

## 致MetaLight Inc.列位董事及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料 出具的會計師報告

### 緒言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就MetaLight Inc. (「貴公司」, 前稱WeBus Holding Ltd.) 及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-78頁), 此等歷史財務資料包括 貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年6月30日止六個月(「相關期間」)的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表, 以及 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的綜合財務狀況表、 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況表, 以及重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至I-78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 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)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(「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」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，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，真實而中肯地反映了 貴集團及 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況，以及 貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期比較財務資料

我們已審閱 貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括截至2023年6月30日止六個月的綜合損益表、全面收入表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋性資料（「中期比較財務資料」）。 貴集團董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製及呈列中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已根據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執行中期財務資料審閱*進行審閱。審閱範圍包括主要向財務與會計事務的負責人員查詢，及應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行的審核範圍，因此我們無法保證可知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們認為，就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準而編製。

就聯交所證券[編纂]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，並無對第I-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

我們提述歷史財務資料附註11，其載明 貴集團於相關期間並無派付股息。

**貴公司並無歷史財務報表**

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來並無擬備法定財務報表。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

## I 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 貴集團相關期間的財務報表，已由安永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」）。

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

附錄 — A

會計師報告

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日 止六個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收入 .....	5	163,448	135,379	174,536	80,095	90,113
銷售成本 .....		(40,751)	(36,577)	(41,292)	(20,340)	(18,830)
毛利 .....		122,697	98,802	133,244	59,755	71,283
其他收入及收益 .....	5	6,510	5,615	6,930	3,446	2,518
銷售開支 .....		(33,546)	(27,653)	(33,446)	(14,127)	(16,687)
行政開支 .....		(17,319)	(13,890)	(33,661)	(6,861)	(27,025)
研發開支 .....		(28,220)	(24,990)	(33,851)	(15,217)	(18,580)
金融資產減值虧損淨額 ..		(28)	(23,708)	1,510	-	(83)
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融負債的 公允價值虧損 .....	26	(9,817)	(29,455)	(55,545)	(20,030)	(8,006)
其他開支及虧損 .....		(363)	(3,684)	(258)	(150)	(185)
財務成本 .....	7	(1,446)	(2,097)	(1,895)	(994)	(692)
應佔聯營公司虧損 .....		-	(300)	-	-	-
除稅前利潤／(虧損) ....	6	38,468	(21,360)	(16,972)	5,822	2,543
所得稅抵免／(開支) ....	10	(5,003)	1,323	(3,356)	(1,892)	(2,317)
年／期內利潤／(虧損) ..		33,465	(20,037)	(20,328)	3,930	226
貴公司普通股股東應佔 每股盈利／(虧損) ....	12					
基本 (人民幣元) .....		0.96	(0.57)	(0.58)	0.11	0.00
攤薄 (人民幣元) .....		0.35	(0.57)	(0.58)	0.08	0.00

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度			截至6月30日 止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
年／期內利潤／(虧損).....	33,465	(20,037)	(20,328)	3,930	226
其他全面收益／(虧損)					
其後期間可重新分類至損益的					
其他全面收益／(虧損)：					
換算並非在中國內地經營的					
附屬公司財務報表的					
匯兌差額.....	2,725	(14,101)	(2,850)	(4,963)	(801)
其後期間將不會重新分類至損益					
的其他全面收益／(虧損)：					
換算 貴公司財務報表的					
匯兌差額.....	4,962	(17,782)	(4,228)	(10,359)	(1,957)
年／期內其他全面收益／					
(虧損) (扣除稅項).....	7,687	(31,883)	(7,078)	(15,322)	(2,758)
年內全面收益／(虧損)總額.....	41,152	(51,920)	(27,406)	(11,392)	(2,532)

附錄 — A

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	12月31日			6月30日
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業及設備.....	13	633	1,522	2,116	1,860
使用權資產.....	14(a)	2,261	5,069	2,959	1,667
無形資產.....	15	66	85	109	83
於聯營公司的投資.....	17	-	-	-	-
預付款項、其他應收款項 及其他資產.....	19	8,760	1,020	316	30
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融投資.....	20	3,000	2,998	3,496	3,683
定期存款.....	21	-	-	30,000	30,000
遞延稅項資產.....	27	25,224	26,547	23,191	20,924
非流動資產總值.....		<u>39,944</u>	<u>37,241</u>	<u>62,187</u>	<u>58,247</u>
<b>流動資產</b>					
應收賬款.....	18	32,131	35,696	46,724	33,909
預付款項、其他應收款項 及其他資產.....	19	8,932	10,348	19,176	21,847
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融投資.....	20	68,303	53,544	40,092	68,220
現金及現金等價物.....	21	41,165	48,354	55,511	31,092
流動資產總值.....		<u>150,531</u>	<u>147,942</u>	<u>161,503</u>	<u>155,068</u>
<b>流動負債</b>					
應付賬款.....	22	12,287	5,422	4,233	4,557
合約負債.....	23	3,819	465	1,132	882
其他應付款項及應計費用.....	24	17,396	15,049	38,470	24,865
計息銀行及其他借款.....	25	36,361	30,965	40,000	40,000
租賃負債.....	14(b)	664	2,660	2,631	1,319
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融負債.....	26	329,111	390,009	403,248	426,234
流動負債總額.....		<u>399,638</u>	<u>444,570</u>	<u>489,714</u>	<u>497,857</u>
流動負債淨額.....		<u>(249,107)</u>	<u>(296,628)</u>	<u>(328,211)</u>	<u>(342,789)</u>
資產總值減流動負債.....		<u>(209,163)</u>	<u>(259,387)</u>	<u>(266,024)</u>	<u>(284,542)</u>
<b>非流動負債</b>					
租賃負債.....	14(b)	987	2,287	158	158
遞延稅項負債.....	27	-	-	-	48
非流動負債總額.....		<u>987</u>	<u>2,287</u>	<u>158</u>	<u>206</u>
資產缺陷.....		<u>(210,150)</u>	<u>(261,674)</u>	<u>(266,182)</u>	<u>(284,748)</u>
<b>權益</b>					
股本.....	28	22	22	30	44
儲備.....	30	(210,172)	(261,696)	(266,212)	(284,792)
權益總額.....		<u>(210,150)</u>	<u>(261,674)</u>	<u>(266,182)</u>	<u>(284,748)</u>

綜合權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	附註	股本	股份溢價	資本儲備	股份支付儲備	法定儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	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
2021年1月1日 .....		22	—	14,451	13,484	—	13,474	(293,647)	(252,216)
年內利潤 .....		—	—	—	—	—	—	33,465	33,465
年內其他全面收益：									
換算並非在中國內地經營的貴集團實體財務報表的匯兌差額 .....		—	—	—	—	—	7,687	—	7,687
年內全面收益總額 .....		—	—	—	—	—	7,687	33,465	41,152
以權益結算的股份支付安排 .....	29	—	—	—	914	—	—	—	914
提取法定儲備 .....		—	—	—	—	850	—	(850)	—
2021年12月31日 .....		22	—	14,451*	14,398*	850*	21,161*	(261,032)*	(210,150)

綜合權益變動表

截至2022年12月31日止年度

附註	股本	股份溢價	資本儲備	股份支付儲備	法定儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	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
2022年1月1日 .....	22	—	14,451	14,398	850	21,161	(261,032)	(210,150)
年內虧損 .....	—	—	—	—	—	—	(20,037)	(20,037)
年內其他全面虧損：								
換算並非在中國內地經營的 貴集團								
實體財務報表的匯兌差額 .....	—	—	—	—	—	(31,883)	—	(31,883)
年內全面虧損總額 .....	—	—	—	—	—	(31,883)	(20,037)	(51,920)
以權益結算的股份支付安排 .....	—	—	—	396	—	—	—	396
2022年12月31日 .....	22	—	14,451*	14,794*	850*	(10,722)*	(281,069)*	(261,674)

29

綜合權益變動表

截至2023年12月31日止年度

附註	股本	股份溢價	資本儲備	股份支付儲備	法定儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	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
2023年1月1日 .....	22	—	14,451	14,794	850	(10,722)	(281,069)	(261,674)
年內虧損 .....	—	—	—	—	—	—	(20,328)	(20,328)
年內其他全面虧損：								
換算並非在中國內地經營的 貴集團								
實體財務報表的匯兌差額 .....	—	—	—	—	—	(7,078)	—	(7,078)
年內全面虧損總額 .....	—	—	—	—	—	(7,078)	(20,328)	(27,406)
發行股份 .....	8	12,525	—	(12,413)	—	—	—	120
購回股份 .....	—	—	22,197	—	—	—	—	22,197
來自附屬公司註冊所有者的注資 .....	—	—	100	—	—	—	—	100
以權益結算的股份支付安排 .....	—	—	—	481	—	—	—	481
2023年12月31日 .....	30	12,525*	36,748*	2,862*	850*	(17,800)*	(301,397)*	(266,182)

附錄一 A

會計師報告

截至2023年6月30日止六個月（未經審核）

附註	股本	股份溢價	資本儲備	股份支付儲備	法定儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	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
2023年1月1日	22	-	14,451	14,794	850	(10,722)	(281,069)	(261,674)
期內溢利	-	-	-	-	-	-	3,930	3,930
期內其他全面虧損：								
換算並非在中國內地經營的貴集團								
實體財務報表的匯兌差額	-	-	-	-	-	(15,322)	-	(15,322)
期內全面虧損總額	-	-	-	-	-	(15,322)	3,930	(11,392)
以權益結算的股份支付安排	-	-	-	240	-	-	-	240
2023年6月30日	22	-	14,451*	15,034*	850*	(26,044)*	(277,139)*	(272,826)

附錄一 A

會計師報告

截至2024年6月30日止六個月

附註	股本	股份溢價	資本儲備	股份支付儲備	法定儲備	匯兌波動儲備	累計虧損	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
2024年1月1日 .....	30	12,525	36,748	2,862	850	(17,800)	(301,397)	(266,182)
期內溢利 .....	-	-	-	-	-	-	226	226
期內其他全面虧損：								
換算並非在中國內地經營的 貴集團								
實體財務報表的匯兌差額 .....	-	-	-	-	-	(2,758)	-	(2,758)
期內全面虧損總額 .....	-	-	-	-	-	(2,758)	226	(2,532)
發行股份 .....	21	-	-	-	-	-	-	21
購回股份 .....	(7)	-	(22,515)	-	-	-	-	(22,522)
以權益結算的股份支付安排 .....	-	-	-	6,467	-	-	-	6,467
2024年6月30日 .....	44	12,525*	14,233*	9,329*	850*	(20,558)*	(301,171)*	(284,748)

\* 該等儲備賬目分別包括於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的綜合財務狀況表中的綜合儲備負債結餘人民幣210,172,000元、人民幣261,696,000元、人民幣266,212,000元及人民幣284,792,000元。

附錄 — A

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日 止六個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動所得現金流量						
除稅前利潤／(虧損) .....		38,468	(21,360)	(16,972)	5,822	2,543
就以下各項調整：						
財務成本.....	7	1,446	2,097	1,895	994	692
應佔聯營公司虧損.....		-	300	-	-	-
銀行利息收入.....	5	(295)	(411)	(753)	(283)	(644)
其他利息收入.....	5	(91)	(289)	(128)	(23)	(59)
投資收入.....	5	(1,141)	(2,045)	(1,657)	(687)	(752)
以公允價值計量且其 變動計入損益的金融 投資的公允價值虧損／ (收益)淨額.....	5, 6	(175)	2,844	(590)	(401)	(424)
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融負債的 公允價值虧損 .....	26	9,817	29,455	55,545	20,030	8,006
出售／撤銷物業及 設備的虧損.....	6	47	119	-	-	-
出租人提供的與COVID-19 相關的租金優惠 .....	5	(900)	(299)	-	-	-
物業及設備折舊 .....	6	745	263	427	175	263
使用權資產折舊 .....	6	3,270	2,582	2,437	1,210	1,292
無形資產攤銷.....	6	13	43	75	60	26
金融資產減值淨額.....	6	28	23,708	(1,510)	-	83
其他應收款的撤銷.....	6	-	-	-	-	3
以權益結算的股份 支付開支.....	29	914	396	481	240	6,467
		52,146	37,403	39,250	27,137	17,496
應收賬款減少／(增加) .....		(16,294)	(4,027)	(11,028)	(9,175)	12,732
預付款項、其他應收款項 及其他資產增加 .....		(3,490)	(6,151)	(536)	(1,957)	(1,500)
應付賬款增加／(減少) .....		8,746	(6,865)	(1,189)	251	324
合約負債增加／(減少) .....		2,211	(3,354)	667	(182)	(250)

附錄 — A

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日 止六個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
其他應付款項及應計費用						
增加／(減少) .....		4,064	(3,491)	13,850	(3,513)	(13,525)
匯率變動影響淨額 .....		81	(286)	(529)	(390)	(118)
經營所得現金 .....		47,464	13,229	40,485	12,171	15,159
已收利息 .....		273	411	753	283	644
已付利息 .....		(94)	(236)	(172)	(99)	(51)
經營活動所得現金						
流量淨額 .....		47,643	13,404	41,066	12,355	15,752
投資活動所得現金流量						
已收利息 .....		-	-	59	-	11
購置物業及設備 .....	13	(177)	(1,271)	(1,021)	(16)	(7)
出售物業及設備						
所得款項 .....		6	-	-	-	-
購買無形資產 .....	15	(62)	(62)	(99)	-	-
於聯營公司的投資 .....		-	-	(300)	-	-
向聯營公司提供貸款 .....		-	-	(6,800)	(6,800)	-
聯營公司償還貸款 .....		-	-	6,800	2,800	-
提供其他貸款 .....		(12,500)	(11,582)	(7,330)	(3,300)	-
償還其他貸款 .....		4,002	1,100	3,830	-	1,400
向董事提供貸款 .....		-	-	(2,000)	(2,000)	-
董事償還貸款 .....		-	-	2,000	-	-
購買原到期日超過三個月						
的定期存款 .....		-	-	(30,000)	-	-
投資以公允價值計量						
且其變動計入損益的						
金融投資 .....		(2,990)	(3,000)	-	-	-
購買以公允價值計量						
且其變動計入損益的						
金融投資 .....		(432,010)	(529,539)	(553,049)	(243,048)	(198,000)
以公允價值計量且其變動						
計入損益的金融投資出						
售／到期的所得款項 .....		381,507	546,789	568,308	242,260	170,811
投資活動所得／(所用)						
現金流量淨額 .....		(62,224)	2,435	(19,602)	(10,104)	(25,785)

附錄 — A

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日 止六個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
融資活動所得現金流量						
發行普通股所得款項 .....	28	-	-	120	-	-
發行優先股所得款項 .....	26	-	-	-	-	18,518
購回股份 .....	28	-	-	-	-	(11,703)
預付股份發行開支 .....		-	-	(2,209)	-	(2,219)
來自附屬公司註冊						
所有者的注資 .....		-	-	100	-	-
向附屬公司註冊擁有人						
資本返還 .....	26	-	-	(15,000)	-	(17,000)
抵押以獲得銀行借款的						
定期存款減少 .....		2,000	-	-	-	-
新增銀行借款 .....		35,985	27,000	75,590	35,590	-
償還銀行借款 .....		(13,900)	(32,985)	(59,590)	(21,000)	-
新造其他借款 .....		-	-	3,541	3,541	-
償還其他借款 .....		-	-	(10,440)	(10,440)	-
租賃付款的本金部分 .....		(2,592)	(1,795)	(2,485)	(1,262)	(1,312)
就抵押以獲得銀行借款的						
定期存款收取的利息 .....		22	-	-	-	-
就銀行及其他借款						
支付的利息 .....		(706)	(1,189)	(4,111)	(3,390)	(673)
融資活動所得/(所用)						
現金流量淨額 .....		20,809	(8,969)	(14,484)	3,039	(14,389)
現金及現金等價物						
增加/(減少)淨額 .....		6,228	6,870	6,980	5,290	(24,422)
年/期初現金及現金等價物 ..		35,019	41,165	48,354	48,354	55,511
匯率變動影響淨額 .....		(82)	319	177	564	3
年/期末現金及現金等價物 ..		41,165	48,354	55,511	54,208	31,092
現金及現金等價物分析						
現金及銀行結餘 .....		22,095	48,354	49,811	43,490	31,092
短期存款 .....		19,070	-	5,700	10,718	-
現金流量表及財務狀況						
表所載現金及現金等價物...	21	41,165	48,354	55,511	54,208	31,092

附錄 — A

會計師報告

財務狀況表

	附註	12月31日			6月30日
		2021年	2022年	2023年	2024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					
於附屬公司的投資 .....	16	166,799	182,595	159,826	145,409
非流動資產總值 .....		<u>166,799</u>	<u>182,595</u>	<u>159,826</u>	<u>145,409</u>
流動資產					
應收附屬公司款項 .....	16	7	7	127	121
預付款項、其他應收款項 及其他資產 .....	19	22	26	1,958	3,576
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融投資 .....	20	3,128	3,386	—	—
現金及現金等價物 .....	21	194	212	614	49
流動資產總值 .....		<u>3,351</u>	<u>3,631</u>	<u>2,699</u>	<u>3,746</u>
流動負債					
應付附屬公司款項 .....	16	—	—	1,589	7,941
其他應付款項及應計費用 .....	24	1,594	2,438	20,006	14,828
計息銀行及其他借款 .....	25	6,376	6,965	—	—
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融負債 .....	26	329,111	390,009	403,248	426,234
流動負債總額 .....		<u>337,081</u>	<u>399,412</u>	<u>424,843</u>	<u>449,003</u>
流動負債淨額 .....		<u>(333,730)</u>	<u>(395,781)</u>	<u>(422,144)</u>	<u>(445,257)</u>
資產總值減流動負債 .....		<u>(166,931)</u>	<u>(213,186)</u>	<u>(262,318)</u>	<u>(299,848)</u>
資產缺陷 .....		<u>(166,931)</u>	<u>(213,186)</u>	<u>(262,318)</u>	<u>(299,848)</u>
權益					
股本 .....	28	22	22	30	44
儲備 .....	30	(166,953)	(213,208)	(262,348)	(299,892)
權益總額 .....		<u>(166,931)</u>	<u>(213,186)</u>	<u>(262,318)</u>	<u>(299,848)</u>

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司為一家於2015年5月21日在開曼群島註冊成立的有限責任公司，註冊辦事處位於ICS Corporate Service (Cayman) Limited，地址為3-212 Governors Square, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 30746, Seven Mile Beach, Grand Cayman KY1-1203, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。於相關期間，貴公司於中華人民共和國（「中國」）註冊的附屬公司主要從事通過APP車來了提供移動廣告服務及車輛動態信息以及數據技術服務。

於相關期間末，貴公司於其附屬公司（均為私營有限責任公司）擁有直接及間接權益，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／登記 地點及日期以及 經營地點	已發行普通股本／ 註冊股本面值	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
			直接	間接	
WeBus Technology HK Limited (附註(a))	香港 2015年6月4日	10,000港元	100	-	投資控股
BINARY INVESTMENTS PTE. LTD. (「Binary」) (附註(b))	新加坡 2024年1月4日	100,000新加坡元	100	-	投資控股
北京元光智行信息技術有限 公司(「北京WFOE」) (附註(c))	中國／中國內地 2015年8月11日	48,000,000美元	-	100	通過APP車來了提供移 動廣告服務及投資控 股
武漢元光智能科技有限公司 (附註(b))	中國／中國內地 2024年1月8日	10,000,000美元	-	100	向其他集團公司提供內 部輔助服務及投資控 股
武漢元光科技有限公司 <sup>#</sup> (「武漢元光」) (附註(c))	中國／中國內地 2010年2月4日	人民幣1,699,271元	-	100	通過APP車來了提供移 動廣告服務及數據技 術服務
北京元光智行科技有限公司 (「北京元光」) (附註(c))	中國／中國內地 2015年5月6日	人民幣6,000,000元	-	100	向其他集團公司提供內 部輔助服務
武漢車行未來科技有限公司 (「武漢車行」) (附註(c))	中國／中國內地 2016年12月9日	人民幣1,000,000元	-	100	向其他集團公司提供內 部輔助服務

## 附錄 — A

## 會計師報告

名稱	註冊成立／登記 地點及日期以及 經營地點	已發行普通股本／ 註冊股本面值	貴公司應佔 股權百分比		主要業務
			直接	間接	
海南元光智能信息技術有限公司 (「海南元光」)(附註(b)).....	中國／中國內地 2024年1月23日	人民幣1,000,000元	-	100	尚未開始商業運營

### 附註：

- (a) 該實體根據香港財務報告準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表已由香港註冊會計師Prestige CPA Limited審核，而該實體根據香港財務報告準則編製的截至2023年12月31日止年度的法定財務報表已由香港註冊會計師慧勤會計師事務所有限公司審核。
- (b) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，並無就該等實體編製經審核財務報表，原因是該等實體於截至2024年12月31日止年度新成立。
- (c) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，並無就該等實體編製經審核財務報表，原因是該等實體毋須遵守其註冊成立所在司法權區的相關規則及法規下的任何法定審核規定。

除上述實體外，於相關期間及中期比較財務資料涵蓋期間，貴公司間接擁有佛山車快來科技有限公司及杭州車快來科技有限公司100%股權，而該兩家公司均在中國成立並在中國內地運營，並於2024年3月註銷。於註銷前，該等實體於相關期間及中期比較財務資料涵蓋期間主要從事向其他集團公司提供內部輔助服務。

### 合約安排

由於對外資所有權在中國提供增值電信服務的監管限制，於相關期間，貴集團大部分業務由武漢元光及其在中國內地經營的附屬公司進行，而其餘業務則由北京WFOE進行。作為貴集團於相關期間開始前完成的重組的一部分，相關中國實體及各方包括北京WFOE、武漢元光、北京元光、武漢車行及該等中國實體當時的註冊擁有人(如適用)簽訂三套合約安排，使貴公司能夠對武漢元光、北京元光及武漢車行實施有效控制。因此，儘管貴公司在武漢元光、北京元光及武漢車行並無任何直接或間接股權，惟根據上述合約安排，武漢元光、北京元光及武漢車行已由貴公司實際控制。

為計劃貴公司股份於聯交所首次[編纂]作準備，且由於截至2023年12月31日止年度及截至2024年6月30日止六個月，貴集團多個中國實體註冊擁有人或註冊擁有人持有的權益發生變動，上述合約安

排已被廢除，而相關中國實體及各方之間已簽訂新合約安排，以滿足由此產生而須遵守的規定，以在各自終止日期替換已終止的合約安排，確保 貴公司於相關期間對武漢元光、北京元光及武漢車行的持續有效控制。

截至相關期間末，與 貴集團中國實體相關的三套合約安排如下：

#### 武漢元光

於2024年4月7日，武漢WFOE、武漢元光及武漢元光當時註冊擁有人合計持有武漢元光50%權益，訂立了一系列合約安排，包括獨家業務合作服務協議、獨家購買權協議及股權質押協議以及武漢元光當時註冊擁有人的配偶授予的同意書(如適用)以及武漢元光當時註冊擁有人授予的授權委託書，使 貴公司能夠對武漢元光實施有效控制權，並取得武漢元光幾乎全部經濟利益，並經考慮武漢WFOE及Binary直接持有的武漢元光餘下的50%權益。

#### 北京元光

於2024年2月2日，北京WFOE、北京元光及北京元光當時的註冊擁有人訂立了一系列合約安排，包括獨家業務合作協議、獨家購買權協議及股權質押協議以及北京元光當時註冊擁有人的配偶授予的同意書(如適用)以及北京元光當時註冊擁有人授予的授權委託書，使 貴公司能夠對北京元光實施有效控制權，並取得北京元光幾乎全部經濟利益。

#### 武漢車行

於2024年5月14日，北京WFOE、武漢車行及武漢車行當時的註冊擁有人訂立了一系列合約安排，包括獨家業務合作協議、獨家購買權協議及股權質押協議以及武漢車行當時註冊擁有人的配偶授予的同意書以及武漢車行當時註冊擁有人授予的授權委託書，使 貴公司能夠對武漢車行實施有效控制權，並取得武漢車行幾乎全部經濟利益。

合約安排的進一步詳情載於文件「合約安排」一節。

## 2. 會計政策

### 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則(「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」)批准的所有準則及詮釋。在編製於整個相關期間及中期比較財務資料涵蓋的期間的歷史財務資料時， 貴集團已提早採納自2024年1月1日開始的會計期間內生效的所有國際財務報告準則及相關過渡性條文。

歷史財務資料乃使用歷史成本法編製，惟以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資及以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債已以公允價值計量除外。

儘管於2024年6月30日 貴集團及 貴公司分別錄得流動負債淨額人民幣342,789,000元及人民幣445,257,000元以及資產虧絀人民幣284,748,000元及人民幣299,848,000元，但歷史財務資料仍按持續經營基準編製。於2024年6月30日，流動負債淨額及資產虧絀主要來自計入金額為人民幣426,234,000元的以

公允價值計量且其變動計入損益的金融負債內的可轉換可贖回優先股（「優先股」）。如歷史財務資料附註26所披露，優先股贖回權自2024年1月起有條件終止。貴公司董事認為優先股的贖回權不再可行使，因此優先股預期不會於歷史財務資料獲批准日期起計12個月內贖回。此外，貴公司董事已審閱管理層編製的貴集團現金流量預測，當中涵蓋自2024年6月30日起計不少於十二個月的期間。貴公司董事認為，經計及(i) 貴集團手頭的財務資源，(ii)在首次提交[編纂]申請後有條件終止優先股的贖回權及就自相關期間結束後一年內 貴公司股份計劃首次[編纂]而將優先股轉換為 貴公司的普通股，及(iii) 貴集團營運將產生的預期現金流量以及 貴公司[編纂]的預期[編纂]，貴集團將有足夠的營運資金履行其於2024年6月30日起計未來十二個月內到期財務責任。因此，貴公司董事認為，按持續經營基準編製歷史財務資料屬適當。

### 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司的財務報表。附屬公司為由 貴公司直接或間接控制的實體（包括一間結構性實體）。當 貴集團承受或享有參與投資對象業務所得的可變回報，且能透過對投資對象的權力（即賦予 貴集團現有能力主導投資對象相關活動的既存權利）影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下，有一個推定，即多數投票權形成控制權。倘 貴公司擁有少於投資對象大多數的投票權或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時，會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表乃按與 貴公司相同的報告期間採納一致的會計政策編製。附屬公司的業績由 貴集團取得控制權當日起綜合入賬，並會繼續綜合，直至該等控制權終止。

損益及其他全面收入的各個組成部分歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使這會導致非控股權益出現虧絀結餘。所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支以及與 貴集團成員公司間交易有關的現金流，將於綜合時悉數撤銷。

倘事實及情況顯示上述三項關於控制權的元素中有一項或以上元素發生變動，則 貴集團將重新評估其是否仍控制該投資對象。於附屬公司擁有權權益的變動（並無喪失控制權）於入賬時列作權益交易。

倘 貴集團失去附屬公司的控制權，則會終止確認相關資產（包括商譽）、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備，並確認任何獲保留投資的公允價值及其因而產生計入損益的盈餘或虧絀。先前已於其他全面收入確認的 貴集團應佔部分，乃按照 貴集團直接出售相關資產或負債時所規定的相同基準，在適當的情況下重新分類至損益或保留溢利。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無於歷史財務資料中應用下列已頒佈但尚未生效的經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於該等經修訂國際財務報告準則生效時應用該等準則（如適用）。

國際財務報告準則第9號及國際財務 報告準則第7號（修訂本）.....	金融工具分類及計量的修訂 <sup>2</sup>
---------------------------------------	---------------------------

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間的資產出售或注資 <sup>4</sup>
國際財務報告準則第18號 .....	財務報表中的列報及披露 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第19號 .....	無公共責任的子公司：披露 <sup>3</sup>
國際會計準則第21號(修訂本) .....	缺乏可兌換性 <sup>1</sup>

- 1 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 2 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 3 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效
- 4 尚未釐定強制性生效日期，惟可供採納

預期將適用於 貴集團的該等國際財務報告準則的進一步資料載述如下。

國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本)澄清，金融資產及金融負債於結算日確認及終止確認，惟符合新增例外條件的金融資產及金融負債的常規方式購買或出售除外。新例外允許公司選擇結算日之前終止確認透過電子支付系統結算的若干金融負債。有關準則亦提供評估金融資產合約現金流特徵的指引，有關特徵適用於所有或然現金流，包括由環境、社會及管治相關特徵產生的現金流。預計該等修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)針對國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號之間有關投資者與其聯營公司或合營公司之間資產出售或注資兩者規定的不一致情況。該等修訂規定，當資產出售或注資構成一項業務時，須確認全數收益或虧損。當交易涉及不構成一項業務的資產時，由該交易產生的收益或虧損於該投資者的損益內確認，惟僅以不相關投資者於該聯營公司或合營公司的權益為限。該等修訂已前瞻應用。國際會計準則理事會已剔除國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)的過往強制生效日期。然而，該等修訂現時可供採納。該等修訂預期將不會對 貴集團財務資料產生任何重大影響。

國際財務報告準則第18號取代國際會計準則第1號，其載列財務報表的呈列及基本披露規定。該等變動主要影響損益表，包括將收入及開支重新分類為經營、投資及融資三類的規定，並呈列經營損益及融資前損益及收入的小計稅收。此外，經營開支直接於損益表呈列—按性質、按功能或使用混合呈列方式分類。按職能呈列的開支規定對其性質作出更詳細的披露。國際財務報告準則第18號亦就財務報表內資料的匯總及分拆提供強化指引，對管理層界定的績效計量引入新披露規定，並於現金流量表中消除利息及股息的分類選擇。該等修訂預期不會對 貴集團的財務狀況及表現產生任何重大影響，且 貴集團將繼續自列報及披露角度評估國際財務報告準則第18號對 貴集團未來財務報表的影響。

國際財務報告準則第19號允許無公眾問責的合資格附屬公司選擇應用國際財務報告準則第19號減少披露要求，同時仍應用其他國際財務報告準則會計準則的確認、計量及呈列規定。合資格實體(包括中間母公司)可於其綜合、獨立或個別財務報表應用國際財務報告準則第19號，且該國際財務報告準則適用於年度及中期報告。預期該等修訂不會對 貴集團的財務資料造成任何重大影響。

國際會計準則第21號(修訂本)訂明實體應如何評估某種貨幣是否可兌換為另一種貨幣，以及在缺乏可兌換性的情況下，實體應如何估計於計量日期的即期匯率。該等修訂要求披露資料時應讓財務報表使用者能夠了解貨幣不可兌換的影響。允許提早應用。於應用該等修訂時，實體不能重列比較資料。初始應用該等修訂的任何累計影響應於初始應用當日確認為對保留溢利期初結餘的調整或對權益單獨組成部分中累積的匯兌差額累計金額的調整(如適用)。該等修訂預期將不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

## 2.3 重大會計政策

### 於聯營公司的投資

聯營公司為 貴集團於其中擁有一般不少於20%股份投票權的長期權益，並可對其發揮重大影響力的實體。重大影響力指參與投資對象的財務及經營政策決策的權力，但不控制或共同控制該等政策。

貴集團於聯營公司的投資於綜合財務狀況表中以 貴集團按權益會計法應佔資產淨值減任何減值虧損入賬。

貴集團應佔聯營公司的收購後業績及其他全面收益分別計入綜合損益表及綜合其他全面收益。此外，當變動直接於該聯營公司的權益確認時， 貴集團於綜合權益變動表確認其應佔的任何變動（如適用）。 貴集團與其聯營公司之間的交易產生的未變現收益及虧損以 貴集團於聯營公司的投資為限予以對銷，除非未變現虧損提供所轉讓資產減值的證據。收購聯營公司產生的商譽計入作為 貴集團於聯營公司的投資的一部分。

當喪失對聯營公司的重大影響力時， 貴集團以其公允價值計量及確認任何保留投資。聯營公司喪失重大影響力或共同控制權時的賬面價值與保留投資及出售所得款項的公允價值之間的差額於損益確認。

### 業務合併及商譽

業務合併採用收購法入賬。所轉讓代價按收購日期的公允價值計量，即 貴集團轉讓的資產、 貴集團對被收購方原擁有人承擔的負債及 貴集團為交換被收購方控制權而發行的股權於收購日期的公允價值總和。就各業務合併而言， 貴集團選擇是否以公允價值或佔被收購方可識別資產淨值的比例計量被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分按公允價值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所收購的一系列活動及資產包含一項投入及一項實質性過程，二者可以共同顯著促進創造產出的能力時，則 貴集團釐定其已收購一項業務。

當 貴集團收購一項業務時，其評估金融資產及所承擔負債，以按照合約條款、於收購日期的經濟情況及相關狀況進行適當分類及指定。此項評估包括將被收購方主合約內的嵌入式衍生工具分開。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，公允價值變動於損益確認。分類為權益的或然代價不予重新計量，其後結算於權益中入賬。

商譽初步按成本（即所轉讓代價、就非控股權益確認的金額及 貴集團早前於被收購方持有的股權任何公允價值的總和，超出所收購可識別資產及所承擔負債的部分）計量。如該代價與其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，差額經重新評估後於損益確認為議價購買收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損入賬。商譽每年進行減值測試，如有事件或情況變化表明賬面值可能減值，則更頻繁地進行減值測試。 貴集團於12月31日對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，業務合併中收購的商譽自收購日期起分配至預期受益於合併協同效益的 貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別（不論 貴集團其他資產或負債是否分配至該等單位或單位組別）。

減值透過評估商譽涉及的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額而釐定。如現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於後續期間撥回。

如商譽已分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)，且該單位中部分業務被出售，則與被出售業務有關的商譽在釐定出售收益或虧損時計入業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽基於所出售業務與所保留現金產生單位部分的相對價值計量。

#### 公允價值計量

貴集團於各相關期間末計量以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資及以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債。公允價值為於計量日期市場參與者在有序交易中出售資產可收取或轉讓負債須支付的價格。公允價值計量乃基於假設於資產或負債的主要市場，或倘無主要市場，則於資產或負債最有利的市場進行出售資產或轉讓負債的交易而釐定。貴集團必須能夠進入主要或最有利的市場。資產或負債的公允價值採用市場參與者於對資產或負債定價時採用的假設計量，並假設市場參與者以其最佳經濟利益行事。

非金融資產的公允價值計量乃考慮市場參與者通過將資產用途最佳及最大化或將其出售予另外能將資產用途最佳及最大化的市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用當時適當且有充足的數據可供計量公允價值的估值方法，最大限度地使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料中計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據在以下公允價值層級內進行分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低級別輸入數據的估值方法
- 第三級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團通過於各相關期間末重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)，釐定層級內級別之間是否出現轉移。

#### 非金融資產減值

如有跡象顯示出現減值或須就非金融資產進行年度減值測試(不包括遞延稅項資產)，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本(以較高者為準)而計量，並就個別資產而釐定，除非有關資產並不產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，則在此情況下，會就資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映現時市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損乃於產生期間自損益表扣除，除非該資產按重估金額列賬，在此情況下，減值虧損根據該重估資產的相關會計政策入賬。

於各相關期間末均會評估是否有任何跡象顯示過往確認的減值虧損不再存在或可能已經減少。倘出現任何上述跡象，則會估計可收回金額。先前就商譽以外的資產所確認的減值虧損僅於用作釐定該資產的可收回金額的估計有變動時，方可撥回，惟撥回金額不可高於假設過往年度並無確認該資產的減值虧損的情況下，該資產應有的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。撥回該等減值虧損將計入其產生期間的損益表內，除非該資產按重估金額列賬，在此情況下，減值虧損根據該重估資產的相關會計政策入賬。

#### 關聯方

以下情況下，有關方被視為與 貴集團有關聯：

(a) 有關方為符合以下條件的個人或該個人的關係密切家庭成員

- (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層成員；

或

(b) 有關方為符合以下任何條件的實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一個實體為另一個實體（或另一個實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一個實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為就 貴集團或與 貴集團相關的實體的僱員福利而設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

#### 物業及設備及折舊

物業及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業及設備項目的成本包括其購買價及使資產達致其工作狀態及地點作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業及設備項目投入運營後產生的開支（如維修及保養）一般於產生期間自損益表扣除。在滿足確認條件的情況下，重大檢查的支出在資產的賬面值中資本化作為替換。倘物業及設備的重要部分須定期更換，則 貴集團將該等部分確認為具特定使用年限的個別資產並相應計提折舊。

折舊乃按直線法計算，以於估計可使用年期內撇銷各物業、廠房及設備項目的成本至其剩餘價值。就此使用的主要年率如下：

租賃物業裝修.....	租期內及33.33% (以較短者為準)
家具及辦公設備.....	20%
電子設備.....	20%
機動車輛.....	20%

倘物業及設備項目的各部分具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，且各部分分開計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於每個財政年度末進行審閱及調整（如適當）。

物業及設備項目（包括初始確認的任何重大部分）於出售時或預期其使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度的損益表中確認的任何出售或報廢收益或虧損為相關資產的銷售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

#### 無形資產（商譽除外）

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期被評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度末進行檢討。

#### 軟件

所購軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期3至5年（主要參考所購買軟件的許可期限釐定）以直線法攤銷。

#### 研發成本

所有研究成本於產生時計入損益表。

開發新產品的項目所產生的支出僅在 貴集團能夠證明完成無形資產以供使用或出售的技術可行性、完成的意圖及使用或出售該資產的能力、資產將如何產生未來經濟利益、完成項目的可用資源及在開發期間可靠計量支出的能力時資本化及遞延。不符合該等標準的產品開發支出於產生時支銷。

遞延開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並於相關產品的商業年期內（自產品投入商業生產之日起）以直線法攤銷。

#### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而讓渡在一段時間內控制已識別資產的使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

**貴集團作為承租人**

貴集團對所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認須作出租賃付款的租賃負債及代表相關資產使用權的使用權資產。

**(a) 使用權資產**

使用權資產於租賃開始日期（即相關資產可供使用之日）確認。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減已收的任何租賃優惠。使用權資產於租賃期及資產的估計可使用年期（以較短者為準）按直線法折舊，詳情如下：

樓宇 ..... 2至3年

倘租賃資產的所有權於租期結束前轉移至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

**(b) 租賃負債**

租賃負債於租賃開始日期按租賃期內將予支付的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款）減任何應收租賃優惠。不取決於指數或利率的可變租賃付款於觸發付款的事件或條件發生期間確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，貴集團使用其於租賃開始日期的增量借款利率，因為租賃中的隱含利率不易釐定。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息增加，減少則反映作出的租賃付款。此外，如有修訂、租賃期變更、租賃付款變動（如指數或利率變動導致未來租賃付款變動）或購買相關資產的選擇權的評估變更，則重新計量租賃負債的賬面值。

**(c) 短期租賃**

貴集團將短期租賃確認豁免應用於樓宇的短期租賃（即自開始日期起計租期為12個月或以下且不含購買選擇權的租賃）。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

**投資及其他金融資產**

**初始確認及計量**

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本計量及以公允價值計量且其變動計入損益。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及貴集團管理金融資產的業務模式。除不包含重大融資成分或貴集團應用不調整重大融資成分影響的可行權宜方法的應收賬款外，貴集團初始按公允價值加（如屬並非以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產）交易成本計量金融資產。不包含重大融資成分或貴集團應用可行權宜方法的應收賬款根據下文「收入確認」所載政策按根據國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益進行分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。現金流量並非純粹為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式，均以公允價值計量且其變動計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其管理其金融資產以產生現金流量的方式。業務模式決定現金流量是否由於收取合約現金流量、出售金融資產，或兩者所致。按攤銷成本分類及計量的金融資產按持有金融資產目的為收取合約現金流量的業務模式持有，而按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類及計量的金融資產則按持有目的為收取合約現金流量及出售的業務模式持有。並非按上述業務模式持有的金融資產以公允價值計量且其變動計入損益分類及計量。

須於市場規章或常規一般確立的期間內交付資產的金融資產買賣於交易日期（即 貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。

#### 後續計量

金融資產的後續計量取決於其分類，詳情如下：

##### 按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量並可能受減值影響。當資產終止確認、修改或減值時，收益及虧損於損益表中確認。

##### 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益表確認。

該類別包括 貴集團並無不可撤銷地選擇按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類的衍生工具及股本投資。股本投資的股息亦於支付權確立時於損益表確認為其他收入。

##### 金融資產的終止確認

金融資產（或（如適用）金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分）主要在下列情況下終止確認（即從 貴集團的綜合財務狀況表中移除）：

- 收取該資產現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已根據「轉付」安排承擔在無重大延誤情況下向第三方悉數支付所收取現金流量的義務；及(a) 貴集團已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓該資產的控制權。

當 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利或已訂立轉付安排時， 貴集團會評估其是否以及在多大程度上保留了資產所有權的風險及回報。當 貴集團既無轉讓亦無保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產的控制權時， 貴集團在其持續涉入的範圍內繼續確認所轉讓的資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。所轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團保留的權利及義務的基準計量。

##### 金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額，按原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押物或合約條款涉及的其他信用提升物所得的現金流量。

### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。對於自初始確認後信貸風險並無顯著增加的信貸風險敞口，就未來12個月內可能發生的違約事件導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提預期信貸虧損。對於自初始確認以來信貸風險顯著增加的信貸風險敞口，不論違約發生的時間，須就該風險敞口剩餘期限內的預期信貸虧損計提虧損撥備（全期預期信貸虧損）。

於各相關期間末，貴集團評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加。進行評估時，貴集團比較金融工具在報告日期發生違約的風險與金融工具在初始確認日期發生違約的風險，並考慮無需付出不必要成本或努力即可獲得的合理且有依據的資料，包括歷史及前瞻性資料。貴集團認為，當合約付款逾期超過30天時，信貸風險顯著增加。

當合約付款逾期90天時，貴集團視金融資產出現違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料顯示貴集團在計及貴集團持有的任何信用提升物前不大可能悉數收到未結清的合約金額時，貴集團亦可能視金融資產出現違約。

當並無收回合約現金流量的合理預期時，撇銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法計提減值，並於以下階段分類以計量預期信貸虧損，惟於下文詳述的若干情況下應用簡化方法的應收賬款除外。

- |      |   |  |
|------|---|--|
| 第一階段 | — | 信貸風險自初始確認後並無顯著增加且按等於12個月預期信貸虧損的金額計量虧損撥備的金融工具         |
| 第二階段 | — | 信貸風險自初始確認以來顯著增加但並非信貸減值金融資產且按等於全期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備的金融工具 |
| 第三階段 | — | 於報告日期已發生信貸減值（但並非購入或原生信貸減值）且按等於全期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備的金融資產 |

### 簡化方法

對於不包含重大融資成分的應收賬款，或當貴集團採用不調整重大融資成分影響的可行權宜方法時，貴集團採用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，貴集團不追蹤信貸風險的變動，而是於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就債務人的特定前瞻性因素及經濟環境作出調整。

### 金融負債

#### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項（視情況而定）。

所有金融負債初步按公允價值確認，倘為貸款及借款及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

### 後續計量

金融負債的後續計量取決於其分類，詳情如下：

#### 按攤銷成本計量的金融負債（應付賬款及其他應付款項以及借款）

於初始確認後，應付賬款及其他應付款項以及計息借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，但若貼現的影響並不重大，則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時透過實際利率攤銷程序於損益表內確認。

攤銷成本乃經計及收購的任何折讓或溢價以及屬實際利率組成部分的費用或成本計算。實際利率攤銷計入損益表的融資成本。

#### 以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債包括持作交易的金融負債及初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債。

金融負債若是為短期內購回而產生，則分類為持作交易。此類別亦包括 貴集團訂立的未被指定為國際財務報告準則第9號界定的對沖關係中的對沖工具的衍生金融工具。單獨的嵌入式衍生工具亦分類為持作交易，除非其被指定為有效對沖工具。持作交易負債的收益或虧損於損益表中確認。於損益表確認的公允價值收益或虧損淨額不包括就該等金融負債收取的任何利息。

於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債於初始確認日期指定，且僅於符合國際財務報告準則第9號標準的情況下指定。指定為以公允價值計量且其變動計入損益的負債的收益或虧損於損益表內確認，惟 貴集團自身信貸風險產生的收益或虧損於其他全面收益中呈列且其後不重新分類至損益表。於損益表確認的公允價值收益或虧損淨額不包括就該等金融負債收取的任何利息。

### 金融負債的終止確認

金融負債於負債項下的責任獲解除或取消或屆滿時終止確認。

當一項現有金融負債被同一貸款人以條款有實質不同的另一項金融負債所取代，或一項現有負債的條款被大幅修改時，有關更換或修改被視為終止確認原負債及確認新負債，有關賬面值之間的差額於損益表內確認。

### 金融工具的抵銷

倘有現時可強制執行的法定權利抵銷已確認金額，且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債，則金融資產及金融負債予以抵銷，並於財務狀況表內呈報淨額。

### 現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭及銀行現金，以及屆滿期限通常在三個月內、可隨時轉換為已知金額現金、價值變動風險小及為滿足短期現金承擔而持有的短期高流動性存款。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及上文所定義的短期存款，減須按要求償還並構成 貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益外確認的項目有關的所得稅在損益外於其他全面收益中或直接於權益中確認。

即期稅項資產及負債乃根據於各相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），按預期自稅務機關收回或向稅務機關支付的金額計量，並計及 貴集團經營所在國家通行的詮釋及慣例。

遞延稅項乃採用負債法就各相關期間末資產及負債的稅基與其用於財務報告的賬面值之間的所有暫時性差異計提。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時性差異確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債來自初始確認商譽或某項並非企業合併的交易中的資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利亦不影響應課稅溢利或虧損，且不產生相等應課稅及可扣減暫時性差異；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資有關的應課稅暫時性差異而言，暫時性差異的撥回時間可予控制，且該等暫時性差異在可預見的未來很可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時性差異以及未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉確認。遞延稅項資產於可能有應課稅溢利抵銷可扣減暫時性差異及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉時確認，惟下列情況除外：

- 與可扣減暫時性差異有關的遞延稅項資產來自初始確認某項並非企業合併的交易中的資產或負債，且在交易時既不影響會計溢利亦不影響應課稅溢利或虧損，且不產生相等應課稅及可扣減暫時性差異；及
- 就與於附屬公司及聯營公司的投資有關的可扣減暫時性差異而言，遞延稅項資產僅在暫時性差異很可能於可預見的未來撥回且有應課稅溢利可用於抵銷暫時性差異的情況下確認。

遞延稅項資產的賬面值於各相關期間末進行檢討，並於不再可能有足夠的應課稅溢利抵銷全部或部分遞延稅項資產時調減。未確認的遞延稅項資產於各相關期間末重新評估，並於可能有足夠的應課稅溢利收回全部或部分遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）按預期適用於變現資產或清償負債期間的稅率計量。

當且僅當 貴集團具有抵銷即期稅項資產及即期稅項負債的法定可執行權利，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或擬於預計將結算或收回大量遞延稅項負債或資產的各未來期間以淨額結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方予抵銷。

## 政府補助

倘可合理確保將收到政府補助並符合所有附帶條件，則按公允價值確認政府補助。當補助與開支項目有關時，且擬用於補償已發生的相關成本，則在確認相關成本的期間有系統地確認為收入。

倘補助與資產有關，公允價值將計入遞延收入賬目，並於相關資產的預期可使用年期內按年度等額撥回至損益表。

## 收入確認

### 客戶合同收入

客戶合同收入於商品或服務的控制權轉讓給客戶時確認，其金額反映了 貴集團預期從換取該等商品或服務可獲得的代價。

當合同代價包含可變金額時，則會估計 貴集團就將商品或服務轉讓給客戶可獲得的代價金額。該可變代價會在合同開始時估計，並予以限制，直到與可變代價相關的不確定性隨後獲解決時，累計確認收入金額很可能不會發生重大收入撥回。

當合同包含一項融資成分，並為客戶提供一年以上的向客戶轉讓商品或服務的重大融資利益時，按應收款項的現值計量收入，並使用反映合同開始時 貴集團與客戶之間單獨融資交易所反映的折現率進行折現。當合同包含一項融資成分並為 貴集團提供了一年以上的重大財務利益時，根據合同確認的收入包括根據實際利率法應計的合同負債利息開支。對於客戶付款與承諾商品或服務轉讓之間的期限為一年或一年以下的合同，不會使用國際財務報告準則第15號中的可行權宜方法就重大融資成分的影響調整交易價格。

#### (a) 移動廣告服務

貴集團主要通過在 貴集團的車來了APP的特定區域展示客戶廣告來提供展示廣告服務（「APP廣告」）。客戶服務費主要按每千次展示收取。收入於出現符合條件的展示時確認。

貴集團亦通過在車來了了的微信公眾號上發佈客戶廣告文章（「微信廣告」）提供展示廣告服務。 貴集團於文章在微信發佈的時間點確認收入。

#### (b) 數據技術服務

貴集團的數據驅動服務包括基於其數據及知識的數據相關服務、數據分析服務及諮詢服務，主要涉及中國內地主要城市的公共交通領域。收入於提供服務時隨時間確認。

貴集團根據特定客戶的具體需求提供定製的信息技術（「信息技術」）解決方案服務。當 貴集團的履約行為創造了一項對 貴集團並無替代用途的資產，且 貴集團對迄今為止已完成的履約義務付款具有可強制執行的權利時，則使用輸出法隨時間確認收入，以計量完成服務的進度。否則，收入於客戶接受定製服務後的某一時間點確認。

### 其他收入

利息收入按應計基準以實際利率法確認，所採用的利率將金融工具在預期年限內或適當情況下的較短期間內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產的賬面淨值。

### 合約負債

合約負債於 貴集團將相關貨品或服務轉讓予客戶前收到客戶付款或付款已到期時（以較早者為準）確認。合約負債於 貴集團履行合約時確認為收入（即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶）。

### 股份支付

貴集團實行兩項股權激勵計劃， 貴集團員工（包括董事）及其他合格參與者以股份支付的形式獲得報酬，他們通過提供服務換取權益工具（「以權益結算的交易」）。與員工進行的以權益結算的交易成本乃參考授予當日的公允價值計量。就購股權而言，該公允價值使用二項式模型確定，或就股份獎勵而言，則參考相關股份的公允價值，進一步詳情請參閱歷史財務資料附註29。

在履行績效及／或服務條件的期間內，以權益結算的交易成本將確認為員工福利開支，並相應增加權益。於各相關期間末直至歸屬日確認的以權益結算的交易累計開支反映了歸屬期已到期的程度以及 貴集團對最終將歸屬的權益工具數量的最佳估計。某一期間損益表中的扣除或計入代表該期間期初及期末確認的累計開支變動。

在確定授予日期的獎勵公允價值時，不會考慮服務及非市場績效條件，但會評估滿足條件的可能性，作為 貴集團對最終將歸屬的權益工具數量的最佳估計所考慮的一部分。市場績效條件反映於授出日期的公允價值中。附帶於獎勵但並無相關服務要求的任何其他條件均被視為非歸屬條件。非歸屬條件於獎勵的公允價值中反映並即時予以支銷，除非並無服務及／或績效條件則另作別論。

對於因未滿足非市場績效及／或服務條件而最終未歸屬的獎勵，不會確認任何開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，則無論是否滿足市場或非歸屬條件，該等交易均視作歸屬處理，前提是滿足所有其他績效及／或服務條件。

當修改權益結算獎勵的條款時，如滿足獎勵的原有條款，則會確認最低開支，猶如該等條款並無修改。此外，會就增加股份支付的公允價值總值或於修訂日期計量的對員工或其他合資格人士有利的任何修訂確認開支。倘權益結算獎勵被取消，則視為在取消之日已歸屬，並立即確認尚未確認的任何獎勵開支。

在計算每股盈利時，未行使購股權的攤薄影響列作額外的股份攤薄效應。

### 退休金計劃

貴集團於中國內地營運的附屬公司的僱員均須參與由當地市政府設立的中央退休金計劃。該等實體須向中央退休金計劃作出佔其工資成本若干比例的供款。供款於根據中央退休金計劃的規則應付時自損益表中扣除。

### 借款成本

收購、建設或生產合資格資產的直接應佔借款成本資本化作為該等資產成本的一部分。合資格資產為需要較長時間才能達到擬定用途或銷售狀態的資產。當資產大致上可作擬定用途或銷售時，則停止將該等借款成本資本化。於產生期間將所有其他借款成本列作費用。借款成本包括實體就借款資金產生的利息及其他成本。

### 股息

末期股息經股東於股東大會批准後確認為負債。

### 外幣

貴公司的功能貨幣及呈列貨幣分別為美元（「美元」）及人民幣。

貴集團各實體自行決定其功能貨幣，而各實體財務報表所載項目均採用該功能貨幣計量。貴集團實體已入賬的外幣交易初步按交易日期的現行功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債乃按各相關期間末的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表確認。

以歷史成本計量的外幣計價非貨幣項目，按照首次交易日的匯率換算。以公允價值計量的外幣計價非貨幣項目，按照計量公允價值之日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公允價值變動的收益或虧損一致的方式處理（即公允價值收益或虧損於其他全面收入或損益中確認的項目的匯兌差額亦分別於其他全面收入或損益中確認）。

貴集團並非在中國內地營運的實體的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各相關期間末，該等實體的資產及負債按各相關期間末的匯率換算為人民幣，而其損益表按各年度的加權平均匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收入中確認，並於匯兌波動儲備中累計，惟非控股權益應佔的差額除外。於出售並非在中國內地營運而由貴公司直接或間接擁有的實體時，有關該特定實體的儲備中的累計金額於損益表中確認。因換算貴公司獨立財務報表而產生的累計匯兌差額不會重新分類至綜合財務報表的損益。

收購並非在中國內地營運的實體所產生的任何商譽及收購時產生的資產及負債賬面值的任何公允價值調整均視為該特定實體的資產及負債，並按期末匯率換算。

就綜合現金流量表而言，貴集團並非在中國內地營運的實體的現金流量按現金流量日期的匯率換算為人民幣。該等實體於特定年度產生的經常性現金流量按該特定年度的加權平均匯率換算為人民幣。

## 3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及相關披露以及或然負債的披露。該等假設及估計的不明朗因素，可能會導致未來須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

## 判斷

於應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計者外，管理層已作出下列對於歷史財務資料內確認的金額具有最重大影響的判斷：

### *將根據合約安排規管的公司入賬列為附屬公司*

貴公司及其部分附屬公司並無持有若干附屬公司的任何股權。然而，根據 貴集團與身為該等附屬公司註冊擁有人的股東／持股公司訂立的合約協議，貴公司董事釐定 貴集團具有權力規管該等附屬公司的財務及經營政策，藉以自其活動取得利益。因此，該等附屬公司乃就會計目的入賬列為 貴集團的附屬公司。

## 研發成本

僅當 貴集團能夠證明完成無形資產以供使用或出售的技術可行性、 貴集團有意完成以及 貴集團有能力使用或出售該資產、資產將如何產生未來經濟利益、完成管線的資源可用性以及在開發期間可靠地計量支出的能力時，才會將 貴集團產品及服務產生的開發費用予以資本化並予以遞延。不符合該等標準的開發費用在產生時列作費用。釐定將予資本化的金額需要管理層對資產的預期未來現金產生、將採用的貼現率及預期受益期間作出假設。於相關期間，研發活動產生的所有開支於產生時列作費用。

## 估計不確定性

有關日後的主要假設及於各相關期間末估計不確定性的其他主要來源（具有導致下一個財政年度的資產及負債賬面值出現大幅調整的重大風險）載述如下。

### *以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債公允價值的估計*

優先股的公允價值乃使用估值技術及假設（如貼現率、無風險利率及波幅）釐定。貴集團的權益總值使用貼現現金流量法或市價法的倒推法釐定，然後採用基於混合方法（即概率加權預期收益法及期權定價法）的權益分配來釐定優先股的公允價值。貴集團將優先股的公允價值分類為第三級。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，優先股的公允價值分別為人民幣329,111,000元、人民幣390,009,000元、人民幣403,248,000元及人民幣426,234,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註26。

### *非金融資產（商譽除外）減值*

於各相關期間末，貴集團評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否存在任何減值跡象。當有跡象顯示非金融資產的賬面值可能無法收回時，會對其進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（即其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者）時，即存在減值。公允價值減出售成本乃根據類似資產公平交易中具有約束力的銷售交易的可用數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本計算。進行使用價值計算時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率計算該等現金流量的現值。

**遞延稅項資產**

就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產，以可能有應課稅利潤可用作抵銷虧損為限。管理層須根據未來應課稅利潤的可能時間及水平以及未來稅務規劃策略作出重大判斷，以釐定可確認的遞延稅項資產金額。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，已確認稅項虧損所涉及遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣25,333,000元、人民幣22,574,000元、人民幣19,679,000元及人民幣17,756,000元。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的未確認稅項虧損金額分別為人民幣2,031,000元、人民幣2,138,000元、人民幣2,384,000元及人民幣2,116,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註27。

**4. 經營分部資料**

就管理而言，於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，貴集團僅有一個可呈報經營分部，即通過車來了APP提供移動廣告服務及數據技術服務，因為貴集團的主要經營決策者確定為首席執行官（「首席執行官」），其於作出有關分配資源及評估貴集團整體表現的決策時定期審閱綜合業績。由於此乃貴集團唯一可呈報經營分部，故並無呈列有關其經營分部的進一步分析。

**地區資料**

**(a) 來自外部客戶的收入**

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，貴集團的所有收入均來自中國內地客戶。

**(b) 非流動資產**

於各相關期間末，貴集團的所有非流動資產均位於中國內地。

**有關主要客戶的資料**

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，與單一外部客戶（包括與該等客戶共同控制的實體）的交易收入佔貴集團收入的10%或以上者如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
客戶A .....	34,259	42,183	51,076	24,363	26,847
客戶B .....	43,233	23,480	34,604	13,013	19,236
客戶C .....	16,458	13,672	19,676	8,567	*
客戶F .....	*	14,377	—	—	—

\* 於所示年度／期間，與該等客戶的交易收入低於貴集團收入的10%。

附錄一 A

會計師報告

5. 收入、其他收入及收益

客戶合同收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
移動廣告服務 .....	156,283	115,284	167,979	75,941	88,496
數據技術服務 .....	7,165	20,095	6,557	4,154	1,617
總計 .....	<u>163,448</u>	<u>135,379</u>	<u>174,536</u>	<u>80,095</u>	<u>90,113</u>

貴集團按收入確認時間劃分的客戶合同收入載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
於某一時間點轉移：					
移動廣告服務 .....	156,283	115,284	167,979	75,941	88,496
數據技術服務 .....	849	1,146	2,324	1,766	638
小計 .....	<u>157,132</u>	<u>116,430</u>	<u>170,303</u>	<u>77,707</u>	<u>89,134</u>
隨時間轉移：					
數據技術服務 .....	6,316	18,949	4,233	2,388	979
小計 .....	<u>6,316</u>	<u>18,949</u>	<u>4,233</u>	<u>2,388</u>	<u>979</u>
總收入 .....	<u>163,448</u>	<u>135,379</u>	<u>174,536</u>	<u>80,095</u>	<u>90,113</u>

下表列示於各相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間確認的收入金額，該等收入於各期間開始時計入合約負債，並就過往期間達成的履約責任確認：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
移動廣告服務 .....	703	389	69	1	50
數據技術服務 .....	905	3,430	396	113	197
總計 .....	<u>1,608</u>	<u>3,819</u>	<u>465</u>	<u>114</u>	<u>247</u>

## 附錄 — A

## 會計師報告

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

### 移動廣告服務

APP廣告的履約責任在出現符合條件的展示時達成，通常在開票日期起計30天內到期付款，惟小型客戶通常需要提前付款。部分合同給予客戶批量折扣，因而產生了受限制的可變代價。微信廣告的履約責任於在微信上發佈文章時達成，需要提前付款。

### 數據技術服務

數據驅動服務的履約責任在提供服務時隨時間達成，而定製化信息技術解決方案服務的履約責任隨時間或在某一時間點達成，視乎 貴集團是否擁有強制執行權，收回迄今已完成履約責任的款項。付款到期日按個別合同進行磋商，而若干合同規定部分服務費須於簽訂合同時預付，及／或由客戶保留直至保留期結束且客戶對服務質量滿意為止。

於各相關期間末，分配至餘下履約責任（未履行或部分未履行）的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
預期將確認為收入的金額：					
一年內 .....	14,774	4,176	1,299	2,013	1,694
一年後 .....	—	263	597	31	337
總計 .....	<u>14,774</u>	<u>4,439</u>	<u>1,896</u>	<u>2,044</u>	<u>2,031</u>

貴集團其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
<u>其他收入</u>					
銀行利息收入 .....	295	411	753	283	644
其他利息收入 .....	91	289	128	23	59
以公允價值計量且其變動計入損益的					
金融投資的投資收入 .....	1,141	2,045	1,657	687	752
政府補助* .....	3,907	2,410	3,760	2,049	479
其他 .....	<u>1</u>	<u>—</u>	<u>32</u>	<u>2</u>	<u>—</u>
其他收入總額 .....	<u>5,435</u>	<u>5,155</u>	<u>6,330</u>	<u>3,044</u>	<u>1,934</u>

附錄 — A

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益					
以公允價值計量且其變動計入損益的					
金融投資的公允價值收益.....	175	158	590	401	424
出租人提供的與COVID-19相關的租金優					
惠.....	900	299	-	-	-
外匯收益淨額.....	-	3	10	1	160
收益總額.....	1,075	460	600	402	584
其他收入及收益總額.....	6,510	5,615	6,930	3,446	2,518

\* 相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的各類政府補助主要是由於 貴集團發展先進技術及 貴集團主要業務對所在地區的貢獻以及額外增值稅減免。概無任何與該等政府補助有關的未達成條件或或然事項。

6. 除稅前利潤／(虧損)

貴集團的除稅前利潤／(虧損)在扣除／(計入)以下各項後得出：

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
提供服務的成本*	40,751	36,577	41,292	20,340	18,830
物業及設備折舊.....	13	745	263	175	263
使用權資產折舊.....	14(a)	3,270	2,582	1,210	1,292
無形資產攤銷.....	15	13	43	60	26
未計入租賃負債計量的租賃付款.....	14(c)	429	83	-	53
核數師酬金.....	-	-	-	-	-
[編纂].....	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
僱員福利開支(不包括董事及最高					
行政人員薪酬)(附註8)：*					
工資及薪金.....	36,277	34,463	42,693	18,487	18,172
社會福利權益.....	3,683	4,308	4,827	2,197	2,273
離職福利.....	1,741	974	3,287	272	489
以權益結算以股份為基礎的付款開支...	678	396	481	240	2,272
退休金計劃供款(界定供款計劃).....	1,531	1,764	1,978	914	1,083
總計.....	43,910	41,905	53,266	22,110	24,289

附錄一 A

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
金融資產減值淨額：						
應收賬款.....	18	-	462	-	-	83
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產.....	19	28	23,246	(1,510)	-	-
總計 .....		28	23,708	(1,510)	-	83
以公允價值計量且其變動計入損益的						
金融投資的公允價值虧損**.....		-	3,002	-	-	-
出售／撤銷物業及設備的虧損** .....		47	119	-	-	-
撤銷其他應收款項** .....		-	-	-	-	3
捐款** .....		233	-	250	150	-
罰款及賠償** .....		82	563	8	-	182
外匯虧損淨額** .....		1	-	-	-	-

\* 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，僱員福利開支人民幣6,243,000元、人民幣10,246,000元、人民幣9,802,000元、人民幣5,143,000元（未經審核）及人民幣4,120,000元分別分類為及計入提供服務的成本。

\*\* 該等項目計入綜合損益表「其他開支及虧損」。

7. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
銀行借款利息.....	706	1,189	1,475	650	641
其他借款利息.....	646	672	248	245	-
租賃負債利息.....	94	236	172	99	51
總計 .....	1,446	2,097	1,895	994	692

附錄一 A

會計師報告

8. 董事及最高行政人員薪酬

貴公司董事（包括最高行政人員）於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的薪酬概述如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
袍金 .....	-	-	-	-	-
其他酬金：					
薪金、津貼及實物福利 .....	2,177	2,192	2,620	1,106	2,365
績效相關花紅 .....	823	957	3,720	-	-
以權益結算以股份為基礎的 付款開支 .....	236	-	-	-	4,195
退休金計劃供款 .....	110	139	188	84	102
小計 .....	3,346	3,288	6,528	1,190	6,662
袍金及其他酬金總額 .....	3,346	3,288	6,528	1,190	6,662

於相關期間前及期間，根據 貴集團的股權激勵計劃，若干董事就其向 貴集團提供的服務獲授 貴公司期權及／或股份獎勵，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。該等已於損益表內確認的期權公允價值於授出日期釐定，而以上董事及最高行政人員的薪酬披露包括相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間歷史財務資料中的金額。

貴公司各董事的薪酬載列如下：

	袍金	薪金、津貼及 實物福利	績效 相關花紅	以權益結算以 股份為基礎的 付款開支	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年12月31日止年度						
孫熙博士* .....	-	649	328	117	24	1,118
劉唯先生 .....	-	-	-	-	-	-
余亞利女士 .....	-	414	150	23	12	599
李曉光先生 .....	-	-	-	-	-	-
張宇女士 .....	-	-	-	-	-	-
肖平原先生 .....	-	480	-	-	12	492
柴華先生 .....	-	-	-	-	-	-
錢金蕾女士 .....	-	634	345	96	62	1,137
總計 .....	-	2,177	823	236	110	3,346

附錄一 A

會計師報告

	袍金	薪金、津貼及 實物福利	績效 相關花紅	以權益結算以 股份為基礎的 付款開支	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2022年12月31日止年度						
孫熙博士*	—	667	338	—	48	1,053
劉唯先生	—	—	—	—	—	—
余亞利女士	—	415	120	—	12	547
李曉光先生	—	—	—	—	—	—
張宇女士	—	—	—	—	—	—
肖平原先生	—	472	104	—	12	588
柴華先生	—	—	—	—	—	—
錢金蕾女士	—	638	395	—	67	1,100
總計	—	2,192	957	—	139	3,288

截至2023年12月31日止年度

孫熙博士*	—	683	560	—	71	1,314
劉唯先生#	—	—	—	—	—	—
余亞利女士#	—	345	—	—	17	362
李曉光先生#	—	—	—	—	—	—
張宇女士#	—	—	—	—	—	—
肖平原先生#	—	392	—	—	17	409
柴華先生	—	—	—	—	—	—
錢金蕾女士	—	641	660	—	70	1,371
于皓女士#	—	—	—	—	—	—
呂露女士#	—	447	2,000	—	10	2,457
許誠先生#	—	112	500	—	3	615
總計	—	2,620	3,720	—	188	6,528

截至2023年6月30日止六個月(未經審核)

孫熙博士*	—	341	—	—	36	377
劉唯先生	—	—	—	—	—	—
余亞利女士	—	208	—	—	6	214
李曉光先生	—	—	—	—	—	—
張宇女士	—	—	—	—	—	—
肖平原先生	—	236	—	—	6	242
柴華先生	—	—	—	—	—	—
錢金蕾女士	—	321	—	—	36	357
總計	—	1,106	—	—	84	1,190

附錄 — A

會計師報告

	袍金	薪金、津貼及 實物福利	績效 相關花紅	以權益結算以 股份為基礎的 付款開支	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2024年6月30日止六個月						
孫熙博士*.....	—	341	—	1,717	33	2,091
柴華先生.....	—	—	—	—	—	—
錢金蕾女士.....	—	321	—	1,138	32	1,491
於皓女士.....	—	—	—	—	—	—
呂露女士.....	—	1,360	—	1,018	29	2,407
許誠先生.....	—	343	—	322	8	673
蘇瑜女士.....	—	—	—	—	—	—
鄭雲端先生.....	—	—	—	—	—	—
謝濤博士.....	—	—	—	—	—	—
總計 .....	—	2,365	—	4,195	102	6,662

\* 孫熙博士亦為 貴公司的最高行政人員。

於2023年11月9日，(i)劉唯先生、余亞利女士、李曉光先生、張宇女士及肖平原先生辭任 貴公司董事，而于皓女士、呂露女士；及(ii)許誠先生獲委任為 貴公司董事。

柴華先生及于皓女士於2024年4月23日辭任 貴公司董事。

於2024年5月29日，(i)孫熙博士、錢金蕾女士、呂露女士及許誠先生調任為 貴公司執行董事，即時生效；及(ii)蘇瑜女士、鄭雲端先生及謝濤博士獲委任為 貴公司獨立非執行董事，自 貴公司[編纂]日期起生效。

相關期間結束後，於2024年11月19日，鄭雲端先生辭任 貴公司獨立非執行董事，即時生效，而李軼梵先生於2024年12月30日獲委任為 貴公司獨立非執行董事，自 貴公司[編纂]之日起生效。

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，概無 貴公司董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排，且 貴集團並無向 貴公司董事支付任何薪酬，作為吸引加入 貴集團或於加入 貴集團時的獎勵。

## 附錄 — A

## 會計師報告

### 9. 五名最高薪僱員

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月的五名最高薪僱員分別包括兩名、兩名、三名、一名（未經審核）及三名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月其餘三名、三名、兩名、四名（未經審核）及兩名既非 貴公司董事亦非最高行政人員的最高薪僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
				(未經審核)	
薪金、津貼及實物福利 . . . . .	1,980	2,012	2,680	1,940	423
績效相關花紅 . . . . .	1,320	1,088	150	–	–
以權益結算以股份為基礎的付款開支 . . . . .	691	239	167	166	1,792
退休金計劃供款 . . . . .	46	71	52	60	39
總計 . . . . .	<u>4,037</u>	<u>3,410</u>	<u>3,049</u>	<u>2,166</u>	<u>2,254</u>

薪酬在以下範圍內的非董事、非最高行政人員的最高薪僱員人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				(未經審核)	
零至1,000,000港元 . . . . .	–	–	–	4	1
1,000,001港元至1,500,000港元 . . . . .	2	3	–	–	–
1,500,001港元至2,000,000港元 . . . . .	1	–	2	–	1
總計 . . . . .	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>2</u>

於相關之前及期間，根據 貴集團的股權激勵計劃，若干非董事、非最高行政人員的最高薪僱員就其向 貴集團提供的服務獲授 貴公司期權及／或股份獎勵，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。該等已於損益表內確認的期權及股份獎勵公允價值於授出日期釐定，而以上非董事、非最高行政人員的最高薪僱員的薪酬披露包括相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間歷史財務資料中的金額。

### 10. 所得稅

貴集團須就其成員公司居籍及營運所在的國家／司法權區產生或取得的利潤按實體基準繳納所得稅。

#### 開曼群島

根據開曼群島相關規則及規例， 貴集團無須繳納任何開曼群島所得稅。

#### 香港

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的香港利得稅率為16.5%。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月， 貴集團並無在香港產生任何應課稅溢利，故並無

## 附錄 — A

## 會計師報告

作出香港利得稅撥備。截至2024年6月30日止六個月，就 貴集團於香港註冊成立的附屬公司，按利得稅兩級制稅率制度下的實際稅率8.25%作出香港利得稅撥備，其中源自香港的首2,000,000港元應課稅溢利按8.25%繳稅，而餘下應課稅溢利按16.5%繳稅。

### 中國內地

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及相關條例，在中國內地經營的實體須就應課稅收入按25%的稅率繳納企業所得稅（「企業所得稅」）。於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，由於北京WFOE及武漢元光為「高新技術企業」，故其享有15%的優惠稅率。此外，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月， 貴集團於中國內地經營的其他附屬公司分別享有2.5%、2.5%、5%、5%（未經審核）及5%的實際優惠稅率，原因是彼等的應課稅收入不超過人民幣1,000,000元，被視為「小型微利企業」。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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／期內即期稅項支出	-	-	-	-	2
年／期內遞延稅項支出／(抵免)					
(附註27)	5,003	(1,323)	3,356	1,892	2,315
年／期內稅項支出／(抵免)總額	<u>5,003</u>	<u>(1,323)</u>	<u>3,356</u>	<u>1,892</u>	<u>2,317</u>

按 貴公司及其附屬公司居籍所在的司法權區法定稅率計算適用於除稅前利潤／(虧損)的稅項開支／(抵免)與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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)					
開曼群島	(10,510)	(30,157)	(67,971)	(20,602)	(19,671)
香港	(6)	(6)	(99)	(22)	38
中國內地	48,984	8,803	51,098	26,446	22,176
總計	<u>38,468</u>	<u>(21,360)</u>	<u>(16,972)</u>	<u>5,822</u>	<u>2,543</u>
按法定稅率計算的稅項					
開曼群島	-	-	-	-	-
香港	-	-	-	-	6
中國內地	12,246	2,201	12,775	6,612	5,544
按法定稅率計算的稅項總額	12,246	2,201	12,775	6,612	5,550
相關機構頒佈的較低稅率	(4,820)	(821)	(5,091)	(2,640)	(2,429)
不可扣減稅項開支	265	157	488	67	1,671
就研發開支作出的額外可扣減撥備	(2,703)	(2,863)	(4,823)	(2,151)	(2,500)
未確認稅項虧損	15	3	7	4	25
按 貴集團實際稅率計算的					
稅項支出／(抵免)	<u>5,003</u>	<u>(1,323)</u>	<u>3,356</u>	<u>1,892</u>	<u>2,317</u>

聯營公司應佔稅項並無計入相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間綜合損益表「應佔聯營公司虧損」。

## 11. 股息

貴公司於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間概無宣派或派付任何股息。

## 12. 貴公司普通股股東應佔每股盈利／（虧損）

每股基本盈利／虧損金額基於 貴公司普通股股東應佔年／期內利潤／虧損，以及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月的已發行普通股加權平均數分別34,980,147股、34,980,147股、35,078,703股、34,980,147股（未經審核）及51,706,266股計算。

每股攤薄盈利／虧損金額基於 貴公司普通股股東應佔年／期內利潤／虧損計算，並為反映分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債的優先股的公允價值變動作出調整（如適用）（見下文）。計算所用的普通股加權平均數乃於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間用於計算每股基本盈利／虧損的已發行普通股數目，加假設因視作行使或轉換所有潛在攤薄普通股為普通股而無償發行的普通股加權平均數（如適用）（見下文）。

每股基本及攤薄盈利／虧損按以下各項計算：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
盈利／（虧損）					
貴公司普通股股東應佔利潤／（虧損），					
用於計算每股基本盈利／（虧損）.....	33,465	(20,037)	(20,328)	3,930	226
就優先股的公允價值虧損作出調整.....	9,817	29,455	55,545	20,030**	8,006**
扣除優先股公允價值虧損前					
的 貴公司普通股股東應佔利潤.....	43,282*	9,418*	35,217*	23,960	8,232

附錄 — A

會計師報告

	股份數目				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				<i>(未經審核)</i>	
<u>股份</u>					
用於計算每股基本虧損的					
已發行普通股加權平均數 .....	34,980,147	34,980,147	35,078,703	34,980,147	51,706,266
攤薄效應 — 普通股加權平均數					
期權 .....	14,898,330	—*	—*	15,680,893	5,796,800
優先股 .....	74,259,201	—*	—*	—**	—**
總計 .....	<u>124,137,678</u>	<u>34,980,147</u>	<u>35,078,703</u>	<u>50,661,040</u>	<u>57,503,066</u>

\* 計算截至2022年及2023年12月31日止年度的每股攤薄虧損金額時未計及期權及優先股，原因是計及期權時每股攤薄虧損金額潛在減少或計及優先股時每股攤薄盈利金額潛在變動證明，其對每股基本虧損金額具有反攤薄影響。因此，截至2022年及2023年12月31日止年度的每股攤薄虧損金額與有關年度／期間的每股基本虧損金額相同。

\*\* 在計算截至2023年及2024年6月30日止六個月的每股攤薄盈利金額時並無計及優先股，因為優先股對每股基本盈利金額具有反攤薄影響，其經考慮優先股時每股攤薄盈利金額的潛在增加佐證。

附錄一 A

會計師報告

13. 物業及設備

	租賃物業裝修 人民幣千元	家具及 辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>					
於2021年1月1日：					
成本 .....	1,494	54	1,645	–	3,193
累計折舊及減值 .....	(881)	(11)	(1,047)	–	(1,939)
賬面淨值 .....	<u>613</u>	<u>43</u>	<u>598</u>	<u>–</u>	<u>1,254</u>
於2021年1月1日，					
扣除累計折舊及減值 ...	613	43	598	–	1,254
添置 .....	70	7	100	–	177
出售／撇銷 .....	–	–	(53)	–	(53)
年內計提折舊 .....	(546)	(11)	(188)	–	(745)
於2021年12月31日，扣除 累計折舊及減值 .....	<u>137</u>	<u>39</u>	<u>457</u>	<u>–</u>	<u>633</u>
於2021年12月31日：					
成本 .....	1,564	61	1,006	–	2,631
累計折舊及減值 .....	(1,427)	(22)	(549)	–	(1,998)
賬面淨值 .....	<u>137</u>	<u>39</u>	<u>457</u>	<u>–</u>	<u>633</u>
<b>2022年12月31日</b>					
於2022年1月1日：					
成本 .....	1,564	61	1,006	–	2,631
累計折舊及減值 .....	(1,427)	(22)	(549)	–	(1,998)
賬面淨值 .....	<u>137</u>	<u>39</u>	<u>457</u>	<u>–</u>	<u>633</u>
於2022年1月1日，扣除					
累計折舊及減值 .....	137	39	457	–	633
添置 .....	–	–	45	1,226	1,271
出售／撇銷 .....	–	–	(119)	–	(119)
年內計提折舊 .....	(89)	(12)	(162)	–	(263)
於2022年12月31日，扣除 累計折舊及減值 .....	<u>48</u>	<u>27</u>	<u>221</u>	<u>1,226</u>	<u>1,522</u>
於2022年12月31日：					
成本 .....	1,564	61	477	1,226	3,328
累計折舊及減值 .....	(1,516)	(34)	(256)	–	(1,806)
賬面淨值 .....	<u>48</u>	<u>27</u>	<u>221</u>	<u>1,226</u>	<u>1,522</u>

附錄一 A

會計師報告

	租賃物業裝修 人民幣千元	家具及辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>					
於2023年1月1日：					
成本 .....	1,564	61	477	1,226	3,328
累計折舊及減值 .....	(1,516)	(34)	(256)	–	(1,806)
賬面淨值 .....	<u>48</u>	<u>27</u>	<u>221</u>	<u>1,226</u>	<u>1,522</u>
於2023年1月1日，扣除					
累計折舊及減值 .....	48	27	221	1,226	1,522
添置 .....	–	2	22	997	1,021
年內計提折舊 .....	(22)	(12)	(82)	(311)	(427)
於2023年12月31日，扣除					
累計折舊及減值 .....	<u>26</u>	<u>17</u>	<u>161</u>	<u>1,912</u>	<u>2,116</u>
於2023年12月31日：					
成本 .....	1,564	63	499	2,224	4,350
累計折舊及減值 .....	(1,538)	(46)	(339)	(311)	(2,234)
賬面淨值 .....	<u>26</u>	<u>17</u>	<u>160</u>	<u>1,913</u>	<u>2,116</u>
<b>2023年6月30日 (未經審核)</b>					
於2023年1月1日：					
成本 .....	1,564	61	477	1,226	3,328
累計折舊及減值 .....	(1,516)	(34)	(256)	–	(1,806)
賬面淨值 .....	<u>48</u>	<u>27</u>	<u>221</u>	<u>1,226</u>	<u>1,522</u>
於2023年1月1日，扣除					
累計折舊及減值 .....	48	27	221	1,226	1,522
添置 .....	–	–	16	–	16
期內計提折舊 .....	(11)	(6)	(42)	(116)	(175)
於2023年6月30日，扣除					
累計折舊及減值 .....	<u>37</u>	<u>21</u>	<u>195</u>	<u>1,110</u>	<u>1,363</u>
於2023年6月30日：					
成本 .....	1,564	61	493	1,226	3,344
累計折舊及減值 .....	(1,527)	(40)	(298)	(116)	(1,981)
賬面淨值 .....	<u>37</u>	<u>21</u>	<u>195</u>	<u>1,110</u>	<u>1,363</u>

附錄一 A

會計師報告

	租賃物業裝修 人民幣千元	家具及辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2024年6月30日</b>					
於2024年1月1日：					
成本 .....	1,564	63	499	2,224	4,350
累計折舊及減值 .....	(1,538)	(46)	(339)	(311)	(2,234)
賬面淨值 .....	<u>26</u>	<u>17</u>	<u>160</u>	<u>1,913</u>	<u>2,116</u>
於2024年1月1日，扣除					
累計折舊及減值 .....	26	17	160	1,913	2,116
添置 .....	-	-	7	-	7
出售／撤銷 .....	-	-	-	-	-
期內計提折舊 .....	(11)	(5)	(37)	(210)	(263)
於2024年6月30日，扣除					
累計折舊及減值 .....	<u>15</u>	<u>12</u>	<u>130</u>	<u>1,703</u>	<u>1,860</u>
於2024年6月30日：					
成本 .....	1,564	63	506	2,224	4,357
累計折舊及減值 .....	(1,549)	(51)	(376)	(521)	(2,497)
賬面淨值 .....	<u>15</u>	<u>12</u>	<u>130</u>	<u>1,703</u>	<u>1,860</u>

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就作其辦公室及宿舍用途的樓宇訂立若干租賃合約。租賃樓宇的租期一般介於一年至三年。一般而言，貴集團不得向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

(a) 使用權資產

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間樓宇使用權資產的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)	2024年 人民幣千元
年／期初賬面值 .....	3,660	2,261	5,069	5,069	2,959
添置 .....	1,871	5,390	492	-	-
折舊費用 .....	(3,270)	(2,582)	(2,437)	(1,210)	(1,292)
修訂租賃付款 .....	-	-	(165)	-	-
年／期末賬面值 .....	<u>2,261</u>	<u>5,069</u>	<u>2,959</u>	<u>3,859</u>	<u>1,667</u>

附錄 — A

會計師報告

(b) 租賃負債

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間租賃負債的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
					(未經審核)
年／期初賬面值.....	3,272	1,651	4,947	4,947	2,789
新租賃.....	1,871	5,390	492	—	—
年／期內確認的利息增加.....	94	236	172	99	51
付款.....	(2,686)	(2,031)	(2,657)	(1,361)	(1,363)
出租人提供的與COVID-19 相關的租金優惠.....	(900)	(299)	—	—	—
修訂租賃付款.....	—	—	(165)	—	—
年／期末賬面值.....	<u>1,651</u>	<u>4,947</u>	<u>2,789</u>	<u>3,685</u>	<u>1,477</u>

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
即期部分				
須於一年內償還.....	<u>664</u>	<u>2,660</u>	<u>2,631</u>	<u>1,319</u>
非即期部分				
須於第二年償還.....	<u>987</u>	<u>2,287</u>	<u>158</u>	<u>158</u>
租賃負債總額.....	<u>1,651</u>	<u>4,947</u>	<u>2,789</u>	<u>1,477</u>

租賃負債的到期分析於歷史財務資料附註36披露。

截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團已將可行權宜方法應用於出租人授予的與COVID-19相關的所有合資格租金優惠。

附錄 — A

會計師報告

(c) 於損益扣除／(計入)與租賃有關的金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
租賃負債利息.....	94	236	172	99	51
使用權資產折舊費用.....	3,270	2,582	2,437	1,210	1,292
計入銷售及行政開支與短期 租賃有關的開支.....	429	83	28	—	53
出租人提供的與COVID-19 相關的租金優惠.....	(900)	(299)	—	—	—
於損益確認的總金額.....	<u>2,893</u>	<u>2,602</u>	<u>2,637</u>	<u>1,309</u>	<u>1,396</u>

(d) 租賃現金流出總額於歷史財務資料附註31(c)披露。

15. 其他無形資產

軟件

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
於年／期初					
成本.....	47	109	171	171	270
累計攤銷及減值.....	(30)	(43)	(86)	(86)	(161)
賬面淨值.....	<u>17</u>	<u>66</u>	<u>85</u>	<u>85</u>	<u>109</u>
於年初，扣除累計攤銷及減值.....	17	66	85	85	109
添置.....	62	62	99	—	—
年／期內計提攤銷.....	(13)	(43)	(75)	(60)	(26)
於年／期末，扣除累計攤銷及減值.....	<u>66</u>	<u>85</u>	<u>109</u>	<u>25</u>	<u>83</u>

## 附錄 — A

## 會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
				(未經審核)	
於年／期末					
成本 .....	109	171	270	171	270
累計攤銷及減值 .....	(43)	(86)	(161)	(146)	(187)
賬面淨值 .....	<u>66</u>	<u>85</u>	<u>109</u>	<u>25</u>	<u>83</u>

### 16. 於附屬公司的投資及與附屬公司的結餘

#### 貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資，按成本計量 .....	14,012	15,696	16,448	23,580
應收附屬公司款項 .....	<u>152,787</u>	<u>166,899</u>	<u>143,378</u>	<u>121,829</u>
總計 .....	<u>166,799</u>	<u>182,595</u>	<u>159,826</u>	<u>145,409</u>

應收一間附屬公司款項為無抵押及免息。貴公司董事認為，未收回金額不大可能於可預見未來償還，乃視為 貴公司於該附屬公司的投資淨額的一部分。

除上述應收附屬公司款項外，貴公司與附屬公司的其他結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

於相關期間末 貴公司附屬公司的詳情載於歷史財務資料附註1。

### 17. 於聯營公司的投資

	12月31日		6月30日	
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
淨資產份額 .....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄 — A

會計師報告

貴集團的聯營公司詳情如下：

名稱	所持股權詳情	貴集團應佔所有權權益的百分比				主要業務
		12月31日			6月30日	
		2021年	2022年	2023年	2024年	
合肥迅泊車科技有限公司 (「合肥迅泊車」) . . . . .	資本人民幣 300,000元	-	30%	30%	30%	提供智慧泊車技術 服務
北京元封科技有限公司 (「北京元封」) . . . . .	資本人民幣 1,080,000元	-	-	36%	36%	提供移動市場服務

貴集團於聯營公司的股權乃透過 貴公司的全資附屬公司間接持有。

貴集團與北京元封的其他應收款項及應收貸款結餘於歷史財務資料附註19披露。

貴集團於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的未確認分佔聯營公司虧損金額概述如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
合肥迅泊車 . . . . .	-	446	105	254	28
北京元封 . . . . .	-	-	985	230	-
				(未經審核)	

貴集團於各相關期間末的累計未確認分佔聯營公司虧損金額概述如下：

	12月31日		6月30日	
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合肥迅泊車 . . . . .	-	446	551	579
北京元封 . . . . .	-	-	985	836

## 附錄 — A

## 會計師報告

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間以及於各相關期間末，貴集團的所有聯營公司均不被視為個別重大。下表列示其匯總財務資料：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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 (未經審核)
分佔聯營公司：					
年／期內虧損.....	-	300	-	-	-
其他全面收益.....	-	-	-	-	-
全面虧損總額.....	-	300	-	-	-
	12月31日			6月30日	
	2021年	2022年	2023年	2024年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
貴集團於聯營公司的投資的					
賬面總值.....	-	-	-	-	-

### 18. 應收賬款

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款.....	32,131	36,158	47,186	34,454
減值.....	-	(462)	(462)	(545)
賬面淨值.....	32,131	35,696	46,724	33,909

貴集團與其客戶的貿易條款主要以信貸方式進行，惟客戶於車來了的微信公眾號投放廣告則通常須預先付款。信貸期一般為30天至90天。貴集團力求嚴格控制其未償還應收款項，並由高級管理層定期審閱逾期結餘。應收賬款乃根據相關合約的條款結算。儘管如歷史財務資料附註36所進一步詳述，貴集團存在信貸風險集中，但貴公司董事認為，由於該等款項來自屬於關聯公司及／或具有良好還款記錄的客戶，故違約信貸風險並無顯著增加。貴集團並無就其應收賬款結餘持有任何抵押品或其他信貸增級。應收賬款不計息。

貴集團的應收賬款包括應收由對貴公司及貴集團的聯營公司有重大影響力的貴公司持股公司控制的實體的款項，有關款項須按有關各方共同協定的條款償還，進一步詳情載於歷史財務資料附註33。

## 附錄 — A

## 會計師報告

於各相關期間末，應收賬款的賬齡分析（基於提供服務的日期並扣除虧損撥備）如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內 .....	32,131	35,694	33,964	32,288
第7至12個月 .....	—	—	12,760	1,621
第13至24個月 .....	—	2	—	—
總計 .....	<u>32,131</u>	<u>35,696</u>	<u>46,724</u>	<u>33,909</u>

應收賬款減值虧損撥備的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
於年／期初 .....	—	—	462	462	462
減值虧損 (附註6) .....	—	462	—	—	83
於年／期末 .....	<u>—</u>	<u>462</u>	<u>462</u>	<u>462</u>	<u>545</u>

(未經審核)

截至2022年12月31日止年度的虧損撥備增加乃主要由於一名特定客戶的應收賬款總額增加，其中約人民幣462,000元賬齡超過一年。於2023年，貴集團已針對該特定客戶採取法律行動，以收回未償還應收款項結餘並於2024年向法院申請凍結該特定客戶的資產。截至2024年6月30日止六個月，虧損撥備增加主要由於賬齡超過一年的應收款項總額增加。截至2021年及2023年12月31日止年度，虧損撥備並無變動。

於各相關期間末使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的不同客戶群組別的賬齡而釐定。該計算反映概率加權結果、貨幣時間價值及於各相關期間末可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可支持資料。一般而言，倘逾期超過兩年及無須受限於強制執行活動的應收賬款會予以撇銷。此外，倘存在與特定債務人有關的信貸風險顯著增加的跡象，則會按個別債務人基準就相應未償還應收款項結餘進行減值分析。

附錄一 A

會計師報告

下文載列有關 貴集團使用撥備矩陣計算的應收賬款信貸風險敞口的資料：

於2021年12月31日

	賬齡				總計
	6個月內	第7至12個月	第13至24個月	超過24個月	
個別評估：					
預期信貸虧損率 .....	-	-	-	-	-
賬面總值(人民幣千元) .....	-	-	-	-	-
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	-	-	-
集體評估：					
預期信貸虧損率 .....	0.00%	-	-	-	0.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	32,131	-	-	-	32,131
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	-	-	-
總計：					
賬面總值(人民幣千元) .....	32,131	-	-	-	32,131
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	-	-	-

於2022年12月31日

	賬齡				總計
	6個月內	第7至12個月	第13至24個月	超過24個月	
個別評估：					
預期信貸虧損率 .....	-	-	100.00%	-	100.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	-	-	462	-	462
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	462	-	462
集體評估：					
預期信貸虧損率 .....	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	35,694	-	2	-	35,696
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	-	-	-
總計：					
賬面總值(人民幣千元) .....	35,694	-	464	-	36,158
預期信貸虧損(人民幣千元)....	-	-	462	-	462

附錄一 A

會計師報告

於2023年12月31日

	賬齡				總計
	6個月內	第7至12個月	第13至24個月	超過24個月	
個別評估：					
預期信貸虧損率 .....	–	–	–	100.00%	100.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	–	–	–	462	462
預期信貸虧損(人民幣千元)....	–	–	–	462	462
集體評估：					
預期信貸虧損率 .....	0.00%	0.00%	–	–	0.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	33,964	12,760	–	–	46,724
預期信貸虧損(人民幣千元)....	–	–	–	–	–
總計：					
賬面總值(人民幣千元) .....	33,964	12,760	–	462	47,186
預期信貸虧損(人民幣千元)....	–	–	–	462	462

於2024年6月30日

	賬齡				總計
	6個月內	第7至12個月	第13至24個月	超過24個月	
個別評估：					
預期信貸虧損率 .....	–	–	–	100.00%	100.00%
賬面總值(人民幣千元) .....	–	–	–	462	462
預期信貸虧損(人民幣千元)....	–	–	–	462	462
集體評估：					
預期信貸虧損率 .....	0.05%	0.18%	100.00%	–	0.24%
賬面總值(人民幣千元) .....	32,304	1,624	64	–	33,992
預期信貸虧損(人民幣千元)....	16	3	64	–	83
總計：					
賬面總值(人民幣千元) .....	32,304	1,624	64	462	34,454
預期信貸虧損(人民幣千元)....	16	3	64	462	545

附錄一 A

會計師報告

19. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	12月31日			6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
即期：				
預付款項.....	5,961	9,868	13,734	17,195
預付其他稅項.....	311	–	269	487
按金.....	897	294	612	911
應收利息.....	–	380	449	494
其他應收貸款.....	–	18,600	21,290	19,890
其他應收款項.....	1,818	4,507	3,533	3,581
小計－即期.....	8,987	33,649	39,887	42,558
減值.....	(55)	(23,301)	(20,711)	(20,711)
總計－即期.....	8,932	10,348	19,176	21,847
非即期：				
預付款項.....	–	60	–	–
按金.....	171	620	316	30
應收利息.....	91	–	–	–
其他應收貸款.....	8,498	340	–	–
總計－非即期.....	8,760	1,020	316	30
總計.....	17,692	11,368	19,492	21,877

其他應收貸款包括：

	12月31日			6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
北京元封.....	5,998	15,000	13,920	13,920
北京建武中元科技有限公司(「北京建武」).....	2,500	3,480	2,970	2,970
深圳市惠爾智能有限公司(「惠爾智能」).....	–	–	3,000	3,000
北京洛凱雲享科技有限公司(「洛凱雲享」).....	–	–	1,010	–
員工墊款.....	–	460	390	–
	8,498	18,940	21,290	19,890

附錄 — A

會計師報告

於2021年6月1日，武漢元光與北京元封訂立貸款融資協議，據此，武漢元光同意於2021年6月1日至2023年5月31日期間向北京元封提供最高貸款總額人民幣20,000,000元，而個別貸款金額及還款日期於發放貸款時於相關貸款票據中列明。該等貸款為無抵押及按年利率2%計息。已就於2022年底被視為無法收回的貸款及利息分別人民幣15,000,000元及人民幣258,000元計提全額減值撥備。於2023年1月6日，人民幣1,080,000元的部分貸款資本化為北京元封的36%股權，北京元封自此成為 貴集團擁有36%權益的聯營公司。於2023年1月至2月期間，武漢元光向北京元封作出總額為人民幣6,800,000元的貸款墊款，有關款項於2023年悉數償還。

於2021年2月1日，武漢元光與北京建武訂立貸款融資協議，據此，武漢元光同意於2021年2月1日至2023年1月31日期間向北京建武提供最高貸款總額人民幣7,000,000元，而個別貸款金額及還款日期於發放貸款時於相關貸款票據中列明。該等貸款為無抵押及按年利率2%計息。已就於2022年底被視為無法收回的貸款及利息分別人民幣3,480,000元及人民幣122,000元計提全額減值撥備。於2023年12月，北京建武向 貴集團償還人民幣510,000元。

於2023年3月15日，武漢元光、惠爾智能及常宇飛先生（惠爾智能的最終擁有人）訂立貸款協議，據此，武漢元光同意向惠爾智能提供貸款人民幣3,000,000元。該貸款由常宇飛先生擔保、按年利率3%計息及須於一年內償還。根據武漢元光、惠爾智能及常宇飛先生於2024年3月15日訂立的貸款延期協議，貸款還款日期延長至2024年12月31日。

於2023年8月30日，武漢元光與洛凱雲享訂立貸款協議，據此，武漢元光同意向洛凱雲享提供貸款人民幣1,800,000元，該貸款為無抵押及按年利率6%計息。全部貸款及利息已於2023年9月至2024年5月期間分九期按月等額悉數償還。

員工墊款為無抵押、免息及須根據各貸款協議規定的條款償還。

其他應收款項包括：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
北京元封.....	1,423	4,386	3,386	3,386

應收北京元封的其他款項為 貴集團代北京元封作出的付款。已就於2022年底被視為無法收回的未償還金額人民幣4,386,000元計提全額減值撥備。於2023年12月償還人民幣1,000,000元。

## 附錄 — A

## 會計師報告

貴集團應用預期信貸虧損模型評估計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸虧損。貴集團計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產減值虧損撥備的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
於年／期初 .....	27	55	23,301	23,301	20,711
減值虧損淨額 (附註6) .....	28	23,246	(1,510)	—	—
資本化為於聯營公司的 投資的貸款撇銷金額 .....	—	—	(1,080)	(1,080)	—
於年／期末 .....	<u>55</u>	<u>23,301</u>	<u>20,711</u>	<u>22,221</u>	<u>20,711</u>

截至2022年12月31日止年度的虧損撥備增加乃由於就應收北京元封及北京建武的貸款以及應收北京元封的其他款項作出的特定減值撥備增加。截至2023年12月31日止年度的虧損撥備減少乃由於部分清償應收北京建武的已減值貸款及應收北京元封的其他款項，以及將部分應收北京元封的貸款撥充資本所致。截至2024年6月30日止六個月，虧損撥備並無變動。

### 貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項 .....	—	—	1,939	3,523
其他應收貸款 .....	22	26	19	53
總計 .....	<u>22</u>	<u>26</u>	<u>1,958</u>	<u>3,576</u>

## 20. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資

### 貴集團

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動：				
非上市股權投資 .....	3,000	2,998	3,496	3,683
流動：				
結構性存款 .....	65,175	50,158	40,092	68,220
基金 .....	3,128	3,386	—	—
小計 .....	<u>68,303</u>	<u>53,544</u>	<u>40,092</u>	<u>68,220</u>
總計 .....	<u>71,303</u>	<u>56,542</u>	<u>43,588</u>	<u>71,903</u>

貴集團的非上市股權投資包括(i)於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日於一家有限合夥企業的30%所有權權益；及(ii)於2021年、2022年及2023年12月31日於北京建武的20%股權，其自2024年1月起已減至18%。兩家被投資實體均於中國註冊，且該等投資由貴集團的全資附屬公司持有。由於貴集團並無選擇透過其他全面收益確認公允價值收益或虧損，故彼等分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。

## 附錄 — A

## 會計師報告

就 貴集團於有限合夥企業的投資而言， 貴集團的附屬公司為有限合夥企業的有限合夥人，有權享有37.5%的利潤分成比率。成立有限合夥企業的唯一目的是初始投資於中國成立的特定非上市公司的4.50%股權，而投資處置決定將由普通合夥人控制的投資委員會全權酌情作出。自此，有限合夥企業於該非上市公司的股權於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日分別攤薄至3.80%、3.40%及3.22%。 貴集團對有限合夥企業並無控制權／共同控制權，亦無重大影響力，因此分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資。

就 貴集團於北京建武的股權而言，其餘下全部股權由單一控股股東持有，彼亦為被投資實體的唯一董事；因此， 貴集團認為其對北京建武並無重大影響力，因此分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資。

貴集團的結構性存款由在中國內地經營的商業銀行發行。 貴集團的基金為通過美國一家商業銀行購買的貨幣市場基金。由於其合約現金流量並非僅為本金及利息的付款，其被強制分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。

### 貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
基金 .....	3,128	3,386	—	—

## 21. 現金及現金等價物及定期存款

### 貴集團

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動：				
現金及銀行結餘 .....	22,095	48,354	49,811	31,092
短期存款 .....	19,070	—	5,700	—
現金及現金等價物 .....	41,165	48,354	55,511	31,092
非流動：				
定期存款 .....	—	—	30,000	30,000

於各相關期間末， 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日以人民幣計值的現金及銀行結餘、短期存款及定期存款分別為人民幣40,805,000元、人民幣47,968,000元、人民幣74,914,000元及人民幣60,945,000元。人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》， 貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。定期存款期限為五年，短期存款可視乎 貴集團的即時現金需求提前七天通知提取，並按各自的定期存款利率及短期存款利率賺取利息。銀行結餘、定期存款及短期存款均存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘 .....	194	212	614	49

22. 應付賬款

於各相關期間末，應付賬款的賬齡分析(基於接受服務的日期)如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內 .....	6,133	3,337	2,670	1,251
第4至12個月 .....	6,154	1,774	1,046	2,094
第13至24個月 .....	-	311	517	754
超過24個月 .....	-	-	-	458
總計 .....	12,287	5,422	4,233	4,557

應付賬款不計息，一般於90日內結清。

23. 合約負債

已收客戶短期墊款產生的合約負債分析如下：

	1月1日	12月31日			6月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年	2024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
移動廣告服務 .....	703	389	69	327	475
數據技術服務 .....	905	3,430	396	805	407
總計 .....	1,608	3,819	465	1,132	882

於相關期間合約負債的增加／減少主要是由於各年末有關數據技術服務的已收客戶短期墊款增加／減少所致。

附錄 — A

會計師報告

24. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	附註	12月31日			6月30日
		2021年	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利		11,440	9,688	15,151	3,410
應付利得稅					2
其他應付稅項		504	964	1,632	1,926
銀行借款的應付利息		—	—	52	20
其他借款的應付利息		1,591	2,435	—	—
應付優先股購回代價	26	—	—	12,000	—
其他應付款項		3,778	1,962	9,635	19,507
遞延收入		83	—	—	—
總計		<u>17,396</u>	<u>15,049</u>	<u>38,470</u>	<u>24,865</u>

其他應付款項包括：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
北京元封	<u>2,496</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

應付北京元封的其他款項歸因於北京元封代 貴集團作出的付款。

其他應付款項不計息，平均期限為一年內。

貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利	—	—	2,000	191
其他借款的應付利息	1,591	2,435	—	—
應付優先股購回代價	—	—	12,000	—
其他應付款項	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>6,006</u>	<u>14,637</u>
總計	<u>1,594</u>	<u>2,438</u>	<u>20,006</u>	<u>14,828</u>

25. 計息銀行及其他借款

貴集團

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借款，無抵押 .....	24,985	15,000	40,000	40,000
銀行借款，有抵押 .....	5,000	9,000	—	—
小計 — 銀行借款 .....	29,985	24,000	40,000	40,000
其他借款，無抵押 .....	6,376	6,965	—	—
總計 .....	<u>36,361</u>	<u>30,965</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>

貴集團的計息銀行借款以人民幣計值，並於各相關期間結束後一年內到期。貴集團的其他借款為應付貴公司其中一家對貴公司有重大影響力的持股公司的無抵押美元貸款，並已於2023年6月悉數償還。

貴集團於各相關期間末的所有計息銀行及其他借款均按固定利率計息，因此貴集團的計息銀行及其他借款並無利率風險。於各相關期間末，貴集團計息銀行及其他借款的實際利率如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	%	%	%	%
銀行借款，無抵押 .....	4.15–4.35	3.90–4.35	2.35–4.00	2.35–4.00
銀行借款，有抵押 .....	3.85	3.50–3.70	—	—
其他借款，無抵押 .....	10	10	—	—

於各相關期間末，貴集團資產（為與貴集團若干銀行借款有關的證券）的賬面值如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款（浮動費用） .....	<u>10,000*</u>	<u>15,000*</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

\* 於2021年及2022年12月31日，結餘分別包括提供予第三方擔保公司（為貴集團若干銀行借款的擔保人）的櫃檯證券人民幣10,000,000元及人民幣10,000,000元。

## 附錄一 A

## 會計師報告

此外，於相關期間末，貴公司其中一家對貴公司有重大影響力的持股公司的主要股東（為貴集團的創始人）就貴集團的若干銀行借款提供的最高擔保金額如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
個人擔保.....	10,000*	30,000*	10,000	—

\* 於2021年及2022年12月31日，結餘分別包括提供予第三方擔保公司（為貴集團若干銀行借款的擔保人）的反擔保人民幣5,000,000元及人民幣10,000,000元。

### 貴公司

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他借款，無抵押.....	6,376	6,965	—	—

## 26. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債

優先股分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債。下表概述於相關期間及於相關期間末按輪次劃分的已發行優先股，經計及貴公司於相關期間前發行優先股，乃由於貴公司當時的股東／持股公司之間訂立的若干股份交易，以及為換取武漢元光的間接控制權作為重組的一部分，以將武漢元光的股權架構反映到貴公司，已於2015年完成，其詳情載於本文件「歷史、重組及公司架構」一節：

優先股名稱	發行日期	優先股數目				
		於相關期間初	於2023年		於2024年已	
			發行／(購回)	12月31日及 2024年1月1日	發行／(購回)	於相關期間末
A輪種子#	2015年10月20日	265,644	—	265,644	—	265,644
B輪種子#	2015年10月20日	2,152,352	—	2,152,352	—	2,152,352
A輪	2015年10月20日	12,804,656	(7,737,758)	5,066,898	—	5,066,898
A-1輪	2015年10月20日	5,466,404	—	5,466,404	—	5,466,404
B輪	2015年10月20日	15,184,519	—	15,184,519	—	15,184,519
B1-1輪^	2016年1月29日	10,901,482	—	10,901,482	—	10,901,482
B1-2輪^	2016年1月29日	2,217,811	—	2,217,811	—	2,217,811
B1-3輪^	2016年1月29日	3,702,882	—	3,702,882	—	3,702,882
B1-4輪	2016年1月29日	18,337,529	(1,967,041)	16,370,488	—	16,370,488
	2017年1月24日	2,362,036	—	2,362,036	(708,611)	1,653,425
B1-5輪	2019年6月17日	863,886	—	863,886	—	863,886
C輪	2024年1月23日	—	—	—	1,601,448	1,601,448
總計		74,259,201	(9,704,799)	64,554,402	892,837	65,447,239

# A輪種子優先股及B輪種子優先股統稱為「種子輪優先股」。

<sup>^</sup> B1-1輪優先股、B1-2輪優先股及B1-3輪優先股統稱為「初級B1輪股份」。

截至2023年12月31日止年度，貴公司與兩名優先股股東訂立股份回購協議，據此，貴公司同意分別以774美元（相當於人民幣5,000元）及人民幣12,000,000元向優先股股東購回7,737,758股A輪優先股及1,967,041股B1-4輪優先股，於2023年12月，賬面值分別為人民幣31,564,000元及人民幣17,638,000元。此外，向武漢元光的一名註冊擁有人（其為上述其中一名貴公司優先股股東的集團成員公司）退還武漢元光的資本人民幣15,000,000元。代價金額（包括股份回購及資本回報）與所購回優先股賬面值之間的總差額人民幣22,197,000元，於資本儲備中入賬及確認，因為該安排被視為兩名優先股股東與貴公司之間的資本交易。根據貴公司股東於2023年12月的書面決議案，額外預留相同數目的普通股（即7,737,758股及1,967,041股）以供未來根據貴公司股份激勵計劃發行。

截至2024年6月30日止六個月，貴公司與兩名股東訂立股份購回協議，據此，貴公司同意於2024年1月分別以71美元及89美元（相當於總代價人民幣1,000元）向股東購回共708,611股B1-4輪優先股及892,837股普通股，其賬面值分別為人民幣6,098,000元及人民幣1,000元。此外，向武漢元光的兩名註冊擁有人（其為上述兩名貴公司股東的集團成員公司）退還的資本為人民幣17,000,000元。代價金額（包括股份購回及資本回報）與所購回優先股及普通股賬面值（包括相應外匯調整）的差額人民幣10,818,000元，於資本儲備中入賬及確認。作為安排的一部分，貴公司亦向兩名投資者發行合共1,601,448股C輪優先股，總代價為2,603,794美元（相當於人民幣18,518,000元），而兩名股東亦向兩名投資者轉讓合共1,653,425股B1-4輪優先股，總代價為165美元（相當於人民幣1,000元）。

根據於相關期間有效的貴公司投資者權利協議及組織章程大綱及細則，優先股的主要特徵（即股息權、清算權、轉換權、投票權及贖回權）概述如下：

#### 股息權

於貴公司普通股合資格首次[編纂]（「合資格[編纂]」），即貴公司普通股在美國的確定承諾公開發售或貴公司普通股在另一司法權區的公開發售完成，導致貴公司普通股獲當時發行在外優先股（按已轉換基準計算）至少50%投票權的持有人批准在認可國際證券交易所公開交易之前，除清盤分派外，概不得於任何時間就貴公司普通股宣派、派付、留存或作出任何股息或分派（不論以現金、財產或貴公司任何其他股份），除非與此同時同樣就貴公司已發行優先股分別宣派、派付、留存或作出股息或分派，以致向優先股持有人宣派、派付、留存或作出的股息或分派等於倘有關優先股已轉化為普通股時，有關持有人本應獲得的股息或分派。除上文規定者外，貴公司須根據貴公司所有股東持有的相對數量的普通股（包括按猶如已轉換基準計算的優先股）按比例向該等股東作出股息或分派。

倘宣派股息或其他分派，各優先股持有人應有權按下列優先順序及排名從貴公司收取來自其合法可用資金的每股優先股非累計股息：貴公司C輪優先股持有人、B1-5輪優先股及B1-4輪優先股、B輪優先股、A-1輪優先股、A輪優先股、初級B1輪股份、種子輪優先股、普通股及任何其他輪或類別股份的持有人。

#### 清算權

倘貴公司進行清算、解散或清盤，貴公司可合法向股東分派的貴公司所有資產及資金或就貴公司任何股份可分派的任何所得款項（在清償所有債權人申索及依據法律可能優先的申索後）須如下分派予貴公司股東：C輪優先股、B1-4輪優先股及B1-5輪優先股的清算價格（即基準價格加上該基準

價格的10%複利)、B輪優先股的清算價格、A-1輪優先股的清算價格、A輪優先股的基準價格、初級B1輪股份的基準價格、A輪優先股的清算價格與基準價格之間的差額、初級B輪股份的清算價格與基準價格之間的差額以及種子輪優先股的清算價格。倘支付種子輪優先股清算價格後仍有任何資產或資金剩餘，貴公司可用於分派的剩餘資產及資金將根據有關股東所持相關股份數目按比例分配至所有股東(按完全攤薄及已轉換基準計算)。

根據於2024年1月23日通過的特別決議案採納的 貴公司第五次經修訂及重列組織章程大綱及細則(「2024年組織章程大綱及細則」)，清算權將於完成合資格[編纂]時終止。

### 轉換權

優先股持有人可選擇或在將大多數已發行優先股轉換後於發行日期後隨時將各優先股轉換為有關數目的繳足及不應課稅普通股，有關數目按基準價格除以當時有效的轉換價釐定。截至發行日，轉換價初始應為基準價格，導致優先股的初始轉換比率為1:1，其後應按下文規定不時進行調整及重新調整，且不得低於面值。

根據優先股的選擇性轉換安排，在開曼群島公司法及 貴公司組織章程大綱及細則的規限下，任何優先股可由其持有人全權酌情決定於發行日期後隨時根據當時有效的轉換價轉換為繳足及不應課稅普通股，無需支付任何額外代價。根據優先股自動轉換安排，於(i)合資格[編纂]結束，或(ii)至少50%的A輪優先股、B輪優先股、B1-1輪優先股、B1-2輪優先股、B1-3輪優先股及B1-4輪優先股的持有人書面同意或協議指定的日期(以兩者之中較早者為準)後，每股優先股應按當時有效的轉換價自動轉換為繳足及不應課稅普通股，無需支付任何額外代價。

就(a)股份分拆及合併、(b)普通股股息及分派、(3)其他股息及(4) 貴公司普通股重組、兼併、合併、重新分類、交換及替換而言，應不時調整及重新調整轉換價，直至進行合資格[編纂]止。

在 貴公司組織章程大綱及細則及(股東同意)投資者權利協議的規限下，倘 貴公司於任何時間或於優先股發行日期後不時發行任何購股權或可轉換證券或釐定有權收取任何有關購股權或可轉換證券的任何輪或類別證券的持有人的記錄日期，則於行使有關購股權或(倘屬可轉換證券及其購股權)轉換或交換有關可轉換證券或行使有關購股權後可發行的最高數目的普通股，應被視為截至有關發行時或(倘有關記錄日期已釐定)截至有關記錄日期營業結束後已發行的新證券。倘發行新證券， 貴公司收取的每股普通股代價(扣除任何銷售優惠、折扣或佣金)低於優先股的基準價格，則各有效的轉換價應與有關發行同時調低至與該等新證券的每股價格相等的價格。

### 投票權

於 貴公司所有股東大會上：(a)每股已發行及發行在外的普通股持有人須就創辦人持有的每股普通股擁有一票投票權及就創辦人以外股東持有的每股普通股擁有一票投票權(採納 2024年組織章程大綱及細則前的投票權數目為十票)，及(b)優先股持有人有權擁有相等於有關持有人集體優先股可轉換的普通股總數的票數。

根據2024年組織章程大綱及細則，投票權的保護規定將於完成合資格[編纂]時終止。

## 贖回權

倘發生任何退出事件，包括 貴公司未能於2024年9月30日或之前首次遞交[編纂]申請及未能於首次遞交[編纂]申請後24個月內完成合資格[編纂]（採納2024年組織章程大綱及細則前，遞交[編纂]申請及合資格[編纂]日期的截止日期為2022年6月27日）， 貴公司須於贖回通知日期後第60個營業日按贖回價贖回有關持有人持有的全部或任何部分發行在外的優先股。

持有C輪優先股、B1-5輪優先股、B1-4輪優先股、B1-3輪優先股、B1-2輪優先股、B1-1輪優先股及B輪優先股的各股東的贖回價應為以下兩者中的較高者：

- (i) 貴公司股權的公平市值乘以一個分數，其中分子為有關股東持有的股份數目按完全攤薄及已轉換基準計算，分母為所有股東所持股份總數（按完全攤薄及已轉換基準計算）加上有關股東所持股份的所有應計或已宣派但未派付的股息（少於一個財政年度的應計未付股息應以365天中過去的實際天數為基礎按比例計算），及
- (ii) 分別等於B輪優先股的基準價格加上適用基準價格的簡單年利率12%加上有關股東所持股份的任何已宣派但未派付的股息、B1-1輪優先股、B1-2輪優先股、B1-3輪優先股及B1-4輪優先股的基準價格加上適用基準價格的簡單年利率12%、B1-5輪優先股的基準價格加上適用基準價格的簡單年利率12%及C輪優先股的基準價格加上適用基準價格的簡單年利率6%的金額。

持有A-1輪優先股、A輪優先股及種子輪優先股的各股東的贖回價應等於其各自的清算價格（即優先股的基準價格加上每年應計的有關基準價格10%的複利加上有關優先股的所有應計或已宣派但未派付股息的金額）。

根據2024年組織章程大綱及細則，(i)贖回權應於緊接首次向相關證券交易所提交[編纂]申請前停止行使，惟(a) 貴公司撤回該[編纂]申請，(b)相關證券交易所拒絕該[編纂]申請，或(c) 貴公司未能於首次向相關證券交易所提交[編纂]申請後24個月內完成合資格[編纂]（以最早發生者為準），贖回權將自動恢復及可行使並具有十足效力及作用；及(ii)就贖回優先股而言，不再發生贖回事件（包括 貴公司未能在B1-5輪優先股發行日期五週年前取得合資格[編纂]）。

附錄一 A

會計師報告

貴集團不將任何嵌入衍生工具從優先股中分開，並將整個工具指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債。於初始確認後，優先股的公允價值變動於損益中確認，惟應於其他全面收益中確認的信貸風險變動部分除外，而 貴公司董事認為該等變動並不重大。優先股於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的變動如下：

	種子A輪	種子B輪	A輪	A-1輪	B輪	B1-1輪	B1-2輪	B1-3輪	B1-4輪	B1-5輪	C輪	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	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	499	4,077	28,337	15,429	52,320	36,897	7,869	14,210	160,297	6,948	-	326,883
於損益確認的公允價值變動 .....	68	553	3,282	1,329	3,419	2,782	584	944	(3,002)	(142)	-	9,817
匯兌調整 .....	(13)	(100)	(686)	(368)	(1,237)	(876)	(186)	(336)	(3,631)	(156)	-	(7,589)
於2021年12月31日及2022年1月1日 .....	554	4,530	30,933	16,390	54,502	38,803	8,267	14,818	153,664	6,650	-	329,111
於損益確認的公允價值變動 .....	86	708	4,710	2,318	6,824	6,170	1,315	2,361	4,780	183	-	29,455
匯兌調整 .....	55	444	3,024	1,596	5,277	3,803	810	1,453	14,363	618	-	31,443
於2022年12月31日及2023年1月1日 .....	695	5,682	38,667	20,304	66,603	48,776	10,392	18,632	172,807	7,451	-	390,009
購回優先股 .....	-	-	(31,564)	-	-	-	-	-	(17,638)	-	-	(49,202)
於損益確認的公允價值變動 .....	277	2,239	12,845	5,025	12,142	9,053	1,788	2,867	8,896	413	-	55,545
匯兌調整 .....	13	107	721	370	1,192	872	185	330	2,976	130	-	6,896
於2023年12月31日及2024年1月1日 .....	985	8,028	20,669	25,699	79,937	58,701	12,365	21,829	167,041	7,994	-	403,248

附錄一 A

會計師報告

	種子A輪 人民幣千元	種子B輪 人民幣千元	A輪 人民幣千元	A-1輪 人民幣千元	B輪 人民幣千元	B1-1輪 人民幣千元	B1-2輪 人民幣千元	B1-3輪 人民幣千元	B1-4輪 人民幣千元	B1-5輪 人民幣千元	C輪 人民幣千元	總計 人民幣千元
發行優先股.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,518	18,518
購回優先股.....	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,098)	-	-	(6,098)
於損益確認的公允價值變動.....	(77)	(600)	(612)	872	4,737	5,719	1,362	2,792	(2,373)	340	(4,154)	8,006
匯兌調整.....	6	49	127	163	512	383	81	144	1,019	49	27	2,560
於2024年6月30日.....	914	7,477	20,184	26,734	85,186	64,803	13,808	24,765	159,389	8,383	14,391	426,234
於2023年1月1日.....	695	5,682	38,667	20,304	66,603	48,776	10,392	18,632	172,807	7,451	-	390,009
於損益確認的公允價值變動 (未經審核).....	14	121	1,893	1,718	6,008	5,278	1,156	2,267	1,493	82	-	20,030
匯兌調整(未經審核).....	27	218	1,531	835	2,755	2,055	439	796	6,545	283	-	15,484
於2023年6月30日(未經審核).....	736	6,021	42,091	22,857	75,366	56,109	11,987	21,695	180,845	7,816	-	425,523

## 附錄 — A

## 會計師報告

貴公司已委聘獨立估值師釐定優先股的公允價值。使用貼現現金流量法或市場法的倒推法釐定 貴集團的股權總值，然後採用基於混合法（即概率加權預期回報法及期權定價法）的股權價值分配模式釐定優先股的公允價值。下表列出所使用的主要輸入數據：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
貼現率 .....	17.1%	16.1%	不適用	15%
無風險利率 .....	0.8%	4.6%	4.2%	4.8%
預期波幅 .....	50.5%	62.7%	56.6%	46.6%
缺乏市場流通性折現率 .....	16.4%	15.8%	14.7%	10.0%
以下場景下可能性：				
首次[編纂]場景 .....	40.0%	40.0%	50.0%	50.0%
清算場景 .....	30.0%	30.0%	25.0%	25.0%
贖回場景 .....	30.0%	30.0%	25.0%	25.0%

貼現率乃根據截至各估值日期的加權平均資本成本估計。貴集團根據到期年期接近自各估值日期起至預期清算日期止期間的美國國庫券的收益率估計無風險利率。波幅乃根據自各估值日期起至預期清算日期止期間可資比較公司股價的歷史波幅的平均數於各估值日期估計。缺乏市場流通性折現率（「DLOM」）是指 貴集團釐定的市場參與者在對投資進行定價時考慮的溢價和折價金額。DLOM根據Finnerty方進行估計。

以下為優先股公允價值的重大不可觀察輸入數據以及於各相關期間結束時定量敏感度分析的概要：

	敏感度	輸入數據公允價值敏感度			
		12月31日			6月30日
		2021年	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貼現率 .....	上調1%	(2,276)	(2,708)	不適用	(2,900)
	下調1%	2,561	3,096	不適用	3,391
無風險利率 .....	上調0.5%	(79)	(55)	(72)	(95)
	下調0.5%	93	64	79	111
預期波幅 .....	上調5%	(525)	(380)	(403)	(453)
	下調5%	541	385	406	452
缺乏市場流通性折現率 ...	上調5%	(3,020)	(3,251)	(3,286)	(3,263)
	下調5%	3,020	3,251	3,286	2,923
首次[編纂]場景下					
可能性 .....	上調5%	(981)	(1,011)	(923)	(1,333)
	下調5%	981	1,011	923	1,333

附錄一 A

會計師報告

27. 遞延稅項

相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間遞延稅項資產／(負債) 變動情況如下：

	金融資產減值	以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資的公允價值調整	使用權資產	租賃負債	超過可扣稅開支撥備的開支	可用作抵銷未來應課稅溢利的虧損	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2021年1月1日 .....	4	(969)	(549)	491	591	30,659	30,227
計入損益／(自損益扣除)的遞延稅項 .....	4	943	210	(243)	(591)	(5,326)	(5,003)
於2021年12月31日及 2022年1月1日 .....	8	(26)	(339)	248	-	25,333	25,224
計入損益／(自損益扣除)的遞延稅項 .....	3,556	453	(421)	494	-	(2,759)	1,323
於2022年12月31日及 2023年1月1日 .....	3,564	427	(760)	742	-	22,574	26,547
計入損益／(自損益扣除)的遞延稅項 .....	(389)	(65)	317	(324)	-	(2,895)	(3,356)
於2023年12月31日及 2024年1月1日 .....	3,175	362	(443)	418	-	19,679	23,191
計入損益／(自損益扣除)的遞延稅項 .....	13	(401)	193	(197)	-	(1,923)	(2,315)
於2024年6月30日 .....	3,188	(39)	(250)	221	-	17,756	20,876
於2023年1月1日 .....	3,564	427	(760)	742	-	22,574	26,547
計入損益／(自損益扣除)的遞延稅項(未經審核) .....	(162)	(36)	182	(189)	-	(1,687)	(1,892)
於2023年6月30日(未經審核) .....	3,402	391	(578)	553	-	20,887	24,655

為方便呈列，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表中抵銷。貴集團為財務報告目的而對遞延稅項結餘進行的分析如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於綜合財務狀況表中確認：				
遞延稅項資產淨額 .....	25,224	26,547	23,191	20,924
遞延稅項負債淨額 .....	-	-	-	(48)
遞延稅項結餘 .....	25,224	26,547	23,191	20,876

尚未就以下項目確認遞延稅項資產：

## 附錄 — A

## 會計師報告

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損：				
一至五年內可用 .....	1,823	1,924	2,071	1,803
無限期可用 .....	208	214	313	313
總計 .....	<u>2,031</u>	<u>2,138</u>	<u>2,384</u>	<u>2,116</u>

於中國內地產生的稅項虧損將於一至五年內到期，以抵銷未來應課稅溢利，而於香港產生的稅項虧損則無限期可用作抵銷未來應課稅溢利，惟須獲香港稅務局同意。由於認為不大可能有應課稅溢利可用作抵銷上述項目，故並無就上述項目確認遞延稅項資產。

貴集團須就於中國內地成立的附屬公司就自2008年1月1日起產生的盈利分派的股息繳納預扣稅，適用稅率為5%或10%。

於各相關期間末，概無就 貴集團於中國內地成立的附屬公司須繳納預扣稅的未匯出盈利的應付預扣稅項確認遞延稅項。董事認為，該等附屬公司不大可能於可見將來分派有關盈利。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，與尚未確認遞延稅項負債的於中國內地附屬公司投資有關的暫時性差異總額分別合計為人民幣17,759,000元、人民幣12,656,000元、人民幣33,001,000元及人民幣28,554,000元。

貴公司向其股東派付股息並無附帶任何所得稅後果。

## 28. 股本

貴公司註冊成立時的法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的普通股及優先股。於相關期間， 貴公司已發行及繳足普通股的變動概述如下：

附註	截至12月31日止年度		截至12月31日止年度		截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2021年		2022年		2023年		2024年	
	已發行 股份數目	股本	已發行 股份數目	股本	已發行 股份數目	股本	已發行 股份數目	股本
	人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元		人民幣千元	
於年／期初 .....	34,980,147	22	34,980,147	22	34,980,147	22	46,971,135	30
已行使期權 .....	(i)	-	-	-	11,990,988	8	-	-
發行股份 .....	(ii)	-	-	-	-	-	28,895,000	21
購回股份 .....	(iii)	-	-	-	-	-	(11,892,837)	(7)
於年／期末 .....	<u>34,980,147</u>	<u>22</u>	<u>34,980,147</u>	<u>22</u>	<u>46,971,135</u>	<u>30</u>	<u>63,973,298</u>	<u>44</u>

附註：

- (i) 截至2023年12月31日止年度，11,990,988份購股權所附帶的認購權按認購價每股人民幣0.01元行使（附註29），導致發行合共11,990,988股股份，扣除開支前總現金代價為人民幣120,000元，包括股本人民幣8,000元及股份溢價人民幣112,000元。於購股權獲行使後，人民幣12,413,000元款項已從以股份為基礎的付款儲備轉撥至股份溢價。

- (ii) 截至2024年6月30日止六個月內，貴公司合共以零代價向貴集團若干董事及僱員授出28,895,000股普通股，作為[編纂]前股份計劃項下的股份獎勵，進一步詳情載於歷史財務資料附註29。
- (iii) 截至2024年6月30日止六個月，貴公司以每股0.0001美元向兩名股東購買892,837股普通股，作價89美元（相當於人民幣1,000元）（詳情載於歷史財務資料附註26），及以每股0.15美元向一名股東購買11,000,000股普通股，作價1,650,000美元（相當於人民幣11,703,000元）。購股交易完成後，所購股份被註銷，成為貴公司已授權但尚未發行的股份。根據貴公司股東書面決議案，額外預留普通股11,000,000股，僅供貴公司未來根據僱員期權計劃或其他不時採納的股權激勵計劃發行之用。購回代價超過貴公司普通股面值的部分，人民幣11,697,000元已計入資本公積。

優先股詳情載於歷史財務資料附註26。

## 29. 以股份為基礎的付款

### 2015年股份激勵計劃

貴公司設有股份激勵計劃（「2015年股份激勵計劃」），旨在向對貴集團運營成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。2015年股份激勵計劃的合資格參與者包括貴公司、貴公司控股公司及附屬公司的董事、僱員及顧問，以及貴公司或其任何控股公司或附屬公司直接或間接持有重大擁有權益的任何業務、公司、合夥企業、有限責任公司或其他實體。2015年股份激勵計劃於2015年6月1日生效，除非另行取消或修訂，否則自該日起10年內有效。

根據2015年股份激勵計劃項下授出購股權、股份增值權利、股息等值權利、受限制股份、受限制股份單位或其他權利或利益（統稱「計劃獎勵」）可發行的最高股份總數為貴公司18,615,738股股份（按比例調整以反映任何股份股息、股份分拆或類似交易）。2015年股份激勵計劃由貴公司董事會管理，董事會有權酌情選擇根據該計劃不時獲授計劃獎勵的僱員、董事及顧問，決定是否根據計劃授出計劃獎勵及授出計劃獎勵的程度，以及釐定根據計劃授出的各項計劃獎勵所涵蓋的股份數目或其他代價金額。

除非獲貴公司董事會一致批准，根據2015年股份激勵計劃將發行予承授人的購股權須遵守最少四年的歸屬時間表，歸屬時間表不得早於下列時間（自適用的授出日期起就已發行購股權總額計算）：受購股權限制的股份的25%股份將在首12個月末歸屬，其餘部分在接下來的36個月內每年分期歸屬。

附錄一 A

會計師報告

於相關期間，2015年股份激勵計劃項下的以下購股權尚未行使：

	截至12月31日止年度		截至12月31日止年度		截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2021年		2022年		2023年		2024年	
	每股 加權平均 行使價	期權 數目	每股 加權平均 行使價	期權 數目	每股 加權平均 行使價	期權 數目	每股 加權平均 行使價	期權 數目
	美元	千份	美元	千份	美元	千份	美元	千份
於年／期初 . . . . .	0.05	18,472	0.05	18,083	0.06	18,443	0.16	6,625
年／期內授出 . . . . .	-	-	0.32	360	0.32	173	-	-
年／期內沒收 . . . . .	0.01	(389)	-	-	-	-	-	-
年／期內行使 . . . . .	-	-	-	-	0.01	(11,991)	-	-
於年／期末 . . . . .	0.05	<u>18,083</u>	0.06	<u>18,443</u>	0.16	<u>6,625</u>	0.16	<u>6,625</u>
於年／期末可行使 . . . . .	0.05	<u>17,082</u>	0.05	<u>17,604</u>	0.15	<u>6,182</u>	0.15	<u>6,182</u>

於各相關期間末，未行使購股權的行使期、行使價及加權平均剩餘合約年期，以及購股權獲悉數行使時的額外普通股數目及股本金額如下：

行使期	每股行使價		未行使購股權數目			
			12月31日	12月31日	12月31日	6月30日
			2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣	美元	千份	千份	千份	千份
2015/6/1至2025/5/31 . . . . .	-	-	267	267	267	267
2015/6/1至2025/5/31 . . . . .	0.01	-	5,219	5,219	-	-
2015/6/1至2025/5/31 . . . . .	-	0.01	415	415	415	415
2015/6/1至2025/5/31 . . . . .	-	0.16	3,088	3,088	3,088	3,088
2015/12/1至2025/11/30 . . . . .	-	-	30	30	30	30
2015/12/1至2025/11/30 . . . . .	0.01	-	252	252	-	-
2015/12/1至2025/11/30 . . . . .	-	0.01	120	120	120	120
2015/12/1至2025/11/30 . . . . .	-	0.08	83	83	83	83
2015/12/1至2025/11/30 . . . . .	-	0.16	424	424	424	424
2017/1/31至2027/1/30 . . . . .	-	0.08	13	13	13	13
2017/1/31至2027/1/30 . . . . .	-	0.16	449	449	449	449
2017/12/31至2027/12/30 . . . . .	0.01	-	5,120	5,120	-	-
2017/12/31至2027/12/30 . . . . .	-	0.16	310	310	310	310
2018/9/30至2028/9/29 . . . . .	-	0.08	2	2	2	2
2018/9/30至2028/9/29 . . . . .	-	0.16	231	231	231	231
2018/9/30至2028/9/29 . . . . .	-	0.32	20	20	20	20
2019/9/30至2029/9/29 . . . . .	-	-	125	125	125	125
2019/9/30至2029/9/29 . . . . .	0.01	-	1,400	1,400	-	-
2019/9/30至2029/9/29 . . . . .	-	0.32	515	515	515	515
2022/12/31至2032/12/30 . . . . .	-	0.32	-	360	360	360
2023/9/1至2033/8/31 . . . . .	-	0.32	-	-	173	173
			<u>18,083</u>	<u>18,443</u>	<u>6,625</u>	<u>6,625</u>

附錄 — A

會計師報告

行使期	每股行使價		未行使購股權數目			
			12月31日	12月31日	12月31日	6月30日
			2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣	美元	千份	千份	千份	千份
未行使購股權的						
加權平均剩餘合約年期(年).....			4.80	3.92	2.88	1.92
購股權獲悉數行使時的						
已發行額外普通股數目(千股).....			18,083	18,443	6,625	6,625
購股權獲悉數行使時的						
額外股本及股份溢價金額						
(未計發行開支及以股份為基礎的						
付款開支)(人民幣千元).....			6,158	7,529	7,617	7,663

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間授出的期權的公允價值及以股份為基礎的付款開支金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				(未經審核)	
已授出期權公允價值：					
總額(人民幣千元).....	—	555	273	—	—
每股金額(美元).....	—	0.22	0.22	—	—
於以下期間授出期權應佔					
以股份為基礎的付款開支					
(人民幣千元)：					
本年度／期間.....	—	—	47	—	—
過往年度.....	914	396	434	240	146
以股份為基礎的付款開支總額					
(人民幣千元).....	914	396	481	240	146

使用貼現現金流量法或市場法的倒推法釐定 貴集團的股權總值，然後採用基於混合法（即概率加權預期回報法及期權定價法）的股權價值分配釐定普通股的公允價值。根據相關普通股的公允價值，於授出日期採用二項式模型估計購股權的公允價值，並考慮授出期權的條款及條件。下表載列於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間用於估計已授出購股權公允價值模型的輸入數據：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				(未經審核)	
股息率(%).....	不適用	—	—	不適用	不適用
預期波幅(%).....	不適用	54	53	不適用	不適用
無風險利率(%).....	不適用	3.88	4.18	不適用	不適用
預期購股權年期(年).....	不適用	10	10	不適用	不適用
加權平均股份價值(美元／股)...	不適用	0.38	0.39	不適用	不適用

預期購股權年期乃根據合約條款釐定。預期波幅乃使用可資比較公司股價的過往平均波幅釐定，而其未必為實際結果。無風險利率以美國國庫債券收益率為基礎。所授出購股權的其他特徵並無納入公允價值的計量。

#### [編纂]前股份計劃

貴公司採納[編纂]前股份計劃（「[編纂]前股份計劃」），以鼓勵 貴公司董事會或計劃管理人釐定的合資格參與者為 貴公司的長期增長、表現及溢利作出貢獻，並提升 貴公司及其股份的價值。[編纂]前股份計劃於2024年4月1日生效，除非 貴公司董事會另行提早終止，否則計劃將於緊接 貴公司股份開始在聯交所[編纂]前一日起計十年內有效。

根據[編纂]前股份計劃授出的所有期權及股份獎勵（「計劃獎勵」）可發行的 貴公司股份總數為34,910,920股。 貴公司董事會負責根據[編纂]前股份計劃的相關規則管理[編纂]前股份計劃，並可將管理[編纂]前股份計劃的權力授予 貴公司董事會轄下委員會或 貴公司董事會全權酌情認為合適的任何其他人士。 貴公司董事會或上述獲授權人士有權向合資格參與者授出計劃獎勵及釐定條款及條件，包括但不限於計劃獎勵數目、發行價、行使價、歸屬日期、歸屬準則、業績目標、退回安排及其他條件。

除經 貴公司董事會一致批准外，根據[編纂]前股份計劃向承授人發行的期權須遵守最短為期四年的歸屬時間表，歸屬時間不得早於以下時間（就已發行期權總額而言，自適用的授出日期起計算）：期權標的之25%股份將於首十二個月結束時歸屬，其餘部分則於其後三十六個月內每年分期歸屬。根據[編纂]前股份計劃授出或發行的其他股份、期權或其他證券或獎勵，須經 貴公司當時已發行優先股（按轉換基準計算）投票權至少50%持有人及 貴公司董事會書面同意，方可根據[編纂]前股份計劃授出或發行。

截至2024年6月30日止六個月， 貴集團就若干董事及僱員對 貴集團的服務向彼等授出合共28,895,000份股份獎勵及849,375份期權，所有獎勵及期權於2024年6月30日仍未歸屬及不可行使。該等股份獎勵以零代價發行，而期權的行使價為每股0.32美元。股份獎勵及期權的公允價值分別為人民幣101,849,000元（每股金額：0.50美元）及人民幣1,880,000元（每股金額：0.31美元），而截至2024年6月30日止六個月的相應股份付款開支為人民幣6,321,000元。

期權的行使期為自2024年4月1日起至2034年3月31日止，截至2024年6月30日，期權的剩餘合約年期為9.75年。於2024年6月30日，尚未行使的849,375份期權獲悉數行使後，根據 貴公司現時的股本結構，將導致 貴公司增發849,375股普通股及新增股本及股份溢價合共人民幣1,937,000元（未計發行股份開支及以股份為基礎的付款開支）。

現金流量折現法用於釐定 貴集團的股權總值，然後基於混合法（即概率加權預期回報法及期權定價法）的股權分配釐定普通股的公允價值。根據相關普通股的公允價值，並考慮到授予期權的條款及條件，採用二項式模型估計期權於授予日的公允價值。下表列出用於估計截至2024年6月30日止六個月所授出期權公允價值的模型輸入數據：

	截至2024年6月30日 止六個月
預期波幅(%).....	52
無風險利率(%).....	4.33
預期期權年期(年).....	10
加權平均股份價值(美元/股).....	0.50

期權的預期年期以合約條款為基礎。預期波幅採用可資比較公司股價的歷史波幅釐定，但亦並非必然為實際結果。所授出期權的其他特徵並未納入公允價值的計量中。

股份獎勵的公允價值根據普通股的公允價值釐定。

於相關期間結束後，於2024年8月，行使價為0.32美元的合共6,000份期權被註銷。

於相關期間結束後，合共126,000份期權被沒收。

於歷史財務資料批准日期， 貴公司根據2015年股份激勵計劃及[編纂]前股份計劃擁有8,734,669份尚未行使期權，佔 貴公司於該日已發行股份的13.7%。

### 30. 儲備

#### 貴集團

貴集團於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的儲備金額及其變動於綜合權益變動表呈列。

#### (a) 資本儲備

資本儲備指武漢元光及北京元光的資本金額，以及普通及優先股的賬面值超過 貴公司為交換而發行的股份面值或普通及優先股的購回代價的金額。

#### (b) 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備乃歸因於授予 貴集團僱員的 貴公司期權的公允價值，進一步詳情於歷史財務資料附註2.3有關以股份為基礎的付款的會計政策中說明。

#### (c) 法定儲備金

法定儲備金指於中國成立的若干附屬公司自保留溢利中撥出且不可作為股息分派的金額。根據相關法規， 貴公司於中國成立的附屬公司須根據中國會計準則及法規將其稅後溢利的至少10%分配至法定儲備金，直至有關儲備金達到註冊資本的50%。該等儲備金僅可作特定用途，不可分派或轉撥至貸款、墊款或現金股息。

附錄一 A

會計師報告

貴公司

	股份溢價	資本儲備	以股份為基礎 付款儲備	匯率波動儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 . . . . .	—	13,706	13,484	12,173	(200,441)	(161,078)
年內虧損 . . . . .	—	—	—	—	(10,510)	(10,510)
年內其他全面收益：						
貴公司換算						
匯兌差額 . . . . .	—	—	—	3,721	—	3,721
年內全面虧損總額 . . . . .	—	—	—	3,721	(10,510)	(6,789)
以權益結算以股份						
為基礎的付款安排 . . .	—	—	914	—	—	914
於2021年12月31日						
及2022年1月1日 . . . . .	—	13,706	14,398	15,894	(210,951)	(166,953)
年內虧損 . . . . .	—	—	—	—	(30,157)	(30,157)
年內其他全面虧損：						
貴公司換算						
匯兌差額 . . . . .	—	—	—	(16,494)	—	(16,494)
年內全面虧損總額 . . . . .	—	—	—	(16,494)	(30,157)	(46,651)
以權益結算以股份						
為基礎的付款安排 . . .	—	—	396	—	—	396
於2022年12月31日						
及2023年1月1日 . . . . .	—	13,706	14,794	(600)	(241,108)	(213,208)
年內虧損 . . . . .	—	—	—	—	(67,971)	(67,971)
年內其他全面虧損：						
貴公司換算						
匯兌差額 . . . . .	—	—	—	(3,959)	—	(3,959)
年內全面虧損總額 . . . . .	—	—	—	(3,959)	(67,971)	(71,930)
發行股份 . . . . .	12,525	—	(12,413)	—	—	112
購回股份 . . . . .	—	22,197	—	—	—	22,197
以權益結算以股份						
為基礎的付款安排 . . .	—	—	481	—	—	481
於2023年12月31日 . . . . .	<u>12,525</u>	<u>35,903</u>	<u>2,862</u>	<u>(4,559)</u>	<u>(309,079)</u>	<u>(262,348)</u>

附錄 — A

會計師報告

	股份溢價	資本儲備	以股份為基礎 付款儲備	匯率波動儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年12月31日及						
2024年1月1日 . . . . .	12,525	35,903	2,862	(4,559)	(309,079)	(262,348)
期內虧損 . . . . .	—	—	—	—	(19,671)	(19,671)
期內其他全面虧損：						
貴公司換算匯兌差額 . . . . .	—	—	—	(1,825)	—	(1,825)
期內全面虧損總額 . . . . .	—	—	—	(1,825)	(19,671)	(21,496)
購回股份 . . . . .	—	(22,515)	—	—	—	(22,515)
以權益結算以股份為 基礎的付款安排 . . . . .	—	—	6,467	—	—	6,467
於2024年6月30日 . . . . .	<u>12,525</u>	<u>13,388</u>	<u>9,329</u>	<u>(6,384)</u>	<u>(328,750)</u>	<u>(299,892)</u>
於2023年1月1日 . . . . .	—	13,706	14,794	(600)	(241,108)	(213,208)
期內虧損 (未經審核) . . . . .	—	—	—	—	(20,602)	(20,602)
期內其他全面虧損：						
貴公司換算匯兌差額 (未經審核) . . . . .	—	—	—	(8,871)	—	(8,871)
期內全面虧損總額 (未經審核) . . . . .	—	—	—	(8,871)	(20,602)	(29,473)
以權益結算以股份為 基礎的付款安排 . . . . .	—	—	240	—	—	240
於2023年6月30日 (未經審核) . . . . .	<u>—</u>	<u>13,706</u>	<u>15,034</u>	<u>(9,471)</u>	<u>(261,710)</u>	<u>(242,441)</u>

附錄 — A

會計師報告

31. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
使用權資產及租賃負債的添置.....	1,871	5,390	492	—	—
將應收貸款資本化為 於聯營公司的投資 .....	—	—	1,080	1,080	—

(b) 融資活動產生的負債變動

租賃負債

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
於年／期初 .....	3,272	1,651	4,947	4,947	2,789
融資現金流量的變動 .....	(2,592)	(1,795)	(2,485)	(1,262)	(1,312)
新租賃 .....	1,871	5,390	492	—	—
利息開支.....	94	236	172	99	51
來自出租人的COVID-19 相關租金優惠.....	(900)	(299)	—	—	—
修訂租賃款項.....	—	—	(165)	—	—
分類為經營現金流量的已付利息.....	(94)	(236)	(172)	(99)	(51)
於年／期末 .....	1,651	4,947	2,789	3,685	1,477

計息銀行及其他借款

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
於年／期初 .....	14,425	36,361	30,965	30,965	40,000
融資現金流量的變動 .....	22,085	(5,985)	9,101	7,691	—
匯率變動的影響淨額 .....	(149)	589	(66)	(66)	—
於年／期末 .....	36,361	30,965	40,000	38,590	40,000

## 附錄 — A

## 會計師報告

### 計入其他應付款項及應計費用的應付利息

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
於年／期初	976	1,591	2,435	2,435	52
融資現金流量的變動	(706)	(1,189)	(4,111)	(3,390)	(673)
利息開支	1,352	1,861	1,723	895	641
匯率變動的影響淨額	(31)	172	5	60	—
於年／期末	<u>1,591</u>	<u>2,435</u>	<u>52</u>	<u>—</u>	<u>20</u>

### (c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動內	523	319	200	99	104
融資活動內	<u>2,592</u>	<u>1,795</u>	<u>2,485</u>	<u>1,262</u>	<u>1,312</u>
總計	<u>3,115</u>	<u>2,114</u>	<u>2,685</u>	<u>1,361</u>	<u>1,416</u>

## 32. 承擔

於各相關期間末，貴集團有以下合約承擔：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024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損益的金融投資	<u>3,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

33. 關聯方交易

(a) 除歷史財務資料附註1、19及25所詳述的交易外，貴集團於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間與關聯方進行以下交易：

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
由對 貴公司具有重大影響力 的 貴公司控股公司控制的實體					
提供移動廣告服務 .....	10,406	6,998	14,477	5,707	2,230
提供數據技術服務 .....	4,490	14,377	—	—	—
收取雲存儲服務費 .....	168	230	152	63	29
由對 貴公司具有重大影響力 的 貴公司控股公司的主要股東 (為 貴集團的創始人) 控制的實體					
收取諮詢服務費 .....	—	931	525	348	—
聯營公司					
提供IT解決方案及其他服務 .....	—	2,347	1,102	845	95
對 貴公司具有重大影響力 的 貴公司控股公司					
利息開支 .....	646	672	224	221	—

上述交易乃根據有關各方共同協定的條款及條件進行。

此外，於2023年1月28日，武漢元光與錢金蕾女士訂立貸款協議，據此，武漢元光同意向錢金蕾女士提供人民幣2,000,000元的貸款，此亦為2023年發放貸款的最高金額。該貸款為無抵押、免息及已於2023年9月悉數償還。

附錄 — A

會計師報告

(b) 與關聯方的未償還結餘

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
對 貴公司具有重大影響力 的 貴公司控股公司控制的實體				
應收賬款.....	5,968	18,699	21,254	—
預付款項.....	43	67	61	—
合約負債.....	3,057	—	—	—
對 貴公司具有重大影響力的 貴公司 控股公司的主要股東(為 貴集團的 創始人)控制的實體其他應付款項.....	—	450	—	—
聯營公司				
應收賬款.....	—	488	620	720
其他應付款項.....	—	300	—	—
對 貴公司具有重大影響力 的 貴公司控股公司				
其他借款.....	6,376	6,965	—	—
應付利息.....	1,591	2,435	—	—

預付款項乃就雲存儲服務向對 貴公司具有重大影響力的 貴公司控股公司控制的實體作出。對 貴公司具有重大影響力的 貴公司控股公司控制的實體應佔的合約負債為就數據技術產品及服務收取的預付款。向對 貴公司具有重大影響力的 貴公司控股公司的主要股東(為 貴集團的創始人)控制的實體的其他應付款項乃歸因於收取諮詢服務費。向聯營公司的其他應付款項為未繳出資。與關聯方的應收賬款、其他借款及應付利息的詳情載於歷史財務資料附註18、25及24。除與其他對 貴公司具有重大影響力的 貴公司控股公司的其他借款及應付利息為非貿易性質外，與關聯方的未償還結餘均為貿易性質。

(c) 貴集團主要管理人員的薪酬

	截至12月31日止			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期僱員福利.....	3,000	3,149	6,340	1,106	2,365
以權益結算以股份為基礎的 付款開支.....	236	—	—	—	4,195
離職後福利.....	110	139	188	84	102
總計.....	3,346	3,288	6,528	1,190	6,662

董事及最高行政人員酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

34. 按類別劃分的金融工具

於各相關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

金融資產

於2021年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融資產 — 強制指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款.....	—	32,131	32,131
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產.....	—	11,420	11,420
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融投資.....	71,303	—	71,303
現金及現金等價物.....	—	41,165	41,165
定期存款.....	—	—	—
總計.....	<u>71,303</u>	<u>84,716</u>	<u>156,019</u>

於2022年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融資產 — 強制指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款.....	—	35,696	35,696
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產.....	—	1,440	1,440
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融投資.....	56,542	—	56,542
現金及現金等價物.....	—	48,354	48,354
定期存款.....	—	—	—
總計.....	<u>56,542</u>	<u>85,490</u>	<u>142,032</u>

於2023年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融資產 — 強制指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款.....	—	46,724	46,724
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產.....	—	5,489	5,489
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融投資.....	43,588	—	43,588
現金及現金等價物.....	—	55,511	55,511
定期存款.....	—	30,000	30,000
總計.....	<u>43,588</u>	<u>137,724</u>	<u>181,312</u>

附錄 — A

會計師報告

於2024年6月30日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融資產 — 強制指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款.....	—	33,909	33,909
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產.....	—	4,195	4,195
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融投資.....	71,903	—	71,903
現金及現金等價物.....	—	31,092	31,092
定期存款.....	—	30,000	30,000
總計.....	<u>71,903</u>	<u>99,196</u>	<u>171,099</u>

金融負債

於2021年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融負債 — 於初始確認時 指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款.....	—	12,287	12,287
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	—	5,369	5,369
計息銀行及其他借款.....	—	36,361	36,361
租賃負債.....	—	1,651	1,651
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	329,111	—	329,111
總計.....	<u>329,111</u>	<u>55,668</u>	<u>384,779</u>

於2022年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融負債 — 於初始確認時 指定為此類 人民幣千元	按攤銷成本 計量的 金融負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款.....	—	5,422	5,422
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	—	4,397	4,397
計息銀行及其他借款.....	—	30,965	30,965
租賃負債.....	—	4,947	4,947
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	390,009	—	390,009
總計.....	<u>390,009</u>	<u>45,731</u>	<u>435,740</u>

附錄 — A

會計師報告

於2023年12月31日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融負債 — 於初始確認時 指定為此類	按攤銷成本 計量的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款.....	—	4,233	4,233
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	—	21,687	21,687
計息銀行及其他借款.....	—	40,000	40,000
租賃負債.....	—	2,789	2,789
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	403,248	—	403,248
總計.....	<u>403,248</u>	<u>68,709</u>	<u>471,957</u>

於2024年6月30日

	以公允價值計量 且其變動計入 損益的金融負債 — 於初始確認時 指定為此類	按攤銷成本 計量的 金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款.....	—	4,557	4,557
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	—	19,527	19,527
計息銀行及其他借款.....	—	40,000	40,000
租賃負債.....	—	1,477	1,477
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	426,234	—	426,234
總計.....	<u>426,234</u>	<u>65,561</u>	<u>491,795</u>

### 35. 金融工具的公允價值及公允價值層級

除賬面值與公允價值合理相若的金融工具外，貴集團金融工具的賬面值及公允價值如下：

#### 金融資產

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024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損益的				
金融投資				
賬面值.....	71,303	56,542	43,588	71,903
公允價值.....	71,303	56,542	43,588	71,903
計入預付款項、其他應收款項及				
其他資產的金融資產的非流動部分				
賬面值.....	8,760	960	316	30
公允價值.....	8,525	951	294	29
非流動定期存款				
賬面值.....	—	—	30,000	30,000
公允價值.....	—	—	30,190	30,325

#### 金融負債

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024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				
損益的金融負債				
賬面值.....	329,111	390,009	403,248	426,234
公允價值.....	329,111	390,009	403,248	426,234

管理層已評估，現金及現金等價物、應收賬款、應付賬款、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的流動部分、計入其他應付款項及應計費用的金融負債以及計息銀行及其他借款的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

貴集團高級管理層負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。於各相關期間末，財務部分析金融工具的價值變動並釐定估值中應用的主要輸入數據。估值由高級管理層審閱及批准。

金融資產及負債的公允價值按自願方之間的當前交易（強迫或清算銷售除外）中可能交換工具的金額列賬。下列方法及假設乃用於估計公允價值：

計入以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資的結構性存款的公允價值乃按具有類似條款及風險的工具的市場利率採用貼現現金流量估值模型進行估計，而計入以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資的資金的公允價值乃按其各自於活躍市場的未經調整報價估計。

計入以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資的非上市股本投資的公允價值乃按並非由可觀察市場價格或利率支持的假設，使用基於市場的估值技術進行估計。估值要求董事按行業確定可資比較上市公司（同業），並計算所認定各可資比較公司的企業市銷率（「市銷率」）倍數。倍數乃按可資比較公司的企業價值除以銷售額計算。該倍數隨後會因流動性不足等考慮因素而折現。董事認為，計入綜合財務狀況表的市銷率倍數產生的估計公允價值以及計入損益的公允價值相關變動均屬合理且為最合適的價值。倘貴集團與第三方實體訂立具法律約束力的合約出售協議，則合約售價被視為非上市股本投資的公允價值。

貴集團於以公允價值計量且其變動計入損益的財務投資所持有限合夥企業權益的相關非上市股本投資的公允價值，乃採用市場法的回解法，連同混合法（即概率加權預期回報法及期權定價方法）釐定，以作股本分配之用。該等估值繼而用於以資產為基礎的方法釐定 貴集團於有限合夥企業權益的公允價值。

計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的非流動部分以及非流動定期存款的公允價值乃使用具有類似條款及風險的工具的現行市場利率通過貼現預期未來現金流量計算。

估計優先股公允價值所用方法及假設的詳情以及定量敏感度分析乃載於歷史財務資料附註26。

### 公允價值層級

下表列示 貴集團金融資產的公允價值計量層級：

	按以下方式進行公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場的 報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
以公允價值計量的金融資產				
以公允價值計量且其變動計入損益的				
金融投資				
2021年12月31日.....	3,128	65,175	3,000	71,303
2022年12月31日.....	3,386	50,158	2,998	56,542
2023年12月31日.....	—	40,092	3,496	43,588
2024年6月30日.....	—	68,220	3,683	71,903
已披露公允價值的金融資產				
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的				
金融資產的非流動部分				
2021年12月31日.....	—	8,525	—	8,525
2022年12月31日.....	—	951	—	951
2023年12月31日.....	—	294	—	294
2024年6月30日.....	—	29	—	29
非流動定期存款				
2021年12月31日.....	—	—	—	—
2022年12月31日.....	—	—	—	—
2023年12月31日.....	—	30,190	—	30,190
2024年6月30日.....	—	30,325	—	30,325

附錄 — A

會計師報告

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，計入第三級內以公允價值計量且其變動計入損益的金融投資的非上市投資的公允價值變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024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
				(未經審核)	
於年／期初 . . . . .	7,650	3,000	2,998	2,998	3,496
出資 . . . . .	3,000	3,000	—	—	—
於損益確認的公允價值					
收益／(虧損) . . . . .	—	(3,002)	498	177	204
出售 . . . . .	(7,650)	—	—	—	(17)
於年／期末 . . . . .	<u>3,000</u>	<u>2,998</u>	<u>3,496</u>	<u>3,175</u>	<u>3,683</u>

非上市投資估值的重大不可觀察輸入數據連同定量敏感度分析概述如下：

	年／期結日	重大不可觀察 輸入數據	價值	輸入數據	公允價值	
				增加／(減少)	增加／(減少)	
				%	人民幣千元	
非上市股本投資 . . . . .	2021年12月31日	同業市銷率	2.33 – 5.01	5	95	
				倍數	(5)	(97)
		DLOM	25%	5	(173)	
				(5)	173	
		2022年12月31日	同業市銷率	0.91 – 5.28	5	36
					倍數	(5)
	DLOM	26%	5	(50)		
			(5)	50		
	2023年12月31日	同業市銷率	0.42 – 5.59	5	34	
				倍數	(5)	(40)
		DLOM	27%	5	(58)	
				(5)	58	
2024年6月30日		同業市銷率	0.30 – 5.64	5	33	
				倍數	(5)	(34)
DLOM	26%	5	(58)			
(5)	58					
於有限合夥企業的權益 . . .	2022年12月31日	每股近期 交易價格	人民幣17.5元	5	57	
				(5)	(57)	
	2023年12月31日	每股近期 交易價格	人民幣28.9元	5	95	
				(5)	(95)	
	2024年6月30日	每股近期 交易價格	人民幣30.95元	5	119	
				(5)	(114)	

下表列示 貴集團金融負債的公允價值計量層級：

	按以下方式進行公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場的 報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
以公允價值計量的金融負債				
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債				
2021年12月31日 .....	—	—	329,111	329,111
2022年12月31日 .....	—	—	390,009	390,009
2023年12月31日 .....	—	—	403,248	403,248
2024年6月30日 .....	—	—	426,234	426,234

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，第三級內以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債(即優先股)的公允價值計量的變動載於歷史財務資料附註26。

於相關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，並無第一級與第二級之間公允價值計量的轉移，亦無金融資產及金融負債轉入或轉出第三級。

### 36. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及短期存款以及計息銀行及其他借款。該等金融工具的主要目的是為 貴集團的營運籌集資金。 貴集團有多項其他金融資產及負債，如應收賬款及應付賬款，此乃直接來自其營運。

貴集團金融工具產生的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並協定管理各項風險的政策，有關風險概述如下。

#### 信貸風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。 貴集團的政策是，所有希望按信貸條款進行交易的客戶均須接受信貸核實程序。此外， 貴集團持續監控應收款項結餘，且 貴集團的壞賬風險並不重大。

#### 最高風險及年結階段

下表列示基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，其主要根據逾期資料(除非其他資料可在無須付出不必要成本或努力的情況下獲得)以及於各相關期間末的年結階段分類。

附錄 — A

會計師報告

所呈列金額為金融資產的總賬面值。

於2021年12月31日

	12個月預期				
	信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收賬款*	-	-	-	32,131	32,131
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	11,420	-	-	-	11,420
— 可疑**	-	-	55	-	55
定期存款	-	-	-	-	-
現金及現金等價物	41,165	-	-	-	41,165
總計	<u>52,585</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>32,131</u>	<u>84,771</u>

於2022年12月31日

	12個月預期				
	信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收賬款*	-	-	-	36,158	36,158
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產					
— 正常**	1,440	-	-	-	1,440
— 可疑**	-	-	23,301	-	23,301
定期存款	-	-	-	-	-
現金及現金等價物	48,354	-	-	-	48,354
總計	<u>49,794</u>	<u>-</u>	<u>23,301</u>	<u>36,158</u>	<u>109,253</u>

附錄 — A

會計師報告

於2023年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	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
應收賬款*	—	—	—	47,186	47,186
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產					
— 正常**	5,489	—	—	—	5,489
— 可疑**	—	—	20,711	—	20,711
定期存款	30,000	—	—	—	30,000
現金及現金等價物	55,511	—	—	—	55,511
總計	<u>91,000</u>	<u>—</u>	<u>20,711</u>	<u>47,186</u>	<u>158,897</u>

於2024年6月30日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	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
應收賬款*	—	—	—	34,454	34,454
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 金融資產					
— 正常**	4,195	—	—	—	4,195
— 可疑**	—	—	20,711	—	20,711
定期存款	30,000	—	—	—	30,000
現金及現金等價物	31,092	—	—	—	31,092
總計	<u>65,287</u>	<u>—</u>	<u>20,711</u>	<u>34,454</u>	<u>120,452</u>

\* 就 貴集團應用簡化方法進行減值的應收賬款而言，基於撥備矩陣的資料分別於歷史財務資料附註18披露。

\*\* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素在其並未逾期且並無資料顯示金融資產自初始確認以來信貸風險顯著增加時被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

有關 貴集團應收賬款產生的信貸風險的進一步量化數據於歷史財務資料附註18披露。

## 附錄 — A

## 會計師報告

由於 貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易，故並無要求抵押品。信貸風險集中度由客戶／對手方管理。於各相關期間末， 貴集團有若干信貸風險集中情況，下表概述 貴集團的最大債務人及五大債務人佔 貴集團應收賬款結餘總額的百分比：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	%	%	%	%
最大債務人.....	30	33	26	19
五大債務人.....	78	73	70	57

### 流動資金風險

貴集團監控並維持 貴集團管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以為營運提供資金並減輕現金流量波動的影響。

於各相關期間末， 貴集團金融負債基於合約未貼現付款的到期情況如下：

#### 於2021年12月31日

	按要求或少於一年 人民幣千元	第二至第五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款.....	12,287	—	12,287
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	5,369	—	5,369
計息銀行及其他借款.....	38,608	—	38,608
租賃負債.....	674	1,083	1,757
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	452,945	—	452,945
總計.....	509,883	1,083	510,966

#### 於2022年12月31日

	按要求或少於一年 人民幣千元	第二至第五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款.....	5,422	—	5,422
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債.....	4,397	—	4,397
計息銀行及其他借款.....	33,843	—	33,843
租賃負債.....	2,687	2,495	5,182
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融負債.....	496,077	—	496,077
總計.....	542,426	2,495	544,921

## 附錄 — A

## 會計師報告

於2023年12月31日

	按要求或	第二至第五年	總計
	少於一年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款.....	4,233	—	4,233
計入其他應付款項及應計費用的			
金融負債.....	21,687	—	21,687
計息銀行及其他借款.....	41,451	—	41,451
租賃負債.....	2,666	171	2,837
以公允價值計量且其變動計入損益的			
金融負債.....	504,489	—	504,489
總計.....	<u>574,526</u>	<u>171</u>	<u>574,697</u>

於2024年6月30日

	按要求或	第二至第五年	總計
	少於一年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款.....	4,557	—	4,557
計入其他應付款項及應計費用的			
金融負債.....	19,527	—	19,527
計息銀行及其他借款.....	40,454	—	40,454
租賃負債.....	1,342	171	1,513
以公允價值計量且其變動計入損益的			
金融負債.....	597,811	—	597,811
總計.....	<u>663,691</u>	<u>171</u>	<u>663,862</u>

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標是保障貴集團持續經營的能力，並維持穩健的資本比率，以支持其業務及實現股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構，並根據經濟狀況變化及相關資產的風險特徵作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團或會調整向股東退還資本或發行新股。貴集團不受任何外部施加的資本要求所規限。於相關期間，管理資本的目標、政策或程序概無變動。

## 附錄 — A

## 會計師報告

貴集團使用資產負債比率（即債務淨額除以資本加債務淨額）監控資本。債務淨額包括應付賬款、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、計息銀行及其他借款以及租賃負債，減去現金及現金等價物以及非流動定期存款。資本包括計入以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債的優先股及權益。於各相關期間末，資產負債比率如下：

	12月31日			6月30日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款.....	12,287	5,422	4,233	4,557
計入其他應付款項及應計費用的				
金融負債.....	5,369	4,397	21,687	19,527
計息銀行及其他借款.....	36,361	30,965	40,000	40,000
租賃負債.....	1,651	4,947	2,789	1,477
減：現金及現金等價物.....	41,165	48,354	55,511	31,092
非流動定期存款.....	—	—	30,000	30,000
債務淨額.....	14,503	(2,623)	(16,802)	4,469
以公允價值計量且其變動計入損益的				
金融負債.....	329,111	390,009	403,248	426,234
權益.....	(210,150)	(261,674)	(266,182)	(284,748)
經調整資本.....	118,961	128,335	137,066	141,486
資本及債務淨額.....	133,464	125,712	120,264	145,955
資產負債比率*.....	11%	不適用	不適用	3%

\* 於2022年及2023年12月31日，貴集團的現金及現金等價物以及非流動定期存款超過應付賬款、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、計息銀行及其他借款以及租賃負債的總額。因此，並無呈列資產負債比率。

### 37. 相關期間後的事件

於相關期間結束後，貴集團發生以下事件：(i)提供附帶轉換條款的貸款，金額為人民幣1,000,000元（按年利率6%計息，並須於貸款提取日期起計滿兩週年當日償還）及人民幣1,500,000元（按年利率6%計息及於2024年12月31日到期），及(ii)以2,475,000美元（相當於人民幣19,148,000元）認購一家公司的150,000股股份（相當於不足0.1%股權），該公司的附屬公司主要在中國內地經營業務，而該公司股份其後於全國中小企業股份轉讓系統（即新三板）上市。

### 38. 期後財務報表

貴公司、貴集團或目前貴集團旗下任何公司並無就2024年6月30日的任何期間編製經審核財務報表。