

## 就過往財務資料致雲工場科技控股有限公司及浦銀國際融資有限公司董事的會計師報告

### 緒言

我們就第I-4至I-53頁所載的雲工場科技控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱為「貴集團」）的過往財務資料作出報告，該等財務資料包括截至二零二二年度各年及截至二零二三年六月三十日止六個月（「有關期間」）的貴集團綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及於二零二二年及二零二三年六月三十日的貴集團綜合財務狀況表，以及於二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日的貴公司財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他解釋性資料（統稱為「過往財務資料」）。載於第I-4至I-53頁的過往財務資料構成本報告的一部分，本報告為載入於貴公司日期為[刊發日期]有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]的[編纂]（「[編纂]」）而編製。

### 董事對過往財務資料的責任

貴公司董事須分別負責根據過往財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的過往財務資料，並負責落實董事認為必要的內部控制，以確保過往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。

### 申報會計師的責任

我們的責任是對過往財務資料發表意見並向閣下報告我們的意見。我們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號投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告進行工作。該準則要求我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就過往財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與過往財務資料所載金額及披露有關的證據。所選取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過往財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在進行該等風險評估時，申報會計師分別考慮該實

體根據過往財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準編製真實而中肯的過往財務資料相關的內部控制，以便設計於各類情況下適當的程序，但並非旨在對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，以及評價過往財務資料的整體呈列方式。

我們認為，我們所獲得的證據屬充分及適當，可為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，過往財務資料已分別根據過往財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準真實而中肯地反映了 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日，以及 貴公司於二零二一年、二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日的財務狀況及 貴集團各有關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期比較財務資料

我們已審閱 貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括截至二零二二年六月三十日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋性資料（「中期比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據過往財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製及呈列中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務財務審閱」進行審閱。審閱範圍包括主要向財務與會計事務的負責人員查詢，及應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據國際審計準則進行的審核範圍，因此我們無法保證可知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們認為，就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未根據過往財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準而編製。

有關聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事項的報告

**調整**

於編製過往財務資料時，概無對第I-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

我們提述過往財務資料附註12，當中陳述 貴公司概無就有關期間派付任何股息。

**概無 貴公司的過往財務報表**

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來並無編製法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

[刊發日期]

## I 過往財務資料

### 編製過往財務資料

下文所載過往財務資料構成本會計師報告的一部分。

過往財務資料所依據的 貴集團於有關期間的財務報表(「相關財務報表」)由安永會計師事務所根據香港會計師公會所頒佈的香港審計準則進行審計。

過往財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有說明者外，所有數值均約整至最接近千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
收益	6	276,064	464,276	548,753	265,322	301,862
銷售成本		(222,072)	(407,840)	(479,810)	(229,961)	(254,091)
毛利		53,992	56,436	68,943	35,361	47,771
其他收入及收益	6	283	3,476	476	194	738
銷售及分銷開支		(2,662)	(3,567)	(5,087)	(2,277)	(3,161)
行政開支		(9,137)	(22,229)	(29,880)	(14,007)	(17,645)
研發開支		(10,569)	(17,024)	(23,574)	(13,290)	(8,805)
金融資產減值虧損		(160)	114	(465)	479	(1,961)
其他開支		(207)	(183)	(388)	(167)	(5)
融資成本	8	(1,969)	(2,290)	(2,362)	(1,093)	(1,861)
除稅前溢利	7	29,571	14,733	7,663	5,200	15,071
所得稅開支	11	(4,186)	(2,048)	371	(190)	(1,885)
年／期內溢利		<u>25,385</u>	<u>12,685</u>	<u>8,034</u>	<u>5,010</u>	<u>13,186</u>
下列人士應佔：						
母公司擁有人		25,385	12,685	8,034	5,010	12,899
非控股權益		—	—	—	—	287
		<u>25,385</u>	<u>12,685</u>	<u>8,034</u>	<u>5,010</u>	<u>13,186</u>
年／期內全面收入總額		<u>25,385</u>	<u>12,685</u>	<u>8,034</u>	<u>5,010</u>	<u>13,186</u>
下列人士應佔：						
母公司擁有人		25,385	12,685	8,034	5,010	12,899
非控股權益		—	—	—	—	287
		<u>25,385</u>	<u>12,685</u>	<u>8,034</u>	<u>5,010</u>	<u>13,186</u>
母公司普通權益持有人 應佔每股盈利 基本及攤薄(人民幣元)						
一年／期內溢利	13	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	14	2,322	12,508	14,234	19,252
使用權資產	15	587	184	215	1,553
其他無形資產	16	14	32	308	267
遞延稅項資產	17	744	632	1,167	1,140
其他非流動資產	18	—	—	—	18,950
非流動資產總值		<u>3,667</u>	<u>13,356</u>	<u>15,924</u>	<u>41,162</u>
<b>流動資產</b>					
貿易應收款項	19	81,666	97,581	115,066	180,278
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	2,423	10,321	19,777	47,355
可收回稅項		160	440	273	270
應收關聯方款項	31	84,411	84,231	84,251	—
現金及現金等價物	21	897	47,006	77,986	61,251
流動資產總值		<u>169,557</u>	<u>239,579</u>	<u>297,353</u>	<u>289,154</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	22	80,288	151,931	171,303	146,642
其他應付款項及應計費用	23	8,542	15,344	24,921	22,128
合同負債	24	2,212	133	1,849	98
應付關聯方款項	31	2,247	—	—	—
計息銀行及其他借款	25	47,549	42,083	67,013	102,101
租賃負債	15	618	—	192	728
應付稅項		4,810	5,801	2,322	4,065
流動負債總額		<u>146,266</u>	<u>215,292</u>	<u>267,600</u>	<u>275,762</u>
流動資產淨值		<u>23,291</u>	<u>24,287</u>	<u>29,753</u>	<u>13,392</u>
資產總值減流動負債		<u>26,958</u>	<u>37,643</u>	<u>45,677</u>	<u>54,554</u>
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	15	—	—	—	691
非流動負債總額		—	—	—	691
資產淨值		<u>26,958</u>	<u>37,643</u>	<u>45,677</u>	<u>53,863</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

		於十二月三十一日			於六月三十日
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	附註	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
<b>權益</b>					
母公司擁有人應佔權益					
股本	26	—	—	—	—
儲備	27	<u>26,958</u>	<u>37,643</u>	<u>45,677</u>	<u>53,114</u>
		<u>26,958</u>	<u>37,643</u>	<u>45,677</u>	<u>53,114</u>
非控股權益		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>749</u>
<b>權益總額</b>		<u><u>26,958</u></u>	<u><u>37,643</u></u>	<u><u>45,677</u></u>	<u><u>53,863</u></u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔						權益總額 (人民幣千元)
	股本	合併儲備	法定盈餘儲備	保留溢利	總計	非控股權益	
	(人民幣千元) (附註26)	(人民幣千元) (附註27)	(人民幣千元) (附註27)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	
於二零二零年一月一日	—	9,000	2,417	156	11,573	—	11,573
年內全面收入總額	—	—	—	25,385	25,385	—	25,385
分配至法定盈餘儲備	—	—	2,571	(2,571)	—	—	—
向當時股東支付股息 (附註12)	—	—	—	(10,000)	(10,000)	—	(10,000)
於二零二零年 十二月三十一日及 二零二一年 一月一日	—	9,000	4,988	12,970	26,958	—	26,958
年內全面收入總額	—	—	—	12,685	12,685	—	12,685
分配至法定盈餘儲備	—	—	1,256	(1,256)	—	—	—
向當時股東支付股息 (附註12)	—	—	—	(2,000)	(2,000)	—	(2,000)
於二零二一年 十二月三十一日及 二零二二年 一月一日	—	9,000	6,244	22,399	37,643	—	37,643
年內全面收入總額	—	—	—	8,034	8,034	—	8,034
分配至法定盈餘儲備	—	—	1,039	(1,039)	—	—	—
向當時股東支付股息 (附註12)	—	—	—	—	—	—	—
於二零二二年 十二月三十一日及 二零二三年 一月一日	—	9,000	7,283	29,394	45,677	—	45,677



附錄一

會計師報告

	母公司擁有人應佔						權益總額 (人民幣千元)
	股本	合併儲備	法定盈餘儲備	保留溢利	總計	非控股權益	
	(人民幣千元) (附註26)	(人民幣千元) (附註27)	(人民幣千元) (附註27)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	
期內全面收入總額	—	—	—	12,899	12,899	287	13,186
附屬公司權益持有人 出資(附註26)	—	24,538	—	—	24,538	462	25,000
向當時股東支付股息 (附註12)	—	—	—	(30,000)	(30,000)	—	(30,000)
於二零二三年 六月三十日	—	33,538	7,283	12,293	53,114	749	53,863
於二零二二年 一月一日	—	9,000	6,244	22,399	37,643	—	37,643
期內全面收入總額 (未經審核)	—	—	—	5,010	5,010	—	5,010
於二零二二年 六月三十日 (未經審核)	—	9,000	6,244	27,409	42,653	—	42,653

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
附註	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
<b>經營活動所得現金流量</b>					
除稅前溢利	29,571	14,733	7,663	5,200	15,071
就以下各項作出調整：					
物業、廠房及設備項目折舊	14	927	965	856	1,141
使用權資產折舊	15	333	403	85	223
無形資產攤銷	16	49	13	11	94
貿易應收款項及金融資產 減值虧損		160	(114)	(479)	1,961
融資成本	8	1,969	2,290	1,093	1,861
融資及投資收入	6	(11)	(44)	(53)	(115)
其他應收款項及長期應收 款項的利息收入	6	—	—	—	(232)
出售物業、廠房及設備項目 虧損／(收益)		37	57	(78)	(38)
出售使用權資產項目收益		—	(48)	(48)	—
		33,035	18,303	12,141	19,966
貿易應收款項增加		(31,170)	(15,805)	(17,969)	(66,994)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減少／(增加)		32	(4,817)	(7,881)	(1,293)
貿易應付款項增加／(減少)		19,084	71,643	19,372	(24,661)
合同負債增加／(減少)		2,011	(2,079)	1,716	(55)
其他應付款項及應計費用增加 ／(減少)		900	2,220	12,563	7,622
		900	2,220	12,563	7,622
經營所得／(所用)現金		23,892	69,465	19,942	(31,288)
已收利息		10	39	88	53
已付稅項		(940)	(1,225)	(3,476)	(3,502)
經營活動所得／(所用)現金 流量淨額		22,962	68,279	16,554	(34,737)
<b>投資活動所得現金流量</b>					
購買物業、廠房及設備項目		(1,762)	(5,677)	(8,269)	(6,492)
其他無形資產添置		(17)	(31)	(234)	—
金融產品所得投資收入		1	5	3	—
向第三方墊款		(290)	—	—	—
向第三方償還墊款		3,000	290	—	—
墊付長期應收款項		—	—	—	(76,492)
償還長期應收款項		—	—	—	51,800
出售物業、廠房及設備		146	63	1,111	920
投資活動所得／(所用)現金 流量淨額		1,078	(5,350)	(7,389)	(5,572)
		1,078	(5,350)	(7,389)	(5,572)
		33,035	18,303	12,141	19,966
		(31,170)	(15,805)	(17,969)	(66,994)
		32	(4,817)	(7,881)	(1,293)
		19,084	71,643	19,372	(24,661)
		2,011	(2,079)	1,716	(55)
		900	2,220	12,563	7,622
		23,892	69,465	19,942	(31,288)
		10	39	88	53
		(940)	(1,225)	(3,476)	(3,502)
		22,962	68,279	16,554	(34,737)
		(1,762)	(5,677)	(8,269)	(6,492)
		(17)	(31)	(234)	—
		1	5	3	—
		(290)	—	—	—
		3,000	290	—	—
		—	—	—	(76,492)
		—	—	—	51,800
		146	63	1,111	920
		1,078	(5,350)	(7,389)	(5,572)

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
附註	(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)
					(未經審核)
<b>融資活動所得現金流量</b>					
附屬公司權益持有人出資	—	—	—	—	25,000
新銀行貸款	53,989	62,000	99,000	47,000	132,000
償還銀行貸款	(29,883)	(67,489)	(74,000)	(42,083)	(97,000)
已付利息	(1,908)	(2,239)	(2,419)	(981)	(1,747)
向當時股東支付股息	(10,000)	(2,000)	—	—	(30,000)
支付租賃負債	(380)	(646)	(190)	(95)	(360)
支付[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
第三方墊款	2,000	—	—	—	—
償還第三方墊款	—	(2,000)	—	—	—
控股股東墊款	31 77,509	22,166	—	—	—
控股股東還款	31 —	—	—	—	84,251
向控股股東墊款	31 (107,820)	(21,986)	(20)	(20)	—
其他關聯方墊款	31 10,000	—	1,500	1,500	—
償還其他關聯方墊款	31 (17,264)	(2,247)	(1,500)	—	—
<b>融資活動(所用)/所得現金 流量淨額</b>	<b>(23,757)</b>	<b>(16,820)</b>	<b>21,815</b>	<b>4,861</b>	<b>110,868</b>
<b>現金及現金等價物</b>					
增加/(減少)淨額	283	46,109	30,980	(35,448)	(16,735)
年/期初現金及現金等價物	614	897	47,006	47,006	77,986
<b>年/期末現金及現金等價物</b>	<b>897</b>	<b>47,006</b>	<b>77,986</b>	<b>11,558</b>	<b>61,251</b>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>					
現金流量表列示的現金 及現金等價物	897	47,006	77,986	11,558	61,251

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		於六月三十日
		二零二一年 (人民幣元)	二零二二年 (人民幣元)	二零二三年 (人民幣元)
<b>非流動資產</b>				
於附屬公司的投資		—	636	636
非流動資產總值		—	636	636
<b>流動資產</b>				
應收關聯方款項		64	—	—
流動資產總值		64	—	—
<b>流動負債</b>				
應付關聯方款項		—	572	572
流動負債總額		—	572	572
流動資產淨值／(負債淨額)		64	(572)	(572)
資產總值減流動負債		64	64	64
資產淨值		64	64	64
<b>權益</b>				
股本	26	64	64	64
權益總值		64	64	64

## II 過往財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司於二零二一年十二月十日在開曼群島註冊成立為有限責任公司。貴公司的註冊辦事處地址為89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman KY1-9009, Cayman Islands。

於有關期間，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要於中華人民共和國從事提供互聯網數據中心（IDC）解決方案服務、邊緣計算服務以及信息通信技術（ICT）服務及其他服務。

誠如「編纂」「歷史及重組—重組」一段所載，貴公司及貴集團現時旗下附屬公司已進行重組。除重組外，貴公司自註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，其詳情載列如下：

名稱	附註	註冊成立／註冊地點及日期 以及營運地點	已發行普通／ 註冊股本	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
				直接	間接	
Cloud Factory (BVI) Limited	(b)	英屬處女群島 二零二二年一月十日	100美元	100%	—	投資控股
雲工場香港有限公司	(b)	香港 二零二二年一月十九日	10,000港元	—	100%	投資控股
無錫靈境雲信息技術有限公司	(b)	中國／中國內地 二零二二年五月十七日	人民幣8,000,000元	—	98.61%	就合同安排提供技術支持及諮詢
江蘇雲工場信息技術有限公司	(a)	中國／中國內地 二零一五年十二月十一日	人民幣20,000,000元	—	100%	提供IDC解決方案服務、邊緣計算服務以及ICT服務及其他服務
江蘇意如信息科技有限公司	(a)	中國／中國內地 二零一三年十月二十九日	人民幣10,000,000元	—	100%	提供IDC解決方案服務、邊緣計算服務以及ICT服務及其他服務
青島雲睿天信息技術有限公司	(b)	中國／中國內地 二零一六年一月二十九日	人民幣10,000,000元	—	100%	提供IDC解決方案服務

## 附錄一

## 會計師報告

名稱	附註	註冊成立／註冊地點及日期 以及營運地點	已發行普通／ 註冊股本	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
				直接	間接	
山東典雅信息技術有限公司	(b)	中國／中國內地 二零一八年七月二十日	人民幣10,000,000元	—	100%	提供IDC解決方案服務、邊緣計算服務以及ICT服務及其他服務
無錫市顯凱信息技術有限公司	(b)	中國／中國內地 二零二零年五月二十二日	人民幣5,242,272元	—	100%	提供ICT服務及其他服務
上海驍江信息技術有限公司	(b)	中國／中國內地 二零二一年四月二十六日	人民幣10,000,000元	—	100%	提供ICT服務及其他服務

附註：

- (a) 該等實體截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止兩個年度的法定財務報表乃根據中國公認會計原則及法規編製，並由無錫太湖會計師事務所有限責任公司（一家在中國註冊的執業會計師事務所）審核。
- (b) 由於該等實體毋須遵守其註冊成立司法權區相關規則及規例項下的任何法定審核規定，故概無就該等實體編製及出具自其各自註冊成立日期以來的經審核財務報表，亦無開展業務。

### 2.1 呈列基準

根據重組（詳見[編纂]「歷史及重組」一節），貴公司於二零二三年三月二十八日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴集團現時旗下公司於集團重組前後均受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，過往財務資料已採用合併會計處理原則按綜合基準編製，猶如重組已於有關期間開始時完成。

貴集團於有關期間及截至二零二二年六月三十日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表包括貴集團現時旗下所有公司自最早呈列日期或自附屬公司及／或業務首次受控股股東共同控制的日期（以較短期間為準）起的業績及現金流量。已編製貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及二零二三年六月三十日的綜合財務狀況表，以從控股股東的角度使用現有賬面值呈列附屬公司及／或業務的資產及負債。概無因重組而作出任何調整以反映公平值，或確認任何新資產或負債。

於採用合併會計處理原則時，控股股東以外的各方於重組前於附屬公司及業務所持的股權以及相關變動於權益中呈列為非控股權益。

所有集團內公司間交易及結餘均已於綜合入賬時對銷。

## 2.2 編製基準

過往財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」，其包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的所有準則及詮釋）編製。為於整個有關期間及中期比較財務資料涵蓋的期間貫徹一致地編製過往財務資料，貴集團已提早採納於自二零二三年一月一日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡條文。

除按公平值計量的若干金融資產外，過往財務資料已根據過往成本慣例編製。

## 2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團於過往財務資料中並無應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第16號（修訂本）	售後租回的租賃負債 <sup>1</sup>
國際會計準則第28號及國際財務報告準則第10號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號（修訂本）	將負債分類為流動或非流動（「二零二零年修訂本」） <sup>1、3</sup>
國際會計準則第1號（修訂本）	具有契約的非流動負債（「二零二二年修訂本」） <sup>1</sup>
國際會計準則第7號及國際財務報告第7號	供應商融資安排 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 未確定強制生效日期，但可供採用

<sup>3</sup> 由於二零二二年修訂本，二零二零年修訂本的生效日期推遲至二零二四年一月一日或之後開始的年度期間。

貴集團正在評估該等新訂或經修訂國際財務報告準則於首次應用時的影響。目前，貴集團認為該等準則將不會對貴集團的財務表現及財務狀況造成重大影響。

## 3. 重大會計政策資料

### 公平值計量

貴集團於各報告期末計量按公平值計入損益的若干金融工具。公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量乃以假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或（在無主要市場情況下）對資產或負債最具優勢市場進行為基礎。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值採用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量（假設市場參與者依照其最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者以最高及最佳用途使用該資產或將該資產出售予會以最高及最佳用途使用該資產的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況且具備充分數據以供計量公平值的估值方法，以盡量增加使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表計量或披露公平值的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按以下公平值層級分類：

- 第1級 — 基於可識別資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）
- 第2級 — 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低層級輸入數據的估值方法
- 第3級 — 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低層級輸入數據的估值方法

對於按經常基準於財務報表確認的資產及負債，貴集團通過於各報告期末重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據）確定會否發生不同層級間的轉移。

#### 非金融資產減值

倘出現減值跡象，或須對資產進行年度減值測試（存貨、合同資產、遞延稅項資產、金融資產、投資物業及非流動資產／分類為持作出售之出售組別除外）時，則估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者中的較高者，並就個別資產確定，除非該資產並無產生大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，則就資產所屬的現金產生單位確定可收回金額。在對現金產生單位進行減值測試時，如公司資產（例如總部大樓）可在合理一致基礎上進行分配，則其部分賬面值將分配至個別現金產生單位，否則，將分配至最小現金產生單位組別。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，估計未來現金流量按除稅前貼現率折讓至其現值，該貼現率反映目前市場對貨幣時間值及該資產特定風險的評估。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益扣除。

於各報告期末會評估有否跡象顯示先前確認的減值虧損已不再存在或有所減少。如出現該等跡象，則估計可收回金額。當用以釐定資產可收回金額的估計有變時，方會撥回該資產先前確認的減值虧損（不包括商譽），惟所撥回金額不可超過過往年度在並無就該資產確認減值虧損情況下所應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。撥回的減值虧損於產生期間計入損益。

#### 關聯方

倘符合以下條件，則有關人士被視為與貴集團有關聯：

- (a) 有關人士為一名人士或該人士關係密切的家庭成員，而該人士：
  - (i) 對貴集團擁有控制權或共同控制權；



- (ii) 對 貴集團擁有重大影響力；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員；
- 或
- (b) 該方為符合以下任何條件的實體：
    - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
    - (ii) 該實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
    - (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
    - (iv) 該實體為第三方的合營企業，而另一實體為該第三方的聯營公司；
    - (v) 該實體為 貴集團或 貴集團關連實體為僱員利益設立的離職後福利計劃；
    - (vi) 該實體受(a)項所界定人士控制或共同控制；
    - (vii) (a)(i)項所界定人士對該實體擁有重大影響力或為該實體（或該實體母公司）的主要管理人員；及
    - (viii) 該實體或實體所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價及使資產達至其營運狀況及地點以作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支（如維修及保養費）一般於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下，重大檢查的開支於資產賬面值中資本化為重置成本。如須不時更換物業、廠房及設備的重要部分，則 貴集團將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並對其相應進行折舊。

折舊按直線法計算，以將各項物業、廠房及設備項目的成本於其估計可使用年期內撇銷至其剩餘價值。就此目的所用的主要年率如下：

樓宇	5%至19%
租賃物業裝修	33%
電子設備	19%至32%
傢具及裝置	19%
汽車	24%

## 附錄一

## 會計師報告

如物業、廠房及設備項目各部分可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，而各部分分別折舊。至少須於各財政年度末對剩餘價值、可使用年期及折舊方法進行檢討，並在適當情況下予以調整。

物業、廠房及設備項目(包括初始確認的任何重大部分)於出售或預期其使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。在資產終止確認年度於損益確認的任何出售或報廢收益或虧損，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程指在建樓宇，其以成本減任何減值虧損列賬，並不予折舊。成本包括建設期間的直接建築成本及有關借貸資金的資本化借款成本。在建工程於完成及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

### 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。通過業務合併取得的無形資產成本為於收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產隨後於可使用經濟年期內攤銷，並於出現無形資產可能減值的跡象時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產攤銷期間及攤銷方法至少於各財政年度末進行檢討。

### 軟件

所購買的軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按2年的估計可使用年期以直線法攤銷。

### 研發成本

所有研究成本在產生時於損益扣除。

僅當貴集團能夠證明完成無形資產的技術可行性以使該無形資產可供使用或出售、其完成意圖以及使用或出售該資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、完成項目所需資源的可得性以及在開發過程中可靠地計量開支的能力時，方可將開發新產品的項目產生的開支予以資本化及遞延。不符合該等條件的產品開發開支在產生時支銷。

開發成本以成本減任何減值虧損列賬，並自資產投入商業生產之日開始以直線法在相關產品的商業年期內攤銷。

### 租賃

貴集團於合同開始生效時評估合同是否屬於或包含租賃。倘一份合同轉移於一段時間內使用已識別資產的控制權以換取代價，則該合同屬於或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃採用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款及使用權資產（指使用相關資產的權利）。

#### (a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取的租賃獎勵。使用權資產於租期及估計可使用年期（以較短者為準）內按直線法折舊如下：

辦公場所	24至36個月
------	---------

倘租賃資產的所有權於租期結束時轉移至貴集團或成本反映行使購買選擇權，則按照該資產的估計可使用年期計算折舊。

#### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按於租期內將作出租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實質上的固定付款）減任何應收租賃獎勵款項、取決於指數或利率的可變租賃付款及預期將根據剩餘價值擔保支付的金額。倘租期反映貴集團正行使終止選擇權，則租賃付款亦包括貴集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價及就終止租賃支付的罰款。並不取決於指數或利率的可變租賃付款於觸發付款的事件或情況發生的期間確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃所隱含利率不易釐定，故貴集團於租賃開始日期使用其增量借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額增加反映利息增加，並因作出租賃付款而減少。此外，如出現修訂、租期變動、租賃付款變動（例如，因指數或利率變動導致的未來租賃付款變動）或購買相關資產的選擇權評估變更，則租賃負債的賬面值會重新計量。

#### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免用於其短期機器及設備租賃（即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）。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被視為屬低價值的辦公室設備及手提電腦租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款在租期內按直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本及按公平值計入損益計量。

於初始確認時，金融資產分類取決於金融資產的合同現金流量特徵及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無包含重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團初步按公平值計量金融資產，倘金融資產並非按公平值計入損益，則另加交易成本。並無包含重大融資成分或貴集團已就此應用可行權宜方法的貿易應收款項，根據下文「收益確認」所載政策按照國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

金融資產需產生僅為支付本金及未償還本金利息（「僅為支付本金及利息」）的現金流量，方可按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益進行分類及計量。現金流量並非僅為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式為何，均按公平值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式釐定現金流量是否來自收取合同現金流量、出售金融資產或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合同現金流量的業務模式內持有，而按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融資產則於旨在持有以同時收取合同現金流量及出售的業務模式內持有。並非於上述業務模式內持有的金融資產，按以公平值計入損益分類及計量。

金融資產的所有一般買賣概於交易日（即貴集團承諾買賣資產的日期）確認。一般買賣指須於一般由法規或市場慣例確立的期間內交付資產的金融資產買賣。

### 其後計量

金融資產的其後計量視以下分類而定：

#### 按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並可予減值。當資產終止確認、修訂或減值時，則在損益內確認收益及虧損。

#### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表列賬，而公平值的變動淨額則於損益內確認。

### 終止確認金融資產

當出現以下情形時，金融資產(或(倘適用)金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)一般會終止確認(即自 貴集團綜合財務狀況表剔除)：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已根據「過手」安排承擔向第三方無重大延誤全額支付所收現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立過手安排時，則其評估有否保留該資產所有權的風險及回報以及保留程度。當 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權時， 貴集團將以 貴集團的持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以轉讓資產擔保形式作出的持續參與按該資產原賬面值與 貴集團可能須償還的最高代價兩者的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就所有並非按公平值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損基於根據合同到期的合同現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量差額釐定，並按原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品或組成合同條款的其他信貸增級工具所得現金流量。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初始確認以來信貸風險並無顯著增加的信貸風險項目而言，為就未來12個月內可能發生的違約事件導致的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損。就自初始確認以來信貸風險顯著增加的信貸風險項目而言，不論何時違約，均須於風險剩餘年內就預期信貸虧損(全期預期信貸虧損)計提虧損撥備。

於各報告日期， 貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。進行評估時， 貴集團比較金融工具於報告日期出現違約的風險與該金融工具於初始確認日期出現違約的風險，並考慮毋須花費不必要成本或精力即可獲得的合理及有理據支持的資料，包括過往及前瞻性資料。倘合同付款逾期超過60天以上，則 貴集團認為信貸風險大幅上升。

如合同付款逾期120天， 貴集團視金融資產為違約。然而，於若干情況下， 貴集團亦可能在計及 貴集團持有的任何信貸增級工具前，於有內部或外部數據顯示 貴集團可能無法悉數收回未償還合同款項時視金融資產為違約。當概無合理預期可收合同現金流量時，金融資產將予撤銷。

按攤銷成本計量的金融資產可根據一般方法予以減值，並按下列階段分類以計量預期信貸虧損，惟貿易應收款項及合同資產則採用下文詳述的簡化方法計量。

- 第一階段 — 自初始確認以來信貸風險並無顯著增加及虧損撥備按等同12個月預期信貸虧損金額計量的金融工具
- 第二階段 — 自初始確認以來信貸風險顯著增加但並非信貸減值金融資產及虧損撥備按等同全期預期信貸虧損金額計量的金融工具
- 第三階段 — 於報告日期已進行信貸減值(但非購入或產生信貸減值)及虧損撥備按等同全期預期信貸虧損金額計量的金融資產

#### 簡化方法

就並無包含重大融資成分的貿易應收款項而言或倘 貴集團已應用權宜方法不調整重大融資成分的影響， 貴集團應用簡化方法計量預期信貸虧損。根據簡化方法， 貴集團並不記錄信貸風險的變動，而是根據各報告日期的全期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據歷史可觀察違約率以及外部信貸評級機構對各特定客戶違約及追償數據的研究考慮估計虧損率，並就特定債務人的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

#### 金融負債

##### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為應付款項或貸款及借款(如適用)。

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

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應付關聯方款項以及計息銀行及其他借款。

##### 其後計量

金融負債的其後計量視以下分類而定：

##### 按攤銷成本計量的金融負債(應付款項、貸款及借款)

於初始確認後，應付款項、計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現影響甚微則按成本列賬。有關收益及虧損於負債終止確認時，透過以實際利率法進行的攤銷程序於損益確認。

攤銷成本於計及收購的任何貼現或溢價及屬實際利率不可或缺一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益中的融資成本。

### 終止確認金融負債

金融負債於負債的責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一貸款人按絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修改，則有關交換或修改被視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值的差額於損益確認。

### 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手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換成已知金額現金、價值變動風險不大且一般於購入後三個月內短時間到期的短期高流通投資，減去須應要求償還及構成 貴集團現金管理不可或缺一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭現金及銀行現金(包括定期存款及與現金性質類似的資產)。

### 撥備

倘因過往事件引致當前責任(法定或推定)，而將來可能需流出資源以履行該責任，且該責任所涉金額能夠可靠估計，則確認撥備。

如貼現影響重大，則所確認的撥備金額為報告期末預期須用作履行責任的未來開支的現值。已貼現現值隨著時間增加的金額計入損益中的融資成本。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益外確認項目有關的所得稅於損益外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債按預期向稅務部門收回或支付的金額計量，基於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)而定，當中已考慮 貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就於報告期末的資產及負債的稅基與其作財務報告用途的賬面值之間的所有暫時差額計提。

除以下情況外，遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額確認：

- 當遞延稅項負債自交易中對商譽或資產或負債的初步確認產生，且該交易非業務合併，交易時對會計溢利及應課稅溢利或虧損亦無影響；及
- 就於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資涉及的應課稅暫時差額而言，當可控制撥回暫時差額時間，且暫時差額在可見未來可能不會撥回時。

遞延稅項資產按所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損結轉確認。遞延稅項資產在可能將有應課稅溢利以抵銷可扣稅暫時差額、可動用未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉時方予以確認，惟：

- 當與可扣減暫時性差額有關的遞延稅項資產自交易中對資產或負債的初步確認產生，且該交易並非業務合併，交易時對會計溢利及應課稅溢利或虧損亦無影響；及
- 就於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資涉及的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產於很有可能在可見未來撥回暫時差額及應課稅溢利用作抵銷可動用暫時差額時方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱，並予削減，以不再可能有充足應課稅溢利動用全部或部分遞延稅項資產為限。未確認遞延稅項資產於各報告期末重新評估，並予以確認，以可能有充足應課稅溢利用以收回全部或部分遞延稅項資產為限。

遞延稅項資產及負債按預期適用於變現資產或結算負債期間的稅率根據於各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）計量。

當且僅當 貴集團有合法執行權可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或於各未來期間預期有巨額遞延稅項負債或資產結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

#### 政府補助

如有合理保證將獲得補助及將符合所有附帶條件，則按公平值確認政府補助。倘補助與開支項目有關，則於擬用作補償的成本支銷期間按系統基準確認為收入。

倘補助與資產有關，其公平值計入遞延收入賬目，並於有關資產的預計可使用年期內，每年等額分期撥至損益，或從資產賬面值扣減並以經扣減折舊開支方式撥至損益。

#### 收益確認

##### 客戶合同收益

貴集團從事提供IDC解決方案服務、邊緣計算服務以及ICT服務及其他服務的業務。

客戶合同收益於商品或服務的控制權轉移予客戶時確認，有關金額反映 貴集團就交換該等商品或服務預期有權收取的代價。



倘合同代價包含可變金額，則代價金額按 貴集團向客戶轉移商品或服務而有權收取的金額進行估算。可變代價於訂立合同時估算並加以限制，直至可變代價相關的不確定性其後獲解除時，已確認累計收益金額中極有可能不會出現重大收益撥回為止。

#### **提供IDC解決方案服務**

由於客戶同時獲得及消耗 貴集團提供的利益，提供IDC解決方案服務的收益於預定期間確認。就固定代價合同而言，相關收益按直線法以合同價格確認。就代價基於所使用IDC解決方案服務的合同而言，相關收益於整個合同期內提供服務時，根據高速互聯網接入帶寬資源的使用，按預定費率確認。

#### **提供邊緣計算服務**

邊緣計算服務包括內容交付網絡服務及傳統上以硬件為中心的設備所提供的其他邊緣功能。該履約義務的性質為在整個合同期間準備就緒以提供綜合服務的單項履約義務。由於客戶同時獲得及消耗 貴集團提供的利益，提供邊緣計算服務的收益於預定期間確認。就固定代價合同而言，相關收益按直線法以固定的合同價格確認。就代價基於所使用邊緣計算服務的合同而言，相關收益於整個合同期間提供服務時根據高速互聯網接入帶寬資源的使用，按預定費率確認。

#### **提供ICT服務及其他服務**

ICT服務的收益主要通過向我們的客戶提供其適合的信息通信技術解決方案、系統開發及維護、諮詢服務以及提供雲計算硬件資源產生。其他服務的收益則主要通過為企業客戶提供網絡加速服務、短信服務、呼叫服務及微信企業小程序開發服務產生。收益於客戶適合的產品的控制權轉移予客戶時或客戶接受該服務的時間點確認。

#### **其他收入**

利息收入以累計基準採用實際利率法確認，方法為應用於金融工具的預計年期內將估計未來現金收入貼現至金融資產的賬面淨值的利率。

#### **合同負債**

於 貴集團轉讓相關貨品或服務前收到客戶付款或付款到期(以較早者為準)時確認合同負債。合同負債於 貴集團履行合同(即向客戶轉讓相關貨品或服務的控制權)時確認為收益。

## 僱員福利

### 退休金計劃

貴集團於中國內地經營的附屬公司僱員均須參與地方市政府運作的中央退休金計劃。該等附屬公司須按其僱員工資成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃的規則須予支付時自損益扣除。

### 借款成本

所有借款成本均於產生期間支銷。借款成本包括實體為借取資金而產生的利息及其他成本。

### 股息

股息於股東大會上獲股東批准後確認為負債。建議股息於過往財務資料附註中披露。

### 外幣

過往財務資料以 貴公司的功能貨幣人民幣呈列。 貴集團旗下各實體自行釐定其功能貨幣，而各實體財務報表所載項目使用該功能貨幣計量。 貴集團旗下實體錄得的外幣交易初步使用交易當日其各自功能貨幣的現行匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按於各報告期末通行的功能貨幣匯率予以換算。因結算或換算貨幣項目而產生的差額於損益確認。

根據外幣歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日期的匯率換算。以外幣計值按公平值計量的非貨幣項目則按計量公平值當日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目所產生收益或虧損被視為等同於確認該項目公平值變動所產生收益或虧損（即於其他全面收益或損益內確認公平值收益或虧損的項目的換算差額，亦分別於其他全面收益或損益確認）。

於釐定終止確認與墊付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時初步確認相關資產、開支或收入的匯率時，首次交易日期為 貴集團初步確認墊付代價所產生非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘預先支付或收取多筆款項，則 貴集團會釐定支付或收取每筆墊付代價的交易日期。

#### 4. 主要會計判斷及估計

編製 貴集團的財務報表時，管理層須作出影響收益、開支、資產與負債呈報金額、相關披露數據以及或然負債披露數據的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可能引致日後須大幅調整受影響資產或負債的賬面值。

##### 判斷

管理層在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計者外，亦作出下列對過往財務資料中確認的金額有最重大影響的判斷：

##### 確認收益時的主事人或代理人

釐定 貴集團收益按「總額」或「淨額」呈報乃基於對多項因素的持續評估。在釐定 貴集團向客戶提供貨品或服務上擔任主事人或代理人時， 貴集團首先需確定向客戶轉讓指定貨品或服務前控制該等貨品或服務的人士。若 貴集團取得下列任何一項的控制權：(i) 其自其他方獲取而隨後轉讓予客戶的貨品或另一項資產；(ii) 享受其他方提供服務的權利，使實體能夠指示該方代表實體向客戶提供服務；或(iii) 其自其他方獲取而隨後於向客戶提供指定貨品或服務時與其他貨品或服務合併的貨品或服務，則 貴集團以主事人身份行事，並按總額基準入賬收益。否則， 貴集團按淨額入賬收益作為佣金。

貴集團的結論為，其通常於提供IDC服務、邊緣計算服務及ICT服務時以主事人身份行事，原因為(i) 貴集團主要負責履行客戶的合同，確保服務的穩定性及質量；(ii) 貴集團於向客戶提供指定貨品或服務時將自其他方獲取的貨品或服務與其他貨品或服務合併；(iii) 貴集團獨立設立服務價格。倘 貴集團未能取得若干IDC服務、ICT服務及其他服務的控制權，則 貴集團亦就該等服務及產品以代理身份行事。

##### 估計不確定因素

於各報告期末關於未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源(具有導致須於下個財政年度對資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險)載述如下。

##### 貿易應收款項的預期信貸虧損撥備

貴集團使用估計虧損率計算貿易應收款項的預期信貸虧損。估計虧損率最初基於債務預計年限內的過往可觀察違約率以及對各特定客戶違約事件及自外部信貸評級機構獲取的收回數據的研究得出，並就毋須額外成本或努力即可獲得的前瞻性資料(例如中國當前及預測經濟增長率，其反映債務人經營所在行業的整體經濟狀況)作出調整。舉例而言，倘預測經濟狀況(即國內生產總值及消費者物價指數)預期將於下個年度惡化從而導致科技、傳媒和電信業的違約數目增加，則會調整過往違約率。於各報告日期更新過往觀察違約率，並對前瞻性估計之變動進行分析。

評估過往觀察違約率、對其他公司違約事件及收回數據的研究、預測經濟狀況以及預期信貸虧損之間的相互關係屬於重大估計。預期信貸虧損金額容易受環境及預測經濟狀況變動影響。貴集團的過往信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必代表客戶於日後的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項的預期信貸虧損的資料於財務報表附註19披露。

#### 物業、廠房及設備的可使用年期及剩餘價值

釐定物業、廠房及設備項目的可使用年期及剩餘價值時，貴集團須考慮多項因素，例如因生產變動或改進或市場對有關資產提供的產品或服務的需求有所改變而導致在技術上或商業上過時、資產預期用途、預期自然損耗、資產保養及維護以及使用資產所受到的法律或類似限制。資產的可使用年期乃根據貴集團使用具類似用途的類似資產的經驗而估計。

#### 遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利用於抵銷有關虧損，則就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。根據未來應課稅溢利可能產生的時間及金額，連同未來稅務計劃策略，管理層須作出大量判斷以釐定可確認的遞延稅項資產金額。於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及截至二零二三年六月三十日止六個月，有關已確認稅項虧損的遞延稅項資產賬面值分別為人民幣302,000元、人民幣177,000元、人民幣406,000元及人民幣91,000元。有關未確認稅項虧損的遞延稅項資產金額分別為零、人民幣7,000元、人民幣65,000元及人民幣90,000元。進一步詳情載於過往財務資料附註17。

## 5. 經營分部資料

貴集團主要為中國內地的IDC解決方案服務、邊緣計算服務以及ICT解決方案服務及其他服務提供商。

管理層監察貴集團經營分部整體的經營業績，以作出有關資源分配及表現評估的決定。由於此乃貴集團唯一呈報的經營分部，故並無進一步呈列經營分部分析。

#### 地域資料

於有關期間，貴集團的所有收益均來自位於中國內地的客戶且貴集團的所有非流動資產均位於中國內地，因此未根據國際財務報告準則第8號經營分部的規定進一步呈列地區分部資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### 有關主要客戶的資料

於各有關期間，向單一客戶或共同控制下的一組客戶的銷售收益佔 貴集團收益的10%或以上如下：(\*低於 貴集團收益的10%)

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
客戶A	72,862	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*
客戶B	68,079	133,409	112,615	55,018	50,760
客戶F	不適用*	56,859	不適用*	不適用*	不適用*
客戶H	不適用*	77,640	59,306	39,796	不適用*
客戶J	—	不適用*	99,881	47,920	62,863
客戶K	—	不適用*	82,347	不適用*	107,414
客戶I	不適用*	不適用*	71,243	35,872	不適用*
客戶G	不適用*	不適用*	不適用*	40,123	不適用*
	<u>140,941</u>	<u>267,908</u>	<u>425,392</u>	<u>218,729</u>	<u>221,037</u>

### 6. 收益、其他收入及收益

收益分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
客戶合同收益	<u>276,064</u>	<u>464,276</u>	<u>548,753</u>	<u>265,322</u>	<u>301,862</u>

#### 客戶合同收益

##### (a) 分類收益資料

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
貨品或服務類型					
IDC服務	249,251	437,232	538,662	261,240	295,007
邊緣計算服務	—	—	5,202	—	5,285
ICT服務及其他服務	<u>26,813</u>	<u>27,044</u>	<u>4,889</u>	<u>4,082</u>	<u>1,570</u>
客戶合同收益總額	<u>276,064</u>	<u>464,276</u>	<u>548,753</u>	<u>265,322</u>	<u>301,862</u>
區域市場					
中國內地	<u>276,064</u>	<u>464,276</u>	<u>548,753</u>	<u>265,322</u>	<u>301,862</u>
收益確認時間					
於一段時間內轉讓的服務	249,251	437,232	543,864	261,240	300,292
於某一時間點轉讓的服務	<u>26,813</u>	<u>27,044</u>	<u>4,889</u>	<u>4,082</u>	<u>1,570</u>
	<u>276,064</u>	<u>464,276</u>	<u>548,753</u>	<u>265,322</u>	<u>301,862</u>

## 附錄一

## 會計師報告

下表顯示已於各有關期間初計入合同負債於各有關期間確認的收益金額。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	(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)
計入報告年／期初合同負債 的已確認收益					
IDC服務	201	769	133	62	1,849
邊緣計算服務	—	—	—	—	—
ICT服務及其他服務	—	1,443	—	—	—
	<u>201</u>	<u>2,212</u>	<u>133</u>	<u>62</u>	<u>1,849</u>

### (b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

#### 提供IDC解決方案服務及邊緣計算服務

就提供IDC解決方案服務及邊緣計算服務而言，履約責任於提供服務的一段時間內履行。付款一般自收到發票後10至60日內到期支付。

#### 提供ICT服務及其他服務

就提供ICT服務及其他服務而言，收益於某一時間點確認。履約責任於客戶接受服務時履行。付款時間因合同而異。

所有提供的服務均於一年或更短時間內履行。

### 其他收入及收益

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	(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)
政府補助	244	3,427	169	15	353
銀行利息及投資收入	11	44	91	53	115
其他應收款項及長期應收款項的 利息收入	—	—	—	—	232
出售物業、廠房及設備項目收益	—	—	168	78	38
出售使用權資產項目收益	—	—	48	48	—
其他	28	5	—	—	—
	<u>283</u>	<u>3,476</u>	<u>476</u>	<u>194</u>	<u>738</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 除稅前溢利

貴集團除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
已提供服務成本*		222,072	407,840	497,810	229,961	253,916
物業、廠房及設備折舊	14	927	965	1,703	856	1,141
使用權資產折舊	15	333	403	177	85	223
無形資產攤銷	16	49	13	78	11	94
短期租賃相關開支	15	139	96	263	120	38
核數師薪酬		58	109	238	246	281
銀行利息及投資收入	6	(11)	(44)	(91)	(53)	(115)
其他應收款項及長期應收款項 的利息收入	6	—	—	—	—	(232)
出售物業、廠房及設備項目 虧損／(收益)		37	57	(168)	(78)	(38)
出售使用權資產項目收益	6	—	—	(48)	(48)	—
已確認／(已撥回)金融資產 減值虧損	18/19 /20	160	(114)	465	(479)	1,961
[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
僱員福利開支(包括附註9的 董事及 最高行政人員薪酬)：						
— 工資及薪金		6,392	9,590	20,342	8,533	9,746
— 退休金計劃供款及社會 福利		417	1,322	2,539	1,200	1,350

\* 已提供服務成本不包括物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊及無形資產攤銷。

### 8. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
貸款及借款利息	1,938	2,262	2,349	1,087	1,835
租賃負債利息	31	28	13	6	26
	<u>1,969</u>	<u>2,290</u>	<u>2,362</u>	<u>1,093</u>	<u>1,861</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 9. 董事及最高行政人員薪酬

孫濤先生、季黎俊先生及蔣燕秋先生於二零二三年五月二十六日獲調任為 貴公司執行董事。虞逸華女士於二零二三年五月二十六日獲委任為 貴公司執行董事。於二零二三年五月二十六日，趙竑女士、崔琦先生及葉滿林先生獲建議委任為獨立非執行董事，其委任將於[編纂]及股份於聯交所開始買賣時生效。

若干董事就其獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司董事而從該等附屬公司收取薪酬。有關附屬公司財務報表所列賬的該等董事各自的薪酬載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)			(人民幣千元)	
	(未經審核)				
袍金	—	—	—	—	—
薪金、津貼及實物福利	1,017	3,750	6,251	2,867	2,761
退休金計劃供款	114	269	377	189	199
	<u>1,131</u>	<u>4,019</u>	<u>6,628</u>	<u>3,056</u>	<u>2,960</u>

#### (A) 獨立非執行董事

於有關期間，概無應付獨立非執行董事的酬金。

#### (B) 執行董事

	截至二零二零年十二月三十一日止年度		
	薪金、津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	總計
	(人民幣千元)		
<b>執行董事：</b>			
孫濤先生	164	29	193
虞逸華女士	191	18	209
季黎俊先生	189	30	219
蔣燕秋先生	473	37	510
	<u>1,017</u>	<u>114</u>	<u>1,131</u>



附錄一

會計師報告

	截至二零二一年十二月三十一日止年度		
	薪金、津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
<b>執行董事：</b>			
孫濤先生	1,765	55	1,820
虞逸華女士	288	64	352
季黎俊先生	507	63	570
蔣燕秋先生	1,190	87	1,277
	<u>3,750</u>	<u>269</u>	<u>4,019</u>
	截至二零二二年十二月三十一日止年度		
	薪金、津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
<b>執行董事：</b>			
孫濤先生	3,942	96	4,038
虞逸華女士	349	89	438
季黎俊先生	515	96	611
蔣燕秋先生	1,445	96	1,541
	<u>6,251</u>	<u>377</u>	<u>6,628</u>
	截至二零二二年六月三十日止六個月 (未經審核)		
	薪金、津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
<b>執行董事：</b>			
孫濤先生	1,900	48	1,948
虞逸華女士	173	45	218
季黎俊先生	254	48	302
蔣燕秋先生	540	48	588
	<u>2,867</u>	<u>189</u>	<u>3,056</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零二三年六月三十日止六個月		
	薪金、津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
執行董事：			
孫濤先生	1,700	50	1,750
虞逸華女士	183	49	232
季黎俊先生	374	50	424
蔣燕秋先生	504	50	554
	<u>2,761</u>	<u>199</u>	<u>2,960</u>

### 10. 五名最高薪酬僱員

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月，五名最高薪酬僱員分別包括1名、3名、2名、2名及3名董事，其薪酬詳情載於上文附註9。並非貴公司董事或最高行政人員的餘下4名、2名、3名、3名及2名最高薪酬僱員的詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
薪金、津貼及實物福利	1,083	716	4,712	1,437	1,132
退休金計劃供款	66	161	275	141	109
	<u>1,149</u>	<u>877</u>	<u>4,987</u>	<u>1,578</u>	<u>1,241</u>

薪酬屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年 (未經審核)	二零二三年
零至1,000,000港元	4	2	1	3	2
1,000,001港元至2,000,000港元	—	—	1	—	—
2,000,001港元至3,000,000港元	—	—	—	—	—
3,000,001港元至4,000,000港元	—	—	1	—	—
	<u>4</u>	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

### 11. 所得稅

貴集團須就貴集團成員公司所在及經營的司法權區所產生或賺取的溢利，按實體基準繳納所得稅。

貴公司根據開曼群島公司法於開曼群島公司註冊成立為獲豁免有限公司，故毋須繳納所得稅。

## 附錄一

## 會計師報告

由於 貴集團於有關期間概無於香港產生或賺取應課稅溢利，故概無就香港利得稅計提撥備。

根據《中國企業所得稅法》及有關條例（「企業所得稅法」）， 貴公司於中國內地經營的附屬公司須就其各自的應課稅收入按25%稅率繳納所得稅。

根據於二零一九年頒佈的企業所得稅法及相關法規，符合資格為小型微利企業的實體可享有5%（對低於人民幣1,000,000元的應課稅收入而言）或10%（對介乎人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元的應課稅收入而言）的優惠所得稅稅率。截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二三年六月三十日止六個月，青島雲睿天信息技術有限公司、無錫市顯凱信息技術有限公司、上海驍江信息技術有限公司及Wuxi Lingjing Cloud Co., Ltd符合資格獲認定為小型微利企業，可享有介乎5%至10%的優惠所得稅稅率。截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止年度，江蘇意如信息科技有限公司可享有介乎5%至10%的優惠所得稅稅率，而截至二零二三年六月三十日止六個月，山東典雅信息技術有限公司可享有介乎5%至10%的優惠所得稅稅率。

江蘇雲工場信息技術有限公司（「雲工場」）於二零一八年及二零二一年獲認證為「高新技術企業」（「高新技術企業」），該等認證的每次有效期為三年。於有關期間，雲工場可享有優惠所得稅稅率15%。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
即期	3,870	1,936	164	254	1,858
遞延(附註17)	316	112	(535)	(64)	27
年/期內稅項開支總額	<u>4,186</u>	<u>2,048</u>	<u>(371)</u>	<u>190</u>	<u>1,885</u>

按 貴公司及其大部分附屬公司所在司法權區的法定稅率計算的除稅前溢利適用的所得稅開支與按各有關期間實際所得稅稅率計算的所得稅開支的對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
除稅前溢利	29,571	14,733	7,663	5,200	15,071
按法定稅率計算的稅項	7,393	3,683	1,916	1,300	3,768
地方機關頒佈的較低稅率	(2,379)	(1,280)	(826)	(501)	(1,614)
研發開支加計扣除	(1,164)	(1,590)	(2,627)	(1,262)	(1,282)
未確認稅項虧損及可扣稅暫時差額	—	7	65	31	90
不可扣稅開支	336	1,228	1,101	622	926
動用過往期間可扣稅虧損	—	—	—	—	(3)
按 貴集團實際稅率計算的稅項 開支/(抵免)	<u>4,186</u>	<u>2,048</u>	<u>(371)</u>	<u>190</u>	<u>1,885</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 12. 股息

貴公司概無就有關期間及截至二零二二年六月三十日止六個月宣派及派付股息。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月，江蘇雲工場信息技術有限公司於 貴集團註冊成立日期前向當時股東作出的分派金額分別為人民幣10,000,000元、人民幣2,000,000元、零、零及人民幣30,000,000元。

### 13. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

誠如過往財務資料附註2.1所披露，由於重組及 貴集團於有關期間及截至二零二二年六月三十日止六個月業績的呈列基準， 貴公司於二零二三年三月二十八日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。

由於 貴公司發行的100萬股每股面值為0.00001美元的普通股於重組後尚未支付，就本報告而言，納入每股盈利資料並無意義，故並未呈列每股盈利資料。

### 14. 物業、廠房及設備

二零二零年十二月三十一日

	樓宇	租賃物業裝修	電子設備	傢具及裝置	汽車	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於二零二零年一月一日：						
成本	—	322	2,592	266	883	4,063
累計折舊	—	(270)	(1,700)	(128)	(295)	(2,393)
賬面淨值	—	52	892	138	588	1,670
於二零二零年一月一日						
(扣除累計折舊)	—	52	892	138	588	1,670
添置	—	—	236	16	1,510	1,762
出售	—	—	(8)	—	(175)	(183)
年內計提折舊	—	(52)	(529)	(50)	(296)	(927)
於二零二零年十二月三十一日						
(扣除累計折舊)	—	—	591	104	1,627	2,322
於二零二零年十二月三十一日：						
成本	—	278	2,765	282	1,823	5,148
累計折舊	—	(278)	(2,174)	(178)	(196)	(2,826)
賬面淨值	—	—	591	104	1,627	2,322

附錄一

會計師報告

二零二一年十二月三十一日

	樓宇 (人民幣千元)	租賃物業裝修 (人民幣千元)	電子設備 (人民幣千元)	傢具及裝置 (人民幣千元)	汽車 (人民幣千元)	總計 (人民幣千元)
於二零二一年一月一日：						
成本	—	278	2,765	282	1,823	5,148
累計折舊	—	(278)	(2,174)	(178)	(196)	(2,826)
賬面淨值	—	—	591	104	1,627	2,322
於二零二一年一月一日 (扣除累計折舊)	—	—	591	104	1,627	2,322
添置	10,583	—	296	19	373	11,271
出售	—	—	(119)	(1)	—	(120)
年內計提折舊	—	—	(392)	(55)	(518)	(965)
於二零二一年十二月三十一日 (扣除累計折舊)	10,583	—	376	67	1,482	12,508
於二零二一年十二月三十一日：						
成本	10,583	—	1,430	158	2,196	14,367
累計折舊	—	—	(1,054)	(91)	(714)	(1,859)
賬面淨值	10,583	—	376	67	1,482	12,508

二零二二年十二月三十一日

	樓宇 (人民幣千元)	租賃物業裝修 (人民幣千元)	電子設備 (人民幣千元)	傢具及裝置 (人民幣千元)	汽車 (人民幣千元)	總計 (人民幣千元)
於二零二二年一月一日：						
成本	10,583	—	1,430	158	2,196	14,367
累計折舊	—	—	(1,054)	(91)	(714)	(1,859)
賬面淨值	10,583	—	376	67	1,482	12,508
於二零二二年一月一日 (扣除累計折舊)	10,583	—	376	67	1,482	12,508
添置	—	—	210	130	4,032	4,372
出售	—	—	(5)	—	(938)	(943)
年內計提折舊	(542)	—	(240)	(44)	(877)	(1,703)
於二零二二年十二月三十一日 (扣除累計折舊)	10,041	—	341	153	3,699	14,234
於二零二二年十二月三十一日：						
成本	10,583	—	767	288	4,474	16,112
累計折舊	(542)	—	(426)	(135)	(775)	(1,878)
賬面淨值	10,041	—	341	153	3,699	14,234

附錄一

會計師報告

二零二三年六月三十日

	樓宇	租賃物業裝修	電子設備	傢具及裝置	汽車	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於二零二三年一月一日：						
成本	10,583	—	767	288	4,474	16,112
累計折舊	(542)	—	(426)	(135)	(775)	(1,878)
賬面淨值	<u>10,041</u>	<u>—</u>	<u>341</u>	<u>153</u>	<u>3,699</u>	<u>14,234</u>
於二零二三年一月一日						
(扣除累計折舊)	10,041	—	341	153	3,699	14,234
添置	—	165	5,376	8	684	6,233
出售	—	—	—	—	(74)	(74)
期內計提折舊	(272)	—	(281)	(26)	(562)	(1,141)
於二零二三年六月三十日						
(扣除累計折舊)	<u>9,769</u>	<u>165</u>	<u>5,436</u>	<u>135</u>	<u>3,747</u>	<u>19,252</u>
於二零二三年六月三十日：						
成本	10,583	165	6,144	296	4,922	22,110
累計折舊	(814)	—	(708)	(161)	(1,175)	(2,858)
賬面淨值	<u>9,769</u>	<u>165</u>	<u>5,436</u>	<u>135</u>	<u>3,747</u>	<u>19,252</u>

附錄一

會計師報告

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其運營所用辦公場所訂有租賃合約。辦公場所租賃通常租期為24至36個月。

(a) 使用權資產

於各有關期間 貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

辦公場所	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)			
年／期初賬面值	252	587	184	215
添置	668	—	369	1,561
出售	—	—	(161)	—
年／期內計提折舊	(333)	(403)	(177)	(223)
年／期末賬面值	<u>587</u>	<u>184</u>	<u>215</u>	<u>1,553</u>

(b) 租賃負債

於各有關期間的租賃負債賬面值及變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)			
年／期初賬面值	299	618	—	192
添置	668	—	369	1,561
年／期內利息	31	28	13	26
年／期內款項	(380)	(646)	(190)	(360)
年／期末賬面值	<u>618</u>	<u>—</u>	<u>192</u>	<u>1,419</u>
分析為：				
即期部分	618	—	192	728
非即期部分	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>691</u>

附錄一

會計師報告

(c) 於損益確認有關租賃的金額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
租賃負債利息	31	28	13	6	26
使用權資產折舊開支	333	403	177	85	223
短期租賃相關開支(附註7)	139	96	263	120	38
於損益確認的總額	<u>503</u>	<u>527</u>	<u>453</u>	<u>211</u>	<u>287</u>

租賃負債的到期分析於過往財務資料附註34披露。

16. 其他無形資產

二零二零年十二月三十一日

	軟件 (人民幣千元)
於二零二零年一月一日：	
成本	433
累計攤銷	<u>(387)</u>
賬面淨值	<u>46</u>
於二零二零年一月一日，扣除累計攤銷	46
添置	17
年內計提攤銷	<u>(49)</u>
於二零二零年十二月三十一日，扣除累計攤銷	<u>14</u>
於二零二零年十二月三十一日：	
成本	450
累計攤銷	<u>(436)</u>
賬面淨值	<u>14</u>



附錄一

會計師報告

二零二一年十二月三十一日

	<u>軟件</u> (人民幣千元)
於二零二一年一月一日：	
成本	450
累計攤銷	<u>(436)</u>
賬面淨值	<u>14</u>
於二零二一年一月一日，扣除累計攤銷	14
添置	31
年內計提攤銷	<u>(13)</u>
於二零二一年十二月三十一日，扣除累計攤銷	<u>32</u>
於二零二一年十二月三十一日：	
成本	481
累計攤銷	<u>(449)</u>
賬面淨值	<u>32</u>

二零二二年十二月三十一日

	<u>軟件</u> (人民幣千元)
於二零二二年一月一日：	
成本	481
累計攤銷	<u>(449)</u>
賬面淨值	<u>32</u>
於二零二二年一月一日，扣除累計攤銷	32
添置	354
年內計提攤銷	<u>(78)</u>
於二零二二年十二月三十一日，扣除累計攤銷	<u>308</u>
於二零二二年十二月三十一日：	
成本	835
累計攤銷	<u>(527)</u>
賬面淨值	<u>308</u>

附錄一

會計師報告

二零二三年六月三十日

	<u>軟件</u> (人民幣千元)
於二零二三年一月一日：	
成本	835
累計折舊	<u>(527)</u>
賬面淨值	<u>308</u>
於二零二三年一月一日，扣除累計攤銷	308
添置	53
期內計提攤銷	<u>(94)</u>
於二零二三年六月三十日，扣除累計攤銷	<u>267</u>
於二零二三年六月三十日：	
成本	888
累計折舊	<u>(621)</u>
賬面淨值	<u>267</u>

附錄一

會計師報告

17. 遞延稅項

於各有關期間遞延稅項資產及負債的變動如下：

遞延稅項資產

	可用於抵銷				總計 (人民幣千元)
	租賃負債 (人民幣千元)	金融資產減值 (人民幣千元)	未來溢利的虧損 (人民幣千元)	未付僱員福利 (人民幣千元)	
於二零二零年一月一日：	45	279	667	107	1,098
年內計入／(扣自)損益的遞延稅項 (附註11)	48	19	(365)	32	(266)
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	93	298	302	139	832
年內計入／(扣自)損益的遞延稅項 (附註11)	(93)	(23)	(125)	69	(172)
於二零二一年十二月三十一日及 二零二二年一月一日	—	275	177	208	660
年內計入損益的遞延稅項 (附註11)	29	60	229	221	539
於二零二二年十二月三十一日及 二零二三年一月一日	29	335	406	429	1,199
期內計入損益的遞延稅項(附註11)	150	270	(315)	45	150
於二零二三年六月三十日：	179	605	91	474	1,349

遞延稅項負債

	使用權資產 (人民幣千元)
於二零二零年一月一日：	38
年內自損益扣除的遞延稅項(附註11)	50
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日	88
年內計入損益的遞延稅項(附註11)	(60)
於二零二一年十二月三十一日及二零二二年一月一日	28
年內自損益扣除的遞延稅項(附註11)	4
於二零二二年十二月三十一日及二零二三年一月一日	32
期內自損益扣除的遞延稅項(附註11)	177
於二零二三年六月三十日：	209

附錄一

會計師報告

就呈報而言，於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日，若干遞延稅項資產及負債人民幣88,000元、人民幣28,000元、人民幣32,000元及人民幣209,000元已分別於綜合財務狀況表抵銷。以下為遞延稅項結餘就財務報告用途的分析：

	截至十二月三十一日止年度			截至
				六月三十日止
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	六個月
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值	744	632	1,167	1,140

根據企業所得稅法，於中國內地成立的外商投資企業向外國投資者宣派股息，須繳納10%的預扣稅。此規定自二零零八年一月一日起生效，適用於二零零七年十二月三十一日之後的盈利。倘中國內地與外國投資者所屬司法權區訂有稅收協定，則可申請較低的預扣稅率。就貴集團而言，適用稅率為10%。因此，貴集團須就自二零零八年一月一日起產生的盈利，就該等於中國內地成立的附屬公司分派的股息繳納預扣稅。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月，概無就於中國內地成立的貴公司及貴集團附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利應付預扣稅確認遞延稅項。於各有關期間末，貴公司董事基於貴集團的業務及擴展計劃估計，中國附屬公司的部分保留盈利將留在中國內地，用於日後的營運及投資。董事認為，該等附屬公司於可見未來不大可能分派有關盈利。於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日以及截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月，與於中國內地未匯出盈利相關且未確認遞延稅項負債的暫時差總額合共分別約為人民幣12,970,000元、人民幣22,399,000元及人民幣29,394,000元、人民幣27,409,000元及人民幣12,293,000元。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年十二月三十一日以及截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月，與稅項虧損有關且未確認的遞延稅項資產分別為零、人民幣7,000元、人民幣65,000元、人民幣31,000元及人民幣90,000元。

18. 其他非流動資產

	截至
	二零二三年
	六月三十日止
	六個月
	(人民幣千元)
長期應收款項	19,086
減：減值	(136)
於期末	18,950

附錄一

會計師報告

其他非流動資產的減值虧損撥備變動如下：

	截至 二零二三年 六月三十日止 六個月 (人民幣千元)
於期初	—
已確認減值虧損	136
於期末	<u>136</u>

19. 貿易應收款項

	截至十二月三十一日止年度			截至 六月三十日止 六個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
貿易應收款項	83,535	99,340	117,309	184,303
減值	<u>(1,869)</u>	<u>(1,759)</u>	<u>(2,243)</u>	<u>(4,025)</u>
於年／期末	<u>81,666</u>	<u>97,581</u>	<u>115,066</u>	<u>180,278</u>

貴集團與其客戶的貿易條款以信貸為主，惟IDC解決方案的小型客戶除外，其一般需要預付款項。主要客戶的信貸期一般為收取發票後10至60天。貴集團力求對其未償還應收款項保持嚴格控制，並設立信貸控制部門以降低信貸風險。高級管理人員定期檢討逾期結餘。於各有關期間末，貴集團有若干信貸風險集中度，貴集團貿易應收款項的20%、30%、37%、50%以及66%、77%、81%、89%分別為應收貴集團最大客戶及五大客戶。貴集團對其貿易應收款項結餘不持有任何抵押品或其他信貸增級工具。貿易應收款項為不計息。

於[●]，貴集團賬面淨值分別約人民幣24,556,000元、人民幣26,831,000元、人民幣20,650,000元及人民幣8,530,000元的若干貿易應收款項已予抵押，以擔保貴集團獲授的一般銀行融資(附註25)。

於報告期末，按記錄日期並扣除虧損撥備的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 六月三十日止 六個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
一年以內	81,666	95,498	114,616	180,202
一至兩年	—	2,083	450	76
	<u>81,666</u>	<u>97,581</u>	<u>115,066</u>	<u>180,278</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項減值的虧損撥備變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 六月三十日止 六個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於年／期初	1,611	1,869	1,759	2,243
已確認／(已撥回)減值虧損	292	(110)	484	1,782
因無法收回而撇銷的款項	(34)	—	—	—
於年／期末	<u>1,869</u>	<u>1,759</u>	<u>2,243</u>	<u>4,025</u>

貴集團於各有關期間末採用估計虧損率進行減值分析，以計量預期信貸虧損。估計虧損率乃基於債務預期年期內的過往可觀察違約率及外部機構對各特定客戶的信貸評級以及外部機構對不同信貸評級的違約及回收數據的研究，並就無需付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料(如反映債務人經營所在行業的整體經濟狀況的中國預測經濟增長率)進行調整。該計算反映概率加權結果以及於各有關期間末可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及有據資料。

貴集團採用國際財務報告準則第9號規定的簡化方法計提預期信貸虧損，該方法允許對所有貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。

下表為有關使用估計虧損率的 貴集團貿易應收款項的信貸風險資料：

於二零二零年十二月三十一日：

	貿易應收款項賬齡			
	一年以內	一至兩年	兩至三年	總計
預期信貸虧損率	2.24%	—	—	2.24%
賬面總值	83,535	—	—	83,535
預期信貸虧損	1,869	—	—	1,869

於二零二一年十二月三十一日：

	貿易應收款項賬齡			
	一年以內	一至兩年	兩至三年	總計
預期信貸虧損率	1.74%	3.12%	—	1.77%
賬面總值	97,190	2,150	—	99,340
預期信貸虧損	1,692	67	—	1,759

附錄一

會計師報告

於二零二二年十二月三十一日：

	貿易應收款項賬齡			總計
	一年內	一至兩年	兩至三年	
預期信貸虧損率	1.91%	3.23%	—	1.91%
賬面總值	116,844	465	—	117,309
預期信貸虧損	2,228	15	—	2,243

於二零二三年六月三十日：

	貿易應收款項賬齡			總計
	一年內	一至兩年	兩至三年	
預期信貸虧損率	1.98%	3.80%	100.00%	2.18%
賬面總值	183,837	79	387	184,303
預期信貸虧損	3,641	3	387	4,025

20. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
其他應收款項	290	—	—	5,852
增值稅	989	2,461	2,619	—
按金	156	1,301	204	259
預付款項	900	3,823	12,922	35,490
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	114	229	159	182
	<u>2,449</u>	<u>10,343</u>	<u>19,780</u>	<u>47,401</u>
減：減值	<u>(26)</u>	<u>(22)</u>	<u>(3)</u>	<u>(46)</u>
	<u>2,423</u>	<u>10,321</u>	<u>19,777</u>	<u>47,355</u>

截至二零二三年六月三十日，除其他應收款項外，預付款項、其他應收款項及其他資產為無抵押、免息且無固定還款期限。

## 附錄一

## 會計師報告

應收款項減值撥備變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至
				六月三十日止
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	六個月
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	二零二三年
				(人民幣千元)
於年／期初	158	26	22	3
(已撥回)／已確認減值虧損	(132)	(4)	(19)	43
於年／期末	<u>26</u>	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>46</u>

貴集團於各有關期間末採用估計虧損率進行減值分析，以計量預期信貸虧損。於各有關期間末，計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產尚未逾期，且概無資料表明該等金融資產自初始確認以來的信貸風險顯著增加，因此 貴集團採用12個月預期信貸虧損法評估預期信貸虧損。

### 21. 現金及現金等價物

	截至十二月三十一日止年度			截至
				六月三十日止
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	六個月
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	二零二三年
				(人民幣千元)
現金及銀行結餘	<u>897</u>	<u>47,006</u>	<u>77,986</u>	<u>61,251</u>

所有現金及銀行結餘均以人民幣計值。

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，但根據中國內地的外匯管理條例和結匯、售匯及付匯管理規定， 貴集團可通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

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

### 22. 貿易應付款項

於各有關期間末，貿易應付款項根據記錄日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
一年內	77,994	151,915	171,055	146,524
一至兩年	<u>2,294</u>	<u>16</u>	<u>248</u>	<u>118</u>
	<u>80,288</u>	<u>151,931</u>	<u>171,303</u>	<u>146,642</u>

貿易應付款項為免息且一般於90至150日內結算。



## 附錄一

## 會計師報告

### 23. 其他應付款項及應計費用

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
其他應付稅項	4,672	5,130	10,724	7,230
應付薪金及福利	1,870	3,177	7,772	5,531
其他應付款項	2,000	7,037	6,425	9,367
	<u>8,542</u>	<u>15,344</u>	<u>24,921</u>	<u>22,128</u>

其他應付款項為無抵押、免息及須按要求償還。

### 24. 合同負債

貴集團確認以下收益相關合同負債：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
合同負債	<u>2,212</u>	<u>133</u>	<u>1,849</u>	<u>98</u>

貴集團的合同負債主要來自客戶於未獲提供服務時所作出的預付款項。

於有關期間末，預期確認收益時間如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
預期於一年內達成	<u>2,212</u>	<u>133</u>	<u>1,849</u>	<u>98</u>

### 25. 計息銀行及其他借款

	二零二零年十二月三十一日			二零二一年十二月三十一日			二零二二年十二月三十一日			二零二三年六月三十日		
	實際利率	到期年份	人民幣千元	實際利率	到期年份	人民幣千元	實際利率	到期年份	人民幣千元	實際利率	到期年份	人民幣千元
即期												
銀行借款—有抵押	3.80%-4.55%	二零二一年	42,713	3.90%-4.85%	二零二二年	42,083	3.80%-4.50%	二零二三年	67,013	3.25%-3.90%	二零二四年	22,021
銀行借款—無抵押	—	—	—	—	—	—	—	—	—	3.30%-4.50%	二零二四年	80,080
其他借款—有抵押	8.64%-12.60%	二零二一年	4,836	—	—	—	—	—	—	—	—	—
總計			<u>47,549</u>			<u>42,083</u>			<u>67,013</u>			<u>102,101</u>

附錄一

會計師報告

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
分析為：				
應償還銀行借款：				
1年內	42,713	42,083	67,013	102,101
應償還其他借款：				
1年內	4,836	—	—	—
	<u>47,549</u>	<u>42,083</u>	<u>67,013</u>	<u>102,101</u>

貴集團的借款以人民幣計值。

貴集團的全部借款利息固定。

貴集團的若干銀行借款以下列資產質押作抵押，於各有關期間末的賬面淨值如下：

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至
		二零二零年	二零二一年	二零二二年	六月三十日止 六個月
		(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
貿易應收款項	19	<u>24,556</u>	<u>26,831</u>	<u>20,650</u>	<u>8,530</u>

貴集團的銀行借款以專利權質押作抵押，於各有關期間末賬面淨值為零。

於二零二零年十二月三十一日，Qiu Yaya女士及控股股東孫濤先生為貴集團最高達人民幣49,500,000元的若干銀行借款提供擔保。

於二零二一年十二月三十一日，付超先生為貴集團最高達人民幣10,000,000元的若干銀行借款提供擔保。

於二零二一年及二零二二年十二月三十一日，控股股東孫濤先生分別為貴集團最高達人民幣45,000,000元及人民幣55,000,000元的若干銀行借款提供擔保。

於二零二零年十二月三十一日，控股股東孫濤先生為貴集團最高達人民幣3,000,000元的若干其他借款提供擔保。

於二零二零年十二月三十一日，付超先生為貴集團最高達人民幣5,000,000元的若干其他借款提供擔保。

## 附錄一

## 會計師報告

### 26. 股本

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣元)	(人民幣元)	(人民幣元)
已發行			
1,000,000股(二零二一年及二零二二年 十二月三十一日：100股)普通股	64	64	64

貴公司股本變動概述如下：

	已發行股份數目	股本 (人民幣元)
於二零二一年十二月十日(註冊成立之日)(附註(a))	100	64
於二零二一年及二零二二年十二月三十一日	100	64
股份拆細(附註(b))	999,900	—
於二零二三年六月三十日	1,000,000	64

附註：

- (a) 於二零二一年十二月十日，貴公司在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為50,000美元，分為500,000股每股面值0.1美元的普通股。於註冊成立日期，合共100股股份按面值(金額為10美元)發行。由於貴公司於二零二零年十二月三十一日尚未註冊成立，故並未呈列於該等日期的法定及已發行資本。
- (b) 於二零二三年三月九日，根據當時股東通過的書面決議案，貴公司股本中面值為0.1美元的已發行及未發行股份各自拆細為10,000股每股面值0.00001美元的股份。因此，貴公司的法定股本應為50,000美元，分為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的股份。

### 27. 儲備

貴集團截至二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日止年度、截至二零二二年六月三十日(未經審核)及二零二三年六月三十日止六個月的儲備金額及其變動呈列於綜合權益變動表內。

#### 法定盈餘儲備

根據中國公司法及於中國成立的附屬公司組織章程細則的規定，貴集團須按除稅後純利的10%(為根據中國公認會計原則釐定)提取法定盈餘儲備，此乃根據中國公認會計原則釐定，直至儲備結餘達至其註冊資本的50%為止。受相關中國法規及貴集團組織章程細則所載若干限制的規限，法定盈餘儲備可用於抵銷虧損或轉換為增加股本，惟轉換後法定盈餘儲備結餘不得少於貴集團註冊資本的25%。該儲備不得用於其設立目的以外的用途，且不得作為現金股息分派。

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併儲備

合併儲備指 貴公司已發行股份的面值與根據集團重組所收購中國附屬公司已繳足註冊資本及股份溢價總額之間的差額。 貴集團截至二零二零年一月一日的合併儲備指 貴集團附屬公司當時權益持有人的出資。

於二零二三年四月三日，Hainan Yunzhi Huifu Venture Capital Partnership與 貴公司、控股股東及無錫靈境雲信息技術有限公司達成協議。Hainan Yunzhi Huifu Venture Capital Partnership於無錫靈境雲信息技術有限公司投資人民幣25,000,000元，佔投資後股份的1.39%。人民幣24,538,000元於合併儲備確認，餘下人民幣462,000元於非控股權益確認。

### 28. 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

於有關期間， 貴集團截至[●]止年度及截至二零二三年六月三十日止六個月與用作辦公樓宇的租賃安排相關的使用權資產及租賃負債非現金添置分別為人民幣668,000元、零、人民幣369,000元及人民幣1,561,000元。

#### (b) 融資活動所產生負債的變動

	計息銀行及 其他借款	應付關聯方款項	租賃負債	融資活動 所產生負債總額
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於二零二零年一月一日	23,413	9,511	299	33,223
融資活動(所用)/所得現金流量	24,106	(7,264)	(380)	16,462
新經營租賃	—	—	668	668
應計利息	30	—	31	61
於二零二零年十二月三十一日	47,549	2,247	618	50,414
融資活動所用現金流量	(5,489)	(2,247)	(646)	(8,382)
應計利息	23	—	28	51
於二零二一年十二月三十一日	42,083	—	—	42,083
融資活動(所用)/所得現金流量	25,000	—	(190)	24,810
新經營租賃	—	—	369	369
應計/(應計費用撥回)利息	(70)	—	13	(57)
於二零二二年十二月三十一日	67,013	—	192	67,205
融資活動(所用)/所得現金流量	35,000	—	(360)	34,640
新經營租賃	—	—	1,561	1,561
應計利息	88	—	26	114
於二零二三年六月三十日	102,101	—	1,419	103,520

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
於經營活動範圍內	114	109	105	35	12
於融資活動範圍內	380	646	190	95	360
	<u>494</u>	<u>755</u>	<u>295</u>	<u>130</u>	<u>372</u>

### 29. 承擔

於[●]，貴集團或貴公司概無任何重大承擔。

### 30. 或然負債

於二零一五年九月二十五日，孫濤先生簽署承諾，據此彼向Z公司作出承諾，詳情載列於[編纂]「與控股股東的關係」一節「孫氏承諾」一段。管理層及中國法律顧問認為，孫濤先生投資及運營貴集團的IDC解決方案服務將不會被視為違反「孫氏承諾」。倘Z公司提起訴訟，指控孫濤先生違反「孫氏承諾」，法庭作出有利於Z公司的裁決的可能性較低。同時管理層及中國法律顧問認為，可能性極低的違約指控一旦發生，將不會對貴集團業務的運營、發展及擴張或孫濤先生造成重大不利影響。截至二零二三年六月三十日，並無有關該事件的法律訴訟。

### 31. 關聯方交易

除過往財務資料其他部分詳述的交易及結餘外，貴集團於有關期間與關聯方有以下重大交易：

#### (a) 關聯方名稱及關係

關聯方名稱	與 貴集團的關係
孫濤先生	控股股東兼高級管理層
蔣燕秋先生	貴公司高級管理層兼主要管理人員
季黎俊先生	貴公司高級管理層兼主要管理人員
虞逸華女士	貴公司高級管理層兼主要管理人員
蔡羽軒先生 (附註(i))	貴公司主要管理人員
周新女士	貴公司主要管理人員
付超先生 (附註(ii))	貴公司主要管理人員
朱文濤先生	貴公司主要管理人員
江蘇瀚舉投資有限公司 (「江蘇瀚舉投資有限公司」)	控股股東控制的公司

(i) 蔡羽軒先生於二零二二年十二月自 貴集團辭任，且辭任後不再為關聯方。

(ii) 付超先生於二零二二年八月自 貴集團辭任，且辭任後不再為關聯方。

附錄一

會計師報告

(b) 除該等財務報表其他部分詳述的交易外，貴集團於有關期間與關聯方有以下交易：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元) (未經審核)	二零二三年 (人民幣千元)
關聯方墊款：					
控股股東控制的公司	10,000	—	—	—	—
控股股東	77,509	22,166	—	—	—
貴公司主要管理層人員	—	—	1,500	1,500	—
	<u>87,509</u>	<u>22,166</u>	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>	<u>—</u>
關聯方還款：					
控股股東	—	—	—	—	84,251
向關聯方墊款：					
控股股東	<u>107,820</u>	<u>21,986</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>—</u>
關聯方償還墊款：					
控股股東控制的公司	17,264	2,247	—	—	—
貴公司主要管理層人員	—	—	1,500	—	—
	<u>17,264</u>	<u>2,247</u>	<u>1,500</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

該等交易為免息，且並無固定還款期限。

(c) 與關聯方的其他交易

於[●]，控股股東及貴集團主要管理層人員對為貴集團分別達人民幣57,500,000元、人民幣55,000,000元、人民幣55,000,000元及零的銀行及其他借款提供擔保。

(d) 與關聯方的未償還結餘

	截至十二月三十一日止年度			截至 六月三十日止 六個月
	二零二零年 (人民幣千元)	二零二一年 (人民幣千元)	二零二二年 (人民幣千元)	二零二三年 (人民幣千元)
應收關聯方 非貿易相關：				
控股股東	<u>84,411</u>	<u>84,231</u>	<u>84,251</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	(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)
應付關聯方					
非貿易相關：					
控股股東控制的公司	2,247	—	—	—	—

與關聯方的未償還結餘為無抵押、免息，且並無固定還款期限。

截至二零二三年五月三十日，應收關聯方款項結餘人民幣84.3百萬元已悉數結清。

(e) 貴集團主要管理層人員酬金

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二二年	二零二三年
	(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)
短期僱員福利	1,706	4,657	10,888	4,280	3,646
退休金計劃供款	201	481	687	358	297
已付主要管理層人員酬金總額	1,907	5,138	11,575	4,638	3,943

有關董事及最高行政人員酬金的進一步詳情載於財務報表附註9。

32. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末各類金融工具的眼面值如下：

二零二零年十二月三十一日

金融資產

	按攤銷成本計量的金融資產 (人民幣千元)
貿易應收款項(附註19)	81,666
計入預付款項及其他應收款項的金融資產	420
應收關聯方款項(附註31)	84,411
現金及現金等價物(附註21)	897
	<u>167,394</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 金融負債

	按攤銷成本計量 的金融負債 (人民幣千元)
貿易應付款項(附註22)	80,288
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	2,000
應付關聯方款項(附註31)	2,247
計息銀行及其他借款(附註25)	47,549
	<u>132,084</u>

二零二一年十二月三十一日

### 金融資產

	按攤銷成本計量 的金融資產 (人民幣千元)
貿易應收款項(附註19)	97,581
計入預付款項及其他應收款項的金融資產	1,279
應收關聯方款項(附註31)	84,231
現金及現金等價物(附註21)	47,006
	<u>230,097</u>

### 金融負債

	按攤銷成本計量 的金融負債 (人民幣千元)
貿易應付款項(附註22)	151,931
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	7,037
計息銀行及其他借款(附註25)	42,083
	<u>201,051</u>

## 附錄一

## 會計師報告

二零二二年十二月三十一日

### 金融資產

	按攤銷成本計量 的金融資產 (人民幣千元)
貿易應收款項(附註19)	115,066
計入預付款項及其他應收款項的金融資產	201
應收關聯方款項(附註31)	84,251
現金及現金等價物(附註21)	77,986
	<u>277,504</u>

### 金融負債

	按攤銷成本計量 的金融負債 (人民幣千元)
貿易應付款項(附註22)	171,303
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	6,425
計息銀行及其他借款(附註25)	67,013
	<u>244,741</u>

二零二三年六月三十日

### 金融資產

	按攤銷成本計量 的金融資產 (人民幣千元)
貿易應收款項(附註19)	180,278
計入預付款項及其他應收款項的金融資產(附註20)	6,065
現金及現金等價物(附註21)	61,251
計入其他非流動資產的金融資產(附註18)	18,950
	<u>266,544</u>

### 金融負債

	按攤銷成本計量 的金融負債 (人民幣千元)
貿易應付款項(附註22)	146,642
計入其他應付款項及應計費用的金融負債(附註23)	9,367
計息銀行及其他借款(附註25)	<u>102,101</u>
	<u>258,110</u>

### 33. 金融工具的公平值及公平值層級

管理層評估認為，現金及現金等價物、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收關聯方款項、貿易應收款項、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債以及應付關聯方款項的公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

金融資產及負債的公平值按自願交易方(強迫或清盤出售者除外)當前交易中該工具的可交換金額入賬。

### 34. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具主要包括現金及現金等價物、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債，均直接源自其營運。貴集團亦有計息銀行及其他借款以及租賃負債等其他金融資產及負債。該等金融工具的主要目的在於支持貴集團的營運。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團通常採用保守的風險管理策略。董事會檢討並同意管理各項有關風險的政策，該等政策概述如下：

#### (a) 利率風險

貴集團並無浮動利率的長期債務責任。貴集團並無使用衍生金融工具對沖利率風險。

#### (b) 信貸風險

貴集團僅與主要從事互聯網及技術行業的獲認可及信譽卓著的第三方進行交易。貴集團的政策為所有有意以信貸條款進行買賣的客戶均須接受信貸審核程序。此外，貴集團持續監控應收款項餘額及集中度。

貴集團其他金融資產(包括現金及現金等價物以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產)的信貸風險來自對手方違約，而最高風險相等於該等工具的賬面值。有關貴集團因其他非流動資產、貿易應收款項以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產產生的信貸風險的進一步量化數據分別於財務報表附註18、19及20披露。

附錄一

會計師報告

貴集團按外部信貸評級劃分的貿易應收款項資料如下：

於二零二零年十二月三十一日：

	貿易應收款項信貸評級			
	A	Baa	無評級	總計
預期信貸虧損率	0.08%	0.13%	3.47%	2.24%
賬面總值	25,864	4,556	53,115	83,535
預期信貸虧損	20	6	1,843	1,869

於二零二一年十二月三十一日：

	貿易應收款項信貸評級			
	A	Baa	無評級	總計
預期信貸虧損率	0.07%	0.25%	3.10%	1.77%
賬面總值	43,223	400	55,717	99,340
預期信貸虧損	30	1	1,728	1,759

於二零二二年十二月三十一日：

	貿易應收款項信貸評級			
	A	Baa	無評級	總計
預期信貸虧損率	0.10%	0.15%	3.23%	1.91%
賬面總值	40,338	9,210	67,761	117,309
預期信貸虧損	40	14	2,189	2,243

於二零二三年六月三十日：

	貿易應收款項信貸評級			
	A	Baa	無評級	總計
預期信貸虧損率	0.09%	0.18%	3.29%	2.18%
賬面總值	62,743	1,120	120,440	184,303
預期信貸虧損	56	2	3,967	4,025

附錄一

會計師報告

最高風險及年結階段

下表載列基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，主要基於逾期資料(除非其他資料無需付出額外成本或努力即可獲得)，及於各有關期間末的年結階段分類。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第一階段	全期預期信貸虧損			
		第二階段	第三階段	簡化方法	
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於二零二零年十二月三十一日					
貿易應收款項*	—	—	—	83,535	83,535
應收關聯方款項	84,411	—	—	—	84,411
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	446	—	—	—	446
現金及現金等價物—未逾期	897	—	—	—	897
	<u>85,754</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>83,535</u>	<u>169,289</u>
於二零二一年十二月三十一日					
貿易應收款項*	—	—	—	99,340	99,340
應收關聯方款項	84,231	—	—	—	84,231
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	1,301	—	—	—	1,301
現金及現金等價物—未逾期	47,006	—	—	—	47,006
	<u>132,538</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>99,340</u>	<u>231,878</u>
於二零二二年十二月三十一日					
貿易應收款項*	—	—	—	117,309	117,309
應收關聯方款項	84,251	—	—	—	84,251
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	204	—	—	—	204
現金及現金等價物—未逾期	77,986	—	—	—	77,986
	<u>162,441</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>117,309</u>	<u>279,750</u>

附錄一

會計師報告

	12個月預期 信貸虧損				總計
	全期預期信貸虧損				
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	
於二零二三年六月三十日					
貿易應收款項*	—	—	—	184,303	184,303
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	6,111	—	—	—	6,111
現金及現金等價物—未逾期	61,251	—	—	—	61,251
計入其他非流動資產的金融資產 (附註18)	18,950	—	—	—	18,950
	<u>86,312</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>184,303</u>	<u>270,615</u>

\* 就 貴集團採用簡化方法計量減值的貿易應收款項而言，基於估計虧損率的資料於過往財務資料附註19披露。

\*\* 倘計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產並無逾期亦無資料顯示自初步確認以來金融資產的信貸風險大幅增加，則其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視作「存疑」。

有關 貴集團因貿易應收款項產生的信貸風險的進一步量化數據於過往財務資料附註19披露。

由於 貴集團僅與獲認可及信譽卓著的第三方進行交易，故無需任何抵押品。信貸集中風險乃按照客戶／對手方進行管理。於各有關期間末，由於 貴集團貿易應收款項的20%、30%、37%、50%及66%、77%、81%、89%分別來自 貴集團的最大客戶及五大客戶，故 貴集團存在若干信貸集中風險。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 流動資金風險

貴集團的目標為透過使用計息銀行及其他借款維持資金持續性與靈活性之間的平衡。貴集團持續緊密監控現金流量。

於各有關期間末，貴集團根據合約未貼現付款的金融負債到期情況如下：

	按要求	1年內	超過1年	總計
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
於二零二零年十二月三十一日				
貿易應付款項	80,288	—	—	80,288
其他應付款項	2,000	—	—	2,000
應付關聯方	2,247	—	—	2,247
租賃負債	—	646	—	646
計息銀行及其他借款	—	48,080	—	48,080
	<u>84,535</u>	<u>48,726</u>	<u>—</u>	<u>133,261</u>
於二零二一年十二月三十一日				
貿易應付款項	151,931	—	—	151,931
其他應付款項	7,037	—	—	7,037
計息銀行及其他借款	—	42,541	—	42,541
	<u>158,968</u>	<u>42,541</u>	<u>—</u>	<u>201,509</u>
於二零二二年十二月三十一日				
貿易應付款項	171,303	—	—	171,303
其他應付款項	6,425	—	—	6,425
租賃負債	—	199	—	199
計息銀行及其他借款	—	68,407	—	68,407
	<u>177,728</u>	<u>68,606</u>	<u>—</u>	<u>246,334</u>
於二零二三年六月三十日				
貿易應付款項	146,642	—	—	146,642
其他應付款項	9,367	—	—	9,367
租賃負債	—	755	767	1,522
計息銀行及其他借款	—	104,659	—	104,659
	<u>156,009</u>	<u>105,414</u>	<u>767</u>	<u>262,190</u>

### (d) 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務及實現股東價值最大化。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團管理其資本架構，並就經濟狀況的變動作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可調整向股東派付股息、向股東退還資金或發行新股份。貴集團不受任何外部施加的資本規定的限制。於有關期間，資本管理的目標、政策或程序概無任何變動。

貴集團使用負債資產比率(即負債總額除以資產總值)監控資本。於二零二零年、二零二一年、二零二二年十二月三十一日及二零二三年六月三十日的負債資產比率如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零二三年
	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)	(人民幣千元)
負債總額	146,266	215,292	267,600	276,453
資產總值	<u>173,224</u>	<u>252,935</u>	<u>313,277</u>	<u>330,316</u>
負債資產比率	<u>84%</u>	<u>85%</u>	<u>85%</u>	<u>84%</u>

### 35. 有關期間後事項

於有關期間結束後概無重大事件。

### 36. 後續財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何公司概無就二零二三年六月三十日後的任何期間編製經審核財務報表。