之目標集團截至二零二四年六月三十日止年度的經審核綜合財務報表，其全文載於本通函附錄二；
- (c) 由PKF Antares Professional Corporation編製之目標集團截至二零二三年六月三十日止年度的經審核綜合財務報表，其全文載於本通函附錄二；
- (d) 由RSM Canada LLP編製之目標集團截至二零二二年六月三十日止年度的經審核綜合財務報表，其全文載於本通函附錄二；
- (e) 由PKF Antares Professional Corporation編製之目標集團截至二零二五年三月三十一日止九個月的經審核綜合財務報表，其全文載於本通函附錄二；
- (f) 德勤•關黃陳方會計師行有關經擴大集團之未經審核備考財務資料之報告，其全文載於本通函附錄四；及
- (g) 本附錄「專家及同意書」一段所述之同意書。

OSL

OSL Group Limited

OSL集團有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：863)

茲通告OSL集團有限公司(「本公司」)謹訂於二零二五年十月二十二日(星期三)上午十時三十分假座香港銅鑼灣希慎道33號利園一期39樓舉行股東特別大會，以考慮並酌情通過下列決議案(不論有否修訂)：

普通決議案

1. (a) 謹此批准、確認及追認建議收購事項、安排協議及其項下擬進行交易；及
- (b) 謹此授權任何一名董事簽署、簽立及交付或授權簽署、簽立及交付一切有關文件，並作出其全權酌情認為就實施及／或使建議收購事項、安排協議及其項下擬進行交易生效或與之相關而言屬必要、適宜或合宜的一切有關事宜。

承董事會命
OSL集團有限公司
執行董事兼行政總裁
崔崧

香港，二零二五年九月三十日

附註：

1. 凡有權出席股東特別大會並於會上投票之本公司股東，均可委任一名或(就持有兩股或以上股份的股東而言)多名受委代表出席該大會並於表決時代其投票。受委代表毋須為本公司股東。
2. 附股東特別大會適用之代表委任表格。倘委任人為法團，則代表委任表格須加蓋印鑒或經該法團負責人或獲正式授權之授權人士簽署方為有效。
3. 如有關股份由聯名登記持有人持有，則該等聯名登記持有人中任何一人可親身或委派受委代表就有關股份於股東特別大會或其任何續會投票，猶如其為唯一有權投票者；倘超過一名該等聯名持有人親身或委派受委代表出席股東特別大會，則上述人士當中於本公司股東名冊就有關股份排名首位人士方有權就有關股份投票。

股東特別大會通告

4. 代表委任表格連同簽署表格之授權書或其他授權文件(如有)，或經公證人簽署證明之授權書或其他授權文件副本，最遲須於股東特別大會或其任何續會或延會指定舉行時間48小時(即二零二五年十月二十日(星期一)上午十時三十分)前送達本公司之香港股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司，地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓，方為有效。
5. 為了釐定股東出席股東特別大會並於會上投票之權利，本公司將自二零二五年十月十七日(星期五)至二零二五年十月二十二日(星期三)(首尾兩日包括在內)暫停辦理股東登記手續，在此期間將不辦理股份過戶登記。為符合資格出席股東特別大會並於會上投票，所有股份過戶文件連同相關股票必須最遲於二零二五年十月十六日(星期四)下午四時三十分前送交本公司於香港的股份過戶登記分處卓佳證券登記有限公司(地址為香港夏慤道16號遠東金融中心17樓)進行登記。出席股東特別大會並於會上投票的記錄日期為二零二五年十月二十二日(星期三)。
6. 於股東特別大會上的決議案將以投票表決方式進行。
7. 於本通告日期，執行董事為崔崧先生、刁家駿先生、徐康女士及楊超先生，非執行董事為李金鴻先生，而獨立非執行董事為周承炎先生、楊桓先生及郝航先生。
8. 倘於二零二五年十月二十二日(星期三)上午七時正後任何時間懸掛八號或以上熱帶氣旋警告信號、超強颱風引起的「極端情況」或黑色暴雨警告信號生效，則大會將順延舉行，並就有關大會另行安排的詳情將作進一步公告。大會於懸掛三號或以下熱帶氣旋警告信號或黃色或紅色暴雨警告信號生效時仍如期舉行。在惡劣天氣下，閣下應自行決定是否出席大會，如選擇出席大會，則務請小心注意安全。