

以下第IA-1至IA-50頁為 貴公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。

**Deloitte.**

**德勤**

致WOODPECKER INTERNATIONAL INC列位董事及中國國際金融香港證券有限公司及中泰金融國際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「吾等」)謹此就Woodpecker International INC(「貴公司」)及其子公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第IA-[4]至IA-[50]頁)，此等歷史財務資料包括 貴集團於2021年及2022年12月31日的合併財務狀況表，以及 貴集團截至2022年12月31日止兩個年度各年(「往績記錄期間」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重大會計政策資料概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第IA-[4]至IA-[50]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 貴公司於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行 貴公司股份首次[編纂]而刊發的日期為[日期]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(「董事」)須負責根據歷史財務資料附註1.2所載的編製基準及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為所需的內部控制負責，以確保歷史財務資料的編製並無因欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述。

## 申報會計師之責任

吾等的責任是就歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告吾等的意見。吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)所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之會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德規範，並規劃及開展工作，以合理確定歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1.2所載的編製基準及呈列基準編製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。吾等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呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及適當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1.2所載編製及呈列基準，歷史財務資料真實而中肯地反映 貴集團於2021年及2022年12月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下的事宜提交報告

## 調整

[於編製歷史財務資料時，概無對IA-[3]頁所定義的相關財務報表作出調整。]

## 股息

吾等提述歷史財務資料附註14，當中列明 貴公司的子公司並無就往績記錄期間宣派或派付任何股息，並載述 貴公司自註冊成立以來並無宣派或派付任何股息。

## 貴公司並無歷史財務報表

貴公司自其註冊成立日期以來並無編製財務報表。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

## 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

[重慶啄木鳥網絡科技有限公司(「重慶啄木鳥」)及其子公司(統稱「重慶啄木鳥集團」)於往績記錄期間的綜合財務報表(歷史財務資料以此為基準)乃根據符合國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)之會計政策編製，並由吾等根據國際審計與鑑證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
收入 .....	5	401,360	594,561
服務及銷售成本 .....		(78,301)	(110,314)
<b>毛利 .....</b>		<b>323,059</b>	<b>484,247</b>
其他收入 .....	6	2,788	8,222
其他收益及虧損 .....	7	2,966	1,796
預期信貸虧損模型下的			
減值收益(虧損)，扣除撥回 .....	8	33	(42)
銷售及營銷開支 .....		(177,626)	(290,855)
行政開支 .....		(101,177)	(127,206)
研發開支 .....		(23,943)	(32,610)
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變動 .....	28	9,802	(36,642)
財務成本 .....	9	(443)	(437)
除稅前利潤 .....		35,459	6,473
所得稅開支 .....	10	(2,028)	(269)
<b>年內利潤及全面收益總額 .....</b>	<b>11</b>	<b>33,431</b>	<b>6,204</b>

附錄 — A

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備 .....	16	2,944	4,570
使用權資產 .....	17	10,334	10,840
無形資產 .....		177	141
於聯營公司的權益 .....		—	49
遞延稅項資產 .....	18	4,636	10,677
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 .....	22	5,001	828
預付款項、按金及其他應收款項 .....	21	3,447	4,820
		<u>26,539</u>	<u>31,925</u>
<b>流動資產</b>			
存貨 .....	19	12,957	19,728
貿易應收款項 .....	20	651	1,649
預付款項、按金及其他應收款項 .....	21	36,858	88,440
預繳所得稅 .....		7,202	3,332
預付一名關聯方款項 .....	36	8,132	2,357
應收關聯方款項 .....	36	2,778	1,876
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 .....	22	230,600	312,830
已抵押銀行存款 .....	23	3	—
現金及現金等價物 .....	23	143,682	97,509
		<u>442,863</u>	<u>527,721</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項 .....	24	7,193	16,868
其他應付款項 .....	25	83,870	120,280
租賃負債 .....	26	5,102	5,504
銀行借款 .....	27	13	—
應付關聯方款項 .....	36	10	10
應付所得稅 .....		101	562
合約負債 .....		88	1,735
		<u>96,377</u>	<u>144,959</u>
<b>流動資產淨值 .....</b>		<b>346,486</b>	<b>382,762</b>
<b>資產總值減流動負債 .....</b>		<b>373,025</b>	<b>414,687</b>
<b>非流動負債</b>			
遞延稅項負債 .....	18	128	132
租賃負債 .....	26	4,880	4,659
銀行借款 .....	27	977	10
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債 .....	28	226,785	263,427
		<u>232,770</u>	<u>268,228</u>
<b>資產淨值 .....</b>		<b>140,255</b>	<b>146,459</b>
<b>權益</b>			
實繳資本 .....	30	31,430	31,430
儲備 .....		108,825	115,029
<b>權益總額 .....</b>		<b>140,255</b>	<b>146,459</b>

合併權益變動表

	<u>實繳資本</u>	<u>合併儲備</u>	<u>法定儲備</u>	<u>保留溢利</u>	<u>總計</u>
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 . . . . .	<b>31,430</b>	<b>4</b>	<b>3,297</b>	<b>72,093</b>	<b>106,824</b>
年內利潤及全面收益總額. . .	—	—	—	33,431	33,431
提取法定儲備 . . . . .	—	—	2,923	(2,923)	—
於2021年12月31日 . . . . .	<b>31,430</b>	<b>4</b>	<b>6,220</b>	<b>102,601</b>	<b>140,255</b>
年內利潤及全面收益總額. . .	—	—	—	6,204	6,204
提取法定儲備 . . . . .	—	—	2,582	(2,582)	—
於2022年12月31日 . . . . .	<b>31,430</b>	<b>4</b>	<b>8,802</b>	<b>106,223</b>	<b>146,459</b>

附註：根據中華人民共和國（「中國」）公司法及 貴集團中國子公司的組織章程細則，該等公司須將其各自根據適用於中國成立實體的相關會計原則及財務法規計算的除稅後利潤的10%轉撥至法定儲備，直至儲備結餘達到註冊資本的50%。經有關當局批准後，法定儲備可用於抵銷累計虧損或增加該等公司的註冊資本，惟有關資金須至少維持在註冊資本的25%。

合併現金流量表

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動</b>		
除稅前利潤.....	35,459	6,473
就下列各項作出調整：		
財務成本.....	443	437
利息收入.....	(850)	(1,102)
物業、廠房及設備折舊.....	1,415	1,662
使用權資產折舊.....	3,944	5,722
無形資產攤銷.....	17	36
預期信貸虧損模型下的減值(收益)虧損，		
扣除撥回.....	(33)	42
出售物業、廠房及設備之(收益)虧損淨額.....	(3)	7
終止租賃之虧損.....	19	12
按公允價值計量且其變動計入當期損益的		
金融資產的淨收益.....	(3,795)	(3,416)
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變動.....	(9,802)	36,642
營運資金變動前的經營現金流量.....	26,814	46,515
存貨增加.....	(4,824)	(6,771)
貿易應收款項減少(增加).....	3,612	(1,040)
預付款項、按金及其他應收款項增加.....	(15,776)	(52,741)
預付一名關聯方款項(增加)減少.....	(2,632)	5,775
應收關聯方款項減少.....	458	903
貿易應付款項增加.....	5,866	9,675
其他應付款項增加.....	34,508	36,410
合約負債(減少)增加.....	(324)	1,647
經營所得現金.....	47,702	40,373
已付所得稅.....	(11,590)	(1,975)
銀行存款所得利息.....	824	1,065
經營活動所得現金淨額.....	36,936	39,463

附錄 — A

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>投資活動</b>		
購買按公允價值計量且其變動計入		
當期損益的金融資產 .....	(673,000)	(840,001)
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 .....	466,534	765,360
購買物業、廠房及設備 .....	(2,551)	(3,302)
申請商標預付款項 .....	(1,000)	—
出售物業、廠房及設備的所得款項 .....	111	7
購買無形資產 .....	(194)	—
支付租賃按金 .....	(200)	(233)
收取租賃按金 .....	—	22
贖回已抵押銀行存款 .....	679	3
支付已抵押銀行存款 .....	(3)	—
於聯營公司的投資 .....	—	(49)
墊款予關聯方 .....	(42)	(1)
投資活動所用現金淨額 .....	<u>(209,666)</u>	<u>(78,194)</u>
<b>融資活動</b>		
新籌集之銀行借款 .....	990	—
償還銀行借款 .....	—	(980)
已付銀行借款利息 .....	—	(4)
償還租賃負債 .....	(4,771)	(6,458)
按公允價值計量且其變動計入		
當期損益的金融負債所得款項 .....	205,000	—
融資活動所得(所用)現金淨額 .....	<u>201,219</u>	<u>(7,442)</u>
現金及現金等價物增加(減少)淨額 .....	28,489	(46,173)
年初現金及現金等價物 .....	<u>115,193</u>	<u>143,682</u>
年末現金及現金等價物 .....	<u><u>143,682</u></u>	<u><u>97,509</u></u>

## 貴集團歷史財務資料附註

### 1. 一般資料、集團重組、歷史財務資料的編製及呈列基準

#### 1.1 一般資料

貴公司於2023年9月11日根據開曼群島公司法第22章公司法（經綜合及修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為3-212 Governors Square, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 30746, Seven Mile Beach, Grand Cayman KY1-1203, Cayman Islands，主要營業地點地址為中國重慶市渝北區卉竹路2號8幢。

於2020年11月19日，一致行動人士（即王國偉先生及王玉華女士，統稱為「境內一致行動人士」）訂立一致行動協議（「境內AIC協議」），據此（其中包括），境內一致行動人士同意(i)只要彼等仍直接或間接擁有重慶啄木鳥的股份權益，就一致行動，於重慶啄木鳥董事會及股東大會表決前相互協商並達成共識；及(ii)倘境內一致行動人士未能就相關事宜達成共識，則王玉華女士應以王國偉先生的指示行事。

於集團重組（定義及詳情見附註1.2）完成後，為反映境內AIC協議項下的安排，王國偉先生、王玉華女士及其各自的受控實體，即WANGW Holding Limited、SHUNSHI Limited、WGW Individual Holding Limited、WANGYH Holding Limited、SHUNSUI Limited及WYH Holding Limited（統稱為「境外一致行動人士」）於2024年1月5日訂立經修訂及重列的境外一致行動協議（「境外AIC協議」），據此，境外一致行動人士同意(i)彼等在貴公司的董事會和股東大會投票前，只要彼等仍直接或間接於貴公司股份中擁有權益，相互協商並達成共識，彼等將一致行動；及(ii)倘境外一致行動人士不能就相關問題達成共識，其他方須根據王國偉先生的指示行動。

此外，於集團重組完成前後，王國偉先生根據各自的有限合夥協議通過重慶激勵平台及天津激勵平台對重慶啄木鳥及貴公司行使投票權。

因此，重慶啄木鳥及貴公司的最終控制方為王國偉先生（「最終控股股東」）。

貴公司為投資控股公司，其子公司主要於中國從事提供平台服務、銷售產品及提供企業維修服務。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，人民幣亦為貴公司及其中國子公司的功能貨幣。

由於貴公司註冊成立所在的司法管轄區並無法定審核規定，故貴公司並無刊發法定經審核財務報表。

#### 1.2 集團重組及歷史財務資料的編製及呈列基準

於下文所述貴集團重組前，貴集團的營運及業務由最終控股股東控制的重慶啄木鳥集團進行。

為建議於聯交所[編纂]，貴集團進行集團重組（「集團重組」），包括以下步驟：

- i. 貴公司於2023年9月11日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。於註冊成立後，貴公司的法定股本為50,000美元（「美元」），分為500,000,000股每股面值0.0001美元的普通股。同日，貴公司(i)按面值向WANGW Holding Limited（由王國偉先生全資擁有）配發及發行13,272,769股股份；(ii)按面值向WANGYH Holding Limited（由王玉華女士全資擁有）配發及發行10,476,667股普通股；及(iii)按面值向ZHUIK Holding Limited（由朱紅坤先生全資擁有）配發及發行339,922股普通股。（王國偉先生、王玉華女士及朱紅坤先生統稱為「創始人」）。
- ii. 於2023年9月21日，Woodpecker Maintenance Holding Limited於英屬維爾京群島（「英屬維爾京群島」）註冊成立為貴公司的直接全資子公司。

- iii. 於2023年10月10日，啄木鳥家庭維修(香港)有限公司於香港註冊成立為有限公司，作為Woodpecker Maintenance Holding Limited的直接全資子公司。
- iv. 於2023年11月10日，北京啄管家科技有限公司(「外商獨資企業」)於中國註冊成立，為啄木鳥家庭維修(香港)有限公司的直接全資子公司。
- v. 於2023年11月16日，YIMING INVESTMENT HOLDINGS LTD. (「Yiming Investment」)認購469,315.82股重慶啄木鳥註冊資本，對價為人民幣6,000,000元。
- vi. 於2024年1月4日，重慶啄木鳥當時的部分現有股東及具有優先權的實繳資本持有人以將其註冊資本總額縮減人民幣32,089,327.02元的方式退出重慶啄木鳥，原始投資額為人民幣235,835,222元(「減資」)。該等金額已於2024年1月22日或之前悉數結清。

減資後，重慶啄木鳥由王國偉先生、王玉華女士、朱紅坤先生及Yiming Investment分別擁有53.03%、41.86%、1.36%及3.75%的股權。

- vii. 為反映重慶啄木鳥的境內持股情況，於2024年1月3日，本公司向以減資(如步驟vi所詳述)方式退出重慶啄木鳥的股東及擁有優先權的實繳資本持有人配發及發行合共62,781,766股股份，包括38,770,643股普通股、6,984,444股A輪優先股(「A輪優先股」)、7,569,391股B輪優先股(「B輪優先股」)及9,457,288股B+輪優先股(「B+輪優先股」)。該等相關方各自支付的對價與其就減資收到的金額相等，並已於2024年1月23日或之前悉數結清。
- viii. 於2024年1月4日及2024年1月19日，本公司向八名獨立投資者進一步配發及發行合共11,381,160股C輪優先股，總對價為人民幣196,657,500元，已於2024年1月26日或之前悉數結清。
- ix. 於2024年1月11日，外商獨資企業認購重慶啄木鳥新增註冊資本人民幣11,575,363.18元，對價為人民幣235,835,222元，乃參照如步驟vi詳述的減資額釐定。於2024年1月15日，Yiming Investment將其於重慶啄木鳥的權益轉讓予外商獨資企業，對價為零。

上述認購及股份轉讓完成後，重慶啄木鳥由外商獨資企業、王國偉先生、王玉華女士及朱紅坤先生分別持有50.00%、27.55%、21.75%及0.70%。

- x. 於2024年1月5日，外商獨資企業與(其中包括)重慶啄木鳥及創始人訂立一系列合約安排(「合約安排」)，包括獨家業務合作協議、獨家購買權協議、股東權利委託協議及授權委託書以及股份質押協議。合約安排允許外商獨資企業及 貴公司：
  - 管理控制對重慶啄木鳥的經濟表現產生最重大影響的活動。
  - 慮及外商獨資企業提供的業務支持、技術及諮詢服務，享受重慶啄木鳥業務所得全部經濟利益並承擔重慶啄木鳥有關比例的業務風險。倘重慶啄木鳥出現財政赤字或嚴重經營困難，外商獨資企業將向重慶啄木鳥提供財政支持。

- 以名義價格取得購買重慶啄木鳥全部股權及／或資產的不可撤銷及獨家權利，惟相關政府機構或中國法律要求以另一金額作為中國法律允許的購買價格除外，在這種情況下購買價格應為該要求下的最低金額。根據相關中國法律及法規，創始人及／或重慶啄木鳥應將其收到的任何購買價款退還予外商獨資企業或其指定人士。應外商獨資企業的要求，在外商獨資企業行使其購買權後，創始人將及時且無條件地將其各自持有的重慶啄木鳥股權及／或相關資產轉讓予外商獨資企業（或其指定人士）。除非外商獨資企業透過書面通知提前終止，否則獨家購買權協議將一直有效，直至所有購買的股權均轉讓予外商獨資企業及／或指定人士，且外商獨資企業及其子公司有權根據中國法律合法開展重慶啄木鳥業務。

此外，未經外商獨資企業事先同意，重慶啄木鳥集團不得出售、轉讓或處置任何資產，亦不得向其股權持有人作出任何分派；及

- 向創始人取得重慶啄木鳥股權的質押，作為其應向外商獨資企業支付的任何或全部款項的抵押品，以確保其履行合約安排項下的義務。

透過外商獨資企業直接持有的50%股權及合約安排，貴公司對重慶啄木鳥擁有權力，有權享有參與重慶啄木鳥獲得的可變回報，並能透過其對重慶啄木鳥的權力影響該等回報，並被視為對重慶啄木鳥擁有控制權。因此，貴公司將重慶啄木鳥及其子公司視為受控制實體，並將重慶啄木鳥及其子公司的資產、負債及業績合併至貴集團合併財務報表。

根據上文詳述的集團重組，貴公司通過將貴公司、Woodpecker Maintenance Holding Limited、啄木鳥家庭維修（香港）有限公司及外商獨資企業置於重慶啄木鳥及其當時股東之間，成為貴集團現時旗下公司的控股公司。因集團重組而由貴公司及其子公司組成的貴集團被視為持續經營實體，因此，歷史資料乃假設貴公司一直為貴集團的控股公司而編製。

截至2022年12月31日止兩個年度各年的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表包括貴集團現時旗下公司的業績、權益變動及現金流量，猶如現有集團架構於往績記錄期間或自其各自註冊成立日期起（以較短期間為準）一直存在。

貴集團於2021年及2022年12月31日的合併財務狀況表已編製，以按集團實體財務報表所示賬面值呈列現時組成貴集團的公司的資產及負債，猶如集團重組完成後的當前集團架構於該等日期（計及彼等各自的註冊成立日期（如適用））一直存在。

## 2. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則

就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言，貴集團於整個往績記錄期間貫徹應用符合國際財務報告準則的會計政策，該準則於2023年1月1日或之後開始的會計期間生效。

### 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則之修訂

貴集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則：

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或投入 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第16號（修訂本）	售後租回交易中的租賃負債 <sup>2</sup>

國際會計準則第1號(修訂本) .....	負債分類流動或非流動 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號(修訂本) .....	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</sup>
國際會計準則第7號及國際財務報告準則 第7號(修訂本) .....	供應商融資安排 <sup>2</sup>
國際會計準則第21號(修訂本) .....	缺乏可交換性 <sup>3</sup>

1 於將予釐定日期或之後開始的年度期間生效

2 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

董事預期應用上述國際財務報告準則修訂本於可見未來將不會對 貴集團合併財務報表產生重大影響。

### 3. 重大會計政策資料

歷史財務資料乃根據下列符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報表準則的會計政策編製。就編製歷史財務資料而言，倘合理預期有關資料會影響財務報表主要使用者於考慮財務報表所載其他資料時根據該等財務報表作出的決定，則有關資料被視為重大。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟於各報告期末按公允價值計量的若干金融工具除外，詳情載於下文會計政策。

歷史成本一般基於交換貨品及服務所給予對價的公允價值計算。

公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格，而不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值技術估計。於估計資產或負債的公允價值時，貴集團會考慮市場參與者於計量日期對資產或負債定價時所考慮的資產或負債特點。在該等合併財務報表中計量及／或披露的公允價值均在此基礎上予以確定，惟國際財務報告準則第2號以股份為基礎的付款範圍內的以股份為基礎的付款交易、根據國際財務報告準則第16號租賃入賬的租賃交易以及與公允價值類似但並非公允價值的計量(例如，國際會計準則第2號存貨中的可變現淨值或國際會計準則第36號資產減值中的使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量的輸入數據可觀察程度及公允價值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級次輸入數據是 貴集團在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價；
- 第二級輸入數據是就資產或負債直接或間接地可觀察的輸入數據(第一級內包括的報價除外)；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

## 合併基準

歷史財務資料包括 貴公司及 貴公司及其子公司控制的實體（包括結構性實體）的財務報表。當 貴公司符合以下情況時，則取得控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象業務而就浮動回報承擔風險或享有權利；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

倘事實及情況反映上文所述三項控制權因素其中一項或多項有變，則 貴集團會重估是否仍然控制投資對象。

倘 貴集團於投資對象之投票權未能佔大多數，則當投票權足以賦予其實際能力以單方面指揮投資對象的相關活動時即對投資對象擁有權力。 貴集團於評估 貴集團於投資對象的投票權是否足以賦予其權力時考慮所有相關事實及情況，包括其他合約安排產生的權利。

子公司於 貴集團取得對子公司的控制權時開始合併，並於 貴集團失去對子公司的控制權時終止合併。具體而言，年內所收購或出售子公司的收入及開支自 貴集團取得控制權之日起直至 貴集團不再控制該子公司之日止計入合併損益及其他全面收益表。

如有需要，子公司的財務報表會作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支以及與 貴集團成員公司之間交易有關的現金流量均於合併賬目時悉數對銷。

## 客戶合約收入

有關 貴集團與客戶合約有關的會計政策資料載於附註5。

## 租賃

### 租賃的定義

倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的用途以換取對價，則該合約為租賃或包含租賃。

就於首次應用日期或之後訂立或修訂或因業務合併而產生的合約而言， 貴集團根據國際財務報告準則第16號的定義於初始、修訂日期或收購日期（如適用）評估該合約是否為租賃或包含租賃。除非合約的條款及條件其後出現變動，否則有關合約將不予重新評估。

### 貴集團作為承租人

#### 分配對價至合約組成部分

就包含租賃部分以及一項或多項額外租賃或非租賃部分的合約而言， 貴集團根據租賃部分的相對獨立價格及非租賃部分的總獨立價格將合約對價分配至各租賃組成部分。

非租賃組成部分與租賃組成部分分開，並應用其他適用準則入賬。

### 短期租賃

對於租期自開始日期起計為12個月或以內及不包含購買選擇權的若干倉庫、辦公室及員工宿舍租賃，貴集團應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

### 使用權資產

使用權資產包括：

- 租賃負債的初始計量金額；及
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減任何已收租賃優惠。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產按其估計可使用年期或租期（以較短者為準）以直線法折舊。

貴集團於合併財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

### 可退回租賃按金

已付的可退回租賃按金乃根據國際財務報告準則第9號金融工具入賬，並初步按公允價值計量。初步確認公允價值的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產的成本內。

### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按於該日未付之租賃付款之現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款現值時，倘租賃所隱含之利率未能實時釐定，則貴集團採用於租賃開始日期之增量借貸利率。

於開始日期後，租賃負債根據利息增加及租賃付款進行調整。

貴集團於將合併財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

### 政府補助

除非能合理保證貴集團將遵守政府補助所附帶的條件以及將獲得有關補助，否則不會確認政府補助。

與收入相關的應收政府補助是作為已產生的開支或虧損的補償，或是指在給予貴集團實時財務支持而無需任何未來相關成本，於其應收期間於損益中確認。該等補助於「其他收入」項下呈列。

### 僱員福利

#### 退休福利成本

界定供款退休福利計劃的付款於僱員提供服務而有權獲得供款時確認為開支。

### 短期僱員福利

短期僱員福利在僱員提供相關服務期間，按預期支付福利的未經折現的金額確認支出。所有短期僱員福利均確認為開支，除非另有國際財務報告準則要求或允許將福利計入資產成本。

扣除任何已付金額後就應付僱員福利（例如工資及薪金、年假及病假）確認負債。

### 以股份為基礎的付款

#### 權益結算以股份為基礎的付款交易

##### 授予僱員的股份

權益結算以股份為基礎的付款予僱員及其他提供類似服務的人員以於授予日期該股權工具之公允價值計量。

權益結算以股份為基礎的付款於授出日期釐定之公允價值（未經考慮所有非市場歸屬條件），根據貴集團對將最終歸屬的權益工具之估計於歸屬期間以直線法列作開支，而權益（以股份為基礎的付款儲備）則相應增加。於各報告期末，貴集團根據所有相關非市場歸屬條件的評估修訂預期歸屬的權益工具數目的估計。修訂原估計之影響（如有）於損益中確認以使累計開支反映經修訂估計，並對以股份為基礎的付款儲備作相應調整。對於授出日期實時歸屬之股份，已授出之股份之公允價值乃實時於損益支銷。

已授出之股份歸屬時，先前於以股份為基礎的儲備中確認之款項將轉撥至未分配利潤。

### 稅項

所得稅開支乃即期及遞延所得稅開支的總和。

應付即期稅項乃按年度應課稅溢利計算。應課稅溢利與除稅前溢利不同，因為其不包括於其他年度的應課稅或可扣減的收入或支出項目，亦進一步不包括毋須課稅或不可扣減項目。貴集團的即期稅項負債使用報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。

遞延稅項就合併財務報表內資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所採用相應稅基之間的暫時差額確認。遞延稅項負債通常就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產則一般於可能出現可扣減暫時差額可用以抵銷應課稅溢利時就所有可扣減暫時差額予以確認。倘一項既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利的交易的資產及負債的初始確認（業務合併除外）產生暫時差額且於交易時不會引致相等之應課稅及可扣稅暫時差額，則有關遞延稅項資產及負債將不予確認。

僅當很可能取得足夠的應課稅溢利以動用此類投資及權益相關的可扣減暫時差額的溢利，並且暫時差額預期可在可預見未來撥回時，才確認該可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產。

遞延稅項資產之賬面價值於各報告期末予以審閱，並撇減至不再可能擁有足夠之應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產為限。

遞延稅項資產及負債乃根據於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），按清償負債或變現資產期間預期適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團預期於報告期末收回或結算其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務後果。

就計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項而言， 貴集團首先釐定稅項扣減是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

就稅項扣減歸屬於租賃負債的租賃交易而言， 貴集團將國際會計準則第12號*所得稅*規定分別應用於租賃負債及相關資產。 貴集團確認與租賃負債有關的遞延稅項資產，惟以可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣減暫時差額為限，並就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

當有法定可執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且與同一稅務機關向同一應課稅實體徵收的所得稅有關時，則遞延稅項資產及負債可互相抵銷。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持有用於生產或供應商品或服務或用於行政目的的有形資產。物業、廠房及設備於合併財務狀況表內按成本減其後累計折舊及累計減值虧損（如有）列示。

資產於其估計可使用年期使用直線法確認折舊，以撇銷其成本（減去其剩餘價值）。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於報告期末予以審閱，估計任何變動的影響按追溯基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或報廢物業、廠房及設備項目產生的任何收益或虧損按出售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定，並於損益中確認。

### 存貨

存貨（指家電以及零配件及材料）按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減所有估計完成成本及銷售所需成本。銷售所需成本包括銷售直接應佔的增量成本及 貴集團進行銷售必須產生的非增量成本。

### 金融工具

金融資產及金融負債於一組實體成為工具合約條款之一方時確認。所有金融資產之正常採購或銷售乃按交易日基準確認及終止確認。金融資產之正常採購或銷售乃根據市場規定或慣例須於指定時間內送交資產之採購或銷售。

金融資產及金融負債初步按公允價值計量，惟與客戶合約產生的貿易應收款項除外，該款項初步根據國際財務報告準則第15號*客戶合約收入*計量。收購或發行金融資產及金融負債（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」）的金融資產或金融負債除外）直接應佔的交易成本於初步確認時加入金融資產或金融負債的公允價值或從中扣除（如適用）。收購按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本即時於損益確認。

實際利率法乃計算金融資產或金融負債之攤銷成本及於相關期間分配利息收入及利息開支之方法。實際利率乃於初步確認時透過金融資產或金融負債估計年期或（倘適用）較短期間，準確貼現估計未來現金收入及付款（包括所有構成實際利率整體部分實時支付或收到的費用及利率差價、交易成本及其他溢價或折讓）至賬面淨值之比率。

### 金融資產

#### 金融資產的分類及後續計量

滿足以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於以收取合約現金流量為目的的業務模式下持有金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

滿足以下條件的金融資產其後按公允價值計量且其變動計入其他全面收益（「按公允價值計量且其變動計入其他全面收益」）：

- 於以銷售及收取合約現金流量為目的的業務模式下持有金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產其後按公允價值計量且其變動計入當期損益計量，惟於初步確認金融資產之日，倘股本投資並非持作買賣，亦非收購方在國際財務報告準則第3號業務合併所適用的業務合併中確認的或然對價，貴集團可不可撤銷地選擇於其他全面收益呈列股本投資公允價值的其後變動。

倘符合以下條件，金融資產分類為持有作買賣用途：

- 收購該項資產之主要目的為於短期內出售；或
- 於初步確認時，其為貴集團共同管理之已識別金融工具組合之一部分，並具有近期實際短期獲利模式；或
- 其為並非指定及有效作為對沖工具的衍生工具。

#### (i) 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入使用實際利率法確認。利息收入通過對金融資產賬面總值採用實際利率計算，除非金融資產其後出現信用減值。

#### (ii) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

不符合按攤銷成本計量或指定為按公允價值計量且其變動計入其他全面收益標準的金融資產按公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產於各報告期末按公允價值計量，任何公允價值收益或虧損於損益中確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括金融資產所賺取的任何股息或利息，並計入「其他收益及虧損」項目。

### 金融資產減值

貴集團根據預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式對須根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產（包括貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收關聯方款項、已抵押銀行存款以及現金及現金等價物）進行減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初步確認以來的變動。

全期預期信貸虧損指於相關金融工具的預期年期內發生所有可能違約事件而導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指預期於報告日期後12個月內可能違約事件導致的部分全期預期信貸虧損。評估乃根據貴集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人的特定因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測進行調整。

貴集團一直就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。

對於所有其他工具，貴集團計量的虧損撥備等於12個月預期信貸虧損，除非自初始確認後信貸風險顯著增加，在此情況下，貴集團確認全期預期信貸虧損。是否應確認全期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約的可能性或風險的顯著增加。

#### (i) 信貸風險顯著增加

於評估信貸風險自初步確認以來是否顯著增加時，貴集團比較於報告日期金融工具發生違約的風險與於初步確認日期金融工具發生違約的風險。於作出該評估時，貴集團會考慮合理及有理據的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部（如有）或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如信貸息差、債務人的信貸違約掉期價格顯著增加；
- 商業、金融或經濟情況目前或預期有不利變動，預計將導致債務人償還債項的能力顯著下降；
- 債務人經營業績實際或預期顯著轉差；
- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預計的重大不利變動，導致債務人償還債項的能力顯著下降。

不論上述評估結果如何，貴集團均假設合約付款逾期超過30日後信貸風險自初始確認以來顯著上升，除非貴集團有合理及具支持性的數據說明其他情況。

儘管存在前述各項，倘於報告日期債務工具的信貸風險較低，貴集團則假設債務工具的信貸風險在初始確認後不會顯著增加。倘(i)債務工具的違約風險較低；(ii)借款人在短期內具備履行合約現金流量義務的強勁能力及(iii)長期經濟及商業條件的不利變化可能（但不一定）降低借款人履行合約現金流量義務的能力，則可認為債務工具的信貸風險較低。根據全球公認的定義，當內部或外部信用評級為「投資級別」時，貴集團認為債務工具的信貸風險較低。

貴集團定期監察用以識別信貸風險是否顯著增加的標準的有效性，並酌情對其進行修訂，以確保該標準能夠在金額到期前識別信貸風險的顯著增加。

(ii) 違約的定義

內部信貸風險管理方面，貴集團認為，當內部產生或取自外部來源的資料表明債務人不太可能向債權人（包括貴集團）全額還款時（不考慮貴集團持有的任何抵押品），構成違約事件。

儘管有上述事項，貴集團認為，當金融資產已逾期超過90日，則已經發生違約，除非貴集團具有合理及具支持性的資料說明更為滯後的違約準則更為適用。

(iii) 信用減值的金融資產

當發生一項或多項事件對該金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，金融資產出現信用減值。金融資產信用減值的證據包括有關以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人遭遇重大財政困難；
- (b) 違約，例如拖欠或逾期付款；
- (c) 借款人的放貸人因與借款人財務困難有關的經濟或合約理由，給予借款人放貸人在一般情況下不予考慮的優惠條件；或
- (d) 借款人可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當有資料表明交易對手處於嚴重財務困難時，及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，或就貿易應收款項而言，金額逾期超過兩年，以較早者為準），貴集團將撤銷金融資產。撤銷之金融資產仍可根據貴集團之收回程序實施強制執行，並會在適當情況下聽取法律意見。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回之資產將於損益中確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約虧損率（即違約時的虧損程度）及違約風險的函數。違約概率及違約虧損率乃根據過往數據及前瞻性資料評估。預期信貸虧損的估計反映無偏頗及概率加權的金額，有關金額以發生相應違約風險作為加權數值釐定。貴集團使用一項可行權宜方法，利用計及過往信貸虧損經驗的撥備矩陣估計貿易應收賬款的預期信貸虧損，並根據毋須付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料進行調整。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團之所有合約現金流量與貴集團預期收取之現金流量之間的差額（按初次確認時釐定之實際利率貼現）。

貴集團就若干應收關聯方款項按個別基準計量預期信貸虧損，或就具有相似經濟風險特徵的金融工具組合按集體基準計量。經考慮逾期資料及相關信貸資料（如前瞻性宏觀經濟資料），貿易應收款項的全期預期信貸虧損按集體基準考慮。就集體評估而言，貴集團在制定分組時會考慮逾期情況。

管理層定期檢討分組方法，確保各組別的組成持續具有相似的信貸風險特徵。

利息收入乃根據金融資產的賬面總值計算，除非金融資產發生信貸減值，在此情況下，利息收入根據財務資產的攤銷成本計算。

貴集團通過調整所有金融工具之賬面值於損益內確認其減值收益或虧損，惟透過虧損撥備賬確認相應調整的貿易及其他應收款項及應收關聯方款項除外。

#### 金融資產終止確認

貴集團僅在自資產取得現金流量的合約權利屆滿，或向另一實體轉讓金融資產及資產所有權的絕大部分風險及回報時，終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收對價總和的差額於損益內確認。

#### 金融負債及權益

##### 分類為債務或權益

債務及權益工具根據合約安排的內容及金融負債與權益工具的定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具是證明 貴集團資產經扣除所有負債後的剩餘權益的任何合約。貴集團發行之權益工具按已收所得款項，扣除直接發行成本予以確認。

##### 金融負債

所有金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

##### 按公允價值計量且其變動計入當期損益之金融負債

當金融負債為(i)國際財務報告準則第3號適用的業務合併項下收購方的或然對價；(ii)持作買賣或(iii)指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益，則金融負債分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益。

就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而言，因金融負債的信貸風險變動而產生的金融負債公允價值變動金額於其他全面收益確認，除非於其他全面收益確認該負債信貸風險變動的影響將會產生或加大損益的會計錯配。於其他全面收益確認金融負債信貸風險產生的公允價值變動隨後不會重新分類至損益，而是於金融負債終止確認後轉撥至保留溢利。

##### 按攤銷成本計量的金融負債

金融負債(包括貿易應付款項、其他應付款項、銀行借款及應付關聯方款項)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 終止確認金融負債

當及僅當 貴集團的義務解除、取消或到期時，貴集團終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付對價間的差額於損益內確認。

##### 抵銷金融資產及金融負債

當且僅當 貴集團目前具有法律上可強制執行的權利以抵銷已確認金額；及擬以淨額基準結算，或在變現資產時同時結清負債，金融資產與金融負債可互相抵銷，並於合併財務狀況表內呈列淨額。

#### 4. 主要會計判斷及估計不確定因素的主要來源

應用附註3所述 貴集團會計政策時，董事須就無法通過其他來源輕易得出的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設根據過往經驗及視為相關的其他因素而作出。實際結果或會與該等估計有所不同。

估計與相關假設按持續基準審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂估計期間產生影響，則有關修訂僅於該期間確認；倘會計估計的修訂對當前及未來期間均產生影響，則於作出修訂期間及未來期間確認。

##### 應用會計政策之關鍵判斷

以下為董事於應用 貴集團會計政策過程中作出的除涉及估計的判斷(見下文)外的關鍵判斷，而其對於合併財務報表內已確認金額的影響最為重大。

##### 主要責任人與代理人考慮事項

釐定 貴集團在向客戶提供若干服務時是否以責任人或代理身份行事，需要對所有相關事實及情況作出判斷及考慮。在評估 貴集團作為責任人或代理人的角色時， 貴集團單獨或共同考慮 貴集團是否(i)控制向客戶提供的商品／服務，(ii)主要負責履行合約，及(iii)在定價方面具有酌情權。

貴集團認為， 貴集團作為平台服務的代理人，因為 貴集團通過 貴公司啄木鳥平台(「啄木鳥平台」)將提供維修服務的個人(「工程師」)與消費者的維修服務訂單進行匹配。 貴集團已就工程師使用啄木鳥平台向其收取服務收入。但 貴集團對該等消費者並無履約責任，彼等可免費訪問及使用啄木鳥平台。因此，就平台服務而言， 貴集團視工程師為客戶，而非消費者。

經考慮 貴集團主要負責履行提供產品的承諾及 貴集團存在存貨風險等指標後， 貴集團認為 貴集團於銷售產品時作為主事人，原因為其於特定產品轉讓予客戶前控制該等產品。當 貴集團履行履約責任時， 貴集團按合約訂明 貴集團預期有權收取的對價總額確認銷售產品的收入。

同時， 貴集團認為，由於 貴集團主要負責履行提供維修服務的承諾，故 貴集團於維修服務中擔任主事人。此外， 貴集團可酌情決定服務定價及可指示工程師代其向客戶提供維修服務，當 貴集團履行履約責任時， 貴集團按合約訂明 貴集團預期有權收取的對價總額確認提供維修服務的收入。

##### 透過合約安排將重慶啄木鳥納入合併範圍

誠如附註1.2(x)所披露， 貴公司對重慶啄木鳥行使控制權，並有權透過合約安排確認及收取其絕大部分經濟利益。管理層認為， 貴公司控制重慶啄木鳥，原因為 貴集團透過合約安排對重慶啄木鳥的財務及經營政策擁有權力，並收取重慶啄木鳥業務活動產生的絕大部分經濟回報。因此，於整個往績記錄期間，重慶啄木鳥作為受控實體入賬，其財務報表亦已由 貴公司合併。

### 估計不確定因素的主要來源

以下為於報告期末就未來和其他估計不明朗因素的主要來源所作出的主要假設，此等假設可致使對下一個財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險。

### 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計量

於2021年及2022年12月31日，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分別為人民幣226,785,000元及人民幣263,427,000元，乃按公允價值計量，而公允價值乃根據重大不可觀察輸入數據使用估值技術釐定。確立相關估值方法及其相關輸入數據時需要判斷及估計。與該等因素有關的假設變動可能導致對金融負債的公允價值作出重大調整。按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債詳情於附註28披露。

### 遞延稅項資產

於2021年及2022年12月31日，於合併財務狀況表確認遞延稅項資產分別為人民幣4,636,000元及人民幣10,677,000元。遞延稅項資產能否實現主要視乎是否有足夠未來可供動用的未來應課稅溢利或應課稅臨時差額，此乃估計不明朗因素的主要來源。倘所產生的實際未來應課稅溢利低於或高於預期，或發生可導致修訂未來應課稅溢利估計的事實或情況變動，則可能須就遞延稅項資產作出重大撥回或進一步確認，並於此撥回或進一步確認發生期間於損益內確認。

## 5. 收入及分部資料

### (i) 客戶合約收入的分類

於往績記錄期間，貴集團來自提供平台服務、產品銷售及提供企業維修服務的收入（即扣除折扣及銷售相關稅項後的已收及應收款項）如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>服務或貨品類型：</b>		
提供平台服務.....	358,120	530,231
產品銷售.....	37,831	59,064
企業維修服務.....	5,409	5,266
	<u>401,360</u>	<u>594,561</u>
<b>確認收入時間：</b>		
時間點.....	<u>401,360</u>	<u>594,561</u>

為分配資源及評估業績，向貴公司首席執行官王國偉先生（其被認為貴公司的主要經營決策者）呈報的資料側重於貴集團的整體經營業績，原因是貴集團的資源已整合且並無審閱單獨的經營分部財務資料。因此，並無呈列經營分部資料。

於往績記錄期間，概無來自個別客戶的收入佔貴集團總收入10%或以上。

由於貴集團的收入、非流動資產及業務均來自其於中國的業務，故並無呈列地區資料。

(ii) 客戶合約的履約責任及收入確認政策

*來自提供平台服務的收入*

貴集團提供平台服務，將工程師與從啄木鳥平台或通過其他聚合平台獲得的維修服務訂單進行匹配。貴集團已釐定其作為平台服務的代理人。於維護訂單完成後，貴集團確認向工程師收取的服務收入，我們將工程師視為平台服務的客戶。

*產品銷售*

貴集團通過啄木鳥平台向消費者銷售若干家電。相關家電隨後由工程師運送及安裝。此外，貴集團亦直接向工程師銷售零配件及材料。

就向消費者銷售家電而言，收入於貨品控制權轉移至消費者時（即工程師交付及安裝貨品時）確認。交易價格應在工程師安裝家電時立即支付。

就向工程師銷售零配件及材料而言，收入於貨品控制權轉移至工程師時（即工程師於貴集團倉庫購買貨品時）確認。交易價格應在工程師購買貨品時立即支付。

根據貴集團銷售零配件及材料的標準合同條款，工程師有權退換貨。貴集團利用其累積的歷史經驗，使用預期價值法估計組合層面的換貨數量。銷售收入於被認為不大可能發生已確認累計收入的重大撥回時確認。

*企業維修服務*

貴集團亦主要向企業客戶提供企業維修服務。維修服務訂單由該等企業客戶透過啄木鳥平台單獨下達，並按訂單結算。就向企業客戶提供的企業維修服務而言，收入於工程師代表貴集團提供服務時確認。貴集團一般授予其各企業客戶30至120天的協定信貸期。

從尚未提供企業維修服務的企業客戶收取的墊款確認為合約負債，直至相關服務已向客戶提供。

(iii) 分配至客戶合約餘下履約責任的交易價格

貴集團所有合約的期限為一年或以下期限。根據國際財務報告準則第15號，分配至該等未達成合約的交易價格不予披露。

## 附錄 — A

## 會計師報告

### 6. 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
以下各項的利息收入：		
— 銀行存款.....	824	1,065
— 租金按金.....	26	37
	<u>850</u>	<u>1,102</u>
額外稅項減免 (附註i) .....	742	1,977
政府補助 (附註ii).....	478	4,010
會員收入 (附註iii) .....	—	826
其他 .....	718	307
	<u>2,788</u>	<u>8,222</u>

附註：

- i. 根據自2019年4月1日起生效的中國財政部、國家稅務總局及海關總署公告，該金額指居民生活服務相關行業的額外進項增值稅扣減。
- ii. 政府補助主要為中國地方政府機關為獎勵 貴集團對地方經濟發展的支持及貢獻而提供的獎勵。於往績記錄期間，於各報告期末，概無與該等政府補助有關的未達成條件或或然事項。
- iii. 貴集團運營會員計劃，通過該計劃，消費者在會員有效期內每月獲得若干優惠券的權利。與會員計劃相關的收入隨時間確認。合約負債於 貴集團收取會員費時確認，並於會員有效期內按直線法相應解除。

### 7. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	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		
金融資產產生的收益淨額.....	3,795	3,416
向消費者及工程師支付的慰問金.....	(574)	(1,738)
其他 .....	(255)	118
	<u>2,966</u>	<u>1,796</u>

### 8. 預期信貸虧損模式下的減值收益 (虧損)，扣除撥回

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項確認的減值收益 (虧損) (扣除撥回)：		
— 貿易應收款項.....	33	(42)
	<u>33</u>	<u>(42)</u>

減值評估詳情載於附註33。

9. 財務成本

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息.....	443	433
銀行借款利息.....	—	4
	<u>443</u>	<u>437</u>

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
即期稅項.....	1,086	6,306
遞延稅項(附註18).....	942	(6,037)
	<u>2,028</u>	<u>269</u>

貴公司於開曼群島註冊成立，根據開曼群島稅法獲豁免繳稅。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國子公司於往績記錄期間的法定稅率為25%。

根據於2008年1月1日生效的企業所得稅法，合資格實體的「高新技術企業」(「高新技術企業」)資格有效期為三年，而合資格實體可再申請額外三年，前提是其業務營運繼續符合資格獲得新的高新技術企業資格。重慶啄木鳥於2017年獲得高新技術企業資格，並於2020年重續其高新技術企業資格，於2017年至2023年享有15%的優惠稅率。

此外，根據於2008年1月1日生效的企業所得稅法，從事研發活動的企業於釐定相關年度的應課稅溢利時，有權要求將其產生的研發開支的150%列作可扣稅開支(「超額抵扣」)。中國國家稅務總局於2018年9月宣佈，從事研發活動的企業有權要求將其研發開支的175%作為加計扣除，其後於2022年10月1日至2022年12月31日增加至200%。此外，高新技術企業於2022年10月1日至2022年12月31日期間購買的新設備及器具有權在計算應課稅溢利時扣除200%。

除重慶啄木鳥外，貴公司在中國的其他子公司均為小微企業。截至2021年12月31日止年度，年度應納稅所得額不超過人民幣1百萬元的，減少25%並按20%稅率計算後減半徵收；年度應納稅所得額超過人民幣1百萬元但不超過人民幣3百萬元的，減少50%，按20%稅率計算。截至2022年12月31日止年度，年度應納稅所得額不超過人民幣1百萬元的，減少25%並按20%稅率計算後減半徵收；年度應納稅所得額超過人民幣1百萬元但不超過人民幣3百萬元的，減少25%，按20%稅率計算。

附錄一 A

會計師報告

往績記錄期間的所得稅開支可與合併損益及其他全面收益表的除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利	35,459	6,473
按25%的法定稅率計算的稅項	8,865	1,618
不可扣稅開支的稅務影響 (附註)	3,154	15,496
優惠稅率所得稅	(6,497)	10,481
超額抵扣的稅務影響	(3,874)	(6,382)
未確認稅項虧損的稅務影響	469	363
動用先前未確認之稅項虧損	-	(4)
其他	(89)	(341)
年內所得稅開支	2,028	269

附註：金額主要指於往績記錄期間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變動及不符合可扣稅目的的其他雜項開支。

11. 年內利潤

貴集團於往績記錄期間的年內利潤乃經扣除下列各項後得出：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
員工成本 (包括附註12所載董事酬金)：		
薪金及津貼	120,320	166,367
退休福利計劃供款	7,622	12,262
僱員福利	1,320	2,383
員工成本總額	129,262	181,012
折舊及攤銷：		
物業、廠房及設備折舊	1,415	1,662
使用權資產折舊	3,944	5,722
無形資產攤銷	17	36
折舊及攤銷總額	5,376	7,420
流量獲取成本 (計入銷售及營銷開支)	118,540	155,449
廣告費用 (計入銷售及營銷開支)	41,307	113,996
已售存貨成本 (包括截至2021年及2022年12月31日止年度 分別存貨撤減人民幣314,000元及人民幣36,000元)	28,168	41,681
核數師酬金	142	142

12. 董事及最高行政人員酬金

王國偉先生於2023年9月11日獲委任為 貴公司董事。朱紅坤先生於2024年1月11日獲委任為 貴公司董事。張文絹女士於2024年1月28日獲委任為 貴公司董事。王國偉先生為 貴公司最高行政人員，下文所披露的其酬金包括其作為集團實體最高行政人員提供的服務的酬金。

肖慶平先生於2024年1月11日獲委任為 貴公司非執行董事。劉吉寧先生於2024年1月3日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。王林先生及李博先生獲委任為 貴公司獨立非執行董事[ (自[編纂]起生效) ]。於往績記錄期間，概無向任何非執行董事或獨立非執行董事支付酬金。

於往績記錄期間，根據適用上市規則及香港《公司條例》披露的 貴集團旗下實體已付或應付 貴公司董事及最高行政人員的酬金 (包括成為 貴集團董事前作為 貴集團旗下實體僱員／董事的服務酬金) 如下：

	截至2021年12月31日止年度				
	董事袍金	薪金及津貼	基於業績的獎金	退休福利計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元	人民幣千元
執行董事 (附註i) :					
王國偉先生.....	–	472	488	6	966
朱紅坤先生.....	–	231	714	6	951
張文絹女士.....	–	353	–	5	358
總計 .....	–	<b>1,056</b>	<b>1,202</b>	<b>17</b>	<b>2,275</b>
	截至2022年12月31日止年度				
董事袍金	薪金及津貼	基於業績的獎金	退休福利計劃供款	總計	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事 (附註i) :					
王國偉先生.....	–	470	595	8	1,073
朱紅坤先生.....	–	359	893	8	1,260
張文絹女士.....	–	413	300	8	721
總計 .....	–	<b>1,242</b>	<b>1,788</b>	<b>24</b>	<b>3,054</b>

附註：

- i. 上文所示執行董事的酬金乃就彼等管理 貴公司及 貴集團事務的服務而支付。
- ii. 基於業績的獎金乃根據個人表現釐定。

於往績記錄期間，概無 貴公司董事或 貴公司最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

### 13. 五名最高薪酬僱員

截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團於往績記錄期間的五名最高薪酬僱員分別包括兩名及兩名董事，彼等薪酬詳情載於上文附註12。於往績記錄期間，其餘三名及三名既非貴公司董事亦非最高行政人員的人士的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金及津貼.....	1,350	1,643
基於業績的獎金.....	1,577	1,713
退休福利計劃供款.....	18	23
	<u>2,945</u>	<u>3,379</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事最高薪酬僱員的人數如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	僱員人數	僱員人數
500,001港元至1,000,000港元.....	1	—
1,000,001港元至1,500,000港元.....	2	3
總計.....	<u>3</u>	<u>3</u>

於往績記錄期間，貴集團概無向任何董事或五名最高薪酬人士支付酬金，作為加入貴集團或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

### 14. 股息

貴集團旗下集團實體並無就往績記錄期間宣派或派付任何股息。貴公司自註冊成立以來並無宣派或派付任何股息。

### 15. 每股盈利

誠如附註1.2所披露，貴集團歷史財務資料的合併呈列基準，就歷史財務資料而言，載入每股盈利資料並無意義，故並無呈列有關資料。

附錄一 A

會計師報告

16. 物業、廠房及設備

	租賃物業裝修	運輸設備	傢俱及 固定裝置	電子設備	其他設備	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
成本						
於2021年1月1日	705	30	37	3,776	50	4,598
添置	404	15	348	1,784	-	2,551
出售	-	(8)	-	(1,413)	(2)	(1,423)
於2021年12月31日	1,109	37	385	4,147	48	5,726
添置	456	1,342	231	1,273	-	3,302
出售	-	(37)	(12)	(170)	(15)	(234)
於2022年12月31日	1,565	1,342	604	5,250	33	8,794
折舊						
於2021年1月1日	(224)	(30)	(15)	(2,365)	(48)	(2,682)
年內扣除	(275)	(1)	(30)	(1,107)	(2)	(1,415)
處置時註銷	-	8	-	1,305	2	1,315
於2021年12月31日	(499)	(23)	(45)	(2,167)	(48)	(2,782)
年內扣除	(303)	(86)	(103)	(1,170)	-	(1,662)
處置時註銷	-	24	12	169	15	220
於2022年12月31日	(802)	(85)	(136)	(3,168)	(33)	(4,224)
賬面值						
於2021年12月31日	610	14	340	1,980	-	2,944
於2022年12月31日	763	1,257	468	2,082	-	4,570

附註：上述物業、廠房及設備項目（經計及剩餘價值後）按以下年利率以直線法折舊：

租賃物業裝修	20%或租期（以較短者為準）
運輸設備	19%
傢俱及固定裝置	20%
電子設備	33%
其他設備	33%

17. 使用權資產

	租賃物業 人民幣千元
賬面值	
於2021年1月1日	7,245
添置	7,845
終止租賃	(812)
折舊費用	(3,944)
於2021年12月31日	10,334
添置	7,055
終止租賃	(827)
折舊費用	(5,722)
於2022年12月31日	10,840

## 附錄 — A

## 會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
短期租賃相關開支 .....	2,939	3,331
租賃現金流出總額 (附註) .....	7,708	10,215

附註：該金額包括租賃負債及短期租賃的本金及利息部分付款，分別於融資及經營現金流量呈列。

於往績記錄期間，貴集團為其營運租賃多棟樓宇。所簽訂租賃合約的固定期限為12個月至5年，但可能具有終止選擇權。租賃條款按個別基準磋商，並包含各種不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可註銷期間的長度時，貴集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

使用權資產按其估計可使用年期或租期（以較短者為準）以直線法折舊。

貴集團定期就倉庫、辦公室及員工宿舍訂立短期租賃。於2021年及2022年12月31日，短期租賃組合與上文披露的短期租賃開支所在的短期租賃組合近似。

此外，當發生承租人控制範圍內的重大事件或情況發生重大變化時，貴集團重新評估是否合理確定不行使終止選擇權。於往績記錄期間，並無發生有關觸發事件。

於2021年及2022年12月31日，確認租賃負債人民幣9,982,000元及人民幣10,163,000元，相關使用權資產為人民幣10,334,000元及人民幣10,840,000元。除出租人持有的租賃資產的抵押權益外，租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不得用作借貸抵押。

### 18. 遞延稅項資產／負債

就於合併財務狀況表呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已被抵銷。以下為就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產 .....	6,396	12,915
遞延稅項負債 .....	(1,888)	(2,370)
	4,508	10,545

以下為往績記錄期間確認的主要遞延稅項資產及負債以及其變動情況：

	使用權資產 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	可扣減			總計 人民幣千元
			廣告開支 人民幣千元	稅項虧損 人民幣千元	其他 人民幣千元	
於2021年1月1日 .....	(1,233)	1,230	4,439	1,024	(10)	5,450
於損益(扣除)／ 入賬 (附註10) .....	(565)	478	(1,085)	224	6	(942)
於2021年12月31日 .....	(1,798)	1,708	3,354	1,248	(4)	4,508
於損益(扣除)／ 入賬 (附註10) .....	(147)	104	6,547	(1,130)	663	6,037
於2022年12月31日 .....	(1,945)	1,812	9,901	118	659	10,545

## 附錄 — A

## 會計師報告

並無就以下項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損.....	7,530	8,969

未確認稅項虧損將於以下年份屆滿：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
2023年.....	27	27
2024年.....	1,103	1,088
2025年.....	4,524	4,524
2026年.....	1,876	1,876
2027年.....	—	1,454
	<u>7,530</u>	<u>8,969</u>

由於發生該等虧損的子公司的未來利潤來源無法預測，且不大可能有應課稅溢利可用於抵銷稅項虧損，故並無就上述稅項虧損確認遞延稅項資產。

### 19. 存貨

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
家電.....	1,779	2,152
零配件及材料.....	11,178	17,576
	<u>12,957</u>	<u>19,728</u>

### 20. 貿易應收款項

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	681	1,721
減：信貸虧損撥備.....	(30)	(72)
	<u>651</u>	<u>1,649</u>

附註：於2021年1月1日，貿易應收款項為人民幣4,230,000元。

貴集團應用國際財務報告準則第9號項下的簡化方法，其要求自初步確認資產起確認預期全期虧損。撥備矩陣乃根據具有類似信貸風險特徵及前瞻性估計的貿易應收款項預期年期內的過往觀察所得違約率釐定。於各報告期末，過往觀察所得違約率會予以更新，並分析前瞻性估計的變動。

## 附錄 — A

## 會計師報告

於2021年及2022年12月31日，大部分貿易應收款項由向企業客戶提供企業維修服務產生。貴集團一般授予其各企業客戶30至120天的協定信貸期。經考慮客戶類型、當前信譽及客戶的財務狀況以及與貴集團的付款歷史記錄後，客戶的信貸期可能酌情延長。以下為根據賬單日期列報的貿易應收款項賬齡分析。

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
90天內 .....	526	1,363
91至180天 .....	51	312
181至365天 .....	75	5
365天以上 .....	29	41
	<u>681</u>	<u>1,721</u>
減：信貸虧損撥備 .....	(30)	(72)
	<u>651</u>	<u>1,649</u>

貿易應收款項減值評估之詳情載於附註33。

### 21. 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
預付供應商及服務提供商款項 .....	26,726	23,622
應收持牌商業銀行款項 (附註i) .....	—	44,885
應收聚合平台的款項 (附註ii) .....	3,651	11,864
已付供應商按金 .....	2,418	3,268
可抵扣進項增值稅 .....	2,707	2,348
預付員工款項 .....	2,571	2,999
申請商標預付款項 .....	1,000	1,000
租賃按金 .....	1,029	1,295
其他 .....	203	1,979
	<u>40,305</u>	<u>93,260</u>
分析如下：		
非流動 .....	3,447	4,820
流動 .....	<u>36,858</u>	<u>88,440</u>
	<u>40,305</u>	<u>93,260</u>

附註：

- i. 中國人民銀行（「中國人民銀行」）發佈的《非金融機構支付服務管理辦法》規定，未經中國人民銀行批准，非金融機構及個人不得從事任何形式的支付業務。因此，貴公司已與持牌商業銀行合作，並開立指定銀行賬戶向消費者收款，並與工程師結算有關款項。

## 附錄一 A

## 會計師報告

- ii. 應收聚合平台的款項指與 貴集團合作的聚合平台代表 貴集團收取的款項，經扣除聚合平台收取的相關服務費。當消費者通過該等聚合平台擁有的應用程序向 貴集團下達維修服務訂單時，付款首先由聚合平台代表 貴集團收取。應收聚合平台的款項通常於30日內轉賬至 貴集團的賬戶。

### 22. 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
銀行發行的金融產品 (附註i) .....	30,000	—
結構性存款 (附註ii) .....	200,600	312,830
於一家合夥企業的投資 (附註iii) .....	5,001	828
	<u>235,601</u>	<u>313,658</u>
分析如下：		
非流動 .....	5,001	828
流動 .....	230,600	312,830
	<u>235,601</u>	<u>313,658</u>

附註：

- i. 於2021年12月31日，銀行發行的金融產品為以人民幣計值的短期投資，並無預定或保證回報，且並非保本。該等金融資產附帶預期回報率（無保證），視乎相關金融工具（包括上市股份、債券、債權證及其他金融資產）的市價而定。
- ii. 於2021年及2022年12月31日，銀行發行的結構性存款為以人民幣計值的短期投資，並無預定或保證回報，但可保本。該等金融資產的預期回報率視乎外幣（包括美元及新加坡元）的市價以及黃金價格而定。
- iii. 截至2021年12月31日止年度，貴集團向珠海貝和一號投資基金（有限合夥）（「珠海貝和」）投資人民幣5,000,000元，並作為有限合夥人持有珠海貝和50%權益。根據合夥人協議，作為投資工具，珠海貝和的投資期為五年，投資期限可經所有合夥人同意後延長，投資退出期限為投資期後兩年。於投資期間，珠海貝和所籌集的資金將直接投資於合夥人協議中規定的目標實體（「目標實體」）。珠海貝和具有無條件義務於投資退出期限結束時向 貴集團付款，惟並無本金及擔保利息，因此，對該合夥企業的投資作為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產入賬。

### 23. 現金及現金等價物／已抵押銀行存款

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物		
— 銀行結餘 (附註i) .....	142,623	96,546
— 存置於支付平台的結餘 (附註ii) .....	1,059	963
	<u>143,682</u>	<u>97,509</u>
已抵押銀行存款 .....	3	—
	<u>143,685</u>	<u>97,509</u>

附註：

- i. 於往績記錄期間，銀行結餘根據每日銀行存款利率按現行市場利率計息。於2021年及2022年12月31日，該等銀行存款的年利率分別介乎0.00%至0.30%及0.00%至0.25%。

以人民幣計值的銀行結餘存置於中國的持牌銀行，而將該等結餘兌換為外幣須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及法規。

- ii. 存置於支付平台的結餘以人民幣計值，指存置於中國持牌支付平台（如支付寶及微信支付）的現金。該等結餘為無抵押及免息。

## 24. 貿易應付款項

貿易應付款項為免息，且大部分信貸期為30至60日。於報告期末，貴集團貿易應付款項按發票日期之賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
30天內 .....	5,136	11,735
31天至60天 .....	1,119	4,899
61天至180天 .....	432	103
超過181天 .....	506	131
	<u>7,193</u>	<u>16,868</u>

## 25. 其他應付款項

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
工程師的質保金 .....	41,839	71,744
應付員工款項 .....	32,230	43,158
應付持牌商業銀行的款項 (附註) .....	5,796	—
其他應付稅項 .....	1,960	2,170
來自供應商的按金 .....	204	174
其他 .....	1,841	3,034
	<u>83,870</u>	<u>120,280</u>

附註：應付持牌商業銀行的款項指由第三方聚合平台或第三方支付平台向消費者收取的款項，需要轉至持牌商業銀行的指定銀行賬戶，以便定期向工程師進行進一步結算。

附錄一 A

會計師報告

26. 租賃負債

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：		
一年內 .....	5,102	5,504
一年以上但不超過兩年 .....	3,340	3,023
兩年以上但不超過三年 .....	1,060	1,295
三年以上但不超過五年 .....	480	341
	<u>9,982</u>	<u>10,163</u>
減：於一年內到期結算的款項（於流動負債項下列示） .....	<u>(5,102)</u>	<u>(5,504)</u>
於一年後到期結算的款項（於非流動負債項下列示） .....	<u>4,880</u>	<u>4,659</u>

於2021年及2022年12月31日，適用於租賃負債的增量借款年利率分別介乎4.65%至4.90%及4.30%至4.90%之間。

27. 銀行借款

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
無抵押及無擔保 .....	<u>990</u>	<u>10</u>

上述銀行借款應償還賬面值如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
一年內 .....	13	—
一年以上但不超過兩年 .....	128	10
兩年以上但不超過三年 .....	849	—
	<u>990</u>	<u>10</u>
減：一年內到期的款項（於流動負債項下列示） .....	<u>(13)</u>	<u>—</u>
於非流動負債項下列示的款項 .....	<u>977</u>	<u>10</u>

貴集團的銀行借款風險如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
浮動利率借款（附註） .....	<u>990</u>	<u>10</u>

附註：於2021年及2022年12月31日，人民幣990,000元及人民幣10,000元的浮動利率借款按5年期貸款基礎利率減0.15%的年利率計息，利率每年重置一次。

由於董事認為 貴集團的營運資金充足， 貴集團已於2022年1月31日提前償還銀行借款人民幣980,000元。

## 28. 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

### A輪融資

於2017年11月11日，重慶啄木鳥與三名獨立投資者（統稱「A輪投資者」）訂立投資協議（「A輪融資」），據此，A輪投資者將作出投資總額人民幣16,666,667元，以認購重慶啄木鳥附帶若干優先權的新實繳資本人民幣3,492,222.23元。現金對價已於2018年1月前悉數結清。

### B輪融資

於2020年12月25日，重慶啄木鳥與三名獨立投資者（統稱「B輪投資者」）訂立投資協議（「B輪融資」），據此，B輪投資者將作出投資總額人民幣85,000,000元，以認購 貴公司附帶若干優先權的新實繳資本人民幣3,784,695.84元。現金對價已於截至2021年12月31日止年度內悉數結清。

### B+輪融資

於2021年8月8日，重慶啄木鳥與三名獨立投資者（統稱「B+輪投資者」）訂立投資協議（「B+輪融資」），據此，B+輪投資者將作出投資總額人民幣120,000,000元，以認購 貴公司附帶若干優先權的新實繳資本人民幣4,728,643.51元。現金對價已於截至2021年12月31日止年度內結清。

A輪投資者、B輪投資者及B+輪投資者認購的實繳資本統稱為具有優先權的實繳資本。

根據B+輪融資協議，A輪投資者、B輪投資者及B+輪投資者的優先權已重新劃分，其主要條款概述如下。在B+輪融資協議中，除清盤及贖回項下的優先順序及贖回日期外，A輪投資者及B輪投資者的優先權並無變動。

#### (i) 清算優先權

倘重慶啄木鳥發生任何清算、解散、終止或視同清算事件：

A輪投資者有權收取以下款項：(i)等於原始投資金額加上按單利計算的年利率7%的利息的金額及(ii)任何已宣派但尚未支付的股息。

B輪投資者及B+輪投資者有權收取以下款項：(i)等於原始投資金額加上按單利計算的年利率8%的利息的金額及(ii)任何已宣派但尚未支付的股息。

分派將按以下順序進行：首先為B+輪投資者、其次為B輪投資者，最後為A輪投資者。此外，倘可供分派的資產或資金不足以允許按上述順序支付各輪的全部優先金額，則 貴集團可供分派資產或資金應按各輪有關具有優先權的實繳資本持有人擁有的該輪具有優先權的實繳資本數目比例向有關優先股持有人分派。

倘於支付優先金額後有任何剩餘資產或資金，則可供分派予 貴公司股東的剩餘資產或資金將根據所有股東（包括具有優先權的實繳資本持有人）所持相關股份數目按比例分派。

**(ii) 反攤薄權**

倘重慶啄木鳥以低於A輪投資者、B輪投資者或B+輪投資者所支付的價格發行新的實繳資本，則具有優先權的實繳資本投資者有權要求股份獎勵計劃的創始人或合夥企業轉讓實繳資本或重慶啄木鳥向具有優先權的實繳資本投資者發行新的實繳資本，總對價為人民幣1元，使具有優先權的實繳資本投資者持有的經調整股份比例等於特定比例。

**(iii) 贖回權**

倘發生以下若干或然事件，A輪投資者、B輪投資者及B+輪投資者的投資將由重慶啄木鳥集團贖回：

- 貴公司未能於B輪融資結算後5年內完成合資格[編纂]；
- 重慶啄木鳥及／或重慶啄木鳥集團現有股東有故意詐欺、重大過失或重大誠信問題，嚴重損害重慶啄木鳥集團利益；
- 未經全體具有優先權的實繳資本投資者同意，創始人或激勵平台持有的股權因任何原因而被大幅轉讓或相關轉讓存在的任何潛在風險；
- 繼續持有重慶啄木鳥股權將導致該等投資者就其所持有的重慶啄木鳥權益受到不平等或不公平待遇或類似原因而對相關投資者造成重大損失或無法實現其投資預期；
- 重慶啄木鳥集團及／或創始人嚴重違反投資協議（包括全職承諾及競業禁止承諾）；
- 重慶啄木鳥任何具有贖回權的現有或未來投資者要求重慶啄木鳥集團贖回其持有的股權；及
- 就五八同城信息技術有限公司（「五八同城」）而言，重慶啄木鳥集團的主營業務或業務運營未經五八同城事先同意發生任何重大變化。

A輪投資者有權收取贖回金額，該金額等於原投資金額加上按單利計算的年利率7%的利息，並減去已支付的股息。

B輪投資者及B+輪投資者有權收取贖回金額，該金額等於原投資金額加上按單利計算的年利率8%的利息，並減去已支付的股息。

倘於贖回日期，重慶啄木鳥集團可合法獲得的資產及資金不足以全額支付於該日期將支付的適用贖回金額總額，則該等可合法獲得的資產及資金應按以下順序分派：首先為B+輪投資者，其次為B輪投資者，最後為A輪投資者。

呈列及分類

貴公司選擇將具有優先權的實繳資本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。具有優先權的實繳資本的公允價值變動於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變動扣除／入賬，惟信貸風險變動應佔部分於其他全面收益扣除／入賬（如有）。董事認為，於往績記錄期間，導致金融負債公允價值變動的金融負債信貸風險變動並不重大。

具有優先權的實繳資本由董事參考與 貴集團並無關連的獨立估值師藍策亞洲（北京）企業管理諮詢有限公司（中國北京市朝陽區東三環北路19號SOHO嘉盛中心511室）進行估值，該公司擁有適當的資格及類似工具的估值經驗。

各報告期末具有優先權的實繳資本的公允價值如下：

	具有優先權的實繳資本
	人民幣千元
於2021年1月1日	31,587
發行具有優先權的實繳資本	205,000
公允價值變動	(9,802)
於2021年12月31日	226,785
公允價值變動	36,642
於2022年12月31日	263,427

貴公司於2021年12月31日採用倒推法並於2022年12月31日採用貼現現金流量法釐定重慶啄木鳥的相關股份價值，並根據期權定價法（「期權定價法」）進行股權分配，以得出具有優先權的實繳資本截至發行日期及各報告期末的公允價值。

於2022年12月31日，貼現現金流量法所用的貼現率為17%。除使用貼現現金流量法及倒推法釐定重慶啄木鳥的相關股份價值外，期權定價法模式中用於釐定公允價值的其他主要估值假設如下：

	於12月31日	
	2021年	2022年
[編纂]時間	2026/1/21	2026/1/21
清盤時間	2026/1/21	2026/1/21
無風險利率	2.52%	2.45%
缺乏市場流通性折扣	22.00%	22.00%
波動率	54.03%	62.40%
清盤情況下的可能性	35.00%	32.50%
[編纂]情況下的可能性	30.00%	35.00%
贖回情況下的可能性	35.00%	32.50%

無風險利率乃根據於估值日期到期日與預期退出期相匹配的中國政府債券收益率曲線估計。

缺乏市場流通性折扣乃經參考同業可資比較公司基於Finnerty模型估計。

波幅乃於估值日期根據同業可資比較公司於估值日期至預期[編纂]、清盤或贖回日期（如適用）期間的平均歷史波幅估計。

## 29. 股份支付

截至2020年12月31日止年度，根據受限制股份獎勵的股份激勵計劃（「**編纂**」前股份激勵計劃），合資格僱員可透過若干合夥企業獲授重慶啄木鳥的受限制股份獎勵，該等合夥企業位於中國重慶市，由最終控股股東控制（統稱為「重慶激勵平台」）。

就集團重組而言，貴公司於2023年11月於中國天津市成立了七家合夥企業（統稱為「天津激勵平台」），直接持有貴公司股份。各天津激勵平台由各自的重慶激勵平台持有99.99%，由其普通合夥人重慶牛鳥科技有限公司持有0.01%，而重慶牛鳥科技有限公司由王國偉先生及王玉華女士全資擁有。於集團重組完成前後，授出受限制股份獎勵的歸屬條件（詳情如下）概無變化。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，**編纂**前股份激勵計劃下的受限制股份獎勵分五批授予，並將根據以下歸屬條件進行歸屬：

受限制股份獎勵批次	已授出重慶啄木鳥 受限制股份 獎勵數目	授出日期	於授出日期 各受限制股份獎勵的 公允價值	歸屬期
受限制股份獎勵第A批.....	112,159	2020年9月	人民幣1.50元	自授出日期至合資格 <b>編纂</b> 日期後36個月
受限制股份獎勵第B批.....	1,006,258	2020年10月	人民幣1.50元	自授出日期至合資格 <b>編纂</b> 日期後36個月
受限制股份獎勵第C批.....	13,511	2021年9月	—(附註)	自授出日期至合資格 <b>編纂</b> 日期後36個月
受限制股份獎勵第D批.....	35,639	2021年11月	人民幣3.91元	自授出日期至合資格 <b>編纂</b> 日期後36個月
受限制股份獎勵第E批.....	230,608	2022年9月	人民幣6.80元	自授出日期至合資格 <b>編纂</b> 日期後36個月

附註：僱員需支付的每股受限制股份獎勵的購買價格高於授出日期重慶啄木鳥每股實收資本的公允價值，因此，此批每股限制性股份獎勵於授出日期的公允價值為零。

由於受限制股份獎勵的歸屬取決於合資格**編纂**，且獲授受限制股份獎勵的僱員於歸屬期內仍受僱於貴集團，董事認為，除非及直至可能進行合資格**編纂**，否則不會確認以股份為基礎的付款開支。因此，於往績記錄期間概無確認任何開支。

## 30. 實繳資本

就呈列歷史財務資料而言，於2021年1月1日、2021年及2022年12月31日的實繳資本指重慶啄木鳥於貴公司成為貴集團控股公司前各日期的實繳資本金額。

## 31. 退休福利計劃

貴集團參與由中國相關地方政府機關組織的界定供款退休計劃。符合資格參與退休計劃的貴集團若干僱員有權享有該等計劃的退休福利。貴集團須按當地政府機構指定的百分比向退休計劃供款，直至合資格僱員（不包括退休前辭職的僱員）退休為止。

## 附錄一 A

## 會計師報告

截至2021年及2022年12月31日止年度，於損益確認的開支總額分別約為人民幣7,622,000元及人民幣12,262,000元，即 貴集團按計劃規則訂明的比率向該等計劃已付／應付的供款。於2021年及2022年12月31日，就截至2021年及2022年12月31日止年度分別應付的供款人民幣5,978,000元及人民幣9,381,000元尚未向該等計劃支付。

### 32. 融資活動所產生負債的對賬

下表列載了 貴集團融資活動所產生負債之變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生之負債為現金流量或未來現金流量將於 貴集團合併融資活動現金流量表中分類的負債：

	非現金變動						於2022年 12月31日 人民幣千元
	於2022年 1月1日 人民幣千元	融資現金流量 人民幣千元 (附註)	應計利息 人民幣千元	已確認 租賃負債 人民幣千元	終止租賃 人民幣千元	公允價值變動 人民幣千元	
銀行借款 (附註27).....	–	990	–	–	–	–	990
租賃負債(附註26).....	7,299	(4,771)	443	7,795	(784)	–	9,982
按公允價值計量且其變動 計入當期損益的 金融負債 (附註28).....	31,587	205,000	–	–	–	(9,802)	226,785
	<u>38,886</u>	<u>201,219</u>	<u>443</u>	<u>7,795</u>	<u>(784)</u>	<u>(9,802)</u>	<u>237,757</u>
銀行借款(附註27).....	990	(984)	4	–	–	–	10
租賃負債(附註26).....	9,982	(6,458)	433	7,018	(812)	–	10,163
按公允價值計量且其變動 計入當期損益的 金融負債 (附註28).....	226,785	–	–	–	–	36,642	263,427
	<u>237,757</u>	<u>(7,442)</u>	<u>437</u>	<u>7,018</u>	<u>(812)</u>	<u>36,642</u>	<u>273,600</u>

### 33. 金融工具及金融風險管理

#### 金融工具分類

	於12月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
金融資產：		
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	235,601	313,658
按攤銷成本計量的金融資產.....	154,415	164,325
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.....	226,785	263,427
按攤銷成本計量的金融負債.....	57,873	91,840

## 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收關聯方款項、已抵押銀行存款、現金及現金等價物、貿易及其他應付款項、按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、應付關聯方款項及銀行借款。該等金融工具的詳情於相關附註披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險（利率風險及其他價格風險）、信貸風險及流動資金風險。有關如何減輕該等風險的政策載於下文。貴集團管理層管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

### 市場風險

#### 利率風險

貴集團面臨與已抵押銀行存款（附註23）、租賃負債（附註26）及具有優先權的實繳資本（附註28）有關的公允價值利率風險。貴集團亦面臨與按現行市場利率計息的浮動利率銀行結餘（附註23）及浮動利率銀行借款（附註27）有關的現金流量利率風險。貴集團管理層透過維持固定利率及浮動利率銀行借款及銀行結餘的均衡組合來管理利率風險。貴集團根據利率水平及前景評估任何利率變動產生的潛在影響，以管理其利率風險。

全球正在對主要利率基準進行根本性改革，包括將部分銀行同業拆借利率替換為近乎無風險的替代利率。貴集團正密切關注向新基準利率的過渡。

由於董事認為浮息銀行結餘及銀行借款的利率風險敏感度並不重大，故並無呈列利率風險的敏感度分析。

#### 其他價格風險

貴集團透過具有優先權的實繳資本及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產投資面臨其他價格風險。具有優先權的實繳資本及合夥企業投資的敏感度分析已於附註34中披露。考慮到銀行發行的金融產品及結構性存款的期限為短期，貴集團管理層認為該等金融產品的公允價值變動波動並不重大。

### 信貸風險

貴集團因對手方未能履行責任而令貴集團蒙受財務損失的最高信貸風險乃因合併財務狀況表所載列相關已確認金融資產（包括租金按金、貿易應收款項、按金及其他應收款項、應收關聯方款項、按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、已抵押銀行存款以及現金及現金等價物）的賬面值而產生。

#### 已抵押銀行存款、現金及現金等價物以及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團管理層認為存放於國有銀行或高信貸評級金融機構的已抵押銀行存款以及現金及現金等價物為低信貸風險金融資產。貴集團管理層認為，於2021年及2022年12月31日，已抵押銀行存款以及現金及現金等價物屬短期性質，且基於高信貸評級發行人，違約概率可忽略不計，因此於2021年及2022年12月31日並無確認預期信貸虧損。

於釐定按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的信貸風險時，貴集團管理層認為金融產品及結構性存款的發行人具有高信貸評級且並無逾期記錄，因此銀行發行的金融產品及結構性存款的信貸風險估計較低。通過定期監測珠海貝和的運營情況，並考慮到目標實體的資產淨值，貴集團管理層認為投資於合夥企業的信用風險估計較低。

## 附錄 — A

## 會計師報告

### 貿易應收款項

就貿易應收款項而言，貴集團已應用國際財務報告準則第9號的簡化方法按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。貴集團使用撥備矩陣－債務人賬齡（基於共同信貸風險特徵並參考還款記錄）釐定該等項目的預期信貸虧損。所應用的撥備率乃使用債務人的歷史觀察違約率估計，並考慮合理及可支持的前瞻性資料，而無需付出不必要的成本或努力。於各報告期末，該等歷史虧損率乃經考慮董事當時可得的前瞻性資料後重新評估及更新（如需要）。就此而言，董事認為貴集團的信貸風險已大幅降低。

作為貴集團信貸風險管理的一部分，貴集團使用債務人的賬齡評估與其經營有關的客戶的減值，因為該等具有共同風險特徵的客戶代表客戶根據合約條款支付所有到期款項的能力。下表提供有關根據全期預期信貸虧損內的撥備矩陣評估的貿易應收款項信貸風險的資料。

	於2021年12月31日		
	平均虧損率	賬面總值	減值虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
180日內	3.94	577	23
181至360日	4.64	75	3
361至540日	6.33	18	1
541至720日	9.46	8	1
721至900日	10.23	1	—
超過901日	100.00	2	2
		<u>681</u>	<u>30</u>
	於2022年12月31日		
	平均虧損率	賬面總值	減值虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
180日內	4.00	1,675	67
181至360日	4.69	5	—
361至540日	6.39	30	2
541至720日	9.51	6	1
721至900日	10.29	3	—
超過901日	100.00	2	2
		<u>1,721</u>	<u>72</u>

估計虧損率乃根據債務人預期年期內的歷史觀察違約率估計，並就無需付出過多成本或努力即可得的前瞻性資料作出調整。管理層定期檢討分組，以確保有關特定債務人的相關資料已更新。

下表顯示根據簡化方法就貿易應收款項確認的全期預期信貸虧損變動。

	人民幣千元
於2021年1月1日	170
已撥回減值虧損	(33)
核銷	(107)
於2021年12月31日	30
已確認減值虧損	42
於2022年12月31日	<u>72</u>

當有資料顯示債務人陷入嚴重財務困難，且並無實際收回的可能時（例如債務人已清盤或進入破產程序），貴集團會核銷貿易應收款項。

## 附錄 — A

## 會計師報告

### 應收關聯方款項

於釐定應收關聯方款項的預期信貸虧損時，貴集團管理層已根據過往結算記錄對可收回性進行定期評估及個別評估，並就前瞻性資料作出調整。鑒於該等關聯方強大的財務能力及考慮到該等關聯方經營所在行業的未來前景，貴集團管理層認為不存在違約風險，且預期不會因該等關聯方不履約而產生任何虧損，因此應收關聯方款項的虧損率估計較低，因此，於2021年及2022年12月31日，並無就應收關聯方款項確認預期信貸虧損。

### 按金及其他應收款項

於釐定按金及其他應收款項的預期信貸虧損時，貴集團管理層已考慮過往違約經驗及前瞻性資料（如適用），例如，貴集團已考慮按金及其他應收款項債務人持續偏低的過往違約率及強大的財務能力，並認為貴集團未收回按金及其他應收款項的固有信貸風險並不重大。貴集團管理層已評估按金及其他應收款項的信貸風險自初步確認以來並無顯著增加，且違約風險並不重大，因此，於2021年及2022年12月31日並無就按金及其他應收款項確認預期信貸虧損。

### 流動資金風險

於管理流動資金風險時，貴集團管理層監察及維持管理層認為充足的合理現金及現金等價物水平，以為貴集團的營運提供資金及減輕現金流量波動的影響。貴集團依賴經營活動所得現金作為流動資金的主要來源。截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團經營活動所得現金淨額分別為人民幣36,936,000元及人民幣39,463,000元。

下表詳述貴集團金融負債的剩餘合約到期日。表格乃根據貴集團可能被要求付款的最早日期按金融負債的未貼現現金流量編製。

表格包括利息及本金現金流量。在利息流為浮動利率的情況下，未貼現金額來自報告期末的利率。

	加權 平均利率	按要求償還 或於1年內 人民幣千元	超過1年 但於2年內 人民幣千元	超過2年 但於3年內 人民幣千元	超過3年 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>							
<b>金融負債</b>							
貿易應付款項.....	-	7,193	-	-	-	7,193	7,193
其他應付款項.....	-	49,680	-	-	-	49,680	49,680
銀行借款.....	4.50%	54	166	874	-	1,094	990
應付關聯方款項.....	-	10	-	-	-	10	10
小計.....		56,937	166	874	-	57,977	57,873
租賃負債.....	4.78%	5,216	3,567	1,183	565	10,531	9,982
總計.....		<b>62,153</b>	<b>3,733</b>	<b>2,057</b>	<b>565</b>	<b>68,508</b>	<b>67,855</b>

## 附錄一 A

## 會計師報告

	加權 平均利率	按要求償還 或於1年內	超過1年 但於2年內	超過2年 但於3年內	超過3年	未貼現現金 流量總額	賬面值
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>							
<b>金融負債</b>							
貿易應付款項.....	-	16,868	-	-	-	16,868	16,868
其他應付款項.....	-	74,952	-	-	-	74,952	74,952
銀行借款.....	4.28%	-	11	-	-	11	10
應付關聯方款項.....	-	10	-	-	-	10	10
小計.....		<u>91,830</u>	<u>11</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>91,841</u>	<u>91,840</u>
租賃負債.....	4.60%	5,625	3,226	1,444	401	10,696	10,163
總計.....		<u><b>97,455</b></u>	<u><b>3,237</b></u>	<u><b>1,444</b></u>	<u><b>401</b></u>	<u><b>102,537</b></u>	<u><b>102,003</b></u>

### 34. 金融工具之公允價值計量

貴集團的部分金融資產於各報告期末按公允價值計量。下表提供有關如何釐定該等金融資產的公允價值（尤其是所使用的估值技術及輸入數據），以及根據公允價值計量輸入數據之可觀察程度進行分類公允價值計量的公允價值層級水平（第一至第三級）的資料。

- 第一級公允價值計量指以在活躍市場就相同資產或負債取得之報價（未經調整）所進行之計量；
- 第二級公允價值計量乃源自第一級所包括報價以外資產或負債的直接（即價格）或間接（即源自價格）可觀察輸入數據；及
- 第三級公允價值計量指以並非根據可觀察市場數據之資產或負債的輸入數據（不可觀察輸入數據）之估值技術所進行之計量。

#### 於2021年12月31日的公允價值層級

	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>按公允價值計量且其變動計入當期損益的</b>				
<b>金融資產</b>				
銀行發行的金融產品.....	-	30,000	-	30,000
結構性存款.....	-	200,600	-	200,600
於一家合夥企業的投資.....	-	-	5,001	5,001
總計.....	<u>-</u>	<u><b>230,600</b></u>	<u><b>5,001</b></u>	<u><b>235,601</b></u>
<b>按公允價值計量且其變動計入當期損益的</b>				
<b>金融負債</b>				
具有優先權的實繳資本.....	-	-	226,785	226,785
總計.....	<u>-</u>	<u>-</u>	<u><b>226,785</b></u>	<u><b>226,785</b></u>

## 附錄一 A

## 會計師報告

於2022年12月31日的公允價值層級

	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>按公允價值計量且其變動計入當期損益的</b>				
<b>金融資產</b>				
結構性存款.....	–	312,830	–	312,830
於一家合夥企業的投資.....	–	–	828	828
<b>總計.....</b>	<b>–</b>	<b>312,830</b>	<b>828</b>	<b>313,658</b>
<b>按公允價值計量且其變動計入當期損益的</b>				
<b>金融負債</b>				
具有優先權的實繳資本.....	–	–	263,427	263,427
<b>總計.....</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>263,427</b>	<b>263,427</b>

按經常性基準以公允價值計量的 貴集團金融資產的公允價值

金融資產／負債	於12月31日的公允價值		公允價值層級	估值技術	重大不可觀察輸入數據
	2021年	2022年			
	人民幣千元	人民幣千元			
銀行發行的金融產品.....	30,000	–	第二級	銀行所報 贖回價值	不適用
結構性存款.....	200,600	312,830	第二級	銀行所報 贖回價值	不適用
於一家合夥企業的投資....	5,001	828	第三級	資產法	相關投資於2021年 12月31日的淨值及 於2022年12月31日 的贖回概率(附註i)
按公允價值計量且其變動 計入當期損益的 金融負債.....	226,785	263,427	第三級	於2021年 12月31日的 倒推法、 於2022年 12月31日的 貼現現金流量 法及期權定 價法	估值所用的詳細估值 參數及主要假設 披露於附註28 (附註ii)

附註：

- i. 於2021年及2022年12月31日，於一家合夥企業的投資的公允價值分別受到相關投資淨值及贖回概率的最重大影響。

於2021年12月31日，單獨使用的相關投資的淨值減少將導致於一家合夥企業投資的公允價值計量減少，反之亦然。

於2022年8月，珠海貝和發出購回通知，要求贖回義務人贖回珠海貝和於目標實體持有的全部股份，因此，重大不可觀察輸入數據由相關投資淨值變更為贖回概率。

截至2022年12月31日止年度，於一家合夥企業的投資產生的公允價值變動屬重大。贖回可能性降低將導致於一家合夥企業投資的公允價值減少，反之亦然。於2022年12月31日，贖回概率增加至30%或減少至10%，而所有其他變量保持不變，則於一家合夥企業的投資的公允價值將增加／減少人民幣352,000元／人民幣352,000元。

- ii. 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受波幅影響最大。波幅減少將導致具有優先權的實繳資本的公允價值增加，反之亦然。於2021年及2022年12月31日，波幅增加／減少5%，所有其他變量保持不變，具有優先權的實繳資本的公允價值將減少／增加人民幣4,868,000元／人民幣4,900,000元及人民幣3,652,000元／人民幣3,545,000元。

於往績記錄期間，第一級與第二級之間並無轉讓。

### 第三級計量的對賬

下表呈列截至2021年及2022年12月31日止年度第三級公允價值計量的對賬：

	優先股	於一家合夥企業的投資
	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	31,587	-
購買	-	5,000
發行	205,000	-
公允價值變動	(9,802)	1
<b>於2021年12月31日</b>	<b>226,785</b>	<b>5,001</b>
公允價值變動	36,642	(4,173)
<b>於2022年12月31日</b>	<b>263,427</b>	<b>828</b>

截至2021年及2022年12月31日止年度的收益或虧損總額包括與於2021年及2022年12月31日按第三級公允價值計量的金融資產有關的未變現收益人民幣1,000元及未變現虧損人民幣4,173,000元。該等公允價值收益或虧損計入「其他收益及虧損」。

### 未按經常性基準以公允價值計量的 貴集團金融資產及金融負債的公允價值（惟須披露公允價值）

管理層認為，合併財務報表中確認的其他金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。

## 35. 資本風險管理

貴集團管理其資本，以確保 貴集團內實體將能夠持續經營，同時透過優化債務及權益結餘為股東帶來最大回報。與上一年度相比， 貴集團的整體策略維持不變。

貴集團的資本架構包括債務淨額（包括附註27所披露的銀行借款、附註26所披露的租賃負債、附註28所披露的按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債），扣除現金及現金等價物以及 貴公司擁有人應佔權益（包括已發行實繳資本、保留溢利及其他儲備）。

貴集團管理層定期審閱資本架構。作為審閱的一部分， 貴集團管理層考慮資本成本及與各類資本相關的風險。根據管理層的建議， 貴集團將透過派付股息、發行新股以及籌集、延長及提前償還借款平衡其整體資本架構。

36. 關聯方披露

(A) 姓名／名稱及關係

姓名／名稱	關係
王國偉先生.....	最終控股股東
王玉華女士.....	王國偉先生的一致行動人士
重慶啄金人企業管理諮詢中心(有限合夥) (「啄金人」).....	由王國偉先生控制的重慶激勵平台之一
重慶啄金客企業管理中心(有限合夥) (「啄金客」).....	由王國偉先生控制的重慶激勵平台之一
重慶啄金鳥企業管理中心(有限合夥) (「啄金鳥」).....	由王國偉先生控制的重慶激勵平台之一
重慶啄金兔企業管理中心(有限合夥) (「啄金兔」).....	由王國偉先生控制的重慶激勵平台之一
58同城.....	具有重大影響力的 貴公司股東
天津好到家信息技術有限公司 (「天津好到家」).....	具有重大影響力的 貴公司股東的綜合聯屬實體

(B) 關聯方交易

於往績記錄期間，貴集團與關聯方訂立了以下交易：

向關聯方採購服務

關聯方名稱	交易性質	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
58同城.....	流量獲取成本	22,139	21,652
58同城.....	58同城聚合平台的佣金	1,779	501
天津好到家.....	天津好到家聚合平台的佣金	2,513	2,350
<b>總計</b>		<b>26,431</b>	<b>24,503</b>

附錄 — A

會計師報告

(C) 關聯方結餘

預付一名關聯方款項

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
預付58同城款項.....	8,132	2,357

應收關聯方款項：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易性質：		
應收天津好到家聚合平台的金額 (附註i) .....	1,586	1,167
向天津好到家支付之按金.....	300	300
應收58同城聚合平台的金額 (附註i) .....	486	—
向58同城支付之按金.....	358	360
	<u>2,730</u>	<u>1,827</u>
非貿易性質 (附註ii)：		
向啄金兔提供墊款.....	42	43
向啄金鳥提供墊款.....	3	3
向啄金客提供墊款.....	2	2
向啄金人提供墊款.....	1	1
	<u>48</u>	<u>49</u>
總計.....	<u><b>2,778</b></u>	<u><b>1,876</b></u>

附註：

- i. 應收天津好到家聚合平台及58同城聚合平台的款項指兩個聚合平台代表 貴集團收取的款項 (經扣除聚合平台收取的相關服務費)。當消費者通過天津好到家及58同城擁有的應用程序向 貴集團下達維修服務訂單時，付款首先由聚合平台代表 貴集團收取。應收天津好到家聚合平台及58同城聚合平台的款項通常於30日內轉賬至 貴集團的賬戶。
- ii. 於往績記錄期間，來自啄金兔、啄金鳥、啄金客及啄金人的最高未償還金額分別為人民幣43,000元、人民幣3,000元、人民幣2,000元及人民幣1,000元。

於2021年及2022年12月31日，應收關聯方非貿易性質款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等金額將於[編纂]前結清。

## 附錄一 A

## 會計師報告

應付關聯方款項：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
非貿易性質(附註)：		
就同一控制下的合併應付王國偉先生的對價.....	6	6
就同一控制下的合併應付王玉華女士的對價.....	4	4
<b>總計</b> .....	<b>10</b>	<b>10</b>

附註：於2021年及2022年12月31日，應收關聯方非貿易性質款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等金額將於[編纂]前結清。

### (D) 貴集團主要管理層人員酬金

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金及津貼.....	2,614	2,857
績效獎金.....	2,350	3,425
退休福利計劃供款.....	35	46
<b>總計</b> .....	<b>4,999</b>	<b>6,328</b>

### 37. 貴公司子公司詳情

下表載列 貴公司直接及間接擁有的主要子公司的詳情：

子公司名稱	註冊成立/建立 及主營業務地點	已發行及已繳足 資本/註冊資本	貴公司所持的所有權權益及投票權比例			主要業務
			2021年	2022年	於本	
			12月31日	12月31日	報告日期	
			%	%	%	
Woodpecker Maintenance Holding Limited (附註i).....	英屬維爾京群島	50,000美元/ 50,000美元	不適用	不適用	[100]	投資控股公司
啄木鳥家庭維修(香港)有限公司.....	香港	1港元/1港元	不適用	不適用	[100]	投資控股公司
北京啄木鳥管家科技有限公司.....	中國	[零]/人民幣 410,000,000元	不適用	不適用	[100]	投資控股公司
重慶啄木鳥(附註iii).....	中國	人民幣[12,513,994.82]元/ 人民幣24,089,358元	100	100	[100]	技術服務
成都卓傑信息技術有限公司.....	中國	[人民幣300,000元]/ 人民幣1,000,000元	100	100	[100]	技術服務
成都市意民啄木鳥電器維修服務有限公司.....	中國	[人民幣90,000元]/ 人民幣200,000元	100	100	[100]	家電維修服務
重慶修一修商務信息諮詢有限公司.....	中國	零/人民幣500,000元	100	100	[100]	技術服務
重慶川南環保科技有限公司.....	中國	[人民幣400,000元]/ 人民幣10,000,000元	100	100	[100]	工程服務
重慶言而有信網絡科技有限公司.....	中國	[零]/ 人民幣10,000,000元	100	100	[100]	技術服務

## 附錄 — A

## 會計師報告

子公司名稱	註冊成立／建立 及主營業務地點	已發行及已繳足 資本／註冊資本	貴公司所持的所有權權益及投票權比例			主要業務
			2021年 12月31日	2022年 12月31日	於本 報告日期	
			%	%	%	
重慶壹步信息技術有限公司.....	中國	[零]／ 人民幣1,000,000元	100	100	[100]	技術服務
重慶笨鳥供應鏈管理有限公司.....	中國	人民幣10,000,000元／ 人民幣10,000,000元	100	100	[100]	物流及批發貿易
重慶百家家維電器有限公司.....	中國	[零]／人民幣100,000元	100	100	[100]	家電維修服務
北京啄木鳥電器維修服務有限公司.....	中國	[零]／人民幣 1,000,000元	100	100	[100]	為客戶提供 家電維修服務
北京家電衛士信息技術服務有限公司...	中國	人民幣1,000,000元／ 人民幣1,000,000元	100	100	[100]	技術服務
上海水英電器維修有限公司.....	中國	[零]／人民幣200,000元	100	100	[100]	家電維修服務
上海匯浦信息技術有限公司.....	中國	[人民幣700,000元]／ 人民幣1,000,000元	100	100	[100]	技術服務
啄木鳥(重慶)機電工程有限公司.....	中國	[人民幣1,000,000元]／ 人民幣50,000,000元	100	100	[100]	工程服務

### 附註：

- (i) 該子公司由 貴公司直接持有。所有其他子公司均由 貴公司間接持有。
- (ii) 於往績記錄期間，該等子公司在報告期末概無發行任何債務證券。
- (iii) 重慶啄木鳥於截至2021年及2022年12月31日止年度的合併財務報表乃根據企業會計準則編製，並由信永中和會計師事務所(特殊普通合伙)重慶分所(在中國註冊的註冊會計師)審核。貴公司所有子公司(重慶啄木鳥除外)自其各自註冊成立日期起並無編製經審核財務報表，原因為彼等註冊成立所在司法管轄區並無法定審核規定或其尚未發佈首份法定財務報表。

上表載列 貴公司董事認為對 貴集團業績或資產有重大影響的 貴公司子公司。貴公司董事考慮到篇幅所限，故並無列出其他子公司的詳情。

### 38. 報告期後事項

[除本報告附註1.2所披露者外，於2022年12月31日後發生了事項及交易：

為增加本公司的股份數量，本公司股東於2024年[●]決議(其中包括)進行[編纂]，據此，每股面值[0.0001]美元的當時已發行及未發行股本被拆分為[編纂]股每股面值[編纂]美元的相應類別的股份，在[編纂]條件滿足後生效。進一步詳情載於本文件「歷史、重組及公司架構」一節。]

### 39. 結算日後財務報表

貴集團、貴公司或其任何子公司並無就2022年12月31日後的任何期間編製經審核財務報表。