

以下第IA-1至IA-2頁為 貴公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本文件。

[待插入會計師信頭]

簡明綜合財務報表審閱報告

致格米萊控股有限公司董事會

(於開曼群島註冊成立之有限責任公司)

緒言

吾等已審閱列載於第IA-[3]頁至第IA-[●]頁格米萊控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的簡明綜合財務報表，其包括截至2025年9月30日的簡明綜合財務狀況表與截至該日止九個月期間的相關簡明綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表以及簡明綜合財務報表附註。簡明綜合財務報表由 貴公司董事編製，僅供 貴公司申請股份於香港聯合交易所有限公司[編纂]。因此，簡明綜合財務報表可能不適合其他目的。 貴公司董事負責根據國際會計準則理事會頒佈之國際會計準則第34號「中期財務報告」(「國際會計準則第34號」)編製及呈列該等簡明綜合財務報表。吾等的責任是根據吾等的審閱對該等簡明綜合財務報表作出結論，並按照吾等所協定的委聘條款，僅向全體董事會報告。除此以外，不可用作其他用途。吾等概不就本報告的內容向任何其他人士負責或承擔法律責任。

審閱範圍

吾等乃根據香港會計師公會頒佈之香港審閱工作準則第2410號「實體獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。該等簡明綜合財務報表審閱工作包括主要向負責財務及會計事項之人員查詢，並進行分析及其他審閱程序。由於審閱範圍遠較按照香港審計準則進行審核之範圍為小，因而不能保證吾等會注意到在審核中可能會被發現之所有重大事項。因此，吾等不會發表任何審核意見。

結論

根據吾等之審閱工作，吾等並無注意到任何事項，使吾等相信簡明綜合財務報表在所有重大方面未按照國際會計準則第34號之規定編製。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

簡明綜合損益及其他全面收入表

| | 附註 | 截至9月30日止九個月 | |
|------------------------------|----|------------------|------------------|
| | | 2025年 | 2024年 |
| | | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 收入 | 4 | 449,322 | 311,796 |
| 銷售成本 | | <u>(251,368)</u> | <u>(188,159)</u> |
| 毛利 | | 197,954 | 123,637 |
| 其他收入 | 5 | 10,825 | 3,145 |
| 金融資產減值虧損(包括減值虧損撥回) | 6 | (152) | (164) |
| 其他收益及虧損 | 7 | 168 | 808 |
| 銷售及營銷開支 | | (94,846) | (74,539) |
| 行政開支 | | (26,193) | (23,554) |
| 研發開支 | | (16,848) | (14,906) |
| [編纂]開支 | | (1,140) | — |
| 財務成本 | 8 | <u>(979)</u> | <u>(1,153)</u> |
| 除稅前溢利 | | 68,789 | 13,274 |
| 所得稅開支 | 9 | <u>(14,817)</u> | <u>(1,626)</u> |
| 期內溢利及全面收入總額 | | <u>53,972</u> | <u>11,648</u> |
| 期內溢利及全面收入總額歸屬於： | | | |
| — 貴公司擁有人 | | 53,972 | 11,601 |
| — 非控制性權益 | | <u>—</u> | <u>47</u> |
| | | <u>53,972</u> | <u>11,648</u> |
| 每股盈利 | | | |
| — 基本(人民幣元) | 12 | <u>[0.53]</u> | <u>[0.11]</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

簡明綜合財務狀況表

| | | 2025年 9月30日 | 2024年 12月31日 |
|---------------------------------|----|----------------------|----------------------|
| | 附註 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 非流動資產 | | | |
| 設備 | 13 | 25,805 | 30,926 |
| 使用權資產 | 13 | 23,575 | 30,571 |
| 無形資產 | | 447 | 506 |
| 遞延稅項資產 | 14 | 2,006 | 2,924 |
| 預付款項及其他應收款項 | 17 | 5,639 | 3,169 |
| | | <u>57,472</u> | <u>68,096</u> |
| 流動資產 | | | |
| 存貨 | 15 | 79,468 | 91,519 |
| 退貨權資產 | | 972 | 1,109 |
| 貿易應收款項 | 16 | 27,011 | 13,406 |
| 預付款項及其他應收款項 | 17 | 13,516 | 18,247 |
| 按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」) 之金融資產 | 18 | 7,701 | 37,633 |
| 受限制銀行結餘 | | 5,452 | 6,221 |
| 現金及現金等價物 | | 22,519 | 25,543 |
| | | <u>156,639</u> | <u>193,678</u> |
| 流動負債 | | | |
| 貿易應付款項及應付票據 | 19 | 52,492 | 82,489 |
| 其他應付款項及應計費用 | 20 | 24,301 | 32,250 |
| 應付所得稅 | | 2,649 | 4,561 |
| 借款 | 21 | 30,817 | 10,114 |
| 租賃負債 | | 8,164 | 9,336 |
| 撥備 | | 3,123 | 2,556 |
| 合約負債 | | 21,113 | 21,858 |
| 退款負債 | | 1,619 | 1,849 |
| | | <u>144,278</u> | <u>165,013</u> |
| 流動資產淨額 | | <u>12,361</u> | <u>28,665</u> |
| 資產總額減流動負債 | | <u>69,833</u> | <u>96,761</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

| | | <u>2025年</u> <u>9月30日</u> | <u>2024年</u> <u>12月31日</u> |
|-------------------|----|------------------------------|-------------------------------|
| | 附註 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 非流動負債 | | | |
| 租賃負債 | | 18,618 | 24,732 |
| 撥備 | | 2,105 | 2,309 |
| 遞延稅項負債 | 14 | <u>5,418</u> | <u>—</u> |
| | | <u>26,141</u> | <u>27,041</u> |
| | | | |
| 資產淨額 | | <u>43,692</u> | <u>69,720</u> |
| | | | |
| 資本及儲備 | | | |
| 股本／繳足股本 | 22 | 7 | 593 |
| 儲備 | | <u>43,685</u> | <u>69,127</u> |
| | | | |
| 權益總額 | | <u>43,692</u> | <u>69,720</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

簡明綜合權益變動表

| | 繳足股本／ | | | | | | 總計 |
|--|------------|---------|--------|----------|----------|------------|----------|
| | 股本 | 股份溢價 | 資本儲備 | 合併儲備 | 法定儲備 | 保留溢利 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (附註) | | | | | | |
| 於2025年1月1日 (經審核) | 593 | — | 14,670 | — | 5,274 | 49,183 | 69,720 |
| 期內溢利及全面 收入總額 | — | — | — | — | — | 53,972 | 53,972 |
| 已派發的股息 (附註11) | — | — | — | — | — | (80,000) | (80,000) |
| 來自重組 | (586) | 67,993 | — | (67,407) | — | — | — |
| 於2025年9月30日 (未經審核) | 7 | 67,993 | 14,670 | (67,407) | 5,274 | 23,155 | 43,692 |
| | 歸屬於 貴公司擁有人 | | | | | | |
| | 繳足股本 | 資本儲備 | 法定儲備 | 保留溢利 | 小計 | 非控制性 權益 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (附註) | | | | | | |
| 於2024年1月1日 (經審核) | 584 | 14,250 | 5,076 | 34,423 | 54,333 | 1,807 | 56,140 |
| 廣東格米萊(定義見 附註2)一名股東 的出資 | 9 | 1,791 | — | — | 1,800 | — | 1,800 |
| 期內溢利及全面 收入總額 | — | — | — | 11,601 | 11,601 | 47 | 11,648 |
| 已派發的股息 | — | — | — | (25,000) | (25,000) | — | (25,000) |
| 已付非控制性權益 的股息 | — | — | — | — | — | (416) | (416) |
| 收購 貴公司一間 附屬公司的 額外權益 | — | (1,371) | — | — | (1,371) | (1,438) | (2,809) |
| 於2024年9月30日 (未經審核) | 593 | 14,670 | 5,076 | 21,024 | 41,363 | — | 41,363 |

附註：根據在中華人民共和國(「中國」)成立的附屬公司的組織章程細則，其每年向其擁有人作出任何股息分派前，須根據相關中國會計規則及金融法規計算的除稅後溢利約10%或董事釐定的金額撥入法定儲備，直至結餘達到其註冊資本的50%為止。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

簡明綜合現金流量表

| | 截至9月30日止九個月 | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 經營活動所得現金淨額 | 38,005 | 27,204 |
| 投資活動 | | |
| 出售按公允價值計入損益之金融資產所得款項 | 127,544 | 70,948 |
| 提取受限制銀行結餘 | 10,044 | 9,065 |
| 出售設備所得款項 | 614 | 551 |
| 退還租賃按金 | 211 | 1,028 |
| 已收銀行利息收入 | 175 | 103 |
| 出售一間附屬公司所得款項 | — | 1,653 |
| 已收無形資產政府補助 | — | 1,130 |
| 支付購買無形資產款項 | — | (1,412) |
| 租賃按金付款 | (19) | (312) |
| 購買設備付款 | (5,308) | (16,979) |
| 存放受限制銀行結餘 | (9,275) | (8,084) |
| 購買按公允價值計入損益之金融資產 | (97,500) | (65,500) |
| 投資活動所得(所用)現金淨額 | 26,486 | (7,809) |
| 融資活動 | | |
| 新籌集的銀行借款 | 27,788 | 10,000 |
| 一間附屬公司一名股東出資 | — | 1,800 |
| 支付予附屬公司非控股股東股息 | — | (416) |
| 收購 貴公司附屬公司的額外權益 | — | (2,809) |
| 已付借款利息 | (265) | (237) |
| 租賃負債已付利息 | (714) | (916) |
| 支付應計股份發行成本 | (380) | — |
| 償還租賃負債 | (6,926) | (6,108) |
| 償還借款 | (7,085) | (5,080) |
| 支付予 貴集團股東股息 | (80,000) | (25,000) |
| 融資活動所用現金淨額 | (67,582) | (28,766) |
| 現金及現金等價物減少淨額 | (3,091) | (9,371) |
| 外幣匯率變動影響 | 67 | 688 |
| 期初現金及現金等價物 | 25,543 | 20,043 |
| 期末現金及現金等價物， 以現金及現金等價物例示 | 22,519 | 11,360 |

簡明綜合財務報表附註

1. 一般資料

貴公司為一間於2025年7月10日於開曼群島註冊成立之獲豁免公司。貴公司的直接控股公司為BrewBond Capital Limited，其最終控股公司為GemCore International Limited。貴公司最終由貴公司董事長兼執行董事謝建萍女士控制。BrewBond Capital Limited、GemCore International Limited及謝建萍女士統稱為控股股東（「**控股股東**」）。註冊辦事處及主要註冊成立地址載於貴公司文件（「**文件**」）「公司資料」一節。

截至2025年9月30日止九個月期間，貴公司為一間投資控股公司，貴集團主營業務為半自動意式咖啡機的設計、生產及銷售。

簡明綜合財務報表以人民幣（「**人民幣**」）呈列。除另有指明外，所有金額均約整至最接近的千位數。

2. 簡明綜合財務報表的編製及呈列基準及集團重組

簡明綜合財務報表乃由貴公司董事僅為載入貴公司就貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次公開[**編纂**]而刊發的文件而編製。因此，簡明綜合財務報表可能不適合用於其他目的。

簡明綜合財務報表乃根據國際會計準則理事會頒佈的國際會計準則第34號中期財務報告以及聯交所證券上市規則的適用披露規定、合併會計原則及集團重組的適用慣例編製而成。

簡明綜合財務報表乃根據歷史成本原則編製，惟若干金融工具則按公允價值計量。

在籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「**聯交所**」）主板首次[**編纂**]（「**[編纂]**」）前，貴集團進行集團重組（「**重組**」）以對集團結構進行合理化改革，主要涉及(a)成立空殼實體為控股公司及(b)轉讓廣東格米萊智能科技有限公司（「**廣東格米萊**」）及其附屬公司的股權予貴公司新成立的空殼實體。

重組的主要步驟詳情載於本文件附錄一所載會計師報告。有關重組的進一步詳情詳述於本文件「歷史、重組及公司架構」一節。

根據重組，貴公司於2025年9月成為貴集團之控股公司。

於整個截至2024年及2025年9月30日止九個月期間（「**有關期間**」）以及集團重組前後，貴公司及其附屬公司一直由謝建萍女士及其他作為獨立個人投資者的股東共同控制。該控制權並非過渡性，故此，謝建萍女士及其他股東的風險及利益均持續存在。因此，簡明綜合財務報表乃按猶如貴公司始終為貴集團的控股公司而編製。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

截至2024年9月30日止九個月的合併損益及其他全面收入表、合併權益變動表及合併現金流量表包括 貴集團現時旗下各公司的業績表現、權益變動及現金流量，猶如集團重組完成後的現時的集團架構於有關期間或自其各自註冊成立日期起(倘屬較短期間)一直存在。

貴集團於2024年12月31日的簡明合併財務狀況表乃為按集團實體財務報表所示賬面值呈列 貴集團現時旗下各公司的資產及負債而編製，猶如現時集團架構於該等日期(經計及相關實體各自之註冊成立日期(如適用))已存在。

3. 國際財務報告準則會計準則之應用與重大會計政策資料

截至2025年9月30日止九個月之簡明綜合財務報表所採用的會計政策與 貴集團編製本文件附錄一所載會計師報告所包含的截至2024年12月31日止兩個年度的歷史財務資料所依循者貫徹一致。

本簡明綜合財務報表及選定附註旨在解釋於2024年12月31日及截至該日止年度的最近期綜合財務報表以來，對了解 貴集團財務狀況及表現變動有重大影響的事件及交易。簡明綜合財務報表及附註並不包括根據國際財務報告準則會計準則編製的完整財務報表所需的全部資料及披露。

4. 收入及分部資料

貨品類別

| | 截至9月30日止九個月 | |
|---------------------|----------------|----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | (未經審核) |
| 意式咖啡機及磨豆機 | 427,391 | 292,862 |
| 其他 | 21,931 | 18,934 |
| | <u>449,322</u> | <u>311,796</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

地區市場

| | 截至9月30日止九個月 | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 中國內地 | 363,326 | 244,481 |
| 亞洲 (不包括中國內地，各國貢獻收入低於10%) | 64,206 | 46,927 |
| 其他 (各國貢獻收入低於10%) | 21,790 | 20,388 |
| | <u>449,322</u> | <u>311,796</u> |

分部資料

就資源分配及績效評估而言，貴公司執行董事 (即主要經營決策者) 專注於貴集團整體業績及財務狀況。貴集團僅有一個單一經營及可呈報分部。

5. 其他收入

| | 截至9月30日止九個月 | |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 政府補助及增值稅優惠 (附註) | 9,066 | 1,984 |
| 廢料銷售 | 1,326 | 830 |
| 銀行利息收入 | 175 | 103 |
| 其他 | 258 | 228 |
| | <u>10,825</u> | <u>3,145</u> |

附註：該金額主要指中國政府部門為促進貴集團業務發展而發放的各類補貼。並無任何與該等政府補助有關之未履行條件或或然事項之情況。

6. 金融資產之減值虧損 (包括減值虧損撥回)

| | 截至9月30日止九個月 | |
|--------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 就貿易應收款項確認的減值虧損 | <u>152</u> | <u>164</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

7. 其他收益及虧損

| | 截至9月30日止九個月 | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 按公允價值計入損益之金融資產公允價值變動收益 | 112 | 185 |
| 外匯收益淨額 | 67 | 688 |
| 終止租賃合同之收益 | 32 | — |
| 出售設備之收益(虧損) | 8 | (12) |
| 其他 | (51) | (53) |
| | <u>168</u> | <u>808</u> |

8. 財務成本

| | 截至9月30日止九個月 | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 租賃負債利息 | 714 | 916 |
| 借款利息 | <u>265</u> | <u>237</u> |
| | <u>979</u> | <u>1,153</u> |

9. 所得稅開支

| | 截至9月30日止九個月 | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 中國企業所得稅(「企業所得稅」)—即期稅項 | 8,481 | 2,084 |
| 遞延稅項(附註14) | <u>6,336</u> | <u>(458)</u> |
| | <u>14,817</u> | <u>1,626</u> |

於有關期間，由於 貴集團並無於香港產生或源自香港的應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司於有關期間的稅率為25%。

中國附屬公司廣東格米萊已於2023年至2025年三年期間獲認證為高新技術企業。根據高新技術企業的企業所得稅法，廣東格米萊於有關期間享有15%的企業所得稅稅率。

根據中國相關法律法規，若干附屬公司符合小型微利企業資格，並於有關期間享有應課稅收入減免75%及20%之優惠企業所得稅稅率。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

10. 期內溢利

期內溢利乃經扣除(計入)下列各項後達致：

| | 截至9月30日止九個月 | |
|---|---------------|---------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | (未經審核) |
| 董事酬金 | 4,293 | 3,747 |
| 其他員工成本(不包括董事酬金) | | |
| —薪金及其他福利 | 74,863 | 68,236 |
| —退休福利計劃供款 | 5,028 | 3,391 |
| 總員工成本 | 84,184 | 75,374 |
| 存貨資本化 | (32,148) | (28,892) |
| | <u>52,036</u> | <u>46,482</u> |
| 設備折舊 | 6,723 | 4,542 |
| 使用權資產折舊 | 6,668 | 7,972 |
| 無形資產攤銷 | 59 | 182 |
| 折舊及攤銷總額 | 13,450 | 12,696 |
| 存貨資本化 | (7,847) | (6,389) |
| | <u>5,603</u> | <u>6,307</u> |
| [編纂]開支 | 1,140 | — |
| 保修撥備(計入銷售成本) | 3,839 | 3,213 |
| 確認為開支之存貨成本 | | |
| 包括：截至2025年及2024年9月30日止九個月 | | |
| 存貨撇減撥回人民幣394,000元及人民幣820,000元 | 247,529 | 184,946 |

11. 股息

截至2025年9月30日止九個月期間，貴公司附屬公司向其股東宣派並派付現金股息人民幣80,000,000元。並無呈列股息率及有權享有股息的股份數目，乃因為就本報告而言，有關資料被視為無意義。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

12. 每股盈利

每股基本盈利按 貴公司擁有人應佔溢利及期內普通股的加權平均數計算，假設重組及資本化發行(定義見附註26)已自2024年1月1日起生效。

| | 截至9月30日止九個月 | |
|--------------------|----------------------|----------------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 盈利(人民幣千元)： | | |
| 貴公司擁有人應佔期內溢利 | <u>53,972</u> | <u>11,601</u> |
| 股份數目： | | |
| 就每股基本盈利而言的普通股加權平均數 | <u>[101,522,800]</u> | <u>[101,522,800]</u> |

由於該兩個期間並無已發行潛在攤薄普通股，故並無呈列每股攤薄盈利。

13. 設備／使用權資產

截至2025年9月30日止九個月期間， 貴集團購入設備金額為人民幣2,208,000元(截至2024年9月30日止九個月：人民幣12,685,000元)。

截至2025年9月30日止九個月期間， 貴集團出售賬面總值為人民幣606,000元的若干設備(截至2024年9月30日止九個月：人民幣563,000元)，產生出售收益人民幣8,000元(截至2024年9月30日止九個月：出售虧損人民幣12,000元)。

截至2024年9月30日止九個月， 貴集團續簽若干租賃協議並訂立若干新租賃協議，租期介乎1至2年。於租賃開始日， 貴集團確認使用權資產人民幣1,486,000元及租賃負債人民幣1,486,000元。截至2025年9月30日止九個月期間， 貴集團並無續訂任何租賃協議。

14. 遞延稅項

為便於在簡明綜合財務狀況表中列報，若干遞延稅項資產與負債已予抵銷。以下是為財務報告目的對遞延稅項結餘進行的分析：

| | 於2025年 | 於2024年 |
|--------|-----------------|----------------|
| | 9月30日 | 12月31日 |
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 遞延稅項資產 | 2,006 | 2,924 |
| 遞延稅項負債 | <u>(5,418)</u> | <u>—</u> |
| | <u>(3,412)</u> | <u>2,924</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

| | 中國附屬 | | 退貨負債 | | | 內部交易 | | | 總計 |
|------------------|---------|-------|-------|-------|-------|---------|-------|-------|---------|
| | 公司未分配 | 存貨撥備 | 預期信貸 | (扣除退貨 | 撥備 | 使用權資產 | 租賃負債 | 未變現溢利 | |
| | 盈利 | 減撥備 | 虧損 | 權資產) | | | | 產生的 | |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2024年1月1日 | | | | | | | | | |
| (經審核) | — | 327 | 12 | 54 | 268 | (5,215) | 5,321 | — | 767 |
| 於損益(扣除)計入 . . . | — | (121) | (4) | (10) | 313 | 903 | (623) | — | 458 |
| 於2024年9月30日 | | | | | | | | | |
| (未經審核) | — | 206 | 8 | 44 | 581 | (4,312) | 4,698 | — | 1,225 |
| 於損益(扣除)計入 . . . | — | (2) | 4 | 25 | 149 | 259 | (166) | 1,430 | 1,699 |
| 於2025年1月1日 | | | | | | | | | |
| (經審核) | — | 204 | 12 | 69 | 730 | (4,053) | 4,532 | 1,430 | 2,924 |
| 於損益(扣除)計入 . . . | (5,418) | (60) | 4 | (28) | 54 | 842 | (873) | (857) | (6,336) |
| 於2025年9月30日 | | | | | | | | | |
| (未經審核) | (5,418) | 144 | 16 | 41 | 784 | (3,211) | 3,659 | 573 | (3,412) |

於2025年9月30日，貴集團有未動用稅項虧損人民幣17,682,000元(2024年12月31日：人民幣8,222,000元)。由於無法預測未來收益之來源，概無就稅項虧損確認遞延稅項資產。

15. 存貨

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 原材料 | 21,929 | 36,370 |
| 在製品 | 3,639 | 3,496 |
| 製成品 | 41,629 | 33,969 |
| 發出商品 | 13,237 | 19,044 |
| | 80,434 | 92,879 |
| 減：撥備 | (966) | (1,360) |
| | 79,468 | 91,519 |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

16. 貿易應收款項

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|----------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 貿易應收款項 | 27,273 | 13,516 |
| 減：預期信貸虧損撥備 | (262) | (110) |
| | <u>27,011</u> | <u>13,406</u> |

貿易應收款項(計提預期信貸虧損撥備前)的賬齡(其根據交付貨品日期編製，而該日期與相應的收入確認日期相近)如下：

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 0至90天 | 17,814 | 13,516 |
| 91至180天 | 7,988 | — |
| 181至365天 | <u>1,471</u> | <u>—</u> |
| | <u>27,273</u> | <u>13,516</u> |

就線上平台及特定主要經銷商的貿易應收款項，貴集團的政策是給予該等貿易客戶30天至90天的信貸期。

於2025年9月30日，貴集團的貿易應收款項結餘包括已逾期的總賬面值人民幣9,459,000元(2024年12月31日：零)的債務，及逾期90天或以上的總賬面值人民幣1,471,000元(2024年12月31日：零)的債務。

由於債務人過往及預期日後的還款情況，在逾期90天或以上的結餘中，人民幣1,471,000元(2024年12月31日：零)不被視為拖欠還款。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

17. 預付款項及其他應收款項

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|--------------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 材料及其他預付款項 | 8,358 | 6,001 |
| 設備的預付款項 | 3,173 | 1,063 |
| 預付已發行成本及[編纂]開支 | 2,617 | — |
| 可退回租金按金 | 1,924 | 2,116 |
| 其他可收回稅項 | 742 | 4,481 |
| 遞延發行成本 | 380 | — |
| 支付平台的應收款項 | — | 6,627 |
| 其他按金及應收款項 | 1,961 | 1,128 |
| | <u>19,155</u> | <u>21,416</u> |
| 就報告用途分析為： | | |
| 流動資產 | 13,516 | 18,247 |
| 非流動資產 | <u>5,639</u> | <u>3,169</u> |
| | <u>19,155</u> | <u>21,416</u> |

18. 按公允價值計入損益的金融資產

| | 於2025年9月 30日 | 於2024年12 月31日 |
|--------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 理財產品(附註) | <u>7,701</u> | <u>37,633</u> |

附註：理財產品為銀行發行的短期投資(例如債券、銀行存款、同業存單及非標準化債務資產)，具有最低保證回報及預期總回報，視乎相關存款條款列明的市場報價指標而定。

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

19. 貿易應付款項及應付票據

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 貿易應付款項 | 34,904 | 62,331 |
| 應付票據 | <u>17,588</u> | <u>20,158</u> |
| | <u>52,492</u> | <u>82,489</u> |

以下乃根據報告期末已收商品及服務日期計算的貿易應付款項的賬齡分析：

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|-------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 0至90天 | 33,530 | 60,600 |
| 91至365天 | 820 | 1,731 |
| 365天以上 | <u>554</u> | <u>—</u> |
| | <u>34,904</u> | <u>62,331</u> |

貴集團購買商品及服務的信貸期為90天內。全部應付票據將於一年內到期。

20. 其他應付款項及應計費用

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|-----------------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 應計員工福利 | 14,403 | 16,728 |
| 已收按金 | 5,858 | 4,759 |
| 其他應付稅項 | 1,098 | 4,197 |
| 收購設備的應付款項 | 521 | 1,511 |
| 其他應付款項及應計費用 | <u>2,421</u> | <u>5,055</u> |
| | <u>24,301</u> | <u>32,250</u> |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

21. 借款

截至2025年9月30日止九個月期間，貴集團獲得新銀行貸款人民幣27,788,000元（截至2024年9月30日止九個月：人民幣10,000,000元）。貸款按0.57%~6.99%的固定市場利率及2.60%的浮動市場利率計息，並須於一年內分期償還。

截至2025年9月30日，有抵押銀行貸款人民幣3,000,000元（2024年12月31日：人民幣3,000,000元）以貴集團無賬面值專利作為質押，有抵押車貸人民幣29,000元（2024年12月31日：人民幣114,000元）以貴集團賬面值為人民幣121,000元（2024年12月31日：人民幣183,000元）的機動車輛作為質押。

22. 股本／繳足股本

於2025年7月18日，貴公司以500,000,000股每股面值0.0001美元的法定普通股註冊成立，註冊成立時發行的10,152,280股股份於2025年9月30日仍發行在外。

於2024年12月31日呈列的股本即廣東格米萊的股本。

23. 資本承擔

| | 於2025年 9月30日 | 於2024年 12月31日 |
|--|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) |
| 已訂約但未於簡明綜合財務報表中撥備的資本開支 — 設備 | 3,107 | 3,530 |

24. 金融工具的公允價值計量

按經常性基準以公允價值計量之 貴集團金融工具之公允價值

下文載列有關 貴集團以公允價值計量的金融工具的公允價值如何釐定的資料，包括所使用的估值技術及輸入數據：

| 金融資產 | 2025年 9月30日 | 2024年 12月31日 | 公允價值 層級 | 估值技術及 主要輸入數據 |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|------------|---|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (經審核) | | |
| 按公允價值計入損益的 金融資產 — 理財產品 | 7,701 | 37,633 | 第2級 | 貼現現金流量。 基於參考有關投資的預 期回報的銀行及金融機 構報價。 |

附錄一 A

簡明綜合財務報表審閱報告

以攤銷成本列賬的金融工具的公允價值

管理層認為，簡明綜合財務報表中以攤銷成本列賬的金融資產及負債的賬面值與其公允價值相若。

25. 關聯方交易

(a) 主要管理人員酬金

於有關期間，主要管理人員(貴公司董事及其他主要管理人員)的薪酬如下：

| | 截至9月30日止九個月 | |
|--------------------|--------------|--------------|
| | 2025年 | 2024年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | (未經審核) | (未經審核) |
| 薪金及其他津貼 | 7,158 | 6,246 |
| 退休福利計劃供款 | 226 | 186 |
| | <u>7,384</u> | <u>6,432</u> |

貴集團有關主要行政人員的薪酬由薪酬委員會根據個人表現及市場趨勢而釐定。

26. 報告期末後事項

除簡明綜合財務報表附註11所披露者外，於報告期末後，發生下列重大事項：

於2026年1月9日，貴公司法定股本由50,000美元(分為500,000,000股每股面值0.0001美元的股份)變更為50,000美元(分為5,000,000,000股每股面值0.00001美元的股份)。因此，貴公司已發行及繳足股本之數目由每股面值0.0001美元之10,152,280股股份增至每股面值0.00001美元之101,522,800股股份(「資本化發行」)。