

以下第I-1至I-48頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。

## 就歷史財務資料所出具致ICS CORPORATE SERVICES GROUP INC.列位董事以及農銀國際融資有限公司的會計師報告

### 緒言

我們就第I-4至I-48頁所載的ICS Corporate Services Group Inc. (「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 貴集團於2023年及2024年12月31日的合併財務狀況表及 貴公司於2023年及2024年12月31日的財務狀況表，以及截至2024年12月31日止兩個年度各年(「業績記錄期」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重要會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-48頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入 貴公司於日期就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)[編纂]而編製的文件(「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所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

### 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的會計師報告」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取得合理保證。

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監控，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 貴公司董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

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所載編製基準真實而中肯地反映 貴集團於2023年及2024年12月31日的合併財務狀況及 貴公司於2023年及2024年12月31日的財務狀況以及 貴集團於業績記錄期內的合併財務表現及現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報事項

## 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3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附註16，當中提及 貴公司於業績記錄期內並無宣派或派付股息。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港



## 貴集團的歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

以下所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

歷史財務資料乃基於貴集團於業績記錄期內的合併財務報表編製，該等財務報表乃根據符合國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告會計準則的會計政策編製，並由我們根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有說明外，所有數值已約整至最近的千位（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
收入	6	132,235	200,232
服務成本		<u>(71,668)</u>	<u>(106,088)</u>
毛利		60,567	94,144
其他收入	8	1,283	2,011
其他收益及虧損淨額	9	232	638
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式項下的 減值虧損(扣除撥回)	10	(115)	(158)
廣告及營銷開支		(3,767)	(6,487)
行政開支		(16,298)	(22,326)
財務成本	11	<u>(1,209)</u>	<u>(909)</u>
除稅前溢利	12	40,693	66,913
所得稅開支	13	<u>(6,373)</u>	<u>(5,153)</u>
年內溢利		<u>34,320</u>	<u>61,760</u>
其他全面收入			
其後可重新分類至損益的項目：			
換算海外業務產生之匯兌差額		<u>38</u>	<u>877</u>
年內全面收入總額		<u>34,358</u>	<u>62,637</u>
以下人士應佔年內溢利：			
— 貴公司擁有人		33,982	59,409
— 非控股權益		<u>338</u>	<u>2,351</u>
		<u>34,320</u>	<u>61,760</u>
以下人士應佔年內全面收入總額：			
— 貴公司擁有人		33,987	60,245
— 非控股權益		<u>371</u>	<u>2,392</u>
		<u>34,358</u>	<u>62,637</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業及設備	17	2,408	1,528
使用權資產	18	11,631	11,262
無形資產	19	116	4,943
其他應收款項、預付款項及按金	22	6,644	1,799
遞延稅項資產	13	14	17
		<u>20,813</u>	<u>19,549</u>
<b>流動資產</b>			
應收賬款	21	3,062	5,646
其他應收款項、預付款項及按金	22	5,525	16,879
應收關聯方款項	30	2,294	8,017
以公允價值計量且其變動計入當期損益 (「以公允價值計量且其變動計入當期損益」) 的金融資產	23	—	50,093
現金及現金等價物	24	83,100	92,420
		<u>93,981</u>	<u>173,055</u>
<b>流動負債</b>			
其他應付款項	25	7,011	11,324
應付關聯方款項	30	8,040	2,261
合約負債	26	39,006	52,414
應付所得稅		6,092	10,596
租賃負債	27	3,449	3,469
		<u>63,598</u>	<u>80,064</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>30,383</u>	<u>92,991</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>51,196</u>	<u>112,540</u>
<b>非流動負債</b>			
遞延稅項負債	13	25	80
租賃負債	27	8,727	7,379
		<u>8,752</u>	<u>7,459</u>
<b>資產淨值</b>		<u>42,444</u>	<u>105,081</u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日	
	附註	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
資本及儲備			
股本	28	1,001	1,001
儲備		<u>40,091</u>	<u>100,336</u>
貴公司擁有人應佔權益		41,092	101,337
非控股權益	34	<u>1,352</u>	<u>3,744</u>
權益總額		<u><u>42,444</u></u>	<u><u>105,081</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
於附屬公司的投資	20	<u>1,771</u>	<u>1,806</u>
<b>流動資產</b>			
應收關聯方款項	30	1	1
應收股息	30	1,507	1,530
現金及現金等價物	24	<u>16,607</u>	<u>17,757</u>
		<u>18,115</u>	<u>19,288</u>
<b>流動負債</b>			
應付附屬公司款項	30	<u>1,847</u>	<u>1,889</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>16,268</u>	<u>17,399</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>18,039</u>	<u>19,205</u>
<b>資產淨值</b>		<u>18,039</u>	<u>19,205</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	28	1	1
儲備	29	<u>18,038</u>	<u>19,204</u>
<b>權益總額</b>		<u>18,039</u>	<u>19,205</u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔							總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	
於2023年1月1日	1,001	—	356	(51)	5,799	7,105	163	7,268
年內溢利及全面收入總額	—	—	—	5	33,982	33,987	371	34,358
轉撥	—	—	1,504	—	(1,504)	—	—	—
已付非控股權益的股息 (附註(i))	—	—	—	—	—	—	(167)	(167)
重組的影響(附註2)	—*	*	—	—	—	—	—	—
一間附屬公司權益所有權變動 但控制權未變(附註(ii))	—	—	—	—	—	—	985	985
於2023年12月31日	1,001	*	1,860	(46)	38,277	41,092	1,352	42,444
年內溢利及全面收入總額	—	—	—	836	59,409	60,245	2,392	62,637
轉撥	—	—	4,317	—	(4,317)	—	—	—
重組的影響(附註2)	*	*	—	—	—	—	—	—
於2024年12月31日	<u>1,001</u>	<u>*</u>	<u>6,177</u>	<u>790</u>	<u>93,369</u>	<u>101,337</u>	<u>3,744</u>	<u>105,081</u>

附註：

- (i) 於2023年，InterCap Services Limited向其股東宣派股息，總額為236,000美元(「美元」)(相當於人民幣1,666,000元)(2024年：無)。
- (ii) 於2023年，InterCap Services Limited向西提亞里有限公司發行額外股份，代價為人民幣985,000元。因此，貴集團於該公司的股權由90%攤薄至60%，非控股權益相應增加人民幣985,000元。
- (iii) 根據中華人民共和國(「中國」)的相關法律，於中國成立的實體須將其除稅後溢利的10%劃撥至法定盈餘儲備。法定盈餘儲備註資在儲備結餘達到實體註冊資本的50%時可酌情用於彌補過往年度的虧損、擴大現有業務經營或轉換為該實體的額外資本。

\* 少於人民幣1,000元

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>經營活動</b>		
除稅前溢利	40,693	66,913
就以下各項作出調整：		
外匯收益淨額	(265)	(282)
財務成本	1,209	909
應收關聯方款項的利息收入	(286)	(383)
物業及設備折舊	920	1,152
使用權資產折舊	3,464	2,907
處置使用權資產的收益	(4)	—
無形資產攤銷	82	614
預期信貸虧損模式項下的減值虧損(扣除撥回)	115	158
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產公允價值變動的收益	—	(375)
營運資金變動前的經營現金流量	45,928	71,613
應收賬款增加	(2,240)	(2,725)
其他應收款項、預付款項及按金減少(增加)	4,530	(9,290)
其他應付款項減少(增加)	(5,864)	4,313
合約負債增加	12,521	13,408
經營所得現金	54,875	77,319
已付所得稅	(917)	(597)
<b>經營活動所得現金淨額</b>	<b>53,958</b>	<b>76,722</b>
<b>投資活動</b>		
購買物業及設備	(971)	(272)
購買無形資產的預付款項	(2,619)	(330)
處置以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產之所得款項	—	30,282
購買以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產	—	(80,000)
租賃按金付款	(177)	(301)
租賃按金退款	—	35
向非控股股東墊款	(377)	(2,081)
向關聯方還款	1,501	6,255
關聯方之墊款	(2,244)	(11,816)
<b>投資活動所用現金淨額</b>	<b>(4,887)</b>	<b>(58,228)</b>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>融資活動</b>		
償還銀行貸款	(20,000)	—
新增銀行貸款	10,000	—
償還租賃負債	(3,208)	(4,324)
已付利息	(152)	—
已付非控股權益的股息	(167)	—
向關連方還款	(3,691)	(6,729)
關連方之墊款	1,165	720
	<u>(16,053)</u>	<u>(10,333)</u>
<b>融資活動所用現金淨額</b>		
	<u>(16,053)</u>	<u>(10,333)</u>
<b>現金及現金等價物增加淨額</b>	33,018	8,161
年初現金及現金等價物	49,778	83,100
匯率變動的影響	304	1,159
	<u>304</u>	<u>1,159</u>
<b>年末現金及現金等價物</b>	<u>83,100</u>	<u>92,420</u>

## 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

貴公司於2022年3月1日在英屬維爾京群島（「英屬維爾京群島」）註冊成立，並於2025年7月31日根據開曼群島法例第22章公司法（1961年第3條法例，經綜合及修訂）由英屬維爾京群島遷冊至開曼群島（「開曼」），成為一家獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址及主要營業地點載於日期為●的文件（「文件」）中「公司資料」一節。

貴公司的直接及最終控股公司為DDTT Holdings Limited及Maple Leaves Holding Limited（均於英屬維爾京群島註冊成立）。兩家公司均由李丹丹女士（「李女士」）全資擁有。

貴集團主要從事提供企業服務、基金管理服務以及財務報告及稅務服務。

歷史財務資料以貴公司功能貨幣人民幣呈列。

### 2. 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃根據附註4所載符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告會計準則的會計政策及適用於集團重組的合併會計處理原則編製。

為籌備貴公司[編纂]於聯交所[編纂]，貴集團現時旗下公司已進行一系列集團重組，如下文進一步所述。貴公司及當時的附屬公司均由李女士共同控制，（「重組」）已使用合併會計處理原則，作為共同控制下的實體之業務合併入賬。

- i. 於2023年7月4日，貴公司自ICS Group Holdings Limited（李女士的全資附屬公司）收購ICS Corporate Services (Cayman) Limited的全部權益；
- ii. 於2023年7月14日，貴公司自ICS Group Holdings Limited收購ICS Corporate Services (BVI) Limited（擁有ICS Authorised Representative (BVI) Ltd的權益）的全部權益；
- iii. 於2023年7月14日，貴公司自李女士收購ICS Group Holdings Limited的全部權益；
- iv. 於2023年8月11日，貴公司自李女士收購ICS Group (HK) Limited的全部權益；
- v. 於2024年9月30日，貴公司自Maple Leaves Holding Limited（李女士的全資附屬公司）收購InterCap Services Limited 60%的權益；
- vi. 於2026年1月28日，貴公司的一家全資附屬公司收購上海晏景信息技術有限公司（「上海晏景」）（李女士的全資附屬公司）的全部權益，其在收購時擁有上海晏清商務諮詢中心（有限合夥）（「上海晏清」）及北京晏清信息技術有限公司（「北京晏清」）的全部權益。

有關重組的詳情，已於本文件「歷史、重組及公司結構」章節中更詳盡闡述。

歷史財務信息乃採用合併會計原則，猶如重組已於業績記錄期開始時完成，按合併基準編製。業績記錄期間的合併損益及其他綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，涵蓋現時組成貴集團各實體的業績、權益變動及現金流量，猶如貴公司始終為貴集團控股公司，且重組完成後之集團架構於業績記錄期內一直存在。2023年及2024年12月31日的合併財務狀況表已編製完成，旨在呈現在構成貴集團的公司的資產與負債，猶如貴公司始終為貴集團之控股公司，且重組完成後之集團架構於上述日期已經存在。

由於貴公司註冊成立的司法權區並無法定審計要求，因此貴公司自註冊成立之日起並無編製法定財務報表。

### 3. 應用新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則

為編製及呈列業績記錄期內的歷史財務資料，貴集團於整個業績記錄期內貫徹應用於2025年1月1日開始的會計期間生效的國際財務報告準則會計準則。

#### 已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則

於本報告日期，貴集團尚未提早採納下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則：

國際會計準則第21號(修訂本)	換算為惡性通貨膨脹呈列貨幣 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本)	金融工具分類及計量的修訂本 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本)	涉及依賴自然能源生產電力的合約 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>1</sup>
國際財務報告準則會計準則(修訂本)	國際財務報告準則會計準則年度改進—第11卷 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第18號	財務報表的呈列及披露 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於待定期限或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效

除下文所述新訂國際財務報告準則會計準則外，貴公司董事預計應用所有其他經修訂國際財務報告準則會計準則於可見未來將不會對貴集團之財務報表產生重大影響。

#### 國際財務報告準則第18號財務報表的呈報及披露

國際財務報告準則第18號財務報表的呈報及披露載有財務報表的呈列及披露規定，將取代國際會計準則第1號財務報表的呈列。該新訂國際財務報告準則會計準則繼承國際會計準則第1號中多項規定，引入在損益表中呈列指定類別及界定小計的新規定；在財務報表附註中披露管理層界定的績效指標以及改進財務報表中所披露資料的匯總及分類。此外，國際會計準則第1號的若干段落已移至國際會計準則第8號及國際財務報告準則第7號。國際會計準則第7號現金流量表及國際會計準則第33號每股盈利亦已作出輕微修訂。

國際財務報告準則第18號及其他準則的修訂版將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提早應用。預期應用新訂準則將影響損益表的呈列及未來財務報表的披露。

#### 4. 重大會計政策資料

歷史財務資料乃根據符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告會計準則的以下會計政策編製而成。就編製歷史財務資料而言，倘有關資料合理預期會影響主要使用者作出的決定，則有關資料被視為重大。此外，歷史財務資料載有香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露資料。

##### 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司的財務報表。 貴公司在以下情況下取得控制權：

- 擁有對投資對象的權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 可行使權力以影響其回報。

倘事實及情況顯示上述控制權三個因素中的一個或以上發生變化， 貴集團會重新評估其是否擁有投資對象的控制權。

當 貴集團取得附屬公司的控制權時，開始對附屬公司綜合入賬，並於 貴集團失去對該附屬公司的控制權時終止綜合入賬。

損益及各其他全面收益項目乃分配至 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額乃分配至 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉導致非控股權益出現虧絀結餘。

如必要，附屬公司的財務報表會作出調整，以令其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

與 貴集團成員公司之間交易有關的所有集團內公司間的資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時悉數對銷。

於會計師報告中，於附屬公司的非控股權益與 貴集團的權益分開呈列，有關權益代表賦予其持有人權利於清盤時按比例分佔相關附屬公司之資產淨值的現時擁有權權益。

##### 共同控制企業合併的合併會計法

歷史財務資料包括發生共同控制合併的合併實體或企業的財務報表項目，視同其自該等合併實體或企業首次受控制方控制當日起合併。

就控制方面而言，合併實體或企業的資產淨值以現有賬面價值合併。並無就商譽，或收購方所持被收購方可辨認資產及負債的公允價值淨值權益超過共同控制合併時成本的部分確認任何金額。就將採用合併會計法入賬的共同控制合併產生的支出於其產生期間作為開支確認。

合併損益及其他全面收益表包含各合併實體或企業自最早呈列日期起或自合併實體或企業首次受共同控制當日起(以較短期間為準)的業績。

#### 於附屬公司的權益

於附屬公司的權益按成本減已識別減值虧損(如有)於 貴公司財務狀況表列賬。

#### 客戶合約收入

有關客戶合約收入相關的 貴集團會計政策的資料於附註6載列。

#### 租賃

貴集團會於合約開始時根據國際財務報告準則第16號項下的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。除非其後更改合約條款及條件，否則不會重新評估該合約。

#### 貴集團作為承租人

##### 短期租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於租期自開始日期起為12個月或以下的辦公室租賃，且並不包括購買選擇權。短期租賃的租賃付款按直線法確認為開支。

##### 使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；及
- 在開始日期或之前支付的任何租賃付款減任何已收租賃獎勵。

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

使用權資產按其估計可使用年期及租期的較短者以直線法折舊。

貴集團於合併財務狀況表中將使用權資產列示為獨立的細列項目。

##### 可退還租賃按金

已付可退還租賃按金乃根據國際財務報告準則第9號入賬並初始按公允價值計量。於初始確認時對公允價值的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產成本。

##### 租賃負債

於租賃開始日期， 貴集團按於該日未支付的租賃付款的現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款的現值時，倘租賃中的內含利率不能輕易確定，則 貴集團會採用於租賃開始日期的增量借款利率。

租賃付款包括固定付款。

於開始日期，租賃負債通過增加利息及租賃付款予以調整。

貴集團在下列情況下會對租賃負債進行重新計量(並對相關使用權資產進行相應調整)：

- 當租賃期發生變化時，相關租賃負債於重新評估日按變動後租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量；
- 租賃合約被修改且租賃修改不作為單獨的租賃核算。

貴集團於合併財務狀況表中將租賃負債作為單獨列報項呈列。

#### 外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外貨幣(外幣)進行的交易均按交易日相關貨幣的現行匯率確認。於報告期末，以外幣為單位的貨幣項目均按該日的現行匯率重新換算。按歷史成本計量的、以外幣計價的非貨幣性項目無需重新折算。

貨幣項目結算及貨幣項目換算所產生的匯兌差額乃於產生期間內於損益確認。

就呈列合併財務報表而言，貴集團海外業務的資產與負債按各報告期末的現行匯率換算為貴集團的呈列貨幣。收入及開支項目按該期間的平均匯率換算，除非匯率於該期間出現大幅波動，在此情況下則採用交易日期的匯率換算。所產生的匯兌差額(如有)於其他全面收益中確認，並於換算儲備項下的權益中累計(在適用的情況下計入非控股權益)。

#### 借款成本

所有不符合撥充合資格資產的借款成本於產生期間在損益內確認。

#### 政府補助

直至合理保證貴集團符合政府補助附帶的條件及將會收取補助時，方會確認政府補助。

作為補償已產生開支或虧損或旨在為貴集團提供即時財政資助而無未來相關成本的與收入相關的應收政府補助於成為應收的期間在損益確認。相關補助於「其他收入」項下呈列。

#### 僱員福利

##### 退休福利成本

向界定供款退休福利計劃(包括中國的國家退休福利計劃)支付的款項在僱員已提供可享有該等供款的服務時確認為開支。

##### 辭退福利

貴集團在貴集團不能撤回裁減建議所提供的辭退福利時及確認任何重組相關的成本時(以較早者為準)確認辭退福利負債。

### 短期僱員福利

短期僱員福利按僱員提供服務時預期應付的未貼現福利金額確認。除非另一項國際財務報告準則會計準則要求或允許將該福利計入資產成本，否則所有短期僱員福利均確認為開支。

扣除已支付的任何款項後，就應付僱員的福利(例如工資和薪金、年假及病假)確認負債。

### 稅項

所得稅開支指即期及遞延所得稅開支之總和。

即期應付稅項按年內應課稅利潤計算。應課稅利潤與除稅前溢利不同，乃由於其他年度的應課稅或可予扣稅的收入或開支及免稅或不可扣稅的項目所致。貴集團的即期稅項負債以報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃按歷史財務資料內的資產及負債賬面值與計算應課稅利潤所用的相應稅基之間的暫時差額確認。一般會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。倘可能有應課稅利潤可用於抵扣可扣減暫時差額，則一般會就所有可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。倘若因交易(業務合併除外)中首次確認資產及負債而引致的暫時差額並不影響應課稅利潤及會計利潤且交易時不會產生等額應課稅及可扣減暫時差額，則不予確認該等遞延稅項資產及負債。此外，倘暫時差額源於商譽的初始確認，則不確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債按於附屬公司投資的相關應課稅暫時差額確認，惟貴集團可控制暫時差額撥回且在可見將來可能不會撥回暫時差額除外。與該等投資及權益相關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產僅於有足夠應課稅利潤可用於抵銷暫時差額的利益且預期暫時差額會於可見將來撥回時確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末予以檢討，並在不再可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部分資產時予以調減。

遞延稅項資產及負債根據各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)，按清償負債或變現資產期間內預計適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映按貴集團於各報告期末預計所收回或結算其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務後果。

為計量貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項，貴集團首先確定稅項減免是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

對於稅項扣減歸因於租賃負債的租賃交易而言，貴集團將國際會計準則第12號所得稅規定分別應用於租賃負債及相關資產。倘可能獲得應課稅利潤以抵銷可扣減暫時差額，貴集團將確認與租賃負債相關的遞延稅項資產，並確認所有應課稅暫時差額的遞延稅項負債。

若存在以即期稅項資產抵銷即期稅項負債的可強制執行合法權利，且其與同一稅務部門向同一應課稅實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產和負債可互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟倘其與於其他全面收益確認或直接於權益確認的項目相關，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益確認或直接於權益中確認。

#### 物業及設備

物業及設備為持作供應服務或作行政用途的有形資產。物業及設備乃按成本值減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)在合併財務狀況表中列賬。

折舊乃以直線法按估計可使用年期撇銷有關資產成本減其剩餘價值計算。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末進行審閱，而任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

物業及設備項目乃於出售時或預期持續使用該資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或棄用物業及設備項目產生的任何收益或虧損按資產銷售所得款項與賬面值的差額釐定，並於損益內確認。

#### 無形資產

##### 單獨收購的無形資產

單獨收購且具有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。具有限可使用年期的無形資產的攤銷按其估計可使用年期以直線法確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末檢討，任何估計變動的影響按前瞻基準入賬。

##### 物業及設備、使用權資產及無形資產(商譽除外)減值

於各報告期末，貴集團審閱其物業及設備、使用權資產及具有限可使用年期的無形資產的賬面值，以釐定該等資產有否出現任何減值虧損跡象。倘出現任何該等跡象，則會估計相關資產的可收回金額以釐定減值虧損(如有)的程度。

物業及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額乃按個別基準估計。倘不可能個別估計可收回金額，貴集團則估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。

就現金產生單位的減值測試而言，於可確定合理一致的分配基準時，公司資產會分配至有關現金產生單位，否則有關資產會分配至可確定合理一致分配基準的現金產生單位最小組別。可收回金額乃就公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別確定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可回收金額乃公允價值減出售成本及使用價值中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量採用反映現時市場對貨幣時間價值及資產(或現金產生單位)的特定風險的評估(並無就此對未來現金流量估計予以調整)的除稅前折現率，折現至其現值。

倘資產(或現金產生單位)的可收回金額估計低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值將調低至其可收回金額。就未能按合理一致基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產而言，貴集團會將一組現金產生單位的賬面值(包括分配至該現金產生單位組別的公司資產或部分公司資產的賬面值)與該組現金產生單位的可收回款項作比較。於分配減值虧損時，減值虧損應當先抵減任何商譽的賬面值(倘適用)，然後按比例根據有關單位或現金產生單位組別內各資產的賬面值分

配至其他資產。一項資產的賬面值不會調低至低於其公允價值減出售成本(倘可計量)、使用價值(倘可確定)及零元(以最高者為準)。分配至資產的減值虧損金額則按單位或一組現金產生單位的其他資產比例分配。減值虧損乃即時於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)的賬面值將調高至其經修訂的估計可收回金額，惟該調高的賬面值不得超過假設以往年度並無確認資產(或現金產生單位或現金產生單位組別)的任何減值虧損而應釐定的賬面值。撥回減值虧損乃即時於損益確認。

#### 銀行結餘及現金

於合併財務狀況表中列示的銀行結餘及現金包括現金，現金包括手頭現金及活期存款，但不包括受監管限制而導致有關結餘不再符合現金定義的銀行結餘。

#### 金融工具

倘集團實體成為工具合約條文的訂約方，則確認金融資產及金融負債。所有以正常方式購買或銷售的金融資產按交易日的基準確認及終止確認。以正常方式購買或銷售指按照市場規定或慣例於一段期限內須進行資產交付的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初步以公允價值計量，惟來自客戶合約的貿易應收款項除外，其初步根據國際財務報告準則第15號計量。收購或發行金融資產及金融負債(以公允價值計量且其變動計入當期損益(「以公允價值計量且其變動計入當期損益」)的金融資產及金融負債除外)直接應佔的交易成本乃於初始確認時在金融資產或金融負債(如適用)的公允價值加入或扣除。收購以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本即時於損益內確認。

實際利率法乃計算金融資產或金融負債的攤銷成本及按相關期間攤分利息收入及利息開支的方法。實際利率為於初始確認時通過金融資產或金融負債的預期年期或(倘適用)在較短期間內對估計未來現金收入及付款(包括所支付或收取屬實際利率構成部分的全部費用及費率、交易成本及其他溢價或折讓)準確折現至賬面淨值的利率。

#### 金融資產

##### 金融資產的分類及其後計量

滿足以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產以一個旨在以收取合約現金流量的業務模式所持有；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金的利息。

滿足以下條件的債務工具其後按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益(「以公允價值計量且其變動計入其他全面收益」)計量：

- 目的是收取合約現金流量及出售金融資產的業務模式內持有的金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生之現金流量僅為本金及尚未償還本金之利息付款。

所有其他金融資產其後均以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

(i) 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的債務工具使用實際利率法確認利息收入。利息收入通過對一項金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值的金融資產而言，自下一報告期起，利息收入通過對金融資產攤銷成本應用實際利率予以確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險改善，使金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期開始起利息收入通過對金融資產賬面總值應用實際利率予以確認。

(ii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

並不符合按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量的準則的金融資產乃按以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產於各報告期末按公允價值計量，並於損益確認任何公允價值收益或虧損。於損益確認的收益或虧損淨額包括金融資產賺取的任何利息，並計入「其他收益及虧損淨額」項下。

根據國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產及合約資產減值

貴集團根據預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)模式對根據國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產(包括應收賬款、其他應收款項及可退還按金、應收關聯方款項、現金及現金等價物)進行減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初始確認以來信貸風險的變動。

全期預期信貸虧損指在相關工具的預期年期內所有可能發生的違約事件導致的預期信貸虧損。相比之下，12個月預期信貸虧損(「**12個月預期信貸虧損**」)指預期各報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的全期預期信貸虧損部分。評估乃根據貴集團的過往信貸虧損經驗進行，並就債務人的特定因素、整體經濟狀況及於報告日期對當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

貴集團始終就應收賬款確認全期預期信貸虧損。

就所有其他金融資產而言，貴集團計量等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非信貸風險自初始確認以來顯著增加，在此情況下，貴集團確認全期預期信貸虧損。全期預期信貸虧損是否予以確認的評估乃基於自初始確認以來發生違約的可能性或風險的顯著增加。

(i) 信貸風險顯著增加

於評估自初始確認以來信貸風險是否顯著增加時，貴集團將於各報告日期金融工具發生的違約風險與初始確認日期起金融工具發生的違約風險進行比較。於進行該評估時，貴集團會考慮合理且有理據的定量及定性資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可得的過往經驗及前瞻性資料。

具體而言，於評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 預期將會導致債務人償還債務責任能力顯著下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變化；

- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；
- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預期重大不利變動，導致債務人償還債務責任的能力顯著下降。

儘管如此，倘一項債務工具於報告日期被確定為信貸風險低，則貴集團假設該項債務工具的信貸風險自初始確認起並無顯著增加。在下列情況下，一項債務工具被定為具有低信貸風險，倘(i)該債務工具違約風險低；(ii)借款人近期具充分償付負債的合約現金流量能力；及(iii)長遠而言經濟及業務狀況的不利變動未必會降低借款人償付負債的合約現金流量能力。

貴集團定期監控用於識別信貸風險是否顯著增加的標準是否有效，並適時對有關標準進行修訂，以確保有關標準能於款項逾期前識別信貸風險的顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團於內部編製的資料或自外部來源獲得的資料表明債務人不大可能向其債權人(包括貴集團)悉數還款(並無計及貴集團所持任何抵押品)時，貴集團視該事件為違約事件。

(iii) 信貸減值的金融資產

當發生對金融資產估計未來現金流量有不利影響的一個或多個事件時，金融資產出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人出現嚴重財務困難；
- (b) 違反合約，如拖欠或逾期事件；或
- (c) 借款人有可能破產或進行其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

倘有資料顯示交易對手方處於嚴重財務困難及無實際收回可能時(例如交易對手方遭受清盤或已進入破產程序)，貴集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後(如適合)，遭撤銷的金融資產可能仍須按貴集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成終止確認事項。任何其後收回於損益確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率(即違約時的虧損程度)及違約風險的函數。評估違約概率及違約虧損率的依據是過往數據及前瞻性資料。預期信貸虧損的估計反映以發生相關違約風險的金額作為加權數值而釐定的無偏概率加權金額。貴集團在估計未單獨評估的應收賬款的預期信貸虧損時，採用實際權宜法，使用撥備矩陣，並考慮歷史信貸虧損經驗以及在不產生過度成本或努力下可取得的前瞻性資料。

一般而言，預期信貸虧損按根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量(按初始確認時釐定的實際利率折現)之間的差額估算。

利息收入根據金融資產的賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，在該情況下利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

除透過虧損撥備賬確認相應調整的應收賬款及其他應收款項外，貴集團就所有金融工具透過調整其賬面值於損益內確認減值收益或虧損。

#### 外匯收益及虧損

以外幣計值的金融資產的賬面值以該外幣釐定，並按各報告日期的現貨匯率換算。具體而言：

- 對於以攤銷成本計量的金融資產，匯兌差額在損益中「其他收益及虧損淨額」條目(附註9)內確認為外匯收益(虧損)淨額的一部分；
- 對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，匯兌差額在損益中「其他收益及虧損淨額」條目(附註9)內確認為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產之公允價值變動收益的一部分。

#### 終止確認金融資產

貴集團僅會於從資產取得現金流量之合約權利屆滿，或於其將金融資產及該資產擁有權之絕大部分風險及回報轉移予另一實體時方終止確認金融資產。

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

#### 金融負債及權益

##### 分類為債務或權益

債務及權益工具根據合約安排的實質及金融負債及權益工具的定義被歸類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具乃證明實體資產於扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。貴公司發行的權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本後的金額確認。

##### 金融負債

所有金融負債其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 按攤銷成本計量的金融負債

金融負債(包括其他應付款項以及應付關聯方款項)其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

#### 外匯收益及虧損

對於以外幣計值並在各個報告期結束時按攤銷成本計量的金融負債，外匯收益及虧損根據該工具的攤餘成本確定。該等外匯收益及虧損作為外匯收益(虧損)淨額的一部分，於損益的「其他收益及虧損淨額」(附註9)項目中確認。

#### 終止確認金融負債

當且僅當貴集團的責任已被解除、註銷或屆滿時，貴集團方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付對價間的差額於損益中確認。

#### 抵銷金融資產及金融負債

當且僅當 貴集團目前有合法可強制執行的權利抵銷已確認金額；且擬按淨額結算或同時變現資產及清償負債時，金融資產與金融負債相互抵銷，有關淨額於合併財務狀況表呈列。

### 5. 估計不確定性的主要來源

於應用 貴集團之會計政策時， 貴公司董事須就有關未能從其他來源輕易獲得之資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於過往經驗及被認為有關之其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

貴集團會持續檢討估計及相關假設。倘會計估計的修訂僅影響估計修訂當期，則會計估計的修訂於該期間予以確認，倘修訂影響現時及未來期間，則會計估計的修訂於修訂及未來期間內予以確認。

#### 估計不確定性的主要來源

於報告期期末可能具有重大風險導致下個財政年度資產及負債之賬面值須作重大調整而與未來有關的主要假設及估計不確定性之其他主要來源如下。

#### 確認遞延稅項資產

於2023年及2024年12月31日， 貴集團擁有未動用稅項虧損及可抵扣暫時性差異可供抵銷未來溢利。僅若干遞延稅項資產已就該等未動用稅項虧損及可抵扣暫時性差異確認。由於不可能有足夠的應課稅溢利可用作抵銷其他未動用稅項虧損及可抵扣暫時性差異，故並無就該等金額確認遞延稅項資產。遞延稅項資產能否變現主要取決於未來是否有足夠的未來溢利或應課稅暫時性差異。倘若未來實際產生的應課稅溢利少於或多於預期，或事實及情況變化導致未來應課稅溢利的估計有所修訂，則可能會出現遞延稅項資產的重大撥回或進一步確認，並會在發生該等撥回或進一步確認的期間的損益中確認。進一步詳情載於附註13。

#### 就應收賬款及應收關聯方款項計提預期信貸虧損撥備

已發生信貸減值的應收賬款及應收關聯方款項個別評估預期信貸虧損。

此外，對於個別金額不重大的應收賬款，或當 貴集團並無毋須付出不必要的成本或努力而可得的合理可靠資料以個別計量預期信貸虧損時，由債務人根據 貴集團的內部信貸評級進行分組進行集體評估。

預期信貸虧損撥備受到估計變動影響。有關預期信貸虧損的資料已於附註32披露。

附錄一

會計師報告

6. 收入

(i) 分拆客戶合約收入：

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>服務類型</b>		
企業服務		
— 實體成立及設立服務	36,639	49,162
— 管理及重續服務	88,325	136,841
	<hr/>	<hr/>
小計	124,964	186,003
基金管理服務	5,211	9,891
財務報告及稅務服務	2,060	4,338
	<hr/>	<hr/>
	132,235	200,232
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
<b>收入確認時間</b>		
於某一時點	127,024	190,341
於一段時間	5,211	9,891
	<hr/>	<hr/>
	132,235	200,232
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

(ii) 客戶合約的履約責任及收入確認政策

貴集團透過提供涵蓋三大主要類別的一站式企業及商業服務解決方案創造收入：(i) 企業服務、(ii) 基金管理服務，及(iii) 財務報告及稅務服務。

**企業服務**

企業服務大致可以分為實體成立及設立服務以及管理及重續服務。該等服務大部分涉及公司註冊成立及設立、客戶現有結構的持續管理及重續以及日常運營支持。收入在履行客戶合約條款下的履約義務時予以確認。

**基金管理服務**

貴集團主要提供基金管理服務，旨在符合地方監管規定。收入於貴集團履約時，客戶同時取得並耗用貴集團履約所提供的裨益時隨時間確認。貴集團按月或定期向客戶出具賬單。

**財務報告及稅務服務**

貴集團向尋求外包會計職能的公司提供全面的財務報告及稅務服務。該等服務幫助客戶編製財務報表及稅務申報表，以符合監管規定。收入在履行客戶合約條款下的履約義務時予以確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 委託人及代理人

當涉及另一方向客戶提供服務時，貴集團釐定其承諾的性質是否為其自身提供指定商品或服務的履約責任(即 貴集團為委託人)或安排由另一方提供該等服務(即 貴集團為代理人)。若 貴集團在指定服務轉移至客戶之前控制該服務，則 貴集團為委託人。對於與審計服務相關的合約，貴集團會委託第三方服務提供者提供相關服務。由於 貴集團並非主要負責履行承諾服務，並不會在其提供予客戶前控制該等服務，因此在該等安排中被視為代理人。

### (iii) 分配至客戶合約剩餘履約責任的交易價格

貴集團提供的所有服務為期一年或一年以內。根據國際財務報告準則第15號規定，未披露分配至該等未履約合約的交易價格。

### (iv) 多項履約責任的合約

就載有多項履約責任的合約而言，貴集團以相對獨立的售價對各項履約責任分配交易價格。各項履約責任相關明確服務的獨立售價於合約開始時釐定。

## 7. 分部資料

向 貴公司首席執行官(即主要經營決策者(「主要經營決策者」))呈報，用作資源分配及評估之資料，乃以所有類型服務的整體收入分析為主。除 貴集團整體業績及財務狀況外，並無向主要經營決策者提供其他單獨的財務資料以供審查。因此，主要經營決策者已確定單一營運及呈報分部，並且僅根據國際財務報告準則第8號經營分部披露整體實體資料、主要客戶及地理資料。

### (i) 地理資料

貴集團的業務位於中國內地、開曼、英屬維爾京群島、香港及其他地區。

於業績記錄期內，有關 貴集團來自外部客戶的持續經營業務收入資料乃根據業務營運所在地呈列。

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
英屬維爾京群島	59,544	100,477
開曼	41,553	65,321
中國內地	19,865	18,128
香港	8,455	11,331
其他	2,818	4,975
	<u>132,235</u>	<u>200,232</u>

非流動資產的賬面值主要位於中國內地。

### (ii) 有關主要客戶的資料

於業績記錄期內各年度，概無客戶個別貢獻 貴集團總收入超過10%。

附錄一

會計師報告

8. 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價的利息收入	597	1,282
應收關聯方款項的利息收入	286	383
政府補助	—	181
稅務優惠	400	165
	<u>1,283</u>	<u>2,011</u>

9. 其他收益及虧損淨額

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動收益	—	375
外匯收益淨額	265	282
其他	(33)	(19)
	<u>232</u>	<u>638</u>

10. 預期信貸虧損模式項下的減值虧損(扣除撥回)

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項確認的預期信貸虧損模式項下的減值虧損：		
— 應收賬款	109	141
— 其他應收款項及按金	6	17
	<u>115</u>	<u>158</u>

11. 財務成本

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債利息	563	458
應付關聯方款項利息	494	451
銀行借款利息	152	—
	<u>1,209</u>	<u>909</u>

附錄一

會計師報告

12. 除稅前溢利

年內除稅前溢利乃經扣除以下各項後得出：

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
物業及設備折舊	920	1,152
使用權資產折舊	3,464	2,907
無形資產攤銷	82	614
折舊及攤銷總額	4,466	4,673
董事薪酬(附註14)	1,421	6,121
其他員工成本：		
— 薪金及其他福利	14,607	18,312
— 酌情花紅(附註)	1,497	5,877
— 退休福利計劃供款	4,643	5,608
— 辭退福利	236	71
	20,983	29,868
員工成本總額(包括董事薪酬)	22,404	35,989

附註： 酌情花紅乃根據相關人士於 貴集團內的職責及責任及 貴集團表現釐定。

13. 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
即期所得稅：		
— 中國企業所得稅(「企業所得稅」)	6,354	5,101
遞延所得稅	19	52
	6,373	5,153

(i) 所得稅開支

香港利得稅採用兩級制利得稅率制度，首2百萬港元應課稅溢利應按8.25%的稅率徵稅，其餘應課稅溢利則應按16.5%徵稅。於業績記錄期內， 貴集團於香港並無應課稅溢利。

貴公司及若干附屬公司於開曼及英屬維爾京群島註冊成立。根據開曼及英屬維爾京群島現行的稅法， 貴公司無需就收入或資本收益繳納稅項。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)和企業所得稅法實施條例，除若干在海南省註冊的中國附屬公司或符合小型微利企業資格標準的附屬公司外， 貴公司其他中國附屬公司於業績記錄期內的稅率為25%。

根據《財稅〔2020〕第31號》及《財稅〔2025〕第3號》，於海南省註冊的附屬公司適用於15%的優惠企業所得稅稅率，適用期間自2020年1月1日至2027年12月31日。

附錄一

會計師報告

貴公司若干於中國營運的附屬公司符合業績記錄期內小型微利企業標準，可享有企業所得稅優惠政策。該等合資格中國附屬公司的企業所得稅按照應課稅溢利的25%計算，並應用20%的優惠稅率，因此該等中國附屬公司於業績記錄期內的實際有效企業所得稅稅率為應課稅溢利金額的5%。小型微利企業的資格乃每年透過年內企業所得稅申報程序進行重新評估。

於業績記錄期內的所得稅開支與合併損益及其他全面開支表所列的除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
除稅前溢利	40,693	66,913
按25%計算的中國所得稅稅率	10,173	16,728
不可扣稅開支的稅務影響	50	216
利用先前未確認的稅項虧損	(200)	—
未確認稅項虧損的稅務影響	284	207
未確認可扣減暫時差額的稅務影響	23	13
稅項優惠及部分稅務豁免的稅務影響	(1,667)	(4,729)
於其他司法權區經營之附屬公司之不同稅率的稅務影響	(2,290)	(7,282)
	<u>6,373</u>	<u>5,153</u>
所得稅開支	<u>6,373</u>	<u>5,153</u>

(ii) 遞延稅項：

就合併財務狀況表呈列而言，遞延稅項資產及負債在有合法可執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債以及當遞延稅項與同一法律實體及稅務機關有關時，方可互相抵銷。就財務報告而言，遞延稅項結餘的分析如下：

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
遞延稅項資產	14	17
遞延稅項負債	(25)	(80)
	<u>(11)</u>	<u>(63)</u>

以下為於業績記錄期內已確認的主要遞延稅項資產/(負債)及其變動：

	使用權資產 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	預期信貸 虧損減值 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>賬面值</b>				
於2023年1月1日	(3,550)	3,550	8	8
計入(扣除自)損益	<u>699</u>	<u>(721)</u>	<u>3</u>	<u>(19)</u>
於2023年12月31日	(2,851)	2,829	11	(11)
計入(扣除自)損益	<u>287</u>	<u>(356)</u>	<u>17</u>	<u>(52)</u>
於2024年12月31日	<u>(2,564)</u>	<u>2,473</u>	<u>28</u>	<u>(63)</u>

附錄一

會計師報告

於2023年及2024年12月31日，貴集團分別擁有未動用稅務虧損約人民幣1,559,000元及人民幣2,386,000元，可用於抵銷未來利潤。於2023年及2024年12月31日，貴集團分別擁有可扣除暫時差額約人民幣94,000元及人民幣146,000元。由於未來利潤流不可預測，故並無就未動用稅項虧損及可扣除暫時差額確認遞延稅項。未動用稅項虧損將結轉並於以下年份到期：

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
2026年	1	1
2027年	421	421
2028年	568	568
2029年	—	766
無期限	569	630
	<u>1,559</u>	<u>2,386</u>

14. 董事及最高行政人員的薪酬及僱員薪酬

貴公司於業績記錄期內已付或應付予董事及首席執行官的薪酬如下：

委任日期	薪金及 董事袍金		退休福利 計劃供款		酌情花紅	總計
	董事袍金 人民幣千元	其他福利 人民幣千元	計劃供款 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元		
<b>截至2023年12月31日</b>						
止年度						
<b>執行董事：</b>						
李丹丹女士	2022年3月1日	—	75	13	—	88
李亦斐先生	2022年3月1日	—	1,300	33	—	1,333
		<u>—</u>	<u>1,375</u>	<u>46</u>	<u>—</u>	<u>1,421</u>
<b>截至2024年12月31日</b>						
止年度						
<b>執行董事：</b>						
李丹丹女士	2022年3月1日	—	72	14	2,500	2,586
李亦斐先生	2022年3月1日	—	3,482	53	—	3,535
		<u>—</u>	<u>3,554</u>	<u>67</u>	<u>2,500</u>	<u>6,121</u>

上文所示董事之酬金乃有關彼等就管理貴公司及貴集團事務所提供之服務。

李女士亦為貴公司的最高行政人員，上述披露的彼之薪酬包括其作為最高行政人員所提供服務的薪酬。

## 附錄一

## 會計師報告

於業績記錄期內，概無最高行政人員或董事放棄或同意放棄任何薪酬之安排。

劉上舟先生、鄭晶晶女士及高偉博士已於2026年2月5日獲委任為 貴公司獨立非執行董事，該等委任將自本公司[編纂]日期起生效。

### 五名最高薪人士

貴集團五名最高薪人士分別包括 貴公司於截至2023年及2024年12月31日止年度的1名及2名董事，其薪酬詳情如上所列。其餘四名及三名最高薪人士於業績記錄期內的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
薪金及其他福利	1,686	2,151
退休福利計劃供款	219	182
酌情花紅	460	1,282
	<u>2,365</u>	<u>3,615</u>

於業績記錄期內，五名最高薪人士的薪酬範圍如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年 僱員人數	2024年 僱員人數
0港元(「港元」)至1,000,000港元	4	—
1,000,001港元至1,500,000港元	1	3
2,500,001港元至3,000,000港元	—	1
3,500,001港元至4,000,000港元	—	1
	<u>5</u>	<u>5</u>

於業績記錄期內，貴集團概無向 貴公司董事或五名最高薪人士(包括董事及僱員)支付酬金，作為加入或加入 貴集團時的獎勵或離職補償。

### 15. 每股盈利

鑒於 貴集團的重組及按附註2所載基於合併基準編製的 貴集團於業績記錄期內的業績，故概無就本報告目的而言呈列每股盈利的資料，因為包括該等資料並無意義。

### 16. 股息

貴公司並無於業績記錄期內宣派或派付股息。

附錄一

會計師報告

17. 物業及設備

貴集團

	辦公設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>			
於2023年1月1日	298	3,354	3,652
添置	<u>225</u>	<u>746</u>	<u>971</u>
於2023年12月31日	523	4,100	4,623
添置	<u>272</u>	<u>—</u>	<u>272</u>
於2024年12月31日	795	4,100	4,895
<b>折舊</b>			
於2023年1月1日	58	1,237	1,295
年內撥備	<u>67</u>	<u>853</u>	<u>920</u>
於2023年12月31日	125	2,090	2,215
年內撥備	<u>136</u>	<u>1,016</u>	<u>1,152</u>
於2024年12月31日	261	3,106	3,367
<b>賬面值</b>			
於2023年12月31日	<u>398</u>	<u>2,010</u>	<u>2,408</u>
於2024年12月31日	<u>534</u>	<u>994</u>	<u>1,528</u>

上述辦公設備及汽車項目於以下年期內按直線法折舊：

辦公設備	3至5年
汽車	4年

附錄一

會計師報告

18. 使用權資產

貴集團

	租賃物業 人民幣千元
成本	
於2023年1月1日	18,070
出售	<u>(2,864)</u>
於2023年12月31日	15,206
添置	<u>2,538</u>
於2024年12月31日	17,744
折舊	
於2023年1月1日	2,852
年內撥備	3,464
出售	<u>(2,741)</u>
於2023年12月31日	3,575
年內撥備	<u>2,907</u>
於2024年12月31日	6,482
賬面值	
於2023年12月31日	<u>11,631</u>
於2024年12月31日	<u>11,262</u>

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
與短期租賃有關的開支	<u>57</u>	<u>227</u>
租賃現金流出總額	<u>3,257</u>	<u>4,538</u>

於業績記錄期內，貴集團租賃多項物業以供經營之用。貴集團的租賃合約按1至6年的固定期限訂立。租期按個別基準磋商，包含各種不同條款及條件。租賃合約並無延期選擇權。在確定租期及評估不可撤銷期限的時長時，貴集團應用合約定義，並確定合約可執行期限。

貴集團定期訂立辦公室的短期租賃。於2023年及2024年12月31日，短期租賃組合與上文披露的短期租賃開支相關的短期租賃組合類似。

租賃限制或契諾

於2023年及2024年12月31日，分別確認租賃負債人民幣12,176,000元及人民幣10,848,000元，以及相關使用權資產分別為人民幣11,631,000元及人民幣11,262,000元。租賃協議未施加任何契諾，惟出租人持有的租賃資產擔保權益除外。租賃物業不得用作借款的抵押品。

租賃負債的到期分析詳情載於附註32。

附錄一

會計師報告

19. 無形資產

貴集團

	軟件 人民幣千元
成本	
於2023年1月1日	207
添置	8
	<hr/>
於2023年12月31日	215
添置	5,441
	<hr/>
於2024年12月31日	5,656
攤銷及減值	
於2023年1月1日	17
年內支出	82
	<hr/>
於2023年12月31日	99
年內支出	614
	<hr/>
於2024年12月31日	713
賬面值	
於2023年12月31日	116
	<hr/> <hr/>
於2024年12月31日	4,943
	<hr/> <hr/>

貴集團的所有軟件均自第三方取得，且貴集團軟件的攤銷自可供使用時起開始。軟件按直線法於3至10年內攤銷。

20. 於附屬公司的投資

貴公司

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非上市投資，按成本	1,771	1,806
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

21. 應收賬款

貴集團

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
應收第三方款項	3,220	5,945
減：信貸虧損撥備	(158)	(299)
	<hr/>	<hr/>
	3,062	5,646
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

附錄一

會計師報告

於2023年1月1日，貴集團來自客戶合約的應收賬款金額為人民幣931,000元。

以下為截至2023年及2024年12月31日，按提供服務日期呈列的應收賬款(扣除信貸虧損撥備)賬齡分析：

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
1年內	3,062	5,646

貴集團通常要求客戶於提供服務前預付費用，而針對若干客戶，貴集團則於服務期間按月或定期開立賬單，客戶通常於一個月內結清款項。在接受任何新客戶之前，貴集團將在內部評估潛在客戶的信貸質素，並根據對該等客戶的歷史信貸記錄的調查結果界定其信貸限額。

應收賬款預期信貸虧損評估的詳情載於歷史財務資料附註32(b)。

22. 其他應收款項、預付款項及按金

貴集團

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
可退還按金	1,313	1,579
其他應收款項	1,533	5,329
減：信貸虧損撥備	(6)	(23)
	<u>2,840</u>	<u>6,885</u>
向供應商作出的預付款項	3,164	11,054
購置無形資產的預付款項	5,441	330
其他預付款項	724	409
	<u>12,169</u>	<u>18,678</u>
分析為		
流動	5,525	16,879
非流動	6,644	1,799
	<u>12,169</u>	<u>18,678</u>

附註：其他應收款項及按金的預期信貸虧損評估詳情載於歷史財務資料附註32(b)。

附錄一

會計師報告

23. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

貴集團

	於12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款	—	50,093

附註：於業績記錄期內，貴集團與數家銀行訂立金融產品合約。結構性存款按公允價值列示，公允價值參考銀行提供的買入報價釐定。於截止2024年12月31日止年度，預期回報率介乎每年1.46%至2.95%。結構性存款自購買日期起將於12個月內到期。因此，該等存款在合併財務狀況表中被分類為流動資產。

24. 現金及現金等價物

貴集團及 貴公司

貴集團及 貴公司的現金及現金等價物包括活期存款及短期存款，用於滿足 貴集團的短期現金承擔，其利率按市場利率計算，於截至2023年及2024年12月31日止年度分別按介於每年0.20%至5.34%及0.10%至5.27%的市場利率計息。

現金及現金等價物的減值評估詳情載於歷史財務資料附註32(b)。

25. 其他應付款項

貴集團

	於12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
應付工資	4,771	8,507
其他應付稅項	1,173	2,382
其他應付款項	1,067	435
	<u>7,011</u>	<u>11,324</u>

貴集團通常會預付成本。因此，所有該等金額均記錄為預付款項，並無貿易應付款項結餘。

26. 合約負債

貴集團

	於12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
合約負債	39,006	52,414

貴集團通常在提供服務前向客戶預先收取款項。於各報告期末確認的合約負債通常於下一個財務報告期確認為收入。

截至2023年1月1日，貴集團的合約負債金額為人民幣26,485,000元。

附錄一

會計師報告

27. 租賃負債

貴集團

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
應付租賃負債：		
一年內	3,449	3,469
於一年以上但不超過兩年的期間內	2,647	3,145
於兩年以上但不超過五年的期間內	4,531	4,234
於超過五年的期間內	1,549	—
	<u>12,176</u>	<u>10,848</u>
減：12個月內到期償還之款項(列為流動負債)	<u>(3,449)</u>	<u>(3,469)</u>
12個月後到期償還之款項(列為非流動負債)	<u>8,727</u>	<u>7,379</u>

於截至2023年及2024年12月31日止年度，應用於租賃負債的增量借款利率範圍分別為4.30%至5.50%及4.30%至5.50%。

28. 股本

貴集團

就本報告而言，貴集團的資本指 貴公司合併資本及歸屬於 貴集團的合併實體資本。

貴公司

貴公司於2022年3月1日在英屬維爾京群島註冊成立，並於2025年7月31日根據開曼群島公司法以存續方式在開曼群島註冊為豁免公司。

貴公司的股份詳情披露如下：

	股份數目	面值 美元	股本 千美元	股本 人民幣千元
每股面值1美元的普通股				
法定				
於2023年1月1日、2023年12月31日及 2024年12月31日	<u>50,000</u>	<u>1.0000</u>	<u>50</u>	<u>315</u>
已發行及繳足				
於2023年1月1日、2023年12月31日及 2024年12月31日	<u>100</u>	<u>1.0000</u>	<u>—*</u>	<u>1</u>

\* 少於1,000美元

附錄一

會計師報告

29. 儲備

貴公司

	資本儲備 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	—	14,274	14,274
年內溢利及全面收益總額	—	1,993	1,993
視作一名股東供款(附註)	1,771	—	1,771
於2023年12月31日	1,771	16,267	18,038
年內溢利及全面收益總額	—	1,166	1,166
視作一名股東供款(附註)	*	—	*
於2024年12月31日	1,771	17,433	19,204

\* 少於人民幣1,000元

附註：該金額代表 貴公司為收購共同控制下的附屬公司所支付之代價，與該等實體的控股公司原記錄之投資成本之間的差額。此金額視為股東之視同注資，並確認為資本儲備。

30. 關聯方交易

除歷史財務資料中另有披露外，於業績記錄期內， 貴集團與其關聯方之間已進行以下重大交易及結餘。

(i) 關聯方姓名及與關聯方的關係

以下為於業績記錄期內與 貴集團有交易及/或結餘的 貴集團重大關聯方。

關聯方名稱/姓名	與 貴集團的關係
DDTT Holdings Limited	貴公司之直接控股公司
李女士	貴公司之最終控股方
李先生	貴公司董事
Maple Leaves Holdings Limited	最終控股公司

(ii) 與關聯方的重大結餘

貴集團

應收關聯方款項

	於12月31日		截至12月31日止年度的 未償還最高金額	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
李先生	2,271	7,986	2,271	8,716
Maple Leaves Holdings Limited	14	18	14	18
DDTT Holdings Limited	9	13	9	13
	<u>2,294</u>	<u>8,017</u>	<u>2,294</u>	<u>8,747</u>

**附錄一**

**會計師報告**

上述應收關聯方款項為無抵押、非貿易性質，利率介乎每年3.10%至3.65%，並可按要求償還。於 貴公司[編纂]日期前，預計未償還結餘將悉數結清。

應付關聯方款項

	於12月31日		截至12月31日止年度的 未償還最高金額	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
李女士	6,981	427	6,981	6,981
李先生	1,059	1,834	1,059	1,834
	<u>8,040</u>	<u>2,261</u>	<u>8,040</u>	<u>8,815</u>

上述應付關聯方款項為無抵押、非貿易性質，利率介乎每年3.10%至3.65%，並可按要求償還。於 貴公司[編纂]日期前，預計未償還結餘將悉數結清。

貴公司

應收關聯方款項

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
DDTT Holdings Limited	<u>1</u>	<u>1</u>

上述應收關聯方款項為無抵押、非貿易性質、不計息，並可按要求償還。於 貴公司[編纂]日期前，預計未償還結餘將悉數結清。

應收股息

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
Intercap Services Limited	<u>1,507</u>	<u>1,530</u>

應付附屬公司款項

應付附屬公司款項為無抵押、非貿易性質、不計息，並可按要求償還。於 貴公司[編纂]日期前，預計未償還結餘將悉數結清。

附錄一

會計師報告

(iii) 貴集團主要管理人員的薪酬

貴公司董事及監事以及其他主要管理層成員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
薪金及其他福利	1,735	7,920
退休福利計劃供款	46	172
	<u>1,781</u>	<u>8,092</u>

31. 資本風險管理

貴集團管理其資本，確保 貴集團的實體可按持續基準營運，並透過優化債務及股本結餘為股東帶來最大回報。 貴集團於整個業績記錄期內的整體策略保持不變。

貴集團的資本結構由淨資產結餘組成，包括現金及現金等價物、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及 貴集團股權(包括已發行實繳股本、保留溢利及儲備)。

貴集團管理層考慮到資金成本及資本相關風險，定期持續審查資本架構。 貴集團將通過支付股息、發行新股以及發行新債務的方式平衡整體資本架構。

32. 金融工具

(a) 金融工具分類

貴集團

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>金融資產</b>		
按攤銷成本計量的金融資產	91,296	112,968
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	50,093
	<u>91,296</u>	<u>163,061</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷成本計量的金融負債	9,107	2,696
	<u>9,107</u>	<u>2,696</u>

貴公司

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>金融資產</b>		
按攤銷成本計量的金融資產	18,115	19,288
	<u>18,115</u>	<u>19,288</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷成本計量的金融負債	1,847	1,889
	<u>1,847</u>	<u>1,889</u>

(b) 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括應收賬款、其他應收款項及可退還押金、應收關聯方款項、現金及現金等價物、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、其他應付款項、應付關聯方款項及租賃負債。該等金融資產及負債的詳情已於相關附註中披露。

與金融工具相關的風險包括市場風險(貨幣風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。下文載列緩解該等風險的政策。管理層管理並監控該等風險敞口，以確保及時有效地實施適當的措施。

市場風險

(i) 貨幣風險

若干金融資產以各集團實體的外幣計值，因此面臨外幣風險。貴集團目前並無外幣對沖政策。然而，管理層會監控外匯風險敞口，並在有需要時考慮對沖重大外幣風險敞口。

於業績記錄期末，貴集團以外幣計值的貨幣資產及負債的賬面值如下：

貴集團

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>資產</b>		
美元	16,645	19,327
港元(「港元」)	1,129	1,693
開曼群島元(「開曼群島元」)	—	32

敏感度分析

下表詳述貴集團對功能貨幣兌相關外幣升值及貶值5%之敏感度以及貴集團可能面臨重大風險的外幣。5%代表管理層對匯率合理可能變動之評估。敏感度分析使用以外幣計值之未到期貨幣項目為基礎，並於各報告期末按匯率變動5%調整其換算金額。下列正值表示當功能貨幣兌有關外幣升值5%時，除稅前溢利的增加。倘功能貨幣兌有關外幣貶值5%，則將對相關年度的除稅前溢利造成等額的相反影響。

	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>外幣影響</b>		
美元	832	966
港元	56	85
開曼群島元	—	2

\* 少於人民幣1,000元

(ii) 利率風險

貴集團及 貴公司主要面臨與短期存款(附註24)及租賃負債(附註27)相關的公允價值利率風險，以及與浮動利率銀行結餘(附註24)相關的現金流量利率風險。

由於董事認為浮動利率銀行結餘產生的現金流量利率風險屬微不足道，故並未就相關風險編製敏感度分析。

**信貸風險及減值評估**

信貸風險指 貴集團交易對手方違反其合約義務，從而令 貴集團及 貴公司遭受財務損失的風險。 貴集團及 貴公司的信貸風險主要來自應收賬款、其他應收款項及按金、應收關聯方款項、現金及現金等價物。 貴集團並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施以為其金融資產相關信貸風險提供保障。

為將信貸風險減至最低， 貴集團及 貴公司管理層已委派一組人員負責釐定信貸限額、信貸審批及其他監控措施，以確保採取跟進措施收回逾期未付之債務。就此而言，管理層認為 貴集團及 貴公司之信貸風險已大幅降低。

**應收賬款**

對於應收賬款， 貴集團根據預期信貸虧損模式分別進行個別及整體減值評估。除需個別評估的應收賬款外，其餘應收賬款則採用撥備矩陣(基於債務人的賬齡估計)進行整體評估，因為該等客戶包括大量具有共同風險特徵的客戶，該等特徵代表客戶根據合約條款支付全部到期款項的能力。

**其他應收款項及按金以及應收關聯方款項**

就其他應收款項及按金以及應收關聯方款項而言，管理層根據歷史結算記錄、過往經驗及質量及數量以及合理及支持性前瞻性資料的定量及定性資料，就其他應收款項及按金以及應收關聯方款項的可回收性進行定期個別評估。管理層認為，自初始確認以來，該等金額的信貸風險並未顯著增加，且 貴集團已根據12個月預期信貸虧損撥備減值。

**現金及現金等價物**

由於交易對手方為國際信貸評級機構或中國國有銀行評定為高信貸評級之銀行，故現金及現金等價物之信貸風險有限。 貴公司董事認為，該等交易對手方的違約風險並不重大，而 貴集團評估該等結餘的預期信貸虧損亦不重大。

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團金融資產及合約資產(均須進行預期信貸虧損評估)的信貸風險：

	附註	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值			
			貴集團		貴公司	
			於12月31日	於12月31日	於12月31日	於12月31日
			2023年	2024年	2023年	2024年
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>						
應收賬款	21	全期預期信貸虧損—未出現信貸減值(整體評估)	3,220	5,945	—	—
其他應收款項及按金	22	12個月預期信貸虧損	2,846	6,908	—	—
應收股息	30	12個月預期信貸虧損	—	—	1,507	1,530
應收關聯方款項	30	12個月預期信貸虧損	2,294	8,017	1	1
現金及現金等價物	24	12個月預期信貸虧損	83,100	92,420	16,607	17,757

下表所示就貿易應收款項及其他應收款項及按金已確認的虧損撥備對賬：

	應收賬款 (全期預期信貸 虧損—未出現 信貸減值) 人民幣千元	其他應收款項 及按金(12個月 預期信貸虧損) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	49	—	49
已確認的減值虧損	109	6	115
於2023年12月31日	158	6	164
已確認的減值虧損	141	17	158
於2024年12月31日	299	23	322

**流動資金風險**

在管理流動資金風險時，貴集團及貴公司監察現金及現金等價物，並將其維持在管理層視為充足的水平，以為貴集團及貴公司營運提供資金及緩減現金流量波動的影響。

下表詳述貴集團及貴公司基於協定還款期限的金融負債及租賃負債的餘下合約到期情況。該表乃基於可要求貴集團支付的最早日期的金融負債未折現現金流量而編製。該表包括利息及本金現金流量。

附錄一

會計師報告

貴集團

	加權平均 實際利率 %	1年內及 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2023年12月31日							
其他應付款項	—	1,067	—	—	—	1,067	1,067
應付關聯方款項	3.55	8,040	—	—	—	8,040	8,040
租賃負債	4.35	3,788	2,954	4,843	1,568	13,153	12,176
		<u>12,895</u>	<u>2,954</u>	<u>4,843</u>	<u>1,568</u>	<u>22,260</u>	<u>21,283</u>

	加權平均 實際利率 %	1年內及 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	超過5年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2024年12月31日							
其他應付款項	—	435	—	—	—	435	435
應付關聯方款項	3.28	2,261	—	—	—	2,261	2,261
租賃負債	4.33	3,867	3,400	4,368	—	11,635	10,848
		<u>6,563</u>	<u>3,400</u>	<u>4,368</u>	<u>—</u>	<u>14,331</u>	<u>13,544</u>

貴公司

	加權平均 實際利率 %	1年內及 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2023年12月31日						
應付附屬公司款項	—	1,847	—	—	1,847	1,847

	加權平均 實際利率 %	1年內及 按要求 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2024年12月31日						
應付附屬公司款項	—	1,889	—	—	1,889	1,889

附錄一

會計師報告

(c) 金融工具的公允價值計量

(i) 貴集團及貴公司按經常性基準以公允價值計量的金融資產的公允價值

貴集團的若干金融資產於各報告期末按公允價值計量。下表載列有關如何釐定此等金融資產的公允價值(尤其是所使用的估值技術及輸入數據)的資料。

貴集團

	附註	於12月31日的公允價值		公允價值層級	估值技術及主要輸入數據	重大不可觀察輸入數據
		2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元			
金融資產 以公允價值計量且其 變動計入當期損益 的金融資產	23	—	50,093	第3級	貼現現金流量法 — 未來現金流量 乃根據預期回報 估計	預期投資回報

於業績記錄期內，公允價值層級之間並無轉移。

(ii) 第三級公允價值計量的對賬

	按公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產 人民幣千元
於2023年1月1日及2023年12月31日	—
已購買	80,000
出售	(30,282)
總收益	375
— 於損益	375
於2024年12月31日	50,093

(iii) 按經常性基準不以公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值(但須披露公允價值)

貴公司董事認為，在歷史財務資料中按攤銷成本記錄的貴集團及貴公司金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。

33. 退休福利計劃

貴集團在香港就所有合資格僱員經營強積金計劃。上述計劃的資產於受託人控制的基金內與貴集團資產分開持有。貴集團按每月1,500港元或相關工資成本5%的較低者向強積金計劃供款。

貴集團於中國的僱員均為中國相關地方政府機構所組織的國家資助退休福利計劃的成員。中國實體須按其僱員工資成本的一定比例向退休福利計劃供款，且除年度供款外，其並無進一步實際支付退休金或退休後福利的義務。截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團已在中國向該計劃供款及扣自損益的總額分別為人民幣[4,689,000]元及人民幣5,675,000元。

附錄一

會計師報告

34. 附屬公司詳情

附屬公司的一般資料

於業績記錄期內及於本報告日期，貴公司直接及間接於以下附屬公司持有股權：

附屬公司名稱	成立/註冊成立 地點/國家及日期	已發行並繳足/註冊資本		貴公司應佔權益		於本報告日期	主要活動
		於12月31日 2023年	於12月31日 2024年	於12月31日 2023年	於12月31日 2024年		
InterCap Services Limited (附註(iii))	香港 2021年6月29日	150.00港元/150.00港元	150.00港元/150.00港元	60%	60%	100%	提供基金管理服務
ICS Group Holdings Limited (附註(i))	英屬維爾京群島 2019年10月23日	1.00美元/50,000.00美元	1.00美元/50,000.00美元	100%	100%	100%	提供企業服務
ICS Group (HK) Limited (附註(iii))	香港 2008年10月23日	1.00港元/10,000.00港元	1.00港元/10,000.00港元	100%	100%	100%	提供企業服務
ICS Corporate Services (Cayman) Limited (附註(i))	開曼 2019年10月29日	1.00美元/50,000.00美元	1.00美元/50,000.00美元	100%	100%	100%	提供企業服務
ICS Trustees Limited (附註(i))	英屬維爾京群島 2024年7月16日	不適用	1.00美元/50,000.00美元	不適用	100%	100%	無實質經營
ICS Corporate Services (BVI) Limited (附註(i))	英屬維爾京群島 2020年1月16日	1.00美元/50,000.00美元	1.00美元/50,000.00美元	100%	100%	100%	提供企業服務
ICS Authorised Representative (BVI) Ltd (附註(i))	英屬維爾京群島 2021年3月4日	1.00美元/50,000.00美元	1.00美元/50,000.00美元	100%	100%	100%	提供企業服務
ICS Governance Services (Cayman) Limited (附註(i))	開曼 2024年11月19日	不適用	1.00美元/50,000.00美元	不適用	100%	100%	無實質經營
ICS Tax Limited (附註(iv))	香港 2022年7月26日	—	—	—	—	—	無實質經營
ICS US Corporate Service Inc.	加利福尼亞州 2026年1月1日	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	無實質經營
ICS Services (HK) Limited (附註(iii))	香港 2022年3月24日	1.00港元/10,000.00港元	1.00港元/10,000.00港元	100%	100%	100%	無實質經營
海南英可斯科技有限公司 (附註(ii))	中國 2022年4月15日	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	100%	100%	100%	提供企業服務

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	成立/註冊成立 地點/國家及日期	已發行並繳足/註冊資本		貴公司應佔權益		於本報告日期	主要活動
		於12月31日 2023年	於本報告日期 2024年	於12月31日 2023年	於本報告日期 2024年		
海南英可斯商業管理 有限公司(附註(i))	中國 2023年10月13日	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	100%	無實質經營
深圳英可斯企業管理諮詢 有限公司(附註(i))	中國 2022年8月4日	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	100%	提供企業服務
上海英可斯企業管理諮詢 有限公司(附註(i))	中國 2022年7月20日	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	零/1,000,000.00美元	100%	提供企業服務
北京英可斯商業管理有限 公司(附註(i))	中國 2024年5月16日	不適用	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	不適用	提供企業服務
深圳英可斯商業管理有限公司 (附註(i))	中國 2024年5月22日	不適用	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	不適用	提供企業服務
上海英可斯商業管理有限公司 (附註(i))	中國 2024年6月19日	不適用	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	不適用	提供企業服務
佛山英可斯商業管理有限公司 (附註(i))	中國 2025年8月20日	不適用	不適用	零/人民幣100,000.00元	零/人民幣100,000.00元	不適用	提供企業服務
上海晏清/上海晏清商務諮詢中 心(有限合夥)(附註(i))	中國 2016年3月31日	全部/人民幣1,000,000.00元	全部/人民幣1,000,000.00元	全部/人民幣1,000,000.00元	全部/人民幣1,000,000.00元	不適用	提供企業服務
北京晏清/北京晏清信息技術有 限公司(附註(i))	中國 2020年8月26日	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	不適用	提供企業服務

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	成立/註冊成立 地點/國家及日期	已發行並繳足/註冊資本		貴公司應佔權益		於本報告日期	主要活動
		於12月31日 2023年	於12月31日 2024年	於12月31日 2023年	於12月31日 2024年		
上海晏景/上海晏景信息技術有 限公司(附註(i))	中國 2021年1月11日	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	零/人民幣1,000,000.00元	不適用	提供企業服務

附註：

- (i) 由於並無法定審計規定，並未編製該等實體於截至2023年及2024年12月31日止年度的經審核法定財務報表。
- (ii) 截至2024年12月31日止年度的法定財務報表乃根據《小企業會計準則》編製，並由中國註冊會計師上海鼎業會計師事務所審計。
- (iii) 該等附屬公司截至2023年及2024年12月31日止年度的法定財務報表乃根據香港會計師公會頒佈的《香港中小企業財務報告準則》編製，並由持有有效執業證書的註冊會計師Wong Yip Ming審計。
- (iv) 於2025年11月10日，貴集團以名義代價自非控股股東收購ICSTaxLimited，因該公司於相關時期並無實質經營。

附錄一

會計師報告

擁有重大非控股權益的非全資附屬公司詳情

有關 貴集團非全資附屬公司InterCap Services Limited持有重大非控股權益的財務資料概要載列如下。以下財務資料概要代表未作集團內部抵銷前的金額。

	於12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非控股權益百分比	40%	40%
財務資料概要		
非流動資產	472	312
流動資產	5,736	11,956
流動負債	2,348	2,594
非流動負債	479	314
資產淨值	<u>3,381</u>	<u>9,360</u>
分配予非控股權益的資產淨值賬面值	<u>1,352</u>	<u>3,744</u>
	截至12月31日止年度	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
收入	5,211	9,891
年內利潤	3,379	5,876
非控股權益應佔溢利	<u>338</u>	<u>2,351</u>
經營活動所得現金流量	2,860	9,520
投資活動所用現金流量	—	(6,031)
融資活動所用現金流量	<u>(748)</u>	<u>(2,499)</u>
現金及現金等價物增加淨額	<u>2,112</u>	<u>990</u>

附錄一

會計師報告

35. 融資活動產生的負債的對賬

下表詳述 貴集團融資活動產生的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量過往或未來現金流量將在 貴集團的合併現金流量表中分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	租賃負債 人民幣千元	銀行借款 人民幣千元	應付股息 人民幣千元	應付關聯方 非貿易	總計 人民幣千元
				相關款項 人民幣千元	
於2023年1月1日	15,245	10,000	—	10,307	35,552
融資現金流量	(3,208)	(10,152)	(167)	(2,526)	(16,053)
非現金變動：					
財務成本	563	152	—	494	1,209
抵銷	—	—	—	(235)	(235)
向非控股權益宣派的股息	—	—	167	—	167
提早終止租賃	(127)	—	—	—	(127)
未償還應付租金的重新分類	(297)	—	—	—	(297)
於2023年12月31日	12,176	—	—	8,040	20,216
融資現金流量	(4,324)	—	—	(6,009)	(10,333)
非現金變動：					
財務成本	458	—	—	451	909
新訂租賃	2,538	—	—	—	2,538
抵銷	—	—	—	(221)	(221)
於2024年12月31日	10,848	—	—	2,261	13,109

36. 期後事項

[於2024年12月31日後及直至本歷史財務資料出具日期， 貴集團並無發生任何重大期後事項。]

37 期後財務報表

貴集團、 貴公司或其任何附屬公司並無就2024年12月31日後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。