

以下第I-1頁至I-94頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。

Deloitte.

德勤

致百望股份有限公司董事及海通國際資本有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第I-4頁至I-94頁所載的百望股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，歷史財務資料包括貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況表、貴集團截至2023年12月31日止三個年度各年(「往績記錄期間」)的綜合損益及其他全面收入表、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概要及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4頁至I-94頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入貴公司日期為[編纂]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

吾等的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準則第200號「就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料內金額及披露事項有關的憑證。所選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。在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所載的編製基準編製作出真實及公平反映的歷史財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適用的程序，惟並非就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策的恰當性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情況。

吾等認為，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2所載編製基準真實及公平地反映 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況、 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

就聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例項下的事宜提交報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-[4]頁所定義的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註16，該附註說明 貴公司或其附屬公司於往績記錄期間並無宣派或派付任何股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料乃基於 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表編製，其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（「國際財務報告準則」）的會計政策編製，並由吾等根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有說明外，所有數值已約整至最近的千位（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收入表

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收益	7	453,763	525,765	712,996
銷售成本	11	(237,600)	(311,475)	(430,965)
毛利		216,163	214,290	282,031
其他收入	8	2,700	9,875	4,035
預期信貸虧損模型項下 減值虧損，扣除撥回	9	(1,751)	(1,217)	(5,823)
其他收益及虧損	10	(1,301)	(2,330)	(1,375)
研發開支	11	(137,777)	(144,281)	(187,956)
行政開支	11	(137,091)	(73,504)	(169,090)
[編纂]	11	(6,366)	(16,307)	(24,107)
分銷及銷售開支	11	(132,725)	(98,876)	(202,821)
經營虧損		(198,148)	(112,350)	(305,106)
財務收入	12	10,583	10,314	6,879
財務成本	13	(243)	(1,567)	(1,022)
按公平值計量且其變動 計入損益(「按公平值 計量且其變動計入損 益」)的金融資產及負債 的公平值變動	14	(265,523)	(53,491)	(55,895)
應佔聯營公司及合營 企業業績		4,958	1,069	(4,030)
除稅前虧損		(448,373)	(156,025)	(359,174)
所得稅開支	15	–	(199)	(116)
年度虧損及全面開支總額		(448,373)	(156,224)	(359,290)
以下人士應佔：				
貴公司擁有人		(446,938)	(153,501)	(357,980)
非控股權益		(1,435)	(2,723)	(1,310)
		(448,373)	(156,224)	(359,290)
貴公司擁有人應佔每股虧損 — 基本及攤薄(人民幣)	17	(3.19)	(1.10)	(2.56)

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於12月31日		
	附註	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	20	8,042	8,703	9,949
使用權資產	21	36,408	24,609	15,103
無形資產	22	7,644	6,961	6,502
於聯營公司的投資	23	75,171	87,027	88,378
於合營企業的投資	24	9,739	10,845	2,792
就投資聯營公司支付的按金	23	5,200	–	–
按公平值計量且其變動計入 損益的金融資產	25	19,440	39,487	32,434
合約成本	29	36,471	38,088	38,181
合約資產	32	1,239	161	257
長期銀行存款	30	103,027	106,427	–
預付款項		671	–	–
		<u>303,052</u>	<u>322,308</u>	<u>193,596</u>
流動資產				
存貨	27	8,972	10,992	3,681
合約成本	29	18,245	42,026	47,104
合約資產	32	68,836	77,891	70,459
貿易及其他應收款項、按金 及預付款項	28	78,332	85,188	104,428
應收關聯方款項	42	19,260	3,631	17,336
按公平值計量且其變動 計入損益的金融資產	25	218,856	400,900	268,230
受限制銀行存款	30	515	103	2,177
到期日超過三個月的短期銀行 存款	30	104,785	80,472	109,827
現金及現金等價物	30	505,006	237,206	335,031
		<u>1,022,807</u>	<u>938,409</u>	<u>958,273</u>
流動負債				
租賃負債	21	10,312	18,442	14,611
貿易及其他應付款項	31	140,465	136,919	178,086
稅項負債		–	31	60
合約負債	32	130,631	165,476	122,744
按公平值計量且其變動 計入損益的金融負債	33	216,650	2,151,922	2,212,629
應付關聯方款項	42	14,020	11,052	24,043
		<u>512,078</u>	<u>2,483,842</u>	<u>2,552,173</u>
流動資產淨值(負債淨額)		<u>510,729</u>	<u>(1,545,433)</u>	<u>(1,593,900)</u>
資產總值減流動負債		<u>813,781</u>	<u>(1,223,125)</u>	<u>(1,400,304)</u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日		
	附註	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
資本及儲備				
股本	34	140,000	140,000	140,000
儲備		<u>(1,226,267)</u>	<u>(1,369,299)</u>	<u>(1,536,215)</u>
貴公司擁有人應佔虧絀		(1,086,267)	(1,229,299)	(1,396,215)
非控股權益		<u>(1,435)</u>	<u>(4,158)</u>	<u>(5,468)</u>
虧絀總額		<u>(1,087,702)</u>	<u>(1,233,457)</u>	<u>(1,401,683)</u>
非流動負債				
租賃負債	21	25,364	7,354	1,379
按公平值計量且其變動 計入損益的金融負債	33	1,876,119	2,830	–
遞延稅項負債	26	<u>–</u>	<u>148</u>	<u>–</u>
		<u>1,901,483</u>	<u>10,332</u>	<u>1,379</u>
虧絀及非流動負債總額		<u><u>813,781</u></u>	<u><u>(1,223,125)</u></u>	<u><u>(1,400,304)</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	20	8,039	8,675	9,602
使用權資產	21	36,408	24,609	13,096
無形資產	22	7,638	6,957	6,499
於附屬公司的投資	44	83,017	103,017	103,017
於聯營公司的投資	23	74,144	74,169	75,029
於合營企業的投資	24	9,739	10,845	–
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產	25	19,440	19,443	18,431
合約成本	29	36,471	38,088	38,181
合約資產	32	1,239	161	257
長期銀行存款	30	103,027	106,427	–
預付款項		671	–	–
		<u>379,833</u>	<u>392,391</u>	<u>264,112</u>
流動資產				
存貨	27	9,000	10,992	3,681
合約成本	29	18,245	42,026	47,104
合約資產	32	56,775	61,072	66,355
貿易及其他應收款項、按金及預付款項	28	47,723	61,036	74,358
應收關聯方款項	42	189,826	97,934	138,147
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產	25	218,856	400,900	268,230
受限制銀行存款	30	515	103	2,177
到期日超過三個月的短期銀行存款	30	84,535	80,472	109,827
現金及現金等價物	30	377,807	158,369	286,604
		<u>1,003,282</u>	<u>912,904</u>	<u>996,483</u>
流動負債				
租賃負債	21	10,312	18,442	13,752
貿易及其他應付款項	31	94,184	101,419	137,892
合約負債	32	122,571	156,899	118,403
按公平值計量且其變動計入損益的金融負債	33	216,650	2,151,922	2,212,629
應付關聯方款項	42	59,643	39,621	72,044
		<u>503,360</u>	<u>2,468,303</u>	<u>2,554,720</u>
流動資產淨值(負債淨額)		<u>499,922</u>	<u>(1,555,399)</u>	<u>(1,558,237)</u>
資產總值減流動負債		<u>879,755</u>	<u>(1,163,008)</u>	<u>(1,294,125)</u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日		
	附註	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
資本及儲備				
股本	34	140,000	140,000	140,000
儲備	35	<u>(1,161,728)</u>	<u>(1,310,362)</u>	<u>(1,434,399)</u>
虧絀總額		<u>(1,021,728)</u>	<u>(1,170,362)</u>	<u>(1,294,399)</u>
非流動負債				
租賃負債	21	25,364	7,354	274
按公平值計量且其變動 計入損益的金融負債	33	<u>1,876,119</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
		<u>1,901,483</u>	<u>7,354</u>	<u>274</u>
虧絀總額及非流動負債		<u><u>879,755</u></u>	<u><u>(1,163,008)</u></u>	<u><u>(1,294,125)</u></u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備	以股份 為基礎的		小計	非 控股權益	總權益
			付款儲備	累計虧損			
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	
於2021年1月1日	140,000	337,438	8,343	(1,286,528)	(800,747)	-	(800,747)
年度虧損及全面開支總額	-	-	-	(446,938)	(446,938)	(1,435)	(448,373)
確認以股份為基礎的付款開支	-	118,606	42,812	-	161,418	-	161,418
於2021年12月31日	<u>140,000</u>	<u>456,044</u>	<u>51,155</u>	<u>(1,733,466)</u>	<u>(1,086,267)</u>	<u>(1,435)</u>	<u>(1,087,702)</u>
年度虧損及全面開支總額	-	-	-	(153,501)	(153,501)	(2,723)	(156,224)
確認以股份為基礎的付款開支	-	-	10,469	-	10,469	-	10,469
於2022年12月31日	<u>140,000</u>	<u>456,044</u>	<u>61,624</u>	<u>(1,886,967)</u>	<u>(1,229,299)</u>	<u>(4,158)</u>	<u>(1,233,457)</u>
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	(357,980)	(357,980)	(1,310)	(359,290)
確認以股份為基礎的付款開支	-	114,126	76,938	-	191,064	-	191,064
沒收以股份為基礎的付款開支	-	-	(8,343)	8,343	-	-	-
於2023年12月31日	<u>140,000</u>	<u>570,170</u>	<u>130,219</u>	<u>(2,236,604)</u>	<u>(1,396,215)</u>	<u>(5,468)</u>	<u>(1,401,683)</u>

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 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
經營活動			
除稅前虧損	(448,373)	(156,025)	(359,174)
就以下各項作出調整：			
應佔聯營公司及合營企業業績	(4,958)	(1,069)	4,030
以股份為基礎的付款開支	161,418	10,469	191,064
物業、廠房及設備折舊	5,611	3,453	3,763
無形資產攤銷	952	1,019	1,521
使用權資產折舊	10,139	12,463	13,198
出售物業、廠房及設備的虧損	6	30	31
提早終止租約的收益	–	–	(4)
財務成本	243	1,567	1,022
預期信貸虧損模型項下減值虧損，扣除撥回	1,751	1,217	5,823
利息收入	(6,063)	(3,872)	(3,400)
出售聯營公司部分投資的收益	(1,613)	–	–
出售合營企業的收益	–	–	(137)
按公平值計量且其變動計入損益的 金融資產及負債的公平值變動	265,523	53,491	55,895
營運資金變動前的經營現金流量	(15,364)	(77,257)	(86,368)
存貨減少(增加)	4,524	(1,991)	7,311
貿易及其他應收款項、 按金以及預付款項增加	(21,065)	(5,598)	(15,117)
應收關聯方款項(增加)減少	(16,273)	18,538	(15,003)
應付關聯方款項(減少)增加	(15,498)	(2,968)	12,991
合約成本增加	(4,662)	(25,398)	(5,171)
合約資產(增加)減少	(4,801)	(8,172)	3,827
合約負債增加(減少)	25,814	34,845	(42,732)
貿易及其他應付款項增加	33,336	3,745	41,167
經營所用現金	(13,989)	(64,256)	(99,095)
已付所得稅	–	(20)	(235)
經營活動所用現金淨額	(13,989)	(64,276)	(99,330)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
投資活動			
購買物業、廠房及設備	(2,120)	(4,144)	(5,040)
購買無形資產	(2,724)	(336)	(1,062)
購買理財產品	(594,000)	(1,400,000)	(747,000)
贖回理財產品	584,000	1,210,000	830,000
存放定期存款	(150,000)	(80,000)	–
提取定期存款	30,000	100,000	80,000
就投資聯營公司支付的按金	(5,200)	(5,000)	–
於聯營公司的投資	(21,836)	(11,922)	(3,053)
於合營企業的投資	–	–	(4,951)
出售合營企業所得款項	–	–	10,813
為附有優先權的聯營公司投資及 以名義代價收取額外股份的 安排／權利付款	(34,015)	(16,623)	–
定期存款及理財產品利息	5,668	17,809	59,177
收購附屬公司	119	–	–
存放受限制銀行存款	(86)	(103)	(2,177)
提取受限制銀行存款	418	515	103
投資活動(所用)所得現金淨額	<u>(189,776)</u>	<u>(189,804)</u>	<u>216,810</u>
融資活動			
已發行股份成本的預付款項	(671)	(1,706)	(5,139)
發行附有優先權的股份	443,507	–	–
償還租賃負債	(7,167)	(12,014)	(14,516)
融資活動所得(所用)現金淨額	<u>435,669</u>	<u>(13,720)</u>	<u>(19,655)</u>
現金及現金等價物增加(減少)淨額	<u>231,904</u>	<u>(267,800)</u>	<u>97,825</u>
年初現金及現金等價物	<u>273,102</u>	<u>505,006</u>	<u>237,206</u>
年末現金及現金等價物	<u><u>505,006</u></u>	<u><u>237,206</u></u>	<u><u>335,031</u></u>

歷史財務資料附註

1. 一般資料

百望股份有限公司於2015年5月4日在中華人民共和國（「中國」）北京市根據公司法（中國，2013年修訂）註冊成立為股份有限公司。貴公司的註冊辦事處及主要營業地點位於中國北京市海淀區北清路81號一區1號樓14樓及15樓。

貴集團在中國主要從事為財稅合規管理提供雲端軟件即服務（「SaaS」）解決方案及本地部署解決方案、數據驅動的分析服務以及滿足其他企業需求。陳杰女士、寧波修安企業管理合夥企業（有限合夥）（「寧波修安」）（前稱寧波修安股權投資合夥企業（有限合夥））及天津多盈科技中心（有限合夥）（「天津多盈」）均為貴公司的控股股東。

歷史財務資料以人民幣呈列，即貴集團的功能貨幣。

2. 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃根據附註4所述符合國際財務報告準則的會計政策編製。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例（「公司條例」）規定的適用披露。

於2023年12月31日，貴集團及貴公司的流動負債淨額分別為人民幣1,593,900,000元及人民幣1,558,237,000元，負債淨額分別為人民幣1,401,683,000元及人民幣1,294,399,000元。流動負債淨額及負債淨額主要來自附有優先權的股份（「附有優先權的股份」），於2023年12月31日為人民幣2,212,629,000元，其主要條款載於附註33。如附註33所披露，於2023年6月，貴公司與附有優先權的股份持有人已訂立補充協議，且貴公司董事（「董事」）認為，貴公司不會被要求於2024年12月31日或之前退還與附有優先權的股份相關的投資資金，因此，預期附有優先權的股份不會於2023年12月31日起十二個月內贖回。董事向我們表示，根據過往經驗以及近期與附有優先權的股份持有人及本公司控股股東的溝通，彼等認為，倘上市程序需要較目前預期更長的時間完成，則該等股東將在2024年後繼續為貴集團提供財務支持。

根據貴集團對未來十二個月的營運資金預測並考慮到貴集團可動用的財務資源（包括於2023年12月31日金額為人民幣713,088,000元的現有銀行存款、現金及現金等價物及銀行發行的理財產品）及於往績記錄期間的年度經營現金流出，以及預期附有優先權的股份持有人持續提供所需財務支持，董事相信，貴集團將擁有充足的現金資源應付自本報告日期起未來十二個月的日後營運資金。因此，董事認為按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬適當。

3. 應用國際財務報告準則

就編製及呈列歷史財務資料而言，貴集團已持續於整個往績記錄期間貫徹應用與於2023年1月1日開始會計期間生效的國際財務報告準則相符的會計政策。

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂

貴集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及修訂。

國際財務報告準則第10號及 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間的資產出售 或投入 ¹
國際財務報告準則第16號的修訂	售後租回交易中的租賃負債 ²
國際會計準則第1號的修訂	負債分類為流動或非流動及香港詮釋 第5號(2020年)的相關修訂 ²
國際會計準則第1號的修訂	附帶契諾的非流動負債 ²
國際會計準則第7號及 國際財務報告準則第7號的修訂	供應商融資安排 ²
國際會計準則第21號的修訂	缺乏可兌換性 ³
國際財務報告準則第9號及國際財務 報告準則第7號的修訂	金融工具分類與計量的修訂 ⁴
國際財務報告準則第18號	財務報表的列報及披露 ⁵

- 1 於將予釐定日期或之後開始的年度期間生效
- 2 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 3 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 4 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 5 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效

董事預期應用新訂國際財務報告準則及修訂於可見未來將不會對綜合財務報表產生重大影響。

4. 重大會計政策資料

誠如下文所載會計政策所披露，除若干財務工具於各報告期末按公平值計量外，歷史財務資料乃按歷史成本基準編製。

4.1 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及受 貴集團控制的實體的財務報表。 貴公司在下列情況下取得控制權：

- 可對被投資方行使權力；
- 因參與被投資方業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或多項出現變動， 貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

當 貴集團擁有的被投資方的表決權未能佔大多數時，在表決權足以賦予其單方面主導被投資方相關活動的實際能力的情況下， 貴集團對被投資方擁有權力。在評估 貴集團於被投資方的表決權是否足以賦予其權力時， 貴集團考慮了所有相關事實和情況，包括：

- 貴集團所持有的表決權規模相對於其他表決權持有者所持有的表決權規模及分散情況；
- 貴集團、其他表決權持有者或其他各方持有的潛在表決權；
- 其他合約安排產生的權力；及
- 在需要作出決策(包括先前股東大會的表決模式)時表明 貴集團當前擁有或並無擁有主導相關活動的能力的任何額外事實和情況。

貴集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於失去附屬公司控制權時終止綜合入賬。具體而言，於往績記錄期間收購或出售的附屬公司的收入及開支，自 貴集團獲得控制權當日起至 貴集團失去附屬公司控制權當日止計入綜合損益及其他全面收入表。

損益及其他全面收入的各個項目歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收入總額乃歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益產生虧絀結餘。

附屬公司的財務報表於有需要時作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量（與 貴集團成員公司間的交易有關）均於綜合時予以全數對銷。

附屬公司非控股權益自 貴集團權益中獨立呈列，即清盤後賦予其持有人權利按比例分佔相關附屬公司資產淨值的現有所有權權益。

於附屬公司投資乃按成本減已識別減值虧損（如有）計入 貴公司財務狀況表。

4.2 業務合併或資產收購

業務合併

業務收購乃採用收購法入賬。業務合併中所轉讓的代價按公平值計量，計算方式為 貴集團所轉讓資產於收購日期的公平值、 貴集團對被收購方前擁有人產生的負債及 貴集團為換取被收購方的控制權而發行的股權總和。收購相關成本一般於產生時於損益中確認。

除若干確認豁免外，所收購的可識別資產及所承擔的負債必須符合國際會計準則委員會的財務報表編製及呈列框架（由2010年9月頒佈的財務報告概念框架所取代）中資產及負債的定義。

於收購日期，所收購的可識別資產及所承擔的負債按其公平值確認，惟下列項目除外：

- 遞延稅項資產或負債以及與僱員福利安排相關的資產或負債分別根據國際會計準則第12號*所得稅*及國際會計準則第19號*僱員福利*確認及計量；
- 與被收購方的以股份為基礎的付款安排或 貴集團所訂立以取代被收購方的以股份為基礎的付款安排的以股份為基礎的付款安排有關的負債或股本工具於收購日期根據國際財務報告準則第2號計量；
- 按國際財務報告準則第5號*持作銷售的非流動資產及已終止經營業務*分類為持作銷售的資產（或出售組別）按該準則予以計量；及
- 租賃負債按餘下租賃付款（定義見國際財務報告準則第16號）的現值確認和計量，猶如所收購租賃於收購日期為新租賃，惟以下情況的租賃除外：(a)租期於收購日期起計12個月內結束；或(b)相關資產屬低價值。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認和計量，並予以調整以反映與市場條款相比的有利或不利租賃條款。

商譽按已轉讓代價、於被收購方的任何非控股權益金額與收購方先前於被收購方所持有的股本權益（如有）的公平值的總和超過於收購日期已收購可識別資產及已承擔負債淨額的金額計量。倘經重估後，已收購可識別資產及已承擔負債的淨額超出已轉讓代價、於被收購方的任何非控股權益金額與收購方先前於被收購方持有的權益（如有）的公平值的總和，則超出金額即時於損益中確認為議價購買收益。

非控股權益屬現時擁有權權益且賦予持有人權利於清盤時按比例分佔相關附屬公司資產淨值，初步按非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額比例或按公平值計量。計量基準視乎個別交易作出選擇。

4.3 於聯營公司及合營企業的投資

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力的實體。重大影響力指可參與被投資方財務及營運決策但不能控制或共同控制該等政策的權力。

合營企業指一項共同安排，對該項安排擁有共同控制權的各方據此擁有權利分佔該項共同安排下的資產淨值。共同控制權指按合約約定分佔對某項安排的控制權，僅在相關活動的決策需要其共享控制的各方一致同意時才存在。

就以普通股及並無附有任何優先權（及與普通股實質相同的其他股份）的形式於聯營公司或合營企業的投資而言，聯營公司及合營企業的業績以及資產及負債乃採用權益會計法併入歷史財務資料中。用作權益會計處理的聯營公司及合營企業財務報表乃採用 貴集團在類似情況下就類似交易及事件所用的統一會計政策編製。根據權益法，於聯營公司或合營企業的投資在綜合財務狀況表內初步按成本確認，並於其後就確認 貴集團應佔該聯營公司的損益及其他全面收入作出調整。聯營公司的資產淨值變動（損益及其他全面收入除外）不會入賬，除非該等變動導致 貴集團所持的所有權權益產生變動。當 貴集團應佔一間聯營公司或合營企業業績超出 貴集團於該聯營公司或合營企業的權益（包括實質上構成 貴集團於該聯營公司淨投資的一部分的任何長期權益），則 貴集團終止確認其應佔的進一步虧損。額外虧損僅在 貴集團已招致法定或推定責任或代表聯營公司或合營企業作出付款的情況下獲確認。非普通股或附有優先權（已更改普通股實質內容）形式的於聯營公司的財務權益根據國際財務報告準則第9號入賬。

以普通股及並無附有任何優先權（及與普通股實質相同的其他股份）形式的於聯營公司或合營企業的投資乃自被投資方成為聯營公司或合營企業當日起按權益法入賬。於收購於一間聯營公司或合營企業的投資時，投資成本超過 貴集團分佔被投資方可識別資產及負債淨公平值的任何部分乃確認為商譽，並計入投資的賬面值。經重新評估後， 貴集團應佔可識別資產及負債淨公平值超過投資成本的任何部分於收購投資期間即時於損益中確認。

貴集團評估是否存在聯營公司或合營企業權益可能減值的客觀證據。倘存在任何客觀證據，投資的全部賬面值（包括商譽）根據國際會計準則第36號作為單一資產進行減值測試，方法為將其可收回金額（即使用價值與公平值兩者中的較高者減出售成本）與其賬面值進行比較。任何已確認的減值虧損不會分配至構成投資賬面值一部分的任何資產（包括商譽）。減值虧損的任何撥回於該項投資可收回金額其後增加時根據國際會計準則第36號確認。

當 貴集團削減其於聯營公司或合營企業的所有權權益但 貴集團繼續使用權益法時，倘以往於其他全面收入確認有關削減所有權權益的收益或虧損部分將於出售相關資產或負債時重新分類至損益，則 貴集團會將該收益或虧損部分重新分類至損益。

當集團實體與 貴集團聯營公司或合營企業進行交易，僅於聯營公司或合營企業的權益與 貴集團無關的情況下，與該聯營公司或合營企業進行交易所產生的損益方可於歷史財務資料確認。

4.4 客戶合約收益

當履行履約責任（即特定履約責任的相關商品或服務的控制權轉移予客戶）時， 貴集團確認收益。

履約責任指不同的商品或服務（或一組商品或服務）或大致相同的一系列不同的商品或服務。

控制權隨時間轉移，而倘符合以下其中一項標準，則收益乃參照完全符合相關履約責任的進展情況而隨時間確認：

- 隨 貴集團履約，客戶同時取得並消耗 貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團的履約創建或強化資產，該資產於 貴集團履約時由客戶控制；或
- 貴集團的履約並未產生對 貴集團有替代用途的資產，且 貴集團對迄今已完成履約具有執行付款的權利。

否則，收益於客戶獲得不同商品或服務的控制權時確認。

合約資產指 貴集團就 貴集團已向客戶轉讓的商品或服務收取代價的權利（尚未成為無條件）。合約資產根據國際財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即代價隨時間推移到期支付。

合約負債指 貴集團就已自客戶收取代價（或應收客戶的代價）而須向客戶轉讓商品或服務的責任。與期末未履行履約責任有關的客戶未賺取收益，將計入 貴集團的綜合財務狀況表的合約負債。

與相同合約有關的合約資產及合約負債以淨額基準列賬。

具有多項履約責任的合約（包括分配交易價格）

就包含多於一項履約責任的合約而言， 貴集團按相對獨立售價基準將交易價格分配至各項履約責任。

有關各履約責任的不同商品或服務的獨立售價於合約開始時釐定。該價格指 貴集團將向客戶單獨出售承諾商品或提供服務的價格。倘單獨售價不可直接觀察，則 貴集團使用適當技術進行估計，使最終分配至任何履約責任的交易價格可反映 貴集團就轉移承諾商品或服務予客戶而預期有權獲得的代價金額。

隨時間確認收益：完成履行履約責任進度的計量

產出法

作為一種可行權宜方法，倘 貴集團有權以與 貴集團迄今已完成履約（例如 貴集團就每小時提供的服務收取固定金額的服務合約）的價值直接對應的金額收取代價，則 貴集團以 貴集團有權開具發票的金額確認收益。

委託人與代理人

當另一方參與向客戶提供商品或服務， 貴集團釐定其承諾的性質是否為自身提供指定商品或服務的履約責任（即 貴集團為委託人）或安排由另一方提供該等商品或服務（即 貴集團為代理人）。倘 貴集團在向客戶轉讓商品或服務前控制指定商品或服務，則 貴集團為委託人。倘 貴集團的履行責任為安排另一方提供指定商品或服務，則 貴集團為代理人。在此情況下，在將商品或服務轉讓予客戶前， 貴集團不控制另一方提供的指定商品或服務。當 貴集團為代理人時，應按安排另一方提供指定商品或服務而預期有權取得的任何費用或佣金金額確認為收益。除雲化財稅數字化解決方案中包含的供應鏈協同解決方案外， 貴集團將自身視為委託人並按總額基準確認收益。就供應鏈協同解決方案而言， 貴集團將自身視為代理並按淨額基準確認收益。

確認來自特定主要收益來源的收益

貴集團的收益來自其雲化和本地部署財稅數字化解決方案、數據驅動的分析服務以及其他企業需求。

雲化財稅數字化解決方案

貴集團透過其雲平台為客戶提供票據合規管理解決方案及財稅管理解決方案。

i. 票據合規管理解決方案及財稅管理解決方案

貴集團通過其雲平台以單獨或組合方式提供與增值稅（「增值稅」）相關的雲化財稅合規管理解決方案，產品及服務包括SaaS訂閱服務、實施服務、支持硬件設備及軟件銷售以及相關維護及支持服務。交易價格為折扣（如有）後價格，並為簽訂合約時的固定價格。除非發現重大問題（此情況並不常見），否則商品不能退換。

SaaS訂閱服務授予客戶在合約期限內在 貴集團控制的託管環境下訪問軟件功能的權利，而客戶並無擁有軟件。SaaS訂閱服務連同實施服務（如獲聘用）高度相互依存及相互關聯，並代表轉移至客戶的合併輸出的多項輸入。因此，SaaS訂閱服務及實施服務作為單一履約責任入賬。訂閱服務及實施服務收益於未來商品或服務於預期客戶年期內轉讓時，於初始合約期後按比例確認收益，主要根據預期的續訂期間及此類服務需求的估計年期。

就客戶按使用量付費的合約而言，收益根據使用量報告按月確認。該等服務的履約責任於客戶同時獲得及消費利益時隨時間履行。對於客戶按使用量付費的財稅管理解決方案合約，乃根據所提供服務實例數量按照固定費率結算。 貴集團有權以與 貴集團迄今已完成履約的價值直接對應的金額開具發票。提供財稅管理解決方案的收益按照 貴集團有權開具發票的金額確認。

從第三方購買並與解決方案組合出售的支持硬件設備和軟件作為單獨的履約責任入賬，因為它們具有獨立的功能且可明確區分。收益於客戶驗收支持硬件設備及軟件時確認。

貴集團亦提供維護及支持服務，主要包括按需要提供的用戶支持服務。客戶按各期間的固定費率支付。由於該等服務可明確區分，故將其作為單獨的履約責任入賬。收益按其各自的合約條款按比例確認。

貴集團通常要求預付合約價格約10%至30%。於解決方案實施及獲客戶驗收後，餘下合約價格將由客戶於5至90天內分期結算。合約價格的約5%至10%由客戶預扣，並將於保證期結束後（通常為客戶驗收後2至3年）解除。於保證期內提供的服務被視為保證型保修，以確保解決方案按需要運作，並根據國際會計準則第37號撥備、或有負債及或有資產入賬。貴集團管理層已評估融資部分的影響在合約層面並不重大，因此收益並無就貨幣時間價值的影響作出調整。

交易價格按單獨售價基準在一份解決方案合約內的履約責任之間進行分配。

ii. 供應鏈協同解決方案

貴集團透過其雲平台向其客戶提供供應鏈協同解決方案。該等服務的履約責任於客戶驗收解決方案時達成。

數據驅動的分析服務

貴集團通過其雲平台提供數據分析產品及服務，包括數字營銷服務、風險管理服務及企業經營報告服務，主要提供予持牌徵信機構及持牌金融服務提供商。

客戶基於使用量或基於銷售而按固定費率支付費用。使用量或銷量報告由客戶每月確認，而收益按月確認。

本地部署財稅數字化解決方案

貴集團通過定制的本地部署軟件產品、從第三方購買的支持硬件設備及軟件以及相關的維護和支持服務銷售其本地部署財稅數字化解決方案。

定制的本地部署軟件具有獨立的功能，且能夠明確區分，因此作為單獨的履約責任入賬。貴集團認為授予本地部署軟件的許可為向客戶提供使用貴集團知識產權的權利，且履約責任於客戶驗收軟件產品時履行。

支持硬件設備和軟件以及維護和支持服務的確認方式與提供雲化財稅數字化解決方案相同。

其他

貴集團為企業及教育機構提供廣告發佈服務以及全面的稅務、財務和會計培訓。與該等服務有關的收益於合約年內按比例確認。

4.5 合約成本

履行合約的成本

貴集團於其創收活動中產生履行合約的成本。貴集團首先根據其他相關準則評估該等成本是否符合資格確認為資產，倘不合資格，僅在符合以下所有標準後就該等成本確認資產：

- (a) 成本直接與合約或貴集團可明確識別的預期合約有關；
- (b) 成本產生或增加貴集團的資源將用於履行(或持續履行)日後的履約義務；及
- (c) 預期將會收回成本。

已確認資產其後應按與向客戶轉讓資產相關的商品或服務一致的有系統基準攤銷至損益。該資產需要進行減值評估。

4.6 銷售成本

銷售成本主要包括僱員福利開支、信息科技基礎設施及通訊費用、物業、廠房及設備的折舊、履行合約的成本攤銷以及銷售硬件設備的成本。自供貨商收取硬件設備的運費計入存貨，並於向客戶銷售硬件設備時確認為收益成本。

4.7 研發開支

研究開支於產生時確認為開支。開發項目所產生的成本在符合以下確認標準時資本化為無形資產，包括(a)完成軟件在技術上可行，並可供使用；(b)管理層擬完成軟件並使用或出售軟件；(c)具備使用或出售軟件的能力；(d)可展示軟件將可能產生未來經濟利益；(e)具備足夠的技術、財務及其他資源完成開發並可使用或出售軟件；及(f)軟件開發期間應佔的開支能夠可靠地計量。不符合該等標準的其他開發成本在產生時支銷。於2021年、2022年及2023年12月31日，並無符合該等標準並資本化為其他無形資產的開發成本。

4.8 租賃

租賃的定義

倘合約賦予已識別資產在一段期間內的使用控制權以換取代價，則該合約屬於或包含租賃。

就於首次應用日期或之後訂立或修訂或因業務合併產生的合約而言，貴集團根據國際財務報告準則第16號的定義，於訂立、修訂日期或收購日期(如適用)評估合約是否屬於或包含租賃。除非合約的條款及條件其後作出變動，否則將不會重新評估有關合約。

貴集團作為承租人

將代價分配至合約組成部分

對於包含一項租賃組成部分及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合約，貴集團根據租賃組成部分的相對單獨價格及非租賃組成部分的單獨價格總和將合約代價分配至各個租賃組成部分。

短期租賃

貴集團對自開始日期起計租期為12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃採用短期租賃確認例外情況。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 於開始日期或之前已作出的任何租賃付款，減任何已收取租賃優惠；
- 貴集團所產生的任何初始直接成本；及
- 貴集團拆卸及搬運相關資產、恢復其所處場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所規定的狀況所產生的估計成本。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產按租期以直線法折舊。

貴集團將使用權資產作為單獨項目於綜合財務狀況表內呈列。

可退還租賃按金

已付可退還租賃按金根據國際財務報告準則第9號入賬並按公平值初始計量。對初始確認時的公平值作出的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按該日未付租賃付款的現值確認及計量租賃負債。倘租賃隱含利率難以釐定，則貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率計算租賃付款的現值。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃激勵；及
- 倘租期反映貴集團行使終止租賃的選擇權，則支付終止租賃的罰款。

於開始日期之後，租賃負債根據利息增加及租賃付款作出調整。

在下列情況下，貴集團會重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在該情況下，相關租賃負債按重新評估日期的經修訂貼現率，貼現經修訂租賃付款重新計量。
- 由於市場租金檢討令市場租金出現變動而導致租賃付款變動，在此情況下，相關租賃負債使用初始貼現率，貼現經修訂租賃付款重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

租賃修訂

貴集團於以下情況將租賃修訂作為一項單獨租賃入賬：

- 該項修訂通過增加使用一項或多項相關資產的權利以擴大租賃範圍；及
- 租賃代價增加的金額相當於擴大範圍對應的單獨價格，並對單獨價格進行任何適當調整以反映特定合約的情況。

就並無作為一項單獨租賃入賬的租賃修訂而言，貴集團按經修訂租賃的租期，透過使用於修訂生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款，以重新計量租賃負債並扣除任何應收租賃激勵。

貴集團通過對相關使用權資產進行相應調整，將租賃負債的重新計量入賬。

4.9 政府補貼

除非合理確定貴集團將符合接受政府補貼的條件且會收到該補貼，否則不會確認該政府補貼。

政府補貼於貴集團將擬補償的補貼的相關成本確認為開支期間按系統基準於損益中確認。具體而言，以要求貴集團購買、建造或以其他方式收購非流動資產為主要條件的政府補貼乃於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的可用年期內按系統合理基準轉撥至損益。於往績記錄期間，貴集團並無收到該政府補助。

與作為已產生開支或虧損的補償或旨在給予貴集團實時財務支持（而並無未來相關成本）的應收收入有關的政府補貼，於應收期間於損益中確認。該等補貼於「其他收入」呈列。

4.10 僱員福利

退休金責任及其他社會福利

貴集團在中國的全職僱員參與政府管理的強制定額供款計劃，據此向僱員提供若干退休金福利、醫療、僱員住房公積金及其他福利。中國勞動法規要求貴集團的中國附屬公司（包括其併表聯屬實體）根據僱員薪金的若干比例就該等福利向政府作出供款，最多為地方政府指定的最高金額。除作出供款外，貴集團並無與該等福利有關的法定責任。貴集團向定額供款計劃作出的供款於產生時支銷，不會以供款悉數歸屬前退出計劃的僱員的被沒收供款作出扣減。

花紅計劃

預期花紅成本在貴集團因僱員提供的服務而有現存法定或推定責任支付花紅，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。花紅負債預期於一年內結算，按結算時預期支付的金額計量。

短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時按預期將支付的福利的未折現金額確認。除非其他國際財務報告準則規定或允許將有關福利計入資產成本，否則所有短期僱員福利確認為開支。

僱員應計福利(如工資及薪金、年假及病假)在扣除任何已付金額後確認為負債。

4.11 以股份為基礎的付款

以權益結算的以股份為基礎的付款交易

向僱員及提供類似服務的其他方提供的以權益結算的以股份為基礎的付款乃按於授出日期的權益工具公平值計量。

在不考慮所有非市場歸屬條件的情況下，於授出日期釐定的以權益結算的以股份為基礎的付款的公平值，乃基於 貴集團對最終歸屬的權益工具的估計，於歸屬期內使用分級歸屬法支銷，權益(以股份為基礎的付款儲備)則相應增加。於各報告期末， 貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估，對估計預期將歸屬的權益工具數目作出修訂。對原有估計作出修訂的影響(如有)於損益中確認，致使累計開支反映經修訂估計，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應調整。就於授出日期實時歸屬的購股權／其他股份激勵而言，已授出購股權／其他股份激勵的公平值實時於損益內支銷。

倘若購股權獲行使或已授出的其他股份激勵獲歸屬，原先於以股份為基礎的付款儲備內確認的款項將轉撥至資本儲備。倘若購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使，原先於以股份為基礎的付款儲備內確認的款項將轉撥至累計虧損。

授予非僱員的股份激勵

與僱員以外的其他方進行的以權益結算的以股份為基礎的付款的交易乃按收到的商品或服務的公平值計量，公平值不能可靠估計的除外，在這種情況下，按授予權益工具的公平值計量，以實體獲得商品或對手方提供服務之日計量。收到的商品或服務的公平值確認為開支(除非商品或服務符合確認為資產的條件)。

修訂以股份為基礎的付款安排的條款及條件

當以股份為基礎的付款安排的條款及條件有所修改時， 貴集團會至少確認按授出日期已授出權益工具的公平值計量的已獲得服務，除非該等權益工具因無法滿足授出日期所指定的歸屬條件(市場條件除外)而未有歸屬則作別論。此外，倘 貴集團以有利僱員的方式(如透過縮短歸屬期等)修改歸屬條件(市場條件除外)，則 貴集團可於剩餘歸屬期內考慮經修改的歸屬條件。所授出的增量公平值(如有)為經修訂權益工具公平值與原有權益工具公平值之間的差額(均於修訂日期估計)。

倘修訂於歸屬期內發生，除根據原有權益工具於授出日期的公平值(於原始歸屬期餘下時間確認)外，已授出的增量公平值計入自修訂日期起至經修訂權益工具歸屬日期止期間就已獲取服務確認的金額的計量。

如該修改減少以股份為基礎安排的公平值總額，或對僱員並無其他益處， 貴集團繼續對已授出的原有權益工具進行會計處理，猶如有關修改並無發生。

倘授出購股權／其他股份激勵於歸屬期內被註銷，則 貴集團會將有關註銷視作加速歸屬入賬，並因此即時確認原應就餘下歸屬期所收取服務確認的金額。然而，如果授予新的權益工具，並在授予日期認定其用於替代被註銷的權益工具，則 貴集團會以與修改原授予權益工具相同的方式將授予替代權益工具入賬。

4.12 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項乃按於往績記錄期間的應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣減的收入或開支，以及不課稅或不可扣減的項目，故應課稅溢利有別於除稅前虧損。 貴集團的即期稅項負債乃採用於報告期末已制定或實際制定的稅率計算。

遞延稅項乃按歷史財務資料中資產及負債的賬面值與其用於計算應課稅溢利的相應稅基的暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產一般於可能有應課稅溢利可用於抵銷該等可扣減暫時差額時就所有可扣減暫時差額確認。倘暫時差額乃在不影響應課稅溢利及會計溢利的交易中初始確認資產或負債（業務合併除外）而產生，及在交易時並無產生同等的應課稅及可扣減暫時差額，有關遞延稅項資產及負債將不予確認。此外，倘商譽的初始確認產生暫時差額，遞延稅項負債則不予確認。

遞延稅項負債就與於附屬公司及聯營公司的投資相關的應課稅暫時差額予以確認，惟倘 貴集團有能力控制暫時差額的撥回，而暫時差額很可能不會於可見將來撥回則除外。該等投資及權益相關的可扣減暫時差額產生的遞延稅項資產在可能有足夠應課稅溢利用作抵銷其暫時差額利益及預期在可見將來撥回的情況下，方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末審閱並予以扣減，直至並無足夠應課稅溢利可供收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債按預期適用於清償負債或變現資產期間的稅率，按於報告期末已制定或實際制定的稅率（及稅法）計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團預期於報告期末收回或清償其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務影響。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言， 貴集團首先釐定稅務扣減是否與使用權資產或租賃負債有關。

貴集團已應用國際會計準則第12號的修訂。就稅項扣減歸屬於租賃負債的租賃交易而言， 貴集團就與使用權資產及租賃負債相關的所有可抵扣及應課稅暫時差額確認遞延稅項資產（如有可能獲得用作抵銷可抵扣暫時差額的應課稅溢利時）及遞延稅項負債。

遞延稅項資產及負債於可依法強制以即期稅項資產與即期稅項負債抵銷時，及於該等遞延稅項資產及負債與由同一稅務機關向同一課稅實體徵收的所得稅相關時抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認。

4.13 物業、廠房及設備

持有用作生產或供應商品或服務，或用作行政用途的物業、廠房及設備為有形資產。物業、廠房及設備乃於綜合財務狀況表內按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）列賬。

折舊乃採用直線法按資產的估計可使用期限撇銷資產成本減剩餘價值予以確認。估計可使用期限、剩餘價值及折舊方法於各報告期末檢討，任何估計變動的影響按預期基準入賬。

物業及設備項目於出售時或預期繼續使用資產不會再產生未來經濟利益時終止確認。出售或棄用物業及設備項目產生的任何收益或虧損按銷售所得款項與資產賬面值的差額釐定，並於損益中確認。

4.14 無形資產

獨立收購之有限可使用年期之無形資產乃按成本值減累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。有限可使用年期之無形資產之攤銷乃以直線法於其估計可使用年期確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末檢討，其估計之任何變動之影響按預期基準入賬。

研究活動的開支於其產生期間確認為開支。

無形資產於出售或預期不會因使用或出售而產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產產生的收益及虧損按出售所得款項淨額與資產賬面值的差額計量，並於終止確認資產時於損益中確認。

4.15 物業、廠房及設備、使用權資產、合約成本及無形資產的減值

貴集團於各報告期末審核其物業、廠房及設備、使用權資產、合約成本及具有有限可使用年期的無形資產的賬面值，以釐定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘出現任何有關跡象，則會估計相關資產的可收回金額以釐定減值虧損（如有）的程度。

物業、廠房及設備、使用權資產、合約成本及無形資產的可收回金額會獨立估計。倘若不可能獨立估計可收回金額，則貴集團會估計資產所屬的現金產生單位（「現金產生單位」）的可收回金額。

在測試現金產生單位的減值時，企業資產在可以建立合理一致的分配基礎時分配至相關現金產生單位，否則將其分配至可以建立合理一致的分配基礎的最小現金產生單位組別。可收回金額按企業資產所屬的現金產生單位或一組現金產生單位確定，並與相關現金產生單位或一組現金產生單位的賬面值進行比較。

可收回金額為公平值減出售成本及使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用稅前貼現率貼現至其現值，該稅前貼現率反映對貨幣時間價值的當前市場評估及資產（或現金產生單位）特有的風險（並未調整估計未來現金流量）。

倘一項資產（或現金產生單位）的可收回金額估計將低於其賬面值，則該資產（或現金產生單位）的賬面值會減至其可收回金額。在分配減值虧損時，首先分配減值虧損以調低任何商譽的賬面值（如適用），其後根據該單位的各資產賬面值按比例分配至其他資產。資產賬面值不會扣減至低於公平值減出售成本（倘可計量）、使用價值（倘可釐定）及零中的最高者。另行分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位的其他資產。減值虧損即時於損益確認。

如隨後撥回減值虧損，資產（或現金產生單位）的賬面值會增加至經修訂的估計可收回金額，但增加後的賬面值不得超過倘若於過往年度並無就資產（或現金產生單位）確認減值虧損時可確定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益中確認。

4.16 存貨

存貨主要由運輸中的商品和庫存商品組成，並按成本及可變現淨值中的較低者入賬，以先入先出法計算。可變現淨值指存貨估計售價減完成的全部估計成本及銷售所需成本。銷售所需成本包括直接與銷售相關的增量成本及 貴集團就進行銷售必須產生的非增量成本。

4.17 撥備

倘若 貴集團目前須就某一已發生事件承擔法定或推定責任，而 貴集團可能須履行該責任，並可就責任金額作出可靠的估計，則就此確認撥備。

撥備金額乃經計及該責任承受的風險及不確定因素，按於各報告期末履行該現時責任所需代價的最佳估計確認。當以履行該現時責任所需估計現金流量計量撥備時，其賬面值為該等現金流量的現值（若貨幣時間價值影響重大）。

根據與客戶就銷售本地部署解決方案訂立的相關合約，保證類擔保責任的預期成本撥備於相關產品銷售日期按管理層對履行 貴集團責任所需開支的最佳估計確認。

4.18 金融工具

當集團實體成為工具合約條款之一方時，則確認金融資產及金融負債。所有以常規方式購買或出售的金融資產均按交易日期基準確認及終止確認。以常規方式購買或出售為要求於市場法規或慣例所確定的時間框架內交付資產的金融資產購買或出售。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，惟客戶合約產生的貿易應收款項初步根據國際財務報告準則第15號客戶合約收益計量除外。直接歸屬於收購或發行金融資產及金融負債（按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及金融負債除外）的交易成本，於初始確認時計入金融資產或金融負債公平值或自該等公平值中扣除（如適用）。直接歸屬於收購按公平值計量且其變動計入損益的金融資產或金融負債的交易成本，實時於損益中確認。

實際利息法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於有關期間分配利息收入及利息支出的方法。實際利率乃按金融資產及金融負債的預計年期或（如適用）較短期間，準確將估計未來現金收款及付款（包括構成實際利率不可或缺部分的一切已付或已收費用及積分、交易成本及其他溢價或折扣）貼現至初始確認的賬面淨值的利率。

金融資產

分類及後續計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 該金融資產按目標為收取合約現金流量的業務模式持有；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金利息。

所有其他金融資產其後均以按公平值計量且其變動計入損益計量，惟於初始確認金融資產時，貴集團不可撤銷地選擇於其他全面收入呈列股權投資公平值的後續變動除外，前提是該股權投資並非持作買賣，亦非收購方於國際財務報告準則第3號業務合併所適用的業務合併中確認的或然代價。

攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入使用實際利率法確認，以及利息收入按將實際利率應用到金融資產（其後成為信貸減值的金融資產（見下文）除外）的賬面總值計算。就其後成為信貸減值的金融資產而言，由下個報告期起利息收入按將實際利率應用到金融資產的攤銷成本確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險改善，致使金融資產不再出現信貸減值，則利息收入自確定資產不再有信貸減值後的各報告期初起按將實際利率應用到金融資產的賬面總值確認。

按公平值計量且其變動計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收入的金融資產以按公平值計量且其變動計入損益計量。

按公平值計量且其變動計入損益的金融資產按各報告期末的公平值計量，任何公平值收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的收益或虧損淨額包括該金融資產所賺取的任何股息或利息，並計入「按公平值計量且其變動計入損益的金融資產的公平值變動」中。

金融資產減值

貴集團根據預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式對須根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產（包括定期存款、貿易應收款項、其他應收款項、應收關聯方款項、受限制銀行存款及銀行結餘及現金）及包括合約資產在內的其他項目進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初始確認以來的變化。

全期預期信貸虧損指相關工具的預計年期內所有可能違約事件產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指預計於報告日期後12個月內可能因違約事件產生的全期預期信貸虧損部分。評估乃根據貴集團過往信貸虧損經驗，並就債務人特定因素、一般經濟狀況及對報告日期當前狀況及未來狀況的預測的評估作出調整。

貴集團就貿易應收款項、合約資產及應收關聯方貿易性質款項確認全期預期信貸虧損。

就所有其他工具而言，貴集團計量相等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非信貸風險自初始確認以來顯著上升，則在此情況下，貴集團確認全期預期信貸虧損。至於是否確認全期預期信貸虧損，乃根據自初始確認以來出現違約的可能性或風險顯著上升而評估。

(i) 信貸風險顯著上升

在評估信貸風險自初始確認以來有否顯著上升時，貴集團將金融工具於報告日期的違約風險與金融工具於初始確認日期的違約風險進行比較。作出此項評估時，貴集團考慮合理且有理據支持的定量和定性數據，包括過往經驗及無需付出過多成本或精力即可獲取的前瞻性數據。

特別是，於評估信貸風險有否顯著上升時，將考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標的顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信貸違約掉期價大幅增加；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變動；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；
- 導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

不論上述評估結果如何，當合約款項逾期超30天時，貴集團假設信貸風險自初始確認以來顯著上升，除非貴集團有合理及有可靠資料證明情況並非如此。

貴集團定期監察用以識別信貸風險有否顯著上升的標準的成效，並且適時作出修訂，以確保該標準能夠於有關款額逾期前識別信貸風險顯著上升。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，違約事件在內部制定或自外界來源取得的資料顯示債務人不大可能向債權人(包括貴集團)悉數還款(未計貴集團所持任何抵押品)時發生。

不論上文所述，貴集團認為，當金融資產逾期超過90日時發生違約，惟貴集團有合理及具理據資料證明更加寬鬆的違約標準更為恰當除外。

(iii) 信貸減值金融資產

當一項或多項對金融資產估計未來現金流量產生不利影響的事件發生時，該金融資產出現信貸減值。有關金融資產出現信貸減值的證據包括有關以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人出現重大財務困難；
- (b) 違反合約，如拖欠或逾期事件；
- (c) 借款人的貸款人出於與借款人財務困難有關的經濟或合約原因，給予借款人其在一般情況下不會考慮的優惠安排；
- (d) 借款人很可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示對手方處於重大財務困難及無實際收回可能時(例如對手方已清盤或進入破產程序)，貴集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後(倘合適)，遭撤銷的金融資產可能仍須按貴集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回金額均在損益中確認。

預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即違約損失程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率的評估乃基於過往數據並按前瞻性資料調整。預期信貸虧損的估計反映無偏概率加權金額，以發生違約的風險為權重確定。貴集團經考慮過往信貸虧損經驗及毋需花費不必要成本或精力可取得的前瞻性資料後，使用撥備矩陣並採用可行權宜方法估計貿易應收款項及應收關聯方貿易性質款項的預期信貸虧損。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預計收取的現金流量之間的差額，並按初始確認時釐定的實際利率貼現。

就集體評估而言，貴集團在制定分組時考慮以下特徵：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級（倘可取得）。

董事定期檢討分組，以確保各組別的組成部分繼續擁有類似的信貸風險特徵。

貴集團於損益確認其所有金融工具的減值收益或虧損。

終止確認金融資產

貴集團僅在取得資產現金流量的合約權利屆滿時終止確認金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收和應收代價總額之間的差異於損益中確認。

金融負債及權益

劃分為債務或權益

金融負債及權益工具乃根據合約安排的內容以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具指證明在扣除實體所有負債後在其資產中擁有剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具乃按已收取的所得款項（扣除直接發行成本）列賬。如附註33所載，須按持有人於協定日期前可行使的期權以現金強制贖回的附有優先權的股份，分類為金融負債。

金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量或按公平值計量且其變動計入損益。

按攤銷成本計量的金融負債

金融負債（包括貿易及其他應付款項以及應付關聯方款項）其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

按公平值計量且其變動計入損益的金融負債

倘金融負債(i)為在國際財務報告準則第3號所適用的業務合併中的收購方或然代價；(ii)持作買賣；或(iii)被指定為按公平值計量且其變動計入損益，金融負債被分類為按公平值計量且其變動計入損益。

倘出現以下情況，除持作買賣的金融負債或業務合併收購方的或然代價外，金融負債於初始確認時可指定為按公平值計量且其變動計入損益：

- 該指定消除或大幅減少可能會出現計量或確認方面的一致性；或
- 該金融負債構成一組金融資產或金融負債或兩者的一部分，並根據 貴集團的既定風險管理或投資策略，以公平值基準管理及評估其表現，而分組資料則按該基準由內部提供；或
- 其組成包含一種或多種嵌入式衍生工具的合約的部分，且國際財務報告準則第9號允許將全部合併合約指定為按公平值計量且其變動計入損益。

就指定為按公平值計量且其變動計入損益的金融負債而言，因該負債的信貸風險變動而引致金融負債公平值金額的變動乃於其他全面收入中確認，除非於其他全面收入確認負債的信貸風險變動影響會導致或擴大損益上的會計錯配則除外。就包含嵌入式衍生工具的金融負債而言，釐定其他全面收入將呈列的金額時不包含嵌入式衍生工具的公平值變動。因金融負債的信貸風險而造成且於其他全面收入確認的公平值變動其後不會重新分類至損益；相反，該等變動將於終止確認該金融負債後轉撥至保留盈利／累計虧損。

貴公司將其已發行附有優先權的股份指定為按公平值計量且其變動計入損益的金融負債，其條款於附註33詳述。任何直接應佔交易成本於損益確認為財務成本。與市場風險有關的公平值變動於損益中確認。

終止確認金融負債

貴集團於且僅於 貴集團的責任獲履行、取消或已到期時終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額乃於損益中確認。

衍生金融工具

衍生工具按訂立衍生合約日期的公平值初始確認，其後按報告期末的公平值重新計量，所產生的收益或虧損於損益中確認。

嵌入式衍生工具

嵌入包含屬於國際財務報告準則第9號範圍內的主金融資產的混合合約中的衍生工具不應拆。整個混合合約應整體按攤銷成本或按公平值（如適用）分類及後續計量。

對於嵌入並非國際財務報告準則第9號範圍內的金融資產的非衍生工具主合約的衍生工具，倘其符合衍生工具的定義、其風險及特點與主合約的風險及特點並無緊密關聯，且主合約並非以按公平值計量且其變動計入損益理，則視作單獨的衍生工具處理。

整體而言，與主合約分開的單一工具中的多個嵌入式衍生工具，乃作為單一複合嵌入式衍生工具處理，除非該等衍生工具涉及不同風險及可隨時分拆及彼此之間獨立。

抵銷金融資產與金融負債

當且僅當 貴集團有可抵銷已確認金額的可依法強制執行的現時權利，並擬以淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，方可抵銷金融資產及金融負債，並於綜合財務狀況表內呈列淨額。

4.19 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括：

- 現金，其包括手頭現金及活期存款，不包括受監管限制而導致有關結餘不再符合現金定義的銀行結餘；及
- 現金等價物，其包括短期（通常原到期日為三個月或更短）、可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險不大的高流動性投資。現金等價物持作滿足短期現金承擔，而非用於投資或其他目的。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定性的主要來源

在應用 貴集團會計政策（見附註4所述）的過程中，董事需要就不能從其他來源容易得出的資產與負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及被視為相關的其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

貴集團持續檢討該等估計及相關假設。如會計估計的修訂只影響當期，則有關修訂於當期確認。如會計估計的修訂影響當期及未來期間，則有關修訂於當期及未來期間確認。

應用會計政策的重大判斷

以下為董事於應用 貴集團會計政策過程中作出的重大判斷（涉及估計的重大判斷（見下文）除外），而其對於歷史財務資料中已確認金額的影響至為重大。

識別與客戶合約中的履約責任

客戶合約可能包括多項履約責任。董事須作出判斷，以釐定應單獨入賬的履約責任是否可明確區分，並在合約範圍內並無明確區分並應一併入賬。當客戶可單獨或連同客戶可隨時獲得的其他資源從商品或服務中受益，且 貴集團向客戶轉讓商品或服務的承諾可與合約內其他承諾分開識別時，董事認為履約責任可明確區分。

各項不同履約責任的交易價的分配

當履約責任在客戶合約中被評估為具有明顯區別， 貴集團按每項履約責任相對獨立的售價為其分配交易價。董事一般根據標準價目表經計及市況及整體定價策略釐定相對獨立售價。

估計不確定性的主要來源

下文載列於各報告期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源，上述各項可能存在須對未來十二個月內資產及負債賬面值進行重大調整的重大風險。

確認以股份為基礎的付款開支

如附註36所載，貴集團已向其僱員授出購股權及股份經濟權利。董事已使用二項式期權定價模式釐定授予僱員的購股權的公平值總額，並將於歸屬期內支銷。董事在應用二項式期權定價模式時須對相關權益價值、無風險利率、預期波幅及股息收益率等假設作出重大估計。分估經濟權利的公平值乃基於普通股股份價值（通過使用缺乏市場流通性折讓的貼現現金流方法釐定）。董事估計於購股權及股份經濟權利歸屬期結束時會留在貴集團內的承授人的預期百分比（「預期留存率」），以釐定計入綜合收益表的以股份為基礎的付款開支金額。預期留存率乃根據過往留存模式及管理層的最佳估計作出評估。

貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損撥備

如附註40所載，按攤銷成本計量的金融資產將進行減值評估。

按集體基準評估的貿易應收款項的預期信貸虧損率乃根據客戶行業組別的逾期天數通過撥備矩陣模型使用就前瞻性估計調整的歷史虧損率釐定。按集體基準評估的合約資產的預期信貸虧損率乃經計及來自公開市場資料的違約概率及違約損失率而估計，並根據不同行業的不同客戶組別的前瞻性估計進行調整。

例如，倘預測經濟狀況（即國內生產總值）預期將於未來一年內惡化，從而導致虧損數目增加，則貿易應收款項的歷史虧損率及合約資產的違約概率將予以調整。

對歷史虧損率、違約概率、違約損失率、預測經濟狀況及預期信用損失之間的相關性的評估為重大估計。預期信貸虧損金額對情況變化及經濟狀況預測相當敏感。貴集團過往信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必能夠代表客戶日後的實際虧損。有關貴集團貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損的資料於附註40披露。

估計若干金融資產的公平值

未在活躍市場交易的金融工具的公平值採用估值技術釐定。貴集團運用判斷選擇多種方法並主要基於各報告期末市場狀況作出假設。

附有優先權的股份的公平值

誠如附註33所載，貴集團於往績記錄期間發行附有優先權的股份系列。貴集團將在活躍市場上並無報價的該等金融工具記錄為按公平值計量且其變動計入損益的金融負債。該等附有優先權的股份於2021年、2022年及2023年12月31日的公平值乃以估值技術訂立，其中包括收益法以及根據涉及不同參數及輸入數據的柏力克－舒爾斯期權定價模型作出的權益分配。獨立合資格專業估值師採納的估值技術已進行校準，以確保輸出數據反映市況。然而，須注意部分輸入數據須經管理層進行估計，包括貴公司普通股的公平值、在不同情況下的可能性、合資格[編纂]、贖回、清盤、清盤時間、預期波幅價值、貼現率及其他輸入數據。董事定期審閱估計及假設，並於有需要時作出調整。倘任何估計及假設出現變動，或會導致按公平值計量且其變動計入損益的金融負債的公平值變動。於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團附有優先權的股份的公平值分別為人民幣2,092,769,000元、人民幣2,151,922,000元及人民幣2,212,629,000元。

遞延稅項資產

當董事認為未來很可能有應課稅溢利可動用以抵扣可扣稅暫時差額或稅項虧損時，則確認有關若干可扣稅暫時差額及稅項虧損的遞延稅項資產。倘預期與原有估計有所不同，則有關差額將影響有關估計變動期間的遞延稅項資產及稅項開支的確認。遞延稅項資產的變現主要取決於未來是否有足夠的利潤或應課稅暫時差額。在評估是否將有應課稅溢利的可能性時，貴集團考慮是否有經營虧損歷史及貴集團是否有稅務規劃機會等標準。倘產生的實際未來應課稅溢利少於或超出預期，或事實或情況變化導致未來應課稅溢利估計發生變化，則可能出現遞延稅項資產重大撥回或進一步確認，而有關撥回或進一步確認將於發生期間於損益中確認。貴集團於往績記錄期間並無確認任何遞延稅項資產。

確認實施服務收益

誠如附註4.4所詳述，貴集團主要根據預期續訂期及該等服務需求的估計年期（一般為5年），於初始合約期後按比例確認該等未來商品或服務於預期合約期內轉讓的實施服務收益。貴集團將修訂與先前估計不同的預期合約期。定期審閱可能導致預期合約期發生變化，從而導致未來期間的收益確認發生變化。

6. 分部資料

貴集團並無於內部呈報將市場或分部間的收入、成本及開支作區分，並按性質整體呈報成本及開支。

雖然貴集團提供用於財稅數字化解決方案的雲端SaaS解決方案及本地部署解決方案、數據驅動的分析服務以及其他企業需要，貴集團的業務運營在一個運營分部運營，因為貴集團的大部分銷售基於貴集團的財稅數字化以及數據驅動的分析相關知識進行，及所提供的相應產品及／或服務通過相同資源池交付。此外，貴集團不同收益類型的大部分產品及／或服務採用近乎相同的方式運作。因此，貴集團的主要經營決策者，即首席執行官（「首席執行官」）在作出分配資源的決定及評估貴集團整體表現時審閱綜合業績，故貴集團僅有一個可呈報分部。由於貴集團所有非流動資產位於中國且貴集團所有收益均於中國產生，故並無呈列地區資料。

於往績記錄期間，除截至2022年及2023年12月31日止年度分別來自客戶A的收入人民幣94,537,000元及人民幣107,658,000元外，並無與其他單一外部客戶的交易產生的收入佔貴集團收入的10%或以上。

7. 收益

收益乃來自中國並包括以下各項：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
雲化財稅數字化解決方案	156,615	157,996	219,539
數據驅動的分析服務	178,597	263,519	352,425
本地部署財稅數字化解決方案	110,168	93,491	138,132
其他	8,383	10,759	2,900
	<u>453,763</u>	<u>525,765</u>	<u>712,996</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收益確認的時間			
— 隨時間推移	279,125	281,634	370,924
— 於某一時間點	174,638	244,131	342,072
	<u>453,763</u>	<u>525,765</u>	<u>712,996</u>

未達成履約責任

下表顯示 貴集團合約期限為一年以上的固定價格合約產生的未達成履約責任：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
未達成履約責任	<u>42,325</u>	<u>48,352</u>	<u>60,380</u>

管理層預期 貴集團的未達成履約責任將確認為收益：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
將予確認收益：			
— 一年內	25,993	31,698	39,401
— 1至2年	12,308	14,140	17,181
— 2年以上	4,024	2,514	3,798
	<u>42,325</u>	<u>48,352</u>	<u>60,380</u>

所有其他合約的合約期限為一年或以下。 貴集團應用國際財務報告準則第15號所載的可行權宜方法，並無披露有關分配至合約餘下履約責任（原有預期期限為一年或以下）的交易價格的資料，以及 貴集團有權以與 貴集團迄今已完成履約的價值（包括 貴集團就每項提供的服務實例數量收取固定金額的合約）直接對應的金額向客戶開具發票的情況。

附錄一

會計師報告

8. 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
政府補助	1,010	4,206	1,944
退稅 (附註)	1,688	5,365	2,091
其他	2	304	–
	<u>2,700</u>	<u>9,875</u>	<u>4,035</u>

附註：根據《財政部、稅務總局、海關總署關於深化增值稅改革有關政策的公告》，自2019年4月1日至2022年12月31日以及自2023年1月1日至2023年12月31日，允許生產、生活性服務業納稅人分別按照當期可抵扣進項稅額加計10%及5%，抵減應納稅額。

9. 預期信貸虧損模型項下減值虧損（經扣除撥回）

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
就以下項目確認（撥回）的 減值虧損（扣除撥回）：			
– 貿易應收款項	1,525	1,089	2,100
– 其他應收款項	189	(67)	41
– 合約資產	37	195	3,682
	<u>1,751</u>	<u>1,217</u>	<u>5,823</u>

10. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
出售於聯營公司部分投資 的收益 (附註23)	1,613	–	–
出售合營企業的收益 (附註24)	–	–	137
出售物業、廠房及設備的虧損 撥備	(6)	(30)	(31)
其他	(1,686)	(649)	–
	<u>(1,222)</u>	<u>(1,651)</u>	<u>(1,481)</u>
	<u>(1,301)</u>	<u>(2,330)</u>	<u>(1,375)</u>

附錄一

會計師報告

11. 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
僱員福利開支	299,306	321,740	427,464
以股份為基礎的付款開支	161,418	10,469	191,064
佣金及渠道開支	6,568	9,055	8,559
專業服務費	51,367	56,374	75,261
轉介費	64,204	153,605	193,423
外包開支	7,937	15,976	16,462
差旅及營銷開支	12,498	11,164	20,552
展覽及推廣費用	3,573	7,558	11,894
已售存貨成本	11,307	8,105	7,827
租賃及水電開支	3,129	4,675	6,885
物業、廠房及設備折舊	5,611	3,453	3,763
使用權資產折舊	10,139	12,463	13,198
無形資產攤銷	952	1,019	1,521
[編纂]	6,366	16,307	24,107
其他	7,184	12,480	12,959
總計	<u>651,559</u>	<u>644,443</u>	<u>1,014,939</u>

12. 財務收入

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
利息收入			
— 銀行存款	10,583	9,694	6,879
— 其他	—	620	—
	<u>10,583</u>	<u>10,314</u>	<u>6,879</u>

13. 財務成本

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
租賃負債利息開支(附註21)	<u>243</u>	<u>1,567</u>	<u>1,022</u>

14. 按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及負債的公平值變動

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
按公平值計量且其變動計入損益 的金融資產的公平值變動			
理財產品			
— 未變現收益淨額	8,856	900	1,230
— 已變現收益淨額	4,046	4,168	7,805
於附有優先權的聯營公司 的投資	(14,575)	607	(8,734)
以名義代價收取額外股份的 安排／權利	—	318	1,681
按公平值計量且其變動計入損益 的金融負債的公平值變動			
附有優先權的股份 (附註33)	(263,850)	(59,153)	(60,707)
於聯營公司的投資或然代價	—	(331)	2,830
	<u>(265,523)</u>	<u>(53,491)</u>	<u>(55,895)</u>

15. 所得稅開支

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「企業所得稅」)及《企業所得稅法實施條例》，貴公司及其附屬公司的稅率為25%。

貴公司於2019年10月及2022年10月獲北京市科學技術局及有關部門認證為「高新技術企業」，分別自2019年起至2021年止及自2022年起至2025年止各為期三年。根據《財政部、國家稅務總局關於企業所得稅若干優惠政策的通知》，高新技術企業可以按15%的稅率繳納所得稅。

根據中國相關法律法規，從事研發活動的企業在釐定當年應課稅溢利時，有權將其產生的研發費用的150%申報為可扣稅費用(「加計扣除」)。如中國國家稅務總局於2018年9月及隨後日期所公佈，自2018年1月1日起，加計扣除額提高至研發費用的175%，而該加計扣除額自2022年10月1日至2023年12月31日期間進一步提高至200%。

貴集團的所得稅開支分析如下：

	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
中國企業所得稅			
即期稅項	—	51	264
遞延稅項	—	148	(148)
	<u>—</u>	<u>199</u>	<u>116</u>
總計	<u>—</u>	<u>199</u>	<u>116</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間的所得稅開支與綜合損益及其他全面收入表的除稅前虧損的對賬如下：

	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除稅前虧損	<u>(448,373)</u>	<u>(156,025)</u>	<u>(359,174)</u>
按中國企業所得稅稅率25%計算的稅項	(112,093)	(39,006)	(89,794)
應佔聯營公司及合營企業業績的稅項影響	(1,240)	(267)	1,008
不可扣稅開支的稅務影響 (附註)	107,944	20,222	66,950
研發費用加計扣除的影響	(11,840)	(14,931)	(15,038)
動用先前未確認的稅項虧損	(650)	(6,958)	(245)
未確認稅項虧損及可抵扣暫時差額的稅務影響	17,879	41,466	37,235
優惠稅率的影響	<u>—</u>	<u>(327)</u>	<u>—</u>
所得稅開支	<u>—</u>	<u>199</u>	<u>116</u>

附註：不可扣稅開支主要包括附有優先權的股份公平值虧損、以股份為基礎的付款開支以及超出中國稅法規定可扣稅限額的業務招待開支。

16. 股息

於往績記錄期間，貴公司及其附屬公司並無宣派或派付股息。

17. 每股虧損

每股基本虧損乃按虧損除以於往績記錄期間發行在外普通股的加權平均數計算。由於貴集團於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度產生虧損淨額，由於計入潛在攤薄普通股具有反攤薄作用，並無計入每股攤薄虧損的計算。因此，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的每股攤薄虧損與有關期間的每股基本虧損相同。

下表載列截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度貴公司擁有人應佔每股基本及攤薄虧損的計算：

	截至12月31日止年度		
	2021年 千	2022年 千	2023年 千
貴公司擁有人應佔虧損 (人民幣元)	<u>(446,938)</u>	<u>(153,501)</u>	<u>(357,980)</u>
發行在外普通股的加權平均數	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>

18. 董事、最高行政人員及監事的酬金

(a) 有關於往績記錄期間已付／應付董事酬金的詳情，根據適用上市規則及香港公司條例的披露如下：

截至2021年12月31日止年度

	董事袍金	薪金及工資	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利	績效花紅	以股份為 基礎的 付款開支	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
A) 執行董事							
陳杰女士(控股股東及主席) (附註II)	-	889	53	78	600	-	1,620
鄒岩先生(附註VII)	-	743	53	78	648	35,938	37,460
楊正道先生(附註IV)	-	992	53	78	864	35,938	37,925
吳景潤先生(附註V)	-	618	53	78	-	8,343	9,092
金鑫女士(附註XI)	-	505	24	35	391	5,652	6,607
小計	-	3,747	236	347	2,503	85,871	92,704
B) 非執行董事							
黃海濤女士(附註VI)	-	-	-	-	-	-	-
黃淼女士(附註VIII)	-	-	-	-	-	-	-
刁雋桓先生(附註IX)	-	-	-	-	-	-	-
羅文宏先生(附註X)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-
C) 獨立非執行董事							
田立新先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
宋華先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
武長海先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
徐格先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
吳國賢先生(附註XIII)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

	董事袍金	薪金及工資	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利	績效花紅	以股份為 基礎的 付款開支	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
					(附註I)		
D) 監事							
李雲峰先生(附註XIV)	-	520	53	78	126	837	1,614
周國棟先生(附註XV)	-	502	53	78	-	837	1,470
陳曦女士(附註XVI)	-	870	29	43	466	837	2,245
羅文宏先生(附註X)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	1,892	135	199	592	2,511	5,329
總計	-	5,639	371	546	3,095	88,382	98,033

截至2022年12月31日止年度

	董事袍金	薪金及工資	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利	績效花紅	以股份為 基礎的 付款開支	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
					(附註I)		
A) 執行董事							
陳杰女士(控股股東及主席) (附註II)	-	891	35	104	691	-	1,721
鄒岩先生(附註VII)	-	745	35	104	576	-	1,460
楊正道先生(附註IV)	-	981	35	104	768	-	1,888
金鑫女士(附註XI)	-	1,013	35	104	382	-	1,534
小計	-	3,630	140	416	2,417	-	6,603
B) 非執行董事							
黃海濤女士(附註VI)	-	-	-	-	-	-	-
黃淼女士(附註VIII)	-	-	-	-	-	-	-
刁雋桓先生(附註IX)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣千元	薪金及工資 人民幣千元	退休金 成本－定額 供款計劃 人民幣千元	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	績效花紅 人民幣千元 (附註I)	以股份為 基礎的 付款開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
C) 獨立非執行董事							
田立新先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
宋華先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
武長海先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
徐格先生(附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
吳國賢先生(附註XIII)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-
D) 監事							
李雲峰先生(附註XIV)	-	532	35	104	121	215	1,007
周國棟先生(附註XV)	-	136	11	33	-	-	180
羅文宏先生(附註X)	-	-	-	-	-	-	-
史海霞女士(附註XVII)	-	387	44	63	91	2	587
小計	-	1,055	90	200	212	217	1,774
總計	-	4,685	230	616	2,629	217	8,377

截至2023年12月31日止年度

	董事袍金 人民幣千元	薪金及工資 人民幣千元	退休金 成本－定額 供款計劃 人民幣千元	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利 人民幣千元	績效花紅 人民幣千元 (附註I)	以股份為 基礎的 付款開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
A) 執行董事							
陳杰女士(控股股東及主席) (附註II)	-	892	63	90	691	-	1,736
鄒岩先生(附註VII)	-	835	63	90	576	41,996	43,560
楊正道先生(附註IV)	-	977	63	90	768	68,243	70,141
金鑫女士(附註XI)	-	1,016	63	90	480	-	1,649
小計	-	3,720	252	360	2,515	110,239	117,086

附錄一

會計師報告

	董事袍金	薪金及工資	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社保 費用、住房 福利及其他 僱員福利	績效花紅	以股份為 基礎的 付款開支	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 (附註I)	人民幣千元	人民幣千元
B) 非執行董事							
黃淼女士 (附註VIII)	-	-	-	-	-	-	-
刁雋桓先生 (附註IX)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-
C) 獨立非執行董事							
田立新先生 (附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
宋華先生 (附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
武長海先生 (附註XII)	-	-	-	-	-	-	-
吳國賢先生 (附註XIII)	-	-	-	-	-	-	-
小計	-	-	-	-	-	-	-
D) 監事							
李雲峰先生 (附註XIV)	-	532	63	90	113	642	1,440
羅文宏先生 (附註X)	-	-	-	-	-	-	-
史海霞女士 (附註XVII)	-	413	58	82	40	222	815
小計	-	945	121	172	153	864	2,255
總計	-	4,665	373	532	2,668	111,103	119,341

附註：

- I 花紅按 貴集團績效及 貴集團內相關個別人士的績效而釐定。
- II 陳杰女士於2015年5月4日至2016年6月29日及於2017年1月8日至今獲委任為 貴公司執行董事，陳杰女士亦為 貴公司的行政總裁。
- III 張儉恭先生於2018年4月9日獲委任為 貴公司執行董事，並於2020年9月9日辭任。
- IV 楊正道先生於2017年10月6日獲委任為 貴公司執行董事。
- V 吳景潤先生於2017年10月6日獲委任為 貴公司執行董事，並於2021年5月8日辭任。

- VI 黃海濤女士於2015年12月1日獲委任為 貴公司非執行董事，並於2022年1月4日辭任。
- VII 鄒岩先生於2018年3月1日獲委任為 貴公司監事，於2020年6月30日辭任，並於2020年8月16日獲委任為 貴公司執行董事。
- VIII 黃淼女士於2018年8月1日獲委任為 貴公司非執行董事。
- IX 刁雋桓先生於2019年11月13日獲委任為 貴公司非執行董事。
- X 羅文宏先生於2019年11月13日獲委任為 貴公司非執行董事，於2021年5月8日辭任，並於2021年5月8日獲委任為 貴公司監事。
- XI 金鑫女士於2021年7月20日獲委任為 貴公司執行董事。
- XII 田立新先生、宋華先生、武長海先生及徐格先生於2021年7月20日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。徐格先生於2022年10月31日辭任。
- XIII 吳國賢先生於2021年12月25日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。
- XIV 李雲峰先生於2015年12月1日獲委任為 貴公司監事。
- XV 周國棟先生於2015年12月1日獲委任為 貴公司監事，並於2022年4月1日辭任。
- XVI 陳曦女士於2020年6月30日獲委任為 貴公司監事，並於2021年5月8日辭任。
- XVII 史海霞女士於2022年4月1日獲委任為 貴公司監事。

上表所示為執行董事就彼等為 貴公司及 貴集團事務管理提供服務所得酬金。此外，黃海濤女士、黃淼女士、刁雋桓先生及羅文宏先生並無就彼等為 貴公司或 貴集團提供的服務自 貴公司及 貴集團收取任何薪酬。彼等由 貴公司股東提名，且彼等的薪酬由 貴公司股東承擔。

(b) 董事及監事福利及權益

除上文所披露的酬金外，概無給予董事或監事任何其他福利。

(c) 董事及監事的離職福利

於年末或往績記錄期間內任何時間，概不存在董事或監事的離職福利。

(d) 就提供董事或監事服務向第三方支付代價

於年末或於往績記錄期間內任何時間，概無任何就提供董事或監事服務向第三方支付代價。

附錄一

會計師報告

19. 五名最高薪酬人士

於往績記錄期間，貴集團五名最高薪酬的人士分別包括截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的4名、2名及2名董事或監事，彼等的酬金已於附註18所示的分析內反映。於往績記錄期間，已付／應付餘下人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金及工資	62	2,657	2,571
退休金成本－定額供款計劃	31	173	164
其他社保費用、住房福利 及其他僱員福利	45	246	233
績效花紅	–	1,240	1,566
以股份為基礎的付款開支	34,151	2,166	7,727
總計	<u>34,289</u>	<u>6,482</u>	<u>12,261</u>

酬金介乎以下組別：

	人數		
	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
酬金組別：			
1,500,001港元至2,000,000港元	–	1	–
2,000,001港元至2,500,000港元	–	1	–
3,500,001港元至4,000,000港元	–	1	1
4,500,001港元至5,000,000港元	–	–	2
41,000,001港元至41,500,000港元	1	–	–
總計	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

於往績記錄期間，概無貴公司董事、首席執行官及監事放棄任何酬金，且貴集團並無向任何董事、首席執行官及監事或五名最高薪酬人士支付酬金，作為吸引彼等加入貴集團或加入貴集團時的獎勵，或作為彼等離職的補償。

附錄一

會計師報告

20. 物業、廠房及設備

貴集團

	辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	專用設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本					
於2021年1月1日	338	4,847	15,351	12,364	32,900
添置	14	47	2,059	–	2,120
收購一間附屬公司所得	–	10	–	28	38
出售	–	(69)	–	–	(69)
於2021年12月31日	352	4,835	17,410	12,392	34,989
添置	–	396	2,083	1,665	4,144
出售	–	(298)	(75)	–	(373)
於2022年12月31日	352	4,933	19,418	14,057	38,760
添置	–	1,098	3,025	917	5,040
出售	–	–	(335)	–	(335)
於2023年12月31日	352	6,031	22,108	14,974	43,465
折舊					
於2021年1月1日	99	4,084	7,411	9,805	21,399
年內撥備	75	480	2,722	2,334	5,611
出售時對銷	–	(63)	–	–	(63)
於2021年12月31日	174	4,501	10,133	12,139	26,947
年內撥備	72	157	2,683	541	3,453
出售時對銷	–	(281)	(62)	–	(343)
於2022年12月31日	246	4,377	12,754	12,680	30,057
年內撥備	68	271	2,626	798	3,763
出售時對銷	–	–	(304)	–	(304)
於2023年12月31日	314	4,648	15,076	13,478	33,516
賬面值					
於2021年12月31日	<u>178</u>	<u>334</u>	<u>7,277</u>	<u>253</u>	<u>8,042</u>
於2022年12月31日	<u>106</u>	<u>556</u>	<u>6,664</u>	<u>1,377</u>	<u>8,703</u>
於2023年12月31日	<u>38</u>	<u>1,383</u>	<u>7,032</u>	<u>1,496</u>	<u>9,949</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	專用設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本					
於2021年1月1日	338	4,847	15,351	12,213	32,749
添置	14	47	2,059	–	2,120
出售	–	(69)	–	–	(69)
於2021年12月31日	352	4,825	17,410	12,213	34,800
添置	–	396	2,083	1,638	4,117
出售	–	(298)	(75)	–	(373)
於2022年12月31日	352	4,923	19,418	13,851	38,544
添置	–	1,093	3,025	514	4,632
出售	–	–	(335)	–	(335)
於2023年12月31日	352	6,016	22,108	14,365	42,841
折舊					
於2021年1月1日	99	4,084	7,411	9,676	21,270
年內撥備	75	472	2,722	2,285	5,554
出售時對銷	–	(63)	–	–	(63)
於2021年12月31日	174	4,493	10,133	11,961	26,761
年內撥備	72	157	2,683	539	3,451
出售時對銷	–	(281)	(62)	–	(343)
於2022年12月31日	246	4,369	12,754	12,500	29,869
年內撥備	68	265	2,626	715	3,674
出售時對銷	–	–	(304)	–	(304)
於2023年12月31日	314	4,634	15,076	13,215	33,239
賬面值					
於2021年12月31日	<u>178</u>	<u>332</u>	<u>7,277</u>	<u>252</u>	<u>8,039</u>
於2022年12月31日	<u>106</u>	<u>554</u>	<u>6,664</u>	<u>1,351</u>	<u>8,675</u>
於2023年12月31日	<u>38</u>	<u>1,382</u>	<u>7,032</u>	<u>1,150</u>	<u>9,602</u>

物業、廠房及設備於計及以下可使用年期的估計剩餘價值後按直線法計提折舊：

辦公設備	5年
電子設備	3至5年
專用設備	5年
租賃裝修	租期或3年(以較短者為準)

21. 使用權資產／租賃負債

貴集團

(a) 使用權資產

於往績記錄期間，使用權資產的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初的賬面值	10,667	36,408	24,609
添置	26,401	664	3,967
租賃修訂	9,479	—	—
提早終止租約	—	—	(275)
折舊費用 (附註11)	(10,139)	(12,463)	(13,198)
於年末的賬面值	<u>36,408</u>	<u>24,609</u>	<u>15,103</u>

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
與短期租賃相關的開支	<u>1,856</u>	<u>2,803</u>	<u>3,657</u>
租賃的現金流出總額	<u>9,023</u>	<u>14,817</u>	<u>18,173</u>

貴集團租賃不同辦公室，經磋商的租期為1至5年。租期按個別情況進行磋商，包含不同的條款及條件。在釐定租期及評估不可撤銷期限的長短時，貴集團應用合約的定義及釐定合約可強制執行的期限。

使用權資產則於租期按直線法折舊。

除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議不施加任何契約。租賃資產不會用作借貸擔保。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於往績記錄期間，貴集團的租賃負債的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初的賬面值	6,882	35,676	25,796
新租賃	26,239	567	3,967
租賃修訂	9,479	–	–
提早終止租約	–	–	(279)
確認的累計利息 (附註13)	243	1,567	1,022
付款	(7,167)	(12,014)	(14,516)
於年末的賬面值	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>15,990</u>
	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
應付租賃負債			
– 一年內	10,312	18,442	14,611
– 1至2年	18,108	7,230	1,208
– 2至5年	7,256	124	171
總計	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>15,990</u>
分析為：			
非流動	25,364	7,354	1,379
流動	10,312	18,442	14,611
總計	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>15,990</u>

租賃負債使用增量借貸利率按尚未支付的租賃付款的現值計量。下表列示應用於租賃負債的加權平均增量借貸利率：

	截至12月31日止年度		
	2021年 %	2022年 %	2023年 %
增量借貸利率	<u>5.66</u>	<u>5.66</u>	<u>5.66</u>

貴公司

(a) 使用權資產

於往績記錄期間，使用權資產的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初的賬面值	10,667	36,408	24,609
添置	26,401	664	1,388
租賃修訂	9,479	–	–
提早終止租約	–	–	(275)
折舊費用	(10,139)	(12,463)	(12,626)
於年末的賬面值	<u>36,408</u>	<u>24,609</u>	<u>13,096</u>

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
與短期租賃相關的 開支	<u>798</u>	<u>1,642</u>	<u>2,384</u>
租賃的現金流出總額	<u>7,965</u>	<u>13,656</u>	<u>16,200</u>

貴公司租賃不同辦公室，經磋商的租期為1至5年。租期按個別情況進行磋商，包含不同的條款及條件。在釐定租期及評估不可撤銷期限的長短時，貴集團應用合約的定義及釐定合約可強制執行的期限。

使用權資產則於租期按直線法折舊。

除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議不施加任何契約。租賃資產不會用作借貸擔保。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於往績記錄期間，貴公司的租賃負債的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年初的賬面值	6,882	35,676	25,796
新租賃	26,239	567	1,388
租賃修訂	9,479	–	–
提早終止租約	–	–	(279)
確認的累計利息	243	1,567	937
付款	(7,167)	(12,014)	(13,816)
於年末的賬面值	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>14,026</u>
	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
應付租賃負債			
— 一年內	10,312	18,442	13,752
— 1至2年	18,108	7,230	274
— 2至5年	<u>7,256</u>	<u>124</u>	<u>–</u>
總計	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>14,026</u>
分析為：			
非流動	25,364	7,354	274
流動	<u>10,312</u>	<u>18,442</u>	<u>13,752</u>
總計	<u>35,676</u>	<u>25,796</u>	<u>14,026</u>

租賃負債使用增量借貸利率按尚未支付的租賃付款的現值計量。下表列示應用於租賃負債的加權平均增量借貸利率：

	截至12月31日止年度		
	2021年 %	2022年 %	2023年 %
增量借貸利率	<u>5.66</u>	<u>5.66</u>	<u>5.66</u>

附錄一

會計師報告

22. 無形資產

貴集團

	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
於2021年1月1日	1,526	220	1,746
添置	177	7,547	7,724
收購一間附屬公司所得	7	–	7
出售	(179)	–	(179)
	<u>1,531</u>	<u>7,767</u>	<u>9,298</u>
於2021年12月31日	1,531	7,767	9,298
添置	336	–	336
	<u>1,867</u>	<u>7,767</u>	<u>9,634</u>
於2022年12月31日	1,867	7,767	9,634
添置	1,062	–	1,062
	<u>2,929</u>	<u>7,767</u>	<u>10,696</u>
於2023年12月31日	2,929	7,767	10,696
攤銷			
於2021年1月1日	874	7	881
年內支出	238	714	952
出售時對銷	(179)	–	(179)
	<u>933</u>	<u>721</u>	<u>1,654</u>
於2021年12月31日	933	721	1,654
年內支出	197	822	1,019
	<u>1,130</u>	<u>1,543</u>	<u>2,673</u>
於2022年12月31日	1,130	1,543	2,673
年內支出	699	822	1,521
	<u>1,829</u>	<u>2,365</u>	<u>4,194</u>
於2023年12月31日	1,829	2,365	4,194
賬面值			
於2021年12月31日	<u>598</u>	<u>7,046</u>	<u>7,644</u>
於2022年12月31日	<u>737</u>	<u>6,224</u>	<u>6,961</u>
於2023年12月31日	<u>1,100</u>	<u>5,402</u>	<u>6,502</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本			
於2021年1月1日	1,526	220	1,746
添置	177	7,547	7,724
出售	(179)	–	(179)
於2021年12月31日	1,524	7,767	9,291
添置	336	–	336
於2022年12月31日	1,860	7,767	9,627
添置	1,062	–	1,062
於2023年12月31日	2,922	7,767	10,689
攤銷			
於2021年1月1日	874	7	881
年內支出	237	714	951
出售時對銷	(179)	–	(179)
於2021年12月31日	932	721	1,653
年內支出	195	822	1,017
於2022年12月31日	1,127	1,543	2,670
年內支出	698	822	1,520
於2023年12月31日	1,825	2,365	4,190
賬面值			
於2021年12月31日	592	7,046	7,638
於2022年12月31日	733	6,224	6,957
於2023年12月31日	1,097	5,402	6,499

上述無形資產具有有限可使用年期，於下列期間按直線法攤銷：

軟件	5年
專利	5至10年

23. 於聯營公司的投資

貴集團

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於聯營公司的投資成本	65,901	77,823	80,876
分佔收購後溢利或虧損	9,270	9,204	7,502
	75,171	87,027	88,378

附錄一

會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日及本報告日期，貴集團採用權益法入賬的聯營公司如下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點和日期 及法律實體類型	主營業務及 運營地點	所有權百分比 於12月31日			於本 報告日期
			2021年	2022年	2023年	
博雅中科(北京)信息技術有限公司(「博雅中科」) (附註a)	中國，2016年11月2日/ 有限責任公司	於中國銷售財務管理 軟件	40%	40%	40%	40%
北京百望立方科技有限公司(「百望立方」) (附註b)	中國，2020年8月26日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	10%	10%	10%	10%
第三街區(北京)數字經濟產業園有限公司	中國，2021年4月25日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	20%	20%	20%	20%
貴州百望雲科技有限公司	中國，2021年7月5日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發 及維護服務	40%	40%	40%	40%
寧波藍源百望雲數字科技有限公司	中國，2021年8月17日/ 有限責任公司	於中國的供應鏈平台	40%	40%	40%	40%
中資易融(北京)科技有限公司(「中資易融」) (附註c)	中國，2021年11月24日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	15%	15%	15%	15%
廣西聯合征信有限公司(「廣西聯合」) (附註d)	中國，2018年12月3日/ 有限責任公司	於中國提供大數據服 務	-	15%	15%	15%
雲南百望雲數字科技有限公司	中國，2022年8月8日/ 有限責任公司	於中國的大數據服務 平台	-	40%	40%	40%
北京百望智慧財稅科技有限公司 (「百望智慧」)(附註e)	中國，2022年8月31日/ 有限責任公司	於中國進行稅務信息 系統的开发、運營 及維護	-	25%	25%	25%
北京百望雲網絡科技有限公司	中國，2023年8月11日/ 有限責任公司	於中國的軟件開發及 維護服務	-	-	35%	35%

附註a：於2019年12月，貴集團與兩名第三方訂立股份轉讓協議，據此，貴集團以人民幣63,520,000元的代價進一步收購博雅中科的31%股權(「2020年收購事項」)。完成股權轉讓登記後，連同先前持有的15%股權，於2020年12月31日，貴集團擁有博雅中科46%的股權。

於2021年7月，於2020年收購事項中所持有的6%股權(貴集團尚未支付股本)已無償轉讓予另一名投資者，且貴集團於2021年確認收益人民幣1,613,000元。

附註b：貴集團能夠對百望立方施加重大影響力，因其有權根據百望立方的組織章程細則委任百望立方的執行董事。

附註c：貴集團能夠對中資易融施加重大影響力，因其有權根據中資易融的組織章程細則委任中資易融五名董事中的其中一名。

附註d：貴集團能夠對廣西聯合施加重大影響力，因其有權根據廣西聯合的組織章程細則委任廣西聯合五名董事中的其中一名。

附註e：於2021年9月及2022年3月，貴集團就於百望智慧的投資分別向百望智慧支付投資按金人民幣5,200,000元及人民幣5,000,000元。其後投資安排被取代，人民幣10,200,000元的按金被貴集團應付百望智慧的應付款項抵銷，並於2022年8月結清。

於2022年8月，貴集團與第三方個人（「轉讓人」）簽訂了股份轉讓協議（「該協議」），據此，貴集團以人民幣12,695,000元的代價收購百望智慧的25%股權，可以對百望智慧施加重大影響。

倘百望智慧未能達到2022年至2024年三年期間的指定利潤目標金額，貴集團亦有權根據協議所協定的公式向其中一名轉讓人要求收取百望智慧的額外股份，代價為人民幣1元。如附註25所示，貴集團將以名義代價收取額外股份的安排／權利入賬列為按公平值計量且其變動計入損益的金融資產。

於2021年、2022年及2023年12月31日，於聯營公司的投資包括因收購聯營公司而產生的商譽分別約人民幣52,595,000元、人民幣62,544,000元及人民幣62,544,000元。

主要聯營公司的財務資料概要

有關貴集團各主要聯營公司的財務資料概要載列如下。以下財務資料概要指根據國際財務報告準則編製的聯營公司財務報表所示金額。

所有該等聯營公司均採用權益法於該等歷史財務資料內入賬。

博雅中科

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
流動資產	67,642	68,320	69,188
非流動資產	4,124	2,087	1,897
流動負債	17,705	17,360	15,718
非流動負債	947	335	14

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收益	55,347	34,660	34,492
年內利潤(虧損)及全面 收入(開支)總額	9,773	(402)	(3,206)

上述財務資料概要與於歷史財務資料內確認的聯營公司權益賬面值的對賬：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
博雅中科擁有人應佔資產淨值	53,114	52,712	55,353
貴集團於博雅中科的所有權比例	40%	40%	40%
貴集團應佔博雅中科的資產淨值	21,246	21,085	22,287
商譽	52,595	52,595	52,595
其他調整	250	410	-
貴集團於博雅中科的權益的賬面值	74,091	74,090	74,882

個別而言並不重大的聯營公司的匯總資料

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貴集團應佔聯營公司虧損及 全面開支總額	(470)	(65)	(411)
貴集團於該等聯營公司的 權益的賬面總值	1,080	12,937	13,496

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於聯營公司的投資成本	64,351	64,351	66,705
分佔收購後溢利或虧損	9,793	9,818	8,324
	74,144	74,169	75,029

附錄一

會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日及本報告日期，貴公司採用權益法入賬的聯營公司如下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點和日期 及法律實體類型	主營業務及 運營地點	所有權百分比 於12月31日			於本 報告日期
			2021年	2022年	2023年	
博雅中科(附註a)	中國，2016年11月2日/ 有限責任公司	於中國銷售財務管理 軟件	40%	40%	40%	40%
百望立方(附註b)	中國，2020年8月26日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	10%	10%	10%	10%

附註a：於2019年12月，貴公司與兩名第三方訂立股份轉讓協議，據此，貴集團以人民幣63,520,000元的代價進一步收購博雅中科的31%股權（「2020年收購事項」）。完成股權轉讓登記後，連同先前持有的15%股權，於2020年12月31日，貴集團擁有博雅中科46%的股權。

於2021年7月，於2020年收購事項中所持有的6%股權（貴公司尚未支付股本）連同應付代價人民幣11,474,000元已轉讓予另一名投資者，且貴集團於2021年確認收益人民幣1,613,000元。

附註b：貴公司能夠對百望立方施加重大影響力，因其有權根據百望立方的組織章程細則委任百望立方的執行董事。

24. 於合營企業的投資

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於合營企業的投資成本	4,000	4,000	4,951
分佔收購後溢利或虧損	5,739	6,845	(2,159)
	<u>9,739</u>	<u>10,845</u>	<u>2,792</u>

附錄一

會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日及本報告日期，貴集團採用權益法入賬的合營企業如下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點和日期 及法律實體類型	主營業務及 運營地點	所有權百分比 於12月31日			於本 報告日期
			2021年	2022年	2023年	
百望金稅科技有限公司(「百望金稅」)(附註)	中國，2016年5月6日/ 有限責任公司	於中國銷售稅務管理 軟件	40%	40%	-	-
貴州雲稅數字科技有限公司	中國，2021年8月13日/ 有限責任公司	於中國的大數據服務 平台	33%	33%	33%	33%
百望雲(重慶)信息技術服務 有限公司	中國，2023年3月30日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	40%	40%
上海百望數治信息科技有限公司	中國，2023年6月16日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	35%	35%
河南百望雲數字科技有限公司	中國，2023年1月5日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	40%	40%
黑龍江百望雲科技有限公司	中國，2023年6月9日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	35%	35%
廣東百望信息技術有限公司	中國，2023年1月6日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	35%	35%
福建百望雲科技有限公司	中國，2023年5月8日/ 有限責任公司	於中國進行軟件開發	-	-	35%	35%

個別而言並不重大的合營企業的匯總資料

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貴集團應佔合營企業溢利(虧損)及 全面收入(開支)總額	1,406	1,106	(2,328)
貴集團於合營企業的權益的賬面總值	<u>9,739</u>	<u>10,845</u>	<u>2,792</u>

附註：於2023年10月，貴集團以代價人民幣10,813,000元向其中一名原股東出售於百望金稅的全部40%權益。該交易已確認收益人民幣137,000元。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於合營企業的投资成本	4,000	4,000	—
分佔收購後溢利或虧損	5,739	6,845	—
	<u>9,739</u>	<u>10,845</u>	<u>—</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日及本報告日期，貴公司採用權益法入賬的合營企業如下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點和日期 及法律實體類型	主營業務及 運營地點	所有權百分比 於12月31日			於本 報告日期
			2021年	2022年	2023年	
百望金稅	中國， 2016年5月6日/ 有限責任公司	於中國銷售稅務 管理軟件	40%	40%	—	—

25. 按公平值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
流動：			
銀行發行的理財產品 (附註a)	218,856	400,900	268,230
非流動：			
於附有優先權的聯營公司 的投资 (附註b及c)	19,440	36,496	27,762
以名義代價收取額外股份的 安排 / 權利 (附註c及d)	—	2,991	4,672
總計	<u>238,296</u>	<u>440,387</u>	<u>300,664</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
流動：			
銀行發行的理財產品 (附註a)	218,856	400,900	268,230
非流動：			
於附有優先權的聯營公司的 投资 (附註b)	19,440	19,443	18,431
總計	<u>238,296</u>	<u>420,343</u>	<u>286,661</u>

附註a：貴集團的理財產品主要為銀行發行的金融產品，屬短期投資，預期回報率介乎0%至20%不等，視乎相關金融工具（包括結構性存款）的市價而定。貴集團根據貴集團的風險管理及投資策略按公平值基準管理及評估投資的表現。公平值計量的詳情載於附註40。

附註b：於附有優先權的聯營公司的投資的賬面值指貴集團對北京道口金科科技有限公司（「道口金科」）的投資及對上海星漢信息技術有限公司（「上海星漢」）的投資。

於2021年1月31日，貴集團以代價人民幣34,015,000元收購道口金科26.34%具優先權的可贖回股份，並可對道口金科施加重大影響力。於發生若干未來事件後，道口金科及／或其控股擁有人須應貴公司的要求按貴公司總投資額加貴集團持股期間應計年利率8%以及應付予貴公司的已宣派股息及獨立估值（以較高者為準）贖回具優先權的可贖回股份。貴集團將該投資入賬列為按公平值計量且其變動計入損益的金融資產，於2021年、2022年及2023年12月31日的賬面值分別為人民幣19,440,000元及人民幣19,443,000元以及人民幣18,431,000元。

附註c：於2022年3月，貴集團與上海星漢的現有股東訂立投資協議，據此，貴集團通過向上海星漢注資人民幣18,000,000元收購上海星漢19.3548%具優先權的可贖回股份，並可對上海星漢施加重大影響力。於發生若干未來事件後，上海星漢及／或上海星漢指定的第三方須應貴集團要求贖回具優先權的可贖回股份，代價為貴集團的注資加貴集團持股期間應計年度複利8%減去貴集團收取的股息。於2022年及2023年12月31日，貴集團將投資入賬列為按公平值計量且其變動計入損益的金融資產，其賬面值分別為人民幣17,053,000元及人民幣9,331,000元。根據投資協議的一部分，倘上海星漢未能達到指定覆蓋2022年至2024年三年期間的收益目標總和，貴集團亦有權要求根據投資協議所協定的公式自上海星漢的一名創始股東無償獲得額外股份。貴集團將上述權利入賬列作按公平值計量且其變動計入損益的金融資產，於2022年及2023年12月31日的賬面值為零及人民幣2,878,000元。向上海星漢注資的人民幣13,950,000元已於簽署投資協議時支付。如附註33所示，人民幣4,050,000元的餘下代價須於若干特定條件（包括2024年的收益及淨利潤的績效目標）達成時予以支付，且貴集團將應付的或然代價入賬列為按公平值計量且其變動計入損益的金融負債。

附註d：以名義代價收取額外股份的安排／權利的賬面值指貴集團自百望智慧其中一名擁有人收取百望智慧額外股份的權利。就投資協議而言，倘百望智慧未能達到2022年至2024年三年期間的指定利潤目標金額，貴集團亦有權根據投資協議所協定的公式要求百望智慧其中一名控股擁有人轉讓百望智慧的額外股份。於2022年及2023年12月31日，貴集團將上述權利入賬列為按公平值計量且其變動計入損益的金融資產，其賬面值分別為人民幣2,991,000元及人民幣1,794,000元，詳情載於附註23。

26. 遞延稅項

貴集團

就綜合財務狀況表呈列而言，若干遞延稅項資產及負債於適用時已抵銷。以下為就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
遞延稅項負債	—	(148)	—

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，已確認的主要遞延稅項資產（負債）及其變動如下：

	預期信貸 虧損撥備		使用權資產	租賃負債	加速稅務 折舊及攤銷		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	54	(100)	(1,600)	1,409	237	—	—
自損益抵免（扣除）	—	100	(3,861)	3,761	—	—	—
於2021年12月31日	54	—	(5,461)	5,170	237	—	—
自損益（扣除）抵免	(54)	(148)	1,820	(1,532)	(234)	(148)	(148)
於2022年12月31日	—	(148)	(3,641)	3,638	3	(148)	(148)
自損益抵免（扣除）	11	148	1,175	(1,183)	(3)	148	148
於2023年12月31日	11	—	(2,466)	2,455	—	—	—

附錄一

會計師報告

貴公司

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，已確認的主要遞延稅項資產（負債）及其變動如下：

	預期信貸 虧損撥備 人民幣千元	公平值調整 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	加速稅務 折舊及攤銷 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	54	(100)	(1,600)	1,409	237	-
自損益抵免（扣除）	-	100	(3,861)	3,761	-	-
於2021年12月31日	54	-	(5,461)	5,170	237	-
自損益（扣除）抵免	(54)	-	1,820	(1,532)	(234)	-
於2022年12月31日	-	-	(3,641)	3,638	3	-
自損益抵免（扣除）	-	-	1,677	(1,674)	(3)	-
於2023年12月31日	-	-	(1,964)	1,964	-	-

貴集團

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的估計未動用稅項虧損分別約為人民幣526,565,000元、人民幣597,296,000元及人民幣702,833,000元，可用作抵銷未來溢利。於2021年、2022年及2023年12月31日，由於未來溢利流的不可預測性，故並無就相關稅項虧損確認遞延稅項資產。

具有固定到期日的未確認所得稅虧損將於下列年份到期：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
2022年	29,482	-	-
2023年	46,475	45,451	-
2024年	15,172	15,172	15,172
2025年	22,826	956	956
2026年	18,684	13,746	13,746
2027年	-	23,816	22,836
2028年	116,664	116,664	168,888
2029年	189,932	189,932	189,932
2030年	24,108	24,108	24,108
2031年	63,222	63,222	63,222
2032年	-	104,229	104,229
2033年	-	-	99,744
總計	526,565	597,296	702,833

附註：根據《關於延長高新技術企業和科技型中小企業虧損結轉年限的通知》（財稅2018 76號），貴公司為高新技術企業，可抵扣稅項虧損有效期為10年。

附錄一

會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的可扣減暫時差額分別約為人民幣58,636,000元、人民幣84,323,000元及人民幣73,353,000元，而其中分別約人民幣22,229,000元、人民幣60,049,000元及人民幣57,021,000元的可扣減暫時差額尚未確認為遞延稅項資產，原因是該等可扣減暫時差額於可見未來不大可能獲動用。

貴公司

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司的估計未動用稅項虧損分別約為人民幣393,926,000元、人民幣498,155,000元及人民幣597,899,000元，可用作抵銷未來溢利。由於2021年、2022年及2023年12月31日，由於未來溢利流的不可預測性，故並無就相關稅項虧損確認遞延稅項資產。

具有固定到期日的未確認所得稅虧損將於下列年份到期：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
2028年	116,664	116,664	116,664
2029年	189,932	189,932	189,932
2030年	24,108	24,108	24,108
2031年	63,222	63,222	63,222
2032年	–	104,229	104,229
2033年	–	–	99,744
總計	<u>393,926</u>	<u>498,155</u>	<u>597,899</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司的可扣減暫時差額分別約為人民幣56,902,000元、人民幣80,210,000元及人民幣65,642,000元，而其中分別約人民幣20,496,000元、人民幣55,937,000元及人民幣51,316,000元的可扣減暫時差額尚未確認為遞延稅項資產，原因是該等可扣減暫時差額於可見未來不大可能獲動用。

27. 存貨

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
運送中貨品	5,262	7,141	1,112
可供出售貨品	<u>3,710</u>	<u>3,851</u>	<u>2,569</u>
總計	<u>8,972</u>	<u>10,992</u>	<u>3,681</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
運送中貨品	5,262	7,141	1,112
可供出售貨品	<u>3,738</u>	<u>3,851</u>	<u>2,569</u>
總計	<u>9,000</u>	<u>10,992</u>	<u>3,681</u>

附錄一

會計師報告

28. 貿易及其他應收款項、按金及預付款項

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項－客戶合約	31,476	34,988	54,132
減：信貸虧損撥備	(3,051)	(4,140)	(5,115)
	<u>28,425</u>	<u>30,848</u>	<u>49,017</u>
應收票據	301	589	102
預付款項			
－向供應商	3,208	2,791	2,466
－向其他人士	1,280	4,560	11,656
可收回增值稅	21,880	17,840	17,655
一年內可退還的按金	4,566	4,766	5,497
其他應收款項			
－投標保證金	1,826	2,305	3,097
－向供應商墊款	15,090	19,909	11,794
－其他	1,998	1,755	3,360
減：信貸虧損撥備	(242)	(175)	(216)
	<u>49,907</u>	<u>54,340</u>	<u>55,411</u>
總計	<u><u>78,332</u></u>	<u><u>85,188</u></u>	<u><u>104,428</u></u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項－客戶合約	29,564	34,117	42,210
減：信貸虧損撥備	(3,026)	(4,134)	(5,035)
	<u>26,538</u>	<u>29,983</u>	<u>37,175</u>
應收票據	301	589	102
預付款項			
－向供應商	3,206	2,720	1,997
－向其他人士	1,069	4,135	11,544
可收回增值稅	8,983	16,829	15,474
一年內可退還的按金	4,342	4,479	4,608
其他應收款項			
－投標保證金	1,796	2,291	3,083
－其他	1,730	136	380
減：信貸虧損撥備	(242)	(126)	(5)
	<u>21,185</u>	<u>31,053</u>	<u>37,183</u>
總計	<u><u>47,723</u></u>	<u><u>61,036</u></u>	<u><u>74,358</u></u>

附錄一

會計師報告

貴集團

貴集團按收益確認日期呈列的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
30日內	8,206	8,103	12,011
31至180日	12,537	12,488	24,408
181至365日	5,645	6,977	5,783
1年以上	5,088	7,420	11,930
	<u>31,476</u>	<u>34,988</u>	<u>54,132</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，在分別為人民幣18,067,000元、人民幣26,885,000元及人民幣27,310,000元的逾期結餘中，人民幣13,720,000元、人民幣20,118,000元及人民幣19,518,000元分別已逾期90天或以上，惟考慮到債務人的背景及過往付款安排，並未將該等結餘視為違約。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或收取任何利息。

貴公司

貴公司按收益確認日期呈列的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
30日內	7,267	7,335	11,318
31至180日	11,564	12,388	13,559
181至365日	5,645	6,974	5,708
1年以上	5,088	7,420	11,625
	<u>29,564</u>	<u>34,117</u>	<u>42,210</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，在分別為人民幣17,235,000元、人民幣26,782,000元及人民幣26,120,000元的逾期結餘中，人民幣13,720,000元、人民幣20,087,000元及人民幣19,127,000元分別已逾期90天或以上，惟考慮到債務人的背景及過往付款安排，並未將該等結餘視為違約。貴公司並無就該等結餘持有任何抵押品或收取任何利息。

貴集團通常授出自發票日期起計180日內的信貸期。客戶的信貸期可考慮客戶類型、目前信貸狀況、財務狀況及付款記錄予以延長。

有關貿易及其他應收款項的減值評估詳情載於附註40。

附錄一

會計師報告

29. 合約成本

貴集團及 貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
履約成本			
流動	18,245	42,026	47,104
非流動	36,471	38,088	38,181
	<u>54,716</u>	<u>80,114</u>	<u>85,285</u>
	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
履約成本轉為銷售及服務成本	<u>27,827</u>	<u>17,910</u>	<u>40,680</u>

貴集團已確認與履約成本有關的資產，履約成本主要為僱員福利開支。合約成本於確認收入的期間於綜合損益及其他全面收入表中確認為銷售及服務成本的一部分。董事預期可完全收回合約成本。於往績記錄期間，合約成本的結餘並無減值。

30. 銀行存款／受限制銀行存款／現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
長期銀行存款	103,027	106,427	—
受限制銀行存款	515	103	2,177
原到期日超過三個月的短期銀行存款	104,785	80,472	109,827
現金及現金等價物	<u>505,006</u>	<u>237,206</u>	<u>335,031</u>
總計	<u>713,333</u>	<u>424,208</u>	<u>447,035</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
長期銀行存款	103,027	106,427	—
受限制銀行存款	515	103	2,177
原到期日超過三個月的短期銀行存款	84,535	80,472	109,827
現金及現金等價物	<u>377,807</u>	<u>158,369</u>	<u>286,604</u>
總計	<u>565,884</u>	<u>345,371</u>	<u>398,608</u>

銀行存款（長期及短期銀行存款）

貴集團的銀行存款為原到期日超過三個月且可於到期時贖回。然而，根據存款合約，該筆存款可於到期前無條件按要求透過銀行轉移至其他方，並產生利息虧損。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，定期存款的年利率分別介乎2.90%至4.00%、2.90%至4.00%及3.40%。

受限制銀行存款

受限制銀行存款指存入銀行發出擔保函的受限制銀行賬戶的銀行結餘及因未決訴訟而凍結的銀行結餘。擔保函乃提供予貴集團若干客戶作為履約保證，直至貴集團與客戶訂立的收益合約完成或達到協定進度。於2021年、2022年及2023年12月31日，該等結餘的年利率分別為0.30%、0.25%及0.20%。

現金及現金等價物

貴集團及貴公司的銀行結餘及現金包括銀行結餘及手頭現金。銀行結餘根據往績記錄期間的每日銀行存款利率按現行市場利率計息。於2021年、2022年及2023年12月31日，該等銀行存款的年利率分別介乎0.30%至0.38%、0.25%至0.42%及0.20%至0.35%。

31. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	35,147	30,869	40,882
其他應付款項：			
應計員工成本	53,448	53,276	70,237
其他應付稅項	25,724	15,278	23,141
其他	26,146	37,496	43,826
小計	105,318	106,050	137,204
總計	140,465	136,919	178,086

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	25,085	20,647	24,372
其他應付款項：			
應計員工成本	41,798	45,817	60,538
其他應付稅項	9,456	10,053	18,543
其他	17,845	24,902	34,439
小計	69,099	80,772	113,520
總計	94,184	101,419	137,892

附錄一

會計師報告

貿易應付款項的信用期為30至90天。以下為 貴集團及 貴公司貿易應付款項按各年末已確認的購買日期呈列的賬齡分析：

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
3個月內	27,506	26,082	29,480
3至6個月	3,675	2,111	3,710
6至12個月	350	1,957	2,611
1至2年	3,593	340	4,621
2年以上	23	379	460
總計	<u>35,147</u>	<u>30,869</u>	<u>40,882</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
3個月內	17,499	16,261	14,647
3至6個月	3,623	1,892	2,872
6至12個月	349	1,802	1,918
1至2年	3,591	313	4,520
2年以上	23	379	415
總計	<u>25,085</u>	<u>20,647</u>	<u>24,372</u>

32. 合約資產及合約負債

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
合約資產	70,419	78,591	74,764
減：信貸虧損撥備	(344)	(539)	(4,048)
	<u>70,075</u>	<u>78,052</u>	<u>70,716</u>
分析為：			
流動	68,836	77,891	70,459
非流動	1,239	161	257
總計	<u>70,075</u>	<u>78,052</u>	<u>70,716</u>
		於12月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
合約負債	<u>130,631</u>	<u>165,476</u>	<u>122,744</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
合約資產	58,298	61,668	70,623
減：信貸虧損撥備	(284)	(435)	(4,011)
	<u>58,014</u>	<u>61,233</u>	<u>66,612</u>
分析為：			
流動	56,775	61,072	66,355
非流動	1,239	161	257
總計	<u>58,014</u>	<u>61,233</u>	<u>66,612</u>
	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
合約負債	<u>122,571</u>	<u>156,899</u>	<u>118,403</u>

合約資產及合約負債的重大變動

合約資產與 貴集團就 貴集團已轉移至客戶的商品及服務收取代價的權利有關。2022年增加是由於 貴集團的雲化財稅數字化解決方案及數據驅動的分析服務的業務增長。2023年減少是由於 貴集團的數據驅動的分析服務業務下滑。

貴集團的合約負債主要來自客戶在尚未提供相關服務時作出的不可退還墊款。2022年增長是由於 貴集團的雲化財稅數字化解決方案及數據驅動的分析服務的業務增長。2023年下降是由於本地部署財稅數字化解決方案項目及數據驅動的分析服務交付量增加，導致2023年從合約負債轉為收入的金額增加。

與合約負債相關的已確認收益

下表列示 貴集團於往績記錄期間確認與結轉合約負債相關的收益：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年初計入合約負債結餘			
的已確認收益	<u>72,417</u>	<u>80,297</u>	<u>140,287</u>

33. 按公平值計量且其變動計入損益的金融負債

附有優先權的股份

自註冊成立日期起，貴公司已通過發行附有優先權的股份完成若干輪融資。

	發行日期	單位資本總數	每份單位	總代價
			資本的代價 人民幣元	
天使系列	2016年8月	4,687,500	16.0000	75,000
A系列	2018年9月	28,724,721	11.0584	317,650
A-CB系列	2019年9月	9,042,969	11.0583	100,000
B系列	2019年10月 / 2020年1月	18,245,519	19.1828	350,000
C系列	2021年1月	13,039,088	29.3970	383,310
C+系列	2021年11月	2,904,957	29.3970	85,397
總計		<u>76,644,754</u>		<u>1,311,357</u>

附有優先權的股份的主要條款為：

(a) 贖回權

倘(i) 貴公司於2023年12月31日或之前(就B系列投資者的深圳市創新投資集團有限公司、深圳市紅土智慧股權投資基金合夥企業(有限合夥)及東莞紅土創業投資基金合夥企業(有限合夥)而言，為2022年12月31日)並未完成合資格[編纂]，或(ii)創辦人違反合約契諾(包括控制權及擁有權的延續性、創辦人與貴公司的財務誠信及法律合規要求以及規定的資金用途)，附有優先權的股份的股東(「投資者」)有權要求貴公司、寧波修安、天津多盈及陳杰女士(統稱「創始股東」)共同或分別購買由該等股東持有的股份。此外，貴公司須就創始股東的贖回責任承擔連帶保證責任。

贖回價應為投資者各自支付的發行價，另加按8%的年複合利率計算的應計利息的總和。

(b) 表決權

每股附有優先權的股份具有相等於已發行股份數目的表決權。

(c) 反攤薄權

倘貴公司以低於投資者按實繳資本基準支付價格的價格發行新股份，則投資者有權要求貴公司以法律允許的最低價格向投資者發行新實繳資本。

(d) 利潤分配權

投資者有權按其股份比例收取貴公司宣派的利潤分配，優先於就普通股支付的分派。

附錄一

會計師報告

(e) 清算優先權

倘 貴公司出現任何清算、清盤或解散，投資者將有權在將 貴公司的任何資產或盈餘資金分派予普通股持有人前，優先獲得清算優先金額。清算價格應為(i)已付股份認購代價，另加按8%的年複合利率計算的應計利息，連同已宣派但尚未分派的累計股息；及(ii) 貴公司所有合法可供分派的資產及資金乘以投資者佔附有優先權的股份總數的比例的乘積（以較高者為準）。

(f) 終止優先權

優先權將於向聯交所提交[編纂]（「[編纂]」）[編纂]及[編纂]後自動終止。附有優先權的股份將成為不附有任何優先權的普通股。

由於附有優先權的股份在若干指定事件下受或有贖回條件限制，且贖回股份數目因若干情況下並非「反攤薄」性質的潛在調整而有所變動，因此該等具有特別權利的股份初步按公平值確認。貴集團將該等附有優先權的股份指定為按公平值計量且其變動計入損益的金融負債，其公平值變動於損益中的「按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及負債的公平值變動」內確認。

附有優先權的股份將於優先權終止前重估，而公平值變動（如有）於損益中的「按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及負債的公平值變動」內確認。

於2023年6月， 貴公司與投資者訂立補充協議，據此，附有優先權的股份的贖回權將於向聯交所提交[編纂]及[編纂]後不再行使，直至(1)聯交所不接納或拒絕有關申請，或 貴公司撤回上述申請，或聯交所不批准 貴公司的申請；(2) 貴公司未能在十八個月內向中國證券監督管理委員會提交相關資料或未能在聯交所[編纂]舉行聽證會，或 貴公司[編纂]保薦人撤回其[編纂]保薦；(3) 貴公司未能在有效期內完成[編纂]程序；或(4)聯交所未能於兩年內就 貴公司的申請達成明確決定（以較早者為準）為止。

附有優先權的股份的賬面值列示如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
天使系列	131,980	135,699	137,613
A系列	736,177	754,958	795,425
B系列	738,566	758,069	780,193
C系列	399,036	413,276	409,792
C+系列	87,010	89,920	89,606
總計	<u>2,092,769</u>	<u>2,151,922</u>	<u>2,212,629</u>

一年內到期的附有優先權的股份入賬列作流動負債：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
流動負債 (附註)	216,650	2,151,922	2,212,629
非流動負債	<u>1,876,119</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
總計	<u>2,092,769</u>	<u>2,151,922</u>	<u>2,212,629</u>

附註：於2021年及2022年12月31日的賬面值指於2022年12月31日前按合約到期贖回的若干附有優先權的股份。投資者已於2023年6月訂立協議，優先權將於向聯交所提交[編纂]及[編纂]申請後自動終止。

附錄一

會計師報告

貴集團採用收益法釐定 貴集團的相關權益價值，並採用基於柏力克－舒爾斯期權定價模式的權益分配釐定附有優先權的股份的公平值。評估公平值的關鍵假設如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
貼現率	18.00%	18.00%	16.50%
無風險利率	2.24%~2.37%	2.18%	1.89%~2.08%
預期波幅率	46.10%~49.20%	50.08%	34.15%~38.38%
缺乏市場流通性折讓 (「缺乏市場流通性折讓」)	10.00%	10.00%	5.00%
清算情況的可能性	22.50%	22.50%	15.00%
贖回情況的可能性	22.50%	22.50%	15.00%
[編纂]情況的可能性	55.00%	55.00%	70.00%

貼現率乃按截至各估值日期的資本加權平均成本估算。貴集團基於到期年期接近各估值日期至預期[編纂]、贖回日期及清算日期期間的中國國債收益率估算無風險利率。波幅率乃於各估值日期根據各估值日期至預期[編纂]、贖回日期及清算日期期間同行業可資比較公司過往波幅率的中間值進行估算。缺乏市場流通性折讓基於期權定價模式估算。

於聯營公司的投資的或然代價

如附註25所示，貴集團就持有上海星漢19.3548%附有優先權的股份的或然代價為人民幣4,050,000元，貴集團將其入賬為按公平值計量且其變動計入損益的非流動金融負債。於2022年及2023年12月31日的公平值人民幣2,830,000元及零乃由 貴集團在一名獨立專業估值師的協助下參考上海星漢普通股的公平值進行估值。

34. 股本

法定及已發行

	普通股數目	附有優先權的 普通股數目	普通股面值
	千股	千股 (附註33)	人民幣千元
於2021年1月1日	140,000	60,701	200,701
增加	—	15,944	15,944
於2021年、2022年及2023年12月31日	<u>140,000</u>	<u>76,645</u>	<u>216,645</u>

呈列為：

	股本 人民幣千元
於2021年1月1日、2021年、2022年及2023年12月31日	<u>140,000</u>

35. 儲備

貴公司儲備的變動如下：

	資本儲備 人民幣千元	以股份為基礎 的付款儲備 人民幣千元 (附註36)	累計虧損 人民幣千元	虧絀總額 人民幣千元
於2021年1月1日	337,438	8,343	(1,237,337)	(891,556)
年度虧損及全面開支總額	-	-	(431,590)	(431,590)
確認以股份為基礎的付款開支	118,606	42,812	-	161,418
於2021年12月31日	456,044	51,155	(1,668,927)	(1,161,728)
年度虧損及全面開支總額	-	-	(159,103)	(159,103)
確認以股份為基礎的付款開支	-	10,469	-	10,469
於2022年12月31日	456,044	61,624	(1,828,030)	(1,310,362)
年度虧損及全面開支總額	-	-	(315,101)	(315,101)
確認以股份為基礎的付款開支	114,126	76,938	-	191,064
沒收以股份為基礎的付款開支	-	(8,343)	8,343	-
於2023年12月31日	570,170	130,219	(2,134,788)	(1,434,399)

資本儲備

結餘主要指股東向僱員及一名顧問出資的 貴公司股權工具公平值與僱員及服務提供商已付代價的差額。

36. 以股份為基礎的付款

以股份為基礎的付款計劃

(a) 2017年及2018年股份激勵

於2017年9月5日，貴公司的股東大會上通過一項決議案，據此，以每股人民幣1.23元向貴公司控股股東及主席陳杰女士發行貴公司40,000,000股普通股。於2017年10月6日及2018年4月4日，貴公司另外兩名股東以每股人民幣1.23元向天津多盈（一間由陳杰女士控制的公司）合共轉讓貴公司20,000,000股普通股。於2017年12月29日，貴公司另一名股東以每股人民幣1.23元向寧波修安（一間由陳杰女士控制的公司）轉讓貴公司30,000,000股普通股。

貴集團將該等股份交易確認為以權益結算的以股份為基礎的付款，並不附帶認可陳杰女士對貴集團作出貢獻的歸屬條件。貴集團於2017年及2018年分別確認以股份為基礎的付款開支人民幣263,400,000元及人民幣66,750,000元，即普通股公平值總額與認購代價總額之間的差額。

自2018年起，以股份為基礎的薪酬福利通過 貴公司的股份激勵計劃向若干董事、高級管理層及僱員提供，股份激勵計劃包括通過有限合夥（包括天津多盈、天津稅通科技中心（有限合夥）、天津票盈科技中心（有限合夥）、天津票旺科技中心（有限合夥）、天津票福科技中心（有限合夥）及寧波修安（以下統稱「有限責任合夥企業」）授出購股權及股份經濟權利（「股份經濟權利」）。於2022年12月31日，有限責任合夥企業持有 貴公司合共16.4565%股份。

(b) 2018年及2019年股份經濟權利（「2018年及2019年股份經濟權利」）

股份經濟權利已通過有限責任合夥企業向2018年至2020年的合資格僱員授出。股份經濟權利的價值與 貴公司權益價值掛鉤。股份經濟權利在[編纂]完成前履行必要的服務後方可歸屬。倘合資格僱員於[編纂]前辭職，控股股東或由 貴公司指定的人士有權購回股份經濟權利，而辭職僱員須按認購價出售已授出及已歸屬的股份經濟權利。因此，[編纂]的完成構成一項歸屬條件。條件達成時，承授人可選擇通過有限責任合夥企業出售已歸屬的股份經濟權利，而有限責任合夥企業應出售該等已歸屬股份經濟權利相關的 貴公司股份，並將所得款項轉讓予承授人。 貴集團不承擔為僱員結算股份經濟權利計劃的責任，股份經濟權利計劃入賬列作以股份為基礎的付款的權益交易。在[編纂]有可能實現之前不會確認以股份為基礎的付款開支。董事認為[編纂]有可能於2021年12月實現，因此並無就於2020年12月31日前註銷的2018年及2019年股份經濟權利確認以股份為基礎的付款開支。

於2020年及2021年，兩名僱員辭職，以及陳杰女士及 貴公司決定放棄認可彼等對 貴集團作出貢獻的服務期相關歸屬條件的購回權利，導致作出了取消歸屬條件的修訂。於2020年及2021年分別作出修訂後，即時確認以股份為基礎的付款開支人民幣8,343,000元。

於2020年12月，除向該兩名僱員授出的2018年及2019年股份經濟權利外， 貴公司註銷2018年及2019年股份經濟權利並將該註銷入賬列為加速歸屬，且即時確認本應就所接受的服務確認的金額。加速歸屬產生的人民幣28,605,000元已於2020年確認。

於往績記錄期間，2018年及2019年股份經濟權利的變動如下：

	2018年及2019年 股份經濟權利數目 千個	加權平均授出 日期公平值 人民幣元
於2021年1月1日	2,200	11.92
沒收	(800)	11.92
	<u>1,400</u>	
於2021年及2022年12月31日	1,400	11.92
沒收	(700)	11.92
	<u>700</u>	
於2023年12月31日	<u>700</u>	11.92

2018年及2019年股份經濟權利乃通過使用具有缺乏市場流通性折讓的貼現現金流量法釐定的普通股價值進行定價。用以評估授出日期公平值的關鍵輸入數值如下：

2018年及2019年股份經濟權利	
貼現率	19.00%-21.00%
缺乏市場流通性折讓	16.00%-21.00%

(c) 2020年股份經濟權利計劃

於2021年及2022年，根據2020年股份經濟權利計劃，向合資格僱員合共授出13,780,000個有限責任合夥企業的股份經濟權利，相當於 貴公司股本中每股面值人民幣1元的13,780,000股普通股，認購價為每個股份經濟權利人民幣1.23元（「2020年股份經濟權利I」）或人民幣2.51元（「2020年股份經濟權利II」）。歸屬須在[編纂]完成前履行必要的服務後方可進行，其中25%的股份經濟權利於[編纂]完成時將予歸屬，及於隨後三年每年授出25%。股份經濟權利不得於授出日期起至[編纂]完成後3年的期間出售（「禁售期」），其後50%已歸屬股份經濟權利可由股份經濟權利持有人於隨後兩年每年出售。倘合資格僱員於禁售期內辭職，控股股東或由 貴公司指定的人士有權按認購價購回且辭職僱員須出售未歸屬的股份經濟權利。在[編纂]可能實現之前不會確認以股份為基礎的付款開支。於2021年12月，董事認為[編纂]可能實現並於2021年確認人民幣34,469,000元的以股份為基礎的付款開支。

此外，於2021年，合共授出6,700,000個有限責任合夥企業的股份經濟權利，相當於 貴公司股本中每股面值人民幣1元的6,700,000股普通股，價格為每個股份經濟權利人民幣1.23/2.51元（「2020年股份經濟權利III」）。2020年股份經濟權利III並不受[編纂]的條件規限，於授出時悉數歸屬。

於2023年，根據2020年股份經濟權利III，向兩名主要管理人員和一名顧問合共授出5,450,000個有限責任合夥企業的股份經濟權利，相當於 貴公司股本中每股面值人民幣1元的5,450,000股普通股，價格為每個股份經濟權利人民幣1.23/2.51元。

於2021年及2023年，分別確認人民幣118,606,000元及人民幣114,126,000元的以股份為基礎的付款開支。

2020年股份經濟權利的變動概要如下：

	2020年股份 經濟權利數目 千個	加權平均 授出日期公平值 人民幣元
於2021年12月31日	17,745	16.47
年內授出	315	16.14
沒收	(2,075)	15.76
	<hr/>	
於2022年12月31日	15,985	16.56
年內授出	5,450	20.94
沒收	(595)	15.97
	<hr/>	
於2023年12月31日	<u>20,840</u>	17.72

2020年股份經濟權利乃通過使用具有缺乏市場流通性折讓的貼現現金流量法釐定的普通股價值進行定價。用以評估授出日期公平值的關鍵輸入數值如下：

	2020年 股份經濟權利
貼現率	18.00%
缺乏市場流通性折讓	11.00%-23.00%

於2022年， 貴公司對2020年股份經濟權利I及2020年股份經濟權利II作出下列修訂：

- 就2020年股份經濟權利I而言，由授出日期起至[編纂]完成後1年不可出售股份經濟權利（「經修訂禁售期」），其後，已歸屬股份經濟權利的50%、25%及25%可於隨後三年每年出售。倘合資格僱員於經修訂禁售期內及經修訂禁售期後首2年辭職，控股股東或由 貴公司指定的人士有權按認購價購回且辭職僱員須出售未歸屬的股份經濟權利（「2022年股份經濟權利I」）。
- 就2020年股份經濟權利II而言，由授出日期起至[編纂]完成後1年不可出售股份經濟權利，其後，已歸屬股份經濟權利的20%、20%、30%及30%可於隨後四年每年出售。倘合資格僱員於經修訂禁售期內及經修訂禁售期後首2年辭職，控股股東或由 貴公司指定的人士有權按認購價購回且辭職僱員須出售未歸屬的股份經濟權利（「2022年股份經濟權利II」）。

(d) 2022年股份經濟權利計劃

於2022年，根據2022年股份經濟權利II，已向合資格僱員合共授出445,000個股份經濟權利，相當於 貴公司股本中每股面值人民幣1元的445,000股普通股，價格為每個股份經濟權利人民幣2.51元。

於2023年，根據2022年股份經濟權利I及2022年股份經濟權利II，已向合資格僱員合共授出7,355,000個有限責任合夥企業的股份經濟權利，相當於 貴公司股本中每股面值人民幣1元的7,355,000股普通股，認購價為每個股份經濟權利人民幣1.23元或人民幣2.51元。

截至2022年及2023年12月31日止年度，確認分別為人民幣10,469,000元及人民幣76,938,000元的以股份為基礎的付款開支。

下表披露新授出的2022年股份經濟權利的變動。

	2022年 股份經濟權利數目 千個	加權平均授出 日期公平值 人民幣元
於2022年1月1日	–	–
年內授出	445	17.39
於2022年12月31日	445	17.39
年內授出	7,355	17.80
沒收	(210)	17.28
於2023年12月31日	<u>7,590</u>	17.79

2022年股份經濟權利乃通過使用具有缺乏市場流通性折讓的貼現現金流量法釐定的普通股價值進行定價。用以評估授出日期公平值的關鍵輸入數值如下：

	2022年 股份經濟權利
貼現率	18.00%
缺乏市場流通性折讓	11.00%-21.00%

37. 或然負債

截至本報告日期， 貴公司有一宗未決訴訟。該未決訴訟涉及一起專利侵權案上訴，原告訴稱 貴公司侵犯其發明專利，索賠超過人民幣7百萬元。於2022年9月，北京知識產權法院駁回原告對 貴公司的訴訟請求。於2022年10月，原告向最高人民法院提起上訴，最高人民法院已於2023年2月受理原告的申請。截至本報告日期，最高人民法院尚未作出判決。董事基於法律意見認為，該未決訴訟的結果可能存在一定不確定性，推翻一審判決並認定 貴公司侵犯原告發明專利的可能性較低。

38. 資本承擔

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
就收購聯營公司股權的資本開支	22,250	22,250	13,930

資本承擔主要指根據與其他股東訂立的協議按現有股權比例對於聯營公司的若干投資的未履行注資承諾。該等承諾可通過與所有相關股東達成協議而無效。

39. 資本風險管理

貴集團管理資本的目標是保障貴集團持續經營的能力，以為股東提供回報及使其他利益相關方受益，並維持理想的資本架構以降低資本成本。

貴集團通過定期檢討資本架構監察資本（包括股本及附有優先權的股份）。作為檢討的一部分，貴集團會考慮資本成本及與股本有關的風險。貴集團可能會發行新股份或附有優先權的股份。

40. 金融工具

按類別劃分的金融工具

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
金融資產			
攤銷成本	782,982	485,641	519,753
按公平值計量且其變動計入 損益的金融資產	238,296	440,387	300,664
	<u>1,021,278</u>	<u>926,028</u>	<u>820,417</u>
金融負債			
攤銷成本	64,067	55,911	81,045
按公平值計量且其變動計入 損益的金融負債	2,092,769	2,154,752	2,212,629
	<u>2,156,836</u>	<u>2,210,663</u>	<u>2,293,674</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
金融資產			
攤銷成本	789,725	479,587	573,143
按公平值計量且其變動計入 損益的金融資產	238,296	420,343	286,661
	<u>1,028,021</u>	<u>899,930</u>	<u>859,804</u>
金融負債			
攤銷成本	91,787	62,924	105,268
按公平值計量且其變動計入 損益的金融負債	2,092,769	2,151,922	2,212,629
	<u>2,184,556</u>	<u>2,214,846</u>	<u>2,317,897</u>

財務風險管理

貴集團的活動使其面臨多種財務風險，如市場風險（包括利率風險及其他價格風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並務求盡量減低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由董事執行。

貴集團及貴公司的主要金融工具包括按公平值計量且其變動計入損益的金融資產、貿易及其他應收款項、銀行結餘及現金、受限制銀行存款、定期存款、應收關聯方款項、貿易及其他應付款項、應付關聯方款項及按公平值計量且其變動計入損益的金融負債。金融工具的詳情於各自的附註披露。如何減輕該等風險的政策載列於下文。董事管理及監控該等風險以確保及時有效地實施適當的措施。

(a) 市場風險

利率風險

利率風險是金融工具的價值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的风险。浮動利率工具使貴集團及貴公司面臨現金流量利率風險，而固定利率工具使貴集團及貴公司面臨公平值利率風險。貴集團及貴公司的現金流量利率風險主要來自具有市場利率的銀行結餘及現金以及與市場利率掛鈎的理財產品，其詳情已分別於附註30及附註25披露。貴集團及貴公司的公平值利率風險主要來自定期存款及租賃負債，其詳情已分別於附註30及附註21披露。

貴集團通過根據利率水平及前景評估因任何利率變動產生的潛在影響來管理其利率風險。

董事認為，就市場利率的合理變動而言，對各年度損益的影響並不重大。因此，並無編製敏感度分析。

其他價格風險

貴集團就其部分與市場價格掛鈎的理財產品、於附有優先權的聯營公司的投資、附有優先權的股份及收購聯營公司的或然代價承受價格風險。貴集團及貴公司的其他價格風險主要來自以按公平值計量且其變動計入損益的金融資產及附有優先權的股份計量的理財產品，詳情分別於附註25及附註33披露。貴集團已委任專門團隊監察價格風險。

貴集團目前並無對沖其他價格風險的政策。然而，管理層透過維持不同風險的投資組合密切監控有關風險。

分類為第三級的附有優先權的股份公平值計量的敏感度分析於附註40披露。

就敏感度分析而言，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的敏感度比率因市況變動而變更為22%、22%及15%。

於報告期末，在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團對與市場價格掛鈎的理財產品、於附有優先權的聯營公司的投資及收購聯營公司的或然代價的敏感度如下：

	2021年	2022年	2023年
權益價格的合理可能變動	22%	22%	15%
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年度除稅後虧損及 全面開支總額(增加)減少			
由於權益價格下降	(52,573)	(31,210)	(4,049)
由於權益價格上升	52,573	31,210	4,049

(b) 信貸風險及減值評估

信貸風險指對手方未能履行其金融工具或客戶合約下的責任而造成財務損失的風險。貴集團的信貸風險主要與貿易及其他應收款項、銀行結餘及現金、受限制銀行存款、定期存款、應收關聯方款項及合約資產有關。

貴集團面臨由於對手方未能履行責任而使貴集團蒙受財務損失的最大信貸風險敞口來自綜合財務狀況表所示各項已確認金融資產的賬面值。

下表列示貴集團須進行預期信貸虧損評估的金融資產面臨的信貸風險敞口詳情：

	附註	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值 於12月31日		
			2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
按攤銷成本計量的金融資產					
銀行結餘及現金	30	12個月預期信貸虧損	505,006	237,206	335,031
受限制銀行存款	30	12個月預期信貸虧損	515	103	2,177
到期日超過三個月的 短期銀行存款	30	12個月預期信貸虧損	104,785	80,472	109,827
長期銀行存款	30	12個月預期信貸虧損	103,027	106,427	-
應收票據	28	12個月預期信貸虧損	301	589	102
貿易應收款項	28	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	29,910	33,379	52,206
貿易應收款項	28	全期預期信貸虧損 (有信貸減值)	1,566	1,609	1,926
合約資產	32	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	70,419	78,591	71,302
合約資產	32	全期預期信貸虧損 (有信貸減值)	-	-	3,462
其他應收款項及按金	28	12個月預期信貸虧損	23,411	28,675	23,685
其他應收款項及按金	28	全期預期信貸虧損 (有信貸減值)	-	-	63
應收關聯方款項					
— 貿易性質	42	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	2,023	1,433	64
— 貿易性質	42	全期預期信貸虧損 (有信貸減值)	-	-	1,125
— 合約資產	42	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	1,389	1,550	17,442
— 非貿易性質	42	12個月預期信貸虧損	15,731	63	3

貴集團的銀行結餘及現金、受限制銀行存款及定期存款主要存放於中國的國有或信譽良好的金融機構。該等金融機構近期並無違約記錄。貴集團認為該等工具的信貸風險低，乃由於該等工具的違約風險低，且對手方有足夠能力在短期內履行合約現金流量責任。於往績記錄期間，已識別信貸虧損並不重大。貴集團認為並無因其他方違約而導致重大信貸風險及重大損失。

附錄一

會計師報告

為管理貿易應收款項、合約資產及應收關聯方貿易性質款項帶來的風險，貴集團已制定政策確保向具有適當信貸記錄的對手方作出信貸條款，且管理層會持續對對手方進行信貸評估。貴集團通常授出自發票日期起計180日內的信貸期，且會評估該等客戶的信貸質素，當中計及彼等的財務狀況、過往經驗及其他因素。鑒於過往向彼等收取應收款項的收款記錄良好，為計量預期信貸虧損，貿易應收款項、合約資產及應收關聯方貿易性質款項已根據共同信貸風險特徵及賬齡分組。此外，具有重大結餘及貿易性質的貿易應收款項及應收關聯方款項以及具有重大結餘或信貸減值的合約資產就預期信貸虧損進行個別評估。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團應收貴集團最大債務人貿易應收款項總額的信貸風險集中度分別為6.0%、9.0%及20.2%，而應收貴集團五大債務人的貿易應收款項總額分別為22.5%、28.3%及34.1%。為管理信貸風險，貴集團管理層已委託負責監控信貸審批及收款狀況的團隊。

	賬面總值 人民幣千元	預期信貸 虧損率	虧損撥備 人民幣千元
<i>於2021年12月31日</i>			
貿易應收款項(包括應收關聯方款項)			
個別評估	7,615	0.87%	66
按組合基準評估(按賬齡分類)			
– 0-90日	13,909	1.31%	182
– 91-180日	3,158	3.32%	105
– 181-365日	3,980	5.78%	230
– 1年以上	4,837	51.02%	2,468
	<u>33,499</u>		<u>3,051</u>
合約資產(包括應收關聯方款項)			
個別評估	19,349	0.56%	108
按組合基準評估	52,459	0.45%	236
	<u>71,808</u>		<u>344</u>
	<u><u>105,307</u></u>		<u><u>3,395</u></u>

附錄一

會計師報告

	賬面總值 人民幣千元	預期信貸 虧損率	虧損撥備 人民幣千元
<i>於2022年12月31日</i>			
貿易應收款項(包括應收關聯方款項)			
個別評估	8,887	0.66%	59
按組合基準評估(按賬齡分類)			
– 0-90日	9,716	1.26%	122
– 91-180日	4,751	3.07%	146
– 181-365日	5,598	5.54%	310
– 1年以上	7,469	46.90%	3,503
	<u>36,421</u>		<u>4,140</u>
合約資產(包括應收關聯方款項)			
個別評估	22,120	0.38%	83
按組合基準評估	58,021	0.79%	456
	<u>80,141</u>		<u>539</u>
	<u><u>116,562</u></u>		<u><u>4,679</u></u>
<i>於2023年12月31日</i>			
貿易應收款項(包括應收關聯方款項)			
個別評估	18,180	6.77%	1,231
按組合基準評估(按賬齡分類)			
– 0-90日	21,554	1.13%	243
– 91-180日	4,212	4.87%	205
– 181-365日	3,827	6.40%	245
– 1年以上	7,548	57.18%	4,316
	<u>55,321</u>		<u>6,240</u>
合約資產(包括應收關聯方款項)			
個別評估	45,388	8.28%	3,759
按組合基準評估	46,818	0.99%	462
	<u>92,206</u>		<u>4,221</u>
	<u><u>147,527</u></u>		<u><u>10,461</u></u>

附錄一

會計師報告

下表列示根據簡化方法就貿易應收款項、合約資產及應收關聯方貿易性質款項確認的全期預期信貸虧損的變動。

貿易應收款項

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值) 人民幣千元	全期預期信貸虧損 (有信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	981	545	1,526
轉撥至信貸減值	(1,021)	1,021	–
已確認減值虧損	2,192	–	2,192
已撥回減值虧損	(667)	–	(667)
於2021年12月31日	1,485	1,566	3,051
轉撥至信貸減值	(43)	43	–
已確認減值虧損	1,830	–	1,830
已撥回減值虧損	(741)	–	(741)
於2022年12月31日	2,531	1,609	4,140
轉撥至信貸減值	(1,442)	1,442	–
已確認減值虧損	5,018	–	5,018
已撥回減值虧損	(2,918)	–	(2,918)
於2023年12月31日	3,189	3,051	6,240

合約資產

	全期預期 信貸虧損 (無信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (有信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	307	–	307
已確認減值虧損	301	–	301
已撥回減值虧損	(264)	–	(264)
於2021年12月31日	344	–	344
已確認減值虧損	455	–	455
已撥回減值虧損	(260)	–	(260)
於2022年12月31日	539	–	539
轉撥至信貸減值	(34)	34	–
已確認減值虧損	737	3,428	4,165
已撥回減值虧損	(483)	–	(483)
於2023年12月31日	759	3,462	4,221

管理層認為自初始確認以來，該等應收票據、其他應收款項及按金，以及應收關聯方非貿易性質款項金額的信貸風險並無顯著增加，且 貴集團及 貴公司根據12個月預期信貸虧損計提減值。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度， 貴集團及 貴公司評估其他應收款項及應收關聯方非貿易性質款項的預期信貸虧損並不重大。

就所有其他工具而言，貴集團按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備，除非信貸風險自初始確認以來顯著增加，則貴集團會確認全期預期信貸虧損。評估全期預期信貸虧損是否應予確認乃根據自初始確認以來發生違約的可能性或風險是否顯著增加。

(c) 流動資金風險

在管理流動資金風險時，貴集團監察現金及現金等價物水平，並將其維持於管理層認為足夠的水平以為貴集團的營運提供資金及減輕現金流量波動的影響。

經計及貴集團可獲得的財務資源（包括手頭現金及現金等價物、定期存款及經營現金流量），董事認為貴集團將有充足的財務資源以滿足其由報告日期起計未來十二個月的未來營運資金需求。

下表詳列貴集團金融負債及租賃負債的餘下合約到期日。下表乃按照貴集團須作出付款的最早日期的金融負債及租賃負債的未貼現現金流量編製。到期日乃根據協定的償還日期釐定。

下表包括利息及本金現金流量。

	加權平均利率	按要求償還或				總計 人民幣千元
		賬面值 人民幣千元	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	
於2021年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	50,930	50,930	-	-	50,930
應付關聯方款項	-	13,137	13,137	-	-	13,137
按公平值計量且其變動計入						
損益的金融負債	8.00%	2,092,769	188,998	1,605,748	-	1,794,746
租賃負債	5.66%	35,676	11,557	18,994	7,456	38,007
		<u>2,192,512</u>	<u>264,622</u>	<u>1,624,742</u>	<u>7,456</u>	<u>1,896,820</u>
於2022年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	54,441	54,441	-	-	54,441
應付關聯方款項	-	1,470	1,470	-	-	1,470
按公平值計量且其變動計入						
損益的金融負債	8.00%	2,154,752	1,794,802	4,050	-	1,798,852
租賃負債	5.66%	25,796	19,342	7,430	124	26,896
		<u>2,236,459</u>	<u>1,870,055</u>	<u>11,480</u>	<u>124</u>	<u>1,881,659</u>
於2023年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	76,695	76,695	-	-	76,695
應付關聯方款項	-	4,350	4,350	-	-	4,350
按公平值計量且其變動計入						
損益的金融負債	8.00%	2,212,629	1,947,845	-	-	1,947,845
租賃負債	5.66%	15,990	14,924	1,245	173	16,342
		<u>2,309,664</u>	<u>2,043,814</u>	<u>1,245</u>	<u>173</u>	<u>2,045,232</u>

金融工具的公平值計量

釐定公平值及公平值層級

國際財務報告準則第13號公平值計量將公平值定義為於計量日期市場參與者之間的有序交易中因出售資產而收取或因轉讓負債而支付的價格。釐定需要或允許以公平值入賬的資產及負債的公平值計量時，貴集團考慮其交易的主要或最有利市場，並考慮市場參與者為資產或負債定價時會使用的假設。

會計指引確立公平值層級，要求實體在計量公平值時盡量增加使用可觀察輸入數據，同時盡量減少使用不可觀察輸入數據。金融工具在公平值層級中的分類取決於對公平值計量屬重要的最低輸入數據水平。會計指引確立可用於計量公平值的三個輸入數據層級。

公平值計算的層級取決於對整體計算屬重要的最低輸入數據水平。因此，在計算公平值時，應從整體角度考慮輸入數據的重要性。

對於第二層金融工具，估值一般來自相同或類似資產的第三方定價服務，或通過使用可觀察市場輸入數據或近期市場報價運用估值方法取得。估值服務提供商一般從多個來源收集、分析和解釋有關市場交易及其他主要估值模型輸入數據的資料，並通過使用公認的內部估值模型，對多種證券提供理論報價。

對於第三層金融工具，價格使用貼現現金流量模型及其他類似技術等估值方法釐定。將公平值計量分類為第三級估值層級的決定，一般基於不可觀察因素對整體公平值計量的重要程度作出。

下表提供 貴集團金融資產及負債的公平值計量層級：

	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年12月31日				
資產：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產	—	218,856	19,440	238,296
負債：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融負債	—	—	2,092,769	2,092,769
於2022年12月31日				
資產：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產	—	400,900	39,487	440,387
負債：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融負債	—	—	2,154,752	2,154,752
於2023年12月31日				
資產：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融資產	—	268,230	32,434	300,664
負債：				
按公平值計量且其變動計入損益的金融負債	—	—	2,212,629	2,212,629

附錄一

會計師報告

以下概述主要金融資產及負債的公平值以釐定所用的估值技術及輸入數據：

金融資產／負債	2021年	2022年	2023年	公平值層級	估值技術及 關鍵輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	不可觀察輸入 數據與公平值 的關係
	賬面值	賬面值	賬面值				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
理財產品	218,856	400,900	268,230	第二級	貼現現金流量	波幅	波幅越高，公平值越高
對附有優先權的聯營公司的投資以及 以名義代價獲得額外股份的安排／ 權利	19,440	39,487	32,434	第三級	收益法	預期未來現金 流量	現金流量越高， 公平值越高
					概率加權回報法 與期權定價法 相結合	缺乏市場流通 性折讓	缺乏市場流通性 折讓越低，公 平值越高

於往績記錄期間，如上表所列分類為第二及第三級的金融資產所產生的公平值變動並不重大。董事認為，重大不可觀察輸入數據出現任何合理變動不會對 貴集團的業績造成重大影響。因此，並無呈列敏感度分析。

附有優先權的股份及以股份為基礎的付款的公平值釐定分別載於附註33及附註36。

附有優先權的股份的公平值受 貴公司權益價值變動的影響。倘 貴公司的權益價值增加／減少2%，而所有其他變量維持不變，則截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的除稅前虧損將分別增加／減少約人民幣34,143,000元、人民幣34,569,000元及人民幣38,525,000元。

附錄一

會計師報告

對於經常性按公平值計量的資產及負債，貴集團通過重新評估各報告期末的分類（按對整體公平值計量屬重要的最低輸入數據水平計算）確定各層級之間是否已出現轉撥。於往績記錄期間，公平值計量各層級之間並無任何轉撥。

	理財產品 人民幣千元	於附有優先權 的聯營公司 投資及以名義 代價收取 額外股份的 安排／權利 人民幣千元	附有優先權 的股份 人民幣千元	或然代價 人民幣千元
於2021年1月1日	200,666	-	(1,360,212)	-
發行股份(附註33)	-	-	(468,707)	-
購入	594,000	-	-	-
贖回	(588,712)	-	-	-
按公平值計量且其變動計入損益的投資	-	34,015	-	-
公平值變動	12,902	(14,575)	(263,850)	-
於2021年12月31日	218,856	19,440	(2,092,769)	-
購入	1,400,000	-	-	-
贖回	(1,223,024)	-	-	-
按公平值計量且其變動計入損益的投資	-	19,122	-	(2,499)
公平值變動	5,068	925	(59,153)	(331)
於2022年12月31日	400,900	39,487	(2,151,922)	(2,830)
購入	747,000	-	-	-
贖回	(888,705)	-	-	-
公平值變動	9,035	(7,053)	(60,707)	2,830
於2023年12月31日	268,230	32,434	(2,212,629)	-

並非經常性按公平值計量的金融資產及金融負債的公平值

對於並非經常性按公平值計量的金融資產及金融負債，董事認為於歷史財務資料內按攤銷成本入賬的金融資產及金融負債的賬面值與其於各報告期末的公平值相若。

41. 融資活動產生的負債對賬

下表載列 貴集團融資活動產生的負債的變動詳情（包括現金及非現金變動）。融資活動產生的負債指現金流量已在或未來現金流量將在綜合現金流量表內分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	附有優先權 的股份 人民幣千元	已發行 股份成本的 預付款項 人民幣千元	貿易及其他應付		總計 人民幣千元
			租賃負債 人民幣千元	非貿易款項 人民幣千元	
於2021年1月1日	1,360,212	-	6,882	25,200	1,392,294
融資現金流量	468,707	(671)	(7,167)	(25,200)	435,669
訂立新租賃／租賃修訂	-	-	35,718	-	35,718
財務成本	-	-	243	-	243
按公平值計量且其變動計入損益的 金融負債的公平值變動	263,850	-	-	-	263,850
於2021年12月31日	2,092,769	(671)	35,676	-	2,127,774
融資現金流量	-	(1,706)	(12,014)	-	(13,720)
訂立新租賃	-	-	567	-	567
財務成本	-	-	1,567	-	1,567
按公平值計量且其變動計入損益的 金融負債的公平值變動	59,153	-	-	-	59,153
於2022年12月31日	2,151,922	(2,377)	25,796	-	2,175,341
融資現金流量	-	(5,139)	(14,516)	-	(19,655)
訂立新租賃及提早終止租賃淨額	-	-	3,688	-	3,688
財務成本	-	-	1,022	-	1,022
按公平值計量且其變動計入損益的 金融負債的公平值變動	60,707	-	-	-	60,707
於2023年12月31日	2,212,629	(7,516)	15,990	-	2,221,103

42. 關聯方交易

關聯方姓名／名稱及與關聯方的關係

以下公司為於往績記錄期間與 貴集團有交易及／或結餘的 貴集團重大關聯方。

關聯方姓名／名稱	與 貴集團的關係
陳杰女士	控股股東及主席
陳琳先生	控股股東的胞兄弟
北京旋極信息技術股份有限公司及其附屬公司 (「旋極」) (附註1)	非控股股東
黑龍江壹賬通商務服務有限公司及其附屬公司 (「壹賬通」) (附註1)	由陳琳先生控制
百望智慧 (附註1)	聯營公司
北京國脈信安科技有限公同 (「國脈信安」) (附註1)	受控股股東重大影響
北京閃亮智能信息技術有限公司 (「閃亮智能」) (附註1)	由董事的近親家庭成員控制
Fosun Holdings Limited及其附屬公司 (「Fosun」) (附註1)	具有重大影響力的非控股股東
百望金賦科技有限公同 (「百望金賦」) (附註1及2)	具有重大影響力的非控股股東
道口金科 (附註1)	聯營公司
博雅中同 (附註1)	聯營公司
百望金稅 (附註1)	合營企業
廣西聯合 (附註1)	聯營公司
上海星漢 (附註1)	聯營公司
北京唯致動力網絡信息科技有限公同 (「唯致動力」) (附註1)	由陳琳先生控制
雲南百望雲數字科技有限公同 (附註1)	聯營公司

附註1： 在中國成立的公司的英文名稱僅供參考，且尚未登記。

附註2： 根據旋極於2022年1月的聲明，旋極無條件地及不可撤回地承諾不行使委任董事的權利，且不再對 貴公司施加重大影響。董事認為，百望金賦為旋極的合營企業，自2022年1月起不再為 貴公司的關聯方。

與關聯方的交易

貴集團與關聯方有以下交易及結餘：

關聯方姓名／名稱	交易性質	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
旋極	提供服務	61	—	—
Fosun	提供服務	1,503	133	171
道口金科	提供服務	1,415	—	—
百望金稅	提供服務	811	715	812
廣西聯合	提供服務	—	3,876	58,387
陳杰女士	利息收入	—	620	—
其他	提供服務	239	10	134
總計		<u>4,029</u>	<u>5,354</u>	<u>59,504</u>

關聯方姓名／名稱	交易性質	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
旋極	購買服務及產品	4,659	—	—
百望金賦	購買服務及產品	11,346	—	—
壹賬通	購買服務	1,137	—	—
國脈信安	購買服務及產品	3,022	4,270	6,976
閃亮智能	購買服務	509	—	—
博雅中科	購買服務及產品	98	2,007	531
上海星漢	購買服務及產品	—	—	653
雲南百望雲數字科技有限公司	購買服務及產品	—	—	588
百望智慧	購買服務	—	4,616	—
其他	購買服務	1,029	200	628
總計		<u>21,800</u>	<u>11,093</u>	<u>9,376</u>

董事認為，關聯方交易乃於正常業務過程中按 貴集團與各關聯方之間協商的條款進行。

附錄一

會計師報告

與關聯方的結餘

於各報告期末，貴集團與關聯方有以下重大結餘：

應收關聯方款項

與關聯方結餘的性質	2021年 人民幣千元	於12月31日	
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項	2,024	1,433	64
其他應收款項	15,731	63	3
預付款項	116	585	–
合約資產	1,389	1,550	17,269
小計	19,260	3,631	17,336

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註a)	2021年 人民幣千元	於12月31日	
			2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
廣西聯合	貿易	–	861	17,321
道口金科	貿易	1,172	1,125	–
百望智慧	貿易	–	585	–
百望金稅	貿易	1,922	866	–
旋極	貿易	158	–	–
其他	貿易	277	131	12
小計		3,529	3,568	17,333

關聯方姓名／名稱	交易性質	2021年 人民幣千元	於12月31日	
			2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
陳杰女士(附註b)	非貿易	15,731	–	–
其他(附註c)	非貿易	–	63	3
小計		15,731	63	3
總計		19,260	3,631	17,336

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，應收一名董事及由一名董事控制的公司款項的最高未償還金額分別為人民幣15,731,000元、人民幣16,351,000元及人民幣3,000元。

附註：

- 貿易性質結餘為無抵押、免息及賬齡為一年以內。
- 非貿易性質結餘為無抵押、計息及須按要求償還。
- 與其他關聯方的結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

應付關聯方款項

與關聯方結餘的性質	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	13,021	1,355	4,146
其他應付款項	115	115	204
合約負債	884	9,582	19,693
總計	<u>14,020</u>	<u>11,052</u>	<u>24,043</u>

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註a)	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
旋極	貿易	340	—	—
百望金賦	貿易	8,979	—	—
國脈信安	貿易	2,373	1,022	3,562
百望金稅	貿易	999	210	—
博雅中科	貿易	729	298	210
廣西聯合	貿易	—	8,765	19,356
其他	貿易	485	642	711
小計		<u>13,905</u>	<u>10,937</u>	<u>23,839</u>

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註b)	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
唯致動力	非貿易	112	112	112
其他	非貿易	3	3	92
小計		<u>115</u>	<u>115</u>	<u>204</u>
總計		<u>14,020</u>	<u>11,052</u>	<u>24,043</u>

附註：

- 貿易性質結餘為無抵押、免息及賬齡為一年以內。
- 非貿易性質結餘為無抵押、免息及須按要求償還。董事認為非貿易性質結餘將於上市前結清。

附錄一

會計師報告

於各報告期末，貴公司與關聯方有以下重大結餘：

應收關聯方款項

與關聯方結餘的性質	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項	40,484	45,311	43,879
其他應收款項	148,961	51,613	85,313
預付款項	116	585	–
合約資產	265	425	8,955
總計	<u>189,826</u>	<u>97,934</u>	<u>138,147</u>

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註a)	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
北京百望企服科技 有限公司(「百望企服」)	貿易	36,977	36,977	36,977
百望金稅	貿易	1,922	866	–
旋極	貿易	158	–	–
重慶智稅雲科技有限公司	貿易	1,485	3,788	3,788
廣西聯合	貿易	–	861	8,943
百望智慧	貿易	–	585	–
百望雲科技(北京) 有限公司 (「百望雲科技」)	貿易	–	3,114	3,114
其他	貿易	323	130	12
小計		<u>40,865</u>	<u>46,321</u>	<u>52,834</u>

附錄一

會計師報告

關聯方姓名／名稱	交易性質	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
北京百望慧眼數據科技有限公司 (「百望慧眼」)	非貿易	129,018	20,023	20,562
陳杰女士(附註b)	非貿易	15,731	–	–
百望貿宜(蘇州)軟件有限公司	非貿易	4,164	4,342	4,519
北京百望金控科技有限公司 (「百望金控」)	非貿易	–	26,400	58,927
百望雲科技	非貿易	–	788	–
其他(附註c)	非貿易	48	60	1,305
小計		148,961	51,613	85,313
總計		189,826	97,934	138,147

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，應收一名董事及由一名董事控制的公司款項的最高未償還金額為人民幣15,731,000元、人民幣16,351,000元及零。

附註：

- 貿易性質結餘為無抵押及免息。
- 非貿易性質結餘為無抵押、計息及須按要求償還。
- 與其他關聯方的結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

應付關聯方款項

與關聯方結餘的性質	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	13,021	1,355	4,985
其他應付款項	45,735	29,400	49,165
合約負債	887	8,866	17,894
總計	59,643	39,621	72,044

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註a)	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
百望慧眼	貿易	–	–	842
旋極	貿易	340	–	–
百望金賦	貿易	8,979	–	–
博雅中科	貿易	729	298	210
國脈信安	貿易	2,373	1,022	3,562
壹賬通	貿易	–	–	–
百望金稅	貿易	999	210	–
廣西聯合	貿易	–	8,049	17,556
其他	貿易	488	642	709
小計		13,908	10,221	22,879

附錄一

會計師報告

關聯方姓名／名稱	交易性質 (附註b)	於12月31日		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
百望企服	非貿易	30,797	29,229	30,345
百望金控	非貿易	13,500	–	–
百望雲科技	非貿易	1,438	–	3,953
河南百望企服數字科技有限公司	非貿易	–	–	6,303
杭州百望雲科技有限公司	非貿易	–	–	8,375
其他	非貿易	–	171	189
小計		<u>45,735</u>	<u>29,400</u>	<u>49,165</u>
總計		<u><u>59,643</u></u>	<u><u>39,621</u></u>	<u><u>72,044</u></u>

附註：

- a. 貿易性質結餘為無抵押及免息。
- b. 非貿易性質結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

主要管理人員薪酬

於往績記錄期間董事及其他主要管理人員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金及花紅	14,287	10,120	10,154
以股份為基礎的付款	89,369	1,747	115,363
福利、醫療及其他利益	<u>1,405</u>	<u>977</u>	<u>1,069</u>
總計	<u><u>105,061</u></u>	<u><u>12,844</u></u>	<u><u>126,586</u></u>

主要管理人員的薪酬乃參考個別人士的表現及市場趨勢釐定。

43. 退休福利計劃

貴集團在中國的僱員為由中國政府運營的國家管理退休福利計劃的成員。貴集團須按各地方政府機關釐定的特定工資成本百分比向退休福利計劃供款，以為福利撥付資金。貴集團有關退休福利計劃的唯一責任為根據計劃作出特定供款。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，計入損益的退休福利成本分別為人民幣23,120,000元、人民幣28,057,000元及人民幣38,254,000元。

44. 主要附屬公司詳情

截至2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司於附屬公司的投資的賬面值分別為人民幣83,017,000元、人民幣103,017,000元及人民幣103,017,000元。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間及截至本報告日期，貴公司於以下主要附屬公司中擁有直接及間接權益：

附屬公司／併表聯屬 實體名稱	註冊成立／ 登記／經營 地點	繳足資本 人民幣千元	貴公司應佔擁有權權益百分比				主要業務
			於12月31日			於本報告	
			2021年 %	2022年 %	2023年 %	日期 %	
百望金控	中國	50,000	100	100	100	100	投資控股及 技術服務
百望企服	中國	3,000	100	100	100	100	軟件維護
百望慧眼	中國	50,000	100	100	100	100	供應鏈金融 及金融 科技雲
百望雲科技	中國	400	100	100	100	100	投資控股及 技術服務
重慶智稅雲科技有限公司	中國	-	100	100	100	100	軟件服務
義烏智領財務培訓 有限公司	中國	-	100	不適用	不適用	不適用	金融培訓 服務
天津百福科技中心 (有限合夥) (「天津百福」)(附註b)	中國	-	50	50	不適用	不適用	投資控股
百望路通新基建(北京) 技術有限公司 (「路通新基建」) (附註c)	中國	-	50	不適用	不適用	不適用	投資控股
路網(北京)交通雲科技 有限公司(附註d)	中國	-	25	不適用	不適用	不適用	軟件服務
百望貿宜(蘇州)軟件 有限公司(「百望貿宜」) (附註e)	中國	-	85	85	85	85	軟件服務
安徽智稅雲信息科技 有限公司	中國	-	不適用	不適用	100	100	軟件服務
杭州百望雲科技有限公司	中國	-	不適用	不適用	100	100	軟件服務
河南百望企服數字科技 有限公司	中國	3,000	不適用	不適用	100	100	軟件服務

附註：

- a) 名稱的英文翻譯僅供參考。該等公司的官方名稱為中文。
- b) 於2020年10月27日，天津百福由百望金控及路通（北京）基礎設施建設發展有限公司（「路通北京」）成立，註冊資本為人民幣400,000元，各自持有註冊資本50%的股份。百望金控作為普通合夥人實質控制天津百福。天津百福於2023年4月14日註銷。
- c) 於2020年11月12日，路通新基建由百望金控、路通北京及天津百福成立，各自擁有其註冊資本的40%、40%及20%的股份。路通新基建於2022年9月14日註銷。
- d) 於2020年11月17日，路網（北京）交通雲科技有限公司（「交通雲」）由北京路網科技有限公司（「北京路網」）、交科院（北京）交通技術有限公司（「交科院」）及路通新基建成立，各自擁有其註冊資本35%、16%及49%的股份。由於一致行動協議，北京路網及交科院應與路通新基建一致行事。交通雲因此成為 貴公司的附屬公司。交通雲於2022年8月25日註銷。
- e) 於2021年6月4日， 貴集團以人民幣1元的代價自一名第三方收購百望貿宜85%的股權。

貴集團旗下所有公司均採納12月31日為其財政年度結算日。由於該等司法權區並無法定審核要求，故並無編製 貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的經審核財務報表。

45. 期後事項

貴集團於2024年2月訂立增資協議，以認購杭州鑫蜂維網絡科技有限公司的2.5%附有優先權的股權。總代價人民幣40百萬元已結清。 貴集團將該投資入賬列作按公平值計量且其變動計入損益的金融資產。

46. 期後財務報表

貴集團、 貴公司或任何附屬公司概無就2023年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。