

以下第I-[1]頁至第I-[81]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歷史財務資料出具的會計師報告

序言

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-81]頁)，此等財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的貴集團合併財務狀況表及貴公司的合併財務狀況表，及截至2020年、2021年及2022年12月31日止各年度以及截至2023年9月30日止九個月(「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-81]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[●]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。

我們的工作涉及執程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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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。

審閱追加期間相應財務資料

我們已審閱貴集團於追加期間的相應財務資料，該等財務資料包括截至2022年9月30日止九個月的合併損益表、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其他解釋資料（「追加期間相應財務資料」）。貴公司董事負責根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製及呈列追加期間相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間相應財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審閱委聘準則》第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務與會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據《香港審核準則》進行的審核範圍為小，故無法保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們並無發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無注意到任何事宜致使我們相信就會計師報告而言，追加期間相應財務資料在各重大方面並非根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

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-3]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註29(b)說明貴公司並無就往績記錄期間支付任何股利。

執業會計師

香港
中環
遮打道10號
太子大廈8樓

[日期]

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			截至9月30日止九個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
收入	4	347,171	459,935	514,992	323,719	488,114
營業成本		(235,406)	(307,773)	(313,526)	(205,946)	(287,573)
毛利		111,765	152,162	201,466	117,773	200,541
其他收入	5(a)	180	7,692	11,016	9,376	23,510
其他利得／(虧損)淨額	5(b)	–	200	(16)	–	(11)
研發開支		(13,720)	(36,310)	(63,983)	(30,705)	(75,634)
銷售及營銷開支		(1,387)	(3,162)	(7,249)	(5,920)	(6,351)
行政及其他營運開支		(13,787)	(24,552)	(31,486)	(17,819)	(44,621)
貿易應收款項減值虧損		(7,684)	(17,444)	(42,562)	(33,709)	(11,742)
經營利潤		75,367	78,586	67,186	38,996	85,692
淨財務成本	6(a)	(6,538)	(8,183)	(9,034)	(6,626)	(8,287)
可贖回注資的公允價值變動 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	26	(24,916)	(25,950)	(157,504)	(39,869)	(142,228)
分佔聯營公司(虧損)／收益	18	–	–	8,337	9,969	1,895
	16	(68)	(22)	131	(21)	–
除稅前利潤／(虧損)	6	43,845	44,431	(90,884)	2,449	(62,928)
所得稅	7	(8,956)	(8,047)	5,073	(4,690)	1,496
年／期內利潤／(虧損)		<u>34,889</u>	<u>36,384</u>	<u>(85,811)</u>	<u>(2,241)</u>	<u>(61,432)</u>
以下各方應佔：						
貴公司權益股東		35,168	36,895	(87,155)	(2,728)	(63,822)
非控股權益		(279)	(511)	1,344	487	2,390
年／期內利潤／(虧損)		<u>34,889</u>	<u>36,384</u>	<u>(85,811)</u>	<u>(2,241)</u>	<u>(61,432)</u>
每股盈利／(虧損) 基本及攤薄(人民幣元)	10	<u>2.03</u>	<u>1.61</u>	<u>(3.33)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(2.18)</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

合併損益及其他綜合收益表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期內利潤／(虧損)		34,889	36,384	(85,811)	(2,241)	(61,432)
年／期內其他綜合收益						
(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	98	(84)	37	(72)	232
年／期內其他綜合收益		98	(84)	37	(72)	232
年／期內綜合收益總額		<u>34,987</u>	<u>36,300</u>	<u>(85,774)</u>	<u>(2,313)</u>	<u>(61,200)</u>
以下各方應佔：						
貴公司權益股東		35,266	36,811	(87,118)	(2,800)	(63,590)
非控股權益		(279)	(511)	1,344	487	2,390
年／期內綜合收益總額		<u>34,987</u>	<u>36,300</u>	<u>(85,774)</u>	<u>(2,313)</u>	<u>(61,200)</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

合併財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日			於9月30日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業及設備	11	1,098	4,973	64,530	70,526
使用權資產	12	8,676	7,702	10,694	14,039
無形資產	13	–	24,236	110,950	93,223
商譽	15	–	17,111	39,168	39,168
於聯營公司的權益	16	2,082	360	2,041	250
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	615	516	560	833
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	30,232
預付款項	20	105	72,909	34,360	198,527
遞延稅項資產	27(b)	2,308	5,184	10,038	10,325
		<u>14,884</u>	<u>152,991</u>	<u>300,678</u>	<u>457,123</u>
流動資產					
存貨	19	102,934	112,475	95,269	99,980
貿易及其他應收款項	20	103,553	242,812	339,674	414,084
預付款項	20	80,320	95,296	139,219	235,061
現金	21(a)	7,142	10,641	20,434	32,625
		<u>293,949</u>	<u>461,224</u>	<u>594,596</u>	<u>781,750</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	22	12,339	46,518	59,433	32,893
合約負債	23	12,515	26,732	31,127	64,847
銀行貸款及其他借款	24	85,838	150,663	211,650	282,000
租賃負債	25	1,450	2,302	4,128	8,170
應付稅項	27(a)	7,079	2,897	2,890	2,910
可贖回注資	26	99,316	265,666	527,970	848,248
		<u>218,537</u>	<u>494,778</u>	<u>837,198</u>	<u>1,239,068</u>
淨流動資產／(負債)		<u>75,412</u>	<u>(33,554)</u>	<u>(242,602)</u>	<u>(457,318)</u>
總資產減流動負債		<u>90,296</u>	<u>119,437</u>	<u>58,076</u>	<u>(195)</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			於9月30日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
銀行貸款及其他借款	24	12,163	–	10,000	10,000
租賃負債	25	7,834	6,614	8,589	9,587
遞延稅項負債	27(b)	–	2,016	3,973	2,943
遞延收入	28	–	1,047	871	1,882
		<u>19,997</u>	<u>9,677</u>	<u>23,433</u>	<u>24,412</u>
淨資產		<u>70,299</u>	<u>109,760</u>	<u>34,643</u>	<u>(24,607)</u>
資本及儲備					
股本	29	22,160	25,670	28,290	31,059
儲備	29	48,088	81,389	(8,349)	(72,758)
貴公司權益股東應佔總					
權益／(虧絀)		70,248	107,059	19,941	(41,699)
非控股權益		<u>51</u>	<u>2,701</u>	<u>14,702</u>	<u>17,092</u>
總權益／(虧絀)		<u>70,299</u>	<u>109,760</u>	<u>34,643</u>	<u>(24,607)</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			於9月30日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業及設備	11	1,098	4,963	57,356	59,553
使用權資產	12	7,073	6,300	4,764	3,785
無形資產	13	–	11,703	61,731	51,153
於附屬公司的權益	14	1,180	38,106	66,766	71,326
於聯營公司的權益	16	2,082	360	2,041	250
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	615	516	560	833
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	30,232
預付款項	20	105	52,333	20,396	181,327
遞延稅項資產	27(b)	2,308	4,803	7,005	430
		<u>14,461</u>	<u>139,084</u>	<u>248,956</u>	<u>398,889</u>
流動資產					
存貨	19	102,934	108,172	90,965	99,980
貿易及其他應收款項	20	103,437	243,747	362,625	440,078
預付款項	20	80,060	94,259	139,201	230,918
現金	21(a)	6,749	10,289	14,320	27,754
		<u>293,180</u>	<u>456,467</u>	<u>607,111</u>	<u>798,730</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	22	12,233	42,001	53,539	25,126
合約負債	23	12,515	26,732	31,127	64,605
銀行貸款及其他借款	24	85,838	150,663	211,650	280,000
租賃負債	25	1,047	1,565	1,631	1,731
應付稅項		7,079	–	–	–
可贖回注資	26	99,316	265,666	527,970	848,248
		<u>218,028</u>	<u>486,627</u>	<u>825,917</u>	<u>1,219,710</u>
淨流動資產／(負債)		<u>75,152</u>	<u>(30,160)</u>	<u>(218,806)</u>	<u>(420,980)</u>
總資產減流動負債		<u>89,613</u>	<u>108,924</u>	<u>30,150</u>	<u>(22,091)</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			於9月30日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
銀行貸款及其他借款	24	12,163	-	-	-
租賃負債	25	6,578	5,566	3,935	2,676
遞延收入	28	-	1,047	871	1,882
		<u>18,741</u>	<u>6,613</u>	<u>4,806</u>	<u>4,558</u>
淨資產		<u>70,872</u>	<u>102,311</u>	<u>25,344</u>	<u>(26,649)</u>
資本及儲備					
股本	29	22,160	25,670	28,290	31,059
儲備		<u>48,712</u>	<u>76,641</u>	<u>(2,946)</u>	<u>(57,708)</u>
總權益／(虧絀)		<u>70,872</u>	<u>102,311</u>	<u>25,344</u>	<u>(26,649)</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)

	貴集團權益股東應佔								
	附註	公允價值					總計	非控股權益	總權益
		股本	資本儲備	中國 法定儲備	儲備 (不可劃轉)	保留盈利			
	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2020年1月1日的									
結餘		17,200	141	1,764	-	15,877	34,982	-	34,982
2020年權益變動									
年內利潤/(虧損)		-	-	-	-	35,168	35,168	(279)	34,889
年內其他綜合收益		-	-	-	98	-	98	-	98
年內綜合收益總額		-	-	-	98	35,168	35,266	(279)	34,987
非控股權益注資		-	-	-	-	-	-	330	330
發行普通股	29(c)	4,960	69,440	-	-	-	74,400	-	74,400
將可贖回注資確認									
為流動負債	26	-	(74,400)	-	-	-	(74,400)	-	(74,400)
提取盈餘公積		-	-	3,579	-	(3,579)	-	-	-
於2020年12月31日									
的結餘		22,160	(4,819)	5,343	98	47,466	70,248	51	70,299

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							
		公允價值							
				中國	儲備				
附註	股本	資本儲備	法定儲備	(不可劃轉)	保留盈利	總計	非控股權益	總權益	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2020年12月31日 及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	
將可贖回注資確認 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							
				公允價值					
				中國	儲備			總權益／	
附註	股本	資本儲備	法定儲備	(不可劃轉)	保留盈利	總計	非控股權益	(虧絀)	
	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)	
提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	
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	
期內(虧損)／利潤	-	-	-	-	(63,822)	(63,822)	2,390	(61,432)	
其他綜合收益	-	-	-	232	-	232	-	232	
期內綜合收益總額	-	-	-	232	(63,822)	(63,590)	2,390	(61,200)	
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9月30日 的結餘	31,059	(11,768)	8,495	283	(69,768)	(41,699)	17,092	(24,607)	

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	貴集團權益股東應佔							
	股本	資本儲備	中國 法定儲備	公允價值	保留盈利	總計	非控股權益	總權益
				儲備 (不可劃轉)				
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
(未經審計)								
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
期內(虧損)/利潤	-	-	-	-	(2,728)	(2,728)	487	(2,241)
其他綜合收益	-	-	-	(72)	-	(72)	-	(72)
期內綜合收益總額	-	-	-	(72)	(2,728)	(2,800)	487	(2,313)
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
於2022年9月30日 的結餘	25,670	(8,329)	8,495	(58)	78,481	104,259	4,188	108,447

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			截至9月30日止九個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)						
經營活動						
經營所用現金	21(b)	(30,293)	(58,750)	(23,234)	(30,170)	(32,471)
已付稅項	27(a)	(3,116)	(16,328)	(7,880)	(2,531)	(1,409)
經營活動所用現金淨額		(33,409)	(75,078)	(31,114)	(32,701)	(33,880)
投資活動						
購置物業及設備的付款		(972)	(56,579)	(19,810)	(13,507)	(146,766)
購置無形資產的付款		-	(13,093)	(102,593)	(53,943)	(29,679)
收購附屬公司，扣除已收購現金	21(e)	-	(20,400)	(16,755)	-	(3,295)
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投資付款		(500)	-	-	-	-
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		(2,150)	(300)	(1,550)	(1,550)	(250)
自銀行存款收取的利息		9	30	31	19	27
投資活動所用現金淨額		(3,613)	(108,142)	(140,677)	(68,981)	(177,963)

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	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月		
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
				(未經審計)		
融資活動						
新增銀行貸款及其他借款						
所得款項	21(c)	113,096	147,161	193,666	118,340	212,000
償還銀行貸款及其他借款	21(c)	(43,293)	(94,499)	(122,679)	(68,903)	(141,650)
關聯方貸款所得款項	21(c)	7,290	5,000	-	-	-
關聯方貸款還款	21(c)	(105,554)	(2,000)	(3,000)	-	-
來自非控股權益股東的						
所得款項	21(c)	330	-	4,900	1,000	-
已付租賃租金的利息部分	21(c)	(149)	(374)	(403)	(280)	(447)
已付租賃租金的資本部分	21(c)	(237)	(1,130)	(1,444)	(1,221)	(1,247)
可贖回注資所得款項	21(c)	74,400	140,400	104,800	74,800	161,295
支付可贖回注資的發行成本	21(c)	(1,449)	-	-	-	-
來自投資者的注資	21(c)	-	-	16,755	-	1,950
已付利息	21(c)	(4,939)	(7,839)	(11,011)	(6,365)	(7,867)
融資活動所得現金淨額		<u>39,495</u>	<u>186,719</u>	<u>181,584</u>	<u>117,371</u>	<u>224,034</u>
現金增加淨額		2,473	3,499	9,793	15,689	12,191
年／期初現金	21(a)	<u>4,669</u>	<u>7,142</u>	<u>10,641</u>	<u>10,641</u>	<u>20,434</u>
年／期末現金	21(a)	<u><u>7,142</u></u>	<u><u>10,641</u></u>	<u><u>20,434</u></u>	<u><u>26,330</u></u>	<u><u>32,625</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9月30日錄得流動負債淨額人民幣457,318,000元（主要由於可贖回注資合共人民幣848,248,000元）（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9月30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]資料時間表，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於2023年9月30日起計未來十二個月內贖回該等投資。貴集團將擁有充足的營運資金，以應付其到期時的金融負債及責任以及維持其自2023年9月30日起未來12個月的營運。

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貴集團的管理層作出判斷、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，其結果構成對未能從其他來源確定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，則有關修訂只會於該期間內確認；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。當貴集團承受或有權參與實體所得之浮動回報，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。於評估貴集團是否擁有權力時，僅考慮實質權利（由貴集團及其他人士持有）。

於附屬公司的投資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綜合入賬。集團內公司間結餘及交易以及集團內公司間交易產生的現金流量及任何未變現利潤於編製合併財務報表時悉數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損的抵銷方法與未變現收益相同，但抵銷額只限於沒有證據顯示已出現減值的部分。

非控股權益指並非由貴公司直接或間接應佔的附屬公司權益，而貴集團並無就此與該等權益股東協議任何額外條款，從而致使貴集團整體須就該等符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各業務合併而言，貴集團可選擇按公允價值或非控股權益應佔附屬公司可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益於合併財務狀況表的權益內呈列，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內呈列，作為該年度損益總額及綜合收益總額於貴公司非控股權益與權益股東之間之分配。來自非控股權益股東的貸款及對該等持有人的其他合約責任根據附註2(o)或2(r)（視乎負債性質而定）於合併財務狀況表呈列為金融負債。

倘貴集團於附屬公司的權益變動不會導致喪失控制權，則作為股權交易入賬，而於綜合權益內的控股及非控股權益金額會作出調整，以反映相關權益變動，惟不會對商譽作出調整，亦不會確認收益或虧損。

當貴集團喪失對附屬公司的控制權，將按出售於該附屬公司的全部權益入賬，而所產生的收益或虧損於損益中確認。任何在喪失控制權之日仍保留於該前附屬公司的權益按公允價值確認，而此金額被視為初步確認金融資產之公允價值（見附註2(f)），或（如適用）初步確認於聯營公司（見附註2(d)）或合營企業之投資之成本。

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管理（包括參與財務及經營決策）有重大影響力（而非控制或共同控制）的實體。

於聯營公司的投資按權益法於合併財務報表入賬，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）。根據權益法，投資初步按成本入賬，並就貴集團應佔被投資公司可識別資產淨值於收購日期的公允價值超出投資成本的任何差額（如有）作出調整。投資成本包括購買價、收購投資直接應佔的其他成本，以及構成貴集團股本投資一部分的於聯營公司的任何直接投資。其後，投資就貴集團應佔被投資公司資產淨值的收購後變動及與投資有關的任何減值虧損作出調整（見附註2(j)(ii)）。於各報告日期，貴集團評估是否有任何客觀證據顯示投資出現減值。收購當日超出成本的任何部分、貴集團年內應佔被投資公司收購後的稅後業績及任何減值虧損於合併損益表確認，而貴集團應佔被投資公司收購後的稅後其他綜合收益項目於合併損益及其他綜合收益表確認。

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（對該等其他長期權益（如適用）應用預期信貸虧損模式後）（見附註2(j)(i)）。

貴集團與其聯營公司之間交易所產生的未實現損益，均按貴集團於被投資公司所佔的權益比率抵銷；但假如未實現虧損顯示已轉讓資產出現減值，則這些未實現虧損會實時在損益內確認。

倘於聯營公司的投資變成對合營公司的投資，則保留權益不會重新計量，反之亦然。相反，投資繼續按權益法入賬。

在所有其他情況下，當貴集團不再對聯營公司有重大影響力時，按出售於該被投資公司的全部權益列賬，由此產生的收益或虧損於損益確認。任何在喪失重大影響力或共同控制權之日仍保留在該前被投資公司的權益按公允價值確認，而此金額被視為初步確認金融資產的公允價值（見附註2(f)）。

(e) 商譽

商譽指以下兩者之間的差額：

- (i) 所轉讓對價的公允價值、於被收購方的任何非控股權益金額與貴集團先前於被收購方所持股權公允價值的總和；
- (ii) 被收購方截至收購日期所計量的可識別資產及負債的公允價值淨額。

倘(ii)項的金額大於(i)項，則有關差額實時於損益中確認為議價購入的收益。

商譽按成本減累計減值虧損列賬。因企業合併而產生的商譽獲分配至每一現金產生單位或現金產生單位組別，而預計該現金產生單位可從合併協同作用獲利，並須每年進行減值測試（見附註2(j)(ii)）。

年內出售現金產生單位時，所購入商譽的任何應佔金額計入出售時損益的計算中。

(f) 其他股本證券投資

貴集團有關股本證券投資（於附屬公司及聯營公司的投資除外）的政策載列如下：

股本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（「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) 股本投資以外的投資

貴集團持有的非股本投資分類為以下其中一個計量類別：

- 攤銷成本，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。投資的利息收益採用實際利率法計算。
- 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（「以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益」）（可劃轉）計量。公允價值變動於其他綜合收益確認，惟預期信貸虧損、利息收益（使用實際利率法計算）及匯兌收益及虧損於損益確認。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（「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，除非股本投資並非持作買賣用途，且於初步確認投資時，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，於其他綜合收益累計的金額仍將保留在公允價值儲備（不可劃轉）直至投資被出售為止。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。其不會透過損益撥回。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

物業及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬（請參閱附註2(j)(ii)）。

物業及設備成本包括其購買價及將資產送抵營運地點且使其達致營運狀態作擬定用途的任何直接應佔成本。在超過現有資產原先評估的表現水平的未來經濟效益很可能流入貴集團時，與已確認物業及設備項目有關的後續支出會加入資產的賬面值。所有其他後續支出均在其產生期間於損益中確認為開支。

附錄一

會計師報告

報廢或處置物業及設備項目產生的收益或虧損釐定為處置所得款項淨額與項目賬面值之間的差額，並於報廢或處置日期計入損益。

折舊乃於物業及設備項目的以下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：

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

倘物業及設備項目的組成部分有不同的可使用年期，則該項目的成本按合理基準在各部分之間分配，而且每個部分分開計提折舊。貴集團每年檢查資產的可使用年期及其剩餘價值（如有）。

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）

貴集團收購的無形資產（商譽除外）按成本減累計攤銷（倘可使用年期有限）及減值虧損列賬（見附註2(j)(ii)）。

可使用年期有限的無形資產攤銷於資產的估計可使用年期內按直線法於損益中扣除。下列可使用年期有限的無形資產自其可供使用之日起攤銷，其估計可使用年期如下：

軟件	五年
專利	八年

攤銷年限及方法每年覆核一次。

(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，則該合約為租賃或包含租賃。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資產租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團決定是否按個別租賃基準將租賃資本化。與該等未資本化租賃相關的租賃付款於租期內按系統基準確認為開支。

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計算。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，因此於其產生的會計期間自損益扣除。

於租賃被資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債之初步金額加於開始日期或之前作出之任何租賃款項，以及所產生之任何初步直接成本。如適用，使用權資產之成本亦包括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，貼現至其現值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債務證券投資的會計政策，可退還租金按金的初始公允價值與使用權資產分開入賬。初始公允價值與按金面值之間的任何差額，列為已付額外租金入賬，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，或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，或倘貴集團就是否合理確定將行使購買、續期或終止選擇權的重新評估導致變動發生，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。

當租賃範疇發生變化或租賃合同原先並無規定的租賃對價發生變化（「租賃修改」），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。信貸虧損以所有預期現金差額（即根據合約應付貴公司或貴集團的現金流量與貴集團預期收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

若貼現影響重大，則預期現金差額將採用以下貼現率貼現：

- 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。

於計量預期信貸虧損時，貴集團會考慮在無需付出過多成本或努力下即可獲得的合理可靠資料，包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的資料。

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個月內可能發生的違約事件導致的預期虧損；及
- 全期預期信貸虧損：指預期信貸虧損模式適用項目的預計年期內所有可能違約事件而導致的預期損失。

貿易應收款項的虧損撥備總是按相當於全期預期信貸虧損的金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損乃使用基於貴集團歷史信貸虧損經驗的撥備矩陣估計，並根據債務人的特定因素及對報告日期當前及預測的總體經濟狀況的評估作出調整。

就所有其他金融工具而言，貴集團以等同12個月預期信貸虧損金額確認虧損撥備，除非自初始確認以來，該金融工具的信貸風險大幅上升，在此情況下，虧損撥備按等同全期預期信貸虧損金額計量。

信貸風險大幅增加

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否大幅上升時，貴集團對比於報告日期及於初始確認日期金融工具發生違約的風險評估。在進行重新評估時，貴集團認為當(i)借款人不大可能全額支付其對貴集團的信貸責任，而貴集團又無法進行變現抵押品（若持有任何抵押）等追索行動時；或(ii)該金融資產已逾期90天，即屬違約事件。貴集團考慮合理的定量及定性數據，包括過往經驗及在無需付出過多成本或精力下獲得的前瞻性資料。

具體而言，貴集團在評估信貸風險自初始確認以來是否大幅上升時考慮以下資料：

- 未能按合同到期日支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級（如有）實際或預期顯著惡化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境現有或預期變動對債務人履行其對貴集團責任的能力有重大不利影響。

視乎金融工具的性質，按個別基準或共同基準評估信貸風險的大幅上升。倘以共同基準進行評估，則金融工具根據共同的信貸風險特徵（例如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

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他們的賬面值作相應調整。

利息收益計算基準

根據附註2(w)確認的利息收益按金融資產的賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收益按金融資產的攤銷成本（即賬面總值減虧損撥備）計算。

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，如拖欠或逾期事件；
- 借款人可能破產或進行其他財務重組；
- 對債務人產生不利影響的技術、市場、經濟或法律環境的重大變動；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部分或全部核銷。貴集團通常在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

內部及外部數據源於各報告期末予以覆核，以識別有否跡象顯示以下資產可能出現減值或（除商譽外）先前已確認的減值虧損已不存在或可能已減少：

- 物業及設備，包括使用權資產；
- 無形資產；
- 商譽；
- 於貴公司財務狀況表內附屬公司的投資；及
- 於聯營公司權益。

倘出現任何有關跡象，則估計資產之可收回金額。此外，就商譽、尚未可供使用的無形資產及具有無限使用年期的無形資產而言，無論是否存在任何減值跡象，每年均會估計其可收回金額。

— 計算可收回金額

資產之可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值兩者中之較高者。於評估使用價值時，會使用反映目前市場所評估貨幣時間價值及該資產獨有風險的除稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現值。倘資產並無產生大致上獨立於其他資產之現金流入，則以能獨立產生現金流入之最小資產組別（即現金產生單位）釐定可收回金額。在能按合理一致的基準作出分配的情況下，企業資產（例如總部大樓）賬面值的一部分會分配至個別現金產生單位，否則分配至最小的現金產生單位組別。

— 確認減值虧損

倘資產或其所屬之現金產生單位之賬面值超過其可收回金額，須於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認之減值虧損首先予以分配，以減低分配至現金產生單位（或一組單位）之任何商譽賬面值，其後再按比例減低該單位（或一組單位）內其他資產之賬面值，惟資產之賬面值不可減至低於其個別公允價值減出售成本（如可計量）或使用價值（如可確定）。

— 撥回減值虧損

就商譽以外的資產而言，倘用於釐定可收回金額之估計出現有利變動，則減值虧損予以撥回。商譽減值虧損不予撥回。

減值虧損撥回限於該資產在過往年度並無確認減值虧損的情況下理應釐定之賬面值。減值虧損撥回在確認撥回之年度計入損益。

(k) 存貨

存貨指在日常業務過程中、生產以供銷售的過程中持有待售的資產，或者在生產過程或在提供服務時使用的材料和消耗品。

存貨為電子製造產品，乃按成本及可變現淨值中的較低者入賬。

出售存貨時，該等存貨的賬面價值在確認相關收益的期間被確認為開支。

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。

可變現淨值為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。

任何存貨撇減至可變現淨值的金額及所有存貨虧損於發生撇減或虧損期間確認為開支。任何撇減存貨的任何撥回金額確認為撥回發生期間確認為開支的存貨金額的減少。

(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確認。倘在支付對價到期之前僅需要經過一段時間，則收取對價的權利屬無條件。

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。所有應收款項隨後使用實際利率法按攤銷成本列賬，並包括信貸虧損撥備（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。現金按附註2(j)(i)所載政策評估預期信貸虧損。

(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輪及B+輪融資」）。

A輪、B輪及B+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輪及B+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，及這些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「可贖回資本出資的公允價值變動」。

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。於初始確認後，計息借款以實際利率法計算的攤銷成本列值。利息支出乃根據貴集團有關借款成本的會計政策確認（見附註2(z)）。

(s) 僱員福利

短期僱員福利及定額供款退休計劃之供款。

薪金、年終花紅、有薪年假、定額供款退休計劃之供款及非貨幣福利成本均於僱員提供有關服務之年度內累計。倘付款或結算遞延且有關影響重大，則該等金額按其現值入賬。

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

年度所得稅包括當期稅項以及遞延稅項資產及負債的變動。貴集團於損益確認當期稅項以及遞延稅項資產及負債的變動，惟與於其他綜合收益確認或直接於權益確認的項目有關者則除外，而在該等情況下，有關稅額分別於其他綜合收益確認或直接於權益確認。

當期稅項乃就年度應課稅收入的預期應付稅項（使用於報告期間結束時已頒佈或實質上頒佈的稅率計算），及就之前年度應付稅項作出的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別源自可扣稅及應課稅暫時性差額，即用作財務申報目的之資產及負債的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦源自未動用稅項損失及未動用稅項抵免。

除若干有限的例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產（倘可能有未來應課稅利潤可用作抵銷該資產）均予以確認。可支持確認由應課稅暫時性差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅利潤包括因撥回現有應課稅暫時性差異而產生之應課稅利潤，前提是該等差異與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期於可抵扣暫時性差異的預期撥回期間或遞延稅項資產產生的稅項虧損可予撥回或結轉的期間撥回。於釐定現有應課稅暫時性差異是否支持確認未動用稅項虧損及抵免產生的遞延稅項資產時，採用相同的標準，即倘該等差異與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，則應考慮該等差異，且預期於可動用稅項虧損或抵免期間撥回。

確認遞延稅項資產及負債的有限例外情況為因不可扣稅的商譽產生的暫時性差異、不影響會計利潤或應課稅利潤的資產或負債的初始確認（前提是彼等並非業務合併的一部分）以及與附屬公司投資有關的暫時性差異（在應課稅差異的情況下，貴集團可控制其撥回的時間，且該等差異在可預見的未來很可能不會撥回，或在可抵扣差異的情況下，除非日後很可能會撥回）。

已確認的遞延稅項金額乃根據資產及負債賬面值的預期變現或結算方式，使用於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計量。遞延稅項資產及負債不予貼現。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末進行覆核，並於不再可能有足夠的應課稅利潤以動用相關稅項利益時予以扣減。倘可能有足夠的應課稅利潤，則任何有關扣減均予以撥回。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動分別呈列且不可相互抵銷。倘貴集團有法定可執行權利將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且同時符合下列額外條件，則即期稅項資產抵銷即期稅項負債，遞延稅項資產抵銷遞延稅項負債：

- 就即期稅項資產及負債而言，貴集團擬按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債；或

- 就遞延稅項資產及負債而言，倘其與同一稅務機關就以下任何一項徵收的所得稅有關：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同的應課稅實體，該等實體在預期將清償或收回大量遞延稅項負債或資產的各個未來期間，有意以淨額基準變現即期稅項資產及結算即期稅項負債，或同時變現該資產及結算該負債。

(u) 撥備及或有負債

倘貴集團因過往事件而須承擔法律或推定責任，而履行該責任可能導致經濟利益流出，且能作出可靠估計，則確認撥備。倘貨幣時間價值重大，則撥備按預期履行責任的開支的現值列賬。

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

利息收益於實際利率法下按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確認。就按攤銷成本或按公允價值計入其他綜合收益（可劃轉）計量的未發生信貸減值的金融資產而言，實際利率適用於資產的總賬面值。就信貸減值金融資產而言，實際利率適用於資產的攤銷成本（即扣除虧損撥備的總賬面值）（見附註2(j)(i)）。

(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期內以於其他收入確認的方式攤銷至損益。

(y) 外幣換算

(i) 交易及結餘

年內的外幣交易按交易日期的匯率換算。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末的匯率換算。匯兌收益及虧損於損益中確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣資產及負債使用交易日的匯率換算。交易日為貴公司初步確認有關非貨幣資產或負債之日期。按公允價值列賬並以外幣計值的非貨幣資產及負債，按計量公允價值當日的匯率換算。

(ii) 集團公司

海外經營業務的業績按與交易日外匯匯率相若的匯率換算為人民幣，而財務狀況表項目（包括所收購海外經營業務綜合入賬時所產生之商譽）則按報告期末之外匯收市匯率換算為人民幣。

每份合併綜合收益表內的收入及開支按平均匯率換算（除非此平均匯率並不代表交易日期現行匯率的累計影響的合理約數，在此情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算）；及由此產生的匯兌差額在其他綜合收益確認，並於匯兌儲備之權益內單獨累計。

當出售海外經營業務時，在出售的損益被確認時，與該海外經營業務有關的累計匯兌差額會由權益重新分類至損益。

(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：

- (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：

- (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) 實體為其他實體的聯營公司或合營企業（或其他實體所屬集團之成員公司的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 實體為同一第三方的合營企業。
- (iv) 實體為第三方的合營企業，而另一實體為第三方的聯營公司。
- (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) 該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，否則各個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 關鍵會計判斷及估計

(a) 應用貴集團會計政策時之關鍵會計判斷

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我們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回收金額(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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	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	347,171	456,871	491,641	306,199	478,384
其他	–	3,064	23,351	17,520	9,730
	<u>347,171</u>	<u>459,935</u>	<u>514,992</u>	<u>323,719</u>	<u>488,114</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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
按收入確認時間劃分					
一段時間內的收入	124,970	120,809	135,231	99,482	94,089
某一時間點的收入	222,201	339,126	379,761	224,237	394,025
	<u>347,171</u>	<u>459,935</u>	<u>514,992</u>	<u>323,719</u>	<u>488,114</u>

附錄一

會計師報告

(iii) 有關主要客戶的資料

截至2020年、2021年及2022年12月31日止各年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團的客戶中包括一名、兩名、一名、一名及三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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
客戶A	52,619	53,825	62,982	49,106	55,575
客戶B	不適用*	58,543	不適用*	不適用*	不適用*
客戶C	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	52,132
客戶D	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	54,070

* 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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
中國大陸	347,171	459,935	514,992	323,719	483,614
其他國家	—	—	—	—	4,500
	<u>347,171</u>	<u>459,935</u>	<u>514,992</u>	<u>323,719</u>	<u>488,114</u>

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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
政府補助	180	7,692	11,016	9,376	23,510

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團分別獲得無條件政府補助人民幣180,000元、人民幣7,273,000元、人民幣10,840,000元、人民幣9,280,000元及人民幣23,414,000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2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團分別獲得有條件政府補助人民幣零元、人民幣1,466,000元、人民幣零元、人民幣零元及人民幣1,120,000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零元、人民幣419,000元、人民幣176,000元、人民幣96,000元及人民幣96,000元。

(b) 其他利得／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	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 淨(虧損)／收益	-	-	(16)	-	30
	<u>-</u>	<u>200</u>	<u>(16)</u>	<u>-</u>	<u>(11)</u>

附錄一

會計師報告

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			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
銀行存款利息收益	(9)	(30)	(31)	(19)	(27)
融資收入	(9)	(30)	(31)	(19)	(27)
銀行貸款及其他借款利息 (附註21(c))	3,866	7,839	8,532	6,365	7,867
關聯方借款利息(附註21(c))	1,083	–	130	–	–
租賃負債利息(附註21(c))	149	374	403	280	447
可贖回注資的發行成本 (附註21(c))	1,449	–	–	–	–
財務成本	6,547	8,213	9,065	6,645	8,314
	<u>6,538</u>	<u>8,183</u>	<u>9,034</u>	<u>6,626</u>	<u>8,287</u>

(b) 員工成本

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	8,435	27,602	44,747	31,808	46,766
定額供款退休計劃供款(i)	16	2,325	4,219	2,780	4,120
	<u>8,451</u>	<u>29,927</u>	<u>48,966</u>	<u>34,588</u>	<u>50,886</u>

附錄一

會計師報告

- (i) 貴集團中國附屬公司僱員須參加一項由當地市政府管理和運作的界定供款計劃。貴集團的中國附屬公司按地方政府同意的平均僱員薪資的若干百分比計算的數額向計劃供款，以為僱員的退休福利提供資金。除了每年作出上述供款外，貴集團並無其他有關支付該等計劃相關退休福利的重大義務。由於受新型冠狀病毒病（「COVID-19」）的爆發的影響，政府自2020年2月起頒佈多項政策（包括減免社會保險費）以加快經濟活動恢復，這令截至2020年12月31日止年度界定供款計劃的若干成本得到減免。

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
存貨成本 (附註19)	116,283	180,719	162,735	95,021	158,816
折舊費用					
— 物業及設備 (附註11)	34	626	1,565	1,083	1,318
— 使用權資產 (附註12)	949	1,736	2,253	1,539	2,972
無形資產攤銷 (附註13)	—	1,472	14,096	8,827	18,019
審計師薪酬	108	75	71	47	52
[編纂]開支	—	—	4,575	—	15,152

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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
即期稅項					
年度／期間撥備	10,195	11,042	81	8,920	237
過往年度（超額）撥備	—	—	—	—	(375)
	10,195	11,042	81	8,920	(138)
遞延稅項					
暫時性差異的產生及撥回 (附註27(b))	(1,239)	(2,995)	(5,154)	(4,230)	(1,358)
總計	8,956	8,047	(5,073)	4,690	(1,496)

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2018年7月11日印發的《關於進一步擴大小型微利企業所得稅優惠政策範圍的通知》（財稅[2018]77號），自2018年1月1日至2020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50%應納稅所得額，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公告》（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9月30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9月30日期間，企業有權就研發開支享有100%的當期額外扣稅比例。

附錄一

會計師報告

(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			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
除稅前利潤／(虧損)	43,845	44,431	(90,884)	2,449	(62,928)
除稅前利潤的名義稅項，按有關					
國家對利潤適用稅率計算	10,961	11,108	(22,721)	613	(15,731)
優惠稅率的影響	(4,475)	(3,717)	7,557	160	3,829
研發開支加計扣除	(1,508)	(4,422)	(7,822)	(3,844)	(11,653)
不可抵扣開支的稅務影響	24	54	69	43	121
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	3,737	3,892	23,626	5,980	21,334
收購物業及設備的加計扣除 未確認的可扣稅臨時差異或 可扣稅虧損的稅務影響	-	-	(7,717)	-	-
稅率變動對1月1日遞延稅項 結餘的影響	217	1,132	1,935	1,738	1,723
過往年度(超額)撥備	-	-	-	-	(218)
	-	-	-	-	(375)
實際稅項開支／(利益)	8,956	8,047	(5,073)	4,690	(1,496)

附錄一

會計師報告

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2020年12月31日止年度					總計 人民幣千元
	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	
	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（於2020年12月19日 獲委任）	-	440	-	1	-	441
孫琪	-	440	-	1	-	441
Pin Guo（於2020年8月2日辭任）	-	322	-	1	-	323
非執行董事						
楊曉源	5	-	-	-	-	5
Huaier Qin（於2020年11月9日 辭任）	4	-	-	-	-	4
譚曉波	-	-	-	-	-	-
Fenggao Zhao（於2020年4月10日 獲委任，並於2021年4月28日 辭任）	-	-	-	-	-	-
Bin Cao（於2020年8月14日 獲委任，並於2021年4月28日 辭任）	-	-	-	-	-	-
獨立董事						
劉榕（於2020年4月10日獲委任）	1	-	-	-	-	1
監事						
肖東	-	197	-	2	-	199
伍永政	-	170	-	2	-	172
徐曉迪	-	-	-	-	-	-
	<u>10</u>	<u>1,569</u>	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>1,586</u>

附錄一

會計師報告

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
	<u>176</u>	<u>3,125</u>	<u>508</u>	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>3,948</u>

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>

附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	薪金、津貼 及實物福利		退休 計劃供款		離職福利	總計
	董事袍金	酌情花紅	董事袍金	酌情花紅		
	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	-	1,396	-	46	-	1,442
孫琪	-	1,396	-	46	-	1,442
非執行董事						
楊曉源	54	-	-	-	-	54
譚曉波	-	-	-	-	-	-
陳宇雷	-	-	-	-	-	-
馬天添	-	-	-	-	-	-
獨立董事						
劉榕	54	-	-	-	-	54
牟斌瑞	54	-	-	-	-	54
吳海鵬	54	-	-	-	-	54
監事						
肖東	-	260	-	22	-	282
伍永政	-	166	-	22	-	188
徐曉迪	-	139	-	18	-	157
	<u>216</u>	<u>3,357</u>	<u>-</u>	<u>154</u>	<u>-</u>	<u>3,727</u>

截至2023年9月30日止九個月

	薪金、津貼 及實物福利		退休 計劃供款		離職福利	總計
	董事袍金	酌情花紅	董事袍金	酌情花紅		
	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	-	1,503	-	50	-	1,553
孫琪	-	1,503	-	50	-	1,553
非執行董事						
楊曉源	55	-	-	-	-	55
譚曉波	-	-	-	-	-	-
陳宇雷	-	-	-	-	-	-
馬天添	-	-	-	-	-	-
獨立董事						
劉榕	54	-	-	-	-	54
牟斌瑞	54	-	-	-	-	54
吳海鵬	54	-	-	-	-	54
冼偉健(於2023年6月19日獲委任)	105	-	-	-	-	105
監事						
肖東	-	281	-	38	-	319
伍永政	-	166	-	25	-	191
徐曉迪	-	186	-	26	-	212
	<u>322</u>	<u>3,639</u>	<u>-</u>	<u>189</u>	<u>-</u>	<u>4,150</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，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2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，五名最高薪酬人士中，分別有三名、兩名、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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
薪金、津貼及實物利益	743	2,274	3,255	2,388	2,650
酌情花紅	–	301	135	128	237
退休計劃供款	4	124	188	138	151
	<u>747</u>	<u>2,699</u>	<u>3,578</u>	<u>2,654</u>	<u>3,038</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，兩名、三名、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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人數	人數	人數	人數	人數
				(未經審計)	
零港元至500,000港元	2	–	–	–	–
500,001港元至1,000,000港元	–	2	2	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	–	1	–	1	1
2,000,001港元至2,500,000港元	–	–	1	–	–

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022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)	34,944	27,687	(57,342)	(1,829)	(37,445)
已發行普通股加權平均數 (股份數目)	17,200,000	17,200,000	17,200,000	17,200,000	17,211,333
每股基本盈利／(虧損) (人民幣元)	<u>2.03</u>	<u>1.61</u>	<u>(3.33)</u>	<u>(0.11)</u>	<u>(2.18)</u>

就可贖回注資發行的普通股的影響是指與於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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。

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，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	伺服器	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2020年1月1日	291	54	15	470	-	-	830
添置	67	272	121	-	-	595	1,055
於2020年12月31日 及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	179	442	86	-	6,131	476	7,314
於2023年9月30日	2,508	879	3,025	470	66,303	1,346	74,531
累計折舊：							
於2020年1月1日	(260)	(31)	(15)	(447)	-	-	(753)
年內扣除	(11)	(17)	(6)	-	-	-	(34)
於2020年12月31日 及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)
期內扣除	(611)	(74)	(392)	-	-	(241)	(1,318)
於2023年9月30日	(1,465)	(251)	(1,038)	(447)	-	(804)	(4,005)
賬面淨值：							
於2020年12月31日	87	278	115	23	-	595	1,098
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9月30日	1,043	628	1,987	23	66,303	542	70,526

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2020年1月1日	291	54	15	470	-	-	830
添置	67	272	121	-	-	595	1,055
於2020年12月31日 及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	103	6	-	-	3,343	-	3,452
於2023年9月30日	2,386	443	2,939	470	56,381	870	63,489
累計折舊：							
於2020年1月1日	(260)	(31)	(15)	(447)	-	-	(753)
年內扣除	(11)	(17)	(6)	-	-	-	(34)
於2020年12月31日 及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)
期內扣除	(597)	(64)	(384)	-	-	(210)	(1,255)
於2023年9月30日	(1,445)	(241)	(1,030)	(447)	-	(773)	(3,936)
賬面淨值：							
於2020年12月31日	87	278	115	23	-	595	1,098
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9月30日	941	202	1,909	23	56,381	97	59,553

附錄一

會計師報告

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2020年1月1日	333
添置	9,292
年內折舊費用	(949)
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	8,676
添置	762
年內折舊費用	(1,736)
	<hr/>
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	(2,253)
	<hr/>
於2022年12月31日及2023年1月1日	10,694
添置	4,616
修改	2,067
出售	(679)
期內折舊費用	(2,972)
於出售時折舊撥回	313
	<hr/>
於2023年9月30日	<u>14,039</u>

貴公司

	自用租賃物業
	人民幣千元
於2020年1月1日	333
添置	7,644
年內折舊費用	(904)
	<hr/>
於2020年12月31日及2021年1月1日	7,073
添置	679
年內折舊費用	(1,452)
	<hr/>
於2021年12月31日及2022年1月1日	6,300
添置	-
年內折舊費用	(1,536)
	<hr/>
於2022年12月31日及2023年1月1日	4,764
添置	591
出售	(679)
期內折舊費用	(1,204)
於出售時折舊撥回	313
	<hr/>
於2023年9月30日	<u>3,785</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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	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：					
一 辦公樓(i)	949	1,736	2,253	1,539	2,972
租賃負債利息 (附註6(a))	149	374	403	280	447
與短期租賃相關的開支	33	123	12	8	18
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	3	5	11	5	15
收到與COVID-19相關的租金 減免	78	-	-	-	-

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。

貴集團已採納國際財務報告準則第16號修訂本－租賃、COVID-19相關租金減免，並將可行權宜方法應用於貴集團於往績記錄期間內收到的所有合資格租金減免。

(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6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。

截至2020年12月31日止年度，貴集團於為遏制COVID-19傳播而採取嚴格的社交距離和出行限制措施期間，以固定付款折扣的形式獲得租金減免。

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2020年1月1日	-	-	-
添置	-	-	-
於2020年12月31日及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	292	-	292
於2023年9月30日	109,210	17,600	126,810

附錄一

會計師報告

	軟件	專利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
累計攤銷：			
於2020年1月1日	-	-	-
年內扣除	-	-	-
於2020年12月31日及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)
期內扣除	(16,369)	(1,650)	(18,019)
於2023年9月30日	<u>(30,231)</u>	<u>(3,356)</u>	<u>(33,587)</u>
賬面淨值：			
於2020年12月31日	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
於2021年12月31日	<u>16,173</u>	<u>8,063</u>	<u>24,236</u>
於2022年12月31日	<u>95,056</u>	<u>15,894</u>	<u>110,950</u>
於2023年9月30日	<u>78,979</u>	<u>14,244</u>	<u>93,223</u>

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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
營業成本	-	670	2,568	1,707	2,829
研發開支	-	569	7,584	4,066	10,142
行政及其他營運開支	-	233	3,944	3,054	5,048
	<u>-</u>	<u>1,472</u>	<u>14,096</u>	<u>8,827</u>	<u>18,019</u>

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年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月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2020年1月1日	—
添置	—
於2020年12月31日及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	292
於2023年9月30日	72,559
累計攤銷：	
於2020年1月1日	—
年內扣除	—
於2020年12月31日及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	(10,536)
期內扣除	(10,870)
於2023年9月30日	(21,406)
賬面淨值：	
於2020年12月31日	—
於2021年12月31日	11,703
於2022年12月31日	61,731
於2023年9月30日	51,153

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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
營業成本	–	133	972	579	1,179
研發開支	–	250	5,881	4,066	6,142
行政及其他營運開支	–	233	3,067	2,074	3,549
	–	616	9,920	6,719	10,870

14 於附屬公司的權益

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資成本	1,180	38,106	66,766	71,326

於2023年9月30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
			於本報告				
			於12月31日		日期		
			2020年	2021年	2022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%	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%	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			於本報告	
			2020年	2021年	2022年	日期	
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1,030,000元	-	-	100%	100%	軟件及信息技 術服務
海南聲通智能科技有 限責任公司 (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1,150,000元	-	-	100%	100%	軟件及信息技 術服務
江蘇聲同信息科技有 限責任公司 (附註 (i)及(ii))	中華人民共和國 (「中國」)2023年 1月18日	人民幣10,000,000元/ 零	-	-	-	100%	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660,000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1,050,000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400,000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/ 零	-	-	-	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	
			於本報告				
			於12月31日				
			2020年	2021年	2022年	日期	
四川聲通蘊秀信息科技 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)及(ii))	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250,000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20,000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2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月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有限公司的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。

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2020年1月1日及2020年12月31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9月30日	39,168
累計減值虧損：	
於2020年1月1日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年12月31日	—
賬面值：	
於2023年9月30日	39,168
於2022年12月31日	39,168
於2021年12月31日	17,111
於2020年1月1日	—

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（「上海淵雅」）及2022年12月30日收購西安金訊數智信息技術有限公司（「西安數智」）產生，分別為人民幣17,111,000元及人民幣22,287,000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金額，對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，收購上海淵雅、西安數智產生的商譽作為單獨的現金產生單位進行監控和評估。

截至2021年及2022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。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：

	<u>上海淵雅</u>
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：

	<u>上海淵雅</u>	<u>西安數智</u>
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%

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餘額詳情載列如下：

	<u>於12月31日</u>		
	<u>2020年</u>	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
上海淵雅	-	2,754	4,004
西安數智	-	-	2,854

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截至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：

	<u>上海淵雅</u>
五年預測期內收入的複合年增長率	-0.5%
貼現率	+0.7%

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截至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：

	<u>上海淵雅</u>	<u>西安數智</u>
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%

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年及2022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。於截至2023年9月30日止九個月，貴公司董事並無發現貴公司營運有任何重大不利變動，因此認為於2023年9月30日並無商譽減值跡象。

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	成立地點 及業務	已發行及 實繳資本詳情	於2022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	20%	20%	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	20%	20%	電腦軟件及硬件製造
特發聲通科技服務(武漢)有 限公司 (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。

附錄一

會計師報告

個別不重要的聯營公司的匯總信息如下：

	於12月31日			於9月30日	
	2020年	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
合併財務報表中個別不重要的聯營公司 的總賬面值	2,082	360	2,041	250	
	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
持續經營(虧損)/收益	(68)	(22)	131	(21)	-
綜合收益總額	(68)	(22)	131	(21)	-
	於12月31日			於9月30日	
	2020年	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於年/期初	-	2,082	360	2,041	
注資於聯營公司的權益	2,150	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	(68)	(22)	131	-	
於年/期末	2,082	360	2,041	250	

附錄一

會計師報告

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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
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	615	516	560	833

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98,000元、人民幣84,000元、人民幣37,000元及人民幣232,000元(附註27(b))的金額為人民幣115,000元、人民幣99,000元、人民幣44,000元及人民幣273,000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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
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	—	20,000	28,337	30,232

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。

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，且倘被投資方於未來被清算，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2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年9月30日止九個月，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、人民幣零元、人民幣8,337,000元及人民幣1,895,000元。

上述金融資產的公允價值計量分析於附註30(e)披露。

附錄一

會計師報告

19 存貨

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
通信設備	96,531	74,529	55,246	98,874
服務器及計算機	4,980	37,306	30,742	1,092
感知設備及配件	–	–	8,134	–
其他	1,423	640	1,147	14
	<u>102,934</u>	<u>112,475</u>	<u>95,269</u>	<u>99,980</u>

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
通信設備	96,531	74,529	55,246	98,874
服務器及計算機	4,980	33,003	26,438	1,092
感知設備及配件	–	–	8,134	–
其他	1,423	640	1,147	14
	<u>102,934</u>	<u>108,172</u>	<u>90,965</u>	<u>99,980</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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已售存貨的賬面值	<u>116,283</u>	<u>180,719</u>	<u>162,735</u>	<u>95,021</u>	<u>158,816</u>

(未經審計)

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，分別為人民幣23,486,000元、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。

附錄一

會計師報告

20 貿易及其他應收款項及預付款項

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易及其他應收款項				
貿易應收款項	97,565	248,068	379,103	456,775
減：貿易應收款項虧損撥備	(14,924)	(32,368)	(66,479)	(78,221)
	82,641	215,700	312,624	378,554
應收票據	10,500	10,500	–	–
	93,141	226,200	312,624	378,554
可收回增值稅（「增值稅」）	4,565	9,296	16,661	16,097
可收回稅項（附註27(a)）	–	1,104	8,896	10,463
[編纂]開支資本化	–	–	–	3,557
代股東預付款	–	–	–	711
其他按金及應收款項	5,847	6,212	1,493	4,702
	<u>103,553</u>	<u>242,812</u>	<u>339,674</u>	<u>414,084</u>
預付款項				
流動				
貨品及服務預付款項	<u>80,320</u>	<u>95,296</u>	<u>139,219</u>	<u>235,061</u>
非流動				
購買物業、設備及無形資產預付款項	105	63,009	24,460	188,627
服務預付款項	–	9,900	9,900	9,900
	<u>105</u>	<u>72,909</u>	<u>34,360</u>	<u>198,527</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	97,565	227,199	327,468	401,812
減：貿易應收款項虧損撥備	(14,924)	(30,070)	(53,434)	(53,867)
	82,641	197,129	274,034	347,945
應收票據	10,500	10,500	–	–
	93,141	207,629	274,034	347,945
可收回增值稅	4,549	6,795	10,966	10,589
可收回稅項	–	1,104	8,896	9,937
應收附屬公司款項	–	23,067	67,238	65,388
向關聯方提供貸款	965	–	–	–
[編纂]開支資本化	–	–	–	3,557
代股東預付款	–	–	–	711
其他按金及應收款項	4,782	5,152	1,491	1,951
	10,296	36,118	88,591	92,133
	103,437	243,747	362,625	440,078
流動				
貨品及服務預付款項	80,060	94,259	139,201	230,918
非流動				
購買物業、設備及無形資產預付款項				
服務預付款項	105	52,333	20,396	181,327

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，除分別為人民幣3,201,000元、人民幣3,173,000元、人民幣566,000元及人民幣760,000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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年以內	87,910	220,157	236,186	377,499
一年後但兩年內	4,172	3,199	74,653	64,971
兩年後但三年內	595	2,600	1,737	14,167
超過三年	464	244	48	138
	<u>93,141</u>	<u>226,200</u>	<u>312,624</u>	<u>456,775</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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
年／期初結餘	7,240	14,924	32,368	32,368	66,479
已確認減值虧損	7,684	17,444	42,562	33,709	11,742
撇銷	—	—	(8,451)	(8,451)	—
年／期末結餘	<u>14,924</u>	<u>32,368</u>	<u>66,479</u>	<u>57,626</u>	<u>78,221</u>

21 現金及其他現金流資料

(a) 現金：

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	<u>7,142</u>	<u>10,641</u>	<u>20,434</u>	<u>32,625</u>

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	<u>6,749</u>	<u>10,289</u>	<u>14,320</u>	<u>27,754</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			截至9月30日止九個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤／(虧損)		43,845	44,431	(90,884)	2,449	(62,928)
就以下各項作出調整：						
折舊	6(c)	983	2,362	3,818	2,622	4,290
攤銷	6(c)	–	1,472	14,096	8,827	18,019
貿易應收款項減值虧損	20(b)	7,684	17,444	42,562	33,709	11,742
可贖回注資的賬面值變動	26	24,916	25,950	157,504	39,869	142,228
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)	(9,969)	(1,895)
財務成本	6(a)	6,547	8,213	9,065	6,645	8,314
融資收入	6(a)	(9)	(30)	(31)	(19)	(27)
出售一家聯營公司的						
淨(收益)／虧損	5	–	(200)	–	–	41
收到與COVID-19相關						
的租金減免	12	(78)	–	–	–	–
分佔聯營公司虧損／						
(收益)	16	68	22	(131)	21	–
出售物業及設備						
以及使用權資產						
(收益)／虧損	5(b)	–	–	16	–	(30)
營運資金變動：						
存貨(增加)／減少		(47,091)	(9,541)	17,206	(13,991)	(4,711)
貿易及其他應收款項增加		(28,498)	(155,599)	(131,632)	(28,279)	(84,585)
預付款項(增加)		(28,347)	(24,876)	(43,923)	(49,945)	(92,303)
貿易及其他應付款項						
(減少)／增加		(19,686)	16,338	3,218	(10,279)	(5,357)
合約負債增加／(減少)		9,373	14,217	4,395	(11,287)	33,720
遞延收入增加／(減少)		–	1,047	(176)	(543)	1,011
經營所用現金		<u>(30,293)</u>	<u>(58,750)</u>	<u>(23,234)</u>	<u>(30,170)</u>	<u>(32,471)</u>

附錄一

會計師報告

(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。

	銀行貸款及	來自關聯方	租賃負債	可贖回注資		總計
	其他借款	的貸款		可贖回注資	發行成本	
	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6)	
於2020年1月1日	29,237	100,603	307	-	-	130,147
融資現金流變動：						
新增銀行貸款及其他借款						
所得款項	113,096	-	-	-	-	113,096
償還銀行貸款及其他借款	(43,293)	-	-	-	-	(43,293)
關聯方貸款所得款項	-	7,290	-	-	-	7,290
關聯方貸款還款	-	(105,554)	-	-	-	(105,554)
已付租賃租金的資本部分	-	-	(237)	-	-	(237)
已付租賃租金的利息部分	-	-	(149)	-	-	(149)
可贖回注資所得款項	-	-	-	74,400	-	74,400
支付可贖回注資的發行成本	-	-	-	-	(1,449)	(1,449)
已付利息	(3,866)	(1,073)	-	-	-	(4,939)
融資現金流變動總額	65,937	(99,337)	(386)	74,400	(1,449)	39,165
其他變動：						
年內訂立新租約產生的租賃負債						
增加	-	-	9,292	-	-	9,292
利息開支 (附註6(a))	3,866	1,083	149	-	-	5,098
可贖回注資的發行成本 (附註6(a))	-	-	-	-	1,449	1,449
供應商融資安排產生的銀行貸款	(1,039)	-	-	-	-	(1,039)
可贖回注資的眼面值變動	-	-	-	24,916	-	24,916
收到與COVID-19相關的租金減免	-	-	(78)	-	-	(78)
其他變動總額	2,827	1,083	9,363	24,916	1,449	39,638
於2020年12月31日及 2021年1月1日	98,001	2,349	9,284	99,316	-	208,950

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：					
新增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：						
新增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
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	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
於2023年1月1日	221,650	12,717	527,970	16,755	779,092
融資現金流變動：					
新增銀行貸款及其他借款					
所得款項	212,000	-	-	-	212,000
償還銀行貸款及其他借款	(141,650)	-	-	-	(141,650)
已付租賃租金的資本部分	-	(1,247)	-	-	(1,247)
已付租賃租金的利息部分	-	(447)	-	-	(447)
可贖回注資所得款項	-	-	161,295	-	161,295
已付利息	(7,867)	-	-	-	(7,867)
融資現金流變動總額	62,483	(1,694)	161,295	-	222,084
其他變動：					
期內訂立新租約產生的					
租賃負債增加	-	4,616	-	-	4,616
利息開支 (附註6(a))	7,867	447	-	-	8,314
使用權資產處置	-	(396)	-	-	(396)
使用權資產修訂	-	2,067	-	-	2,067
可贖回注資賬面值變動	-	-	158,983	(16,755)	142,228
其他變動總額	7,867	6,734	158,983	(16,755)	156,829
於2023年9月30日	292,000	17,757	848,248	-	1,158,005

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			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於經營現金流中	36	128	23	13	33
於融資現金流中	386	1,504	1,847	1,500	1,694
	<u>422</u>	<u>1,632</u>	<u>1,870</u>	<u>1,513</u>	<u>1,727</u>

該等金額與下列有關：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
已付租賃租金	<u>422</u>	<u>1,632</u>	<u>1,870</u>	<u>1,513</u>	<u>1,727</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) 收購上海淵雅

	按公允價值收購 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	(2,150)
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)	17,111
總收購價格	20,400
已付現金對價總額	20,400
減：收購附屬公司的現金	—
來自收購附屬公司現金淨額	<u>20,400</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 收購西安數智

	按公允價值收購
	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：收購西安數智的應付對價 (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)
來自收購附屬公司現金淨額	16,755

22 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	3,463	6,635	3,306	3,294
應付票據	500	—	—	—
應計工資及福利	1,335	4,421	6,607	8,053
其他應付稅項	86	958	1,777	827
來自關聯方的貸款	2,349	5,349	—	—
來自股東的貸款	1,000	—	—	—
來自一名投資者的注資	—	—	16,755	—
收購西安數智的應付對價	—	—	6,295	3,000
購置物業及設備的應付款項	311	15,152	7,148	6,015
購買服務的應付款項	—	11,000	11,303	1,700
應計[編纂]開支	—	—	4,400	8,432
已收按金	77	60	61	60
其他應付款項及應計開支	3,218	2,943	1,781	1,512
	12,339	46,518	59,433	32,893

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	3,463	4,130	2,858	1,394
應付票據	500	–	–	–
應計工資及福利	1,315	3,460	4,793	5,485
其他應付稅項	86	577	886	285
來自附屬公司的金額	90	–	2,000	2,000
來自關聯方的貸款	2,349	5,349	–	–
來自股東的貸款	1,000	–	–	–
來自一名投資者的注資	–	–	16,755	–
收購西安數智的應付對價	–	–	6,295	3,000
購置物業及設備的應付款項	311	15,152	2,545	3,331
購買服務的應付款項	–	11,000	11,303	–
應計[編纂]開支	–	–	4,400	8,432
已收按金	77	60	61	60
其他應付款項及應計開支	3,042	2,273	1,643	1,139
	<u>12,233</u>	<u>42,001</u>	<u>53,539</u>	<u>25,126</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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
六個月內	2,247	5,697	674	1,179
六個月後但一年內	1,211	5	552	–
一年後	5	933	2,080	2,115
	<u>3,463</u>	<u>6,635</u>	<u>3,306</u>	<u>3,294</u>

附錄一

會計師報告

23 合約負債

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初結餘	3,142	12,515	26,732	31,127
因年／期內確認已於年／期初計入合約負債的收入導致的合約負債減少	(3,142)	(12,474)	(23,043)	(30,967)
因年／期內收到預付款導致的合約負債增加	24,493	80,113	58,370	91,292
因同年／期確認收入導致的合約負債減少	(11,978)	(53,422)	(30,932)	(26,605)
年／期末結餘	<u>12,515</u>	<u>26,732</u>	<u>31,127</u>	<u>64,847</u>

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初結餘	3,142	12,515	26,732	31,127
因年／期內確認已於年／期初計入合約負債的收入導致的合約負債減少	(3,142)	(12,474)	(23,043)	(30,967)
因年／期內收到預付款導致的合約負債增加	24,493	80,113	58,370	89,525
因同年／期確認收入導致的合約負債減少	(11,978)	(53,422)	(30,932)	(25,080)
年／期末結餘	<u>12,515</u>	<u>26,732</u>	<u>31,127</u>	<u>64,605</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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動				
銀行貸款				
— 無抵押及無擔保	10,000	10,000	10,000	20,000
— 有抵押及有擔保(i)	24,875	118,000	201,650	262,000
— 有質押及無擔保(ii)	10,500	10,500	—	—
	<u>45,375</u>	<u>138,500</u>	<u>211,650</u>	<u>282,000</u>
其他借款				
— 無抵押及無擔保	10,500	—	—	—
— 有抵押及有擔保(iii)	18,730	3,063	—	—
— 有質押及有擔保(iv)	11,233	9,100	—	—
	<u>40,463</u>	<u>12,163</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>85,838</u>	<u>150,663</u>	<u>211,650</u>	<u>282,000</u>
非流動				
銀行貸款				
— 有抵押及有擔保(i)	—	—	10,000	10,000
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>
	<u>12,163</u>	<u>—</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動				
銀行貸款				
— 無抵押及無擔保	10,000	10,000	10,000	20,000
— 有抵押及有擔保(i)	24,875	118,000	201,650	260,000
— 有質押及無擔保(ii)	10,500	10,500	—	—
	<u>45,375</u>	<u>138,500</u>	<u>211,650</u>	<u>280,000</u>
其他借款				
— 無抵押及無擔保	10,500	—	—	—
— 有抵押及有擔保(iii)	18,730	3,063	—	—
— 有質押及有擔保(iv)	11,233	9,100	—	—
	<u>40,463</u>	<u>12,163</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>85,838</u>	<u>150,663</u>	<u>211,650</u>	<u>280,000</u>
非流動				
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>
	<u>12,163</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

- (i) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團金額為人民幣10,500,000元、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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團向第三方租賃公司借入金額為人民幣21,793,000元、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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團向第三方租賃公司借入金額分別為人民幣20,333,000元、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23,486,000元、人民幣零元及人民幣零元的存貨作質押。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
由股東出具擔保的銀行貸款(i)	24,875	118,000	211,650	282,000
由股東出具擔保的其他貸款(iii)(iv)	42,126	12,163	—	—
	<u>67,001</u>	<u>130,163</u>	<u>211,650</u>	<u>282,000</u>

有抵押借款的期限為1至3年不等。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，有抵押借款的年利率介於1.4%至17.7%之間。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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55,900,000元、人民幣10,675,000元、人民幣56,350,000元及人民幣131,000,000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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日租賃負債的剩餘合約到期日。

貴集團

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,450	2,302	4,128	8,170
一年後但兩年內	1,661	1,917	3,152	4,647
兩年後但五年內	5,724	4,697	5,437	4,932
五年後	449	—	—	8
	<u>7,834</u>	<u>6,614</u>	<u>8,589</u>	<u>9,587</u>
	<u>9,284</u>	<u>8,916</u>	<u>12,717</u>	<u>17,757</u>

貴公司

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,047	1,565	1,631	1,731
一年後但兩年內	1,402	1,631	1,850	1,874
兩年後但五年內	4,878	3,935	2,085	802
五年後	298	—	—	—
	<u>6,578</u>	<u>5,566</u>	<u>3,935</u>	<u>2,676</u>
	<u>7,625</u>	<u>7,131</u>	<u>5,566</u>	<u>4,407</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日內進行合資格首次公開發售；
- (ii) 貴公司未能達到2020年至2025年的保證利潤；及
- (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IPO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「可贖回注資的公允價值變動」。

可贖回注資的變動載列如下：

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	–	99,316	265,666	527,970
公允價值變動	24,916	25,950	157,504	142,228
為獲取現金進行的發行	74,400	140,400	104,800	178,050
於年／期末	<u>99,316</u>	<u>265,666</u>	<u>527,970</u>	<u>848,248</u>

貴公司於2022年收到C輪融資預付款項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可贖回注資的公平市值。

附錄一

會計師報告

用於釐定股份公平市值的主要估值假設如下：

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貼現率	15.3%	14.7%	14.4%	14.3%
缺乏流動性折扣(「DLOM」)	20.0%	19.0%	14.0%	10.0%

倘貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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%，則可贖回可轉換優先股的公允價值將增加／(減少)下表所列金額：

	於2020年12月31日	
	DLOM	貼現率
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回注資的公允價值的估計變動對除所得稅前利潤／(虧損)的影響		
增加1%	471	5,788
減少1%	(471)	(7,065)

	於2021年12月31日	
	DLOM	貼現率
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回注資的公允價值的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)

	於2022年12月31日	
	DLOM	貼現率
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回注資的公允價值的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9月30日	
	DLOM	貼現率
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回注資的公允價值的估計變動對除所得稅前利潤／(虧損)的影響		
增加1%	7,884	70,102
減少1%	(7,884)	(92,046)

附錄一

會計師報告

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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	–	7,079	1,793	(6,006)
年／期內中國企業所得稅撥備	10,195	11,042	81	(138)
已付稅項	(3,116)	(16,328)	(7,880)	(1,409)
於年／期末	<u>7,079</u>	<u>1,793</u>	<u>(6,006)</u>	<u>(7,553)</u>
即：				
可收回稅項 (附註20)	–	(1,104)	(8,896)	(10,463)
應付稅項	<u>7,079</u>	<u>2,897</u>	<u>2,890</u>	<u>2,910</u>
	<u>7,079</u>	<u>1,793</u>	<u>(6,006)</u>	<u>(7,553)</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	無形資產 增值評估	固定資產 減值	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2020年1月1日	1,086	-	-	-	-	-	-	-	-	1,086
於損益扣除／(計入) (計入) 儲備	1,152	-	136	(49)	-	-	-	-	-	1,239
	-	-	-	-	-	(17)	-	-	-	(17)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	2,238	-	136	(49)	-	(17)	-	-	-	2,308
於損益扣除／(計入) 於儲備扣除	2,653	166	218	(176)	-	-	-	134	-	2,995
收購附屬公司	-	-	-	-	-	15	-	-	-	15
	-	-	-	-	-	-	-	(2,150)	-	(2,150)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	4,891	166	354	(225)	-	(2)	-	(2,016)	-	3,168
於損益扣除／(計入) (計入) 儲備	7,285	(35)	338	(213)	6,454	-	(1,250)	292	(7,717)	5,154
收購附屬公司	-	-	-	-	-	(7)	-	-	-	(7)
	-	-	-	-	-	-	-	(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) (計入) 儲備	2,984	152	391	(184)	(2,732)	-	(284)	1,031	-	1,358
	-	-	-	-	-	(41)	-	-	-	(41)
於2023年9月30日	15,160	283	1,083	(622)	3,722	(50)	(1,534)	(2,943)	(7,717)	7,382

附錄一

會計師報告

(ii) 財務狀況表內已確認遞延稅項／(負債)的組成部分及往績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	固定資產減值	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2020年1月1日	1,086	-	-	-	-	-	-	-	1,086
於損益扣除／(計入)(計入)儲備	1,152	-	136	(49)	-	-	-	-	1,239
	-	-	-	-	-	(17)	-	-	(17)
於2020年12月31日	2,238	-	136	(49)	-	(17)	-	-	2,308
及2021年1月1日	2,272	166	218	(176)	-	-	-	-	2,480
於損益扣除／(計入)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)(計入)儲備	-	-	-	-	-	(7)	-	-	(7)
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	63	152	181	(203)	(6,443)	-	(284)	-	(6,534)
於損益(計入)／扣除(計入)儲備	-	-	-	-	-	(41)	-	-	(41)
於2023年9月30日	9,345	283	766	(663)	-	(50)	(1,534)	(7,717)	430

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			截至9月30日
	2020年	2021年	2022年	止九個月
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於合併財務狀況表確認的 遞延稅項資產淨額	2,308	5,184	10,038	10,325
於合併財務狀況表確認的 遞延稅項負債淨額	—	(2,016)	(3,973)	(2,943)
於合併財務狀況表確認的 遞延稅項資產淨額	<u>2,308</u>	<u>3,168</u>	<u>6,065</u>	<u>7,382</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差額確認遞延稅項資產，原因為於相關稅務司法管轄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差額：

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可抵扣臨時差異	56	1,109	2,176	1,650
未動用稅項虧損	812	3,566	8,698	14,647
	<u>868</u>	<u>4,675</u>	<u>10,874</u>	<u>16,297</u>

貴集團未動用稅項虧損的到期資料載列如下：

	截至12月31日止年度			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2025年	812	812	812	812
2026年	—	2,754	2,754	2,754
2027年	—	—	5,132	5,131
2028年	—	—	—	5,950
	<u>812</u>	<u>3,566</u>	<u>8,698</u>	<u>14,647</u>

附錄一

會計師報告

28 遞延收入

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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零元、人民幣1,047,000元、人民幣871,000元及人民幣1,882,000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轉入損益。

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 人民幣千元	資本 公積金 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
於2020年1月1日的結餘		17,200	141	1,764	-	15,877	34,982
2020年的權益變動：							
年內利潤		-	-	-	-	35,792	35,792
其他綜合收益		-	-	-	98	-	98
年內綜合收益總額		-	-	-	98	35,792	35,890
發行普通股	29(c)	4,960	69,440	-	-	-	74,400
將可贖回投資確認為流動負債	26	-	(74,400)	-	-	-	(74,400)
提取盈餘公積金		-	-	3,579	-	(3,579)	-
於2020年12月31日及 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

附錄一

會計師報告

	附註	股本 人民幣千元	資本 公積金 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
發行普通股	29(c)	3,510	136,890	-	-	-	140,400
將可贖回注資確認為流動負債	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
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
將可贖回注資確認為流動負債	26	-	(104,800)	-	-	-	(104,800)
於2022年12月31日及 2023年1月1日的結餘		28,290	(10,949)	8,495	51	(543)	25,344
截至2023年9月30日止九個月的							
權益變動：							
期內虧損		-	-	-	-	(54,175)	(54,175)
其他綜合收益		-	-	-	232	-	232
期內綜合收益總額		-	-	-	232	(54,175)	(53,943)
發行普通股		2,769	177,231	-	-	-	180,000
將可贖回注資確認為流動負債		-	(178,050)	-	-	-	(178,050)
於2023年9月30日的結餘		31,059	(11,768)	8,495	283	(54,718)	(26,649)

(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2020年1月1日		17,200,000	17,200
已發行普通股	(i)	4,960,000	4,960
於2020年12月31日及2021年1月1日		22,160,000	22,160
已發行普通股	(ii)	3,510,000	3,510
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	(iii)	2,620,000	2,620
於2022年12月31日		28,290,000	28,290
已發行普通股	(iv)	2,769,230	2,769
於2022年12月31日及2023年9月30日		<u>31,059,230</u>	<u>31,059</u>

(i) 於2020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74,400,000元，以換取貴公司的4,960,000股股份。於截至2020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4,960,000股普通股，貴公司股本由人民幣17,200,000元增加至人民幣22,160,000元。

(ii) 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。

(iii) 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。

(iv) 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9月30日止九個月期間，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，以維持較高的股東回報（可能附帶較高借貸水平）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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			截至9月30日	
	2020年	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
流動負債：					
銀行貸款及其他借款	24	85,838	150,663	211,650	282,000
來自關聯方的貸款	33	2,349	5,349	–	–
來自第三方的貸款	22	1,000	–	–	–
租賃負債	25	1,450	2,302	4,128	8,170
		<u>90,637</u>	<u>158,314</u>	<u>215,778</u>	<u>290,170</u>
非流動負債：					
銀行貸款及其他借款	24	12,163	–	10,000	10,000
租賃負債	25	7,834	6,614	8,589	9,587
		<u>19,997</u>	<u>6,614</u>	<u>18,589</u>	<u>19,587</u>
總負債		110,634	164,928	234,367	309,757
減：現金	21(a)	(7,142)	(10,641)	(20,434)	(32,625)
經調整淨負債		<u>103,492</u>	<u>154,287</u>	<u>213,933</u>	<u>277,132</u>
總權益／(虧絀)		70,299	109,760	34,643	(24,607)
加：可贖回注資	26	99,316	265,666	527,970	848,248
經調整資本		<u>169,615</u>	<u>375,426</u>	<u>562,613</u>	<u>823,641</u>
經調整淨負債資本比率		<u>61.0%</u>	<u>41.1%</u>	<u>38.0%</u>	<u>33.6%</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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貿易應收款項總額的66.0%、53.8%、51.7%及50.8%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，並考慮客戶的特定數據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。貴集團採用撥備矩陣釐定預期信貸虧損，基於過往信貸虧損經驗、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及對截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的當前及預測期間情況的評估進行估算。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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日應收關聯方款項中與貿易相關的結餘：

	於2020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)	7.4%	82,272	6,047
逾期少於12個月	36.6%	8,395	3,071
逾期超過12個月但少於24個月	66.3%	1,863	1,236
逾期超過24個月但少於36個月	88.6%	4,078	3,613
逾期超過36個月	100.0%	957	957
		<u>97,565</u>	<u>14,924</u>

附錄一

會計師報告

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>

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9月30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%	311,110	24,547
逾期少於12個月	35.7%	124,302	44,376
逾期超過12個月但少於24個月	43.0%	21,124	9,083
逾期超過24個月但少於36個月	76.2%	101	77
逾期超過36個月	100.0%	138	138
		<u>456,775</u>	<u>78,221</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、當前狀況及貴集團對應收款項預期年期經濟狀況的看法之間的差異。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，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805,000元、人民幣10,048,000元及人民幣1,458,000元，減少人民幣5,489,000元及增加人民幣6,994,000元；
- 逾期貿易應收款項變動導致虧損撥備分別增加人民幣6,879,000元、人民幣7,396,000元、人民幣41,104,000元、人民幣30,746,000元及人民幣4,748,000元；及
- 撤銷賬面總值分別為人民幣零元、人民幣零元、人民幣8,451,000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。

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2020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	90,559	12,906	–	–	103,465	98,001
貿易及其他應付款項	12,615	–	–	–	12,615	12,615
租賃負債	1,809	1,954	6,162	453	10,378	9,284
可贖回注資	99,316	–	–	–	99,316	99,316
	<u>204,299</u>	<u>14,860</u>	<u>6,162</u>	<u>453</u>	<u>225,774</u>	<u>219,216</u>
	於2021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	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>

附錄一

會計師報告

於2022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	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9月30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	288,116	10,700	–	–	298,816	292,000
貿易及其他應付款項	32,066	–	–	–	32,066	32,066
租賃負債	8,715	4,978	5,092	8	18,793	17,757
可贖回注資	848,248	–	–	–	848,248	848,248
	<u>1,177,145</u>	<u>15,678</u>	<u>5,092</u>	<u>8</u>	<u>1,197,923</u>	<u>1,190,071</u>

(c) 利率風險

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團按可變利率計息的金融工具為銀行現金。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的金融工具公允價值計量分析如下：

	於2020年	於2020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)	615	—	—	615
負債：				
可贖回注資(iii)	99,316	—	—	99,316

附錄一

會計師報告

	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)	<u>265,666</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>265,666</u>

	於2022年	於2022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)	560	—	—	560
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)	28,337	—	—	28,337
	<u>28,897</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>28,897</u>
負債：				
可贖回注資(iii)	<u>527,970</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>527,970</u>

	於2023年	於2023年9月30日的		
	9月30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)	833	—	—	833
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)	30,232	—	—	30,232
	<u>31,065</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>31,065</u>
負債：				
可贖回注資(iii)	<u>848,248</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>848,248</u>

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年9月30日止九個月，概無任何轉移，亦無轉入或轉出第3級。貴集團的政策為於報告期末確認公允價值層級之間發生的轉移。

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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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46,000元、人民幣37,000元、人民幣39,000元及人民幣42,000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年及2022年12月31日以及2023年9月30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元及貴集團的利潤增加／減少人民幣1,839,000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2020年1月1日	-	-	-
購買	500	-	500
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	115	-	115
於2020年12月31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
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	273	-	273
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	-	1,895	1,895
於2023年9月30日	833	30,232	31,065

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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。

附錄一

會計師報告

31 承諾

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買網絡及其他電信資源成本	557,185	424,246	291,400	219,286
購買物業、設備及無形資產	–	19,833	68,236	79,531
	<u>557,185</u>	<u>444,079</u>	<u>359,636</u>	<u>298,817</u>

32 或然負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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			截至9月30日止九個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
短期僱員福利	1,350	4,173	5,973	4,543	5,329
定額供款退休計劃供款	18	278	382	292	352
	<u>1,368</u>	<u>4,451</u>	<u>6,355</u>	<u>4,835</u>	<u>5,681</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

附錄一

會計師報告

* 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。

(d) 其他重大關聯方交易

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團與關聯方進行了以下交易：

	截至12月31日止年度			截至9月30日止九個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
— 向關聯方提供貸款及墊款					
湯敬華	1,000	3,000	—	—	—
石業嶸	6,290	—	—	—	—
上海晨氣信息諮詢有限公司	—	2,000	—	—	—
	<u>7,290</u>	<u>5,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
— 償還關聯方貸款					
湯敬華	1,000	—	3,130	—	—
石業嶸	105,627	—	2,349	—	—
上海晨氣信息諮詢有限公司	—	2,000	—	—	—
	<u>106,627</u>	<u>2,000</u>	<u>5,479</u>	<u>—</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	—	—	—	—	2,000
	<u>—</u>	<u>—</u>	<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>—</u>	<u>—</u>	<u>710</u>

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2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團與關聯方有以下結餘：

非貿易性質

	於12月31日			於9月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
— 其他應付款項及應計費用				
湯敬華	—	3,000	—	—
石業嶸	2,349	2,349	—	—
	<u>2,349</u>	<u>5,349</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
— 其他應收款項				
石業嶸	—	—	—	684
湯敬華	—	—	—	26
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>710</u>

34 企業合併

(i) 上海淵雅收購事項

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上海淵雅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，上海淵雅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，上海淵雅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額	6,450
減：非控股權益	(3,161)
加：商譽 (附註15)	17,111
所收購的資產淨額	<u>20,400</u>

(ii) 西安數智收購事項

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西安數智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，西安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，西安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額	11,750
減：非控股權益	(5,757)
加：商譽 (附註15)	22,057
所收購的資產淨額	<u>28,050</u>

35 直接及最終控股方

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年9月30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年止九個月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。

後續財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無就2023年9月30日之後的任何期間編製經審計財務報表。