

以下第I-1至I-2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。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

致深圳市優必選科技股份有限公司列位董事及國泰君安融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就深圳市優必選科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料(載於第I-3至I-89頁)作出報告，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的合併財務狀況報表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況報表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2023年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)的合併損益表、合併全面收益表、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-3至I-89頁所載的財務資料為本報告的組成部分，其編製以供收錄於貴公司日期為[日期]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行H股[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所載的編製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。

我們的工作涉及執行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所載的編製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所載的編製基準，真實而中肯地反映了貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況和貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的合併財務狀況，及貴集團於往績記錄期間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6月30日止六個月的合併損益表、合併全面收益表、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所載的編製基準，編製及呈列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。我們已根據會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第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及會計事務的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令我們保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本會計師報告而言，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所載的編製基準編製。

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）條例對有關事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-3]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15中指出貴公司並無於往績記錄期間支付任何股息。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

I. 歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的組成部分。

貴集團往績記錄期間的財務報表是歷史財務資料的基礎，乃由羅兵咸永道會計師事務所根據會計師公會頒佈的香港審計準則審核（「相關財務報表」）。

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

附錄一

會計師報告

合併損益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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	740,226	817,230	1,008,272	283,523	261,139
銷售成本.....	7	(409,488)	(561,277)	(714,227)	(244,698)	(208,502)
毛利.....		330,738	255,953	294,045	38,825	52,637
銷售及營銷開支.....	7	(313,298)	(357,607)	(361,023)	(171,563)	(189,848)
一般及行政開支.....	7	(212,061)	(325,899)	(398,083)	(162,461)	(177,550)
研發開支.....	7	(428,766)	(517,072)	(428,280)	(204,995)	(224,337)
金融資產減值虧損淨額.....	3.1(b)	(40,067)	(7,358)	(46,386)	(9,852)	(8,653)
其他收入及開支淨額.....	8	85,720	76,013	9,467	(7,406)	13,091
其他損益淨額.....	9	(17,833)	(6,555)	(23,014)	14,147	(7,506)
經營虧損.....		(595,567)	(882,525)	(953,274)	(503,305)	(542,166)
融資收入.....	11	12,715	12,703	3,628	2,525	3,369
融資成本.....	11	(49,104)	(30,555)	(26,734)	(17,734)	(8,828)
融資成本淨額.....	11	(36,389)	(17,852)	(23,106)	(15,209)	(5,459)
應佔使用權益法入賬的投資業績...	20	(43,539)	(584)	5,521	3,776	—
除所得稅前虧損.....		(675,495)	(900,961)	(970,859)	(514,738)	(547,625)
所得稅開支.....	12	(31,504)	(16,558)	(16,509)	(420)	(292)
年／期內虧損.....		<u>(706,999)</u>	<u>(917,519)</u>	<u>(987,368)</u>	<u>(515,158)</u>	<u>(547,917)</u>
以下各方應佔虧損：						
貴公司擁有人.....		(706,990)	(920,180)	(974,809)	(509,903)	(532,793)
非控股權益.....		(9)	2,661	(12,559)	(5,255)	(15,124)
		<u>(706,999)</u>	<u>(917,519)</u>	<u>(987,368)</u>	<u>(515,158)</u>	<u>(547,917)</u>
貴公司擁有人應佔虧損之每股虧損 (以每股人民幣元列示)						
基本及攤薄.....	13	<u>(1.90)</u>	<u>(2.41)</u>	<u>(2.50)</u>	<u>(1.33)</u>	<u>(1.32)</u>

附錄一

會計師報告

合併全面收益表

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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／期內虧損	(706,999)	(917,519)	(987,368)	(515,158)	(547,917)
除稅後其他全面收入／(虧損)					
可能重新分類至損益之項目					
海外業務換算產生之匯兌差額 ...	12,006	3,912	(16,739)	(10,884)	(4,003)
不會被重新分類至損益之項目					
以公允價值計量且其變動計入					
其他全面收益的金融資產的					
公允價值變動	—	(7,027)	1,600	491	(132)
年／期內除稅後其他全面收入／					
(虧損)	12,006	(3,115)	(15,139)	(10,393)	(4,135)
年／期內全面虧損總額	<u>(694,993)</u>	<u>(920,634)</u>	<u>(1,002,507)</u>	<u>(525,551)</u>	<u>(552,052)</u>
以下各方應佔年／期內全面虧損					
總額：					
貴公司擁有人	(694,984)	(923,295)	(989,948)	(520,296)	(536,928)
非控股權益	(9)	2,661	(12,559)	(5,255)	(15,124)
	<u>(694,993)</u>	<u>(920,634)</u>	<u>(1,002,507)</u>	<u>(525,551)</u>	<u>(552,052)</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況報表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		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、廠房及設備	16	193,067	364,116	759,180	974,989
使用權資產	17	551,883	571,813	503,407	470,861
無形資產	18	6,227	3,194	86,691	84,357
應佔使用權益法入賬的投資	20	97,179	108,337	—	—
以公允價值計量且其變動計入					
其他全面收益的金融資產	23	4,000	3,973	5,573	5,441
預付款項、按金及其他應收款項	26	30,080	25,377	47,992	77,054
非流動資產總值		<u>882,436</u>	<u>1,076,810</u>	<u>1,402,843</u>	<u>1,612,702</u>
流動資產					
存貨	24	412,833	426,076	332,666	416,481
貿易應收款項	25	136,659	368,125	662,053	662,310
預付款項、按金及其他應收款項	26	252,791	353,681	181,065	299,062
以公允價值計量且其變動計入損益的					
金融資產	22	5,076	—	—	—
預付所得稅		14,441	1,821	3,330	4,748
受限制現金	27	114,189	167,629	48,181	4,388
現金及現金等價物	27	621,754	273,103	145,398	619,148
		1,557,743	1,590,435	1,372,693	2,006,137
分類為持作出售的資產		—	—	12,466	—
流動資產總值		<u>1,557,743</u>	<u>1,590,435</u>	<u>1,385,159</u>	<u>2,006,137</u>
資產總值		<u><u>2,440,179</u></u>	<u><u>2,667,245</u></u>	<u><u>2,788,002</u></u>	<u><u>3,618,839</u></u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況報表(續)

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
權益					
股本	28	377,749	384,088	396,173	406,569
儲備	29	641,596	368,358	565,106	1,056,435
貴公司擁有人應佔權益		1,019,345	752,446	961,279	1,463,004
非控股權益		4,891	7,552	92,645	141,434
總權益		1,024,236	759,998	1,053,924	1,604,438
負債					
非流動負債					
借款	35	—	106,538	295,891	496,355
租賃負債	17	61,299	45,069	31,273	34,798
遞延收入	34	78,784	81,916	41,164	32,890
遞延所得稅負債		—	—	1,255	1,255
非流動負債總額		140,083	233,523	369,583	565,298
流動負債					
借款	35	576,216	651,866	326,771	438,051
貿易應付款項	32	192,416	362,479	305,406	324,765
其他應付款項及應計費用	33	371,543	469,344	599,681	521,049
合約負債	6	91,063	144,151	84,509	127,085
即期所得稅負債		8,111	4,023	13,267	5,828
租賃負債	17	36,511	41,861	34,861	32,325
流動負債總額		1,275,860	1,673,724	1,364,495	1,449,103
負債總額		1,415,943	1,907,247	1,734,078	2,014,401
權益及負債總額		2,440,179	2,667,245	2,788,002	3,618,839

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況報表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		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、廠房及設備	16	96,280	92,665	60,333	43,697
使用權資產	17	21,601	12,560	13,239	20,219
無形資產		5,209	2,811	1,668	1,258
應佔使用權益法入賬的投資	20	97,179	108,337	—	—
於附屬公司的投資	19	916,934	1,407,923	2,087,276	2,671,115
以公允價值計量且其變動計入					
其他全面收益的金融資產		4,000	973	1,202	1,070
預付款項、按金及其他應收款項		19,569	1,282	809	2,631
非流動資產總值		1,160,772	1,626,551	2,164,527	2,739,990
流動資產					
存貨	24	402,554	322,437	186,079	166,425
貿易應收款項	25	591,421	697,684	323,952	263,700
預付款項、按金及其他應收款項	26	1,002,648	970,821	943,834	969,918
以公允價值計量且其變動計入損益的					
金融資產	22	5,076	—	—	—
受限制現金	27	114,189	167,629	45,056	—
現金及現金等價物	27	551,624	174,335	53,093	131,094
流動資產總值		2,667,512	2,332,906	1,552,014	1,531,137
資產總值		3,828,284	3,959,457	3,716,541	4,271,127

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況報表(續)

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
權益					
股本	28	377,749	384,088	396,173	406,569
儲備	29	1,034,783	659,736	704,312	1,109,940
總權益		<u>1,412,532</u>	<u>1,043,824</u>	<u>1,100,485</u>	<u>1,516,509</u>
負債					
非流動負債					
其他應付款項及應計費用	33	—	—	—	1,213,278
租賃負債	17	9,282	3,176	8,048	12,782
遞延收入		78,784	81,916	40,164	31,890
非流動負債總額		<u>88,066</u>	<u>85,092</u>	<u>48,212</u>	<u>1,257,950</u>
流動負債					
借款	35	322,290	461,277	233,462	339,289
貿易應付款項	32	530,674	627,932	598,300	501,270
其他應付款項及應計費用	33	1,265,417	1,513,317	1,534,666	456,939
合約負債		196,761	219,345	196,287	191,423
租賃負債	17	12,544	8,670	5,129	7,747
流動負債總額		<u>2,327,686</u>	<u>2,830,541</u>	<u>2,567,844</u>	<u>1,496,668</u>
負債總額		<u>2,415,752</u>	<u>2,915,633</u>	<u>2,616,056</u>	<u>2,754,618</u>
權益及負債總額		<u>3,828,284</u>	<u>3,959,457</u>	<u>3,716,541</u>	<u>4,271,127</u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	附註	貴公司擁有人應佔			非控股權益	總權益
		股本	儲備	總額		
		人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元		
於2020年1月1日		360,000	(110,157)	249,843	2,196	252,039
年內虧損		—	(706,990)	(706,990)	(9)	(706,999)
其他全面收入		—	12,006	12,006	—	12,006
年內全面虧損總額		—	(694,984)	(694,984)	(9)	(694,993)
與貴公司擁有人之交易						
發行普通股	28	17,749	1,382,251	1,400,000	—	1,400,000
與非控股權益之交易	40	—	(4)	(4)	2,704	2,700
股權激勵計劃－服務價值		—	64,490	64,490	—	64,490
		17,749	1,446,737	1,464,486	2,704	1,467,190
於2020年12月31日		377,749	641,596	1,019,345	4,891	1,024,236

附錄一

會計師報告

合併權益變動表(續)

	附註	貴公司擁有人應佔			非控股權益	總權益
		股本	儲備	總額		
		人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元		
於2021年1月1日		377,749	641,596	1,019,345	4,891	1,024,236
年內(虧損)/溢利		—	(920,180)	(920,180)	2,661	(917,519)
其他全面虧損		—	(3,115)	(3,115)	—	(3,115)
年內全面虧損總額		—	(923,295)	(923,295)	2,661	(920,634)
與貴公司擁有人之交易						
發行普通股	28	6,339	493,661	500,000	—	500,000
股權激勵計劃－服務價值		—	156,396	156,396	—	156,396
		6,339	650,057	656,396	—	656,396
於2021年12月31日		384,088	368,358	752,446	7,552	759,998
於2022年1月1日		384,088	368,358	752,446	7,552	759,998
年內虧損		—	(974,809)	(974,809)	(12,559)	(987,368)
其他全面虧損		—	(15,139)	(15,139)	—	(15,139)
年內全面虧損總額		—	(989,948)	(989,948)	(12,559)	(1,002,507)
與貴公司擁有人之交易						
發行普通股	28	10,919	850,411	861,330	—	861,330
與非控股權益之交易	40	—	41,065	41,065	70,748	111,813
股權激勵計劃－服務價值		—	204,387	204,387	—	204,387
就收購一家附屬公司發行普通股	30(b)	1,166	90,833	91,999	—	91,999
收購附屬公司	36	—	—	—	26,904	26,904
		12,085	1,186,696	1,198,781	97,652	1,296,433
於2022年12月31日		396,173	565,106	961,279	92,645	1,053,924

附錄一

會計師報告

合併權益變動表(續)

	附註	貴公司擁有人應佔			非控股權益	總權益
		股本	儲備	總額		
		人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元		
於2023年1月1日		396,173	565,106	961,279	92,645	1,053,924
期內虧損		—	(532,793)	(532,793)	(15,124)	(547,917)
其他全面虧損		—	(4,135)	(4,135)	—	(4,135)
期內全面虧損總額		—	(536,928)	(536,928)	(15,124)	(552,052)
與貴公司擁有人之交易						
發行普通股	28	10,396	809,604	820,000	—	820,000
與非控股權益之交易	40	—	40,433	40,433	62,667	103,100
股權激勵計劃－服務價值		—	178,220	178,220	1,246	179,466
		10,396	1,028,257	1,038,653	63,913	1,102,566
於2023年6月30日		<u>406,569</u>	<u>1,056,435</u>	<u>1,463,004</u>	<u>141,434</u>	<u>1,604,438</u>
(未經審計)						
於2022年1月1日		384,088	368,358	752,446	7,552	759,998
期內虧損		—	(509,903)	(509,903)	(5,255)	(515,158)
其他全面虧損		—	(10,393)	(10,393)	—	(10,393)
期內全面虧損總額		—	(520,296)	(520,296)	(5,255)	(525,551)
與貴公司擁有人之交易						
發行普通股		8,874	691,126	700,000	—	700,000
與非控股權益之交易	40(a)	—	13,908	13,908	22,992	36,900
股權激勵計劃－服務價值		—	114,916	114,916	—	114,916
		8,874	819,950	828,824	22,992	851,816
於2022年6月30日		<u>392,962</u>	<u>668,012</u>	<u>1,060,974</u>	<u>25,289</u>	<u>1,086,263</u>

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6月30日止六個月	
		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
經營活動現金流量						
(未經審計)						
經營所用現金	37(a)	(565,458)	(672,670)	(532,932)	(113,735)	(517,399)
所得稅退稅		1,123	12,803	1,222	234	3
已付所得稅		(38,312)	(20,829)	(11,778)	(1,613)	(9,152)
經營活動所用現金淨額		(602,647)	(680,696)	(543,488)	(115,114)	(526,548)
投資活動現金流量						
收購附屬公司(扣除所取得現金)	36	—	(5,000)	(108,108)	—	—
收購使用權益法入賬的投資	20	(51,911)	(3,000)	(8,742)	—	—
出售物業、廠房及設備	37(b)	9,639	7,776	5,696	2,246	1,136
購買物業、廠房及設備		(141,260)	(170,482)	(318,747)	(112,033)	(237,705)
購買以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	3.3	(305,000)	—	—	—	—
出售以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	3.3	301,309	5,105	29,050	—	—
購買無形資產	18	(3,660)	(563)	—	—	—
購買使用權資產		(13,897)	(67,426)	(466)	(466)	(7,229)
出售使用權資產	37(c)	—	—	7,000	—	21,660
購買以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產	3.3	(4,000)	(11,000)	—	—	—
已收取政府補貼		6,673	4,825	1,163	1,163	—
已收取利息		12,715	12,703	3,628	2,525	3,369
投資活動所用現金淨額		(189,392)	(227,062)	(389,526)	(106,565)	(218,769)

附錄一

會計師報告

合併現金流量表(續)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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
融資活動現金流量						
(未經審計)						
發行普通股	28	1,400,000	500,000	861,330	700,000	820,000
已存入借款的受限制現金		(50,194)	(147,690)	—	(19,668)	(4,389)
已解除借款的受限制現金		47,725	98,289	118,690	118,089	48,182
借款所得款項		894,501	850,312	908,928	541,944	523,687
償還借款		(1,136,151)	(665,365)	(1,046,633)	(638,833)	(212,797)
向最終控股股東還款		(45,550)	—	—	—	—
租賃負債付款(含利息)		(33,106)	(44,178)	(33,582)	(19,035)	(16,993)
與非控股權益之交易	40	2,700	—	41,900	36,900	103,100
已付[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
已付利息		(51,599)	(30,898)	(39,011)	(22,004)	(24,457)
融資活動產生現金淨額		<u>1,028,326</u>	<u>560,470</u>	<u>802,797</u>	<u>697,393</u>	<u>1,218,281</u>
現金及現金等價物增加/(減少)						
淨額		236,287	(347,288)	(130,217)	475,714	472,964
年/期初現金及現金等價物		388,839	621,754	273,103	273,103	145,398
匯率變動對現金及現金等價物之影響		(3,372)	(1,363)	2,512	1,159	786
年/期末現金及現金等價物	27	<u>621,754</u>	<u>273,103</u>	<u>145,398</u>	<u>749,976</u>	<u>619,148</u>

II. 歷史財務資料附註

1 一般資料

深圳市優必選科技股份有限公司（「貴公司」），前稱深圳市優必選科技有限公司，於2012年3月31日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限公司，並於2019年3月29日改制為股份有限公司。貴公司註冊辦事處的地址為中國深圳市南山區桃源街道長源社區學苑大道1001號南山智園C1棟2201室。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事機器人的研發、設計、生產及銷售以及提供配套服務。貴公司的主要股東為周劍先生，彼於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日分別直接持有27.42%、26.97%及26.15%以及25.48%的股權。鑒於周劍先生持有貴公司若干合夥股東的控股權益，且彼已與貴公司若干股東訂立協議，該等股東同意委託周劍先生或遵循其決定行使彼等的投票權，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，周劍先生分別實際控制貴公司約56.61%、55.67%及53.98%以及52.59%的投票權，周劍先生被視為貴集團的最終控股股東。

2 重大會計政策資料

下文載列編製歷史財務資料所採用的主要會計政策。除非另有說明，該等政策於所有呈列年度一直貫徹應用。

2.1 編製基準

貴集團歷史財務資料乃根據香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製。歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟以公允價值計量且其變動計入損益（「以公允價值計量且其變動計入損益」）及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益（「以公允價值計量且其變動計入其他全面收益」）的金融資產（其以公允價值計量）及以賬面值和公允價值減銷售成本兩者中較低者計量的分類為持作出售的資產除外。

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料須使用若干重大會計估計。管理層亦須於應用貴集團會計政策時進行判斷。涉及較高程度判斷或複雜性，或假設及估計對歷史財務資料屬重大的範疇，於附註4披露。

為編製歷史財務資料，貴集團已於所有呈列年度及期間貫徹採用所有適用的新訂及經修訂香港財務報告準則，惟尚未生效的任何新訂準則或詮釋除外。

貴集團未提前採納以下新訂準則、對現行準則的修訂以及對現行準則的詮釋：

		於下列日期或 之後開始的 年度期間生效
香港會計準則第1號（修訂本）	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
香港財務報告準則第7號及香港會計 準則第7號（修訂本）	供應商融資安排的披露	2024年1月1日
香港詮釋第5號（2020年）	財務報表的呈列—借款人對包含按要求償還條 款的定期貸款的分類	2024年1月1日
香港財務報告準則第16號（修訂本）	銷售及售後租回的租賃負債	2024年1月1日
香港會計準則第1號（修訂本）	附有契約之非流動負債	2024年1月1日
香港財務報告準則第10號及香港會計 準則第28號（修訂本）	投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入 資產	待定

管理層正評估該等新訂及經修訂的準則之影響，並已初步得出結論，認為採納該等新訂及經修訂準則預計將不會對貴集團於當前或未來報告期間及可預見的未來交易產生重大影響。

2.2 合併原則及權益會計處理

(a) 附屬公司

附屬公司指貴集團可控制的所有實體。貴集團對實體擁有控制權，是指貴集團通過參與該實體的業務而面臨該實體的可變回報風險或有權取得可變回報，並能夠運用領導該實體活動的權力影響該等回報。附屬公司自控制權轉讓予貴集團日期起全面合併入賬，並於控制權終止日期起終止合併入賬。

貴集團的業務合併使用收購會計法入賬（見附註2.2(f)）。

公司間交易、集團內公司間交易產生的結餘及未變現收益會抵銷。除非交易證明所轉讓資產獲減值，否則未變現虧損亦會抵銷。附屬公司的會計政策已按需作出改變，以確保與貴集團所採納的政策一致。

業績內的非控股權益及附屬公司的權益分別於合併損益表、合併全面收益表、合併權益變動表及合併財務狀況報表中單獨呈列。

(b) 合營安排

根據香港財務報告準則第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約權利及責任而定，而非合營安排的法律結構。貴集團已評估其合營安排的性質並釐定其為合營企業。

初步按成本確認後，合營企業權益使用權益法入賬。

(c) 聯營公司

聯營公司指貴集團對其有重大影響力但並無控制權或聯合控制權的實體，通常附帶介乎20%至50%投票權的股權。

於聯營公司的投資乃於合併財務狀況報表中按成本初步確認，其後以權益法入賬。

(d) 權益法

根據權益會計法，投資初步按成本確認，此後作出調整，將貴集團分佔被投資方的收購後溢利或虧損於損益確認，將貴集團分佔被投資方的其他全面收益的變動於其他全面收益確認。已收或應收聯營公司及合營企業的股息作為投資賬面值的扣除項確認。

當貴集團分佔權益入賬投資虧損相等於或超過其於實體的權益（包括任何其他無抵押長期應收款項）時，除非貴集團產生責任或代其他實體支付款項，否則毋須進一步確認虧損。

貴集團與其以權益法入賬的被投資公司交易的未變現收益以貴集團於該等實體的權益為限進行對銷。除非有關交易能夠證明所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予以對銷。以權益法入賬的被投資公司的會計政策已作出必要變更，以確保與貴集團所採納的政策一致。

權益入賬投資的賬面值根據附註2.7所述政策進行減值測試。

(e) 所有者權益變動

貴集團將不會導致其失去控制權的非控股權益交易入賬為與貴集團權益擁有人的交易。所有者權益的變動會導致控股及非控股權益賬面值之間的調整，以反映他們在附屬公司中的相關利益。非控股權益調整數額與支付或收到的任何代價之間的任何差異，確認在歸屬於貴公司擁有人權益的獨立儲備中。

當貴集團因失去控制權、聯合控制權或重大影響力而不再將投資合併或進行權益入賬時，則於實體的任何保留權益將按其公允價值重新計量，賬面值變動在損益內確認。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，該公允價值屬初步賬面值。此外，先前就該實體於其他全面收益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，其可能意味先前於其他全面收益確認的金額重新分類至損益或轉讓至適用香港財務報告準則指定／允許的另一權益類別。

如果減少於合營企業或聯營公司的所有者權益，但保留共同控制或重大影響力，則在適當情況下僅將先前於其他全面收益確認的部分金額重新分類至損益。

(f) 業務合併

無論收購的是權益工具或其他資產，貴集團利用收購會計法將所有業務合併入賬。收購一家附屬公司所轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產的公允價值
- 對所收購業務先前擁有人產生的負債
- 貴集團發行的股權
- 或有代價安排所產生的任何資產或負債的公允價值，及
- 附屬公司中早已存在的任何股權的公允價值。

於業務合併時所收購的可識別資產及所承擔的負債及或有負債初步按其於收購日期的公允價值計量（少數例外情況除外）。貴集團以逐項收購為基準按公允價值或按非控股權益於所收購實體的可識別資產淨值按比例分佔的份額確認於所收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時列為開支。

下列各項：

- 所轉讓代價，
- 於被收購實體的任何非控股權益金額，及
- 所收購實體先前任何股權於收購日期的公允價值

超逾所收購可識別資產淨值的公允價值的金額入賬列作商譽。倘該等金額少於所收購業務的可識別資產淨值的公允價值，則差額會直接於損益確認為議價購買。

倘遞延計算現金代價的任何部分，則日後應付金額將折現至兌換日期的現值。所用折現率為實體的增量借款利率，即按可資比較條款及條件自獨立融資方獲取的類似借款利率。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重新計量為公允價值，而公允價值變動於損益確認。

倘業務合併分階段進行，收購方先前持有的被收購方股權於收購日期的賬面值按收購日期的公允價值重新計量。有關重新計量產生的任何收益或虧損於損益確認。

(g) 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本扣除減值入賬。成本包括直接應佔投資成本。附屬公司的業績由貴公司按已收及應收股息基準入賬。

當收到於附屬公司的投資的股息時，倘股息超過附屬公司在宣派股息期間的全面收益總額，或倘於獨立財務報表的投資賬面值超過被投資公司資產淨額（包括商譽）於合併財務報表的賬面值時，則須對有關投資進行減值測試。

2.3 分部報告

經營分部的報告形式與向主要營運決策者（「主要營運決策者」）提供的內部報告形式一致。主要營運決策者負責分配資源及評估經營分部表現，已被確定為貴公司董事會。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體財務報表所列的項目均採用該實體經營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司及其主要附屬公司於中國成立，視人民幣為彼等的功能貨幣。貴集團於美國和香港成立的部分附屬公司的功能貨幣為美元（「美元」）。由於貴集團的主要業務均位於中國內地境內，貴集團已確定以人民幣為其呈列貨幣，並以人民幣呈列其歷史財務資料（除非另有說明）。

(b) 交易及結餘

外幣交易按交易當日的現行匯率換算為功能貨幣。結算有關交易及按年末匯率換算以外幣列值的貨幣資產及負債所產生的外匯收益及虧損一般於損益內確認。

與借款相關的外匯收益及虧損於合併損益表內的融資成本中列報。所有其他外匯收益及虧損於合併損益表內的「其他損益淨額」中列報。

(c) 集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的海外業務（當中並無惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績及財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- 各財務狀況報表呈列的資產及負債按該財務狀況報表日期的收市匯率換算
- 各損益表及全面收益表的收支按平均匯率換算（除非該平均匯率並非交易當日現行利率累計影響的合理約數，則收入及開支將於交易當日換算）；及
- 所產生全部匯兌差額於其他全面收益確認。

於合併時，因換算對境外實體的任何投資淨額以及指定為該等投資對沖的借款及其他金融工具而產生的匯兌差額，於其他全面收益確認。當出售海外業務或償還構成投資淨額一部分的任何借款時，相關匯兌差額將重新分類至損益，作為出售損益的一部分。

因收購海外業務而產生的商譽及公允價值調整視為海外業務的資產及負債，並按收市匯率換算。

2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊入賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

僅當與項目有關的未來經濟利益很可能流入貴集團，而該項目的成本能夠可靠地計量時，則會將該項目其後產生的成本計入該項資產的賬面值或確認為獨立資產（如適當）。所有其他維修及保養乃於其產生的報告期間計入損益。

折舊採用直線法計算，以於其估計可使用年期或（倘為租賃物業裝修）估計可使用年期及剩餘租賃期（以較短者為準）內分配其成本（扣除其剩餘價值），詳情如下：

	可使用年期
• 樓宇	30至50年
• 機器	3至10年
• 辦公室及其他設備	3至8年
• 租賃物業裝修	估計可使用年期或剩餘租賃期（以較短者為準）

資產的剩餘價值及可使用年期均於各報告期末進行審閱，並適時作出調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則即時將資產賬面值撇減至其可收回金額（見附註2.7）。

出售收益及虧損乃通過比較所得款項與賬面值而釐定，並於合併損益表內的「其他損益淨額」中確認。

在建工程以成本減累計減值虧損呈列。成本包括所有將資產變為其擬定用途運作狀態的應佔成本。這包括直接建造成本和建造安裝期間撥充資本的利息支出。當將資產轉為其擬定用途所需之在建活動完成時，該等成本的資本化將會終止，並將在建工程轉撥至物業、廠房及設備的適當類別。在建工程毋須計提折舊。

2.6 無形資產

(a) 商譽

商譽按附註2.2(f)所述計量。收購附屬公司的商譽計入無形資產內。商譽並無作出攤銷，惟每年須進行減值測試，或倘發生事件或情況變動表明其可能出現減值，則減值測試將更頻繁，並按成本減累計減值虧損列賬。出售業務的收益及虧損包括與已出售業務有關的商譽賬面值。

商譽分配至現金產生單位以進行減值測試。預期可自產生商譽的業務合併帶來利益的該等現金產生單位或現金產生單位組別將進行分配。單位或單位組別按最低水平識別，其中商譽就內部管理目的進行監察。

(b) 商標、客戶合約及關係

單獨收購的商標按歷史成本列賬。於業務合併中取得的客戶合約及關係按收購日期的公允價值確認。彼等的可使用年期有限，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

附錄一

會計師報告

(c) 軟件

計算機軟件初步按收購及投入使用所產生的成本確認及計量。其可使用年限有限，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

(d) 攤銷方法和攤銷期間

貴集團使用直線法於以下期間內將具有有限可使用年期的無形資產攤銷：

	可使用年期
• 商標	10年
• 客戶合約及關係	3至6年
• 軟件	3至5年

2.7 非金融資產減值

商譽和具有無限可使用年期的無形資產毋須攤銷，惟須每年進行減值測試，或倘發生事件或情況變動表明其可能出現減值時更頻繁地進行減值測試。當發生事件或情況變動表明賬面值未必可收回時，其他非財務資產將進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超過其可收回金額的金額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值的較高者。就評估減值而言，資產以大致上獨立於其他資產或資產組別現金流入的獨立可識別現金流入的最低分類組合（「現金產生單位」）分類。商譽以外的非金融資產如出現減值，則會於各報告期末審閱可否撥回減值。

2.8 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分類為以下計量類別：

- 其後將以公允價值計量且其變動計入其他全面收益或計入損益的，及
- 按攤銷成本計量的。

該分類取決於管理金融資產的實體業務模式及現金流量的合約條款。

就按公允價值計量的資產而言，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。就並非持作為買賣的債務工具投資而言，其將視乎持有該投資的業務模式而定。就股本工具投資而言，將視乎貴集團是否有在初步確認時作出不可撤銷的選擇，以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產列賬。

貴集團於且僅於管理該等資產的業務模式轉變時，方會將債務投資重新分類。

(b) 確認及終止確認

常規買賣的金融資產於交易日期確認，即貴集團承諾買賣資產當日。當自金融資產收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓，且貴集團已轉讓擁有權的絕大部分風險及回報時，金融資產將終止確認。

(c) 計量

於初步確認時，貴集團按其公允價值加上（倘金融資產並非以公允價值計量且其變動計入損益）收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。以公允價值計量且其變動計入損益列賬的金融資產的交易成本於損益支銷。

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

債務工具的后續計量取決於貴集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。貴集團將其債務工具分為三個計量類別：

- 攤銷成本：倘為收取合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為本金及利息的支付，則該等資產按攤銷成本計量。按攤銷成本進行後續計量且不屬於套期關係一部分的債務投資收益或虧損，於資產終止確認或減值時於損益確認。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入其他收入。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益內確認，並連同匯兌收益及虧損呈列於「其他損益淨額」內。減值虧損於合併損益表中作為單獨項目呈列。
- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益：倘為收取合約現金流量及為出售金融資產而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，有關資產以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收益（「其他全面收益」），惟於損益確認的減值收益或虧損、利息收入及外匯收益及虧損之

確認除外。當金融資產終止確認，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損會由權益重新分類至損益及於「其他損益淨額」確認。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入其他收入。匯兌收益及虧損呈列於「其他損益淨額」內，而減值費用於合併損益表中作為單獨項目呈列。

- 以公允價值計量且其變動計入損益：不符合按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產條件的資產會以公允價值計量且其變動計入損益計量。其後以公允價值計量且其變動計入損益的債務投資的收益或虧損於產生期間的損益確認並於「其他損益淨額」以淨額呈列。

權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益投資。倘貴集團管理層已選擇於其他全面收益呈列權益投資的公允價值收益及虧損，終止確認投資後，公允價值收益及虧損其後不再重新分類至損益。當貴集團收取付款的權利確立時，此類投資的股息繼續於損益確認為「其他收入及開支淨額」。

公允價值變動

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值變動於合併損益表(如適用)「其他損益淨額」中確認。以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的權益投資減值虧損(及減值虧損撥回)不會與公允價值的其他變動分開呈報。

(d) 減值

貴集團對以攤銷成本計量的債務工具和以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)進行前瞻性評估。所應用的減值方法取決於信用風險是否顯著增加。

對於貿易應收款項，貴集團採用香港財務報告準則第9號允許的簡化方法，須在初始確認時計量應收款項的預期存續期損失，更多詳情請參閱附註3.1(b)。

按攤銷成本計量的其他金融資產減值按12個月預期信貸虧損或整個存續期預期信貸虧損計量，取決於自初始確認後信用風險有否顯著增加。倘應收款項的信用風險自初始確認後出現顯著增加，則減值按整個存續期預期信貸虧損計量。

2.9 抵銷金融工具

當貴集團當前有可依法強制執行權利抵銷已確認金額，且有意按其淨額結算或同時變現資產及結算負債時，金融資產與負債互相抵銷，並於合併財務狀況報表報告其淨額。

2.10 存貨

存貨按成本與可變現淨值(「可變現淨值」)兩者之較低者列賬。成本以加權平均法釐定。製成品及在製品之成本包括直接材料、直接勞工、其他直接成本及相關生產開支(根據正常運作能力基準分配)。購買存貨的成本於扣除折扣後釐定。可變現淨值乃按日常業務過程中之估計售價減去估計完成成本及進行銷售所需的估計成本計算。有關貴集團合同履約成本的會計處理，進一步詳情請參閱附註2.14。

2.11 貿易應收款項

貿易應收款項乃就銷售貨物及提供服務應收客戶的款項。有關款項通常於確認的一年內或更短時間內(或於業務的正常營運週期內)到期結算，因此分類為流動資產。否則，則將有關款項呈列為非流動資產。

除非貿易應收款項按公允價值確認時包括重大融資部分，否則其初步按無條件的代價金額確認。貴集團持有以收取合約現金流量為目標的貿易應收款項，故其後按攤銷成本使用實際利率法計量貿易應收款項。有關貴集團貿易應收款項會計處理的進一步資料，請參閱附註25，而有關貴集團減值政策的說明，請參閱附註3.1(b)。

2.12 其他應收款項

其他應收款項初始按公允價值確認。貴集團持有以收取合約現金流量為目標的其他應收款項，故其後按攤銷成本使用實際利率法計量。有關貴集團其他應收款項會計處理的進一步資料，請參閱附註26，而有關貴集團減值政策的說明，請參閱附註3.1(b)。

2.13 合約資產及合約負債

在與客戶簽訂合約時，貴集團有權獲得來自買家支付的代價，與此同時承擔將貨物轉移給客戶或向客戶提供服務的履約責任。當合約的任何一方已履約時，貴集團會根據實體履約與客戶付款之間的關係將合約於合併財務狀況報表列為合約資產或合約負債。倘貴集團於客戶支付代價或付款到期前將貨品或服務轉讓予客戶，則貴集團須將合約呈列為合約資產，惟不包括呈列為應收款項的任何金額。倘客戶支付代價，或貴集團於貴集團向客戶轉讓貨品或提供服務前擁有無條件收取代價的權利，則貴集團應於作出付款或付款到期時(以較早者為準)將合約呈列為合約負債。

2.14 合同履約成本

在向客戶轉移商品或提供服務之前，貴集團於取得合約後將其為履行合約義務所產生的成本確認為合同履約成本。倘符合以下所有條件，則合同履約成本應予資本化：

- 有關成本與實體可明確識別的合約或預期合約直接相關；
- 有關成本令貴集團將用於履行或持續履行未來履約責任的資源得以產生或有所增加；及
- 有關成本預期可收回。

2.15 現金及現金等價物

就於合併現金流量表呈列而言，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構活期存款以及原到期為三個月或以內可隨時轉換為已知金額的現金且其價值變動的風險不顯著的其他短期高度流通的投資。

2.16 股本

普通股分類為權益。

發行普通股直接應佔的增量成本於權益中列為所得款項的減項(扣除稅項)。

2.17 貿易及其他應付款項

有關金額指各報告期完結前向貴集團提供產品及服務且尚未支付的負債。有關金額為無抵押，通常於確認後90天內支付。除非貿易及其他應付款項未於報告期後12個月內到期，否則款項將呈列為流動負債。貿易及其他應付款項初步按其公允價值確認，其後以實際利息法按攤銷成本計量。

2.18 借款

借款於扣除所產生交易成本後初步按公允價值確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額之間的任何差額於借款期內以實際利息法於損益內確認。

在貸款融資很有可能部分或全部提取的情況下，就設立貸款融資支付的費用確認為貸款交易成本。在此情況下，該費用遞延至提取貸款融資發生為止。在並無跡象顯示融資將很有可能部分或全部提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

當合約中規定的義務履行、撤銷或到期時，借款從合併財務狀況表移除。已清償或轉讓予另一方的金融負債的眼面值與已付代價(包括所轉讓的任何非現金資產或所承擔的負債)之間的差額，作為融資成本於損益確認。

除非貴集團擁有無條件權利將負債的結算遞延至報告期後至少12個月，否則借款分類為流動負債。

2.19 借款成本

直接歸屬於收購、建造或生產合資格資產的一般及特定借款成本，於完成及準備該資產作其預定用途或銷售的期間撥充資本。合資格資產為須經一段相當時間處理以作其預定用途或銷售的資產。

就特定借款，因有符合合資格資產的支出而臨時投資賺取的投資收入，應自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本於產生期間支銷。

2.20 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指根據各司法管轄區的適用所得稅率計算當期應課稅收入的應付稅項，並經暫時差額及未使用稅項虧損應佔的遞延所得稅及負債變動調整。

(a) 即期所得稅

即期所得稅開支按貴公司及其附屬公司及聯營公司經營及產生應課稅收入所在國家於各報告期末已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅法詮釋所規限的情況定期評估報稅狀況，並考慮稅務機關是否可能接受不確定的稅務處理。貴集團根據最可能的金額或預期價值計量其稅項結餘，視乎能更好地預測不確定性的解決方法而定。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅乃以負債法就資產及負債的稅基與其於合併財務報表的賬面值之間的暫時性差異全面撥備。然而，倘遞延所得稅負債源自初步確認的商譽，則其將不予確認。倘遞延所得稅源自業務合併以外交易初步確認的資產或負債，而在交易時並不影響會計或應課稅損益，亦不產生相等的應課稅及可扣減暫時差額，則其亦不予入賬。遞延所得稅以於各報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率（及法律）而釐定，並預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償後採用。

遞延所得稅資產僅於可能出現未來應課稅金額動用該等暫時性差異及虧損時方予確認。

倘貴公司可控制暫時性差異的撥回時間且差額可能不會於可見未來撥回，遞延所得稅負債及資產不會就海外業務投資賬面值與稅基之間的暫時性差異予以確認。

當有合法可強制執行權利抵銷即期稅項資產及負債，且遞延所得稅結餘與同一稅務機關有關時，遞延所得稅資產及負債將予抵銷。當實體有合法可強制執行權利抵銷及有意按淨額基準結算或同時變現資產及償付負債時，即期稅項資產及稅項負債將予抵銷。

除與於其他全面收益或直接於權益內確認項目有關外，即期及遞延所得稅於損益確認。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益內確認。

2.21 僱員福利

(a) 短期責任

工資及薪金負債（包括預期於僱員提供相關服務期間結束後12個月內悉數結算的非貨幣福利及累計病假）乃就僱員截至報告期末的服務確認，並按清償負債時預期將支付的金額計量。該等負債於合併財務狀況報表呈列為即期僱員福利責任。

(b) 離職後責任

(i) 退休金責任

貴集團每月按僱員薪金的若干百分比向有關政府機構組織的各項定額供款計劃供款（受若干上限規限）。貴集團對該等計劃的責任僅限於各期間應付的供款。對該等計劃的供款於發生時計入費用。除每月供款外，貴集團並無其他責任支付此項退休金責任。該等計劃的資產由政府機構持有並管理，並與貴集團的資產分開持有。

(ii) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團的中國內地僱員有權參與政府監管的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。貴集團每月按該等僱員薪金的若干百分比向該等基金作出供款（受若干上限規限）。貴集團就上述基金的責任限於每年的應付供款，且對該等退休後福利並無其他責任。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時列作開支。

(c) 以股份為基礎的薪酬

貴集團運作一項以權益結算以股份為基礎的薪酬計劃，據此，實體從僱員獲得服務，作為貴公司受限制股份單位（「受限制股份單位」）的代價。與受限制股份單位計劃有關的資料載於附註30。

根據受限制股份單位計劃授予僱員的受限制股份單位的公允價值於歸屬期間（即所有歸屬條件獲達成的期間）確認為開支。公允價值於授出日期釐定。於各報告期末，貴集團根據非市場歸屬及服務條件修訂其對預期歸屬的受限制股份單位數目的估計。貴集團於損益確認修訂原有估計的影響（如有），並對以股份為基礎的薪酬儲備作出相應調整，其視作股東就受限制股份單位計劃出資的資本。

倘受限制股份單位因僱員未能滿足歸屬條件而被沒收，則先前就該等受限制股份單位確認的任何開支於沒收日期撥回。

2.22 撥備

當貴集團因過往事件須承擔現行法律或推定責任，而履行責任可能需要有資源流出，且能夠可靠地估計有關金額，則會確認法律索賠、服務保證及履行良好義務的撥備。日後經營虧損不會確認撥備。

如有多項類似債務，其需要在結算中有資源流出的可能性，則可根據債務的類別整體考慮。即使在同一債務類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性極低，仍須確認撥備。

撥備按管理層對報告期末履行責任所需開支的最佳估計的現值計量。用於釐定現值的貼現率為反映當前市場對金錢時間價值及負債特定風險的評估的稅前利率。由於時間消逝導致的撥備增加，會確認為利息開支。

已就於報告期末仍處於保修期內對客戶的已售產品或已提供服務的估計保修索償作出撥備。

2.23 來自客戶合約之收入

貴集團的收入主要來自向客戶銷售產品及提供配套服務。

收入按已收或應收代價的公允價值計量，指就銷售貨物或提供服務的應收款項，扣除折扣、退貨及增值稅（「增值稅」）列賬。收入在貨品或服務控制權轉移至客戶時計量。視乎合約條款及合約所適用法律規定，貨品及服務的控制權可能在一段時間內或某一時點轉移。倘貴集團在履約過程中滿足下列條件，則貨品及服務的控制權會在一段時間內轉移：

- 所提供所有利益同時由客戶接收並消耗；
- 於貴集團履約時創建及提升由客戶控制的資產；或
- 並無產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團可強制實施權利以收回迄今已完成履約部分的款項。

倘貨品及服務的控制權於一段時間內轉移，則收入於合同期內透過參考履行履約義務的進度予以確認。否則，收入於客戶獲得貨品及服務的控制權時於某一時間點予以確認。

貴集團預期並無自所承諾貨品或服務轉讓予客戶至客戶付款期限超過一年的任何合約。因此，貴集團並無就貨幣時間價值調整任何交易價格。

當合約的任何一方已履約時，貴集團會根據實體履約與客戶付款之間的關係將合約於合併財務狀況報表呈列為合約資產或合約負債（附註2.13）。

貴集團採用實務簡便操作方法，對於原預定期限為一年或以內的合同，不披露合同之未履行的履約義務的價值。

(a) 銷售產品的收入

當客戶收到產品後，貴集團將產品的控制權轉移給客戶時，確認銷售產品的收入。

銷售產品的收入乃根據銷售合約訂明的價格計算，而應收款項於商品獲接受時即時確認，原因是該時間點的代價為無條件。在部分合約中，客戶獲授予7天內的退貨權。因此，就預期退回的產品確認退款負債（計入貿易及其他應付款項）及退回貨品的權利。累積的經驗用於估計銷售時售出貨品的可能性及作出銷售退貨撥備。

(b) 提供配套服務的收入

提供配套服務的收入於提供服務的客戶合約期內確認，原因為客戶同時收取及消耗貴集團提供的利益。

(c) 客戶合約中的多項履約責任

與客戶訂立的一部分合約包括銷售產品及提供配套服務的多項履約責任。就該等安排而言，貴集團根據其相對獨立售價分配交易價格至各項履約責任。貴集團一般根據在類似情況下向類似客戶單獨銷售時向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不可直接觀察，則使用預期成本加利潤或經調整市場評估法進行估計，視乎可觀察資料的可用性而定。於估計各不同履約責任的相關售價時已作出假設及估計，而對該等假設及估計的判斷變動可能影響收入確認。

2.24 租賃

貴集團作為承租人

貴集團的使用權資產包括樓宇及土地使用權。每份合同的租賃條款均單獨商定，並且包括眾多不同的條款和條件。

合同可包含租賃及非租賃組成部分。貴集團根據租賃及非租賃組成部分的相對單獨價格，將合同的代價分配至租賃及非租賃組成部分。

租賃產生的資產和負債以現值為基礎進行初始計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質固定付款），減任何應收租賃優惠
- 基於指數或比率計算的可變租賃付款（採用於開始日期的指數或比率初步計量）
- 餘值擔保下預計貴集團應付的金額
- 貴集團可合理確定會行使的購買選擇權的行使價，及
- 為終止租賃而支付的罰款（倘租賃期反映貴集團行使該選擇權）。

根據合理確定延期選擇權將支付的租賃款項亦計入負債計量。

租賃付款使用租賃中隱含的利率貼現。倘無法輕易釐定該利率（為貴集團租賃的一般情況），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人為於類似經濟環境下以類似條款、抵押及條件取得具有類似使用權資產價值的資產借入所需資金而須支付的利率。

為釐定增量借款利率，貴集團：

- 在可能的情況下，採用個別承租人所收取的近期第三方融資作為起點，進行調整以反映自收取第三方融資以來融資條件的變動
- 並無近期第三方融資時，使用累加法對貴集團持有租賃時的信貸風險進行無風險利率調整，及
- 對租賃作出特定調整，如年期、國家、貨幣及擔保。

倘個別承租人可獲得與租賃付款情況類似的易於觀察的攤銷貸款利率（透過近期融資或市場數據），則貴集團實體將該利率作為釐定增量借款利率的起點。

租賃付款於本金及融資成本間作出分配。融資成本在租期內於損益扣除，藉以令各期間的負債餘額的期間利率一致。

使用權資產按成本計量，包括以下各項：

- 租賃負債的初始計量金額
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收取租賃優惠
- 任何初始直接成本，及
- 修復費用。

使用權資產一般於資產的可使用年期及租期（以較短者為準）內按直線法予以折舊。倘貴集團合理確定會行使購買選擇權，則使用權資產於相關資產的以下可使用年期內予以折舊。

可使用年期

- 樓宇 1至8年
- 土地使用權 30至50年

2.25 研發開支

研究支出於產生時確認為開支。有關設計及測試全新或改良產品的研發項目成本於符合確認條件時資本化為無形資產。該等條件包括：

- 完成軟件以使其可供使用在技術上乃屬可行；
- 管理層擬完成軟件並使用或出售；
- 有能力使用或出售軟件；
- 可以證明軟件將如何產生可能的未來經濟效益；
- 有足夠的技術、財務和其他資源以完成開發以及使用或銷售可用軟件；及
- 能可靠地計量軟件在開發過程中應佔的開支。

其他不符合該等條件的研發支出於產生時確認為開支。

2.26 政府補助

於能夠合理保證將收到政府補助，且貴集團將符合所有附加條件時，有關補助按公允價值確認。

與收入有關的政府補助於需要匹配其擬補償的成本及開支期間於損益確認。

與資產有關的政府補助計入非流動負債內作為遞延收入，並於有關資產的預計年內以直線法撥入損益。

2.27 利息收入

利息收入乃經對金融資產的總賬面值應用實際利率計算，其後成為信用減值的金融資產除外。就信用減值的金融資產而言，則對金融資產的賬面淨值（扣除虧損撥備）應用實際利率。

出於現金管理目的而持有的金融資產所賺取的融資收入列示為利息收入。任何其他利息收入計入其他收入及開支淨額。

2.28 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損按除以以下各項計算：

- 貴公司擁有人應佔虧損（不包括普通股以外之任何權益成本）
- 財政年度內發行在外的普通股加權平均數計算，並就年內已發行普通股（不包括庫存股份）的股利調整。

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整用於釐定每股基本虧損的數字，以計及：

- 與潛在攤薄普通股相關的利息及其他融資成本的除所得稅後影響，及
- 假設轉換所有潛在攤薄普通股，將發行在外的額外普通股加權平均數。

3 財務風險管理

貴集團的主要金融工具包括以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產、貿易應收款項、按金及其他應收款項、現金及現金等價物、受限制現金、貿易及其他應付款項、借款及租賃負債。與貴集團金融工具有關的風險包括市場風險、信貸風險及流動性風險。管理層管理及監察該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。有關如何減低該等風險的政策載於下文。

3.1 財務風險因素

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險為金融工具價值隨匯率波動的风险。

貴集團承受外匯風險，主要為美元。外匯風險來自以相關集團實體功能貨幣以外的貨幣計值的未來商業交易及已確認的貨幣資產及負債。以相關集團實體功能貨幣以外的貨幣計值的貴集團的貨幣資產及負債主要包括貿易應收款項、按金及其他應收款項、受限制現金、現金及現金等價物、貿易及其他應付款項及應計費用、借款及租賃負債。貴集團或會因貨幣資產及負債的任何相關外匯匯率波動而產生收益或虧損。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，外幣匯率波動的影響並不重大。於往績記錄期間，貴集團並無訂立任何衍生工具以對沖其外匯風險。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團的利率風險主要來自按浮動及固定利率計息的借款。

附錄一

會計師報告

於報告期末，貴集團借款所面臨的利率變動風險及借款的合約重新定價日期如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
浮息借款.....	100,740	106,538	298,193	501,765
固息借款－重新定價或到期日：				
1年內.....	475,476	651,866	324,469	432,641
	<u>576,216</u>	<u>758,404</u>	<u>622,662</u>	<u>934,406</u>

倘按浮動利率計息的借款的利率上升／下降5%，則往績記錄期間的除所得稅前虧損將分別增加／減少人民幣486,000元、人民幣145,000元及人民幣714,000元以及人民幣741,000元。

來自其他計息金融資產及負債的現金流量及公允價值利率風險對貴集團而言並不重大。

(b) 信貸風險

貴集團面臨主要與其銀行結餘（指計入受限制現金、現金及現金等價物的金融機構現金）、貿易應收款項以及按金及其他應收款項有關的信貸風險。該等金融資產的賬面值為貴集團所面臨與該等金融資產有關的最大信貸風險。

(i) 信貸風險管理

信貸風險按組合基準管理。

為管理銀行結餘產生的風險，貴集團主要與中國內地的國有或信譽良好的金融機構及信譽良好的境外金融機構進行交易。該等金融機構近期並無違約記錄。

為管理貿易應收款項產生的風險，貴集團已制定政策以確保向具有妥當信貸記錄的交易對手方提供信貸期，且管理層會對其交易對手方持續進行信貸評估。授予債務人的信貸期通常不超過12個月，且該等債務人的信貸質素乃經考慮彼等的財務狀況、過往經驗及前瞻性因素後評估。

就按金及其他應收款項而言，管理層會基於過往結算記錄及過往經驗，結合前瞻性因素，對是否可回收定期作出整體評估。

(ii) 減值政策

貴集團根據香港財務報告準則第9號的規定，採用預期信貸虧損模式制定金融資產的信貸虧損。金融資產減值虧損淨額於經營損益內呈列。後續收回過往已撇銷的金額計入同一項目。

銀行結餘

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，銀行結餘須遵守香港財務報告準則第9號的減值規定，但已識別的減值虧損並不重大。

貿易應收款項

貴集團採用香港財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，該方法對貿易應收款項應用全期預期虧損撥備。

為了計量預期信貸虧損，貿易應收款項已根據彼等共同信貸風險特徵和逾期天數進行分類。

歷史虧損率乃經參考各債務人的信用評級分析及外部數據或根據各期間結束前的銷售付款情況以及於該等期間內出現的相應過往信用虧損而釐定。

無力償還指標包括（其中包括）債務人未能與貴集團簽訂還款計劃，及未能按合同付款。已知無力償還的貿易應收款項已單獨評估為減值撥備。並無已知無力償還的貿易應收款項根據共同信貸風險特徵及集體基準進行評估。貿易應收款項於無法合理預期收回時撇銷。由於無力償還，表明無法合理預期收回的跡象。

歷史虧損率乃經調整以反映影響債務人償還應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。貴集團已確認其銷售商品及服務所在國家的GDP、消費者物價指數、生產者價格指數及貨幣供應增長率為最相關因素，並據此按該等因素的預期變動調整歷史虧損率。

按金及其他應收款項

已就按金及其他應收款項使用3階段一般法預期信貸虧損模式。貴集團評估信貸風險自初始確認以來是否已大幅增加，並採用3階段減值模式計算其減值撥備及確認其預期信貸虧損。有關貴集團預期信貸虧損模型的假設之概要如下：

內部信用評級	貴集團內部信用評級之定義	預期信貸虧損撥備確認基準
表現良好	債務人的違約風險低，具有穩健的能力滿足合約現金流量	12個月預期虧損。若資產的預期存續期少於12個月，預期虧損按其預期存續期計量
表現欠佳.....	信貸風險顯著增加的應收款項；若利息及／或本金償還逾期，認為信貸風險顯著增加	全期預期虧損
表現不良.....	利息及／或本金償還逾期超過365天，且債務人很有可能進入破產	全期預期虧損
撇銷.....	利息及／或本金償還逾期超過365天，且不存在收回的合理預期	撇銷資產

貴集團於釐定信貸風險是否大幅增加時考慮不同金融工具的信貸風險特徵。就信貸風險並無或出現顯著增加的金屬工具而言，將分別按12個月或全期預期信貸虧損計提撥備。預期信貸虧損是違約風險敞口、違約概率及違約損失率三者的乘積貼現後的結果，並作出調整以反映有關影響對手方結算應收款項能力的宏觀因素的當前及前瞻性資料。

根據香港財務報告準則第9號，於考慮金融資產的減值階段時，貴集團評估初步確認時的信貸風險，亦評估於各報告期內信貸風險是否有任何大幅增加。貴集團制定定量及定性標準，以評估於初始確認後是否有任何信貸風險大幅增加。判斷標準主要包括債務人違約變動的可能性、信貸風險分類變動及其他信貸風險大幅增加的指標等。

為評估信貸風險是否大幅增加，貴集團亦將資產於報告日的違約風險與初始確認日的違約風險進行比較。特別納入以下指標：

- 外部信用評級；
- 業務、財務經濟狀況的實際或預期重大不利變化，預計將導致第三方債務人履行義務的能力發生重大變化；
- 債務人的經營業績出現實際或預期的重大變化；
- 債務人的預期表現及行為的重大變動，包括債務人付款狀況的變動。

金融資產信貸減值可能受多宗事件的共同影響，不一定因個別可識別事件所致。

歷史虧損率乃經調整以反映影響債務人償還應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。貴集團已確認其銷售商品及服務所在國家的國內生產總值、消費者物價指數及生產者價格指數以及貨幣供應量增長率為最相關因素，並據此按該等因素的預期變動調整歷史虧損率。

附錄一

會計師報告

(iii) 減值評估

貴集團金融資產減值虧損淨額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
貿易應收款項.....	30,154	7,012	39,803	5,861	7,979
按金及其他應收款項					
－表現良好.....	(53)	346	59	(9)	72
－表現不良.....	9,966	—	6,524	4,000	602
	<u>40,067</u>	<u>7,358</u>	<u>46,386</u>	<u>9,852</u>	<u>8,653</u>

就貿易應收款項釐定的虧損撥備如下：

貴集團

	共同基準	個人基準	總額
於2020年12月31日			
預期虧損率.....	2.06%	58.68%	24.16%
總賬面值(人民幣千元).....	109,868	70,321	180,189
虧損撥備(人民幣千元).....	2,268	41,262	43,530
於2021年12月31日			
預期虧損率.....	2.35%	59.90%	12.07%
總賬面值(人民幣千元).....	347,937	70,730	418,667
虧損撥備(人民幣千元).....	8,175	42,367	50,542
於2022年12月31日			
預期虧損率.....	2.31%	81.68%	11.92%
總賬面值(人民幣千元).....	660,614	91,068	751,682
虧損撥備(人民幣千元).....	15,241	74,388	89,629
於2023年6月30日			
預期虧損率.....	2.34%	72.35%	12.84%
總賬面值(人民幣千元).....	645,942	113,976	759,918
虧損撥備(人民幣千元).....	15,142	82,466	97,608

貴公司

	共同基準	個人基準	總額
於2020年12月31日			
預期虧損率.....	1.95%	74.78%	4.48%
總賬面值(人民幣千元).....	597,693	21,453	619,146
虧損撥備(人民幣千元).....	11,683	16,042	27,725
於2021年12月31日			
預期虧損率.....	2.40%	100.00%	4.55%
總賬面值(人民幣千元).....	714,848	16,073	730,921
虧損撥備(人民幣千元).....	17,164	16,073	33,237
於2022年12月31日			
預期虧損率.....	2.11%	100.00%	14.92%
總賬面值(人民幣千元).....	330,937	49,820	380,757
虧損撥備(人民幣千元).....	6,985	49,820	56,805

附錄一

會計師報告

	共同基準	個人基準	總額
於2023年6月30日			
預期虧損率.....	3.09%	86.92%	18.27%
總賬面值(人民幣千元).....	264,232	58,415	322,647
虧損撥備(人民幣千元).....	8,172	50,775	58,947

貿易應收款項之虧損撥備變動如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)
於年／期初.....	16,137	43,530	50,542	50,542	89,629
已確認虧損撥備.....	30,154	7,012	39,803	5,861	7,979
撤銷.....	(2,761)	—	(716)	—	—
於年／期末.....	<u>43,530</u>	<u>50,542</u>	<u>89,629</u>	<u>56,403</u>	<u>97,608</u>

貴公司

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)
於年／期初.....	25,589	27,725	33,237	33,237	56,805
已確認／(已撥回)虧損撥備.....	2,185	5,512	23,768	(8,922)	2,142
撤銷.....	(49)	—	(200)	—	—
於年／期末.....	<u>27,725</u>	<u>33,237</u>	<u>56,805</u>	<u>24,315</u>	<u>58,947</u>

就按金及其他應收款項的減值撥備釐定如下：

貴集團

	平均預期 信貸虧損率	賬面值 (扣除 減值撥備)		
		總額	減值撥備	減值撥備
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日				
表現良好.....	1.37%	16,478	(225)	16,253
表現不良.....	100.00%	9,966	(9,966)	—
		<u>26,444</u>	<u>(10,191)</u>	<u>16,253</u>
於2021年12月31日				
表現良好.....	1.07%	51,424	(549)	50,875
表現不良.....	100.00%	9,966	(9,966)	—
		<u>61,390</u>	<u>(10,515)</u>	<u>50,875</u>

附錄一

會計師報告

	平均預期 信貸虧損率	總額	減值撥備	賬面值 (扣除 減值撥備)
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日				
表現良好.....	1.01%	50,956	(515)	50,441
表現不良.....	100.00%	16,574	(16,574)	—
		<u>67,530</u>	<u>(17,089)</u>	<u>50,441</u>
於2023年6月30日				
表現良好.....	0.65%	90,832	(587)	90,245
表現不良.....	100.00%	17,176	(17,176)	—
		<u>108,008</u>	<u>(17,763)</u>	<u>90,245</u>

貴公司

	平均預期 信貸虧損率	總額	減值撥備	賬面值 (扣除 減值撥備)
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日				
表現良好.....	1.34%	<u>735,438</u>	<u>(9,849)</u>	<u>725,589</u>
於2021年12月31日				
表現良好.....	1.34%	<u>679,204</u>	<u>(9,134)</u>	<u>670,070</u>
於2022年12月31日				
表現良好.....	1.71%	797,055	(13,593)	783,462
表現不良.....	100.00%	5,223	(5,223)	—
		<u>802,278</u>	<u>(18,816)</u>	<u>783,462</u>
於2023年6月30日				
表現良好.....	2.25%	800,012	(17,978)	782,034
表現不良.....	100.00%	5,248	(5,248)	—
		<u>805,260</u>	<u>(23,226)</u>	<u>782,034</u>

按金及其他應收款項之虧損撥備之變動如下：

貴集團

表現良好

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
於年／期初.....	288	225	549	549	515
(已撥回)／已確認虧損撥備.....	(53)	346	59	(9)	72
撤銷.....	(10)	(22)	(9)	—	—
轉撥至表現不良.....	—	—	(84)	—	—
於年／期末.....	<u>225</u>	<u>549</u>	<u>515</u>	<u>540</u>	<u>587</u>

附錄一

會計師報告

表現不良

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
於年／期初	—	9,966	9,966	9,966	16,574
已確認虧損撥備	9,966	—	6,524	4,000	602
轉撥自表現良好	—	—	84	—	—
於年／期末	<u>9,966</u>	<u>9,966</u>	<u>16,574</u>	<u>13,966</u>	<u>17,176</u>

貴公司

表現良好

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
於年／期初	4,655	9,849	9,134	9,134	13,593
已確認／(已撥回) 虧損撥備	5,204	(715)	4,499	3,112	4,385
撤銷	(10)	—	—	—	—
轉撥至表現不良	—	—	(40)	—	—
於年／期末	<u>9,849</u>	<u>9,134</u>	<u>13,593</u>	<u>12,246</u>	<u>17,978</u>

表現不良

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
於年／期初	—	—	—	—	5,223
已確認虧損撥備	—	—	5,183	4,000	25
轉撥自表現良好	—	—	40	—	—
於年／期末	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5,223</u>	<u>4,000</u>	<u>5,248</u>

(c) 流動性風險

審慎的流動性風險管理指維持充足的現金及有價證券，以及透過充足的已承諾貸款融資獲得資金，以履行到期責任及市場平倉。為管理流動性風險，貴集團監察及維持管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以為貴集團的營運提供資金。貴集團於2023年6月30日的未提取貸款融資金額為人民幣1,473,188,200元。

附錄一

會計師報告

下表根據各報告期末至合約屆滿日的剩餘期間將貴集團的金融負債分析為相關屆滿組別。表內披露的金額為合約未貼現現金流量。

	按要求	1至2年	2至5年	超過5年	合約現金	賬面值
	或1年內				流量總額	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日						
貿易應付款項	192,416	—	—	—	192,416	192,416
其他應付款項*	221,170	—	—	—	221,170	221,170
租賃負債	39,890	31,363	28,909	4,824	104,986	97,810
借款	581,442	—	—	—	581,442	576,216
	<u>1,034,918</u>	<u>31,363</u>	<u>28,909</u>	<u>4,824</u>	<u>1,100,014</u>	<u>1,087,612</u>
於2021年12月31日						
貿易應付款項	362,479	—	—	—	362,479	362,479
其他應付款項*	278,457	—	—	—	278,457	278,457
租賃負債	44,770	26,827	18,082	2,717	92,396	86,930
借款	670,689	7,948	38,333	101,631	818,601	758,404
	<u>1,356,395</u>	<u>34,775</u>	<u>56,415</u>	<u>104,348</u>	<u>1,551,933</u>	<u>1,486,270</u>
於2022年12月31日						
貿易應付款項	305,406	—	—	—	305,406	305,406
其他應付款項*	337,893	—	—	—	337,893	337,893
租賃負債	38,448	18,808	17,168	547	74,971	66,134
借款	348,880	28,656	143,343	224,844	745,723	622,662
	<u>1,030,627</u>	<u>47,464</u>	<u>160,511</u>	<u>225,391</u>	<u>1,463,993</u>	<u>1,332,095</u>
於2023年6月30日						
貿易應付款項	324,765	—	—	—	324,765	324,765
其他應付款項*	336,617	—	—	—	336,617	336,617
租賃負債	34,389	20,253	15,815	149	70,606	67,123
借款	482,464	56,153	269,769	324,435	1,132,821	934,406
	<u>1,178,235</u>	<u>76,406</u>	<u>285,584</u>	<u>324,584</u>	<u>1,864,809</u>	<u>1,662,911</u>

* 不包括應付僱員福利開支、應付增值稅及其他稅項以及撥備

3.2 資本管理

貴集團管理資本的目標為保障貴集團持續經營的能力以支持貴集團的可持續增長，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，並維持最佳資本架構以提升權益持有人的長期價值。

為維持或調整資本架構，貴集團可能會發行普通股或出售資產以減少債務。貴集團根據資產負債槓桿比率監控資本。該比率按債務淨額除以權益總額計算。債務淨額包括借款及租賃負債，減受限制現金以及現金及現金等價物。總權益按合併財務狀況報表所示的「權益」計算。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，(現金)／債務淨額及資產負債槓桿比率的計算如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
借款	576,216	758,404	622,662	934,406
租賃負債	97,810	86,930	66,134	67,123
減：受限制現金	(114,189)	(167,629)	(48,181)	(4,388)
減：現金及現金等價物	(621,754)	(273,103)	(145,398)	(619,148)
(現金)／債務淨額	(61,917)	404,602	495,217	377,993
總權益	1,024,236	759,998	1,053,924	1,604,438
資產負債槓桿比率	不適用	53%	47%	24%

3.3 金融工具之公允價值計量

為得出釐定公允價值所用輸入數據的可信程度指標，貴集團將其金融工具分為會計準則所規定的三個層級。

估值技術的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，該資產或負債的直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察的輸入數據(第二層級)；及
- 並非依據可觀察市場數據的資產或負債的輸入數據(即不可觀察輸入數據)(第三層級)。

貴集團的政策為截至報告期末確認公允價值層級的轉入及轉出。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值估計均計入第二層級，其中公允價值乃根據報價以外的可觀察輸入數據釐定。以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值估計均計入第三層級，其中公允價值乃根據不可觀察輸入數據釐定。

(a) 用於釐定公允價值的估值技術

用於金融工具估值的特定估值技術包括：

- 使用類似工具的市場報價或交易商報價；
- 貼現現金流量模型及不可觀察輸入數據，主要包括預期未來現金流量及貼現率的假設；
- 最近一輪融資的交易價格，即先前交易價或第三方定價資料；及
- 可觀察及不可觀察輸入數據的組合，包括無風險利率、預期波幅、缺乏市場流通性的折讓率、市場倍數等。

於往績記錄期間，估值技術並無變動。

附錄一

會計師報告

(b) 下表呈列於往績記錄期間第二層級及第三層級金融工具金額的變動。

第二層級	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
以公允價值計量且其變動					
計入損益的金融資產					
— 於理財產品的投資					
於年／期初	476	5,076	—	—	—
添置	305,000	—	—	—	—
收購一家附屬公司(附註36)	—	—	28,931	—	—
出售	(301,309)	(5,105)	(29,050)	—	—
公允價值變動	909	29	119	—	—
於年／期末	<u>5,076</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

第三層級	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
以公允價值計量且其變動					
計入其他全面收益的金融資產					
— 於非上市實體的投資					
於年／期初	—	4,000	3,973	3,973	5,573
添置	4,000	11,000	—	—	—
出售	—	(4,000)	—	—	—
公允價值變動	—	(7,027)	1,600	491	(132)
於年／期末	<u>4,000</u>	<u>3,973</u>	<u>5,573</u>	<u>4,464</u>	<u>5,441</u>

(c) 估值輸入數據及與公允價值的關係(第三層級)

於2020年12月31日，於非上市實體的投資的公允價值主要參考近期交易的交易價格。

下表概述於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日有關第三層級公允價值計量所用不可觀察輸入數據的量化資料：

	不可觀察輸入數據	於2023年			不可觀察輸入數據 與公允價值的關係
		於12月31日 2021年	於2022年	於6月30日	
於非上市實體的投資	可資比較公司的 企業價值/ 賬面倍數	2.14	4.01	3.77	倍數越高，公允價值 越高
	缺乏市場流通性貼 現率	20.6%	20.6%	20.6%	貼現率越高，公允價值越 低

即使公允價值計量中使用的不可觀察輸入數據上升／下降10%，對往績記錄期間的除所得稅前虧損或全面虧損總額影響不重大。

於往績記錄期間，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撥。

因將於短期內到期，貴集團其他流動金融資產(包括受限制現金、現金及現金等價物、貿易應收款項、按金及其他應收款項)及貴集團金融負債(包括短期借款、短期租賃負債、貿易應付款項及其他應付款項)的賬面值與其公允價值相若。由於貼現影響並不顯著，故其他非流動金融資產及負債的公允價值與其賬面值相若。

貴集團管理層已聘請一名獨立估值專家來執行財務報告所需的計入以公允價值計量且其變動計入其他全面收益金融資產的估值。於各報告期末，管理層與估值專家對估值過程及結果進行討論，且貴集團管理層：

- 核實估值報告的所有主要輸入數據；
- 評估與去年估值報告相比的估值變化；
- 分析公允價值變動的原因。

對於理財產品的投資，管理層與經理討論並評估投資的預期回報，以釐定於報告期末理財產品報表所列公允價值是否適當。

4 重大會計估計及判斷

編製歷史財務資料須使用會計估計，按照定義將很少等於實際結果。管理層於應用貴集團會計政策時亦需行使判斷。

估計及判斷會不斷評估。彼等乃根據過往經驗及其他因素（包括對根據情況認為可能對實體造成財務影響，且屬合理的未來事件的預期）而作出。以下為貴集團於往績記錄期間採用的重大會計估計及判斷：

4.1 來自多項履約義務客戶合同的收入

與客戶的合同可包括多項履約義務。就有關安排而言，貴集團基於相對獨立售價分配交易價格至各履約義務。當貴集團在類似情況下向類似客戶單獨銷售時，貴集團一般基於向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價不能直接觀察，則使用預期成本加邊際利潤或經調整市場評估法估計，視是否取得可觀察資料而定。於估計各項不同履約義務的相對售價時已作出假設及估計，而該等假設及估計的判斷變動或會影響確認的收入金額。

4.2 存貨的可變現淨值

貴集團的存貨以成本及可變現淨值中的較低者列值。貴集團管理層作出重大估計，以釐定存貨的可變現淨值。

於釐定存貨的可變現淨值時，貴集團評估客戶訂單、製成品的現行市場價、在製品的估計完工成本、估計合同履約成本及進行銷售所須的估計成本。倘影響存貨可變現淨值的狀況惡化，則可作出額外減撤撥備。

4.3 有形非流動資產減值

當事件或情況發生變化表明賬面金額可能無法收回時，對物業、廠房及設備以及使用權資產進行減值審查。可收回金額乃根據資產的持續使用而估計的未來現金流的淨現值中較高者釐定。

於有形非流動資產減值方面需要管理層判斷，特別是於評估：(i) 是否發生可能表明相關資產價值可能無法恢復的事件；(ii) 資產賬面價值能否由可收回金額支撐；及(iii) 於編製現金流預測時應用的適當關鍵假設，包括該等現金流預測是否使用適當貼現率及增長率來計算估計未來現金流的現值（如適用）。

貴集團為釐定減值而採用的相關假設的變更可能對減值測試中使用的估計可收回金額產生重大影響，並對貴集團的該等有形非流動資產造成減值變動。

4.4 商譽減值

貴集團基於附註2.6所述會計政策每年測試商譽是否出現任何減值。於釐定商譽是否減值時，貴集團須估計獲分配商譽的現金產生單位的可收回金額。現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值（「使用價值」）計算釐定，包括增長率、估計毛利率及除稅前貼現率。當中需要使用假設。有關使用價值的計算使用基於管理層批准的五年期的財政預算的現金流量預測。超過五年期的現金流量使用估計終端增長率推斷。

貴集團採用的相關假設的變更可能對減值測試中使用的估計可收回金額產生重大影響，並對貴集團的該等商譽造成減值變動。

4.5 計量預期信貸虧損

計量以攤銷成本計量的金融資產的預期信貸虧損為一個需要使用複雜模型和對未來經濟狀況和信用行為作出重要假設的領域。計量預期信貸虧損所用的輸入數據、假設和估算技術的說明於附註3.1進一步詳述。

應用會計規定計量預期信貸虧損需要作出多項判斷，包括釐定信貸風險大幅增加的標準及選擇適當模型及假設。

貴集團採納的相關假設的變動可能會影響確認的預期信貸虧損。

4.6 以股份為基礎的薪酬開支

授予貴集團僱員的若干受限制股份單位將僅於貴公司股份成功進行[編纂]後特定期間結束時或特定日期歸屬（於附註30進一步詳述）。為釐定歸屬期內以股份為基礎的薪酬開支金額，貴集團須估計貴公司股份成功進行[編纂]的日期及於歸屬期末將繼續受僱於貴集團的承授人數目。

該等估計及假設的變動可能對釐定歸屬受限制股份單位的時間及金額產生重大影響，從而可能對各年度／期間以股份為基礎的薪酬開支金額產生重大影響。

4.7 即期及遞延所得稅

貴集團於不同司法管轄區須繳納所得稅。於釐定各司法管轄區內所得稅的撥備時需作出判斷。於日常業務過程中，若干交易及計算所涉及的最終釐定稅額具有不確定性。倘該等事項的最終稅務結果不同於最初入賬的金額，則有關差異將影響作出有關決定的期間的所得稅及遞延所得稅撥備。

遞延所得稅項資產以暫時性差異確認，惟以根據所有可得的憑證顯示未來可能出現應課稅溢利用作扣減暫時性差異及未動用稅項虧損為限。確認主要涉及對已確認遞延所得稅項資產的特定法律實體的未來財務表現或稅項的判斷。在考慮是否存在有力的憑證證明部分或全部遞延所得稅項資產最終有可能會變現時亦將評估多項其他因素，例如存在應課稅暫時性差異、集團寬免、稅務規劃策略及可動用估計稅項虧損的期間。遞延所得稅項資產的賬面值及有關財務模式與預算會於各財務狀況表日期予以檢查，若沒有足夠有力的憑證證明在可動用期間有足夠應課稅溢利以動用結轉稅項虧損，則遞延所得稅項資產結餘將會減少，並將差額自合併損益表內扣除。

倘該等事項的最終稅務結果不同於最初入賬的金額，則有關差異將影響作出有關決定的期間的所得稅撥備及遞延所得稅資產及負債。

5 分部資料

香港財務報告準則第8號「經營分部」規定，經營分部須根據主要營運決策者為分配資源予各分部及評估其表現而定期審閱的有關貴集團組成部分的內部報告識別。主要營運決策者所識別的所有經營分部已於達致貴集團的可呈報分部時合併。

於往績記錄期間，貴集團一直專注於銷售產品及提供配套服務，該等服務通常與產品共同提供予客戶，佔貴集團總收入90%以上。因此，管理層認為貴集團作為單一經營分部經營及管理。

主要營運決策者透過業務性質而非地區管理貴集團。由於並無就資源分配及表現評估向主要營運決策者提供分部資產及負債，故並無呈列有關資料。貴集團超過90%的非流動資產（不包括金融工具及遞延稅項資產）賬面值位於中國內地。

附錄一

會計師報告

6 收入

貴集團的收入包括以下各項：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
來自客戶合約之收入					
於某一時間點確認					
— 銷售產品	635,262	705,793	910,778	232,447	224,865
隨時間確認					
— 提供配套服務	104,964	111,437	97,494	51,076	36,274
	<u>740,226</u>	<u>817,230</u>	<u>1,008,272</u>	<u>283,523</u>	<u>261,139</u>

(a) 於往績記錄期間，各自對貴集團總收入的貢獻超過10%的主要客戶資料載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
主要客戶數量	2	1	2	3	1
來自主要客戶的總收入(人民幣千元)	<u>404,122</u>	<u>175,005</u>	<u>527,825</u>	<u>145,092</u>	<u>71,425</u>

(b) 按地理位置劃分的收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
中國內地	682,825	753,853	877,267	235,081	191,365
中國內地以外	57,401	63,377	131,005	48,442	69,774
	<u>740,226</u>	<u>817,230</u>	<u>1,008,272</u>	<u>283,523</u>	<u>261,139</u>

於往績記錄期間，來自中國內地以外個別地理區域的收入不足貴集團總收入的10%。

(c) 與客戶合約有關的負債

	於2020年	2020年	於12月31日	2022年	於2023年
	1月1日		2021年		6月30日
	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)				
合約負債	25,182	91,063	144,151	84,509	127,085

附錄一

會計師報告

(d) 就合約負債確認的收入

下表列示於往績記錄期間與結轉合約負債有關的已確認收入的金額。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
計入年／期初合約負債結餘的已確認收入	<u>13,091</u>	<u>91,031</u>	<u>96,238</u>	<u>44,793</u>	<u>25,343</u>

(e) 未履行的長期履約責任

	於12月31日		2022年	於2023年 6月30日
	2020年	2021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長期合約的 交易價格總額	<u>151,199</u>	<u>89,787</u>	<u>76,855</u>	<u>59,457</u>

管理層預期，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日分別分配至未履行履約責任的交易價格的53%、67%及48%以及66%將於下一個報告期間確認為收入，且於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，餘下47%、33%及52%以及34%將分別於一年後確認。上文披露的金額不包括受限制的可變代價。

(f) 確認為合同履約成本的資產

除上文所披露的合約負債結餘外，貴集團亦已就合同履約成本確認資產。其於合併財務狀況報表的存貨內呈列為合同履約成本(附註24)。

7 按性質劃分的開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
製成品、在製品及合同履約成本變動	144,081	90,596	99,332	23,791	(66,447)
已用原材料及消耗品	92,288	283,793	378,425	119,220	203,608
存貨撇減淨額(附註24)	12,580	1,203	70,618	38,862	1,999
分包開支	80,301	105,798	63,811	37,600	6,943
安裝成本	18,979	10,249	12,041	550	4,103
僱員福利開支(附註10)	698,122	881,819	862,804	428,148	466,258
為促成收購一家附屬公司的以股份為基礎的 付款(附註30(b))	—	—	91,999	—	—
外包勞工成本	21,643	16,773	21,705	8,248	20,781
折舊及攤銷	79,124	99,705	90,043	47,829	42,922
廣告及推廣開支	78,705	63,435	50,784	21,374	28,202

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
專業服務費.....	8,282	30,956	5,623	4,045	3,454
辦公開支.....	20,195	31,689	22,992	9,102	11,218
軟件工具及消耗品.....	19,104	27,948	16,913	7,509	7,693
營銷、會議及差旅開支.....	39,657	51,831	46,912	16,621	24,711
運輸開支.....	6,073	16,854	20,783	8,074	14,617
稅項及附加費.....	11,296	11,290	3,083	139	3,013
倉儲及儲存開支.....	13,854	10,419	9,829	3,976	6,351
佣金開支.....	1,498	3,903	10,346	2,508	8,542
核數師薪酬.....					
– 審計服務.....	224	540	183	55	194
– 非審計服務.....	74	247	157	57	27
[編纂].....	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
其他.....	17,533	22,807	22,286	6,009	10,499
銷售成本、銷售及營銷開支、一般及行政開支 以及研發開支總額.....	<u>1,363,613</u>	<u>1,761,855</u>	<u>1,901,613</u>	<u>783,717</u>	<u>800,237</u>

於往績記錄期間，概無研發開支資本化。

8 其他收入及開支淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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(a).....	66,218	59,511	26,584	16,779	11,247
增值稅及其他退稅.....	19,270	16,298	7,052	—	1,684
退還已退回增值稅(b).....	—	—	(24,196)	(24,196)	—
其他.....	232	204	27	11	160
	<u>85,720</u>	<u>76,013</u>	<u>9,467</u>	<u>(7,406)</u>	<u>13,091</u>

(a) 政府補助包括與收入有關的補助及與資產有關的補助。與收入相關的政府補助主要包括政府就發明專利及多個專注於先進科技研發的政府資助項目提供的資金及政府對社會保障成本及貸款免除的退款，此乃因於全球爆發奧密克戎（COVID-19疫情）期間地方政府代貴集團償還借款的政府補貼所致。若干與收入相關的政府補助於符合擬彌償成本所需的期間遞延並在損益確認。

(b) 於2022年4月之前，貴集團享有「即徵即退」的增值稅退稅政策，據此，部分增值稅銷項稅由稅務機關退還，貴集團收到增值稅退稅總額人民幣24,196,000元，計入其他收入（增值稅及其他退稅）。自2022年4月起，根據財政部及國家稅務總局於2022年3月21日頒佈的《關於進一步加大增值稅期末留抵退稅政策實施力度的公告》，貴集團有權申請增值稅進項稅退稅，並將其於「預付款項、按金及其他應收款項」項目中確認為「應收增值稅及其他稅項」。如相關稅務機關的要求，為申請增值稅進項稅退稅，貴集團應於截至2022年12月31日止年度向相關稅務機關退回先前已退回增值稅人民幣24,196,000元。

附錄一

會計師報告

9 其他損益淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
外匯虧損／(收益)淨額	18,091	6,308	(22,835)	(12,641)	(8,016)
出售使用權資產虧損／(收益) (附註37(c))	—	—	14,753	—	(2,136)
視作出售一家合營企業投資的虧損 (附註36(a))	—	—	28,131	—	—
提前終止租賃的收益	—	—	(2,192)	(1,833)	(1,390)
出售物業、廠房及設備之虧損淨額 (附註37(b))	651	276	5,276	327	4,425
出售分類為持作出售資產相關之虧損	—	—	—	—	14,560
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的 公允價值變動 (附註3.3)	(909)	(29)	(119)	—	—
其他	—	—	—	—	63
	<u>17,833</u>	<u>6,555</u>	<u>23,014</u>	<u>(14,147)</u>	<u>7,506</u>

10 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
薪金、工資及花紅	538,962	595,858	519,926	239,612	222,280
退休金成本－定額供款計劃	31,211	52,928	52,808	26,030	26,200
其他社會保障成本及房屋福利	46,664	57,744	57,761	28,630	28,689
其他僱員福利	16,795	18,893	27,922	18,960	9,623
以股份為基礎的薪酬	64,490	156,396	204,387	114,916	179,466
	<u>698,122</u>	<u>881,819</u>	<u>862,804</u>	<u>428,148</u>	<u>466,258</u>
減：存貨資本化	(24,010)	(15,645)	(34,831)	(7,600)	(19,061)
	<u>674,112</u>	<u>866,174</u>	<u>827,973</u>	<u>420,548</u>	<u>447,197</u>

(a) 退休金成本－定額供款計劃

中國公司須參與由地方市政府管理的定額供款退休計劃。貴集團按中國地方市政府規定的僱員每月薪金的若干百分比向計劃供款，為僱員的退休福利提供資金。貴集團就退休福利計劃之主要責任為根據計劃作出所需供款。

除每月供款外，貴集團毋須承擔更多其僱員的其他退休金付款及其他退休後福利的責任。於往績記錄期間，貴集團無權獲得任何沒收供款以減少貴集團的未來供款。

附錄一

會計師報告

(b) 五名最高薪酬人士

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審計)	
董事及監事人數	3	—	1	2	2
其他人士人數	2	5	4	3	3
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

於往績記錄期間，概無向任何該等人士支付或應付任何款項作為加入貴集團或加入貴集團後的獎勵金或離職補償。

董事及監事（亦為五名最高薪酬人士）的酬金已反映於附註10(c)所示的分析中。其他五名最高薪酬人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元			人民幣千元	
				(未經審計)	
薪金、工資及花紅	3,421	15,919	8,113	2,548	13,775
退休金成本—定額供款計劃	52	224	285	89	66
其他社會保障成本及房屋福利	93	186	191	67	107
以股份為基礎的薪酬	9,085	40,484	72,929	53,011	15,841
	<u>12,651</u>	<u>56,813</u>	<u>81,518</u>	<u>55,715</u>	<u>29,789</u>

酬金介乎以下範圍內：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元			人民幣千元	
				(未經審計)	
酬金範圍：					
3,000,001港元至3,500,000港元	1	—	—	—	—
4,500,001港元至5,000,000港元	—	—	—	—	1
9,000,001港元至9,500,000港元	—	1	—	—	—
9,500,001港元至10,000,000港元	—	1	—	—	—
10,500,001港元至11,000,000港元	1	—	1	—	—
11,000,001港元至11,500,000港元	—	—	—	1	—
11,500,001港元至12,000,000港元	—	1	—	—	—
13,000,001港元至13,500,000港元	—	—	—	—	1
13,500,001港元至14,000,000港元	—	1	—	—	—
15,500,001港元至16,000,000港元	—	—	—	—	1
19,000,001港元至19,500,000港元	—	—	1	—	—
23,500,001港元至24,000,000港元	—	1	—	—	—
27,000,001港元至27,500,000港元	—	—	1	—	—
27,500,001港元至28,000,000港元	—	—	—	1	—
28,000,001港元至28,500,000港元	—	—	—	1	—
35,000,001港元至35,500,000港元	—	—	1	—	—
	<u>2</u>	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

附錄一

會計師報告

(c) 董事及監事酬金

各董事及監事的薪酬載列如下：

截至2020年12月31日止年度

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社會 保障成本及 房屋福利	以股份為 基礎的薪酬	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
董事：						
周劍先生.....	—	660	24	46	186	916
熊友軍先生.....	—	889	25	46	2,099	3,059
王琳女士.....	—	490	26	46	2,344	2,906
劉明先生.....	—	846	25	46	2,438	3,355
夏佐全先生.....	—	—	—	—	—	—
周志峰先生.....	—	—	—	—	—	—
郝寶玉先生.....	—	475	7	17	321	820
趙杰先生.....	106	—	—	—	—	106
熊楚熊先生.....	106	—	—	—	—	106
呂守升先生.....	66	—	—	—	—	66
陳瑋先生.....	40	—	—	—	—	40
監事：						
鄧峰先生.....	—	1,152	26	46	1,639	2,863
賁滄桑先生.....	—	536	21	39	—	596
王興茹女士.....	—	464	3	29	46	542
	<u>318</u>	<u>5,512</u>	<u>157</u>	<u>315</u>	<u>9,073</u>	<u>15,375</u>

截至2021年12月31日止年度

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社會 保障成本及 房屋福利	以股份為 基礎的薪酬	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
董事：						
周劍先生.....	—	660	36	55	5,585	6,336
熊友軍先生.....	—	1,436	39	55	2,330	3,860
王琳女士.....	—	420	39	55	2,603	3,117
劉明先生.....	—	783	39	55	2,633	3,510
夏佐全先生.....	—	—	—	—	—	—
周志峰先生.....	—	—	—	—	—	—
趙杰先生.....	106	—	—	—	—	106
熊楚熊先生.....	106	—	—	—	—	106
呂守升先生.....	106	—	—	—	—	106
監事：						
鄧峰先生.....	—	783	39	55	3,051	3,928
賁滄桑先生.....	—	552	36	55	297	940
王興茹女士.....	—	444	—	30	138	612
	<u>318</u>	<u>5,078</u>	<u>228</u>	<u>360</u>	<u>16,637</u>	<u>22,621</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社會 保障成本及 房屋福利	以股份為 基礎的薪酬	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
董事：						
周劍先生.....	—	743	103	137	274	1,257
熊友軍先生.....	—	1,113	43	66	8,214	9,436
王琳女士.....	—	473	106	133	9,174	9,886
劉明先生.....	—	869	43	66	7,239	8,217
夏佐全先生.....	—	—	—	—	—	—
周志峰先生.....	—	—	—	—	—	—
陳強先生.....	—	—	—	—	—	—
趙杰先生.....	106	—	—	—	—	106
陳丹霞女士.....	54	—	—	—	—	54
熊楚熊先生.....	106	—	—	—	—	106
潘福全先生.....	10	—	—	—	—	10
呂守升先生.....	52	—	—	—	—	52
監事：						
鄧峰先生.....	—	1,308	43	66	3,955	5,372
賁滄桑先生.....	—	650	40	66	769	1,525
王興茹女士.....	—	506	—	18	237	761
	<u>328</u>	<u>5,662</u>	<u>378</u>	<u>552</u>	<u>29,862</u>	<u>36,782</u>

截至2023年6月30日止六個月

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社會 保障成本及 房屋福利	以股份為 基礎的薪酬	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
董事：						
周劍先生.....	—	330	54	72	21,612	22,068
熊友軍先生.....	—	509	22	35	3,189	3,755
王琳女士.....	—	210	55	68	3,562	3,895
劉明先生.....	—	414	22	36	3,167	3,639
夏佐全先生.....	—	—	—	—	—	—
周志峰先生.....	—	—	—	—	—	—
陳強先生.....	—	—	—	—	—	—
趙杰先生.....	53	—	—	—	—	53
陳丹霞女士.....	3	—	—	—	—	3
熊楚熊先生.....	53	—	—	—	—	53
潘福全先生.....	53	—	—	—	—	53
梁偉民先生.....	38	—	—	—	—	38
監事：						
鄧峰先生.....	—	401	22	35	4,199	4,657
賁滄桑先生.....	—	291	21	35	584	931
王興茹女士.....	—	229	—	—	217	446
	<u>200</u>	<u>2,384</u>	<u>196</u>	<u>281</u>	<u>36,530</u>	<u>39,591</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年6月30日止六個月（未經審計）

	董事袍金	薪金、工資 及花紅	退休金 成本－定額 供款計劃	其他社會 保障成本及 房屋福利	以股份為 基礎的薪酬	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
董事：						
周劍先生.....	—	330	49	65	239	683
熊友軍先生.....	—	509	21	31	6,465	7,026
王琳女士.....	—	210	50	65	7,221	7,546
劉明先生.....	—	415	21	31	5,486	5,953
夏佐全先生.....	—	—	—	—	—	—
周志峰先生.....	—	—	—	—	—	—
趙杰先生.....	53	—	—	—	—	53
陳丹霞女士.....	1	—	—	—	—	1
熊楚熊先生.....	53	—	—	—	—	53
呂守升先生.....	52	—	—	—	—	52
監事：						
鄧峰先生.....	—	481	21	31	1,436	1,969
賁滄桑先生.....	—	292	19	31	292	634
王興茹女士.....	—	229	—	16	87	332
	<u>159</u>	<u>2,466</u>	<u>181</u>	<u>270</u>	<u>21,226</u>	<u>24,302</u>

- (i) 周劍先生於2012年3月獲委任為董事，並於2022年12月調任為執行董事。
- (ii) 熊友軍先生於2020年6月獲委任為董事，並於2022年12月調任為執行董事。
- (iii) 王琳女士於2016年3月獲委任為董事，並於2022年12月調任為執行董事。
- (iv) 劉明先生於2019年3月獲委任為股東代表監事，並於2020年3月辭任。其後，劉明先生於2020年3月獲委任為董事，並於2022年12月調任為執行董事。
- (v) 夏佐全先生於2015年8月獲委任為董事，並於2022年12月調任為非執行董事。
- (vi) 周志峰先生於2015年8月獲委任為董事，並於2022年12月調任為非執行董事。
- (vii) 陳強先生於2022年11月獲委任為董事，並於2022年12月調任為非執行董事。
- (viii) 郝寶玉先生於2019年3月獲委任為董事，並於2020年5月辭任。
- (ix) 趙杰先生於2019年3月獲委任為獨立董事，並於2022年12月調任為獨立非執行董事。
- (x) 陳丹霞女士於2022年6月獲委任為獨立董事，並於2022年12月調任為獨立非執行董事。陳丹霞女士於2023年1月辭任獨立非執行董事。
- (xi) 熊楚熊先生於2019年3月獲委任為獨立董事，並於2022年12月調任為獨立非執行董事。
- (xii) 潘福全先生於2022年11月獲委任為獨立董事，並於2022年12月調任為獨立非執行董事。
- (xiii) 陳璋先生於2019年3月獲委任為獨立董事，並於2020年5月辭任。
- (xiv) 呂守升先生於2020年5月獲委任為獨立董事，並於2022年6月辭任。
- (xv) 鄧峰先生於2019年3月獲委任為股東代表監事。
- (xvi) 賁滄桑先生於2020年3月獲委任為股東代表監事。
- (xvii) 王興茹女士於2019年3月獲委任為職工代表監事。
- (xviii) 梁偉民先生於2023年2月獲委任為獨立非執行董事。

(d) 董事及監事的其他福利

於往績記錄期間，貴集團概無就董事及監事擔任貴公司董事或監事的服務或有關管理貴集團事務的其他服務向貴公司董事及監事支付退休及離職福利。

於各報告期末或於往績記錄期間任何時間，概無就獲提供董事及監事服務而向第三方支付代價。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，概無以董事及監事以及該等董事及監事的受控制法團及關連實體為受益人訂立貸款、準貸款或其他交易。

除附註41所披露者外，於往績記錄期間，貴公司概無訂立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擁有重大權益的重大交易、安排及合約。

11 融資成本淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
融資收入：				(未經審計)	
— 銀行存款的利息收入	12,715	12,703	3,628	2,525	3,369
融資成本					
— 租賃負債的利息開支	(3,969)	(4,245)	(3,185)	(1,580)	(1,405)
— 借款的利息開支	(49,853)	(29,811)	(38,688)	(21,894)	(25,311)
— 最終控股股東墊款的利息開支	(592)	—	—	—	—
— 借款的淨匯兌虧損／(收益)	5,798	1,672	(2,286)	(2,285)	—
— 其他	(488)	(5)	(13)	(11)	(5)
	(49,104)	(32,389)	(44,172)	(25,770)	(26,721)
減：資本化金額	—	1,834	17,438	8,036	17,893
融資成本總額	(49,104)	(30,555)	(26,734)	(17,734)	(8,828)
融資成本淨額	<u>(36,389)</u>	<u>(17,852)</u>	<u>(23,106)</u>	<u>(15,209)</u>	<u>(5,459)</u>

按年利率計算的在建工程的融資成本如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審計)	
銀行貸款	<u>6.84%</u>	<u>6.84%</u>	<u>5.38%</u>	<u>5.70%</u>	<u>5.92%</u>

12 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
即期所得稅	<u>31,504</u>	<u>16,558</u>	<u>16,509</u>	<u>420</u>	<u>292</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，貴集團除所得稅前虧損的稅項與採用25%的稅率計算的理論金額有差額。有關差額分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	(675,495)	(900,961)	(970,859)	(514,738)	(547,625)
按25%稅率計算之稅項	(168,874)	(225,240)	(242,715)	(128,685)	(136,906)
應佔使用權益法入賬的投資業績的影響	10,885	146	(1,380)	(944)	—
不可扣稅開支(b)	4,973	5,170	5,925	2,400	2,133
研發開支的額外抵扣(c)	(63,576)	(79,336)	(73,549)	(40,426)	(38,098)
不同稅率的影響	77,987	90,936	92,816	50,416	48,697
以股份為基礎的薪酬開支	16,122	39,099	51,097	28,729	44,867
動用先前未確認暫時性差異	(10,753)	(22,108)	—	—	(18,352)
動用先前未確認稅項虧損	(4,989)	(5,578)	(5,656)	(2,371)	(1,730)
未確認遞延所得稅資產的暫時性差異	30,411	36,868	15,496	776	4,741
未確認遞延所得稅資產的稅項虧損	139,318	176,601	174,475	90,525	94,940
所得稅開支	<u>31,504</u>	<u>16,558</u>	<u>16,509</u>	<u>420</u>	<u>292</u>

(a) 中國企業所得稅 (「企業所得稅」)

企業所得稅撥備按於中國註冊成立的貴集團內實體的估計稅溢利計提，並於計及可供退稅及寬免的稅務優惠後根據中國相關法規計算。於往績記錄期間，中國一般企業所得稅稅率均為25%。

貴公司及若干附屬公司已獲授予或正在申請「高新技術企業」、「鼓勵軟件企業」或「西部地區鼓勵類產業目錄」資格。根據管理層的評估，該等公司極有可能符合資格要求。因此，該等公司於往績記錄期間享有15%或12.5%的優惠企業所得稅稅率。

(b) 不可扣稅開支

不可扣稅開支主要包括根據中國相關稅務法規不可扣除的捐贈及營銷開支。

(c) 研發開支額外抵扣

根據中華人民共和國國家稅務總局頒佈的相關法律及法規，從事研發活動的若干實體有權於往績記錄期間按其研發開支的175%或200%申報稅項抵扣。

附錄一

會計師報告

13 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損乃按貴公司擁有人應佔虧損除以往績記錄期間已發行普通股的加權平均數計算。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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).....	<u>706,990</u>	<u>920,180</u>	<u>974,809</u>	<u>509,903</u>	<u>532,793</u>
已發行普通股加權平均數(千股).....	<u>371,230</u>	<u>382,559</u>	<u>389,194</u>	<u>384,087</u>	<u>403,582</u>
每股基本虧損(人民幣元).....	<u>1.90</u>	<u>2.41</u>	<u>2.50</u>	<u>1.33</u>	<u>1.32</u>

(b) 每股攤薄虧損

於往績記錄期間，由於並無潛在攤薄普通股，故每股攤薄虧損等於每股基本虧損。

14 附屬公司詳情

貴公司於以下附屬公司(均為有限公司)擁有直接或間接權益。除另有說明外，該等公司的股本僅由貴集團直接持有的普通股／註冊資本組成，而所持有的所有權權益比例等於貴集團持有的投票權。

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	已發行或註冊股本詳情	應佔股權			
				於12月31日		於2023年6月30日	
				2020年	2021年	2022年	於本報告日期
由貴公司直接持有：							
UBTECH ROBOTICS CORP	美國，2015年7月24日	銷售機器人，美國	25,000,000美元	100%	100%	100%	100%
優必選機器人有限公司(b)	香港，2016年6月29日	銷售機器人，香港	310,584,000港元	100%	100%	100%	100%
優必選教育(深圳)有限公司	中國，2016年8月4日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	100%
優必選娛樂(深圳)有限公司	中國，2016年8月11日	未營業，中國內地	人民幣71,000,000元	100%	100%	100%	100%
(「優必選娛樂」)							
上海優必選教育科技有限公司	中國，2017年2月15日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣7,243,502元	不適用	不適用	87.53%	87.53%
(「上海優必選」)(b)(附註20))							
優必選科技(昆明)有限公司	中國，2017年5月27日	銷售機器人，中國內地	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	100%
深圳市優必選科技實業有限公司	中國，2017年5月31日	未營業，中國內地	人民幣393,000,000元	100%	100%	100%	100%
(「深圳優必選實業」)(b)							
優必選軟件技術(深圳)有限公司	中國，2018年2月6日	機器人軟件開發及銷售，中國內地	人民幣5,000,000元	100%	100%	100%	100%
(「優必選軟件」)(b)							
四川優必選控股有限責任公司	中國，2018年7月31日	銷售機器人，中國內地	人民幣100,000,000元	100%	100%	100%	100%
優必選(重慶)科技有限公司	中國，2018年8月31日	開發、設計及銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%
UBTECH North America Research and Development Center Corp.	美國，2019年2月20日	研發服務，美國	10,000,000美元	100%	100%	100%	100%
優必選(杭州)科技有限公司	中國，2019年8月5日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%
杭州優必選實業有限公司	中國，2019年8月5日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%
(「杭州優必選實業」)(b)							

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	已發行或註冊股本詳情	應佔股權				於本報告日期
				於12月31日	2022年	2023年	6月30日	
				2021年	2022年	2023年	6月30日	
貴州優必選科技有限公司	中國，2019年8月19日	生產及銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(福建)科技有限公司	中國，2019年11月12日	未營業，中國內地	人民幣30,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(江蘇)智能機器人有限公司 (「江蘇優必選」)(b)	中國，2019年11月20日	銷售機器人，中國內地	人民幣200,000,000元	100%	100%	100%	100%	
山東優必泰克科技有限公司 (「山東優必泰克」)(b)	中國，2019年12月19日	銷售機器人，中國內地	人民幣100,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(蘇州)科技有限公司(c)	中國，2020年2月12日	銷售機器人，中國內地	人民幣30,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(深圳)科技有限公司(c)	中國，2020年4月21日	生產機器人，中國內地	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(廈門)智能科技有限公司(c)	中國，2020年4月24日	開發、設計、生產及銷售機器人， 中國內地	人民幣50,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(杭州)智能機器人有限公司(c)	中國，2020年5月15日	銷售機器人，中國內地	人民幣100,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選恩澤(杭州)科技有限公司(c)	中國，2020年7月21日	未營業，中國內地	人民幣30,000,000元	51%	51%	51%	51%	
鄂州優必選科技有限公司(c)	中國，2020年7月23日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%	
無錫優奇智能科技有限公司 (「無錫優奇」)(b)(c)(d)(g)	中國，2020年9月7日	開發、生產及銷售物流機器人， 中國內地	人民幣30,019,500元	51%	41.89%	43.45%	43.45%	
優必選(湖州)科技有限公司(c)	中國，2020年10月16日	開發、設計、生產及銷售機器人， 中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(威海)科技有限公司(c)	中國，2020年11月9日	銷售機器人，中國內地	人民幣25,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(汕頭)科技有限公司(c)	中國，2020年11月16日	銷售機器人，中國內地	人民幣26,000,000元	100%	100%	100%	100%	
優必選(太原)智能機器人有限公司(c)	中國，2020年12月1日	銷售機器人，中國內地	人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	100%	

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	已發行或註冊股本詳情	應佔股權				於本報告日期
				於12月31日		於2023年6月30日		
				2020年	2021年	2022年	2023年	
優必選(杭州)科技有限公司(c).....	中國，2020年12月29日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	100%	100%	100%	100%	
深圳市優必選科技有限公司(c).....	中國，2021年1月28日	開發、設計及銷售機器人， 中國內地	人民幣50,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
深圳市優必選元科技有限公司(c).....	中國，2021年2月5日	銷售硬件，中國內地	人民幣50,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
優必選(揚州)科技有限公司(c).....	中國，2021年3月19日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
優必選(安慶)智能機器人有限公司(c).....	中國，2021年4月15日	開發、設計、生產及銷售機器人， 中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
優必選(河北)科技有限公司(c).....	中國，2021年9月13日	生產及銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
優必選(湖北)科技有限公司(c).....	中國，2021年11月4日	銷售機器人，中國內地	人民幣70,000,000元	不適用	100%	100%	100%	
深圳市優智學教育科技有限公司(c).....	中國，2022年2月15日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
邵陽優必選科技有限公司(c).....	中國，2022年3月14日	銷售機器人，中國內地	人民幣30,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
四川優必選智慧科技有限公司(c).....	中國，2022年4月19日	銷售機器人，中國內地	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
成都龍泉驛優必泰克科技有限公司(c).....	中國，2022年5月18日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
九江優必選行科技有限公司(c).....	中國，2022年6月20日	開發、設計、生產及銷售機器人， 中國內地	人民幣210,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
柳州優必選智能科技有限公司(c).....	中國，2022年6月27日	開發、設計、生產及銷售機器人， 中國內地	人民幣200,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	
楊凌優必選智慧農業科技有限公司(c).....	中國，2022年7月12日	未營業，中國內地	人民幣30,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	已發行或註冊股本詳情	應佔股權				
				2020年	2021年	2022年	於2023年 6月30日	於本報告 日期
				不適用	不適用	100%	95.24%	95.24%
深圳市優世界機器人有限公司(「深圳優世界」)(c)(e).....	中國，2022年7月22日	未營業，中國內地	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	100%	95.24%	95.24%
優必康(青島)科技有限公司(c).....	中國，2022年9月22日	銷售機器人，中國內地	人民幣62,500,000元	不適用	不適用	100%	100%	80%
優必選(瀋陽)科技有限公司(c).....	中國，2022年11月2日	銷售機器人，中國內地	人民幣176,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%
優必選(瀋陽)科技有限公司(c).....	中國，2022年11月14日	未營業，中國內地	人民幣100,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%
柳州優學科技有限公司(c)	中國，2023年2月28日	開發、設計、生產及銷售機器人，中國內地	人民幣200,000,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%
柳州優必選科技產業有限公司(c)	中國，2023年3月2日	開發、設計、生產及銷售機器人，中國內地	人民幣200,000,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%
深圳市選優科技有限公司(c).....	中國，2023年6月25日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%
深圳市優必服科技有限公司(c).....	中國，2023年6月25日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%
深圳市優靈境科技有限公司(c).....	中國，2023年6月12日	未營業，中國內地	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	不適用	51%	51%
優啟健康科技(深圳)有限公司(「優啟健康」)(c)(g).....	中國，2023年6月16日	未營業，中國內地	人民幣10,000,000元	不適用	不適用	不適用	41%	41%
贛州優必選智能科技公司(c).....	中國，2023年8月2日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
深圳市優必選醫療機器人有限公司(c).....	中國，2023年8月7日	未營業，中國內地	人民幣5,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
北京優必選智能機器人有限公司(c).....	中國，2023年8月15日	未營業，中國內地	人民幣50,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必選(河津)科技有限公司(c).....	中國，2023年8月30日	未營業，中國內地	人民幣50,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
河北優必選智能科技公司(c).....	中國，2023年8月31日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必選(宿州)科技有限公司(c).....	中國，2023年9月4日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必選(鶴壁)科技有限公司(c).....	中國，2023年9月4日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必選(鄭州)智慧農業科技有限公司(c).....	中國，2023年9月19日	未營業，中國內地	人民幣80,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必選(廈門)軟件技術有限公司(c).....	中國，2023年10月30日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%
優必家科技有限公司(c).....	香港，2023年10月30日	未營業，香港	100,000港元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	已發行或註冊股本詳情	應佔股權			
				於12月31日	於2023年	於本報告	日期
				2020年	2022年	6月30日	
由貴公司間接持有：							
昆明市優必選科技投資有限公司	中國，2017年5月27日	生產機器人，中國內地	人民幣36,500,000元	100%	100%	100%	100%
成都優選智股權投資基金管理 有限公司(e)	中國，2018年10月23日	未營業，中國內地	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	100%
江蘇天慧科技開發有限公司 (「江蘇天慧」)(附註36)(d)(g)	中國，2019年5月16日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣10,000,000元	不適用	41.89%	43.45%	43.45%
優必傑(杭州)科技服務有限公司 (附註36)	中國，2020年4月28日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣1,000,000元	不適用	87.53%	87.53%	87.53%
深圳市優選智頤養老服務有限公司(c)	中國，2023年4月11日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	80%	80%
優必傑(廈門)教育科技有限公司 (附註36)	中國，2020年7月22日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣5,000,000元	不適用	87.53%	87.53%	87.53%
優創未來有限公司(b)(c)	香港，2020年11月12日	投資控股，香港	10,000,000美元	100%	100%	100%	100%
FUTRONICS (NA) CORPORATION (c)	美國，2020年12月1日	銷售機器人，美國	9,800,000美元	100%	100%	100%	100%
優必選物流(昆明)有限公司(c)	中國，2020年12月10日	未營業，中國內地	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	100%
優必選山湖(杭州)實業有限公司 (「山湖實業」)(c)	中國，2021年1月7日	生產機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	75%	75%	75%
優必選(湖州)實業有限公司(c)	中國，2021年4月19日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	100%	100%
優真創新科技有限公司(b)(c)	香港，2021年5月5日	研發服務，香港	38,915,500港元	不適用	100%	100%	100%
優杭(杭州)實業有限公司(c)	中國，2021年5月11日	未營業，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	100%	100%
上海優必選智健康科技發展 有限公司(「上海優必選」)(b)(c)	中國，2021年8月3日	銷售機器人，中國內地	人民幣20,000,000元	不適用	100%	80%	80%
上海優嘉傑教育科技有限公司(附註36)	中國，2021年8月11日	提供機器人配套服務，中國內地	人民幣1,000,000元	不適用	87.53%	87.53%	87.53%

附屬公司名稱	註冊成立地點及日期	主營業務及經營地點	應佔股權				
			已發行或註冊股本詳情		於2023年		於本報告日期
			2020年	2021年	2022年	6月30日	
昆明優奇智能科技有限公司(c)(d)(g).....	中國，2021年12月17日	生產機器人，中國內地	不適用	51%	41.89%	43.45%	43.45%
深圳優奇智行科技有限公司(c)(d)(g).....	中國，2022年3月23日	開發機器人，中國內地	不適用	不適用	41.89%	43.45%	43.45%
九江優耶科技有限公司(c).....	中國，2022年12月22日	未營業，中國內地	不適用	不適用	100%	100%	100%
優博特創新科技有限公司(c).....	香港，2023年1月18日	未營業，香港	不適用	不適用	不適用	100%	100%
潮州市優必選教育科技有限公司	中國，2023年2月22日	開發、設計、生產及銷售機器人，中國內地	不適用	不適用	不適用	44.64%	44.64%
(潮州優必選)(c)(f).....							
柳州優必選智能實業有限公司(c).....	中國，2023年3月3日	開發、設計、生產及銷售機器人，中國內地	不適用	不適用	不適用	100%	100%
廣州優必選智慧健康產業有限公司(c).....	中國，2023年8月17日	未營業，中國內地	不適用	不適用	不適用	不適用	100%

(a) 所有附屬公司均為有限公司並均已採納12月31日為其財政年度結算日。

(b) 經審計的附屬公司財務報表情況如下：

- (i) 貴公司截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德德會計師事務所(特殊普通合伙)進行審計。
- (ii) 優必選機器人有限公司截至2020年12月31日止年度的財務報表由Alan Chan & Partners審計，截至2021年及2022年12月31日止年度由李智輝會計事務所審計。
- (iii) 優必選娛樂截至2020年12月31日止年度的財務報表由深圳佳和會計師事務所(普通合伙)審計及截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德會計師事務所(特殊普通合伙)審計。
- (iv) 上海優必傑截至2021年12月31日止年度的財務報表由上海利永會計師事務所(特殊普通合伙)審計及截至2022年12月31日止年度的財務報表由上海東澄會計師事務所有限公司審計。
- (v) 深圳優必選實業截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德德會計師事務所(特殊普通合伙)審計。
- (vi) 優必選軟件截至2020年12月31日止年度的財務報表由深圳佳和會計師事務所(普通合伙)審計及截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德德會計師事務所(特殊普通合伙)審計。
- (vii) 杭州優必選實業截至2021年12月31日止年度的財務報表由深圳明德德會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

- (viii) 江蘇優必選截至2020年12月31日止年度的財務報表由深圳金牛會計師事務所(普通合夥)審計。
- (ix) 無錫優奇截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德會計師事務所(特殊普通合夥)審計。
- (x) 優創未來有限公司截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由A Zone CPA Limited審計。
- (xi) 優覓創新科技有限公司截至2021年12月31日止年度的財務報表及截至2022年12月31日止年度的財務報表由李智輝會計師事務所審計。
- (xii) 山東優必泰克截至2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德會計師事務所(特殊普通合夥)審計。
- (xiii) 上海優必選截至2022年12月31日止年度的財務報表由深圳明德會計師事務所(特殊普通合夥)審計。
- (c) 該等附屬公司由貴集團於往績記錄期間或之後註冊成立。
- (d) 由於貴公司及無錫優奇的另一名股東並無分別繳付彼等於無錫優奇的認繳資本，貴公司於無錫優奇的應佔股權與其於無錫優奇的50%投票權不同。
- (e) 由於該等附屬公司的非控股股東並無繳付其認購的註冊資本，其應佔貴集團股權與貴集團在這些附屬公司中超過50%的投票權不同。
- (f) 上海優必傑持有潮州優必選51%投票權，而貴集團因此間接控制潮州優必選。
- (g) 由於無錫優奇及優邸健康的若干股東(分別持有28.73%及19%的投票權)同意遵循貴公司的投票決定，因此貴公司可擁有無錫優奇及優邸健康超過50%的投票權，並控制該等附屬公司。

附錄一

會計師報告

(h) 下文載列無錫優奇的財務資料概述，其非控股權益對貴集團而言屬重大。所披露金額乃扣除公司間抵銷前金額。

無錫優奇的合併財務狀況報表概述

	於12月31日		2022年	於2023年 6月30日
	2020年	2021年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產.....	21,740	201,159	421,544	529,391
非流動資產.....	6	15,661	76,081	75,161
資產總值.....	<u>21,746</u>	<u>216,820</u>	<u>497,625</u>	<u>604,552</u>
流動負債.....	11,764	195,171	394,525	508,332
非流動負債.....	—	5,768	2,883	2,456
負債總額.....	<u>11,764</u>	<u>200,939</u>	<u>397,408</u>	<u>510,788</u>
權益總額.....	<u>9,982</u>	<u>15,881</u>	<u>100,217</u>	<u>93,764</u>

合併損益表及全面收益表概述

	自註冊成立 日期起至		截至6月30日止六個月		
	2020年 12月31日	截至12月31日止年度 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
收入.....	12,358	265,639	265,462	41,913	78,059
年度／期間(虧損)／溢利及 全面(虧損)／收益總額.....	<u>(18)</u>	<u>5,431</u>	<u>(28,706)</u>	<u>(9,796)</u>	<u>(27,146)</u>

合併現金流量表概述

	自註冊成立 日期起至		截至6月30日止六個月		
	2020年 12月31日	截至12月31日止年度 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
經營活動所用現金流量.....	(5,165)	(51,239)	(27,305)	(10,302)	(42,698)
投資活動所用現金流量.....	(6)	(450)	(454)	(251)	(141)
融資活動所得現金流量.....	10,000	49,850	29,348	9,560	38,580
現金及現金等價物增加／(減少)淨額.....	<u>4,829</u>	<u>(1,839)</u>	<u>1,589</u>	<u>(993)</u>	<u>(4,259)</u>

15 股息

於往績記錄期間，貴公司並無宣派或派付任何股息。

附錄一

會計師報告

16 物業、廠房及設備

貴集團

	在建工程	樓宇	機器	辦公室及 其他設備	租賃物業 裝修	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日						
成本	13,415	—	89,086	28,416	24,507	155,424
累計折舊	—	—	(22,023)	(9,645)	(7,464)	(39,132)
賬面淨額	<u>13,415</u>	<u>—</u>	<u>67,063</u>	<u>18,771</u>	<u>17,043</u>	<u>116,292</u>
截至2020年12月31日止年度						
年初賬面淨額	13,415	—	67,063	18,771	17,043	116,292
添置	61,983	—	42,381	21,156	7,728	133,248
轉撥	(7,880)	—	7,880	—	—	—
出售	—	—	(1,841)	(6,106)	(2,343)	(10,290)
折舊費	—	—	(25,004)	(10,414)	(10,765)	(46,183)
年末賬面淨額	<u>67,518</u>	<u>—</u>	<u>90,479</u>	<u>23,407</u>	<u>11,663</u>	<u>193,067</u>
於2020年12月31日						
成本	67,518	—	136,340	41,221	28,386	273,465
累計折舊	—	—	(45,861)	(17,814)	(16,723)	(80,398)
賬面淨額	<u>67,518</u>	<u>—</u>	<u>90,479</u>	<u>23,407</u>	<u>11,663</u>	<u>193,067</u>
截至2021年12月31日止年度						
年初賬面淨額	67,518	—	90,479	23,407	11,663	193,067
添置	180,933	—	31,862	8,184	12,876	233,855
出售	—	—	(6,324)	(1,609)	(119)	(8,052)
折舊費	—	—	(33,084)	(11,844)	(9,826)	(54,754)
年末賬面淨額	<u>248,451</u>	<u>—</u>	<u>82,933</u>	<u>18,138</u>	<u>14,594</u>	<u>364,116</u>
於2021年12月31日						
成本	248,451	—	160,085	46,685	41,105	496,326
累計折舊	—	—	(77,152)	(28,547)	(26,511)	(132,210)
賬面淨額	<u>248,451</u>	<u>—</u>	<u>82,933</u>	<u>18,138</u>	<u>14,594</u>	<u>364,116</u>
截至2022年12月31日止年度						
年初賬面淨額	248,451	—	82,933	18,138	14,594	364,116
添置	436,660	—	10,150	3,937	18,300	469,047
收購附屬公司(附註36)	—	—	310	163	—	473
轉撥	(94,225)	87,364	6,861	—	—	—
轉撥至分類為持作出售的資產	(12,466)	—	—	—	—	(12,466)
出售	—	—	(8,354)	(708)	(1,910)	(10,972)
折舊費	—	—	(31,304)	(10,349)	(9,365)	(51,018)
年末賬面淨額	<u>578,420</u>	<u>87,364</u>	<u>60,596</u>	<u>11,181</u>	<u>21,619</u>	<u>759,180</u>

附錄一

會計師報告

	在建工程	樓宇	機器	辦公室及 其他設備	租賃物業 裝修	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日						
成本	578,420	87,364	163,721	48,536	57,495	935,536
累計折舊	—	—	(103,125)	(37,355)	(35,876)	(176,356)
賬面淨額	<u>578,420</u>	<u>87,364</u>	<u>60,596</u>	<u>11,181</u>	<u>21,619</u>	<u>759,180</u>
截至2023年6月30日止六個月						
期初賬面淨額	578,420	87,364	60,596	11,181	21,619	759,180
添置	227,416	—	5,327	1,728	9,035	243,506
出售	—	—	(879)	(840)	(3,842)	(5,561)
折舊費	—	(2,184)	(11,410)	(3,280)	(5,262)	(22,136)
期末賬面淨額	<u>805,836</u>	<u>85,180</u>	<u>53,634</u>	<u>8,789</u>	<u>21,550</u>	<u>974,989</u>
於2023年6月30日						
成本	805,836	87,364	163,957	46,120	57,676	1,160,953
累計折舊	—	(2,184)	(110,323)	(37,331)	(36,126)	(185,964)
賬面淨額	<u>805,836</u>	<u>85,180</u>	<u>53,634</u>	<u>8,789</u>	<u>21,550</u>	<u>974,989</u>
(未經審計)						
截至2022年6月30日止六個月						
期初賬面淨額	248,451	—	82,933	18,138	14,594	364,116
添置	154,805	—	3,740	878	3,070	162,493
轉撥	(6,861)	—	6,861	—	—	—
出售	—	—	(425)	(351)	(1,797)	(2,573)
折舊費	—	—	(17,256)	(4,988)	(4,290)	(26,534)
期末賬面淨額	<u>396,395</u>	<u>—</u>	<u>75,853</u>	<u>13,677</u>	<u>11,577</u>	<u>497,502</u>
(未經審計)						
於2022年6月30日						
成本	396,395	—	169,813	47,647	37,366	651,221
累計折舊	—	—	(93,960)	(33,970)	(25,789)	(153,719)
賬面淨額	<u>396,395</u>	<u>—</u>	<u>75,853</u>	<u>13,677</u>	<u>11,577</u>	<u>497,502</u>

貴公司

	機器	辦公及 其他設備	租賃物業 裝修	總額
	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	75,955	24,622	15,272	115,849
累計折舊	(21,415)	(8,693)	(4,806)	(34,914)
賬面淨額	<u>54,540</u>	<u>15,929</u>	<u>10,466</u>	<u>80,935</u>
截至2020年12月31日止年度				
年初賬面淨額	54,540	15,929	10,466	80,935
添置	38,900	18,496	4,369	61,765
出售	(1,710)	(6,106)	(2,343)	(10,159)
折舊費	(21,620)	(9,178)	(5,463)	(36,261)
年末賬面淨額	<u>70,110</u>	<u>19,141</u>	<u>7,029</u>	<u>96,280</u>

附錄一

會計師報告

	機器	辦公及 其他設備	租賃物業 裝修	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日				
成本	114,279	34,773	19,792	168,844
累計折舊	(44,169)	(15,632)	(12,763)	(72,564)
賬面淨額	<u>70,110</u>	<u>19,141</u>	<u>7,029</u>	<u>96,280</u>
截至2021年12月31日止年度				
年初賬面淨額	70,110	19,141	7,029	96,280
添置	31,674	5,973	2,862	40,509
出售	(22)	(1,033)	(45)	(1,100)
折舊費	(28,600)	(10,290)	(4,134)	(43,024)
年末賬面淨額	<u>73,162</u>	<u>13,791</u>	<u>5,712</u>	<u>92,665</u>
於2021年12月31日				
成本	145,836	38,579	22,547	206,962
累計折舊	(72,674)	(24,788)	(16,835)	(114,297)
賬面淨額	<u>73,162</u>	<u>13,791</u>	<u>5,712</u>	<u>92,665</u>
截至2022年12月31日止年度				
年初賬面淨額	73,162	13,791	5,712	92,665
添置	5,040	2,426	7,999	15,465
出售	(7,898)	(435)	—	(8,333)
折舊費	(27,125)	(7,824)	(4,515)	(39,464)
年末賬面淨額	<u>43,179</u>	<u>7,958</u>	<u>9,196</u>	<u>60,333</u>
於2022年12月31日				
成本	136,040	39,126	24,112	199,278
累計折舊	(92,861)	(31,168)	(14,916)	(138,945)
賬面淨額	<u>43,179</u>	<u>7,958</u>	<u>9,196</u>	<u>60,333</u>
截至2023年6月30日止六個月				
期初賬面淨額	43,179	7,958	9,196	60,333
添置	3,835	873	—	4,708
出售	(5,856)	(194)	(1,155)	(7,205)
折舊費	(9,016)	(2,639)	(2,484)	(14,139)
期末賬面淨額	<u>32,142</u>	<u>5,998</u>	<u>5,557</u>	<u>43,697</u>
於2023年6月30日				
成本	129,590	38,738	22,957	191,285
累計折舊	(97,448)	(32,740)	(17,400)	(147,588)
賬面淨額	<u>32,142</u>	<u>5,998</u>	<u>5,557</u>	<u>43,697</u>
(未經審計)				
截至2022年6月30日止六個月				
期初賬面淨額	73,162	13,791	5,712	92,665
添置	3,469	559	255	4,283
出售	(186)	(294)	—	(480)
折舊費	(15,267)	(4,530)	(1,929)	(21,726)
期末賬面淨額	<u>61,178</u>	<u>9,526</u>	<u>4,038</u>	<u>74,742</u>

附錄一

會計師報告

	機器	辦公及 其他設備	租賃物業 裝修	總額
	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6月30日				
成本	148,310	38,788	16,369	203,467
累計折舊	(87,132)	(29,262)	(12,331)	(128,725)
賬面淨額	<u>61,178</u>	<u>9,526</u>	<u>4,038</u>	<u>74,742</u>

(a) 貴集團物業、廠房及設備的折舊已確認如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)
存貨成本	18,094	24,652	22,396	10,851	7,759
銷售及營銷開支	5,505	3,245	3,745	1,462	3,209
一般及行政開支	10,662	11,537	14,131	8,504	6,943
研發開支	11,922	15,320	10,746	5,717	4,225
	<u>46,183</u>	<u>54,754</u>	<u>51,018</u>	<u>26,534</u>	<u>22,136</u>

17 使用權資產及租賃

貴集團租賃若干辦公樓宇及土地使用權。辦公樓宇的租賃合約通常為1年至8年的固定期限。土地使用權的授予期限通常為30年至50年的固定期限。

租賃條款乃按個別租賃單獨磋商，並包含各種不同的條款及條件。除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議未規定任何契諾。除土地使用權外，租賃資產不得用作借款擔保。

財務狀況報表包括以下與租賃有關的款項：

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產				
— 樓宇	90,730	79,208	55,208	57,070
— 土地使用權	461,153	492,605	448,199	413,791
	<u>551,883</u>	<u>571,813</u>	<u>503,407</u>	<u>470,861</u>
租賃負債				
— 流動	36,511	41,861	34,861	32,325
— 非流動	61,299	45,069	31,273	34,798
	<u>97,810</u>	<u>86,930</u>	<u>66,134</u>	<u>67,123</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產				
— 樓宇	<u>21,601</u>	<u>12,560</u>	<u>13,239</u>	<u>20,219</u>
租賃負債				
— 流動	12,544	8,670	5,129	7,747
— 非流動	9,282	3,176	8,048	12,782
	<u>21,826</u>	<u>11,846</u>	<u>13,177</u>	<u>20,529</u>

使用權資產變動如下：

貴集團

	樓宇	土地使用權	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日			
成本	102,307	437,432	539,739
累計折舊	(28,385)	(20,405)	(48,790)
賬面淨額	<u>73,922</u>	<u>417,027</u>	<u>490,949</u>
截至2020年12月31日止年度			
年初賬面淨額	73,922	417,027	490,949
添置	47,496	58,817	106,313
折舊費	(30,688)	(14,691)	(45,379)
年末賬面淨額	<u>90,730</u>	<u>461,153</u>	<u>551,883</u>
於2020年12月31日			
成本	147,167	496,249	643,416
累計折舊	(56,437)	(35,096)	(91,533)
賬面淨額	<u>90,730</u>	<u>461,153</u>	<u>551,883</u>
截至2021年12月31日止年度			
年初賬面淨額	90,730	461,153	551,883
添置	29,051	46,292	75,343
折舊費	(40,573)	(14,840)	(55,413)
年末賬面淨額	<u>79,208</u>	<u>492,605</u>	<u>571,813</u>
於2021年12月31日			
成本	173,971	542,541	716,512
累計折舊	(94,763)	(49,936)	(144,699)
賬面淨額	<u>79,208</u>	<u>492,605</u>	<u>571,813</u>
截至2022年12月31日止年度			
年初賬面淨額	79,208	492,605	571,813
添置	32,477	—	32,477
收購附屬公司(附註36)	1,145	—	1,145
出售	—	(28,753)	(28,753)
提前終止租賃	(21,826)	—	(21,826)
折舊費	(35,796)	(15,653)	(51,449)
年末賬面淨額	<u>55,208</u>	<u>448,199</u>	<u>503,407</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	土地使用權	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日			
成本	159,492	511,117	670,609
累計折舊	(104,284)	(62,918)	(167,202)
賬面淨額	<u>55,208</u>	<u>448,199</u>	<u>503,407</u>
截至2023年6月30日止六個月			
期初賬面淨額	55,208	448,199	503,407
添置	18,769	7,229	25,998
提前終止租賃	(807)	—	(807)
出售	—	(35,016)	(35,016)
折舊費	(16,100)	(6,621)	(22,721)
期末賬面淨額	<u>57,070</u>	<u>413,791</u>	<u>470,861</u>
於2023年6月30日			
成本	177,454	481,683	659,137
累計折舊	(120,384)	(67,892)	(188,276)
賬面淨額	<u>57,070</u>	<u>413,791</u>	<u>470,861</u>
(未經審計)			
截至2022年6月30日止六個月			
期初賬面淨額	79,208	492,605	571,813
添置	12,609	—	12,609
提前終止租賃	(17,205)	—	(17,205)
折舊費	(20,237)	(7,839)	(28,076)
期末賬面淨額	<u>54,375</u>	<u>484,766</u>	<u>539,141</u>
(未經審計)			
於2022年6月30日			
成本	169,375	542,541	711,916
累計折舊	(115,000)	(57,775)	(172,775)
賬面淨額	<u>54,375</u>	<u>484,766</u>	<u>539,141</u>

貴公司

	樓宇
	人民幣千元
於2020年1月1日	
成本	37,655
累計折舊	(17,571)
賬面淨額	<u>20,084</u>
截至2020年12月31日止年度	
年初賬面淨額	20,084
添置	13,272
折舊費	(11,755)
年末賬面淨額	<u>21,601</u>
於2020年12月31日	
成本	48,611
累計折舊	(27,010)
賬面淨額	<u>21,601</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度	
年初賬面淨額.....	21,601
添置.....	3,345
折舊費.....	(12,386)
年末賬面淨額.....	<u>12,560</u>
於2021年12月31日	
成本.....	49,894
累計折舊.....	(37,334)
賬面淨額.....	<u>12,560</u>
截至2022年12月31日止年度	
年初賬面淨額.....	12,560
添置.....	12,737
提前終止租賃.....	(2,110)
折舊費.....	(9,948)
年末賬面淨額.....	<u>13,239</u>
於2022年12月31日	
成本.....	64,496
累計折舊.....	(51,257)
賬面淨額.....	<u>13,239</u>
截至2023年6月30日止六個月	
期初賬面淨額.....	13,239
添置.....	12,220
折舊費.....	(5,240)
期末賬面淨額.....	<u>20,219</u>
於2023年6月30日	
成本.....	76,716
累計折舊.....	(56,497)
賬面淨額.....	<u>20,219</u>
(未經審計)	
截至2022年6月30日止六個月	
期初賬面淨額.....	12,560
添置.....	2,236
提前終止租賃.....	(2,110)
折舊費.....	(5,819)
期末賬面淨額.....	<u>6,867</u>
(未經審計)	
於2022年6月30日	
成本.....	50,020
累計折舊.....	(43,153)
賬面淨額.....	<u>6,867</u>

附錄一

會計師報告

貴集團使用權資產折舊確認如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
物業、廠房及設備	14,324	14,058	14,756	7,571	4,269
存貨成本	3,587	3,647	3,505	1,829	2,220
銷售及營銷開支	6,308	11,932	12,391	7,310	4,562
一般及行政開支	14,958	19,727	15,053	8,162	8,217
研發開支	6,202	6,049	5,744	3,204	3,453
	<u>45,379</u>	<u>55,413</u>	<u>51,449</u>	<u>28,076</u>	<u>22,721</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團於中國內地賬面淨值分別為人民幣327,625,000元、人民幣341,649,000元及人民幣303,791,000元以及人民幣285,929,000元的土地使用權已質押作為貴集團借款的抵押品(附註38)。

於往績記錄期間，租賃的融資活動現金流出總額載於附註37(e)。

18 無形資產

	軟件	商標	客戶合約 及關係	商譽	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日					
成本	5,690	1,474	—	—	7,164
累計攤銷	(2,662)	(49)	—	—	(2,711)
賬面淨額	<u>3,028</u>	<u>1,425</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,453</u>
截至2020年12月31日止年度					
年初賬面淨額	3,028	1,425	—	—	4,453
添置	3,660	—	—	—	3,660
攤銷費	(1,739)	(147)	—	—	(1,886)
年末賬面淨額	<u>4,949</u>	<u>1,278</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,227</u>
於2020年12月31日					
成本	9,350	1,474	—	—	10,824
累計攤銷	(4,401)	(196)	—	—	(4,597)
賬面淨額	<u>4,949</u>	<u>1,278</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,227</u>
截至2021年12月31日止年度					
年初賬面淨額	4,949	1,278	—	—	6,227
添置	563	—	—	—	563
攤銷費	(3,449)	(147)	—	—	(3,596)
年末賬面淨額	<u>2,063</u>	<u>1,131</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,194</u>
於2021年12月31日					
成本	9,913	1,474	—	—	11,387
累計攤銷	(7,850)	(343)	—	—	(8,193)
賬面淨額	<u>2,063</u>	<u>1,131</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,194</u>
截至2022年12月31日止年度					
年初賬面淨額	2,063	1,131	—	—	3,194
收購附屬公司(附註36)	1,588	—	8,654	75,587	85,829
攤銷費	(1,384)	(147)	(801)	—	(2,332)
年末賬面淨額	<u>2,267</u>	<u>984</u>	<u>7,853</u>	<u>75,587</u>	<u>86,691</u>
於2022年12月31日					
成本	11,501	1,474	8,654	75,587	97,216
累計攤銷	(9,234)	(490)	(801)	—	(10,525)
賬面淨額	<u>2,267</u>	<u>984</u>	<u>7,853</u>	<u>75,587</u>	<u>86,691</u>

附錄一

會計師報告

	軟件	商標	客戶合約 及關係	商譽	總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2023年6月30日止六個月					
期初賬面淨額.....	2,267	984	7,853	75,587	86,691
攤銷費.....	(554)	(74)	(1,706)	—	(2,334)
期末賬面淨額.....	<u>1,713</u>	<u>910</u>	<u>6,147</u>	<u>75,587</u>	<u>84,357</u>
於2023年6月30日					
成本.....	11,501	1,474	8,654	75,587	97,216
累計攤銷.....	(9,788)	(564)	(2,507)	—	(12,859)
賬面淨額.....	<u>1,713</u>	<u>910</u>	<u>6,147</u>	<u>75,587</u>	<u>84,357</u>
(未經審計)					
截至2022年6月30日止六個月					
期初賬面淨額.....	2,063	1,131	—	—	3,194
攤銷費.....	(716)	(74)	—	—	(790)
期末賬面淨額.....	<u>1,347</u>	<u>1,057</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,404</u>
(未經審計)					
於2022年6月30日					
成本.....	9,913	1,474	—	—	11,387
累計攤銷.....	(8,566)	(417)	—	—	(8,983)
賬面淨額.....	<u>1,347</u>	<u>1,057</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,404</u>

貴集團無形資產的攤銷確認如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
存貨成本.....	305	3	—	—	—
銷售及營銷開支.....	512	376	—	—	1,587
一般及行政開支.....	638	2,791	2,221	709	747
研發開支.....	431	426	111	81	—
	<u>1,886</u>	<u>3,596</u>	<u>2,332</u>	<u>790</u>	<u>2,334</u>

商譽增加主要因收購附屬公司（附註36）而產生。商譽由上海優必傑及江蘇天慧管理層監察。貴公司管理層認為，上海優必傑及江蘇天慧各自之業務為產生現金流入之最小可識別資產組別，有關現金流入大致上獨立於其他資產之現金流入。管理層根據使用價值計算釐定上海優必傑現金產生單位及江蘇天慧現金產生單位的可收回金額。

根據減值評估的結果，於2022年12月31日及2023年6月30日並無確認商譽減值虧損。可收回金額的計算使用基於管理層編製涵蓋五年期的財政預算的除稅前現金流量預測。超過五年期的現金流量使用估計終端增長率推斷。減值評估的主要輸入數據及結果載列如下：

上海優必傑	於2022年 12月31日	於2023年 6月30日
預測期間之增長率.....	5.8%~31.7%	5.1%~36.9%
預測期間之毛利率.....	45.6%	48.3%
除稅前貼現率.....	18.05%	18.04%
終端增長率.....	2.0%	2.2%
可收回金額（人民幣千元）.....	264,572	262,266
餘量（人民幣千元）.....	10,070	9,890

附錄一

會計師報告

江蘇天慧	於2022年 12月31日	於2023年 6月30日
預測期間之增長率	7.0%~171.6%	5.7%~171.6%
預測期間之毛利率	20.9%~22.6%	20.9%~22.6%
除稅前貼現率	21.76%	22.26%
終端增長率	2.0%	2.2%
可收回金額(人民幣千元)	71,922	73,783
餘量(人民幣千元)	2,009	5,529

倘預測期間的估計收入增長率下降100個基點，則上海優必傑於2022年12月31日及2023年6月30日的可收回金額將分別減少人民幣5,000,000元及人民幣3,186,000元，而江蘇天慧於2022年12月31日及2023年6月30日的可收回金額將分別減少人民幣2,000,000元及人民幣2,068,000元。於2022年12月31日及2023年6月30日，主要假設的任何合理可能變動不會導致減值。

19 於附屬公司的投資

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資	1,238,233	1,920,939	2,835,343	3,515,034
減：減值撥備	(321,299)	(513,016)	(748,067)	(843,919)
	<u>916,934</u>	<u>1,407,923</u>	<u>2,087,276</u>	<u>2,671,115</u>

貴公司附屬公司名單載於附註14。由於附屬公司運營表現欠佳，貴公司確認於彼等之投資減值。

20 使用權益法入賬的投資

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於合營企業的投資(a)				
— 分佔資產淨值	67,507	78,172	—	—
— 商譽	24,668	30,165	—	—
	<u>92,175</u>	<u>108,337</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於聯營公司的投資(b)				
— 分佔資產淨值	5,004	—	—	—
	<u>97,179</u>	<u>108,337</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(a) 於合營企業的投資

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	81,459	92,175	108,337	—
添置	—	8,742	—	—
應佔業績	10,716	7,420	5,521	—
視作出售(附註36)	—	—	(113,858)	—
於年／期末	<u>92,175</u>	<u>108,337</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

貴集團之合營企業(為一家有限責任公司)之詳情如下：

公司名稱	註冊成立及 經營地點	主營業務	貴集團所持股權比例				於本報告 日期
			於12月31日		於2023年 6月30日		
			2020年	2021年			
上海優必傑.....	中國	提供機器人配套服務	38.08%	39.73%	不適用	不適用	不適用

於2018年9月，貴公司通過向上海優必傑現有股東注資和收購的方式獲得上海優必傑40.5%的股權，總代價為人民幣36,000,000元。根據的股東協議和公司章程，上海優必傑董事會由五名董事組成，其中三名由貴公司指定，兩名由上海優必傑的主要股東黃勁松先生指定並且重大業務決策須經董事會至少三分之二成員批准。因此，上海優必傑被視為貴集團之合營企業。

隨後於2019年4月，通過收購上海優必傑現有股東的股權，貴公司持有的股權由40.5%增至43.96%，代價為人民幣6,518,000元。

於2019年10月，五位投資者（[B輪投資者]）合共向上海優必傑注資人民幣70,900,000元，合共獲得上海優必傑13.38%的股權。貴公司持有的上海優必傑股權從43.96%攤薄至38.08%。根據上海優必傑更新的股東協議，上海優必傑的重大業務應經 貴公司、B輪投資者和黃勁松先生共同批准（彼等合共持有上海優必傑84.37%股權）。因此，上海優必傑繼續被視為貴集團之合營企業。

根據上海優必傑日期為2019年10月28日的股東協議（「上海優必傑股東協議」），五名投資者（「B輪投資者」）向上海優必傑合共投資人民幣99,000,000元，合共持有上海優必傑18.68%股權，貴集團持有的上海優必傑的股權由43.96%攤薄至38.08%。根據上海優必傑股東協議，上海優必傑之相關業務決策須經持有全部投票權半數以上的股東批准，且必須包括貴公司、B輪投資者及上海優必傑之主要股東黃勁松先生（彼等合共持有上海優必傑84.37%股權）。因此，上海優必傑被視為貴集團之合營企業。

上海優必傑股東協議載有以下優先權。

贖回權

B輪投資者獲授權利，可要求上海優必傑及／或上海優必傑若干管理層（包括黃勁松先生（「管理層股東」，彼合共持有上海優必傑30.94%股權）於未來日期達成或未達成若干條件時贖回B輪投資者持有的股權。贖回價相當於B輪投資者支付的投資成本及已宣派但未派付的股息（如有）。其中一項主要贖回事項為上海優必傑自增資日期起計5年內未能完成合資格首次公開發售。因此，上海優必傑並無無條件權利避免於首次公開發售失敗時交付現金以贖回B輪投資者投資的資本，因此B輪投資者投資的總金額人民幣99,000,000元於上海優必傑的賬簿內確認為「贖回負債」。

領售權

根據上海優必傑股東協議，倘任何股東（包括貴公司及B輪投資者（統稱「優先股股東」）於2019年12月31日後以書面形式建議向第三方出售上海優必傑全部或50%以上股權或上海優必傑的絕大部分資產（包括知識產權）或業務，這將導致上海優必傑當時的股東不再擁有50%以上的投票權（「整體出售」），上海優必傑股東（優先股股東除外）應同意按與優先股股東相同的條款及條件出售彼等於上海優必傑持有的全部或部分股權，或支持上海優必傑在上海優必傑估值不低於特定金額時出售其全部或絕大部分資產或業務。倘股東不同意整體出售，該股東有責任按第三方潛在買家提供的相同條款購買優先股股東所持上海優必傑的全部股權。

於2021年12月，貴公司與上海優必傑的一名股東訂立協議，以現金代價人民幣8,742,000元收購其1.65%股權，貴集團持有的上海優必傑股權由38.08%增至39.73%。由於上述安排並無變動，上海優必傑繼續入賬列作合營企業。

於2022年7月，貴集團收購上海優必傑的額外47.8%股權。因此，貴集團取得上海優必傑的控制權。該交易被視為業務合併。詳情於附註36披露。

作為收購上海優必傑的一項條件，根據日期為2022年6月15日的補充股東協議，貴公司及B輪投資者已放棄上述優先權。因此，上述優先權自此不復存在。

附錄一

會計師報告

下表提供上海優必傑的財務資料概述。所披露資料反映於上海優必傑財務報表呈列的金額，而非貴集團應佔該等金額的份額。其已作出修訂以反映貴集團於使用權益法時作出的調整。

	於12月31日	
	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元
上海優必傑合併財務狀況報表概述		
流動資產.....	196,983	210,633
非流動資產.....	5,399	3,668
資產總值.....	202,382	214,301
流動負債.....	23,807	17,395
非流動負債.....	100,299	99,148
負債總額.....	124,106	116,543
權益總額.....	78,276	97,758
賬面值對賬：		
於1月1日之期初資產淨值.....	50,137	78,276
年內利潤.....	28,139	19,482
於12月31日之期末資產淨值.....	78,276	97,758
加：贖回負債調整(i).....	99,000	99,000
於12月31日之期末經調整資產淨值.....	177,276	196,758
貴集團應佔百分比.....	38.08%	39.73%
貴集團應佔金額(人民幣千元).....	67,507	78,172
商譽.....	24,668	30,165
賬面值.....	92,175	108,337
截至12月31日止年度		
	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元
上海優必傑合併損益表概述		
收入.....	104,956	110,844
其他成本及開支.....	(76,817)	(91,362)
年內利潤及年內全面收益總額.....	28,139	19,482

(i) 由於上海優必傑的B輪投資者擁有與上海優必傑普通股股東相同的權利，故贖回負債調整至貴集團分佔的資產淨值。

合營企業為一家非上市公司且並無報價。並無有關合營企業的重大或有負債。

貴集團已對於合營企業的投資作出減值評估，根據該評估，於合營企業的投資於2020年及2021年12月31日的可回收金額高於賬面值，故並無計提任何減值撥備。

(b) 於聯營公司的投資

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初.....	7,348	5,004	—	—
添置.....	51,911	3,000	—	—
應佔業績.....	(54,255)	(8,004)	—	—
於年／期末.....	5,004	—	—	—

附錄一

會計師報告

該聯營公司為非上市公司且並無報價。貴集團的聯營公司（均為有限責任公司）詳情如下：

公司名稱	註冊成立 及經營地點	主營業務	貴集團所持股權比例				於本報告 日期
			2020年	於12月31日 2021年	2022年	於2023年 6月30日	
四川優必選城市體育產業 發展有限責任公司.....	中國	投資控股	37%	37%	37%	37%	37%
深圳市易二三科技有限公司.....	中國	銷售機器人	27%	27%	27%	27%	27%
四川山原體育產業發展有限公司 （「四川山原」）(i).....	中國	銷售運動設備	不適用	40%	40%	40%	40%
深圳市優必得管理有限公司 （「深圳優必得」）(ii).....	中國	投資控股	33%	33%	—	—	—

(i) 於2021年6月，四川山原於中國內地註冊成立，註冊股本為人民幣100,000,000元，其中貴集團認購40%。於2021年7月，貴集團向四川山原注資人民幣3,000,000元。

(ii) 於2022年3月，貴集團以零代價出售深圳優必得的股權。

貴公司董事認為，概無聯營公司對貴集團而言屬重大。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，概無與貴集團於聯營公司的權益有關的重大或有負債。

21 按類別劃分的金融工具

	2020年	於12月31日 2021年	2022年	於2023年 6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以攤銷成本計量				
貿易應收款項.....	136,659	368,125	662,053	662,310
按金及其他應收款項(a).....	16,253	50,875	50,441	90,245
受限制現金.....	114,189	167,629	48,181	4,388
現金及現金等價物.....	621,754	273,103	145,398	619,148
以公允價值計量				
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產...	5,076	—	—	—
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的 金融資產.....	4,000	3,973	5,573	5,441
金融負債				
以攤銷成本計量				
貿易應付款項.....	192,416	362,479	305,406	324,765
其他應付款項及應計費用(b).....	221,170	278,457	337,893	336,617
借款.....	576,216	758,404	622,662	934,406
租賃負債.....	97,810	86,930	66,134	67,123

(a) 不包括可扣減進項增值稅

(b) 不包括應付僱員福利開支、增值稅及其他應付稅項以及撥備

貴集團面臨與金融工具相關的各種風險於附註3討論。於各報告期末的最大信貸風險敞口為上述各類金融資產的賬面值。

附錄一

會計師報告

22 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

	於12月31日			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於理財產品的投資	5,076	—	—	—

於理財產品的投資的變動已披露於附註3.3。

該等理財產品的回報均無保證，因此貴集團將其指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。該等金融資產的公允價值變動於合併損益表的其他損益淨額中確認。

23 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於非上市實體的投資	4,000	3,973	5,573	5,441

貴集團以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產指於若干非上市實體的股權的投資。有關投資的公允價值估計及變動於附註3.3披露。

24 存貨

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料				
— 按成本	50,774	43,609	49,091	68,458
在製品				
— 按成本	19,877	13,647	28,592	50,038
製成品				
— 按成本	342,182	357,321	184,473	181,212
— 按可變現淨值	—	—	15,587	1,531
合同履約成本				
— 按成本	—	11,499	54,923	115,242
	<u>412,833</u>	<u>426,076</u>	<u>332,666</u>	<u>416,481</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料				
— 按成本	23,960	35,146	36,281	15,031
在製品				
— 按成本	8,181	9,414	8,258	8,529
製成品				
— 按成本	370,413	277,877	129,990	141,372
— 按可變現淨值	—	—	11,550	1,493
	<u>402,554</u>	<u>322,437</u>	<u>186,079</u>	<u>166,425</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，由於貴集團預計以低於成本的價格銷售商品，貴集團對存貨作出可變現淨值撥備。撇減撥備的變動分析如下：

	截至12月31日止年度			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	85,765	81,466	40,136	72,771
撥備	12,580	1,203	70,618	1,999
因報廢而撇銷	(13,335)	(35,695)	(10,244)	(3,121)
因銷售而撇銷	(3,544)	(6,838)	(27,739)	(42,917)
於年／期末	<u>81,466</u>	<u>40,136</u>	<u>72,771</u>	<u>28,732</u>

25 貿易應收款項

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自客戶合約的貿易應收款項	178,969	397,453	696,398	659,932
應收票據(a)	1,220	21,214	55,284	99,986
	180,189	418,667	751,682	759,918
減：虧損撥備	(43,530)	(50,542)	(89,629)	(97,608)
貿易應收款項－淨值	<u>136,659</u>	<u>368,125</u>	<u>662,053</u>	<u>662,310</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自客戶合約的貿易應收款項(b)	619,046	730,921	380,607	322,647
應收票據	100	—	150	—
	619,146	730,921	380,757	322,647
減：虧損撥備	(27,725)	(33,237)	(56,805)	(58,947)
貿易應收款項－淨值	<u>591,421</u>	<u>697,684</u>	<u>323,952</u>	<u>263,700</u>

- (a) 於往績記錄期間，貴集團向其供應商背書若干應收票據，以結清應付該等供應商的貿易應付款項。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團背書金額分別為人民幣1,120,000元、人民幣20,913,000元、人民幣53,409,000元及人民幣93,917,000元的應收票據。董事認為，貴集團已保留絕大部分風險及回報，包括有關已背書應收票據的違約風險，因此，繼續確認已背書應收票據及相關已結清貿易應付款項的全部賬面值。
- (b) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司的貿易應收款項分別包括應收附屬公司款項人民幣563,294,000元、人民幣654,226,000元及人民幣228,794,000元以及人民幣142,964,000元。
- (c) 貿易應收款項主要來自銷售機器人及提供配套服務。客戶一般獲授12個月內的信貸期。貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

附錄一

會計師報告

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至6個月	75,147	249,790	481,680	253,012
6至12個月	23,826	90,011	119,912	293,026
1至2年	72,777	22,365	89,978	133,598
2至3年	8,427	52,063	11,916	43,308
3年以上	12	4,438	48,196	36,974
	<u>180,189</u>	<u>418,667</u>	<u>751,682</u>	<u>759,918</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至6個月	65,439	226,811	69,888	77,365
6至12個月	62,796	55,448	127,775	42,050
1至2年	151,521	34,792	136,561	126,901
2至3年	323,870	127,886	24,306	33,325
3年以上	15,520	285,984	22,227	43,006
	<u>619,146</u>	<u>730,921</u>	<u>380,757</u>	<u>322,647</u>

26 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項的預付款項：				
－ 存貨(a)	30,798	41,123	29,785	72,659
－ 經營開支(b)	22,585	30,124	18,075	19,474
－ 物業、廠房及設備(c)	25,575	7,668	13,003	13,482
－ [編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
－ 收購土地使用權	—	—	—	17,100
	<u>78,958</u>	<u>78,915</u>	<u>74,248</u>	<u>157,152</u>
就以下各項的已付按金：				
－ 產品質量擔保(d)	11,856	11,819	15,592	11,353
－ 物業、廠房及設備(e)	2,623	2,589	2,589	2,595
－ 於一家附屬公司的投資(f)	—	5,000	—	—
－ 使用權資產(g)	6,898	31,160	30,600	30,334
可收回增值稅及其他稅項	187,660	249,268	104,368	128,719
與資產處置有關的應收款項	—	—	7,000	49,065
向僱員墊款	1,169	1,007	3,415	4,372
其他	3,898	9,815	8,334	10,289
按金及其他應收款項	<u>214,104</u>	<u>310,658</u>	<u>171,898</u>	<u>236,727</u>
減：虧損撥備	<u>(10,919)</u>	<u>(10,515)</u>	<u>(17,089)</u>	<u>(17,763)</u>
	<u>203,913</u>	<u>300,143</u>	<u>154,809</u>	<u>218,964</u>
預付款項、按金及其他應收款項－淨額	282,871	379,058	229,057	376,116
減：非即期部分	<u>(30,080)</u>	<u>(25,377)</u>	<u>(47,992)</u>	<u>(77,054)</u>
	<u>252,791</u>	<u>353,681</u>	<u>181,065</u>	<u>299,062</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項的預付款項：				
－ 存貨(a)	169,703	188,411	135,820	144,888
－ 經營開支(b)	15,390	21,980	11,167	8,559
－ 物業、廠房及設備(c)	19,569	1,282	809	2,631
－ [編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
	<u>204,662</u>	<u>211,673</u>	<u>161,181</u>	<u>190,515</u>
就以下各項的已付按金：				
－ 產品質量擔保(d)	1,149	1,371	1,364	834
－ 於一家附屬公司的投資(f)	—	5,000	—	—
－ 使用權資產(g)	2,747	24,457	23,683	25,091
應收附屬公司款項(h)	727,925	639,908	770,137	772,318
可收回增值稅及其他稅項	91,966	90,360	—	—
向僱員墊款	922	689	1,795	2,418
其他	2,695	7,779	5,299	4,599
按金及其他應收款項	<u>827,404</u>	<u>769,564</u>	<u>802,278</u>	<u>805,260</u>
減：減值撥備	<u>(9,849)</u>	<u>(9,134)</u>	<u>(18,816)</u>	<u>(23,226)</u>
	<u>817,555</u>	<u>760,430</u>	<u>783,462</u>	<u>782,034</u>
預付款項、按金及其他應收款項－淨額	1,022,217	972,103	944,643	972,549
減：非即期部分	<u>(19,569)</u>	<u>(1,282)</u>	<u>(809)</u>	<u>(2,631)</u>
	<u>1,002,648</u>	<u>970,821</u>	<u>943,834</u>	<u>969,918</u>

- (a) 該款項主要指貴集團尚未收取的就採購存貨向供應商支付的預付款項。
- (b) 該款項主要指專業服務費、廣告及推廣開支，於向貴集團提供服務時確認為開支。
- (c) 該款項主要指建造成本及租賃物業裝修的預付款項。
- (d) 該款項主要指支付予客戶作為產品質量擔保的按金。按金將於保修期屆滿後退還予貴集團。
- (e) 該款項主要指就在建工程支付的按金。按金將於建設完成後退還予貴集團。
- (f) 該款項主要指就收購上海優必傑額外股權支付的按金（附註36）。
- (g) 該款項主要指已付購置土地使用權及租賃樓宇按金。
- (h) 應收附屬公司款項為無抵押、免息以及須按要求償還。

27 現金及現金等價物以及受限制現金

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及手頭現金(a)	735,943	440,732	193,579	623,536
減：受限制現金(b)	<u>(114,189)</u>	<u>(167,629)</u>	<u>(48,181)</u>	<u>(4,388)</u>
現金及現金等價物	<u>621,754</u>	<u>273,103</u>	<u>145,398</u>	<u>619,148</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及手頭現金(a).....	665,813	341,964	98,149	131,094
減：受限制現金(b).....	(114,189)	(167,629)	(45,056)	—
現金及現金等價物.....	<u>551,624</u>	<u>174,335</u>	<u>53,093</u>	<u>131,094</u>

(a) 銀行及手頭現金以下列貨幣計值：

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	688,260	403,100	165,906	605,774
美元.....	34,106	35,134	14,334	13,493
其他.....	13,577	2,498	13,339	4,269
	<u>735,943</u>	<u>440,732</u>	<u>193,579</u>	<u>623,536</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	651,232	340,468	94,920	125,175
美元.....	14,581	1,496	3,229	5,919
	<u>665,813</u>	<u>341,964</u>	<u>98,149</u>	<u>131,094</u>

(b) 受限制現金

貴集團的受限制現金已為擔保貴集團獲授的應付票據、借款及貸款融資而質押為抵押品(附註38)。

28 股本

	普通股數目	股本
		人民幣千元
已發行及繳足		
於2020年1月1日.....	360,000,000	360,000
以認購方式發行普通股(a).....	17,748,578	17,749
於2020年12月31日及2021年1月1日.....	<u>377,748,578</u>	<u>377,749</u>
以認購方式發行普通股(b).....	6,338,741	6,339
於2021年12月31日及2022年1月1日.....	<u>384,087,319</u>	<u>384,088</u>

附錄一

會計師報告

	普通股數目	股本 人民幣千元
以認購方式發行普通股(c)	8,874,239	8,874
於2022年6月30日(未經審計)	<u>392,961,558</u>	<u>392,962</u>
以認購方式發行普通股(c)	10,919,498	10,919
就收購上海優必傑發行普通股(附註36)	1,166,319	1,166
於2022年12月31日及2023年1月1日	<u>396,173,136</u>	<u>396,173</u>
以認購方式發行普通股(d)	10,395,538	10,396
於2023年6月30日	<u>406,568,674</u>	<u>406,569</u>

- (a) 截至2020年12月31日止年度，貴公司按每股人民幣78.88元的價格向投資者發行合共17,748,578股普通股，並籌集共人民幣1,400,000,000元，其中人民幣17,749,000元計入股本，而人民幣1,382,251,000元計入股份溢價。
- (b) 截至2021年12月31日止年度，貴公司以每股人民幣78.88元的價格向投資者發行合共6,338,741股普通股，並籌集共人民幣500,000,000元，其中人民幣6,339,000元計入股本，而人民幣493,661,000元計入股份溢價。
- (c) 截至2022年12月31日止年度，貴公司按每股人民幣78.88元的價格向投資者發行合共10,919,498股普通股，籌集共人民幣861,330,000元，其中人民幣10,919,000元計入股本，而人民幣850,411,000元計入股份溢價。
- (d) 截至2023年6月30日止六個月，貴公司按每股人民幣78.88元的價格向投資者發行合共10,395,538股普通股，並籌集共人民幣820,000,000元，其中人民幣10,396,000元計入股本，而人民幣809,604,000元計入股份溢價。

29 儲備

貴集團

	股份溢價	以股份為 基礎的 薪酬儲備	匯兌儲備	累計虧損	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	1,580,544	111,965	1,637	(1,804,303)	—	(110,157)
年內虧損	—	—	—	(706,990)	—	(706,990)
發行普通股(附註28(a))	1,382,251	—	—	—	—	1,382,251
股權激勵計劃－服務價值	—	64,490	—	—	—	64,490
與非控股權益之交易(附註40)	—	—	—	—	(4)	(4)
匯兌差額	—	—	12,006	—	—	12,006
於2020年12月31日	<u>2,962,795</u>	<u>176,455</u>	<u>13,643</u>	<u>(2,511,293)</u>	<u>(4)</u>	<u>641,596</u>
於2021年1月1日	2,962,795	176,455	13,643	(2,511,293)	(4)	641,596
年內虧損	—	—	—	(920,180)	—	(920,180)
發行普通股(附註28(b))	493,661	—	—	—	—	493,661
股權激勵計劃－服務價值	—	156,396	—	—	—	156,396
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的金融資產公允價值 變動(附註3.3)	—	—	—	—	(7,027)	(7,027)

附錄一

會計師報告

	股份溢價	以股份為 基礎的 薪酬儲備	匯兌儲備	累計虧損	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
匯兌差額.....	—	—	3,912	—	—	3,912
於2021年12月31日.....	<u>3,456,456</u>	<u>332,851</u>	<u>17,555</u>	<u>(3,431,473)</u>	<u>(7,031)</u>	<u>368,358</u>
於2022年1月1日.....	3,456,456	332,851	17,555	(3,431,473)	(7,031)	368,358
年內虧損.....	—	—	—	(974,809)	—	(974,809)
發行普通股(附註28(c)).....	850,411	—	—	—	—	850,411
法定儲備撥款.....	—	—	—	(915)	915	—
股權激勵計劃－服務價值.....	—	204,387	—	—	—	204,387
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的金融資產公允價值 變動(附註3.3).....	—	—	—	—	1,600	1,600
與非控股權益之交易(附註40).....	—	—	—	—	41,065	41,065
收購附屬公司(附註36).....	90,833	—	—	—	—	90,833
匯兌差額.....	—	—	(16,739)	—	—	(16,739)
於2022年12月31日.....	<u>4,397,700</u>	<u>537,238</u>	<u>816</u>	<u>(4,407,197)</u>	<u>36,549</u>	<u>565,106</u>

	股份溢價	以股份為 基礎的 薪酬儲備	匯兌儲備	累計虧損	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日.....	4,397,700	537,238	816	(4,407,197)	36,549	565,106
期內虧損.....	—	—	—	(532,793)	—	(532,793)
發行普通股(附註28(d)).....	809,604	—	—	—	—	809,604
股權激勵計劃－服務價值.....	—	178,220	—	—	—	178,220
以公允價值計量且其變動計入其他全面 收益的金融資產公允價值變動(附註3.3).....	—	—	—	—	(132)	(132)
與非控股權益之交易(附註40).....	—	—	—	—	40,433	40,433
匯兌差額.....	—	—	(4,003)	—	—	(4,003)
於2023年6月30日.....	<u>5,207,304</u>	<u>715,458</u>	<u>(3,187)</u>	<u>(4,939,990)</u>	<u>76,850</u>	<u>1,056,435</u>

附錄一

會計師報告

	以股份為 基礎的					儲備總額
	股份溢價	薪酬儲備	匯兌儲備	累計虧損	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	人民幣千元
(未經審計)						
於2022年1月1日	3,456,456	332,851	17,555	(3,431,473)	(7,031)	368,358
期內虧損	—	—	—	(509,903)	—	(509,903)
發行普通股	691,126	—	—	—	—	691,126
股權激勵計劃－服務價值	—	114,916	—	—	—	114,916
以公允價值計量且其變動計入其他全面收益 的金融資產公允價值變動(附註3.3)	—	—	—	—	491	491
與非控股權益之交易(附註40(a))	—	—	—	—	13,908	13,908
匯兌差額	—	—	(10,884)	—	—	(10,884)
於2022年6月30日	<u>4,147,582</u>	<u>447,767</u>	<u>6,671</u>	<u>(3,941,376)</u>	<u>7,368</u>	<u>668,012</u>

貴公司

	以股份為 基礎的				儲備總額
	股份溢價	薪酬儲備	累計虧損	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
於2020年1月1日	1,580,544	111,965	(1,061,865)	—	630,644
年內虧損	—	—	(1,042,602)	—	(1,042,602)
發行普通股(附註28(a))	1,382,251	—	—	—	1,382,251
股權激勵計劃－服務價值	—	64,490	—	—	64,490
於2020年12月31日	<u>2,962,795</u>	<u>176,455</u>	<u>(2,104,467)</u>	<u>—</u>	<u>1,034,783</u>
於2021年1月1日	2,962,795	176,455	(2,104,467)	—	1,034,783
年內虧損	—	—	(1,018,077)	—	(1,018,077)
發行普通股(附註28(b))	493,661	—	—	—	493,661
股權激勵計劃－服務價值	—	156,396	—	—	156,396
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產 公允價值變動	—	—	—	(7,027)	(7,027)
於2021年12月31日	<u>3,456,456</u>	<u>332,851</u>	<u>(3,122,544)</u>	<u>(7,027)</u>	<u>659,736</u>
於2022年1月1日	3,456,456	332,851	(3,122,544)	(7,027)	659,736
年內虧損	—	—	(1,101,284)	—	(1,101,284)
發行普通股(附註28(c))	850,411	—	—	—	850,411
股權激勵計劃－服務價值	—	204,387	—	—	204,387
以公允價值計量且其變動計入其他全面 收益的金融資產公允價值變動	—	—	—	229	229
就收購一家附屬公司發行普通股 (附註30(b))	90,833	—	—	—	90,833
於2022年12月31日	<u>4,397,700</u>	<u>537,238</u>	<u>(4,223,828)</u>	<u>(6,798)</u>	<u>704,312</u>

附錄一

會計師報告

	股份溢價	以股份為 基礎的 薪酬儲備	累計虧損	其他儲備	儲備總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	4,397,700	537,238	(4,223,828)	(6,798)	704,312
期內虧損	—	—	(583,310)	—	(583,310)
發行普通股(附註28(d))	809,604	—	—	—	809,604
股權激勵計劃－服務價值	—	179,466	—	—	179,466
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的金融資產 公允價值變動	—	—	—	(132)	(132)
於2023年6月30日	<u>5,207,304</u>	<u>716,704</u>	<u>(4,807,138)</u>	<u>(6,930)</u>	<u>1,109,940</u>
(未經審計)					
於2022年1月1日	3,456,456	332,851	(3,122,544)	(7,027)	659,736
期內虧損	—	—	(524,894)	—	(524,894)
發行普通股	691,126	—	—	—	691,126
股權激勵計劃－服務價值	—	114,916	—	—	114,916
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的金融資產 公允價值變動	—	—	—	(551)	(551)
於2022年6月30日	<u>4,147,582</u>	<u>447,767</u>	<u>(3,647,438)</u>	<u>(7,578)</u>	<u>940,333</u>

30 以股份為基礎的薪酬

(a) 股權激勵計劃

自2015年起，貴公司及周劍先生設立股份激勵計劃，授予貴集團僱員及其他指定人士受限制股份單位（「股權激勵計劃」），以吸引及挽留合適的僱員，從而促進貴集團的發展。

根據股權激勵計劃，承授人於授出日期成為若干已成立有限合夥企業（「受限制股份單位平台」）的有限合夥人。該等受限制股份單位平台進而為深圳市進化論投資合夥企業（有限合夥）（「深圳進化論」）的有限合夥人，而於2023年6月30日深圳進化論直接持有貴公司39,599,280股普通股。

周劍先生可全權酌情邀請任何合資格人士以周劍先生釐定的價格透過認購有限合夥或自周劍先生（或其指定人士）轉讓權益取得受限制股份單位平台的合夥權益加入股權激勵計劃。倘承授人於歸屬期內終止貴集團的委聘，周劍先生（或其指定人士）應按原認購／轉讓價購回已授出受限制股份單位。

已授出受限制股份單位將於不同日期歸屬。根據深圳進化論的當前所有權架構，受限制股份單位的一份單位於歸屬時相當於0.1份深圳進化論單位及受限制股份單位的一份單位於歸屬時相當於約1.3743股貴公司股份。因此，受限制股份單位的一份單位的公允價值為人民幣57.4元。

授予僱員的受限制股份單位於授出日期的公允價值乃經考慮貴公司近期融資的定價及流動性因素由獨立估值師以插值法釐定。由於若干僱員以低於其公允價值的價格獲得受限制股份單位，該計劃被視為貴集團向僱員作出的以權益結算的以股份為基礎的付款。於往績記錄期間確認的以股份為基礎的薪酬開支概述於附註10。由於承授人已成為貴公司股東的有限合夥人，向貴集團僱員發行受限制股份單位將被視為來自股東的出資，因而計入股權中以股份為基礎的薪酬儲備。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間受限制股份單位數目變動概述如下：

	於以下時間歸屬			於首次 公開發售後 兩年結束 前歸屬	總額
	2022年	2023年	2024年		
於2020年1月1日	—	—	—	11,519,200	11,519,200
已授予	—	—	—	212,000	212,000
因辭職而沒收	—	—	—	(790,000)	(790,000)
於2020年12月31日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>10,941,200</u>	<u>10,941,200</u>
於2021年1月1日	—	—	—	10,941,200	10,941,200
已授予	2,251,430	1,241,370	20,650	225,400	3,738,850
因辭職而沒收	(131,440)	(92,900)	—	(2,524,700)	(2,749,040)
於2021年12月31日	<u>2,119,990</u>	<u>1,148,470</u>	<u>20,650</u>	<u>8,641,900</u>	<u>11,931,010</u>
於2022年1月1日	2,119,990	1,148,470	20,650	8,641,900	11,931,010
已授予	—	—	—	76,000	76,000
因辭職而沒收	(263,595)	(217,375)	(4,250)	(651,150)	(1,136,370)
已歸屬	(1,856,395)	—	—	—	(1,856,395)
於2022年12月31日	<u>—</u>	<u>931,095</u>	<u>16,400</u>	<u>8,066,750</u>	<u>9,014,245</u>
於2023年1月1日	—	931,095	16,400	8,066,750	9,014,245
已授予	—	818,950	852,950	—	1,671,900
因辭職而沒收	—	(112,600)	(28,250)	(146,000)	(286,850)
已歸屬	—	(28,320)	—	—	(28,320)
於2023年6月30日	<u>—</u>	<u>1,609,125</u>	<u>841,100</u>	<u>7,920,750</u>	<u>10,370,975</u>
(未經審計)					
於2022年1月1日	2,119,990	1,148,470	20,650	8,641,900	11,931,010
已授予	—	—	—	73,000	73,000
因辭職而沒收	(199,130)	(157,050)	(3,000)	(570,400)	(929,580)
已歸屬	(504,180)	—	—	—	(504,180)
於2022年6月30日	<u>1,416,680</u>	<u>991,420</u>	<u>17,650</u>	<u>8,144,500</u>	<u>10,570,250</u>

(b) 已發行予三名賣方的股份

誠如附註36(a)(iii)進一步所解釋，於2022年7月，貴公司就上海優必傑收購事項向三名賣方發行1,166,319股普通股。該等普通股的公允價值人民幣91,999,000元於「一般及行政開支」中確認為以股份為基礎的付款開支，相應增加股本人民幣1,166,000元及股份溢價人民幣90,833,000元。

附錄一

會計師報告

31 遞延所得稅

由於無法透過未來應課稅溢利確認相關稅項利益，因此，概無就暫時性差異及稅項虧損結轉確認遞延所得稅資產。管理層將繼續評估未來報告期間遞延所得稅資產的確認。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，暫時性差異分別為人民幣135,187,000元、人民幣101,193,000元及人民幣179,489,000元以及人民幣144,103,000元並無確認為遞延稅資產。貴集團並未就於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的稅項虧損人民幣2,180,965,000元、人民幣3,174,325,000元及人民幣4,182,423,000元以及人民幣4,770,939,000元分別確認遞延所得稅資產人民幣353,761,000元、人民幣523,660,000元及人民幣691,168,000元以及人民幣784,378,000元，其可結轉以抵銷未來應課稅溢利。稅項虧損將於以下年度到期：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年	4,754	—	—	—
2022年	10,204	10,204	—	—
2023年	6,876	6,875	6,859	6,859
2024年	37,151	37,149	37,282	36,465
2025年	128,370	109,369	103,748	103,748
2026年	10,899	203,661	197,525	197,419
2027年	200,592	200,592	406,888	402,632
2027年後及無限期	1,782,119	2,606,475	3,430,121	4,023,816
	<u>2,180,965</u>	<u>3,174,325</u>	<u>4,182,423</u>	<u>4,770,939</u>

32 貿易應付款項

貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至6個月	122,284	219,629	239,190	275,513
6至12個月	70,111	103,926	15,288	11,684
1至2年	21	38,906	45,909	31,517
2至3年	—	18	5,019	6,051
	<u>192,416</u>	<u>362,479</u>	<u>305,406</u>	<u>324,765</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至6個月	239,281	383,171	298,972	355,362
6至12個月	291,374	205,406	233,884	65,792
1至2年	19	39,344	60,705	74,759
2至3年	—	11	4,739	5,357
	<u>530,674</u>	<u>627,932</u>	<u>598,300</u>	<u>501,270</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司的貿易應付款項分別包括應付附屬公司款項人民幣230,430,000元、人民幣345,755,000元及人民幣447,148,000元以及人民幣407,637,000元。

附錄一

會計師報告

33 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計開支(a)	41,193	53,272	27,639	42,107
就以下各項的應付款項：				
－物業、廠房及設備(b)	18,909	48,449	171,890	156,008
－收購土地使用權(c)	31,800	32,266	3,800	3,800
－投資一家合營企業(d)	—	8,742	—	—
－已收取政府補助(e)	119,626	125,626	125,626	125,626
－僱員福利開支	114,062	134,438	182,463	134,117
應付增值稅及其他稅項	7,707	32,338	54,787	37,002
撥備(f)	28,604	24,111	24,538	13,313
其他	9,642	10,102	8,938	9,076
	<u>371,543</u>	<u>469,344</u>	<u>599,681</u>	<u>521,049</u>

貴公司

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計開支(a)	23,180	33,188	19,051	23,652
就以下各項的應付款項：				
－物業、廠房及設備(b)	7,907	3,687	6,704	4,235
－投資一家合營企業(d)	—	8,742	—	—
－已收取政府補助(e)	—	—	—	—
－僱員福利開支	86,964	93,065	126,754	84,460
應付附屬公司款項(g)	1,127,598	1,356,423	1,359,090	1,546,179
應付增值稅及其他稅項	2,556	2,744	7,397	4,077
撥備(f)	8,074	6,841	8,086	1,886
其他	9,138	8,627	7,584	5,728
	<u>1,265,417</u>	<u>1,513,317</u>	<u>1,534,666</u>	<u>1,670,217</u>
減：非即期部分(g)	—	—	—	(1,213,278)
總額	<u>1,265,417</u>	<u>1,513,317</u>	<u>1,534,666</u>	<u>456,939</u>

- (a) 該款項主要指應計專業服務費、廣告及推廣開支。
- (b) 該款項主要指建造成本及租賃物業裝修的應付款項。
- (c) 該款項指收購土地使用權的應付款項。
- (d) 該款項指於上海優必傑的額外權益的應付款項。
- (e) 該款項指貴集團收到的政府補助，而就該等補助未能實現業績目標。
- (f) 該款項主要指銷售退貨及服務保修撥備。
- (g) 應付附屬公司款項為無抵押及免息。除於2023年6月30日的金額人民幣1,213,278,000元於12個月後償還外，所有結餘均須按的要求償還。

附錄一

會計師報告

34 遞延收入

遞延收入指已收到但尚未於合併收益表確認的政府補助。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
於年／期初	85,908	78,784	81,916	81,916	41,164
添置	21,673	22,657	4,217	4,217	—
因取消而退回(a)	—	—	(31,500)	(31,500)	—
確認為其他收入	(28,797)	(19,525)	(13,469)	(10,900)	(8,274)
於年／期末	<u>78,784</u>	<u>81,916</u>	<u>41,164</u>	<u>43,733</u>	<u>32,890</u>

除於2022年12月31日及2023年6月30日計入遞延收入結餘的授予一家附屬公司的金額人民幣1,000,000元外，所有政府補助均為向貴公司授出。

- (a) 於2022年，由於COVID-19的影響及市場需求的變化，貴集團取消一項研究及產業化項目，導致政府補助退回人民幣31,500,000元。

35 借款

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款				
— 有抵押	—	90,514	30,028	—
— 有抵押及有擔保	413,143	366,902	356,194	601,914
— 無抵押	163,073	300,988	236,440	332,492
	<u>576,216</u>	<u>758,404</u>	<u>622,662</u>	<u>934,406</u>
減：非流動部分	—	(106,538)	(295,891)	(496,355)
	<u>576,216</u>	<u>651,866</u>	<u>326,771</u>	<u>438,051</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款－流動				
— 有抵押	—	—	30,028	—
— 有抵押及有擔保	180,328	200,364	—	100,149
— 無抵押	141,962	260,913	203,434	239,140
	<u>322,290</u>	<u>461,277</u>	<u>233,462</u>	<u>339,289</u>

- (a) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團定息銀行貸款分別為人民幣475,476,000元、人民幣651,866,000元及人民幣324,469,000元以及人民幣432,641,000元，分別按年利率介乎2.45%至5.96%、2.00%至8.00%、2.95%至5.66%及4.15%至5.96%計息。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，餘下借款人民幣100,740,000元、人民幣106,538,000元、人民幣298,193,000元及人民幣501,765,000元按浮動利率計息，實際年利率分別介乎2.25%至6.74%、6.84%及6.84%以及6.84%。

- (b) 除於2020年及2021年12月31日分別以美元計值的銀行貸款人民幣74,266,000元及人民幣70,482,000元外，所有銀行貸款均以人民幣計值。

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團之銀行貸款須於以下期間償還：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年以內	576,216	651,866	326,771	438,051
1至2年	—	813	8,265	22,308
2至5年	—	17,719	89,263	184,033
5年以上	—	88,006	198,363	290,014
	<u>576,216</u>	<u>758,404</u>	<u>622,662</u>	<u>934,406</u>

貴公司的銀行貸款均須於1年內償還。

36 業務合併

(a) 於2022年7月前，貴集團持有上海優必傑的39.73%股權，其入賬列作合營企業(附註20(a))。於2022年7月，貴公司以總現金代價人民幣117,760,000元向三名B輪投資者(統稱「三名賣方」、管理層股東、上海紐印教育科技合夥企業(有限合夥)及卜慶榕先生(彼等分別持有上海優必傑的8.68%、30.94%、6.9%及1.28%股權)收購上海優必傑的額外47.8%股權。此外，貴公司就收購事項向三名賣方發行合共1,166,319股普通股。已發行普通股於收購日期的公允價值為人民幣91,999,000元。於收購完成後，貴集團持有上海優必傑87.53%股權，並取得上海優必傑的控制權。該交易被視為業務合併(「上海優必傑收購事項」)。

有關收購的詳情載列如下：

	人民幣千元
代價	
已付所有賣方的現金代價	117,760
業務合併前所持合營企業的投資的公允價值	85,727
發行予三名賣方的股份的公允價值	91,999
總代價	<u>295,486</u>
所收購可識別資產及所承擔負債之公允價值如下：	
物業、廠房及設備	415
使用權資產	877
無形資產	8,433
存貨	4,736
貿易應收款項	181,890
預付款項、按金及其他應收款項	2,859
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	28,931
現金及現金等價物	3,612
租賃負債	(877)
遞延所得稅負債	(903)
貿易應付款項	(515)
其他應付款項及應計費用	(3,444)
合約負債	(8,977)
即期稅項負債	(1,268)
可識別資產淨值總額	215,769
非控股權益(i)	(26,904)
所收購資產淨值	<u>188,865</u>
商譽計算如下：	
總代價	295,486
直接計入損益表的以股份為基礎的付款(iii)	(91,999)
減：所收購資產淨值	(188,865)
商譽(iv)	<u>14,622</u>

附錄一

會計師報告

	人民幣千元
視作出售的虧損計算如下：	
業務合併前所持合營企業投資的公允價值	85,727
減：業務合併前所持合營企業投資的賬面值	(113,858)
於其他虧損確認的視作出售的虧損	(28,131)
業務合併之現金流量，扣除所收購現金如下：	
於截至2021年12月31日止年度已付現金代價	(5,000)
於截至2022年12月31日止年度已付現金代價	(112,760)
已收購附屬公司的現金及現金等價物	3,612
收購之現金流出淨額	(114,148)

- (i) 貴集團選擇按其應佔可識別資產淨值的比例確認非控股權益。
- (ii) 作為上海優必傑收購事項的一項條件，根據日期為2022年6月15日的補充股東協議，貴公司及B輪投資者已放棄附註20所披露的贖回權及領售權。因此，上述優先權自此不復存在。因此，上海優必傑金額為人民幣99,000,000元的贖回負債因所繳資本不再可贖回而轉撥至上海優必傑的權益。
- (iii) 貴公司董事認為，向三名賣方發行額外1,166,319股貴公司普通股之目的為促成上海優必傑收購事項，且毋須支付所收購業務之價值。發行該等股份並非業務合併交易的部分，並根據香港財務報告準則第3號視為一項單獨交易。貴集團採用香港財務報告準則第2號入賬該單獨以權益結算的以股份為基礎的付款交易（附註30(b)）。
- (iv) 收購上海優必傑產生的商譽歸因於合併貴集團及上海優必傑業務的預期協同效應。
- (v) 於收購日期至2022年12月31日期間，所收購業務為貴集團貢獻總收入人民幣16,734,000元及淨利潤人民幣21,209,000元。倘收購於2022年1月1日完成，貴集團截至2022年12月31日止年度的收入將為人民幣1,008,361,000元，而貴集團截至2022年12月31日止年度的虧損淨額將為人民幣978,990,000元。
- (b) 於2022年12月，貴集團附屬公司無錫優奇通過發行其7.82%的註冊股本，從江蘇天慧的股東收購了江蘇天慧100%的股權。於此次收購後，江蘇天慧成為無錫優奇的全資附屬公司。該交易被視為業務合併。

	人民幣千元
代價	
無錫優奇7.82%註冊資本的公允價值	69,913

	人民幣千元
所收購可識別資產及所承擔負債之公允價值如下：	
物業、廠房及設備	58
使用權資產	268
無形資產	1,809
貿易應收款項	13,805
預付款項、按金及其他應收款項	340
存貨	772
現金及現金等價物	1,040
租賃負債	(268)
遞延所得稅負債	(352)
貿易應付款項	(7,614)
其他應付款項及應計費用	(396)
即期稅項負債	(514)
可識別資產淨值總額	8,948
商譽計算如下：	
代價	69,913
減：所收購資產淨值	(8,948)
商譽	60,965

附錄一

會計師報告

	人民幣千元
業務合併之現金流量，扣除所收購現金：	
－ 已收購的現金及現金等價物.....	1,040
－ 已付現金代價.....	—
收購之現金流入淨額.....	<u>1,040</u>

自收購日期起，所收購業務未為貴集團貢獻任何收入及淨利潤。倘收購於2022年1月1日完成，貴集團截至2022年12月31日止年度的收入將為人民幣1,035,921,000元，而貴集團截至2022年12月31日止年度的虧損將為人民幣984,506,000元。

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6月30日止六個月	
	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.....	(675,495)	(900,961)	(970,859)	(514,738)	(547,625)
就以下各項作出調整：					
使用權資產折舊.....	31,055	41,355	36,693	20,505	18,452
物業、廠房及設備折舊.....	46,183	54,754	51,018	26,534	22,136
無形資產攤銷.....	1,886	3,596	2,332	790	2,334
金融資產減值虧損淨額.....	40,067	7,358	46,386	9,852	8,653
處置使用權資產虧損／(收益).....	—	—	14,753	—	(2,136)
應佔使用權益法入賬的投資業績.....	43,539	584	(5,521)	(3,776)	—
以公允價值計量且其變動計入損益的					
金融資產的公允價值變動.....	(909)	(29)	(119)	—	—
出售物業、廠房及設備之虧損淨額.....	651	276	5,276	327	4,425
提前終止租賃的收益.....	—	—	(2,192)	(1,833)	(1,390)
融資成本淨額.....	36,389	17,852	23,106	15,209	5,459
淨匯兌虧損／(收益).....	18,091	6,308	(22,835)	(12,641)	(8,016)
出售分類為持作出售資產有關的虧損.....	—	—	—	—	14,560
視作出售投資於一家合營企業的虧損.....	—	—	28,131	—	—
政府補助.....	(28,797)	(19,525)	(13,469)	(10,900)	(8,274)
以股份為基礎的薪酬.....	64,490	156,396	204,387	114,916	179,466
為促成收購一家附屬公司的以股份為					
基礎的付款.....	—	—	91,999	—	—
營運資金變動：					
貿易應收款項.....	111,050	(238,483)	(303,645)	(50,868)	(8,243)
預付款項、按金及其他應收款項.....	(15,517)	(83,873)	167,339	106,126	(69,715)
存貨.....	85,503	(13,243)	98,918	49,736	(83,815)
貿易應付款項.....	(140,660)	170,063	100,394	46,062	19,359
合約負債.....	65,881	53,088	(68,619)	79,542	42,576
其他應付款項及應計費用.....	(267,040)	58,021	11,283	19,928	(105,605)
遞延收入.....	15,000	17,832	(28,446)	(28,446)	—
受限制現金.....	3,175	(4,039)	758	19,940	—
經營所用現金.....	<u>(565,458)</u>	<u>(672,670)</u>	<u>(532,932)</u>	<u>(113,735)</u>	<u>(517,399)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 出售物業、廠房及設備所得款項

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
賬面淨額(附註16).....	10,290	8,052	10,972	2,573	5,561
出售虧損淨額(附註9).....	(651)	(276)	(5,276)	(327)	(4,425)
出售所得款項.....	<u>9,639</u>	<u>7,776</u>	<u>5,696</u>	<u>2,246</u>	<u>1,136</u>

(c) 出售使用權資產的所得款項

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
賬面淨值(附註17).....	—	—	28,753	—	35,016
出售(虧損)/收益(附註9).....	—	—	(14,753)	—	2,136
與出售相關的應收款項.....	—	—	(7,000)	—	(15,492)
出售所得款項.....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>7,000</u>	<u>—</u>	<u>21,660</u>

(d) 出售持作待售資產的所得款項

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
賬面淨值.....	—	—	—	—	12,466
物業、廠房及設備應付款項.....	—	—	—	—	28,667
出售虧損(附註9).....	—	—	—	—	(14,560)
與出售相關的應收款項.....	—	—	—	—	(26,573)
出售所得款項.....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(e) 融資活動產生的負債對賬

	借款	租賃負債	最終
	人民幣千元	人民幣千元	控股股東墊款 人民幣千元
於2020年1月1日.....	824,818	79,451	45,550
現金流量.....	(292,657)	(33,106)	(46,142)
新租賃.....	—	47,496	—
外匯調整.....	(5,798)	—	—
利息開支.....	49,853	3,969	592
於2020年12月31日.....	<u>576,216</u>	<u>97,810</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

	借款	租賃負債	最終 控股股東墊款
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	576,216	97,810	—
現金流量	154,049	(44,178)	—
新租賃	—	29,053	—
外匯調整	(1,672)	—	—
利息開支	29,811	4,245	—
於2021年12月31日	<u>758,404</u>	<u>86,930</u>	<u>—</u>
於2022年1月1日	758,404	86,930	—
現金流量	(176,716)	(33,582)	—
新租賃	—	32,474	—
外匯調整	2,286	—	—
利息開支	38,688	3,185	—
提前終止租賃	—	(24,018)	—
收購附屬公司(附註36)	—	1,145	—
於2022年12月31日	<u>622,662</u>	<u>66,134</u>	<u>—</u>
於2023年1月1日	622,662	66,134	—
現金流量	286,433	(16,993)	—
新租賃	—	18,769	—
利息開支	25,311	1,405	—
提前終止租賃	—	(2,192)	—
於2023年6月30日	<u>934,406</u>	<u>67,123</u>	<u>—</u>
(未經審計)			
於2022年1月1日	758,404	86,930	—
現金流量	(118,893)	(19,035)	—
新租賃	—	12,609	—
外匯調整	2,285	—	—
利息開支	21,894	1,580	—
提前終止租賃	—	(19,038)	—
於2022年6月30日	<u>663,690</u>	<u>63,046</u>	<u>—</u>

(f) 非現金投資及融資活動

於往績記錄期間的主要非現金交易指就上海優必傑收購事項發行貴公司普通股(附註36(a))及無錫優奇就收購江蘇天慧發行的股本(附註36(b))。

38 資產質押

以下資產已為擔保貴集團獲授的應付票據、銀行貸款及貸款融資而予以質押：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
受限制現金	114,189	167,629	48,181	4,388
使用權資產	<u>327,625</u>	<u>341,649</u>	<u>303,791</u>	<u>285,929</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的一家附屬公司深圳實業的100%股權已被質押作為貴集團銀行貸款的擔保。

附錄一

會計師報告

39 資本承擔

於報告期末已訂約但未確認為負債的重大資本開支如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備	763,957	767,733	577,214	424,787

40 與非控股權益之交易

- (a) 於2020年9月，無錫優奇由貴公司及天奇自動化工程股份有限公司（「天奇自動化工程」）註冊成立，分別擁有51%及49%股權。於2020年10月，貴公司及天奇自動化工程分別向無錫優奇注資人民幣5,100,000元及人民幣4,900,000元。

於2022年1月，貴公司及天奇自動化工程分別向無錫優奇額外注資人民幣5,100,000元及人民幣4,900,000元。於2022年3月，若干第三方向無錫優奇注資人民幣32,000,000元，以取得9.09%股權。貴集團確認其他儲備增加人民幣13,908,000元及非控股權益增加人民幣18,092,000元。

- (b) 於2020年12月，貴集團自非控股權益收購杭州優必選實業有限公司的額外股權，代價為人民幣2,200,000元。貴集團確認其他儲備減少人民幣4,000元及非控股權益減少人民幣2,196,000元。
- (c) 於2022年8月，貴集團向一名第三方出售其於山湖實業的25%股權，代價為人民幣5,000,000元。貴集團確認非控股權益增加人民幣5,000,000元。
- (d) 於2022年12月，貴集團附屬公司無錫優奇以向江蘇天慧的股東發行其7.82%的註冊資本為代價自江蘇天慧的股東收購了江蘇天慧100%的股權。由此，貴公司於無錫優奇的股權由46.36%攤薄至41.89%，而於此次收購後控制權並無變動，無錫優奇仍為貴公司的一家附屬公司。向江蘇天慧的股東發行無錫優奇7.82%註冊資本被視為與非控股權益的交易。代價人民幣69,913,000元與添置非控股權益人民幣42,756,000元的差額人民幣27,157,000元已計入貴集團的其他儲備。
- (e) 於2023年2月，非控股股東向潮州優必選注資人民幣3,000,000元。貴集團確認非控股權益增加人民幣3,000,000元。
- (f) 於2023年4月，一名第三方向深圳優世界額外注資人民幣100,000元，以取得4.76%股權。貴集團確認其他儲備增加人民幣63,000元及非控股權益增加人民幣37,000元。
- (g) 於截至2023年6月30日止六個月期間，貴公司向無錫優奇注資人民幣20,000,000元，以取得1.56%股權。貴集團確認其他儲備減少人民幣9,623,000元及非控股權益增加人民幣9,623,000元。
- (h) 於截至2023年6月30日止六個月期間，一名第三方向優必康（青島）注資人民幣100,000,000元。貴集團確認其他儲備增加人民幣49,993,000元及非控股權益增加人民幣50,007,000元。

41 重大關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方的財務及經營決策行使重大影響力，則雙方被視為有關聯。受共同控制的各方亦被視為有關聯。貴集團主要管理層成員及彼等的近親亦被視為關聯方。

除歷史財務資料附註1、附註10、附註30及附註36所披露者外，貴集團與其關聯方於往績記錄期間進行以下重大交易。貴公司董事認為，關聯方交易乃於一般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) 關聯方名稱及與關聯方的關係

以下人士為於往績記錄期間與貴集團有交易及／或結餘的貴集團重大關聯方。

關聯方名稱	與貴集團的關係
周劍先生	董事及最終控股股東
深圳進化論	最終控股股東控制的實體
天奇自動化工程	一家重大附屬公司的非控股權益
江蘇天晟供應鏈管理有限公司	天奇自動化工程控制的實體
無錫天捷自動化物流設備有限公司	天奇自動化工程控制的實體
四川優必選城市體育產業發展有限責任公司	貴集團的聯營公司
深圳市易二三科技有限公司	貴集團的聯營公司
上海優必傑	貴集團直至2022年7月的合營企業

(b) 關聯方交易

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
貴集團的合營企業					
銷售商品	1,164	4,225	420	420	—
購買商品	351	7,078	—	—	—
購買服務	73,548	86,605	49,364	34,503	—
天奇自動化工程及由天奇自動化工程控制的實體					
銷售商品	12,691	175,005	251,244	29,169	71,425
購買商品	1,659	14,071	2,353	643	—
購買服務	—	2,523	—	—	1,102
購買機械	—	19,336	—	—	—

截至2020年12月31日止年度，貴集團確認了周劍先生墊款的利息開支人民幣592,000元，並償還了墊款人民幣46,142,000元。

(c) 主要管理人員薪酬

主要管理層包括貴集團董事、監事及高級管理層。貴集團就僱員服務已付或應付主要管理層的薪酬列示如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
薪金、工資及花紅	9,526	8,185	9,818	4,030	3,348
退休金成本－定額供款計劃	209	306	442	222	220
其他社會保障成本、房屋福利及其他僱員福利	410	473	652	331	318
以股份為基礎的薪酬	16,247	24,916	58,650	43,693	47,426
	<u>26,392</u>	<u>33,880</u>	<u>69,562</u>	<u>48,276</u>	<u>51,312</u>

附錄一

會計師報告

(d) 向貴集團提供的擔保

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
周劍先生					
– 為借款	—	306,902	298,193	176,582	601,914

(e) 與關聯方的結餘

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團的合營企業				
貿易性質及計入：				
– 貿易應收款項	—	4,205	—	—
– 貿易應付款項	120,231	170,426	—	—
貴集團的聯營公司				
貿易性質及計入：				
– 貿易應收款項	3,000	—	—	—
天奇自動化工程及由天奇自動化工程控制的實體				
貿易性質及計入：				
– 貿易應收款項	9,344	118,323	206,258	172,677
– 預付款項	12,000	—	—	173
– 貿易應付款項	1,874	16,173	14,478	13,417
– 合約負債	850	—	11,073	22,618

上述與關聯方的結餘均為無抵押、免息及須按要求償還。

42 或有負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無未償還的重大或有負債。

43 期後事項

於2023年6月30日後並無重大期後事項。

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6月30日後及直至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。