

以下載列於第I-1至I-87頁的報告文本為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)所作出，乃供載入本文件。

## 致北京鷹瞳科技發展股份有限公司列位董事、UBS Securities Hong Kong Limited及中信里昂證券資本市場有限公司的就歷史財務資料出具的會計師報告

### 緒言

本所謹此就第I-5至I-87頁所載的北京鷹瞳科技發展股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日的貴集團合併財務狀況表及貴公司財務狀況表，以及截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度各年以及截至2021年6月30日止六個月(「有關期間」)的合併損益表、合併損益及其他綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-5至I-87頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，其編製乃為收錄於貴公司於[編纂]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行股份首次[編纂]而刊發的文件(「文件」)內。

### 董事對歷史財務資料之責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載編製及列報基礎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。

### 申報會計師之責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函

內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們須遵從道德準則並計劃及執行工作，以就歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註1所載的編製及列報基礎編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策的恰當性及所作出的會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所取得的憑證屬充分且適當，可為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1所載編製及列報基準，真實及中肯地反映了貴公司及貴集團於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日的財務狀況，以及貴集團於有關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱追加期間的相應財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的相應財務資料，該等財務資料包括截至2020年6月30日止六個月的合併損益表、合併損益及其他綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他解釋資料（「追加期間的相應財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載編製及列報基礎，編製及列報追加期間相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的相應財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會發出的《香港審閱委聘準則》第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱包括對主要負責財務及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他

## 附錄一

## 會計師報告

審閱程序。審閱的範圍遠小於根據《香港審計準則》進行的審核，故無法保證我們會注意到所有可通過審核發現的重大事項。據此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們認為，就會計師報告而言，追加期間的相應財務資料未有於所有重大方面按照歷史財務資料附註1所載的編製及列報基礎編製。

### 根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及《公司(清盤及雜項條文)條例》 須呈報事項

#### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

#### 股息

我們提述歷史財務資料附註24(b)，其中載明貴公司並無就有關期間派付股息。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[•]

## 歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告不可或缺的一部分。

編製歷史財務資料所基於的貴集團於有關期間的合併財務報表(「**相關財務報表**」)乃經畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)根據香港會計師公會所頒佈的《香港審計準則》對其進行審核。

歷史財務資料以人民幣(「**人民幣**」)列報，除另有指明外，所有數值均約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

合併損益表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2020年	2021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)	
收入.....	4	30,415	47,672	6,511	49,477
銷售成本.....		(14,308)	(18,585)	(8,000)	(17,774)
毛利/(損).....		16,107	29,087	(1,489)	31,703
其他收入.....	5	6,145	5,012	2,658	4,063
研發開支.....		(41,212)	(42,309)	(17,228)	(24,005)
銷售開支.....		(13,132)	(25,801)	(8,832)	(23,602)
行政開支.....		(14,049)	(17,902)	(7,460)	(25,211)
經營虧損.....		(46,141)	(51,913)	(32,351)	(37,052)
財務成本.....	6(a)	(46)	(22)	(9)	(102)
向投資者發行的金融工 具的賬面價值變動....	22	(40,945)	(27,316)	(16,300)	—
除稅前虧損.....	6	(87,132)	(79,251)	(48,660)	(37,154)
所得稅.....	7(a)	(7)	(375)	(115)	(336)
年內/期內虧損.....		<u>(87,139)</u>	<u>(79,626)</u>	<u>(48,775)</u>	<u>(37,490)</u>
以下人士應佔：					
貴公司權益股東.....		(87,138)	(80,064)	(49,523)	(37,597)
非控股權益.....		(1)	438	748	107
年內/期內虧損.....		<u>(87,139)</u>	<u>(79,626)</u>	<u>(48,775)</u>	<u>(37,490)</u>
每股虧損.....	10				
基本及攤薄(人民幣元) .		<u>(1.66)</u>	<u>(1.36)</u>	<u>(0.89)</u>	<u>(0.50)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他綜合收益表

(以人民幣列示)

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
年內／期內虧損.....	(87,139)	(79,626)	(48,775)	(37,490)
年內／期內其他綜合收益，經扣除零稅項				
不會重新分類至損益的項目： 以公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的權益投資— 公允價值儲備變動淨額 (不可劃轉).....	—	1,607	—	—
後續可能會重新分類至損益的 項目：				
換算海外附屬公司財務報表的匯 兌差額.....	387	(112)	(33)	42
年內／期內其他綜合收益.....	387	1,495	(33)	42
年內／期內綜合收益總額.....	<u>(86,752)</u>	<u>(78,131)</u>	<u>(48,808)</u>	<u>(37,448)</u>
以下人士應佔：				
貴公司權益股東.....	(86,751)	(78,569)	(49,556)	(37,555)
非控股權益.....	(1)	438	748	107
年內／期內綜合收益總額.....	<u>(86,752)</u>	<u>(78,131)</u>	<u>(48,808)</u>	<u>(37,448)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		於6月30日
		2019年	2020年	2021年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備.....	11	6,230	23,247	35,300
其他金融資產.....	12	—	3,607	3,607
		6,230	26,854	38,907
<b>流動資產</b>				
存貨.....	13	—	3,559	3,451
貿易應收款項.....	14	16,512	19,545	25,857
按金、預付款項及其他應收款項	15	40,880	11,097	33,167
現金及現金等價物.....	16	85,336	374,698	575,285
其他金融資產.....	12	90,411	—	—
		233,139	408,899	637,760
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項.....	17	21,771	16,665	28,914
合約負債.....	18	6,136	7,332	8,112
租賃負債.....	19	519	519	3,325
應交稅項.....		7	382	716
向投資者發行的金融工具.....	22	368,038	—	—
		396,471	24,898	41,067
<b>流動(負債)/資產淨值.....</b>		<b>(163,332)</b>	<b>384,001</b>	<b>596,693</b>
<b>資產總值減流動負債.....</b>		<b>(157,102)</b>	<b>410,855</b>	<b>635,600</b>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於6月30日
		2019年	2020年	2021年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動負債</b>				
租賃負債 .....	19	—	—	1,722
遞延收入 .....	21	2,242	2,405	2,405
		2,242	2,405	4,127
<b>(負債)／資產淨額.....</b>		<b>(159,344)</b>	<b>408,450</b>	<b>631,473</b>
<b>資本及儲備</b>				
已發行資本 .....	24(a)	11,888	75,000	78,981
儲備.....		(171,255)	333,212	552,492
<b>歸屬於貴公司權益股東的</b>				
<b>(虧絀)／權益總額.....</b>		<b>(159,367)</b>	<b>408,212</b>	<b>631,473</b>
<b>非控股權益 .....</b>		<b>23</b>	<b>238</b>	<b>—</b>
<b>(虧絀)／權益總額.....</b>		<b>(159,344)</b>	<b>408,450</b>	<b>631,473</b>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。



附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		於6月30日
		2019年	2020年	2021年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備.....		1,684	1,447	9,810
對附屬公司的投資.....	29	15,106	15,064	27,011
		<u>16,790</u>	<u>16,511</u>	<u>36,821</u>
<b>流動資產</b>				
貿易應收款項.....		4,837	8,510	20,871
按金、預付款項及其他應收款項	15	28,129	23,205	102,581
現金及現金等價物.....	16	79,009	366,425	494,545
其他金融資產.....	12	90,411	—	—
		<u>202,386</u>	<u>398,140</u>	<u>617,997</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項.....		7,220	8,160	25,565
合約負債.....		—	75	266
租賃負債.....		—	—	3,193
向投資者發行的金融工具.....	22	368,038	—	—
		<u>375,258</u>	<u>8,235</u>	<u>29,024</u>
<b>流動(負債)/資產淨值</b>		<u>(172,872)</u>	<u>389,905</u>	<u>588,973</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>(156,082)</u>	<u>406,416</u>	<u>625,794</u>
<b>非流動負債</b>				
租賃負債.....		—	—	1,722
遞延收入.....		642	805	805
		<u>642</u>	<u>805</u>	<u>2,527</u>
<b>(負債)/資產淨值</b>		<u>(156,724)</u>	<u>405,611</u>	<u>623,267</u>
<b>資本及儲備</b>				
已發行資本.....	24(a)	11,888	75,000	78,981
儲備.....		(168,612)	330,611	544,286
<b>(虧絀)/權益總額</b>		<u>(156,724)</u>	<u>405,611</u>	<u>623,267</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

## 附錄一

## 會計師報告

### 合併權益變動表

(以人民幣列示)

	貴公司權益股東應佔										
	已發行資本			公允價值儲備				累計虧損	合計	非控股權益	虧損總額
	實繳資本	股本	股本溢價	匯兌儲備	(不可劃轉)	其他儲備					
人民幣千元 (附註24(c)(i))	人民幣千元 (附註24(c)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(iii))	人民幣千元 (附註24(d)(iv))	人民幣千元 (附註24(d)(i))	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於2019年1月1日	7,393	—	—	—	—	(8,251)	(89,736)	(90,594)	24	(90,570)	
<b>2019年權益變動：</b>											
年內虧損	—	—	—	—	—	—	(87,138)	(87,138)	(1)	(87,139)	
其他綜合收益	—	—	—	387	—	—	—	387	—	387	
綜合收益總額	—	—	—	387	—	—	(87,138)	(86,751)	(1)	(86,752)	
股東實繳出資	3,571	—	—	—	—	—	—	3,571	—	3,571	
向投資者發行的金融工具(附註22)	924	—	—	—	—	59,076	—	60,000	—	60,000	
向投資者發行的金融工具確認為流動負債(附註22)	—	—	—	—	—	(60,000)	—	(60,000)	—	(60,000)	
向投資者發行的金融工具重新分類為權益(附註22)	—	—	—	—	—	11,679	—	11,679	—	11,679	
以權益結算的股份支付交易	—	—	—	—	—	2,728	—	2,728	—	2,728	
	4,495	—	—	—	—	13,483	—	17,978	—	17,978	
於2019年12月31日	11,888	—	—	387	—	5,232	(176,874)	(159,367)	23	(159,344)	

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司權益股東應佔

	已發行資本		公允價值儲備					合計	非控股權益	(虧損)/ 權益總額
	實繳資本	股本	股本溢價	匯兌儲備	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損			
	人民幣千元 (附註24(c)(i))	人民幣千元 (附註24(c)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(iii))	人民幣千元 (附註24(d)(iv))	人民幣千元 (附註24(d)(i))	人民幣千元			
於2020年1月1日	11,888	—	—	387	—	5,232	(176,874)	(159,367)	23	(159,344)
<b>2020年權益變動：</b>										
年內虧損	—	—	—	—	—	—	(80,064)	(80,064)	438	(79,626)
其他綜合收益	—	—	—	(112)	1,607	—	—	1,495	—	1,495
綜合收益總額	—	—	—	(112)	1,607	—	(80,064)	(78,569)	438	(78,131)
股東實繳出資	2,933	—	—	—	—	—	—	2,933	—	2,933
向投資者發行的金融工具(附註22)	889	—	—	—	—	177,696	—	178,585	—	178,585
向投資者發行的金融工具確認為流動負債(附註22)	—	—	—	—	—	(180,000)	—	(180,000)	—	(180,000)
向投資者發行的金融工具重新分類為權益(附註22)	—	—	—	—	—	575,354	—	575,354	—	575,354
改制為股份有限公司(附註24(c))	(15,710)	15,710	331,417	—	—	(565,431)	234,014	—	—	—
發行普通股(附註24(c))	—	296	57,922	—	—	—	—	58,218	—	58,218
資本化發行(附註24(c))	—	58,994	(58,994)	—	—	—	—	—	—	—
收購非控股權益(附註28)	—	—	—	—	—	—	—	—	(223)	(223)
以權益結算的股份支付交易	—	—	—	—	—	11,058	—	11,058	—	11,058
	(11,888)	75,000	330,345	—	—	18,677	234,014	646,148	(223)	645,925
於2020年12月31日	—	75,000	330,345	275	1,607	23,909	(22,924)	408,212	238	408,450

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	貴公司權益股東應佔									
	已發行資本				公允價值儲備			合計	非控股權益	權益總額
	實繳資本	股本	股本溢價	匯兌儲備	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損			
	人民幣千元 (附註24(c)(i))	人民幣千元 (附註24(c)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(ii))	人民幣千元 (附註24(d)(iii))	人民幣千元 (附註24(d)(iv))	人民幣千元 (附註24(d)(v))	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	—	75,000	330,345	275	1,607	23,909	(22,924)	408,212	238	408,450
截至2021年6月30日止六個月										
權益變動：										
期內虧損 .....	—	—	—	—	—	—	(37,597)	(37,597)	107	(37,490)
其他綜合收益 .....	—	—	—	42	—	—	—	42	—	42
綜合收益總額 .....	—	—	—	42	—	—	(37,597)	(37,555)	107	(37,448)
發行普通股(附註24(c)) .....	—	3,981	234,818	—	—	—	—	238,799	—	238,799
股東出資(附註24(d)(i)) .....	—	—	—	—	—	21,672	—	21,672	—	21,672
收購非控股權益(附註28) .....	—	—	—	—	—	345	—	345	(345)	—
	—	3,981	234,818	—	—	22,017	—	260,816	(345)	260,471
於2021年6月30日 .....	—	78,981	565,508	317	1,607	45,926	(60,521)	631,473	—	631,473

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	貴公司權益股東應佔											
	已發行資本			公允價值儲備							非控股權益	虧蝕總額
	實繳資本	股本	股本溢價	匯兌儲備	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損	合計				
	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				
(附註24(c)(i))	(附註24(c)(ii))	(附註24(d)(ii))	(附註24(d)(iii))	(附註24(d)(iv))	(附註24(d)(v))							
於2020年1月1日 .....	11,888	=	=	387	=	5,232	(176,874)	(159,367)	23	(159,344)		
截至2020年6月30日												
止六個月權益變動：(未經審核)												
期內虧損 .....	=	=	=	=	=	=	(49,523)	(49,523)	748	(48,775)		
其他綜合收益 .....	=	=	=	(33)	=	=	=	(33)	=	(33)		
綜合收益總額 .....	=	=	=	(33)	=	=	(49,523)	(49,556)	748	(48,808)		
以權益結算的股份支付交易 .....	=	=	=	=	=	5,620	=	5,620	=	5,620		
於2020年6月30日(未經審核) .....	11,888	=	=	354	=	10,852	(226,397)	(203,303)	771	(202,532)		

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2020年	2021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)	
<b>經營活動</b>					
經營所用現金 .....	16(b)	(58,696)	(42,856)	(20,354)	(39,452)
已付稅款 .....		—	—	—	(2)
經營活動所用現金淨額 .....		<u>(58,696)</u>	<u>(42,856)</u>	<u>(20,354)</u>	<u>(39,454)</u>
<b>投資活動</b>					
購買物業、廠房及設備的付款 .....		(1,952)	(21,913)	(5,349)	(13,765)
投資非上市股本證券 .....		—	(2,000)	—	—
贖回債務工具及理財產品 .....		709,818	656,217	366,970	550,000
購買債務工具及理財產品的付款 .....		(720,078)	(565,957)	(407,910)	(550,000)
債務工具及理財產品投資收益 .....		5,704	3,116	1,848	3,110
出售物業、廠房及設備的所得款項 .....		—	18	18	13
向一名董事提供的貸款 .....		(200)	—	—	—
一名董事償還的貸款 .....		—	1,550	1,550	—
向由一名董事控制的一家公司提供的貸款 .....		(20,000)	—	—	—
由董事控制的公司償還的貸款 .....		—	20,023	—	—
向非控股股東提供貸款的利息 .....		—	641	—	—
投資活動(所用)/所得現金淨額 .....		<u>(26,708)</u>	<u>91,695</u>	<u>(42,873)</u>	<u>(10,642)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
		2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
(未經審核)					
<b>融資活動</b>					
來自貴公司權益股東的					
資本認購 .....		3,571	62,933	=	260,471
向投資者發行的金融工具所得 款項.....	16(c)	60,000	180,000	=	=
向投資者發行的金融工具產生 交易成本的付款.....		(1,380)	(1,415)	=	=
已付租金的利息部分 .....	16(c)	(46)	(20)	(7)	(102)
已付租金的資本部分 .....	16(c)	(748)	(642)	(257)	(1,915)
已付[編纂]開支.....		=	=	=	(7,605)
收購非控股權益.....		—	(223)	=	=
<b>融資活動所得／(所用)</b>					
現金淨額 .....		61,397	240,633	(264)	250,849
<b>現金及現金等價物(減少)／增 加淨額.....</b>					
		(24,007)	289,472	(63,491)	200,753
1月1日的現金及現金等價物...		109,001	85,336	85,336	374,698
匯率變動的影響.....		342	(110)	(33)	(166)
<b>12月31日／6月30日的現金 及現金等價物.....</b>					
	16(a)	85,336	374,698	21,812	575,285

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

## 歷史財務資料附註

(以人民幣列示)

### 1 歷史財務資料的編製及呈列基準

北京鷹瞳科技發展股份有限公司(前稱為北京鬱金香夥伴科技有限公司)(「貴公司」)於2015年9月9日在中華人民共和國(「中國」)成立為有限責任公司。貴公司於2020年12月28日由有限責任公司改制為股份有限公司，並更名為北京鷹瞳科技發展股份有限公司。

貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要專注於提供人工智能視網膜影像識別的早期檢測、診斷及健康風險評估解決方案。

貴公司截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中國財政部頒佈的《企業會計準則》編製，並分別經大華會計師事務所(特殊普通合夥)及北京慧智宏景會計師事務所有限公司審核。

於2021年6月30日，貴公司於以下主要附屬公司中擁有直接或間接權益：

公司名稱	註冊成立及 業務地點以及 註冊成立日期	註冊資本及 實繳資本詳情	所有權權益比例		主要活動
			貴公司	貴公司	
			直接持有	間接持有	
上海鷹瞳醫療科技有限公司 (「上海鷹瞳」)(i)(ii)(vi)...	中國 2017年7月26日	人民幣10,000,000元 人民幣5,700,000元	100%	—	銷售硬件設備及 提供基於人工智能的 軟件解決方案



附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立及 業務地點以及 註冊成立日期	註冊資本及 實繳資本詳情	所有權益比例		主要活動
			貴公司 直接持有	貴公司 間接持有	
北京鷹瞳健康科技 有限公司(「北京鷹瞳」， 原天津鷹瞳健 康科技有限公司) (i)(iii)(vi).....	中國 2018年8月30日	人民幣1,000,000元 —	—	100%	銷售硬件設備及 提供基於人工智能的 軟件解決方案
上海眾佑智能科技有限公司 (「上海眾佑」)(i)(iv)(vi)....	中國 2017年7月25日	人民幣5,000,000元 人民幣1,100,000元	100%	—	銷售硬件設備及 提供基於人工智能的 軟件解決方案
愛道科技(香港)有限公司 (v).....	香港 2020年2月26日	2,000,000美元 2,000,000美元	100%	—	銷售硬件設備及 提供基於人工智能的 軟件解決方案

附註：

- (i) 英文版本中該等實體的英文翻譯僅供參考。在中國成立的實體的官方名稱為中文。
- (ii) 貴集團旗下的該實體截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度的法定財務報表已分別由大華會計師事務所(特殊普通合伙)及北京慧智宏景會計師事務所有限公司審核。
- (iii) 貴集團旗下的該實體截至2019年12月31日止年度的法定財務報表已由大華會計師事務所(特殊普通合伙)審核。截至本報告日期，該實體並無截至2020年12月31日止年度的法定財務報表。於2021年5月17日，貴集團收購北京鷹瞳20%的股權。由此，貴集團於北京鷹瞳的持股比例由80%增至100%。
- (iv) 上海眾佑截至2019年12月31日止年度的法定財務報表已由北京首律會計師事務所(普通合伙)審核。截至本報告日期，該實體並無截至2020年12月31日止年度的法定財務報表。
- (v) 截至本報告日期，該實體並無經審核財務報表。
- (vi) 該等實體均為國內公司。

貴集團旗下的所有公司均採用12月31日為財政年度結算日。

歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會（「**國際會計準則理事會**」）頒佈的所有適用《國際財務報告準則》（「**國際財務報告準則**」），此統稱包括所有適用之個別《國際財務報告準則》、《國際會計準則》（「**國際會計準則**」）及詮釋）編製。所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈多項新訂及經修訂《國際財務報告準則》。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已於有關期間貫徹採納於有關期間生效的全部適用新訂及經修訂《國際財務報告準則》，包括《國際財務報告準則》第16號 — 租賃（修訂本）及 COVID-19相關租金減免。貴集團並未採納於2021年1月1日開始的會計期間尚未生效的任何新準則或詮釋。自2021年1月1日或之後開始的會計年度生效之已頒佈但未被貴集團採納的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註30。

歷史財務資料亦遵循《聯交所證券上市規則》適用的披露條文。

下文載列之會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

## 2 重大會計政策

### (a) 計量基準

由於貴集團的絕大部分經營活動均在中國內地進行，且大部分交易以人民幣計值，故歷史財務資料以人民幣呈列。

編製歷史財務資料所使用的計量基準為歷史成本基準，惟其他股本證券投資（請參閱附註2(d)）及向投資者發行的金融工具的遠期合同要素（請參閱附註2(n)）如下文會計政策所述按公允價值列賬則除外。

## (b) 估計和判斷的使用

按照《國際財務報告準則》編製財務報表需要管理層作出判斷、估計和假設。該等判斷、估計和假設會影響政策的應用及資產、負債、收入和開支的呈報金額。該等估計及相關假設基於過往經驗及在相關情況下被認為屬合理的多項其他因素作出，其結果構成對無法從其他途徑實時得知的資產與負債賬面價值作出判斷的基礎。實際情況可能與該等估計不同。

該等估計及相關假設會持續予以審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂期間產生影響，則有關修訂僅於該期間確認；倘會計估計的修訂對當前及未來期間均產生影響，則有關修訂於作出修訂期間及未來期間確認。

管理層採納《國際財務報告準則》時所作對歷史財務資料有重大影響的判斷，以及估計不確定性的主要來源論述於附註3。

## (c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指貴集團控制的實體。倘貴集團因參與實體的營運而獲得或享有其可變回報，並有能力通過其對實體的權力影響該等回報，則貴集團對實體擁有控制權。當評估貴集團是否擁有權力時，僅考慮實質權利(由貴集團及其他人士持有)。

對附屬公司的投資自控制權開始之日直至控制權終止之日計入合併財務報表。集團內部餘額、交易及現金流量，以及集團內部交易所產生的任何未變現利潤，在編製合併財務報表時均全數抵銷。集團內部交易所產生的未變現虧損則僅在未出現減值證據的情況下，以與未變現收益相同的方式抵銷。

非控股權益指非直接或間接歸屬於貴公司的附屬公司權益，且貴集團就此並無與該等權益持有人協定任何額外條款，致使貴集團整體須就該等符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各業務合併而言，貴集團可選擇按公允價值或按佔附屬公司可識別淨資產之非控股權益的比例而計量任何非控股權益。

非控股權益於合併財務狀況表的權益內呈列，獨立於貴公司權益股東應佔的權益。貴集團業績的非控股權益乃於合併損益表以及合併損益及其他綜合收益表列作貴公司非控股權益及權益股東之間的年內損益總額及綜合收益總額的分配結果。非控股權益持有人提供之貸款及向該等持有人承擔之其他合約責任乃根據附註2(m)或(o)，視乎負債之性質於合併財務狀況表中呈列為金融負債。

倘貴集團於附屬公司的權益變動不會導致喪失控制權，則作為股權交易入賬，而於合併權益內的控股及非控股權益金額會作出調整，以反映相關權益變動，惟不會對商譽作出調整及確認盈虧。

當貴集團喪失對附屬公司的控制權，將按出售於該附屬公司的所有權益入賬，而所產生的盈虧於損益中確認。在喪失控制權之日仍於該前附屬公司保留的任何權益均按公允價值確認，而此金額被視為初步確認金融資產的公允價值(請參閱附註2(d))，或(如適用)初步確認對聯營公司投資的成本。

於貴公司財務狀況表中，對附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬(請參閱附註2(h)(ii))。

#### (d) 其他投資

貴集團的投資(對附屬公司、聯營公司及合資企業的投資除外)政策載列如下。

投資於貴集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。投資首次按公允價值加直接應佔交易成本呈列，惟不包括以公允價值計量且其變動計入當期損益的投資(有關交易成本直接於損益中確認)。有關貴集團釐定金融工具公允價值的方式說明，請參閱附註25(d)。該等投資其後根據其分類，以下列方式入賬。

**(i) 股本投資以外的投資**

貴集團持有的非股本投資均分類至下列其中一個計量類別：

- 以攤銷成本入賬，倘投資為持作收取合約現金流量，即純粹為本金及利息付款。投資所得利息收入乃使用實際利率法計算（請參閱附註2(s)(v)）。
- 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益— 可劃轉，倘投資的合約現金流量僅包括本金及利息付款，且投資乃於通過同時收取合約現金流量及出售來實現目的的業務模式中持有。公允價值變動於其他綜合收益確認，惟預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及匯兌收益及虧損於損益中確認。當投資被終止確認，於其他綜合收益累計的金額從權益轉回至損益。
- 以公允價值計入損益，倘投資不符合以攤銷成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（可劃轉）的標準。投資的公允價值變動（包括利息）於損益確認。

**(ii) 股本投資**

於股本證券的投資被分類為以公允價值計入損益，除非該股本投資並非持作買賣用途，且於初始確認投資時，貴集團不可撤銷地選擇指定該投資以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（不可劃轉），以致公允價值後續變動在其他綜合收益中確認。該等選擇乃按個別工具基準進行，惟僅當發行人認為投資符合權益定義時方可進行。於作出有關選擇後，於其他綜合收益中累計的金額仍保留在公允價值儲備（不可劃轉）中，直至該投資被出售為止。在出售時，於公允價值儲備（不可劃轉）中累計的金額會轉入保留溢利，且不會轉入損益。來自股本證券（不論分類為以公允價值計入損益或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益）投資的股息，均根據附註2(s)(iv)所載政策在損益中確認為其他收益。

**(e) 物業、廠房及設備**

物業、廠房及設備(包括產生自相關廠房及設備租賃(請參閱附註2(f))的使用權資產)按成本減累計折舊及任何減值虧損(請參閱附註2(h)(ii))列賬。

自建物業、廠房及設備項目的成本包括材料成本、直接人工及相關必要開支。

報廢或處置物業、廠房及設備項目所產生的收益或虧損確定為處置所得款項淨額與項目賬面價值之間的差額，並於報廢或處置日在損益中確認。

折舊乃按以下估計可使用年期內以直線法撇銷物業、廠房及設備項目的成本減去其估計剩餘價值(如有)計算：

	<u>可使用年期</u>
— 硬件設備.....	3年
— 辦公設備及其他.....	3至5年
— 租賃物業裝修.....	2至3年
— 使用權資產.....	於租賃期內

倘物業、廠房及設備項目內部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至各部分，而各部分將獨立計算折舊。資產的可使用年期及其剩餘價值(如有)均每年進行檢討。

**(f) 租賃資產**

於合約開始時，貴集團評估合約是否屬於或是否包含租賃。倘合約轉讓一段時間內控制使用已識別資產的權利以換取對價，則合約為租賃或包含租賃。倘客戶有權主導已識別資產的使用及有權從使用可識別資產中獲取絕大部分經濟利益，則表示控制權已轉讓。

### 作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，則貴集團選擇不區分非租賃部分，並就所有租賃將各租賃部分及任何相關的非租賃部分入賬列為單一租賃部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租賃期為12個月或更短的短期租賃及低價值資產的租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團按個別租賃基準決定是否將租賃資本化。與並無被資本化的該等租賃相關的租賃付款於租賃期內按系統基準確認為開支。

當租賃被資本化時，租賃負債初始按租賃期內應付租賃付款的現值確認，並使用租賃中隱含的利率貼現；或倘該利率不易釐定，則使用相關的增量借款利率。於初步確認後，租賃負債以攤銷成本計量，而利息開支使用實際利率法計算。並無基於指數或利率之可變租賃付款並不計入租賃負債計量，因此該等可變租賃付款於其產生之會計期內於損益扣除。

當租賃被資本化時所確認的使用權資產初步按成本計量，其中包括租賃負債之初始金額加於開始日期或之前作出之任何租賃付款，以及所產生之任何初始直接成本。在適用情況下，使用權資產成本亦包括拆除及遷移相關資產或復原相關資產或其所在土地的估計成本，該成本須貼現至其現值並扣減任何已收取的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減累計折舊及減值虧損（請參閱附註2(h)(ii)）列賬。

若未來租賃付款因指數或利率變動而產生變動；或倘貴集團根據殘值擔保預期應付的估算金額出現變動；或倘重新評估貴集團是否會合理確定行使購買、延期或終止選擇權導致變動，則租賃負債將重新計量。當租賃負債在此情況下獲重新計量，須對使用權資產的賬面價值作出相應調整，或倘使用權資產的賬面價值已歸零，則於損益入賬。

當租賃範疇發生變化或租賃合約原先並無規定的租賃對價發生變動（「租賃修改」），且未作為單獨的租賃入賬時，則亦要對租賃負債進行重新計量。在該等情況下，租賃

負債根據經修訂的租賃付款和租賃期限，使用經修訂的貼現率在修改生效日重新計量。唯一例外是因COVID-19疫情而直接產生的任何租金減免，其符合《國際財務報告準則》第16號租賃第46B段所載的條件。在該等情況下，貴集團利用《國際財務報告準則》第16號第46A段所載的實際權宜方法，並確認對價變動，猶如其並非租賃修改。

**(g) 研發開支**

研究活動支出於其產生期間於損益內確認。倘產品或流程在技術及商業上可行，且貴集團有足夠的資源及完成開發的意圖，則用於開發活動的開支將予以資本化。資本化開支包括材料成本、直接人工及適當比例的間接費用。資本化開發成本按成本減去累計攤銷及減值虧損後的金額列示(請參閱附註2(h))。其他開發支出於發生期間確認為開支。研發開支於有關期間確認為開支。

**(h) 信貸虧損及資產減值**

**(i) 來自金融工具的信貸虧損**

貴集團以預期信貸虧損(「**預期信貸虧損**」)為基準，確認下列項目損失準備：

- 按攤銷成本計量的金融資產(包括為收取僅為支付本金和利息所產生的合約現金流量而持有的現金及現金等價物、貿易及其他應收款項)。

以公允價值計量的其他金融資產(包括以公允價值計量且其變動計入當期損益的股本證券及指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益(不可劃轉)的股本證券)不適用預期信貸虧損評估。

*預期信貸虧損的計量*

預期信貸虧損為按概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損按所有預期現金短缺(即依據合約歸於貴集團的現金流量及貴集團預計將收取的現金流量之間的差額)的現值計量。



預期現金短缺在折現產生重大影響的情況下採用以下折現率進行折現：

- 固定利率金融資產、貿易及其他應收款項：初次確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮動利率金融資產：當期實際利率。

在估計預期信貸虧損時，考慮的最長期間為貴集團面臨信貸風險的最長合約期間。

於計量預期信貸虧損時，貴集團會考慮無須過度成本或努力即可獲得的合理且可證實資料。這包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟形勢預測的資料。

預期信貸虧損按下列任何一種基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期自報告日期起計12個月內可能發生的違約事件產生的虧損；及
- 全期預期信貸虧損：預期於預期信貸虧損模型適用的項目的預計年期內因所有可能發生的違約事件而產生的虧損。

貿易應收款項損失準備總是按等於全期預期信貸虧損的金額計算。該等金融資產的預期信貸虧損基於貴集團過往信貸虧損經驗採用撥備矩陣進行估計，根據報告日期債務人的特定因素以及對當前和預測總體經濟狀況的評估進行調整。

就所有其他金融工具而言，貴集團確認等於12個月預期信貸虧損的損失準備，除非自初始確認以來金融工具信貸風險大幅增加，於此情況下，損失準備按等於全期預期信貸虧損的金額計算。

#### 信貸風險顯著增加

於評估金融工具的信貸風險自初始確認以來是否顯著增加時，貴集團將於報告日期評估的金融工具違約風險與於初始確認日期評估的違約風險進行比較。作出本次重新評估時，貴集團認為在以下情況下將會發生違約事件：(i)倘貴集團不採取追索行動，

比如發放債券(如持有)，借款人不可能向貴集團全額支付信貸欠款；或(ii)金融資產逾期90天。貴集團會考慮合理且可證實的定量及定性資料，包括過往經驗及無須過度成本或努力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，在評估自初始確認以來信貸風險是否顯著增加時，貴集團會考慮以下資料：

- 於合約到期日無法支付本金或利息；
- 金融工具的外部或內部信貸評級(如適用)實際或預期大幅轉差；
- 債務人的經營業績實際或預期大幅轉差；及
- 對債務人償還貴集團債務的能力產生重大不利影響的技術、市場、經濟或法律環境現有或預測變動。

根據金融工具的性質，按單獨或綜合基準評估信貸風險是否大幅增加。按綜合基準進行評估時，金融工具基於共同信貸風險特徵進行分組，比如逾期狀況及信貸風險評級。

為反映金融工具的信貸風險自初始確認後的變動，在每個報告日期重新計量預期信貸虧損。預期信貸虧損金額的任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，通過損失準備賬對其賬面價值作出相應調整。

#### 利息收入計算基準

根據附註2(s)(v)確認的利息收入乃按金融資產的總賬面價值計算，除非金融資產發生信貸減值，於此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本(即總賬面價值減損失準備)計算。

於各報告日期，貴集團會評估金融資產是否發生信貸減值。當一項或多項事件對金融資產的預計未來現金流量產生不利影響時，金融資產即發生信貸減值。

金融資產信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人發生重大財務困難；
- 違反合約，如違約或逾期事件；
- 借款人很可能會進入破產或其他財務重組；
- 對債務人產生不利影響的技術、市場、經濟或法律環境發生重大變化；或
- 由於發行人財務困難導致證券的活躍市場消失。

#### 撤銷政策

如果收回無望，則撤銷該金融資產的部分或全部總賬面價值。這種情況通常發生在貴集團確定債務人沒有資產或收入來源可產生足夠的現金流量以償還將被撤銷的金額時。

已撤銷的金融資產以後又收回的，作為減值的轉回計入收回當期的損益。

#### **(ii) 其他非流動資產減值**

於各報告期末審閱內部及外部資料來源，以發現以下資產可能發生減值或以前確認的減值虧損不再存在或可能已減少的跡象：

- 物業、廠房及設備；及
- 對附屬公司的投資。

倘存在任何該等跡象，則對資產可收回金額進行估計。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額為公允價值減出售成本與使用價值中的較高者。評估使用價值時，採用反映當前市場對資金時間價值及資產的特定風險的評估的稅前折現率，將估計未來現金流量折成現值。倘資產無法產生現金流入（大部分獨立於來自於其他資產的現金流入），則就獨立產生現金流入的資產最小組別（即現金產生單位）釐定可回收金額。

— 確認減值虧損

當資產或所屬現金產生單位的賬面價值高於其可收回金額時，即於損益中確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損按比例基準分配，用作減少該單位（或單位組別）資產的賬面價值，但資產的賬面價值將不得減少至低於其個別公允價值減出售成本（如可計量）或使用價值（如可釐定）。

— 轉回減值虧損

如用作釐定可收回數額的估計出現有利變動，則須轉回減值虧損。

轉回減值虧損以該資產並未計算過往年度所確認的減值虧損時的賬面價值為限。減值虧損轉回於確認有關轉回的年度計入損益。

**(i) 存貨及其他合約成本**

**(i) 存貨**

存貨指日常業務過程中持作出售的資產，在生產過程中以供出售的資產，或在生產過程中或提供服務時所消耗的材料或用品形式。

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。

成本採用先進先出的成本公式計算，並包括所有採購成本、轉換成本及為將存貨置於當前地點並達致現狀的其他成本。

可變現淨值乃在日常業務過程中的估計售價扣除完成估計成本及進行銷售所需之估計成本。

當存貨售出，該等存貨的賬面價值會於有關收入確認期間確認為開支。

存貨較可變現淨值的任何撇減金額及存貨的所有虧損於撇減或虧損發生期間確認為開支。存貨的任何撇減之任何轉回金額確認為於轉回發生期間確認為開支的存貨金額減少。

### **(ii) 其他合約成本**

其他合約成本指與客戶達成合約的增量成本，或與客戶履約而未作為存貨(請參閱附註2(i)(i)或物業、廠房及設備(請參閱附註2(e))資本化的成本。

達成合約的增量成本指貴集團因與客戶達成合約所產生的成本(倘未達成合約，該等成本並不會產生，如增量銷售佣金)。倘貴集團原應確認的資產攤銷期限為一年或以下，則使用《國際財務報告準則》第15號第94段實際權宜方法，將達成合約的增量成本於產生時支銷。

### **(j) 合約資產及合約負債**

倘貴集團根據合約載列的付款條款於有權無條件收取對價前確認收益(請參閱附註2(s))，則合約資產獲確認。合約資產根據附註2(h)(i)載列的政策評估預期信貸虧損(預期信貸虧損)，並於收取對價權利成為無條件後重新分類為應收款項(請參閱附註2(l))。

倘於貴集團確認相關收益前，客戶支付不可退還的對價時，則合約負債獲確認(請參閱附註2(s))。倘貴集團在確認相關收益前有權無條件收取對價，則合約負債亦獲確認。於該等情況下，相應應收款項亦將獲確認(請參閱附註2(l))。

對於與客戶簽訂的一份單一合約，應以合約負債淨額呈列。對於與客戶簽訂的多份合約，不相關合約的合約資產與合約負債不以淨額基準呈列。

**(k) 現金及現金等價物**

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款，以及短期及流動性高的投資，該等投資可隨時轉換為已知數額的現金且價值變動的風險極低，於購入後三個月內到期。現金及現金等價物乃根據附註2(h)(i)所載政策就預期信貸虧損進行評估。

**(l) 貿易應收款項及其他應收款項**

應收款項於貴集團有權無條件收取對價時獲確認。倘對價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取對價的權利為無條件。

倘收益於貴集團有權無條件收取對價前確認，則有關金額呈列為合約資產。

應收款項乃按採用實際利率法計算的攤銷成本減信貸虧損(請參閱附註2(h)(i))撥備列賬。

**(m) 貿易應付款項及其他應付款項**

貿易應付款項及其他應付款項初步按公允價值確認。貿易應付款項及其他應付款項其後按攤銷成本列賬，除非貼現影響並不重大(在該情況下則按成本列賬)。

**(n) 向投資者發行的金融工具**

貴公司與一些獨立投資者訂立了一系列投資協議(「向投資者發行的金融工具」)。

倘向投資者發行的金融工具(遠期合同部分除外)可於特定日期贖回或由投資者選擇贖回，則被分類為金融負債。

金融負債按贖回金額現值計量。金融負債賬面價值的任何變動以「向投資者發行的金融工具的賬面價值變動」計入損益。

向投資者發行的金融工具遠期合同要素以公允價值確認。於各報告期末重新計量公允價值。重新計量公允價值產生的收益或虧損即時計入損益。

**(o) 計息借款**

計息借款初步按公允價值減交易成本計量。初步確認後，計息借款採用實際利率法按攤銷成本列賬。利息開支根據貴集團借款成本(請參閱附註2(u))會計政策確認。

**(p) 僱員福利**

**(i) 短期僱員福利及設定提存退休計劃的供款**

薪金、年度花紅、帶薪年假、設定提存退休計劃的供款及非貨幣福利的成本均在僱員提供相關服務的期間內產生。如延遲付款或結算且構成重大影響，則該等金額按現值列賬。

**(ii) 股份支付**

授予僱員以權益結算的股份支付獎勵的公允價值確認為僱員成本，而權益中的其他儲備亦會相應增加。公允價值於授予日以二叉樹模型計量，並計及授出以權益結算的股份支付獎勵的條款及條件。倘僱員必須達成歸屬條件才可有權無條件地獲授以權益結算的股份支付獎勵，則以權益結算的股份支付獎勵之估計公允價值總額在歸屬期內攤分，並需考慮以權益結算的股份支付獎勵歸屬之可能性。

於歸屬期內，我們將覆核預期可歸屬的以權益結算的股份支付獎勵的數量。於過往年度確認的累計公允價值的任何相應調整，均應扣自／計入有關覆核年度／期間的損益，除非原有僱員開支有資格確認為資產，並且對其他儲備進行相應調整。於歸屬日，已確認為開支之金額會作調整，以反映歸屬的以權益結算的股份支付獎勵的實際數量(同時亦相應調整其他儲備)，惟僅因未能達到有關貴公司股份[編纂]之歸屬條件而作廢的以權益結算的股份支付獎勵除外。權益金額於其他儲備中確認。

(q) 所得稅

有關期間所得稅包括當期稅項和遞延稅項資產與負債的變動。當期稅項和遞延稅項資產與負債的變動均在損益中確認，倘與在其他綜合收益或直接在權益中確認的項目相關，則相關稅額分別在其他綜合收益或直接在權益中確認。

當期稅項是按有關期間應稅所得，根據在報告期末已執行或實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，加上以往年度應付稅項的任何調整。

遞延稅項資產與負債分別由可抵扣和應課稅暫時差異產生。暫時差異是指資產與負債在財務報告上的賬面金額與其稅基之間的差異。遞延稅項資產也可由未動用稅項虧損和未動用稅款抵免產生。

除了某些有限的例外情況外，所有遞延稅項負債和所有遞延稅項資產(只限於很可能獲得能利用該資產來抵扣的未來應課稅利潤)都會予以確認。支持確認由可抵扣暫時差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅利潤包括因轉回目前存在的應課稅暫時差異而產生的數額；但這些差異必須與同一稅務機關和同一納稅實體有關，並預期在可抵扣暫時差異預計轉回的同一年間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可向後期或向前期結轉的期間內轉回。在釐定現存應課稅暫時差異是否支持確認由未動用稅項虧損和稅款抵免所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即差異是否與同一稅務機關和同一納稅實體有關，以及是否預期在能夠動用稅項虧損或抵免的期間內轉回。

確認遞延稅項資產與負債的若干例外情況乃來自不可扣稅的商譽所產生的暫時差異、初始確認並不影響會計或應課稅利潤的資產或負債(倘並非企業合併的一部分)，以及與投資於附屬公司有關的暫時差異(如屬應課稅差異，只限於貴集團可以控制轉回的時間，而且在可預見的將來不大可能轉回的差異；或如屬可抵扣差異，則只限於很可能在將來轉回的差異)。



已確認遞延稅額按照資產與負債賬面價值的預期變現或結算方式，根據於報告期末已執行或實質上已執行的稅率計量。遞延稅項資產與負債均不折現。

遞延稅項資產的賬面價值於各報告期末審閱，並調低至不再可能獲得足夠應課稅利潤以動用相關稅項利益。倘日後有可能獲得足夠的應課稅利潤，則有關扣減額便會轉回。

因分派股息而額外產生的所得稅在支付相關股息的責任確立時確認。

當期稅項結餘和遞延稅項結餘及其變動會分開呈列，且不予相互抵銷。倘貴公司或貴集團有法定強制執行權以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，並且符合以下附帶條件，則當期稅項資產可抵銷當期稅項負債，及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 倘為當期稅項資產與負債，貴公司或貴集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產和結算該負債；或
- 倘為遞延稅項資產與負債，這些資產與負債必須與同一稅務機關就以下任何一類實體徵收的所得稅有關：
  - 同一應課稅實體；或
  - 不同的應課稅實體，這些實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要結算或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現當期稅項資產和結算當期稅項負債，或同時變現該資產和結算該負債。

## **(r) 撥備、或有負債及有償合約**

### **(i) 撥備及或有負債**

倘貴集團因過往事件而須承擔負債(法律或推定)，貴集團可能需要產生經濟利益流出以結算債務且可作出可靠估計，則會確認撥備。當貨幣時間價值重大，則按預計用於結算債務的支出現值呈列撥備。

當不一定需要產生經濟利益流出，或金額無法可靠地估計時，則該負債披露為或有負債，除非產生經濟利益流出的可能性極低。僅憑日後是否會發生一項或多項事件而確定存在的潛在負債亦披露為或有負債，除非產生經濟利益流出的可能性極低。

**(ii) 有償合約**

當貴集團訂立的合約中履行合約義務所不可避免的成本超過了預期從合約中獲得的經濟利益時，即構成了一份有償的合約。有償合約的撥備以終止合約的預期成本及繼續履行合約的淨成本兩者中較低者的現值計量。

**(s) 收入及其他收益**

貴集團將於貴集團日常業務過程中銷售商品、提供服務所得的收益歸類為收入。

收入於產品或服務的控制權轉移至客戶時，按貴集團預期有權收取的承諾對價金額(代第三方收取的相關金額除外)確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅並扣除任何貿易折讓。

倘合約載有向客戶提供重大融資利益超過12個月的融資部分，收入按應收款項的現值計量，採用將於與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率進行貼現，且利息收入按實際利率法單獨應計。倘合約載有向貴集團提供重大融資利益的融資部分，則根據合約確認的收入包括採用實際利率法就合約負債應計的利息開支。貴集團利用《國際財務報告準則》第15號第63段的實際權宜方法，在融資期間為12個月或以下的情況下，不就重大融資部分的任何影響調整對價。

有關貴集團收入及其他收益確認政策的進一步詳情如下：

**(i) 提供基於人工智能的軟件解決方案**

貴集團通過合約向其客戶提供基於人工智能的軟件解決方案來賺取收入。收入於完成履約義務且貴集團擁有就所提供的服務收取款項的現時權利的時間點確認。

我們的收入部分來自訂閱合約，據此，客戶就在訂閱期內提供的約定次數或不限次數的交易或服務支付預設費用。源自具有預定交易次數的訂閱包的收入在提供服務時使用合約協定的單價乘以提供服務的實際數目進行確認。數量不受限制的訂閱包的收入於合約期內按直線法確認。

**(ii) 銷售硬件設備**

收入於客戶擁有並接受產品時確認。

倘合約存在涵蓋商品及／或服務的若干履約義務，則確認的收入金額為合約項下交易總價的適當比例，按相對獨立售價基準在合約承諾的所有商品和服務之間予以分配。

**(iii) 其他服務**

其他服務收入主要包括採購服務和軟件開發服務的佣金。採購服務的佣金乃按淨額入賬，為貴集團在安排由其他人士提供指定的商品時所賺取。此類佣金相關的收入在貴集團提供服務完成履約義務時確認。

貴集團按客戶的定制要求提供軟件開發服務。來自軟件開發服務的收入於軟件開發完成並轉讓予客戶的時間點確認。

**(iv) 股息**

— 非上市投資股息收入在股東收款權被確立時才予以確認。

— 上市投資股息收入則在該投資的股價除息時才予以確認。

**(v) 利息收入**

利息收入以實際利率法按應計基準確認，所用利率為將金融資產預計年內估計未來現金收入準確貼現至金融資產總賬面價值之比率。對於以攤銷成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益且無信貸減值的金融資產(可劃轉)，實際利率適用於該資產的總賬面價值。對於信貸減值的金融資產，實際利率適用於該資產的攤銷成本(即扣除損失準備後的總賬面價值)(請參閱附註2(h)(i))。

**(vi) 政府補助**

倘可合理保證可收取政府補助且貴集團將符合其所附條件，則政府補助會初步於財務狀況表確認。補償貴集團所涉開支的補助於相關開支產生的相同期間按系統基準於損益內確認為收益。補償貴集團資產成本的補助於資產的賬面價值扣除，其後按資產的使用年限通過減少折舊開支的方式於損益中有效確認。

**(t) 外幣折算**

本年度的外幣交易按交易日的外匯匯率折算。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末的外匯匯率折算。匯兌損益於損益中確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣資產和負債，採用交易日的外匯匯率進行折算。交易日是貴公司最初確認此類非貨幣性資產或負債的日期。

採用人民幣以外的功能貨幣的經營業績按交易日接近外匯匯率的匯率折算成人民幣。財務狀況表項目按報告期末的收盤外匯匯率折算成人民幣。所產生的匯兌差額於其他綜合收益確認並於匯兌儲備權益單獨累計。

在處置國外業務時，與該國外業務有關的匯兌差額的累計金額在確認處置的損益時從權益中重新分類至損益。

**(u) 借款成本**

借款成本在產生期間列作開支。

**(v) 關聯方**

(a) 以下個人或與其關係密切的家庭成員可視為貴集團的關聯方：

- (i) 對貴集團實施控制或共同控制；
- (ii) 對貴集團實施重大影響；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司的關鍵管理人員。

(b) 符合下列任何條件的實體可視為貴集團的關聯方：

- (i) 該實體與貴集團同屬同一集團(即集團內各母公司、附屬公司及同系附屬公司之間互為關聯方)。
- (ii) 一個實體是另一個實體的聯營企業或合資企業(或集團內其他實體的聯營企業或合資企業)。
- (iii) 兩個實體同為同一第三方的合資企業。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營企業。

- (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的退休福利計劃。
- (vi) 該實體受(a)中所述個人控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)中所述個人對該實體有重大影響或為該實體(或該實體母公司)的關鍵管理人員。
- (viii) 該實體，或其所屬集團的任何成員公司，向貴集團或貴集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

某一人士的關係密切的家庭成員是指在與實體往來時有可能影響該人士或受該人士影響的家庭成員。

### (w) 分部報告

經營分部及歷史財務資料所呈列各分部的金額，乃從為貴集團各項業務及各地理位置分配資源及評估其業績而定期向貴集團最高行政管理層提供的財務資料當中識別出來。

個別重要的經營分部不會合併以供財務報告之用，但如該等經營分部具有類似的經濟特性，且產品和服務性質、生產工序性質、客戶類別或階層、分銷產品或提供服務所用的方法以至監管環境的本質均屬類似，則作別論。個別不重要的經營分部如果符合以上大部分條件，則可以合併為一個報告分部。

## 3 會計判斷及估計

估計及判斷會被持續評估，並基於過往經驗及其他因素而作出，包括在有關情況下被認為屬合理的未來事件預測。

關鍵會計政策的選擇、影響這些政策應用的判斷和其他不確定性以及報告結果對條件和假設的變化的敏感性，是審查財務資料時需要考慮的因素。主要會計政策載於附註2。估算不確定性的其他主要來源如下：

#### 股份支付費用的公允價值

如附註23所提及，購股權已授予僱員。貴集團已使用二叉樹模型來確定授予僱員的期權的總公允價值，這將在歸屬期內列作開支。對假設(例如相關股權價值、無風險利率、預期波動及股息收益率)的重大估計須由貴集團使用二叉樹模型作出。

## 4 收入及分部資料

### (a) 收入

貴公司的收入主要來自於提供基於人工智能的軟件解決方案、銷售硬件設備及其他服務。

#### (i) 收入的分類

與客戶簽訂的合約的收入按主要產品或服務項目分類如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
<b>《國際財務報告準則》第15號範圍</b>				
<b>內與客戶簽訂的合約的收入</b>				
提供基於人工智能的軟件解決				
方案.....	21,851	42,848	5,958	42,600
銷售硬件設備.....	3,335	3,340	421	6,001
其他服務.....	5,229	1,484	132	876
	<u>30,415</u>	<u>47,672</u>	<u>6,511</u>	<u>49,477</u>

附錄一

會計師報告

與客戶簽訂的合約的收入按收入確認的時間分類如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
<b>按收入確認的時間分類</b>				
— 某時間點.....	24,091	38,256	4,913	24,727
— 隨時間推移.....	6,324	9,416	1,598	24,750
	<u>30,415</u>	<u>47,672</u>	<u>6,511</u>	<u>49,477</u>

來自佔貴集團於有關期間收入10%或以上的各主要客戶的收入列示如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
客戶A.....	13,226	20,750	2,797	9,325
客戶B.....	5,352	6,055	1,695	9,070
客戶C.....	不適用*	9,922	不適用*	不適用*
客戶D.....	3,045	不適用*	不適用*	不適用*
客戶E.....	不適用*	不適用*	不適用*	13,357

\* 低於貴集團相應年度／期間收入的10%。

**(ii) 於報告日期與現有客戶簽訂合約而預計在未來確認的收入**

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，分配至未完成履約義務的交易價格總額分別為人民幣7,012,000元、人民幣9,968,000元及人民幣42,095,000元。貴集團管理層預計，於往績記錄期間，截至各報告期末分配至未履行合約的大部分交易價格將自各報告期末起計五年內確認。



附錄一

會計師報告

(b) 地區資料

貴集團的業務主要分佈在中國內地。

有關貴集團來自外部客戶的業務收入的信息是根據貴集團註冊／成立的經營地點來列示的。除金融工具和遞延稅項資產以外的貴集團非流動資產的信息是根據資產的地理位置來列示的。

	來自外部客戶的收入			
	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
中國內地 .....	29,260	47,485	6,324	49,322
其他 .....	1,155	187	187	155
	<u>30,415</u>	<u>47,672</u>	<u>6,511</u>	<u>49,477</u>

	非流動資產		
	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國內地 .....	<u>6,230</u>	<u>23,247</u>	<u>35,300</u>

(c) 分部報告

《國際財務報告準則》第8號— 經營分部，要求根據內部財務報告識別和披露經營分部資料，該等報告由貴集團的主要經營決策者為資源分配和業績評估目的定期審查。在此基礎上，貴集團已確定於有關期間其僅有一個經營分部。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5 其他收入

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
政府補助 .....	230	266	14	98
債務工具投資收益.....	26	472	472	—
理財產品投資收益.....	5,318	2,494	1,652	3,110
提供予一間關聯方的貸款利息				
收入.....	17	624	434	—
銀行存款利息收入.....	562	1,179	88	1,119
出售物業及設備淨虧損 .....	(8)	—	(2)	(56)
外匯淨虧損 .....	—	(23)	—	(208)
	<u>6,145</u>	<u>5,012</u>	<u>2,658</u>	<u>4,063</u>

### 6 稅前虧損

稅前虧損乃於扣除以下各項後得出：

#### (a) 財務成本

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
租賃負債的利息(附註16(c)) ....	<u>46</u>	<u>22</u>	<u>9</u>	<u>102</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 員工成本

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
薪金、工資及其他福利 .....	39,584	55,025	22,555	38,399
設定提存退休計劃(i) .....	3,067	324	324	2,693
以權益結算的股份支付 .....	2,728	11,058	5,620	—
	<u>45,379</u>	<u>66,407</u>	<u>28,499</u>	<u>41,092</u>

#### (i) 設定提存退休計劃

根據中國法規規定，貴集團參加了由省市級政府為其僱員組織的設定提存退休計劃。貴集團須向退休計劃供款，供款率為僱員於有關期間的薪金、花紅和若干津貼的16%至20%。

地方政府機關有責任承擔應付退休僱員的全部退休福利。為減少COVID-19疫情對企業的影響，地方政府逐步減免了2020年2月1日至2020年12月31日期間的社會保險供款。

### (c) 其他項目

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
折舊費用				
— 物業、廠房及設備(附註11)	3,478	5,457	2,559	6,609
減值虧損/(減值虧損撥回)				
— 貿易應收款項 .....	25	279	80	820
— 其他應收款項 .....	519	(256)	(27)	(117)
審計師酬金				
— 審計服務 .....	158	504	—	33
[編纂]開支 .....	—	—	—	2,820
已售存貨成本(附註13(b)) .....	2,427	2,461	547	5,221

7 合併損益表中的所得稅

(a) 合併損益表中的稅項指：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
當期稅項—中國企業所得稅 (「企業所得稅」)				
年內／期內撥備.....	7	375	115	336

(b) 按適用稅率計算的所得稅開支與會計虧損之間的對賬：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
稅前虧損 .....	(87,132)	(79,251)	(49,754)	(37,154)
稅前虧損的名義稅項，按有關				
國家適用稅率計算(i)(v) .....	(21,627)	(19,755)	(12,381)	(9,207)
優惠稅率的影響(ii)(iv) .....	5,261	5,795	2,423	4,303
額外扣除對研發開支的影響(iii) .....	(4,292)	(4,964)	(1,957)	(3,191)
不可扣減開支的稅務影響 .....	9,043	10,698	6,018	83
未確認未使用稅項虧損的				
稅務影響 .....	9,145	10,196	5,818	7,785
未確認暫時差額的稅務影響 .....	2,477	(1,595)	194	563
實際稅項開支 .....	7	375	115	336

(i) 於有關期間，根據《中國企業所得稅法》，中國法定所得稅率為25%。除非另有規定，否則貴集團在中國的實體按25%的稅率繳納中國所得稅。

(ii) 根據《中國所得稅法》及相關條例，符合高新技術企業資格的實體可享受15%的所得稅優惠稅率。於有關期間，貴公司被確認為高新技術企業，按15%的稅率繳納企業所得稅。上海鷹瞳於2019年12月6日取得高新技術企業證書，並在三個年度期間按15%的稅率繳納企業所得稅。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 根據《中國所得稅法》及相關條例，自2018年1月1日起至2023年12月31日止，允許從應課稅收入中額外扣除75%符合條件的研發開支。
- (iv) 根據2019年頒佈的中國所得稅法及相關條例，符合小型微利企業資格的實體享有5%（應課稅收入不超過人民幣1,000,000元的）或10%（應課稅收入超過人民幣1,000,000元但不超過人民幣3,000,000元的）的所得稅優惠稅率。上海鷹瞳、北京鷹瞳及上海眾佑符合小型微利企業資格，截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度以及截至2020年6月30日及2021年6月30日止六個月享有所得稅優惠稅率。
- (v) 於其他稅收司法管轄區的附屬公司的稅項按相關稅收司法管轄區現行的適當稅率計算。

## 8 董事及監事酬金

董事酬金如下：

	截至2019年12月31日止年度					合計
	董事費用	薪金、津貼及 實物福利		退休金	以權益結算的 股份支付	
		酌情花紅	計劃供款	(附註vii)		
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	
<b>執行董事</b>						
張大磊先生.....	—	418	—	50	176	644
高斐先生.....	—	633	—	50	—	683
陳海龍先生.....	—	737	165	50	82	1,034
陳羽中先生.....	—	845	—	56	1,438	2,339
陳明強先生(i).....	—	676	51	50	—	777
<b>非執行董事</b>						
蔣波先生(ii).....	—	—	—	—	—	—
潘東輝先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
劉毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
周毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
嚴寧先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
許靜芳女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
姚勇先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
<b>監事</b>						
魏宇博先生(v).....	—	613	—	50	38	701
	—	3,922	216	306	1,734	6,178

附錄一

會計師報告

截至2020年12月31日止年度

	以權益結算的					合計
	董事費用	薪金、津貼及 實物福利	酌情花紅	退休金 計劃供款	股份支付	
					(附註vii)	
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	
<b>執行董事</b>						
張大磊先生.....	—	412	—	4	53	469
高斐先生.....	—	630	—	4	—	634
陳海龍先生.....	—	821	—	4	74	899
陳羽中先生.....	—	843	—	4	741	1,588
陳明強先生(i).....	—	699	—	4	—	703
<b>非執行董事</b>						
王謐女士(ii).....	—	—	—	—	—	—
蔣波先生(ii).....	—	—	—	—	—	—
劉毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
周毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
嚴寧先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
許靜芳女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
姚勇先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>						
黃彥林先生(iv).....	—	—	—	—	—	—
武陽豐先生(iv).....	—	—	—	—	—	—
羅婷女士(iv).....	—	—	—	—	—	—
<b>監事</b>						
魏宇博先生(v).....	—	625	—	4	11	640
王小川先生(v).....	—	—	—	—	—	—
白惠惠女士(v).....	—	—	—	—	—	—
	—	4,030	—	24	879	4,933

附錄一

會計師報告

截至2021年6月30日止六個月

	以權益結算的					合計
	董事費用	薪金、津貼及 實物福利		退休金	股份支付	
		酌情花紅	計劃供款	(附註vii)		
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	
<b>執行董事</b>						
張大磊先生.....	—	201	—	26	—	227
高斐先生.....	—	368	—	26	—	394
陳海龍先生.....	—	403	—	26	—	429
陳羽中先生.....	—	544	—	26	—	570
<b>非執行董事</b>						
王謐女士(ii).....	—	—	—	—	—	—
蔣波先生(ii).....	—	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>						
黃彥林先生(iv).....	50	—	—	—	—	50
武陽豐先生(iv).....	50	—	—	—	—	50
羅婷女士(iv).....	50	—	—	—	—	50
吳港平先生(iv).....	—	—	—	—	—	—
<b>監事</b>						
魏宇博先生(v).....	—	344	—	26	—	370
王小川先生(v).....	—	—	—	—	—	—
白惠惠女士(v).....	—	—	—	—	—	—
周雯娟女士(v).....	—	—	—	—	—	—
	<u>150</u>	<u>1,860</u>	<u>—</u>	<u>130</u>	<u>—</u>	<u>2,140</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年6月30日止六個月

	以權益結算的					合計
	董事費用	薪金、津貼及 實物福利	酌情花紅	退休金 計劃供款	股份支付	
					(附註vii)	
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	
<b>(未經審核)</b>						
<b>執行董事</b>						
張大磊先生.....	—	200	—	4	27	231
高斐先生.....	—	228	—	4	—	232
陳海龍先生.....	—	239	—	4	37	280
陳羽中先生.....	—	218	—	4	375	597
陳明強先生(i).....	—	233	—	4	—	237
<b>非執行董事</b>						
蔣波先生(ii).....	—	—	—	—	—	—
王謐女士(ii).....	—	—	—	—	—	—
劉毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
周毅先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
嚴寧先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
<b>監事</b>						
魏宇博先生(v).....	—	307	—	4	6	317
	—	1,425	—	24	445	1,894

附註：

- (i) 陳明強先生於2020年12月25日辭任貴公司執行董事。
- (ii) 蔣波先生及王謐女士分別於2019年12月20日及2020年6月1日獲委任為貴公司非執行董事。
- (iii) 潘東輝先生於2019年12月20日辭任貴公司非執行董事。劉毅先生、周毅先生及嚴寧先生於2020年6月1日辭任貴公司非執行董事。許靜芳女士與姚勇先生於2020年12月25日辭任貴公司非執行董事。
- (iv) 黃彥林先生、武陽豐先生與羅婷女士於2020年12月25日獲委任為貴公司獨立非執行董事。羅婷女士於2021年4月30日辭任貴公司獨立非執行董事，吳港平先生於2021年4月30日獲委任為貴公司獨立非執行董事。
- (v) 王小川先生和白惠惠女士於2020年12月25日獲委任為貴公司監事。魏宇博先生於有關期間為貴集團僱員，在獲委任為貴公司監事之前，貴集團就其為貴集團僱員的身份而支付其薪酬。周雯娟女士於2021年5月12日獲委任為貴公司監事。



## 附錄一

## 會計師報告

- (vi) 於有關期間，貴公司概無向任何該等董事支付薪酬，作為其加入貴公司或加入貴公司後的獎勵，或作為離職的補償。
- (vii) 指根據貴公司購股權計劃授予董事的購股權的估計價值。該等購股權的價值乃根據附註2(p)(ii)所載貴集團有關股份支付交易的會計政策而計量，且根據該政策包括於歸屬前作廢的已授出股權工具撥回過往年度應記款項的調整。

該等實物福利的詳情(包括已授出購股權的主要條款及數目)於附註23披露。

### 9 最高薪酬人士

於截至2019年12月31日及2020年12月31日止年度以及截至2020年6月30日及2021年6月30日止六個月，列入五位最高薪酬人士的董事和非董事人數如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人數	人數	人數	人數
			(未經審核)	
董事.....	2	1	—	1
非董事.....	3	4	5	4
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

董事的酬金於附註8中披露。其餘最高薪酬人員的酬金總額如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
薪金、津貼及實物福利.....	3,102	4,423	2,189	3,015
酌情花紅.....	349	110	—	—
退休金計劃供款.....	141	10	17	102
以權益結算的股份支付(附註23).....	1,543	3,690	1,605	—
	<u>5,135</u>	<u>8,233</u>	<u>3,811</u>	<u>3,117</u>

該等並非貴集團董事且位於五名最高薪酬人士之列的人士酬金範圍如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人數	人數	人數	人數
			(未經審核)	
零至1,000,000港元 .....	—	—	4	3
1,000,001港元至1,500,000港元 .....	2	—	1	1
1,500,001港元至2,000,000港元 .....	—	2	—	—
2,500,001港元至3,000,000港元 .....	—	2	—	—
3,000,001港元至3,500,000港元 .....	<u>1</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 10 每股虧損

於有關期間，每股股份基本虧損的計算乃基於貴公司普通權益股東應佔年內虧損及已發行或被視為已發行的普通股的加權平均數目。

如附註24所述，貴公司已於2020年12月28日改制為股份有限公司，實繳資本轉換為15,709,577股每股面值人民幣1元的股份。就計算每股股份的基本及攤薄盈利而言，貴公司改制為股份有限公司前被視為已發行的普通股的加權平均數，乃經假設自2019年1月1日起已改制為股份有限公司，以2020年12月改制時確立的比例釐定。

此外，根據貴公司股東大會於2020年12月29日通過的決議案，貴公司從股本溢價將人民幣58,994,016元轉款至股本，就各已發行股份發行3.6857股股份。因此，自2019年1月1日起，股份的加權平均數亦因該資本化發行而被追溯調整。

附錄一

會計師報告

(a) 貴公司普通權益股東應佔年內虧損

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴公司所有權益股東應佔年內／期內虧損..	(87,138)	(80,064)	(49,523)	(37,597)
金融工具投資者應佔年內／期內虧損分配 (附註22).....	39,834	29,910	23,637	—
貴公司普通權益股東應佔年內／期內虧損..	<u>(47,304)</u>	<u>(50,154)</u>	<u>(25,886)</u>	<u>(37,597)</u>

(未經審核)

(b) 加權平均股份數目

視作已發行普通股的加權平均數

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千股	千股	千股	千股
於1月1日視作已發行普通股.....	7,393	11,888	11,888	75,000
視作已發行普通股的影響.....	3,801	658	—	—
已發行普通股的影響.....	—	2	—	902
金融工具投資者的影響(附註22).....	(5,117)	(4,697)	(5,674)	—
資本化發行的影響.....	22,398	28,936	22,903	—
視作已發行普通股的加權平均數.....	<u>28,475</u>	<u>36,787</u>	<u>29,117</u>	<u>75,902</u>

(未經審核)

向投資者發行的金融工具(附註22)並無納入每股攤薄虧損的計算，原因是其具有反攤薄效應。因此，於有關期間內各年的每股攤薄虧損與相應期間的每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

(a) 賬面價值的對賬

	辦公設備				合計
	硬件設備	及其他	租賃物業裝修	使用權資產	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
<b>成本：</b>					
於2019年1月1日 .....	7,579	50	307	—	7,936
添置 .....	1,929	24	—	1,266	3,219
處置 .....	(10)	—	—	—	(10)
於2019年12月31日 .....	9,498	74	307	1,266	11,145
添置 .....	20,398	1,515	—	772	22,685
處置 .....	(402)	—	—	—	(402)
於2020年12月31日 .....	29,494	1,589	307	2,038	33,428
添置 .....	12,468	27	1,270	6,443	20,207
處置 .....	(1,913)	—	—	—	(1,913)
於2021年6月30日 .....	40,049	1,616	1,577	8,481	51,722
<b>累計折舊：</b>					
於2019年1月1日 .....	1,316	12	111	—	1,439
年內支出 .....	2,605	11	102	760	3,478
出售撥回 .....	(2)	—	—	—	(2)
於2019年12月31日 .....	3,919	23	213	760	4,915
年內支出 .....	4,257	342	94	764	5,457
出售撥回 .....	(191)	—	—	—	(191)
於2020年12月31日 .....	7,985	365	307	1,524	10,181
期內支出 .....	4,780	263	106	1,460	6,609
出售撥回 .....	(367)	—	—	—	(367)
於2021年6月30日 .....	12,398	628	413	2,984	16,423
<b>賬面淨值：</b>					
於2019年12月31日 .....	<u>5,579</u>	<u>51</u>	<u>94</u>	<u>506</u>	<u>6,230</u>
於2020年12月31日 .....	<u>21,509</u>	<u>1,224</u>	<u>—</u>	<u>514</u>	<u>23,247</u>
於2021年6月30日 .....	<u>27,651</u>	<u>988</u>	<u>1,164</u>	<u>5,497</u>	<u>35,300</u>

附錄一

會計師報告

(b) 使用權資產

使用權資產按相關資產類別劃分的賬面淨值分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租作自用物業，以折舊成本列示.....	506	514	5,497

於損益中確認的有關租賃之開支項目分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)

按相關資產類別劃分的使用權資產折舊費

用：

租作自用物業.....	760	764	380	1,460
租賃負債的利息(附註16(c)).....	46	22	9	102
與短期租賃有關的開支(附註16(d)).....	3,659	4,437	3,120	1,478
獲得的COVID-19相關租金減免.....	—	(132)	(132)	—

如附註2所披露，貴集團已採納《國際財務報告準則》第16號—租賃，COVID-19相關租金減免(修訂本)，並已將修訂本所引入的實際權宜方法應用於貴集團於期內獲得的所有合資格租金減免。

貴集團租賃不超過三年屆滿的租約下的辦公場所。部分租約含有續租選項，續租時所有條款均須重新磋商。該等租約概無包含可變租賃款項。

租賃現金流出總額及租賃負債到期分析分別載於附註16(d)及附註19。

附錄一

會計師報告

12 其他金融資產

貴集團

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期			
以攤銷成本計量的金融資產			
— 債務工具(i) .....	50,290	—	—
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產			
— 理財產品(i) .....	40,121	—	—
	<u>90,411</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
非即期			
指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股本證券 (不可劃轉)			
— 非上市股本證券 .....	—	3,607	3,607
	<u>—</u>	<u>3,607</u>	<u>3,607</u>

貴公司

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期			
以攤銷成本計量的金融資產			
— 債務工具(i) .....	50,290	—	—
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產			
— 理財產品(i) .....	40,121	—	—
	<u>90,411</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

- (i) 於2019年12月31日的其他金融資產是指以公允價值計量且其變動計入當期損益或以攤銷成本計量的存款。

附錄一

會計師報告

13 存貨

(a) 合併財務狀況表中的存貨包括：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	—	3,559	3,066
持作出售的機器.....	—	—	385
	<u>—</u>	<u>3,559</u>	<u>3,451</u>

(b) 確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已售存貨的賬面金額.....	<u>2,427</u>	<u>2,461</u>	<u>547</u>	<u>5,221</u>
			(未經審核)	

14 貿易應收款項

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收第三方款項.....	14,035	12,806	25,942
應收關聯方款項(附註27(d)).....	2,504	7,045	1,041
減：損失準備.....	(27)	(306)	(1,126)
貿易應收款項淨額.....	<u>16,512</u>	<u>19,545</u>	<u>25,857</u>

所有貿易應收款項預計將於一年內收回或確認為開支。

附錄一

會計師報告

(a) 貿易應收款項賬齡分析

截至報告期末，根據發票日期及扣除損失準備後的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內.....	15,441	19,482	25,790
6至12個月.....	1,071	63	67
	<u>16,512</u>	<u>19,545</u>	<u>25,857</u>

貿易應收款項通常於開票日期起60至120日內到期。有關貴集團的信貸政策及自貿易應收款項產生的信貸風險的詳情載於附註25(a)。

15 按金、預付款項及其他應收款項

貴集團

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向由一名董事控制的一家公司提供的貸款(附註27(d))	20,023	—	—
向一名董事提供的貸款(附註27(d)).....	1,550	—	—
按金.....	3,620	5,139	2,510
向供應商支付的預付款項...	12,295	4,548	11,943
作為代理人的預付款項..... (i)	2,704	1,170	1,046
預付[編纂]開支.....	—	—	16,541
其他.....	1,269	565	1,335
減：損失準備.....	(581)	(325)	(208)
按金、預付款項及其他應收款項，扣除損失準備.....	<u>40,880</u>	<u>11,097</u>	<u>33,167</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向由一名董事控制的一家公司提供的 貸款(附註27(d)).....	20,023	—	—
向一名董事提供的貸款(附註27(d)) .. 按金.....	1,550	—	—
向供應商支付的預付款項.....	661	1,032	2,044
應收附屬公司款項.....	602	624	3,498
預付[編纂]開支.....	4,974	22,369	83,589
其他.....	—	—	16,541
減：損失準備.....	859	358	1,209
按金、預付款項及其他應收款項，扣 除損失準備.....	(540)	(1,178)	(4,300)
	<u>28,129</u>	<u>23,205</u>	<u>102,581</u>

附註：

- (i) 貴集團與其主要客戶簽訂了多份合約，代表該等客戶購買特定的硬件設備。由於貴集團在這些交易中充當代理人，故貴集團向供應商支付的相關款項歸類為作為代理人的預收款項，而貴集團收到的款項歸類為作為代理人的預收款項。

## 16 現金及現金等價物

(a) 現金及現金等價物包括：

### 貴集團

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行存款.....	85,336	374,698	575,285

### 貴公司

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行存款.....	79,009	366,425	494,545

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前虧損與經營所用現金之對賬：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前虧損	(87,132)	(79,251)	(48,660)	(37,154)
就下列各項作出調整：				
折舊	3,478	5,457	2,559	6,609
提供予一間關聯方的貸款利息收入	(17)	(624)	(434)	—
債務工具及理財產品投資收益	(5,344)	(2,966)	(2,124)	(3,110)
利息開支	46	22	9	102
向投資者發行的金融工具的賬面價值變動	40,945	27,316	16,300	—
出售物業、廠房及設備產生的淨虧損	8	—	2	56
以權益結算的股份支付開支	2,728	11,058	5,620	—
貿易應收款項減值	25	279	80	820
其他應收款項減值／(減值轉回)	519	(256)	(27)	(117)
收到與COVID-19相關的租金優惠	—	(132)	(132)	—
外匯淨虧損	—	—	—	208
營運資金變動：				
存貨增加	—	(3,559)	(1,282)	107
貿易應收款項增加	(14,552)	(3,312)	7,751	(7,132)
按金、預付款項及其他應收款項減少	12,624	8,445	1,522	(5,410)
合約負債增加	5,630	1,196	6,637	780
貿易及其他應付款項減少	(19,096)	(6,692)	(8,338)	4,789
遞延收入增加	1,442	163	163	—
經營所用現金	(58,696)	(42,856)	(20,354)	(39,452)

(c) 融資活動所產生負債的對賬

下表載列貴集團融資活動所產生負債的變動詳情(包括現金及非現金變動)。融資活動所產生的負債為現金流量於或未來現金流量將於貴集團的合併現金流量表中歸類為融資活動所產生現金流量的負債。

	附註	向投資者發行		合計
		的金融工具	租賃負債	
		(附註22)	(附註19)	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日 .....		278,772	1,267	280,039
融資現金流量變動：				
已付租賃租金的資本部分 .....		—	(748)	(748)
已付租賃租金的利息部分 .....		—	(46)	(46)
向投資者發行金融工具所得款項 .....		60,000	—	60,000
融資現金流量變動總額 .....		60,000	(794)	59,206
其他變動：				
向投資者發行的金融工具的				
賬面價值變動 .....	22	40,945	—	40,945
利息開支 .....	6(a)	—	46	46
向投資者發行的金融工具				
重新分類為權益 .....	22	(11,679)	—	(11,679)
於2019年12月31日 .....		<u>368,038</u>	<u>519</u>	<u>368,557</u>

附錄一

會計師報告

	附註	向投資者發行		合計
		的金融工具	租賃負債	
		(附註22)	(附註19)	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日 .....		368,038	519	368,557
融資現金流量變動：				
已付租賃租金的資本部分 .....		—	(642)	(642)
已付租賃租金的利息部分 .....		—	(20)	(20)
向投資者發行金融工具所得款項 .....		180,000	—	180,000
融資現金流量變動總額 .....		180,000	(662)	179,338
其他變動：				
向投資者發行的金融工具的				
賬面價值變動 .....	22	27,316	—	27,316
利息開支 .....	6(a)	—	22	22
租賃修訂 .....		—	772	772
收到與COVID-19相關的租金優惠 .....		—	(132)	(132)
向投資者發行的金融工具				
重新分類為權益 .....	22	(575,354)	—	(575,354)
於2020年12月31日 .....		—	519	519

附錄一

會計師報告

	向投資者			
	發行的			
	金融工具	租賃負債	應付[編纂]	
	附註 (附註22)	(附註19)	開支	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	==	519	==	519
融資現金流量變動：				
已付租賃租金的資本部分 .....	==	(1,915)	==	(1,915)
已付租賃租金的利息部分 .....	==	(102)	==	(102)
已付[編纂]開支 .....	==	==	(7,605)	(7,605)
融資現金流量變動總額 .....	==	(2,017)	(7,605)	(9,622)
其他變動：				
期內訂立新租約所致租賃負債				
增加 .....	==	6,443	==	6,443
利息開支 .....	6(a)	102	==	102
於2021年6月30日 .....	==	5,047	(7,605)	(2,558)

(d) 租賃現金流出總額

計入合併現金流量表中的租賃金額包括：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
於經營現金流量內 .....	3,659	4,437	2,026	1,478
於融資現金流量內 .....	794	662	264	2,017
	4,453	5,099	2,290	3,495

所有該等金額均與已付租賃租金相關。

附錄一

會計師報告

17 貿易及其他應付款項

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	127	2,877	3,915
應計薪金.....	6,411	7,050	7,515
其他應付款項及應計費用：			
— 作為代理人的預收款項(附註15(i)) .	7,560	1,954	317
— 應計[編纂]開支	—	—	10,219
— 其他.....	7,673	4,784	6,948
	<u>21,771</u>	<u>16,665</u>	<u>28,914</u>

所有上述歸類為流動負債的結餘預計將於一年內結算。

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，根據發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
6個月內.....	<u>127</u>	<u>2,877</u>	<u>3,915</u>

18 合約負債

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
提供基於人工智能的軟件解決方案預收款項.....	5,411	6,557	8,112
其他服務預收款項.....	725	775	—
	<u>6,136</u>	<u>7,332</u>	<u>8,112</u>

附錄一

會計師報告

合約負債變動

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的結餘.....	517	6,136	7,332
年內／期內確認年初／期初計入合約 負債的收入所致合約負債減少.....	(517)	(6,061)	(7,074)
年內／期內收取預付款項產生的合約 負債增加.....	6,136	7,257	7,854
於12月31日／6月30日的結餘.....	<u>6,136</u>	<u>7,332</u>	<u>8,112</u>

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，超過一年後將確認為收入的履約預付賬款金額分別為人民幣75,000元、人民幣414,000元及人民幣1,084,000元。

19 租賃負債

下表顯示截至報告期末貴集團租賃負債的剩餘合約到期日：

	於2019年12月31日		於2020年12月31日		於2021年6月30日	
	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款現值	最低租賃 付款總額
	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
一年內.....	519	529	519	529	3,325	3,505
一年以上兩年以內.....	—	—	—	—	1,722	1,753
	<u>519</u>	529	<u>519</u>	529	<u>5,047</u>	5,258
減：未來利息開支總額.....		10		10		211
租賃負債的現值.....		<u>519</u>		<u>519</u>		<u>5,047</u>

## 20 遞延稅項

### 未確認遞延稅項資產

由於相關稅務司法管轄區和實體的未來應課稅利潤不可預測，所以貴集團根據附註2(q)中所載會計政策，未就於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日的累計稅項虧損人民幣111,266,000元、人民幣173,794,000元及人民幣210,947,000元分別確認遞延稅項資產。未確認稅項虧損的屆滿情況如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2025年.....	167	—	—
2026年.....	1,069	1,069	1,069
2027年.....	16,011	16,011	16,011
2028年.....	36,086	36,086	36,086
2029年.....	57,933	57,933	57,933
2030年.....	—	62,695	62,695
2031年.....	—	—	37,153
	<u>111,266</u>	<u>173,794</u>	<u>210,947</u>

## 21 遞延收入

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助.....	<u>2,242</u>	<u>2,405</u>	<u>2,405</u>

該等政府補助主要用於為貴集團的研發開支提供資金。有條件補助將於符合補助所附條件時確認為其他收入。



## 22 向投資者發行的金融工具

2018年2月22日，貴公司與數名獨立投資者簽訂一份投資協議（「**B輪投資**」），據此，投資者向貴公司總計投資人民幣100百萬元，作為認購貴公司實繳資本人民幣2,216,667元的對價。

2018年11月30日，貴公司與數名獨立投資者簽訂一份投資協議（「**B+輪投資**」），據此，投資者向貴公司總計投資人民幣185百萬元，作為認購貴公司實繳資本總額人民幣2,847,800元的對價。於該等投資者中，其中一名投資者於2019年1月支付人民幣20百萬元以認購實繳資本，及另一名投資者與貴公司協定，投資者將於第一年以等同於B+輪投資其他投資者購買價的價格，或倘認購在協議日期一年後完成，則以最新公允價值認購貴公司實繳資本。後者於2019年11月簽立遠期合同，並支付人民幣40百萬元作為對價。

2020年10月23日，貴公司與數名獨立投資者簽訂一份投資協議（「**C輪投資**」），據此，投資者向貴公司總計投資人民幣180百萬元，作為認購貴公司實繳資本人民幣889,221元的對價。

B輪投資、B+輪投資和C輪投資（統稱為「**向投資者發行的金融工具**」）的主要條款概述如下：

### 一 清算優先權

倘貴公司發生任何清算（包括視同清算、解散或清盤）事件，B輪投資者有權獲得相當於原始投資金額120%的金額，但以貴公司淨資產為限。

B+輪和C輪投資者有權獲得相當於以下(i)和(ii)中較高的金額且以貴公司淨資產為限。

- i 原始投資金額加按單利計算的10%的年利息；及
- ii 與其持股比例相對應的貴公司淨資產。

## 一 反攤薄權

倘貴公司增加其實繳資本的價格低於投資者按每筆實繳資本支付的價格，則投資者有權要求貴公司以零對價(或名義對價)向投資者發行更多新的實繳資本，使投資者支付的總金額除以獲得的實繳資本總金額等於新發行的每筆實繳資本價格。

## 一 贖回權

於發生某些或有事件時，B輪和B+輪投資可由貴公司按投資者意願贖回，包括：(i) 於B輪投資完成後的第7週年前，合資格[編纂]尚未完成，或(ii)貴公司未能完成某些商業承諾。

B輪和B+輪投資的投資者有權獲得相當於以下(i)和(ii)中較高的贖回金額。

- i. 原始投資金額加按單利計算的10%的年利息；及
- ii. 與其持股比例相對應的貴公司淨資產。

C輪投資的投資者不享有該類贖回權。

## 呈列及分類

貴公司將向投資者發行的金融工具(遠期合同要素除外)確認為金融負債，原因是上述主要條款中提到的所有觸發支付事件並非都在貴公司的控制範圍之內，且該等金融工具不符合貴公司對權益的定義。金融負債乃按贖回金額的現值計量，而相關衍生負債按公允價值計量。

金融負債賬面價值的任何變動均已載入合併損益表「向投資者發行的金融工具的賬面價值變動」中。

附錄一

會計師報告

向投資者發行的金融工具(遠期合同除外)的金融負債要素變動情況載列如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貴集團與貴公司</b>			
於1月1日.....	278,772	368,038	—
已發行.....	60,000	180,000	—
賬面價值變動.....	29,266	27,316	—
重新分類至權益(附註(ii)).....	—	(575,354)	—
於12月31日 / 6月30日.....	<u>368,038</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

遠期合同要素的變動情況載列如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貴集團與貴公司</b>			
於1月1日.....	—	—	—
賬面價值變動.....	11,679	—	—
重新分類至權益作為發行實繳資本的 對價(附註(i)).....	(11,679)	—	—
於12月31日 / 6月30日.....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

- (i) 於2019年，簽立遠期合同，據此，投資者向貴公司總計投資人民幣40百萬元，作為認購貴公司實繳資本人民幣615,741元的對價。
- (ii) 2020年，貴公司與B輪投資、B+輪投資和C輪投資的投資者簽訂補充投資協議，據此，投資者同意放棄清算優先權和贖回權。貴公司董事認為該等金融工具符合貴公司對權益的定義，因此該等金融工具均從金融負債重新分類為權益。

### 23 以權益結算的股份支付交易

為激勵僱員，一項購股權計劃自2016年起獲授權。若干購股權立即獲歸屬。餘下購股權將分三批獲歸屬，即自授出日期起兩年後歸屬50%，三年後歸屬25%，四年後歸屬25%，之後可在三年期間內行使。

附錄一

會計師報告

(a) 購股權數目和加權平均行使價如下：

	於2019年12月31日		於2020年12月31日		於2021年6月30日	
	加權平均		加權平均		加權平均	
	行使價	購股權數目	行使價	購股權數目	行使價	購股權數目
	人民幣元		人民幣元		人民幣元	
年初／期初尚未行權 ..	1.38	23,608,336	1.37	25,452,752	—	—
年內／期內作廢 .....	1.65	(821,541)	1.37	(776,692)	—	—
年內／期內授予 .....	1.33	2,665,957	4.06	5,323,431	—	—
年內／期內已行權 .....	—	—	1.85	(29,999,491)	—	—
年末／期末尚未行權 ..	1.37	<u>25,452,752</u>	—	<u>—</u>	—	<u>—</u>
年末／期末可予行權 ..	1.36	<u>19,108,890</u>	—	<u>—</u>	—	<u>—</u>

於2019年12月31日尚未行使的購股權的加權平均剩餘合約期限為4.46年，於2019年12月31日的行使價為人民幣1.37元。

2020年11月的一項決議取消了服務期限要求，購股權可立即行權。

(b) 購股權的公允價值及假設

就授出購股權而接受之服務的公允價值乃參照所授出購股權的公允價值計量。所授出購股權公允價值的估計乃根據二叉樹模型計量。

	2019年	2020年
於計量日期之公允價值(人民幣元) .....	1.23/1.45/1.61	0.82/1.14/1.45
股價(人民幣元) .....	2.05/2.32	2.32
行使價(人民幣元) .....	1.33	1.33/4.39
預期波幅(以二叉樹模型內採用的加權 平均波幅表示) .....	53%/54%	54%
預期股息 .....	0%	0%
無風險利率 .....	3.14%/3.23%	2.59%

## 24 資本及儲備

### (a) 權益組成部分的變動

於有關期間，貴集團合併權益各組成部分的期初和期末餘額之間的對賬，載於合併權益變動表。貴公司權益的各個組成部分的變動詳情載列如下：

	已發行資本			公允價值儲備			合計
	實繳資本	股本	股本溢價	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損	
	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2019年1月1日 .....	7,393	—	—	—	(8,251)	(80,989)	(81,847)
<b>2019年權益變動：</b>							
年內虧損 .....	—	—	—	—	—	(92,855)	(92,855)
綜合收益總額 .....	—	—	—	—	—	(92,855)	(92,855)
股東實繳出資 .....	3,571	—	—	—	—	—	3,571
向投資者發行的金融工具 (附註22) .....	924	—	—	—	59,076	—	60,000
向投資者發行的金融工具確 認為流動負債(附註22) .	—	—	—	—	(60,000)	—	(60,000)
向投資者發行的金融工具重 新分類為權益(附註22) .	—	—	—	—	11,679	—	11,679
以權益結算的股份支付交易	—	—	—	—	2,728	—	2,728
	<u>4,495</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>13,483</u>	<u>—</u>	<u>17,978</u>
於2019年12月31日 .....	<u>11,888</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,232</u>	<u>(173,844)</u>	<u>(156,724)</u>

附錄一

會計師報告

	已發行資本			公允價值儲備			合計
	實繳資本	股本	股本溢價	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損	
	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2020年1月1日 .....	11,888	—	—	—	5,232	(173,844)	(156,724)
<b>2020年權益變動：</b>							
年內虧損 .....	—	—	—	—	—	(83,813)	(83,813)
綜合收益總額 .....	—	—	—	—	—	(83,813)	(83,813)
股東實繳出資 .....	2,933	—	—	—	—	—	2,933
向投資者發行的金融工具 (附註22) .....	889	—	—	—	177,696	—	178,585
向投資者發行的金融工具 確認為流動負債 (附註22) .....	—	—	—	—	(180,000)	—	(180,000)
向投資者發行的金融工具 重新分類為權益 (附註22) .....	—	—	—	—	575,354	—	575,354
改制為股份有限公司 (附註24(c)) .....	(15,710)	15,710	331,417	—	(565,431)	234,014	—
發行普通股 .....	—	296	57,922	—	—	—	58,218
資本化發行(附註24(c)) ...	—	58,994	(58,994)	—	—	—	—
以權益結算的股份支付 交易 .....	—	—	—	—	11,058	—	11,058
	<u>(11,888)</u>	<u>75,000</u>	<u>330,345</u>	<u>—</u>	<u>18,677</u>	<u>234,014</u>	<u>646,148</u>
於2020年12月31日 .....	<u>—</u>	<u>75,000</u>	<u>330,345</u>	<u>—</u>	<u>23,909</u>	<u>(23,643)</u>	<u>405,611</u>

附錄一

會計師報告

	已發行資本			公允價值儲備			合計
	實繳資本	股本	股本溢價	(不可劃轉)	其他儲備	累計虧損	
	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2021年1月1日 .....	=	75,000	330,345	=	23,909	(23,643)	405,611
截至2021年6月30日止六個月							
月權益變動：							
期內虧損 .....	=	=	=	=	=	(42,815)	(42,815)
綜合收益總額 .....	=	=	=	=	=	(42,815)	(42,815)
發行普通股 .....	=	3,981	234,818	=	=	=	238,799
一名股東出資 .....	=	=	=	=	21,672	=	21,672
	=	3,981	234,818	=	21,672	=	260,471
於2021年6月30日 .....	=	78,981	565,163	=	45,581	(66,458)	623,267

(b) 股息

貴公司董事在有關期間並未提議派付任何股息。

(c) 實繳資本／股本

(i) 註冊資本及實繳資本

就本報告而言，貴集團的實繳資本是指貴公司改制為股份有限公司之前的實繳資本。

	人民幣千元
於2019年1月1日 .....	7,393
股東實繳出資 .....	3,571
向投資者發行的金融工具 .....	924
於2019年12月31日及2020年1月1日 .....	11,888
股東實繳出資 .....	2,933
向投資者發行的金融工具 .....	889
改制為股份有限公司(附註(i)) .....	(15,710)
於2020年12月31日及2021年6月30日 .....	—

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 已發行股本

	普通股數目	金額
	千股	人民幣千元
已發行及繳足：		
於2019年1月1日及2019年12月31日.....	—	—
改制為股份有限公司時發行的普通股(附註(i)).....	15,710	15,710
發行普通股(附註(ii)).....	296	296
資本化發行(附註(iii)).....	58,994	58,994
於2020年12月31日及2021年1月1日.....	75,000	75,000
發行普通股(附註(iv)).....	<u>3,981</u>	<u>3,981</u>
於2021年6月30日.....	<u><u>78,981</u></u>	<u><u>78,981</u></u>

附註：

- (i) 於2020年12月28日，貴公司根據中國《公司法》改制為股份有限公司。貴公司截至轉換基準日的淨資產人民幣347,127,000元，轉換為15,709,577股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後的淨資產超過普通股面值的部分計入貴公司的股本溢價賬。
- (ii) 於2020年12月29日，貴公司與數名獨立投資者簽訂了一份投資協議(「C+輪投資」)，據此，投資者向貴公司合共投資人民幣60,000,000元，作為認購貴公司296,407股股份的對價。
- (iii) 於2020年12月29日，根據貴公司權益股東通過的決議，貴公司將人民幣58,994,016元從股本溢價中轉入股本，並按比例向其股東發行58,994,016股每股面值人民幣1.00元的普通股。
- (iv) 於2021年4月30日，貴公司與數名獨立投資者簽訂投資協議(「D輪投資」)，據此，投資者總共向貴公司投資38,000,000美元，作為認購貴公司3,981,225股股份的對價。

### (d) 儲備的性質和目的

#### (i) 其他儲備

其他儲備主要是指貴公司於2020年12月改制為股份有限公司之前股東所貢獻的股本溢價、因向投資者發行的金融工具而產生的交易成本及向貴公司僱員授出的購股權於授予日的公允價值(已根據附註2(p)(ii)中股份支付所採用的會計政策確認)、股東出資以及向非控股權益擁有人收購股本權益的對價與相應比例淨資產的賬面金額之間的差額。



如附註22所披露，向投資者發行的金融工具不符合貴公司對權益的定義。因此，貴公司將金融工具確定為負債，並將其從其他儲備重新歸類為流動負債。當主要條款中提述的所有觸發付款事件都在貴公司的控制範圍之內時，對應負債則從流動負債重新歸類為其他儲備。

**(ii) 股本溢價**

股本溢價是指貴公司於2020年12月改制為股份有限公司後股東所貢獻的股本溢價及發行貴公司股份所獲得的所得款項。

**(iii) 匯兌儲備**

匯兌儲備包括換算以人民幣以外的貨幣為功能貨幣的業務的財務報表所產生的所有匯兌差額。

**(iv) 公允價值儲備(不可劃轉)**

公允價值儲備(不可劃轉)包括根據《國際財務報告準則》第9號在報告期末持有的指定以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益投資的公允價值的累計變化淨額(請參閱附註2(d))。

**(e) 資本管理**

貴集團管理資本的主要目標是保障貴集團持續經營的能力，以通過對產品和服務進行與風險水準相稱的定價及確保以合理成本獲得融資，持續為股東提供回報，並為其他利益相關者提供利益。於有關期間內，貴集團的整體戰略保持不變。

貴集團積極並定期審查和管理其資本結構，以便在較高的借款水準可能帶來的較高股東回報與健全的資本狀況所帶來的優勢和安全保障之間保持平衡，並根據經濟條件的變化對資本結構進行調整。

貴集團根據經調整淨負債對資本比率來監察其資本結構。就此而言，經調整淨負債是指總負債(包括租賃負債，但不包括向投資者發行的金融工具)減現金及現金等價物。經調整資本包括權益的所有組成部分和向投資者發行的金融工具。

## 附錄一

## 會計師報告

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，貴集團的經調整淨負債對資本比率如下所示：

	附註	於12月31日		於6月30日
		2019年	2020年	2021年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動負債：				
租賃負債 .....	19	519	519	3,325
非流動負債：				
租賃負債 .....	19	—	—	1,722
總負債.....		519	519	5,047
減：現金及現金等價物 .....	16(a)	(85,336)	(374,698)	(575,285)
經調整淨負債.....		<u>(84,817)</u>	<u>(374,179)</u>	<u>(570,238)</u>
(虧絀)／權益總額.....		(159,344)	408,450	631,473
加：向投資者發行的金融工具.....	22	368,038	—	—
經調整資本 .....		<u>208,694</u>	<u>408,450</u>	<u>631,473</u>
經調整淨負債對資本比率 .....		<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

## 25 金融風險管理及金融工具公允價值

貴集團在日常業務過程中面臨信貸、流動資金及利率風險。

貴集團所面臨的該等風險及貴集團管理該等風險所採用的金融風險管理政策及慣例載述於下文。

### (a) 信貸風險

信貸風險指交易對手未能履行合約責任而導致貴集團面臨財務虧損的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項。貴集團所面臨的來自現金及現金等價物的信貸風險有限，原因是交易對手為貴集團認為信貸風險較低的國有銀行或信譽良好的商業銀行。管理層已實施信貸政策，並持續監控信貸風險敞口。

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 貿易應收款項

貴集團面臨的貿易應收款項產生的信貸風險主要受每名客戶個人特徵的影響。客戶經營所在行業或國家的違約風險亦會對信貸風險造成影響。於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，貿易應收款項總額的98%、95%及81%來自貴集團的五大客戶。貿易應收款項一般於票據日期起60至120天內到期。

貴集團按全期預期信貸虧損計量貿易應收款項的損失準備。貴集團採用撥備矩陣釐定預期信貸虧損，基於過往信貸虧損經驗、債務人過往違約經歷、債務人經營所處行業及國家的整體經濟狀況及截至各報告期末對當前及預測狀況持續時間的評估進行估算。由於貴集團的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶分部的虧損模式存在重大差異，故不會進一步於貴集團的不同客戶群之間區分基於過往逾期狀態的損失準備。

須對要求超過特定信貸金額的所有客戶進行個人信貸評估。該等評估專注於客戶支付到期款項的過往記錄及當前支付能力，並考慮客戶的特定資料及與客戶經營所在經濟環境有關的資料。

下表載列貴集團於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日就貿易應收款項所面臨的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

	預期虧損率	2019年	
		總賬面價值	損失準備
		人民幣千元	人民幣千元
當期(未逾期) .....	0.10%	12,676	(12)
逾期1至180天 .....	0.20%	3,830	(8)
逾期181至360天 .....	20.00%	33	(7)
逾期一年以上 .....	100.00%	—	—
		<u>16,539</u>	<u>(27)</u>

附錄一

會計師報告

	2020年12月31日		
	預期虧損率	總賬面價值	損失準備
	%	人民幣千元	人民幣千元
當期(未逾期) .....	0.40%	19,187	(76)
逾期1至180天 .....	0.70%	399	(3)
逾期181至360天 .....	30.00%	55	(17)
逾期一年以上 .....	100.00%	210	(210)
		<u>19,851</u>	<u>(306)</u>
	2021年6月30日		
	預期虧損率	總賬面價值	損失準備
	%	人民幣千元	人民幣千元
當期(未逾期) .....	1.00%	20,792	(208)
逾期1至180天 .....	8.50%	5,700	(484)
逾期181至360天 .....	76.00%	236	(179)
逾期一年以上 .....	100.00%	255	(255)
		<u>26,983</u>	<u>(1,126)</u>

年內貿易應收款項的損失準備賬目的變動情況如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的結餘 .....	2	27	306
年內／期內已確認的減值虧損 .....	27	299	899
轉回減值虧損 .....	(2)	(20)	(79)
於12月31日／6月30日 .....	<u>27</u>	<u>306</u>	<u>1,126</u>

(b) 流動資金風險

貴集團的政策為定期監控其流動資金需求及借貸契約遵守情況，以確保貴集團維持足夠的現金儲備及獲大型金融機構提供充足的承諾資金額度，以應付其短期及長期的流動資金需求。

附錄一

會計師報告

下表顯示貴集團的金融負債於報告期末的剩餘合約到期情況，該等資料乃根據合約未貼現現金流量(包括使用合約利率或(倘屬浮動)根據各報告期末現行的利率計算的利息付款)及貴集團可能被要求付款的最早日期計算得出：

於2019年12月31日						
合約未貼現現金流出						
	1年內或應 要求償還	超過1年 但於2年內	超過2年 但於5年內	超過5年	合計	賬面價值
	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
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項(附註17)	21,771	—	—	—	21,771	21,771
租賃負債(附註19).....	529	—	—	—	529	519
向投資者發行的金融工具 (附註22).....	368,038	—	—	—	368,038	368,038
	<u>390,338</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>390,338</u>	<u>390,328</u>
於2020年12月31日						
合約未貼現現金流出						
	1年內或應 要求償還	超過1年 但於2年內	超過2年 但於5年內	超過5年	合計	賬面價值
	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
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項(附註17)	16,665	—	—	—	16,665	16,665
租賃負債(附註19).....	529	—	—	—	529	519
	<u>17,194</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>17,194</u>	<u>17,184</u>
於2021年6月30日						
合約未貼現現金流出						
	1年內或應 要求償還	超過1年 但於2年內	超過2年 但於5年內	超過5年	合計	賬面價值
	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
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項(附註17)	28,914	—	—	—	28,914	28,914
租賃負債(附註19).....	3,505	1,753	—	—	5,258	5,047
	<u>32,419</u>	<u>1,753</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>34,172</u>	<u>33,961</u>

**(c) 利率風險**

利率風險是金融工具的公允價值或未來現金流量由於市場利率變動而產生波動的風險。

貴集團和貴公司主要面臨與租賃負債、向投資者發行的金融工具有關的公允價值利率風險及與浮息銀行結餘有關的現金流量風險。貴集團目前並無利率對沖政策以減輕利率風險；然而，管理層監控利率風險，並在需要時考慮對沖重大的利率風險。

貴公司認為，由於目前的市場利率相對較低且穩定，浮息銀行結餘及現金產生的現金流量利率風險微不足道。

**(d) 公允價值計量**

**(i) 以公允價值計量的金融資產及負債**

**公允價值層級**

下表呈列貴集團於各報告期末按經常性基準計量的金融工具之公允價值，並按照《國際財務報告準則》第13號—公允價值計量分類為三個公允價值層級。公允價值計量所歸類的層級乃經參考以下估值技術所用輸入數據的可觀察性及重要性而釐定：

- 第一級估值：僅使用第一級輸入數據(即於計量日期相同資產或負債於活躍市場的未經調整報價)計量的公允價值
- 第二級估值：使用第二級輸入數據(即未能達致第一級的可觀察輸入數據)且並非使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。不可觀察輸入數據為無市場數據的輸入數據
- 第三級估值：使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值

附錄一

會計師報告

	於2019年 12月31日 的公允價值	於2019年12月31日歸於以下類別的公允價值計量		
		第一級	第二級	第三級
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

持續公允價值計量

金融資產：

理財產品(附註12) .....	40,121	—	—	40,121
------------------	--------	---	---	--------

	於2020年 12月31日 的公允價值	於2020年12月31日歸於以下類別的公允價值計量		
		第一級	第二級	第三級
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

持續公允價值計量

金融資產：

非上市股本證券(附註12) .....	3,607	—	3,607	—
---------------------	-------	---	-------	---

	於2021年 6月30日 的公允價值	於2021年6月30日歸於以下類別的公允價值計量		
		第一級	第二級	第三級
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

持續公允價值計量

金融資產：

非上市股本證券(附註12) .....	3,607	—	3,607	—
---------------------	-------	---	-------	---

於有關期間，第一級與第二級之間並無轉撥，亦無轉入或轉出第三級。貴集團的政策是於發生轉撥的各報告期末確認公允價值層級之間的轉撥。

非上市股本證券的公允價值採用近期交易價釐定。

第三級公允價值計量的資料：

	2019年12月31日		2020年12月31日		2021年6月30日	
	估值技術	重大不可觀察輸入數據	估值技術	重大不可觀察輸入數據	估值技術	重大不可觀察輸入數據
理財產品 .....	貼現現金 流量法	利息回報率	不適用	不適用	不適用	不適用

## 附錄一

## 會計師報告

### 理財產品

理財產品的公允價值已使用貼現現金流量估值模型進行估算，該模型基於無可觀察市場價格或利率支持的假設。不可觀察輸入數據是投資合約中規定的預期年回報率。截至2019年12月31日，該等預期年回報率介乎2.85%至4.01%之間。該估值要求董事對預期未來現金流量(包括理財產品到期時的預期未來利息回報)作出估計。董事相信，該估值技術得出的估計公允價值屬合理，且為報告期末最合理的估值。

截至2019年12月31日，據估計，在所有其他變量保持不變的情況下，預期年回報率增加／減少1%會使貴集團稅前虧損減少／增加人民幣0.40百萬元。

	<u>理財產品</u>
	人民幣千元
於2019年1月1日 .....	80,000
購買付款 .....	485,000
理財產品投資收益.....	5,318
投資贖回 .....	(530,197)
於2019年12月31日及2020年1月1日.....	40,121
購買付款 .....	409,200
理財產品投資收益.....	2,494
投資贖回 .....	(451,815)
於2020年12月31日及2021年1月1日.....	—
購買付款 .....	550,000
理財產品投資收益.....	3,110
投資贖回 .....	(553,110)
於2021年6月30日 .....	—

### (ii) 並非以公允價值計量的金融資產及負債的公允價值

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，貴集團以攤銷成本計量的金融工具的賬面價值與其公允價值無重大差異。



## 26 承擔

於2019年12月31日及2020年12月31日以及2021年6月30日，未在財務報表中計提的購買眼底相機的尚未支付承擔如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約.....	—	—	20,464

## 27 重大關聯方交易

除歷史財務資料其他部分披露的關聯方資料外，貴集團於有關期間訂立的重大關聯方交易如下：

### (a) 關鍵管理人員薪酬

關鍵管理人員指擔任有權力及負責直接或間接規劃、指導及控制貴集團活動的職位之人士，包括貴公司董事。

貴集團關鍵管理人員所得薪酬(包括分別於附註8及附註9披露的貴公司董事及若干最高薪酬僱員所得金額)如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021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)	
短期僱員福利.....	4,138	4,509	1,425	2,466
離職後福利.....	306	24	24	154
以權益結算的股份支付.....	1,734	2,038	445	—
	<u>6,178</u>	<u>6,571</u>	<u>1,894</u>	<u>2,620</u>

薪酬總額已納入「員工成本」(請參閱附註6(b))。

附錄一

會計師報告

(b) 於有關期間，與以下各方開展的交易被視為關聯方交易：

關聯方名稱	與貴集團的關係
北京鬱金香宇宙科技中心(有限合夥) (「鬱金香宇宙」).....	由一名董事控制
高斐.....	董事
中國平安保險(集團)股份有限公司的 附屬公司(「平安保險集團的附屬公司」).....	對貴公司有重大影響的 貴公司股東的同系附屬公司

(c) 與關聯方的重大交易

日常業務過程中開展的主要交易如下：

	截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<u>貿易性質</u>				
提供基於人工智能的軟件解決方案 .....	2,675	9,922	532	3,972
<u>非貿易性質</u>				
來自鬱金香宇宙的利息收入 (ii).....	17	624	434	—
提供予高斐的新增貸款 (i).....	200	—	—	—
提供予鬱金香宇宙的新增貸款 (ii).....	20,000	—	—	—

附註：

- (i) 2019年12月，貴集團向高斐提供短期無息貸款人民幣200,000元。該貸款已於2020年3月償還給貴集團。
- (ii) 2019年12月，貴集團向鬱金香宇宙提供短期貸款人民幣20,000,000元，年利率為4.35%。該貸款已於2020年9月償還給貴集團。

附錄一

會計師報告

(d) 於各報告期末與關聯方的結餘：

與關聯方的未償還結餘詳情如下：

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項			
貿易性質			
平安保險集團的附屬公司(附註14) .....	2,504	7,045	1,041
按金、預付款項及其他應收款項			
非貿易性質			
高斐(附註15) .....	1,550	—	—
鬱金香宇宙(附註15) .....	20,023	—	—
貿易性質			
平安保險集團的附屬公司 .....	30	30	30

**28 收購非控股權益**

2020年10月，上海鷹瞳以人民幣223,000元的對價收購了北京鷹瞳的非控股權益，其所有權由51%增至80%。

2021年5月，北京鷹瞳的非控股股東北京鷹瞳科技中心(有限合夥)以零對價向上海鷹瞳轉讓其於北京鷹瞳20%的股本權益，北京鷹瞳成為貴集團的全資附屬公司。

**29 對附屬公司的投資**

貴公司

	於12月31日		於6月30日
	2019年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
對附屬公司的投資，按成本計 .....	15,106	15,064	27,011

主要附屬公司的詳情載於附註1。

### 30 已頒佈但於有關期間尚未生效之修訂本、新準則及詮釋的可能影響

直至本報告刊發日期，國際會計準則理事會已頒佈多項修訂本及一項新準則（《國際財務報告準則》第17號—保險合約），該等修訂本及準則於截至2021年12月31日止年度尚未生效，且並無於歷史財務資料中採納。該等變動包括下列可能與貴集團相關者。

	於下列日期或 之後開始的 會計期間生效
《國際財務報告準則》第3號(修訂本)—概念框架索引.....	2022年1月1日
《國際會計準則》第16號(修訂本)—物業、廠房及設備：擬定用途前所得款項.....	2022年1月1日
《國際會計準則》第37號(修訂本)—虧損合約—履約成本.....	2022年1月1日
《國際財務報告準則》的年度改進(2018年至2020年週期).....	2022年1月1日
《國際財務報告準則》第17號—保險合約及《國際財務報告準則》第17號(修訂本)—保險合約.....	2023年1月1日
《國際會計準則》第1號(修訂本)—流動負債或非流動負債的分類.....	2023年1月1日
《國際財務報告準則》第4號(修訂本)—暫時豁免應用《國際財務報告準則》第9號之延長.....	2023年1月1日
<u>《國際會計準則》第1號及《國際財務報告準則實務公告》第2號(修訂本)—會計政策的披露.....</u>	<u>2023年1月1日</u>
<u>《國際會計準則》第8號(修訂本)—會計估算的定義.....</u>	<u>2023年1月1日</u>
<u>《國際會計準則》第12號(修訂本)—單筆交易產生的資產和負債有關的遞延稅項.....</u>	<u>2023年1月1日</u>
《國際財務報告準則》第10號及《國際會計準則》第28號(修訂本)—投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資.....	待定*

\* 該等修訂的生效日期無限期推遲。早期採用仍然是允許的。

貴集團正在評估該等變動於首次應用期間的預期影響。目前，貴集團認為採用上述新訂準則及修訂不大可能對合併財務報表造成重大影響。

### **31 報告期後非調整事項**

2021年7月9日，貴公司於中國成立了一家附屬公司——深圳眾佑健康科技有限公司，註冊資本為人民幣100,000元。深圳眾佑健康科技有限公司自成立以來一直由貴公司全資擁有，主要從事健康風險評估解決方案的研發及銷售。

### **後續財務報表**

貴公司及其附屬公司概無就2021年6月30日後的任何期間編製任何經審核財務報表。