

以下第I-1頁至第I-88頁為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所（香港執業會計師）發出的報告全文，以供收錄於本文件。



就歷史財務資料致上海聲通信息科技股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司的會計師報告

緒言

我們就上海聲通信息科技股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料作出報告（載於第I-4頁至第I-88頁），此等財務資料包括於2021年、2022年及2023年12月31日的貴集團合併財務狀況表及貴公司財務狀況表，及截至2021年、2022年及2023年12月31日止各年度（「往績記錄期間」）的合併損益表、合併損益及其他綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策資料及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-4頁至第I-88頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次股份[編纂]而刊發的文件（「文件」）內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準擬備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擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執行情序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以於該等情況下設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，真實而中肯地反映貴公司及貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

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》下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註29(b)，其中載明貴公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

執業會計師

香港中環
遮打道10號
太子大廈8樓

[編纂]

歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的貴集團往績記錄期間的合併財務報表，已由畢馬威華振會計師事務所（特殊普通合伙）上海分所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」）。

附錄一

會計師報告

合併損益表

(以人民幣列示)

| | 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 |
| 收入 | 4 | 459,935 | 514,992 | 813,017 |
| 營業成本 | | (307,773) | (313,526) | (487,600) |
| 毛利 | | 152,162 | 201,466 | 325,417 |
| 其他收入 | 5(a) | 7,692 | 11,016 | 27,226 |
| 其他利得／(虧損)淨額 | 5(b) | 200 | (16) | (25) |
| 研發開支 | | (36,310) | (63,983) | (98,798) |
| 銷售及營銷開支 | | (3,162) | (7,249) | (10,347) |
| 行政及其他營運開支 | | (24,552) | (31,486) | (58,499) |
| 貿易應收款項減值虧損 | | (17,444) | (42,562) | (55,379) |
| 經營利潤 | | 78,586 | 67,186 | 129,595 |
| 淨財務成本 | 6(a) | (8,183) | (9,034) | (11,696) |
| 可贖回注資的賬面值變動 | 26 | (25,950) | (157,504) | (146,892) |
| 以公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 公允價值變動 | 18 | — | 8,337 | 258 |
| 分佔聯營公司(虧損)／收益 | 16 | (22) | 131 | (20) |
| 除稅前利潤／(虧損) | 6 | 44,431 | (90,884) | (28,755) |
| 所得稅 | 7 | (8,047) | 5,073 | (446) |
| 年內利潤／(虧損) | | <u>36,384</u> | <u>(85,811)</u> | <u>(29,201)</u> |
| 以下各方應佔： | | | | |
| 貴公司權益股東 | | 36,895 | (87,155) | (33,754) |
| 非控股權益 | | (511) | 1,344 | 4,553 |
| 年內利潤／(虧損) | | <u>36,384</u> | <u>(85,811)</u> | <u>(29,201)</u> |
| 每股盈利／(虧損) | | | | |
| 基本及攤薄(人民幣元) | 10 | <u>1.61</u> | <u>(3.33)</u> | <u>(1.13)</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

合併損益及其他綜合收益表

(以人民幣列示)

| | 截至12月31日止年度 | | | |
|---------------|-------------|--------|----------|----------|
| | 附註 | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 年內利潤／(虧損) | | 36,384 | (85,811) | (29,201) |
| 年內其他綜合收益 | | | | |
| (除稅及經重新分類調整後) | | | | |
| 其後不會重新分類至損益的 | | | | |
| 項目： | | | | |
| 以公允價值計量且其變動計入 | | | | |
| 其他綜合收益的股權投資－ | | | | |
| 公允價值儲備(不可劃轉)之 | | | | |
| 淨變動 | 17 | (84) | 37 | 180 |
| 年內其他綜合收益 | | (84) | 37 | 180 |
| 年內綜合收益總額 | | 36,300 | (85,774) | (29,021) |
| 以下各方應佔： | | | | |
| 貴公司權益股東 | | 36,811 | (87,118) | (33,574) |
| 非控股權益 | | (511) | 1,344 | 4,553 |
| 年內綜合收益總額 | | 36,300 | (85,774) | (29,021) |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

(以人民幣列示)

| | 附註 | 於12月31日 | | |
|------------------------------------|-------|-----------------|------------------|------------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業及設備 | 11 | 4,973 | 64,530 | 96,647 |
| 使用權資產 | 12 | 7,702 | 10,694 | 14,616 |
| 無形資產 | 13 | 24,236 | 110,950 | 110,682 |
| 商譽 | 15 | 17,111 | 39,168 | 39,168 |
| 於聯營公司的權益 | 16 | 360 | 2,041 | 230 |
| 指定以公允價值計量且其 變動計入其他綜合收益的 股本證券 | 17 | 516 | 560 | 771 |
| 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 | 18 | 20,000 | 28,337 | 28,595 |
| 預付款項 | 20 | 72,909 | 34,360 | 179,956 |
| 遞延稅項資產 | 27(b) | 5,184 | 10,038 | 18,399 |
| | | <u>152,991</u> | <u>300,678</u> | <u>489,064</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨及其他合約成本 | 19 | 112,475 | 95,269 | 7,653 |
| 貿易及其他應收款項 | 20 | 242,812 | 339,674 | 602,705 |
| 預付款項 | 20 | 95,296 | 139,219 | 233,834 |
| 現金 | 21(a) | 10,641 | 20,434 | 46,876 |
| | | <u>461,224</u> | <u>594,596</u> | <u>891,068</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 22 | 46,518 | 59,433 | 43,389 |
| 合約負債 | 23 | 26,732 | 31,127 | 97,423 |
| 銀行貸款及其他借款 | 24 | 150,663 | 211,650 | 342,000 |
| 租賃負債 | 25 | 2,302 | 4,128 | 8,115 |
| 應付稅項 | 27(a) | 2,897 | 2,890 | 3,169 |
| 可贖回注資 | 26 | 265,666 | 527,970 | 852,912 |
| | | <u>494,778</u> | <u>837,198</u> | <u>1,347,008</u> |
| 流動負債淨額 | | <u>(33,554)</u> | <u>(242,602)</u> | <u>(455,940)</u> |
| 總資產減流動負債 | | <u>119,437</u> | <u>58,076</u> | <u>33,124</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 於12月31日 | | |
|-------------------|-------|----------------|----------------|-----------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動負債 | | | | |
| 銀行貸款及其他借款 | 24 | – | 10,000 | 10,000 |
| 租賃負債 | 25 | 6,614 | 8,589 | 10,684 |
| 遞延稅項負債 | 27(b) | 2,016 | 3,973 | 2,832 |
| 遞延收入 | 28 | 1,047 | 871 | 2,036 |
| | | <u>9,677</u> | <u>23,433</u> | <u>25,552</u> |
| 淨資產 | | <u>109,760</u> | <u>34,643</u> | <u>7,572</u> |
| 資本及儲備 | | | | |
| 股本 | 29 | 25,670 | 28,290 | 31,059 |
| 儲備 | 29 | <u>81,389</u> | <u>(8,349)</u> | <u>(42,742)</u> |
| 貴公司權益股東應佔總 | | | | |
| 權益／(虧絀) | | 107,059 | 19,941 | (11,683) |
| 非控股權益 | | <u>2,701</u> | <u>14,702</u> | <u>19,255</u> |
| 總權益 | | <u>109,760</u> | <u>34,643</u> | <u>7,572</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

| | 附註 | 於12月31日 | | |
|------------------------------------|-------|-----------------|------------------|------------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | |
| 物業及設備 | 11 | 4,963 | 57,356 | 84,843 |
| 使用權資產 | 12 | 6,300 | 4,764 | 4,962 |
| 無形資產 | 13 | 11,703 | 61,731 | 70,994 |
| 於附屬公司的權益 | 14 | 38,106 | 66,766 | 74,439 |
| 於聯營公司的權益 | 16 | 360 | 2,041 | 230 |
| 指定以公允價值計量且其 變動計入其他綜合收益的 股本證券 | 17 | 516 | 560 | 771 |
| 以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 | 18 | 20,000 | 28,337 | 28,595 |
| 預付款項 | 20 | 52,333 | 20,396 | 163,086 |
| 遞延稅項資產 | 27(b) | 4,803 | 7,005 | 5,211 |
| | | <u>139,084</u> | <u>248,956</u> | <u>433,131</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨及其他合約成本 | 19 | 108,172 | 90,965 | 6,164 |
| 貿易及其他應收款項 | 20 | 243,747 | 362,625 | 637,334 |
| 預付款項 | 20 | 94,259 | 139,201 | 226,537 |
| 現金 | 21(a) | 10,289 | 14,320 | 38,364 |
| | | <u>456,467</u> | <u>607,111</u> | <u>908,399</u> |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 22 | 42,001 | 53,539 | 33,901 |
| 合約負債 | 23 | 26,732 | 31,127 | 96,941 |
| 銀行貸款及其他借款 | 24 | 150,663 | 211,650 | 340,000 |
| 租賃負債 | 25 | 1,565 | 1,631 | 1,752 |
| 應付稅項 | | – | – | 195 |
| 可贖回注資 | 26 | 265,666 | 527,970 | 852,912 |
| | | <u>486,627</u> | <u>825,917</u> | <u>1,325,701</u> |
| 流動負債淨額 | | <u>(30,160)</u> | <u>(218,806)</u> | <u>(417,302)</u> |
| 總資產減流動負債 | | <u>108,924</u> | <u>30,150</u> | <u>15,829</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 於12月31日 | | |
|--------------|----|----------------|----------------|-----------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動負債 | | | | |
| 租賃負債 | 25 | 5,566 | 3,935 | 3,983 |
| 遞延收入 | 28 | 1,047 | 871 | 2,036 |
| | | <u>6,613</u> | <u>4,806</u> | <u>6,019</u> |
| 淨資產 | | <u>102,311</u> | <u>25,344</u> | <u>9,810</u> |
| 資本及儲備 | | | | |
| 股本 | 29 | 25,670 | 28,290 | 31,059 |
| 儲備 | | <u>76,641</u> | <u>(2,946)</u> | <u>(21,249)</u> |
| 總權益 | | <u>102,311</u> | <u>25,344</u> | <u>9,810</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

合併權益變動表

(以人民幣列示)

| 附註 | 貴集團權益股東應佔 | | | | | | | |
|------------------|-----------|---------|-----------|--------|---------|-----------|-------|-----------|
| | 股本 | 資本儲備 | 法定儲備 | 公允價值 | | 總計 | 非控股權益 | 總權益 |
| | | | | 中國 | 儲備 | | | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | (不可劃轉) | 保留盈利 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | | | | | | | | |
| 的結餘 | 22,160 | (4,819) | 5,343 | 98 | 47,466 | 70,248 | 51 | 70,299 |
| 2021年權益變動 | | | | | | | | |
| 年內利潤/(虧損) | - | - | - | - | 36,895 | 36,895 | (511) | 36,384 |
| 年內其他綜合收益 | - | - | - | (84) | - | (84) | - | (84) |
| 年內綜合收益總額 | - | - | - | (84) | 36,895 | 36,811 | (511) | 36,300 |
| 來自業務合併的 | | | | | | | | |
| 非控股權益 | 34 | - | - | - | - | - | 3,161 | 3,161 |
| 發行普通股 | 29(c) | 3,510 | 136,890 | - | - | 140,400 | - | 140,400 |
| 將可贖回投資確認 | | | | | | | | |
| 為流動負債 | 26 | - | (140,400) | - | - | (140,400) | - | (140,400) |
| 提取盈餘公積 | | - | 3,152 | - | (3,152) | - | - | - |
| 於2021年12月31日 | | | | | | | | |
| 的結餘 | 25,670 | (8,329) | 8,495 | 14 | 81,209 | 107,059 | 2,701 | 109,760 |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

| | 貴集團權益股東應佔 | | | | | | | | |
|-----------------------------------|-----------|--------|-----------|------------|----------------------|----------|-----------|--------|-----------|
| | 附註 | 股本 | 資本儲備 | 中國 法定儲備 | 公允價值 儲備 (不可劃轉) | 保留盈利 | 總計 | 非控股權益 | 總權益 |
| | | | | | | | | | |
| 於2021年12月31日 及2022年1月1日 的結餘 | | 25,670 | (8,329) | 8,495 | 14 | 81,209 | 107,059 | 2,701 | 109,760 |
| 2022年權益變動 | | | | | | | | | |
| 年內(虧損)/利潤 | | - | - | - | - | (87,155) | (87,155) | 1,344 | (85,811) |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | 37 | - | 37 | - | 37 |
| 年內綜合收益總額 | | - | - | - | 37 | (87,155) | (87,118) | 1,344 | (85,774) |
| 來自業務合併的 非控股權益 | 34 | - | - | - | - | - | - | 5,757 | 5,757 |
| 非控股權益注資 | | - | - | - | - | - | - | 4,900 | 4,900 |
| 發行普通股 | 29(c) | 2,620 | 102,180 | - | - | - | 104,800 | - | 104,800 |
| 將可贖回注資確認為 流動負債 | 26 | - | (104,800) | - | - | - | (104,800) | - | (104,800) |
| 於2022年12月31日 的結餘 | | 28,290 | (10,949) | 8,495 | 51 | (5,946) | 19,941 | 14,702 | 34,643 |
| 於2022年12月31日 及2023年1月1日 的結餘 | | 28,290 | (10,949) | 8,495 | 51 | (5,946) | 19,941 | 14,702 | 34,643 |
| 年內(虧損)/利潤 | | - | - | - | - | (33,754) | (33,754) | 4,553 | (29,201) |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | 180 | - | 180 | - | 180 |
| 年內綜合收益總額 | | - | - | - | 180 | (33,754) | (33,574) | 4,553 | (29,021) |
| 發行普通股 | 29(c) | 2,769 | 177,231 | - | - | - | 180,000 | - | 180,000 |
| 將可贖回注資確認為 流動負債 | 26 | - | (178,050) | - | - | - | (178,050) | - | (178,050) |
| 於2023年12月31日 的結餘 | | 31,059 | (11,768) | 8,495 | 231 | (39,700) | (11,683) | 19,255 | 7,572 |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

(以人民幣列示)

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | |
|----------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 經營活動 | | | | |
| 經營所用現金 | 21(b) | (58,750) | (23,234) | (66,615) |
| 已付稅項 | 27(a) | (16,328) | (7,880) | (1,454) |
| 經營活動所用現金淨額 | | (75,078) | (31,114) | (68,069) |
| 投資活動 | | | | |
| 購置物業及設備的付款 | | (56,579) | (19,810) | (151,112) |
| 購置無形資產的付款 | | (13,093) | (102,593) | (31,802) |
| 收購附屬公司，扣除已收購現金 | 21(e) | (20,400) | (16,755) | (3,295) |
| 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產投資付款 | | (20,000) | – | – |
| 出售聯營公司權益所得款項 | | 2,200 | – | 2,000 |
| 於聯營公司的權益投資付款 | | (300) | (1,550) | (250) |
| 自銀行存款收取的利息 | | 30 | 31 | 73 |
| 投資活動所用現金淨額 | | (108,142) | (140,677) | (184,386) |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | |
|--------------------|-------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 融資活動 | | | | |
| 銀行貸款及其他借款所得款項 | 21(c) | 147,161 | 193,666 | 312,000 |
| 償還銀行貸款及其他借款 | 21(c) | (94,499) | (122,679) | (181,650) |
| 關聯方貸款所得款項 | 21(c) | 5,000 | – | – |
| 關聯方貸款還款 | 21(c) | (2,000) | (3,000) | – |
| 來自非控股權益股東的 所得款項 | 21(c) | – | 4,900 | – |
| 已付租賃租金的利息部分 | 21(c) | (374) | (403) | (637) |
| 已付租賃租金的資本部分 | 21(c) | (1,130) | (1,444) | (1,958) |
| 可贖回注資所得款項 | 21(c) | 140,400 | 104,800 | 161,295 |
| [編纂]開支資本化付款 | 21(c) | – | – | (971) |
| 來自投資者的注資 | 21(c) | – | 16,755 | 1,950 |
| 已付利息 | 21(c) | (7,839) | (11,011) | (11,132) |
| 融資活動所得現金淨額 | | <u>186,719</u> | <u>181,584</u> | <u>278,897</u> |
| 現金增加淨額 | | 3,499 | 9,793 | 26,442 |
| 年初現金 | 21(a) | <u>7,142</u> | <u>10,641</u> | <u>20,434</u> |
| 年末現金 | 21(a) | <u><u>10,641</u></u> | <u><u>20,434</u></u> | <u><u>46,876</u></u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

1 編製及呈列歷史財務資料的基準

上海聲通信息科技股份有限公司（「貴公司」）於2005年12月5日根據中國公司法在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司，註冊辦事處位於上海市閔行區春東路508號2棟418室。經貴公司於2015年4月26日舉行的董事會會議批准，貴公司由有限責任公司改制為股份有限公司。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事向企業客戶提供企業級解決方案（包括音視頻通訊軟硬件）。貴集團的主要業務經營及地理區域市場位於中華人民共和國（「中國」）。附屬公司的資料載於附註14。

儘管貴集團於2023年12月31日錄得流動負債淨額人民幣455,940,000元（主要由於可贖回注資合共人民幣852,912,000元被分類為流動負債）（見附註26），歷史財務資料乃假設貴集團將持續經營而編製。於2023年12月31日，A輪、B輪、B+輪及C輪融資（定義及詳情見附註26）的投資者應佔贖回權相關的若干條件已獲達成，基於[編纂]申請時間表，貴公司董事認為[編纂]投資（定義見附註2(p)）的持有人將不會要求貴公司自2023年12月31日起計未來十二個月內贖回該等投資，且於貴公司股份於聯交所進行合資格[編纂]後，相關贖回選擇權將被終止且向投資者發行的金融工具將轉換為權益。經計及上文所述，及連同貴集團管理層編製的截至2024年12月31日止十二個月的現金流量預測，貴公司董事認為貴集團將擁有充足的營運資金，以在到期時償還金融負債及履行責任，並自2023年12月31日起計未來十二個月持續經營。

歷史財務資料根據所有適用的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的所有適用個別國際財務報告準則、國際會計準則（「國際會計準則」）及詮釋。會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈多項新訂及經修訂國際財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已於往績記錄期間採納所有適用新訂及經修訂國際財務報告準則（於往績記錄期間尚未生效的任何新準則或詮釋除外）。於往績記錄期間已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註36。

歷史財務資料亦符合《香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則》的適用披露條文。

下文所載會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

除另有指明外，歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，所有金額均約整至最接近的千元（人民幣千元）。

2 主要會計政策資料

(a) 計量基準

除下文所載會計政策所闡釋的以下資產及負債按其公允價值列賬外，編製歷史財務報表所採用的計量基準為歷史成本基準。

— 債務及股本證券投資（見附註2(f)）。

(b) 使用估計及判斷

編製符合國際財務報告準則的財務報表需要管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響政策的應用以及資產、負債、收入及開支的呈報金額。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及在有關情況下認為合理的多項其他因素而作出，其結果構成對難以通過其他來源獲得的資產及負債的賬面值作出判斷的基準。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會持續覆核。倘會計估計的修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂在該期間內確認；倘會計估計的修訂對現時及未來期間均產生影響，則會在作出該修訂期間及未來期間內確認。

有關管理層在應用國際財務報告準則時所作出對財務報表有重大影響的判斷，以及不確定性估計的主要來源於附註3中討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指貴集團控制的實體。當貴集團參與有關實體而面臨浮動回報或享有獲得浮動回報的權利，且能透過其對實體之權力影響該等回報時，則貴集團控制該實體。附屬公司的財務報表自控制權開始當日起至控制權終止當日止於合併財務報表入賬。

集團內公司間結餘及交易以及集團內公司間交易產生的任何未變現收入及開支（外幣交易損益除外）均予以對銷。集團內公司間交易產生的未變現虧損按與未變現收益相同的方式對銷，惟僅以並無減值證據為限。

就每項業務合併而言，貴集團可選擇按公允價值或按非控股權益應佔附屬公司可識別資產淨值之比例計量任何非控股權益（「非控股權益」）。

非控股權益於合併財務狀況表內與貴公司權益股東應佔權益分開呈列。貴集團業績中的非控股權益於合併損益表及合併損益及其他綜合收益表中呈列為年內損益總額及全面收益總額在非控股權益與貴公司權益股東之間的分配。非控股權益持有人的貸款及對該等持有人的其他合約義務根據附註2(o)或2(r)於合併財務狀況表呈列為金融負債，視乎負債之性質而定。

貴集團於附屬公司的權益變動，倘不會導致失去控制權，則入賬列作權益交易。

倘貴集團失去對附屬公司的控制權，則其終止確認該附屬公司的資產及負債，以及任何相關非控股權益及權益的其他組成部分。任何由此產生的收益或虧損於損益中確認。於該前附屬公司所保留的任何權益於失去控制權時按公允價值計量。

於貴公司的財務狀況表內，於附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬（見附註2(j)(ii)），除非該投資分類為持作出售（或計入分類為持作出售的出售組別）。

(d) 聯營公司

聯營公司指貴集團或貴公司對其財務及經營決策有重大影響力（而非控制或共同控制）的實體。

於聯營公司的權益使用權益法入賬，除非該權益分類為持作出售（或計入分類為持作出售的出售組別）。其初步按成本（包括交易成本）確認。其後，合併財務報表包括貴集團應佔該等被投資公司的損益及其他綜合收益（「其他綜合收益」），直至重大影響終止之日。

當貴集團應佔虧損超出其於聯營公司的權益時，貴集團的權益將減至零，並終止確認進一步虧損，惟貴集團已產生法律或推定責任或代表被投資公司付款則除外。就此而言，貴集團的權益為根據權益法計算的投資賬面值，連同對該等其他長期權益（如適用）應用預期信貸虧損模式後實質上構成貴集團於聯營公司的投資淨額一部分的任何其他長期權益（見附註2(j)(i)）。

與按權益法入賬的被投資公司交易產生的未變現收益按貴集團於被投資公司的權益從投資中抵銷。未變現虧損按與未變現收益相同的方式對銷，惟僅以並無減值證據為限。

於貴公司的財務狀況表內，於聯營公司的投資按成本減減值虧損列賬（見附註2(j)），除非其分類為持作出售（或計入分類為持作出售的出售組別）。

(e) 商譽

收購業務所產生的商譽按成本減累計減值虧損計量，並須每年進行減值測試（見附註2(j)(ii)）。

(f) 其他證券投資

貴集團有關證券投資（於附屬公司及聯營公司的投資除外）的政策載列如下：

證券投資於貴集團承諾購買／出售投資當日予以確認／終止確認。投資初步按公允價值加直接應佔交易成本列賬，惟以公允價值計量且其變動計入當期損益計量的投資除外，該等投資的交易成本直接於損益確認。有關貴集團如何釐定金融工具公允價值的解釋，請參閱附註30。該等投資其後按以下方式入賬（視乎其分類而定）。

(i) 非股本投資

非股本投資分類為以下其中一個計量類別：

- 倘持有投資的目的為收取合約現金流量，即純粹為獲得本金及利息付款，則以攤銷成本計量。預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）（見附註2(w)）、匯兌收益及虧損於損益中確認。終止確認的任何收益或虧損於損益中確認。
- 倘投資的合約現金流量僅包括本金及利息付款，且投資乃於其目的為同時收取合約現金流量及出售的業務模式中持有，則以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（可劃轉）計量。預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及匯兌收益及虧損於損益中確認，計算方式與按攤銷成本計量金融資產的方式相同。公允價值與攤銷成本之間的差額於其他綜合收益中確認。當終止確認投資時，於其他綜合收益累計的金額從權益劃轉至損益。
- 倘投資不符合按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（可劃轉）計量的標準，則以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。投資的公允價值變動（包括利息）於損益確認。

(ii) 股本投資

於股本證券的投資分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益，除非投資並非持作買賣用途，且於初步確認時，貴集團不可撤銷地選擇指定投資為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（不可劃轉），以致公允價值的其後變動於其他綜合收益確認。有關選擇乃按個別工具基準作出，惟僅當發行人認為投資符合權益定義時方可作出。作出有關選擇後，就特定投資而言，於出售時，於公允價值儲備（不可劃轉）累計的金額轉撥至保留盈利，且不會透過損益撥回。來自股本證券投資的股息（不論分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益）於損益確認為其他收入。

(g) 物業及設備

物業及設備的以下項目按成本（包括資本化借貸成本）減累計折舊及任何累計減值虧損列賬（見附註2(j)）：

- 產生自租賃物業的使用權資產（倘貴集團並非物業權益的登記擁有人）；及
- 廠房及設備項目，包括因租賃相關廠房及設備而產生的使用權資產（見附註2(i)）。

倘物業、廠房及設備項目的重要部分具有不同的可使用年期，則將其作為單獨項目（主要組成部分）入賬。

處置物業及設備項目的任何收益或虧損於損益中確認。

折舊乃於物業及設備項目的估計可使用年期內使用直線法核銷其成本減去其估計剩餘價值（如有）計算得出，且一般於損益中確認。

目前及可資比較期間之估計可使用年期如下：

| | |
|-------|---------------------|
| 電子設備 | 三年 |
| 家具 | 五年 |
| 服務器 | 五年 |
| 車輛 | 四年 |
| 租賃裝修 | 估計可使用年期與剩餘租期兩者中的較短者 |
| 使用權資產 | 租期內 |

折舊方法、可使用年期及剩餘價值於各報告日期進行審閱並調整（如適用）。

在建工程指在建物業及待安裝的機器及設備，按成本減減值虧損列賬（見附註2(j)(ii)）。成本包括資產的購買成本以及相關建造及安裝成本。

當資產大致上可作其擬定用途時，在建工程會轉撥至物業及設備，而折舊將根據上述折舊政策按適當比率計提。

在建工程不計提折舊。

(h) 無形資產（商譽除外）

貴集團收購的可使用年期有限的無形資產（商譽除外）按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損計算（見附註2(j)(ii)）。

攤銷乃於無形資產的估計可使用年期內使用直線法核銷其成本減去其估計剩餘價值(如有)計算得出，且一般於損益中確認。

目前及可資比較期間之估計可使用年期如下：

| | |
|----|----|
| 軟件 | 五年 |
| 專利 | 八年 |

攤銷方法、可使用年期及剩餘價值於各報告日期進行審閱並調整(如適用)。

(i) 租賃資產

在合約開始日期，貴集團評估合約是否為租賃或者包含租賃。倘合約為換取對價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則屬此情況。當客戶有權指示已識別資產的用途以及從該用途中獲得絕大部分經濟利益時，即表示擁有控制權。

(i) 作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團已選擇不區分非租賃部分，並就所有租賃將各租賃部分及任何相關非租賃部分入賬列作單一租賃部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租賃期為12個月或以下的短期租賃及低價值項目租賃除外。當貴集團就低價值項目訂立租賃時，貴集團決定是否按個別租賃基準將租賃資本化。倘未資本化，相關租賃付款於租期內按系統基準於損益中確認。

當租賃資本化時，租賃負債初步按租期內應付租賃付款的現值確認，並使用租賃中隱含的利率貼現，或倘該利率無法輕易釐定，則使用相關增量借款利率。於初步確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則採用實際利率法確認。不取決於指數或利率的可變租賃付款不計入租賃負債的計量，並於產生時計入損益。

於租賃被資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括就於開始日期或之前作出的任何租賃付款作出調整的租賃負債的初始金額，加上所產生之任何初步直接成本，以及拆除及移除相關資產或恢復相關資產或該資產所在工地而產生的估計成本，並扣除任何已收租賃優惠。使用權資產隨後按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(j)(ii))。

根據適用於按攤銷成本列賬之非股本證券投資的會計政策，可退還租金按金與使用權資產分開入賬。按金面值超出初始公允價值的任何部分列為已付額外租賃付款入賬，並計入使用權資產成本中。

倘指數或比率之變動導致未來租賃款項出現變動，倘貴集團預期根據剩餘價值擔保應付的估計金額發生變動，或倘貴集團改變其是否將行使購買、續期或終止選擇權的評估導致變動發生，則重新計量租賃負債。按此方式重新計量租賃負債時，會對使用權資產的賬面值進行相應調整，或倘使用權資產的賬面值已減至零，則調整將計入損益。

當租賃發生變化時(租賃變化是指租賃合同中原先並無規定的租賃範圍或租賃對價發生變化)，且未作為單獨的租賃入賬時，則亦會重新計量租賃負債。在此情況下，租賃負債根據經修訂的租賃款項及租賃期，使用經修訂的貼現率在修改生效當日重新計量。唯一的例外是因COVID-19疫情而直接產生且符合國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載條件的租金減免。在該等情況

下，貴集團利用實際權宜方法不評估租金減免是否屬租賃修訂，並在觸發租金減免的事件或情況發生的期間於損益內確認對價的變化為負可變租賃付款。

於合併財務狀況表內，長期租賃負債的即期部分釐定為應於報告期後十二個月內結算的合約付款的現值。

(j) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具的信貸虧損

貴集團就以下項目的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產（包括現金、貿易應收款項及其他應收款項，該等款項乃為收取合約現金流量而持有，僅代表本金及利息付款）。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損為按概率加權估計的信貸虧損。一般而言，信貸虧損按合約金額與預期金額之間的所有預期現金差額的現值計量。

若影響重大，則預期現金差額將採用以下利率貼現：

- 固定利率金融資產及貿易及其他應收款項：於初步確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 可變利率金融資產：當前實際利率。

於估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為貴集團面對信貸風險的最長合同期間。

貴集團按以下其中一項基準計量預期信貸虧損：

- 12個月預期信貸虧損：指報告日期後12個月內（或倘工具的預期存續期少於12個月，則為較短期間）可能發生的違約事件導致的部分預期信貸虧損；及
- 全期預期信貸虧損：指預期信貸虧損模式適用項目的預期存續期內所有可能違約事件導致的預期信貸虧損。

貿易應收款項的虧損撥備始終按相當於全期預期信貸虧損的金額計量。

信貸風險大幅增加

當釐定金融工具的信貸風險自初始確認以來是否大幅上升及計量預期信貸虧損時，貴集團會考慮相關及無須付出過多成本或努力即可獲得之合理及可靠資料。這包括根據貴集團過往經驗及已知信貸評估得出之定量及定性資料及分析，其中包括前瞻性資料。

貴集團假設，倘一項金融資產逾期超過30日，則其信貸風險會大幅上升。

貴集團於下列情況下將金融資產視為違約：

- 債務人不可能在貴集團對如變現抵押（如持有）等行為無追索權的情況下向貴集團悉數支付其信貸義務；或

- 該金融資產逾期90日。

貴集團於各報告日期重新計量預期信貸虧損以反映金融工具自初始確認以來的信貸風險變動。預期信貸虧損金額的任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。貴集團就所有金融工具確認減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對其賬面值作相應調整，惟以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益(可劃轉)計量的非股本證券投資除外，其虧損撥備於其他綜合收益確認並累計於公允價值儲備(可劃轉)，而不會減少財務狀況表內金融資產的賬面值。

信貸減值金融資產

貴集團於各報告日期評估金融資產是否存在信貸減值。當發生會對金融資產估計未來現金流量造成不利影響的一項或多項事件，則金融資產存在信貸減值。

證明金融資產存在信貸減值的證據包括以下可觀察到事件：

- 債務人遭遇重大財務困境；
- 違約事件，如拖欠或逾期超過90天；
- 貴集團按其不會考慮的條款重組貸款或墊款；
- 債務人有可能破產或進行其他財務重組；或
- 發行人遭遇財務困境導致抵押品的活躍市場消失。

核銷政策

金融資產的賬面總值於並無實際可收回的可能性時核銷。貴集團通常以其他方式釐定債務人並無可產生充足現金流量的資產或收益來源用以償還待核銷款項時，進行核銷。

先前核銷的資產於後續收回，於收回期間在損益中確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

於各報告日期，貴集團對其非金融資產(以重估金額列賬的物業、投資物業、存貨及其他合約成本、合約資產及遞延所得稅資產除外)的賬面值進行覆核，以釐定是否存在任何減值跡象。

倘存在任何該等跡象，則估計資產的可收回金額。商譽每年進行減值測試。

就減值測試而言，資產被歸類為自持續使用產生現金流入的最小資產組別，而該等資產在很大程度上獨立於其他資產或現金產生單位(「現金產生單位」)的現金流入。業務合併產生的商譽分配至預期將受益於合併的協同效應的現金產生單位或現金產生單位組別。

資產或現金產生單位的可收回金額為其使用價值與其公允價值減出售成本兩者中的較高者。使用價值乃基於使用除稅前貼現率貼現至其現值的估計未來現金流量，該貼現率反映目前市場對貨幣時間價值及資產或現金產生單位特定風險的評估。

倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則確認減值虧損。

減值虧損於損益中確認。其首先分配以減少分配至現金產生單位的任何商譽的賬面值，其後按比例減少現金產生單位中其他資產的賬面值。

商譽減值虧損不予撥回。

就其他資產而言，倘並無確認減值虧損，則減值虧損僅於產生的賬面值不超過本應釐定的賬面值(扣除折舊或攤銷)時才能予以撥回。

(k) 存貨及其他合約成本

(i) 存貨

存貨為電子製造產品，乃按成本及可變現淨值中的較低者計量。

成本按特定識別方法計算，包括所有採購成本、轉換成本及將存貨運送至當前位置及狀況所產生的其他成本。

可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減去估計完成成本及進行銷售所需的估計成本。

(ii) 其他合約成本

其他合約成本為取得客戶合約的增量成本或履行客戶合約的成本(未資本化為存貨)(見附註2(k)(i))、物業、廠房及設備(見附註2(g))或無形資產(見附註2(h))。

取得合約的增量成本(例如銷售佣金)倘與將於未來報告期間確認的收入有關且預期可收回，則予以資本化。取得合約的其他成本於產生時支銷。

履行合約的成本倘與現有合約或可明確識別的預期合約直接相關；產生或增加日後將用於提供貨品或服務的資源；並預計將被收回，則予以資本化。否則，履行合約的成本(未資本化為存貨、物業、廠房及設備或無形資產)於產生時支銷。

資本化合約成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。資本化合約成本攤銷於確認資產相關收入時於損益中確認(見附註2(v))。

(l) 合約負債

合約負債於客戶在貴集團確認相關收益前支付不可退還對價時確認(見附註2(v))。倘貴集團於貴集團確認相關收益前擁有無條件收取不可退還對價的權利，合約負債亦將獲確認。在此情況下，相應的應收款項亦將獲確認(見附註2(m))。

(m) 貿易及其他應收款項

應收款項在貴集團有無條件收取對價的權利時且僅須經過一段時間即可到期支付該對價後確認。

不包含重大融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資成分的貿易應收款項及其他應收款項初步按公允價值加交易成本計量。所有應收款項隨後按攤銷成本列賬（見附註2(j)(i)）。

(n) 現金

現金包括銀行現金及手頭現金，隨時可兌換成已知的現金金額且無重大價值變動風險，並於購入後三個月內到期。就預期信貸虧損對現金進行評估（見附註2(j)(i)）。

(o) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認。於初步確認後，貿易及其他應付款項其後按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響並不重大，則按發票金額列賬。

(p) 可贖回注資

貴公司與若干獨立投資者訂立一系列投資協議，據此，該等投資者同意向貴公司作出現金投資，以收購貴公司的股權（統稱「A輪、B輪、B+輪及C輪融資」）。

A輪、B輪、B+輪及C輪融資的出資根據股份購買協議的內容及金融負債以及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

倘貴公司不可贖回或僅可由貴公司選擇贖回，則A輪、B輪、B+輪及C輪融資的出資分類為權益。分類為權益的A輪、B輪及B+輪融資的出資的股息確認為權益內的分派。

貴公司將向投資者發行的金融工具確認為金融負債，因為上述關鍵條款中提及的所有觸發事件均並非在貴公司的控制範圍內，及該等金融工具不符合貴公司的權益定義。該等金融負債按預期於贖回或清算時支付予投資者的較高金額以現值計量，贖回或清算被假定為於發行日期及各個報告期結束時發生。金融負債賬面值的任何變動記賬為「可贖回注資的賬面值變動」。

出資分類為非流動負債或流動負債，視乎出資是否可要求貴公司於報告期末後至少十二個月贖回優先股以換取現金而定。

(q) 研發成本

研發成本包括可直接歸屬於研發活動或可按合理基準分配予有關活動的所有開支。研發成本於產生期間確認為開支。

(r) 計息借款

計息借款初始按公允價值減交易成本計量。其後，該等借款採用實際利率法按攤銷成本列賬。利息開支根據附註2(z)確認。

(s) 僱員福利

短期僱員福利及定額供款退休計劃之供款。

短期僱員福利於提供相關服務時支銷。倘貴集團因僱員過往提供的服務而有支付該金額的現時法定或推定責任，且有關責任能可靠估計，則按預期將予支付的金額確認為負債。

定額供款退休計劃的供款責任於提供相關服務時支銷。

根據貴集團附屬公司所在司法權區的相關勞工法規及規例向當地退休計劃供款於產生時於損益中確認為開支。

(t) 所得稅

所得稅開支包括當期稅項及遞延稅項。其於損益中確認，惟與業務合併或直接於權益或其他綜合收益確認的項目有關者則除外。

當期稅項包括年度應課稅收入或虧損的估計應付或應收稅項及就之前年度應付或應收稅項作出的任何調整。應付或應收當期稅項金額為預期將支付或收取稅項金額之最佳估計，該金額反映與所得稅有關的任何不確定性。其使用於報告日期已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量。當期稅項亦包括股息產生的任何稅項。

當期稅項資產及負債僅於達成若干條件後方獲抵銷。

遞延稅項乃就用作財務報告用途的資產與負債的賬面值與用作稅項用途的相應金額之間的暫時性差異確認。概不會就以下暫時性差異確認遞延稅項：

- 在一項非業務合併的交易中的資產或負債初始確認，其並不影響會計或應課稅損益的暫時性差異，且不會產生相等的應課稅及可扣稅暫時性差異；
- 有關於附屬公司的投資的暫時性差異，惟以貴集團能夠控制暫時性差異的撥回時間及於可預見未來很可能不會撥回為限；及
- 商譽初始確認引起的應課稅暫時性差異。

貴集團就租賃負債及使用權資產分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

遞延稅項資產就未使用稅項虧損、未使用稅項抵免及可扣稅暫時性差異被確認，惟可能有未來應課稅利潤可用以抵銷。未來應課稅利潤乃根據相關應課稅暫時性差異的撥回釐定。如果應課稅暫時性差異的金額不足以全額確認遞延所得稅資產，則根據貴集團個別附屬公司的業務計劃，考慮對現有暫時性差異的撥回進行調整的未來應課稅利潤。遞延稅項資產於各報告日期進行檢討，並於不再可能實現相關稅項利益時減少；當產生未來應課稅利潤的可能性提高時，有關減少就會撥回。

遞延稅項資產及負債僅於達成若干條件後方獲抵銷。

(u) 撥備及或有負債

一般而言，撥備乃透過按稅前比率對預期未來現金流量進行貼現而釐定，該比率反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估。

保修撥備於相關產品或服務售出時根據歷史保修數據及可能出現的結果與其相關概率的權重確認。

虧損性合約的撥備按終止合約的預期成本與繼續履行合約的預期淨成本（其乃根據履行該合約項下義務的增量成本及與履行該合約直接相關的其他成本的分配而釐定）兩者中的較低者的現值計量。於計提撥備前，貴集團確認與該合約有關的資產的任何減值虧損（見附註2(j)(ii)）。

倘經濟利益流出的可能性不大，或金額無法可靠估計，則該責任披露為或有負債，除非經濟利益流出的可能性極低。除非發生經濟利益流出的可能性極低，否則可能承擔的責任（其存在與否僅會以一項或多項未來事件的發生或不發生為準）亦會披露為或有負債。

倘結算撥備所需的部分或全部開支預期由另一方償付，則就幾乎確定的任何預期償付確認一項獨立資產。就償付確認的金額限於撥備的賬面值。

(v) 收入確認

收入產生自貴集團日常業務過程中銷售貨品及提供服務。

收入於產品或服務的控制權轉移至客戶時確認。對於隨時間履行的每項履約責任，貴集團通過計量完成該項履約責任的進度隨時間確認收入。倘貴集團未隨時間履行履約責任，則履約責任於某一時點按貴集團預期有權收取的承諾對價金額（不包括代表第三方收取的金額）履行。收入不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何貿易貼現。

收入按其獨立售價分配至各項履約責任。貴集團通常根據可觀察價格釐定獨立售價。倘獨立售價不可透過過往交易觀察，貴集團會根據多項因素（包括但不限於管理層批准的價目表或成本加利潤分析）估計獨立售價。

倘合約包含向客戶提供超過12個月的重大融資利益的融資部分，則收入按應收金額的現值計量，並使用反映於與客戶的個別融資交易的貼現率貼現，且利息收益根據實際利率法單獨累計。倘合約包含向貴集團提供重大融資利益的融資部分，則根據該合約確認的收入包括根據實際利率法合約負債附帶的利息開支。倘融資期為12個月或以下，貴集團則利用國際財務報告準則第15號第63段的可行權宜方法，並無就重大融資部分的任何影響調整對價。

貴集團的大部分收入來自以下服務和產品：

- 企業級解決方案；
- 其他服務，主要包括推廣服務。

貴集團的企業級解決方案或在軟件平台上提供，或為結合通信設備或其他硬件及其他服務和軟件許可根據客戶的經營環境為其量身定製的集功能性及接口能力的解決方案。貴集團認為，該等合約通常包括一項單一履約責任。收入於客戶接受相關解決方案或產品後的某個時間點（即貴集團商品或服務的控制權轉移至客戶時）確認。

維護服務於服務期間（通常為一年內）按固定金額向客戶提供。貴集團於提供服務的期間確認維護服務收入，因為客戶同時接受和消費服務的利益。貴集團使用直線法於服務期間按比例確認收入。向客戶提供的其他服務按期內的使用情況確認。

貴集團按總額基準確認企業級解決方案的收入，因為在硬件轉移至客戶之前，貴集團為向有關客戶所提供硬件的主要責任人及控制方。此外，貴集團主要負責履行提供硬件的承諾，並可酌情決定硬件的價格。

(w) 利息收益

利息收益按實際利率法確認。「實際利率法」乃金融資產預期年期內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面總值的利率。在計算利息收益時，實際利率適用於資產的總賬面值（當資產未發生信貸減值時）。然而，對於已發生信貸減值的金融資產，於初始確認後，利息收益按金融資產的攤餘成本按實際利率計算。倘資產不再出現信貸減值，則利息收益將恢復為按總額基準計算。

(x) 政府補助

政府補助於有合理保證將可收取且貴集團將符合其附帶條件時於合併財務狀況表內初步確認。補償貴集團所產生開支的補助於產生開支的相同期間按系統基準於損益確認為收入。補償貴集團資產成本的補助初步確認為遞延收入，並以直線法於資產的可使用年內以於其他收入確認的方式攤銷至損益。

(y) 外幣換算

外幣交易按交易日的匯率換算為集團公司各自的功能貨幣。

以外幣計值的貨幣資產及負債按報告日期的匯率換算為功能貨幣。按公允價值計量的外幣非貨幣資產及負債按釐定公允價值時的匯率換算為功能貨幣。按歷史成本計量的外幣非貨幣資產及負債按交易日的匯率換算。外幣差額通常於損益中確認。

海外業務的收入及開支按交易日的匯率換算為人民幣。

(z) 借款成本

因收購、建造或生產資產（即須耗用一段頗長時間方可作擬定用途或銷售的資產）而直接應佔之借款成本均撥作該等資產之部分成本。其他借款成本均在彼等產生期間列作開支。

(aa) 關聯方

(a) 倘有關人士符合下列條件，則該人士或其近親與貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制貴集團；
- (ii) 對貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員。

(b) 倘有關實體符合以下任何條件，則該實體與貴集團有關聯：

- (i) 實體與貴集團屬同一集團成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司互有關連）。
- (ii) 一實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或為另一實體所屬集團之成員公司的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 兩實體為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一實體為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) 實體為貴集團或貴集團關連實體為僱員福利而設的離職後福利計劃。
- (vi) 實體受(a)項所述人士的控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)項所述人士對實體有重大影響力或為實體（或實體母公司）的主要管理人員。
- (viii) 實體或其所屬集團的任何成員，向貴集團或貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

個別人士之近親指預期與實體進行交易時可影響該人士或受該人士影響的家庭成員。

(bb) 分部報告

經營分部及各分部項目於財務報表內呈報之金額，乃根據定期提供予貴集團最高行政管理層就資源分配及評估貴集團的不同業務線及所在地區之業務表現的財務資料中識別。

就財務報告而言，除非分部具備相似之經濟特徵及在產品及服務性質、生產過程性質、客戶類型或類別、用於分銷產品或提供服務之方法以及監管環境之性質方面相似，否則個別重大經營分部不會進行合算。個別非重大之經營分部，若符合上述大部分標準，則可進行合算。

3 重大會計判斷及估計

(a) 應用貴集團會計政策時之重大會計判斷

於應用貴集團會計政策的過程中，管理層作出以下會計判斷：

在釐定貴集團於貴集團的平台上銷售貨品時是否作為主要負責人或代理人須作出判斷及考慮所有相關事實及情況。於評估貴集團擔任主要負責人或代理人時，貴集團會個別或共同考慮貴集團是否主要負責履行合約、是否承受存貨風險、以及是否可酌情釐定價格。經考慮相關事實及情況後，董事認為貴集團於貨品轉移至客戶前取得交易業務中出售的該等貨品的控制權。因此，貴集團為銷售商品的主要負責人，而相關收入按總額基準呈列。

(b) 估計不確定性的來源

附註18及30(e)載有有關金融資產的公允價值估值的假設及其風險因素的數據。其他估計不確定因素的主要來源如下：

(i) 利用估值技術對金融工具進行公允價值計量

並非於活躍市場買賣的金融工具，其公允價值採用估值技術釐定。估值技術包括現金流量貼現模型、市場可比模型、經調整的近期交易價格等。貴集團通過判斷選擇各種方法，並就主要基於各報告期末的現有市況作出假設。有關所用主要假設及該等假設變動的影響，請參閱附註30(e)。使用不同的估值技術或輸入值可能會導致公允價值估計的重大差異。估值技術產生的公允價值亦會根據市場慣例與相同或類似金融工具在可觀察市場的交易進行驗證。

(ii) 非金融資產減值(商譽除外)

貴集團於各往績記錄期末評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否出現任何減值跡象。非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。資產或現金產生單位賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者)時，則存在減值。公允價值減出售成本乃按類似資產的具有約束力的公平銷售交易可獲得數據，或可觀察市價減出售資產的增量成本計量。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預計未來現金流量，並選用適合的貼現率計算該等現金流量的現值。

(iii) 商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否減值。這須對獲分派商譽的現金產生單位的使用價值作出估計。估計使用價值時，貴集團須估計現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇計算該等現金流量現值的合適貼現率。有關進一步詳情，請參閱附註15。

(iv) 遞延稅項資產

遞延稅項資產於有可能出現可利用該等虧損予以抵扣的應課稅利潤時，就未動用稅項虧損確認。釐定可予確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據日後應課稅利潤可能產生之時間及水平，配合未來稅項規劃策略作出重大判斷。

(v) 預期信貸虧損的虧損撥備

貴集團根據各金融工具的信貸風險估計按攤銷成本計量的貿易及其他應收款項的預期信貸虧損的虧損撥備金額。虧損撥備金額按資產的賬面值及估計未來現金流量的現值計量，並考慮相關金融工具的預期未來信貸虧損。各金融工具的信貸風險評估涉及高度估計及不確定性。當實際未來現金流量少於或多於預期時，可能會因此產生重大減值虧損或重大減值虧損撥回。

4 收入及分部報告

(a) 收入

貴集團的主要業務為提供本地集成企業級解決方案，包括軟件許可、硬件及服務。貴集團所有來自客戶合約的收入在國際財務報告準則第15號範圍內。

貴集團的收入按收入確認時間及地理資料劃分如下：

(i) 按收入確認主要業務線對客戶合約收入進行劃分

| | 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 |
| 國際財務報告準則第15號範圍內來自 客戶合約的收入 | | | |
| 企業級解決方案 | 456,871 | 491,641 | 801,060 |
| 其他 | 3,064 | 23,351 | 11,957 |
| | <u>459,935</u> | <u>514,992</u> | <u>813,017</u> |

(ii) 按收入確認時間對客戶合約收入進行劃分

| | 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 |
| 按收入確認時間劃分 | | | |
| 一段時間內的收入 | 120,809 | 135,231 | 123,524 |
| 某一時間點的收入 | 339,126 | 379,761 | 689,493 |
| | <u>459,935</u> | <u>514,992</u> | <u>813,017</u> |

附錄一

會計師報告

(iii) 有關主要客戶的資料

截至2021年、2022年及2023年12月31日止各年度，貴集團的客戶中包括兩名、一名及零名客戶與貴集團的交易額超過貴集團收入10%。於往績記錄期間來自該等客戶的收入載列如下：

| | 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 | 53,825 | 62,982 | 不適用* |
| 客戶B | 58,543 | 不適用* | 不適用* |

* 低於貴集團相關年度收入的10%。

(iv) 根據於報告日期已與客戶訂立的合約，預期將在未來確認的收入

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團已將國際財務報告準則第15號第121段的可行權宜方法應用於其貨品銷售合約，故倘預期將於日後確認的收入於貴集團達成貨品銷售合約項下剩餘履約責任時有權收取，而合約預定期限為一年或以下，則不會披露有關收入的資料。

(b) 分部報告

國際財務報告準則第8號——經營分部要求，根據貴集團主要經營決策者為資源分配及表現評估目的而定期審閱的內部財務報告，識別及披露經營分部資料。在此基礎上，貴集團已確定其於往績記錄期間僅有一個經營分部。

(c) 地理資料

下表載列貴集團來自外部客戶的收入所在地區的資料。客戶的地理位置根據接受解決方案或服務的位置確定。

| | 來自外部客戶的收入 | | |
|------|-------------|---------|---------|
| | 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 |
| 中國大陸 | 459,935 | 514,992 | 807,017 |
| 其他國家 | — | — | 6,000 |
| | 459,935 | 514,992 | 813,017 |

附錄一

會計師報告

5 其他收入及其他利得淨額

(a) 其他收入

| | 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 |
| 政府補助 | 7,692 | 11,016 | 27,226 |

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團分別獲得無條件政府補助人民幣7,273,000元、人民幣10,840,000元及人民幣27,084,000元，作為對貴集團對技術創新及區域經濟發展所作貢獻的獎勵。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團分別獲得有條件政府補助人民幣1,466,000元、人民幣零元及人民幣1,440,000元，作為項目開發鼓勵。貴集團於相關條件滿足時在合併損益表中分別確認該類補助人民幣419,000元、人民幣176,000元及人民幣142,000元。

(b) 其他利得／(虧損)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 |
| 出售一家聯營公司所得利得／(虧損)淨額 | 200 | - | (41) |
| 出售物業及設備以及使用權資產 (虧損)／利得淨額 | - | (16) | (16) |
| | 200 | (16) | (25) |

6 除稅前利潤／(虧損)

除稅前利潤／(虧損)是經扣除／(計入)以下各項後達致：

(a) 淨財務成本

| | 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 |
| 銀行存款利息收益 | (30) | (31) | (73) |
| 融資收入 | (30) | (31) | (73) |
| 銀行貸款及其他借款利息 (附註21(c)) | 7,839 | 8,532 | 11,132 |
| 關聯方借款利息 (附註21(c)) | - | 130 | - |
| 租賃負債利息 (附註21(c)) | 374 | 403 | 637 |
| 財務成本 | 8,213 | 9,065 | 11,769 |
| | 8,183 | 9,034 | 11,696 |

附錄一

會計師報告

(b) 員工成本

| | 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 |
| 薪金、工資及其他福利 | 27,602 | 44,747 | 63,380 |
| 定額供款退休計劃供款 | 2,325 | 4,219 | 6,431 |
| | <u>29,927</u> | <u>48,966</u> | <u>69,811</u> |

(c) 其他項目

| | 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 |
| 存貨成本 (附註19) | 180,719 | 162,735 | 302,493 |
| 折舊費用 | | | |
| — 物業及設備 (附註11) | 626 | 1,565 | 1,801 |
| — 使用權資產 (附註12) | 1,736 | 2,253 | 4,148 |
| 無形資產攤銷 (附註13) | 1,472 | 14,096 | 24,578 |
| 審計師薪酬 | 75 | 71 | 52 |
| [編纂]開支 | — | 4,575 | 15,934 |

7 合併損益表中的所得稅

(a) 合併損益表中的稅項指：

| | 截至12月31日止年度 | | |
|--------------------------|---------------|----------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期稅項 | | | |
| 年度撥備 | 11,042 | 81 | 10,354 |
| 過往年度(超額)撥備 | — | — | (375) |
| | <u>11,042</u> | <u>81</u> | <u>9,979</u> |
| 遞延稅項 | | | |
| 暫時性差異的產生及撥回 (附註27(b)) | (2,995) | (5,154) | (9,533) |
| 總計 | <u>8,047</u> | <u>(5,073)</u> | <u>446</u> |

附註：貴公司及其附屬公司均於中國註冊成立。貴公司及附屬公司受《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)規管，須按25%的法定稅率繳納所得稅，但下述除外：

根據《高新技術企業認定管理辦法》(國科發火[2016]32號)，貴公司取得了高新技術企業資格，於2021年至2024年享受15%的優惠所得稅稅率。

根據中國財政部及國家稅務總局於2019年1月17日印發的《關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》(財稅[2019]13號)，自2019年1月1日至2021年12月31日，年應納稅所得額低於人民幣1,000,000元(含人民幣1,000,000元)的小型微利企業，可享受免徵75%應納稅所得額，並申請按20%的稅率繳納企業所得稅的優惠稅收待遇；年應納稅所得額超過人民幣1,000,000元但不超過人民幣3,000,000元(含人民幣3,000,000元)的小型微利企業，可享受免徵50%應納稅所得額，並申請按20%的稅率繳納企業所得稅的優惠稅收待遇。

根據中國財政部及國家稅務總局於2021年4月2日印發的《關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》(公告[2021]12號)，自2021年1月1日至2022年12月31日，年應納稅所得額低於人民幣1,000,000元(含人民幣1,000,000元)的小型微利企業，可享受免徵87.5%應納稅所得額，並申請按20%的稅率繳納企業所得稅的優惠稅收待遇。

根據中國財政部及國家稅務總局於2023年3月26日印發的《關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》(公告[2023]6號)，自2023年1月1日起至2023年12月31日，年應納稅所得額低於人民幣1,000,000元(含人民幣1,000,000元)的小型微利企業，可享受免徵75%應納稅所得額，並申請按20%的稅率繳納企業所得稅的優惠稅收待遇。

貴集團若干附屬公司符合小型微利企業的條件，於往績記錄期間內符合資格享受有關優惠稅收待遇。

根據《中國所得稅法》及其相關法規，截至2020年及2021年12月31日止年度以及於2022年1月1日至2022年9月30日期間，合資格研發成本可獲額外75%稅收減免。

根據財政部、國家稅務總局、科技部關於加大稅前扣除力度支持科技創新的[2022]年28號公告，允許高新技術企業從當年應課稅收入中一次性全額扣除自2022年10月1日至2022年12月31日期間新購置的設備和器具並允許其在稅前加計扣除100%。對於有權就研發開支享有75%當期加計扣除比例的企業，該比率於2022年10月1日至2022年12月31日期間上調至100%。

根據財政部及國家稅務總局的公告[2023]7號規定，自2023年1月1日至2023年12月31日期間，企業有權就研發開支享有100%的當期額外扣稅比例。

(b) 實際所得稅開支/(利益)與按適用稅率計算的會計利潤/(虧損)之間的對賬：

| | 截至12月31日止年度 | | |
|---------------------|-------------|----------|----------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 除稅前利潤/(虧損) | 44,431 | (90,884) | (28,755) |
| 除稅前利潤的名義稅項，按有關國家對利潤 | | | |
| 適用稅率計算 | 11,108 | (22,721) | (7,189) |
| 優惠稅率的影響 | (3,717) | 7,557 | (1,238) |
| 研發開支加計扣除 | (4,422) | (7,822) | (14,561) |
| 不可抵扣開支的稅務影響 | 54 | 69 | 291 |

附錄一

會計師報告

| | 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 |
| 使用先前未確認的可扣稅虧損的影響 | - | - | (526) |
| 可贖回注資賬面值變動的稅務影響 | 3,892 | 23,626 | 22,034 |
| 收購物業及設備的加計扣除 | - | (7,717) | - |
| 未確認的可扣稅臨時差異或 | | | |
| 可扣稅虧損的稅務影響 | 1,132 | 1,935 | 2,078 |
| 稅率變動對1月1日遞延稅項結餘的影響 | - | - | (68) |
| 過往年度(超額)撥備 | - | - | (375) |
| 實際稅項開支/(利益) | 8,047 | (5,073) | 446 |

8 董事薪酬

根據《香港公司條例》第383(1)條及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露的董事薪酬如下所示：

| | 截至2021年12月31日止年度 | | | | | |
|----------------------------------|------------------|----------------|------------|------------|----------|--------------|
| | 董事袍金 | 薪金、津貼 及實物福利 | 酌情花紅 | 退休 計劃供款 | 離職福利 | 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 |
| 執行董事 | | | | | | |
| 湯敬華 | - | 1,264 | 254 | 36 | - | 1,554 |
| 孫琪 | - | 1,264 | 254 | 36 | - | 1,554 |
| 非執行董事 | | | | | | |
| 楊曉源 | 71 | - | - | - | - | 71 |
| 譚曉波 | - | - | - | - | - | - |
| Fenggao Zhao (於2021年4月28日 辭任) | - | - | - | - | - | - |
| Bin Cao (於2021年4月28日辭任) | - | - | - | - | - | - |
| 陳宇雷 (於2021年5月8日獲委任) | - | - | - | - | - | - |
| 馬天添 (於2021年5月8日獲委任) | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | | | | | | |
| 劉榕 | 60 | - | - | - | - | 60 |
| 牟斌瑞 (於2021年11月3日獲委任) | 10 | - | - | - | - | 10 |
| 吳海鵬 (於2021年6月30日獲委任) | 35 | - | - | - | - | 35 |
| 監事 | | | | | | |
| 肖東 | - | 249 | - | 25 | - | 274 |
| 伍永政 | - | 181 | - | 28 | - | 209 |
| 徐曉迪 | - | 167 | - | 14 | - | 181 |
| | 176 | 3,125 | 508 | 139 | - | 3,948 |

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

| | 董事袍金 | 薪金、津貼 及實物福利 | 酌情花紅 | 退休 計劃供款 | 離職福利 | 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 |
| 執行董事 | | | | | | |
| 湯敬華 | - | 1,948 | - | 63 | - | 2,011 |
| 孫琪 | - | 1,948 | - | 63 | - | 2,011 |
| 非執行董事 | | | | | | |
| 楊曉源 | 72 | - | - | - | - | 72 |
| 譚曉波 | - | - | - | - | - | - |
| 陳宇雷 | - | - | - | - | - | - |
| 馬天添 | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | | | | | | |
| 劉榕 | 73 | - | - | - | - | 73 |
| 牟斌瑞 | 73 | - | - | - | - | 73 |
| 吳海鵬 | 73 | - | - | - | - | 73 |
| 監事 | | | | | | |
| 肖東 | - | 344 | - | 21 | - | 365 |
| 伍永政 | - | 221 | - | 31 | - | 252 |
| 徐曉迪 | - | 215 | - | 27 | - | 242 |
| | <u>291</u> | <u>4,676</u> | <u>-</u> | <u>205</u> | <u>-</u> | <u>5,172</u> |

截至2023年12月31日止年度

| | 董事袍金 | 薪金、津貼 及實物福利 | 酌情花紅 | 退休 計劃供款 | 離職福利 | 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 |
| 執行董事 | | | | | | |
| 湯敬華 | - | 2,029 | - | 68 | - | 2,097 |
| 孫琪 | - | 2,034 | - | 68 | - | 2,102 |
| 非執行董事 | | | | | | |
| 楊曉源 | 73 | - | - | - | - | 73 |
| 譚曉波 | - | - | - | - | - | - |
| 陳宇雷 | - | - | - | - | - | - |
| 馬天添 | - | - | - | - | - | - |
| 獨立董事 | | | | | | |
| 劉榕 | 72 | - | - | - | - | 72 |
| 牟斌瑞 | 72 | - | - | - | - | 72 |
| 吳海鵬 | 72 | - | - | - | - | 72 |
| 冼偉健(於2023年6月19日獲委任) | 195 | - | - | - | - | 195 |
| 監事 | | | | | | |
| 肖東 | - | 389 | - | 51 | - | 440 |
| 伍永政 | - | 225 | - | 34 | - | 259 |
| 徐曉迪 | - | 313 | - | 35 | - | 348 |
| | <u>484</u> | <u>4,990</u> | <u>-</u> | <u>256</u> | <u>-</u> | <u>5,730</u> |

附錄一

會計師報告

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團概無向上述非董事最高薪酬人士支付或應付任何款項作為加入貴集團或加入貴集團時的獎勵或作為對其失去在貴集團任何成員公司的任何管理職位的補償。

9 最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，五名最高薪酬人士中，分別有兩名、兩名及兩名為董事，彼等的薪酬披露於附註8。餘下人士的薪酬總額如下所示：

| | 截至12月31日止年度 | | |
|------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 薪金、津貼及實物利益 | 2,274 | 3,255 | 3,408 |
| 酌情花紅 | 301 | 135 | 453 |
| 退休計劃供款 | 124 | 188 | 204 |
| | <u>2,699</u> | <u>3,578</u> | <u>4,065</u> |

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，三名、三名及三名最高薪酬人士的薪酬範圍等級分別如下：

| | 截至12月31日止年度 | | |
|-------------------------|-------------|-------|-------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人數 | 人數 | 人數 |
| 零港元至500,000港元 | — | — | — |
| 500,001港元至1,000,000港元 | 2 | 2 | 1 |
| 1,000,001港元至1,500,000港元 | — | — | 1 |
| 1,500,001港元至2,000,000港元 | 1 | — | — |
| 2,000,001港元至2,500,000港元 | — | 1 | 1 |

10 每股盈利／(虧損)

(a) 每股基本盈利／(虧損)

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的每股基本盈利／(虧損)按照歸屬於貴集團普通股股東的利潤除以以往續記錄期間已發行普通股的加權平均數計算，如下所示：

| | 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 |
| 歸屬於貴公司權益股東的利潤／(虧損) | 36,895 | (87,155) | (33,754) |
| 歸屬於可贖回注資權益股東的年內利潤／(虧損)分配 | <u>(9,208)</u> | <u>29,813</u> | <u>14,241</u> |
| 用於計算每股基本盈利／(虧損)的歸屬於貴公司普通股權益股東的利潤／(虧損) | <u>27,687</u> | <u>(57,342)</u> | <u>(19,513)</u> |

附錄一

會計師報告

普通股加權平均數

| | 截至12月31日止年度 | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| 年初已發行普通股 | 22,160,000 | 25,670,000 | 28,290,000 |
| 就可贖回注資而發行的普通股的影響 | (4,960,000) | (8,470,000) | (11,073,833) |
| 年末用於計算每股基本盈利／(虧損)的 普通股加權平均數 | <u>17,200,000</u> | <u>17,200,000</u> | <u>17,216,167</u> |
| | 截至12月31日止年度 | | |
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| 歸屬於貴公司普通股股東的利潤／(虧損) (人民幣千元) | 27,687 | (57,342) | (19,513) |
| 已發行普通股加權平均數(股份數目) | <u>17,200,000</u> | <u>17,200,000</u> | <u>17,216,167</u> |
| 每股基本盈利／(虧損)(人民幣元) | <u>1.61</u> | <u>(3.33)</u> | <u>(1.13)</u> |

就可贖回注資發行的普通股的影響是指與於2021年、2022年及2023年12月31日可贖回注資(見附註26)相關的貴集團普通股的加權平均數，該可贖回注資可予贖回並不計入每股基本盈利／(虧損)的計算中。

(b) 每股攤薄盈利／(虧損)

每股攤薄盈利／(虧損)按發行在外的普通股加權平均數(經假設所有具有潛在攤薄影響的普通股已轉換而進行調整後)計算。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，可贖回注資的影響為反攤薄，因此計算貴公司每股攤薄盈利時不計算在內。

因此，往績記錄期間內的每股攤薄虧損與每股基本盈利／(虧損)相同。

附錄一

會計師報告

11 物業及設備

貴集團

| | 電子設備 | 家具 | 服務器 | 車輛 | 在建工程 | 租賃裝修 | 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 |
| 成本： | | | | | | | |
| 於2021年1月1日 | 358 | 326 | 136 | 470 | – | 595 | 1,885 |
| 添置 | 2,053 | 109 | 1,811 | – | 253 | 275 | 4,501 |
| 於2021年12月31日 | | | | | | | |
| 及2022年1月1日 | 2,411 | 435 | 1,947 | 470 | 253 | 870 | 6,386 |
| 添置 | 187 | 25 | 1,007 | – | 59,919 | – | 61,138 |
| 出售 | (269) | (23) | (15) | – | – | – | (307) |
| 於2022年12月31日 | | | | | | | |
| 及2023年1月1日 | 2,329 | 437 | 2,939 | 470 | 60,172 | 870 | 67,217 |
| 添置 | 313 | 443 | 7,191 | – | 29,091 | 1,319 | 38,357 |
| 轉讓 | 1,769 | – | 72,672 | – | (89,263) | 10,397 | (4,425) |
| 出售 | (8) | (60) | – | – | – | – | (68) |
| 於2023年12月31日 | 4,403 | 820 | 82,802 | 470 | – | 12,586 | 101,081 |
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 於2021年1月1日 | (271) | (48) | (21) | (447) | – | – | (787) |
| 年內扣除 | (132) | (73) | (148) | – | – | (273) | (626) |
| 於2021年12月31日 | | | | | | | |
| 及2022年1月1日 | (403) | (121) | (169) | (447) | – | (273) | (1,413) |
| 年內扣除 | (706) | (78) | (491) | – | – | (290) | (1,565) |
| 於出售時撥回 | 255 | 22 | 14 | – | – | – | 291 |
| 於2022年12月31日 | | | | | | | |
| 及2023年1月1日 | (854) | (177) | (646) | (447) | – | (563) | (2,687) |
| 年內扣除 | (756) | (114) | (588) | – | – | (343) | (1,801) |
| 於出售時撥回 | 8 | 46 | – | – | – | – | 54 |
| 於2023年12月31日 | (1,602) | (245) | (1,234) | (447) | – | (906) | (4,434) |
| 賬面淨值： | | | | | | | |
| 於2021年12月31日 | 2,008 | 314 | 1,778 | 23 | 253 | 597 | 4,973 |
| 於2022年12月31日 | 1,475 | 260 | 2,293 | 23 | 60,172 | 307 | 64,530 |
| 於2023年12月31日 | 2,801 | 575 | 81,568 | 23 | – | 11,680 | 96,647 |

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 電子設備 | 家具 | 服務器 | 車輛 | 在建工程 | 租賃裝修 | 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 |
| 成本： | | | | | | | |
| 於2021年1月1日 | 358 | 326 | 136 | 470 | – | 595 | 1,885 |
| 添置 | 2,042 | 109 | 1,811 | – | 253 | 275 | 4,490 |
| 於2021年12月31日 | | | | | | | |
| 及2022年1月1日 | 2,400 | 435 | 1,947 | 470 | 253 | 870 | 6,375 |
| 添置 | 152 | 25 | 1,007 | – | 52,785 | – | 53,969 |
| 出售 | (269) | (23) | (15) | – | – | – | (307) |
| 於2022年12月31日 | | | | | | | |
| 及2023年1月1日 | 2,283 | 437 | 2,939 | 470 | 53,038 | 870 | 60,037 |
| 添置 | 203 | 6 | 7,087 | – | 26,304 | – | 33,600 |
| 轉讓 | 1,766 | – | 72,420 | – | (79,342) | 731 | (4,425) |
| 出售 | (8) | (60) | – | – | – | – | (68) |
| 於2023年12月31日 | 4,244 | 383 | 82,446 | 470 | – | 1,601 | 89,144 |
| 累計折舊： | | | | | | | |
| 於2021年1月1日 | (271) | (48) | (21) | (447) | – | – | (787) |
| 年內扣除 | (131) | (73) | (148) | – | – | (273) | (625) |
| 於2021年12月31日 | | | | | | | |
| 及2022年1月1日 | (402) | (121) | (169) | (447) | – | (273) | (1,412) |
| 年內扣除 | (701) | (78) | (491) | – | – | (290) | (1,560) |
| 於出售時撥回 | 255 | 22 | 14 | – | – | – | 291 |
| 於2022年12月31日 | | | | | | | |
| 及2023年1月1日 | (848) | (177) | (646) | (447) | – | (563) | (2,681) |
| 年內扣除 | (733) | (84) | (575) | – | – | (283) | (1,675) |
| 於出售時撥回 | 9 | 46 | – | – | – | – | 55 |
| 於2023年12月31日 | (1,572) | (215) | (1,221) | (447) | – | (846) | (4,301) |
| 賬面淨值： | | | | | | | |
| 於2021年12月31日 | 1,998 | 314 | 1,778 | 23 | 253 | 597 | 4,963 |
| 於2022年12月31日 | 1,435 | 260 | 2,293 | 23 | 53,038 | 307 | 57,356 |
| 於2023年12月31日 | 2,672 | 168 | 81,225 | 23 | – | 755 | 84,843 |

12 使用權資產

按相關資產類別劃分的使用權資產的賬面淨值分析呈列如下：

貴集團

| | 自用租賃物業 |
|------------------------|----------------------|
| | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 8,676 |
| 添置 | 762 |
| 年內折舊費用 | <u>(1,736)</u> |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 7,702 |
| 添置 | 5,245 |
| 年內折舊費用 | <u>(2,253)</u> |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 10,694 |
| 添置 | 4,917 |
| 修改 | 3,519 |
| 出售 | (679) |
| 年內折舊費用 | (4,148) |
| 於出售時折舊撥回 | <u>313</u> |
| 於2023年12月31日 | <u><u>14,616</u></u> |

貴公司

| | 自用租賃物業 |
|------------------------|---------------------|
| | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 7,073 |
| 添置 | 679 |
| 年內折舊費用 | <u>(1,452)</u> |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 6,300 |
| 添置 | - |
| 年內折舊費用 | <u>(1,536)</u> |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 4,764 |
| 添置 | 591 |
| 修改 | 1,587 |
| 出售 | (679) |
| 年內折舊費用 | (1,614) |
| 於出售時折舊撥回 | <u>313</u> |
| 於2023年12月31日 | <u><u>4,962</u></u> |

附錄一

會計師報告

於損益內確認且與租賃相關的支出項目分析如下：

| | 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 |
| 按相關資產類別劃分的使用權資產的折舊費用： | | | |
| — 辦公樓(i) | 1,736 | 2,253 | 4,148 |
| 租賃負債利息 (附註6(a)) | 374 | 403 | 637 |
| 與短期租賃相關的開支 | 123 | 12 | 45 |
| 與低價值資產租賃相關的開支，不包括低價值資產的短期租賃 | 5 | 11 | 26 |

租賃現金流出總額之詳情及租賃負債的到期情況分析分別載於附註21(d)及25。

(i) 辦公樓

於往績記錄期間，貴集團已通過租賃協議取得部分辦公樓的使用權。租約的初始期限通常為2至7年，部分租約包含在所有條款重新協商後續租的選擇權。租約均不包含可變租賃付款。

13 無形資產

貴集團

| | 軟件 | 專利 | 總計 |
|------------------------|---------|--------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 成本： | | | |
| 於2021年1月1日 | — | — | — |
| 添置 | 17,108 | — | 17,108 |
| 收購一家附屬公司 (附註34) | — | 8,600 | 8,600 |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 17,108 | 8,600 | 25,708 |
| 添置 | 91,810 | — | 91,810 |
| 收購一家附屬公司 (附註34) | — | 9,000 | 9,000 |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 108,918 | 17,600 | 126,518 |
| 添置 | 19,885 | — | 19,885 |
| 轉讓 | 4,425 | — | 4,425 |
| 於2023年12月31日 | 133,228 | 17,600 | 150,828 |

附錄一

會計師報告

| | 軟件 人民幣千元 | 專利 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 累計攤銷： | | | |
| 於2021年1月1日 | - | - | - |
| 年內扣除 | (935) | (537) | (1,472) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | (935) | (537) | (1,472) |
| 年內扣除 | (12,927) | (1,169) | (14,096) |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | (13,862) | (1,706) | (15,568) |
| 年內扣除 | (22,378) | (2,200) | (24,578) |
| 於2023年12月31日 | (36,240) | (3,906) | (40,146) |
| 賬面淨值： | | | |
| 於2021年12月31日 | 16,173 | 8,063 | 24,236 |
| 於2022年12月31日 | 95,056 | 15,894 | 110,950 |
| 於2023年12月31日 | 96,988 | 13,694 | 110,682 |

於往績記錄期間，計入營業成本、研發開支以及行政及其他營運開支的攤銷開支金額如下：

| | 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 |
| 營業成本 | 670 | 2,568 | 4,099 |
| 研發開支 | 569 | 7,584 | 13,744 |
| 行政及其他營運開支 | 233 | 3,944 | 6,735 |
| | 1,472 | 14,096 | 24,578 |

無形資產專利指貴集團於2021年7月19日及2022年12月30日完成收購上海淵雅信息科技有限公司及西安金訊數智信息技術有限公司而獲得的專利。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度之攤銷費用計入合併損益表之「營業成本」。

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 軟件 |
|------------------------|----------|
| | 人民幣千元 |
| 成本： | |
| 於2021年1月1日 | - |
| 添置 | 12,319 |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 12,319 |
| 添置 | 59,948 |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 72,267 |
| 添置 | 19,885 |
| 轉讓 | 4,425 |
| 於2023年12月31日 | 96,577 |
| 累計攤銷： | |
| 於2021年1月1日 | - |
| 年內扣除 | (616) |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | (616) |
| 年內扣除 | (9,920) |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | (10,536) |
| 年內扣除 | (15,047) |
| 於2023年12月31日 | (25,583) |
| 賬面淨值： | |
| 於2021年12月31日 | 11,703 |
| 於2022年12月31日 | 61,731 |
| 於2023年12月31日 | 70,994 |

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，計入營業成本、研發開支以及行政及其他營運開支的攤銷開支金額如下：

| | 截至12月31日止年度 | | |
|-----------|-------------|--------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 營業成本 | 133 | 972 | 1,899 |
| 研發開支 | 250 | 5,881 | 8,411 |
| 行政及其他營運開支 | 233 | 3,067 | 4,737 |
| | <u>616</u> | <u>9,920</u> | <u>15,047</u> |

14 於附屬公司的權益

| | 於12月31日 | | |
|------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 投資成本 | <u>38,106</u> | <u>66,766</u> | <u>74,439</u> |

於2023年12月31日，貴公司於以下主要附屬公司（均為私營公司）擁有直接或間接權益：

| 公司名稱 | 成立地點及日期 | 註冊及 實繳資本詳情 | 貴集團持有的實際權益 | | | 主營業務 |
|---|----------------------------------|-----------------------------------|------------|-------|-------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | |
| | | | 2021年 | 2022年 | 2023年 | |
| 上海淵雅信息科技有 限公司 (附註(i)、 (ii)及(iii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2017年7月27日 | 人民幣10,000,000元/ 人民幣10,000,000元 | 51% | 51% | 51% | 軟件及信息技 術服務 |
| 聲通一璉(上海)軟件 科技有限公司 (附 註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2020年7月13日 | 人民幣10,000,000元/ 人民幣3,445,700元 | 67% | 67% | 67% | 軟件及信息技 術服務 |
| 山東聲通信息科技有 限公司 (附註(i)及 (ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2020年11月10日 | 人民幣10,000,000元/ 人民幣10,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 軟件及信息技 術服務 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱 | 成立地點及日期 | 註冊及 實繳資本詳情 | 貴集團持有的實際權益 | | | 主營業務 |
|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|------------|-------|-------|-----------|
| | | | 於12月31日 | | | |
| | | | 2021年 | 2022年 | 2023年 | |
| 山東聲通智能科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2021年4月20日 | 人民幣10,000,000元／ 人民幣10,000,000元 | 100% | 100% | 100% | 軟件及信息技術服務 |
| 西安金訊數智信息技術有限公司 (附註(i)、(ii)及(iv)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2022年7月7日 | 人民幣5,500,000元／ 人民幣500,000元 | - | 51% | 51% | 軟件及信息技術服務 |
| 四川聲通甲辰信息科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2022年8月30日 | 人民幣20,000,000元／ 人民幣1,270,000元 | - | 100% | 100% | 軟件及信息技術服務 |
| 海南聲通智能科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2022年12月5日 | 人民幣10,000,000元／ 人民幣1,400,000元 | - | 100% | 100% | 軟件及信息技術服務 |
| 江蘇聲同信息科技有限公司 (附註(i)、(ii)及(v)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年1月18日 | 人民幣10,000,000元／ 零 | - | - | - | 軟件及信息技術服務 |
| 四川聲通玄武信息科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年5月11日 | 人民幣20,000,000元／ 人民幣1,760,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技術服務 |
| 四川聲通庚酉汽車零部件智能製造有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年5月10日 | 人民幣20,000,000元／ 人民幣1,250,000元 | - | - | 100% | 製造及技術服務 |
| 重慶聲通智能科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年6月8日 | 人民幣10,000,000元／ 人民幣1,140,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技術服務 |
| 四川聲通智感科技有限公司 (附註(i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年6月28日 | 人民幣20,000,000元／ 人民幣50,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技術服務 |

附錄一

會計師報告

| 公司名稱 | 成立地點及日期 | 註冊及 實繳資本詳情 | 貴集團持有的實際權益 | | | 主營業務 |
|--|---------------------------------|--------------------------------|------------|-------|-------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | |
| | | | 2021年 | 2022年 | 2023年 | |
| 四川聲通蘊秀信息科技 有限公司 (附註(i) (i)及(ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年6月28日 | 人民幣20,000,000元/ 人民幣100,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技 術服務 |
| 成都聲通智感科技有 限公司 (附註(i)、 (ii)及(v)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年7月25日 | 人民幣30,000,000元/ 零 | - | - | - | 軟件及信息技 術服務 |
| 四川聲通智識科技有 限公司 (附註(i)及 (ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年7月31日 | 人民幣30,000,000元/ 人民幣770,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技 術服務 |
| 廣安聲通信息科技有 限公司 (附註(i)及 (ii)) | 中華人民共和國 (「中國」) 2023年8月23日 | 人民幣10,000,000元/ 人民幣33,000元 | - | - | 100% | 軟件及信息技 術服務 |

(i) 該等實體為於中國成立的有限公司。該等實體的官方名稱為中文名稱。公司名稱的英文翻譯僅供識別之用。

(ii) 該等實體尚未就截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度編製經審計財務報表。

(iii) 於2021年7月19日，貴公司自主要從事（其中包括）汽車管理平台的研發的第三方收購上海淵雅信息科技公司的51%股權。

(iv) 於2022年12月30日，貴公司自第三方收購西安金訊數智信息技術有限公司的51%股權，以提升貴集團於語音通信領域的服務能力。

(v) 該等兩家附屬公司已於2023年自願註銷。

現時組成貴集團的所有公司均已採用12月31日作為其財政年度之年結日。

15 商譽

商譽之變動情況載列如下：

| 成本： | 人民幣千元 |
|--|--------|
| 於2021年1月1日 | – |
| 收購一家附屬公司 (附註34(i)) | 17,111 |
| 於2021年12月31日 | 17,111 |
| 收購一家附屬公司 (附註34(ii)) | 22,057 |
| 於2022年12月31日及2023年12月31日 | 39,168 |
| 累計減值虧損： | |
| 於2021年1月1日、2021年12月31日、2022年12月31日及2023年12月31日 | – |
| 賬面值： | |
| 於2023年12月31日 | 39,168 |
| 於2022年12月31日 | 39,168 |
| 於2021年12月31日 | 17,111 |

商譽代表購買價超出通過收購獲得的淨有形和無形資產公允價值的部分。商譽毋須扣稅。

包含商譽的現金產生單位的減值測試

商譽主要由2021年7月19日收購上海淵雅信息科技有限公司（「淵雅信息」）及2022年12月30日收購西安金訊數智信息技術有限公司（「金訊數智」）產生，分別為人民幣17,111,000元及人民幣22,057,000元（附註34）。

商譽乃歸因於該等收購後取得的市場份額以及預期與貴集團業務合併產生的規模經濟效應。貴集團通過比較現金產生單位或現金產生單位群組的可收回金額與賬面值，對商譽進行年度減值測試。對收購淵雅信息及金訊數智產生的商譽進行單獨監控，並將其作為單獨的現金產生單位進行評估，以進行減值測試。

截至2021年、2022年及2023年12月31日，管理層已對商譽進行減值審核。現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算釐定。貴集團已委聘獨立專業估值師協助計算。該等計算使用基於管理層批准的五年期財務預算的現金流量預測。超過五年期的現金流量乃使用估計加權平均增長率推算。所用增長率不超過現金產生單位經營業務的長期平均增長率。

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日，重大現金產生單位的主要假設載列如下：

| | 淵雅信息 |
|-----------------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | 12.5% |
| 長期增長率 | 2.5% |
| 貼現率 | 16.3% |

於2022年12月31日，重大現金產生單位的主要假設載列如下：

| | 淵雅信息 | 金訊數智 |
|-----------------|-------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | 13.0% | 7.9% |
| 長期增長率 | 2.3% | 2.3% |
| 貼現率 | 16.3% | 16.8% |

於2023年12月31日，重大現金產生單位的主要假設載列如下：

| | 淵雅信息 | 金訊數智 |
|-----------------|-------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | 8.1% | 19.5% |
| 長期增長率 | 2.2% | 2.2% |
| 貼現率 | 16.3% | 16.8% |

根據可收回金額扣除分配予重大現金產生單位的賬面值計算的淨空詳情載列如下：

| | 於12月31日 | | |
|------|---------|-------|-------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 淵雅信息 | 2,754 | 4,004 | 7,864 |
| 金訊數智 | - | 2,854 | 7,861 |

管理層已就商譽的減值測試進行敏感度分析。下表載列可分別單獨消除於2021年12月31日剩餘淨空的五年預測期內年增長率及貼現率的假設變動：

| | 淵雅信息 |
|-----------------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | -0.5% |
| 貼現率 | +0.7% |

附錄一

會計師報告

管理層已就商譽的減值測試進行敏感度分析。下表載列可分別單獨消除於2022年12月31日剩餘淨空的五年預測期內年增長率及貼現率的假設變動：

| | 淵雅信息 | 金訊數智 |
|-----------------|-------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | -0.6% | -0.6% |
| 貼現率 | +1.1% | +0.6% |

管理層已就商譽的減值測試進行敏感度分析。下表載列可分別單獨消除於2023年12月31日剩餘淨空的五年預測期內年增長率及貼現率的假設變動：

| | 淵雅信息 | 金訊數智 |
|-----------------|-------|-------|
| 五年預測期內收入的複合年增長率 | -2.0% | -2.0% |
| 貼現率 | 1.9% | 1.6% |

貴公司於報告年度末對商譽進行年度減值測試。根據使用價值計算，現金產生單位的可收回金額高於其於2021年、2022年及2023年12月31日的賬面值。就評估現金產生單位的使用價值而言，貴公司董事認為，上述任何主要假設的任何合理可能變動均不會導致現金產生單位的賬面值（包括商譽）超過可收回金額。

16 於聯營公司的權益

下表載列貴集團及貴公司的聯營公司，均為無法獲得市場報價的非上市公司實體：

| 公司名稱 | 成立及營業地點 | 已發行及實繳資本詳情 | 於2023年12月31日 所有權比例 | | 主營業務 |
|---------------------------------------|---------|----------------------------------|-----------------------|--------|-----------|
| | | | 貴集團的實際權益 | 由貴公司持有 | |
| 上海聲通垣智科技有限公司 (「聲通垣智」) (附註(i)及(iv)) | 中國 | 人民幣10,000,000元／ 人民幣4,273,000元 | - | - | 軟件及信息技術服務 |
| 江蘇聲通信息科技有限公司 (附註(ii)及(iii)) | 中國 | 人民幣10,000,000元／ 人民幣2,000,000元 | - | - | 電腦軟件及硬件製造 |
| 特發聲通科技服務(武漢)有限公司 (「特發聲通」) (附註(v)) | 中國 | 人民幣5,000,000元／ 人民幣2,500,000元 | 10% | 10% | 提供技術相關服務 |

- (i) 於2019年8月，貴集團以注入註冊資本人民幣2,000,000元投資上海聲通垣智科技有限公司20%的股權。於2020年、2021年及2022年，貴集團分別注資人民幣150,000元、人民幣300,000元及人民幣1,550,000元。
- (ii) 於2020年6月，貴集團以現金注資人民幣2,000,000元投資江蘇聲通信息科技有限公司20%的股權。
- (iii) 於2021年3月，貴集團向Beijing Yujia Technology Co., Ltd.出售其持有的江蘇聲通信息科技有限公司的20%股權，對價為現金人民幣2,200,000元。出售收益為人民幣200,000元，計入合併損益表的其他利得／(虧損)淨額。
- (iv) 於2023年9月，貴集團向上海聲通融智技術集團有限公司(一家由湯敬華控制的公司)出售其於聲通垣智的20%股權，對價為現金人民幣2,000,000元。出售虧損人民幣41,000元已計入合併損益表的其他利得／(虧損)淨額。
- (v) 於2023年8月，貴集團以注入註冊資本人民幣500,000元投資特發聲通10%的股權。於2023年，貴集團注資人民幣250,000元。

貴集團根據適用財務報告準則，於貴集團的合併財務報表中使用權益法將特發聲通作為於聯營公司的投資入賬，因為貴集團有權委任特發聲通董事會的一位董事。

於往績記錄期間，上述所有聯營公司乃採用權益法於合併財務報表中列賬。

貴集團通過考慮聯營公司的業務發展過程、聯營公司遇到的任何重大財務困難、違約或破產以及技術、市場、經濟或法律環境方面的不利變化，於每個報告期末評估是否存在其於聯營公司的權益減值的任何客觀證據。根據上述評估，貴集團認為於各報告期末並無發現任何減值跡象，且聯營公司權益的減值虧損無需在合併損益表中確認。

個別不重要的聯營公司的匯總信息如下：

| | 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 |
| 合併財務報表中個別不重要的聯營公司的總賬面值 | 360 | 2,041 | 230 |
| | 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 |
| 持續經營(虧損)／收益 | (22) | 131 | (20) |
| 綜合收益總額 | (22) | 131 | (20) |

附錄一

會計師報告

| | 於12月31日 | | |
|---------------|------------|--------------|------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於年初 | 2,082 | 360 | 2,041 |
| 注資於聯營公司的權益 | 300 | 1,550 | 250 |
| 出售於聯營公司的權益 | (2,000) | – | (2,000) |
| 出售聯營公司的淨虧損 | – | – | (41) |
| 分佔聯營公司(虧損)/收益 | (22) | 131 | (20) |
| 於年末 | <u>360</u> | <u>2,041</u> | <u>230</u> |

17 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

貴集團及貴公司

| | 於12月31日 | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 指定以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股本證券(不可劃轉) | | | |
| – 非上市股本證券 | <u>516</u> | <u>560</u> | <u>771</u> |

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的非上市股本證券(不可劃轉)指於一間在中國註冊成立的私人實體的非上市股本權益之投資。

該實體主要從事軟件開發。

貴集團將該等投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益(不可劃轉)，原因為該投資乃持作策略用途。於往績記錄期間，並無就該投資收取任何股息。上述金融資產的公允價值計量分析於附註30(e)披露。

分別扣除稅項影響金額人民幣84,000元、人民幣37,000元及人民幣180,000元(附註27(b))的金額為人民幣99,000元、人民幣44,000元及人民幣211,000元(附註30)的公允價值變動計入年內其他綜合收益(稅後)。

18 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團及貴公司

| | 於12月31日 | | |
|------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 | | | |
| – 非上市股本證券 | <u>20,000</u> | <u>28,337</u> | <u>28,595</u> |

於2021年6月，貴集團投資於另一家私人公司(該公司於中國註冊成立，主要從事AI硬件製造及銷售)的3.95%股權，對價為現金人民幣20,000,000元。

附錄一

會計師報告

該投資被分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，乃由於該投資包含實質性的清算優先權，且倘被投資公司於未來被清算，則貴集團可選擇贖回該投資。可贖回金額乃按投資對價加剩餘資產淨值按比例計算。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團確認以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動人民幣零元、人民幣8,337,000元及人民幣258,000元。

上述金融資產的公允價值計量分析於附註30(e)披露。

19 存貨及其他合約成本

貴集團

| | 於12月31日 | | |
|---------|----------------|---------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 通信設備 | 74,529 | 55,246 | – |
| 服務器及計算機 | 37,306 | 30,742 | 593 |
| 感知設備及配件 | – | 8,134 | 5,561 |
| 其他 | 640 | 1,147 | 36 |
| | <u>112,475</u> | <u>95,269</u> | <u>6,190</u> |
| 其他合約成本 | – | – | 1,463 |
| | <u>112,475</u> | <u>95,269</u> | <u>7,653</u> |

貴公司

| | 於12月31日 | | |
|---------|----------------|---------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 通信設備 | 74,529 | 55,246 | – |
| 服務器及計算機 | 33,003 | 26,438 | 567 |
| 感知設備及配件 | – | 8,134 | 5,561 |
| 其他 | 640 | 1,147 | 36 |
| | <u>108,172</u> | <u>90,965</u> | <u>6,164</u> |
| 其他合約成本 | – | – | – |
| | <u>108,172</u> | <u>90,965</u> | <u>6,164</u> |

確認為開支並計入損益的存貨數額分析如下：

| | 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 |
| 已售存貨的賬面值 | <u>180,719</u> | <u>162,735</u> | <u>302,493</u> |

於2021年、2022年及2023年12月31日，分別為人民幣23,486,000元、人民幣零元及人民幣零元的存貨已質押作為發行信用證的抵押品。

所有存貨預期於一年內收回。

其他合約成本為取得客戶合約的增量成本或履行客戶合約的成本，該等成本未資本化為存貨。資本化成本的期初結餘或年內資本化的成本均未發生減值。

所有其他資本化合約成本預期於一年內收回。

20 貿易及其他應收款項以及預付款項

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 |
| 貿易及其他應收款項 | | | |
| 貿易應收款項 | 248,068 | 379,103 | 704,682 |
| 減：貿易應收款項虧損撥備 | (32,368) | (66,479) | (121,858) |
| | 215,700 | 312,624 | 582,824 |
| 應收票據 | 10,500 | — | — |
| | 226,200 | 312,624 | 582,824 |
| 可收回增值稅（「增值稅」） | 9,296 | 16,661 | 13,430 |
| 可收回稅項（附註27(a)） | 1,104 | 8,896 | 650 |
| [編纂]開支資本化 | — | — | 3,564 |
| 其他按金及應收款項 | 6,212 | 1,493 | 2,237 |
| | <u>242,812</u> | <u>339,674</u> | <u>602,705</u> |
| 預付款項 | | | |
| 流動 | | | |
| 貨品及服務預付款項 | <u>95,296</u> | <u>139,219</u> | <u>233,834</u> |
| 非流動 | | | |
| 購買物業、設備及無形資產預付款項 | 63,009 | 24,460 | 145,002 |
| 服務預付款項 | <u>9,900</u> | <u>9,900</u> | <u>34,954</u> |
| | <u>72,909</u> | <u>34,360</u> | <u>179,956</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 於12月31日 | | |
|------------------|----------|----------|----------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | 227,199 | 327,468 | 636,899 |
| 減：貿易應收款項虧損撥備 | (30,070) | (53,434) | (83,735) |
| | 197,129 | 274,034 | 553,164 |
| 應收票據 | 10,500 | — | — |
| | 207,629 | 274,034 | 553,164 |
| 可收回增值稅 | 6,795 | 10,966 | 9,673 |
| 可收回稅項 | 1,104 | 8,896 | 251 |
| 應收附屬公司款項 | 23,067 | 67,238 | 69,188 |
| [編纂]開支資本化 | — | — | 3,564 |
| 其他按金及應收款項 | 5,152 | 1,491 | 1,494 |
| | 36,118 | 88,591 | 84,170 |
| | 243,747 | 362,625 | 637,334 |
| 流動 | | | |
| 貨品及服務預付款項 | 94,259 | 139,201 | 226,537 |
| 非流動 | | | |
| 購買物業、設備及無形資產預付款項 | 52,333 | 20,396 | 137,702 |
| 服務預付款項 | — | — | 25,384 |
| | 52,333 | 20,396 | 163,086 |

於2021年、2022年及2023年12月31日，除分別為人民幣3,173,000元、人民幣566,000元及人民幣921,000元的租金按金外，貴集團的所有貿易及其他應收款項預期均可收回或於一年內確認為開支。

應收票據主要指使貴集團有權於到期（一般為自簽發日期起計6至12個月）時從銀行收取全額面值的應收短期商業承兌票據。過往，貴集團並無蒙受過應收票據的信貸損失。

若干應收票據貼現給有追索權的金融機構，所有權的風險和回報基本上並無轉移。由於貴集團繼續於所轉讓資產中有參與，故分別為人民幣10,500,000元、人民幣零元及人民幣零元的已貼現應收票據並無於2021年、2022年及2023年12月31日終止確認。

附錄一

會計師報告

(a) 貿易應收款項及應收票據賬齡分析

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團貿易應收款項及應收票據按發票日期及扣除虧損撥備後的賬齡分析如下：

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 |
| 一年以內 | 220,157 | 236,186 | 505,107 |
| 一年後但兩年內 | 3,199 | 74,653 | 72,420 |
| 兩年後但三年內 | 2,600 | 1,737 | 5,297 |
| 超過三年 | 244 | 48 | – |
| | <u>226,200</u> | <u>312,624</u> | <u>582,824</u> |

貿易應收款項一般於開票日期起計180至270天內到期。有關貴集團信貸政策及貿易應收款項所產生信貸風險的進一步詳情載於附註30(a)。

(b) 貿易應收款項信貸虧損撥備的變動：

貴集團

| | 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 |
| 年初結餘 | 14,924 | 32,368 | 66,479 |
| 已確認減值虧損 | 17,444 | 42,562 | 55,379 |
| 撇銷 | – | (8,451) | – |
| 年末結餘 | <u>32,368</u> | <u>66,479</u> | <u>121,858</u> |

21 現金及其他現金流資料

(a) 現金：

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 |
| 銀行現金 | <u>10,641</u> | <u>20,434</u> | <u>46,876</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 |
| 銀行現金 | <u>10,289</u> | <u>14,320</u> | <u>38,364</u> |

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前利潤／(虧損)與經營所用現金的對賬

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | |
|---------------------------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 除稅前利潤／(虧損) | | 44,431 | (90,884) | (28,755) |
| 就以下各項作出調整： | | | | |
| 折舊 | 6(c) | 2,362 | 3,818 | 5,949 |
| 攤銷 | 6(c) | 1,472 | 14,096 | 24,578 |
| 貿易應收款項減值虧損 | 20(b) | 17,444 | 42,562 | 55,379 |
| 可贖回注資的賬面值變動 | 26 | 25,950 | 157,504 | 146,892 |
| 以公允價值計量且其變動計入當期 | | | | |
| 損益的金融資產公允價值變動 | 30 | – | (8,337) | (258) |
| 財務成本 | 6(a) | 8,213 | 9,065 | 11,769 |
| 融資收入 | 6(a) | (30) | (31) | (73) |
| 出售一家聯營公司的淨(收益)／虧損 | 5 | (200) | – | 41 |
| 分佔聯營公司虧損／(收益) | 16 | 22 | (131) | 20 |
| 出售物業及設備以及使用權資產 (收益)／虧損 | 5(b) | – | 16 | (16) |
| 營運資金變動： | | | | |
| 存貨及其他合約成本(增加)／減少 | | (9,541) | 17,206 | 87,616 |
| 貿易及其他應收款項增加 | | (155,599) | (131,632) | (323,092) |
| 預付款項增加 | | (24,876) | (43,923) | (116,130) |
| 貿易及其他應付款項增加 | | 16,338 | 3,218 | 2,004 |
| 合約負債增加 | | 14,217 | 4,395 | 66,296 |
| 遞延收入增加／(減少) | | 1,047 | (176) | 1,165 |
| 經營所用現金 | | <u>(58,750)</u> | <u>(23,234)</u> | <u>(66,615)</u> |

(c) 融資活動所產生負債的對賬

下表詳列貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金和非現金變動。融資活動產生的負債指現金流已經(或未來的現金流將會)在貴集團的合併現金流量表中歸類為融資活動所產生現金流的負債。

附錄一

會計師報告

| | 銀行貸款及 其他借款 | 來自關聯方 的貸款 | 租賃負債 | 可贖回注資 | 總計 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 人民幣千元 (附註24) | 人民幣千元 (附註33) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 98,001 | 2,349 | 9,284 | 99,316 | 208,950 |
| 融資現金流變動： | | | | | |
| 銀行貸款及其他借款 | | | | | |
| 所得款項 | 147,161 | - | - | - | 147,161 |
| 償還銀行貸款及其他借款 | (94,499) | - | - | - | (94,499) |
| 關聯方貸款所得款項 | - | 5,000 | - | - | 5,000 |
| 關聯方貸款還款 | - | (2,000) | - | - | (2,000) |
| 已付租賃租金的資本部分 | - | - | (1,130) | - | (1,130) |
| 已付租賃租金的利息部分 | - | - | (374) | - | (374) |
| 可贖回注資所得款項 | - | - | - | 140,400 | 140,400 |
| 已付利息 | (7,839) | - | - | - | (7,839) |
| 融資現金流變動總額 | 44,823 | 3,000 | (1,504) | 140,400 | 186,719 |
| 其他變動： | | | | | |
| 年內訂立新租約產生的租賃 | | | | | |
| 負債增加 | - | - | 762 | - | 762 |
| 利息開支 (附註6(a)) | 7,839 | - | 374 | - | 8,213 |
| 可贖回注資的賬面值變動 | - | - | - | 25,950 | 25,950 |
| 其他變動總額 | 7,839 | - | 1,136 | 25,950 | 34,925 |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日 | 150,663 | 5,349 | 8,916 | 265,666 | 430,594 |

附錄一

會計師報告

| | 銀行貸款及 其他借款 | 來自關聯方 的貸款 | 租賃負債 | 可贖回注資 | 來自投資者 的注資 | 總計 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 人民幣千元 (附註24) | 人民幣千元 (附註33) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 (附註22) | 人民幣千元 |
| 於2022年1月1日 | 150,663 | 5,349 | 8,916 | 265,666 | - | 430,594 |
| 融資現金流變動： | | | | | | |
| 銀行貸款及其他借款所得款項 | 193,666 | - | - | - | - | 193,666 |
| 償還銀行貸款及其他借款 | (122,679) | - | - | - | - | (122,679) |
| 關聯方貸款還款 | - | (3,000) | - | - | - | (3,000) |
| 已付租賃租金的資本部分 | - | - | (1,444) | - | - | (1,444) |
| 已付租賃租金的利息部分 | - | - | (403) | - | - | (403) |
| 可贖回注資所得款項 | - | - | - | 104,800 | - | 104,800 |
| 來自投資者的注資 | - | - | - | - | 16,755 | 16,755 |
| 已付利息 | (8,532) | (2,479) | - | - | - | (11,011) |
| 融資現金流變動總額 | 62,455 | (5,479) | (1,847) | 104,800 | 16,755 | 176,684 |
| 其他變動： | | | | | | |
| 年內訂立新租約產生的租賃負債 增加 | - | - | 5,245 | - | - | 5,245 |
| 利息開支 (附註6(a)) | 8,532 | 130 | 403 | - | - | 9,065 |
| 可贖回注資的賬面值變動 | - | - | - | 157,504 | - | 157,504 |
| 其他變動總額 | 8,532 | 130 | 5,648 | 157,504 | - | 171,814 |
| 於2022年12月31日 | 221,650 | - | 12,717 | 527,970 | 16,755 | 779,092 |

附錄一

會計師報告

| | 銀行貸款及 其他借款 | 租賃負債 | 可贖回注資 | 來自投資者 的注資 | [編纂]開支 資本化 | 總計 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| | 人民幣千元 (附註24) | 人民幣千元 (附註25) | 人民幣千元 (附註26) | 人民幣千元 (附註22) | 人民幣千元 (附註22) | 人民幣千元 |
| 於2023年1月1日 | 221,650 | 12,717 | 527,970 | 16,755 | - | 779,092 |
| 融資現金流變動： | | | | | | |
| 銀行貸款及其他借款 | | | | | | |
| 所得款項 | 312,000 | - | - | - | - | 312,000 |
| 償還銀行貸款及其他借款 | (181,650) | - | - | - | - | (181,650) |
| 已付租賃租金的資本部分 | - | (1,958) | - | - | - | (1,958) |
| 已付租賃租金的利息部分 | - | (637) | - | - | - | (637) |
| 可贖回注資所得款項 | - | - | 161,295 | - | - | 161,295 |
| [編纂]開支資本化付款 | - | - | - | - | (971) | (971) |
| 已付利息 | (11,132) | - | - | - | - | (11,132) |
| 融資現金流變動總額 | 119,218 | (2,595) | 161,295 | - | (971) | 276,947 |
| 其他變動： | | | | | | |
| 年內訂立新租約產生的 | | | | | | |
| 租賃負債增加 | - | 4,917 | - | - | - | 4,917 |
| 利息開支 (附註6(a)) | 11,132 | 637 | - | - | - | 11,769 |
| 使用權資產處置 | - | (396) | - | - | - | (396) |
| 使用權資產修訂 | - | 3,519 | - | - | - | 3,519 |
| 可贖回注資的賬面值變動 | - | - | 163,647 | (16,755) | - | 146,892 |
| 其他變動總額 | 11,132 | 8,677 | 163,647 | (16,755) | - | 166,701 |
| 於2023年12月31日 | 352,000 | 18,799 | 852,912 | - | (971) | 1,222,740 |

附錄一

會計師報告

(d) 租賃的現金流出總額

計入合併現金流量表的租賃金額包括：

| | 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 |
| 於經營現金流中 | 128 | 23 | 71 |
| 於融資現金流中 | 1,504 | 1,847 | 2,595 |
| | <u>1,632</u> | <u>1,870</u> | <u>2,666</u> |

該等金額與下列有關：

| | 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 |
| 已付租賃租金 | <u>1,632</u> | <u>1,870</u> | <u>2,666</u> |

(e) 收購一家附屬公司所產生的現金流出淨額

附屬公司收購日確認的收購資產和負債金額如下：

(i) 收購淵雅信息

| | 收購時的公允價值 |
|-----------------|----------------|
| | 人民幣千元 |
| 無形資產 | |
| — 專利 (附註13) | 8,600 |
| 其他應收款項 | 1,995 |
| 其他應付款項及應計開支 | (1,995) |
| 遞延稅項負債 | <u>(2,150)</u> |
| 收購可識別資產淨值 | 6,450 |
| 減：非控股權益 | (3,161) |
| 加：商譽 (附註15) | <u>17,111</u> |
| 總收購價格 | <u>20,400</u> |
| 已付現金對價總額 | 20,400 |
| 減：收購附屬公司的現金 | <u>—</u> |
| 收購附屬公司產生的現金流出淨額 | <u>20,400</u> |

附錄一

會計師報告

(ii) 收購金訊數智

| | 收購時的公允價值 |
|----------------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 無形資產 | |
| — 專利 (附註13) | 9,000 |
| 現金 | 5,000 |
| 遞延稅項負債 | (2,250) |
| 收購可識別資產淨值 | 11,750 |
| 減：非控股權益 | (5,757) |
| 加：商譽 (附註15) | 22,057 |
| 總收購價格 | 28,050 |
| 減：收購金訊數智的應付對價 (附註22) | (6,295) |
| 已付現金對價總額 | 21,755 |
| 減：收購附屬公司的現金 | (5,000) |
| 收購附屬公司產生的現金流出淨額 | <u>16,755</u> |

22 貿易及其他應付款項

貴集團

| | 於12月31日 | | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | 6,635 | 3,306 | 14,402 |
| 應計工資及福利 | 4,421 | 6,607 | 8,493 |
| 其他應付稅項 | 958 | 1,777 | 3,680 |
| 來自關聯方的貸款 | 5,349 | — | — |
| 來自一名投資者的注資 | — | 16,755 | — |
| 收購金訊數智的應付對價 | — | 6,295 | 3,000 |
| 購置物業及設備的應付款項 | 15,152 | 7,148 | 6,557 |
| 購買服務的應付款項 | 11,000 | 11,303 | 213 |
| 應計[編纂]開支 | — | 4,400 | 5,829 |
| 已收按金 | 60 | 61 | 60 |
| 其他應付款項及應計開支 | 2,943 | 1,781 | 1,155 |
| | <u>46,518</u> | <u>59,433</u> | <u>43,389</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

| | 於12月31日 | | |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | 4,130 | 2,858 | 12,727 |
| 應計工資及福利 | 3,460 | 4,793 | 6,216 |
| 其他應付稅項 | 577 | 886 | 227 |
| 來自附屬公司的金額 | – | 2,000 | 2,000 |
| 來自關聯方的貸款 | 5,349 | – | – |
| 來自一名投資者的注資 | – | 16,755 | – |
| 收購金訊數智的應付對價 | – | 6,295 | 3,000 |
| 購置物業及設備的應付款項 | 15,152 | 2,545 | 2,954 |
| 購買服務的應付款項 | 11,000 | 11,303 | – |
| 應計[編纂]開支 | – | 4,400 | 5,829 |
| 已收按金 | 60 | 61 | 60 |
| 其他應付款項及應計開支 | 2,273 | 1,643 | 888 |
| | <u>42,001</u> | <u>53,539</u> | <u>33,901</u> |

所有貿易及其他應付款項預期將於一年內結清或確認為收入。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

貴集團

| | 於12月31日 | | |
|----------|--------------|--------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 六個月內 | 5,697 | 674 | 13,806 |
| 六個月後但一年內 | 5 | 552 | 477 |
| 一年後 | 933 | 2,080 | 119 |
| | <u>6,635</u> | <u>3,306</u> | <u>14,402</u> |

23 合約負債

貴集團

| | 於12月31日 | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 年初結餘 | 12,515 | 26,732 | 31,127 |
| 因年內確認已於年初計入合約負債的 收入導致的合約負債減少 | (12,474) | (23,043) | (30,967) |
| 因年內收到預付款導致的合約負債增加 | 80,113 | 58,370 | 132,644 |
| 因同年確認收入導致的合約負債減少 | (53,422) | (30,932) | (35,381) |
| 年末結餘 | <u>26,732</u> | <u>31,127</u> | <u>97,423</u> |

貴公司

| | 於12月31日 | | |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 年初結餘 | 12,515 | 26,732 | 31,127 |
| 因年內確認已於年初計入合約負債的 收入導致的合約負債減少 | (12,474) | (23,043) | (30,967) |
| 因年內收到預付款導致的合約負債增加 | 80,113 | 58,370 | 132,162 |
| 因同年確認收入導致的合約負債減少 | (53,422) | (30,932) | (35,381) |
| 年末結餘 | <u>26,732</u> | <u>31,127</u> | <u>96,941</u> |

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預付款項。

附錄一

會計師報告

24 銀行貸款及其他借款

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 | | | |
| 銀行貸款 | | | |
| — 無抵押及無擔保 | 10,000 | 10,000 | 30,000 |
| — 有抵押及有擔保(i) | 118,000 | 201,650 | 312,000 |
| — 有質押及無擔保(ii) | 10,500 | — | — |
| | <u>138,500</u> | <u>211,650</u> | <u>342,000</u> |
| 其他借款 | | | |
| — 有抵押及有擔保(iii) | 3,063 | — | — |
| — 有質押及有擔保(iv) | 9,100 | — | — |
| | <u>12,163</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u><u>150,663</u></u> | <u><u>211,650</u></u> | <u><u>342,000</u></u> |
| 非流動 | | | |
| 銀行貸款 | | | |
| — 有抵押及有擔保(i) | — | 10,000 | 10,000 |
| | <u>—</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</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 | | | |
| 銀行貸款 | | | |
| — 無抵押及無擔保 | 10,000 | 10,000 | 30,000 |
| — 有抵押及有擔保(i) | 118,000 | 201,650 | 310,000 |
| — 有質押及無擔保(ii) | 10,500 | — | — |
| | <u>138,500</u> | <u>211,650</u> | <u>340,000</u> |
| 其他借款 | | | |
| — 有抵押及有擔保(iii) | 3,063 | — | — |
| — 有質押及有擔保(iv) | 9,100 | — | — |
| | <u>12,163</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u><u>150,663</u></u> | <u><u>211,650</u></u> | <u><u>340,000</u></u> |

- (i) 於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團獲授的若干銀行貸款由湯敬華先生、孫琪先生及石業嶸先生（統稱「股東」）以貴公司股東身份以及由彼等的配偶作出擔保。
- (ii) 於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團金額為人民幣10,500,000元、人民幣零元及人民幣零元的應收票據已分別就銀行貸款作質押。
- (iii) 於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團向第三方租賃公司借入金額為人民幣3,063,000元、人民幣零元及人民幣零元的有抵押借款，由股東擔保。該等貸款於2022年償還，而擔保已解除。
- (iv) 於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團向第三方租賃公司借入金額分別為人民幣9,100,000元、人民幣零元及人民幣零元的有抵押借款，該等借款以賬面值分別為人民幣23,486,000元、人民幣零元及人民幣零元的存貨作質押。

於2021年、2022年及2023年12月31日，若干來自銀行及第三方租賃公司並由股東擔保的有抵押借款列示如下：

| | 於12月31日 | | |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 由股東出具擔保的銀行貸款(i) | 118,000 | 211,650 | 322,000 |
| 由股東出具擔保的其他貸款(iii)(iv) | 12,163 | — | — |
| | <u>130,163</u> | <u>211,650</u> | <u>322,000</u> |

有抵押借款的期限為1至3年不等。於2021年、2022年及2023年12月31日，有抵押借款的年利率介於1.4%至17.7%之間。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團銀行貸款及應付票據的未動用銀行融資分別為人民幣10,675,000元、人民幣56,350,000元及人民幣101,000,000元。

所有上述股東擔保將於[編纂]完成日期前解除。

25 租賃負債

下表顯示貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日租賃負債的剩餘合約到期日。

貴集團

| | 於12月31日 | | |
|---------|--------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 一年內 | 2,302 | 4,128 | 8,115 |
| 一年後但兩年內 | 1,917 | 3,152 | 4,652 |
| 兩年後但五年內 | 4,697 | 5,437 | 6,028 |
| 五年後 | — | — | 4 |
| | <u>6,614</u> | <u>8,589</u> | <u>10,684</u> |
| | <u>8,916</u> | <u>12,717</u> | <u>18,799</u> |

貴公司

| | 於12月31日 | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 一年內 | 1,565 | 1,631 | 1,752 |
| 一年後但兩年內 | 1,631 | 1,850 | 1,792 |
| 兩年後但五年內 | 3,935 | 2,085 | 2,191 |
| | <u>5,566</u> | <u>3,935</u> | <u>3,983</u> |
| | <u>7,131</u> | <u>5,566</u> | <u>5,735</u> |

26 可贖回注資

於2020年，貴公司與A輪投資者訂立投資協議，據此，該等投資者同意以對價人民幣74,400,000元認購貴公司4,960,000股股份（簡稱「A輪融資」）。

根據A輪投資協議，兩名A輪投資者（「A-1輪投資者」）享有贖回權、清算優先權和反攤薄權，而其餘兩名A輪投資者（「A-2輪投資者」）有權獲得清算優先權，且每名投資者享有一名董事的提名權。

於2021年，貴公司與B輪投資者簽訂投資協議，據此，該等投資者同意以對價人民幣140,400,000元認購貴公司3,510,000股股份（簡稱「B輪融資」）。

於2022年，貴公司與B+輪投資者簽訂投資協議，據此，該等投資者同意以對價人民幣104,800,000元認購貴公司2,620,000股股份（簡稱「B+輪融資」）。

於2023年，貴公司與C輪投資者訂立投資協議，據此，該等投資者同意以對價人民幣180,000,000元認購貴公司2,769,230股股份，其中貴公司以對價人民幣178,049,940元認購的2,739,230股股份有權享有贖回權、清算優先權及反攤薄權（簡稱「C輪投資」）。

A輪、B輪、B+輪及C輪投資者（統稱「投資者」）享有與貴公司其他創始股東相同的表決權及分紅權。歸屬於該等投資的投資者的若干主要特別權利概述如下：

贖回權

貴公司發行的A-1輪、B輪、B+輪及C輪股份將於若干事件發生時由貴公司及貴公司創始人贖回，主要條件為：

- (i) 就A-1輪、B輪、B+輪及C輪融資而言，並無於2024年12月31日內進行合資格[編纂]；
- (ii) 貴公司未能達到2020年至2025年的保證利潤；或
- (iii) 貴公司控股股東出現變動。

投資中所發行股份的贖回價應等於以下較高者：(i)各輪的原始發行價加上按原始優先股發行價每年8%計算的每日累計金額減去所有已付股息的總額；(ii)相關系列股份在贖回日的公平市場價值。

清算優先權

如果發生任何清算，包括視為清算、解散、破產、收購、出售或轉讓全部或部分核心資產、貴公司清盤，貴公司創始人及貴公司應確保該等投資的投資者有權在貴公司按優先順序向創始人分派貴公司任何資產或剩餘資金之前，優先獲得相當於各輪原始發行價加已宣佈但尚未支付股息的總額，而貴公司其餘可供分派的資產應在股東之間按比例分派。

反攤薄權

如果貴公司增加股本的價格低於該等投資的投資者在合資格[編纂]前按每股股本支付的價格，投資者有權要求貴公司的創始股東向投資者無償轉讓，使投資者所支付的總金額除以所獲得股本總額等於新發行中每股股本的價格。

呈列及分類

貴公司將向投資者發行的金融工具確認為金融負債，原因是上述關鍵條款中提及的所有觸發事件均不在貴公司的控制範圍內，且該等金融工具不符合貴公司對權益的定義。金融負債按預期於發行日及各報告期末贖回或清盤時向投資者支付的較高金額計量。金融負債賬面值的任何變動計入「可贖回注資的賬面值變動」。

附錄一

會計師報告

可贖回注資的變動載列如下：

| | 於12月31日 | | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於年初 | 99,316 | 265,666 | 527,970 |
| 可贖回注資的賬面值變動 | 25,950 | 157,504 | 146,892 |
| 為獲得現金而發行 | 140,400 | 104,800 | 178,050 |
| 於年末 | <u>265,666</u> | <u>527,970</u> | <u>852,912</u> |

貴公司於2022年收到C輪融資預付款項人民幣16,755,000元，計入於2022年12月31日的貿易及其他應付款項。

股份的公平市值乃由貴公司董事參考獨立合資格專業估值師作出的估值報告進行估值。貴公司使用貼現現金流量法釐定貴公司的總股份價值，並應用權益分配模式釐定贖回後各報告期末相關系列股份的公平市值。

用於釐定股份公平市值的主要估值假設如下：

| | 於12月31日 | | |
|-----------------|---------|-------|-------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貼現率 | 14.7% | 14.4% | 14.4% |
| 缺乏流動性折扣（「DLOM」） | 19.0% | 14.0% | 7.0% |

倘貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的估值中應用的重大不可觀察輸入數據低於或高於管理層的估計1%，則可贖回優先股的現值將增加／（減少）下表所列金額：

| | 於2021年12月31日 | |
|-------------------------------|--------------|-------|
| | DLOM | 貼現率 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 可贖回注資的賬面值估計變動對除所得稅前利潤／（虧損）的影響 | | |
| 增加1% | 204 | 751 |
| 減少1% | (204) | (869) |

附錄一

會計師報告

| | 於2022年12月31日 | |
|-------------------------------|--------------|----------|
| | DLOM | 貼現率 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 可贖回注資的賬面值估計變動對除所得稅前利潤／(虧損)的影響 | | |
| 增加1% | 4,956 | 38,772 |
| 減少1% | (3,673) | (46,196) |

| | 於2023年12月31日 | |
|-------------------------------|--------------|----------|
| | DLOM | 貼現率 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 可贖回注資的賬面值估計變動對除所得稅前利潤／(虧損)的影響 | | |
| 增加1% | 7,656 | 67,339 |
| 減少1% | (7,658) | (86,700) |

27 計入合併財務狀況表的所得稅

(a) 計入合併財務狀況表的即期稅項指：

| | 於12月31日 | | |
|-------------|--------------|----------------|--------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於年初 | 7,079 | 1,793 | (6,006) |
| 年內中國企業所得稅撥備 | 11,042 | 81 | 9,979 |
| 已付稅項 | (16,328) | (7,880) | (1,454) |
| 於年末 | <u>1,793</u> | <u>(6,006)</u> | <u>2,519</u> |
| 即： | | | |
| 可收回稅項(附註20) | (1,104) | (8,896) | (650) |
| 應付稅項 | <u>2,897</u> | <u>2,890</u> | <u>3,169</u> |
| | <u>1,793</u> | <u>(6,006)</u> | <u>2,519</u> |

附錄一

會計師報告

(b) 已確認的遞延稅項資產及負債：

(i) 合併財務狀況表內已確認遞延稅項資產／(負債)的組成部分及往續記錄期間內的變動如下：

| | 信貨虧損 撥備 | 遞延收入 | 使用權 資產 | 租賃負債 | 可抵扣 稅項虧損 | 以公允價值 計量且其 變動計入 其他綜合 收益的 金融資產 | 以公允價值 計量且其 變動計入 當期損益的 金融資產 | 無形資產 增值評估 | 固定資產 折舊 | 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 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 2,238 | - | 136 | (49) | - | (17) | - | - | - | 2,308 |
| 於損益扣除／(計入) | 2,653 | 166 | 218 | (176) | - | - | - | - | - | 2,995 |
| 於儲備扣除 | - | - | - | - | - | 15 | - | - | - | 15 |
| 收購附屬公司 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (2,150) |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日 | 4,891 | 166 | 354 | (225) | - | (2) | - | - | - | 3,168 |
| 於損益扣除／(計入) | 7,285 | (35) | 338 | (213) | 6,454 | - | (1,250) | 292 | (7,717) | 5,154 |
| 計入儲備 | - | - | - | - | - | (7) | - | - | - | (7) |
| 收購附屬公司 | - | - | - | - | - | - | - | (2,250) | - | (2,250) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日 | 12,176 | 131 | 692 | (438) | 6,454 | (9) | (1,250) | (3,974) | (7,717) | 6,065 |
| 於損益扣除／(計入) | 10,432 | 175 | 526 | (224) | (2,479) | - | (39) | 1,142 | - | 9,533 |
| 計入儲備 | - | - | - | - | - | (31) | - | - | - | (31) |
| 於2023年12月31日 | 22,608 | 306 | 1,218 | (662) | 3,975 | (40) | (1,289) | (2,832) | (7,717) | 15,567 |

附錄一

會計師報告

(ii) 財務狀況表內已確認遞延稅項／(負債)的組成部分及往續記錄期間內的變動如下：

| | 信貸虧損撥備 | 遞延收入 | 使用權資產 | 租賃負債 | 可抵扣稅項虧損 | 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產 | 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產 | 固定資產折舊 | 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 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 2,238 | - | 136 | (49) | - | (17) | - | - | 2,308 |
| 於損益扣除／(計入) | 2,272 | 166 | 218 | (176) | - | - | - | - | 2,480 |
| 於儲備扣除 | - | - | - | - | - | 15 | - | - | 15 |
| 於2021年12月31日 | 4,510 | 166 | 354 | (225) | - | (2) | - | - | 4,803 |
| 及2022年1月1日 | 4,772 | (35) | 231 | (235) | 6,443 | - | (1,250) | (7,717) | 2,209 |
| 於損益扣除／(計入) | - | - | - | - | - | (7) | - | - | (7) |
| 計入儲備 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 於2022年12月31日 | 9,282 | 131 | 585 | (460) | 6,443 | (9) | (1,250) | (7,717) | 7,005 |
| 及2023年1月1日 | 4,544 | 175 | 242 | (242) | (6,443) | - | (39) | - | (1,763) |
| 於損益扣除／(計入) | - | - | - | - | - | (31) | - | - | (31) |
| 計入儲備 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 於2023年12月31日 | 13,826 | 306 | 827 | (702) | - | (40) | (1,289) | (7,717) | 5,211 |

附錄一

會計師報告

(iii) 合併財務狀況表對賬：

| | 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 |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項 資產淨值 | 5,184 | 10,038 | 18,399 |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項 負債淨額 | (2,016) | (3,973) | (2,832) |
| 於合併財務狀況表確認的遞延稅項 資產淨值 | <u>3,168</u> | <u>6,065</u> | <u>15,567</u> |

(c) 未確認遞延稅項資產

根據附註2(t)所載會計政策，貴集團並無就未動用稅項虧損及暫時性差異確認遞延稅項資產，原因為於相關稅務司法權區及實體不太可能有可動用有關虧損作抵銷的未來應課稅利潤。下表呈列貴集團於報告日期的未動用稅項虧損及暫時性差異：

| | 於12月31日 | | |
|----------|--------------|---------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 可抵扣暫時性差異 | 1,109 | 2,176 | 1,850 |
| 未動用稅項虧損 | <u>3,566</u> | <u>8,698</u> | <u>15,865</u> |
| | <u>4,675</u> | <u>10,874</u> | <u>17,715</u> |

貴集團未動用稅項虧損的到期資料載列如下：

| | 於12月31日 | | |
|-------|--------------|--------------|---------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 2025年 | 812 | 812 | 812 |
| 2026年 | 2,754 | 2,754 | 2,754 |
| 2027年 | – | 5,132 | 5,131 |
| 2028年 | – | – | 7,167 |
| | <u>3,566</u> | <u>8,698</u> | <u>15,865</u> |

附錄一

會計師報告

28 遞延收入

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團及貴公司遞延收入指尚未攤銷的有條件政府補助人民幣1,047,000元、人民幣871,000元及人民幣2,036,000元，用於購買研發設備。

在合理保證將會收到政府補助並且我們將遵守附帶條件時，我們於合併財務狀況表中初步確認政府補助。補償我們所產生開支的補助，於產生開支的相同期間按系統基準在損益內確認為收入。補償我們一項資產成本的補助最初確認為遞延收益，並通過在其他收入中確認的方式於資產的可使用年期內按直線法攤銷至損益。

29 資本及儲備

(a) 權益組成部分變動

貴集團合併權益各組成部分的年初及年末結餘的對賬載於合併權益變動表。貴公司個別權益部分於年初及年末之間的變動詳情載列如下：

貴公司

| | 附註 | 股本 | 資本公積 | 中國 法定儲備 | 公允價值儲備 (不可劃轉) | 保留盈利/ (累計虧損) | 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 |
| 於2021年1月1日的結餘 | | 22,160 | (4,819) | 5,343 | 98 | 48,090 | 70,872 |
| 2021年的權益變動： | | | | | | | |
| 年內利潤 | | - | - | - | - | 31,523 | 31,523 |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | (84) | - | (84) |
| 年內綜合收益總額 | | - | - | - | (84) | 31,523 | 31,439 |
| 發行普通股 | 29(c) | 3,510 | 136,890 | - | - | - | 140,400 |
| 將可贖回投資確認為流動負債 | 26 | - | (140,400) | - | - | - | (140,400) |
| 提取盈餘公積金 | | - | - | 3,152 | - | (3,152) | - |
| 於2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘 | | 25,670 | (8,329) | 8,495 | 14 | 76,461 | 102,311 |

附錄一

會計師報告

| | 附註 | 股本 人民幣千元 | 資本公積 人民幣千元 | 中國 法定儲備 人民幣千元 | 公允價值儲備 (不可劃轉) 人民幣千元 | 保留盈利/ (累計虧損) 人民幣千元 | 總額 人民幣千元 |
|---------------------------------------|-------|---------------|-----------------|---------------------|---------------------------|--------------------------|---------------|
| 2022年的權益變動： | | | | | | | |
| 年內虧損 | | - | - | - | - | (77,004) | (77,004) |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | 37 | - | 37 |
| 年內綜合收益總額 | | - | - | - | 37 | (77,004) | (76,967) |
| 發行普通股 | 29(c) | 2,620 | 102,180 | - | - | - | 104,800 |
| 將可贖回投資確認為流動負債 | 26 | - | (104,800) | - | - | - | (104,800) |
| 於2022年12月31日及 2023年1月1日的結餘 | | | | | | | |
| | | <u>28,290</u> | <u>(10,949)</u> | <u>8,495</u> | <u>51</u> | <u>(543)</u> | <u>25,344</u> |
| 2023年的權益變動： | | | | | | | |
| 年內虧損 | | - | - | - | - | (17,664) | (17,664) |
| 其他綜合收益 | | - | - | - | 180 | - | 180 |
| 年內綜合收益總額 | | - | - | - | 180 | (17,664) | (17,484) |
| 發行普通股 | | 2,769 | 177,231 | - | - | - | 180,000 |
| 將可贖回投資確認為流動負債 | | - | (178,050) | - | - | - | (178,050) |
| 於2023年12月31日的結餘 | | | | | | | |
| | | <u>31,059</u> | <u>(11,768)</u> | <u>8,495</u> | <u>231</u> | <u>(18,207)</u> | <u>9,810</u> |

(b) 股息

貴公司或其任何附屬公司於往績記錄期間並無支付或宣派股息。

附錄一

會計師報告

(c) 股本

| | 附註 | 股份數目 | 人民幣千元 |
|--------------------------|-------|--------------------------|----------------------|
| 已發行及繳足普通股： | | | |
| 於2021年1月1日 | | 22,160,000 | 22,160 |
| 已發行普通股 | (i) | <u>3,510,000</u> | <u>3,510</u> |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | | 25,670,000 | 25,670 |
| 已發行普通股 | (ii) | <u>2,620,000</u> | <u>2,620</u> |
| 於2022年12月31日 | | 28,290,000 | 28,290 |
| 已發行普通股 | (iii) | <u>2,769,230</u> | <u>2,769</u> |
| 於2022年12月31日及2023年12月31日 | | <u><u>31,059,230</u></u> | <u><u>31,059</u></u> |

(i) 於2021年，貴公司與若干投資者訂立投資協議，據此，該等投資者同意向貴公司投資人民幣140,400,000元，以換取貴公司的3,510,000股股份。於截至2021年12月31日止年度期間，貴公司透過按每股人民幣1元發行額外3,510,000股普通股，貴公司股本由人民幣22,160,000元增加至人民幣25,670,000元。

(ii) 於2022年，貴公司與若干投資者訂立投資協議，據此，該等投資者同意向貴公司投資人民幣104,800,000元以換取貴公司2,620,000股股份。於截至2022年12月31日止年度期間，貴公司透過按每股人民幣1元發行額外2,620,000股普通股，貴公司股本由人民幣25,670,000元增加至人民幣28,290,000元。

(iii) 於2023年6月30日，貴公司與若干投資者訂立投資協議，據此，該等投資者同意向貴公司投資人民幣179,999,940元以換取貴公司2,769,230股股份。於截至2023年12月31日止年度期間，貴公司透過按每股人民幣1元發行額外2,769,230股普通股，貴公司股本由人民幣28,290,000元增加至人民幣31,059,230元。

(d) 資本公積

資本公積指(i)就普通股認購收取的對價(扣除認購直接應佔的任何交易成本)與所認購普通股面值之間的差額；(ii)可贖回注資調整為流動負債所產生的金額。

(e) 中國法定儲備

法定儲備乃根據相關中國規則及條例以及貴集團旗下於中國註冊成立的公司的組織章程細則而設立。

就有關實體而言，法定儲備可用於彌補往年虧損(如有)，並可按投資者現有股權的比例轉化為資本，惟轉化後的儲備結餘不得低於該實體註冊資本的25%。

(f) 公允價值儲備(不可劃轉)

公允價值儲備(不可劃轉)包括於報告期末持有的根據國際財務報告準則第9號以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資的累計公允價值變動淨額(見附註2(f))。

附錄一

會計師報告

(g) 資本管理

貴集團管理資本的主要目標是保障貴集團持續經營的能力，以便可通過與風險水平相當的產品和服務定價及以合理的成本獲得融資，繼續為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益。

貴集團積極定期覆核及管理其資本架構，以維持較高借貸水平可能帶來的較高股東回報與穩健的資本狀況所帶來的優勢和安全性之間的平衡，並應經濟情況改變調整資本架構。

貴集團根據經調整淨負債資本比率監控其資本結構。就此而言，經調整淨負債界定為總負債（包括計息貸款及借款以及租賃負債，但不包括可贖回注資）減去現金。經調整資本包括權益的所有部分和可贖回注資。

貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的經調整淨負債資本比率如下：

| | 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 |
| 流動負債： | | | | |
| 銀行貸款及其他借款 | 24 | 150,663 | 211,650 | 342,000 |
| 來自關聯方的貸款 | 33 | 5,349 | – | – |
| 租賃負債 | 25 | 2,302 | 4,128 | 8,115 |
| | | <u>158,314</u> | <u>215,778</u> | <u>350,115</u> |
| 非流動負債： | | | | |
| 銀行貸款及其他借款 | 24 | – | 10,000 | 10,000 |
| 租賃負債 | 25 | 6,614 | 8,589 | 10,684 |
| | | <u>6,614</u> | <u>18,589</u> | <u>20,684</u> |
| 總負債 | | 164,928 | 234,367 | 370,799 |
| 減：現金 | 21(a) | <u>(10,641)</u> | <u>(20,434)</u> | <u>(46,876)</u> |
| 經調整淨負債 | | <u>154,287</u> | <u>213,933</u> | <u>323,923</u> |
| 總權益 | | 109,760 | 34,643 | 7,572 |
| 加：可贖回注資 | 26 | <u>265,666</u> | <u>527,970</u> | <u>852,912</u> |
| 經調整資本 | | <u>375,426</u> | <u>562,613</u> | <u>860,484</u> |
| 經調整淨負債資本比率 | | <u>41.1%</u> | <u>38.0%</u> | <u>37.6%</u> |

30 財務風險管理及金融工具的公允價值

貴集團的正常業務過程中會出現信貸、流動性、利率及貨幣風險。

下文列示貴集團所面臨的該等風險及貴集團管理該等風險所採用的財務風險管理政策及常規。

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手違反其合約責任而導致貴集團產生財務虧損的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項及其他應收款項。貴集團因現金而產生的信貸風險有限，原因是交易對手方為貴集團認為信貸風險較低的信譽良好的銀行及金融機構。考慮到(i)業主的信用評級及(ii)剩餘租期及租金按金涵蓋的期限，貴集團因可退還租金按金而面臨的信貸風險被認為較低。管理層訂有信貸政策，並會持續監控信貸風險。

貴集團面臨來自貿易應收款項的信貸風險主要受各客戶的個別特徵影響。客戶經營所處行業或國家的違約風險亦影響信貸風險。於2021年、2022年及2023年12月31日，貿易應收款項總額的53.8%、51.7%及36.1%乃應收自貴集團前五大客戶。貿易應收款項通常自開票日期起計180至270日內到期。

貴集團對所有要求超過一定金額信貸的客戶進行個別信貸評估。該等評估集中於客戶過往支付到期款項的記錄及現時的付款能力，並考慮客戶的特定資料及客戶經營所在的經濟環境。

貴集團按全期預期信貸虧損計量貿易應收款項的虧損撥備。貴集團根據過往信貸虧損經驗、債務人過往違約經驗、債務人經營所處行業及國家的整體經濟狀況以及對於2021年、2022年及2023年12月31日的當前及預測期間情況的評估，採用撥備矩陣釐定預期信貸虧損。由於貴集團的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶分部有重大差異的虧損模式，故基於逾期狀態的虧損撥備並無於貴集團不同客戶基礎之間進一步區分。

下表提供有關貴集團面臨信貸風險及貿易應收款項預期信貸虧損的資料，包括於2021年、2022年及2023年12月31日應收關聯方款項中與貿易相關的結餘：

| | 於2021年12月31日 | | |
|-----------------|--------------|----------------|---------------|
| | 預期虧損率 | 賬面總值 | 虧損撥備 |
| | % | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期(未逾期) | 7.7% | 209,856 | 16,095 |
| 逾期少於12個月 | 33.6% | 27,773 | 9,326 |
| 逾期超過12個月但少於24個月 | 58.4% | 7,760 | 4,528 |
| 逾期超過24個月但少於36個月 | 83.4% | 1,563 | 1,303 |
| 逾期超過36個月 | 100.0% | 1,116 | 1,116 |
| | | <u>248,068</u> | <u>32,368</u> |

附錄一

會計師報告

| | 於2022年12月31日 | | |
|-----------------|--------------|----------------|----------------|
| | 預期虧損率 | 賬面總值 | 虧損撥備 |
| | % | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期(未逾期) | 7.9% | 221,075 | 17,553 |
| 逾期少於12個月 | 27.6% | 137,776 | 37,998 |
| 逾期超過12個月但少於24個月 | 51.5% | 18,359 | 9,456 |
| 逾期超過24個月但少於36個月 | 76.0% | 1,755 | 1,334 |
| 逾期超過36個月 | 100.0% | 138 | 138 |
| | | <u>379,103</u> | <u>66,479</u> |
| | | | |
| | 於2023年12月31日 | | |
| | 預期虧損率 | 賬面總值 | 虧損撥備 |
| | % | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期(未逾期) | 10.7% | 491,480 | 52,433 |
| 逾期少於12個月 | 26.4% | 177,186 | 46,837 |
| 逾期超過12個月但少於24個月 | 60.9% | 33,882 | 20,634 |
| 逾期超過24個月但少於36個月 | 91.0% | 1,996 | 1,816 |
| 逾期超過36個月 | 100.0% | 138 | 138 |
| | | <u>704,682</u> | <u>121,858</u> |

預期虧損率乃基於過往4年的實際虧損經驗。該等比率經調整以反映收集歷史數據期間的經濟狀況的差異、當前狀況及貴集團對應收款項預期年期經濟狀況的看法。

於2021年、2022年及2023年，以下貿易應收款項賬面總值的重大變動導致虧損撥備變動：

- 產生新貿易應收款項(扣除已結算款項)導致虧損撥備分別增加人民幣10,048,000元、人民幣1,458,000元及人民幣34,880,000元；
- 逾期貿易應收款項變動導致虧損撥備分別增加人民幣7,396,000元、人民幣41,104,000元及人民幣20,499,000元；及
- 撤銷賬面總值分別為人民幣零元、人民幣8,451,000元及人民幣零元的貿易應收款項導致虧損撥備減少。

(b) 流動性風險

管理層負責其本身之現金管理，包括現金盈餘之短期投資及籌措貸款以應付預期現金需求，惟倘借款超過若干預定授權水平，則須獲母公司董事會批准。貴集團的政策為定期監察其流動資金需求及其遵守借款契諾的情況，以確保其維持充足現金儲備及可隨時變現的有價證券以及來自主要金融機構的充足承諾資金額度，以滿足其短期及長期流動資金需求。

附錄一

會計師報告

下表列示貴集團金融負債於各報告期末的剩餘合約到期情況，乃根據合約未貼現現金流量（包括採用合約利率（或倘為浮動利率，則按報告日期現行利率）計算的利息付款）及貴集團可能被要求支付的最早日期作出：

| | 於2021年12月31日 | | | | | |
|-----------|------------------|---------------|---------------|----------|------------------|------------------|
| | 一年內或 按要求 | 一年以上 兩年以內 | 兩年以上 五年以內 | 五年以上 | 總計 | 賬面值 |
| | 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 |
| 銀行貸款及其他借款 | 154,672 | - | - | - | 154,672 | 150,663 |
| 貿易及其他應付款項 | 45,690 | - | - | - | 45,690 | 45,690 |
| 租賃負債 | 2,617 | 2,155 | 4,924 | - | 9,696 | 8,916 |
| 可贖回注資 | 265,666 | - | - | - | 265,666 | 265,666 |
| | <u>468,645</u> | <u>2,155</u> | <u>4,924</u> | <u>-</u> | <u>475,724</u> | <u>470,935</u> |
| | 於2022年12月31日 | | | | | |
| | 一年內或 按要求 | 一年以上 兩年以內 | 兩年以上 五年以內 | 五年以上 | 總計 | 賬面值 |
| | 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 |
| 銀行貸款及其他借款 | 216,433 | 700 | 10,700 | - | 227,833 | 221,650 |
| 貿易及其他應付款項 | 57,656 | - | - | - | 57,656 | 57,656 |
| 租賃負債 | 4,549 | 3,451 | 5,676 | - | 13,676 | 12,717 |
| 可贖回注資 | 527,970 | - | - | - | 527,970 | 527,970 |
| | <u>806,608</u> | <u>4,151</u> | <u>16,376</u> | <u>-</u> | <u>827,135</u> | <u>819,993</u> |
| | 於2023年12月31日 | | | | | |
| | 一年內或 按要求 | 一年以上 兩年以下 | 兩年以上 五年以下 | 五年以上 | 總計 | 賬面值 |
| | 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 |
| 銀行貸款及其他借款 | 348,553 | 10,700 | - | - | 359,253 | 352,000 |
| 貿易及其他應付款項 | 39,709 | - | - | - | 39,709 | 39,709 |
| 租賃負債 | 8,690 | 5,008 | 6,192 | 4 | 19,894 | 18,799 |
| 可贖回注資 | 852,912 | - | - | - | 852,912 | 852,912 |
| | <u>1,249,864</u> | <u>15,708</u> | <u>6,192</u> | <u>4</u> | <u>1,271,768</u> | <u>1,263,420</u> |

(c) 利率風險

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團按可變利率計息的金融工具為銀行現金。於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按攤銷成本計量的貸款及借款。

貴集團的收入及經營現金流量基本獨立於市場利率的變動，除現金外，貴集團無重大生息資產。

(d) 貨幣風險

於2021年、2022年及2023年12月31日，由於以貴公司及其附屬公司功能貨幣以外的貨幣計值的金融資產及負債並不重大，故貴集團並無面臨重大外幣風險。

(e) 公允價值計量

(i) 以公允價值計量的金融資產及負債

公允價值層級

下表呈列貴集團於報告期末按經常性基準計量的金融工具的公允價值，分類為國際財務報告準則第13號公允價值計量中定義的三級公允價值層級。公允價值計量分類的級別經參考估值技術中使用的輸入數據的可觀察性和重要性確定，如下所示：

第1級估值： 僅使用第1級輸入數據計量的公允價值，即活躍市場中相同資產或負債在計量日期的未調整報價；

第2級估值： 使用第2級輸入數據計量的公允價值，即不符合第1級的可觀察輸入數據，並且未使用重大不可觀察輸入數據。不可觀察輸入數據是無法獲得市場數據的輸入數據；

第3級估值： 使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。

於2021年、2022年及2023年12月31日的金融工具公允價值計量分析如下：

| | 於2021年 | 於2021年12月31日的 | | |
|---------------|----------------|---------------|----------|----------------|
| | 12月31日的 | 公允價值計量分類至以下層級 | | |
| | 公允價值 | 第1級 | 第2級 | 第3級 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 經常性公允價值計量 | | | | |
| 資產： | | | | |
| 以公允價值計量且其 | | | | |
| 變動計入其他綜合 | | | | |
| 收益的金融資產 | | | | |
| — 非上市股本證券(i) | 516 | — | — | 516 |
| 以公允價值計量且其 | | | | |
| 變動計入當期損益 | | | | |
| 的金融資產 | | | | |
| — 非上市股本證券(ii) | 20,000 | — | — | 20,000 |
| | <u>20,516</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>20,516</u> |
| 負債： | | | | |
| 可贖回注資(iii) | 265,666 | — | — | 265,666 |
| | <u>265,666</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>265,666</u> |

有關第3級公允價值計量的資料：

| | 估值技術 | 重大不可觀察輸入數據 |
|-------------|---------------------|-----------------|
| 非上市股本證券(i) | 可比較公司法 (附註i) | 缺乏市場流通性貼現 |
| 非上市股本證券(ii) | 經調整最後一輪融資價格法 (附註ii) | 可比公司平均市場倍數的變動趨勢 |
| 可贖回注資(iii) | 貼現現金流量 (附註iii) | 缺乏市場流通性貼現及貼現率 |

- (i) 若干非上市股本證券之公允價值乃使用可比公司平均市場倍數釐定。於2021年、2022年及2023年12月31日，估計在所有其他變量保持不變的情況下，缺乏市場流通性貼現變動增加／減少5%，將導致貴集團的其他綜合收益分別減少／增加人民幣37,000元、人民幣39,000元及人民幣39,000元。
- (ii) 若干非上市股本證券之公允價值乃使用最後一輪融資價格法釐定，並就可比公司之平均市場倍數之變動趨勢作出調整。公允價值計量與可比公司平均市場倍數的變動趨勢呈正相關。於2021年、2022年及2023年12月31日，估計在所有其他變量保持不變的情況下，可比公司平均市場倍數變動增加／減少5%，將分別導致貴集團的利潤增加／減少人民幣1,000,000元、貴集團的虧損減少／增加人民幣2,518,000元及貴集團的虧損減少／增加人民幣1,512,000元。
- (iii) 可贖回注資的敏感度分析披露於附註26。

下表載列公允價值層級第3級公允價值計量的金融資產的期初結餘與期末結餘的對賬：

| | 以公允價值計量 且其變動計入 其他綜合收益 的金融資產 | 以公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產 | 總計 |
|---|--------------------------------------|------------------------------------|--------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2021年1月1日 | 615 | – | 615 |
| 購買 | – | 20,000 | 20,000 |
| 以公允價值計量且其變動計入其 他綜合收益的金融資產已實現 及未實現收益淨額 | (99) | – | (99) |
| 於2021年12月31日 | 516 | 20,000 | 20,516 |
| 以公允價值計量且其變動計入其 他綜合收益的金融資產已實現 及未實現收益淨額 | 44 | – | 44 |
| 以公允價值計量且其變動計入當 期損益的金融負債已實現及未 實現虧損淨額 | – | 8,337 | 8,337 |

| | 以公允價值計量 且其變動計入 其他綜合收益 的金融資產 | 以公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產 | 總計 |
|---|--------------------------------------|------------------------------------|---------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2022年12月31日 | 560 | 28,337 | 28,897 |
| 以公允價值計量且其變動計入其 他綜合收益的金融資產已實現 及未實現收益淨額 | 211 | - | 211 |
| 以公允價值計量且其變動計入當 期損益的金融負債已實現及未 實現虧損淨額 | - | 258 | 258 |
| | <u>771</u> | <u>28,595</u> | <u>29,366</u> |
| 於2023年12月31日 | <u>771</u> | <u>28,595</u> | <u>29,366</u> |

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的可贖回注資變動已於附註26呈列。

重新計量貴集團持作策略用途的非上市股本證券所產生的任何收益或虧損於其他綜合收益的公允價值儲備(不可劃轉)中確認。

於出售股本證券後，於其他綜合收益累計的金額直接轉撥至累計虧損。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產所產生的收益於合併損益表中的「以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動」項目中呈列。

於2021年、2022年及2023年12月31日，按成本或攤銷成本列賬的所有金融工具的金額與其自身價值並無重大差異。

31 承諾

於2021年、2022年及2023年12月31日尚未於財務報表計提撥備之未履行承諾如下：

| | 於12月31日 | | |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 購買網絡及其他電信資源成本 | 424,246 | 291,400 | 180,306 |
| 購買物業、設備及無形資產 | 19,833 | 68,236 | 95,300 |
| | <u>444,079</u> | <u>359,636</u> | <u>275,606</u> |

32 或然負債

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並無任何重大或然負債。

33 重大關聯方交易

(a) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員薪酬（包括支付予附註8所披露的貴公司董事及附註9所披露的若干最高薪酬僱員之款項）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 |
| 短期僱員福利 | 4,173 | 5,973 | 8,167 |
| 定額供款退休計劃供款 | 278 | 382 | 497 |
| | <u>4,451</u> | <u>6,355</u> | <u>8,664</u> |

薪酬總額計入「員工成本」中（見附註6(b)）。

(b) 關聯方交易

於往績記錄期間，董事認為下列人士及公司屬關聯方：

| 關聯方名稱 | 關係 |
|-----------------|-----------|
| 湯敬華 | 貴公司創始人及股東 |
| 孫琪 | 股東 |
| 石業嶸* | 股東 |
| 上海晨氣信息諮詢有限公司 | 由石業嶸控制的實體 |
| 上海聲通融智技術集團有限公司 | 由湯敬華控制的實體 |
| 乾海新智能科技(上海)有限公司 | 由馬天添控制的實體 |

* 於2021年8月23日，石業嶸與湯敬華簽署協議，停止石業嶸與湯敬華一致行動。石業嶸自終止日起不再為關聯方。

(c) 關聯方提供的擔保及抵押

授予貴集團的若干銀行融資由關聯方發出的質押作為擔保或抵押。該等負債的賬面值分析載於附註24。

附錄一

會計師報告

(d) 重大關聯方交易

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團與關聯方進行了以下交易：

貿易性質

| | 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 |
| — 採購自 | | | |
| 乾海新智能科技(上海)有限公司(i) | — | — | 14,708 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>14,708</u> |

非貿易性質

| | 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 |
| — 向關聯方提供貸款及墊款 | | | |
| 湯敬華(ii) | 3,000 | — | — |
| 上海晨氣信息諮詢有限公司(ii) | 2,000 | — | — |
| | <u>5,000</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| — 償還關聯方貸款 | | | |
| 湯敬華(ii) | — | 3,130 | — |
| 石業嶸(ii) | — | 2,349 | — |
| 上海晨氣信息諮詢有限公司(ii) | 2,000 | — | — |
| | <u>2,000</u> | <u>5,479</u> | <u>—</u> |
| — 出售於聯營公司的權益 | | | |
| 上海聲通融智技術集團有限公司(附註16) | — | — | 2,000 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>2,000</u> |
| — 因股東行為而支付的費用 | | | |
| 石業嶸 | — | — | 684 |
| 湯敬華 | — | — | 26 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>710</u> |
| — 償還公司墊款 | | | |
| 石業嶸 | — | — | 684 |
| 湯敬華 | — | — | 26 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>710</u> |

- (i) 貴集團採購硬件及軟件以履行銷售合約。
- (ii) 貴集團的關聯方交易乃基於貴集團的融資安排。關聯方借款利率不遜於市場利率。

(e) 重大關聯方結餘

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團與關聯方有以下結餘：

貿易性質

| | 於12月31日 | | |
|-----------------|----------|----------|------------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| — 預付款項 — 即期 | | | |
| 乾海新智能科技(上海)有限公司 | — | — | 386 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>386</u> |

非貿易性質

| | 於12月31日 | | |
|---------------|--------------|----------|----------|
| | 2021年 | 2022年 | 2023年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| — 其他應付款項及應計費用 | | | |
| 湯敬華 | 3,000 | — | — |
| 石業嶸 | 2,349 | — | — |
| | <u>5,349</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

34 企業合併

(i) 淵雅信息收購事項

2021年7月19日，貴公司以現金對價人民幣20,400,000元向一名第三方收購淵雅信息51%的股權，以提升貴集團在整車領域的服務能力。

自收購日期起至2021年12月31日，淵雅信息分別貢獻收入人民幣11,291,000元及淨利潤人民幣1,197,000元。假設收購事項已於2021年1月1日完成，於截至2021年12月31日止年度，淵雅信息分別貢獻收入人民幣11,291,000元及淨利潤人民幣1,197,000元。

附錄一

會計師報告

下表概述於各收購日期所收購資產及所承擔負債的估計公允價值：

| | 收購時的公允價值 |
|--------------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 購買對價 | |
| 總收購價款 | 20,400 |
| 可識別資產及負債： | |
| 其他應收款項 | 1,995 |
| 無形資產 | |
| — 專利 | 8,600 |
| 其他應付款項及應計費用 | (1,995) |
| 遞延稅項負債 | (2,150) |
| 所收購的可識別資產淨值 | 6,450 |
| 減：非控股權益 | (3,161) |
| 加：商譽 (附註15) | 17,111 |
| 所收購的資產淨值 | <u>20,400</u> |

(ii) 金訊數智收購事項

2022年12月30日，貴公司以現金對價人民幣28,050,000元向一名第三方收購金訊數智51%的股權，以提升貴集團在語音通信領域的服務能力。

自收購日期起至2022年12月31日，金訊數智分別貢獻收入人民幣零元及淨利潤人民幣零元。假設收購事項已於2022年1月1日完成，於截至2022年12月31日止年度，金訊數智分別貢獻收入人民幣零元及淨利潤人民幣零元。

下表概述於各收購日期所收購資產及所承擔負債的估計公允價值：

| | 收購時的公允價值 |
|--------------------|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 購買對價 | |
| 收購總價款 | 28,050 |
| 可識別資產及負債： | |
| 無形資產 | |
| — 專利 | 9,000 |
| 現金 | 5,000 |
| 遞延稅項負債 | (2,250) |
| 所收購的可識別資產淨值 | 11,750 |
| 減：非控股權益 | (5,757) |
| 加：商譽 (附註15) | 22,057 |
| 所收購的資產淨值 | <u>28,050</u> |

35 直接及最終控股方

截至2021年、2022年及2023年12月31日，董事認為貴集團的直接控股方為湯敬華及其一致行動人士，貴集團的最終控股方為湯敬華。

36 已頒佈但尚未於往續記錄期間生效的修訂本、新準則及詮釋的可能影響

截至該等財務報表刊發日期，國際會計準則理事會已頒佈多項於截至2023年12月31日止年度尚未生效且並未於該等財務報表採納的新訂或經修訂準則。該等發展包括以下可能與貴集團有關的準則。

| | <u>於下列日期或之後開始 的會計期間生效</u> |
|---|-------------------------------|
| 國際會計準則第1號(修訂本)：負債分類為流動或非流動 | 2024年1月1日 |
| 國際財務報告準則第16號(修訂本)：售後租回交易中的租賃負債 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第1號(修訂本)：附帶契諾的非流動負債 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)： 供應商融資安排 | 2024年1月1日 |
| 國際會計準則第21號(修訂本)：缺乏可交換性 | 2025年1月1日 |
| 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)：投資者與其 聯營公司或合營企業之間的資產出售或注入 | 可供選擇採用／生效 日期無限期延後 |

貴集團正在評估該等修訂、新訂準則及詮釋於首次應用期間預期帶來的影響。到目前為止，貴集團認為採納該等修訂、新訂準則及詮釋不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

37 後續事項

於2023年12月31日後並無重大後續事項。

後續財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無就2023年12月31日之後的任何期間編製經審計財務報表。