

附 錄 一

會 計 師 報 告

以下第[I-1]至[I-3]頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[草擬本]

[羅兵咸永道會計師事務所的信箋]

致雲知聲智能科技股份有限公司列位董事、[中國國際金融香港證券有限公司及海通國際資本有限公司]就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

我們謹此就雲知聲智能科技股份有限公司(「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]至[I-72]頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日的合併資產負債表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日的資產負債表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年(「往績記錄期」)的合併損益表、合併權益／(虧絀)變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第[I-4]至[I-72]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[編纂]有關貴公司H股於香港聯合交易所有限公司主板進行首次[編纂]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2.1所載的擬備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。

附 錄 一

會 計 師 報 告

我們的工作涉及執执行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。於評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，惟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。

我們認為，我們所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，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日的財務狀況、 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日的合併財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期的合併財務表現及合併現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「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

於擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註41中指出雲知聲智能科技股份有限公司並無就往績記錄期支付任何股息。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[編纂]

附 錄 一

會 計 師 報 告

I. 貴集團歷史財務資料

擬備歷史財務資料

下文所載的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 貴集團於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度（「往績記錄期」）的財務報表，已由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

除非另有說明，本歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且所有數值已列算至千位數（人民幣千元）。

附 錄 一

會 計 師 報 告

合併全面虧損表

	附註	截至12月31日止年度		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶合約收益	6	260,835	455,821	600,619
銷售及服務成本	9	(171,587)	(310,794)	(360,732)
毛利		89,248	145,027	239,887
經營開支：				
銷售及營銷開支	9	(64,247)	(60,489)	(46,086)
行政開支	9	(50,187)	(200,496)	(48,420)
研發開支	9	(189,313)	(188,177)	(287,099)
金融資產及合約資產				
減值虧損淨額	3	(7,304)	(49,223)	(71,976)
其他收入	7	9,778	7,557	15,746
其他收益／(虧損)淨額	8	4,863	7,415	(1,363)
經營開支總額		(296,410)	(483,413)	(439,198)
融資收入		909	678	314
融資成本		(91,588)	(98,122)	(177,675)
融資成本淨額	11	(90,679)	(97,444)	(177,361)
使用權益法入賬的				
分佔投資溢利	13	—	1,525	1,092
除所得稅前虧損		(297,841)	(434,305)	(375,580)
所得稅抵免	14	67	52	189
年度虧損		(297,774)	(434,253)	(375,391)
以下人士應佔虧損：				
貴公司擁有人		(291,660)	(424,532)	(366,012)
非控股權益		(6,114)	(9,721)	(9,379)
		(297,774)	(434,253)	(375,391)
其他全面虧損				
貨幣換算差異		(260)	(55)	85
年內全面虧損總額				
(扣除稅項)：		(260)	(55)	85
年內全面虧損總額		(298,034)	(434,308)	(375,306)
以下人士應佔年內				
全面虧損總額：				
貴公司擁有人		(291,920)	(424,587)	(365,927)
非控股權益		(6,114)	(9,721)	(9,379)
		(298,034)	(434,308)	(375,306)
貴公司擁有人應佔虧損的				
每股虧損				
每股基本及攤薄虧損				
(人民幣元)	15	(4.41)	(6.27)	(5.30)

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	附註	於12月31日		
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
資產				
非流動資產：				
物業、廠房及設備	16	23,973	25,494	14,533
使用權資產	17	23,074	13,033	12,422
無形資產		387	612	560
遞延所得稅資產	14、32	125	177	399
按權益法入賬的投資	13	10,028	1,525	2,617
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	23	18,129	23,022	21,680
應收融資租賃款	19	—	4,325	670
其他非流動資產		14	—	—
非流動資產總額		75,730	68,188	52,881
流動資產：				
存貨	22	19,158	46,853	33,614
合約資產	6	8,715	4,488	3,908
貿易應收款項	21	114,743	265,813	368,860
預付款項及其他應收款項	20	38,030	35,746	32,170
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	23	30,003	80,859	—
應收融資租賃款項	19	—	2,684	3,293
現金及現金等價物	24	128,048	129,650	74,118
受限制現金	24	531	—	—
流動資產總額		339,228	566,093	515,963
總資產		414,958	634,281	568,844
權益／(虧絀)				
貴公司擁有人應佔權益／(虧絀)				
股本	25	60,669	63,573	63,648
庫存股份	26	—	(1,831,637)	(1,841,637)
儲備	26	999,126	1,531,482	1,544,548
累計虧絀	27	(866,874)	(1,291,406)	(1,657,418)
		192,921	(1,527,988)	(1,890,859)
非控股權益		(2,259)	(11,000)	(20,379)
總權益／(虧絀)		190,662	(1,538,988)	(1,911,238)
負債				
非流動負債				
租賃負債	17	14,141	9,376	4,372
贖回負債	28	—	1,926,270	2,108,990
其他非流動負債	34	37,138	42,403	45,033
非流動負債總額		51,279	1,978,049	2,158,395
流動負債				
貿易及其他應付款項	31	45,493	128,612	192,782
合約負債	6	32,039	37,981	55,877
應付工資及福利	33	21,578	13,022	22,966
借款	35	64,950	4,000	35,000
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債	29	—	270	667
租賃負債	17	8,957	11,335	14,395
流動負債總額		173,017	195,220	321,687
總負債		224,296	2,173,269	2,480,082
總負債及權益／(虧絀)		414,958	634,281	568,844

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司資產負債表

	附註	於12月31日		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
非流動資產				
物業、廠房及設備		8,518	6,604	4,799
使用權資產		12,587	8,505	4,423
無形資產		315	202	331
遞延所得稅資產		84	114	111
按權益法入賬的投資	13	10,028	—	—
於附屬公司的投資		112,283	122,383	230,383
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		18,129	23,022	21,680
應收附屬公司款項，非流動	20(b)	299,201	476,277	442,859
其他非流動資產		14	—	—
非流動資產總額		461,159	637,107	704,586
流動資產				
存貨		1,247	2,218	1,955
合約資產		5,374	2,522	2,596
貿易應收款項		34,369	60,902	78,944
預付款項及其他應收款項	20(a)	9,295	6,850	15,032
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		30,003	80,849	—
現金及現金等價物	24	84,747	87,671	31,973
受限制現金	24	44	—	—
流動資產總額		165,079	241,012	130,500
總資產		626,238	878,119	835,086
權益／(虧絀)				
貴公司擁有人應佔權益／(虧絀)				
股本	25	60,669	63,573	63,648
庫存股份	26	—	(1,831,637)	(1,841,637)
儲備	26	989,897	1,522,308	1,535,289
累計虧絀	27	(544,084)	(880,125)	(1,197,818)
總權益／(虧絀)		506,482	(1,125,881)	(1,440,518)
負債				
非流動負債				
租賃負債		9,266	4,756	—
贖回負債	28	—	1,926,270	2,108,990
其他非流動負債		15,132	19,877	23,657
非流動負債總額		24,398	1,950,903	2,132,647
流動負債				
貿易及其他應付款項	31	15,725	29,242	81,226
合約負債		9,493	9,275	7,058
應付工資及福利		11,308	5,799	13,843
借款		54,950	4,000	35,000
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債	29	—	270	667
租賃負債		3,882	4,511	5,163
流動負債總額		95,358	53,097	142,957
總負債		119,756	2,004,000	2,275,604
總負債及權益／(虧絀)		626,238	878,119	835,086

附 錄 一

會 計 師 報 告

合併權益／(虧絀)變動表

	附註	貴公司擁有人應佔					非控股權益	總權益／ (虧絀)
		股本	庫存股份	儲備	累計虧絀	小計		
		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
於2020年1月1日的結餘...		<u>60,669</u>	<u>(1,147,801)</u>	<u>791,809</u>	<u>(575,214)</u>	<u>(870,537)</u>	<u>3,855</u>	<u>(866,682)</u>
全面虧損.....		—	—	—	(291,660)	(291,660)	(6,114)	(297,774)
年內虧損.....		—	—	(260)	—	(260)	—	(260)
貨幣換算差異.....		—	—	(260)	—	(260)	—	(260)
年內全面虧損總額.....		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(260)</u>	<u>(291,660)</u>	<u>(291,920)</u>	<u>(6,114)</u>	<u>(298,034)</u>
以擁有人身份與 擁有人進行的交易：								
因終止贖回權而終止								
確認金融負債.....	28	—	1,147,801	207,539	—	1,355,340	—	1,355,340
因終止反攤薄權而終止								
確認金融負債.....		—	—	38	—	38	—	38
於2020年12月31日的結餘..		<u>60,669</u>	<u>—</u>	<u>999,126</u>	<u>(866,874)</u>	<u>192,921</u>	<u>(2,259)</u>	<u>190,662</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

合併權益／(虧絀)變動表(續)

	附註	貴公司擁有人應佔					非控股權益	總權益／ (虧絀)
		股本	庫存股份	儲備	累計虧絀	小計		
		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
於2021年1月1日的結餘...		<u>60,669</u>	<u>—</u>	<u>999,126</u>	<u>(866,874)</u>	<u>192,921</u>	<u>(2,259)</u>	<u>190,662</u>
全面虧損								
年內虧損.....		—	—	—	(424,532)	(424,532)	(9,721)	(434,253)
貨幣換算差異.....		—	—	(55)	—	(55)	—	(55)
年內全面虧損總額.....		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(55)</u>	<u>(424,532)</u>	<u>(424,587)</u>	<u>(9,721)</u>	<u>(434,308)</u>
以擁有人身份與擁有人進行的交易：								
向D1輪投資者發行股權.....	28	2,904	—	365,184	—	368,088	—	368,088
就新授予天使系列、A輪、B輪、C輪、C+輪、D輪、D+輪和D1輪投資者的贖回權確認贖回負債.....	28	—	(1,831,637)	—	—	(1,831,637)	—	(1,831,637)
就新授予天使系列、A輪、B輪、C輪、C+輪、D輪、D+輪和D1輪投資者的反攤薄權確認金融負債.....	29	—	—	(149)	—	(149)	—	(149)
以股份為基礎的支付.....	30	—	—	167,376	—	167,376	—	167,376
非控股權益注資.....		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>980</u>	<u>980</u>
以擁有人身份與擁有人進行的交易總額.....		<u>2,904</u>	<u>(1,831,637)</u>	<u>532,411</u>	<u>—</u>	<u>(1,296,322)</u>	<u>980</u>	<u>(1,295,342)</u>
於2021年12月31日的結餘..		<u>63,573</u>	<u>(1,831,637)</u>	<u>1,531,482</u>	<u>(1,291,406)</u>	<u>(1,527,988)</u>	<u>(11,000)</u>	<u>(1,538,988)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

合併權益／(虧絀)變動表(續)

	附註	貴公司擁有人應佔					非控股權益	總權益／ (虧絀)
		股本	庫存股份	儲備	累計虧絀	小計		
		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
於2022年1月1日的結餘...		<u>63,573</u>	<u>(1,831,637)</u>	<u>1,531,482</u>	<u>(1,291,406)</u>	<u>(1,527,988)</u>	<u>(11,000)</u>	<u>(1,538,988)</u>
全面虧損								
年內虧損.....		—	—	—	(366,012)	(366,012)	(9,379)	(375,391)
貨幣換算差異.....		—	—	85	—	85	—	85
年內全面虧損總額.....		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>85</u>	<u>(366,012)</u>	<u>(365,927)</u>	<u>(9,379)</u>	<u>(375,306)</u>
以擁有人身份與擁有人進行的交易：								
向D2輪投資者								
發行股權.....	28	75	—	9,634	—	9,709	—	9,709
已授予贖回負債的修訂...	28	—	—	3,709	—	3,709	—	3,709
就新授予D2輪投資者的贖回權確認贖回負債...	28	—	(10,000)	—	—	(10,000)	—	(10,000)
就新授予D2輪投資者的反攤薄權確認金融負債...	29	—	—	(362)	—	(362)	—	(362)
以擁有人身份與擁有人進行的交易總額.....		<u>75</u>	<u>(10,000)</u>	<u>12,981</u>	<u>—</u>	<u>3,056</u>	<u>—</u>	<u>3,056</u>
於2022年12月31日的結餘..		<u>63,648</u>	<u>(1,841,637)</u>	<u>1,544,548</u>	<u>(1,657,418)</u>	<u>(1,890,859)</u>	<u>(20,379)</u>	<u>(1,911,238)</u>

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

截至12月31日止年度				
附註	2020年	2021年	2022年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
經營活動所得現金流量				
營運所用現金	38	(163,566)	(237,791)	(165,941)
已收利息		909	678	314
存放受限制現金	24	(487)	531	—
經營活動所用現金淨額		(163,144)	(236,582)	(165,627)
投資活動所得現金流量				
購買以公允價值計量且其變動計入當期				
損益的金融資產投資	3.3(iii)	(909,000)	(335,010)	(88,900)
贖回以公允價值計量且其變動計入當期				
損益的金融資產所得款項	3.3(iii)	1,114,234	286,340	170,754
為採購物業、廠房及設備及無形資產的付款		(6,602)	(17,884)	(1,317)
清算一家聯營公司所得款項	13	—	10,028	—
投資活動所得／(所用)現金淨額		198,632	(56,526)	80,537
融資活動所得現金流量				
向D1輪投資者發行股權所得款項	28	—	383,444	—
向D2輪投資者發行股權所得款項	28	—	—	10,000
支付D1輪股權融資的發行成本		—	(15,356)	—
支付D2輪股權融資的發行成本		—	—	(291)
非控股權益注資		—	980	—
銀行借款所得款項		92,996	53,650	35,000
償還銀行借款		(59,215)	(114,600)	(4,000)
已付利息開支		(2,143)	(2,333)	(301)
支付租賃負債	17	(9,791)	(11,161)	(10,858)
融資活動所得現金淨額		21,847	294,624	29,550
現金及現金等價物的增加／(減少)淨額		57,335	1,516	(55,540)
年初的現金及現金等價物	24	71,342	128,048	129,650
對現金及現金等價物的匯兌影響		(629)	86	8
年末的現金及現金等價物	24	128,048	129,650	74,118

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註

1 一般資料

北京雲知聲信息技術有限公司(「前身公司」)於2012年6月11日於中華人民共和國(「中國」)北京市註冊成立為有限公司。前身公司由梁家恩及康恒(「創始股東」)共同創立。於2019年6月，前身公司改制為中國公司法項下的股份有限公司，並更名為雲知聲智能科技股份有限公司(「貴公司」)。貴公司的註冊地址為中國北京海淀區西三旗建材城1號樓1樓101號。

貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事人工智能(「AI」)產品及解決方案的銷售，並就使用其人工智能平台及解決方案收取服務費。

2 主要會計政策概要

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除另有指明外，該等政策已於整個往績記錄期貫徹應用。

2.1 編製基準

(i) 遵守國際財務報告準則

貴集團的歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料須作出若干關鍵會計估計。管理層亦須於採用 貴集團會計政策的過程中作出判斷。涉及高度判斷或較為複雜的範疇，或涉及對歷史財務資料屬重大的假設及估計的範疇披露於附註4。

於往績記錄期生效的所有相關準則、現有準則修訂本及解釋已由 貴集團於往績記錄期貫徹採納。

(ii) 歷史成本慣例

歷史財務資料乃按歷史成本編製，惟若干按公允價值計量的金融資產及負債除外。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.1 編製基準(續)

(iii) 尚未採用的新訂／經修訂準則及解釋

貴集團尚未採納下列已頒佈惟尚未生效的國際財務報告準則新修訂本：

	於以下日期或 之後開始的年度 期間生效
國際會計準則第1號及國際財務報告準則實務聲明第2號 (修訂版) — 會計政策披露	2023年1月1日
國際會計準則第8號(修訂版) — 會計估計定義	2023年1月1日
國際財務報告準則第17號 — 保險合約	2023年1月1日
國際會計準則第1號(修訂版) — 附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號(修訂版) — 售後租回的租賃負債	2024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(修訂版) — 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注入	待確認

根據 貴公司作出的評估，該等新訂／經修訂準則與 貴集團無關或於生效後對 貴集團合併財務報表的影響不大。

(iv) 持續經營

於2021年及2022年12月31日， 貴集團的負債淨額分別約為人民幣1,539.0百萬元及人民幣1,911.2百萬元。該等負債淨額主要由於授予投資者的贖回權(附註28(i))， 貴集團於2021年及2022年12月31日分別錄得賬面值為人民幣1,926.3百萬元及人民幣2,109.0百萬元的贖回負債。

於2023年4月至6月， 貴集團及當時的現有股東與D3輪投資者訂立投資協議，據此， 貴集團於2023年6月6日前收取合共人民幣722.0百萬元作為注資。該等D3輪投資者獲授優先權(包括贖回權及反攤薄權利等)(附註三(a))。

根據投資協議，所有投資者同意，所獲授的所有優先權自 貴公司向中國證券監督管理委員會或 貴公司股東大會或董事會批准的證券交易所提交上市申請後自動終止(附註三(a))。

根據 貴集團的現金流量預測並計及可用財務資源以及2022年12月31日隨後收到的注資(包括現金及現金等價物)， 貴公司董事認為， 貴集團將有充足營運資金悉數履行其於報告期末起計至少未來十二個月到期的財務責任，因此，歷史財務資料已按持續經營基準編製。

歷史財務資料乃根據附註2所載的會計政策編製。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.2 合併及權益會計法原則

(i) 附屬公司

附屬公司指 貴集團擁有控制權的所有實體。當 貴集團因參與該實體業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利，以及有能力透過其引導該實體活動的權力影響該等回報時， 貴集團即控制該實體。附屬公司於控制權轉移至 貴集團當日起全面合併入賬。其於控制權終止當日起終止合併入賬。

集團內公司間交易、結餘及未變現收益予以對銷。除非該交易有證據表明所轉讓資產已減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已於有需要時變更，以確保與 貴集團所採用的政策一致。

附屬公司的業績及權益中的非控股權益分別於合併全面損益表、合併權益／(虧絀)變動表及資產負債表單獨呈列。

(ii) 聯營公司

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力惟並無控制權或共同控制權的所有實體。於一般情況下， 貴集團持有20%至50%的表決權。於聯營公司的投資在初步按成本確認後採用權益會計法(見下文(iii))入賬。

(iii) 權益法

根據權益會計法，投資初步以成本確認，其後經調整以於損益中確認 貴集團應佔的收購後被投資公司的利潤或虧損，並於其他全面收益中確認 貴集團應佔被投資公司的其他全面收益變動的份額。已收或應收聯營公司的股息確認為投資賬面值的扣減。

當 貴集團應佔以權益法入賬的投資虧損等於或超過其應佔實體的權益(包括任何其他無抵押長期應收款項)時，除非 貴集團代表其他實體產生負債或支付款項，否則 貴集團不會進一步確認虧損。

貴集團以及其聯營公司之間交易的未變現收益予以對銷，惟以集團於該等實體的權益為限。未變現虧損亦予以對銷，惟該交易有證據顯示所轉讓資產出現減值則作別論。以權益法入賬的被投資公司的會計政策已按需要變更，以確保與 貴集團所採用的政策一致。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.2 合併及權益會計法原則(續)

(iii) 權益法(續)

以權益法入賬的投資的賬面值根據附註2.8所述的政策進行減值測試。

(iv) 擁有權權益變動

當 貴集團因喪失控制權或重大影響力而停止合併入賬或按權益入賬一項投資時，於實體的任何保留權益重新按公允價值計量，而賬面值變動於損益確認。就其後入賬列作聯營公司、合營公司或金融資產的保留權益而言，該公允價值為初步賬面值。此外，先前於其他全面收益確認與該實體有關的任何金額按猶如 貴集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。其可能意味先前於其他全面收益確認的金額重新分類至損益或轉撥至適用國際財務報告準則所訂明／允許的另一權益類別。

2.3 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接歸屬成本。附屬公司業績由 貴公司按已收及應收股息基準入賬。

當收到來自於附屬公司投資的股息時，倘股息超過該附屬公司於宣派股息期間的全面收益總額，或倘於獨立財務報表中的投資賬面值超過被投資公司淨資產(包括商譽)於合併財務報表中的賬面值時，須對有關投資進行減值測試。

2.4 分部報告

經營分部按與向首席經營決策者(「首席經營決策者」)提供內部報告一致的方式報告。首席經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，已被確定為 貴集團首席執行官。

2.5 外幣換算

(i) 功能及呈報貨幣

貴集團各實體的財務報表所載項目均按各實體經營所在主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。 貴公司及其附屬公司的功能貨幣為人民幣(「人民幣」)。 貴公司於香港的附屬公司的功能貨幣為美元(「美元」)。由於 貴集團的主要業務運營位於中國內地，故 貴集團決定以人民幣呈列歷史財務資料。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.5 外幣換算(續)

(ii) 交易及結餘

外幣交易採用於交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算該等交易以及按年末匯率換算以外幣計價的貨幣資產及負債產生的匯兌收益及虧損，一般於損益內確認，惟倘其屬於境外業務投資淨額的一部分，則於權益中遞延。

與借款有關的匯兌收益及虧損於合併全面收益表中的融資成本呈列。所有其他匯兌收益及虧損按淨額基準於合併全面收益表的「其他收益／(虧損)淨額」呈列。

按公允價值以外幣計量的非貨幣性項目採用釐定公允價值日期的匯率換算。按公允價值計量的資產及負債的換算差額作為公允價值收益或虧損的一部分報告。

(iii) 集團公司

功能貨幣與呈報貨幣不同的(當中並無惡性通貨膨脹經濟體的貨幣)境外業務的業績及財務狀況按以下方式換算為呈列貨幣：

- 每份資產負債表內呈列的資產及負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- 每份損益表及全面收益表內的收入及開支按平均匯率換算(除非該匯率並非交易日期匯率的累計影響的合理約數，於此情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算)；及
- 因此產生的所有匯兌差額於其他全面收益內確認。

於合併入賬時，因換算境外實體任何投資淨額而產生的匯兌差額於其他全面收益確認。於出售境外業務時，或任何形成投資淨額一部分的借款已獲償還，相關匯兌差額作為銷售收益或虧損的一部分重新分類至損益。

2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及減值虧損(倘有)入賬。歷史成本包括收購項目直接應佔開支。

隨後成本僅於與該項目有關的未來經濟利益有可能流入 貴集團，且該項目的成本能可靠計量時，方會計入資產的賬面值或確認為獨立資產(倘適用)。作為獨立資產入賬的

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.6 物業、廠房及設備(續)

任何組成部分的賬面值於重置時終止確認。所有其他維修及保養費用於產生的業績紀錄期於損益中扣除。

折舊按於以下估計可使用年期內以直線法分攤其成本(扣除其剩餘價值)計算：

電子設備	3年
辦公傢俱	3至5年
租賃裝修	剩餘租期或5年(以較短者為準)

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末進行檢討及調整(倘適用)。

倘資產的賬面值超過其估計可收回金額(附註2.8)，則資產的賬面值即時撇減至其可收回金額。

出售的收益及虧損乃透過比較所得款項及賬面值釐定，並於合併全面收益表的其他收益／虧損內確認。

2.7 無形資產

(i) 軟件

購入的軟件可基於因購入而產生的成本進行資本化處理。與維護電腦軟件程序有關的成本於產生時確認為開支。軟件按歷史成本減累計攤銷及減值虧損列賬(倘有)。

無形資產的攤銷期限及攤銷方法於各報告期覆核。任何修訂產生的影響於變動產生時確認為損益。

(ii) 研發

研究支出於產生時確認為開支。開發成本直接歸因於設計及測試 貴集團所控制可識別及獨特的軟件產品，其於符合下列條件時確認為無形資產：

- 完成該軟件以供使用具技術可行性；
- 管理層有意完成該軟件並使用或出售；
- 有能力使用或出售該軟件；
- 能夠證明該軟件將如何於日後產生經濟利益；
- 有足夠的技術性、財務及其他資源以完成開發並使用或出售該軟件；及

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.7 無形資產(續)

(ii) 研發(續)

- 該軟件於開發期內應佔的支出能夠可靠計量。

先前確認為開支的開發成本於隨後期間不會確認為資產。

於往績記錄期，概無內部產生的開發成本符合上述條件及資本化為無形資產。

2.8 非金融資產減值

倘發生事件或情況變動顯示不可收回賬面值時，具有確定可使用年期的資產將進行減值測試。具有不確定可使用年期的無形資產無須攤銷，並按年進行減值測試，或倘發生事件或情況變動表示其可能減值時，則更頻繁地進行減值測試。可收回金額為資產的公允價值減出售成本與使用價值的較高者。於評估減值時，資產按單獨可識別的現金流入獲分類的最低級別，該等現金流入於很大程度上獨立於其他資產或資產組別(現金產生單位)的現金流入。於各報告期末，將檢討出現減值的非金融資產(商譽除外)是否有可能撥回減值。

2.9 投資及其他金融資產

(i) 分類

貴集團將其金融資產分類為以下計量類別：

- 隨後透過其他全面收益(「其他全面收益」)或透過損益按公允價值計量的金融資產；及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

該分類視乎實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款而定。

就按公允價值計量的資產而言，其收益及虧損將於損益或其他全面收益入賬。就並非持作買賣的權益工具投資而言，其收益及虧損的計量取決於貴集團於初步確認時是否作出不可撤回選擇將以公允價值計量且其變動計入其他全面收益(以公允價值計量且其變動計入其他全面收益)的權益投資入賬。

貴集團當且僅當管理債務投資的業務模式發生變動時方會重新分類該等資產。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.9 投資及其他金融資產(續)

(ii) 確認及終止確認

常規方式買賣金融資產於交易日確認，交易日即 貴集團承諾買賣資產當日。金融資產乃於收取金融資產現金流量的權利屆滿或已轉移及 貴集團實質上轉移所有權的一切風險及回報時終止確認。

(iii) 計量

於初步確認時， 貴集團按金融資產的公允價值加(倘並非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)的金融資產)收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。以公允價值計量且其變動計入當期損益列賬的金融資產的交易成本於損益內支銷。

嵌入式衍生工具的金融資產乃於釐定其現金流量是否僅為支付本金及利息時整體考慮。

債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理相關資產的業務模式及資產的現金流量特徵。 貴集團按兩種計量類別對債務工具進行分類：

- 攤銷成本：為收取合約現金流量而持有的資產，倘該等現金流量僅指支付本金及利息，則該等資產以攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計算並計入財務收入內。任何因終止確認產生的收益或虧損直接於損益中確認，並與匯兌收益及虧損共同列示為「其他收益／(虧損)淨額」。減值虧損列為全面收益表的單獨項目。
- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益：為收取合約現金流量並為出售金融資產而持有的資產，且資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量。除減值收益或虧損、利息收入及匯兌收益及虧損計入損益外，賬面值的變動計入其他全面收益。當金融資產終止確認，先前確認為其他全面收益的累計收益或虧損由權益重新分類至損益，並於「其他收益／(虧損)淨額」內確認。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計算並入「財務收入」。匯兌收益及虧損列示為「其他收益／(虧損)淨額」，而減值虧損則列為全面收益表的單獨項目。
- 以公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合以攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益標準的資產將以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。隨後以公允價值計量且其變動計入當期損益計量的債務投資的收益或虧損於損益內確認，並於產生期間以淨值計入「其他收益／(虧損)淨額」。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.9 投資及其他金融資產(續)

(iii) 計量(續)

權益工具

貴集團隨後以公允價值計量所有權益投資。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收益呈列權益投資的公允價值收益及虧損，終止確認投資後概無公允價值收益及虧損其後重新分類至損益。有關投資的股息於 貴集團收取付款的權利成立時繼續於損益內確認為其他收入。

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於全面收益表(倘適用)中「其他收益／(虧損)淨額」的損益內確認。以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量的權益投資減值虧損(及減值虧損撥回)不會與其他公允價值變動分開呈報。

(iv) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與須按國際財務報告準則第9號進行減值的金融資產(包括貿易應收款項、其他應收款項、租賃款項、受限制現金以及現金及現金等價物)相關的預期信用虧損。所應用的減值方法視乎信用風險是否顯著增加而定。

就貿易應收款項而言， 貴集團採用國際財務報告準則第9號所允許的簡化方法，其中規定預期整個存續期虧損須自應收款項的初始確認起確認，請參閱附註3.1(b)及附註21以了解詳情。

就其他金融資產而言，其按12個月預期信用虧損或整個存續期預期信用虧損計量，並取決於自初始確認後信用風險是否加劇。倘自初始確認後應收款項的信用風險加劇，則減值按整個存續期預期信用虧損計量。

2.10 抵銷金融工具

倘 貴公司現時可依法執行權利將已確認金額抵銷，且有意以淨額結算或同時變現資產和清償負債時，金融資產及負債會互相抵銷，並於資產負債表內呈報淨額。可依法執行權利不得取決於未來事件，並且必須於正常業務過程中以及於 貴集團或交易對手違約、資不抵債或破產的情況下可強制執行。

2.11 貿易應收款項

貿易應收款項為於日常業務過程中銷售貨品或提供服務而應收客戶的款項。倘預期貿易應收款項可於一年或以內(或倘為較長時間，則於一般業務營運週期內)收回，則分類為流動資產，否則將其呈列為非流動資產。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.11 貿易應收款項(續)

貿易應收款項初始按可無條件獲得的對價金額進行確認，惟當其包含重大融資成分時，則按公允價值確認。貴集團持有貿易應收款項的目的為收取合約現金流量，因此採用實際利率法按攤銷成本進行後續計量。請參閱附註3.1以了解貴集團減值政策的說明。

2.12 存貨

存貨以成本值及可變現淨值兩者的較低者列示。成本包括直接材料、直接勞動力以及適當比例的可變及固定其他支出(後者按正常經營能力基準分配)。直接材料的成本乃按加權平均基準釐定。可變現淨值為於日常業務過程的估計售價減完成所需的估計成本及銷售所需的估計成本計算。

貴集團僅於履約成本符合以下全部標準時確認履行合約產生的成本為履約成本：

- 成本與實體可具體識別的合約或預期合約直接相關；
- 成本產生或提升實體日後將用於完成(或繼續完成)履約義務的資源；及
- 成本預期將被收回。

已確認的履約成本隨後按系統基準(與向客戶轉讓資產所涉及的服務一致)攤銷至損益。

貴集團於損益中確認減值虧損，前提為已確認履約成本賬面值超過：

- 實體預期以資產所涉服務換取的代價的剩餘金額；減
- 與提供該等服務直接相關惟尚未確認為開支的成本。

2.13 預付款項及其他應收款項

預付款項及其他應收款項主要包括向供應商支付的預付款項、可扣減增值稅(「增值稅」)、按金及其他。

就服務向供應商支付的預付款項隨後將於一年內根據適用表現要求於合併全面收益表入賬，因此全部分類為流動資產。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.13 預付款項及其他應收款項(續)

向供應商支付的預付款項因轉撥至物業、廠房及設備而分類為非流動資產。

2.14 現金及現金等價物

就編製現金流量表而言，現金及現金等價物包括庫存現金、銀行活期存款及原到期日為三個月或以下的可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險較小的其他短期高流動性投資。

2.15 受限制現金

被限制提取、使用或質押作抵押品的現金於合併資產負債表上單獨列報，不計入合併現金流量表的現金及現金等價物總額。

2.16 股本及庫存股份

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股的新增成本於權益中列為所得款項的扣減項目(扣除稅項)。

倘任何集團公司購買其權益工具，所支付的代價(包括任何直接應佔的新增成本(扣除所得稅))將作為庫存股份自公司擁有人應佔的權益中扣除，直至該等股份被註銷或重新發行為止。倘有關股份隨後獲重新發行，所收取的任何代價(扣除任何直接應佔的新增交易成本及相關所得稅影響後)將計入公司權益擁有人應佔的權益。

當庫存股份最初自權益中重新分類時，入賬庫存股以反映贖回負債的賬面值，並將於贖回負債於貴集團有關該等贖回負債的義務解除、取消或到期後終止確認時被撥回至權益。

2.17 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項是於日常業務過程中向供應商購入貨品或服務而應付款的責任。若貿易及其他應付款項於一年內或更短期間到期支付(或更長但屬業務正常經營週期內)，則歸類為流動負債；否則，呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項最初按公允價值確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.18 贖回負債

包含以現金或其他金融資產購買 貴公司權益工具的義務的合約會產生贖回金額現值的金融負債，即使 貴公司的購買義務以交易對手行使贖回權為條件。 貴公司承擔贖回義務，原因是 貴公司在融資過程中向投資者授予若干優先權，該贖回義務初始按贖回金額的現值確認為金融負債，隨後按攤銷成本計量，利息計入融資成本。

當且僅當贖回義務被解除、取消或到期時， 貴集團才終止確認贖回負債。終止確認的贖回負債的賬面值隨後計入權益。

2.19 以公允價值計入損益的金融負債

若干在之前融資天使、A、B、B+、C、C+、C3、D、D+、D1及D2輪的投資者(「投資者」)獲得了「反攤薄權」等優先權，據此，投資者有權要求：(1)創始股東將其直接或間接持有的 貴公司股權以法律允許的最低價格轉讓給投資者；或(2) 貴公司以象徵性代價向投資者發行新股；或(3) 貴公司及其創始股東以現金補償投資者。具體方式由投資者選擇確定， 貴公司及其創始股東對此承擔連帶責任。反攤薄權不受 貴公司控制。

授予的任何反攤薄權被分叉並作為按公允價值計入損益的金融負債入賬。其最初按公允價值確認，其後按公允價值入賬，公允價值變動在合併全面虧損表的「其他收益 — 淨額」中確認。除非 貴公司有責任於報告期末後十二個月內清償該負債，否則該金融負債分類為非流動負債。

當且僅當義務被解除、取消或到期時， 貴公司方會終止確認有關金融負債。終止確認的金融負債的賬面值隨後計入權益。

2.20 借款

借款按公允價值並扣除產生的交易成本初始確認，並其後按攤銷成本計量。所得款(扣除交易成本)與贖回價值的任何差額利用實際利率法於借款期間內在損益中確認。設立貸款融資支付的費用，於可能提取部分或所有融資時確認為貸款的交易費用。在此情況下，費用會遞延至融資提取為止。倘若並無任何證據顯示將可能會提取部分或所有融資，則有關費用將資本化作流動資金服務的預付款，並在融資相關期間攤銷。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.20 借款(續)

當合約列明的債務被解除、取消或到期時，借款自合併資產負債表中刪除。已消除或轉撥至另一方的金融負債的賬面值與已付對價的差額，包括任何已轉撥的非現金資產或承擔的負債，在損益中確認為融資成本。

除非 貴集團可無條件遞延負債的結算至報告期至少12個月後，否則借款分類為流動負債。

2.21 借款成本

直接歸屬於收購、興建或者生產合格資產的一般及特定借款成本於資產完成及備妥作擬定用途或銷售所需期間資本化。合資格資產指必須經一段長時間處理以作其擬定用途或銷售的資產。

就特定借款，因有待合資格資產的支出而臨時投資所賺取的投資收益，須自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本於其產生期間支銷。

2.22 所得稅

所得稅包括當期所得稅及遞延所得稅。該期間的所得稅開支或抵免在合併全面收益表中確認，除非彼與在其他全面收益中確認的項目或直接在權益中確認的項目有關，在這種情況下，所得稅亦分別在其他全面收益中確認或直接在權益中確認。

(i) 當期所得稅

當期所得稅支出根據 貴公司及其附屬公司及聯營公司營運及產生應課稅收入所在國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例有待解釋的情況定期評估報稅表的狀況。彼根據預期支付給稅務機關的金額酌情計提撥備。

(ii) 遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法，對資產及負債的稅基與其在合併財務報表中的賬面值之間的暫時性差額，全數計提撥備。然而，倘若遞延所得稅負債源自初始確認商譽，則不予確認。倘若遞延所得稅源自初始確認交易(業務合併除外)中的資產或負債，且進行有關交易

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.22 所得稅(續)

(ii) 遞延所得稅(續)

時並不影響會計或應課稅利潤或虧損，則亦不予入賬。遞延所得稅按截至報告期末已頒佈或實質上已頒佈，且預期將於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時適用的稅率(及稅法)計算。

遞延所得稅資產僅在未來很可能有可供動用該等暫時性差額及虧損的應課稅金額時予以確認。

(iii) 抵銷

倘若有可依法執行權利將當期所得稅資產及負債抵銷，且遞延所得稅結餘與同一稅務機關相關，則遞延所得稅資產及負債互相抵銷。倘若實體有可依法執行的抵銷權利且有意按淨額結算，或同時變現資產及結清負債時，則當期所得稅資產及所得稅負債互相抵銷。

2.23 僱員福利

(i) 養老金義務、住房公積金及其他社會福利

貴集團在中國大陸的全職僱員可通過中國政府規定的定額供款計劃享受僱員福利，包括養老金、工傷福利、生育保險、醫療保險、失業福利及住房公積金計劃。中國勞動法規要求 貴集團根據員工工資的若干百分比向政府繳納該等福利，最高金額不超過當地政府規定的最高金額。 貴集團對超出所需供款的福利沒有法律義務。根據該等計劃， 貴集團按月供款並在發生時記為開支。除所需供款外， 貴集團並無進一步支付退休後福利的責任。

(ii) 花紅計劃

預期花紅成本在 貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任支付花紅，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。花紅計劃的負債預期於1年內結算，按結算時預期的金額計量。

(iii) 離職福利

離職福利在 貴集團於正常退休日期前終止僱用職工，或當職工接受自願遣散以換取此等福利時支付。 貴集團在以下較早日期發生時確認離職福利：(a)當 貴集團不再能

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.23 僱員福利(續)

(iii) 離職福利(續)

夠撤回此等福利要約時；及(b)當主體確認的重組成本屬於國際會計準則第37號的範圍並涉及支付離職福利時。在鼓勵職工自動遣散的要約情況下，離職福利按預期接受要約的職工數目計算。在報告期末後超過12個月支付的福利應貼現為現值。

(iv) 僱員休假

僱員年休假在產生假期時確認。已就因截至資產負債表日期僱員提供的服務而產生的估計年休假責任作出撥備。僱員病假及產假在休假時確認。

2.24 股份支付

(i) 以權益結算的股份支付交易

貴集團實施若干股份激勵計劃，根據該計劃 貴集團從員工獲得服務作為 貴集團權益工具的代價(「期權」)。為換取授予權益工具而獲得的服務的公允價值在合併全面收益表中確認為開支，並相應增加權益。

就授予員工的期權而言，應計開支總額參考授予的期權的公允價值確定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

服務及非市場表現歸屬條件包含在預期歸屬的期權數目的計算中。開支總額於歸屬期內確認，即滿足所有特定歸屬條件的期間。在各報告期末， 貴集團根據服務條件及非市場歸屬表現條件修改其對預期歸屬的期權數目的估計。其於損益中確認對原始估計的修訂(倘有)的影響，並對權益進行相應調整。

在若干情況下，員工可能會在授出日之前提供服務，因此估計授出日的公允價值以確認服務開始日及授出日之間的開支。

當購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使時，先前於儲備中確認的金額將繼續於儲備中持有。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.24 股份支付(續)

(ii) 以現金結算的股份支付交易

於授出日期以現金結算的交易成本按公允價值初步計量，並相應確認負債。負債於各報告期末至及於結算日期(包括該日)重新計量，而任何公允價值變動則確認為期內損益。

(iii) 修訂

倘若股份支付計劃的條款作出修訂，尚未確認獎勵的開支在剩下歸屬期內確認，視同條款未曾作出修訂。

倘若修訂增加了所授予權益工具的公允價值，所授予的增量公允價值在剩下歸屬期內計入對所接受服務確認的金額的計量。增量公允價值為作出修訂的權益工具與原權益工具在修訂日期估計的公允價值之間的差額。

倘若 貴集團以降低股份支付安排的公允價值總額的方式修訂授予的權益工具的條款或條件，或對僱員並無其他好處， 貴集團仍須繼續將所到的服務計入作為授予權益工具的對價，視同未曾作出該修訂。

2.25 撥備

當 貴集團因過往事件須承擔現有法律或推定責任，而解除責任很有可能需要有資源流出，且能夠可靠地估計有關金額時，方會確認撥備。 貴集團不會就日後經營虧損確認撥備。

倘存在多項類似責任，解除責任需要資源流出的可能性乃經整體考慮責任類別後釐定。即使同類責任中任何一項流出的可能性甚低，仍須確認撥備。

撥備於報告期末按管理層對償付現有責任所需開支的現值的最佳估計計量。用以釐定現值的貼現率是反映市場對貨幣時間值及負債特定風險的現行評估的稅前率。因時間推移而產生的撥備增幅確認為利息開支。

2.26 政府補助

政府補助於可合理確保將獲得補助且 貴集團將符合所有附帶條件時，按公允價值確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.26 政府補助(續)

與開支項目相關的政府補助遞延並在必要的期間內在合併全面收益表中確認，以使其與其擬補償的開支相匹配。

與物業及設備相關的政府補助及其他非流動資產計入負債，並在相關資產的預期年期內按直線法計入全面收益。

2.27 利息收入

按公允價值計入損益的金融資產的利息收入計入該等資產的淨公允價值收益／(虧損)。以攤銷成本計量的金融資產及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產產生的利息收入採用實際利率法計算，作為其他收益的一部分計入當期損益。活期存款的利息收入計入融資收入。

金融資產利息收入按實際利率乘以金融資產賬面總額計算，後續會發生信用減值的金融資產除外。發生信用減值的金融資產的利息收入按實際利率乘以金融資產賬面值減去虧損撥備後的淨額計算。

2.28 收入確認

收入在商品或服務的控制權轉移予客戶時確認。視乎合約條款及合約適用的法律而定，商品及服務的控制權可能於一段時間內或某一時間點轉移。

倘 貴集團的履約符合以下條件，商品及服務的控制權於一段時間內轉移：

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

倘商品及服務的控制權於一段時間內轉移，收入參考該履約義務完全達成的進度於合約期間確認。否則，收入於客戶獲得商品及服務的控制權時確認。

與客戶的合約可能包括多項履約義務。對於該等安排，貴集團基於相對獨立售價將收入分配至各項履約義務。貴集團一般基於向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不可直接觀察，則使用預期成本加上利潤法及剩餘法進行估計，視乎可觀察資料的可用性而定。在估計每項不同履約義務的相對售價時，已作出假設及估計，且有關該等假設及估計的判斷變動可能影響收入確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.28 收入確認(續)

合約資產指 貴集團就向客戶轉讓商品及服務而換取代價的權利。應收款項在 貴集團擁有無條件收取代價的權利時入賬。倘支付代價到期前只需要時間推移，則收取代價的權利為無條件。

倘於 貴集團將商品或服務轉讓予客戶前，客戶支付代價或 貴集團擁有獲得代價的無條件權利，則 貴集團在作出收款或錄得應收款項時(以較早者為準)呈列合約負債。合約負債指 貴集團因已自客戶收取代價(或代價金額到期)而須向客戶轉讓商品或服務的責任。

收入按根據合約協定的交易價格計量。披露為收入的金額已扣除退貨、貿易折現及代表第三方收取的金額。在該等協議中，倘向客戶轉讓承諾商品或服務與客戶付款之間的期間超過一年，則交易收入按經過貨幣時間價值調整後的交易價格計量。可變代價採用最可能金額法估計。

確定 貴集團的收入是否應按毛額或淨額呈報，乃基於對各種因素的持續評估。在確定 貴集團是否作為向客戶提供商品的委託人或代理人時， 貴集團首先確認指定商品或服務於轉移給客戶之前的控制人。 貴集團遵循有關委託人與代理人考量的會計指引，評估 貴集團於特定商品或服務轉移至客戶前是否擁有對該特定商品及服務的控制權，有關指標包括但不限於：(a)實體是否主要負責履行提供特定服務的承諾；(b)實體於特定服務轉移至客戶前是否有存貨風險；及(c)實體是否能酌情設定特定商品或服務的價格。管理層綜合考慮上述因素，是由於並無任何該等因素可被單獨視為具有推定或決定性，並於評估指標時根據不同情況作出判斷。

以下是對 貴集團主要收入來源的會計政策的描述。

貴集團為酒店、社區、交通及空間等廣泛行業及應用場景提供人工智能解決方案人工智能軟件的部署、軟件嵌入式硬件及硬件基礎設施、人工智能解決方案是通過將人工智能軟件、軟件嵌入式硬件、硬件基礎設施及相關人工智能技術服務以及標準保修(「保證型保修」)服務整合為一個組合輸出給客戶而提供。管理層評估該等人工智能解決方案的組成部分相互之間高度依賴及相互關聯，因此作為單項履約義務核算。 貴集團亦單獨提供獨立的人工智能產品，例如人工智能軟件、軟件嵌入式硬件及人工智能平台服務等。

人工智能解決方案及人工智能產品的收入於人工智能解決方案交付客戶指定地點並經客戶檢驗驗收時確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.28 收入確認(續)

若干合約亦包含提供延長保修(「服務型保修」)及升級服務，這被視為一項單獨的履約義務。交易價格將根據單獨售價分配至每項履約義務。

貴公司平台隱含在若干期間內持續提供雲服務，以實現客戶期望的人工智能解決方案或若干人工智能產品的更好性能，這計入一項單獨的履約義務。

於若干期間提供單獨的人工智能平台服務(如口語測評服務)，於服務期內分期確認收入。

貴集團根據應用場景對收入進行分類。

智慧生活

當 貴集團為住宅、商業空間及交通等智能場景提供人工智能產品或人工智能軟件解決方案時，收入獲分類為來自智慧生活。

智慧醫療

當 貴集團向醫療機構提供語音醫療轉寫解決方案、智能病歷質量管理解決方案及其他人工智能賦能的醫療解決方案時，收入錄為智慧醫療。

2.29 每股虧損

(i) 每股基本虧損

每股基本虧損乃就下列項目計算得出：

- 貴公司擁有人應佔虧損，不包括為普通股以外的股權提供服務的任何成本，
- 財政年度已發行在外的普通股加權平均數，根據年內發行的普通股的紅利成分進行調整，且不包括庫存股。

(ii) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整計算每股基本虧損所用的數字，計入：

- 潛在攤薄普通股對利息及其他融資成本的所得稅後影響；及
- 在所有潛在攤薄普通股獲轉換的情況下發行在外的額外普通股的加權平均數。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.30 租賃

貴集團於合約初始評估合約是否屬租賃或包含租賃。就其作為承租人的所有租賃合約確認使用權資產及相應租賃負債，除於租賃資產可供 貴集團使用日期的短期租賃(定義為租期為自開始日期起計12個月或以下的租賃)及低價值資產租賃。

(i) 作為承租人

合約可能包含租賃及非租賃組成部分。 貴集團根據相對獨立價格將合約代價分配至各租賃及非租賃組成部分。

租賃產生的資產及負債初始按現值計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質固定付款)扣減任何應收租賃優惠；
- 取決於指數或比率的浮動租賃付款(初始於開始日期利用指數或比率計量)；
- 貴集團根據餘值擔保預期應付的金額；
- 在 貴集團合理確定行使購股權的情況下購股權的行使價。

根據合理確定延續購股權支付的租賃付款亦計入負債計量之內。

租賃付款採用租賃所隱含的利率予以貼現。倘無法釐定該利率(貴集團的租賃一般屬此類情況)，則使用承租人遞增借貸利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產價值類似的資產所需資金必須支付的利率。

租賃付款於本金及融資成本之間作出分配。融資成本在租賃期間於損益扣除，藉以令各期間的負債餘額的期間利率一致。

當未來租賃付款因指數或利率變化而發生變化，或 貴集團對剩餘價值擔保項下預計應付金額的估計發生變化時，重新計量租賃負債，或因重新評估集團是否有合理把握行使購買、延期或終止購股權而發生變化。以這種方式重新計量租賃負債時，對使用權資產的賬面值進行相應調整，使用權資產的賬面值減記至零的，計入損益。當發生原始租賃合

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.30 租賃(續)

(i) 作為承租人(續)

約未規定的租賃範圍變更或租賃對價變更(「租賃變更」)且該等租賃變更不作為一項單獨的租賃進行會計處理時，貴集團亦會重新計量租賃負債。在這種情況下，租賃負債根據變更後的租賃付款額及租賃期，並採用租賃變更生效日的調整後的折現率進行重新計量。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 初始計量租賃負債的金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本；及
- 復原成本。

使用權資產一般按直線基礎以資產可使用年期或租期(以較短者為準)計算折舊。倘貴集團合理確定行使採購選擇權，則使用權資產於相關資產的可使用年期內予以折舊。

為獲取經營租賃所發生的初始直接費用計入標的資產的賬面值，並在租賃期內按照與租賃收入相同的基礎確認為開支。租賃資產按其性質在資產負債表中列示。

與設備及車輛的短期租賃及低價值資產的所有租賃相關的付款額按直線法確認為開支，計入損益。

(ii) 作為出租人

當貴公司作為出租人時，其於租賃開始時釐定每項租賃是融資租賃或是經營租賃。倘若一項租賃將基礎資產所有權附帶的大部分風險及回報轉移予承租人，則分類為融資租賃，否則該租賃分類為經營租賃。

(iii) 分組

當公司同時為同一標的資產的承租人及出租人的分組中，貴集團分別對總租及分租進行會計處理，除非已免除其在總租下的主要義務。

貴公司首先以標的資產為基礎確定分租的分類。

對於分類為融資租賃的分租，貴公司終止確認使用權資產，並確認分租投資淨額。分租的融資收入及總租的利息支出分別在其他收益／(虧損)－淨額及融資成本中確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.30 租賃(續)

(iii) 分組(續)

對於分類為經營租賃的分租，貴公司保留使用權資產，確認使用權資產的折舊費用及租賃負債的利息，並確認分租的租賃收入。貴集團作為出租人的經營租賃的租賃收入在租賃期內按直線法確認為收入。

(iv) 與COVID-19相關的租金優惠

於2020年5月，國際會計準則理事會發佈了對國際財務報告準則第16號(修訂本)，以可選實務操作方法的形式為承租人(而非出租人)提供了評估與COVID-19相關的租金優惠是否屬於租賃修改的豁免。承租人可以選擇以與不屬於租賃修改相同的方式對租金優惠進行會計處理。在這種情況下，貴集團利用便於實務操作的方法，將特許權視為租賃修訂。相關租賃負債及融資租賃應收款項進行調整以反映被寬恕或放棄的金額，並相應調整在事件發生的期間確認為損益。

2.31 股息分派

向貴公司股東作出的股息分派，在股息獲貴公司股東或董事(倘適用)批准的年度的合併財務報表中確認為負債。

於往績記錄期間，並無分派股息。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的活動使其面臨各種財務風險：市場風險(包括外匯風險、利率風險及價格風險)、信貸風險及流動性風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並力求將對貴集團財務業績的潛在不利影響降至最低。於往績記錄期間，貴集團並無使用任何衍生金融工具對沖若干風險敞口。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險主要來自以並非各自集團實體的功能貨幣的貨幣計值的已確認資產及負債。貴集團主要在中國開展業務，大部分交易用人民幣結算。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(i) 外匯風險(續)

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團的外匯風險敞口並不重大，原因是各集團實體並無以其功能貨幣以外的貨幣計值的重大資產及負債。

(ii) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自贖回負債、借款、租賃負債、現金及現金等價物、受限制現金以及理財產品投資，它們被分類為按公平損益計量的金融資產。當中以浮動利率計息者使貴集團面臨現金流量利率風險，而當中以固定利率計息者則使貴集團面臨公允價值利率風險。

倘以浮動利率計息借款的利率上升／下降1000個基點，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的除所得稅前虧損分別下降／上升約人民幣約217.8千元、人民幣225.1千元及人民幣34.0千元。此分析不包括利息資本化的影響。

倘現金及現金等價物的利率上升／下降1000個基點，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的除所得稅前虧損分別上升／下降約人民幣90.9千元、67.8千元和31.4千元。

按固定利率列賬的金融資產及負債產生的公允價值利率風險對貴集團而言並不重大。

貴集團定期監控其利率風險，以確保不存在重大利率變動的不當風險。

(iii) 價格風險

貴集團對貴集團所持有及於資產負債表中按公允價值計入損益的金融資產分類的長期投資及短期投資承擔價格風險。貴集團並無面臨大宗商品價格風險的影響。為管理投資帶來的價格風險，貴集團將其投資組合多樣化。該等投資由管理層逐一管理，或出於戰略目的，或出於同時實現投資收益及平衡貴集團的流動性水平的目的。敏感性分析由管理層進行，詳見附註3.3。

(b) 信貸風險

(i) 風險管理

貴集團面臨的信貸風險主要與其現金及現金等價物、理財產品有關，其被分類為按公允價值計量且其變動計入公允價值的金融資產、受限制現金、貿易應收款項、合約資產、

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(i) 風險管理(續)

融資租賃應收款項及其他應收款項(計入「預付款項及其他應收款項」)。以上各類金融資產的賬面值是指 貴集團就相應類別的金融資產所面臨的最大信貸風險。

為管理現金及現金等價物、受限制現金及按公允價值計量且其變動計入公允價值金融資產的理財產品， 貴集團只與中國國有或信譽良好的金融機構進行交易。近期並無與該等金融機構有關的違約記錄。

為管理貿易應收款項及合約資產產生的風險， 貴集團訂有政策以確保具信貸條款的銷售與具適當信貸記錄的交易對手進行，管理層並會對其交易對手進行持續信貸評估。授予客戶的信貸期通常不超過180天，該等客戶的信貸質量經考慮他們的財務狀況、過往經驗及其他因素評估。

就其他應收款項(包括計入「預付款項及其他應收款項」)及應收融資租賃款而言，管理層根據過往結算記錄及過往經驗定期作出組合評估及個別評估其他應收款的可收回性。鑒於與債務人合作的歷史及應收彼等的應收款項的收款歷史，管理層認為 貴集團應收彼等的其他應收款項未償還結餘的固有信貸風險偏低。

(ii) 金融資產及合約資產減值

貴集團採用預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模型對以攤銷成本計量的金融資產(主要包括應收貿易款項、其他應收款項及應收融資租賃款)及合約資產進行減值評估。預期信貸虧損的金額在每個報告日更新，以反映信貸風險自初始確認後的變化。

現金及現金等價物、受限制現金及理財產品

分類為按公允價值計量且其變動計入公允價值的金融資產現金及現金等價物、受限制現金及理財產品亦須符合國際財務報告準則第9號的減值規定，但任何已識別的減值虧損不大，因為它們主要存放在中國的國有銀行，目前概無與該等銀行有關的違約歷史。該等工具被認為具有較低的信貸風險，原因是彼等的違約風險較低，且對手方具備強勁實力，可於近期內履行其合約現金流量責任。

貿易應收款項及合約資產

貴集團應用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，據此估計所有貿易應收款項及合約資產的全期預期信貸虧損。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項及合約資

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產及合約資產減值(續)

貿易應收款項及合約資產(續)

產已根據收入確認的共同信貸風險特徵、信貸評級及賬齡進行分組。預期虧損率乃基於以往付款情況，行業以往信貸虧損率及外部信貸評級機構公佈的數據，並調整相應的歷史虧損率以反映與影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素有關的當前及前瞻性資料。貴集團已確定國內生產總值(「國內生產總值」)、消費物價指數(「消費物價指數」)、生產物價指數(「生產物價指數」)及在中國提供服務的廣義貨幣(M2)為最相關的因素，並據此基於該等因素的預期變動調整虧損率。於2020年、2021年及2022年12月31日的應收款項及合約資產虧損撥備詳情分別載於附註21及6。

應收賬款及合約資產減值撥備變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	(10,084)	(17,404)	(66,516)
貿易應收款項及合約資產的			
減值撥備	(7,320)	(49,112)	(72,051)
年末	(17,404)	(66,516)	(138,567)

其他應收款項及融資租賃應收款項

其他應收款項主要包括按金。如附註2.30(iii)所述，融資租賃應收款項來自分租。對於其他應收款項及融資租賃應收款項，管理層根據過往結算記錄、過往經驗及影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的前瞻性資料，對可收回性進行定期組合評估及個別評估。

貴集團使用違約概率(「違約概率」)、違約風險暴露(「違約風險暴露」)及違約虧損率(「違約虧損率」)衡量其他應收款項及融資租賃應收款項的信貸風險。

- 初始確認時未發生信貸減值的金融工具歸類為「第一階段」，其信貸風險由貴集團持續監控。預期信貸虧損以12個月為基礎計量。
- 倘自初始確認後信貸風險大幅增加(具體而言，當債務人的合約付款逾期超過30天時)，金融工具將進入至「第2階段」但尚未被視為信貸減值。預期信貸虧損按整個存續期計量。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產及合約資產減值(續)

其他應收款項及融資租賃應收款項(續)

- 倘金融工具發生信貸減值(具體而言，當債務人的合約付款逾期90天以上時)，則金融工具進入「第3階段」。預期信貸虧損按整個存續期計量。

由於信貸風險自初始確認後並無大幅增加，貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日的大部分其他應收款項及應收融資租賃款項均分類為第一階段，其預期信貸虧損按12個月為基礎計量。

於2020年、2021年及2022年12月31日，已減值的其他應收款項及融資租賃應收款項的虧損撥備如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
預期信貸虧損率	3.2%	2.2%	2.1%
賬面總值(人民幣千元)	5,632	5,750	6,035
— 其他應收款項	—	7,136	4,025
— 融資租賃應收款項	—	—	—
虧損撥備(人民幣千元)	—	—	—
— 其他應收款項	(178)	(162)	(152)
— 融資租賃應收款項	—	(127)	(62)

其他應收款項及融資租賃應收款項的減值撥備變動如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	(197)	(178)	(289)
其他應收款項及融資租賃			
應收款項的減值撥備	(42)	(149)	(52)
之前減值虧損的轉回	61	38	127
於年末	(178)	(289)	(214)

撇銷政策

若無合理預期的收回時，貴集團會核銷金融資產及合約資產。顯示貸款合理預期無法收回的跡象包括停止採取執法行動。倘若已撇銷應收款項，貴集團會繼續執行工作以試圖收回該應收款項。於收回期間，其款項將於損益確認。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(b) 信貸風險(續)

(ii) 金融資產及合約資產減值(續)

(iii) 計入損益的金融資產及合約資產減值虧損淨額

於呈報年度內，以下與已減值金融資產相關的虧損已計入損益：

	截至12月31日止年度		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
減值虧損.....			
貿易應收款項及合約資產 (附註21、6)	(7,320)	(49,112)	(72,051)
其他應收款項及融資租賃 應收款項(附註19、20)	19	(111)	75
貨幣換算差異	(3)	—	—
	<u>(7,304)</u>	<u>(49,223)</u>	<u>(71,976)</u>

(c) 流動性風險

貴集團旨在維持充足的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質，貴集團的政策是定期監控其流動性風險並維持充足的現金及現金等價物或調整融資安排以滿足貴集團的流動資金需求。

下表根據各報告期末至合約到期日的剩餘期限，將貴集團的金融負債按相關到期日分組進行分析。下表所披露的金額為合約未折現現金流量。12個月內到期的餘額與其賬面餘額相等，因為貼現的影響並不重大。

	少於一年 人民幣千元	一年至兩年 人民幣千元	兩年至五年 人民幣千元	總計
於2020年12月31日				
貿易及其他應付款項 (不包括應繳稅項)	43,878	—	—	43,878
借款	66,887	—	—	66,887
租賃負債	9,984	9,272	5,523	24,779
	<u>120,749</u>	<u>9,272</u>	<u>5,523</u>	<u>135,544</u>
於2021年12月31日				
貿易及其他應付款項 (不包括應繳稅項)	126,984	—	—	126,984
借款	4,038	—	—	4,038
租賃負債	12,107	8,446	1,233	21,786
	<u>143,129</u>	<u>8,446</u>	<u>1,233</u>	<u>152,808</u>
於2022年12月31日				
貿易及其他應付款項 (不包括應繳稅項)	188,902	—	—	188,902
借款	36,147	—	—	36,147
租賃負債	15,152	4,445	—	19,597
	<u>240,201</u>	<u>4,445</u>	<u>—</u>	<u>244,646</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.1 財務風險因素(續)

(c) 流動性風險(續)

附註28及29中所述的按公允價值計入損益計算的贖回負債及金融負債未按到期日管理。

3.2 資本風險管理

貴集團旨在於管理資本冒時保障 貴集團持續經營的能力及支持 貴集團的可持續增長，從而為股東提供回報及為其他持份者提供利益，並維持最佳資本結構以長期提升股權持有人的價值。

為維持或調整資本結構， 貴集團可能會調整支付予股東的股息金額，向股東返還資本。

與業內其他公司一致， 貴集團根據淨債務權益比率監控資本。該比率按「淨債務」除以「總權益／(虧絀)」計算。淨債務按借款總額、租賃負債、贖回負債及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債減去現金及現金等價物及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產計算。2020年、2021年及2022年12月31日的淨債務權益比率如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
借款.....	64,950	4,000	35,000
租賃負債.....	23,098	20,711	18,767
贖回負債.....	—	1,926,270	2,108,990
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	—	270	667
減：現金及現金等價物.....	(128,048)	(129,650)	(74,118)
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	(30,003)	(80,859)	—
淨債務.....	(70,003)	1,740,742	2,089,306
總權益／(虧損).....	190,662	(1,538,988)	(1,911,238)
淨債務權益比率.....	(37%)	(113%)	(109%)

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計

(a) 財務資產及負債

(i) 公允價值層級

本節闡述釐定於合併財務報表內按公允價值確認及計量的金融工具的公允價值時所作判斷及估計。為得出釐定公允價值所用輸入數據的可信程度指標，貴集團根據會計準則將其金融工具分為三個層級。下表為各個層級的說明。

經常性公允價值計量	第一級	第二級	第三級	總計
截至2020年12月31日	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債				
— 非上市股權投資.....	—	—	18,129	18,129
— 理財產品	—	—	30,003	30,003
	—	—	48,132	48,132
金融負債				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債				
— 非上市股權投資.....	—	—	23,022	23,022
— 理財產品	—	—	80,859	80,859
	—	—	103,881	103,881
金融負債				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債				
— 授予投資者的反攤薄權				
(附註2.19).....	—	—	270	270
經常性公允價值計量	第一級	第二級	第三級	總計
截至2022年12月31日	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債				
— 非上市股權投資.....	—	—	21,680	21,680
金融負債				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融負債				
— 授予投資者的反攤薄權				
(附註2.19).....	—	—	667	667

第一級：在活躍市場買賣的金融工具(如公開買賣衍生工具及股本證券)的公允價值按報告期末的市場報價釐定。貴集團持有的金融資產所用的市場報價為當時買盤價。該等工具列入第一級。

第二級：並非於活躍市場買賣的金融工具(如場外衍生工具)的公允價值採用估值技術釐定，該等估值技術盡量利用可觀察市場數據而極少依賴實體的特定估計。倘計算工具公允價值所需全部重大輸入數據均為可觀察數據，則該工具列入第二級。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(a) 財務資產及負債(續)

(i) 公允價值層級(續)

第三級：倘一項或多項重大輸入數據並非根據可觀察市場數據得出，則該工具列入第三級。非上市股本證券即屬此情況。

(ii) 用於確定公允價值的估值技術

第三級工具的估值主要包括採用權益法核算的投資(附註13)、理財產品中以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產(附註23)及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債(附註29)。由於該等工具不在活躍市場交易，其公允價值已通過各種適用的估值技術確定，包括現金流量貼現法及市場法等。

貴集團的財務部聘請獨立估值師對財務報告所需的非物業項目進行估值，包括第三級公允價值。該獨立估值師直接向首席財務官報告。首席財務官及獨立估值師根據貴集團的報告期定期討論估值過程及結果。

(iii) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量(第三級)

於往績記錄期間，並無在第二級與第三級之間轉讓金融資產或負債。

下表列示截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及金融負債的第三級工具的變動。

	按公允價值計量 且其變動計入當期 損益的金融資產 — 理財產品	按公允價值計量 且其變動計入當期 損益的金融資產 — 非上市股權投資	按公允價值計量 且其變動計入當期 損益的金融負債 — 授予投資者的 反攤薄權
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日的期初結餘	231,698	6,814	(46)
增加	909,000	—	—
出售	(1,114,234)	—	39
於其他收益淨額確認的 收益／(虧損)(附註8)	3,539	11,315	7
於2020年12月31日的 期末結餘	30,003	18,129	—
增加	335,010	—	(149)
出售	(286,340)	—	—
於其他收益淨額確認的 收益／(虧損)(附註8)	2,186	4,893	(121)
於2021年12月31日的期末結餘 ..	80,859	23,022	(270)
增加	88,900	—	(362)
出售	(170,754)	—	—
於其他收益淨額確認的 收益／(虧損)(附註8)	995	(1,342)	(35)
於2022年12月31日的期末結餘 ..	—	21,680	(667)

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(a) 財務資產及負債(續)

(iii) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量(第三級)(續)

描述	公 允 價 值			輸入數據範圍			不可觀察輸入數據與公允價值的關係
	於12月31日			截至12月31日			
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2020年	2021年	2022年	
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產							
— 理財產品	30,003	80,859	—	回報率	3.1%	不適用	利率越高，公允價值越高
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產							
— 非上市股權投資	18,129	23,022	21,680	缺乏市場流動性折現率	20.0%–27.7%	20.0%–27.7%	缺乏市場流動性折現率越高，公 允價值越低
				企業價值／銷售額	0.9–12.0	0.6–8.0	企業價值／銷售額越高，公允價 值越低
				折現率	不適用	不適用	折現率越高，公允價值越低
				波幅率	不適用	56.0%	波幅率越高，公允價值越低
				無風險利率	不適用	2.5%	無風險利率越高，公允價值越低
				缺乏市場流動性折現率	不適用	不適用	缺乏市場流動性折現率越高，公 允價值越低
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債							
— 授予投資者的反攤薄權	—	270	667			10.0%	

貴集團就理財產品訂立合約，預期但非保證回報率範圍如上所示。貴集團根據其風險管理及投資策略，以公允價值為基礎管理及評估該等投資的業績，因此其被指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。倘貴集團持有的投資於2020年、2021年及2022年12月31日的預期回報率上升／下降1%，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的所得稅前虧損分別下降／上升人民幣423.8千元、下降／上升人民幣23.3千元及下降／上升人民幣19.0千元。

II. 歷史財務資料附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.3 公允價值估計(續)

(a) 財務資產及負債(續)

(iii) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量(第三級)(續)

倘 貴集團持有的按公允價值計量且其變動計入損益的非上市股權投資的缺乏市場流動性折現率上升／下降10%，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的所得稅前虧損將分別上升／下降約人民幣0.5百萬元、上升／下降人民幣0.7百萬元及上升／下降人民幣0.6百萬元。

按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債的公允價值受 貴公司相關股權的公允價值變動的影響。倘在所有其他變量保持不變的情況下， 貴公司股權價值上升／下跌10%，則截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的所得稅前虧損分別上升／下降人民幣5.2千元／人民幣18.2千元、上升／下降人民幣95.8千元／人民幣83.2千元及上升／下降人民幣0.2百萬元。

(b) 非金融資產及負債

貴集團的非金融資產(如物業、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產)，在發生事件或情況變動表明其賬面值或許不能復原時，將非經常性地按公允價值計量。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

4 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷持續進行評估，並基於過往經驗及其他因素(包括在有關情況下被視為合理的對未來事件的預期)。

貴集團就未來作出估計及假設。所得會計估計正如其定義極少與相關實際結果相符。具有導致於下一財政年度內對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險之估計及假設說明如下。

(a) 收益確認 — 分配交易價格

倘合約有若干不同的履約責任，則交易價格根據其相對獨立的售價分配至合約內各不同的履約責任。倘獨立售價不可直接觀察，管理層根據可觀察資料的可用程度使用成本加合理利潤法或在適當情況下使用剩餘法就各項履約責任估計相關履約責任的獨立售價。

於識別合約中所載的履約責任的數量及估計各履約責任的獨立售價時已作出重大假設及估計，及對該等假設及估計的判斷變動可能對收益確認時間造成重大影響。

(b) 流動及遞延所得稅

貴集團須繳納中國內地及香港企業所得稅。釐定稅項撥備金額及繳付有關稅項之時間時須作出判斷。許多交易及計算方法在日常業務過程中難以確定其最終稅項釐定方法。倘有關事項之最終稅務結果與最初記錄金額不同，則有關差異將影響有關稅項釐定期間之所得稅及遞延稅項撥備。

與若干暫時差異及稅項虧損有關之遞延稅項資產於管理層認為可能有未來應課稅溢利用以抵銷暫時差異或稅項虧損時予以確認。

倘有關事項之最終稅務結果與最初記錄金額不同，則有關差異將影響有關稅項釐定期間之所得稅及遞延稅項撥備。

(c) 金融資產減值

附註3.1披露的金融資產虧損撥備乃基於違約風險及預期虧損率的假設。貴集團為減值計算訂定此等假設及選取輸入數據時，按貴集團的過往歷史、現有市況及於各報告期末的前瞻性估計運用判斷。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

4 關鍵會計估計及判斷(續)

(d) 分類為按公允價值計入損益的金融資產的非上市股權投資的公允價值

並非於活躍市場買賣的非上市股權投資的公允價值乃使用估值技術釐定。貴公司使用其判斷選擇適當的方法，並主要根據各報告期末的市況作出假設。該等假設及估計的變動可能對該等投資各自的公允價值造成重大影響。釐定公允價值的假設及估計詳情於附註3.3披露。

5 分部資料

於往績記錄期間，貴集團的業務活動主要為提供AI相關銷售及服務。貴集團的主要經營決策者(已被確定為行政總裁)在作出有關分配資源的決定及評估貴集團整體表現時會審閱綜合業績，因此，貴集團只有一個可呈報分部。

由於貴集團的所有收入及經營虧損均來自中國，而貴集團的所有經營資產均位於中國，中國被視為具有類似風險及回報的一個地區，故並無呈列地區分部資料。

6 收益

按收益來源劃分的客戶合約收益如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
智慧生活.....	188,534	352,607	486,682
智慧醫療.....	71,826	102,556	113,452
其他.....	475	658	485
	<u>260,835</u>	<u>455,821</u>	<u>600,619</u>

按收益確認時間劃分的客戶合同收益如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收益			
— 於某時間點確認.....	252,883	437,465	583,048
— 隨時間確認.....	7,952	18,356	17,571
	<u>260,835</u>	<u>455,821</u>	<u>600,619</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

6 收益(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，對 貴集團總收益貢獻超過10%的主要客戶如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
來自主要客戶的收益佔 貴集團總收益的百分比			
公司A.....	12%	17%	5%
公司B.....	12%	*	*

* 表示來自有關客戶的總收益金額少於相應年度總收益的10%。

合約資產及合約負債

貴集團已確認下列與收益相關的合約資產及負債：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約資產(i)			
智慧生活.....	4,898	3,467	1,834
智慧醫療.....	4,392	2,982	3,091
減：合約資產減值撥備.....	(575)	(1,961)	(1,017)
總計.....	8,715	4,488	3,908
合約資產(ii)			
智慧生活.....	27,730	33,025	42,294
智慧醫療.....	3,970	4,860	12,909
其他.....	339	96	674
總計.....	32,039	37,981	55,877

- (i) 合約資產指 貴公司已向客戶轉讓商品或服務而有權收取代價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素。於往績記錄期間的各年末，合約資產一般為與保修及終端用戶結算有關的合約費用的未結算部分。

貴集團應用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，其對所有合約資產使用全期預期信貸虧損撥備。

- (ii) 合約負債主要來自已建立履約義務惟尚未提供相關服務的客戶預付款項。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

6 收益(續)

與合約負債相關的收益確認

下表列示各往績記錄期間所確認與結轉合約負債相關的收入金額(已計入各期初合約負債結餘)。

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
智慧生活.....	10,358	9,608	12,267
智慧醫療.....	8,067	1,369	2,018
其他.....	19	338	25
總計.....	18,444	11,315	14,310

7 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助(i).....	8,290	5,472	13,241
增值稅退稅及增值稅加計扣除.....	1,200	1,912	2,328
其他.....	288	173	177
	9,778	7,557	15,746

- (i) 貴集團就若干研發項目產生的研發開支收取政府補助。該等政府補助於收到時計入「其他非流動負債」，並在滿足政府規定的標準時確認為「其他收益」。

8 其他收益／(虧損)－淨額

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
j 按公允價值計入損益的金融資產 的公允價值收益淨額 (附註23).....	14,854	7,079	(347)
按公允價值計入損益的金融負債 的公允價值收益／(虧損)淨額 (附註3.3).....	7	(121)	(35)
聯營公司減值(附註13).....	(8,923)	—	—
金融分租相關收入.....	—	1,721	334
其他項目.....	(1,075)	(1,264)	(1,315)
	4,863	7,415	(1,363)

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

9 按性質分類的開支

銷售及服務成本、銷售及營銷開支、行政開支及研發開支中包括的開支進一步分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
僱員福利開支(附註10)	163,389	153,178	173,203
以股份為基礎的薪酬(附註30)	—	167,376	—
硬件成本	89,727	232,547	279,629
軟件開發支持費用	61,548	53,490	61,272
技術支持服務費用	56,735	73,994	147,266
營銷及推廣開支	26,726	22,118	12,950
服務器運營及基於雲服務費用....	15,358	12,364	10,922
物業、廠房及設備以及使用權 資產折舊(附註16)	14,217	12,835	12,417
使用權資產折舊(附註17)	9,694	10,347	9,450
審計師薪酬.....			
—審計服務	2,527	1,326	773
[編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他專業費用	21,582	5,866	4,067
稅項及附加費	1,324	1,350	2,560
其他開支.....	12,507	12,630	12,071
	<u>475,334</u>	<u>759,956</u>	<u>742,337</u>

10 僱員福利開支

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	144,099	119,337	134,071
退休福利金成本	1,411	15,540	17,858
住房基金.....	9,632	8,530	9,749
其他社保成本	8,205	9,547	10,689
其他僱員福利	2,079	1,567	1,587
	<u>165,426</u>	<u>154,521</u>	<u>173,954</u>
減：資本化為合約履行成本.....	(2,037)	(1,343)	(751)
	<u>163,389</u>	<u>153,178</u>	<u>173,203</u>

(i) 五名最高薪酬人士

於往績記錄期間，貴集團五名最高薪酬人士分別包括2名、2名及2名董事，其薪酬已於附註39披露。於往績記錄期間，應付其餘3名、3名及3名人士的薪酬分別如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	3,018	2,867	3,057
退休福利金成本	11	171	201
住房福利.....	81	90	97
其他社保成本	64	111	121
	<u>3,174</u>	<u>3,239</u>	<u>3,476</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

10 僱員福利開支(續)

(i) 五名最高薪酬人士(續)

3名、3名、3名人士的薪酬屬於以下範圍：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
酬金範圍：			
零至1,000,000港元	—	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元..	3	3	3
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

於往績記錄期間，概無董事或五名最高薪酬人士向 貴集團收取任何酬金作為加盟或在加盟或離開 貴集團時的獎勵或補償或作為離職補償。

11 融資成本 — 淨額

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
融資收入			
銀行存款利息收入	909	678	314
融資成本			
贖回負債利息開支(附註28) ...	(87,967)	(94,633)	(176,429)
銀行借款利息開支	(2,178)	(2,251)	(340)
租賃負債利息開支(附註17) ...	(1,443)	(1,238)	(906)
融資成本 — 淨額	<u>(90,679)</u>	<u>(97,444)</u>	<u>(177,361)</u>

12 附屬公司

貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日的主要附屬公司載列如下。除非另有指明，所持擁有權權益的比例相等於 貴集團所持的投票權。註冊成立或註冊國家亦為其主要營業地點。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

12 附屬公司(續)

名稱	經營地點及 註冊成立／ 成立日期	主要業務	於2022年12月31日 的註冊資本	貴集團於以下日期持有的所有權權益			
				12月31日			報告日期
				2020年	2021年	2022年	
貴公司直接持有							
深圳雲知聲信息技術有限公司) (「深圳雲知聲」)	中國深圳 2015年12月28日	智慧生活、 智慧醫療	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	[100%]
香港雲知聲信息技術有限公司....	中國香港 2016年1月13日	智慧生活	10,000 港 元	100%	100%	100%	[100%]
雲知芯智慧城市發展(廈門) 有限公司.....	中國廈門 2021年1月28日	智慧生活	零	不適用	100%	100%	[100%]
上海雄尊智能工程有限公司.....	中國上海 2021年4月27日	智慧生活	人民幣 200,000元	不適用	100%	100%	[100%]
成都雲知聲智能科技有限公司....	中國成都 2021年5月20日	智慧生活	人民幣 10,000,000元	不適用	100%	100%	[100%]
雲知聲(天津)信息技術有限公司..	中國天津 2022年8月3日	智慧生活	人民幣 8,000,000元	不適用	不適用	100%	[100%]
廈門雲知芯智能科技有限公司....	中國廈門 2017年7月18日	智慧生活	人民幣 100,000,000元	100%	100%	100%	[100%]
雲知聲(上海)智能科技有限公司 (「上海雲知聲」)	中國上海 2017年8月28日	智慧生活	人民幣 100,000,000元	100%	100%	100%	[100%]
北京雲芯信息技術有限公司.....	中國北京 2020年8月14日	智慧生活	不適用	100%	—	—	—
貴公司間接持有							
廈門深度學習智能工程研究院 有限公司.....	中國廈門 2017年12月28日	智慧生活	人民幣 2,000,000元	100%	100%	100%	[100%]
雲茂互聯智能科技(廈門) 有限公司.....	中國廈門 2019年4月17日	智慧生活	人民幣 10,000,000元	51%	51%	51%	[51%]
福建雲知聲智能科技有限公司 (福建雲知聲)	中國福建 2021年1月7日	智慧生活	人民幣 2,000,000元	不適用	51%	51%	[51%]

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

12 附屬公司(續)

附註：該等公司並未發佈經審核財務報表，乃因該等公司為新成立或已終止，或根據其各自註冊成立地點的法定要求無需發佈經審核財務報表。

貴公司於其資產負債表記錄「於附屬公司的投資」，包括(i)於2020年、2021年及2022年12月31日向其上述直接持有附屬公司的實繳資本分別為人民幣110百萬元、人民幣120百萬元及人民幣228百萬元；及(ii)於2020年、2021年及2022年12月就使用貴公司權益工具向直接持有附屬公司的若干僱員授出的歷史股份獎勵的以股份為基礎的薪酬開支分別為人民幣2.2百萬元、人民幣2.2百萬元及人民幣2.2百萬元。

貴公司按權益法入賬的投資的變動如下：

	截至12月31止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	32,183	112,283	122,383
於附屬公司的額外投資	80,100	10,200	108,000
出售附屬公司	—	(100)	—
年末	112,283	122,383	230,383

13 使用權益法入賬的投資

貴集團

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	18,951	10,028	1,525
分佔溢利	—	1,525	1,092
聯營公司減值(a)	(8,923)	—	—
清算一家聯營公司(a)	—	(10,028)	—
於年末	10,028	1,525	2,617

貴公司

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	18,951	10,028	—
聯營公司減值(a)	(8,923)	—	—
清算一家聯營公司(a)	—	(10,028)	—
於年末	10,028	—	—

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

13 使用權益法入賬的投資(續)

以下載列 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日使用權益法入賬的聯營公司。所持擁有權權益的比例相等於 貴集團所持的投票權。

實體名稱	經營地點	於12月31日的擁有權權益百分比			於12月31日的賬面值		
		2020年	2021年	2022年	2020年	2021年	2022年
		%	%	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
上海滯醫智能科技 有限公司(「滯醫」)	中國上海	25.5	—	—	10,028	—	—
上海茂聲智能科技 有限公司(「茂聲」)	中國上海	49.0	49.0	49.0	—	1,525	2,617
					10,028	1,525	2,617

- (a) 貴集團計算減值金額為可收回金額與其賬面值的差額，並在截至2020年12月31日止年度的合併綜合虧損表中就其於Haoyi的股權投資確認減值虧損金額約人民幣8.9百萬元。於截至2021年12月31日止下一年度，滯醫已被清算，而 貴集團收取其應佔所得款項約人民幣10.0百萬元。

14 所得稅開支

(a) 香港所得稅

於香港註冊成立的附屬公司須就最多2百萬港元應課稅溢利按8.25%的稅率繳納香港利得稅，而超過2百萬港元的任何部分的應課稅溢利的稅率為16.5%。

(b) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

根據現行法例、解釋及慣例，於往績記錄期間， 貴集團有關其中國業務的所得稅撥備須就應課稅溢利按法定稅率25%計算。

貴公司、深圳雲知聲及上海雲知聲根據相關中國法律及法規獲認定為高新技術企業(「高新技術企業」)。因此，於往績記錄期間，該等實體均有權享有15%的優惠所得稅稅率。該地位受限於該等公司每三年須重新申請高新技術企業地位的要求。

貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的所得稅抵免如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期稅項	—	—	33
遞延所得稅(附註32)	(67)	(52)	(222)
所得稅抵免	(67)	(52)	(189)

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

14 所得稅(續)

(b) 中國企業所得稅(「企業所得稅」)(續)

貴集團就除稅前虧損的稅項，與採用合併主體虧損適用的加權平均稅率而應產生的理論稅額的差額如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除所得稅抵免前虧損	(298,850)	(437,467)	(366,373)
按法定稅率25%計算的稅項....	(74,712)	(109,367)	(91,593)
以下項目的稅務影響：			
不可扣稅開支	14,371	16,879	31,975
研發開支加計扣除(i)	(11,756)	(16,415)	(19,858)
稅項虧損及並未確認遞延 所得稅資產的暫時性 差異(ii)	45,842	68,835	43,011
優惠稅率的影響	26,152	40,029	36,301
不同稅率的影響	36	(13)	(25)
	(67)	(52)	(189)

- (i) 根據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業於釐定年度應課稅利潤時，有權要求將其產生的研發開支的175%列作可扣減稅項開支(「加計扣除」)。貴集團確定 貴集團實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的年度應課稅利潤時，已就 貴集團實體可要求的加計扣除做出最佳估計。
- (ii) 於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團有未動用稅項虧損分別約人民幣1,048百萬元、人民幣1,423百萬元及人民幣1,591百萬元，可結轉以抵銷未來應課稅收入。貴集團的未動用稅項虧損來自於中國註冊成立的附屬公司，其累計稅項虧損通常於5年內屆滿。根據於2018年8月頒佈的延長高新技術企業及中小型技術企業未動用稅項虧損屆滿期限的相關法規，自2018年起未屆滿的累計稅項虧損將自當時起由5年延長至10年。

截至2022年12月31日，未動用稅項虧損的屆滿日期如下。

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年12月31日止年度	—	—	—
截至2022年12月31日止年度	721	—	—
截至2023年12月31日止年度	15,463	13,896	318
截至2024年12月31日止年度	96,851	96,851	55,013
截至2025年12月31日止年度	104,554	104,476	104,296
截至2026年12月31日止年度	95,387	118,522	118,060
截至2027年12月31日止年度	128,285	128,285	139,856
截至2028年12月31日止年度	139,459	139,459	139,459
截至2029年12月31日止年度	248,827	248,827	248,827
截至2030年12月31日止年度	218,802	218,802	218,802
截至2031年12月31日止年度	—	353,844	353,844
截至2032年12月31日止年度	—	—	211,870
	1,048,349	1,422,962	1,590,345

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

15 每股虧損

截至2020年、2021年及2022年12月31日的每股基本虧損按 貴公司擁有人應佔虧損除以往續記錄期間已發行普通股加權平均數計算。

每股虧損根據以下計算：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴公司擁有人應佔年內虧損...	(291,660)	(424,532)	(366,012)
已發行普通股加權平均數.....	66,147	67,700	69,091
每股基本及攤薄虧損			
(人民幣元)(a).....	(4.41)	(6.27)	(5.30)

- (a) 每股攤薄虧損按因假設轉換所有攤薄潛在普通股而調整發行在外普通股的加權平均數計算。由於 貴集團於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度產生虧損，潛在普通股並無計入每股攤薄虧損的計算內，乃由於計入為反攤薄。

16 物業、廠房及設備

	電子設備	辦公室傢俱	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
成本：				
於2020年1月1日.....	45,392	6,064	14,051	65,507
添置.....	674	213	1,090	1,977
出售.....	(2,294)	(3)	—	(2,297)
於2020年12月31日.....	43,772	6,274	15,141	65,187
添置.....	13,460	245	3,364	17,069
出售.....	(2,132)	(1,379)	(2,508)	(6,019)
於2021年12月31日.....	55,100	5,140	15,997	76,237
添置.....	1,103	287	99	1,489
出售.....	(519)	(48)	—	(567)
於2022年12月31日.....	55,684	5,379	16,096	77,159
累計折舊：				
於2020年1月1日.....	(19,956)	(3,107)	(5,691)	(28,754)
折舊.....	(10,533)	(1,192)	(2,492)	(14,217)
出售.....	1,756	1	—	1,757
於2020年12月31日.....	(28,733)	(4,298)	(8,183)	(41,214)
折舊.....	(9,233)	(945)	(2,657)	(12,835)
出售.....	1,999	1,307	—	3,306
於2021年12月31日.....	(35,967)	(3,936)	(10,840)	(50,743)
折舊.....	(8,725)	(631)	(3,061)	(12,417)
出售.....	492	42	—	534
於2022年12月31日.....	(44,200)	(4,525)	(13,901)	(62,626)
賬面淨值：				
於2020年12月31日.....	15,039	1,976	6,958	23,973
於2021年12月31日.....	19,133	1,204	5,157	25,494
於2022年12月31日.....	11,484	854	2,195	14,533

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

16 物業、廠房及設備(續)

折舊開支已自損益扣除，並於合併全面虧損表呈列如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售成本.....	1,420	2,269	3,930
銷售及營銷開支.....	1,102	927	988
行政開支.....	1,445	1,564	1,177
研發開支.....	10,250	8,075	6,322
	<u>14,217</u>	<u>12,835</u>	<u>12,417</u>

17 租賃

(a) 合併資產負債表確認的金額

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產			
樓宇.....	<u>23,074</u>	<u>13,033</u>	<u>12,422</u>
租賃負債			
流動.....	8,957	11,335	14,395
非流動.....	<u>14,141</u>	<u>9,376</u>	<u>4,372</u>
	<u>23,098</u>	<u>20,711</u>	<u>18,767</u>

(b) 合併資產負債表的使用權資產變動如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本			
於年初.....	37,807	39,356	39,662
添置.....	<u>1,549</u>	<u>306</u>	<u>8,839</u>
於年末.....	<u>39,356</u>	<u>39,662</u>	<u>48,501</u>
累積折舊			
於年初.....	(6,588)	(16,282)	(26,629)
年內折舊計提.....	<u>(9,694)</u>	<u>(10,347)</u>	<u>(9,450)</u>
於年末.....	<u>(16,282)</u>	<u>(26,629)</u>	<u>(36,079)</u>
賬面淨值			
於年末.....	<u>23,074</u>	<u>13,033</u>	<u>12,422</u>

貴集團錄得COVID-19相關租金減免作為租賃開支扣減。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

17 租賃(續)

(c) 合併全面收益表確認的金額

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產折舊計提			
— 樓宇	9,694	10,347	9,450
利息開支(附註11)	1,443	1,238	906
短期租賃相關開支	334	162	1,132

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，長期及短期租賃的現金流出總額分別為約人民幣10.1百萬元、人民幣11.3百萬元及人民幣12.0百萬元。

18 按類別分類的金融工具

	附註	於12月31日		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
按攤銷成本計算的金融資產：				
— 貿易應收款項	21	114,743	265,813	368,860
— 其他應收款項(計入「預付款項及其他應收款項」)	20	5,454	5,588	5,883
— 現金及現金等價物	24	128,048	129,650	74,118
— 融資租賃應收款項	19	—	7,009	3,963
— 受限制現金	24	531	—	—
按公允價值計入損益的金融資產				
— 財富管理產品	23	30,003	80,859	—
— 非上市股權投資	23	18,129	23,022	21,680
		296,908	511,941	474,504

	附註	於12月31日		
		2020年	2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融負債				
按攤銷成本計算的金融負債：				
— 貿易及其他應付款項(不包括應付稅項)	31	43,878	126,984	188,902
— 借款	35	64,950	4,000	35,000
— 贖回負債	28	—	1,926,270	2,108,990
— 租賃負債	17	23,098	20,711	18,767
按公允價值計入損益的金融負債：				
— 授予投資者的反攤薄權	28	—	270	667
		131,926	2,078,235	2,352,326

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

18 按類別分類的金融工具(續)

貴集團與金融工具相關的各種風險敞口於附註3討論。報告期末的最大信用風險敞口為上述各類金融資產的賬面值。

19 融資租賃應收款項

於2020年、2021年及2022年12月31日的融資租賃應收款項詳情如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
融資租賃應收款項總額			
— 未貼現融資租賃應收款項	—	7,535	4,088
— 未賺取融資租賃收入	—	(399)	(63)
融資租賃應收款項總額	—	7,136	4,025
減：預期信貸虧損撥備	—	(127)	(62)
融資租賃應收款項淨額	—	7,009	3,963
未貼現融資租賃應收款項			
— 一年內	—	2,688	3,226
— 一年後但不超過兩年	—	3,226	862
— 兩年後但不超過三年	—	1,621	—
未貼現融資租賃應收款項	—	7,535	4,088

於2020年、2021年及2022年12月31日，融資租賃應收款項的賬面值全部均以人民幣計值，並與各報告日期的公允價值相若，其中概無融資應收款項經已過期。

貴集團融資租賃應收款項的預期信貸虧損撥備變動如下：

	預期信貸虧損撥備		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日	—	—	(127)
年內就以下項目計提			
— 已計提減值撥備	—	(127)	—
— 已撥回減值撥備	—	—	65
於12月31日	—	(127)	(62)

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

20 預付款項、其他應收款項及應收附屬公司金額

(a) 預付款項及其他應收款項

貴集團	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項			
— 租金、投標及其他按金.....	4,392	5,748	6,032
— 其他	1,240	2	3
其他應收款項總額	5,632	5,750	6,035
減：其他應收款項減值撥備...	(178)	(162)	(152)
	5,454	5,588	5,883
可扣減增值稅進項	11,041	6,396	2,939
預付供貨商款項	21,535	23,762	23,348
總計	38,030	35,746	32,170

貴公司	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項			
— 租金、投標及其他按金.....	2,112	2,143	2,128
— 其他	628	—	3
其他應收款項總額	2,740	2,143	2,131
減：其他應收款項減值撥備...	(145)	(137)	(90)
	2,595	2,006	2,041
可扣減增值稅進項	3,997	596	904
預付供貨商款項	2,703	4,248	12,087
總計	9,295	6,850	15,032

(b) 應收附屬公司金額

貴公司

應收附屬公司款項為無抵押、免息且預計將在一年內收回。

21 貿易應收款項

貴集團

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶合約貿易應收款項			
— 第三方	131,572	330,368	506,410
減：貿易應收款項減值撥備...	(16,829)	(64,555)	(137,550)
貿易應收款項總額	114,743	265,813	368,860

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

21 貿易應收款項(續)

貴集團的貿易應收款項賬面值主要以人民幣計值。

貴集團按個案基準與客戶釐定交易條款。授予我們貿易客戶的信貸期乃按個別基準釐定，正常信貸期主要為180天。根據收益確認的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月以內.....	59,926	96,870	179,339
3至6個月.....	31,416	115,978	100,943
6個月至1年.....	10,858	56,181	43,684
1至2年.....	23,514	39,399	133,944
超過2年.....	5,858	21,940	48,500
	131,572	330,368	506,410
減：貿易應收款項減值撥備...	(16,829)	(64,555)	(137,550)
總計.....	114,743	265,813	368,860

由於流動應收款項的短期性質，其賬面值被視為與其公允價值大致相同。

貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日並無持有任何抵押品作為該等債務人的擔保。

(i) 於2020年12月31日，貴集團個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項	2,802	100.00%	2,802	收回的可能性

於2020年12月31日			
	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
1年內.....	102,200	4.4%	4,529
1至2年.....	23,514	27.4%	6,442
超過2年.....	3,056	100.0%	3,056
總計.....	128,770	10.9%	14,027

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

21 貿易應收款項(續)

(ii) 於2021年12月31日，貴集團個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項	14,825	100.00%	14,825	收回的可能性
於2021年12月31日				
	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	
1年內	264,649	8.3%	21,897	
1至2年	37,396	38.3%	14,335	
超過2年	13,498	100.0%	13,498	
總計	315,543	15.76%	49,730	

(iii) 於2022年12月31日，貴集團個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項	19,765	100.0%	19,765	收回的可能性
於2022年12月31日				
	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	
1年內	323,964	6.0%	19,579	
1至2年	128,760	49.9%	64,285	
超過2年	33,921	100.0%	33,921	
總計	486,645	24.2%	117,785	

有關貿易應收款項減值撥備的變動，請參閱附註3.1。

貴公司

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶合約貿易應收款項			
— 第三方	41,239	75,085	110,616
減：貿易應收款項減值撥備...	(6,870)	(14,183)	(31,672)
貿易應收款項總額	34,369	60,902	78,944

貴集團的貿易應收款項賬面值主要以人民幣計值。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

21 貿易應收款項(續)

貴公司(續)

貴集團按個案基準與客戶釐定交易條款。授予我們貿易客戶的信貸期乃按個別基準釐定，正常信貸期主要為180天。根據收益確認的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月以內.....	18,324	27,363	29,371
3至6個月.....	10,194	13,860	20,042
6個月至1年.....	2,937	11,486	15,513
1至2年.....	5,628	15,897	27,593
超過2年.....	4,156	6,479	18,097
	41,239	75,085	110,616
減：貿易應收款項減值撥備...	(6,870)	(14,183)	(31,672)
總計.....	34,369	60,902	78,944

由於流動應收款項的短期性質，其賬面值被視為與其公允價值大致相同。

貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日並無持有任何抵押品作為該等債務人的擔保。

(i) 於2020年12月31日，貴公司個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項.....	2,802	100.00%	2,802	收回的可能性

於2020年12月31日	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
1年內.....	31,455	3.8%	1,210
1至2年.....	5,628	26.7%	1,504
超過2年.....	1,354	100.0%	1,354
總計.....	38,437	10.6%	4,068

(ii) 於2021年12月31日，貴公司個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項.....	2,802	100.00%	2,802	收回的可能性

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

21 貿易應收款項(續)

貴公司(續)

於2021年12月31日	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
1年內.....	52,709	5.0%	2,624
1至2年.....	15,897	32.0%	5,080
超過2年.....	3,677	100.0%	3,677
總計.....	72,283	15.75%	11,381

(iii) 於2022年12月31日，貴公司個別已減值貿易應收款項的虧損撥備釐定如下：

個別	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備	理由
	人民幣千元	%	人民幣千元	
貿易應收款項.....	2,802	100.00%	2,802	收回的可能性

於2022年12月31日	總額	預期信貸虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	%	人民幣千元
1年內.....	64,926	5.4%	3,538
1至2年.....	27,593	49.9%	10,037
超過2年.....	15,295	100.0%	15,295
總計.....	107,814	24.2%	28,870

22 存貨

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已購硬件及軟件.....	11,968	22,957	23,333
合約履行成本.....	11,763	28,146	17,056
減：存貨減值撥備.....	(4,573)	(4,250)	(6,775)
	19,158	46,853	33,614

(a) 於損益確認的金額

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，確認為銷售及服務成本的存貨分別為人民幣151.3百萬元、人民幣286.0百萬元及人民幣340.9百萬元(附註9)。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

23 按公允價值計入損益的金融資產

(a) 按公允價值計入損益的金融資產分類

按公允價值計入損益計量的金融資產包括以下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
非上市股權投資	18,129	23,022	21,680
流動資產			
理財產品投資	30,003	80,859	—

(b) 於損益確認的金額

於往績記錄期間，已於損益確認以下收益：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資非上市股權投資的 公允價值收益／(虧損)	11,315	4,893	(1,342)
投資理財產品投資的 公允價值收益	3,539	2,186	995
	14,854	7,079	(347)

(c) 風險敞口及公允價值計量

有關 貴集團的金融風險敞口的資料已於附註3.1提供，而有關釐定公允價值所用的方法及假設的資料則載於附註3.3。

24 現金及現金等價物以及受限制現金

(a) 現金及現金等價物

貴集團	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金	128,579	129,650	74,118
減：受限制現金(b)	(531)	—	—
現金及現金等價物	128,048	129,650	74,118

貴集團的現金及現金等價物以及受限制現金按以下貨幣計值：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元	2,698	1,340	4,006
港元	636	6	1
人民幣	124,714	128,304	70,111
總計	128,048	129,650	74,118

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

24 現金及現金等價物以及受限制現金(續)

(a) 現金及現金等價物(續)

貴公司	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行現金.....	84,791	87,671	31,973
減：受限制現金(b).....	(44)	—	—
現金及現金等價物.....	84,747	87,671	31,973

貴公司的現金及現金等價物以及受限制現金按以下貨幣計值：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元.....	900	880	962
人民幣.....	83,847	86,791	31,011
總計.....	84,747	87,671	31,973

(b) 受限制現金

貴集團	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	531	—	—
總計.....	531	—	—

貴公司	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	44	—	—
總計.....	44	—	—

受限制現金存放於銀行的託管賬戶中，用於若干項目擔保及投標。

25 股本

	股份數目	股本 人民幣千元
法定及已發行		
於2020年1月1日.....	60,669,150	60,669
於2020年12月31日.....	60,669,150	60,669
D1輪投資者注資(a).....	2,904,278	2,904
於2021年12月31日.....	63,573,428	63,573
D2輪投資者注資(a).....	74,792	75
於2022年12月31日.....	63,648,220	63,648

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

25 股本(續)

- (a) 貴公司於2021年及2022年分別完成其D1輪及D2輪融資，詳情請參閱附註26及附註28。

26 庫存股份及儲備

貴集團

	庫存股份	股份溢價	儲備		
			以股份 為基礎的 支付儲備	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	(1,147,801)	632,073	158,950	786	791,809
因優先權終止而終止確認的金融負債 (附註28(a)及附註2.16)	1,147,801	207,577	—	—	207,577
匯兌差額	—	—	—	(260)	(260)
於2020年12月31日	—	839,650	158,950	526	999,126
於2021年1月1日	—	839,650	158,950	526	999,126
向D1輪投資者發行股權(附註28)	—	365,184	—	—	365,184
以股份為基礎的薪酬 (附註28(b)及附註30)	—	—	167,376	—	167,376
新授予天使輪、A輪、B輪、C輪、C+輪、 D輪、D+輪及D1輪投資者的 優先權贖回負債的確認(附註28(b))	(1,831,637)	—	—	—	—
新授予天使輪、A輪、B輪、C輪、C+輪、 D輪、D+輪及D1輪投資者的 反攤薄權以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債的確認	—	(149)	—	—	(149)
匯兌差額	—	—	—	(55)	(55)
於2021年12月31日	(1,831,637)	1,204,685	326,326	471	1,531,482
於2022年1月1日	(1,831,637)	1,204,685	326,326	471	1,531,482
向D2輪投資者發行股權(附註28)	—	9,634	—	—	9,634
授予D2輪投資者的優先權贖回負債 的確認(附註28)	(10,000)	—	—	—	—
授予贖回負債的修訂(附註28)	—	3,709	—	—	3,709
新授予D2輪投資者的 反攤薄權以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債 的確認(附註29)	—	(362)	—	—	(362)
匯兌差額	—	—	—	85	85
於2022年12月31日	(1,841,637)	1,217,666	326,326	556	1,544,548

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

26 庫存股份及儲備(續)

貴公司

	庫存股份	股份溢價	儲備		
			以股份 為基礎的 支付儲備	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	(1,147,801)	632,073	149,561	686	782,320
因優先權終止而終止確認的金融負債 (附註28)	1,147,801	207,577	—	—	207,577
於2020年12月31日	—	839,650	149,561	686	989,897
於2021年1月1日	—	839,650	149,561	686	989,897
向D1輪投資者發行股權(附註28)	—	365,184	—	—	365,184
以股份為基礎的薪酬(附註30)	—	—	167,376	—	167,376
新授予天使輪、A輪、B輪、C輪、C+輪、 D輪、D+輪及D1輪投資者的 優先權贖回負債的確認(附註28)	(1,831,637)	—	—	—	—
新授予天使輪、A輪、B輪、C輪、C+輪、 D輪、D+輪及D1輪投資者的 反攤薄權的金融負債的確認	—	(149)	—	—	(149)
於2021年12月31日	(1,831,637)	1,204,685	316,937	686	1,522,308
於2022年1月1日	(1,831,637)	1,204,685	316,937	686	1,522,308
向D2輪投資者發行股權(附註28)	—	9,634	—	—	9,634
新授予所有現有股東的優先權贖回負債 的確認(附註28)	(10,000)	—	—	—	—
授予贖回負債的修訂(附註28)	—	3,709	—	—	3,709
新授予D2輪投資者的 反攤薄權的金融負債的確認(附註29)	—	(362)	—	—	(362)
於2022年12月31日	(1,841,637)	1,217,666	316,937	686	1,535,289

27 累計虧損

貴集團

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	(575,214)	(866,874)	(1,291,406)
本年淨虧損	(291,660)	(424,532)	(366,012)
年末	(866,874)	(1,291,406)	(1,657,418)

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

27 累計虧損(續)

貴公司	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	(338,299)	(544,084)	(880,125)
本年淨虧損.....	(205,785)	(336,041)	(317,693)
年末	(544,084)	(880,125)	(1,197,818)

28 贖回負債

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
贖回負債.....	—	1,926,270	2,108,990

自2012年成立以來，貴公司以增資方式完成天使輪、A輪、B輪、C輪、C++輪、D輪、D+輪、D1輪及D2輪等多輪融資。

於往績紀錄期的融資詳情如下。

D1輪融資

於2021年5月至2021年7月，貴集團及當時現有股東與TBP Sound Cloud Holdings (HK) II Limited、明富投資有限公司、天津樸樹企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)及天津中關村盤穀股權投資基金合夥企業(有限合夥)(統稱「D1輪投資者」)訂立投資協議(「D1輪投資協議」)，據此D1輪投資者向貴公司注資合計人民幣383.4百萬元，貴公司隨後向D1輪投資者發行股本約人民幣2,904千元(簡稱「D1輪注資」)。在D1輪注資的同時，貴公司授予除創始股東外的所有當時現有股東若干優先權，請參閱下文(i)以了解關鍵條款概要。

D2輪融資

於2022年6月，貴集團及當時現有股東與廣東金宏升創業投資合夥企業(有限合夥)(「D2輪投資者」)訂立投資協議(「D2輪投資協議」)，據此D2輪投資者向貴公司注資合計人民幣10.0百萬元，貴公司隨後向D2輪投資者發行股本約人民幣75千元(簡稱「D2輪注資」)，並授予D2輪投資者若干優先權，請參閱下文(i)以了解關鍵條款概要。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

28 贖回負債(續)

(i) 授予優先權的關鍵條款

贖回權

天使輪、A輪、B輪、C輪、C+輪、D輪、D1輪、D+輪及D2輪投資者有權要求 貴公司於2026年6月6日前贖回彼等的投資，倘(i) 貴公司未能通過合資格的[編纂](「[編纂]」)，指 貴公司股份於知名證券交易所[編纂](包括但不限於上海證券交易所及深圳證券交易所，或其他境外交易所))；或(ii)[編纂](「[編纂]」)申請遭相關[編纂]監管機構(包括但不限於中國證監會及證券交易所)拒絕，惟並非歸因於 貴公司或創始股東除外；或(iii) 貴公司聘任的註冊會計師無法出具無保留意見的審計報告，致使 貴公司無法[編纂]；或(iv) 貴公司董事長或關鍵人士被依法認定構成經濟犯罪，且 貴公司董事長或關鍵人士由創始股東擔任或委派，對公司造成重大不利影響。

該等權利自 貴公司向中國證監會或 貴公司股東大會、董事會批准的交易所提交[編纂]文件後自動終止。

贖回金額為投資者為獲得 貴公司股權所支付的總金額，加上自合約中所載若干股權交割日起至贖回條件觸發日止按年利率10%計算的利息，減去向該等投資者宣派和支付的股息(倘有)。

反攤薄權

倘 貴公司按每股股本基準以低於投資者支付的價格增加其股本，則投資者有權要求：(1)創始股東以法律允許的最低價格向投資者轉讓其直接或間接持有的 貴公司股權；或(2) 貴公司以名義代價向投資者發行新股；或(3) 貴公司或創始股東以現金補償投資者。

(ii) 呈列及分類

授予投資者的贖回權構成 貴公司回購自身權益工具的義務。該等義務被確認為贖回負債，按公允價值(即投資者行使該等權利時用於履行相關義務的預期現金流量的現值)進行初始計量，並按攤銷成本進行後續計量。贖回負債的利息計入融資成本。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

28 贖回負債(續)

(ii) 呈列及分類(續)

於往績記錄期間贖回負債的變動情況如下：

	人民幣千元
於2020年1月1日	1,267,373
計入融資成本	87,967
終止確認贖回負債(a)	(1,355,340)
於2020年12月31日	—
於2021年1月1日	—
確認贖回負債(b)	1,831,637
計入融資成本	94,633
於2021年12月31日	1,926,270
於2022年1月1日	1,926,270
確認贖回負債(b)	10,000
修訂贖回負債(c)	(3,709)
計入融資成本	176,429
於2022年12月31日	2,108,990

- (a) 於2020年10月28日，貴公司及當時現有股東同意終止股本優先權。賬面值為人民幣1,355.4百萬元的贖回負債及相關庫存股份於同日被終止確認。
- (b) 於D1及D2輪注資後，當時的投資者(除創始股東之外)被授予優先權，包括贖回權及其他權利。貴公司將贖回權確認為以攤餘成本計量的贖回負債，並相應增加庫存股份。該等具有優先權的股權與不具有優先權的股權的公允價值差額被確認為以股份為基礎的薪酬，詳見附註30。
- (c) 如上述附註28(b)所載，連同D2輪注資的優先權授予，之前授予其他投資者的所有贖回權均進行修訂，以匹配贖回條件觸發日的新定義。該修訂導致贖回負債減少。

29 按公允價值計入損益的金融負債

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
衍生產品	—	270	667

按公允價值計入損益的金融負債指授予若干投資者的反攤薄權(附註28(i))產生的衍生金融負債。金融負債以公允價值計量。

貴公司採用插值法及現金流量折現法確定100%股權價值的公允價值。基於100%股權價值的公允價值，貴公司採用基於二項式模型的「有及無」模型確定反攤薄權的公允價值。

用於確定反攤薄權公允價值的關鍵假設列於附註3.3(a)(iii)。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

30 以股份為基礎的薪酬

連同2021年的D1輪注資，貴公司授予除創始股東外的當時現有股東若干優先權。除D1輪投資者外的當時現有股東以零代價獲得該等優先權。貴公司將優先權及無優先權的股權公允價值差額確認為以股份為基礎的支付，總計為人民幣167.4百萬元的一般及行政開支。

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
行政開支.....	—	167,376	—
	—	167,376	—

貴公司採用股權分配模型確定貴公司標的股權的公允價值，其中使用的關鍵假設列於附註3.3(a)(iii)。

31 貿易及其他應付款項

貴集團	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項			
— 應付第三方款項.....	31,569	110,242	156,482
應付稅項.....	1,615	1,628	3,880
其他應付款項：			
— [編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
— 其他服務費.....	4,784	8,606	20,187
— 按金.....	1,417	2,208	807
— 物業、廠房及設備.....	540	117	610
— 其他.....	5,568	5,107	3,906
	45,493	128,612	192,782

- (a) 由於屬短期性質，貿易及其他應付款項的賬面值被視為與其公允價值相若。於2020年、2021年及2022年12月31日，貿易及其他應付賬款的賬面值均以人民幣計價。
- (b) 各報告期末的貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過3個月.....	19,394	40,827	69,091
3至6個月.....	7,231	41,617	17,684
6個月至1年.....	3,541	22,204	7,292
1至2年.....	1,302	4,755	56,452
2年以上.....	101	839	5,963
	31,569	110,242	156,482

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

31 貿易及其他應付款項(續)

貴公司	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項			
— 應付第三方款項.....	8,648	20,186	25,985
應付稅項.....	967	700	793
其他應付款項：			
— 應付附屬公司款項.....	954	1,010	28,004
— [編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
— 其他服務費.....	3,087	4,285	17,894
— 物業、廠房及設備.....	—	—	493
— 其他	2,069	2,357	1,147
	<u>15,725</u>	<u>29,242</u>	<u>81,226</u>

- (a) 由於屬短期性質，貿易及其他應付款項的賬面值被視為與其公允價值相若。於2020年、2021年及2022年12月31日，貿易及其他應付賬款的賬面值均以人民幣計價。
- (b) 各報告期末的貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過3個月.....	5,693	9,946	10,476
3至6個月.....	1,263	3,152	4,249
6個月至1年.....	1,027	5,696	519
1至2年.....	564	1,291	9,747
2年以上.....	101	101	994
	<u>8,648</u>	<u>20,186</u>	<u>25,985</u>

32 遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅採用負債法就暫時性差異按轉回時預期適用的稅率全額計提撥備。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

32 遞延所得稅資產及負債(續)

於2020年、2021年及2022年12月31日，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延所得稅資產：			
— 於12個月後收回	4,865	3,843	4,389
— 於12個月內收回	1,445	1,306	480
被遞延所得稅負債抵銷	(6,185)	(4,972)	(4,470)
遞延所得稅資產淨值	125	177	399
遞延所得稅負債：			
— 於12個月後收回	(4,535)	(3,553)	(3,075)
— 於12個月內收回	(1,650)	(1,419)	(1,395)
被遞延所得稅資產抵銷	6,185	4,972	4,470
遞延所得稅負債淨值	—	—	—

(a) 遞延所得稅資產及遞延所得稅負債於往績記錄期間的變動如下：

	遞延 所得稅資產 — 租賃負債	遞延 所得稅資產 — 稅項虧損	遞延 所得稅負債 — 使用權 資產	遞延 所得稅負債 — 按公允 價值計入 損益的投資	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
於2020年1月1日	4,999	857	(4,941)	(857)	58
(扣自)/計入損益賬 ..	(1,139)	1,593	1,206	(1,593)	67
於2020年12月31日	3,860	2,450	(3,735)	(2,450)	125
(扣自)/計入損益賬 ..	(1,573)	412	1,625	(412)	52
於2021年12月31日	2,287	2,862	(2,110)	(2,862)	177
計入/(扣自)損益賬 ..	50	(330)	172	330	222
於2022年12月31日	2,337	2,532	(1,938)	(2,532)	399

33 應付工資及福利

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	19,818	9,809	12,004
退休福利金成本(i)	—	1,368	6,060
住房基金	1,579	1,600	4,436
其他社會保障成本(i)	181	245	274
其他僱員福利	—	—	192
	21,578	13,022	22,966

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

33 應付工資及福利(續)

- (i) 於2020年2月，為應對疫情影響，政府出台中小企業退休金、失業津貼及工傷津貼減免政策，免徵2020年2月至12月的保險。截至2020年12月31日止年度的豁免金額為人民幣17.2百萬元。

於2022年，為進一步降低疫情影響，政府宣佈《關於階段性緩繳社會保險費有關問題的通告》，據此，貴公司申請暫停支付該等社會保障金。於2022年12月31日，應計未付金額為人民幣6.9百萬元。

34 其他非流動負債

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
撥備	224	372	640
遞延政府補助(a)	36,914	42,031	44,393
	<u>37,138</u>	<u>42,403</u>	<u>45,033</u>

- (a) 貴集團自地方政府獲得政府補助，作為與創新活動相關的研發費用的支持。該等政府補助涉及若干研發項目，因此，當政府設定的標準達成時，合資格資金部分確認為「其他收入」，餘額作為「其他非流動負債」項下作為遞延政府補助入賬。

35 借款

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有抵押及有擔保銀行貸款(a)...	10,000	—	—
無抵押銀行貸款	54,950	4,000	35,000
	<u>64,950</u>	<u>4,000</u>	<u>35,000</u>

- (a) 截至2020年12月31日的有抵押及有擔保銀行貸款由貴集團的一家附屬公司所欠，並以其專利權作抵押。該附屬公司已於2021年5月償還該借款。

於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團應償還的借款如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過1年	64,950	4,000	35,000

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

35 借款(續)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的銀行貸款加權平均實際年利率分別為5.2%、5.0%及4.0%。

36 承擔

(a) 資本承擔

於報告期末並無訂立合約但未確認為負債的重大資本開支。

(b) 租賃承擔

若干租賃安排於年底前簽訂，根據該安排，相關租賃開始日期為下一年。由於標的資產於租賃開始日期之前尚未可供 貴公司使用，且 貴公司無法控制相關資產，因此並無使用權及租賃負債列入租賃開始日期前的年末。

各報告期末未確認為負債的租賃承諾如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過1年.....	—	918	1,987
超過1年但不超過2年	—	289	1,998
超過2年但不超過3年	—	—	1,169
超過3年但不超過4年	—	—	940
超過4年但不超過5年	—	—	1,011
總計	—	1,207	7,105

對於年末前已使用或控制的其他租賃安排， 貴公司將其相應列為使用權資產及租賃負債。

37 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策時對對另一方施加重大影響，則雙方視為關聯方。倘雙方受共同控制，亦被視為關聯方。 貴集團的主要管理人員及彼等的近親亦視為關聯方。

除歷史財務資料中披露者以外， 貴集團及其關聯方於呈列年度內進行下列交易。 貴公司董事認為，關聯方交易乃於一般業務過程中按 貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

37 關聯方交易(續)

主要管理人員薪酬

主要管理人員包括董事及高級管理人員。就僱員服務已付或應付主要管理人員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	7,867	6,938	7,740
退休福利金成本	44	608	664
住房福利	326	388	412
其他社會保障成本	422	425	457
	<u>8,659</u>	<u>8,359</u>	<u>9,273</u>

38 現金流量資料

(a) 營運所用現金

本年度虧損與營運所用現金的對賬：

附註	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
所得稅前虧損：.....	(297,841)	(434,305)	(375,580)
調整：			
折舊及攤銷	9 24,028	23,367	22,240
以股份為基礎的薪酬	30 —	167,376	—
應佔聯營公司利潤	13 —	(1,525)	(1,092)
按公允價值計入損益的金融 負債淨公允價值(收益)/ 虧損	29 (7)	121	35
按公允價值計入損益的金融 資產淨公允價值(收益)/ 虧損	23 (14,854)	(7,079)	347
聯營公司減值	8,923	—	—
計入損益的金融資產減值虧損 淨額	3.1 7,304	49,223	71,976
融資成本淨額	11 90,679	97,444	177,361
存貨減值虧損淨額	22 2,503	1,575	3,179
出售物業及設備的損失	540	205	33
匯兌收益	(2)	(1,608)	(244)
營運資本變動：			
— 庫存	(4,140)	(29,269)	10,058
— 貿易應收賬款	(6,624)	(198,796)	(176,042)
— 合約資產	9,710	2,841	1,524
— 預付款項及其他應收款項 ..	8,496	2,028	2,888
— 貿易及其他應付款項	(9,317)	85,086	63,929
— 應付工資及福利	1,856	(8,556)	9,944
— 合約負債	765	5,942	17,896
— 租賃應收款項	—	2,874	2,977
— 其他非流動負債	14,415	5,265	2,630
營運所用現金	<u>(163,566)</u>	<u>(237,791)</u>	<u>(165,941)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

38 現金流量資料(續)

(b) 非現金投資及融資活動

於往績記錄期間的主要非現金投資及融資活動主要包括(i)如附註17所述以租賃負債換取使用權資產；及(ii)如附註28所述贖回負債的終止確認及修改以及之前的注資。

(c) 債務淨額對賬

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	128,048	129,650	74,118
按公允價值計入損益的金融資產..	30,003	80,859	—
贖回負債.....	—	(1,926,270)	(2,108,990)
按公允價值計入損益的金融負債..	—	(270)	(667)
借款.....	(64,950)	(4,000)	(35,000)
租賃負債.....	(23,098)	(20,711)	(18,767)
債務淨額.....	<u>70,003</u>	<u>(1,740,742)</u>	<u>(2,089,306)</u>

*貴公司將債務淨額定義為每年的現金和現金等價物加上按公允價值計入損益的金融資產，減去按公允價值計入損益的金融負債、贖回負債、借款及租賃負債。

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

38 現金流量資料(續)

(c) 債務淨額對賬(續)

	融資活動負債				其他資產		
	租賃	按公允價值 計入損益的 金融負債	贖回負債	借款	現金及 現金等價物	按公允價值 計入損益的 金融資產	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
於2020年12月31日的							
債務淨額.....	(30,899)	(45)	(1,267,373)	(31,169)	71,342	231,698	(1,026,446)
現金流量.....	9,791	—	—	(33,781)	56,706	(205,234)	(175,518)
公允價值變動.....	—	(7)	—	—	—	3,539	3,532
贖回負債的增加...	(1,426)	—	—	—	—	—	(1,426)
政府優惠.....	879	—	—	—	—	—	879
終止確認							
贖回負債.....	—	52	1,267,373	—	—	—	1,267,425
確認的融資成本...	(1,443)	—	—	—	—	—	(1,443)
於2020年12月31日的							
債務淨額.....	(23,098)	—	—	(64,950)	128,048	30,003	70,003
現金流量.....	11,161	—	—	60,950	1,602	48,670	122,383
公允價值變動.....	—	(121)	—	—	—	2,186	2,065
贖回負債的增加...	—	—	(1,831,637)	—	—	—	(1,831,637)
計入損益的金融							
負債的增加.....	—	(149)	—	—	—	—	(149)
租賃負債的增加...	(7,809)	—	—	—	—	—	(7,809)
政府優惠.....	273	—	—	—	—	—	273
確認的融資成本...	(1,238)	—	(94,633)	—	—	—	(95,871)
於2021年12月31日的							
債務淨額.....	(20,711)	(270)	(1,926,270)	(4,000)	129,650	80,859	(1,740,742)

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註(續)

38 現金流量資料(續)

(c) 債務淨額對賬(續)

	融資活動負債				其他資產		
	租賃	按公允價值 計入損益的 金融負債	贖回負債	借款	現金及 現金等價物	按公允價值 計入損益的 金融資產	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
現金流量.....	10,858	—	—	(31,000)	(55,532)	(81,854)	(157,528)
公允價值變動.....	—	(35)	—	—	—	995	960
租賃負債的增加...	(8,704)	—	—	—	—	—	(8,704)
贖回負債的增加... 計入損益的	—	—	(10,000)	—	—	—	(10,000)
金融負債的增加...	—	(362)	—	—	—	—	(362)
政府優惠.....	696	—	—	—	—	—	696
修訂贖回負債.....	—	—	3,709	—	—	—	3,709
確認的融資成本...	(906)	—	(176,429)	—	—	—	(177,335)
於2022年12月31日的 債務淨額.....	<u>(18,767)</u>	<u>(667)</u>	<u>(2,108,990)</u>	<u>(35,000)</u>	<u>74,118</u>	<u>—</u>	<u>(2,089,306)</u>

39 董事福利及利益

(a) 董事薪酬

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各董事的薪酬載列如下：

附註	工資、薪金 及花紅	退休福利 金成本— 定額供款 計劃	其他社會 保障成本	住房福利	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
截至2020年12月31日止年度					
執行董事					
梁家恩.....	(i) 653	4	30	40	727
黃偉.....	(ii) 841	4	30	40	915
康恒.....	(iii) 380	4	30	40	454
李霄寒.....	(iv) 473	4	30	40	547
劉升平.....	(v) 1,007	4	30	40	1,081
李鵬.....	(vi) 1,019	4	30	40	1,093
	<u>4,373</u>	<u>24</u>	<u>180</u>	<u>240</u>	<u>4,817</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

39 董事福利及利益(續)

(a) 董事薪酬(續)

	附註	工資、薪金 及花紅	退休福利 金成本— 定額供款 計劃	其他社會 保障成本	住房福利	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
截至2021年12月31日止年度						
執行董事						
梁家恩.....	(i)	533	55	35	40	663
黃偉.....	(ii)	622	55	35	40	752
康恒.....	(iii)	330	55	35	40	460
李霄寒.....	(iv)	413	55	35	40	543
劉升平.....	(v)	990	55	35	40	1,120
李鵬.....	(vi)	976	55	35	40	1,106
		<u>3,864</u>	<u>330</u>	<u>210</u>	<u>240</u>	<u>4,644</u>
截至2022年12月31日止年度						
執行董事						
梁家恩.....	(i)	651	60	37	43	791
黃偉.....	(ii)	622	60	37	43	762
康恒.....	(iii)	403	59	37	43	542
李霄寒.....	(iv)	527	60	37	43	667
劉升平.....	(v)	1,080	60	37	43	1,220
李鵬.....	(vi)	1,052	60	37	43	1,192
		<u>4,335</u>	<u>359</u>	<u>222</u>	<u>258</u>	<u>5,174</u>

該等董事薪酬由 貴集團擁有人支付。

- (i) 梁家恩先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。
- (ii) 黃偉先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。
- (iii) 康恒先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。
- (iv) 李霄寒先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。
- (v) 劉升平先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。
- (vi) 李鵬先生獲委任為董事，自2019年6月10日起生效。

(b) 董事的退休及離職福利

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度， 貴公司並無向董事支付退休及離職福利。

(c) 就獲得董事服務而向第三方提供的代價

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度， 貴公司並無就獲得董事服務向第三方提供代價。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 歷史財務資料附註(續)

39 董事福利及利益(續)

- (d) 與董事、受該等董事控制的法人團體及該等董事的關連實體訂立的貸款、準貸款或其他交易的資料

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，貴公司並無與董事、受該等董事控制的法人團體及該等董事的關連實體訂立貸款、準貸款或其他交易。

- (e) 董事在交易、安排或合約中的重大權益

概無貴公司董事直接或間接於貴集團所訂立的涉及貴集團業務的任何重大交易、安排及合約中擁有重大權益於年末或截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度任何時間仍然存續。

40 或然事項

截至2022年12月31日，貴集團並無任何重大或然負債。

41 股息

截至2020年、2021年及2022年12月31日止各年度，貴公司或現時組成貴集團的任何公司均無支付或宣派任何股息。

附 錄 一

會 計 師 報 告

III. 後續事件

貴公司或 貴集團現時旗下任何公司並無就2022年12月31日之後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。 貴公司或現時組成 貴集團的任何公司並未就2022年12月31日之後的任何期間宣派或作出任何股息或分派。

- (a) 於2023年4月至2023年6月， 貴集團及當時的現有股東與D3輪投資者簽訂投資協議，據此， 貴集團於2023年6月6日前向D3輪投資者發行5,744,253股股份，總認購價為人民幣722.0百萬元。該等D3輪投資者獲授優先權（包括贖回權及反攤薄權利等）。

根據投資協議，所有投資者同意，所授予的所有優先權在 貴公司向中國證券監督管理委員會或 貴公司股東大會或董事會批准的任何證券交易所提交上市申請後自動終止。

- (b) 收購福建雲知聲少數股權

福建雲知聲成立於2021年1月，由 貴公司及其他兩名股東持有51%、25%及24%。於2023年5月， 貴公司以人民幣480,000元的代價從其中一名其他股東福建雲知聲收購24%的股權。本收購於2023年5月完成。完成後，福建雲知聲由 貴公司及另一股東持有75%及25%。