

## 致天聚地合(蘇州)科技股份有限公司列位董事及中信證券(香港)有限公司歷史財務資料之會計師報告

### 緒言

吾等就第I-[4]至I-[84]頁所載之天聚地合(蘇州)科技股份有限公司(「**貴公司**」)及其附屬公司(統稱「**貴集團**」)之歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括截至2021年、2022年及2023年12月31日之綜合財務狀況表及截至2021年、2022年及2023年12月31日之貴公司財務狀況表，及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年(「**往績記錄期間**」)之貴集團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，以及重大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-[84]頁所載之歷史財務資料構成本報告之一部分，乃就貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)主板**[編纂]**而編製，以供載入貴公司日期為**[●]**之文件(「**文件**」)內。

### 董事對歷史財務資料之責任

貴公司之董事需負責根據歷史財務資料附註2所載之編製基準編製作真實公平反映之歷史財務資料，並落實董事認為必需之內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

### 申報會計師之責任

吾等之責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)頒佈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，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等之工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註2所載編製基準編製並作出真實公平反映的歷史財務資料的內部監

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效提出意見。吾等之工作亦包括評估貴公司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。

吾等相信，吾等所獲得之憑證屬充分及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

### 意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料真實公平反映貴集團於截至2021年、2022年及2023年12月31日之財務狀況、貴公司於截至2021年、2022年及2023年12月31日之財務狀況及根據歷史財務資料附註2所載編製基準編製之貴集團於往績記錄期間之財務表現及現金流量。

---

附 錄 一

會 計 師 報 告

---

根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-[4]頁界定之相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註12，當中載有有關貴公司就往績記錄期間所宣派及派付股息的資料。

[香港立信德豪會計師事務所有限公司]

執業會計師

執業證書編號

香港

[日期]

## 貴集團之歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告之一部分。

貴集團於往績記錄期間以歷史財務資料為基礎之綜合財務報表乃根據符合國際會計準則理事會（「**國際會計準則理事會**」）頒佈的《國際財務報告準則的會計準則》（「**國際財務報告準則**」）的會計原則所編製且由香港立信德豪會計師事務所有限公司根據香港會計師公會頒佈的《香港審計準則》進行審計（「**相關財務報表**」）。

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

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合損益及其他全面收益表

|                                                          | 附註 | 截至12月31日止年度    |                |                |
|----------------------------------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|
|                                                          |    | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 收入                                                       | 7  | 260,011        | 328,936        | 441,083        |
| 銷售成本                                                     |    | (170,099)      | (221,382)      | (316,431)      |
| 毛利                                                       |    | 89,912         | 107,554        | 124,652        |
| 其他收入及其他收益淨額                                              | 8  | 16,903         | 11,019         | 10,704         |
| 銷售及分銷開支                                                  |    | (15,449)       | (14,378)       | (12,530)       |
| 研發成本                                                     |    | (16,875)       | (26,345)       | (24,250)       |
| 行政及其他開支                                                  |    | (20,490)       | (32,025)       | (27,518)       |
| 金融及合約資產減值虧損淨額                                            | 10 | (418)          | (1,068)        | (9,915)        |
| 財務成本                                                     | 9  | (154)          | (1)            | (1,014)        |
| [編纂]開支                                                   |    | [編纂]           | [編纂]           | [編纂]           |
| 除稅前利潤                                                    | 10 | 53,429         | 44,756         | 37,775         |
| 所得稅開支                                                    | 11 | (7,463)        | (3,472)        | (2,714)        |
| 年內利潤                                                     |    | 45,966         | 41,284         | 35,061         |
| 其他全面收益／(開支)                                              |    |                |                |                |
| 其後可能重新分類至其後期間損益的項目：                                      |    |                |                |                |
| 因換算海外業務而產生的匯兌差額                                          |    | (251)          | 853            | 224            |
| 將不會重新分類至損益的項目：                                           |    |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入其他全面收益(「按公允價值計量且變動計入其他全面收益」)的金融資產公允價值變動，扣除稅項 |    | 32,242         | (10,740)       | (12,265)       |
| 年內其他全面收益／(開支)，扣除稅項                                       |    | 31,991         | (9,887)        | (12,041)       |
| 年內全面收益總額                                                 |    | 77,957         | 31,397         | 23,020         |
| 下列應佔年內利潤／(虧損)：                                           |    |                |                |                |
| 貴公司擁有人                                                   |    | 46,011         | 41,249         | 34,751         |
| 非控股權益                                                    |    | (45)           | 35             | 310            |
|                                                          |    | 45,966         | 41,284         | 35,061         |
| 下列應佔年內全面收益／(開支)總額：                                       |    |                |                |                |
| 貴公司擁有人                                                   |    | 78,002         | 31,362         | 22,710         |
| 非控股權益                                                    |    | (45)           | 35             | 310            |
|                                                          |    | 77,957         | 31,397         | 23,020         |
| 貴公司擁有人應佔每股盈利(人民幣元)                                       |    |                |                |                |
| 基本及攤薄                                                    | 13 | 1.02           | 0.91           | 0.77           |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 綜合財務狀況表

|                                           |    | 截至12月31日       |                |                |
|-------------------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|
|                                           | 附註 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>資產及負債</b>                              |    |                |                |                |
| <b>非流動資產</b>                              |    |                |                |                |
| 物業、廠房及設備                                  | 15 | 212,781        | 233,972        | 223,466        |
| 無形資產                                      | 17 | 118            | 109            | 100            |
| 按公允價值計量且變動計入其他<br>全面收益的金融資產               | 20 | 88,189         | 75,954         | 61,700         |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產<br>（「按公允價值計量且變動計入損益」） | 25 | —              | —              | 5,245          |
| 預付款項                                      | 22 | 36             | 5              | 40             |
| 遞延稅項資產                                    | 18 | 556            | 620            | 545            |
| <b>非流動資產總值</b>                            |    | <b>301,680</b> | <b>310,660</b> | <b>291,096</b> |
| <b>流動資產</b>                               |    |                |                |                |
| 存貨                                        | 19 | 21,533         | 12,454         | 20,850         |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產                       | 25 | 103,066        | 35,155         | —              |
| 貿易應收款項                                    | 21 | 91,203         | 123,973        | 175,077        |
| 預付款項、按金及其他應收款項                            | 22 | 20,321         | 59,466         | 78,743         |
| 合約資產                                      | 23 | 1,117          | 3,994          | 1,865          |
| 現金及現金等價物                                  | 24 | 182,287        | 168,470        | 124,417        |
| 定期存款                                      | 24 | —              | 30,000         | 80,000         |
| 可回收稅項                                     |    | —              | —              | 11             |
| <b>流動資產總值</b>                             |    | <b>419,527</b> | <b>433,512</b> | <b>480,963</b> |
| <b>流動負債</b>                               |    |                |                |                |
| 貿易應付款項                                    | 26 | 37,450         | 36,672         | 61,491         |
| 其他應付款項及應計費用                               | 27 | 23,113         | 39,474         | 19,816         |
| 合約負債                                      | 23 | 51,440         | 29,692         | 29,802         |
| 租賃負債                                      | 28 | —              | 43             | —              |
| 回購負債                                      | 41 | —              | —              | 23,013         |
| 應付所得稅                                     |    | 2,947          | 2,008          | 3,984          |
| <b>流動負債總額</b>                             |    | <b>114,950</b> | <b>107,889</b> | <b>138,106</b> |
| <b>流動資產淨值</b>                             |    | <b>304,577</b> | <b>325,623</b> | <b>342,857</b> |

附 錄 一

會 計 師 報 告

|            |    | 截至12月31日       |                |                |
|------------|----|----------------|----------------|----------------|
|            | 附註 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 資產總值減流動負債  |    | 606,257        | 636,283        | 633,953        |
| 非流動負債      |    |                |                |                |
| 租賃負債       | 28 | —              | 22             | —              |
| 遞延稅項負債     | 18 | 11,134         | 9,306          | 5,536          |
| 非流動負債總額    |    | 11,134         | 9,328          | 5,536          |
| 資產淨值       |    | 595,123        | 626,955        | 628,417        |
| 權益         |    |                |                |                |
| 貴公司擁有人應佔權益 |    |                |                |                |
| 股本         | 29 | 45,300         | 45,300         | 45,300         |
| 儲備         | 30 | 550,215        | 582,012        | 583,164        |
|            |    | 595,515        | 627,312        | 628,464        |
| 非控股權益      | 31 | (392)          | (357)          | (47)           |
| 權益總額       |    | 595,123        | 626,955        | 628,417        |

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司財務狀況表

|                             |    | 截至12月31日       |                |                |
|-----------------------------|----|----------------|----------------|----------------|
|                             | 附註 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>資產及負債</b>                |    |                |                |                |
| <b>非流動資產</b>                |    |                |                |                |
| 物業、廠房及設備                    | 15 | 211,580        | 232,922        | 222,556        |
| 於附屬公司的投資                    | 16 | 100,062        | 104,321        | 106,393        |
| 無形資產                        | 17 | 118            | 109            | 100            |
| 按公允價值計量且變動計入其他<br>全面收益的金融資產 | 20 | 85,882         | 74,819         | 61,176         |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產         | 25 | —              | —              | 5,245          |
| <b>非流動資產總值</b>              |    | <b>397,642</b> | <b>412,171</b> | <b>395,470</b> |
| <b>流動資產</b>                 |    |                |                |                |
| 存貨                          | 19 | 21,265         | 10,388         | 20,424         |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產         | 25 | —              | 25,155         | —              |
| 貿易應收款項                      | 21 | 89,479         | 117,105        | 168,481        |
| 預付款項、按金及其他應收款項              | 22 | 11,224         | 36,409         | 44,593         |
| 應收附屬公司款項                    | 32 | 130,015        | 21,359         | 6,037          |
| 合約資產                        | 23 | 1,117          | 3,994          | 1,865          |
| 現金及現金等價物                    | 24 | 142,797        | 130,733        | 90,585         |
| 定期存款                        | 24 | —              | 30,000         | 80,000         |
| <b>流動資產總值</b>               |    | <b>395,897</b> | <b>375,143</b> | <b>411,985</b> |
| <b>流動負債</b>                 |    |                |                |                |
| 貿易應付款項                      | 26 | 36,275         | 31,218         | 57,096         |
| 應付附屬公司款項                    | 32 | 83,863         | 56,306         | 47,525         |
| 其他應付款項及應計費用                 | 27 | 22,096         | 38,146         | 19,074         |
| 合約負債                        | 23 | 44,523         | 25,329         | 26,367         |
| 租賃負債                        | 28 | —              | 43             | —              |
| 回購負債                        | 41 | —              | —              | 23,013         |
| 應付所得稅                       |    | 2,757          | 1,810          | 3,786          |
| <b>流動負債總額</b>               |    | <b>189,514</b> | <b>152,852</b> | <b>176,861</b> |
| <b>流動資產淨值</b>               |    | <b>206,383</b> | <b>222,291</b> | <b>235,124</b> |
| <b>資產總值減流動負債</b>            |    | <b>604,025</b> | <b>634,462</b> | <b>630,594</b> |
| <b>非流動負債</b>                |    |                |                |                |
| 租賃負債                        | 28 | —              | 22             | —              |
| 遞延稅項負債                      | 18 | 11,095         | 9,306          | 5,536          |
| <b>非流動負債總額</b>              |    | <b>11,095</b>  | <b>9,328</b>   | <b>5,536</b>   |
| <b>資產淨值</b>                 |    | <b>592,930</b> | <b>625,134</b> | <b>625,058</b> |
| <b>權益</b>                   |    |                |                |                |
| 股本                          | 29 | 45,300         | 45,300         | 45,300         |
| 儲備                          | 30 | 547,630        | 579,834        | 579,758        |
| <b>權益總額</b>                 |    | <b>592,930</b> | <b>625,134</b> | <b>625,058</b> |



## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 綜合權益變動表

|                                            | 貴公司擁有人應佔                       |           |           |           |           |           |           |          |        |          |
|--------------------------------------------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|----------|--------|----------|
|                                            | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他<br>全面收益 |           |           |           |           |           |           |          |        |          |
|                                            | 股本                             | 股份溢價*     | 資本公積*     | 的儲備*      | 換算儲備*     | 法定儲備*     | 保留盈利*     | 小計       | 非控股權益  | 權益總額     |
|                                            | 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     | 人民幣千元     | 人民幣千元    | 人民幣千元  | 人民幣千元    |
|                                            | (附註29)                         | (附註30(a)) | (附註30(b)) | (附註30(c)) | (附註30(d)) | (附註30(e)) | (附註30(f)) |          | (附註31) |          |
| 於2021年1月1日                                 | 45,300                         | 426,720   | 67        | 31,053    | (318)     | 8,017     | 26,274    | 537,113  | (347)  | 536,766  |
| 年內利潤／(虧損)                                  | -                              | -         | -         | -         | -         | -         | 46,011    | 46,011   | (45)   | 45,966   |
| 因換算海外業務而產生的匯<br>兌差額                        | -                              | -         | -         | -         | (251)     | -         | -         | (251)    | -      | (251)    |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產<br>公允價值變動，扣除稅項 | -                              | -         | -         | 32,242    | -         | -         | -         | 32,242   | -      | 32,242   |
| 年內全面收益／(開支)總額                              | -                              | -         | -         | 32,242    | (251)     | -         | 46,011    | 78,002   | (45)   | 77,957   |
| 以股權結算並以股份為基礎<br>的交易 (附註36)                 | -                              | -         | 400       | -         | -         | -         | -         | 400      | -      | 400      |
| 已宣派股息 (附註12)                               | -                              | -         | -         | -         | -         | -         | (20,000)  | (20,000) | -      | (20,000) |
| 轉讓保留盈利                                     | -                              | -         | -         | -         | -         | 4,625     | (4,625)   | -        | -      | -        |
| 於2021年12月31日的結餘                            | 45,300                         | 426,720   | 467       | 63,295    | (569)     | 12,642    | 47,660    | 595,515  | (392)  | 595,123  |

\* 該等儲備賬戶包括綜合財務狀況表內截至2021年、2022年及2023年12月31日的綜合儲備。

# 附錄一

# 會計師報告

|                                            | 貴公司擁有人應佔 |           |           |                                |           |           |           |          |        |          |
|--------------------------------------------|----------|-----------|-----------|--------------------------------|-----------|-----------|-----------|----------|--------|----------|
|                                            |          |           |           | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他<br>全面收益 |           |           |           |          |        |          |
|                                            | 股本       | 股份溢價*     | 資本公積*     | 的儲備*                           | 換算儲備*     | 法定儲備*     | 保留盈利*     | 小計       | 非控股權益  | 權益總額     |
|                                            | 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     | 人民幣千元     | 人民幣千元    | 人民幣千元  | 人民幣千元    |
|                                            | (附註29)   | (附註30(a)) | (附註30(b)) | (附註30(c))                      | (附註30(d)) | (附註30(e)) | (附註30(f)) |          | (附註31) |          |
| 於2022年1月1日的結餘                              | 45,300   | 426,720   | 467       | 63,295                         | (569)     | 12,642    | 47,660    | 595,515  | (392)  | 595,123  |
| 年內利潤                                       | -        | -         | -         | -                              | -         | -         | 41,249    | 41,249   | 35     | 41,284   |
| 因換算海外業務而產生的匯<br>兌差額                        | -        | -         | -         | -                              | 853       | -         | -         | 853      | -      | 853      |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產<br>公允價值變動，扣除稅項 | -        | -         | -         | (10,740)                       | -         | -         | -         | (10,740) | -      | (10,740) |
| 年內全面（開支）／收益總額                              | -        | -         | -         | (10,740)                       | 853       | -         | 41,249    | 31,362   | 35     | 31,397   |
| 以股權結算並以股份為基礎<br>的交易（附註36）                  | -        | -         | 435       | -                              | -         | -         | -         | 435      | -      | 435      |
| 轉讓保留盈利                                     | -        | -         | -         | -                              | -         | 3,982     | (3,982)   | -        | -      | -        |
| 於2022年12月31日的結餘                            | 45,300   | 426,720   | 902       | 52,555                         | 284       | 16,624    | 84,927    | 627,312  | (357)  | 626,955  |

\* 該等儲備賬戶包括綜合財務狀況表內截至2021年、2022年及2023年12月31日的綜合儲備。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

|                                            | 貴公司擁有人應佔                       |                |              |               |            |               |               |                |             |                |
|--------------------------------------------|--------------------------------|----------------|--------------|---------------|------------|---------------|---------------|----------------|-------------|----------------|
|                                            | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他<br>全面收益 |                |              |               |            |               |               |                |             |                |
|                                            | 股本                             | 股份溢價*          | 資本公積*        | 的儲備*          | 換算儲備*      | 法定儲備*         | 保留盈利*         | 小計             | 非控股權益       | 權益總額           |
|                                            | 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         | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元       | 人民幣千元          |
|                                            | (附註29)                         | (附註30(a))      | (附註30(b))    | (附註30(c))     | (附註30(d))  | (附註30(e))     | (附註30(f))     |                | (附註31)      |                |
| 於2023年1月1日的結餘                              | 45,300                         | 426,720        | 902          | 52,555        | 284        | 16,624        | 84,927        | 627,312        | (357)       | 626,955        |
| 年內利潤                                       | -                              | -              | -            | -             | -          | -             | 34,751        | 34,751         | 310         | 35,061         |
| 因換算海外業務而產生的匯<br>兌差額                        | -                              | -              | -            | -             | 224        | -             | -             | 224            | -           | 224            |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產<br>公允價值變動，扣除稅項 | -                              | -              | -            | (12,265)      | -          | -             | -             | (12,265)       | -           | (12,265)       |
| 年內全面(開支)/收益總額                              | -                              | -              | -            | (12,265)      | 224        | -             | 34,751        | 22,710         | 310         | 23,020         |
| 以股權結算並以股份為基礎<br>的交易(附註36)                  | -                              | -              | 442          | -             | -          | -             | -             | 442            | -           | 442            |
| 視作向股東分派(附註41)                              | -                              | -              | -            | -             | -          | -             | (22,000)      | (22,000)       | -           | (22,000)       |
| 轉讓保留盈利                                     | -                              | -              | -            | -             | -          | 1,416         | (1,416)       | -              | -           | -              |
| 於2023年12月31日的結餘                            | <u>45,300</u>                  | <u>426,720</u> | <u>1,344</u> | <u>40,290</u> | <u>508</u> | <u>18,040</u> | <u>96,262</u> | <u>628,464</u> | <u>(47)</u> | <u>628,417</u> |

\* 該等儲備賬戶包括綜合財務狀況表內截至2021年、2022年及2023年12月31日的綜合儲備。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

|                        | 截至12月31日止年度            |                        |                     |
|------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
|                        | 2021年                  | 2022年                  | 2023年               |
|                        | 人民幣千元                  | 人民幣千元                  | 人民幣千元               |
| <b>經營活動所得現金流量</b>      |                        |                        |                     |
| 除稅前利潤                  | 53,429                 | 44,756                 | 37,775              |
| 就下列各項的調整：              |                        |                        |                     |
| 物業、廠房及設備折舊             | 4,062                  | 10,974                 | 11,678              |
| 無形資產攤銷                 | 9                      | 9                      | 9                   |
| 財務成本                   | 154                    | 1                      | 1,014               |
| 利息收入                   | (1,922)                | (1,356)                | (2,469)             |
| 出售／撤銷物業、廠房及設備虧損／(收益)   | 51                     | (10)                   | 8                   |
| 金融及合約資產減值虧損淨額          | 418                    | 1,068                  | 9,915               |
| 按公允價值計量且變動計入損益的        |                        |                        |                     |
| 金融資產的公允價值(收益)／虧損       | (7,316)                | (3,384)                | 460                 |
| 以股權結算並以股份為基礎的付款        | 400                    | 435                    | 442                 |
| 股息收入                   | (15)                   | (234)                  | —                   |
|                        | <u>49,270</u>          | <u>52,259</u>          | <u>58,832</u>       |
| 營運資金變動前經營利潤            | 49,270                 | 52,259                 | 58,832              |
| 存貨(增加)／減少              | (17,216)               | 9,198                  | (8,060)             |
| 貿易應收款項增加               | (28,553)               | (34,545)               | (61,136)            |
| 預付款項、按金及其他應收款項增加       | (10,082)               | (38,387)               | (15,363)            |
| 合約資產(增加)／減少            | (1,079)                | (2,897)                | 2,148               |
| 貿易應付款項(減少)／增加          | (13,516)               | (778)                  | 24,819              |
| 其他應付款項及應計費用(減少)／增加     | (1,515)                | 4,722                  | 5,493               |
| 合約負債(減少)／增加            | (8,435)                | (21,748)               | 110                 |
|                        | <u>(31,126)</u>        | <u>(32,176)</u>        | <u>6,843</u>        |
| 經營(所用)／所得現金            | (31,126)               | (32,176)               | 6,843               |
| 已付所得稅                  | (2,705)                | (9,544)                | (4,435)             |
| 所得稅退稅                  | 35                     | 4,901                  | 2,037               |
|                        | <u>35</u>              | <u>4,901</u>           | <u>2,037</u>        |
| <b>經營活動(所用)／所得現金淨額</b> | <u><u>(33,796)</u></u> | <u><u>(36,819)</u></u> | <u><u>4,445</u></u> |

附 錄 一

會 計 師 報 告

|                            | 截至12月31日止年度      |                |                 |
|----------------------------|------------------|----------------|-----------------|
|                            | 2021年<br>人民幣千元   | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元  |
| <b>投資活動所得現金流量</b>          |                  |                |                 |
| 購置物業、廠房及設備                 | (72,831)         | (20,584)       | (26,708)        |
| 出售物業、廠房及設備的所得款項            | 16               | 34             | 9               |
| 購買按公允價值計量且變動計入損益的金融資產      | (298,525)        | (390,000)      | (151,667)       |
| 出售按公允價值計量且變動計入損益的金融資產的所得款項 | 202,775          | 461,295        | 181,117         |
| 已收利息                       | 1,922            | 1,356          | 2,469           |
| 存放定期存款                     | –                | (30,000)       | (130,000)       |
| 提取定期存款                     | –                | –              | 80,000          |
| 股息收入                       | 15               | 234            | –               |
|                            | <u>(166,628)</u> | <u>22,335</u>  | <u>(44,780)</u> |
| <b>投資活動(所用)/所得現金淨額</b>     | <u>(166,628)</u> | <u>22,335</u>  | <u>(44,780)</u> |
| <b>融資活動所得現金流量</b>          |                  |                |                 |
| 銀行借款所得款項                   | 20,000           | –              | –               |
| 償還銀行借款                     | (20,000)         | –              | –               |
| 已付利息                       | (145)            | –              | –               |
| 償還租賃負債的本金部分                | (787)            | (21)           | (32)            |
| 償還租賃負債的利息部分                | (9)              | (1)            | (1)             |
| 已付股息                       | (20,000)         | –              | –               |
| [編纂]開支付款                   | <u>[編纂]</u>      | <u>[編纂]</u>    | <u>[編纂]</u>     |
|                            | <u>(20,941)</u>  | <u>(22)</u>    | <u>(3,884)</u>  |
| <b>融資活動所用現金淨額</b>          | <u>(20,941)</u>  | <u>(22)</u>    | <u>(3,884)</u>  |
| 現金及現金等價物減少淨額               | (221,365)        | (14,506)       | (44,219)        |
| 年初的現金及現金等價物                | 403,836          | 182,287        | 168,470         |
| 因換算海外業務現金流量而產生的<br>匯兌差額    | <u>(184)</u>     | <u>689</u>     | <u>166</u>      |
| <b>年末的現金及現金等價物</b>         | <u>182,287</u>   | <u>168,470</u> | <u>124,417</u>  |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 歷史財務資料附註

#### 1. 一般資料

天聚地合（蘇州）科技股份有限公司（「貴公司」）為一間於2010年2月25日於中華人民共和國（「中國」）註冊成立的有限公司。貴公司的註冊辦事處地址及主要業務地點均位於中國江蘇省蘇州市蘇州工業園區融富街9號16樓。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要在中國從事提供應用程序接口（「API」）市場及數據管理解決方案。

左磊先生為貴公司第一大股東。

於本報告日期，貴公司附屬公司詳情如下：

| 附屬公司名稱                                         | 附註 | 註冊成立／              |      | 已發行及                    |           | 貴公司應佔   |       | 主要業務          |
|------------------------------------------------|----|--------------------|------|-------------------------|-----------|---------|-------|---------------|
|                                                |    | 成立日期及地點            | 經營地點 | 繳足資本／註冊資本               | 繳足資本／註冊資本 | 股權百分比   | 直接 間接 |               |
| 蘇州天聚人合科技有限公司<br>（「天聚人合」）（前稱珠海阿里<br>淘卡網絡技術有限公司） | 1  | 2009年9月7日，<br>中國   | 中國   | 註冊資本<br>人民幣10,000,000元  |           | 100.00% | —     | 軟件及信息科<br>技服務 |
| 北京聚力萬合管理諮詢有限公司                                 | 2  | 2015年4月22日，<br>中國  | 中國   | 註冊資本<br>人民幣50,000元      |           | 100.00% | —     | 軟件及信息科<br>技服務 |
| Juhe Data HK Limited                           | 3  | 2016年1月7日，<br>香港   | 香港   | 已發行及繳足資本<br>1,000,000美元 |           | 100.00% | —     | 投資控股          |
| 北京斯蒂克科技有限公司                                    | 2  | 2015年1月8日，<br>中國   | 中國   | 註冊資本<br>人民幣1,111,100元   |           | 85.50%  | —     | 技術推廣及應<br>用服務 |
| 蘇州眾匯聚合信息科技有限公司<br>（「眾匯聚合」）                     | 2  | 2016年11月16日，<br>中國 | 中國   | 註冊資本<br>人民幣5,000,000元   |           | 60.00%  | —     | 軟件及信息科<br>技服務 |
| 武漢聚順合科技有限公司                                    | 2  | 2021年8月9日，<br>中國   | 中國   | 註冊資本<br>人民幣3,000,000元   |           | 51.00%  | —     | 技術推廣及應<br>用服務 |

## 附錄一

## 會計師報告

| 附屬公司名稱                    | 附註 | 註冊成立／<br>成立日期及地點   | 經營地點 | 已發行及<br>繳足資本／註冊資本     | 貴公司應佔<br>股權百分比 |      | 主要業務          |
|---------------------------|----|--------------------|------|-----------------------|----------------|------|---------------|
|                           |    |                    |      |                       | 直接             | 間接   |               |
| 蘇州天聚道合科技有限公司 <sup>#</sup> | 2  | 2019年12月12日，<br>中國 | 中國   | 註冊資本<br>人民幣5,000,000元 | —              | —    | 軟件及信息科<br>技服務 |
| 蘇州天聚星合科技有限公司<br>(「天聚星合」)  | 2  | 2019年12月3日，<br>中國  | 中國   | 註冊資本<br>人民幣5,000,000元 | —              | 100% | 軟件及信息科<br>技服務 |

- (1) 該實體截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度並無編製任何法定財務報表，原因為概無編製法定財務報表的法定規定。
- (2) 自註冊成立以來，該等實體並無編製法定財務報表，此乃由於根據其註冊成立的司法權區的相關規則及規例，該等實體毋須進行任何法定審核。
- (3) 該附屬公司根據香港會計師公會頒佈的香港中小企財務報告準則編製的截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的法定財務報表由香港註冊會計師譚志偉會計師事務所審核。
- (4) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年（「往續記錄期間」），概無附屬公司發行任何債務證券。

<sup>#</sup> 蘇州天聚道合科技有限公司因於2023年4月17日停業而解散。

就本報告歷史財務資料而言，貴公司董事已根據下文附註2所載編製基準及下文附註4所載符合國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的《國際財務報告準則的會計準則》（「《國際財務報告準則》」）的會計政策編製相關財務報表。

歷史財務資料已根據相關財務報表編製，且並無作出任何調整。

## 2. 編製基準

### 2.1 合規聲明

歷史財務資料乃按照附註4所載符合《國際財務報告準則》的會計政策編製，包括《國際財務報告準則》、國際會計準則理事會發佈的《國際會計準則》（「《國際會計準則》」）及相關詮釋。此外，歷史財務資料包括《香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則》及《香港公司條例》所規定的適用披露。

就編製及呈列歷史財務資料，貴集團於整個往續記錄期間貫徹採納於往續記錄期間生效的所有《國際財務報告準則》的相關準則、修訂及詮釋。

## 附錄一

## 會計師報告

編製符合《國際財務報告準則》的歷史財務資料需要採用若干關鍵會計估計。管理層亦須在採用貴集團會計政策的過程中作出判斷。涉及高度判斷或極為複雜的範疇，或對歷史財務資料屬重大的假設及估計的範疇，於下文附註5披露。

### 2.2 計量基準

歷史財務資料乃根據歷史成本基準編製，惟若干金融工具乃按公允價值計量除外，詳見下文載列的重大會計政策。

### 2.3 功能及呈列貨幣

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣。

### 3. 已頒佈但尚未生效的經修訂《國際財務報告準則》

以下可能與歷史財務資料相關的經修訂《國際財務報告準則》乃已頒佈但尚未生效，且並未被貴集團提早採納。

|                                    |                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| 《國際會計準則》第1號的修訂                     | 將負債分類為流動或非流動 <sup>1</sup>             |
| 《國際會計準則》第1號的修訂                     | 附帶契諾的非流動負債 <sup>1</sup>               |
| 《國際會計準則》第7號及<br>《國際財務報告準則》第7號的修訂   | 供應商融資安排 <sup>1</sup>                  |
| 《國際會計準則》第21號的修訂                    | 缺乏可交換性 <sup>2</sup>                   |
| 《國際財務報告準則》第16號的修訂                  | 售後租回的租賃負債 <sup>1</sup>                |
| 《國際財務報告準則》第10號及<br>《國際會計準則》第28號的修訂 | 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>3</sup> |

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日或之前開始的年度期間生效

3 尚未釐定強制生效日期，惟可供採納

貴公司董事預期於未來期間採納經修訂《國際財務報告準則》將不會於未來期間對歷史財務資料產生任何重大影響。

### 4. 重大會計政策資料

#### 4.1 合併基準

歷史財務資料包括貴公司及於往績記錄期間受貴公司（其附屬公司）控制的構成貴集團的實體的財務報表。

合併附屬公司於貴集團取得附屬公司的控制權時開始，並於貴集團失去附屬公司的控制權時終止。具體而言，年內所收購或出售附屬公司的收入及開支，會由貴集團取得控制權的日期起直至貴集團不再控制附屬公司當日計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收益各項目歸屬於貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉引致非控股權益出現虧絀結餘。

倘必要，將對附屬公司的財務報表進行調整，使其會計政策與貴集團的會計政策一致。



## 附錄一

## 會計師報告

集團內公司間交易、結餘及交易的未變現收益於合併時悉數對銷。除非交易提供證據證明所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予對銷。倘必要，對附屬公司的財務報表進行調整，使其與貴集團採用的政策一致。

### 4.2 附屬公司

附屬公司為貴公司可行使控制權的被投資方。倘以下三個因素全部滿足時，貴公司控制被投資方：對被投資方的權力，來自被投資方可變回報的風險或權利及利用其權力影響該等可變回報的能力。當有事實或情況顯示任何該等控制因素可能出現變動時，控制權會被重新評估。

在貴公司財務狀況表中，於附屬公司的投資以成本減減值虧損（如有）入賬。貴公司根據已收及應收股息入賬附屬公司的業績。

### 4.3 收入確認

客戶合約收入於商品或服務控制權轉讓至客戶時按反映貴集團預期交換該等商品或服務而有權獲得的代價金額（不包括代表第三方收取的金額）確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅，且須扣除任何交易折扣。

視乎合約條款及合約適用的法律而定，商品或服務的控制權可能於一段時間內或某一時間點轉移。倘貴集團的履約符合以下條件，商品或服務的控制權於一段時間內轉移：

- 提供客戶同時獲得並消耗的所有利益；
- 在貴集團履約時創造或強化客戶控制的資產；或
- 未創造對貴集團具有替代用途的資產，且貴集團有可執行的權利收取至今已履約部分的款項。

倘商品或服務的控制權於一段時間內轉移，則收入於合約期內參考完成履約責任的進度予以確認。否則，收入於客戶獲得商品或服務的控制權時於某一時間點予以確認。

與客戶訂立的合約可能包括多項履約責任。就該等安排而言，貴集團根據各項履約責任的相對獨立售價分配收入。貴集團通常根據向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不可直接觀察，則視乎可觀察資料的可獲得性，採用預期成本加利潤或經調整市場評估法估計。

倘合約具有融資成分，其為客戶提供超過一年有關轉讓商品或服務予客戶的重大融資利益，則收入於合約開始時按應收金額的現值計量，並使用貴集團與客戶間的獨立融資交易中反映的貼現率貼現。倘合約包含為貴集團提供重大融資利益的融資成分，則根據該合約確認的收入包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。就付款至轉讓所承諾商品或服務的期間為一年或以下的合約而言，由於使用《國際財務報告準則》第15號的可行權宜方法，交易價格不會就重大融資成分的影響作出調整。

#### (i) API市場

向客戶提供服務的收入包括諮詢、短信服務（「短信」）通知及充值。收入於相關服務完成的時間點確認。就基於用途及單價收費的合約，貴集團基於本期的實際用途及協定單價確認收入。就具有固定合約期限的銷售合約，貴集團於合約期基於合約金額總額於一段時間內定期確認收入。

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 數據管理解決方案

貴集團向政府及企業機構提供一系列數據管理解決方案，使其能夠系統安全地實現機構內部和跨機構數據的數字化、管理、共享及獲得見解。收入於軟件平台及相關服務已交付並已獲客戶驗收的時間點確認。貴集團亦根據同一合約規定於售後特定期間提供相關維護及升級服務。提供該等維護及升級服務以維護及提高軟件的有效性，因此作為單獨的履約責任入賬。提供維護及升級服務的收入於服務期間確認。

### (iii) 收入確認中責任人與代理人的考量因素

釐定收入應按總額或淨額基準報告，基於對貴集團於交易中擔任主事人或代理人的評估。倘貴集團為硬件提供重要的集成服務，並負責合約總體管理，則貴集團為交易的主要責任人，按其有權從客戶收取的代價總額確認收入。倘貴集團於交易中並無主要義務，一般不承擔存貨風險，且並無能力確定價格，則貴集團將就該等交易已收客戶款項及支付予供應商的款項按淨額基準報告。

### (iv) 合約資產及合約負債

合約資產指貴集團就交換已轉讓予客戶的服務收取相應代價的權利（尚未成為無條件）。相反，應收款項指貴集團收取代價的無條件權利，即只需待時間推移代價即須到期支付。當客戶保留質保金以確保妥善履約時，則確認合約資產。合約資產根據附註4.10(b)所載政策就預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）進行評估。合約資產虧損撥備乃按相等於全期預期信貸虧損的金額計量。合約資產的預期信貸虧損乃使用基於貴集團過往信貸虧損經驗作出的撥備矩陣估算，並根據客戶特定因素及於報告日期對當前及預測一般經濟狀況的評估予以調整。先前確認為合約資產的任何金額於里程碑達成的時間點重新分類為貿易應收款項。倘代價（包括自客戶收到的墊款）超過目前已確認的收入，貴集團就差額確認一項合約負債。

合約負債為貴集團就已自客戶收取的代價（或到期的代價金額）而向客戶轉移服務的責任。

與合約相關的合約資產及合約負債按淨額基準入賬及呈列。

### (v) 合約成本

倘符合下列所有標準，貴集團將履行合約產生的成本確認為資產：

- (a) 有關成本與實體可明確識別的合約或預期合約有直接關係；
- (b) 有關成本令實體將用於履行（或持續履行）日後履約義務的資源得以產生或有所增加；及
- (c) 有關成本預期可收回。

確認的資產其後採用與向客戶轉移成本相關的商品或服務一致的系統性基準於損益攤銷。該資產須進行減值審閱。

### (vi) 其他收入

利息收入按適用利率根據未償還本金以時間基準應計。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4.4 物業、廠房及設備

除在建工程以外的物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備的成本包括其購入價及收購該等項目直接應佔的成本。

其後成本僅會在有關項目的未來經濟利益很有可能流入貴集團，且該項目成本能可靠計量的情況下，方計入資產賬面值或確認為個別資產（如適用）。被替換部分的賬面值會予以終止確認。所有維修及保養等其他成本在其產生的財政期間於損益中確認為開支。

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

|              |               |
|--------------|---------------|
| 租賃土地         | 租賃期           |
| 樓宇           | 20至30年        |
| 租賃物業裝修       | 租賃期或5至10年的較短者 |
| 汽車           | 4年            |
| 家具、固定裝置及辦公設備 | 3至10年         |
| 租賃自用的其他物業    | 租賃期           |

在建工程按成本減去任何減值虧損列賬。成本包括建造直接成本以及於建造及安裝期資本化的借款成本。當資產投入擬定用途所需的準備工作大致完成時，有關成本不再資本化，而在建工程亦轉撥至適當物業、廠房及設備類別。在建工程有關的折舊不予撥備，直至在建工程已完成及已就緒，可作擬定用途為止。

於各報告期末均會檢討資產的剩餘價值及可使用年期，並在適當情況下作出調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則資產會即時撇減至其可收回金額。

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

### 4.5 存貨

存貨指購買的硬件及組件以及合同履約成本。存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本按加權平均基準釐定。可變現淨值指於日常業務過程中的估計售價，減估計完工成本及進行銷售的必要成本。

### 4.6 租賃

所有的租賃須於綜合財務狀況表／財務狀況表內資本化為使用權資產及租賃負債，惟為實體提供會計政策選項，可選擇不將(i)相關資產為低價值的租賃；及／或(ii)屬短期租賃的租賃資本化。貴集團已選擇不就低價值資產及於開始日期租期為12個月或更短且不包含購買權的租賃確認使用權資產及租賃負債。與該等租賃相關之租賃付款已於租期內以直線法支銷。

## 附錄一

## 會計師報告

### 作為承租人的會計處理

#### 使用權資產

使用權資產按成本確認，包括：(i)租賃負債的初始計量金額(租賃負債的會計政策見下文)；(ii)在開始日期或之前支付的任何租賃付款，減去收到的任何租賃獎勵；(iii)承租人產生的任何初始直接成本；及(iv)承租人在拆除及移除相關資產以達到租賃條款及條件要求的條件時將產生的成本的估計，除非這些成本是為生產存貨而產生的。貴集團採用成本模型計量使用權資產。根據成本模型，貴集團按成本計量使用權減去任何累計折舊及任何減值虧損，並就租賃負債的任何重新計量進行調整。使用權資產按其估計可使用年期及租期(以較短者為準)按直線法折舊。使用權資產在物業、廠房及設備的同一項目內呈列。

### 4.7 無形資產及研發成本

#### 無形資產

單獨收購的無形資產初步按成本確認。其後，具有無限可使用年期的無形資產按成本減任何累計減值虧損列賬。可使用年期有限的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

攤銷開支於損益確認。可使用年期及攤銷方法於各報告期末檢討及調整(如適用)。攤銷按其可使用年期以直線法計提如下：

|    |        |
|----|--------|
| 專利 | 10至20年 |
|----|--------|

無形資產按附註4.8所載進行減值測試。

#### 研發成本

與研究活動有關的成本於產生時即於損益中支銷。開發活動直接應佔成本確認為無形資產，惟須符合以下確認要求：

- (i) 證實內部使用或出售的潛在產品在技術上具有可行性；
- (ii) 有足夠的技術、財務和其他資源支持完成研發；
- (iii) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (iv) 證實貴集團有能力使用或出售無形資產；
- (v) 無形資產將透過內部使用或出售而產生潛在經濟利益；及
- (vi) 歸屬於無形資產的支出可被可靠地計量。

資本化開發成本於貴集團預計自使用或出售開發的產品受益的期間攤銷。

不滿足上述標準的開發開支及內部項目研究階段的開支於產生時支銷。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4.8 資產（金融資產除外）的減值

貴集團於各報告期末審閱下列資產的賬面值，以確定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損或過往已確認的減值虧損是否已不存在或減少：

- 物業、廠房及設備，包括使用權資產；
- 於附屬公司的投資；及
- 無形資產。

倘資產產生的現金流入未能很大程度上獨立於其他資產產生的現金流入，則可收回金額乃就獨立產生現金流入的最小組別資產（即現金產生單位（「現金產生單位」））釐定。因此，部分資產會個別進行減值測試，而部分資產則於現金產生單位層面進行測試。倘若可識別合理及貫徹的分配基準，公司資產將獲分配至個別現金產生單位，否則將獲分配至可識別合理及貫徹的分配基準的現金產生單位的最小組別。

倘一項資產的可收回金額（即公允價值減去處置成本及使用價值中的較高者）估計低於其賬面值，則該資產的賬面值將減少至其可收回金額。減值虧損立即確認為開支，除非相關資產根據另一《國際財務報告準則》以重估金額入賬，在此情況下，減值虧損根據該《國際財務報告準則》被視為重估減少。

倘其後撥回減值虧損，則將資產的賬面值增加至其經修訂的估計可收回金額，惟所增加的賬面值不得超過倘過往年度並無就資產確認減值虧損而原應釐定的賬面值。就除商譽之外的資產而言，減值虧損撥回立刻於損益確認，除非相關資產根據另一《國際財務報告準則》以重估金額入賬，在此情況下，減值虧損撥回根據該《國際財務報告準則》被視為重估增加。有關商譽的減值虧損不會被撥回。

使用價值乃按照預期將來自資產或現金產生單位的估計未來現金流量計算，使用反映當前市場對貨幣時間價值及資產或現金產生單位特定風險評估的除稅前貼現率貼現至其現值。

### 4.9 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及短期存款，以及原到期日為三個月或更短的短期高流動性投資，該等投資可隨時轉換為已知數額的現金，並且價值變化的風險很小。持有現金等價物的目的是為了滿足短期現金承諾，而非投資或其他目的。

### 4.10 金融工具

#### (a) 金融資產

金融資產（並無重大融資部分的貿易應收款項除外）初始按公允價值加上（就並非按公允價值計量且變動計入損益的項目而言）與收購或發行直接應佔的交易成本計量。並無重大融資部分的貿易應收款項初始按交易價格計量。收購按公允價值計量且變動計入損益的金融資產所直接應佔的交易成本立即在損益中確認。

所有常規金融資產買賣於交易日（即貴集團承諾購買或出售該資產之日）確認。常規買賣乃指按市場規定或慣例普遍確立的期間內交收資產的金融資產買賣。

附帶嵌入式衍生工具的金融資產於釐定其現金流量是否僅為支付本金及利息時以整體作出考慮。



## 附錄一

## 會計師報告

### 債務工具

債務工具的後續計量取決於貴集團管理資產的業務模式及該項資產之現金流量特點。貴集團將其債務工具分類為三種計量類別：

攤銷成本：為收取合同現金流量而持有且現金流量僅為支付本金及利息的資產按攤銷成本計量。按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量。利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益中確認。終止確認產生的任何收益於損益中確認。

按公允價值計量且變動計入其他全面收益：持作收回合同現金流量及出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公允價值計量且變動計入其他全面收益計量。按公允價值計量且變動計入其他全面收益的債務投資其後按公允價值計量。採用實際利率法計算的利息收入、匯兌收益及虧損以及減值於損益中確認。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認。終止確認時，於其他全面收益累計的收益及虧損重新分類至損益。

按公允價值計量且變動計入損益：按公允價值計量且變動計入損益的金融資產包括持作交易的金融資產、於初始確認時指定按公允價值計量且變動計入損益的金融資產或強制要求按公允價值計量的金融資產。倘為於近期出售或購回而收購金融資產，則該等金融資產分類為持作交易。衍生工具（包括獨立嵌入式衍生工具）亦分類為持作交易，惟該等衍生工具被指定為有效對沖工具則除外。現金流量並非僅為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計量且變動計入損益分類及計量。儘管如上文所述債務工具可按攤銷成本或按公允價值計量且變動計入其他全面收益分類，但於初始確認時，倘能夠消除或顯著減少會計錯配，則債務工具可指定為按公允價值計量且變動計入損益。

### 股本工具

在初始確認並非持作交易用途的股本投資時，貴集團可以不可撤回地選擇於其他全面收益中列報投資的公允價值後續變動。該選擇乃按投資逐項作出。按公允價值計量且變動計入其他全面收益的股本投資按公允價值計量。股息收入於損益中確認，除非股息收入明確表示收回部分投資成本。其他收益及虧損淨額於其他全面收益確認且不會重新分類至損益。所有其他股本工具乃分類為按公允價值計量且變動計入損益，而公允價值、股息及利息收入的變動乃於損益中確認。

### (b) 金融資產減值虧損

貴集團就貿易應收款項、合約資產及按攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損確認虧損撥備。預期信貸虧損基於下列其中一項基準計量：(1)12個月預期信貸虧損：於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損；及(2)全期預期信貸虧損：於金融工具預計年內所有可能發生的違約事件產生的預期信貸虧損。估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為貴集團面對信用風險的最長合同期間。

預期信貸虧損為信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損按根據合同應付予貴集團的所有合同現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額計量。該差額其後按資產原有實際利率的近似值貼現。

貴集團使用《國際財務報告準則》第9號簡化方法計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備，並已基於全期預期信貸虧損計算預期信貸虧損。以適當分組使用撥備矩陣個別及共同地該撥備矩陣乃根據貴集團過往信貸虧損經驗所設立，並按與債務人相關的前瞻性因素及經濟環境以及對報告日期的當前及預測條件方向的評估，包括貨幣的時間價值（如適用）作出調整。

對於其他債務金融資產，預期信貸虧損基於12個月預期信貸虧損。然而，自初始確認以來信用風險顯著增加者，撥備將以全期預期信貸虧損為基準。

## 附錄一

## 會計師報告

當釐定金融資產的信用風險是否自初始確認後大幅增加，並於估計預期信貸虧損時，貴集團考慮到相關及無須付出過多成本或努力後即可獲得的合理及可靠資料。此包括根據貴集團的過往經驗及已知信貸評估得出定量及定性的資料分析，並包括前瞻性資料。

貴集團假定，金融資產倘逾期超過30天，其信用風險會大幅增加。貴集團認為，當債務人不大可能在貴集團無追索權（如變現抵押品（倘持有））下向貴集團悉數支付其信貸責任時，金融資產違約已發生；或金融資產逾期超過90天。

取決於金融工具的性質，信用風險顯著增加的評估按個別基準或共同基準進行。如評估按共同基準進行，金融工具則按共同的信用風險特徵（如逾期狀況及信用風險評級）進行分組。

當一個或多個對金融資產的估計未來現金流量有不利影響的事件發生時，該金融資產就會出現信貸減值。證明一項金融資產出現信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人出現重大財務困難；
- 借款人的貸款人因有關借款人出現財務困難的經濟或合同理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的優惠；
- 借款人可能破產或進行其他財務重組；或
- 違約，如拖欠或逾期事件。

貴集團於損益中確認所有金融工具的減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

倘有資料顯示債務人面臨嚴重財務困難且收回款項的機率不大（如債務人遭清盤或啟動破產程序），貴集團將撤銷金融資產。經考慮法律意見（如適用）後，已撤銷金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行。任何收回款項於損益中確認。

信貸減值的金融資產的利息收入乃基於金融資產的攤銷成本（即總賬面值減去虧損撥備）計算。非信貸減值金融資產的利息收入乃按總賬面值計算。

### **(c) 金融負債**

貴集團視乎金融負債產生的目的將其金融負債分類。按攤銷成本計量的金融負債初始按公允價值扣除直接應佔所產生之成本計量。

#### *按攤銷成本計量的金融負債*

按攤銷成本計量的金融負債，包括貿易應付款項以及其他應付款項及應計費用，初始按公允價值扣除已產生的交易成本確認，隨後採用實際利率法按攤銷成本計量。相關的利息開支於損益中確認。

當負債終止確認時及透過攤銷程序，收益或虧損會於損益中確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 回購負債

設立以現金或其他金融資產購買貴公司本身權益工具的合約義務且發行人沒有無條件規避能力的合約產生金融負債。即使貴集團的購買義務乃以交易對手行使贖回權為條件，該負債仍按贖回金額現值列賬。合約本身為一項權益工具及／或行使價可變。隨後，撥回折現導致的債務總額計量變動於損益確認。

倘合約到期而無交付，則回購負債賬面值被重新分類至權益。當且僅當貴集團的義務解除、取消或期滿時，貴集團方會終止確認回購負債。

#### (d) 實際利率法

實際利率法乃計算金融資產或金融負債的攤銷成本及按有關期間攤分利息收入或利息開支的方法。實際利率指透過金融資產或負債之預計年期或（如適用）較短期間準確貼現估計未來現金收入或付款之利率。

#### (e) 股本工具

貴公司發行的股本工具乃按已收所得款項扣除直接發行成本後入賬。

#### (f) 終止確認

當與金融資產相關之未來現金流量合同權利屆滿，或當金融資產已按照符合《國際財務報告準則》第9號終止確認之條件轉讓，則貴集團終止確認該項金融資產。

當於相關合同的特定責任被解除、取消或屆滿時，即終止確認金融負債。

### 4.11 外幣換算

集團實體以其功能貨幣以外的貨幣進行的交易按交易進行時的匯率入賬。外幣貨幣資產及負債按各報告期末當時的匯率換算。以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算與換算貨幣項目產生的匯兌差額於其產生期間於損益中確認。因重新換算以公允價值列賬的非貨幣項目而產生的匯兌差額於當期損益內入賬，惟有關收益及虧損於其他全面收益內確認的非貨幣項目重新換算而產生的差額除外，於該情況下，匯兌差額亦於其他全面收益內確認。

於綜合入賬時，海外業務的收支項目按期內的平均匯率換算為人民幣，惟匯率於期內大幅波動則除外，在此情況下，則使用交易進行時所用匯率。海外業務的所有資產及負債按各報告期末的現行匯率換算。所產生的匯兌差額（如有）於其他全面收益內確認，並於權益內累計為匯兌儲備。於集團實體的個別財務報表的損益賬內確認的匯兌差額於換算長期貨幣項目（構成貴集團於有關海外業務的淨投資的一部分）時重新歸類為其他全面收益，並於權益內累計為匯兌儲備。



## 附錄一

## 會計師報告

### 4.12 所得稅

期內所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項乃根據日常業務之利潤或虧損，就所得稅而言毋須課稅或不可扣稅之項目作出調整，並按各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。應付或應收即期稅項金額為預期將支付或收取的稅項金額的最佳估計，其反映與所得稅有關的任何不確定性。

遞延稅項乃因就財務報告而言資產與負債的賬面值與就稅務而言所使用的相應金額的暫時性差額而確認。所有應課稅暫時性差額的遞延稅項負債均會予以確認。於可動用可扣稅暫時性差額抵銷應課稅利潤時，方會確認遞延稅項資產。遞延稅項乃根據按預期方式變現資產或清償負債的賬面值所適用且於各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量，並反映與所得稅相關的任何不確定性。

遞延稅項負債乃就於附屬公司的投資而引致的應課稅暫時性差額而予以確認，惟倘貴集團可控制暫時性差額撥回及暫時性差額有可能不會於可見將來撥回的情況除外。

遞延稅項資產與負債僅可在即期稅項資產與即期稅項負債有合法權利互相抵銷及涉及同一稅務機關徵收之所得稅及貴集團擬以淨額基準結算即期稅項資產及債務之情況下，方可互相抵銷。

遞延稅項資產的賬面值於報告日期檢討，並於不再可能有足夠應課稅利潤收回全部或部分資產時作調減。

所得稅於損益中確認，除非涉及到在其他全面收益中確認的項目或直接在權益中確認的項目，在此情況下，稅項亦在其他全面收益中確認，或者當涉及到直接在權益中確認的項目時，稅項亦直接在權益中確認。

### 4.13 僱員福利

#### (a) 定額供款退休計劃

根據中國政府的有關規定，貴集團參與一項由地方市政府運作的中央退休金計劃，據此，貴集團須向計劃作出僱員若干百分比的基本薪酬的供款，為僱員退休福利提供資金。地方市政府承諾承擔所有目前及將來退休的貴集團僱員的退休福利責任。貴集團對計劃的唯一責任乃繼續支付計劃下的所需供款。根據計劃作出的供款於產生時在損益中扣減。計劃並無有關被沒收的供款可沖減日後供款的條文。

#### (b) 短期僱員福利

短期僱員福利是指預計在僱員提供相關服務的各年度報告期末後十二個月以前將全數結付的僱員福利（終止福利除外）。短期僱員福利於僱員提供相關服務的期間內確認。

#### (c) 終止福利

終止福利於貴集團再無能力提供福利時或貴集團確認重組成本（涉及支付終止福利）時（以較早者為準）確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4.14 撥備及或然負債

當貴集團因過去事件而承擔現有責任（法定或推定）並且很可能需要流出經濟利益以履行責任及對責任金額能作出可靠估計時確認撥備。倘貨幣的時間價值重大，則按照預計履行責任的開支的現值列示撥備。

倘經濟利益流出的可能性不大，或者金額不能可靠估計，則將責任披露為或然負債，惟經濟利益流出的可能性很小則除外。只有在發生或未發生一件或多件不完全在貴集團控制範圍內的未來不確定事件的情況下才能確定其存在的可能責任，亦披露為或然負債，惟經濟利益流出的可能性很小則除外。

### 4.15 借款成本

直接歸屬於購置、建造或生產合資格資產（須經過相當長時間才可作擬定用途或銷售用途的資產）的借款成本，應資本化為該等資產成本的一部分，直至有關資產大致可作擬定用途或出售用途為止。有待用於合資格資產的特定借款在用作臨時投資所賺取的收入，會從合資格資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本於產生期間在損益確認。

### 4.16 政府補助

政府補助於直至合理確定貴集團將符合補助附帶的條件及補助將可取得時方予以確認。

作為已經產生支出或虧損之補償或為給予貴集團實時財務支持而無日後相關成本之應收政府補助於其應收取期間確認為損益。

### 4.17 以股份為基礎的付款

貴公司股東實行以權益結算以股份為基礎的薪酬計劃，並將股份授予向貴集團提供服務的僱員及董事。

就授出任何以股份為基礎的薪酬而換取之所有服務均按其公允價值計量，並參考所授出股本工具間接釐定。有關價值於授出日期作評估，並撇除任何非市場歸屬條件之影響。

倘歸屬條件適用，所有以股份為基礎的薪酬於歸屬期內在損益確認為開支，而於所授出之股本工具實時歸屬時，該等薪酬會於授出日期全數確認為開支，除非薪酬符合資格確認為資產，權益內之資本公積會相應增加。倘歸屬條件適用，則有關開支會按預期歸屬之股本工具數目之最佳估計，於歸屬期內確認。非市場歸屬條件已計入有關預期歸屬之股本工具數目之假設內。如其後有任何跡象顯示預期歸屬之股本工具數目有別於早前估計者，則會修改有關估計。

於所授出的股份歸屬時，先前於資本公積內確認之金額將轉撥入股份溢價。

### 4.18 關聯方

就歷史財務資料而言，符合以下條件的人士被視為與貴集團有關聯：

- (a) 倘屬以下人士，則該人士或該人士之近親與貴集團有關聯：
  - (i) 對貴集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對貴集團有重大影響；或
  - (iii) 為貴集團或貴公司母公司的主要管理層成員。

## 附錄一

## 會計師報告

- (b) 倘符合下列任何條件，則該實體與貴集團有關聯：
- (i) 該實體及貴集團為同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此有關聯）。
  - (ii) 一間實體為另一實體之聯營公司或合營企業（或另一實體為集團旗下成員公司之聯營公司或合營企業之成員公司）。
  - (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。
  - (iv) 一間實體是第三方實體的合營企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司。
  - (v) 實體為貴集團或與貴集團有關連之實體就僱員利益設立之離職福利計劃。
  - (vi) 實體受上文(a)所識別人士控制或共同控制。
  - (vii) 上文(a)(i)所識別人士對該實體有重大影響力或為該實體（或該實體母公司）主要管理層成員。
  - (viii) 向貴集團或貴公司母公司提供主要管理層人員服務之實體或其所屬集團之任何成員公司。

一名個人的近親指預期可能影響該人士與該實體的往來或受此影響的家庭成員，包括：

- (i) 該人士之子女及配偶或家庭伴侶；
- (ii) 該人士的配偶或家庭伴侶的子女；及
- (iii) 該人士或該人士的配偶或家庭伴侶的供養人。

### 5. 主要會計判斷及估計不確定性的主要來源

在應用貴集團載述於附註4的會計政策時，貴公司董事須對未能輕易地從其他來源獲知的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計、判斷及相關假設是根據過往經驗及被認為相關的其他因素而作出。實際結果或會與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設按持續基準檢討。倘對會計估計之修訂僅影響進行修訂之期間，則於該期間確認；或倘修訂會影響當前及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

以下未來主要假設及於各報告期末估計不明朗因素之其他主要來源可能具有重大風險導致對下一個財政年度內資產及負債賬面值作出重大調整。

#### 金融工具的公允價值計量

貴集團的非上市權益工具及非上市債務證券乃按公允價值基於獨立專業估值師作出的估值計量，而有關公允價值則使用估值技術根據重大不可觀察輸入數據釐定。在確定相關估值技術及其相關輸入數據時須作出判斷及估計。與該等因素有關的假設變動可能導致該等工具的公允價值作出重大調整。相關進一步披露載於附註20及25。

#### 金融及合約資產減值

計量按攤銷成本計量的金融資產及合約資產的預期信貸虧損撥備須使用有關未來經濟狀況及信貸行為（如客戶違約的可能性及所產生虧損）的重大假設。多項重大判斷（包括釐定信用風險大幅增加的標準）亦須應用有關計量預期信貸虧損的會計規定。有關計量預期信貸虧損所用判斷及假設詳情載於歷史財務資料附註4.10(b)及附註39(b)。該等估計及假設的變動可能導致將確認預期信貸虧損的時間及金額大幅改變。

## 附錄一

## 會計師報告

### 所得稅和遞延稅項

在正常業務過程中，若干交易及計算方法的最終稅務結果並不確定。倘該等事項的最終稅務結果與最初記錄的金額有所出入，該差別將影響作出有關釐定期間的即期及遞延稅項資產及負債。

貴集團估計於可見未來很可能產生足夠應課稅利潤可用於抵銷可扣減虧損時確認遞延稅項資產。遞延稅項資產確認主要涉及管理層對已有稅項虧損的集團實體的應課稅利潤時間及金額的判斷及估計。

### 收入確認中責任人與代理人的考量因素

根據《國際財務報告準則》第15號，收入應按總額還是淨額基準確認應視乎實體在交易中是擔任責任人還是代理人。責任人是在商品或服務轉移給客戶之前控制商品或服務的實體，而代理人則促成客戶與責任人之間的商品或服務轉移。

倘實體在將商品或服務轉移給客戶之前對該商品或服務擁有控制權，包括可酌情定價，承擔存貨風險，並主要負責履行對客戶的履約義務，則該實體乃充當責任人，並應按總額確認收入。上述指標無法單獨判斷實體在交易中是充當責任人還是代理人，評估時將整體考慮多個指標。

倘實體為代理人，而並非責任人，則應按淨額基準確認收入，即確認為收入的金額是實體為促成客戶與責任人之間的商品或服務轉移而賺取的佣金或費用。

### API市場－查詢及短信通知

就貴集團的查詢及短信通知服務而言，貴集團已與客戶訂立合約協議，向其提供相關查詢資料及短信服務，而客戶將貴集團視為履行履約義務的主要責任人。

貴集團透過API向客戶提供增值服務，超越單純中介人的角色，促成供應商與客戶之間的信息傳遞。貴集團按客戶要求向其提供所需查詢資料及短信服務。從客戶的角度而言，貴集團從經客戶認可供應商名單中選擇供應商，以就該等查詢資料及短信通知服務提供增值服務，滿足客戶的需求，而客戶並不會知道最終供應商為何者；且客戶認為貴集團須承擔履行履約義務的主要責任。此外：

- 貴集團保留全權酌情權決定提供予客戶的查詢資料及短信服務的價格。貴集團須就所使用的每項服務向供應商支付固定價格，該價格不受貴集團客戶支付的價格所影響。與通常以客戶支付價格的一定百分比收取佣金或費用的代理人相比，定價酌情權表明出貴集團有能力從查詢／短信通知服務中獲取絕大部分剩餘利益。
- 貴集團不承擔任何與查詢／短信通知服務相關的存貨風險。貴集團僅在收到客戶對查詢及短信通知服務的請求後方會向供應商要求提供服務。在收到客戶請求並將請求發送給供應商且獲取結果前，貴集團並不承諾向供應商支付服務費用。
- 在提供服務的過程中，貴集團可透過API市場向多個供應商取得客戶所要求的信息或短信服務，且貴集團可酌情從一份可滿足客戶需要的客戶認可供應商清單中選擇供應商提供所要求的查詢資料和短信服務。

因此，考慮到查詢及短信服務的性質，儘管貴集團不承擔存貨風險，惟貴集團作為查詢及短信通知服務的責任人，應按總額基準（即服務售價）確認相關收入。

## 附錄一

## 會計師報告

### API市場－充值

就充值服務而言，貴集團的履約義務是安排提供終端用戶透過貴集團的客戶向相關電信運營商所要求的充值服務。儘管充值請求是透過貴集團的API提出，以履行其履約義務，惟貴集團僅須將請求訂單轉達給供應商，而充值成功的主要責任在於電信運營商將有關充值金額存入終端用戶的賬號。貴集團僅促成此充值請求的轉達，且有限地參與客戶指定的電信運營商的充值請求過程。此外：

- 充值服務賺取的收入以所協定的費用為基礎，其乃按充值面值總額的百分比計算得出，所賺取的費用較低。貴集團無法全權酌情定價，且貴集團僅能賺取微薄利潤，而無法獲得充值服務中的絕大部分剩餘利益。此與《國際財務報告準則》第15號中代理人所賺取的收入的定義一致，即為促成雙方之間的交易而賺取的佣金或費用。
- 貴集團不承擔任何與向客戶提供充值服務相關的存貨風險。作為促成在客戶與供應商之間轉達有關充值請求的中介人，在收到客戶請求並將相應請求發送給供應商前，貴集團並不承諾向供應商支付服務費用。貴集團不就充值服務持有任何存貨。
- 貴集團並無為客戶選擇終端供應商的酌情權。例如，貴集團僅可選擇中國移動為中國移動用戶充值；因此，貴集團為中國移動與客戶之間的代理人。

因此，貴集團就充值服務而言作為代理人，而相關收入須按淨額基準（即服務售價減去向服務提供商採購的成本）確認。

### 6. 分部資料

#### (a) 營運分部資料

貴集團已識別其營運分部，並根據定期向貴公司董事（即主要營運決策者）報告的內部財務資料編製分部資料，供彼等決定對貴集團業務組成部分的資源分配及審查該等組成部分的表現。

於往績記錄期間，貴集團主要於中國從事提供API市場服務及數據管理解決方案。為資源分配及表現評估而向貴公司董事報告的資料專注於業務的經營業績。因此，貴公司主要經營決策者認為僅有一個營運分部用於制定戰略決策。除貴集團整體業績及財務狀況外，並未有其他獨立財務資料可提供。因此，僅呈列實體披露、主要客戶及地區資料。

#### (b) 地區資料

貴集團位於中國，而中國為貴集團主要辦事處所在地。貴集團來自外部客戶的收益分為以下地理區域：

|    | 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          |
| 中國 | <u>260,011</u> | <u>328,936</u> | <u>441,083</u> |

上述貴集團的收益資料基於客戶要求的貴集團產品及服務的交付目的地。非流動資產的地理位置基於資產的實際位置。截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團所有非流動資產均位於中國。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 有關主要客戶的資料

來自主要客戶（各客戶於往績記錄期間各年佔貴集團收益的10%或以上）的收益載列如下：

|     | 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A | 不適用*              | 40,890            | 70,575            |
| 客戶B | 30,432            | 不適用*              | 不適用*              |
| 客戶C | 26,397            | 不適用*              | 不適用*              |
| 客戶D | 27,646            | 不適用*              | 62,276            |
| 客戶E | 不適用*              | 不適用*              | 88,624            |
|     | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |

\* 該年度，相應收益並未披露，原因是其並未佔貴集團總收益的10%以上。

### 7. 收入

收入指來自API市場及數據管理解決方案的收入。

|               | 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          |
| 來自API市場的收入    |                |                |                |
| 查詢            | 124,467        | 145,279        | 271,356        |
| 短信通知          | 57,883         | 70,627         | 64,543         |
| 充值            | <u>12,370</u>  | <u>7,626</u>   | <u>6,170</u>   |
|               | 194,720        | 223,532        | 342,069        |
| 來自數據管理解決方案的收入 | <u>65,291</u>  | <u>105,404</u> | <u>99,014</u>  |
|               | <u>260,011</u> | <u>328,936</u> | <u>441,083</u> |

|                         | 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          |
| 根據《國際財務報告準則》第15號確認收益的時間 |                |                |                |
| 某一時間點                   | 259,256        | 326,440        | 430,827        |
| 一段時間內                   | <u>755</u>     | <u>2,496</u>   | <u>10,256</u>  |
|                         | <u>260,011</u> | <u>328,936</u> | <u>441,083</u> |

所有合約的期限均為一年或以下，或按所產生的時間計費。根據《國際財務報告準則》第15號，分配至該等未履行合約的交易價格並未披露。



## 附錄一

## 會計師報告

下表提供有關來自客戶合約貿易應收款項、合約資產及合約負債的資料。

|                | 截至1月   |        | 截至12月31日 |         |
|----------------|--------|--------|----------|---------|
|                | 2021年  | 2021年  | 2022年    | 2023年   |
|                | 人民幣千元  | 人民幣千元  | 人民幣千元    | 人民幣千元   |
| 貿易應收款項 (附註21)  | 63,087 | 91,203 | 123,973  | 175,077 |
| 合約資產 (附註23(a)) | 44     | 1,117  | 3,994    | 1,865   |
| 合約負債 (附註23(b)) | 59,875 | 51,440 | 29,692   | 29,802  |

### 8. 其他收入及其他收益淨額

|                                           | 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  |
| 銀行利息收入                                    | 1,922       | 1,356  | 2,469  |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產公允價值<br>收益／(虧損) (附註25) | 7,316       | 3,384  | (460)  |
| 政府補助 (附註)                                 | 7,419       | 5,557  | 8,437  |
| 股息收入                                      | 15          | 234    | —      |
| 出售／撤銷物業、廠房及設備的(虧損)／收益                     | (51)        | 10     | (8)    |
| 其他                                        | 282         | 478    | 266    |
|                                           | 16,903      | 11,019 | 10,704 |

附註：政府補助主要包括補貼貴集團業務而已收取／可收取的補貼。於各報告期末，並無有關收取政府補助的條件未達成。

### 9. 財務成本

|               | 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 |
| 租賃負債利息        | 9           | 1     | 1     |
| 銀行借款利息        | 145         | —     | —     |
| 回購負債利息 (附註41) | —           | —     | 1,013 |
|               | 154         | 1     | 1,014 |

## 附錄一

## 會計師報告

### 10. 除稅前利潤

除稅前利潤經扣除／(計入) 下列各項達致：

|                          | 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         |
| 確認為開支的存貨成本               | 35,413        | 68,972        | 71,277        |
| 核數師薪酬                    | 91            | 62            | 83            |
| 物業、廠房及設備折舊 (附註15)        | 4,128         | 11,094        | 12,014        |
| — 減：於合約成本及存貨資本化的折舊       | (66)          | (120)         | (336)         |
|                          | <u>4,062</u>  | <u>10,974</u> | <u>11,678</u> |
| 無形資產攤銷 (附註17)            | 9             | 9             | 9             |
| 專業費用 (計入行政及其他開支) (附註)    | 5,184         | 8,380         | 95            |
| [編纂]開支                   | [編纂]          | [編纂]          | [編纂]          |
| 短期租賃開支                   | 215           | 237           | 10            |
| 與低價值資產租賃相關的開支            | 13            | 2             | 3             |
| 僱員成本 (包括董事薪酬 (附註14))：    |               |               |               |
| — 薪金及工資                  | 33,101        | 49,068        | 48,793        |
| — 退休計劃供款                 | 6,481         | 8,631         | 9,628         |
|                          | <u>39,582</u> | <u>57,699</u> | <u>58,421</u> |
| 以股權結算並以股份為基礎的付款 (附註36)   | 400           | 435           | 442           |
| 金融及合約資產減值虧損淨額 (附註39(b))： |               |               |               |
| — 貿易應收款項                 | 437           | 1,775         | 10,032        |
| — 合約資產                   | 6             | 20            | (19)          |
| — 按金及其他應收款項              | (25)          | (727)         | (98)          |
|                          | <u>418</u>    | <u>1,068</u>  | <u>9,915</u>  |

附註：專業費用包括與先前的上市活動嘗試有關的開支。

### 11. 所得稅(開支)／抵免

|             | 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          |
| 本年度－中國企業所得稅 | (7,116)        | (3,704)        | (4,363)        |
| 遞延稅項 (附註18) | (347)          | 232            | 1,649          |
|             | <u>(7,463)</u> | <u>(3,472)</u> | <u>(2,714)</u> |

貴集團須就貴集團成員公司註冊及經營所在稅務司法權區產生或源自該等稅務司法權區的應課稅利潤按實體基準繳納所得稅。



## 附錄一

## 會計師報告

根據中國所得稅規則及法規，於往績記錄期間，集團實體的中國所得稅撥備乃按25%的法定稅率計算，惟以下各項除外：(a)貴公司根據中國稅務法規註冊為高新技術企業並於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度享有15%的優惠稅率；(b)截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，天聚人合根據中國稅務法規註冊為高新技術企業，有權享有15%的優惠稅率；(c)截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，天聚星合根據中國稅務法規註冊為合資格小微企業，有權享有優惠稅率2.5%、2.5%及5%；及(d)截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，眾匯聚合根據中國稅務法規註冊為合資格小微企業，有權享有優惠稅率2.5%、2.5%及5%。

於往績記錄期間的所得稅開支與綜合損益及其他全面收益表的除稅前利潤對賬如下：

|                               | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                               | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 除稅前利潤                         | 53,429         | 44,756         | 37,775         |
| 按適用稅率計算的稅項                    | 13,129         | 11,433         | 9,458          |
| 不可扣稅開支的稅務影響                   | 200            | 274            | 462            |
| 獲授的免稅及激勵措施的稅務影響               | (5,092)        | (4,829)        | (3,862)        |
| 研發成本的稅收優惠                     | (1,792)        | (2,967)        | (2,976)        |
| 稅率變動對期初遞延稅項的影響                | 532            | —              | (18)           |
| 動用先前未確認的稅項虧損                  | —              | (443)          | (354)          |
| 未確認遞延稅項資產的可抵扣暫時性差異及可抵扣虧損的稅務影響 | 486            | 4              | 4              |
| 所得稅開支                         | 7,463          | 3,472          | 2,714          |

### 12. 股息

截至2020年12月31日止年度的末期股息每股普通股人民幣0.44元（總額為人民幣20,000,000元）於截至2021年12月31日止年度分別獲批及派付。

截至2022年及2023年12月31日止年度並無宣派股息。

### 13. 每股盈利

貴公司普通權益持有人應佔每股基本及攤薄盈利按以下數據計算：

|                         | 截至12月31日止年度 |            |            |
|-------------------------|-------------|------------|------------|
|                         | 2021年       | 2022年      | 2023年      |
| 用於計算每股基本及攤薄盈利的利潤（人民幣千元） | 46,011      | 41,249     | 34,751     |
| 股份數目                    |             |            |            |
| 用於計算每股基本及攤薄盈利的普通股加權平均數  | 45,300,000  | 45,300,000 | 45,300,000 |

## 附錄一

## 會計師報告

由於貴公司於截至2021年及2022年12月31日止年度並無具攤薄潛力的普通股，故每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。截至2023年12月31日止年度，計算每股攤薄盈利時並無計入潛在普通股（即附帶回購負債的股份），因為計入該等股份會產生反攤薄影響。

### 14. 董事及監事酬金及五名最高薪酬人士

#### (a) 董事及監事酬金

往績記錄期間的董事及監事酬金詳情載列如下：

|                         | 袍金<br>人民幣千元 | 薪金<br>人民幣千元  | 津貼及<br>其他福利<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 退休計劃<br>供款<br>人民幣千元 | 以權益結算<br>以股份為<br>基礎的付款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元  |
|-------------------------|-------------|--------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|--------------|
| <b>截至2021年12月31日止年度</b> |             |              |                      |               |                     |                                 |              |
| <i>執行董事</i>             |             |              |                      |               |                     |                                 |              |
| 左磊先生                    | —           | 480          | —                    | —             | 65                  | —                               | 545          |
| 王昊今先生                   | —           | 240          | —                    | —             | 60                  | 70                              | 370          |
| 林杉先生                    | —           | 156          | —                    | —             | 40                  | —                               | 196          |
| 楊彥君女士                   | —           | 500          | —                    | 18            | 64                  | 60                              | 642          |
|                         | <u>—</u>    | <u>1,376</u> | <u>—</u>             | <u>18</u>     | <u>229</u>          | <u>130</u>                      | <u>1,753</u> |
| <i>非執行董事</i>            |             |              |                      |               |                     |                                 |              |
| 邱堅強先生                   | —           | —            | —                    | —             | —                   | —                               | —            |
| 任成元先生 (附註ii)            | —           | —            | —                    | —             | —                   | —                               | —            |
| 吳雪軍先生 (附註i)             | —           | —            | —                    | —             | —                   | —                               | —            |
|                         | <u>—</u>    | <u>—</u>     | <u>—</u>             | <u>—</u>      | <u>—</u>            | <u>—</u>                        | <u>—</u>     |
| <i>獨立非執行董事</i>          |             |              |                      |               |                     |                                 |              |
| 黃學賢先生                   | —           | —            | 80                   | —             | —                   | —                               | 80           |
| 陳新河先生                   | —           | —            | 80                   | —             | —                   | —                               | 80           |
| 張維寧先生 (附註iii)           | —           | —            | 20                   | —             | —                   | —                               | 20           |
| 邢燕女士 (附註iv)             | —           | —            | 42                   | —             | —                   | —                               | 42           |
|                         | <u>—</u>    | <u>—</u>     | <u>222</u>           | <u>—</u>      | <u>—</u>            | <u>—</u>                        | <u>222</u>   |
| <i>監事</i>               |             |              |                      |               |                     |                                 |              |
| 冀士琳女士                   | —           | 263          | —                    | 29            | 39                  | —                               | 331          |
| 余鋼先生                    | —           | —            | —                    | —             | —                   | —                               | —            |
| 任園女士                    | —           | —            | —                    | —             | —                   | —                               | —            |
|                         | <u>—</u>    | <u>263</u>   | <u>—</u>             | <u>29</u>     | <u>39</u>           | <u>—</u>                        | <u>331</u>   |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

|                         | 袍金       | 薪金           | 津貼及<br>其他福利 | 酌情花紅      | 退休計劃<br>供款 | 以權益結算<br>以股份為<br>基礎的付款 | 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                  | 人民幣千元        |
| <b>截至2022年12月31日止年度</b> |          |              |             |           |            |                        |              |
| <i>執行董事</i>             |          |              |             |           |            |                        |              |
| 左磊先生                    | -        | 480          | -           | -         | 78         | -                      | 558          |
| 王昊今先生                   | -        | 241          | -           | -         | 68         | 70                     | 379          |
| 林杉先生                    | -        | 157          | -           | -         | 44         | -                      | 201          |
| 楊彥君女士                   | -        | 479          | -           | 20        | 78         | 60                     | 637          |
|                         | <u>-</u> | <u>1,357</u> | <u>-</u>    | <u>20</u> | <u>268</u> | <u>130</u>             | <u>1,775</u> |
| <i>非執行董事</i>            |          |              |             |           |            |                        |              |
| 邱堅強先生                   | -        | -            | -           | -         | -          | -                      | -            |
| 任成元先生                   | -        | -            | -           | -         | -          | -                      | -            |
|                         | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>-</u>    | <u>-</u>  | <u>-</u>   | <u>-</u>               | <u>-</u>     |
| <i>獨立非執行董事</i>          |          |              |             |           |            |                        |              |
| 黃學賢先生                   | -        | -            | 80          | -         | -          | -                      | 80           |
| 陳新河先生                   | -        | -            | 80          | -         | -          | -                      | 80           |
| 邢燕女士                    | -        | -            | 80          | -         | -          | -                      | 80           |
|                         | <u>-</u> | <u>-</u>     | <u>240</u>  | <u>-</u>  | <u>-</u>   | <u>-</u>               | <u>240</u>   |
| <i>監事</i>               |          |              |             |           |            |                        |              |
| 冀士琳女士                   | -        | 361          | -           | 27        | 69         | -                      | 457          |
| 余鋼先生                    | -        | -            | -           | -         | -          | -                      | -            |
| 任園女士                    | -        | -            | -           | -         | -          | -                      | -            |
|                         | <u>-</u> | <u>361</u>   | <u>-</u>    | <u>27</u> | <u>69</u>  | <u>-</u>               | <u>457</u>   |

## 附錄一

## 會計師報告

|                         | 袍金<br>人民幣千元 | 薪金<br>人民幣千元 | 津貼及<br>其他福利<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 退休計劃<br>供款<br>人民幣千元 | 以權益結算<br>以股份為<br>基礎的付款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------------------|-------------|-------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-------------|
| <b>截至2023年12月31日止年度</b> |             |             |                      |               |                     |                                 |             |
| <b>執行董事</b>             |             |             |                      |               |                     |                                 |             |
| 左磊先生                    | -           | 480         | -                    | -             | 81                  | -                               | 561         |
| 王昊今先生                   | -           | 240         | -                    | -             | 69                  | 70                              | 379         |
| 林杉先生                    | -           | 156         | -                    | -             | 45                  | -                               | 201         |
| 楊彥君女士                   | -           | 480         | -                    | 20            | 81                  | 60                              | 641         |
|                         | -           | 1,356       | -                    | 20            | 276                 | 130                             | 1,782       |
| <b>非執行董事</b>            |             |             |                      |               |                     |                                 |             |
| 邱堅強先生                   | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
| 任成元先生 (附註ii)            | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
| 高原先生 (附註viii)           | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
|                         | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
| <b>獨立非執行董事</b>          |             |             |                      |               |                     |                                 |             |
| 黃學賢先生                   | -           | -           | 80                   | -             | -                   | -                               | 80          |
| 陳新河先生                   | -           | -           | 80                   | -             | -                   | -                               | 80          |
| 邢燕女士 (附註iv)             | -           | -           | 30                   | -             | -                   | -                               | 30          |
| 李淳暉先生 (附註iv及v)          | -           | -           | 69                   | -             | -                   | -                               | 69          |
|                         | -           | -           | 259                  | -             | -                   | -                               | 259         |
| <b>監事</b>               |             |             |                      |               |                     |                                 |             |
| 冀士琳女士 (附註vi)            | -           | 145         | -                    | -             | 23                  | -                               | 168         |
| 余鋼先生                    | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
| 任園女士                    | -           | -           | -                    | -             | -                   | -                               | -           |
| 高奇先生 (附註vii)            | -           | 239         | -                    | 27            | 54                  | -                               | 320         |
|                         | -           | 384         | -                    | 27            | 77                  | -                               | 488         |

附註：

- (i) 吳雪軍先生於2021年3月31日辭任 貴公司非執行董事。
- (ii) 任成元先生於2021年6月22日獲委任為 貴公司非執行董事並於2023年7月18日辭任。
- (iii) 張維寧先生於2021年5月31日辭任 貴公司獨立非執行董事。
- (iv) 邢燕女士於2021年6月22日獲委任為 貴公司獨立非執行董事並於2023年4月27日建議辭任。彼一直履行職責，直至2023年5月18日新任獨立非執行董事李淳暉先生接任為止。
- (v) 李淳暉先生於2023年5月18日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。
- (vi) 冀士琳女士於2023年4月27日辭任 貴公司監事。

## 附錄一

## 會計師報告

- (vii) 高奇先生於2023年4月27日獲委任為 貴公司監事。
- (viii) 高原先生於2023年7月24日獲委任為 貴公司非執行董事。
- (ix) 於往績記錄期間， 貴集團並無向任何董事或監事支付任何酬金，作為加入 貴集團或加入 貴集團時的獎勵或作為其失去或終止職位的補償。
- (x) 上文所示執行董事酬金乃就彼等與 貴集團及 貴公司事務管理有關的服務而支付。上文所示非執行董事及獨立非執行董事之酬金乃就彼等擔任 貴公司董事之服務而支付。

### (b) 五名最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年，貴集團五名最高薪酬人士中分別包括兩名、一名及零名貴公司董事或監事（其酬金披露於上文）。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年，其餘三名、四名及五名人士的酬金分析如下：

|                | 截至12月31日止年度    |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 薪金             | 1,602          | 2,273          | 2,887          |
| 津貼及其他福利        | —              | —              | —              |
| 酌情花紅           | 180            | 382            | 267            |
| 退休計劃供款         | 251            | 313            | 411            |
| 以權益結算以股份為基礎的付款 | 110            | 170            | 170            |
|                | <u>2,143</u>   | <u>3,138</u>   | <u>3,735</u>   |

酬金介乎下列範圍且非董事之最高薪酬人士人數如下：

|                         | 截至12月31日止年度 |             |             |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                         | 2021年<br>人數 | 2022年<br>人數 | 2023年<br>人數 |
| 零至1,000,000港元           | 3           | 3           | 5           |
| 1,000,001港元至1,500,000港元 | —           | 1           | —           |
|                         | <u>3</u>    | <u>4</u>    | <u>5</u>    |

於往績記錄期間，貴集團並無向任何董事或監事或任何前五名最高薪酬人士支付任何薪酬，作為吸引其加入貴集團或加入時的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事或監事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 15. 物業、廠房及設備

#### 貴集團

|                            | 租賃土地<br>人民幣千元 | 樓宇<br>人民幣千元    | 租賃<br>物業裝修<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元  | 家具、裝置<br>及辦公設備<br>人民幣千元 | 其他自用<br>租賃物業<br>人民幣千元 | 在建工程<br>人民幣千元  | 總計<br>人民幣千元    |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|----------------|----------------|
| 成本：                        |               |                |                     |              |                         |                       |                |                |
| 於2021年1月1日                 | 6,482         | 38,553         | 1,918               | 1,633        | 4,145                   | 1,538                 | 108,688        | 162,957        |
| 添置                         | –             | 11,490         | –                   | –            | 658                     | –                     | 53,136         | 65,284         |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | –                   | (155)        | (133)                   | (1,538)               | –              | (1,826)        |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 6,482         | 50,043         | 1,918               | 1,478        | 4,670                   | –                     | 161,824        | 226,415        |
| 添置                         | –             | –              | 10,819              | –            | 5,554                   | 86                    | 15,850         | 32,309         |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | (655)               | –            | (379)                   | –                     | –              | (1,034)        |
| 於完成時轉移                     | –             | 177,674        | –                   | –            | –                       | –                     | (177,674)      | –              |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 6,482         | 227,717        | 12,082              | 1,478        | 9,845                   | 86                    | –              | 257,690        |
| 添置                         | –             | –              | 618                 | 624          | 315                     | –                     | –              | 1,557          |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | –                   | –            | (166)                   | –                     | –              | (166)          |
| 終止租賃                       | –             | –              | –                   | –            | –                       | (86)                  | –              | (86)           |
| 於2023年12月31日               | <u>6,482</u>  | <u>227,717</u> | <u>12,700</u>       | <u>2,102</u> | <u>9,994</u>            | <u>–</u>              | <u>–</u>       | <u>258,995</u> |
| 累計折舊：                      |               |                |                     |              |                         |                       |                |                |
| 於2021年1月1日                 | 567           | 6,867          | 781                 | 567          | 1,714                   | 769                   | –              | 11,265         |
| 年內扣除                       | 131           | 2,013          | 253                 | 338          | 624                     | 769                   | –              | 4,128          |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | –                   | (93)         | (128)                   | (1,538)               | –              | (1,759)        |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 698           | 8,880          | 1,034               | 812          | 2,210                   | –                     | –              | 13,634         |
| 年內扣除                       | 131           | 7,534          | 1,129               | 301          | 1,982                   | 17                    | –              | 11,094         |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | (654)               | –            | (356)                   | –                     | –              | (1,010)        |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 829           | 16,414         | 1,509               | 1,113        | 3,836                   | 17                    | –              | 23,718         |
| 年內扣除                       | 131           | 8,003          | 1,427               | 340          | 2,076                   | 37                    | –              | 12,014         |
| 出售／撇銷                      | –             | –              | –                   | –            | (149)                   | –                     | –              | (149)          |
| 終止租賃                       | –             | –              | –                   | –            | –                       | (54)                  | –              | (54)           |
| 於2023年12月31日               | <u>960</u>    | <u>24,417</u>  | <u>2,936</u>        | <u>1,453</u> | <u>5,763</u>            | <u>–</u>              | <u>–</u>       | <u>35,529</u>  |
| 賬面淨值：                      |               |                |                     |              |                         |                       |                |                |
| 於2021年12月31日               | <u>5,784</u>  | <u>41,163</u>  | <u>884</u>          | <u>666</u>   | <u>2,460</u>            | <u>–</u>              | <u>161,824</u> | <u>212,781</u> |
| 於2022年12月31日               | <u>5,653</u>  | <u>211,303</u> | <u>10,573</u>       | <u>365</u>   | <u>6,009</u>            | <u>69</u>             | <u>–</u>       | <u>233,972</u> |
| 於2023年12月31日               | <u>5,522</u>  | <u>203,300</u> | <u>9,764</u>        | <u>649</u>   | <u>4,231</u>            | <u>–</u>              | <u>–</u>       | <u>223,466</u> |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 貴公司

|                            | 租賃土地<br>人民幣千元 | 樓宇<br>人民幣千元 | 租賃<br>物業裝修<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元 | 家具、裝置<br>及辦公設備<br>人民幣千元 | 其他自用<br>租賃物業<br>人民幣千元 | 在建工程<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|----------------------------|---------------|-------------|---------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|---------------|-------------|
| 成本：                        |               |             |                     |             |                         |                       |               |             |
| 於2021年1月1日                 | 6,482         | 38,553      | 1,918               | 1,633       | 3,167                   | 1,538                 | 108,688       | 161,979     |
| 添置                         | –             | 11,490      | –                   | –           | 146                     | –                     | 53,136        | 64,772      |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | –                   | (155)       | (133)                   | (1,538)               | –             | (1,826)     |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 6,482         | 50,043      | 1,918               | 1,478       | 3,180                   | –                     | 161,824       | 224,925     |
| 添置                         | –             | –           | 10,819              | –           | 5,550                   | 86                    | 15,850        | 32,305      |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | (655)               | –           | (370)                   | –                     | –             | (1,025)     |
| 於完成時轉移                     | –             | 177,674     | –                   | –           | –                       | –                     | (177,674)     | –           |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 6,482         | 227,717     | 12,082              | 1,478       | 8,360                   | 86                    | –             | 256,205     |
| 添置                         | –             | –           | 618                 | 624         | 315                     | –                     | –             | 1,557       |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | –                   | –           | (157)                   | –                     | –             | (157)       |
| 終止租賃                       | –             | –           | –                   | –           | –                       | (86)                  | –             | (86)        |
| 於2023年12月31日               | 6,482         | 227,717     | 12,700              | 2,102       | 8,518                   | –                     | –             | 257,519     |
| 累計折舊：                      |               |             |                     |             |                         |                       |               |             |
| 於2021年1月1日                 | 567           | 6,867       | 781                 | 567         | 1,557                   | 769                   | –             | 11,108      |
| 年內扣除                       | 131           | 2,013       | 253                 | 338         | 491                     | 769                   | –             | 3,995       |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | –                   | (93)        | (127)                   | (1,538)               | –             | (1,758)     |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 698           | 8,880       | 1,034               | 812         | 1,921                   | –                     | –             | 13,345      |
| 年內扣除                       | 131           | 7,534       | 1,129               | 301         | 1,829                   | 17                    | –             | 10,941      |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | (654)               | –           | (349)                   | –                     | –             | (1,003)     |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 829           | 16,414      | 1,509               | 1,113       | 3,401                   | 17                    | –             | 23,283      |
| 年內扣除                       | 131           | 8,003       | 1,427               | 340         | 1,936                   | 37                    | –             | 11,874      |
| 出售／撤銷                      | –             | –           | –                   | –           | (140)                   | –                     | –             | (140)       |
| 終止租賃                       | –             | –           | –                   | –           | –                       | (54)                  | –             | (54)        |
| 於2023年12月31日               | 960           | 24,417      | 2,936               | 1,453       | 5,197                   | –                     | –             | 34,963      |
| 賬面淨值：                      |               |             |                     |             |                         |                       |               |             |
| 於2021年12月31日               | 5,784         | 41,163      | 884                 | 666         | 1,259                   | –                     | 161,824       | 211,580     |
| 於2022年12月31日               | 5,653         | 211,303     | 10,573              | 365         | 4,959                   | 69                    | –             | 232,922     |
| 於2023年12月31日               | 5,522         | 203,300     | 9,764               | 649         | 3,321                   | –                     | –             | 222,556     |



## 附錄一

## 會計師報告

### 貴集團及貴公司

截至各報告期末按相關資產類別劃分的使用權資產賬面淨值分析如下：

|                          | 截至12月31日       |                |                |
|--------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 租賃土地                     | 5,784          | 5,653          | 5,522          |
| 其他自用租賃物業                 | —              | 69             | —              |
|                          | <u>5,784</u>   | <u>5,722</u>   | <u>5,522</u>   |
| 截至12月31日止年度              |                |                |                |
|                          | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 添置使用權資產                  | —              | 86             | —              |
| 按相關資產類別劃分的<br>使用權資產折舊開支： |                |                |                |
| — 租賃土地                   | 131            | 131            | 131            |
| — 其他自用租賃物業               | 769            | 17             | 37             |
|                          | <u>900</u>     | <u>148</u>     | <u>168</u>     |

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團的租賃現金流出總額分別為人民幣1,024,000元、人民幣261,000元及人民幣46,000元。截至2022年12月31日止年度，貴集團使用權資產及租賃負債的非現金添置為人民幣86,000元。

貴集團定期就辦公設備訂立短期租賃。截至2021年、2022年及2023年12月31日，短期租賃組合與附註10所披露短期租賃開支的短期租賃組合類似。

## 16. 於附屬公司的投資

### 貴公司

|             | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 非上市投資，按成本計量 | 107,571        | 107,621        | 107,621        |
| 減值          | (7,509)        | (3,300)        | (1,228)        |
|             | <u>100,062</u> | <u>104,321</u> | <u>106,393</u> |

貴公司直接及間接持有的附屬公司的詳情載於附註1。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司已評估其於附屬公司的投資的可收回金額，因此於附屬公司的投資的賬面值已撇減至其可收回金額人民幣100,062,000元、人民幣104,321,000元及人民幣106,393,000元。投資的可收回金額乃根據公允價值減出售成本釐定，並分類為第三級經常性公允價值計量，原因為重大輸入數據並非根據可觀察的市場數據得出。釐定公允價值減出售成本的主要重大不可觀察輸入數據為附屬公司的資產淨值。附屬公司的資產淨值越高，公允價值減出售成本越高，所需計提的減值越低。

### 17. 無形資產

#### 貴集團及貴公司

專利  
人民幣千元

成本：

|                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------|-----|
| 於2021年1月1日、2021年12月31日、2022年1月1日、2022年12月31日、<br>2023年1月1日及2023年12月31日 | 143 |
|------------------------------------------------------------------------|-----|

累計攤銷：

|            |    |
|------------|----|
| 於2021年1月1日 | 16 |
| 年內扣除       | 9  |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 25 |
| 年內扣除                   | 9  |

|                        |    |
|------------------------|----|
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 34 |
| 年內扣除                   | 9  |

|              |    |
|--------------|----|
| 於2023年12月31日 | 43 |
|--------------|----|

賬面淨值：

|              |     |
|--------------|-----|
| 於2021年12月31日 | 118 |
|--------------|-----|

|              |     |
|--------------|-----|
| 於2022年12月31日 | 109 |
|--------------|-----|

|              |     |
|--------------|-----|
| 於2023年12月31日 | 100 |
|--------------|-----|

## 附錄一

## 會計師報告

### 18. 遞延稅項

於往績記錄期間確認的遞延稅項及變動如下：

#### 貴集團

|                            | 金融及<br>合約資產<br>的減值虧損<br>人民幣千元 | 未動用<br>稅項虧損<br>人民幣千元 | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入損益的<br>金融資產<br>公允價值變動<br>人民幣千元 | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他<br>全面收益的<br>金融資產<br>公允價值變動<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元    |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| 於2021年1月1日                 | 1,054                         | 36                   | –                                                  | (5,421)                                                    | (4,331)        |
| (扣除)／計入損益                  | (289)                         | 709                  | (767)                                              | –                                                          | (347)          |
| 扣除其他全面收益                   | –                             | –                    | –                                                  | (5,900)                                                    | (5,900)        |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 765                           | 745                  | (767)                                              | (11,321)                                                   | (10,578)       |
| 計入／(扣除) 損益                 | 157                           | (668)                | 743                                                | –                                                          | 232            |
| 計入其他全面收益                   | –                             | –                    | –                                                  | 1,660                                                      | 1,660          |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 922                           | 77                   | (24)                                               | (9,661)                                                    | (8,686)        |
| 計入／(扣除) 損益                 | 1,488                         | (77)                 | 238                                                | –                                                          | 1,649          |
| 計入其他全面收益                   | –                             | –                    | –                                                  | 2,046                                                      | 2,046          |
| 於2023年12月31日               | <u>2,410</u>                  | <u>–</u>             | <u>214</u>                                         | <u>(7,615)</u>                                             | <u>(4,991)</u> |

以下為就財務報告目的而言的遞延稅項結餘的分析：

|        | 2021年<br>人民幣千元  | 截至12月31日<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|--------|-----------------|----------------------------|----------------|
| 遞延稅項資產 | 556             | 620                        | 545            |
| 遞延稅項負債 | <u>(11,134)</u> | <u>(9,306)</u>             | <u>(5,536)</u> |
|        | <u>(10,578)</u> | <u>(8,686)</u>             | <u>(4,991)</u> |

倘可能有未來應課稅利潤以供相關稅項溢利變現，則會就可扣稅暫時差額確認遞延所得稅資產。貴集團於中國產生的稅項虧損將於五年後到期，以抵銷未來應課稅利潤。

## 附錄一

## 會計師報告

截至2021年、2022年及2023年12月31日的稅項虧損結轉金額及到期日如下：

|       | 截至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      |
| 2024年 | 791          | —            | —          |
| 2025年 | 1,760        | —            | —          |
| 2026年 | 7,336        | 4,152        | 945        |
| 2027年 | —            | 17           | 17         |
| 2028年 | —            | —            | 14         |
|       | <u>9,887</u> | <u>4,169</u> | <u>976</u> |

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並無分別就可結轉以抵銷未來應課稅收益的可扣稅暫時差額及累計稅項虧損人民幣6,251,000元、人民幣3,313,000元及人民幣976,000元，確認遞延所得稅資產人民幣963,000元、人民幣524,000元及人民幣174,000元。

### 貴公司

|                            | 金融及<br>合約資產的<br>減值虧損<br>人民幣千元 | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入損益的<br>金融資產<br>公允價值變動<br>人民幣千元 | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他<br>全面收益的<br>金融資產<br>公允價值變動<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元    |
|----------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------|
| 於2021年1月1日                 | 173                           | —                                                  | (5,421)                                                    | (5,248)        |
| 計入損益                       | 53                            | —                                                  | —                                                          | 53             |
| 扣除其他全面收益                   | <u>—</u>                      | <u>—</u>                                           | <u>(5,900)</u>                                             | <u>(5,900)</u> |
| 於2021年12月31日及<br>2022年1月1日 | 226                           | —                                                  | (11,321)                                                   | (11,095)       |
| 計入／(扣除) 損益                 | 153                           | (24)                                               | —                                                          | 129            |
| 計入其他全面收益                   | <u>—</u>                      | <u>—</u>                                           | <u>1,660</u>                                               | <u>1,660</u>   |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 379                           | (24)                                               | (9,661)                                                    | (9,306)        |
| 計入損益                       | 1,486                         | 238                                                | —                                                          | 1,724          |
| 計入其他全面收益                   | <u>—</u>                      | <u>—</u>                                           | <u>2,046</u>                                               | <u>2,046</u>   |
| 於2023年12月31日               | <u>1,865</u>                  | <u>214</u>                                         | <u>(7,615)</u>                                             | <u>(5,536)</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

以下為就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

|        | 2021年<br>人民幣千元 | 截至12月31日<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|--------|----------------|----------------------------|----------------|
| 遞延稅項負債 | (11,095)       | (9,306)                    | (5,536)        |

### 19. 存貨

#### 貴集團

|          | 2021年<br>人民幣千元 | 截至12月31日<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|----------|----------------|----------------------------|----------------|
| 數據管理解決方案 | 21,533         | 12,454                     | 20,850         |

#### 貴公司

|          | 2021年<br>人民幣千元 | 截至12月31日<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|----------|----------------|----------------------------|----------------|
| 數據管理解決方案 | 21,265         | 10,388                     | 20,424         |

### 20. 按公允價值計量且變動計入其他全面收益的金融資產

#### 貴集團

|                 | 2021年<br>人民幣千元 | 截至12月31日<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|-----------------|----------------|----------------------------|----------------|
| 非流動資產           |                |                            |                |
| 非上市股權投資，按公允價值計量 | 88,189         | 75,954                     | 61,700         |

上述股權投資不可撤銷地指定為按公允價值計入其他全面收益，原因為貴集團認為該等投資屬長期策略性質。

於往績記錄期間，按第三級公允價值計量的非上市股權投資的變動載列如下：

|        | 2021年<br>人民幣千元 | 截至12月31日止年度<br>2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
|--------|----------------|-------------------------------|----------------|
| 於年初    | 50,114         | 88,189                        | 75,954         |
| 公允價值變動 | 38,142         | (12,400)                      | (14,311)       |
| 匯兌差異   | (67)           | 165                           | 57             |
| 於年末    | 88,189         | 75,954                        | 61,700         |

## 附錄一

## 會計師報告

截至2021年、2022年及2023年12月31日，非上市股權投資由獨立合資格專業估值師估值。截至2021年、2022年及2023年12月31日，非上市股權投資分類為第三級經常性公允價值計量。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，不同公允價值層級之間並無轉移。於往績記錄期間，所用估值技術並無變動。

有關使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量資料：

|         | 估值方法 | 重大不可觀察輸入數據 | 估計範圍<br>截至12月31日 |            |            | 不可觀察輸入數據與公允價值的關係  |
|---------|------|------------|------------------|------------|------------|-------------------|
|         |      |            | 2021年            | 2022年      | 2023年      |                   |
| 非上市股權投資 | 市場法  | 缺乏適銷性的折扣   | 20.60%           | 20.50%     | 20.50%     | 缺乏適銷性的折扣越高，公允價值越低 |
|         |      | 企業倍數       | 7.92-35.17       | 4.53-30.08 | 4.24-33.90 | 企業倍數越高，公允價值越高     |

倘所有其他變數保持不變，缺乏適銷性的折扣提高／降低5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的其他全面收益分別減少／增加約人民幣978,000元、人民幣833,000元及人民幣673,000元。

倘所有其他變數保持不變，企業倍數上升／下降5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的其他全面收益分別增加／減少約人民幣3,626,000元、人民幣3,222,000元及人民幣2,998,000元。

### 貴公司

|               | 截至12月31日       |                |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動資產</b>  |                |                |                |
| 非上市股權投資，按公允價值 | 85,882         | 74,819         | 61,176         |

上述股權投資不可撤銷地指定為按公允價值計量且變動計入其他全面收益，原因為貴公司認為該等投資屬長期策略性質。

於往績記錄期間，按第三級公允價值計量的非上市股權投資的變動載列如下：

|        | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初    | 46,544         | 85,882         | 74,819         |
| 公允價值變動 | 39,338         | (11,063)       | (13,643)       |
| 於年末    | 85,882         | 74,819         | 61,176         |

截至2021年、2022年及2023年12月31日，非上市股權投資由獨立合資格專業估值師估值。截至2021年、2022年及2023年12月31日，非上市股權投資分類為第三級經常性公允價值計量。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，不同公允價值層級之間並無轉移。於往績記錄期間，所用估值技術並無變動。

## 附錄一

## 會計師報告

有關使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量資料：

|         | 估值方法 | 重大不可觀察<br>輸入數據 | 估計範圍<br>截至12月31日 |        |        | 不可觀察輸入數據與公允<br>價值的關係  |
|---------|------|----------------|------------------|--------|--------|-----------------------|
|         |      |                | 2021年            | 2022年  | 2023年  |                       |
| 非上市股權投資 | 市場法  | 缺乏適銷性的<br>折扣   | 20.60%           | 20.50% | 20.50% | 缺乏適銷性的折扣越高，<br>公允價值越低 |
|         |      | 企業倍數           | 35.17            | 30.08  | 33.90  | 企業倍數越高，公允價值<br>越高     |

倘所有其他變數保持不變，缺乏適銷性的折扣提高／降低5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的其他全面收益分別減少／增加約人民幣946,000元、人民幣819,000元及人民幣666,000元。

倘所有其他變數保持不變，企業倍數上升／下降5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的其他全面收益分別增加／減少約人民幣3,499,000元、人民幣3,159,000元及人民幣2,941,000元。

### 21. 貿易應收款項

#### 貴集團

|          | 截至12月31日       |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|
|          | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 貿易應收款項   | 95,273         | 129,818        | 190,954        |
| 減：減值虧損撥備 | (4,070)        | (5,845)        | (15,877)       |
|          | <u>91,203</u>  | <u>123,973</u> | <u>175,077</u> |

下列為截至各報告期末基於發票日期的貿易應收款項（扣除減值虧損）的賬齡分析：

|             | 截至12月31日       |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 未開票應收款項（附註） | <u>83,194</u>  | <u>94,891</u>  | <u>127,106</u> |
| 已開票應收款項     |                |                |                |
| 30日內        | 7,273          | 19,656         | 18,480         |
| 31至60日      | 512            | 1,226          | 15,940         |
| 61至90日      | 57             | 4,100          | 4,067          |
| 91至180日     | 103            | 1,045          | 4,085          |
| 180日以上      | <u>64</u>      | <u>3,055</u>   | <u>5,399</u>   |
|             | <u>8,009</u>   | <u>29,082</u>  | <u>47,971</u>  |
|             | <u>91,203</u>  | <u>123,973</u> | <u>175,077</u> |

附註：未開票應收款項指貴集團無條件收取尚未開具發票代價的權利。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團根據附註4.10(b)所述的會計政策確認減值虧損。貿易應收款項一般於發票日期起計5至45日內到期。

有關貴集團信貸政策及貿易應收款項產生的信用風險分析的進一步詳情載於附註39(b)。

### 貴公司

|          | 截至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   | 90,063        | 119,428        | 180,855        |
| 減：減值虧損撥備 | (584)         | (2,323)        | (12,374)       |
|          | <u>89,479</u> | <u>117,105</u> | <u>168,481</u> |

下列為截至各報告期末基於發票日期的貿易應收款項(扣除減值虧損)的賬齡分析：

|             | 截至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          |
| 未開票應收款項(附註) | <u>81,470</u> | <u>88,023</u>  | <u>120,510</u> |
| 已開票應收款項     |               |                |                |
| 30日內        | 7,273         | 19,656         | 18,480         |
| 31至60日      | 512           | 1,226          | 15,940         |
| 61至90日      | 57            | 4,100          | 4,067          |
| 91至180日     | 103           | 1,045          | 4,085          |
| 180日以上      | <u>64</u>     | <u>3,055</u>   | <u>5,399</u>   |
|             | <u>8,009</u>  | <u>29,082</u>  | <u>47,971</u>  |
|             | <u>89,479</u> | <u>117,105</u> | <u>168,481</u> |

附註：未開票應收款項指貴公司無條件收取尚未開具發票代價的權利。

貴公司根據附註4.10(b)所述的會計政策確認減值虧損。貿易應收款項一般於發票日期起計5至45日內到期。

有關貴公司信貸政策及貿易應收款項產生的信用風險分析的進一步詳情載於附註39(b)。



## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 22. 預付款項、按金及其他應收款項

#### 貴集團

|                 | 截至12月31日       |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <u>即期部分</u>     |                |                |                |
| 按金及其他應收款項       | 3,048          | 4,612          | 2,201          |
| 預付款項            | 18,302         | 55,146         | 70,339         |
| 預付[編纂]開支及遞延發行成本 | <u>[編纂]</u>    | <u>[編纂]</u>    | <u>[編纂]</u>    |
|                 | 21,350         | 59,758         | 78,937         |
| 減：減值虧損撥備        | <u>(1,029)</u> | <u>(292)</u>   | <u>(194)</u>   |
|                 | <u>20,321</u>  | <u>59,466</u>  | <u>78,743</u>  |
| <u>非即期部分</u>    |                |                |                |
| 預付款項            | <u>36</u>      | <u>5</u>       | <u>40</u>      |
|                 | <u>20,357</u>  | <u>59,471</u>  | <u>78,783</u>  |

#### 貴公司

|                 | 截至12月31日       |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <u>即期部分</u>     |                |                |                |
| 按金及其他應收款項       | 2,772          | 4,169          | 1,647          |
| 預付款項            | 9,377          | 32,424         | 36,613         |
| 預付[編纂]開支及遞延發行成本 | <u>[編纂]</u>    | <u>[編纂]</u>    | <u>[編纂]</u>    |
|                 | 12,149         | 36,593         | 44,657         |
| 減：減值虧損撥備        | <u>(925)</u>   | <u>(184)</u>   | <u>(64)</u>    |
|                 | <u>11,224</u>  | <u>36,409</u>  | <u>44,593</u>  |

## 附錄一

## 會計師報告

### 23. 合約資產及合約負債

#### (a) 合約資產

數據管理解決方案產生的合約資產主要與貴集團及貴公司就於報告日期已完成的工作獲取代價的權利有關。先前確認為合約資產的任何金額於其成為無條件及達到里程碑時重新分類至貿易應收款項。

#### 貴集團及貴公司

|                 | 截至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        |
| 數據管理解決方案產生的合約資產 | 1,124        | 4,021        | 1,873        |
| 減：減值虧損撥備        | (7)          | (27)         | (8)          |
|                 | <u>1,117</u> | <u>3,994</u> | <u>1,865</u> |

合約資產於往績記錄期間的變動如下：

|                | 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            | 45           | 1,124        | 4,021        |
| 添置             | 1,124        | 4,641        | 1,022        |
| 年內確認為貿易應收款項的款項 | (45)         | (1,744)      | (3,170)      |
| 於年末            | 1,124        | 4,021        | 1,873        |
| 減：減值虧損撥備       | (7)          | (27)         | (8)          |
|                | <u>1,117</u> | <u>3,994</u> | <u>1,865</u> |

貴集團及貴公司的數據管理解決方案合約包括付款時間表，其要求於合約日期的若干期間後分階段付款。此外，貴集團通常就合約金額的2至10%商定6個月至3年保留期。該金額計入合約資產，直至保留期結束，原因為貴集團獲得該筆最終付款的權利取決於貴集團的工程是否令人滿意。概無合約有重大融資成分。合約資產變動乃由於(i)承包工程進度計量變動而產生的調整，或(ii)於貴集團擁有收取代價的無條件權利時重新分類至貿易應收款項。由於合約資產處於正常營運週期內，故全部分類為流動資產。

截至各報告期末收回或結算合約資產的預期時間如下：

|       | 截至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        |
| 一年內到期 | 1,124        | 2,958        | 1,397        |
| 一年後到期 | —            | 1,063        | 476          |
|       | <u>1,124</u> | <u>4,021</u> | <u>1,873</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

截至2021年、2022年及2023年12月31日的合約資產人民幣1,124,000元、人民幣4,021,000元及人民幣1,873,000元通常預期於服務完成及客戶驗收後的未來3年內結清。

有關貴集團及貴公司信貸政策及合約資產產生的信用風險分析的進一步詳情載於附註39(b)。

### (b) 合約負債

#### 貴集團

|             | 截至12月31日       |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 下列項目產生的合約負債 |                |                |                |
| API市場       | 31,891         | 26,902         | 20,491         |
| 數據管理解決方案    | 19,549         | 2,790          | 9,311          |
|             | <u>51,440</u>  | <u>29,692</u>  | <u>29,802</u>  |

合約負債指自客戶收取的預付代價。合約負債的增加主要是由於貴集團客戶根據銷售合約預付的現金付款增加所致。貴集團按合約確定的付款安排自客戶收取款項。

|                  | 截至12月31日止年度    |                |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 年初計入合約負債結餘的已確認收入 | <u>59,317</u>  | <u>51,340</u>  | <u>28,751</u>  |

#### 貴公司

|             | 截至12月31日       |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 下列項目產生的合約負債 |                |                |                |
| API 市場      | 24,974         | 23,184         | 17,703         |
| 數據管理解決方案    | 19,549         | 2,145          | 8,664          |
|             | <u>44,523</u>  | <u>25,329</u>  | <u>26,367</u>  |

合約負債指自客戶收取的預付代價。合約負債的增加主要是由於貴公司客戶根據銷售合約預付的現金付款增加所致。貴公司按合約確定的付款安排自客戶收取款項。

|                  | 截至12月31日止年度    |                |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 年初計入合約負債結餘的已確認收入 | <u>36,536</u>  | <u>44,355</u>  | <u>24,531</u>  |

## 附錄一

## 會計師報告

### 24. 現金及現金等價物以及定期存款

#### 貴集團

|                 | 截至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          |
| 現金及現金等價物        | 182,287        | 168,470        | 124,417        |
| 原到期日期超過三個月的定期存款 | —              | 30,000         | 80,000         |
|                 | <u>182,287</u> | <u>198,470</u> | <u>204,417</u> |

貴集團的現金及現金等價物包括手頭現金、基於每日銀行存款利率按浮動利率計息的銀行存款及按現行市場利率計息的短期銀行存款。原到期日期超過三個月的定期存款包括按現行市場利率按固定利率或浮動利率計息的銀行存款。貴公司董事認為，存款於各報告期末的眼面值與其公允價值相若。

截至各報告期末，貴集團所有銀行及手頭現金以及原到期日期超過三個月的定期存款均以人民幣計值，並存放於中國。人民幣並非可自由兌換的貨幣。根據中國外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為外幣。

#### 貴公司

|                 | 截至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          |
| 現金及現金等價物        | 142,797        | 130,733        | 90,585         |
| 原到期日期超過三個月的定期存款 | —              | 30,000         | 80,000         |
|                 | <u>142,797</u> | <u>160,733</u> | <u>170,585</u> |

貴公司的現金及現金等價物包括手頭現金、基於每日銀行存款利率按浮動利率計息的銀行存款及按現行市場利率計息的短期銀行存款。原到期日期超過三個月的定期存款包括按現行市場利率按固定利率或浮動利率計息的銀行存款。貴公司董事認為，存款於各報告期末的眼面值與其公允價值相若。

截至各報告期末，貴公司所有銀行及手頭現金以及原到期日期超過三個月的定期存款均以人民幣計值，並存放於中國。人民幣並非可自由兌換的貨幣。根據中國外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴公司獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為外幣。

附錄一

會計師報告

25. 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產

貴集團

|              | 截至12月31日       |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動資產</b> |                |                |                |
| 非上市債務證券      | —              | —              | 5,245          |
| <b>流動資產</b>  |                |                |                |
| 結構性存款        | 103,066        | 35,155         | —              |
|              | <u>103,066</u> | <u>35,155</u>  | <u>5,245</u>   |

貴集團的非上市債務證券指於中國註冊成立的非上市投資基金投資。該投資基金主要從事證券交易。

貴集團結構性存款指人民幣結構性存款。待收取的結構性存款的預期年利率於到期前仍不確定。年度預期回報率介乎1.20%至4.00%。

估值技術及關鍵輸入數據的相關資料：

|         | 公允價值層級 | 估值技術及關鍵輸入數據           |
|---------|--------|-----------------------|
| 非上市債務證券 | 第三級    | 因缺乏控制權而調整折扣的以資產為基礎的方法 |
| 結構性存款   | 第二級    | 銀行參考相關資產的預期回報所報的贖回價值  |

以第三級公允價值計量的非上市債務證券於往績記錄期間的變動情況如下：

|        | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初    | —              | —              | —              |
| 添置     | —              | —              | 6,667          |
| 公允價值變動 | —              | —              | (1,422)        |
| 於年末    | <u>—</u>       | <u>—</u>       | <u>5,245</u>   |

截至2023年12月31日，非上市債務證券由獨立合資格專業估值師進行估值。截至2023年12月31日，非上市債務證券分類為第三級經常性公允價值計量。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，不同公允價值層級之間並無轉換。於往績記錄期間，所用估值技術並無變動。

## 附錄一

## 會計師報告

使用第三級公允價值計量下的重大不可觀察輸入數據進行公允價值計量的相關資料：

| 估值方法          | 重大不可觀察<br>輸入數據 | 估計範圍<br>截至12月31日 |       |       | 不可觀察<br>輸入數據與<br>公允價值的關係 |
|---------------|----------------|------------------|-------|-------|--------------------------|
|               |                | 2021年            | 2022年 | 2023年 |                          |
| 非上市股本證券 資產基礎法 | 缺乏控制權的折扣       | —                | —     | 20.8% | 缺乏控制權的折扣越高，公允價值越低        |

倘所有其他變數保持不變，缺乏控制權的折扣提高／降低5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年的損益分別減少／增加約人民幣零元、人民幣零元及人民幣69,000元。

### 貴公司

|              | 截至12月31日       |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動資產</b> |                |                |                |
| 非上市債務證券      | —              | —              | 5,245          |
| <b>流動資產</b>  |                |                |                |
| 結構性存款        | —              | 25,155         | —              |
|              | <u>—</u>       | <u>25,155</u>  | <u>5,245</u>   |

貴公司的非上市債務證券指於中國註冊成立的非上市投資基金投資。該投資基金主要從事證券交易。

貴公司的結構性存款指人民幣結構性存款。待收取的結構性存款的預期年利率於到期前仍不確定。年度預期回報率介乎1.20%至4.00%。

估值技術及關鍵輸入數據的相關資料：

|         | 公允價值層級 | 估值技術及關鍵輸入數據           |
|---------|--------|-----------------------|
| 非上市債務證券 | 第三級    | 因缺乏控制權而調整折扣的以資產為基礎的方法 |
| 結構性存款   | 第二級    | 銀行參考相關資產的預期回報所報的贖回價值  |

## 附錄一

## 會計師報告

以第三級公允價值計量的非上市債務證券於往績記錄期間的變動情況如下：

|        | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初    | —              | —              | —              |
| 添置     | —              | —              | 6,667          |
| 公允價值變動 | —              | —              | (1,422)        |
| 於年末    | —              | —              | 5,245          |

截至2023年12月31日，非上市債務證券由獨立合資格專業估值師進行估值。截至2023年12月31日，非上市債務證券分類為第三級經常性公允價值計量。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，不同公允價值層級之間並無轉移。於往績記錄期間，所用估值技術並無變動。

使用第三級公允價值計量下的重大不可觀察輸入數據進行公允價值計量的相關資料：

| 估值方法          | 重大不可觀察<br>輸入數據 | 估計範圍<br>截至12月31日 |       |        | 不可觀察<br>輸入數據與<br>公允價值的關係 |
|---------------|----------------|------------------|-------|--------|--------------------------|
|               |                | 2021年            | 2022年 | 2023年  |                          |
| 非上市債務證券 資產基礎法 | 缺乏控制權的折扣       | —                | —     | 20.80% | 缺乏控制權的折扣越高，公允價值越低        |

倘所有其他變數保持不變，缺乏控制權的折扣提高／降低5%將導致截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年的損益分別減少／增加約人民幣零元、人民幣零元及人民幣69,000元。

## 26. 貿易應付款項

### 貴集團

|        | 截至12月31日       |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | 37,450         | 36,672         | 61,491         |

貴集團的貿易供應商一般授出自發票日期起計最多為3個月的信用期（如適用）。根據一般與發票日期一致的服務及貨品收據，貴集團截至各報告期末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

|      | 截至12月31日       |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 一年內  | 36,389         | 30,179         | 50,130         |
| 一至兩年 | 775            | 6,086          | 7,959          |
| 兩年以上 | 286            | 407            | 3,402          |
|      | 37,450         | 36,672         | 61,491         |

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團的貿易應付款項屬短期性質，因此，貿易應付款項的賬面值被視為與其公允價值相若。

### 貴公司

|        | 截至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 | 36,275   | 31,218 | 57,096 |

貴公司的貿易供應商一般授出自發票日期起計最多為3個月的信用期（如適用）。根據一般與發票日期一致的服務及貨品收據，貴公司截至各報告期末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

|      | 截至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  |
| 一年內  | 35,215   | 24,730 | 45,740 |
| 一至兩年 | 775      | 6,082  | 7,959  |
| 兩年以上 | 285      | 406    | 3,397  |
|      | 36,275   | 31,218 | 57,096 |

貴公司的貿易應付款項屬短期性質，因此，貿易應付款項的賬面值被視為與其公允價值相若。

### 27. 其他應付款項及應計費用

#### 貴集團

|          | 截至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  |
| 已收按金     | 130      | 130    | 82     |
| 其他應付款項   | 39       | 37     | 22     |
| 其他應付稅項   | 2,457    | 3,785  | 1,453  |
| 應付工程成本   | 15,566   | 27,205 | 2,054  |
| 應計費用     | 4,921    | 8,317  | 5,934  |
| 應計[編纂]開支 | [編纂]     | [編纂]   | [編纂]   |
|          | 23,113   | 39,474 | 19,816 |

截至2021年、2022年及2023年12月31日，所有其他應付款項及應計費用均為不計息、無抵押及須按要求償還。



## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|          | 截至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         |
| 已收按金     | 130           | 130           | 82            |
| 其他應付款項   | 39            | 37            | 22            |
| 其他應付稅項   | 2,000         | 3,310         | 1,230         |
| 應付工程成本   | 15,566        | 27,205        | 2,054         |
| 應計費用     | 4,361         | 7,464         | 5,415         |
| 應計[編纂]開支 | [編纂]          | [編纂]          | [編纂]          |
|          | <u>22,096</u> | <u>38,146</u> | <u>19,074</u> |

截至2021年、2022年及2023年12月31日，所有其他應付款項及應計費用均為不計息、無抵押及須按要求償還。

### 28. 租賃負債

#### 貴集團及貴公司

貴集團及貴公司租賃物業經營業務。該等租賃通常為兩年的固定期限。租賃條款個別商定，包括各種不同的付款及條件。該等租賃協議並無施加任何契諾，惟租賃資產不得作為借款的擔保。

貴集團及貴公司亦租賃期限少於一年的物業。該等租賃為短期，貴集團選擇不就該等租賃確認使用權資產及租賃負債。

下列為租賃的未來租賃付款現值分析：

|     | 截至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    |
| 即期  | —        | 43        | —        |
| 非即期 | —        | 22        | —        |
|     | <u>—</u> | <u>65</u> | <u>—</u> |

租賃負債的變動分析如下：

|           | 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    |
| 於年初       | 787         | —         | 65       |
| 添置新租賃     | —           | 86        | —        |
| 利息開支      | 9           | 1         | 1        |
| 租賃付款的資本部分 | (787)       | (21)      | (32)     |
| 租賃付款的利息部分 | (9)         | (1)       | (1)      |
| 終止租賃      | —           | —         | (33)     |
|           | <u>—</u>    | <u>65</u> | <u>—</u> |
| 於年末       | —           | 65        | —        |

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，有關租賃負債資本部分的現金流出總額分別為人民幣787,000元、人民幣21,000元及人民幣32,000元。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

貴集團及貴公司租賃（不包括短期租賃）的未來租賃付款計劃償還如下：

|                      | 最低租賃付款額<br>人民幣千元 | 未來利息開支<br>人民幣千元 | 現值<br>人民幣千元 |
|----------------------|------------------|-----------------|-------------|
| <b>截至2021年12月31日</b> |                  |                 |             |
| — 一年內                | —                | —               | —           |
| — 一至兩年（包括首尾兩年）       | —                | —               | —           |
| — 三至五年（包括首尾兩年）       | —                | —               | —           |
| — 五年以上               | —                | —               | —           |
|                      | <u>—</u>         | <u>—</u>        | <u>—</u>    |
|                      | <b>—</b>         | <b>—</b>        | <b>—</b>    |
|                      | 最低租賃付款額<br>人民幣千元 | 未來利息開支<br>人民幣千元 | 現值<br>人民幣千元 |
| <b>截至2022年12月31日</b> |                  |                 |             |
| — 一年內                | 44               | (1)             | 43          |
| — 一至兩年（包括首尾兩年）       | 22               | —               | 22          |
| — 三至五年（包括首尾兩年）       | —                | —               | —           |
| — 五年以上               | —                | —               | —           |
|                      | <u>—</u>         | <u>—</u>        | <u>—</u>    |
|                      | <b>66</b>        | <b>(1)</b>      | <b>65</b>   |
|                      | 最低租賃付款額<br>人民幣千元 | 未來利息開支<br>人民幣千元 | 現值<br>人民幣千元 |
| <b>截至2023年12月31日</b> |                  |                 |             |
| — 一年內                | —                | —               | —           |
| — 一至兩年（包括首尾兩年）       | —                | —               | —           |
| — 三至五年（包括首尾兩年）       | —                | —               | —           |
| — 五年以上               | —                | —               | —           |
|                      | <u>—</u>         | <u>—</u>        | <u>—</u>    |
|                      | <b>—</b>         | <b>—</b>        | <b>—</b>    |

## 附錄一

## 會計師報告

### 29. 股本

#### 貴公司

|                                                                                | 股份數目       |             |               |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|---------------|
| 法定                                                                             |            |             |               |
| 每股面值人民幣1.00元之普通股                                                               |            |             |               |
| 於2021年1月1日、2021年12月31日、<br>2022年1月1日、2022年12月31日、<br>2023年1月1日及2023年12月31日     |            |             | 45,300,000    |
|                                                                                |            |             |               |
| 已發行                                                                            | 已發行股份數目    | 股本<br>人民幣千元 | 股份溢價<br>人民幣千元 |
| 於2021年1月1日、<br>2021年12月31日、2022年1月1日、<br>2022年12月31日、2023年1月1日及<br>2023年12月31日 | 45,300,000 | 45,300      | 426,720       |

### 30. 儲備

#### 貴集團及貴公司

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團及貴公司的儲備及其變動分別於綜合權益變動表及下文所載貴公司的儲備概要呈列。

貴公司的儲備概要如下：

|                                            | 股份溢價*              | 資本公積*              | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他全面<br>收益的儲備* | 法定儲備*              | 保留盈利*              | 儲備總額     |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|----------|
|                                            | 人民幣千元<br>(附註30(a)) | 人民幣千元<br>(附註30(b)) | 人民幣千元<br>(附註30(c))                 | 人民幣千元<br>(附註30(e)) | 人民幣千元<br>(附註30(f)) | 人民幣千元    |
| 於2021年1月1日                                 | 426,720            | 67                 | 30,722                             | 8,016              | 21,996             | 487,521  |
| 年內利潤                                       | -                  | -                  | -                                  | -                  | 46,271             | 46,271   |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產<br>公允價值變動，扣除稅項 | -                  | -                  | 33,438                             | -                  | -                  | 33,438   |
| 年內全面收益總額                                   | -                  | -                  | 33,438                             | -                  | 46,271             | 79,709   |
| 以股權結算並以股份為基礎的<br>交易 (附註36)                 | -                  | 400                | -                                  | -                  | -                  | 400      |
| 已宣派股息 (附註12)                               | -                  | -                  | -                                  | -                  | (20,000)           | (20,000) |
| 轉移保留盈利                                     | -                  | -                  | -                                  | 4,625              | (4,625)            | -        |
| 於2021年12月31日的結餘                            | 426,720            | 467                | 64,160                             | 12,641             | 43,642             | 547,630  |

\* 該等儲備賬戶包括貴公司財務狀況表內截至2021年、2022年及2023年12月31日的儲備。

## 附錄一

## 會計師報告

|                                            | 股份溢價*              | 資本公積*              | 按公允價值<br>計量且變動<br>計入其他全面<br>收益的儲備* | 法定儲備*              | 保留盈利*              | 儲備總額           |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                                            | 人民幣千元<br>(附註30(a)) | 人民幣千元<br>(附註30(b)) | 人民幣千元<br>(附註30(c))                 | 人民幣千元<br>(附註30(e)) | 人民幣千元<br>(附註30(f)) | 人民幣千元          |
| 於2022年1月1日的結餘                              | 426,720            | 467                | 64,160                             | 12,641             | 43,642             | 547,630        |
| 年內利潤                                       | -                  | -                  | -                                  | -                  | 41,172             | 41,172         |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產<br>公允價值變動，扣除稅項 | -                  | -                  | (9,403)                            | -                  | -                  | (9,403)        |
| 年內全面（開支）／收益總額                              | -                  | -                  | (9,403)                            | -                  | 41,172             | 31,769         |
| 以股權結算並以股份為基礎的<br>交易（附註36）                  | -                  | 435                | -                                  | -                  | -                  | 435            |
| 轉移保留盈利                                     | -                  | -                  | -                                  | 3,982              | (3,982)            | -              |
| 於2022年12月31日的結餘                            | <u>426,720</u>     | <u>902</u>         | <u>54,757</u>                      | <u>16,623</u>      | <u>80,832</u>      | <u>579,834</u> |
| 於2023年1月1日的結餘                              | 426,720            | 902                | 54,757                             | 16,623             | 80,832             | 579,834        |
| 年內利潤                                       | -                  | -                  | -                                  | -                  | 33,079             | 33,079         |
| 按公允價值計量且變動計入其他<br>全面收益的金融資產公允價值變動，<br>扣除稅項 | -                  | -                  | (11,597)                           | -                  | -                  | (11,597)       |
| 年內全面收益總額                                   | -                  | -                  | (11,597)                           | -                  | 33,079             | 21,482         |
| 以股權結算並以股份為基礎的<br>交易（附註36）                  | -                  | 442                | -                                  | -                  | -                  | 442            |
| 視作向股東分派（附註41）                              | -                  | -                  | -                                  | -                  | (22,000)           | (22,000)       |
| 轉移保留盈利                                     | -                  | -                  | -                                  | 1,416              | (1,416)            | -              |
| 於2023年12月31日的結餘                            | <u>426,720</u>     | <u>1,344</u>       | <u>43,160</u>                      | <u>18,039</u>      | <u>90,495</u>      | <u>579,758</u> |

\* 該等儲備賬戶包括貴公司財務狀況表內截至2021年、2022年及2023年12月31日的儲備。

### (a) 股份溢價

股份溢價指發行價超過普通股面值的金額。

### (b) 資本公積

如附註36所詳述，貴公司的一名股東已將其自身股份授予貴集團僱員及董事作為以權益結算以股份為基礎的薪酬，以換取彼等向貴集團提供的服務。由於貴集團並無義務結算該等獎勵，故該等獎勵為股東注資。

### (c) 按公允價值計量且變動計入其他全面收益的儲備

按公允價值計量且變動計入其他全面收益的儲備包括於各報告期末所持有而根據《國際財務報告準則》第9號指定為按公允價值計量且變動計入其他全面收益的股權投資公允價值的累計變動淨額。

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 匯兌儲備

匯兌儲備用於記錄功能貨幣並非人民幣的集團實體的財務報表於換算時產生的匯兌差額。

### (e) 法定儲備

根據《中國公司法》及於中國成立的附屬公司的公司章程，中國集團實體須將10%的除稅後純利（此乃根據中國公認會計原則釐定），轉撥至法定儲備，直至儲備結餘達到其各自註冊資本50%為止。受相關中國法規及集團實體公司章程所載若干限制的規限，法定儲備可用於抵銷虧損或轉增股本，但轉換後儲備結餘不得少於集團實體註冊資本的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。

### (f) 保留盈利

累計收益及虧損淨額於損益確認。

## 31. 非控股權益

### 貴集團

|           | 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       | (347)               | (392)               | (357)              |
| 年內（虧損）／利潤 | <u>(45)</u>         | <u>35</u>           | <u>310</u>         |
| 於年末       | <u><u>(392)</u></u> | <u><u>(357)</u></u> | <u><u>(47)</u></u> |

## 32. 應收／（應付）附屬公司款項

截至2021年、2022年及2023年12月31日，結餘為無抵押、免息及按要求償還。

## 33. 綜合現金流量表附註

下表列示貴集團融資活動產生的負債的變動詳情。融資活動產生的負債是指現金流量或未來現金流量於貴集團的綜合現金流量表中分類為融資活動產生的現金流量的相關負債。

|            | 應付股息            | 借款           | 租賃負債         | 總計              |
|------------|-----------------|--------------|--------------|-----------------|
|            | 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 | —               | —            | 787          | 787             |
| 融資現金流量變動：  |                 |              |              |                 |
| 銀行借款所得款項   | —               | 20,000       | —            | 20,000          |
| 償還銀行借款     | —               | (20,000)     | —            | (20,000)        |
| 償還租賃負債     | —               | —            | (787)        | (787)           |
| 已付利息       | —               | (145)        | (9)          | (154)           |
| 已付股息       | <u>(20,000)</u> | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>(20,000)</u> |
| 融資現金流量變動總額 | <u>(20,000)</u> | <u>(145)</u> | <u>(796)</u> | <u>(20,941)</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|              | 應付股息<br>人民幣千元 | 借款<br>人民幣千元 | 租賃負債<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|--------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| 其他變動：        |               |             |               |             |
| 利息開支         | —             | 145         | 9             | 154         |
| 已宣派股息        | 20,000        | —           | —             | 20,000      |
| 其他變動總額       | 20,000        | 145         | 9             | 20,154      |
| 於2021年12月31日 | —             | —           | —             | —           |
|              | 應付股息<br>人民幣千元 | 借款<br>人民幣千元 | 租賃負債<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
| 於2022年1月1日   | —             | —           | —             | —           |
| 融資現金流量變動：    |               |             |               |             |
| 償還租賃負債       | —             | —           | (21)          | (21)        |
| 已付利息         | —             | —           | (1)           | (1)         |
| 融資現金流量變動總額   | —             | —           | (22)          | (22)        |
| 其他變動：        |               |             |               |             |
| 利息開支         | —             | —           | 1             | 1           |
| 新租賃          | —             | —           | 86            | 86          |
| 其他變動總額       | —             | —           | 87            | 87          |
| 於2022年12月31日 | —             | —           | 65            | 65          |
|              | 應付股息<br>人民幣千元 | 借款<br>人民幣千元 | 租賃負債<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
| 於2023年1月1日   | —             | —           | 65            | 65          |
| 融資現金流量變動：    |               |             |               |             |
| 償還租賃負債       | —             | —           | (32)          | (32)        |
| 已付利息         | —             | —           | (1)           | (1)         |
| 融資現金流量變動總額   | —             | —           | (33)          | (33)        |
| 其他變動：        |               |             |               |             |
| 利息開支         | —             | —           | 1             | 1           |
| 終止租賃         | —             | —           | (33)          | (33)        |
| 其他變動總額       | —             | —           | (32)          | (32)        |
| 於2023年12月31日 | —             | —           | —             | —           |

## 附錄一

## 會計師報告

### 34. 資本承擔

#### 貴集團

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團有未履行的資本承擔如下：

|                           | 截至12月31日       |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 已訂約但未計提撥備：                |                |                |                |
| — 在建工程                    | 15,851         | —              | —              |
| — 辦公設備                    | 3,851          | —              | —              |
| — 租賃物業裝修                  | 9,908          | —              | —              |
| — 按公允價值計量且變動計入<br>損益的金融資產 | —              | —              | 13,333         |
|                           | <u>29,610</u>  | <u>—</u>       | <u>13,333</u>  |

#### 貴公司

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司有未履行的資本承擔如下：

|                           | 截至12月31日       |                |                |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                           | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 已訂約但未計提撥備：                |                |                |                |
| — 在建工程                    | 15,851         | —              | —              |
| — 辦公設備                    | 3,851          | —              | —              |
| — 租賃物業裝修                  | 9,908          | —              | —              |
| — 按公允價值計量且變動計入<br>損益的金融資產 | —              | —              | 13,333         |
| — 應付附屬公司的出資額              | 4,280          | 4,230          | 4,230          |
|                           | <u>33,890</u>  | <u>4,230</u>   | <u>17,563</u>  |

### 35. 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方或在作出財務及經營決策時對另一方發揮重大影響，則有關方被視為有關聯。倘有關方受到共同控制或受到共同的重大影響，亦被視為有關聯。

(a) 貴公司董事認為，以下人士／公司為與貴集團有交易或結餘的關聯方：

| 關聯方名稱          | 與貴集團的關係      |
|----------------|--------------|
| 京東科技控股股份有限公司   | 貴公司股東        |
| 北京創銳弘科技術有限公司   | 由高持股量股東控制的公司 |
| 江蘇京東信息技術有限公司   | 受共同重大影響的公司   |
| 江蘇京東旭科信息技術有限公司 | 受共同重大影響的公司   |

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 於往績記錄期間，貴集團與關聯公司訂立以下關聯方交易：

|             | 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 |
| <b>股東</b>   |             |       |       |
| 提供API市場服務   | 26          | —     | —     |
| <b>關聯公司</b> |             |       |       |
| 購買API市場服務   | 1           | —     | —     |
| 提供API市場服務   | 5,537       | 4,922 | 5,056 |

於往績記錄期間所進行的關聯方交易的條款經貴集團與關聯公司雙方協定。

(c) 與關聯方的結餘

|                       | 截至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 |
| <b>貿易應收款項</b>         |          |       |       |
| 江蘇京東信息技術有限公司          | 109      | 109   | 109   |
| 江蘇京東旭科信息技術有限公司        | 614      | 2,809 | 5,497 |
| <b>預付款項、按金及其他應收款項</b> |          |       |       |
| 北京創銳弘科技技術有限公司         | 44       | 44    | 44    |
| <b>合約負債</b>           |          |       |       |
| 江蘇京東信息技術有限公司          | 13       | —     | 13    |

上述關聯方結餘均為交易性質。

(d) 貴集團主要管理人員的報酬

於往績記錄期間，貴集團主要管理人員的報酬指歷史財務資料附註14(a)中披露的董事酬金。

### 36. 以股份為基礎的付款

貴公司的一名股東通過向貴集團僱員及董事授予其自有股份而運行一項以權益結算以股份為基礎的酬金計劃，以換取彼等向貴集團提供的服務。

於2020年11月1日及2022年3月1日，貴公司股東向貴集團內若干合資格人士分別授出合共428,000股及42,800股自有股份。該等授出允許合資格人士根據僱員股份獎勵計劃（「計劃」）購買股東權益的普通股。股份自發行日期起計五年內歸屬。倘合資格人士於該五年期間內離開貴公司，則其須按原價向發行人回售股份。

獎勵股份的公允價值按授予及行使的股份總數乘以授出日期股份的公允價值釐定。股東於2020年11月1日所授出股份的公允價值人民幣2,163,000元主要參考貴公司於接近授出日期的近期股權交易而釐定。股東於2022年3月1日授予的股份的公允價值人民幣86,000元主要採用市場法並參考其他類似公司的市盈率及缺乏適銷性的折扣確定。以股份為基礎的付款開支人民幣400,000元、人民幣435,000元及人民幣442,000元分別計入貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的損益內。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，概無股份獎勵被沒收。



## 附錄一

## 會計師報告

### 37. 資本管理政策及程序

貴集團管理其資本以確保貴集團內實體將能夠持續經營，同時透過優化債務及股權平衡最大化股東回報。

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

貴公司董事持續檢討其資本架構，當中計及資本成本及資本相關風險。貴集團將透過派付股息、新股發行及股份回購以及發行新債或贖回現有債務（如有必要）平衡其整體資本架構。

管理層將權益總額視為資本。截至2021年、2022年及2023年12月31日，資本額分別約為人民幣595,123,000元、人民幣626,955,000元及人民幣628,417,000元，考慮到預計資本支出和預期戰略投資機會，管理層認為該金額實屬最佳。

### 38. 按類別劃分的金融資產及金融負債的概要

#### 貴集團

下表列示貴集團金融資產及負債的眼面值：

|                              | 截至12月31日       |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>金融資產</b>                  |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入其他全面收益的<br>金融資產： |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產  | 88,189         | 75,954         | 61,700         |
| <b>按攤銷成本計量的金融資產：</b>         |                |                |                |
| 貿易應收款項                       | 91,203         | 123,973        | 175,077        |
| 按金及其他應收款項                    | 2,019          | 4,320          | 2,007          |
| 現金及現金等價物                     | 182,287        | 168,470        | 124,417        |
| 定期存款                         | —              | 30,000         | 80,000         |
|                              | 275,509        | 326,763        | 381,501        |
| <b>按公允價值計量且變動計入損益的金融資產：</b>  |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產          | 103,066        | 35,155         | 5,245          |
| <b>金融負債</b>                  |                |                |                |
| 按攤銷成本計量的金融負債：                |                |                |                |
| 貿易應付款項                       | 37,450         | 36,672         | 61,491         |
| 其他應付款項及應計費用                  | 20,656         | 35,689         | 18,363         |
| 租賃負債                         | —              | 65             | —              |
| 回購負債                         | —              | —              | 23,013         |
|                              | 58,106         | 72,426         | 102,867        |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

下表列示貴公司金融資產及負債的賬面值：

|                              | 截至12月31日       |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>金融資產</b>                  |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入其他全面收益的<br>金融資產： |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入<br>其他全面收益的金融資產  | 85,882         | 74,819         | 61,176         |
| <b>按攤銷成本計量的金融資產：</b>         |                |                |                |
| 貿易應收款項                       | 89,479         | 117,105        | 168,481        |
| 按金及其他應收款項                    | 1,847          | 3,985          | 1,583          |
| 應收附屬公司款項                     | 130,015        | 21,359         | 6,037          |
| 現金及現金等價物                     | 142,797        | 130,733        | 90,585         |
| 定期存款                         | —              | 30,000         | 80,000         |
|                              | 364,138        | 303,182        | 346,686        |
| <b>按公允價值計量且變動計入損益的金融資產：</b>  |                |                |                |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產          | —              | 25,155         | 5,245          |
| <b>金融負債</b>                  |                |                |                |
| 按攤銷成本計量的金融負債：                |                |                |                |
| 貿易應付款項                       | 36,275         | 31,218         | 57,096         |
| 應付附屬公司款項                     | 83,863         | 56,306         | 47,525         |
| 其他應付款項及應計費用                  | 20,096         | 34,836         | 17,844         |
| 租賃負債                         | —              | 65             | —              |
| 回購負債                         | —              | —              | 23,013         |
|                              | 140,234        | 122,425        | 145,478        |

### 39. 財務風險管理目標及政策

貴集團的金融工具在貴集團日常業務過程中產生的主要風險為利率風險、信用風險、流動性風險、權益價格風險及外匯風險。該等風險因貴集團執行下列的財務管理政策及慣例而有限。一般而言，貴集團就其風險管理採取保守策略。貴集團並無使用任何衍生工具及其他工具作對沖用途，亦無持有或發行衍生金融工具作交易用途。

#### (a) 利率風險

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團按浮動利率計息的金融工具為銀行現金及定期存款（定期存款除外），而該等到期日相對較短的結餘因市場利率變動而產生的現金流量利率風險被視為並不重大。截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團按固定利率計息的金融工具為定期存款，而市場利率變動並不會令貴集團面臨公允價值利率風險。貴公司董事認為貴集團面臨的利率風險並不重大，因此並無呈列有關利率風險的敏感度分析。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 信用風險

貴集團的信用風險主要歸因於其貿易應收款項、按金及其他應收款項以及合約資產。管理層已採取信貸政策並持續監測該等信用風險敞口。

就貿易應收款項、按金及其他應收款項以及合約資產而言，貴集團會對所有債務人信貸評估。該等評估主要關注客戶過往支付到期款項的記錄及現時付款能力，並計及客戶的特定資料及經營所在地的經濟環境狀況。貴集團會對貿易客戶的財務狀況進行持續信貸評估，並（如適用）購買信貸擔保保險。貿易應收款項自開票日期起到期。一般而言，貴集團不會獲取客戶抵押品。

貴集團的信用風險主要受各客戶個別特點影響。客戶經營所在行業及國家的違約風險亦對信用風險有所影響，但程度較小。截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的15.9%、19.3%、24.3%及38.2%、40.5%、58.1%貿易應收款項、按金及其他應收款項以及合約資產分別來自貴集團最大客戶及五大客戶。

### 貴集團

#### (i) 貿易應收款項／合約資產

貴集團按相當於全期預期信貸虧損的金額使用撥備矩陣個別及共同地計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備。由於貴集團的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶群的虧損模式有顯著差異，故貴集團不同客戶群之間並無進一步區分基於逾期狀況的虧損撥備。

下表載列有關貴集團信用風險以及於各報告期末貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損的資料：

|                     | 未開票及<br>尚未逾期 | 1至3個月 | 4至6個月  | 7至9個月  | 10至12個月 | 12個月以上  | 個別評估    | 總計      |
|---------------------|--------------|-------|--------|--------|---------|---------|---------|---------|
| <b>於2021年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.62%        | 1.42% | 4.72%  | 15.74% | 46.19%  | 100.00% | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 92,442       | 352   | 106    | –      | –       | 22      | 3,475   | 96,397  |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 570          | 5     | 5      | –      | –       | 22      | 3,475   | 4,077   |
| <b>於2022年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.66%        | 2.10% | 6.14%  | 21.63% | 45.69%  | 100.00% | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 119,414      | 6,281 | 668    | 1,646  | 2,355   | –       | 3,475   | 133,839 |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 792          | 132   | 41     | 356    | 1,076   | –       | 3,475   | 5,872   |
| <b>於2023年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.43%        | 4.24% | 13.35% | 40.65% | 61.01%  | 100.00% | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 161,917      | 7,335 | 4,007  | 5,265  | 5,368   | 5,460   | 3,475   | 192,827 |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 689          | 311   | 535    | 2,140  | 3,275   | 5,460   | 3,475   | 15,885  |

## 附錄一

## 會計師報告

預期虧損率乃基於過去3年的實際虧損經驗釐定。該等虧損率已經調整以反映於收集歷史數據的往績記錄期間的經濟狀況、當前狀況與貴集團對應收款項預計年期的經濟狀況所持觀點之間的差異。

由於客戶仍在從COVID-19疫情的負面財務影響中恢復，逾期應收款項的收回速度較慢，截至2022年12月31日，7至9個月的預期虧損率由15.74%上升至21.63%，並因為相同原因於截至2023年12月31日進一步上升至40.65%。

截至2021年及2022年12月31日，10至12個月的預期虧損率分別穩定在46.19%及45.69%。由於客戶結算緩慢，於截至2023年12月31日增加至61.01%。

貿易應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

|        | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初    | 3,633          | 4,070          | 5,845          |
| 計提虧損撥備 | 437            | 1,775          | 10,032         |
| 於年末    | <u>4,070</u>   | <u>5,845</u>   | <u>15,877</u>  |

於往績記錄期間，貿易應收款項的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貿易應收款項年末結餘增加導致虧損撥備分別增加人民幣437,000元、人民幣1,775,000元及人民幣10,032,000元。

合約資產的減值虧損撥備變動情況如下：

|              | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初          | 1              | 7              | 27             |
| 計提／(撥回) 虧損撥備 | 6              | 20             | (19)           |
| 於年末          | <u>7</u>       | <u>27</u>      | <u>8</u>       |

於往績記錄期間，合約資產的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年及2022年12月31日止年度，合約資產期末結餘增加導致虧損撥備分別增加人民幣6,000元及人民幣20,000元。
- 截至2023年12月31日止年度，合約資產期末結餘減少導致虧損撥備減少人民幣19,000元。

### (ii) 按金及其他應收款項

就按金及其他應收款項而言，貴集團採用《國際財務報告準則》第9號規定的一般方法，對按金及其他應收款項按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備。為計量預期信貸虧損，按金及其他應收款項根據共同的信用風險特徵進行分組，預期信貸虧損根據過往信貸虧損經驗進行估計，並根據債務人的特定因素和一般經濟狀況進行調整。

## 附錄一

## 會計師報告

截至各報告期末，所有按金及其他應收款項均按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量。然而，自初始確認以來信用風險顯著增加者，撥備將以全期預期信貸虧損為基準。下表提供有關貴集團信用風險以及按金及其他應收款項的預期信貸虧損的資料：

|             | 截至12月31日       |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>總賬面值</b> |                |                |                |
| — 按金及其他應收款項 | 3,048          | 4,612          | 2,201          |
| <b>虧損撥備</b> |                |                |                |
| — 按金及其他應收款項 | 1,029          | 292            | 194            |

按金及其他應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

|         | 截至12月31日止年度    |                |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|
|         | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初     | 1,044          | 1,029          | 292            |
| 撥回虧損撥備  | (25)           | (727)          | (98)           |
| 撇銷／(撥回) | 10             | (10)           | —              |
| 於年末     | 1,029          | 292            | 194            |

於往績記錄期間，按金及其他應收款項的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，按金及其他應收款項長期未償還結餘減少導致虧損撥備分別減少人民幣25,000元、人民幣727,000元及人民幣98,000元。

就貴集團的現金及現金等價物以及受限制銀行存款而言，貴公司董事認為該等結餘的違約可能性較低，因該等交易對手方為具有高信用評級或良好聲譽的金融機構。

### 貴公司

#### (ii) 貿易應收款項／合約資產

貴公司按相當於全期預期信貸虧損的金額使用撥備矩陣個別及共同地計量貿易應收款項及合約資產的虧損撥備。由於貴公司的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶群的虧損模式有顯著差異，故貴公司不同客戶群之間並無進一步區分基於逾期狀況的虧損撥備。

## 附錄一

## 會計師報告

下表載列有關貴公司信用風險以及於各報告期末貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損的資料：

|                     | 未開票及<br>尚未逾期 | 1至3個月 | 4至6個月  | 7至9個月  | 10至12個月 | 12個月以上  | 總計      |
|---------------------|--------------|-------|--------|--------|---------|---------|---------|
| <b>於2021年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.62%        | 1.42% | 4.72%  | 15.74% | 46.19%  | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 90,707       | 352   | 106    | –      | –       | 22      | 91,187  |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 559          | 5     | 5      | –      | –       | 22      | 591     |
| <b>於2022年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.66%        | 2.10% | 6.14%  | 21.63% | 45.69%  | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 112,499      | 6,281 | 668    | 1,646  | 2,355   | –       | 123,449 |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 745          | 132   | 41     | 356    | 1,076   | –       | 2,350   |
| <b>於2023年12月31日</b> |              |       |        |        |         |         |         |
| 預期虧損率(%)            | 0.43%        | 4.24% | 13.35% | 40.65% | 61.01%  | 100.00% |         |
| 總賬面值(人民幣千元)         | 155,293      | 7,335 | 4,007  | 5,265  | 5,368   | 5,460   | 182,728 |
| 虧損撥備(人民幣千元)         | 661          | 311   | 535    | 2,140  | 3,275   | 5,460   | 12,382  |

預期虧損率乃基於過去3年的實際虧損經驗釐定。該等虧損率已經調整以反映於收集歷史數據的往績記錄期間的經濟狀況、當前狀況與貴公司對應收款項預計年期的經濟狀況所持觀點之間的差異。

由於客戶仍在從COVID-19疫情的負面財務影響中恢復，逾期應收款項的收回速度較慢，截至2022年12月31日，7至9個月的預期虧損率由15.74%上升至21.63%，並因為相同原因於截至2023年12月31日進一步上升至40.65%。

截至2021年及2022年12月31日，10至12個月的預期虧損率分別穩定在46.19%及45.69%。由於客戶結算緩慢，截至2023年12月31日，預期虧損率上升至61.01%。

貿易應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

|        | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初    | 265            | 584            | 2,323          |
| 計提虧損撥備 | 319            | 1,739          | 10,051         |
| 於年末    | 584            | 2,323          | 12,374         |

於往績記錄期間，貿易應收款項的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貿易應收款項年末結餘增加導致虧損撥備分別增加人民幣319,000元、人民幣1,739,000元及人民幣10,051,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

合約資產的減值虧損撥備變動情況如下：

|              | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初          | 1              | 7              | 27             |
| 計提／(撥回) 虧損撥備 | 6              | 20             | (19)           |
| 於年末          | 7              | 27             | 8              |

於往績記錄期間，合約資產的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年及2022年12月31日止年度，合約資產年末結餘增加導致虧損撥備分別增加人民幣6,000元及人民幣20,000元。
- 截至2023年12月31日止年度，合約資產期末結餘減少導致虧損撥備減少人民幣19,000元。

### (ii) 按金及其他應收款項

就按金及其他應收款項而言，貴公司採用《國際財務報告準則》第9號規定的一般方法，對按金及其他應收款項按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備。為計量預期信貸虧損，按金及其他應收款項根據共同的信用風險特徵進行分組，預期信貸虧損根據過往信貸虧損經驗進行估計，並根據債務人的具體因素和一般經濟條件進行調整。

截至各報告期末，所有按金及其他應收款項均按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量。然而，自初始確認以來信用風險顯著增加者，撥備將以全期預期信貸虧損為基準。下表載列有關貴公司信用風險以及按金及其他應收款項的預期信貸虧損的資料：

|             | 截至12月31日       |                |                |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>總賬面值</b> |                |                |                |
| — 按金及其他應收款項 | 2,772          | 4,169          | 1,647          |
| <b>虧損撥備</b> |                |                |                |
| — 按金及其他應收款項 | 925            | 184            | 64             |

按金及其他應收款項的減值虧損撥備變動情況如下：

|              | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2023年<br>人民幣千元 |
| 於年初          | 896            | 925            | 184            |
| 計提／(撥回) 虧損撥備 | 29             | (741)          | (120)          |
| 於年末          | 925            | 184            | 64             |

## 附錄一

## 會計師報告

於往績記錄期間，按金及其他應收款項的減值虧損撥備出現變動主要歸因於以下：

- 截至2021年12月31日止年度，按金及其他應收款項長期未償還結餘增加導致虧損撥備增加人民幣29,000元。
- 截至2022年及2023年12月31日止年度，按金及其他應收款項長期未償還結餘減少導致虧損撥備分別減少人民幣741,000元及人民幣120,000元。

就貴公司的現金及現金等價物以及受限制銀行存款而言，貴公司董事認為該等結餘的違約可能性較低，因該等交易對手方為具有高信用評級或良好聲譽的金融機構。

### (c) 流動性風險

貴公司董事對流動性風險管理負有最終責任，彼等已建立起一個合適的流動性風險管理框架以管理貴集團的短期、中期及長期資金以及流動資金管理要求。貴集團透過維持足夠的儲備管理流動性風險。

下表詳細說明貴集團非衍生金融負債的剩餘合約期限。該等表格乃根據金融負債的未貼現現金流量編製，以貴集團可能被要求支付的最早日期為基礎。該等表格包括利息和本金現金流量。在利息按浮動利率流動的情況下，未貼現金額乃根據各報告期末的現行利率計算。

#### 貴集團

|                      | 賬面值           | 訂約未貼現<br>現金流量總額 | 一年內或<br>按要求   | 一年以上<br>兩年以內 | 兩年以上<br>五年以內 | 五年以上     |
|----------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 人民幣千元         | 人民幣千元           | 人民幣千元         | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    |
| <b>截至2021年12月31日</b> |               |                 |               |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 37,450        | 37,450          | 37,450        | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 20,656        | 20,656          | 20,656        | —            | —            | —        |
|                      | <u>58,106</u> | <u>58,106</u>   | <u>58,106</u> | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>—</u> |

|                      | 賬面值           | 訂約未貼現<br>現金流量總額 | 一年內或<br>按要求   | 一年以上<br>兩年以內 | 兩年以上<br>五年以內 | 五年以上     |
|----------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 人民幣千元         | 人民幣千元           | 人民幣千元         | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    |
| <b>截至2022年12月31日</b> |               |                 |               |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 36,672        | 36,672          | 36,672        | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 35,689        | 35,689          | 35,689        | —            | —            | —        |
| 租賃負債                 | 65            | 66              | 44            | 22           | —            | —        |
|                      | <u>72,426</u> | <u>72,427</u>   | <u>72,405</u> | <u>22</u>    | <u>—</u>     | <u>—</u> |



## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

|                      | 賬面值            | 訂約未貼現<br>現金流量總額 | 一年內或<br>按要求    | 一年以上<br>兩年以內 | 兩年以上<br>五年以內 | 五年以上     |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 人民幣千元          | 人民幣千元           | 人民幣千元          | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    |
| <b>截至2023年12月31日</b> |                |                 |                |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 61,491         | 61,491          | 61,491         | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 18,363         | 18,363          | 18,363         | —            | —            | —        |
| 回購負債                 | 23,013         | 24,200          | 24,200         | —            | —            | —        |
|                      | <u>102,867</u> | <u>104,054</u>  | <u>104,054</u> | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>—</u> |

### 貴公司

|                      | 賬面值            | 訂約未貼現<br>現金流量總額 | 一年內或<br>按要求    | 一年以上<br>兩年以內 | 兩年以上<br>五年以內 | 五年以上     |
|----------------------|----------------|-----------------|----------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 人民幣千元          | 人民幣千元           | 人民幣千元          | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    |
| <b>截至2021年12月31日</b> |                |                 |                |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 36,275         | 36,275          | 36,275         | —            | —            | —        |
| 應付附屬公司款項             | 83,863         | 83,863          | 83,863         | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 20,096         | 20,096          | 20,096         | —            | —            | —        |
|                      | <u>140,234</u> | <u>140,234</u>  | <u>140,234</u> | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>—</u> |
| <b>截至2022年12月31日</b> |                |                 |                |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 31,218         | 31,218          | 31,218         | —            | —            | —        |
| 應付附屬公司款項             | 56,306         | 56,306          | 56,306         | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 34,836         | 34,836          | 34,836         | —            | —            | —        |
| 租賃負債                 | 65             | 66              | 44             | 22           | —            | —        |
|                      | <u>122,425</u> | <u>122,426</u>  | <u>122,404</u> | <u>22</u>    | <u>—</u>     | <u>—</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|                      | 訂約未貼現<br>賬面值   | 現金流量總額         | 一年內或<br>按要求    | 一年以上<br>兩年以內 | 兩年以上<br>五年以內 | 五年以上     |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------|
|                      | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元    |
| <b>截至2023年12月31日</b> |                |                |                |              |              |          |
| 貿易應付款項               | 57,096         | 57,096         | 57,096         | —            | —            | —        |
| 應付附屬公司款項             | 47,525         | 47,525         | 47,525         | —            | —            | —        |
| 其他應付款項及應計費用          | 17,844         | 17,844         | 17,844         | —            | —            | —        |
| 回購負債                 | 23,013         | 24,200         | 24,200         | —            | —            | —        |
|                      | <u>145,478</u> | <u>146,665</u> | <u>146,665</u> | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>—</u> |

### (d) 股價風險

下表說明在所有其他變量保持不變的情況下，往績記錄期間按公允價值計量且變動計入其他全面收益及按公允價值計量且變動計入損益的金融資產的賬面值對重大不可觀察輸入數據變化的敏感性。下文的正數表示年內全面收益總額增加。對於年內全面收益總額的減少，以下結餘將為負數。

#### 貴集團

|             | 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   |
| 投資公允價值增加10% | 7,531       | 6,473   | 5,252   |
| 投資公允價值減少10% | (7,531)     | (6,473) | (5,252) |

#### 貴公司

|             | 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   |
| 投資公允價值增加10% | 7,300       | 6,360   | 5,200   |
| 投資公允價值減少10% | (7,300)     | (6,360) | (5,200) |

### (e) 外幣風險

貨幣風險是指金融工具的公允價值或未來現金流量因匯率變動而波動的風險。由於貴集團的大部分交易以各實體的功能貨幣進行，故貴集團面臨的貨幣風險極低。

## 附錄一

## 會計師報告

### 40. 公允價值計量

該等級根據計量金融資產及負債的公允價值所使用的主要輸入數據的相對可靠性，將該等金融資產及負債劃分為三個級別。公允價值等級分為以下各級：

- 第一級：相同資產或負債於活躍市場中所報價格（未經調整）；
- 第二級：就資產或負債而直接（即價格）或間接（即從價格推衍）可觀察的輸入數據（不包括第一級所載的報價）；及
- 第三級：並非根據可觀察的市場數據得出的有關資產或負債的輸入數據（不可觀察輸入數據）。

對金融資產及負債進行整體分類的公允價值等級以對公允價值計量具有重要意義的最低輸入數據水平為基礎。以公允價值計量的金融資產及負債分類至公允價值等級情況如下：

#### 貴集團

|                      | 第一級<br>人民幣千元 | 第二級<br>人民幣千元 | 第三級<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>截至2021年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 88,189       | 88,189      |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產  | —            | 103,066      | —            | 103,066     |
| <b>截至2022年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 75,954       | 75,954      |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產  | —            | 35,155       | —            | 35,155      |
| <b>截至2023年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 61,700       | 61,700      |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產  | —            | —            | 5,245        | 5,245       |

#### 貴公司

|                      | 第一級<br>人民幣千元 | 第二級<br>人民幣千元 | 第三級<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| <b>截至2021年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 85,882       | 85,882      |
| <b>截至2022年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 74,819       | 74,819      |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產  | —            | 25,155       | —            | 25,155      |
| <b>截至2023年12月31日</b> |              |              |              |             |
| 按公允價值計量且變動計入         |              |              |              |             |
| 其他全面收益的金融資產          | —            | —            | 61,176       | 61,176      |
| 按公允價值計量且變動計入損益的金融資產  | —            | —            | 5,245        | 5,245       |

第三級公允價值計量下按公允價值計量且變動計入其他全面收益及按公允價值計量且變動計入損益的金融資產於往績記錄期間的期初結餘與期末結餘的對賬情況分別披露於附註20及附註25。

## 附錄一

## 會計師報告

### 41. 回購負債

#### 貴集團及 貴公司

於2023年7月22日，貴公司最大股東及執行董事左磊先生根據於該日簽訂並執行的股權轉讓協議將其持有的369,111股貴公司股份轉讓予中新蘇州工業園區創業投資有限公司（「中新創投」），現金代價為人民幣22.0百萬元。倘貴公司未能於2024年6月30日之前完成在聯交所或中新創投批准的任何其他證券交易所的股份首次[編纂]，中新創投有權發出通知，要求貴公司及左磊先生以基於中新創投產生的相關投資成本加每年10%利息的金額以現金回購由中新創投持有的貴公司全部或部分股份。貴公司與左磊先生的回購義務乃連帶性質。根據該協議，上述回購權自貴公司提交[編纂]申請當日起自動終止並失效；倘前述[編纂]申請被主動撤回、書面退回、撤銷或因任何原因未獲批准，中新創投在該等條文中規定的權利則自動恢復。

貴集團承擔的回購義務初始按贖回金額的現值約人民幣22,000,000元確認。由於交易屬單向性質，相應結餘被視為視作向股東分派。於往績記錄期間，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度撥回的回購負債折現分別約為零、零及人民幣1,013,000元。於2021年、2022年及2023年12月31日，回購負債的賬面值分別約為零、零及人民幣23,013,000元。

### 42. 或有事項

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團及貴公司並無重大或有事項。

### 43. 期後財務資料

貴集團及貴公司或貴集團旗下任何公司概無就2023年12月31日後的任何期間編製任何經審核財務報表。