

以下為本公司申報會計師香港執業會計師安永會計師事務所發出之報告全文，以供載入本文件。

*[To insert the firm's letterhead]*

## 致杭州綠雲軟件股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 緒言

我們就第[I-•]至[I-•]頁所載杭州綠雲軟件股份有限公司（「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，其中包括截至2023年及2024年12月31日止年度各年（「有關期間」）的 貴集團綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於2023年及2024年12月31日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，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-•]至[I-•]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，乃編製以供載入 貴公司日期為[編纂]的有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板首次[編纂]的文件（「文件」）內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而公平的歷史財務資料，並對其認為屬必需的內部控制負責，以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。

### 申報會計師的責任

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

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料存在重大錯誤陳述（無論是否由於欺詐或錯誤而導致）的風險。於評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料

附註2.1所載的編製基準編製真實而公平的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下均屬適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用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呈列方式。

我們相信，我們所獲得的證據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所載的編製基準，真實而公允地反映 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。

### **就聯交所證券上市規則及《公司(清盤及雜項條文)條例》下事項出具的報告**

#### **調整**

於編製歷史財務資料時，並無對第[I-3]頁所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11，當中載明 貴公司就有關期間派付的股息的資料。

[•]

執業會計師

香港

[編纂]

## I 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於有關期間的財務資料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准則進行審計（「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，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

		截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
	附註		
收入	5	337,241	327,053
銷售成本		<u>(121,149)</u>	<u>(104,585)</u>
毛利		216,092	222,468
其他收入	5	11,478	16,652
銷售及經銷開支		(73,819)	(74,300)
行政開支		(31,624)	(35,741)
研發成本		(38,893)	(44,728)
金融資產及合約資產減值虧損淨額	6	(5,407)	(3,640)
其他開支		(169)	(6,909)
財務成本	7	(79)	(96)
分佔一間聯營公司溢利及虧損		<u>325</u>	<u>(278)</u>
除稅前利潤	6	77,904	73,428
所得稅開支	10	<u>(4,053)</u>	<u>(4,460)</u>
年內溢利及其他全面收益總額		<u><u>73,851</u></u>	<u><u>68,968</u></u>
以下各方應佔：			
母公司擁有人		73,766	68,928
非控股權益		<u>85</u>	<u>40</u>
		<u><u>73,851</u></u>	<u><u>68,968</u></u>
母公司普通權益持有人應佔每股盈利 基本及攤薄(人民幣元)	12	<u><u>1.61</u></u>	<u><u>1.50</u></u>

有關[編纂]投資詳情，請參閱本報告附註31。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
	附註		
非流動資產			
物業、廠房及設備	13	772	577
使用權資產	14(a)	2,692	2,378
其他無形資產	15	611	451
於一間聯營公司之投資	16	6,474	2,922
商譽	18	11,395	8,330
遞延稅項資產	30	2,521	4,333
定期存款	24	20,000	—
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	1,500	1,500
非流動資產總額		<u>45,965</u>	<u>20,491</u>
流動資產			
存貨	19	66,239	66,445
貿易應收款項及應收票據	20	105,097	103,247
合約資產	22	1,794	1,682
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	19,140	24,209
按公平值計入損益的金融資產	23	3,510	1,189
受限制現金	24	1,324	1,319
定期存款	24	115,000	—
現金及現金等價物	24	166,997	392,917
流動資產總額		<u>479,101</u>	<u>591,008</u>
流動負債			
貿易應付款項	25	36,467	34,116
其他應付款項及應計費用	26	82,578	452,604
合約負債	27	107,519	142,758
計息銀行及其他借款	28	—	438
租賃負債	14(b)	1,271	1,436
應付稅項		7,055	5,659
撥備	29	5,097	4,290
流動負債總額		<u>239,987</u>	<u>641,301</u>
流動資產／(負債)淨值		<u>239,114</u>	<u>(50,293)</u>
總資產減流動負債		<u>285,079</u>	<u>(29,802)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
非流動負債			
租賃負債	14(b)	<u>1,257</u>	<u>774</u>
非流動負債總額		<u>1,257</u>	<u>774</u>
資產／(負債)淨值		<u>283,822</u>	<u>(30,576)</u>
權益／(虧絀)			
母公司擁有人應佔權益			
股本	31	45,909	45,909
儲備／(虧絀)	32	<u>237,108</u>	<u>(77,330)</u>
		283,017	(31,421)
非控股權益		<u>805</u>	<u>845</u>
權益／(虧絀)總額		<u>283,822</u>	<u>(30,576)</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

	股本 人民幣千元 (附註31)	資本儲備* 人民幣千元 (附註32)	母公司擁有人應佔		保留溢利* 人民幣千元 (附註32)	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
			購股權 儲備* 人民幣千元 (附註32)	法定 盈餘儲備* 人民幣千元 (附註32)				
於2023年1月1日	45,000	86,303	4,731	2,830	37,999	176,863	720	177,583
年內全面收益總額	—	—	—	—	73,766	73,766	85	73,851
發行股份 (附註31)	909	49,091	—	—	—	50,000	—	50,000
以股份為基礎之付款開支 (附註34)	—	—	388	—	—	388	—	388
轉入法定盈餘儲備	—	—	—	4,100	(4,100)	—	—	—
分派股息 (附註11)	—	—	—	—	(18,000)	(18,000)	—	(18,000)
於2023年12月31日	45,909	135,394	5,119	6,930	89,665	283,017	805	283,822

#### 截至2024年12月31日止年度

	股本 人民幣千元 (附註31)	資本儲備* 人民幣千元 (附註32)	母公司擁有人應佔		保留溢利* 人民幣千元 (附註32)	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
			購股權 儲備* 人民幣千元 (附註32)	法定 盈餘儲備* 人民幣千元 (附註32)				
於2024年1月1日	45,909	135,594	5,119	6,930	89,665	283,017	805	283,822
年內全面收益總額	—	—	—	—	68,928	68,928	40	68,968
將予執行的股本削減 (附註26)	—	(131,174)	—	(6,930)	(245,262)	(383,366)	—	(383,366)
於2024年12月31日	45,909	4,220	5,119	—	(86,669)	(31,421)	845	(30,576)

\* 該等儲備賬項包括於2023年及2024年12月31日分別於綜合財務狀況表內人民幣237,108,000元及(人民幣77,330,000元)之綜合儲備/(虧絀)。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動所得現金流量			
除稅前利潤		77,904	73,428
就以下各項作出調整：			
財務成本	7	79	96
應收貸款利息收入	5	(205)	(68)
銀行利息收入	5	(375)	(927)
原到期日超過三個月的定期存款利息收入	5	(785)	(5,406)
分佔一間聯營公司溢利及虧損	16	(325)	278
按公平值計入損益的金融資產收取的投資收入	5	(2,229)	(44)
物業、廠房及設備折舊	13	369	357
使用權資產折舊	14(a)	1,478	1,536
其他無形資產攤銷	15	186	193
撇減存貨至可變現淨值	19	584	588
貿易應收款項減值淨額	20	4,867	3,625
其他應收款項減值淨額	21	484	(122)
合約資產減值		56	137
於一間聯營公司之投資減值		—	3,092
商譽減值		—	3,065
租賃終止(盈利)／虧損淨額	14(c)	(14)	8
匯兌虧損		41	65
以股份為基礎的薪酬開支	34	388	—
出售物業、廠房及設備項目的虧損	6	1	1
		<u>82,504</u>	<u>79,902</u>

附錄一

會計師報告

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
存貨(增加)／減少	9,043	(794)
貿易應收款項及應收票據增加	(30,389)	(1,776)
預付款項、其他應收款項及其他資產減 少／(增加)	554	(4,885)
合約負債增加	(200)	(25)
受限制現金(增加)／減少	(756)	5
貿易應付款項增加／(減少)	6,160	(2,351)
其他應付款項及應計費用增加／(減少)	3,706	(10,983)
合約負債增加	21,474	35,239
撥備增加／(減少)	<u>1,608</u>	<u>(807)</u>
經營所得現金	93,704	93,525
已收利息	375	927
已付所得稅	<u>(2,574)</u>	<u>(7,731)</u>
經營活動所得現金流量淨額	<u>91,505</u>	<u>86,721</u>

附錄一

會計師報告

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
投資活動所得現金流量		
應收貸款已收利息	621	68
存入原到期日超過三個月的定期存款	(215,000)	(181,828)
提取原到期日超過三個月的定期存款	80,000	316,828
原到期日超過三個月的定期存款的利息 收入	785	5,406
購買物業、廠房及設備項目	(241)	(191)
添置其他無形資產	(77)	(38)
預付僱員的貸款	11,423	—
償還僱員貸款	(450)	—
購買按公平值計入損益的金融資產	(345,010)	(4,686)
出售按公平值計入損益的金融資產	417,000	7,007
按公平值計入損益的金融資產收取的利 息收入	2,229	44
已收一間聯營公司股息	182	182
清償先前收購附屬公司產生的負債	<u>(1,200)</u>	<u>(2,322)</u>
投資活動所用／(所得)現金流量淨額	<u>(49,738)</u>	<u>140,470</u>

附錄一

會計師報告

		截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
融資活動所得現金流量			
發行股份	31	50,000	—
新銀行貸款		—	438
上一年收購非控股權益支付的代價		(7,200)	—
已付股息	11	(18,000)	—
租賃付款的本金部分		(1,297)	(1,548)
租賃負債已付利息		(79)	(96)
		<u>23,424</u>	<u>(1,206)</u>
融資活動所得／(所用)現金流量淨額			
現金及現金等價物增加淨額		65,191	225,985
年初現金及現金等價物		101,847	166,997
外匯匯率變動影響淨額		(41)	(65)
		<u>166,997</u>	<u>392,917</u>
年末現金及現金等價物			
現金及現金等價物結餘分析			
現金及銀行結餘		283,321	392,917
受限制現金		(1,324)	(1,319)
定期存款		(115,000)	—
		<u>166,997</u>	<u>392,917</u>
計入綜合財務狀況表的現金及現金等價物	24		
		<u>166,997</u>	<u>392,917</u>
計入綜合現金流量表的現金及現金等價物		<u>166,997</u>	<u>392,917</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

		2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
	附註		
非流動資產			
物業、廠房及設備		381	233
使用權資產	14(a)	546	701
其他無形資產		180	153
於一間聯營公司之投資	16	6,474	2,922
於附屬公司的投資	17	54,850	61,350
遞延稅項資產	30	1,013	1,452
定期存款	24	20,000	—
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>
非流動資產總額		<u>84,944</u>	<u>68,311</u>
流動資產			
存貨	19	54,885	51,297
貿易應收款項及應收票據	20	63,921	50,732
合約資產		821	252
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	25,273	11,806
受限制現金	24	280	839
定期存款	24	100,000	—
現金及現金等價物	24	<u>98,728</u>	<u>272,956</u>
流動資產總額		<u>343,908</u>	<u>387,882</u>
流動負債			
貿易應付款項	25	23,948	24,756
其他應付款項及應計費用	26	75,637	430,222
合約負債	27	68,743	86,742
租賃負債	14(b)	448	497
應付稅項		6,945	3,041
撥備	29	<u>2,599</u>	<u>1,646</u>
流動負債總額		<u>178,320</u>	<u>546,904</u>
流動資產／(負債)淨額		<u>165,588</u>	<u>(159,022)</u>
總資產減流動負債		<u>250,532</u>	<u>(90,711)</u>

附錄一

會計師報告

		2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
	附註		
非流動負債			
租賃負債	14(b)	<u>55</u>	<u>198</u>
非流動負債總額		<u>55</u>	<u>198</u>
資產／(負債)淨額		<u>250,477</u>	<u>(90,909)</u>
權益／(虧絀)			
股本	31	45,909	45,909
儲備／(虧絀)	32	<u>204,568</u>	<u>(136,818)</u>
權益／(虧絀)總額		<u>250,477</u>	<u>(90,909)</u>

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司於2012年12月4日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司，並於2021年9月17日改制為股份有限公司。貴公司之註冊辦事處位於中國浙江省杭州市文三路508號2101室。

於有關期間，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要在中國從事為中國住宿業數字化行業客戶提供數字產品及解決方案。

董事認為，於有關期間，楊銘魁先生、高亮先生及新余夏菊投資管理合夥企業（有限合夥）（「新余夏菊」）為貴公司之控股股東（「控股股東」），乃由於楊銘魁先生及高亮先生為一致行動人士，且新余夏菊由楊明奎先生作為其普通合夥人控制。

於有關期間末，貴公司直接及間接持有其附屬公司之權益，所有附屬公司均為私人有限公司，貴公司主要附屬公司之詳情載列如下：

名稱	註冊成立／註冊 地點及日期以及 營業地點	註冊股本	貴公司應佔權益百分比		主營業務
			直接	間接	
杭州綠雲科技 有限公司（「綠雲 科技」）（附註）	中國／中國內地 2010年7月2日	人民幣 50,000,000元	100%	—	研發、銷售及實 施住宿業數字 化解決方案， 以及提供輔助 技術支持與服 務

附註：

該實體根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的截至2023年及2024年12月31日止年度的法定財務報表，已經由在中國註冊的註冊會計師北京興華會計師事務所（特殊普通合夥）審核。

董事認為，上表所列貴公司之附屬公司主要影響有關期間貴集團業績或構成貴集團淨資產之重大部分。董事認為，列出其他附屬公司之詳情將令資料過於冗長。

## 2.1 編製基準

就發行予[編纂]投資者之普通股而言，根據 貴公司與[編纂]投資者就終止 貴公司授出之若干特別權利（「特別權利」）所訂立之補充協議（該等權利包括贖回權，且自始無效，詳見本報告附註31），經計及 貴公司所屬司法管轄區之法律及監管框架以及補充協議之管轄法律後，董事認為於有關期間將[編纂]投資列作權益呈列乃屬恰當。有關財務影響之詳情，請參閱本報告附註31。

歷史財務資料乃根據香港會計師公會刊發的香港財務報告準則會計準則（包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）編製。 貴集團於編製整個有關期間的歷史財務資料時，已一致性地提前採納於2025年1月1日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則會計準則，連同相關過渡性條文。

除於各有關期間末按公平值計量之按公平值計入損益之金融資產外，歷史財務資料乃按歷史成本法編製。

### 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司於有關期間的財務資料。附屬公司為由 貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當 貴集團對參與投資對象業務所得的浮動回報承擔風險，或享有權利以及能通過對投資對象的權力（即 貴集團享有現時權利使其當前有能力主導投資對象相關活動）影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下，假定多數投票權形成控制權。倘 貴公司擁有投資對象半數以下的投票權或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表按照與 貴公司相同的報告期及一致的會計政策編製。附屬公司的業績自 貴集團取得控制權之日起合併，並繼續合併至該等控制權終止之日為止。

損益及其他全面收益的各部分歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使這會導致非控股權益出現虧絀結餘。與 貴集團成員公司間的交易有關的所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合計算時全數抵銷。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權因素的一項或多項有變， 貴集團重新評估其是否控制投資對象。不喪失控制權情況下的附屬公司所有權權益變動按權益交易入賬。

## 附錄一

## 會計師報告

倘 貴集團失去對一家附屬公司的控制權，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；及在損益中確認保留的任何投資的公平值以及產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益內確認的 貴集團應佔部分重新分類至損益或未分配利潤(視情況而定)，基準與 貴集團已直接出售相關資產或負債情況下規定的基準相同。

### 2.2 已頒佈但尚未生效的香港財務報告會計準則

貴集團於歷史財務資料中並未應用下列已頒佈但尚未生效的經修訂香港財務報告會計準則。 貴集團擬在該等新訂及經修訂香港財務報告會計準則生效後採用該等準則(如適用)。

香港財務報告準則第18號	財務報表的呈列及披露 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第19號及其修訂本	不具公眾問責的附屬公司：披露 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第9號及香港財務報告準則第7號之修訂	金融工具分類及計量之修訂 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第9號及香港財務報告準則第7號之修訂	涉及依賴自然能源生產電力的合約 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂	投資者與其聯營公司或合資企業之間的資產出售或投入 <sup>3</sup>
香港財務報告準則會計準則之年度改進 — 第11卷	香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、香港財務報告準則第9號、香港財務報告準則第10號及香港會計準則第7號之修訂 <sup>1</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> 尚未確定強制生效日期，但可供採用

香港財務報告準則第18號載列財務報表的呈列及披露規定，且其將取代香港會計準則第1號*財務報表的呈列*。新訂香港財務報告準則會計準則引入於損益表呈列特定類別及界定小計項目的新規定；於財務報表附註中提供有關管理層界定績效計量的披露，並改進財務報表內將予披露資料的匯總及分解。亦就香港會計準則第7號*現金流量表*及香港會計準則第33號*每股盈利*作出略微修訂。香港財務報告準則第18號將於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。新準則的應用預期不會對 貴集團的財務表現及財務狀況產生重大影響，但預期將影響未來財務報表的披露。 貴集團將持續評估香港財務報告準則第18號對 貴集團綜合財務報表的影響。

除香港財務報告準則第18號外，採納上述準則及修訂本預期不會對 貴集團的經營業績、全面收益及財務狀況產生重大影響。

### 2.3 重要會計政策

#### 於一間聯營公司的投資

聯營公司為 貴集團長期擁有一般不少於20%之股本投票權及可對其行使重大影響力之實體。重大影響力指參與投資對象財務及經營決策之權力，但非控制或共同控制該等政策。

貴集團於一間聯營公司的投資乃根據權益會計法於綜合財務狀況表內按 貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損列賬。

貴集團應佔一間聯營公司之收購後業績計入綜合損益及其他全面收益表內。此外，倘直接於聯營公司之權益確認任何變動，則貴集團於綜合權益變動表內確認其應佔任何變動（如適用）。因收購聯營公司而產生的商譽，將列為貴集團於聯營公司投資的一部分。

#### 業務合併及商譽

業務合併乃以收購法入賬。轉讓之代價乃以收購日期公平值計量，該公平值為貴集團所轉讓資產於收購日期之公平值、貴集團向被收購方前擁有人承擔的負債及貴集團發行以換取被收購方控制權之股本權益的總和。就各項業務併購而言，貴集團會選擇以公平值或以應佔被收購方可識別資產淨值的比例，計算非控股權益。非控股權益之一切其他部分乃按公平值計量。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。

收購方將轉撥的任何或然代價按於收購日期的公平值確認。分類為資產或負債之或然代價按公平值計量，而公平值變動於損益確認。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、非控股權益之已確認金額及貴集團先前所持於被收購方之股本權益之任何公平值之總額超出所收購可識別資產及所承擔負債之差額。倘有關代價及其他項目之總和低於所收購資產淨值之公平值，則於重新評估後之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，業務合併中購入之商譽由收購日期起分配至預期將從合併之協同效應中受益之貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論貴集團之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之現金產生單位（現金產生單位組別）可收回金額進行之評估釐定。倘現金產生單位（現金產生單位組別）之可收回金額低於其賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認之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）而該單位所在業務之某部分被出售，則於釐定出售之收益或虧損時，與所出售業務相關之商譽將計入該業務之賬面值內。在此等情況下所出售之商譽將以所出售業務和保留之現金產生單位部分相對價值為基礎作計量。

### 公平值計量

貴集團於各有關期間末按公平值計入損益計量其金融資產。公平值為市場參與者在計量日發生的有序交易中，出售一項資產所能收到或者轉移一項負債所需支付的價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場（或在不存在主要市場的情況下，於資產或負債最有利的市場）進行。主要或最有利市場須為貴集團可進入的市場。計量資產或負債公平值時，採用市場參與者在對該資產或負債定價時為實現其經濟利益最大化所使用的假設。

計量非金融資產公平值時，應當考慮市場參與者將該資產用於最高及最佳用途產生經濟利益的能力，或者將該資產出售給能夠用於最高及最佳用途的其他市場參與者產生經濟利益的能力。

貴集團採用在當前情況下適用並且有足夠數據可用於計量公平值的估值技術，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有在歷史財務資料中計量或披露公平值的資產及負債根據對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按公平值層級進行如下分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）
- 第二級 — 基於對公平值計量而言屬重大的最低層級輸入數據可觀察（直接或間接）的估值技術
- 第三級 — 基於對公平值計量而言屬重大的最低層級輸入數據不可觀察的估值技術

就按經常性基準於財務資料確認的資產及負債而言，貴集團通過於各報告期末重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據）確定是否發生不同等級轉移。

### 非金融資產減值

倘出現減值跡象，或當需要對資產（存貨、遞延稅項資產及金融資產除外）進行年度減值測試時，則須估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減處置成本之較高者計算，並就個別資產而釐定，除非資產並未能產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，須釐定資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

在對現金產生單位進行減值測試時，若公司資產（如一棟總部大樓）的賬面值的一部分可以在合理且一致的基礎上進行分配，則分配到單個現金產生單位，否則將分配到最小的現金產生單位組別。

減值虧損只於資產的賬面值超過其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映當前市場對貨幣時間價值以及資產特定風險評估的稅前折現率折現至其現值。減值虧損於其產生期間計入損益內與減值資產功能一致的開支類別。

於各有關期間末，將評估是否有跡象表明之前確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘出現有關跡象，則須估計可收回金額。之前確認的資產（商譽除外）減值虧損只能於用以釐定資產的可收回金額的估計出現變動時方能撥回，惟該數額不得超過假設有關資產於過往年度並未有確認減值虧損而予以釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該撥回的減值虧損乃於其產生的期間計入損益。

#### 關聯方

在下列情況下，一方被視為與 貴集團有關聯：

(a) 該方為符合以下條件的個人或該個人的關係密切的家庭成員：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團具有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的關鍵管理人員；

或

(b) 該方為符合以下任何條件的實體：

- (i) 該實體和 貴集團為同一集團下的成員公司；
- (ii) 一個實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或者同系附屬公司）的聯營公司或者合資企業；
- (iii) 該實體和 貴集團為相同第三方的合資企業；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體是為 貴集團或 貴集團關聯實體的僱員福利而設的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所指人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所指人士對該實體具有重大影響力或者為該實體（或該實體的母公司）的關鍵管理人員的成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價，及任何使資產達至其運轉狀態及地點作擬定用途之直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運營後所產生之支出，如維修及維護，一般在發生期間計入當期損益。

## 附錄一

## 會計師報告

倘符合確認標準，重大檢修支出作為重置進行資本化並計入資產的賬面值。倘若物業、廠房及設備的重要部件須定期更換，貴集團會將相關部件確認為具有特定使用年限的單獨資產，並相應計提折舊。

折舊使用直線法計算，以按各項物業、廠房及設備之估計使用年限將其成本攤銷至其殘值。物業、廠房及設備的估計可使用年限如下：

辦公室設備	3至5年
租賃裝修	於租期或三年(以較短者為準)

倘一項物業、廠房及設備項目各部分具有不同使用年限，則該項目的成本依照合理基準分配至各個部分，而每個部分分別計提折舊。殘值、使用年限及折舊方法會至少於各財政年度末進行檢討及按需要作出調整。

一項物業、廠房及設備項目(包括初始確認之任何重大部分)在處置時或預期不會從其使用或處置獲得未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產年度在損益確認之任何處置或報廢收益或虧損為相關資產出售所得款項淨額與其賬面值之差額。

### 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。於業務合併中取得的無形資產成本，即為取得當日的公平值。無形資產的使用年限評估為有限或不確定。使用年限有限的無形資產後續在可用經濟年限內攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。使用年限有限的無形資產的攤銷期限及攤銷方法至少會於各財政年度末檢討。

### 軟件

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計使用年限5至10年採用直線法攤銷。

### 研發成本

所有研究成本於其產生時計入損益。

僅當貴集團能夠證明完成無形資產使其可供使用或銷售的技術可行性、其完成無形資產的意圖及其使用或銷售該資產的能力、該資產將如何產生日後經濟利益、完成項目的資源的可用性，以及在開發期間可靠計量開支的能力時，開發新產品的項目產生的開支才會被資本化及遞延。不符合該等標準的產品開發開支於產生時支銷。

### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約讓渡了在一定期間內控制已識別資產使用的權利以換取對價，則該合約為租賃或包含租賃。

**貴集團作為承租人**

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方法，惟短期租賃除外。貴集團確認支付租賃付款的租賃負債以及代表使用相關資產的權利的使用權資產。

**(a) 使用權資產**

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用時的日期)確認。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債金額、已產生初步直接成本以及於開始日期或之前支付的租賃付款，減任何已收租賃激勵。使用權資產按租期與資產的估計使用年限之較短者使用直線法計提折舊，如下：

辦公室物業	1.5至6年
-------	--------

倘租賃資產的所有權於租賃期結束前轉讓予貴集團或成本反映行使購買選擇權，折舊按資產的估計使用年限計算。

**(b) 租賃負債**

租賃負債於租賃開始日期按於租賃期內將支付的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款額(包含實質固定付款額)減任何應收租賃獎勵、取決於指數或比率的可變租賃付款以及根據擔保餘值預計應支付的款項。租賃付款亦包括貴集團合理確定將行使的購買選擇權的行使價及終止租賃的罰款，前提是租賃期反映貴集團行使終止租賃選擇權。並非取決於指數或比率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內含利率不易確定，貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率。於開始日期後，增加租賃負債金額以反映利息增加，減少租賃負債金額以反映支付的租賃付款。此外，倘出現修訂、租賃期變更、租賃付款變更(例如因指數或比率變動導致未來租賃付款變更)或購買有關資產的選擇權評估出現變動，租賃負債的賬面值將會重新計量。

貴集團的租賃負債於綜合財務狀況表中單獨呈列。

**(c) 短期租賃**

貴集團對其辦公室物業的短期租賃(指自租賃開始日期起，租賃期不超過12個月且不包含購買選擇權的租賃)應用短期租賃確認豁免。

短期租賃的租賃付款於租賃期使用直線法確認為開支。

## 投資及其他金融資產

### 初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為後續按攤銷成本、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益。

金融資產於初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵，以及貴集團管理金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或貴集團已應用實際權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，貴集團初始按公平值加上(倘金融資產並非按公平值計入損益)交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或貴集團已應用實際權宜方法的貿易應收款項按根據下文「收入確認」所載政策依據香港財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產能夠以攤銷成本或按公平值計入其他全面收益的方式進行分類和計量，該金融資產產生的現金流量必須僅為對本金和未償付本金金額的利息的支付(「SPPI」)。現金流量不符合SPPI條件的金融資產，無論其業務模式如何，均應按按公平值計入損益進行分類和計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否來自收集合約現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。分類為及按攤銷成本計量之金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量之業務模式內持有，而按公平值計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產於一項業務模式內持有，該業務模式旨在持有以收取合約現金流量及出售。並非於上述業務模式中持有之金融資產，則按公平值計入損益進行分類及計量。

購買或出售需要在通常由法規或市場慣例所確定的期間交付資產的金融資產在交易日(即貴集團承諾購買或出售資產的日期)確認。

### 後續計量

金融資產的後續計量取決於其分類如下：

#### 按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益中確認。

#### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表列賬，而公平值變動淨額則於損益確認。

該類別包括貴集團並無不可撤回地選擇按公平值計入其他全面收益分類的衍生工具及股權投資。當付款的權利已確立時，股權投資的股息亦於損益中確認為其他收入。

### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產或一組同類金融資產的部分)主要於下列情況下終止確認(即從 貴集團的綜合財務狀況表內剔除)：

- 自資產收取現金流量的權利終止；或
- 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任，在無重大延誤的情況下將所得現金流量悉數付予第三方；及(a) 貴集團已轉移資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉移或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 貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利或已訂立轉付安排，會評估其有否保留該項資產所有權的風險及回報，以及其保留程度。倘 貴集團並無轉移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 貴集團繼續按 貴集團持續參與的程度確認已轉讓資產。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按反映 貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以擔保形式對已轉讓資產的持續參與按資產原賬面值與 貴集團可能須償還的最高對價金額之間的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就所有並非按公平值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損按根據合約已到期的合約現金流量與 貴集團預期所收的所有現金流量的差額作出，並按原實際利率的近似值貼現。預期現金流量包括來自出售持有的抵押品的現金流量或為合約條款一部分的其他信貸提升。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩階段確認。就自初步確認以來信貸風險並未大幅增加的信貸風險而言，預期信貸虧損就未來12個月內可能發生的違約事件產生的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)作出撥備。就自初步確認以來信貸風險大幅增加的信貸風險而言，不論違約的時間，虧損撥備需要就餘下年期預期信貸虧損(全期預期信貸虧損)作出撥備。

貴集團在各報告日期評估相關金融工具的信貸風險自初始確認後是否已顯著增加。作出評估時， 貴集團比較於報告日期金融工具發生違約之風險與於初始確認日期金融工具發生違約之風險，並考慮毋須付出不必要成本或努力即可獲得合理且有依據的資料，包括歷史及前瞻性資料。 貴集團認為，當合約付款逾期超過30天時，信貸風險已顯著增加。

貴集團將合約付款逾期180日之金融資產視作違約。 貴集團已基於合理及可佐證資料駁回逾期90日即屬違約之假設，該等資料包括 貴集團之信貸風險控制慣例以及過往收回逾期超過90日之金融資產之比

率。然而，於若干情況下，當內部或外部資料顯示 貴集團不可能在 貴集團採取任何信貸提升安排前悉數收回未償還合約金額時， 貴集團亦可能認為該金融資產違約。

當並無收回合約現金流量之合理預期時，金融資產予以撇銷。

按攤銷成本計量之金融資產，在一般方法下可能會發生減值，並且除了採用簡化方法之貿易應收款項及應收票據及合約資產(以下詳述)外，其在以下階段分類用於預期信貸虧損計量。

- |      |   |   |
|------|---|---|
| 第一階段 | — | 金融工具自初始確認以來信貸風險未顯著增加，且其虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損        |
| 第二階段 | — | 金融工具自初始確認後信貸風險顯著增加，但並非信貸減值金融資產且其虧損撥備相等於全期預期信貸虧損 |
| 第三階段 | — | 於報告日期信貸減值之金融資產(但不是購買或原始信貸減值)，其虧損撥備相等於全期預期信貸虧損   |

#### 簡化方法

對於不包含重大融資成分之貿易應收款項及應收票據及合約資產，或 貴集團採用可行權宜方式，不會就重大融資成分之影響調整時， 貴集團採用簡化方法進行預期信貸虧損計量。根據簡化方法， 貴集團不會追蹤信貸風險之變化，而是於各報告日期進行全期預期信貸虧損確認虧損撥備。 貴集團已根據其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並根據債務人及經濟環境之前瞻性因素作出調整。

#### 分類為權益及金融負債

債務及權益工具根據合約安排的內容及金融負債與權益工具的定義分類為金融負債或權益。

金融負債指以下負債(a)(i)向另一實體交付現金或其他金融資產的合約義務；或(ii)在可能對實體不利的條件下，與另一實體交換金融資產或金融負債的合約義務；或(b)(i)將來須用或可用實體自身權益工具進行結算的非衍生工具合約，且實體有責任或可能須就此交付可變數量的自身權益工具；或(ii)將來須用或可用實體自身權益工具進行結算的衍生工具合約，但以固定數量的自身權益工具交換固定金額的現金或其他金融資產進行結算的衍生工具合約除外。

權益工具是指能證明擁有某個實體在扣除所有負債後的資產中剩餘權益的合約。

## 附錄一

## 會計師報告

### 金融負債

#### 初始確認及計量

金融負債於初步確認時分類為按公平值計入損益的金融負債、其他借款、應付款項，或指定為有效對沖中對沖工具的衍生工具（倘適用）。

所有金融負債初步按公平值確認，而如屬其他借款以及應付款項，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、其他應付款項及應計費用、租賃負債、應付關聯方款項及其他借款。

#### 後續計量

金融負債的後續計量根據其分類進行，而其分類如下：

#### 按攤銷成本計量的金融負債（貿易應付款項及其他應付款項及其他借款）

於初始確認後，貿易及其他應付款項以及其他借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，貼現的影響如不重大，則按成本列賬。當終止確認負債時及按實際利率進行攤銷程序時，收益及虧損於損益內確認。

攤銷成本乃計及收購折價或溢價及屬於實際利率不可分割部分的費用或成本而計算得出。實際利率攤銷計入損益內的財務成本。

#### 終止確認金融負債

當負債項下的責任被解除或撤銷或屆滿時，終止確認金融負債。

如一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種替代或修改被視作終止確認原有負債並確認新負債，而兩者的賬面值差額於損益內確認。

#### 抵銷金融工具

倘目前有可依法強制執行的權利可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付負債，則金融資產及金融負債可予抵銷，並將淨額於財務狀況表內呈報。

#### 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值兩者之較低者入賬。成本以加權平均法釐定，而就在製品及製成品而言，成本包括直接原料、直接人工及適當的間接費用部分。可變現淨值是根據估計售價扣除直至完成及出售所產生之任何估計成本。

### 現金及現金等價物

財務狀況表的現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及為滿足短期現金承擔而持有且一般於三個月內到期的短期高流動性存款。

綜合現金流量表的現金及現金等價物包括銀行現金以及上文界定的短期存款，減須按要求償還及構成貴集團現金管理重要部分的銀行透支。

### 撥備

撥備乃於過往事件導致現時責任（不論法定或推定）且履行責任可能導致未來資源流出時確認，惟須對責任金額作出可靠估計。

當貼現影響重大時，就撥備確認的金額為預計履行該責任所需未來支出於各有關期間末的現值。隨著時間的推移而產生的貼現現值金額的增加計入損益中的財務成本。

法律訴訟撥備最初乃根據貴集團若敗訴時最可能涉及的金額確認。敗訴的可能性及所作撥備金額每年均會重新評估。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。所得稅如涉及在損益以外確認的項目，均在損益外確認，即在其他全面收益或直接在權益內確認。

即期稅項資產及負債，乃根據各有關期間末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），並考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期自稅務機關退回或付予稅務機關的金額計算。

遞延稅項採用負債法就各有關期間末資產及負債的稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延稅項負債乃因初始確認商譽或於一項並非業務合併的交易中之資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損及不會產生等額應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 就與於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間可控制，且該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可抵扣暫時差額，及未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉而確認。遞延稅項資產於可能將有應課稅利潤用以抵銷可抵扣暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉的情況下予以確認，惟下列情況除外：

- 與可抵扣暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤及應課稅利潤或虧損及不會產生等額應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 就與於附屬公司的投資有關的可抵扣暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回以及將有應課稅利潤用以抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

於各有關期間末審閱遞延稅項資產的賬面值，並於不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時，相應扣減該賬面值。尚未確認的遞延稅項資產會於各有關期間末重新評估，並於可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各有關期間末已實施或實際上已實施的稅率（及稅法），按預期適用於變現資產或清償負債期間的稅率計量。

當且僅當 貴集團有可合法強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或收回時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予抵銷。

#### 政府補助

政府補助於合理保證將可收取補助且符合所有附帶條件的情況下，按其公平值予以確認。倘補助與開支項目有關，則擬用作補償成本的補助按系統基準於支銷期間確認為收入。

#### 收益確認

##### 客戶合約收益

客戶合約收益於貨物或服務的控制權轉讓予客戶時確認，其金額反映了 貴集團預期於交換這些貨物或服務時有權享有的代價。

倘合約代價包含可變金額，則其根據 貴集團於就交換向客戶轉讓貨物或服務時將享有的代價金額進行估計。可變代價於合約開始時估計並受到限制，直至與可變代價相關的不確定性於其後解除時，有關累計已確認收益金額的重大收益撥回極可能不會產生時方可解除。

(a) 住宿業數字化解決方案

軟件銷售

貴集團為住宿業客戶提供數字化解決方案，涵蓋酒店及綜合文旅項目，旨在提升運營效率。該等解決方案基於貴集團自主研發的酒店物業管理系統(PMS)和餐飲管理系統(POS)，或基於第三方平台構建的系統，以及客戶要求的各類功能模塊。軟件銷售收入在軟件成功安裝、測試並上線後經正式驗收後確認。

訂閱服務

貴集團向客戶提供基於PMS及POS系統的訂閱式託管及託管支持服務。貴集團負責提供指定功能及相關支持服務。訂閱服務收入於合同期內按比例確認，自客戶可使用該功能之日起開始計算。

軟件相關技術服務

軟件相關技術服務主要包括系統持續維護服務以及根據客戶特定需求定製的技術支持。系統運營服務涵蓋軟件系統的定期診斷與檢查、優化更新，以及用戶指導、故障排除和應急響應等支持服務。系統運營服務收入於提供服務時確認。

就基於第三方平台的軟件及服務而言，貴集團以代理人身份行事，原因是在系統轉讓予客戶前，貴集團並不控制該軟件或服務，亦不承擔銷售履約的主要責任及風險。因此，收入按淨額基準確認，即扣除支付予第三方的任何款項後的淨額。

(b) 數字營銷服務

貴集團向酒店集團及住宿運營商提供精準數字營銷服務，通過社交媒體平台、在線旅行社(「OTAs」)及其他預訂平台等數字渠道，支持其獲客、會員管理及直銷計劃。各類銷售佣金收入於相關服務提供時確認，固定基礎服務費收入於合同期內按比例確認。

(c) 其他數字增值服務

貴集團提供其他數字增值服務，通過實現PMS與商業銀行及第三方支付平台等支付渠道的直接系統級對接，支持酒店與該等支付渠道的整合。相關收入在服務提供時確認。

其他收入

利息收入以實際利息法按應計基準確認，即於金融工具的預期有效期內或較短期間內(倘適用)將估計未來現金收益準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

## 附錄一

## 會計師報告

### 合約資產

倘 貴集團在根據合約條款擁有無條件收取代價的權利前通過向客戶轉讓商品或服務履約，則就有條件賺取的代價確認合約資產。合約資產受限於減值評估，其詳情載入就金融資產減值的會計政策。當收取代價的權利成為無條件時，其被重新分類至貿易應收款項。

### 合約負債

合約負債於 貴集團將相關貨物或服務轉讓予客戶前收到客戶付款或付款已到期時(以兩者之較早者為準)確認。合約負債於 貴集團履行合約(即將相關貨物或服務的控制權轉讓予客戶)時確認為收益。

### 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，倘符合所有下列條件，則將履行客戶合約產生的成本資本化為資產：

- (a) 有關成本與實體可明確識別之合約或預期合約有直接關係；
- (b) 有關成本令實體將用於履行(或持續履行)日後履約責任之資源得以產生或有所增加；及
- (c) 有關成本預期可收回。

資本化合約成本乃按符合向客戶轉讓資產相關的貨品或服務的系統基準攤銷並自損益扣除。其他合約成本於產生時支銷。

### 股份支付

貴集團僱員(包括董事)以股份支付形式收取薪酬，僱員提供服務作為換取權益工具的對價(「權益結算交易」)。與僱員的權益結算交易的成本按參考授出日期的公平值列賬。受限制股份的公平值指其相關普通股的公平值。進一步詳情載於歷史財務資料附註34。

權益結算交易的成本連同權益的相應升幅會於達到表現及／或服務條件的期間於僱員福利開支內確認。於歸屬日期前於各有關期間末就權益結算交易確認的累計開支，反映已屆滿歸屬期限的程度及 貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。某期間損益的扣減或進賬，指該期間期初及期末已確認累計開支的變動。

釐定獎勵的授出日公平值並不考慮服務及非市場表現條件，惟能達成條件的可能性則被評定為將最終歸屬為 貴集團權益工具數目的最佳估計的一部分。市場表現條件將反映在授出日的公平值內。附帶於

獎勵中但並無相關聯服務要求的其他任何條件皆視為非歸屬條件。反映非歸屬條件的獎勵公平值若當中不包含服務及／或表現條件乃即時予以支銷。

因未能達至非市場表現及／或服務條件，而導致最終並無歸屬的獎勵並不會確認支銷，惟包括一項市場或非歸屬條件的獎勵，無論市場條件或非歸屬條件是否達成，該交易均會被視為已歸屬，前提是所有其他表現及／或服務條件達成。

倘若以權益結算的獎勵條款被修訂，只要原訂獎勵條款達成，則至少仍會確認開支，猶如條款並無修訂。此外，倘若作出任何修訂導致股份支付於修訂當日的公平值總額增加，或修訂對僱員有其他形式的好處，則會確認開支。倘若註銷以權益結算的獎勵，則獎勵按註銷當日歸屬處理，尚未確認的任何開支將即時確認。

### **僱員福利**

#### **退休金計劃**

貴集團在中國內地經營的附屬公司的僱員須參與由地方市政府及中央政府所運作的中央退休金計劃。這些附屬公司須對中央退休金計劃作出其薪資成本若干百分比的供款。供款於根據中央退休金計劃的規則須予支付時自損益中扣除。

### **借款成本**

所有借款成本於產生期間支銷。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**

如果 貴集團在報告期之後但在授權發佈日之前收到關於報告期末存在的情況的資料，則 貴集團將評估該資料是否影響其在財務報表中確認的金額。 貴集團將調整財務報表中確認的金額，以反映報告期後的任何調整事項，並根據新資料更新與這些情況相關的披露。對於報告期後的非調整事項， 貴集團將不改變財務報表中確認的金額，但將披露非調整事項的性質及其財務影響的估計，或無法作出此類估計的聲明（如適用）。

### **股息**

末期股息在股東於股東大會上批准後確認為負債。建議末期股息於財務報表附註中披露。由於 貴公司的備忘錄及公司章程授權董事宣派中期股息，因此中期股息可以同時建議及宣派。因此，中期股息於建議及宣派時隨即確認為負債。

### 3. 重大會計判斷及估計

貴集團編製歷史財務資料時需要管理層對影響收益、支出、資產及負債之呈報金額及隨附披露資料以及或有負債披露資料作出判斷、估計及假設。與這些假設及估計相關的不確定因素或會導致日後須對受影響的資產或負債之賬面值作出重大調整。

#### 判斷

在應用 貴集團的會計政策時，除涉及估計的判斷外，管理層亦作出下列判斷，其對歷史財務資料的已確認金額具最重要影響：

#### **總收益與淨收益確認**

釐定收入應否按總額或淨額基準呈報的決定是基於對 貴集團在交易中是作為主事人還是代理人的評估。倘 貴集團在交易中擔任主事人，則按總額基準呈報收入；倘 貴集團在交易中擔任代理人，則按淨額基準呈報收入。 貴集團在交易中作為主事人或代理人的釐定涉及判斷且基於對安排條款的評估。倘在向客戶轉移承諾的商品或服務前， 貴集團能夠控制該商品或服務，則 貴集團被視為主事人。 貴集團考量多種因素來釐定是否對商品或服務擁有控制權，進而確定其是否為主事人。該等因素包括：(a) 貴集團是否主要負責履行提供指定商品或服務的承諾；(b) 貴集團在指定商品或服務轉移予客戶前或在控制權轉移予客戶後是否存在貨風險；及(c) 貴集團是否擁有對指定商品或服務的自主定價權。

#### **確認所得稅及遞延稅項資產**

釐定所得稅撥備須對若干交易的未來稅項處理方法及未獲地方稅務局確認的若干與所得稅有關的事項作出判斷。管理層評估交易的稅務影響並相應作出稅項撥備。該等交易的稅項處理方法會定期重新考慮，以計及稅務法例的所有變動。

僅在可能取得應課稅利潤用以抵銷有關虧損的情況下，方就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。在釐定可予確認的遞延稅項資產的數額時，管理層須根據可能的時間、未來應課稅利潤的水平連同未來稅項計劃戰略作出重大判斷。

### 估計的不確定性

以下為於各有關期間末有關未來的關鍵假設以及估計不確定性的其他關鍵來源，可能會導致下一財政年度資產和負債賬面價值重大調整。

### 商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否減值。該過程需要估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。貴集團須於估計使用價值時對現金產生單位的預期未來現金流量作出估計，亦須選用合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。於2023年及2024年12月31日，商譽的賬面值分別為人民幣11,395,000元及人民幣8,330,000元。進一步詳情載於附註18。

### 貿易應收款項及合約資產預期信貸損失撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及合約資產預期信貸損失。撥備率乃根據具有類似損失模式（即產品類型及客戶類型）的不同客戶分部分類賬齡釐定。

準備矩陣最初基於貴集團的歷史可觀察違約率釐定。貴集團將調整矩陣以按前瞻性資料調整歷史信貸損失經驗。例如，如果預測經濟狀況（即國內生產總值）預期將在未來一年內惡化，導致違約事件增加，歷史違約率將得到調整。於各報告日期，歷史可觀察違約率都會被更新，並會分析前瞻性估計變動。

對歷史可觀察違約率、預測經濟狀況和預期信貸損失之間的相關性的評估屬重大估計。預期信貸損失金額對環境變化和預測經濟狀況很敏感。貴集團的歷史信貸損失經驗和對經濟狀況的預測亦未必能代表客戶日後實際違約情況。關於貴集團貿易應收款項及合約資產的預期信用損失的資料，分別披露於歷史財務資料附註20及22。

## 4. 經營分部資料

貴集團主要在中國內地從事提供住宿業數字化解決方案、數字營銷服務及其他數字增值服務。

香港財務報告準則第8號經營分部規定，經營分部須根據主要經營決策者定期審閱的貴集團各組成部分的內部報告進行識別，以便向分部分配資源並評估其表現。就資源分配及表現評估而言，向貴公司董事（主要經營決策者）報告的資料並不包含獨立經營分部的財務資料，董事審閱貴集團整體的財務業績。因此，概無呈列關於經營分部的進一步資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### 地區資料

#### (a) 來自外部客戶的收入

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
中國內地	336,676	326,158
其他國家／地區	<u>565</u>	<u>895</u>
總計	<u><u>337,241</u></u>	<u><u>327,053</u></u>

上述收入資料以客戶所在地為基礎。

#### (b) 非流動資產

於有關期間，貴集團大多數非流動資產均位於中國內地，故並無進一步呈列地區資料。

#### 有關一名主要客戶的資料

於有關期間，概無來自貴集團單一客戶的銷售收入佔貴集團總收入的10%或以上。

## 5. 收入、其他收入

收入分析如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
來自客戶合約的收入	<u><u>337,241</u></u>	<u><u>327,053</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 來自客戶合約的收入

#### (a) 分拆收入資料

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
<b>商品或服務類型</b>		
住宿業數字化解決方案	270,243	264,181
數字營銷服務	35,648	42,078
其他數字增值服務	<u>31,350</u>	<u>20,794</u>
總計	<u><u>337,241</u></u>	<u><u>327,053</u></u>
<b>收入確認時間</b>		
於某個時間點轉移的商品或提供的服務	218,845	199,142
隨時間提供的服務	<u>118,396</u>	<u>127,911</u>
總計	<u><u>337,241</u></u>	<u><u>327,053</u></u>

下表顯示於有關期間已確認的收入金額，有關金額於各有關期間初計入合約負債：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
於年初計入合約負債的已確認收入：	<u><u>64,465</u></u>	<u><u>79,155</u></u>

#### (b) 履約義務

有關 貴集團履約義務的資料概述如下：

##### 銷售軟件

履約義務於客戶正式驗收軟件時履行，付款一般於兩個月內到期。

##### 訂閱服務

履約義務主要在客戶獲得軟件使用權之日起的一至五年合同期內履行。訂閱費通常要求按年預付。

##### 軟件相關技術服務

履約義務在服務提供期間逐步履行，付款一般按年預付。

## 附錄一

## 會計師報告

### 數字營銷服務

履約義務於提供服務時履行，付款一般於兩個月內到期。

### 其他數字增值服務

履約義務於提供服務時履行，付款一般於兩個月內到期。

由於軟件產品一般於一年內驗收，而期限超過一年的訂閱及技術服務合約通常規定按年收款，在有關期間內，預期於一年後確認為收入的合約負債金額預計並不重大。作為實際權宜方法，貴集團已選擇不披露該等類型合約之剩餘履約義務。

### 其他收入

貴集團其他收入分析如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
<b>其他收入</b>		
政府補助(附註)	2,187	3,166
軟件收入增值稅(「增值稅」)退稅	5,693	7,021
原到期日超過三個月的定期存款的利息收入	785	5,406
銀行利息收入	375	927
應收貸款利息收入	205	68
按公平值計入損益的金融資產的投資收入	2,229	44
其他	<u>4</u>	<u>20</u>
其他收入總額	<u>11,478</u>	<u>16,652</u>

附註：政府補助主要指地方政府為支持貴集團經營所給予的獎勵。該等政府補助並無未滿足的條件或或然事項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 6. 除稅前利潤

貴集團除稅前利潤乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

		截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
	附註		
銷售成本*		121,149	104,585
物業、廠房及設備折舊	13	369	357
使用權資產折舊	14(a)	1,478	1,536
其他無形資產攤銷	15	186	193
研發成本*		38,893	44,728
未計入租賃負債計量的租賃付款	14(c)	2,161	1,732
核數師酬金		486	1,592
僱員福利開支(不包括董事及最高行政人員薪酬(附註8))：			
薪金、花紅、津貼及實物福利		153,906	155,621
退休金計劃供款**		7,776	8,865
員工福利開支		3,995	5,219
以股份為基礎之付款開支		388	—
總計		<u>166,065</u>	<u>169,705</u>
撇減至可變現淨值之存貨，淨額***	19	584	588
合約資產減值		56	137
貿易應收款項減值淨額	20	4,867	3,625
其他應收款項減值淨額	21	484	(122)
於一間聯營公司之投資減值****		—	3,092
商譽減值****		—	3,065
銀行利息收入	5	(375)	(927)
應收貸款利息收入	5	(205)	(68)
原到期日超過三個月的定期存款的利息收入	5	(785)	(5,406)
政府補助	5	(2,187)	(3,166)
處置物業、廠房及設備項目之虧損		1	1
終止租賃(收益)／虧損淨額	14(c)	<u>(14)</u>	<u>8</u>

\* 研發成本及銷售成本包括部分員工福利開支、物業、廠房及設備折舊以及使用權資產折舊。

\*\* 概無已沒收供款可供貴集團(作為僱主)用於削減現時供款水平。

\*\*\* 撇減至可變現淨值之存貨，淨額計入綜合損益及其他全面收益表中的「銷售成本」。

\*\*\*\* 於一間聯營公司之投資減值及商譽減值計入綜合損益及其他全面收益表中的「其他開支」。

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	<u>79</u>	<u>96</u>

有關[編纂]投資之詳情，請參閱本報告附註31。

### 8. 董事及監事薪酬

貴公司董事、最高行政人員及監事各自的薪酬載列如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
袍金	<u>180</u>	<u>180</u>
其他酬金：		
薪金、津貼及實物福利	2,426	2,787
績效花紅	1,224	504
退休金計劃供款	<u>34</u>	<u>34</u>
小計	<u>3,684</u>	<u>3,325</u>
袍金及其他酬金總額	<u>3,864</u>	<u>3,505</u>

#### (a) 獨立非執行董事

有關期間向獨立非執行董事支付的袍金如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
王亮女士(i)	60	60
楊建剛先生(ii)	60	60
戴文濤先生(iii)	60	45
黃健嶠先生(iv)	<u>—</u>	<u>15</u>
總計	<u>180</u>	<u>180</u>

於有關期間，並無應付獨立非執行董事的其他酬金。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 執行董事及監事

	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	績效花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2023年12月31日止年度</b>				
執行董事：				
楊銘魁先生(v)	150	450	—	600
高亮先生	486	180	7	673
郭迪勝先生	487	180	9	676
屠承榮先生	502	180	9	691
葛麗華女士	379	144	9	532
小計	2,004	1,134	34	3,172
監事：				
何仁堯先生(vi)	422	90	—	512
王嵩先生(vi)	—	—	—	—
壽宇澄先生(vi)	—	—	—	—
小計	422	90	—	512
總計	2,426	1,224	34	3,684
<b>截至2024年12月31日止年度</b>				
執行董事：				
楊銘魁先生(v)	480	—	—	480
高亮先生	490	108	9	607
郭迪勝先生	490	108	8	606
屠承榮先生	490	144	9	643
葛麗華女士	437	90	8	535
小計	2,387	450	34	2,871
監事：				
何仁堯先生(vi)	400	54	—	454
王嵩先生(vi)	—	—	—	—
壽宇澄先生(vi)	—	—	—	—
小計	400	54	—	454
總計	2,787	504	34	3,325

#### 附註：

- (i) 王亮女士於2021年9月獲委任為獨立董事，並於2026年1月辭任。
- (ii) 楊建剛先生於2021年9月首次獲委任為獨立董事，於2025年12月辭任，其後於2026年1月再次獲委任擔任同一職位。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 戴文濤先生於2021年9月獲委任為獨立董事，並於2024年9月辭任。
- (iv) 黃健嶠先生於2024年9月獲委任為獨立董事。
- (v) 楊銘魁先生自2013年4月起擔任 貴公司董事長、董事兼總經理，並擔任 貴公司最高行政人員。
- (vi) 何仁堯先生、王嵩先生及壽宇澄先生自2021年9月至2025年12月期間擔任 貴公司監事，其後 貴公司解散監事會。

於有關期間，並無董事或監事放棄或同意放棄任何薪酬之安排。

於有關期間， 貴集團並無向任何董事或監事支付任何薪酬作為其加入 貴集團或於加入 貴集團時提供的獎勵或作為離職的補償。

### 9. 五名最高薪酬僱員

截至2023年及2024年12月31日止年度，五名最高薪酬僱員分別包括零名及零名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間，並非 貴公司董事及最高行政人員的其餘五名及五名最高薪酬僱員之薪酬詳情如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	5,032	5,212
績效花紅	1,644	834
退休金計劃供款	179	207
總計	<u>6,855</u>	<u>6,253</u>

薪酬處於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數	
	截至2023年 12月31日 止年度	截至2024年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	1	—
1,000,001港元至2,000,000港元	3	4
2,000,001港元以上	1	1
總計	<u>5</u>	<u>5</u>

於有關期間， 貴集團並無向任何非董事、非最高行政人員的最高薪酬僱員支付任何薪酬作為其加入 貴集團或於加入 貴集團時提供的獎勵或作為離職的補償。

## 附錄一

## 會計師報告

### 10. 所得稅

貴集團須按實體基準就 貴集團成員公司註冊及營運所在司法權區產生或獲得的利潤繳納所得稅。

貴集團若干中國附屬公司的應課稅利潤按中國企業所得稅法釐定的法定稅率25%計提中國企業所得稅（「企業所得稅」）撥備。

截至2023年及2024年12月31日止年度， 貴公司及綠雲科技符合高新技術企業資格，並享有15%之優惠所得稅稅率。

截至2023年及2024年12月31日止年度， 貴公司若干附屬公司符合小微企業資格，並享有20%之優惠所得稅稅率。

貴集團於有關期間所得稅開支的主要組成部分分析如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
即期稅項 — 中國內地		
年內支出	4,859	6,272
遞延稅項 (附註30)	<u>(806)</u>	<u>(1,812)</u>
年內稅項支出總額	<u>4,053</u>	<u>4,460</u>

採用 貴公司及 貴集團大多數附屬公司註冊及／或運營所在司法轄區法定稅率計算的適用於除稅前利潤的稅項開支與採用實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
除稅前利潤	77,904	73,428
按中國內地25%法定稅率計算的稅項	19,476	18,357
享有較低優惠稅率之影響	(8,213)	(7,507)
過往期間即期稅項調整	(296)	—
不可扣稅開支	1,748	2,509
應佔一間聯營公司溢利及虧損	(49)	42
研發成本加計扣除撥備	(5,524)	(6,327)
過往期間已動用稅項虧損	(2,567)	(1,499)
確認以往年度承前之可抵扣暫時性差異	—	(2,030)
未確認暫時性差異及稅項虧損	<u>(522)</u>	<u>915</u>
按 貴集團實際稅率計算之稅項支出	<u>4,053</u>	<u>4,460</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 11. 股息

股息分派如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
2023年 — 按2022年末已發行股本派發中期股息 每股人民幣0.4元 (附註)	18,000	—

附註：根據日期為2023年10月12日的股東會議，貴公司宣派股息人民幣18,000,000元。

### 12. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

每股基本盈利金額乃基於母公司普通股權益持有人應佔年內利潤，以及有關期間發行在外普通股加權平均數計算。於有關期間，貴集團並無具潛在攤薄影響的發行在外普通股。

每股基本及攤薄盈利乃根據以下各項計算：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
<b>盈利</b>		
用於計算每股基本盈利之母公司普通權益持有人應佔溢利	73,766	68,928
	股份數目	
	截至2023年 12月31日 止年度	截至2024年 12月31日 止年度
<b>股份</b>		
年內用於計算每股基本盈利之發行在外普通股加權平均數	45,681,818	45,909,091

## 附錄一

## 會計師報告

### 13. 物業、廠房及設備

#### 貴集團

	辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>			
於2023年1月1日：			
成本	2,560	—	2,560
累計折舊	(1,652)	—	(1,652)
賬面淨值	<u>908</u>	<u>—</u>	<u>908</u>
於2023年1月1日，扣除累計折舊	908	—	908
添置	87	147	234
處置	(1)	—	(1)
年內計提折舊 (附註6)	(365)	(4)	(369)
於2023年12月31日，扣除累計折舊	<u>629</u>	<u>143</u>	<u>772</u>
於2023年12月31日：			
成本	2,646	147	2,793
累計折舊	(2,017)	(4)	(2,021)
賬面淨值	<u>629</u>	<u>143</u>	<u>772</u>
	辦公設備 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2024年12月31日</b>			
於2024年1月1日：			
成本	2,646	147	2,793
累計折舊	(2,017)	(4)	(2,021)
賬面淨值	<u>629</u>	<u>143</u>	<u>772</u>
於2024年1月1日，扣除累計折舊	629	143	772
添置	163	—	163
處置	(1)	—	(1)
年內計提折舊 (附註6)	(303)	(54)	(357)
於2024年12月31日，扣除累計折舊	<u>488</u>	<u>89</u>	<u>577</u>
於2024年12月31日：			
成本	2,808	147	2,955
累計折舊	(2,320)	(58)	(2,378)
賬面淨值	<u>488</u>	<u>89</u>	<u>577</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 租賃

#### 貴集團作為承租人

貴集團擁有於其營運中使用辦公室物業之租賃合約。辦公室物業之租賃期一般為1.5年至6年。一般而言，貴集團不得將租賃資產轉讓及分租至貴集團以外人士。

#### (a) 使用權資產

於有關期間，貴集團的使用權資產的賬面值及變動如下：

	辦公室物業 人民幣千元
於2023年1月1日	1,456
添置	2,864
年內計提折舊 (附註6)	(1,478)
終止	<u>(150)</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	2,692
添置	1,257
年內計提折舊 (附註6)	(1,536)
終止	<u>(35)</u>
於2024年12月31日	<u><u>2,378</u></u>

#### (b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債賬面值及變動如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於1月1日的賬面值	1,318	2,528
新增租賃	2,864	1,257
年內確認的利息增加	79	96
終止	(182)	(27)
付款	<u>(1,551)</u>	<u>(1,644)</u>
於12月31日的賬面值	<u><u>2,528</u></u>	<u><u>2,210</u></u>
分析為：		
即期部分	1,271	1,436
非即期部分	<u>1,257</u>	<u>774</u>
總計	<u><u>2,528</u></u>	<u><u>2,210</u></u>

租賃負債的到期情況分析於歷史財務資料附註39披露。

## 附錄一

## 會計師報告

(c) 於損益確認的與租賃有關的金額如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	79	96
使用權資產折舊費用	1,478	1,536
終止租賃虧損／(收益)淨額	(14)	8
與短期租賃有關的開支	<u>2,161</u>	<u>1,732</u>
於損益確認的總額	<u><u>3,704</u></u>	<u><u>3,372</u></u>

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註33(c)披露。

貴公司作為承租人

(a) 使用權資產

於有關期間，貴公司的使用權資產的賬面值及變動如下：

	辦公室物業 人民幣千元
於2023年1月1日	1,120
添置	457
終止	(35)
年內計提折舊 (附註6)	<u>(996)</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	546
添置	782
終止	(36)
年內計提折舊 (附註6)	<u>(591)</u>
於2024年12月31日	<u><u>701</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債賬面值及變動如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於1月1日的賬面值	1,064	503
新增租賃	457	782
終止	(36)	(27)
年內確認的利息增加	35	18
付款	<u>(1,017)</u>	<u>(581)</u>
於12月31日的賬面值	<u>503</u>	<u>695</u>
分析為：		
即期部分	448	497
非即期部分	<u>55</u>	<u>198</u>
總計	<u>503</u>	<u>695</u>

### 15. 其他金融資產

#### 貴集團

	軟件 人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>	
於2023年1月1日：	
成本	1,560
累計攤銷及減值	<u>(832)</u>
賬面淨值	<u>728</u>
於2023年1月1日成本，扣除累計攤銷及減值	728
添置	69
年內計提攤銷 (附註6)	<u>(186)</u>
於2023年12月31日	<u>611</u>
於2023年12月31日：	
成本	1,629
累計攤銷及減值	<u>(1,018)</u>
賬面淨值	<u>611</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	軟件 人民幣千元
於2024年12月31日	
於2024年1月1日：	
成本	1,629
累計攤銷及減值	<u>(1,018)</u>
賬面淨值	<u>611</u>
於2024年1月1日成本，扣除累計攤銷及減值	611
添置	33
年內計提攤銷 (附註6)	<u>(193)</u>
於2024年12月31日	<u>451</u>
於2024年12月31日：	
成本	1,662
累計攤銷及減值	<u>(1,211)</u>
賬面淨值	<u>451</u>

### 16. 於一間聯營公司之投資

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
分佔資產淨值	3,749	3,289
收購聯營公司之商譽	<u>8,065</u>	<u>8,065</u>
減值撥備	11,814	11,354
	<u>(5,340)</u>	<u>(8,432)</u>
總計	<u>6,474</u>	<u>2,922</u>

貴集團於聯營公司之股權均包括由 貴公司持有之股本。

聯營公司之詳情如下：

名稱	所持已 發行股份詳情	註冊及經營地點	貴公司 直接持有 普通股百分比	主要業務
杭州西軟計算機工程有限 公司(「西軟工程」)	普通股	中國／中國內地	36.43%	軟件產品及服務

## 附錄一

## 會計師報告

於2023年12月31日，貴集團評估認為，其對一家聯營公司之投資不存在進一步減值的跡象，因此未進行減值測試。

於2024年12月31日，對西軟工程進行減值測試並確認減值撥備人民幣8,432,000元。

於西軟工程之投資的可收回金額乃基於高級管理層批准涵蓋五年期的財務預算採用預期現金流預測計算所得使用價值釐定。應用於現金流量預測之稅前貼現率、毛利率、收入年增長率及於減值測試中應用於預期現金流量預測之終端增長率如下：

	2024年 12月31日 人民幣千元
稅後貼現率	11.16%
毛利率	64.3%-66.8%
收入年增長率	8.52%
終端增長率	0%

管理層預計其預期現金流量以進行減值測試所依據的各種主要假設概述如下：

毛利率 — 毛利率乃以緊接預算年度之前一個年度取得的平均毛利率為基準，且預計於預算期內趨於穩定。有關經營開支的估計反映出過往經驗以及管理層在將其維持在可接受水平方面的努力。

收入增長率 — 用作釐定收入增長率的基準為歷史收入增長率，已就預期市場發展及西軟工程的業務計劃作出調整。

貼現率 — 所用折現率為除稅後，並反映有關業務的特定風險。

賦予重要假設的價值與外部資料來源一致。

## 附錄一

## 會計師報告

下表列示就會計政策的任何差異作出調整並與綜合財務報表內之賬面值進行對賬之西軟工程之財務資料概要：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
流動資產	8,434	6,974
非流動資產，不包括商譽	2,502	2,355
流動負債	(645)	(301)
非流動負債	—	—
資產淨值	<u>10,291</u>	<u>9,028</u>
與 貴集團於該聯營公司權益的對賬：		
貴集團擁有權比例	36.43%	36.43%
貴集團應佔該聯營公司資產淨值，不包括商譽	3,749	3,289
收購產生之商譽	8,065	8,065
減：減值	<u>(5,340)</u>	<u>(8,432)</u>
投資賬面值	<u>6,474</u>	<u>2,922</u>
收益	11,304	9,505
年內溢利／(虧損)	891	(762)
已收股息	182	182

### 17. 於附屬公司之投資

#### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
按成本列賬之投資	<u>54,850</u>	<u>61,350</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2023年及2024年12月31日附屬公司之詳情如下：

名稱	註冊及經營地點	貴公司 直接持有 普通股百分比	主要業務
綠雲科技	中國／中國內地	100%	研發、銷售及實施住宿業數字化解決方案，以及提供輔助技術支持與服務
杭州滿客網絡信息有限公司（「杭州滿客」）	中國／中國內地	79.33%	數字營銷服務之營運
綠雲科技（香港）有限公司（「香港綠雲」）	中國／香港	100%	住宿業數字化解決方案之營運
杭州綠雲數字技術有限公司（「綠雲數字技術」）	中國／中國內地	100%	數字營銷服務之營運

### 18. 商譽

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
成本	11,395	11,395
累計減值	—	(3,065)
賬面淨值	<u>11,395</u>	<u>8,330</u>

於2022年4月11日，貴集團以代價人民幣12,000,000元收購重慶綠之雲科技有限公司（「重慶綠之雲」）100%股權，產生商譽人民幣11,395,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 商譽減值測試

業務合併取得的商譽已分配至重慶綠之雲現金產生單位以便進行減值測試。現金產生單位的可收回金額乃使用基於高級管理層批准之五年財務預算現金流量預測計算之使用價值釐定。現金流量預測所用的稅前貼現率、毛利率、收入年增長率及用於預測重慶綠之雲現金產生單位五年以上期間的現金流量的永續增長率如下：

	2023年 12月31日	2024年 12月31日
稅前貼現率	11.6%	13.4%
毛利率	58.7%	57.3%
收入年增長率	1.5%	-2.3%
永續增長率	0%	0%

計算有關期間現金產生單位的使用價值時採用假設。管理層進行商譽減值測試時預測現金流量所用的各關鍵假設如下：

稅前貼現率 — 利率反映管理層對該單位特定風險的估計。

毛利率 — 毛利率乃以緊接預算年度之前一個年度取得的平均毛利率為基準，且預計於預算期內趨於穩定。

收入年增長率 — 評估日期後五年內的預測收入增長率基於過往數據及管理層對未來市場的預期而定。

永續增長率 — 所採用的增長率基於歷史數據及管理層對未來市場的預期。

分配至有關毛利率、稅前貼現率及增長率的主要假設的價值與管理層過往經驗及外部資料來源相符。

於2023年12月31日，重慶綠之雲現金產生單位的可收回金額較其賬面值高出人民幣1,795,000元。下表說明主要假設獲分配之價值必須更改的金額，在考慮用於計算可收回金額的其他可變因素的變動的相應影響後，重慶綠之雲現金產生單位的可收回金額將等於其賬面值。

	2023年12月31日
稅前貼現率	增長1.1%
毛利率	減少5.1%
收入年增長率	減少0.6%

截至2024年12月31日止年度，重慶綠之雲現金產生單位的賬面值減值人民幣3,065,000元。因此，商譽的賬面值撇減人民幣3,065,000元。截至2024年12月31日，重慶綠之雲現金產生單位的可收回金額為人民幣8,330,000元。下表載列於所示日期在所有其他可變因素保持不變的情況下，商譽減值測試各關鍵假設合理可能變動的影響。

## 附錄一

## 會計師報告

重慶綠之雲現金產生  
單位可收回金額減少

2024年12月31日

人民幣千元

稅前貼現率增長1%	750
毛利率減少1%	190
收入年增長率減少1%	1,310

### 19. 存貨

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
硬件設備	2,411	3,474
履約成本	64,607	64,338
減值	(779)	(1,367)
總計	<u>66,239</u>	<u>66,445</u>

存貨撥備變動如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於年初	195	779
存貨撇減至可變現淨值	<u>584</u>	<u>588</u>
於年末	<u>779</u>	<u>1,367</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
硬件設備	1,795	1,438
履約成本	53,147	49,916
減值	<u>(57)</u>	<u>(57)</u>
總計	<u>54,885</u>	<u>51,297</u>

存貨撥備變動如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於年初	136	57
存貨撇減至可變現淨值	<u>(79)</u>	<u>—</u>
於年末	<u>57</u>	<u>57</u>

## 20. 貿易應收款項及應收票據

### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	119,926	120,479
應收票據	<u>—</u>	<u>813</u>
小計	119,926	121,292
貿易應收款項減值	<u>(14,829)</u>	<u>(18,045)</u>
賬面淨值	<u>105,097</u>	<u>103,247</u>

貴集團與客戶之間的貿易條款以信貸為主。信用期一般為60天內，視乎每份合約之具體付款條款而定。貴集團尋求對未償還應收款項維持嚴格控制，且高級管理層定期審閱逾期結餘。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸加強措施。貿易應收款項為無抵押且不計息。

## 附錄一

## 會計師報告

於各有關期間末，貴集團基於發票日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項賬齡分析如下：

	<b>2023年</b> <b>12月31日</b> 人民幣千元	<b>2024年</b> <b>12月31日</b> 人民幣千元
1年內	79,784	77,473
1至2年	17,026	14,493
2至3年	5,538	9,383
3至4年	2,056	833
4至5年	693	252
5年以上	—	—
總計	<u>105,097</u>	<u>102,434</u>

貿易應收款項減值虧損撥備之變動如下：

	<b>2023年</b> <b>12月31日</b> 人民幣千元	<b>2024年</b> <b>12月31日</b> 人民幣千元
於年初	10,095	14,829
減值虧損淨額	4,867	3,625
撇銷無法收回之金額	<u>(133)</u>	<u>(409)</u>
於年末	<u>14,829</u>	<u>18,045</u>

貴集團應用簡化方法使用全期預期虧損撥備計量按攤銷成本分類的貿易應收款項的虧損撥備。貴集團於各有關期間末使用撥備矩陣進行減值分析以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於可比公司之歷史預期違約率及客戶之賬齡分析釐定。有關計量反映概率加權結果、貨幣之時間價值及於各有關期間末可獲得之有關過往事件、目前狀況及未來經濟狀況預測之合理及可靠資料。

以下載列有關貴集團使用撥備矩陣計算的貿易應收款項的信用風險敞口資料：

於2023年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期信貸虧損 人民幣千元
1年內	83,983	5.00%	4,199
1至2年	18,918	10.00%	1,892
2至3年	6,923	20.01%	1,385
3至4年	4,112	50.00%	2,056
4至5年	3,463	79.99%	2,770
5年以上	<u>2,527</u>	100.00%	<u>2,527</u>
總計	<u>119,926</u>		<u>14,829</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2024年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期信貸虧損 人民幣千元
1年內	81,550	5.00%	4,077
1至2年	16,103	10.00%	1,610
2至3年	11,729	20.00%	2,346
3至4年	1,666	50.00%	833
4至5年	1,262	80.03%	1,010
5年以上	2,840	100.00%	2,840
個別認為預期信貸虧損率高	<u>5,329</u>	100.00%	<u>5,329</u>
總計	<u><u>120,479</u></u>		<u><u>18,045</u></u>

### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	69,444	55,128
應收票據	<u>—</u>	<u>100</u>
小計	69,444	55,228
貿易應收款項減值	<u>(5,523)</u>	<u>(4,496)</u>
賬面淨值	<u><u>63,921</u></u>	<u><u>50,732</u></u>

於各有關期間末，貴公司貿易應收款項按交易日期及扣除虧損撥備後的賬齡分析如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
1年內	54,311	45,097
1至2年	6,251	4,447
2至3年	2,506	878
3至4年	702	159
4至5年	151	51
5年以上	<u>—</u>	<u>—</u>
總計	<u><u>63,921</u></u>	<u><u>50,632</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

貿易應收款項減值虧損撥備變動如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於年初	3,828	5,523
減值虧損淨額／(減值虧損撥回)	1,695	(997)
撤銷無法收回之金額	—	(30)
於年末	<u>5,523</u>	<u>4,496</u>

以下載列有關 貴公司使用撥備矩陣計算的貿易應收款項的信用風險敞口資料：

### 於2023年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期信貸虧損 人民幣千元
1年內	57,116	4.91%	2,803
1至2年	6,945	10.01%	695
2至3年	3,133	20.01%	627
3至4年	1,403	50.04%	702
4至5年	754	79.97%	603
5年以上	<u>93</u>	100.00%	<u>93</u>
總計	<u>69,444</u>		<u>5,523</u>

### 於2024年12月31日

	總賬面值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期信貸虧損 人民幣千元
1年內	47,471	5.00%	2,374
1至2年	4,941	10.00%	494
2至3年	1,097	19.96%	219
3至4年	318	49.94%	159
4至5年	257	80.07%	206
5年以上	178	100.00%	178
個別認定為預期信貸虧損率高	<u>866</u>	100.00%	<u>866</u>
總計	<u>55,128</u>		<u>4,496</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 21. 預付款項、其他應收款項及其他資產

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
預付款項	3,965	3,241
其他應收款項	17,177	20,079
應收貸款 (附註(a))	1,500	1,500
其他流動資產	<u>1,281</u>	<u>4,050</u>
小計	23,923	28,870
減值撥備 (附註(b))	<u>(3,283)</u>	<u>(3,161)</u>
總計	<u><u>20,640</u></u>	<u><u>25,709</u></u>
分析為：		
流動部分	19,140	24,209
非流動部分	<u><u>1,500</u></u>	<u><u>1,500</u></u>

#### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
預付款項	2,640	2,540
其他應收款項	1,599	1,626
應收貸款 (附註(a))	1,500	1,500
其他流動資產	529	1,736
應收附屬公司款項	<u>20,762</u>	<u>6,441</u>
小計	27,030	13,843
減值撥備 (附註(b))	<u>(257)</u>	<u>(537)</u>
總計	<u><u>26,773</u></u>	<u><u>13,306</u></u>
分析為：		
流動部分	25,273	11,806
非流動部分	<u><u>1,500</u></u>	<u><u>1,500</u></u>

#### 附註：

- (a) 貴集團曾向員工提供內部貸款，據此，貴集團有權按已提取本金金額及4.5%的年利率收取利息收入。該等貸款的最長期限為五年。
- (b) 於各有關期間未進行減值分析。根據香港財務報告準則第9號，貴集團採用一般方法對其他應收款項計提預期信貸損失。在計算預期信貸虧損率時，貴集團參考了過往虧損率，並結合前瞻性宏觀經濟數據進行調整。

## 附錄一

## 會計師報告

其他應收款項減值虧損撥備變動如下：

### 貴集團

	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	2,799
減值虧損	484
於2023年12月31日及2024年1月1日	3,283
減值虧損	<u>(122)</u>
於2024年12月31日	<u><u>3,161</u></u>

### 貴公司

	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	784
減值虧損撥回淨額	(527)
於2023年12月31日及2024年1月1日	257
減值虧損	<u>280</u>
於2024年12月31日	<u><u>537</u></u>

## 22. 合約資產

### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
來自以下各項的合約資產：		
住宿業數字化解決方案	<u>1,985</u>	<u>2,010</u>
減值	<u>(191)</u>	<u>(328)</u>
總計	<u><u>1,794</u></u>	<u><u>1,682</u></u>

貴集團與客戶的貿易條款及信貸政策於歷史財務資料附註20披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### 23. 按公平值計入損益的金融資產

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
銀行理財產品	3,510	1,189

### 24. 現金及現金等價物、受限制現金及已抵押定期存款

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
現金及銀行結餘	168,321	394,236
定期存款	135,000	—
減：		
受限制現金 (附註)	1,324	1,319
原到期日超過三個月的定期存款	135,000	—
現金及現金等價物	166,997	392,917
以下列貨幣列值：		
人民幣	166,942	390,792
其他貨幣	55	2,125
現金及現金等價物	166,997	392,917

附註：於2023年及2024年12月31日，貴集團之銀行結餘分別為人民幣1,324,000元及人民幣1,319,000元，該等款項已質押予客戶作為保證金，故受到限制且不可用於貴集團日常營運資金。

#### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
現金及銀行結餘	99,008	273,795
定期存款	120,000	—
減：		
受限制現金	280	839
原到期日超過三個月的定期存款	120,000	—
現金及現金等價物	98,728	272,956
以下列貨幣列值：		
人民幣	98,728	272,956
現金及現金等價物	98,728	272,956

## 附錄一

## 會計師報告

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

銀行現金按根據每日銀行存款利率計算的浮動利率賺取利息。視乎貴集團的即時現金要求而定，短期定期存款的期限於一年內，並根據各短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及受限制現金存放於信譽良好且近期並無拖欠記錄的銀行。

### 25. 貿易應付款項

#### 貴集團

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
1年內	29,594	30,621
1年以上	<u>6,873</u>	<u>3,495</u>
總計	<u><u>36,467</u></u>	<u><u>34,116</u></u>

貿易應付款項為不計息及通常於60天內償付。

#### 貴公司

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
1年內	23,379	23,596
1年以上	<u>569</u>	<u>1,160</u>
總計	<u><u>23,948</u></u>	<u><u>24,756</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 26. 其他應付款項及應計費用

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
客戶墊款*	35,023	28,568
應付薪酬	30,313	19,039
其他應付款項	10,290	11,557
將予執行的股本削減應付款項**	—	383,366
其他應繳稅項	3,077	4,052
其他流動負債	3,875	6,022
總計	<u>82,578</u>	<u>452,604</u>

#### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
客戶墊款*	35,023	28,568
應付薪酬	16,392	10,364
其他應付款項	631	308
將予執行的股本削減應付款項**	—	383,366
其他應繳稅項	461	1,678
其他流動負債	2,223	1,815
應付附屬公司款項	20,907	4,123
總計	<u>75,637</u>	<u>430,222</u>

將予執行的股本削減應付款項將於2025年2月及3月支付，餘下其他應付款項不計息並無固定償付期。

\* 本集團以代理人身份行事就基於第三方平台的軟件及服務已收客戶預付款項。有關詳情，請參閱收入確認政策。

\*\* 於2024年12月，本公司股東會批准減少9,180,864股股本，總對價約為人民幣383,366,000元，該款項已於2025年悉數結清。

## 附錄一

## 會計師報告

### 27. 合約負債

#### 貴集團

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
預收銷售合約訂金	<u>107,519</u>	<u>142,758</u>

#### 貴公司

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
預收銷售合約訂金	<u>68,743</u>	<u>86,742</u>

合約負債包括客戶根據銷售合約在合約項下的產品及服務交付前的付款。

### 28. 其他借款

#### 貴集團

	實際利率 (%)	到期日	2024年 12月31日 人民幣千元
即期			
其他借款 — 無抵押 (附註)	0%	2025年	<u>438</u>

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
分析為：		
銀行貸款：		
一年內或按要求	<u>—</u>	<u>438</u>

附註：其他借款與未終止確認的已貼現應收票據相關。進一步詳情載於歷史財務資料附註37。

## 附錄一

## 會計師報告

### 29. 撥備

#### 貴集團

	保證 人民幣千元
於2023年1月1日	3,489
額外撥備 (附註)	5,223
動用	<u>(3,615)</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	5,097
額外撥備 (附註)	4,471
動用	<u>(5,278)</u>
於2024年12月31日	<u><u>4,290</u></u>

#### 貴公司

	保修 人民幣千元
於2023年1月1日	1,515
額外撥備	2,758
動用	<u>(1,674)</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	2,599
額外撥備	1,599
動用	<u>(2,552)</u>
於2024年12月31日	<u><u>1,646</u></u>

附註：該撥備主要與保修有關。貴集團通常為軟件產品銷售提供12個月保修期。保修撥備金額的估算依據過往保修經驗、同業可比公司數據及銷售條件。該估算基準會進行持續審閱，並做出適當調整。

## 附錄一

## 會計師報告

### 30. 延遲稅項

於相關期間遞延稅項資產及負債變動如下：

#### 貴集團

#### 延遲稅項資產

	貿易應收 款項減值 人民幣千元	其他應收 款項減值 人民幣千元	合約 資產減值 人民幣千元	存貨減值 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應計負債 人民幣千元	撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	1,664	—	22	29	—	—	—	1,715
年內計入／(扣除自)損 益的遞延稅項(附註 10)	743	—	8	87	491	—	—	1,329
於2023年12月31日及 2024年1月1日	2,407	—	30	116	491	—	—	3,044
年內計入／(扣除自)損 益的遞延稅項(附註 10)	77	172	16	89	(77)	808	643	1,728
於2024年12月31日	<u>2,484</u>	<u>172</u>	<u>46</u>	<u>205</u>	<u>414</u>	<u>808</u>	<u>643</u>	<u>4,772</u>

#### 遞延稅項負債

	使用權資產 人民幣千元
於2023年1月1日	—
年內扣除自損益的遞延稅項	<u>523</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	523
年內計入損益的遞延稅項	<u>(84)</u>
於2024年12月31日	<u>439</u>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內對銷。就財務報告而言，貴集團的遞延稅項結餘分析如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於綜合財務狀況表中確認的遞延稅項資產淨額	<u>2,521</u>	<u>4,333</u>

## 附錄一

## 會計師報告

仍未就以下項目確認遞延稅項資產：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
可抵扣暫時性差異	16,165	3,556
稅項虧損：		
中國內地	12,756	3,287
其他	<u>767</u>	<u>4,927</u>
總計	<u><u>29,688</u></u>	<u><u>11,770</u></u>

於2023年及2024年12月31日，貴集團於中國內地產生的稅項虧損分別為人民幣12,756,000元及人民幣3,287,000元，將於一至十年內屆滿，可供抵銷未來應課稅利潤。貴集團並無就上述項目確認遞延稅項資產，原因是應課稅利潤被認為不大可能可用於抵銷上述項目。

於相關期間遞延稅項資產及負債變動如下：

### 貴公司

#### 遞延稅項資產

	貿易應收 款項減值 人民幣千元	其他應收 款項減值 人民幣千元	合約 資產減值 人民幣千元	存貨減值 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應計負債 人民幣千元	撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	639	—	15	20	—	—	—	674
年內計入／(扣除自)損 益的遞延稅項(附註 10)	<u>352</u>	<u>—</u>	<u>5</u>	<u>(12)</u>	<u>76</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>421</u>
於2023年12月31日及 2024年1月1日	991	—	20	8	76	—	—	1,095
年內計入／(扣除自)損 益的遞延稅項(附註 10)	<u>(317)</u>	<u>81</u>	<u>9</u>	<u>1</u>	<u>28</u>	<u>413</u>	<u>247</u>	<u>462</u>
於2024年12月31日	<u><u>674</u></u>	<u><u>81</u></u>	<u><u>29</u></u>	<u><u>9</u></u>	<u><u>104</u></u>	<u><u>413</u></u>	<u><u>247</u></u>	<u><u>1,557</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 遞延稅項負債

	使用權資產 人民幣千元
於2023年1月1日	—
年內扣除自損益的遞延稅項	<u>82</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	82
期內計入損益的遞延稅項	<u>23</u>
2024年12月31日	<u><u>105</u></u>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內對銷。就財務報告而言，貴公司的遞延稅項結餘分析如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
於財務狀況表中確認的遞延稅項資產淨額	<u>1,013</u>	<u>1,452</u>

### 31. 股本

	發行股份數目	股本 人民幣千元
於2023年1月1日	45,000,000	45,000
發行普通股*	<u>909,091</u>	<u>909</u>
於2023年12月31日、2024年1月1日及2024年12月31日	<u>45,909,091</u>	<u>45,909</u>

\* 於2023年2月21日，貴公司向青島海控天程股權投資合夥企業(有限合夥)發行909,091股股本，對價為人民幣50,000,000元。

於2024年12月，本公司股東會批准股本削減91,808,64股股本，總對價約為人民幣383,366,000元，該款項已於2025年悉數支付。

根據於有關期間前訂立的股東認購協議，貴公司授予[編纂]投資者包括贖回權在內的特殊權利。

於2023年12月28日，貴公司與[編纂]投資者訂立補充協議，同意貴公司授予[編纂]投資者的贖回權已不可撤銷地終止，並應自始無效。鑑於貴公司所屬司法管轄區法律及監管框架，以及補充協議管轄法律，董事會認為，於有關期間將[編纂]投資列報為權益乃屬適當。在簽訂補充協議之前，貴公司授予的任何特別權利均未獲行使。

倘若 貴公司授予[編纂]投資者的贖回權於簽訂補充協議前，已按贖回金額現值計入金融負債進行會計處理，則與該贖回金融負債相關的財務成本、年度淨利潤、每股基本及攤薄盈利如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元
與贖回金融負債有關的財務成本	37,653
母公司普通權益持有人應佔利潤	36,113
每股基本及攤薄盈利(人民幣元)	0.79

### 32. 儲備

#### 貴集團

貴集團有關期間的儲備金額及其變動情況，已於 貴集團綜合權益變動表中呈列。

#### 資本儲備

資本儲備指已發行股份面值與已收代價之間的差額。

#### 購股權儲備

貴公司的購股權儲備指因以權益結算的股份獎勵而產生的以股份為基礎的薪酬儲備。

#### 法定盈餘儲備

根據中國公司法， 貴集團的若干附屬公司(為國內企業)須將彼等除稅後溢利的10%(根據相關中國會計準則釐定)分配至彼等各自法定盈餘儲備，直至儲備達到彼等各自註冊資本的50%。在中國公司法所載若干限制的規限下，法定盈餘儲備的一部分可轉換為註冊資本，惟資本化後的餘下結餘不少於註冊資本的25%。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

於有關期間，貴公司儲備金額及其變動情況如下所示：

	資本儲備 人民幣千元	股份 獎勵儲備 人民幣千元	法定 盈餘儲備 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	82,083	4,731	2,830	39,737	129,381
年內全面收益總額	—	—	—	43,708	43,708
發行普通股	49,091	—	—	—	49,091
以股份為基礎的付款開支	—	388	—	—	388
分派股息	—	—	—	(18,000)	(18,000)
轉入法定盈餘儲備	—	—	4,100	(4,100)	—
於2023年12月31日及 2024年1月1日	131,174	5,119	6,930	61,345	204,568
年內全面收益總額	—	—	—	41,980	41,980
將予執行的股本削減	(131,174)	—	(6,930)	(245,262)	(383,366)
於2024年12月31日	—	5,119	—	(141,937)	(136,818)

### 33. 合併現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團就辦公室場所租賃安排的使用權資產非現金添置及租賃負債分別為人民幣2,864,000元及人民幣1,257,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 融資活動產生的負債變動

	其他負債 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於2023年1月1日	—	1,318
融資現金流量變動	—	(1,551)
新租賃	—	2,864
終止	—	(182)
應計利息開支	—	79
	<u>—</u>	<u>79</u>
於2023年12月31日及2024年1月1日	—	2,528
融資現金流量變動	438	(1,644)
新租賃	—	1,257
終止	—	(27)
應計利息開支	—	96
	<u>—</u>	<u>96</u>
於2024年12月31日	<u>438</u>	<u>2,210</u>

### (c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動內	2,161	1,732
融資活動內	<u>1,551</u>	<u>1,644</u>
總計	<u>3,712</u>	<u>3,376</u>

## 34. 股份支付

根據董事會決議及2021年7月1日股東大會批准，貴公司透過杭州綠雲企業管理合夥企業(有限合夥)及杭州澳璞樂企業管理合夥企業(有限合夥)(以下合稱「員工持股平台」)，以每股零元的價格向七名員工發行24,000股股份，作為員工股權激勵計劃。依據該股權激勵計劃，所授予的購股權其中50%已於2022年7月31日歸屬，其餘50%則於2023年7月31日歸屬。所授予股份的公平值依據第三方採用收益法進行的估值釐定。截至2023年及2024年12月31日止年度，貴公司分別確認人民幣388,000元及零元的股份支付費用。

## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 關聯方交易

名稱	與 貴公司的關係
杭州西軟企業管理諮詢有限公司(「西軟諮詢」)	一間由控股股東控制的公司

(a) 貴集團於有關期間與關聯方進行了下列交易：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
與短期租賃有關的開支：		
西軟諮詢	<u>1,257</u>	<u>1,257</u>

(b) 貴集團主要管理人員薪酬：

	截至2023年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2024年 12月31日 止年度 人民幣千元
袍金	180	180
薪金、津貼及實物福利	4,643	4,845
績效花紅	2,018	1,028
退休金計劃供款	<u>179</u>	<u>166</u>
支付予主要管理人員的薪酬總額	<u>7,020</u>	<u>6,219</u>

董事酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

(c) 根據於有關期間前訂立的股東認購協議，控股股東向[編纂]投資者授予贖回權。貴公司並未就控股股東可能無法履行其自身授予的贖回權相關義務提供任何形式的擔保。據此，貴公司於往績記錄期並未就控股股東授予的贖回權確認任何金融負債。

## 附錄一

## 會計師報告

### 36. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間結算日，各類金融工具的賬面值如下：

於2023年12月31日

貴集團

金融資產

	按公平值 計入損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷 成本計量的 金融資產 人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	3,510	—
貿易應收款項及應收票據	—	105,097
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	—	15,394
定期存款	—	135,000
受限制現金	—	1,324
現金及現金等價物	—	166,997
總計	<u>3,510</u>	<u>423,812</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
貿易應付款項	36,467
計入其他應付款項及應計費用之金融負債	10,290
租賃負債	<u>2,528</u>
總計	<u>49,285</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2024年12月31日

貴集團

金融資產

	按公平值 計入損益的 金融資產 人民幣千元	按攤銷 成本計量的 金融資產 人民幣千元
按公平值計入損益的金融資產	1,189	—
貿易應收款項及應收票據	—	103,247
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	—	18,418
受限制現金	—	1,319
現金及現金等價物	—	392,917
總計	<u>1,189</u>	<u>515,901</u>

金融負債

	按攤銷成本 計量的金融資產 人民幣千元
貿易應付款項	34,116
計入其他應付款項及應計費用之金融負債	394,923
租賃負債	2,210
其他借款	438
總計	<u>431,687</u>

### 37. 轉讓金融資產

不會全數終止確認的已轉讓金融資產

於各有關期間末，貴集團將若干在中國內地持有、賬面值總額分別為零及人民幣438,000元的商業承兌匯票（「已貼現票據」）進行貼現。董事認為，貴集團已保留該等已貼現票據的實質風險及回報（包括相關違約風險），據此繼續全額確認已貼現票據的賬面值及相應借款。貼現完成後，貴集團不再保留對已貼現票據的任何使用權，包括向任何其他第三方出售、轉讓或質押該等票據的權利。於有關期間已貼現票據的賬面值總額分別為零及人民幣438,000元。

### 38. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團旗下由財務總監領導的財務部門負責決定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部門直接向財務總監報告。於各有關期間結算日，財務部門分析金融工具的價值變動並釐定估值中所用的主要輸入數據。估值由財務總監審閱及批准。估值過程及結果由貴公司董事定期進行討論，以作財務申報。

管理層已評估現金及現金等價物、定期存款、受限制現金、貿易應收款項、貿易應付款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、計入其他應付款項及應計費用之金融負債的公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期所致。

金融資產及負債的公平值按自願訂約方(強迫或平倉出售除外)當前交易中該工具的可交換金額入賬。

#### 公平值層級

下表列示貴集團金融工具的公平值計量層級：

按公平值計量的資產：

於2023年12月31日

	使用下列方式的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀 察輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產	—	3,510	—	3,510

於2024年12月31日

	使用下列方式的公平值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀 察輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
按公平值計入損益的金融資產	—	1,189	—	1,189

## 附錄一

## 會計師報告

### 39. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括其他借款、現金及現金等價物、定期存款、受限制現金及按公平值計入損益的金融資產。該等金融工具的主要用途是為貴集團的業務籌集資金。貴集團持有多項其他金融資產及負債，如貿易應收款項及其他應收款項、其他應付款項及應計費用以及貿易應付款項，該等工具均自其業務直接產生。

來自貴集團金融工具的主要風險為信貸風險及流動資金風險。董事會檢討及協定管理各項該等風險的政策於下文概述。

#### 信貸風險

貴集團主要與信譽良好的知名第三方進行交易。根據貴集團的政策，所有有意按信貸條款進行交易的客戶均須通過信貸審查程序。此外，貴集團亦會持續監察應收款項結餘。就其他應收款項而言，貴集團會定期進行整體評估及個別評估，並根據過往結算記錄及以往經驗評估該等工具的可收回程度。

#### 最高風險及年結階段

下表列示根據貴集團的信貸政策(主要基於賬齡資料，除非毋須耗費過多成本或努力即可獲得其他資料)及於2023年及2024年12月31日的年結階段分類呈列的信貸質素及最高信貸風險。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

於2023年12月31日

	12個月 預期信貸 虧損				總計 人民幣千 元
	全期預期信貸虧損				
	第一階段 人民幣千 元	第二階段 人民幣千 元	第三階段 人民幣千 元	簡化方法 人民幣千 元	
貿易應收款項*	—	—	—	119,926	119,926
合約資產	—	—	—	1,985	1,985
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產					
— 正常**	18,677	—	—	—	18,677
受限制現金					
— 尚未逾期	1,324	—	—	—	1,324
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	166,997	—	—	—	166,997
總計	186,998	—	—	121,911	308,909

## 附錄一

## 會計師報告

於2024年12月31日

	12個月 預期信貸 虧損				總計 人民幣千 元
	全期預期信貸虧損				
	第一階段 人民幣千 元	第二階段 人民幣千 元	第三階段 人民幣千 元	簡化方法 人民幣千 元	
貿易應收款項*	—	—	—	120,479	120,479
應收票據	—	—	—	813	813
合約資產	—	—	—	2,010	2,010
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產					
— 正常**	21,579	—	—	—	21,579
受限制現金					
— 尚未逾期	1,319	—	—	—	1,319
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	392,917	—	—	—	392,917
總計	<u>415,815</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>123,302</u>	<u>539,117</u>

\* 就 貴集團應用簡化方法進行減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註20披露。

\*\* 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質素於有關款項尚未逾期且並無資料顯示有關金融資產的信貸風險自初步確認以來大幅上升時，被視為「正常」。否則，有關金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

有關 貴集團面臨貿易應收款項及其他應收款項產生的信貸風險的其他定量數據於歷史財務資料附註20及附註21披露。

由於僅與知名及信譽良好的第三方進行交易， 貴集團概無任何抵押要求。信貸風險的集中度管理是按客戶或交易對手、地理區域及行業部門進行的。由於 貴集團貿易應收款項的客戶群廣泛分佈於不同領域及行業，故不存在信貸風險過度集中的情況。

### 流動資金風險

貴集團採用經常性流動資金計劃工具監控資金短缺的風險。該工具考慮其涉及金融工具與金融資產(如貿易應收款項及其他金融資產)之到期日以及來自營運業務之預期營運現金流量。

貴集團旨在透過動用其他借款及租賃負債維持資金持續性及彈性之平衡。

## 附錄一

## 會計師報告

下列為 貴集團及 貴公司根據已訂約未貼現賬款於各有關期間末計算的金融資產及租賃負債到期日情況：

	於2023年12月31日				總計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元 元	少於1年 人民幣千元 元	1至3年 人民幣千元 元	3年以上 人民幣千元 元	
貿易應付款項	36,467	—	—	—	36,467
租賃負債	—	1,353	1,214	92	2,659
計入其他應付款項及應計費用之 金融負債	<u>10,290</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10,290</u>
總計	<u>46,757</u>	<u>1,353</u>	<u>1,214</u>	<u>92</u>	<u>49,416</u>
	於2024年12月31日				總計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元 元	少於1年 人民幣千元 元	1至3年 人民幣千元 元	3年以上 人民幣千元 元	
其他借款	—	438	—	—	438
貿易應付款項	34,116	—	—	—	34,116
租賃負債	—	1,481	778	—	2,259
計入其他應付款項及應計費用之 金融負債	<u>11,557</u>	<u>383,366</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>394,923</u>
總計	<u>45,673</u>	<u>385,285</u>	<u>778</u>	<u>—</u>	<u>431,736</u>

### 資本管理

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

貴集團考慮經濟狀況變動及相關資產風險特徵後管理並調節資本結構。為維持或調整資本結構， 貴集團或會發行新股、借款或出售資產以減少債務。於有關期間，資本管理的目標、政策或程序並無變動。

貴集團採用資產負債比率監控資本，該比率按總負債除以總資產計算。 貴集團的政策為將資產負債比率維持在合理水平。

各有關期間末的資產負債比率如下：

	2023年 12月31日 人民幣千元	2024年 12月31日 人民幣千元
總負債	<u>241,244</u>	<u>642,075</u>
總資產	<u>525,066</u>	<u>611,499</u>
資產負債比率	45.95%	105.00%

**40. 報告期後事項**

於有關期間末後，並無發生須作出額外披露或調整的其他重大事項。

**41. 其後財務報告**

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