

以下為本公司獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出以供載入本文件的報告全文。如本文件附錄五「送呈香港公司註冊處處長及展示文件」一節所述，會計師報告副本可供查閱。

就歷史財務資料致宜搜科技控股有限公司董事及中銀國際亞洲有限公司的會計師報告

緒言

吾等就第I-4至I-76頁所載宜搜科技控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年(「相關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表、 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的綜合財務狀況表、 貴公司於2022年及2023年12月31日的財務狀況表，以及主要會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-76頁所載之歷史財務資料構成本報告之組成部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]所刊發日期為[•]的文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實而公平的歷史財務資料，並對其認為所需的內部控制負責，以確保歷史財務資料的編製並無因欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述。

申報會計師之責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理核證。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師會考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製真實而公平的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適用於有關情況的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充足及適當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準，歷史財務資料真實而公平地反映 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日及 貴公司於2022年及2023年12月31日的財務狀況及 貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例報告事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註11，其中載明 貴公司並無就相關期間支付任何股息。

貴公司概無編製過往財務報表

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期起並無編製任何法定財務報表。

執業會計師

香港

[•]

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料構成本會計師報告的組成部分。

貴集團於相關期間的財務報表(歷史財務資料以此為依據)乃由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核(「**相關財務報表**」)。

除另有所指外，歷史財務資料乃以人民幣(「**人民幣**」)呈列，而所有數值均四捨五入至最接近的千位(「**人民幣千元**」)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

		截至2021年 12月31日 止年度	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收益	5	433,108	456,411	559,045
銷售成本		(224,416)	(217,741)	(299,317)
毛利		208,692	238,670	259,728
其他收入及收益	5	11,531	6,528	3,157
銷售及分銷開支		(99,270)	(133,612)	(153,660)
行政開支		(18,642)	(19,774)	(25,566)
研發開支		(50,951)	(38,738)	(37,615)
按公平值計入損益的金融資產之				
公平值虧損		–	(5,897)	(10,925)
其他開支		(580)	(301)	(592)
融資成本	7	(305)	(2,131)	(8,442)
除稅前溢利	6	50,475	44,745	26,085
所得稅開支	10	(464)	(297)	(1,074)
年內溢利		<u>50,011</u>	<u>44,448</u>	<u>25,011</u>
其他全面虧損				
於隨後期間將不會重新分類 至損益的其他全面虧損：				
換算 貴公司財務報表 產生之匯兌差額		–	–	(4,799)
年內全面收益總額		<u>50,011</u>	<u>44,448</u>	<u>20,212</u>
以下人士應佔：				
母公司擁有人		49,983	44,388	20,172
非控股權益		28	60	40
		<u>50,011</u>	<u>44,448</u>	<u>20,212</u>
母公司普通股權持有人應佔每股盈利 基本及攤薄	12	不適用	不適用	不適用

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	19,675	14,188	19,053
使用權資產	14(a)	255	105	228
商譽	15	32,273	32,273	32,273
其他無形資產	16	35,484	32,182	50,802
預付款項及按金	18	720	705	688
遞延稅項資產	25	3,210	2,968	2,444
非流動資產總值		91,617	82,421	105,488
流動資產				
貿易應收款項	17	86,327	127,027	161,501
預付款項、按金及其他應收款項	18	8,106	23,474	76,048
按公平值計入損益的金融資產	19	–	5,294	73,282
可收回稅項		1,372	1,377	31
受限制現金	20	2,565	2,565	–
現金及現金等價物	20	214,960	152,155	89,081
流動資產總值		313,330	311,892	399,943
流動負債				
貿易應付款項	21	12,002	8,028	11,781
其他應付款項及應計費用	22	17,905	19,555	11,070
合約負債	23	18,286	15,428	13,814
計息銀行及其他借款	24	–	89,700	84,900
租賃負債	14(b)	175	117	101
應付稅項		184	148	64
流動負債總額		48,552	132,976	121,730
流動資產淨值		264,778	178,916	278,213
總資產減流動負債		356,395	261,337	383,701

附錄一

會計師報告

		於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
其他應付款項及應計費用.....	22	722	228	228
合約負債.....	23	5,368	4,426	3,897
租賃負債.....	14(b)	133	14	142
遞延稅項負債.....	25	257	–	100
非流動負債總額.....		6,480	4,668	4,367
資產淨值.....		349,915	256,669	379,334
權益				
母公司擁有人應佔權益				
普通股本.....	26	–	8	10
優先股本.....	26	–	–	11
其他儲備.....	27	349,387	256,073	378,685
		349,387	256,081	378,706
非控股權益.....		528	588	628
總權益.....		349,915	256,669	379,334

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔										
	普通股本	優先股本	股份溢價	合併儲備	資本儲備	匯兌 波動儲備	法定 盈餘儲備	保留溢利	總計	非控股權益	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註27(a))	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元	人民幣千元 (附註27(c))	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	-	-	-	80,000	3,899	-	14,744	200,761	299,404	-	299,404
年內溢利及全面收益總額	-	-	-	-	-	-	-	49,983	49,983	28	50,011
轉撥自保留溢利	-	-	-	-	-	-	4,998	(4,998)	-	-	-
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	500	500
於2021年12月31日及 2022年1月1日	-	-	-*	80,000*	3,899*	-*	19,742*	245,746*	349,387	528	349,915
年內溢利及全面收益總額	-	-	-	-	-	-	-	44,388	44,388	60	44,448
轉撥自保留溢利	-	-	-	-	-	-	1,871	(1,871)	-	-	-
發行股份(附註26)	8	-	-	-	-	-	-	-	8	-	8
視作向 貴集團當時股權 擁有人分派(附註27(a)(ii))	-	-	-	(137,702)	-	-	-	-	(137,702)	-	(137,702)
於2022年12月31日	8	-	-	(57,702)*	3,899*	-*	21,613*	288,263*	256,081	588	256,669
於2023年1月1日	8	-	-*	(57,702)*	3,899*	-	21,613*	288,263*	256,081	588	256,669
年內溢利	-	-	-	-	-	-	-	24,971	24,971	40	25,011
年內其他全面收益：											
換算 貴公司財務報表產生 之匯兌差額	-	-	-	-	-	(4,799)	-	-	(4,799)	-	(4,799)
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	(4,799)	-	24,971	20,172	40	20,212
轉撥自保留溢利	-	-	-	-	-	-	414	(414)	-	-	-
視作向當時股權擁有人分派 (附註27(a)(ii))	-	-	-	(468,183)	-	-	-	-	(468,183)	-	(468,183)
發行普通股(附註26)	2	-	11,154	-	-	-	-	-	11,156	-	11,156
優先股持有人的注資(附註26)	-	11	559,469	-	-	-	-	-	559,480	-	559,480
於2023年12月31日	10	11	570,623*	(525,885)*	3,899*	(4,799)*	22,027*	312,820*	378,706	628	379,334

* 該等儲備金額包括於2021年、2022年及2023年12月31日綜合財務狀況表中的綜合儲備人民幣349,387,000元、人民幣256,073,000元及人民幣378,685,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至2021年 12月31日 止年度	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營活動所得現金流量				
除稅前溢利.....		50,475	44,745	26,085
就以下項目作出的調整：				
融資成本.....	7	305	2,131	8,442
利息收入.....	5	(4,463)	(2,360)	(867)
出售物業、廠房及設備項目的虧損....	6	580	278	547
物業、廠房及設備折舊.....	6	7,420	5,286	6,311
使用權資產折舊.....	6	731	150	154
其他無形資產攤銷.....	6	13,696	15,090	17,873
貿易應收款項減值.....	6	852	2,020	379
租金減免導致的重新計量.....	14(c)	(297)	-	-
按公平值計入損益的金融資產之 公平值虧損.....	6	-	5,897	10,925
		69,299	73,237	69,849
貿易應收款項增加.....		(27,644)	(42,720)	(34,853)
預付款項、其他應收款項及 按金減少／(增加).....		17,208	(15,345)	(52,557)
貿易應付款項增加／(減少).....		4,104	(3,974)	3,753
合約負債減少.....		(13,844)	(3,800)	(2,143)
其他應付款項及應計費用 增加／(減少).....		3,853	1,156	(8,485)
受限制現金減少.....		-	-	2,565
經營所得／(所用)現金.....		52,976	8,554	(21,871)
已付利息.....		(305)	(2,131)	(8,442)
中國企業所得稅退稅.....		-	-	1,396
已付中國企業所得稅.....		(1,719)	(353)	(584)
經營活動所得／(所用) 現金流量淨額.....		50,952	6,070	(29,501)

附錄一

會計師報告

		截至2021年 12月31日 止年度	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資活動所得現金流量				
已收利息.....		4,463	2,360	867
購買物業、廠房及設備項目.....	13	(5,213)	(77)	(11,723)
購買無形資產.....	16	(21,680)	(11,788)	(36,493)
購買按公平值計入損益的金融資產.....		–	(88,000)	(79,695)
出售按公平值計入損益的金融資產 所得款項.....		–	76,809	–
投資活動所用現金流量淨額.....		(22,430)	(20,696)	(127,044)

附錄一

會計師報告

	截至2021年 12月31日 止年度	截至2022年 12月31日 止年度	截至2023年 12月31日 止年度
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
融資活動所得現金流量			
新增銀行借款	–	112,100	142,900
償還銀行借款	(20,000)	(22,400)	(147,700)
租賃付款本金部分	28(a) (765)	(177)	(165)
非控股權益注資	500	–	–
發行普通股的所得款項	–	–	11,156
優先股持有人注資	–	–	559,480
視作向 貴集團當時股權 擁有人分派	–	(137,702)	(468,183)
融資活動所得／(所用)			
現金流量淨額	(20,265)	(48,179)	97,488
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額			
於年初的現金及現金等價物	8,257	(62,805)	(59,057)
外匯匯率變動影響淨額	206,703	214,960	152,155
於年末的現金及現金等價物	–	–	(4,017)
	<u>214,960</u>	<u>152,155</u>	<u>89,081</u>
現金及現金等價物結餘分析			
現金及銀行結餘	112,960	152,155	89,081
於購入時初始期限不少於三個月的 無質押定期存款	102,000	–	–
綜合財務狀況表及綜合現金流量表 所載現金及現金等價物	<u>214,960</u>	<u>152,155</u>	<u>89,081</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		於2022年 12月31日	於2023年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
投資一間附屬公司	1	—*	490,728
流動資產			
現金及現金等價物	20	—	42,122
按公平值計入損益的金融資產	19	—	62,578
應收一間附屬公司款項**		—	4
應收股東款項		8	8
		<u>8</u>	<u>104,712</u>
流動負債			
應付一間附屬公司款項		—*	(45,463)
流動資產淨值		<u>8</u>	<u>59,249</u>
資產淨值		<u>8</u>	<u>549,977</u>
股權			
普通股本		8	10
優先股本		—	11
其他儲備	27(d)	—	549,956
		<u>8</u>	<u>549,977</u>

* 該等款項均少於一千。

** 該結餘為無抵押、免息及按要求償還。

並無呈列於2021年12月31日的財務狀況表，乃由於 貴公司於當時尚未註冊成立。

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

於2022年2月9日，宜搜科技控股有限公司（「貴公司」）根據開曼公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於Suite 102, Cannon Place, P.O. Box 712, North Sound Road, George Town Grand Cayman, KY1-9006, Cayman Islands。貴公司的主要營業地點位於中華人民共和國（「中國」）深圳市南山區科園路軟件產業基地5C棟403室。

貴公司為一家投資控股公司。於相關期間，貴集團於中國從事數字閱讀推薦服務、數字營銷服務、網絡遊戲發行服務及其他數字內容服務。於相關期間，貴集團的主要業務並無重大變化。

貴集團進行了重組（「重組」），有關詳情載於文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段。除重組外，貴公司自註冊成立以來並無開展任何業務或運營。

於本報告日期，貴公司在其附屬公司中擁有直接及間接權益，該等附屬公司均為私人有限公司（或如在香港以外地區註冊成立，則具有與在香港註冊成立的私人公司大致相同的特徵），有關詳情載列如下：

名稱	註冊成立／登記地點 及日期及運營地點	已發行普通股／ 註冊股本面值	貴公司應佔股權百分比		主要活動
			直接	間接	
宜搜科技有限公司 (附註(a))	英屬維爾京群島 (「英屬維爾京群島」) 2022年2月14日	1美元	100	—	投資控股
宜搜科技(香港)有限公司 (附註(c))	香港 2022年3月11日	1港元	—	100	投資控股、網絡遊戲 發行服務
宜搜控股(海南)有限公司 (「外商獨資企業」) (附註(a、b、d))	中國／中國內地 2022年5月16日	95,000,000美元	—	100	投資控股
深圳宜搜天下科技股份有限公司 (「宜搜深圳」) (附註(a、d、e))	中國／中國內地 2005年4月27日	人民幣80,000,000元	—	100	數字營銷服務、數字 閱讀推薦服務、網絡 遊戲發行服務、其他 數字內容服務

附錄一

會計師報告

名稱	註冊成立／登記地點 及日期及運營地點	已發行普通股／ 註冊股本面值	貴公司應佔股權百分比		主要活動
			直接	間接	
廣州樂點信息科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2011年2月24日	人民幣5,000,000元	—	100	數字營銷服務
廣州天時通計算機網絡科技 有限公司(附註(a、e))	中國／中國內地 2004年12月21日	人民幣10,000,000元	—	100	數字營銷服務、其他 數字內容服務、網絡 遊戲發行服務
上海贏告信息科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2014年4月2日	人民幣1,000,000元	—	100	數字閱讀推薦服務
深圳市新動力科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2001年6月22日	人民幣10,100,000元	—	100	數字營銷服務、其他 數字內容服務
深圳市達華通信息技術 有限公司(附註(a、e))	中國／中國內地 2000年12月18日	人民幣10,000,000元	—	100	數字閱讀推薦服務、 網絡遊戲發行服務、 其他數字內容服務
北京宜搜天下科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2011年7月8日	人民幣10,000,000元	—	100	數字營銷服務
深圳市創圖科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2005年4月7日	人民幣10,000,000元	—	100	其他數字內容 服務
北京宜科文化有限責任公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2020年7月17日	人民幣10,000,000元	—	95	數字閱讀推薦服務
深圳市宜遊網絡技術有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2006年8月11日	人民幣10,000,000元	—	100	網絡遊戲發行服務
深圳市泰特科技有限公司 (附註(a、e))	中國／中國內地 2004年5月17日	人民幣10,000,000元	—	100	數字營銷服務、其他 數字內容服務、網絡 遊戲發行服務

附錄一

會計師報告

附註：

- (a) 由於此等實體的註冊成立／登記所在司法管轄區有關規則及規例並無任何法定審核規定，故此等實體於相關期間(或自註冊成立／登記日期以來，如遲於相關期間開始時)並無編製任何法定財務報表。
- (b) 宜搜控股(海南)有限公司根據中國法律登記為外商獨資企業。自其註冊成立以來，並無就此實體編製經審核財務報表。
- (c) 宜搜科技(香港)有限公司自註冊成立日期起至2022年12月31日期間止的法定財務報表乃根據私營企業香港財務報告準則編製，由香港註冊執業會計師Chan Kin Cheong審核。
- (d) 該等中國公司的英文名稱僅由 貴公司管理層盡最大的努力直接翻譯其中文名稱，因該等公司並無註冊任何官方英文名稱。

貴公司

貴公司投資一間附屬公司的賬面值

	於2022年 12月31日	於2023年 12月31日
	人民幣千元	人民幣千元
投資一間附屬公司，按成本.....	—	490,728

2. 會計政策

2.1 呈列基準

根據重組，誠如文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所詳盡解釋， 貴公司於2022年12月31日成為現時組成 貴集團的公司的控股公司。重組主要涉及(i)趙磊先生及深圳宜聚匯科技有限責任公司(「汪氏特殊目的公司」)(汪溪先生全資擁有的有限公司)向宜搜深圳當時若干股東(統稱「相關股東」)收購宜搜深圳的股本權益；(ii)訂立合約安排(如下文所詳述)；及(iii)成立外商獨資企業及註冊成立／成立 貴公司及其他投資控股公司，並將 貴公司置於 貴集團首位。重組並無導致 貴集團的業務於重組前後的經濟實質發生任何變化。因此，就本報告而言，相關期間的歷史財務資料已作為宜搜深圳及其附屬公司的延續，採用權益集合法呈列，猶如重組於相關期間開始時已完成。

重組前由相關股東以外的人士持有的附屬公司及／或業務的股本權益及其變化於應用權益集合法時作為非控股股本權益呈列。

中國現行法律及法規對涉及網絡文化活動、增值電信服務及網絡出版業務的公司的外資所有權加以限制，包括 貴集團運營的活動及業務。

為繼續在中國開展數字閱讀推薦服務、數字營銷服務、網絡遊戲發行服務及其他數字內容服務，同時對運營實施控制，並享有宜搜深圳及其附屬公司(統稱為「中國運營實體」)的經濟利益，外商獨資企業於2022年12月31日與宜搜深圳及宜搜深圳登記股東訂立一系列合約安排(「合約安排」)，其中包括汪溪先生、汪氏特殊目的公司、趙磊先生、陳鈞先生及呂晉先生。合約安排使外商獨資企業能夠對中國運營實體行使有效控制，因此，外商獨資企業有權從其參與的中國運營實體中獲得可變回報，並有能力通過其對中國運營實體的權力影響該等回報。因此，就歷史財務資料而言， 貴公司將中國運營實體視為間接附屬公司，中國運營實體的歷史財務資料於相關期間的歷史財務資料中綜合。合約安排的詳情於文件「合約安排」一節中披露。

所有集團內的交易及結餘已於綜合時對銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(包括所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)以及香港公認會計原則編製。所有於2023年1月1日開始的會計期間生效的香港財務報告準則以及相關過渡條文，已由 貴集團於整個相關期間在編製歷史財務資料時提前採用。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟按公平值計入損益計量的金融資產除外，其已按公平值計量。

2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團並未在歷史財務資料應用以下已頒佈但尚未生效的經修訂香港財務報告準則。貴集團擬於該等經修訂香港財務報告準則生效時應用該等準則(如適用)。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號 (修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業 之間的資產出售或注資 ³
香港財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回中的租賃負債 ¹
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或 非流動(「2020年修訂本」) ^{1,4}
香港會計準則第1號(修訂本)	附帶契約的非流動負債 (「2022年修訂本」) ^{1,4}
香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號 (修訂本)	供應商融資安排 ¹
香港會計準則第21號(修訂本)	缺乏兌換性 ²

¹ 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

² 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 尚未決定強制生效日期，但可供採用

⁴ 由於2020年修訂本及2022年修訂本，香港詮釋第5號財務報表的呈列－借款人對包含按要求還款條款的定期貸款的分類進行修訂，以調整相應的措辭，結論並無變化

下文載述有關預期將適用於 貴集團之香港財務報告準則之進一步資料。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)處理香港財務報告準則第10號與香港會計準則第28號之間在處理投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資規定上的不一致情況。該等修訂本規定資產出售或注資構成一項業務的情況下全數確認下游交易產生的收益或虧損。至於涉及並不構成一項業務的資產所涉及之交易，交易產生的收益或虧損於投資者之損益確認，惟僅以非相關投資者於該聯營公司或合營企業之權益為限。該等修訂本將以前瞻性基準應用。香港會計師公會已取消香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)之舊有強制生效日期。然而，該等修訂本現時可供採納。

香港財務報告準則第16號(修訂本)訂明賣方承租人於計量售後租回交易中產生的租賃負債時使用的規定，以確保賣方承租人不確認與其保留的使用權有關的任何收益或虧損金額。該等修訂本於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效，並須追溯應用於香港財務報告準則第16號首次應用日期(即2019年1月1日)後訂立的售後租回交易。允許提早應用。預期該等修訂本不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

2020年修訂本澄清將負債分類為流動或非流動的規定，包括有關延期結算權利的涵義及延期結算權利必須在報告期末已經存在。負債分類不受實體行使其延期結算權利的可能性所影響。該等修訂本亦澄清負債可以用其自身的權益工具結算，且僅當可轉換負債的轉換權本身作為權益工具入賬時，負債的條款才不會影響其分類。2022年修訂本進一步澄清，在貸款安排產生的負債的契約中，只有實體於報告日期或之前必須遵守的契約方會影響負債分類為流動或非流動。受限於實體在報告期後12個月內遵守未來契約的非流動負債須進行額外披露。該等修訂本將追溯應用，並可提早應用。提早應用2020年修訂本的實體需要同時應用2022年修訂本，反之亦然。貴集團目前正在評估該等修訂本的影響，以及現有貸款協議是否可能需要作出修訂。根據初步評估，預計該等修訂本不會對貴集團的財務報表產生任何重大影響。

香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號(修訂本)澄清供應商融資安排的特徵及要求對該等安排進行額外披露。該等修訂本中的披露規定旨在協助財務報表使用者了解供應商融資安排對實體負債、現金流量及流動資金風險的影響。允許提早應用該等修訂本。該等修訂本就比較資料、年度報告期初的定量資料及中期披露提供若干過渡減免，預計不會對貴集團的財務報表產生任何重大影響。

香港會計準則第21號(修訂本)訂明實體評估貨幣是否兌換為另一種貨幣的方式，以及在缺乏兌換性時如何估計計量日期的即期匯率。該等修訂本要求披露可使財務報表用戶了解貨幣不可兌換的影響的資料。允許提早應用。於應用該等修訂本時，實體不可重列比較資料。於初始應用日期初始應用該等修訂本的任何累計影響將確認為保留溢利期初結餘或單獨權益組成部分中累計的換算差額的累計金額的調整(如適用)。預計該等修訂本不會對貴集團的財務報表產生任何重大影響。

2.4 主要會計政策

附屬公司

附屬公司指由 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當 貴集團通過參與投資對象的相關活動而獲得或有權獲得可變回報，並且有能力運用對投資對象的權力(即賦予 貴集團現有以主導投資對象的相關活動的現有權利)影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下均存在多數投票權形成控制權的推定。倘 貴公司擁有少於投資對象大多數投票或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象的其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司採用與 貴公司一致的會計政策編製同一相關期間的財務報表。附屬公司的業績由 貴集團獲得控制權之日起予以綜合，並繼續綜合直至該控制權停止當日止。

損益及其他全面收益的各組成部分均歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益產生虧絀結餘。與 貴集團成員公司之間交易相關的所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於合併入賬時全數對銷。

倘事實及情況顯示上文所述控制權的三項元素中一項或以上有變，則 貴集團會重新評估其是否仍然控制投資對象。附屬公司中不導致喪失控制權的所有者權益變動作為權益交易列賬。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，其終止確認相關資產(包括商譽)、任何非控股權益及匯率波動儲備，並於損益確認任何保留投資的公平值及任何相應盈餘或虧絀。 貴集團應佔先前已在其他全面收益確認的部分按與 貴集團直接出售有關資產及負債所需的相同基準重新分類至損益或保留溢利(如適用)。

附屬公司的業績以已收及應收股息為限計入 貴公司的損益表。 貴公司於附屬公司的投資按成本減任何減值虧損列示。

業務合併(共同控制合併除外)

業務合併(共同控制下收購附屬公司除外)按收購法列賬。所轉讓代價乃按收購日期的公平值計量，而該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團自被收購方的前擁有人承擔的負債及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。就各項業務合併而言， 貴集團選擇以公平值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他部分乃按公平值計量。收購相關成本於產生時支銷。

當所收購的一組活動及資產包含共同對創造產出的能力有重大貢獻的一項投入及一項實質性程序， 貴集團認為其已收購一項業務。

貴集團收購一項業務時，會根據於收購日期的合約條款、經濟狀況及相關條件評估所收購的金融資產及所承擔的金融負債，以作出適當分類及指定，包括區分被收購方主合同中的嵌入式衍生品。

如一項業務合併分階段完成，則原已持有的股本權益會按其收購日期的公平值重新計量，由此產生的任何收益或虧損於損益確認。

收購方將予轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。歸類為資產或負債的或然代價按公平值計量，且公平值變動於損益確認。倘或然代價歸類為權益，則毋須重新計量，其日後結算於權益列賬。

商譽初始按成本計量，即所轉讓代價、已確認非控股權益的數額與 貴集團先前所持的被收購方股本權益公平值之和超出所收購可識別資產及所承擔負債的差額。倘此代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，則差額在重估後於損益確認為議價購買收益。

於初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年測試有否減值，倘有事件或環境變化顯示賬面值可能出現減值，則須增加減值測試頻率。貴集團於每年12月31日對商譽進行減值測試。就減值測試而言，自業務合併獲得的商譽由收購日期起分配至貴集團預期將自合併協同效應受惠的各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論貴集團有否其他資產或負債分配至該等單位或單位組別。

減值通過評估與商譽相關的現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額確定。倘現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。已確認的商譽減值虧損其後不可撥回。

倘商譽已被分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)，而該單位的部分運營被出售，則在釐定出售收益或虧損時，與被出售運營相關的商譽會計入該運營的賬面值。在此情況下出售的商譽根據被出售運營與現金產生單位保留部分的相對價值計量。

公平值計量

貴集團於各報告期末按公平值計量其非上市基金投資。公平值指於計量日市場參與者之間的有序交易中，就出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場或(在未有主要市場的情況下)該資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團能參與的市場。假設市場參與者基於最佳經濟利益行事的情況下，資產或負債的公平值乃使用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量。

非金融資產的公平值計量會考慮市場參與者將資產用於最高增值及最佳用途或將資產出售予會將資產用於最高增值及最佳用途的另一名市場參與者而創造經濟利益的能力。

貴集團針對不同情況使用恰當的估值技術，確保有足夠數據可用於計量公平值，並儘量利用相關可觀察輸入數據，儘量減少使用不可觀察輸入數據。

於財務報表計量或披露公平值的所有資產及負債，均基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按下述公平值層級分類：

- 第一層級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二層級 — 基於就公平值計量而言屬重大的最低層級輸入數據可直接或間接觀察時的估值技術
- 第三層級 — 基於就公平值計量而言屬重大的最低層級輸入數據不可觀察時的估值技術

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債，貴集團於各報告期末通過重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據)，確定有否在不同層級之間轉移。

非金融資產減值

當一項非金融資產(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)存在減值跡象或須對資產進行年度減值測試時，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額指資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者之中的較高者，且按個別資產釐定，除非該資產所產生的現金流入並非基本上獨立於其他資產或資產組別，在該情況下可收回金額則按資產所屬現金產生單位釐定。

在對現金產生單位進行減值測試時，倘能按合理一致基準分配，則部分公司資產的賬面值分配至個別現金產生單位，否則將分配至最小現金產生單位組別。

僅當資產的賬面值超逾其可收回金額時方會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特有風險的當前市場評估的稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於產生期間在損益中列入與減值資產功能屬於同一類別的開支。

貴集團於各相關期間末評估是否有跡象顯示原已確認的減值虧損可能不復存在或可能有所減少。如存在有關跡象，則估計可收回金額。僅當用於釐定資產可收回金額的估計發生改變時，方可撥回先前就該資產(商譽除外)確認的減值虧損，惟撥回後的數額不

得高於假設以往年度並無確認資產減值虧損而應有的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。相關減值虧損的撥回於產生期間計入損益。

關聯方

於下列情況下，一方被視為與 貴集團有關連：

(a) 有關方為一名人士或該人士的直系親屬，而該人士

(i) 擁有 貴集團的控制權或共同控制權；

(ii) 對 貴集團有重大影響力；或

(iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員的其中一名成員；

或

(b) 有關方為實體而符合下列任何一項條件：

(i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；

(ii) 一實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；

(iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；

(iv) 一實體為一第三方的合營企業，而另一實體為同一第三方的聯營公司；

(v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關的實體就僱員利益設立的離職福利計劃；

(vi) 該實體受(a)所識別人土控制或共同控制；

(vii) (a)(i)所識別人土對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體母公司)主要管理人員的其中一名成員；及

(viii) 向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務的實體或為其中一部分的任何集團成員公司。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(不包括在建工程)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。一項物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及將資產達至運作狀況及位置，以作擬定用途所產生的任何直接應計成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後所產生的支出，如保養維修，一般於產生期間在損益扣除。倘符合確認條件，則相關主要檢查費用可撥充資本計入重置資產的賬面值。倘大部分物業、廠房及設備須定期重置，則貴集團確認該等部分為個別具有特定可使用年期的資產，並將其相應折舊。

折舊乃以直線法於估計可使用年期撇減每項物業、廠房及設備項目的成本至其剩餘價值而計算。估計可使用年期如下：

電腦設備.....	3至5年
電子設備.....	5年
汽車.....	5年
辦公設備.....	5年

當一項物業、廠房及設備項目的部分各有不同的可使用年期時，該項目的成本會按合理基準攤分至各部分，而各部分則分別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於每個財政年度結束時進行檢討及調整(如適用)一次。

一項物業、廠房及設備項目(包括任何初步確認的重大部分)於出售或預期其使用或出售不再有未來經濟效益時，將被終止確認。任何於資產被終止確認年度的損益確認的出售或報廢盈虧，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

無形資產(商譽除外)

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併中收購無形資產的成本為於收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限可使用年期的無形資產的攤銷年期及攤銷方法，至少於各財政年度結束時檢討一次。

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期5年以直線法攤銷。

版權按成本減任何減值虧損列賬，並按介乎約2至6年的合約年期攤銷。

研發成本

所有研究成本於產生時自損益扣除。

開發新產品項目產生的支出，只有在同時滿足下列條件時，才能予以資本化及遞延，即：貴集團能證明完成無形資產以使其可供使用或銷售在技術上具有可行性；具有完成該資產的意向並具有使用或出售該資產的能力；資產產生未來經濟利益的方式；有足夠資源完成該項目以及有能力可靠地計量開發時期的支出。未能滿足該等條件的產品開發支出於其產生時列為開支。

租賃

貴集團於合約開始時評估一份合約是否屬於或包含租賃。倘合約轉讓於一段時間內使用已識別資產的控制權以換取代價，則合約屬於或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及相當於相關資產使用權的使用權資產。

(a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)確認使用權資產。使用權資產按成本減去任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初步直接成本以及於開始日期或之前支付的租賃付款減去任何已收租賃優惠。使用權資產乃於租賃期及資產估計可使用年期(以較短者為準)內，以直線法計算折舊如下：

辦公室物業..... 3至5年

倘租賃資產擁有權於租賃期末之前轉讓予貴集團或成本反映購買選擇權獲行使，則折舊乃使用資產的估計可使用年期計算。

(b) 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按租賃期內須支付的租賃付款的現值確認租賃負債。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減去任何應收的租賃優惠、取決於某一指數或利率的可變租賃付款以及預期將根據餘值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團可合理確定將行使的購買選擇權的行使價，以及倘租賃期反映貴集團行使終止租賃選擇權，則包括終止租賃的罰款金額。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於無法即時確定租賃內含的利率，故貴集團使用其於租賃開始日期的遞增借貸利率。於開始日期後，租賃負債的金額會增加，以反映累計利息，並會扣減已支付的租賃付款。此外，如果出現修改、租賃期變更、租賃付款變更(例如未來租賃付款因某一指數或利率改變而變更)或對購買相關資產的選擇權評估變更，則會重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

貴集團對辦公室的若干短期租賃(即由開始日期起計租賃期為12個月或以下及並無包含購買選擇權的租賃)應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租賃期內以直線法確認為開支。

金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類，隨後按攤銷成本及按公平值計入損益計量。

於初步確認時，金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特點及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資組成部分或貴集團已應用不調整重大融資組成部分影響的可行權宜方法的貿易應收款項外，貴集團初步按其公平值加上(倘金融資產並非按公平值計入損益列賬)交易成本計量金融資產。並無重大融資組成部分或貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文「收益確認」所載政策按香港財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本分類及計量，需要就未償還本金產生純粹本息付款（「純粹本息付款」）的現金流量。就現金流量並非純粹本息付款之金融資產而言，不論業務模式如何，均按公平值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否來自收集合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有的金融資產按攤銷成本分類及計量。並無於上述業務模式中持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

一般須在由法規或市場慣例確定的期間內移交的金融資產購買及出售均於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產之日）確認。

其後計量

金融資產的其後計量視乎其以下分類而定：

以攤銷成本計量的金融資產

以攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並受限於減值。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益內確認。

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產乃以公平值於財務狀況表列賬，並將公平值的變動淨額於損益表確認。

該類別包括非上市基金投資，貴集團並無不可撤回地選擇通過其他全面收益按公平值分類。

終止確認金融資產

出現以下情形時，金融資產（或（如適用）金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分）通常會終止確認（即自貴集團的綜合財務狀況表移除）：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或

- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已根據「轉付」安排承擔在無重大延誤情況下向第三方全額支付所收現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓亦無保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立轉付安排，則會評估其有否保留資產所有權的風險及回報以及所保留程度。倘 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產的控制權，則 貴集團將以 貴集團持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映 貴集團所保留權利及債務的基準計量。

如通過對所轉移資產提供擔保的方式持續參與，按照資產的原賬面值與 貴集團可能須償還的最高代價金額兩者之中的較低者計量。

金融資產減值

貴集團確認對並非按公平值計入損益計量持有的所有債務工具預期信貸虧損（「**預期信貸虧損**」）的撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的概約值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

一般方法

預期信貸虧損按兩個階段確認。就信貸風險自初步確認起並無顯著增加的信用敞口而言，根據因未來12個月內可能發生的違約事件導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提預期信貸虧損撥備。就信貸風險自初步確認起已有顯著增加的有關信貸風險而言，則須就該敞口的餘下年期預期信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約事件發生的時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期， 貴集團評估自初步確認以來，金融工具的信貸風險是否顯著增加。進行評估時， 貴集團比較了金融工具在報告日期發生違約的風險及金融工具在初步確認的日期發生違約的風險，同時考慮了毋須使用過多成本或努力即可獲得的合理的和可支持的資料，包括歷史和前瞻性資料。 貴集團認為，當合約付款逾期超過30日時，信貸風險將大幅增加。

貴集團將合約付款逾期90日的金融資產視作違約。然而，於若干情況下，在計及貴集團作出的任何信貸提升措施前，貴集團亦可於內部或外部資料顯示貴集團不大可能悉數收取尚未償還合約金額時將金融資產視作違約。金融資產於無法合理預期可收回合約現金流量時撇銷。

- | | | |
|------|---|---|
| 第一階段 | — | 信貸風險自初步確認以來並無顯著增加的金融工具，其減值撥備按相當於12個月預期信貸虧損計量 |
| 第二階段 | — | 自初步確認以來信貸風險已顯著增加但並無信貸減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 第三階段 | — | 在報告日期已發生信貸減值的金融資產(但並非購買或初始信貸減值的金融資產)，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量 |

簡化方法

對於不包含重要融資組成部分的貿易應收款項，或當貴集團採取可行權宜方法不調整重要融資組成部分的影響時，貴集團在計算預期信貸虧損時採用簡化方法。根據簡化方法，貴集團不跟蹤信貸風險的變化，而是在每個報告日期確認基於全期預期信貸虧損計算虧損撥備。貴集團根據其歷史信貸虧損經驗建立了一個撥備矩陣，並根據債務人具體的前瞻性因素和經濟環境加以調整。貴集團認為，於合約付款逾期超過30日時，信貸風險顯著增加。

金融負債

初步確認及計量

金融負債初步確認時分類為貿易及其他應付款項以及借款。

所有金融負債初步按公平值確認，貸款及借款以及應付款項則須扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應付董事及關聯方款項及計息銀行借款。

其後計量

於初步確認後，貿易及其他應付款項以及計息銀行及其他借款其後使用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響不重大，在該情況下，則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時並通過實際利率攤銷程序於損益確認。

計算攤銷成本時，考慮收購產生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。實際利率攤銷則計入損益的融資成本。

終止確認金融負債

金融負債於負債責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一借貸人提供但絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修訂，則有關取代或修訂以終止確認原有負債並確認新負債的方式處理，而相關賬面值的差額於損益確認。

抵銷金融工具

倘現有法定權利抵銷已確認金額，並且有意圖按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債，則金融資產與金融負債可抵銷且淨額於財務狀況表呈報。

現金及現金等價物

財務狀況表中現金及現金等價物包括手頭及銀行現金及可隨時轉換成已知金額的現金、價值變動風險不大且持有為滿足短期現金承擔的一般於三個月內到期的短期高流通存款。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金及上文所定義短期存款，再扣除須於要求時償還且為貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益以外確認項目相關的所得稅於損益以外的其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債乃按預期可自稅務機關收回或須支付予稅務機關的金額，根據於報告期末已實施或已大致實施的稅率(及稅法)，以及考慮 貴集團經營所在國家當時的詮釋及慣例計量。

遞延稅項乃採用負債法，就報告期末的資產及負債的稅基與該等項目就財務申報用途的賬面值之間的所有暫時差額作出撥備。

貴集團就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債，除非：

- 關乎初步確認商譽或於一宗並非業務合併的交易中的資產或負債，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損所產生的遞延稅項負債，且並不會導致等值應課稅及可扣減暫時差額；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，撥回暫時差額的時間可以控制及暫時差額可能不會在可見將來撥回。

貴集團就所有可予扣減暫時差額、未使用稅項抵免結轉及任何未使用稅項虧損確認遞延稅項資產。遞延稅項資產於可能獲得應課稅溢利抵銷該等可予扣減暫時差額、未使用稅項抵免結轉及未使用稅項虧損的情況下確認，除非：

- 關乎一宗並非業務合併的交易中初步確認的資產或負債且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損所產生的可予扣減暫時差額的遞延稅項資產，且並不會導致等值應課稅及可扣減暫時差額；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的可予扣減暫時差額而言，僅於暫時差額將在可見將來撥回及將有應課稅溢利抵銷暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各相關期間末進行審閱，並於不可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產的情況下作出相應扣減。未確認的遞延稅項資產於各報告期末進行重估，且於可能獲得足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產的情況下確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於報告期末已實施或已大致實施的稅率(及稅法)，按變現資產或清償負債的期間預期適用的稅率計量。

僅當 貴集團有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，且與所得稅相關的遞延稅項資產及遞延稅項負債由同一稅務機關向同一應課稅實體或向不同應課稅實體徵收，而該等實體擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產，或在預期結算或收回大額遞延稅項負債或資產的各個未來期間同時變現資產及結算負債，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可相互抵銷。

政府補助

政府補助於可合理地確定將可收取補助並且符合所有附帶條件時按公平值確認。倘補助與開支項目有關，則於擬補償成本支銷的期間有系統地確認為收入。

倘補助與資產有關，則公平值計入遞延收入賬，並於有關資產的估計可使用年期內按等額年度分期撥至損益。

收益確認

客戶合約收益

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，其金額反映 貴集團預期就換取該等貨品或服務有權收取的代價。

當合約中的代價包括可變金額時，代價金額估計為 貴集團就向客戶轉移貨品或服務而有權換取的金額。可變代價於合約開始時估計得出，並受到約束，直至與可變代價相關的不確定性其後得到解決時，已確認的累計收益金額很可能不會發生重大收益撥回為止。

當合約包含融資組成部分，並向客戶提供超過一年就向客戶轉移貨品或服務進行融資的重大利益時，收益於合約開始時按應收金額現值計量，並使用將於 貴集團與客戶之間之獨立融資交易中反映的貼現率貼現。當合約包含融資組成部分，並向 貴集團提供超過一年的重大財務利益時，根據合約確認的收益包括按照實際利率法對合約負債應計的利息開支。就客戶付款與轉移所保證貨品或服務間之期間為一年或以下的合約而

言，交易價格不會使用香港財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資組成部分的影響予以調整。

包含廣告的數字閱讀

貴集團在其自身的閱讀平台上分銷其客戶(廣告主)的廣告。收入會於相關服務根據與客戶訂立的合約中協定的特定行動達成(例如按每次活動計費)的時間點確認。貴集團作為主事人，因為貴集團是主要義務人，並負責(i)識別將貴集團視為客戶的第三方廣告主，並與彼等訂立合約；(ii)制定特定行動定價模式的銷售價格；(iii)執行所有計費及收款活動，包括保留信用風險；及(iv)承擔履行廣告的全部責任。貴集團作為該等安排的主事人，因此已按總額基準確認與該等交易有關的收益及成本。

付費數字閱讀服務

貴集團主要通過自主開發的移動應用程式或基於網絡的平台向用戶提供數字閱讀內容而產生收益。貴集團並無開發文學內容。貴集團或向內容提供商一次性購買內容權，其後貴集團將負責該等內容產生的所有溢利及虧損，或貴集團直接向用戶收取彼等訪問原創內容提供商的數字閱讀的費用，並與該等原創內容提供商分享一部分收入。貴集團提供(i)按章節購買的數字閱讀(不包括會籍)；及(ii)高級會員服務，為會員提供書籍折扣及其他獨家會員服務。就按章節購買的數字閱讀而言，來自用戶的收益初步於合約負債記錄，並於用戶購買時點確認為收益，因為貴集團在購買時向用戶提供內容後並無進一步的義務，且符合所有其他收益確認標準。就高級會員而言，收益於會籍訂閱期以直線法確認。

網絡遊戲發行服務

貴集團通過其自身的網絡平台及第三方網絡平台從事提供網絡遊戲發行服務。貴集團與遊戲內容提供商訂立獨家遊戲特許協議及非獨家遊戲特許協議。

遊戲是在免費暢玩的基礎上運營，據此，遊戲玩家可以免費玩遊戲，並就購買可兌換遊戲中虛擬道具的虛擬貨幣時被收取費用。

就聯運模式而言，遊戲內容提供商對遊戲運營、提供遊戲更新包及客戶服務承擔主要責任，而 貴集團提供平台使用權、廣告位、支付系統及其他平台服務。當遊戲玩家通過其自身的網絡平台及第三方網絡平台在遊戲中進行付款時，收益於 貴集團有權獲得從遊戲玩家處收取的所得款項總額的規定固定百分比作為渠道服務費，並將剩餘款項匯至遊戲內容提供商時在某個時間點確認。 貴集團將收取的金額(扣除支付予遊戲內容提供商的金額後)按淨額基準確認為收益。

就獨代模式而言， 貴集團通過其自身的網絡平台及第三方網絡平台分銷其遊戲，並承擔遊戲運營、提供客戶服務及控制遊戲及服務的主要責任。當遊戲玩家通過其自身的網絡平台及第三方網絡平台在遊戲中進行付款時， 貴集團獲得遊戲玩家的付款記錄及遊戲內數據的資料。來自遊戲玩家的所得款項初步於合約負債中確認，並於遊戲玩家購買遊戲中的虛擬道具時確認為收益。 貴集團認為其自身為獨代模式下的主事人，並在獨代模式下以總額為基礎確認收益。

其他數字內容服務

貴集團通過與電信運營商合作分銷數字內容，例如音樂。消費者通過移動運營商購買數字內容。其他數字內容的收益於購買時確認。

數字營銷服務

貴集團在其下游媒體渠道上分銷其客戶(廣告主)的廣告。收入會於相關服務根據與客戶訂立的合約中協定的特定行動達成(例如按每次活動計費)的時間點確認。 貴集團作為主事人，因為其是主要義務人，並負責(i)識別將 貴集團視為客戶的第三方廣告主，並與彼等訂立合約；(ii)識別其他 貴集團視為供應商的其他平台以提供網絡空間；(iii)制定特定行動定價模式的銷售價格；(iv)執行所有計費及收款活動，包括保留信用風險；及(v)承擔履行廣告的全部責任。 貴集團作為該等安排的主事人，因此已按總額基準確認與該等交易有關的收益及成本。

其他收入

利息收入使用實際利率法，採用可將金融工具於其預期年期或較短期間(如適用)的估計未來現金收入確切貼現至金融資產賬面淨值的利率按累計基準確認。

合約負債

合約負債於 貴集團轉讓相關貨品或服務前自客戶收取付款或付款到期應付時(以較早者為準)確認。合約負債於 貴集團履行合約(即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶)時確認為收益。

其他僱員福利

養老金計劃

貴集團於中國營運的附屬公司的僱員須參加當地市政府實施的中央養老金計劃。該等附屬公司須就僱員薪金按若干百分比向中央養老金計劃供款。該等供款於根據中央養老金計劃的規則成為應付款項時自損益扣除。

借款成本

借款成本於其產生的期間支銷。借款成本包括實體就基金借款產生的利息及其他成本。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，與 貴公司的功能貨幣美元(「美元」)不同。由於 貴集團的主要收益及資產來自中國內地業務，故選擇人民幣作為呈列貨幣，以呈列歷史財務資料。 貴集團內各實體自行釐定其功能貨幣，而已列於各實體財務報表的項目使用該功能貨幣計量。 貴集團內實體所記錄的外幣交易於初始記錄時，使用彼等各自於交易日期適用的功能貨幣匯率。

以外幣列值的貨幣資產及負債會按於相關期間結束時適用的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益內確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目使用公平值釐定日期的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目所產生的損益按照公平值項目變動之損益之確認原則處理(即公平值損益於其他全面收益或損益內確認的項目，其匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益內確認)。

為釐定初步確認有關資產、有關預付代價的非貨幣資產或非貨幣負債終止確認的開支或收入的匯率，首次交易日期為 貴集團初步確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘預付或預收多筆款項， 貴集團釐定每筆預付或預收代價的交易日期。

若干集團公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期間結束時，該等實體的資產及負債按於報告期間結束時適用的匯率換算為人民幣，而其損益表按相若於交易日期現行的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認及於匯兌波動儲備累計，惟非控股權益應佔差額除外。出售海外業務時，與該特定海外業務有關的儲備的累計金額於損益內確認。

3. 重大會計估計

編製歷史財務資料時，管理層須作出影響所呈報收益、開支、資產及負債金額及其隨附披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。由於有關假設及估計存在不確定性，故可導致須於日後對受影響的資產或負債賬面值作出重大調整。

判斷

於應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料內已確認金額構成最重大影響的判斷。

合約安排

中國運營實體在中國從事數字閱讀推薦服務及其他數字內容服務，屬於外國投資者不得投資的互聯網文化業務範圍。

誠如歷史財務資料附註2.1所披露， 貴集團對中國運營實體行使控制權，並通過合約安排享有中國運營實體的所有經濟利益。

儘管 貴集團並無持有中國運營實體的直接股本權益，但 貴集團認為其控制中國運營實體，因為其有權控制中國運營實體的財務及運營政策，並通過合約安排從中國運

營實體的業務活動中獲得絕大部分經濟利益。因此，於往績記錄期間，中國運營實體已入賬列為附屬公司。

估計不確定性

於報告期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源(存在導致於下一財政年度內對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險)論述如下。

商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否已減值。這需要估計商譽分配至現金產生單位的使用價值。估計使用價值需要 貴集團估計現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率計算該等現金流量的現值。於2021年、2022年及2023年12月31日，商譽的賬面值為人民幣32,273,000元。有關進一步詳情載於歷史財務資料附註15。

貿易應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率乃基於因就擁有類似虧損模式的多個客戶分部進行分組(即按地域、產品類型、客戶類型及評級，以及信用證及其他形式的信用保險覆蓋範圍劃分)而逾期的天數計算。

撥備矩陣最初以 貴集團歷史觀察到的違約率為基準。 貴集團將通過校準矩陣以調整歷史信貸虧損經驗與前瞻性資料。例如，倘預測經濟狀況(即國內生產總值)於下一個年度會惡化，可能會導致廣告業違約數量增加，則會調整歷史違約率。於各報告日期，更新歷史觀察到的違約率並分析前瞻性估計的變化。

對歷史觀察到的違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性的評估屬重要的估計。預期信貸虧損的金額對環境變化和預測經濟狀況較敏感。 貴集團的歷史信貸虧損經驗和經濟狀況預測亦可能無法代表客戶未來的實際違約。有關 貴集團貿易應收款項的預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註17披露。

遞延稅項資產

遞延稅項資產僅在有可能出現應課稅溢利可用以抵扣未動用稅項虧損時，方會就該等虧損獲得確認。在釐定可確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅溢利可能的時間及水平連同未來稅項規劃策略，作出重要判斷。於2021年、2022年及2023年12月31日，遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣3,210,000元、人民幣2,968,000元及人民幣2,444,000元。於2021年、2022年及2023年12月31日，未確認稅項虧損金額分別為人民幣12,384,000元、人民幣4,998,000元及人民幣5,347,000元。有關進一步詳情載於歷史財務資料附註25。

4. 營運分部資料

貴集團主要於中國從事數字閱讀推薦服務、數字營銷服務、網絡遊戲發行服務及其他數字內容服務。就資源分配及業績評估而向 貴集團主要運營決策者報告之資料，集中於 貴集團的整體經營業績，原因為 貴集團的資源經過整合且未提供獨立的營運分部資料。因此，概無提呈營運分部資料。

地區資料

(a) 來自外部客戶之收益

貴集團所有重要外部客戶均位於中國。因此，並未呈列來自外部客戶之收益的地區資料。

(b) 非流動資產

貴集團所有重要非流動資產均位於中國。因此，並未呈列非流動資產的地區資料。

有關一名主要客戶的資料

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，概無來自單一外部客戶的收益佔 貴集團總收益10%或以上。

附錄一

會計師報告

5. 收益、其他收入及收益

收益分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶合約收益	433,108	456,411	559,045

客戶合約收益

(a) 收益分拆資料

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貨品或服務類型			
包含廣告的數字閱讀	185,959	220,007	229,416
付費數字閱讀服務	32,173	24,703	19,513
數字營銷服務	201,607	200,721	288,836
網絡遊戲發行服務	4,330	4,944	10,553
其他數字內容服務	9,039	6,036	10,727
總計	433,108	456,411	559,045
收益確認時間			
於某個時間點	417,594	447,536	553,853
隨時間	15,514	8,875	5,192
總計	433,108	456,411	559,045

下表列示於當前報告期計入報告期初合約負債及自過往期間達成履約責任所確認的已確認收益金額：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
包含廣告的數字閱讀	11,106	6,510	2,621
付費數字閱讀服務	8,930	9,382	7,555
網絡遊戲發行服務	3,643	—	1,030
總計	<u>23,679</u>	<u>15,892</u>	<u>11,206</u>

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述於下文：

包含廣告的數字閱讀／數字營銷服務

履約責任乃於根據特定行動交付服務時達成。付款通常於交付服務起計30天內到期。

付費數字閱讀服務

履約責任乃於(i)數字閱讀章節獲購買時；或(ii)提供高級會員服務時隨時間達成。通常須預先付款。

網絡遊戲發行服務

就獨代模式而言，履約責任乃於遊戲中的虛擬道具獲購買時達成。通常須預先付款。

就聯運模式而言，履約責任乃於收到遊戲玩家付款時達成。

其他數字內容服務

履約責任乃於數字內容分銷予客戶時達成。付款通常於分銷數字內容後30天內到期。

附錄一

會計師報告

於各相關期間未分配至餘下履約責任(未達成或部分未達成)的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預計確認為收益的金額：			
一年內.....	18,286	15,428	13,814
一年後.....	5,368	4,426	3,897
總計	<u>23,654</u>	<u>19,854</u>	<u>17,711</u>

貴集團其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他收入及收益			
政府補貼*.....	5,231	1,381	527
利息收入.....	4,463	2,360	867
其他	1,837	2,787	1,763
總計	<u>11,531</u>	<u>6,528</u>	<u>3,157</u>

* 若干附屬公司已收取各種政府補助，因該等附屬公司符合中國內地高新技術企業資格。該等補助並無未履行的條件或或有事項。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃經扣除以下各項後得出：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	附註 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售成本.....	224,416	217,741	299,317
物業、廠房及設備折舊..... 13	7,420	5,286	6,311
使用權資產折舊..... 14(a)	731	150	154
其他無形資產攤銷..... 16	13,696	15,090	17,873
未計入租賃負債計量 的租賃付款..... 14(c)	3,538	2,462	2,792
[編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
僱員福利開支(包括 董事酬金(附註8))：			
工資及薪金.....	50,229	36,700	33,934
養老金計劃供款.....	11,963	10,792	8,958
總計.....	62,192	47,492	42,892
按公平值計入損益的			
金融資產公平值虧損*.....	–	5,897	10,925
貿易應收款項減值..... 17	852	2,020	379
出售物業、廠房及設備 項目虧損*.....	580	278	547

* 計入綜合損益及其他全面收益表的「其他開支」。

7. 融資成本

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他借款利息.....	274	2,117	8,430
租賃負債利息.....	31	14	12
總計.....	305	2,131	8,442

8. 董事薪酬

貴公司於2022年2月9日（貴公司註冊成立日期）前並無任何主要行政人員、執行董事、非執行董事及獨立非執行董事。

汪溪先生於2022年2月9日獲委任為貴公司執行董事。陳鈞先生及趙磊先生於2022年12月2日獲委任為執行董事。樂凌先生、諸葛慶晨先生及甘鳴皋先生於2022年12月2日獲委任為非執行董事。朱劍峰先生、安穎川先生及孟雪女士於[•]獲委任為獨立非執行董事。

若干董事因出任現時組成貴集團的附屬公司的董事而自該等附屬公司收取薪酬。該等附屬公司財務報表所記錄的各董事薪酬載列如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
袍金	—	—	—
其他酬金			
薪金、津貼及實物利益	1,222	1,169	1,181
養老金計劃供款	245	264	277
小計	1,467	1,433	1,458
袍金及其他酬金總額	<u>1,467</u>	<u>1,433</u>	<u>1,458</u>

(a) 非執行董事

樂凌先生、諸葛慶晨先生及甘鳴皋先生於2022年12月2日獲委任為非執行董事。於相關期間概無應付非執行董事的袍金及其他酬金。

(b) 獨立非執行董事

朱劍峰先生、安穎川先生及孟雪女士於[•]獲委任為獨立非執行董事。於截至2022年及2023年12月31日止年度，概無應付獨立非執行董事的袍金及其他酬金。

附錄一

會計師報告

	截至2021年12月31日止年度			
	袍金	薪金、津貼及 實物利益		總計
		養老金計劃 供款		
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
朱劍峰先生.....	—	—	—	—
安穎川先生.....	—	30	—	30
孟雪女士.....	—	—	—	—
總計	—	30	—	30

(c) 執行董事

汪溪先生於2022年2月9日獲委任為 貴公司執行董事。陳鈞先生及趙磊先生於2022年12月2日獲委任為執行董事。

	截至2021年12月31日止年度			
	袍金	薪金、津貼及 實物利益		總計
		養老金計劃 供款		
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
汪溪先生.....	—	367	12	379
趙磊先生.....	—	428	130	558
陳鈞先生.....	—	427	103	530
總計	—	1,222	245	1,467

	截至2022年12月31日止年度			
	袍金	薪金、津貼及 實物利益		總計
		養老金計劃 供款		
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
汪溪先生.....	—	369	13	382
趙磊先生.....	—	396	139	535
陳鈞先生.....	—	404	112	516
總計	—	1,169	264	1,433

附錄一

會計師報告

	截至2023年12月31日止年度			
	袍金	薪金、津貼及	養老金計劃	總計
		實物利益	供款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
汪溪先生.....	–	369	13	382
趙磊先生.....	–	398	150	548
陳鈞先生.....	–	414	114	528
總計	–	1,181	277	1,458

9. 五名最高薪酬僱員

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，並非 貴公司董事或主要行政人員的餘下5名、5名及5名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、花紅及津貼	2,498	2,399	2,179
養老金計劃供款	638	692	758
總計	3,136	3,091	2,937

薪酬屬以下範圍的非董事及非主要行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
零至人民幣1,000,000元	5	5	5

10. 所得稅

貴集團於中國成立的所有附屬公司於相關期間須按25%的標準稅率繳納中國企業所得稅，惟：

- (i) 貴集團若干附屬公司符合中國高新技術企業資格，享有15%的較低中國企業所得稅率；及

附錄一

會計師報告

- (ii) 貴集團若干附屬公司應用中國國家稅務總局宣佈的小型微利企業所得稅優惠政策，於相關期間須按5%至10%、2.5%至10%、2.5%至5%及5%的稅率繳稅。

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期－中國年內支出	322	312	450
遞延(附註25)	142	(15)	624
年內稅項支出總額	<u>464</u>	<u>297</u>	<u>1,074</u>

按法定稅率計算的除稅前溢利適用的稅項開支／(抵免)與按實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

	截至12月31日止年度					
	2021年		2022年		2023年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
除稅前溢利	<u>50,475</u>		<u>44,745</u>		<u>26,085</u>	
按法定稅率計算的稅項	12,619	25.0	11,187	25.0	6,521	25.0
不同稅率的影響	-	-	-	-	1,628	6.2
特定省份的較低稅率或由地方機關頒佈的較低稅率	(6,334)	(12.5)	(5,054)	(11.3)	(5,990)	(23.0)
不可扣稅的開支	101	0.2	84	0.2	3,647	14.0
合資格研發開支的加計扣除	(4,252)	(8.4)	(4,372)	(9.8)	(4,580)	(17.6)
動用過往年度的稅項虧損	(1,380)	(2.7)	(1,095)	(2.4)	(6)	-
未確認稅項虧損	-	-	-	-	23	0.1
其他	<u>(290)</u>	<u>(0.6)</u>	<u>(453)</u>	<u>(1.0)</u>	<u>(169)</u>	<u>(0.6)</u>
	<u>464</u>	<u>0.9</u>	<u>297</u>	<u>0.7</u>	<u>1,074</u>	<u>4.1</u>

11. 股息

貴公司自其註冊成立日期以來並無派付或宣派任何股息。

附錄一

會計師報告

12. 母公司普通股權持有人應佔每股盈利

就本報告而言，由於重組及按歷史財務資料附註2.1所披露的基準呈列 貴集團於相關期間的業績而令載列每股盈利資料並無意義，故並無呈列有關資料。

13. 物業、廠房及設備

2021年12月31日	電腦設備	電子設備	汽車	辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日					
成本	48,505	1,527	970	1,012	52,014
累計折舊	(27,655)	(944)	(265)	(688)	(29,552)
賬面淨值	<u>20,850</u>	<u>583</u>	<u>705</u>	<u>324</u>	<u>22,462</u>
於2021年1月1日，扣除					
累計折舊	20,850	583	705	324	22,462
添置	5,146	35	–	32	5,213
出售	(570)	(10)	–	–	(580)
年內計提折舊	<u>(7,107)</u>	<u>(128)</u>	<u>(92)</u>	<u>(93)</u>	<u>(7,420)</u>
於2021年12月31日，扣除					
累計折舊	<u>18,319</u>	<u>480</u>	<u>613</u>	<u>263</u>	<u>19,675</u>
於2021年12月31日					
成本	42,247	1,409	970	1,044	45,670
累計折舊	<u>(23,928)</u>	<u>(929)</u>	<u>(357)</u>	<u>(781)</u>	<u>(25,995)</u>
賬面淨值	<u>18,319</u>	<u>480</u>	<u>613</u>	<u>263</u>	<u>19,675</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	電腦設備	電子設備	汽車	辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日					
成本	42,247	1,409	970	1,044	45,670
累計折舊.....	(23,928)	(929)	(357)	(781)	(25,995)
賬面淨值.....	<u>18,319</u>	<u>480</u>	<u>613</u>	<u>263</u>	<u>19,675</u>
於2022年1月1日，扣除					
累計折舊.....	18,319	480	613	263	19,675
添置	24	47	-	6	77
出售	(278)	-	-	-	(278)
年內計提折舊.....	(4,981)	(129)	(92)	(84)	(5,286)
於2022年12月31日，扣除					
累計折舊.....	<u>13,084</u>	<u>398</u>	<u>521</u>	<u>185</u>	<u>14,188</u>
於2022年12月31日					
成本	36,711	1,456	970	1,050	40,187
累計折舊.....	(23,627)	(1,058)	(449)	(865)	(25,999)
賬面淨值.....	<u>13,084</u>	<u>398</u>	<u>521</u>	<u>185</u>	<u>14,188</u>
2023年12月31日	電腦設備	電子設備	汽車	辦公設備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日					
成本	36,711	1,456	970	1,050	40,187
累計折舊.....	(23,627)	(1,058)	(449)	(865)	(25,999)
賬面淨值.....	<u>13,084</u>	<u>398</u>	<u>521</u>	<u>185</u>	<u>14,188</u>
於2023年1月1日，					
扣除累計折舊.....	13,084	398	521	185	14,188
添置	11,623	95	-	5	11,723
出售	(542)	-	-	(5)	(547)
年內計提折舊.....	(6,018)	(131)	(92)	(70)	(6,311)
於2023年12月31日，扣除					
累計折舊.....	<u>18,147</u>	<u>362</u>	<u>429</u>	<u>115</u>	<u>19,053</u>
於2023年12月31日					
成本	37,486	1,551	970	937	40,944
累計折舊.....	(19,339)	(1,189)	(541)	(822)	(21,891)
賬面淨值.....	<u>18,147</u>	<u>362</u>	<u>429</u>	<u>115</u>	<u>19,053</u>

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團已就其於營運中使用的若干辦公場所訂立租賃合約。

(a) 使用權資產

貴集團使用權資產賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	1,270	255	105
添置	—	—	277
租金減免導致的重新計量	(284)	—	—
折舊開支	(731)	(150)	(154)
於年末	<u>255</u>	<u>105</u>	<u>228</u>

(b) 租賃負債

租賃負債賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	1,654	308	131
添置	—	—	277
租金減免導致的重新計量	(581)	—	—
年內確認的累積利息	31	14	12
付款	(796)	(191)	(177)
於年末	<u>308</u>	<u>131</u>	<u>243</u>
分析為：			
即期部分	175	117	101
非即期部分	<u>133</u>	<u>14</u>	<u>142</u>

租賃負債到期分析於歷史財務資料附註32披露。

附錄一

會計師報告

(c) 於損益確認有關租賃的款項如下：

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息	7	31	14	12
使用權資產折舊開支		731	150	154
短期租賃相關開支		3,538	2,462	2,792
租金減免導致的重新計量		(297)	—	—
於損益確認的總金額		<u>4,003</u>	<u>2,626</u>	<u>2,958</u>

(d) 租賃現金流出總額及尚未開始的租賃相關未來現金流出分別於歷史財務資料附註28(a)及32披露。

15. 商譽

	人民幣千元
2021年1月1日、2021年12月31日、2022年1月1日、2022年12月31日、 2023年1月1日及2023年12月31日	
成本	32,273
累計減值	—
賬面淨值	<u>32,273</u>

商譽測試減值

通過業務合併取得的商譽分配至數字營銷現金產生單位(「現金產生單位」)進行減值測試。

數字營銷現金產生單位

現金產生單位可收回金額乃按使用價值利用根據高級管理層批准之五年期財政預算之現金流量預測計算。於2021年、2022年及2023年12月31日，現金流量預測應用的貼現率分別為19.1%、17.7%及18.2%。於2021年、2022年及2023年12月31日，用於推斷超出五年期的數字營銷單位的現金流量的增長率分別為3%、3%及3%。

附錄一

會計師報告

計算現金產生單位於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的使用價值時採用假設。下文描述管理層根據其現金流量預測對商譽進行減值測試所依據的每項關鍵假設：

預算毛利率—用於確定分配予預算毛利率的價值基礎為緊接預算年度前一年實現的平均毛利率，因預期效率改進及預期市場發展增加。

貼現率—所用貼現率為除稅前並反映相關單位有關的特定風險。

關鍵假設變動的敏感度：

在所有其他假設保持不變的情況下，貴公司管理層通過減少1%預算毛利率或增加1%稅前貼現率進行敏感度測試。對現金產生單位的可收回金額高於其賬面值(餘值)之金額的影響如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
餘值	3,892	8,253	8,255
減少預算毛利率的影響	(4,617)	(4,537)	(5,565)
增加除稅前貼現率的影響	(2,807)	(3,305)	(3,476)

然而，貴公司管理層認為，合理可能變動應低於上述關鍵假設的1%，因此，關鍵假設的合理可能變動不會導致現金產生單位的賬面值超過於其可收回金額。

附錄一

會計師報告

16. 其他無形資產

2021年12月31日	版權	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日			
成本	68,667	2,636	71,303
累計攤銷.....	(41,539)	(2,264)	(43,803)
賬面淨值.....	<u>27,128</u>	<u>372</u>	<u>27,500</u>
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	27,128	372	27,500
添置	21,680	-	21,680
年內計提攤銷.....	(13,526)	(170)	(13,696)
於2021年12月31日	<u>35,282</u>	<u>202</u>	<u>35,484</u>
於2021年12月31日			
成本	90,347	2,636	92,983
累計攤銷.....	(55,065)	(2,434)	(57,499)
賬面淨值.....	<u>35,282</u>	<u>202</u>	<u>35,484</u>
2022年12月31日	版權	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日			
成本	90,347	2,636	92,983
累計攤銷.....	(55,065)	(2,434)	(57,499)
賬面淨值.....	<u>35,282</u>	<u>202</u>	<u>35,484</u>
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷	35,282	202	35,484
添置	11,788	-	11,788
年內計提攤銷.....	(14,931)	(159)	(15,090)
於2022年12月31日	<u>32,139</u>	<u>43</u>	<u>32,182</u>
於2022年12月31日			
成本	102,135	2,636	104,771
累計攤銷.....	(69,996)	(2,593)	(72,589)
賬面淨值.....	<u>32,139</u>	<u>43</u>	<u>32,182</u>

附錄一

會計師報告

2023年12月31日	版權	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日			
成本	102,135	2,636	104,771
累計攤銷	(69,996)	(2,593)	(72,589)
賬面淨值	<u>32,139</u>	<u>43</u>	<u>32,182</u>
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷	32,139	43	32,182
添置	29,082	7,411	36,493
年內計提攤銷	(17,319)	(554)	(17,873)
於2023年12月31日	<u>43,902</u>	<u>6,900</u>	<u>50,802</u>
於2023年12月31日			
成本	131,217	10,047	141,264
累計攤銷	(87,315)	(3,147)	(90,462)
賬面淨值	<u>43,902</u>	<u>6,900</u>	<u>50,802</u>

17. 貿易應收款項

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	88,486	131,206	166,059
減值	(2,159)	(4,179)	(4,558)
賬面淨值	<u>86,327</u>	<u>127,027</u>	<u>161,501</u>

貴集團與其客戶之交易條款主要關於信貸期。信貸期一般為30至120日。每位客戶均有最高信貸額度。貴集團力求嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門以將信貸風險降至最低。逾期結餘由高級管理層定期檢討。鑒於上文所述及貴集團貿易應收款項涉及大量多元化客戶，故並無重大集中信貸風險。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸提升措施。貿易應收款項為不計息。

附錄一

會計師報告

於各相關期間末，按發票日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	66,755	76,633	121,638
3至6個月.....	18,990	31,449	34,819
6至12個月.....	468	18,696	4,880
超過一年.....	114	249	164
總計	<u>86,327</u>	<u>127,027</u>	<u>161,501</u>

貿易應收款項減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	1,307	2,159	4,179
減值虧損淨額(附註6).....	852	2,020	379
於年末	<u>2,159</u>	<u>4,179</u>	<u>4,558</u>

於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的不同客戶分部分組的預期天數(即按地理區域、產品類型、客戶類型及評級)。該計算反映概率加權結果、貨幣的時間價值及於報告日期可獲得有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理有據的資料。一般而言，倘貿易應收款項逾期超過一年，則會予以撇銷，且不受強制執行活動所規限。

附錄一

會計師報告

下表載列 貴集團採用撥備矩陣計量貿易應收款項信貸風險的資料：

於2021年12月31日	即期	逾期			總計
		1至3個月	4至9個月	超過9個月	
預期信貸虧損率.....	1.03%	1.02%	1.27%	91.73%	2.44%
賬面總值(人民幣千元).....	67,448	19,186	474	1,378	88,486
預期信貸虧損 (人民幣千元).....	693	196	6	1,264	2,159

於2022年12月31日	即期	逾期			總計
		1至3個月	4至9個月	超過9個月	
預期信貸虧損率.....	1.00%	1.00%	5.95%	88.42%	3.19%
賬面總值(人民幣千元).....	77,410	31,767	19,878	2,151	131,206
預期信貸虧損(人民幣千元)....	777	318	1,182	1,902	4,179

於2023年12月31日	即期	逾期			總計
		1至3個月	4至9個月	超過9個月	
預期信貸虧損率.....	1.01%	1.00%	1.00%	94.71%	2.74%
賬面總值(人民幣千元).....	122,877	35,172	4,929	3,081	166,059
預期信貸虧損(人民幣千元)....	1,238	353	49	2,918	4,558

18. 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項.....	6,558	21,381	68,804
按金及其他應收款項.....	2,268	2,798	7,932
總計.....	8,826	24,179	76,736
分析為：			
即期部分.....	8,106	23,474	76,048
非即期部分.....	720	705	688

附錄一

會計師報告

計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄及逾期款項的應收款項有關。於2021年、2022年及2023年12月31日，虧損撥備被評估為極微。

19. 按公平值計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市基金投資，按公平值.....	—	5,294	73,282

於2022年12月31日，上述非上市投資以人民幣計值。其被強制分類為按公平值計入損益的金融資產，乃由於其合約現金流量並非純粹本息付款。

於2023年12月31日，上述賬面值為人民幣10,704,000元及人民幣62,578,000元的非上市投資分別以人民幣及美元計值。其被強制分類為按公平值計入損益的金融資產，乃由於其合約現金流量並非純粹本息付款。

貴公司

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市基金投資，按公平值.....	—	—	62,578

於2023年12月31日，上述賬面值為人民幣62,578,000元的非上市投資以美元計值。其被強制分類為按公平值計入損益的金融資產，乃由於其合約現金流量並非純粹本息付款。

附錄一

會計師報告

20. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	115,525	154,720	89,081
定期存款	102,000	–	–
減：受限制現金	(2,565)	(2,565)	–
	<u>214,960</u>	<u>152,155</u>	<u>89,081</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團現金及銀行結餘分別為人民幣115,525,000元、人民幣154,720,000元及人民幣46,959,000元以人民幣計值，且人民幣不可自由兌換為其他貨幣，但根據中國內地外匯管理條例與結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准通過獲授權經營外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。於2023年12月31日，貴集團現金及銀行結餘人民幣42,122,000元以美元計值。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。短期定期存款的期限介乎一日至三個月不等，視乎貴集團即時現金需求而定，並按各短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及定期存款存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

於2021年及2022年12月31日，貴集團現金及銀行結餘分別為人民幣2,565,000元及人民幣2,565,000元，因個別第三方持續訴訟而被相關中國地方部門凍結。截至2023年12月31日止年度，相關中國地方部門已發放凍結結餘人民幣2,565,000元。

貴公司

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	–	–	42,122

於2023年12月31日，貴公司現金及銀行結餘為人民幣42,122,000元，以美元計值。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

附錄一

會計師報告

21. 貿易應付款項

於各相關期間末，按發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	10,513	6,528	10,930
3至6個月.....	310	761	609
6至12個月.....	632	314	185
超過一年.....	547	425	57
總計	<u>12,002</u>	<u>8,028</u>	<u>11,781</u>

貿易應付款項為不計息及通常於三個月內結算。

22. 其他應付款項及應計費用

	附註	於12月31日		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延收入.....		74	—	—
其他應付款項.....	(a)	10,149	12,015	7,066
應計費用.....		8,404	7,768	4,232
總計		<u>18,627</u>	<u>19,783</u>	<u>11,298</u>
分析為：				
即期部分.....		17,905	19,555	11,070
非即期部分.....		722	228	228

附註：

(a) 其他應付款項為不計息及平均期限為三個月。

附錄一

會計師報告

23. 合約負債

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
包含廣告的數字閱讀	13,242	7,126	5,751
付費數字閱讀服務	9,382	11,698	11,960
網絡遊戲發行服務	1,030	1,030	—
	<u>23,654</u>	<u>19,854</u>	<u>17,711</u>
分析為：			
即期部分	18,286	15,428	13,814
非即期部分	<u>5,368</u>	<u>4,426</u>	<u>3,897</u>

合約負債包括就提供包含廣告的數字閱讀服務、付費數字閱讀服務及網絡遊戲發行服務而收到的墊款。

24. 計息銀行及其他借款

	於2021年12月31日			於2022年12月31日			於2023年12月31日		
	實際利率 %	到期日	人民幣 千元	實際利率 %	到期日	人民幣 千元	實際利率 %	到期日	人民幣 千元
即期									
銀行貸款									
—有抵押	—	—	—	4.2-5.0	2022年至 2023年	77,700	4.1-5.0	2023年至 2024年	54,900
—無抵押	—	—	—	—	—	—	4.1-5.0	2023年至 2024年	18,000
其他貸款									
—有抵押	—	—	—	4.96	2022年至 2023年	12,000	4.96	2023年至 2024年	12,000
總計						<u>89,700</u>			<u>84,900</u>

於各相關期間末，按貸款協議所載的既定還款日期劃分之計息銀行及其他借款之到期情況如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：			
應償還銀行貸款：			
於一年內或按要求	—	77,700	72,900
應償還其他借款：			
於一年內或按要求	—	12,000	12,000
總計	<u>—</u>	<u>89,700</u>	<u>84,900</u>

附錄一

會計師報告

- (a) 於2022年及2023年12月31日，貴集團銀行貸款人民幣77,700,000元及人民幣34,900,000元由股東汪溪提供的擔保作抵押。於報告期末後，汪溪先生提供的所有擔保均已獲解除。

於2022年及2023年12月31日，貴集團銀行及其他貸款人民幣89,700,000元及人民幣54,900,000元由貴公司若干全資附屬公司提供的擔保作抵押。

- (b) 計息銀行及其他借款以人民幣計值。

25. 遞延稅項

遞延稅項負債及資產的變動如下：

遞延稅項

	超過 有關折舊的 折舊撥備	針對貿易 應收款項的 減值虧損 撥備	政府補助	按公平值 計入損益的 金融資產之 公平值虧損	可動用 抵銷未來 應課稅溢利 的虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	(2,488)	166	499	–	4,918	3,095
計入／(扣除自)損益的 遞延稅項	(371)	108	(488)	–	609	(142)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	(2,859)	274	11	–	5,527	2,953
計入／(扣除自)損益的 遞延稅項	693	207	(11)	885	(1,759)	15
於2022年12月31日及 2023年1月1日	(2,166)	481	–	885	3,768	2,968
計入／(扣除自)損益的 遞延稅項	(695)	118	–	(428)	381	(624)
於2023年12月31日	<u>(2,861)</u>	<u>599</u>	<u>–</u>	<u>457</u>	<u>4,149</u>	<u>2,344</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產.....	3,210	2,968	2,444
遞延稅項負債.....	(257)	–	(100)
	<u>2,953</u>	<u>2,968</u>	<u>2,344</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團於中國產生的未確認稅項虧損分別為人民幣12,384,000元、人民幣4,998,000元及人民幣5,347,000元，其可從虧損產生的年度起結轉十年，用於抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利。概無就該等虧損確認遞延稅項資產，因應課稅溢利被視為不太可能用於抵銷可能被動用的稅項虧損。

貴集團須就該等在中國內地成立的附屬公司就自2008年1月1日起產生的盈利所分派的股息繳納預扣稅。貴集團的適用稅率為5%或10%。

於2021年、2022年及2023年12月31日，並無就貴集團於中國成立的附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利應付的預扣稅確認任何遞延稅項。董事認為，於可預見的將來該等附屬公司不大可能分派有關盈利，因貴集團將保留資金用於中國的業務發展。於2021年、2022年及2023年12月31日，與投資於中國附屬公司有關而並未就此確認遞延稅項負債的暫時差異總額分別約為人民幣299,278,000元、人民幣343,157,000元及人民幣363,728,000元。

附錄一

會計師報告

26. 股本

	已發行股份數目	股本
		人民幣千元
法定：		
每股面值0.00001美元的普通股		
於2022年2月9日(註冊成立日期)	5,000,000,000	318
重新指定至優先股	<u>(158,264,652)</u>	<u>(11)</u>
於2022年12月31日、2023年1月1日 及2023年12月31日	<u>4,841,735,348</u>	<u>307</u>
每股面值0.00001美元的優先股		
於2022年2月9日(註冊成立日期)	-	-
自普通股重新指定	<u>158,264,652</u>	<u>11</u>
於2022年12月31日、2023年1月1日 及2023年12月31日	<u>158,264,652</u>	<u>11</u>
已發行及悉數繳足：		
每股面值0.00001美元的普通股		
於2022年2月9日(註冊成立日期)、 2022年12月31日及2023年1月1日(附註a)	121,289,680	8
發行新普通股(附註b)	<u>34,580,412</u>	<u>2</u>
於2023年12月31日	<u>155,870,092</u>	<u>10</u>
每股面值0.00001美元的優先股		
於2022年2月9日(註冊成立日期)、 2022年12月31日及2023年1月1日	-	-
發行優先股(附註c)	<u>158,264,652</u>	<u>11</u>
於2023年12月31日	<u>158,264,652</u>	<u>11</u>

附註：

- (a) 貴公司於2022年2月9日在開曼群島註冊成立為獲豁免公司，法定股本為50,000美元，分為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的股份。於註冊成立後，121,289,680股普通股按面值發行。
- (b) 於2023年2月21日，根據日期為2022年12月31日的股份認購協議，貴公司根據重組按每股價格人民幣0.32元向宜搜深圳當時一名股東發行34,580,412股普通股，總現金代價人民幣11,156,000元。
- (c) 於2023年2月21日，根據日期為2022年12月31日的股份認購協議，貴公司根據重組按每股價格介乎人民幣1.0元至人民幣4.5元向宜搜深圳一名新投資者及當時股東發行158,264,652股[編纂]前優先股，總現金代價為人民幣559,480,000元，其中自一名新投資者收到9,500,000美元(相當於人民幣65,077,000元)及自宜搜深圳當時股東收到餘下人民幣494,403,000元。

貴公司概不就以下各項承擔不可避免的責任：(i)向優先股持有人交付現金或其他金融資產；(ii)與優先股持有人交換金融資產或金融負債(對貴公司不利)；及(iii)交付貴公司可變數量的自身普通股。因此，優先股被確認為權益。以下為優先股的主要條款：

- 各優先股持有人可於發行該優先股日期後的任何時間選擇將優先股兌換為普通股或於完成合資格[編纂]後自動兌換為普通股，價格為原始發行價除以該等優先股的兌換價釐定的價格(「兌換價」)。原始發行價在任何情況下不得低於每股面值，可進行反攤薄調整(根據股份拆細及股份合併、股息及股份分派、重組、合併、整合、重新分類、交換、替換進行調整)。
- 兌換價最初為優先股購買價，因此優先股的初始兌換率為1:1，除非額外已發行或視作已發行的普通股每股發行價低於兌換價，否則該不會就發行額外普通股作出兌換價調整。

27. 儲備

貴集團於相關期間的儲備金額及其變動呈列於綜合權益變動表。

(a) 合併儲備

貴集團的合併儲備指：

- (i) 宜搜深圳於重組完成前的已發行股本(詳情載於歷史財務資料附註1)。
- (ii) 視作向貴集團當時的權益擁有人作出的分派指為推動重組支付予相關股東的代價(詳情載於歷史財務資料附註2.1)。

附錄一

會計師報告

(b) 資本儲備

資本儲備指自相關期間前的交易產生的視作股東出資。

(c) 法定盈餘儲備

根據中國公司法及於中國成立的附屬公司的組織章程細則，各相關附屬公司須根據中國會計準則釐定按其除稅後純利的10%提取法定盈餘儲備，直至儲備餘額達到其註冊資本的50%。受相關中國法規及相關附屬公司組織章程細則所載若干限制的規限，法定盈餘儲備可用於抵銷虧損或轉增股本，惟轉換後餘額不得少於註冊資本的25%。儲備不得用作其設立目的以外的其他用途，亦不得作為現金股息分派。

(d) 貴公司的儲備概要如下：

	股份溢價	匯兌波動儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年2月9日(註冊成立日期)、2022年12月31日及2023年1月1日	-	-	-	-
期內虧損	-	-	(15,925)	(15,925)
期內其他全面虧損	-	-	-	-
換算財務報表的匯兌差額	-	(4,742)	-	(4,742)
期內全面虧損總額	-	(4,742)	(15,925)	(20,667)
發行普通股(附註26)	11,154	-	-	11,154
優先股持有人注資(附註26)	559,469	-	-	559,469
於2023年12月31日	<u>570,623</u>	<u>(4,742)</u>	<u>(15,925)</u>	<u>549,956</u>

附錄一

會計師報告

28. 綜合現金流量表附註

(a) 融資活動產生的負債變動

	計息銀行及其他借款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	20,000	1,654
融資現金流量變動	(20,000)	(765)
利息開支	274	31
分類為經營現金流量的已付利息	(274)	(31)
租金減免產生的重新計量	—	(581)
於2021年12月31日及2022年1月1日	—	308
融資現金流量變動	89,700	(177)
利息開支	2,117	14
分類為經營現金流量的已付利息	(2,117)	(14)
於2022年12月31日及2023年1月1日	89,700	131
融資現金流量變動	(4,800)	(165)
新租賃	—	277
利息開支	8,430	12
分類為經營現金流量的已付利息	(8,430)	(12)
於2023年12月31日	84,900	243

29. 關聯方交易

(a) 與關聯方的其他交易：

貴集團股東於相關期間就銀行借款作出的以銀行為受益人的擔保。

(b) 貴集團主要管理人員於相關期間內各報告期的薪酬為歷史財務資料附註8披露的董事酬金。

下表提供 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、花紅及津貼	1,222	1,169	1,181
退休金計劃供款	245	264	277
總計	1,467	1,433	1,458

30. 按類別劃分的金融工具

各類金融工具於各相關期間末時的賬面值如下：

金融資產

於2021年12月31日	按公平值計入損益的金融資產－強制如此指定		按攤銷成本列賬的金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	—	86,327	86,327	86,327
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產...	—	2,268	2,268	2,268
受限制現金.....	—	2,565	2,565	2,565
現金及現金等價物.....	—	214,960	214,960	214,960
總計.....	—	306,120	306,120	306,120

於2022年12月31日	按公平值計入損益的金融資產－強制如此指定		按攤銷成本列賬的金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	—	127,027	127,027	127,027
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產...	—	1,765	1,765	1,765
按公平值計入損益的金融資產.....	5,294	—	5,294	5,294
受限制現金.....	—	2,565	2,565	2,565
現金及現金等價物.....	—	152,155	152,155	152,155
總計.....	5,294	283,512	288,806	288,806

於2023年12月31日	按公平值計入損益的金融資產－強制如此指定		按攤銷成本列賬的金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	—	161,501	161,501	161,501
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產...	—	2,163	2,163	2,163
按公平值計入損益的金融資產.....	73,282	—	73,282	73,282
現金及現金等價物.....	—	89,081	89,081	89,081
總計.....	73,282	252,745	326,027	326,027

金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債		
	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	12,002	8,028	11,781
計入其他應付款項及應計費用的			
金融負債.....	6,486	7,386	4,675
計息銀行及其他借款.....	–	89,700	84,900
租賃負債.....	308	131	243
總計.....	<u>18,796</u>	<u>105,245</u>	<u>101,599</u>

31. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團的金融工具的賬面值與其公平值合理相若。

管理層已評估貿易應收款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、現金及現金等價物、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債及計息銀行及其他借款之公平值，其數額與其賬面值相若，主要由於該等工具將於短期內到期。

貴集團金融工具公平值計量政策與程序由財務經理帶領的公司財務部負責釐定。公司財務部直接向首席財務官匯報。於各報告日期，公司財務部對金融工具的價值變動進行分析，並決定估值採用的主要輸入數據。估值結果由首席財務官審閱核准。

金融資產及負債的公平值以自願交易方(強迫或清盤出售除外)當前交易中該工具的可交易金額入賬。

按公平值計入損益的非上市基金投資的公平值參考投資基金有關管理人提供的經調整資產淨值呈列。公平值計量與相關基金的資產淨值正相關。

附錄一

會計師報告

公平值層級

貴集團

下表闡明 貴集團金融工具的公平值層級：

按公平值計量的資產：

	於2022年12月31日的公平值計量		
	於活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
	(第一層)	(第二層)	(第三層)
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市基金投資	—	5,294	—
	<u>—</u>	<u>5,294</u>	<u>—</u>
	於2023年12月31日的公平值計量		
	於活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
	(第一層)	(第二層)	(第三層)
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市基金投資	—	73,282	—
	<u>—</u>	<u>73,282</u>	<u>—</u>

貴集團於2021年12月31日並無按公平值計量的任何金融資產，於2021年、2022年及2023年12月31日亦無按公平值計量的金融負債。

貴公司

下表闡明 貴公司金融工具的公平值層級：

	於2023年12月31日的公平值計量		
	於活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
	(第一層)	(第二層)	(第三層)
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市基金投資	—	62,578	—
	<u>—</u>	<u>62,578</u>	<u>—</u>

貴公司於2021年及2022年12月31日並無按公平值計量的任何金融資產，於2021年、2022年及2023年12月31日亦無按公平值計量的金融負債。

於相關期間內，金融資產及金融負債均無第一層與第二層之間的公平值計量轉移，第三層亦無轉入或轉出。

32. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物、按公平值計入損益的金融資產及計息銀行及其他借款。該等金融工具的主要目的是為貴集團的運營籌集資金。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，例如直接自其運營產生的貿易應收款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、貿易應付款項及計入其他應付款項及應計費用的金融負債。

貴集團的金融工具所涉及的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事檢討並同意管理各項此等風險的政策，該等政策的概要如下。

信貸風險

貴集團僅與經認可且信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策規定，所有擬按信貸期進行交易的客戶，均須接受信貸核實程序。此外，貴集團持續監察應收款項結餘，面對的壞賬風險並不重大。

最大風險及年末的分級

下表列示根據貴集團的信貸政策的信貸質素及就信貸風險所承擔的最大風險，主要以已逾期的資料為依據(除非有其他資料而毋須使用過多成本或努力)，以及於2021年、2022年及2023年12月31日的年末分級分類。已呈報金額為金融資產的賬面總額。

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	88,486	88,486
計入預付款項、按金及其他 應收款項的金融資產					
— 正常**	2,268	-	-	-	2,268
受限制現金	2,565	-	-	-	2,565
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	214,960	-	-	-	214,960
總計	<u>219,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,486</u>	<u>308,279</u>

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	-	-	-	131,206	131,206
計入預付款項、按金及其他 應收款項的金融資產					
— 正常**	1,765	-	-	-	1,765
受限制現金	2,565	-	-	-	2,565
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	152,155	-	-	-	152,155
總計	<u>156,485</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>131,206</u>	<u>287,691</u>

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貿易應收款項*	—	—	—	166,059	166,059
計入預付款項、按金及其他 應收款項的金融資產					
— 正常**	2,163	—	—	—	2,163
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	89,081	—	—	—	89,081
總計	<u>91,244</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>166,059</u>	<u>257,303</u>

* 就 貴集團採用簡化減值法的貿易應收款項而言，根據撥備矩陣而計量的資料於歷史財務資料附註17披露。

** 計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產的信貸質素在尚未逾期，且並無資料顯示金融資產的信貸風險自初步確認以來大幅增加時被視為「正常」。否則金融資產的信貸質素被視為「呆賬」。

有關 貴集團所承擔貿易應收款項產生的信貸風險的其他量化數據於歷史財務資料附註17披露。

由於 貴集團僅與經認可且信譽良好的第三方進行交易，所以無需抵押品。信貸集中風險乃按客戶／對手方、地理區域及行業分部管理。由於 貴集團貿易應收款項的客戶群廣泛分佈，故不存在過度信貸集中風險的情況。

流動資金風險

貴集團之目標是保持審慎的金融政策，藉著風險限額來監察流動資金比率，並設有應急資金計劃，確保 貴集團具備足夠現金以應付其流動資金需求。

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團金融負債於2021年、2022年及2023年12月31日的剩餘合約期，乃根據合約未貼現現金流量(包括按合約利率根據於2021年、2022年及2023年12月31日的利率計算的利息付款)及 貴集團可能須還款的最早日期呈列：

2021年12月31日	一年內或	第二年	第三至第五年	總計
	按要求			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債.....	190	121	14	325
貿易應付款項.....	12,002	—	—	12,002
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	6,486	—	—	6,486
總計	<u>18,678</u>	<u>121</u>	<u>14</u>	<u>18,813</u>
2022年12月31日	一年內或	第二年	第三至第五年	總計
	按要求			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行及其他借款	90,343	—	—	90,343
租賃負債.....	121	14	—	135
貿易應付款項.....	8,028	—	—	8,028
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	7,386	—	—	7,386
總計	<u>105,878</u>	<u>14</u>	<u>—</u>	<u>105,892</u>
2023年12月31日	一年內或	第二年	第三至第五年	總計
	按要求			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行及其他借款	86,039	—	—	86,039
租賃負債.....	110	103	44	257
貿易應付款項.....	11,781	—	—	11,781
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	4,675	—	—	4,675
總計	<u>102,605</u>	<u>103</u>	<u>44</u>	<u>102,752</u>

資本管理

貴集團資本管理之主要目標為確保 貴集團有能力繼續按持續經營方式營運，並維持穩健之資本比率，以繼續為股東提供回報及為其他持份者謀福利。

貴集團根據經濟狀況之變化管理資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團可能調整派付予股東之股息、退還資本予股東或發行新股份。於相關期間， 貴集團管理資本之目標、政策或程序並無出現變動。

33. 報告期後事件

2023年12月31日後並無發生重大事件。

34. 其後財務報表

貴公司、 貴集團或現時組成 貴集團的任何公司並未就2023年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。