

[待插入公司的信頭]

致廣東晶科電子股份有限公司列位董事及中信證券(香港)有限公司就歷史財務資料 出具的會計師報告

緒言

我們就第I-4至I-110頁所載的廣東晶科電子股份有限公司(「**貴公司**」)及其子公司(統稱為「**貴集團**」)的歷史財務資料發出報告，此等歷史財務資料包括截至2021年及2022年12月31日止年度各年(「**有關期間**」)的 貴集團合併損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於2021年及2022年12月31日的 貴集團合併財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及主要會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「**歷史財務資料**」)。第I-4至I-110頁所載的歷史財務資料構成本報告的組成部分，其編製以供收錄於 貴公司日期為**[編纂]**有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)主板進行**[編纂]**的文件(「**文件**」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)頒佈的香港投資通函呈報委聘準則第200號**投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告**執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德準則，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製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。我們的工作亦包括評價董事所採用的會計政策的恰當性及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。

我們相信，我們獲取的證據屬充分及恰當，可為我們的意見提供基準。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映 貴集團及 貴公司於2021年及2022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。

審閱中期財務資料

我們已審閱 貴集團的中期財務資料，此等資料包括 貴集團於2023年9月30日的合併財務狀況表、 貴公司於2023年9月30日的財務狀況表以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的合併損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及其他解釋資料（「**中期財務資料**」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，編製及呈列中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期財務資料發表結論。我們已按照香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據香港審計準則進行的審計範圍為小，

故無法保證我們將能知悉在審計中可能發現的所有重大事項。因此，我們不發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就會計師報告而言，中期財務資料在各重大方面未根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例對事項出具的報告

調整

在編製歷史財務資料時，未對第I-4頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註11，該附註說明，貴公司並無就有關期間支付任何股息。

[•]

執業會計師

香港

[編纂]

I 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。

歷史財務資料所依據之 貴集團於有關期間的財務報表(「**相關財務報表**」)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。

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)。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	(未經審計)
收入.....	5	1,388,380	1,410,632	1,037,411	1,338,806
銷售成本.....		(1,160,102)	(1,175,447)	(877,563)	(1,104,910)
毛利.....		228,278	235,185	159,848	233,896
其他收入及收益.....	5	58,425	25,063	20,571	17,440
銷售及營銷開支.....		(20,842)	(30,018)	(20,631)	(30,087)
管理費用.....		(78,510)	(100,341)	(72,064)	(79,180)
研發成本.....		(62,020)	(88,749)	(65,041)	(63,381)
其他費用.....		(8,213)	(23,992)	(12,598)	(24,136)
財務成本.....	7	(2,817)	(6,445)	(4,892)	(4,050)
應佔一間聯營公司的虧損		(23,279)	—	—	—
除稅前利潤.....	6	91,022	10,703	5,193	50,502
所得稅(費用)/抵免.....	10	(13,022)	28,368	29,035	(934)
年/期內利潤.....		<u>78,000</u>	<u>39,071</u>	<u>34,228</u>	<u>49,568</u>
以下各項應佔：					
母公司擁有人.....		85,896	40,791	36,422	52,652
非控股權益.....		(7,896)	(1,720)	(2,194)	(3,084)
		<u>78,000</u>	<u>39,071</u>	<u>34,228</u>	<u>49,568</u>
母公司普通權益持有人應佔					
每股盈利					
基本及攤薄(人民幣元).....	12	<u>0.21</u>	<u>0.10</u>	<u>0.09</u>	<u>0.13</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
其他全面(虧損)/收益				
於其後期間可能重新分類至				
損益的其他全面收益：				
以公允價值計量且其變動計入其他全面				
收益的金融資產：				
公允價值變動	(22)	74	132	63
所得稅影響	3	(7)	(19)	(13)
	(19)	67	113	50
換算海外業務的匯兌差額	(33)	387	477	77
於其後期間可能重新分類至				
損益的其他全面(虧損)/				
收益淨額	(52)	454	590	127
年/期內其他全面(虧損)/收益，扣除				
稅項	(52)	454	589	127
年/期內全面收益總額	<u>77,948</u>	<u>39,525</u>	<u>34,818</u>	<u>49,695</u>
以下各項應佔：				
母公司擁有人	85,844	41,245	37,012	52,779
非控股權益	(7,896)	(1,720)	(2,194)	(3,084)
	<u>77,948</u>	<u>39,525</u>	<u>34,818</u>	<u>49,695</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

		2021年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 9月30日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	13	816,861	844,946	880,002
使用權資產.....	14	80,983	79,961	77,974
商譽.....	15	13,523	13,523	13,523
其他無形資產.....	16	39,362	33,457	27,643
遞延稅項資產.....	17	9,021	37,722	36,054
其他非流動資產.....	20	6,562	5,307	756
非流動資產總額.....		966,312	1,014,916	1,035,952
流動資產				
存貨.....	18	188,028	211,579	207,438
貿易應收賬款及應收票據.....	19	508,985	583,171	679,743
合約資產.....		3,685	4,246	4,835
預付款項、按金及其他應收款項.....	20	37,457	11,525	8,916
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產.....	21	111,341	98,299	216,293
已抵押存款.....	22	67,270	45,702	87,054
現金及現金等價物.....	22	96,778	108,231	145,711
流動資產總額.....		1,013,544	1,062,753	1,349,990
流動負債				
貿易應付賬款及應付票據.....	23	479,888	507,302	795,846
其他應付款項及應計費用.....	24	416,857	456,554	441,261
合約負債.....	25	7,802	13,636	17,118
計息銀行借款.....	27	15,181	25,147	30,003
租賃負債.....	14	—	271	283
流動負債總額.....		919,728	1,002,910	1,284,511
流動資產淨值.....		93,816	59,843	65,479
總資產減流動負債.....		1,060,128	1,074,759	1,101,431

附錄一

會計師報告

		2021年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 9月30日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動負債				
計息銀行借款.....	27	135,000	105,000	75,158
租賃負債.....	14	—	909	614
遞延收益.....	26	6,976	9,109	15,641
遞延稅項負債.....	17	8,293	8,659	7,938
非流動負債總額.....		<u>150,269</u>	<u>123,677</u>	<u>99,351</u>
淨資產.....		<u>909,859</u>	<u>951,082</u>	<u>1,002,080</u>
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本.....	28	411,495	411,495	411,495
其他儲備.....	30	436,078	479,021	533,103
非控股權益.....		<u>62,286</u>	<u>60,566</u>	<u>57,482</u>
權益總額.....		<u>909,859</u>	<u>951,082</u>	<u>1,002,080</u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔											
	以股份為基礎的付款					外幣換算		以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值			非控股權益	權益總額
	股本	資本儲備*	儲備*	儲備*	儲備*	法定儲備*	保留利潤*	合計				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
(附註28)	(附註30)	(附註29)	(附註30)	(附註30)	(附註30)	(附註30)	(附註30)	(附註30)	(附註30)			
於2021年1月1日	411,495	194,844	2,433	(196)	(127)	13,461	138,150	760,060	—	760,060		
年內利潤	—	—	—	—	—	—	85,896	85,896	(7,896)	78,000		
年內其他全面虧損：												
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	(33)	—	—	—	(33)	—	(33)		
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動，扣除稅項	—	—	—	—	(19)	—	—	(19)	—	(19)		
年內全面收益總額	—	—	—	(33)	(19)	—	85,896	85,844	(7,896)	77,948		
以股份為基礎的付款(附註29)	—	—	1,669	—	—	—	—	1,669	—	1,669		
收購一家子公司的非控股權益	—	—	—	—	—	—	—	—	70,182	70,182		
劃撥至法定儲備的利潤	—	—	—	—	—	9,084	(9,084)	—	—	—		
於2021年12月31日	<u>411,495</u>	<u>194,844</u>	<u>4,102</u>	<u>(229)</u>	<u>(146)</u>	<u>22,545</u>	<u>214,962</u>	<u>847,573</u>	<u>62,286</u>	<u>909,859</u>		

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔									
	以股份為基礎的付款					以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值				
	股本	資本儲備*	儲備*	外幣換算儲備*	儲備*	法定儲備*	保留利潤*	合計	非控股權益	權益總額
	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	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	411,495	194,844	4,102	(229)	(146)	22,545	214,962	847,573	62,286	909,859
年內利潤	—	—	—	—	—	—	40,791	40,791	(1,720)	39,071
年內其他全面收益：										
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	387	—	—	—	387	—	387
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產的 公允價值變動，扣除稅項	—	—	—	—	67	—	—	67	—	67
年內全面收益總額	—	—	—	387	67	—	40,791	41,245	(1,720)	39,525
以股份為基礎的付款(附註29)	—	—	1,698	—	—	—	—	1,698	—	1,698
劃撥至法定儲備的利潤	—	—	—	—	—	3,808	(3,808)	—	—	—
於2022年12月31日	<u>411,495</u>	<u>194,844</u>	<u>5,800</u>	<u>158</u>	<u>(79)</u>	<u>26,353</u>	<u>251,945</u>	<u>890,516</u>	<u>60,566</u>	<u>951,082</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月(未經審計)

	母公司擁有人應佔									
	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值									
	以股份為基礎的付款			外幣換算		公允價值				
	股本	資本儲備	儲備	儲備	儲備	法定儲備	保留利潤	合計	非控股權益	權益總額
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	人民幣千元	人民幣千元
(附註28)	(附註30)	(附註29)	(附註30)	(附註30)	(附註30)					
於2022年1月1日	411,495	194,844	4,102	(229)	(146)	22,545	214,962	847,573	62,286	909,859
年內利潤(未經審計)	—	—	—	—	—	—	36,422	36,422	(2,194)	34,228
年內其他全面收益：										
換算海外業務的匯兌差額(未經審計)	—	—	—	477	—	—	—	477	—	477
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動，扣除稅項(未經審計)	—	—	—	—	113	—	—	113	—	113
年內全面收益總額(未經審計)	—	—	—	477	113	—	36,422	37,012	(2,194)	34,818
以股份為基礎的付款(附註29)(未經審計)	—	—	1,268	—	—	—	—	1,268	—	1,268
於2022年9月30日(未經審計)	<u>411,495</u>	<u>194,844</u>	<u>5,370</u>	<u>248</u>	<u>(33)</u>	<u>22,545</u>	<u>251,384</u>	<u>885,853</u>	<u>60,092</u>	<u>945,945</u>

附錄一

會計師報告

截至2023年9月30日止九個月(未經審計)

	母公司擁有人應佔									
	以股份為基礎的付款					以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值				
	股本	資本儲備*	儲備*	外幣換算儲備*	儲備*	法定儲備*	保留利潤*	合計	非控股權益	權益總額
	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	411,495	194,844	5,800	158	(79)	26,353	251,945	890,516	60,566	951,082
年內利潤(未經審計)	—	—	—	—	—	—	52,652	52,652	(3,084)	49,568
年內其他全面收益：										
換算海外業務的匯兌差額(未經審計) ..	—	—	—	77	—	—	—	77	—	77
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動，扣除稅項(未經審計).....	—	—	—	—	50	—	—	50	—	50
年內全面收益總額(未經審計).....	—	—	—	77	50	—	52,652	52,779	(3,084)	49,695
以股份為基礎的付款(附註29)(未經審計).....	—	—	1,303	—	—	—	—	1,303	—	1,303
於2023年9月30日(未經審計)	<u>411,495</u>	<u>194,844</u>	<u>7,103</u>	<u>235</u>	<u>(29)</u>	<u>26,353</u>	<u>304,597</u>	<u>944,598</u>	<u>57,482</u>	<u>1,002,080</u>

* 該等儲備賬包括於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的合併財務狀況表內的合併其他儲備人民幣436,078,000元、人民幣479,021,000元及人民幣533,103,000元(未經審計)。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤		91,022	10,703	5,193	50,502
就以下各項調整：				(未經審計)	(未經審計)
財務成本	7	2,817	6,445	4,892	4,050
利息收入	5	(2,800)	(3,241)	(2,408)	(2,612)
外匯虧損淨額		(241)	1,742	1,742	—
物業、廠房及設備折舊	13	61,173	97,469	73,419	88,688
無形資產攤銷	16	7,499	10,087	6,212	7,556
使用權資產折舊	14	1,468	2,478	1,817	1,987
出售物業、廠房及設備的虧損淨額	6	51	4,785	172	1,394
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值(收益)/虧損	5	(441)	142	(14)	(994)
撇減存貨至可變現淨值	6	4,505	16,343	10,866	20,130
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的投資收益	5	(1,092)	(2,191)	(1,517)	(2,507)
金融資產及合約資產減值虧損淨額	6	3,232	1,950	955	2,238
分佔聯營公司虧損		23,279	—	—	—
以股份為基礎的付款開支		1,669	1,698	1,268	1,303
於收購日期重新計量聯營公司轉子公司股權的收益		(22,139)	—	—	—
存貨(增加)/減少		(34,308)	(39,892)	4,552	(15,988)
貿易應收賬款及應收票據增加		(129,953)	(76,047)	(24,494)	(98,486)
合約資產增加		(2,107)	(572)	(324)	(601)
預付款項、按金及其他應收款項(增加)/減少		(9,638)	6,169	2,190	(1,199)
貿易應付賬款及應付票據增加		46,374	34,315	826	225,444
其他應付款項及應計費用增加/(減少)		46,008	40,204	31,125	38,590
合約負債增加		4,141	5,834	3,820	3,482
遞延收益減少		3,056	2,133	3,626	6,518
經營所得現金		93,575	129,554	123,918	329,495
已收利息		2,800	3,241	2,408	2,612
(已付)/退還所得稅		(9,128)	1,492	1,493	3,481
經營活動所得現金流量淨額		87,247	125,287	127,819	335,588

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	(未經審計)
投資活動所得現金流量					
出售物業、廠房及設備項目					
所得款項		1,308	148	119	1,439
購買物業、廠房及設備項目		(223,691)	(118,093)	(112,509)	(112,590)
購買無形資產		(2,567)	(4,433)	(2,553)	(1,846)
出售以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產					
所得款項		381,300	808,400	539,900	1,072,000
購買以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產		(405,900)	(795,500)	(547,000)	(1,189,000)
收購一家子公司，扣除該子公司於收購日期持有的現金及現金等價物	32	(13,619)	—	—	—
已抵押存款(增加)/減少		(18,947)	21,567	(2,480)	(41,352)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的投資收益		1,092	2,191	1,517	2,507
投資活動所用現金流量淨額		<u>(281,024)</u>	<u>(85,720)</u>	<u>(123,006)</u>	<u>(268,842)</u>
籌資活動所得現金流量					
新增銀行借款		252,025	43,905	18,904	29,400
償還銀行借款		(130,953)	(65,646)	(28,146)	(54,342)
已付利息		(4,852)	(6,453)	(4,882)	(4,047)
租賃付款的本金部分	31	—	(330)	(330)	(360)
籌資活動所得/(所用)現金流量淨額		116,220	(28,524)	(14,454)	(29,349)
現金及現金等價物(減少)/增加淨額		(77,557)	11,043	(9,641)	37,397
年初/(期初)現金及現金等價物		174,391	96,778	96,778	108,231
匯率變動的影響淨額		(56)	410	520	83
年末現金及現金等價物		<u>96,778</u>	<u>108,231</u>	<u>87,657</u>	<u>145,711</u>
現金及現金等價物結餘分析					
現金及銀行結餘	22	164,048	153,933	157,407	232,765
減：已抵押存款	22	67,270	45,702	69,750	87,054
財務狀況表及現金流量表所述現金及現金等價物	22	<u>96,778</u>	<u>108,231</u>	<u>87,657</u>	<u>145,711</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		2021年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 9月30日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	13	235,848	197,205	172,591
使用權資產.....		8,737	8,506	8,333
其他無形資產.....	16	22,632	16,956	12,473
於子公司的投資.....		184,973	335,181	338,885
遞延稅項資產.....	17	5,909	5,906	5,689
其他非流動資產.....	20	23	1,315	—
非流動資產總額.....		458,122	565,069	537,971
流動資產				
存貨.....	18	149,656	84,611	64,813
貿易應收賬款及應收票據.....	19	465,257	272,284	296,578
合約資產.....		3,685	196	196
預付款項、按金及其他應收款項.....	20	103,582	62,242	70,522
以公允價值計量且其變動計入當期損益 的金融資產.....	21	50,400	20,359	121,176
已抵押存款.....	22	34,534	10,685	33,680
現金及現金等價物.....	22	53,289	88,509	77,245
流動資產總額.....		860,403	538,886	664,210
流動負債				
貿易應付賬款及應付票據.....	23	371,994	155,231	264,846
其他應付款項及應計費用.....	24	125,484	66,066	46,397
計息銀行借款.....	27	—	25,028	502
合約負債.....	25	752	491	175
流動負債總額.....		498,230	246,816	311,920
流動資產淨值.....		362,173	292,070	352,290
總資產減流動負債.....		820,295	857,139	890,261

附錄一

會計師報告

		2021年 12月31日	2022年 12月31日	2023年 9月30日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
非流動負債				
遞延收益	26	6,976	3,952	2,612
遞延稅項負債	17	60	54	176
非流動負債總額		<u>7,036</u>	<u>4,006</u>	<u>2,788</u>
淨資產		<u>813,259</u>	<u>853,133</u>	<u>887,473</u>
權益				
股本	28	411,495	411,495	411,495
其他儲備	30	401,246	440,912	475,096
權益總額		<u>813,260</u>	<u>853,133</u>	<u>887,473</u>

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司為一家於中華人民共和國(「中國」)成立的股份有限公司。貴公司註冊辦事處位於中國廣東省廣州市南沙區環市大道南33號。

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月，貴集團涉及以下主要業務：

- 生產及銷售發光二極管(「LED」)相關產品
- 生產及銷售汽車智能視覺產品

於2023年9月30日，貴公司於其子公司中擁有直接及間接權益，當中所有子公司均為私人有限公司，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／註冊地點及日期以及營運地點	已發行普通股／註冊股本 面值	貴公司應佔股權百分比		主要業務
			直接	間接	
聯晶智能電子有限公司 (附註(a)).....	中國／中國內地 2018年10月9日	人民幣250,000,000元	100%	—	LED相關模組
晶科光電科技(香港)有限公司 (附註(b))	香港2017年6月26日	1,000,000美元	100%	—	研發
領為視覺智能科技(寧波)有限公司(「領為視覺」) (附註(a)).....	中國／中國內地 2018年10月26日	人民幣104,100,000元	51%	—	汽車智能視覺產品
廣州領為汽車照明有限公司 (附註(b))	中國／中國內地 2022年10月19日	人民幣10,000,000元	—	100%	汽車智能視覺產品

附註：

- (a) 根據中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)所編製該等實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表已由中國註冊的執業會計師天健會計師事務所審計。
- (b) 該等實體並無編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審計財務報表。

2. 會計政策

2.1 編製基準

歷史財務資料根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」，其包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋)編製。所有自2023年1月1日開始的會計期間起生效的國際財務報告準則，連同相關過渡性條文，已由貴集團於編製整個有關期間及中期財務資料涵蓋的期間的歷史財務資料時提早採納。

除若干金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益或其他全面收益外，歷史財務資料按歷史成本慣例編製。

2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並未於歷史財務資料中應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於該等經修訂國際財務報告準則生效時應用該等準則(如適用)。

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售 或注資 ¹
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 ²
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回租賃負債 ²
國際會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動 ²
國際會計準則第1號(修訂本)	具有契約的非流動負債 ²
國際會計準則第21號(修訂本)	缺乏可交換性 ³

附註：

¹ 尚未釐定強制生效日期，惟可供採納

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

貴集團現正詳細評估於首次應用後該等經修訂國際財務報告準則的影響。截至目前，貴集團認為該等經修訂國際財務報告準則可能導致若干會計政策發生變動，但不大可能對貴集團於首次應用期間的財務表現及財務狀況產生重大影響。

2.3 重大會計政策資料

業務合併及商譽

業務合併乃以收購法列賬。已轉讓代價乃以收購日期的公允價值計量，該公允價值為貴集團轉讓的資產於收購日期的公允價值、貴集團為被收購方的前擁有人承擔的負債以及貴集團發行以換取被收購方控制權的股權的總和。於各業務合併中，貴集團可選擇以公允價值或按比例應佔被收購方可識別資產淨值計量被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

商譽最初按成本計量，即已轉讓代價、非控股權益的確認金額及貴集團先前持有的被收購方股權的任何公允價值總額，超出所收購可識別資產及所承擔負債的部分。如該代價與其他項目的總額低於所收購資產淨值的公允價值，於重新評估後該差額於損益內確認為議價購買之收益。

於首次確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年作減值測試，若有事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值時，則會更頻密地進行測試。為進行減值測試，因業務合併而購入的商譽自收購日期起被分配至預期可從合併產生的協同效益中獲益的貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論貴集團其他資產或負債是否已分配至該等單位或單位組別。

減值乃通過評估與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額釐定。當現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面金額時，確認減值虧損。已就商譽確認的減值虧損不得於隨後期間撥回。

公允價值計量

貴集團於各報告期末以公允價值計量其金融工具。公允價值為市場參與者間於計量日期進行的有序交易中，出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場(或在無主要市場的情況下，則於對該資產或負債最有利的市場)進行而作出。該主要或最有利的市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃採用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量，即假設市場參與者按其最佳經濟利益行事。

非金融資產的公允價值計量計及市場參與者透過使用其資產的最高及最佳用途或透過將資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一名市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團採用在各情況下適當的估值技術，而其有足夠資料可計量公允價值，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量避免使用不可觀察輸入數據。

所有於歷史財務資料中計量或披露公允價值的資產及負債，乃按對整體公允價值計量具重大影響的最低層數據分類至下述公允價值等級：

- 第一級 — 根據相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二級 — 按估值技術計量，而該技術採用對公允價值計量具重大影響的最低層數據可直接或間接觀察得出
- 第三級 — 按估值技術計量，而該技術採用對公允價值計量具重大影響的最低層數據難以觀察得出

就按經常基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)釐定各層級之間有否出現轉移。

非金融資產減值

當出現減值跡象或需要對資產進行年度減值檢測時(存貨、合約資產、遞延稅項資產及金融資產除外)，則會估計該資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者的較高者，並按個別資產計算，除非資產產生的現金流入並非大致上獨立於其他資產或多組資產的現金流入，在該情況下，可收回金額則以該資產所屬的現金產生單位計算。

於就減值測試現金產生單位時，倘可在合理及一致的基礎上進行分配，則公司資產(例如總部大樓)的一部分賬面值會分配予個別現金產生單位，否則分配予最小的現金產生單位組別。

減值虧損僅於資產賬面值超過可收回金額時方會確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃採用反映貨幣時間價值的現時市場評估及資產的特定風險的稅前貼現率貼現至彼等的現值。減值虧損於其產生期間於損益內與減值資產功能一致的相關開支類別中扣除。

於各報告期末，貴集團會評估是否有跡象顯示之前確認的減值虧損可能不復存在或已減少。倘有任何此等跡象存在，則會估計可收回金額。資產(商譽除外)原已確認的減值虧損僅於用作釐定該資產可收回金額的估計出現變動時撥回，惟有關金額不得超過假設過往年度並無確認資產減值虧損下應有的賬面值(已扣除任何折舊／攤銷)。撥回減值虧損的數額，乃於其產生的期間計入損益。

關聯方

在以下情況下一方將被視為 貴集團的關聯方：

(a) 該方是下列人士或下列人士的親密家庭成員，而該人士

(i) 於 貴集團擁有控制或共同控制權；

(ii) 對 貴集團有重大影響力；或

(iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員中的成員；

或

(b) 該方是滿足下列任一條件的實體：

(i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；

(ii) 一間實體為另一實體(或另一實體的母公司、子公司或同系子公司)的聯營公司或合營企業；

(iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合營企業；

(iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；

(v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關連的實體就僱員利益設立的離職福利計劃；

(vi) 該實體由(a)中指出的人士控制或共同控制；

(vii) (a)(i)中指出的人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員中的成員；及

(viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損後列賬。物業、廠房及設備項目成本包括購買價及令資產達至其擬定用途所需運作狀態及地點所產生的任何直接應計成本。

物業、廠房及設備項目運作後產生的支出，如維修保養費，一般於產生期間自損益中扣除。在符合確認條件的情況下，重大檢查的開支會於資產賬面值中資本化為重置資產。倘物業、廠房及設備的主要部件須分段重置，則貴集團會將該等部分確認為有特定可使用年期的個別資產，並相應地計提折舊。

折舊乃按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法將成本分攤至剩餘價值計算。就此目的所使用的主要年率如下：

樓宇	4.75%至4.85%
機器及其他	9.50%至32.33%
租賃裝修	於租期內或33.33%(以較短者為準)

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本將按合理基準於各部分分配，而各部分將作個別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於每個財政年度末進行檢討並作出調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括任何初步已確認重大部分)於出售或預計日後其使用或出售不再產生經濟利益時，將終止確認。於資產終止確認年度因其出售或報廢並在損益內確認的任何收益或虧損乃有關資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

在建工程按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。其於竣工及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別內。

無形資產(商譽除外)

另行獲得的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併所收購無形資產的成本即於收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期乃評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產其後於可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時作減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期間及攤銷方法須至少於每個財政年度末進行檢討。

無形資產按成本減任何減值虧損列賬，並於其估計可使用年期內按直線法攤銷。無形資產的主要估計可使用年期如下：

類別	估計可使用年期
軟件	3至10年
商標及專利	3至16年

無形資產的估計可使用年期乃考慮 貴集團獲得經濟利益的期間或受相關法律保護的無形資產的有效期間，以及參考行業慣例確定。

研發成本

所有研究成本均於產生時自損益扣除。

開發新產品項目產生的開支僅於 貴集團能證明於技術上能夠完成無形資產供使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產將帶來的未來經濟利益、具有完成項目所需的資源且能夠可靠地計量開發期間的開支時，方會撥充資本並以遞延方式入賬。未能符合該等條件的產品開發開支概於產生時支銷。

租賃

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

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採取單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃款項，而使用權資產指使用相關資產的權利。

在包含租賃部分和非租賃部分的合約開始時或對有關合約重新評估時，貴集團採納可行權宜方法，不將非租賃部分分開，而將租賃部分和相關的非租賃部分(如物業租賃的物業管理服務)作為單一租賃部分入賬。

(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當日)確認。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量的租賃負債作出調整。使用權資產的成本包括已確認租賃負債金額、已發生初始直接成本及於開始日期或之前支付的租賃款項減已收取的任何租賃優惠。使用權資產於該資產的租期及估計可使用年期(以較短者為準)內以直線法折舊，詳情如下：

樓宇	5年
租賃土地	20至50年

倘租賃資產的所有權在租期結束前轉移至貴集團或成本反映購買權的行使情況，則使用該資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按於租期內作出的租賃款項現值確認。租賃款項包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、取決於某一指數或比率的可變租賃款項及剩餘價值擔保下預期應付的金額。租賃款項亦包括貴集團合理確定行使購買權的行使價，及倘租期反映貴集團行使終止租賃的選擇權，則須就終止租賃支付的罰款。並非取決於某一指數或比率的可變租賃款項於觸發付款的事件或狀況出現期間內確認為開支。

於計算租賃款項的現值時，由於租賃內所隱含利率無法輕易釐定，故 貴集團於租賃開始日期使用增量借貸利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因支付租賃款項而減少。此外，倘出現修改、租期變動、租賃款項變動(如因指數或比率變動導致未來租賃款項變動)或購買相關資產的選擇權評估更改，則租賃負債的賬面值將重新計量。

(c) 短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於樓宇的短期租賃(即自租賃開始日期起計租期為12個月或以下，並且不包含購買權的租賃)。

短期租賃的租賃款項在租期內按直線法確認為開支。

貴集團作為出租人

當 貴集團作為出租人，其於租賃開始時(或發生租賃變更時)將其各項租賃分類為經營租賃或融資租賃。

所有 貴集團並未轉讓資產所有權所附帶的絕大部分風險及回報的租賃歸類為經營租賃。倘合約包含租賃及非租賃部分， 貴集團根據相關獨立售價將合約代價分配至各個部分。租金收入於租期內按直線法列賬，並由於其營運性質，於合併損益及其他全面收益表內列作其他收入及收益。於磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本乃計入租賃資產的賬面值，並於租期內按相同方法確認為租金收入。或有租金乃於所賺取的期間內確認為收入。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本、按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益計量。

於初始確認時，金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特點及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法(即不調整重大融資成分影響)之貿易應收賬款外，貴集團初步按公允價值計量金融資產，倘金融資產並非按公允價值計入損益，則再加上交易成本。根據下文「收入確認」所載政策，並無重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法之貿易應收賬款按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

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

貴集團管理金融資產的業務模式指其管理金融資產以產生現金流量的方法。業務模式確定現金流量是否來自收集合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。按攤銷成本進行分類及計量的金融資產以目的為持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式持有，而按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產則以目的為同時持有金融資產以收取合約現金流量並進行出售的業務模式持有。並無於上述業務模式中持有的金融資產按公允價值計入損益進行分類及計量。

需要於一般由法規或市場慣例規定的期間內交付資產的金融資產的買賣，於交易日期確認，即貴集團承諾收購或出售資產的日期。

其後計量

金融資產的其後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其後使用實際利率法計量，並受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益中確認。

按公允價值計入其他全面收益的金融資產(債務工具)

就按公允價值計入其他全面收益的金融資產而言，利息收入、外匯重估及減值虧損或撥回於損益中確認，並按與按攤銷成本計量的金融資產相同的方式計算。其餘公允價值變動於其他全面收益中確認。終止確認時，於其他全面收益中確認的累計公允價值變動將轉入損益。

按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益中確認。

終止確認金融資產

倘出現以下情況，則會首要終止確認金融資產(或如適用，金融資產的一部分或類似金融資產組別的一部分)，即將金融資產從 貴集團合併財務狀況表中移除：

- 從資產收取現金流量的權利已經屆滿；或
- 貴集團已經轉讓其從資產收取現金流量的權利，或已承擔責任，根據「轉嫁」安排向第三方並無重大拖延地支付全部已收的現金流量；及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

當 貴集團已轉讓其從資產收取現金流量的權利或已訂立一項轉嫁安排，則其將評估其是否保留該項資產擁有權的風險及回報，及其保留該等風險及回報的程度。倘其並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，且並無轉讓該項資產的控制權，則 貴集團繼續按其持續參與程度確認已轉讓資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團已保留的權利及責任的基準計量。

金融資產減值

貴集團對並非以公允價值計量且其變動計入當期損益（「公允價值計量且其變動計入當期損益」）的所有債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，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品的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

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貸風險而言，預期信貸虧損就由未來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。就自初始確認起已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損（整個存續期的預期信貸虧損）均須計提虧損撥備。

貴集團在各報告日期評估金融工具的信貸風險自初始確認後是否已顯著增加。在進行有關評估時，貴集團會就金融工具於報告日期發生違約的風險與該金融工具於初始確認當日發生違約的風險進行比較，並考慮毋須付出不必要的成本或努力即可獲得的合理可靠資料（包括歷史及前瞻性資料）。

貴集團在合約付款逾期90日時視金融資產已發生違約。然而，在若干情況下，當有內部或外部資料反映在並無計及任何 貴集團所持有之信貸提升措施前，貴集團不大可能悉數收到未償還合約款項，則 貴集團亦可認為金融資產已發生違約。

倘無法合理預期可收回合約現金流量，則撇銷金融資產。

按攤銷成本列賬的金融資產須按一般方法進行減值，除應用下文所詳述的簡易方法的貿易應收賬款外，其按以下階段進行分類以計量預期信貸虧損。

- 階段一 — 自初始確認以來信貸風險未顯著增加的金融工具，其虧損撥備按等同於12個月預期信貸虧損的金額計量
- 階段二 — 自初始確認以來信貸風險顯著增加但不屬於信貸減值金融資產的金融工具，其虧損撥備按等同於整個存續期的預期信貸虧損的金額計量
- 階段三 — 於報告日期已發生信貸減值(惟並非購入或源自己發生信貸減值)的金融資產，其虧損撥備按等同於整個存續期的預期信貸虧損的金額計量

簡易方法

對於並無重大融資成分或 貴集團應用可行權宜方法(即不調整重大融資成分影響)的貿易應收賬款及應收票據及合約資產， 貴集團採用簡易方法計算預期信貸虧損。根據簡易方法， 貴集團不會追蹤信貸風險的變化，而是於各報告日期根據整個存續期的預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據其以往信貸虧損經驗，建立撥備矩陣，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被分類為貸款及借款或應付款項(如適用)。

所有金融負債初始按公允價值確認及倘為貸款及借款以及應付款項，則應減去直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付賬款及應付票據、其他應付款項及應計費用、計息銀行借款。

其後計量

金融負債的其後計量取決於以下分類：

按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項以及借款)

於初始確認後，貿易及其他應付款項以及計息借款隨後以實際利率法按攤銷成本計量，惟倘貼現影響並不重大，則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損於損益內確認。

攤銷成本於計及收購事項任何折讓或溢價及屬實際利率不可或缺一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷於損益內計入財務成本。

終止確認金融負債

當負債項下的責任被解除或取消或屆滿，金融負債將終止確認。

如現有金融負債由同一貸方以條款大致上相異的負債所取代或現有負債的條款作出重大修訂，此類交換或修訂將被視為終止確認原負債及確認新負債處理，有關賬面值之間的差額於損益中確認。

存貨

存貨按成本及可變現淨值之較低者列賬。成本按加權平均成本基準釐定，而在產品及製成品之成本包括直接物料、直接人工及按適當比例計算之間接開支。可變現淨值則以估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本計算。

現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金以及一般具有不超過三個月到期日的短期高流通存款，該等存款可隨時轉換成已知金額現金、價值變動的風險不大，且持作履行短期現金承諾。

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金以及上文定義的短期存款，再扣除須按要求償還且屬於 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

撥備

倘因過往事件須承擔現時責任(法定或推定)，而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任所涉金額能夠可靠估計，則確認撥備。

貴集團就銷售智能視覺產品及系統提供質保。 貴集團授予的該等保證型質保的撥備乃基於銷售量以及維修及退貨的過往經驗初步確認。質保相關的成本每年修訂一次。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與損益以外確認之項目有關的所得稅於損益以外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產和負債按預期自稅務機關退回或支付予稅務機關的金額，基於各報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率(及稅法)，並計及 貴集團經營所在國家現行的詮釋及慣例進行計量。

遞延稅項採用負債法就於各報告期末資產和負債的稅基與兩者用作財務報告之賬面值之間的各项暫時差異計提撥備。

就所有應課稅暫時差異確認遞延稅項負債，惟：

- 於一項交易(該交易並非為業務合併)進行時初始確認的商譽、資產或負債產生的遞延稅項負債既不對會計利潤亦不對應課稅利潤或虧損構成影響並且不會產生相等的應納稅和可抵扣暫時性差異的情況除外；及
- 關於子公司及聯營公司投資的應課稅暫時差異，如撥回這些暫時差異的時間可受控制且暫時差異於可預見將來可能不會撥回的情況除外。

就所有可扣減暫時差異及未動用稅項抵免與任何未動用稅項虧損結轉確認遞延稅項資產。倘可能有可利用可扣減暫時差異，以及結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損予以抵扣的應課稅利潤，則會確認遞延稅項資產，惟：

- 於一項交易(該交易並非為業務合併)進行時與初始確認的資產或負債產生的可扣減暫時差異有關的遞延稅項資產既不對會計利潤亦不對應課稅利潤或虧損構成影響並且不會產生相等的應納稅和可抵扣暫時性差異的情況除外；及
- 關於子公司及聯營公司的投資產生的可扣減暫時差異，遞延稅項資產只限於暫時差異將於可預見將來撥回及有應課稅利潤可用以抵扣暫時差異時確認的情況除外。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱，並扣減至不再可能有足夠應課稅利潤以動用所有或部分遞延稅項資產為止。於各報告期末會重新評估未被確認的遞延稅項資產，並在可能有足夠應課稅利潤以收回所有或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產和負債以資產被變現或負債被清償的期間預期適用之稅率計量，並根據於各報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率(及稅法)計算。

附錄一

會計師報告

當且僅當 貴集團擁有法定強制執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，以及遞延稅項資產及遞延稅項負債與由同一稅務機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體所徵收的所得稅有關，而該等不同實體有意在未來每個預計有大額遞延稅項負債或資產需清償或可以收回的期間內，按淨額基準結算即期稅項負債及資產，或同時變現該資產及清償該負債，則遞延稅項資產可與遞延稅項負債互相抵銷。

政府補助

倘有合理保證可獲取補助，而所有附帶條件均可予以遵從，則按公允價值確認政府補助。倘補助與支出項目有關，則按系統性基準於該項補助所補貼成本列支的期間確認為收入。

若補助與資產有關，其公允價值計入遞延收益賬，並於有關資產的預計可使用年期內，每年等額撥往損益或從資產賬面值扣減，並以經扣減折舊開支形式撥往損益。

收入確認

客戶合約收入

當貨品或服務的控制權轉移至客戶時，確認與客戶的合約收入，收入金額反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權獲得的代價。

當合約中的代價包括可變金額時， 貴集團預計將有權獲得以交換將貨品或服務轉讓給客戶的代價金額。可變代價在合約開始時進行估計，並受到約束，直到很可能可變代價相關的不確定性能夠予以解決，確認的累計收入金額中不會發生重大收入撥回。

銷售智能視覺產品及系統

智能視覺產品及系統銷售收入在資產控制權轉移至客戶時確認，通常在交付產品及系統時確認。

附錄一

會計師報告

批量返利

期內購買的產品數量超過合約規定的閾值後，可能會向若干客戶提供追溯性的批量返利。相關返利會抵銷客戶應付的金額。為估計預期未來返利的可變代價，對於具有單個批量閾值的合約乃使用最可能金額法，而具有多個批量閾值的合約則使用預期價值法。所選擇能夠最好預測可變代價金額的方法主要取決於合約所含批量閾值的數目。關於約束可變代價估計的規定適用並就預期未來返利確認退款責任。

提供服務

服務收入主要通過多個智能汽車項目開發產生，並於向客戶提供服務的時間點確認。

其他收入

利息收入按應計基準採用實際利率法確認，所用利率為在金融工具的預期壽命或更短期間內(如適用)將估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的比率。

租金收入在租賃期內按時間比例確認。

合約資產

倘 貴集團在無條件享有合約條款項下的代價之前已向客戶轉讓商品，則按照有條件收取的代價金額確認合約資產。合約資產需要進行減值評估，其詳情包含在金融資產減值的會計政策中。當代價權利成為無條件時，合約資產將重新分類至貿易應收賬款。

附錄一

會計師報告

合約負債

合約負債於 貴集團向客戶轉移相關服務前收取或付款到期時(以較早者為準)確認。合約負債於 貴集團履行合約時(即相關服務的控制權轉移至客戶時)確認為收入。

合約成本

除撥充存貨、物業、廠房及設備及無形資產的成本外，就履行客戶合約而產生的成本在符合下列所有條件時資本化作為資產：

- (a) 該成本與實體可具體識別的合約或預期合約直接相關。
- (b) 該成本可以產生或提高實體用於滿足(或持續滿足)未來履約義務的資源。
- (c) 該成本預期可收回。

已撥充資本的合約成本有系統地按照與資產相關的商品及服務轉讓至客戶的一致方式攤銷及於損益扣除。其他合約成本則在產生時支銷。

僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地運營的子公司的僱員須參與由地方市政府運作的中央退休金計劃。該等子公司須按工資成本的若干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。

住房公積金 — 中國內地

貴集團以每月供款形式參與地方市政府所設立的定額供款住房公積金計劃。貴集團的計劃供款乃於產生時計入費用。

借款成本

直接歸屬於合資格資產(即需要花費相當長的時間才能達到其預定的可使用或可銷售狀態的資產)的購置、建造或生產的借款成本作為該等資產的一部分成本予以資本化。當資產實質上達到其預定的可使用或可銷售狀態時，停止對該等借款成本的資本化。所有其他借款成本在發生當期計入費用。借款成本包括實體因借款產生的利息和其他成本。

以股份為基礎的付款

貴公司設立一項股份獎勵計劃。貴集團僱員(包括董事)按以股份為基礎的付款的方式收取酬金，據此僱員提供服務以換取股權工具(「**股權結算交易**」)。與僱員進行股權結算交易的成本，乃參考授出當日的公允價值計算。

股權結算交易成本連同權益的相應增加在達到服務條件的期間內於僱員福利開支中確認。由各報告期末直至歸屬日就股權結算交易確認的累計費用，反映歸屬期間屆滿部分以及貴集團對最終將會歸屬的股權工具數目的最佳估計。在某一期間損益內的扣除或進賬，乃反映累計開支於期初與期末確認時的變動。

在確認獎勵於授出日期的公允價值時，服務和非市場績效條件不被考慮在內，但滿足上述條件的可能性會作為預期最終歸屬於貴集團權益工具最佳估計數量的一部分進行評估。市場績效條件會在授出日期公允價值中體現。任何其他與獎勵相關，但沒有附加服務要求的條件，被視作非歸屬條件。非歸屬條件在獎勵的公允價值中反映並直接費用化，除非還存在服務及／或績效條件。

對由於未滿足非市場績效及／或服務條件而最終未能歸屬的獎勵，不確認費用。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，無論是否滿足市場或非歸屬條件，只要滿足所有其他績效及／或服務條件，交易均視作歸屬處理。

倘獎勵的原有條款已達成，而若股權結算獎勵條款有所變更，所確認的費用最少必須達到猶如條款並無任何變更的水平。此外，倘若按變更日期的計量，任何變更導致以股份為基礎的付款總公允價值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

這包括屬 貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件並無達成的任何獎勵。然而，誠如前段所述，若授予新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵，均應被視為原獎勵的變更。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，該貨幣為 貴公司的功能貨幣。 貴集團內各實體自行決定其功能貨幣，列於各實體的歷史財務資料的項目均以功能貨幣計算。 貴集團內各實體錄得的外幣交易初步按其各自的功能貨幣於交易日期適用的匯率列賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按功能貨幣於各報告期末的適用匯率換算，所有因貨幣性項目的結算或換算而產生的匯兌差額於損益確認。

按外幣歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日期的匯率換算。按外幣公允價值計量的非貨幣項目採用計量公允價值當日的匯率換算。兌換非貨幣項目產生及按公允價值計量的收益或虧損的處理方式與確認該項目公允價值變動產生的收益或虧損相符（即公允價值收益或虧損於其他全面收益或損益確認的項目，匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益確認）。

於終止確認與預付代價相關的非貨幣資產或非貨幣負債時，為釐定初始確認相關資產、開支或收益採用的匯率，初步交易日期為 貴集團初始確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債當日。倘存在多筆預先付款或收款， 貴集團就每筆預付代價的付款或收款釐定交易日期。

一間海外子公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該實體的資產與負債，按報告期末的匯率換算為人民幣，其損益表則按各年度或期間的加權平均匯率換算為人民幣。

因此而產生之匯兌差額於其他全面收益確認，並於外匯波動儲備中累計，但歸屬於非控股權益的差額除外。出售外國業務時，與該項外國業務相關的儲備累計金額在損益中確認。

就合併現金流量表而言，海外子公司的現金流量乃以現金流量日的匯率換算為人民幣。於年內或期內產生的海外子公司經常性現金流量乃以各報告期的加權平均匯率換算為人民幣。

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出影響所呈報的收入、開支、資產及負債的金額以及隨附披露，及或有負債的披露的判斷、估計及假設。該等假設及估計的不確定性可能導致對未來受影響的資產或負債的賬面值進行重大調整。

估計的不確定性

各報告期末為未來作出的主要假設及其他主要的估計不確定要素載述如下，該等因素極有可能使下一財政年度的資產及負債賬面值出現重大調整。

商譽減值

貴集團至少每年一次確定商譽是否減值。這需要對分配商譽的現金產生單位的使用價值進行估計。估計使用價值需要 貴集團對現金產生單位的預期未來現金流量進行估計，並選擇合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。進一步詳情請參閱附註 15。

貿易應收賬款及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收賬款及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的不同客戶分部組合逾期日數釐定。

撥備矩陣初步基於 貴集團過往觀察所得違約率而釐定。 貴集團將調整矩陣，藉以按前瞻性資料調整過往信貸虧損經驗。舉例而言，倘預測經濟環境(即國內生產總值)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。於各報告日期，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、預測經濟環境及預期信貸虧損之間的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動及預測經濟環境相當敏感。 貴集團過往信貸虧損經驗及預測經濟環境亦未必能代表客戶日後的實際違約情況。有關 貴集團貿易應收賬款預期信貸虧損的資料已於歷史財務資料附註19披露。

遞延稅項資產

就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產，惟以將有應課稅利潤可用以抵銷虧損為限。可予確認的遞延稅項資產金額須由管理層根據未來可能出現應課稅利潤的時間及數額以及未來稅項計劃策略作出重大判斷後釐定。進一步詳情載於歷史財務資料附註17。

存貨撇減至可變現淨值

貴集團於各有關期間末審閱存貨的賬面值，以釐定存貨是否以成本及可變現淨值(以較低者為準)入賬。可變現淨值乃基於現時市場狀況及類似存貨過往的經驗進行估計。倘假設出現任何變動，或會令存貨的撇減金額或所作撇減的相關撥回增加或減少，並影響 貴集團的財務狀況。

附錄一

會計師報告

以股份為基礎的付款

於等待期內，貴集團對報告期末可行使權益工具的數量作出最佳估計。以股份為基礎的付款開支乃根據於授出日期的公允價值及隨後獲得的最新資料確認。貴集團已根據最近的交易價格評估權益工具於授出日期的公允價值，並估計可行使權益工具的數量。

4. 經營分部資料

管理層對貴集團經營分部的整體經營業績進行監控，以便就資源分配和績效評估做出決策。

地理資料

(a) 來自外部客戶的收入

地理區域應佔收入乃按客戶所在地劃分。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止九個月按客戶所在地劃分的地區分部收入呈列如下：

分部	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
中國內地	1,058,750	1,136,009	807,534	1,121,377
中國內地以外地區.....	329,630	274,623	229,877	217,429
總收入.....	<u>1,388,380</u>	<u>1,410,632</u>	<u>1,037,411</u>	<u>1,338,806</u>

(b) 非流動資產

	於12月31日		於2023年
	2021年	2022年	9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
中國內地	957,279	976,598	999,059
中國內地以外地區.....	12	596	839
非流動資產總額.....	<u>957,291</u>	<u>977,194</u>	<u>999,898</u>

附錄一

會計師報告

上述持續經營的非流動資產資料以資產所在地為基礎，不包括遞延稅項資產。

有關主要客戶的資料

來自佔 貴集團收入10%或以上的主要客戶的收入載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
客戶I	423,585	288,982	229,476	176,728
客戶II	255,095	140,924	113,111	不適用
客戶III	148,784	不適用	不適用	不適用
客戶IV	不適用	350,129	207,719	483,351
客戶V	不適用	140,250	不適用	不適用

不適用指來自佔 貴集團收入不足10%的客戶的收入。

5. 收入、其他收入及收益

收入分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
客戶合約收入	1,388,380	1,410,632	1,037,411	1,338,806

附錄一

會計師報告

客戶合約收入

(a) 分拆收入資料

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
產品類型				
汽車智能視覺.....	74,251	399,674	242,915	525,870
高端照明.....	1,033,857	670,242	542,561	513,235
新型顯示.....	280,272	340,716	251,935	299,701
客戶合約總收入.....	<u>1,388,380</u>	<u>1,410,632</u>	<u>1,037,411</u>	<u>1,338,806</u>
地區市場				
中國內地.....	1,058,750	1,136,009	807,534	1,121,377
中國內地以外地區.....	329,630	274,623	229,877	217,429
客戶合約總收入.....	<u>1,388,380</u>	<u>1,410,632</u>	<u>1,037,411</u>	<u>1,338,806</u>
直銷.....	1,220,663	1,261,897	922,156	1,240,379
渠道合作夥伴.....	167,717	148,735	115,255	98,427
客戶合約總收入.....	<u>1,388,380</u>	<u>1,410,632</u>	<u>1,037,411</u>	<u>1,338,806</u>
收入確認時點				
貨品或服務於某一時間點轉移...	<u>1,388,380</u>	<u>1,410,632</u>	<u>1,037,411</u>	<u>1,338,806</u>

附錄一

會計師報告

下表載列於有關期間及中期財務資料所覆蓋的期間計入報告期初合約負債及自過往期間已達成履約責任所確認的已確認收入金額：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
於報告期初列入合約負債的 已確認收入：				
汽車智能視覺.....	—	—	—	1,200
高端照明.....	900	752	752	491
新型顯示.....	—	—	—	956
合計.....	<u>900</u>	<u>752</u>	<u>752</u>	<u>2,647</u>

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售智能視覺產品及系統

履約責任於交付智能視覺產品及系統後履行，且支付一般自交付起60至120日到期。

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，分配至剩餘履約義務(未達成或部分未達成)的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
預期確認為收入的金額：				
一年內.....	752	9,136	2,135	14,118
一年後.....	7,050	4,500	9,489	3,000
合計.....	<u>7,802</u>	<u>13,636</u>	<u>11,624</u>	<u>17,118</u>

附錄一

會計師報告

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
其他收入				
利息收入	2,800	3,241	2,408	2,612
政府補助*	29,881	12,650	8,522	9,213
租賃收入	391	1,445	1,053	981
其他	685	329	211	309
其他收入總額	<u>33,757</u>	<u>17,665</u>	<u>12,194</u>	<u>13,115</u>
收益				
匯兌差額收益	648	5,349	6,846	824
於收購日期將聯營公司股權重新 計量為子公司的收益	22,139	—	—	—
出售金融資產項目的收益	348	—	—	—
來自按公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 投資收益	1,092	2,191	1,517	2,507
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的 公允價值收益／(虧損)	441	(142)	14	994
總收益	<u>24,668</u>	<u>7,398</u>	<u>8,377</u>	<u>4,325</u>
其他收入及收益總額	<u>58,425</u>	<u>25,063</u>	<u>20,571</u>	<u>17,440</u>

* 政府補助主要指為補償購買物業、廠房及設備項目而自地方政府獲得的獎勵。概無與該等補助有關的尚未履行條件或有事件。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前利潤

貴集團的除稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項得出：

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	(未經審計)
已售存貨成本		1,160,102	1,174,395	876,511	1,095,549
提供服務成本		—	1,052	1,052	9,361
物業、廠房及設備折舊	13	61,173	97,469	73,419	88,688
使用權資產折舊	14(a)	1,468	2,478	1,817	1,987
無形資產攤銷	16	7,499	10,087	6,212	7,556
研發成本		62,020	88,749	65,041	63,381
不計入租賃負債計量的					
租賃付款	14(c)	518	366	280	217
僱員福利開支(不包括董事及					
主要行政人員的					
薪酬(附註8)：					
工資、薪金及其他津貼		160,670	219,310	159,973	176,401
退休金計劃供款及社會福利*...		15,638	23,831	17,776	20,138
以股份為基礎的付款開支		1,233	1,233	925	925
合計		177,541	244,374	178,674	197,464

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
附註			(未經審計)	(未經審計)
匯兌差額淨額.....	(648)	(5,349)	(6,846)	(824)
金融及合約資產減值虧損淨額..	3,232	1,950	955	2,238
存貨撇減至可變現淨值.....	4,505	16,343	10,866	20,130
於收購日期將聯營公司股權 重新計量為子公司的收益....	(22,139)	—	—	—
終止確認按攤銷成本計量的 金融資產虧損.....	—	79	79	—
來自按公允價值計量且其變動 計入當期損益的金融資產的 投資收益.....	(1,092)	(2,191)	(1,517)	(2,507)
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(收益)/虧損.....	(441)	142	(14)	(994)
出售物業、廠房及設備項目的 虧損.....	<u>51</u>	<u>4,785</u>	<u>172</u>	<u>1,394</u>

* 並無已沒收供款，可供 貴集團作為僱主用以減低現有供款水平。

附錄一

會計師報告

7. 融資成本

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
銀行及其他借款利息	4,996	6,418	4,882	4,003
租賃負債利息	—	27	10	47
減：資本化利息	(2,179)	—	—	—
合計	<u>2,817</u>	<u>6,445</u>	<u>4,892</u>	<u>4,050</u>

8. 董事及主要行政人員的薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露的有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月董事及主要行政人員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
袍金	160	256	181	225
其他報酬：				
— 薪金、津貼及實物福利	1,608	1,614	1,223	1,246
— 表現相關花紅	781	454	142	141
— 以股份為基礎的付款開支	436	465	343	378
— 退休金計劃供款	34	35	26	35
小計	<u>2,859</u>	<u>2,568</u>	<u>1,734</u>	<u>1,800</u>
費用及其他薪酬總額	<u>3,019</u>	<u>2,824</u>	<u>1,915</u>	<u>2,025</u>

附錄一

會計師報告

(a) 獨立非執行董事

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月內支付予獨立非執行董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
張禾女士	80	92	67	75
藺楠女士	—	72	47	75
丁暉女士	80	92	67	75
合計	<u>160</u>	<u>256</u>	<u>181</u>	<u>225</u>

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無應付獨立非執行董事的其他報酬。

(b) 執行董事及非執行董事

	薪金、		表現	以股份為		退休金計劃	薪酬總額
	袍金	津貼及 實物福利		基礎的	付款開支		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2021年12月31日止年度							
執行董事：							
肖國偉先生	—	1,608	781	436	34	2,859	
非執行董事：							
袁立明先生	—	—	—	—	—	—	
吳南陽先生	—	—	—	—	—	—	
陳正豪先生	—	—	—	—	—	—	
合計	<u>—</u>	<u>1,608</u>	<u>781</u>	<u>436</u>	<u>34</u>	<u>2,859</u>	

附錄一

會計師報告

	薪金、 津貼及 袍金	表現 相關花紅	以股份為 基礎的 付款開支	退休金計劃 供款	薪酬總額	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2022年12月31日止年度						
執行董事：						
肖国偉先生	—	1,614	454	465	35	2,568
非執行董事：						
袁立明先生	—	—	—	—	—	—
吳南陽先生	—	—	—	—	—	—
陳正豪先生	—	—	—	—	—	—
合計	—	1,614	454	465	35	2,568

	薪金、 津貼及 袍金	表現 相關花紅	以股份為 基礎的 付款開支	退休金計劃 供款	薪酬總額	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
截至2022年9月30日止九個月 (未經審計)						
執行董事：						
肖国偉先生	—	1,223	142	343	26	1,734
非執行董事：						
袁立明先生	—	—	—	—	—	—
吳南陽先生	—	—	—	—	—	—
陳正豪先生	—	—	—	—	—	—
合計	—	1,223	142	343	26	1,734

附錄一

會計師報告

	薪金、		表現 相關花紅	以股份為 基礎的		退休金計劃 供款	薪酬總額
	袍金	津貼及 實物福利		付款開支			
	人民幣千元	人民幣千元		人民幣千元	人民幣千元		
截至2023年9月30日止九個月 (未經審計)							
執行董事：							
肖國偉先生	—	1,246	141	378	35	1,800	
非執行董事：							
袁立明先生	—	—	—	—	—	—	
吳南陽先生	—	—	—	—	—	—	
陳正豪先生	—	—	—	—	—	—	
合計	<u>—</u>	<u>1,246</u>	<u>141</u>	<u>378</u>	<u>35</u>	<u>1,800</u>	

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無應付非執行董事的報酬。

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無董事或主要行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團的五名最高薪酬僱員包括貴公司的一名董事(其薪酬詳情載於上文附註8)。餘下四名最高薪酬僱員(非貴公司董事)的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
薪金、津貼及實物福利	4,032	4,723	3,479	4,032
表現相關花紅	1,602	1,407	534	765
以股份為基礎的付款開支	663	598	448	449
退休金計劃供款	152	268	200	220
合計	<u>6,449</u>	<u>6,996</u>	<u>4,661</u>	<u>5,466</u>

附錄一

會計師報告

薪酬介乎以下範圍的非董事最高薪酬僱員數目如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
1,000,001港元至2,000,000港元	2	2	4	4
2,000,001港元至3,000,000港元	2	2	—	—
合計	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

10. 所得稅

貴集團須按實體基準就於 貴集團成員公司所在地及經營地的司法權區所產生或獲得的利潤繳納所得稅。

香港

在香港註冊成立的子公司須就在香港產生的估計應課稅利潤按16.5%的稅率繳納香港利得稅。於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，由於 貴集團並無在香港產生或賺取任何應課稅利潤，故並無就香港利得稅作出任何撥備。

中國內地

根據中國企業所得稅法及相關法規(「**企業所得稅法**」)，在中國內地營運的子公司須就應課稅收入按25%的稅率繳納企業所得稅，享受以下稅項優惠的子公司除外：

- (a) 於2021年， 貴公司被認定為「**高新技術企業**」(「**高新技術企業**」)，於2021年至2023年可按優惠企業所得稅率15%納稅。該資質每三年須經中國相關稅務部門審核。
- (b) 於2022年，某子公司被認定為**高新技術企業**，於2022年至2024年可按優惠企業所得稅率15%納稅。

附錄一

會計師報告

貴集團於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
即期所得稅	7,809	(26)	24	—
遞延所得稅	5,213	(28,342)	(29,059)	934
合計	<u>13,022</u>	<u>(28,368)</u>	<u>(29,035)</u>	<u>934</u>

按 貴公司及其子公司所處國家的法定稅率計算除稅前利潤適用的稅項開支／(抵免)，與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
除稅前利潤	91,022	10,703	5,193	50,502
按法定稅率計算的稅項	13,653	1,605	779	7,575
不同稅率之影響	—	(5,221)	(5,427)	(372)
就過往期間即期稅項作出的 調整	15	(26)	—	—
不可扣稅開支	179	294	78	233
合資格研發成本的 超額抵扣撥備	(8,730)	(11,934)	(8,560)	(8,222)
傷殘人士工資的超額抵扣撥備	—	(49)	(32)	(41)
高新技術企業設備成本的 超額抵扣撥備	—	(2,151)	—	—
未確認遞延稅項資產的 可扣減暫時差異	398	294	409	810
確認未確認的稅項虧損及 暫時差異	—	(21,331)	(21,583)	—
未確認遞延稅項資產的 稅項虧損	7,507	10,151	5,301	951
按 貴集團實際稅率計算的 稅項支出／(抵免)	<u>13,022</u>	<u>(28,368)</u>	<u>(29,035)</u>	<u>934</u>

11. 股息

貴公司並無於有關期間以及中期財務資料所覆蓋的期間支付或宣派股息。

12. 母公司普通股權益擁有人應佔每股盈利

每股基本盈利金額乃根據母公司擁有人應佔利潤以及於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月內已發行普通股加權平均數計算。

由於貴集團於有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月內均無具潛在攤薄效應的已發行普通股，因此並無對有關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月所呈列的每股基本盈利金額作出攤薄調整。

下表反映計算每股基本盈利時所使用的收入及股份數據：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年 (未經審計)
盈利：				
計算每股基本盈利所使用的				
母公司擁有人應佔年內利潤				
(人民幣千元).....	<u>85,896</u>	<u>40,791</u>	<u>36,422</u>	<u>52,652</u>
股份數目：				
計算每股基本盈利所使用的年內				
已發行普通股加權平均數.....	<u>411,495</u>	<u>411,495</u>	<u>411,495</u>	<u>411,495</u>

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

貴集團

2021年12月31日	樓宇	機器及其他	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日：				
成本.....	129,647	371,050	121,923	622,620
累計折舊.....	(52,373)	(166,667)	—	(219,040)
賬面淨值.....	77,274	204,383	121,923	403,580
於2021年1月1日，				
經扣除累計折舊.....	77,274	204,383	121,923	403,580
收購一間子公司(附註32).....	132,670	88,938	14,351	235,959
添置.....	22	4,793	234,980	239,795
出售.....	—	(1,300)	—	(1,300)
轉固.....	231,702	112,586	(344,288)	—
年內計提折舊.....	(19,294)	(41,879)	—	(61,173)
於2021年12月31日，				
經扣除累計折舊.....	422,374	367,521	26,966	816,861
於2021年12月31日：				
成本.....	487,150	573,614	26,966	1,087,730
累計折舊.....	(64,776)	(206,093)	—	(270,869)
賬面淨值(附註(a)).....	422,374	367,521	26,966	816,861

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	樓宇	機器及其他	租賃裝修	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日：					
成本.....	487,150	573,614	—	26,966	1,087,730
累計折舊.....	(64,776)	(206,093)	—	—	(270,869)
賬面淨值.....	<u>422,374</u>	<u>367,521</u>	<u>—</u>	<u>26,966</u>	<u>816,861</u>
於2022年1月1日，					
經扣除累計折舊.....	422,374	367,521	—	26,966	816,861
添置.....	8,364	7,916	—	114,146	130,426
出售.....	—	(4,898)	—	—	(4,898)
轉固.....	1,241	92,699	1,107	(95,047)	—
匯兌調整.....	—	1	—	25	26
年內計提折舊.....	<u>(28,534)</u>	<u>(68,873)</u>	<u>(62)</u>	<u>—</u>	<u>(97,469)</u>
於2022年12月31日，					
經扣除累計折舊.....	<u>403,445</u>	<u>394,366</u>	<u>1,045</u>	<u>46,090</u>	<u>844,946</u>
於2022年12月31日：					
成本.....	483,178	657,870	1,107	46,090	1,188,245
累計折舊.....	(79,733)	(263,504)	(62)	—	(343,299)
賬面淨值(附註(a)).....	<u>403,445</u>	<u>394,366</u>	<u>1,045</u>	<u>46,090</u>	<u>844,946</u>

附錄一

會計師報告

2023年9月30日	樓宇	機器及其他	租賃裝修	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日：					
成本.....	483,178	657,870	1,107	46,090	1,188,245
累計折舊.....	(79,733)	(263,504)	(62)	—	(343,299)
賬面淨值.....	<u>403,445</u>	<u>394,366</u>	<u>1,045</u>	<u>46,090</u>	<u>844,946</u>
於2023年1月1日，					
經扣除累計折舊.....	403,445	394,366	1,045	46,090	844,946
添置(未經審計).....	3,235	3,339	154	119,623	126,351
出售(未經審計).....	—	(2,626)	—	—	(2,626)
轉固(未經審計).....	15,725	90,418	—	(106,143)	—
匯兌調整(未經審計).....	—	1	—	18	19
期內計提折舊(未經審計) ..	<u>(21,499)</u>	<u>(66,872)</u>	<u>(317)</u>	<u>—</u>	<u>(88,688)</u>
於2023年9月30日，					
經扣除累計折舊					
(未經審計).....	<u>400,906</u>	<u>418,626</u>	<u>882</u>	<u>59,588</u>	<u>880,002</u>
於2023年9月30日：					
成本(未經審計).....	494,565	738,822	1,261	59,588	1,294,236
累計折舊(未經審計).....	<u>(93,659)</u>	<u>(320,196)</u>	<u>(379)</u>	<u>—</u>	<u>(414,234)</u>
賬面淨值(附註(a))					
(未經審計).....	<u>400,906</u>	<u>418,626</u>	<u>882</u>	<u>59,588</u>	<u>880,002</u>

(a) 於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，賬面淨值分別約為人民幣66,264,000元、人民幣259,141,000元及人民幣241,158,000元的若干物業、廠房及設備為 貴集團獲授的銀行融資作抵押(附註27)。

附錄一

會計師報告

貴公司

2021年12月31日	樓宇	機器及其他	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日：				
成本.....	129,647	343,924	3,466	477,037
累計折舊.....	(52,373)	(162,028)	—	(214,401)
賬面淨值.....	77,274	181,896	3,466	262,636
於2021年1月1日，				
經扣除累計折舊.....	77,274	181,896	3,466	262,636
添置.....	—	3,539	37,449	40,988
出售.....	—	(22,969)	—	(22,969)
轉固.....	—	40,242	(40,242)	—
年內計提折舊.....	(13,712)	(31,095)	—	(44,807)
於2021年12月31日，				
經扣除累計折舊.....	63,562	171,613	673	235,848
於2021年12月31日：				
成本.....	122,756	355,455	673	478,884
累計折舊.....	(59,194)	(183,842)	—	(243,036)
賬面淨值(附註(a)).....	63,562	171,613	673	235,848
2022年12月31日	樓宇	機器及其他	在建工程	合計
	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：				
成本.....	122,756	355,455	673	478,884
累計折舊.....	(59,194)	(183,842)	—	(243,036)
賬面淨值.....	63,562	171,613	673	235,848
於2022年1月1日，				
經扣除累計折舊.....	63,562	171,613	673	235,848
添置.....	3,303	497	7,142	10,942
出售.....	—	(4,739)	—	(4,739)
轉固.....	—	7,003	(7,003)	—
年內計提折舊.....	(9,802)	(35,044)	—	(44,846)
於2022年12月31日，				
經扣除累計折舊.....	57,063	139,330	812	197,205
於2022年12月31日：				
成本.....	112,481	347,053	812	460,346
累計折舊.....	(55,418)	(207,723)	—	(263,141)
賬面淨值(附註(a)).....	57,063	139,330	812	197,205

附錄一

會計師報告

2023年9月30日	樓宇	機器及其他	在建工程	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日：				
成本.....	112,481	347,053	812	460,346
累計折舊.....	(55,418)	(207,723)	—	(263,141)
賬面淨值.....	<u>57,063</u>	<u>139,330</u>	<u>812</u>	<u>197,205</u>
於2023年1月1日，				
經扣除累計折舊.....	57,063	139,330	812	197,205
添置(未經審計).....	—	1,153	4,928	6,081
出售(未經審計).....	—	(1,157)	—	(1,157)
轉固(未經審計).....	203	3,697	(3,900)	—
期內計提折舊(未經審計).....	(5,916)	(23,622)	—	(29,538)
於2023年9月30日，				
經扣除累計折舊(未經審計)...	<u>51,350</u>	<u>119,401</u>	<u>1,840</u>	<u>172,591</u>
於2023年9月30日：				
成本(未經審計).....	105,112	342,014	1,840	448,966
累計折舊(未經審計).....	(53,762)	(222,613)	—	(276,375)
賬面淨值(附註(a))(未經審計)...	<u>51,350</u>	<u>119,401</u>	<u>1,840</u>	<u>172,591</u>

(a) 於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，賬面淨值分別約為人民幣66,264,000元、人民幣39,974,000元及人民幣19,179,000元的若干物業、廠房及設備為 貴集團獲授的銀行融資作抵押(附註27)。

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其經營中使用的各種物業項目擁有租賃合約。物業的租賃通常具有5至50年的租賃期。一般而言， 貴集團不得向 貴集團以外轉讓及轉租租賃資產。

附錄一

會計師報告

(a) 使用權資產

於年／期內使用權資產的賬面值及變動情況如下：

	<u>租賃土地</u>		
	人民幣千元		
截至2021年12月31日止年度			
於年初.....			26,531
收購一間子公司而增加.....			55,920
折舊費用(附註6).....			<u>(1,468)</u>
於年末(附註(i)).....			<u>80,983</u>
	<u>樓宇</u>	<u>租賃土地</u>	<u>合計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2022年12月31日止年度			
於年初.....	—	80,983	80,983
添置.....	1,456	—	1,456
折舊費用(附註6).....	<u>(121)</u>	<u>(2,357)</u>	<u>(2,478)</u>
於年末(附註(i)).....	<u>1,335</u>	<u>78,626</u>	<u>79,961</u>
	<u>樓宇</u>	<u>租賃土地</u>	<u>合計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2023年9月30日止九個月			
於期初.....	1,335	78,626	79,961
添置(未經審計).....	—	—	—
折舊費用(附註6)(未經審計).....	<u>(218)</u>	<u>(1,769)</u>	<u>(1,987)</u>
於年末(附註(i))(未經審計).....	<u>1,117</u>	<u>76,857</u>	<u>77,974</u>

(i) 於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，賬面淨值分別約為人民幣16,623,000元、零及零(未經審計)的若干租賃土地為 貴集團獲授的銀行融資作抵押(附註27)。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於年／期內租賃負債的賬面值及變動情況如下：

	於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 9月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年／期初	—	—	1,180
新租賃	—	1,456	—
年／期內確認的利息增量(附註7)	—	27	47
付款	—	(303)	(330)
於年／期末的賬面值	<u>—</u>	<u>1,180</u>	<u>897</u>
分析為：			
流動部分	—	271	283
非流動部分	<u>—</u>	<u>909</u>	<u>614</u>

(c) 就租賃於損益中確認的金額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
租賃負債的利息(附註7)	—	27	10	47
使用權資產的折舊費用(附註6)..	1,468	2,478	1,817	1,987
與短期租賃有關的開支(附註6)..	518	366	280	217
於損益內確認的總額	<u>1,986</u>	<u>2,871</u>	<u>2,107</u>	<u>2,251</u>

附錄一

會計師報告

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其於廣州的宿舍及辦公室。已確認之租金收入詳情載於附註5。

於2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團根據與租戶的不可撤銷經營租賃於未來期間的應收未貼現租賃付款如下：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
一年內.....	—	170	165

15. 商譽

	於1月1日	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
成本及賬面值.....	—	13,523	13,523	13,523

商譽減值測試

由於收購領為視覺，通過業務合併取得之商譽分配予下列現金產生單位（「現金產生單位」），用於減值測試：

— 領為視覺製造及銷售現金產生單位

領為視覺製造及銷售現金產生單位之可收回金額按使用價值釐定，使用價值乃基於高級管理層批准之5年期財務預算的現金流量預測計算。

附錄一

會計師報告

於各有關期間末以及截至2023年9月30日止九個月，領為視覺製造及銷售現金產生單位的使用價值計算方法中使用假設。以下為管理層進行商譽減值測試時所依據的主要假設：

	於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 9月30日
			(未經審計)
預測期內的收入複合增長率.....	71.0%	34.4%	16.7%
貼現率.....	12.4%	13.3%	12.4%
永久增長率.....	2.50%	2.50%	2.50%

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，管理層根據國際會計準則第36號「資產減值」對 貴集團的商譽進行減值審查。根據減值評估結果，於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，概無就與領為視覺製造及銷售現金產生單位有關的商譽確認減值虧損。

附錄一

會計師報告

16. 其他無形資產

貴集團

2021年12月31日	軟件	商標及專利	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日：			
成本.....	2,528	58,035	60,563
累計攤銷.....	(542)	(31,104)	(31,646)
賬面淨值.....	<u>1,986</u>	<u>26,931</u>	<u>28,917</u>
於2021年1月1日，扣除累計攤銷.....	1,986	26,931	28,917
收購一間子公司(附註32).....	5,165	10,358	15,523
添置.....	2,421	—	2,421
年內攤銷撥備.....	(576)	(6,923)	(7,499)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	<u>8,996</u>	<u>30,366</u>	<u>39,362</u>
於2021年12月31日：			
成本.....	10,114	68,393	78,507
累計攤銷.....	(1,118)	(38,027)	(39,145)
賬面淨值.....	<u>8,996</u>	<u>30,366</u>	<u>39,362</u>

附錄一

會計師報告

<u>2022年12月31日</u>	<u>軟件</u>	<u>商標及專利</u>	<u>合計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日：			
成本.....	10,114	68,393	78,507
累計攤銷.....	(1,118)	(38,027)	(39,145)
賬面淨值.....	<u>8,996</u>	<u>30,366</u>	<u>39,362</u>
於2022年1月1日，扣除累計攤銷.....	8,996	30,366	39,362
添置.....	4,182	—	4,182
年內攤銷撥備.....	(1,723)	(8,364)	(10,087)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	<u>11,455</u>	<u>22,002</u>	<u>33,457</u>
於2022年12月31日：			
成本.....	14,086	68,394	82,480
累計攤銷.....	(2,631)	(46,392)	(49,023)
賬面淨值.....	<u>11,455</u>	<u>22,002</u>	<u>33,457</u>
 <u>2023年9月30日</u>	 <u>軟件</u>	 <u>商標及專利</u>	 <u>合計</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日：			
成本.....	14,086	68,394	82,480
累計攤銷.....	(2,631)	(46,392)	(49,023)
賬面淨值.....	<u>11,455</u>	<u>22,002</u>	<u>33,457</u>
於2023年1月1日，扣除累計攤銷.....	11,455	22,002	33,457
添置(未經審計).....	1,742	—	1,742
期內攤銷撥備(未經審計).....	(1,541)	(6,015)	(7,556)
於2023年9月30日，扣除累計攤銷(未經審計) ..	<u>11,656</u>	<u>15,987</u>	<u>27,643</u>
於2023年9月30日：			
成本(未經審計).....	15,828	63,302	79,130
累計攤銷(未經審計).....	(4,172)	(47,315)	(51,487)
賬面淨值(未經審計).....	<u>11,656</u>	<u>15,987</u>	<u>27,643</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

2021年12月31日	軟件	商標及專利	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日：			
成本.....	2,528	58,035	60,563
累計攤銷.....	(542)	(31,104)	(31,646)
賬面淨值.....	1,986	26,931	28,917
於2021年1月1日，扣除累計攤銷.....	1,986	26,931	28,917
添置.....	475	—	475
年內攤銷撥備.....	(355)	(6,405)	(6,760)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	2,106	20,526	22,632
於2021年12月31日：			
成本.....	3,003	58,035	61,038
累計攤銷.....	(897)	(37,509)	(38,406)
賬面淨值.....	<u>2,106</u>	<u>20,526</u>	<u>22,632</u>
2022年12月31日	軟件	商標及專利	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日：			
成本.....	3,003	58,035	61,038
累計攤銷.....	(897)	(37,509)	(38,406)
賬面淨值.....	2,106	20,526	22,632
於2022年1月1日，扣除累計攤銷.....	2,106	20,526	22,632
添置.....	1,015	—	1,015
年內攤銷撥備.....	(398)	(6,293)	(6,691)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	2,723	14,233	16,956
於2022年12月31日：			
成本.....	3,809	58,035	61,844
累計攤銷.....	(1,086)	(43,802)	(44,888)
賬面淨值.....	<u>2,723</u>	<u>14,233</u>	<u>16,956</u>

附錄一

會計師報告

2023年9月30日	軟件	商標及專利	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日：			
成本.....	3,809	58,035	61,844
累計攤銷.....	(1,086)	(43,802)	(44,888)
賬面淨值.....	2,723	14,233	16,956
於2023年1月1日，扣除累計攤銷.....	2,723	14,233	16,956
添置(未經審計).....	305	—	305
期內攤銷撥備(未經審計).....	(327)	(4,461)	(4,788)
於2023年9月30日，扣除累計攤銷(未經審計) ..	2,701	9,772	12,473
於2023年9月30日：			
成本(未經審計).....	4,114	52,944	57,058
累計攤銷(未經審計).....	(1,413)	(43,172)	(44,585)
賬面淨值(未經審計).....	<u>2,701</u>	<u>9,772</u>	<u>12,473</u>

附錄一

會計師報告

17. 遞延稅項

各有關期間及截至2023年9月30日止九個月 貴集團遞延稅項資產變動如下：

遞延稅項資產

貴集團

	金融資產及					合計
	稅項虧損	應計開支	存貨減值	租賃	其他	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	916	—	8,927	—	928	10,771
收購一家子公司	8,404	—	—	—	—	8,404
年內自合併損益及其他全面收益表 (扣除)/計入的遞延稅項	(5,926)	—	(4,910)	—	682	(10,154)
於2021年12月31日	<u>3,394</u>	<u>—</u>	<u>4,017</u>	<u>—</u>	<u>1,610</u>	<u>9,021</u>
於2022年1月1日	3,394	—	4,017	—	1,610	9,021
年內自合併損益及其他全面收益表 計入/(扣除)的遞延稅項	26,340	169	1,712	178	302	28,701
於2022年12月31日	<u>29,734</u>	<u>169</u>	<u>5,729</u>	<u>178</u>	<u>1,912</u>	<u>37,722</u>
於2023年1月1日	29,734	169	5,729	178	1,912	37,722
期內自合併損益及其他全面收益表 (扣除)/計入的遞延稅項 (未經審計)	(4,611)	781	1,524	(43)	681	(1,668)
於2023年9月30日(未經審計)	<u>25,123</u>	<u>950</u>	<u>7,253</u>	<u>135</u>	<u>2,593</u>	<u>36,054</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	稅項虧損	金融資產及 存貨減值	其他	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	916	8,949	927	10,792
年內自損益及其他全面收益表(扣除)／計入的遞延稅項	(916)	(4,650)	683	(4,883)
於2021年12月31日	<u>—</u>	<u>4,299</u>	<u>1,610</u>	<u>5,909</u>
於2022年1月1日	—	4,299	1,610	5,909
年內自損益及其他全面收益表 計入／(扣除)的遞延稅項	1,664	(1,419)	(248)	(3)
於2022年12月31日	<u>1,664</u>	<u>2,880</u>	<u>1,362</u>	<u>5,906</u>
於2023年1月1日	1,664	2,880	1,362	5,906
期內自損益及其他全面收益表(扣除)／計入的遞延稅項 (未經審計)	(335)	151	(33)	(217)
於2023年9月30日(未經審計)	<u>1,329</u>	<u>3,031</u>	<u>1,329</u>	<u>5,689</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

貴集團

	業務合併中				合計
	獲得的資產 折舊	公允價值 變動	固定資產 加速折舊	其他	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	—	—	—	—	—
收購一家子公司	8,404	—	—	—	8,404
年內自合併損益及其他全面 收益表扣除的遞延稅項	(176)	65	—	—	(111)
於2021年12月31日	<u>8,228</u>	<u>65</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,293</u>
於2022年1月1日	8,228	65	—	—	8,293
年內自合併損益及其他全面 收益表(計入)/扣除的遞延 稅項	(1,860)	(11)	2,037	200	366
於2022年12月31日	<u>6,368</u>	<u>54</u>	<u>2,037</u>	<u>200</u>	<u>8,659</u>
於2023年1月1日	6,368	54	2,037	200	8,659
期內自合併損益及其他全面 收益表(計入)/扣除的遞延 稅項(未經審計)	(318)	140	(511)	(32)	(721)
於2023年9月30日(未經審計) ..	<u>6,050</u>	<u>194</u>	<u>1,526</u>	<u>168</u>	<u>7,938</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	公允價值變動
	人民幣千元
於2021年1月1日	—
年內自損益及其他全面收益表扣除的遞延稅項	60
於2021年12月31日	<u>60</u>
於2022年1月1日	60
年內計入損益及其他全面收益表的遞延稅項	(6)
於2022年12月31日	<u>54</u>
於2023年1月1日	54
期內自損益及其他全面收益表扣除的遞延稅項(未經審計)	122
於2023年9月30日(未經審計)	<u>176</u>

就呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於合併財務狀況表內抵銷。以下為 貴集團就財務呈報目的之遞延稅項結餘分析：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
合併財務狀況表內已確認的			
遞延稅項資產淨值.....	9,021	37,544	35,919
合併財務狀況表內已確認的			
遞延稅項負債淨額.....	<u>8,293</u>	<u>8,481</u>	<u>7,803</u>

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，本集團有在香港產生的稅項虧損人民幣14,324,000元、人民幣17,913,000元及人民幣21,275,000元，可用於無限期抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利。

附錄一

會計師報告

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，尚未就於中國內地產生的分別為人民幣168,333,000元、人民幣96,228,000及人民幣99,345,000的稅項虧損（將於一至十年內到期，用於抵銷未來應課稅利潤）確認遞延稅項資產。

由於該等虧損乃由已錄得虧損一段時間的子公司所產生，且認為不大可能出現可用以抵銷稅項虧損及可扣減暫時差異的應課稅溢利，故並無就該等虧損及可扣減暫時差異確認遞延稅項資產。

並未就下列項目確認遞延稅項資產：

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
未確認稅項虧損.....	182,657	114,141	120,620
可扣減暫時差異.....	7,560	2,927	6,115
合計.....	<u>190,217</u>	<u>117,068</u>	<u>126,735</u>

18. 存貨

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
原材料及耗材.....	79,811	67,816	65,679
在產品.....	14,644	17,060	18,084
製成品.....	83,349	103,990	91,055
合約成本.....	10,223	22,713	32,620
合計.....	<u>188,027</u>	<u>211,579</u>	<u>207,438</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
原材料及耗材	67,451	31,729	26,866
在產品	10,857	8,247	5,288
製成品	71,348	44,635	32,659
合計	<u>149,656</u>	<u>84,611</u>	<u>64,813</u>

19. 貿易應收賬款及應收票據

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
貿易應收賬款	411,428	436,135	585,008
應收票據	107,703	159,107	108,247
減值	(10,146)	(12,071)	(13,512)
賬面淨值	<u>508,985</u>	<u>583,171</u>	<u>679,743</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
貿易應收賬款	385,933	215,029	253,865
應收票據	88,577	63,149	48,473
減值	(9,253)	(5,894)	(5,760)
賬面淨值	<u>465,257</u>	<u>272,284</u>	<u>296,578</u>

附錄一

會計師報告

貴集團主要以信貸方式與其客戶訂立貿易期限。信貸期通常為兩個月，主要客戶延長至四個月，各客戶均有其最高信貸額。貴集團致力嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門以盡量減低信貸風險。高級管理層定期審閱逾期結餘，並每月對客戶的信貸額度審核一次。貿易應收賬款為免息。

於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貿易應收賬款及應收票據(按發票日期及扣除虧損撥備)劃分的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	508,977	583,140	679,404
1至2年.....	8	31	339
合計.....	<u>508,985</u>	<u>583,171</u>	<u>679,743</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	465,249	272,253	296,239
1至2年.....	8	31	339
合計.....	<u>465,257</u>	<u>272,284</u>	<u>296,578</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收賬款及應收票據減值虧損撥備的變動情況如下：

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年／期初	7,494	10,146	12,071
減值虧損淨額	3,191	1,933	1,977
已撤銷為無法收回的款項	(539)	(8)	(536)
於年／期末	<u>10,146</u>	<u>12,071</u>	<u>13,512</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
於年／期初	7,494	9,253	5,894
減值虧損淨額	2,298	(3,351)	402
已撤銷為無法收回的款項	(539)	(8)	(536)
於年／期末	<u>9,253</u>	<u>5,894</u>	<u>5,760</u>

就貿易應收賬款及應收票據而言，貴集團已應用國際財務報告準則第9號的簡化法，按等於全期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備。貴集團使用根據債務人的財務質素及以貿易應收賬款逾期天數計算的過往信貸虧損經驗估計的撥備矩陣，並作出適當調整以反映現行情況及對未來經濟情況的估計，從而釐定該等項目的預期信貸虧損。下表詳述貿易應收賬款及應收票據的風險狀況：

附錄一

會計師報告

貴集團

於2021年12月31日

	總賬面值	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元		人民幣千元
1年內.....	518,991	2%	10,014
1至2年.....	120	93%	112
2至3年.....	—	—	—
3年以上.....	20	100%	20
合計.....	<u>519,131</u>	<u>2%</u>	<u>10,146</u>

於2022年12月31日

	總賬面值	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元		人民幣千元
1年內.....	594,694	2%	11,554
1至2年.....	430	93%	399
2至3年.....	111	100%	111
3年以上.....	7	100%	7
合計.....	<u>595,242</u>	<u>2%</u>	<u>12,071</u>

於2023年9月30日(未經審計)

	總賬面值	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元 (未經審計)	(未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	692,871	2%	13,467
1至2年.....	377	10%	38
2至3年.....	—	—	—
3年以上.....	7	100%	7
合計.....	<u>693,255</u>	<u>2%</u>	<u>13,512</u>

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團賬面淨值分別約為零、人民幣18,186,000元及人民幣26,839,000元(未經審計)的若干應收票據已抵押，作為銀行貸款融資的擔保。

附錄一

會計師報告

貴公司

於2021年12月31日

	總賬面值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
1年內.....	474,370	2%	9,121
1至2年.....	120	93%	112
2至3年.....	—	—	—
3年以上.....	20	100%	20
合計.....	<u>474,510</u>	<u>2%</u>	<u>9,253</u>

於2022年12月31日

	總賬面值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
1年內.....	277,630	2%	5,377
1至2年.....	430	93%	399
2至3年.....	111	100%	111
3年以上.....	7	100%	7
合計.....	<u>278,178</u>	<u>2%</u>	<u>5,894</u>

於2023年9月30日(未經審計)

	總賬面值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元 (未經審計)		人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	301,954	2%	5,715
1至2年.....	377	10%	38
2至3年.....	—	—	—
3年以上.....	7	100%	7
合計.....	<u>302,338</u>	<u>2%</u>	<u>5,760</u>

截至2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴公司賬面淨值分別約為零、人民幣12,351,000元及人民幣10,531,000元(未經審計)的若干應收票據已抵押，作為銀行貸款融資的擔保。

附錄一

會計師報告

20. 預付款項、存款及其他應收款項

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
預付款項	14,596	9,270	2,268
其他應收款項	3,264	1,185	1,943
可收回增值稅	20,124	1,828	1,749
稅款返還	5,527	4,032	580
預付開支	508	522	3,387
減：非即期部分	(6,562)	(5,307)	(756)
其他應收款項減值撥備	—	(5)	(255)
即期部分	<u>37,457</u>	<u>11,525</u>	<u>8,916</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
預付款項	2,404	1,337	12
其他應收款項	97,048	58,987	70,302
稅款返還	5,527	4,032	580
預付開支	508	493	1,015
減：非即期部分	(23)	(1,315)	—
其他應收款項減值撥備	(1,882)	(1,292)	(1,387)
即期部分	<u>103,582</u>	<u>62,242</u>	<u>70,522</u>

附錄一

會計師報告

於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月進行減值分析。貴集團已根據國際財務報告準則第9號應用一般方法就非貿易其他應收款項計提預期信貸虧損。於計算預期信貸虧損率時，貴集團已考慮歷史虧損率並就前瞻性宏觀經濟數據作出調整。

21. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產			
金融產品，按公允價值計	<u>111,341</u>	<u>98,299</u>	<u>216,293</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
流動資產			
金融產品，按公允價值計	<u>50,400</u>	<u>20,359</u>	<u>121,176</u>

上述金融資產為由中國內地多間銀行發行的理財產品。由於該等資產的合約現金流量並非僅為支付本金和利息，故已被強制分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

附錄一

會計師報告

22. 現金及現金等價物以及已抵押存款

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
現金及銀行結餘.....	164,048	153,933	232,765
減：已抵押存款.....	67,270	45,702	87,054
現金及現金等價物.....	<u>96,778</u>	<u>108,231</u>	<u>145,711</u>
以人民幣計值.....	72,600	55,589	121,411
以美元計值.....	23,826	51,745	22,446
以港元計值.....	352	897	1,854
現金及現金等價物.....	<u>96,778</u>	<u>108,231</u>	<u>145,711</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
現金及銀行結餘.....	87,823	99,194	110,925
減：已抵押存款.....	34,534	10,685	33,680
現金及現金等價物.....	<u>53,289</u>	<u>88,509</u>	<u>77,245</u>
以人民幣計值.....	35,588	38,425	57,899
以美元計值.....	17,701	50,084	19,346
現金及現金等價物.....	<u>53,289</u>	<u>88,509</u>	<u>77,245</u>

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

若干銀行存款被抵押用於簽發銀行承兌匯票。

附錄一

會計師報告

銀行現金按根據每日銀行存款利率計算的浮動利率計息。銀行結餘及已抵押存款存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。現金及現金等價物的賬面值與其公允價值相若。

23. 貿易應付賬款及應付票據

於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月的貿易應付賬款及應付票據賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	479,378	504,831	794,207
1至2年.....	510	1,927	93
2至3年.....	—	544	1,459
3年以上.....	—	—	87
合計.....	<u>479,888</u>	<u>507,302</u>	<u>795,846</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
1年內.....	371,801	154,153	263,768
1至2年.....	193	1,078	—
2至3年.....	—	—	1,078
合計.....	<u>371,994</u>	<u>155,231</u>	<u>264,846</u>

貿易應付賬款不計息且一般於90日內清償。

於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貿易應付賬款及應付票據的賬面值與其公允價值相若。

附錄一

會計師報告

24. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
已收按金	3,274	4,122	3,538
應付工資及福利	30,583	32,383	32,797
其他應付款項	171,899	215,530	191,525
應付政府補貼*	200,000	200,000	200,000
其他應付稅項	11,101	4,519	13,401
合計	<u>416,857</u>	<u>456,554</u>	<u>441,261</u>

* 應付政府補貼指 貴集團收到的政府補貼(其附帶條件將於以下期間內達成)。

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)
已收按金	389	272	99
應付工資及福利	15,263	11,653	10,504
其他應付款項	100,486	52,806	33,134
其他應付稅項	9,346	1,335	2,660
合計	<u>125,484</u>	<u>66,066</u>	<u>46,397</u>

其他應付款項為無抵押並應按要求償還。

25. 合約負債

貴集團確認以下收入相關合約負債：

貴集團

	於1月1日	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
客戶墊款	915	7,802	13,636	17,118

貴公司

	於1月1日	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
客戶墊款	913	752	491	175

貴集團根據合約規定的結算時間表收取客戶付款。通常在履行合約之前收取一部分付款。合約負債包括從客戶收取的預付款項，但貨物或服務尚未轉移或提供予客戶。於2023年9月30日及2022年12月31日合約負債增加，主要由於就提供車燈開發服務收自客戶的墊款增加。

附錄一

會計師報告

26. 遞延收益

貴集團

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府補助及補貼.....	<u>6,976</u>	<u>9,109</u>	<u>15,641</u>

貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
政府補助及補貼.....	<u>6,976</u>	<u>3,952</u>	<u>2,612</u>

27. 計息銀行借款

貴集團

2021年12月31日	實際利率(%)	到期日	人民幣千元
流動			
長期銀行貸款的流動部分—有抵押(b) .	4.28	2022年	<u>15,181</u>
非流動			
長期銀行貸款—有抵押(b)	4.28	2023年至2025年	<u>135,000</u>
合計.....			<u><u>150,181</u></u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日	實際利率(%)	到期日	人民幣千元
流動			
長期銀行貸款的流動部分—有抵押(c)	4.075~4.28	2023年	119
銀行貸款—有抵押(d)	3.00	2023年	21,017
銀行貸款—無抵押	2.95	2023年	4,011
合計—流動			25,147
非流動			
長期銀行貸款—有抵押(c)	4.075~4.28	2024年至2025年	105,000
合計			130,147
2023年9月30日(未經審計)			
	實際利率(%)	到期日	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)
流動			
長期銀行貸款的流動部分—有抵押(c)	4.075	2024年	77
銀行貸款—有抵押(e)	2.95~3.00	2023年至2024年	29,926
合計—流動			30,003
非流動			
長期銀行貸款—有抵押(c)	4.075~4.28	2024年至2025年	75,158
合計			105,161

於12月31日	於12月31日	於9月30日
2021年	2022年	2023年
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
		(未經審計)

分析為：

應償還銀行貸款：

一年內或按要求	15,181	25,147	30,003
第二年	30,000	52,500	48,908
第三年	52,500	52,500	26,250
第四至第五年(包括首尾兩年)	52,500	—	—
合計	150,181	130,147	105,161

附錄一

會計師報告

- (a) 貴集團的銀行貸款均以人民幣計值。
- (b) 於2021年12月31日，若干長期銀行貸款人民幣150,181,000元由金額為人民幣16,623,000元的若干租賃土地作為擔保。
- (c) 於2021年及2022年12月31日，若干長期銀行貸款人民幣105,119,000元及人民幣75,235,000元分別由金額為人民幣219,167,000元的若干樓宇及人民幣221,980,000元的租賃土地作為擔保。
- (d) 於2022年12月31日，若干短期銀行貸款人民幣21,017,000元由金額為人民幣10,214,000元的若干樓宇作為擔保。
- (e) (i) 於2023年9月30日，若干短期銀行貸款人民幣502,000元(未經審計)由金額為人民幣9,409,000元的若干樓宇作為擔保。
- (ii) 於2023年9月30日，若干短期銀行貸款人民幣29,424,000元(未經審計)由 貴公司擔保。

貴公司

2022年12月31日	實際利率(%)	到期日	人民幣千元
流動			
銀行貸款—有抵押(b).....	3.00	2023年	21,017
銀行貸款—無抵押.....	2.95	2023年	4,011
合計—流動.....			<u>25,028</u>

2023年9月30日(未經審計)	實際利率(%)	到期日	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)
流動			
銀行貸款—有抵押(b).....	3.00	2023年	<u>502</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
分析為：			
應償還銀行貸款：			
一年內或按要求.....	—	25,028	502

附註：

- (a) 貴公司的銀行貸款均以人民幣計值。
- (b) 於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，若干短期銀行貸款零、人民幣21,017,000元及人民幣502,000元(未經審計)分別由金額為人民幣10,124,000元及人民幣9,409,000元的若干樓宇作為擔保。

28. 股本

貴集團及 貴公司

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
發行及繳足：			
每股面值人民幣1.00元的普通股	411,495	411,495	411,495

29. 以股份為基礎的付款

於2019年5月31日，貴公司向貴集團僱員及董事授出受限制股份(「股份激勵計劃一」)，該等股份受轉讓、終止及計劃中載列的其他限制所約束。受限制股份的相關部分應於相關歸屬日期歸屬，歸屬日期由董事會決定。

上述根據股份激勵計劃一授予僱員的股份應於貴公司完成[編纂]H股且相應限售期屆滿後歸屬及可予行使。

附錄一

會計師報告

以換取根據股份激勵計劃一授予僱員與董事的股份所收取服務的公允價值乃經參考授出股份的公允價值及僱員與董事支付的認購價而計量。最近交易價格法已用於釐定 貴公司的相關股權公允價值。

於有關期間及截至2023年9月30日止九個月受限制股份數目變動如下：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	千股	千股	千股 (未經審計)
於年／期初	14,105	14,105	14,105
授出	350	250	—
沒收	(350)	(250)	—
於年／期末	<u>14,105</u>	<u>14,105</u>	<u>14,105</u>

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月以股份為基礎的付款開支如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貴公司根據股份激勵計劃一				
授出的受限制股份	<u>1,669</u>	<u>1,698</u>	<u>1,268</u>	<u>1,303</u>

30. 其他儲備

貴集團於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月的儲備及其變動金額載列於合併權益變動表。

(a) 資本儲備

貴集團的資本儲備包括 貴公司股東繳納的股份溢價。

(b) 法定盈餘儲備

根據中國公司法及於中國成立的子公司的組織章程細則，貴集團須將根據中國會計準則所釐定除稅後利潤淨額的10%轉撥至法定盈餘儲備，直至儲備結餘達到其註冊資本的50%。根據中國相關法規及子公司組織章程細則所載的若干限制，法定盈餘儲備可用於抵消虧損或轉增繳足股本，前提是轉增後的結餘不低於相關實體註冊資本的25%。該儲備不得用於設立目的之外的其他用途，也不得作為現金股息分配。

(c) 外幣換算儲備

外幣換算儲備包括因換算功能貨幣並非人民幣的公司財務報表而產生的所有匯兌差額。該儲備根據附註2.3所載的會計政策而處理。

31. 合併現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至2021年及2022年12月31日止年度，以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團就物業租賃安排擁有使用權資產及租賃負債的非現金添置分別為零、人民幣1,456,000元、人民幣1,456,000元(未經審計)及零(未經審計)。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動產生的負債變動

	銀行貸款	租賃負債	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	29,206	—	29,206
添置.....	252,025	—	252,025
付款.....	(130,953)	—	(130,953)
匯率調整	(241)	—	(241)
已付利息	(4,852)	—	(4,852)
資本化利息(附註7).....	2,179	—	2,179
利息開支(附註7).....	2,817	—	2,817
於2021年12月31日	<u>150,181</u>	<u>—</u>	<u>150,181</u>
於2022年1月1日	150,181	—	150,181
添置.....	43,905	1,456	45,361
付款.....	(65,646)	(303)	(65,949)
匯率調整	1,742	—	1,742
已付利息	(6,453)	—	(6,453)
利息開支(附註7).....	6,418	27	6,445
於2022年12月31日	<u>130,147</u>	<u>1,180</u>	<u>131,327</u>
於2022年1月1日	150,181	—	150,181
添置(未經審計).....	18,904	1,456	20,360
付款(未經審計).....	(28,146)	(303)	(28,449)
匯率調整(未經審計)	1,742	—	1,742
已付利息(未經審計)	(4,882)	—	(4,882)
利息開支(附註7)(未經審計).....	4,882	10	4,892
於2022年9月30日(未經審計)	<u>142,681</u>	<u>1,163</u>	<u>143,844</u>
於2023年1月1日	130,147	1,180	131,327
添置(未經審計).....	29,400	—	29,400
付款(未經審計).....	(54,342)	(330)	(54,672)
已付利息(未經審計)	(4,047)	—	(4,047)
利息開支(附註7)(未經審計).....	4,003	47	4,050
於2023年9月30日(未經審計)	<u>105,161</u>	<u>897</u>	<u>106,058</u>

(c) 租賃現金流出總額

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審計)	(未經審計)
經營活動內	518	366	280	217
融資活動內	—	357	340	407
合計	<u>518</u>	<u>723</u>	<u>620</u>	<u>624</u>

32. 業務合併

於2021年9月29日，貴公司認購領為視覺的新增註冊資本人民幣4,100,000元，領為視覺主要從事汽車智能視覺產品的銷售安排。認購後，貴公司持有領為視覺約51%股權，並於2021年9月30日（「收購日期」）起對領為視覺行使控制權。該收購乃貴集團擴大其汽車智能視覺產品市場份額策略的一部分。

貴集團已選擇按非控股權益應佔領為視覺可識別淨資產比率計量於領為視覺的非控股權益。

附錄一

會計師報告

額為視覺可識別資產及負債於收購日期的公允價值如下：

	於收購時確認的 公允價值
	人民幣千元
物業、廠房及設備.....	235,959
使用權資產.....	55,920
其他無形資產.....	15,523
存貨.....	21,436
貿易應收賬款及應收票據.....	17,071
預付款項、其他應收款項及其他資產.....	5,082
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	86,300
已抵押存款.....	16,761
現金及現金等價物.....	2,781
貿易應付賬款及應付票據.....	(66,362)
其他應付款項及應計費用.....	(239,637)
合約負債.....	(2,746)
遞延稅項資產.....	3,570
遞延稅項負債.....	(8,404)
按公允價值計量的可識別淨資產總額.....	143,254
非控股權益.....	(70,182)
收購商譽.....	13,523
由現金及股權投資支付.....	86,595

貿易應收賬款及應收票據以及預付款項、其他應收款項及其他資產於收購日期的公允價值分別為人民幣17,071,000元及人民幣5,082,000元。貿易應收賬款及應收票據以及預付款項、其他應收款項及其他的總合約金額分別為人民幣17,071,000元及人民幣5,082,000元，預期可收回。

附錄一

會計師報告

該收購的現金流量分析如下：

	人民幣千元
現金代價	(16,400)
所收購現金及現金等價物	2,781
計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流出淨額	<u>(13,619)</u>
	<u>(13,619)</u>

自收購以來，領為視覺為 貴集團貢獻了人民幣50,732,000元的收入，並導致截至2021年12月31日止年度的合併利潤虧損人民幣15,413,000元。

倘合併事項於2021年初進行，於2021年， 貴集團收入及 貴集團利潤應分別為人民幣102,740,000元及人民幣62,921,000元。

33. 資產抵押

貴集團已抵押資產的詳情載於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月歷史財務資料的附註13、14、19及22。

34. 承擔

貴集團於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月的合約承擔如下：

	於12月31日 2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審計)
在建工程	<u>34,273</u>	<u>85,906</u>	<u>56,285</u>

35. 擁有重大非控股權益的部分持有之子公司

擁有重大非控股權益的 貴集團子公司詳情載列如下：

	於12月31日 2021年	於12月31日 2022年	於9月30日 2023年 (未經審計)	
非控股權益所持股權百分比：				
領為視覺	49%	49%	49%	
	2021年 9月30日至 12月31日期間	截至 12月31日 止年度	截至 9月30日 止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
分配至非控股權益的年／期內				
虧損：				
領為視覺	(7,896)	(1,720)	(2,194)	(3,084)
非控股權益於報告日期的				
累計結餘：				
領為視覺	62,286	60,566	60,092	57,482

附錄一

會計師報告

下表列示上述子公司的主要財務資料。所披露金額為各企業之間相互抵銷前之金額：

	2021年	截至	截至	
	9月30日至 12月31日期間	12月31日 止年度	9月30日 止九個月	
	2021年	2022年	2022年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
			(未經審計)	
			2023年	
			人民幣千元	
			(未經審計)	
收入.....	50,732	351,792	209,488	484,719
總開支.....	(66,145)	(353,049)	(211,938)	(488,981)
年／期內(虧損)／利潤.....	(15,413)	(1,257)	(2,450)	(4,262)
年／期內全面(虧損)／收益總額.	<u>(15,413)</u>	<u>(1,257)</u>	<u>(2,450)</u>	<u>(4,262)</u>
流動資產.....	180,484	372,977	273,734	516,752
非流動資產.....	279,655	348,124	314,523	399,232
流動負債.....	(361,075)	(615,266)	(485,483)	(808,436)
非流動負債.....	<u>(5)</u>	<u>(8,033)</u>	<u>(6,164)</u>	<u>(14,007)</u>
經營活動所得／(所用)				
現金流量淨額.....	501	65,489	(873)	160,236
投資活動所得／(所用)				
現金流量淨額.....	<u>19,645</u>	<u>(76,442)</u>	<u>33,695</u>	<u>(95,574)</u>
融資活動所用現金流量淨額.....	<u>—</u>	<u>(330)</u>	<u>(330)</u>	<u>(360)</u>
現金及現金等價物增加／(減少)				
淨額.....	<u>20,146</u>	<u>(11,283)</u>	<u>32,492</u>	<u>64,302</u>

36. 關聯方交易

(a) 名稱及關係

關聯方名稱	與 貴集團的關係
晶元光電股份有限公司.....	持有5%以上間接股權的貴公司股東
浙江耀寧科技集團有限公司.....	貴公司子公司的非控股股東

附錄一

會計師報告

關聯方名稱	與 貴集團的關係
元豐新科技股份有限公司	晶元光電股份有限公司的子公司
達亮電子(滁州)有限公司	晶元光電股份有限公司的子公司
四川領吉汽車製造有限公司	吉利系企業的子公司
浙江吉創汽車零部件有限公司	吉利系企業的子公司
余姚領克汽車部件有限公司	吉利系企業的子公司
寧波吉利汽車研究開發有限公司	吉利系企業的子公司
吉利汽車研究院(寧波)有限公司	吉利系企業的子公司
武漢路特斯汽車有限公司	吉利系企業的子公司
舒茨曼座椅(寧波)有限公司	吉利系企業的子公司
浙江吉利商務服務有限公司	吉利系企業的子公司
上海美寰貿易有限公司	吉利系企業的子公司
吉利汽車集團有限公司	吉利系企業的子公司
極氪汽車(寧波杭州灣新區)有限公司	吉利系企業的子公司
智馬達汽車有限公司	吉利系企業的聯屬公司
領克汽車銷售有限公司	吉利系企業的子公司
浙江吉創產業發展有限公司	吉利系企業的子公司
深圳晶麒光電有限公司	晶元光電股份有限公司的子公司
浙江吉利汽車零部件採購有限公司	吉利系企業的子公司
浙江吉智新能源汽車科技有限公司	吉利系企業的子公司
重慶睿藍汽車研究院有限公司	吉利系企業的聯屬公司
廣東芯粵能半導體有限公司	受 貴公司的最終控制人控制
廣東芯聚能半導體有限公司	受 貴公司的最終控制人控制
寧波吉寧汽車零部件有限公司	吉利系企業的子公司
四川領克汽車製造有限公司	吉利系企業的子公司
領克投資有限公司	吉利系企業的子公司
啟征新能源汽車(濟南)有限公司	吉利系企業的子公司
浙江吉潤梅山汽車部件有限公司	吉利系企業的子公司
精靈汽車銷售(南寧)有限公司	吉利系企業的聯屬公司
西安吉利汽車有限公司	吉利系企業的子公司
寧波吉潤汽車部件有限公司	吉利系企業的子公司
CHINA-EURO VEHICLE TECHNOLOGY	吉利系企業的子公司

附錄一

會計師報告

(b) 除歷史財務資料其他部分詳述的交易外，貴集團於有關期間及截至2023年9月30日止九個月已與關聯方進行以下交易：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貨品及服務收入(附註i)			
吉利系企業	50,600	350,129	483,351
達亮電子(滁州)有限公司	7,174	9,070	38,045
元豐新科技股份有限公司	88	20	—
廣東芯粵能半導體有限公司	—	1,445	981
廣東芯聚能半導體有限公司	391	—	—
領為視覺(附註ii)	153	—	—
	<u>58,406</u>	<u>360,664</u>	<u>522,377</u>
購買貨品及服務(附註iii)			
吉利系企業	3,378	3,633	1,744
晶元光電股份有限公司	300,432	140,407	111,983
	<u>303,180</u>	<u>144,040</u>	<u>113,727</u>

(i) 向關聯方的銷售是根據向貴集團主要客戶提供的公佈價格及條件進行的。授予關聯方的信貸期與授予其他客戶的信貸期基本一致。

(ii) 領為視覺於2021年9月30日被貴集團收購，其收入金額為2021年1月至9月。

(iii) 向關聯方的購買是根據關聯方向其主要客戶提供的公佈價格及條件進行的。關聯方授予的信貸期與授予其主要客戶的信貸期基本一致。

附錄一

會計師報告

(c) 於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，尚未清償的關聯方結餘如下：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收賬款及應收票據			
元豐新科技股份有限公司	34	—	—
達亮電子(滁州)有限公司	1,806	1,409	14,392
領為視覺	148	—	—
吉利系企業	43,853	163,193	218,770
減值	(917)	(3,292)	(4,663)
	<u>44,924</u>	<u>161,310</u>	<u>228,499</u>
預付款項、按金及其他應收款項			
吉利系企業	29	—	—
貿易應付賬款			
晶元光電股份有限公司	112,079	36,616	73,569
吉利系企業	1,311	1,704	1,535
	<u>113,390</u>	<u>38,320</u>	<u>75,104</u>
其他應付款項及應計費用			
吉利系企業	234	52	590
合約負債			
吉利系企業	7,050	12,189	15,720

(d) 貴集團主要管理人員薪酬如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
短期僱員福利	7,218	7,396	4,998	5,460
以股份為基礎的付款開支	1,033	1,063	791	826
支付予主要管理人員的薪酬總額	<u>8,251</u>	<u>8,459</u>	<u>5,789</u>	<u>6,286</u>

有關董事及主要行政人員酬金的更多詳情載於歷史財務資料附註8。

根據上市規則第14A章的定義，上述有關吉利集團的關聯方交易構成關連交易或持續關連交易。

附錄一

會計師報告

37. 按類別劃分的金融工具

各類別金融工具於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月的賬面值如下：

於2021年12月31日

金融資產

	以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	以公允價值計量且其變動計入其他全面的金融資產	按攤銷成本列賬的金融資產	合計
		收益的		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	111,341	—	—	111,341
貿易應收賬款及應收票據.....	—	19,126	489,859	508,985
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產.....	—	—	2,652	2,652
已抵押存款.....	—	—	67,270	67,270
現金及現金等價物.....	—	—	96,778	96,778
合計.....	<u>111,341</u>	<u>19,126</u>	<u>656,559</u>	<u>787,026</u>

金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債
	人民幣千元
貿易應付賬款及應付票據.....	479,888
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	371,711
計息銀行借款.....	150,181
合計.....	<u>1,001,780</u>

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

金融資產

	以公允價值			合計
	以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	計量且其變動計入其他全面收益的金融資產	按攤銷成本列賬的金融資產	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	98,299	—	—	98,299
貿易應收賬款及應收票據.....	—	9,333	573,838	583,171
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產.....	—	—	489	489
已抵押存款.....	—	—	45,702	45,702
現金及現金等價物.....	—	—	108,231	108,231
合計.....	<u>98,299</u>	<u>9,333</u>	<u>728,260</u>	<u>835,892</u>

金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債
	人民幣千元
貿易應付賬款及應付票據.....	507,302
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	415,159
計息銀行借款.....	130,147
合計.....	<u>1,052,608</u>

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

金融資產

	以公允價值計 量且其變動計 入當期損益的 金融資產	以公允價值計 量且其變動計 入其他全面收 益的金融資產	按攤銷成本列 賬的金融資產	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融資產	216,293	—	—	216,293
貿易應收賬款及應收票據	—	7,397	672,346	679,743
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	—	—	853	853
已抵押存款	—	—	87,054	87,054
現金及現金等價物	—	—	145,711	145,711
合計	<u>216,293</u>	<u>7,397</u>	<u>905,964</u>	<u>1,129,654</u>

金融負債

	按攤銷 成本列賬的 金融負債
	人民幣千元 (未經審計)
貿易應付賬款及應付票據	795,846
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	390,811
計息銀行借款	105,161
合計	<u>1,291,818</u>

金融資產轉讓

已轉讓但未全部終止確認的金融資產

於2021年、2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團將賬面值分別為人民幣84,205,000元、人民幣110,836,000元及人民幣53,142,000元(未經審計)的若干中國內地應收票據(「**背書票據**」)背書至其若干供應商，以結清應付該等供應商的貿易應付賬款(「**背書**」)。董事認為，貴集團保留了重大風險及回報，包括與該等背書票據相關的違約風險，因此，貴集團繼續全額確認背書票據的賬面值及相關已結算的應付賬款。於背書後，貴集團並無保留使用背書票據的任何權利，包括將背書票據出售、轉讓或質押給任何其他第三方。

已轉讓全部終止確認的金融資產

於2021年、2022年12月31日及2023年9月30日，貴集團將賬面值合共為人民幣35,253,000元、人民幣84,788,000元及人民幣150,265,000元(未經審計)的若干中國內地銀行承兌應付票據(「**終止確認票據**」)背書至其若干供應商，以結清應付該等供應商的貿易應付賬款。於報告期末，終止確認票據為期一至六個月。根據中國票據法，終止確認票據持有人可對貴集團在內的任何、多個或全部終止確認票據責任人行使追索權，而不考慮先後順序(「**持續性參與**」)。董事認為，在未發生承兌銀行違約的情況下，貴集團終止確認票據持有人索賠的風險甚微。貴集團已將有關終止確認票據的絕大部分風險及回報轉移。故已取消確認終止確認票據及相關貿易應付賬款的全部賬面值。貴集團因對終止確認票據的持續性參與及因購回該等終止確認票據的未貼現現金流量而承受損失的最高風險相當於其賬面值。董事認為，貴集團對終止確認票據的持續性參與的公允價值不大。

於截至2021年12月31日止年度及2023年9月30日，貴集團並無在終止確認票據的轉讓日確認任何損益。貴集團均無於年內或累計確認持續性參與的任何損益。背書乃於年內平均作出。截至2022年12月31日止年度，貴集團已確認終止確認票據轉讓日的虧損為人民幣79,000元。

38. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層已評估現金及現金等價物、貿易應收賬款及應收票據、計入其他應收款項的金融資產、已抵押存款及其他資產、計息銀行借款(即期部分)、貿易應付賬款及應付票據，以及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要由於此等工具的期限較短。

貴集團由財務總監／其指定人員領導的財務團隊，負責決定金融工具公允價值計量的政策及流程。財務團隊直接向財務主管匯報。於各報告日期，財務團隊分析金融工具價值變動，並決定估值時使用的主要輸入值。估值由財務主管審查批准。

金融資產及負債的公允價值以自願交易方(強迫或清盤出售除外)當前交易中該工具的可交易金額入賬。

貴集團金融工具的賬面值及其公允價值如下：

於2021年12月31日

	賬面值	公允價值
	人民幣千元	人民幣千元
金融資產		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產....	111,341	111,341
金融負債		
計息銀行借款.....	150,181	148,667

於2022年12月31日

	賬面值	公允價值
	人民幣千元	人民幣千元
金融資產		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產....	98,299	98,299
金融負債		
計息銀行借款.....	105,119	104,903

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

	賬面值	公允價值
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
金融資產		
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產....	<u>216,293</u>	<u>216,293</u>
金融負債		
計息銀行借款.....	<u>75,235</u>	<u>76,315</u>

公允價值層級

下表列示 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2021年12月31日

	採用以下項目進行公允價值計量			合計
	於活躍市場的 報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融資產	—	111,341	—	111,341
貿易應收賬款及應收票據	—	19,126	—	19,126
合計.....	<u>—</u>	<u>130,467</u>	<u>—</u>	<u>130,467</u>

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

	採用以下項目進行公允價值計量			合計
	於活躍市場的	重大可觀察	重大不可觀察	
	報價	輸入數據	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
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融資產	—	98,299	—	98,299
貿易應收賬款及應收票據	—	9,333	—	9,333
合計	—	107,632	—	107,632

於2023年9月30日 (未經審計)

	採用以下項目進行公允價值計量			合計
	於活躍市場的	重大可觀察	重大不可觀察	
	報價	輸入數據	輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
以公允價值計量且其變動計入				
當期損益的金融資產	—	216,293	—	216,293
貿易應收賬款及應收票據	—	7,397	—	7,397
合計	—	223,690	—	223,690

於有關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月，金融資產並無任何公允價值計量第一級與第二級之間的轉撥，亦無從第三級轉入或轉出。

39. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息銀行貸款、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以及現金及等價物。此等金融工具的主要用途乃為 貴集團業務集資。 貴集團擁有多項因經營而直接產生的其他金融資產及負債，如貿易應收賬款及貿易應付賬款等。

附錄一

會計師報告

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意管理各項該等風險的政策，有關風險概述如下。

外幣風險

貴集團承受交易貨幣風險。該等風險源自經營單位及投資控股單位以其功能貨幣以外的貨幣進行買賣及投資和籌資活動。

於所有其他變量維持不變前提下，以下表格顯示 貴集團除稅前利潤的匯率合理潛在變動於各有關期間末及截至2023年9月30日止九個月的敏感度。

	外幣匯率 增加／(減少)	除稅前利潤 增加／(減少)
	%	人民幣千元
於2023年9月30日(未經審計)		
倘人民幣兌美元貶值(未經審計)	5	2,201
倘人民幣兌美元升值(未經審計)	(5)	(2,201)
於2022年12月31日		
倘人民幣兌美元貶值	5	3,701
倘人民幣兌美元升值	(5)	(3,701)
於2021年12月31日		
倘人民幣兌美元貶值	5	853
倘人民幣兌美元升值	(5)	(853)

信貸風險

於各有關期間末及2023年9月30日採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賬齡釐定。該計算反映概

附錄一

會計師報告

率加權結果、貨幣時值及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。

最大風險及年末階段

下表載列基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，主要以賬齡資料為基準(除非無需耗費過多成本或努力而可獲得其他資料)及於各有關期間末及2023年9月30日的年／期末階段分類。所呈列金額為金融資產的總賬面值。

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				合計
	第1階段	第2階段	第3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
貿易應收賬款及應收票據.....	—	—	—	508,985	508,985
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產.....	2,652	—	—	—	2,652
已抵押存款.....	67,270	—	—	—	67,270
現金及現金等價物.....	96,778	—	—	—	96,778
合計.....	<u>166,700</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>508,985</u>	<u>675,685</u>

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				合計
	第1階段	第2階段	第3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
貿易應收賬款及應收票據.....	—	—	—	583,171	583,171
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產.....	489	—	—	—	489
已抵押存款.....	45,702	—	—	—	45,702
現金及現金等價物.....	108,231	—	—	—	108,231
合計.....	<u>154,422</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>583,171</u>	<u>737,593</u>

附錄一

會計師報告

於2023年9月30日(未經審計)

	12個月預期 信貸虧損		整個存續期的預期信貸虧損		
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收賬款及應收票據.....	—	—	—	679,743	679,743
計入預付款項、其他應收款項 及其他資產的金融資產.....	599	—	254	—	853
已抵押存款.....	87,054	—	—	—	87,054
現金及現金等價物.....	145,711	—	—	—	145,711
合計.....	<u>233,364</u>	<u>—</u>	<u>254</u>	<u>679,743</u>	<u>913,361</u>

流動資金風險

貴集團使用經常性流動資金規劃工具監控資金短缺風險。該工具考慮其金融工具及金融資產(例如貿易應收賬款及應收票據)的到期情況以及經營業務的預測現金流量。

貴集團於各有關期間末及2023年9月30日的金融負債及租賃負債基於已訂約未貼現付款的到期情況如下：

於2021年12月31日

	少於1年	1至3年	超過3年	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行借款.....	21,408	91,743	54,093	167,244
貿易應付賬款及應付票據.....	479,888	—	—	479,888
其他應付款項及應計費用.....	371,711	—	—	371,711
合計.....	<u>873,007</u>	<u>91,743</u>	<u>54,093</u>	<u>1,018,843</u>

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

	少於1年	1至3年	超過3年	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行借款.....	30,300	110,437	—	140,737
租賃負債.....	330	661	330	1,321
貿易應付賬款及應付票據.....	507,302	—	—	507,302
其他應付款項及應計費用.....	415,159	—	—	415,159
合計.....	<u>953,091</u>	<u>111,098</u>	<u>330</u>	<u>1,064,519</u>

於2023年9月30日(未經審計)

	少於1年	1至3年	超過3年	合計
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
計息銀行貸款.....	33,652	77,521	—	111,173
租賃負債.....	330	661	—	991
貿易應付賬款及應付票據.....	795,846	—	—	795,846
其他應付款項及應計費用.....	390,811	—	—	390,811
合計.....	<u>1,220,639</u>	<u>78,182</u>	<u>—</u>	<u>1,298,821</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保其維持良好的信貸狀況及穩健的資本比率，以支持其業務並使股東價值最大化。

貴集團根據經濟狀況的變動管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團或會調整派付予股東的股息，返還資本予股東或發行新股份。貴集團管理資本的目標、政策或程序於年內概無任何變動。

附錄一

會計師報告

貴集團使用資產負債比率(即總負債除以總資產)來監測資本。於各有關期間末及2023年9月30日的資產負債率如下：

	於12月31日	於12月31日	於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)
總負債.....	<u>1,069,997</u>	<u>1,126,587</u>	<u>1,383,862</u>
總資產.....	<u>1,979,856</u>	<u>2,077,669</u>	<u>2,385,942</u>
資產負債率.....	<u>54%</u>	<u>54%</u>	<u>58%</u>

40. 有關期間後事項

於2023年11月27日，貴公司與浙江耀寧科技集團有限公司(「耀寧科技」)簽訂發行股份購買股權協議，收購領為視覺49%的股權，代價為貴公司向耀寧科技發行股份。完成後，領為視覺由貴公司全資擁有。

於2023年12月4日，貴公司更新了股份激勵計劃一，並根據股份激勵計劃二及股份激勵計劃三建立了僱員持股平台。根據股份激勵計劃二及股份激勵計劃三向參與者授予受限制股份作為獎勵。獎勵授予後，參與者成為僱員持股平台合夥人，根據相關協議的條款及條件於激勵股份中間接擁有權益。

41. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下的任何公司並未就2023年9月30日後的任何期間編製經審計財務報表。

III 領為視覺(「目標公司」)收購前期間的其他財務資料

貴集團於2021年9月30日收購目標公司。以下為目標公司截至2021年9月30日止期間(「收購前期間」)的收購前財務資料。

損益及其他全面收益表

		截至9月30日 止期間
	附註	2021年
		人民幣千元
收入.....	4	52,160
銷售成本.....		(65,957)
毛損.....		(13,797)
其他收入及收益.....		2,153
銷售及營銷費用.....		(2,894)
管理費用.....		(12,873)
研發成本.....		(15,486)
其他費用.....		(4,671)
財務成本.....		(1)
除稅前虧損.....		(47,569)
所得稅抵免.....	5	61
期內虧損.....		(47,508)
期內全面虧損總額.....		(47,508)

附錄一

會計師報告

財務狀況表

		於9月30日
	附註	2021年
		人民幣千元
非流動資產		
物業、廠房及設備.....		230,339
使用權資產.....		38,283
其他無形資產.....		5,165
非流動資產總額.....		<u>273,787</u>
流動資產		
存貨.....	7	21,436
貿易應收賬款.....	9	17,071
預付款項、其他應收款項及其他資產.....		5,082
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產.....	8	86,300
已抵押存款.....	10	16,761
現金及現金等價物.....	10	2,781
流動資產總額.....		<u>149,431</u>
流動負債		
貿易應付賬款.....	11	66,362
其他應付款項及應計費用.....		239,637
合約負債.....		2,746
流動負債總額.....		<u>308,745</u>
流動資產淨值.....		<u>(159,314)</u>
總資產減流動負債.....		<u>114,473</u>
淨資產.....		<u><u>114,473</u></u>
權益		
母公司擁有人應佔權益		
股本.....	6	104,100
其他儲備.....		10,373
權益總額.....		<u><u>114,473</u></u>

附錄一

會計師報告

權益變動表

	股本	資本儲備	累計虧損	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	100,000	100,000	(54,419)	145,581
年內虧損	—	—	(47,508)	(47,508)
年內全面虧損總額.....	—	—	(47,508)	(47,508)
股東注資	4,100	12,300	—	16,400
於2021年9月30日	<u>104,100</u>	<u>112,300</u>	<u>(101,927)</u>	<u>114,473</u>

現金流量表

	截至2021年 9月30日 止九個月
	人民幣千元
經營活動所得現金流量	
除稅前虧損	(47,569)
就以下各項調整：	
財務成本	1
利息收入	(567)
物業、廠房及設備折舊	11,689
無形資產攤銷	355
使用權資產折舊	609
出售物業、廠房及設備項目的虧損淨額	5
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值收益	407
撇減存貨至可變現淨值	4,317
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的投資收益	(1,925)
減值虧損(扣除撥回)—預期信貸虧損模式下的金融資產	348
存貨增加	(17,815)
貿易應收賬款及應收票據增加	(17,420)
預付款項、其他應收款項及其他資產減少	122
貿易應付賬款及應付票據增加	36,224
其他應付款項及應計費用減少	(1,058)
合約負債增加	<u>2,746</u>

附錄一

會計師報告

	截至2021年 9月30日 止九個月
	人民幣千元
經營所得現金	
已收利息	567
已付所得稅	—
經營活動所用現金流量淨額	(28,964)
投資活動所得現金流量	
出售物業、廠房及設備項目所得款項	8
出售以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產所得款項	576,600
購買以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	(518,400)
購買物業、廠房及設備項目	(46,476)
購買無形資產	(5,385)
已抵押存款增加	(4,805)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的投資收益	1,925
投資活動所得現金流量淨額	3,467
籌資活動所得現金流量	
新增銀行借款	469
償還銀行借款	(469)
已付利息	(1)
股東注資	16,400
籌資活動所得現金流量淨額	16,399
現金及現金等價物減少淨額	(9,098)
期初現金及現金等價物	11,879
期末現金及現金等價物	2,781

1. 編製基準

根據 貴集團、浙江耀寧科技集團有限公司(「耀寧科技」)及領為視覺簽訂的日期為2021年1月27日的增資協議，貴集團以人民幣16.4百萬元的代價認購目標公司的新增註冊資本人民幣4.1百萬元。此次資本認購完成後，貴集團於目標公司的持股比例由49%增至51%。貴集團於2021年9月29日支付認繳出資額人民幣16.4百萬元，並完成了相應的工商變更手續。貴公司於2021年9月30日可行使對領為視覺的控制權。

2. 主要會計政策

目標公司的財務報表及披露資料以人民幣(目標公司的列報貨幣)呈列。

相關財務資料乃根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製，其中包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋。所有自2023年1月1日開始的會計期間起生效的國際財務報告準則，連同相關過渡性條文，已由貴集團於編製截至2021年9月30日止九個月整個期間的相關財務資料時提早採納。

相關除若干金融資產以公允價值計量且其變動計入當期損益外，相關財務資料按歷史成本慣例編製。

3. 資本風險管理

目標公司對其資本進行管理，以確保目標公司的實體能夠持續經營，同時通過優化貸款及股權平衡，最大限度地提高股東回報。

目標公司之董事定期監察資本架構，當中包括於財務狀況表中披露之目標公司股東應佔權益。目標公司董事透過發行新股及發行新債券或贖回現有債券來平衡整體資本架構。

目標集團的整體策略於整個年度維持不變。

於2021年9月30日的資產負債率如下：

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
總負債.....	308,745
總資產.....	423,218
資產負債率.....	73%

附錄一

會計師報告

4. 主要業務

期內收入如下：

	截至2021年 9月30日 止九個月
	人民幣千元
貨物類型	
智能汽車照明	52,160
地區市場	
中國內地	52,160
收入確認時點	
產品於某一時間點轉移	52,160

5. 所得稅

目標公司截至2021年9月30日止九個月的所得稅開支分析如下：

	截至2021年 9月30日 止九個月
	人民幣千元
遞延所得稅	(61)

目標公司除稅前利潤之稅項與按中國內地稅率計算之理論稅項差異如下：

	截至2021年 9月30日 止九個月
	人民幣千元
除稅前虧損	(47,569)
按法定稅率計算的稅項	(11,892)
不同稅率之影響	41
不可扣稅開支	34
合資格研發成本的超額抵扣撥備	(1,879)
未確認遞延稅項資產的可扣減暫時差異	1,207
未確認遞延稅項資產的稅項虧損	12,428
按目標公司實際稅率計算的稅項抵免	(61)

附錄一

會計師報告

6. 股本

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
發行及繳足：	
每股面值人民幣1.00元的普通股	104,100

7. 存貨

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
原材料及耗材	5,196
合約成本	5,396
製成品	10,844
合計	21,436

8. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
流動	
金融產品，按公允價值計	86,300

附錄一

會計師報告

9. 貿易應收賬款

目標公司視乎市場及業務要求而就不同業務營運設有不同的信貸政策。貿易應收賬款(按發票日期計算並經扣除減值撥備)之賬齡分析如下：

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
1年內.....	17,071

10. 現金及現金等價物及已抵押存款

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
銀行及手頭現金.....	19,542
減：已抵押存款.....	16,761
現金及銀行結餘.....	2,781

11. 貿易應付賬款

目標公司貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	於2021年 9月30日
	人民幣千元
1年內.....	64,301
1至2年.....	2,061
合計.....	66,362