

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本文件。

## 就歷史財務資料出具的會計師報告致深圳宏芯宇電子股份有限公司列位董事及中信建投(國際)融資有限公司

### 緒言

我們就第I-4頁至I-120頁所載的深圳宏芯宇電子股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料出具報告，該等財務資料包括 貴集團截至2023年及2024年12月31日止年度各年(「有關期間」)的綜合損益表、其他全面收入表、權益變動表及現金流量表，及 貴集團於2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表，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-4頁至I-120頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製的日期為[編纂]的文件(「文件」)內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

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

### 申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港投資通函呈報準則》第200號投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告執行工作。該準則規定我們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存在重大錯誤陳述作出合理保證。

## 附錄一

## 會計師報告

我們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2.1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。我們的工作亦包括評價董事所採用的會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準真實而中肯地反映 貴集團及 貴公司於2023年及2024年12月31日的財務狀況以及 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

### 審閱中期財務資料

我們已審閱 貴集團中期財務資料，包括 貴集團截至2024年及2025年9月30日止九個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及 貴集團及 貴公司於2025年9月30日的綜合財務狀況表及財務狀況表以及其他解釋資料（「**中期財務資料**」）。

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期財務資料作出結論。我們根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體獨立核數師審閱中期財務資料進行審閱。審閱包括作出查詢，主要查詢負責財務及會計事務的人員，並採用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠不及根據香港審計準則進行的審計，因此我們無法保證我們將知悉審計可能發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何情況令我們相信，就會計師報告而言，中期財務資料在所有重大方面並無根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準進行編製。

### 根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報事項

#### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

#### 股息

我們提述歷史財務資料及中期財務資料附註12，當中載述 貴公司概無於有關期間以及截至2024年及2025年9月30日止九個月派付股息。

[•]

執業會計師

中國香港

[日期]

## I 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列構成本會計師報告組成部分的歷史財務資料。

歷史財務資料所依據的 貴集團於有關期間的財務報表已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審計(「**相關財務報表**」)。

除非另有指明，歷史財務資料按人民幣(「**人民幣**」)呈列，所有金額均已約整至最接近的千位(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益表

|                    | 附註 | 截至12月31日止年度      |                | 截至9月30日止九個月     |                 |
|--------------------|----|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                    |    | 2023年            | 2024年          | 2024年           | 2025年           |
|                    |    | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 收入 .....           | 5  | 8,780,699        | 8,718,412      | 6,757,918       | 7,744,176       |
| 銷售成本 .....         |    | (8,363,547)      | (7,318,805)    | (5,154,143)     | (6,730,167)     |
| 毛利 .....           |    | 417,152          | 1,399,607      | 1,603,775       | 1,014,009       |
| 其他收入及收益 .....      | 6  | 51,585           | 38,926         | 9,298           | 17,772          |
| 銷售及分銷開支 .....      |    | (41,924)         | (52,916)       | (37,831)        | (46,444)        |
| 行政開支 .....         |    | (161,960)        | (148,063)      | (100,474)       | (130,350)       |
| 研發開支 .....         |    | (282,563)        | (392,182)      | (304,928)       | (354,939)       |
| 金融資產減值虧損淨額 .....   |    | (19,938)         | (13,868)       | (6,664)         | 7,215           |
| 其他開支 .....         |    | (8,480)          | (96,658)       | (138,175)       | (20,461)        |
| 融資成本 .....         | 8  | (72,342)         | (154,607)      | (110,936)       | (106,068)       |
| 分佔聯營公司損益 .....     |    | (13,059)         | (11,654)       | (7,132)         | (2,071)         |
| 除稅前(虧損)/利潤 .....   | 7  | (131,529)        | 568,585        | 906,933         | 378,663         |
| 所得稅開支 .....        | 11 | 14,079           | (85,712)       | (135,369)       | (27,992)        |
| 年內/期內(虧損)/利潤 ..... |    | <u>(117,450)</u> | <u>482,873</u> | <u>771,564</u>  | <u>350,671</u>  |
| 以下人士應佔：            |    |                  |                |                 |                 |
| 母公司擁有人 .....       |    | <u>(117,450)</u> | <u>482,873</u> | <u>771,564</u>  | <u>350,671</u>  |
| 母公司普通股股權持有人        |    |                  |                |                 |                 |
| 應佔每股(虧損)/盈利        | 13 |                  |                |                 |                 |
| 基本(每股人民幣元) .....   |    | <u>(0.28)</u>    | <u>1.09</u>    | <u>1.74</u>     | <u>0.76</u>     |
| 攤薄(每股人民幣元) .....   |    | <u>(0.28)</u>    | <u>1.09</u>    | <u>1.74</u>     | <u>0.76</u>     |

附錄一

會計師報告

綜合全面收入表

|  | 截至12月31日止年度      |                | 截至9月30日止九個月     |                 |
|--|------------------|----------------|-----------------|-----------------|
|  | 2023年            | 2024年          | 2024年           | 2025年           |
|  | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元           | 人民幣千元           |
|  |                  |                | (未經審核)          | (未經審核)          |
| 年內／期內(虧損)／利潤 .....                         | <u>(117,450)</u> | <u>482,873</u> | <u>771,564</u>  | <u>350,671</u>  |
| 於隨後期間可能重新分類至<br>損益的其他全面收入／<br>(虧損)(除稅後)：   |                  |                |                 |                 |
| 海外運營換算的匯兌差額 ...                            | <u>(14,136)</u>  | <u>9,845</u>   | <u>(11,448)</u> | <u>(26,313)</u> |
| 於隨後期間可能重新分類至<br>損益的其他全面收入／<br>(虧損)淨額 ..... | <u>(14,136)</u>  | <u>9,845</u>   | <u>(11,448)</u> | <u>(26,313)</u> |
| 年內／期內全面收入／(虧損)<br>總額，除稅後 .....             | <u>(131,586)</u> | <u>492,718</u> | <u>760,116</u>  | <u>324,358</u>  |
| 以下人士應佔：                                    |                  |                |                 |                 |
| 母公司擁有人 .....                               | <u>(131,586)</u> | <u>492,718</u> | <u>760,116</u>  | <u>324,358</u>  |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

|                   | 附註 | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-------------------|----|------------------|------------------|------------------|
|                   |    | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                   |    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| (未經審核)            |    |                  |                  |                  |
| 非流動資產             |    |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備 .....    | 14 | 59,677           | 100,365          | 98,723           |
| 使用權資產 .....       | 15 | 27,367           | 36,110           | 39,123           |
| 商譽 .....          | 16 | 341,475          | 285,924          | 285,924          |
| 其他無形資產 .....      | 17 | 462,205          | 372,512          | 323,633          |
| 於聯營公司投資 .....     | 18 | 27,141           | 18,959           | 19,921           |
| 遞延稅項資產 .....      | 28 | 179,216          | 154,431          | 117,684          |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  | 22 | 3,892            | 7,071            | 12,411           |
| 非流動資產總值 .....     |    | <u>1,100,973</u> | <u>975,372</u>   | <u>897,419</u>   |
| 流動資產              |    |                  |                  |                  |
| 存貨 .....          | 20 | 2,548,171        | 3,949,776        | 5,147,450        |
| 貿易應收款項 .....      | 21 | 1,704,906        | 2,017,104        | 2,054,307        |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  | 22 | 260,070          | 397,128          | 267,972          |
| 受限制銀行存款 .....     | 23 | —                | 15,000           | 17,204           |
| 現金及現金等價物 .....    | 23 | 254,714          | 275,790          | 610,300          |
| 流動資產總值 .....      |    | <u>4,767,861</u> | <u>6,654,798</u> | <u>8,097,233</u> |
| 流動負債              |    |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項 .....      | 25 | 1,342,195        | 1,062,787        | 1,439,624        |
| 合同負債 .....        | 26 | 45,075           | 17,531           | 27,398           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 27 | 131,025          | 214,061          | 198,603          |
| 計息銀行及其他借款 .....   | 24 | 2,224,812        | 3,604,530        | 3,294,367        |
| 租賃負債 .....        | 15 | 12,797           | 16,789           | 15,934           |
| 應付稅項 .....        |    | —                | 97               | 133              |
| 流動負債總額 .....      |    | <u>3,755,904</u> | <u>4,915,795</u> | <u>4,976,059</u> |
| 流動資產淨值 .....      |    | <u>1,011,957</u> | <u>1,739,003</u> | <u>3,121,174</u> |
| 資產總值減流動負債 .....   |    | <u>2,112,930</u> | <u>2,714,375</u> | <u>4,018,593</u> |

附錄一

會計師報告

|                 | 附註 | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-----------------|----|------------------|------------------|------------------|
|                 |    | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                 |    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| 非流動負債           |    |                  |                  |                  |
| 計息銀行及其他借款 ..... | 24 | 50,000           | 65,140           | 646,870          |
| 租賃負債 .....      | 15 | 15,985           | 21,532           | 25,156           |
| 遞延收入 .....      |    | 950              | 313              | —                |
| 遞延稅項負債 .....    | 28 | 52,461           | 36,731           | 28,405           |
| 非流動負債總額 .....   |    | 119,396          | 123,716          | 700,431          |
| 資產淨值 .....      |    | <u>1,993,534</u> | <u>2,590,659</u> | <u>3,318,162</u> |
| 權益              |    |                  |                  |                  |
| 母公司擁有人應佔權益      |    |                  |                  |                  |
| 股本 .....        | 29 | 442,650          | 449,354          | 467,814          |
| 儲備 .....        | 31 | 1,550,884        | 2,141,305        | 2,850,348        |
|                 |    | <u>1,993,534</u> | <u>2,590,659</u> | <u>3,318,162</u> |
| 非控股權益 .....     |    | —                | —                | —                |
| 權益總額 .....      |    | <u>1,993,534</u> | <u>2,590,659</u> | <u>3,318,162</u> |

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2023年12月31日止年度

|                          | 母公司擁有人應佔        |                   |                 |                 |                |                   | 權益總額             |
|--------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------|
|                          | 股本              | 資本儲備              | 以股份為基礎的         |                 | 外匯             |                   |                  |
|                          |                 |                   | 付款儲備            | 其他儲備            | 波動儲備           | 保留利潤              |                  |
| 人民幣千元<br>(附註29)          | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註30)   | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元          | 人民幣千元             |                  |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日.. | 406,233         | 1,914,956         | 44,208          | 5,411           | 25,422         | (842,622)         | 1,553,608        |
| 年內虧損 .....               | —               | —                 | —               | —               | —              | (117,450)         | (117,450)        |
| 年內其他全面收入：                |                 |                   |                 |                 |                |                   |                  |
| 海外運營換算的匯兌差額 .....        | —               | —                 | —               | —               | (14,136)       | —                 | (14,136)         |
| 年內全面虧損總額 .....           | —               | —                 | —               | —               | (14,136)       | (117,450)         | (131,586)        |
| 以股份為基礎的付款(附註30) .....    | —               | —                 | 85,765          | —               | —              | —                 | 85,765           |
| 發行股份 .....               | 36,417          | 440,266           | —               | —               | —              | —                 | 476,683          |
| 分佔聯營公司資本儲備 .....         | —               | —                 | —               | 2,064           | —              | —                 | 2,064            |
| 視為股東出資 .....             | —               | 7,000             | —               | —               | —              | —                 | 7,000            |
| 於2023年12月31日 .....       | <u>442,650</u>  | <u>2,362,222*</u> | <u>129,973*</u> | <u>7,475*</u>   | <u>11,286*</u> | <u>(960,072)*</u> | <u>1,993,534</u> |

附錄一

會計師報告

截至2024年12月31日止年度

|                    | 母公司擁有人應佔        |                   |                 |                  |                 |                |                   |                  |
|--------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------|
|                    | 股本              | 以股份<br>為基礎的       |                 |                  | 外匯<br>波動儲備      | 法定             |                   | 權益總額             |
|                    |                 | 資本儲備              | 付款儲備            | 其他儲備             |                 | 盈餘儲備           | 保留利潤              |                  |
| 人民幣千元<br>(附註29)    | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註30)   | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註31)  | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元          | 人民幣千元             |                  |
| 於2023年12月31日及      |                 |                   |                 |                  |                 |                |                   |                  |
| 2024年1月1日 .....    | 442,650         | 2,362,222         | 129,973         | 7,475            | 11,286          | —              | (960,072)         | 1,993,534        |
| 年內利潤 .....         | —               | —                 | —               | —                | —               | —              | 482,873           | 482,873          |
| 年內其他全面收入：          |                 |                   |                 |                  |                 |                |                   |                  |
| 海外運營換算的匯兌差額...     | —               | —                 | —               | —                | 9,845           | —              | —                 | 9,845            |
| 年內全面收入總額 .....     | —               | —                 | —               | —                | 9,845           | —              | 482,873           | 492,718          |
| 以股份為基礎的付款          |                 |                   |                 |                  |                 |                |                   |                  |
| (附註30) .....       | —               | —                 | 67,742          | —                | —               | —              | —                 | 67,742           |
| 發行股份 .....         | 6,704           | 47,496            | —               | —                | —               | —              | —                 | 54,200           |
| 確認普通股贖回負債 .....    | —               | —                 | —               | (30,000)         | —               | —              | —                 | (30,000)         |
| 分佔聯營公司資本儲備 .....   | —               | —                 | —               | 3,465            | —               | —              | —                 | 3,465            |
| 視為股東出資 .....       | —               | 9,000             | —               | —                | —               | —              | —                 | 9,000            |
| 自保留利潤轉撥 .....      | —               | —                 | —               | —                | —               | 49,097         | (49,097)          | —                |
| 於2024年12月31日 ..... | <u>449,354</u>  | <u>2,418,718*</u> | <u>197,715*</u> | <u>(19,060)*</u> | <u>21,131*</u>  | <u>49,097*</u> | <u>(526,296)*</u> | <u>2,590,659</u> |

附錄一

會計師報告

截至2025年9月30日止九個月(未經審核)

|                                | 母公司擁有人應佔        |                   |                 |                  |                 |                |                   | 權益總額             |
|--------------------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------|
|                                | 股本              | 資本儲備              | 以股份為基礎的         |                  | 外匯波動儲備          | 法定             |                   |                  |
|                                |                 |                   | 付款儲備            | 其他儲備             |                 | 盈餘儲備           | 保留利潤              |                  |
| 人民幣千元<br>(附註29)                | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註30)   | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註31)  | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元          | 人民幣千元             |                  |
| 2025年1月1日(經審核).....            | 449,354         | 2,418,718         | 197,715         | (19,060)         | 21,131          | 49,097         | (526,296)         | 2,590,659        |
| 期內利潤(未經審核).....                | —               | —                 | —               | —                | —               | —              | 350,671           | 350,671          |
| 期內其他全面收入<br>(未經審核):            |                 |                   |                 |                  |                 |                |                   |                  |
| 海外運營換算的匯兌差額<br>(未經審核).....     | —               | —                 | —               | —                | (26,313)        | —              | —                 | (26,313)         |
| 期內全面收入總額<br>(未經審核).....        | —               | —                 | —               | —                | (26,313)        | —              | 350,671           | 324,358          |
| 以股份為基礎的付款<br>(附註30)(未經審核)..... | —               | —                 | 54,238          | —                | —               | —              | —                 | 54,238           |
| 發行股份(未經審核).....                | 18,460          | 320,052           | —               | —                | —               | —              | —                 | 338,512          |
| 分佔聯營公司資本儲備<br>(未經審核).....      | —               | —                 | —               | 3,037            | —               | —              | —                 | 3,037            |
| 視為股東出資(未經審核)...                | —               | 7,358             | —               | —                | —               | —              | —                 | 7,358            |
| 於2025年9月30日(未經審核)              | <u>467,814</u>  | <u>2,746,128*</u> | <u>251,953*</u> | <u>(16,023)*</u> | <u>(5,182)*</u> | <u>49,097*</u> | <u>(175,625)*</u> | <u>3,318,162</u> |

\* 儲備賬包括於2023年、2024年12月31日及2025年9月30日綜合財務狀況表內的綜合儲備分別為人民幣1,550,884,000元、人民幣2,141,305,000元及人民幣2,850,348,000元。

附錄一

會計師報告

截至2024年9月30日止九個月(未經審核)

|                         | 母公司擁有人應佔        |                  |                 |                 |              |                  | 權益總額             |
|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|
|                         | 股本              | 資本儲備             | 以股份為基礎的         |                 | 外匯           |                  |                  |
|                         |                 |                  | 付款儲備            | 其他儲備            | 波動儲備         | 保留利潤             |                  |
| 人民幣千元<br>(附註29)         | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註30)  | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元<br>(附註31) | 人民幣千元        | 人民幣千元            |                  |
| 於2023年12月31日及           |                 |                  |                 |                 |              |                  |                  |
| 2024年1月1日(經審核) .....    | 442,650         | 2,362,222        | 129,973         | 7,475           | 11,286       | (960,072)        | 1,993,534        |
| 期內利潤(未經審核) .....        | —               | —                | —               | —               | —            | 771,564          | 771,564          |
| 期內其他全面收入(未經審核)：         |                 |                  |                 |                 |              |                  |                  |
| 海外運營換算的匯兌差額             |                 |                  |                 |                 |              |                  |                  |
| (未經審核) .....            | —               | —                | —               | —               | (11,448)     | —                | (11,448)         |
| 期內全面收入總額(未經審核) ....     | —               | —                | —               | —               | (11,448)     | 771,564          | 760,116          |
| 以股份為基礎的付款(未經審核) ..      | —               | —                | 46,193          | —               | —            | —                | 46,193           |
| 發行股份(未經審核) .....        | 1,704           | 37,496           | —               | —               | —            | —                | 39,200           |
| 分佔聯營公司資本儲備              |                 |                  |                 |                 |              |                  |                  |
| (未經審核) .....            | —               | —                | —               | 3,020           | —            | —                | 3,020            |
| 視為股東出資(未經審核) .....      | —               | 9,000            | —               | —               | —            | —                | 9,000            |
| 確認普通股贖回負債 .....         | —               | —                | —               | (30,000)        | —            | —                | (30,000)         |
| 於2024年9月30日(未經審核) ..... | <u>444,354</u>  | <u>2,408,718</u> | <u>176,166</u>  | <u>(19,505)</u> | <u>(162)</u> | <u>(188,508)</u> | <u>2,821,063</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    |                  | 截至9月30日止九個月      |                 |
|------------------------------|----|----------------|------------------|------------------|-----------------|
|                              |    | 2023年          | 2024年            | 2024年            | 2025年           |
|                              |    | 人民幣千元          | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 經營活動所得現金流量                   |    |                |                  |                  |                 |
| 除稅前(虧損)/利潤.....              |    | (131,529)      | 568,585          | 906,933          | 378,663         |
| 就下列各項作出調整：                   |    |                |                  |                  |                 |
| 融資成本.....                    |    | 72,342         | 154,607          | 110,936          | 106,068         |
| 銀行利息收入.....                  | 7  | (851)          | (560)            | (442)            | (2,214)         |
| 按公允價值計入損益的金融資產               |    |                |                  |                  |                 |
| 產生的投資收入.....                 | 7  | (241)          | —                | —                | —               |
| 出售物業、廠房及設備項目虧損/(收<br>益)..... | 7  | 5              | (447)            | (447)            | (96)            |
| 出售使用權資產(收益)/虧損.....          | 7  | (153)          | 66               | 66               | 116             |
| 出售其他無形資產虧損.....              | 7  | —              | —                | —                | 13              |
| 物業、廠房及設備項目折舊.....            | 7  | 31,928         | 40,706           | 28,308           | 38,681          |
| 其他無形資產項目減值.....              | 7  | —              | 40,883           | 40,883           | —               |
| 商譽減值.....                    | 7  | —              | 55,551           | 55,551           | —               |
| 其他無形資產攤銷.....                | 7  | 79,892         | 104,909          | 80,997           | 74,556          |
| 使用權資產折舊.....                 | 7  | 13,736         | 16,296           | 11,154           | 13,192          |
| 分佔聯營公司虧損.....                | 7  | 13,059         | 11,654           | 7,132            | 2,071           |
| 貿易應收款項減值/(減值撥回).....         | 7  | 19,938         | 13,868           | 6,664            | (7,215)         |
| 撇減存貨至可變現資產淨值.....            | 7  | 93,892         | 498,974          | 232,848          | 17,869          |
| 衍生工具的已變現虧損                   |    |                |                  |                  |                 |
| — 不符合對沖資格的交易.....            | 7  | 8,302          | —                | —                | —               |
| 以權益結算以股份為基礎的付款.....          |    | 85,765         | 67,742           | 46,193           | 54,238          |
| 視作出售聯營公司投資收益.....            | 6  | (19,359)       | —                | —                | —               |
| 外匯虧損.....                    |    | 6,070          | 17,480           | 2,729            | 3,862           |
|                              |    | <u>272,796</u> | <u>1,590,314</u> | <u>1,529,505</u> | <u>679,804</u>  |

附錄一

會計師報告

| 附註                     | 截至12月31日止年度 |             | 截至9月30日止九個月     |                 |
|------------------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|
|                        | 2023年       | 2024年       | 2024年           | 2025年           |
|                        | 人民幣千元       | 人民幣千元       | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 存貨增加 .....             | (547,542)   | (1,900,579) | (2,128,849)     | (1,215,543)     |
| 貿易應收款項(增加)/減少 .....    | (1,375,255) | (326,066)   | 16,955          | (29,988)        |
| 預付款項、其他應收款項及           |             |             |                 |                 |
| 其他資產減少/(增加) .....      | 91,448      | (74,129)    | (98,870)        | 128,786         |
| 貿易應付款項增加/(減少) .....    | 589,760     | (279,408)   | (382,384)       | 376,837         |
| 其他應付款項及                |             |             |                 |                 |
| 應計費用(減少)/增加 .....      | (41,939)    | 33,321      | (2,191)         | 9,714           |
| 合同負債增加/(減少) .....      | 13,914      | (27,544)    | (24,031)        | 9,867           |
| 遞延收入減少 .....           | (878)       | (637)       | (533)           | (313)           |
| 來自經營的現金 .....          | (997,696)   | (984,728)   | (1,090,398)     | (40,836)        |
| 已付所得稅 .....            | (51,399)    | (137,857)   | (137,835)       | (217)           |
| 已收利息 .....             | 851         | 560         | 442             | 2,214           |
| 經營活動所用現金流量淨額 .....     | (1,048,244) | (1,122,025) | (1,227,791)     | (38,839)        |
| 投資活動所得現金流量             |             |             |                 |                 |
| 出售按公允價值計量且其變動計入當       |             |             |                 |                 |
| 期損益的金融資產所得款項 .....     | 67,020      | —           | —               | —               |
| 結算衍生工具所得款項 .....       | 964         | —           | —               | —               |
| 購買物業、廠房及設備項目 .....     | (38,636)    | (76,466)    | (64,039)        | (43,172)        |
| 購買無形資產項目 .....         | (39,192)    | (53,512)    | (45,219)        | (36,244)        |
| 出售物業、廠房及設備項目所得款項 ..... | 1,474       | 2,335       | 2,316           | 243             |
| 投資活動所用現金流量淨額 .....     | (8,370)     | (127,643)   | (106,942)       | (79,173)        |

## 附錄一

## 會計師報告

|                     | 附註 | 截至12月31日止年度      |                  | 截至9月30日止九個月      |                 |
|---------------------|----|------------------|------------------|------------------|-----------------|
|                     |    | 2023年            | 2024年            | 2024年            | 2025年           |
|                     |    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 融資活動所得現金流量          |    |                  |                  |                  |                 |
| 其他計息應付款項增加 .....    |    | —                | 14,492           | 11,093           | —               |
| 償還其他計息應付款項 .....    |    | —                | —                | —                | (14,809)        |
| 新增關聯方借款 .....       | 34 | 28,500           | 360,000          | 340,000          | —               |
| 向關聯方償還借款 .....      | 34 | (28,500)         | (92,500)         | (22,500)         | (270,000)       |
| 關聯方借款已付利息 .....     | 34 | (687)            | (2,581)          | (774)            | (7,222)         |
| 新增銀行及其他借款 .....     |    | 2,495,252        | 4,320,143        | 3,150,108        | 3,957,498       |
| 償還銀行及其他借款 .....     |    | (1,687,545)      | (3,199,267)      | (1,891,968)      | (3,397,260)     |
| 已付銀行及其他借款利息 .....   |    | (56,205)         | (153,047)        | (101,035)        | (108,894)       |
| 租賃付款 .....          |    | (16,010)         | (17,129)         | (11,265)         | (14,226)        |
| 視為股東出資 .....        |    | 7,000            | 9,000            | 9,000            | 7,358           |
| 支付[編纂] .....        |    | —                | —                | —                | [編纂]            |
| 貼現信用證產生的            |    |                  |                  |                  |                 |
| 銀行借款按金收據 .....      |    | 17,870           | —                | —                | —               |
| 支付貼現信用證產生的          |    |                  |                  |                  |                 |
| 銀行借款按金 .....        |    | —                | (15,000)         | —                | (2,204)         |
| 股東注資 .....          |    | 476,683          | 45,000           | 30,000           | 338,512         |
| 收取一名投資者預付款項 .....   | 27 | 9,200            | —                | —                | —               |
| 融資活動所得現金流量淨額 .....  |    | <u>1,245,558</u> | <u>1,269,111</u> | <u>1,512,659</u> | <u>487,718</u>  |
| 現金及現金等價物增加淨額 .....  |    | <u>188,944</u>   | <u>19,443</u>    | <u>177,926</u>   | <u>369,706</u>  |
| 年初／期初現金及現金等價物 ..... |    | 91,148           | 254,714          | 254,714          | 275,790         |
| 匯率變動的影響淨額 .....     |    | (25,378)         | 1,633            | (20,557)         | (35,196)        |
| 年末／期末現金及現金等價物 ..... |    | <u>254,714</u>   | <u>275,790</u>   | <u>412,083</u>   | <u>610,300</u>  |
| 現金及現金等價物結餘分析        |    |                  |                  |                  |                 |
| 綜合財務狀況表及綜合現金流量表所    |    |                  |                  |                  |                 |
| 列現金及現金等價物 .....     | 23 | <u>254,714</u>   | <u>275,790</u>   | <u>412,083</u>   | <u>610,300</u>  |

附錄一

會計師報告

財務狀況表

|                   | 附註 | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-------------------|----|------------------|------------------|------------------|
|                   |    | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                   |    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| <b>非流動資產</b>      |    |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備 .....    | 14 | 25,859           | 51,214           | 48,200           |
| 使用權資產 .....       | 15 | 9,422            | 9,525            | 10,794           |
| 其他無形資產 .....      | 17 | 21,193           | 48,095           | 41,671           |
| 於附屬公司投資 .....     | 19 | 1,640,738        | 1,759,277        | 1,835,797        |
| 遞延稅項資產 .....      | 28 | 67,534           | 17,749           | 40,878           |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  | 22 | 800              | 3,710            | 7,421            |
| 非流動資產總值 .....     |    | <u>1,765,546</u> | <u>1,889,570</u> | <u>1,984,761</u> |
| <b>流動資產</b>       |    |                  |                  |                  |
| 存貨 .....          | 20 | 747,061          | 933,671          | 1,942,873        |
| 貿易應收款項 .....      | 21 | 1,816,312        | 2,455,503        | 1,608,281        |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  | 22 | 116,045          | 1,661,646        | 2,583,098        |
| 受限制銀行存款 .....     | 23 | —                | 15,000           | 17,204           |
| 現金及現金等價物 .....    | 23 | 108,915          | 191,796          | 377,997          |
| 流動資產總值 .....      |    | <u>2,788,333</u> | <u>5,257,616</u> | <u>6,529,453</u> |
| <b>流動負債</b>       |    |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項 .....      | 25 | 238,801          | 367,991          | 466,276          |
| 合同負債 .....        | 26 | 2,478            | 1,373            | 757              |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 27 | 165,031          | 258,476          | 257,845          |
| 計息銀行及其他借款 .....   | 24 | 1,376,559        | 2,805,566        | 3,056,709        |
| 租賃負債 .....        | 15 | 4,607            | 6,688            | 6,261            |
| 流動負債總額 .....      |    | <u>1,787,476</u> | <u>3,440,094</u> | <u>3,787,848</u> |
| 流動資產淨值 .....      |    | <u>1,000,857</u> | <u>1,817,522</u> | <u>2,741,605</u> |
| <b>資產總值減流動負債</b>  |    |                  |                  |                  |
|                   |    | <u>2,766,403</u> | <u>3,707,092</u> | <u>4,726,366</u> |
| <b>非流動負債</b>      |    |                  |                  |                  |
| 計息銀行及其他借款 .....   | 24 | 50,000           | 58,000           | 639,760          |
| 租賃負債 .....        | 15 | 6,344            | 4,352            | 5,863            |
| 非流動負債總額 .....     |    | <u>56,344</u>    | <u>62,352</u>    | <u>645,623</u>   |
| 資產淨值 .....        |    | <u>2,710,059</u> | <u>3,644,740</u> | <u>4,080,743</u> |
| <b>權益</b>         |    |                  |                  |                  |
| 股本 .....          | 29 | 442,650          | 449,354          | 467,814          |
| 儲備 .....          | 31 | 2,267,409        | 3,195,386        | 3,612,929        |
| 權益總額 .....        |    | <u>2,710,059</u> | <u>3,644,740</u> | <u>4,080,743</u> |

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

深圳宏芯宇電子股份有限公司（「貴公司」）於2018年12月18日根據中國公司法註冊成立為股份有限公司。貴公司註冊辦公地址為中國廣東省深圳市福田區梅林街道梅都社區中康路136號深圳新一代產業園2棟2501室、2401室、2301室及1501室。

於有關期間，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事半導體存儲器應用產品的設計、研發、製造及銷售。

董事認為，於有關期間末，吳先生、吳嘉敏女士、芯瑞來、宏芯微、深圳聚邦、宏芯創、宏芯泰貳號、宏芯泰、寧波兆瀚、寧波兆信及杭州菲算將共同構成貴集團的一組控股股東。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有附屬公司均為私營有限責任公司（或倘於香港境外註冊成立，則具有與於香港註冊成立的私營公司大致相若的特徵），主要附屬公司詳情載列如下：

| 名稱                            | 註冊成立／註冊及<br>經營地點及日期   | 已發行普通／<br>登記股本     | 貴公司應佔權益百分比 |     | 主營業務              |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|------------|-----|-------------------|
|                               |                       |                    | 直接         | 間接  |                   |
| 合肥開夢科技有限責任公司<br>(附註(a)) ..... | 2023年2月24日<br>中國／中國內地 | 人民幣<br>20,000,000元 | —          | 100 | 儲存器產品研發、設計<br>及銷售 |
| 宏芯宇電子有限公司<br>(附註(b)) .....    | 2019年1月11日<br>中國香港    | 8,050,000<br>美元    | 100        | —   | 儲存器產品銷售           |

附註：

- (a) 該實體截至2023年及2024年12月31日止年度的法定財務報表是根據財政部頒佈的企業會計準則基本準則和具體會計準則、實施指引、解釋和其他相關規定(「中國公認會計準則」)編製的，由中國註冊會計師天健會計師事務所(特殊普通合夥)及深圳市永博會計師事務所(普通合夥)審核。
- (b) 該等實體根據香港財務報告準則會計準則編製的截至2023年及2024年12月31日止年度法定財務報表，已由香港註冊執業會計師事務所駿德顧問有限公司審核。

## 2.1 編製基準

歷史財務資料按國際財務報告準則會計準則編製，其包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋。

貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時，已提前採納自2025年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則會計準則，連同相關過渡性條文。

歷史財務資料已根據歷史成本法編製，惟若干金融工具則以各有關期間末的公允價值計量。

### 合併基準

歷史財務資料包括 貴集團有關期間的財務資料。附屬公司為 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當 貴集團從參與投資對象的業務而承擔可變回報的風險或有權獲得可變回報，及有能力對投資對象行使其權力而影響有關回報(即賦予 貴集團目前指導投資對象相關活動能力的現有權利)，即取得控制權。

一般而言，多數表決權即推定為控制權。當 貴公司於投資對象擁有少數表決權或類似權利時， 貴集團於評估其是否對投資對象擁有權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他表決權持有人的合同安排；

(b) 因其他合同安排產生的權利；及

(c) 貴集團的表決權及潛在表決權。

附屬公司的財務資料以與 貴公司相同的有關期間使用一致的會計政策編製。附屬公司的業績自 貴集團取得控制權當日起綜合入賬，並繼續綜合入賬直至失去有關控制權之日。

損益及其他綜合收益的各組成部分歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉引致非控股權益產生虧絀結餘。 貴集團成員公司間交易有關的所有集團內公司間資產及負債、股權、收入、開支及現金流量於綜合入賬時悉數對銷。

如有事實及情況顯示上述三項控制權因素有一項或多項出現變動， 貴集團會重新評估是否控制投資對象。於一間附屬公司的擁有權權益的變動(並未失去控制權)入賬列作一項權益交易。

如 貴集團失去對一間附屬公司的控制權，則其終止確認相關資產(包括商譽)、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備；並於損益中確認所保留任何投資的公允價值及由此產生的任何盈餘或虧絀。 貴集團過往於其他綜合收益確認的應佔部分，會按如 貴集團直接出售相關資產或負債所要求的同一基準重新分類至損益或保留利潤(如適用)。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則會計準則

貴集團於歷史財務資料中並未應用以下已頒佈但尚未生效的經修訂國際財務報告準則會計準則。 貴集團擬於其生效時應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則(如適用)。

|                                |  |
|--------------------------------|--|
| 國際財務報告準則會計準則的<br>年度改進—第11卷     | 國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第7號、<br>國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第10<br>號及國際會計準則第7號的修訂 <sup>1</sup> |
| 國際財務報告準則第9號及國際<br>財務報告準則第7號的修訂 | 金融工具的分類及計量的修訂 <sup>1</sup>   |

|                            |                                       |
|----------------------------|---------------------------------------|
| 國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號的修訂 | 涉及依賴自然能源生產電力的合同 <sup>1</sup>          |
| 國際財務報告準則第18號               | 財務報表的呈列及披露 <sup>2</sup>               |
| 國際財務報告準則第19號及其修訂本          | 非公共受託責任附屬公司：披露 <sup>2</sup>           |
| 國際會計準則第21號的修訂              | 轉換為惡性通貨膨脹經濟下的列報貨幣 <sup>2</sup>        |
| 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂 | 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>3</sup> |

<sup>1</sup> 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2027年1月1日或之後開始的年度／報告期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期，但可供採用

貴集團正著手評估首次應用該等經修訂國際財務報告準則會計準則的影響。貴集團目前認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則(國際財務報告準則第18號除外)可能導致會計政策變動，但預期不會對貴集團於首次應用期間的財務表現及財務狀況造成重大影響。預計應用國際財務報告準則第18號不會對貴集團的財務狀況產生重大影響，但會影響未來財務資料中損益及其他全面收入表以及現金流量表的呈列及披露。貴集團將繼續評估國際財務報告準則第18號對貴集團財務資料的影響。

## 2.3 重大會計政策資料

### 於聯營公司的投資

聯營公司指貴集團長期持有一般不少於20%股本投票權並對其有重大影響力的實體。重大影響力指參與投資對象的財務及經營政策決定的權力，而並非控制或共同控制該等政策。

貴集團於聯營公司的投資，以貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損，按權益會計法於綜合財務狀況表列賬。已作出調整以使任何可能存在的不同會計政策一致。貴集團分佔聯營公司收購後業績及其他全面收入分別計入綜合損益表及綜合其他全面收入表。此外，倘已於聯營公司權益中直接確認變動，則貴集團將於綜合權益變動表中確認其應佔的任何變動(如適用)。貴集團與其聯營公司之間之交易產生之未變現損

益將予對銷，惟以 貴集團於聯營公司的投資為限，除非未變現虧損提供證據顯示已轉讓資產出現減值。收購聯營公司所產生的商譽計入 貴集團於聯營公司投資的部分。

於失去對聯營公司的重大影響力後， 貴集團按公允價值計量及確認任何保留投資。聯營公司失去重大影響力時的賬面價值與保留投資及出售所得款項的公允價值之間的任何差異於損益確認。

### 業務合併及商譽

業務合併採用收購法核算。所轉讓代價按收購日期的公允價值計量，有關公允價值為 貴集團所轉讓資產於收購日期的公允價值、 貴集團對被收購方前擁有人所承擔的負債及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股權的總和。就每項業務合併， 貴集團會選擇以公允價值或以被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益。非控制權益的所有其他組成部分均按公允價值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所收購的一組活動及資產包括共同對創造產出的能力作出重大貢獻的一項投入及一項實質性過程時， 貴集團釐定其已收購一項業務。

當 貴集團收購一項業務時，其根據合約條款、於收購日期之經濟環境及相關條件對所承擔金融資產及負債進行評估，以進行適當分類及確認。此中包括將嵌入式衍生工具從被收購方主合約分開。

倘業務合併按階段進行，則先前持有的股權按其收購日期公允價值重新計量，因而產生的任何收益或虧損於損益或其他全面收入(倘適用)確認。

收購方將轉撥的任何或然代價按於收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，而公允價值變動於損益確認。分類為權益的或然代價毋須重新計量，其日後結算於權益內入賬。

商譽初步按成本計量，即已轉讓代價、非控股權益的已確認金額及 貴集團先前所持於被收購方股本權益的任何公允價值總額超出所收購可識別資產及所承擔負債的差額。倘有關代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，則於重新評估後的差額會於損益確認為議價收購收益。

初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年進行減值測試，或倘有事件或情況變化顯示賬面值可能出現減值，則進行更為頻密之測試。 貴集團對於12月31日的商譽進行年度減值測試。就進行減值測試而言，業務合併中購入的商譽由收購日期起分配至預期將從合併的協同效應中受益的 貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論 貴集團其他資產或負債是否分配至該等單位或單位組別。

減值按對與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)可收回金額進行的評估釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於其賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

當商譽獲分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)而該單位所在業務的某部分被出售，則於釐定出售收益或虧損時，與所出售業務相關的商譽將計入該業務的賬面值內。在此等情況下所出售的商譽將以所出售業務和保留的現金產生單位部分相對價值為基礎作計量。

## 公允價值計量

貴集團於各有關期間末按公允價值計量若干金融工具。公允價值指於計量日市場參與者之間的有序交易中，就出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃基於假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場或(在未有主要市場的情況下)該資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為 貴集團能參與的市場。假設市場參與者基於最佳經濟利益行事的情況下，資產或負債的公允價值乃使用市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量。

非金融資產的公允價值計量會考慮市場參與者將資產用於最高增值及最佳用途或將資產出售予會將資產用於最高增值及最佳用途的另一名市場參與者而創造經濟利益的能力。

貴集團針對不同情況使用恰當的估值技術，確保有足夠數據可用於計量公允價值，並儘量利用相關可觀察輸入數據，儘量減少使用不可觀察輸入數據。

於財務報表計量或披露公允價值的所有資產及負債，均基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按下述公允價值層級分類：

- 第一層級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)
- 第二層級 — 基於就公允價值計量而言屬重大的最低層級輸入數據可直接或間接觀察時的估值技術
- 第三層級 — 基於就公允價值計量而言屬重大的最低層級輸入數據不可觀察時的估值技術

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債，貴集團於各有關期間末通過重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據)，確定有否在不同層級之間轉移。

### 非金融資產減值

當一項非金融資產(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)存在減值跡象或須對資產進行年度減值測試時，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額指資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者之中的較高者，且按個別資產釐定，除非該資產所產生的現金流入並非基本上獨立於其他資產或資產組別，在該情況下可收回金額則按資產所屬現金產生單位釐定。

僅當資產的賬面值超逾其可收回金額時方會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特有風險的當前市場評估的稅前貼現

率貼現至其現值。減值虧損於產生期間在損益中列入與減值資產功能屬同一類別的開支。

貴集團於各有關期間末評估是否有跡象顯示原已確認的減值虧損可能不復存在或可能有所減少。如存在有關跡象，則估計可收回金額。僅當用於釐定資產可收回金額的估計發生改變時，方可撥回先前就該資產(商譽除外)確認的減值虧損，惟撥回後的數額不得高於假設以往年度並無確認資產減值虧損而應有的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。相關減值虧損的撥回於產生期間計入損益。

## 關聯方

於下列情況下，一方被視為與 貴集團有關聯：

(a) 有關方為一名人士或該人士的直系親屬，而該人士

(i) 擁有 貴集團的控制權或共同控制權；

(ii) 對 貴集團有重大影響力；或

(iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員的其中一名成員；

或

(b) 有關方為實體而符合下列任何一項條件：

(i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；

(ii) 一實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；

(iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；

(iv) 一實體為一第三方的合營企業，而另一實體為同一第三方的聯營公司；

- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關的實體就員工利益設立的離職福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)所識別人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體母公司)主要管理人員的其中一名成員；及
- (viii)向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務的實體或為其中一部分的任何集團成員公司。

### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(不包括在建工程)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。一項物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及將資產達至運作狀況及位置，以作擬定用途所產生的任何直接應計成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後所產生的支出，如保養維修，一般於產生期間在損益扣除。倘符合確認條件，則相關主要檢查費用可撥充資本計入重置資產的賬面值。倘大部分物業、廠房及設備須定期重置，則 貴集團確認該等部分為個別具有特定可使用年期的資產，並將其相應折舊。

折舊乃按直線法計算，以將各物業、廠房及設備項目的成本按其估計可使用年期撇銷至其剩餘價值。用於此目的的主要年利率如下：

|              |                          |
|--------------|--------------------------|
| 機器設備.....    | 20.00%                   |
| 電子設備.....    | 33.33%                   |
| 運輸設備.....    | 25.00%                   |
| 傢私及固定裝置..... | 33.33%                   |
| 租賃物業裝修.....  | 剩餘租期及<br>估計可使用年期(以較短者為準) |

## 附錄一

## 會計師報告

當一項物業、廠房及設備項目的部分各有不同的可使用年期時，該項目的成本會按合理基準攤分至各部分，而各部分則分別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各有關期間末進行檢討及調整(如適用)一次。

一項物業、廠房及設備項目(包括任何初步確認的重大部分)於出售或預期其使用或出售不再有未來經濟效益時，將被終止確認。任何於資產被終止確認年度的損益確認的出售或報廢盈虧，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

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

### 無形資產(商譽除外)

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併中收購無形資產的成本為於收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各有關期間末進行檢討。

有限可使用年期的無形資產按下列可使用經濟年期以直線法攤銷：

|            |        |
|------------|--------|
| 軟件.....    | 13至60月 |
| 專利.....    | 10至12年 |
| IP許可證..... | 13至60月 |

### 研發開支

所有研究開支於產生時自綜合損益表扣除。

開發新產品項目產生的支出，只有在同時滿足下列條件時，才能予以資本化及遞延，即：貴集團能證明完成無形資產以使其可供使用或銷售在技術上具有可行性；具有完

成該資產的意向並具有使用或出售該資產的能力；資產產生未來經濟利益的方式；有足夠資源完成該項目以及有能力可靠地計量開發時期的支出。未能滿足該等條件的產品開發支出於其產生時列為開支。

## 租賃

貴集團於合約開始時評估一份合約是否屬或包含租賃。倘合約轉讓於一段時間內使用已識別資產的控制權以換取代價，則合約屬或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃應用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認作出租賃付款的租賃負債及相當於相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)確認使用權資產。使用權資產按成本減去任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初步直接成本以及於開始日期或之前支付的租賃付款減去任何已收租賃優惠。如適用，使用權資產的成本亦包括拆除及移除相關資產或恢復相關資產或其所在場地的估計成本。使用權資產乃於租期及資產估計可使用年期(以較短者為準)內，以直線法計算折舊如下：

|             |      |
|-------------|------|
| 廠房及物業 ..... | 2至5年 |
|-------------|------|

#### (b) 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按租期內須支付的租賃付款的現值確認租賃負債。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減去任何應收的租賃優惠、取決於某一指數或利率的可變租賃付款以及預期將根據餘值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團

可合理確定將行使的購買選擇權的行使價，以及倘租期反映 貴集團行使終止租賃選擇權，則包括終止租賃的罰款金額。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生期間確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於無法即時確定租賃內含的利率，故 貴集團使用其於租賃開始日期的遞增借款利率。於開始日期後，租賃負債的金額會增加，以反映累計利息，並會扣減已支付的租賃付款。此外，如果出現修改、租期變更、租賃付款變更（例如未來租賃付款因某一指數或利率改變而變更）或對購買相關資產的選擇權評估變更，則會重新計量租賃負債的賬面值。

*(c) 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其辦公室及員工宿舍的短期租賃（即自開始日期起租期為12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃）。其亦將低價值資產租賃的確認豁免應用於被視為低價值的辦公設備租賃。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

**投資及其他金融資產**

***初始確認及計量***

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本、按公允價值計量且其變動計入其他全面收入及按公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

於初步確認時，金融資產分類取決於金融資產的合約現金流量特點及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資組成部分或 貴集團已應用不調整重大融資組成部分影響的可行權宜方法的貿易應收款項外， 貴集團初步按其公允價值加上（倘金融資產並非按公允價值計量且其變動計入當期損益列賬）交易成本計量金融資產。並無重大融資組成部分或 貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文「收入確認」所載政策按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入其他全面收入分類及計量，需要就未償還本金產生純粹本息付款（「純粹本息付款」）的現金流量。就現金流量並非純粹本息付款之金融資產而言，不論業務模式如何，均按公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式決定現金流量是否來自收取合約現金流量、出售金融資產或兩者。按攤銷成本分類及計量的金融資產乃於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式內持有，而按公允價值計量且其變動計入其他全面收入分類及計量的金融資產乃於旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式內持有。並非於上述業務模式內持有的金融資產按公允價值計量且其變動計入當期損益分類及計量。

一般須在由法規或市場慣例確定的期間內移交的金融資產購買及出售均於交易日（即 貴集團承諾購買或出售資產之日）確認。

### **後續計量**

金融資產的其後計量視乎其以下分類而定：

#### **按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)**

按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量，並須予減值。當資產終止確認、修改或減值時，收益及虧損於損益中確認。

#### **按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產**

按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，公允價值變動淨額於損益確認。

## 終止確認金融資產

出現以下情形時，金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)通常會終止確認(即自 貴集團的綜合財務狀況表移除)：

- 從資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已根據「轉付」安排承擔在無重大延誤情況下向第三方全額支付所收現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓亦無保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立轉付安排，則會評估其有否保留資產所有權的風險及回報以及所保留程度。倘 貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產的控制權，則 貴集團將以其持續參與程度為限繼續確認所轉讓資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債根據反映 貴集團所保留權利及債務的基準計量。

如通過對所轉移資產提供擔保的方式持續參與，按照資產的原賬面值與 貴集團可能須償還的最高代價金額兩者之中的較低者計量。

## 金融資產減值

貴集團確認對並非按公允價值計量且其變動計入當期損益計量持有的所有債務工具預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)的撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的概約值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

### 一般方法

預期信貸虧損按兩個階段確認。就信貸風險自初步確認起並無顯著增加的信用敞口而言，根據因未來12個月內可能發生的違約事件導致的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。就信貸風險自初步確認起已有顯著增加的有關信貸風險而言，則須就該敞口的餘下年期預期信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約事件發生的時間(全期預期信貸虧損)。

於各報告日期，貴集團評估自初步確認以來，金融工具的信貸風險是否顯著增加。進行評估時，貴集團比較了金融工具在報告日期發生違約的風險及金融工具在初步確認的日期發生違約的風險，同時考慮了毋須使用過多成本或努力即可獲得的合理的和可支持的資料，包括歷史和前瞻性資料。貴集團認為，當合約付款逾期超過30日時，信貸風險將大幅增加。

當合約付款逾期90日時，貴集團認為金融資產違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料顯示貴集團在計及貴集團持有的任何信貸提升前不大可能全數收取未償還合約金額時，貴集團亦可能認為金融資產違約。

倘並無合理預期可收回合約現金流量，則撇銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法須進行減值，並於以下階段分類以計量預期信貸虧損，惟應用下文詳述的簡化方法的貿易應收款項除外。

第一階段 信貸風險自初步確認以來並無顯著增加的金融工具，其減值撥備按相當於12個月預期信貸虧損計量

第二階段 自初步確認以來信貸風險已顯著增加但並無信貸減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量

第三階段 在報告日期已發生信貸減值的金融資產(但並非購買或初始信貸減值的金融資產)，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量

### 簡化方法

對於不包含重要融資組成部分的貿易應收款項，或當貴集團採取可行權宜方法不調整重要融資組成部分的影響時，貴集團在計算預期信貸虧損時採用簡化方法。根據簡化方法，貴集團不跟蹤信貸風險的變化，而是在每個報告日期確認基於全期預期信貸虧損計算虧損撥備。貴集團根據其歷史信貸虧損經驗建立了一個撥備矩陣，並根據債務人具體的前瞻性因素和經濟環境加以調整。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、貸款及借款或應付款項(如適用)。

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

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、計息銀行及其他借款。

#### 後續計量

金融負債的後續計量取決於其分類如下：

#### 按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項、貸款及借款)

於初步確認後，貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、計息銀行及其他借款及按攤銷成本計量的金融負債，其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響並不重大，則按成本列賬。收益及虧損於負債終止確認時及透過實際利率攤銷程序於損益確認。

計算攤銷成本時，考慮收購產生的任何折讓或溢價以及作為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷則計入損益的融資成本。

### **終止確認金融負債**

金融負債於負債責任解除、取消或屆滿時終止確認。

倘現有金融負債被另一項由同一借貸人提供但絕大部分條款不同的負債所取代，或現有負債的條款經大幅修訂，則有關取代或修訂以終止確認原有負債並確認新負債的方式處理，而相關賬面值的差額於損益確認。

### **抵銷金融工具**

倘現有法定權利抵銷已確認金額，並且有意圖按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債，則金融資產與金融負債可抵銷且淨額於財務狀況表呈報。

### **存貨**

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按加權平均法釐定，而就在製品及製成品而言，成本包括直接材料、直接勞工及適當比例的間接費用。可變現淨值乃按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本計算。

### **現金及現金等價物**

綜合財務狀況表中現金及現金等價物包括手頭及銀行現金及可隨時轉換成已知金額的現金、價值變動風險不大且持有為滿足短期現金承擔的一般於三個月內到期的短期高流通存款。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及上文所界定的短期存款。

### **條款**

當現有義務(法定或推定)因過去事件而產生，並且未來可能需要資源流出來履行該義務時，確認撥備，前提是能夠可靠地估計該義務的金額。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益以外確認項目相關的所得稅於損益以外的其他全面收入或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債乃按預期可自稅務機關收回或須支付予稅務機關的金額，根據於各有關期間末已實施或已大致實施的稅率（及稅法），以及考慮貴集團經營所在國家當時的詮釋及慣例計量。

遞延稅項乃採用負債法，就於各有關期間末的資產及負債的稅基與該等項目就財務申報用途的賬面值之間的所有暫時差額作出撥備。

貴集團就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債，除非：

- 關乎初步確認商譽或於一宗並非業務合併的交易中的資產或負債，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損所產生的遞延稅項負債，且並不會導致等值應課稅及可扣減暫時差額；及
- 就與於附屬公司、聯營公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，撥回暫時差額的時間可以控制及暫時差額可能不會在可見將來撥回。

貴集團就所有可扣減暫時差額、未使用稅項抵免結轉及任何未使用稅項虧損確認遞延稅項資產。遞延稅項資產於可能獲得應課稅溢利抵銷該等可扣減暫時差額、未使用稅項抵免結轉及未使用稅項虧損的情況下確認，除非：

- 關乎一宗並非業務合併的交易中初步確認的資產或負債且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損所產生的可扣減暫時差額的遞延稅項資產，且並不會導致等值應課稅及可扣減暫時差額；及

- 就與於附屬公司、聯營公司的投資有關的可扣減暫時差額而言，僅於暫時差額將在可見將來撥回及將有應課稅溢利抵銷暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末進行審閱，並於不可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產的情況下作出相應扣減。未確認的遞延稅項資產於各有關期間末進行重估，且於可能獲得足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產的情況下確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各有關期間末已實施或已大致實施的稅率（及稅法），按變現資產或清償負債的期間預期適用的稅率計量。

僅當 貴集團有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷，且與所得稅相關的遞延稅項資產及遞延稅項負債由同一稅務機關向同一應課稅實體或向不同應課稅實體徵收，而該等實體擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產，或在預期結算或收回大額遞延稅項負債或資產的各個未來期間同時變現資產及結算負債，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可相互抵銷。

## 政府補助

倘有合理保證將會收到補助且所有附帶條件將會得到遵守，則政府補助按其公允價值確認。倘補助與開支項目有關，則於擬補償的成本支銷期間有系統地確認為收入。

倘補助與資產有關，則公允價值計入遞延收入賬目，並於相關資產的預期可使用年期內以等額每年分期撥入損益，或自資產賬面值扣除並以減少折舊開支的方式撥入損益。

## 收入確認

### 客戶合約收入

客戶合約收入於貨品或服務的控制權轉移至客戶時確認，其金額反映 貴集團預期就換取該等貨品或服務有權收取的代價。

當合約中的代價包括可變金額時，代價金額估計為 貴集團就向客戶轉移貨品或服務而有權換取的金額。可變代價於合約開始時估計得出，並受到約束，直至與可變代價相關的不確定性其後得到解決時，已確認的累計收入金額很可能不會發生重大收入撥回為止。

#### (a) 產品銷售

銷售產品的收入於資產控制權轉移至客戶的時間點確認，一般於交付產品作出口銷售及驗收產品作國內銷售時確認。

若干產品銷售合約向客戶提供返利，導致可變代價。

回扣與客戶應付的金額抵銷。最可能金額法用於最佳估計預期未來回扣的可變代價。

#### (b) 提供技術服務

由於客戶同時收取及消耗 貴集團提供的利益，故提供技術服務的收入採用輸入法釐定完全履行履約責任的進度隨時間確認。

## 其他收入

利息收入使用實際利率法，採用可將金融工具於其預期年期或較短期間(如適用)的估計未來現金收入確切貼現至金融資產賬面淨值的利率按累計基準確認。

## 合約負債

合約負債於 貴集團轉讓相關貨品或服務前自客戶收取付款或付款到期應付時(以較早者為準)確認。合約負債於 貴集團履行合約(即將相關貨品或服務的控制權轉移至客戶)時確認為收入。

## 合約成本

除資本化為存貨、物業、廠房及設備以及無形資產的成本外，履行客戶合約所產生的成本倘符合以下所有標準，則資本化為資產：

- (a) 成本與實體可具體識別的合約或預期合約直接相關。
- (b) 成本產生或增加實體日後將用於履行(或繼續履行)履約責任的資源。
- (c) 預期可收回成本。

資本化合約成本按與向客戶轉移與資產有關的貨品或服務一致的系統基準攤銷及自損益扣除。其他合約成本於產生時支銷。

## 以股份為基礎的付款

貴集團設有購股權計劃及限制性股份計劃，旨在向為 貴集團業務成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。 貴集團員工(包括董事)以以股份為基礎的付款形式獲取酬金，員工透過提供服務以換取權益工具(「以權益結算交易」)。與員工進行的以權益結算交易的成本參照授予日的公允價值計量。限制性股份的公允價值指相關普通股的公允價值，而購股權的公允價值則使用二項式模型釐定。詳情載於歷史財務資料附註30。

以權益結算交易的成本於履約及／或服務條件獲達成期間內確認為員工福利開支，並相應增加權益。於各有關期間期末直至歸屬日期就權益結算交易確認的累計開支反

映歸屬期已過去的程度以及 貴集團對最終將歸屬的權益工具數量的最佳估計。該期間計入損益的開支或收益指該期間期初及期末確認的累計開支變動。

於釐定獎勵授予日公允價值時，服務及非市場表現條件不予考慮，但評估該等條件獲達成的可能性屬 貴集團對最終將歸屬的權益工具數量的最佳估計的一部分。市場表現條件反映於授予日公允價值內。獎勵所附帶的任何其他條件(但無相關服務要求)視為非歸屬條件。非歸屬條件反映於獎勵公允價值內，並導致即時將獎勵確認為開支，除非同時存在服務及／或表現條件。

對於因非市場表現及／或服務條件未獲達成而最終未歸屬的獎勵，概不確認開支。倘獎勵包含市場或非歸屬條件，則只要所有其他表現及／或服務條件獲達成，無論市場或非歸屬條件是否獲達成，該等交易均作歸屬處理。

倘以權益結算獎勵的條款被修改，只要獎勵的原有條款獲達成，則至少確認猶如條款未被修改時的開支。此外，任何增加以股份為基礎的付款總公允價值或於修改日期計量對員工有利的其他修改亦確認開支。倘以權益結算獎勵被取消，則作猶如其於取消日期已歸屬處理，且就該獎勵尚未確認的任何開支立即予以確認。

## 其他員工福利

### 退休金計劃

貴集團根據強制性公積金計劃條例為所有合資格的中國香港員工營運界定供款強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)。供款根據員工基本薪金的百分比計算，並根據強積金計劃規則在應付時計入損益表。強積金計劃的資產獨立於 貴集團的資產，由獨立管理的基金持有。 貴集團的僱主供款於存入強積金計劃後即完全歸屬員工。

貴集團於中國內地營運的附屬公司的員工須參與由當地市政府營運的統籌退休金計劃。該等附屬公司須按其薪酬成本的一定百分比向統籌退休金計劃供款。供款根據統籌退休金計劃規則在應付時計入損益。除每月供款外，貴集團於作出供款後並無進一步付款責任。

### 借款成本

所有借款成本於產生期間確認為開支。借款成本包括利息及實體因借入資金而產生的其他成本。

### 報告期後事項

倘貴集團在報告期後但在授權發佈日前收到有關報告期末已存在狀況的資料，貴集團將評估該資料是否影響其於財務報表中確認的金額。貴集團將調整其財務報表中確認的金額，以反映任何報告期後調整事項，並根據新資料更新與該等狀況相關的披露。對於報告期後非調整事項，貴集團不會變更其財務報表中確認的金額，但將披露該等非調整事項的性質及其財務影響估計（如適用，或作出無法作出該等估計的聲明）。

### 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣為貴公司的功能貨幣。貴集團各實體釐定其自身的功能貨幣，而計入各實體財務報表的項目則使用該功能貨幣計量。貴集團實體記錄的外幣交易，最初按交易日期各自功能貨幣的現行匯率記錄。以外幣計值的貨幣資產及負債按各有關期間期末的功能貨幣匯率換算。貨幣項目結算或換算產生的差額於損益確認。

按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目，使用初始交易日期的匯率換算。

在釐定與預收款項相關的非貨幣資產或非貨幣負債終止確認時相關資產、開支或收入的初始確認匯率時，初始交易日期為 貴集團初始確認因預收款項產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預付款項或預收款項， 貴集團將釐定每筆預收款項支付或收取的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各有關期間期末，該等實體的資產及負債按各有關期間期末的現行匯率換算為人民幣，而其損益表則接近似交易日期現行匯率的匯率換算為人民幣。

產生的匯兌差額於其他全面收益確認並累計於匯兌儲備，惟該等差額可歸屬於非控股權益的部分除外。於處置外國業務時，與該特定外國業務相關的儲備累計金額於損益確認。

收購外國業務產生的任何商譽及收購時資產及負債賬面值作出的任何公允值調整，均視為外國業務的資產及負債，並按期末匯率換算。

為編製綜合現金流量表，海外附屬公司的現金流量按現金流量日期的現行匯率換算為人民幣。海外附屬公司全年經常性產生的現金流量按年度平均匯率換算為人民幣。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團之歷史財務資料要求管理層作出會影響所報告收入、開支、資產及負債金額及其相關披露的判斷、估計及假設。此等假設及估計的不確定性或會導致未來需要對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

## 判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的事項外，管理層已作出下列對歷史財務資料中確認的金額具有最重大影響的判斷：

### *所得稅及遞延稅項資產的確認*

釐定所得稅撥備涉及對若干交易的未來稅務處理的判斷，以及當有關所得稅的若干事項尚未獲當地稅務局確認時。管理層評估交易的稅務影響，並據此設立稅項撥備。該等交易的稅務處理會定期重新考慮，以計及稅務法例的所有變動。

未動用稅項虧損的遞延稅項資產於很可能有應課稅溢利可供利用該等虧損抵銷的範圍內確認。在釐定可確認的遞延所得稅資產金額時，需要根據未來應課稅利潤可能發生的時間與水平以及日後的稅務規劃策略作出重大管理判斷。

### *研發開支*

所有研究開支於產生時計入損益。開發新產品項目的支出僅在 貴集團能夠證明完成該無形資產的技術可行性、使其可供使用或出售、其完成意向及使用或出售該資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、完成該項目的資源可用性以及能夠可靠計量開發期間支出的情況下，方予以資本化及遞延。不符合這些準則的產品開發支出於產生時確認為開支。確定開發成本資本化的時間及金額需要使用判斷及估計。董事認為，於有關期間並無符合開發成本資本化的標準，而開發開支已支銷。

### *委託人與代理人的考慮*

貴集團釐定其在向客戶提供貨品時是否為委託人或代理。倘 貴集團於轉讓貨品予客戶前控制承諾貨品，則 貴集團為委託人，因此按總額基準記錄收入。否則，倘 貴集團的角色為安排提供貨品，則 貴集團為代理，並將收入記錄為其保留的淨額。為

評估 貴集團於貨品轉讓予客戶前是否控制該等貨品， 貴集團已考慮多項因素，包括但不限於 貴集團是否(i)為該安排的主要債務人，(ii)有一般存貨風險，(iii)有釐定售價的酌情權。

### 估計不確定性

於各有關期間期末，有關未來及其他主要估計不確定性來源、且具有在下一財政年度對資產及負債賬面值造成重大調整的重大風險的關鍵假設，闡述如下。

#### **租賃 — 估計增量借款利率 (「增量借款利率」)**

貴集團無法輕易確定租賃的內含利率，因此，其使用增量借款利率計量租賃負債。增量借款利率是指 貴集團在類似經濟環境中，為獲取與使用權資產價值相若的資產所需資金，而需在類似期限及類似擔保下借貸所支付的利率。因此，增量借款利率反映了 貴集團「將需支付」的利率，當無可觀察利率可用時(例如對於未進行融資交易的附屬公司)或當需要調整以反映租賃條款及條件時(例如當租賃並非以附屬公司功能貨幣計值)，則需要進行估計。 貴集團在可獲得時使用可觀察輸入值(如市場利率)估算增量借款利率，並需作出某些特定實體估計(如附屬公司的獨立信用評級)。

#### **貿易應收款項的預期信貸虧損撥備**

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率基於具有相似損失模式的各客戶群組的逾期天數。

撥備矩陣最初基於 貴集團歷史上觀察到的違約率。 貴集團將校準該矩陣，以利用前瞻性信息調整歷史信用損失經驗。例如，若預測經濟狀況預期將在未來一年惡化並可能導致製造業違約數量增加，則會調整歷史違約率。於各有關期間，會更新歷史上觀察到的違約率，並分析前瞻性估計的變動。

評估歷史上觀察到的違約率、預測經濟狀況與預期信貸虧損之間的相關性乃一項重大估計。預期信貸虧損的金額對情況變化及預測經濟狀況的變動敏感。 貴集團

的歷史信用損失經驗及經濟狀況預測亦可能不能代表客戶未來的實際違約情況。有關 貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料披露於歷史財務資料附註21。

### **過時及滯銷存貨撥備**

貴集團於各報告期末審閱其存貨狀況，並對根據銷售預測被識別為不再適合銷售或使用的過時及滯銷存貨項目作出撥備。該等銷售預測基於手頭協議或訂單，以及根據與客戶的歷史經驗及半導體行業當前市場狀況對可預見未來作出的估計銷售額而編製。管理層主要根據最新發票價格及當前市場狀況估計該等過時及滯銷存貨的可變現淨值。該估計於各報告期末重新評估。過時及滯銷存貨撥備需要使用判斷及估計。倘實際結果或未來預期與原估計不同，該等差異將影響存貨的賬面值及於更改該等估計期間確認的存貨減值。

### **非金融資產減值(商譽除外)**

貴集團於各有關期間期末評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否存在任何減值跡象。當存在賬面值可能無法收回的跡象時，對非金融資產進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減處置費用與其使用價值兩者中的較高者)時，即存在減值。公允價值減處置費用的計算是基於類似資產在公平交易中具約束力銷售交易的現有數據或可觀察市場價格，再減去處置該資產的增量成本。當進行使用價值計算時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的折現率以計算該等現金流量的現值。

### **商譽減值**

貴集團至少每年確定商譽是否發生減值。這需要估計分配商譽的現金產生單位的

使用價值。估計使用價值要求 貴集團估計現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的折現率以計算該等現金流量的現值。詳情載於歷史財務資料附註16。

#### 無形資產的可使用年期

貴集團的有限年期無形資產主要包括業務收購中收購的專利。該等無形資產按其可使用經濟年期以直線法攤銷。倘估計可使用年期與先前估計不同，則確認額外攤銷。可使用年期於各有關期間末根據情況變動進行檢討。

#### 以股份為基礎的付款的公允價值

以權益結算以股份為基礎的付款乃根據獎勵於授出日期的公允價值使用估值模型估計，視乎授出條款及條件而定。此要求 貴集團釐定估值模型的最合適輸入數據並就此作出假設。進一步詳情載於歷史財務資料附註30。

## 4. 經營分部資料

貴集團為資源配置及績效評估決策目的，將其業務作為整體管理，因此，並無呈列經營分部資料。

### 地區資料

#### (a) 來自外部客戶的收入

|           | 截至12月31日止年度      |                  | 截至9月30日止九個月      |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|           | 2023年            | 2024年            | 2024年            | 2025年            |
|           | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|           |                  |                  | (未經審核)           | (未經審核)           |
| 中國內地*     | 1,824,779        | 1,264,609        | 603,101          | 2,663,038        |
| 其他國家／地區** | 6,955,920        | 7,453,803        | 6,154,817        | 5,081,138        |
| 總收入       | <u>8,780,699</u> | <u>8,718,412</u> | <u>6,757,918</u> | <u>7,744,176</u> |

以上收入資料基於客戶所在地。

## 附錄一

## 會計師報告

\* 中國內地指中華人民共和國，不包括中國香港、澳門及中國台灣。

\*\* 其他國家／地區主要包括中國香港。

### (b) 非流動資產

貴集團所有重大經營資產均位於中國內地。因此，並無呈列非流動資產的地區資料。

### 有關主要客戶的資料

來自單一客戶且佔 貴集團總收入10%或以上的收入如下：

|           | 截至12月31日止年度 |           | 截至9月30日止九個月 |           |
|-----------|-------------|-----------|-------------|-----------|
|           | 2023年       | 2024年     | 2024年       | 2025年     |
|           | 人民幣千元       | 人民幣千元     | 人民幣千元       | 人民幣千元     |
|           |             |           | (未經審核)      | (未經審核)    |
| 客戶A ..... | 1,836,063   | 1,840,103 | 1,389,127   | 1,489,179 |
| 客戶B ..... | 1,059,147   | 不適用*      | 不適用*        | 不適用*      |
| 客戶C ..... | 不適用*        | 2,914,783 | 2,583,415   | 不適用*      |
| 客戶D ..... | 不適用*        | 不適用*      | 不適用*        | 948,403   |

\* 少於 貴集團收入的10%。

## 5. 收入

收入分析如下：

|                 | 截至12月31日止年度      |                  | 截至9月30日止九個月      |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | 2023年            | 2024年            | 2024年            | 2025年            |
|                 | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|                 |                  |                  | (未經審核)           | (未經審核)           |
| 來自客戶合同的收入 ..... | <u>8,780,699</u> | <u>8,718,412</u> | <u>6,757,918</u> | <u>7,744,176</u> |

附錄一

會計師報告

來自客戶合同的收入

(a) 分類收入資料

|                  | 截至12月31日止年度      |                  | 截至9月30日止九個月      |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 2023年            | 2024年            | 2024年            | 2025年            |
|                  | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| <b>產品或服務類型</b>   |                  |                  |                  |                  |
| 產品銷售 .....       | 8,707,197        | 8,691,397        | 6,740,620        | 7,742,431        |
| 提供服務 .....       | 73,502           | 27,015           | 17,298           | 1,745            |
| 總計 .....         | <u>8,780,699</u> | <u>8,718,412</u> | <u>6,757,918</u> | <u>7,744,176</u> |
| <b>地區市場</b>      |                  |                  |                  |                  |
| 中國內地 .....       | 1,824,779        | 1,264,609        | 603,101          | 2,663,038        |
| 其他國家／地區 .....    | 6,955,920        | 7,453,803        | 6,154,817        | 5,081,138        |
| 總計 .....         | <u>8,780,699</u> | <u>8,718,412</u> | <u>6,757,918</u> | <u>7,744,176</u> |
| <b>收入確認時點</b>    |                  |                  |                  |                  |
| 於某一時點轉移的產品 ..... | 8,707,197        | 8,691,397        | 6,740,620        | 7,742,431        |
| 隨時間轉移的服務 .....   | 73,502           | 27,015           | 17,298           | 1,745            |
| 總計 .....         | <u>8,780,699</u> | <u>8,718,412</u> | <u>6,757,918</u> | <u>7,744,176</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

下表列示於報告期初已計入合同負債，並於當前報告期間確認的收入金額：

|                            | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月   |               |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | 2023年         | 2024年         | 2024年         | 2025年         |
|                            | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                            |               |               | (未經審核)        | (未經審核)        |
| 於報告期初已計入合同負債並於<br>期內確認的收入： |               |               |               |               |
| 產品銷售 .....                 | <u>29,094</u> | <u>42,695</u> | <u>42,695</u> | <u>11,488</u> |

### (b) 履約義務

有關 貴集團履約義務的資料概述如下：

#### 產品銷售

履約義務於交付的產品被驗收後完成，付款主要於交付後30至120天內到期。部分合同要求交付前預付貨款。部分合同向客戶提供銷量回扣，從而產生受限制的可變對價。

#### 提供服務

技術服務的履約義務隨時間完成，款項按季度結算。付款通常於結算後45天內支付。

由於客戶合約履行期較短（通常不超過一年）， 貴集團已選擇可行權宜方法，不披露此類合約的剩餘履約義務。

## 6. 其他收入及收益

其他收入及收益淨額分析如下：

|   | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月  |               |
|---|---------------|---------------|--------------|---------------|
|   | 2023年         | 2024年         | 2024年        | 2025年         |
|   | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元        | 人民幣千元         |
|   |               |               | (未經審核)       | (未經審核)        |
| <b>其他收入</b>                               |               |               |              |               |
| 銀行利息收入 .....                              | 851           | 560           | 442          | 2,214         |
| 按公允價值計量且其變動<br>計入損益的金融資產產生的<br>投資收入 ..... | 241           | —             | —            | —             |
| 政府補助* .....                               | 25,258        | 14,294        | 7,932        | 14,894        |
| 其他總收入 .....                               | 26,350        | 14,854        | 8,374        | 17,108        |
| <b>其他收益</b>                               |               |               |              |               |
| 外匯收益淨額 .....                              | 5,405         | 22,725        | —            | —             |
| 視作出售聯營公司投資收益** .                          | 19,359        | —             | —            | —             |
| 出售物業、廠房及設備收益 ....                         | —             | 447           | 447          | 96            |
| 出售使用權資產收益 .....                           | 153           | —             | —            | —             |
| 其他 .....                                  | 318           | 900           | 477          | 568           |
| 收益總計 .....                                | 25,235        | 24,072        | 924          | 664           |
| 其他收入及收益總計 .....                           | <u>51,585</u> | <u>38,926</u> | <u>9,298</u> | <u>17,772</u> |

\* 貴集團已從地方政府機關取得政府補助作為補貼。該等補助並無未達成的條件或或有事項。

\*\* 2023年，由於外部投資者向聯營公司注資，貴集團於聯營公司的權益被攤薄，貴集團對其具有重大影響力。因此，貴集團將其於聯營公司權益比例變動確認為視作出售收益。

附錄一

會計師報告

7. 除稅前利潤

貴集團除稅前利潤乃扣除／(計入)以下項目後得出：

|                         | 附註 | 截至12月31日止年度    |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|-------------------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         |    | 2023年          | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|                         |    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                         |    |                |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| 已售存貨的成本*                |    | 8,340,829      | 7,308,336      | 5,148,061      | 6,729,139      |
| 所提供服務的成本                |    | 22,718         | 10,469         | 6,082          | 1,028          |
| 撇減存貨至可變現資產淨值*           |    | 93,892         | 498,974        | 232,848        | 17,869         |
| 物業、廠房及設備折舊**            | 14 | 31,928         | 40,706         | 28,308         | 38,681         |
| 使用權資產折舊**               | 15 | 13,736         | 16,296         | 11,154         | 13,192         |
| 其他無形資產攤銷**              | 17 | 79,892         | 104,909        | 80,997         | 74,556         |
| 研發開支                    |    | 282,563        | 392,182        | 304,928        | 354,939        |
| 未計入租賃負債計量的租賃付款          |    | 4,590          | 3,379          | 2,734          | 3,352          |
| 員工福利開支(不包括董事及最高行政人員酬金)： |    |                |                |                |                |
| 薪金及其他福利                 |    | 241,490        | 337,508        | 236,733        | 301,511        |
| 退休金計劃供款、社會福利及           |    |                |                |                |                |
| 其他福利***                 |    | 40,169         | 56,415         | 40,043         | 53,755         |
| 以權益結算的以股份為基礎的付款         |    | 26,304         | 54,808         | 35,365         | 47,595         |
| 總計                      |    | <u>307,963</u> | <u>448,731</u> | <u>312,141</u> | <u>402,861</u> |
| [編纂]                    |    | —              | —              | —              | [編纂]           |
| 核數師薪酬                   |    | 1,120          | 719            | 64             | 29             |
| 金融資產減值虧損淨額：             |    |                |                |                |                |
| 貿易應收款項減值／(撥回)           | 21 | 19,938         | 13,868         | 6,664          | (7,215)        |
| 總計                      |    | <u>19,938</u>  | <u>13,868</u>  | <u>6,664</u>   | <u>(7,215)</u> |

附錄一

會計師報告

|                             | 附註 | 截至12月31日止年度 |          | 截至9月30日止九個月     |                 |
|-----------------------------|----|-------------|----------|-----------------|-----------------|
|                             |    | 2023年       | 2024年    | 2024年           | 2025年           |
|                             |    | 人民幣千元       | 人民幣千元    | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 商譽減值****                    | 16 | —           | 55,551   | 55,551          | —               |
| 其他無形資產減值****                | 17 | —           | 40,883   | 40,883          | —               |
| 應佔聯營公司虧損                    |    | (13,059)    | (11,654) | (7,132)         | (2,071)         |
| 銀行利息收入                      | 6  | (851)       | (560)    | (442)           | (2,214)         |
| 按公允價值計入損益的金融資產產生<br>的投資收入   | 6  | (241)       | —        | —               | —               |
| 衍生工具的已變現虧損－不符合對沖<br>資格的交易   |    | 8,302       | —        | —               | —               |
| 出售物業、廠房及設備項目<br>(收益)/虧損**** |    | 5           | (447)    | (447)           | (96)            |
| 出售其他無形資產虧損****              |    | —           | —        | —               | 13              |
| 出售使用權資產(收益)/虧損****          |    | (153)       | 66       | 66              | 116             |
| 外匯收益/(虧損)                   |    | (5,405)     | (22,725) | 41,640          | 20,237          |
| 政府補助                        | 6  | (25,258)    | (14,294) | (7,932)         | (14,894)        |

\* 按可變現淨值計算的存貨減值已計入所披露的已售存貨成本金額。

\*\* 物業、廠房及設備與使用權資產的折舊，以及其他無形資產的攤銷，計入損益中的「銷售成本」、「銷售及分銷開支」、「行政開支」及「研發開支」。

\*\*\* 貴集團作為僱主，並無可供使用的沒收供款以減少現有的供款水平。

\*\*\*\* 金額計入損益中的「其他開支」或「其他收入及收益」。

## 8. 融資成本

融資成本分析如下：

|                      | 截至12月31日止年度   |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                      | 2023年         | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|                      | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                      |               |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| 銀行及其他借款利息 .....      | 68,556        | 151,423        | 108,932        | 102,884        |
| 其他應付款項利息 (附註27) .... | —             | 315            | 125            | 150            |
| 租賃負債的利息開支 .....      | 1,508         | 1,552          | 1,016          | 1,220          |
| 普通股贖回負債利息 (附註27) ..  | —             | 1,317          | 863            | 1,346          |
| 其他融資成本 .....         | 2,278         | —              | —              | 468            |
|                      | <u>72,342</u> | <u>154,607</u> | <u>110,936</u> | <u>106,068</u> |

## 9. 董事及監事酬金

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司（披露董事利益資料）規例第2部之規定，於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月各董事及監事的酬金披露如下：

|                  | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月     |                 |
|------------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
|                  | 2023年         | 2024年         | 2024年           | 2025年           |
|                  | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 費用.....          | —             | —             | —               | —               |
| 薪金、津貼及實物福利 ..... | 3,960         | 4,974         | 3,733           | 3,808           |
| 表現掛鈎花紅 .....     | 913           | 1,424         | 728             | 1,067           |
| 退休金計劃供款 .....    | 566           | 697           | 511             | 567             |
| 以股份為基礎的付款 .....  | 59,461        | 12,933        | 10,828          | 6,643           |
| 總計 .....         | <u>64,900</u> | <u>20,028</u> | <u>15,800</u>   | <u>12,085</u>   |

### (a) 獨立非執行董事

附註：

初大智博士、龔曉峰博士及陳建豪先生於2025年10月30日起獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，並無應付獨立非執行董事的酬金。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 執行董事、董事及監事

| 截至2023年12月31日止年度 | 薪金、津貼及       |            |            | 以股份為          |               |
|------------------|--------------|------------|------------|---------------|---------------|
|                  | 實物福利         | 表現掛鉤花紅     | 退休金計劃供款    | 基礎的付款         | 總酬金           |
|                  | 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>執行董事</b>      |              |            |            |               |               |
| 吳奕盛先生(附註(i))     | 951          | 312        | 101        | 55,689        | 57,053        |
| 吳嘉敏女士(附註(ii))    | 205          | 34         | 49         | —             | 288           |
| 梁啓燕女士(附註(iii))   | 633          | 210        | 76         | 1,512         | 2,431         |
| 張雲先生(附註(iv))     | 1,288        | 215        | 124        | 1,589         | 3,216         |
| <b>非執行董事</b>     |              |            |            |               |               |
| 馮水興先生(附註(v))     | —            | —          | —          | —             | —             |
| 蔡振豪先生(附註(vi))    | —            | —          | —          | —             | —             |
| 洪慈婉女士(附註(vii))   | —            | —          | —          | —             | —             |
| <b>監事</b>        |              |            |            |               |               |
| 孫煜先生(附註(ix))     | 255          | 40         | 66         | 282           | 643           |
| 黃炳輝先生(附註(x))     | 328          | 52         | 80         | 276           | 736           |
| 蘇佳邠女士(附註(xi))    | —            | —          | —          | —             | —             |
| 蘇杭先生(附註(xii))    | 300          | 50         | 70         | 113           | 533           |
|                  | <u>3,960</u> | <u>913</u> | <u>566</u> | <u>59,461</u> | <u>64,900</u> |

| 截至2024年12月31日止年度 | 薪金、津貼及       |              |            | 以股份為          |               |
|------------------|--------------|--------------|------------|---------------|---------------|
|                  | 實物福利         | 表現掛鉤花紅       | 退休金計劃供款    | 基礎的付款         | 總酬金           |
|                  | 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>執行董事</b>      |              |              |            |               |               |
| 吳奕盛先生(附註(i))     | 946          | 624          | 103        | 5,919         | 7,592         |
| 吳嘉敏女士(附註(ii))    | 218          | 34           | 55         | —             | 307           |
| 梁啓燕女士(附註(iii))   | 846          | 280          | 103        | 3,264         | 4,493         |
| 張雲先生(附註(iv))     | 1,720        | 286          | 167        | 2,724         | 4,897         |
| <b>非執行董事</b>     |              |              |            |               |               |
| 馮水興先生(附註(v))     | —            | —            | —          | —             | —             |
| <b>監事</b>        |              |              |            |               |               |
| 孫煜先生(附註(ix))     | 353          | 56           | 80         | 442           | 931           |
| 黃炳輝先生(附註(x))     | 401          | 64           | 90         | 454           | 1,009         |
| 蘇杭先生(附註(xii))    | 490          | 80           | 99         | 130           | 799           |
|                  | <u>4,974</u> | <u>1,424</u> | <u>697</u> | <u>12,933</u> | <u>20,028</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

| 截至2025年9月30日止九個月 | 薪金、津貼及          |                 |                 | 以股份為            |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                  | 實物福利            | 表現掛鉤花紅          | 退休金計劃供款         | 基礎的付款           | 總酬金             |
|                  | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| <b>執行董事</b>      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 吳奕盛先生(附註(i))     | 707             | 468             | 83              | —               | 1,258           |
| 吳嘉敏女士(附註(ii))    | 164             | 25              | 44              | 240             | 473             |
| 梁啓燕女士(附註(iii))   | 636             | 210             | 83              | 3,454           | 4,383           |
| 張雲先生(附註(iv))     | 1,290           | 214             | 126             | 2,043           | 3,673           |
| <b>非執行董事</b>     |                 |                 |                 |                 |                 |
| 馮水興先生(附註(v))     | —               | —               | —               | —               | —               |
| 曹斌先生(附註(viii))   | —               | —               | —               | —               | —               |
| <b>監事</b>        |                 |                 |                 |                 |                 |
| 孫煜先生(附註(ix))     | 321             | 42              | 74              | 332             | 769             |
| 黃炳輝先生(附註(x))     | 302             | 48              | 76              | 435             | 861             |
| 蘇杭先生(附註(xii))    | 388             | 60              | 81              | 139             | 668             |
|                  | <u>3,808</u>    | <u>1,067</u>    | <u>567</u>      | <u>6,643</u>    | <u>12,085</u>   |

| 截至2024年9月30日止九個月 | 薪金、津貼及          |                 |                 | 以股份為            |                 |
|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                  | 實物福利            | 表現掛鉤花紅          | 退休金計劃供款         | 基礎的付款           | 總酬金             |
|                  | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| <b>執行董事</b>      |                 |                 |                 |                 |                 |
| 吳奕盛先生(附註(i))     | 711             | 234             | 76              | 5,919           | 6,940           |
| 吳嘉敏女士(附註(ii))    | 164             | 25              | 41              | —               | 230             |
| 梁啓燕女士(附註(iii))   | 634             | 105             | 76              | 2,113           | 2,928           |
| 張雲先生(附註(iv))     | 1,290           | 214             | 125             | 2,043           | 3,672           |
| <b>非執行董事</b>     |                 |                 |                 |                 |                 |
| 馮水興先生(附註(v))     | —               | —               | —               | —               | —               |
| <b>監事</b>        |                 |                 |                 |                 |                 |
| 孫煜先生(附註(ix))     | 265             | 42              | 56              | 332             | 695             |
| 黃炳輝先生(附註(x))     | 301             | 48              | 65              | 324             | 738             |
| 蘇杭先生(附註(xii))    | 368             | 60              | 72              | 97              | 597             |
|                  | <u>3,733</u>    | <u>728</u>      | <u>511</u>      | <u>10,828</u>   | <u>15,800</u>   |

附註：

- (i) 吳奕盛先生自2018年12月18日起獲委任為 貴公司執行董事。
- (ii) 吳嘉敏女士自2018年12月18日起獲委任為 貴公司執行董事。
- (iii) 梁啓燕女士自2023年4月7日起獲委任為 貴公司執行董事。
- (iv) 張雲先生自2023年4月7日起獲委任為 貴公司執行董事。
- (v) 馮水興先生自2018年12月18日起獲委任為 貴公司非執行董事。
- (vi) 蔡振豪先生自2019年1月10日起獲委任為 貴公司非執行董事，並於2023年4月7日辭任。
- (vii) 洪慈婉女士自2019年1月10日起獲委任為 貴公司非執行董事，並於2023年4月7日辭任。
- (viii) 曹斌先生自2025年3月20日起獲委任為 貴公司非執行董事。
- (ix) 孫煜先生自2018年12月18日起獲委任為 貴公司監事。
- (x) 黃炳輝先生自2018年12月18日起獲委任為 貴公司監事。
- (xi) 蘇佳邠女士自2018年12月18日起獲委任為 貴公司監事，並於2023年4月7日辭任。
- (xii) 蘇杭先生自2023年4月7日起獲委任為 貴公司監事。

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司透過股份激勵平台向若干董事授出股份獎勵，更多詳情載於歷史財務資料附註30的披露。該等獎勵股份的公允價值已於授出日期釐定，並於損益中確認，而於歷史財務資料中有關期間的金額已納入上述董事酬金披露。

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司並無向董事及監事支付任何酬金，作為彼等加入或加入 貴公司時的獎勵，或作為彼等的離職補償。

除上文所披露者外，於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，並無任何董事或監事根據任何安排放棄或同意放棄任何酬金。

## 10. 五名最高薪酬員工

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴集團五名最高薪酬員工分別包括2名、3名、2名、2名董事，其酬金詳情載於上文附註9。於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月並非董事的3名、2名、3名、3名最高薪酬員工的酬金詳情如下：

|                  | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月   |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 2023年         | 2024年         | 2024年         | 2025年         |
|                  | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                  |               |               | (未經審核)        | (未經審核)        |
| 薪金、津貼及實物福利 ..... | 4,637         | 3,425         | 4,241         | 3,655         |
| 表現掛鈎花紅 .....     | 992           | 570           | 556           | 607           |
| 退休金計劃供款 .....    | 361           | 184           | 262           | 217           |
| 以股份為基礎的付款 .....  | 4,116         | 12,500        | 7,882         | 18,417        |
| 總計 .....         | <u>10,106</u> | <u>16,679</u> | <u>12,941</u> | <u>22,896</u> |

非董事最高薪酬員工的酬金介於下列範圍內的人數如下：

|                             | 截至12月31日止年度 |          | 截至9月30日止九個月 |          |
|-----------------------------|-------------|----------|-------------|----------|
|                             | 2023年       | 2024年    | 2024年       | 2025年    |
|                             |             |          | (未經審核)      | (未經審核)   |
| 3,000,001港元至3,500,000港元 ... | 1           | —        | 1           | 1        |
| 3,500,001港元至4,000,000港元 ... | 2           | —        | 1           | 1        |
| 4,500,001港元至5,000,000港元 ... | —           | 1        | —           | —        |
| 7,000,001港元至7,500,000港元 ... | —           | —        | 1           | —        |
| 10,000,001港元至10,500,000港元 . | —           | 1        | —           | —        |
| 15,000,001港元至20,000,000港元 . | —           | —        | —           | 1        |
| 總計 .....                    | <u>3</u>    | <u>2</u> | <u>3</u>    | <u>3</u> |

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司就彼等對貴集團的服務向非董事及非最高行政人員的最高薪員工授出股份獎勵，更多詳情載於歷史財務資料附註30的披露。該等股份的公允價值已於授出日期釐定，並於歸屬期間內於損益中確認，而於歷史財務資料中有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月的金額已納入上述非董事及非最高行政人員的最高薪員工酬金披露。

## 11. 所得稅

貴集團須按實體基準就其成員公司註冊及經營所在司法管轄區產生或派生的利潤繳納所得稅。

### (a) 中國內地

中國內地的企業所得稅撥備乃根據2008年1月1日獲批准並生效的企業所得稅法（「**企業所得稅法**」）所釐定的應納稅利潤按25%的法定稅率計算，惟貴集團在中國內地的若干附屬公司獲授予稅務優惠並按優惠稅率課稅除外。

根據由科技部、財政部及國家稅務總局頒佈並於2016年1月1日生效的高新技術企業認定管理辦法，獲認定為高新技術企業的公司可根據企業所得稅法的相關規定申請15%的優惠企業所得稅稅率。

貴公司於2023年至2025年期間獲認定為高新技術企業，享有15%的優惠所得稅稅率。

合肥開夢科技有限責任公司獲認定為高新技術企業，於2024年至2026年期間享有15%的優惠所得稅稅率。

(b) 中國香港

貴集團於中國香港註冊成立的附屬公司就應課中國香港利得稅的收入適用的所得稅稅率為16.5%。中國香港於2018年引入兩級制利得稅稅率制度，公司首2百萬港元應課稅利潤按現行稅率的一半(8.25%)徵稅，而其餘利潤則繼續按16.5%的稅率徵稅。

年度／期間所得稅開支／(抵免)的主要組成部分如下：

|                  | 截至12月31日止年度     |               | 截至9月30日止九個月    |               |
|------------------|-----------------|---------------|----------------|---------------|
|                  | 2023年           | 2024年         | 2024年          | 2025年         |
|                  | 人民幣千元           | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元         |
|                  |                 |               | (未經審核)         | (未經審核)        |
| 即期稅項：.....       | 13,801          | 75,199        | 106,472        | 456           |
| 遞延稅項.....        | (27,880)        | 10,513        | 28,897         | 27,536        |
| 年度／期間稅項(抵免)／支出 . | <u>(14,079)</u> | <u>85,712</u> | <u>135,369</u> | <u>27,992</u> |

附錄一

會計師報告

採用 貴公司及其大部分附屬公司註冊成立的司法管轄區法定稅率計算的適用於除稅前(虧損)/利潤的稅項開支與 貴集團採用實際稅率計算的稅項(抵免)/開支的對賬，以及適用稅率(即優惠稅率)與實際稅率的對賬如下：

|                   | 截至12月31日止年度      |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|-------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                   | 2023年            | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|                   | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                   |                  |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| 除稅前(虧損)/利潤.....   | <u>(131,529)</u> | <u>568,585</u> | <u>906,933</u> | <u>378,663</u> |
| 按15%適用稅率所繳稅項..... | (19,729)         | 85,288         | 136,040        | 56,799         |
| 地方當局頒佈不同稅率的影響 .   | (1,711)          | (19,987)       | (15,868)       | (639)          |
| 就合資格研發開支而獲得的      |                  |                |                |                |
| 額外扣減額.....        | (48,927)         | (62,421)       | (50,637)       | (57,551)       |
| 毋須課稅收入.....       | (1)              | —              | —              | —              |
| 聯營公司分佔利潤及虧損.....  | (1,575)          | 2,913          | 1,783          | 518            |
| 不可扣稅開支.....       | 14,677           | 21,315         | 17,398         | 8,264          |
| 稅項扣減.....         | (2)              | (22)           | —              | —              |
| 使用過往期間的稅項虧損.....  | —                | (639)          | (31)           | (2,467)        |
| 稅率下調對年/期初遞延稅項的    |                  |                |                |                |
| 影響.....           | 5,526            | 2,922          | 2,922          | —              |
| 預扣稅的影響.....       | 1,771            | 1,824          | 603            | 101            |
| 未確認可扣減暫時差額及稅項     |                  |                |                |                |
| 虧損.....           | <u>35,892</u>    | <u>54,519</u>  | <u>43,159</u>  | <u>22,967</u>  |
| 按 貴集團實際稅率計算的稅項    |                  |                |                |                |
| (抵免)/支出.....      | <u>(14,079)</u>  | <u>85,712</u>  | <u>135,369</u> | <u>27,992</u>  |

根據《企業所得稅法》，貴公司及其附屬公司有權就合資格的研發開支獲得應課稅收入的額外扣減。自2022年1月1日至2027年12月31日，額外扣減百分比為100%。

## 12. 股息

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司並無派付或宣派任何股息。

## 13. 母公司普通權益持有人應佔每股(虧損)/盈利

每股基本(虧損)/盈利乃基於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月母公司普通權益持有人應佔年度/期間(虧損)/利潤，以及發行在外普通股的加權平均股數計算。

每股基本及攤薄(虧損)/盈利的計算基於：

|   | 截至12月31日止年度      |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|---|------------------|----------------|----------------|----------------|
|   | 2023年            | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|   | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| (虧損)/盈利   |                  |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| 用於計算每股基本(虧損)/盈利的<br>母公司普通權益持有人應佔<br>(虧損)/盈利 .....   | <u>(117,450)</u> | <u>482,873</u> | <u>771,564</u> | <u>350,671</u> |
| 股份數目  |                  |                |                |                |
|   | 截至12月31日止年度      |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|   | 2023年            | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|   |                  |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| 股份數目  |                  |                |                |                |
| 用於計算每股基本盈利/(虧損)<br>的年度/期間已發行普通股加<br>權平均股數(千股) ..... | <u>418,145</u>   | <u>443,794</u> | <u>443,608</u> | <u>463,310</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 物業、廠房及設備

#### 貴集團

|                           | 傢俬及           |               |              |            | 租賃            |           | 總計             |
|---------------------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|-----------|----------------|
|                           | 機器設備          | 電子設備          | 固定裝置         | 運輸設備       | 物業裝修          | 在建工程      |                |
|                           | 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>2023年12月31日</b>        |               |               |              |            |               |           |                |
| 於2023年1月1日                |               |               |              |            |               |           |                |
| 成本 .....                  | 3,769         | 63,700        | 8,788        | 859        | 20,727        | 78        | 97,921         |
| 累計折舊 .....                | (126)         | (29,777)      | (5,728)      | (374)      | (8,206)       | —         | (44,211)       |
| 賬面淨值 .....                | <u>3,643</u>  | <u>33,923</u> | <u>3,060</u> | <u>485</u> | <u>12,521</u> | <u>78</u> | <u>53,710</u>  |
| 於2023年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 3,643         | 33,923        | 3,060        | 485        | 12,521        | 78        | 53,710         |
| 添置 .....                  | 5,801         | 28,234        | 109          | —          | 1,260         | 3,906     | 39,310         |
| 年內折舊撥備 .....              | (1,390)       | (20,819)      | (1,664)      | (215)      | (7,840)       | —         | (31,928)       |
| 出售 .....                  | —             | (1,330)       | (149)        | —          | —             | —         | (1,479)        |
| 轉撥 .....                  | —             | 45            | —            | —          | 3,906         | (3,951)   | —              |
| 匯兌調整 .....                | —             | 45            | 6            | —          | 13            | —         | 64             |
| 於2023年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>8,054</u>  | <u>40,098</u> | <u>1,362</u> | <u>270</u> | <u>9,860</u>  | <u>33</u> | <u>59,677</u>  |
| 於2023年12月31日：             |               |               |              |            |               |           |                |
| 成本 .....                  | 9,570         | 86,339        | 8,134        | 859        | 25,932        | 33        | 130,867        |
| 累計折舊 .....                | (1,516)       | (46,241)      | (6,772)      | (589)      | (16,072)      | —         | (71,190)       |
| 賬面淨值 .....                | <u>8,054</u>  | <u>40,098</u> | <u>1,362</u> | <u>270</u> | <u>9,860</u>  | <u>33</u> | <u>59,677</u>  |
| <b>2024年12月31日</b>        |               |               |              |            |               |           |                |
| 於2024年1月1日：               |               |               |              |            |               |           |                |
| 成本 .....                  | 9,570         | 86,339        | 8,134        | 859        | 25,932        | 33        | 130,867        |
| 累計折舊 .....                | (1,516)       | (46,241)      | (6,772)      | (589)      | (16,072)      | —         | (71,190)       |
| 賬面淨值 .....                | <u>8,054</u>  | <u>40,098</u> | <u>1,362</u> | <u>270</u> | <u>9,860</u>  | <u>33</u> | <u>59,677</u>  |
| 於2024年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 8,054         | 40,098        | 1,362        | 270        | 9,860         | 33        | 59,677         |
| 添置 .....                  | 22,054        | 53,718        | 1,212        | —          | 4,623         | 1,708     | 83,315         |
| 年內折舊撥備 .....              | (3,767)       | (27,746)      | (1,187)      | (215)      | (7,791)       | —         | (40,706)       |
| 出售 .....                  | —             | (1,835)       | (53)         | —          | —             | —         | (1,888)        |
| 轉撥 .....                  | —             | 160           | —            | —          | 1,548         | (1,708)   | —              |
| 匯兌調整 .....                | —             | (36)          | (1)          | —          | 4             | —         | (33)           |
| 於2024年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>26,341</u> | <u>64,359</u> | <u>1,333</u> | <u>55</u>  | <u>8,244</u>  | <u>33</u> | <u>100,365</u> |

附錄一

會計師報告

|                         | 機器設備          |               | 傢俬及<br>電子設備  |           | 租賃           |              | 總計             |
|-------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------|--------------|--------------|----------------|
|                         | 機器設備          | 電子設備          | 固定裝置         | 運輸設備      | 物業裝修         | 在建工程         |                |
|                         | 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2024年12月31日：           |               |               |              |           |              |              |                |
| 成本                      | 31,625        | 127,092       | 7,653        | 859       | 32,057       | 33           | 199,319        |
| 累計折舊                    | (5,284)       | (62,733)      | (6,320)      | (804)     | (23,813)     | —            | (98,954)       |
| 賬面淨值                    | <u>26,341</u> | <u>64,359</u> | <u>1,333</u> | <u>55</u> | <u>8,244</u> | <u>33</u>    | <u>100,365</u> |
| <b>2025年9月30日(未經審核)</b> |               |               |              |           |              |              |                |
| 於2025年1月1日：             |               |               |              |           |              |              |                |
| 成本                      | 31,625        | 127,092       | 7,653        | 859       | 32,057       | 33           | 199,319        |
| 累計折舊                    | (5,284)       | (62,733)      | (6,320)      | (804)     | (23,813)     | —            | (98,954)       |
| 賬面淨值                    | <u>26,341</u> | <u>64,359</u> | <u>1,333</u> | <u>55</u> | <u>8,244</u> | <u>33</u>    | <u>100,365</u> |
| 於2025年1月1日，扣除累計折舊       | 26,341        | 64,359        | 1,333        | 55        | 8,244        | 33           | 100,365        |
| 添置                      | 4,156         | 28,427        | 547          | —         | 1,801        | 2,245        | 37,176         |
| 期內折舊撥備                  | (4,830)       | (29,216)      | (543)        | (55)      | (4,037)      | —            | (38,681)       |
| 出售                      | —             | (112)         | (11)         | —         | (24)         | —            | (147)          |
| 轉撥                      | —             | 181           | —            | —         | —            | (181)        | —              |
| 匯兌調整                    | —             | 11            | 1            | —         | (2)          | —            | 10             |
| 於2025年9月30日，扣除累計折舊      | <u>25,667</u> | <u>63,650</u> | <u>1,327</u> | <u>—</u>  | <u>5,982</u> | <u>2,097</u> | <u>98,723</u>  |
| 於2025年9月30日：            |               |               |              |           |              |              |                |
| 成本                      | 35,780        | 155,687       | 8,295        | 859       | 32,372       | 2,097        | 235,090        |
| 累計折舊                    | (10,113)      | (92,037)      | (6,968)      | (859)     | (26,390)     | —            | (136,367)      |
| 賬面淨值                    | <u>25,667</u> | <u>63,650</u> | <u>1,327</u> | <u>—</u>  | <u>5,982</u> | <u>2,097</u> | <u>98,723</u>  |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|                           | 機器設備         |               | 傢俬及<br>電子設備  |            | 租賃           |           | 總計            |
|---------------------------|--------------|---------------|--------------|------------|--------------|-----------|---------------|
|                           | 固定裝置         | 運輸設備          | 物業裝修         | 在建工程       |              |           |               |
|                           | 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>2023年12月31日</b>        |              |               |              |            |              |           |               |
| 於2023年1月1日                |              |               |              |            |              |           |               |
| 成本 .....                  | 3,769        | 26,118        | 2,469        | 460        | 13,338       | 78        | 46,232        |
| 累計折舊 .....                | (126)        | (6,294)       | (1,303)      | (191)      | (5,460)      | —         | (13,374)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>3,643</u> | <u>19,824</u> | <u>1,166</u> | <u>269</u> | <u>7,878</u> | <u>78</u> | <u>32,858</u> |
| 於2023年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 3,643        | 19,824        | 1,166        | 269        | 7,878        | 78        | 32,858        |
| 添置 .....                  | —            | 14,231        | 16           | —          | —            | —         | 14,247        |
| 年內折舊撥備 .....              | (251)        | (9,856)       | (661)        | (115)      | (4,395)      | —         | (15,278)      |
| 出售 .....                  | (3,392)      | (2,569)       | (7)          | —          | —            | —         | (5,968)       |
| 轉撥 .....                  | —            | 45            | —            | —          | —            | (45)      | —             |
| 於2023年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>—</u>     | <u>21,675</u> | <u>514</u>   | <u>154</u> | <u>3,483</u> | <u>33</u> | <u>25,859</u> |
| 於2023年12月31日：             |              |               |              |            |              |           |               |
| 成本 .....                  | —            | 36,499        | 2,433        | 460        | 13,338       | 33        | 52,763        |
| 累計折舊 .....                | —            | (14,824)      | (1,919)      | (306)      | (9,855)      | —         | (26,904)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>—</u>     | <u>21,675</u> | <u>514</u>   | <u>154</u> | <u>3,483</u> | <u>33</u> | <u>25,859</u> |
| <b>2024年12月31日</b>        |              |               |              |            |              |           |               |
| 於2024年1月1日                |              |               |              |            |              |           |               |
| 成本 .....                  | —            | 36,499        | 2,433        | 460        | 13,338       | 33        | 52,763        |
| 累計折舊 .....                | —            | (14,824)      | (1,919)      | (306)      | (9,855)      | —         | (26,904)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>—</u>     | <u>21,675</u> | <u>514</u>   | <u>154</u> | <u>3,483</u> | <u>33</u> | <u>25,859</u> |
| 於2024年1月1日，扣除累計折舊 .....   | —            | 21,675        | 514          | 154        | 3,483        | 33        | 25,859        |
| 添置 .....                  | 7,876        | 34,932        | 1,103        | —          | 415          | 1,548     | 45,874        |
| 年內折舊撥備 .....              | (262)        | (10,870)      | (661)        | (116)      | (3,848)      | —         | (15,757)      |
| 出售 .....                  | —            | (4,754)       | (8)          | —          | —            | —         | (4,762)       |
| 轉撥 .....                  | —            | —             | —            | —          | 1,548        | (1,548)   | —             |
| 於2024年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>7,614</u> | <u>40,983</u> | <u>948</u>   | <u>38</u>  | <u>1,598</u> | <u>33</u> | <u>51,214</u> |
| 於2024年12月31日：             |              |               |              |            |              |           |               |
| 成本 .....                  | 7,876        | 67,237        | 3,180        | 460        | 15,301       | 33        | 94,087        |
| 累計折舊 .....                | (262)        | (26,254)      | (2,232)      | (422)      | (13,703)     | —         | (42,873)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>7,614</u> | <u>40,983</u> | <u>948</u>   | <u>38</u>  | <u>1,598</u> | <u>33</u> | <u>51,214</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|                          | 傢俬及          |               | 租賃           |           |              |              | 總計            |
|--------------------------|--------------|---------------|--------------|-----------|--------------|--------------|---------------|
|                          | 機器設備         | 電子設備          | 固定裝置         | 運輸設備      | 物業裝修         | 在建工程         |               |
|                          | 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>2025年9月30日(未經審核)</b>  |              |               |              |           |              |              |               |
| 於2025年1月1日               |              |               |              |           |              |              |               |
| 成本 .....                 | 7,876        | 67,237        | 3,180        | 460       | 15,301       | 33           | 94,087        |
| 累計折舊 .....               | (262)        | (26,254)      | (2,232)      | (422)     | (13,703)     | —            | (42,873)      |
| 賬面淨值 .....               | <u>7,614</u> | <u>40,983</u> | <u>948</u>   | <u>38</u> | <u>1,598</u> | <u>33</u>    | <u>51,214</u> |
| 於2025年1月1日，扣除累計折舊 .....  | 7,614        | 40,983        | 948          | 38        | 1,598        | 33           | 51,214        |
| 添置 .....                 | 1,575        | 11,281        | 483          | —         | —            | 1,804        | 15,143        |
| 期內折舊撥備 .....             | (1,234)      | (16,048)      | (294)        | (38)      | (543)        | —            | (18,157)      |
| 轉撥 .....                 | —            | 33            | —            | —         | —            | (33)         | —             |
| 於2025年9月30日，扣除累計折舊 ..... | <u>7,955</u> | <u>36,249</u> | <u>1,137</u> | <u>—</u>  | <u>1,055</u> | <u>1,804</u> | <u>48,200</u> |
| 於2025年9月30日：             |              |               |              |           |              |              |               |
| 成本 .....                 | 9,451        | 78,499        | 3,663        | 460       | 15,301       | 1,804        | 109,178       |
| 累計折舊 .....               | (1,496)      | (42,250)      | (2,526)      | (460)     | (14,246)     | —            | (60,978)      |
| 賬面淨值 .....               | <u>7,955</u> | <u>36,249</u> | <u>1,137</u> | <u>—</u>  | <u>1,055</u> | <u>1,804</u> | <u>48,200</u> |

## 15. 租賃

### 貴集團作為承租人

貴集團已就多項廠房及物業訂有租賃合同。廠房及物業租賃的租期一般為24個月至60個月。一般情況下，貴集團不得於貴集團以外轉讓及分租租賃資產。

附錄一

會計師報告

(a) 使用權資產

有關期間及截至2025年9月30日止九個月 貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

貴集團

|                           | 廠房及物業         |
|---------------------------|---------------|
|                           | 人民幣千元         |
| <b>2023年12月31日</b>        |               |
| 於2023年1月1日：               |               |
| 成本 .....                  | 46,577        |
| 累計折舊 .....                | (17,594)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>28,983</u> |
| 於2023年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 28,983        |
| 添置 .....                  | 14,263        |
| 年內折舊撥備 .....              | (13,736)      |
| 出售 .....                  | (2,163)       |
| 匯兌調整 .....                | 20            |
| 於2023年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>27,367</u> |
| 於2023年12月31日：             |               |
| 成本 .....                  | 51,636        |
| 累計折舊 .....                | (24,269)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>27,367</u> |
| <b>2024年12月31日</b>        |               |
| 於2024年1月1日：               |               |
| 成本 .....                  | 51,636        |
| 累計折舊 .....                | (24,269)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>27,367</u> |

附錄一

會計師報告

|                           | 廠房及物業           |
|---------------------------|-----------------|
|                           | 人民幣千元           |
| 於2024年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 27,367          |
| 添置 .....                  | 25,259          |
| 年內折舊撥備 .....              | (16,296)        |
| 出售 .....                  | (252)           |
| 匯兌調整 .....                | 32              |
| 於2024年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>36,110</u>   |
| 於2024年12月31日：             |                 |
| 成本 .....                  | 65,264          |
| 累計折舊 .....                | <u>(29,154)</u> |
| 賬面淨值 .....                | <u>36,110</u>   |
| <b>2025年9月30日(未經審核)</b>   |                 |
| 於2025年1月1日：               |                 |
| 成本 .....                  | 65,264          |
| 累計折舊 .....                | <u>(29,154)</u> |
| 賬面淨值 .....                | <u>36,110</u>   |
| 於2025年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 36,110          |
| 添置 .....                  | 23,512          |
| 期內折舊撥備 .....              | (13,192)        |
| 出售 .....                  | (7,486)         |
| 匯兌調整 .....                | 179             |
| 於2025年9月30日，扣除累計折舊 .....  | <u>39,123</u>   |
| 於2025年9月30日：              |                 |
| 成本 .....                  | 73,285          |
| 累計折舊 .....                | <u>(34,162)</u> |
| 賬面淨值 .....                | <u>39,123</u>   |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                           | 廠房及物業         |
|---------------------------|---------------|
|                           | 人民幣千元         |
| <b>2023年12月31日</b>        |               |
| 於2023年1月1日：               |               |
| 成本 .....                  | 20,699        |
| 累計折舊 .....                | (7,688)       |
| 賬面淨值 .....                | <u>13,011</u> |
| 於2023年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 13,011        |
| 添置 .....                  | 533           |
| 年內折舊撥備 .....              | (4,122)       |
| 於2023年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>9,422</u>  |
| 於2023年12月31日：             |               |
| 成本 .....                  | 20,410        |
| 累計折舊 .....                | (10,988)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>9,422</u>  |
| <b>2024年12月31日</b>        |               |
| 於2024年1月1日：               |               |
| 成本 .....                  | 20,410        |
| 累計折舊 .....                | (10,988)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>9,422</u>  |
| 於2024年1月1日，扣除累計折舊 .....   | 9,422         |
| 添置 .....                  | 5,041         |
| 年內折舊撥備 .....              | (4,905)       |
| 出售 .....                  | (33)          |
| 於2024年12月31日，扣除累計折舊 ..... | <u>9,525</u>  |
| 於2024年12月31日：             |               |
| 成本 .....                  | 25,388        |
| 累計折舊 .....                | (15,863)      |
| 賬面淨值 .....                | <u>9,525</u>  |

附錄一

會計師報告

廠房及物業

人民幣千元

**2025年9月30日(未經審核)**

於2025年1月1日：

成本 ..... 25,388

累計折舊 ..... (15,863)

賬面淨值 ..... 9,525

於2025年1月1日，扣除累計折舊 ..... 9,525

添置 ..... 6,152

期內折舊撥備 ..... (4,883)

於2025年9月30日，扣除累計折舊 ..... 10,794

於2025年9月30日：

成本 ..... 31,540

累計折舊 ..... (20,746)

賬面淨值 ..... 10,794

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

有關期間及截至2025年9月30日止九個月租賃負債的賬面值及變動如下：

貴集團

|                   | 於12月31日       |               | 於9月30日          |
|-------------------|---------------|---------------|-----------------|
|                   | 2023年         | 2024年         | 2025年           |
|                   | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 於年／期初 .....       | 31,293        | 28,782        | 38,321          |
| 添置 .....          | 14,263        | 25,259        | 23,512          |
| 年／期內確認的利息增加 ..... | 1,508         | 1,552         | 1,220           |
| 提前終止 .....        | (2,317)       | (186)         | (7,916)         |
| 付款 .....          | (16,010)      | (17,129)      | (14,226)        |
| 匯兌調整 .....        | 45            | 43            | 179             |
| 於年／期末 .....       | <u>28,782</u> | <u>38,321</u> | <u>41,090</u>   |
| 分析為：              |               |               |                 |
| 流動部分 .....        | 12,797        | 16,789        | 15,934          |
| 非流動部分 .....       | <u>15,985</u> | <u>21,532</u> | <u>25,156</u>   |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|                   | 於12月31日       |               | 於9月30日        |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|                   | 2023年         | 2024年         | 2025年         |
|                   | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                   |               |               | (未經審核)        |
| 於年／期初 .....       | 14,676        | 10,951        | 11,040        |
| 添置 .....          | 533           | 5,041         | 6,152         |
| 年／期內確認的利息增加 ..... | 580           | 476           | 324           |
| 提前終止 .....        | —             | (34)          | —             |
| 付款 .....          | (4,838)       | (5,394)       | (5,392)       |
| 於年／期末 .....       | <u>10,951</u> | <u>11,040</u> | <u>12,124</u> |
| 分析為：              |               |               |               |
| 流動部分 .....        | 4,607         | 6,688         | 6,261         |
| 非流動部分 .....       | <u>6,344</u>  | <u>4,352</u>  | <u>5,863</u>  |

### (c) 於損益確認的租賃相關金額如下：

### 貴集團

|                              | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月   |               |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 2023年         | 2024年         | 2024年         | 2025年         |
|                              | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                              |               |               | (未經審核)        | (未經審核)        |
| 使用權資產折舊開支 .....              | 13,736        | 16,296        | 11,154        | 13,192        |
| 租賃負債利息 .....                 | 1,508         | 1,552         | 1,016         | 1,220         |
| 與短期租賃／低價值資產租賃<br>相關的開支 ..... | 4,590         | 3,379         | 2,734         | 3,352         |
| 於損益確認的總額 .....               | <u>19,834</u> | <u>21,227</u> | <u>14,904</u> | <u>17,764</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                              | 截至12月31日止年度  |              | 截至9月30日止九個月  |              |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                              | 2023年        | 2024年        | 2024年        | 2025年        |
|                              | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
|                              |              |              | (未經審核)       | (未經審核)       |
| 使用權資產折舊開支 .....              | 4,122        | 4,905        | 3,453        | 4,883        |
| 租賃負債利息 .....                 | 580          | 476          | 327          | 324          |
| 與短期租賃／低價值資產租賃<br>相關的開支 ..... | 1,414        | 838          | 509          | 999          |
| 於損益確認的總額 .....               | <u>6,116</u> | <u>6,219</u> | <u>4,289</u> | <u>6,206</u> |

16. 商譽

|                            | 人民幣千元          |
|----------------------------|----------------|
| 於2023年1月1日：                |                |
| 成本 .....                   | 461,688        |
| 累計減值 .....                 | (120,213)      |
| 賬面淨值 .....                 | <u>341,475</u> |
| 於2023年1月1日的成本，扣除累計減值 ..... | 341,475        |
| 年內減值 .....                 | —              |
| 於2023年12月31日 .....         | <u>341,475</u> |
| 於2023年12月31日：              |                |
| 成本 .....                   | 461,688        |
| 累計減值 .....                 | (120,213)      |
| 賬面淨值 .....                 | <u>341,475</u> |
| 於2024年1月1日的成本，扣除累計減值 ..... | 341,475        |
| 年內減值(附註7) .....            | (55,551)       |
| 於2024年12月31日的成本及賬面淨值 ..... | <u>285,924</u> |

附錄一

會計師報告

人民幣千元

於2024年12月31日：

|            |                |
|------------|----------------|
| 成本 .....   | 461,688        |
| 累計減值 ..... | (175,764)      |
| 賬面淨值 ..... | <u>285,924</u> |

於2025年1月1日的成本，扣除累計減值 .....

期內減值 .....

於2025年9月30日的成本及賬面淨值 .....

於2025年9月30日(未經審核)：

|            |                |
|------------|----------------|
| 成本 .....   | 461,688        |
| 累計減值 ..... | (175,764)      |
| 賬面淨值 ..... | <u>285,924</u> |

商譽減值測試

通過業務合併收購的商譽分配至以下現金產生單位以進行減值測試：

- 安徽存儲解決方案現金產生單位(「安徽存儲解決方案現金產生單位」)；及
- 智能JBOF現金產生單位(「智能JBOF現金產生單位」)。

分配至各現金產生單位的商譽賬面值如下：

|                 | 於2023年12月31日   |               | 於2024年12月31日   |          | 於2025年9月30日    |          |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|----------|----------------|----------|
|                 | 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    |
|                 |                |               |                |          | (未經審核)         | (未經審核)   |
|                 | 安徽存儲           |               | 安徽存儲           |          | 安徽存儲           |          |
|                 | 解決方案           | 智能JBOF        | 解決方案           | 智能JBOF   | 解決方案           | 智能JBOF   |
| 商譽賬面值 .....     | 406,137        | 55,551        | 406,137        | 55,551   | 406,137        | 55,551   |
| 已確認累計減值撥備 ..... | (120,213)      | —             | (120,213)      | (55,551) | (120,213)      | (55,551) |
| 賬面淨值 .....      | <u>285,924</u> | <u>55,551</u> | <u>285,924</u> | <u>—</u> | <u>285,924</u> | <u>—</u> |

安徽存儲解決方案現金產生單位

安徽存儲解決方案現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值計算釐定，所用現金流量預測依據獲高級管理層批准的五年期財務預算編製。由於預期收入下降，安徽存儲解決方案現金產生單位的可收回金額低於2022年12月31日的賬面值，故於2022年確認減值撥備人民幣120,213,000元。

於2023年及2024年12月31日，分配商譽的安徽存儲解決方案現金產生單位的可收回金額分別超出其賬面值人民幣71,720,000元及人民幣40,719,000元。因此，於有關期間並無確認額外減值。應用於現金流量預測的稅前折現率、收入增長率、利潤率及用於推算安徽存儲解決方案現金產生單位五年後現金流量的終值增長率如下：

|             | 於12月31日 | 於12月31日 |
|-------------|---------|---------|
|             | 2023年   | 2024年   |
| 收入增長率 ..... | 18.8%   | 11.3%   |
| 利潤率 .....   | 12.0%   | 15.7%   |
| 稅前折現率 ..... | 13.8%   | 14.5%   |
| 終值增長率 ..... | 0%      | 0%      |

所釐定的毛利率、折現率及增長率等關鍵假設數值，與管理層過往經驗及外部信息來源保持一致。

若收入增長率或利潤率出現如下下降(其他假設保持不變)，將導致安徽存儲解決方案現金產生單位的可收回金額等於其賬面值：

|             | 於12月31日 | 於12月31日 |
|-------------|---------|---------|
|             | 2023年   | 2024年   |
|             | 上升/(下降) | 上升/(下降) |
| 收入增長率 ..... | (6.9%)  | (5.3%)  |
| 利潤率 .....   | (3.3%)  | (1.9%)  |

董事認為，除上述情況外，任何於可收回金額所依據的其他關鍵假設的合理可能變動，均不會導致現金產生單位於2023年及2024年12月31日的賬面值超過其可收回金額。

### 智能JBOF現金產生單位

智能JBOF現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值計算釐定，所用現金流量預測依據獲高級管理層批准的五年期財務預算編製。

於2023年12月31日，分配商譽的智能JBOF現金產生單位的可收回金額超出其賬面值人民幣30,884,000元。於2024年12月31日，由於收入下降及業務計劃變更，分配商譽的智能JBOF現金產生單位的可收回金額低於其賬面值，故於2024年確認減值撥備人民幣55,551,000元。

應用於現金流量預測的稅前折現率、收入增長率、利潤率及用於推算智能JBOF現金產生單位五年後現金流量的終值增長率如下：

|             | 於12月31日 | 於12月31日 |
|-------------|---------|---------|
|             | 2023年   | 2024年   |
| 收入增長率 ..... | 16.7%   | 33.0%   |
| 利潤率 .....   | 42.9%   | 32.1%   |
| 稅前折現率 ..... | 14.5%   | 14.5%   |
| 終值增長率 ..... | 0%      | 0%      |

所釐定的毛利率、折現率及增長率等關鍵假設數值，與管理層過往經驗及外部信息來源保持一致。

## 附錄一

## 會計師報告

若收入增長率或利潤率出現如下下降(其他假設保持不變)，將導致智能JBOF現金產生單位的可收回金額等於其賬面值：

|             | 於12月31日 |
|-------------|---------|
|             | 2023年   |
|             | 上升/(下降) |
| 收入增長率 ..... | (12.6%) |
| 利潤率.....    | (5.6%)  |

董事認為，除上述情況外，任何於可收回金額所依據的其他關鍵假設的合理可能變動，均不會導致現金產生單位於2023年12月31日的賬面值超過其可收回金額。

## 17. 無形資產

### 貴集團

|                    | 軟件           | 專利             | 知識產權授權        | 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</b> |              |                |               |                |
| 於2023年1月1日：        |              |                |               |                |
| 成本 .....           | 15,261       | 604,939        | 21,689        | 641,889        |
| 累計攤銷 .....         | (10,179)     | (124,116)      | (8,937)       | (143,232)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>5,082</u> | <u>480,823</u> | <u>12,752</u> | <u>498,657</u> |
| 於2023年1月1日的成本，     |              |                |               |                |
| 扣除累計攤銷.....        | 5,082        | 480,823        | 12,752        | 498,657        |
| 添置 .....           | 3,631        | —              | 39,805        | 43,436         |
| 年內攤銷撥備.....        | (2,634)      | (59,577)       | (17,681)      | (79,892)       |
| 匯兌調整 .....         | 4            | —              | —             | 4              |
| 於2023年12月31日 ..... | <u>6,083</u> | <u>421,246</u> | <u>34,876</u> | <u>462,205</u> |
| 於2023年12月31日：      |              |                |               |                |
| 成本 .....           | 18,907       | 604,939        | 61,495        | 685,341        |
| 累計攤銷 .....         | (12,824)     | (183,693)      | (26,619)      | (223,136)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>6,083</u> | <u>421,246</u> | <u>34,876</u> | <u>462,205</u> |

附錄一

會計師報告

|                         | 軟件            | 專利             | 知識產權授權        | 總計             |
|-------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                         | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元          |
| <b>2024年12月31日</b>      |               |                |               |                |
| 於2024年1月1日：             |               |                |               |                |
| 成本 .....                | 18,907        | 604,939        | 61,495        | 685,341        |
| 累計攤銷 .....              | (12,824)      | (183,693)      | (26,619)      | (223,136)      |
| 賬面淨值 .....              | <u>6,083</u>  | <u>421,246</u> | <u>34,876</u> | <u>462,205</u> |
| 於2024年1月1日的成本，          |               |                |               |                |
| 扣除累計攤銷 .....            | 6,083         | 421,246        | 34,876        | 462,205        |
| 添置 .....                | 22,331        | —              | 33,770        | 56,101         |
| 年內攤銷撥備 .....            | (5,727)       | (59,577)       | (39,605)      | (104,909)      |
| 年內減值(附註7) .....         | —             | (40,883)       | —             | (40,883)       |
| 匯兌調整 .....              | (2)           | —              | —             | (2)            |
| 於2024年12月31日 .....      | <u>22,685</u> | <u>320,786</u> | <u>29,041</u> | <u>372,512</u> |
| 於2024年12月31日：           |               |                |               |                |
| 成本 .....                | 41,207        | 604,939        | 94,468        | 740,614        |
| 累計攤銷 .....              | (18,522)      | (284,153)      | (65,427)      | (368,102)      |
| 賬面淨值 .....              | <u>22,685</u> | <u>320,786</u> | <u>29,041</u> | <u>372,512</u> |
| <b>2025年9月30日(未經審核)</b> |               |                |               |                |
| 於2025年1月1日：             |               |                |               |                |
| 成本 .....                | 41,207        | 604,939        | 94,468        | 740,614        |
| 累計攤銷 .....              | (18,522)      | (284,153)      | (65,427)      | (368,102)      |
| 賬面淨值 .....              | <u>22,685</u> | <u>320,786</u> | <u>29,041</u> | <u>372,512</u> |
| 於2025年1月1日的成本，          |               |                |               |                |
| 扣除累計攤銷 .....            | 22,685        | 320,786        | 29,041        | 372,512        |
| 添置 .....                | 5,075         | —              | 20,622        | 25,697         |
| 期內攤銷撥備 .....            | (7,738)       | (41,244)       | (25,574)      | (74,556)       |
| 出售 .....                | (13)          | —              | —             | (13)           |
| 匯兌調整 .....              | (7)           | —              | —             | (7)            |
| 於2025年9月30日 .....       | <u>20,002</u> | <u>279,542</u> | <u>24,089</u> | <u>323,633</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|              | 軟件            | 專利             | 知識產權授權        | 總計             |
|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|              | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元          |
| 於2025年9月30日： |               |                |               |                |
| 成本 .....     | 46,280        | 604,939        | 115,090       | 766,309        |
| 累計攤銷 .....   | (26,278)      | (325,397)      | (91,001)      | (442,676)      |
| 賬面淨值 .....   | <u>20,002</u> | <u>279,542</u> | <u>24,089</u> | <u>323,633</u> |

貴集團的專利主要透過業務合併收購所得，並於收購日按公允價值初步確認。由於收入下降及產生經營虧損，貴集團評估於各有關期間期末存在專利減值跡象。貴集團對專利所屬相關現金產生單位的非金融資產進行減值測試。可收回金額乃參考獨立合資格專業估值師所進行的估值，基於公允價值減出售成本（「公允價值減出售成本」）釐定。公允價值乃根據收益法確定。基於減值評估，貴集團於2024年12月31日及2025年9月30日分別就專利確認減值撥備結餘人民幣40,883,000元及人民幣40,883,000元。

### 貴公司

|                    | 軟件           | 知識產權授權        | 總計            |
|--------------------|--------------|---------------|---------------|
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| <b>2023年12月31日</b> |              |               |               |
| 於2023年1月1日：        |              |               |               |
| 成本 .....           | 10,552       | 8,153         | 18,705        |
| 累計攤銷 .....         | (6,960)      | (4,173)       | (11,133)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>3,592</u> | <u>3,980</u>  | <u>7,572</u>  |
| 於2023年1月1日的成本，     |              |               |               |
| 扣除累計攤銷 .....       | 3,592        | 3,980         | 7,572         |
| 添置 .....           | 3,050        | 17,595        | 20,645        |
| 年內攤銷撥備 .....       | (1,867)      | (5,157)       | (7,024)       |
| 於2023年12月31日 ..... | <u>4,775</u> | <u>16,418</u> | <u>21,193</u> |
| 於2023年12月31日：      |              |               |               |
| 成本 .....           | 13,602       | 25,748        | 39,350        |
| 累計攤銷 .....         | (8,827)      | (9,330)       | (18,157)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>4,775</u> | <u>16,418</u> | <u>21,193</u> |

附錄一

會計師報告

|                    | 軟件            | 知識產權授權        | 總計            |
|--------------------|---------------|---------------|---------------|
|                    | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| <b>2024年12月31日</b> |               |               |               |
| 於2024年1月1日：        |               |               |               |
| 成本 .....           | 13,602        | 25,748        | 39,350        |
| 累計攤銷 .....         | (8,827)       | (9,330)       | (18,157)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>4,775</u>  | <u>16,418</u> | <u>21,193</u> |
| 於2024年1月1日的成本，     |               |               |               |
| 扣除累計攤銷 .....       | 4,775         | 16,418        | 21,193        |
| 添置 .....           | 19,681        | 34,527        | 54,208        |
| 年內攤銷撥備 .....       | (4,544)       | (22,762)      | (27,306)      |
| 於2024年12月31日 ..... | <u>19,912</u> | <u>28,183</u> | <u>48,095</u> |
| 於2024年12月31日：      |               |               |               |
| 成本 .....           | 33,283        | 60,275        | 93,558        |
| 累計攤銷 .....         | (13,371)      | (32,092)      | (45,463)      |
| 賬面淨值 .....         | <u>19,912</u> | <u>28,183</u> | <u>48,095</u> |

貴公司

|                         | 軟件            | 知識產權授權        | 總計            |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| <b>2025年9月30日(未經審核)</b> |               |               |               |
| 於2025年1月1日：             |               |               |               |
| 成本 .....                | 33,283        | 60,275        | 93,558        |
| 累計攤銷 .....              | (13,371)      | (32,092)      | (45,463)      |
| 賬面淨值 .....              | <u>19,912</u> | <u>28,183</u> | <u>48,095</u> |
| 於2025年1月1日的成本，          |               |               |               |
| 扣除累計攤銷 .....            | 19,912        | 28,183        | 48,095        |
| 添置 .....                | 4,720         | 20,622        | 25,342        |
| 期內攤銷撥備 .....            | (6,819)       | (24,947)      | (31,766)      |
| 於2025年9月30日 .....       | <u>17,813</u> | <u>23,858</u> | <u>41,671</u> |
| 於2025年9月30日：            |               |               |               |
| 成本 .....                | 38,003        | 80,897        | 118,900       |
| 累計攤銷 .....              | (20,190)      | (57,039)      | (77,229)      |
| 賬面淨值 .....              | <u>17,813</u> | <u>23,858</u> | <u>41,671</u> |

## 18. 於聯營公司的投資

### 貴集團

|              | 於12月31日       |               | 於9月30日          |
|--------------|---------------|---------------|-----------------|
|              | 2023年         | 2024年         | 2025年           |
|              | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 分佔資產淨值 ..... | <u>27,141</u> | <u>18,959</u> | <u>19,921</u>   |

主要聯營公司的詳情如下：

| 名稱                     | 所持已發行<br>股份詳情 | 註冊                    | 貴集團應佔<br>所有者權益<br>百分比 | 主要業務   |
|------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|--------|
|                        |               | 成立／登記<br>及營業日期及<br>地點 |                       |        |
| 合肥大唐存儲科技<br>有限公司 ..... | 普通股           | 2018年<br>6月7日，<br>中國  | 14.75%                | 工業產品生產 |

貴公司對合肥大唐存儲科技有限公司（「大唐存儲」）具有重大影響力，因 貴公司有權通過委任一名董事參與該實體的財務及經營政策決策。

上述聯營公司於有關期間產生虧損，因其正處於新存儲產品的開發階段。基於近期聯營公司的增資交易，其股權價值的市場價格已超過於聯營公司投資的賬面金額，且 貴集團認為於有關期間期末並無需進行減值。

附錄一

會計師報告

19. 於附屬公司的投資

貴公司

|           | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
|           | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|           | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|           |                  |                  | (未經審核)           |
| 成本.....   | 1,640,738        | 1,759,277        | 1,835,797        |
| 累計減值..... | —                | —                | —                |
| 賬面淨值..... | <u>1,640,738</u> | <u>1,759,277</u> | <u>1,835,797</u> |

20. 存貨

貴集團

|             | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|             | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|             |                  |                  | (未經審核)           |
| 原材料.....    | 1,415,250        | 2,429,753        | 3,036,066        |
| 製成品.....    | 760,818          | 1,014,567        | 1,362,935        |
| 在途貨物.....   | 2,915            | 23,077           | 928              |
| 合同履行成本..... | 6,929            | 32,081           | 8,232            |
| 委託加工材料..... | 362,259          | 450,298          | 739,289          |
|             | <u>2,548,171</u> | <u>3,949,776</u> | <u>5,147,450</u> |

存貨已扣除截至2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日分別約人民幣94,106,000元、人民幣503,556,000元及人民幣153,586,000元的撇減。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|              | 於12月31日        |                | 於9月30日           |
|--------------|----------------|----------------|------------------|
|              | 2023年          | 2024年          | 2025年            |
|              | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元            |
|              |                |                | (未經審核)           |
| 原材料 .....    | 386,060        | 436,851        | 1,005,903        |
| 製成品 .....    | 170,941        | 189,562        | 618,039          |
| 委託加工材料 ..... | 189,104        | 286,567        | 318,003          |
| 在途貨物 .....   | 956            | 20,691         | 928              |
|              | <u>747,061</u> | <u>933,671</u> | <u>1,942,873</u> |

存貨已扣除截至2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日分別約人民幣42,786,000元、人民幣98,391,000元及人民幣68,955,000元的撇減。

### 21. 貿易應收款項

#### 貴集團

|                | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|                |                  |                  | (未經審核)           |
| 貿易應收款項 .....   | 1,728,972        | 2,055,171        | 2,084,700        |
| 預期信貸虧損撥備 ..... | (24,066)         | (38,067)         | (30,393)         |
| 賬面淨值 .....     | <u>1,704,906</u> | <u>2,017,104</u> | <u>2,054,307</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|               | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
|               | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|               | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|               |                  |                  | (未經審核)           |
| 應收第三方款項.....  | 920,401          | 896,918          | 627,690          |
| 應收附屬公司款項..... | 909,270          | 1,577,005        | 994,736          |
| 預期信貸虧損撥備..... | (13,359)         | (18,420)         | (14,145)         |
| 賬面淨值 .....    | <u>1,816,312</u> | <u>2,455,503</u> | <u>1,608,281</u> |

貴集團與其客戶的貿易條款大多屬賒帳形式。對於規模大且聲譽良好的大中型客戶，貴集團通常給予30至120天的信用期。

貴集團力求對其未償還應收款項實施嚴格控制，以最大限度降低信用風險。賬齡較長的結餘由高級管理層定期審閱。貴集團存在一定信貸風險集中情況，於2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日，貿易應收款項中分別有80.73%、76.29%及80.66%來自前五大客戶。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或採取其他信用增強措施。

貿易應收款項結餘不計利息。

貴集團的貿易應收款項包括於2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日分別為人民幣23,215,000元、人民幣5,142,000元及人民幣215,000元的應收貴集團關聯方款項，其信用條款與提供予貴集團主要客戶的條款類似(附註34)。

於2023年、2024年12月31日及2025年9月30日，貴集團賬面淨值約為人民幣832,533,000元、人民幣535,510,000元及人民幣317,084,000元的若干貿易應收款項已抵押，作為授予貴集團的一般信貸融資的擔保(附註24)。

## 附錄一

## 會計師報告

基於發票日期及扣除預期信貸虧損撥備後，於有關期間各期末貿易應收款項的賬齡分析如下：

### 貴集團

|             | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|             | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| 3個月內 .....  | 1,546,684        | 1,607,378        | 1,848,579        |
| 3至6個月 ..... | 155,076          | 392,036          | 171,325          |
| 6個月以上 ..... | 3,146            | 17,690           | 34,403           |
| 總計 .....    | <u>1,704,906</u> | <u>2,017,104</u> | <u>2,054,307</u> |

### 貴公司

|             | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
|             | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|             | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| 3個月內 .....  | 1,433,964        | 1,315,342        | 967,963          |
| 3至6個月 ..... | 382,318          | 990,374          | 242,989          |
| 6個月以上 ..... | 30               | 149,787          | 397,329          |
| 總計 .....    | <u>1,816,312</u> | <u>2,455,503</u> | <u>1,608,281</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

貿易應收款項預期信貸虧損撥備的變動如下：

### 貴集團

|                   | 於12月31日       |               | 於9月30日        |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|
|                   | 2023年         | 2024年         | 2025年         |
|                   | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                   |               |               | (未經審核)        |
| 於年／期初 .....       | 4,071         | 24,066        | 38,067        |
| 減值虧損淨額(附註7) ..... | 19,938        | 13,868        | (7,215)       |
| 匯兌調整 .....        | 57            | 133           | (459)         |
| 於年／期末 .....       | <u>24,066</u> | <u>38,067</u> | <u>30,393</u> |

### 貴公司

|              | 於12月31日       |               | 於9月30日        |
|--------------|---------------|---------------|---------------|
|              | 2023年         | 2024年         | 2025年         |
|              | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|              |               |               | (未經審核)        |
| 於年／期初 .....  | 1,376         | 13,359        | 18,420        |
| 減值虧損淨額 ..... | 11,983        | 5,061         | (4,275)       |
| 於年／期末 .....  | <u>13,359</u> | <u>18,420</u> | <u>14,145</u> |

貴集團應用簡化方法，就國際財務報告準則第9號所規定的預期信貸虧損計提撥備，該準則允許就所有貿易應收款項及使用全期預期信貸虧損撥備。

於有關期間各期末使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的若干組不同客戶分部的逾期天數計算得出。該計算反映了概率加權結果、貨幣時間價值以及於有關期間各期末可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及支持性資料。貴公司估計其應收附屬公司貿易應收款項的預期虧損率極低。

## 附錄一

## 會計師報告

以下載列有關 貴集團貿易應收款項使用撥備矩陣的信用風險敞口資料：

### 貴集團

|                     | 於12月31日   |           | 於9月30日    |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
|                     | 2023年     | 2024年     | 2025年     |
|                     |           |           | (未經審核)    |
| 預期信貸虧損率 .....       | 1.39%     | 1.85%     | 1.46%     |
| 賬面總值(人民幣千元) .....   | 1,728,972 | 2,055,171 | 2,084,700 |
| 預期信貸虧損(人民幣千元) ..... | 24,066    | 38,067    | 30,393    |

### 貴公司

|                     | 於12月31日 |         | 於9月30日  |
|---------------------|---------|---------|---------|
|                     | 2023年   | 2024年   | 2025年   |
|                     |         |         | (未經審核)  |
| 預期信貸虧損率 .....       | 1.45%   | 2.05%   | 2.25%   |
| 賬面總值(人民幣千元) .....   | 920,401 | 896,918 | 627,690 |
| 預期信貸虧損(人民幣千元) ..... | 13,359  | 18,420  | 14,145  |

22. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

|                    | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|                    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                    |                |                | (未經審核)         |
| <b>流動資產</b>        |                |                |                |
| 預付款項 .....         | 180,969        | 77,589         | 52,078         |
| 按金及其他應收款項* .....   | 1,465          | 2,177          | 1,755          |
| 可收回增值稅 .....       | 77,636         | 317,362        | 212,245        |
| 遞延[編纂] .....       | —              | —              | [編纂]           |
|                    | 260,070        | 397,128        | 267,972        |
| 減：其他應收款項減值** ..... | —              | —              | —              |
|                    | <u>260,070</u> | <u>397,128</u> | <u>267,972</u> |
| <b>非流動資產</b>       |                |                |                |
| 按金及其他應收款項* .....   | 2,752          | 2,493          | 3,271          |
| 長期資產預付款項 .....     | 896            | 4,249          | 8,933          |
| 其他 .....           | 244            | 329            | 207            |
|                    | <u>3,892</u>   | <u>7,071</u>   | <u>12,411</u>  |
| 減：其他應收款項減值** ..... | —              | —              | —              |
|                    | <u>3,892</u>   | <u>7,071</u>   | <u>12,411</u>  |

\* 按金及其他應收款項為無抵押、不計息且須按要求償還。

\*\* 於2023年12月31日、2024年12月31日及2025年9月30日，計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產減值，倘並無逾期且無任何資料表明該等金融資產自初始確認以來信用風險顯著增加，則基於12個月預期信貸虧損計量。否則，將根據其全期預期信貸虧損進行計量。貴集團估計其其他應收款項的預期虧損率甚微。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|                  | 於12月31日        |                  | 於9月30日           |
|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                  | 2023年          | 2024年            | 2025年            |
|                  | 人民幣千元          | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| <b>流動資產</b>      |                |                  |                  |
| 預付款項 .....       | 67,627         | 11,870           | 5,078            |
| 按金及其他應收款項 .....  | 363            | 97               | 1,301            |
| 應收附屬公司款項.....    | 28,283         | 1,491,524        | 2,426,795        |
| 可收回增值稅.....      | 19,772         | 158,155          | 148,030          |
| 遞延[編纂] .....     | —              | —                | [編纂]             |
|                  | 116,045        | 1,661,646        | 2,583,098        |
| 減：其他應收款項減值 ..... | —              | —                | —                |
|                  | <u>116,045</u> | <u>1,661,646</u> | <u>2,583,098</u> |
| <b>非流動資產</b>     |                |                  |                  |
| 按金及其他應收款項 .....  | 790            | 1,172            | 752              |
| 長期資產預付款項 .....   | 10             | 2,333            | 6,517            |
| 其他.....          | —              | 205              | 152              |
|                  | <u>800</u>     | <u>3,710</u>     | <u>7,421</u>     |
| 減：其他應收款項減值 ..... | —              | —                | —                |
|                  | <u>800</u>     | <u>3,710</u>     | <u>7,421</u>     |

### 23. 現金及現金等價物

#### 貴集團

|                | 於12月31日        |                | 於9月30日          |
|----------------|----------------|----------------|-----------------|
|                | 2023年          | 2024年          | 2025年           |
|                | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 現金及銀行結餘 .....  | 254,714        | 290,790        | 627,504         |
| 減：             |                |                |                 |
| 受限制銀行存款* ..... | —              | (15,000)       | (17,204)        |
| 現金及現金等價物 ..... | <u>254,714</u> | <u>275,790</u> | <u>610,300</u>  |

## 附錄一

## 會計師報告

|             | 於12月31日        |                | 於9月30日          |
|-------------|----------------|----------------|-----------------|
|             | 2023年          | 2024年          | 2025年           |
|             | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 現金及銀行結餘     |                |                |                 |
| 以下列貨幣計值     |                |                |                 |
| — 人民幣 ..... | 150,490        | 266,622        | 399,890         |
| — 美元 .....  | 103,332        | 23,338         | 226,724         |
| — 其他 .....  | 892            | 830            | 890             |
| 總計 .....    | <u>254,714</u> | <u>290,790</u> | <u>627,504</u>  |

人民幣並非可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准可透過獲授權開展外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按每日銀行存款利率之浮動利率計息。銀行結餘存放於信譽良好且近期無違約紀錄的銀行。

\* 於2024年12月31日及2025年9月30日，受限制銀行存款分別為人民幣15,000,000元及人民幣17,204,000元，該等存款乃為若干信用證提供擔保。

### 貴公司

|                | 於12月31日        |                 | 於9月30日          |
|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
|                | 2023年          | 2024年           | 2025年           |
|                | 人民幣千元          | 人民幣千元           | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 現金及銀行結餘 .....  | <u>108,915</u> | <u>206,796</u>  | <u>395,201</u>  |
| 減：             |                |                 |                 |
| 受限制銀行存款 .....  | <u>—</u>       | <u>(15,000)</u> | <u>(17,204)</u> |
| 現金及現金等價物 ..... | <u>108,915</u> | <u>191,796</u>  | <u>377,997</u>  |

## 附錄一

## 會計師報告

|             | 於12月31日        |                | 於9月30日          |
|-------------|----------------|----------------|-----------------|
|             | 2023年          | 2024年          | 2025年           |
|             | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 現金及銀行結餘     |                |                |                 |
| 以下列貨幣計值     |                |                |                 |
| — 人民幣 ..... | 105,280        | 202,279        | 258,114         |
| — 美元 .....  | 3,635          | 4,517          | 137,087         |
| 總計 .....    | <u>108,915</u> | <u>206,796</u> | <u>395,201</u>  |

## 24. 計息銀行及其他借款

### 貴集團

|                          | 於2023年12月31日 |       |                  | 於2024年12月31日 |             |                  | 於2025年9月30日 |             |                  |
|--------------------------|--------------|-------|------------------|--------------|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|
|                          | 實際利率(%)      | 到期    | 人民幣千元            | 實際利率(%)      | 到期          | 人民幣千元            | 實際利率(%)     | 到期          | 人民幣千元            |
|                          |              |       |                  |              |             |                  | (未經審核)      | (未經審核)      | (未經審核)           |
| <b>即期</b>                |              |       |                  |              |             |                  |             |             |                  |
| 銀行貸款—有抵押(a)及(b) .....    | 3.40-4.80    | 2024年 | 1,248,811        | 2.08-4.93    | 2025年       | 2,512,413        | 2.60-4.93   | 2025年-2026年 | 2,827,519        |
| 銀行貸款—無抵押....             | —            | —     | —                | 3.65         | 2025年       | 42,554           | 3.10        | 2026年       | 92,506           |
| 其他貸款—有抵押(c)..            | 7.88-7.92    | 2024年 | 765,012          | 6.83-7.58    | 2025年       | 660,256          | 6.82        | 2025年       | 72,522           |
| 長期銀行貸款的即期部分—有抵押(a)及(b).. | 4.00-4.70    | 2024年 | 206,024          | 2.90-4.40    | 2025年       | 113,677          | 2.75-4.40   | 2026年       | 301,780          |
| 長期銀行貸款即期部分—無抵押.....      | 3.60         | 2024年 | 1,960            | 3.25         | 2025年       | 40               | 3.25        | 2026年       | 40               |
| 關聯方貸款(d).....            | 4.00         | 2024年 | <u>3,005</u>     | 3.10-3.45    | 2025年       | <u>275,590</u>   | —           | —           | —                |
| 總計—即期.....               |              |       | <u>2,224,812</u> |              |             | <u>3,604,530</u> |             |             | <u>3,294,367</u> |
| <b>非即期</b>               |              |       |                  |              |             |                  |             |             |                  |
| 銀行貸款—有抵押(a)..            | 4.00-4.70    | 2025年 | 50,000           | 2.90-4.40    | 2026年       | 58,000           | 2.75-4.40   | 2026年-2027年 | 639,760          |
| 銀行貸款—無抵押....             | —            | —     | —                | 3.25         | 2026年-2027年 | 7,140            | 3.25        | 2027年       | 7,110            |
| 總計—非即期 .....             |              |       | <u>50,000</u>    |              |             | <u>65,140</u>    |             |             | <u>646,870</u>   |
| 總計.....                  |              |       | <u>2,274,812</u> |              |             | <u>3,669,670</u> |             |             | <u>3,941,237</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

|                   | 2023年12月31日             | 2024年12月31日             | 2025年9月30日              |
|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                   |                         |                         | (未經審核)                  |
|                   | 人民幣千元                   | 人民幣千元                   | 人民幣千元                   |
| 分析為：              |                         |                         |                         |
| 應償還銀行貸款：          |                         |                         |                         |
| 一年內或按要求.....      | 1,456,795               | 2,668,684               | 3,221,845               |
| 兩年內.....          | 50,000                  | 58,040                  | 646,870                 |
| 三至五年(包含首尾兩年)..... | —                       | 7,100                   | —                       |
| 小計.....           | <u>1,506,795</u>        | <u>2,733,824</u>        | <u>3,868,715</u>        |
| 其他借款及應償還關聯方款項：    |                         |                         |                         |
| 一年內或按要求.....      | 768,017                 | 935,846                 | 72,522                  |
| 小計.....           | <u>768,017</u>          | <u>935,846</u>          | <u>72,522</u>           |
| 總計.....           | <u><u>2,274,812</u></u> | <u><u>3,669,670</u></u> | <u><u>3,941,237</u></u> |

### 貴公司

|              | 於2023年12月31日 |       |                         | 於2024年12月31日 |       |                         | 於2025年12月31日 |             |                         |
|--------------|--------------|-------|-------------------------|--------------|-------|-------------------------|--------------|-------------|-------------------------|
|              | 實際利率(%)      | 到期    | 人民幣千元                   | 實際利率(%)      | 到期    | 人民幣千元                   | 實際利率(%)      | 到期          | 人民幣千元                   |
|              |              |       |                         |              |       |                         | (未經審核)       | (未經審核)      | (未經審核)                  |
| 即期           |              |       |                         |              |       |                         |              |             |                         |
| 銀行貸款—有抵押.... | 3.40-4.80    | 2024年 | 1,170,535               | 2.70-4.93    | 2025年 | 2,416,299               | 2.60-4.93    | 2025年-2026年 | 2,754,928               |
| 長期銀行貸款的      |              |       |                         |              |       |                         |              |             |                         |
| 即期部分—有抵押..   | 4.00-4.70    | 2024年 | 206,024                 | 2.90-4.40    | 2025年 | 113,677                 | 2.75-4.40    | 2026年       | 301,780                 |
| 關聯方貸款.....   |              |       | —                       | 3.10-3.45    | 2025年 | 275,590                 |              |             | —                       |
| 總計—即期.....   |              |       | <u>1,376,559</u>        |              |       | <u>2,805,566</u>        |              |             | <u>3,056,708</u>        |
| 非即期          |              |       |                         |              |       |                         |              |             |                         |
| 銀行貸款—有抵押.... | 4.00-4.70    | 2025年 | 50,000                  | 2.90-4.40    | 2026年 | 58,000                  | 2.75-4.40    | 2026年-2027年 | 639,760                 |
| 總計—非即期.....  |              |       | <u>50,000</u>           |              |       | <u>58,000</u>           |              |             | <u>639,760</u>          |
| 總計.....      |              |       | <u><u>1,426,559</u></u> |              |       | <u><u>2,863,566</u></u> |              |             | <u><u>3,696,468</u></u> |

附錄一

會計師報告

|                | 2023年12月31日             | 2024年12月31日             | 2025年9月30日<br>(未經審核)    |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                | 人民幣千元                   | 人民幣千元                   | 人民幣千元                   |
| 分析為：           |                         |                         |                         |
| 應償還銀行貸款：       |                         |                         |                         |
| 一年內或按要求.....   | 1,376,559               | 2,529,976               | 3,056,708               |
| 兩年內.....       | 50,000                  | 58,000                  | 639,760                 |
| 小計.....        | <u>1,426,559</u>        | <u>2,587,976</u>        | <u>3,696,468</u>        |
| 其他借款及應償還關聯方款項： |                         |                         |                         |
| 一年內或按要求.....   | —                       | 275,590                 | —                       |
| 小計.....        | <u>—</u>                | <u>275,590</u>          | <u>—</u>                |
| 總計.....        | <u><u>1,426,559</u></u> | <u><u>2,863,566</u></u> | <u><u>3,696,468</u></u> |

附註：

- (a) 貴公司控股股東已就 貴集團於2023年、2024年12月31日及2025年9月30日的銀行貸款提供擔保(附註34)。
- (b) 除2.08%有抵押銀行貸款人民幣1,115,000元於2024年12月31日以新台幣計值以及4.02%有抵押銀行貸款人民幣154,114,000元、4.93%有抵押貸款人民幣145,500,000元及4.93%有抵押貸款人民幣145,500,000元於2023年、2024年12月31日及2025年9月30日分別以美元計值外，所有銀行貸款均以人民幣計值。
- (c) 所有其他貸款均以美元計值，指來自小米財務(香港)有限公司旗下金融機構的借款。

於2023年、2024年12月31日及2025年9月30日，其他貸款分別為人民幣765,012,000元、人民幣660,256,000元及人民幣72,522,000元，以 貴集團若干貿易應收款項作抵押(附註21)。

- (d) 所有關聯方貸款均以人民幣計值，並指向關聯方(即附屬公司董事王文華及控股股東吳奕盛)的借款，該等貸款已分別於2024年及2025年悉數償還(附註34)。

附錄一

會計師報告

25. 貿易應付款項

貴集團

|              | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
|              | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|              | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|              |                  |                  | (未經審核)           |
| 貿易應付款項 ..... | <u>1,342,195</u> | <u>1,062,787</u> | <u>1,439,624</u> |

貴公司

|                    | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|                    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                    |                |                | (未經審核)         |
| 應付第三方貿易應付款項 .....  | 168,807        | 353,295        | 450,298        |
| 應付附屬公司貿易應付款項 ..... | <u>69,994</u>  | <u>14,696</u>  | <u>15,978</u>  |
|                    | <u>238,801</u> | <u>367,991</u> | <u>466,276</u> |

貿易應付款項為不計息及一般按30至90日期限結付。

於各有關期間末，基於自供貨商所收取貨品日期的貿易應收款項的賬齡分析載列如下：

貴集團

|            | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|            | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
|            |                  |                  | (未經審核)           |
| 一年內 .....  | 1,340,939        | 1,060,228        | 1,435,509        |
| 一年以上 ..... | <u>1,256</u>     | <u>2,559</u>     | <u>4,115</u>     |
| 總計 .....   | <u>1,342,195</u> | <u>1,062,787</u> | <u>1,439,624</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

|            | 於12月31日        |                | 於9月30日          |
|------------|----------------|----------------|-----------------|
|            | 2023年          | 2024年          | 2025年           |
|            | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 一年內 .....  | 238,791        | 367,943        | 465,352         |
| 一年以上 ..... | 10             | 48             | 924             |
| 總計 .....   | <u>238,801</u> | <u>367,991</u> | <u>466,276</u>  |

### 26. 合同負債

#### 貴集團

|             | 於12月31日       |               | 於9月30日          |
|-------------|---------------|---------------|-----------------|
|             | 2023年         | 2024年         | 2025年           |
|             | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 自客戶收取的短期預收款 |               |               |                 |
| 產品銷售 .....  | <u>45,075</u> | <u>17,531</u> | <u>27,398</u>   |

#### 貴公司

|             | 於12月31日      |              | 於9月30日          |
|-------------|--------------|--------------|-----------------|
|             | 2023年        | 2024年        | 2025年           |
|             | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 自客戶收取的短期預收款 |              |              |                 |
| 產品銷售 .....  | <u>2,478</u> | <u>1,373</u> | <u>757</u>      |

合同負債包括收取自客戶基於銷售訂單，在合同項下產品提前交付的付款。

附錄一

會計師報告

27. 其他應付款項及應計費用

貴集團

|                       | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|                       | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                       |                |                | (未經審核)         |
| 購買長期資產的應付款項.....      | 17,325         | 30,116         | 18,257         |
| 應付工資.....             | 56,798         | 81,222         | 71,350         |
| 其他應付款項及應計費用(附註a)..... | 9,417          | 29,526         | 18,326         |
| 預收投資款(附註b).....       | 9,200          | —              | —              |
| 客戶預付款(附註c).....       | 31,160         | 34,712         | 49,311         |
| 普通股贖回負債(附註d).....     | —              | 31,317         | 32,663         |
| [編纂].....             | —              | —              | [編纂]           |
| 其他應付稅項.....           | 7,125          | 7,168          | 5,026          |
| 總計.....               | <u>131,025</u> | <u>214,061</u> | <u>198,603</u> |

貴公司

|                    | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|                    | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                    |                |                | (未經審核)         |
| 購買長期資產的付款.....     | 7,947          | 23,100         | 15,932         |
| 應付工資.....          | 16,592         | 33,326         | 31,064         |
| 應付附屬公司的其他應付款項..... | 125,872        | 164,769        | 161,647        |
| 其他應付款項及應計費用.....   | 4,002          | 4,866          | 11,720         |
| 預收投資款(附註b).....    | 9,200          | —              | —              |
| 普通股贖回負債(附註d).....  | —              | 31,317         | 32,663         |
| [編纂].....          | —              | —              | [編纂]           |
| 其他應付稅項.....        | 1,418          | 1,098          | 1,149          |
| 總計.....            | <u>165,031</u> | <u>258,476</u> | <u>257,845</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

- (a) 於2024年12月31日，其他應付款項及應計費用包括應付予一名第三方的金額人民幣14,814,000元，該款項按年利率5.38%計息，並已於2025年全數償還。截至2024年12月31日止年度及截至2025年9月30日止九個月，其他應付款項所計利息分別為人民幣315,000元及人民幣150,000元(附註8)。
- (b) 貴集團收到一名[編纂]的出資預付款，金額為人民幣9,200,000元。由於具約束力的協議尚未最終確定，該款項於2023年12月31日確認為其他應付款項。該出資已於2024年4月完成。
- (c) 其指向一名客戶收取的預付款項，當貨物交付予客戶時將按比例退還。由於退款機制尚未經雙方最終確定，該款項於有關期間確認為其他應付款項。於2025年11月，雙方已同意將該預付款項用於抵銷因銷售貨物而應向客戶收取的代價。
- (d) 根據於2024年3月簽訂的股東認購協議(「該協議」)，貴公司向一名[編纂]前投資者發行1,304,348股普通股，總現金所得款項為人民幣30,000,000元。根據該協議，當相應贖回事件被觸發時，該[編纂]前投資者獲 貴公司授予贖回權，可要求 貴公司按等於投資本金加上按年化收益率6%計算的累計回報之總和的價格贖回其持有的部分或全部股權(「贖回權」)。

於2025年12月，貴公司與[編纂]前投資者後續訂立該協議的補充協議(「補充協議」)。雙方同意，贖回權將於遞交[編纂][編纂](「[編纂]」)日期的前一天不可撤回地終止。倘 貴公司未能獲得任何主管當局批准[編纂]、撤回[編纂]或未能在協議規定時間內滿足[編纂]條件，則所有已終止的特別權利(包括贖回權)須自該事件觸發之日起自動並追溯恢復。

由於該協議導致 貴公司產生贖回義務，於發行股份時，貴公司將普通股分類為按實際利率法以攤銷成本計量的金融負債，並借記入權益中的其他儲備。普通股的贖回負債列為流動負債，因並非所有觸發事件均在 貴公司控制範圍內。

普通股的金融負債的變動載列如下：

|                        | 於12月31日  |               | 於9月30日        |
|------------------------|----------|---------------|---------------|
|                        | 2023年    | 2024年         | 2025年         |
|                        | 人民幣千元    | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                        |          |               | (未經審核)        |
| 於1月1日的賬面值.....         | —        | —             | 31,317        |
| 確認贖回負債.....            | —        | 30,000        | —             |
| 年/期內確認的利息增量.....       | —        | 1,317         | 1,346         |
| 於12月31日/9月30日的賬面值..... | <u>—</u> | <u>31,317</u> | <u>32,663</u> |
| 分析為：                   |          |               |               |
| 流動部分.....              | —        | 31,317        | 32,663        |

附錄一

會計師報告

除上文所述之其他應付款項外，其他應付款項均不計息且無固定結算條款。

28. 遞延稅項

有關期間內，遞延稅項資產及負債變動如下：

貴集團

遞延稅項資產

|                   | 撤減存貨         |               | 內部交易         |            |                |               | 總計             |
|-------------------|--------------|---------------|--------------|------------|----------------|---------------|----------------|
|                   | 貿易應收         | 至可變現          | 所得未變現        |            |                | 利潤暫時差額        |                |
|                   | 款項減值         | 資產淨值          | 租賃負債         | 遞延收入       | 稅項虧損           |               |                |
| 人民幣千元             | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元        | 人民幣千元      | 人民幣千元          | 人民幣千元         |                |
| 於2023年1月1日 .....  | 710          | 65,567        | 5,931        | 457        | 145,296        | 668           | 218,629        |
| 年內損益表抵免／(支出)的遞延稅項 | 3,347        | (46,233)      | (489)        | (219)      | 48,275         | 8,091         | 12,772         |
| 匯兌調整 .....        | —            | —             | —            | —          | 1,508          | —             | 1,508          |
| 於2023年12月31日及     |              |               |              |            |                |               |                |
| 2024年1月1日 .....   | <u>4,057</u> | <u>19,334</u> | <u>5,442</u> | <u>238</u> | <u>195,079</u> | <u>8,759</u>  | <u>232,909</u> |
| 年內損益表抵免／(支出)的遞延稅項 | 1,710        | 68,579        | 1,813        | (160)      | (107,145)      | 5,783         | (29,420)       |
| 匯兌調整 .....        | —            | —             | —            | —          | 1,458          | —             | 1,458          |
| 於2024年12月31日及     |              |               |              |            |                |               |                |
| 2025年1月1日 .....   | <u>5,767</u> | <u>87,913</u> | <u>7,255</u> | <u>78</u>  | <u>89,392</u>  | <u>14,542</u> | <u>204,947</u> |
| 期內損益表(支出)／抵免的遞延稅項 | (1,160)      | (58,826)      | 358          | (78)       | 7,869          | 14,384        | (37,453)       |
| 匯兌調整 .....        | —            | —             | —            | —          | (885)          | —             | (885)          |
| 於2025年9月30日       |              |               |              |            |                |               |                |
| (未經審核) .....      | <u>4,607</u> | <u>29,087</u> | <u>7,613</u> | <u>—</u>   | <u>96,376</u>  | <u>28,926</u> | <u>166,609</u> |

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

|                              | 業務合併引致的      |                | 總計             |
|------------------------------|--------------|----------------|----------------|
|                              | 使用權資產        | 公允價值調整         |                |
|                              | 人民幣千元        | 人民幣千元          |                |
| 於2023年1月1日 .....             | 5,626        | 115,636        | 121,262        |
| 年內損益表(抵免)的遞延稅項 .....         | (280)        | (14,828)       | (15,108)       |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 ..... | <u>5,346</u> | <u>100,808</u> | <u>106,154</u> |
| 年內損益表支出/(抵免)的遞延稅項 .....      | 1,665        | (20,572)       | (18,907)       |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日 ..... | <u>7,011</u> | <u>80,236</u>  | <u>87,247</u>  |
| 期內損益表支出/(抵免)的遞延稅項 .....      | 394          | (10,311)       | (9,917)        |
| 於2025年9月30日(未經審核) .....      | <u>7,405</u> | <u>69,925</u>  | <u>77,330</u>  |

於財務狀況表中，若干遞延稅項資產及負債已出於列報目的予以抵銷。貴集團用作財務報告用途的遞延稅項結餘分析如下：

|                | 於12月31日 |         | 於9月30日          |
|----------------|---------|---------|-----------------|
|                | 2023年   | 2024年   | 2025年           |
|                | 人民幣千元   | 人民幣千元   | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 於綜合財務狀況表中確認的   |         |         |                 |
| 遞延稅項資產淨值 ..... | 179,216 | 154,431 | 117,684         |
| 於綜合財務狀況表中確認的   |         |         |                 |
| 遞延稅項負債淨值 ..... | 52,461  | 36,731  | 28,405          |

附錄一

會計師報告

下列項目相關的遞延稅項資產未予確認：

|               | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|               | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|               |                |                | (未經審核)         |
| 可扣減暫時差額 ..... | —              | 1,261          | 484            |
| 稅項虧損 .....    | <u>247,057</u> | <u>488,749</u> | <u>581,566</u> |

於2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日，貴集團於中國內地的累計稅項虧損分別合共為人民幣187,955,000元、人民幣419,533,000元及人民幣522,007,000元，可用於抵銷產生虧損的公司於未來一至十年內的未來應課稅利潤。

於2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日，貴集團於台灣亦分別有累計稅項虧損合共人民幣59,102,000元、人民幣69,216,000元及人民幣59,559,000元，可無限期結轉以抵銷產生虧損公司的未來應課稅利潤。

由於遞延稅項資產乃於虧損多時的附屬公司內產生，且認為不大可能會於可預見的未來產生應課稅利潤以抵銷該等可動用稅項虧損，故未就該等虧損確認相應的遞延稅項資產。

附錄一

會計師報告

貴公司

遞延稅項資產

|                             | 貿易應收<br>款項減值 | 撇減存貨至<br>可變現資產淨值 | 租賃負債         | 稅項虧損          | 總計            |
|-----------------------------|--------------|------------------|--------------|---------------|---------------|
|                             | 人民幣千元        | 人民幣千元            | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於2023年1月1日 .....            | 206          | 16,940           | 2,201        | 38,729        | 58,076        |
| 年內損益表抵免／(支出)的<br>遞延稅項 ..... | 1,798        | (10,522)         | (558)        | 20,155        | 10,873        |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日      | <u>2,004</u> | <u>6,418</u>     | <u>1,643</u> | <u>58,884</u> | <u>68,949</u> |
| 年內損益表抵免／(支出)的遞延<br>稅項 ..... | 759          | 8,341            | 13           | (58,884)      | (49,771)      |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日      | <u>2,763</u> | <u>14,759</u>    | <u>1,656</u> | <u>—</u>      | <u>19,178</u> |
| 期內損益表(支出)／抵免的遞延<br>稅項 ..... | (641)        | (4,416)          | 163          | 28,212        | 23,318        |
| 於2025年9月30日(未經審核) .....     | <u>2,122</u> | <u>10,343</u>    | <u>1,819</u> | <u>28,212</u> | <u>42,496</u> |

遞延稅項負債

|                         | 使用權資產        | 總計           |
|-------------------------|--------------|--------------|
|                         | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 於2023年1月1日 .....        | 1,952        | 1,952        |
| 年內損益表(抵免)的遞延稅項 .....    | (537)        | (537)        |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日  | <u>1,415</u> | <u>1,415</u> |
| 年內計入損益表的遞延稅項 .....      | 14           | 14           |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日  | <u>1,429</u> | <u>1,429</u> |
| 期內計入損益表的遞延稅項 .....      | 189          | 189          |
| 於2025年9月30日(未經審核) ..... | <u>1,618</u> | <u>1,618</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

於財務狀況表中，若干遞延稅項資產及負債已出於列報目的予以抵銷。用作財務報告用途的 貴公司遞延稅項結餘分析如下：

|                | 於12月31日 |        | 於9月30日 |
|----------------|---------|--------|--------|
|                | 2023年   | 2024年  | 2025年  |
|                | 人民幣千元   | 人民幣千元  | 人民幣千元  |
|                |         |        | (未經審核) |
| 於財務狀況表中確認的     |         |        |        |
| 遞延稅項資產淨值 ..... | 67,534  | 17,749 | 40,878 |
| 於財務狀況表中確認的     |         |        |        |
| 遞延稅項負債淨值 ..... | —       | —      | —      |

## 29. 股本

### 貴集團及 貴公司

|             | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|-------------|----------------|----------------|----------------|
|             | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|             | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|             |                |                | (未經審核)         |
| 已註冊，已發行及繳足： |                |                |                |
| 普通股 .....   | <u>442,650</u> | <u>449,354</u> | <u>467,814</u> |

貴公司的股本變動情況概要如下：

|                              | 已發行股份數目            | 股本             |
|------------------------------|--------------------|----------------|
|                              |                    | 人民幣千元          |
| 於2023年1月1日 .....             | 406,233,275        | 406,233        |
| 股東注資* .....                  | 36,416,848         | 36,417         |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 ..... | <u>442,650,123</u> | <u>442,650</u> |
| 股東注資** .....                 | 6,704,348          | 6,704          |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日 ..... | <u>449,354,471</u> | <u>449,354</u> |
| 股東注資*** .....                | 18,459,613         | 18,460         |
| 於2025年9月30日(未經審核) .....      | <u>467,814,084</u> | <u>467,814</u> |

\* 截至2023年12月31日止年度期間，貴公司收到10名投資者人民幣476,683,000元的注資。本次注資分別增加了人民幣36,417,000元的股本及人民幣440,266,000元的資本儲備。

\*\* 截至2024年12月31日止年度期間，貴公司收到3名投資者人民幣54,200,000元的注資，其中人民幣9,200,000元為2023年預收。本次注資分別增加了人民幣6,704,000元的股本及人民幣47,496,000元的資本儲備。

\*\*\* 截至2025年9月30日止期間，貴公司收到6名投資者人民幣338,512,000元的注資。本次注資分別增加了人民幣18,460,000元的股本及人民幣320,052,000元的資本儲備。

### 30. 股份激勵計劃

貴集團為激勵若干員工，審議並採納了股份激勵計劃，旨在認可合資格參與者所作出的過往貢獻，並進一步激勵其推動貴集團發展。

為落實股份激勵計劃，貴集團指定宏芯泰企業管理合夥企業(有限合夥)(「宏芯泰」)、寧波梅山保稅港區兆瀚投資合夥企業(有限合夥)(「寧波兆瀚」)、寧波梅山保稅港區兆信投資合夥企業(有限合夥)(「寧波兆信」)及深圳宏芯泰貳號企業管理合夥企業(有限合夥)(「宏芯泰貳號」)作為股份激勵平台，作為最終實益擁有人持有專門授予合資格參與者的股份。貴集團未對股份激勵平台實施控制。

於2019年10月10日，貴集團透過宏芯泰按每股人民幣2.20元的認購價向27名合資格員工授出4,000,000份貴公司受限制股份單位（「受限制股份單位」）。除向控股股東授出的1,810,000份受限制股份單位已即時歸屬外，其他已授出的受限制股份單位的歸屬須受服務條件及[編纂]條件規限。於2021年3月10日，貴集團向125名合資格員工授予5,315,500股貴公司受限制股份單位，認購價為每股人民幣2.60元，其中分別透過宏芯泰、寧波兆瀚及寧波兆信授予1,668,000股受限制股份單位、2,180,000股受限制股份單位及1,467,500股受限制股份單位。除授予控股股東的2,858,000股受限制股份單位即時歸屬外，授予的其他受限制股份單位的歸屬須受服務條件及[編纂]條件所規限。[編纂]條件將於貴公司普通股在認可證券交易所成功[編纂]時達成。

於2021年11月4日，貴集團向158名合資格員工授予3,203,500份貴公司的購股權，行使價為每股人民幣3.00元。購股權透過宏芯泰貳號授予，而所授予之購股權已於2023年3月行使，換取為2,881,500股貴公司的受限制股份單位。除授予控股股東的500,000股受限制股份單位即時歸屬外，授予的其他受限制股份單位的歸屬須受服務條件及[編纂]條件所規限。

於2023年5月10日，貴集團透過宏芯泰貳號向304名合資格員工授予14,971,000股貴公司的受限制股份單位，認購價為每股人民幣3.00元。除授予控股股東的2,671,000股受限制股份單位即時歸屬外，授予的其他受限制股份單位的歸屬須受服務條件及[編纂]條件所規限。

於2024年8月9日，貴集團透過宏芯泰向180名合資格員工授予9,303,000股貴公司的受限制股份單位，認購價為每股人民幣3.00元。所授予的受限制股份單位的歸屬須受服務條件及[編纂]條件所規限。

所授予受限制股份單位的公允價值乃參考近期交易價格於授予日期進行估算。

## 附錄一

## 會計師報告

所授予購股權的公允價值乃於授予日期採用二項式模型進行估算。下表列出所用公允價值模型的主要輸入數據：

|                  | <u>2021年11月4日</u> |
|------------------|-------------------|
| 預期波動(%) .....    | 60.00             |
| 無風險率(%) .....    | 2.27              |
| 購股權預期年限(年) ..... | 1.08              |
| 加權平均行使價 .....    | 14.00             |

下表概述 貴公司於有關期間的股份激勵計劃活動：

|                              | <u>購股權數目</u> | <u>受限制股份<br/>單位數目</u> |
|------------------------------|--------------|-----------------------|
| 於2023年1月1日 .....             | 3,023,500    | 4,562,000             |
| 年內授予 .....                   | —            | 15,375,000            |
| 年內行使 .....                   | (2,881,500)  | 2,881,500             |
| 年內歸屬 .....                   | —            | (3,441,000)           |
| 年內失效 .....                   | (142,000)    | (404,000)             |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 ..... | <u>—</u>     | <u>18,973,500</u>     |
| 年內授予 .....                   | —            | 10,504,000            |
| 年內歸屬 .....                   | —            | (122,000)             |
| 年內失效 .....                   | —            | (1,201,000)           |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日 ..... | <u>—</u>     | <u>28,154,500</u>     |
| 期內授予 .....                   | —            | 2,155,500             |
| 期內歸屬 .....                   | —            | (12,000)              |
| 期內失效 .....                   | —            | (2,155,500)           |
| 於2025年9月30日(未經審核) .....      | <u>—</u>     | <u>28,142,500</u>     |

截至2023年及2024年12月31日止年度，以及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴集團錄得以股份為基礎的付款開支分別為人民幣85,765,000元、人民幣67,742,000元、人民幣46,193,000元及人民幣54,238,000元。

## 31. 儲備

### 貴集團

貴集團儲備金額及其變動呈列於歷史財務資料的綜合權益變動表中。

### 資本儲備

資本儲備指已發行股份面值與所獲對價之間的差額，與非控股股東交易產生的儲備，以及視為股東出資。

### 其他儲備

其他儲備指於初始確認時普通股金融負債的債務金額，以及按權益法入賬的於聯營公司投資所產生的儲備。

### 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備指以權益結算的股份獎勵所產生的以股份為基礎的薪酬儲備，相關詳情載於歷史財務資料附註30。

### 匯率波動儲備

匯率波動儲備指功能貨幣並非為人民幣的境外經營財務報表換算時產生的外匯差額。

### 法定盈餘儲備

根據中國公司法，在中國註冊成立的公司，應按法定稅後利潤提列10%作為法定盈餘儲備，直至該儲備累計總額達到其註冊資本的50%。法定盈餘儲備需經中國相關主管部門核准後，可用於抵銷累計虧損，或轉增該等公司的註冊資本。法定盈餘儲備不得用於向該等公司股東分派股息。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司儲備金額及其變動情況列示如下：

|                    | 以股份<br>為基礎的      |                |          |                  | 總計               |
|--------------------|------------------|----------------|----------|------------------|------------------|
|                    | 資本儲備             | 付款儲備           | 其他儲備     | 保留利潤             |                  |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元    | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 於2023年1月1日 .....   | 2,048,936        | 44,208         | —        | (294,661)        | 1,798,483        |
| 年內虧損 .....         | —                | —              | —        | (57,105)         | (57,105)         |
| 年內全面收入總額 .....     | —                | —              | —        | (57,105)         | (57,105)         |
| 以股份為基礎的付款 .....    | —                | 85,765         | —        | —                | 85,765           |
| 發行股份 .....         | 440,266          | —              | —        | —                | 440,266          |
| 於2023年12月31日 ..... | <u>2,489,202</u> | <u>129,973</u> | <u>—</u> | <u>(351,766)</u> | <u>2,267,409</u> |

|                    | 以股份<br>為基礎的      |                |                 | 法定            |                | 總計               |
|--------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|------------------|
|                    | 資本儲備             | 付款儲備           | 其他儲備            | 盈餘儲備          | 保留利潤           |                  |
|                    | 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2024年1月1日 .....   | 2,489,202        | 129,973        | —               | —             | (351,766)      | 2,267,409        |
| 年內利潤 .....         | —                | —              | —               | —             | 842,739        | 842,739          |
| 年內全面收入總額 .....     | —                | —              | —               | —             | 842,739        | 842,739          |
| 以股份為基礎的付款 .....    | —                | 67,742         | —               | —             | —              | 67,742           |
| 發行股份 .....         | 47,496           | —              | —               | —             | —              | 47,496           |
| 確認普通股贖回負債 .....    | —                | —              | (30,000)        | —             | —              | (30,000)         |
| 自保留利潤轉撥 .....      | —                | —              | —               | 49,097        | (49,097)       | —                |
| 於2024年12月31日 ..... | <u>2,536,698</u> | <u>197,715</u> | <u>(30,000)</u> | <u>49,097</u> | <u>441,876</u> | <u>3,195,386</u> |

附錄一

會計師報告

|                         | 以股份<br>為基礎的      |                | 法定              |               |                | 總計               |
|-------------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|------------------|
|                         | 資本儲備             | 付款儲備           | 其他儲備            | 盈餘儲備          | 保留利潤           |                  |
|                         | 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2025年1月1日 .....        | 2,536,698        | 197,715        | (30,000)        | 49,097        | 441,876        | 3,195,386        |
| 期內利潤(未經審核) .....        | —                | —              | —               | —             | 43,253         | 43,253           |
| 期內全面收入總額(未經審核) .....    | —                | —              | —               | —             | 43,253         | 43,253           |
| 以股份為基礎的付款(未經審核) ..      | —                | 54,238         | —               | —             | —              | 54,238           |
| 發行股份(未經審核) .....        | 320,052          | —              | —               | —             | —              | 320,052          |
| 於2025年9月30日(未經審核) ..... | <u>2,856,750</u> | <u>251,953</u> | <u>(30,000)</u> | <u>49,097</u> | <u>485,129</u> | <u>3,612,929</u> |

|                         | 以股份<br>為基礎的      |                | 法定              |          |                | 總計               |
|-------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------|----------------|------------------|
|                         | 資本儲備             | 付款儲備           | 其他儲備            | 盈餘儲備     | 保留利潤           |                  |
|                         | 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1月1日 .....        | 2,489,202        | 129,973        | —               | —        | (351,766)      | 2,267,409        |
| 期內利潤(未經審核) .....        | —                | —              | —               | —        | 986,621        | 986,621          |
| 期內全面收入總額(未經審核) .....    | —                | —              | —               | —        | 986,621        | 986,621          |
| 以股份為基礎的付款(未經審核) .....   | —                | 46,193         | —               | —        | —              | 46,193           |
| 發行股份(未經審核) .....        | 37,496           | —              | —               | —        | —              | 37,496           |
| 確認普通股贖回負債 .....         | —                | —              | (30,000)        | —        | —              | (30,000)         |
| 於2024年9月30日(未經審核) ..... | <u>2,526,698</u> | <u>176,166</u> | <u>(30,000)</u> | <u>—</u> | <u>634,855</u> | <u>3,307,719</u> |

32. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴集團因辦公場所租賃安排，新增使用權資產及租賃負債的非現金金額分別為人民幣14,263,000元、人民幣25,259,000元、人民幣13,633,000元及人民幣23,512,000元。

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動產生的負債變動

|                       | 計息銀行及         |               |                  |                  |
|-----------------------|---------------|---------------|------------------|------------------|
|                       | 租賃負債          | 其他應付款項        | 其他借款             | 總計               |
|                       | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 於2023年1月1日 .....      | 31,293        | —             | 1,456,784        | 1,488,077        |
| 添置 .....              | 14,263        | —             | —                | 14,263           |
| 融資現金流量產生的變動 .....     | (16,010)      | —             | 750,815          | 734,805          |
| 利息增量 .....            | 1,508         | —             | 70,834           | 72,342           |
| 租賃負債提前終止 .....        | (2,317)       | —             | —                | (2,317)          |
| 外匯變動 .....            | 45            | —             | (3,621)          | (3,576)          |
| 於2023年12月31日 .....    | <u>28,782</u> | <u>—</u>      | <u>2,274,812</u> | <u>2,303,594</u> |
| 於2024年1月1日 .....      | 28,782        | —             | 2,274,812        | 2,303,594        |
| 添置 .....              | 25,259        | —             | —                | 25,259           |
| 融資現金流量產生的變動 .....     | (17,129)      | 14,492        | 1,232,748        | 1,230,111        |
| 利息增量 .....            | 1,552         | 315           | 151,423          | 153,290          |
| 租賃負債提前終止 .....        | (186)         | —             | —                | (186)            |
| 外匯變動 .....            | 43            | —             | 10,687           | 10,730           |
| 於2024年12月31日 .....    | <u>38,321</u> | <u>14,807</u> | <u>3,669,670</u> | <u>3,722,798</u> |
| 於2025年1月1日 .....      | 38,321        | 14,807        | 3,669,670        | 3,722,798        |
| 添置 .....              | 23,512        | —             | —                | 23,512           |
| 融資現金流量產生的變動 .....     | (14,226)      | (14,809)      | 174,122          | 145,087          |
| 利息增量 .....            | 1,220         | 150           | 103,352          | 104,722          |
| 租賃負債提前終止 .....        | (7,916)       | —             | —                | (7,916)          |
| 外匯變動 .....            | 179           | (148)         | (5,907)          | (5,876)          |
| 於2025年9月30日(未經審核) ... | <u>41,090</u> | <u>—</u>      | <u>3,941,237</u> | <u>3,982,327</u> |
| 於2024年1月1日 .....      | 28,782        | —             | 2,274,812        | 2,303,594        |
| 添置 .....              | 13,633        | —             | —                | 13,633           |
| 融資現金流量產生的變動 .....     | (11,265)      | 11,093        | 1,473,831        | 1,473,659        |
| 利息增量 .....            | 1,016         | 125           | 108,932          | 110,073          |
| 租賃負債提前終止 .....        | (186)         | —             | —                | (186)            |
| 外匯變動 .....            | (23)          | —             | (7,436)          | (7,459)          |
| 於2024年9月30日(未經審核) ... | <u>31,957</u> | <u>11,218</u> | <u>3,850,139</u> | <u>3,893,314</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

|             | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月     |                 |
|-------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
|             | 2023年         | 2024年         | 2024年           | 2025年           |
|             | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 經營活動內 ..... | 4,590         | 3,379         | 2,734           | 3,352           |
| 融資活動內 ..... | 16,010        | 17,129        | 11,265          | 14,226          |
| 總計 .....    | <u>20,600</u> | <u>20,508</u> | <u>13,999</u>   | <u>17,578</u>   |

### 33. 承擔

於各報告期間末，貴公司有以下資本承擔：

|                  | 於12月31日      |               | 於9月30日          |
|------------------|--------------|---------------|-----------------|
|                  | 2023年        | 2024年         | 2025年           |
|                  | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元<br>(未經審核) |
| 已訂約，但未計項目：       |              |               |                 |
| 購買物業、廠房及設備 ..... | 4,723        | 9,430         | 11,027          |
| 添置無形資產 .....     | 5,004        | 3,450         | 6,479           |
| 總計 .....         | <u>9,727</u> | <u>12,880</u> | <u>17,506</u>   |

### 34. 關聯方交易

董事認為，以下公司為有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月期間，與貴集團發生重大交易或結餘的關聯方。

附錄一

會計師報告

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

| 名稱                 | 關係           |
|--------------------|--------------|
| 群聯電子及其附屬公司(「群聯電子」) | 群聯電子為主要股東之一。 |
| 吳奕盛先生              | 控股股東         |
| 梁啓燕女士              | 董事           |
| 王文華先生              | 一家附屬公司董事     |

(b) 有關期間及截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴集團與關聯方有如下交易：

|                      | 截至12月31日止年度    |                | 截至9月30日止九個月    |                |
|----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      | 2023年          | 2024年          | 2024年          | 2025年          |
|                      | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                      |                |                | (未經審核)         | (未經審核)         |
| <b>向以下各方採購產品或服務：</b> |                |                |                |                |
| 群聯電子.....            | <u>576,670</u> | <u>999,716</u> | <u>874,335</u> | <u>918,274</u> |
| <b>向以下各方銷售產品或服務：</b> |                |                |                |                |
| 群聯電子.....            | <u>76,183</u>  | <u>19,298</u>  | <u>12,929</u>  | <u>1,053</u>   |
| <b>向以下各方借款：</b>      |                |                |                |                |
| 吳奕盛先生* .....         | <u>28,500</u>  | <u>360,000</u> | <u>340,000</u> | <u>—</u>       |
| <b>向以下各方償還貸款：</b>    |                |                |                |                |
| 吳奕盛先生* .....         | 29,187         | 92,035         | 20,228         | 277,222        |
| 王文華先生** .....        | —              | 3,046          | 3,046          | —              |
|                      | <u>29,187</u>  | <u>95,081</u>  | <u>23,274</u>  | <u>277,222</u> |
| <b>來自股東的視作出資：</b>    |                |                |                |                |
| 群聯電子*** .....        | <u>7,000</u>   | <u>9,000</u>   | <u>9,000</u>   | <u>7,358</u>   |

## 附錄一

## 會計師報告

以上產品或服務的採購及銷售，均根據交易雙方協定的公佈價及條款進行。

\* 向吳奕盛先生借入的貸款為無擔保非經營性，年利率為3.10%–3.45%，且已於2025年清償。償還貸款包括本金及利息。

\*\* 向王文華先生借入的貸款為無擔保非經營性，年利率為4.00%，且已於2024年清償。償還貸款包括本金及利息。

\*\*\* 視作出資指根據與群聯電子的安排收取的補償，其於有關期間入賬為權益交易。

### (c) 由關聯方提供的擔保：

#### 於2023年12月31日：

| 由以下各方提供的擔保： | 金額            | 期限                 |
|-------------|---------------|--------------------|
|             | 人民幣千元         |                    |
| 吳奕盛先生       | 1,454,835     | 2022年–2025年        |
| 吳奕盛先生       | <u>50,000</u> | <u>2023年–2025年</u> |

#### 於2024年12月31日：

| 由以下各方提供的擔保： | 金額            | 期限                 |
|-------------|---------------|--------------------|
|             | 人民幣千元         |                    |
| 吳奕盛先生       | 2,626,090     | 2023年–2026年        |
| 吳奕盛先生       | <u>58,000</u> | <u>2024年–2026年</u> |

#### 於2025年9月30日(未經審核)

| 由以下各方提供的擔保： | 金額             | 期限                 |
|-------------|----------------|--------------------|
|             | 人民幣千元          |                    |
| 吳奕盛先生       | 3,129,299      | 2023年–2027年        |
| 吳奕盛先生       | <u>639,760</u> | <u>2025年–2027年</u> |

上述關聯方擔保預計將於[編纂]前解除。

附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的未償還結餘：

|                     | 於12月31日        |                | 於9月30日         |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 2023年          | 2024年          | 2025年          |
|                     | 人民幣千元          | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
|                     |                |                | (未經審核)         |
| <b>貿易應收款項：</b>      |                |                |                |
| 群聯電子 .....          | <u>23,215</u>  | <u>5,142</u>   | <u>215</u>     |
| <b>貿易應付款項：</b>      |                |                |                |
| 群聯電子.....           | <u>220,066</u> | <u>100,479</u> | <u>276,062</u> |
| <b>其他應付款項及應計費用：</b> |                |                |                |
| 群聯電子.....           | <u>3,520</u>   | <u>228</u>     | <u>3,725</u>   |
| <b>計息銀行及其他借款</b>    |                |                |                |
| 吳奕盛先生 .....         | —              | 275,590        | —              |
| 王文華先生 .....         | <u>3,005</u>   | —              | —              |
|                     | <u>3,005</u>   | <u>275,590</u> | <u>—</u>       |

除於2025年已悉數清結的非貿易性質關聯方借款外，所有其他關聯方結餘均屬貿易性質。

(e) 貴集團主要管理人員薪酬

|                  | 截至12月31日止年度   |               | 截至9月30日止九個月   |               |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                  | 2023年         | 2024年         | 2024年         | 2025年         |
|                  | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
|                  |               |               | (未經審核)        | (未經審核)        |
| 薪金、津貼及實物福利 ..... | 3,960         | 4,974         | 3,733         | 5,733         |
| 業績獎金 .....       | 913           | 1,424         | 728           | 1,526         |
| 退休金計劃供款 .....    | 566           | 697           | 511           | 815           |
| 以股份為基礎的付款 .....  | <u>59,461</u> | <u>12,933</u> | <u>10,828</u> | <u>14,091</u> |
|                  | <u>64,900</u> | <u>20,028</u> | <u>15,800</u> | <u>22,165</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

董事及最高行政人員酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註9。

### 35. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具賬面值如下：

#### 金融資產

|                                   | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                   | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                                   | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| 按攤銷成本計量的金融資產：                     |                  |                  |                  |
| 現金及現金等價物 .....                    | 254,714          | 275,790          | 610,300          |
| 受限制銀行存款 .....                     | —                | 15,000           | 17,204           |
| 貿易應收款項 .....                      | 1,704,906        | 2,017,104        | 2,054,307        |
| 計入預付款項、其他應收款項及<br>其他資產的金融資產 ..... | 4,217            | 4,670            | 5,026            |
| 總計 .....                          | <u>1,963,837</u> | <u>2,312,564</u> | <u>2,686,837</u> |

#### 金融負債

|                    | 於12月31日          |                  | 於9月30日           |
|--------------------|------------------|------------------|------------------|
|                    | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元<br>(未經審核)  |
| 按攤銷成本計量的金融負債：      |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項 .....       | 1,342,195        | 1,062,787        | 1,439,624        |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 67,102           | 125,671          | 122,227          |
| 計息銀行及其他借款 .....    | 2,274,812        | 3,669,670        | 3,941,237        |
| 租賃負債 .....         | 28,782           | 38,321           | 41,090           |
| 總計 .....           | <u>3,712,891</u> | <u>4,896,449</u> | <u>5,544,178</u> |

### 36. 金融工具的公允價值及公允價值層級

於2023年及2024年12月31日以及2025年9月30日，貴集團金融資產或負債的公允價值與其各自的賬面值相若。

管理層已評估現金及現金等價物、受限制銀行存款、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、貿易應收款項、貿易應付款項、計息銀行及其他借款、普通股贖回負債、計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。

貴集團財務部負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。於各有關期間末，財務部分析金融工具的價值變動並釐定估值所應用的主要輸入數據。估值由財務經理審閱及批准。貴公司董事將每年討論一次估值過程及結果，以作年度財務報告。

金融資產及負債的公允價值乃按該工具可於自願訂約方進行的當前交易(強制或清盤出售除外)中交換的金額入賬。

於有關期間，金融資產及金融負債並無於第一級與第二級之間轉移公允價值計量，亦無轉入或轉出第三級。

### 37. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物、計息銀行及其他借款以及普通股的贖回負債。該等金融工具之主要用途乃為貴集團的業務籌集資金。貴集團有各種由其經營業務直接產生的其他金融資產及負債，例如貿易應收款項及貿易應付款項，其他應收款項及其他應付款項。

貴集團的金融工具所產生主要風險為利率風險、外幣風險、信用風險及流動資金風險。經董事會審核及同意用於管理該等風險的政策概述於下文。

## 附錄一

## 會計師報告

### 利率風險

利率風險為金融工具的未來現金流量將因市場利率變動而波動。貴集團所面對的市場利率變動風險主要與貴集團的計息銀行及其他借款有關。

假定其他變量保持不變，下表列示利率風險敏感性分析結果，反映利率合理且可能的變動(透過浮息借款的影響)對除稅前利潤的影響。

|                        | 基點<br>增加/(減少) | 除稅前利潤<br>增加/(減少) |
|------------------------|---------------|------------------|
|                        |               | 千港元              |
| 截至2023年12月31日止年度       |               |                  |
| 人民幣元 .....             | 50.00         | (343)            |
| 人民幣元 .....             | (50.00)       | 343              |
| 截至2024年12月31日止年度       |               |                  |
| 人民幣元 .....             | 50.00         | (757)            |
| 人民幣元 .....             | (50.00)       | 757              |
| 截至2025年9月30日止九個月(未經審核) |               |                  |
| 人民幣元 .....             | 50.00         | (514)            |
| 人民幣元 .....             | (50.00)       | 514              |

### 外匯風險

外匯風險指因外匯匯率變動而產生虧損的風險。貴集團開展業務所涉及人民幣與其他貨幣之間的匯率波動，可能會對貴集團的財務狀況及經營業績造成影響。

下表說明於各有關期間末，在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團除稅前利潤及其他全面收入對利率合理可能變動的敏感性。

## 附錄一

## 會計師報告

|                               | 匯率      | 除稅前利潤    | 其他全面收入   |
|-------------------------------|---------|----------|----------|
|                               | 增加／(減少) | 增加／(減少)  | 增加／(減少)  |
|                               | %       | 人民幣千元    | 人民幣千元    |
| <b>截至2023年12月31日止年度</b>       |         |          |          |
| 倘人民幣兌美元走弱 .....               | 5       | (20,171) | (4,867)  |
| 倘人民幣兌美元走強 .....               | (5)     | 20,171   | 4,867    |
| <b>截至2024年12月31日止年度</b>       |         |          |          |
| 倘人民幣兌美元走弱 .....               | 5       | 390      | (8,301)  |
| 倘人民幣兌美元走強 .....               | (5)     | (390)    | 8,301    |
| <b>截至2025年9月30日止九個月(未經審核)</b> |         |          |          |
| 倘人民幣兌美元走弱 .....               | 5       | 4,165    | 10,967   |
| 倘人民幣兌美元走強 .....               | (5)     | (4,165)  | (10,967) |

### 信貸風險

貴集團僅與獲認可和信譽良好之訂約方進行交易。貴集團的政策為，所有希望按信用條款進行交易之客戶均須經過信用審核程序。此外，應收款項結餘均受到持續監測，因此貴集團面臨壞賬風險並不重大。貴集團的其他金融資產(包括現金及現金等價物、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產)的信貸風險乃因對手方違約所致，其最大風險敞口相等於該等工具的賬面值。

對於計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產，管理層基於歷史結算記錄及過往經驗，對其他應收款項的可收回性同時執行定期組合評估與單項評估。董事認為，貴集團其他應收款項的未償還結餘不存在重大固有信用風險。

### 最大風險及年末階段

下表載列基於貴集團的信用政策列示的信用質量及最大信用風險敞口，乃主要基於往期逾期資料(無需付出不必要的成本或資源即可獲得的其他數據除外)及於各有關期間末及2025年9月30日的年末階段分類。

所列金額為金融資產的賬面原值。

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日

|                             | 12個月預期         |          | 全期信用虧損   |                  | 總計               |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|------------------|------------------|
|                             | 信用虧損           |          |          |                  |                  |
|                             | 第一階段           | 第二階段     | 第三階段     | 簡化方法             |                  |
|                             | 人民幣千元          | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 貿易應收款項*                     | —              | —        | —        | 1,728,972        | 1,728,972        |
| 計入預付款項、其他應收款項及<br>其他資產的金融資產 |                |          |          |                  |                  |
| — 正常**                      | 4,217          | —        | —        | —                | 4,217            |
| 現金及現金等價物                    |                |          |          |                  |                  |
| — 尚未逾期                      | 254,714        | —        | —        | —                | 254,714          |
| 總計                          | <u>258,931</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1,728,972</u> | <u>1,987,903</u> |

於2024年12月31日

|                             | 12個月預期         |          | 全期信用虧損   |                  | 總計               |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|------------------|------------------|
|                             | 信用虧損           |          |          |                  |                  |
|                             | 第一階段           | 第二階段     | 第三階段     | 簡化方法             |                  |
|                             | 人民幣千元          | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 貿易應收款項*                     | —              | —        | —        | 2,055,171        | 2,055,171        |
| 計入預付款項、其他應收款項及<br>其他資產的金融資產 |                |          |          |                  |                  |
| — 正常**                      | 4,670          | —        | —        | —                | 4,670            |
| 現金及現金等價物                    | 275,790        | —        | —        | —                | 275,790          |
| 受限制銀行存款                     | 15,000         | —        | —        | —                | 15,000           |
| 總計                          | <u>295,460</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>2,055,171</u> | <u>2,350,631</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

於2025年9月30日(未經審核)

|                             | 12個月預期         |          |          |                  | 總計               |
|-----------------------------|----------------|----------|----------|------------------|------------------|
|                             | 信用虧損           |          | 全期信用虧損   |                  |                  |
|                             | 第一階段           | 第二階段     | 第三階段     | 簡化方法             |                  |
|                             | 人民幣千元          | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 貿易應收款項*                     | —              | —        | —        | 2,084,700        | 2,084,700        |
| 計入預付款項、其他應收款項及<br>其他資產的金融資產 |                |          |          |                  |                  |
| — 正常**                      | 5,026          | —        | —        | —                | 5,026            |
| 現金及現金等價物                    | 610,300        | —        | —        | —                | 610,300          |
| 受限制銀行存款                     | 17,204         | —        | —        | —                | 17,204           |
| 總計                          | <u>632,530</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>2,084,700</u> | <u>2,717,230</u> |

\* 貴集團於貿易應收款項減值中應用簡化方法，基於撥備矩陣的資料披露於歷史財務資料的附註21。於各有關期間末，貴集團有若干集中信貸風險。

\*\* 對於計入預付款項、其他應收款及其他資產的金融資產，若未發生逾期且無資料表明其自初始確認後信用風險顯著增加，則其信用質量被認為「正常」。

### 流動資金風險

貴集團通過使用經常性流動資金規劃工具監控資金短缺的風險。有關工具考慮其金融工具及金融資產的到期日，及運營所得的預測現金流量。

貴集團的目標為透過使用計息銀行借款及租賃負債維持資金持續性及靈活性之間的平衡。

附錄一

會計師報告

貴集團金融負債於各有關期間末根據已訂約未貼現付款計算的到期情況如下：

於2023年12月31日

|                    | 少於12個月           | 1年以上          | 總計               |
|--------------------|------------------|---------------|------------------|
|                    | 或按需              |               |                  |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元         | 人民幣千元            |
| 貿易應付款項 .....       | 1,342,195        | —             | 1,342,195        |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 67,102           | —             | 67,102           |
| 計息銀行及其他借款 .....    | 2,281,106        | 52,188        | 2,333,294        |
| 租賃負債 .....         | 13,784           | 16,738        | 30,522           |
| 總計 .....           | <u>3,704,187</u> | <u>68,926</u> | <u>3,773,113</u> |

於2024年12月31日

|                    | 少於12個月           | 1年以上          | 總計               |
|--------------------|------------------|---------------|------------------|
|                    | 或按需              |               |                  |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元         | 人民幣千元            |
| 貿易應付款項 .....       | 1,062,787        | —             | 1,062,787        |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 125,671          | —             | 125,671          |
| 計息銀行及其他借款 .....    | 3,652,221        | 65,693        | 3,717,914        |
| 租賃負債 .....         | 18,092           | 22,344        | 40,436           |
| 總計 .....           | <u>4,858,771</u> | <u>88,037</u> | <u>4,946,808</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

於2025年9月30日(未經審核)

|                    | 少於12個月           |                | 總計               |
|--------------------|------------------|----------------|------------------|
|                    | 或按需              | 1年以上           |                  |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元          | 人民幣千元            |
| 貿易應付款項.....        | 1,439,624        | —              | 1,439,624        |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 122,227          | —              | 122,227          |
| 計息銀行及其他借款.....     | 3,342,048        | 657,287        | 3,999,335        |
| 租賃負債.....          | 17,129           | 26,162         | 43,291           |
| 總計.....            | <u>4,921,028</u> | <u>683,449</u> | <u>5,604,477</u> |

### 資本管理

貴集團進行資本管理的主要目標乃為確保 貴集團持續經營及保持資本比率穩健以支持其業務發展及令股東價值最大化。

貴集團根據經濟狀況的變動及相關資產的風險特徵管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團可能調整向股東派付的股息，向股東退還資本或發行新股份。於有關期間內，資本管理的目標、政策或程序概無作出任何改變。

貴集團使用資本負債比率(負債總額除以資產總額)監控資本。 貴集團的政策是將資本負債比率保持在合理水平。

## 附錄一

## 會計師報告

各有關期間末及2025年9月30日的資產負債比率如下：

|              | 於12月31日   |           | 於9月30日    |
|--------------|-----------|-----------|-----------|
|              | 2023年     | 2024年     | 2025年     |
|              | 人民幣千元     | 人民幣千元     | 人民幣千元     |
| 負債總額 .....   | 3,875,300 | 5,039,511 | 5,676,490 |
| 資產總值 .....   | 5,868,834 | 7,630,170 | 8,994,652 |
| 資本負債比率 ..... | 66.03%    | 66.05%    | 63.11%    |

### 38. 有關期間後事項

於2025年12月18日，貴公司股東會批准[編纂]前購股權計劃，據此，貴公司向46名員工授出6,100,000份購股權，行使價為每股人民幣3.00元。

### 39. 後續財務報表

貴公司、貴集團或其任何附屬公司概無就2024年12月31日後任何期間編製經審核財務報表。