

致天潤云股份有限公司列位董事及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們就第I-3至I-67頁所載的天潤云股份有限公司（「貴公司」）和其子公司（統稱「貴集團」）的歷史財務資料發出報告，這些財務資料包括 貴集團截至2019年、2020年及2021年12月31日止各年度（「有關期間」）的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表和 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表及 貴公司於2021年12月31日的財務狀況表以及主要會計政策概要和其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-3至I-67頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]而編製，以供載入 貴公司日期為2022年6月21日的文件（「文件」）。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1和2.2分別所載的呈列基準和編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實董事認為必要的內部監控，以確保編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。我們根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具之會計師報告開展工作。這一準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

我們的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額和披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。在作出這些風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註2.1和2.2分別所載呈列基準和編製基準編製作出真實公平反映的歷史

財務資料的內部監控，以設計在各類情況下適當的程序，但並非為就實體內部監控的成效提出意見。我們的工作還包括評估董事所採用的會計政策是否恰當和所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分和恰當，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，歷史財務資料真實公平反映 貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日及 貴公司於2021年12月31日的財務狀況以及 貴集團根據歷史財務資料附註2.1和2.2分別所載呈列基準和編製基準編製的 貴集團於各有關期間的財務表現和現金流量。

根據聯交所證券上市規則和公司(清盤及雜項條文)條例呈報事項

調整

編製歷史財務資料時，沒有對相關財務報表(定義見第1-3頁)作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註11，當中載明 貴集團就有關期間派付股息的資料。

貴公司沒有歷史財務報表

截至本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期以來沒有編製法定財務報表。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

2022年6月21日

I 歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表（「相關財務報表」）由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核，而歷史財務資料則基於相關財務報表編製。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有註明外，所有價值均約整至最接近的千位（人民幣千元）。

綜合損益表

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
	附註			
收入	5	334,813	353,744	401,897
銷售成本		<u>(178,930)</u>	<u>(178,305)</u>	<u>(219,194)</u>
毛利潤		155,883	175,439	<u>182,703</u>
其他收入及收益	5	8,845	14,062	<u>8,287</u>
銷售及分銷開支		(44,163)	(50,360)	<u>(71,335)</u>
行政開支		(16,151)	(18,776)	<u>(42,977)</u>
研發費用		(37,066)	(38,523)	<u>(53,840)</u>
金融資產減值損失		(812)	(1,883)	<u>(3,423)</u>
其他費用及損失		(283)	(627)	<u>(293)</u>
財務成本	7	<u>(757)</u>	<u>(677)</u>	<u>(636)</u>
除稅前利潤	6	65,496	78,655	<u>18,486</u>
所得稅費用	10	<u>(6,351)</u>	<u>(8,488)</u>	<u>(668)</u>
年內利潤		<u>59,145</u>	<u>70,167</u>	<u>17,818</u>
每股盈利				
基本及攤薄（人民幣元）	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

綜合全面收益表

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年內利潤	<u>59,145</u>	<u>70,167</u>	<u>17,818</u>
其他全面收益			
不會在以後期間重新歸類為 損益的其他全面收益：			
指定以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資：			
公平值變動	519	108	—
所得稅影響	<u>(78)</u>	<u>(16)</u>	<u>—</u>
	441	92	=
換算 貴公司財務報表產生的 匯兌差額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>153</u>
年內其他全面收益，扣除稅項	<u>441</u>	<u>92</u>	<u>153</u>
年內全面收益總額	<u><u>59,586</u></u>	<u><u>70,259</u></u>	<u><u>17,971</u></u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	4,484	3,139	3,611
使用權資產	14(a)	12,717	12,305	7,781
其他無形資產	15	2,816	2,778	2,971
物業、廠房及設備預付款項		–	347	–
指定以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資	16	8,069	8,177	–
遞延稅項資產	26	–	184	707
非流動資產總值		28,086	26,930	15,070
流動資產				
應收賬款	17	48,353	75,218	64,388
合約資產	18	–	277	2,214
預付款項、其他應收款項及 其他資產	19	6,247	6,916	12,695
預付稅項		3,476	–	2,286
以公平值計量且其變動 計入損益的金融投資	20	155,808	151,237	31,227
已抵押存款	21	–	–	21,293
現金及現金等價物	21	17,741	32,953	152,545
流動資產總值		231,625	266,601	286,648
流動負債				
應付賬款	22	20,483	13,924	15,740
合約負債	23	22,740	18,133	22,716
其他應付款項及應計費用	24	15,550	19,646	22,862
計息銀行借款	25	–	–	10,520
租賃負債	14(b)	4,630	6,513	5,281
應付稅項		450	935	419
流動負債總額		63,853	59,151	77,538
流動資產淨值		167,772	207,450	209,110
總資產減流動負債		195,858	234,380	224,180

附錄一

會計師報告

	附註	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
非流動負債				
租賃負債	14(b)	8,444	6,378	<u>2,709</u>
遞延稅項負債	26	<u>18</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
非流動負債總額		<u>8,462</u>	<u>6,378</u>	<u>2,709</u>
資產淨值		<u>187,396</u>	<u>228,002</u>	<u>221,471</u>
權益				
股本	27	—	—	98
儲備	29	<u>187,396</u>	<u>228,002</u>	<u>221,373</u>
權益總額		<u>187,396</u>	<u>228,002</u>	<u>221,471</u>

綜合權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	附註	股本	資本儲備	以股份為 基礎的 付款儲備	以公平值計量 且其變動計入 其他全面收益 的金融資產 公平值儲備	匯兌波動 儲備金	儲備	保留溢利	總計
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2019年1月1日		-	91,161	-	1,318	17,342	-	36,539	146,360
年內利潤		-	-	-	-	-	-	59,145	59,145
年內其他全面收益：									
以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的 公平值變動(扣除稅項)		-	-	-	441	-	-	-	441
年內全面收益總額		-	-	-	441	-	-	59,145	59,586
以權益結算的股份支付安排	28	-	-	2,114	-	-	-	-	2,114
股權激勵於授出時歸屬	28	-	2,114	(2,114)	-	-	-	-	-
轉撥自保留溢利		-	-	-	-	5,905	-	(5,905)	-
一間子公司已向當時股東宣派的 股息	11	-	-	-	-	-	-	(20,664)	(20,664)
於2019年12月31日		-	93,275*	-*	1,759*	23,247*	-*	69,115*	187,396

附錄一

會計師報告

截至2020年12月31日止年度

	附註	股本 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	以股份為 基礎的 付款儲備 人民幣千元	以公平值計量 且其變動計入 其他全面收益 的金融資產	匯兌波動		總計 人民幣千元	
					公平值儲備 人民幣千元	儲備金 人民幣千元	儲備 人民幣千元		保留溢利 人民幣千元
於2020年1月1日		-	93,275	-	1,759	23,247	=	69,115	187,396
年內利潤		-	-	-	-	-	=	70,167	70,167
年內其他全面收益：									
以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的 公平值變動(扣除稅項)		-	-	-	92	-	=	-	92
年內全面收益總額		-	-	-	92	-	=	70,167	70,259
以權益結算的股份支付安排	28	-	-	1,343	-	-	=	-	1,343
股權激勵於授出時歸屬	28	-	1,343	(1,343)	-	-	=	-	-
轉撥自保留盈利		-	-	-	-	3,885	=	(3,885)	-
一間子公司已向當時股東宣派的 股息	11	-	-	-	-	-	=	(30,996)	(30,996)
於2020年12月31日		-	94,618*	-*	1,851*	27,132*	=*	104,401*	228,002

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

附註	股本	資本儲備	以股份為 基礎的 付款儲備	以公平值計量 且其變動計入 其他全面收益		匯兌波動		總計
				的金融資產 公平值儲備	儲備金	儲備	保留溢利	
	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2021年1月1日	=	94,618	=	1,851	27,132	=	104,401	228,002
年內利潤	=	=	=	=	=	=	17,818	17,818
年內其他全面收益：								
換算 貴公司財務報表產生的								
匯兌差額	=	=	=	=	=	153	=	153
年內全面收益總額	=	=	=	=	=	153	17,818	17,971
發行股份	27	98	=	=	=	=	=	98
以權益結算的股份支付安排	28	=	=	1,230	=	=	=	1,230
股權激勵於授出時歸屬	28	=	1,172	(1,172)	=	=	=	=
出售指定以公平值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資 (扣除稅項)	16	=	=	=	(1,851)	=	=	1,851
轉撥自保留溢利		=	=	=	=	192	=	(192)
一間子公司已向當時股東宣派的 股息	11	=	=	=	=	=	=	(25,830)
於2021年12月31日		98	95,790*	58*	-*	27,324*	153*	98,048*
		<u>98</u>	<u>95,790*</u>	<u>58*</u>	<u>-*</u>	<u>27,324*</u>	<u>153*</u>	<u>98,048*</u>
								<u>221,471</u>

* 這些儲備賬包括在2019年、2020年及2021年12月31日綜合財務狀況表內的綜合儲備，分別為人民幣187,396,000元、人民幣228,002,000元和人民幣221,373,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動產生的現金流量				
除稅前利潤		65,496	78,655	18,486
調整：				
財務成本	7	757	677	636
利息收入	5	(667)	(159)	(819)
投資收入	5	(3,568)	(4,806)	(2,211)
股息收入	5	(121)	-	=
以公平值計量且其變動計入 損益的金融投資的公平值收益	5	(808)	(1,088)	(474)
出售指定以公平值計量且其 變動計入其他全面收益的 股權投資的收益	5	-	-	(81)
出售／撤銷物業、廠房及設備的 虧損／(收益)	5、6	-	49	(3)
出售／撤銷其他無形資產的虧損	6	81	-	-
物業、廠房及設備折舊	6	3,142	2,100	1,810
使用權資產折舊	6	4,554	5,303	6,171
其他無形資產攤銷	6	381	498	566
金融資產減值	6	812	1,883	3,423
撤銷預付款項	6	-	-	184
以權益結算的股份支付開支	28	2,114	1,343	1,230
		72,173	84,455	28,918
應收賬款增加／(減少)		(1,175)	(28,748)	7,804
合約資產增加		-	(277)	(2,257)
預付款項、其他應收款項及 其他資產增加		(2,288)	(669)	(5,942)
應付賬款增加／(減少)		336	(6,559)	1,816
合約負債增加／(減少)		381	(4,607)	4,583
其他應付款項及應計費用增加		2,212	1,068	6,244
匯率變動影響淨額		-	-	138
經營產生的現金		71,639	44,663	41,304
已付利息		(757)	(677)	(636)
已付企業所得稅		(15,360)	(4,745)	(3,993)
經營活動產生的現金流量淨額		55,522	39,241	36,675

附錄一

會計師報告

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
投資活動產生的現金流量				
已收利息		667	159	526
已收股息		121	—	—
購買物業、廠房及設備	13	(1,673)	(810)	(2,282)
出售物業、廠房及設備所得款項		—	6	3
物業、廠房及設備預付款項 減少／(增加)		—	(347)	347
購買其他無形資產	15	(454)	(460)	(759)
出售指定以公平值計量且其 變動計入其他全面收益的 股權投資所得款項		—	—	8,258
購買以公平值計量且其變動 計入損益的金融投資		(368,000)	(410,000)	(430,000)
以公平值計量且其變動計入 損益的金融投資的出售／到期的 所得款項		256,945	420,465	552,695
投資活動產生／(所用)的 現金流量淨額		(112,394)	9,013	128,788
融資活動產生的現金流量				
銀行借款的有抵押定期存款增加		—	—	(21,000)
新銀行借款	30(b)	—	—	10,536
租賃付款的本金部分	30(b)	(4,039)	(5,074)	(6,548)
一間子公司支付予當時股東的股息		(20,664)	(27,968)	(28,858)
融資活動所用的 現金流量淨額		(24,703)	(33,042)	(45,870)
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額		(81,575)	15,212	119,593
年初現金及現金等價物		99,316	17,741	32,953
匯率變動影響淨額		—	—	(1)
年末現金及現金等價物		17,741	32,953	152,545

附錄一

會計師報告

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
現金及現金等價物分析				
現金及銀行結餘	21	17,741	32,953	147,545
於取得時原到期日少於三個月之 無抵押短期存款	21	—	—	5,000
財務狀況表及現金流量表中 所列示的現金及現金等價物		<u>17,741</u>	<u>32,953</u>	<u>152,545</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	2021年 12月31日 人民幣千元
非流動資產		
於一間子公司的投資	1	=
非流動資產總值		=
流動資產		
預付款項、其他應收款項及其他資產	19	2,479
現金及現金等價物	21	966
流動資產總值		3,445
流動負債		
其他應付款項及應計費用	24	6,510
計息銀行借款	25	10,520
流動負債總額		17,030
流動負債淨額		(13,585)
總資產減流動負債		(13,585)
資產虧絀總額		(13,585)
權益		
股本	27	98
儲備	29	(13,683)
權益總額		(13,585)

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

貴公司為於2021年3月31日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處位於ICS Corporate Services (Cayman) Limited的辦公室(地址為3-212 Governors Square, 23 Lime Tree Bay Avenue, P.O. Box 30746, Seven Mile Beach, Grand Cayman KY1-1203, Cayman Islands)。

貴公司為投資控股公司。於有關期間，貴公司的子公司在中華人民共和國(「中國」)註冊，主要從事於以軟件即服務(「SaaS」)模式及虛擬私有雲(「VPC」)模式提供基於人工智能的雲客戶聯絡解決方案軟件及相關服務。

貴集團現時旗下的貴公司及其子公司已進行重組(如文件「歷史、重組及公司架構」一節「重組」一段所載)。除重組及籌備貴公司股份於聯交所主板[編纂]外，貴公司自其註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司於其子公司擁有直接及間接權益，這些子公司全部均為私人有限公司，有關詳情載列如下：

名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通股股本 ／註冊股本面值	貴公司應佔		主要業務
			股本百分比		
			直接	間接	
天潤雲(香港)有限公司(附註(a))	香港 2021年4月16日	1港元 ⁶	100	-	投資控股
天潤雲(北京)科技有限公司 (「外商獨資企業」)(附註(b))	中國／中國內地 2021年4月28日	50,000,000美元	-	100	投資控股
北京天潤融通科技股份有限公司 [#] (「天潤融通」)(附註(c))	中國／中國內地 2006年2月23日	人民幣 51,660,000元	-	100	銷售客戶聯絡解決方案軟件及 相關服務和產品、提供技術 支持服務及研發通信軟件
北京迅傳融通科技有限公司 (「迅傳融通科技」)(附註(c))	中國／中國內地 2007年10月22日	人民幣 10,000,000元	-	100	銷售客戶聯絡解決方案軟件及 相關服務和產品，以及提供 技術支持服務
上海天潤融通信息科技有限公司 (「上海天潤融通」)(附註(c))	中國／中國內地 2012年11月21日	人民幣 10,000,000元	-	100	銷售客戶聯絡解決方案軟件及 相關服務和產品，以及提供 技術支持服務

附錄一

會計師報告

名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營業地點	已發行普通股股本 ／註冊股本面值	貴公司應佔		主要業務
			股本百分比	直接 間接	
上海欣峰信息科技有限公司 (「欣峰信息科技」)(附註(c))	中國／中國內地 2012年4月24日	人民幣 10,000,000元	-	100	銷售客戶聯絡解決方案軟件及 相關服務和產品，以及提供 技術支持服務
南京冠迅信息科技有限公司 (「冠迅信息科技」)(附註(c))	中國／中國內地 2018年4月26日	人民幣 10,000,000元	-	100	研發客戶聯絡解決方案軟件

⑥ 貴公司於一間子公司天潤雲(香港)有限公司的投資按人民幣1元(相當於1港元)於 貴公司於2021年12月31日的財務狀況表入賬。

於有關期間，天潤融通是迅傳融通科技、上海天潤融通、欣峰信息科技及冠迅信息科技的直接控股公司。

附註：

(a) 由於該實體於2021年註冊成立，故截至2019年及2020年12月31日止年度並沒有就該實體編製經審核財務報表。該實體於其註冊成立日期至2021年12月31日期間根據香港財務報告準則編製之法定財務報表乃由於香港註冊之眾和國際會計師事務所有限公司審核。

(b) 由於該實體於2021年註冊成立，故截至2019年及2020年12月31日止年度並沒有就該實體編製經審核財務報表。由於該實體不受其註冊所在的司法管轄區的相關規則及規例下的任何法定審核規定所影響，故於其註冊日期至2021年12月31日期間並沒有就該實體編製經審核財務報表。

(c) 由於這些實體不受其註冊所在的司法管轄區的相關規則及規例下的任何法定審核規定所影響，故截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度並沒有就這些實體編製經審核財務報表。

合約安排

由於在中國提供電信服務的外資擁有權受到監管限制，貴集團於有關期間的業務由天潤融通及其在中國內地經營的子公司負責。作為重組的一部分，於2021年5月12日，外商獨資企業、天潤融通及／或天潤融通的股東訂立了一系列合約安排，使 貴公司能夠對天潤融通行使實際控制權，並獲得天潤融通絕大部分經濟利益。因此，儘管 貴公司在天潤融通並沒有任何直接或間接股權，但根據上述合約安排，天潤融通自此以後一直由 貴公司實際控制。有關合約安排的詳情載於文件「合約安排」一節。

2.1 呈列基準

根據重組（如文件「歷史、重組及公司架構」一節中「重組」一段所更詳盡闡述），貴公司於2021年5月12日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。由於重組主要涉及加設新控股公司，而並沒有導致任何經濟實質轉變，故有關期間的歷史財務資料是作為現有公司的延續而呈列，猶如重組於有關期間開始時已經完成。

貴集團於有關期間的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表包括貴集團現時旗下的所有公司的業績及現金流量，猶如現有集團架構於整個有關期間一直存在。貴集團於2019年及2020年12月31日的綜合財務狀況表包括貴集團現時旗下的所有公司的綜合資產及負債，猶如現有集團架構於各個日期一直存在。概無因重組而作出調整以反映公平值，或確認任何新資產或負債。

2.2 編製基準

歷史財務資料是根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」，包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准之所有準則及詮釋）編製的。貴集團於編製整個相關期間的歷史財務資料時，已提早採納自2021年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同相關過渡性條文。貴集團也採納了國際財務報告準則第16號（修訂本）與Covid-19有關的租金減免，以處理於有關期間因covid-19疫情而直接產生的租金減免。

除指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資及以公平值計量且其變動計入損益的金融投資按公平值計量外，歷史財務資料已根據歷史成本慣例編製。

合併基準

子公司為貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團對參與被投資方業務的浮動回報承擔風險或享有權利以及能夠透過對被投資方的權力（即貴集團獲賦現有權力以主導被投資方相關活動的既存權利）影響這些回報時，即取得控制權。

倘貴公司直接或間接擁有少於被投資方大多數投票或類似權利的權利，則貴集團於評估其是否擁有對被投資方的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

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

子公司的財務報表是按照與貴公司相同的報告期使用一致的會計政策編製的。子公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，並持續綜合入賬直至該控制權終止之日為止。

損益及其他全面收益的各組成部分歸屬於貴集團母公司的擁有人及非控股權益，即便歸屬會導致非控股權益出現虧絀結餘。所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及與貴集團各成員公司間交易有關的現金流量於綜合入賬時悉數抵銷。

倘有事實及情況表明上文所述控制的三要素中一項或多項發生變動，貴集團會重新評估其是否控制被投資方。於子公司擁有權權益的變動（並無失去控制權）入賬列作權益交易。

倘 貴集團失去對子公司的控制權，則會終止確認(i)該子公司的資產(包括商譽)及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)計入權益的累計匯兌差額，並確認(i)已收代價的公平值，(ii)任何獲保留投資的公平值及(iii)損益賬中任何因此產生的盈餘或虧絀。先前於其他全面收益確認的 貴集團應佔部分，按猶如 貴集團已直接出售有關資產或負債而須採納的相同基準，重新分類至損益或保留溢利(如適用)。

2.3 已頒佈但未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於歷史財務資料中採用以下已頒佈但未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架的參考 ¹
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)(2011年)	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 ²
國際財務報告準則第17號	保險合約 ²
國際財務報告準則第17號(修訂本)	保險合約 ²⁻⁴
國際會計準則第1號(修訂本)	負債分類為流動或非流動 ²
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)	會計政策披露 ²
國際會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 ²
國際會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項 ²
國際會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備：預期使用前收益 ¹
國際會計準則第37號(修訂本)	虧損合約－履行合約成本 ¹
2018年至2020年國際財務報告準則年度改進	國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附的闡釋範例及國際會計準則第41號(修訂本) ¹

1 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效。

2 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效。

3 尚未釐定強制生效日期，但可予採納。

4 由於國際財務報告準則第17號(修訂本)於2020年6月頒佈，國際財務報告準則第4號作出延長臨時豁免的修訂，保險公司可於2023年1月1日之前開始的年度期間申請採用國際會計準則第39號而非國際財務報告準則第9號。

有關預期將適用於 貴集團的國際財務報告準則的進一步資料載述如下：

國際財務報告準則第3號(修訂本)旨在以2018年3月頒佈的財務報告概念框架為參考，取代先前編製及呈列財務報表的框架，而不會大幅更改其規定。這些修訂也對國際財務報告準則第3號增加其確認原則的例外情況，以供實體參考概念框架以釐定構成資產或負債的內容。該例外情況規定，就國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號範圍內的負債及或然負債而言，倘若這些負債及或然負債單獨產生而非於業務合併中承擔，則應用國際財務報告準則第3號的實體應分別參閱國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號，而非概念框架。此外，這些修訂釐清或然資產不符合於收購日期確認的資格。 貴集團預期自2022年1月1日起前瞻採納這些修訂。由於這些修訂前瞻應用於收購日期為首次應用日期或之後的業務合併，故 貴集團於過渡日期將不會受這些修訂影響。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(2011年)(修訂本)針對國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(2011年)之間有關投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資兩者規定的不一致性。這些修訂規定，當投資者與其聯營公司或合營企業之間之資產出售或注資構成一項業務時，須確認下游交易產生的全數收益或虧損。當交易涉及不構成一項業務之資產時，由該交易產生之收益

或虧損於該投資者之損益內確認，但僅以不相關投資者於該聯營公司或合營企業之權益為限。這些修訂即將前瞻應用。國際會計準則理事會已於2015年12月剔除國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(2011年)(修訂本)的以往強制生效日期，而新的強制生效日期將於對聯營公司及合營企業的會計處理完成更廣泛的檢討後釐定。然而，這些修訂現時可供應用。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第1號(修訂本) 負債分類為流動或非流動釐清將負債分類為流動或非流動的規定。這些修訂訂明，倘若實體延遲償還負債的權利須待實體符合特定條件後，方可作實，倘實體於報告期末符合該等條件，則其有權延遲償還負債。負債的分類不受實體將行使其權利延遲清償負債的可能性所影響。這些修訂也釐清被視為清償負債的情況。這些修訂於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並須追溯應用。可提早應用。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第1號(修訂本) 會計政策披露要求實體披露其主要會計政策資料，而非其重大會計政策。倘連同實體財務報表內其他資料一併考慮，會計政策資料可以合理預期會影響通用財務報表的主要使用者根據該等財務報表所作出的決定，則該會計政策資料屬重大。國際財務報告準則實務公告第2號(修訂本) 就如何將重要性概念應用於會計政策披露提供非強制指引。國際會計準則第1號(修訂本)於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並可提早應用。由於國際財務報告準則實務公告第2號(修訂本)提供的指引並非強制性，這些修訂無需生效日期。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第8號(修訂本) 釐清會計估計變動與會計政策變動之間的分別。會計估計的定義為財務報表中存在計量不確定性的貨幣性金額。這些修訂亦釐清實體使用計量技巧及輸入數據以計算會計估計的方式。這些修訂於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並適用於該期間開始時或之後發生的會計政策變動及會計估計變動。可提早應用。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第12號(修訂本) 收窄了初始確認豁免的範圍，因此其不再適用於產生相同應課稅及可抵扣暫時差額的交易，如租賃及退役責任。因此，實體須就這些交易產生的暫時差額確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。這些修訂於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並須應用於所呈列的最早可資比較期間初與租賃及退役責任有關的交易，任何累積影響確認為對該日期初保留溢利結餘或其他權益組成部分(如適用)的調整。此外，這些修訂須前瞻性地應用於租賃及退役責任以外的交易。可提早應用。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第16號(修訂本) 禁止實體從物業、廠房及設備項目的成本中扣除出售所生產項目並將該資產達致其能夠以管理層擬定的方式運作所需的地點及狀況的任何所得款項。相反，實體於損益確認出售任何這些項目的所得款項及該等項目的成本。這些修訂於2022年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，且僅可追溯應用於實體首次應用這些修訂的財務報表所呈列的最早期間開始時或之後可供使用的物業、廠房及設備項目。可提早應用。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

國際會計準則第37號(修訂本) 澄清，就根據國際會計準則第37號評估合約是否屬虧損性而言，履行合約的成本包括與合約直接相關的成本。與合約直接相關的成本包括履行該合約的增量成本(如直接勞工及材料)及與履行該合約直接相關的其他成本分配(如分配履行合約所用物業、廠房及設備項目的折舊費用以及合約管理及監督成本)。一般及行政成本與合約並無直接關係，除非根據合約可明確向對手方收

取，否則不予計入。這些修訂於2022年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並適用於實體於其首次應用該等修訂的年度報告期初尚未履行其所有責任的合約。可提早應用。首次應用這些修訂的任何累計影響須於首次應用日期確認為對期初權益的調整，而毋須重列比較資料。預期這些修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。

2018年至2020年國際財務報告準則年度改進載列國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附的闡釋範例及國際會計準則第41號(修訂本)。預期適用於 貴集團的修訂詳情如下：

- 國際財務報告準則第9號金融工具：釐清實體於評估一項新訂或經修訂金融負債的條款是否與原有金融負債的條款存在重大差異時包括的費用。這些費用僅包括借款人與貸款人之間支付或收取的費用，包括借款人或貸款人代表另一方支付或收取的費用。實體將有關修訂本應用於實體首次應用有關修訂本的年度報告期初或之後修訂或交換的金融負債。該修訂於2022年1月1日或之後開始的年度報告期間生效。可提早應用。預期該修訂不會對 貴集團的財務資料產生任何重大影響。
- 國際財務報告準則第16號租賃：移除國際財務報告準則第16號隨附的闡釋範例13中有關租賃物業裝修的出租人付款說明。這消除了應用國際財務報告準則第16號時有關租賃優惠處理方面的潛在混淆。

2.4 重大會計政策概要

業務合併及商譽

業務合併採用購買法列賬。已轉讓代價按收購日期的公平值計量，即 貴集團於收購日期已轉讓資產、 貴集團對被收購方前擁有人承擔的負債，以及 貴集團就取得被收購方控制權所發行股本權益的公平值的總和。就各項業務合併而言， 貴集團可選擇是否計量於具有現有擁有權權益的被收購方的非控股權益，並使其持有人有權於按公平值進行清算時按比例分佔資產淨值或按比例分佔被收購方可識別資產淨值。非控股權益的所有其他部分按公平值計量。收購相關成本在發生時支銷。

當所收購的一組活動及資產包含共同對創造產出的能力有重大貢獻的一項投入及一項實質性程序， 貴集團認為其已收購一項業務。

當 貴集團收購一項業務時，會根據合約條款以及於收購日期的經濟環境和相關條件，評估將承接的金融資產及負債，以作出合適的分類及指定，其中包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行分離。

倘業務合併分階段進行，先前已持有的股本權益按收購日期的公平值重新計量，而由此產生的任何溢利或虧損於損益確認。

收購方將轉讓的任何或然代價於收購日期按公平值確認。分類為一項資產或負債的或然代價按公平值計量，且公平值變動於損益確認。倘若或然代價分類為權益，則其毋須重新計量，且後續結算在權益中列賬。

商譽初始按成本計量，即已轉讓代價、已確認非控股權益及 貴集團先前持有的被收購方股權的公平值總額超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。如代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，有關差額在重新評估後，於損益中確認為議價收購收益。

初始確認後，商譽按成本減任何累計減值損失計量。商譽須於每年進行測試是否發生減值，或倘事件或情況變化表明其賬面值可能出現減值，則需要進行更為頻繁的測試。貴集團於12月31日對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，自業務合併收購的商譽自收購日期起分配至貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，該現金產生單位或現金產生單位組別預期將從合併協同效益中獲益，而無論貴集團是否有其他資產或負債被分配至這些現金產生單位或單位組別。

減值以評估與商譽相關的現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額來確定。如現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額少於其賬面值，則確認減值損失。已確認的商譽減值損失在後續期間不可撥回。

如商譽被分配至一個現金產生單位（或現金產生單位組別），且該單位業務的一部分被出售，在確定該被出售業務的損益時，與被出售業務相關的商譽將計入該業務的賬面值。在這些情況下出售的商譽以被出售的業務及被保留的現金產生單位的部分的相對值為基礎計量。

公平值計量

貴集團於各有關期間末以公平值計量其指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資及以公平值計量且其變動計入損益的金融投資。公平值乃在市場參與者於計量日期進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。公平值計量基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或於未有主要市場的情況則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須屬貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量（假設市場參與者依照其最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公平值計量參考市場參與者可從使用該資產得到的最高及最佳效用，或把該資產售予另一可從使用該資產得到最高及最佳效用的市場參與者所產生的經濟效益。

貴集團使用適用於不同情況的估值方法，而其有足夠資料計量公平值，以盡量利用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

公平值於財務報表計量或披露的所有資產及負債基於對公平值計量整體屬重要的最低水平輸入數據在如下所述公平值層級中分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債在交投活躍市場的報價（未經調整）
- 第二級 — 基於對公平值計量屬重大的直接或間接可觀察最低水平輸入數據的估值方法
- 第三級 — 基於對公平值計量屬重大的不可觀察最低水平輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產和負債而言，貴集團於各有關期間末通過重新評估分類釐定轉撥是否於各級之間發生（基於對整體公平值計量而言屬重大的最低水平輸入數據）。

非金融資產減值

倘存在任何減值跡象，或就一項資產（合約資產、遞延稅項資產及金融資產除外）進行年度減值測試，則須估計該項資產的可收回金額。一項資產的可收回金額根據資產或現金產生單位的使用價值或公平價值減出售成本兩者中的較高者計算，並以個別資產釐定，除非該項資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額則按該項資產所屬的現金產生單位釐定。對現金產生單位進行減值測試時，倘可以合理及一致基準進行分配，公司資產（如總部大樓）賬面值的一部分分配至個別現金產生單位或最小現金產生單位組別。

僅在資產賬面值高於其可收回金額的情況下，方會確認減值損失。評估使用價值時，須採用反映目前市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。除非資產按重估金額列賬，否則減值損失於其產生期間自損益表中扣除，在此情況下，減值損失根據該重估資產的有關會計政策入賬。

於各有關期間末，須評估是否有跡象顯示先前已確認的減值損失不再存在或可能減少。若出現上述跡象，則估計可收回金額。倘用以釐定資產可收回金額的估計值有變時，方會撥回先前確認的資產（商譽除外）減值損失，惟撥回的金額不可高於倘以往年度並無就資產確認減值損失而應已釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。除非資產按重估金額列賬，否則減值損失撥回於產生期間計入損益表，在此情況下，減值損失根據該重估資產的有關會計政策入賬。

關聯方

在下列情況下，有關人士被視為與 貴集團有關連：

(a) 有關人士為該名人士的家族成員或直系親屬，而該名人士

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 有關人士為實體，且符合下列任何條件：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一家實體為另一實體（或另一實體的母公司、子公司或同系子公司）的聯營公司或合資企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合資企業；
- (iv) 一家實體為第三方的合資企業，而另一實體為該第三方的聯營公司；
- (v) 該實體為離職後福利計劃，該計劃的受益人為 貴集團或與 貴集團有關的實體的僱員；
- (vi) 該實體由(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對該實體有重大影響或屬該實體（或該實體的母公司）主要管理人員；及
- (viii) 向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務的實體或其所屬集團的任何成員公司。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值損失列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價以及將資產達至運作狀況及運抵有關位置作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的支出，如維修及保養費用，一般於產生期間自損益表扣除。在符合確認準則的情況下，主要檢測的開支在該資產賬面值資本化為替代項目。倘物業、廠房及設備的重大部分須分期替換，貴集團確認有關部分為具有特定可使用年期的個別資產並相應作出折舊。

折舊就各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期，以直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此目的所用的主要年率如下：

租賃裝修	租期及20% (以較短者為準)
辦公室設備	19%至33.33%
電子設備	19%至33.33%
汽車	19%

倘部分物業、廠房及設備項目的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準分配至不同部分，而各部分將分別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊法至少於各財政年度結束時檢討並在適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初步確認的重大部分)於出售時或當預期使用或出售該項目將不會帶來未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度內，在損益表確認的任何出售或報廢收益或虧損，為有關資產出售所得款項淨額與賬面值的差額。

無形資產(商譽除外)

獨立收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併收購的無形資產成本為於收購當日的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。年期有限的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於該無形資產可能出現減值跡象時評估減值。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法須至少於各財政年度結束時檢討。

軟件

已購買的軟件按成本減任何減值損失列賬，並按其估計可使用年期3至10年(主要參考所購買軟件的許可期釐定)以直線法攤銷。

研發成本

所有研究成本均於產生時自損益表扣除。

僅在貴集團能證明完成無形資產的技術可行性，使之可供使用或出售；貴集團有意完成並能夠使用或出售該項資產；該項資產產生未來經濟利益的方式；具備完成該項目的資源及能可靠計量開發過程中產生的開支的情況下，方將開發新產品項目所產生的開支資本化並作遞延處理。不符合該等條件的產品開發開支在產生時支銷。

遞延開發成本以成本減任何減值損失列賬，並自產品投入商業生產之日開始，以直線法在相關產品的商業年期內攤銷。

租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃（惟短期租賃及低價值資產租賃除外）採取單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃款項，而使用權資產指使用相關資產的權利。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期（即相關資產可供使用當日）予以確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值損失計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的款額、已產生初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃款項減任何已收租賃獎勵。使用權資產按直線法並以租期或資產的估計可使用年期兩者中的較短者折舊如下：

樓宇	1.5至5年
----	--------

倘於租期結束前租賃資產的擁有權轉讓至貴集團或成本反映購買選擇權獲行使，則根據資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內作出的租賃款項現值予以確認。租賃款項包括定額付款（包括實質定額款項）減任何應收租賃獎勵款項。不取決於指數或利率的可變租賃款項在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為支出。

於計算租賃款項的現值時，由於租賃內所含利率不易釐定，故貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因支付租賃款項而減少。此外，倘有任何修改（即租期變更、租賃款項變更（例如指數或比率的變更導致未來租賃款項發生變化）或購買相關資產的選擇權評估的變更），則重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

貴集團將樓宇的短期租賃確認豁免應用短期租賃（即自租賃開始日期起計租期為12個月或以下，並且不包含購買選擇權的租賃）。短期租賃的租賃款項在租期內按直線法確認為支出。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

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

金融資產在初始確認時的分類取決於其合約現金流量特徵和貴集團管理這些金融資產的業務模式。但不包含重大融資部分的應收賬款或貴集團就應收賬款採取不調整重大融資部分影響的實際權宜處理方法除外，貴集團初始按其公平值加交易成本（如屬並非以公平值計量且其變動計入損益的金融資產）

計量金融資產。不包含重大融資部分或 貴集團已就其採取實際權宜處理方法的應收賬款，根據國際財務報告準則第15號按下文「收入確認」所載列政策釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益進行分類及計量，須產生就未償還本金的純粹本息付款（「純粹本息付款」）的現金流量。帶有非純粹本息付款的現金流量的金融資產按公平值計入損益進行分類及計量，不論業務模式如何。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理金融資產以產生現金流量。業務模式釐定現金流量是否來自收取合約現金流量、出售金融資產或兩者同時進行。按攤銷成本分類及計量的金融資產以旨在通過持有金融資產收取合約現金流量的業務模式持有，而以按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融資產以旨在收取合約現金流量及銷售金融資產的業務模式持有。並非按上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

所有正常買賣金融資產均於交易日（即 貴集團承諾買賣該資產當日）確認。正常買賣指須於市場規定或慣例一般指定的期間內交付資產的金融資產買賣。

後續計量

金融資產的後續計量取決於其分類，載列如下：

按攤銷成本列賬的金融資產（債務工具）

按攤銷成本列賬的金融資產後續使用實際利率法計量並且可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益表確認。

指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產（股權投資）

於初始確認後，倘若股權投資符合國際財務報告準則第32號金融工具：呈列項下的股權定義，且並非持作買賣， 貴集團可選擇不可撤回地將該股權投資分類為指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資。分類按個別工具基準釐定。

這些金融資產的收益及虧損都不會被重新計入損益表。確立支付權時，股息於損益表中確認為其他收入，與股息相關的經濟利益很可能會流入 貴集團，而股息金額能夠可靠地計量，但在 貴集團從作為收回金融資產一部分成本的有關所得款項中獲益時則除外，在這種情況下，有關收益於其他全面收益入賬。指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資無須進行減值評估。

以公平值計量且其變動計入損益的金融資產

以公平值計量且其變動計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表列賬，而公平值變動淨額於損益表中確認。

此類別包括 貴集團並沒有不可撤銷地選擇按公平值計入其他全面收益進行分類的衍生工具及股權投資。分類為以公平值計量且其變動計入損益的金融資產的股權投資的股息在支付權確立時，與股息相關的經濟利益很可能流入 貴集團且股息的金額能夠可靠計量時也於損益表中確認為其他收入。

終止確認金融資產

金融資產（或（如適用）金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分）在下列情況下初步終止確認（即不再於貴集團的綜合財務狀況表中列賬）：

- 收取該資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該資產所得現金流量的權利，或已根據「轉付」安排承擔須在無重大延誤下向第三方全數支付所收取現金流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該資產絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並未轉讓或保留該資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該資產的控制權。

倘若貴集團已轉讓其收取資產所得現金流量的權利或已訂立轉付安排，則會評估是否保留該資產所有權的風險及回報以及保留程度。倘若貴集團並未轉讓或保留該資產絕大部分風險及回報，也未轉讓該資產的控制權，則貴集團會在其持續參與的情況下繼續確認已轉讓資產。在該情況下，貴集團也確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非按公平值計入損益持有的債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損是基於合約所應收的合約現金流量與貴集團預期將收取的全部現金流量的差額所釐定，並按原有實際利率的近似值進行貼現。預期現金流量將包括來自出售持有的抵押品或其他信貸改善條件（為合約條款的組成部分）的現金流量。

一般方式

預期信貸虧損分兩個階段進行確認。就自初始確認以來未有顯著增加的信用風險而言，預期信貸虧損以未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提。就自初始確認以來已顯著增加的信用風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備（全期預期信貸虧損）。

於各有關期間末，貴集團評估自初始確認以來金融工具的信用風險是否顯著增加。於作出評估時，貴集團比較於報告日期金融工具發生的違約風險與於初始確認日期金融工具發生的違約風險，並且考慮無需付出不必要的成本或努力即可獲得的合理可靠的資料，包括歷史及前瞻性資料。

貴集團將合約付款逾期90天的金融資產視作違約。然而，在某些情況下，當內部或外部資料顯示在貴集團採取任何信貸提升安排前，貴集團不太可能悉數收回未償還合約金額時，貴集團也可認為該金融資產違約。當沒有合理期望收回合約現金流量時，金融資產將予以撇銷。

在一般方式下，按攤銷成本列賬的金融資產可能會發生減值，並以下列階段分類作預期信貸虧損計量（除下文詳述，在若干情況下採用簡化方式的應收賬款外）。

- 第一階段 — 金融工具自初始確認以來信用風險未顯著增加，其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量
- 第二階段 — 金融工具自初始確認後信用風險已顯著增加，但並非信貸減值金融資產，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量
- 第三階段 — 於報告日期信貸減值的金融資產（但不是購買或原始信貸減值），其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量

簡化方式

不包含重大融資部分或貴集團應用實際權宜處理方法不調整重大融資部分之影響的應收賬款及合約資產，貴集團採用簡化方式計算預期信貸虧損。通過簡化方式，貴集團並不追蹤信用風險變動，而根據全期預期信貸虧損確認各報告日期的虧損撥備。貴集團已根據其過往信貸虧損經驗訂立撥備矩陣，並按債務人及經濟環境具體的前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為以公平值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項（如適用）。

所有金融負債初步按公平值確認，而如果是貸款及借款以及應付款項，則扣除直接歸屬的交易成本。

後續計量

金融負債的後續計量根據其分類呈示如下：

按攤銷成本列賬的金融負債（貸款及借款）

於初始確認後，貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響微不足道，則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損於損益表確認。

計算攤銷成本時考慮收購所產生的任何折讓或溢價，以及作為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表內的財務成本。

終止確認金融負債

當負債項下的責任獲解除、註銷或屆滿，則終止確認金融負債。

當現有金融負債被來自同一貸款人的另一項按極不相同條款的負債替代，或現有負債的條款大幅修訂，則該項交換或修訂視作終止確認原有負債及確認新負債處理，而各自賬面值的差額於損益表內確認。

抵銷金融工具

倘現有可強制執行的法定權利以抵銷已確認金額，且有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表呈報。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換為已知數額的現金、價值變動風險不大及擁有一般由購入起計三個月內到期的短屆滿期的短期高流動性投資，並減去須按要求償還及構成貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，其中包括並無限制用途的定期存款，以及性質與現金類似的資產。

撥備

倘因過往事件引致現時債務（法定或推定）且未來可能需要資源流出以清償債務，則確認撥備，惟有關債務金額須能可靠估計。

倘貼現的影響重大，則撥備確認的金額為於各有關期間末預期須清償債務的未來開支的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增幅計入損益表內的財務成本。

所得稅

所得稅包括流動及遞延稅項。與不在損益確認的項目有關的所得稅在損益以外確認，即在其他全面收益或直接在權益確認。

即期稅項資產及負債根據於各有關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），並經考慮 貴集團營運所在國家的現行詮釋及慣例，按預期可從稅務機關收回或向其支付的金額計量。

遞延稅項就各有關期間末資產及負債稅基與其用作財務申報的賬面值之間的所有暫時差額按負債法計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 當遞延稅項負債由初步確認商譽或並非業務合併的交易中的資產或負債產生，且在進行交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就與子公司的投資相關的應課稅暫時差額而言，當撥回暫時差額的時間可以控制，且暫時差額可能不會於可見將來撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、結轉未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損確認。在可能出現可用作抵銷可扣減暫時差額、結轉未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的應課稅溢利的情況下，方會確認遞延稅項資產，但以下情況除外：

- 當有關可扣減暫時差額的遞延稅項資產由初步確認並非業務合併的交易中的資產或負債產生，且於進行交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就與子公司投資相關的可扣減暫時差額而言，在暫時差額有可能在可預見將來撥回，且有可能出現可用作抵銷暫時差額的應課稅溢利時，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值在各有關期間末進行檢討，如果不再可能有充足應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產，則予以削減。倘可能有充足應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產，則會在各有關期間末重新評估未確認的遞延稅項資產，並予以確認。

遞延稅項資產及負債按變現資產或償還負債期間的預期適用稅率計量，並以各有關期間末的已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基礎。

當且僅當 貴集團具有可強制執行的法定權利將即期稅項資產與即期稅項負債互相抵銷，而遞延稅項資產及遞延稅項負債涉及同一稅務機關對同一應課稅實體或有意於各預期清償或收回重大遞延稅項負債或資產的未來期間按淨額基準結算即期稅項負債與資產或同時變現資產及清償負債的不同應課稅實體徵收的所得稅，則遞延稅項資產與遞延稅項負債互相抵銷。

政府補助

政府補助在合理保證可收取補助及所有附帶條件均可遵守的情況下按其公平值確認。當補助與支出項目有關，則在擬用作補償的成本支銷期間按系統基準確認為收入。

當補助與資產相關時，則公平值計入遞延收入賬戶，並在相關資產的預期使用年期內每年等額轉入損益表內。

收入確認

來自客戶合約的收入

當貨品或服務的控制權按反映 貴集團預期有權獲得以交換該等貨品或服務的代價金額轉移至客戶時，確認來自客戶合約的收入。

倘合約代價包括可變金額時，則代價金額估計為 貴集團就交換向客戶轉讓貨品或服務而有權收取的代價金額。可變代價於合約開始時估計並加以限制，直至今已確認累計收入金額的重大收入撥回不太可能發生（倘可變代價的相關不確定因素其後得以解決）為止。

倘合約中包含就向客戶轉移貨品或服務為客戶提供超過一年的重大融資利益的融資部分，則收入按應收賬款的現值計量，並使用合約開始時 貴集團與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率貼現。倘合約中包含為 貴集團提供超過一年的重大融資利益的融資部分，則根據該合約確認的收入包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。對於客戶付款與承諾的貨品或服務轉移期限為一年或以下的合約， 貴集團採用國際財務報告準則第15號的實際權宜辦法，不會因重大融資部分的影響調整交易價格。

(a) 提供服務

SaaS解決方案的收入以交易為基礎進行衡量，並隨時間確認，使用投入法衡量迄今為止向客戶提供服務的價值，一旦消耗不得退換，因為客戶同時接獲服務並消費 貴集團提供的利益。特別是，使用實際權宜方法利用開票權確認了具有特定費率但未指定數量的基於使用的服務合約收入，導致收入確認為 貴集團在提供服務時有權收取的發票金額。 貴集團來自SaaS服務的收入大部分為按月向客戶收費。

貴集團VPC解決方案包括定制服務及提供軟件許可證。定制服務的收入隨時間確認，完全履行服務的進度使用投入法計量，因為 貴集團的績效可以創建或增強客戶在創建或增強資產時控制的資產。投入法根據相對於完成服務所需的總預期小時數所花費的實際工時確定來自定制服務的收入。來自軟件許可費的收入在時間點被確認，因為 貴集團向客戶授予使用許可的權利，該許可可在授予許可的時間點存在。 貴集團在客戶接受軟件後自軟件許可費中確認收入。

其他雜項服務的收入隨時間確認，使用產出法衡量客戶對服務的使用情況，因為客戶會同時接獲並消費 貴集團提供的利益。

(b) 銷售產品

銷售產品的收入於資產控制權轉讓至客戶的時間點確認，一般為交付產品時。

其他收入

利息收入按累計基準採用實際利率法按將金融工具預計年內或較短期間（倘適當）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的比率確認。

股息收入於股東收取付款權利確立後確認，與股息相關的經濟利益很可能將流入 貴集團且股息金額可以可靠計量。

合約資產

合約資產為就換取已向客戶轉移的貨品或服務而收取代價之權利。倘 貴集團於客戶支付代價前或到期付款前將貨品或服務轉移予客戶，則就附帶條件賺取的代價確認合約資產。合約資產須予減值評估，其詳情載於有關金融資產減值之會計政策。

合約負債

合約負債於 貴集團轉移相關貨品或服務之前收取款項或應收客戶之款項到期（以較早發生者為準）時確認。合約負債於 貴集團履約（即相關貨品或服務之控制權轉移至客戶）時確認為收入。

合約成本

除撥充物業、廠房及設備以及無形資產資本之成本外，倘符合以下全部條件，則因履行客戶合約而產生之成本亦撥充資產資本：

- (a) 成本與合約或實體能具體識別的預計合約直接有關。
- (b) 成本為實體產生或提升資源而該資源將於日後用於履行（或持續履行）履約責任。
- (c) 成本預期可予收回。

撥充資本之合約成本按向客戶轉移與資產相關之貨品或服務一致之系統化基準攤銷及於損益表扣除。其他合約成本於產生時列為支出。

以股份為基礎的付款

貴集團設有股份獎勵安排及股權激勵計劃，旨在為 貴集團營運成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。 貴集團僱員（包括董事）及其他合資格參與者收取以股份支付的薪酬，而僱員及其他合資格參與者則據此提供服務作為權益工具的代價（「權益結算交易」）。

僱員權益結算交易的成本參考授出日期的公平值計算得出。公平值採用貼現現金流量估值模式釐定。進一步詳情，請參閱歷史財務資料附註28。

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

釐定獎勵的授出日期公平值並不考慮服務及非市場表現條件，惟能達成條件的可能性則被評定為貴集團對將最終歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分。市場表現條件將反映在授出日期的公平值。附帶於獎勵中但並無相關聯服務要求的任何其他條件皆視為非歸屬條件。非歸屬條件反映於獎勵的公平值，除非同時具服務及／或表現條件，否則獎勵即時支銷。

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

當權益結算獎勵的條款修改時，倘符合有關獎勵的原有條款，最低開支按條款並無修改來確認。此外，就增加以股份為基礎的付款的公平值總值或對僱員或其他合資格人士有利的修改而言，按修改日期的計量確認開支。

當權益結算獎勵註銷時，會視作猶如其於註銷當日已歸屬，而該獎勵尚未確認的任何開支會即時確認。此包括任何未能符合貴集團或僱員或其他合資格人士控制以內非歸屬條件的獎勵。然而，倘有一項新獎勵替代已註銷獎勵，並指定為授出當日的替代獎勵，則該項註銷及新獎勵會被視為前段所述原有獎勵的修改般處理。

退休金計劃

貴集團於中國內地的僱員須參與由地方市政府營運的中央退休金計劃。這些實體須向中央退休金計劃作出若干百分比工資成本的供款。供款於根據中央退休金計劃的規則成為應付款項時自損益表扣除。

借款成本

為購買、建造或生產合資格的資產，即需要長時間始能達致其擬定用途或出售的資產，其直接應計的借款成本均撥充資本作為此等資產成本值的一部分。當此等資產大體上已完成可作其預計用途或出售時，即停止將該等借款成本撥充資本。有關借款應用於合資格資產前用作短期投資所賺取的投資收入自撥充資本的借款成本內扣除。所有其他借款成本會於發生當期作為支銷。借款成本包括實體就借入資金所產生的利息及其他成本。

外幣

貴公司的功能貨幣及呈列貨幣分別為港元（「港元」）及人民幣。

貴集團各實體釐定其各自的功能貨幣，而計入各實體財務報表的項目均以該功能貨幣計量。貴集團實體入賬的外幣交易初步以其各自於交易當日的現行功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債均按各有關期間末的現行功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目所產生的差額於損益表確認。

按歷史成本計量的以外幣計值的非貨幣項目按初始交易日期的匯率換算。按公平值計量以外幣計值的非貨幣項目，採用公平值計量日期的匯率換算。按公平值計量的非貨幣項目換算產生的收益或虧損的處理方式與該項目公平值變動的收益或虧損確認一致（即於其他全面收益或損益確認公平值收益或虧損的項目換算差額亦分別於其他全面收益或損益確認）。

在終止確認與預付對價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時釐定初步確認相關資產、開支或收入的匯率時，初始交易日期為 貴集團初步確認預付對價產生非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預付款項或預收款項，則 貴集團就每筆預付對價的付款或收款釐定交易日期。

貴集團並非在中國內地營運的實體的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各有關期間末，這些實體的資產及負債按各有關期間末的現行匯率換算為人民幣，而其損益表按與交易日期現行匯率相若的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認，並於外匯波動儲備累計。出售並非在中國內地營運的實體時，與該特定實體有關的其他全面收益組成部分於損益表確認。

收購並非在中國內地營運的實體所產生的任何商譽以及收購所產生的資產及負債賬面值的任何公平值調整均被視為該特定實體的資產及負債，並按收市匯率換算。

就綜合現金流量表而言， 貴集團並非在中國內地營運的實體的現金流量按現金流量日期的匯率換算為人民幣。於特定年度內產生的有關實體經常性現金流量按該特定年度加權平均匯率換算為人民幣。

股息

經股東於股東大會批准後，股息確認為負債。

3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料要求管理層作出影響收入、開支、資產及負債的報告金額以及隨附披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。這些假設及估計的不確定性可能會導致未來對受影響資產或負債的賬面值進行重大調整。

判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層作出以下對歷史財務資料中確認的金額影響最大的判斷：

研發成本

貴集團產品及服務產生的開發開支僅當 貴集團可證明以下各項時方可予以資本化及遞延：完成無形資產以使其能夠使用或銷售在技術上具有可行性、 貴集團擬完成且 貴集團能夠使用或出售資產、資產產生未來經濟利益的方式、有足夠的資源完成管線及有能力可靠計量開發階段的開支。不符合這些標準的開發開支於產生時支銷。在決定資本化金額時，管理層須對下述事項作出假設：資產預計將來可產生的現金、使用的貼現率及預計收益期間。於有關期間，研發活動產生的所有開支均於產生時支銷。

估計不確定性

各有關期間完結時的未來主要假設及估計不確定性的其他主要來源具有導致須於下個財政年度內對資產及負債賬面值作出重大調整的重大風險，詳述如下。

應收賬款及合約資產的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣就應收賬款及合約資產計算預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的各客戶分部組別的賬齡。

撥備矩陣初步基於貴集團的過往觀察所得違約率而定。貴集團將調整矩陣以根據前瞻性資料調整過往信貸虧損經驗。例如，倘預計下一年的預測經濟狀況（即國內生產總值）將會惡化，而導致違約事件數目增加，則調整過往違約率。於各有關期間末，過往觀察所得違約率將予更新，並分析前瞻性估計的變動。

對過往觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損間的相關性進行的評估屬重大估計。預期信貸虧損的金額易受環境及預測經濟狀況變化影響。貴集團的過往信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必代表客戶於未來的實際違約情況。有關貴集團應收賬款及合約資產預期信貸虧損的資料分別披露於歷史財務資料附註17及18。

非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各有關期間末評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否存在任何減值跡象。倘有跡象表明賬面值可能無法收回，則貴集團就非金融資產進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（公平值減出售成本與使用價值之間較高者）時，則出現減值。公平值減出售成本是以類似資產公平交易的約束性銷售交易所得數據或可觀察市場價格減出售該資產的增量成本為基準計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量及選擇合適貼現率以計算這些現金流量的現值。

遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利可用作抵銷可動用虧損，則就未動用的稅項虧損確認遞延稅項資產。根據未來應課稅溢利的可能時間及水平以及未來稅務規劃策略，管理層須作出重大判斷，以釐定可予確認遞延稅項資產的金額。於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團並無就稅項虧損確認遞延稅項資產。於2019年、2020年及2021年12月31日，未確認稅項虧損金額分別為人民幣6,374,000元、人民幣6,378,000元及人民幣4,619,000元。有關貴集團於各有關期間末未確認稅項虧損的進一步詳情載於歷史財務資料附註26。

4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團只有一個可報告經營分部，即以SaaS模式及VPC模式提供基於人工智能的客戶聯絡解決方案軟件及相關服務。由於這是貴集團唯一可報告經營分部，故並無呈列其進一步的經營分部分析。

地理資料

(a) 來自外部客戶的收入

於有關期間，貴集團所有來自客戶的收入均位於中國內地。

(b) 非流動資產

於各有關期間末，貴集團所有非流動資產均位於中國內地。

附錄一

會計師報告

有關主要客戶的資料

於有關期間，概無客戶單獨佔 貴集團收入10%以上。

5. 收入、其他收入及收益

來自客戶合約的收入分析如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
SaaS解決方案	325,328	341,197	370,738
VPC解決方案	708	5,927	21,298
其他服務及產品銷售	8,777	6,620	9,861
	<u>334,813</u>	<u>353,744</u>	<u>401,897</u>

貴集團來自客戶合約的收入按收入確認的時間分類載列如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
隨時間轉移：			
SaaS解決方案	325,328	341,197	370,738
VPC解決方案	=	448	14,396
其他服務及產品銷售	8,360	6,456	5,892
	<u>333,688</u>	<u>348,101</u>	<u>391,026</u>
於某一時間點轉移：			
VPC解決方案	708	5,479	6,902
其他服務及產品銷售	417	164	3,969
	<u>1,125</u>	<u>5,643</u>	<u>10,871</u>
	<u>334,813</u>	<u>353,744</u>	<u>401,897</u>

下表顯示於各有關期間確認的收入金額，這些金額計入於各相關期初的合約負債：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
SaaS解決方案	21,961	21,691	17,152
VPC解決方案	=	332	504
其他服務及產品銷售	398	717	477
	<u>22,359</u>	<u>22,740</u>	<u>18,133</u>

有關 貴集團的履約責任的資料概述如下：

SaaS解決方案

履約責任於提供服務時達成，付款通常於賬單日期後的90天內到期，但小型客戶通常需提前付款。

VPC解決方案

定制服務的履約責任於提供服務時達成，付款通常為接納日期後30天內到期。提供軟件許可的履約責任於特定時間點達成，即於客戶接納軟件時履行，付款通常為接納日期起30天內到期。客戶保留一定比例的付款直至保留期結束， 貴集團取得最終付款的權利以客戶於合約規定的一定時期內對服務質量滿意為條件。

其他服務及產品銷售

其他服務的履約責任於提供服務時達成，付款通常為賬單日期後90天內到期。產品銷售的履約責任於產品交付時達成，付款通常為交付後30天內到期，但小型客戶通常需提前付款。

就截至各有關期間末尚存續及預期將確認為收入的進行中客戶合約而言，進一步分析為：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
預期將於一年內確認為收入並歸屬於剩餘未達成或部分達成履約責任的有關VPC解決方案的客戶合約金額	1,379	6,612	<u>6,567</u>
預期將於一年內確認為收入的有關SaaS解決方案、其他服務及產品銷售的客戶合約金額	<u>22,408</u>	<u>17,629</u>	<u>22,434</u>
	<u>23,787</u>	<u>24,241</u>	<u>29,001</u>

附錄一

會計師報告

貴集團的其他收入及收益分析如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
<u>其他收入</u>			
銀行利息收入	667	159	<u>819</u>
以公平值計量且其變動計入損益的 金融投資所得投資收入	3,568	4,806	<u>2,211</u>
以公平值計量且其變動計入其他 全面收益的股權投資所得股息收入	121	–	=
政府補助*	3,613	7,986	<u>4,689</u>
其他	<u>68</u>	<u>23</u>	<u>10</u>
	<u>8,037</u>	<u>12,974</u>	<u>7,729</u>
<u>收益</u>			
以公平值計量且其變動計入損益的 金融投資的公平值收益	808	1,088	<u>474</u>
出售指定以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資的收益	–	–	81
出售物業、廠房及設備的收益	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>3</u>
	<u>808</u>	<u>1,088</u>	<u>558</u>
	<u>8,845</u>	<u>14,062</u>	<u>8,287</u>

* 有關期間的各類政府補助主要是由於 貴集團於軟件行業的發展及 貴集團主要業務對所在地區的貢獻以及額外增值稅減免。概無任何與這些政府補助有關的未達成條件或或然事項。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前利潤

貴集團的除稅前利潤已扣除：

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
提供服務的成本		178,612	178,125	216,535
出售產品成本		318	180	2,659
物業、廠房及設備折舊*	13	3,142	2,100	1,810
使用權資產折舊*	14(a)	4,554	5,303	6,171
其他無形資產攤銷	15	381	498	566
未計入租賃負債計量的租賃付款*	14(c)	1,499	1,416	1,650
核數師薪酬		[編纂]	[編纂]	[編纂]
[編纂]		-	-	[編纂]
僱員福利開支(不包括董事及 最高行政人員的薪酬 (附註8))：*				
工資及薪金		58,660	79,269	106,098
以權益結算的股份支付開支		2,114	1,343	1,230 [#]
退休金計劃供款 (定額供款計劃)**				
		4,875	494	10,181
		65,649	81,106	117,509
金融資產減值：				
應收賬款減值	17	666	1,883	3,026
合約資產減值	18	-	-	320
計入預付款項、其他應收 款項及其他資產的 金融資產減值	19	146	-	77
		812	1,883	3,423
出售／撤銷物業、廠房及 設備的虧損***		-	49	-
出售／撤銷其他無形資產的 虧損***		81	-	-
捐款***		-	552	-
罰金及滯納金***		202	26	54
匯兌差額淨額***		=	=	55
撤銷預付款項***		=	=	184

附錄一

會計師報告

* 以下開支金額計入提供服務的成本：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	=	367	344
使用權資產折舊	1,775	1,738	1,850
未計入租賃負債計量的租賃付款	949	1,346	1,608
僱員福利開支	436	2,680	6,752

** 概無本集團作為僱主可用於減少現有供款水平的沒收供款。

*** 該等項目計入綜合損益表的「其他費用及損失」中。

該款項包括以權益結算的股份支付開支人民幣410,000元，歸屬於股份獎勵安排的一名參與者，該參與者隨後成為 貴集團僱員。

7. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	757	677	538
銀行借款利息	—	—	98
	<u>757</u>	<u>677</u>	<u>636</u>

8. 董事及最高行政人員的薪酬

於2021年3月31日（ 貴公司註冊成立日期），吳強先生（「吳先生」）獲委任為 貴公司董事；及於2021年5月20日，潘威先生（「潘先生」）、李晉先生（「李先生」）及安靜波先生（「安先生」）獲委任為 貴公司董事。於2021年5月26日，吳先生、潘先生、李先生及安先生調任為 貴公司的執行董事。經 貴公司董事會於2021年5月26日批准，李志勇先生、傅浩波先生及王勝先生已獲委任為 貴公司的獨立非執行董事（「獨立非執行董事」），自 貴公司[編纂]當日起生效。於2021年9月3日，經董事會批准，撤銷委任傅浩波先生及王勝先生為獨立非執行董事，及李鵬濤先生及翁陽女士已獲委任為 貴公司的獨立非執行董事，自 貴公司[編纂]當日起生效。

附錄一

會計師報告

若干董事因獲委任為現時組成 貴集團的子公司的董事向這些子公司收取薪酬。這些已入賬子公司財務報表的董事薪酬分別概述如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
袍金	144	144	144
其他酬金：			
薪金、津貼及實物福利	2,000	1,938	1,987
表現相關花紅	2,212	599	=
退休金計劃供款	200	16	212
	4,412	2,553	2,199
	4,556	2,697	2,343

(a) 獨立非執行董事

於有關期間，已付獨立非執行董事的袍金如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
王勝先生	72	72	72
傅浩波先生	72	72	72
李志勇先生	=	=	=
李鵬濤先生	=	=	=
翁陽女士	=	=	=
	144	144	144

於有關期間，概無應付獨立非執行董事的其他酬金。

(b) 執行董事及最高行政人員

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	表現相關 花紅 人民幣千元	以權益 結算的股份 支付開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
截至2019年12月31日止年度						
吳先生*	-	500	558	-	50	1,108
潘先生	-	500	558	-	50	1,108
李先生	-	500	558	-	50	1,108
安先生	-	500	538	-	50	1,088
	-	2,000	2,212	-	200	4,412

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	表現相關 花紅 人民幣千元	以權益 結算的股份 支付開支 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度						
吳先生*	-	482	144	-	4	630
潘先生	-	482	144	-	4	630
李先生	-	482	144	-	4	630
安先生	-	492	167	-	4	663
	-	1,938	599	-	16	2,553
截至2021年12月31日止年度						
吳先生*	=	504	=	=	53	557
潘先生	=	475	=	=	53	528
李先生	=	504	=	=	53	557
安先生	=	504	=	=	53	557
	=	1,987	=	=	212	2,199

* 吳先生也是 貴公司的最高行政人員。

於有關期間，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五名最高薪僱員

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，五名最高薪僱員分別包括三名、零名及零名董事，他們的薪酬詳情載於上文附註8。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，其餘兩名、五名及五名既非 貴公司董事亦非最高行政人員的最高薪僱員的薪酬詳情分別如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	855	3,588	3,141
表現相關花紅	1,439	1,388	848
以權益結算的股份支付開支	625	67	686
退休金計劃供款	82	19	205
	3,001	5,062	4,880

附錄一

會計師報告

薪酬介乎下列範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪僱員的人數如下：

	僱員人數		
	截至2019年 12月31日 止年度	截至2020年 12月31日 止年度	截至2021年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	=	1	3
1,000,001港元至1,500,000港元	1	3	1
1,500,001港元至2,000,000港元	=	1	=
2,000,001港元至2,500,000港元	1	=	1
	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

於有關期間，根據 貴集團的股份獎勵安排，若干非董事及非最高行政人員的最高薪僱員就他們為 貴集團提供服務而獲授予天潤融通的實際股權，進一步詳情載於歷史財務資料附註28。已於損益表確認的有關實際股權的公平值於授出日期釐定，而於有關期間計入歷史財務資料的金額載列於上述非董事及非最高行政人員的最高薪僱員的薪酬披露。

10. 所得稅

貴集團須就在 貴集團成員公司居籍及營運所在的國家／司法管轄區產生或取得的溢利按實體基準繳納所得稅。

開曼群島

根據開曼群島相關規則及規例， 貴集團無須繳納任何開曼群島所得稅。

香港

由於 貴集團於有關期間並無產生來自香港的任何應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。於有關期間，香港利得稅率為16.5%。

中國內地

根據中國企業所得稅法及相關法例，在中國內地經營的實體須就應課稅收入按25%的稅率繳納企業所得稅（「企業所得稅」）。於有關期間，由於天潤融通被認定為「高新技術企業」，故其享有15%的稅率優惠。此外，截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度， 貴集團於中國內地經營的其他子公司分別就不超過人民幣1,000,000元之應課稅收入享有5%、5%及2.5%的優惠稅率及就介乎人民幣1,000,000元至人民幣3,000,000元之應課稅收入享有10%、10%及10%的優惠稅率，原因是彼等被視為「小型微利企業」，其中一條標準為於相應期間的年度應課稅收入不超過人民幣3,000,000元。

附錄一

會計師報告

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年內即期稅項支出	6,522	8,706	865
年內遞延稅項抵免 (附註26)	(171)	(218)	(197)
	<u>6,351</u>	<u>8,488</u>	<u>668</u>

按 貴公司及其子公司居籍所在的國家／司法管轄區法定稅率計算適用於除稅前利潤／(虧損)的稅項支出與按實際稅率計算的稅項支出的對賬如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
除稅前利潤／(虧損)			
— 開曼群島	=	=	(13,858)
— 香港	=	=	=
— 中國內地	<u>65,496</u>	<u>78,655</u>	<u>32,344</u>
	<u>65,496</u>	<u>78,655</u>	<u>18,486</u>
按法定稅率計算的稅項			
— 開曼群島	=	=	=
— 香港	=	=	=
— 中國內地	<u>16,374</u>	<u>19,664</u>	<u>8,086</u>
	<u>16,374</u>	<u>19,664</u>	<u>8,086</u>
相關機關頒佈的較低稅率	(6,743)	(7,761)	(3,503)
毋須繳稅收入	(18)	=	=
不可扣減稅項開支	445	302	1,594
就研發費用作出的額外可扣減撥備	(3,652)	(3,773)	(5,500)
動用先前期間的稅項虧損	(17)	=	(9)
未確認稅項虧損	=	56	=
未確認暫時性差額	(38)	=	=
按 貴集團實際稅率計算的稅項開支	<u>6,351</u>	<u>8,488</u>	<u>668</u>

附錄一

會計師報告

11. 股息

於重組完成前，貴集團於有關期間的股息由天潤融通向其股東宣派，詳情如下：

每股普通股	普通股數目	截至2019年	截至2020年	截至2021年
		12月31日	12月31日	12月31日
		止年度	止年度	止年度
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2018年末期—人民幣0.4元	51,660,000	20,664	=	=
2020年中期—人民幣0.6元	51,660,000	=	30,996	=
2021年中期—人民幣0.5元	51,660,000	=	=	25,830
		<u>20,664</u>	<u>30,996</u>	<u>25,830</u>

12. 每股盈利

由於重組及按歷史財務資料附註2.1所披露的基準呈列 貴集團於有關期間的業績，納入每股盈利資料對本報告而言並無任何意義，故並無呈列每股盈利資料。

13. 物業、廠房及設備

	租賃物業				總計
	改良	辦公設備	電子設備	汽車	
	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
2019年12月31日					
於2019年1月1日：					
成本	584	405	17,259	1,057	19,305
累計折舊及減值	(21)	(211)	(12,369)	(751)	(13,352)
賬面淨值	<u>563</u>	<u>194</u>	<u>4,890</u>	<u>306</u>	<u>5,953</u>
於2019年1月1日，扣除					
累計折舊及減值	563	194	4,890	306	5,953
添置	388	261	1,024	=	1,673
年內折舊撥備	(322)	(108)	(2,567)	(145)	(3,142)
於2019年12月31日，扣除					
累計折舊及減值	<u>629</u>	<u>347</u>	<u>3,347</u>	<u>161</u>	<u>4,484</u>
於2019年12月31日：					
成本	972	666	18,272	1,057	20,967
累計折舊及減值	(343)	(319)	(14,925)	(896)	(16,483)
賬面淨值	<u>629</u>	<u>347</u>	<u>3,347</u>	<u>161</u>	<u>4,484</u>

附錄一

會計師報告

	租賃物業				總計 人民幣千元
	改良 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	
2020年12月31日					
於2020年1月1日：					
成本	972	666	18,272	1,057	20,967
累計折舊及減值	(343)	(319)	(14,925)	(896)	(16,483)
賬面淨值	<u>629</u>	<u>347</u>	<u>3,347</u>	<u>161</u>	<u>4,484</u>
於2020年1月1日，扣除					
累計折舊及減值	629	347	3,347	161	4,484
添置	124	31	655	=	810
出售／撤銷	=	=	(55)	=	(55)
年內折舊撥備	(160)	(134)	(1,744)	(62)	(2,100)
於2020年12月31日，扣除					
累計折舊及減值	<u>593</u>	<u>244</u>	<u>2,203</u>	<u>99</u>	<u>3,139</u>
於2020年12月31日：					
成本	1,096	697	17,707	1,057	20,557
累計折舊及減值	(503)	(453)	(15,504)	(958)	(17,418)
賬面淨值	<u>593</u>	<u>244</u>	<u>2,203</u>	<u>99</u>	<u>3,139</u>
2021年12月31日					
於2021年1月1日：					
成本	1,096	697	17,707	1,057	20,557
累計折舊及減值	(503)	(453)	(15,504)	(958)	(17,418)
賬面淨值	<u>593</u>	<u>244</u>	<u>2,203</u>	<u>99</u>	<u>3,139</u>
於2021年1月1日，扣除					
累計折舊及減值	593	244	2,203	99	3,139
添置	40	=	2,242	=	2,282
年內折舊撥備	(246)	(135)	(1,382)	(47)	(1,810)
於2021年12月31日，扣除					
累計折舊及減值	<u>387</u>	<u>109</u>	<u>3,063</u>	<u>52</u>	<u>3,611</u>
於2021年12月31日：					
成本	1,136	697	19,949	1,057	22,839
累計折舊及減值	(749)	(588)	(16,886)	(1,005)	(19,228)
賬面淨值	<u>387</u>	<u>109</u>	<u>3,063</u>	<u>52</u>	<u>3,611</u>

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就辦公樓宇和服務器的使用訂立若干租賃合約。租賃樓宇的租期一般介於一個月至五年。一般而言，貴集團不得向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

(a) 使用權資產

樓宇使用權資產於有關期間的賬面值及變動如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年初賬面值	15,146	12,717	12,305
添置	2,125	4,891	1,647
折舊費用	(4,554)	(5,303)	(6,171)
年末賬面值	<u>12,717</u>	<u>12,305</u>	<u>7,781</u>

(b) 租賃負債

租賃負債於有關期間的賬面值及變動如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年初賬面值	14,988	13,074	12,891
新租賃	2,125	4,891	1,647
年內確認的利息增加	757	677	538
付款	(4,796)	(5,751)	(7,086)
年末賬面值	<u>13,074</u>	<u>12,891</u>	<u>7,990</u>
分析為：			
即期部分			
— 須於1年內償還	<u>4,630</u>	<u>6,513</u>	<u>5,281</u>
非即期部分			
— 須於第2年償還	4,165	4,272	2,582
— 須於第3至第5年(包括首尾兩年)償還	<u>4,279</u>	<u>2,106</u>	<u>127</u>
	<u>8,444</u>	<u>6,378</u>	<u>2,709</u>

租賃負債的到期分析披露於歷史財務資料附註35。

附錄一

會計師報告

(c) 於損益確認與租賃有關的金額如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	757	677	538
使用權資產折舊費用	4,554	5,303	6,171
與短期租賃相關的開支	1,499	1,416	1,650
	<u>6,810</u>	<u>7,396</u>	<u>8,359</u>
於損益確認的總額	<u><u>6,810</u></u>	<u><u>7,396</u></u>	<u><u>8,359</u></u>

(d) 與租賃相關的現金流出總額披露於歷史財務資料附註30(c)。

15. 其他無形資產

軟件

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年初：			
成本	3,548	3,786	4,246
累計攤銷及減值	(724)	(970)	(1,468)
	<u>2,824</u>	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>
賬面淨值	<u>2,824</u>	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>
年初，扣除累計攤銷及減值	2,824	2,816	2,778
添置	454	460	759
出售／撤銷	(81)	=	=
年內計提的攤銷	(381)	(498)	(566)
	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>	<u>2,971</u>
年末，扣除累計攤銷及減值	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>	<u>2,971</u>
年末：			
成本	3,786	4,246	5,005
累計攤銷及減值	(970)	(1,468)	(2,034)
	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>	<u>2,971</u>
賬面淨值	<u>2,816</u>	<u>2,778</u>	<u>2,971</u>

附錄一

會計師報告

16. 指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
非上市股權投資：			
<u>新聯協同通信技術(北京)有限公司</u>	<u>8,069</u>	<u>8,177</u>	<u>-</u>

由於 貴集團認為這項投資屬於策略性質，故這項投資不可撤銷地指定為以公平值計量且其變動計入其他全面收益列賬。

由於這項投資不再符合 貴集團的投資策略， 貴集團於2021年3月24日以現金代價約人民幣8,258,000元出售其於新聯協同通信技術(北京)有限公司的全部8.9985%股權。相應的出售收益為人民幣81,000元，及於其他全面收益確認累計收益人民幣1,851,000元已轉撥至保留溢利。

17. 應收賬款

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
應收賬款	<u>50,560</u>	<u>79,308</u>	<u>69,381</u>
減值	<u>(2,207)</u>	<u>(4,090)</u>	<u>(4,993)</u>
	<u>48,353</u>	<u>75,218</u>	<u>64,388</u>

貴集團與其客戶的貿易條款主要為賒賬，但小型客戶除外，他們通常須提前付款。信用期一般為30日至90日。 貴集團會嚴格控制未償還的應收款項，逾期結餘由高級管理層定期審閱。應收賬款根據各合約的條款進行清算。鑒於以上所述，以及 貴集團的應收賬款與眾多分散客戶有關，故並無重大集中信用風險。 貴集團並無對其應收賬款結餘持有任何抵押品或其他信貸增強措施。應收賬款為不計息。

於各有關期間末的應收賬款根據賬單日期(扣除虧損撥備)的賬齡分析如下：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
3個月內	<u>40,089</u>	<u>58,842</u>	<u>49,353</u>
4至12個月	<u>7,325</u>	<u>14,921</u>	<u>13,955</u>
1至2年	<u>939</u>	<u>1,455</u>	<u>1,080</u>
	<u>48,353</u>	<u>75,218</u>	<u>64,388</u>

附錄一

會計師報告

應收賬款減值損失撥備的變動如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
年初	1,541	2,207	4,090
減值損失 (附註6)	666	1,883	3,026
撇銷不可收回金額	—	—	(2,123)
年末	<u>2,207</u>	<u>4,090</u>	<u>4,993</u>

於截至2019年及2020年12月31日止年度的虧損撥備增加主要是由於賬齡超過一年的應收賬款總額增加，導致虧損撥備分別增加人民幣642,000元及人民幣1,191,000元。

於截至2021年12月31日止年度的虧損撥備增加主要是由於就同行業內的應收賬款總額作出特定撥備，導致虧損撥備增加人民幣1,508,000元。

於各有關期間末採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率是基於個別客戶的特定可識別情況及具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的賬齡釐定。計算反映概率加權結果、貨幣時間價值及於報告日期可得的有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

下表載列 貴集團使用撥備矩陣計算的應收賬款的信用風險資料：

於2019年12月31日

	賬齡			總計
	1年內	1至2年	超過2年	
預期信貸虧損率	1.69%	57.68%	100.00%	4.37%
賬面總值 (人民幣千元)	48,231	2,219	110	50,560
預期信貸虧損 (人民幣千元)	<u>817</u>	<u>1,280</u>	<u>110</u>	<u>2,207</u>

於2020年12月31日

	賬齡			總計
	1年內	1至2年	超過2年	
預期信貸虧損率	2.00%	53.50%	100.00%	5.16%
賬面總值 (人民幣千元)	75,272	3,129	907	79,308
預期信貸虧損 (人民幣千元)	<u>1,509</u>	<u>1,674</u>	<u>907</u>	<u>4,090</u>

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

	賬齡			總計
	1年內	1至2年	超過2年	
預期信貸虧損率	3.40%	64.82%	100.00%	7.20%
賬面總值(人民幣千元)	65,534	3,070	777	69,381
預期信貸虧損(人民幣千元)	2,226	1,990	777	4,993

18. 合約資產

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
來自VPC解決方案相關服務的合約資產	-	277	2,534
減值	-	-	(320)
	-	277	2,214

合約資產初步就VPC解決方案相關服務所賺取的收益進行確認，因為收取代價是以項目的成功完成為前提條件。於完成所提供服務且客戶接納後，確認為合約資產的金額會重新分類至應收賬款。

截至2020年及2021年12月31日止年度的合約資產增加是由於2020年及2021年12月31日與VPC解決方案有關的進行中服務增加。

於各有關期間未收回或結算合約資產的預計時間如下：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
一年內	-	277	2,214

合約資產減值損失撥備的變動如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
於年初	-	-	-
減值損失(附註6)	-	-	320
於年末	-	-	320

附錄一

會計師報告

於各有關期間末採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率是基於個別客戶的特定可識別情況及具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的賬齡釐定。計算反映概率加權結果、貨幣時間價值及於報告日期可得的有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

下表載列 貴集團使用撥備矩陣計算的合約資產的信用風險資料：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
預期信貸虧損率	0.00%	0.00%	12.63%
賬面總值(人民幣千元)	-	277	2,534
預期信貸虧損(人民幣千元)	-	-	320

19. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	貴集團			貴公司
	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
預付款項	2,338	4,572	9,408	2,381
押金	2,938	2,712	3,122	-
其他應收款項	733	151	538	98
預付其他稅項	918	161	384	-
	6,927	7,596	13,452	2,479
減值	(680)	(680)	(757)	-
	6,247	6,916	12,695	2,479

貴集團應用預期信貸虧損模式以評估列入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產信貸虧損。貴集團列入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產減值損失撥備變動如下：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
於年初	534	680	680
減值損失(附註6)	146	-	77
於年末	680	680	757

減值撥備於截至2019年及2021年12月31日止年度增加是由於賬齡超過兩年的其他應收款項和押金的賬面總值增加。

附錄一

會計師報告

20. 以公平值計量且其變動計入損益的金融投資

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
理財產品	30,394	30,107	-
結構性存款	60,265	100,378	=
信託計劃	40,000	-	-
基金	25,149	20,752	31,227
	<u>155,808</u>	<u>151,237</u>	<u>31,227</u>

貴集團的理財產品及結構性存款是由於中國內地經營的商業銀行發行，而貴集團的信託計劃及基金分別是由於中國內地經營的持牌信託管理公司及持牌基金管理公司發行。這些產品被強制分類為以公平值計量且其變動計入損益的金融資產，原因是其合約現金流量並非僅支付本金及利息。

21. 現金及現金等價物以及有抵押存款

	2019年 12月31日 人民幣千元	貴集團 2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元	貴公司 2021年 12月31日 人民幣千元
現金及銀行結餘	17,741	32,953	147,545	966
短期存款	-	-	5,000	-
定期存款	-	-	21,293	-
	17,741	32,953	173,838	966
減：銀行借款的 有抵押定期存款	-	-	(21,293)	-
	<u>17,741</u>	<u>32,953</u>	<u>152,545</u>	<u>966</u>

於各有關期間末，貴集團的全部現金及銀行結餘、短期存款及有抵押定期存款均以人民幣計值，惟貴公司於2021年12月31日的現金及銀行結餘人民幣930,000元及人民幣36,000元分別以美元（「美元」）及港元計值。人民幣不得自由兌換為其他貨幣。然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准通過獲授權經營外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按基於每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。視乎貴集團的即時現金需求而定，短期存款可藉提前七天通知提取，並按短期存款利率賺取利息。銀行結餘、短期存款及有抵押定期存款均存於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

附錄一

會計師報告

22. 應付賬款

於各有關期間末，基於賬單日期的應付賬款的賬齡分析如下：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
3個月內	19,789	12,106	<u>15,048</u>
4至12個月	637	1,818	<u>460</u>
1至2年	<u>57</u>	<u>—</u>	<u>232</u>
	<u>20,483</u>	<u>13,924</u>	<u>15,740</u>

應付賬款不計息，通常於九十天期限內結清。

23. 合約負債

已收來自客戶的短期預收款產生的合約負債的分析如下：

	2019年 1月1日 人民幣千元	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
SaaS解決方案	21,961	21,691	17,152	<u>21,757</u>
VPC解決方案	—	332	504	<u>282</u>
其他服務及產品銷售	<u>398</u>	<u>717</u>	<u>477</u>	<u>677</u>
	<u>22,359</u>	<u>22,740</u>	<u>18,133</u>	<u>22,716</u>

合約負債於截至2019年12月31日止年度增加主要是由於該年末就VPC解決方案以及其他服務及產品銷售而已收來自客戶的短期墊款增加。合約負債於截至2020年12月31日止年度減少主要是由於該年末就SaaS解決方案及其他服務及產品銷售而已收來自客戶的短期墊款減少。合約負債於截至2021年12月31日止年度增加主要是由於該年末就SaaS解決方案及其他服務及產品銷售而已收來自客戶的短期預收款增加。

24. 其他應付款項及應計費用

	2019年 12月31日 人民幣千元	貴集團 2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元	貴公司 2021年 12月31日 人民幣千元
應付工資和福利	12,089	12,646	<u>12,500</u>	—
其他應付稅項	2,221	6,160	<u>3,254</u>	—
其他應付款項	<u>1,240</u>	<u>840</u>	<u>7,108</u>	<u>6,510</u>
	<u>15,550</u>	<u>19,646</u>	<u>22,862</u>	<u>6,510</u>

其他應付款項不計息，且平均期限為一年內。

附錄一

會計師報告

25. 計息銀行借款

	貴集團			貴公司
	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
銀行借款(有抵押)	-	-	10,520	10,520

貴公司的貸款融資為3,000,000美元(相當於人民幣19,127,000元)，其中1,650,000美元(相當於人民幣10,520,000元)於2021年12月31日已獲動用，須於一年內償還。其按3個月倫敦銀行同業拆息加1.2%的年利率計息及通過使用擔保及一間銀行開具的備用信用證由其一間子公司的銀行存款人民幣21,000,000元作抵押。

26. 遞延稅項

於有關期間，遞延稅項資產／(負債)的變動如下：

	以公平值計量 且其變動計入 其他全面收益 的股權投資的 公平值調整 人民幣千元	以公平值計量 且其變動計入 損益的金融 投資的 公平值調整 人民幣千元	金融資產 減值 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2019年1月1日	(232)	(57)	178	(111)
遞延稅項計入／(扣除自)：				
損益(附註10)	-	(64)	235	171
其他全面收益	(78)	-	-	(78)
於2019年12月31日及2020年1月1日	(310)	(121)	413	(18)
遞延稅項計入／(扣除自)：				
損益(附註10)	-	(65)	283	218
其他全面收益	(16)	-	-	(16)
於2020年12月31日及2021年1月1日	(326)	(186)	696	184
遞延稅項計入損益(附註10)	-	2	195	197
出售指定以公平值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資	326	-	-	326
於2021年12月31日	-	(184)	891	707

附錄一

會計師報告

概無就以下項目確認遞延稅項資產：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
稅項虧損	6,374	6,378	4,619
可扣減暫時差額	129	131	131
	<u>6,503</u>	<u>6,509</u>	<u>4,750</u>

在中國內地產生的稅項虧損將於一至五年內屆滿，可供抵銷日後應課稅溢利。由於可供動用上述項目的應課稅溢利被視為不大可能出現，故並無就上述項目確認遞延稅項資產。

根據《中國企業所得稅法》，於中國內地成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息須按10%稅率繳納預扣稅。該規定自2008年1月1日起生效，並適用於2007年12月31日後產生的盈利。倘中國內地與外國投資者所在司法管轄區訂有稅收協定，則可採用較低的預扣稅稅率。貴集團的適用稅率為5%或10%。因此，貴集團須就這些於中國內地成立的子公司自2008年1月1日起所產生盈利分派的股息繳納預扣稅。

於各有關期間末，概無就貴集團於中國內地成立的子公司須繳納預扣稅的未匯回盈利應付的預扣稅確認遞延稅項。董事認為，這些子公司於可預見未來不太可能會分派有關盈利。於2019年、2020年及2021年12月31日，與於中國內地子公司投資有關且尚未確認遞延稅項負債的暫時差額總額分別為人民幣79,653,000元、人民幣115,984,000元及人民幣121,398,000元。通過合約安排轉移至外商獨資企業後，這些暫時差額須按25%的稅率繳納企業所得稅。

貴公司向其股東派付股息概不涉及所得稅影響。

27. 股本

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
已發行及繳足	—	—	98

貴公司於2021年3月31日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為500,000,000股每股面值0.0001美元的普通股；因此，貴公司於截至2019年及2020年12月31日止年度的股本為零。

於註冊成立日期2021年3月31日，貴公司以入賬列作繳足方式向天潤融通董事擁有的實體（也是當時實益股東）及天潤融通的股東，按他們於天潤融通的相關實際股權比例，配發及發行123,450,000股每股面值0.0001美元的普通股，以獲取現金代價總額12,345美元（相當於約人民幣81,000元）。於2021年5月19日，貴公司以入賬列作繳足方式向TI YUN Limited配發及發行26,550,000股每股面值0.0001美元的普通股，以獲取代價總額2,655美元（相當於約人民幣17,000元），有關詳情載於歷史財務資料附註28。於完成上述股份配發後，個人股東持有的貴公司實際股權（以貴公司普通股數目呈列）與各股東於重組前持有的天潤融通實際股權相同或不超過有關股權，且貴公司已有效轉換各天潤融通股東持有的全部普通股為貴公司普通股。

28. 以股份為基礎的付款

貴集團於有關期間設有股份獎勵安排及股權激勵計劃，這兩項計劃都旨在為 貴公司董事及 貴集團僱員及其他合資格參與者提供激勵，優化 貴集團薪酬結構。

股份獎勵安排

為表彰天潤融通董事及 貴集團其他僱員及合資格參與者的貢獻，天潤融通股東通過在中國分別於2015年5月、2015年5月及2020年11月成立的公司北京雲昊投資中心(有限合夥)(「北京雲昊」)、北京雲景興業投資中心(有限合夥)(「北京雲景」)及北京雲昱諮詢管理中心(有限合夥)(「北京雲昱」)實行一項股份獎勵安排，並於天潤融通持有直接股權。根據股份獎勵安排，北京雲昊、北京雲景及北京雲昱的普通合夥人為天潤融通董事全資擁有的實體，而有限合夥人包括天潤融通董事及 貴集團若干其他僱員及合資格參與者(或他們的指定代名人)。作為股份獎勵安排的一部分，天潤融通董事還從北京天創創潤投資中心(有限合夥)(「北京天創創潤」)取得天潤融通的實際股權，北京天創創潤由 貴公司一名股東控制。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，股份獎勵安排的參與者分別以人民幣851,000元、人民幣800,000元及人民幣9,434,000元向北京雲昊、北京雲景、北京雲昱及／或北京天創創潤合共收購天潤融通的實際股權約0.58%、0.39%及1.90%。 貴集團使用貼現現金流量估值模型估計股份獎勵的公平值，當中計及天潤融通及其子公司應佔的預測經營現金流量、貼現率11.4%、11.5%及12.6%以及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度的永續增長率分別為零。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，授予參與者的股份獎勵公平值分別為人民幣2,965,000元、人民幣2,143,000元及人民幣10,606,000元，相應以股份為基礎的付款開支分別為人民幣2,114,000元、人民幣1,343,000元及人民幣1,172,000元(經扣除參與者支付／應付的現金代價金額)。

股權激勵計劃

貴公司實行股權激勵計劃，旨在通過向為 貴集團營運成功作出貢獻的合資格參與者授予 貴公司限制性股份或限制性股份單位，提供激勵及獎勵。股權激勵計劃的合資格參與者包括 貴集團或其任何子公司的任何董事、監事、全職行政人員、高級職員、經理或僱員，或 貴公司首席執行官認為已經或將會向 貴集團作出貢獻的任何顧問或諮詢人。 貴公司的股權激勵計劃自2021年5月13日起生效，除非另行予以終止，否則自該日起維持有效10年。

股權激勵計劃相關的普通股數目上限為26,550,000股 貴公司普通股，這些股份由在英屬維爾京群島註冊成立的公司TI YUN Limited持有，其成立目的是作為代名人以信託形式持有股權激勵計劃相關 貴公司普通股。凡超過該限額的 貴公司新普通股的進一步發行，須獲得股東批准。

貴公司限制性股份及限制性股份單位的授出要約可在要約文件所載明的規定期限內接受。限制性股份在授出時歸屬，而限制性股份單位則根據各自授出要約所載的歸屬時間表歸屬。限制性股份的購買價及限制性股份單位的代價由 貴公司首席執行官釐定。

於2021年5月13日，在股權激勵計劃獲採納前授出的所有股份獎勵均作為22,459,299股 貴公司限制性股份，轉入股權激勵計劃。由於在採用股權激勵計劃之前授予的所有股份獎勵在各自的授予日期完全歸屬，因此將其作為 貴公司限制性股份轉入股權激勵計劃不會對 貴集團的損益產生影響。根據授出要約，所有限制性股份分別於 貴公司[編纂]的第6個月、第18個月和第30個月當日分三等批釋放並轉換為 貴公司普通股。於截至2021年12月31日止年度， 貴公司已註銷58,080股受限制股份。

附錄一

會計師報告

於同日，經 貴公司董事會批准，貴集團若干僱員獲授予501,080股 貴公司限制性股份單位。所有限制性股份單位分別於 貴公司[編纂]的第6個月、第18個月和第30個月當日分三等批（惟一名僱員的受限制股份單位須於 貴公司[編纂]的第6個月、第18個月、第30個月、第42個月和第54個月當日分五等批）歸屬、釋放並轉換為 貴公司普通股。截至2021年12月31日止年度， 貴公司已註銷10,000份受限制股份單位。

貴集團通過使用貼現現金流量估值模型，根據天潤融通及其子公司應佔的預測經營現金流量，12.6%的貼現率及零永續增長率估計上述受限制股份單位的公平值為人民幣1,826,000元。截至2021年12月31日止年度相應以股份為基礎的付款開支以及於2021年12月31日的未攤銷部分分別為人民幣58,000元及人民幣93,000元（經扣除參與者支付／應付的現金代價金額人民幣1,675,000元）。

於有關期間結束後， 貴公司已註銷204,201股受限制股份及50,000份受限制股份單位。於歷史財務資料獲批准日期， 貴公司發行在外的受限制股份為22,197,018股及受限制股份單位為441,080份，分別相當於 貴公司於當日已發行股份的14.8%及0.3%。

29. 儲備

貴集團

貴集團於有關期間的儲備金額及其變動於綜合權益變動表中列示。

(a) 資本儲備

資本儲備指天潤融通的資本及資本儲備金額。

(b) 以股份為基礎的付款儲備

以股份為基礎的付款儲備指向 貴集團僱員授出的天潤融通獎勵股權及 貴公司受限制股份單位公平值，詳情於歷史財務資料附註2.4的以股份為基礎的付款的會計政策進一步闡述。其將於天潤融通獎勵股權及 貴公司受限制股份單位歸屬後轉至資本儲備。

貴公司

	匯兌波動儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於註冊成立日期(2021年3月31日)	—	=	=
期內虧損	—	(13,858)	(13,858)
換算 貴公司財務報表產生的匯兌差額	<u>175</u>	=	<u>175</u>
期內全面虧損總額	<u>175</u>	<u>(13,858)</u>	<u>(13,683)</u>
於2021年12月31日	<u>175</u>	<u>(13,858)</u>	<u>(13,683)</u>

附錄一

會計師報告

30. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，貴集團就樓宇租賃安排確認的使用權資產和租賃負債的非現金添置分別為人民幣2,125,000元、人民幣4,891,000元及人民幣1,647,000元。

(b) 融資活動產生的負債變動

租賃負債

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
於年初	14,988	13,074	12,891
融資現金流量變動	(4,039)	(5,074)	(6,548)
新租賃	2,125	4,891	1,647
利息開支	757	677	538
分類為營運現金流量的已付利息	(757)	(677)	(538)
於年末	<u>13,074</u>	<u>12,891</u>	<u>7,990</u>

計息銀行借款

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
於年初	-	-	-
融資現金流量變動	-	-	10,536
匯率變動影響淨額	-	-	(16)
於年末	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,520</u>

(c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動中	2,256	2,093	2,188
融資活動中	4,039	5,074	6,548
	<u>6,295</u>	<u>7,167</u>	<u>8,736</u>

附錄一

會計師報告

31. 承擔

貴集團於各有關期間末有以下資本承擔：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
已訂約但尚未撥備：			
電子設備	8	154	-

32. 關聯方交易

貴集團主要管理人員的薪酬

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
短期僱員福利	4,356	2,681	2,553
退休福利	200	16	254
	<u>4,556</u>	<u>2,697</u>	<u>2,807</u>

33. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末各類別金融工具的賬面值如下：

貴集團

金融資產

於2019年12月31日

	以公平值計量 且其變動 計入其他 全面收益的 金融資產 – 股權投資 人民幣千元	以公平值計量 且其變動 計入其他 全面收益的 金融資產 – 股權投資 人民幣千元	按攤銷成本 列賬的 金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
指定以公平值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資	-	8,069	-	8,069
應收賬款	-	-	48,353	48,353
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產	-	-	2,991	2,991
以公平值計量且其變動計入損益的 金融投資	155,808	-	-	155,808
現金及現金等價物	-	-	17,741	17,741
	<u>155,808</u>	<u>8,069</u>	<u>69,085</u>	<u>232,962</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	以公平值計量		按攤銷成本 列賬的 金融資產	總計 人民幣千元
	強制指定 以公平值計量 且其變動 計入損益的 金融資產 人民幣千元	且其變動 計入其他 全面收益的 金融資產 – 股權投資 人民幣千元		
指定以公平值計量且其變動計入				
其他全面收益的股權投資	–	8,177	–	8,177
應收賬款	–	–	75,218	75,218
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產	–	–	2,183	2,183
以公平值計量且其變動計入損益的				
金融投資	151,237	–	–	151,237
現金及現金等價物	–	–	32,953	32,953
	<u>151,237</u>	<u>8,177</u>	<u>110,354</u>	<u>269,768</u>

於2021年12月31日

	以公平值計量		按攤銷成本 列賬的 金融資產	總計 人民幣千元
	強制指定 以公平值計量 且其變動 計入損益的 金融資產 人民幣千元	且其變動 計入其他 全面收益的 金融資產 – 股權投資 人民幣千元		
應收賬款	–	–	64,388	64,388
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	–	–	2,903	2,903
以公平值計量且其變動計入損益 的金融投資	31,227	–	–	31,227
已抵押存款	–	–	21,293	21,293
現金及現金等價物	–	–	152,545	152,545
	<u>31,227</u>	<u>–</u>	<u>241,129</u>	<u>272,356</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	按攤銷成本列賬的金融負債		
	2019年	2020年	2021年
	12月31日	12月31日	12月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付賬款	20,483	13,924	<u>15,740</u>
列入其他應付款項及應計費用的			
金融負債	1,240	840	<u>7,108</u>
計息銀行借款	-	-	<u>10,520</u>
租賃負債	<u>13,074</u>	<u>12,891</u>	<u>7,990</u>
	<u>34,797</u>	<u>27,655</u>	<u>41,358</u>

貴公司

金融資產

	按攤銷成本列賬的	
	金融資產	
	2021年	
	12月31日	
	人民幣千元	
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產		98
現金及現金等價物		<u>966</u>
		<u>1,064</u>

金融負債

	按攤銷成本列賬的	
	金融負債	
	2021年	
	12月31日	
	人民幣千元	
列入其他應付款項及應計費用的金融負債		6,510
計息銀行借款		<u>10,520</u>
		<u>17,030</u>

34. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團金融工具（賬面值與其公平值合理地相若者除外）的賬面值及公平值如下：

金融資產 – 賬面值

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
指定以公平值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資	8,069	8,177	–
以公平值計量且其變動計入損益的 金融投資	<u>155,808</u>	<u>151,237</u>	<u>31,227</u>
	<u><u>163,877</u></u>	<u><u>159,414</u></u>	<u><u>31,227</u></u>

金融資產 – 公平值

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
指定以公平值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資	8,069	8,177	–
以公平值計量且其變動計入損益的 金融投資	<u>155,808</u>	<u>151,237</u>	<u>31,227</u>
	<u><u>163,877</u></u>	<u><u>159,414</u></u>	<u><u>31,227</u></u>

據管理層評估，現金及現金等價物、已抵押存款、應收賬款、應付賬款、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債以及計息銀行借款的公平值與其賬面值相若，主要原因是這些工具均於短期內到期。

貴集團高級管理層負責釐定金融工具公平值計量的政策和程序。於各有關期間末，財務部門分析金融工具的價值變動及釐定估值採用的主要輸入數據。估值由高級管理層審批。

金融資產及負債的公平值按自願方之間進行即期交易（被迫或清盤出售除外）時工具可予以匯兌的金額記賬。

下文為用於估計公平值的方法及假設：

指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的非上市股權投資採用市場估值法，基於並非由可觀察市場價格或利率支持的假設估計公平值。估值時，董事須視乎行業及上市狀況釐定可比上市公司（同業公司）並計算所識別的每家可比公司的適當價格倍數，例如市銷率倍數（「市銷率」）。該倍數按可比公司的企業價值除以盈利計算。其後，基於公司的具體事實及情況，視乎流動性不足等因素計算交易倍數的折讓。折讓的倍數用於非上市股權投資的相應盈利計算來計量公平值。董事認為，採用該估值方法算出的估計公平值（列於綜合財務狀況表）及相關的公平值變動（列於其他全面收益）屬合理，體現了該等投資於各有關期間末最適當的價值。

附錄一

會計師報告

貴集團還投資其他非上市投資，包括理財產品、結構性存款、信託計劃及基金。貴集團乃根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，採用貼現現金流量估值模型來估計若干理財產品、結構性存款及信託計劃的公平值，而若干理財產品及基金的公平值則根據各自於活躍市場的未經調整報價來估計。

下文概述於2019年及2020年12月31日金融工具估值的主要不可觀察輸入數據及定量敏感度分析：

估值方法	重大不可觀察輸入數據		公平值對輸入數據的敏感度
	輸入數據	範圍	
非上市股權投資 估值倍數	同業公司 平均市銷率	<u>12月31日</u> 2019年：1.3	<u>12月31日</u> 2019年：倍數增加／減少5.0% 將導致公平值增加／減少 人民幣403,000元
		2020年：1.3	2020年：倍數增加／減少5.0% 將導致公平值增加／減少 人民幣409,000元
	缺乏市場 流動性折讓	<u>12月31日</u> 2019年：32%	<u>12月31日</u> 2019年：折讓增加／減少5.0% 將導致公平值減少／增加 人民幣589,000元
		2020年：15%	2020年：折讓增加／減少5.0% 將導致公平值減少／增加 人民幣483,000元

缺乏流動性折讓指 貴集團認為市場參與者在為投資定價時會考慮的溢價及折讓金額。

公平值層級

下表說明 貴集團金融工具的公平值計量層級：

按公平值計量的資產

於2019年12月31日

	公平值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資	-	-	8,069	8,069
以公平值計量且其變動計入損益的金融投資	45,543	110,265	-	155,808
	<u>45,543</u>	<u>110,265</u>	<u>8,069</u>	<u>163,877</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	公平值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資	-	-	8,177	8,177
以公平值計量且其變動計入損益的金融投資	20,752	130,485	-	151,237
	<u>20,752</u>	<u>130,485</u>	<u>-</u>	<u>151,237</u>
	<u>20,752</u>	<u>130,485</u>	<u>8,177</u>	<u>159,414</u>

於2021年12月31日

	公平值計量採用以下基準			總計 人民幣千元
	活躍市場 報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資	-	-	-	-
以公平值計量且其變動計入損益的金融投資	31,227	=	-	31,227
	<u>31,227</u>	<u>=</u>	<u>-</u>	<u>31,227</u>
	<u>31,227</u>	<u>=</u>	<u>-</u>	<u>31,227</u>

於有關期間內第三級公平值計量的變動如下：

指定以公平值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
於年初	7,550	8,069	8,177
於其他全面收益確認的收益總額	519	108	-
出售	-	-	(8,117)
於年末	<u>8,069</u>	<u>8,177</u>	<u>-</u>

貴集團於各有關期間末並無任何按公平值計量的金融負債。

於有關期間，就金融資產及金融負債而言，公平值計量在第一級與第二級之間並無轉移，也沒有轉入或轉出第三級。

35. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及短期存款以及計息銀行借款。這些金融工具主要用於為貴集團營運籌集資金。貴集團擁有應收賬款及應付賬款等各種其他金融資產及負債，乃由其營運直接產生。

因貴集團的金融工具而產生的主要風險為利率風險、外匯風險、信用風險及流動資金風險。董事會審閱及議定用於管理各類該等風險的政策，有關政策概述如下。

利率風險

貴集團面臨的市場利率變動風險主要與貴集團按浮動利率計息的銀行借款有關。

下表列示於各有關期間末，在所有其他可變因素維持不變的情況下，貴集團除稅前利潤（透過對浮息借款的影響）及貴集團權益（保留溢利除外）對利率的合理可能變動的敏感度：

	基點增加／ (減少)	除稅前利潤 增加／(減少) 人民幣千元	權益增加／ (減少) 人民幣千元
於2019年12月31日			
美元	100	—	—
美元	(100)	—	—
於2020年12月31日			
美元	100	—	—
美元	(100)	—	—
於2021年12月31日			
美元	100	(105)	—
美元	(100)	105	—

外匯風險

貴集團面臨交易貨幣風險。這些風險來自貴公司產生的以貴公司功能貨幣（即港元）以外貨幣計值的開支。此外，貴集團面臨來自其計息銀行借款的貨幣風險。

下表列示於各有關期間末，在所有其他可變因素維持不變的情況下，貴集團除稅前利潤（由於貨幣資產及負債的公平值變動）及貴集團權益（保留溢利除外）對美元匯率的合理可能變動的敏感度：

	美元匯率 增加／(減少) %	除稅前利潤 增加／(減少) 人民幣千元	權益增加／ (減少) 人民幣千元
於2019年12月31日			
倘港元兌美元貶值	(1)	—	—
倘港元兌美元升值	1	—	—

附錄一

會計師報告

	美元匯率 增加／(減少) %	除稅前利潤 增加／(減少) 人民幣千元	權益增加／ (減少) 人民幣千元
於2020年12月31日			
倘港元兌美元貶值	(1)	-	-
倘港元兌美元升值	1	-	-
於2021年12月31日			
倘港元兌美元貶值	(1)	(143)	-
倘港元兌美元升值	1	143	-

信用風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。根據貴集團的政策，對所有擬按信用期進行交易之客戶進行信貸認證程序。此外，貴集團持續監察應收款項結餘，故承擔的壞賬風險並不重大。

最大敞口及年末分類情況

下表載列基於貴集團信貸政策的信貸質素及信用風險最大敞口，該信貸政策主要基於逾期資料(除非取得其他資料無需不必要的成本或努力)以及於各有關期間末的年末分類情況。

所呈列金額為金融資產之總賬面值。

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總額 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收賬款*	-	-	-	50,560	50,560
計入預付款項、 其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	2,991	-	-	-	2,991
— 存疑**	-	-	680	-	680
現金及現金等價物	17,741	-	-	-	17,741
	<u>20,732</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>50,560</u>	<u>71,972</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總額 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收賬款*	-	-	-	79,308	79,308
合約資產*	-	-	-	277	277
計入預付款項、 其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	2,183	-	-	-	2,183
— 存疑**	-	-	680	-	680
現金及現金等價物	32,953	-	-	-	32,953
	<u>35,136</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>79,585</u>	<u>115,401</u>

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		總額 人民幣千元
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收賬款*	-	-	-	69,381	69,381
合約資產*	-	-	-	2,534	2,534
計入預付款項、 其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	2,903	-	-	-	2,903
— 存疑**	-	-	757	-	757
已抵押存款	21,293	-	-	-	21,293
現金及現金等價物	152,545	-	-	-	152,545
	<u>176,741</u>	<u>-</u>	<u>757</u>	<u>71,915</u>	<u>249,413</u>

* 就 貴集團應用減值簡化法之應收賬款及合約資產而言，以撥備矩陣為基礎之資料分別於歷史財務資料附註17及18內披露。

** 當計入預付款項、其他應收款項及其他資產之金融資產並無逾期且並無資料顯示金融資產自初步確認以來之信用風險已大幅上升時，其信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產之信貸質素被視為「存疑」。

有關 貴集團於應收賬款及合約資產的信用風險的進一步量化數據分別於歷史財務資料附註17及18披露。

由於 貴集團僅與獲認可及信譽良好之第三方進行交易，故無需收取抵押品。信貸集中風險按照客戶／對手方進行管理。由於 貴集團應收賬款之客戶基礎廣泛分佈於不同領域及行業，故 貴集團內並無重大信貸集中風險。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團監控及維持 貴集團管理層認為充足的現金及現金等價物水平以為營運提供資金及減緩現金流量波動的影響。

於各有關期間末， 貴集團按合約未折現款項劃分的金融負債的到期概況如下：

於2019年12月31日

	按要求或 一年內 人民幣千元	一年至五年 人民幣千元	總額 人民幣千元
應付賬款	20,483	—	20,483
計入其他應付款項及應計款項的金融負債	1,240	—	1,240
租賃負債	4,959	10,296	15,255
	<u>26,682</u>	<u>10,296</u>	<u>36,978</u>

於2020年12月31日

	按要求或 一年內 人民幣千元	一年至五年 人民幣千元	總額 人民幣千元
應付賬款	13,924	—	13,924
計入其他應付款項及應計款項的金融負債	840	—	840
租賃負債	6,683	8,077	14,760
	<u>21,447</u>	<u>8,077</u>	<u>29,524</u>

於2021年12月31日

	按要求或 一年內 人民幣千元	一年至五年 人民幣千元	總額 人民幣千元
應付賬款	15,508	232	15,740
計入其他應付款項及應計款項的金融負債	7,108	—	7,108
計息銀行借款	10,605	—	10,605
租賃負債	5,436	3,508	8,944
	<u>38,657</u>	<u>3,740</u>	<u>42,397</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保 貴集團持續經營的能力及保持穩健的資本比率，以支持其業務及使股東價值最大化。

附錄一

會計師報告

貴集團根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵來管理其資本架構並作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能調整向股東退還資本或發行新股份。貴集團毋須遵守任何外界施加的資本要求。於有關期間，管理資本的目標、政策或程序並無發生變化。

貴集團使用資本負債比率（按債務淨額除以資本加債務淨額計算）監察資本。債務淨額包括應付賬款、計入其他應付款項及應計款項的金融負債、計息銀行借款及租賃負債，減現金及現金等價物。資本包括權益。於各有關期間末，資本負債比率如下：

	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 12月31日 人民幣千元
應付賬款	20,483	13,924	<u>15,740</u>
計入其他應付款項及應計款項的金融負債	1,240	840	<u>7,108</u>
計息銀行借款	—	—	<u>10,520</u>
租賃負債	13,074	12,891	<u>7,990</u>
減：現金及現金等價物	<u>17,741</u>	<u>32,953</u>	<u>152,545</u>
債務淨額	<u>17,056</u>	<u>(5,298)</u>	<u>(111,187)</u>
權益	<u>187,396</u>	<u>228,002</u>	<u>221,471</u>
資本及債務淨額	<u><u>204,452</u></u>	<u><u>222,704</u></u>	<u><u>110,284</u></u>
資本負債比率*	<u><u>8%</u></u>	<u><u>不適用</u></u>	<u><u>不適用</u></u>

* 於2020年及2021年12月31日，貴集團的現金及現金等價物超過應付賬款、計入其他應付款項及應計款項的金融負債、計息銀行借款及租賃負債的總額。因此，並無呈列資本負債比率。

36. 有關期間後事項

除歷史財務資料附註28所披露的註銷204,201股受限制股份及50,000份受限制股份單位外，於有關期間末後，概無發生重大事項。

37. 後續財務報表

貴公司、貴集團或現時組成貴集團旗下的任何公司概無編製2021年12月31日後任何期間的經審核財務報表。