

以下第I-1至I-[•]頁所載為 貴公司申報會計師天健國際會計師事務所有限公司(香港執業會計師)所發出的報告全文，以供載入本文件。本報告乃根據香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號投資通函內就過往財務資料出具之會計師報告的規定編製並以 貴公司董事及獨家保薦人為收件人。



天健國際會計師事務所有限公司

Confucius International CPA Limited Certified Public Accountants

香港莊士敦道 181 號大有大廈 15 樓 1501-1508 室  
Rooms 1501-8, 15/F., Tai Yau Building,  
181 Johnston Road, Wanchai, Hong Kong  
電話 Tel: (852) 3103 6980  
傳真 Fax: (852) 3104 0170  
電郵 Email: info@pccpa.hk

## 致深圳市道通科技股份有限公司董事及中國國際金融香港證券有限公司的歷史財務資料會計師報告

### 緒言

吾等就第I-[•]至I-[•]頁所載的深圳市道通科技股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料出具報告，當中包括 貴集團於2022年、2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2022年、2023年及2024年12月31日的財務狀況表，以及 貴集團截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度各年(「往績記錄期間」)的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-[•]至I-[•]頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入 貴公司於[編纂]就 貴公司[編纂]於香港聯合交易所有限公司主板[編纂]而編製的文件(「[編纂]」)內。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而公允的歷史財務資料，並負責落實執行董事認為必要的內部控制，以使過往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。

## 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並將吾等意見向閣下匯報。吾等根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告執行工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤導致歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2所載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，但目的並非對實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估貴公司董事所採用的會計政策的適當性及所作出的會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的憑證能充足及適當地為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的編製基準真實而公允地反映貴公司及貴集團於2022年、2023年及2024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。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報的事項

*調整*

於編製歷史財務資料時，並無對相關財務報表（定義見第I-4頁）作出任何調整。

*股息*

吾等提述歷史財務資料附註12，當中列明 貴公司就往績記錄期間派付股息的資料。

[天健國際會計師事務所有限公司]

執業會計師

香港

[日期]

## I 有關 貴集團的歷史財務資料

### 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。

貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表(歷史財務資料據此編製)乃經天健國際會計師事務所有限公司根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核(「**相關財務報表**」)。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益表

		截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	5	2,265,555	3,251,152	3,932,256
收入成本.....	8	(1,001,602)	(1,548,534)	(1,850,331)
<b>毛利.....</b>		<b>1,263,953</b>	<b>1,702,618</b>	<b>2,081,925</b>
一般及行政開支.....	8	(228,194)	(301,137)	(348,742)
銷售及營銷開支.....	8	(369,536)	(481,306)	(559,013)
研發開支.....	8	(561,425)	(535,096)	(635,783)
金融資產減值虧損淨額.....	3.2	(19,567)	(17,762)	(23,485)
其他收入.....	6	64,171	68,093	71,616
其他收益／(虧損)淨額.....	7	56,106	(225,378)	86,671
<b>營業利潤.....</b>		<b>205,508</b>	<b>210,032</b>	<b>673,189</b>
財務收入.....	10	17,809	10,512	26,120
財務成本.....	10	(34,689)	(52,196)	(51,057)
財務(成本)／收入淨額.....	10	(16,880)	(41,684)	(24,937)
分佔聯營公司投資損益.....	14	(199)	–	(11,089)
於聯營公司的投資減值撥備.....	14	–	(1,401)	–
<b>除所得稅前利潤.....</b>		<b>188,429</b>	<b>166,947</b>	<b>637,163</b>
所得稅開支.....	11	(106,820)	(27,225)	(76,826)
<b>年內利潤.....</b>		<b>81,609</b>	<b>139,722</b>	<b>560,337</b>
以下各方應佔：				
— 貴公司擁有人.....	35	102,033	179,233	640,925
— 非控股權益.....		(20,424)	(39,511)	(80,588)
		<b>81,609</b>	<b>139,722</b>	<b>560,337</b>
<b>貴公司擁有人應佔利潤之每股盈利</b>				
(以每股人民幣元列示)(經重述)				
• 基本.....	13	0.15	0.27	0.97
• 攤薄.....	13	0.15	0.27	0.95

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內利潤 .....	<b>81,609</b>	<b>139,722</b>	<b>560,337</b>
以下各方應佔：			
— 貴公司擁有人..... 35	102,033	179,233	640,925
— 非控股權益.....	(20,424)	(39,511)	(80,588)
	<b>81,609</b>	<b>139,722</b>	<b>560,337</b>
<b>其他全面收益／(虧損)</b>			
可於其後期間重新分類至損益的 項目(扣除稅項)：			
— 換算海外業務的匯兌差額 .....	29,352	(14,860)	(27,481)
<b>年內其他全面收益／(虧損)， 扣除稅項 .....</b>	<b>29,352</b>	<b>(14,860)</b>	<b>(27,481)</b>
以下各方應佔：			
— 貴公司擁有人.....	29,378	(14,830)	(27,272)
— 非控股權益.....	(26)	(30)	(209)
	<b>29,352</b>	<b>(14,860)</b>	<b>(27,481)</b>
<b>年內全面收益總額.....</b>	<b>110,961</b>	<b>124,862</b>	<b>532,856</b>
以下各方應佔：			
— 貴公司擁有人 .....	131,411	164,403	613,653
— 非控股權益.....	(20,450)	(39,541)	(80,797)
	<b>110,961</b>	<b>124,862</b>	<b>532,856</b>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備.....	17	1,183,279	1,291,886	1,313,118
使用權資產.....	18	74,487	83,179	66,353
遞延稅項資產.....	21	248,815	291,742	321,972
無形資產.....	19	118,821	161,449	166,350
於聯營公司的投資.....	14	1,401	–	46,871
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的其他金融資產.....	15	44,050	23,606	7,021
其他非流動資產.....	24	15,008	22,841	18,284
<b>非流動資產總值.....</b>		<b>1,685,861</b>	<b>1,874,703</b>	<b>1,939,969</b>
<b>流動資產</b>				
存貨.....	25	1,141,533	1,118,538	1,151,135
貿易應收款項及應收票據.....	22	691,180	710,772	871,681
預付款項及其他應收款項.....	23	166,500	158,364	155,829
受限制現金.....	26	13,780	16,721	118,718
現金及現金等價物.....	26	1,431,876	1,474,409	1,709,959
其他流動資產.....	24	102,816	223,340	237,444
<b>流動資產總值.....</b>		<b>3,547,685</b>	<b>3,702,144</b>	<b>4,244,766</b>
<b>資產總值.....</b>		<b>5,233,546</b>	<b>5,576,847</b>	<b>6,184,735</b>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
借款.....	27	1,089,926	1,131,953	1,169,948
租賃負債.....	18	34,947	43,287	25,115
遞延稅項負債.....	21	75,689	75,689	75,689
遞延收入.....		3,102	5,118	2,835
合同負債.....	5	113,423	123,470	241,980
撥備.....	30	16,019	25,808	26,828
<b>非流動負債總額.....</b>		<b>1,333,106</b>	<b>1,405,325</b>	<b>1,542,395</b>
<b>流動負債</b>				
借款.....	27	152,002	3,034	5,866
貿易應付款項及應付票據.....	28	197,964	204,255	466,320
合同負債.....	5	271,829	312,156	381,715
租賃負債.....	18	23,175	23,971	27,423
即期所得稅負債.....		10,432	29,837	48,330
預收租金.....		992	977	951
衍生金融工具.....	20	15,001	—	—
應計費用及其他應付款項.....	29	188,118	416,367	384,452
撥備.....	30	13,342	22,869	23,598
其他流動負債.....	31	59	594	3,777
<b>流動負債總額.....</b>		<b>872,914</b>	<b>1,014,060</b>	<b>1,342,432</b>
<b>負債總額.....</b>		<b>2,206,020</b>	<b>2,419,385</b>	<b>2,884,827</b>
<b>權益</b>				
— 股本.....	32	451,870	451,877	451,878
— 庫存股.....	33	(100,281)	(100,281)	(246,821)
— 其他權益工具.....	27	192,424	192,385	192,380
— 其他儲備.....	36	1,476,921	1,469,632	1,560,850
— 保留盈利.....	35	1,025,096	1,201,894	1,476,651
非控股權益.....		(18,504)	(58,045)	(135,030)
<b>權益總額.....</b>		<b>3,027,526</b>	<b>3,157,462</b>	<b>3,299,908</b>
<b>負債及權益總額.....</b>		<b>5,233,546</b>	<b>5,576,847</b>	<b>6,184,735</b>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>				
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備.....	17	215,850	213,538	199,794
使用權資產.....	18	134,793	74,163	47,474
遞延稅項資產.....	21	93,492	150,179	133,437
無形資產.....	19	55,647	52,449	129,305
於子公司的投資.....	16	1,435,558	1,505,558	1,390,081
按公允價值計量且其變動計入當期 損益的其他金融資產.....	15	44,050	23,606	7,021
其他非流動資產.....	24	3,514	12,014	5,449
<b>非流動資產總值.....</b>		<b>1,982,904</b>	<b>2,031,507</b>	<b>1,912,561</b>
<b>流動資產</b>				
存貨.....	25	453,256	246,758	122,170
貿易應收款項及應收票據.....	22	1,121,795	901,001	1,013,178
預付款項及其他應收款項.....	23	743,477	1,431,726	1,467,782
受限制現金.....	26	961	3,554	85,387
現金及現金等價物.....	26	1,160,033	804,279	1,027,245
其他流動資產.....	24	32,331	54,137	34,256
<b>流動資產總值.....</b>		<b>3,511,853</b>	<b>3,441,455</b>	<b>3,750,018</b>
<b>資產總值.....</b>		<b>5,494,757</b>	<b>5,472,962</b>	<b>5,662,579</b>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>負債</b>				
<b>非流動負債</b>				
借款.....	27	1,089,926	1,131,953	1,169,948
租賃負債.....	18	125,581	92,653	77,290
遞延收入.....		950	1,588	806
合同負債.....	5	21,180	58,523	51,560
撥備.....	30	16,019	24,790	24,790
<b>非流動負債總額.....</b>		<b>1,253,656</b>	<b>1,309,507</b>	<b>1,324,394</b>
<b>流動負債</b>				
借款.....	27	152,002	3,034	5,866
貿易應付款項及應付票據.....	28	917,553	890,688	1,486,322
合同負債.....	5	66,533	52,622	106,411
租賃負債.....	18	34,753	28,015	26,750
衍生金融工具.....	20	15,001	—	—
應計費用及其他應付款項.....	29	156,255	254,974	128,291
其他流動負債.....	31	56	393	3,361
撥備.....	30	13,342	18,698	15,205
<b>流動負債總額.....</b>		<b>1,355,495</b>	<b>1,248,424</b>	<b>1,772,206</b>
<b>負債總額.....</b>		<b>2,609,151</b>	<b>2,557,931</b>	<b>3,096,600</b>
<b>權益</b>				
—股本.....	32	451,870	451,877	451,878
—庫存股.....	33	(100,281)	(100,281)	(246,821)
—其他權益工具.....		192,424	192,385	192,380
—其他儲備.....	36	1,461,514	1,469,055	1,498,202
—保留盈利.....	35	880,079	901,995	670,340
<b>權益總額.....</b>		<b>2,885,606</b>	<b>2,915,031</b>	<b>2,565,979</b>
<b>負債及權益總額.....</b>		<b>5,494,757</b>	<b>5,472,962</b>	<b>5,662,579</b>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔									
	股本	股份溢價	庫存股	其他權益工具	其他全面收益	其他儲備	保留盈利	小計	非控股權益	權益總額
	人民幣千元 (附註32)	人民幣千元 (附註36)	人民幣千元 (附註33)	人民幣千元	人民幣千元 (附註36)	人民幣千元 (附註36)	人民幣千元 (附註35)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘.....	450,947	1,208,547	-	-	(15,499)	233,974	980,909	2,858,878	-	2,858,878
年內利潤/(虧損).....	-	-	-	-	-	-	102,033	102,033	(20,424)	81,609
其他全面收益/(虧損).....	-	-	-	-	29,378	-	-	29,378	(26)	29,352
全面收益/(虧損)總額.....	-	-	-	-	29,378	-	102,033	131,411	(20,450)	110,961
權益儲備—可換股債券.....	-	-	-	192,424	-	-	-	192,424	-	192,424
回購普通股.....	-	-	(100,281)	-	-	-	-	(100,281)	-	(100,281)
撥入法定儲備.....	-	-	-	-	-	12,889	(12,889)	-	-	-
以股份為基礎的薪酬開支....	-	-	-	-	-	(13,867)	-	(13,867)	-	(13,867)
限制性股份行使.....	923	65,671	-	-	-	(42,226)	-	24,368	-	24,368
股息宣派.....	-	-	-	-	-	-	(44,957)	(44,957)	-	(44,957)
與非控股權益的交易.....	-	-	-	-	-	(1,946)	-	(1,946)	1,946	-
於2022年12月31日的結餘.....	<u>451,870</u>	<u>1,274,218</u>	<u>(100,281)</u>	<u>192,424</u>	<u>13,879</u>	<u>188,824</u>	<u>1,025,096</u>	<u>3,046,030</u>	<u>(18,504)</u>	<u>3,027,526</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔									
	股本	股份溢價	庫存股	其他權益工具	其他全面收益	其他儲備	保留盈利	小計	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
	(附註32)	(附註36)	(附註33)		(附註36)	(附註36)	(附註35)			
於2023年1月1日的結餘.....	451,870	1,274,218	(100,281)	192,424	13,879	188,824	1,025,096	3,046,030	(18,504)	3,027,526
年內利潤/(虧損).....	-	-	-	-	-	-	179,233	179,233	(39,511)	139,722
其他全面虧損.....	-	-	-	-	(14,830)	-	-	(14,830)	(30)	(14,860)
全面收益/(虧損)總額.....	-	-	-	-	(14,830)	-	179,233	164,403	(39,541)	124,862
可換股債券的轉換.....	7	280	-	(39)	-	-	-	248	-	248
撥入法定儲備.....	-	-	-	-	-	2,435	(2,435)	-	-	-
以股份為基礎的薪酬開支....	-	-	-	-	-	4,826	-	4,826	-	4,826
於2023年12月31日的結餘.....	<u>451,877</u>	<u>1,274,498</u>	<u>(100,281)</u>	<u>192,385</u>	<u>(951)</u>	<u>196,085</u>	<u>1,201,894</u>	<u>3,215,507</u>	<u>(58,045)</u>	<u>3,157,462</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔									
	股本	股份溢價	庫存股	其他權益工具	其他全面收益	其他儲備	保留盈利	小計	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
	(附註32)	(附註36)	(附註33)		(附註36)	(附註36)	(附註35)			
於2023年12月31日的結餘.....	451,877	1,274,498	(100,281)	192,385	(951)	196,085	1,201,894	3,215,507	(58,045)	3,157,462
與失去對子公司控制權有關										
的期初結餘調整.....	-	-	-	-	-	(5,653)	5,653	-	-	-
於2024年1月1日的結餘.....	451,877	1,274,498	(100,281)	192,385	(951)	190,432	1,207,547	3,215,507	(58,045)	3,157,462
年內利潤/(虧損).....	-	-	-	-	-	-	640,925	640,925	(80,588)	560,337
其他全面虧損.....	-	-	-	-	(27,272)	-	-	(27,272)	(209)	(27,481)
全面收益/(虧損)總額.....	-	-	-	-	(27,272)	-	640,925	613,653	(80,797)	532,856
可換股債券的轉換.....	1	35	-	(5)	-	-	-	31	-	31
回購普通股.....	-	-	(146,540)	-	-	-	-	(146,540)	-	(146,540)
撥入法定儲備.....	-	-	-	-	-	19,105	(19,105)	-	-	-
以股份為基礎的薪酬開支....	-	-	-	-	-	15,660	-	15,660	-	15,660
股息宣派.....	-	-	-	-	-	-	(352,716)	(352,716)	-	(352,716)
與非控股權益的交易.....	-	-	-	-	-	89,343	-	89,343	(29,318)	60,025
出售一間子公司.....	-	-	-	-	-	-	-	-	33,130	33,130
於2024年12月31日的結餘.....	<u>451,878</u>	<u>1,274,533</u>	<u>(246,821)</u>	<u>192,380</u>	<u>(28,223)</u>	<u>314,540</u>	<u>1,476,651</u>	<u>3,434,938</u>	<u>(135,030)</u>	<u>3,299,908</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>				
經營(所用)／所得現金 .....	37(a)	(358,245)	503,505	836,676
已收利息 .....		23,136	13,065	24,745
已付所得稅 .....		(47,854)	(85,506)	(113,904)
<b>經營活動(所用)／所得現金淨額.....</b>		<b>(382,963)</b>	<b>431,064</b>	<b>747,517</b>
<b>投資活動所得現金流量</b>				
結算衍生金融工具所得款項.....		3,234	–	–
結算衍生金融工具所付款項.....		–	(23,722)	–
提取理財產品及定期存款.....		511,932	1,833,439	40,027
投資收益所得款項.....		5,946	2,606	1,374
出售物業、廠房及設備、無形資產及 其他非流動資產所得款項.....		104	89	2,350
就資產收取的政府補助 .....		–	2,993	–
購買物業、廠房及設備、無形資產及 其他非流動資產的付款 .....		(133,717)	(215,789)	(150,498)
存置理財產品 .....		(330,000)	(1,830,000)	(40,000)
收購子公司現金流出淨額 .....		(8,000)	–	–
失去子公司控制權的現金流出淨額 ...	38(b)	–	–	(103,033)
出售按公允價值計量且其變動計入當 期損益的權益工具的所得款項 .....		–	5,592	8,508
<b>投資活動所得／(所用)現金淨額.....</b>		<b>49,499</b>	<b>(224,792)</b>	<b>(241,272)</b>

附錄一

會計師報告

		截至12月31日止年度		
		2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>融資活動所得現金流量</b>				
	附註			
股份計劃所得款項.....		24,368	–	–
借款所得款項.....		150,000	–	200,000
發行可換股債券所得款項.....		1,264,668	–	–
已付 貴公司股東股息.....		(44,957)	–	(352,716)
回購股份的付款.....		(100,361)	–	(146,657)
租賃付款的本金部分.....		(21,514)	(18,040)	(19,975)
償還借款.....		(232,242)	(150,000)	–
已付利息.....		(9,941)	(8,889)	(9,262)
受限制現金變動.....		28,999	–	–
與非控股權益的交易.....		–	–	35,605
其他.....		–	(500)	–
<b>融資活動所得／(所用)現金淨額.....</b>		<b>1,059,020</b>	<b>(177,429)</b>	<b>(293,005)</b>
<b>現金及現金等價物增加淨額.....</b>		<b>725,556</b>	<b>28,843</b>	<b>213,240</b>
年初現金及現金等價物.....		704,075	1,431,876	1,474,409
現金及現金等價物的貨幣匯兌差額...		2,245	13,690	22,310
<b>年末現金及現金等價物.....</b>	26	<b>1,431,876</b>	<b>1,474,409</b>	<b>1,709,959</b>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

深圳市道通科技股份有限公司(以下簡稱「**貴公司**」)(前稱深圳市道通科技有限公司)，是一家於2004年9月28日在中華人民共和國(「**中國**」)註冊成立的股份有限公司。貴公司於2020年2月在上海證券交易所科創板上市(股票代碼：688208)。貴公司的註冊辦事處位於中國深圳市南山區西麗街道松坪山社區高新北六道36號彩虹科技大樓。最終控股股東為李紅京先生(「**最終控股股東**」)。

貴公司及其子公司(以下統稱「**貴集團**」)主要從事數智車輛診斷解決方案及智慧充電解決方案的研究及開發(「**研發**」)、生產、銷售及服務。

貴公司於往績記錄期間的主要子公司載於附註16。

歷史財務資料以人民幣元(「**人民幣元**」)呈列，其亦為貴公司的功能貨幣，除另有指明者外，所有數值均約整至最接近千位數(人民幣千元)。

貴集團根據中國相關會計準則編製的截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的法定綜合財務報表已由於中國註冊的註冊會計師天健會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

### 2. 編製基準

貴集團的歷史財務資料根據國際會計準則理事會(「**國際會計準則理事會**」)頒佈的所有適用國際財務報告準則(「**國際財務報告準則會計準則**」)編製。歷史財務資料乃根據歷史成本法編製，並就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**」)計量的金融資產及負債的重估作出修訂。

編製符合國際財務報告準則會計準則的歷史財務資料須作出若干關鍵會計估計。其亦需要管理層在應用 貴集團會計政策的過程中作出判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的範疇，或對歷史財務資料而言屬重大的假設及估計的範疇，已於下文附註4中披露。

貴集團已於整個呈報年度貫徹採納於往績記錄期間生效的新準則、現行準則的修訂及詮釋，惟相關準則禁止追溯應用則另作別論。

除本歷史財務資料其他部分所披露的重大會計政策資料外，其他會計政策資料概要載於本歷史財務資料附註42。

## 2.1 尚未採納的新準則及準則修訂本

貴集團於往績記錄期間尚未提早採納下列已頒佈但尚未生效的準則及準則修訂本：

準則及修訂本	於自以下日期或 其後開始的 會計期間生效
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資企業之間的資產出售或注資」....	待確定
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本) 「金融工具分類及計量的修訂」.....	2026年1月1日
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本) 「涉及自然依賴型電力的合同」.....	2026年1月1日
年度改進—第11卷國際財務報告準則會計準則.....	2026年1月1日
國際財務報告準則第18號「財務報表的呈列及披露」.....	2027年1月1日
國際財務報告準則第19號「非公共受託責任子公司：披露」.....	2027年1月1日

除下文所述國際財務報告準則第18號的影響外，其他新準則／準則修訂本於生效時與 貴集團無關或預期不會對 貴集團的綜合財務報表造成重大影響。

### 國際財務報告準則第18號財務報表的呈列及披露

國際財務報告準則第18號「財務報表的呈列及披露」載列有關財務報表呈列及披露的規定，將取代國際會計準則第1號「財務報表的呈列」。該新國際財務報告會計準則在延續國際會計準則第1號多項要求的同時，引入於損益表中呈列特定類別及界定小計的新規定；提供於財務報表附註中有關管理層界定業績指標的披露，並改進將於財務報表中披露的信息的匯總及分解。此外，國際會計準則第1號若干段落已移至國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變更及錯誤」及國際財務報告準則第7號「金融工具：披露」。亦就國際會計準則第7號「現金流量表」及國際會計準則第33號「每股盈利」作出輕微修訂。

國際財務報告準則第18號及其他準則的修訂將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提前應用。應用國際財務報告準則第18號預期不會對 貴集團的財務狀況及表現產生重大影響，但可能會影響損益表的呈列及於未來財務報表的披露。

## 3. 財務風險管理

貴集團的活動承受多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動資金風險。 貴集團的整體風險管理旨在平衡風險與回報，盡量減少風險對 貴集團財務表現的不利影響，並盡量增加股東及其他權益投資者的利益。基於此風險管理目標， 貴集團的風險管理基本策略為識別及分析所面對的各種風險，設定適當的風險容忍度，及時及可靠地監督各種風險，並將其控制在一定範圍內。

### 3.1 市場風險

#### (a) 外匯風險

當未來的商業交易或已確認的資產及負債以並非 貴公司及其子公司各自的功能貨幣的貨幣計值時，即會產生外匯風險。 貴集團透過定期檢討 貴集團的淨外匯風險管理其外匯風險，並在可能情況下透過按市場匯率買賣外幣，盡量減低該等風險。

附錄一

會計師報告

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團的主要金融資產／負債面臨外匯風險（即該等金融資產／負債以美元（「美元」）及歐元（「歐元」）計值並以不同的功能貨幣於集團實體中入賬）：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下列貨幣計值的金融資產：			
美元.....	57,487	61,591	108,892
歐元.....	4,532	8,282	13,048
其他.....	<u>52</u>	<u>43</u>	<u>9,095</u>

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下列貨幣計值的金融負債：			
美元.....	2,838	14,655	4,297
歐元.....	86	1,064	681
其他.....	<u>743</u>	<u>2,222</u>	<u>847</u>

如上表所示，貴集團主要面臨美元及歐元匯率變動的風險。以美元及歐元計值的金融工具產生的除所得稅前損益對匯率變動的敏感度如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元匯率—			
上升5%.....	2,732	2,347	5,230
下降5%.....	(2,732)	(2,347)	(5,230)
歐元匯率—			
上升5%.....	222	361	618
下降5%.....	(222)	(361)	(618)

**(b) 利率風險**

貴集團的利率風險主要來自計息借款。按浮動利率發行的借款使 貴集團面臨現金流量利率風險，而按固定利率發行的借款使 貴集團面臨公允價值利率風險。 貴集團根據市場環境釐定以浮動利率及固定利率發行的借款比例，並通過定期審閱及監控維持合適的金融工具組合。

於2022年、2023年及2024年12月31日， 貴集團概無按浮動利率計息的借款。

考慮到重新定價或屆滿日期，按固定利率計息的借款及銀行結餘產生的公允價值利率風險對 貴集團而言並不重大。

**(c) 價格風險**

貴集團主要面對 貴集團所持分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的投資所產生的股本價格風險(附註15)。為管理投資產生的價格風險， 貴集團分散其投資組合。該等投資主要出於戰略目的。每項投資均由管理層按個別情況進行管理。

管理層進行敏感度分析，以評估 貴集團財務業績於各往績記錄期末按公允價值計量且其變動計入當期損益的股本價格風險。倘 貴集團持有的相關工具的價格於2022年、2023年及2024年12月31日上升／下降5%、5%及5%，則截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，除所得稅前利潤將因分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具的收益／虧損而增加／減少約人民幣2,203,000元、人民幣1,180,000元及人民幣351,000元。

**3.2 信用風險**

信用風險來自現金及現金等價物、受限制現金以及貿易應收款項及應收票據及其他應收款項。上述各類金融資產的賬面價值為 貴集團就相應金融資產類別承擔的最大信用風險。

**(a) 風險管理**

為管理該風險，現金及現金等價物以及受限制現金主要存放於信譽良好的金融機構，該等機構均為高信用評級的金融機構。

為管理貿易應收款項及應收票據以及其他應收款項的風險，貴集團制定了政策以確保向具有適當信用記錄的交易對手提供信用條款，而管理層亦會對其交易對手進行持續的信用評估。貴集團亦設有持續監察程序，以確保按計劃收回應收款項，並採取跟進行動收回逾期債務(如有)。

**(b) 金融資產減值**

貴集團有五類以預期信用虧損模型計量的金融資產：

- 現金及現金等價物、受限制現金；
- 貿易應收款項；
- 以攤銷成本計量的應收票據；及
- 其他應收款項；

**現金及現金等價物以及受限制現金的信用風險**

現金及現金等價物以及受限制現金主要存放於高信用評級的金融機構。近期並無有關該等金融機構的違約記錄。於2022年、2023年及2024年12月31日，預期信用虧損並不重大。

**貿易應收款項及應收票據的信用風險**

**(i) 貿易應收款項**

貴集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信用虧損(「**預期信用虧損**」)，該方法對所有貿易應收款項使用整個存續期預期虧損準備。

為計量預期信用虧損，貿易應收款項已根據共同信用風險特徵及賬齡分組。貴集團亦根據歷史結算記錄對若干客戶的貿易應收款項的可收回性進行單獨評估。

## 附錄一

## 會計師報告

歷史虧損率乃根據客戶的歷史付款情況及相應的歷史產生的信用虧損計算。歷史虧損率會作出調整，以反映有關宏觀經濟因素的前瞻性資料以及各客戶的信用評級分析及對客戶結清應收款項的能力有影響的其他外部數據。貴集團已確定其銷售商品所在國家的國內生產總值（「國內生產總值」）為最相關的因素，並根據該等因素的預期變動相應調整歷史虧損率。

當無收回之合理期望時，則撇銷貿易應收款項。無合理預期可收回的指標包括債務人未能與貴集團達成還款計劃及其他嚴重財務困難的指標。

據此，於2022年、2023年及2024年12月31日的貿易應收款項虧損準備釐定如下：

於2022年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

單獨評估：

	總賬面價值	預期信用		原因
		虧損率	虧損準備	
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項.....	1,430	100%	1,430	財務困難／破產

於2023年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

單獨評估：

	總賬面價值	預期信用		原因
		虧損率	虧損準備	
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項.....	13,090	100%	13,090	財務困難／破產

## 附錄一

## 會計師報告

於2024年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

### 單獨評估：

	預期信用			原因
	總賬面價值	虧損率	虧損準備	
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項.....	<u>10,766</u>	<u>100%</u>	<u>10,766</u>	<u>財務困難／破產</u>

於2022年、2023年及2024年12月31日，分組減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

### 按組別評估：

	截至2022年12月31日止年度			截至2023年12月31日止年度			截至2024年12月31日止年度		
	預期虧損率	總賬面價值	虧損準備	預期虧損率	總賬面價值	虧損準備	預期虧損率	總賬面價值	虧損準備
	%	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
1年內.....	5	713,243	35,663	5	723,112	36,155	5	893,020	44,651
1至2年.....	50	20,390	10,195	50	36,463	18,232	50	36,772	18,386
2年以上.....	100	6,386	6,386	100	10,122	10,122	100	25,205	25,205
總計.....		<u>740,019</u>	<u>52,244</u>		<u>769,697</u>	<u>64,509</u>		<u>954,997</u>	<u>88,242</u>

貴集團管理層參考該等結餘的逾期狀況，並經計及歷史資料及前瞻性資料估計其違約率，釐定貿易應收款項組合的預期信用虧損率。

於各往績記錄期間末，貴集團分別評估歷史觀察違約率及前瞻性估計。貴集團管理層於整個往績記錄期間審閱於各逾期時間段貢獻貿易應收款項結餘的客戶組合，並注意到各逾期時間段的大部分結餘來自類似客戶組合。此外，貴集團評估該等客戶的財務狀況、過往結算歷史、與貴集團的業務關係及其他因素(如當前市況及行業資料)，並認為同一客戶組合的信用風險於整個往績記錄期間維持大致相同。因此，於整個往績記錄期間，相同的逾期時間段採用相同的預期信用虧損率。

## 附錄一

## 會計師報告

根據上述計算結果，並參考同行業其他公司的撥備比率，貴集團進行綜合分析，結果與目前採用的固定比率緊密一致。因此，已決定於往績記錄期間，固定比率將維持不變。

於截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的貿易應收款項虧損準備與年初虧損準備對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初虧損準備 .....	31,305	53,674	77,599
已確認虧損準備 .....	20,760	23,144	23,879
撤銷虧損準備 .....	—	—	(1,160)
貨幣匯兌差額 .....	1,609	781	(1,310)
<b>年末虧損準備 .....</b>	<b><u>53,674</u></b>	<b><u>77,599</u></b>	<b><u>99,008</u></b>

### (ii) 按攤銷成本計量的應收票據

貴集團根據全期預期信用虧損計量應收票據減值撥備，並評估其銀行承兌票據並無重大信用風險，原因為 貴集團預期不會因該等信譽良好的銀行不履約而產生任何重大虧損。

### (iii) 其他應收款項

於各期末的其他應收款項主要包括按金、出口退稅及向員工墊款。貴集團於初步確認資產時考慮違約的可能性並持續地評估整個往績記錄期間信用風險是否顯著增加。於評估信用風險是否顯著增加時，貴集團將比較資產截至報告日期發生違約的風險與截至初步確認日期發生違約的風險。特別是納入下列指標：

- 預計將對債務人履行其義務的能力產生重大影響的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 交易對手的外部信用評級；

## 附錄一

## 會計師報告

- 債務人經營業績的實際或預期重大不利變動；及
- 債務人的預期表現及行為的重大變動，包括債務人付款情況的變動。

不論上述分析如何，倘債務人逾期支付合同款項超過365日，則假定信用風險顯著增加。

倘資產的信用風險與原有預期一致，貴集團將資產分類為良好資產並確認12個月預期信用虧損（第一階段）。倘與原有預期相比，資產出現重大信用風險或信用出現減值，則資產分類為表現不佳或不良資產並確認全期預期信用虧損（第二及第三階段）：

下文載列 貴集團其他應收款項信用風險敞口資料：

	第一階段	第二階段	第三階段	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年12月31日				
預期虧損率 .....	17.45%	–	100.00%	
賬面總值 .....	33,424	–	6,742	40,166
虧損準備 .....	<u>5,833</u>	<u>–</u>	<u>6,742</u>	<u>12,575</u>
2023年12月31日				
預期虧損率 .....	8.73%	–	–	
賬面總值 .....	62,633	–	–	62,633
虧損準備 .....	<u>5,470</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>5,470</u>
2024年12月31日				
預期虧損率 .....	8.50%	–	–	
賬面總值 .....	59,618	–	–	59,618
虧損準備 .....	<u>5,070</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>5,070</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的其他應收款項虧損準備與年初虧損準備對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初虧損準備 .....	13,764	12,575	5,470
虧損準備撥回 .....	(1,193)	(5,382)	(394)
撤銷虧損準備 .....	–	(1,742)	–
貨幣匯兌差額 .....	4	19	(6)
年末虧損準備 .....	<u>12,575</u>	<u>5,470</u>	<u>5,070</u>

### 3.3 流動資金風險

貴集團擬維持充足現金及現金等價物。由於相關業務性質多變，貴集團的政策是定期監控其流動資金風險，並維持充足的流動資產（如現金及現金等價物）或保留足夠的融資安排以滿足貴集團的流動資金需求。

下表根據各往績記錄期間至其合同到期日的餘下期限將貴集團的金融負債分為相關到期分組進行分析。表中所披露金額為合同未貼現現金流量。由於貼現的影響並不重大，故12個月內到期的結餘與其賬面價值相等。

附錄一

會計師報告

	少於1年	1至2年	2至5年	5年以上	總計	賬面總值
	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
於2022年12月31日						
貿易應付款項及						
應付票據 .....	197,964	-	-	-	197,964	197,964
應計費用及其他應付						
款項(不包括非金融						
負債).....	52,086	-	-	-	52,086	52,086
租賃負債 .....	28,016	19,036	14,739	-	61,791	58,122
借款.....	155,461	12,797	48,643	1,305,600	1,522,501	1,241,928
衍生金融工具 .....	15,001	-	-	-	15,001	15,001
	<b>448,528</b>	<b>31,833</b>	<b>63,382</b>	<b>1,305,600</b>	<b>1,849,343</b>	<b>1,565,101</b>

	少於1年	1至2年	2至5年	總計	賬面總值
	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
於2023年12月31日					
貿易應付款項及應付票據 ...	204,255	-	-	204,255	204,255
應計費用及其他應付款項					
(不包括非金融負債) .....	241,363	-	-	241,363	241,363
租賃負債 .....	25,986	14,348	28,035	68,369	67,258
借款.....	12,797	15,730	1,338,237	1,366,764	1,134,987
	<b>484,401</b>	<b>30,078</b>	<b>1,366,272</b>	<b>1,880,751</b>	<b>1,647,863</b>

## 附錄一

## 會計師報告

	少於1年	1至2年	2至5年	總計	賬面總值
	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
於2024年12月31日					
貿易應付款項及應付票據...	466,320	-	-	466,320	466,320
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債).....	126,103	-	-	126,103	126,103
租賃負債.....	29,422	10,266	16,197	55,885	52,538
借款.....	15,730	19,196	1,319,541	1,354,467	1,175,814
	<b><u>637,575</u></b>	<b><u>29,462</u></b>	<b><u>1,335,738</u></b>	<b><u>2,002,775</u></b>	<b><u>1,820,775</u></b>

借款及租賃負債的利率分別於附註27及附註18披露。

### 3.4 資本管理

貴集團資本管理的首要目標是保障貴集團持續經營的能力，並維持穩健的資本比率，從而支持其業務並實現股東價值最大化。

貴集團根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵管理其資本結構。為維持或調整資本結構，貴集團可於必要時發行新股、出售資產以減少債務或向股東或金融機構籌集額外資金。貴集團毋須遵守任何外部施加的資本規定。於截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，管理資本的目標、政策或程序概無任何變動。

貴集團根據2022年、2023年及2024年12月31日的資產負債率監控資本如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產總值 .....	5,233,546	5,576,847	6,184,735
負債總額 .....	2,206,020	2,419,385	2,884,827
資產負債率 .....	<u>42.15%</u>	<u>43.38%</u>	<u>46.64%</u>

### 3.5 公允價值估計

#### (a) 金融工具的公允價值及公允價值層級的釐定

本附註提供有關 貴集團如何釐定各項金融資產及負債公允價值的資料。

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輸入數據對公允價值計量之整體重要性分類為第一級、第二級或第三級，載述如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可取得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為資產或負債直接或間接可觀察的輸入數據(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。

附錄一

會計師報告

貴集團

於2022年12月31日

	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
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的權益工具(i) .....	—	—	44,050	44,050
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債				
— 衍生金融工具 .....	—	15,001	—	15,001

於2023年12月31日

	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
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的權益工具(i) .....	—	—	23,606	23,606

於2024年12月31日

	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
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的權益工具(i) .....	—	—	7,021	7,021

(i) 上述權益工具為未上市實體，該等投資不論個別或合計而言均不重大。

衍生金融工具的公允價值乃根據各金融機構提供的市場報價或近期交易價格(如適用)釐定。

轉讓的時間於導致轉讓的事件或情況變化的日期釐定。於往績記錄期間，第一級與第二級之間並無轉移。

**(b) 貴集團的估值過程**

就金融資產(包括第三級公允價值)而言，貴集團財務部門就財務報告目的進行估值。財務部向管理層匯報估值結果。

**(c) 第三級資產的對賬分析如下：**

	按公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產		
	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘 .....	78,439	44,050	23,606
出售 .....	(50,255)	(5,592)	(8,508)
按公允價值計量且其變動計入當期損益的 變動 .....	15,866	(14,852)	(8,077)
年末結餘 .....	<u>44,050</u>	<u>23,606</u>	<u>7,021</u>

(i) 截至2022年、2023年及2024年12月31日，指定為按公允價值計量且其變動計入當期損益的未上市權益工具的公允價值乃參考相關投資的經調整資產淨值釐定。其中最重要的一項是基金投資。該基金的目標是投資上市股本證券組合。因此，經調整資產淨值即為基金所持上市證券的公允價值總額，減去未來應付估計管理費用的應計金額。

**4 重要會計估計及判斷**

貴集團根據過往經驗及其他因素(包括對未來事件的合理預期)持續評估所應用的關鍵會計估計及關鍵判斷。

有重大風險導致資產及負債賬面價值作出重大調整的關鍵會計估計及關鍵假設概述如下：

**(a) 陳舊及呆滯存貨撥備**

貴集團檢討存貨狀況，並對確定為不再適合銷售或使用的陳舊及呆滯存貨項目計提撥備。於釐定陳舊及呆滯存貨所需撥備金額時，貴集團將評估存貨的賬齡分析，並將存貨的賬面價值與其各自的可變現淨值進行比較。

管理層主要根據最新發票價格及現行市況估計該等存貨的可變現淨值。貴集團於各報告期末進行存貨檢討，並就陳舊及呆滯項目計提撥備。就陳舊及呆滯存貨計提撥備須作出判斷及估計。倘預期有別於原有估計，有關差額將影響於有關估計變動年度的存貨賬面價值及存貨金額減值。

### (b) 應收款項的預期信用虧損撥備

除管理層採用個別減值評估方法的若干來自具有特定信用風險客戶的貿易應收款項外，貴集團使用撥備矩陣計算應收款項的預期信用虧損。應收款項的虧損準備乃根據有關違約風險及預期虧損率的假設釐定預期虧損。貴集團於作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時使用判斷。過往虧損率會作出調整，以反映有關宏觀經濟因素的前瞻性資料以及各客戶的信用評級分析及對客戶結清應收款項的能力有影響的其他外部數據。

貴集團在考慮中國內地及海外的前瞻性資料時會考慮不同的宏觀經濟情景。貴集團定期監察及審閱與計算預期信用虧損有關的主要宏觀經濟假設及參數。貴集團已確定國內生產總值（「GDP」）為其出售商品的國家的最相關因素，並據此基於該等因素的預期變動而調整歷史虧損率。

### (c) 非金融資產減值

非金融資產（主要包括物業、廠房及設備、無形資產、於聯營公司的投資、於子公司的投資以及使用權資產）於任何事件或情況變動顯示賬面價值可能無法全數收回時進行減值檢討。可收回金額乃根據使用價值（「使用價值」）計算或公允價值減出售成本（「公允價值減出售成本」）釐定。該等計算需要使用判斷及估計。

需要作出判斷以識別貴集團任何非金融資產存在的任何減值跡象、釐定適當的減值方法（即公允價值減出售成本或使用價值）以作減值檢討，以及選擇所採納估值模型所應用的主要假設。更改管理層於評估減值時所選擇的假設可能會對減值測試結果造

成重大影響，進而影響 貴集團的財務狀況及經營業績。倘所應用的主要假設出現重大不利變動，則可能需要於綜合損益表中計提額外減值開支。

#### (d) 所得稅及遞延稅項

釐定所得稅撥備金額時須作出估計及判斷。於日常業務過程中，交易及計算尚無法明確釐定最終稅項。倘有關事宜的最終稅項結果有異於初步確認數額，則有關差異將會影響作出有關釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

而遞延稅項資產一般會於可能出現應課稅利潤以抵銷虧損及可扣減暫時差額時就未動用稅項虧損及可扣減暫時差額確認。釐定遞延稅項資產的可收回性時須作出重大估計。

倘未來稅務規則及規例或相關情況出現變動，則可能需要調整即期及遞延稅項，從而影響 貴集團的業績或財務狀況。

#### (e) 公允價值層級第三級金融資產的公允價值計量

分類為第三級的金融工具的公允價值採用估值技術釐定。 貴集團運用其判斷選擇多種方法，並主要根據各報告期末的市況作出假設。有關釐定公允價值層級第三級金融資產公允價值所用估值技術、輸入數據及主要假設的詳情，請參閱附註3.6。

#### (f) 撥備

就保修期內售出的若干數智車輛診斷解決方案及智慧充電解決方案的估計保修索償計提撥備。管理層根據歷史保修索償資料以及可能表明過去成本資料可能與未來索償不同的近期趨勢估計未來保修索償的相關撥備。可能影響估計索償資料的因素包括 貴集團生產力及質量計劃的成效，以及履行保修責任的每宗索償成本。估計基準會持續檢討，並於適當時作出修訂。

## 5. 收入及分部資料

### (a) 收入

以下為 貴集團來自主要終端產品及服務的收入分析：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>產品銷售</b>			
診斷終端			
— 綜合診斷產品.....	1,148,209	1,286,594	1,267,392
— TPMS .....	411,955	532,440	705,750
— ADAS .....	175,364	307,484	390,457
— 其他 .....	96,554	163,711	208,833
能源智能中樞.....	95,502	566,527	866,701
材料銷售 .....	28,339	28,278	38,661
<b>提供服務</b>			
診斷軟件 .....	301,457	352,761	442,584
充電軟件 .....	269	6,207	3,257
客戶合同收入.....	2,257,649	3,244,002	3,923,635
租賃收入 .....	7,906	7,150	8,621
<b>總計.....</b>	<b>2,265,555</b>	<b>3,251,152</b>	<b>3,932,256</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 按客戶所在地劃分的地區資料

貴集團按地點劃分的客戶合同收入金額載於下表：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
北美.....	1,047,475	1,697,908	1,989,838
歐洲.....	419,415	538,132	789,892
中國內地.....	158,850	81,374	101,183
其他 <sup>(i)</sup> .....	631,909	926,588	1,042,722
	<b><u>2,257,649</u></b>	<b><u>3,244,002</u></b>	<b><u>3,923,635</u></b>

(i) 主要包括銷售至跨境電商平台的非中國標準產品。

### 客戶合同收入確認時間

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於某一時間點轉移的產品.....	1,955,923	2,885,034	3,477,794
隨時間推移轉移的服務.....	301,726	358,968	445,841
	<b><u>2,257,649</u></b>	<b><u>3,244,002</u></b>	<b><u>3,923,635</u></b>

### (b) 分部資料

營運分部按與向主要經營決策者（「主要經營決策者」）提供的內部報告貫徹一致的方式報告。執行董事評估 貴集團的財務表現及狀況，並作出策略性決定。執行董事（已被確定為主要經營決策者）包括執行董事及首席財務官。

## 附錄一

## 會計師報告

為評估分部表現及於分部間分配資源，主要經營決策者按以下基準監察各可呈報分部應佔業績：

收入及成本乃參考該等分部產生的銷售額及該等分部產生的成本分配至該等分部。用於呈報分部利潤的計量為毛利。

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，就可呈報分部向主要經營決策者提供的分部資料如下：

截至2022年12月31日止年度的分部資料如下：

	中國內地	北美	歐洲	其他國家 或地區	分部間抵銷	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
來自與外部客戶交易的						
收入.....	673,819	1,117,889	415,421	50,520	–	2,257,649
其他收入(i) .....	7,906	–	–	–	–	7,906
分部間收入 .....	1,610,322	936	11,104	695,755	(2,318,117)	–
收入成本 .....	<u>1,477,938</u>	<u>884,259</u>	<u>383,140</u>	<u>604,483</u>	<u>(2,348,218)</u>	<u>1,001,602</u>
毛利.....	814,109	234,566	43,385	141,792	30,101	1,263,953
資產總值 .....	7,474,935	990,225	506,892	1,993,906	(5,732,412)	5,233,546
負債總額 .....	3,642,015	1,040,474	568,497	1,263,066	(4,308,032)	2,206,020

## 附錄一

## 會計師報告

截至2023年12月31日止年度的分部資料如下：

	中國內地	北美	歐洲	其他國家 或地區	分部間抵銷	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
來自與外部客戶交易的						
收入.....	848,547	1,754,695	540,319	100,441	–	3,244,002
其他收入(i) .....	7,150	–	–	–	–	7,150
分部間收入 .....	2,396,489	39,223	104,416	1,158,849	(3,698,977)	–
收入成本 .....	2,518,102	1,265,004	523,384	964,206	(3,722,162)	1,548,534
毛利.....	734,084	528,914	121,351	295,084	23,185	1,702,618
資產總值 .....	8,469,712	1,848,782	745,339	2,350,396	(7,837,382)	5,576,847
負債總額 .....	4,742,744	1,882,845	819,998	1,366,384	(6,392,586)	2,419,385

截至2024年12月31日止年度的分部資料如下：

	中國內地	北美	歐洲	其他國家 或地區	分部間抵銷	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
來自與外部客戶交易的						
收入.....	1,005,769	2,003,272	790,538	124,056	–	3,923,635
其他收入(i) .....	8,621	–	–	–	–	8,621
分部間收入 .....	3,810,556	239,364	207,535	1,807,599	(6,065,054)	–
收入成本 .....	3,389,688	1,913,079	819,546	1,493,865	(5,765,847)	1,850,331
毛利.....	1,435,258	329,557	178,527	437,790	(299,207)	2,081,925
資產總值 .....	9,274,727	2,452,365	848,496	2,779,424	(9,170,277)	6,184,735
負債總額 .....	5,626,781	2,536,191	938,854	1,439,787	(7,656,786)	2,884,827

(i) 其他收入指租賃收入。

### (c) 來自主要客戶的收入

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，概無個別客戶貢獻 貴集團收入10%或以上。

附錄一

會計師報告

(d) 合同負債

於往績記錄期間，合同負債的增加主要由於履行履約責任前收取現金，而合同負債的減少主要由於履行履約責任後確認收入。

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動：</b>			
與提供服務有關的合同負債.....	<u>113,423</u>	<u>123,470</u>	<u>241,980</u>
<b>流動：</b>			
與銷售貨品及提供服務有關的合同負債.....	<u>271,829</u>	<u>312,156</u>	<u>381,715</u>

於2022年1月1日，貴集團來自客戶的合同負債約為人民幣286,609,000元。

貴集團的合同負債主要來自在尚未提供相關服務時客戶支付的不可退還預付款項。該等負債增加主要由於貴集團數智車輛診斷解決方案及智慧充電解決方案的增長所致。

下表列示於往績記錄期間確認的與結轉合同負債有關的收入金額(於年初計入合同負債)：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入年初結餘的已確認收入.....	<u>224,075</u>	<u>267,365</u>	<u>306,107</u>

## 附錄一

## 會計師報告

管理層預期，確認為流動負債的未履行履約責任將於一年內履行，而非流動部分將於隨後一至兩年內履行。

### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動：</b>			
與提供服務有關的合同負債.....	<u>21,180</u>	<u>58,523</u>	<u>51,560</u>
<b>流動：</b>			
與銷售貨品及提供服務有關的合同負債.....	<u>66,533</u>	<u>52,622</u>	<u>106,411</u>

於2022年1月1日，貴公司來自客戶的合同負債約為人民幣81,411,000元。

### (e) 收入確認的會計政策及重大判斷

當(或於)履行履約責任，即與特定履約責任相關的貨品或服務的控制權轉移予客戶時，貴集團確認收入。視乎合同條款及適用於合同的法律，貨品及服務的控制權可能會隨時間推移或於某一時間點轉移。倘貴集團的履約行為符合下列情形之一，則貨品及服務的控制權被視為隨時間推移轉移：

- 客戶同時取得並耗用所提供的利益；
- 產生或提升一項資產，而該項資產於貴集團履約時由客戶控制；或
- 並未產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團對迄今已完成履約的付款具有可執行的權利

倘貨品及服務的控制權隨時間推移轉移，收入乃參考完全履行履約責任的進度於合同期間確認。否則，收入會在客戶獲得貨品及服務的控制權時在某一時點確認。

當合同中的代價包括可變金額時，代價的金額估計為 貴集團就向客戶轉讓該等貨品或服務而有權獲得的代價。可變代價於合同開始時進行估計並受約束，直至可變代價的相關不確定因素其後獲解決，而確認的累計收入金額不大可能出現重大收入撥回。

與客戶訂立的合同可能包括多項履約責任。就該等安排而言， 貴集團根據其相對獨立售價將收入分配至各項履約責任。 貴集團一般根據向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不可直接觀察，則視乎可觀察資料的可得性，使用預期成本加利潤率或經調整市場評估法估計。在估計每項不同履約責任的相對售價時已作出假設及估計，而對該等假設及估計的判斷變動可能會影響收入確認。

倘若客戶支付代價或 貴公司有權獲得無條件的代價金額，在 貴公司向客戶轉讓貨品或服務之前， 貴公司在支付時列報合同負債。合同負債為 貴公司就其已從客戶處收到代價(或到期代價金額)而向客戶轉讓貨品或服務的義務。

(i) 產品收入

貴集團主要從事診斷終端及能源智能中樞的研發、設計、製造及銷售。

貴集團於銷售產品的某一時間點確認收入。

部分合同規定了多項義務，包括銷售診斷終端及在特定售後期間提供相關診斷軟件。由於該等合同包含兩項不同的履約責任，交易價格須按相對獨立售價基準分配至履約責任。管理層在合同開始時釐定獨立售價，而安排中固有的任何折扣按該等估計價格的比例在兩個組成部分之間分攤。

## 附錄一

## 會計師報告

國內銷售產品的收入一般在產品交付完成並到達指定目的地並被客戶驗收後，根據銷售合同、結算憑證等文件在某個時間點確認。於確認驗收後，客戶有權自行決定出售產品，並承擔任何價格波動及產品過時及損失的風險。

境外銷售產品的收入，應當根據銷售合同、報關單、提單等單據確認。在完成報關或到達指定港口後，買方有權自行決定出售產品，並承擔任何價格波動及產品過時及損失的風險。

### (ii) 服務收入

服務收入主要包括與診斷產品和能源智能中樞相關的軟件費用。該等合同的收入隨時間推移確認如下：

診斷軟件：該服務為診斷和測試應用軟件提供車型更新和功能擴展服務。

充電軟件：該服務為終端客戶提供智能運營、維護和充電支付解決方案。

兩類收入均於服務年期內按直線法系統確認。

## 6. 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
增值稅退稅(i) .....	44,654	37,618	63,481
政府補助 .....	17,108	26,138	7,235
利息收入(ii) .....	1,503	3,439	27
其他 .....	906	898	873
	<b>64,171</b>	<b>68,093</b>	<b>71,616</b>

(i) 根據2011年財政部、國家稅務總局發佈的《關於軟件產品增值稅政策的通知》([2011]100號)，增值稅實際稅負超過3%的部分實行即徵即退政策。一家子公司於往績記錄期間內享受該優惠政策。

## 附錄一

## 會計師報告

- (ii) 該金額主要包括 貴集團結構性存款的利息收入。現金及現金等價物的利息收入計入「財務成本淨額」(附註10)。

### 7. 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項的保理成本 .....	(18,836)	(25,657)	(32,457)
衍生工具結算虧損淨額 .....	(19,675)	(8,636)	—
衍生工具的公允價值變動 .....	(15,001)	—	—
權益投資的公允價值變動 .....	15,866	(14,852)	(8,077)
匯兌收益淨額 .....	93,714	74,117	38,679
出售物業、廠房及設備以及其他非流動資產 的收益／(虧損)淨額 .....	998	(24)	(4,834)
出售其他非流動金融資產的收益 .....	—	2,606	1,257
有關失去對一間子公司控制權的重新計量收 益(附註38(b)) .....	—	—	57,960
出售子公司的收益(附註38(b)) .....	—	—	40,782
和解付款(i) .....	—	(221,197)	—
訴訟撥備(ii) .....	—	(24,790)	—
其他 .....	(960)	(6,945)	(6,639)
	<b>56,106</b>	<b>(225,378)</b>	<b>86,671</b>

- (i) 和解付款解決了一起關於盜用專有信息和數據的訴訟。經過仲裁程序後，為了減輕與不斷變化的全球政治格局和潛在制裁相關的風險， 貴集團同意於2023年達成總額為33.62百萬美元(相當於人民幣237,216,000元)的和解，其中人民幣16,019,000元已於過往年度錄得為撥備。
- (ii) 在發生專利侵權糾紛後，2023年6月陪審團裁決 貴集團須承擔6.6百萬美元的損失賠償。然而，地區法院隨後在2024年5月的判決中裁定 貴集團並無侵犯該專利。雙方現正就此事提出上訴。鑒於正在進行的訴訟及經諮詢法律顧問後， 貴集團已於2023年計提估計負債3.5百萬美元(相當於人民幣24,790,000元)。

## 8. 按性質劃分的開支

計入收入成本、一般及行政開支、銷售及營銷開支以及研發開支的開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
所用原材料及耗材.....	907,806	1,334,502	1,615,736
僱員福利開支(附註9) .....	671,014	713,834	881,221
折舊及攤銷 .....	136,719	153,260	176,971
專業服務費 .....	81,808	120,792	143,570
委託研發服務費.....	21,625	5,048	1,032
外包加工費 .....	32,573	58,507	62,097
差旅開支 .....	38,526	50,185	53,215
廣告及推廣開支.....	42,096	54,243	44,924
存貨減值虧損.....	27,578	75,250	93,163
展覽及樣品費.....	20,111	35,992	39,368
測試認證費 .....	15,766	16,483	24,074
軟件服務費 .....	8,568	18,415	23,577
稅金及附加費.....	16,278	14,907	21,785
倉儲服務費 .....	14,306	16,115	24,639
核數師酬金			
—審計服務 .....	878	1,206	1,961
—非審計服務.....	197	189	198
其他開支 .....	124,908	197,145	186,338
	<b>2,160,757</b>	<b>2,866,073</b>	<b>3,393,869</b>

9. 僱員福利開支(包括董事薪酬)

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、工資及花紅.....	546,972	573,604	715,166
以股份為基礎的薪酬開支(i).....	(12,342)	4,826	15,660
住房公積金、醫療保險及其他社會保險.....	39,375	40,200	51,334
退休金成本— 定額供款計劃(ii).....	44,906	39,700	47,535
其他僱員福利(iii).....	52,103	55,504	51,526
	<b>671,014</b>	<b>713,834</b>	<b>881,221</b>

(i) 於2022年，貴公司未能完成業績目標，導致相關以股份為基礎的付款開支撥回。

(ii) 貴集團須根據其中國僱員個人的合資格薪金按一定比率為僱員向國家發起的退休計劃作出供款。中國政府負責承擔已退休僱員的養老金責任。

(iii) 其他僱員福利主要包括員工福利開支、工會經費及員工教育經費。

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，貴集團並無動用沒收供款以扣減本年度供款。

附錄一

會計師報告

(a) 董事及監事的薪酬

根據適用上市規則及香港公司條例披露的本年度董事及監事薪酬如下：

截至2022年12月31日止年度	袍金	薪金、 工資及花紅	退休福利	住房公積金 及其他福利	以股份	稅前薪酬 總計
					為基礎的 薪酬開支	
	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
非執行董事：						
高毅輝先生 .....	—	30	—	—	—	30
執行董事：						
李紅京先生 .....	—	351	19	12	460	842
農穎斌女士 .....	—	604	53	41	3,723	4,421
李宏先生 .....	—	654	48	34	—	736
獨立非執行董事：						
周潤書先生 .....	72	—	—	—	—	72
陳全世先生 .....	72	—	—	—	—	72
梁丹尼女士 .....	72	—	—	—	—	72
監事：						
周秋芳女士 .....	—	210	13	15	—	238
鄧仁祥先生 .....	—	894	48	29	—	971
獨立監事：						
任俊照先生 .....	—	30	—	—	—	30
	<b>216</b>	<b>2,773</b>	<b>181</b>	<b>131</b>	<b>4,183</b>	<b>7,484</b>

附錄一

會計師報告

截至2023年12月31日止年度						以股份	稅前薪酬 總計
	袍金	薪金、 工資及花紅	退休福利	住房公積金 及其他福利	為基礎的 薪酬開支		
	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	
非執行董事：							
高毅輝先生(i) .....	-	14	-	-	-	-	14
執行董事：							
李紅京先生 .....	-	389	19	12	1,354	-	1,774
農穎斌女士 .....	-	639	54	41	3,060	-	3,794
鄧仁祥先生(ii) .....	-	1,001	25	19	-	-	1,045
李宏先生(ii) .....	-	761	28	20	-	-	809
銀輝先生(i) .....	-	1,341	15	24	-	-	1,380
獨立非執行董事：							
周潤書先生(iii) .....	33	-	-	-	-	-	33
陳全世先生 .....	72	-	-	-	-	-	72
梁丹尼女士 .....	72	-	-	-	-	-	72
劉瑛女士(iii) .....	39	-	-	-	-	-	39
監事：							
瞿松松先生(iv) .....	-	834	53	43	46	-	976
周秋芳女士 .....	-	303	13	15	-	-	331
鄧仁祥先生(iv) .....	-	1,001	-	-	-	-	1,001
獨立監事：							
任俊照先生 .....	-	30	-	-	-	-	30
	<b>216</b>	<b>6,313</b>	<b>207</b>	<b>174</b>	<b>4,460</b>	-	<b>11,370</b>

附錄一

會計師報告

(a) 董事及監事的薪酬

截至2024年12月31日止年度						以股份	稅前薪酬 總計
	袍金	薪金、 工資及花紅	退休福利	住房公積金 及其他福利	為基礎的 薪酬開支		
	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	
執行董事：							
李紅京先生 .....	–	424	19	12	2,615	3,070	
農穎斌女士 .....	–	1,400	53	41	1,351	2,845	
鄧仁祥先生 .....	–	1,273	48	29	205	1,555	
銀輝先生 .....	–	1,353	25	32	164	1,574	
獨立非執行董事：							
陳全世先生 .....	72	–	–	–	–	72	
梁丹尼女士 .....	72	–	–	–	–	72	
劉瑛女士 .....	72	–	–	–	–	72	
監事：							
瞿松松先生 .....	–	940	53	43	19	1,055	
周秋芳女士 .....	–	552	13	15	–	580	
獨立監事：							
任俊照先生 .....	–	30	–	–	–	30	
	<b>216</b>	<b>5,972</b>	<b>211</b>	<b>172</b>	<b>4,354</b>	<b>10,925</b>	

(i) 高毅輝先生於2023年6月15日辭任 貴公司非執行董事。銀輝先生於2023年6月15日獲委任為 貴公司執行董事。

(ii) 李宏先生於2023年6月15日辭任 貴公司非執行董事。鄧仁祥先生及銀輝先生於2023年6月15日獲委任為 貴公司非執行董事。

(iii) 周潤書先生於2023年6月15日辭任 貴公司獨立非執行董事。劉瑛女士於2023年6月15日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

(iv) 鄧仁祥先生於2023年6月15日辭任 貴公司監事。瞿松松先生於2023年6月15日獲委任為 貴公司監事。

(v) 上文所披露的董事薪酬包括往績記錄期間於損益確認的所有以股份為基礎的薪酬開支。這包括：(i) 自2018年起至往績記錄期前獲授獎勵的授出日期公允價值在當期分攤的金額；及(ii)於往績記錄期間授出的獎勵費用，其公允價值於各自授出日期釐定。詳情載於歷史財務資料附註34。

**(b) 董事及監事的其他福利**

於往績記錄期間，貴集團概無就董事作為貴集團董事及監事的服務或與管理貴集團事務有關的其他服務向貴公司董事及監事支付離職福利。

於各報告期末或於往績記錄期間任何時間，概無向第三方提供任何代價以獲得董事及監事服務。

於往績記錄期間，概無訂立以董事、董事的受控制法人團體及關連實體為受益人的貸款、准貸款或其他交易。

除附註40所披露者外，概無於往績記錄期間存續的以貴公司作為訂約方、貴公司董事及監事擁有直接或間接的重大權益及與貴集團業務有關的重大交易、安排及合同。

**(c) 五名最高薪酬人士**

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，貴集團五名最高薪酬人士分別包括1名、1名及2名董事，其酬金反映於上文附註9(a)所示分析。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，分別向其餘4名、4名及3名人士支付的酬金如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅以及實物福利 (包括退休金計劃供款) .....	10,363	12,507	9,123
以股份為基礎的付款 .....	—	—	891
	<b>10,363</b>	<b>12,507</b>	<b>10,014</b>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，並非 貴公司董事或監事的五名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
2,000,001 港元至2,500,000 港元 .....	1	1	—
2,500,001 港元至3,000,000 港元 .....	1	2	—
3,000,001 港元至3,500,000 港元 .....	1	—	—
3,500,001 港元至4,000,000 港元 .....	—	—	3
4,000,001 港元至4,500,000 港元 .....	1	—	—
5,500,001 港元至6,000,000 港元 .....	—	1	—
	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

10. 財務(成本)／收入淨額

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>財務收入：</b>			
持作現金管理用途的金融資產的利息收入...	17,809	10,512	26,120
<b>財務成本：</b>			
租賃負債利息開支 .....	2,205	3,404	2,373
銀行借款利息開支 .....	7,724	1,505	1,427
可換股債券利息開支 .....	22,338	47,287	47,257
外幣借款匯兌虧損淨額及其他 .....	2,422	—	—
	34,689	52,196	51,057
<b>財務(成本)／收入淨額 .....</b>	<b>(16,880)</b>	<b>(41,684)</b>	<b>(24,937)</b>

## 11. 所得稅開支

貴集團於往績記錄期間的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期所得稅 .....	51,068	70,152	107,056
遞延所得稅 .....	55,752	(42,927)	(30,230)
	<b>106,820</b>	<b>27,225</b>	<b>76,826</b>

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不同司法權區所產生或獲得的利潤繳納所得稅。

### (a) 中國企業所得稅

根據中國企業所得稅法(「**企業所得稅法**」)的相關規定，中國子公司的適用法定稅率為25%，惟下文所載獲稅項豁免者除外。

於往績記錄期間，貴公司及 貴集團若干子公司已獲得高新技術企業證書(「**高新技術企業**」)，因此彼等有權享有15%的優惠企業所得稅率，有效期為3年。

根據國發[2020]8號《國務院關於印發新時期促進集成電路產業和軟件產業高質量發展若干政策的通知》，於往績記錄期間，貴集團一家子公司有權享有10%的優惠企業所得稅率。

根據財稅[2023]12號《關於小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，若干子公司符合小型微利企業資格，有權就應納稅所得額不超過人民幣3,000,000元的部分，減按25%計入應納稅所得額，享有20%的優惠所得稅率。

依據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業於釐定年度應課稅利潤時，有權要求將其自2018年起產生的研發開支的175%（其後自2022年起上調至200%）列作可扣減稅項開支（「研發加計扣除」）。

### (b) 香港利得稅

香港利得稅稅率為16.5%。由於道通香港控股有限公司的業務合資格為離岸業務，於往績記錄期間毋須繳納香港利得稅，故並無計提香港利得稅。

### (c) 其他司法權區的企業所得稅

澳洲子公司的所得稅率為30%。於2022年，其符合年收入不超過50百萬澳元的小型企業資格，適用25%的優惠企業所得稅稅率。

Autel Vietnam Company Limited依據其各自所在地的優惠稅收政策，符合兩年免稅、後續四年減半徵稅資格（自產生利潤年度起計，不超過三年），其於2019年開始盈利。於往績記錄期間，其獲得50%的稅項減免，並按10%的稅率繳納企業所得稅。

Autel Viet Nam New Energy Technology Company Limited有資格享有其所在地區優惠政策下的四年免稅期及隨後九年的減半徵收（自產生利潤的年度起計，不超過三年）。該公司於2022年開始產生利潤。於往績記錄期間獲豁免繳納企業所得稅。

於往績記錄期間，迪拜子公司根據稅務優惠政策獲豁免繳納企業所得稅。

美國子公司須繳納21%的聯邦企業所得稅。此外，彼等還須在其實際開展經營業務的各州按適用稅率申報所得稅。

於往績記錄期間，德國子公司須繳納15%的聯邦企業所得稅、5.5%的團結附加費（按聯邦企業所得稅金額計算）及貿易稅（基本稅率為3.5%，按其所在地現行乘數調整）。

利潤超過250,000英鎊的英國子公司適用25%的企業所得稅稅率（自2023年4月1日起生效），而利潤不超過50,000英鎊的子公司適用19%的小額利潤稅率（自2023年4月1日起生效）。

荷蘭子公司須就不超過200,000歐元的應課稅金額按19%的稅率繳納企業所得稅。應課稅金額超過200,000歐元的部分，適用25.8%的稅率。

日本、意大利、墨西哥、巴西、法國、瑞典及西班牙子公司的所得稅率分別為23.2%、24%、30%、34%、25%、20.6%及25%。

附錄一

會計師報告

(d) 貴集團除所得稅前利潤的所得稅與採用適用於子公司利潤的已頒佈稅率計算的理論金額的差異如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>除所得稅前利潤</b> .....	<b>188,429</b>	<b>166,947</b>	<b>637,163</b>
按 貴公司的中國稅率(15%)計算 .....	28,264	25,042	95,574
適用於子公司的不同稅率的影響(i) .....	(25,239)	(22,412)	(65,115)
與子公司投資有關的稅務影響(ii) .....	75,689	-	-
研發開支加計扣除.....	(56,151)	(73,006)	(91,591)
不可扣稅開支.....	6,644	4,890	3,841
使用前期未確認稅務虧損和暫時性差異.....	(1,666)	(366)	(2,601)
未確認為遞延稅項資產的未確認稅務虧損和 暫時性差異(iii) .....	78,990	97,971	138,614
以前年度調整 .....	1,338	129	-
其他.....	(1,049)	(5,023)	(1,896)
	<b>106,820</b>	<b>27,225</b>	<b>76,826</b>

(i) 對賬差異乃由於適用於若干子公司的法定稅率或優惠稅率與母公司15%稅率之間的差異所致。

(ii) 在香港註冊成立的境外子公司向其在中國內地成立的母公司宣派的股息應繳納所得稅。

於2022年12月31日，貴集團就香港子公司未匯出盈利的應付所得稅確認遞延所得稅負債約人民幣75,689,000元，理由是該等未分派盈利很可能於可見將來匯出。於2022年12月31日後，香港子公司僅產生微薄利潤，且管理層並無計劃繼續派發股息。因此，其後並無確認額外所得稅負債。

(iii) 與該等未動用稅項虧損有關的遞延所得稅資產並無確認，乃由於管理層認為該等未確認稅項抵免於到期日前使用存在不確定性，主要是因為存在累計未動用稅項虧損，且貴集團將繼續投資於研發活動，並預期將繼續享有研發加計扣除。

## 12. 股息

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內宣派及派付的上一年度末期股息(i) . . . . .	44,957	–	176,358
年內宣派及派付的本年度中期股息(ii) . . . . .	–	–	176,358
	<b>44,957</b>	<b>–</b>	<b>352,716</b>

(i) 截至2021年及2023年12月31日止年度的末期股息每10股人民幣1.0元及人民幣4.0元(含稅)已獲 貴公司股東週年大會批准。

(ii) 2024年6月30日的中期股息每10股人民幣4.0元(含稅)已獲2024年8月14日舉行的臨時股東大會批准。

## 13. 每股盈利

### (a) 每股基本盈利

每股基本盈利的計算依據如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
用於計算每股基本盈利的 貴公司普通股股東應佔利潤(人民幣千元) . . . . .	102,033	179,233	640,925
已發行普通股加權平均數(千股) . . . . .	449,663	448,557	442,002
追溯調整2025年將部分股份溢價轉增股本以發行額外股份的影響(千股) . . . . .	220,334	219,792	216,581
用於計算每股盈利的普通股加權平均數(千股) . . . . .	669,997	668,349	658,583
每股基本盈利(每股人民幣元) . . . . .	<b>0.15</b>	<b>0.27</b>	<b>0.97</b>

附錄一

會計師報告

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利乃透過假設所有攤薄潛在普通股獲兌換而調整發行在外普通股加權平均數計算。

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
用於計算每股基本盈利的 貴公司普通股股東應佔利潤(人民幣千元) .....	102,033	179,233	640,925
潛在可換股債券利息應佔調整(扣除稅項)(人民幣千元) .....	—	—	40,169
用於計算每股攤薄盈利的 貴公司擁有人應佔經調整利潤(人民幣千元) .....	102,033	179,233	681,094
已發行普通股加權平均數(千股) .....	449,663	448,557	442,002
股份計劃及可換股債券產生之潛在股份調整(千股) .....	—	—	38,271
追溯調整2025年將部分股份溢價轉增股本以發行額外股份的影響(千股) .....	220,334	219,792	235,334
用於計算每股攤薄盈利的普通股加權平均數(千股) .....	669,997	668,349	715,607
<b>每股攤薄盈利(每股人民幣元) .....</b>	<b>0.15</b>	<b>0.27</b>	<b>0.95</b>

根據2025年4月18日召開的2024年股東週年大會通過的決議，貴公司以部分股份溢價轉增股本，每持有10股現有股份增發4.9股股份。於往績記錄期間的基本及攤薄每股盈利已根據該股本比率追溯重列。

每股攤薄盈利乃透過假設所有攤薄潛在普通股獲兌換而調整發行在外普通股加權平均數計算。

## 附錄一

## 會計師報告

截至2022年及2023年12月31日止年度，限制性股份(附註34)並無計入每股攤薄盈利的計算中，原因為將其計入會產生反攤薄影響。

截至2022年及2023年12月31日止年度，貴公司的可換股債券不包括在每股攤薄盈利的計算中，因為轉換價格超過了股份的市價，使得潛在普通股具有反攤薄作用。

### 14. 於聯營公司的投資

於歷史財務資料中確認的於聯營公司的投資金額如下：

#### 貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
聯營公司 .....	<b>1,401</b>	-	<b>46,871</b>

於往績記錄期間的聯營公司投資變動如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初.....	1,600	1,401	-
子公司轉為聯營公司剩餘股權的 重新計量收益(附註38(b)) .....	-	-	57,960
分佔聯營公司業績.....	(199)	-	(11,089)
減：減值撥備.....	-	(1,401)	-
於年末.....	<b>1,401</b>	-	<b>46,871</b>

貴集團的聯營公司已根據按與貴集團一致的會計政策所編製的財務資料入賬。

截至2022年及2023年12月31日止年度，貴集團於Shenzhen Xiaote Autel New Energy Co., Ltd.擁有權益。由於其表現不佳，貴集團對該投資確認了撥備，並隨後於2024年將其出售。

附錄一

會計師報告

誠如附註38所披露，貴集團於2024年戰略性剝離於深圳市塞防科技有限公司（「塞防科技」）的股權導致失去控制權，該公司後續被重新分類為聯營公司。

Shenzhen Xiaote Autel New Energy Co., Ltd.及塞防科技均為個別非重大聯營公司。聯營公司的賬面價值及貴集團分佔聯營公司業績如下：

於歷史財務資料確認的權益賬面價值對賬：

聯營公司	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
個別非重大聯營公司的賬面總值 .....	1,401	—	46,871
貴集團應佔下列各項之總額：			
年內虧損 .....	<u>(199)</u>	<u>—</u>	<u>(11,089)</u>

15. 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具

(a) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具

貴集團及 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動</b>			
<b>資產</b>			
按公允價值計量且其變動計入當期損益的			
其他金融資產：			
— 按公允價值計量且其變動計入當期			
損益的權益工具 .....	<u>44,050</u>	<u>23,606</u>	<u>7,021</u>
<b>流動</b>			
<b>負債</b>			
衍生金融工具 (附註20) .....	<u>15,001</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 16. 子公司

於往績記錄期間，貴公司的主要子公司詳情如下：

	子公司名稱	註冊成立地點及 法人實體類型	註冊股本／實繳資本  千元	貴公司持有的股權						主要業務
				於12月31日						
				2022年		2023年		2024年		
			直接	間接	直接	間接	直接	間接		
1	湖南省道通科技 有限公司.....	中國，有限公司	人民幣150,000元/ 人民幣140,000元	100%	-	100%	-	100%	-	診斷軟件的研發。
2	深圳市道通合創數字 能源有限公司.....	中國，有限公司	人民幣122,699元/ 人民幣41,847元	81.5%	-	81.5%	-	81.5%	-	能源智能中樞的生 產與銷售。
3	AUTEL NEW ENERGY US INC.....	美國	50美元	-	81.5%	-	81.5%	-	81.5%	能源智能中樞的生 產。
4	深圳市道通合盛軟件 開發有限公司.....	中國，有限公司	人民幣1,000元	100%	-	100%	-	100%	-	診斷軟件的研發及 銷售。
5	Autel US Inc. ....	美國	50美元	-	100%	-	100%	-	100%	智慧汽車診斷及智 慧能源的銷售。
6	Autel Europe GmbH ....	德國	100歐元	100%	-	100%	-	100%	-	智慧汽車診斷及智 慧能源的銷售。
7	道通香港控股 有限公司.....	香港	10港元	100%	-	100%	-	100%	-	投資控股公司。
8	深圳市道通彩虹信息 諮詢有限公司.....	中國，有限公司	人民幣20,000元	-	100%	-	100%	-	100%	樓宇物業管理。
9	Autel Vietnam Company Limited .....	越南	4,000美元	-	100%	-	100%	-	100%	診斷設備的 生產。
10	Autel Viet Nam New Energy Technology Company Limited ...	越南	2,000美元	-	100%	-	100%	-	100%	能源智能中樞的生 產。

附錄一

會計師報告

子公司名稱	註冊成立地點及 法人實體類型	註冊股本/實繳資本	貴公司持有的股權						主要業務	
			於12月31日							
			2022年		2023年		2024年			
			直接	間接	直接	間接	直接	間接		
		千元								
11 深圳市道通合達 供應鏈諮詢管理 有限公司.....	中國，有限公司	人民幣50,000元	100%	-	100%	-	100%	-	原材料集中採購。	

於往績記錄期間，貴集團上述子公司的法定核數師載列如下：

子公司名稱	法定核數師姓名		
	2022年	2023年	2024年
1 湖南省道通科技有限公司...	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)
2 深圳市道通合創數字能源有 限公司.....	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)
3 AUTEL NEW ENERGY US INC (a) .....	-	-	-
4 深圳市道通合盛軟件開發有 限公司.....	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)
5 Autel. US Inc. (a) .....	-	-	-
6 Autel Europe GmbH (a) .....	-	-	-
7 道通香港控股有限公司.....	天健國際會計師事 務所有限公司	天健國際會計師事 務所有限公司	天健國際會計師事 務所有限公司
8 深圳市道通彩虹信息諮詢有 限公司.....	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)

附錄一

會計師報告

	子公司名稱	法定核數師姓名		
		2022年	2023年	2024年
9	Autel Vietnam Company Limited.....	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd
10	Autel Viet Nam New Energy Technology Company Limited .....	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd	Vietnam Auditing Accounting Co., Ltd
11	深圳市道通合達供應鏈諮詢管理有限公司.....	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)	天健會計師事務所 (特殊普通合夥)

- (a) 該等實體並無委任核數師出具截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的法定財務報表。
- (b) 中國內地公司的英文名稱為其中文註冊名稱的直接翻譯或音譯。
- (c) 上表列出 貴公司董事認為主要影響 貴集團業績或資產及負債的 貴公司子公司。 貴公司董事認為，倘詳列其他子公司之資料將會使有關資料過於冗長。
- (d) 董事認為，於子公司並無非控股權益對 貴集團屬重大。

貴公司

於子公司的投資

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於子公司的投資.....	<u>1,435,558</u>	<u>1,505,558</u>	<u>1,390,081</u>

附錄一

會計師報告

17. 物業、廠房及設備

貴集團

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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
<b>於2022年1月1日</b>							
成本.....	974,454	77,299	32,816	89,439	–	8,155	1,182,163
累計折舊及減值.....	(37,170)	(34,018)	(14,377)	(24,266)	–	(1,973)	(111,804)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>937,284</u></b>	<b><u>43,281</u></b>	<b><u>18,439</u></b>	<b><u>65,173</u></b>	<b><u>–</u></b>	<b><u>6,182</u></b>	<b><u>1,070,359</u></b>
期初賬面價值.....	937,284	43,281	18,439	65,173	–	6,182	1,070,359
添置.....	73,173	12,139	7,309	71,483	19,385	9,960	193,449
出售.....	–	(81)	(793)	(5,794)	–	–	(6,668)
折舊費用 .....	(39,980)	(11,944)	(5,621)	(19,236)	–	(5,822)	(82,603)
貨幣匯兌差額.....	6,548	425	163	1,606	–	–	8,742
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>977,025</u></b>	<b><u>43,820</u></b>	<b><u>19,497</u></b>	<b><u>113,232</u></b>	<b><u>19,385</u></b>	<b><u>10,320</u></b>	<b><u>1,183,279</u></b>
<b>於2022年12月31日</b>							
成本.....	1,054,284	89,250	39,221	156,866	19,385	18,115	1,377,121
累計折舊及減值.....	(77,259)	(45,430)	(19,724)	(43,634)	–	(7,795)	(193,842)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>977,025</u></b>	<b><u>43,820</u></b>	<b><u>19,497</u></b>	<b><u>113,232</u></b>	<b><u>19,385</u></b>	<b><u>10,320</u></b>	<b><u>1,183,279</u></b>

附錄一

會計師報告

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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
<b>於2023年1月1日</b>							
成本.....	1,054,284	89,250	39,221	156,866	19,385	18,115	1,377,121
累計折舊及減值.....	(77,259)	(45,430)	(19,724)	(43,634)	–	(7,795)	(193,842)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>977,025</u></b>	<b><u>43,820</u></b>	<b><u>19,497</u></b>	<b><u>113,232</u></b>	<b><u>19,385</u></b>	<b><u>10,320</u></b>	<b><u>1,183,279</u></b>
期初賬面價值.....	977,025	43,820	19,497	113,232	19,385	10,320	1,183,279
添置.....	97,159	14,578	3,299	62,707	22,620	8,854	209,217
出售.....	–	(1,219)	(1,071)	(4,047)	–	–	(6,337)
轉撥自在建工程.....	40,114	–	–	–	(40,364)	250	–
折舊費用 .....	(45,346)	(11,761)	(5,190)	(27,013)	–	(6,042)	(95,352)
貨幣匯兌差額 .....	824	(44)	(142)	478	–	(37)	1,079
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>1,069,776</u></b>	<b><u>45,374</u></b>	<b><u>16,393</u></b>	<b><u>145,357</u></b>	<b><u>1,641</u></b>	<b><u>13,345</u></b>	<b><u>1,291,886</u></b>
<b>於2023年12月31日</b>							
成本.....	1,192,405	102,091	40,728	214,937	1,641	27,396	1,579,198
累計折舊及減值.....	(122,629)	(56,717)	(24,335)	(69,580)	–	(14,051)	(287,312)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>1,069,776</u></b>	<b><u>45,374</u></b>	<b><u>16,393</u></b>	<b><u>145,357</u></b>	<b><u>1,641</u></b>	<b><u>13,345</u></b>	<b><u>1,291,886</u></b>

附錄一

會計師報告

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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
<b>於2024年1月1日</b>							
成本.....	1,192,405	102,091	40,728	214,937	1,641	27,396	1,579,198
累計折舊及減值.....	(122,629)	(56,717)	(24,335)	(69,580)	–	(14,051)	(287,312)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>1,069,776</u></b>	<b><u>45,374</u></b>	<b><u>16,393</u></b>	<b><u>145,357</u></b>	<b><u>1,641</u></b>	<b><u>13,345</u></b>	<b><u>1,291,886</u></b>
期初賬面價值.....	1,069,776	45,374	16,393	145,357	1,641	13,345	1,291,886
添置.....	14,519	48,347	8,137	74,554	1,728	6,888	154,173
出售.....	–	(1,019)	(2,421)	(4,701)	–	(187)	(8,328)
出售子公司的影響.....	–	(6,448)	–	(8,018)	–	–	(14,466)
轉撥自在建工程.....	384	–	–	236	(3,307)	2,687	–
折舊費用 .....	(45,852)	(14,235)	(4,978)	(37,934)	–	(7,290)	(110,289)
貨幣匯兌差額.....	1,293	(140)	4	(1,005)	–	(10)	142
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>1,040,120</u></b>	<b><u>71,879</u></b>	<b><u>17,135</u></b>	<b><u>168,489</u></b>	<b><u>62</u></b>	<b><u>15,433</u></b>	<b><u>1,313,118</u></b>
<b>於2024年12月31日</b>							
成本.....	1,208,604	139,941	43,936	272,815	62	36,376	1,701,734
累計折舊及減值.....	(168,484)	(68,062)	(26,801)	(104,326)	–	(20,943)	(388,616)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>1,040,120</u></b>	<b><u>71,879</u></b>	<b><u>17,135</u></b>	<b><u>168,489</u></b>	<b><u>62</u></b>	<b><u>15,433</u></b>	<b><u>1,313,118</u></b>

(a) 物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的支出。

折舊乃採用直線法計算，以於其估計可使用年期，或倘為租賃物業裝修則於以下較短租期內分配其成本(扣除剩餘價值)：

樓宇	20至40年
電子設備	5至10年
汽車	5年
其他設備	3至5年
租賃物業裝修	其可使用年期及租期中的較短者

## 附錄一

## 會計師報告

有關物業、廠房及設備的其他會計政策，請參閱附註42。

(b) 貴集團物業、廠房及設備的折舊已確認如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入成本 .....	11,962	17,271	23,195
銷售及營銷開支.....	3,508	4,825	5,324
一般及行政開支.....	25,289	31,969	31,569
研發開支 .....	41,844	41,287	50,201
	<b>82,603</b>	<b>95,352</b>	<b>110,289</b>

### 貴公司

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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1月1日</b>							
成本.....	78,219	51,056	20,005	35,475	–	1,276	186,031
累計折舊及減值.....	(7,141)	(25,633)	(10,105)	(12,826)	–	(999)	(56,704)
賬面價值 .....	<b>71,078</b>	<b>25,423</b>	<b>9,900</b>	<b>22,649</b>	<b>–</b>	<b>277</b>	<b>129,327</b>
期初賬面價值 .....	71,078	25,423	9,900	22,649	–	277	129,327
添置.....	67,038	6,121	2,752	23,160	5,908	3,481	108,460
出售.....	–	(39)	(13)	(45)	–	–	(97)
折舊費用 .....	(3,154)	(6,806)	(3,348)	(7,615)	–	(917)	(21,840)
期末賬面價值 .....	<b>134,962</b>	<b>24,699</b>	<b>9,291</b>	<b>38,149</b>	<b>5,908</b>	<b>2,841</b>	<b>215,850</b>
<b>於2022年12月31日</b>							
成本.....	145,257	56,416	22,491	58,421	5,908	4,757	293,250
累計折舊及減值.....	(10,295)	(31,717)	(13,200)	(20,272)	–	(1,916)	(77,400)
賬面價值 .....	<b>134,962</b>	<b>24,699</b>	<b>9,291</b>	<b>38,149</b>	<b>5,908</b>	<b>2,841</b>	<b>215,850</b>

附錄一

會計師報告

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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
<b>於2023年1月1日</b>							
成本.....	145,257	56,416	22,491	58,421	5,908	4,757	293,250
累計折舊及減值.....	(10,295)	(31,717)	(13,200)	(20,272)	–	(1,916)	(77,400)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>134,962</u></b>	<b><u>24,699</u></b>	<b><u>9,291</u></b>	<b><u>38,149</u></b>	<b><u>5,908</u></b>	<b><u>2,841</u></b>	<b><u>215,850</u></b>
期初賬面價值.....	134,962	24,699	9,291	38,149	5,908	2,841	215,850
添置.....	11,593	4,141	1,425	10,673	384	1,011	29,227
轉撥自在建工程.....	5,908	–	–	–	(5,908)	–	–
出售.....	–	(512)	(914)	(1,771)	–	–	(3,197)
折舊費用 .....	(4,977)	(6,720)	(2,685)	(11,257)	–	(2,703)	(28,342)
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>147,486</u></b>	<b><u>21,608</u></b>	<b><u>7,117</u></b>	<b><u>35,794</u></b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>1,149</u></b>	<b><u>213,538</u></b>
<b>於2023年12月31日</b>							
成本.....	162,759	59,874	22,503	67,248	384	5,768	318,536
累計折舊及減值.....	(15,273)	(38,266)	(15,386)	(31,454)	–	(4,619)	(104,998)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>147,486</u></b>	<b><u>21,608</u></b>	<b><u>7,117</u></b>	<b><u>35,794</u></b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>1,149</u></b>	<b><u>213,538</u></b>

附錄一

會計師報告

	租賃						總計
	樓宇	電子設備	汽車	其他設備	在建工程	物業裝修	
	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
<b>於2024年1月1日</b>							
成本.....	162,759	59,874	22,503	67,248	384	5,768	318,536
累計折舊及減值.....	(15,273)	(38,266)	(15,386)	(31,454)	–	(4,619)	(104,998)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>147,486</u></b>	<b><u>21,608</u></b>	<b><u>7,117</u></b>	<b><u>35,794</u></b>	<b><u>384</u></b>	<b><u>1,149</u></b>	<b><u>213,538</u></b>
期初賬面價值.....	147,486	21,608	7,117	35,794	384	1,149	213,538
添置.....	3,443	29,408	2,074	8,967	–	1,065	44,957
轉撥自在建工程.....	384	–	–	–	(384)	–	–
出售.....	(31,807)	(90)	(2,085)	(70)	–	–	(34,052)
折舊費用 .....	(3,608)	(7,447)	(1,892)	(11,458)	–	(244)	(24,649)
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>115,898</u></b>	<b><u>43,479</u></b>	<b><u>5,214</u></b>	<b><u>33,233</u></b>	<b><u>–</u></b>	<b><u>1,970</u></b>	<b><u>199,794</u></b>
<b>於2024年12月31日</b>							
成本.....	132,689	87,686	20,588	75,890	–	6,833	323,686
累計折舊及減值.....	(16,791)	(44,207)	(15,374)	(42,657)	–	(4,863)	(123,892)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>115,898</u></b>	<b><u>43,479</u></b>	<b><u>5,214</u></b>	<b><u>33,233</u></b>	<b><u>–</u></b>	<b><u>1,970</u></b>	<b><u>199,794</u></b>

附錄一

會計師報告

18. 租賃

本附註提供 貴集團為承租人的租賃資料。

(a) 於綜合財務狀況表確認的金額

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>使用權資產</b>			
土地使用權 .....	19,832	19,192	18,324
樓宇 .....	54,655	63,987	48,029
	<b>74,487</b>	<b>83,179</b>	<b>66,353</b>
<b>租賃負債</b>			
流動 .....	23,175	23,971	27,423
非流動 .....	34,947	43,287	25,115
	<b>58,122</b>	<b>67,258</b>	<b>52,538</b>

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，使用權資產添置分別約為人民幣51,468,000元、人民幣36,184,000元及人民幣12,673,000元。

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>使用權資產</b>			
樓宇 .....	<b>134,793</b>	<b>74,163</b>	<b>47,474</b>
<b>租賃負債</b>			
流動 .....	34,753	28,015	26,750
非流動 .....	125,581	92,653	77,290
	<b>160,334</b>	<b>120,668</b>	<b>104,040</b>

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，使用權資產添置分別約為人民幣17,086,000元、人民幣3,143,000元及人民幣911,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 租賃付款使用租賃所隱含的利率予以貼現。倘該利率無法輕易釐定（貴集團租賃的一般情況），則採用承租人的增量借款利率。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度使用的貼現率分別為4.35%、4.35%、3.95%至4.52%。

### (c) 於綜合損益表確認的金額

綜合損益表列示以下與租賃有關的金額：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產的折舊費用：			
— 土地使用權.....	540	537	527
— 樓宇.....	19,773	23,117	28,586
	<b>20,313</b>	<b>23,654</b>	<b>29,113</b>

綜合現金流量表包含以下與租賃有關的金額：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
利息開支(計入財務成本).....	2,205	3,404	2,373
與不計入租賃負債的短期及低價值租賃 有關的開支.....	14,110	16,057	12,448

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，租賃付款的現金流出總額分別約為人民幣37,829,000元、人民幣37,501,000元及人民幣34,796,000元。

貴集團作為承租人租賃物業、辦公室及土地使用權。租賃合同通常按2至5年的固定年期訂立。其按成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。

有關租賃的其他會計政策，請參閱附註42。

附錄一

會計師報告

19. 無形資產

貴集團

	資本化						總計
	專利權	許可費	商標	非專利技術	軟件	開發成本	
	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1月1日</b>							
成本.....	969	42,779	209	34,392	14,267	39,928	132,544
累計攤銷.....	(222)	(19,668)	(201)	(12,384)	(10,338)	–	(42,813)
賬面價值.....	<b>747</b>	<b>23,111</b>	<b>8</b>	<b>22,008</b>	<b>3,929</b>	<b>39,928</b>	<b>89,731</b>
<b>截至2022年12月31日</b>							
<b>止年度</b>							
期初賬面價值.....	747	23,111	8	22,008	3,929	39,928	89,731
添置.....	8,049	–	710	325	5,884	50,505	65,473
轉自內部開發.....	–	–	–	50,069	–	(50,069)	–
貨幣匯兌差額.....	–	–	–	9	(309)	–	(300)
攤銷費用.....	(1,636)	(18,759)	(19)	(11,600)	(1,789)	–	(33,803)
減值虧損.....	–	–	–	–	–	(2,280)	(2,280)
期末賬面價值.....	<b>7,160</b>	<b>4,352</b>	<b>699</b>	<b>60,811</b>	<b>7,715</b>	<b>38,084</b>	<b>118,821</b>
<b>於2022年12月31日</b>							
成本.....	9,018	42,779	937	84,795	19,866	40,364	197,759
累計攤銷及減值.....	(1,858)	(38,427)	(238)	(23,984)	(12,151)	(2,280)	(78,938)
賬面價值.....	<b>7,160</b>	<b>4,352</b>	<b>699</b>	<b>60,811</b>	<b>7,715</b>	<b>38,084</b>	<b>118,821</b>

附錄一

會計師報告

	資本化						總計
	專利權	許可費	商標	非專利技術	軟件	開發成本	
	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
<b>於2024年1月1日</b>							
成本.....	9,018	42,779	937	84,795	19,866	40,364	197,759
累計攤銷及減值.....	(1,858)	(38,427)	(238)	(23,984)	(12,151)	(2,280)	(78,938)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>7,160</u></b>	<b><u>4,352</u></b>	<b><u>699</u></b>	<b><u>60,811</u></b>	<b><u>7,715</u></b>	<b><u>38,084</u></b>	<b><u>118,821</u></b>
<b>截至2023年12月31日</b>							
<b>止年度</b>							
期初賬面價值.....	7,160	4,352	699	60,811	7,715	38,084	118,821
添置.....	3,179	1,569	4,641	3,443	3,014	61,032	76,878
轉自內部開發.....	-	-	-	51,322	-	(51,322)	-
貨幣匯兌差額.....	-	-	-	-	4	-	4
攤銷費用 .....	(1,385)	(5,846)	(200)	(23,225)	(3,598)	-	(34,254)
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>8,954</u></b>	<b><u>75</u></b>	<b><u>5,140</u></b>	<b><u>92,351</u></b>	<b><u>7,135</u></b>	<b><u>47,794</u></b>	<b><u>161,449</u></b>
<b>於2023年12月31日</b>							
成本.....	12,197	44,348	5,581	139,560	22,891	50,074	274,651
累計攤銷及減值.....	(3,243)	(44,273)	(441)	(47,209)	(15,756)	(2,280)	(113,202)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>8,954</u></b>	<b><u>75</u></b>	<b><u>5,140</u></b>	<b><u>92,351</u></b>	<b><u>7,135</u></b>	<b><u>47,794</u></b>	<b><u>161,449</u></b>

附錄一

會計師報告

	專利權	許可費	商標	非專利技術	軟件	資本化 開發成本	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2024年1月1日</b>							
成本.....	12,197	44,348	5,581	139,560	22,891	50,074	274,651
累計攤銷及減值.....	(3,243)	(44,273)	(441)	(47,209)	(15,756)	(2,280)	(113,202)
賬面價值 .....	<b>8,954</b>	<b>75</b>	<b>5,140</b>	<b>92,351</b>	<b>7,135</b>	<b>47,794</b>	<b>161,449</b>
<b>截至2024年12月31日</b>							
<b>止年度</b>							
期初賬面價值.....	8,954	75	5,140	92,351	7,135	47,794	161,449
添置.....	-	-	458	-	2,264	44,244	46,966
出售.....	(1,547)	-	(51)	(2,632)	(218)	-	(4,448)
轉自內部開發.....	844	-	-	35,462	-	(36,306)	-
貨幣匯兌差額.....	-	-	-	(13)	(35)	-	(48)
攤銷費用 .....	(1,616)	(75)	(574)	(32,736)	(2,568)	-	(37,569)
期末賬面價值 .....	<b>6,635</b>	<b>-</b>	<b>4,973</b>	<b>92,432</b>	<b>6,578</b>	<b>55,732</b>	<b>166,350</b>
<b>於2024年12月31日</b>							
成本.....	10,776	44,348	5,975	171,584	24,696	58,012	271,043
累計攤銷及減值.....	(4,141)	(44,348)	(1,002)	(79,152)	(18,118)	(2,280)	(104,693)
賬面價值 .....	<b>6,635</b>	<b>-</b>	<b>4,973</b>	<b>92,432</b>	<b>6,578</b>	<b>55,732</b>	<b>166,350</b>

附錄一

會計師報告

貴公司

	資本化					總計
	專利權	商標	非專利技術	軟件	開發成本	
	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1月1日</b>						
成本.....	913	18	33,772	11,788	24,043	70,534
累計攤銷.....	(198)	(10)	(12,364)	(9,714)	–	(22,286)
<b>賬面價值.....</b>	<b>715</b>	<b>8</b>	<b>21,408</b>	<b>2,074</b>	<b>24,043</b>	<b>48,248</b>
<b>截至2022年12月31日</b>						
<b>止年度</b>						
成本及賬面價值.....	715	8	21,408	2,074	24,043	48,248
添置.....	8,049	710	–	1,872	10,806	21,437
轉自內部開發.....	–	–	29,303	–	(29,303)	–
攤銷費用.....	(1,628)	(19)	(9,925)	(811)	–	(12,383)
減值虧損.....	–	–	–	–	(1,655)	(1,655)
<b>期末賬面價值.....</b>	<b>7,136</b>	<b>699</b>	<b>40,786</b>	<b>3,135</b>	<b>3,891</b>	<b>55,647</b>
<b>於2022年12月31日</b>						
成本.....	8,962	728	63,075	13,660	5,546	91,971
累計攤銷及減值.....	(1,826)	(29)	(22,289)	(10,525)	(1,655)	(36,324)
<b>賬面價值.....</b>	<b>7,136</b>	<b>699</b>	<b>40,786</b>	<b>3,135</b>	<b>3,891</b>	<b>55,647</b>

附錄一

會計師報告

	專利權	商標	非專利技術	軟件	資本化 開發成本	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
<b>於2023年1月1日</b>						
成本.....	8,962	728	63,075	13,660	5,546	91,971
累計攤銷及減值.....	(1,826)	(29)	(22,289)	(10,525)	(1,655)	(36,324)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>7,136</u></b>	<b><u>699</u></b>	<b><u>40,786</u></b>	<b><u>3,135</u></b>	<b><u>3,891</u></b>	<b><u>55,647</u></b>
<b>截至2023年12月31日</b>						
<b>止年度</b>						
期初賬面價值.....	7,136	699	40,786	3,135	3,891	55,647
添置.....	914	4,574	–	2,867	3,811	12,166
轉自內部開發.....	–	–	4,558	–	(4,558)	–
攤銷費用 .....	(1,114)	(187)	(12,812)	(1,251)	–	(15,364)
<b>期末賬面價值.....</b>	<b><u>6,936</u></b>	<b><u>5,086</u></b>	<b><u>32,532</u></b>	<b><u>4,751</u></b>	<b><u>3,144</u></b>	<b><u>52,449</u></b>
<b>於2023年12月31日</b>						
成本.....	9,876	5,302	67,633	16,527	4,800	104,138
累計攤銷及減值.....	(2,940)	(216)	(35,101)	(11,776)	(1,656)	(51,689)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>6,936</u></b>	<b><u>5,086</u></b>	<b><u>32,532</u></b>	<b><u>4,751</u></b>	<b><u>3,144</u></b>	<b><u>52,449</u></b>

附錄一

會計師報告

	專利權	商標	非專利技術	軟件	資本化 開發成本	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
<b>於2024年1月1日</b>						
成本.....	9,876	5,302	67,633	16,527	4,800	104,138
累計攤銷及減值.....	(2,940)	(216)	(35,101)	(11,776)	(1,656)	(51,689)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>6,936</u></b>	<b><u>5,086</u></b>	<b><u>32,532</u></b>	<b><u>4,751</u></b>	<b><u>3,144</u></b>	<b><u>52,449</u></b>
<b>截至2024年12月31日</b>						
<b>止年度</b>						
成本及賬面價值.....	6,936	5,086	32,532	4,751	3,144	52,449
添置—購買.....	75,671	457	—	603	23,052	99,783
轉自內部開發.....	—	—	2,204	—	(2,204)	—
攤銷費用 .....	(8,582)	(570)	(12,504)	(1,271)	—	(22,927)
<b>期末賬面價值 .....</b>	<b><u>74,025</u></b>	<b><u>4,973</u></b>	<b><u>22,232</u></b>	<b><u>4,083</u></b>	<b><u>23,992</u></b>	<b><u>129,305</u></b>
<b>於2024年12月31日</b>						
成本.....	85,546	5,759	69,836	17,131	25,647	203,919
累計攤銷及減值.....	(11,521)	(786)	(47,604)	(13,048)	(1,655)	(74,614)
<b>賬面價值 .....</b>	<b><u>74,025</u></b>	<b><u>4,973</u></b>	<b><u>22,232</u></b>	<b><u>4,083</u></b>	<b><u>23,992</u></b>	<b><u>129,305</u></b>

(a) 攤銷開支已計入綜合損益表如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入成本 .....	20,226	6,688	1,518
一般及行政開支.....	396	931	897
銷售及營銷開支.....	128	346	405
研發開支 .....	13,053	26,289	34,749
	<b><u>33,803</u></b>	<b><u>34,254</u></b>	<b><u>37,569</u></b>

**(b) 攤銷方式及期間**

**(i) 專利權**

專利權按歷史成本列賬。其可使用年期有限，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

**(ii) 許可費**

許可費按取得特定許可所產生的成本資本化。

**(iii) 商標**

商標乃根據取得特定商標所產生的成本予以資本化。

**(iv) 非專利技術**

非專利技術初步按歷史成本確認，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

**(v) 軟件**

購入的計算機軟件授權根據購買該特定軟件所引起的成本資本化。

對於使用壽命有限的無形資產，貴集團在下列期間採用直線法攤銷：

軟件	5至10年
商標	10年
許可費	協議的期限
專利權	10年
非專利技術	5年

**(c) 研究及開發**

研究開支於產生時確認為開支。開發項目(與新產品和改進產品的設計和測試有關)產生的成本在滿足以下條件時確認為無形資產：

- 完成產品使其可供使用在技術上是可行的；
- 管理層擬完成產品並使用或銷售；
- 有能力使用或銷售該產品；
- 能夠證明產品將如何產生可能的未來經濟效益；
- 有足夠的技術、財務和其他資源來完成開發以及使用或銷售產品；及
- 產品開發過程中應佔的開支能夠可靠計量。

不符合該等標準的其他開發開支於產生時確認為開支。先前確認為開支的開發成本不會在後續期間確認為資產。

資本化為專利權及非專利技術一部分的直接應佔成本主要包括僱員成本、所用原材料及耗材。

資本化開發成本入賬為無形資產，並自資產可供使用時起攤銷。

**(d) 資本化開發成本減值測試**

於2022年、2023年及2024年12月31日，計入無形資產的尚未可供使用且無需攤銷的資本化開發成本分別為人民幣38,084,000元、人民幣47,794,000元及人民幣55,732,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

尚未供使用的無形資產每年進行減值測試，主要假設包括貼現率及開發中的產品將產生的估計收入，或倘事件或情況變動顯示其可能出現減值，則更頻密地進行測試。基於年度減值測試結果，除特定項目因明確終止而全額減值(於2022年總計人民幣2,280,000元)外，於2022年、2023年及2024年12月31日，餘下資本化開發成本的可收回金額將超過其賬面價值(淨餘量)300%以上。

下表載列截至2022年、2023年及2024年12月31日無形資產減值測試中使用的關鍵假設，包括開發設備的貼現率及預期年化複合收入增長率：

	12月31日		
	2022年	2023年	2024年
稅前貼現率 .....	14.57%	14.33%	13.35%
平均收入增長率 .....	22.79%	22.96%	24.26%

貴集團已就貼現率及預期收入的主要假設進行敏感度測試。倘貼現率增加5%或預期收入減少10%，則於2022年、2023年及2024年12月31日的淨餘量將減少不超過20%。

於2022年、2023年及2024年12月31日，管理層已合理考慮及評估關鍵假設的可能變動，且未發現任何可能導致資本化開發成本的賬面價值超過可收回金額的情況。

附錄一

會計師報告

20. 按類別劃分的金融工具

於往績記錄期間按類別劃分的金融工具的詳細資料如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>			
按公允價值計量的金融工具：			
按公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產(附註15).....	<b>44,050</b>	<b>23,606</b>	<b>7,021</b>
按攤銷成本計量的金融資產：			
貿易及其他應收款項(附註22).....	691,180	710,772	871,681
受限制現金(附註26).....	13,780	16,721	118,718
現金及現金等價物(附註26).....	1,431,876	1,474,409	1,709,959
其他應收款項(附註23).....	27,591	57,163	54,548
	<b>2,164,427</b>	<b>2,259,065</b>	<b>2,754,906</b>
<b>金融負債</b>			
按公允價值計量的金融負債：			
衍生金融工具(附註15).....	<b>15,001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
按攤銷成本計量的金融負債：			
貿易應付款項及應付票據(附註28).....	197,964	204,255	466,320
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債)(附註29).....	52,086	241,363	126,103
租賃負債(附註18).....	58,122	67,258	52,538
借款(附註27).....	1,241,928	1,134,987	1,175,814
	<b>1,550,100</b>	<b>1,647,863</b>	<b>1,820,775</b>

附錄一

會計師報告

21. 遞延稅項

當有法定可執行權利將遞延稅項資產及負債抵銷，而遞延所得稅涉及同一機關時，遞延稅項資產及負債互相抵銷。遞延稅項資產與負債抵銷後的淨額如下：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產總額.....	251,065	294,815	331,456
抵銷遞延稅項負債.....	(2,250)	(3,073)	(9,484)
<b>遞延稅項資產淨額.....</b>	<b><u>248,815</u></b>	<b><u>291,742</u></b>	<b><u>321,972</u></b>
遞延稅項負債總額.....	77,939	78,762	85,173
抵銷遞延稅項資產.....	(2,250)	(3,073)	(9,484)
<b>遞延稅項負債淨額.....</b>	<b><u>75,689</u></b>	<b><u>75,689</u></b>	<b><u>75,689</u></b>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產總額.....	95,742	161,652	140,708
抵銷遞延稅項負債.....	(2,250)	(11,473)	(7,271)
<b>遞延稅項資產淨額.....</b>	<b><u>93,492</u></b>	<b><u>150,179</u></b>	<b><u>133,437</u></b>
遞延稅項負債總額.....	2,250	11,473	7,271
抵銷遞延稅項資產.....	(2,250)	(11,473)	(7,271)
<b>遞延稅項負債淨額.....</b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產及負債於抵銷前的變動如下：

(a) 遞延稅項資產

貴集團

	損失撥備				總計
	稅項虧損	及減值撥備	未變現利潤	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2022年1月1日	44,503	8,473	166,722	13,435	233,133
於損益計入／(扣除)					
(附註11)	52,813	6,562	(35,472)	(5,191)	18,712
貨幣匯兌差額	—	—	—	745	745
直接計入權益	—	—	—	(1,525)	(1,525)
<b>於2022年12月31日</b>	<b>97,316</b>	<b>15,035</b>	<b>131,250</b>	<b>7,464</b>	<b>251,065</b>
於2023年1月1日	97,316	15,035	131,250	7,464	251,065
於損益計入／(扣除)					
(附註11)	41,551	26,699	(29,839)	5,339	43,750
<b>於2023年12月31日</b>	<b>138,867</b>	<b>41,734</b>	<b>101,411</b>	<b>12,803</b>	<b>294,815</b>
於2024年1月1日	138,867	41,734	101,411	12,803	294,815
於損益計入／(扣除)					
(附註11)	(27,194)	22,190	32,868	8,777	36,641
<b>於2024年12月31日</b>	<b>111,673</b>	<b>63,924</b>	<b>134,279</b>	<b>21,580</b>	<b>331,456</b>

附錄一

會計師報告

貴公司

	損失撥備			總計
	稅項虧損	及減值撥備	其他	
	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 .....	44,318	3,870	7,542	55,730
於損益計入／(扣除).....	36,008	4,619	561	41,188
直接計入權益 .....	—	—	(1,176)	(1,176)
<b>於2022年12月31日 .....</b>	<b>80,326</b>	<b>8,489</b>	<b>6,927</b>	<b>95,742</b>
於2023年1月1日 .....	80,326	8,489	6,927	95,742
於損益計入／(扣除).....	43,152	4,822	17,936	65,910
<b>於2023年12月31日 .....</b>	<b>123,478</b>	<b>13,311</b>	<b>24,863</b>	<b>161,652</b>
於2024年1月1日 .....	123,478	13,311	24,863	161,652
於損益計入／(扣除).....	(14,522)	(5,536)	(886)	(20,944)
<b>於2024年12月31日 .....</b>	<b>108,956</b>	<b>7,775</b>	<b>23,977</b>	<b>140,708</b>

(b) 遞延稅項負債

貴集團

	預扣稅	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	—	3,475	3,475
於損益(扣除)／計入(附註11) .....	75,689	(1,225)	74,464
<b>於2022年12月31日 .....</b>	<b>75,689</b>	<b>2,250</b>	<b>77,939</b>
於2023年1月1日 .....	75,689	2,250	77,939
於損益扣除(附註11).....	—	823	823
<b>於2023年12月31日 .....</b>	<b>75,689</b>	<b>3,073</b>	<b>78,762</b>
於2024年1月1日 .....	75,689	3,073	78,762
於損益扣除(附註11).....	—	6,411	6,411
<b>於2024年12月31日 .....</b>	<b>75,689</b>	<b>9,484</b>	<b>85,173</b>

附錄一

會計師報告

貴公司

	使用權資產	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	—	—	—
於損益扣除 .....	—	2,250	2,250
於2022年12月31日 .....	<u>—</u>	<u>2,250</u>	<u>2,250</u>
於2023年1月1日 .....	—	2,250	2,250
於損益扣除／(計入) (附註11) .....	11,124	(1,901)	9,223
於2023年12月31日 .....	<u>11,124</u>	<u>349</u>	<u>11,473</u>
於2024年1月1日 .....	11,124	349	11,473
於損益計入 .....	(4,003)	(199)	(4,202)
於2024年12月31日 .....	<u>7,121</u>	<u>150</u>	<u>7,271</u>

(c) 未確認遞延稅項資產

貴集團並無就下列不太可能產生應課稅利潤的項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損 .....	647,766	1,184,003	1,504,208
暫時差額 .....	41,562	121,455	160,121
	<u>689,328</u>	<u>1,305,458</u>	<u>1,664,329</u>

附錄一

會計師報告

未確認為遞延稅項資產的稅項虧損可結轉至未來年度。於2022年、2023年及2024年12月31日，下表列示基於其預期屆滿日期的未動用稅項虧損：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年	27	–	–
2024年	9,245	9,245	–
2025年	39,049	25,656	24,720
2026年	216,961	67,639	68,643
2027年	162,119	74,517	74,517
2028年	225	78,126	75,778
2029年	200	1,040	13,807
2030年	509	13,902	374
2031年	5,122	154,444	3,003
2032年	233,811	321,413	233,022
2033年	–	443,580	308,789
2034年	–	–	682,178
無限制年期	23,742	6,092	19,376
	<b>691,010</b>	<b>1,195,654</b>	<b>1,504,207</b>

- (i) 塞防科技於2023年被認定為科技型中小企業（「中小企業」），其2022年之前五年發生的尚未全額利用的虧損結轉期限延長至十年。

誠如附註38所披露，貴集團於2024年戰略性撤資其於塞防科技的股權導致失去控制權及其後重新分類為聯營公司。因此，這導致未確認的遞延稅項資產金額減少。

附錄一

會計師報告

22. 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	741,449	782,787	965,763
應收票據.....	3,405	5,584	4,926
減：信用損失撥備.....	(53,674)	(77,599)	(99,008)
	<b>691,180</b>	<b>710,772</b>	<b>871,681</b>

- (a) 於2022年1月1日，來自客戶合同的貿易應收款項及應收票據的賬面總值為人民幣468,278,000元(扣除預期信用虧損人民幣31,305,000元)。
- (b) 貴集團向部分客戶授出自開票或交付貨品日期起計30至364日的信用期。基於收入確認日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	713,242	728,874	894,533
1至2年.....	20,390	38,623	38,217
2年以上.....	7,817	15,290	33,013
	<b>741,449</b>	<b>782,787</b>	<b>965,763</b>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	1,142,528	923,695	1,031,952
應收票據.....	3,405	5,584	4,926
減：信用損失撥備.....	(24,138)	(28,278)	(23,700)
	<b>1,121,795</b>	<b>901,001</b>	<b>1,013,178</b>

附錄一

會計師報告

基於收入確認日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	1,051,220	677,675	878,652
1至2年.....	88,978	220,875	71,871
2年以上.....	2,330	25,145	81,429
	<b><u>1,142,528</u></b>	<b><u>923,695</u></b>	<b><u>1,031,952</u></b>

23. 預付款項及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>即期</b>			
預付款項：			
原材料預付款項.....	93,592	57,862	66,004
運營開支預付款項.....	25,999	28,103	26,304
其他.....	19,318	15,236	8,973
	<b><u>138,909</u></b>	<b><u>101,201</u></b>	<b><u>101,281</u></b>
其他應收款項：			
按金.....	21,651	21,626	18,006
出口退稅.....	6,389	25,302	4,001
應收部分出售一間子公司款項 (附註38(a)).....	—	—	24,420
向員工墊款.....	12,126	15,705	13,191
	<b><u>40,166</u></b>	<b><u>62,633</u></b>	<b><u>59,618</u></b>
減：信用損失撥備.....	(12,575)	(5,470)	(5,070)
	<b><u>27,591</u></b>	<b><u>57,163</u></b>	<b><u>54,548</u></b>
	<b><u>166,500</u></b>	<b><u>158,364</u></b>	<b><u>155,829</u></b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>即期</b>			
預付款項：			
公司間結餘 .....	351	270,783	293,480
原材料預付款項 .....	55,971	26,155	9,992
運營開支預付款項 .....	5,144	9,375	8,381
其他 .....	14,174	7,928	4,895
	<b>75,640</b>	<b>314,241</b>	<b>316,748</b>
其他應收款項：			
押金 .....	5,844	4,866	5,420
出口退稅 .....	6,389	16,302	–
股權處置應收款項 .....	–	–	24,420
向員工墊款 .....	5,058	5,943	5,628
應收子公司款項 .....	656,052	1,094,706	1,119,614
	<b>673,343</b>	<b>1,121,817</b>	<b>1,155,082</b>
減：減值撥備 .....	(5,506)	(4,332)	(4,048)
	<b>667,837</b>	<b>1,117,485</b>	<b>1,151,034</b>
	<b>743,477</b>	<b>1,431,726</b>	<b>1,467,782</b>

### 24. 其他流動及非流動資產

#### 貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>其他流動資產</b>			
待抵扣進項稅 .....	98,231	183,327	171,399
預繳稅款 .....	4,585	39,344	64,684
應收退貨成本 .....	–	669	1,361
	<b>102,816</b>	<b>223,340</b>	<b>237,444</b>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>其他流動資產</b>			
可扣減進項增值稅.....	32,331	54,137	27,734
預繳稅款.....	—	—	6,023
應收退貨成本.....	—	—	499
	<b><u>32,331</u></b>	<b><u>54,137</u></b>	<b><u>34,256</u></b>

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>其他非流動資產</b>			
非流動資產預付款項.....	<b><u>15,008</u></b>	<b><u>22,841</u></b>	<b><u>18,284</u></b>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>其他非流動資產</b>			
非流動資產預付款項.....	<b><u>3,514</u></b>	<b><u>12,014</u></b>	<b><u>5,449</u></b>

25. 存貨

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	462,209	554,928	337,796
在製品.....	190,248	188,378	198,237
製成品.....	524,981	464,109	783,137
	1,177,438	1,207,415	1,319,170
減：減值撥備.....	(35,905)	(88,877)	(168,035)
	<b><u>1,141,533</u></b>	<b><u>1,118,538</u></b>	<b><u>1,151,135</u></b>

- (i) 年內結轉至損益的存貨成本主要確認為收入成本。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，結轉至收入成本的存貨成本分別約為人民幣865,781,000元、人民幣1,346,739,000元及人民幣1,630,135,000元。
- (ii) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度記錄為收入成本的存貨撥備分別約為人民幣27,578,000元、人民幣75,250,000元及人民幣93,163,000元。
- (iii) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，存貨撥備撤銷分別約為人民幣8,129,000元、人民幣27,920,000元及人民幣15,602,000元。
- (iv) 於2022年、2023年及2024年12月31日，匯兌虧損對減值撥備的影響分別約為人民幣1,304,000元、人民幣5,642,000元及人民幣1,597,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	310,642	178,527	32,405
在製品.....	93,937	85,643	71,317
製成品.....	73,514	36,605	42,074
減：減值撥備.....	(24,837)	(54,017)	(23,626)
	<b>453,256</b>	<b>246,758</b>	<b>122,170</b>

## 26. 現金及現金等價物及受限制現金

### (a) 現金及現金等價物

#### 貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘.....	1,445,656	1,491,130	1,828,677
減：受限制現金.....	(13,780)	(16,721)	(118,718)
	<b>1,431,876</b>	<b>1,474,409</b>	<b>1,709,959</b>

#### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘.....	1,160,994	807,833	1,112,632
減：受限制現金.....	(961)	(3,554)	(85,387)
	<b>1,160,033</b>	<b>804,279</b>	<b>1,027,245</b>

附錄一

會計師報告

(b) 受限制現金

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
海關保證金 .....	12,817	13,165	27,417
票據擔保 .....	–	–	84,886
其他.....	963	3,556	6,415
	<b>13,780</b>	<b>16,721</b>	<b>118,718</b>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
票據擔保 .....	–	–	84,886
其他.....	961	3,554	501
	<b>961</b>	<b>3,554</b>	<b>85,387</b>

(c) 現金及銀行結餘以下列單位計值：

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣元 .....	1,039,101	708,349	798,620
美元.....	318,594	625,055	750,885
歐元.....	66,021	113,436	187,036
其他.....	21,940	44,290	92,136
	<b>1,445,656</b>	<b>1,491,130</b>	<b>1,828,677</b>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣元 .....	950,469	610,948	699,432
美元 .....	183,553	146,133	342,898
歐元 .....	26,968	50,743	70,294
其他 .....	4	9	8
	<b>1,160,994</b>	<b>807,833</b>	<b>1,112,632</b>

27. 借款

貴集團及 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非即期</b>			
<b>無抵押</b>			
— 可換股債券 .....	<b>1,089,926</b>	<b>1,131,953</b>	<b>1,169,948</b>
<b>即期</b>			
<b>無抵押</b>			
— 銀行借款 .....	150,140	—	—
— 可換股債券 .....	1,862	3,034	5,866
	<b>152,002</b>	<b>3,034</b>	<b>5,866</b>

(a) 於2022年12月31日，短期銀行借款的年利率為2.95%至3.1%。

(b) 於2022年7月8日，貴公司發行本金總額為人民幣1,280,000,000元及每張債券面值為人民幣100元的以人民幣計值以人民幣結算的無抵押可換股債券（簡稱「道通可換股債券」）。於2022年7月28日，經中國證券監督管理委員會核准，道通可換股債券於上海證券交易所上市。

道通可換股債券的轉換期為2023年1月16日至2028年7月7日，初始轉換價格為每股人民幣34.73元，受限於反攤薄條款。

附錄一

會計師報告

道通可換股債券負債部分的公允價值乃使用 貴公司同等不可換股債券按實際利率4.0547%折現的現金流量估計，其後按攤銷成本基準計量，直至其於轉換或贖回時消除為止，而權益部分的公允價值為債券應佔所得款項餘額，並於「權益儲備—可換股債券」中確認。

截至2023年及2024年12月31日止年度，分別轉換7,411股及942股股份(附註32)。

因股權激勵計劃導致股本總額增加及宣派股息，後續轉換價格調整如下：於2023年8月16日，轉換價格由每股人民幣34.73元調整為每股人民幣34.71元；於2024年5月20日，轉換價格由每股人民幣34.71元調整為每股人民幣34.32元；於2024年9月9日，轉換價格由每股人民幣34.32元調整為每股人民幣33.93元。

道通可換股債券將於到期時按未償還人民幣本金額及其所有應計金額的115%的總值贖回。

(c) 於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團應償還銀行借款如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	<b>150,140</b>	—	—

於2022年、2023年及2024年12月31日，貴集團應償還可換股債券如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	1,862	3,034	5,866
2至5年.....	—	1,131,953	1,169,948
5年以上.....	1,089,926	—	—
	<b>1,091,788</b>	<b>1,134,987</b>	<b>1,175,814</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### (d) 可換股債券

於2022年12月31日，貴集團可換股債券的詳情如下：

債券名稱	面值	利率	發行日期	債券期限	發行金額	期初餘額	年內發行	應計利息	已付利息	溢價		轉撥至其他		
										折扣攤銷	轉換	權益工具	1年內	1年後
道通可換股債券.....	1,280,000	(i)	2022年7月8日	6年	1,280,000	-	1,261,874	1,862	-	20,476	-	(192,424)	1,862	1,089,926

於2023年12月31日，貴集團可換股債券的詳情如下：

債券名稱	面值	利率	發行日期	債券期限	發行金額	期初餘額	年內發行	應計利息	已付利息	溢價		轉撥至其他		
										折扣攤銷	轉換	權益工具	1年內	1年後
道通可換股債券.....	1,280,000	(i)	2022年7月8日	6年	1,280,000	1,091,788	-	5,012	3,840	42,275	248	-	3,034	1,131,953

於2024年12月31日，貴集團可換股債券的詳情如下：

債券名稱	面值	利率	發行日期	債券期限	發行金額	期初餘額	年內發行	應計利息	已付利息	溢價		轉撥至其他		
										折扣攤銷	轉換	權益工具	1年內	1年後
道通可換股債券.....	1,280,000	(i)	2022年7月8日	6年	1,280,000	1,134,987	-	9,231	6,399	38,026	31	-	5,866	1,169,948

- (i) 道通可換股債券第一年、第二年、第三年、第四年、第五年及第六年的票面利率分別為0.30%、0.50%、1.00%、1.50%、1.80%及2.00%。每年付息日為可換股債券發行日的週年日。道通可換股債券的實際利率為4.05%。

### (e) 公允價值

就借款而言，由於借款應付利息接近現行市場利率，故公允價值與賬面價值並無重大差異。

附錄一

會計師報告

28. 貿易應付款項及應付票據

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易應付款項及應付票據</b>			
— 貿易應付款項.....	197,964	204,255	316,951
— 應付票據.....	—	—	149,369
	<b>197,964</b>	<b>204,255</b>	<b>466,320</b>

於2022年、2023年及2024年12月31日，貿易應付款項包括建築及設備應付款項人民幣7,308,000元、人民幣4,358,000元及人民幣1,701,000元。

於報告期末，貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	196,390	196,447	311,746
1年以上.....	1,574	7,808	5,205
	<b>197,964</b>	<b>204,255</b>	<b>316,951</b>

貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易應付款項及應付票據</b>			
— 貿易應付款項.....	917,553	890,688	1,336,953
— 應付票據.....	—	—	149,369
	<b>917,553</b>	<b>890,688</b>	<b>1,486,322</b>

於2022年、2023年及2024年12月31日，貿易應付款項包括建築及設備應付款項人民幣4,287,000元、人民幣2,644,000元及人民幣397,000元。

附錄一

會計師報告

於報告期末，貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	599,046	515,057	699,804
1年以上.....	318,507	375,631	637,149
	<b>917,553</b>	<b>890,688</b>	<b>1,336,953</b>

29. 應計費用及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>即期</b>			
薪金、工資及福利.....	115,289	154,154	232,239
應付按金.....	2,305	2,455	2,563
其他應付稅項.....	20,743	20,850	26,110
和解補償.....	—	160,921	—
專業服務費.....	21,877	36,784	62,158
運費和清關費.....	13,408	14,925	24,613
其他.....	14,496	26,278	36,769
	<b>188,118</b>	<b>416,367</b>	<b>384,452</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>即期</b>			
應付子公司款項.....	98,771	96,877	6,382
薪金、工資及福利.....	37,702	36,468	82,167
專業服務費.....	7,854	16,503	28,179
應付按金.....	276	297	297
其他應付稅項.....	2,856	253	373
運費和清關費.....	684	2,143	4,729
違約金.....	—	83,478	—
其他.....	8,112	18,955	6,164
	<b>156,255</b>	<b>254,974</b>	<b>128,291</b>

### 30. 撥備

#### 貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非即期：</b>			
未決訴訟.....	16,019	24,790	24,790
應付退貨款.....	—	1,018	2,038
	16,019	25,808	26,828
<b>即期：</b>			
質保金.....	13,342	22,869	23,598
	<b>29,361</b>	<b>48,677</b>	<b>50,426</b>

## 附錄一

## 會計師報告

於往績記錄期間的質保金變動載列如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初賬面價值.....	16,056	13,342	22,869
於損益扣除			
—已確認的額外撥備.....	12,360	29,661	19,787
年內所用金額.....	(15,074)	(20,134)	(19,058)
年末賬面價值.....	<b>13,342</b>	<b>22,869</b>	<b>23,598</b>

- (i) 就保修期內售出的若干診斷終端及能源智能中樞產品的估計保修索償計提撥備。管理層根據歷史保修索賠資料以及可能表明過去成本資料可能與未來索賠不同的近期趨勢估計未來保修索賠的相關撥備。可能影響估計索償資料的因素包括 貴集團生產力及質量計劃的成功，以及履行保修責任的每宗索償成本。估計基準會持續審閱，並於適當時作出修訂。

### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非即期：</b>			
未決訴訟.....	16,019	24,790	24,790
<b>即期：</b>			
質保金.....	13,342	18,698	15,205
	<b>29,361</b>	<b>43,488</b>	<b>39,995</b>

## 附錄一

## 會計師報告

於往績記錄期間的質保金變動載列如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初賬面價值.....	16,056	13,342	18,698
於損益扣除			
—已確認的額外撥備.....	12,360	21,252	9,764
年內所用金額.....	(15,074)	(15,896)	(13,257)
年末賬面價值.....	<b>13,342</b>	<b>18,698</b>	<b>15,205</b>

### 31. 其他流動負債

#### 貴集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
待轉銷項稅.....	<b>59</b>	<b>594</b>	<b>3,777</b>

#### 貴公司

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
待轉銷項稅.....	<b>56</b>	<b>393</b>	<b>3,361</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 32. 股本

#### 貴集團及 貴公司

	截至12月31日止年度					
	2022年		2023年		2024年	
	股本	股份數目	股本	股份數目	股本	股份數目
	人民幣千元	千股	人民幣千元	千股	人民幣千元	千股
於年初.....	450,947	450,947	451,870	451,870	451,877	451,877
行使限制性股份(附註34).....	923	923	-	-	-	-
可換股債券轉換(附註27(b)).....	-	-	7	7	1	1
於年末.....	<u>451,870</u>	<u>451,870</u>	<u>451,877</u>	<u>451,877</u>	<u>451,878</u>	<u>451,878</u>

### 33. 庫存股

#### 貴集團及 貴公司

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初.....	-	100,281	100,281
購回普通股.....	100,281	-	146,540
於年末.....	<u>100,281</u>	<u>100,281</u>	<u>246,821</u>

### 34. 股份激勵計劃

#### (1) 貴公司以權益結算以股份為基礎的支付安排

##### (i) 限制性股份激勵計劃

根據2018年12月第一次臨時股東大會及2018年11月7日 貴公司第二屆董事會第七次會議批准的限制性股份單位激勵計劃(「[編纂]限制性股份激勵計劃」)，最終控股股東向作為僱員持股平台的Ningbo Huishun Investment Partnership Enterprise (Limited Partnership)轉

## 附錄一

## 會計師報告

讓 貴公司7,350,000股股份。授予價格為每股人民幣2.5元。根據合夥協議，激勵僱員需要為 貴公司或子公司服務至少七年。其合夥出資的行使期於成為合夥人後五年開始，跨度為兩年。已歸屬注資分兩年等額行使。

根據2020年9月2日第三次臨時股東大會及2020年9月14日 貴公司第三屆董事會第三次會議批准的限制性股份單位激勵計劃（「**2020年限制性股份激勵計劃**」）， 貴公司向137名首次授予部分激勵對象授出9,970,000股限制性股份，向預留授予部分激勵對象授出2,480,000股限制性股份。授予日為2020年9月14日，授予價格為每股人民幣27元。根據該計劃，股份乃根據服務條件及表現條件歸屬。限制性股份自歸屬開始日起有不同的歸屬服務期及不同的績效考核，具體如下：

自歸屬開始日期起的 歸屬服務期	已授出股份 歸屬百分比	績效考核
12至24個月.....	25%/12.5%	2020年收入或毛利較2019年增長50%/30%
24至36個月.....	25%/12.5%	2021年收入或毛利較2019年增長125%/69%
36至48個月.....	25%/12.5%	2022年收入或毛利較2019年增長238%/120%
48至60個月.....	25%/12.5%	2022年收入或毛利較2019年增長406%/186%

## 附錄一

## 會計師報告

根據2021年3月19日 貴公司第三屆董事會第七次會議，貴公司向76名2020年限制性股份激勵計劃預留授予部分激勵對象授出1,970,000股限制性股份。授予日期為2021年3月19日，授予價格為每股人民幣27元。限制性股份自歸屬開始日起有不同的歸屬服務期及不同的績效考核，具體如下：

自歸屬開始日期起的 歸屬服務期	已授出股份 歸屬百分比	績效考核
12至24個月.....	30%/15%	2021年收入或毛利較2019年增長125%/69%
24至36個月.....	30%/15%	2022年收入或毛利較2019年增長238%/120%
36至48個月.....	40%/20%	2022年收入或毛利較2019年增長406%/186%

根據 貴公司2021年度股東大會批准的《關於2020年度利潤分配的議案》、2022年度股東大會批准的《關於2022年度利潤分配方案的議案》，由於 貴公司派發股息，2020年股份激勵計劃限制性股份的授予價格由每股人民幣27元調整為每股人民幣26.4元。

根據2022年1月4日第一次臨時股東大會及2021年12月15日 貴公司第三屆董事會第十四次會議批准的**限制性股份單位激勵計劃**（「**2022年限制性股份激勵計劃**」），貴公司向211名首次授予部分激勵對象授予5,945,000股限制性股份，向預留授予部分激勵對象授出237,000股限制性股份。授予日為2022年1月4日，授予價格為每股人民幣52元。根據該計劃，股份乃根據服務條件及表現條件歸屬。受限制股份自歸屬開始日起有不同的歸屬服務期及不同的績效考核，具體如下：

自歸屬開始日期起的 歸屬服務期	已授出股份 歸屬百分比	績效考核
12至24個月.....	30%/15%	2022年收入或毛利較2021年增長50%/30%
24至36個月.....	30%/15%	2023年收入或毛利較2021年增長125%/69%
36至48個月.....	40%/20%	2024年收入或毛利較2021年增長238%/120%

## 附錄一

## 會計師報告

根據於2024年10月15日第三次臨時股東大會及2024年9月28日 貴公司第四屆董事會第十四次會議批准的限制性股份單位激勵計劃（「**2024年限制性股份激勵計劃**」），貴公司向229名激勵對象授予9,769,600股限制性股份。授予日期為2024年10月21日，授予價格為每股人民幣13.29元。根據該計劃，股份基於服務條件及績效條件進行歸屬。限制性股份須遵守自歸屬開始日期起不同的歸屬服務期及不同的績效考核，具體如下：

自歸屬開始日期起的 歸屬服務期	已授出股份 歸屬百分比	績效考核
12至24個月.....	50%	2024年淨利潤較2023年增長200%
24至36個月.....	50%	2025年淨利潤較2023年增長300%

根據於2024年10月15日第三次臨時股東大會及2024年9月28日 貴公司第三屆董事會第十四次會議批准的員工持股計劃（「**2024年僱員持股計劃**」）。根據該計劃，貴公司以每股人民幣26.58元的價格向員工轉讓4,622,100股庫存股，計劃期限不超過24個月，且股份設12個月鎖定期。

貴集團基於授予權益工具當日流通股份的單日收盤價減去行使價確定限制性股份的公允價值。

授予 貴集團激勵參與者的限制性股份數目概要如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	千股份	千股份	千股份
年初.....	13,565	15,408	8,994
已授予.....	5,945	—	14,392
已行使.....	(923)	—	—
已失效.....	(3,179)	(6,414)	(3,212)
年末.....	<b>15,408</b>	<b>8,994</b>	<b>20,174</b>

[編纂]限制性股份激勵計劃的公允價值是參考授予權益工具期間同一時期的注資交易價格，減去行使價確定。2024年僱員持股計劃的公允價值是基於授予權益工具當日流通股份的單日收盤價，減去行使價確定。2020年限制性股份激勵計劃、2022年限制性股份激勵計劃及2024年限制性股份激勵計劃於授予日的公允價值由合資格獨立估值師使用布萊克-舒爾斯模型獨立確定。估值所用的重大輸入值列示如下：

	2020年限制性 股份激勵計劃	2022年限制性 股份激勵計劃	2024年限制性 股份激勵計劃
預期價格波幅 .....	32.13%	24.69%	49.22%-49.84%
預期期權年期(年) .....	1至4年	1至3年	1至2年
無風險利率 .....	1.5%至2.75%	1.5%至2.75%	1.49%至2.08%
股息收益率 .....	0%	0%	0.63%
普通股現時價格(人民幣元) .....	61.8至69.11	74.7	33.2

2024年限制性股份激勵計劃的估計波幅率是基於 貴公司接近預期行使期間的歷史日股價波幅。2020年限制性股份激勵計劃及2022年限制性股份激勵計劃的估計波幅率是基於接近預期行使期間的上交所科創板50指數的歷史日股價波幅。無風險利率參考於各自授予日具有類似發行日期及到期日期的國債市場收益率。

附錄一

會計師報告

35. 保留盈利

貴集團

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初.....	980,909	1,025,096	1,201,894
對與失去對一家子公司控制權相關的			
期初結餘進行的調整(附註36(i)).....	–	–	5,653
年內淨利潤.....	102,033	179,233	640,925
撥入法定儲備.....	(12,889)	(2,435)	(19,105)
宣派股息.....	(44,957)	–	(352,716)
年末.....	<b><u>1,025,096</u></b>	<b><u>1,201,894</u></b>	<b><u>1,476,651</u></b>

貴公司

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初.....	809,037	880,079	901,995
對與失去對一家子公司控制權相關的			
期初結餘進行的調整(i).....	(50,884)	–	–
年內淨利潤.....	128,888	24,351	191,050
撥入法定儲備.....	(12,889)	(2,435)	(19,105)
宣派股息.....	(44,957)	–	(352,716)
年末.....	<b><u>880,079</u></b>	<b><u>901,995</u></b>	<b><u>670,340</u></b>

(i) 由於出售一家子公司並將其轉為聯營公司，導致貴公司的保留盈利減少，因此對期初結餘進行了調整。

附錄一

會計師報告

36. 其他儲備

貴集團

	其他				總計
	股份溢價	全面收益	盈餘儲備	其他儲備	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年1月1日結餘	1,208,547	(15,499)	158,141	75,833	1,427,022
貨幣匯兌差額	–	29,378	–	–	29,378
以股份為基礎的付款：					
以股份為基礎的薪酬開支	–	–	–	(13,867)	(13,867)
限制性股份的行使	65,671	–	–	(42,226)	23,445
撥入法定儲備	–	–	12,889	–	12,889
與非控股權益的交易	–	–	–	(1,946)	(1,946)
<b>2022年12月31日結餘</b>	<b><u>1,274,218</u></b>	<b><u>13,879</u></b>	<b><u>171,030</u></b>	<b><u>17,794</u></b>	<b><u>1,476,921</u></b>
2023年1月1日結餘	1,274,218	13,879	171,030	17,794	1,476,921
貨幣匯兌差額	–	(14,830)	–	–	(14,830)
以股份為基礎的付款：					
以股份為基礎的薪酬開支	–	–	–	4,826	4,826
撥入法定儲備	–	–	2,435	–	2,435
可換股債券的轉換	280	–	–	–	280
<b>2023年12月31日結餘</b>	<b><u>1,274,498</u></b>	<b><u>(951)</u></b>	<b><u>173,465</u></b>	<b><u>22,620</u></b>	<b><u>1,469,632</u></b>

附錄一

會計師報告

	其他				總計
	股份溢價	全面收益	盈餘儲備	其他儲備	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
2023年12月31日結餘	1,274,498	(951)	173,465	22,620	1,469,632
對與失去對一間子公司控制權相關的期初結餘進行的調整(i)	—	—	(5,653)	—	(5,653)
2024年1月1日結餘	1,274,498	(951)	167,812	22,620	1,463,979
貨幣匯兌差額	—	(27,272)	—	—	(27,272)
以股份為基礎的付款：					
以股份為基礎的薪酬開支	—	—	—	15,660	15,660
與非控股權益的交易	—	—	—	89,343	89,343
撥入法定儲備	—	—	19,105	—	19,105
可換股債券的轉換	35	—	—	—	35
2024年12月31日結餘	<u>1,274,533</u>	<u>(28,223)</u>	<u>186,917</u>	<u>127,623</u>	<u>1,560,850</u>

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的其他全面收益期末結餘如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
境外經營折算匯兌差額	<u>13,879</u>	<u>(951)</u>	<u>(28,223)</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	股份溢價	盈餘儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年1月1日結餘 .....	1,205,073	158,141	75,484	1,438,698
以股份為基礎的付款：				
以股份為基礎的薪酬開支...	–	–	(13,518)	(13,518)
限制性股份的行使.....	65,671	–	(42,226)	23,445
撥入法定儲備 .....	–	12,889	–	12,889
<b>2022年12月31日結餘 .....</b>	<b><u>1,270,744</u></b>	<b><u>171,030</u></b>	<b><u>19,740</u></b>	<b><u>1,461,514</u></b>
	股份溢價	盈餘儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年1月1日結餘 .....	1,270,744	171,030	19,740	1,461,514
以股份為基礎的付款：				
以股份為基礎的薪酬開支...	–	–	4,826	4,826
限制性股份的行使.....	280	–	–	280
撥入法定儲備 .....	–	2,435	–	2,435
<b>2023年12月31日結餘 .....</b>	<b><u>1,271,024</u></b>	<b><u>173,465</u></b>	<b><u>24,566</u></b>	<b><u>1,469,055</u></b>
	股份溢價	盈餘儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2023年12月31日結餘 .....</b>	<b>1,271,024</b>	<b>173,465</b>	<b>24,566</b>	<b>1,469,055</b>
與失去對一間子公司控制權有 關的期初結餘調整(i).....	–	(5,653)	–	(5,653)
<b>於2024年1月1日的結餘.....</b>	<b>1,271,024</b>	<b>167,812</b>	<b>24,566</b>	<b>1,463,402</b>
以股份為基礎的付款：				
以股份為基礎的薪酬開支...	–	–	15,660	15,660
撥入法定儲備 .....	–	19,105	–	19,105
可換股債券的轉換.....	35	–	–	35
<b>2024年12月31日結餘 .....</b>	<b><u>1,271,059</u></b>	<b><u>186,917</u></b>	<b><u>40,226</u></b>	<b><u>1,498,202</u></b>

(i) 由於出售一家子公司並將其轉為聯營公司，導致 貴公司的盈餘儲備減少，因此對期初結餘進行了調整。

37. 綜合現金流量表附註

(a) 除所得稅前利潤與經營活動產生現金淨額的調節：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內除所得稅前利潤 .....	188,429	166,947	637,163
調整項目：			
利息收入 .....	(19,312)	(13,951)	(26,147)
財務成本 .....	34,689	52,196	51,057
非流動資產折舊及攤銷 .....	136,719	153,260	176,971
處置物業、廠房及設備及其他非流動資產 產生的(收益)/虧損淨額 .....	(998)	24	4,834
金融資產減值虧損淨額 .....	19,567	17,762	23,485
存貨及開發支出減值撥備 .....	29,858	75,250	93,163
分佔聯營公司利潤淨額 .....	199	–	11,089
出售金融工具虧損淨額 .....	19,675	8,636	–
匯兌收益淨額 .....	(93,714)	(74,117)	(38,679)
以股份為基礎的薪酬開支 .....	(12,342)	4,826	15,660
出售其他非流動金融資產收益 .....	–	(2,606)	(1,257)
有關失去對一間子公司控制權的 重新計量收益 .....	–	–	(57,960)
出售一間子公司的收益 .....	–	–	(40,782)
聯營公司投資減值撥備 .....	–	1,401	–
金融工具公允價值(收益)/虧損 .....	(865)	14,852	8,077
營運資金變動：			
應收款項增加 .....	(226,282)	(151,071)	(179,384)
應付款項(減少)/增加 .....	(238,784)	280,074	271,141
存貨增加 .....	(195,084)	(29,978)	(111,755)
經營(所用)/所得現金 .....	<u>(358,245)</u>	<u>503,505</u>	<u>836,676</u>

附錄一

會計師報告

(b) 非現金活動

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以租賃負債方式添置使用權資產(附註18)...	<b>51,468</b>	<b>36,184</b>	<b>12,673</b>

(c) 淨債務調節

	借款	可換股債券	租賃負債	總計
	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 .....	454,848	-	27,693	482,541
融資活動現金流量.....	(82,242)	1,264,668	(21,514)	1,160,912
已付利息 .....	(7,736)	-	(2,205)	(9,941)
應計利息 .....	7,724	22,338	2,205	32,267
轉入權益的影響.....	-	(192,424)	-	(192,424)
發行費用的影響.....	-	(2,794)	-	(2,794)
其他非現金變動 — 票據貼現 ..	(224,876)	-	-	(224,876)
其他非現金變動 — 提前終止				
租賃.....	-	-	(500)	(500)
其他非現金變動 — 添置.....	-	-	51,468	51,468
其他非現金變動 — 匯率波動				
影響.....	2,422	-	975	3,397
<b>於2022年12月31日 .....</b>	<b>150,140</b>	<b>1,091,788</b>	<b>58,122</b>	<b>1,300,050</b>
於2023年1月1日 .....	150,140	1,091,788	58,122	1,300,050
融資活動現金流量.....	(150,000)	-	(18,040)	(168,040)
已付利息 .....	(1,645)	(3,840)	(3,404)	(8,889)
應計利息 .....	1,505	47,287	3,404	52,196
其他非現金變動 — 匯率波動				
影響.....	-	-	1,186	1,186
其他非現金變動 — 提前終止				
租賃.....	-	-	(10,194)	(10,194)
其他非現金變動 — 添置.....	-	-	36,184	36,184
其他非現金變動 — 可換股債券				
的轉換.....	-	(248)	-	(248)
<b>於2023年12月31日 .....</b>	<b>-</b>	<b>1,134,987</b>	<b>67,258</b>	<b>1,202,245</b>

附錄一

會計師報告

	借款	可換股債券	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日 .....	–	1,134,987	67,258	1,202,245
融資活動現金流量.....	200,000	–	(19,975)	180,025
已付利息 .....	(490)	(6,399)	(2,373)	(9,262)
應計利息 .....	1,427	47,257	2,373	51,057
其他非現金變動 — 匯率波動 影響.....	–	–	(1,258)	(1,258)
其他非現金變動 — 提前終止 租賃.....	–	–	(6,160)	(6,160)
其他非現金變動 — 添置.....	–	–	12,673	12,673
其他非現金變動 — 處置子公司	(200,937)	–	–	(200,937)
其他非現金變動 — 可換股債券 的轉換.....	–	(31)	–	(31)
於2024年12月31日 .....	<u>–</u>	<u>1,175,814</u>	<u>52,538</u>	<u>1,228,352</u>

38. 與非控股權益的交易及處置子公司

(a) 與非控股權益的交易

根據2022年第二次臨時股東大會通過的決議案，貴集團向其最終控股股東、塞防科技三個僱員股權激勵平台及貴集團一名主要管理層成員出售其於塞防科技49%的股權。於出售前，塞防科技為一家在中國專門從事無人機防控解決方案的全資子公司。根據獨立合資格估值師出具的估值報告，交易總代價約為人民幣60,025,000元。該款項分三期支付：人民幣35,605,000元於2024年5月支付，人民幣16,909,000元於2025年3月到期，剩餘人民幣7,511,000元於2025年8月到期。

此次部分撤資後，貴公司保留塞防科技51%的控股權益，並繼續對該實體行使控制權。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 處置子公司

2024年4月，根據第四屆董事會第九次會議決議，出於戰略原因，貴集團向塞防科技的執行董事出售了於該公司額外5%的股權，代價約為人民幣6,300,000元，乃基於獨立合資格估值師出具的估值報告。該交易完成後，貴集團終止控制塞防科技。

出售塞防科技49%和5%的股權分別於2022年和2024年獲董事會批准用於不同的業務目的，代表獨立決策，因此不構成單獨一攬子交易。

截至處置日期止期間，與已處置子公司相關的收入及淨利潤對貴集團而言並不重大。處置詳情如下：

#### 截至2024年12月31日止年度

	塞防科技
	人民幣千元
5%股權的現金代價 .....	6,300
46%股權的公允價值 .....	57,960
減：51%股權的負債淨額 .....	(34,482)
	<b>98,742</b>
其中：	
出售子公司的收益(附註7) .....	40,782
有關失去對一間子公司控制權的重新計量收益 .....	57,960
	<b>98,742</b>

出售事項的現金影響如下：

	塞防科技
	人民幣千元
現金代價 .....	6,300
已處置子公司的現金及現金等價物 .....	(109,333)
處置所得現金流出淨額 .....	<b>(103,033)</b>

### 39. 或有事件及承諾

#### 39.1 或有事件

貴集團及貴公司在其日常業務過程中不時因索償或其他法律程序而產生或有負債。於2022年、2023年及2024年12月31日，貴公司董事預計，除歷史財務資料中已撥備者外，該等或有負債不會產生任何重大負債。

#### 39.2 資本承擔

貴集團的主要資本承擔如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備承擔：			
— 已訂約但未撥備 .....	<b>6,840</b>	<b>2,216</b>	<b>2,104</b>

### 40. 關聯方交易

#### (a) 最終控制方

姓名／名稱	所有權權益比例		
	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
李紅京先生 .....	40.00%	38.98%	37.61%

直接控股及最終控制方為李紅京先生。

#### (b) 關聯方姓名／名稱及與關聯方的關係

關聯方指有能力直接及間接控制、共同控制或對另一方作出財務及經營決策施加重大影響的人士。各方亦被視為關連人士，原因是彼等受控股股東家族的共同控制及共同聯合控制。貴集團主要管理層成員及其近親亦被視為關聯方。



附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>租金收入：</b>			
最終控股股東控制的實體 .....	<b>1,389</b>	<b>928</b>	<b>1,738</b>
	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>租金開支：</b>			
最終控股股東控制的實體 .....	<b>264</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

誠如附註38所披露，於往績記錄期間，貴集團與最終控股股東、塞防科技的三個僱員股權激勵平台、貴集團主要管理層成員及塞防科技的執行董事就於塞防科技的權益訂立交易。該等交易的代價乃根據獨立合資格估值師發出的估值報告釐定。

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>最終控股股東提供的擔保</b>			
— 租賃 .....	<b>-</b>	<b>3,501</b>	<b>3,501</b>
<b>貴公司及其子公司提供的擔保</b>			
— 貴集團聯營公司(i) .....	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>92,000</b>

(i) 截至本報告日期，該擔保已獲解除。

附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的結餘

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易應收款項及應收票據</b>			
由最終控股股東控制的實體.....	6,825	5,310	2,957
貴集團聯營公司.....	460	460	-
減：信用損失撥備.....	(737)	(3,434)	(2,802)
	<b>6,548</b>	<b>2,336</b>	<b>155</b>

截至2022年及2023年12月31日止年度，貴集團分別確認壞賬開支人民幣658,000元及人民幣2,697,000元。截至2024年12月31日止年度，貴集團撥回壞賬準備人民幣632,000元。

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易應付款項及應付票據</b>			
由最終控股股東控制的實體.....	<b>20</b>	<b>199</b>	<b>23</b>

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>其他應收款項</b>			
部分出售一間子公司產生的應收			
主要管理人員款項.....	-	-	475
減：信用損失撥備.....	-	-	-
	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>475</b>

所有與關聯方的結餘均屬貿易性質。

(e) 主要管理層薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬(包括附註9(a)所披露的向貴公司董事及監事支付的款項)如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
袍金.....	216	216	216
薪金、工資及花紅.....	3,597	7,748	8,240
以股份為基礎的薪酬開支.....	4,183	4,461	4,783
退休金成本、住房公積金、醫療保險及 其他社會福利.....	331	549	540
	<u>8,327</u>	<u>12,974</u>	<u>13,779</u>

於2022年、2023年及2024年12月31日，年末未支付的應付工資約人民幣1,130,000元、人民幣1,994,000元及人民幣1,562,000元計入其他應付款項及應計費用。向主要管理人員提供的以股份為基礎的付款包括以權益結算的限制性股份激勵計劃，詳見附註34。

41. 報告期期後事項

根據於2025年4月18日舉行的2024年度股東週年大會批准的決議案，批准派發截至2024年12月31日止年度的末期股息每10股股份人民幣5元(含稅)，及貴公司以部分股份溢價轉增股本，按每10股股份轉增4.9股股份。

於2025年9月1日，臨時股東大會批准派發截至2025年6月30日止六個月的中期股息每10股股份人民幣5.8元(含稅)。

由於該股息於資產負債表日期尚未獲批准，因此該等財務報表並未反映該應付股息。

根據2025年10月10日召開的2025年第二次臨時股東大會決議，貴集團擬將其於塞防科技的46%股權出售給塞防科技僱員持股平台及前董事會秘書趙冠捷先生。根據獨立合資格估值師出具的估值報告，交易代價約為人民幣108,560,000元。

除上述事項外，貴集團於2024年12月31日後及直至本報告日期並無重大期後事項。

## 42. 其他會計政策概要

### (1) 綜合入賬原則

歷史財務資料包含 貴公司以及由 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。倘屬以下情況，則 貴公司取得控制權：

- 擁有對被投資方的權力；
- 因參與被投資方的業務而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報；及
- 能夠運用其權力影響該等回報。

倘有事實及情況顯示上文所列的三個控制因素中有一個或以上出現變動，則 貴集團將重新評估是否控制投資對象。

當 貴集團於投資對象的投票權未能佔大多數時， 貴集團仍可對投資對象行使權力，惟投票權足以賦予其實際能力單方面掌控投資對象的相關活動。在評估 貴集團於投資對象的投票權是否足以賦予其權力時， 貴集團考慮所有相關事實及情況，包括：

- 貴集團持有投票權的規模相對於其他選票持有人持有投票權的規模及分散性；
- 貴集團、其他選票持有人或其他各方持有的潛在投票權；
- 其他合同安排產生的權利；及
- 於需要作出決定（包括於先前股東大會上之投票模式）時，表明 貴集團當前擁有或並無擁有指導相關活動的能力的任何額外事實及情況。

貴公司獲得子公司控制權時便開始將子公司綜合入賬，並於 貴公司失去子公司控制權時終止入賬。具體而言，年內所收購或出售子公司的收入及開支於 貴公司獲得控制權日期起直至 貴公司不再控制該子公司之日止計入綜合損益表及綜合全面收益表。

損益及各項其他全面收益組成部分歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。子公司的全面收益總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉引致非控股權益出現虧絀結餘。

必要時，會對子公司的財務報表作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

有關 貴集團成員公司之間交易的所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合賬目時悉數對銷。

於子公司的非控股權益與 貴集團於當中的權益分開呈列，指賦予其持有人於清盤時按比例分佔相關子公司資產淨值的現有擁有權權益。

#### **貴集團於現有子公司的擁有權權益變動**

貴集團於現有子公司的擁有權權益變動如不會導致 貴集團失去對子公司的控制權，則入賬列作權益交易。 貴集團相關權益部分及非控股權益的賬面價值會作出調整，以反映其於子公司的相關權益變動，包括根據 貴集團及非控股權益的權益比例在 貴集團與非控股權益之間重新分配相關儲備。

非控股權益調整金額與已付或已收代價公允價值之間的任何差額直接於權益確認並歸屬於 貴公司擁有人。

當 貴集團失去對子公司的控制權時，該子公司的資產及負債以及非控股權益(如有)終止確認。收益或虧損於損益中確認，並按(i)已收代價的公允價值與任何保留權益的公允價值總和與(ii) 貴公司擁有人應佔子公司資產(包括商譽)及負債的賬面價值之間的差額計算。先前於其他全面收益確認與該子公司有關的所有金額按猶如 貴集團已直

接出售該子公司的相關資產或負債入賬。於失去控制權當日於前子公司保留的任何投資的公允價值，根據國際財務報告準則第9號被視為其後入賬時的初步確認公允價值，或(如適用)於聯營公司投資的初步確認成本。

## (2) 於聯營公司的投資

聯營公司指 貴集團對其有重大影響力但無控制權或共同控制權的實體。於一般情況下， 貴集團持有20%至50%的表決權。重大影響力指的是參與投資對象的財務和經營決策的權力，但不是控制或共同控制該等決策的權力。於按成本初次確認後，於聯營公司的投資使用權益會計法入賬。

根據權益會計法，投資初步按成本確認，其後因於損益中確認 貴集團分佔被投資方的收購後損益，以及於其他綜合收益中確認 貴集團分佔被投資方的其他綜合收益變動而作出調整。已收或應收聯營公司的股息乃確認為投資賬面價值調減。

當 貴集團在以權益法入賬的投資中的分佔虧損等於或超過其於實體的權益(包括任何其他無抵押長期應收款項)， 貴集團不會確認進一步虧損，除非其已承擔責任或代另一實體作出付款。

貴集團與其聯營公司之間的未變現交易收益乃以 貴集團於該等實體的權益為限予以對銷。除非於有關交易中有證據顯示所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予以對銷。 貴集團已在必要情況下對以權益法入賬的被投資方的會計政策作出修訂，以確保與 貴集團所採納的政策一致。

### 貴集團於聯營公司權益變動

當 貴集團減少其在聯營公司中的所有權權益但 貴集團繼續採用權益法時(包括因其他股東向聯營企業增資而改變於聯營企業的所有權權益的情況)， 貴集團將此前計入其他綜合收益的與此次減少所有權權益相關的收益或虧損部分重新分類至損益(如果此項收益或虧損在出售相關資產或負債時將被重分類至損益)。

### (3) 業務合併

#### (i) 同一控制下的業務合併

所有業務合併(共同控制下的業務合併除外)均採用收購會計法入賬，不論是否收購權益工具或其他資產。就收購一家子公司而轉讓的代價包括：

- 已轉讓資產的公允價值
- 對所收購業務的前擁有人產生的負債
- 貴集團發行的股權
- 或有代價安排產生的任何資產或負債的公允價值，及
- 於子公司任何原有股權的公允價值。

除少數例外情況外，在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或有負債，初步按彼等於收購日期的公允價值計量。貴集團按逐項收購基準按公允價值或非控股權益分佔被收購實體可識別資產淨值的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購的相關成本於產生時支銷。

所轉讓代價、於被收購實體的任何非控股權益金額及任何先前於被收購實體的權益於收購日期的公允價值高於所收購可識別資產淨值的公允價值時，其差額以商譽列賬。倘該等金額低於所收購業務可識別資產淨值的公允價值，有關差額會作為議價購買直接於損益確認。

倘遞延結算任何部分現金代價，日後應付金額貼現至其於交換日期的現值。所用貼現率為實體的增量借款利率，即在相若條款及條件下，可以從獨立融資人獲得類似

借款的利率。或然代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後重新計量至公允價值，公允價值變動於損益確認。

#### (4) 獨立財務報表

於子公司投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資直接應佔成本。貴公司按已收及應收股息基準入賬子公司的業績。

倘股息超出子公司宣派股息期間之綜合收益總額，或倘獨立財務報表中投資之賬面價值超出投資對象資產淨值(包括商譽)的賬面價值，則須於自該等投資收取股息時，對該等子公司之投資進行減值測試。

#### (5) 外幣

##### (i) 功能及呈報貨幣

貴集團各實體的財務報表所列項目均以該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣計量(「功能貨幣」)。由於貴集團大部分資產及業務位於中國，故歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣及貴集團的呈列貨幣。

##### (ii) 交易及結餘

外幣交易乃按交易日之匯率換算為功能貨幣。該等交易結算以及以外幣計值之貨幣資產及負債按年末匯率換算產生的外匯收益及虧損，一般於損益內確認。倘其與合資格現金流量對沖有關，則於權益中遞延。

有關借款的外匯收益及虧損於綜合損益表之財務成本內呈報。所有其他外匯收益及虧損以淨額基準於綜合損益表中列為其他收益／(虧損)淨額。

以外幣公允價值計量的非貨幣項目則按釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債換算差額呈報為公允價值收益或虧損的一部分。例如，非貨幣資產及負債(如按公允價值計量且其變動計入當期損益持有的股權)的換算差額於損益內確認為公允價值收益或虧損的一部分，而非貨幣資產(如分類為按公允價值計入其他全面收益的權益)的換算差額於其他全面收益內確認。

### (iii) 集團公司

呈報貨幣與功能貨幣不同的所有集團實體的業績及財務狀況均按下列方式換算為呈報貨幣：

- 貴集團各實體財務狀況表的資產及負債按報告期末的收市匯率換算；
- 貴集團各實體損益表的收入及開支按平均匯率換算(除非此平均匯率並非交易日期現行匯率的累計影響的合理約數，在此情況下，收入及開支則於交易日期換算)；及
- 所有由此產生的匯兌差額均於其他全面收入中確認。

於綜合賬目時，因換算海外業務投資淨額而產生的匯兌差額計入其他全面收入。於海外業務被部分出售或出售時，計入權益的匯兌差額重新分類至損益，作為出售收益或虧損的一部分。

收購海外實體產生的商譽及公允價值調整被視為該海外實體的資產及負債，並按收市匯率換算。

### (6) 物業、廠房及設備

貴集團有關樓宇及設備的會計政策載於附註17(a)。物業、廠房及設備為持作生產或供應貨品或服務或作行政用途的有形資產(在建工程除外)，按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業及設備項目成本包括其購買價及使資產處於擬定用途的運作狀況及地點而產生的任何直接應佔成本。

後續成本只有在很可能為貴集團帶來與該項目有關的未來經濟利益而該項目的成本能可靠計量時，才能計入資產的賬面價值或確認為一項單獨資產(如適用)。入賬列作一項單獨資產的任何部分的賬面價值已於取代時被終止確認。所有其他維修及保養開支在其產生的報告期間自損益支銷。

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討，並在適當時調整。

若資產的賬面價值高於其估計可收回價值，該資產賬面價值即時撇減至可收回金額。

出售收益及虧損乃透過比較所得款項與賬面價值釐定。該等款項計入損益。

在建工程主要指在建樓宇，按成本減任何減值虧損列賬，且不計提折舊。成本包括建造的直接成本及建造期間相關借入資金的資本化借貸成本。當竣工及可供使用時，在建工程重新分類至適當類別的物業、廠房及設備。

#### **(7) 非金融資產減值**

具有無限可使用年期或尚未可供使用的無形及無形資產毋須攤銷，並會每年進行減值測試，或倘事件或情況變動顯示其可能出現減值，則會更頻密地進行減值測試。當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法全數收回時，則對其他資產進行減值審閱。減值虧損按資產賬面價值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產的公允價值減去出售成本與使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按可獨立識別現金流量(現金產生單位)的最低級別分組。於每個報告日期就可能撥回減值審閱出現減值的非金融資產(商譽除外)。

## (8) 無形資產

### 資本化開發成本

研究開支於產生時確認為開支。開發項目(與新產品和改進產品的設計和測試有關)產生的成本在滿足以下標準時確認為無形資產：

- 完成產品使其可供使用在技術上是可行的；
- 管理層擬完成產品並使用或銷售；
- 有能力使用或銷售該產品；
- 能夠證明產品將如何產生可能的未來經濟效益；
- 有足夠的技術、財務和其他資源來完成開發以及使用或銷售產品；及

產品開發過程中應佔的開支能夠可靠計量。

不符合該等標準的其他開發開支於產生時確認為開支。先前確認為開支的開發成本不會在後續期間確認為資產。

資本化為專利權及非專利技術一部分的直接應佔成本主要包括僱員成本、所用原材料及耗材。

資本化開發成本入賬為無形資產，並自資產可供使用時起攤銷。

### 軟件

購買軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按估計可使用年期按直線法攤銷。

### 專利權

專利權初步按收購日期的公允價值確認，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

### 許可費

許可費按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期以直線法攤銷。

### 商標

商標按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期以直線法攤銷。

### 非專利技術

非專利技術初步按歷史成本確認，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

## (9) 金融資產

### (i) 分類

貴集團按以下的計量類別將其金融資產分類：

- 其後按公允價值計量的金融資產(不論計入其他全面收益或計入損益)，及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

該分類視乎實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合同條款而定。

就按公允價值計量的資產而言，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。就並非持作買賣的權益工具投資而言，將取決於貴集團是否於初始確認時作出不可撤回選擇，以於其他全面收益呈列其後公允價值變動。

### (ii) 確認及終止確認

金融資產的常規買賣於交易日(即貴集團承諾購買或出售資產當日)確認。當收取來自金融資產的現金流量的權利屆滿或遭轉移，且貴集團將擁有權的絕大部份風險及回報轉移時，金融資產終止確認。

**(iii) 計量**

於初步確認時，貴集團按金融資產的公允價值加上(如屬並非按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產)收購該金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。金融資產的交易成本按公允價值計量且其變動計入當期損益列賬，並於損益支銷。

**債務工具**

債務工具的後續計量取決於貴集團管理該資產的業務模式以及該資產的現金流量特徵。貴集團將債務工具分為以下兩種計量類別：

- 攤銷成本：倘持作收取合同現金流量的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。任何終止確認時產生的收益或虧損直接於損益中確認，並連同匯兌收益及虧損於其他收益／(虧損)淨額呈列。減值虧損於損益表中作為單獨項目呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入當期損益：未達攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益標準的資產乃按公允價值計量。隨後按公允價值計量且其變動計入當期損益計量的債務投資的收益或虧損於其產生期間在損益中確認並於其他收益／(虧損)淨額中呈列。

**權益工具**

貴集團按公允價值計量所有股權投資。管理層已選擇將因公允價值變動產生的損益於損益表中確認。當貴集團收取股息的權利確立時，該等投資產生的股息將於損益表中確認為其他收入。

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變動於損益表的其他收益／(虧損)中確認(如適用)。

#### (iv) 金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入損益持有的債務工具確認預期信用虧損（「預期信用虧損」）撥備。預期信用虧損乃基於根據合同到期的合同現金流量與貴集團預期收取並按原始實際利率的概約利率折現的所有現金流量之間的差額釐定。預期現金流量將包括出售所持抵押品或合同條款所包含的其他信用升級措施所得的現金流量。詳情請參閱附註3.2的信用風險。

#### (10) 衍生金融工具

衍生工具為外幣遠期合同，不合作對沖會計處理。任何不合作對沖會計處理的衍生工具的公允價值變動即時於損益確認，並計入其他收益／（虧損）淨額。

#### (11) 金融負債

金融負債於初始確認時分類為按攤銷成本計量的金融負債及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

貴集團的金融負債主要包括按攤銷成本計量的金融負債，包括貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用以及借款。該等金融負債初步按公允價值（扣除所產生的交易成本）確認，其後採用實際利率法計量。一年內（含一年）到期的金融負債分類為流動負債；期限超過一年但自資產負債表日起一年內（含一年）到期的，分類為非流動負債的流動部分。否則，分類為流動負債。

金融負債於相關現有責任解除或部分解除時終止確認或部分終止確認。終止確認部分金融負債的賬面價值與已支付代價之間的差額，計入當期損益。

#### (12) 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者列賬。存貨的成本乃按加權平均法釐定。成本包括直接材料、直接勞工及適當比例的可變及固定間接開支，後者按正常營運能

力分配。外購存貨的成本於扣除回扣及折扣後釐定。可變現淨額為日常業務過程中的估計售價減估計完工成本及銷售所需的估計成本。

### (13) 貿易應收款項

貿易應收款項按可無條件獲得的代價金額進行初步確認，但當其包含重大融資成分時，則按公允價值進行確認。貴集團持有貿易應收款項的目的是收取合同現金流量，因此後續使用實際利率法按攤銷成本計量應收款項。有關貴集團減值政策的說明，請參閱附註3.2。

### (14) 股本及資本公積

普通股分類為權益。發行新股份直接應佔的增量成本於權益中列示為所得款項扣除稅項後的扣減。

### (15) 貿易及其他應付款項

該等金額指於財政期間結束前向貴集團提供貨品及服務而尚未支付的負債。除非付款並非於報告期後12個月內到期，否則貿易及其他應付款項呈列為流動負債。其初始按公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

### (16) 借款

借款於扣除所產生的交易成本後初步按公允價值確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回款項之間的任何差額採用實際利率法在借款期間於損益確認。於貸款將很有可能部分或全部提取的情況下，就設立貸款融資支付的費用乃確認為貸款交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款發生時。在並無跡象顯示該貸款將很有可能部分或全部提取的情況下，該費用將資本化作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

當合同規定的責任被解除、取消或到期時，借款從資產負債表終止確認。已償清或轉讓予另一方的金融負債賬面價值與已付代價(包括任何已轉讓非現金資產或所承擔負債)之間的差額於損益確認為其他收入或財務成本。

倘金融負債的條款被重新磋商，而實體向債權人發行權益工具以清償全部或部分負債(債轉股)，則收益或虧損於損益中確認，其計量為金融負債的賬面價值與所發行權益工具的公允價值之間的差額。

除非 貴集團擁有無條件權利，可將負債的償還日期遞延至報告期末後至少12個月，否則借款被分類為流動負債。

於報告期末或之前， 貴集團須遵守的契諾於將具有契諾的貸款安排分類為流動或非流動時予以考慮。 貴集團於報告期後須遵守的契諾並不影響於報告日期的分類。

### (17) 借款成本

收購、建造或生產合資格資產直接應佔的一般及特定借款成本於完成及準備資產作擬定用途或銷售所需期間資本化。合資格資產是指需要相當長時間才能投入其擬定用途或銷售的資產。

特定借款在用於合資格資產之前進行臨時投資所賺取的投資收入，從符合資本化條件的借款成本中扣除。

其他借款成本則於產生期間支銷。

### (18) 撥備

倘 貴集團因過往事件而須承擔現有法律或推定責任，仍需確認法律申索、服務保證及盡責責任撥備，而履行責任很可能導致資源流出，且有關金額已可靠估計。未來經營虧損不作撥備確認。

倘出現多項類似責任，則履行責任所需的資源流出的可能性乃經整體考慮責任類別後釐定。即使同類責任中任何一項需要資源流出的可能性甚低，仍須確認撥備。

撥備乃按管理層於報告期末對清償現有責任所需開支的最佳估計現值計量。用於釐定現值的貼現率為反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估的稅前利率。隨時間推移而增加的撥備被確認為利息開支。

## **(19) 僱員福利**

### **(i) 短期責任**

就僱員直至報告期末的服務確認工資及薪金負債(包括預期於僱員提供相關服務期間結束後12個月內悉數結算的非貨幣福利、年假及積累病假)並按結算有關負債的預期支付金額計量。該等負債於財務狀況表內呈列為當期僱員福利責任。

### **(ii) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險**

貴集團的中國僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。貴集團每月按該等僱員薪金的一定百分比向該等基金作出供款(受若干上限規限)。貴集團就上述基金的責任限於每年的應付供款。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時列作開支。

### **(iii) 離職後福利**

貴集團將離職後福利計劃分類為界定供款計劃或界定福利計劃。界定供款計劃為貴集團向獨立基金支付固定供款且無責任支付進一步供款的離職後福利計劃；及界定福利計劃為除界定供款計劃以外的離職後福利計劃。於報告期內，貴集團的界定

供款計劃主要包括基本養老金及失業保險，而界定福利計劃為若干境外子公司在國家監管保險體系之外提供補充退休福利。

**(iv) 基本養老金**

貴集團僱員參與由人力資源及社會保障部地方主管部門設立及管理的基本養老金計劃。每月支付的基本養老金金根據有關地方當局規定的基數及百分比計算。當僱員退休時，有關地方當局有義務向其支付基本養老金。根據上述計算得出的金額，在僱員提供服務的會計期間確認為負債，並相應計入當期損益或相關資產成本。

**(20) 以股份為基礎的付款**

**(i) 以權益結算以股份為基礎的付款的交易**

貴集團設有以權益結算以股份為基礎的薪酬計劃，根據該計劃，實體自僱員收取服務作為 貴集團權益工具(包括股份或購股權)的代價。為換取授予權益工具而接受的僱員服務的公允價值確認為開支。將予支銷的總金額乃參考所授出股本工具的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響(例如，於指定期間內仍為實體僱員)；
- 包括任何非歸屬條件的影響。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其對預期歸屬購股權數目的估計，而不論該等非歸屬條件是否達成。其於收益表中確認對原始估計的修訂(如有)的影響，並對權益進行相應調整。

**(ii) 集團實體之間以股份為基礎的付款交易**

貴公司於 貴集團另一實體收到貨品或服務時結算以股份為基礎的付款交易，僅當該交易以 貴公司自身的權益工具結算時，方應將該交易確認為以權益結算以股份為基礎的付款交易。否則，確認為以現金結算以股份為基礎的付款交易。於其單獨的財務報表中， 貴公司記錄借項，將對子公司投資的增加確認為母公司的出資，並在公司沒有收到商品或服務時確認為權益的貸項。 貴公司記錄借項，確認僱員於行使以權益結算以股份為基礎的付款現金，連同儲備減少及貸項，確認 貴公司股本及股份溢價。

**(iii) 修訂及取消**

貴集團可修訂授出以股份為基礎的薪酬計劃的條款及條件。倘修訂增加所授出權益工具的公允價值，則所授出的公允價值增量計入歸屬年度餘下時間內就所獲服務確認的金額計量。於歸屬年度內註銷或結算的以股份為基礎的薪酬計劃的授出被視為加速歸屬。 貴集團將立即確認本應就歸屬年度餘下時間內接受的服務確認的金額

**(21) 股息分派**

分派予股東的股息於實體股東或董事(如適用)批准派付股息期間的歷史財務資料中確認為負債。

**(22) 利息收入**

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的利息收入計入該等資產公允價值收益／(虧損)淨額。

透過以現金管理為目的而持有的金融資產賺取的利息收入以財務收入呈列。

**(23) 股息收入**

股息收入於收取股息付款的權利確立時確認。

## (24) 每股盈利

### 每股基本盈利

每股基本盈利乃按下列各項計算：

- 貴公司擁有人應佔利潤(不包括普通股以外的任何權益服務成本)
- 按本財政年度內已發行普通股的加權平均數計算，並就年內已發行普通股的紅股成分作出調整(不包括庫存股份)。

### 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整用於釐定每股基本盈利的數字，以計及：

- 與潛在攤薄普通股相關的利息及其他融資成本的所得稅後影響，及
- 假設所有潛在攤薄普通股均獲轉換，本應發行在外的額外普通股加權平均數。

## (25) 政府補貼

與成本有關的政府補貼按與其擬補償的成本相匹配的必要期間遞延並於損益中確認。

與購買物業、廠房及設備有關的政府補貼計入非流動負債作為遞延收入，並於相關資產的預期年期內以直線法計入損益。

## (26) 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指就本期間應課稅收入按各司法權區適用所得稅稅率支付的稅項(就暫時性差額及未動用稅項虧損應佔遞延稅項資產及負債變動作出調整)。

**(i) 即期所得稅**

即期所得稅開支根據 貴公司及其子公司及聯營公司營運及產生應課稅收入的國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層會定期就有待詮釋的適用稅務法規評估報稅狀況，並考慮稅務機關是否有可能接納具不確定性的稅務處理。 貴集團根據最可能錄得的金額或預期價值(此取決於何種方法能更好地預測不確定性的最終結果)來計量稅項結餘。

**(ii) 遞延所得稅**

遞延所得稅使用負債法就資產與負債的稅基與其於歷史財務資料的賬面價值兩者產生的暫時差額全額撥備。然而，倘遞延所得稅負債因商譽獲初步確認而產生，則遞延所得稅負債不獲確認。倘遞延所得稅因資產或負債於一宗交易(業務合併除外)中獲初步確認而產生，並且於交易時對會計或應課稅溢利或虧損均無影響，且不會產生相等的應課稅及可扣減暫時差額，則遞延所得稅亦不計算入賬。遞延所得稅採用於報告期末已頒佈或實質頒佈，並於變現有關遞延所得稅資產或償付遞延所得稅負債時預期將會適用的稅率(及法例)釐定。

遞延稅項資產僅在可能有未來應課稅金額可用於抵銷有關暫時差額及虧損時方會確認。

倘 貴公司有能力控制撥回暫時差額的時間及該等差額很可能不會於可預見未來撥回，則不會就境外業務投資的賬面價值及稅基之間的暫時差額確認遞延稅項負債及資產。

倘存在可依法可執行權利將即期稅項資產與負債抵銷，及倘遞延稅項結餘與同一稅務機關相關，則可將遞延稅項資產與負債抵銷。倘實體有可依法可執行抵銷權利且有意按淨額基準清償或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

除與於其他全面收益或直接於權益確認的項目相關外，即期及遞延稅項於損益中確認。於該情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益確認。

即期及遞延稅項於損益內確認，惟與在其他全面收入中或直接於權益中確認項目有關者除外，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收入或直接於權益確認。倘即期稅項或遞延稅項因業務合併的初始會計處理而產生，則稅務影響計入業務合併的會計處理。

在評估所得稅處理的任何不確定性時，貴集團考慮相關稅務機關是否可能接受個別集團實體在其所得稅申報中使用或建議使用的不確定稅務處理。倘有可能，即期及遞延稅項的釐定與所得稅申報中的稅務處理一致。倘有關稅務機關不大可能接受不確定稅務處理，則各不確定因素的影響乃使用最可能金額或預期值反映。

## **(27) 租賃**

### **(i) 租賃的定義**

倘合同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，則該合同為或包含租賃。

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同而言，貴集團於開始或修訂日期根據國際財務報告準則第16號的定義評估合同是否為租賃或包含租賃。除非合同的條款及條件其後有所更改，否則不會重新評估該合同。

### **(ii) 貴集團作為承租人**

作為可行權宜方法，當貴集團合理預期對財務報表的影響與組合內個別租賃不會有重大差異時，具有類似特徵的租賃按組合基準入賬。

### 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於租期自開始日期起為12個月或以下的租賃，且並不包括購買選擇權。其亦適用低價值資產租賃的確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期以直線法確認為開支。

### 使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 任何於開始日期或以前支付的租賃付款減任何已收租賃獎勵；
- 貴集團產生的任何初始直接成本；及
- 貴集團拆除及移除相關資產、恢復其所在場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件規定的狀況將產生的估計成本。

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

貴集團合理確定在租賃期結束時可獲得相關租賃資產所有權的使用權資產，自租賃期開始日起至可使用年限結束時計提折舊。否則，使用權資產使用直線法按其預計使用年限與租賃期限中的較短者計提折舊。

貴集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

土地租賃亦屬於國際財務報告準則第16號的範圍。貴集團將任何預付的租賃土地溢價確認為使用權資產，並於相關租賃期內計提折舊。

已付可退還租金按金根據國際財務報告準則第9號入賬並初始按公允價值入賬。初始確認時對公允價值所作調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產的成本。

### 租賃負債

在租賃開始日，貴集團按該日尚未支付的租賃付款的現值確認並計量租賃負債。在計算租賃付款的現值時，倘租賃隱含利率無法輕易確定，則貴集團使用租賃開始日的增量借款利率。租賃付款採用租賃隱含利率進行折現。倘該利率無法輕易確定（貴集團的租賃通常屬於此情況），則使用承租人的增量借款利率，即在類似的經濟環境中，個別承租人為獲得與使用權資產價值相近的資產以類似的條款、擔保及條件借入所需資金所需支付的利率。

租賃產生的資產及負債初步按現值基準計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實物固定付款），減任何應收租賃獎勵；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款，該指數或比率使用租賃開始日的指數或比率進行初始計量；
- 預計貴集團將根據剩餘價值擔保支付的款項；
- 購買選擇權的行使價格（倘貴集團合理確定會行使該選擇權）；
- 終止租賃的罰款付款，前提是租賃期反映出貴集團行使終止租賃選擇權；及
- 根據合理確定的延期選擇權支付的租賃付款亦包括在租賃負債的計量中。

於開始日之後，租賃負債以利息增值及租賃付款作出調整。

貴集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

## (28) 可換股債券

可按持有人選擇轉換為權益股本的可換股債券，倘於轉換時將予發行的股份數目及將可收取的代價價值不變，則入賬作同時含有負債部分(連同與主負債部分關係緊密的提早贖回期權)及權益部分之複合金融工具。

可換股債券負債部分的初步確認以同等不可換股工具的市場利率釐定。所得款項結餘作為權益部分分配至轉換權。與發行複合金融工具有關的交易成本按所得款項分配比例分配至負債及權益部分。

負債部分其後按攤銷成本使用實際利率法計算列賬，直至於轉換或到期時消除為止。權益部分在扣除任何稅務影響後於權益中確認，直至債券被轉換或贖回。

倘債券獲轉換，相關權益部分及負債部分於轉換時的賬面價值將轉撥至已發行股份的股本及股份溢價。倘債券被贖回，權益部分會轉撥至保留利潤。

## III. 後續財務報表

貴公司或 貴集團現時旗下的任何公司概無就2024年12月31日之後至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。