

附錄一

會計師報告

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所（香港執業會計師）發出的報告全文，以供收錄於本文件。

[待插入事務所信頭]

致滴普科技股份有限公司董事、中信證券（香港）有限公司、民銀資本有限公司、國泰君安融資有限公司、浦銀國際融資有限公司及交銀國際（亞洲）有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第[●]至[●]頁所載滴普科技股份有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料出具報告，該等財務資料包括貴集團於截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度各年（「有關期間」）的綜合損益及其他綜合收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，貴集團於2022年、2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表及貴公司於2022年、2023年及2024年12月31日的財務狀況表以及重要會計政策資料及其他解釋性資料（統稱「歷史財務資料」）。第[●]至[●]頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，該等資料乃為載入貴公司日期為[編纂]內容有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板首次[編纂]的文件（「文件」）而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註2.1載列的編製基準編製真實公允的歷史財務資料，並對董事認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的有關內部控制負責。

申報會計師的責任

吾等的責任是就歷史財務資料發表意見，並向您報告吾等的意見。吾等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聘用準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則要求吾等遵守道德準則並計劃及執行工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述取得合理保證。

附錄一

會計師報告

吾等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憑證。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。在作出該等風險評估時，申報會計師會考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1載列的編製基準編製真實公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適用於該等情況的程序，而非就該實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體列報方式。

吾等認為，吾等獲得的證據能充足及適當地為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，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載列的編製基準，真實及公允地反映了貴集團及貴公司於2022年、2023年及2024年12月31日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

有關聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例項下事宜的報告

調整

在編製歷史財務資料時，並未對第[●]頁所定義的相關歷史財務資料進行任何調整。

股息

歷史財務資料附註12說明貴公司並無就有關期間支付任何股息。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

貴集團於有關期間的歷史財務資料（歷史財務資料乃基於相關財務資料編製）已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則（「香港審計準則」）進行審計（「相關歷史財務資料」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且除非另有說明，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他綜合收益表

		截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	5	100,468	129,040	242,926
銷售成本		(70,909)	(77,267)	(116,749)
毛利		29,559	51,773	126,177
其他收入及收益淨額	6	40,153	5,978	8,622
銷售及營銷開支		(120,178)	(103,312)	(89,096)
行政開支		(84,723)	(143,000)	(49,314)
研發開支		(94,168)	(82,342)	(81,399)
金融及合約資產減值虧損		(2,433)	(5,516)	(9,305)
其他開支		(3,404)	(4,594)	(2,695)
財務成本	8	(1,035)	(797)	(385)
應佔一家聯營公司利潤及虧損		2,668	14	(2,409)
附有優先權的股份的金融負債公允 價值變動	26	(421,570)	(221,023)	(1,155,186)
除稅前虧損	7	(655,131)	(502,819)	(1,254,990)
所得稅開支	11	(95)	(76)	—
年內虧損		(655,226)	(502,895)	(1,254,990)
以下各方應佔：				
母公司擁有人		(655,226)	(502,895)	(1,254,990)
其他綜合收益				
後續期間將不會重新分類至				
損益的其他綜合收益／(虧損)：				
指定按公允價值計量且其變動				
計入其他綜合收益的股權投資：				
公允價值變動		526	(180)	—
年內其他綜合收益／(虧損)，				
扣除稅項		526	(180)	—
年內全面虧損總額		(654,700)	(503,075)	(1,254,990)
以下各方應佔全面虧損總額：				
母公司擁有人		(654,700)	(503,075)	(1,254,990)
母公司普通股權益持有人應佔每股虧損 基本及攤薄 (人民幣)	13	不適用	不適用	不適用

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	8,983	7,232	3,252
使用權資產	15	15,883	15,535	5,799
其他無形資產		35	35	35
於一家聯營公司的投資	17	1,495	2,409	–
指定按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的股權投資	18	1,180	–	–
其他非流動資產	21	4,790	4,411	3,155
非流動資產總值		32,366	29,622	12,241
流動資產				
存貨	19	25,750	11,003	14,546
貿易應收款項及應收票據	20	41,034	74,367	166,233
合約資產	22	6,230	5,305	15,350
預付款項、其他應收款項及其他資產 ..	21	6,810	7,494	6,421
按公允價值計量且其變動計入當期損益 (「按公允價值計量且其變動計入 當期損益」) 的金融資產		–	–	426
已質押存款	23	140	387	1,282
現金及現金等價物	23	549,138	336,798	208,317
流動資產總值		629,102	435,354	412,575
流動負債				
貿易應付款項	24	16,920	30,033	83,623
其他應付款項及應計費用	25	59,761	41,175	54,413
租賃負債	15	11,001	11,164	4,272
應付稅項		95	–	–
附有優先權的股份	26	2,580,608	2,801,631	3,956,817
流動負債總額		2,668,385	2,884,003	4,099,125
流動負債淨額		(2,039,283)	(2,448,649)	(3,686,550)
總資產減流動負債		(2,006,917)	(2,419,027)	(3,674,309)
非流動負債				
租賃負債	15	6,797	4,877	1,605
非流動負債總額		6,797	4,877	1,605
負債淨額		(2,013,714)	(2,423,904)	(3,675,914)
權益				
實收資本	27	50,137	50,137	50,333
儲備	28	(2,063,851)	(2,474,041)	(3,726,247)
總虧絀		(2,013,714)	(2,423,904)	(3,675,914)

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	實收資本	資本儲備*	股份支付 儲備*	其他儲備*	按公允價值計量 且其變動計入 其他綜合收益 的金融資產的 公允價值儲備*	累計虧損*	總虧絀
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	46,417	1,353,682	57,577	(1,383,850)	(346)	(1,444,465)	(1,370,985)
年內虧損	-	-	-	-	-	(655,226)	(655,226)
年內其他綜合收益	-	-	-	-	526	-	526
年內全面收益總額	-	-	-	-	526	(655,226)	(654,700)
發行新股份 (附註27及28)	3,720	118,945	-	-	-	-	122,665
確認附有優先權的 股份 (附註26)	-	-	-	(120,450)	-	-	(120,450)
確認以權益結算的 股份支付 (附註29)	-	-	9,756	-	-	-	9,756
於2022年12月31日	<u>50,137</u>	<u>1,472,627</u>	<u>67,333</u>	<u>(1,504,300)</u>	<u>180</u>	<u>(2,099,691)</u>	<u>(2,013,714)</u>
年內虧損	-	-	-	-	-	(502,895)	(502,895)
年內其他綜合收益	-	-	-	-	(180)	-	(180)
年內全面虧損總額	-	-	-	-	(180)	(502,895)	(503,075)
確認以權益結算的 股份支付 (附註29)	-	-	92,885	-	-	-	92,885
於2023年12月31日	<u>50,137</u>	<u>1,472,627</u>	<u>160,218</u>	<u>(1,504,300)</u>	<u>-</u>	<u>(2,602,586)</u>	<u>(2,423,904)</u>
年內虧損及全面虧損總額	-	-	-	-	-	(1,254,990)	(1,254,990)
發行新股份 (附註27)	196	-	-	-	-	-	196
確認以權益結算的 股份支付 (附註29)	-	-	2,784	-	-	-	2,784
於2024年12月31日	<u>50,333</u>	<u>1,472,627</u>	<u>163,002</u>	<u>(1,504,300)</u>	<u>-</u>	<u>(3,857,576)</u>	<u>(3,675,914)</u>

* 該等儲備金賬包括於2022年、2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表中分別為人民幣2,064,000元、人民幣2,474,000元及人民幣3,726,000元的綜合虧絀。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營活動現金流量				
稅前虧損.....		(655,131)	(502,819)	(1,254,990)
就以下各項作出調整：				
財務成本.....	8	1,035	797	382
附有優先權的股份的金融負債				
公允價值變動.....	26	421,570	221,023	1,155,186
按公允價值計量且其變動計入當期損益				
的金融資產的公允價值虧損.....		—	—	836
應佔一家聯營公司損益.....		(2,668)	(14)	2,409
出租人給予的Covid-19				
相關租金減讓.....	15	(508)	(154)	—
出售物業、廠房及設備項目的虧損.....	14	72	—	208
出售使用權資產項目的收益.....	6	(940)	(13)	(112)
出售無形資產項目的虧損.....		24	—	—
以權益結算的購股權開支.....	7	9,756	92,885	2,784
物業、廠房及設備折舊.....	14	4,425	4,153	4,434
使用權資產折舊.....	7	14,301	13,023	9,871
其他無形資產攤銷.....	7	5	—	—
金融資產減值虧損淨額.....	7	2,433	5,516	9,305
外匯收益淨額.....	7	(33,343)	(93)	(483)
出售一家聯營公司的虧損.....	7	1,190	—	—
		(237,779)	(165,696)	(70,170)
存貨減少／(增加).....		10,206	14,747	(3,543)
貿易應收款項及應收票據增加.....		(9,232)	(38,990)	(102,012)
其他應收款項、預付款項				
及其他資產減少／(增加).....		9,265	(389)	1,185
合約資產(增加)／減少.....		(7,710)	1,150	(9,195)
貿易應付款項增加.....		3,146	13,113	53,590
其他應付款項及應計費用				
(減少)／增加.....		(32,900)	(3,567)	17,840
合約負債增加／(減少).....		8,080	(14,718)	(4,479)
存放已質押存款.....		—	(247)	(895)
政府補助減少.....		(125)	—	—
經營所用現金.....		(257,049)	(194,597)	(117,679)
已付所得稅.....		—	(171)	—
經營活動所用現金流量淨額.....		(257,049)	(194,768)	(117,679)

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至12月31日止年度		
附註	2022年	2023年	2024年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
投資活動現金流量				
購買物業、廠房及設備項目.....	(6,276)	(2,703)	(1,070)	
出售按公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產所得款項.....	—	—	158	
出售物業、廠房及設備項目所得款項 ..	9	—	—	
出售指定按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的股權投資所得款項 ..	—	1,000	—	
於一家聯營公司的投資	—	(900)	—	
出售一家聯營公司的所得款項.....	1,800	—	—	
投資活動所用現金流量淨額.....	(4,467)	(2,603)	(912)	
融資活動現金流量				
發行股份所得款項	112,215	—	196	
租賃付款..... 15(b)	(13,624)	(15,062)	(10,569)	
融資活動所得／(所用) 現金流量淨額..	98,591	(15,062)	(10,373)	
現金及現金等價物減少淨額.....	(162,925)	(212,433)	(128,964)	
年初現金及現金等價物	678,720	549,138	336,798	
匯率變動影響.....	33,343	93	483	
年末現金及現金等價物	549,138	336,798	208,317	

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

貴公司於各有關期間末的財務狀況表相關資料如下：

	附註	於12月31日		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	2,394	7,128	3,234
使用權資產	15	1,169	15,535	5,799
其他無形資產		35	35	35
於附屬公司的投資	16	131,875	143,678	143,625
於一家聯營公司的投資	17	1,495	2,409	—
指定按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的股權投資		1,180	—	—
來自附屬公司的長期應收款項		94,016	144,000	97,013
其他非流動資產	21	1,209	4,411	3,132
非流動資產總值		233,373	317,196	252,838
流動資產				
存貨	19	16,376	10,040	14,333
貿易應收款項及應收票據	20	41,013	74,046	165,944
應收附屬公司款項	31	206	206	—
預付款項、其他應收款項及 其他資產	21	530,688	523,112	578,918
按公允價值計量且其變動計入當期 損益（「按公允價值計量且其變動 計入當期損益」）的金融資產		—	—	426
合約資產	22	5,858	5,279	15,320
已質押存款	23	140	387	1,282
現金及現金等價物	23	507,571	336,188	197,789
流動資產總值		1,101,852	949,258	974,012
流動負債				
貿易應付款項	24	14,994	23,948	67,245
應付附屬公司款項	31	4,593	11,235	28,047
其他應付款項及應計費用	25	31,653	44,979	53,125
租賃負債	15	1,137	11,164	4,272
附有優先權的股份	26	2,580,608	2,801,631	3,956,817
流動負債總額		2,632,985	2,892,957	4,109,506
流動負債淨額		(1,531,133)	(1,943,699)	(3,135,494)
總資產減流動負債		(1,297,760)	(1,626,503)	(2,882,656)
非流動負債				
租賃負債	15	106	4,877	1,605
非流動負債總額		106	4,877	1,605
負債淨額		(1,297,866)	(1,631,380)	(2,884,261)
權益				
實收資本	27	50,137	50,137	50,333
儲備	28	(1,348,003)	(1,681,517)	(2,934,594)
總虧絀		(1,297,866)	(1,631,380)	(2,884,261)

附錄一

會計師報告

II. 歷史財務資料附註

1. 公司資料

滴普科技股份有限公司於2018年5月3日在中華人民共和國（「中國」）根據《中華人民共和國公司法》註冊成立為一家有限責任公司。貴公司的註冊辦事處位於中國北京市海淀區學院南路62號院1號樓10層1001-1002。貴公司於2025年4月8日由有限責任公司重組為股份有限公司。

於有關期間，貴集團主要從事FastData與FastAGI產品及解決方案（主要包括軟件部署及標準質保服務）的銷售。

於本報告日期，貴公司擁有其附屬公司直接權益，相關附屬公司均為私人有限公司，詳情如下：

實體名稱	附註	註冊成立／登記地點 及日期以及運營地點	已發行普通 ／註冊股本	貴公司應佔 權益百分比		主要活動
				直接 %	間接 %	
杭州滴普科技 有限公司*.....	(a)	中國／中國內地， 2020年12月2日	人民幣 10,000,000元	100	—	信息傳輸、軟件 和信息技術服 務
深圳滴普智能科技 有限公司*.....	(a)	中國／中國內地， 2019年4月28日	人民幣 10,000,000元	100	—	信息傳輸、軟件 和信息技術服 務
上海滴普科技 有限公司*.....	(a)	中國／中國內地， 2020年8月5日	人民幣 10,000,000元	100	—	科研和技術服務
廣州滴普科技 有限公司*.....	(a)	中國／中國內地， 廣州市，2019年 6月11日	人民幣 30,000,000元	100	—	信息傳輸、軟件 和信息技術服 務
成都滴普科技 有限公司*.....	(a)	中國／中國內地， 2019年4月30日	人民幣 50,000,000元	100	—	信息傳輸、軟件 和信息技術服 務
四川滴普智能科技 有限公司*.....	(b)	中國／中國內地， 2024年12月9日	人民幣 20,000,000元	100	—	科研和技術服務
北京滴普智能科技 有限公司*.....	(b)	中國／中國內地， 2024年7月25日	人民幣 1,000,000元	100	—	科研和技術服務
滴普智雲（北京） 科技有限公司*..	(b)	中國／中國內地， 2024年6月12日	人民幣 5,000,000元	100	—	科研和技術服務
香港滴普科技 有限公司.....	(b)	香港／香港， 2023年6月1日	10,000港元	100	—	科研和技術服務

* 由於該等公司並未登記任何官方英文名稱，因此其英文名稱為貴公司董事盡力對其中文名稱的翻譯。

附錄一

會計師報告

- (a) 截至2022年及2023年12月31日止年度，該等實體的法定核數師為北京德皓國際會計師事務所（特殊普通合伙）。截至2024年12月31日止年度，該等實體尚未編製經審計財務報表。
- (b) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，該等實體均未編製經審計的財務報表。

2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）刊發的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）及香港公認會計原則編製。貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時，已提前採納於2024年1月1日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則，連同相關過渡性條文。歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則的適用披露規定。

除各有關期間末按公允價值計量的若干財務工具外，歷史財務資料按歷史成本法編製。

儘管貴集團於2024年12月31日錄得流動負債淨額人民幣3,686,550,000元，但歷史財務資料乃假設貴集團將繼續按持續經營而編製，主要是由於附有優先權的股份（「附有優先權的股份」）合共人民幣3,956,817,000元被分類為流動負債。誠如歷史財務資料附註26所披露，於2025年4月，貴公司與附有優先權的股份的持有人訂立一項補充協議，貴公司董事認為貴公司毋須於2025年12月31日或之前退還附有優先權的股份相關的投資資金，因此，預計附有優先購權的股份不會於2024年12月31日之後的12個月內贖回。經計及上述因素，連同貴集團管理層編製截至2025年12月31日止12個月的現金流量預測，貴公司董事認為，貴集團將擁有充足營運資金，以應付於自2024年12月31日起未來十二個月到期之金融負債及責任，並維持其營運。

2.2 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則

貴集團於本歷史財務資料中並未應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。貴集團擬在該等新訂及經修訂香港財務報告準則生效後採用該等準則（如適用）。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或投入 ²
香港會計準則第21號修訂本	缺乏可兌換性 ¹
香港財務報告準則第18號	財務報表呈列及披露 ³
香港財務報告準則第19號	非公共受託責任附屬公司：披露 ³
香港財務報告準則第9號及香港財務報告準則第7號修訂本	金融工具的分類及計量修訂 ⁴
香港財務報告準則第9號及香港財務報告準則第7號修訂本	涉及自然依賴型電力的合約 ⁴
香港財務報告會計準則的年度改進－第11冊	香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第10號及香港會計準則第7號修訂本 ⁴

1 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 尚未確定強制生效日期，但可供採納

3 於2027年1月1日或之後開始的年度／報告期間生效

4 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

附錄一

會計師報告

香港財務報告準則第18號取代了香港會計準則第1號「財務報表的呈列」。雖然香港財務報告準則第18號沿用了香港會計準則第1號的多個部分且僅作出有限修改，但其對損益及其他綜合收益表內的呈列引入了新規定，包括規定的總計及小計項目。實體須將損益及其他綜合收益表內的所有收益及開支劃分為以下五個類別之一：經營、投資、融資、所得稅及已終止經營業務，並呈列兩個新增小計項目。該準則亦規定須在單一附註中披露管理層定義的績效指標，並加強了對主要財務報表及附註中信息分組（匯總及分拆）及位置的要求。原香港會計準則第1號中的若干規定已移至香港會計準則第8號「會計政策、會計估計變更及差錯」，其已更名為香港會計準則第8號「財務報表的編製基準」。由於香港財務報告準則第18號的頒佈，對香港會計準則第7號「現金流量表」、香港會計準則第33號「每股收益」及香港會計準則第34號「中期財務報告」作出有限但廣泛適用的修訂。此外，對其他香港財務報告準則亦作出小幅相應修訂。香港財務報告準則第18號及對其他香港財務報告準則的相應修訂將於自2027年1月1日或以後開始的年度期間生效，並允許提前採納。相關準則須追溯應用。貴集團現正分析新規定並評估香港財務報告準則第18號對貴集團財務報表呈列及披露的影響。應用香港財務報告準則第18號預計不會對貴集團的財務狀況產生重大影響，但預計將影響損益及其他綜合收益表及現金流量表的列報，且財務報表將包含額外披露。除香港財務報告準則第18號外，貴公司董事預計在可見將來應用該等新訂及經修訂的香港財務報告準則不會對貴集團的財務表現及財務狀況產生重大影響。

2.3 重要會計政策

於一家聯營公司的投資

聯營公司是貴集團一般擁有不少於20%股權投票權的長期權益，並能夠對其施加重大影響的實體。重大影響指參與被投資方財務及經營政策決策的權力，但並不構成對該等政策的控制或共同控制。

貴集團於一家聯營公司的投資按權益會計法以貴集團應佔淨資產份額並扣除任何減值虧損於綜合財務狀況表內列賬。

倘於聯營公司的投資轉為合營企業的投資或反之，剩餘的權益不會重新計量，而是繼續按權益法對該投資進行會計處理。在所有其他情況下，當失去對聯營公司的重大影響或對合營企業的共同控制時，貴集團按公允價值計量及確認任何剩餘投資。失去重大影響或共同控制時聯營公司或合營企業的賬面價值與剩餘投資的公允價值及處置所得款項之間的任何差額均於損益確認。

倘聯營公司的權益發生直接確認的變動，貴集團於適用時在綜合權益變動表中確認其應佔變動。貴集團與其聯營公司之間交易產生的未實現損益按貴集團於聯營公司的投資比例予以抵銷，惟未實現虧損可證明所轉移資產出現減值的情況除外。

公允價值計量

貴集團於各報告期末計量其按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的投資物業及金融工具。公允價值為市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場（或在不存在主要市場的情況下，於資產或負債最有利的市場）進行。主要或最有利市場須為貴集團可進入的市場。計量資產或負債公允價值時，採用市場參與者在對該資產或負債定價時為實現其經濟利益最大化所使用的假設。

計量非金融資產公允價值時，應當考慮市場參與者將該資產用於最高及最佳用途產生經濟利益的能力，或者將該資產出售給能夠用於最高及最佳用途的其他市場參與者產生經濟利益的能力。

附錄一

會計師報告

貴集團採用在當前情況下適用並且有足夠數據可用於計量公允價值的估值技術，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有在歷史財務資料中計量或披露公允價值的資產及負債根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按公允價值層級進行如下分類：

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最低層輸入數據可觀察（直接或間接）的估值技術

第三級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的最低層輸入數據不可觀察的估值技術

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團通過於各有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層輸入數據）確定是否發生不同層級轉移。

非金融資產減值

倘出現減值跡象，或當需要對資產（存貨除外）進行年度減值測試時，則須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與其公允價值減處置成本之較高者計算，並就個別資產而釐定，除非資產並未能產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，須釐定資產所屬的現金產生單位的可收回金額。在對現金產生單位進行減值測試時，若公司資產（如總部大樓）的賬面金額的一部分可以在合理且一致的基礎上進行分配，則分配到單個現金產生單位，否則將分配到最小的現金產生單位組別。

減值虧損僅於資產的賬面值超過其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映當前市場對貨幣時間價值以及資產特定風險評估的稅前折現率折現至其現值。減值虧損於其產生期間計入損益內與減值資產功能一致的開支類別。

於各有關期間末，將評估是否有跡象表明之前確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘出現有關跡象，則須估計可收回金額。之前確認的資產（商譽除外）減值虧損只能於用以釐定資產的可收回金額的估計出現變動時方能撥回，但該數額不得超過假設有關資產於過往年度並未有確認減值虧損而予以釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。相關減值虧損撥回於其產生的期間計入損益，但若資產按重估金額入賬，則減值虧損撥回根據該重估資產適用的相關會計政策入賬。

關聯方

在下列情況下，一方被視為貴集團的關聯方：

(a) 該方為符合以下條件的個人或該個人的關係密切的家庭成員：

- (i) 控制或共同控制貴集團；
- (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的關鍵管理人員；

或

(b) 該方為符合以下任何條件的實體：

附 錄 一

會 計 師 報 告

- (i) 該實體和貴集團為同一集團下的成員公司；
- (ii) 一個實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或者同系附屬公司）的聯營公司或者合營企業；
- (iii) 該實體和貴集團為相同第三方的合營企業；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為貴集團或貴集團關聯實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所指人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所指人士對該實體具有重大影響力或者為該實體（或該實體的母公司）的關鍵管理人員的成員；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關鍵管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備（不包括在建工程）按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價，及使資產達到其運行狀態及地點作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運營後所產生之支出，如維修及維護，一般在發生期間計入當期損益。倘符合確認標準，重大檢修支出作為重置進行資本化並計入資產的賬面值。倘若物業、廠房及設備的重要部件須定期更換，貴集團會將相關部件確認為具有特定使用年限的單獨資產，並相應計提折舊。

折舊使用直線法計算，以按各物業、廠房及設備項目的估計使用年限將其成本撇銷至其殘值。就此採用的主要年度比率如下：

電子設備.....	32%
其他設備.....	19%
租賃物業裝修.....	33%

倘一項物業、廠房及設備各部分具有不同使用年限，則該項目的成本依照合理基準分配至各個部分，而每個部分分別計提折舊。殘值、使用年限及折舊方法會至少於各財政年度末進行檢討及按需要作出調整。

一項物業、廠房及設備（包括初始確認的任何重大部分）在處置時或預期不會從其使用或處置獲得未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產年度在損益確認的任何處置或報廢收益或虧損為相關資產出售所得款項淨額與其賬面值之差額。

在建工程指建設中的樓宇、廠房和機器，按成本減任何減值虧損入賬且不計提折舊。在建工程於竣工及可供使用時重新分類為適當類別的物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

其他無形資產（商譽除外）

單獨取得的其他無形資產於初始確認時按成本計量。其他無形資產的可使用年期分為有限期或無限期。有限期的其他無形資產隨後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。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檢討一次。

軟件

所購買軟件按成本減任何減值虧損列賬，並於5年的估計可使用年期内按直線法攤銷。

租賃

貴集團於合約簽立時評估合約是否屬於或包含租賃。倘合約含有以對價交換在特定時段使用已識別資產的控制權，則屬於或包含租賃的合約。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方式，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團就租賃付款確認租賃負債，而使用權資產則代表使用相關資產的權利。

當訂立或重新評估包含租賃部分及非租賃部分的合約時，貴集團採納的可行權宜辦法不分開非租賃部分，並將租賃部分及相關非租賃部分（如物業租賃的物業管理服務）作為單一租賃部分作會計處理。

(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的日期）獲確認。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租賃負債金額、已產生初始直接成本，以及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取租賃優惠。使用權資產按其租期和以下估計可使用年期中的較短者以直線法計提折舊：

樓宇 1至5年

倘於租期結束時租賃資產的擁有權轉移至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，折舊則使用有關資產的估計可使用年期計算。

(b) 租賃負債

於租賃開始日期按租期內將作出的租賃付款現值確認為租賃負債。租賃付款包括定額付款（含實質定額付款）減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價及在租期反映貴集團行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

計算租賃付款的現值時，由於租賃內含利率無法即時確定，故貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映了利息的增長，其減少則反映所作出的租賃付款。此

附錄一

會計師報告

外，倘存在修改、租期變動、租賃付款變動（如由指數或利率變動引起的未來租賃付款變動）或購買相關資產的選擇權的評估變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

貴集團對其樓宇的短期租賃（即該等自開始日期起計租期為12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃）應用短期租賃確認豁免。

短期租賃的租賃付款於租賃期內按直線法確認為開支。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為隨後按攤銷成本計量、按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益及按公允價值計量且其變動計入當期損益。

金融資產於初步確認時的分類視乎金融資產合約現金流量的特徵及貴集團管理該等資產的業務模式。除並無重大融資成分或貴集團並未就此應用不調整重大融資成分影響實際權宜方法的貿易應收款項及應收票據外，貴集團初步按其公允價值加（倘並非按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產）交易成本計量金融資產。如下文「收入確認」所載政策，並無重大融資成分或貴集團並未就此應用實際權宜方法的貿易應收款項及應收票據按香港財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息（「純粹支付本金及利息」）的現金流量。

貴集團管理金融資產的業務模式指為產生現金流量管理金融資產的方式。業務模式釐定現金流量會否來自收取合約現金流量、出售金融資產或以上兩者。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，而按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益分類及計量的金融資產按目的為持有以收取合約現金流量及出售的業務模式持有。

所有常規金融資產買賣均在交易日（即貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。常規買賣是指購買或出售金融資產，需要在市場法規或慣例通常規定的期限內交付資產。

後續計量

金融資產的後續計量取決於以下分類：

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隨後使用實際利率法計量，並可予減值。收益及虧損於資產終止確認、修改或減值時於損益中確認。

指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（股權投資）

於初步確認後，倘股權投資符合香港會計準則第32號金融工具：呈列項下的股權定義，且並非持作買賣，貴集團可選擇不可撤回地將該股權投資分類為指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資。分類乃按個別工具基準而釐定。

附錄一

會計師報告

該等金融資產的收益及虧損永不撥回當期損益。倘股息支付權已確立，而股息相關經濟利益很可能流向貴集團，且股息金額能可靠計量，則股息會於當期損益確認為其他收入，惟倘貴集團受惠於該等所得款項作為收回部分金融資產成本則除外，在此情況下，有關收益會入賬為其他綜合收益。指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資無須進行減值評估。

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以公允價值計入財務狀況表，公允價值變動淨額於當期損益確認。

該類別包括貴集團並非不可撤銷地選擇按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益分類的衍生工具及股權投資。股權投資的股息也在收款權利確立時，於當期損益確認為其他收入。

具有經濟責任或非金融主體的混合合約中嵌入的衍生工具與主體分離，並且如果經濟特徵和風險與主體沒有密切關係，則作為單獨的衍生工具入賬；具有與嵌入衍生工具相同術語的單獨工具將滿足衍生工具的定義；混合合約並非按公允價值計量且其變動計入當期損益。嵌入式衍生工具以公允價值計量，公允價值變動於當期損益確認。僅當合約條款發生變更以顯著修改原本需要的現金流量，或者金融資產從按公允價值計量且其變動計入當期損益的類別中進行重新分類時，才會進行重新評估。

嵌入包含金融資產主體的混合合約中的衍生工具不會單獨進行會計處理。金融資產主體與嵌入式衍生工具必須全部分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

終止確認金融資產

倘發生下列情況，金融資產（或（視情況而定）金融資產一部分或一組同類金融資產的一部分）基本上會終止確認（即自貴集團的綜合財務狀況表移除）：

- 自資產收取現金流的權利屆滿；或
- 貴集團已轉讓自資產收取現金流的權利，或有責任根據「轉手」安排在無重大延誤的情況下將已收取的現金流量全部支付予第三方；及(a)貴集團已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或(b)貴集團既無轉讓亦無保留該資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘貴集團已轉讓收取資產現金流量的權利或已訂立轉手安排，貴集團會評估有否保留該資產擁有權的風險及回報以及相關程度。倘貴集團既無轉讓亦無保留該資產絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，則繼續按貴集團的持續參與確認所轉讓資產。在此情況下，貴集團亦會確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以貴集團保留的相關權利及責任為基準計量。

倘以已轉移資產提供擔保的方式持續參與，則以該資產原賬面值及貴集團或須償還的對價上限中較低者計量。

金融資產減值

貴集團就並非按公允價值計量且其變動計入當期損益的所有債務工具的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約收取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釐定，並以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的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

附 錄 一

會 計 師 報 告

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認起未有顯著增加的信用風險而言，預期信貸虧損為未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提撥備。就自初始確認起已經顯著增加的信用風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備（整個存續期的預期信貸虧損）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信用風險自初始確認以來有否顯著增加。於作出評估時，貴集團會對比報告日期有關金融工具的違約風險與初始確認日期有關金融工具的違約風險，並考慮在毋須付出過多成本或努力下即可獲得合理及可充當證明作用的資料，包括過往及前瞻性資料。

倘合約付款逾期90日內，貴集團認為金融資產違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料顯示，在計及貴集團持有的任何信貸提升措施前，貴集團不大可能悉數收回未償還合約款項，則貴集團亦可能認為金融資產已違約。倘無法合理預期收回合約現金流量，則撇銷金融資產。

附錄一

會計師報告

按攤銷成本計量的金融資產須按一般方法計提減值，並於計量預期信貸虧損時按以下層級分類，惟應用簡化方法的貿易應收款項及應收票據除外，詳情如下。

- 第一層級 — 金融工具的信用風險自初始確認以來未有大幅上升，其虧損撥備按12個月預期信貸虧損計量
- 第二層級 — 金融工具的信用風險自初始確認後大幅上升，但並非信貸減值金融資產，且其虧損撥備按整個存續期的預期信貸虧損計量
- 第三層級 — 於報告日期信貸減值的金融資產（但非購買或原始信貸減值），其虧損撥備按整個存續期的預期信貸虧損計量

簡化方法

就並無包含重大融資部分的貿易應收款項及應收票據而言或倘貴集團採用不調整重大融資部分影響的可行權宜方法，貴集團計算預期信貸虧損時採用簡化方法。根據簡化方法，貴集團並無追蹤信用風險的變化，反而於各報告日期根據整個存續期的預期信貸虧損確認減值撥備。貴集團已根據其過往信貸虧損經驗，制定撥備矩陣，並就債務人及經濟環境的特定前瞻性因素作出調整。

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當期損益的金融負債、貸款及借款、應付款項或指定為有效對沖之對沖工具之衍生工具（如適用）。

所有金融負債初始均按公允價值確認，如為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

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

後續計量

金融負債的後續計量取決於其以下分類：

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債包括於初始確認時指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

初始確認時指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債在初始確認時指定，並且必須符合香港財務報告準則第9號的標準。指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的負債的收益或虧損於當期損益確認，惟貴集團自身信貸風險產生的收益或虧損除外，其於其他綜合收益呈列，且其後不會重新分類至當期損益。於當期損益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。貴集團已將其附有優先權的股份指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，其詳情載於歷史財務資料附註26。

按攤銷成本計量的金融負債（貿易及其他應付款項）

於初始確認後，貿易及其他應付款項隨後使用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現影響並不重大者則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率進行攤銷程序時，收益及虧損於損益內確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

攤銷成本於計及收購事項任何折讓或溢價及構成實際利率一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益的財務成本。

終止確認金融負債

金融負債於負債項下責任被解除或撤銷或屆滿時終止確認。

如一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改被視作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者的賬面值差額於損益內確認。

抵銷金融工具

當現時存在一項可依法強制執行之權利可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務時，金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於綜合財務狀況表內呈報。

附有優先權的股份

貴公司與若干獨立投資者訂立一系列投資協議，據此，該等投資者同意向貴公司進行現金投資以收購貴公司的股權（統稱為「天使輪、Pre-A輪、A1輪、A+輪、A3輪、A4輪、B1輪及B2輪融資」）。

天使輪、Pre-A輪、A1輪、A+輪、A3輪、A4輪、B1輪及B2輪融資根據購股協議的實質以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

視乎貴公司是否有權將負債結算遞延至於報告期後至少十二個月，附有優先權的股份產生的金融負債分類為非流動負債或流動負債。

存貨

存貨乃按成本與可變現淨值兩者中之較低者列賬。成本乃以加權平均法釐定，如為在製品及製成品，則包括直接材料、直接勞工及適當比例的間接費用。可變現淨值根據當前市況及同類存貨的歷史經驗估算。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及期限短、流動性強、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險小且一般於購買後三個月內的較短期限到期的投資，並構成貴集團現金管理的組成部分。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及用途不受限制的銀行現金（包括定期存款）以及類似現金性質的資產。

撥備

倘因過去事件導致目前存在法律或推斷責任，且日後很可能須付出資源解除有關責任，若有關責任涉及的金額能可靠估計，則會確認撥備。

附錄一

會計師報告

倘貼現的影響重大，就撥備確認的金額乃預期日後解除有關責任所需開支於各報告期末的現值。隨時間過去產生的經貼現現值增幅計入當期損益的財務成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。有關損益外確認項目之所得稅於損益外確認，不論是於其他綜合收益或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債乃按預期可自稅務機關收回或繳付的金額計算，按於各報告期間末已經生效或大致上已經生效的稅率（及稅法）為基準，並考慮貴集團經營所在國家或地區之現行詮釋及慣例。

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

除下述外，所有應課稅暫時差額均確認為遞延稅項負債：

- 倘遞延稅項負債因初始確認非業務合併交易之資產或負債而產生，而在進行交易時遞延稅項負債對會計利潤或應課稅利潤或虧損均無影響；及
- 就與於附屬公司及一家聯營公司之投資有關之應課稅暫時差額而言，倘暫時差額之撥回時間可以控制，且暫時差額於可見將來可能不會轉回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時差額、結轉未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損予以確認。遞延稅項資產在很可能有應課稅利潤可用作抵銷可扣減暫時差額及結轉未動用稅項抵免以及未動用稅項虧損的情況下，方予以確認，惟下列情況除外：

- 有關可扣減暫時差額的遞延稅項資產源於初始確認並非業務合併的交易中的資產或負債，且於該項交易進行時並不影響會計利潤及應課稅利潤或虧損；及
- 就與在附屬公司及一家聯營公司的投資有關的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅會於暫時差額很可能於可預見未來撥回及有應課稅利潤可用作抵銷該暫時差額的情況下，方予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審核，並沖減至不可能再有足夠應課稅利潤以致可動用全部或部分遞延稅項資產的水平。未確認的遞延稅項資產將於各報告期末重新評估，並於很可能將有足夠的應課稅利潤以致可收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃按預期資產變現或負債清償期間所適用的稅率（以各有關期間末已頒佈或已實質頒佈的稅率（及稅法）為基準）計算。

當及僅當貴集團有合法可執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，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不同應課稅實體徵收的所得稅相關，而該等不同的應課稅實體於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產將予結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅務負債及資產或同時變現資產及結算負債，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

政府補助

政府補助在合理確定將會收取補助及將會符合一切所附條件時，按其公允價值確認。如補助與開支項目有關，則會於擬補貼的相關成本支銷期間按系統基準確認為收入。

附錄一

會計師報告

股份付款

以權益結算的股份支付交易

貴集團設有一份受限制股份計劃。貴集團僱員（包括董事）按以股份為基礎的付款形式收取酬金，而僱員則提供服務以交換權益工具（「權益結算交易」）。

與僱員進行的權益結算交易的成本乃參考購股權授出之日的公允價值計算。公允價值由外部估值師釐定，其進一步詳情載於歷史財務報表附註29。

權益結算交易的成本在表現及／或服務條件獲達成期間，連同權益的相應升幅一併於僱員福利開支確認。就權益結算交易於各報告期末至歸屬日期間確認的累計開支，反映過去歸屬期以及貴集團就最終歸屬的權益工具的數目的最佳估計。期內在損益扣除或計入損益之金額，指於該段期初及期終所確認的累計開支變動。

釐定獎勵獲授當日的公允價值時，並不計及服務及非市場績效條件，惟會評估符合條件的可能性，作為貴集團對最終將會賦予權益工具數目最佳估計的一部分。市場績效條件反映於獎勵獲授當日的公允價值。獎勵的任何其他附帶條件（但不帶有服務要求）視作非歸屬條件。非歸屬條件反映於獎勵的公允價值，除非同時具服務及／或績效條件，否則受限制股份即時支銷。

對於最終因非市場表現及／或並無達成服務條件而並無歸屬的獎勵，不會確認任何開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，則該等交易不論市場或非歸屬條件是否獲達成，仍被視為歸屬，但必須符合所有其他表現及／或服務條件。

倘若以權益結算的獎勵的條款有所修訂，且已符合獎勵的原定條款，所確認開支最少須達到猶如條款並無任何修訂的水平。此外，倘若按修訂日期計量，任何修訂導致以股份為基礎的付款的總公允價值有所增加，或對僱員有利，則應就該等修訂確認開支。如以權益結算的獎勵被註銷，則被視為在註銷當日已歸屬，而尚未就該獎勵確認的任何開支須即時予以確認。

收入確認

來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，其金額反映貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權獲得的對價。

當合約中的對價包含可變金額時，貴集團會估計就交換向客戶轉讓貨品或服務將有權獲得的對價金額。可變對價於合約開始時估計並受到約束，直至當與可變對價相關之不明朗因素在其後解除時已確認的累計收入金額很可能將不會出現重大收入撥回為止。

銷售解決方案

FastData與FastAGI解決方案主要包括軟件部署及標準質保服務，主要面向企業客戶的項目需求。貴集團通過整合軟件及服務提供有關產品及解決方案，其彼此之間高度相互依存、緊密關聯，共同構成交付客戶的合併產出。因此，軟件及相關服務（即整合解決方案）在會計處理上列賬為單項履約義務。

附錄一

會計師報告

軟件平台及相關服務交付至客戶指定地點並經客戶驗收後確認收入。由於客戶同時收到並消耗貴集團提供的利益，因此，貴集團提供解決方案服務的若干銷售合約在預定期間內按直線法確認。該等服務合約為期一年，並根據所用時間計費。一般應在交付後三個月內付款。

其他收入

利息收入採用將金融工具於其預計年期或適當的較短期間估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率，使用實際利率法按應計基準確認。

合約資產

倘貴集團於根據合約條款無條件享有對價前透過向客戶轉讓貨品或服務履約，則就有條件賺取的對價確認合約資產。合約資產須進行減值評估，有關詳情載於金融資產減值的會計政策。對價成為無條件時會重新分類至貿易應收款項及應收票據。

合約負債

倘客戶於貴集團將服務轉移予客戶前支付對價，則於作出付款或付款到期時（以較早者為準）確認合約負債。合約負債於貴集團履行合約時確認為收入（即向客戶轉移相關服務的控制權）。

僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地運營附屬公司的僱員須參加由地方市政府運營的中央退休金計劃。該等附屬公司須按工資成本的一定比例向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃規則應付時自損益扣除。

借款成本

因收購、興建或生產合資格資產（即需要長時間方可達致擬定用途或出售的資產）而直接應計的借款成本，一律撥充作為該等資產的部分成本。一旦資產大致可供擬定用途或出售，則有關借款成本不再撥充資本。特定借款於用作合資格資產支出前的臨時投資所賺取的投資收入於已資本化的借款成本中扣減。所有其他借款成本於產生期間支銷。借款成本包括實體就借入資金產生的利息及其他成本。

股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

由於貴公司的公司章程授予董事權力以宣派中期股息，故中期股息同時建議及宣派。因此，中期股息於建議及宣派時隨即確認為負債。

附錄一

會計師報告

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團內各實體自行決定其功能貨幣，計入各實體歷史財務資料的項目乃以該功能貨幣列值。貴集團實體錄得的外幣交易初步按交易當日其各自適用的功能貨幣匯率入賬。以外幣列賬的貨幣資產及負債按各報告期間末適用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確認。

按外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。以外幣計值按公允價值計量的非貨幣項目按釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值計量的非貨幣項目換算產生的收益或虧損按與確認該項目的公允價值變動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綜合收益或損益確認的項目的換算差額亦分別於其他綜合收益或損益確認）。

於釐定初始確認有關資產、終止確認有關預付對價的非貨幣資產或非貨幣負債的開支或收入的匯率時，首次交易日期為貴集團初始確認預付對價產生的非貨幣資產或非貨幣負債之日。倘存在多筆預付款項或預收款項，貴集團會就每筆預付對價的支付或收取釐定交易日期。

3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團的歷史財務資料須管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設對所呈報的收益、開支、資產及負債的金額，及其隨附披露以及或有負債披露會產生影響。該等假設及估計的不確定因素或會導致日後受影響資產或負債的賬面值須作出重大調整。

判斷

管理層於應用貴集團的會計政策時已作出以下判斷，惟對歷史財務資料所確認的金額有最重大影響的有關估計除外。

遞延稅項資產

倘很可能有應課稅利潤可用作抵銷可扣減暫時差額及可動用未動用稅項虧損，則遞延稅項資產乃就可扣減暫時差額予以確認。董事須根據未來應課稅盈利之可能時間及數額連同應課稅計劃策略作出重大管理層判斷，以釐定可予確認之遞延稅項資產金額。

貴集團於各有關期間末分別結轉的稅項虧損為人民幣907,807,000元、人民幣1,066,769,000元及人民幣1,098,557,000元。該等虧損與曾錄得虧損的貴公司及附屬公司有關，尚未到期且不得用於抵銷貴集團其他地方的應課稅收入。貴公司及附屬公司並無任何應課稅暫時性差額，亦無任何可用稅務籌劃機會，因此可將部分該等虧損確認為遞延稅項資產。在此基礎上，貴集團釐定其不能就結轉的稅項虧損確認遞延稅項資產。進一步詳情披露於歷史財務資料附註11。

附錄一

會計師報告

估計不明朗因素

下文載述於各報告期間末極可能導致對下個財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整的有關未來的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源。

貿易應收款項及應收票據以及合約資產預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損。撥備率乃按具有類似虧損模式的多個客戶分類（即按客戶類別及評級）的逾期天數得出。

撥備矩陣最初基於可資比較違約率而釐定。貴集團將調整矩陣，藉以按前膽性數據調整過往信貸虧損經驗。舉例而言，倘預測經濟環境（即本地生產總值）預期將於未來一年惡化，導致違約事件增加，則會調整過往違約率。於各有關期間末，過往觀察所得違約率將予更新，並會分析前瞻性估計變動。

對過往觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間關連性進行的評估屬重大估計。預期信貸虧損金額對情況變化及預測經濟狀況相當敏感。貴集團過往信貸虧損經驗及預測經濟狀況亦未必能代表客戶日後的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註20及22披露。

非金融資產（商譽除外）減值

貴集團於各有關期間末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。在有跡象表明非金融資產的賬面值不可收回時測試非金融資產是否減值。若資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（為其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者），則存在減值。公允價值減出售成本乃基於按公平原則所進行具約束力的類似資產銷售交易所得數據或可觀察市場價格扣除出售資產的增量成本計算。在計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇適當的貼現率來計算該等現金流量的現值。

非上市股權投資公允價值

非上市股權投資乃根據市場法及資產基礎法進行估值。該估值要求貴集團決定可資比較公眾公司（同業者）並選擇價格倍數。此外，貴集團估計因流動性不足及規模差異造成的折讓。貴集團將該等投資的公允價值分類為第三級。進一步詳情載於歷史財務資料附註17。

附有優先權的股份產生的金融負債的公允價值

未在活躍市場交易的附有優先權的公允價值採用估值技術確定。估值技術採用現金流量折現模型。貴集團使用其判斷選擇各種方法並作出主要基於各有關期間末時存在的市場狀況的假設。有關所使用的主要假設及該等假設變動的影響詳情，請參閱歷史財務資料附註26。使用不同的估值技術或輸入值可能會導致公允價值估計的重大差異。估值技術產生的公允價值也會根據市場慣例與相同或類似金融工具在可觀察市場的交易進行驗證。

股份付款

貴集團在確定股份支付開支時估計或有可發行股份獎勵數目，該數目取決於貴集團於僱員激勵計劃（定義見歷史財務資料附註29）下若干非市場表現目標的實現情況。這需要估計貴集團將取得的表現目標，包括完成[編纂]。

附錄一

會計師報告

4. 經營分部資料

經營分部資料

貴集團的經營僅來源於銷售FastData與FastAGI解決方案（主要包括軟件部署及標準質保服務）。為進行資源分配及績效評估，主要經營決策者（「主要經營決策者」）（即首席執行官）會根據附註2.3所載的相同會計政策，檢討貴集團整體的整體業績及財務狀況。因此，貴集團僅有一個單一的經營部門，並無呈列單一部門的進一步分析。

地區資料

於有關期間，由於貴集團所有收入均於中國產生，且其非流動資產均位於中國，故並無呈列地區資料。

有關主要客戶的資料

於有關期間佔貴集團收入10%或以上的主要客戶收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
公司A (附註a)	16,917	不適用*	不適用*
公司B (附註b)	不適用*	15,775	不適用*
公司C (附註c)	不適用*	13,546	不適用*

* 佔貴集團收入10%以下。

附註a：公司A為文件「業務」一節所載客戶A的附屬公司。

附註b：公司B為文件「業務」一節所載客戶F。

附註c：公司C為文件「業務」一節所載客戶G。

5. 收入

收入分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
來自客戶合約的收入	100,468	129,040	242,926

來自客戶合約的收入

(a) 細分收入資料

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貨品或服務類型			
FastData企業級數據智能解決方案	100,468	122,491	152,530
FastAGI企業級人工智能解決方案	—	6,549	90,396
	100,468	129,040	242,926

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入確認時間			
於某一時間點轉移的貨品或服務	99,080	126,857	240,733
於某時間段轉移的服務	1,388	2,183	2,193
總計	100,468	129,040	242,926

下表列示在各有關期間確認的收入金額，該等金額計入各年度年初的合約負債：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入報告期初合約負債的已確認收入：.....	26,032	22,633	7,108

(b) 履約義務

有關貴集團履約義務的資料概述如下：

銷售解決方案

收入在軟件平台及相關服務交付至客戶指定地點、由客戶檢查驗收的時間點確認。貴集團提供解決方案服務的某些銷售合同，由於客戶同時獲得及消耗貴集團提供的利益，該等銷售合同應在預定期間內以直線方式確認。該種服務合同的期限為一年，並根據所產生的時間收費。

付款一般於交貨後3個月內支付。

6. 其他收入及收益淨額

其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他收入			
利息收入	2,870	4,422	4,317
政府補助*	2,569	1,419	3,521
其他	431	31	189
	5,870	5,872	8,027
收益			
外匯收益	33,343	93	483
終止租賃合約的收益	940	13	112
其他收入及收益	40,153	5,978	8,622

附錄一

會計師報告

- * 貴集團已收取與資產及收入有關的若干政府補助。與資產及收入有關的若干補助預期未來將會產生相關成本，且貴集團須遵守該等補助所附帶條件，並由政府確認該等條件已獲遵守。與資產有關的補助在項目期內於當期損益確認。已收取與收入有關的補助用於補償貴集團的研發成本，並在其擬補償的成本支銷期間有系統地於當期損益確認。

與收入有關的其他政府補助（因用於補償已產生的開支或虧損或為貴集團提供實時財務支持而成為應收款項，未來將不會產生相關成本）已在其成為應收款項的期間於損益中確認。

7. 除稅前虧損

貴集團除稅前虧損已扣除／（計入）下列各項：

		截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已售存貨及服務成本		70,909	77,267	116,749
物業、廠房及設備折舊*	14	4,425	4,153	4,434
使用權資產折舊*	15	14,301	13,023	9,871
無形資產攤銷*		5	—	—
計量租賃負債未計及的租賃付款	15(c)	4,339	1,439	166
出售物業、廠房及設備項目的虧損**		72	—	208
核數師薪酬		189	650	379
法律及專業費用		2,134	731	681
[編纂]開支		—	—	[編纂]
利息收入	6	(2,870)	(4,422)	(4,317)
外匯收益**		(33,343)	(93)	(483)
貿易應收款項及應收票據減值	20	1,985	5,657	8,726
合約資產減值	22	172	154	406
其他應收款項減值／（減值撥回）		276	(295)	173
政府補助	6	(2,569)	(1,419)	(3,521)
出售於聯營公司的投資的虧損	6	1,190	—	—
僱員福利開支（包括董事及最高行政人員的薪酬（附註9））*				
工資、薪金及其他津貼		214,819	179,486	140,455
股份支付開支		9,756	92,885	2,784
退休金計劃供款及社會福利		25,287	22,455	16,281

- * 物業、廠房及設備折舊、無形資產攤銷及使用權資產於損益計入「銷售成本」、「銷售及營銷開支」、「行政開支」及「研發開支」。

- ** 該等金額計入「其他收入及收益」及「其他開支」。

附錄一

會計師報告

8. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	1,035	797	382
其他	—	—	3
總計	1,035	797	385

9. 董事及最高行政人員的薪酬

於有關期間錄得董事及最高行政人員的薪酬根據香港聯交所證券上市規則（「上市規則」）、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條及《公司（披露董事利益資料）規例》第2部披露如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
袍金：.....	—	—	—
其他酬金：			
薪金、花紅、津貼及實物福利	7,014	5,352	4,743
以權益結算的股份支付開支	4,819	62,934	—
退休金計劃供款	43	45	104
總計	11,876	68,331	4,847

(a) 獨立非執行董事

於有關期間，並無向獨立非執行董事支付袍金及其他酬金。

(b) 執行董事、非執行董事及最高行政人員

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	以權益結算 的股份支付 人民幣千元	退休金計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	總薪酬 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度					
執行董事：					
趙杰輝先生(a)	—	1,947	3,736	19	5,702
楊磊先生(b)	—	1,818	484	8	2,310
曹連飛先生(c)	—	1,743	122	8	1,873
石宜女士(d)	—	1,506	477	8	1,991
總計	—	7,014	4,819	43	11,876
非執行董事：					
王正浩先生(f)	—	—	—	—	—

附錄一

會計師報告

10. 五名最高薪酬僱員

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度五名最高薪酬僱員分別包括4名、4名及4名董事。該等董事薪酬詳情載於上文附註9。有關期間餘下薪酬最高僱員（非貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利.....	1,472	1,134	966
以權益結算的股份支付開支.....	219	1,693	—
退休金計劃供款.....	4	4	9
總計.....	1,695	2,831	975

薪酬屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員的人數如下：

	僱員人數		
	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
1,000,001港元至1,500,000港元.....	—	—	1
1,500,001港元至2,000,000港元.....	1	—	—
3,000,001港元至3,500,000港元.....	—	1	—
	1	1	1

於有關期間，已就1名非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員為貴集團服務而向其授出受限制股份，有關進一步詳情載於歷史財務資料附註29的披露中。該等受限制股份的公允價值於歸屬期間在損益確認，並於授出日期釐定，而計入歷史財務資料的款項已計入上文所披露的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員的酬金內。

11. 所得稅

貴集團須按實體基準就貴集團成員公司註冊及營運所在司法權區產生或獲得的利潤繳納所得稅。

中國內地

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及其實施條例，除非下文另有規定，於有關期間中國附屬公司的企業所得稅（「企業所得稅」）稅率為25%。

貴公司獲認定為「高新技術企業」並於截至2022年至2024年12月31日止年度可享有15%的優惠所得稅稅率。該資格須每3年經中國相關稅務部門審核。

貴集團於中國內地的一家附屬公司廣州滴普科技有限公司獲認定為「高新技術企業」並於截至2022年至2024年12月31日止年度可享有15%的優惠所得稅稅率。該資格須每3年經中國相關稅務部門審核。

附錄一

會計師報告

香港

就於香港產生的估計應課稅利潤而言，在香港註冊成立的附屬公司須就不超過2百萬港元的應課稅利潤按8.25%的稅率及就應課稅利潤中超過2百萬港元的部分按16.5%的稅率繳納香港利得稅。由於貴集團於有關期間並無源自香港或在香港賺取的應課稅利潤，故並無作出香港利得稅撥備。

於有關期間，貴集團若干中國附屬公司符合小微企業資格，並有權享有20%的優惠企業所得稅稅率。

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期－中國內地：			
年內開支.....	95	76	—

以貴公司及其大部分附屬公司註冊及／或運營所在司法權區的法定稅率計算適用於除稅前虧損的稅項開支與以實際稅率計算的稅項支出的對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前虧損.....	(655,131)	(502,819)	(1,254,990)
按法定稅率25%計算的稅項.....	(163,783)	(125,705)	(313,748)
特定省份或地方部門實施的較低稅率.....	65,513	50,282	125,499
研發開支加計扣除.....	(739)	(802)	(7,854)
未確認暫時差額及稅項虧損.....	98,487	75,838	195,675
不可扣減稅項的開支.....	617	463	428
按貴集團實際稅率計算的稅項開支.....	95	76	—

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團在中國內地累計產生的稅項虧損分別為人民幣907,807,000元、人民幣1,066,769,000元及人民幣1,098,557,000元，該等用於抵銷未來應課稅利潤的稅項虧損將於一至十年內屆滿。

遞延稅項資產未就該等虧損及已虧損一段時間的附屬公司產生的可抵扣暫時差額確認，並且在可預見的未來不可能獲得可用於抵扣稅項虧損的應課稅利潤。

12. 股息

於有關期間貴公司並無派付或宣派任何股息。

13. 母公司普通股權益持有人應佔每股虧損

並未呈列於有關期間的每股虧損資料，原因為就本報告而言，納入該資料被認為並無意義，因為貴公司於2025年4月8日根據《中華人民共和國公司法》變更為股份有限公司。

附錄一

會計師報告

14. 物業、廠房及設備

貴集團

	電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日					
於2022年1月1日：					
成本	1,672	1,182	8,501	—	11,355
累計折舊	(677)	(130)	(2,613)	—	(3,420)
賬面淨值	995	1,052	5,888	—	7,935
於2022年1月1日，					
扣除累計折舊	995	1,052	5,888	—	7,935
添置	767	5	4,782	—	5,554
出售	(4)	(77)	—	—	(81)
年內計提折舊 (附註7)	(733)	(211)	(3,481)	—	(4,425)
於2022年12月31日，					
扣除累計折舊	1,025	769	7,189	—	8,983
於2022年12月31日：					
成本	2,435	1,110	13,283	—	16,828
累計折舊	(1,410)	(341)	(6,094)	—	(7,845)
賬面淨值	1,025	769	7,189	—	8,983
於2023年12月31日					
於2023年1月1日：					
成本	2,435	1,110	13,283	—	16,828
累計折舊	(1,410)	(341)	(6,094)	—	(7,845)
賬面淨值	1,025	769	7,189	—	8,983
於2023年1月1日，					
扣除累計折舊	1,025	769	7,189	—	8,983
添置	2,117	—	—	285	2,402
年內計提折舊 (附註7)	(893)	(202)	(3,058)	—	(4,153)
於2023年12月31日，					
扣除累計折舊	2,249	567	4,131	285	7,232
於2023年12月31日：					
成本	4,552	1,110	13,283	285	19,230
累計折舊	(2,303)	(543)	(9,152)	—	(11,998)
賬面淨值	2,249	567	4,131	285	7,232
於2024年12月31日					
於2024年1月1日：					
成本	4,552	1,110	13,283	285	19,230
累計折舊	(2,303)	(543)	(9,152)	—	(11,998)
賬面淨值	2,249	567	4,131	285	7,232
於2024年1月1日，					
扣除累計折舊	2,249	567	4,131	285	7,232
添置	—	—	947	—	947
出售	(66)	(142)	—	(285)	(493)
年內計提折舊 (附註7)	(940)	(195)	(3,299)	—	(4,434)
於2024年12月31日，					
扣除累計折舊	1,243	230	1,779	—	3,252
於2024年12月31日：					
成本	4,486	968	14,230	—	19,684
累計折舊	(3,243)	(738)	(12,451)	—	(16,432)
賬面淨值	1,243	230	1,779	—	3,252

附錄一

會計師報告

貴公司

	電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日					
於2022年1月1日：					
成本	144	736	5,371	—	6,251
累計折舊	(78)	(106)	(1,930)	—	(2,114)
賬面淨值	66	630	3,441	—	4,137
於2022年1月1日，					
扣除累計折舊	66	630	3,441	—	4,137
添置	—	—	393	—	393
出售	—	(38)	—	—	(38)
年內計提折舊	(33)	(134)	(1,931)	—	(2,098)
於2022年12月31日，					
扣除累計折舊	33	458	1,903	—	2,394
於2022年12月31日：					
成本	144	698	5,764	—	6,606
累計折舊	(111)	(240)	(3,861)	—	(4,212)
賬面淨值	33	458	1,903	—	2,394
於2023年12月31日					
於2023年1月1日：					
成本	144	698	5,764	—	6,606
累計折舊	(111)	(240)	(3,861)	—	(4,212)
賬面淨值	33	458	1,903	—	2,394
於2023年1月1日，					
扣除累計折舊	33	458	1,903	—	2,394
添置	2,896	359	4,398	285	7,938
年內計提折舊	(770)	(265)	(2,169)	—	(3,204)
於2023年12月31日，					
扣除累計折舊	2,159	552	4,132	285	7,128
於2023年12月31日：					
成本	3,040	1,057	10,162	285	14,544
累計折舊	(881)	(505)	(6,030)	—	(7,416)
賬面淨值	2,159	552	4,132	285	7,128
於2024年12月31日					
於2024年1月1日：					
成本	3,040	1,057	10,162	285	14,544
累計折舊	(881)	(505)	(6,030)	—	(7,416)
賬面淨值	2,159	552	4,132	285	7,128
於2024年1月1日，					
扣除累計折舊	2,159	552	4,132	285	7,128
添置	—	—	946	—	946
出售	(5)	(137)	—	(285)	(427)
年內計提折舊	(925)	(189)	(3,299)	—	(4,413)
於2024年12月31日，					
扣除累計折舊	1,229	226	1,779	—	3,234
於2024年12月31日：					
成本	3,035	920	11,108	—	15,063
累計折舊	(1,806)	(694)	(9,329)	—	(11,829)
賬面淨值	1,229	226	1,779	—	3,234

附錄一

會計師報告

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就各樓宇項目持有租賃合約。樓宇租賃的租期通常為1至5年。

(a) 使用權資產

貴集團

於有關期間，使用權資產的賬面值及變動如下：

	樓宇 人民幣千元
於2022年1月1日	29,716
添置	8,934
折舊費	(14,301)
終止租賃合約	(8,466)
於2022年12月31日	15,883

	樓宇 人民幣千元
於2023年1月1日	15,883
添置	12,867
折舊費	(13,023)
終止租賃合約	(192)
於2023年12月31日	15,535

	樓宇 人民幣千元
於2024年1月1日	15,535
添置	1,799
折舊費	(9,871)
終止租賃合約	(1,664)
於2024年12月31日	5,799

貴公司

	樓宇 人民幣千元
於2022年1月1日	4,264
添置	233
折舊費	(3,328)
於2022年12月31日	1,169

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元
於2023年1月1日	1,169
添置	12,867
轉撥	14,714
折舊費	(13,023)
終止租賃合約	(192)
於2023年12月31日	15,535
	樓宇 人民幣千元
於2024年1月1日	15,535
添置	1,799
折舊費	(9,871)
終止租賃合約	(1,664)
於2024年12月31日	5,799

(b) 租賃負債

貴集團

於有關期間租賃的賬面值及變動如下：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
於1月1日的賬面值	31,367	17,798	16,041
新租賃	8,934	12,867	1,799
年內確認的利息增加	1,035	797	382
付款	(13,624)	(15,062)	(10,569)
終止租賃合約	(9,406)	(205)	(1,776)
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	(508)	(154)	—
於12月31日的賬面值	17,798	16,041	5,877
分析為：			
即期部分	11,001	11,164	4,272
非即期部分	6,797	4,877	1,605

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
於1月1日的賬面值	4,333	1,243	16,041
新租賃	233	12,867	1,799
轉撥	—	16,555	—
年內確認的利息增加	129	797	382
付款	(3,441)	(15,062)	(10,569)
終止租賃合約	—	(205)	(1,776)
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	(11)	(154)	—
於12月31日的賬面值	1,243	16,041	5,877
分析為：			
即期部分	1,137	11,164	4,272
非即期部分	106	4,877	1,605

租賃負債的到期情況分析於歷史財務資料附註35披露。

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

貴集團

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	1,035	797	382
使用權資產折舊費	14,301	13,023	9,871
短期租賃及低價值租賃相關開支	4,339	1,439	166
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	(508)	(154)	—
於損益確認的總額	19,167	15,105	10,419

貴公司

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	129	797	382
使用權資產折舊費	3,328	13,023	9,871
短期租賃及低價值租賃相關開支	3,954	1,363	166
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	(11)	(154)	—
於損益確認的總額	7,400	15,029	10,419

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註30披露。

附錄一

會計師報告

16. 於附屬公司的投資

貴公司

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
於附屬公司的投資－貴公司出資以取得			
附屬公司全部股權	67,907	80,010	80,010
於附屬公司的投資－因股份支付			
而視作投資	63,968	63,668	63,615
於附屬公司的投資	131,875	143,678	143,625

17. 於一家聯營公司的投資

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
應佔資產淨值	1,495	2,409	—

(a) 下表說明貴集團聯營公司的財務資料：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
年內應佔聯營公司利潤／虧損	889	12	(2,931)
應佔聯營公司全面收益／虧損總額	889	12	(2,931)
貴集團於聯營公司的投資的賬面值	1,495	2,409	—

18. 指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非上市股權投資，按公允價值列賬			
江西加萊格斯信息技術有限公司	1,180	—	—

由於貴集團認為上述股權投資具有戰略性質，因此該等股權投資不可撤回地指定為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益。

於2023年2月，貴集團出售其於江西加萊格斯信息技術有限公司的股權，因該投資不再符合貴集團的投資策略。於出售日期公允價值為人民幣1,000,000元，其他綜合收益確認的累計收益或虧損無需被轉撥至保留盈利。

附錄一

會計師報告

19. 存貨

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
履約成本.....	26,989	12,301	14,546
減：減值撥備.....	(1,239)	(1,298)	—
	<u>25,750</u>	<u>11,003</u>	<u>14,546</u>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
履約成本.....	17,615	11,338	14,333
減：減值撥備.....	(1,239)	(1,298)	—
	<u>16,376</u>	<u>10,040</u>	<u>14,333</u>

履約成本從履行FastData及FastAGI產品及解決方案合約所產生的成本中確認，該等成本主要在貴集團相關履約義務履行完畢後12個月內確認為銷售成本，因此確認相關服務合約收入。

20. 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據.....	45,475	84,465	185,057
減值.....	(4,441)	(10,098)	(18,824)
總計.....	<u>41,034</u>	<u>74,367</u>	<u>166,233</u>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據.....	45,453	84,086	184,677
減值.....	(4,440)	(10,040)	(18,733)
賬面淨值.....	<u>41,013</u>	<u>74,046</u>	<u>165,944</u>

貴集團與若干客戶的貿易條款以信貸方式進行，信貸期一般為90天內。貴集團尋求對未償還應收款項維持嚴格控制，並設立信貸控制部門以將信貸風險降至最低。逾期結餘由管理層定期審閱。鑒於上述情況及貴集團的貿易應收款項及應收票據與多元化客戶有關，故並無重大信貸風險集中情況。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸加強措施。貿易應收款項及應收票據不計息。

附錄一

會計師報告

於有關期間末基於收入確認日期及扣除減值的貿易應收款項及應收票據之賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	21,177	55,695	144,754
一至二年	15,958	7,479	14,551
二至三年	3,899	11,193	1,596
三年以上	—	—	5,332
總計	41,034	74,367	166,233

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內	21,156	55,695	144,754
一至二年	15,958	7,158	14,551
二至三年	3,899	11,193	1,307
三年以上	—	—	5,332
總計	41,013	74,046	165,944

貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備的變動如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	2,485	4,441	10,098
減值虧損淨額	1,985	5,657	8,726
撇銷	(29)	—	—
於年末	4,441	10,098	18,824

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	2,485	4,440	10,040
減值虧損淨額	1,984	5,600	8,693
撇銷	(29)	—	—
於年末	4,440	10,040	18,733

於2022年、2023年及2024年12月31日，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多個客戶分部組別的逾期日數釐定。該計算反映了概率加權結果，貨幣時間價值以及報告日期可獲得的關於過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可支持的資料。

當有信息表明交易對手處於嚴重財務困難時，且並無合理預期收回時（例如交易對手已被清盤或已進入破產程序，以較早者為準），貴集團將撤銷其貿易應收款項，並在合適時考慮法律意見，例如交易對手已被清盤或已進入破產程序，以較早者為準。

附錄一

會計師報告

以下所載為有關使用撥備矩陣的貴集團貿易應收款項及應收票據信貸風險敞口資料：

貴集團

於2022年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率.....	4.60%	11.92%	24.44%	–	9.77%
總賬面值(人民幣千元).....	22,198	18,117	5,160	–	45,475
預期信貸虧損(人民幣千元).....	1,021	2,159	1,261	–	4,441

於2023年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率.....	7.94%	15.42%	26.00%	–	11.96%
總賬面值(人民幣千元).....	60,497	8,843	15,125	–	84,465
預期信貸虧損(人民幣千元).....	4,802	1,364	3,932	–	10,098

於2024年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率.....	6.51%	15.71%	25.07%	50.78%	10.17%
總賬面值(人民幣千元).....	154,831	17,262	2,130	10,834	185,057
預期信貸虧損(人民幣千元).....	10,077	2,711	534	5,502	18,824

貴公司

於2022年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率.....	4.60%	11.92%	24.44%	–	9.77%
總賬面值(人民幣千元).....	22,176	18,117	5,160	–	45,453
預期信貸虧損(人民幣千元).....	1,020	2,159	1,261	–	4,440

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率	7.94%	15.42%	26.00%	–	11.94%
總賬面值 (人民幣千元)	60,498	8,463	15,125	–	84,086
預期信貸虧損 (人民幣千元)	4,803	1,305	3,932	–	10,040

於2024年12月31日

	一年內	一至二年	二至三年	三年以上	總計
預期信貸虧損率	6.51%	15.71%	25.31%	50.78%	10.14%
總賬面值 (人民幣千元)	154,831	17,262	1,750	10,834	184,677
預期信貸虧損 (人民幣千元)	10,077	2,711	443	5,502	18,733

21. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按金及其他應收款項	6,492	6,357	5,887
可抵扣增值稅	4,545	4,466	2,964
其他流動資產	1,519	1,743	1,559
	12,556	12,566	10,410
減值撥備	(956)	(661)	(834)
小計	11,600	11,905	9,576
減：其他非流動資產	(4,790)	(4,411)	(3,155)
流動部分總計	6,810	7,494	6,421

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收附屬公司款項	523,404	507,916	574,548
按金及其他應收款項	1,984	5,982	5,808
預付款項	4,604	10,464	–
可抵扣增值稅	1,045	2,335	981
其他流動資產	1,041	1,481	1,545
	532,078	528,178	582,882
減值撥備	(181)	(655)	(832)
小計	531,897	527,523	582,050
減：其他非流動資產	(1,209)	(4,411)	(3,132)
流動部分總計	530,688	523,112	578,918

附錄一

會計師報告

按金及其他應收款項在歷史上並無違約。按金及其他應收款項於各有關期間末的第一階段分類。於計算預期信貸虧損率時，貴集團考慮歷史虧損率並根據前瞻性宏觀經濟數據進行調整。於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團估計其他應收款項的預期信貸虧損分別為人民幣956,000元、人民幣661,000元及人民幣834,000元。

其他應收款項無擔保、不計息及可在一年內收回。

其他應收款項減值的虧損撥備變動如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	680	956	661
減值淨額	276	(295)	173
於年末	956	661	834

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	—	181	655
減值淨額	181	474	177
於年末	181	655	832

22. 合約資產

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約資產來自：			
應收保固金	6,585	5,814	16,265
合約資產減值	(355)	(509)	(915)
總計	6,230	5,305	15,350

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約資產來自：			
應收保固金	6,195	5,783	16,233
合約資產減值	(337)	(504)	(913)
總計	5,858	5,279	15,320

附錄一

會計師報告

合約資產初步確認為自銷售產品賺取的收入而保固金對價須待保修期屆滿後方可收取。保修期屆滿後，確認為合約資產的款項重新分類為貿易應收款項及應收票據。

預期收回或結算所有合約資產的時間為1年內。

合約資產減值變動如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	183	355	509
減值虧損淨額	172	154	406
年末	355	509	915

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	183	337	504
減值虧損淨額	154	167	409
年末	337	504	913

23. 現金及現金等價物以及已質押存款

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行存款	549,278	337,185	209,599
減：			
已質押存款*	140	387	1,282
現金及現金等價物	549,138	336,798	208,317
以下列貨幣計值：			
人民幣	288,510	304,975	175,597
美元	260,628	31,823	32,720

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行存款.....	507,711	336,575	199,071
減：			
已質押存款*.....	140	387	1,282
現金及現金等價物.....	507,571	336,188	197,789
以下列貨幣計值：			
人民幣.....	246,943	304,365	165,082
美元.....	260,628	31,823	32,707

* 於2022年、2023年及2024年12月31日，已質押存款分別包括人民幣140,000元、人民幣387,000元及人民幣1,282,000元，用作若干銷售合約履約按金，將於合約完成後解除限制。

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團可透過獲准進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行存款根據每日銀行存款利率按浮息計息。短期定期存款根據貴集團的實時現金需求期限介於一天至三個月，按各自短期定期存款利率計息。銀行結餘及受限制銀行結餘存放於近期無違約記錄且信譽良好的銀行。

24. 貿易應付款項

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內.....	12,646	24,673	75,174
一至二年.....	3,892	2,434	4,869
二至三年.....	327	2,599	1,592
超過三年.....	55	327	1,988
總計.....	16,920	30,033	83,623

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	10,929	18,999	59,207
一至二年	3,892	2,177	4,869
二至三年	173	2,599	1,427
超過三年	—	173	1,742
總計	14,994	23,948	67,245

貿易應付款項不計息及通常按1至3個月的期限結算。

25. 其他應付款項及應計費用

貴集團

		於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利		29,836	22,624	14,872
合約負債	(a)	22,890	8,172	3,693
其他應付稅項		2,393	7,707	13,295
其他應付款項	(b)	4,290	1,970	21,140
應計運營開支		352	702	1,413
總計		59,761	41,175	54,413

貴公司

		於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利		6,573	22,395	13,670
合約負債	(a)	22,890	8,172	3,693
其他應付稅項		447	7,220	13,293
應付附屬公司款項		855	4,542	—
其他應付款項	(b)	755	1,948	21,056
應計運營開支		133	702	1,413
總計		31,653	44,979	53,125

(a) 合約負債的詳情如下：

貴集團及貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自客戶的短期墊款			
銷售解決方案	22,890	8,172	3,693

(b) 其他應付款項為貿易性質、不計息及須於要求時償還。

附錄一

會計師報告

26. 附有優先權的股份

貴集團及貴公司

自2020年12月至2022年8月，貴公司獲得以下幾輪投資：

於2020年12月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的3,529,412股天使輪權益股份（「天使輪股份」），現金對價為人民幣15,000,000元或每股人民幣4.25元。

於2020年12月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的8,728,653股Pre-A輪權益股份（「Pre-A輪股份」），現金對價為人民幣54,117,647元或每股人民幣6.20元。

於2020年12月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的8,870,967股A1輪權益股份（「A1輪股份」），現金對價為人民幣213,766,120元或每股人民幣25.53元。

於2020年12月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的10,059,797股A+輪權益股份（「A+輪股份」），現金對價為人民幣589,981,458元或每股人民幣32.84元。

於2021年3月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的1,876,366股A3輪權益股份（「A3輪股份」），現金對價為人民幣68,605,000元或每股人民幣36.56元。

於2021年3月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的5,874,409股A4輪權益股份（「A4輪股份」），現金對價為人民幣274,345,470元或每股人民幣46.84元。

於2021年8月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的6,477,799股首批B1輪權益股份（「B1輪股份」），現金對價為人民幣448,726,000元或每股人民幣69.23元。

於2022年1月，貴公司向一名獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的1,509,360股第二批B1輪權益股份（「B1輪股份」），現金對價為人民幣10,450,000元或每股人民幣69.23元。

於2022年5月，貴公司向多家獨立投資者發行面值為每股人民幣1.00元的1,354,022股B2輪權益股份（「B2輪股份」），現金對價為人民幣110,000,000元或每股人民幣81.24元。

天使輪股份、Pre-A輪股份、A1輪股份、A+輪股份、A3輪股份、A4輪股份、B1輪股份及B2輪股份統稱為附有優先權的股份。

附有優先權的股份的若干主要條款概述如下：

贖回權

於發生某些事件時，貴公司及貴公司創始人可贖回附有優先權的股份，主要條件如下：

- (i) 合資格[編纂]（「[編纂]」）於2027年12月31日前未有進行（於2024年12月31日：天使輪、Pre-A輪及A1輪股份；2025年12月31日：A+輪及A3輪股份；2026年12月31日：A4輪及第一批B1輪股份；及2027年12月31日第二批B1輪及B2輪股份）；或
- (ii) 貴公司控股股東出現變動。

投資發行的股份贖回價等於以下較高者：(i)各輪的原始發行價加上按原始優先股發行價每年8%計算的每日累計金額加上所有未付股息的總和；(ii)相關輪次股份在贖回日的公平市值加上所有未付股息。

附錄一

會計師報告

清算優先權

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

反攤薄權

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

終止優先權

優先權將於向聯交所提交合資格[編纂]及[編纂]申請後自動終止。附有優先權的股份將成為不附有任何優先權的普通股。

於2025年4月，貴公司與投資者訂立補充協議，據此，附有優先權的股份的贖回權將於向聯交所提交[編纂]及[編纂]申請後不再行使，直至(1)聯交所不接納或拒絕有關申請，或貴公司撤回上述申請，或聯交所不批准貴公司的申請；(2)貴公司未能在十八個月內向中國證券監督管理委員會提交相關資料或未能與聯交所上市委員會舉行[編纂]，或貴公司[編纂]保薦人撤回其[編纂]保薦為止。

呈列及分類

貴公司將向投資者發行的金融工具確認為金融負債，原因是上述關鍵條款中提及的所有觸發事件均不在貴公司的控制範圍內，且該等金融工具不符合貴公司對權益的定義。金融負債按公允價值計量，而金融負債公允價值的任何變動計入綜合損益及其他綜合收益表的「按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值虧損」。金融負債賬面值的任何變動計入「附有優先權的股份的金融負債的公允價值變動」。

附有優先權的股份的變動載列如下：

	天使輪股份	Pre-A輪股份	A1輪股份	A+輪股份	A3輪股份	A4輪股份	B1輪股份	B2輪股份	股份總額
	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	118,290	295,705	344,245	431,373	87,506	312,748	448,721	-	2,038,588
公允價值變動	34,833	86,308	89,617	99,866	17,425	51,237	42,284	-	421,570
現金發行	-	-	-	-	-	-	10,450	110,000	120,450
於2022年12月31日	<u>153,123</u>	<u>382,013</u>	<u>433,862</u>	<u>531,239</u>	<u>104,931</u>	<u>363,985</u>	<u>501,455</u>	<u>110,000</u>	<u>2,580,608</u>
公允價值變動	<u>17,599</u>	<u>44,876</u>	<u>50,045</u>	<u>53,473</u>	<u>9,459</u>	<u>25,936</u>	<u>16,974</u>	<u>2,661</u>	<u>221,023</u>
於2023年12月31日	<u>170,722</u>	<u>426,889</u>	<u>483,907</u>	<u>584,712</u>	<u>114,390</u>	<u>389,921</u>	<u>518,429</u>	<u>112,661</u>	<u>2,801,631</u>
公允價值變動	<u>95,326</u>	<u>235,982</u>	<u>233,172</u>	<u>253,182</u>	<u>45,069</u>	<u>132,290</u>	<u>134,333</u>	<u>25,832</u>	<u>1,155,186</u>
於2024年12月31日	<u>266,048</u>	<u>662,871</u>	<u>717,079</u>	<u>837,894</u>	<u>159,459</u>	<u>522,211</u>	<u>652,762</u>	<u>138,493</u>	<u>3,956,817</u>

附錄一

會計師報告

股份的公允價值由貴公司董事參考獨立合資格專業估值師出具的估值報告釐定。貴公司採用貼現現金流量法確定貴公司的股份總價值，並運用股權分配模型釐定各有關期間末贖回時點相應輪次股份的公平市價。

用於釐定股份公平市價的主要估值假設如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
貼現率	—	15.20%	13.90%
無風險利率	2.50%	2.30%	1.10%
波幅	44.40%	42.80%	42.90%
缺乏流動性折扣（「DLOM」）	17.84%	14.97%	11.60%

倘貴公司於2022年、2023年及2024年12月31日的估值中應用的重大不可觀察輸入數據較管理層的估計值低或高1%，則附有優先權的股份的現值將增加／（減少）下表所列金額：

	於2022年12月31日		
	無風險利率	波幅	DLOM
附有優先權的股份現值的估計變動對除 所得稅前利潤／（虧損）的影響			
增加1%	219	812	5,162
減少1%	(219)	(659)	(5,162)

	於2023年12月31日		
	無風險利率	波幅	DLOM
附有優先權的股份現值的估計變動對除 所得稅前利潤／（虧損）的影響			
增加1%	155	665	4,498
減少1%	(155)	(5,363)	(4,498)

	於2024年12月31日		
	無風險利率	波幅	DLOM
附有優先權的股份現值的估計變動對除 所得稅前利潤／（虧損）的影響			
增加1%	41	(1,390)	4,880
減少1%	(41)	(73)	(4,880)

27. 實收資本

貴集團及貴公司

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
已發行及繳足	50,137	50,137	50,333

附錄一

會計師報告

貴公司股本變動概要如下：

	已發行股份數目	實收資本 人民幣千元
於2022年1月1日	46,417,403	46,417
新發行 (附註(a))	3,719,255	3,720
於2022年12月31日、2023年1月1日及 2023年12月31日	50,136,658	50,137
新發行 (附註(b))	195,905	196
於2024年12月31日	50,332,563	50,333

附註：

- (a) 截至2022年12月31日止年度，貴公司收到三名投資者出資人民幣122,665,000元。本次出資分別增加實收資本人民幣3,720,000元及資本儲備人民幣118,945,000元。
- (b) 於2024年12月27日，投資者按面值認購貴公司註冊資本人民幣195,905元。本次出資增加實收資本人民幣196,000元。

28. 儲備

貴集團

貴集團於有關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

資本儲備指出資及向股東作出的分派。

(b) 股份支付儲備

股份支付儲備指歷史財務資料附註29所載以權益結算的股份獎勵。

(c) 按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產公允價值儲備

按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的公允價值儲備指指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資的未變現公允價值收益或虧損。

附錄一

會計師報告

貴公司

於有關期間貴公司儲備金額及其變動呈列如下：

	資本儲備	股份支付儲備	其他儲備	按公允價值 計量且其變動 計入其他 綜合收益的 金融資產 公允價值儲備	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2022年1月1日	1,353,682	57,577	(1,383,850)	(346)	(941,795)	(914,732)
年內虧損	—	—	—	—	(442,048)	(442,048)
年內其他綜合收益	—	—	—	526	—	526
年內全面收益總額	—	—	—	526	(442,048)	(441,522)
發行新股份	118,945	—	—	—	—	118,945
確認附有優先權的股份	—	—	(120,450)	—	—	(120,450)
確認以權益結算的股份支付	—	9,756	—	—	—	9,756
於2022年12月31日	1,472,627	67,333	(1,504,300)	180	(1,383,843)	(1,348,003)
年內虧損	—	—	—	—	(426,219)	(426,219)
年內其他綜合收益	—	—	—	(180)	—	(180)
年內全面虧損總額	—	—	—	(180)	(426,219)	(426,399)
確認以權益結算的股份支付	—	92,885	—	—	—	92,885
於2023年12月31日	1,472,627	160,218	(1,504,300)	—	(1,810,062)	(1,681,517)
年內虧損及全面虧損總額	—	—	—	—	(1,255,861)	(1,255,861)
確認以權益結算的股份支付	—	2,784	—	—	—	2,784
於2024年12月31日	1,472,627	163,002	(1,504,300)	—	(3,065,923)	(2,934,594)

29. 股份支付

2021年股份激勵計劃

一份股份激勵計劃（「員工激勵計劃」）於2021年7月8日獲貴公司股東批准，並於同日生效。員工激勵計劃項下的受限制股份乃授予推動貴集團業務成功的僱員。天津滴普華創企業管理諮詢合夥企業（有限合夥）（「滴普華創」）用作受限制股份平台，以管理員工激勵計劃。9,108,065股貴公司股份由滴普華創持有，並已根據員工激勵計劃授權及批准。根據員工激勵計劃，認購價為每股受限制股份人民幣1.00元或人民幣3.00元。

根據員工激勵計劃所載的條款及條件，倘合資格員工於[編纂]完成後三年（「目標日期」）前辭職，則控股股東或控股股東指定的人士有權購回，而辭職僱員須按認購價出售已授出及歸屬的受限制股份。因此，授出日期至目標日期期間構成隱含服務期。貴集團並無為員工承擔結算受限制股份的義務，員工激勵計劃作為股份支付的權益交易入賬。

附錄一

會計師報告

於2023年12月7日，貴公司股東決定豁免若干參與者的隱含服務期，作為認可彼等對貴集團的貢獻，並因此作出修訂，移除歸屬條件。股份支付開支人民幣86,384,000元於2023年修改後即時確認。

以下已授出的股份於有關期間根據2021年員工激勵計劃尚未歸屬：

	已授出獎勵股份數目
於2022年1月1日	7,627,651
於年內授出	946,461
於年內沒收	(240,249)
於2022年12月31日及2023年1月1日	8,333,863
於年內授出	1,281,004
於年內沒收	(506,802)
於2023年12月31日及2024年1月1日	9,108,065
於年內授出	—
於年內沒收	(318,373)
於2024年12月31日	8,789,692

授予僱員的受限制股份於授予日的公允價值乃於授予日基於二項式模型並計及授予受限制股份的條款及條件進行估計。下表列出模型的輸入值：

	2022年	2023年	2024年
預期波幅(%)	46.50%	45.68%	—
無風險利率(%)	2.83%	2.56%	—

預期波幅反映假設過往波幅可反映未來趨勢，而未來趨勢未必為實際結果。

2023年股份激勵計劃

一份股份激勵計劃（「員工激勵計劃」）於2023年12月7日獲貴公司股東批准，並於同日生效。員工激勵計劃項下的受限制股份乃授予推動貴集團業務成功的僱員。廣州滴普華贏企業管理諮詢合夥企業（有限合夥）（「滴普華贏」）用作受限制股份平台，以便管理員工激勵計劃。1,554,136股貴公司股份由滴普華贏持有，並已根據員工激勵計劃授權及批准。根據員工激勵計劃，認購價為每股受限制股份人民幣6.00元。於有關期間，概無授出受限制股份。

於有關期間，就受限制股份於損益確認的股份支付開支總額分別約為人民幣9,756,000元、人民幣92,885,000元及人民幣2,784,000元。

30. 綜合現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

於有關期間，貴集團就租賃協議分別有使用權資產及租賃負債的非現金添置人民幣8,934,000元、人民幣12,867,000元及人民幣1,799,000元。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動產生的負債變動

下表詳述貴集團融資活動產生的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債指現金流量已或未來現金流量將於貴集團綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

	附有優先權的股份 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於2022年1月1日	2,038,588	31,367
新融資所得款項	120,450	—
公允價值變動	421,570	—
付款	—	(13,624)
新租賃	—	8,934
終止租賃合約	—	(9,406)
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	—	(508)
年內確認的利息增加	—	1,035
於2022年12月31日	2,580,608	17,798
於2023年1月1日	2,580,608	17,798
公允價值變動	221,023	—
付款	—	(15,062)
新租賃	—	12,867
終止租賃合約	—	(205)
出租人給予的Covid-19相關租金減讓	—	(154)
年內確認的利息增加	—	797
於2023年12月31日	2,801,631	16,041
於2024年1月1日	2,801,631	16,041
公允價值變動	1,155,186	—
付款	—	(10,569)
新租賃	—	1,799
終止租賃合約	—	(1,776)
年內確認的利息增加	—	382
於2024年12月31日	3,956,817	5,877

(c) 租賃的現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃的現金流出總額如下：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
經營活動內	4,339	1,439	166
融資活動內	13,624	15,062	10,569
總計	17,963	16,501	10,735

附錄一

會計師報告

31. 關聯方交易

(a) 名稱及關係：

關聯方名稱	與貴集團的關係
無錫拈花雲科技服務有限公司	貴集團的聯繫人

(b) 關聯方交易

除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，貴集團於有關期間與關聯方進行以下交易：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向下列各方銷售產品：			
無錫拈花雲科技服務有限公司	3,870	2,811	—

(c) 與關聯方的未償還結餘

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯公司款項：			
貿易相關			
無錫拈花雲科技服務有限公司	2,747	1,852	1,407

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收附屬公司款項：			
廣州滴普科技有限公司	206	206	—
應付附屬公司款項：			
深圳滴普智慧科技有限公司	2,584	7,957	27,487
杭州滴普科技有限公司	1,038	93	100
上海滴普科技有限公司	971	695	—
廣州滴普科技有限公司	—	2,489	460
成都滴普科技有限公司	—	1	—
總計	4,593	11,235	28,047

應收／應付附屬公司款項為無抵押、免息及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利：.....	7,468	6,608	6,123
退休金計劃供款.....	97	161	219
以權益結算的股份支付開支.....	4,819	62,946	29
	<u>12,383</u>	<u>69,715</u>	<u>6,371</u>

有關董事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於歷史財務資料附註9。

32. 承諾

於各有關期間末，貴集團並無任何重大合約承諾。

33. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

貴集團

於2022年12月31日

金融資產

貴集團	按公允價值計量 且其變動計入 其他綜合收益 的金融資產	按攤銷成本 計量的金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
指定按公允價值計量且其變動計入其他 綜合收益的股本投資 (附註18).....	1,180	—	1,180
貿易應收款項及應收票據 (附註20).....	—	41,034	41,034
計入預付款項、其他應收款項及其他資產 的金融資產 (附註21).....	—	8,011	8,011
已質押存款 (附註23).....	—	140	140
現金及現金等價物 (附註23).....	—	549,138	549,138
總計.....	<u>1,180</u>	<u>598,323</u>	<u>599,503</u>

金融負債

貴集團	按公允價值計量 且其變動計入當期 損益的金融負債	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
附有優先權的股份 (附註26).....	2,580,608	—	2,580,608
貿易應付款項 (附註24).....	—	16,920	16,920
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債 (附註25).....	—	4,291	4,291
租賃負債 (附註15).....	—	17,798	17,798
總計.....	<u>2,580,608</u>	<u>39,009</u>	<u>2,619,617</u>

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日

金融資產

貴集團	按攤銷成本計量 的金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據 (附註20)	74,367	74,367
計入預付款項、其他應收款項及其他資產 的金融資產 (附註21)	7,861	7,861
已質押存款 (附註23)	387	387
現金及現金等價物 (附註23)	336,798	336,798
總計	419,413	419,413

金融負債

貴集團	按公允價值計量 且其變動計入 當期損益 的金融負債 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
附有優先權的股份 (附註26)	2,801,631	—	2,801,631
貿易應付款項 (附註24)	—	30,033	30,033
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債 (附註25)	—	1,970	1,970
租賃負債 (附註15)	—	16,041	16,041
總計	2,801,631	48,044	2,849,675

於2024年12月31日

金融資產

貴集團	按公允價值計量 且其變動計入 當期損益 的金融資產 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
按公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產	426	—	426
貿易應收款項及應收票據 (附註20)	—	166,233	166,233
計入預付款項、其他應收款項及其他資產 的金融資產 (附註21)	—	7,446	7,446
已質押存款 (附註23)	—	1,282	1,282
現金及現金等價物 (附註23)	—	208,317	208,317
總計	426	383,278	383,704

附錄一

會計師報告

金融負債

貴集團	按公允價值計量		
	且其變動計入		
	損當期益	按攤銷成本計量	
	的金融負債	的金融負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
附有優先權的股份 (附註26)	3,956,817	—	3,956,817
貿易應付款項 (附註24)	—	83,623	83,623
計入其他應付款項及應計費用			
的金融負債 (附註25)	—	21,140	21,140
租賃負債 (附註15)	—	5,877	5,877
總計	3,956,817	110,640	4,067,457

34. 金融工具的公允價值及公允價值層級

公允價值層級

下表說明貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產：

於2022年12月31日

	公允價值計量使用			總計
	活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	第一級	第二級	第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
指定按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的股權投資	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,180</u>	<u>1,180</u>

於2023年12月31日，貴集團並無任何按公允價值計量的金融資產。

於2024年12月31日

	公允價值計量使用			總計
	活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	第一級	第二級	第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	<u>426</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>426</u>

附錄一

會計師報告

按公允價值計量的負債：

於2022年12月31日

	公允價值計量使用			總計
	活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	第一級	第二級	第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
附有優先權的股份	—	—	2,580,608	2,580,608

於2023年12月31日

	公允價值計量使用			總計
	活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	第一級	第二級	第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
附有優先權的股份	—	—	2,801,631	2,801,631

於2024年12月31日

	公允價值計量使用			總計
	活躍市場 的報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	第一級	第二級	第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
附有優先權的股份	—	—	3,956,817	3,956,817

於有關期間，第一級與第二級之間並無公允價值計量轉撥，亦無金融資產及金融負債轉入及轉出第三級。

35. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具主要包括現金及銀行結餘以及貿易應收款項及應收票據。該等金融工具的主要目的在於為貴集團運營籌集資金。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，例如直接來自其運營的金融資產，包括預付款項、其他應收款項及其他資產以及貿易應付款項。

來自貴集團金融工具的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱及同意管理該等各項風險的政策，其概述如下。

外匯風險

外匯風險是指外幣匯率變動導致虧損的風險。貴集團開展業務所在地區人民幣與美元之間的匯率波動可能會影響貴集團的財務狀況及經營業績。

附錄一

會計師報告

下表展示於各有關期間末，在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團的除稅前虧損（由於貨幣資產及負債的公允價值變動）及貴集團的權益對合理可能的外幣匯率變化的敏感性。

	美元兌人民幣匯率 增加／(減少)	除稅前虧損／ 權益增加／(減少)
	%	人民幣千元
截至2022年12月31日止年度		
倘人民幣兌美元貶值	10	(26,063)
倘人民幣兌美元升值	(10)	26,063
截至2023年12月31日止年度		
倘人民幣兌美元貶值	10	(3,182)
倘人民幣兌美元升值	(10)	3,182
截至2024年12月31日止年度		
倘人民幣兌美元貶值	10	(3,272)
倘人民幣兌美元升值	(10)	3,272

信貸風險

貴集團僅與公認且信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策是，所有希望以信貸條款進行交易的客戶都必須經過信用驗證程序。此外，應收款項結餘受到持續監控，貴集團的壞賬風險並不重大。

最高風險及年終階段

下表顯示根據貴集團的信貸政策（主要基於過往逾期資料，除非其他資料在無需付出過多成本或努力下即可獲得）的信貸質量及於各有關期間末的年終階段分類。

呈列金額為金融資產的賬面總額及財務擔保合約的信貸風險敞口。

於2022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
貿易應收款項及應收票據*...	—	—	—	45,475	45,475
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	8,011	—	—	—	8,011
已質押存款					
— 尚未逾期	140	—	—	—	140
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	549,138	—	—	—	549,138
總計	557,289	—	—	45,475	602,764

附錄一

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			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
貿易應收款項及應收票據*...	—	—	—	84,465	84,465
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	7,861	—	—	—	7,861
已質押存款					
— 尚未逾期	387	—	—	—	387
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	336,798	—	—	—	336,798
總計	345,046	—	—	84,465	429,511

於2024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
貿易應收款項*	—	—	—	185,057	185,057
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產					
— 正常**	7,446	—	—	—	7,446
已質押存款					
— 尚未逾期	1,282	—	—	—	1,282
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	208,317	—	—	—	208,317
總計	217,045	—	—	185,057	402,102

* 對於貴集團採用減值簡化方法的貿易應收款項及應收票據，基於撥備矩陣的資料在歷史財務資料附註20中披露。

** 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產在未逾期且無資料表明該金融資產自初始確認後信貸風險顯著上升時，認為其信貸質量「正常」。否則，認為該金融資產的信貸質量為「呆賬」。

附錄一

會計師報告

流動性風險

貴集團監控並維持管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以資助運營並減輕現金流量波動的影響。

於各有關期間末，貴集團基於合約未貼現付款劃分的金融負債的到期情況如下：

2022年12月31日

	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項.....	16,920	—	—	16,920
租賃負債.....	11,553	6,822	—	18,375
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	4,291	—	—	4,291
附有優先權的股份.....	2,580,608	—	—	2,580,608
總計.....	<u>2,613,372</u>	<u>6,822</u>	<u>—</u>	<u>2,620,194</u>

2023年12月31日

	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項.....	30,033	—	—	30,033
租賃負債.....	11,572	4,980	—	16,552
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	1,970	—	—	1,970
附有優先權的股份.....	2,801,631	—	—	2,801,631
總計.....	<u>2,845,206</u>	<u>4,980</u>	<u>—</u>	<u>2,850,186</u>

2024年12月31日

	1年內 人民幣千元	1至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項.....	83,623	—	—	83,623
租賃負債.....	4,397	1,630	—	6,027
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	21,140	—	—	21,140
附有優先權的股份.....	3,956,817	—	—	3,956,817
總計.....	<u>4,065,977</u>	<u>1,630</u>	<u>—</u>	<u>4,067,607</u>

資本管理

貴集團管理資本的主要目標是保障貴集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持業務發展及盡量提高股東回報。

貴集團管理其資本結構，並根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵對其進行調整。為維持或調整資本結構，貴集團可調整向股東支付的股息、向股東返還資本或發行新股。貴集團不受任何外部施加的資本要求的約束。於有關期間，資本管理的目標、政策或程序均未改變。

36. 有關期間後事件

根據2025年3月14日的股東決議案，貴公司當時現有股東同意將貴公司改制為股份有限公司，註冊資本為人民幣300,000,000元。於2025年4月8日在政府部門完成註冊後，貴公司已變更為股份有限公司。

37. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何公司並無就2024年12月31日後的任何期間編製經審計財務報表。