

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師[羅兵咸永道會計師事務所] (香港執業會計師) 發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求編製，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[草擬本]

[待插入事務所信箋]

致浙江太美醫療科技股份有限公司列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司、中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就浙江太美醫療科技股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-[94]頁)，此等歷史財務資料包括於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的合併資產負債表、於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的公司資產負債表及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年3月31日止三個月(「往績記錄期間」)的合併收益表、合併全面虧損表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-[94]頁所載的歷史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[編纂]進行H股首次[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所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

## 申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評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所載的編製基準，真實而中肯地反映了貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的財務狀況、貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31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。

## 審閱追加期間比較財務資料

我們已審閱貴集團截至2023年3月31日止三個月的追加期間比較財務資料，包括合併收益表、合併全面虧損表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他解釋性資料（「追加期間比較財務資料」）。貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製追加期間比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對追加期間比較財務資料作出結論。我們根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）發佈的國際審閱委聘準則第2410號「由實體獨立審計師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員進行詢問，並應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據國際審計準則進行的審計，因此我們無法保證我們將了解審計中可能發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無注意到任何事項使我們相信，就會計師報告而言，追加期間比較財務資料在所有重大方面均未按照歷史財務資料附註2所載的編製基準進行編製。

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）條例下事項出具的報告

### 調整

在編製歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的相關財務報表作出調整。

### 股利

歷史財務資料附註15說明浙江太美醫療科技股份有限公司並無就往績記錄期間支付任何股利。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

## I 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列的歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

作為歷史財務資料基礎的貴集團於往績記錄期間的合併財務報表，已由[羅兵咸永道會計師事務所]根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

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

附錄一

會計師報告

A. 合併收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
收入	6	466,181	549,215	573,137	129,232	132,053
銷售成本	7	<u>(301,848)</u>	<u>(363,814)</u>	<u>(394,135)</u>	<u>(90,740)</u>	<u>(82,535)</u>
毛利		164,333	185,401	179,002	38,492	49,518
銷售開支	7	(179,334)	(184,679)	(150,207)	(40,581)	(24,350)
行政開支	7	(266,894)	(289,115)	(268,913)	(52,696)	(135,294)
研發開支	7	(190,843)	(208,177)	(169,191)	(52,739)	(27,159)
金融及合約資產減值虧損淨額	3.1(b)	(4,230)	(3,292)	(8,402)	(1,994)	(1,051)
無形資產減值虧損淨額	18	(54,089)	(22,382)	(9,572)	(9,572)	-
其他收入	9	14,277	20,561	19,419	8,910	9,187
其他收益/(虧損)淨額	10	<u>11,146</u>	<u>58,899</u>	<u>11,277</u>	<u>(6,756)</u>	<u>2,455</u>
經營虧損		(505,634)	(442,784)	(396,587)	(116,936)	(126,694)
財務收入		28,738	22,884	41,654	10,052	8,629
融資成本		<u>(2,709)</u>	<u>(2,681)</u>	<u>(1,431)</u>	<u>(538)</u>	<u>(157)</u>
財務收入淨額	11	<u>26,029</u>	<u>20,203</u>	<u>40,223</u>	<u>9,514</u>	<u>8,472</u>
除所得稅前虧損		(479,605)	(422,581)	(356,364)	(107,422)	(118,222)
所得稅開支	13	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>(15)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年/期內虧損		<u><u>(479,611)</u></u>	<u><u>(422,581)</u></u>	<u><u>(356,379)</u></u>	<u><u>(107,422)</u></u>	<u><u>(118,222)</u></u>
下列各方應佔虧損：						
貴公司擁有人		(479,611)	(412,907)	(346,778)	(104,044)	(116,276)
非控股權益	12	<u>-</u>	<u>(9,674)</u>	<u>(9,601)</u>	<u>(3,378)</u>	<u>(1,946)</u>
		<u><u>(479,611)</u></u>	<u><u>(422,581)</u></u>	<u><u>(356,379)</u></u>	<u><u>(107,422)</u></u>	<u><u>(118,222)</u></u>
貴公司擁有人應佔虧損的每股虧損						
每股基本及攤薄虧損(人民幣元)	14	<u><u>(0.89)</u></u>	<u><u>(0.77)</u></u>	<u><u>(0.64)</u></u>	<u><u>(0.19)</u></u>	<u><u>(0.22)</u></u>

附錄一

會計師報告

B. 合併全面虧損表

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
年／期內虧損	(479,611)	(422,581)	(356,379)	(107,422)	(118,222)
其他全面收益／(虧損)					
隨後可能重新分類至損益的項目					
因換算海外業務而產生的匯兌差額	<u>-</u>	<u>4,273</u>	<u>1,866</u>	<u>189</u>	<u>(1,687)</u>
年／期內其他全面收益／(虧損) (扣除稅項)	<u>-</u>	<u>4,273</u>	<u>1,866</u>	<u>189</u>	<u>(1,687)</u>
年／期內全面虧損總額	<u>(479,611)</u>	<u>(418,308)</u>	<u>(354,513)</u>	<u>(107,233)</u>	<u>(119,909)</u>
以下各方應佔年／期內全面虧損總額：					
貴公司擁有人	(479,611)	(408,634)	(344,902)	(103,855)	(117,973)
非控股權益	<u>-</u>	<u>(9,674)</u>	<u>(9,611)</u>	<u>(3,378)</u>	<u>(1,936)</u>
	<u>(479,611)</u>	<u>(418,308)</u>	<u>(354,513)</u>	<u>(107,233)</u>	<u>(119,909)</u>

附錄一

會計師報告

C. 合併資產負債表

		於12月31日		於3月31日	
	附註	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	16	32,293	37,382	21,942	17,141
使用權資產	17	77,595	47,500	19,347	12,508
無形資產	18	103,177	80,701	72,191	71,137
受限制現金	26	–	–	5,000	–
其他非流動資產	19	115	12	–	–
		<u>213,180</u>	<u>165,595</u>	<u>118,480</u>	<u>100,786</u>
<b>流動資產</b>					
合約履約成本	21	6,060	8,204	14,024	17,590
合約資產	6(a)	21,937	33,531	21,419	22,153
貿易應收款項及應收票據	23	101,240	129,723	146,257	146,261
其他應收款項及預付款項 按公允價值計量且其變動計入當期 損益的金融資產	24 25	62,129 270,736	78,936 439,907	74,998 280,826	69,324 266,312
受限制現金	26	611	1,490	1,511	7,010
短期銀行存款	26	449,564	301,173	269,233	13,534
現金及現金等價物	26	679,313	666,742	517,924	698,858
		<u>1,591,590</u>	<u>1,659,706</u>	<u>1,326,192</u>	<u>1,241,042</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>1,804,770</u></u>	<u><u>1,825,301</u></u>	<u><u>1,444,672</u></u>	<u><u>1,341,828</u></u>
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
股本	27	538,000	538,000	538,000	538,000
其他儲備	28	1,601,806	1,909,354	1,922,646	2,004,330
貨幣換算儲備		–	4,273	6,149	4,452
累計虧損		(728,783)	(1,141,690)	(1,488,468)	(1,604,744)
		<u>1,411,023</u>	<u>1,309,937</u>	<u>978,327</u>	<u>942,038</u>
<b>非控股權益</b>		<u>–</u>	<u>73,397</u>	<u>63,786</u>	<u>77,664</u>
<b>總權益</b>		<u><u>1,411,023</u></u>	<u><u>1,383,334</u></u>	<u><u>1,042,113</u></u>	<u><u>1,019,702</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於3月31日	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	17	40,847	14,146	2,781	2,086
遞延收入	32	3,278	4,157	8,174	7,402
認股權證負債	29	—	32,232	33,735	34,195
		<u>44,125</u>	<u>50,535</u>	<u>44,690</u>	<u>43,683</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項	31	185,519	223,186	208,176	152,003
租賃負債	17	36,597	31,714	12,308	11,621
合約負債	6(b)	127,500	136,532	137,385	114,819
即期所得稅負債		6	—	—	—
		<u>349,622</u>	<u>391,432</u>	<u>357,869</u>	<u>278,443</u>
<b>負債總額</b>		<b><u>393,747</u></b>	<b><u>441,967</u></b>	<b><u>402,559</u></b>	<b><u>322,126</u></b>
<b>權益及負債總額</b>		<b><u>1,804,770</u></b>	<b><u>1,825,301</u></b>	<b><u>1,444,672</u></b>	<b><u>1,341,828</u></b>
<b>流動資產淨值</b>		<b><u>1,241,968</u></b>	<b><u>1,268,274</u></b>	<b><u>968,323</u></b>	<b><u>962,599</u></b>
<b>資產總值減流動負債</b>		<b><u>1,455,148</u></b>	<b><u>1,433,869</u></b>	<b><u>1,086,803</u></b>	<b><u>1,063,385</u></b>



附錄一

會計師報告

D. 公司資產負債表

	附註	於12月31日			於3月31日
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	16	8,078	8,613	6,846	6,228
使用權資產	17	3,482	1,933	–	–
無形資產	18	2,857	5,656	8,503	8,207
投資附屬公司	12	187,246	370,580	359,236	355,266
受限制現金	26	–	–	5,000	–
其他非流動資產	19	115	–	–	–
		<u>201,778</u>	<u>386,782</u>	<u>379,585</u>	<u>369,701</u>
<b>流動資產</b>					
合約履約成本	21	–	1,410	10,986	13,360
合約資產	6(a)	16,471	26,132	8,502	11,696
貿易應收款項及應收票據	23	60,627	86,391	91,769	96,436
其他應收款項及預付款項	24	188,390	206,332	288,022	291,213
按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	25	208,736	349,157	280,826	266,312
短期銀行存款	26	419,564	43,482	18,352	13,534
受限制現金	26	140	1,120	1,140	7,010
現金及現金等價物	26	654,318	496,129	419,494	389,959
		<u>1,548,246</u>	<u>1,210,153</u>	<u>1,119,091</u>	<u>1,089,520</u>
<b>資產總值</b>		<u>1,750,024</u>	<u>1,596,935</u>	<u>1,498,676</u>	<u>1,459,221</u>
<b>權益</b>					
股本	27	538,000	538,000	538,000	538,000
其他儲備	28	1,601,733	1,688,460	1,702,929	1,707,318
累計虧損		(653,360)	(979,504)	(1,186,448)	(1,200,842)
<b>總權益</b>		<u>1,486,373</u>	<u>1,246,956</u>	<u>1,054,481</u>	<u>1,044,476</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於3月31日	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	17	1,814	-	-	-
遞延收入	32	278	70	-	-
		<u>2,092</u>	<u>70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項	31	158,369	239,838	338,044	324,560
租賃負債	17	1,703	1,814	-	-
合約負債	6(b)	101,487	108,257	106,151	90,185
		<u>261,559</u>	<u>349,909</u>	<u>444,195</u>	<u>414,745</u>
<b>負債總額</b>		<u><u>263,651</u></u>	<u><u>349,979</u></u>	<u><u>444,195</u></u>	<u><u>414,745</u></u>
<b>權益及負債總額</b>		<u><u>1,750,024</u></u>	<u><u>1,596,935</u></u>	<u><u>1,498,676</u></u>	<u><u>1,459,221</u></u>

附錄一

會計師報告

E. 合併權益變動表

附註	貴公司擁有人應佔權益				總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
	股本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	貨幣換算 儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元			
於2021年1月1日	538,000	1,467,379	-	(249,172)	1,756,207	-	1,756,207
全面虧損							
年內虧損	-	-	-	(479,611)	(479,611)	-	(479,611)
全面虧損總額	-	-	-	(479,611)	(479,611)	-	(479,611)
與擁有人的交易							
購回普通股	29(a)	-	(11,439)	-	(11,439)	-	(11,439)
股東注資	28	-	11,439	-	11,439	-	11,439
以股份為基礎的付款	7, 30	-	134,427	-	134,427	-	134,427
與擁有人的交易總額		-	134,427	-	134,427	-	134,427
於2021年12月31日	538,000	1,601,806	-	(728,783)	1,411,023	-	1,411,023
於2022年1月1日	538,000	1,601,806	-	(728,783)	1,411,023	-	1,411,023
全面收益／(虧損)							
年內虧損	-	-	-	(412,907)	(412,907)	(9,674)	(422,581)
因換算海外業務而產生的匯兌 差額	-	-	4,273	-	4,273	-	4,273
全面收益／(虧損)總額	-	-	4,273	(412,907)	(408,634)	(9,674)	(418,308)
與擁有人的交易							
附屬公司非控股權益注資	28	-	218,273	-	218,273	83,071	301,344
以股份為基礎的付款	7, 30	-	89,275	-	89,275	-	89,275
與擁有人的交易總額		-	307,548	-	307,548	83,071	390,619
於2022年12月31日	538,000	1,909,354	4,273	(1,141,690)	1,309,937	73,397	1,383,334
於2023年1月1日	538,000	1,909,354	4,273	(1,141,690)	1,309,937	73,397	1,383,334
全面收益／(虧損)							
年內虧損	-	-	-	(346,778)	(346,778)	(9,601)	(356,379)
因換算海外業務而產生 的匯兌差額	-	-	1,876	-	1,876	(10)	1,866
全面收益／(虧損)總額	-	-	1,876	(346,778)	(344,902)	(9,611)	(354,513)
與擁有人的交易							
以股份為基礎的付款	7, 30	-	13,292	-	13,292	-	13,292
與擁有人的交易總額		-	13,292	-	13,292	-	13,292
於2023年12月31日	538,000	1,922,646	6,149	(1,488,468)	978,327	63,786	1,042,113

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔權益				總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	貨幣換算 儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元			
於2024年1月1日		538,000	1,922,646	6,149	(1,488,468)	978,327	63,786	1,042,113
全面收益／(虧損)								
期內虧損		-	-	-	(116,276)	(116,276)	(1,946)	(118,222)
因換算海外業務而產生的匯兌 差額		-	-	(1,697)	-	(1,697)	10	(1,697)
全面虧損總額		-	-	(1,697)	(116,276)	(117,973)	(1,936)	(119,909)
與擁有人的交易								
以股份為基礎的付款	7, 30	-	4,662	-	-	4,662	-	4,662
與非控股權益交易	7,28(vi), 12(iii)(d)	-	77,022	-	-	77,022	15,814	92,836
與擁有人的交易總額		-	81,684	-	-	81,684	15,814	97,498
於2024年3月31日		<u>538,000</u>	<u>2,004,330</u>	<u>4,452</u>	<u>(1,604,744)</u>	<u>942,038</u>	<u>77,664</u>	<u>1,019,702</u>
(未經審計)								
於2023年1月1日		538,000	1,909,354	4,273	(1,141,690)	1,309,937	73,397	1,383,334
全面收益／(虧損)								
期內虧損		-	-	-	(104,044)	(104,044)	(3,378)	(107,422)
因換算海外業務而產生的匯兌 差額		-	-	189	-	189	-	189
全面收益／(虧損)總額		-	-	189	(104,044)	(103,855)	(3,378)	(107,233)
與擁有人的交易								
以股份為基礎的付款	7, 30	-	(14,489)	-	-	(14,489)	-	(14,489)
與擁有人的交易總額		-	(14,489)	-	-	(14,489)	-	(14,489)
於2023年3月31日		<u>538,000</u>	<u>1,894,865</u>	<u>4,462</u>	<u>(1,245,734)</u>	<u>1,191,593</u>	<u>70,019</u>	<u>1,261,612</u>

附錄一

會計師報告

F. 合併現金流量表

附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元	
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營所用現金	33	(217,532)	(329,214)	(351,149)	(158,425)	(112,555)
已付所得稅		-	(6)	(15)	-	-
經營活動所用現金淨額		<u>(217,532)</u>	<u>(329,220)</u>	<u>(351,164)</u>	<u>(158,425)</u>	<u>(112,555)</u>
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購置物業、廠房及設備		(30,095)	(24,399)	(4,359)	(1,397)	(471)
購置無形資產		(2,308)	(3,826)	(5,117)	(1,478)	-
出售物業、廠房及設備所得款項		121	-	-	-	-
存入短期銀行存款		(1,584,564)	(778,129)	(345,415)	(280,936)	(8,526)
贖回短期銀行存款		1,268,262	935,348	407,340	261,173	259,838
利息收入		28,738	22,884	20,316	9,535	28,496
購買按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資	25(i)(a)	(892,580)	(1,506,733)	(362,500)	(110,500)	(100,000)
出售按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資所得款項	25(i)(a)	781,613	1,348,972	527,423	290,414	118,296
關聯方還款	34(b)(i)	509	-	-	-	-
第三方借款所得款項		956	-	-	-	-
已收一家收購附屬公司前擁有人 的或然對價	25(i)(b)	50,000	-	-	-	-
投資活動(所用)/所得現金淨額		<u>(379,348)</u>	<u>(5,883)</u>	<u>237,688</u>	<u>166,811</u>	<u>297,633</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
<b>融資活動所得現金流量</b>						
償還借款	33(b)	(19,895)	-	-	-	-
已付利息開支	11	(105)	-	-	-	-
第三方借款所得款項		793	-	-	-	-
償還第三方借款		-	(1,234)	-	-	-
租賃付款的本金部分		(24,690)	(33,639)	(30,781)	(8,348)	(1,382)
租賃付款的利息部分		(2,604)	(2,681)	(1,431)	(538)	(157)
支付與[編纂]有關的[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
支付與前期上市準備有關的						
上市開支		(5,016)	(7,000)	-	-	-
股東注資	28	11,439	-	-	-	-
附屬公司非控股權益注資	12(d)	-	330,140	-	-	-
		<u>(40,078)</u>	<u>285,586</u>	<u>(39,281)</u>	<u>(8,886)</u>	<u>(4,419)</u>
<b>現金及現金等價物(減少)/</b>						
增加淨額		(636,958)	(49,517)	(152,757)	(500)	180,659
年/期初現金及現金等價物		1,323,879	679,313	666,742	666,742	517,924
外匯匯率變動之影響		(7,608)	36,946	3,939	1,880	275
		<u>(644,566)</u>	<u>(12,571)</u>	<u>(148,818)</u>	<u>(411)</u>	<u>181,159</u>
年/期末現金及現金等價物		<u>679,313</u>	<u>666,742</u>	<u>517,924</u>	<u>668,122</u>	<u>698,858</u>

## II 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

浙江太美醫療科技股份有限公司（「貴公司」）於2013年6月6日以前稱嘉興太美醫療科技有限公司在中華人民共和國（「中國」）成立為有限責任公司。貴公司於2020年9月11日完成股份改制。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要於中國及若干海外國家及地區主要從事提供醫藥及醫療器械研發和營銷數字化解決方案。

貴集團的最終控股股東為趙璐先生。

於本報告日期，貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的附屬公司載於附註12。

### 2 編製基準

貴集團的合併財務報表乃根據國際財務報告準則詮釋委員會（國際財務報告準則詮釋委員會）頒佈的適用於根據國際財務報告準則進行報告的公司的國際財務報告準則會計準則（國際財務報告準則）及詮釋編製。財務報表符合國際會計準則理事會（國際會計準則理事會）頒佈的國際財務報告準則。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料需要使用若干關鍵會計估計。管理層在應用貴集團會計政策時亦需作出判斷。涉及較高判斷難度或複雜性，或假設及估計對歷史財務資料屬重大的有關方面於附註4中披露。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟若干金融資產／負債（包括衍生工具）按公允價值列賬。

貴集團已於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月貫徹採納於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月生效的所有相關準則、準則修訂及詮釋。

#### 尚未採納對現有準則的修訂

以下為已頒佈但於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月尚未生效且貴集團並無提早採納的現有準則的修訂。貴集團計劃於該等準則之修訂生效時採納：

準則及修訂	於以下日期或之後 開始的會計期間生效
國際會計準則第21號（修訂）— 缺乏互換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第7號及國際財務報告準則第9號 — 金融工具的分類及計量的修訂	2026年1月1日
國際財務報告會計準則年度改進	2026年1月1日
國際財務報告準則第19號 — 非公共受託責任附屬公司：披露	2027年1月1日
國際財務報告準則第18號 — 財務報表中的列報及披露	2027年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號（修訂）有關投資者與其聯營公司或合營企業之間的出售或注資資產	待定

根據貴公司董事作出的評估，該等現有準則的修訂與貴集團無關或於生效時對貴集團的財務表現及狀況並無重大影響。

### 3 財務風險管理

#### 3.1 財務風險因素

貴集團的業務面臨多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、現金流量及公允價值利率風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並尋求盡量減低對貴集團財務表現的潛在不利影響。風險管理由貴集團高級管理層執行。

##### (a) 市場風險

###### (i) 外匯風險

貴集團各實體的財務報表所列項目均以該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣計量（「功能貨幣」）。外匯風險於未來商業交易或已確認資產及負債以非集團實體功能貨幣的貨幣計值時產生。貴公司的功能貨幣為人民幣（「人民幣」）。貴公司的附屬公司於中國內地、美國、新加坡及法國註冊成立，而該等附屬公司分別視人民幣、美元（「美元」）、新加坡元（「新加坡元」）及歐元（「歐元」）為其功能貨幣。

貴集團主要面臨人民幣／美元匯率變動的風險。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，倘美元兌人民幣升值／貶值10%，而所有其他可變因素維持不變，則貴集團的年／期內除所得稅前虧損將因換算以美元計值的現金及現金等價物、短期銀行存款、貿易應收款項及其他應收款項的匯兌收益／虧損而減少／增加人民幣32,686,000元、人民幣62,797,000元、人民幣60,528,000元及人民幣57,547,000元。

###### (ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團的收入及經營現金流量基本不受市場利率的變動影響，除現金及現金等價物、受限制現金、短期銀行存款（附註26）及按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產（附註25）外，貴集團並無重大計息資產。

以可變利率取得的借款令貴集團承受現金流量利率風險。以固定利率取得的借款令貴集團承受公允價值利率風險。管理層認為，由於貴集團並無取得重大借款，故並無承受任何重大現金流量及公允價值利率風險。

##### (b) 信貸風險

信貸風險因現金及現金等價物、受限制現金、短期銀行存款、按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以及貿易應收款項及應收票據、合約資產及其他應收款項而產生。上述各類金融資產的賬面值為貴集團所面臨與相應類別金融資產有關的最高信貸風險。

##### 風險管理

為管理該風險，現金及現金等價物、受限制現金、短期銀行存款、按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資主要存放於信譽良好的商業銀行，有關銀行均為全球各地具有高信用素質的金融機構。

為管理來自貿易應收款項及應收票據的風險，貴集團已制訂政策，確保向具有適當信用記錄的交易對手授予信貸期，且管理層持續評估交易對手的信用。授予客戶的信貸期通常約30至120日。



就按攤銷成本入賬的其他金融資產（不包括待抵扣進項增值稅（「增值稅」）及預付款項）而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗對其他應收款項的可收回性定期進行整體評估及個別評估。

*金融資產及合約資產減值*

貴集團有三類受限於預期信貸虧損模型（「預期信貸虧損模型」）的金融資產：

- 現金及現金等價物、受限制現金及短期銀行存款；
- 貿易應收款項及應收票據以及合約資產；及
- 其他應收款項。

(i) 現金及現金等價物、受限制現金及短期銀行存款

為管理來自現金及現金等價物、受限制現金及短期銀行存款的風險，貴集團僅與中國內地信譽良好的金融機構及中國內地以外信譽良好的國際金融機構進行交易。該等金融機構近期並無違約記錄。該等工具被視為具有較低的信貸風險，原因是其違約風險較低，且交易對手具有在近期履行合約現金流量義務的強大能力。現金及現金等價物、受限制現金及短期銀行存款亦須遵守國際財務報告準則第9號的減值規定，而已識別減值虧損並不重大。

(ii) 貿易應收款項及應收票據以及合約資產

就貿易應收款項及應收票據以及合約資產而言，貴集團應用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，該方法就所有貿易應收款項及應收票據以及合約資產使用全期預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項及應收票據以及合約資產已根據共同信貸風險特徵及賬齡進行分組，而已識別的應收票據減值虧損並不重大。

預期虧損率基於交易對手的信用評級與各報告期的銷售付款情況以及整個報告期交易對手持續違約的概率。歷史虧損率乃經調整，以反映影響客戶清償應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。貴集團認為國內生產總值（「GDP」）及產出價格指數（「OPI」）是最相關的因素，因此根據該等因素的預期變動調整歷史虧損率。

於各報告日期面臨的主要信貸風險為貴集團貿易應收款項及合約資產的賬面值。按此基準，貿易應收款項及合約資產於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的虧損撥備釐定如下：

於2021年12月31日	3個月以內	3至6個月	6個月至1年	1至2年	2至3年	3年以上	4年以上	個別	總計
預期信貸虧損率	5.00%	5.00%	5.00%	10.00%	30.00%	50.00%	-	100.00%	不適用
總賬面值－貿易應收款項（人民幣千元）	63,061	23,121	14,502	5,253	611	29	-	1,943	108,520
總賬面值－合約資產（人民幣千元）	14,464	5,303	3,325	-	-	-	-	-	23,092
虧損撥備（人民幣千元）	(3,878)	(1,421)	(891)	(525)	(183)	(14)	-	(1,943)	(8,855)

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日	3個月以內	3至6個月	6個月至1年	1至2年	2至3年	3年以上	4年以上	個別	總計
預期信貸虧損率	1.88%	3.72%	7.80%	22.55%	64.27%	82.95%	100.00%	100.00%	不適用
總賬面值－貿易應收款項(人民幣千元)	70,154	29,026	23,511	12,291	3,395	528	120	115	139,140
總賬面值－合約資產(人民幣千元)	18,827	7,789	6,309	1,975	-	-	-	-	34,900
虧損撥備(人民幣千元)	<u>(1,671)</u>	<u>(1,371)</u>	<u>(2,325)</u>	<u>(3,217)</u>	<u>(2,182)</u>	<u>(438)</u>	<u>(120)</u>	<u>(115)</u>	<u>(11,439)</u>
於2023年12月31日	3個月以內	3至6個月	6個月至1年	1至2年	2至3年	3年以上	4年以上	個別	總計
預期信貸虧損率	3.07%	5.96%	10.86%	29.40%	73.57%	94.00%	100.00%	43.76%	不適用
總賬面值－貿易應收款項(人民幣千元)	75,749	32,068	30,763	17,640	2,796	1,100	149	2,644	162,909
總賬面值－合約資產(人民幣千元)	12,488	1,065	9,326	-	-	-	-	-	22,879
虧損撥備(人民幣千元)	<u>(2,713)</u>	<u>(1,976)</u>	<u>(4,352)</u>	<u>(5,186)</u>	<u>(2,057)</u>	<u>(1,034)</u>	<u>(149)</u>	<u>(1,157)</u>	<u>(18,624)</u>
於2024年3月31日	3個月以內	3至6個月	6個月至1年	1至2年	2至3年	3年以上	4年以上	個別	總計
預期信貸虧損率	2.76%	5.24%	9.60%	24.50%	62.66%	89.36%	100.00%	100.00%	不適用
總賬面值－貿易應收款項(人民幣千元)	56,597	48,465	27,703	23,924	3,878	1,062	302	2,173	164,104
總賬面值－合約資產(人民幣千元)	20,374	83	1,016	1,780	-	-	-	-	23,253
虧損撥備(人民幣千元)	<u>(2,122)</u>	<u>(2,546)</u>	<u>(2,758)</u>	<u>(6,298)</u>	<u>(2,430)</u>	<u>(949)</u>	<u>(302)</u>	<u>(2,173)</u>	<u>(19,578)</u>

(iii) 其他應收款項

其他應收款項主要包括可退還按金及其他。貴集團採用三階段法計量國際財務報告準則第9號規定的其他應收款項的預期信貸虧損。管理層根據歷史結算記錄及納入前瞻性資料的過往經驗，定期對其他應收款項的可收回性進行整體評估及個別評估。其他應收款項減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初始確認以來是否顯著增加而定。倘應收款項的信貸風險自初始確認以來顯著增加，則減值按全期預期信貸虧損計量。其他應收款項的預期信貸虧損模型概述如下：

- 於初始確認時並無信貸減值的其他應收款項分類為第一階段，且其信貸風險由貴集團持續監控。預期信貸虧損按12個月基準計量；
- 如果識別出自初始確認後信貸風險(定義見下文)的顯著增加，則金融工具被轉移至第二階段，但尚未被視為信貸減值。預期信貸虧損按全期基準計量；及
- 倘金融工具出現信貸減值(定義見下文)，則金融工具轉至第三階段。預期信貸虧損按全期基準計量。

由於自初始確認以來信貸風險並無顯著增加，貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的所有其他應收款項分類為第一階段，其預期信貸虧損按12個月基準計量。

貿易應收款項及應收票據以及其他應收款項於無法合理預期收回時予以撇銷。無法合理預期收回的跡象包括停止執行活動。倘應收款項已撇銷，貴集團將繼續採取強制行動試圖收回到期應收款項。倘收回款項，則於損益中確認。

附錄一

會計師報告

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貿易應收款項及應收票據、合約資產及其他應收款項的虧損撥備變動如下：

	貿易應收款項 及應收票據 人民幣千元	合約資產 人民幣千元	其他應收款項 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日的 期初虧損撥備	(4,540)	(904)	(1,013)	(6,457)
年內於損益確認的虧損 撥備增加	(3,160)	(251)	(819)	(4,230)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	(7,700)	(1,155)	(1,832)	(10,687)
年內於損益確認的虧損撥備 (增加)／減少	(4,344)	(214)	1,266	(3,292)
年內撇銷為無法收回的 應收款項	1,974	–	–	1,974
貨幣換算差額	–	–	(1)	(1)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	(10,070)	(1,369)	(567)	(12,006)
年內於損益確認的 虧損撥備增加	(8,238)	(91)	(73)	(8,402)
年內撇銷為無法收回的 應收款項	1,145	–	–	1,145
貨幣換算差額	(1)	–	(1)	(2)
於2023年12月31日	(17,164)	(1,460)	(641)	(19,265)
於2023年12月31日及 2024年1月1日	(17,164)	(1,460)	(641)	(19,265)
期內於損益確認的虧損 撥備(增加)／減少	(1,407)	360	(4)	(1,051)
期內撇銷為無法收回的 應收款項	91	–	–	91
貨幣換算差額	2	–	–	2
於2024年3月31日	(18,478)	(1,100)	(645)	(20,223)
(未經審計) 於2022年12月31日及 2023年1月1日	(10,070)	(1,369)	(567)	(12,006)
期內於損益確認的 虧損撥備增加	(1,850)	(69)	(75)	(1,994)
於2023年3月31日	(11,920)	(1,438)	(642)	(14,000)

附錄一

會計師報告

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理指維持充足的現金及現金等價物。鑒於相關業務的動態性質，貴集團的政策是定期監控貴集團的流動資金風險，並維持充足的現金及現金等價物，以滿足貴集團的流動資金需求。

下表根據貴集團金融負債的合約到期日，將其分析為相關到期組別。表格中披露的金額為合約未貼現現金流量。

	少於1年 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>					
租賃負債	37,566	33,912	8,278	–	79,756
貿易及其他應付款項 (不包括應付員工薪金 及福利、應付稅項及其他)	49,778	–	–	–	49,778
	<u>87,344</u>	<u>33,912</u>	<u>8,278</u>	<u>–</u>	<u>129,534</u>
<b>於2022年12月31日</b>					
租賃負債	32,924	12,446	2,266	–	47,636
貿易及其他應付款項 (不包括應付員工薪金 及福利、應付稅項及其他)	53,944	–	–	–	53,944
	<u>86,868</u>	<u>12,446</u>	<u>2,266</u>	<u>–</u>	<u>101,580</u>
<b>於2023年12月31日</b>					
租賃負債	12,669	2,403	446	–	15,518
貿易及其他應付款項 (不包括應付員工薪金 及福利、應付稅項及其他)	83,423	–	–	–	83,423
	<u>96,092</u>	<u>2,403</u>	<u>446</u>	<u>–</u>	<u>98,941</u>
<b>於2024年3月31日</b>					
租賃負債	11,914	1,966	162	–	14,042
貿易及其他應付款項 (不包括應付員工薪金及 福利、應付稅項及其他)	80,009	–	–	–	80,009
	<u>91,923</u>	<u>1,966</u>	<u>162</u>	<u>–</u>	<u>94,051</u>

貴集團確認按公允價值計量且其變動計入當期損益的向附屬公司投資者發行的認股權證負債(附註29)。因此，向投資者發行的認股權證負債按公允價值基準而非按到期日管理。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3.2 資本管理

貴集團管理資本的目標是保障貴集團持續經營的能力，藉以回報股東及為其他利益相關者提供利益，同時維持最佳資本構架以降低資本成本。

貴集團通過定期覆核資本架構監察資本（包括股本及其他儲備）。作為該覆核的一部分，貴集團考慮資本成本及與已發行股本有關的風險。貴集團或會調整向股東支付的股息金額、向股東退還資本、發行新股份或購回貴公司股份。貴公司董事認為，貴集團的資本風險較低。因此，貴集團的資本風險不大，貴集團的內部管理報告程序現時未利用資本管理的計量作為工具。

貴集團使用資產負債比率（即負債總額除以資產總值）監控資本。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的資產負債比率如下：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
負債總額	393,747	441,967	402,559	317,869
資產總值	1,804,770	1,825,301	1,444,672	1,341,828
<b>資產負債比率</b>	<b>21.82%</b>	<b>24.21%</b>	<b>27.87%</b>	<b>23.69%</b>

### 3.3 公允價值估計

#### (a) 公允價值層級

本節解釋在釐定於合併財務報表中按公允價值確認及計量的金融工具的公允價值時所作出的判斷及估計。為說明用於釐定公允價值的輸入數據的可靠性，貴集團已將其金融工具分為會計準則規定的三個級別。

	第1級 人民幣千元	第2級 人民幣千元	第3級 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>				
資產：				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	270,736	270,736
<b>於2022年12月31日</b>				
資產：				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	439,907	439,907
負債：				
— 認股權證負債	—	—	32,232	32,232
<b>於2023年12月31日</b>				
資產：				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	280,826	280,826
負債：				
— 認股權證負債	—	—	33,735	33,735
<b>於2024年3月31日</b>				
資產：				
— 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	—	—	266,312	266,312
負債：				
— 認股權證負債	—	—	34,195	34,195

貴集團的政策乃於報告年／期末確認公允價值層級的轉入及轉出。

第1級：於活躍市場買賣的金融工具（如公開買賣的衍生工具及交易證券）的公允價值基於各報告期末的市場報價。貴集團持有的金融資產採用的市場報價為當前買方出價。該等工具列入第1級。

第2級：並非於活躍市場買賣的金融工具（如場外衍生工具）的公允價值採用估值技術釐定，該等估值技術盡量使用可觀察市場數據，並盡可能少倚賴特定實體的估計。倘計算工具公允價值所需全部重大輸入數據均為可觀察數據，則該工具列入第2級。

第3級：倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該工具列入第3級。此為非上市債務及股本投資的情況。

**(b) 釐定公允價值使用的估值技術**

金融工具估值使用的特定估值技術包括：

- 同類工具的市場報價或交易商報價；及
- 其他技術（如貼現現金流量分析）亦用於釐定餘下金融工具的公允價值。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，估值技術並無變動。

貿易應收款項及應收票據、其他應收款項、短期銀行存款、受限制現金與現金及現金等價物的公允價值與其賬面值相若。

貿易及其他應付款項的公允價值與其賬面值相若。

**(c) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量（第3級）**

下表呈列截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的第3級項目（包括按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債）的變動：

	按公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的短期投資 (附註25(a)) 人民幣千元	或然對價 (附註25(b)) 人民幣千元	認股權證負債 (附註29) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	148,610	52,798	—	201,408
添置	892,580	—	—	892,580
出售	(781,613)	(61,439)	—	(843,052)
公允價值變動	7,003	12,797	—	19,800
於2021年12月31日	266,580	4,156	—	270,736

附錄一

會計師報告

	按公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的短期投資 (附註25(a)) 人民幣千元	或然對價 (附註25(b)) 人民幣千元	認股權證負債 (附註29) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	266,580	4,156	–	270,736
添置	1,506,733	–	(28,796)	1,477,937
出售	(1,348,972)	–	–	(1,348,972)
公允價值變動	9,791	–	(3,436)	6,355
貨幣換算差額	1,619	–	–	1,619
於2022年12月31日	<u>435,751</u>	<u>4,156</u>	<u>(32,232)</u>	<u>407,675</u>
於2023年1月1日	435,751	4,156	(32,232)	407,675
添置	362,500	–	–	362,500
出售	(527,423)	–	–	(527,423)
公允價值變動	7,941	(2,099)	(1,503)	4,339
於2023年12月31日	<u>278,769</u>	<u>2,057</u>	<u>(33,735)</u>	<u>247,091</u>
於2024年1月1日	278,769	2,057	(33,735)	247,091
添置	100,000	–	–	100,000
出售	(118,296)	–	–	(118,296)
公允價值變動	3,787	(5)	(460)	3,322
於2024年3月31日	<u>264,260</u>	<u>2,052</u>	<u>(34,195)</u>	<u>232,117</u>
(未經審計)				
於2023年1月1日	435,751	4,156	(32,232)	407,675
添置	110,500	–	–	110,500
出售	(290,414)	–	–	(290,414)
公允價值變動	2,454	–	(378)	2,076
於2023年3月31日	<u>258,291</u>	<u>4,156</u>	<u>(32,610)</u>	<u>229,837</u>

## 附錄一

## 會計師報告

下表概述有關第3級公允價值計量中按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資所用重大不可觀察輸入數據的量化資料。

### 於2021年12月31日

說明	不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
理財產品	預期回報率	3.05%-4.19%	預期回報率越高，公允價值越高
或然對價	折扣率	2.46%	折扣率越高，公允價值越低

### 於2022年12月31日

說明	不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
理財產品	預期回報率	2.00%-3.80%	預期回報率越高，公允價值越高
或然對價	折扣率	2.04%	折扣率越高，公允價值越低
認股權證負債	折扣率	2.29%-2.38%	折扣率越高，公允價值越低

### 於2023年12月31日

說明	不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
理財產品	預期回報率	2.13%-6.00%	預期回報率越高，公允價值越高
或然對價	折扣率	2.06%	折扣率越高，公允價值越低
認股權證負債	折扣率	2.21%-2.30%	折扣率越高，公允價值越低

### 於2024年3月31日

說明	不可觀察輸入數據	輸入數據範圍	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
理財產品	預期回報率	2.45%-3.80%	預期回報率越高，公允價值越高
或然對價	折扣率	1.70%	折扣率越高，公允價值越低
認股權證負債	折扣率	1.87%-2.00%	折扣率越高，公允價值越低

倘貴集團持有的按公允價值計量且其變動計入當期損益的理財產品的公允價值降低／升高1%，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的除所得稅前虧損將分別增加／減少約人民幣2,666,000元、人民幣4,358,000元、人民幣2,788,000元、人民幣2,583,000元及人民幣2,643,000元。

倘貴集團持有的按公允價值計量且其變動計入當期損益的認股權證負債的折扣率降低／升高1%，截至2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的除所得稅前虧損將分別增加／減少約人民幣985,000元、人民幣737,000元、人民幣985,000元及人民幣644,000元。



#### 4 關鍵會計估計及判斷

編製合併財務報表需要運用會計估算，按定義，會計估算很少會與實際業績相同。管理層在應用貴集團的會計政策時亦需行使判斷。

估計及判斷乃持續予以評估並基於過往經驗和其他因素而作出，包括基於當時狀況對可能對實體產生財務影響的未來事項的合理預期。

##### 4.1 商譽及其他非金融資產的減值

商譽每年進行減值檢討，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時，作出更頻密檢討。其他非金融資產於有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值檢討。可收回金額乃根據使用價值計算或公允價值減出售成本釐定。該等計算須使用判斷及估計。

就減值檢討而言，釐定估值模型所採用的主要假設須作出判斷。更改管理層於評估減值時選擇的假設可能對減值測試結果造成重大影響，因而影響貴集團的財務狀況及經營業績。倘所採用的主要假設出現重大不利變動，則可能須於合併收益表扣除額外減值。

##### 4.2 確認向僱員作出的以股份為基礎的付款

向若干僱員授出的受限制股份的公允價值於各授出日期基於相關股份的公允價值計量。貴集團僅就預期於承授人可無條件享有該等以股份為基礎的獎勵的歸屬期內歸屬的受限制股份確認開支。該等估計及假設的變動可能對釐定受限制股份及購股權的公允價值以及該等已歸屬以股份為基礎的獎勵金額產生重大影響，從而可能對釐定以股份為基礎的付款產生重大影響。

由於該等以股份為基礎的獎勵的一部分須待[編纂]（「[編纂]」）後方可作實，貴集團於各報告期末計算以股份為基礎的付款時，估計[編纂]的完成日期。

##### 4.3 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債的公允價值

並非於活躍市場買賣的金融資產的公允價值採用估值技術釐定。貴集團運用判斷選擇多種方法，並主要根據各報告期末的市況作出假設。該等假設及估計的變動可能對該等投資各自的公允價值造成重大影響。釐定公允價值的假設及估計的詳情於附註3.3(c)披露。

##### 4.4 貿易應收款項的減值

貿易應收款項的減值撥備乃基於有關預期虧損率的假設。貴集團於作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時，根據貴集團的過往歷史、現有市況及於各報告期末的前瞻性估計作出判斷。所採用主要假設及輸入數據的詳情於附註3.1(b)披露。該等假設及估計的變動可能對評估結果產生重大影響，且可能有必要於合併收益表作出額外減值支出。

##### 4.5 所得稅及遞延所得稅

於釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。在日常業務過程中，許多交易及計算的最終稅務釐定並不確定。貴集團根據是否須繳納額外稅項的估計，就預期稅務審計事宜確認負債。倘該等事宜的最終稅務結果與初步記錄的金額不同，該等差額將影響作出有關釐定年度／期間的即期及遞延所得稅資產及負債。

## 附錄一

## 會計師報告

就產生遞延所得稅資產的暫時差額或稅項虧損而言，貴集團評估遞延所得稅資產可收回的可能性。遞延所得稅資產乃根據貴集團的估計及假設於可預見未來可從持續經營業務產生的應課稅收入中收回而確認。

### 5 分部資料

貴集團的業務活動主要包括提供軟件即服務產品（「SaaS產品」）及定製產品、數字化服務等雲端軟件產品，其可得獨立財務資料由貴公司執行董事（為主要經營決策者）定期審閱及評估。基於該項評估，貴公司執行董事認為，貴集團的營運乃作為單一分部營運及管理；因而並無呈列分部資料。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，概無與單一外部客戶進行交易產生的收入佔貴集團收入的10%或以上。

#### (a) 地區資料

貴集團主要在中國內地經營業務。下表載列截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月貴集團按客戶位置劃分的綜合收入總額：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
中國內地	464,482	545,014	567,569	128,040	130,134
新加坡	312	626	895	453	581
歐洲	1,168	2,000	1,956	538	1,103
韓國	–	1,257	2,717	201	235
其他	219	318	–	–	–
	<u>466,181</u>	<u>549,215</u>	<u>573,137</u>	<u>129,232</u>	<u>132,053</u>

#### (b) 非流動資產

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，按資產位置劃分的非流動資產（包括物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及其他非流動資產）總值如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
中國內地	213,180	157,129	107,927	96,050
美國	–	4,780	2,969	2,197
新加坡	–	3,686	2,584	2,539
	<u>213,180</u>	<u>165,595</u>	<u>113,480</u>	<u>100,786</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 6 收入

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月收入如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
雲端軟件產品					
— SaaS產品	119,864	149,874	155,740	37,673	39,645
— 定製產品	77,188	61,101	45,613	8,955	5,663
數字化服務	268,456	338,084	369,931	82,595	86,745
其他服務	673	156	1,853	9	—
	<u>466,181</u>	<u>549,215</u>	<u>573,137</u>	<u>129,232</u>	<u>132,053</u>

按收入確認時間劃分的客戶合約收入分拆如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
於某一時段確認	408,330	512,513	545,832	125,891	130,856
於某一時點確認	57,851	36,702	27,305	3,341	1,197
	<u>466,181</u>	<u>549,215</u>	<u>573,137</u>	<u>129,232</u>	<u>132,053</u>

#### (a) 合約資產

##### 貴集團

當貴集團收取對價的權利成為無條件時，合約資產重新分類至貿易應收款項。貴集團及貴公司已與客戶確認以下合約資產：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
流動資產	23,092	34,900	22,879	23,253
減：虧損撥備	(1,155)	(1,369)	(1,460)	(1,100)
	<u>21,937</u>	<u>33,531</u>	<u>21,419</u>	<u>22,153</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
流動資產	17,338	27,210	8,841	12,010
減：虧損撥備	(867)	(1,078)	(339)	(314)
	<u>16,471</u>	<u>26,132</u>	<u>8,502</u>	<u>11,696</u>

(b) 合約負債

貴集團

貴集團已確認下列與客戶合約有關的負債：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
合約負債	<u>127,500</u>	<u>136,532</u>	<u>137,385</u>	<u>114,819</u>

貴公司

貴公司已確認下列與客戶合約有關的負債：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
合約負債	<u>101,487</u>	<u>108,257</u>	<u>106,151</u>	<u>90,185</u>

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，合約負債增加主要由於整體合約活動以及貴集團業務擴張所取得的成果。截至2024年3月31日止三個月，合約負債減少主要由於向其驗收的客戶交付雲端軟件產品及數字化服務。

(c) 與合約負債相關的已確認收入

下表列示於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月確認的收入中於各年／期初計入合約負債的金額：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
計入年／期初合約 負債的已確認收入	<u>57,157</u>	<u>98,084</u>	<u>117,272</u>	<u>52,739</u>	<u>51,039</u>

貴公司

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
計入年／期初合約 負債的已確認收入	54,214	79,064	92,125	39,618	38,937

管理層預期，於2021年、2022年及2023年12月31日及2024年3月31日分配至未履行合約的所有交易價格將於一年內確認為收入。

(d) 收入確認的會計政策

收入於貨品或服務的控制權轉讓至客戶時確認。視乎合約條款及適用於合約的法律，貨品及服務的控制權可能隨時間或於某一時間點轉移。倘滿足下列條件，則貨品及服務的控制權在一段時間內轉移：

- 客戶在貴集團履約時同時獲得和消費貴集團履約所提供的利益；
- 創建和增強客戶在貴集團履約時控制的資產；或
- 並無創建對貴集團而言有替代用途的資產，而貴集團有強制執行權收取至今已完成履約的款項。

倘貨品及服務的控制權在一段時間內轉移，收入確認會按整個合約期間已完成履約責任的進度進行。否則，收入於客戶獲得貨品及服務控制權的時間點確認。

客戶合約可能包括多項履約責任。就該等安排而言，貴集團根據其相對獨立售價分配收入至各履約責任。貴集團一般根據其標準價格清單，並考慮市況及其整體定價策略釐定相對獨立售價。

當合約的任何一方已履約，貴集團於合併資產負債表將合約呈列為合約資產或合約負債，視乎實體履約與客戶付款之間的關係而定。

合約資產為貴集團收取對價的權利，以換取貴集團已向客戶轉讓的貨品及服務。應收款項於貴集團擁有無條件收取對價的權利時入賬。倘對價僅隨時間推移即會成為到期支付，則收取對價的權利為無條件。

倘客戶支付對價或貴集團擁有無條件收取對價的權利，則於貴集團向客戶轉讓貨品或服務前，貴集團於作出付款或入賬應收款項時（以較早者為準）呈列合約負債。合約負債指貴集團因已自客戶收取對價（或對價金額到期應付），而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

貴集團的收入主要來自於以單獨或組合方式銷售雲端軟件產品、提供數字化服務及其他服務。

(i) 雲端軟件產品

(1) SaaS產品

貴集團向客戶提供SaaS產品及軟件相關服務。

在SaaS模式下，客戶可於合約期內使用貴集團的一個或多個軟件產品。獨立醫學影像評估軟件產品的收入根據向客戶提供的影像評估終點數目確認。其他SaaS軟件產品的收入於合約期限內按比例確認。

貴集團向其客戶提供軟件相關服務，包括系統配置及實施服務。考慮到a) 客戶的訪問權於購買後授出，且客戶可根據用戶手冊立即開始使用軟件，b) 該等服務不涉及修改或編寫額外軟件代碼，而是涉及為客戶的利益設置軟件現有代碼以特定方式運作，該等服務被釐定為單獨的履約責任。由於貴集團並未產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團有強制執行權收取至今已完履約的款項，故收入隨時間確認。

(2) 定製產品

貴集團亦向醫藥及醫療器械公司提供定製產品，主要為醫藥營銷軟件及相關技術支持服務。

定製產品的收入於定製產品提供予客戶並由客戶透過確認函件或交易完成電郵接收時確認。

相關技術支持服務可由客戶決定與定製產品分開購買，並釐定為單獨的履約責任。相關技術支持服務的收入隨時間確認，乃由於為客戶提供以服務形式的輸出，以於合約期限內在安排過程中同步消耗。收入於合約期限內按比例確認。

(ii) 提供數字化服務

貴集團開發了一套主要以軟件為基礎的數字化服務。貴集團提供以下若干單獨服務：

- 數字化臨床研究服務；及
- 獨立影像評估中心（「IRC」）服務

數字化臨床研究服務主要包括臨床試驗現場管理組織（「SMO」）分配及管理服務、臨床研究服務及數據清洗、分析及管理服務。客戶可決定單獨購買數據清洗、分析及管理服務。其與任何其他產品及服務明確區分。由於貴集團的IRC服務、SMO分配及管理服務以及臨床研究服務各自向客戶提供重大整合服務及合併輸出，故彼等各自被釐定為單一履約責任。

數據清洗、分析及管理服務、SMO分配及管理服務以及臨床研究服務的履約責任隨時間達成，原因為客戶於合約期內在安排過程中同步使用服務形式的輸出。由於貴集團並未產生對貴集團有替代用途的資產，且貴集團有強制執行權收取至今已完履約的款項，故IRC服務的履約責任隨時間達成。當履約責任的進度按項目的完成進度計量時，貴集團使用輸出法隨時間確認收入。

就數字化SMO業務管理服務而言，貴集團主要負責履行數字化服務，並酌情制定價格及供應商篩選。因此，貴集團作為委託人，且收入按總額基準呈列。

(iii) 提供其他服務

貴集團分別向客戶提供會議服務，其為各合約的單一履約責任。收入於該等服務提供予客戶並獲客戶接納的時間點確認。

7 按性質劃分的開支

於銷售成本、銷售開支、行政開支及研發開支扣除的開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
僱員福利開支(不包括以股份為 基礎的付款)	535,702	650,356	595,174	163,451	97,302
臨床研究相關成本	102,600	125,195	167,457	31,159	37,841
辦公、業務發展及差旅開支	44,219	33,588	49,776	10,965	6,575
IT基礎設施及數據服務成本	25,255	32,429	37,496	9,292	8,395
使用權資產折舊(附註17(ii))	25,233	32,568	28,058	7,259	6,806
物業、廠房及設備折舊(附註16)	8,014	19,037	19,849	4,989	5,262
諮詢及專業服務費	22,798	24,330	15,632	3,571	1,906
無形資產攤銷(附註18)	3,259	3,920	4,055	988	1,054
以股份為基礎的付款(附註30)	134,427	89,275	13,292	(14,489)	4,662
向若干股東的股份補償(附註12(iii)(d))	-	-	-	-	92,836
有關[編纂]的[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
有關先前上市擬備的上市開支	-	-	12,016	12,016	-
短期租賃開支	11,583	9,997	3,514	1,379	164
其他開支	25,829	25,090	22,122	6,176	5,126
	<u>938,919</u>	<u>1,045,785</u>	<u>982,446</u>	<u>236,756</u>	<u>269,338</u>

附錄一

會計師報告

8 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	470,186	562,574	512,642	140,321	81,859
退休金計劃供款(a)	29,598	38,995	37,978	10,757	6,783
其他社會保障成本、住房福利及其他僱員福利	35,918	48,787	44,554	12,373	8,660
以股份為基礎的付款(附註30)(b)	134,427	89,275	13,292	(14,489)	4,662
	<u>670,129</u>	<u>739,631</u>	<u>608,466</u>	<u>148,962</u>	<u>101,964</u>

(a) 退休金－定額供款計劃

根據中國內地規章制度的規定，貴集團為中國內地員工參加了國家資助的定額供款退休計劃。除年度供款外，貴集團對實際支付的退休金或退休後福利並無進一步的義務。國家資助的退休計劃負責應付給退休僱員的全部養老金義務。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，概無沒收定額供款以抵銷定額供款計劃項下的現有供款。

(b) 截至2023年3月31日止三個月以股份為基礎的付款開支撥回主要是由於貴公司[編纂]的預計完成日期發生變動。

(i) 五名最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴集團薪酬最高的五名人士分別包括4名、4名、3名、1名及2名董事及概無監事，彼等薪酬披露於附註35。於各年度／期間應付／已付五名最高薪酬人士(不包括4名、4名、3名、1名及2名最高薪酬董事)的酬金如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	2,297	3,120	6,664	3,437	916
退休金計劃供款	54	-	-	32	47
其他社會保障成本、住房福利及其他僱員福利	26	-	-	40	53
以股份為基礎的付款	10,869	-	-	-	1,223
	<u>13,246</u>	<u>3,120</u>	<u>6,664</u>	<u>3,509</u>	<u>2,239</u>



附錄一

會計師報告

(ii) 處於以下範圍內的酬金：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年 (未經審計)	2024年
500,001港元至1,000,000港元	-	-	-	2	2
1,000,001港元至1,500,000港元	-	-	-	2	1
2,500,001港元至3,000,000港元	-	-	1	-	-
3,000,001港元至3,500,000港元	-	1	-	-	-
4,500,001港元至5,000,000港元	-	-	1	-	-
16,500,001港元至17,000,000港元	1	-	-	-	-
	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>4</u>	<u>3</u>

9 其他收入

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
政府補助(a)	11,907	16,781	16,273	7,392	8,034
進項增值稅加計抵減(b)	1,918	3,012	1,980	356	-
其他	<u>452</u>	<u>768</u>	<u>1,166</u>	<u>1,162</u>	<u>1,153</u>
	<u>14,277</u>	<u>20,561</u>	<u>19,419</u>	<u>8,910</u>	<u>9,187</u>

(a) 年／期內收取的政府補助主要包括自中國內地各地方政府機關收取的財政補貼。概無有關該等收入的未達成條件或或然事項。

(b) 於2019年3月20日，財政部、國家稅務總局及海關總署宣佈，自2019年4月1日至2021年12月31日，從事提供現代服務的納稅人獲准從應付稅項中扣除當期可抵扣進項增值稅的額外10%。於2022年3月，該稅收優惠政策的有效期限延長至2022年12月31日。於2023年1月9日，財政部、國家稅務總局及海關總署宣佈，自2023年1月1日至2023年12月31日，從事提供現代服務的納稅人獲准從應付稅項中扣除當期可抵扣進項增值稅的額外5%。

附錄一

會計師報告

10 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的公允價值					
收益(附註25(c))	19,800	9,791	5,842	2,454	3,782
外匯(虧損)／收益淨額	(7,958)	54,030	8,649	(8,478)	2,558
認股權證負債的公允					
價值虧損(附註3.3(c))	-	(3,436)	(1,503)	(378)	(460)
出售物業、廠房及設備收益／(虧損)	17	(467)	-	-	-
終止租賃合約的收益／(虧損)	-	418	(105)	(105)	-
捐贈	(225)	-	(270)	(250)	-
其他	(488)	(1,437)	(1,336)	1	(3,425)
	<u>11,146</u>	<u>58,899</u>	<u>11,277</u>	<u>(6,756)</u>	<u>2,455</u>

11 財務收入淨額

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
<b>財務收入：</b>					
利息收入	<u>28,738</u>	<u>22,884</u>	<u>41,654</u>	<u>10,052</u>	<u>8,629</u>
<b>融資成本：</b>					
銀行借款的利息開支	(105)	-	-	-	-
租賃負債的利息支出(附註17)	<u>(2,604)</u>	<u>(2,681)</u>	<u>(1,431)</u>	<u>(538)</u>	<u>(157)</u>
	<u>(2,709)</u>	<u>(2,681)</u>	<u>(1,431)</u>	<u>(538)</u>	<u>(157)</u>
	<u>26,029</u>	<u>20,203</u>	<u>40,223</u>	<u>9,514</u>	<u>8,472</u>

附錄一

會計師報告

12 附屬公司

(i) 貴集團的附屬公司

貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日的附屬公司載列如下。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組成，且所持所有權權益比例等於貴集團所持投票權。注冊成立或登記國家／地區亦為其主要營業地點。

實體名稱	實際持有權益按%計				已發行股本／實收資本	業務活動	經營地點	附註
	於12月31日		於3月31日					
	2021年	2022年	2023年	2024年				
<b>貴公司直接持有：</b>								
上海太美星雲數字科技有限公司	100%	100%	100%	100%	人民幣20,000,000元	提供技術服務及研發支持	中國	(i)(b)(1), (6)
聖方(上海)醫藥研發有限公司(上海聖方)	100%	78.51%	78.51%	72.51%	人民幣127,368,421元	提供臨床運營服務、數據管理服務及統計分析服務	中國	(i)(b)(1), (iii)
杭州太美星程醫藥科技有限公司	100%	100%	100%	100%	人民幣100,000,000元	提供獨立影像評估服務	中國	(i)(a)
上海太美星環數字科技有限公司(前稱上海軌索科技股份有限公司，「太美星環」)	100%	100%	100%	100%	人民幣152,000,000元	提供醫藥營銷解決方案	中國	(i)(b)(1), (6)
上海太美數字科技有限公司	100%	100%	100%	100%	人民幣30,000,000元	提供技術服務及研發支持	中國	(i)(b)(2), (6)
北京諾諾科技有限公司(「北京諾諾」)	100%	100%	100%	100%	人民幣1,000,000元	提供機構數字化解決方案	中國	(i)(a)
成都太美智研醫藥科技有限公司	100%	100%	不適用	不適用	-	提供軟件產品及技術服務	中國	(i)(c)
廣州太美星聯科技有限公司	100%	100%	100%	100%	-	提供軟件產品及技術服務	中國	(i)(a), (i)(c)
上海太美星際企業諮詢有限公司	100%	100%	100%	100%	人民幣92,392,000元	投資控股及管理	中國	(i)(b)(6)
上海太美星輝企業管理有限公司	100%	100%	100%	100%	人民幣500,000元	投資控股及管理	中國	(i)(a)
新余共輔企業管理合夥企業(有限合夥)	100%	100%	100%	100%	-	投資控股及管理	中國	(i)(a)

附錄一

會計師報告

實體名稱	實際持有權益按%計				於報告日期	成立 / 註冊成立日期	已發行股本 / 實繳資本	業務活動	經營地點	附註
	2021年	2022年	2023年	2024年						
貴公司間接持有：										
上海聖方葑創藥研發有限公司	-	78.51%	78.51%	72.51%	72.51%	2022年10月14日	-	投資控股及管理	中國	(i)(a), (iii)
Taimei (Singapore) Medical Technology PTE. Ltd.	100%	100%	100%	100%	100%	2021年8月27日	11,790,000美元	提供技術服務及投資控股	新加坡	(i)(b)(3), (iii)
Taimei Technology, Inc.	100%	100%	100%	100%	100%	2021年9月21日	5美元	提供軟件產品及技術服務	美國	(i)(a)
Taimei Medical Technology	不適用	100%	不適用	不適用	不適用	2022年2月3日	10,000歐元	提供軟件產品及技術服務	法國	(i)(a), (i)(d)
上海聖醫藥科技有限公司	不適用	不適用	78.51%	72.51%	72.51%	2023年8月14日	-	投資控股及管理	中國	(i)(a), (iii)
Elixir Clinical Research (Singapore) PTE. Ltd.	不適用	100%	100%	100%	100%	2022年12月19日	100,000美元	提供軟件產品及技術服務 以及投資控股	新加坡	(i)(a)
Elixir Clinical Research, Inc.	100%	100%	100%	100%	100%	2021年8月27日	10美元	提供軟件產品及技術服務 以及投資控股	美國	(i)(a)

- (a) 由於該等公司 / 合夥企業為新註冊成立或根據其各自註冊成立地點的法定規定毋須刊發經審計財務報表，故並無就該等公司 / 合夥企業刊發經審計財務報表。
- (b) 截至2021年、2022年或2023年12月31日止年度，該等公司的核數師如下：
- (1) 截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由天健會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
  - (2) 截至2022年12月31日止年度的財務報表由天健會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
  - (3) 截至2022年12月31日止年度的財務報表由FOZL Assurance PAC審計。
  - (4) 貴公司截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由天健會計師事務所（特殊普通合夥）審計，而截至2023年12月31日止年度的財務報表由上海事誠會計師事務所有限公司審計。
  - (5) 上海聖方葑截至2023年12月31日止年度的財務報表由普華永道中天會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
  - (6) 截至2023年12月31日止年度的財務報表由上海事誠會計師事務所有限公司審計。
- (c) 成都太美智研醫藥科技有限公司於2023年9月13日註銷註冊。
- (d) Taimei Medical Technology於2023年9月15日註銷註冊。
- (e) 廣州太美星聯科技有限公司於2024年5月20日註銷註冊。

附錄一

會計師報告

(ii) 於附屬公司的投資－貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
於附屬公司的投資	361,234	649,561	672,353	668,656
減：於附屬公司的投資減值撥備	(173,988)	(278,981)	(313,117)	(313,390)
	<u>187,246</u>	<u>370,580</u>	<u>359,236</u>	<u>355,266</u>

(iii) 非控股權益

下文載列上海聖方及其附屬公司（擁有對貴集團而言屬重大的非控股權益）的財務資料概要。上海聖方及其附屬公司的披露金額未經集團內公司間對銷。

(a) 合併資產負債表概要

	於12月31日		於3月31日
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
流動資產	404,324	394,054	367,805
流動負債	(60,779)	(92,914)	(74,461)
流動資產淨值	<u>343,545</u>	<u>301,140</u>	<u>293,344</u>
非流動資產	5,370	3,914	3,374
非流動負債	(33,511)	(35,555)	(35,307)
非流動負債淨額	(28,141)	(31,641)	(31,933)
資產淨值	<u>315,404</u>	<u>269,499</u>	<u>261,411</u>
累計非控股權益	<u>73,397</u>	<u>63,786</u>	<u>77,664</u>

(b) 合併收益表及全面虧損表概要

	截至12月31日止年度		截至3月31日止三個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
收入	91,974	159,318	39,553	36,903
年／期內虧損	(57,570)	(44,687)	(15,721)	(8,391)
其他全面虧損	-	(42)	-	30
全面虧損總額	<u>(57,570)</u>	<u>(44,729)</u>	<u>(15,721)</u>	<u>(8,361)</u>
分配予非控股權益的全面虧損總額	<u>(9,674)</u>	<u>(9,611)</u>	<u>(3,378)</u>	<u>(1,936)</u>

附錄一

會計師報告

(c) 合併現金流量表概要

	截至12月31日止年度		截至3月31日止三個月	
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
經營活動所用現金流量	(29,452)	(54,183)	(28,907)	(30,298)
投資活動所得／(所用) 現金流量	2,989	5,520	(14,016)	248,850
融資活動所得／(所用) 現金流量	376,071	(4,323)	(1,297)	(123)
現金及現金等價物增加／(減少) 淨額	<u>349,608</u>	<u>(52,986)</u>	<u>(44,220)</u>	<u>218,429</u>

(d) 與非控股權益的交易

(i) 攤薄於附屬公司的權益

截至2022年12月31日止年度，若干投資者以注資合共50,000,000美元（相當於人民幣330,140,000元）的方式認購上海聖方21.49%的股權。貴集團確認非控股權益增加人民幣83,071,000元、認股權證負債增加人民幣28,796,000元（附註29）及貴公司擁有人應佔權益增加人民幣218,273,000元。年內，上海聖方的所有權權益變動對貴公司擁有人應佔權益的影響概述如下：

	截至2022年12月31日 止年度 人民幣千元
非控股權益注資	330,140
已確認認股權證負債的賬面值 (附註29)	(28,796)
已確認非控股權益的賬面值	<u>(83,071)</u>
於權益內確認的已收認購超額部分	<u>218,273</u>

(ii) 將附屬公司的股份轉讓予部分股東

截至2024年3月31日止三個月，考慮到部分股東的持續支持，貴公司無償向該等股東轉移其附屬公司上海聖方6%的股份。該等股份當時的公允價值為人民幣92,836,000元，而貴集團確認部分股東的以股份為基礎補償費用增加人民幣92,836,000元（附註7），非控股權益增加人民幣15,814,000元，以及貴公司擁有人應佔權益增加人民幣77,022,000元。期內，上海聖方的所有權權益變動對貴公司擁有人應佔權益的影響概述如下：

	截至2024年 3月31日止三個月 人民幣千元
向部分股東支付以股份為基礎補償費用	92,836
已確認非控股權益賬面值	<u>(15,814)</u>
在權益中已確認賬面值	<u>77,022</u>

### 13 所得稅開支

#### (i) 中國內地企業所得稅(「企業所得稅」)

根據相關現行法律、詮釋及慣例，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴集團有關其中國內地業務的所得稅撥備須就應課稅溢利按25%的法定稅率繳稅。

根據相關中國法律及法規，貴公司、太美星環及杭州太美星程醫藥科技有限公司符合「高新技術企業」資格。因此，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，該等實體有權就應課稅溢利享有15%的優惠所得稅稅率。該資格須遵守該等公司每三年重新申請高新技術企業資格的規定。於2023年，上海聖方獲認定為高新技術企業，因此其於2023年至2025年三年期間享有15%的優惠所得稅稅率。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，根據《中華人民共和國企業所得稅法》符合「小型微利企業」資格的若干中國內地附屬公司享有20%的優惠所得稅稅率。

#### (ii) 新加坡所得稅

新加坡所得稅稅率為17%。由於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月並無須繳納新加坡利得稅的估計應課稅溢利，故並無就新加坡利得稅計提撥備。

#### (iii) 美國所得稅

美國所得稅稅率分為聯邦稅及州稅。聯邦企業所得稅稅率為21%。而州企業所得稅稅率則介乎1%至12%。由於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月並無須繳納美國利得稅的估計應課稅溢利，故並無就美國利得稅計提撥備。

#### (iv) 法國所得稅

法國所得稅率為25%。由於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月並無須繳納法國利得稅的估計應課稅溢利，故並無就法國利得稅計提撥備。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
即期所得稅	6	-	15	-	-
遞延所得稅 (附註20)	-	-	-	-	-
所得稅開支	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

貴集團除所得稅前虧損的稅項與使用綜合實體虧損適用的加權平均稅率而應產生的理論金額的差異如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(479,605)	(422,581)	(356,364)	(107,422)	(118,222)
按適用於各集團實體的法定稅率計算的稅項	(80,098)	(83,099)	(59,038)	(16,706)	(5,730)
以下各項的稅務影響：					
研發開支的加計扣除(a)	(17,304)	(23,630)	(26,375)	(9,117)	(4,967)
不可扣稅的以股份為基礎的付款開支	19,784	13,646	1,994	(1,853)	14,625
不可扣稅開支	1,186	1,499	971	389	158
無需繳稅的收入	-	-	-	-	(12,779)
並未確認遞延所得稅資產的稅項虧損(b)	67,663	91,455	80,909	27,130	8,382
並未確認遞延所得稅資產的其他暫時差異	8,779	898	2,178	429	1,465
確認先前未確認的稅項虧損及暫時差異	(4)	(769)	(624)	(272)	(1,154)
所得稅開支	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(a) 研發開支的加計扣除

中華人民共和國國家稅務總局於2018年9月宣佈，從事研發活動的企業有權自2018年1月1日至2020年12月31日期間申報其研發開支的175%（「加計扣除」），並於2021年3月宣佈將該項優惠申報比例延長至2023年12月31日。誠如2022年3月及2022年9月所公佈，科技型中小企業有權自2022年1月1日起申報其研發開支的200%，而其他企業有權自2022年10月1日至2022年12月31日申報其研發開支的200%。誠如2023年3月所公佈，科技軟件企業有權自2023年1月1日起申報其研發開支的200%。

貴集團確定截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2024年3月31日止三個月貴集團實體的應課稅溢利時，已就該等實體可申報的加計扣除作出最佳估計。



## 附錄一

## 會計師報告

(b) 貴集團僅在未來可能有應課稅金額可用於抵銷累計稅項虧損時，方會就該等稅項虧損確認遞延所得稅資產。管理層將於未來報告期內繼續評估遞延所得稅資產的確認。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，貴集團並無確認遞延所得稅資產分別為人民幣137,905,000元、人民幣213,284,000元、人民幣286,247,000元及人民幣288,407,000元。未確認遞延所得稅資產的未動用稅項虧損的到期日如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
2023年	321	321	321	–
2024年	2,490	2,490	2,490	2,490
2025年	6,677	6,677	6,677	4,361
2026年	64,039	64,039	64,039	37,493
2027年	54,933	133,590	133,590	77,526
2028年	106,009	106,009	193,336	153,927
2029年	152,370	152,370	152,370	157,855
2030年	214,045	214,045	214,045	214,980
2031年	290,428	290,428	290,428	316,384
2032年	–	333,821	333,821	390,465
2033年	–	–	355,429	371,134
2034年	–	–	–	30,312
無限期	279	30,184	79,029	74,874
	<u>891,591</u>	<u>1,333,974</u>	<u>1,825,575</u>	<u>1,831,801</u>

### 14 每股虧損

#### 基本

每股基本虧損按貴公司擁有人應佔虧損除以截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月已發行股份的加權平均數計算。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				(未經審計)	
貴公司擁有人應佔虧損(人民幣千元)	(479,611)	(412,907)	(346,778)	(104,044)	(116,276)
已發行普通股的加權平均數(千股)	<u>538,000</u>	<u>538,000</u>	<u>538,000</u>	<u>538,000</u>	<u>538,000</u>
每股基本虧損(以每股人民幣元表示)	<u>(0.89)</u>	<u>(0.77)</u>	<u>(0.64)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(0.22)</u>

#### 攤薄

每股攤薄虧損乃透過調整發行在外普通股加權平均數以假設轉換所有潛在攤薄普通股計算。由於貴集團於各年度／期間產生虧損，計算每股攤薄虧損時並無計入潛在普通股(即根據貴公司及附屬公司的股份激勵計劃發行的受限制股份)，原因是計入該等股份會有反攤薄作用。因此，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的每股攤薄虧損與各年度／期間的每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告

15 股息

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴公司並無宣派或派付任何股息。

16 物業、廠房及設備

貴集團

	服務器及 電子設備	傢俬及 辦公設備	運輸設備 及汽車	租賃物業 裝修	在建工程	總計
<b>截至2021年12月31日止年度</b>						
年初賬面淨值	5,030	372	927	4,274	–	10,603
添置	7,953	1,558	378	9,943	9,976	29,808
出售	(19)	–	(85)	–	–	(104)
折舊費用 (附註7)	(2,647)	(258)	(262)	(4,847)	–	(8,014)
年末賬面淨值	<u>10,317</u>	<u>1,672</u>	<u>958</u>	<u>9,370</u>	<u>9,976</u>	<u>32,293</u>
<b>於2021年12月31日</b>						
成本	17,911	2,277	1,395	17,326	9,976	48,885
累計折舊	(7,594)	(605)	(437)	(7,956)	–	(16,592)
賬面淨值	<u>10,317</u>	<u>1,672</u>	<u>958</u>	<u>9,370</u>	<u>9,976</u>	<u>32,293</u>
<b>截至2022年12月31日止年度</b>						
年初賬面淨值	10,317	1,672	958	9,370	9,976	32,293
添置	5,082	2,160	382	6,565	10,313	24,502
轉撥	–	–	–	19,616	(19,616)	–
出售	(467)	–	–	–	–	(467)
折舊費用 (附註7)	(4,098)	(496)	(567)	(13,876)	–	(19,037)
貨幣換算差額	47	–	7	–	37	91
年末賬面淨值	<u>10,881</u>	<u>3,336</u>	<u>780</u>	<u>21,675</u>	<u>710</u>	<u>37,382</u>
<b>於2022年12月31日</b>						
成本	18,895	4,437	1,789	43,507	710	69,338
累計折舊	(8,014)	(1,101)	(1,009)	(21,832)	–	(31,956)
賬面淨值	<u>10,881</u>	<u>3,336</u>	<u>780</u>	<u>21,675</u>	<u>710</u>	<u>37,382</u>

附錄一

會計師報告

貴集團(續)

	服務器及 電子設備	傢俬及 辦公設備	運輸設備 及汽車	租賃物業 裝修	在建工程	總計
<b>截至2023年12月31日止年度</b>						
年初賬面淨值	10,881	3,336	780	21,675	710	37,382
添置	435	651	385	1,391	1,509	4,371
轉撥	372	–	–	1,834	(2,206)	–
折舊費用(附註7)	(4,685)	(974)	(441)	(13,749)	–	(19,849)
貨幣換算差額	23	–	3	(14)	26	38
年末賬面淨值	<u>7,026</u>	<u>3,013</u>	<u>727</u>	<u>11,137</u>	<u>39</u>	<u>21,942</u>
<b>於2023年12月31日</b>						
成本	19,736	5,088	2,181	46,718	39	73,762
累計折舊	(12,710)	(2,075)	(1,454)	(35,581)	–	(51,820)
賬面淨值	<u>7,026</u>	<u>3,013</u>	<u>727</u>	<u>11,137</u>	<u>39</u>	<u>21,942</u>
<b>截至2024年3月31日止三個月</b>						
期初賬面淨值	7,026	3,013	727	11,137	39	21,942
添置	448	–	–	23	–	471
折舊費用(附註7)	(1,120)	(218)	(59)	(3,865)	–	(5,262)
貨幣換算差額	–	–	–	(10)	–	(10)
期末賬面淨值	<u>6,354</u>	<u>2,795</u>	<u>668</u>	<u>7,285</u>	<u>39</u>	<u>17,141</u>
<b>於2024年3月31日</b>						
成本	20,184	5,088	2,181	46,731	39	74,223
累計折舊	(13,830)	(2,293)	(1,513)	(39,446)	–	(57,082)
賬面淨值	<u>6,354</u>	<u>2,795</u>	<u>668</u>	<u>7,285</u>	<u>39</u>	<u>17,141</u>

折舊費用於合併收益表中按以下類別支銷：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
銷售成本	508	1,109	1,123	131	276
銷售開支	188	957	1,248	280	278
行政開支	6,127	15,616	16,261	4,287	4,419
研發開支	1,191	1,355	1,217	291	289
	<u>8,014</u>	<u>19,037</u>	<u>19,849</u>	<u>4,989</u>	<u>5,262</u>

附錄一

會計師報告

貴公司	服務器及 電子設備	傢俬及 辦公設備	租賃物業 裝修	總計
<b>截至2021年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	2,857	75	1,741	4,673
添置	1,724	1,530	2,063	5,317
折舊費用	(802)	(121)	(989)	(1,912)
年末賬面淨值	<u>3,779</u>	<u>1,484</u>	<u>2,815</u>	<u>8,078</u>
<b>於2021年12月31日</b>				
成本	5,368	1,741	6,496	13,605
累計折舊	(1,589)	(257)	(3,681)	(5,527)
賬面淨值	<u>3,779</u>	<u>1,484</u>	<u>2,815</u>	<u>8,078</u>
<b>截至2022年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	3,779	1,484	2,815	8,078
添置	677	2,155	321	3,153
折舊費用	(1,058)	(382)	(1,178)	(2,618)
年末賬面淨值	<u>3,398</u>	<u>3,257</u>	<u>1,958</u>	<u>8,613</u>
<b>於2022年12月31日</b>				
成本	6,044	3,897	6,817	16,758
累計折舊	(2,646)	(640)	(4,859)	(8,145)
賬面淨值	<u>3,398</u>	<u>3,257</u>	<u>1,958</u>	<u>8,613</u>
<b>截至2023年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	3,398	3,257	1,958	8,613
添置	108	652	4	764
折舊費用	(909)	(921)	(701)	(2,531)
年末賬面淨值	<u>2,597</u>	<u>2,988</u>	<u>1,261</u>	<u>6,846</u>
<b>於2023年12月31日</b>				
成本	6,152	4,549	6,821	17,522
累計折舊	(3,555)	(1,561)	(5,560)	(10,676)
賬面淨值	<u>2,597</u>	<u>2,988</u>	<u>1,261</u>	<u>6,846</u>
<b>截至2024年3月31日止三個月</b>				
期初賬面淨值	2,597	2,988	1,261	6,846
折舊費用	(259)	(209)	(150)	(618)
期末賬面淨值	<u>2,338</u>	<u>2,779</u>	<u>1,111</u>	<u>6,228</u>
<b>於2024年3月31日</b>				
成本	6,152	4,549	6,821	17,522
累計折舊	(3,814)	(1,770)	(5,710)	(11,294)
賬面淨值	<u>2,338</u>	<u>2,779</u>	<u>1,111</u>	<u>6,228</u>

## 附錄一

## 會計師報告

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊及減值虧損列賬。歷史成本包括收購有關項目直接應佔的開支。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入貴集團，而該項目的成本能可靠計量時，才計入資產的賬面值或確認為獨立資產（如適用）。作為獨立資產入賬的任何組成部分的賬面值於被取代時終止確認。所有其他維修及保養成本在產生的報告期內於損益扣除。

在建工程主要指在建租賃物業裝修，按實際建設成本減累計減值虧損列賬。在建工程於其各自建設完成後轉撥至物業及設備的適當類別，並按其各自的估計可使用年期折舊。

折舊乃採用直線法計算，以於其估計可使用年期或（倘為租賃物業裝修）以下較短租期分配其成本（扣除其剩餘價值）：

服務器及電子設備	5年
傢俬及辦公設備	5年
運輸設備及汽車	5年
租賃物業裝修	估計可使用年期及剩餘租期（以較短者為準）

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告年度／期間末進行檢討及調整（如適用）。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則資產的賬面值即時撇減至其可收回金額。

出售收益及虧損按所得款項與賬面值的差額釐定，並於合併收益表「其他收益／（虧損）淨額」內確認。

### 17 使用權資產及租賃負債

#### 貴集團

使用權資產包括租賃樓宇。

#### (i) 於合併資產負債表中確認的金額

合併資產負債表載列與租賃有關的以下金額：

	於12月31日				於3月31日			
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元		2024年 人民幣千元			
<b>使用權資產</b>								
租賃樓宇	77,595	47,500	19,347		12,508			
	<u>77,595</u>	<u>47,500</u>	<u>19,347</u>		<u>12,508</u>			
<b>租賃負債</b>								
流動	36,597	31,714	12,308		11,621			
非流動	40,847	14,146	2,781		2,086			
	<u>40,847</u>	<u>14,146</u>	<u>2,781</u>		<u>2,086</u>			
	<u>77,444</u>	<u>45,860</u>	<u>15,089</u>		<u>13,707</u>			

附錄一

會計師報告

(ii) 於合併收益表中確認的金額

合併收益表載列與租賃有關的以下金額：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
使用權資產折舊費用					
租賃樓宇 (附註7)	25,233	32,568	28,058	7,259	6,806
利息開支 (附註11)	2,604	2,681	1,431	538	157

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的租賃現金流出總額分別為人民幣38,877,000元、人民幣46,317,000元、人民幣35,726,000元、人民幣10,085,000元及人民幣1,670,000元。

折舊費用於合併收益表中按以下類別支銷：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
銷售成本	7,397	6,089	9,172	2,425	1,793
銷售開支	1,133	2,381	2,021	617	481
行政開支	13,833	18,535	11,080	2,563	3,710
研發開支	2,870	5,563	5,785	1,654	822
	25,233	32,568	28,058	7,259	6,806

(iii) 合併資產負債表中使用權資產變動如下：

	使用權資產 人民幣千元
<b>截至2021年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	14,210
添置	88,618
折舊費用 (附註7)	(25,233)
年末賬面淨值	77,595
<b>於2021年12月31日</b>	
成本	109,552
累計折舊	(31,957)
賬面淨值	77,595

附錄一

會計師報告

使用權資產  
人民幣千元

截至2022年12月31日止年度

年初賬面淨值	77,595
添置	11,915
終止租賃合約	(9,693)
折舊費用 (附註7)	(32,568)
貨幣換算差額	251

年末賬面淨值 47,500

於2022年12月31日

成本	85,975
累計折舊	(38,475)

賬面淨值 47,500

截至2023年12月31日止年度

年初賬面淨值	47,500
添置	1,620
終止租賃合約	(1,780)
折舊費用 (附註7)	(28,058)
貨幣換算差額	65

年末賬面淨值 19,347

於2023年12月31日

成本	83,094
累計折舊	(63,747)

賬面淨值 19,347

截至2024年3月31日止三個月

期初賬面淨值	19,347
折舊費用 (附註7)	(6,806)
貨幣換算差額	(33)

期末賬面淨值 12,508

於2024年3月31日

成本	83,040
累計折舊	(70,532)

賬面淨值 12,508

附錄一

會計師報告

貴公司

(iv) 於貴公司資產負債表中確認的金額

貴公司資產負債表載列與租賃有關的以下金額：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
<b>使用權資產</b>				
租賃樓宇	<u>3,482</u>	<u>1,933</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>租賃負債</b>				
流動	1,703	1,814	-	-
非流動	<u>1,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>3,517</u>	<u>1,814</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(v) 貴公司資產負債表中使用權資產變動如下：

	使用權資產 人民幣千元
<b>截至2021年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	1,189
添置	3,459
折舊費用	<u>(1,166)</u>
<b>年末賬面淨值</b>	<u>3,482</u>
<b>於2021年12月31日</b>	
成本	4,648
累計折舊	<u>(1,166)</u>
<b>賬面淨值</b>	<u>3,482</u>
<b>截至2022年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	3,482
折舊費用	<u>(1,549)</u>
<b>年末賬面淨值</b>	<u>1,933</u>
<b>於2022年12月31日</b>	
成本	4,648
累計折舊	<u>(2,715)</u>
<b>賬面淨值</b>	<u>1,933</u>



	使用權資產 人民幣千元
<b>截至2023年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	1,933
終止租賃合約	(1,767)
折舊費用	(166)
	<hr/>
年末賬面淨值	<hr/> <hr/> -
<b>於2023年12月31日及2024年3月31日</b>	
成本	-
累計折舊	-
	<hr/>
賬面淨值	<hr/> <hr/> -

(vi) 貴集團的租賃活動及其入賬方式

貴集團以承租人身份租賃物業、辦公室及土地使用權。租賃合約一般按14個月至5年的固定期限訂立，惟可能根據下文所述擁有續租選擇權。租賃條款按個別基準協商且包含多項不同條款及條件。

在租賃資產可供貴集團使用之日，租賃確認為使用權資產及相應負債。

租賃產生的資產及負債初步以現值基準進行計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質固定付款），扣除任何應收的租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，採用於開始日期的指數或利率初步計量；
- 貴集團於剩餘價值擔保下預計應付的金額；
- 倘貴集團合理確定行使購買選擇權，則為該選擇權的行使價；
- 倘租賃期反映貴集團行使該選擇權；則為終止租賃的罰款付款；及
- 根據合理確定續租選擇權作出的租賃付款亦計入負債計量之內。

租賃付款使用租賃隱含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率（為貴集團租賃的一般情況），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產具有類似價值的資產所需資金而必須支付的利率。

為釐定增量借款利率，貴集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就貴集團持有租賃的信貸風險（最近並無第三方融資）調整無風險利率；及
- 針對租賃做出特定調整，如期限、國家、貨幣及抵押。

## 附錄一

## 會計師報告

租賃付款於本金及融資成本之間作出分配。融資成本在租賃期內自損益扣除，以使各期間剩餘負債餘額產生固定的定期利率。

使用權資產按照成本計量，包括以下項目：

- 租賃負債初步計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減去所得的任何租賃優惠；及
- 任何初步直接成本。

使用權資產一般於資產可使用年期或租賃期（以較短者為準）按直線法計算折舊。倘貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產於相關資產的可使用年期內予以折舊。

與短期租賃及所有低價值資產租賃相關的付款按直線法於損益中確認為開支。短期租賃指租賃期為12個月或以下的租賃。低價值資產包括設備及小型辦公傢俬。

### 18 無形資產

#### 貴集團

	商譽 人民幣千元	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2021年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	131,642	1,330	25,245	158,217
添置	–	2,308	–	2,308
攤銷費用(附註7)	–	(269)	(2,990)	(3,259)
減值(iv)	(54,089)	–	–	(54,089)
<b>年末賬面淨值</b>	<b>77,553</b>	<b>3,369</b>	<b>22,255</b>	<b>103,177</b>
<b>於2021年12月31日</b>				
成本	161,126	4,314	29,900	195,340
累計攤銷	–	(945)	(7,645)	(8,590)
累計減值(iv)	(83,573)	–	–	(83,573)
<b>賬面淨值</b>	<b>77,553</b>	<b>3,369</b>	<b>22,255</b>	<b>103,177</b>
<b>截至2022年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	77,553	3,369	22,255	103,177
添置	–	3,826	–	3,826
攤銷費用(附註7)	–	(930)	(2,990)	(3,920)
減值(iv)	(22,382)	–	–	(22,382)
<b>年末賬面淨值</b>	<b>55,171</b>	<b>6,265</b>	<b>19,265</b>	<b>80,701</b>
<b>於2022年12月31日</b>				
成本	161,126	8,158	29,900	199,184
累計攤銷	–	(1,893)	(10,635)	(12,528)
累計減值(iv)	(105,955)	–	–	(105,955)
<b>賬面淨值</b>	<b>55,171</b>	<b>6,265</b>	<b>19,265</b>	<b>80,701</b>
<b>截至2023年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	55,171	6,265	19,265	80,701
添置	–	5,117	–	5,117
攤銷費用(附註7)	–	(1,160)	(2,895)	(4,055)
減值(iv)	(8,368)	–	(1,204)	(9,572)
<b>年末賬面淨值</b>	<b>46,803</b>	<b>10,222</b>	<b>15,166</b>	<b>72,191</b>

附錄一

會計師報告

	商譽 人民幣千元	軟件 人民幣千元	專利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2023年12月31日</b>				
成本	161,126	12,951	29,900	203,977
累計攤銷	–	(2,729)	(13,530)	(16,259)
累計減值(iv)	(114,323)	–	(1,204)	(115,527)
<b>賬面淨值</b>	<b>46,803</b>	<b>10,222</b>	<b>15,166</b>	<b>72,191</b>
<b>截至2024年3月31日止三個月</b>				
期初賬面淨值	46,803	10,222	15,166	72,191
攤銷費用(附註7)	–	(354)	(700)	(1,054)
<b>期末賬面淨值</b>	<b>46,803</b>	<b>9,868</b>	<b>14,466</b>	<b>71,137</b>
<b>於2024年3月31日</b>				
成本	161,126	12,951	29,900	203,977
累計攤銷	–	(3,083)	(14,230)	(17,313)
累計減值(iv)	(114,323)	–	(1,204)	(115,527)
<b>賬面淨值</b>	<b>46,803</b>	<b>9,868</b>	<b>14,466</b>	<b>71,137</b>

攤銷費用於合併收益表中按以下類別支銷：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
銷售成本	–	21	93	2	36
銷售開支	35	87	108	25	12
行政開支	3,206	3,507	3,516	894	913
研發開支	18	305	338	67	93
	<b>3,259</b>	<b>3,920</b>	<b>4,055</b>	<b>988</b>	<b>1,054</b>

貴公司

	軟件 人民幣千元
<b>截至2021年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	1,162
添置	1,923
攤銷費用	(228)
<b>年末賬面淨值</b>	<b>2,857</b>
<b>於2021年12月31日</b>	
成本	3,726
累計攤銷	(869)
<b>賬面淨值</b>	<b>2,857</b>

附錄一

會計師報告

軟件  
人民幣千元

截至2022年12月31日止年度

年初賬面淨值	2,857
添置	3,640
攤銷費用	(841)
年末賬面淨值	<u>5,656</u>

於2022年12月31日

成本	7,366
累計攤銷	<u>(1,710)</u>

賬面淨值 5,656

截至2023年12月31日止年度

年初賬面淨值	5,656
添置	3,784
攤銷費用	<u>(937)</u>

年末賬面淨值 8,503

於2023年12月31日

成本	10,844
累計攤銷	<u>(2,341)</u>

賬面淨值 8,503

截至2024年3月31日止三個月

期初賬面淨值	8,503
攤銷費用	<u>(296)</u>

期末賬面淨值 8,207

於2024年3月31日

成本	<b>10,844</b>
累計攤銷	<u>(2,637)</u>

賬面淨值 8,207

**(i) 商譽**

商譽按附註38.1(a)所述計量。收購附屬公司的商譽計入無形資產。商譽不予攤銷，但每年進行減值測試，或當有事件出現或情況改變顯示可能出現減值時進行更頻密的減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。出售實體的收益及虧損包括與所出售實體有關的商譽賬面值。

就減值測試而言，商譽乃分配至現金產生單位（「現金產生單位」）。有關分配乃對預期將從產生商譽的業務合併中獲益的現金產生單位或現金產生單位組別作出。該等單位或單位組別乃就內部管理目的於監察商譽的最低層次（即經營分部）進行識別。

減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流入的最低水平分組，有關現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別（現金產生單位）的現金流入。

**(ii) 研發開支**

研究開支於產生時確認為開支。當符合以下條件時，開發項目（與設計及測試新產品及經改良產品有關）產生的成本確認為無形資產：

- 完成該軟件產品以使其可供使用在技術上屬可行；
- 管理層有意完成該軟件產品並使用或出售；
- 有能力使用或出售該軟件產品；
- 能夠證明該軟件產品將如何產生可能的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源完成開發並使用或出售該軟件產品；及
- 該軟件產品在開發期間應佔的開支能可靠地計量。

資本化為軟件產品一部分的直接應佔成本包括軟件開發僱員成本及相關經常費用的適當部分。

資本化開發成本入賬為無形資產，並自該資產可供使用時起攤銷。

不符合該等標準的其他開發開支於產生時確認為開支。先前確認為開支的開發成本不會於其後期間確認為資產。

**(iii) 攤銷方法及期間**

貴集團於以下期間使用直線法攤銷具有有限可使用年期的無形資產：

軟件	2至10年
專利	10年

貴集團的軟件及專利的估計可使用年期乃根據軟件預期為貴集團帶來經濟利益的期間或軟件的無限許可期間（即專利涵蓋並且續期無需重大成本的期間）釐定。

附錄一

會計師報告

(iv) 商譽減值

商譽餘額產生於2019年6月28日收購太美星環及2019年11月29日收購北京諾銘，分別為人民幣139,646,000元及人民幣21,480,000元。太美星環主要從事提供醫藥營銷解決方案。北京諾銘主要從事提供機構數字化解決方案。下表載列現金產生單位的商譽分配概要：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
<b>成本</b>				
太美星環	139,646	139,646	139,646	139,646
北京諾銘	21,480	21,480	21,480	21,480
	<u>161,126</u>	<u>161,126</u>	<u>161,126</u>	<u>161,126</u>
<b>累計減值</b>				
太美星環	(83,573)	(92,843)	(92,843)	(92,843)
北京諾銘	–	(13,112)	(21,480)	(21,480)
	<u>(83,573)</u>	<u>(105,955)</u>	<u>(114,323)</u>	<u>(114,323)</u>
<b>期末賬面淨值</b>	<u>77,553</u>	<u>55,171</u>	<u>46,803</u>	<u>46,803</u>

貴集團透過比較現金產生單位的可收回金額與賬面值對商譽進行減值測試。就減值測試而言，收購太美星環及北京諾銘產生的商譽乃單獨監督及評估為單獨的現金產生單位。

太美星環現金產生單位

管理層已於2021年、2022年及2023年12月31日及2024年3月31日對2019年6月收購太美星環產生的商譽進行減值檢討。就減值檢討而言，太美星環現金產生單位的可收回金額乃根據使用貼現現金流量法計算的使用價值釐定。計算太美星環現金產生單位使用價值所用的主要假設如下：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年	2022年	2023年	2024年
年增長率	9.0%-35.0%	9.0%-55.0%	10.0%-42.9%	8.0%-40.0%
最終增長率	2.0%	2.0%	2.0%	2.0%
稅前貼現率	15.5%	15.5%	15.4%	15.4%

受宏觀經濟狀況的影響，太美星環現金產生單位的估計可收回金額低於其賬面值，因此，於截至2021年及2022年12月31日止年度，我們分別錄得減值撥備人民幣54,089,000元及人民幣9,270,000元。

於2023年12月31日及2024年3月31日，太美星環現金產生單位的估計可收回金額超過其賬面值分別約人民幣1,449,000元及人民幣1,305,000元，因此管理層得出結論，商譽已減值，但於2024年毋須計提進一步撥備。

貴集團基於年增長率、最終增長率及稅前貼現率變動假設進行敏感度分析。下表載列商譽減值測試各主要假設變動的影響。倘該等估計主要假設發生如下變動，可回收金額將如下增加／(減少)：

	於12月31日			於3月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年增長率增加1%	20,723	19,156	15,035	13,678
年增長率減少1%	(20,105)	(18,610)	(14,612)	(13,283)
最終增長率增加0.5%	4,977	5,140	3,971	3,391
最終增長率減少0.5%	(4,621)	(4,773)	(3,686)	(3,148)
稅前貼現率增加1%	(14,717)	(14,374)	(10,802)	(9,215)
稅前貼現率減少1%	17,314	16,999	12,748	10,836

於2023年12月31日及2024年3月31日，倘計算使用價值時使用的收入年增長率較管理層的估計低1%，則貴集團必須分別確認額外商譽減值撥備人民幣13,163,000元及人民幣11,978,000元。

於2023年12月31日及2024年3月31日，倘計算使用價值時使用的最終增長率較管理層的估計低0.5%，則貴集團必須分別確認額外商譽減值撥備人民幣2,237,000元及人民幣1,843,000元。

於2023年12月31日及2024年3月31日，倘計算使用價值時使用的稅前貼現率較管理層的估計值高1%，則貴集團必須分別確認額外商譽減值撥備人民幣9,353,000元及人民幣7,910,000元。

#### 北京諾銘現金產生單位

管理層已於2021年及2022年12月31日對2019年11月收購北京諾銘產生的商譽進行減值檢討。就減值檢討而言，北京諾銘現金產生單位的可收回金額乃根據使用貼現現金流量法計算的使用價值釐定。計算北京諾銘現金產生單位使用價值所用的主要假設如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
年增長率	13.4%-30.0%	5.0%-19.0%	不適用	不適用
最終增長率	2.0%	2.0%	不適用	不適用
稅前貼現率	15.4%	15.4%	不適用	不適用

北京諾銘現金產生單位的估計可收回金額超過其賬面值約人民幣3,718,000元，因此管理層得出結論，於2021年12月31日，該商譽並未減值。

受宏觀經濟狀況的影響，北京諾銘現金產生單位的估計可收回金額低於其賬面值，因此，於截至2022年12月31日止年度，我們錄得減值撥備人民幣13,112,000元。

於2023年4月，貴集團重新評估北京諾銘的業務表現並決定停止其業務，以提高運營效率。北京諾銘已分別計提商譽減值撥備人民幣8,368,000元及專利減值撥備人民幣1,204,000元。

附錄一

會計師報告

貴集團基於年增長率、最終增長率及稅前貼現率變動假設進行敏感度分析。下表載列商譽減值測試各主要假設變動的影響。倘該等估計主要假設發生如下變動，可回收金額將如下增加／(減少)：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年* 人民幣千元	2024年* 人民幣千元
年增長率增加1%	3,331	2,751	不適用	不適用
年增長率減少1%	(3,239)	(2,671)	不適用	不適用
最終增長率增加0.5%	958	524	不適用	不適用
最終增長率減少0.5%	(890)	(486)	不適用	不適用
稅前貼現率增加1%	(2,588)	(1,678)	不適用	不適用
稅前貼現率減少1%	3,026	1,967	不適用	不適用

\* 由於於2023年12月31日及2024年3月31日，北京諾銘的商譽已完全減值，因此北京諾銘現金產生單位的關鍵假設及敏感度分析不適用。

根據截至2021年12月31日的減值評估餘量，貴公司董事認為，任何關鍵假設的合理可能變化均不會導致商譽減值撥備。

19 其他非流動資產

貴集團

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
購買物業、廠房及設備預付款	115	12	-	-

貴公司

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
購買物業、廠房及設備預付款	115	-	-	-



附錄一

會計師報告

20 遞延所得稅負債

貴集團

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分析如下：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
遞延所得稅資產：				
－ 於12個月內收回	8,278	7,999	2,083	4,430
－ 於超過12個月之後收回	13,231	7,573	5,662	1,635
被遞延所得稅負債抵銷	<u>(21,509)</u>	<u>(15,572)</u>	<u>(7,745)</u>	<u>(6,065)</u>
遞延所得稅資產淨值	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
遞延所得稅負債：				
－ 於12個月內收回	(8,746)	(8,467)	(836)	(3,579)
－ 於超過12個月之後收回	(12,763)	(7,105)	(6,909)	(2,486)
被遞延所得稅資產抵銷	<u>21,509</u>	<u>15,572</u>	<u>7,745</u>	<u>6,065</u>
遞延所得稅負債淨額	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
遞延所得稅資產	稅項虧損	信貸虧損撥備	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年1月1日	11,448	559	2,669	14,676
(扣除自)／計入合併收益表	<u>(8,110)</u>	<u>492</u>	<u>14,451</u>	<u>6,833</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,338	1,051	17,120	21,509
(扣除自)／計入合併收益表	<u>(509)</u>	<u>376</u>	<u>(5,804)</u>	<u>(5,937)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,829	1,427	11,316	15,572
(扣除自)／計入合併收益表	<u>(518)</u>	<u>656</u>	<u>(7,965)</u>	<u>(7,827)</u>
於2023年12月31日	<u>2,311</u>	<u>2,083</u>	<u>3,351</u>	<u>7,745</u>
於2024年1月1日	2,311	2,083	3,351	7,745
扣除自合併收益表	<u>(950)</u>	<u>(85)</u>	<u>(645)</u>	<u>(1,680)</u>
於2024年3月31日	<u>1,361</u>	<u>1,998</u>	<u>2,706</u>	<u>6,065</u>

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債	收購時 資產的 公允價值調整 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	按公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產的 公允價值變動 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	(3,955)	(2,801)	(7,920)	(14,676)
計入／(扣除自) 合併收益表	468	(14,598)	7,297	(6,833)
於2021年12月31日及2022年1月1日	(3,487)	(17,399)	(623)	(21,509)
計入合併收益表	468	5,469	–	5,937
於2022年12月31日	(3,019)	(11,930)	(623)	(15,572)
於2022年12月31日及2023年1月1日	(3,019)	(11,930)	(623)	(15,572)
計入／(扣除自) 合併收益表	742	7,298	(213)	7,827
於2023年12月31日	(2,277)	(4,632)	(836)	(7,745)
於2024年1月1日	(2,277)	(4,632)	(836)	(7,745)
計入／(扣除自) 合併收益表	106	1,703	(129)	1,680
於2024年3月31日	(2,171)	(2,929)	(965)	(6,065)

貴公司

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債分析如下：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
遞延所得稅資產：				
－ 於12個月內收回	851	851	836	965
－ 於超過12個月之後收回	295	62	–	–
被遞延所得稅負債抵銷	(1,146)	(913)	(836)	(965)
遞延所得稅資產淨值	–	–	–	–
遞延所得稅負債：				
－ 於12個月內收回	(851)	(851)	(836)	(965)
－ 於超過12個月之後收回	(295)	(62)	–	–
被遞延所得稅資產抵銷	1,146	913	836	965
遞延所得稅負債淨額	–	–	–	–

附錄一

會計師報告

遞延所得稅資產	稅項虧損 人民幣千元	信貸虧損撥備 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	7,430	485	178	8,093
(扣除自)／計入合併收益表	(7,430)	133	350	(6,947)
於2021年12月31日及2022年1月1日	–	618	528	1,146
計入／(扣除自)合併收益表	–	23	(256)	(233)
於2022年12月31日及2023年1月1日	–	641	272	913
計入／(扣除自)合併收益表	–	195	(272)	(77)
於2023年12月31日	–	836	–	836
於2024年1月1日	–	836	–	836
計入合併收益表	–	129	–	129
於2024年3月31日	–	965	–	965
			按公允價值 計量且其變動 計入當期損益 的金融資產的 公允價值變動 人民幣千元	總計 人民幣千元
遞延所得稅負債		使用權資產 人民幣千元		
於2021年1月1日		(173)	(7,920)	(8,093)
(扣除自)／計入合併收益表		(350)	7,297	6,947
於2021年12月31日及2022年1月1日		(523)	(623)	(1,146)
計入合併收益表		233	–	233
於2022年12月31日及2023年1月1日		(290)	(623)	(913)
計入／(扣除自)合併收益表		290	(213)	77
於2023年12月31日		–	(836)	(836)
於2024年1月1日		–	(836)	(836)
扣除自合併收益表		–	(129)	(129)
於2024年3月31日		–	(965)	(965)

21 合約履約成本

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
合約履約成本	6,060	8,204	14,024	17,590
減：合約履約成本虧損撥備	—	—	—	—
	<u>6,060</u>	<u>8,204</u>	<u>14,024</u>	<u>17,590</u>

合約履約成本自履行定製產品的合約所產生的成本中確認，其將主要於相關履約責任獲履行後2至6個月內確認為銷售成本，並因此確認相關收入。

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
合約履約成本	—	1,410	10,986	13,360
減：合約履約成本虧損撥備	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,410</u>	<u>10,986</u>	<u>13,360</u>

(i) 合約履約成本

當履行合約產生的成本符合以下所有標準時，貴集團亦就該等成本確認合約履約成本：

- 有關成本與實體可明確識別的合約或預期合約有直接關係；
- 有關成本令實體將用於履行（或持續履行）日後履約責任的資源得以產生或有所增加；及
- 該成本預期可收回。

確認的合約履約成本應按與向客戶轉讓與資產相關的服務一致的系統基準於損益內攤銷。

合約履約成本的賬面值超過以下兩項的差額時，貴集團於損益內確認為減值虧損：

- 預期收取以換取資產相關的服務對價的餘下金額；減
- 與提供該等服務直接相關及並未確認為開支的成本。

當合約履約成本超過其可變現淨值時，確認虧損撥備。

附錄一

會計師報告

22 按類別劃分的金融工具

貴集團

貴集團持有以下金融工具：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
<b>金融資產：</b>				
按攤銷成本計量的金融資產：				
－ 貿易應收款項及應收票據 (附註23)	101,240	129,723	146,257	146,261
－ 其他應收款項 (附註24)	15,257	11,733	13,982	14,560
－ 受限制現金 (附註26)	611	1,490	6,511	7,010
－ 短期銀行存款 (附註26)	449,564	301,173	269,233	13,534
－ 現金及現金等價物 (附註26)	679,313	666,742	517,924	698,858
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 (附註25)	270,736	439,907	280,826	266,312
	<u>1,516,721</u>	<u>1,550,768</u>	<u>1,234,733</u>	<u>1,146,535</u>
<b>金融負債：</b>				
按攤銷成本計量的金融負債：				
－ 租賃負債 (附註17)	77,444	45,860	15,089	13,707
－ 認股權證負債 (附註29)	–	32,232	33,735	34,195
－ 貿易及其他應付款項 (不包括員工薪金及 應付福利、應付稅項及 其他) (附註31)	49,778	53,944	83,423	80,009
	<u>127,222</u>	<u>132,036</u>	<u>132,247</u>	<u>127,911</u>

貴公司

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
<b>金融資產：</b>				
按攤銷成本計量的金融資產：				
－ 貿易應收款項及應收票據 (附註23)	60,627	86,391	91,769	96,436
－ 其他應收款項 (附註24)	146,616	148,279	233,518	231,914
－ 受限制現金 (附註26)	140	1,120	6,140	7,010
－ 短期銀行存款 (附註26)	419,564	43,482	18,352	13,534
－ 現金及現金等價物 (附註26)	654,318	496,129	419,494	389,959
按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產 (附註25)	208,736	349,157	280,826	266,312
	<u>1,490,001</u>	<u>1,124,558</u>	<u>1,050,099</u>	<u>1,005,165</u>

附錄一

會計師報告

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
金融負債：				
按攤銷成本計量的金融負債：				
－租賃負債(附註17)	3,517	1,814	－	－
－貿易及其他應付款項 (不包括員工薪金及 應付福利、應付稅項及 其他)(附註31)	126,934	197,939	317,807	309,689
	<u>130,451</u>	<u>199,753</u>	<u>317,807</u>	<u>309,689</u>

23 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
應收票據(i)	420	653	512	635
減值撥備	－	－	－	－
	<u>420</u>	<u>653</u>	<u>512</u>	<u>635</u>
貿易應收款項(ii)	108,520	139,140	162,909	164,104
減值撥備	(7,700)	(10,070)	(17,164)	(18,478)
	<u>100,820</u>	<u>129,070</u>	<u>145,745</u>	<u>145,626</u>
	<u>101,240</u>	<u>129,723</u>	<u>146,257</u>	<u>146,261</u>

貴集團貿易應收款項及應收票據的賬面值(不包括減值撥備)以下列貨幣計值：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
人民幣	108,263	137,357	163,272	164,430
美元	677	2,194	21	65
歐元	－	8	－	－
新加坡元	－	234	128	244
	<u>108,940</u>	<u>139,793</u>	<u>163,421</u>	<u>164,739</u>

附錄一

會計師報告

(i) 應收票據

應收票據的賬齡為180天內，處於貴集團的信貸期內。

(ii) 貿易應收款項

授予貿易客戶的信貸期按個別基準釐定，正常信用期主要約為30至120天。貿易應收款項基於收入確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
不超過3個月	63,099	70,155	75,749	56,597
3個月至6個月	23,121	29,026	32,072	48,465
6個月至1年	14,845	23,511	30,773	27,747
1至2年	5,896	12,405	19,500	25,159
2至3年	800	3,395	3,566	4,772
3年以上	759	648	1,249	1,364
	<u>108,520</u>	<u>139,140</u>	<u>162,909</u>	<u>164,104</u>

由於流動應收款項的短期性質，其賬面值被視為與其公允價值大致相同。

貴集團並無就該等債務持有任何抵押品作為擔保。

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
應收票據	100	–	135	416
減：減值撥備	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	<u>100</u>	<u>–</u>	<u>135</u>	<u>416</u>
貿易應收款項				
– 應收附屬公司款項	–	6,149	11,056	13,694
– 應收第三方款項	<u>64,937</u>	<u>86,564</u>	<u>91,396</u>	<u>94,115</u>
貿易應收款項總額	64,937	92,713	102,452	107,809
減：減值撥備	<u>(4,410)</u>	<u>(6,322)</u>	<u>(10,818)</u>	<u>(11,789)</u>
	<u>60,527</u>	<u>86,391</u>	<u>91,634</u>	<u>96,020</u>
	<u>60,627</u>	<u>86,391</u>	<u>91,769</u>	<u>96,436</u>

附錄一

會計師報告

貴公司貿易應收款項及應收票據的賬面值（不包括減值撥備）以下列貨幣計值：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
人民幣	64,360	90,519	102,587	108,225
美元	677	2,194	—	—
	<u>65,037</u>	<u>92,713</u>	<u>102,587</u>	<u>108,225</u>

授予貿易客戶的信貸期按個別基準釐定，正常信用期主要約為30至120天。貿易應收款項基於收入確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
不超過3個月	31,642	49,500	49,446	40,204
3個月至6個月	17,027	17,535	16,712	28,469
6個月至1年	11,561	15,115	19,760	18,240
1至2年	3,858	8,137	13,475	17,401
2至3年	800	1,778	1,912	2,211
3年以上	49	648	1,147	1,284
	<u>64,937</u>	<u>92,713</u>	<u>102,452</u>	<u>107,809</u>

貿易應收款項及應收票據指就日常業務過程中銷售的平台及軟件或提供的數字化服務而應向客戶收取的款項。倘預期可於一年內或更短期間（或（倘更長）於正常的業務經營週期內）收回貿易應收款項及應收票據，則分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

貿易應收款項及應收票據初步按無條件對價金額確認，除非包含重大融資部分，屆時則按公允價值確認。貴集團持有貿易應收款項及應收票據的目標是收取合約現金流量，因此隨後使用實際利率法按攤銷成本計量，並計提減值撥備。

24 其他應收款項及預付款項

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
其他應收款項(i)				
— 可退還按金(a)	16,587	11,668	12,589	13,311
— 其他(b)	502	632	2,034	1,894
	<u>17,089</u>	<u>12,300</u>	<u>14,623</u>	<u>15,205</u>
其他應收款項總額	17,089	12,300	14,623	15,205
減：減值撥備	(1,832)	(567)	(641)	(645)
	<u>15,257</u>	<u>11,733</u>	<u>13,982</u>	<u>14,560</u>



附錄一

會計師報告

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
產品及服務之預付款項 將予資本化與[編纂] 有關的[編纂]	24,465	31,338	24,953	25,584
與之前上市準備相關的 預付上市開支	4,464	12,016	–	–
可抵扣進項增值稅	17,943	23,849	26,956	19,130
	<u>62,129</u>	<u>78,936</u>	<u>74,998</u>	<u>69,324</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日及2024年3月31日，貴集團其他應收款項（預付款項及可抵扣進項增值稅除外，其並非金融資產）的公允價值與其賬面值相若。

貴集團的其他應收款項及預付款項（不包括減值撥備）的賬面值以下列貨幣計值：

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
人民幣	63,961	79,036	68,302	66,826
新加坡元	–	400	2,034	3,037
美元	–	67	5,303	106
	<u>63,961</u>	<u>79,503</u>	<u>75,639</u>	<u>69,969</u>

(i) 其他應收款項

(a) 可退還按金

可退還按金主要包括租金及項目的保證金。

(b) 其他

其他主要包括員工預支款。

貴公司

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
其他應收款項				
– 可退還按金	1,781	1,495	1,147	535
– 對附屬公司的貸款	145,206	146,557	232,204	231,231
– 其他	–	299	233	184
	<u>146,987</u>	<u>148,351</u>	<u>233,584</u>	<u>231,950</u>
其他應收款項總額	146,987	148,351	233,584	231,950
減：減值撥備	(371)	(72)	(66)	(36)
	<u>146,616</u>	<u>148,279</u>	<u>233,518</u>	<u>231,914</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日		於3月31日	
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
產品及服務之預付款項	21,417	22,243	19,578	30,460
將予資本化與[編纂]				
有關的[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
與之前上市準備相關的				
預付上市開支	4,464	12,016	–	–
可抵扣進項增值稅	15,893	23,794	25,819	18,789
	<u>188,390</u>	<u>206,332</u>	<u>288,022</u>	<u>291,213</u>

貴公司的其他應收款項及預付款項(不包括減值撥備)的賬面值均以人民幣計值。

於2021年、2022年及2023年12月31日及2024年3月31日，貴公司其他應收款項(預付款項及可抵扣進項增值稅除外，其並非金融資產)的公允價值與其賬面值相若。

**25 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產**

**貴集團**

*(i) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產分類*

貴集團將其金融資產劃分為以下計量類別：

- 其後按公允價值計量(計入其他全面收益(「其他全面收益」)或計入損益)的金融資產；及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

該分類取決於實體管理金融資產的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。就並非持作買賣的權益工具投資而言，則取決於貴集團是否於初步確認時不可撤回地選擇將權益投資按公允價值計量且其變動計入當期其他全面虧損(按公允價值計量且其變動計入當期其他全面收益)入賬。

當且僅當貴集團管理該等資產的業務模式變化時，貴集團才對債務投資進行重新分類。

	於12月31日		於3月31日	
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動資產</b>				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的短期投資(a)	266,580	435,751	278,769	264,260
或然對價(b)	4,156	4,156	2,057	2,052
	<u>270,736</u>	<u>439,907</u>	<u>280,826</u>	<u>266,312</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動資產</b>				
按公允價值計量且其變動計入				
當期損益的短期投資	204,580	345,001	278,769	264,260
或然對價	4,156	4,156	2,057	2,052
	<u>208,736</u>	<u>349,157</u>	<u>280,826</u>	<u>266,312</u>

(a) 按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資

按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資指由中國內地知名銀行發行的理財產品。理財產品不保本，到期時間不到1年。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的理財產品變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
於年／期初	148,610	266,580	435,751	435,751	278,769
添置	892,580	1,506,733	362,500	110,500	100,000
出售	(781,613)	(1,348,972)	(527,423)	(290,414)	(118,296)
貨幣換算差額	-	1,619	-	-	-
公允價值變動	7,003	9,791	7,941	2,454	3,787
於年／期末	<u>266,580</u>	<u>435,751</u>	<u>278,769</u>	<u>258,291</u>	<u>264,260</u>

(b) 或然對價

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的或然對價變動如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
於年／期初	52,798	4,156	4,156	4,156	2,057
已結清的或然對價	(61,439)	-	-	-	-
公允價值變動	12,797	-	(2,099)	-	(5)
於年／期末	<u>4,156</u>	<u>4,156</u>	<u>2,057</u>	<u>4,156</u>	<u>2,052</u>

於2019年，貴集團完成對太美星環100%股權的收購。根據股份購買協議，倘太美星環於截至2019年、2020年及2021年12月31日止三個年度各年內未實現太美星環達成根據中國會計準則計算的業績，李申嘉先生、蔣金根先生及蔣雯昕女士（「太美星環前創始人」）應向貴集團支付現金補償。

由於太美星環未能實現截至2019年及2020年12月31日止年度的業績目標，或然對價資產分別確認為人民幣27,404,000元及人民幣25,394,000元。

於2021年8月，由於太美星環的財務業績及業務經營受到宏觀經濟衰退的影響，貴公司、太美星環及太美星環前創始人同意修改股份購買協議。根據修訂後協議，1) 取消第一份股份購買協議中約定的截至2021年12月31日止年度的業績目標；2) 太美星環截至2021年12月31日止年度的收入不應低於人民幣80,000,000元。若收入低於保證金額，太美星環創始人應以現金補償貴集團，該金額按第一份投資協議中約定的公式計算；3) 太美星環前創始人應向貴集團補償現金人民幣50,000,000元，並將其持有的新余軟素企業管理合夥企業（有限合夥）的全部股份以人民幣13,300,000元的對價轉讓予趙璐先生及貴集團若干員工，並向貴集團支付因太美星環未能達到截至2019年及2020年12月31日止年度的業績目標而取得的淨對價人民幣11,439,000元（扣除相關個人所得稅後）。該等股份於2021年11月授予趙璐先生及若干員工。截至2021年12月31日止年度，轉讓予趙璐先生及若干員工的股份的公允價值與對價之間的差額確認為以股份為基礎的付款，總額分別為人民幣5,760,000元（附註28(i)）和人民幣4,581,000元（附註30(a)）。

於2021年12月31日，由於太美星環未能實現修訂後協議中約定的截至2021年12月31日止年度的收入目標，確認為按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的或然對價為人民幣4,156,000元。

太美星環的股權收購協議包括基於其截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度的業務表現的或然對價條款。

公允價值採用具有不可觀測輸入數據的估值技術進行計量。估值中使用的主要假設是分別截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的或然對價現金流量貼現率（附註3.3）。

(c) 於合併收益表確認的金額

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月期間，以下公允價值收益／（虧損）於合併收益表中確認：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資	7,003	9,791	7,941	2,454	3,787
或然對價	12,797	—	(2,099)	—	(5)
	<u>19,800</u>	<u>9,791</u>	<u>5,842</u>	<u>2,454</u>	<u>3,782</u>

(d) 風險敞口及公允價值計量

有關貴集團面臨的財務風險的資料及有關釐定公允價值所用的方法及假設的資料載述於附註3.3。

附錄一

會計師報告

26 現金及現金等價物、受限制現金及短期銀行存款

貴集團

(a) 現金及現金等價物

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
銀行及手頭現金	1,129,488	969,405	793,668	719,402
減：受限制現金(b)	(611)	(1,490)	(6,511)	(7,010)
減：初始期限超過三個月的 短期銀行存款(c)	(449,564)	(301,173)	(269,233)	(13,534)
現金及現金等價物	<u>679,313</u>	<u>666,742</u>	<u>517,924</u>	<u>698,858</u>

現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
人民幣	362,693	300,830	174,910	125,757
美元	316,620	364,438	330,725	561,765
歐元	–	1,237	11,072	10,905
新加坡元	–	237	1,217	431
	<u>679,313</u>	<u>666,742</u>	<u>517,924</u>	<u>698,858</u>

(b) 受限制現金

於2021年12月31日，人民幣611,000元為銀行擔保函的受限制擔保存款。

於2022年12月31日，人民幣1,490,000元為銀行擔保函的受限制擔保存款。

於2023年12月31日，人民幣1,511,000元為銀行擔保函的受限制擔保存款，且人民幣5,000,000元因未決訴訟而受到限制（附註31(ii)），根據其到期日分別於流動資產及非流動資產披露。

於2024年3月31日，人民幣70,000元為銀行擔保函的受限制擔保存款，且人民幣6,940,000元因未決訴訟而受到限制（附註31(ii)），根據其到期日分別於流動資產披露。

受限制現金以人民幣計值。

(c) 短期銀行存款是指初始期限超過三個月的存款，既沒有逾期也沒有減值。貴公司董事認為，於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，初始期限超過三個月的短期銀行存款的賬面值與其公允價值相若。

附錄一

會計師報告

短期銀行存款乃以下列貨幣計值：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
人民幣	440,000	40,000	–	–
美元	9,564	261,173	269,233	13,534
	<u>449,564</u>	<u>301,173</u>	<u>269,233</u>	<u>13,534</u>

貴公司

(a) 現金及現金等價物

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
銀行及手頭現金	1,074,022	540,731	443,986	410,503
減：受限制現金	(140)	(1,120)	(6,140)	(7,010)
減：初始期限超過三個月的短期銀行存款	(419,564)	(43,482)	(18,352)	(13,534)
現金及現金等價物	<u>654,318</u>	<u>496,129</u>	<u>419,494</u>	<u>389,959</u>

現金及現金等價物乃以下列貨幣計值：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
人民幣	337,698	226,040	139,110	98,397
美元	316,620	270,089	280,384	291,562
	<u>654,318</u>	<u>496,129</u>	<u>419,494</u>	<u>389,959</u>

(b) 受限制現金以人民幣計值。

(c) 短期銀行存款乃以下列貨幣計值：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
人民幣	410,000	40,000	–	–
美元	9,564	3,482	18,352	13,534
	<u>419,564</u>	<u>43,482</u>	<u>18,352</u>	<u>13,534</u>

附錄一

會計師報告

27 股本

貴集團及貴公司

	普通股數目	普通股面值 人民幣千元
已於2021年、2022年及2023年12月31日以及 2024年3月31日發行並繳足	538,000,000	538,000

於2020年9月，貴公司根據《中國公司法》改制為股份有限公司。根據日期為2020年11月20日的股東決議案，貴公司的註冊股本增加至人民幣538,000,000元，每股面值人民幣1.00元。

28 其他儲備

貴集團

	股份溢價 人民幣千元	股本儲備 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	1,129,641	-	-	337,738	1,467,379
購回普通股 (附註25(b))	-	-	(11,439)	-	(11,439)
股東注資 (附註25(b))	-	-	11,439	-	11,439
以股份為基礎的付款 (附註30) 向趙璐先生作出的以股份 為基礎的付款(i)	-	-	-	128,667	128,667
	-	-	-	5,760	5,760
於2021年12月31日	1,129,641	-	-	472,165	1,601,806
於2022年1月1日	1,129,641	-	-	472,165	1,601,806
以股份為基礎的付款 (附註30) 向趙璐先生作出的以股份 為基礎的付款(ii)	-	-	-	82,559	82,559
與非控股權益的交易(iii)	-	218,273	-	6,716	6,716
	-	-	-	-	218,273
於2022年12月31日	1,129,641	218,273	-	561,440	1,909,354
於2023年1月1日	1,129,641	218,273	-	561,440	1,909,354
以股份為基礎的付款 (附註30) 向趙璐先生作出的以股份 為基礎的付款(iv)	-	-	-	11,274	11,274
	-	-	-	2,018	2,018
於2023年12月31日	1,129,641	218,273	-	574,732	1,922,646

附錄一

會計師報告

	股份溢價 人民幣千元	股本儲備 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2024年1月1日	1,129,641	218,273	–	574,732	1,922,646
以股份為基礎的付款 (附註30)	–	–	–	(15,217)	(15,217)
向趙璐先生作出的以股份 為基礎的付款(v)	–	–	–	19,879	19,879
與非控股權益的交易 (附註12(iii)(d))	–	77,022	–	–	77,022
於2024年3月31日	<u>1,129,641</u>	<u>295,295</u>	<u>–</u>	<u>579,394</u>	<u>2,004,330</u>

- (i) 截至2021年12月31日止年度，由於太美星環的財務業績及業務經營受到經濟放緩的影響，貴公司、太美星環及太美星環創始人同意修改股份購買協議。根據此修訂後協議，太美星環創始人將其持有的貴公司股東新余軟素企業管理合夥企業(有限合夥)的8,273,628股股份轉讓予趙璐先生，總對價為人民幣6,861,000元，該等股份當時的公允價值為人民幣12,621,000元。公允價值與對價之間的差額確認為以股份為基礎的付款，總額為人民幣5,760,000元。
- (ii) 截至2022年12月31日止年度，太美星環若干員工退出新余軟素企業管理合夥企業(有限合夥)，並將658,711股股份轉讓予趙璐先生，總對價為人民幣1,255,000元，該等股份當時的公允價值為人民幣7,971,000元。公允價值與對價之間的差額確認為以股份為基礎的付款，總額為人民幣6,716,000元。
- (iii) 截至2022年12月31日止年度，貴集團的附屬公司與若干投資者訂立投資協議。投資者認購貴集團附屬公司股本人民幣27,368,000元，總對價為50,000,000美元(相當於人民幣330,140,000元)。若干投資者向貴集團注資，其中人民幣218,273,000元、人民幣28,796,000元及人民幣83,071,000元分別計入貴集團資本儲備、認股權證負債及非控股權益(附註12(iii)(d))。
- (iv) 截至2023年12月31日止年度，根據李申嘉先生與趙璐先生訂立的股權轉讓協議，李申嘉先生將其持有的269,000股股份轉讓予趙璐先生，總對價為人民幣2,018,000元，該等股份當時的公允價值為人民幣4,036,000元。公允價值與對價之間的差額確認為以股份為基礎的付款，總額為人民幣2,018,000元。
- (v) 截至2024年3月31日止三個月，根據萬幫喜先生與趙璐先生訂立的股權轉讓協議，萬幫喜先生將74,000股股份轉讓予趙璐先生，總對價為人民幣220,000元，該等股份當時的公允價值為人民幣20,099,000元。公允價值與對價之間的差額確認為以股份為基礎的付款，總額為人民幣19,879,000元。



附錄一

會計師報告

貴公司

	股份溢價 人民幣千元	庫存股份 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	1,129,641	—	337,738	1,467,379
購回普通股 (附註25(b))	—	(11,439)	—	(11,439)
股東注資 (附註25(b))	—	11,439	—	11,439
以股份為基礎的付款	—	—	128,594	128,594
向趙璐先生作出的以股份為基礎的付款	—	—	5,760	5,760
於2021年12月31日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>472,092</u>	<u>1,601,733</u>
於2022年1月1日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>472,092</u>	<u>1,601,733</u>
以股份為基礎的付款	—	—	80,011	80,011
向趙璐先生作出的以股份為基礎的付款	—	—	6,716	6,716
於2022年12月31日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>558,819</u>	<u>1,688,460</u>
於2023年1月1日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>558,819</u>	<u>1,688,460</u>
以股份為基礎的付款	—	—	12,451	12,451
向趙璐先生作出的以股份為基礎的付款	—	—	2,018	2,018
於2023年12月31日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>573,288</u>	<u>1,702,929</u>
於2024年1月1日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>573,288</u>	<u>1,702,929</u>
以股份為基礎的付款	—	—	(15,490)	(15,490)
向趙璐先生作出的以股份為基礎的付款	—	—	19,879	19,879
於2024年3月31日	<u>1,129,641</u>	<u>—</u>	<u>577,677</u>	<u>1,707,318</u>

29 認股權證負債

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於3月31日 2024年 人民幣千元
認股權證負債(a)	<u>—</u>	<u>32,232</u>	<u>33,735</u>	<u>34,195</u>

(a) 截至2022年12月31日止年度，第三方投資者（「非控股股東」）以注資方式認購貴集團一家附屬公司21.49%的股權，總金額為50,000,000美元（相當於人民幣330,140,000元）。根據非控股股東與附屬公司之間簽訂的協議，向非控股股東發出認股權證，其有權於下一輪附屬公司股權融資中認購新股（認購價總額低於20,000,000美元），該輪融資價為任何其他投資者的

80%。從非控股股東處收到的收益已計入資本儲備、非控股權益及認股權證負債。由於董事認為貴集團附屬公司於2025年3月31日之前不會啟動下一輪股權融資，認股權證負債被歸類為到期日超過1年的非流動負債。

認股權證負債最初按人民幣28,796,000元的公允價值確認，隨後於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日重新計量為其公允價值。公允價值變動計入合併收益表的「其他收益／(虧損)淨額」(附註10)。

### 30 以股份為基礎的付款

自2016年起，董事會准予了股份獎勵計劃(「受限制股份」)，以激勵若干董事、高級管理人員及為貴集團做出貢獻的員工。貴集團根據上述計劃從員工處獲得服務，作為貴公司或某附屬公司權益工具的對價。

授出的受限制股份自授出日期起於若干服務期間分批歸屬。各受限制股份的歸屬條件一經滿足，則視為正式有效地向持有人發出普通股，且轉讓不受限制。

#### (a) 由貴公司發行的受限制股份

貴公司受限制股份數目的變動及各自加權平均授出日期公允價值如下：

	受限制股份數目	每股受限制股份的 加權平均授出日期 公允價值 (人民幣元)
於2021年1月1日尚未歸屬	52,005,830	6.78
年內授出	5,813,260	15.56
年內沒收	(974,821)	10.20
	<u>56,844,269</u>	
於2021年12月31日尚未歸屬	<u>56,844,269</u>	7.62
於2022年1月1日尚未歸屬	56,844,269	7.62
年內沒收	(667,856)	14.53
	<u>56,176,413</u>	
於2022年12月31日尚未歸屬	<u>56,176,413</u>	7.53
於2023年1月1日尚未歸屬	56,176,413	7.53
年內授出	336,001	11.56
年內沒收	(540,172)	10.40
	<u>55,972,242</u>	
於2023年12月31日尚未歸屬	<u>55,972,242</u>	7.53
於2024年1月1日尚未歸屬	55,972,242	7.53
期內沒收	(5,218,203)	5.33
	<u>50,754,039</u>	
於2024年3月31日尚未歸屬	<u>50,754,039</u>	7.76

受限制股份於授出日期的公允價值乃參考貴公司的相關普通股於各自授出日期的公允價值釐定。

附錄一

會計師報告

貴公司於年／期末尚未歸屬的受限制股份的歸屬期及行使價如下：

授出日期	歸屬期	行使價 人民幣元	受限制股份數目			
			於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 12月31日	於2024年 3月31日
2017年3月27日	2年	0.03	4,058,376	4,058,376	4,058,376	4,058,376
2017年4月18日	4年	0.26	42,650	42,650	42,650	42,650
2017年8月2日	2年	0.03	8,007,865	8,007,865	8,007,865	8,007,865
2017年10月26日	2年	0.03	5,411,844	5,411,844	5,411,844	5,411,844
2017年11月30日	2年	0.03	4,836,217	4,836,217	4,836,217	1,934,487
2017年11月30日	4年	0.26	128,045	128,045	128,045	128,045
2017年11月30日	[編纂]後	0.03-1.06	1,254,776	1,254,776	1,201,716	1,201,716
2019年8月14日	[編纂]後	0.03	12,957,713	12,957,713	12,957,713	10,657,240
2019年8月15日	[編纂]後	0.03	2,813,792	2,813,792	2,813,792	2,813,792
2020年6月29日	[編纂]後	0.03-3.80	4,917,262	4,882,875	4,744,148	4,744,148
2020年8月19日	[編纂]後	4.99-5.49	1,520,508	1,431,075	1,207,494	1,207,494
2020年11月26日	[編纂]後	0.03	4,462,717	4,462,717	4,462,717	4,462,717
2020年12月28日	[編纂]後	0.09	619,244	103,208	34,404	34,404
2021年3月12日	[編纂]後	0.00-0.03	5,202,460	5,202,460	5,202,460	5,202,460
2021年11月12日	[編纂]後	7.50	610,800	582,800	526,800	526,800
2023年10月15日	3年	0.86	不適用	不適用	336,001	320,001
			<u>56,844,269</u>	<u>56,176,413</u>	<u>55,972,242</u>	<u>50,754,039</u>

(b) 由附屬公司發行的受限制股份

附屬公司受限制股份數目的變動及各自加權平均授出日期公允價值如下：

	受限制股份 單位的數目	每股受限制股份 單位的加權平均 授出日期公允價值 人民幣元
於2021年1月1日尚未歸屬	—	12.12
年內授出	<u>397,500</u>	12.12
於2021年12月31日尚未歸屬	<u>397,500</u>	12.12
於2022年1月1日尚未歸屬	397,500	12.12
年內授出	<u>5,400,000</u>	12.12
於2022年12月31日尚未歸屬	<u>5,797,500</u>	12.12
於2023年1月1日尚未歸屬	5,797,500	12.12
年內沒收	<u>(5,297,000)</u>	12.12
於2023年12月31日尚未歸屬	<u>500,500</u>	12.12

附錄一

會計師報告

	受限制股份 單位的數目	每股受限制股份 單位的加權平均 授出日期公允價值 人民幣元
於2024年1月1日尚未歸屬	500,500	12.12
期內沒收	—	不適用
於2024年3月31日尚未歸屬	<u>500,500</u>	12.12

受限制股份於授出日期的公允價值乃參考附屬公司的相關普通股於授出日期的公允價值釐定。

附屬公司於年／期末尚未歸屬的受限制股份的歸屬期及行使價如下：

授出日期	歸屬期	行使價 人民幣元	受限制股份數目			
			於2021年 12月31日	於2022年 12月31日	於2023年 12月31日	於2024年 3月31日
2021年11月18日	5年	2.00	397,500	397,500	370,500	370,500
2022年11月8日	5年	1.00	—	5,400,000	130,000	130,000
			<u>397,500</u>	<u>5,797,500</u>	<u>500,500</u>	<u>500,500</u>

(c) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月入賬的以股份為基礎的付款

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，向僱員作出的以股份為基礎的付款金額在合併收益表中按以下類別扣除：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
銷售開支	19,387	11,323	979	(2,949)	303
行政開支	106,864	73,199	12,304	(10,553)	4,176
研發開支	8,176	4,753	9	(987)	183
	<u>134,427</u>	<u>89,275</u>	<u>13,292</u>	<u>(14,489)</u>	<u>4,662</u>

附錄一

會計師報告

31 貿易及其他應付款項

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貿易應付款項－第三方	42,750	48,122	70,720	73,220
其他應付款項－第三方	7,028	5,822	7,219	5,492
應付與[編纂]有關的[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
有關合約負債的應付增值稅	7,851	8,997	8,896	7,646
應付員工薪金及福利	116,531	139,368	100,261	48,753
應計稅項(所得稅除外)	7,678	16,019	10,434	6,442
未決訴訟撥備(ii)	–	–	1,000	4,357
其他	3,681	4,858	4,162	4,796
	<u>185,519</u>	<u>223,186</u>	<u>208,176</u>	<u>152,003</u>

(i) 由於屬短期性質，貿易及其他應付款項的賬面值被視為與其公允價值相若。

(ii) 於往績記錄期間，貴集團涉及多項訴訟。截至2023年12月31日止年度及截至2024年3月31日止三個月，法院對該等訴訟作出裁決，分別凍結貴集團的銀行存款人民幣5,000,000元及人民幣1,939,800元，作為該訴訟判決前的臨時財產保全措施，這與索賠是否合理無關。

根據貴集團的訴訟顧問的法律意見，貴集團董事於2023年12月31日及2024年3月31日分別作出撥備人民幣1,000,000元及人民幣4,357,000元。

(ii) 各報告期末的貿易應付款項基於購買日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
不超過3個月	39,589	29,118	50,340	30,451
3個月至6個月	1,285	10,562	8,757	26,639
6個月至1年	1,876	5,811	10,445	10,583
1至2年	–	2,631	1,178	5,547
	<u>42,750</u>	<u>48,122</u>	<u>70,720</u>	<u>73,220</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貿易應付款項				
— 第三方	29,709	37,572	54,621	56,791
— 附屬公司	72,756	149,318	196,220	190,794
其他應付款項				
— 第三方	1,192	1,095	3,725	3,479
— 附屬公司	23,277	9,954	57,757	57,328
應付與[編纂]有關的[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
有關合約負債的應付增值稅	6,376	6,940	6,739	5,755
應付員工薪金及福利	21,291	19,982	8,716	4,394
應計稅項(所得稅除外)	87	10,310	351	547
未決訴訟撥備	—	—	1,000	100
其他	3,681	4,667	3,431	4,075
	<u>158,369</u>	<u>239,838</u>	<u>338,044</u>	<u>324,560</u>

各報告期末的貿易應付款項基於購買日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
不超過3個月	99,311	170,510	233,875	83,390
3個月至6個月	1,278	7,938	7,960	115,183
6個月至1年	1,876	5,811	9,006	40,861
1至2年	—	2,631	—	8,151
	<u>102,465</u>	<u>186,890</u>	<u>250,841</u>	<u>247,585</u>

32 遞延收入

貴集團

	於12月31日			於3月31日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動				
政府補助(i)	<u>3,278</u>	<u>4,157</u>	<u>8,174</u>	<u>7,402</u>

(i) 遞延收入主要指已收但尚未在其他收入中確認的政府補助。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於3月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動				
政府補助	278	70	-	-

33 現金流量信息

(a) 經營所用現金

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(479,605)	(422,581)	(356,364)	(107,422)	(118,222)
就下列各項作出調整					
— 物業、廠房及設備折舊 (附註16)	8,014	19,037	19,849	4,989	5,262
— 無形資產攤銷 (附註18)	3,259	3,920	4,055	988	1,054
— 使用權資產折舊 (附註17)	25,233	32,568	28,058	7,259	6,806
— 金融資產及合約資產減值撥備 (附註3.1(b))	4,230	3,292	8,402	1,994	1,051
— 無形資產減值撥備 (附註18)	54,089	22,382	9,572	9,572	-
— 以股份為基礎的付款 (附註7)	134,427	89,275	13,292	(14,489)	4,662
— 向若干股東作出的以股份為基 礎的報酬 (附註12(iii)(d))	-	-	-	-	92,836
— 財務收入 (附註11)	(28,738)	(22,884)	(41,654)	(10,052)	(8,629)
— 融資成本 (附註11)	2,709	2,681	1,431	538	157
— 外匯虧損／(收益)淨額	7,608	(47,393)	(12,586)	1,269	(15,755)
— 按公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的公允價 值收益 (附註10)	(19,800)	(9,791)	(5,842)	(2,454)	(3,782)
— 認股權證負債的公允價值虧損 (附註10)	-	3,436	1,503	378	460
— 終止租賃合約之(收益)／ 虧損 (附註10)	-	(418)	105	105	-
— 出售物業、廠房及設備之 (收益)／虧損 (附註10)	(17)	467	-	-	-
	<u>(288,591)</u>	<u>(326,009)</u>	<u>(330,179)</u>	<u>(107,325)</u>	<u>(34,100)</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
經營資產及負債變動：					
－ 合約資產(增加)/減少	(8,377)	(11,808)	12,021	(7,011)	(374)
－ 貿易及其他應收款項(增加)/ 減少	(72,388)	(41,368)	(20,907)	13,679	7,139
－ 合約履約成本減少/(增加)	2,322	(2,144)	(5,820)	(1,783)	(3,566)
－ 受限制現金減少/(增加)	20,031	(879)	(5,021)	(4,951)	(499)
－ 貿易及其他應付款項增加/ (減少)	80,064	43,077	(6,113)	(56,814)	(57,817)
－ 合約負債增加/(減少)	46,616	9,038	853	6,049	(22,566)
－ 遞延收入增加/(減少)	2,791	879	4,017	(269)	(772)
經營所用現金淨額	<u>(217,532)</u>	<u>(329,214)</u>	<u>(351,149)</u>	<u>(158,425)</u>	<u>(112,555)</u>

(b) 融資活動之負債對賬

	融資活動產生的負債			總計 人民幣千元
	租賃負債 人民幣千元	認股權證負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	
於2021年1月1日的債務淨額	<u>(13,516)</u>	<u>—</u>	<u>(19,895)</u>	<u>(33,411)</u>
現金流量	27,294	—	20,000	47,294
租賃負債增加	(88,618)	—	—	(88,618)
已確認融資成本	<u>(2,604)</u>	<u>—</u>	<u>(105)</u>	<u>(2,709)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日 的債務淨額	<u>(77,444)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(77,444)</u>
現金流量	36,320	—	—	36,320
認股權證負債增加	—	(28,796)	—	(28,796)
租賃負債增加	(11,915)	—	—	(11,915)
租賃合約終止	9,860	—	—	9,860
認股權證負債的公允價值變動	—	(3,436)	—	(3,436)
已確認融資成本	<u>(2,681)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(2,681)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日 的債務淨額	<u>(45,860)</u>	<u>(32,232)</u>	<u>—</u>	<u>(78,092)</u>



附錄一

會計師報告

	融資活動產生的負債			總計 人民幣千元
	租賃負債	認股權證負債	借款	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
現金流量	32,212	–	–	32,212
租賃負債增加	(1,620)	–	–	(1,620)
租賃合約終止	1,610	–	–	1,610
認股權證負債的公允價值變動	–	(1,503)	–	(1,503)
已確認融資成本	(1,431)	–	–	(1,431)
<b>於2023年12月31日的債務淨額</b>	<b>(15,089)</b>	<b>(33,735)</b>	<b>–</b>	<b>(48,824)</b>
<b>於2024年1月1日的債務淨額</b>	<b>(15,089)</b>	<b>(33,735)</b>	<b>–</b>	<b>(48,824)</b>
現金流量	1,539	–	–	1,539
認股權證負債的公允價值變動	–	(460)	–	(460)
已確認融資成本	(157)	–	–	(157)
<b>於2024年3月31日的債務淨額</b>	<b>(13,707)</b>	<b>(34,195)</b>	<b>–</b>	<b>(47,902)</b>
(未經審計)				
<b>於2023年1月1日的債務淨額</b>	<b>(45,860)</b>	<b>(32,232)</b>	<b>–</b>	<b>(78,092)</b>
現金流量	8,886	–	–	8,886
租賃負債增加	(731)	–	–	(731)
租賃合約終止	1,709	–	–	1,709
認股權證負債的公允價值變動	–	(378)	–	(378)
已確認融資成本	(538)	–	–	(538)
<b>於2023年3月31日的債務淨額</b>	<b>(36,534)</b>	<b>(32,610)</b>	<b>–</b>	<b>(69,144)</b>

(c) 主要非現金交易

除本報告其他部分所述非現金交易外，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，融資活動中並無其他重大非現金交易。

34 關聯方交易

如一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方在作出財務和經營決策方面有重大影響力，則雙方即被視為有關聯。如雙方受共同控制，則亦會被視為有關聯。貴集團主要管理層成員及其近親家庭成員亦被認為是關聯方。

(a) 有關關聯方及彼等與貴集團的關係的資料如下所示：

關聯方姓名／名稱	與貴集團的關係
趙璐先生	貴集團的創始人及控股股東
唐麗莉女士	控股股東的配偶
舟山憶瑾投資管理合夥企業(有限合夥)	由趙璐先生控制

附錄一

會計師報告

關聯方姓名／名稱	與貴集團的關係
上海小橋企業管理合夥企業(有限合夥)	由趙璐先生控制
上海昆銳企業管理合夥企業(有限合夥)	由趙璐先生控制

(b) 與關聯方的交易

貴公司董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中按有關雙方共同協定的條款進行。貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的關聯方交易包括：

(i) 關聯方還款

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
趙璐先生	23	-	-	-	-
唐麗莉女士	119	-	-	-	-
舟山憶瑾投資管理合夥企業 (有限合夥)	365	-	-	-	-
上海小橋企業管理合夥企業 (有限合夥)	1	-	-	-	-
上海昆銳企業管理合夥企業 (有限合夥)	1	-	-	-	-
	<u>509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(ii) 主要管理層薪酬

主要管理層成員包括董事(執行董事和非執行董事)及執行委員會成員。就僱員服務已付或應付主要管理層的薪酬如下所示：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	16,943	21,223	18,483	4,270	3,281
退休金計劃供款	314	413	614	147	152
其他社會保障成本、住房福利 及其他僱員福利	367	474	750	153	167
以股份為基礎的付款	<u>56,520</u>	<u>36,352</u>	<u>7,456</u>	<u>(6,954)</u>	<u>20,560</u>
	<u>74,144</u>	<u>58,462</u>	<u>27,303</u>	<u>(2,384)</u>	<u>24,160</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，尚未向主要管理層支付的薪酬分別為人民幣1,898,000元、人民幣1,001,000元、人民幣1,996,000元及人民幣1,352,000元。

附錄一

會計師報告

35 董事及監事的福利及利息

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，各董事及監事的薪酬載列如下：

截至2021年12月31日止年度

姓名	袍金 人民幣千元	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	其他社會保 障成本、住 房福利及其 他僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事</b>						
— 趙璐先生	—	3,389	47	5,760	57	9,253
— 馬東先生	—	1,745	47	4,644	54	6,490
— 張宏偉先生	—	2,027	10	—	12	2,049
— 黃玉飛先生	—	1,828	35	—	40	1,903
— 萬幫喜先生	—	1,917	10	5,875	12	7,814
— 倪曉梅女士	—	1,821	47	24,923	57	26,848
<b>獨立非執行董事</b>						
— 蔣驍先生(ii)	100	—	—	—	—	100
— 李治國先生(ii)	100	—	—	—	—	100
— 陰慧芳女士(ii)	100	—	—	—	—	100
<b>監事</b>						
— 李嬌娜女士	—	138	7	—	10	155
— 文綱先生	—	—	—	—	—	—
— 熊飛先生(i)	—	—	—	—	—	—
— 陸一鳴先生(iii)	—	1,933	57	—	64	2,054
	300	14,798	260	41,202	306	56,866

截至2022年12月31日止年度

姓名	袍金 人民幣千元	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	其他社會保 障成本、住 房福利及其 他僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事：</b>						
— 趙璐先生	—	5,557	56	6,716	67	12,396
— 馬東先生	—	3,190	97	2,636	101	6,024
— 張宏偉先生	—	2,180	12	—	14	2,206
— 黃玉飛先生	—	1,896	63	—	71	2,030
— 萬幫喜先生	—	2,186	12	3,334	14	5,546
— 倪曉梅女士	—	1,863	47	14,701	61	16,672
<b>獨立非執行董事</b>						
— 蔣驍先生	100	—	—	—	—	100
— 李治國先生	100	—	—	—	—	100
— 陰慧芳女士	100	—	—	—	—	100
<b>監事</b>						
— 李嬌娜女士	—	134	9	—	10	153
— 文綱先生	—	—	—	—	—	—
— 陸一鳴先生	—	2,054	63	—	71	2,188
	300	19,060	359	27,387	409	47,515

附錄一

會計師報告

截至2023年12月31日止年度

董事姓名	袍金 人民幣千元	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	其他社會保 障成本、住 房福利及其 他僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事</b>						
— 趙璐先生	—	3,637	95	2,018	105	5,855
— 馬東先生	—	2,097	131	(408)	116	1,936
— 張宏偉先生	—	1,204	24	—	26	1,254
— 黃玉飛先生	—	1,616	50	—	56	1,722
— 萬幫喜先生(vi)	—	1,363	24	(516)	26	897
— 倪曉梅女士	—	1,494	41	(1,284)	50	301
<b>獨立非執行董事</b>						
— 蔣驍先生	75	—	—	—	—	75
— 李治國先生	75	—	—	—	—	75
— 陰慧芳女士(iv)	75	—	—	—	—	75
— 馮志偉先生(v)	—	—	—	—	—	—
<b>監事</b>						
— 李嬌娜女士	—	97	6	—	7	110
— 文綱先生	—	—	—	—	—	—
— 陸一鳴先生	—	1,260	50	(160)	56	1,206
	225	12,768	421	(350)	442	13,506

截至2023年3月31日止三個月(未經審計)

董事姓名	袍金 人民幣千元	工資、薪金 及花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	其他社會保 障成本、住 房福利及其 他僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>執行董事</b>						
— 趙璐先生	—	1,230	33	—	36	1,299
— 馬東先生	—	658	47	(692)	39	52
— 張宏偉先生	—	379	3	—	3	385
— 黃玉飛先生	—	318	16	—	18	352
— 萬幫喜先生	—	412	3	(876)	3	(458)
— 倪曉梅女士	—	476	12	(3,007)	15	(2,504)
<b>獨立非執行董事</b>						
— 蔣驍先生	11	—	—	—	—	11
— 李治國先生	11	—	—	—	—	11
— 陰慧芳女士	11	—	—	—	—	11
<b>監事</b>						
— 李嬌娜女士	—	28	2	—	2	32
— 文綱先生	—	—	—	—	—	—
— 陸一鳴先生	—	398	16	(432)	18	—
	33	3,899	132	(5,007)	134	(809)

附錄一

會計師報告

截至2024年3月31日止三個月

董事姓名	工資、薪金 及花紅		退休金 計劃供款	以股份為 基礎的付款	其他社會保 障成本、住 房福利及其 他僱員福利	總計
	袍金	人民幣千元			人民幣千元	
<b>執行董事</b>						
— 趙璐先生	—	858	18	19,879	19	20,774
— 馬東先生	—	410	14	70	15	509
— 張宏偉先生	—	341	18	—	19	378
— 黃玉飛先生	—	339	18	—	19	376
— 萬幫喜先生(vi)	—	357	18	89	19	483
— 倪曉梅女士	—	323	18	420	19	780
— 陸一鳴先生(vii)	—	323	18	66	19	426
<b>獨立非執行董事</b>						
— 蔣驍先生	45	—	—	—	—	45
— 李治國先生	45	—	—	—	—	45
— 馮志偉先生(v)	54	—	—	—	—	54
<b>監事</b>						
— 李嬌娜女士	—	30	1	—	3	34
— 文綱先生	—	—	—	—	—	—
— 蔡鑫先生(viii)	—	323	18	36	19	396
	144	3,304	141	20,560	151	24,300

附註：

- (i) 熊飛先生於2021年1月辭任監事。
- (ii) 李治國先生、蔣驍先生及陰慧芳女士於2020年9月獲委任為獨立非執行董事。
- (iii) 陸一鳴先生於2021年1月獲委任為監事。
- (iv) 陰慧芳女士於2023年9月辭去獨立非執行董事職務。
- (v) 馮志偉先生於2023年9月獲委任為貴公司獨立非執行董事。
- (vi) 萬幫喜先生於2024年3月辭去執行董事職務。
- (vii) 陸一鳴先生於2024年3月辭去監事職務，並獲委任為執行董事。
- (viii) 蔡鑫先生於2024年3月獲委任為監事。
- (ix) 於2024年7月，李嬌娜女士辭去監事職務，董曉哈女士獲委任為監事。

於往績記錄期間，所有該等人士概無獲貴集團向其支付任何薪酬，作為加入貴集團或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

**(a) 董事及監事的退休及離職福利**

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴公司董事或監事未獲支付退休或離職福利。

**(b) 就獲提供董事及監事服務而向第三方支付的对價**

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，概無就獲提供董事或監事服務而向第三方支付任何對價。

**(c) 以董事及監事以及由該等董事及監事控制之法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款或其他交易的相關資料**

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月，貴公司概無以董事及監事以及由該等董事及監事控制之法團及關連實體為受益人訂立的貸款、準貸款或其他交易。

**(d) 董事及監事於交易、安排或合約中的重大權益**

概無於年／期末或截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年3月31日止三個月的任何時間存續的以貴集團作為訂約方且貴公司董事或監事直接或間接擁有重大權益的與貴集團業務有關的任何重要交易、安排及合約。

**36 或有事項及承擔**

**(a) 或有事項**

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，除本報告附註31(ii)披露者外，貴集團及貴公司並無重大或有事項。

**(b) 承擔**

截至2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，貴集團並無任何重大資本承擔。

**37 資產負債表日期後事項**

於2024年3月31日後，貴公司或貴集團並無進行其他重大期後事項。

**38 其他會計政策概要**

**38.1 附屬公司**

**(a) 綜合**

附屬公司指貴集團對其擁有控制權的所有實體。當貴集團因參與該實體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權益，並有能力透過其權力指示該實體之活動而影響此等回報時，貴集團即控制該實體。附屬公司自控制權轉移予貴集團當日起悉數綜合入賬，並於控制權終止當日起不再綜合入賬。

集團公司之間的公司間交易、結餘及未變現交易收益已對銷。未變現虧損亦予以對銷，惟該交易有證據顯示已轉讓資產出現減值則除外。附屬公司的會計政策已於需要時作出調整，以確保與貴集團所採納政策一致。

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

### 業務合併

不論是否已收購權益工具或其他資產，均採用收購會計法將所有業務合併（處於共同控制的業務合併除外）入賬。就收購附屬公司轉讓的對價包括：

- 所轉讓資產之公允價值；
- 所收購業務先前擁有人產生之負債；
- 貴集團發行之股權；
- 因或有對價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 於附屬公司任何已存在股權之公允價值。

在業務合併過程中購入的可識別資產以及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）。貴集團按逐項收購基準，按公允價值或按非控股權益所佔被收購實體可識別資產淨值的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時列為開支。

所轉讓對價、於被收購實體的任何非控股權益金額及任何先前於被收購實體的股權於收購日期的公允價值超逾所收購可識別資產淨值公允價值的差額，乃入賬列作商譽。倘該等款項低於所收購業務的可識別資產淨值的公允價值，則差額將直接於損益確認為議價購買。

倘現金對價任何部分的結算延後，未來應付金額會貼現至其交易日期的現值。所採用的貼現率為該實體的增量借款利率，即根據相若的條款及條件，向獨立融資人獲取相似借款的利率。

或有對價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後將重新按公允價值計量，而公允價值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的被收購方股權於收購日期的賬面值於收購日期重新按公允價值計量。

#### (b) 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。附屬公司業績由貴公司以已收及應收股息為基準入賬。

倘自該等投資收取的股息超出宣派股息期間該附屬公司的綜合虧損總額，或倘獨立財務報表內的投資賬面值超出合併財務報表內被投資方的資產淨值（包括商譽）的賬面值，則須於收到該等投資的股息時對於附屬公司的投資進行減值測試。

#### 38.2 所有權權益變動

貴集團將不會導致失去控制權的非控股權益交易視為與貴集團權益擁有人的交易。所有權權益變動導致控股權益及非控股權益的賬面值之間的調整，以反映其於附屬公司中的相對權益。非控股權益的調整金額與已付或已收任何對價之間的任何差額，在貴集團所有者應佔權益內的單獨儲備中確認。

當貴集團由於失去控制權而對一項投資不再綜合入賬或按權益入賬時，於實體的任何保留權益將按其公允價值重新計量，而賬面值變動於損益中確認。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，該公允價值成為初始賬面值。此外，先前於其他全面收益就該實體確認的任何金額按猶如貴集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。這可能意味著先前於其他全面收益確認的金額將重新分類至損益。

### 38.3 分部報告

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者（「主要經營決策者」）作出內部呈報的方式一致。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，並已被認為作出策略性決定的貴公司執行董事。

### 38.4 外幣匯兌

#### (a) 功能及呈列貨幣

貴集團各個實體的財務報表所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司及其在中國內地的附屬公司的功能貨幣為人民幣。中國內地以外的附屬公司分別於新加坡、美國及法國註冊成立，該等附屬公司分別將新加坡元、美元及歐元視為其功能貨幣。由於貴集團主要於中國內地營運，貴集團釐定以人民幣呈列其合併財務報表。

#### (b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易產生的匯兌收益及虧損以及將以外幣計值的貨幣資產和負債以年／期末匯率換算產生的匯兌收益及虧損通常於損益中確認。

所有其他匯兌收益及虧損按淨額基準於合併收益表的「其他收益／（虧損）淨額」內呈列。

#### (c) 集團成員公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的境外業務（當中概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：

- 各資產負債表呈列的資產及負債均按該資產負債表結算當日的收市匯率換算；
- 各收益表及全面虧損表的收入及開支按平均匯率換算（除非此平均匯率並非交易日期現行匯率累計影響的合理約數，在此情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算）；及
- 所有產生的匯兌差額均於其他全面虧損中確認。

於合併賬目時，換算境外實體任何投資淨額所產生之匯兌差額於其他全面收益中確認。當出售海外業務時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售收益或虧損的一部分。



### 38.5 非金融資產的減值

當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時，均須對除商譽及具有無限可使用年限的無形資產以外的非金融資產進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流入的最低水平分組，有關現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別（現金產生單位）的現金流入。倘商譽以外的非金融資產出現減值，則會在各報告期末就減值可否撥回進行檢討。

除貴集團於2019年分別收購的太美星環及北京諾銘外，貴公司與其他附屬公司作為整體運營，為客戶提供數字化解決方案。因此，貴集團基於以下各項評估商譽以外的非金融資產的減值：1)太美星環的現金產生單位；2)北京諾銘的現金產生單位及3)貴集團（太美星環及北京諾銘除外）的現金產生單位。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年3月31日，非金融資產主要包括租賃樓宇、物業、廠房及設備以及無形資產。

於報告期末該等現金產生單位的可收回金額乃按使用價值計算方法釐定，其中使用管理層擬備的現金流預測。擬備現金流預測所用主要假設包括年化增長率及除稅前貼現率。基於評估結果，於截至2023年12月31日止年度錄得專利減值虧損人民幣1,204,000元，此乃由於貴集團決定終止北京諾銘的業務。除此以外，超出賬面值的可收回金額已提供充足淨額，故於往績記錄期間並無錄得進一步減值。

### 38.6 投資及其他金融資產

#### (a) 分類

投資及其他金融資產的分類載於附註25。

#### (b) 確認及終止確認

常規購買及出售的金融資產於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。當從金融資產收取現金流量的權利經已到期或經已轉讓，而貴集團已將擁有權的絕大部分風險和回報轉讓時，金融資產即終止確認。

#### (c) 計量

於初步確認時，貴集團按金融資產的公允價值加（倘並非按公允價值計量且其變動計入當期損益（按公允價值計量且其變動計入當期損益）的金融資產）收購金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。按公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的交易成本於損益支銷。

在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，需從金融資產的整體進行考慮。

#### 債務工具

債務工具其後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類為三個計量類別：

- 攤銷成本：持作收回合約現金流量的資產，倘該等現金流量僅指支付本金及利息，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。終止確認時產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並與匯兌收益及虧損一同列示在「其他收益／（虧損）淨額」中。減值虧損於合併收益表中呈列為獨立項目。

- 按公允價值計量且其變動計入當期其他全面收益：持作收回合約現金流量及出售金融資產的資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公允價值計量且其變動計入當期其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收益，惟於損益確認的減值收益或虧損、利息收入及匯兌收益及虧損的確認除外。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於其他收益／（虧損）淨額確認。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入「財務收入」。匯兌收益及虧損於「其他收益／（虧損）淨額」呈列，而減值虧損則於合併收益表中作為單獨項目呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入當期其他全面收益標準的資產按公允價值計量且其變動計入當期損益計量。對於其後按公允價值計量且其變動計入當期損益的債務投資，其收益或虧損於損益確認，並於產生期間以淨值在其他收益／（虧損）淨額中列示。

#### (d) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與按攤銷成本列賬的債務工具相關的預期信貸虧損。所應用的減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。

就貿易應收款項及應收票據而言，貴集團採用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法規定預期全期虧損須自初步確認應收款項時確認。

就其他應收款項而言，其按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初步確認以來有否顯著增加而定。倘應收款項的信貸風險自初步確認以來顯著增加，則減值按全期預期信貸虧損計量。

#### 38.7 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、原到期日為三個月或以下的其他短期高流動性投資，該等投資可隨時轉換為已知金額的現金且價值變動風險不大。

#### 38.8 受限制現金及短期銀行存款

就銀行借款或發行應付票據或其他目的的擔保存款受限制的現金計入合併資產負債表的受限制現金。

初步期限超過三個月但不超過一年的銀行存款計入合併資產負債表的短期銀行存款。

#### 38.9 股本

所有者普通股和股本分類為權益。

發行新股直接應佔的遞增成本於權益中顯示為所得款項扣減（扣除稅項）。

#### 38.10 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項為在日常業務過程中向供應商購買貨品或服務的付款責任。貿易及其他應付款項呈列為流動負債，除非付款並非於報告期後12個月內到期。

有關款項初步按公允價值確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

### 38.11 借款及借款成本

#### (a) 借款

借款初步按公允價值扣除產生的交易成本確認。借款隨後按攤銷成本計量。所得款項(經扣除交易成本)與贖回金額之間的任何差額，乃按實際利率法於借款期間於損益確認。在貸款融資將可能部分或全部被提取的情況下，就設立貸款融資而支付的費用乃確認為貸款交易成本。在此情況下，該費用將被遞延，直至提取貸款時為止。在並無證據表明其將可能部分或全部被提取的情況下，該費用會作為流動資金服務的預付款項被撥充資本，並於其相關融資期間內予以攤銷。

當合約中規定的責任獲解除、取消或屆滿時，會將借款從資產負債表中移除。已消除或轉移至另一方的金融負債的賬面值與已付對價(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，乃於損益中確認為「其他收入」或「融資成本」。

除非貴集團有無條件權利，將償付負債遞延至報告期末後至少12個月，否則借款會被分類為流動負債。

#### (b) 借款成本

直接歸屬於購買、建造或生產合資格資產的一般和特定借款成本在完成和準備資產用於其擬定用途或銷售所需的時間段內資本化。合資格資產是必須花費相當長的一段時間才能為其擬定用途或銷售做好準備的資產。

於特定借款用於合資格資產開支前所作短期投資賺取之投資收入，乃自可用作資本化之借款成本中扣除。

其他借款成本於產生期間計入費用。

### 38.12 撥備

法律索賠及繁重合約的撥備在以下情況下確認：貴集團因過去發生的事件而負有當前的法律或合約義務，履行義務很可能需要資源外流，且金額能夠可靠地估計。未來的經營虧損不確認撥備。

撥備按管理層對報告期末清償當前債務所需支出的最佳估計的現值計量。用於確定現值的貼現率為稅前利率，反映了當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

### 38.13 即期及遞延所得稅

本期間的稅項開支包括即期及遞延所得稅。稅項於合併收益表中確認，但與於其他全面收益確認或直接於權益確認的項目相關除外。在該情況下，稅項亦可分別於其他全面收益確認或直接於權益中確認。

#### (a) 即期所得稅

本期間的所得稅開支或抵免是按當期應課稅收入計算的應付稅項，此乃根據各個司法權區的適用所得稅率並就暫時性差異及未動用稅項虧損所致的遞延所得稅資產及負債變動作出調整。

即期所得稅支出根據貴公司及其附屬公司營運及產生應課稅收入的國家於資產負債表日期已頒佈或實質頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例詮釋所規限的情況定期評估報稅表狀況，並考慮稅務機構是否有可能接受不確定的稅收處理。貴集團根據最可能的金額或預期價值計量其稅收結餘，具體取決於哪種方法可以更好地預測不確定性的解決方法。

**(b) 遞延所得稅**

遞延所得稅乃就資產與負債的稅基及資產與負債於合併財務報告中賬面值兩者的暫時差額，以負債法悉數撥備。然而，倘遞延所得稅負債乃產生自商譽的初步確認，則不會確認遞延所得稅負債。倘遞延所得稅乃產生自初步確認交易（業務合併除外）資產或負債，且當時的交易並無影響會計或應課稅溢利或虧損，亦未產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差異，則亦不會入賬。遞延所得稅乃以於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率（及法例）釐定，並預期於變現相關遞延所得稅資產或償還遞延所得稅負債時適用。

遞延所得稅資產僅在未來很可能有應課稅金額用作抵銷該等暫時差額及虧損，方會予以確認。

倘貴集團能夠控制撥回暫時差額的時間，且該等差額可能不會於可見將來撥回，則不會就海外業務的投資賬面值與稅基之間的暫時差額確認遞延所得稅負債及資產。

倘有法定可強制執行權利將當期稅項資產與負債相互抵銷而遞延所得稅結餘涉及同一稅務機構，則遞延所得稅資產與負債可予相互抵銷。倘有關實體有法定可強制執行權利可抵銷及有意按淨值基準結算，或有意同時變現資產及結算負債，則當期稅項資產及負債可相互抵銷。

當期及遞延所得稅於損益確認，惟倘其與在其他全面虧損中或直接於權益中確認的項目相關者除外。於此情況，稅項亦分別於其他全面虧損或直接於權益中確認。

**38.14 僱員福利**

**(a) 短期責任**

工資、薪金及花紅的負債，包括非貨幣福利、年假和累積病假，預計將在僱員提供相關服務期間結束後的12個月內全部結清，並就僱員服務截至報告期末確認並按負債結算時預期支付的金額計量。負債於資產負債表呈列為現時僱員福利責任。

**(b) 退休金責任及其他社會福利**

貴集團在中國內地的全職僱員透過中國政府強制性定額供款計劃享有包括退休金、工傷福利、生育保險、醫療保險、失業福利及住房公積金計劃等員工福利。中國勞動法規規定貴集團就該等福利依照僱員薪資的一定比例向政府繳納供款，上限由地方政府規定。貴集團並無法律義務承擔要求繳納供款以外的其他福利。貴集團並無可用於減少現有供款水平的沒收供款。

**(c) 僱員可享假期**

僱員可享年假於僱員獲得假期時確認。貴集團就直至資產負債表日期僱員已提供服務而產生年假的估計負債作出撥備。僱員可享的病假及產假直至僱員正式休假時方予以確認。

### 38.15 以股份為基礎的付款

#### (a) 向僱員作出的以股份為基礎的付款

貴集團經營若干股份激勵計劃，據此，貴集團從僱員獲得服務，作為換取貴公司或若干附屬公司權益工具的對價。為換取授出權益工具而獲得服務的公允價值乃確認為合併收益表中的一項開支。總開支於歸屬期內確認，其為將全部特定歸屬條件將滿足的期間。

列作開支的總金額，乃參照貴公司或若干附屬公司股份於授出日期的公允價值釐定。

貴集團可修改授予的股權激勵獎勵的條款及條件。倘修訂增加授予的權益工具的公允價值，則將在計量於剩餘歸屬期內收到的服務的確認金額時計入授予的增量公允價值。

現金結算交易負債的公允價值於每個報告日期和結算日重新計量。公允價值的任何變動均於當期損益確認。以股權結算的獎勵於授出日期後不再重新計量。

#### (b) 向股東作出的以股份為基礎的報酬

倘貴集團收取的可識別對價看來低於授予股東的權益工具的公允價值，則表示貴集團收取其他不可識別對價。貴集團計量以股份為基礎的付款為授出日期的授出權益工具的公允價值與可識別對價之間的差額。

### 38.16 政府補助

倘能夠合理確定貴集團將收到政府補助及貴集團符合所有附帶條件，則政府補助將按其公允價值確認。有關貴集團如何核算政府補助的進一步資料載於附註9。

有關成本的政府補助在須與擬補償的成本匹配的期間於損益遞延確認。

與購買物業、廠房及設備有關的政府補助計入非流動負債作為遞延收入，並於相關資產的預計使用年期採用直線法計入損益。

### 38.17 利息收入

利息收入按實際利率乘以金融資產總賬面值計算得出。就隨後出現信貸減值的金融資產而言，其利息收入按實際利率乘以其攤銷成本計算得出。

為現金管理目的而持有的短期銀行存款所賺取的利息收入呈列為財務收入。按公允價值計量且其變動計入當期損益的短期投資收益(附註25)列示在「其他收益／(虧損)淨額」中。

### 38.18 每股虧損

#### (i) 每股基本虧損

每股基本虧損按以下方式計算：

- 貴公司擁有人應佔虧損(不包括普通股以外的任何服務權益成本)；及

- 除以於財政年度／期間內發行在外普通股的加權平均數，並按年／期內已發行普通股的紅利部分進行調整（不包括庫存股）。

**(ii) 每股攤薄虧損**

每股攤薄虧損調整釐定每股基本虧損時所使用的數字，以計及：

- 與潛在攤薄普通股有關的利息及其他融資成本之除所得稅後影響；及
- 假設所有潛在攤薄普通股獲轉換，則將為發行在外的額外普通股加權平均數。

**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2024年3月31日後及直至本報告日期任何期間編製經審計財務報表。