

附錄一

會計師報告

以下第I-1至I-[56]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，以供載入本文件。

致南京擎天全稅通信息科技股份有限公司董事及工銀國際融資有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

吾等就第I-3頁至I-[56]頁所載的南京擎天全稅通信息科技股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，歷史財務資料包括貴集團於2023年、2024年及2025年12月31日的綜合財務狀況表、貴公司於2023年、2024年及2025年12月31日的財務狀況表、貴集團截至2025年12月31日止三個年度各年(「往績記錄期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3至I-[56]頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入貴公司日期為[編纂]有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司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必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

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

附錄一

會計師報告

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料內金額及披露事項有關的憑證。所選的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。在作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製作出真實及公平反映的歷史財務資料的內部控制，以設計於各類情況下適用的程序，惟並非就實體內部控制的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列情況。

吾等認為，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2所載編製基準真實及公平地反映 貴集團及 貴公司於2023年、2024年及2025年12月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

就聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例項下的事宜提交報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁所定義的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註14，當中載明 貴公司就往績記錄期間已宣派及派付股息的資料。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料乃基於 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表編製，其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，並由吾等根據國際審計與鑑證準則理事會頒佈的國際核數準則審核（「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

	附註	截至12月31日止年度		
		2023年	2024年	2025年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	6	161,084	171,383	175,858
收入成本		(27,392)	(51,365)	(34,874)
毛利		133,692	120,018	140,984
其他收入	8	10,062	9,914	8,962
其他收益及虧損	9	839	294	672
研發開支		(32,308)	(34,461)	(35,492)
銷售及營銷開支		(27,823)	(29,209)	(30,484)
行政開支		(12,459)	(14,336)	(14,245)
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		(412)	(266)	(869)
[編纂]開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]
按公允價值計入損益（「按公允 價值計入損益」）的金融負債 公允價值變動	29	86,753	(788)	—
財務成本	10	(130)	(74)	(152)
除稅前利潤	12	158,214	51,092	61,647
所得稅開支	11	(5,692)	(3,494)	(4,158)
年內利潤及全面收入總額		152,522	47,598	57,489
下列各方應佔：				
貴公司擁有人		152,917	47,448	57,489
非控股權益		(395)	150	—
		152,522	47,598	57,489
每股盈利	15			
基本（人民幣元）		0.91	0.28	0.29
攤薄（人民幣元）		0.34	0.22	不適用

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2025年 人民幣千元
非流動資產				
設備	16	413	840	841
使用權資產	17	2,177	898	611
無形資產	19	13,717	11,153	8,578
定期存款	23	85,402	31,614	—
		<u>101,709</u>	<u>44,505</u>	<u>10,030</u>
流動資產				
存貨	20	1,136	927	—
貿易及其他應收款項	21	24,176	17,927	64,579
可收回稅項		—	481	—
按公允價值計入損益的金融資產	24	450	25,367	37,775
定期存款	23	—	99,814	32,604
受限制銀行存款	23	—	76	76
現金及現金等價物	23	46,889	6,975	5,514
		<u>72,651</u>	<u>151,567</u>	<u>140,548</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	25	19,329	143,326	22,919
應付所得稅		74	—	1,642
租賃負債	27	2,427	447	410
合同負債	26	34,150	13,804	17,307
應付一名關聯方款項	22	235	—	1,330
借款	30	—	—	10,003
按公允價值計入損益 的金融負債	29	318,230	—	—
		<u>374,445</u>	<u>157,577</u>	<u>53,611</u>
流動（負債淨額）資產淨值		<u>(301,794)</u>	<u>(6,010)</u>	<u>86,937</u>
總資產減流動負債		<u>(200,085)</u>	<u>38,495</u>	<u>96,967</u>
非流動負債				
租賃負債	27	115	276	60
合同負債	26	10,602	10,320	11,906
遞延稅項負債	28	2,302	2,074	1,687
		<u>13,019</u>	<u>12,670</u>	<u>13,653</u>
（負債淨額）資產淨值		<u>(213,104)</u>	<u>25,825</u>	<u>83,314</u>
資本及儲備				
實繳資本／股本	31	11,183	11,183	25,000
儲備		(224,737)	14,642	58,314
貴公司擁有人應佔權益		(213,554)	25,825	83,314
非控股權益		450	—	—
（虧絀）權益總額		<u>(213,104)</u>	<u>25,825</u>	<u>83,314</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	2025年 人民幣千元
非流動資產				
設備	16	370	815	822
使用權資產	17	2,035	829	606
無形資產	19	10	17	11
於子公司的投資	18	14,096	14,575	14,575
定期存款	23	74,885	31,614	—
		<u>91,396</u>	<u>47,850</u>	<u>16,014</u>
流動資產				
存貨	20	18	—	—
貿易及其他應收款項	21	22,159	15,997	63,857
可收回稅項		—	481	—
按公允價值計入損益 的金融資產	24	—	23,867	35,975
應收子公司款項	22	26,918	25,801	6,838
定期存款	23	—	88,951	32,604
受限制銀行存款	23	—	76	76
現金及現金等價物	23	45,097	5,285	3,295
		<u>94,192</u>	<u>160,458</u>	<u>142,645</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	25	18,443	142,290	21,771
應付稅項		74	—	1,533
租賃負債	27	2,332	428	410
合同負債	26	33,927	13,738	16,963
應付子公司款項	22	3,500	490	6,107
應付一名關聯方款項	22	235	—	1,330
按公允價值計入損益 的金融負債	29	318,230	—	—
		<u>376,741</u>	<u>156,946</u>	<u>48,114</u>
流動(負債淨額)資產淨值		<u>(282,549)</u>	<u>3,512</u>	<u>94,531</u>
總資產減流動負債		<u>(191,153)</u>	<u>51,362</u>	<u>110,545</u>
非流動負債				
租賃負債	27	94	276	60
合同負債	26	10,536	10,237	11,784
遞延稅項負債	28	2,302	2,074	1,687
		<u>12,932</u>	<u>12,587</u>	<u>13,531</u>
(負債淨額)資產淨值		<u>(204,085)</u>	<u>38,775</u>	<u>97,014</u>
資本及儲備				
實繳資本／股本	31	11,183	11,183	25,000
儲備		(215,268)	27,592	72,014
(虧絀)權益總額		<u>(204,085)</u>	<u>38,775</u>	<u>97,014</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							
	實繳資本	股本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)／ 保留盈利	小計	非控股權益
	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	11,183	-	21,917	(299,000)	5,592	(106,163)	(366,471)	845
年內利潤(虧損)及								
全面收入(開支)總額...	-	-	-	-	-	152,917	152,917	(395)
於2023年12月31日	11,183	-	21,917	(299,000)	5,592	46,754	(213,554)	450
年內利潤及全面收入總額..	-	-	-	-	-	47,448	47,448	150
取消股東的特別權利義務								
(附註29)	-	-	-	299,000	-	-	299,000	-
收購非控股權益(附註37) ..	-	-	121	-	-	-	121	(600)
確認為分派的股息								
(附註14)	-	-	-	-	-	(107,190)	(107,190)	-
於2024年12月31日	11,183	-	22,038	-	5,592	(12,988)	25,825	-
年內利潤及全面收入總額..	-	-	-	-	-	57,489	57,489	-
改制為股份有限公司								
(附註i)	(11,183)	25,000	2,304	-	(5,592)	(10,529)	-	-
轉撥至法定儲備	-	-	-	-	5,824	(5,824)	-	-
於2025年12月31日	-	25,000	24,342	-	5,824	28,148	83,314	-

附註i： 根據2025年6月30日的股東決議案，貴公司股東同意將貴公司改制為股份有限公司。貴公司於改制當日（即2025年1月31日）的資產淨值（包括實繳資本、資本儲備、法定儲備及保留盈利）轉換為25,000,000股每股面值人民幣1元的普通股。已轉換資產淨值中超出普通股面值的部分已計入貴公司資本儲備。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營活動			
除稅前利潤.....	158,214	51,092	61,647
就以下各項作出調整：			
財務成本.....	130	74	152
設備折舊.....	410	303	287
使用權資產折舊.....	2,935	2,804	1,056
無形資產攤銷.....	2,636	2,586	2,584
貿易及其他應收款項之			
信貸虧損撥備淨額.....	412	266	869
按公允價值計入損益的金融負債			
公允價值變動淨額.....	(86,753)	788	—
出售設備收益.....	—	(53)	—
按公允價值計入損益的金融資產			
公允價值變動收益.....	(903)	(190)	(729)
銀行存款利息收入.....	(1,729)	(4,373)	(2,082)
營運資金變動前經營現金流量.....	75,352	53,297	63,784
存貨減少.....	35	209	927
受限制銀行存款增加.....	—	(76)	—
貿易及其他應收款項(增加)減少.....	(9,060)	5,983	(41,124)
應付一名關聯方款項增加(減少).....	235	(235)	1,330
貿易及其他應付款項增加(減少).....	7,084	(3,211)	4,102
合同負債(減少)增加.....	(11,506)	(20,628)	5,089
經營所得現金.....	62,140	35,339	34,108
已付所得稅.....	(2,887)	(4,277)	(2,422)
經營活動所得現金淨額.....	59,253	31,062	31,686

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資活動			
已收利息.....	116	156	6,507
購買設備.....	(67)	(744)	(288)
出售設備所得款項	—	67	—
購買無形資產	—	(22)	(9)
購買按公允價值計入損益的金融資產 ...	(27,500)	(56,900)	(240,313)
贖回按公允價值計入損益的金融資產 ...	28,403	32,173	228,634
存放定期存款	(51,115)	(41,809)	—
提取定期存款	10,000	—	94,399
投資活動(所用)所得現金淨額	(40,163)	(67,079)	88,930
融資活動			
償還租賃負債	(2,510)	(3,344)	(1,022)
租賃負債已付利息	(130)	(74)	(26)
收購子公司非控股權益.....	—	(479)	—
新增借款.....	—	—	10,000
支付遞延發行成本	—	—	(3,698)
銀行借款已付利息	—	—	(123)
已付股息.....	—	—	(127,208)
融資活動所用現金淨額	(2,640)	(3,897)	(122,077)
現金及現金等價物增加(減少)淨額.....	16,450	(39,914)	(1,461)
年初現金及現金等價物	30,439	46,889	6,975
年末現金及現金等價物	46,889	6,975	5,514

附錄一

會計師報告

1. 一般資料

貴公司（前稱南京擎天全稅通信息科技有限公司）於2012年12月18日在中華人民共和國（「中國」）成立為有限責任公司。經2025年6月30日的股東會批准，貴公司改制為股份有限公司，名稱由南京擎天全稅通信息科技有限公司變更為南京擎天全稅通信息科技股份有限公司。貴公司註冊辦事處及主要營業地點之相應地址載於貴公司日期為[日期]的文件（「文件」）「公司資料」一節。貴公司創始人為辛穎梅女士，其為貴公司控股股東（「控股股東」）。

貴集團主要於中國從事為從事進出口貿易業務的跨境企業提供多元化數字解決方案。子公司之詳情披露於附註37。

歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣。

2. 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃根據附註4所述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。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，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

貴公司於截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據中國企業會計準則（「中國企業會計準則」）編製，並由於中國註冊的註冊會計師永拓會計師事務所（特殊普通合夥）江蘇分所審計。

3. 應用新訂國際財務報告會計準則及修訂本

就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言，貴集團已持續於整個往績記錄期間貫徹應用與於2025年1月1日開始會計期間生效的國際財務報告會計準則相符的會計政策。

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告會計準則及修訂本

於本報告日期，下列新訂國際財務報告會計準則及修訂本已頒佈但尚未生效：

國際會計準則第21號（修訂本）	折算為惡性通貨膨脹經濟中的列報貨幣 ³
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）	金融工具分類與計量的修訂 ²
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）	依賴自然能源生產電力的合同 ²
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間的 資產出售或投入 ¹
國際財務報告會計準則（修訂本）	國際財務報告會計準則的 年度改進—第11卷 ²
國際財務報告準則第18號	財務報表的列報及披露 ³

1 於將予釐定日期或之後開始的年度期間生效。

2 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效。

3 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效。

附錄一

會計師報告

除下文所述之新訂國際財務報告會計準則外，董事預期於可預見未來應用所有經修訂國際財務報告會計準則將不會對 貴集團的綜合財務報表造成重大影響。

國際財務報告準則第18號財務報表的列報及披露

國際財務報告準則第18號財務報表的列報及披露載有財務報表的列報及披露要求，將取代國際會計準則第1號財務報表列報。該項新訂國際財務報告會計準則，於承襲國際會計準則第1號的諸多要求的同時，引入於損益表中呈現指定類別及定義小計的新要求；於財務報表附註中提供管理層定義的業績指標的披露，並改善財務報表中披露資料的匯總及分解。此外，若干國際會計準則第1號的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。對國際會計準則第7號現金流量表及國際會計準則第33號每股盈利亦進行小幅修訂。

國際財務報告準則第18號及其他準則的修訂本將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提前應用。國際財務報告準則第18號要求追溯應用，並設有特定的過渡規定。就確認及計量而言，預計應用新準則將不會對 貴集團的財務業績及狀況產生重大影響。然而，預計將影響綜合損益及其他全面收益表的結構及呈列方式。

4. 重大會計政策資料

綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及受 貴公司及其子公司控制的實體的財務報表。 貴公司在下列情況下取得控制權：

- 可對被投資方行使權力；
- 因參與被投資方業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或多項出現變動， 貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

貴集團於獲得子公司控制權時將子公司綜合入賬，並於失去子公司控制權時終止綜合入賬。

損益及其他全面收入的各組成部分歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。子公司的全面收入總額乃歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益產生虧絀結餘。

子公司的財務報表於有需要時作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量（與 貴集團成員公司間的交易有關）均於綜合時予以全數對銷。

子公司的非控股權益與 貴集團於子公司的權益分開呈列，指現時擁有之權益且賦予持有人權利於清盤時按比例分佔相關子公司資產淨值。

附錄一

會計師報告

貴集團於現有子公司之權益變動

貴集團於子公司之權益變動不會導致 貴集團失去對子公司之控制權，則作為股權交易入賬。調整 貴集團權益及非控股權益相關部分之賬面值，以反映其在子公司中相對權益的變動，包括根據 貴集團與非控股權益的權益比例對 貴集團與非控股權益之間的相關儲備進行重新分配。

非控股權益調整金額與已付或已收對價的公允價值之間的任何差額直接在股權中確認，並歸屬於 貴公司擁有人。

客戶合同收入

有關客戶合同收入相關的 貴集團會計政策的資料於附註6及26載列。

租賃

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

貴集團作為承租人

將對價分配至合同組成部分

對於包含一項租賃組成部分及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合同， 貴集團根據租賃組成部分的相對單獨價格及非租賃組成部分的單獨價格總和將合同對價分配至各個租賃組成部分。

非租賃組成部分與租賃組成部分分開及應用其他適用準則入賬。

短期租賃

貴集團對自開始日期起計租期為12個月或以下且不包含購買選擇權的辦公場所租賃採用短期租賃確認例外情況。短期租賃的租賃付款於租期內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步計量金額。

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

使用權資產按其估計可使用年期及租期（以較短者為準）以直線法折舊。

貴集團將使用權資產作為單獨項目於綜合財務狀況表內呈列。

可退還租賃按金

已付可退還租賃按金根據國際財務報告準則第9號入賬並按公允價值初始計量。對初始確認時的公允價值作出的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

附錄一

會計師報告

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按該日未付租賃付款的現值確認及計量租賃負債。倘租賃隱含利率難以釐定，則貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率計算租賃付款的現值。增量借款利率取決於租賃的期限及起始日，並根據一系列輸入數據釐定，包括：基於政府債券利率的無風險利率；國家特定風險調整；基於債券收益率的信貸風險調整；於訂立租賃的實體的風險狀況是否有別於貴集團的風險狀況且租賃是否受惠於貴集團的擔保情況下，針對實體作出的特定調整。

租賃付款包括固定付款。

於開始日期之後，租賃負債根據利息增加及租賃付款作出調整。

貴集團於綜合財務狀況表內將租賃負債呈列為單獨項目。

政府補助

除非合理確定貴集團將符合接受政府補助的條件且會收到該補助，否則不會確認該政府補助。

與作為已產生開支或虧損的補償或旨在給予貴集團實時財務支持（而並無未來相關成本）的應收收入有關的政府補助，於應收期間於損益中確認。該等補助於「其他收入」呈列。

僱員福利

退休福利成本

向中國國家管理退休福利計劃支付的款項，乃於僱員提供服務使其有權享有供款時確認為開支。

離職福利

離職福利負債在貴集團實體不再可撤回離職福利要約及該實體確認任何相關重組成本時（以較早者為準）確認。

短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時按預期將支付的福利的未折現金額確認。除非其他國際財務報告會計準則規定或允許將有關福利計入資產成本，否則所有短期僱員福利確認為開支。

僱員應計福利（如工資及薪金）在扣除任何已付金額後確認為負債。

稅項

所得稅開支指即期及遞延所得稅開支之總和。

即期應付稅項乃按年內應課稅利潤計算。由於其他年度應課稅或可扣減的收入或開支，以及不課稅或不可扣減的項目，故應課稅利潤有別於除稅前利潤。貴集團的即期稅項負債乃採用於報告期末已制定或實際制定的稅率計算。

遞延稅項乃按綜合財務報表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。倘若因交易中首次確認資產及負債而引致的暫時

附錄一

會計師報告

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。

遞延稅項負債就與於子公司的投資相關的應課稅暫時差額予以確認，惟倘 貴集團有能力控制暫時差額的撥回，而暫時差額很可能不會於可見將來撥回則除外。該等投資相關的可扣減暫時差額產生的遞延稅項資產在可能有足夠應課稅利潤用作抵銷其暫時差額利益及預期在可見將來撥回的情況下，方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末審閱並予以扣減，直至並無足夠應課稅利潤可供收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債按預期適用於清償負債或變現資產期間的稅率，按於各報告期末已制定或實際制定的稅率（及稅法）計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團預期於各報告期末收回或清償其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務影響。

就計量 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而言， 貴集團首先釐定稅務扣減是否與使用權資產或租賃負債有關。

遞延稅項資產及負債於可依法強制以即期稅項資產與即期稅項負債抵銷時，及於該等遞延稅項資產及負債與由同一稅務機關向同一課稅實體徵收的所得稅相關時抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認。

設備

設備為持作行政用途的有形資產。設備乃按成本減去其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於綜合財務狀況表入賬。

折舊乃以直線法按估計可使用年期撇銷資產成本減其剩餘價值確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法均於各報告期末時審閱，而估計的任何變動的影響按預期基準入賬。

設備項目於出售時或當繼續使用該資產預期不會產生任何未來經濟利益時終止確認。設備項目於出售或報廢時產生的任何收入或虧損，乃按出售所得款項與該資產的賬面值兩者間的差額釐定，並於損益確認。

無形資產

獨立收購的無形資產

獨立收購具有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。具有有限可使用年期的無形資產按其估計可使用年期以直線法確認攤銷。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末審閱，任何估計變動的影響將按預期基準入賬。

附錄一

會計師報告

研發支出

研究活動的支出於其產生期間確認為開支。

因開發活動而於內部產生的無形資產會於且僅會於下列全部各項均已證實時確認：

- 在技術上完成無形資產屬可行，並將可供使用或出售；
- 有意完成無形資產並使用或出售；
- 有能力使用或出售無形資產；
- 如何以無形資產產生未來潛在經濟利益；
- 有足夠技術、財務及其他資源完成開發並使用或出售無形資產；及
- 可靠計量無形資產在開發期間應佔開支的能力。

內部產生無形資產初始確認的金額為該等無形資產首次符合上述確認標準當日起產生的支出之和。倘無法確認內部產生無形資產，則開發支出於其產生期間於損益內確認。

於初始確認後，內部產生無形資產與獨立收購無形資產的呈報基準相同，即成本減累計攤銷及累計減值虧損（如有）。

無形資產會在出售時或預期不會因使用或出售而產生未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生的收益及虧損（按出售所得款項淨額與該資產賬面值之差額計量）會在資產終止確認時於損益內確認。

設備、使用權資產及無形資產的減值

貴集團於各報告期末審核其設備、使用權資產及具有有限可使用年期的無形資產的賬面值，以釐定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘出現任何有關跡象，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。

設備、使用權資產及無形資產的可收回金額會獨立估計。倘若不可能獨立估計可收回金額，則貴集團會估計資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

在測試現金產生單位的減值時，企業資產在可以建立合理一致的分配基礎時分配至相關現金產生單位，否則將其分配至可以建立合理一致的分配基礎的最小現金產生單位組別。可收回金額按企業資產所屬的現金產生單位或一組現金產生單位確定，並與相關現金產生單位或一組現金產生單位的賬面值進行比較。

可收回金額為公允價值減出售成本及使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用稅前貼現率貼現至其現值，該稅前貼現率反映對貨幣時間價值的當前市場評估及資產（或現金產生單位）特有的風險（並未調整估計未來現金流量）。

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

附錄一

會計師報告

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，減值虧損根據一個或一組現金產生單位中各項資產的賬面值按比例分配予資產。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。

如隨後撥回減值虧損，資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)的賬面值會增加至經修訂的估計可收回金額，但增加後的賬面值不得超過倘若於過往年度並無就資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)確認減值虧損時可確定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益中確認。

現金及現金等價物

現金及現金等價物於綜合財務狀況表呈列：

- (a) 現金，其包括手頭現金及活期存款，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；及
- (b) 現金等價物，其包括短期(通常原到期日為三個月或更短)、可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險不大的高流動性投資。現金等價物持作滿足短期現金承擔，而非用於投資或其他目的。

存貨

存貨按成本與可變現淨值之較低者入賬。存貨成本乃採用先入先出法釐定。可變現淨值是指存貨之估計售價減去所有估計完工成本及成功出售所需之成本。進行銷售所需之必要成本包括銷售直接產生的增量成本及貴集團進行銷售必須產生的非增量成本(包括營銷、銷售及分銷將產生的成本)。

金融工具

當集團實體成為工具合約條文之訂約方時，金融資產及金融負債會予以確認。

金融資產及金融負債初步按公允價值計量，惟與客戶簽訂合約產生的貿易應收款項乃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(按公允價值計入損益的金融資產或金融負債除外)直接應佔之交易成本，於初步確認時於金融資產或金融負債的公允價值入賬或扣除(倘合適)。收購按公允價值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔之交易成本即時於損益內確認。

實際利率法為計算有關期間金融資產或金融負債之攤銷成本以及分配利息收入及利息開支之方法。實際利率乃於金融資產或金融負債之預計年期或適用的較短期間內於初步確認時準確貼現估計未來現金收入及支出(包括構成實際利率不可或缺部分之一切已付或已收費用及息差、交易成本及其他溢價或折讓)至賬面淨值之利率。

金融資產

金融資產的所有常規買賣按交易日確認及終止確認。常規買賣指須於有關市場規則或慣例規定的時間內交付資產的金融資產買賣。

所有已確認金融資產隨後根據金融資產的分類按攤銷成本或公允價值整體計量。

附錄一

會計師報告

金融資產之分類及其後計量

符合下列條件的金融資產按攤銷成本進行後續計量：

- 以收取合約現金流量為目的之業務模式下持有的金融資產；及
- 合約條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付。

貴集團持有的所有其他金融資產其後按公允價值計入損益計量。

金融資產滿足下列條件之一表明 貴集團持有該金融資產的目的是交易性的：

- 取得相關金融資產的目的，主要是為了近期出售；或
- 相關金融資產在初始確認時屬於 貴集團集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且近期實際存在短期獲利模式；或
- 相關金融資產屬於衍生工具，但被指定為有效套期工具的衍生工具除外。

(i) 攤銷成本及利息收入

按攤銷成本進行後續計量的債務工具利息收入乃使用實際利率法確認。利息收入乃對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（見下文）除外。對於其後出現信貸減值的金融資產，自下一個報告期起利息收入乃對金融資產攤銷成本應用實際利率確認。若出現信貸減值的金融工具的信貸風險好轉，使金融資產不再出現信貸减值，自確定資產不再出現信貸減值後的下一個報告期初起利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率確認。

(ii) 按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產按各報告期末之公允價值計量，任何公允價值收益或虧損於損益確認。於損益確認之收益或虧損淨額包括就金融資產賺取之任何股息或利息且計入「其他收益或虧損」項目。

須根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值

貴集團根據預期信貸虧損模式就須根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產（包括貿易及其他應收款項、應收子公司款項、定期存款、受限制銀行存款，以及現金及現金等價物）進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告期末更新，以反映自初始確認後信貸風險的變化。

全期預期信貸虧損指將相關工具的預期使用期內所有可能的違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據 貴集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期的過往事件及當前狀況的評估以及對未來經濟狀況的預測作出調整。

貴集團慣於就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。

就所有其他工具而言， 貴集團按相等於12個月預期信貸虧損之金額計量虧損撥備，除非自初始確認後信貸風險大幅增加，則 貴集團確認全期預期信貸虧損。評估是否應確認全期預期信貸虧損乃根據自初始確認以來所發生違約之可能性或風險之大幅增加。

附 錄 一

會 計 師 報 告

(i) 信貸風險大幅增加

貴集團通過比較金融工具在報告期末發生違約的風險與金融工具在初始確認日期發生違約的風險，以評估信貸風險自初始確認後是否已顯著增加。就該評估而言，貴集團考慮合理及可靠之定量及定性資料，包括過往經驗及無須付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料。所考慮的前瞻性資料包括從經濟專家報告、金融分析師、政府機構、相關智庫及其他類似組織所獲取的貴集團債務人經營所在行業的未來前景，以及與貴集團核心業務相關的各項實際及預測經濟資料外部來源的考量。

尤其是，在評估信貸風險是否顯著增加時，將考慮以下資料：

- 金融工具之外部（倘有）或內部信貸評級之實際或預期顯著惡化；
- 外部市場信貸風險指標顯著惡化，如信貸利差大幅增加；
- 業務、財務或經濟狀況出現或預期出現不利變動，預期導致債務人償還債務能力大幅下降；
- 債務人經營業績出現實際或預期出現嚴重惡化；
- 債務人之監管、經濟或技術環境出現實際或預期出現重大不利變動，可能導致債務人償債能力大幅下降。

無論上述評估結果如何，貴集團假設，如果合約付款逾期超過30日，信貸風險自初始確認起已經顯著增加，除非貴集團有合理及可靠資料證明相反情況則當別論。

貴集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準之成效，且修訂標準（如適當）以確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，當內部產生或獲取自外部來源的資料表明債務人不太可能向債權人（包括貴集團）全數還款（不考慮貴集團持有的任何抵押品）時，發生違約事件。

儘管有上文所述，貴集團認為，當金融資產逾期超過90天時則發生違約，除非貴集團有合理且可支持的資料證明更滯後的違約標準屬更合適。

(iii) 已發生信貸減值的金融資產

當一項或多項事件對該金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，金融資產即為已發生信貸減值的金融資產。金融資產已發生信貸減值的證據包括有關以下事件的可觀察資料：

- (a) 發行人或債務人發生重大財務困難；
- (b) 違反合約，例如違約或逾期事件；
- (c) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；或
- (d) 債務人很可能破產或進行其他財務重組。

附錄一

會計師報告

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示對手方處於嚴重財務困難及無實際收回可能（例如，對手方已處於清盤狀態或已進行破產程序），則 貴集團撤銷金融資產。經考慮法律意見後（倘合適），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。任何其後收回在損益中確認。

(v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損的計量是違約概率、違約虧損率（即違約時的虧損程度）及違約風險的函數。違約概率及違約虧損率的評估基於過往資料及前瞻性資料。預期信貸虧損的估計反映無偏概率加權金額，以發生違約的相關風險為權重確定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付 貴集團之所有合約現金流量與 貴集團預期收取的現金流量之間的差額（按初步確認時釐定的實際利率貼現）。

若干貿易應收款項之全期預期信貸虧損乃經考慮逾期資料及前瞻性宏觀經濟資料等相關信貸資料後按整體基準考慮。

就集體評估而言，於制定分組時， 貴集團經考慮下列特徵：

- 逾期狀況；及
- 債務人的性質、規模及行業。

管理層定期檢討分組方法，確保各組別的組成項目仍然具有相似的信貸風險特徵。

利息收入乃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，在此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

貴集團透過調整賬面值於損益確認所有金融工具的減值收益或虧損，但相應調整透過虧損撥備賬確認的貿易及其他應收款項除外。

金融資產的終止確認

貴集團僅於自資產獲得現金流量的合約權利屆滿時，方會終止確認該項金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，該資產的賬面值與已收及應收對價總和之間的差額乃於損益內確認。

金融負債及權益

分類為債務或權益

債務及股本工具乃根據合約安排的內容以及金融負債及股本工具的釋義分類為金融負債或權益。

股本工具

股本工具是指在扣除所有負債後證明實體對資產的剩餘權益的任何合約。 貴集團發行的股本工具按已收所得款項確認，扣除直接發行成本。

附錄一

會計師報告

金融負債

所有金融負債乃使用實際利率法按攤銷成本或按公允價值計入損益進行後續計量。

按公允價值計入損益的金融負債

當金融負債被指定為按公允價值計入損益，金融負債分類為按公允價值計入損益。

除了為交易而持有的金融負債或作為收購方在企業合併中的或有對價以外的金融負債，可在初始確認時被指定為按公允價值計入損益，條件是：

- 該指定消除或明顯減少可能出現的計量或確認方面不一致的情況；或
- 根據 貴集團制定的風險管理或投資策略，該金融負債是一組金融資產或金融負債或金融資產和金融負債組合的一部分，該項負債的管理和績效評估是按公允價值為基礎進行，並且有關分組的信息是按此基礎由內部提供；或
- 其構成包含一項或多項嵌入衍生工具的合約的一部分，而國際財務報告準則第9號允許將整個組合合約指定為按公允價值計入損益。

對於被指定為按公允價值計入損益的金融負債，歸屬於該負債信貸風險變動的金融負債公允價值變動金額計入其他全面收益，除非在其他全面收益中確認負債信貸風險變動的影響將會產生或擴大損益的會計不匹配。公允價值變動的剩餘金額於損益確認。

按攤銷成本計量的金融負債

金融負債（包括貿易及其他應付款項及應付一名關聯方款項）其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

金融負債的終止確認

當且僅當 貴集團的義務解除、取消或到期時， 貴集團終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付對價間的差額於損益確認。

金融資產和金融負債的抵銷

當且僅當 貴集團具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的，同時 貴集團計劃以淨額結算或同時變現該金融資產和清償該金融負債時，金融資產和金融負債以相互抵銷後的淨額在綜合財務狀況表內列示。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定性的主要來源

在應用 貴集團會計政策（見附註4所述）的過程中，董事需要就不能從其他來源容易得出的資產與負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及被視為相關的其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

貴集團持續檢討該等估計及相關假設。如會計估計的修訂只影響當期，則有關修訂於當期確認。如會計估計的修訂影響當期及未來期間，則有關修訂於當期及未來期間確認。

附錄一

會計師報告

應用會計政策的主要判斷

以下為董事在應用 貴集團的會計政策時作出且對歷史財務資料內確認的金額具有最重大影響力的主要判斷（涉及估計的判斷（見下文）除外）。

識別與客戶合同中的履約責任

客戶合同可能包括多項履約責任。董事須作出判斷，以釐定應單獨入賬的履約責任是否可明確區分，並在合同範圍內並無明確區分並應一併入賬。當客戶可單獨或連同客戶可隨時獲得的其他資源從商品或服務中受益，且 貴集團向客戶轉讓商品或服務的承諾可與合同內其他承諾分開識別時，董事認為履約責任可明確區分。

董事將附註6所披露的所有商品及服務識別為不同履約責任並各自確立單獨售價。客戶合同履約責任及收入確認政策載於附註6。

各項不同履約責任的交易價的分配

當履約責任在客戶合同中被評估為具有明顯區別， 貴集團按每項履約責任相對獨立的售價為其分配交易價。董事一般根據標準價目表經計及市況及整體定價策略釐定相對獨立售價。

估計不確定性的主要來源

下文載列於各報告期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源，上述各項可能存在須對未來十二個月內資產及負債賬面值進行重大調整的重大風險。

按公允價值計入損益的金融負債公允價值計量

如附註29所載， 貴集團於往績記錄期間曾擁有具特別權利的股東。 貴集團將該等在活躍市場上並無報價的金融工具入賬為按公允價值計入損益的金融負債。該等金融工具的公允價值乃以估值技術確立，其中包括市場法以及根據涉及不同參數及輸入數據的權益分配模型。估值技術在用於估值前，均經獨立合資格專業估值師驗證，且會進行校準以確保輸出數據反映市況。但需注意的是，部分輸入數據（如 貴公司實繳資本的公允價值、合格公開發售及清算等不同情景下的可能性、可比公司的企業價值／銷售額比率，以及缺乏市場流通性折讓）需由管理層進行估計。管理層定期審閱估計及假設，並於有需要時作出調整。倘任何假設出現變動，或會導致按公允價值計入損益的金融負債公允價值變動。

貴集團及 貴公司於2023年12月31日的按公允價值計入損益的金融負債公允價值為人民幣318,230,000元。

無形資產可使用年期

貴集團管理層釐定其無形資產的估計可使用年期以釐定相關攤銷費。該估計乃參考業內具有類似性質及功能的無形資產的可使用年期。倘可使用年期預計短於預期，則管理層將增加攤銷費，或將撇銷或撇減已報廢或出售的陳舊資產。如附註19所披露，於2023年、2024年及2025年12月31日， 貴集團的無形資產賬面值分別為人民幣13,717,000元、人民幣11,153,000元及人民幣8,578,000元。

附 錄 一

會 計 師 報 告

6. 收入

(i) 與客戶合同的收入分類

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
商品或服務類型			
跨境企業智能財稅解決方案.....	130,073	135,259	136,292
票證協同管理解決方案	24,277	25,291	25,508
跨境企業風控與合規解決方案.....	6,734	10,833	14,058
	<u>161,084</u>	<u>171,383</u>	<u>175,858</u>
收入確認的時間			
隨時間推移.....	48,625	32,221	25,291
於某一時間點.....	<u>112,459</u>	<u>139,162</u>	<u>150,567</u>
	<u>161,084</u>	<u>171,383</u>	<u>175,858</u>

(ii) 客戶合同的履約責任及收入確認政策

貴集團於（或當）完成履約責任時（即與特定履約責任相關的商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時）確認收入。

履約責任指一項明確商品及服務或一系列大致相同的明確商品或服務。

貴集團的收入來源包括向客戶提供的一系列不同服務及產品品類，概述如下：

跨境企業智能財稅解決方案

貴集團通過其雲平台以單獨或組合方式提供與稅務相關的雲化財稅合規管理解決方案，產品及服務包括定制化本地部署軟件銷售、SaaS訂閱服務、增值服務、支持硬件設備及軟件以及相關維護及支持服務。交易價格為折扣（如有）後價格，並為簽訂合同時的固定價格。

定制化本地部署軟件具有獨立的功能，且能夠明確區分，因此作為單獨的履約責任入賬。貴集團認為授予本地部署軟件的許可為向客戶提供使用貴集團知識產權的權利，且履約責任於客戶驗收軟件產品時履行。

SaaS訂閱服務授予客戶在合同期限內在貴集團控制的託管環境下訪問軟件功能的權利，而客戶並無擁有軟件。因此，SaaS訂閱服務被作為單一履約責任入賬。SaaS訂閱服務收入在合同期限內隨時間確認。客戶需按年續訂，方可繼續享有訪問權限。

增值服務為客戶提供包含多項服務的綜合套餐，這些服務旨在提升本地部署軟件與SaaS訂閱服務的使用率。客戶需按年購買該增值服務套餐。服務套餐中包含的各項單獨服務無法單獨銷售，且彼此高度關聯、相互依賴。因此，這些服務被作為單一履約責任入賬，其收入將在客戶同步接收並享有相關利益時隨時間確認。

從第三方購買並與解決方案組合出售的支持硬件設備和軟件作為單獨的履約責任入賬，因為其具有獨立的功能且可明確區分。收入於客戶驗收支持硬件設備及軟件時確認。

貴集團亦提供維護及支持服務，主要包括按需要提供的用戶支持服務。客戶按各期間的固定費率支付。由於該等服務可明確區分，故將其作為單獨的履約責任入賬。收入於以時間為基準的合同期限內隨時間確認。

交易價格按單獨售價基準在一份解決方案合同內的履約責任之間進行分配。

票證協同管理解決方案

貴集團通過其本地部署軟件及雲端SaaS平台為客戶提供票證協同管理解決方案，實現高效的發票生成及管理。

本地部署軟件及雲端SaaS平台的收入確認遵循與上述適用於跨境企業智能財稅解決方案相同的原則。

跨境企業風控與合規解決方案

貴集團提供海關、稅務、開票、產地證管理等多功能、全場景服務，並通過專有軟件進行風險分析。

貴集團向客戶提供風險評估報告，客戶按固定費率支付按使用量計收的費用。貴集團認為，當客戶接收報告時，該項履約責任即於該時點履行完畢。

具有多項履約責任的合同（包括分配交易價格）

就包含多於一項履約責任的合同而言，貴集團按相對獨立售價基準將交易價格分配至各項履約責任。

有關各履約責任的不同商品或服務的獨立售價於合同開始時釐定。該價格指貴集團將向客戶單獨出售承諾商品或提供服務的價格。倘單獨售價不可直接觀察，則貴集團使用適當技術進行估計，使最終分配至任何履約責任的交易價格可反映貴集團就轉移承諾商品或服務予客戶而預期有權獲得的對價金額。

委託人與代理人

當另一方參與向客戶提供商品或服務，貴集團釐定其承諾的性質是否為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商品或服務（即貴集團為代理人）。倘貴集團在向客戶轉讓商品或服務前控制指定商品或服務，則貴集團為委託人。

在此情況下，貴集團在另一方提供的特定硬件或軟件轉讓給客戶之前，即取得對該硬件或軟件的控制權。貴集團主要負責履行提供該特定硬件或軟件的承諾，並承擔存貨風險。此外，貴集團對該特定商品或服務的定價擁有自主權。因此，貴集團將自身視為履行履約義務的委託人，應按預計有權收取的、用於交換已轉讓特定商品或服務的對價總額確認收入。

附錄一

會計師報告

(iii) 分配至客戶合同餘下履約責任的交易價格

未達成履約責任

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未達成履約責任	53,861	48,685	59,910

管理層預期分配至 貴集團餘下未達成履約責任的交易價格將確認為收入如下：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	41,273	27,719	34,694
一年以上但不超過兩年	7,415	12,561	14,465
兩年以上	5,173	8,405	10,751
	53,861	48,685	59,910

7. 分部資料

經營分部按主要經營決策者（「主要經營決策者」）（亦識別為 貴集團首席執行官）就向各分部分配資源及評估其表現而定期審閱有關 貴集團組成部分的內部報告確定。於往績記錄期間，主要經營決策者評估 貴集團的整體經營業績及分配資源。因此，主要經營決策者認為 貴集團僅有一個經營分部。

主要經營決策者審閱根據附註4所載相同會計政策編製的 貴集團整體業績及財務狀況，故並無呈列單一分部的進一步分析。

實體層面披露

地理資料

由於 貴集團來自外部客戶的收入均源自其在中國境內的經營活動，且 貴集團所有非流動資產均位於中國境內，因此未提供地理分析。

有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，相應期間佔 貴集團總收入10%以上的客戶收入如下：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶A	*	26,275	24,072

* 相應收入在相應年度對 貴集團總收入的貢獻佔比不足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 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2025年 人民幣千元
退稅 (附註i)	7,505	5,011	6,569
與收入相關的政府補助 (附註ii)	695	490	266
銀行存款利息收入	1,729	4,373	2,082
其他	133	40	45
	<u>10,062</u>	<u>9,914</u>	<u>8,962</u>

附註：

i 根據中國財政部、國家稅務總局發佈的《關於軟件產品增值稅政策的通知》(財稅[2011]100號)，增值稅一般納稅人銷售其自行開發生產的軟件產品，按17%稅率徵收增值稅後，對其增值稅實際稅負超過3%的部分實行即徵即退政策。

ii 該金額指 貴集團於往績記錄期間就經營活動從地方政府收到的無條件政府補助。

9. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度		
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2025年 人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產公允價值			
變動收益	903	190	729
出售設備收益	—	53	—
其他	(64)	51	(57)
	<u>839</u>	<u>294</u>	<u>672</u>

10. 財務成本

	截至12月31日止年度		
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	2025年 人民幣千元
租賃負債利息	130	74	26
銀行貸款利息	—	—	126
	<u>130</u>	<u>74</u>	<u>152</u>

11. 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	2025年 人民幣千元
即期稅項	5,255	3,722	4,545
遞延稅項	437	(228)	(387)
	<u>5,692</u>	<u>3,494</u>	<u>4,158</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

根據《中華人民共和國企業所得稅法》（「企業所得稅法」）及《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》，貴公司及其中國子公司於往績記錄期間的法定稅率為25%。

貴公司於2021年被江蘇省科學技術廳及相關部門認定為「高新技術企業」（「高新技術企業」），並於2024年重續高新技術企業資格，為期三年至2026年。根據《財政部、國家稅務總局關於企業所得稅若干優惠政策的通知》，高新技術企業須按15%的稅率繳納所得稅。

根據財政部與國家稅務總局於2012年4月頒佈的稅務優惠政策，被認定為國家鼓勵的重點軟件企業的企業自首個獲利年度起，第一年至第五年免徵企業所得稅，接續年度減按10%的稅率徵收企業所得稅。貴公司自2013年起實現盈利。於往績記錄期間，貴公司正式獲認定為國家鼓勵的重點軟件企業，並享有10%的優惠所得稅率。

根據中國相關法律法規，貴公司可就截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度的合資格研發開支享有100%加計扣除。

於往績記錄期間的所得稅開支與綜合損益及其他全面收益表的除稅前利潤的對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤.....	158,214	51,092	61,647
按中國企業所得稅稅率25%計算的稅項.....	39,554	12,773	15,412
不可扣稅開支的稅務影響.....	2,365	2,660	1,886
無須課稅收入的稅務影響.....	(21,688)	—	—
研發開支加計扣除的影響.....	(7,553)	(8,114)	(8,209)
未確認稅項虧損的稅務影響.....	1,355	1,633	999
動用先前未確認的稅項虧損.....	(16)	(153)	(90)
未確認可扣減暫時差額的稅務影響.....	212	(65)	229
優惠稅率所得稅.....	(8,537)	(5,240)	(6,069)
所得稅開支.....	5,692	3,494	4,158

於2023年、2024年及2025年12月31日，未動用稅項虧損分別約為人民幣27,920,000元、人民幣29,538,000元及人民幣25,687,000元，可供抵銷未來利潤。於截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，金額分別約為零、人民幣4,304,000元及人民幣7,489,000元的未動用稅項虧損分別到期。由於無法預測子公司的未來利潤流，未就上述未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。

未動用稅項虧損將於以下年限到期：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2024年.....	4,304	—	—
2025年.....	7,489	7,489	—
2026年.....	7,647	7,108	7,108
2027年.....	3,062	2,989	2,629
2028年.....	5,418	5,418	5,418
2029年.....	—	6,534	6,534
2030年.....	—	—	3,998
	27,920	29,538	25,687

附錄一

會計師報告

12. 除稅前利潤

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤乃經扣除以下各項後達致：			
設備折舊.....	410	303	287
使用權資產折舊.....	2,935	2,804	1,056
無形資產攤銷.....	2,636	2,586	2,584
折舊及攤銷總額.....	5,981	5,693	3,927
核數師薪酬.....	208	149	97
[編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
董事及監事薪酬(附註13).....	2,353	3,114	2,594
其他員工成本：			
薪金及其他福利.....	50,619	52,084	54,862
酌情花紅.....	3,684	6,579	6,680
退休福利計劃供款.....	2,910	3,392	3,783
員工成本總額.....	59,566	65,169	67,919
員工成本.....	29,009	31,324	32,387
服務費.....	286	333	82
使用權資產折舊.....	719	723	—
租賃費.....	—	—	721
其他.....	2,294	2,081	2,302
確認為開支的研發成本總額.....	32,308	34,461	35,492
確認為收入成本的存貨成本.....	11,896	37,119	20,364

13. 董事、監事及首席執行官酬金以及五名最高薪酬僱員

貴集團旗下實體於往績記錄期間向 貴公司董事、監事及首席執行官支付或應付的酬金（包括於成為 貴公司董事及監事前作為集團旗下實體的僱員／董事提供服務的酬金）詳情如下：

	委任日期	薪金及 其他福利	退休福利 計劃供款	績效花紅	總計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2023年12月31日止年度					
執行董事：					
辛穎梅	2012年11月22日	—	—	—	—
嚴衛星	2020年12月18日	492	16	200	708
張柳松	2020年12月18日	438	16	150	604
仇斌	2024年11月26日	314	16	75	405
葉飛	2025年10月10日	331	16	50	397
非執行董事：					
陸垠	2021年1月29日	—	—	—	—
史新	2021年9月22日	—	—	—	—
監事：					
楊艷	2020年12月18日	207	14	18	239
總計		1,782	78	493	2,353

附錄一

會計師報告

	委任日期	薪金及 其他福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	績效花紅 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2024年12月31日止年度					
<i>執行董事：</i>					
辛穎梅	2012年11月22日	900	–	–	900
嚴衛星	2020年12月18日 (於2024年11月26日辭任)	467	27	–	494
張柳松	2020年12月18日	438	16	150	604
仇斌	2024年11月26日	359	16	100	475
葉飛	2025年10月10日	332	16	50	398
<i>非執行董事：</i>					
陸垠	2021年1月29日	–	–	–	–
史新	2021年9月22日	–	–	–	–
<i>監事：</i>					
楊艷	2020年12月18日	208	14	21	243
總計		2,704	89	321	3,114
截至2025年12月31日止年度					
<i>執行董事：</i>					
辛穎梅	2012年11月22日	960	–	–	960
張柳松	2020年12月18日	438	16	126	580
仇斌	2024年11月26日 (於2025年10月10日辭任)	363	13	90	466
葉飛	2025年10月10日	346	16	90	452
<i>非執行董事：</i>					
陸垠	2021年1月29日	–	–	–	–
史新	2021年9月22日	–	–	–	–
<i>監事：</i>					
楊艷	2020年12月18日 (於2025年6月30日辭任)	104	7	25	136
總計		2,211	52	331	2,594

以上所示為執行董事及首席執行官就彼等於往績記錄期間為 貴公司及 貴集團事務管理提供服務所得酬金。

監事酬金系其於往績記錄期間擔任 貴公司監事一職提供服務而獲得的酬金。

五名最高薪酬僱員

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度， 貴集團五名最高薪酬僱員分別包括2名、3名及3名董事，彼等的薪酬詳情已於上文載列。截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，餘下3名、2名及2名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利	1,562	1,096	1,014
退休福利計劃供款	36	30	46
績效花紅	150	130	92
	1,748	1,256	1,152

附錄一

會計師報告

績效花紅乃根據 貴集團內相關人員的職責與責任，以及 貴集團的業績釐定。

該五名人士（包括 貴公司董事）的人數組別如下：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	僱員人數	僱員人數	僱員人數
零至1,000,000港元.....	5	4	4
1,000,001港元至1,500,000港元.....	—	1	1
總計.....	5	5	5

於往績記錄期間， 貴集團並無向任何董事、監事或五名最高薪酬人士支付酬金，作為吸引彼等加入或於加入 貴集團時的獎勵或離職補償。於往績記錄期間， 貴公司董事及監事概無放棄或同意放棄任何酬金。

14. 股息

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向 貴公司股東派發的股息：			
普通股.....	—	107,190	—
擁有特別權利的股東.....	—	20,018	—
	—	127,208	—

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，分別向 貴公司股東宣派的末期股息為零、每股人民幣0.64元及零，合計零、人民幣127,208,000元及零。就截至2024年12月31日止年度宣派的全數金額已於次年派付。

如附註31所載，經於2025年6月30日舉行的股東會批准， 貴公司由有限責任公司改制為股份有限公司。 貴公司於2025年1月31日將人民幣40,817,000元的資產淨值轉換為25,000,000股每股面值人民幣1元的普通股。根據日期為2025年10月10日的股東決議案，普通股將於緊接[編纂]前[編纂]，普通股面值將由每股人民幣1元變更為每股人民幣[編纂]元。緊隨[編纂]後， 貴公司的註冊股本將為人民幣[編纂]元，分為[編纂]股每股面值人民幣[編纂]元的股份。計算每股股息所用的股份數目已就 貴公司改制為股份有限公司及[編纂]進行追溯調整，猶如200,000,000股股份於往績記錄期間開始已發行。

15. 每股盈利

貴公司擁有人應佔每股基本及攤薄盈利乃按以下數據計算：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
盈利（人民幣千元）：			
計算每股基本盈利的 貴公司			
擁有人應佔年內利潤.....	152,917	47,448	57,489
攤薄潛在普通股的影響：			
按公允價值計入損益的金融負債			
公允價值變動調整（扣除所得稅）.....	(86,753)	788	—

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
用於計算每股攤薄盈利的盈利	66,164	48,236	57,489
股份數目(千股)			
計算每股基本盈利的			
普通股加權平均數	168,526	169,623	200,000
攤薄潛在普通股的影響：			
按公允價值計入損益的金融負債	23,977	46,016	—
用於計算每股攤薄盈利的普通股加權平均數 ..	192,503	215,639	200,000

貴集團於往績記錄期間曾擁有具特別權利的股東，他們的權益於附註29以按公允價值計入損益的金融負債入賬。他們的權益不被視為發行在外股份，因此，於2024年12月20日依法終止特別權利前均不計入每股基本盈利的計算。

如附註31所載，經於2025年6月30日舉行的股東會批准，貴公司由有限責任公司改制為股份有限公司。貴公司於2025年1月31日將人民幣40,817,000元的資產淨值轉換為25,000,000股每股面值人民幣1元的普通股。根據日期為2025年10月10日的股東決議案，普通股將於緊接[編纂]前[編纂]，普通股面值將由每股人民幣1元變更為每股人民幣[編纂]元。緊隨[編纂]後，貴公司的註冊股本將為人民幣[編纂]元，分為[編纂]股每股面值人民幣[編纂]元的股份。為釐定每股基本及攤薄盈利，貴公司於改制為股份有限公司及進行[編纂]前的已發行股份數目被視為普通股加權平均數，猶如上述轉換已於2023年1月1日根據2025年6月30日及2025年10月10日的股東決議案按轉換率進行。

就計算貴集團截至2023年及2024年12月31日止年度的每股攤薄盈利而言，已考慮特殊權利持股的攤薄影響。由於該等特殊權利已於2024年12月20日依法終止，故截至2025年12月31日止年度並未列示每股攤薄盈利。

16. 設備

貴集團

	運輸設備	機器及設備	辦公設備 及家具	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本				
於2023年1月1日	510	1,662	51	2,223
添置	—	43	24	67
於2023年12月31日	510	1,705	75	2,290
添置	516	219	9	744
出售	(257)	—	(2)	(259)
於2024年12月31日	769	1,924	82	2,775
添置	—	281	7	288
於2025年12月31日	769	2,205	89	3,063

附錄一

會計師報告

	運輸設備	機器及設備	辦公設備 及家具	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
折舊				
於2023年1月1日	411	1,039	17	1,467
年內撥備	70	331	9	410
於2023年12月31日	481	1,370	26	1,877
年內撥備	85	204	14	303
出售時對銷	(244)	—	(1)	(245)
於2024年12月31日	322	1,574	39	1,935
年內撥備	123	150	14	287
於2025年12月31日	445	1,724	53	2,222
賬面值				
於2023年12月31日	29	335	49	413
於2024年12月31日	447	350	43	840
於2025年12月31日	324	481	36	841

貴公司

	運輸設備	機器及設備	辦公設備 及家具	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本				
於2023年1月1日	320	1,629	45	1,994
添置	—	33	19	52
於2023年12月31日	320	1,662	64	2,046
添置	516	219	9	744
出售	(257)	—	—	(257)
於2024年12月31日	579	1,881	73	2,533
添置	—	278	7	285
於2025年12月31日	579	2,159	80	2,818
折舊				
於2023年1月1日	270	1,029	16	1,315
年內撥備	34	320	7	361
於2023年12月31日	304	1,349	23	1,676
年內撥備	82	193	11	286
出售時對銷	(244)	—	—	(244)
於2024年12月31日	142	1,542	34	1,718
年內撥備	123	142	13	278
於2025年12月31日	265	1,684	47	1,996
賬面值				
於2023年12月31日	16	313	41	370
於2024年12月31日	437	339	39	815
於2025年12月31日	314	475	33	822

上述設備項目於計及剩餘價值後於以下期間按直線法計提折舊：

運輸設備	4年
機器及設備	3至5年
辦公設備及家具	5年

附錄一

會計師報告

17. 使用權資產

貴集團

	辦公場所 人民幣千元
成本	
於2023年1月1日	7,607
添置	1,399
租約到期	(1,477)
於2023年12月31日	7,529
添置	1,525
租約到期	(6,884)
於2024年12月31日	2,170
添置	769
租約到期	(1,214)
於2025年12月31日	1,725
折舊	
於2023年1月1日	3,894
年內支出	2,935
租約到期	(1,477)
於2023年12月31日	5,352
年內支出	2,804
租約到期	(6,884)
於2024年12月31日	1,272
年內支出	1,056
租約到期	(1,214)
於2025年12月31日	1,114
賬面值	
於2023年12月31日	2,177
於2024年12月31日	898
於2025年12月31日	611

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
與短期租賃相關的開支	133	52	1,915
租賃的現金流出總額	2,773	3,470	2,963

貴公司

	辦公場所 人民幣千元
成本	
於2023年1月1日	7,197
添置	1,399
租約到期	(1,477)

附錄一

會計師報告

	辦公場所
	人民幣千元
於2023年12月31日	7,119
添置	1,467
租約到期	(6,712)
於2024年12月31日	1,874
添置	769
租約到期	(977)
於2025年12月31日	1,666
折舊	
於2023年1月1日	3,743
年內支出	2,818
租約到期	(1,477)
於2023年12月31日	5,084
年內支出	2,673
租約到期	(6,712)
於2024年12月31日	1,045
年內支出	992
租約到期	(977)
於2025年12月31日	1,060
賬面值	
於2023年12月31日	2,035
於2024年12月31日	829
於2025年12月31日	606

貴集團及 貴公司定期為辦公場所訂立短期租賃。於2023年、2024年及2025年12月31日，短期租賃組合與上文披露短期租賃開支的短期租賃組合相若。

於往績記錄期間，貴集團及 貴公司為其營運租賃多項物業。租賃合同以24個月至60個月的固定期限訂立。租賃條款按個別情況磋商，包含不同條款及條件。租賃合同並無延期或終止選擇權。在釐定租賃期及評估不可撤銷期間的長度時，貴集團及 貴公司採用合同的定義，並釐定合同可強制執行的期間。

租賃限制或契諾

此外，於2023年、2024年及2025年12月31日，分別確認租賃負債人民幣2,542,000元、人民幣723,000元及人民幣470,000元，相關使用權資產分別為人民幣2,177,000元、人民幣898,000元及人民幣611,000元。租賃協議不附帶任何契諾（於出租人持有的租賃資產的抵押權益除外）。租賃資產不得用作借款抵押。

租賃負債的租約到期分析詳情載於附註27及33。

18. 於子公司的投資

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資成本	14,096	14,575	14,575

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2022年及2023年12月31日	47,593
添置	22
於2024年12月31日	47,615
添置	9
於2025年12月31日	47,624
攤銷	
於2023年1月1日	31,240
年內撥備	2,636
於2023年12月31日	33,876
年內撥備	2,586
於2024年12月31日	36,462
年內撥備	2,584
於2025年12月31日	39,046
賬面值	
於2023年12月31日	13,717
於2024年12月31日	11,153
於2025年12月31日	8,578

貴公司

	軟件 人民幣千元
成本	
於2022年及2023年12月31日	21,893
添置	22
於2024年12月31日	21,915
添置	9
於2025年12月31日	21,924
攤銷	
於2023年1月1日	21,817
年內撥備	66
於2023年12月31日	21,883
年內撥備	15
於2024年12月31日	21,898
年內撥備	15
於2025年12月31日	21,913
賬面值	
於2023年12月31日	10
於2024年12月31日	17
於2025年12月31日	11

上述無形資產具有有限可使用年限。該等無形資產於下列期間按直線法攤銷：

軟件 2至10年

附錄一

會計師報告

20. 存貨

	貴集團			貴公司		
	於12月31日			於12月31日		
	2023年	2024年	2025年	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可供出售商品	1,136	927	—	18	—	—

21. 貿易及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	21,821	16,003	54,697
減：預期信貸虧損撥備	(842)	(1,108)	(1,977)
	20,979	14,895	52,720
增值稅（「增值稅」）退稅	1,275	1,612	4,174
向員工提供的墊款	999	517	238
預付款項	488	416	363
按金	297	353	240
遞延發行成本	—	—	6,397
[編纂]開支預付款項	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	138	134	316
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	19,801	14,207	54,056
減：預期信貸虧損撥備	(780)	(1,088)	(1,967)
	19,021	13,119	52,089
增值稅退稅	1,275	1,609	4,174
向員工提供的墊款	997	421	230
預付款項	453	414	358
按金	283	300	192
遞延發行成本	—	—	6,397
[編纂]開支預付款項	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	130	134	286
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

於2023年1月1日，貴集團及貴公司來自客戶合同的貿易應收款項分別為人民幣12,691,000元及人民幣12,136,000元（扣除預期信貸虧損撥備人民幣430,000元及人民幣389,000元）。

貴集團及貴公司已制定給予客戶最長90日信用期的政策，而對具有良好信貸記錄的若干選定客戶則可給予更長信用期，惟最長不得超過180日。

附錄一

會計師報告

以下為於各報告期末按收入確認日期呈列的 貴集團貿易應收款項（扣除預期信貸虧損撥備）賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	15,443	8,412	32,975
31至90日	2,013	2,715	8,994
91至180日	1,918	1,666	4,518
181日至1年	960	1,163	4,862
1年以上	645	939	1,371
	<u>20,979</u>	<u>14,895</u>	<u>52,720</u>

以下為於各報告期末按收入確認日期呈列的 貴公司貿易應收款項（扣除預期信貸虧損撥備）賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	13,610	7,794	32,803
31至90日	1,942	1,790	8,684
91至180日	1,918	1,610	4,388
181日至1年	959	987	4,846
1年以上	592	938	1,368
	<u>19,021</u>	<u>13,119</u>	<u>52,089</u>

貴集團及 貴公司並無就該等結餘持有任何抵押品。

於2023年、2024年及2025年12月31日， 貴集團貿易應收款項結餘包括賬面總值分別為人民幣3,523,000元、人民幣3,768,000元及人民幣10,751,000元的應收賬款，該等應收賬款於報告日期已逾期。在逾期結餘中，人民幣1,605,000元、人民幣2,102,000元及人民幣6,233,000元已逾期90日或以上，但考慮到貿易債務人的過往還款及預期後續還款情況，該等款項不被視為違約。

於2023年、2024年及2025年12月31日， 貴公司貿易應收款項結餘包括賬面總值分別為人民幣3,469,000元、人民幣3,535,000元及人民幣10,602,000元的應收賬款，該等應收賬款於報告日期已逾期。在逾期結餘中，人民幣1,551,000元、人民幣1,925,000元及人民幣6,214,000元已逾期90日或以上，但考慮到貿易債務人的過往還款及預期後續還款情況，該等款項不被視為違約。貿易及其他應收款項預期信貸虧損撥備的評估詳情載於附註33。

22. 應收子公司款項／應付一名關聯方／子公司款項

貴集團及 貴公司

應付一名關聯方款項

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
南京艾斯特置業有限公司.....	235	—	1,330

附 錄 一

會 計 師 報 告

該款項與應計物業管理費及租賃開支有關。

以下為於各報告期末按發票日期呈列的應付一名關聯方貿易性質款項賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	235	—	1,330

貴公司

應收子公司款項

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>非貿易性質</u>			
江蘇擎天助貿科技有限公司	25,700	25,700	5,135
山東擎天企稅通計算機軟件有限公司	—	—	1,703
<u>貿易性質</u>			
山東擎天企稅通計算機軟件有限公司	1,218	101	—
	26,918	25,801	6,838

以下為於各報告期末按收入確認日期呈列的應收子公司貿易性質款項賬齡分析。

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	492	101	—
1年以上	726	—	—
	1,218	101	—

應付子公司款項

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>貿易相關</u>			
江蘇擎天助貿科技有限公司	3,500	490	2,750

附錄一

會計師報告

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
山東擎天企稅通計算機軟件有限公司	—	—	2,536
廣州擎天企稅通計算機軟件有限公司	—	—	821
	3,500	490	6,107

以下為於各報告期末按發票日期呈列的應付子公司貿易性質款項賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日	—	490	6,107
1年以上	3,500	—	—
	3,500	490	6,107

23. 現金及現金等價物／受限制銀行存款／定期存款

貴集團及 貴公司

現金及現金等價物包括 貴集團及 貴公司持有的活期存款。於2023年、2024年及2025年12月31日， 貴集團及 貴公司的銀行結餘分別按市場年利率0.05%至0.80%、0.05%至0.10%及0.05%至0.10%計息。

於2024年及2025年12月31日， 貴集團及 貴公司的受限制銀行存款按市場利率0.10%計息。

於2023年、2024年及2025年12月31日， 貴集團及 貴公司的定期存款分別按市場年利率3.30%至3.55%、3.30%至3.55%及3.30%計息。

銀行結餘、受限制銀行存款及定期存款的減值評估詳情載於附註33。

24. 按公允價值計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市金融產品 (附註)	450	25,367	37,775

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市金融產品 (附註)	—	23,867	35,975

附錄一

會計師報告

附註：非上市金融產品投資由中國境內銀行管理，主要根據相關各方訂立的委託協議，投資於若干金融資產，包括債券、信託或現金基金。

25. 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	7,454	2,529	34
應計工資及福利.....	8,796	10,092	11,403
其他應付稅項.....	2,914	3,377	5,569
其他應付款項.....	165	120	194
應付股息.....	—	127,208	—
應計[編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計遞延發行成本.....	—	—	2,699
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	7,445	2,529	34
應計工資及福利.....	8,049	9,155	10,551
其他應付稅項.....	2,784	3,286	5,278
其他應付款項.....	165	112	189
應付股息.....	—	127,208	—
應計[編纂]開支.....	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計遞延發行成本.....	—	—	2,699
	[編纂]	[編纂]	[編纂]

貴集團及 貴公司購買商品及服務的信用期為最長90天。

以下為於各年度末按購買日期呈列的 貴集團貿易應付款項賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日.....	7,445	2,529	34
181至365日.....	9	—	—
	7,454	2,529	34

附錄一

會計師報告

以下為於各年度末按購買日期呈列的 貴公司貿易應付款項賬齡分析：

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90日	7,445	2,529	34

26. 合同負債

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動	34,150	13,804	17,307
非流動	10,602	10,320	11,906
	44,752	24,124	29,213

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動	33,927	13,738	16,963
非流動	10,536	10,237	11,784
	44,463	23,975	28,747

貴集團服務期超過一年的相關合同負債分類為非流動負債，而所有其他合同負債則確認為流動負債。

於2023年1月1日，貴集團及貴公司的合同負債結餘分別為人民幣56,258,000元及人民幣55,999,000元。

貴集團及貴公司的合同負債來自客戶在尚未提供相關商品或服務時作出的不可退還墊款。

貴集團於2023年、2024年及2025年1月1日的合同負債人民幣40,941,000元、人民幣34,150,000元及人民幣13,804,000元於截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度確認為收入。

貴公司於2023年、2024年及2025年1月1日的合同負債人民幣40,717,000元、人民幣33,927,000元及人民幣13,738,000元於截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度確認為收入。

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，概無已確認的有關過往年度已達成的履約責任的收入。

附錄一

會計師報告

27. 租賃負債

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：			
一年內	2,427	447	410
一年以上，但不超過兩年	115	276	60
	2,542	723	470
減：於12個月內到期結算的款項 (於流動負債項下列示)	(2,427)	(447)	(410)
於12個月後到期結算的款項 (於非流動負債項下列示)	115	276	60

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：			
一年內	2,332	428	410
一年以上，但不超過兩年	94	276	60
	2,426	704	470
減：於12個月內到期結算的款項 (於流動負債項下列示)	(2,332)	(428)	(410)
於12個月後到期結算的款項 (於非流動負債項下列示)	94	276	60

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，適用於 貴集團租賃負債的加權平均增量借款年利率分別為4.63%、4.54%及3.50%。

28. 遞延稅項

以下為作財務報告呈列目的之遞延稅項結餘分析：

貴集團及 貴公司

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項負債	2,302	2,074	1,687

附錄一

會計師報告

以下為年內已確認遞延稅項負債及其變動：

	退稅
	人民幣千元
於2023年1月1日	1,865
計入損益.....	437
於2023年12月31日	2,302
自損益扣除.....	(228)
於2024年12月31日	2,074
自損益扣除.....	(387)
於2025年12月31日	1,687

遞延稅項負債乃根據於報告期末已頒佈的稅率及稅法，按預期適用於清償負債期間的稅率計算。如附註11所載，貴公司已按10%的所得稅率確認遞延稅項負債。

根據《財政部國家稅務總局關於軟件產品增值稅政策的通知》(財稅[2011]100號)，企業銷售自主研發軟件產品所獲得的增值稅退稅歸類為不徵稅收入，可在計算應納稅所得額時從總收入中扣除。增值稅退稅僅限用於產品研發或購置資產的支出，不得於未來期間抵扣稅額。若五年內仍有未使用部分，則需進行額外的稅務調整。

29. 按公允價值計入損益的金融負債

擁有特別權利的股東

貴公司創始股東南京擎天創業投資合夥企業(有限合夥)與辛穎梅女士(統稱「創始股東」)於2021年與獨立投資者(「投資者」)訂立多份股份轉讓協議(統稱「該等協議」)，據此，創始股東向投資者轉讓貴公司若干股權如下：

	轉讓日期	已轉讓註冊 資本金額	每份註冊資本的 認購價	總認購價
		人民幣元	人民幣元	人民幣千元
南京中金啟泓投資基金合夥企業 (有限合夥)(「中金啟泓」)	2021年1月27日	588,598.99	169.89	100,000
張家港深投控賽格合創股權投資合夥企業 (有限合夥)(「張家港深投控」).....	2021年6月30日	117,719.80	169.89	20,000
國中私募股權投資基金(西安)合夥企業 (有限合夥)(「國中基金」)	2021年9月17日	582,713.00	169.89	99,000

附錄一

會計師報告

	轉讓日期	已轉讓註冊 資本金額 人民幣元	每份註冊資本的 認購價 人民幣元	總認購價 人民幣千元
南京鐵投巨石樞紐經濟產業投資基金 合夥企業(有限合夥) (「鐵投巨石基金」)	2021年10月17日	235,439.59	169.89	40,000
華福成長投資有限公司(「華福成長」)	2021年10月17日	176,579.70	169.89	30,000
如東巨石長發智能製造投資合夥企業 (有限合夥)(「如東巨石」)	2021年10月26日	58,859.90	169.89	10,000
總計		1,759,910.98		299,000

該等協議於2021年訂立，向投資者授予以下特別權利。

(a) 贖回權

投資者有權於發生若干或然事件時，要求 貴公司與創始股東共同或分別贖回投資者所持股份，有關事件主要包括：(i) 貴公司未能於投資日期後五年內完成合資格首次公開發售，或(ii) 創始股東違反合同契諾，包括控制權及擁有權的持續性、創始股東及 貴公司的財務誠信及法律合規要求。

贖回價應為以下各項的較高者：(i)按投資者應佔 貴公司於贖回日期的資產淨值計算的權益價值；或(ii)投資者初始投資加上按年利率8%計算的收益，並扣除投資者已收取的股息。

(b) 清算優先權

倘 貴公司進行任何清算、解散或清盤，投資者將有權在將 貴公司的任何資產或盈餘資金分派予普通股持有人前，優先獲得清算優先金額。清算價格應包括：(i)投資者初始投資加上按年利率8%計算的收益，並扣除投資者已收取的股息(「優先清算金額」)；及(ii)支付優先清算金額後的剩餘可分配資產，應按投資者持股比例進行分配。

(c) 反攤薄權

倘 貴公司以低於投資者按註冊資本基準所支付價格的價格發行新股份，則投資者有權要求 貴公司以法律允許的最低價格向投資者發行新實繳資本。

終止特別權利

於2024年12月20日，創始股東、 貴公司及投資者訂立補充協議，終止 貴公司對特別權利的責任，而創始股東對特別權利的責任將於向聯交所提交上市申請後暫時終止，直至(1) 貴公司撤回上述申請；(2) 貴公司未能在向聯交所提交上市申請起18個月內通過聯

附 錄 一

會 計 師 報 告

交所上市委員會的聆訊；(3)聯交所未予接納或拒絕該申請；或(4) 貴公司未能於獲聯交所批准申請起一個月內完成公開發售（以較早者為準）為止。

貴集團於初始確認時將該等附有特別權利的股份指定為按公允價值計入損益的金融負債，並於特別權利終止前進行重估，其公允價值變動於損益表「按公允價值計入損益的金融負債公允價值變動」項下確認。

上述金融負債的公允價值乃由 貴集團管理層經參考金證（上海）資產評估有限公司（其註冊地址位於中國上海市嘉定區澄瀏中路2539號1303室-1，具備對類似工具進行估值的適當資格及經驗）所開展的獨立估值而評估。

貴公司採用上市公司比較模型（「GCM模型」）釐定其於2023年12月31日的基礎權益價值，並採用混合方法進行權益分配，以得出金融負債於2023年12月31日的公允價值。用於釐定按公允價值計入損益的金融負債於2023年12月31日公允價值的主要估值假設如下。

	於12月31日
	2023年
無風險利率	2.29%
缺乏市場流通性折讓（「缺乏市場流通性折讓」）	19.61%
清算情況的概率	20%
贖回情況的概率	40%
上市情況的概率	40%
波幅	55.18%

波幅參考業內可資比較公司釐定。

貴集團及 貴公司按公允價值計入損益的金融負債變動載列如下：

	按公允價值計入損益 的金融負債
	人民幣千元
於2023年1月1日	404,983
公允價值變動	(86,753)
於2023年12月31日	318,230
公允價值變動	788
已付股息	(20,018)
終止特別權利	(299,000)
於2024年及2025年12月31日	—

附錄一

會計師報告

30. 借款

貴集團

	於12月31日
	2025年
	人民幣千元
銀行借款.....	10,003
有抵押及無擔保 (附註i).....	10,003

附註i：截至2025年12月31日止年度，貴集團新取得銀行貸款人民幣10,000,000元，以貴集團未確認為無形資產的多個商標作質押

上述其他借款的賬面值基於合同還款日期的分析如下：

	於12月31日
	2025年
	人民幣千元
須於以下期間償還的賬面值：（基於預定付款期限）	
一年內	10,003

該貸款按固定年利率1.5%計息且須於一年內償還。

31. 實繳資本／股本

經於2025年6月30日舉行的股東會批准，貴公司改制為股份有限公司。於2023年1月1日、2023年及2024年12月31日以及2025年1月1日的結餘指貴公司改制前的實繳資本。於2025年12月31日的股本指貴公司的已發行股本。貴公司實繳資本及股本的變動概要載列如下：

	實繳資本
	人民幣千元
已發行及繳足	
於2023年1月1日以及2023年及2024年12月31日	11,183
	股份數目
	千股
	股本
	人民幣千元
每股人民幣1元的普通股	
法定及已發行且繳足	
於2025年1月1日	不適用
改制為股份制公司後發行普通股 (附註)	25,000
於2025年12月31日	25,000

附錄一

會計師報告

附註：經於2025年6月30日舉行的股東會批准，貴公司由有限公司改制為股份有限公司，擁有25,000,000股每股人民幣1元的普通股。

32. 資本風險管理

貴集團管理其資本，確保貴集團之實體能持續營運，同時通過優化債務及股權平衡最大化股東回報。貴集團的整體策略於往績記錄期間內維持不變。

貴集團的資本架構包括淨資產結餘（包括現金及現金等價物、受限制銀行存款、定期存款、租賃負債、按公允價值計入損益的金融負債及貴集團權益（包括已發行股本／實繳資本、累計虧損／保留盈利、其他儲備及非控股權益））。

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。貴集團將通過派付股息、發行新股以及發行新債務與贖回現有債務的方式平衡整體資本架構。

33. 金融工具

(a) 金融工具分類

貴集團

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
攤銷成本.....	154,704	154,378	91,708
按公允價值計入損益	450	25,367	37,775
	<u>155,154</u>	<u>179,745</u>	<u>129,483</u>
金融負債			
攤銷成本.....	7,854	129,857	11,561
按公允價值計入損益	318,230	—	—
	<u>326,084</u>	<u>129,857</u>	<u>11,561</u>

貴公司

	於12月31日		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產			
攤銷成本.....	167,331	165,701	95,610
按公允價值計入損益	—	23,867	35,975
	<u>167,331</u>	<u>189,568</u>	<u>131,585</u>
金融負債			
攤銷成本.....	11,345	130,339	7,660
按公允價值計入損益	318,230	—	—
	<u>329,575</u>	<u>130,339</u>	<u>7,660</u>

附錄一

會計師報告

(b) 財務風險管理目標及政策

貴集團及 貴公司的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、按公允價值計入損益的金融資產、現金及現金等價物、受限制銀行存款、定期存款、貿易及其他應付款項、應收／付子公司／一名關聯方款項、借款及按公允價值計入損益的金融負債。該等金融工具的詳情於各附註披露。

與 貴集團金融工具相關的風險包括市場風險（利率風險）、信貸風險以及流動性風險。如何降低該等風險的政策載於下文。

董事管理及監控該等風險，確保及時有效執行適用措施。

市場風險

貴集團的業務主要面臨利率風險。 貴集團面臨的風險及其管理及計量風險的方式並無變動。

利率風險

貴集團及 貴公司面臨有關受限制銀行存款、定期存款、借款及租賃負債的公允價值利率風險。 貴集團及 貴公司的現金流利率風險主要集中於銀行結餘的利率波動。董事認為因可變利率銀行結餘產生的現金流利率風險並不重大，因此並無就該等風險編製敏感度分析。

信貸風險及減值評估

信貸風險指因 貴集團及 貴公司交易對手方未能履行合約義務而導致 貴集團及 貴公司蒙受財務損失的風險。 貴集團及 貴公司的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項、現金及現金等價物、受限制銀行存款及定期存款。

貴集團及 貴公司在各報告期末綜合財務狀況表中所列的各項已確認金融資產的賬面值，代表 貴集團及 貴公司在未考慮任何抵押品或其他信用增強的情況下面臨的最大信貸風險，這導致 貴集團及 貴公司因交易對方未能履行義務而蒙受財務損失。

於各年度末，現金及現金等價物、其他應收款項及定期存款被釐定為具有低信貸風險，原因為交易對手方聲譽良好，於到期日無法支付或贖回的風險極低。

為了最小化與客戶的信貸風險， 貴集團管理層已授權其財務團隊負責確定信用限額、信用審批和其他監控程序，確保採取跟進行動以收回逾期債務。此外， 貴集團在各報告期末會審查貿易應收款項的可回收金額，以確保為不可回收金額作出充足的減值虧損撥備。

就貿易應收款項而言， 貴集團已應用國際財務報告準則第9號中的簡化法來計量全期預期信貸虧損的虧損準備。貿易應收款項的預期信貸虧損是根據債務人於各報告期間末的過往違約經歷、債務人經營所在行業的一般經濟狀況以及評估當前和在不需過多成本或努力的情況下可獲得的前瞻性資料的綜合評估。

於2023年、2024年及2025年12月31日，人民幣10,388,000元、人民幣4,524,000元及人民幣17,960,000元的貿易應收款項為應收五大債務人款項，分別佔貿易應收款項總額的49.52%、30.37%及34.07%。

附錄一

會計師報告

下表載列 貴集團及 貴公司須進行預期信貸虧損評估的金融資產的信貸風險敞口詳情：

貴集團

			總賬面值		
	內部信貸評級	12個月或全期 預期信貸虧損	2023年 12月31日	2024年 12月31日	2025年 12月31日
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的					
金融資產					
定期存款.....	低風險	12個月預期信貸虧損	85,402	131,428	32,604
現金及現金等價物.....	低風險	12個月預期信貸虧損	46,889	6,975	5,514
受限制銀行存款.....	低風險	12個月預期信貸虧損	–	76	76
其他應收款項.....	低風險	12個月預期信貸虧損	1,434	1,004	794
貿易應收款項.....	附註i	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	21,821	16,003	54,697

貴公司

			總賬面值		
	內部信貸評級	12個月或全期 預期信貸虧損	2023年 12月31日	2024年 12月31日	2025年 12月31日
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按攤銷成本計量的					
金融資產					
定期存款.....	低風險	12個月預期信貸虧損	74,885	120,565	32,604
現金及現金等價物.....	低風險	12個月預期信貸虧損	45,097	5,285	3,295
受限制銀行存款.....	低風險	12個月預期信貸虧損	–	76	76
應收子公司款項.....	低風險	12個月預期信貸虧損	26,918	25,801	6,838
其他應收款項.....	低風險	12個月預期信貸虧損	1,410	855	708
貿易應收款項.....	附註i	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	19,801	14,207	54,056

附註i：就貿易應收款項而言， 貴集團及 貴公司已應用國際財務報告準則第9號簡化法按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。 貴集團及 貴公司根據過往的信貸虧損經驗，以集體方式根據賬齡對該等項目的預期信貸虧損進行評估，並適時根據逾期狀態調整，以反映目前的情況和未來經濟狀況的估計。

撥備矩陣－應收款項賬齡

貴集團和 貴公司在其信貸風險管理的過程中，使用應收款項賬齡來評估其客戶的減值，因為這些具有共同風險特徵的客戶代表了客戶按照合約條款支付所有到期金額的能力。下表載列關於貿易應收款項的信貸風險資料，該資料於全期預期信貸虧損內使用撥備矩陣進行集體評估。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團

	平均虧損率	2023年12月31日		2024年12月31日		2025年12月31日	
		貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額	貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額	貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	0.5%	17,543	87	11,182	55	42,179	210
91至180天	3%	1,977	59	1,718	52	4,658	140
181天至1年	5%	1,011	51	1,224	61	5,118	256
超過1年	50%	1,290	645	1,879	940	2,742	1,371
		<u>21,821</u>	<u>842</u>	<u>16,003</u>	<u>1,108</u>	<u>54,697</u>	<u>1,977</u>

貴公司

	平均虧損率	2023年12月31日		2024年12月31日		2025年12月31日	
		貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額	貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額	貿易應收 款項總額	預期信貸 虧損金額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	0.5%	15,630	78	9,632	48	41,695	208
91至180天	3%	1,977	59	1,660	50	4,524	136
181天至1年	5%	1,010	51	1,039	52	5,101	255
超過1年	50%	1,184	592	1,876	938	2,736	1,368
		<u>19,801</u>	<u>780</u>	<u>14,207</u>	<u>1,088</u>	<u>54,056</u>	<u>1,967</u>

估計虧損率乃按債務人預計年期內的歷史觀察違約率估計，並就毋須付出過多成本或努力即可取得的前瞻性資料作出調整。管理層定期檢討有關分組，以確保更新特定債務人的相關資料。

下表列示根據簡化法使用撥備矩陣就貿易應收款項確認的全期預期信貸虧損變動：

貴集團

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘.....	430	842	1,108
已確認虧損撥備淨額	412	266	869
年末結餘.....	<u>842</u>	<u>1,108</u>	<u>1,977</u>

貴公司

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘.....	389	780	1,088
已確認虧損撥備淨額	391	308	879
年末結餘.....	<u>780</u>	<u>1,088</u>	<u>1,967</u>

附錄一

會計師報告

流動性風險

就管理流動性風險而言，貴集團監察及維持管理層認為足以為貴集團及貴公司提供營運資金及減低現金流量波動影響的一定水平的現金及現金等價物。貴集團及貴公司定期檢討其主要資金狀況，確保其擁有充裕財務資源以履行其財務責任。

下表載列貴集團及貴公司金融負債的剩餘合約年期詳情。該表乃根據貴集團可能被要求付款的最早日期釐定的金融負債未貼現現金流量編製。該表包括利息及本金現金流量。

貴集團

	加權平均 實際利率	三個月內 人民幣千元	三個月至一年 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2023年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	7,619	-	-	7,619	7,619
應付一名關聯方款項	-	235	-	-	235	235
按公允價值計入損益的金融負債	8.00%	340,947	-	-	340,947	318,230
租賃負債	4.63%	1,013	1,617	653	3,283	2,542
		<u>349,814</u>	<u>1,617</u>	<u>653</u>	<u>352,084</u>	<u>328,626</u>
於2024年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	129,857	-	-	129,857	129,857
租賃負債	4.54%	171	277	298	746	723
		<u>130,028</u>	<u>277</u>	<u>298</u>	<u>130,603</u>	<u>130,580</u>
於2025年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	228	-	-	228	228
應付一名關聯方款項	-	1,330	-	-	1,330	1,330
借款	1.50%	10,028	-	-	10,028	10,003
租賃負債	3.50%	89	331	62	482	470
		<u>11,675</u>	<u>331</u>	<u>62</u>	<u>12,068</u>	<u>12,031</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	加權平均 實際利率	三個月內 人民幣千元	三個月至一年 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
於2023年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	7,610	-	-	7,610	7,610
應付一家子公司款項	-	-	-	3,500	3,500	3,500
應付一名關聯方款項	-	235	-	-	235	235
按公允價值計入損益的金融負債	8.00%	340,947	-	-	340,947	318,230
租賃負債	4.63%	992	1,552	653	3,197	2,426
		<u>349,784</u>	<u>1,552</u>	<u>4,153</u>	<u>355,489</u>	<u>332,001</u>
於2024年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	129,849	-	-	129,849	129,849
應付一家子公司款項	-	490	-	-	490	490
租賃負債	4.54%	152	277	298	727	704
		<u>130,491</u>	<u>277</u>	<u>298</u>	<u>131,066</u>	<u>131,043</u>
於2025年12月31日						
貿易及其他應付款項	-	223	-	-	223	223
應付子公司款項	-	6,107	-	-	6,107	6,107
應付一名關聯方款項	-	1,330	-	-	1,330	1,330
租賃負債	3.50%	89	331	62	482	470
		<u>7,749</u>	<u>331</u>	<u>62</u>	<u>8,142</u>	<u>8,130</u>

(c) 金融工具的公允價值計量

貴集團管理層已密切監察及確定公允價值計量的恰當估值技術及輸入數據。

於估計金融工具的公允價值時，貴集團及貴公司盡可能使用市場可觀察數據。對於第三級具有重大不可觀察輸入數據的工具，貴集團及貴公司委聘第三方合資格估值師進行估值，並與該合資格估值師緊密合作，以確立恰當的估值技術及模型輸入數據。

(i) 按經常性基準以公允價值計量的貴集團金融資產的公允價值

歷史財務資料中按公允價值計量的貴集團及貴公司所持按公允價值計入損益的金融負債披露於附註29。

附錄一

會計師報告

下表列示有關該等金融負債的公允價值如何釐定的資料。

	於下列日期的公允價值			公允價值層級	估計技術及主要輸入數據	重大不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
	2023年12月31日	2024年12月31日	2025年12月31日				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
按公允價值計入損益的金融資產.....	450	25,367	37,775	第二級	認可金融機構公佈的資產淨值	不適用	不適用
按公允價值計入損益的金融負債.....	318,230	-	-	第三級	GCM模型按於公開市場交易的可比公司股票價格估計	缺乏市場流通性折讓	缺乏市場流通性折讓愈高，公允價值愈低(附註)

附註：在所有其他變量保持不變的情況下，缺乏市場流通性折讓增加或減少1%會令按公允價值計入損益的金融負債於2023年12月31日的賬面值減少或增加人民幣2,045,000元。

於往績記錄期間，第一級與第二級之間並無轉移。

(ii) 第三級公允價值計量的對賬

唯一按第三級公允價值計量以公允價值計量的金融負債指按公允價值計入損益的金融負債。於往績記錄期間，於損益確認的公允價值變動及股息派付引起的相關變動已於附註29披露。

(iii) 並非以公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值

貴公司董事認為，在歷史財務資料中按攤銷成本入賬的 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。

34. 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的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債指現金流量已經或未來現金流量將會於綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

	租賃負債	應付股息	按公允價值計入損益的金融負債	借款	應計遞延發行成本	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	3,653	-	404,983	-	-	408,636
融資現金流量	(2,640)	-	-	-	-	(2,640)
非現金變動：						
財務成本	130	-	-	-	-	130
新訂立租賃	1,399	-	-	-	-	1,399
按公允價值計入損益的金融負債						
公允價值變動淨額	-	-	(86,753)	-	-	(86,753)

附 錄 一

會 計 師 報 告

	租賃負債	應付股息	按公允價值 計入損益的 金融負債	借款	應計遞延 發行成本	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年12月31日	2,542	—	318,230	—	—	320,772
融資現金流量	(3,418)	—	—	—	—	(3,418)
非現金變動：						
財務成本	74	—	—	—	—	74
已宣派股息	—	127,208	(20,018)	—	—	107,190
新訂立租賃	1,525	—	—	—	—	1,525
取消股東的特別權利義務	—	—	(299,000)	—	—	(299,000)
按公允價值計入損益的金融負債						
公允價值變動淨額	—	—	788	—	—	788
於2024年12月31日	723	127,208	—	—	—	127,931
融資現金流量	(1,048)	(127,208)	—	9,877	(3,698)	(122,077)
非現金變動：						
財務成本	26	—	—	126	—	152
新訂立租賃	769	—	—	—	—	769
遞延發行成本	—	—	—	—	6,397	6,397
於2025年12月31日	470	—	—	10,003	2,699	13,172

35. 關聯方交易

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

以下公司為於往績記錄期間與 貴集團進行重大交易的 貴集團關聯方。

關聯方名稱	與 貴集團的關係
南京艾斯特置業有限公司（「艾斯特」）	由 貴公司最終控制人士控制
南京擎天科技有限公司（「南京擎天科技」）	由 貴公司最終控制人士控制

附 錄 一

會 計 師 報 告

(b) 與關聯方的交易

貴集團與關聯方進行的重大交易載列如下：

購買定期存款

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
艾斯特	10,451	—	—
南京擎天科技	—	41,809	—
	<u>10,451</u>	<u>41,809</u>	<u>—</u>

貴公司董事認為，所有購買定期存款均由銀行直接辦理，並按當時市場利率執行。

租賃開支

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
艾斯特	<u>1,639</u>	<u>1,639</u>	<u>1,639</u>

物業管理費

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
艾斯特	<u>885</u>	<u>885</u>	<u>885</u>

貴公司董事認為，關聯方交易乃於正常業務過程中按 貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

(c) 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，董事及其他主要管理人員成員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度		
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利	3,089	3,439	3,255
績效花紅	560	480	615
退休福利計劃供款	<u>105</u>	<u>136</u>	<u>133</u>
	<u>3,754</u>	<u>4,055</u>	<u>4,003</u>

附錄一

會計師報告

36. 退休福利計劃

貴集團在中國的僱員為由中國政府運營的國家管理退休福利計劃的成員。貴集團須按各地方政府機關釐定的特定工資成本百分比向退休福利計劃供款，以為福利撥付資金。貴集團有關退休福利計劃的唯一責任為根據計劃作出特定供款。截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，已自損益扣除的退休福利成本分別為人民幣2,988,000元、人民幣3,481,000元及人民幣3,835,000元。

37. 貴公司子公司詳情

於本報告日期，貴公司於以下子公司擁有直接股權：

子公司名稱	註冊成立及 經營地點	成立日期	實繳資本 人民幣千元	貴公司應佔股權／投票權			於本報告 日期	主要業務活動
				於12月31日				
				2023年	2024年	2025年		
江蘇擎天助貿科技 有限公司.....	中國江蘇	2018年 7月26日	11,110	100%	100%	100%	[100%]	軟件研發； 軟件銷售
山東擎天企稅通計算機 軟件有限公司.....	中國山東	2021年 5月12日	3,500	57.14%	100% (附註i)	100%	[100%]	軟件銷售
廣州擎天企稅通計算機 軟件有限公司.....	中國廣州	2021年 10月21日	1,700	88.24%	100% (附註ii)	100%	[100%]	軟件銷售

附註i： 於2024年12月23日，貴公司與超拓企業管理（濟南）有限公司訂立股份轉讓協議，據此，貴公司收購山東擎天企稅通計算機軟件有限公司42.86%股權，現金對價為人民幣250,000元。交易完成後，貴集團於該子公司的權益相應由57.14%增加至100%。貴集團於該子公司的股權增加並未導致貴集團對該子公司的控制權發生變動，故按權益交易入賬。交易日所付對價人民幣250,000元與非控股權益金額人民幣450,000元之間的差額已計入資本儲備。

附註ii： 於2024年9月18日，貴公司與鞏超、蘇建軍訂立股份轉讓協議，據此，貴公司收購廣州擎天企稅通計算機軟件有限公司11.76%股權，現金對價為人民幣229,000元。交易完成後，貴集團於廣州擎天企稅通計算機軟件有限公司的權益相應由88.24%增加至100%。貴集團於該子公司的股權增加並未導致貴集團對該子公司的控制權發生變動，故按權益交易入賬。對價人民幣229,000元與非控股權益金額人民幣150,000元之間的差額已計入資本儲備。

附錄一

會計師報告

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，所有子公司均未編製法定財務報表。

38. 貴公司儲備表

	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)／ 保留盈利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	13,513	(299,000)	5,592	(91,012)	(370,907)
年內利潤及全面收入總額	—	—	—	155,639	155,639
於2023年12月31日	13,513	(299,000)	5,592	64,627	(215,268)
年內利潤及全面收入總額	—	—	—	51,050	51,050
確認為分派的股息 (附註14)	—	—	—	(107,190)	(107,190)
取消股東的特別權利義務	—	299,000	—	—	299,000
於2024年12月31日	13,513	—	5,592	8,487	27,592
年內利潤及全面收入總額	—	—	—	58,239	58,239
改制為股份有限公司	2,304	—	(5,592)	(10,529)	(13,817)
轉撥至法定儲備	—	—	5,824	(5,824)	—
於2025年12月31日	15,817	—	5,824	50,373	72,014

39. 期後事項

於2025年12月31日後及直至本歷史財務資料刊發日期，貴集團並無發生其他重大期後事項。

40. 期後財務報表

[貴集團、貴公司或任何子公司並無就2025年12月31日後及直至本報告日期止任何期間編製經審計財務報表。]