

附錄一

會計師報告

以下第I-1至I-63頁載列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)所出具之報告全文，以供載入本文件。

Deloitte.

德勤

致珠海一微科技股份有限公司(前稱珠海一微半導體股份有限公司)董事、中信建投(國際)融資有限公司及國泰君安融資有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

引言

吾等謹此就珠海一微科技股份有限公司(前稱珠海一微半導體股份有限公司)(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)載列於第I-4至I-63頁的歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括 貴集團於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日之綜合財務狀況表， 貴公司於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日之財務狀況表；以及 貴集團截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度以及截至2026年4月30日止四個月(「往績記錄期間」)之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，及重大會計政策資料以及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-63頁所載之歷史財務資料構成本報告重要組成部分，乃供載於有關 貴公司H股於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]的日期為[編纂]的文件(「文件」)而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註3所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並採取 貴公司董事認為必要的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在因欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述。

申報會計師之責任

吾等之責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報吾等意見。吾等根據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之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確無重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等之工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關之憑證。選擇之程序取決於申報會計師之判斷，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)之風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附

附錄一

會計師報告

註3所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關之內部控制，以設計於各類情況下適當之程序，惟並非為就實體內部控制之成效提出意見。吾等之工作亦包括評估 貴公司董事所採用之會計政策是否恰當及所作之會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料之整體呈列。

吾等相信，吾等所獲憑證屬充分及恰當，可為吾等之意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註3所載編製基準，歷史財務資料真實公允地反映 貴集團及 貴公司於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30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。

審閱追加期間比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的追加期間比較財務資料，包括截至2025年4月30日止四個月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其他解釋資料（「追加期間比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註3所載的編製基準編製追加期間比較財務資料。吾等之責任為根據吾等之審閱就追加期間比較財務資料發表結論。

吾等已根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）頒佈之國際審閱業務準則第2410號「由實體之獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務之人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據國際審計準則（「國際審計準則」）進行審核的範圍，故不能保證吾等能知悉在審核中可能發現之所有重大事項。因此，吾等不發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，致使吾等相信，就會計師報告而言，追加期間比較財務資料在所有重大方面未有按照歷史財務資料附註3所載的編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對相關財務報表（定義見第I-4頁）作出任何調整。

附 錄 一

會 計 師 報 告

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註14，當中列明 貴公司或其附屬公司概無就往績記錄期間宣派或派付股息。

德勤•關黃陳方會計師行
執業會計師

香港
[日期]

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表(歷史財務資料之基礎)乃根據符合國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈之國際財務報告準則會計準則所訂會計政策編製，並由吾等根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈之國際審計準則進行審計(「相關財務報表」)。

除另有說明者外，歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，所有數額均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

		截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	附註	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
					(未經審核)	
收入.....	5	205,960	285,803	406,721	86,062	129,730
銷售成本.....		(193,389)	(251,924)	(294,086)	(59,603)	(98,775)
毛利.....		12,571	33,879	112,635	26,459	30,955
其他收入.....	6	38,312	34,699	32,490	3,536	354
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)						
模型下的減值虧損，扣除撥回.....	7	(18,260)	(970)	5,027	881	(8,092)
其他收益、虧損及開支.....	8	1	3,100	2,563	693	714
銷售開支.....		(23,836)	(30,949)	(56,583)	(14,806)	(22,814)
行政開支.....		(14,641)	(22,103)	(100,151)	(7,004)	(8,521)
研發開支.....		(106,253)	(115,125)	(132,637)	(33,869)	(56,999)
分佔聯營公司業績.....		(713)	(586)	(150)	(48)	(202)
融資成本.....	9	(249)	(613)	(3,040)	(966)	(1,042)
[編纂].....		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
除稅前虧損.....		(113,068)	(98,668)	(154,915)	(25,124)	(66,626)
所得稅開支.....	10	(121)	(190)	(166)	(127)	(111)
年內／期內虧損.....	11	(113,189)	(98,858)	(155,081)	(25,251)	(66,737)
年內／期內其他全面(開支)收益						
不會重新分類至損益之項目：						
以公允價值計量且其變動計入其他						
全面(開支)收益(「以公允價值計量						
且其變動計入其他全面收益」)的						
金融資產之公允價值變動.....		(4,704)	1,472	3,232	851	—
其後或會重新分類至損益之項目：						
換算海外業務產生之匯兌差額.....		7	(7)	(123)	(17)	(220)
年內／期內其他全面(開支)收益.....		(4,697)	1,465	3,109	834	(220)
年內／期內全面開支總額.....		(117,886)	(97,393)	(151,972)	(24,417)	(66,957)
應佔年內／期內(虧損)利潤：						
貴公司擁有人.....		(113,200)	(99,325)	(155,879)	(26,129)	(67,740)
非控制權益.....		11	467	798	878	1,003
		(113,189)	(98,858)	(155,081)	(25,251)	(66,737)
應佔年內／期內全面(開支)收益總額：						
貴公司擁有人.....		(117,897)	(97,860)	(152,770)	(25,295)	(67,960)
非控制權益.....		11	467	798	878	1,003
		(117,886)	(97,393)	(151,972)	(24,417)	(66,957)
每股虧損						
— 基本(人民幣元).....	15	(0.31)	(0.27)	(0.43)	(0.07)	(0.19)

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於4月30日
		2023年	2024年	2025年	2026年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	16	4,245	13,206	16,779	16,477
使用權資產	17	2,906	19,282	15,931	15,405
無形資產	18	17,845	25,450	24,699	23,065
於聯營公司的投資	19	2,554	2,020	1,870	1,668
購買物業、廠房及設備以 及無形資產之按金		301	198	165	316
以公允價值計量且其變動 計入其他全面 收益的金融資產	23	296	1,768	5,000	5,000
非流動資產總值		28,147	61,924	64,444	61,931
流動資產					
存貨	20	106,979	85,502	142,705	154,970
貿易應收款項及應收票據	21	55,701	60,004	62,410	78,323
預付款項及其他應收款項	22	43,125	40,472	42,616	47,319
受限制銀行存款	25	1,000	1,000	3,249	3,457
原到期日超過三個月的 銀行存款	25	350,000	—	—	—
現金及現金等價物	25	80,768	392,116	255,197	171,788
流動資產總值		637,573	579,094	506,177	455,857
流動負債					
貿易、票據及其他應付款項	26	48,866	70,830	101,716	96,924
應付一間聯營公司款項	34(a)	142	127	—	—
應付稅項		112	173	167	166
銀行借款	27	—	35,000	66,000	88,000
租賃負債	28	2,150	1,765	2,264	2,399
合約負債	29	2,610	2,443	6,025	3,392
遞延收入	30	2,800	—	1,800	1,800
流動負債總額		56,680	110,338	177,972	192,681
流動資產淨值		580,893	468,756	328,205	263,176
總資產減流動負債		609,040	530,680	392,649	325,107
非流動負債					
遞延稅項負債	24	9	26	20	18
租賃負債	28	1,060	18,824	16,560	15,977
遞延收入	30	—	1,200	6,515	6,515
非流動負債總額		1,069	20,050	23,095	22,510
資產淨值		607,971	510,630	369,554	302,597
股本及儲備					
股本	31(a)	360,000	360,000	360,134	360,134
儲備		247,804	149,996	7,988	(59,972)
貴公司擁有人應佔權益		607,804	509,996	368,122	300,162
非控股權益		167	634	1,432	2,435
權益總額		607,971	510,630	369,554	302,597

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日			於4月30日
		2023年	2024年	2025年	2026年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	16	3,681	12,623	16,333	16,076
使用權資產	17	1,387	18,412	15,628	14,002
無形資產	18	17,325	24,904	24,127	22,439
於附屬公司的投資		2,043	3,386	6,327	6,757
於聯營公司的投資	19	2,554	2,020	1,870	1,668
購買物業、廠房及設備以及 無形資產之按金		301	197	165	316
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產	23	296	1,768	5,000	5,000
非流動資產總值		27,587	63,310	69,450	66,258
流動資產					
存貨	20	104,106	83,089	138,436	149,313
貿易應收款項及應收票據	21	54,821	58,819	46,644	60,432
預付款項及其他應收款項	22	41,222	37,150	39,218	44,559
應收附屬公司款項	34(b)	16,971	18,465	38,954	40,625
受限制銀行存款	25	1,000	1,000	3,249	3,457
原到期日超過三個月的銀行存款 ..	25	350,000	—	—	—
現金及現金等價物	25	79,052	380,936	237,675	159,705
流動資產總值		647,172	579,459	504,176	458,091
流動負債					
貿易應付款項、應付票據及 其他應付款項	26	46,927	67,610	97,393	93,980
應付一間聯營公司款項	34(a)	142	127	—	—
應付附屬公司款項	34(b)	59	—	—	236
銀行借款	27	—	35,000	66,000	88,000
租賃負債	28	1,429	1,086	1,883	1,784
合約負債	29	2,571	2,046	5,838	3,175
遞延收入	30	2,800	—	1,800	1,800
流動負債總額		53,928	105,869	172,914	188,975
流動資產淨值		593,244	473,590	331,262	269,116
總資產減流動負債		620,831	536,900	400,712	335,374
非流動負債					
租賃負債	28	—	18,443	16,560	14,522
遞延收入	30	—	1,200	6,515	6,515
非流動負債總額		—	19,643	23,075	21,037
資產淨值		620,831	517,257	377,637	314,337
股本及儲備					
股本	31(a)	360,000	360,000	360,134	360,134
儲備	31(b)	260,831	157,257	17,503	(45,797)
權益總額		620,831	517,257	377,637	314,337

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔									
	股本	資本公積	以股份 為基礎之 薪酬儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	換算儲備	其他儲備	累計虧損	小計	非控股 權益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	360,000	546,032	236,606	—	9	—	(417,213)	725,434	—	725,434
年內(虧損)利潤	—	—	—	—	—	—	(113,200)	(113,200)	11	(113,189)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產之 公允價值變動	—	—	—	(4,704)	—	—	—	(4,704)	—	(4,704)
換算海外業務產生之 匯兌差額	—	—	—	—	7	—	—	7	—	7
年內全面(開支)收益總額	—	—	—	(4,704)	7	—	(113,200)	(117,897)	11	(117,886)
聯營公司權益持有人應佔之 其他權益變動	—	—	—	—	—	267	—	267	—	267
非控股權益注資	—	—	—	—	—	—	—	—	156	156
於2023年12月31日	360,000	546,032	236,606	(4,704)	16	267	(530,413)	607,804	167	607,971
年內(虧損)利潤	—	—	—	—	—	—	(99,325)	(99,325)	467	(98,858)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產之 公允價值變動	—	—	—	1,472	—	—	—	1,472	—	1,472
換算海外業務產生之 匯兌差額	—	—	—	—	(7)	—	—	(7)	—	(7)
年內全面收益(開支)總額	—	—	—	1,472	(7)	—	(99,325)	(97,860)	467	(97,393)
聯營公司權益持有人應佔之 其他權益變動	—	—	—	—	—	52	—	52	—	52
於2024年12月31日	360,000	546,032	236,606	(3,232)	9	319	(629,738)	509,996	634	510,630
年內(虧損)利潤	—	—	—	—	—	—	(155,879)	(155,879)	798	(155,081)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產之 公允價值收益	—	—	—	3,232	—	—	—	3,232	—	3,232
換算海外業務產生之匯兌差額	—	—	—	—	(123)	—	—	(123)	—	(123)
年內全面收益(開支)總額	—	—	—	3,232	(123)	—	(155,879)	(152,770)	798	(151,972)
回購股份(附註b)	(8,023)	(69,977)	—	—	—	—	—	(78,000)	—	(78,000)
資本公積轉增股本(附註a)	8,157	(8,157)	—	—	—	—	—	—	—	—
以權益結算以股份為基礎的付款的 確認(附註37)	—	—	88,896	—	—	—	—	88,896	—	88,896
於2025年12月31日	360,134	467,898	325,502	—	(114)	319	(785,617)	368,122	1,432	369,554

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合權益變動表(續)

	貴公司擁有人應佔								非控股 權益	總計
	股本	資本公積	以股份 為基礎之 薪酬儲備	以公允價值 計量且其 變動計入 其他全面 收益儲備	換算儲備	其他儲備	累計虧損	小計		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2026年1月1日	360,134	467,898	325,502	—	(114)	319	(785,617)	368,122	1,432	369,554
期內(虧損)利潤	—	—	—	—	—	—	(67,740)	(67,740)	1,003	(66,737)
換算海外業務產生之匯兌差額.....	—	—	—	—	(220)	—	—	(220)	—	(220)
期內全面(開支)收益總額.....	—	—	—	—	(220)	—	(67,740)	(67,960)	1,003	(66,957)
於2026年4月30日	360,134	467,898	325,502	—	(334)	319	(853,357)	300,162	2,435	302,597
於2025年1月1日	360,000	546,032	236,606	(3,232)	9	319	(629,738)	509,996	634	510,630
期內(虧損)利潤	—	—	—	—	—	—	(26,129)	(26,129)	878	(25,251)
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產之 公允價值收益	—	—	—	851	—	—	—	851	—	851
換算海外業務產生之匯兌差額.....	—	—	—	—	(17)	—	—	(17)	—	(17)
期內全面收益(開支)總額.....	—	—	—	851	(17)	—	(26,129)	(25,295)	878	(24,417)
回購股份(附註b)	(8,023)	(69,977)	—	—	—	—	—	(78,000)	—	(78,000)
資本公積轉增股本(附註a)	8,157	(8,157)	—	—	—	—	—	—	—	—
於2025年4月30日(未經審核)	360,134	467,898	236,606	(2,381)	(8)	319	(655,867)	406,701	1,512	408,213

附註：

- 截至2025年4月30日止四個月及截至2025年12月31日止年度，貴公司發行8,156,528股普通股，該等股份由資本公積轉入。
- 截至2025年4月30日止四個月及截至2025年12月31日止年度，貴公司以每股人民幣9.72元的價格回購8,022,884股股份，並已予以註銷。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動					
除稅前虧損.....	(113,068)	(98,668)	(154,915)	(25,124)	(66,626)
就下列各項作出調整：					
分佔聯營公司業績.....	713	586	150	48	202
融資成本.....	249	613	3,040	966	1,042
銀行利息收入.....	(14,297)	(4,974)	(846)	(392)	(347)
結構性存款的公允價值變動.....	—	(3,045)	(3,200)	(1,036)	(488)
政府補助.....	(11,395)	(2,800)	—	—	—
其他應付款項豁免.....	1,000	—	—	—	—
折舊及攤銷.....	9,991	11,241	15,330	4,858	5,554
預期信貸虧損下確認的					
減值虧損，扣除撥回.....	18,260	970	(5,027)	(881)	8,092
存貨撇減.....	19,295	7,486	6,324	262	—
出售物業、廠房及設備以及					
無形資產的虧損(收益).....	1	(11)	1	—	—
以股份為基礎的付款開支.....	—	—	88,896	—	—
營運資金變動前經營現金流量.....	(89,251)	(88,602)	(50,247)	(21,299)	(52,571)
存貨減少(增加).....	20,350	13,991	(63,527)	(1,488)	(12,265)
貿易應收款項及應收票據					
(增加)減少.....	(7,739)	(5,273)	2,621	(9,474)	(24,005)
預付款項及其他應收款項減少(增加)	13,466	(5,647)	250	(32,529)	(4,537)
貿易應付款項、應付票據及					
其他應付款項增加(減少).....	5,054	20,799	31,579	(35,731)	(4,733)
合約負債增加(減少).....	815	(167)	3,582	(2,405)	(2,633)
已收政府補助.....	—	1,200	7,115	—	—
應付聯營公司款項增加(減少).....	142	(15)	(127)	(127)	—
經營所用現金	(57,163)	(63,714)	(68,754)	(103,053)	(100,744)
已付所得稅.....	—	(112)	(178)	—	(114)
經營活動所用現金淨額	(57,163)	(63,826)	(68,932)	(103,053)	(100,858)
投資活動					
已收利息.....	20,638	14,023	846	392	347
購買物業、廠房及設備.....	(2,289)	(11,829)	(7,416)	(3,374)	(1,066)
出售物業、廠房及設備以及					
無形資產所得款項.....	1	30	89	—	—
購買以公允價值計量且其變動					
計入其他全面收益的金融資產.....	(5,000)	—	—	—	—
購買無形資產.....	(5,887)	(11,370)	(8,258)	(2,938)	(1,018)
於聯營公司投資.....	(3,000)	—	—	—	—
提取受限制銀行存款.....	—	1,000	1,000	1,000	3,249
存放受限制銀行存款.....	—	(1,000)	(3,249)	(1,000)	(3,457)
存放結構性存款.....	—	(1,090,000)	(1,920,000)	(860,000)	(290,000)
提取結構性存款.....	—	1,093,045	1,923,200	661,036	290,488
存放原到期日超過三個月					
的銀行存款.....	(350,000)	(350,000)	—	—	—
提取原到期日超過三個月					
的銀行存款.....	465,000	700,000	—	—	—
投資活動所得(所用)現金淨額	119,463	343,899	(13,788)	(204,884)	(1,457)

附 錄 一

會 計 師 報 告

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
融資活動					
償還購回股份的現金墊款.....	—	—	27,581	—	—
用於股份購回的現金墊款.....	—	(756)	(26,825)	(50)	—
新籌得銀行借款	—	45,000	90,000	49,000	47,000
償還銀行借款	—	(10,000)	(59,000)	—	(25,000)
償還租賃負債	(4,154)	(2,356)	(1,765)	(666)	(1,092)
銀行借款及租賃負債的已付利息.....	(249)	(613)	(3,040)	(966)	(1,042)
回購股份付款	—	—	(78,000)	(78,000)	—
支付股份發行成本	—	—	(3,150)	—	(960)
融資活動(所用)所得現金淨額	(4,403)	31,275	(54,199)	(30,682)	18,906
 現金及現金等價物增加(減少)淨額 ..	 57,897	 311,348	 (136,919)	 (338,619)	 (83,409)
年初／期初現金及現金等價物.....	22,871	80,768	392,116	392,116	255,197
 年末／期末現金及現金等價物.....	 80,768	 392,116	 255,197	 53,497	 171,788

附錄一

會計師報告

歷史財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於2014年3月26日在中華人民共和國(「中國」)註冊成立為股份有限公司。貴公司註冊辦事處及主要營業地點的相關地址於本文件「公司資料」一節披露。

貴集團主要於中國從事系統級芯片產品(「SoC及相關產品」)研發、製造及銷售。

歷史財務資料以貴公司功能貨幣人民幣呈列。

貴公司截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度的法定財務報表已根據中國企業適用的相關會計準則及財務法規編製，並由中國註冊執業會計師珠海德源會計師事務所(普通合夥)審計。

2. 應用國際財務報告準則會計準則修訂本

就編製列於往績記錄期間的歷史財務資料而言，貴集團於往績記錄期間已持續應用符合國際財務報告準則會計準則的會計政策，該等會計政策由國際會計準則理事會頒佈並自2026年1月1日開始的會計期間生效。

已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則會計準則及其修訂本

貴集團並無提早應用以下已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則會計準則及其修訂本：

國際會計準則第21號(修訂本)	折算為惡性通脹呈報貨幣 ²
國際財務報告準則第10號及	投資者與其聯營公司或合資企業之間的
國際會計準則第28號(修訂本)	資產出售或注資 ¹
國際會計準則第28號(修訂本)	對聯營公司和合營企業投資的公允價值選擇
	權的修訂 ²
國際財務報告準則第18號	財務報表的呈列及披露 ²
國際財務報告準則第20號	管制資產和管制負債 ³

1 於待定期限或之後開始的年度期間生效。

2 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效。

3 於2029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

除下文所述新訂國際財務報告準則會計準則外，貴公司董事（「董事」）預期應用國際財務報告準則會計準則其他新訂及經修訂本於可見未來將不會對貴集團財務狀況及業績產生重大影響。

國際財務報告準則第18號*財務報表的呈列及披露*載列財務報表的呈報及披露要求，並將取代國際會計準則第1號*財務報表呈報*。新訂準則引入新規定，要求於損益表呈列指定類別及經界定小計；於財務報表附註中提供有關管理層界定績效指標的披露；並改善財務報表中披露的匯總及分類數據。亦對國際會計準則第7號*現金流量表*及國際會計準則第33號*每股盈利*作出輕微修訂。國際財務報告準則第18號將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提早採納。應用新準則將不會對貴集團的財務狀況產生重大影響，惟預期將影響綜合損益及其他全面收益表及綜合現金流量表的呈列以及於未來財務報表中的披露。貴集團將繼續評估國際財務報告準則第18號對貴集團綜合財務報表的影響。

3. 歷史財務資料及重大會計政策資料的編製基準

3.1 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃根據符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則會計準則的會計政策編製。就編製歷史財務資料而言，若某項資料合理預期會影響主要使用者作出的決定，則該資料被視為具重要性。此外，歷史財務資料載有聯交所證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露資料。

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，若干於各報告期末以公允價值計量的金融工具除外。

歷史成本一般以交換貨品及服務之對價的公允價值為準。

3.2 重大會計政策資料

綜合基準

歷史財務資料包括貴公司以及貴公司及其附屬公司控制的實體的財務報表。當貴公司符合以下條件時，則取得控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象業務而可獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

附錄一

會計師報告

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或以上出現變動，貴集團會重新評估其是否對投資對象擁有控制權。

如有需要，會對附屬公司的財務報表作出調整，以使其會計政策與貴集團的會計政策一致。

與貴集團成員公司之間的交易有關的全部集團內公司間的資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合入賬時全數對銷。

客戶合約收益

有關貴集團的與客戶合約有關的會計政策資料載於附註5。

租賃

貴集團於合約訂立時，根據國際財務報告準則第16號的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。除非其後合約條款及條件發生變動，否則不會重新評估該合約。

貴集團作為承租人

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債初始計量金額；及
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減去任何已收租賃優惠。

使用權資產於租期內以直線法計提折舊。

貴集團於綜合財務狀況表內將使用權資產呈列為單獨項目。

租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按該日並未付的租賃付款現值確認並計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，倘租賃內含利率不易釐定，貴集團則於租賃開始日期使用增量借貸利率。

租賃付款包括固定付款額(包括實質上固定的付款額)，減去應收租賃優惠。

租賃開始日後，租賃負債透過利息累計及租賃付款額進行調整。

貴集團於綜合財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨項目。

附 錄 一

會 計 師 報 告

政府補助

政府補助於有合理保證 貴集團將遵守其所附條件並將收到補助時，方會予以確認。

政府補助於 貴集團將補助擬補償的相關成本確認為開支的期間內，按系統基準於損益中確認。

作為與收益相關的政府補助，若為補償 貴集團已發生的開支或虧損，或旨在提供即時財務支持而無未來相關成本，則於應收期間於損益中確認。與補償相關開支的政府補助於「其他收入」中列示。

稅項

所得稅開支指即期與遞延所得稅開支之總和。

即期應付稅項乃根據本年度／期間的應課稅利潤計算。應課稅利潤與除稅前虧損存在差異，原因包括在其他期間應課稅或可扣稅的收入或開支，以及永不應課稅或不可扣稅的項目。 貴集團的即期稅項負債按各報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就歷史財務資料中資產與負債的賬面值，與計算應課稅利潤時所用相應稅基之間的暫時差額確認。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產則一般於可能出現應課稅利潤以抵銷可扣稅之暫時差額時就所有可扣稅暫時差額予以確認。若暫時差額源自初始確認對應課稅利潤及會計利潤皆無影響交易中之資產及負債，該等遞延稅項資產及負債將不予確認，且在交易時不會產生相等的應課稅及可扣稅暫時差額。

遞延稅項資產之賬面值於各報告期末審閱，並調減至不再可能具備足夠應課稅利潤以收回該項資產全部或任何部分為止。

遞延稅項資產及負債乃根據於各報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率（及稅務法例），按清償負債或變現資產期間預期適用的稅率計量。

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結清其資產及負債賬面值的方式所產生的稅務後果。

貴集團就租賃負債及相關資產分別應用國際會計準則第12號所得稅的規定。 貴

附錄一

會計師報告

集團就租賃負債確認遞延稅項資產(須以很可能有應課稅利潤可供該可扣稅暫時差額抵銷為限)，並就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

當有法律上可執行的權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且該等資產與負債涉及同一稅務機關徵收的所得稅時，遞延稅項資產與負債可予以抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟倘該等稅項與於其他全面收益或直接於權益中確認之項目有關時，即期及遞延稅項亦須分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備係指為用於生產、提供貨品或服務或管理目的而持有之有形資產。物業、廠房及設備於綜合財務狀況表內按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)列賬。

成本包括任何使資產能夠以管理層預期方式在必要地點及條件下營運的直接成本(包括測試相關資產是否正常運作的成本)。

該等資產在資產可作擬定用途時按與其他物業資產相同的基準開始折舊。折舊乃按資產的估計可使用年期以直線法撇銷資產成本(在建物業除外)減其殘值而確認。估計可使用年期、殘值及折舊方法乃於各報告期末進行審核，對估計的任何變動之影響按預期基準入賬處理。

物業、廠房及設備項目於出售或預期持續使用該資產不會產生未來經濟利益時取消確認。物業、廠房及設備項目的處置或報廢所產生的任何收益或虧損乃按出售所得款項與資產賬面值之間的差額釐定，並於損益中確認。

研發開支

研究活動的支出於其產生期間確認為開支。倘其並無產生內部產生的無形資產，則於產生開發活動支出期間將其確認為開支。

現金及現金等價物

於綜合財務狀況表呈列的現金及現金等價物，包括現金，其包括手頭現金及活期存款，不包括受監管限制而導致不再符合現金定義的銀行結餘。

附 錄 一

會 計 師 報 告

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括上文所界定之現金及現金等價物。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的減值

於報告期末，貴集團檢討其物業、廠房及設備、使用權資產及有限使用年期無形資產的賬面值，以判斷該等資產是否存在減值虧損跡象。如存在任何該等跡象，則估計相關資產的可收回金額，以確定減值虧損(如有)的程度。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額按個別基準估計。倘無法按個別基準估計可收回金額，則貴集團按該資產所屬的現金產生單位估計可收回金額。

於測試現金產生單位減值時，如能確立合理且一致的分配基礎，則將公司資產分配至相關現金產生單位；否則，將其分配至能確立合理且一致分配基礎的最小現金產生單位組別。按公司資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別確定可收回金額，並將其與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可收回金額指公允價值減去出售成本與使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，將估計未來現金流量按稅前貼現率貼現至現值，該稅前貼現率反映當前市場對貨幣時間價值的評估以及該資產(或現金產生單位)的特定風險(未就該風險調整未來現金流量估計)。

若資產(或現金產生單位)的可收回金額估計低於其賬面值，則將該資產(或現金產生單位)的賬面值減至其可收回金額。在分配減值虧損時，首先將減值虧損用於抵減任何商譽(如有)的賬面值，其後按單位或現金產生單位組別內各資產的賬面值，按比例將減值虧損分配至其他資產。資產的賬面值不得減至低於其公允價值減去出售成本(如可計量)、使用價值(如可確定)及零三者中的最高者。原本應分配至該資產的減值虧損金額，按比例分配至單位或現金產生單位組別的其他資產。減值虧損即時於損益中確認。

存貨

存貨按成本及可變現淨值的較低者列賬。存貨成本乃按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減去所有估計完工成本及進行銷售所需成本。進行銷售所需的成本包括直接歸屬於銷售的增量成本及貴集團為進行銷售必須產生的非增量成本，包括營銷、銷售及分銷產生的成本。

附錄一

會計師報告

金融工具

當集團實體成為工具合約條款的訂約方時，確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按公允價值計量，但源自與客戶訂約的貿易應收款項及應收票據除外，其初步按國際財務報告準則第15號來自客戶合約的收入（「國際財務報告準則第15號」）計量。直接歸屬於收購或發行金融資產及金融負債（以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產除外）的交易成本，於初步確認時相應計入或扣除自金融資產或金融負債的公允價值（如適用）。直接歸屬於收購以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的交易成本，即時於損益中確認。

實際利率法是計算金融資產或金融負債的攤銷成本，並於相關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率是將估計未來現金收支（包括構成實際利率組成部分的所有已付或應收費用及點數、交易成本以及其他溢價或折讓）在金融資產或金融負債預期年期（或適用時的較短期間）內折現至初步確認時的賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產的分類及其後計量

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 該金融資產乃持作為旨在收取合約現金流量的業務模式的一部分；及
- 合約條款於特定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產其後按公允價值計量。

(i) 攤銷成本及利息收入

按攤銷成本後續計量的金融資產，其利息收入採用實際利率法確認。利息收入按實際利率乘以金融資產的賬面總值計算，但其後信貸減值的金融資產除外（見下文）。就其後出現信貸減值的金融資產而言，自下一個報告期間起，利息收入乃對金融資產攤銷成本應用實際利率計算確認。倘出現信貸減值的金融工具的信貸風險有所改善，致使金融資產不再出現信貸減值，則自釐定有關資產不再出現信貸減值後的各報告期初起，利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率計算確認。

附錄一

會計師報告

(ii) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的權益工具

按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產，其後按公允價值計量，公允價值變動產生的損益於其他全面收益中確認，並累計在按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的儲備中；且毋須進行減值評估。累計損益於處置權益投資時不重分類至損益，而是轉撥至累計虧損。

根據國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值

貴集團對須根據國際財務報告準則第9號金融工具進行減值評估的金融資產(包括現金及現金等價物、受限制銀行存款、原到期日超過三個月的銀行存款、貿易應收款項及應收票據、其他應收款項及應收附屬公司款項)，採用預期信貸虧損模型進行減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初始確認起的信貸風險變動。

全期預期信貸虧損係指於相關工具預期存續期內發生所有可能的違約事件而導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)則指預期於報告日期後12個月內可能發生違約事件而導致的部分全期預期信貸虧損。評估乃根據貴集團的過往信貸虧損經驗進行，並根據債務人的特有因素、整體經濟情況以及對報告日期當前情況的評估及對未來情況的預測作出調整。

貴集團對所有貿易應收款項及應收票據均確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損，對已出現信貸減值的債務人按個別基準評估，對其餘債務人餘額則採用內部信貸評級進行適當分組後按集體基準評估。

至於所有其他工具，貴集團計量的虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非自初步確認後信貸風險大幅上升，在此情況下，貴集團會確認全期預期信貸虧損。有關是否確認全期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約的可能性或風險是否顯著增加。

(i) 信貸風險顯著上升

評估信貸風險自初始確認以來是否顯著上升時，貴集團會比較金融工具於各報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險。作出此評估時，貴集團會考慮合理及具支持性的定量及定性資料，包括過往經驗及可以合理成本及精力獲取的前瞻性資料。

具體而言，在評估信貸風險是否顯著增加時，將考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；

附 錄 一

會 計 師 報 告

- 外部市場信貸風險指標的顯著惡化，例如：信貸息差顯著增加，債務人的信貸違約掉期價格；
- 預期會導致債務人償還債務能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測的不利變化；
- 債務人的實際或預期營運業績顯著惡化。

不論上述評估的結果如何，貴集團認定，合約付款逾期超過30天即表示自初步確認以來信貸風險已大幅上升，惟貴集團有合理且有依據的資料證明情況相反則除外。

貴集團定期監察用以識別信貸風險有否顯著上升的標準的成效，並且適時作出修訂，以確保該標準能夠於有關款額逾期前識別信貸風險顯著上升。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，當內部制訂或來自外界來源的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括貴集團)還款，即屬發生違約事件(並無考慮任何貴集團持有的抵押品)。

不論上述情況，當金融資產逾期超過90天時，貴集團即認為已發生違約，惟貴集團有合理及可靠資料證明應採用更寬鬆的違約標準。

(iii) 信貸減值金融資產

當一件或多件對一項金融資產估計未來現金流量產生不利影響的事件發生時，該金融資產出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括可觀察數據，如：發行人或借款人出現重大財務困難及違約，如違約或逾期事件。

(iv) 撇銷政策

當有資料顯示交易對手方陷入嚴重財務困難且並無實際收回前景時，貴集團會撇銷金融資產。撇銷構成終止確認事件。其後收回之任何款項均在損益確認。

(v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率(即違約損失程度)及違約風險的函數。違約概率及違約損失率之評估乃基於過往數據及前瞻性資料。

附錄一

會計師報告

預期信貸虧損的估計反映無偏概率加權金額，以發生違約的風險為權重確定。貴集團使用可行權宜方法，使用內部信貸評級估計貿易應收款項及應收票據的預期信貸虧損，當中考慮過往信貸虧損經驗，及無需付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

預期信貸虧損通常根據合約應付 貴集團的所有合約現金流量與 貴集團預計收取的現金流量(按初始確認時釐定的實際利率折現)之間的差額估算。

信貸減值債務人的貿易及其他應收款項按個別基準評估預期信貸虧損。

非信貸減值貿易及其他應收款項之全期預期信貸虧損乃經考慮逾期資料及相關信貸資料(如前瞻性宏觀經濟資料)後按組合基準考慮。

對於組合評估， 貴集團在確定分組時考慮以下特徵：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級(倘可獲得)。

分組由管理層定期檢討，以確保各組的組成部分繼續擁有類似信貸風險特徵。

利息收入乃根據金融資產的賬面總值計算，除非金融資產發生信貸減值，在此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

就所有金融工具而言， 貴集團透過調整所有金融資產的賬面值，於損益內確認彼等的減值收益或虧損，惟貿易及其他應收款項除外，其相應調整會透過虧損撥備賬予以確認。

金融資產的終止確認

僅當自資產收取現金流量的合約權利到期時， 貴集團方終止確認金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，該資產之賬面值與已收及應收代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

負債及權益工具根據合約安排的實質以及金融負債及權益工具的定義，分類為金融負債或權益。

附錄一

會計師報告

權益工具

權益工具指證明對某實體資產扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。貴公司所發行的權益工具確認為所收取的所得款項(扣除直接發行成本)。

按攤銷成本計量的金融負債

貴集團的金融負債(包括貿易、票據及其他應付款項、應付聯營公司款項、應付附屬公司款項及銀行借款)其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

金融負債的終止確認

貴集團於且僅於貴集團之責任獲履行、取消或已到期時終止確認金融負債。終止確認之金融負債賬面值與已付及應付代價之差額乃於損益中確認。

以股份為基礎的付款

以權益結算以股份為基礎的付款交易

根據貴公司股東股份激勵計劃授予僱員的股份獎勵

向僱員作出的以權益結算以股份為基礎的付款，按權益工具於授出日期的公允價值計量。

於授出日期釐定的以權益結算以股份為基礎的付款之公允價值(未計及所有非市場歸屬條件)，將根據貴集團對最終將歸屬之權益工具估計，於歸屬期內按直線法支銷，並相應增加權益(以股份為基礎的薪酬儲備)。於各報告期末，貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估，修訂其對預期歸屬權益工具數量的估計。原有估計的修訂影響(如有)於損益確認，使累計開支反映修訂後的估計，並對以股份為基礎的薪酬儲備作出相應調整。就於授出日期即時歸屬的股份獎勵而言，所授出股份獎勵的公允價值即時於損益支銷。

4. 估計不確定因素的主要來源

應用貴集團的會計政策時，董事須對無法透過其他來源確定的資產及負債賬面值作出估計及假設。該等估計及相關假設基於歷史經驗及其他被視為相關的因素而作出。實際結果或有別於該等估計。

該等估計及相關假設經持續審閱。倘對會計估計的修訂僅影響進行修訂的期間，則

附 錄 一

會 計 師 報 告

於該期間確認有關修訂，或倘修訂影響目前及未來期間，則會於進行修訂及未來期間確認有關修訂。

以下為有可能導致須於未來十二個月對資產及負債賬面值作出重大調整的未來主要假設及於各報告期末估計不確定因素的其他主要來源。

貿易應收款項及應收票據的預期信貸虧損撥備

信貸減值債務人的貿易應收款項及應收票據按個別基準評估預期信貸虧損。

此外，對於非信貸減值的債務人，按 貴集團內部信貸評級將債務人分組進行集體評估。

預期信貸虧損撥備對估計變動(如前瞻性資料)較為敏感。有關預期信貸虧損及 貴集團的貿易應收款項及應收票據的資料於附註33披露。

存貨的可變現淨值

於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日， 貴集團存貨的賬面值分別為人民幣106,979,000元、人民幣85,502,000元、人民幣142,705,000元及人民幣154,970,000元。截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度以及2026年4月30日止四個月， 貴集團分別於損益中確認存貨撇減人民幣19,295,000元、人民幣7,486,000元、人民幣6,324,000元及零。

存貨的可變現淨值指日常業務過程中的估計售價，減去估計完工成本及銷售所需成本。

貴集團於報告期各期末評估存貨的可變現淨值以及所需存貨撇減撥備金額，此過程涉及對估計售價、完工成本及銷售所需成本的確定作出重大判斷。

5. 收益及經營分部

分拆客戶合約收益

貨品或服務類型及收益確認時間

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
於某一個時間點				(未經審核)	
— SoC及相關產品...	202,131	280,826	386,591	86,062	129,730
於一段時間內					
— 研發服務	3,829	4,977	20,130	—	—
	<u>205,960</u>	<u>285,803</u>	<u>406,721</u>	<u>86,062</u>	<u>129,730</u>

客戶合約的履約義務

SoC及相關產品銷售產生的收入，於資產控制權轉移予客戶時(通常為客戶收到產品時)於某一時間點確認。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團為客戶提供研發服務。該等服務作為在一段時間內履行的履約義務確認。該等配套服務的收入按合約完工進度確認。

合約負債指 貴集團已收取客戶代價但仍有義務向客戶轉讓商品或服務的情況。

由於 貴集團所有客戶合約的初始預期年期均在一年或以下， 貴集團採用實用權宜方法，不披露分配至餘下履約義務的交易價格。

經營分部

就分配資源及評估分部業績而言，向 貴公司主席及執行董事（即主要經營決策者（「主要經營決策者」）呈報的資料著重於所交付商品的種類。

管理層將業務的經營業績視為一個整體審閱，以就資源分配作出決策。因此， 貴公司執行董事認為只有單一經營及可呈報分部用於戰略決策。收入及除稅前利潤是呈報予主要經營決策者作資源分配及業績評估的指標。 貴集團的所有業務及營運均於中國內地進行，目前， 貴集團的主要市場、大部分收入、經營利潤及非流動資產均來自／位於中國內地。因此，並無呈列地區分部資料。

有關主要客戶的資料

於相關年度，來自佔 貴集團總收入超過10%的客戶的收入如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
客戶A.....	85,265	55,093	*	8,988	不適用
客戶B.....	不適用	32,115	*	*	*
客戶C.....	*	31,247	*	*	不適用
客戶D.....	21,241	*	*	*	不適用
客戶E.....	*	*	114,618	12,907	34,056
客戶F.....	不適用	不適用	*	不適用	20,634

* 相關客戶的收入並無佔 貴集團總收入的10%以上。

6. 其他收入

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
銀行利息收入	14,297	4,974	846	392	347
政府補助及補貼	23,015	29,725	31,644	3,144	7
其他應付款項豁免	1,000	—	—	—	—
	<u>38,312</u>	<u>34,699</u>	<u>32,490</u>	<u>3,536</u>	<u>354</u>

附錄一

會計師報告

政府補助主要指從中國當地政府收取的政府補貼，以肯定貴集團對當地經濟的發展及研發項目的貢獻。無條件政府補助於收取時確認損益，而有條件政府補助於貴集團達成條件時確認損益。

7. 按預期信貸虧損模型計算的減值虧損(扣除撥回)

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
貿易應收款項及應收票據已確認(撥回)減值虧損淨額	18,260	970	(5,027)	(881)	8,092

有關減值評估詳情載於附註33。

8. 其他收益、虧損及開支

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
結構性存款的公允價值變動.....	—	3,045	3,200	1,036	488
出售物業、廠房及設備以及無形資產的(虧損)收益.....	(1)	11	(1)	—	—
捐款.....	—	—	(300)	—	—
預付款項的減值虧損...	—	—	(344)	—	—
匯兌收益(虧損).....	—	59	(61)	1	166
其他.....	2	(15)	69	(344)	60
	1	3,100	2,563	693	714

9. 融資成本

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
銀行貸款利息.....	—	118	2,103	643	722
租賃負債利息.....	249	495	937	323	320
	249	613	3,040	966	1,042

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
即期稅項：中國企業所得稅.....	112	173	172	127	113
遞延稅項(附註24)....	9	17	(6)	—	(2)
所得稅開支.....	121	190	166	127	111

附 錄 一

會 計 師 報 告

中國企業所得稅

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)及《企業所得稅法實施條例》，於往績記錄期間中國附屬公司的稅率為25%。

於整個往績記錄期間，貴公司均被認定為高新技術企業。根據適用於高新技術企業的《企業所得稅法》規定，貴公司作為高新技術企業，於往績記錄期間享有15%的扣減企業所得稅稅率。貴集團若干中國附屬公司符合「小型微利企業」條件，根據《企業所得稅法》可享有20%的優惠稅率。於往績記錄期間，合資格集團實體首筆人民幣3,000,000元的年度應課稅收入享受75%的扣減。因此，該等中國附屬公司於其各自的免稅期合資格享有優惠企業所得稅稅率。

往績記錄期間所得稅開支可與綜合損益及其他全面收益表所載除稅前虧損對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
	(未經審核)				
除稅前虧損.....	(113,068)	(98,668)	(154,915)	(25,124)	(66,626)
按國內所得稅率25%					
計稅.....	(28,267)	(24,667)	(38,729)	(6,281)	(16,657)
於釐定應課稅利潤時					
不可扣除開支.....	384	395	416	106	56
合資格研發開支的					
稅收優惠(附註)....	(15,379)	(16,326)	(18,150)	(4,212)	(7,812)
動用過往未確認的					
稅項虧損.....	—	(54)	(64)	(34)	(18)
未確認的可抵扣暫時性					
差異的稅務影響....	3,954	2,751	14,875	289	1,036
未確認稅項虧損的					
稅務影響.....	39,429	38,091	41,818	10,259	23,506
所得稅開支.....	121	190	166	127	111

附註：根據中國國家稅務總局頒發的相關法律及法規，從事研發活動的企業有權於釐定其應課稅利潤時，按年內產生的研發開支的75%／100%作為可扣除開支進行額外扣除(「加權扣減」)。因此，貴集團於2023年1月1日至2026年4月30日，採用200%加權扣除率。於釐定往績記錄期間之應課稅利潤時，貴集團已就有權加權扣減作出最佳估計。

截至2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，貴集團來自若干中國實體的可扣減暫時差額分別為人民幣122,277,000元、人民幣140,215,000元、人民幣202,056,000元及人民幣212,088,000元。由於不大可能有應課稅利潤可用於抵銷可扣減暫時差額，故並無就該等可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，貴集團來自若干中國實體的未動用稅項虧損分別為人民幣401,138,000元、人民幣595,316,000元、人民幣797,304,000元及人民幣909,854,000元。由於無法預測未來利潤來源，故並無就該等未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。於屆滿日期的各報告期末的未確認稅項虧損披露於下表：

	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2024年	2,923	—	—	—
2025年	8,691	8,691	—	—
2026年	14,413	14,232	14,232	14,232
2027年	17,792	17,169	17,169	17,169
2028年	8,156	7,882	7,709	7,709
2029年	5,661	9,659	9,659	9,659
2030年	20,614	20,614	23,793	23,427
2031年	41,985	41,985	41,985	45,285
2032年	98,517	98,517	98,517	98,517
2033年	182,296	182,296	182,296	182,296
2034年	—	193,750	193,750	193,750
2035年	—	—	208,116	208,116
2036年	—	—	—	108,187
10年以上	90	521	78	1,507
	<u>401,138</u>	<u>595,316</u>	<u>797,304</u>	<u>909,854</u>

11. 年內／期內虧損

往績記錄期間虧損已扣除下列各項：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
物業、廠房及設備折舊	2,565	2,734	3,834	1,237	1,534
使用權資產折舊	4,073	3,359	3,351	1,117	1,170
無形資產攤銷	3,353	5,148	8,145	2,504	2,850
折舊及攤銷	<u>9,991</u>	<u>11,241</u>	<u>15,330</u>	<u>4,858</u>	<u>5,554</u>
確認為開支的存貨成本 (不包括存貨撇減) ..	174,094	244,438	287,762	59,341	98,775
撇減計入銷售成本的 存貨	19,295	7,486	6,324	262	—
核數師酬金	102	144	127	—	—
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
員工成本：					
董事及監事酬金 (附註12)	4,402	4,289	76,922	2,857	2,276
其他員工成本					
— 薪金及其他津貼 ..	75,380	88,619	109,508	28,010	45,308
— 退休福利計劃供款 ..	1,874	2,327	3,012	956	1,097
員工成本總額	<u>81,656</u>	<u>95,235</u>	<u>189,442</u>	<u>31,823</u>	<u>48,681</u>

附錄一

會計師報告

12. 董事、行政總裁及監事酬金

根據適用上市規則及香港公司條例披露的於往績記錄期間已付或應付 貴公司董事及監事的酬金詳情如下：

	袍金	薪酬及 其他津貼	酌情花紅	退休福利 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註vi)	人民幣千元	人民幣千元
截至2023年12月31日止年度					
執行及非執行董事：					
肖剛軍先生(附註i).....	—	680	260	7	947
姜新橋女士.....	—	740	201	7	948
許登科先生(附註vii).....	—	572	144	7	723
黃明強先生.....	—	568	103	7	678
何新宇先生(附註ii、v)...	—	—	—	—	—
Ye Weigang Greg先生 (附註ii).....	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：					
朱建陽先生(附註iii).....	45	—	—	—	45
陶曉慧女士.....	60	—	—	—	60
謝惠加女士(附註v).....	60	—	—	—	60
蔣林先生(附註iv).....	15	—	—	—	15
監事：					
肖燕女士.....	—	317	42	7	366
邵要華先生.....	—	500	53	7	560
趙亮先生(附註ii、v).....	—	—	—	—	—
	180	3,377	803	42	4,402

	袍金	薪酬及 其他津貼	酌情花紅	退休福利 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註vi)	人民幣千元	人民幣千元
截至2024年12月31日止年度					
執行及非執行董事：					
肖剛軍先生(附註i).....	—	607	138	8	753
姜新橋女士.....	—	742	144	8	894
許登科先生(附註vii).....	—	575	137	8	720
黃明強先生.....	—	571	63	8	642
何新宇先生(附註ii、v)...	—	—	—	—	—
Ye Weigang Greg先生 (附註ii).....	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：					
朱建陽先生(附註iii).....	60	—	—	—	60
陶曉慧女士.....	60	—	—	—	60
謝惠加女士(附註v).....	60	—	—	—	60
監事：					
肖燕女士.....	—	334	50	8	392
邵要華先生.....	—	624	76	8	708
趙亮先生(附註ii、v).....	—	—	—	—	—
	180	3,453	608	48	4,289

附 錄 一

會 計 師 報 告

	袍金	薪酬及 其他津貼	酌情花紅	退休福利 計劃供款	以權益 結算 以股份為 基礎的 開支 (附註37)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註vi)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2025年12月31日止年度						
執行及非執行董事：						
肖剛軍先生(附註i).....	—	483	418	9	—	910
姜新橋女士.....	—	741	410	9	48,107	49,267
許登科先生(附註vii).....	—	553	389	9	—	951
黃明強先生.....	—	573	122	9	19,145	19,849
賴欽偉先生(附註viii).....	—	525	213	9	—	747
唐偉華先生(附註viii).....	—	492	236	9	—	737
Ye Weigang Greg先生 (附註ii).....	—	—	—	—	—	—
何新宇先生(附註ii、v)....	—	—	—	—	—	—
崔瑋先生(附註ii、viii)....	—	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：						
朱建陽先生(附註iii).....	60	—	—	—	—	60
陶曉慧女士.....	60	—	—	—	—	60
謝惠加女士(附註v).....	35	—	—	—	—	35
陳永璘先生(附註viii).....	25	—	—	—	—	25
監事：						
肖燕女士.....	—	373	200	9	2,977	3,559
邵要華先生.....	—	624	89	9	—	722
易菲芄先生(附註ii、viii) ..	—	—	—	—	—	—
趙亮先生(附註ii、v).....	—	—	—	—	—	—
	<u>180</u>	<u>4,364</u>	<u>2,077</u>	<u>72</u>	<u>70,229</u>	<u>76,922</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

	袍金	薪酬及 其他津貼	酌情花紅	退休福利 計劃供款	以權益 結算 以股份為 基礎的 開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註vi)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2025年4月30日						
止四個月						
(未經審核)						
執行及非執行董事：						
肖剛軍先生(附註i).....	—	171	418	3	—	592
姜新橋女士.....	—	252	410	3	—	665
許登科先生(附註vii).....	—	196	389	3	—	588
黃明強先生.....	—	195	122	3	—	320
Ye Weigang Greg先生 (附註ii).....	—	—	—	—	—	—
何新宇先生(附註ii、v).....	—	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：						
朱建陽先生(附註iii).....	20	—	—	—	—	20
陶曉慧女士.....	20	—	—	—	—	20
謝惠加女士(附註v).....	20	—	—	—	—	20
監事：						
肖燕女士.....	—	125	200	3	—	328
邵要華先生.....	—	212	89	3	—	304
趙亮先生(附註ii、v).....	—	—	—	—	—	—
總計.....	<u>60</u>	<u>1,151</u>	<u>1,628</u>	<u>18</u>	<u>—</u>	<u>2,857</u>

附錄一

會計師報告

	袍金	薪酬及 其他津貼	酌情花紅	退休福利 計劃供款	以權益 結算 以股份為 基礎的 開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註vi)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2026年4月30日 止四個月						
執行及非執行董事：						
姜新橋女士.....	—	245	300	5	—	550
黃明強先生.....	—	189	140	5	—	334
賴欽偉先生(附註viii).....	—	173	206	4	—	383
唐偉華先生(附註viii).....	—	161	221	4	—	386
Ye Weigang Greg先生 (附註ii).....	—	—	—	—	—	—
崔瑋先生(附註ii、viii).....	—	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：						
陳永璘先生(附註viii).....	20	—	—	—	—	20
朱建陽先生(附註iii).....	20	—	—	—	—	20
陶曉慧女士.....	20	—	—	—	—	20
監事：						
肖燕女士.....	—	128	130	4	—	262
邵要華先生.....	—	207	91	3	—	301
易菲芃先生(附註ii、viii) ..	—	—	—	—	—	—
總計.....	60	1,103	1,088	25	—	2,276

上文所示執行董事的薪酬乃為彼等就管理 貴公司及 貴集團事務提供服務的薪酬。

上文所示非執行董事、獨立非執行董事及監事的薪酬為彼等擔任 貴公司董事或監事提供服務的薪酬。

附註：

- (i) 肖剛軍先生於2025年11月辭任 貴公司董事一職。
- (ii) 於往績記錄期間， 貴集團並無向何新宇先生、Ye Weigang Greg先生、易菲芃先生、崔瑋先生及趙亮先生支付任何酬金。
- (iii) 朱建陽先生於2023年3月獲委任為獨立非執行董事。
- (iv) 蔣林先生於2023年3月辭任。
- (v) 該等董事及監事於2025年10月辭任。
- (vi) 酌情花紅由 貴公司董事根據 貴公司及 貴集團董事及監事的績效釐定。
- (vii) 許登科先生於2025年7月辭任 貴公司董事一職。
- (viii) 賴欽偉先生、唐偉華先生、崔瑋先生、陳永璘先生及易菲芃先生分別於2025年7月、2025年11月、2025年7月、2025年7月及2025年7月獲委任為 貴公司的執行董事、執行董事、非執行董事、獨立非執行董事及監事。

附 錄 一

會 計 師 報 告

於往績記錄期間，概無 貴公司董事及監事放棄或同意放棄任何薪酬，且 貴集團概無向任何董事或監事或五名最高薪酬人士支付酬金，作為加入或於加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。

13. 僱員酬金

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度各年以及截至2025年及2026年4月30日止四個月， 貴集團五名最高薪酬人士包括兩名、兩名、三名、三名(未經審核)及一名董事，其酬金載於上文披露。

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度各年以及截至2025年及2026年4月30日止四個月，餘下三名、三名、兩名、兩名(未經審核)及四名人士的酬金分別如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金、津貼、實物福利 及績效相關花紅 (附註).....	2,214	2,562	1,104	1,151	2,434
退休福利供款	21	25	18	6	14
以權益結算以股份 為基礎的開支	—	—	12,490	—	—
	<u>2,235</u>	<u>2,587</u>	<u>13,612</u>	<u>1,157</u>	<u>2,448</u>

附註：績效相關花紅由 貴公司董事根據 貴公司及 貴集團的業績釐定。

酬金屬於以下範圍之最高薪酬人士(貴公司董事除外)數目如下(以港元(「港元」)呈列)：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
	僱員人數	僱員人數	僱員人數	僱員人數 (未經審核)	僱員人數
零至1,000,000港元	3	2	—	2	4
1,000,001港元至 1,500,000港元	—	1	—	—	—
6,500,001港元至 7,000,000港元	—	—	1	—	—
8,000,001港元至 8,500,000港元	—	—	1	—	—

14. 股息

貴公司於往績記錄期間概無宣派或派付股息，自往績記錄期末以來亦無建議任何股息。

附 錄 一

會 計 師 報 告

15. 每股虧損

貴公司擁有人應佔每股基本虧損基於以下數據計算：

虧損數字計算如下：

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
就每股基本虧損而言的					
貴公司擁有人應佔					
年內／期內虧損	<u>(113,200)</u>	<u>(99,325)</u>	<u>(155,879)</u>	<u>(26,129)</u>	<u>(67,740)</u>

股份數目

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
				(未經審核)	
就每股基本虧損而言的					
普通股加權平均數	<u>368,156,528</u>	<u>368,156,528</u>	<u>359,442,796</u>	<u>358,194,745</u>	<u>360,133,644</u>

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度以及2025年及2026年4月30日止四個月，由於往績記錄期間並無已發行潛在普通股，故並無呈列每股攤薄虧損。

附 錄 一

會 計 師 報 告

16. 物業、廠房及設備

貴集團

	電子設備	汽車	工具及傢俬	模具	租賃物業 裝修	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
成本						
於2023年1月1日	6,583	795	121	—	3,592	11,091
添置	1,508	—	—	441	—	1,949
出售	(24)	—	—	—	—	(24)
於2023年12月31日	8,067	795	121	441	3,592	13,016
添置	2,116	—	301	176	9,120	11,713
出售	(139)	—	(66)	—	—	(205)
於2024年12月31日	10,044	795	356	617	12,712	24,524
添置	4,607	—	24	—	2,819	7,450
出售	(86)	(379)	—	—	—	(465)
於2025年12月31日	14,565	416	380	617	15,531	31,509
添置	890	—	6	—	336	1,232
於2026年4月30日	15,455	416	386	617	15,867	32,741
折舊						
於2023年1月1日	3,295	112	71	—	2,750	6,228
年內計提	1,671	189	21	20	664	2,565
出售時對銷	(22)	—	—	—	—	(22)
於2023年12月31日	4,944	301	92	20	3,414	8,771
年內計提	1,900	189	25	89	531	2,734
出售時對銷	(129)	—	(58)	—	—	(187)
於2024年12月31日	6,715	490	59	109	3,945	11,318
年內計提	1,959	151	60	117	1,547	3,834
出售時對銷	(77)	(345)	—	—	—	(422)
於2025年12月31日	8,597	296	119	226	5,492	14,730
期內計提	874	33	21	39	567	1,534
於2026年4月30日	9,471	329	140	265	6,059	16,264
賬面值						
於2023年12月31日	3,123	494	29	421	178	4,245
於2024年12月31日	3,329	305	297	508	8,767	13,206
於2025年12月31日	5,968	120	261	391	10,039	16,779
於2026年4月30日	5,984	87	246	352	9,808	16,477

附錄一

會計師報告

貴公司

	電子設備	汽車	工具及傢俬	租賃物業 裝修	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
成本					
於2023年1月1日	6,507	795	121	2,944	10,367
添置	1,498	—	—	—	1,498
出售	(20)	—	—	—	(20)
於2023年12月31日	7,985	795	121	2,944	11,845
添置	2,051	—	301	9,119	11,471
出售	(139)	—	(66)	—	(205)
於2024年12月31日	9,897	795	356	12,063	23,111
添置	4,592	—	24	2,819	7,435
出售	(86)	(379)	—	—	(465)
於2025年12月31日	14,403	416	380	14,882	30,081
添置	887	—	6	336	1,229
於2026年4月30日	15,290	416	386	15,218	31,310
折舊					
於2023年1月1日	3,276	112	71	2,491	5,950
年內計提	1,647	189	21	376	2,233
出售時對銷	(19)	—	—	—	(19)
於2023年12月31日	4,904	301	92	2,867	8,164
年內計提	1,866	189	25	431	2,511
出售時對銷	(129)	—	(58)	—	(187)
於2024年12月31日	6,641	490	59	3,298	10,488
年內計提	1,924	151	60	1,547	3,682
出售時對銷	(77)	(345)	—	—	(422)
於2025年12月31日	8,488	296	119	4,845	13,748
期內計提	865	33	21	567	1,486
於2026年4月30日	9,353	329	140	5,412	15,234
賬面值					
於2023年12月31日	3,081	494	29	77	3,681
於2024年12月31日	3,256	305	297	8,765	12,623
於2025年12月31日	5,915	120	261	10,037	16,333
於2026年4月30日	5,937	87	246	9,806	16,076

上述物業、廠房及設備項目，在計及剩餘價值後，在以下期間內以直線法折舊：

電子設備	3年
汽車	4年
工具及傢俬	3至5年
模具	5年
租賃物業裝修	租期

附 錄 一

會 計 師 報 告

17. 使用權資產

貴集團

	租賃物業 人民幣千元
於2023年12月31日	
賬面值.....	2,906
於2024年12月31日	
賬面值.....	19,282
於2025年12月31日	
賬面值.....	15,931
於2026年4月30日	
賬面值.....	15,405
截至2023年12月31日止年度	
折舊費用.....	4,073
截至2024年12月31日止年度	
折舊費用.....	3,359
截至2025年12月31日止年度	
折舊費用.....	3,351
截至2025年4月30日止四個月	
折舊費用(未經審核).....	1,117
截至2026年4月30日止四個月	
折舊費用.....	1,170

	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
	2023年	2024年	2025年	2025年	2026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
				(未經審核)	
與短期租賃有關的支出..	731	956	1,412	297	537
租賃現金流出總額.....	5,134	3,807	4,114	1,286	1,949
使用權資產添置.....	294	19,735	—	—	644

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司

	租賃物業 人民幣千元
於2023年12月31日	
賬面值.....	1,387
於2024年12月31日	
賬面值.....	18,412
於2025年12月31日	
賬面值.....	15,628
於2026年4月30日	
賬面值.....	14,002
截至2023年12月31日止年度	
折舊費用.....	3,116
截至2024年12月31日止年度	
折舊費用.....	2,709
截至2025年12月31日止年度	
折舊費用.....	2,784
截至2025年4月30日止四個月	
折舊費用(未經審核).....	928
截至2026年4月30日止四個月	
折舊費用.....	819

貴集團及 貴公司租賃多間辦公室、員工宿舍及倉庫用作營運。租賃條款由 貴集團及 貴公司個別磋商，並包含多種不同條款及條件。條款有不同的期限，從14個月到60個月不等。於釐定租賃期及評估不可撤銷期間的長度時， 貴集團及 貴公司應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

貴集團及 貴公司不時就若干員工宿舍及倉庫訂立短期租約。於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，短期租賃組合與於上文披露短期租賃支出對應的短期租賃組合相似。

除出租人持有的租賃資產中的擔保權益外，租賃協議不訂立任何契據。租賃資產不得用作借款的抵押品。

附 錄 一

會 計 師 報 告

18. 無形資產

貴集團

	許可證	辦公軟件	專利	商標	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
成本					
於2023年1月1日	7,028	2,644	7,130	39	16,841
添置	2,120	2,107	2,949	23	7,199
於2023年12月31日	9,148	4,751	10,079	62	24,040
添置	1,949	4,636	6,141	28	12,754
出售	—	—	(2)	—	(2)
於2024年12月31日	11,097	9,387	16,218	90	36,792
添置	3,161	3,087	1,085	108	7,441
出售	—	—	(280)	(17)	(297)
於2025年12月31日	14,258	12,474	17,023	181	43,936
添置	185	709	314	8	1,216
於2026年4月30日	14,443	13,183	17,337	189	45,152
攤銷					
於2023年1月1日	1,074	910	832	26	2,842
年內支出	1,609	1,203	538	3	3,353
於2023年12月31日	2,683	2,113	1,370	29	6,195
年內支出	2,067	2,501	580	—	5,148
出售時對銷	—	—	(1)	—	(1)
於2024年12月31日	4,750	4,614	1,949	29	11,342
年內支出	2,718	3,263	2,149	15	8,145
出售時對銷	—	—	(235)	(15)	(250)
於2025年12月31日	7,468	7,877	3,863	29	19,237
期內支出	973	1,043	825	9	2,850
於2026年4月30日	8,441	8,920	4,688	38	22,087
賬面值					
於2023年12月31日	6,465	2,638	8,709	33	17,845
於2024年12月31日	6,347	4,773	14,269	61	25,450
於2025年12月31日	6,790	4,597	13,160	152	24,699
於2026年4月30日	6,002	4,263	12,649	151	23,065

附錄一

會計師報告

貴公司

	許可證 人民幣千元	辦公軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本					
於2023年1月1日	7,028	2,644	7,047	37	16,756
添置	2,120	2,107	2,494	3	6,724
於2023年12月31日	9,148	4,751	9,541	40	23,480
添置	1,949	4,636	6,089	—	12,674
於2024年12月31日	11,097	9,387	15,630	40	36,154
添置	3,161	3,087	1,029	66	7,343
出售	—	—	(259)	(17)	(276)
於2025年12月31日	14,258	12,474	16,400	89	43,221
添置	185	709	236	8	1,138
於2026年4月30日	14,443	13,183	16,636	97	44,359
攤銷					
於2023年1月1日	1,074	910	818	23	2,825
年內支出	1,609	1,203	515	3	3,330
於2023年12月31日	2,683	2,113	1,333	26	6,155
年內支出	2,067	2,501	527	—	5,095
於2024年12月31日	4,750	4,614	1,860	26	11,250
年內支出	2,718	3,263	2,097	7	8,085
出售時對銷	—	—	(226)	(15)	(241)
於2025年12月31日	7,468	7,877	3,731	18	19,094
期內支出	973	1,043	807	3	2,826
於2026年4月30日	8,441	8,920	4,538	21	21,920
賬面值					
於2023年12月31日	6,465	2,638	8,208	14	17,325
於2024年12月31日	6,347	4,773	13,770	14	24,904
於2025年12月31日	6,790	4,597	12,669	71	24,127
於2026年4月30日	6,002	4,263	12,098	76	22,439

貴集團及 貴公司具有有限可使用年期的無形資產於下列期間按直線法攤銷：

許可證	2至10年
辦公軟件	1至10年
專利	10至20年
商標	10年

19. 於聯營公司的投資

	貴集團及 貴公司		
	於12月31日		於4月30日
	2023年	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分佔聯營公司資產淨值	2,554	2,020	1,870
	1,668		

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團及 貴公司聯營公司於各報告期末的詳情如下：

聯營公司名稱	註冊成立／ 註冊及 營運國家	貴集團及 貴公司所持所有權權益比率				貴集團及 貴公司所持投票權比率			
		於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
		2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026年
珠海市英思 集成電路設計 有限公司 (「珠海英思」)...	中國	13.33%	13.33%	13.33%	13.33%	13.33%	13.33%	13.33%	13.33%

由於 貴集團及 貴公司有權委任珠海英思董事會七名董事中的一名董事，故 貴集團認為其有權對珠海英思施加重大影響力。

20. 存貨

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	68,018	54,244	72,485	76,430	66,275	53,310	72,485	76,430
在製品.....	22,444	12,675	36,300	46,864	22,275	12,584	33,342	41,604
製成品.....	16,517	18,583	33,920	31,676	15,556	17,195	32,609	31,279
	106,979	85,502	142,705	154,970	104,106	83,089	138,436	149,313

21. 貿易應收款項及應收票據

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據....	85,536	90,809	88,188	112,193	84,632	89,600	71,826	93,475
減：信貸虧損撥備	(29,835)	(30,805)	(25,778)	(33,870)	(29,811)	(30,781)	(25,182)	(33,043)
	55,701	60,004	62,410	78,323	54,821	58,819	46,644	60,432

於2023年1月1日， 貴集團及 貴公司來自客戶合約的貿易應收款項及應收票據(扣除信貸虧損撥備)分別為人民幣66,222,000元及人民幣66,222,000元。

貴集團及 貴公司向其貿易客戶授予介乎30日至90日的信貸期。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貿易應收款項及應收票據的賬齡乃根據與各自收益確認日期相若的商品移交日期／提供服務日期編製，如下所示：

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	31,878	29,478	36,036	53,131	31,554	28,293	27,935	49,559
91天至180天	4,024	12,218	6,044	9,523	4,023	12,218	4,123	2,307
181天至365天	15,328	1,723	9,007	9,523	14,773	1,723	3,570	5,423
超過1年	4,471	16,585	11,323	6,146	4,471	16,585	11,016	3,143
	55,701	60,004	62,410	78,323	54,821	58,819	46,644	60,432

於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，貴集團的貿易應收款項及應收票據結餘包括於報告日期已逾期的賬面總值為人民幣23,823,000元、人民幣30,526,000元、人民幣26,374,000元及人民幣25,192,000元的應收賬款。逾期結餘中約人民幣19,799,000元、人民幣18,308,000元、人民幣20,330,000元及人民幣15,669,000元已逾期超過90日或以上，且不被視為違約，原因為信貸質素並無重大變動，且根據過往經驗，金額仍被視為可收回。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日以及2026年4月30日，貴公司的貿易應收款項及應收票據結餘包括於報告日期已逾期的賬面總值為人民幣23,267,000元、人民幣30,526,000元、人民幣18,708,000元及人民幣10,873,000元的應收賬款。逾期結餘中約人民幣19,244,000元、人民幣18,308,000元、人民幣14,586,000元及人民幣8,566,000元已逾期超過90日或以上，且不被視為違約，原因為信貸質素並無重大變動，且根據過往經驗，金額仍被視為可收回。貴集團及貴公司並無就該等結餘持有任何抵押品。

貿易應收款項及應收票據的減值評估詳情載於附註33。

22. 預付款項及其他應收款項

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	16,280	19,447	19,932	22,169	15,667	17,711	18,841	22,017
其他應收稅項	16,459	18,167	17,730	20,130	15,585	16,958	15,777	17,939
應收利息	9,049	—	—	—	9,049	—	—	—
用於股份購回的現金墊款	—	756	—	—	—	756	—	—
預付發行成本	—	—	96	—	—	—	96	—
遞延發行成本	—	—	3,054	3,237	—	—	3,054	3,237
可退還按金	1,337	2,102	1,804	1,783	921	1,725	1,450	1,366
	43,125	40,472	42,616	47,319	41,222	37,150	39,218	44,559

附錄一

會計師報告

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度以及2025年及2026年4月30日止四個月，貴集團及貴公司管理層評估應收利息及可退還按金的預期信貸虧損並不重大，因此並無確認虧損撥備。

其他應收款項之減值評估詳情載於附註33。

23. 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產

	貴集團及 貴公司			
	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入				
其他全面收益的金融資產.....	296	1,768	5,000	5,000

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產指 貴集團及 貴公司於一間於中國成立的私人實體的股權。 貴公司董事已選擇將該權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益。乃由於彼等認為該投資並非持作買賣，而是持作長期戰略用途。

公允價值計量之詳情披露於附註33。

24. 遞延稅項

以下為 貴集團及 貴公司於往績記錄期間確認的主要遞延稅項資產及負債及其變動：

貴集團

	租賃負債	使用權資產	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日.....	755	(755)	—	—
(扣除自)計入損益.....	(471)	471	(9)	(9)
於2023年12月31日.....	284	(284)	(9)	(9)
計入(扣除自)損益.....	2,521	(2,521)	(17)	(17)
於2024年12月31日.....	2,805	(2,805)	(26)	(26)
(扣除自)計入損益.....	(446)	446	6	6
於2025年12月31日.....	2,359	(2,359)	(20)	(20)
(扣除自)計入損益.....	(157)	157	2	2
於2026年4月30日.....	2,202	(2,202)	(18)	(18)

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司

	租賃負債	使用權資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	631	(631)	—
(扣除自)計入損益	(423)	423	—
於2023年12月31日	208	(208)	—
計入(扣除自)損益	2,554	(2,554)	—
於2024年12月31日	2,762	(2,762)	—
(扣除自)計入損益	(418)	418	—
於2025年12月31日	2,344	(2,344)	—
(扣除自)計入損益	(244)	244	—
於2026年4月30日	2,100	(2,100)	—

25. 受限制銀行存款／原到期日超過三個月的銀行存款／現金及現金等價物

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括為滿足 貴集團及 貴公司短期現金承擔的活期存款，該等存款按市場利率計息，於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日分別介乎每年0.01%至1.80%、0.01%至1.15%、0.01%至0.95%及0.01%至1.55%。

受限制銀行存款

於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，受限制銀行存款指受限制作為海關擔保的存款。

原到期日超過三個月的銀行存款

於2023年12月31日，原到期日超過三個月的銀行存款分別按固定銀行存款年利率1.90%至3.58%計息。

現金及現金等價物、受限制銀行存款及原到期日超過三個月的銀行存款的減值評估詳情載於附註33。

附錄一

會計師報告

26. 貿易、票據及其他應付款項

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	24,850	38,135	64,593	73,651	23,692	37,396	64,014	72,147
應付票據.....	—	—	11,235	11,053	—	—	11,235	11,053
應付薪金.....	13,552	17,469	7,813	8,395	13,155	16,705	7,175	7,787
其他應付稅項.....	702	720	1,279	501	538	667	903	399
其他應計開支.....	1,066	3,532	4,025	691	854	1,872	1,323	—
購買物業、廠房及設備及 無形資產的應付款項.....	21	1,186	371	886	21	1,186	371	886
代僱員領取的補貼的 應付款項.....	8,400	9,300	—	—	8,400	9,300	—	—
[編纂].....	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付合作研發補貼.....	—	—	6,435	—	—	—	6,435	—
其他.....	275	488	649	839	267	484	621	800
	48,866	70,830	101,716	96,924	46,927	67,610	97,393	93,980

以下為於各報告期末基於發票日期的貿易應付款項及應付票據賬齡分析。

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
0至60天.....	23,892	31,323	58,015	67,331	23,458	30,961	57,803	66,287
61至90天.....	496	6,031	8,080	7,959	234	6,029	8,080	7,948
91至180天.....	462	340	7,838	8,572	—	275	7,838	8,481
181至365天.....	—	441	1,254	—	—	131	1,254	—
1年以上.....	—	—	641	842	—	—	274	484
	24,850	38,135	75,828	84,704	23,692	37,396	75,249	83,200

購買商品的信貸期為30至60日。

27. 銀行借款

	貴集團及 貴公司			
	於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
須於一年內償還的 無抵押銀行貸款				
— 浮動利率.....	—	19,000	36,000	49,000
— 固定利率.....	—	16,000	30,000	39,000
	—	35,000	66,000	88,000

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司銀行貸款的實際利率(亦相等於合約利率)範圍如下：

	貴集團及 貴公司			
	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
加權平均實際利率	不適用	2.98%	2.81%	2.71%

28. 租賃負債

貴集團

	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：				
一年內.....	2,150	1,765	2,264	2,399
於一年以上但不超過兩年的 期間內.....	679	2,264	2,261	2,401
於兩年以上但不超過五年的 期間內.....	381	7,704	8,694	9,105
於超過五年的期間內	—	8,856	5,605	4,471
	3,210	20,589	18,824	18,376
減：流動負債項下12個月內 到期結算款項	(2,150)	(1,765)	(2,264)	(2,399)
非流動負債項下12個月後 到期結算款項	1,060	18,824	16,560	15,977

貴公司

	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：				
一年內.....	1,429	1,086	1,883	1,784
於一年以上但不超過兩年的 期間內.....	—	1,883	2,261	2,179
於兩年以上但不超過五年的 期間內.....	—	7,704	8,694	8,287
於超過五年的期間內	—	8,856	5,605	4,056
	1,429	19,529	18,443	16,306
減：流動負債項下12個月內 到期結算款項	(1,429)	(1,086)	(1,883)	(1,784)
非流動負債項下12個月後 到期結算款項	—	18,443	16,560	14,522

於2023年、2024年及2025年12月31日，貴集團及 貴公司租賃負債的加權平均增量借款利率為4.75%。於2026年4月30日，貴集團及 貴公司租賃負債的加權平均增量借款利率為4.38%及4.75%。

附 錄 一

會 計 師 報 告

29. 合約負債

	貴集團				貴公司			
	於12月31日		於4月30日		於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年	2023年	2024年	2025年	2026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	人民幣千元	人民幣千元
銷售SoC及相關名稱	162	2,443	5,978	3,203	123	2,046	5,791	2,986
合約研發服務	2,448	—	47	189	2,448	—	47	189
	2,610	2,443	6,025	3,392	2,571	2,046	5,838	3,175

於2023年1月1日，貴集團及貴公司的合約負債分別為人民幣1,795,000元及人民幣1,773,000元。

所有合約負債預期將於貴集團正常經營週期內結算，並根據貴集團向客戶轉移商品或服務的最早責任分類為流動負債。

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度及截至2026年4月30日止四個月，貴集團已確認收入人民幣1,795,000元、人民幣2,610,000元、人民幣2,443,000元及人民幣6,025,000元，並計入年初的合約負債結餘。

30. 遞延收入

貴集團及 貴公司

	政府補助
	人民幣千元
於2023年1月1日	14,195
確認為其他收入	(11,395)
於2023年12月31日	2,800
年內增加	1,200
確認為其他收入	(2,800)
於2024年12月31日	1,200
年內增加	7,115
於2025年12月31日及2026年4月30日	8,315

	貴集團及 貴公司			
	於12月31日		於4月30日	
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
— 流動	2,800	—	1,800	1,800
— 非流動	—	1,200	6,515	6,515
	2,800	1,200	8,315	8,315

附 錄 一

會 計 師 報 告

31. 貴公司股本及儲備

(a) 貴公司股本

	內資股數目	股本 人民幣千元
每股人民幣1元的內資股 註冊、已發行及繳足 於2023年1月1日、2023年12月31日及 2024年12月31日	360,000,000	360,000
購回及註銷股份	(8,022,884)	(8,023)
轉撥自資本儲備	8,156,528	8,157
於2025年12月31日及2026年4月30日	360,133,644	360,134

(b) 貴公司儲備

下表載列 貴公司的儲備詳情：

	資本儲備	以股份 為基礎的 薪酬儲備	以公允價值 計量且 其變動 計入其他 全面收益 儲備	其他儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	546,032	221,968	—	—	(396,673)	371,327
年內虧損	—	—	—	—	(106,059)	(106,059)
以公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值變動	—	—	(4,704)	—	—	(4,704)
年內全面開支總額	—	—	(4,704)	—	(106,059)	(110,763)
分佔聯營公司權益持有人 應佔權益的其他變動	—	—	—	267	—	267
於2023年12月31日	546,032	221,968	(4,704)	267	(502,732)	260,831
年內虧損	—	—	—	—	(105,098)	(105,098)
以公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值變動	—	—	1,472	—	—	1,472
年內全面收益(開支)總額	—	—	1,472	—	(105,098)	(103,626)
分佔聯營公司權益持有人 應佔權益的其他變動	—	—	—	52	—	52
於2024年12月31日	546,032	221,968	(3,232)	319	(607,830)	157,257
年內虧損	—	—	—	—	(153,748)	(153,748)
以公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值變動	—	—	3,232	—	—	3,232
年內全面收益(開支)總額	—	—	3,232	—	(153,748)	(150,516)
以權益結算以股份為基礎的 付款的確認	—	88,896	—	—	—	88,896
回購股份	(69,977)	—	—	—	—	(69,977)
資本儲備轉增股本	(8,157)	—	—	—	—	(8,157)
於2025年12月31日	467,898	310,864	—	319	(761,578)	17,503
期內虧損及全面開支總額	—	—	—	—	(63,300)	(63,300)
於2026年4月30日	467,898	310,864	—	319	(824,878)	(45,797)

附 錄 一

會 計 師 報 告

	資本儲備	以股份 為基礎的 薪酬儲備	以公允價值 計量且 其變動 計入其他 全面收益 儲備	其他儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年12月31日	546,032	221,968	(3,232)	319	(607,830)	157,257
年內虧損	—	—	—	—	(28,592)	(28,592)
以公允價值計入其他全面收益的 權益工具投資的公允價值虧損	—	—	851	—	—	851
年內全面開支總額	—	—	851	—	(28,592)	(27,741)
回購股份	(69,977)	—	—	—	—	(69,977)
轉撥自資本儲備	(8,157)	—	—	—	—	(8,157)
於2025年4月30日 (未經審核)	467,898	221,968	(2,381)	319	(636,422)	51,382

32. 資本風險管理

貴集團及 貴公司管理其資本，以確保 貴集團內的實體及 貴公司將能夠持續經營，並透過優化債務及權益平衡為股東帶來最大回報。於往績記錄期間， 貴集團及 貴公司的整體戰略維持不變。

貴集團及 貴公司的資本架構包括債務淨額 (包括附註27所披露的銀行借款 (扣除現金及現金等價物)) 以及 貴集團及 貴公司的權益總額 (包括股本及儲備)。

貴集團及 貴公司管理層定期審查資本架構。作為審查的一部分，管理層會考慮資本成本及與資本相關的風險。根據管理層的建議， 貴集團及 貴公司將透過籌集新資本、發行新債務或贖回現有債務平衡其整體資本架構。

33. 金融工具

金融工具類別

貴集團

	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以攤銷成本計量的金融資產	497,855	455,978	322,660	255,351
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產	296	1,768	5,000	5,000
	498,151	457,746	327,660	260,351
金融負債				
以攤銷成本計量的金融負債	33,413	83,748	148,634	173,590

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司

	於12月31日			於4月30日
	2023年	2024年	2025年	2026年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以攤銷成本計量的金融資產.....	511,814	461,701	327,972	265,585
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產.....	296	1,768	5,000	5,000
	<u>512,110</u>	<u>463,469</u>	<u>332,972</u>	<u>270,585</u>
金融負債				
以攤銷成本計量的金融負債.....	<u>32,314</u>	<u>83,009</u>	<u>148,055</u>	<u>172,322</u>

財務風險管理目標及政策

貴集團的金融工具包括貿易應收款項、應收票據及其他應收款項、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產、受限制銀行存款、原到期日超過三個月的銀行存款、現金及現金等價物、貿易應付款項、應付票據及其他應付款項、應付聯營公司款項、銀行借款及租賃負債，除上文所述外，貴公司的主要金融工具亦包括應收(應付)附屬公司款項。金融工具的詳情於相關附註披露。與該等金融工具相關的風險包括市場風險(貨幣風險、利率風險及其他價格風險)、信貸風險及流動資金風險。有關如何降低該等風險的政策載列如下。貴集團及貴公司管理層管理及監察該等風險敞口，以確保及時有效地實施適當措施。

市場風險

貴集團及貴公司的活動使其主要面臨貨幣風險、利率風險及其他價格風險。

於往績記錄期間，貴集團及貴公司面臨的市場風險或其管理及計量風險的方式並無變動。

(i) 貨幣風險

貴集團的業務主要以人民幣進行，而貴集團絕大部分貨幣資產及負債均以人民幣計值。於各報告期末，並無或有重大的外幣銀行結餘或交易結餘。管理層認為貴集團面臨的外幣風險並不重大。

由於貴公司的營運以人民幣(亦為貴公司的功能貨幣)計值，故貴公司並無重大外幣風險。

(ii) 利率風險

貴集團及貴公司面臨與受限制銀行存款(附註25)、原到期日超過三個月的銀行存款(附註25)、定息銀行借款(附註27)及租賃負債(附註28)有關的公允價值利率風險。

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司亦面臨與浮息銀行結餘(附註25)及浮息銀行借款(附註27)有關的現金流量利率風險。貴集團及 貴公司現金流量利率風險主要集中於銀行結餘及 貴集團及 貴公司銀行借款產生的中國貸款市場報價利率的利率波動。貴集團及 貴公司透過根據利率水平及前景評估任何利率變動所產生的潛在影響來管理其利率風險敞口。管理層將審查固定利率及浮動利率借款的比例，並確保其在合理範圍內。

敏感性分析

以下敏感性分析乃根據各報告期末的利率風險敞口釐定。編製有關分析時乃假設於各報告期末尚未償還的金融工具於整個年度均未償還。向主要管理人員內部匯報利率風險時，採用浮息銀行借款增加或減少50個基點，其代表管理層對利率合理可能變動的評估。由於管理層認為浮息銀行結餘產生的現金流量利率風險敞口並不重大，故銀行結餘及銀行存款不包括在敏感性分析中。

倘利率上升／下降50個基點而所有其他變量保持不變，則 貴集團截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度以及截至2026年4月30日止四個月的除稅後虧損將分別增加／減少零、人民幣81,000元、人民幣153,000元及人民幣208,000元。此乃主要由於 貴集團面臨浮息銀行借款的利率風險所致。

(iii) 其他價格風險

貴集團及 貴公司就其分類為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的未上市權益投資面臨價格風險。貴集團管理層認為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動波動並不重大。

信貸風險及減值評估

於各報告期末， 貴集團及 貴公司所面臨的將對 貴集團及 貴公司造成財務損失的最大信貸風險敞口乃由於交易對手未能履行義務所致。 貴集團及 貴公司信貸風險主要與銀行結餘、受限制銀行存款、貿易應收款項、應收票據及其他應收款項相關。

貿易應收款項及應收票據以及應收附屬公司貿易款項

貴集團及 貴公司主要與優質及長期關係的客戶進行交易。於接納新客戶時， 貴集團及 貴公司於簽訂合約前會考慮客戶的聲譽。為盡量減低信貸風險， 貴集團及 貴公司管理層持續監察債務人的信貸質素及財務狀況，以確保採取跟進行動收回逾期債務。

附 錄 一

會 計 師 報 告

為管理貿易應收款項及應收票據以及應收附屬公司貿易款項所產生的風險，貴集團及貴公司已制定政策，確保向具有適當信貸記錄的交易對手提供信貸條款，而管理層對其交易對手進行持續信貸評估。授予客戶的信貸期及該等客戶的信貸質素經考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素後予以評估。

貴集團及貴公司重新評估貿易應收款項及應收票據以及來自客戶合約的應收附屬公司款項的全期預期信貸虧損，以確保就發生違約的可能性或風險大幅增加計提充足的預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損乃就出現信貸減值的債務人進行個別評估，並根據內部信貸評級就剩餘結餘進行集體評估。作為貴集團及貴公司信貸風險管理的一部分，貴集團及貴公司使用內部信貸評級評估其客戶的減值，原因是該等客戶由大量具有共同風險特徵的客戶組成，代表客戶根據合約條款支付所有到期款項的能力。估計損失率乃根據債務人預期年內觀察到的過往違約率估計，並就毋須付出不必要成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。管理層定期檢討分組及評估，以確保更新有關特定債務人的相關資料。

其他應收款項、可退還按金及應收附屬公司非貿易款項

就其他應收款項、可退還按金及應收附屬公司非貿易款項而言，管理層根據過往結算記錄、過往經驗以及定量及定性資料（該等資料為合理且具支持性的前瞻性資料），對其他應收款項、可退還按金及應收附屬公司非貿易款項的可收回性進行定期個別評估。管理層認為，該等金額的信貸風險自初始確認以來並無顯著增加，且貴集團及貴公司根據12個月預期信貸虧損計提減值撥備。定量披露的詳情載於本附註下文。

銀行結餘、原到期日超過三個月的銀行存款及受限制銀行存款。

貴集團及貴公司與具有高信貸評級的銀行進行交易。貴集團及貴公司經參考外部信貸評級機構公佈的有關各信貸評級等級的違約概率及違約損失率的資料，評估受限制銀行存款、原到期日超過三個月的銀行存款及銀行結餘的12個月預期信貸虧損。於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，銀行結餘及受限制銀行存款的信貸風險被視為並不重大，因為該等款項存放於信譽良好的銀行。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團及 貴公司的內部信貸風險評級評估包括以下類別：

內部信貸評級	描述	貿易應收款項、 應收票據及 應收附屬公司款項 (貿易部分)	貿易應收款項及 應收票據以及 應收附屬公司款項 (貿易部分) 以外的金融資產
低風險	交易對手違約風險低且 並無任何逾期金額	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	12個月預期信貸虧損
觀察名單	債務人經常在到期日後 還款，但通常全額清償	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	12個月預期信貸虧損
可疑類別	自初始確認以來，通過 內部或外部資源開發的 信息，信貸風險顯著 增加	全期預期信貸虧損 —無信貸減值	全期預期信貸虧損 —無信貸減值
損失	有證據顯示資產出現 信貸減值	全期預期信貸虧損 —信貸減值	全期預期信貸虧損 —信貸減值
撤銷	有證據顯示債務人陷入 嚴重財務困難， 且 貴集團／ 貴公司 無收回款項的可能性	金額已撤銷	金額已撤銷

附 錄 一

會 計 師 報 告

下表詳述 貴集團和 貴公司須進行預期信貸虧損評估的金融資產的信貸風險：

貴集團

	附註	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或 全期預期信貸虧損	於12月31日		於4月30日	
					2023年 賬面總值	2024年 賬面總值	2025年 賬面總值	2026年 賬面總值
					人民幣千元	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								
現金及現金等價物、 原到期日 超過三個月的 銀行存款及 受限制銀行存款	25	Aaa、A1、A2 A3、Baa1和 Baa2	不適用	12個月預期信貸虧損 全期預期信貸虧損 (集體評估， 無信貸減值)。	431,768	393,116	258,446	175,245
貿易應收款項及 應收票據	21	不適用	低風險	全期預期信貸虧損 (信貸減值)。	31,834	42,035	58,974	78,244
			虧損		53,702	48,774	29,214	33,949
					85,536	90,809	88,188	112,193
其他應收款項及 可退還按金	22	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	10,386	2,858	1,804	1,783

附錄一

會計師報告

貴公司

					於12月31日		於4月30日	
	附註	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或 全期預期信貸虧損	2023年 賬面總值	2024年 賬面總值	2025年 賬面總值	2026年 賬面總值
					人民幣千元	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								
現金及現金等價物、 原到期日 超過三個月的 銀行存款及 受限制銀行存款	25	Aaa、A1、A2 A3、Baa1和 Baa2	不適用	12個月預期信貸虧損 全期預期信貸虧損 (集體評估， 無信貸減值)。 全期預期信貸虧損 (信貸減值)。	430,052	381,936	240,924	163,162
貿易應收款項及 應收票據	21	不適用	低風險		30,930	40,826	42,612	59,526
			虧損		53,702	48,774	29,214	33,949
					84,632	89,600	71,826	93,475
其他應收款項及 可退還按金	22	不適用	低風險	12個月預期信貸虧損	9,970	2,481	1,450	1,366

附註：就貿易應收款項及應收票據而言，貴集團／貴公司應用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量全期預期信貸虧損的虧損撥備。除信貸減值債務人外，貴集團／貴公司使用內部信貸評級釐定該等項目的預期信貸虧損，按性質及信貸風險分類為低風險、觀察名單或可疑類別。

作為貴集團及貴公司信貸風險管理的一部分，貴集團及貴公司就其營運對其客戶應用內部信貸評級。下表提供有關按全期預期信貸虧損(無信貸減值)內集體評估的貿易應收款項及應收票據的信貸風險敞口的資料。於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，信貸減值債務人對貴集團分別為人民幣53,702,000元、人民幣48,774,000元、人民幣29,214,000元及人民幣33,949,000元的賬面總值及貴公司分別為人民幣53,702,000元、人民幣48,774,000元、人民幣29,214,000元及人民幣33,949,000元的賬面總值進行了個別評估。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴集團

內部信貸評級	於2023年12月31日		於2024年12月31日		於2025年12月31日		於2026年4月30日	
	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項
低風險.....	3.47%	人民幣千元 31,834	2.22%	人民幣千元 42,035	4.10%	人民幣千元 58,974	3.74%	人民幣千元 78,244

貴公司

內部信貸評級	於2023年12月31日		於2024年12月31日		於2025年12月31日		於2026年4月30日	
	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項 及應收票據	平均損失率	貿易應收款項
低風險.....	3.49%	人民幣千元 30,930	2.23%	人民幣千元 40,826	4.28%	人民幣千元 42,612	3.53%	人民幣千元 59,526

估計損失率乃根據債務人預期年期內觀察到的過往違約率估計，並就毋須付出不必要成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。管理層定期檢討分組情況，以確保更新有關特定債務人的相關資料。

下表顯示就貿易應收款項及應收票據已確認的全期預期信貸虧損的變動情況。

貴集團

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	全期預期信貸虧損 (信貸減值)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日.....	3,136	8,439	11,575
(已撥回)已確認減值虧損淨額.	(2,031)	20,291	18,260
於2023年12月31日.....	1,105	28,730	29,835
(已撥回)已確認減值虧損淨額.	(172)	1,142	970
於2024年12月31日.....	933	29,872	30,805
已確認(已撥回)減值虧損淨額.	1,485	(6,512)	(5,027)
於2025年12月31日.....	2,418	23,360	25,778
已確認減值虧損淨額.....	510	7,582	8,092
於2026年4月30日.....	2,928	30,942	33,870

貴公司

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	全期預期信貸虧損 (信貸減值)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日.....	3,136	8,439	11,575
(已撥回)已確認減值虧損淨額.	(2,055)	20,291	18,236
於2023年12月31日.....	1,081	28,730	29,811
(已撥回)已確認減值虧損淨額.	(172)	1,142	970
於2024年12月31日.....	909	29,872	30,781
已確認(已撥回)減值虧損淨額.	913	(6,512)	(5,599)
於2025年12月31日.....	1,822	23,360	25,182
已確認減值虧損淨額.....	279	7,582	7,861
於2026年4月30日.....	2,101	30,942	33,043

附 錄 一

會 計 師 報 告

當有資料顯示債務人陷入嚴重財務困難且無實際收回前景時，貴集團及貴公司會撇銷貿易應收款項及應收票據。

就受限制銀行存款、銀行結餘及其他應收款項而言，由於自初始確認後信貸風險並無顯著增加，貴集團／貴公司已應用國際財務報告準則第9號的一般方法計量12個月預期信貸虧損的虧損撥備。貴集團通過評估違約概率釐定其他應收款項、受限制銀行存款及銀行結餘的預期信貸虧損。於往績記錄期間，鑒於結餘的性質、過往違約率及前瞻性資料，貴集團認為就該等結餘的減值撥備並不重大。

流動資金風險

在管理流動資金風險時，貴集團及貴公司會監察及維持管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以撥付貴集團及貴公司的營運資金及減輕現金流量波動的影響。管理層亦監察銀行借款的動用情況，並於必要時重續銀行借款。

下表根據各報告期末至合約到期日的剩餘期間將貴集團及貴公司的金融負債按相關到期組別分析。表中披露的金額為合約未貼現現金流量，包含利息及本金。

貴集團

	加權平均 利率	按需或 1年內	1-2年	2-5年	超過5年	未貼現現金 流量總額	賬面總值
	%	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							
貿易及其他應付款項...	—	33,271	—	—	—	33,271	33,271
應付一間聯營公司							
款項.....	—	142	—	—	—	142	142
租賃負債.....	4.75	2,243	1,429	1,101	—	4,773	3,210
總計.....		35,656	1,429	1,101	—	38,186	36,623
於2024年12月31日							
貿易及其他應付款項...	—	48,621	—	—	—	48,621	48,621
應付一間聯營公司							
款項.....	—	127	—	—	—	127	127
銀行借款.....							
—可變利率.....	3.12	19,508	—	—	—	19,508	19,000
—固定利率.....	2.95	16,215	—	—	—	16,215	16,000
租賃負債.....	4.75	2,703	3,107	9,563	9,429	24,802	20,589
總計.....		87,174	3,107	9,563	9,429	109,273	104,337
於2025年12月31日							
貿易、票據及其他應付							
款項.....	—	82,634	—	—	—	82,634	82,634
銀行借款							
—可變利率.....	2.80	36,353	—	—	—	36,353	36,000
—固定利率.....	2.83	30,332	—	—	—	30,332	30,000
租賃負債.....	4.75	3,107	2,999	10,167	5,826	22,099	18,824
總計.....		152,426	2,999	10,167	5,826	171,418	167,458

附 錄 一

會 計 師 報 告

	加權平均 利率	按需或 1年內	1-2年	2-5年	超過5年	未貼現現金 流量總額	賬面總值
	%	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2026年4月30日							
貿易及其他應付款項...	—	85,590	—	—	—	85,590	85,590
銀行借款							
— 可變利率	2.69	49,746	—	—	—	49,746	49,000
— 固定利率	2.72	39,447	—	—	—	39,447	39,000
租賃負債	4.38	3,226	3,109	10,447	7,110	23,892	18,376
總計		178,009	3,109	10,447	7,110	198,675	191,966

貴公司

	加權平均 利率	按需或 1年內	1-2年	2-5年	超過5年	未貼現現金 流量總額	賬面總值
	%	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							
貿易及其他應付款項...	—	32,113	—	—	—	32,113	32,113
應付附屬公司款項	—	59	—	—	—	59	59
應付一間聯營公司							
款項	—	142	—	—	—	142	142
租賃負債	4.75	1,455	—	—	—	1,455	1,429
總計		33,769	—	—	—	33,769	33,743
於2024年12月31日							
貿易及其他應付款項...	—	47,882	—	—	—	47,882	47,882
應付一間聯營公司款項	—	127	—	—	—	127	127
銀行借款							
— 可變利率	3.12	19,508	—	—	—	19,508	19,000
— 固定利率	2.95	16,215	—	—	—	16,215	16,000
租賃負債	4.75	1,988	2,721	9,563	9,429	23,701	19,529
總計		85,720	2,721	9,563	9,429	107,433	102,538
於2025年12月31日							
貿易、票據及其他應付							
款項	—	82,055	—	—	—	82,055	82,055
銀行借款							
— 可變利率	2.80	36,353	—	—	—	36,353	36,000
— 固定利率	2.83	30,332	—	—	—	30,332	30,000
租賃負債	4.75	2,721	2,999	10,167	5,826	21,713	18,443
總計		151,461	2,999	10,167	5,826	170,453	166,498
於2026年4月30日							
貿易及其他應付款項...	—	84,086	—	—	—	84,086	84,086
應付附屬公司款項	—	236	—	—	—	236	236
銀行借款							
— 可變利率	2.69	49,746	—	—	—	49,746	49,000
— 固定利率	2.72	39,447	—	—	—	39,447	39,000
租賃負債	4.75	2,534	2,826	9,514	4,196	19,070	16,306
總計		176,049	2,826	9,514	4,196	192,585	188,628

附錄一

會計師報告

公允價值估計

(i) 按經常性基準按公允價值計量的金融工具的公允價值

貴集團及 貴公司若干金融資產於各報告期末按公允價值計量。

於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日， 貴集團及 貴公司按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產均分類為公允價值層級第三級。其公允價值乃參考類似行業類似可比[編纂]實體近期市銷率計算得出。市銷率越高，公允價值越高。

由於管理層認為 貴集團面臨的風險敞口並不重大，故並無就 貴集團任何第三級金融工具的相關不可觀察輸入數據變動的影響披露敏感度分析。

(ii) 第三級公允價值計量對賬

下表呈列於往績記錄期間第三級工具的變動：

	按公允價值計量 且其變動計入 其他全面收益的 金融資產
	人民幣千元
於2023年1月1日	—
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產購買	5,000
公允價值變動	(4,704)
於2023年12月31日	296
公允價值變動	1,472
於2024年12月31日	1,768
公允價值變動	3,232
於2025年12月31日及2026年4月30日	5,000

(iii) 並非按經常性基準按公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值。

董事認為，於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於各報告期末的公允價值相若。

34. 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方，或在對另一方作出財務及營運決策時施加重大影響，則雙方被視為有關聯。倘各方受共同控制，則亦被視為有關聯。

(a) 應付一間聯營公司款項

於2023年及2024年12月31日，應付一間聯營公司珠海英思的款項屬貿易性質、無抵押及免息，且賬齡分別為90日內及181至365日。

附錄一

會計師報告

(b) 應收(應付)附屬公司款項

於2023年、2024年及2025年12月31日以及2026年4月30日，應收附屬公司款項均屬無抵押、免息及須按要求償還，惟賬齡為90日內的人民幣3,197,000元、人民幣6,309,000元、人民幣17,089,000元及人民幣17,252,000元的貿易應收款項以及按固定年利率3.45%計息及須於一年內償還的無抵押應收貸款零、人民幣1,000,000元、零及零除外。

應付附屬公司的款項屬非貿易性質、無抵押及免息。

(c) 關聯方交易

除附註37所披露授予若干董事之股份獎勵外，於往績記錄期間，貴集團內與其關聯方於日常業務過程中進行以下交易：

	關係	交易性質	截至12月31日止年度			截至4月30日止四個月	
			2023年	2024年	2025年	2025年	2026年
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
珠海英思	貴集團及 貴公司的 聯營公司	購買貨品	1,022	663	127	—	—

(d) 主要管理人員薪酬

董事及其他主要管理層成員於往績記錄期間的薪酬載於附註12及13。

(e) 肖先生授予[編纂]前投資者的贖回權

根據本文件「歷史、發展及公司架構」一節，貴公司於往績記錄期間並無就肖先生授出的贖回權提供任何擔保。由於貴公司並無有關贖回權的未償還責任，故於往績記錄期間並未就該等權利列為負債。

誠如貴公司董事所述，於往績記錄期間及直至本報告日期，貴公司與[編纂]前投資者並無就授予投資者的贖回權訂立任何附加協議。

附 錄 一

會 計 師 報 告

35. 融資活動產生的負債對賬

下表詳述 貴集團融資活動產生的負債變動，包括現金與非現金變動。融資活動產生的負債指其現金流量或未來現金流量將於 貴集團綜合現金流量表分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	租賃負債	銀行借款	[編纂]	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	7,070	—	—	7,070
融資現金流量	(4,403)	—	—	(4,403)
非現金變動				
訂立的新租賃	294	—	—	294
利息開支.....	249	—	—	249
於2023年12月31日	3,210	—	—	3,210
融資現金流量	(2,851)	34,882	—	32,031
非現金變動				
訂立的新租賃	19,735	—	—	19,735
利息開支.....	495	118	—	613
於2024年12月31日	20,589	35,000	—	55,589
融資現金流量	(2,702)	28,897	—	26,195
非現金變動				
[編纂].....	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
利息開支.....	937	2,103	—	3,040
於2025年12月31日	18,824	66,000	957	85,781
融資現金流量	(1,412)	21,278	(794)	19,072
非現金變動				
訂立的新租賃	644	—	—	644
利息開支.....	320	722	—	1,042
於2026年4月30日	18,376	88,000	163	106,539
於2025年1月1日	20,589	35,000	—	55,589
融資現金流量	(989)	48,357	—	47,368
非現金變動				
利息開支.....	323	643	—	966
於2025年4月30日 (未經審核)	19,923	84,000	—	103,923

附 錄 一

會 計 師 報 告

36. 貴公司附屬公司詳情

於往績記錄期間及於本報告日期，貴公司直接及間接持有的附屬公司詳情載列如下：

實體名稱	註冊 成立日期	註冊成立地點及 法律地位	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團應佔股權權益			於2026年 4月30日	於本報告日 期	主要業務
				2023年	2024年	2025年			
珠海市一微星科技 有限公司	2021年3月	中國， 有限責任公司	人民幣1,000,000元/ 人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售SoC 產品
東莞市一微機器人 技術有限公司 (附註(ii))	2020年5月	中國， 有限責任公司	人民幣1,000,000元/ 零	100%	不適用 (附註ii)	不適用	不適用	不適用	停業
深圳市智慧芯圖 科技有限公司	2015年4月	中國， 有限責任公司	人民幣10,000,000元/ 人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售SoC 產品
珠海市一微機器人 技術有限公司	2016年5月	中國， 有限責任公司	人民幣1,000,000元/ 人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	提供開發 服務
一微科技(澳門) 一人有限公司	2022年8月	澳門， 有限責任公司	3,000,000澳門元/ 3,000,000澳門元	100%	100%	100%	100%	100%	停業
蘇州一微機器人 技術有限公司	2024年9月	中國， 有限責任公司	人民幣5,000,000元/ 人民幣500,000元	不適用	100% (附註iv)	100%	100%	100%	提供開發 服務
珠海臻享未來科技 有限公司	2023年6月	中國， 有限責任公司	人民幣612,250元/ 人民幣467,350元	51% (附註iii)	51%	51%	51%	51%	銷售SoC及 相關產品
一微科技(香港) 有限公司	2021年1月	香港， 有限責任公司	10,000港元/ 10,000港元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售SoC及 相關產品
珠海臻越未來科技 有限公司	2023年11月	中國， 有限責任公司	人民幣500,000元/ 人民幣500,000元	100% (附註iii)	100%	100%	100%	100%	提供開發 服務
深圳市臻蔓科技 有限公司	2025年4月	中國， 有限責任公司	人民幣500,000元/ 人民幣500,000元	不適用	不適用	100% (附註v)	100%	100%	提供開發 服務
一微半導體(珠海) 有限公司	2025年11月	中國， 有限責任公司	人民幣1,000,000元/ 人民幣1,000,000元	不適用	不適用	100% 附註(v)	100%	100%	銷售 SoC 產品
上海一微智能科技 有限公司	2026年1月	中國， 有限責任公司	人民幣1,000,000元/ 人民幣1,000,000元	不適用	不適用	不適用	100% 附註(vi)	100%	提供開發 服務

附註：

(i) 於各報告期末，概無附屬公司發行任何債務證券。

由於相關司法管轄區並無法定審核規定，貴公司附屬公司自其各自註冊成立日期起並無編製經審核財務報表。

(ii) 該附屬公司於2024年12月9日清算。

附 錄 一

會 計 師 報 告

(iii) 該等附屬公司於截至2023年12月31日止年度內成立。

(iv) 該附屬公司於截至2024年12月31日止年度內成立。

(v) 該等附屬公司於截至2025年12月31日止年度內成立。

(vi) 該附屬公司於截至2026年4月30日止四個月內成立。

37. 以股份為基礎的付款交易

貴公司股東已向 貴公司若干合資格僱員、高級管理人員及董事（「合資格承授人」）授出股份，以表彰彼等的貢獻。合資格承授人可認購員工持股計劃平台（「員工持股計劃平台」）的合夥權益，該等平台為橫琴名芯科技合夥企業（有限合夥）（「橫琴名芯」）、橫琴同芯科技合夥企業（有限合夥）（「橫琴同芯」）及珠海橫琴向芯科技合夥企業（有限合夥）（「橫琴向芯」），僅為此目的而成立。

截至2025年12月31日止年度，一名現有股東透過員工持股計劃平台持有的 貴公司全部股權（佔 貴公司已發行股本總額約6.20%）已分別授予 貴公司2名董事、 貴公司2名監事及 貴集團63名員工15,053,000股、706,000股及6,567,000股。

下文載列於往績記錄期間授出的尚未行使股份的變動詳情：

			於2025年 1月1日 尚未行使	授出	歸屬	於2025年 12月31日及 2026年 4月30日 尚未行使
	第一批	授出日期				
橫琴名芯						
— 董事		2025年	—	8,668,000	8,668,000	—
— 員工		11月14日及15日	—	4,014,000	4,014,000	—
橫琴同芯						
— 董事		2025年	—	6,385,000	6,385,000	—
— 監事		11月14日及15日	—	666,000	666,000	—
— 員工			—	146,000	146,000	—
橫琴向芯						
— 員工		2025年	—	18,000	18,000	—
總計		11月14日及15日	—	19,897,000	19,897,000	—
每股股份獎勵加權 平均公允價值 (人民幣元)			—	4.47	4.47	—

已授出股份獎勵的公允價值乃參考向 貴公司獨立投資者發行的最近期股份／交易價格（接近每批已授出獎勵股份的授出日期）計量。

附 錄 一

會 計 師 報 告

第一批授出的每股股份可即時歸屬。因此，截至2025年12月31日止年度，貴集團已於損益中確認以股份為基礎的付款開支人民幣88,896,000元。

			於2025年 1月1日 尚未行使	授出	歸屬	於2025年 12月31日及 2026年 4月30日 尚未行使
	第二批	授出日期				
橫琴名芯						
— 監事	2025年		—	40,000	—	40,000
— 員工	11月14日及15日		—	1,825,000	—	1,825,000
橫琴同芯						
— 員工	2025年		—	395,000	—	395,000
橫琴向芯						
— 員工	2025年		—	169,000	—	169,000
總計			—	2,429,000	—	2,429,000
每股股份獎勵加權 平均公允價值 (人民幣元)			—	4.47	—	4.47

已授出股份獎勵的公允價值乃參考向貴公司獨立投資者發行的最近期股份／交易價格(接近該批已授出獎勵股份的授出日期)計量。

第二批授出的股份將自授出日期起分三個等額年度歸屬，惟須待貴公司H股[編纂](「[編纂]」)完成後方可作實。

於往績記錄期間，概無就第二批授出的股份確認以股份為基礎的付款開支，原因是貴公司董事認為，自各授出日期起及於往績記錄期間尚未有可能完成[編纂]。

38. 期後事項

並無重大後續事件發生。

39. 後續財務報表

貴集團、貴公司或其任何附屬公司概無就2026年4月30日之後的任何期間編製經審核財務報表。