

以下第I-[1]至I-[3]頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照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」的要求擬備，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

[Letterhead of PricewaterhouseCoopers]

[DRAFT]

致北京第四範式智能技術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

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就北京第四範式智能技術股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-99頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年3月31日的合併資產負債表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年3月31日的資產負債表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年3月31日止三個月(「往績記錄期」)的合併綜合收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-99頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[●]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次股份[編纂]的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在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有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估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2.1所載的擬備基準擬備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價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年3月31日的財務狀況和貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年3月31日的合併財務狀況，及貴集團於往績記錄期的合併財務表現及合併現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2022年3月31日止三個月的合併綜合收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

歷史財務資料附註35中說明北京第四範式智能技術股份有限公司並無就往績記錄期支付任何股息。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[•]

I. 貴集團歷史財務資料

擬備歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的貴集團於往績記錄期的財務報表，已由羅兵咸永道會計師事務所根據國際審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有說明外，所有數值已列算至千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

合併綜合收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
					(未經審計)	
收入	6	942,238	2,018,399	3,082,637	482,261	644,397
銷售成本	9	(512,503)	(1,064,924)	(1,595,991)	(247,377)	(362,835)
毛利		429,735	953,475	1,486,646	234,884	281,562
銷售及營銷開支	9	(247,829)	(455,001)	(412,152)	(80,539)	(82,849)
一般及行政開支	9	(246,493)	(541,730)	(527,638)	(83,178)	(101,099)
研發開支	9	(565,674)	(1,249,485)	(1,650,010)	(225,656)	(241,457)
信用減值損失	9	(1,992)	(15,206)	(48,914)	(7)	(5,578)
其他收入	7	42,583	41,627	62,662	13,535	16,161
其他收益淨額	8	29,604	93,514	63,504	18,066	8,429
經營虧損		(560,066)	(1,172,806)	(1,025,902)	(122,895)	(124,831)
分佔按權益法入賬的投資(虧損)/						
利潤	17	(6,477)	3,802	(3,200)	538	(791)
財務收入	11	6,038	24,416	46,183	7,539	12,429
財務費用	11	(188,978)	(647,111)	(682,175)	(161,393)	(194,445)
除所得稅前虧損		(749,483)	(1,791,699)	(1,665,094)	(276,211)	(307,638)
所得稅(開支)/抵免	12	(727)	(10,369)	11,673	8,059	3,742
年度/期間虧損		(750,210)	(1,802,068)	(1,653,421)	(268,152)	(303,896)
其他綜合收益/(虧損):						
可重新分類至損益的項目						
匯兌差額		1,451	1,837	(7,162)	459	634
不可重新分類至損益的項目						
分佔按權益法入賬的投資其他						
綜合收益/(虧損)	17	-	9,160	4,345	895	(266)
年度/期間其他綜合收益/						
(虧損), 已扣除稅項		1,451	10,997	(2,817)	1,354	368
年度/期間綜合虧損總額		(748,759)	(1,791,071)	(1,656,238)	(266,798)	(303,528)

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
以下各項應佔虧損：					
貴公司擁有人	(749,650)	(1,785,655)	(1,644,897)	(263,626)	(291,344)
非控股權益	(560)	(16,413)	(8,524)	(4,526)	(12,552)
	<u>(750,210)</u>	<u>(1,802,068)</u>	<u>(1,653,421)</u>	<u>(268,152)</u>	<u>(303,896)</u>
以下各項應佔綜合虧損總額：					
貴公司擁有人	(748,199)	(1,774,658)	(1,647,714)	(262,272)	(290,976)
非控股權益	(560)	(16,413)	(8,524)	(4,526)	(12,552)
	<u>(748,759)</u>	<u>(1,791,071)</u>	<u>(1,656,238)</u>	<u>(266,798)</u>	<u>(303,528)</u>
貴公司擁有人應佔虧損的每股虧損 (以每股人民幣元表示)					
	13				
基本	(4.00)	(7.63)	(6.15)	(0.99)	(1.06)
攤薄	(4.00)	(7.63)	(6.15)	(0.99)	(1.06)

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

	附註	於12月31日			於3月31日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產					
非流動資產					
使用權資產	14(a)	37,814	34,074	70,002	65,669
物業及設備	15	47,658	49,807	48,421	45,532
無形資產	16	19,916	395,389	457,306	448,117
按權益法入賬的投資	17	86,638	115,173	45,865	45,188
按公允價值計入損益的金融資產	19	20,936	246,128	477,889	322,257
合同資產	6(a)	705	1,195	16,295	11,816
長期銀行存款	23(c)	-	510,203	685,039	789,973
其他非流動資產		-	1,000	-	-
		<u>213,667</u>	<u>1,352,969</u>	<u>1,800,817</u>	<u>1,728,552</u>
流動資產					
存貨	20	28,186	184,499	349,872	408,360
合同資產	6(a)	1,193	4,434	31,093	37,909
貿易應收款項	21	262,699	778,321	1,493,238	1,493,952
預付款項及其他應收款項	22(a)	169,980	272,002	380,064	388,746
按公允價值計入損益的金融資產	19	174,408	2,535,763	1,330,166	769,717
短期銀行存款	23(c)	95,602	20,000	-	-
受限制現金	23(b)	18,201	8,010	6,916	5,291
現金及現金等價物	23(a)	<u>1,052,073</u>	<u>1,292,686</u>	<u>1,326,818</u>	<u>1,425,288</u>
		<u>1,802,342</u>	<u>5,095,715</u>	<u>4,918,167</u>	<u>4,529,263</u>
總資產		<u><u>2,016,009</u></u>	<u><u>6,448,684</u></u>	<u><u>6,718,984</u></u>	<u><u>6,257,815</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於3月31日	
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
權益及負債					
貴公司擁有人應佔權益					
股本／實繳資本	24	8,851	437,706	437,706	445,665
庫存股	25	(1,746,224)	(4,898,094)	(4,898,094)	(4,898,094)
儲備	25	2,628,252	6,643,834	7,063,334	6,989,785
累計虧損		(2,068,902)	(2,534,467)	(4,177,658)	(4,469,002)
		(1,178,023)	(351,021)	(1,574,712)	(1,931,646)
非控股權益		(4,976)	103,008	113,701	102,751
總權益虧損		<u>(1,182,999)</u>	<u>(248,013)</u>	<u>(1,461,011)</u>	<u>(1,828,895)</u>
負債					
非流動負債					
租賃負債	14(b)	17,590	11,000	43,721	38,431
遞延所得稅負債	29	995	25,027	14,324	10,519
借款	30	-	15,000	24,000	23,500
贖回負債	31	2,147,031	5,822,196	6,493,159	-
其他非流動負債	32	772,061	66,541	53,682	54,920
		2,937,677	5,939,764	6,628,886	127,370
流動負債					
貿易應付款項	27	84,968	321,357	863,234	619,524
其他應付款項及應計費用	28	73,366	183,863	226,161	169,134
合同負債	6(b)	77,099	173,881	325,731	342,614
租賃負債	14(b)	21,185	24,364	28,311	27,912
所得稅負債		-	4,926	1,844	402
借款	30	-	3,752	48,554	61,099
贖回負債	31	-	-	-	6,683,937
其他流動負債		4,713	44,790	57,274	54,718
		261,331	756,933	1,551,109	7,959,340
總負債		<u>3,199,008</u>	<u>6,696,697</u>	<u>8,179,995</u>	<u>8,086,710</u>
權益及負債總額		<u>2,016,009</u>	<u>6,448,684</u>	<u>6,718,984</u>	<u>6,257,815</u>

附錄一

會計師報告

公司資產負債表

	附註	於12月31日			於3月31日
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業及設備		61	44	34	33
於附屬公司的投資		–	10,000	1,000,000	1,000,000
按權益法入賬的投資		14,535	34,312	35,628	35,270
按公允價值計入損益的金融資產	19	–	–	157,449	–
應收附屬公司款項	22(b)	1,145,795	4,851,755	4,707,026	4,624,632
		<u>1,160,391</u>	<u>4,896,111</u>	<u>5,900,137</u>	<u>5,659,935</u>
流動資產					
貿易應收款項		440	261	125	188
預付款項及其他應收款項	22(a)	996	50,814	50,593	15,860
按公允價值計入損益的金融資產	19	58,066	1,036,180	–	158,008
現金及現金等價物	23(a)	970,833	575,019	585,053	584,603
		<u>1,030,335</u>	<u>1,662,274</u>	<u>635,771</u>	<u>758,659</u>
總資產		<u><u>2,190,726</u></u>	<u><u>6,558,385</u></u>	<u><u>6,535,908</u></u>	<u><u>6,418,594</u></u>
權益及負債					
貴公司擁有人應佔權益					
股本／實繳資本	24	8,851	437,706	437,706	445,665
庫存股	25	(1,746,224)	(4,898,094)	(4,898,094)	(4,898,094)
儲備	25	2,010,130	5,484,096	5,485,793	5,413,212
累計虧損		<u>(1,007,273)</u>	<u>(326,645)</u>	<u>(1,017,482)</u>	<u>(1,258,406)</u>
(總權益虧損)／總權益		<u><u>(734,516)</u></u>	<u><u>697,063</u></u>	<u><u>7,923</u></u>	<u><u>(297,623)</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於3月31日	
		2020年	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
負債					
非流動負債					
遞延所得稅負債		14	4,315	-	-
贖回負債	31	2,147,031	5,822,196	6,493,159	-
其他非流動負債	32	771,661	-	-	-
		<u>2,918,706</u>	<u>5,826,511</u>	<u>6,493,159</u>	<u>-</u>
流動負債					
貿易應付款項		200	522	120	-
其他應付款項及應計費用	28	6,336	34,289	30,206	27,780
贖回負債	31	-	-	-	6,683,937
其他流動負債		-	-	4,500	4,500
		<u>6,536</u>	<u>34,811</u>	<u>34,826</u>	<u>6,716,217</u>
總負債		<u><u>2,925,242</u></u>	<u><u>5,861,322</u></u>	<u><u>6,527,985</u></u>	<u><u>6,716,217</u></u>
權益及負債總額		<u><u>2,190,726</u></u>	<u><u>6,558,385</u></u>	<u><u>6,535,908</u></u>	<u><u>6,418,594</u></u>

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔								
		實繳資本	股本	庫存股	儲備	累計虧損	小計	非控股權益	總權益虧損
	附註	(附註24(a))	(附註24(b))	(附註25)	(附註25)				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日的結餘		8,057	-	(1,313,614)	1,976,894	(1,319,252)	(647,915)	(4,618)	(652,533)
綜合收益/(虧損)									
年度虧損		-	-	-	-	(749,650)	(749,650)	(560)	(750,210)
匯兌差額		-	-	-	1,451	-	1,451	-	1,451
年度綜合收益/(虧損)總額		-	-	-	1,451	(749,650)	(748,199)	(560)	(748,759)
與擁有人以其擁有人身份進行的交易									
股東注資		794	-	-	476,242	-	477,036	-	477,036
確認贖回負債	25	-	-	(432,610)	-	-	(432,610)	-	(432,610)
非控股權益注資		-	-	-	-	-	-	202	202
以股份為基礎的付款	26	-	-	-	173,665	-	173,665	-	173,665
與擁有人以其擁有人身份進行的交易總額		794	-	(432,610)	649,907	-	218,091	202	218,293
於2020年12月31日的結餘		8,851	-	(1,746,224)	2,628,252	(2,068,902)	(1,178,023)	(4,976)	(1,182,999)

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔								
	實繳資本	股本	庫存股	儲備	非控股		權益	總權益虧損	
	附註 (附註24(a)) 人民幣千元	(附註24(b)) 人民幣千元	(附註25) 人民幣千元	(附註25) 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	小計 人民幣千元	權益 人民幣千元	總權益虧損 人民幣千元	
於2021年1月1日的結餘	8,851	-	(1,746,224)	2,628,252	(2,068,902)	(1,178,023)	(4,976)	(1,182,999)	
綜合收益/(虧損)									
年度虧損	-	-	-	-	(1,785,655)	(1,785,655)	(16,413)	(1,802,068)	
匯兌差額	-	-	-	1,837	-	1,837	-	1,837	
分佔按權益法入賬的 投資其他綜合收益	17	-	-	9,160	-	9,160	-	9,160	
年度綜合收益/ (虧損)總額	-	-	-	10,997	(1,785,655)	(1,774,658)	(16,413)	(1,791,071)	
與擁有人以其擁有人身份 進行的交易									
股東注資	24	16,611	37,706	-	5,000,884	-	5,055,201	-	5,055,201
轉制為股份公司	24	(25,462)	400,000	-	(1,694,628)	1,320,090	-	-	
確認贖回負債	25	-	-	(4,848,767)	-	-	(4,848,767)	-	(4,848,767)
終止確認贖回負債	31	-	-	1,696,897	115,387	-	1,812,284	-	1,812,284
以股份為基礎的付款	26	-	-	-	582,942	-	582,942	20,692	603,634
業務合併產生的非控股 權益	33	-	-	-	-	-	-	103,705	103,705
與擁有人以其擁有人身份 進行的交易總額		(8,851)	437,706	(3,151,870)	4,004,585	1,320,090	2,601,660	124,397	2,726,057
於2021年12月31日 的結餘		-	437,706	(4,898,094)	6,643,834	(2,534,467)	(351,021)	103,008	(248,013)

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔							
	實繳資本	股本	庫存股	儲備			非控股	總權益
	附註 (附註24(a))	(附註24(b))	(附註25)	(附註25)	累計虧損	小計	權益	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	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	-	437,706	(4,898,094)	6,643,834	(2,534,467)	(351,021)	103,008	(248,013)
綜合虧損								
年度虧損	-	-	-	-	(1,644,897)	(1,644,897)	(8,524)	(1,653,421)
匯兌差額	-	-	-	(7,162)	-	(7,162)	-	(7,162)
分佔按權益法入賬的								
投資其他綜合收益	17	-	-	4,345	-	4,345	-	4,345
年度綜合虧損總額	-	-	-	(2,817)	(1,644,897)	(1,647,714)	(8,524)	(1,656,238)
於出售聯營公司時將								
分佔其他綜合收益								
轉撥至累計虧損	-	-	-	(2,630)	2,630	-	-	-
與擁有人以其擁有人身份進								
行的交易								
以股份為基礎的付款	26	-	-	433,403	-	433,403	-	433,403
業務合併產生的								
非控股權益	33	-	-	-	-	-	10,134	10,134
註銷附屬公司	-	-	-	-	(924)	(924)	627	(297)
與非控制權益的交易	-	-	-	(8,456)	-	(8,456)	8,456	-
與擁有人以其擁有人身份進								
行的交易總額	-	-	-	424,947	(924)	424,023	19,217	443,240
於2022年12月31日的結餘	-	437,706	(4,898,094)	7,063,334	(4,177,658)	(1,574,712)	113,701	(1,461,011)

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔							
	實繳資本	股本	庫存股	儲備	非控股		總權益	
	附註 (附註24(a))	(附註24(b))	(附註25)	(附註25)	累計虧損	小計	權益	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	人民幣千元
(未經審計)								
於2022年1月1日的結餘	-	437,706	(4,898,094)	6,643,834	(2,534,467)	(351,021)	103,008	(248,013)
綜合收益/(虧損)								
期內虧損	-	-	-	-	(263,626)	(263,626)	(4,526)	(268,152)
匯兌差額	-	-	-	459	-	459	-	459
分佔按權益法入賬的 投資其他綜合收益	17	-	-	895	-	895	-	895
期內綜合收益/(虧損)總額	-	-	-	1,354	(263,626)	(262,272)	(4,526)	(266,798)
於2022年3月31日的結餘	-	437,706	(4,898,094)	6,645,188	(2,798,093)	(613,293)	98,482	(514,811)
於2023年1月1日的結餘	-	437,706	(4,898,094)	7,063,334	(4,177,658)	(1,574,712)	113,701	(1,461,011)
綜合收益/(虧損)								
期內虧損	-	-	-	-	(291,344)	(291,344)	(12,552)	(303,896)
匯兌差額	-	-	-	634	-	634	-	634
分佔按權益法入賬的 投資其他綜合收益	17	-	-	(266)	-	(266)	-	(266)
期內綜合收益/(虧損)總額	-	-	-	368	(291,344)	(290,976)	(12,552)	(303,528)
與擁有人以其擁有人身份進行的交易								
股東注資	24	-	13,537	-	181,129	-	194,666	-
回購及註銷股份	24	-	(5,578)	-	(253,444)	-	(259,022)	-
與非控制權益的交易	-	-	-	(1,602)	-	(1,602)	1,602	-
與擁有人以其擁有人身份進行的交易總額	-	7,959	-	(73,917)	-	(65,958)	1,602	(64,356)
於2023年3月31日的結餘	-	445,665	(4,898,094)	6,989,785	(4,469,002)	(1,931,646)	102,751	(1,828,895)

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)						
經營活動現金流量						
經營所用現金	37(a)	(453,838)	(778,434)	(801,674)	(171,630)	(466,285)
已收利息		898	11,113	27,122	5,523	6,578
已付所得稅		—	(2,687)	(5,037)	(3,307)	(1,504)
經營活動所用現金淨額		(452,940)	(770,008)	(779,589)	(169,414)	(461,211)
投資活動現金流量						
購置物業及設備以及無形資產		(51,275)	(21,147)	(15,520)	(3,184)	(1,703)
出售物業及設備所得款項		122	2,240	668	20	60
存放定期銀行存款		(95,602)	(520,000)	(270,000)	(10,000)	(100,000)
提取定期銀行存款		—	95,602	130,000	10,000	—
自定期銀行存款及給予第三方／關聯方貸款的已收利息收益		—	7,405	6,886	—	975
購買按公允價值計入損益計量的短期投資		(2,656,199)	(7,650,820)	(2,763,507)	(1,230,000)	(150,000)
出售按公允價值計入損益計量的短期投資所得款項		2,553,684	5,321,501	3,955,847	1,081,481	873,709
已收投資收益		12,487	53,596	71,795	10,907	932
購買按公允價值計入損益計量的長期投資		(7,300)	(225,800)	(166,688)	—	—
購買按權益法入賬的投資		(30,000)	(15,000)	(6,224)	—	—
出售按權益法入賬的投資的所得款項		—	—	5,300	—	—
收取股息		—	7,513	—	—	—
收購附屬公司，扣除所得現金	33	—	(254,701)	(126,170)	—	—
第三方償還貸款		135,000	—	—	—	—
給予關聯方貸款		—	—	(4,000)	—	—
關聯方償還貸款		—	—	4,000	—	—
投資活動(所用)／所得現金淨額		(139,083)	(3,199,611)	822,387	(140,776)	623,973

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
						(未經審計)
融資活動現金流量						
股東注資的所得款項		969,265	4,283,540	-	-	194,666
支付股份回購		-	-	-	-	(259,022)
非控股權益注資		202	-	-	-	-
支付將予資本化的[編纂]開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
借款所得款項		-	29,581	50,554	3,326	18,439
償還借款		-	(46,546)	(7,752)	(3,752)	(6,394)
已付利息開支		-	(713)	(1,225)	(15)	(668)
支付租賃負債	14(b)	(27,039)	(27,479)	(28,429)	(6,732)	(9,219)
融資活動所得/(所用)現金淨額		<u>942,428</u>	<u>4,210,015</u>	<u>(9,014)</u>	<u>(21,210)</u>	<u>(64,130)</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		<u>350,405</u>	<u>240,396</u>	<u>33,784</u>	<u>(331,400)</u>	<u>98,632</u>
年/期初現金及現金等價物		703,786	1,052,073	1,292,686	1,292,686	1,326,818
匯率變動對現金及現金等價物的影響		(2,118)	217	348	(33)	(162)
年/期末現金及現金等價物	23(a)	<u>1,052,073</u>	<u>1,292,686</u>	<u>1,326,818</u>	<u>961,253</u>	<u>1,425,288</u>

II. 財務資料附註

1 一般資料

北京第四範式智能技術股份有限公司（「貴公司」，前稱為深圳市前海第四範式數據技術有限公司）於2014年9月17日在中華人民共和國（「中國」）深圳註冊成立為有限責任公司，並於2021年4月21日搬遷至中國北京。於2021年7月9日，貴公司根據中華人民共和國公司法轉制為股份有限公司。

貴公司為投資控股公司。於往績記錄期，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事於中國及若干海外國家及地區銷售自行開發的人工智能（「人工智能」）平台（「先知平台」）及其他即用型產品以及提供應用開發及其他服務。

於本報告日期，戴文淵先生為貴集團最終控股股東。

於本報告日期，貴公司於以下附屬公司（均為有限責任公司）擁有直接及間接權益：

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	已發行/ 註冊資本詳情	於以下日期持有股權				本報告 日期	主要業務	附註
			12月31日		2022年	3月31日 2023年			
			2020年	2021年					
直接持有附屬公司：									
第四範式(北京)技術有限公司	中國內地， 2015年5月12日	人民幣 2,000,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台、 提供人工智能相關 服務及技術研發	(a)
上海式說智能科技 有限公司	中國內地， 2017年4月1日	人民幣 500,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	技術研發	(e)
北京第四範式科技 有限公司	中國內地， 2016年9月29日	人民幣 500,000元	100%	100%	100%	100%	100%	投資控股及投資活動	(e)
第四範式(深圳)技術 有限公司	中國內地， 2019年3月11日	人民幣 5,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
間接持有附屬公司：									
範式特聯(北京) 科技有限公司	中國內地， 2018年12月12日	人民幣 10,000,000元	51%	51%	不適用	不適用	不適用	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)、(j)
北京雪線智能技術 有限公司	中國內地， 2019年1月18日	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	提供人工智能相關服務	(e)
北京雲天新瑞科技 有限公司	中國內地， 2019年9月27日	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
北京未來範式科技 有限公司	中國內地， 2018年5月28日	人民幣 500,000元	60%	60%	60%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
範式融通(北京)科技 有限公司	中國內地， 2018年2月6日	人民幣 10,000,000元	55%	55%	不適用	不適用	不適用	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)、(j)
第四範式國際有限公司	香港， 2018年6月1日	500,000港元 (「港元」)	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(b)

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	已發行/ 註冊資本詳情	於以下日期持有股權				本報告 日期	主要業務	附註
			12月31日		3月31日				
			2020年	2021年	2022年	2023年			
Fourth Paradigm Southeast Asia Pte. Ltd.	新加坡， 2018年7月11日	50,000新加坡元 (「新加坡元」)	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台、 提供人工智能相關 服務及技術研發	(c)
The 4th Paradigm Europe B.V.	荷蘭， 2020年1月21日	100,000歐元 (「歐元」)	100%	100%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
中元普泰(北京)智能 科技有限公司	中國內地， 2021年4月14日	人民幣1,000,000元	不適用	51%	51%	51%	51%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
廣州健新科技 有限責任公司 (附註33(a))	中國內地， 2005年4月6日	人民幣30,480,000元	不適用	66%	66%	66%	66%	於能源及電力行業提供 智慧平台及解決方案	(d)
南昌健新科技有限公司	中國內地， 2017年3月24日	人民幣3,000,000元	不適用	66%	不適用	不適用	不適用	技術研發	(d)、 (f)、(j)
四川拾貝雲科技 有限公司(前稱為四川健 能智新科技有限公司)	中國內地， 2017年5月15日	人民幣9,000,000元	不適用	66%	66%	66%	66%	技術研發	(d)、(f)
廣州拾貝雲大數據有限公司 (前稱為廣州拾貝雲科技 有限公司)	中國內地， 2018年1月8日	人民幣5,000,000元	不適用	66%	66%	66%	66%	技術研發	(d)、(f)
武漢健新科技有限公司 (前稱為宜昌健新科技有 限公司)	中國內地， 2018年12月19日	人民幣10,000,000元	不適用	66%	66%	66%	66%	技術研發	(d)、(f)
廣州拾貝雲科技 有限公司(前稱為 拾貝雲(廣州) 大數據科技有限公司)	中國內地， 2020年5月25日	人民幣20,000,000元	不適用	66%	66%	66%	66%	技術研發	(d)、(f)
上海伊颯海科技 有限公司	中國內地， 2021年6月9日	人民幣100,000元	不適用	100%	100%	100%	100%	投資控股	(e)
北京理想信息科技 有限公司(前稱為 長春理想科技信息 有限公司) (附註33(b))	中國內地， 2000年4月17日	人民幣58,641,975元	不適用	54.44%	56.84%	56.84%	56.84%	提供數字運營及 維護平台與解決方案	(k)
智媒新創(北京)科技 有限公司	中國內地， 2020年10月27日	人民幣1,000,000元	35%	35%	35%	70%	70%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)、(g)
上海來科範式科技 有限公司	中國內地， 2021年7月19日	人民幣10,000,000元	不適用	40%	40%	40%	不適用	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)、(g)
合肥山月智能科技 有限公司	中國內地， 2022年3月4日	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	51%	51%	51%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)
第四範式(北京)數字 科技有限公司	中國內地， 2022年6月10日	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及 提供人工智能相關服務	(e)

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立 地點及日期	已發行/ 註冊資本詳情	於以下日期持有股權				本報告 日期	主要業務	附註
			12月31日		3月31日				
			2020年	2021年	2022年	2023年			
艾普工華科技(武漢)有限公司(附註33(c))	中國內地， 2012年3月7日	人民幣43,700,000元	不適用	不適用	79.66%	79.66%	79.66%	於製造業提供智慧平台及解決方案	(l)
無錫艾普工華智能科技有限公司	中國內地， 2016年4月15日	人民幣1,000,000元	不適用	不適用	74.88%	74.88%	74.88%	於製造業提供智慧平台及解決方案	(e)、(h)
珠海艾普工華智能科技有限公司	中國內地， 2009年10月16日	人民幣600,000元	不適用	不適用	79.66%	79.66%	79.66%	於製造業提供智慧平台及解決方案	(e)、(h)
上海範式數科軟件技術有限公司	中國內地， 2022年7月19日	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
長春理想科技信息有限公司	中國內地， 2022年8月3日	人民幣30,000,000元	不適用	不適用	56.84%	56.84%	56.84%	提供數字營運及維護平台與解決方案	(e)
南京拾貝雲科技有限公司	中國內地， 2022年8月25日	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	66%	66%	66%	技術研發	(d)
拾貝雲(北京)科技有限公司	中國內地， 2022年9月19日	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	66%	66%	66%	技術研發	(d)
範式數字科技(廣州)有限公司	中國內地， 2022年11月18日	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
範式數字科技(武漢)有限公司	中國內地， 2022年12月1日	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
範式數字科技(杭州)有限公司	中國內地， 2022年12月6日	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
範式雲(北京)零售科技有限公司(附註17(b))	中國內地， 2019年11月6日	人民幣100,000,000元	40%	40%	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
北京範式領航科技有限公司	中國內地， 2022年12月16日	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	銷售人工智能平台及提供人工智能相關服務	(e)
北京範式賦能企業管理有限公司	中國內地， 2023年1月17日	人民幣500,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式勤企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式他企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式精企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式進企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式心企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
北京式利企業管理合夥企業(有限合夥)	中國內地， 2023年3月13日	人民幣100,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股	(e)
上海範安科技有限公司	中國內地， 2023年6月20日	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	66.67%	技術研發	(e)

附註：

- (a) 第四範式(北京)技術有限公司截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由大華會計師事務所(特殊普通合夥)審計。於2022年12月，貴公司將第四範式(北京)技術有限公司的實繳資本增至人民幣1,000,000,000元。
- (b) 第四範式國際有限公司截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表由Kenneth K.K. Tsang審計。第四範式國際有限公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由Yeung Wai審計。
- (c) Fourth Paradigm Southeast Asia Pte. Ltd.截至2020年12月31日止年度的法定財務報表由MGI SINGAPORE PAC審計。Fourth Paradigm Southeast Asia Pte. Ltd.截至2021年12月31日止年度的法定財務報表由FOZL Assurance PAC審計。
- (d) 廣州健新科技有限責任公司及其附屬公司截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由鵬盛會計師事務所(特殊普通合夥)審計。
- (e) 概無就該等公司發佈經審計財務報表，原因為其為新註冊成立或者根據其各自註冊成立地點的法定要求毋須發佈經審計財務報表。
- (f) 該等實體為廣州健新科技有限責任公司的附屬公司，廣州健新科技有限責任公司於2021年3月31日由貴集團收購(附註33(a))。
- (g) 於2020年、2021年及2022年12月31日，貴集團持有智媒新創(北京)科技有限公司(「智媒新創」)35%的股權，另一名持有智媒新創30%股權的股東已同意與貴集團於智媒新創的營運及投資決策中一致行動，因此貴集團有權行使權力、自其參與收取可變回報、有能力通過其於智媒新創的權力影響該等回報並被視為擁有智媒新創的控制權。於2023年2月，貴集團已進一步收購智媒新創的35%股權。

於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團通過與一名持有20%股權的股東一致控制上海來科範式科技有限公司(「來科範式」)。根據來科範式所有股東於2023年5月訂立的經修訂股東協議，來科範式的營運及投資決策須經貴集團及另一名持有40%股權的股東同意。其後，來科範式成為合營企業並採用權益法計量。
- (h) 該實體為艾普工華科技(武漢)有限公司的附屬公司，艾普工華科技(武漢)有限公司於2022年6月30日由貴集團收購(附註33(c))。
- (i) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，概無附屬公司擁有對貴集團屬重大的非控股權益。
- (j) 於2022年12月31日，範式融通(北京)科技有限公司、範式特聯(北京)科技有限公司及南昌健新科技有限公司已取消其註冊。
- (k) 於2022年12月，貴集團向北京理想信息科技有限公司增資人民幣25,000,000元，因此，貴集團持有的股權由54.44%增至56.84%。北京理想信息科技有限公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由北京中怡和會計師事務所有限公司審計。
- (l) 艾普工華科技(武漢)有限公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由大信會計師事務所(特殊普通合夥)審計。

2 重大會計政策概要

編製歷史財務資料所採用的主要會計政策載列於下。除另有說明外，此等政策於往績記錄期一直貫徹應用。

2.1 擬備基準

歷史財務資料已根據由國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)擬備。

除若干按公允價值計量的金融資產／負債(包括衍生工具)外，歷史財務資料乃根據歷史成本法編製。

附錄一

會計師報告

編製符合國際財務報告準則的財務資料須應用若干重要會計估計，亦需要管理層在應用貴集團會計政策過程中作出判斷。涉及高度判斷或複雜程度的範疇或相關假設及估計對歷史財務資料屬重要的範疇於附註4披露。

所有於截至2023年3月31日止財政期間可強制執行的有效準則、準則修訂及詮釋於整個往績記錄期一直貫徹應用。

於2023年3月31日，貴集團的負債淨額為人民幣1,828,895,000元及流動負債淨額為人民幣3,430,077,000元，主要是由於有大額贖回負債人民幣6,683,937,000元，而該金額已重新分類為流動負債（附註31）。歷史財務資料乃按持續經營基準編製，原因是貴公司董事已認真考慮以下可能對貴集團當前和預期未來流動資金有影響的事實及情況：

- 根據附註31所述的補充協議，倘貴公司股份於2023年12月30日前並無於認可證券交易所進行[編纂]、[編纂]及[編纂]，則相關投資者要求貴公司清償贖回負債的權利將恢復並可即時行使。於2023年5月及6月，若干投資者已承諾於2024年12月31日前將不會行使其贖回權，前提是貴公司不暫停／終止其[編纂]計劃，且認可證券交易所並未拒絕貴公司的[編纂]申請（附註38）。此外，所有贖回負債將於貴公司成功[編纂]後重新分類至權益。考慮到貴公司的[編纂]申請進度，貴公司董事認為，自2023年3月31日起，貴集團不大可能於未來十二個月內有重大現金流出以償付贖回負債；
- 截至本會計師報告日期，貴集團有未動用銀行授信人民幣1,200,000,000元，貴集團可於出現任何資金需求時動用；
- 貴集團可於有任何資金需求時提取及動用於2023年3月31日賬面值為人民幣760,000,000元的長期存款（利息損失有限），且於2023年3月31日計入流動負債的人民幣約342,614,000元的合同負債，於期後實現為貴集團的收入時並不必然導致任何相同金額的現金流出；及
- 根據營運資金預測，貴公司董事認為，貴集團有足夠營運資金應付目前及自本會計師報告日期起計未來12個月的需求。

經考慮上述因素，貴公司董事認為，貴集團將擁有充足現金資源以滿足其自2023年3月31日起計未來十二個月的運營。因此，貴公司董事認為按持續經營基準編製歷史財務資料屬恰當。

尚未提早採納的經修訂準則

於往績記錄期，已頒佈但尚未生效且未獲貴集團提早採納的經修訂準則如下：

		於以下日期或 之後開始的 年度期間生效
國際會計準則第1號修訂	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際會計準則第1號修訂	附帶契約的非流動負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號修訂	售後租回的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務 報告準則第7號修訂	供應商融資安排	2024年1月1日
國際會計準則第21號修訂	缺乏可交換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會 計準則第28號修訂	投資者與其聯營公司或合營企業 之間之資產出售或注資	待定

貴公司董事認為，應用以上已發行的經修訂準則預期不會對貴集團造成任何重大影響。

2.2 合併原則及權益會計處理

(a) 附屬公司

附屬公司指貴集團對其具有控制權的實體。當貴集團因為參與該實體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權益，並有能力透過其權力指示該實體之活動而影響此等回報時，貴集團即控制該實體。附屬公司在控制權轉移至貴集團之日起悉數合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

集團內公司間交易、結餘及集團公司間交易未實現收益均予以對銷。未實現虧損亦予以對銷，惟該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值除外。附屬公司的會計政策已於需要時作出變動，以確保與貴集團所採納政策一致。

附屬公司業績及權益中的非控股權益分別於合併綜合收益表、合併資產負債表及合併權益變動表中單獨呈列。

(b) 聯營公司

聯營公司指貴集團對其具有重大影響力而無控制權或共同控制權的實體，通常貴集團持有20%至50%投票權。於聯營公司的投資在初始按成本確認後，以權益法入賬（請參閱下文(d)）。

(c) 合營安排

根據國際財務報告準則第11號合營安排，於合營安排的投資分類為合營業務或合營企業。分類視乎各投資者的合同權利及義務而定，而非合營安排的法律架構。貴集團已評估其合營安排的性質並將其釐定為合營企業。

合營企業

於合營企業的權益在初始按成本於合併資產負債表確認後，以權益法入賬（請參閱下文(d)）。

(d) 權益法

根據權益法，投資初始以成本確認，其後經調整以於損益確認貴集團應佔被投資公司的收購後損益以及於其他綜合收益確認貴集團應佔被投資公司的其他綜合收益變動。已收或應收聯營公司及合營企業的股息確認為投資的賬面值減少。

當貴集團應佔一項權益入賬投資的虧損等於或超過其於該實體的權益（包括任何其他無抵押長期應收款項），則貴集團不再確認進一步虧損，除非貴集團已產生義務或已代其他實體付款。

貴集團與其聯營公司及合營企業之間的未實現交易收益按貴集團在該等實體的權益予以對銷。未實現虧損亦予以抵銷，惟該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值除外。按權益法入賬的被投資公司的會計政策已於需要時作出變動，以確保與貴集團所採納有關政策一致。

按權益法入賬的投資的賬面值根據附註2.9所述政策進行減值測試。

倘於聯營公司或合營企業的投資由屬於風險投資機構的貴集團實體，或由共同基金、單位信託及包括投資相連保險基金在內的類似實體持有或間接持有時，則貴集團可選擇根據國際財務報告準則第9號按公允價值計入損益計量有關投資。貴集團應於對聯營公司或合營企業初始確認時，分別為各聯營公司或合營企業做出該選擇。

(e) 所有權權益變動

貴集團將不會導致失去控制權的非控股權益交易視為與貴集團權益擁有人的交易。所有權權益變動導致控股權益及非控股權益的賬面值之間的調整，以反映其於附屬公司中的相對權益。非控股權益的調整金額與任何已付或已收代價之間的任何差額於權益確認。

當貴集團由於失去控制權、共同控制權或重大影響力而停止合併入賬或按權益法入賬一項投資時，於實體的任何保留權益按公允價值重新計量，而賬面值變動於損益確認。就其後入賬列作聯營公司、合營企業或金融資產的保留權益而言，該公允價值為初始賬面值。此外，先前於其他綜合收益就該實體確認的任何金額按猶如貴集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。這可能意味著先前於其他綜合收益確認的金額重新分類至損益。

倘於合營企業或聯營公司的所有權權益被削減但仍保留共同控制權或重大影響力，僅需按比例將之前於其他綜合收益中確認的金額重新分類至損益(如適用)。

2.3 業務合併

貴集團採用會計購買法將並非共同控制下的業務合併入賬，不論是否已收購權益工具或其他資產。收購附屬公司轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產之公允價值；
- 被收購業務的前擁有人所產生的負債；
- 貴集團發行的股權；
- 或有代價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 附屬公司任何先前存在的股權的公允價值。

在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或有負債，初始按其於收購日期的公允價值計量(少數例外情況除外)。貴集團按逐項收購基準，按公允價值或按非控股權益所佔被收購實體可識別資產淨額的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時費用化。

- 所轉讓代價；
- 被收購實體的任何非控股權益金額；及
- 先前於被收購實體的任何股本權益在收購日期的公允價值

超出所收購可識別資產淨額的公允價值時，差額以商譽入賬。倘該等款項低於所收購業務的可識別資產淨額的公允價值，則差額將直接於損益確認為議價購買。

倘任何部分現金代價遞延支付，日後應付金額貼現至其於交易日期的現值。所使用的貼現率是實體的增量借款利率，即在可比條款和條件下，可以從獨立融資人處獲得類似借貸的利率。或有代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後將重新以公允價值計量，而公允價值變動於損益確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股本權益於收購日期的賬面值於收購日期重新以公允價值計量。任何因該項重新計量產生的收益或虧損於損益確認。

貴集團所轉讓任何或有代價將在收購當日按公允價值確認。被視為一項資產或負債的或有代價公允價值其後變動按照國際財務報告準則第9號規定於損益確認。分類為股權的或有代價毋須重新計量，而其後結算則於權益入賬。

2.4 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括投資的直接歸屬成本。附屬公司的業績由貴公司按已收及應收股息入賬。

如股息超過宣派股息期內附屬公司的綜合收益總額，或獨立財務報表的投資賬面值超過合併財務報表中被投資公司資產淨額（包括商譽）的賬面值，則須在收取該等投資股息後對於附屬公司的投資作減值測試。

2.5 分部報告

經營分部按與呈交主要經營決策者（「主要經營決策者」）的內部報告貫徹一致的方式呈報。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並已認為作戰略決策的首席執行官。

2.6 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所列項目均以實體經營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。由於貴集團的主要經營活動於中國內地進行，故貴集團決定以貴公司的功能貨幣人民幣呈列歷史財務資料。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率換算產生的匯兌收益及虧損通常於損益確認。

有關借款的匯兌收益及虧損於合併綜合收益表的財務費用呈列。所有其他匯兌收益及虧損按淨額基準在合併綜合收益表內的其他收益／虧損淨額中呈列。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值釐定日期的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債的換算差額乃作為公允價值收益或虧損的一部分列報。

(c) 集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的集團實體（當中沒有惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績和財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- 每份列報的資產負債表內的資產及負債按該資產負債表日期的收市匯率換算；
- 每份綜合收益表內的收益及開支按平均匯率換算（除非此平均匯率非交易日期匯率的累計影響的合理約數，在此情況下，收益及開支於交易日期換算）；及
- 所有因此產生的匯兌差額均於其他綜合收益內確認。

於合併賬目時，換算境外實體任何淨投資所產生的匯兌差額於其他綜合收益確認。

2.7 物業及設備

物業及設備乃按歷史成本減累計折舊列賬。歷史成本包括購買該等項目直接應佔之開支。

後續成本僅在很可能為貴集團帶來與該項目有關的未來經濟利益，且該項目的成本能可靠計量時，方納入資產的賬面值或確認為一項獨立資產（如適用）。替換部分的賬面值終止確認。所有其他維修及保養費於產生之財務期間於損益扣除。

物業及設備折舊使用直線法計算，以於估計可使用年內分配成本至剩餘價值，詳情如下：

- 服務器及電子設備 3至5年
- 辦公設備 3至5年
- 租賃裝修 估計可使用年期或剩餘租期（以較短者為準）

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末審閱及在適當時調整。

在建工程主要指在建租賃裝修，按實際建造成本減累計減值虧損入賬。在建工程於其各自建設完成後轉撥至物業及設備有關類別並按其各自估計可使用年期折舊。

若資產的賬面值高於估計可收回金額，賬面值即時撇減至可收回金額（附註2.9）。

出售的收益及虧損通過比較所得款項與賬面值釐定，並於合併綜合收益表中其他收益／虧損淨額內確認。

2.8 無形資產

(a) 商譽

商譽於收購附屬公司時產生，即所轉讓代價、於被收購方的任何非控股權益金額及任何先前於被收購方股權於收購日期的公允價值超出已收購可識別資產淨值的公允價值之差額。

就減值測試而言，業務合併所獲得的商譽會分配至預期將受益於合併協同效應的各現金產生單位（「現金產生單位」）或現金產生單位組別。商譽所分配到的各單位或單位組別為實體內就內部管理目的而監察商譽的最低層次。商譽乃於經營分部層次進行監察。

商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，作出更頻密檢討。包含商譽的現金產生單位的賬面值與可收回金額作比較，可收回金額為使用價值（「使用價值」）與公允價值減出售成本（「公允價值減出售成本」）的較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會撥回。

(b) 其他無形資產

其他無形資產主要包括軟件及版權、技術、客戶關係及品牌名稱。其初始按成本或透過業務合併收購的無形資產的公允價值確認計量。貴集團將該等具有有限可使用年期的無形資產用直線法於以下期間進行攤銷：

- 軟件及版權 3至5年
- 技術 5年
- 客戶關係 5至7年
- 品牌名稱 10年

於釐定該等無形資產的可使用年期長度時，管理層考慮(i)估計該資產可為貴集團帶來經濟利益的期間；及(ii)根據市場中可資比較公司估計的可使用年期。

特別是在釐定客戶關係的估計可使用年期時，貴公司考慮與現有客戶的過往合作期間、客戶忠誠度及過往客戶流失的情況。在品牌名稱方面，釐定其估計可使用年期時，貴公司考慮品牌的過往市場地位、其於相關行業的市場份額及其商業牌照的剩餘有效期。

(c) 研發開支

研究開支在產生時確認為開支。僅當符合以下各項條件時，開發成本方獲資本化：

- 完成的軟件在技術上可行，並可供使用；
- 管理層擬完成軟件並使用或出售產品；
- 能夠使用或出售軟件；
- 能夠論證軟件將如何產生可能的未來經濟利益；
- 具備足夠的技術、財務及其他資源完成開發並可使用或出售軟件；及
- 軟件開發期間應佔的開支能可靠地計量。

不符合該等標準的研發開支於產生時確認為開支。

2.9 非金融資產減值

使用壽命不確定的無形資產不作攤銷，但每年進行減值測試，倘有事件發生或情況改變顯示其可能減值，則更頻繁地進行減值測試。倘有事件發生或情況改變顯示賬面值可能無法收回，則其他資產須作減值測試。減值虧損按資產的賬面值超出可收回金額的差額確認。可收回金額以資產的公允價值減出售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可單獨識別的現金流入（為大部分獨立於來自其他資產或資產組合的現金流入）的最低水平（現金產生單位）歸類。出現減值之非金融資產（商譽除外）於各報告期末就減值是否有機會撥回進行檢討。

2.10 投資及其他金融資產

2.10.1 分類

貴集團按以下計量類別對金融資產進行分類：

- 其後以公允價值計量（計入其他綜合收益或計入損益）的金融資產，及
- 按攤餘成本計量的金融資產。

分類視乎貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量合同條款而定。

對於以公允價值計量的資產，其收益及虧損計入損益或其他綜合收益。就債務工具投資而言，這將取決於所持有投資的業務模式。就並非持作買賣的權益工具投資而言，這將視乎貴集團是否已於初始確認時不可撤回地選擇將按公允價值計入其他綜合收益的權益投資入賬而定。

有關各類金融資產的詳情，請參閱附註18。

當且僅當管理該等資產的業務模式發生變化時，貴集團才對債務投資進行重新分類。

2.10.2 計量

初始確認時，貴集團的金融資產按其公允價值另加（倘金融資產並非按公允價值計入損益）收購該金融資產直接應佔的交易成本計量。按公允價值計入損益的金融資產的交易成本於損益支銷。

於確定具有嵌入衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，需從金融資產整體進行考慮。

債務工具

債務工具的後續計量視乎貴集團管理資產的業務模式及該資產的現金流量特點而定。貴集團將其債務工具分為三種計量類別：

- 攤餘成本：為收取合同現金流量而持有，且該等現金流量僅為支付本金及利息之資產，按攤餘成本計量。後續以攤餘成本計量且不處於對沖關係的債務投資產生的收益或虧損，於資產被終止確認或減值時於損益確認。該等金融資產的利息收益按實際利率法計入財務收入。
- 按公允價值計入其他綜合收益（「按公允價值計入其他綜合收益」）：以收取合同現金流量及出售該等金融資產為目的而持有且其現金流量僅支付本金和利息的資產，按公允價值計入其他綜合收益計量。除於損益中確認減值收益或虧損、利息收益及匯兌收益及虧損外，賬面值變動計入其他綜合收益。當金融資產終止確認時，過往於其他綜合收益中確認的累計收益或虧損從權益重新分類至損益，並於其他收益／虧損淨額確認。該等金融資產的利息收益按實際利率法計入財務收入。匯兌收益及虧損以其他收益／虧損淨額列示，減值開支於合併綜合收益表中單獨列示。
- 按公允價值計入損益：不符合按攤餘成本計量或按公允價值計入其他綜合收益標準的金融資產，按公允價值計入損益計量。後續按公允價值計入損益計量且不處於對沖關係的債務投資產生的收益或虧損於損益中確認，並於其產生期間內以淨額列示於合併綜合收益表中其他收益／虧損淨額。

權益工具

貴集團所有權益投資後續以公允價值計量。倘貴集團管理層已選擇將權益投資之公允價值收益及虧損於其他綜合收益呈列，則該投資終止確認後不會將公允價值收益及虧損重新分類至損益。當貴集團收取付款之權利確立時，來自該等投資的股息繼續於損益確認為其他收入。

按公允價值計入損益的金融資產的公允價值變動於合併綜合收益表中確認。按公允價值計入其他綜合收益的權益投資的減值虧損（及減值虧損撥回）不與公允價值的其他變動分開報告。

2.10.3 減值

貴集團按前瞻性基準評估與須按國際財務報告準則第9號進行減值的金融資產（包括貿易應收款項、其他應收款項、定期銀行存款、受限制現金以及現金及現金等價物）相關的預期信用虧損。所應用的減值方法視乎信用風險是否顯著增加而定。

就貿易應收款項而言，貴集團採用國際財務報告準則第9號所允許的簡化方法，其中規定預期整個存續期虧損須自應收款項的初始確認起確認，有關詳情請參閱附註3.1(b)。

其他金融資產按12個月預期信用虧損或整個存續期預期信用虧損計量，並取決於自初始確認後信用風險是否加劇。倘自初始確認後應收款項的信用風險加劇，則減值按整個存續期預期信用虧損計量。

2.10.4 終止確認

金融資產

倘考慮終止確認的部分滿足下列條件之一，貴集團會終止確認金融資產：(i)收取該金融資產現金流量的合同權利屆滿；或(ii)收取該金融資產現金流量的合同權利已轉移，且貴集團已轉移該金融資產所有權的幾乎所有風險及回報；或(iii)貴集團保留收取該金融資產現金流量的合同權利，並承擔協議中將現金流量支付予最終收款方的合同義務，滿足終止確認現金流量轉移的所有條件（「轉移」要求），並轉移該金融資產所有權的幾乎所有風險及回報。

倘金融資產整體轉移滿足終止確認條件，則於損益確認下列兩項金額的差額：

- 所轉移金融資產的賬面值；
- 因轉移而收取的代價與已直接於權益確認的任何累計損益之和。

倘貴集團既無轉移亦無保留所有權的幾乎所有風險及回報並繼續控制所轉移資產，貴集團會繼續按持續參與程度確認該資產，並確認相關負債。

其他金融負債

當負債項下的責任已解除、取消或屆滿時，則終止確認金融負債。當現有金融負債由同一貸款人根據實質不同條款提供的新負債取代，或現有負債的條款作重大修改，則上述取代或修改被視作終止確認原有負債，同時確認新負債，而相關賬面值的差額於損益確認。

2.11 抵銷金融工具

當貴公司有可依法強制執行權利抵銷已確認金額，且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，金融資產及負債互相抵銷，並於資產負債表內呈報淨額。貴集團亦簽訂不符合抵銷標準的安排，但在部分情況下仍允許相關金額抵銷，例如破產或終止合同。

2.12 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者之中較低者列示。外購存貨成本在扣除回扣及折扣後釐定。可變現淨值是指日常業務過程中的估計售價減去估計完工成本及進行銷售所需的估計成本。

貴集團亦僅於合同履行成本滿足所有下列標準時從履行合同產生的成本確認存貨的合同履約成本：

- 成本與實體能具體確定的合同或預期合同直接相關；
- 成本產生或提升實體日後將用於履行（或繼續履行）履約義務的資源；及
- 成本預期將被收回。

已確認合同履行成本應按與資產所涉服務轉移給客戶相一致的系統基準攤銷至損益。

貴集團在損益中確認減值虧損，前提是已確認合同履行成本賬面值超過：

- 實體預期以資產所涉服務換取的代價的剩餘金額；減
- 與提供該等服務直接相關但未確認為開支的成本。

2.13 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為就日常業務過程中產品銷售或提供服務而應收客戶的款項。其他應收款項主要為按金、給予第三方貸款及來自第三方客戶的其他應收款項。倘預期貿易及其他應收款項可於一年內或一般業務營運週期（如較長）收回，則分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初始按無條件代價金額確認，但若其包含重大融資成分，則按公允價值確認。貴集團持有以收取合同現金流量為目的的貿易及其他應收款項，故採用實際利率法按攤餘成本對其進行後續計量。有關貴集團貿易及其他應收款項減值政策的說明，請參閱附註2.10.3及3.1(b)。

2.14 現金及現金等價物以及受限制現金

就編製合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括庫存現金、金融機構活期存款及原到期日為三個月或以下的可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險較小的其他短期高流動性投資。

被限制提取、使用或質押作抵押品的現金在合併資產負債表上單獨列報，不計入合併現金流量表的現金及現金等價物總額。

2.15 實繳資本／股本及庫存股

普通股及擁有人實繳資本／股本分類為權益。

直接歸屬於發行新股的新增成本在權益中列為所得款項的扣減項。

當庫存股最初從權益中重新分類時，入賬庫存股以反映贖回負債的賬面值，並將會在贖回負債於貴集團有關該等贖回負債的責任解除、取消或到期後終止確認時被撥回，有關庫存股其後將重新分類回權益（附註2.19）。

2.16 貿易及其他應付款項

貿易應付款項指就日常業務過程中自供應商購買的貨品或服務付款的責任。其他應付款項主要為應付工資、代第三方收取的款項、應付[編纂]開支、其他應付稅項及應付第三方硬件供應商的款項。倘貿易及其他應付款項於一年內或一般業務營運週期（如較長）到期，則分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項按公允價值進行初始確認，並採用實際利率法按攤餘成本進行後續計量。

2.17 借款

借款初始按公允價值扣除已產生交易成本確認，其後按攤餘成本列賬，所得款項（扣除交易成本）與贖回價值的任何差額採用實際利息法於借款期間在損益內確認。

倘很可能提取部分或全部融資，則就貸款融資支付的手續費確認為貸款的交易成本。在此情況下，費用遞延至提取借款為止。倘並無證據證明很可能提取部分或全部融資，則該費用資本化為流動資金服務的預付款，並按有關融資期間攤銷。

除非貴集團可無條件遞延至報告期末後至少12個月方結算負債，否則借款分類為流動負債。

2.18 借款成本

收購、興建或生產未完成資產（指須經相當長時間方可作擬定用途或銷售的資產）直接應佔的一般及特定借款成本加入該等資產的成本內，直至資產大致可作擬定用途或銷售為止。

特定借款在用於支付未完成資產前用作短暫投資所賺取的投資收益應自合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本於產生期間在損益確認。

2.19 贖回負債

即使貴集團的購買義務是以交易對手方行使贖回權為條件，包含購買貴集團權益工具以換取現金或其他金融資產的義務的合同亦會產生按贖回金額現值計算的金融負債。貴公司承擔贖回義務，原因為在貴公司融資過程中向投資者授予若干優先權，贖回負債仍按贖回金額的現值初始確認為金融負債並自權益重新分類。隨後，贖回負債按攤餘成本計量，利息計入財務費用。

當且僅當貴集團的義務被解除、取消或到期時，貴集團才終止確認贖回負債。當投資者放棄優先權時，贖回負債的賬面值重新分類至權益。

2.20 當期及遞延所得稅

期內所得稅開支包括當期及遞延所得稅。所得稅在損益中確認，但若涉及在其他綜合收益或直接在權益中確認的項目則除外。在此情況下，所得稅亦分別在其他綜合收益或直接在權益中確認。

(a) 當期所得稅

當期所得稅費用根據貴公司、其附屬公司、聯營公司及合營企業經營所在及產生應課稅收入的國家於資產負債表日已頒佈或實質已頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法規詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並考慮稅務機關是否有可能接受不確定的稅務待遇。貴集團根據最可能的金額或預期值來衡量其稅項餘額，具體取決於何種方法能更好地預測不確定性的解決方案。

(b) 遞延所得稅

內在差異

貴集團採用負債法就資產及負債的稅基與其在合併財務報表的賬面值之間的暫時差額全額計提遞延所得稅。然而，若遞延所得稅負債因初始確認商譽而產生，則不予確認。若遞延所得稅因在非業務合併交易中初始確認資產或負債而產生，而在交易時不影響會計或應課稅利潤或虧損，則亦不予入賬。遞延所得稅採用在報告期末前已頒佈或實質已頒佈，並在有關遞延所得稅資產變現或結算遞延所得稅負債時預期應用的稅率（及法律）而釐定。

遞延所得稅資產於很可能有未來應課稅金額可抵銷暫時差額及虧損時方予確認。

外在差異

貴集團就投資附屬公司、聯營公司及合營企業產生的應課稅暫時差額計提遞延所得稅負債，惟於貴集團可控制暫時差額的撥回時間且暫時差額在可預見將來很可能不會撥回的遞延所得稅負債則除外。貴集團通常無法控制聯營公司暫時差額的撥回。只有當有協議賦予貴集團能力在可見將來控制暫時差額的撥回時，才不會確認與因該聯營公司的未分派利潤產生的應課稅暫時差額有關的遞延所得稅負債。

就投資附屬公司、聯營公司及合營企業產生的可扣減暫時差額確認遞延所得稅資產，但只限於未來很可能撥回暫時差額，且有充足的應課稅利潤可用以抵銷暫時差額。

(c) 抵銷

當有法定可執行權利將當期所得稅資產與當期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅資產及負債涉及同一稅務機關對同一應課稅主體或不同應課稅主體徵收的所得稅，但有意向以淨額基準結算所得稅結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

2.21 僱員福利

(a) 養老金義務及其他社會福利

貴集團在中國內地的全職僱員有權通過中國政府推行的界定供款計劃享受員工福利，包括養老金、工傷福利、生育保險、醫療保險、失業福利及住房公積金計劃。中國勞動法規要求貴集團按照僱員薪資的一定比例向政府繳納該等福利，最高金額由當地政府規定。貴集團對超出規定供款的福利沒有法律義務。

(b) 僱員休假

僱員年假在僱員累積假期時確認。已就估計因截至資產負債表日期僱員提供的服務而產生的年假責任作出撥備。僱員病假及產假在休假時確認。

(c) 花紅計劃

預期花紅成本在貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任支付花紅，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。花紅計劃的負債預期於1年內結算，按結算時預期支付的金額計量。

(d) 終止僱傭福利

當貴集團在正常退休日期前終止僱傭關係，或僱員接受自願裁員以換取該等福利時，應支付終止僱傭福利。貴集團於下列較早日期確認終止僱傭福利：(a) 貴集團不能再撤回該等福利的要約時；及(b) 當實體確認在國際會計準則第37號範圍內的重組成本並涉及支付終止僱傭福利時。在為鼓勵自願裁員而提出的要約的情況下，終止僱傭福利是根據預期接受要約的僱員人數來衡量。在報告期末後超過12個月到期的福利將貼現為現值。

2.22 以股份為基礎的付款

(a) 以權益結算以股份支付的交易

貴集團實行若干股權激勵計劃，據此從僱員獲得服務，作為貴公司的權益工具（包括購股權及獎勵股份）的代價。為換取獲授予權益工具所接受服務的公允價值在損益確認為開支，而權益相應增加。

就授予僱員的購股權及股份而言，支銷的總金額參考所授出購股權及股份的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

計算預期將歸屬的購股權及股份數目時已考慮服務及非市場表現歸屬條件。支銷的總金額於歸屬期內（即所有特定歸屬條件須達成的期間）確認。

於各報告期末，貴集團根據服務及非市場表現歸屬條件修訂對預期將歸屬的購股權及股份數目的估計，並於損益中確認修訂原有估計的影響（如有），同時對權益作出相應調整。

在某些情況下，僱員或會於授出日期前提供相關服務，因此會估計授出日期的公允價值以確認於服務開始至授出日期的期內開支。

當購股權在歸屬日後被沒收或在到期日仍未行使時，以前確認為儲備的金額將繼續保留為儲備。

(b) 以現金結算以股份支付的交易

以現金結算的交易成本初始按授出日期的公允價值計量。公允價值與相應負債一併確認。負債於各報告日期至結算日及於結算日重新計量，公允價值任何變動則於期內確認損益。貴集團於往績記錄期並無任何以現金結算以股份為基礎的付款。

(c) 修訂

倘股份支付計劃的條款被修改，尚未就獎勵確認的開支將在剩餘歸屬期內確認，如同條款未被修訂。倘修訂增加授出權益工具的公允價值，則授出增量公允價值計入對歸屬期剩餘時間內收到服務的確證金額計量。倘貴集團以降低以股份為基礎的付款安排總公允價值的方式或在其他方面並非對僱員有利的方式修訂其授出的權益工具的條款或條件，貴集團應繼續將收到的服務作為授出權益工具的代價進行會計處理，如同該修訂未發生。

2.23 撥備

於貴集團因過往事件須承擔現有法律或推定責任，而解除履行很有可能需要資源流出，且能夠可靠地估計金額的情況下，方會確認撥備。貴集團不會就日後經營虧損確認撥備。

倘出現多項類似責任，履行責任需要資源流出的可能性乃經整體考慮責任類別後釐定。即使同類責任中任何一項需要資源流出的可能性甚低，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按照預期履行有關責任所需的支出的現值計量，有關利率反映當時市場對貨幣時間價值及該責任的特有風險的評估。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

2.24 收入確認

收入按已收或應收代價的公允價值計量，指就所售貨物或提供服務的應收款項，扣除折扣、退貨及增值稅列賬。當符合下文所述貴集團各業務的特定條件時，貴集團將確認收入。

(a) 先知平台及產品

先知平台及其他即用型產品主要通過以下方式提供：(i)在終端用戶服務器上安裝的軟件使用許可；及(ii)預裝了軟件的一體化服務器或其他相關硬件。

來自(i)在終端用戶服務器上安裝的軟件使用許可及(ii)預裝了軟件的一體化服務器或其他相關硬件的收入在資產的控制權轉移給客戶時進行確認，通常為交付應用軟件及一體化服務器或其他相關硬件之時。在其他情況下，先知平台及其他即用型產品於訂閱期內交付終端用戶使用，收入按該訂閱期確認。

(b) 應用開發及其他服務

應用開發及其他服務包括定制化人工智能應用開發，而其他服務主要包括為企業優化市場活動提供支持的人工智能精準營銷服務。

應用開發服務在將承諾產品及服務的控制權轉移給客戶時確認為收入，一般在客戶接受整體產品及服務時確認。

鑒於貴集團僅負責通過使用其人工智能技術配對資源，不承受庫存風險，亦無確定價格的酌情權，故貴集團擔任人工智能精準營銷服務的代理。因此，來自人工智能精準營銷服務的收入按淨額基準計量。收入根據實際履行情況按可變對價入賬，並於相當可能實際履行時確認。

合同結餘

收入確認的時間可能不同於向客戶開具發票的時間。貴集團可在客戶支付代價前或付款到期前向客戶轉讓貨品或服務而履約，我們亦有權在向客戶轉讓貨品或服務前獲得一定金額的代價。貴集團視乎貴集團履約與客戶付款之間的關係，在資產負債表中確認合同資產或合同負債。

2.25 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利的計算方式如下：

- 貴公司擁有人應佔利潤，不包括普通股以外之任何權益成本；除以
- 財政年度／期間內發行在外普通股的加權平均數，就年度／期間內已發行普通股的紅利因素作出調整，且不包括庫存股。

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整用於確定每股基本盈利的數字，以計及：

- 與潛在攤薄普通股相關的利息及其他融資成本的所得稅後影響；及
- 假設所有潛在攤薄普通股獲轉換時本應發行在外的額外普通股的加權平均數。

2.26 股息收益

股息收益在確立收取款項的權利時確認。

2.27 租賃

貴集團於合同開始時評估合同是否屬於或含有一項租賃。貴集團就其身為承租人的所有租賃協議確認使用權資產及相應租賃負債，惟短期租賃（定義為租期在12個月或以下的租賃）及低價值資產租賃除外。對於該等租賃，貴集團按租期以直線法將租賃付款確認為經營開支，而就該等租賃作出的付款則於經營活動的合併現金流量表呈列。

租賃負債乃按並非於起租日支付的租賃付款的現值初始計量，並使用租賃內隱含的利率貼現。倘該利率無法即時釐定，則貴集團使用基於所在國家、合同期限及合同貨幣的特定增量借款利率。此外，貴集團在計算增量借款利率時會考慮其近期債務發行以及具有類似特徵的工具的公開可用數據。

租賃付款包括固定付款，減任何租賃獎勵、取決於起租日的已知指數或費率的可變租賃付款及貴集團合理確定行使有關購買選擇權或延期選擇權時的選擇權付款。可變租賃付款若不取決於指數或費率，則在計量租賃負債及使用權資產時不予計入，並於觸發該等付款的事件或條件發生的期間在合併綜合收益表內確認為開支。

當租期變動，用於釐定租賃付款的指數或費率變動或重新評估行使購買選擇權時，租賃負債予以重新計量。相關使用權資產則作出相應調整。

使用權資產包括初始計量相應租賃負債、於起租日期或之前作出的租賃付款及任何初始直接成本，隨後按成本減累計折舊及減值虧損計量。使用權資產自開始日期起按相關資產可使用年期與租期的較短期間予以折舊。

於資產負債表內，租賃負債呈列於「租賃負債」項下，而使用權資產呈列於「使用權資產」項下。此外，於合併現金流量表內，租賃付款的本金及利息部分在融資活動內呈列。

2.28 股息分派

向貴公司股東的股息分派於其股東或董事（倘適用）批准股息的期間內於貴集團的財務報表中確認為負債。

2.29 政府補助

當能夠合理地保證政府補助將可收取，而貴集團將會符合所有附帶條件時，將政府提供的補助按其公允價值確認入賬。

與成本有關的政府補助遞延入賬，並按擬補償的成本配合其所需期間在損益中確認。與物業及設備以及其他非流動資產有關的政府補助列入負債並於相關資產預計年期內按直線法計入損益。

2.30 利息收益

按公允價值計入損益的金融資產的利息收益計入該等資產的公允價值淨盈利／（虧損）。以攤餘成本計量的金融資產和按公允價值計入其他綜合收益的金融資產的利息收益採用實際利率法計算，並於損益內確認為其他收入的一部分。倘自為持作現金管理用途的金融資產賺取利息收益，利息收益則呈列為財務收入。任何其他利息收益計入其他收入。

利息收益是用實際利率乘以金融資產賬面總額計算得出，後續已發生信用減值的金融資產除外。就已發生信用減值的金融資產而言，實際利率適用於金融資產（經扣除虧損撥備）的賬面淨值。

3 金融風險管理

3.1 金融風險因素

貴集團活動使其面臨各種金融風險：市場風險（包括外匯風險、利率風險及價格風險）、信用風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃著重於金融市場的不可預測性，並力求盡量降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由貴集團高級管理層執行。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險主要來自以貴集團旗下實體功能貨幣以外的貨幣計值的已確認資產及負債。貴集團主要在中國經營業務，大部分交易以人民幣計值。

倘人民幣兌美元（「美元」）升值／貶值5%而所有其他可變因素維持不變，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的除所得稅前虧損將分別增加／減少約人民幣6,608,000元、人民幣3,053,000元、人民幣5,418,000元、人民幣3,768,000元及人民幣5,369,000元，原因在於換算以美元計值的貨幣資產淨額產生外匯虧損淨額。

(ii) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自贖回負債、借款、定期銀行存款及現金及現金等價物。以浮動利率計息的上述項目使貴集團面臨現金流量利率風險，而以固定利率計息的上述項目則使貴集團面臨公允價值利率風險。

倘現金及現金等價物的利率上升／下降50個基點，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的除所得稅前虧損將分別減少／增加約人民幣5,260,000元、人民幣6,463,000元、人民幣6,634,000元、人民幣4,806,000元及人民幣7,126,000元。

貴集團定期監控其利率風險，以確保不會過度承受重大利率變動。

(iii) 價格風險

貴集團面對有關貴集團所持有的在資產負債表中分類為按公允價值計入損益的長期投資及短期投資的價格風險。貴集團並無面臨商品價格風險。為管理來自投資的價格風險，貴集團分散其投資組合。投資均由管理層逐項管理（不論是出於戰略目的，或是為同時實現投資收益和平衡貴集團的流動資金水平）。敏感度分析由管理層執行，詳情請參閱附註3.3。

(b) 信用風險

貴集團面臨與其現金及現金等價物、受限制現金、定期銀行存款、按公允價值計入損益計量的債務工具投資、貿易應收款項、其他應收款項及合同資產有關的信用風險。上述各類金融資產及合同資產的賬面值代表貴集團就金融資產和合同資產面臨的最高信用風險。

為管理來自現金及現金等價物、受限制現金、定期銀行存款及按公允價值計入損益計量的債務工具投資的風險，貴集團僅與國有金融機構或聲譽良好的金融機構進行交易。該等金融機構近期並無違約記錄。

為管理來自貿易應收款項及合同資產的風險，貴集團已制定政策確保向信用紀錄妥當之交易對手授予信用期，而管理層對其對手方執行持續的信用評估。授予客戶的信用期通常不超過90天，而評估該等客戶的信用質素時乃計及其財務狀況、過往經歷及其他因素。

就其他應收款項而言，管理層基於過往結算記錄及過往經驗對其他應收款項的可收回性作出定期整體評估及個別評估。鑒於與債務人的過往合作及應收彼等款項的收款記錄良好，管理層認為貴集團的未償還其他應收款項結餘的固有信用風險較低。

金融資產及合同資產減值

貴集團根據預期信用虧損（「預期信用虧損」）模型對按攤餘成本計量的金融資產（主要包括貿易應收款項及其他應收款項）及合同資產進行減值評估。預期信用虧損金額於各報告日期更新以反映自初始確認以來的信用風險變動。

儘管現金及現金等價物、受限制現金及定期銀行存款亦須遵守國際財務報告準則第9號的減值規定，但已識別減值虧損並不重大。

貿易應收款項及合同資產

就貿易應收款項及合同資產而言，貴集團採用國際財務報告準則第9號准許的簡化方法，規定預期整個存續期虧損須自初始確認貿易應收款項及合同資產起確認。為計量預期信用虧損，貿易應收款項及合同資產已根據共同信用風險特徵、信用評級及賬齡期間分組。預期虧損率根據歷史付款概況、按行業劃分的歷史信用虧損率及外部信用評級機構發佈的數據計算，並作出調整以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。貴集團已識別其提供服務所在地中國內地的國內生產總值(GDP)、消費價格指數(CPI)及廣義貨幣(M2)為最相關因素，並根據該等因素的預期變動調整虧損率。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日的貿易應收款項及合同資產的虧損撥備詳情分別載於附註21及6(a)。

其他應收款項

其他應收款項主要包括按金、給予第三方的貸款及來自第三方客戶的其他應收款項。貴集團管理層基於過往結算記錄及過往經驗對其他應收款項的可收回性作出定期整體評估及個別評估。貴集團使用違約概率（「PD」）、違約風險敞口（「EAD」）及違約損失率（「LGD」）計量信用風險。這與計量國際財務報告準則第9號下的預期信用虧損所用的方法相似。

- 於初始確認時並無發生信用減值的其他應收款項分類為「第1階段」，其信用風險由貴集團持續監控。預期信用虧損按12個月基準計量。
- 倘確認自初始確認以來信用風險顯著增加（特別是於債務人的合同付款逾期超過30日時），金融工具轉移至「第2階段」，但尚未視作已發生信用減值。預期信用虧損乃按整個存續期基準計量。
- 倘金融工具發生信用減值（特別是於債務人的合同付款逾期超過90日時），金融工具轉移至「第3階段」。預期信用虧損按整個存續期基準計量。

由於自初始確認以來信用風險並無顯著增加，因此，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團所有其他應收款項均分類為第1階段，且其預期信用虧損按12個月基準計量，除於2022年12月31日及2023年3月31日來自第三方客戶的其他應收款項結餘，該款項的預期信用虧損因應收款項逾期已久而按整個存續期基準計量（附註22(a)）。

撤銷政策

金融資產於無合理可收回預期時撤銷。並無合理可收回預期的跡象包括停止強制執行活動。倘應收款項已撤銷，貴集團繼續從事強制執行活動以試圖收回逾期應收款項。倘收回，則於損益中確認。

(c) 流動資金風險

貴集團旨在維持充足的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質，貴集團的政策為定期監察貴集團的流動資金風險，並維持充足的現金及現金等價物或調整融資安排以滿足貴集團的流動資金需求。

下表分析貴集團將根據各資產負債表日至合同到期日的剩餘期間按淨額基準結算至相關到期組別的非衍生金融負債。表中所披露金額為合同未貼現現金流量。

	1年以下	1年至2年	2年至5年	5年以上	總合同 現金流量	賬面值
	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
貴集團						
於2020年12月31日						
貿易應付款項	84,968	-	-	-	84,968	84,968
其他應付款項(不包括 應付工資及其他應付稅項)	3,105	-	-	-	3,105	3,105
租賃負債	22,525	17,967	-	-	40,492	38,775
	<u>109,498</u>	<u>17,967</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>127,465</u>	<u>126,748</u>
於2021年12月31日						
借款	3,752	-	15,000	-	18,752	18,752
貿易應付款項	321,357	-	-	-	321,357	321,357
其他應付款項(不包括 應付工資及其他應付稅項)	68,844	-	-	-	68,844	68,844
租賃負債	25,525	6,308	5,096	-	36,929	35,364
收購附屬公司應付 款項	40,930	30,465	50,465	-	121,860	106,306
	<u>430,308</u>	<u>36,773</u>	<u>65,561</u>	<u>-</u>	<u>532,642</u>	<u>469,523</u>
於2022年12月31日						
借款	49,906	16,378	8,256	-	74,540	72,554
貿易應付款項	863,234	-	-	-	863,234	863,234
其他應付款項(不包括 應付工資及其他應付稅項)	69,941	-	-	-	69,941	69,941
租賃負債	29,116	25,428	19,986	-	74,530	72,032
收購附屬公司 應付款項	42,877	42,877	20,000	-	105,754	95,175
	<u>1,034,874</u>	<u>84,683</u>	<u>48,242</u>	<u>-</u>	<u>1,167,799</u>	<u>1,112,936</u>
於2023年3月31日						
借款	62,339	16,367	7,667	-	86,373	84,599
貿易應付款項	619,524	-	-	-	619,524	619,524
其他應付款項(不包括 應付工資及其他應付稅項)	62,078	-	-	-	62,078	62,078
租賃負債	30,107	25,467	14,543	-	70,117	66,343
收購附屬公司應付款項	42,877	42,877	20,000	-	105,754	97,306
	<u>817,925</u>	<u>84,711</u>	<u>42,210</u>	<u>-</u>	<u>944,896</u>	<u>899,846</u>

有關贖回負債的更多詳情，請參閱附註31。

3.2 資本管理

貴集團的資本管理目標是保障貴集團能持續經營，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，同時維持最佳資本結構以長期提升股東價值。

貴集團定期審查資本架構以監管資本。作為該項審查的一環，貴集團會考慮資本成本及與已發行股本有關的風險。貴集團或會調整向股東支付的股息數目、向股東退資、發行新股份或購回貴公司股份。貴公司董事認為，貴集團的資本風險並不重大。

考慮到附註2.1所載的因素，貴公司董事認為，貴集團的可用現金及現金等價物以及獲得借款融資的途徑，將足以為未來的資本支出、償債、股息支付及其他現金需求提供資金。

3.3 公允價值估計

下表按計量公允價值所用估值技術的輸入數據之層級分析貴集團於各資產負債表日按公允價值列賬的金融工具。有關輸入數據在公允價值層級中分類為以下三個層級：

- 相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）（第一層級）；
- 除第一層級所包括的報價外，該資產或負債直接（即價格）或間接（即源自價格）可觀察的輸入數據（第二層級）；及
- 資產或負債並非依據可觀察市場數據的輸入數據（即不可觀察輸入數據）（第三層級）。

下表呈列於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日貴集團按公允價值計量的資產。

於2020年12月31日：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益計量的				
長期投資 (附註19)	-	-	20,936	20,936
按公允價值計入損益計量的				
短期投資 (附註19)	-	-	174,408	174,408
	-	-	195,344	195,344

於2021年12月31日：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益計量的				
長期投資 (附註19)	-	-	246,128	246,128
按公允價值計入損益計量的				
短期投資 (附註19)	-	-	2,535,763	2,535,763
	-	-	2,781,891	2,781,891

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益計量的 長期投資 (附註19)	-	-	477,889	477,889
按公允價值計入損益計量的 短期投資 (附註19)	-	-	1,330,166	1,330,166
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,808,055</u>	<u>1,808,055</u>

於2023年3月31日：

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產				
按公允價值計入損益計量的 長期投資 (附註19)	-	-	322,257	322,257
按公允價值計入損益計量的 短期投資 (附註19)	-	-	769,717	769,717
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,091,974</u>	<u>1,091,974</u>

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月按公允價值計入損益計量的長期投資的第三層級工具變動。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	7,754	20,936	246,128	246,128	477,889
添置	7,300	225,800	183,992	-	-
轉移	-	-	67,246	-	(158,008)
出售	-	-	(17,304)	-	-
公允價值變動	5,882	(608)	(2,173)	(621)	2,376
年／期末	<u>20,936</u>	<u>246,128</u>	<u>477,889</u>	<u>245,507</u>	<u>322,257</u>
年度／期間未變現收益／ (虧損)淨額	<u>5,882</u>	<u>(608)</u>	<u>(2,477)</u>	<u>(621)</u>	<u>2,376</u>

附錄一

會計師報告

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月按公允價值計入損益計量的短期投資的第三層級工具變動。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	71,900	174,408	2,535,763	2,535,763	1,330,166
添置	2,656,199	7,650,820	2,763,507	1,230,000	150,000
轉移	-	-	-	-	158,008
收購附屬公司	-	-	5,009	-	-
出售	(2,566,171)	(5,375,097)	(4,027,642)	(1,092,388)	(874,641)
公允價值變動	12,480	85,632	53,529	18,628	6,184
年／期末	<u>174,408</u>	<u>2,535,763</u>	<u>1,330,166</u>	<u>2,692,003</u>	<u>769,717</u>
年度／期間未變現(虧損)／ 收益淨額	<u>(7)</u>	<u>32,036</u>	<u>13,770</u>	<u>7,721</u>	<u>5,252</u>

貴集團設有團隊管理第三層級工具就財務申報而言的估值。該團隊逐一管理有關投資的估值工作，至少每年一次使用估值技術釐定貴集團第三層級工具的公允價值。必要時會委聘外部估值專家進行估值。

第三層級工具的估值主要包括於非上市股本證券、優先股及基金按公允價值計入損益計量的長期投資(附註19)及於理財產品及基金按公允價值計入損益計量的短期投資(附註19)。由於該等工具並無於活躍市場買賣，其公允價值乃使用多種適用的估值技術(包括貼現現金流量法及市場法等)釐定。

附錄一

會計師報告

下表概述有關經常性第三層級公允價值計量所用重大不可觀察輸入數據的量化資料。

概述	公允價值				重大不可觀察輸入數據	輸入數據範圍				不可觀察輸入數據與公允價值的關係
	於12月31日		於3月31日			於12月31日		於3月31日		
	2020年	2021年	2022年	2023年		2020年	2021年	2022年	2023年	
	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元						
按公允價值計入損益計量的長期投資：										
– 非上市股本證券及優先股投資	9,804	36,065	101,165	101,165	預期波幅	48.58%- 57.90%	48.80%- 59.33%	45.75%- 72.96%	45.75%- 72.96%	預期波幅越高，公允價值越低
					缺乏市場流通性貼現率	22.00%- 25.00%	21.00%- 25.00%	18.50%- 26.00%	18.50%- 26.00%	缺乏市場流通性貼現率越高，公允價值越低
					(「缺乏市場流通性貼現率」)					
					無風險利率	2.69%- 2.71%	2.57%- 2.59%	2.24%- 2.52%	2.24%- 2.52%	無風險利率越高，公允價值越高
– 基金投資 (a)	11,132	210,063	376,724	221,092	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	<u>20,936</u>	<u>246,128</u>	<u>477,889</u>	<u>322,257</u>						
按公允價值計入損益計量的短期投資：										
– 理財產品	174,408	2,535,763	1,330,166	611,709	預期回報率	2.38%- 3.42%	2.30%- 4.26%	1.60%- 4.30%	2.70%- 4.00%	預期回報率越高，公允價值越高
– 基金投資 (a)	–	–	–	158,008	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
	<u>174,408</u>	<u>2,535,763</u>	<u>1,330,166</u>	<u>769,717</u>						

附註：

(a) 貴集團按照所呈報的有關基金資產淨值（由基金經理提供）釐定其於報告日期基金投資的公允價值。

倘貴集團所持按公允價值計入損益計量的長期投資及短期投資的公允價值增加／減少0.5%，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的除所得稅前虧損將分別減少／增加約人民幣977,000元、人民幣13,909,000元、人民幣9,040,000元、人民幣14,688,000元及人民幣5,460,000元。

貴集團認為，於重大不可觀察輸入數據所用假設的任何合理可能變動將不會對貴集團損益產生任何重大影響。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，公允價值層級分類的第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉移。

由於短期內到期或利率與市場利率相近，故貴集團並非以公允價值計量的金融資產（包括現金及現金等價物、受限制現金、定期銀行存款、貿易應收款項及其他應收款項）及貴集團並非以公允價值計量的金融負債（包括借款、租賃負債、貿易應付款項、其他應付款項、贖回負債及收購附屬公司應付款項）賬面值與公允價值相若。

4 關鍵會計估計及判斷

編製財務報表需要使用會計估計，顧名思義，其甚少會與實際結果相等。管理層在應用貴集團會計政策時亦需要作出判斷。

貴集團會不斷評估其估計及判斷。有關估計及判斷乃基於過往經驗及其他因素，包括對未來事件的預期，該等事件可能會對實體產生財務影響，並且在此情況下被認為屬合理。

(a) 金融資產的公允價值

並無活躍市場的金融資產的公允價值採用適當的估值技術估計。該等估值乃基於與金融工具有關的信用風險、波幅及流動資金風險相關的若干假設，具有不確定性且可能與實際結果大不相同。進一步詳情載於歷史財務資料附註3.3。

(b) 商譽減值

貴集團每年對商譽有否出現任何減值進行測試。識別貴集團商譽存在的任何減值跡象以就減值審查目的釐定適當減值方法（即公允價值減出售成本或使用價值）及所採用的估值模型（包括貼現現金流量及市場法）選擇適用的關鍵假設，均需要作出判斷。改變管理層於評估減值時選定的假設可能會對減值測試的結果產生重大影響，進而影響貴集團的財務狀況及經營業績。倘所使用關鍵假設出現重大不利變動，則可能需要在合併綜合收益表中確認額外減值費用。

(c) 業務合併

業務合併按收購法入賬。釐定公允價值並將其分配至已收購可識別資產及已承擔負債乃根據多項假設及估值方法作出，且需要管理層作出相當判斷。儘管貴集團相信，根據於收購日期可得資料用於作出釐定的假設屬合理，但實際結果可能不同於預測金額且差額可能重大。

(d) 貿易應收款項的信用減值損失

貿易應收款項的信用減值損失乃基於對違約風險及預期虧損率的假設釐定。基於貴集團的過往記錄、現行市況以及前瞻性估計，貴集團於各報告期末作出該等假設及選擇用於計算減值的輸入數據時會運用判斷。所用關鍵假設及輸入數據的詳情於附註3.1(b)及21披露。

(e) 主要責任人與代理人考慮事項

於釐定貴集團在向其客戶提供若干服務中擔任主要責任人或擔任代理人時，需要對所有相關事實及情況作出判斷及考慮。於評估貴集團的主要責任人或代理人角色時，貴集團個別或綜合考慮貴集團是否(i)於指定貨品或服務轉讓予客戶前擁有控制權、(ii)主要負責履行合同、(iii)面臨存貨風險及(iv)擁有酌情定價權。

(f) 以股份為基礎的付款估值

購股權及獎勵股份於授出日期的公允價值及修訂後的增量公允價值乃使用估值技術釐定。對假設的重大估計(如無風險利率、波幅、股息收益率及缺乏市場流通性貼現率)乃基於管理層的最佳估計作出。進一步詳情載於附註26。

(g) 所得稅

在釐定所得稅撥備時，需要作出重大判斷。於一般業務過程中，許多交易及計算的最終稅項釐定存在不確定情況。貴集團根據對是否需要繳付額外稅款的估計，就預計稅務審核項目確認負債。倘該等事項的最終稅項結果與最初入賬的金額存在差異，則該等差異將對作出上述釐定之年度的當期及遞延所得稅資產及負債產生影響。

對於產生遞延所得稅資產的暫時差額或稅項虧損，貴集團評估遞延所得稅資產轉回的可能性。貴集團估計及假設遞延所得稅資產將在可預見未來的持續經營業務所產生的應課稅收入中轉回，並以此估計及假設為基礎確認遞延所得稅資產。

5 分部資料

貴集團的業務活動為主要在中國銷售先知平台及其他即用型產品以及提供應用開發及其他服務。貴集團在內部報告中並未區分不同分部的收入、成本及開支，而是按照性質整體呈報成本及開支。

貴集團的主要經營決策者已確定為首席執行官，其就分配資源及評估貴集團的整體表現作出決策時，會審閱合併業績，因此，貴集團僅有一個可呈報分部。貴集團在內部報告中並未就市場或分部作出區分。由於貴集團的非流動資產絕大部分位於中國且貴集團的絕大部分收入來自中國，因此並無呈列地區資料。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年3月31日止三個月，概無與單一外部客戶進行交易產生的收入佔貴集團收入的10%或以上。截至2023年3月31日止三個月，來自兩名外部客戶的收入分別約為人民幣108,402,000元及人民幣70,442,000元，佔總收入的10%以上。

6 收入

客戶合同收入的明細：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
先知平台及產品	618,929	1,014,554	1,491,851	247,852	271,735
應用開發及其他服務	323,309	1,003,845	1,590,786	234,409	372,662
	<u>942,238</u>	<u>2,018,399</u>	<u>3,082,637</u>	<u>482,261</u>	<u>644,397</u>

附錄一

會計師報告

貴集團於某一時間點及一段時間內自轉讓貨品及服務取得收入的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
時間點	925,630	1,980,750	3,018,068	468,076	628,295
一段時間	16,608	37,649	64,569	14,185	16,102
	<u>942,238</u>	<u>2,018,399</u>	<u>3,082,637</u>	<u>482,261</u>	<u>644,397</u>

(a) 合同資產

貴集團已確認下列與客戶合同相關的資產：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合同資產				
－ 流動部分	1,198	4,575	31,976	39,091
－ 非流動部分	708	1,195	16,949	12,289
	<u>1,906</u>	<u>5,770</u>	<u>48,925</u>	<u>51,380</u>
信用減值損失	(8)	(141)	(1,537)	(1,655)
	<u>1,898</u>	<u>5,629</u>	<u>47,388</u>	<u>49,725</u>

合同資產一般指於質量保證期(1至3年)結束時應付的最終收入合同付款。當確認收入時，合同資產予以列賬，因為貴集團無權獲得該等代價金額。

(b) 合同負債

貴集團已確認下列與客戶合同相關的負債：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合同負債	<u>77,099</u>	<u>173,881</u>	<u>325,731</u>	<u>342,614</u>

貴集團的合同負債主要由於客戶提供墊款但未獲提供相關服務所產生。由於相關合同的期限通常較短，大部分合同負債於次年確認。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期的合同負債大幅增加乃由於整體合同活動增加、貴集團業務擴張的成果及取得更多合同訂單(客戶作出預付款項)所致。

下表列示於當前報告年度／期間所確認與結轉合同負債相關的收入：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
年／期初計入合同 負債的已確認收入	20,781	73,128	149,365	116,425	52,666

(c) 未履行履約義務

下表列示因長期合同而產生的未履行履約義務：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分配至部分或全部未履行的 長期合同的交易價格總額	480	26,193	25,104	37,030

管理層預期於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日分配至未履行履約義務的交易價格的51%、75%、67%及78%將於一年內確認為收入。餘下49%、25%、33%及22%將於一年後確認。

於各報告期末，其他合同的原定預期期限為一年或以下，因此貴集團應用國際財務報告準則第15號項下的權宜方法，不披露未履行履約義務。

7 其他收入

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
政府補助	18,518	5,174	5,275	337	1,119
增值稅及其他退稅	24,065	36,453	52,397	10,947	13,852
其他	—	—	4,990	2,251	1,190
	42,583	41,627	62,662	13,535	16,161

政府補助主要是與貴集團於當地商業區的技术開發及投資相關的補助。該等補助並無規定任何未滿足的條件或或有事項。

8 其他收益淨額

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
按公允價值計入損益的					
金融資產的公允價值變動					
– 非上市股本證券	2,504	461	2,710	–	–
– 優先股投資	–	–	304	–	–
– 基金投資	3,378	(1,069)	(5,187)	(621)	2,376
– 理財產品	12,480	85,632	53,529	18,628	6,184
按公允價值計入損益的					
金融負債的公允價值變動	(888)	–	–	–	–
匯兌(虧損)/收益淨額	(2,878)	(607)	7,398	(713)	(922)
出售/轉移/攤薄按權益法					
入賬的投資的收益淨額	13,781	8,086	5,158	–	380
其他	1,227	1,011	(408)	772	411
	<u>29,604</u>	<u>93,514</u>	<u>63,504</u>	<u>18,066</u>	<u>8,429</u>

附錄一

會計師報告

9 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
僱員福利開支 (附註10)	563,769	1,126,528	1,107,799	139,617	160,698
技術服務費	446,308	1,336,218	2,002,438	284,172	370,472
已售製成品成本	323,595	434,021	613,183	89,965	128,206
廣告及營銷開支	99,570	167,060	198,035	31,370	36,245
折舊及攤銷					
－ 物業及設備	14,103	16,348	16,763	4,240	4,367
－ 使用權資產	27,430	25,958	27,610	6,878	7,062
－ 無形資產	5,782	25,872	36,472	8,672	9,354
雲服務及其他技術服務費	42,303	67,097	35,504	12,876	1,418
核數師酬金	392	1,095	975	–	–
[編纂]開支 (附註22(a)(ii))	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他專家服務費	16,789	32,410	15,591	2,926	4,074
差旅開支	9,852	23,531	24,955	2,693	5,166
信用減值損失 (附註(a))	1,992	15,206	48,914	7	5,578
存貨減值撥備 (附註20)	–	1,920	1,125	–	52
其他	22,606	52,410	60,621	10,654	13,141
	<u>1,574,491</u>	<u>3,326,346</u>	<u>4,234,705</u>	<u>636,757</u>	<u>793,818</u>

附註：

- (a) 主要包括貿易應收款項、合同資產及其他應收款項的信用減值損失。請參閱附註21、6(a)及22(a)。

10 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	337,858	431,240	589,119	131,440	145,621
退休金計劃供款	15,323	34,466	44,915	11,399	15,280
其他社保成本、住房福利 及其他僱員福利	35,955	54,705	58,839	13,909	19,548
以股份為基礎的付款開支 (附註26)	173,665	603,634	433,403	–	–
	<u>562,801</u>	<u>1,124,045</u>	<u>1,126,276</u>	<u>156,748</u>	<u>180,449</u>
增／(減)：合同履約成本資本化	968	2,483	(18,477)	(17,131)	(19,751)
	<u>563,769</u>	<u>1,126,528</u>	<u>1,107,799</u>	<u>139,617</u>	<u>160,698</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
從以下方面計入的金額：					
－銷售成本	24,181	78,644	154,022	16,679	28,542
－銷售及營銷開支	131,605	246,384	166,380	39,805	36,205
－一般及行政開支	196,907	465,013	417,404	28,418	36,252
－研發開支	211,076	336,487	369,993	54,715	59,699
	<u>563,769</u>	<u>1,126,528</u>	<u>1,107,799</u>	<u>139,617</u>	<u>160,698</u>

(a) 五名最高薪酬人士

截至2020年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，貴集團五名最高薪酬人士包括零名貴公司董事或監事，及截至2021年12月31日止年度包括兩名貴公司董事，彼等的薪酬於下文附註(b)中反映。應付五名最高薪人士（截至2021年12月31日止年度的兩名最高薪酬董事除外）的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
工資、薪金及花紅	11,031	3,977	9,643	3,830	4,599
退休金計劃供款	81	76	236	65	72
其他社保成本、住房福利 及其他僱員福利	310	194	336	96	109
以股份為基礎的付款開支	126,964	92,417	394,446	—	—
	<u>138,386</u>	<u>96,664</u>	<u>404,661</u>	<u>3,991</u>	<u>4,780</u>

附錄一

會計師報告

有關五名最高薪人士（截至2021年12月31日止年度的兩名最高薪酬董事除外）的薪酬介乎下列範圍：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審計)	2023年
零至500,000港元	-	-	-	-	-
500,001港元至1,000,000港元	-	-	-	3	2
1,000,001港元至1,500,000港元	-	-	-	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	-	-	-	-	1
4,500,001港元至5,000,000港元	1	-	-	-	-
5,000,001港元至5,500,000港元	1	-	-	-	-
8,500,001港元至9,000,000港元	1	-	-	-	-
10,500,001港元至11,000,000港元	-	-	1	-	-
18,500,001港元至19,000,000港元	1	-	-	-	-
25,000,001港元至25,500,000港元	-	1	-	-	-
33,500,001港元至34,000,000港元	-	1	-	-	-
45,000,001港元至45,500,000港元	-	-	1	-	-
57,500,001港元至58,000,000港元	-	1	-	-	-
60,500,001港元至61,000,000港元	-	-	1	-	-
97,500,001港元至98,000,000港元	-	-	1	-	-
118,000,001港元至118,500,000港元	1	-	-	-	-
256,000,001港元至256,500,000港元	-	-	1	-	-
	<u>5</u>	<u>3</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

(b) 董事及監事福利及利益

截至2020年12月31日止年度貴公司各董事及監事的薪酬載列如下：

	工資、 薪金及花紅	退休金 計劃供款	其他社保 成本、 住房福利及 其他僱員福利	以股份 為基礎的 付款開支	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
執行董事					
— 戴文淵	1,032	39	73	-	1,144
— 陳雨強	2,167	39	73	-	2,279
非執行董事					
— 吳茗	98	39	73	-	210
— 楊強	-	-	-	-	-
— 汪華	-	-	-	-	-
— 計越	-	-	-	-	-
— 彭志堅	-	-	-	-	-
監事					
— 胡時偉	1,658	39	73	-	1,770
	<u>4,955</u>	<u>156</u>	<u>292</u>	<u>-</u>	<u>5,403</u>

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度貴公司各董事及監事的薪酬載列如下：

	工資、 薪金及花紅	退休金 計劃供款	其他社保 成本、 住房福利及 其他僱員福利	以股份 為基礎的 付款開支	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
執行董事					
— 戴文淵	1,009	53	78	42,913	44,053
— 陳雨強	1,890	53	78	3,086	5,107
— 于中灝 (附註(a))	1,632	14	52	57,936	59,634
非執行董事					
— 吳茗 (附註(f))	50	25	1	—	76
— 楊強	—	—	—	635	635
— 計越 (附註(b))	—	—	—	—	—
— 汪華 (附註(c))	—	—	—	—	—
— 彭志堅 (附註(f))	—	—	—	—	—
— 沈南鵬 (附註(d))	—	—	—	—	—
— 張晶 (附註(e))	—	—	—	—	—
— 竇帥 (附註(e))	—	—	—	—	—
獨立非執行董事					
— 李建濱 (附註(g))	—	—	—	—	—
— 劉持金 (附註(g))	—	—	—	—	—
— 侯曉迪 (附註(g))	—	—	—	—	—
— 倪明選 (附註(g))	—	—	—	—	—
監事					
— 胡時偉 (附註(h))	924	25	39	3,086	4,074
— 柴亦飛 (附註(i))	1,889	57	83	—	2,029
— 周文靜 (附註(i))	1,509	53	78	—	1,640
— 邵麗玲 (附註(i))	623	53	78	—	754
	<u>9,526</u>	<u>333</u>	<u>487</u>	<u>107,656</u>	<u>118,002</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度貴公司各董事及監事的薪酬載列如下：

	工資、 薪金及花紅	退休金 計劃供款	其他社保 成本、 住房福利及 其他僱員福利	以股份 為基礎的 付款開支	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
執行董事					
— 戴文淵	1,064	58	82	—	1,204
— 陳雨強	2,097	58	83	—	2,238
— 于中灝	2,030	61	101	—	2,192
非執行董事					
— 楊強	—	—	—	—	—
— 沈南鵬 (附註(d))	—	—	—	—	—
— 張晶	—	—	—	—	—
— 竇帥	—	—	—	—	—
獨立非執行董事					
— 李建濱	—	—	—	—	—
— 劉持金	—	—	—	—	—
— 侯曉迪 (附註(g))	—	—	—	—	—
— 倪明選 (附註(g))	—	—	—	—	—
— 柯燁樂 (附註(j))	—	—	—	—	—
監事					
— 柴亦飛	2,090	63	91	—	2,244
— 周文靜	2,014	58	83	—	2,155
— 邵麗玲	789	58	83	—	930
	<u>10,084</u>	<u>356</u>	<u>523</u>	<u>—</u>	<u>10,963</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年3月31日止三個月（未經審計）貴公司各董事及監事的薪酬載列如下：

	工資、 薪金及 花紅	退休 金計劃供款	其他社保 成本、住房 福利及其他 僱員福利	以股份 為基礎的 付款開支	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
執行董事					
— 戴文淵	276	14	19	—	309
— 陳雨強	522	14	19	—	555
— 于中灝	500	14	23	—	537
非執行董事					
— 楊強	—	—	—	—	—
— 沈南鵬	—	—	—	—	—
— 張晶	—	—	—	—	—
— 竇帥	—	—	—	—	—
獨立非執行董事					
— 李建濱	—	—	—	—	—
— 劉持金	—	—	—	—	—
— 侯曉迪	—	—	—	—	—
— 倪明選	—	—	—	—	—
監事					
— 柴亦飛	522	15	22	—	559
— 周文靜	418	14	19	—	451
— 邵麗玲	182	14	19	—	215
	<u>2,420</u>	<u>85</u>	<u>121</u>	<u>—</u>	<u>2,626</u>

附錄一

會計師報告

截至2023年3月31日止三個月貴公司各董事及監事的薪酬載列如下：

	工資、 薪金及 花紅	退休 金計劃供款	其他社保 成本、住房 福利及其他 僱員福利	以股份 為基礎的 付款開支	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
執行董事					
— 戴文淵	261	15	22	—	298
— 陳雨強	521	15	22	—	558
— 于中灝	507	17	25	—	549
非執行董事					
— 楊強	—	—	—	—	—
— 張晶	—	—	—	—	—
— 竇帥	—	—	—	—	—
獨立非執行董事					
— 李建濱	—	—	—	—	—
— 劉持金	—	—	—	—	—
— 柯燁樂	—	—	—	—	—
監事					
— 柴亦飛	520	16	23	—	559
— 周文靜	520	15	22	—	557
— 邵麗玲	234	15	22	—	271
	<u>2,563</u>	<u>93</u>	<u>136</u>	<u>—</u>	<u>2,792</u>

附註：

- (a) 于中灝先生於2021年2月獲委任為執行董事。
- (b) 計越先生於2021年4月辭去非執行董事職務。
- (c) 汪華先生於2021年2月辭去非執行董事職務。
- (d) 沈南鵬先生於2021年4月獲委任為非執行董事並已於2022年6月辭去非執行董事職務。
- (e) 張晶先生及竇帥先生均於2021年2月獲委任為非執行董事。
- (f) 吳茗女士及彭志堅先生於2021年7月辭去非執行董事職務。
- (g) 李建濱先生、劉持金先生、侯曉迪博士及倪明選博士於2021年7月獲委任為獨立非執行董事。侯曉迪博士及倪明選博士已分別於2022年6月及2022年7月辭去獨立非執行董事職務。
- (h) 胡時偉先生於2021年7月辭去監事職務。
- (i) 柴亦飛先生、周文靜女士及邵麗玲女士於2021年7月獲委任為監事。
- (j) 柯燁樂女士於2022年8月獲委任為獨立非執行董事。

附錄一

會計師報告

(c) 董事及監事離職福利

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，並無向董事或監事支付或應付離職福利。

(d) 就所獲董事及監事服務向第三方支付代價

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，概無就所獲董事或監事服務向第三方支付代價。

(e) 有關以董事及監事、董事及監事控制之法團及其關連實體為受益人之貸款、準貸款及其他交易的資料

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，概無以董事或監事、董事或監事控制之法團及其關連實體為受益人之貸款、準貸款及其他交易。

(f) 董事及監事於交易、安排或合同之重大權益

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴公司概無簽訂與貴集團業務有關且貴公司董事或監事於其中直接或間接享有重大權益的重大交易、安排及合同。

11 財務收入及財務費用

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
財務收入：					
銀行存款的利息收益	2,709	24,416	46,103	7,539	12,429
向第三方提供貸款的利息收益	3,329	-	-	-	-
向關聯方提供貸款的利息收益	-	-	80	-	-
	<u>6,038</u>	<u>24,416</u>	<u>46,183</u>	<u>7,539</u>	<u>12,429</u>
財務費用：					
贖回負債的利息開支 (附註31)	(186,240)	(638,682)	(670,963)	(158,684)	(190,778)
租賃負債的利息開支 (附註14)	(2,453)	(1,954)	(1,552)	(387)	(801)
借款的利息開支	-	(713)	(1,225)	(15)	(668)
收購附屬公司應付攤銷金額	-	(5,451)	(8,201)	(2,222)	(2,131)
其他	(285)	(311)	(234)	(85)	(67)
	<u>(188,978)</u>	<u>(647,111)</u>	<u>(682,175)</u>	<u>(161,393)</u>	<u>(194,445)</u>

附錄一

會計師報告

12 所得稅開支／(抵免)

貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的所得稅開支／(抵免)分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
當期所得稅	–	3,743	2,180	202	63
遞延所得稅	727	6,626	(13,853)	(8,261)	(3,805)
所得稅開支／(抵免)	727	10,369	(11,673)	(8,059)	(3,742)

按貴集團除所得稅前虧損計算的稅款，與按貴集團虧損所適用的法定稅率計算得出的理論金額的差額如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除所得稅前虧損	(749,483)	(1,791,699)	(1,665,094)	(276,211)	(307,638)
按中國內地25%法定所得稅率計算的稅款(附註(a))	(187,371)	(447,925)	(416,274)	(69,053)	(76,910)
以下各項的稅務影響：					
– 其他司法管轄區較低稅率的影響(附註(b)、(c))	3,557	10,586	1,946	446	346
– 適用於附屬公司的優惠所得稅率(附註(d))	19,052	84,832	77,228	3,898	3,942
– 未確認遞延所得稅資產的稅項虧損及暫時差額	98,605	124,459	116,596	20,898	28,792
– 不可扣減所得稅開支	75,148	264,611	236,310	40,536	48,667
– 研發開支的加計扣除(附註(e))	(5,912)	(15,483)	(22,874)	(4,520)	(7,552)
– 攤佔按權益法入賬投資之業績及出售／轉移／攤薄收益淨額的影響	(2,345)	(3,147)	(1,030)	(234)	71
– 使用前期未確認的稅項虧損	(7)	(7,564)	(3,575)	(30)	(1,098)
所得稅開支／(抵免)	727	10,369	(11,673)	(8,059)	(3,742)

附註：

(a) 中國內地企業所得稅（「企業所得稅」）

貴集團根據現行法例、詮釋及慣例就呈列各年度／期間的應課稅利潤按25%的稅率計提中國內地業務的所得稅撥備。

(b) 香港所得稅

於香港註冊成立的實體應繳納香港利得稅，即首二百萬港元的應課稅利潤稅率為8.25%，超出二百萬港元部分的應課稅利潤稅率為16.5%。

我們並無就香港利得稅計提撥備，因為貴集團於往績記錄期並無估計應課稅利潤須繳納香港利得稅。

(c) 新加坡所得稅

於新加坡註冊成立的實體應就在新加坡所賺取的應課稅收入按17%的稅率繳納新加坡所得稅。

我們並無就新加坡所得稅計提撥備，因為貴集團於往績記錄期並無估計應課稅利潤須繳納新加坡所得稅。

(d) 優惠企業所得稅率

中國內地的若干附屬公司享有15%的優惠企業所得稅稅率，主要包括以下各項：

第四範式（北京）技術有限公司於2016年12月獲認定為「高新技術企業」（「高新技術企業」），並於2019年12月及2022年11月獲重續資格，因此於2016年至2024年九年間享有15%的優惠所得稅率。

廣州健新科技有限責任公司於2020年12月獲認定為高新技術企業，因此於2020年至2022年三年間享有15%的優惠所得稅率。廣州健新科技有限公司正在辦理重續2023年高新技術企業資格。

北京理想信息科技有限公司於2018年9月獲認定為高新技術企業，並於2021年9月獲重續資格，因此於2018年至2023年間享有15%的優惠所得稅率。

於2022年6月收購的附屬公司艾普工華科技（武漢）有限公司（附註33(c)）於2020年12月獲認定為高新技術企業，因此於2020年至2022年三年間享有15%的優惠所得稅率。艾普工華科技（武漢）有限公司正在辦理重續2023年高新技術企業資格。

管理層認為上述附屬公司於重續後可繼續獲認定為高新技術企業，因此於可見將來繼續享有15%的優惠所得稅率。

(e) 研發開支的加計扣除

中華人民共和國國家稅務總局於2018年9月宣佈，企業開展研發活動中產生的研發開支在2018年1月1日至2020年12月31日期間按175%加計扣除（「加計扣除」），並於2021年3月宣佈將其加計扣除優惠延長至2023年12月31日。誠如2022年3月及2022年9月所宣佈，科技型中小企業自2022年1月1日將有權報銷其研發開支的200%，而其他企業自2022年10月1日至2022年12月31日將有權報銷其研發開支的200%。誠如2023年3月所宣佈，自2023年1月1日起，從事研發活動的企業將有權申請200%的研發費用作為加計扣除。貴集團確定往績記錄期貴集團實體的應課稅利潤時，已就該等實體享有的加計扣除作出最佳估計。

(f) 全球最低補充稅

貴集團已於2023年5月23日國際稅收改革－第二支柱示範規則－國際會計準則第12號修訂發布後採納。該修訂為補充稅的遞延稅項會計提供了臨時強制性例外，即時生效，並要求自2023年12月31日起關於第二支柱風險的新披露。強制例外須追溯應用，而追溯應用對歷史財務資料並無影響。

13 每股虧損

每股基本虧損通過將貴公司擁有人應佔虧損除以各年度／期間已發行普通股的加權平均數計算。於釐定已發行普通股的加權平均數時，於2021年7月9日（貴公司改制為股份有限公司當日）發行的400,000,000股股份被視作自2020年1月1日以來已獲發行，但可隨時返還的股份（即優先權股份）不計算在內。排除可隨時返還股份的影響於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月分別為212,573,619股股份、203,677,321股股份、170,286,193股股份、170,286,193股股份及170,286,193股股份。

每股攤薄虧損通過假設所有具有潛在攤薄影響的普通股獲轉換以調整已發行在外普通股的加權平均數計算。由於貴集團於各年度／期間錄得虧損，因此潛在普通股（即優先權股份）未計入每股攤薄虧損計算之內，因為其計入將構成反攤薄。因此，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的每股攤薄虧損與相應年度／期間的每股基本虧損相同。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審計)	
貴公司擁有人應佔虧損 (人民幣千元)	(749,650)	(1,785,655)	(1,644,897)	(263,626)	(291,344)
已發行普通股加權平均數 (千股) (a)	187,426	234,029	267,463	267,420	275,378
貴公司擁有人應佔虧損每股 基本及攤薄虧損 (以人民幣元／股列示)	<u>(4.00)</u>	<u>(7.63)</u>	<u>(6.15)</u>	<u>(0.99)</u>	<u>(1.06)</u>

附註：

- (a) 截至2022年12月31日止年度及截至2023年3月31日止三個月的已發行普通股加權平均數已計及或有可發行普通股（附註26）的影響。

附錄一

會計師報告

14 租賃

貴集團根據經營租賃安排租賃部分辦公室，協議期限介乎三個月至三年。

合併資產負債表包括下列與租賃有關的款項：

(a) 使用權資產

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，貴集團的使用權資產的賬面值及變動分別如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
年／期初	66,451	37,814	34,074	34,074	70,002
添置	704	14,319	63,364	688	2,729
收購附屬公司(附註33)	—	7,899	174	—	—
折舊開支	(27,430)	(25,958)	(27,610)	(6,878)	(7,062)
終止	(1,911)	—	—	—	—
年／期末	<u>37,814</u>	<u>34,074</u>	<u>70,002</u>	<u>27,884</u>	<u>65,669</u>

(b) 租賃負債

貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日的租賃負債的賬面值分別如下：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動	21,185	24,364	28,311	27,912
非流動	17,590	11,000	43,721	38,431
	<u>38,775</u>	<u>35,364</u>	<u>72,032</u>	<u>66,343</u>

合併綜合收益表顯示下列與租賃相關的款項：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
使用權資產折舊開支(附註9)	27,430	25,958	27,610	6,878	7,062
利息開支(附註11)	2,453	1,954	1,552	387	801
與未計入租賃負債的短期租賃及可變租賃付款有關的開支	860	—	65	—	77
	<u>860</u>	<u>—</u>	<u>65</u>	<u>—</u>	<u>77</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，租賃的現金流出總額分別為人民幣27,039,000元、人民幣27,479,000元、人民幣28,429,000元、人民幣6,732,000元及人民幣9,219,000元，包括截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的租賃付款本金部分分別約為人民幣24,586,000元、人民幣25,525,000元、人民幣26,877,000元、人民幣6,345,000元及人民幣8,418,000元，及相關已付利息分別約為人民幣2,453,000元、人民幣1,954,000元、人民幣1,552,000元、人民幣387,000元及人民幣801,000元。

15 物業及設備

於往績記錄期，物業及設備的變動資料如下：

	服務器及 電子設備	辦公設備	租賃裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日					
成本	14,747	20,928	5,839	2,725	44,239
累計折舊	(4,967)	(4,191)	(2,129)	–	(11,287)
賬面淨值	9,780	16,737	3,710	2,725	32,952
截至2020年12月31日止年度					
年初賬面淨值	9,780	16,737	3,710	2,725	32,952
添置	6,448	7,743	–	14,845	29,036
轉撥	–	–	17,570	(17,570)	–
出售	(128)	(99)	–	–	(227)
折舊開支(附註9)	(4,968)	(4,275)	(4,860)	–	(14,103)
年末賬面淨值	11,132	20,106	16,420	–	47,658
於2020年12月31日					
成本	20,919	28,457	23,409	–	72,785
累計折舊	(9,787)	(8,351)	(6,989)	–	(25,127)
賬面淨值	11,132	20,106	16,420	–	47,658
截至2021年12月31日止年度					
年初賬面淨值	11,132	20,106	16,420	–	47,658
添置	3,872	7,121	–	4,481	15,474
收購附屬公司(附註33)	965	1,017	3,237	–	5,219
轉撥	–	–	3,874	(3,874)	–
出售	(89)	(2,107)	–	–	(2,196)
折舊開支(附註9)	(5,812)	(5,834)	(4,702)	–	(16,348)
年末賬面淨值	10,068	20,303	18,829	607	49,807
於2021年12月31日					
成本	25,252	34,282	30,520	607	90,661
累計折舊	(15,184)	(13,979)	(11,691)	–	(40,854)
賬面淨值	10,068	20,303	18,829	607	49,807

附錄一

會計師報告

	服務器及 電子設備	辦公設備	租賃裝修	在建工程	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
截至2022年12月31日止年度					
期初賬面淨值	10,068	20,303	18,829	607	49,807
添置	6,219	7,153	1,881	291	15,544
收購附屬公司	354	147	–	–	501
轉撥	–	–	898	(898)	–
出售	(661)	(7)	–	–	(668)
折舊開支 (附註9)	(4,900)	(6,384)	(5,479)	–	(16,763)
期末賬面淨值	11,080	21,212	16,129	–	48,421
於2022年12月31日					
成本	29,549	41,564	33,299	–	104,412
累計折舊	(18,469)	(20,352)	(17,170)	–	(55,991)
賬面淨值	11,080	21,212	16,129	–	48,421
(未經審計)					
截至2022年3月31日					
止三個月					
期初賬面淨值	10,068	20,303	18,829	607	49,807
添置	1,449	1,455	1,245	–	4,149
出售	(4)	(16)	–	–	(20)
折舊開支 (附註9)	(1,649)	(1,230)	(1,361)	–	(4,240)
期末賬面淨值	9,864	20,512	18,713	607	49,696
於2022年3月31日					
成本	26,693	35,712	31,765	607	94,777
累計折舊	(16,829)	(15,200)	(13,052)	–	(45,081)
賬面淨值	9,864	20,512	18,713	607	49,696
截至2023年3月31日					
止三個月					
期初賬面淨值	11,080	21,212	16,129	–	48,421
添置	1,253	15	270	–	1,538
出售	(41)	(19)	–	–	(60)
折舊開支 (附註9)	(1,218)	(1,667)	(1,482)	–	(4,367)
期末賬面淨值	11,074	19,541	14,917	–	45,532
於2023年3月31日					
成本	30,735	41,399	33,569	–	105,703
累計折舊	(19,661)	(21,858)	(18,652)	–	(60,171)
賬面淨值	11,074	19,541	14,917	–	45,532

附錄一

會計師報告

折舊開支從合併綜合收益表以下類別支銷：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
研發開支	8,257	9,063	9,129	2,615	2,413
一般及行政開支	4,479	5,539	5,960	1,135	1,445
銷售及營銷開支	1,367	1,746	1,674	490	509
	<u>14,103</u>	<u>16,348</u>	<u>16,763</u>	<u>4,240</u>	<u>4,367</u>

16 無形資產

	商譽	軟件及版權	技術	客戶關係	品牌名稱	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日						
成本	-	4,561	-	-	-	4,561
累計攤銷	-	(1,102)	-	-	-	(1,102)
賬面淨值	<u>-</u>	<u>3,459</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,459</u>
截至2020年12月31日止年度						
年初賬面淨值	-	3,459	-	-	-	3,459
添置	-	22,239	-	-	-	22,239
攤銷開支 (附註9)	-	(5,782)	-	-	-	(5,782)
年末賬面淨值	<u>-</u>	<u>19,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,916</u>
於2020年12月31日						
成本	-	26,800	-	-	-	26,800
累計攤銷	-	(6,884)	-	-	-	(6,884)
賬面淨值	<u>-</u>	<u>19,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>19,916</u>
截至2021年12月31日止年度						
年初賬面淨值	-	19,916	-	-	-	19,916
添置	-	5,673	-	-	-	5,673
收購附屬公司 (附註33)	259,727	4,745	43,000	81,500	6,700	395,672
攤銷開支 (附註9)	-	(9,837)	(5,895)	(9,805)	(335)	(25,872)
年末賬面淨值	<u>259,727</u>	<u>20,497</u>	<u>37,105</u>	<u>71,695</u>	<u>6,365</u>	<u>395,389</u>
於2021年12月31日						
成本	259,727	37,218	43,000	81,500	6,700	428,145
累計攤銷	-	(16,721)	(5,895)	(9,805)	(335)	(32,756)
賬面淨值	<u>259,727</u>	<u>20,497</u>	<u>37,105</u>	<u>71,695</u>	<u>6,365</u>	<u>395,389</u>

附錄一

會計師報告

	商譽	軟件及版權	技術	客戶關係	品牌名稱	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
截至2022年12月31日止年度						
期初賬面淨值	259,727	20,497	37,105	71,695	6,365	395,389
添置	-	976	-	-	-	976
收購附屬公司(附註33)	76,074	339	5,300	15,700	-	97,413
攤銷開支(附註9)	-	(10,562)	(9,130)	(16,110)	(670)	(36,472)
期末賬面淨值	335,801	11,250	33,275	71,285	5,695	457,306
於2022年12月31日						
成本	335,801	38,533	48,300	97,200	6,700	526,534
累計攤銷	-	(27,283)	(15,025)	(25,915)	(1,005)	(69,228)
賬面淨值	335,801	11,250	33,275	71,285	5,695	457,306
(未經審計)						
截至2022年3月31日止三個月						
期初賬面淨值	259,727	20,497	37,105	71,695	6,365	395,389
添置	-	35	-	-	-	35
攤銷開支(附註9)	-	(2,719)	(2,150)	(3,635)	(168)	(8,672)
期末賬面淨值	259,727	17,813	34,955	68,060	6,197	386,752
於2022年3月31日						
成本	259,727	37,253	43,000	81,500	6,700	428,180
累計攤銷	-	(19,440)	(8,045)	(13,440)	(503)	(41,428)
賬面淨值	259,727	17,813	34,955	68,060	6,197	386,752
截至2023年3月31日止三個月						
期初賬面淨值	335,801	11,250	33,275	71,285	5,695	457,306
添置	-	165	-	-	-	165
攤銷開支(附註9)	-	(2,351)	(2,415)	(4,420)	(168)	(9,354)
期末賬面淨值	335,801	9,064	30,860	66,865	5,527	448,117
於2023年3月31日						
成本	335,801	38,698	48,300	97,200	6,700	526,699
累計攤銷	-	(29,634)	(17,440)	(30,335)	(1,173)	(78,582)
賬面淨值	335,801	9,064	30,860	66,865	5,527	448,117

攤銷開支從合併綜合收益表以下類別支銷：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一般及行政開支	3,709	6,280	9,689	2,427	2,205
研發開支	2,073	9,486	9,397	2,184	2,434
銷售及營銷開支	–	10,106	17,386	4,061	4,715
	<u>5,782</u>	<u>25,872</u>	<u>36,472</u>	<u>8,672</u>	<u>9,354</u>

商譽減值

商譽結餘乃產生自於2021年3月31日收購廣州健新科技有限責任公司（「廣州健新」），於2021年6月30日收購北京理想信息科技有限公司（「理想科技」）及於2022年6月30日收購艾普工華科技（武漢）有限公司（「艾普工華」），分別為人民幣94,088,000元、人民幣165,639,000元及人民幣76,074,000元（附註33）。廣州健新及其附屬公司主要從事提供能源及電力行業智能平台及解決方案。理想科技主要從事提供數字運營及維護平台以及解決方案。艾普工華及其附屬公司主要於製造業從事提供智能平台及解決方案。商譽歸因於收購的市場份額及規模經濟，預期將於該等收購後自與貴集團的業務合併產生。

貴集團通過比較現金產生單位或現金產生單位組別的可收回金額與賬面值，對商譽進行年度減值測試。收購廣州健新、理想科技及艾普工華所產生的商譽被單獨監控並就減值測試而言評估為單獨的現金產生單位。

廣州健新的現金產生單位

於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，管理層已對於2021年3月產生自收購廣州健新的商譽進行減值審查。就減值審查而言，廣州健新的現金產生單位的可收回金額通過使用貼現現金流量法根據使用價值計算而釐定。就與收購廣州健新相關的商譽而言，管理層預測自資產負債表日期2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日起五年期間的年均收入複合增長率分別為16.2%、11.4%及8.3%，並使用估計的年均增長率（「最終增長率」）3.0%推斷五年期間之後的現金流量。於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，分別使用稅前貼現率20.9%、20.8%及20.6%以反映市場對時間價值的評估以及與現金產生單位相關的特定風險以作減值審查。分配予關鍵假設及貼現率的數值與外部資料來源一致。於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，廣州健新的現金產生單位的估計可收回金額超出其賬面值分別約人民幣34,180,000元、人民幣89,429,000元及人民幣126,465,000元，因此管理層總結該商譽並未進行減值。貴公司董事已作出考慮及評估，認為主要參數的任何合理可能變動將不會導致廣州健新的現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

就於2021年12月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降4.3個百分點、最終增長率下降3.9個百分點或稅前貼現率上升1.5個百分點，則廣州健新的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。就於2022年12月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降11.3個百分點、最終增長率下降15.6個百分點或稅前貼現率上升4.3個百分點，則廣州健新的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。就於2023年3月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘首五年的年均收入複合增長率下降5%、最終增長率下降1%或稅前貼現率上升1%，剩餘額度將分別降至人民幣8,149,000元、人民幣116,119,000元及人民幣100,516,000元。

理想科技的現金產生單位

於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，管理層已對於2021年6月產生自收購理想科技的商譽進行減值審查。就減值審查而言，理想科技的現金產生單位的可收回金額通過使用貼現現金流量法根據使用價值計算而釐定。就與收購理想科技相關的商譽而言，管理層預測自資產負債表日期2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日起五年期間的年均收入複合增長率分別為26.0%、23.4%及23.9%，並使用最終增長率3.0%推斷五年期間之後的現金流量。於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，分別使用稅前貼現率17.6%、17.6%及17.6%以反映市場對時間價值的評估以及與現金產生單位相關的特定風險以作減值審查。分配予關鍵假設及貼現率的數值與外部資料來源一致。於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，理想科技的現金產生單位的估計可收回金額較其賬面值超出分別約人民幣34,793,000元、人民幣39,243,000元及人民幣43,959,000元，因此管理層總結該商譽並未進行減值。貴公司董事已作出考慮及評估，認為主要參數的任何合理可能變動將不會導致理想科技的現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

就於2021年12月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降2.6個百分點、最終增長率下降1.4個百分點，或稅前貼現率上升1.1個百分點，則理想科技的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。就於2022年12月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降2.9個百分點、最終增長率下降1.6個百分點，或稅前貼現率上升1.3個百分點，則理想科技的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。就於2023年3月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降2.8個百分點、最終增長率下降2.5個百分點，或稅前貼現率上升1.6個百分點，則理想科技的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。

艾普工華的現金產生單位

於2022年12月31日及2023年3月31日，管理層已對於2022年6月產生自收購艾普工華的商譽進行減值審查。就減值審查而言，艾普工華的現金產生單位的可收回金額通過使用貼現現金流量法根據使用價值計算而釐定。就與收購艾普工華相關的商譽而言，管理層預測自資產負債表日期2022年12月31日及2023年3月31日起五年期間的年均收入複合增長率分別為13.3%及12.1%，並使用最終增長率3.0%推斷五年期間之後的現金流量。於2022年12月31日及2023年3月31日，分別使用稅前貼現率20.4%及21.5%以反映市場對時間價值的評估以及與現金產生單位相關的特定風險以進行減值審查。分配予關鍵假設及貼現率的數值與外部資料來源一致。於2022年12月31日及2023年3月31日，艾普工華的現金產生單位的估計可收回金額較其賬面值超出分別約人民幣3,980,000元及人民幣7,670,000元，因此管理層總結該商譽並未進行減值。由於貴集團於2022年6月30日剛收購艾普工華，而收購代價乃按公平基準釐定，貴公司董事認為主要參數的任何合理可能變動超過以下敏感性分析所披露的百分點的可能性極微，因此得出該等主要參數的任何合理可能變動將不會導致艾普工華的現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

就於2022年12月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降0.7個百分點、最終增長率下降0.6個百分點，或稅前貼現率上升0.4個百分點，則艾普工華的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。就於2023年3月31日減值審查期間進行的敏感性分析而言，倘按使用價值單獨計算的首五年的年均收入複合增長率下降1.7個百分點、最終增長率下降1.6個百分點，或稅前貼現率上升0.9個百分點，則艾普工華的現金產生單位的可收回金額將接近收支平衡點。

17 按權益法入賬的投資

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按權益法入賬的投資				
－ 聯營公司	69,898	101,092	45,865	45,188
－ 合營企業	16,740	14,081	—	—
	<u>86,638</u>	<u>115,173</u>	<u>45,865</u>	<u>45,188</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
年／期初	68,357	86,638	115,173	115,173	45,865
添置	30,000	15,000	6,224	–	–
出售 (附註(a))	(14,188)	–	(5,719)	–	–
轉撥 (附註(b))	–	–	(72,415)	–	–
分佔(虧損)／利潤	(6,477)	3,802	(3,200)	538	(791)
分佔其他綜合收益／(虧損)	–	9,160	4,345	895	(266)
股息	–	(7,513)	–	–	–
分佔資產淨值因攤薄					
收益而增加 (附註(c))	8,946	8,086	1,457	–	380
年／期末	<u>86,638</u>	<u>115,173</u>	<u>45,865</u>	<u>116,606</u>	<u>45,188</u>

貴公司董事認為，於往績記錄期，概無聯營公司或合營企業對貴集團個別而言屬重大。

附註：

- (a) 於2020年12月，貴集團與於2018年1月收購的聯營公司深圳華雲信息系統有限公司（「華雲」）的其他股東簽訂協議，據此，貴集團及華雲達成共識，貴集團無需支付未支付的或有代價人民幣20,000,000元，因此，貴集團持有的股權由40.00%減少至23.33%，將之視為出售，並已確認收益淨額人民幣4,835,000元（附註8）。

截至2022年12月31日止年度，貴集團部分出售其於另一家聯營公司的投資。

- (b) 於2022年9月，貴集團因從華雲董事會辭任而失去對華雲的重大影響力。因此，約人民幣48,641,000元的投資轉撥至按公允價值計入損益的金融資產，並確認收益淨額人民幣6,757,000元。

於2022年12月，貴集團以總代價約人民幣16,489,000元收購範式雲（北京）零售科技有限公司（「範式雲」）（一家於2019年11月成立的合營公司）餘下60%股權。因此，約人民幣11,926,000元的投資已轉讓予貴集團的一家全資附屬公司，並確認重新計量虧損約人民幣2,637,000元。

截至2022年12月31日止年度，貴集團失去對另一家聯營公司的重大影響力，因此，約人民幣11,848,000元的投資轉撥至按公允價值計入當期損益的金融資產。

- (c) 由於華雲的控股股東及新股東分別於2020年12月及2021年1月注入資產或現金作為彼等對華雲的出資，因此人民幣8,946,000元及人民幣6,490,000元的攤薄收益已分別予以確認。因此，貴集團持有的股權分別進一步攤薄至15.56%及12.97%。截至2021年12月31日，儘管貴集團於華雲的股權低於20%，但由於貴集團通過其於華雲的董事會代表及其他相關事實及情況具有重大影響，因此華雲仍被視為聯營公司。

由於北京聚雲位智信息科技有限公司（「聚雲」，一家聯營公司）新股東於2021年7月、2022年8月及2023年3月注資，分別確認攤薄收益人民幣1,596,000元、人民幣1,457,000元及人民幣380,000元。因此，貴集團所持股權分別由4.35%攤薄至3.81%、3.81%攤薄至3.60%，並進一步攤薄至3.55%。儘管貴集團於聚雲擁有的股權低於20%，但由於貴集團通過其於聚雲的董事會代表及其他相關事實及情況而具有重大影響力，因此聚雲被視為聯營公司。

18 按類別劃分的金融工具

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產負債表的資產				
按公允價值計入損益的金融資產：				
－ 理財產品 (附註19)	174,408	2,535,763	1,330,166	611,709
－ 非上市股本證券 (附註19)	9,804	19,065	77,173	77,173
－ 優先股投資 (附註19)	–	17,000	23,992	23,992
－ 基金投資 (附註19)	11,132	210,063	376,724	379,100
按攤餘成本計量的金融資產：				
－ 貿易應收款項 (附註21)	262,699	778,321	1,493,238	1,493,952
－ 預付款項及其他應收款項 (不包括預付供應商款項、 可扣減增值進項稅及將予 資本化的[編纂]開支) (附註22 (a))	21,180	78,829	74,580	73,841
－ 長期銀行存款 (附註23 (c))	–	510,203	685,039	789,973
－ 短期銀行存款 (附註23 (c))	95,602	20,000	–	–
－ 受限制現金 (附註23 (b))	18,201	8,010	6,916	5,291
－ 現金及現金等價物 (附註23 (a))	1,052,073	1,292,686	1,326,818	1,425,288
	<u>1,645,099</u>	<u>5,469,940</u>	<u>5,394,646</u>	<u>4,880,319</u>
資產負債表的負債				
按攤餘成本計量的金融負債：				
－ 貿易應付款項 (附註27)	84,968	321,357	863,234	619,524
－ 其他應付款項及應計費用 (不包括應付工資及其他 應付稅項) (附註28)	3,105	68,844	69,941	62,078
－ 借款 (附註30)	–	18,752	72,554	84,599
－ 贖回負債 (附註31)	2,147,031	5,822,196	6,493,159	6,683,937
－ 收購附屬公司應付款項 (附註32)	–	106,306	95,175	97,306
租賃負債 (附註14)	38,775	35,364	72,032	66,343
	<u>2,273,879</u>	<u>6,372,819</u>	<u>7,666,095</u>	<u>7,613,787</u>

附錄一

會計師報告

19 投資

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
按公允價值計入損益計量的長期投資				
— 非上市股本證券(i)	9,804	19,065	77,173	77,173
— 優先股投資(ii)	—	17,000	23,992	23,992
— 基金投資(iii)	11,132	210,063	376,724	221,092
	<u>20,936</u>	<u>246,128</u>	<u>477,889</u>	<u>322,257</u>
流動資產				
按公允價值計入損益計量的短期投資				
— 理財產品(iv)	174,408	2,535,763	1,330,166	611,709
— 基金投資(iii)	—	—	—	158,008
	<u>174,408</u>	<u>2,535,763</u>	<u>1,330,166</u>	<u>769,717</u>

(i) 非上市股本證券

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月長期投資於按公允價值計入損益計量的非上市股本證券的變動。該等投資屬於公允價值層級的第三層級(附註3.3)。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	9,804	19,065	19,065	77,173
添置	7,300	8,800	—	—	—
轉撥(附註17(b))	—	—	55,398	—	—
公允價值變動	2,504	461	2,710	—	—
年／期末	<u>9,804</u>	<u>19,065</u>	<u>77,173</u>	<u>19,065</u>	<u>77,173</u>

(ii) 優先股投資

對被投資方的優先股投資為享有優先權的普通股。貴集團有權要求並命令被投資方在發生不受發行人控制的贖回事件時按預先確定的固定金額擔保贖回貴集團持有的所有股份。因此，該等投資作為債務工具入賬，並作為按公允價值計入損益計量。該等投資在第三層級的公允價值層級內(附註3.3)。

(iii) 基金投資

貴集團投資的基金專注於非上市公司的股權投資。基金的回報並無保證，其合同現金流量不符合僅用於支付本金及利息的條件，因此其按公允價值計入損益計量。貴集團按照基金的報告資產淨值釐定其於報告日期基金投資的公允價值。該等投資在第三層級的公允價值層級內(附註3.3)。

於2021年9月17日，北京範式人工智能股權投資基金(有限合夥)(「範式基金」)於中國北京註冊成立。於2021年12月13日，貴公司的全資附屬公司第四範式(深圳)技術有限公司(作為有限合夥人)支付人民幣200,000,000元(佔總出資額40%)。貴集團通過其於範式基金投資委員會的代表擁有重大影響，並選擇根據國際財務報告準則第9號按公允價值計入損益計量範式基金的投資。

於2022年9月，貴集團投資人民幣160,000,000元於睿元價值3號私募證券投資基金(私募基金)。深圳前海睿景開元基金管理有限公司及中信證券股份有限公司分別為基金管理人及基金託管人。貴集團對基金及基金管理人並無重大影響，且貴集團可於540天的禁售期後贖回其基金份額。於2023年3月31日，在基金管理人取消禁售期後，由於管理層計劃於一年內將其撤回，該基金投資被分類為流動資產。

(iv) 理財產品

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，理財產品主要以人民幣計值，預期回報率分別為每年1.63%至6.25%、2.20%至4.74%、1.60%至4.43%、2.20%至4.00%及2.70%至4.00%。所有該等理財產品的回報均無保證，其合同現金流量不符合僅用於支付本金及利息的條件，因此其按公允價值計入損益計量。所有該等投資均無逾期。

公允價值乃使用管理層估計的預期回報按貼現現金流量計算，並在第三層級的公允價值層級內(附註3.3)。

(v) 於損益確認的收益／(虧損)

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入損益計量的 長期投資公允價值變動	5,882	(608)	(2,173)	(621)	2,376
按公允價值計入損益計量的 短期投資公允價值變動	12,480	85,632	53,529	18,628	6,184
	<u>18,362</u>	<u>85,024</u>	<u>51,356</u>	<u>18,007</u>	<u>8,560</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
按公允價值計入損益計量的長期投資				
－ 基金投資	—	—	157,449	—
流動資產				
按公允價值計入損益計量的短期投資				
－ 理財產品	58,066	1,036,180	—	—
－ 基金投資	—	—	—	158,008
	<u>58,066</u>	<u>1,036,180</u>	<u>—</u>	<u>158,008</u>

20 存貨

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
製成品	3,187	20,633	99,397	86,029
合同履約成本	24,999	165,786	252,269	322,543
	28,186	186,419	351,666	408,572
減：減值撥備	—	(1,920)	(1,794)	(212)
	<u>28,186</u>	<u>184,499</u>	<u>349,872</u>	<u>408,360</u>

製成品主要為將交付予客戶週轉快速的服務器及其他相關硬件產品。合同履約成本從履行定制化人工智能應用開發服務合同產生的成本中確認，並於貴集團相關履約責任獲履行且相關服務合同收入因而確認起計3至6個月內確認為銷售成本。

附錄一

會計師報告

減值撥備按存貨的賬面值超過其可變現淨值的數額確認，並記錄於合併綜合收益表中「銷售成本」中。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的減值撥備變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
年／期初	-	-	(1,920)	(1,920)	(1,794)
減值撥備	-	(1,920)	(1,125)	-	(52)
撤銷	-	-	1,251	512	1,634
年／期末	-	(1,920)	(1,794)	(1,408)	(212)

21 貿易應收款項

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
第三方	266,643	796,261	1,554,420	1,553,318
關聯方	1,366	2,221	-	-
	268,009	798,482	1,554,420	1,553,318
減：信用減值損失	(5,310)	(20,161)	(61,182)	(59,366)
	262,699	778,321	1,493,238	1,493,952

貴集團的貿易應收款項的賬面值主要以人民幣計值。

貴集團貿易應收款項的信用減值損失變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
年／期初	(3,251)	(5,310)	(20,161)	(20,161)	(61,182)
已(確認)／撥回信用減值 損失淨額	(2,059)	(14,851)	(43,695)	365	(5,456)
撤銷為不可收回的應收款項	-	-	2,674	-	7,272
年／期末	(5,310)	(20,161)	(61,182)	(19,796)	(59,366)

附錄一

會計師報告

貴集團一般給予客戶90天的賬期。基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項				
3個月內	126,601	403,264	957,044	552,954
3至6個月	87,412	231,336	278,486	562,433
6個月至1年	24,432	128,141	130,321	238,327
1年以上	29,564	35,741	188,569	199,604
	<u>268,009</u>	<u>798,482</u>	<u>1,554,420</u>	<u>1,553,318</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貿易應收款項的信用減值損失釐定如下：

	於2020年12月31日		
	賬面總值	預期 信用虧損率	信用 減值損失
	千位，百分比除外		
單獨計量的信用減值損失	<u>54,109</u>	<u>3.61%</u>	<u>1,951</u>
按行業計量的信用減值損失			
— 電信、計算機及軟件	31,549	2.24%	707
— 教育、科學及技術	156,871	0.94%	1,482
— 批發及零售	19,497	5.66%	1,103
— 其他	5,983	1.12%	67
	<u>213,900</u>	<u>1.57%</u>	<u>3,359</u>
	<u>268,009</u>	<u>1.98%</u>	<u>5,310</u>

	於2021年12月31日		
	賬面總值	預期 信用虧損率	信用 減值損失
	千位，百分比除外		
單獨計量的信用減值損失	<u>73,347</u>	<u>2.83%</u>	<u>2,076</u>
按行業計量的信用減值損失			
— 電信、計算機及軟件	169,239	1.35%	2,282
— 教育、科學及技術	196,850	1.67%	3,286
— 批發及零售	56,814	4.58%	2,602
— 租賃及商業服務	62,510	0.68%	428
— 製造業	38,279	4.56%	1,744
— 其他	19,476	1.33%	259
	<u>543,168</u>	<u>1.95%</u>	<u>10,601</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日		
	賬面總值	預期 信用虧損率	信用 減值損失
	千位，百分比除外		
按賬齡計量的信用減值損失			
—1年內	153,311	2.98%	4,566
—1年至2年	25,388	6.46%	1,640
—2年以上	3,268	39.11%	1,278
	181,967	4.11%	7,484
	798,482	2.52%	20,161
	於2022年12月31日		
	賬面總值	預期 信用虧損率	信用 減值損失
	千位，百分比除外		
單獨計量的信用減值損失 (附註(a))	255,512	12.12%	30,969
按行業計量的信用減值損失			
— 電信、計算機及軟件	657,222	1.51%	9,919
— 教育、科學及技術	308,740	1.75%	5,413
— 批發及零售	27,208	4.30%	1,170
— 租賃及商業服務	1,931	0.78%	15
— 製造業	3,155	4.25%	134
— 其他	30,752	1.64%	505
	1,029,008	1.67%	17,156
按賬齡計量的信用減值損失			
—1年內	209,998	2.77%	5,818
—1年至2年	50,498	6.84%	3,452
—2年以上	9,404	40.27%	3,787
	269,900	4.84%	13,057
	1,554,420	3.94%	61,182

附註:

- (a) 具外部信用評級的客戶及已發生信用減值的應收款項的預期信用損失乃個別評估及計量。於2022年12月31日，由於COVID-19的不利影響，與2021年12月31日相比，更多貿易應收款項出現信用減值。因此，於2022年12月31日，個別計量出現信用減值損失的貿易應收款項的平均預期信用虧損率已大幅增加。

附錄一

會計師報告

	於2023年3月31日		
	賬面總值	預期 信用虧損率	信用 減值損失
	千位，百分比除外		
單獨計量的信用減值損失	236,270	11.14%	26,314
按行業計量的信用減值損失			
— 電信、計算機及軟件	808,462	1.61%	13,037
— 教育、科學及技術	214,337	1.84%	3,936
— 批發及零售	14,431	4.39%	634
— 租賃及商業服務	676	1.04%	7
— 製造業	2,680	4.37%	117
— 其他	29,286	1.57%	461
	1,069,872	1.70%	18,192
按賬齡計量的信用減值損失			
— 1年內	170,126	3.74%	6,370
— 1年至2年	68,710	7.48%	5,138
— 2年以上	8,340	40.19%	3,352
	247,176	6.01%	14,860
	1,553,318	3.82%	59,366

22 預付款項及其他應收款項以及應收附屬公司款項

(a) 預付款項及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付供應商款項	130,061	100,861	176,516	197,857
可扣減增值進項稅	18,739	46,631	80,001	103,664
租金、投標及其他按金	9,034	16,454	17,491	16,926
應收利息	7,027	2,722	61	3
將予資本化的[編纂]開支(附註(ii))	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
來自第三方客戶的其他應收款項 (附註(i))	—	50,959	47,000	47,000
其他	5,119	8,694	10,028	9,912
	169,980	272,002	380,064	388,746

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，其他應收款項的賬面值主要以人民幣計值，並於各報告日期與其公允價值相若。按攤餘成本計量的其他應收款項的預期信用虧損（包括按金及來自第三方客戶的其他應收款項）以12個月預期信用虧損或存續期預期信用虧損來計量，取決於自初次確認起是否發生信用風險的顯著上升。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團的所有其他應收款項被視為信用風險較低，因此確認的減值撥備僅限於12個月的預期虧損，但於2022年12月31日及2023年3月31日應收一名第三方客戶的其他應收款項結餘除外，由於該應收款項已逾期較長時間，故其預期信用虧損按整個存續期基準計量。

附註：

- (i) 截至2021年12月31日止年度，貴集團與一家硬件供應商合作，共同向一名客戶交付軟件及硬件。根據與客戶簽訂的銷售協議，貴集團僅代表客戶就購買若干硬件（「硬件組件」）作為代理人，並作為向客戶交付軟件的主要責任人。於2021年12月31日，整個項目完成，貴集團及該硬件供應商均已根據各自的買賣合同履行其履約責任。因此，有關硬件組件的貴集團向客戶可收回的金額及貴集團應付予硬件供應商的金額已於合併資產負債表中分別確認為其他應收款項及其他應付款項（見附註28）。於2023年3月31日，其他應收款項及其他應付款項尚未結清。
- (ii) 根據中國證券監督管理委員會（「中國證監會」）於2019年11月14日發佈及實施的《H股公司境內未上市股份申請「全流通」業務指引》，任何H股公司的已發行境內未上市股份須經中國證監會批准後方可在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板上市及買賣。

貴公司無意亦並無於2022年3月前提交其境內未上市股份的「全流通」申請。於2022年3月29日，貴公司向中國證監會提交其境內未上市股份「全流通」申請，該申請於2022年6月14日獲中國證監會批准。貴公司股份於聯交所[編纂]及[編纂]完成後，貴公司若干境內未上市股份將轉換為H股並於聯交所[編纂]及[編纂]。

中國證監會批准貴公司境內未上市股份「全流通」申請及由此導致[編纂]後貴公司的資本架構變動被視為截至2021年12月31日止年度後的非調整事項。貴公司於截至2022年12月31日止年度已調整符合資本化條件的[編纂]開支部分，且不會對先前於2021年12月31日前作出的會計估計作出調整。

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
將予資本化的[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他	996	5,133	1,626	2,476
	<u>996</u>	<u>50,814</u>	<u>50,593</u>	<u>15,860</u>

(b) 應收附屬公司款項

應收附屬公司款項為無抵押、免息及按要求時償還。

附錄一

會計師報告

23 現金及銀行結餘

(a) 現金及現金等價物

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	950,133	1,288,283	1,308,212	1,412,586
美元	100,758	3,971	14,983	9,388
港元	714	310	1,680	1,604
新加坡元	408	111	1,935	1,696
歐元	60	11	8	14
	<u>1,052,073</u>	<u>1,292,686</u>	<u>1,326,818</u>	<u>1,425,288</u>

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	872,928	575,006	585,038	584,589
美元	97,905	13	15	14
	<u>970,833</u>	<u>575,019</u>	<u>585,053</u>	<u>584,603</u>

(b) 受限制現金

受限制現金以下列貨幣計值：

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	<u>18,201</u>	<u>8,010</u>	<u>6,916</u>	<u>5,291</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，存放在銀行的受限制現金主要用於投標、發行保函或銀行承兌票據的保證金。

附錄一

會計師報告

(c) 定期銀行存款

定期銀行存款均以人民幣計值：

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期銀行存款	95,602	20,000	–	–
長期銀行存款	–	510,203	685,039	789,973
	<u>95,602</u>	<u>530,203</u>	<u>685,039</u>	<u>789,973</u>

短期銀行存款指原期限為三個月以上但十二個月內到期可贖回的銀行存款。長期銀行存款指原到期日超過十二個月且到期時可贖回的銀行存款。截至2020年及2021年12月31日止年度，短期銀行存款的實際年利率分別為2.28%及1.98%至2.28%。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年3月31日止三個月，長期銀行存款的實際年利率分別為3.80%、2.50%至3.90%及2.50%至3.90%。

24 股本／實繳資本

貴集團及貴公司

(a) 實繳資本

實繳資本來自創始人及投資者注資。募集總代價超過實繳資本的部分計入貴公司的資本儲備（附註25）。

(b) 股本

	普通股數目	普通股賬面值 人民幣千元
法定及已發行：		
於2021年1月1日	–	–
轉制為股份公司後發行普通股（附註(i)）	400,000,000	400,000
股東注資（附註(ii)）	37,705,989	37,706
於2021年及2022年12月31日	<u>437,705,989</u>	<u>437,706</u>
於2023年1月1日	437,705,989	437,706
股東注資（附註(iii)）	13,537,299	13,537
回購及註銷股份（附註(iii)）	(5,578,755)	(5,578)
於2023年3月31日	<u>445,664,533</u>	<u>445,665</u>

附註：

- (i) 於2021年7月9日，貴公司根據中華人民共和國公司法轉制為股份有限公司。貴公司於轉制基準日2021年5月31日的資產淨值約人民幣954,290,000元按每股人民幣1元轉換為400,000,000股普通股，相應入賬股本人民幣400,000,000元。
- (ii) 於轉制為股份公司後，貴公司完成D+系列及D+2系列融資以及D系列融資的外匯登記手續，貴公司股本其後已相應增加約人民幣37,706,000元（已發行普通股總數為37,705,989股）。
- (iii) 截至2023年3月31日止三個月的增資及股份回購與附註26所述的2022年股份獎勵計劃有關。

附錄一

會計師報告

25 庫存股及儲備

貴集團

	儲備					總計
	庫存股 (附註(a))	資本儲備	以股份	貨幣	其他儲備	
			為基礎的 付款儲備	匯兌儲備 (附註(b))		
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日的結餘	(1,313,614)	1,527,113	450,053	(272)	-	1,976,894
匯兌差額	-	-	-	1,451	-	1,451
股東出資	-	476,242	-	-	-	476,242
確認贖回負債	(432,610)	-	-	-	-	-
以股份為基礎的付款	-	-	173,665	-	-	173,665
於2020年12月31日的結餘	<u>(1,746,224)</u>	<u>2,003,355</u>	<u>623,718</u>	<u>1,179</u>	<u>-</u>	<u>2,628,252</u>
於2021年1月1日的結餘	(1,746,224)	2,003,355	623,718	1,179	-	2,628,252
匯兌差額	-	-	-	1,837	-	1,837
股東出資(附註(c))	-	5,000,884	-	-	-	5,000,884
轉制為股份公司	-	(1,644,690)	(49,938)	-	-	(1,694,628)
確認贖回負債	(4,848,767)	-	-	-	-	-
終止確認贖回負債	1,696,897	115,387	-	-	-	115,387
以股份為基礎的付款	-	-	582,942	-	-	582,942
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	-	-	-	-	9,160	9,160
於2021年12月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,474,936</u>	<u>1,156,722</u>	<u>3,016</u>	<u>9,160</u>	<u>6,643,834</u>
於2022年1月1日的結餘	(4,898,094)	5,474,936	1,156,722	3,016	9,160	6,643,834
匯兌差額	-	-	-	(7,162)	-	(7,162)
以股份為基礎的付款	-	-	433,403	-	-	433,403
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	-	-	-	-	4,345	4,345
於出售聯營公司時將分佔						
其他綜合收益轉撥至累計虧損	-	-	-	-	(2,630)	(2,630)
與非控制權益的交易	-	(8,456)	-	-	-	(8,456)
於2022年12月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,466,480</u>	<u>1,590,125</u>	<u>(4,146)</u>	<u>10,875</u>	<u>7,063,334</u>

附錄一

會計師報告

	儲備					總計 人民幣千元
	庫存股 (附註(a))	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	貨幣 匯兌儲備 (附註(b))	其他儲備	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
(未經審計)						
於2022年1月1日的結餘	(4,898,094)	5,474,936	1,156,722	3,016	9,160	6,643,834
匯兌差額	-	-	-	459	-	459
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	-	-	-	-	895	895
於2022年3月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,474,936</u>	<u>1,156,722</u>	<u>3,475</u>	<u>10,055</u>	<u>6,645,188</u>
於2023年1月1日的結餘	(4,898,094)	5,466,480	1,590,125	(4,146)	10,875	7,063,334
匯兌差額	-	-	-	634	-	634
股東出資	-	181,129	-	-	-	181,129
回購及註銷股份	-	(253,444)	-	-	-	(253,444)
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	-	-	-	-	(266)	(266)
與非控制權益的交易	-	(1,602)	-	-	-	(1,602)
於2023年3月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,392,563</u>	<u>1,590,125</u>	<u>(3,512)</u>	<u>10,609</u>	<u>6,989,785</u>

附註：

- (a) 當庫存股初始從權益中重新分類時，入賬庫存股以反映贖回負債的賬面值（附註31）。
- (b) 貨幣匯兌儲備指換算貴集團旗下公司的財務報表時因其功能貨幣不同於貴公司及貴集團財務報表的呈列貨幣人民幣而產生的差額。
- (c) 截至2021年12月31日止年度，貴公司完成其D系列、D+系列及D+2系列融資，籌集總所得款項淨額超出實繳資本／已發行股本面值的金額約人民幣5,000,884,000元已計入貴公司資本儲備。

附錄一

會計師報告

貴公司

	儲備				
	庫存股	資本儲備	以股份為基礎 的付款儲備	其他儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日的結餘	(1,313,614)	1,527,113	6,253	–	1,533,366
股東出資	–	476,242	–	–	476,242
確認贖回負債	(432,610)	–	–	–	–
以股份為基礎的付款	–	–	522	–	522
於2020年12月31日的結餘	<u>(1,746,224)</u>	<u>2,003,355</u>	<u>6,775</u>	<u>–</u>	<u>2,010,130</u>
於2021年1月1日的結餘	(1,746,224)	2,003,355	6,775	–	2,010,130
股東出資	–	5,000,884	–	–	5,000,884
轉制為股份公司	–	(1,644,690)	(49,938)	–	(1,694,628)
確認贖回負債	(4,848,767)	–	–	–	–
終止確認贖回負債	1,696,897	115,387	–	–	115,387
以股份為基礎的付款	–	–	43,163	–	43,163
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	–	–	–	9,160	9,160
於2021年12月31日及 2022年3月31日（未經審計）的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,474,936</u>	<u>–</u>	<u>9,160</u>	<u>5,484,096</u>
於2022年1月1日的結餘	(4,898,094)	5,474,936	–	9,160	5,484,096
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	–	–	–	1,697	1,697
於2022年12月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,474,936</u>	<u>–</u>	<u>10,857</u>	<u>5,485,793</u>
於2023年1月1日的結餘	(4,898,094)	5,474,936	–	10,857	5,485,793
股東出資	–	181,129	–	–	181,129
回購及註銷股份	–	(253,444)	–	–	(253,444)
分佔按權益法入賬的投資其他綜合收益	–	–	–	(266)	(266)
於2023年3月31日的結餘	<u>(4,898,094)</u>	<u>5,402,621</u>	<u>–</u>	<u>10,591</u>	<u>5,413,212</u>

26 以股份為基礎的付款

貴集團以股份為基礎的付款主要與以下各項有關：(a)授予貴集團若干聯合創始人的無任何歸屬條件的購股權獎勵；(b)向若干董事、高級管理層、核心技術人員、關鍵僱員及確定其向貴集團作出貢獻的其他合適人士授予具歸屬條件的購股權獎勵；(c)對先前計劃作出修訂加速歸屬情況；及(d)向貴集團作出貢獻的若干高級管理層、核心技術人員及主要僱員授予獎勵股份（無任何歸屬條件）。

購股權計劃

(a) 聯合創始人僱員激勵計劃 – 2016年計劃

於2016年12月，貴公司股東向四名聯合創始人授出僱員激勵計劃（「2016年計劃」），旨在向為貴集團經營成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵和獎勵。2016年計劃的合資格參與者包括貴公司的四名聯合創始人，彼等獲授119,977,292份購股權而無任何業績或服務條件，可即時行權及行權價為零。根據2016年計劃授予的以股份為基礎的付款的總開支約為人民幣93,582,000元，於截至2016年12月31日止年度於損益內確認為一次性開支。

(b) 範式投資的僱員激勵計劃 – 2018年計劃

範式（天津）管理諮詢合夥企業（有限合夥）（「範式投資」，前稱為範式（寧波保稅區）投資合夥企業（有限合夥）），於2018年3月29日成立為僱員激勵平台。控股股東之一吳茗女士以人民幣1元的名義代價將其於貴公司的19.42%股權轉讓予範式投資。

自2018年起，合資格參與者有權在僱員激勵平台以股權形式獲授購股權，旨在吸引、激勵、挽留及獎勵若干董事或高級管理層、核心技術人員或中層管理人員，關鍵僱員及確定的其他合適人士（「2018年計劃」）。通過2018年計劃，合資格參與者將通過僱員激勵平台獲授合共171,007,476份購股權，且行權價為零。

合資格參與者於達到業績條件後獲授獎勵，並繼續受僱於貴集團，直至業績條件得到滿足。歸屬期的長短取決於業績條件滿足的時間，貴公司根據業績條件的最可能結果，於授出日期估計預期歸屬期的長短。根據該等合資格參與者的過往個人表現評估結果，並考慮到不難滿足的表現條件，2018年計劃對歸屬期進行分級，並自授出日期起1年、3年、3.5年及4年按不同的時間表歸屬。對於1年的歸屬時間表，所有已授出獎勵於授出日期起滿第一個週年當日歸屬。對於3年的歸屬時間表，已授出獎勵總數的50%於授出日期起滿第一個週年當日歸屬，已授出獎勵的25%於授出日期起滿第二個週年當日歸屬，而餘下已授出獎勵於授出日期起滿第三個週年當日歸屬。對於3.5年的歸屬時間表，已授出獎勵總數的25%於授出日期起滿半年當日歸屬，已授出獎勵每25%於餘下3年歸屬。對於4年的歸屬時間表，已授出獎勵於4年內歸屬，每年不平均地向合資格參與者歸屬10%至60%。於截至2020年及2021年12月31日止年度分別授出17,307,015份及37,446,539份購股權，而於截至2022年12月31日止年度及截至2023年3月31日止三個月並無授出購股權。

(c) 2018年計劃的修訂

於2021年4月25日，僱員激勵平台修訂2018年計劃中授予獎勵的條款及條件，主要包括：(i)2018年計劃中的服務和業績歸屬條件被取消，因此，貴集團將取消視為加速歸屬條件，並因而立即確認以股份為基礎的付款開支人民幣461,400,000元至損益；(ii)每股行權價由2018年計劃中的零增加至貴公司每股相關股份人民幣35.87元，且作為行權價增加的補償，合資格參與者取得額外數目的貴公司股份。該經修訂條款將對員工沒有其他益處，貴集團因而繼續將以股份為基礎的付款入賬，猶如並無作出修訂。於2021年5月加速歸屬合共290,984,768份購股權，而於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日並無未行使購股權。

附錄一

會計師報告

2016年計劃及2018年計劃項下向聯合創始人及僱員授出的購股權數目變動如下：

	購股權數目
於2020年1月1日尚未行使	240,249,219
已授出	17,307,015
已沒收	(2,868,013)
於2020年12月31日尚未行使	<u>254,688,221</u>
於2021年1月1日尚未行使	254,688,221
已授出	37,446,539
已沒收	(1,149,992)
已行使	(290,984,768)
於2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日尚未行使	<u><u>-</u></u>

購股權的公允價值

貴集團已採用貼現現金流量法及直線插值法釐定貴公司相關股權的公允價值，並採納股權分配模型釐定相關股本的公允價值。貼現率及未來業績預測等主要假設根據貴集團最佳估計釐定。

基於相關股本的公允價值，貴集團使用二項式期權定價模型釐定購股權於授出日期的公允價值。主要假設如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審計)	
每份購股權的					
公允價值(人民幣)	7.28-8.35	8.35-9.77	不適用	不適用	不適用
行權價(人民幣)	-	-	不適用	不適用	不適用
無風險利率	2.59%-3.15%	3.10%-3.19%	不適用	不適用	不適用
股息率	-	-	不適用	不適用	不適用
預期波幅	50%-51%	50%	不適用	不適用	不適用

截至2020年及2021年12月31日止年度，已授出購股權的加權平均公允價值分別為每股人民幣3.16元及人民幣3.96元。

股份獎勵計劃

南京範式的僱員激勵計劃 – 2022年計劃

於2022年12月，根據於2021年4月25日經批准及採納的整體僱員激勵計劃（「2022年計劃」），9,344,614股獎勵股份已授予貴集團合資格僱員，而並無業績或服務條件。南京範式企業管理諮詢合夥企業（有限合夥）（「南京範式」）於2022年12月29日成立為僱員激勵平台，合資格參與者有權以僱員激勵平台的股權形式獲得股份獎勵。獎勵股份於授出日期即時歸屬，其公允價值為每股人民幣46.38元。根據2022年計劃授出的以股份為基礎的付款的總開支為人民幣433,403,000元，於截至2022年12月31日止年度期間於損益中確認為一次性開支。

附錄一

會計師報告

截至2023年3月31日止三個月，貴公司向南京範式發行13,537,299股普通股作為於2022年12月獲授股份的合資格參與者出資的股本，隨後從南京範式回購5,578,755股普通股作為合資格參與者應支付或承擔的對價及個人入息稅。

獎勵股份的公允價值

2022年計劃項下每股獎勵股份於授出日期的公允價值乃參考貴公司相關普通股的公允價值釐定。貴集團已採用貼現現金流量法釐定貴公司相關股權的公允價值，並採納股權分配模型釐定相關股本的公允價值。貼現率及未來業績預測等主要假設根據貴集團最佳估計釐定。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，就上述以股份為基礎的付款於損益確認的總開支分別為人民幣173,665,000元、人民幣560,721,000元、人民幣433,403,000元、零及零。

於截至2021年12月31日止年度，一名D系列投資者按D系列融資認購價向創始人戴文淵先生收購貴公司股權，並享有附註31所載優先權。由於交易價格高於創始人轉讓股本的公允價值，以股份為基礎的付款開支人民幣42,913,000元相應確認。

27 貿易應付款項

貿易應付款項主要包括存貨應付款項及外包服務費。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貿易應付款項的賬面值主要以人民幣計值。

貿易應付款項及基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	79,059	216,443	710,871	268,935
3至6個月	5,906	53,964	65,314	223,688
6個月以上	3	50,950	87,049	126,901
	<u>84,968</u>	<u>321,357</u>	<u>863,234</u>	<u>619,524</u>

28 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資	50,763	75,301	118,223	83,295
應付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他應付稅項	19,498	39,718	37,997	23,761
費用報銷	921	6,178	6,998	2,471
應付第三方硬件供應商的款項 (附註22(a)(i))	—	31,000	32,300	32,300
應計開支及其他	<u>2,184</u>	<u>14,353</u>	<u>2,369</u>	<u>1,423</u>
	<u>73,366</u>	<u>183,863</u>	<u>226,161</u>	<u>169,134</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付一家附屬公司款項	5,112	5,786	1,931	1,892
應付工資	1,197	-	-	-
應付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應計開支及其他	27	11,190	1	4
	<u>6,336</u>	<u>34,289</u>	<u>30,206</u>	<u>27,780</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，其他應付款項的賬面值與其公允價值相若。其他應付款項主要以人民幣計值。

29 遞延所得稅

遞延所得稅乃就暫時差額按負債法以預期於撥回暫時差額時適用的稅率全數計算。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，抵銷的遞延所得稅資產及負債金額分別為零、零、人民幣5,650,000元及人民幣8,164,000元。抵銷前的遞延所得稅資產及負債的分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延所得稅資產：				
— 將於12個月後收回	-	-	4,556	4,965
— 將於12個月內收回	-	-	1,094	3,199
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,650</u>	<u>8,164</u>
遞延所得稅負債：				
— 將於12個月後結算	(889)	(14,592)	(13,977)	(12,679)
— 將於12個月內結算	(106)	(10,435)	(5,997)	(6,004)
	<u>(995)</u>	<u>(25,027)</u>	<u>(19,974)</u>	<u>(18,683)</u>

遞延所得稅資產的總變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	-	-	-	-	5,650
收購附屬公司(附註33)	-	2,274	-	-	-
(扣除自)／計入損益	-	(2,274)	5,650	4,160	2,514
年／期末	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,650</u>	<u>4,160</u>	<u>8,164</u>

附錄一

會計師報告

倘可能有未來應課稅利潤以供相關稅項優惠變現，則會就可扣稅暫時差額和稅項虧損確認遞延所得稅資產。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團並無就可結轉以抵銷未來應課稅收入的可扣稅暫時差額及累計稅項虧損人民幣1,159,224,000元、人民幣1,894,390,000元、人民幣2,493,785,000元及人民幣2,540,973,000元分別確認遞延所得稅資產人民幣253,272,000元、人民幣374,912,000元、人民幣478,239,000元及人民幣493,361,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，人民幣35,881,000元、人民幣62,161,000元、人民幣85,718,000元及人民幣89,977,000元的稅項虧損可無限期結轉，餘下稅項虧損人民幣1,111,620,000元、人民幣1,803,860,000元、人民幣2,317,620,000元及人民幣2,419,204,000元將自各資產負債表日期起5或10年到期。

遞延所得稅負債的總變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	(268)	(995)	(25,027)	(25,027)	(19,974)
(扣除自)／計入損益	(727)	(4,352)	8,203	4,101	1,291
收購附屬公司(附註33)	—	(19,680)	(3,150)	—	—
年／期末	<u>(995)</u>	<u>(25,027)</u>	<u>(19,974)</u>	<u>(20,926)</u>	<u>(18,683)</u>

年度／期間遞延所得稅資產及負債的變動詳情如下：

遞延所得稅資產：

	信用	稅項虧損	總計
	減值損失		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日及2020年12月31日	—	—	—
收購附屬公司(附註33)	798	1,476	2,274
於損益扣除	(798)	(1,476)	(2,274)
於2021年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2022年1月1日	—	—	—
計入損益	—	5,650	5,650
於2022年12月31日	<u>—</u>	<u>5,650</u>	<u>5,650</u>
(未經審計)			
於2022年1月1日	—	—	—
計入損益	—	4,160	4,160
於2022年3月31日	<u>—</u>	<u>4,160</u>	<u>4,160</u>
於2023年1月1日	—	5,650	5,650
計入損益	—	2,514	2,514
於2023年3月31日	<u>—</u>	<u>8,164</u>	<u>8,164</u>

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債：

	金融資產 公允價值變動 人民幣千元	業務合併中 收購的無形資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	(268)	–	(268)
於損益扣除	(727)	–	(727)
於2020年12月31日	(995)	–	(995)
於2021年1月1日	(995)	–	(995)
(扣除自)／計入損益	(6,757)	2,405	(4,352)
收購附屬公司(附註33)	–	(19,680)	(19,680)
於2021年12月31日	(7,752)	(17,275)	(25,027)
於2022年1月1日	(7,752)	(17,275)	(25,027)
計入損益	4,316	3,887	8,203
收購附屬公司(附註33)	–	(3,150)	(3,150)
於2022年12月31日	(3,436)	(16,538)	(19,974)
(未經審計)			
於2022年1月1日	(7,752)	(17,275)	(25,027)
計入損益	3,208	893	4,101
於2022年3月31日	(4,544)	(16,382)	(20,926)
於2023年1月1日	(3,436)	(16,538)	(19,974)
計入損益	240	1,051	1,291
於2023年3月31日	(3,196)	(15,487)	(18,683)

30 借款

	於12月31日			於3月31日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
計入流動負債				
有抵押借款(附註(a))	–	–	11,000	13,800
保理借款	–	3,752	5,894	5,639
無抵押借款(附註(b))	–	–	31,660	41,660
	–	3,752	48,554	61,099
計入非流動負債				
有抵押借款(附註(a))	–	–	9,000	8,500
無抵押借款(附註(b))	–	15,000	15,000	15,000
	–	15,000	24,000	23,500

附註：

- (a) 於2022年12月31日及2023年3月31日，有抵押借款人民幣9,000,000元由艾普工華借入，並按介乎4.30%至5.00%的固定年利率計息，其應於2023年4月或6月前償還。

於2022年12月31日及2023年3月31日，廣州健新分別有銀行借款人民幣1,000,000元及銀行借款人民幣3,800,000元，固定年利率為3.85%，並於2023年10月或12月前償還，及一項三年期銀行借款分別為人民幣10,000,000元及人民幣9,500,000元，利率為一年期貸款市場報價利率（「貸款市場報價利率」，由全國銀行間同業拆借中心頒佈）+0.8%年利率，每半年償還本金5%，其餘本金須於2025年9月前償還。該等借款由貴公司擔保，並以廣州健新的專利權作抵押。

- (b) 於2021年4月22日，廣州健新向其非控股股東廣州市拾貝商業合夥企業(有限合夥)(前稱玉林市拾貝商業合夥企業(有限合夥))借款人民幣15,000,000元，該借款為無抵押、免息及於2024年6月30日後按要求還款。

於2022年12月31日及2023年3月31日，廣州健新的銀行借款為人民幣25,660,000元，該等借款按介乎4.50%至4.85%的固定年利率計息，該等借款須於2023年5月或6月前償還，並由貴公司擔保。

於2022年12月31日及2023年3月31日，艾普工華的銀行借款分別為人民幣6,000,000元及人民幣16,000,000元，固定年利率分別為4.00%至4.20%及3.75%至4.20%，為無抵押及須於2023年11月或12月或2024年1月前償還。

31 贖回負債

貴集團及貴公司

自貴公司註冊成立日期起至2023年3月31日，貴公司以貴公司增資及創始人向投資者轉讓股本的方式完成數輪融資，包括A系列、A-1系列、A-2系列、B-1系列、B-2系列、C系列、C-1系列、C-2系列、D系列及D+系列。

向上述投資者授出的優先權的主要條款概述如下：

(i) 贖回權

投資者有權在以下情況下向貴公司要求贖回彼等投資：(a)貴公司未能在D系列初次交割日期(於2021年1月交割)起三週年之內完成[編纂]([編纂])，或發生視同清算事件(定義見股東協議)；(b)貴公司或創始人因在[編纂]前曾犯下任何罪行或嚴重違法行為而被司法機關或有權懲處的權力機構定罪；(c)創始人與貴集團之間的勞動關係終止；(d)貴公司因創始人的蓄意行為而產生的來自賬外現金銷售或重大內部控制缺陷的未獲悉收益；或(e)創始人或貴公司嚴重違反交易文件規定，且未在投資者發出書面通知要求補救後十個工作日內及時採取補救措施，並對貴公司營運產生重大不利影響，導致貴公司未能在限期內完成[編纂]或發生視同清算事件。

贖回金額為投資者的原投資本金，另加自相關投資付款日期起至被贖回股份登記變更日期止期間原投資本金的10%的年利率(按一曆年365天計算)及任何累計或已宣派但未分配利潤。

(ii) 清算優先權

如發生法定清算事件(指貴公司的清算、解散或關閉)或視同清算事件，則可分配清算財產(在清償所有債權人的債權以及在法定清算事件中依法可主張的債權，以及貴公司或股東在視同清算事件中收到的總代價後)應按以下兩者中的較高金額分配：(1)原始投資本金的100%，另加所持有股權的累計股息或已宣派但未分配股息(及保留盈利)；或(2)可分配清算財產可按當時的股權比例依照D+系列/D系列、C-2系列、C-1系列、C系列、B系列、A-2系列、A-1系列至A系列的優先順序分配。

(iii) 反攤薄權

若貴公司以低於反攤薄權持有人(指D+系列、D系列、C-2系列、C-1系列、C系列或B系列)具優先權投資者)支付的價格增加註冊資本(「新低融資」)，反攤薄權持有人投資於貴公司的每單位認購價將進行調整。

反攤薄權持有人有權要求貴公司發行新資本或要求創始人以名義代價或適用法律允許的最低價格轉讓資本，或要求貴公司及創始人以現金的方式補償反攤薄權持有人及允許反攤薄權持有人增資，以使反攤薄權持有人所持股權比例達到可按調整後的每單位認購價認購的水平。

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
贖回負債				
— 流動	—	—	—	6,683,937
— 非流動	2,147,031	5,822,196	6,493,159	—
	<u>2,147,031</u>	<u>5,822,196</u>	<u>6,493,159</u>	<u>6,683,937</u>

向投資者授出的贖回權及清算優先權構成貴公司購回其本身權益工具的責任。該等責任確認為贖回負債，初始按公允價值（倘該等權利由投資者行使，則指履行相關責任的預期現金流量現值），並後續按攤餘成本計量。為釐定贖回負債的初始確認金額，貴公司採用10.5%至13.5%的贖回貼現率。反攤薄權是指按公允價值計入損益的衍生金融工具，其公允價值被認為接近於零，因為貴公司董事預期新低融資不會在貴公司[編纂]成功前發生。

根據與各投資者於2021年7月16日簽訂的優先權終止協議，當中協定贖回權自貴公司向中國證監會遞交[編纂]境外上市外資股（H股）並在聯交所[編纂]申請前一刻終止，但該贖回權將在若干協定的不能控制事件發生時自動恢復，故所有贖回負債仍被確認，並將在貴公司成功[編纂]後重新歸類為權益。

於2023年1月15日，貴公司與各投資者簽訂補充協議，據此，倘於2023年12月30日前未發生[編纂]及在證券交易所[編纂]及[編纂]，則各投資者的贖回權將恢復並立即可行權。考慮到補充協議的條款，贖回負債已相應重新分類為流動負債。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的贖回負債變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	1,528,181	2,147,031	5,822,196	5,822,196	6,493,159
確認	432,610	4,848,767	—	—	—
於財務費用扣除 (附註11)	186,240	638,682	670,963	158,684	190,778
終止確認 (附註(a))	—	(1,812,284)	—	—	—
年／期末	<u>2,147,031</u>	<u>5,822,196</u>	<u>6,493,159</u>	<u>5,980,880</u>	<u>6,683,937</u>

附註：

- (a) 於2021年5月31日，貴公司及若干投資者協定即時終止上述優先權。贖回負債約人民幣1,812,284,000元及庫存股約人民幣1,696,897,000元終止確認，差額約人民幣115,387,000元於資本儲備計入。

附錄一

會計師報告

32 其他非流動負債

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延政府補助	400	151	–	–
來自投資者的墊款 (附註(a))	771,661	–	–	–
收購附屬公司應付款項 (附註33)	–	106,306	95,175	97,306
	772,061	106,457	95,175	97,306
減：計入其他流動負債的 收購附屬公司應付款項的 流動部分	–	(39,916)	(41,493)	(42,386)
	<u>772,061</u>	<u>66,541</u>	<u>53,682</u>	<u>54,920</u>

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自投資者的墊款 (附註(a))	<u>771,661</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

附註：

(a) 來自投資者的墊款指於相關購股協議中所釐定的交易交割日期前自投資者收取的投資代價。

33 業務合併

於往績記錄期，業務合併主要包括以下各項：

(a) 收購廣州健新

於2021年3月31日，貴集團收購廣州健新及其全資附屬公司66%股權，現金代價為人民幣197,976,000元，其中人民幣156,116,000元即時支付，餘下款項將於2024年5月前分期償還。

附錄一

會計師報告

購買代價、所收購資產淨值及於收購日期的商譽詳情如下：

	於2021年3月31日
	人民幣千元
購買代價	
已付現金	156,116
遞延代價現值	37,674
	<u>193,790</u>
可識別資產及負債：	
現金及現金等價物	7,756
貿易應收款項	100,300
預付款項及其他應收款項	7,393
存貨	27,696
遞延所得稅資產	2,274
物業及設備	3,838
使用權資產	6,206
無形資產	
— 客戶關係 (附註(i))	50,700
— 技術 (附註(i))	31,900
— 軟件	4,712
其他非流動資產	1,000
遞延所得稅負債	(12,390)
借款	(35,417)
貿易應付款項	(18,251)
其他應付款項及應計費用	(18,521)
合同負債	(1,875)
租賃負債	(6,257)
	<u>151,064</u>
所收購可識別資產淨值	151,064
減：非控股權益	(51,362)
加：商譽 (附註(ii))	94,088
	<u>94,088</u>
所收購資產淨值	<u>193,790</u>

附註：

- (i) 收購事項的已識別無形資產主要包括客戶關係及技術。由於該等無形資產於業務合併中購入，因此其按公允價值初始確認及計量。
- (ii) 所收購商譽主要歸因於預期自業務合併產生的經營協同效應及規模經濟效應。預期概無商譽可抵扣所得稅。

自2021年3月31日（收購日期）起至2021年12月31日止期間所收購業務為貴集團貢獻收入約人民幣247百萬元及虧損淨額約人民幣29百萬元。倘收購於2021年1月1日進行，則截至2021年12月31日止年度的合併備考收入及虧損淨額應分別為約人民幣2,043百萬元及約人民幣1,810百萬元。

附錄一

會計師報告

(b) 收購理想科技

於2021年6月30日，貴集團以總現金代價人民幣245,000,000元自其他股東收購及增加資本取得理想科技54.44%股權，其中人民幣165,000,000元即時支付，餘下款項將於2025年5月前分期償還。

購買代價、所收購資產淨值及於收購日期的商譽詳情如下：

	<u>於2021年6月30日</u>
	人民幣千元
購買代價	
已付現金	165,000
遞延代價現值	<u>63,181</u>
	<u>228,181</u>
可識別資產及負債：	
現金及現金等價物	58,659
受限制現金	3,446
貿易應收款項	10,055
預付款項及其他應收款項	2,169
存貨	17,547
物業及設備	1,381
使用權資產	1,693
無形資產	
— 客戶關係 (附註(i))	30,800
— 技術 (附註(i))	11,100
— 品牌名稱 (附註(i))	6,700
— 軟件	33
遞延所得稅負債	(7,290)
借款	(300)
貿易應付款項	(949)
其他應付款項及應計費用	(5,205)
合同負債	(13,416)
租賃負債	<u>(1,538)</u>
所收購可識別資產淨值	114,885
減：非控股權益	(52,343)
加：商譽 (附註(ii))	<u>165,639</u>
所收購資產淨值	<u>228,181</u>

附註：

- (i) 收購事項的已識別無形資產主要包括客戶關係、技術及品牌名稱。由於該等無形資產於業務合併中購入，因此其按公允價值初始確認及計量。
- (ii) 所收購商譽主要歸因於預期自業務合併產生的經營協同效應及規模經濟效應。預期概無商譽可抵扣所得稅。

附錄一

會計師報告

自2021年6月30日（收購日期）起至2021年12月31日止期間所收購業務為貴集團貢獻收入約人民幣41百萬元及虧損淨額約人民幣3百萬元。倘收購理想科技於2021年1月1日進行，則截至2021年12月31日止年度的合併備考收入及虧損淨額應分別為約人民幣2,044百萬元及約人民幣1,813百萬元。

(c) 收購艾普工華

於2022年6月30日，貴集團以總現金代價人民幣118,988,000元收購艾普工華及其附屬公司79.66%股權，其中人民幣85,778,000元已於2022年6月30日前支付，人民幣8,386,000元已於2022年7月支付，餘下款項將於2024年6月前分期償還。

購買代價、所收購資產淨值及於收購日期的商譽詳情如下：

	於2022年6月30日
	人民幣千元
購買代價	
已付現金	85,778
遞延代價現值	29,984
	<u>115,762</u>
可識別資產及負債：	
現金及現金等價物	7,637
受限制現金	172
貿易應收款項	42,258
預付款項及其他應收款項	11,108
存貨	30,474
合同資產	10,252
物業及設備	364
使用權資產	174
無形資產	
— 客戶關係 (附註(i))	15,700
— 技術 (附註(i))	5,300
— 軟件	339
遞延所得稅負債	(3,150)
借款	(11,000)
貿易應付款項	(18,548)
其他應付款項及應計費用	(5,593)
合同負債	(34,710)
租賃負債	(181)
其他流動負債	(774)
	<u>49,822</u>
所收購可識別資產淨值	49,822
減：非控股權益	(10,134)
加：商譽 (附註(ii))	76,074
	<u>115,762</u>
所收購資產淨值	<u>115,762</u>

附註：

- (i) 收購事項的已識別無形資產主要包括客戶關係及技術。由於該等無形資產於業務合併中購入，因此其按公允價值初始確認及計量。
- (ii) 所收購商譽主要歸因於預期自業務合併產生的經營協同效應及規模經濟效應。預期概無商譽可抵扣所得稅。

附錄一

會計師報告

自2022年6月30日（收購日期）至2022年12月31日期間所收購業務為貴集團貢獻收入約人民幣88百萬元及淨盈利約人民幣9百萬元。倘收購艾普工華於2022年1月1日進行，則截至2022年12月31日止年度的合併備考收入及虧損淨額應分別為約人民幣3,119百萬元及約人民幣1,669百萬元。

34 或有事項及承擔

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團並無任何重大或有負債。

(a) 資本承擔

於年／期末已訂約但尚未產生的資本開支如下：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資	35,000	20,000	—	4,000

(b) 經營租賃承擔

貴集團根據短期經營租賃協議租賃若干辦公室。貴集團經營租賃下未來最低租賃付款總額如下（主要與獲豁免遵守國際財務報告準則第16號的短期租賃有關）：

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
不超過一年	30	—	49	172

35 股息

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，貴公司或貴集團現時旗下公司並無派付或宣派任何股息。

36 關聯方交易

若一方有能力直接或間接控制另一方，或在作出財務及經營決策方面對另一方發揮重大影響，即視為有關聯。倘所涉各方受共同控制，則亦視為相互關聯。貴集團主要管理人員及彼等近親家庭成員亦視為關聯方。

下列為貴集團與其關聯方於呈列期間曾進行的重大交易。貴公司董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中按貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

附錄一

會計師報告

(a) 關聯方名稱及關係

下列公司為往績記錄期與貴集團有重大交易及／或結餘的貴集團關聯方。

主要關聯方名稱	關係
華雲	貴集團聯營公司（於華雲董事會辭任前）（附註17(b)）
範式雲	貴集團合營公司（於被貴集團收購前）（附註17(b)）
北京範式私募基金管理有限公司 （前稱北京範式基金管理有限公司） （「範式基金管理」）	最終控股股東聯營公司
億景智聯（蘇州）科技有限公司 （「億景智聯」，前稱億景智聯 （北京）科技有限公司）	貴集團聯營公司

(b) 與關聯方的重大交易

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
<u>(i) 銷售商品及服務</u>					
華雲	1,509	1,957	802	755	—
範式雲	2,922	—	—	—	—
	<u>4,431</u>	<u>1,957</u>	<u>802</u>	<u>755</u>	<u>—</u>
<u>(ii) 購買商品及服務</u>					
華雲	4,775	3,375	1,617	1,022	—
範式雲	918	283	—	—	—
億景智聯	—	—	965	—	849
	<u>5,693</u>	<u>3,658</u>	<u>2,582</u>	<u>1,022</u>	<u>849</u>
<u>(iii) 給予關聯方的貸款</u>					
給予億景智聯的貸款：					
年／期初	—	—	—	—	—
墊付貸款	—	—	4,000	—	—
已償還貸款	—	—	(4,000)	—	—
計入利息	—	—	80	—	—
已收利息	—	—	(80)	—	—
年／期末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的重大結餘

	於12月31日			於3月31日
	2020年	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>(i)應收關聯方其他款項</i>				
範式基金管理	200	—	—	—
<i>(ii)應收關聯方貿易款項</i>				
華雲	1,366	2,221	—	—
<i>(iii)應付關聯方貿易款項</i>				
華雲	1,343	942	—	—
範式雲	450	750	—	—
億景智聯	—	—	1,023	1,123
	1,793	1,692	1,023	1,123

應收關聯方其他款項為非貿易性質。應收關聯方貿易款項及應付關聯方貿易款項為貿易性質。

(d) 主要管理人員薪酬

董事、監事及其他主要管理人員薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
工資、薪金及花紅	19,095	18,834	22,586	5,504	5,698
退休金計劃供款	354	502	590	139	160
其他社保成本、住房福利及 其他僱員福利	802	795	873	200	225
以股份為基礎的付款開支 (附註26)	124,614	190,030	38,461	—	—
	144,865	210,161	62,510	5,843	6,083

附錄一

會計師報告

37 現金流量資料

(a) 經營所用現金

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除所得稅前虧損	(749,483)	(1,791,699)	(1,665,094)	(276,211)	(307,638)
就以下各項作出調整：					
－ 折舊及攤銷					
－ 物業及設備	14,103	16,348	16,763	4,240	4,367
－ 使用權資產	27,430	25,958	27,610	6,878	7,062
－ 無形資產	5,782	25,872	36,472	8,672	9,354
－ 信用減值損失	1,992	15,206	48,914	7	5,578
－ 存貨減值撥備	–	1,920	1,125	–	52
－ 以股份為基礎的付款開支	173,665	603,634	433,403	–	–
－ 利息收益	(6,038)	(24,416)	(46,183)	(7,539)	(12,429)
－ 利息開支	188,693	646,800	681,941	161,308	194,378
－ 出售物業及設備虧損／(收益)	105	(44)	–	–	–
－ 終止使用權資產收益	(998)	–	–	–	–
－ 按公允價值計入損益的金融資產 公允價值變動	(18,362)	(85,024)	(51,356)	(18,007)	(8,560)
－ 按公允價值計入損益的金融負債 公允價值變動	888	–	–	–	–
－ 應佔按權益法入賬的投資虧損／ (利潤)	6,477	(3,802)	3,200	(538)	791
－ 出售／轉撥／攤薄按權益法入賬 的投資的收益淨額	(13,781)	(8,086)	(5,158)	–	(380)
－ 匯兌虧損淨額	3,568	1,197	2,206	30	160
－ 合同資產減少／(增加)	53	(3,864)	(32,903)	(11,391)	(2,455)
－ 存貨增加	(7,177)	(112,990)	(135,154)	(14,114)	(58,540)
－ 貿易應收款項(增加)／(減少)	(85,548)	(420,118)	(715,904)	123,099	(6,170)
－ 預付款項及其他應收款項增加	(80,562)	(51,306)	(78,314)	(25,709)	(7,123)
－ 受限制現金(增加)／減少	(17,865)	13,637	1,266	876	1,625
－ 貿易應付款項增加／(減少)	69,737	217,189	522,962	(57,940)	(243,710)
－ 其他應付款項及應計費用 (減少)／增加	(23,810)	73,751	25,691	(62,189)	(56,081)
－ 合同負債增加／(減少)	56,318	81,491	116,857	(1,626)	16,883
－ 其他流動及非流動負債增加／ (減少)	975	(88)	9,982	(1,476)	(3,449)
經營所用現金	<u>(453,838)</u>	<u>(778,434)</u>	<u>(801,674)</u>	<u>(171,630)</u>	<u>(466,285)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 融資活動負債對賬

本節分別載列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的融資活動負債分析及變動。

	融資活動所得負債			
	贖回負債 (附註31)	租賃負債 (附註14)	借款 (附註30)	總計
	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	1,528,181	65,566	–	1,593,747
現金流量	–	(27,039)	–	(27,039)
應計利息開支	186,240	2,453	–	188,693
新增贖回負債	432,610	–	–	432,610
新增租賃	–	704	–	704
終止租賃	–	(2,909)	–	(2,909)
於2020年12月31日	<u>2,147,031</u>	<u>38,775</u>	<u>–</u>	<u>2,185,806</u>
於2021年1月1日	2,147,031	38,775	–	2,185,806
現金流量	–	(27,479)	(17,678)	(45,157)
應計利息開支	638,682	1,954	713	641,349
新增贖回負債	4,848,767	–	–	4,848,767
終止確認贖回負債	(1,812,284)	–	–	(1,812,284)
新增租賃	–	14,319	–	14,319
收購附屬公司 (附註33)	–	7,795	35,717	43,512
於2021年12月31日	<u>5,822,196</u>	<u>35,364</u>	<u>18,752</u>	<u>5,876,312</u>
於2022年1月1日	5,822,196	35,364	18,752	5,876,312
現金流量	–	(28,429)	41,577	13,148
應計利息開支	670,963	1,552	1,225	673,740
新增租賃	–	63,364	–	63,364
收購附屬公司 (附註33)	–	181	11,000	11,181
於2022年12月31日	<u>6,493,159</u>	<u>72,032</u>	<u>72,554</u>	<u>6,637,745</u>
(未經審計)				
於2022年1月1日	5,822,196	35,364	18,752	5,876,312
現金流量	–	(6,732)	(441)	(7,173)
應計利息開支	158,684	387	15	159,086
新增租賃	–	688	–	688
於2022年3月31日	<u>5,980,880</u>	<u>29,707</u>	<u>18,326</u>	<u>6,028,913</u>
於2023年1月1日	6,493,159	72,032	72,554	6,637,745
現金流量	–	(9,219)	11,377	2,158
應計利息開支	190,778	801	668	192,247
新增租賃	–	2,729	–	2,729
於2023年3月31日	<u>6,683,937</u>	<u>66,343</u>	<u>84,599</u>	<u>6,834,879</u>

(c) 重大非現金投資及融資活動

於往績記錄期的重大非現金投資及融資活動主要包括(i)附註14所述添置使用權資產及增加租賃負債、(ii)附註17所述因就豁免結算未付或有代價達成協議而視作出售聯營公司權益、分佔聯營公司資產淨值因攤薄收益而增加及以權益法計算的投資轉為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，及(iii)附註26所述因創始人向D系列投資者(擁有貴公司授予的優先權)直接出售其於貴公司的股權而確認贖回負債，及附註31所述贖回負債利息攤銷及終止確認贖回負債。

38 期後事項

於2023年5月及6月，若干投資者已承諾，在貴公司並無暫停／終止其[編纂]計劃及認可證券交易所並無拒絕貴公司的[編纂]申請的前提下，彼等於2024年12月31日之前將不會行使其贖回權。與上述作出承諾的投資者有關的贖回負債約為人民幣30億元。

於2023年3月31日後，貴集團與兩家商業銀行訂立融資協議，以獲得總額為人民幣1,200,000,000元的戰略綜合信貸額度，該筆金額於截至本會計師報告日期尚未動用，並可於有任何資金需求時由貴集團動用。

III 期後財務報表

貴公司或貴集團現時旗下任何公司概無就2023年3月31日後及直至本報告日期任何期間編製經審計財務報表。貴公司或貴集團現時旗下任何公司並無就2023年3月31日後任何期間宣派或作出任何股息或分派。