

## 附錄一

## 會計師報告

### 致深圳市越疆科技股份有限公司董事、國泰君安融資有限公司及農銀國際融資有限公司有關過往財務資料的會計師報告

#### 緒言

我們就第I-●至I-●頁所載的深圳市越疆科技股份有限公司（「**貴公司**」）及其附屬公司（統稱「**貴集團**」）的過往財務資料作出報告，該等財務資料包括截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年6月30日止六個月（「**有關期間**」）的貴集團綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及於2021年、2022年、2023年12月31日以及2024年6月30日的貴集團綜合財務狀況表及貴公司財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他闡釋資料（統稱「**過往財務資料**」）。載於第I-●至I-●頁的過往財務資料構成本報告的一部分，本報告為載入貴公司日期為●有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「**聯交所**」）主板首次[**編纂**]的文件（「**文件**」）而編製。

#### 董事對過往財務資料的責任

貴公司董事須負責根據過往財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的過往財務資料，並負責落實董事認為必要的內部控制，以使過往財務資料的編製不存在因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

#### 申報會計師的責任

我們的責任是對過往財務資料發表意見並向閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會（「**香港會計師公會**」）頒布的香港投資通函呈報準則第200號**投資通函內就過往財務資料出具的會計師報告**進行工作。該準則要求我們遵守道德準則並計劃及開展工作，以就過往財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執执行程序以獲取與過往財務資料所載金額及披露有關的證據。所選取的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估因欺詐或錯誤而導致過往財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在進行該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據過往財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的過往財務資料相關的內部控制，以便設計於有關情況下適當的程序，但並非旨在對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，以及評價過往財務資料的整體呈列方式。

我們認為，我們所獲得的證據屬充分及適當，可為我們的意見提供基礎。

## 附錄一

## 會計師報告

### 意見

我們認為，就會計師報告而言，過往財務資料已根據過往財務資料附註2.1所載的編製基準真實而中肯地反映貴集團及貴公司於2021年、2022年、2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況以及貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

### 審閱中期比較財務資料

我們已審閱貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括截至2023年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「**中期比較財務資料**」）。貴公司董事負責根據過往財務資料附註2.1所載的編製基準編製中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒布的香港審閱委聘準則第2410號*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事宜的人員作出查詢，並應用分析性及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，因此我們無法保證我們能夠發現於審計工作中可能被發現的所有重大事宜。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，就會計師報告而言，我們並無發現任何事項，令我們相信中期比較財務資料於所有重大方面未有根據過往財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

### 有關聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事項的報告

### 調整

於編製過往財務資料時，概無對第I-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

### 股息

我們提述過往財務資料附註11，當中載述貴公司概無就有關期間派付任何股息。

●

執業會計師

香港

2024年 ●

## 附錄一

## 會計師報告

### I 過往財務資料

#### 編製過往財務資料

下文所載過往財務資料構成本會計師報告的一部分。

過往財務資料所依據的貴集團於有關期間的財務報表(「**相關財務報表**」)由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒布的香港審計準則進行審計。

過往財務資料以人民幣(「**人民幣**」)呈列，除另有說明者外，所有數值均約整至最接近千位數(人民幣千元)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
收入 .....	5	174,314	241,013	286,749	109,912	120,462
銷售成本 .....		(86,234)	(142,796)	(161,905)	(66,978)	(67,618)
毛利 .....		88,080	98,217	124,844	42,934	52,844
其他收入及收益 .....	5	27,267	45,464	43,831	23,120	21,075
銷售及經銷開支 .....		(63,630)	(89,274)	(127,389)	(56,560)	(62,519)
行政開支 .....		(26,438)	(49,532)	(53,065)	(23,912)	(37,087)
研發開支 .....		(46,873)	(52,054)	(70,527)	(31,181)	(31,423)
其他開支 .....		(3,001)	(3,408)	(5,537)	(4,552)	(1,772)
融資成本 .....	6	(767)	(2,030)	(1,957)	(1,411)	(702)
應佔一家聯營公司溢利 .....		71	5	—	—	—
除稅前虧損 .....	7	(25,291)	(52,612)	(89,800)	(51,562)	(59,584)
所得稅(開支)/抵免 .....	10	(16,465)	135	(13,481)	(125)	(299)
年/期內虧損 .....		(41,756)	(52,477)	(103,281)	(51,687)	(59,883)
下列人士應佔：						
母公司擁有人 .....		(41,558)	(52,477)	(103,281)	(51,687)	(59,883)
非控股權益 .....		(198)	—	—	—	—
		(41,756)	(52,477)	(103,281)	(51,687)	(59,883)
母公司普通權益持有人						
應佔每股虧損						
基本及攤薄(人民幣元) .....		(0.13)	(0.15)	(0.29)	(0.14)	(0.17)
年/期內虧損 .....		(41,756)	(52,477)	(103,281)	(51,687)	(59,883)
其他全面收益						
其後期間可重新分類至損益的						
其他全面收益：						
換算海外業務的匯兌差額 .....		—	—	86	266	(153)
年/期內全面虧損總額 .....		(41,756)	(52,477)	(103,195)	(51,421)	(60,036)
下列人士應佔：						
母公司擁有人 .....		(41,558)	(52,477)	(103,195)	(51,421)	(60,036)
非控股權益 .....		(198)	—	—	—	—
		(41,756)	(52,477)	(103,195)	(51,421)	(60,036)

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於2024年
		2021年	2022年	2023年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	13	107,396	194,448	189,770	185,422
使用權資產.....	15	25,314	36,094	33,831	33,838
其他無形資產.....	14	2,002	3,156	2,255	2,984
遞延稅項資產.....	18	5	106	1,902	2,427
於一家聯營公司的投資.....	16	1,132	—	—	—
預付款項、按金及					
其他應收款項.....	20	1,441	829	5,278	7,470
貿易應收款項.....	19	1,392	828	—	—
非流動資產總值.....		138,682	235,461	233,036	232,141
流動資產					
存貨.....	17	70,901	131,843	141,520	155,296
貿易應收款項及應收票據.....	19	15,046	39,608	41,608	33,040
合約資產.....	22	228	82	325	416
預付款項、按金及					
其他應收款項.....	20	17,594	21,074	30,844	28,413
按公平值計入損益的					
金融資產.....	21	272,720	190,400	174,383	145,983
受限制銀行存款.....	23	821	9,189	2,210	821
現金及現金等價物.....	23	149,093	297,763	110,962	73,033
流動資產總值.....		526,403	689,959	501,852	437,002
流動負債					
貿易應付款項及應付票據.....	24	18,275	30,894	30,907	29,707
其他應付款項及應計費用.....	25	94,176	183,368	41,792	39,291
按公平值計入損益的					
金融負債.....	21	—	—	80	—
計息銀行貸款.....	26	—	21,619	57,790	69,233
租賃負債.....	15	3,108	5,016	4,874	4,415
合約負債.....	27	27,076	35,578	10,939	10,561
應付稅項.....		38,761	38,146	14,415	530
流動負債總額.....		181,396	314,621	160,797	153,737
流動資產淨值.....		345,007	375,338	341,055	283,265
總資產減流動負債.....		483,689	610,799	574,091	515,406

## 附錄一

## 會計師報告

	附註	於12月31日			於2024年
		2021年	2022年	2023年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
遞延收入.....	28	158,993	143,466	189,569	177,814
遞延稅項負債.....	18	272	10	559	845
租賃負債.....	15	5,283	5,731	4,533	4,832
撥備.....	29	3,490	6,558	6,127	4,983
非流動負債總額.....		168,038	155,765	200,788	188,474
資產淨值.....		315,651	455,034	373,303	326,932
權益					
母公司擁有人應佔權益					
股本.....	30	—	360,000	360,000	360,000
實繳資本.....	30	9,538	—	—	—
儲備.....	31	306,113	95,034	13,303	(33,068)
		315,651	455,034	373,303	326,932
非控股權益.....		—	—	—	—
權益總額.....		315,651	455,034	373,303	326,932

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔					非控股 權益	權益總額
	實繳資本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	總計		
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	7,850	190,521	43,299	(184,745)	56,925	(898)	56,027
年內虧損.....	—	—	—	(41,558)	(41,558)	(198)	(41,756)
年內全面虧損總額 .....	—	—	—	(41,558)	(41,558)	(198)	(41,756)
以股份為基礎的付款 (附註32) .....	—	—	(1,285)	—	(1,285)	—	(1,285)
購買非控股股東權益 .....	—	(1,153)	—	—	(1,153)	1,153	—
出售一家附屬公司 (附註33) .....	—	—	—	—	—	(57)	(57)
股東出資.....	1,688	301,034	—	—	302,722	—	302,722
於2021年12月31日.....	9,538	490,402*	42,014*	(226,303)*	315,651	—	315,651

截至2022年12月31日止年度

	股本	實繳資本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	權益總額
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32)	人民幣千元	人民幣千元
	—	9,538	490,402	42,014	(226,303)	315,651
於2022年1月1日 .....	—	—	—	—	(52,477)	(52,477)
年內虧損.....	—	—	—	—	(52,477)	(52,477)
年內全面虧損總額 .....	—	—	—	—	(52,477)	(52,477)
以股份為基礎的付款(附註32)....	—	—	—	12,579	—	12,579
股東出資.....	—	516	178,765	—	—	179,281
轉制為股份公司 .....	360,000	(10,054)	(565,867)	—	215,921	—
於2022年12月31日.....	360,000	—	103,300*	54,593*	(62,859)*	455,034

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至2023年12月31日止年度

	股本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	匯兌波動 儲備	權益總額
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日 .....	360,000	103,300	54,593	(62,859)	—	455,034
年內虧損 .....	—	—	—	(103,281)	—	(103,281)
換算海外業務的匯兌差額 .....	—	—	—	—	86	86
年內全面虧損總額 .....	—	—	—	(103,281)	86	(103,195)
以股份為基礎的付款(附註32) ....	—	—	21,464	—	—	21,464
於2023年12月31日 .....	360,000	103,300	76,057	(166,140)	86	373,303

### 截至2024年6月30日止六個月

	股本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	匯兌波動 儲備	權益總額
	人民幣千元 (附註30)	人民幣千元 (附註31)	人民幣千元 (附註32)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日 .....	360,000	103,300	76,057	(166,140)	86	373,303
期內虧損 .....	—	—	—	(59,883)	—	(59,883)
換算海外業務的匯兌差額 .....	—	—	—	—	(153)	(153)
期內全面虧損總額 .....	—	—	—	(59,883)	(153)	(60,036)
以股份為基礎的付款(附註32) ....	—	—	13,665	—	—	13,665
於2024年6月30日 .....	360,000	103,300*	89,722*	(226,023)*	(67)*	326,932

\* 儲備賬構成分別於2021年、2022年、2023年12月31日以及2024年6月30日的綜合財務狀況表內的綜合儲備人民幣306,113,000元、人民幣95,034,000元、人民幣13,303,000元及人民幣(33,068,000)元。

### 截至2023年6月30日止六個月(未經審核)

	股本	資本儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	累計虧損	匯兌波動 儲備	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日 .....	360,000	103,300	54,593	(62,859)	—	455,034
期內虧損 .....	—	—	—	(51,687)	—	(51,687)
換算海外業務的匯兌差額 .....	—	—	—	—	266	266
期內全面虧損總額 .....	—	—	—	(51,687)	266	(51,421)
以股份為基礎的付款(附註32) ....	—	—	5,845	—	—	5,845
於2023年6月30日 .....	360,000	103,300	60,438	(114,546)	266	409,458

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
來自經營活動的現金流量						
除稅前虧損.....		(25,291)	(52,612)	(89,800)	(51,562)	(59,584)
就下列各項作出調整：						
融資成本.....	6	767	2,030	1,957	1,411	702
利息收入.....	5	(1,948)	(2,843)	(2,313)	(1,569)	(1,274)
出售物業、廠房及設備項目的						
虧損／(收益).....	7	5	(2)	404	—	4
出售無形資產的虧損.....	7	—	281	195	195	—
物業、廠房及設備折舊.....	7	3,518	16,163	25,556	11,498	13,419
無形資產攤銷.....	7	119	627	758	367	484
貿易應收款項減值／(減值撥回) ..	7	(3,411)	979	3,909	2,943	(1,095)
合約資產減值／(減值撥回) .....	7	7	(8)	35	21	67
其他應收款項減值／(減值撥回) ..	7	226	(342)	58	51	(39)
於一家聯營公司的投資減值虧損 ..	7	—	1,138	—	—	—
出售一家附屬公司的虧損.....	7	163	—	—	—	—
存貨減值至可變現淨值.....	7	5,423	8,626	17,071	10,244	6,533
使用權資產折舊.....	15	4,717	6,003	7,016	2,766	2,893
按公平值計入損益的金融資產						
投資收入.....	5	(7,045)	(7,391)	(2,657)	(2,059)	(647)
按公平值計入損益的金融資產						
公平值收益.....	5	(1,695)	(400)	(4,132)	(2,259)	(1,600)
按公平值計入損益的金融負債						
公平值虧損.....		—	—	771	—	—
應佔一家聯營公司溢利.....		(71)	(5)	—	—	—
以權益結算以股份為基礎的付款 ..	7	(1,285)	12,579	21,464	5,845	13,665
		(25,801)	(15,177)	(19,708)	(22,108)	(26,472)
存貨增加.....		(32,972)	(83,196)	(29,320)	(37,123)	(23,141)
受限制銀行存款(增加)／減少 .....		(610)	(8,368)	6,979	9,189	1,389
貿易應收款項及應收票據						
(增加)／減少.....		(3,696)	(24,977)	(5,081)	9,001	9,663
合約資產減少／(增加).....		72	154	(278)	—	(158)
預付款項、按金及其他應收款項						
減少／(增加).....		1,591	(3,408)	(10,552)	(3,535)	278
貿易應付款項及應付票據						
(減少)／增加.....		(5,519)	12,619	13	1,573	(2,344)
其他應付款項及應計費用						
增加／(減少).....		528	13,714	(19,513)	(15,209)	(3,910)
合約負債增加／(減少).....		6,024	8,502	(24,639)	(12,506)	(378)
遞延收入增加／(減少).....		66,750	(15,527)	(17,146)	(7,554)	(11,755)
營運所產生／(所用)現金.....		6,367	(115,664)	(119,245)	(78,272)	(56,828)

# 附錄一

# 會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
已付所得稅.....		—	(847)	(38,455)	(36,817)	(13,586)
經營活動所得／(所用)						
現金流量淨額.....		6,367	(116,511)	(157,700)	(115,089)	(70,414)
來自投資活動的現金流量						
已收利息.....		1,948	2,843	2,313	1,569	1,274
購買物業、廠房及設備項目.....		(42,478)	(21,525)	(11,306)	(6,250)	(7,640)
購買無形資產.....		(2,121)	(2,062)	(52)	—	(1,213)
出售物業、廠房及設備所得款項..		388	113	424	669	1,634
購買按公平值計入損益的						
金融資產.....		(1,055,025)	(645,000)	(370,251)	(282,519)	(1,600)
出售一家附屬公司.....	33	(251)	—	—	—	—
資產收購.....	34	—	—	(71,540)	(71,540)	—
出售按公平值計入損益的						
金融資產所得款項.....		825,660	735,111	392,548	306,037	32,401
投資活動(所用)／所得						
現金流量淨額.....		(271,879)	69,480	(57,864)	(52,034)	24,856
來自融資活動的現金流量						
新增銀行貸款.....		—	21,619	57,790	8,113	69,233
關聯方貸款.....		4,364	—	—	—	—
已付利息.....		(369)	(1,699)	(1,498)	(1,161)	(541)
股東出資.....		309,137	183,527	—	—	—
股份發行開支.....		(6,415)	(4,266)	—	—	—
租賃負債付款.....		(4,296)	(5,208)	(6,536)	(3,660)	(3,086)
償還關聯方貸款.....		(4,364)	—	—	—	—
銀行貸款還款.....		(23,045)	—	(21,619)	—	(57,790)
融資活動所得現金流量淨額.....		275,012	193,973	28,137	3,292	7,816
現金及現金等價物增加／(減少)						
淨額.....		9,500	146,942	(187,427)	(163,831)	(37,742)
年／期初現金及現金等價物.....		139,879	149,093	297,763	297,763	110,962
匯率變動影響淨額.....		(286)	1,728	626	1,385	(187)
年／期末現金及現金等價物.....		149,093	297,763	110,962	135,317	73,033
現金及現金等價物結餘分析						
現金及銀行結餘.....		129,093	297,763	92,547	135,317	63,768
購入時原到期日為三個月以內的						
無抵押定期存款.....		20,000	—	18,415	—	9,265
綜合財務狀況表列示的現金及						
現金等價物.....		149,093	297,763	110,962	135,317	73,033

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日			於2024年
		2021年	2022年	2023年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備.....	13	17,310	31,077	28,130	21,505
使用權資產.....	15	7,615	7,957	5,421	6,095
其他無形資產.....	14	1,721	1,447	1,066	1,900
於附屬公司的投資.....		29,032	28,796	57,247	57,531
預付款項、按金及					
其他應收款項.....	20	1,207	508	958	2,794
貿易應收款項.....	19	1,392	828	—	—
非流動資產總值.....		58,277	70,613	92,822	89,825
流動資產					
存貨.....	17	68,790	44,291	36,763	42,479
貿易應收款項及應收票據.....	19	21,758	164,290	139,709	114,898
合約資產.....	22	209	82	325	416
預付款項、按金及					
其他應收款項.....	20	22,392	7,998	97,256	149,621
按公平值計入損益的					
金融資產.....	21	222,720	190,400	174,383	145,983
受限制銀行存款.....	23	—	3,592	1,389	—
現金及現金等價物.....	23	63,106	159,513	52,073	19,624
流動資產總值.....		398,975	570,166	501,898	473,021
流動負債					
貿易應付款項及應付票據.....	24	20,283	62,224	95,610	101,958
其他應付款項及應計費用.....	25	25,731	39,955	33,735	32,488
按公平值計入損益的					
金融負債.....	21	—	—	80	—
租賃負債.....	15	2,548	4,025	2,952	2,531
合約負債.....	27	23,732	32,292	10,672	9,267
流動負債總額.....		72,294	138,496	143,049	146,244
流動資產淨值.....		326,681	431,670	358,849	326,777
總資產減流動負債.....		384,958	502,283	451,671	416,602

## 附錄一

## 會計師報告

	附註	於12月31日			於2024年
		2021年	2022年	2023年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
遞延收入.....	28	4,766	4,463	9,442	7,004
遞延稅項負債 .....	18	265	10	559	845
租賃負債.....	15	4,999	4,266	2,794	3,666
撥備 .....	29	3,490	6,558	6,127	4,983
非流動負債總額 .....		13,520	15,297	18,922	16,498
資產淨值.....		371,438	486,986	432,749	400,104
權益					
股本 .....	30	—	360,000	360,000	360,000
實繳資本.....	30	9,538	—	—	—
儲備 .....	31	361,900	126,986	72,749	40,104
權益總額.....		371,438	486,986	432,749	400,104

## 附錄一

## 會計師報告

### II 過往財務資料附註

#### 1. 公司資料

貴公司為於2015年7月30日於中華人民共和國(「中國」)深圳市註冊成立的股份有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為中國深圳市南山區桃源街道留仙大道3370號南山智園崇文園區2號樓1003。

於有關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間，貴集團主要從事協作機器人的設計、開發、製造及商業化。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有附屬公司均為私人有限公司(或倘於香港境外註冊成立，具備與於香港註冊成立的私人公司大致類似的特點)，有關詳情載列如下：

名稱	註冊地點及 日期以及營業地點	註冊股本	貴公司應佔 權益百分比		主要活動
			直接	間接	
青島越疆智能科技有限公司 (附註(a)) .....	中國內地 2020年2月27日	人民幣20,000,000元	100%	—	製造協作機器人
越疆智能機器人(蘇州) 有限公司(附註(a)) .....	中國內地 2021年7月22日	人民幣6,000,000元	100%	—	銷售協作機器人
深圳市齊墨科技有限公司 (附註(a)、(d)) .....	中國內地 2018年7月26日	人民幣5,000,000元	100%	—	製造協作機器人
日照市越疆智能科技有限公司 (附註(a)) .....	中國內地 2020年10月21日	人民幣5,000,000元	100%	—	製造協作機器人
越疆機器人香港有限公司 (附註(b)) .....	香港 2021年8月16日	10,000港元	100%	—	投資控股
青島越疆機器人有限公司 (附註(a)、(c)) .....	中國內地 2020年4月26日	人民幣71,965,300元	—	100%	持有生產基地土地
DOBOT NORTH AMERICA LLC (附註(a)) .....	美國 2022年10月25日	1,000,000美元	—	100%	投資控股
DOBOT Europe GmbH (附註(a)) .....	德國 2023年5月4日	500,000歐元	—	100%	銷售協作機器人
DOBOT JAPAN (附註(a)) .....	日本 2023年2月17日	20,000,000日圓	—	100%	銷售協作機器人
DOBOT USA LLC (附註(a)) .....	美國 2022年10月26日	1,000,000美元	—	100%	銷售協作機器人

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (a) 於本報告日期，概無就該等實體編製截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該等實體毋須遵守其註冊成立所在司法權區的相關規則及規例項下任何法定審核規定或屬新註冊成立。
- (b) 此實體自2021年8月16日(註冊成立日期)起至2022年12月31日止期間的法定財務報表根據香港會計師公會頒布的香港中小企業財務報告準則(「**中小企財務報告準則**」)編製，已由於香港註冊的執業會計師瑞豐會計師事務所有限公司審核。此實體截至2023年12月31日止年度的法定財務報表根據中小企財務報告準則編製，已由於香港註冊的執業會計師李智輝會計師事務所審核。
- (c) 於2022年11月28日，青島越疆機器人有限公司的註冊資本由人民幣10,000,000元增加至人民幣71,965,300元。貴集團於2023年6月收購青島越疆機器人有限公司的股權，詳情載於過往財務資料附註34。
- (d) 於深圳市齊墨科技有限公司註冊成立時，貴集團持有該實體90%的股權。於2021年3月31日，貴集團以人民幣1元收購深圳市齊墨科技有限公司的10%非控股權益。

### 2.1 編製基準

過往財務資料根據國際財務報告準則(「**國際財務報告準則**」，包括國際會計準則理事會(「**國際會計準則理事會**」)批准的全部準則及詮釋)編製。於編製整個有關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的過往財務資料時，貴集團已採納自2024年1月1日起開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同相關過渡性條文。

過往財務資料根據歷史成本法編製，惟若干金融工具以各有關期間末及中期比較財務資料所涵蓋期間的公平值計量。

### 綜合基準

過往財務資料包括貴集團有關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的財務資料。附屬公司指由貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴集團面臨自參與投資對象所得可變回報的風險或擁有有關權利，且能夠透過其對投資對象的權力(即貴集團現時能夠指示投資對象相關活動的現有權利)影響該等回報時，即取得控制權。

一般情況下均存在多數投票權形成控制權的推定。當貴公司擁有少於投資對象多數投票權或類似權利，於評估其是否對投資對象擁有權力時，貴集團考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票權持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務資料按與貴公司相同的報告期間採用一致的會計政策編製。附屬公司的業績自貴集團取得控制權之日起綜合入賬，並持續至該控制權終止當日。

損益及其他全面收益各部分歸屬於貴集團母公司擁有人及非控股權益，即便此舉將導致非控股權益出現虧絀結餘。與貴集團成員公司間交易有關的所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時悉數對銷。

倘事實及情況表明上述三項控制權要素的一項或以上出現變動，則貴集團重新評估其是否對投資對象擁有控制權。並無喪失控制權的附屬公司的所有權權益變動按股權交易入賬。

## 附錄一

## 會計師報告

倘貴集團失去對一家附屬公司的控制權，則其終止確認有關資產(包括商譽)、負債、任何非控股權益及匯兌波動儲備；並於損益中確認任何保留投資的公平值及任何由此產生的盈餘或虧絀。貴集團過往於其他全面收益中確認的應佔部分按貴集團直接出售相關資產或負債採納的相同基準，重新分類至損益或保留溢利(如適用)。

### 2.2 已頒布但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於過往財務資料中應用下列已頒布但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產 出售或投入 <sup>1</sup>
國際會計準則第21號(修訂本)	缺乏可兌換性 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第9號及 國際財務報告準則第7號(修訂本)	金融工具分類及計量的修訂 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第1號、國際財務 報告準則第7號、國際財務報告準則 第9號、國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第7號(修訂本)	九項狹義範圍修訂(包括澄清、簡化、更正或變更) 以提高國際財務報告準則第1號、國際財務 報告準則第7號、國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第10號及國際會計準則 第7號的一致性 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第18號	財務報表的呈列及披露 <sup>4</sup>
國際財務報告準則第19號	非公共受託責任附屬公司：披露 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 尚未確定強制生效日期，惟可供採納。

<sup>2</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於2026年1月1日或之後開始的報告期間生效。

<sup>4</sup> 於2027年1月1日或之後開始的報告期間生效。

貴集團現正評估初次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今為止，貴集團認為，該等新訂及經修訂國際財務報告準則可能會導致會計政策發生變動，惟不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

### 2.3 重大會計政策

#### 於一家聯營公司的投資

聯營公司指貴集團擁有一般不少於20%股本投票權的長期權益，並對其有重大影響力的實體。重大影響力指對投資對象的財務及經營政策有參與決策的權力，但並非對該等政策形成控制或共同控制。

貴集團於一家聯營公司的投資以權益會計法按貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損計算，於綜合財務狀況表列賬。倘會計政策存在任何不一致，則作出相應調整。貴集團應佔一家聯營公司的收購後業績及其他全面收益分別計入綜合損益表及綜合其他全面收益內。此外，當於一家聯營公司的權益直接確認一項變動，貴集團在綜合權益變動表確認其應佔的任何變動(如適用)。貴集團與聯營公司交易產生的未變現收益及虧損對銷，以貴集團於該聯營公司的投資為限，惟未變現虧損證明所轉讓資產出現減值則除外。收購聯營公司產生的商譽計入貴集團於一家聯營公司的投資的一部分。

#### 公平值計量

貴集團於各有關期間末按公平值計量其若干金融工具。公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中就出售資產收取或就轉讓負債支付的價格。公平值計量基礎為假定出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債所在主要市場進行，或如無主要市場，於該資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值基於市場參與者於為該資產或負債定價時會使用的假設計量，並假設市場參與者按其經濟上的最佳利益行事。

非金融資產的公平值計量計及市場參與者以最高及最佳方式使用資產，或將資產售予以最高及最佳方式使用的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團採用適用於有關情況且有充足數據以計量公平值的估值方法，盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表中計量或披露公平值的資產及負債基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按以下公平值層級分類：

- |     |   |                                      |
|-----|---|--------------------------------------|
| 第一級 | — | 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)              |
| 第二級 | — | 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低層輸入數據的估值方法 |
| 第三級 | — | 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法       |

就按經常性基準於過往財務資料中確認的資產及負債而言，貴集團通過於各有關期間末重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)釐定層級內級別之間是否發生轉移。

### 非金融資產減值

倘存在減值跡象，或當資產須進行年度減值測試時(存貨及遞延稅項資產除外)，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者的較高者，並按個別資產釐定，除非資產並無產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，於此情況下，可收回金額按資產所屬現金產生單位釐定。

僅在資產賬面值高於其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量按反映當前市場對貨幣時間價值及該資產特定風險的評估的稅前折現率折現至其現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益扣除。

貴集團會於各有關期間末評估是否有跡象顯示過往所確認的減值虧損不再存在或可能已減少。倘出現有關跡象，則會估計可收回金額。僅當用以釐定資產(商譽除外)可收回金額的估計有變時，方會撥回過往就該資產確認的減值虧損，惟撥回金額不得超逾倘於過往年度並無就該資產確認減值虧損原應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。有關減值虧損撥回於產生期間計入損益。

### 關聯方

倘屬以下人士，則被視為與貴集團有關聯：

(a) 有關人士為一名人士或該人士的家族近親，而該人士

- (i) 控制或共同控制貴集團；
- (ii) 對貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為貴集團或貴集團母公司主要管理人員中的成員；

或

(b) 有關人士為符合下列任何條件的實體：

- (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一家實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與貴集團為同一第三方的合營企業；

## 附錄一

## 會計師報告

- (iv) 一家實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體是為貴集團或貴集團關聯實體僱員福利而設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受第(a)項所識別人士控制或共同控制；
- (vii) 第(a)(i)項所識別人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理人員中的成員；及
- (viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司向貴集團或貴集團母公司提供主要管理人員服務。

### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購買價及使資產達至其營運狀況及地點作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支(如維修及保養費)一般於產生期間自損益表扣除。在符合確認標準的情況下，重大檢查的開支於資產賬面值中資本化為重置項目。如須每隔一段時間更換物業、廠房及設備的重要部分，則貴集團將該等部分確認為具特定可使用年期的個別資產，並對其相應進行折舊。

折舊按直線法計算，以將各項物業、廠房及設備項目的成本於其估計可使用年期內撇銷至其剩餘價值。就此目的所用的主要年率如下：

租賃物業裝修	剩餘租期及估計可使用年期 (以較短者為準)
樓宇	3.17%至4.75%
傢俬及固定裝置	19%至32%
電子設備及其他	9.5%至32%
汽車	19%至32%

如物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，而各部分分別折舊。至少須於各有關期間末對剩餘價值、可使用年期及折舊方法進行檢討及作出調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售或預期其使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。在資產終止確認年度於損益表確認的任何出售或報廢收益或虧損，為有關資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

在建工程以成本減任何減值虧損列賬，並不予折舊。在建工程於完成及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

### 無形資產

獨立收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併收購的無形資產成本為於收購當日的公平值。無形資產的可使用年期經評估後分為有限或無限。具有有限年期的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於該無形資產可能出現減值的跡象時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各有關期間末進行檢討。

無形資產按以下可使用經濟年期以直線法攤銷：

軟件	3至5年
----	------

## 附錄一

## 會計師報告

### 研發成本

所有研究成本均於產生時自損益表扣除。

開發新產品項目所產生的開支僅在下列情況下資本化並作遞延處理：貴集團可證明完成該項無形資產以作使用或出售用途在技術上可行；其有意完成該項資產並能夠使用或出售該項資產；貴集團可證明該項資產將如何產生未來經濟利益；具備完成該項目的可用資源；及能夠在開發過程中可靠地計量開支。不符合該等標準的產品開發開支在產生時支銷。

### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取對價而賦予在一段時間內控制已識別資產用途的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(短期租賃及低價值資產租賃除外)採用單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款，並就使用相關資產的權利確認使用權資產。

##### (a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)予以確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的款額、已產生初步直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取的租賃優惠。於適用情況下，使用權資產成本亦包括拆卸及移除相關資產或恢復相關資產或其所在場地的估計成本。使用權資產以租期與資產估計可使用年期兩者中的較短者按直線法折舊如下：

廠房、辦公室及實驗室	1至5年
租賃土地	30至50年

倘租賃資產的所有權於租期結束時轉移至貴集團，或成本反映購買選擇權獲行使，則按資產的估計可使用年期計算折舊。

##### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內作出的租賃付款現值予以確認。租賃付款包括定額付款(含實物定額款項)減任何應收租賃優惠款項、取決於指數或利率的可變租賃付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的款項。租賃付款亦包括貴集團合理確定行使購買選擇權的行使價，以及倘租期反映貴集團行使終止租賃選擇權，就終止租賃支付的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內所隱含利率難以釐定，故貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因作出租賃付款而減少。此外，倘有任何修訂、租期變動、租賃付款變動(例如指數或利率的變動導致未來租賃付款發生變化)或購買相關資產的選擇權評估的變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

##### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團對辦公室及員工宿舍短期租賃(即自開始日期起計租期為12個月或以內且不包含購買選擇權的租賃)應用短期租賃確認豁免。其對視作低價值的辦公室設備租賃亦應用低價值資產租賃確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

## 附錄一

## 會計師報告

### 投資及其他金融資產

#### 初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益計量。

金融資產於初步確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵以及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除不包括重大融資部分或貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資部分影響的貿易應收款項外，貴集團初步按公平值計量金融資產；倘屬並非按公平值計入損益的金融資產，則另加交易成本。不包括重大融資部分或貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文「收入確認」所載的政策按根據國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益分類及計量，其需要產生純粹為支付本金及未償還本金的利息（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。不論業務模式，並非純粹為支付本金及利息的現金流量的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指其管理金融資產以產生現金流量的方式。業務模式決定現金流量會否源於收取合約現金流量、出售金融資產或同時源於兩者。按攤銷成本分類及計量的金融資產以目的為收取合約現金流量而持有金融資產的業務模式持有，而按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融資產則以目的為收取合約現金流量而持有及出售的業務模式持有。並非以上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

須於監管或市場慣例規定的期間內交付資產的金融資產買賣於交易日（即貴集團承諾買賣資產的日期）確認。

#### 其後計量

金融資產其後計量視乎以下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

按攤銷成本計量的金融資產其後採用實際利率法計量，並可予減值。當資產終止確認、變更或減值時，收益及虧損於損益表中確認。

#### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產於財務狀況表中按公平值列賬，而公平值變動淨額則於損益表中確認。

#### 終止確認金融資產

金融資產（或（倘適用）金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分）主要於下列情況終止確認（即從貴集團綜合財務狀況表移除）：

- 自該項資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔根據「轉付」安排而於並無重大延誤下悉數將已收取的現金流量支付予第三方的責任；及(a)貴集團已轉讓資產的絕大部分風險及回報，或(b)貴集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

當貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已訂立轉付安排，則評估其是否保留該項資產所有權的風險及回報以及保留的程度。當並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則以貴集團的持續參與程度為限繼續確認已轉讓資產。在該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

## 附錄一

## 會計師報告

以已轉讓資產提供擔保形式的持續參與按該項資產的原賬面值與貴集團可能須償還對價的最高金額中的較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團就並非按公平值計入損益持有的所有債務工具確認預期信貸虧損（「**預期信貸虧損**」）撥備。預期信貸虧損基於根據合約應收的合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量（按概約原實際利率折現）之間的差額計算。預期現金流量將包括來自出售所持屬於合約條款不可或缺部分的抵押品或其他信貸加強措施的現金流量。

#### 一般方法

預期信貸虧損分兩階段確認。對於自初步確認以來並無大幅上升的信貸風險，預期信貸虧損就因未來12個月可能發生的違約事件引致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提撥備。對於自初步確認以來出現大幅上升的信貸風險，則須就預期於風險剩餘年期內的信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約時間（全期預期信貸虧損）。

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否大幅上升。貴集團作出評估時比較金融工具於報告日期發生違約的風險及金融工具於初步確認日期發生違約的風險，並考慮毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理可靠資料，包括歷史及前瞻性資料。

貴集團視合約付款逾期90天的金融資產為違約。然而，於若干情況下，倘內部或外部資料顯示貴集團不大可能在考慮持有的任何信貸加強措施前悉數收取未償還合約金額，貴集團亦可能視該金融資產為違約。金融資產於並無合理預期可收回合約現金流量時撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法可予減值，並在以下階段分類以計量預期信貸虧損，惟應用下文詳述的簡化方法的貿易應收款項及合約資產除外。

第1階段	金融工具信貸風險自初步確認以來並無大幅上升，且其虧損撥備按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量
第2階段	金融工具信貸風險自初步確認以來大幅上升，惟並非信貸減值金融資產，且其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量
第3階段	金融資產於報告日期出現信貸減值（惟並非購買或源生信貸減值），且其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量

#### 簡化方法

就不包括重大融資部分的貿易應收款項及合約資產而言，或當貴集團應用可行權宜方法不就重大融資部分的影響作出調整時，貴集團應用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，貴集團不會監測信貸風險變動，惟於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款或應付款項（視適用情況而定）。

所有金融負債初步按公平值確認，倘為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、計息銀行及其他借款、按攤銷成本計量的金融負債及按公平值計入損益計量的金融負債。

### 其後計量

金融負債其後計量視乎以下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融負債(貿易及其他應付款項、貸款及借款)

於初步確認後，貿易及其他應付款項及計息借款其後使用實際利率法按攤銷成本計量，除非折現的影響並不重大，於此情況下，則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損於損益表中確認。

計算攤銷成本時考慮收購所產生的任何折讓或溢價，以及作為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷於損益及其他全面收益表計入融資成本。

#### 按公平值計入損益的金融負債

按公平值計入損益計量的金融負債包括於持作買賣的金融負債。

金融負債如以短期購回為目的而產生，則分類為持作買賣。此類負債亦包括貴集團所訂立並未指定為對沖關係(定義見國際財務報告準則第9號)中的對沖工具的衍生金融工具。已分開的嵌入式衍生工具亦被分類為持作買賣，惟被指定為有效對沖工具除外。持作買賣負債的收益或虧損於損益表確認。於損益表中確認的公平值收益或虧損淨額不包括就該等金融負債收取的任何利息。

### 終止確認金融負債

當負債項下的責任獲解除、取消或屆滿，則終止確認金融負債。

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

### 抵銷金融工具

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

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者列賬。成本以加權平均基準釐定，倘為在製品及製成品，則包括直接物料、直接人工及適當比例的間接開支。可變現淨值按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本而定。

### 現金及現金等價物

財務狀況表內的現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，以及可隨時轉換為已知數額的現金、價值變動風險不大及為履行短期現金承諾持有而一般於三個月內到期的短期高流動性存款。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，以及上文界定的短期存款，減須按要求償還及構成貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

## 附錄一

## 會計師報告

### 撥備

撥備於因過往事件產生現時責任(法定或推定)且可能需要未來資源流出以清償該責任時予以確認，前提是可就該責任金額作出可靠估計。

當折現的影響屬重大時，就撥備確認的金額為於各有關期間末預期償付該責任所需未來開支的現值。隨時間流逝而增加的已折現現值金額於損益及其他全面收益表中計入融資成本。

貴集團就保修期內出現的缺陷的一般維修計提產品銷售保修撥備。貴集團就該等保證類保修作出的撥備基於銷量以及有關維修及退貨量的過往經驗初步確認。與保修有關的成本會每年修訂。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益外確認的項目有關的所得稅於損益外的其他全面收益或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債按預期向稅務機關收回或支付的金額根據截至各有關期間末已頒布或實質上已頒布的稅率(及稅法)計量，並考慮貴集團營運所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就各有關期間末資產及負債稅基與就財務申報而言賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額確認，惟以下情況除外：

- 因初步確認業務合併以外交易中商譽或資產或負債產生的遞延稅項負債，而進行有關交易時既不會影響會計溢利及應課稅損益，亦不會產生相等的應課稅及可扣稅暫時差額；及
- 就與於附屬公司及一家聯營公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間可受控制，而暫時差額於可見未來很可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損結轉予以確認。遞延稅項資產於可能有應課稅溢利用以抵銷可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉可動用情況下予以確認，惟以下情況除外：

- 因初步確認業務合併以外交易中資產或負債產生的與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產，而進行有關交易時既不會影響會計溢利及應課稅損益，亦不會產生相等的應課稅及可扣稅暫時差額；及
- 就與於附屬公司及一家聯營公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見未來很可能撥回及可能有應課稅溢利用以抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末審閱，並於不再可能有充足應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時作出相應扣減。未確認遞延稅項資產於各有關期間末重新評估，並在可能有充足應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產的情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債按預期於資產變現或清償負債期間適用的稅率根據截至各有關期間末已頒布或實質上已頒布的稅率(及稅法)計量。

當且僅當貴集團擁有可強制執行的合法權利抵銷即期稅項資產及即期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關對同一課稅實體或不同課稅實體(擬以淨額基準結算即

## 附錄一

## 會計師報告

期稅項負債及資產，或同時變現資產及償付負債）於各未來期間（預期將結算或收回大量遞延稅項負債或資產）徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方可互相抵銷。

### 政府補助

於能夠合理保證將收到政府補助且將符合所有附帶條件時，有關補助按公平值確認。當補助與費用項目有關時，政府補助於擬補償成本支銷的期間有系統地確認為收入。

如貴集團收取非貨幣資產補助，有關補助按非貨幣資產的公平值列賬，並於相關資產的預期可使用年期按年以等額分期轉撥至損益表。

### 收入確認

#### 客戶合約收入

客戶合約收入於貨品或服務控制權轉移至客戶時確認，確認的金額應反映貴集團預期就交換該等貨品或服務而有權收取的對價。

倘合約內的對價包括可變金額，則對價金額按貴集團就轉移貨品或服務至客戶而有權收取的金額估計。可變對價於合約開始時估計並受約束，直至可變對價的相關不確定性其後得以解決，而已確認的累計收入金額很有可能不會出現重大收入撥回時為止。

倘合約包含為客戶提供超過一年的重大利益（撥付轉移貨品或服務至客戶）的融資部分，則收入按應收金額的現值計量，並使用貴集團與客戶之間於合約開始時的單獨融資交易中反映的折現率折現。倘合約包含為貴集團提供超過一年的重大財務利益的融資部分，則根據該合約確認的收入包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。就客戶對承諾貨品或服務的付款至轉移期間為一年或以內的合約而言，交易價格不會使用國際財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資部分的影響作出調整。

#### (a) 銷售產品

銷售產品的收入於資產的控制權轉移至客戶的時間點確認，一般根據銷售合約的約定於交付或接收產品時確認。

就部分合約而言，貴集團向客戶提供與銷售產品捆綁的安裝及調試服務。安裝及調試服務會對貨品進行重大修改或定制，因此，產品及服務高度關聯，而非合併為於某一時間點履行的一項單一履約責任。

#### (b) 產品相關支持服務

服務收入於客戶獲提供及接受服務的時間點確認。

### 其他收入

利息收入按應計基準使用實際利率法以將金融工具預計年期或較短期間（倘適用）內的估計未來現金收入準確折現至金融資產的賬面淨值的利率確認。

### 合約資產

倘貴集團於根據合約條款有權無條件收取對價前將貨品或服務轉讓予客戶，則就附帶條件的已賺取對價確認合約資產。合約資產須進行減值評估，其詳情載於金融資產減值的會計政策。當收取對價的權利成為無條件時，其重新分類為貿易應收款項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 合約負債

當貴集團在轉讓相關貨品或服務前收到客戶付款或付款到期時(以較早者為準)確認合約負債。合約負債於貴集團根據合約履約(即將相關貨品或服務的控制權轉移至客戶)時確認為收入。

### 合約成本

除資本化為存貨、物業、廠房及設備以及無形資產的成本外，履行客戶合約產生的成本於符合以下全部標準時資本化為資產：

- (a) 有關成本與實體可明確識別的合約或預期訂立的合約有直接關係。
- (b) 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。
- (c) 有關成本預期可收回。

資本化合約成本按與向客戶轉讓資產相關的貨品或服務一致的方式有系統地攤銷並自損益表扣除。其他合約成本於產生時支銷。

### 以股份為基礎的付款

貴集團實施股份獎勵計劃，旨在向對貴集團業務的成功作出貢獻的合資格參與者提供激勵及獎勵。貴集團僱員(包括董事)按以股份為基礎的付款形式收取薪酬，而僱員提供服務作為換取權益工具的對價(「**以權益結算的交易**」)。

與僱員進行以權益結算的交易成本參考授出日期的公平值計量。股份獎勵的公平值由外部估值師使用概率加權預期回報法及估值模型釐定。有關進一步詳情載於過往財務資料附註32。

以權益結算的交易成本連同相應的權益增加於達成績效及／或服務條件期間確認為僱員福利開支。於各有關期間末直至歸屬日期前就以權益結算的交易確認的累計開支反映歸屬期間的屆滿程度以及貴集團對最終將歸屬的權益工具數目的最佳估計。某一期間在損益中扣除或計入的開支指於該期間期初及期末確認的累計開支變動。

釐定獎勵授出日期的公平值時並未計及服務及非市場績效條件，但會評估達成該等條件的可能性，作為貴集團對最終將會歸屬的權益工具數目的最佳估計的一部分。授出日期的公平值內反映市場績效條件。獎勵附帶但無相關服務要求的任何其他條件被視為非歸屬條件。非歸屬條件於獎勵的公平值中反映及導致獎勵即時支銷，除非亦存在服務及／或績效條件，則當別論。

就因未達成非市場績效及／或服務條件而最終未獲歸屬的獎勵而言，不會確認任何開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，只要所有其他績效及／或服務條件獲達成，不論市場或非歸屬條件是否達成，該等交易均會被視為已歸屬。

倘以權益結算的獎勵的條款經修訂，且符合獎勵的原有條款，則開支會按最少金額確認，猶如條款未經修訂。此外，倘於修訂日期計量，任何修訂導致以股份為基礎的付款公平值總額有所增加，或於其他方面有利於僱員，則應就該等修訂確認開支。

倘以權益結算的獎勵被註銷，其應被視為於註銷日期已歸屬，而尚未確認的任何獎勵開支即時確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 其他僱員福利

#### 退休金計劃

貴集團於中國內地營運的附屬公司的僱員須參加當地市政府營運的中央退休金計劃。該等附屬公司須按僱員工資的一定百分比向中央退休金計劃作出供款。供款於其根據中央退休金計劃的規則成為應付款項時於損益扣除。

#### 辭退金

辭退金於貴集團不再可撤回提供該等福利時及貴集團確認涉及支付辭退金的重組成本時(以較早者為準)確認。

#### 借款成本

所有借款成本於產生期間支銷。借款成本包括實體就借入資金產生的利息及其他成本。

#### 外幣

過往財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團內各實體自行決定其功能貨幣，各實體財務報表所列的項目使用該功能貨幣計量。貴集團內實體入賬的外幣交易於初步入賬時使用其各自於交易日期通行的功能貨幣匯率。以外幣計值的貨幣資產及負債按於各有關期間末通行的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益表內確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目使用公平值計量日期的匯率換算。因換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損，按與確認項目公平值變動的收益或虧損相同的方式處理(即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益內確認的項目，其換算差額亦分別於其他全面收益或損益內確認)。

就因終止確認與預付對價有關的非貨幣資產或非貨幣負債而產生的相關資產、開支或收入而言，為釐定初步確認該等項目所用的匯率，初始交易日期為貴集團初步確認預付對價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多筆預付或預收款項，貴集團釐定每筆預付或預收對價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按於報告期末通行的匯率換算為人民幣，而其損益表按與交易日期通行的匯率相若的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認及於匯兌波動儲備累計，惟歸屬於非控股權益的差額除外。出售海外業務時，該特定海外業務相關儲備中的累計金額於損益表內確認。

收購海外業務產生的任何商譽及對因收購產生的資產及負債賬面值作出的任何公平值調整，均視作海外業務的資產及負債，並按結算匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按於現金流量產生日期的匯率換算為人民幣。海外附屬公司全年產生的經常性現金流量按當年的加權平均匯率換算為人民幣。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團的過往財務資料時，管理層須作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不明朗因素可能會導致日後須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 判斷

在應用貴集團會計政策的過程中，管理層作出以下對過往財務資料中確認的金額影響最為重大的判斷(與估計相關的判斷除外)：

#### 研發開支

所有研究成本均於產生時自損益表扣除。開發新產品項目產生的開支僅在下列情況下資本化並作遞延處理：貴集團可證明完成該項無形資產以作使用或出售用途在技術上可行；其有意完成該項資產並能夠使用或出售該項資產；貴集團可證明該項資產將如何產生未來經濟利益；具備完成該項目的可用資源；及能夠在開發過程中可靠地計量開支。不符合該等標準的產品開發開支在產生時支銷。釐定將予資本化的開發成本金額須使用判斷及估計。

#### 金融資產分類

金融資產於初步確認時的分類取決於貴集團管理金融資產的業務模式。於釐定業務模式時，貴集團會考慮如何評估並向貴集團的主要管理人員報告業務模式及於該業務模式下持有的金融資產的表現，亦會考慮影響業務模式(及於該業務模式下持有的金融資產)表現的風險，尤其是管理該等風險的方式。於釐定會否通過收取金融資產的合約現金流量來實現現金流量時，貴集團有必要考慮於到期日之前出售的原因、時間、頻率及價值。

#### 估計不確定性

於各有關期間末，有關未來及估計不確定性的其他主要來源的主要假設(該等假設具有導致下一財政年度資產與負債賬面值作出重大調整的重要風險)載述如下。

#### 陳舊及呆滯存貨撥備

貴集團於各報告期末檢討存貨狀況，並對根據銷量預測確定為不再適合銷售或使用的陳舊及呆滯存貨項目計提撥備。有關銷量預測根據與客戶訂立的協議或手頭訂單及基於過往經驗所作出於可見未來的估計銷量以及機器人行業的現行市況編製。管理層主要根據最新發票價格及現行市況估計該等陳舊及呆滯存貨的可變現淨值。有關估計於各報告期末重新評估。就陳舊及呆滯存貨計提撥備須作出判斷及估計。倘實際結果或未來預期有別於原有估計，有關差額將影響於有關估計變動期間確認的存貨賬面值及存貨減值。

#### 貿易應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備率根據具有類似虧損模式(即按地區、產品類型、客戶類型及評級以及信用證及其他信用保險形式提供的保障劃分)的多個客戶分部組別的逾期天數計算。

撥備矩陣初步基於貴集團的歷史觀察違約率。貴集團將根據前瞻性資料調整矩陣，從而調整過往信貸虧損經驗。例如，倘預測經濟狀況(如國內生產總值)預期於未來一年惡化，從而導致製造行業的違約數量增加，過往違約率將予調整。於各報告日期，歷史觀察違約率將予更新並會分析前瞻性估計的變動。

## 附錄一

## 會計師報告

歷史觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性評估為重大估計。預期信貸虧損金額易受情況變化及預測經濟狀況變動影響。貴集團的過往信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦可能無法表示客戶於日後的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料於過往財務資料附註19披露。

### 確認所得稅及遞延稅項資產

釐定所得稅撥備須在與所得稅有關的若干事項未獲地方稅務局確認時，對若干交易的未來稅項處理方法作出判斷。管理層評估交易的稅務影響並相應作出稅項撥備。該等交易的稅項處理方法定期重新考慮，以計及稅務法例的所有變動。

倘應課稅溢利可用以抵銷虧損，則可就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。為釐定可確認的遞延稅項資產金額，管理層須根據未來應課稅溢利可能實現的時間及水平連同未來稅務規劃策略作出重大判斷。

### 租賃－估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，故使用增量借款利率（「**增量借款利率**」）計量租賃負債。增量借款利率為貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近的資產，而按類似期限及以類似抵押品借入所需資金應支付的利率。因此，增量借款利率反映貴集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時（如就並無訂立融資交易的附屬公司而言）或需對利率進行調整以反映租賃條款及條件時（如當租賃並非以附屬公司的功能貨幣計值時），則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時，貴集團使用可觀察輸入數據（如市場利率）估計增量借款利率，並須作出若干實體特定的估計（如附屬公司的單獨信貸評級）。

### 非金融資產減值

貴集團於各有關期間末評估全部非金融資產（包括使用權資產）是否存在任何減值跡象。具無限年期的無形資產每年及於存在減值跡象的其他時間進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示可能無法收回賬面值時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，即存在減值，可收回金額為其公平值減出售成本與使用價值中的較高者。公平值減出售成本以類似資產公平交易的約束性銷售交易可得數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本為基準計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量及選擇適當的折現率，以計算該等現金流量的現值。

## 4. 經營分部資料

就管理而言，貴集團並非根據其服務及產品劃分業務單位，且僅有一個可呈報經營分部。

就資源分配及表現評估而向董事（為主要經營決策者）報告的資料並不包含獨立經營分部財務資料，且董事整體審閱貴集團的財務業績。因此，並無呈報有關經營分部的進一步資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### 地區資料

#### (a) 外部客戶收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
中國內地.....	90,457	100,893	117,221	39,181	46,543
歐洲市場.....	40,598	65,964	68,313	31,885	28,312
美洲.....	16,419	30,708	37,558	17,113	16,291
亞太市場.....	26,840	43,448	63,657	21,733	29,316
	<u>174,314</u>	<u>241,013</u>	<u>286,749</u>	<u>109,912</u>	<u>120,462</u>

上述收入資料乃基於客戶的位置。

#### (b) 非流動資產

貴集團大部分非流動資產位於中國內地。因此，地區資料毋須呈列。

### 有關主要客戶的資料

來自佔貴集團於有關期間及截至2023年6月30日止六個月收入10%或以上的主要客戶的收入載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
客戶A.....	21,957	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*

\* 少於貴集團收入的10%。

## 5. 收入、其他收入及收益

### 收入

收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
客戶合約收入.....	174,314	241,013	286,749	109,912	120,462

## 附錄一

## 會計師報告

### 客戶合約收入

#### (a) 細分收入資料

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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 (未經審核)	2024年 人民幣千元
<b>貨品或服務類別</b>					
銷售產品.....	173,647	240,434	285,671	109,766	120,153
服務.....	667	579	1,078	146	309
	<u>174,314</u>	<u>241,013</u>	<u>286,749</u>	<u>109,912</u>	<u>120,462</u>
<b>地區市場</b>					
中國內地.....	90,457	100,893	117,221	39,181	46,543
歐洲市場.....	40,598	65,964	68,313	31,885	28,312
美洲.....	16,419	30,708	37,558	17,113	16,291
亞太市場.....	26,840	43,448	63,657	21,733	29,316
	<u>174,314</u>	<u>241,013</u>	<u>286,749</u>	<u>109,912</u>	<u>120,462</u>
<b>收入確認的時間</b>					
於某一時間點轉移的貨物.....	173,647	240,434	285,671	109,766	120,153
於某一時間點轉移的服務.....	667	579	1,078	146	309
客戶合約總收入.....	<u>174,314</u>	<u>241,013</u>	<u>286,749</u>	<u>109,912</u>	<u>120,462</u>

下表列示於有關期間確認的於各有關期間開始時計入合約負債並於過往期間由已履行履約責任確認的收入金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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 (未經審核)	2024年 人民幣千元
於報告期初計入合約負債的已確認收入：					
銷售產品.....	<u>14,309</u>	<u>19,521</u>	<u>34,291</u>	<u>13,241</u>	<u>8,116</u>

#### (b) 履約責任

有關貴集團履約責任的資料概述如下：

##### 銷售產品

履約責任隨產品交付及接受而履行，付款一般於交付起2個月內到期，其中通常需要預先付款。

##### 產品相關支援服務

履約責任於完成服務的時間點履行，付款一般於服務完成且客戶接受後到期。

由於貴集團客戶合約的原預定期限為1年或以內，貴集團採用可行權宜方法，不披露分配至剩餘履約責任的交易價格。

## 附錄一

## 會計師報告

### 其他收入及收益

其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
<b>其他收入</b>					
利息收入.....	1,948	2,843	2,313	1,569	1,274
政府補助*.....	11,598	30,920	32,915	15,759	15,954
按公平值計入損益的金融資產					
投資收入.....	7,045	7,391	2,657	2,059	647
原材料銷售收入.....	1,545	1,655	238	43	377
其他.....	258	361	419	153	156
<b>收益</b>					
金融及合約資產減值虧損撥回.....	3,178	—	—	—	1,067
按公平值計入損益的金融資產					
公平值收益.....	1,695	400	4,132	2,259	1,600
出售物業、廠房及設備項目的收益....	—	2	—	—	—
匯兌收益淨額.....	—	1,892	1,157	1,278	—
	<u>27,267</u>	<u>45,464</u>	<u>43,831</u>	<u>23,120</u>	<u>21,075</u>

\* 貴集團已收取與資產及收入有關的若干政府補助。與資產及收入有關的若干補助預期未來將會產生相關成本，且貴集團須遵守該等補助所附帶條件，並由政府確認該等條件已獲遵守。與資產有關的補助在相關資產的可使用年期內於損益確認。已收取與收入有關的補助用於補償貴集團的研發成本，並在其擬補償的成本支銷期間有系統地於損益表中確認。

與收入有關的其他政府補助(因用於補償已產生的開支或虧損或為貴集團提供即時財務支援而成為應收款項，未來將不會產生相關成本)已在其成為應收款項的期間於損益中確認。

### 6. 融資成本

持續經營業務融資成本的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
銀行貸款利息.....	369	6	640	303	541
租賃負債利息.....	289	440	459	250	161
向關聯方貸款的利息.....	109	—	—	—	—
利息開支增加.....	—	1,584	858	858	—
	<u>767</u>	<u>2,030</u>	<u>1,957</u>	<u>1,411</u>	<u>702</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損已扣除／(計入)：

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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 (未經審核)	2024年 人民幣千元
已售存貨及服務成本*		86,234	142,796	161,905	66,978	67,618
研發成本*****		46,873	52,054	70,527	31,181	31,423
原材料銷售開支		1,886	1,132	266	90	668
物業、廠房及設備折舊**	13	3,518	16,163	25,556	11,498	13,419
使用權資產折舊**	15	4,717	6,003	7,016	2,766	2,893
無形資產攤銷**	14	119	627	758	367	484
出售物業、廠房及設備 虧損／(收益)***		5	(12)	404	—	4
出售無形資產虧損***		—	281	195	195	—
出售一家附屬公司虧損	33	163	—	—	—	—
匯兌虧損／(收益)淨額***		349	(1,892)	(1,157)	(1,278)	633
有關短期租賃的租賃付款		1,334	596	1,092	400	514
貿易應收款項減值／ (減值撥回)		(3,411)	979	3,909	2,943	(1,095)
其他應收款項減值／ (減值撥回)		226	(342)	58	51	(39)
合約資產減值／(減值撥回)		7	(8)	35	21	67
投資一家聯營公司的 減值虧損		—	1,138	—	—	—
存貨減值至可變現淨值****		5,423	8,626	17,071	10,244	6,533
按公平值計入損益的金融 負債公平值虧損		—	—	771	—	—
以股份為基礎的付款開支		(1,285)	12,579	21,464	5,845	13,665
產品保修撥備		3,943	4,864	2,798	1,188	382
[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
核數師酬金		21	421	1,571	300	150
僱員福利開支(不包括董事 及最高行政人員的薪酬 (附註8))						
—工資及薪金		84,466	108,777	120,301	45,837	48,005
—退休金計劃供款		1,798	3,294	5,075	2,674	2,704
總計		86,264	112,071	125,376	48,511	50,709

\* 已售存貨成本的披露金額包括存貨減值至可變現淨值。

\*\* 物業、廠房及設備折舊、無形資產攤銷及使用權資產於損益中計入「銷售成本」、「銷售及經銷開支」、「行政開支」及「研發開支」。

\*\*\* 該等金額於損益中計入「其他收入及收益」及「其他開支」。

\*\*\*\* 該等金額於損益中計入「銷售成本」。

\*\*\*\*\* 貴集團認為，開發成本的資本化於產品樣機可用且對該產品有既定需求時開始。在此之後直至產品商業化之前，僅會產生非重大的開發成本，因此於有關期間及截至2023年6月30日止六個月並無任何研發成本獲資本化。

## 附錄一

## 會計師報告

### 8. 董事及最高行政人員的薪酬

根據香港聯交所證券上市規則(「上市規則」)、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益資料)規例第2部披露於有關期間及截至2023年6月30日止六個月錄得的董事及最高行政人員薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
袍金 .....	—	6	216	108	108
其他薪酬：					
薪金、津貼及實物福利 .....	2,146	3,036	3,405	1,695	1,708
退休金計劃供款 .....	24	43	59	29	32
以股份為基礎的付款開支 .....	(5,441)	2,232	3,539	547	2,979
	(3,271)	5,317	7,219	2,379	4,827

#### (a) 獨立非執行董事

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月支付獨立非執行董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
李貽斌先生 .....	—	2	72	36	36
周潤書先生 .....	—	2	72	36	30
侯玲玲博士 .....	—	2	72	36	36
吳浩雲先生 .....	—	—	—	—	6
總計 .....	—	6	216	108	108

除吳浩雲先生於2024年5月31日獲委任外，貴公司獨立非執行董事均於2022年12月20日獲委任。周潤書先生辭任獨立非執行董事，自2024年5月31日起生效。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 董事及最高行政人員

截至2021年12月31日止年度

	袍金	薪金、花紅、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	以股份為 基礎的 付款開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事、監事及最高行政人員：</b>					
劉培超先生(附註(i))	—	340	4	—	344
郎需林先生(附註(ii))	—	460	4	—	464
劉洋先生(附註(ii))	—	286	3	62	351
解俊杰先生(附註(iii))	—	416	4	1,787	2,207
李劉偉先生(附註(iii))	—	281	3	41	325
萬穎女士(附註(iii))	—	186	3	31	220
吳志文先生(附註(ii))	—	5	1	—	6
劉主福先生(附註(iii))	—	91	1	298	390
宋濤先生(附註(iii))	—	81	1	(7,660)	(7,578)
<b>非執行董事：</b>					
項光隆先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
蔡文娟女士(附註(ii))	—	—	—	—	—
白雲帆先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
李興先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
鄭成媛女士(附註(ii))	—	—	—	—	—
楊國威先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
景亮先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
	—	2,146	24	(5,441)	(3,271)

截至2022年12月31日止年度

	袍金	薪金、花紅、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	以股份 為基礎的 付款開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事、監事及最高行政人員：</b>					
劉培超先生(附註(i))	—	567	5	—	572
王勇先生(附註(ii))	—	50	—	—	50
郎需林先生(附註(ii))	—	606	5	—	611
劉主福先生(附註(ii))	—	165	2	447	614
姜宇先生(附註(ii))	—	141	15	194	350
劉洋先生(附註(ii))	—	357	4	134	495
解俊杰先生(附註(iii))	—	449	3	1,340	1,792
李劉偉先生(附註(iii))	—	408	5	74	487
萬穎女士(附註(iii))	—	293	4	43	340
趙坤女士(附註(iii))	—	—	—	—	—
<b>非執行董事：</b>					
項光隆先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
蔡文娟女士(附註(ii))	—	—	—	—	—
李興先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
鄭成媛女士(附註(ii))	—	—	—	—	—
楊國威先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
景亮先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
	—	3,036	43	2,232	5,311

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至2023年12月31日止年度

	袍金	薪金、花紅、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	以股份 為基礎的 付款開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事、監事及最高行政人員：</b>					
劉培超先生(附註(i))	—	593	12	—	605
王勇先生(附註(ii))	—	1,325	12	3,189	4,526
郎需林先生(附註(ii))	—	739	12	—	751
李劉偉先生(附註(iii))	—	418	12	216	646
萬穎女士(附註(iii))	—	330	11	134	475
馬靜嫻女士(附註(iii))	—	—	—	—	—
趙坤女士(附註(iii))	—	—	—	—	—
<b>非執行董事：</b>					
景亮先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
	—	3,405	59	3,539	7,003

### 截至2024年6月30日止六個月

	袍金	薪金、花紅、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	以股份 為基礎的 付款開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事、監事及最高行政人員：</b>					
劉培超先生(附註(i))	—	296	6	—	302
王勇先生(附註(ii))	—	655	6	2,733	3,394
郎需林先生(附註(ii))	—	374	7	—	381
李劉偉先生(附註(iii))	—	216	7	150	373
萬穎女士(附註(iii))	—	167	6	96	269
馬靜嫻女士	—	—	—	—	—
<b>非執行董事：</b>					
景亮先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
	—	1,708	32	2,979	4,719

## 附錄一

## 會計師報告

截至2023年6月30日止六個月(未經審核)

	袍金	薪金、花紅、 津貼及 實物福利	退休金 計劃供款	以股份 為基礎的 付款開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事、監事及最高行政人員：</b>					
劉培超先生(附註(i))	—	297	6	—	303
王勇先生(附註(ii))	—	662	6	456	1,124
郎需林先生(附註(ii))	—	366	6	—	372
李劉偉先生(附註(iii))	—	206	6	60	272
萬穎女士(附註(iii))	—	164	5	31	200
馬靜嫻女士(附註(iii))	—	—	—	—	—
趙坤女士(附註(iii))	—	—	—	—	—
<b>非執行董事：</b>					
景亮先生(附註(ii))	—	—	—	—	—
	—	1,695	29	547	2,271

附註：

- (i) 劉培超先生獲委任為貴公司董事、行政總裁兼董事長，自2015年7月起生效。
- (ii) 郎需林先生獲委任為貴公司董事，自2016年9月起生效。吳志文先生獲委任為貴公司董事，自2016年9月起至2021年2月有效。蔡文娟女士獲委任為貴公司董事，自2016年9月起至2022年12月有效。鄭成媛女士獲委任為貴公司董事，自2017年7月起至2022年10月有效。項光隆先生及李興先生獲委任為貴公司董事，自2017年7月起至2022年12月有效。白雲帆先生獲委任為貴公司董事，自2018年5月起至2021年2月有效。景亮先生獲委任為貴公司董事，自2020年4月起生效。劉洋先生獲委任為貴公司董事，自2021年2月起至2022年12月有效。楊國威先生獲委任為貴公司董事，自2021年2月起至2022年10月有效。劉主福先生及姜宇先生獲委任為貴公司董事，自2022年10月起至2022年12月有效。王勇先生獲委任為董事，自2022年12月起生效。
- (iii) 解俊杰先生獲委任為貴公司監事，自2016年9月起至2022年10月有效。宋濤先生獲委任為貴公司監事，自2020年4月起至2021年2月有效。劉主福先生獲委任為貴公司監事，自2021年1月起至2021年2月有效。李劉偉先生及萬穎女士獲委任為貴公司監事，自2021年1月起生效。趙坤女士獲委任為貴公司監事，自2022年10月起至2023年5月有效。馬靜嫻女士獲委任為貴公司監事，自2023年5月起生效。

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，已透過股份激勵平台向若干董事授出受限制股份單位，有關進一步詳情於過往財務資料附註32披露。該等獎勵股份(已於損益確認)的公平值已於授出日期釐定，載於有關期間的過往財務資料中的金額已載於上述董事薪酬披露。

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，並無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 附錄一

## 會計師報告

### 9. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員分別包括1名、1名、1名及1名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，既非貴公司董事亦非最高行政人員的餘下4名、4名、4名及4名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利.....	2,622	2,303	2,610	1,312	1,290
退休金計劃供款 .....	68	71	157	73	51
以股份為基礎的付款開支.....	5,444	6,496	5,481	2,677	3,137
	8,134	8,870	8,248	4,062	4,478

薪酬屬於以下範圍的非董事非最高行政人員的最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	僱員人數			人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
1,000,000港元以下.....	—	—	—	2	—
1,000,001港元至1,500,000港元.....	2	—	—	2	4
1,500,001港元至2,000,000港元.....	1	2	2	—	—
2,500,001港元至3,000,000港元.....	1	1	2	—	—
4,000,001港元至4,500,000港元.....	—	1	—	—	—
	4	4	4	4	4

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，7名非董事非最高行政人員的最高薪酬僱員就彼等向貴集團提供服務而獲授受限制股份單位，有關進一步詳情於過往財務資料附註32披露。該等股份的公平值於授出日期釐定，已於歸屬期間內在損益表中確認，而計入有關期間及截至2023年6月30日止六個月過往財務資料的金額載於上述非董事非最高行政人員的最高薪酬僱員薪酬披露。

### 10. 所得稅

貴集團須按實體基準就貴集團成員公司註冊及營運所在司法權區產生或獲得的溢利繳納所得稅。

#### 中國內地

中國內地的企業所得稅撥備根據2008年1月1日批准並生效的中華人民共和國企業所得稅法釐定的應課稅溢利的25%的法定稅率計提。截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團中國內地附屬公司深圳市齊墨科技有限公司作為獲認可高新技術企業，按15%的優惠稅率繳納所得稅。

於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，貴公司獲批准為「高新技術企業」並有權享有15%的優惠所得稅稅率。該資格須每3年經中國相關稅務部門審核。

## 附錄一

## 會計師報告

### 海外附屬公司

於有關期間，由於並無於有關海外稅務司法權區產生應課稅溢利，故概無就海外附屬公司計提所得稅。

貴集團於有關期間及截至2023年6月30日止六個月的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
即期所得稅.....	16,302	228	14,778	2	539
遞延所得稅.....	163	(363)	(1,297)	123	(240)
年內稅項支出／(抵免)總額.....	16,465	(135)	13,481	125	299

按優惠稅率及除所得稅前虧損計算的預期所得稅與按實際稅率計算的實際所得稅的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
除稅前虧損.....	(25,291)	(52,612)	(89,800)	(51,562)	(59,584)
按優惠稅率25%計算的稅項支出.....	(6,323)	(13,153)	(22,450)	(12,891)	(14,896)
有權享有較低法定所得稅率的實體 ...	2,455	8,104	7,976	5,005	5,558
就合資格研發開支的額外					
可扣稅津貼.....	(5,311)	(6,757)	(8,755)	(3,956)	(3,692)
暫時差額及尚未確認的稅項虧損.....	25,606	9,595	31,956	10,975	11,197
不可扣稅開支.....	38	2,076	4,754	992	2,132
按貴集團實際稅率計算的稅項					
支出／(抵免).....	16,465	(135)	13,481	125	299

根據中國國家稅務總局於2022年9月22日發布的2022年第28號公告，原本符合75%的合資格研發開支加計扣除的企業，可於2022年10月1日至2022年12月31日（即2022年第4季度）進一步享有增加至100%的加計扣除比例。此外，根據中國國家稅務總局於2023年3月26日發布的2023年第7號公告，企業可自2023年1月1日起合資格享有100%的合資格研發開支扣除。於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，貴公司已申請額外的加計扣除。

### 11. 股息

貴公司概無於有關期間及截至2023年6月30日止六個月派付或宣派股息。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12. 母公司普通權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損金額根據有關期間及截至2023年6月30日止六個月的母公司普通權益持有人應佔虧損及已發行普通股加權平均數計算。於轉制為股份公司前，2021年及2022年已發行普通股加權平均數乃通過假設實繳資本於2022年12月轉制為股份公司後均已按相同轉換率1:35.81悉數轉換為股本而釐定。

由於貴集團並無已發行潛在攤薄普通股，故並無就攤薄對有關期間及截至2023年6月30日止六個月呈列的每股基本虧損金額作出調整。

每股基本及攤薄虧損按如下方式計算：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
				(未經審核)	
<b>虧損</b>					
計算每股基本盈利所用的母公司					
普通權益持有人應佔虧損					
(人民幣千元) .....	(41,558)	(52,477)	(103,281)	(51,687)	(59,883)
<b>股份</b>					
計算每股基本虧損所用的年內					
已發行普通股加權平均數(千股) ...	330,150	348,862	360,000	360,000	360,000

### 13. 物業、廠房及設備

#### 貴集團

	傢俱及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃物業 裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>						
於2021年1月1日						
成本 .....	4,190	982	9,389	1,211	—	15,772
累計折舊 .....	(2,443)	(462)	(3,368)	—	—	(6,273)
賬面淨值 .....	1,747	520	6,021	1,211	—	9,499
於2021年1月1日，扣除累計折舊 .....	1,747	520	6,021	1,211	—	9,499
添置 .....	906	456	199	558	89,427	91,546
自存貨轉出* .....	—	—	10,261	—	—	10,261
出售或處置 .....	(8)	—	(384)	—	—	(392)
年內計提折舊 .....	(44)	(52)	(2,357)	(1,065)	—	(3,518)
於2021年12月31日，扣除累計折舊 ...	2,601	924	13,740	704	89,427	107,396
<b>於2021年12月31日</b>						
成本 .....	5,076	1,438	19,239	1,769	89,427	116,949
累計折舊 .....	(2,475)	(514)	(5,499)	(1,065)	—	(9,553)
賬面淨值 .....	2,601	924	13,740	704	89,427	107,396

## 附錄一

## 會計師報告

	樓宇	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃 物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>							
於2022年1月1日							
成本.....	—	5,076	1,438	19,239	1,769	89,427	116,949
累計折舊.....	—	(2,475)	(514)	(5,499)	(1,065)	—	(9,553)
賬面淨值.....	—	2,601	924	13,740	704	89,427	107,396
於2022年1月1日，							
扣除累計折舊.....	—	2,601	924	13,740	704	89,427	107,396
添置.....	61,733	2,563	—	2,149	2,856	16,392	85,693
自存貨轉出*.....	—	—	—	17,633	—	—	17,633
轉撥.....	80,782	4,761	—	15,383	2,619	(103,545)	—
出售或處置.....	—	(16)	—	(95)	—	—	(111)
年內計提折舊.....	(3,631)	(2,246)	(279)	(8,936)	(1,071)	—	(16,163)
於2022年12月31日，							
扣除累計折舊.....	138,884	7,663	645	39,874	5,108	2,274	194,448
於2022年12月31日.....							
成本.....	142,515	12,332	1,438	53,832	7,244	2,274	219,635
累計折舊.....	(3,631)	(4,669)	(793)	(13,958)	(2,136)	—	(25,187)
賬面淨值.....	138,884	7,663	645	39,874	5,108	2,274	194,448
	樓宇	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃物業 裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>							
於2023年1月1日							
成本.....	142,515	12,332	1,438	53,832	7,244	2,274	219,635
累計折舊.....	(3,631)	(4,669)	(793)	(13,958)	(2,136)	—	(25,187)
賬面淨值.....	138,884	7,663	645	39,874	5,108	2,274	194,448
於2023年1月1日，							
扣除累計折舊.....	138,884	7,663	645	39,874	5,108	2,274	194,448
添置.....	—	1,557	—	2,601	762	5,731	10,651
自存貨轉出*.....	—	—	—	11,055	—	—	11,055
轉撥.....	875	—	—	3,795	960	(5,630)	—
出售或處置.....	(223)	(31)	—	(574)	—	—	(828)
年內計提折舊.....	(4,898)	(3,321)	(252)	(15,064)	(2,021)	—	(25,556)
於2023年12月31日，							
扣除累計折舊.....	134,638	5,868	393	41,687	4,809	2,375	189,770
於2023年12月31日							
成本.....	143,167	13,386	1,438	69,770	8,966	2,375	239,102
累計折舊.....	(8,529)	(7,518)	(1,045)	(28,083)	(4,157)	—	(49,332)
賬面淨值.....	134,638	5,868	393	41,687	4,809	2,375	189,770

## 附錄一

## 會計師報告

	樓宇	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃物業 裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2024年6月30日</b>							
於2023年12月31日及							
於2024年1月1日：							
成本.....	143,167	13,386	1,438	69,770	8,966	2,375	239,102
累計折舊.....	(8,529)	(7,518)	(1,045)	(28,083)	(4,157)	—	(49,332)
賬面淨值.....	134,638	5,868	393	41,687	4,809	2,375	189,770
於2024年1月1日，							
扣除累計折舊.....	134,638	5,868	393	41,687	4,809	2,375	189,770
添置.....	—	567	—	3,264	70	3,976	7,877
自存貨轉出*.....	—	—	—	2,832	—	—	2,832
轉撥.....	—	283	—	602	577	(1,462)	—
出售或處置.....	—	(2)	—	(1,636)	—	—	(1,638)
期內計提折舊.....	(2,456)	(1,612)	(126)	(8,337)	(888)	—	(13,419)
於2024年6月30日，							
扣除累計折舊.....	132,182	5,104	267	38,412	4,568	4,889	185,422
於2024年6月30日							
成本.....	143,167	14,234	1,438	74,832	9,613	4,889	248,173
累計折舊.....	(10,985)	(9,130)	(1,171)	(36,420)	(5,045)	—	(62,751)
賬面淨值.....	132,182	5,104	267	38,412	4,568	4,889	185,422

### 貴公司

	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>					
於2021年1月1日					
成本.....	3,716	982	8,687	967	14,352
累計折舊.....	(2,140)	(462)	(3,250)	—	(5,852)
賬面淨值.....	1,576	520	5,437	967	8,500
於2021年1月1日，					
扣除累計折舊.....	1,576	520	5,437	967	8,500
添置.....	899	456	57	558	1,970
自存貨轉出*.....	—	—	10,261	—	10,261
出售或處置.....	(2)	—	(80)	—	(82)
年內計提折舊.....	(82)	(52)	(2,336)	(869)	(3,339)
於2021年12月31日，					
扣除累計折舊.....	2,391	924	13,339	656	17,310
於2021年12月31日					
成本.....	4,605	1,438	18,748	1,525	26,316
累計折舊.....	(2,214)	(514)	(5,409)	(869)	(9,006)
賬面淨值.....	2,391	924	13,339	656	17,310

## 附錄一

## 會計師報告

	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>					
於2022年1月1日					
成本.....	4,605	1,438	18,748	1,525	26,316
累計折舊.....	(2,214)	(514)	(5,409)	(869)	(9,006)
賬面淨值.....	2,391	924	13,339	656	17,310
於2022年1月1日，					
扣除累計折舊.....	2,391	924	13,339	656	17,310
添置.....	1,414	—	1,409	2,801	5,624
自存貨轉出*.....	—	—	17,633	—	17,633
出售或處置.....	(8)	—	(89)	—	(97)
年內計提折舊.....	(1,093)	(279)	(7,287)	(734)	(9,393)
於2022年12月31日，					
扣除累計折舊.....	2,704	645	25,005	2,723	31,077
於2022年12月31日					
成本.....	5,962	1,438	37,225	4,326	48,951
累計折舊.....	(3,258)	(793)	(12,220)	(1,603)	(17,874)
賬面淨值.....	2,704	645	25,005	2,723	31,077
	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>					
於2023年1月1日					
成本.....	5,962	1,438	37,225	4,326	48,951
累計折舊.....	(3,258)	(793)	(12,220)	(1,603)	(17,874)
賬面淨值.....	2,704	645	25,005	2,723	31,077
於2023年1月1日，					
扣除累計折舊.....	2,704	645	25,005	2,723	31,077
添置.....	761	—	2,526	—	3,287
自存貨轉出*.....	—	—	11,055	—	11,055
出售或處置.....	(8)	—	(3,078)	—	(3,086)
年內計提折舊.....	(1,379)	(252)	(11,614)	(958)	(14,203)
於2023年12月31日，					
扣除累計折舊.....	2,078	393	23,894	1,765	28,130
於2023年12月31日					
成本.....	6,517	1,438	45,940	4,326	58,221
累計折舊.....	(4,439)	(1,045)	(22,046)	(2,561)	(30,091)
賬面淨值.....	2,078	393	23,894	1,765	28,130

## 附錄一

## 會計師報告

	傢俬及 固定裝置	汽車	電子設備 及其他	租賃 物業裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2024年6月30日</b>					
於2023年12月31日及					
於2024年1月1日：					
成本.....	6,517	1,438	45,940	4,326	58,221
累計折舊.....	(4,439)	(1,045)	(22,046)	(2,561)	(30,091)
賬面淨值.....	2,078	393	23,894	1,765	28,130
於2024年1月1日，					
扣除累計折舊.....	2,078	393	23,894	1,765	28,130
添置.....	136	—	2,883	—	3,019
自存貨轉出* .....	—	—	255	—	255
出售或處置.....	(9)	—	(2,626)	—	(2,635)
期內計提折舊 .....	(624)	(126)	(6,143)	(371)	(7,264)
於2024年6月30日，					
扣除累計折舊.....	1,581	267	18,263	1,394	21,505
於2024年6月30日					
成本.....	6,553	1,438	45,645	4,326	57,962
累計折舊.....	(4,972)	(1,171)	(27,382)	(2,932)	(36,457)
賬面淨值.....	1,581	267	18,263	1,394	21,505

\* 當產品用作促銷、展覽及培訓用途，產品將自存貨轉至物業、廠房及設備，並於三年內折舊。

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 無形資產

#### 貴集團

	軟件
	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>	
於2021年1月1日	
成本.....	478
累計攤銷.....	(258)
賬面淨值.....	220
於2021年1月1日，扣除累計攤銷	
添置.....	1,901
年內計提攤銷.....	(119)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	2,002
於2021年12月31日	
成本.....	2,379
累計攤銷.....	(377)
賬面淨值.....	2,002
	軟件
	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>	
於2022年1月1日	
成本.....	2,379
累計攤銷.....	(377)
賬面淨值.....	2,002
於2022年1月1日，扣除累計攤銷	
添置.....	2,062
處置.....	(281)
年內計提攤銷.....	(627)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	3,156
於2022年12月31日	
成本.....	4,092
累計攤銷.....	(936)
賬面淨值.....	3,156

## 附錄一

## 會計師報告

	軟件 人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>	
於2023年1月1日 .....	
成本 .....	4,092
累計攤銷 .....	(936)
賬面淨值 .....	3,156
於2023年1月1日，扣除累計攤銷	
添置 .....	52
處置 .....	(195)
年內計提攤銷 .....	(758)
於2023年12月31日，扣除累計攤銷 .....	2,255
於2023年12月31日	
成本 .....	3,949
累計攤銷 .....	(1,694)
賬面淨值 .....	2,255
	軟件 人民幣千元
<b>2024年6月30日</b>	
於2024年1月1日：	
成本 .....	3,949
累計攤銷 .....	(1,694)
賬面淨值 .....	2,255
於2024年1月1日，扣除累計攤銷 .....	2,255
添置 .....	1,213
期內計提攤銷 .....	(484)
於2024年6月30日，扣除累計攤銷 .....	2,984
於2024年6月30日：	
成本 .....	5,162
累計攤銷 .....	(2,178)
賬面淨值 .....	2,984

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	軟件 人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>	
於2021年1月1日	
成本.....	478
累計攤銷.....	(258)
賬面淨值.....	220
於2021年1月1日，扣除累計攤銷	
添置.....	1,551
年內計提攤銷.....	(50)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	1,721
於2021年12月31日	
成本.....	2,029
累計攤銷.....	(308)
賬面淨值.....	1,721
	軟件 人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>	
於2022年1月1日	
成本.....	2,029
累計攤銷.....	(308)
賬面淨值.....	1,721
於2022年1月1日，扣除累計攤銷.....	
添置.....	127
處置.....	—
年內計提攤銷.....	(401)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	1,447
於2022年12月31日	
成本.....	2,157
累計攤銷.....	(710)
賬面淨值.....	1,447

## 附錄一

## 會計師報告

	軟件 人民幣千元
<b>2023年12月31日</b>	
於2023年1月1日	
成本.....	2,157
累計攤銷.....	(710)
賬面淨值.....	1,447
於2023年1月1日，扣除累計攤銷	
添置.....	52
處置.....	—
年內計提攤銷.....	(433)
於2023年12月31日，扣除累計攤銷.....	1,066
於2023年12月31日	
成本.....	2,209
累計攤銷.....	(1,143)
賬面淨值.....	1,066
	軟件 人民幣千元
<b>2024年6月30日</b>	
於2024年1月1日：	
成本.....	2,209
累計攤銷.....	(1,143)
賬面淨值.....	1,066
於2024年1月1日，扣除累計攤銷.....	1,066
添置.....	1,136
期內計提攤銷.....	(302)
於2024年6月30日，扣除累計攤銷.....	1,900
於2024年6月30日：	
成本.....	3,345
累計攤銷.....	(1,445)
賬面淨值.....	1,900

## 附錄一

## 會計師報告

### 15. 租賃

#### 貴集團作為承租人

貴集團擁有多項土地及樓宇項目的租賃合約。土地及樓宇租賃的租期通常為1至50年。

#### (a) 使用權資產

使用權資產的賬面值及於有關期間的變動情況如下：

##### 貴集團

	樓宇	租賃土地	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	6,037	—	6,037
添置	6,574	17,420	23,994
折舊開支	(4,136)	(581)	(4,717)
於2021年12月31日	8,475	16,839	25,314
於2022年1月1日	8,475	16,839	25,314
添置	7,125	9,658	16,783
折舊開支	(5,293)	(710)	(6,003)
於2022年12月31日	10,307	25,787	36,094
於2023年1月1日	10,307	25,787	36,094
添置	6,013	—	6,013
折舊開支	(6,241)	(775)	(7,016)
其他削減	(1,260)	—	(1,260)
於2023年12月31日	8,819	25,012	33,831
於2024年1月1日	8,819	25,012	33,831
添置	5,062	—	5,062
折舊開支	(2,488)	(405)	(2,893)
其他削減	(2,201)	—	(2,201)
匯兌調整	39	—	39
於2024年6月30日	9,231	24,607	33,838

##### 貴公司

	樓宇	總計
	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	5,312	5,312
添置	5,883	5,883
折舊開支	(3,580)	(3,580)
於2021年12月31日	7,615	7,615
於2022年1月1日	7,615	7,615
添置	4,790	4,790
折舊開支	(4,448)	(4,448)
於2022年12月31日	7,957	7,957
於2023年1月1日	7,957	7,957
添置	1,862	1,862
折舊開支	(4,398)	(4,398)
於2023年12月31日	5,421	5,421
於2024年1月1日	5,421	5,421
添置	4,393	4,393
折舊開支	(1,518)	(1,518)
其他削減	(2,201)	(2,201)
於2024年6月30日	6,095	6,095

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及於有關期間的變動如下：

#### 貴集團

	截至12月31日止年度			截至2024年 6月30日止 六個月
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	5,824	8,391	10,747	9,407
添置	6,574	7,125	6,013	5,062
年／期內確認的利息增加	289	440	459	161
其他削減	—	—	(1,276)	(2,198)
租賃付款	(4,296)	(5,209)	(6,536)	(3,086)
匯兌調整	—	—	—	(99)
於12月31日／6月30日的賬面值	8,391	10,747	9,407	9,247
分析為：				
流動部分	3,108	5,016	4,874	4,415
非流動部分	5,283	5,731	4,533	4,832

#### 貴公司

	截至12月31日止年度			截至2024年 6月30日止 六個月
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的賬面值	5,074	7,547	8,291	5,746
添置	5,883	4,790	1,862	4,393
年／期內確認的利息增加	214	384	287	96
其他削減	—	—	—	(2,198)
租賃付款	(3,624)	(4,430)	(4,694)	(1,840)
於12月31日／6月30日的賬面值	7,547	8,291	5,746	6,197
分析為：				
流動部分	2,548	4,025	2,952	2,531
非流動部分	4,999	4,266	2,794	3,666

## 附錄一

## 會計師報告

(c) 於損益確認的租賃相關金額如下：

### 貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
有關短期租賃的租賃付款.....	1,334	596	1,092	400	514
租賃負債利息 .....	289	440	459	250	161
使用權資產的折舊費用.....	4,717	6,003	7,016	2,766	2,893
於損益確認的總額 .....	6,340	7,039	8,567	3,416	3,568

### 貴公司

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
有關短期租賃的租賃付款.....	985	551	693	327	421
租賃負債利息 .....	214	384	287	163	96
使用權資產的折舊費用.....	3,580	4,448	4,398	2,182	1,518
於損益確認的總額 .....	4,779	5,383	5,378	2,672	2,035

## 16. 於一家聯營公司的投資

貴集團於一家聯營公司的股權透過貴公司持有。浙江鐵犀智能科技有限公司(「浙江鐵犀」)被視為貴集團的非重大聯營公司。

### 貴集團及貴公司

	於12月31日			於2024年
	2021年	2022年	2023年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分佔資產淨值 .....	202	208	208	208
有關收購的商譽 .....	930	930	930	930
	1,132	1,138	1,138	1,138
減值撥備.....	—	(1,138)	(1,138)	(1,138)
	1,132	—	—	—

儘管貴公司所持有浙江鐵犀的股權表決權少於20%，惟由於其有權通過於董事會委任董事參與浙江鐵犀的財務及運營政策決策，故其對浙江鐵犀有重大影響力。

由於浙江鐵犀的收入及盈利能力大幅下降，貴集團對於浙江鐵犀的投資進行減值評估，並於2022年全數計提撥備。

## 附錄一

## 會計師報告

### 17. 存貨

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	33,991	60,624	50,680	48,705
在製品.....	5,828	16,898	27,554	26,218
製成品.....	20,647	34,414	53,895	72,798
發出商品.....	10,435	19,907	9,391	7,575
	<u>70,901</u>	<u>131,843</u>	<u>141,520</u>	<u>155,296</u>

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	33,712	4,318	4,557	3,829
在製品.....	5,378	2,485	840	298
製成品.....	20,063	16,705	21,332	26,813
發出商品.....	9,637	20,783	10,034	11,539
	<u>68,790</u>	<u>44,291</u>	<u>36,763</u>	<u>42,479</u>

### 18. 遞延稅項

於有關期間內，遞延稅項負債及資產的變動如下：

#### 遞延稅項資產

#### 貴集團

	未變現損益	租賃負債	公平值調整	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	86	761	—	847
計入／(扣除自)損益 .....	(81)	557	—	476
於2021年12月31日.....	<u>5</u>	<u>1,318</u>	<u>—</u>	<u>1,323</u>
於2021年12月31日及 2022年1月1日.....	5	1,318	—	1,323
計入損益.....	77	389	—	466
於2022年12月31日.....	<u>82</u>	<u>1,707</u>	<u>—</u>	<u>1,789</u>
於2022年12月31日及 2023年1月1日.....	82	1,707	—	1,789
計入／(扣除自)損益 .....	1,797	(681)	12	1,128
於2023年12月31日.....	<u>1,879</u>	<u>1,026</u>	<u>12</u>	<u>2,917</u>
於2024年1月1日 .....	1,879	1,026	12	2,917
計入／(扣除自)損益 .....	532	341	(12)	861
於2024年6月30日.....	<u>2,411</u>	<u>1,367</u>	<u>—</u>	<u>3,778</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	租賃負債	公平值調整	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	761	—	761
計入損益.....	371	—	371
於2021年12月31日.....	1,132	—	1,132
於2021年12月31日及2022年1月1日.....	1,132	—	1,132
計入損益.....	112	—	112
於2022年12月31日.....	1,244	—	1,244
於2022年12月31日及2023年1月1日.....	1,244	—	1,244
計入／(扣除自)損益.....	(382)	12	(370)
於2023年12月31日.....	862	12	874
於2024年1月1日 .....	862	12	874
計入／(扣除自)損益.....	68	(12)	56
於2024年6月30日.....	930	—	930

### 遞延稅項負債

### 貴集團

	使用權資產	按公平值 計入損益的 金融資產的 公平值變動	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	797	150	947
扣除自損益.....	539	104	643
於2021年12月31日.....	1,336	254	1,590
於2021年12月31日及2022年1月1日.....	1,336	254	1,590
扣除自／(計入)損益.....	297	(194)	103
於2022年12月31日.....	1,633	60	1,693
於2022年12月31日及2023年1月1日.....	1,633	60	1,693
(計入)／扣除自損益.....	(679)	560	(119)
於2023年12月31日.....	954	620	1,574
於2024年1月1日 .....	954	620	1,574
扣除自損益.....	381	240	621
於2024年6月30日.....	1,335	860	2,195

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	使用權資產	按公平值 計入損益的 金融資產的 公平值變動	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	797	—	797
扣除自損益 .....	346	254	600
於2021年12月31日 .....	1,143	254	1,397
於2021年12月31日及2022年1月1日 .....	1,143	254	1,397
扣除自／(計入)損益 .....	51	(194)	(143)
於2022年12月31日 .....	1,194	60	1,254
於2022年12月31日及2023年1月1日 .....	1,194	60	1,254
(計入)／扣除自損益 .....	(381)	560	179
於2023年12月31日 .....	813	620	1,433
於2024年1月1日 .....	813	620	1,433
扣除自損益 .....	101	240	341
於2024年6月30日 .....	914	860	1,774

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表中抵銷。以下為貴集團及貴公司就財務報告而言的遞延稅項結餘分析：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於綜合財務狀況表內確認的 遞延稅項負債淨額 .....	272	10	559	845
於綜合財務狀況表內確認的 遞延稅項資產淨值 .....	5	106	1,902	2,427

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於綜合財務狀況表內確認的 遞延稅項負債淨額 .....	265	10	559	845

## 附錄一

## 會計師報告

遞延稅項資產並無就下列項目進行確認：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損.....	207,361	292,992	414,720	497,616
可扣減暫時差額.....	180,581	187,251	242,021	225,761
	387,942	480,243	656,741	723,377

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損.....	187,414	267,582	374,427	402,834
可扣減暫時差額.....	26,423	46,353	53,741	44,376
	213,837	313,935	428,168	447,210

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團於中國內地的累計稅項虧損分別合計為人民幣207,361,000元、人民幣290,734,000元、人民幣407,884,000元及人民幣478,263,000元，將於一至十年內到期，以抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利。此外，於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團於美國及香港的累計稅項虧損分別合計為人民幣2,258,000元、人民幣6,836,000元及人民幣19,353,000元，可無限期結轉，以抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利。由於認為不大可能有應課稅溢利可供上述項目抵銷，故並無就上述項目確認遞延稅項資產。

## 19. 貿易應收款項及應收票據

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項				
第三方.....	25,764	50,636	47,443	36,378
減：貿易應收款項減值.....	9,347	10,280	6,876	5,728
貿易應收款項淨額.....	16,417	40,356	40,567	30,650
應收票據*	21	80	1,041	2,390
	16,438	40,436	41,608	33,040
分析為：				
流動部分.....	15,046	39,608	41,608	33,040
非流動部分.....	1,392	828	—	—

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項				
附屬公司.....	7,148	128,435	111,811	88,967
第三方.....	25,264	46,805	32,850	29,615
減：貿易應收款項減值.....	9,283	10,122	5,908	5,273
貿易應收款項淨額.....	23,129	165,118	138,753	113,309
應收票據*.....	21	—	956	1,589
	23,150	165,118	139,709	114,898
分析為：				
流動部分.....	21,758	164,290	139,709	114,898
非流動部分.....	1,392	828	—	—

\* 應收票據根據一般方法可予減值，而有關減值被視為輕微。

貴集團與若干客戶的貿易條款以信貸方式進行，信貸期一般為30至90天。部分客戶獲授一年以上信貸期，取決於各合約的具體付款條款。貴集團尋求對未償還應收款項維持嚴格控制，並設立信貸控制部門以將信貸風險降至最低。逾期結餘由管理層定期審閱。鑒於上述情況及貴集團的貿易應收款項與多元化客戶有關，故並無重大信貸風險集中情況。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸加強措施。貿易應收款項不計息。

於各有關期間末，基於發票日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項賬齡分析如下：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	15,888	37,686	34,907	28,188
1至2年.....	350	2,668	5,456	2,118
2至3年.....	179	2	204	344
	16,417	40,356	40,567	30,650

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	18,153	162,448	70,420	86,985
1至2年.....	3,101	2,668	68,129	25,980
2至3年.....	1,875	2	204	344
	23,129	165,118	138,753	113,309

## 附錄一

## 會計師報告

貿易應收款項減值虧損撥備變動如下：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初 .....	12,895	9,347	10,280	6,876
減值虧損淨額 .....	(3,411)	979	3,909	(1,095)
撤銷不可收回款項 .....	(137)	(46)	(7,313)	(53)
於年／期末 .....	9,347	10,280	6,876	5,728

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初 .....	12,881	9,283	10,122	5,908
減值虧損淨額 .....	(3,461)	839	3,099	(596)
撤銷不可收回款項 .....	(137)	—	(7,313)	(39)
於年／期末 .....	9,283	10,122	5,908	5,273

於各有關期間末均採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率基於具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的逾期天數計算。計算反映概率加權結果、貨幣時間價值以及於報告日期可得的有關過往事件、目前條件及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。交易對手未能按要求償還的貿易應收款項為違約應收款項。貴集團已就違約應收款項全數計提撥備。貴公司估計應收附屬公司貿易應收款項的預期虧損率極低。

下文載列有關採用撥備矩陣計量的貴集團及貴公司貿易應收款項的信貸風險資料：

### 貴集團

於2021年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
違約應收款項 .....	7,117	100.00%	7,117
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	15,540	5.84%	907
逾期：			
1年內 .....	1,333	5.85%	78
1至2年 .....	476	26.47%	126
2至3年 .....	928	80.71%	749
超過3年 .....	370	100.00%	370
	25,764	36.28%	9,347

## 附錄一

## 會計師報告

於2022年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
違約應收款項 .....	7,117	100.00%	7,117
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	33,371	4.12%	1,374
逾期：			
1年內 .....	5,934	4.13%	245
1至2年 .....	3,282	18.71%	614
2至3年 .....	9	77.78%	7
超過3年 .....	923	100.00%	923
	50,636	20.30%	10,280

於2023年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
違約應收款項 .....	1,101	100.00%	1,101
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	31,217	5.22%	1,631
逾期：			
1年內 .....	5,614	5.22%	293
1至2年 .....	7,158	23.78%	1,702
2至3年 .....	1,430	85.73%	1,226
超過3年 .....	923	100.00%	923
	47,443	14.49%	6,876

於2024年6月30日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
違約應收款項 .....	1,101	100.00%	1,101
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	20,811	4.57%	951
逾期：			
1年內 .....	8,726	4.57%	399
1至2年 .....	2,736	22.57%	617
2至3年 .....	1,210	71.57%	866
超過3年 .....	1,794	100.00%	1,794
	36,378	15.75%	5,728

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

於2021年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
應收附屬公司款項 .....	7,148	—	—
違約應收款項 .....	7,117	100.00%	7,117
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	15,091	5.84%	881
逾期：			
1年內 .....	1,329	5.87%	78
1至2年 .....	476	26.47%	126
2至3年 .....	881	80.70%	711
超過3年 .....	370	100.00%	370
	32,412	28.64%	9,283

於2022年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
應收附屬公司款項 .....	128,435	—	—
違約應收款項 .....	7,117	100.00%	7,117
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	31,036	4.12%	1,278
逾期：			
1年內 .....	4,438	4.12%	183
1至2年 .....	3,282	18.71%	614
2至3年 .....	9	77.78%	7
超過3年 .....	923	100.00%	923
	175,240	5.78%	10,122

於2023年12月31日

	賬面總值	預期信貸 虧損率	預期信貸 虧損
	人民幣千元		人民幣千元
應收附屬公司款項 .....	111,811	—	—
違約應收款項 .....	1,101	100.00%	1,101
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	19,202	5.23%	1,004
逾期：			
1年內 .....	4,144	5.24%	217
1至2年 .....	6,050	23.75%	1,437
2至3年 .....	1,430	85.73%	1,226
超過3年 .....	923	100.00%	923
	144,661	4.08%	5,908

## 附錄一

## 會計師報告

於2024年6月30日

	賬面總值	預期信貸虧損率	預期信貸虧損
	人民幣千元		人民幣千元
應收附屬公司款項 .....	88,967	—	—
違約應收款項 .....	1,101	100.00%	1,101
以下賬齡的其他貿易應收款項：			
即期 .....	16,022	4.57%	733
逾期：			
1年內 .....	7,563	4.57%	345
1至2年 .....	1,925	22.57%	434
2至3年 .....	1,210	71.57%	866
超過3年 .....	1,794	100.00%	1,794
	<u>118,582</u>	<u>4.45%</u>	<u>5,273</u>

### 20. 預付款項、按金及其他應收款項

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動</b>				
可收回增值稅 .....	5,143	10,659	15,949	10,930
遞延[編纂] .....	—	—	—	2,102
預付款項 .....	7,482	7,480	12,339	13,387
其他應收款項及按金 .....	5,684	3,308	2,987	2,386
減：其他應收款項及按金減值 .....	(715)	(373)	(431)	(392)
	<u>17,594</u>	<u>21,074</u>	<u>30,844</u>	<u>28,413</u>
<b>非流動</b>				
可收回增值稅 .....	—	—	4,090	3,997
其他應收款項及按金 .....	783	535	1,076	1,557
物業、廠房及設備的預付款項 .....	658	294	112	1,916
	<u>1,441</u>	<u>829</u>	<u>5,278</u>	<u>7,470</u>

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動</b>				
可收回增值稅 .....	8	21	82	87
遞延[編纂] .....	—	—	—	2,082
預付款項 .....	7,718	5,029	10,211	11,206
其他應收款項及按金 .....	15,310	16,651	98,187	147,508
減：其他應收款項及按金減值 .....	(644)	(13,703)	(11,224)	(11,262)
	<u>22,392</u>	<u>7,998</u>	<u>97,256</u>	<u>149,621</u>
<b>非流動</b>				
其他應收款項及按金 .....	636	266	943	901
物業、廠房及設備的預付款項 .....	571	242	15	1,893
	<u>1,207</u>	<u>508</u>	<u>958</u>	<u>2,794</u>

## 附錄一

## 會計師報告

概無其他應收款項的過往違約情況。計入上述與應收款項有關結餘的金融資產於各有關期間末分類至第一級，惟貴公司應收附屬公司的其他應收款項已悉數減值，減值撥備於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日分別為人民幣13,048,000元、人民幣10,880,000元及人民幣10,888,000元，原因為該附屬公司自2022年起停止營運。於計算預期信貸虧損率時，貴集團考慮過往虧損率及就前瞻性宏觀經濟數據進行調整。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團估計其他應收款項的預期信貸虧損將分別為人民幣715,000元、人民幣373,000元、人民幣431,000元及人民幣392,000元。

其他應收款項為無抵押、不計息及可於1年內收回。

其他應收款項減值的虧損撥備變動如下：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	489	715	373	431
減值虧損淨額	226	(342)	58	(39)
於年／期末	715	373	431	392

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	459	644	13,703	11,224
減值虧損淨額	185	13,059	(2,479)	38
於年／期末	644	13,703	11,224	11,262

## 21. 按公平值計入損益的金融資產／負債

### 貴集團及貴公司

#### 按公平值計入損益的金融資產

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市投資，按公平值列賬	272,720	190,400	174,383	145,983

#### 按公平值計入損益的金融負債

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遠期貨幣合約，按公平值列賬	—	—	80	—

上述非上市投資為中國內地銀行發行的結構性存款及大額存單。該等存款及存單按公平值計入損益分類及計量，原因為其並無於以收取合約現金流量為目標的業務模式或以收取合約現金流量及出售為目標的業務模式中持有。

於2023年12月31日及2024年6月30日，大額存單人民幣50,000,000元及人民幣40,000,000元已分別用作貴集團銀行貸款的擔保(附註26)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 22. 合約資產

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自以下的合約資產：				
應收保固金.....	252	98	376	534
減：合約資產減值.....	24	16	51	118
	228	82	325	416

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自以下的合約資產：				
應收保固金.....	231	98	376	534
減：合約資產減值.....	22	16	51	118
	209	82	325	416

合約資產初步確認為自銷售產品賺取的收入而保固金對價須待保修期屆滿後方可收取。保修期屆滿後，確認為合約資產的款項重新分類為貿易應收款項。

於報告期末，預期收回或結算所有合約資產的時間為1年內。

合約資產減值變動如下：

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初.....	17	24	16	51
減值虧損淨額.....	7	(8)	35	67
於年／期末.....	24	16	51	118

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初.....	17	22	16	51
減值虧損淨額.....	5	(6)	35	67
於年／期末.....	22	16	51	118

## 附錄一

## 會計師報告

### 23. 現金及銀行結餘以及受限制銀行存款

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘 .....	129,093	297,763	92,547	63,768
定期存款 .....	20,000	—	18,415	9,265
受限制銀行存款* .....	821	9,189	2,210	821
	<u>149,914</u>	<u>306,952</u>	<u>113,172</u>	<u>73,854</u>
減：				
受限制銀行存款* .....	(821)	(9,189)	(2,210)	(821)
現金及現金等價物 .....	149,093	297,763	110,962	73,033
以下列貨幣計值				
人民幣 .....	115,935	270,052	68,449	48,973
美元 .....	33,973	36,894	39,879	21,126
日圓 .....	—	—	3,973	2,712
歐元 .....	—	—	865	1,037
印度盧比 .....	6	6	6	6
	<u>149,914</u>	<u>306,952</u>	<u>113,172</u>	<u>73,854</u>

人民幣不可自由兌換為其他貨幣。然而，根據中國內地外匯管理條例以及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過獲授權從事外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按每日銀行存款利率計算的浮動利率賺取利息。短期定期存款期限介乎1天至3個月，視乎貴集團的即時現金需求而定，並按各自的短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及受限制銀行結餘存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

\* 於2022年12月31日，受限制銀行存款人民幣4,776,000元由於貴集團與第三方之間的糾紛而被凍結。該糾紛隨後獲解決，受限制金額於2023年解凍。

於2022年及2023年12月31日，受限制銀行存款分別包括人民幣3,592,000元及人民幣1,389,000元，用作若干銷售合約履約按金，將於合約完成後解除限制。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘 .....	43,106	159,513	44,990	10,359
定期存款 .....	20,000	—	7,083	9,265
受限制銀行存款 .....	—	3,592	1,389	—
	<u>63,106</u>	<u>163,105</u>	<u>53,462</u>	<u>19,624</u>
減：				
受限制銀行存款 .....	—	(3,592)	(1,389)	—
現金及現金等價物 .....	63,106	159,513	52,073	19,624
以下列貨幣計值				
人民幣 .....	29,127	126,595	27,628	11,493
美元 .....	33,973	36,504	25,828	8,125
印度盧比 .....	6	6	6	6
	<u>63,106</u>	<u>163,105</u>	<u>53,462</u>	<u>19,624</u>

### 24. 貿易應付款項及應付票據

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項 .....	18,275	30,894	30,907	29,707
	<u>18,275</u>	<u>30,894</u>	<u>30,907</u>	<u>29,707</u>

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內 .....	18,080	30,685	30,907	29,216
超過1年 .....	195	209	—	491
	<u>18,275</u>	<u>30,894</u>	<u>30,907</u>	<u>29,707</u>

貿易應付款項為不計息及通常於1至3個月內償付。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項 .....	20,283	62,224	45,610	61,958
應付票據 .....	—	—	50,000	40,000
	20,283	62,224	95,610	101,958

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項及應付票據賬齡分析如下：

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內 .....	20,094	62,044	95,610	101,495
超過1年 .....	189	180	—	463
	20,283	62,224	95,610	101,958

### 25. 其他應付款項及應計費用

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資 .....	19,106	24,523	25,314	17,433
其他應付稅項 .....	3,260	11,387	3,113	3,009
非流動資產應付款項* .....	66,230	139,330	3,702	3,936
其他應付款項 .....	5,580	8,128	9,663	14,913
	94,176	183,368	41,792	39,291

\* 於2022年12月31日，非流動資產應付款項包括就資產收購應付青島市政府款項人民幣70,781,000元（附註34）。

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資 .....	18,386	22,262	21,956	14,715
其他應付稅項 .....	2,462	10,066	2,641	1,171
物業、廠房及設備應付款項 .....	—	108	118	—
其他應付款項 .....	4,883	7,519	9,020	16,602
	25,731	39,955	33,735	32,488

其他應付款項為不計息及並無固定償付期。

## 附錄一

## 會計師報告

### 26. 計息銀行貸款

#### 貴集團

	於12月31日						於6月30日			
	2021年		2022年		2023年		2024年			
	實際利率	到期日	實際利率	到期日	實際利率	到期日	實際利率	到期日		
	(%)	人民幣千元	(%)	人民幣千元	(%)	人民幣千元	(%)	人民幣千元		
即期										
銀行貸款-有抵押*	—	—	—	—	1.22-1.51	2024年	49,803	1.40-2.21	2024年	39,799
銀行貸款-無抵押	—	—	1.83	2023年	1.83	2024年	7,987	2.35-2.42	2025年	29,434
		—		21,619		57,790				69,233
				21,619						
分析為：										
應償還銀行貸款：										
1年內或按要求		—		21,619		57,790				69,233
		—		21,619		57,790				69,233

\* 於2023年12月31日及2024年6月30日，大額存單人民幣50,000,000元及人民幣40,000,000元分別用作貴集團銀行貸款的抵押(附註21)。

### 27. 合約負債

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年
	2021年	2022年	2023年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶預付款				
銷售貨品	27,076	35,578	10,939	10,561
就呈報目的分析為：				
流動負債	27,076	35,578	10,939	10,561
	27,076	35,578	10,939	10,561

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年
	2021年	2022年	2023年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
客戶預付款				
銷售貨品	23,732	32,292	10,672	9,267
就呈報目的分析為：				
流動負債	23,732	32,292	10,672	9,267
	23,732	32,292	10,672	9,267

## 附錄一

## 會計師報告

### 28. 遞延收入

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助*	158,993	143,465	189,569	177,814
於年／期初	90,560	158,993	143,466	189,569
年／期內已收取補助	78,810	6,710	72,700	480
年／期內轉撥至損益表	(10,377)	(22,237)	(26,597)	(12,235)
於年／期末	158,993	143,466	189,569	177,814

\* 貴集團的遞延政府補助指就項目已收取的政府補助，在相關資產的預期年期內按直線法計入損益表或於擬補償成本支銷期間有系統地確認為收入。

#### 貴公司

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助*	4,766	4,463	9,442	7,004
於年／期初	613	4,766	4,463	9,442
年／期內已收取補助	12,060	6,710	9,450	480
年／期內轉撥至損益表	(7,907)	(7,013)	(4,471)	(2,918)
於年／期末	4,766	4,463	9,442	7,004

### 29. 撥備

#### 貴集團及貴公司

	保修 人民幣千元
於2021年1月1日	202
額外撥備	3,943
年內已動用金額	(655)
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,490
於2022年1月1日	3,490
額外撥備	4,864
年內已動用金額	(1,796)
於2022年12月31日及2023年1月1日	6,558
於2022年12月31日	6,558
額外撥備	2,798
年內已動用金額	(3,229)
於2023年12月31日	6,127
於2024年1月1日	6,127
額外撥備	382
期內已動用金額	(1,526)
於2024年6月30日	4,983

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團一般就其若干產品向客戶提供12至18個月保修，以對於保修期內出現的缺陷進行一般維修。保修撥備的金額根據銷量以及過往維修及退貨水平的經驗估計。估計基準會持續進行檢討並適時予以修訂。

### 30. 股本／實繳資本

#### 股本

股本變動概要如下：

	已發行 股份數目 (千股)	股本 人民幣千元
於2022年1月1日 .....	—	—
轉制為股份公司時發行每股面值人民幣1元的普通股* .....	360,000	360,000
於2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日 .....	360,000	360,000

#### 實繳資本

	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	7,850
股東出資* .....	1,688
於2021年12月31日 .....	9,538
股東出資** .....	516
轉制為股份公司*** .....	(10,054)
於2022年12月31日 .....	—

\* 截至2021年12月31日止年度，貴公司收取來自15名投資者的注資人民幣309,137,000元。有關注資分別增加實繳資本人民幣1,688,000元及資本儲備人民幣307,449,000元。

\*\* 截至2022年12月31日止年度，貴公司收取來自4名投資者的注資人民幣183,527,000元。有關注資分別增加實繳資本人民幣516,000元及資本儲備人民幣183,011,000元。

\*\*\* 於2022年12月，貴公司根據中國公司法轉制為股份有限公司。貴公司截至轉制基準日的資產淨值(包括實繳資本、資本儲備及累計虧損)人民幣530,410,000元轉換為360,000,000股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後資產淨值超過普通股面值的部分計入貴公司的資本儲備。

## 附錄一

## 會計師報告

### 31. 儲備

#### 貴集團

貴集團於有關期間的儲備金額及其變動於綜合權益變動表呈列。

#### (i) 資本儲備

貴集團的資本儲備指實繳資本價值與已收對價之間的差額，以及與非控股權益進行的交易產生的儲備。

#### (ii) 以股份為基礎的付款儲備

貴集團以股份為基礎的付款儲備指以權益結算以股份為基礎的付款交易產生的股份報酬儲備，有關詳情載於過往財務資料附註32。

#### 貴公司

貴公司於有關期間的儲備金額及其變動呈列如下：

	資本儲備	以股份為基礎 的付款儲備*	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	190,521	43,299	(150,833)	82,987
年內虧損 .....	—	—	(20,836)	(20,836)
年內全面虧損總額 .....	—	—	(20,836)	(20,836)
發行股份 .....	301,034	—	—	301,034
以股份為基礎的付款 .....	—	(1,285)	—	(1,285)
於2021年12月31日 .....	491,555	42,014	(171,669)	361,900
於2022年1月1日 .....	491,555	42,014	(171,669)	361,900
年內虧損 .....	—	—	(76,312)	(76,312)
年內全面虧損總額 .....	—	—	(76,312)	(76,312)
發行股份 .....	178,765	—	—	178,765
轉制為股份公司 .....	(565,867)	—	215,921	(349,946)
以股份為基礎的付款 .....	—	12,579	—	12,579
於2022年12月31日 .....	104,453	54,593	(32,060)	126,986
於2023年1月1日 .....	104,453	54,593	(32,060)	126,986
年內虧損 .....	—	—	(75,701)	(75,701)
年內全面虧損總額 .....	—	—	(75,701)	(75,701)
以股份為基礎的付款 .....	—	21,464	—	21,464
於2023年12月31日 .....	104,453	76,057	(107,761)	72,749
於2024年1月1日 .....	104,453	76,057	(107,761)	72,749
期內虧損 .....	—	—	(46,310)	(46,310)
期內全面虧損總額 .....	—	—	(46,310)	(46,310)
以股份為基礎的付款 .....	—	13,665	—	13,665
於2024年6月30日 .....	104,453	89,722	(154,071)	40,104

### 32. 以股份為基礎的付款

#### 股份獎勵計劃

貴集團已就貴集團若干僱員（「股份激勵參與者」）批准及採納股份獎勵計劃（「股份獎勵計劃」），以表彰股份激勵參與者對貴集團增長及發展作出的貢獻，並激勵彼等進一步推動貴集團發展。

## 附錄一

## 會計師報告

為實施股份獎勵計劃，貴集團已成立深圳市越疆諮詢合夥企業(有限合夥)(「**越疆諮詢**」)、深圳市齊墨投資合夥企業(有限合夥)(「**齊墨投資**」)、深圳市楚墨諮詢合夥企業(有限合夥)(「**楚墨諮詢**」)及深圳市魯墨諮詢合夥企業(有限合夥)(「**魯墨投資**」)，並指定為股份激勵平台，以持有特別授予合資格參與者(為最終實益擁有人)的股份。貴集團對股份激勵平台並無控制權。

於2018年12月31日，貴集團按認購價人民幣1.00元向12名合資格僱員授出768,672份(相當於轉制為股份公司後的27,525,106股股份)貴公司受限制股份單位(「**受限制股份單位**」)。於2022年1月31日，貴集團按認購價人民幣52.42元向49名合資格僱員授出144,937份(相當於轉制為股份公司後的5,190,002股股份)貴公司受限制股份單位。於2023年6月1日，貴集團按認購價人民幣1.39元向83名合資格僱員授出12,345,000份貴公司受限制股份單位。於2023年12月31日，貴集團按認購價人民幣1.39元向16名合資格僱員授出1,866,400份貴公司受限制股份單位。

授予股份激勵參與者的所有受限制股份單位均受**[編纂]**條件(「**[編纂]**條件」)及服務條件規限。貴公司普通股於認可證券交易所成功**[編纂]**時，**[編纂]**條件會獲達成。

獨立專業合資格估值師估計，於2018年12月31日、2022年1月31日、2023年6月1日及2023年12月31日授出的受限制股份單位公平值分別為轉制為股份公司後的每股人民幣2.99元、人民幣5.93元、人民幣7.01元及人民幣7.55元。

已授出受限制股份單位的公平值於授出日期透過使用折現現金流量法及混合法以及基於期權定價模型的股權分配(經計及授出受限制股份單位的條款及條件)進行估計。下表載列所用公平值模型的重要輸入數據：

	2018年 12月31日	2022年 1月31日	2023年 6月1日	2023年 12月31日
無風險利率(%) .....	2.96	2.30	2.29	2.17
波動率(%) .....	41.17	39.64	40.30	31.32

於有關期間股份獎勵計劃項下授出的未行使受限制股份單位的變動如下：

	股份數目
於2021年1月1日 .....	683,582
年內沒收 .....	(279,770)
於2021年12月31日 .....	403,812
於2022年1月1日 .....	403,812
年內授出 .....	144,937
年內沒收 .....	(37,973)
年內歸屬 .....	(72,391)
於2022年12月31日 .....	438,385
轉制為股份公司後 .....	15,697,970
於2023年1月1日 .....	15,697,970
年內授出 .....	14,211,400
年內沒收 .....	(884,314)
年內歸屬 .....	(199,546)
於2023年12月31日 .....	28,825,510
於2024年1月1日 .....	28,825,510
期內沒收 .....	(803,785)
於2024年6月30日 .....	28,021,725

## 附錄一

## 會計師報告

上述交易均入賬為以股份為基礎的付款交易。於截至2021年、2022年、2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴集團分別確認股份獎勵抵免人民幣1,697,000元以及開支人民幣12,107,000元、人民幣20,712,000元、人民幣5,447,000元及人民幣13,432,000元。

### 購股權計劃

貴集團於2018年批准購股權計劃（「**購股權計劃**」）。根據購股權計劃，貴集團擬透過股份激勵平台之一齊墨投資將原股權架構中購股權的1.58%授予貴公司。購股權的40%、30%及30%將於3年內在歸屬條件獲達成時歸屬。購股權的歸屬亦取決於[**編纂**]條件達成與否，而有關條件會於貴公司普通股於認可證券交易所成功[**編纂**]時達成。

於2018年12月31日，貴集團授出114,378份（相當於轉制為股份公司後的4,096,000股股份）購股權，其將於未來三年分批歸屬。每股股份行使價為人民幣8.74元。

已授出購股權的公平值使用布萊克－休斯模型估計為於授出日期每份購股權人民幣98.77元。下表載列所用模型的主要輸入數據：

	2018年 12月31日
無風險利率(%) .....	2.58-2.91
波動率(%) .....	33.93-37.10

於有關期間已授出及未行使購股權載列如下：

	股份數目
於2021年1月1日 .....	56,465
年內沒收 .....	(6,660)
於2021年12月31日 .....	49,805
於2022年1月1日 .....	49,805
年內沒收 .....	(7,094)
於2022年12月31日 .....	42,711
轉制為股份公司後 .....	1,529,415
於2023年1月1日 .....	1,529,415
年內沒收 .....	—
於2023年12月31日及2024年6月30日 .....	1,529,415

上述交易均入賬為以股份為基礎的付款交易。於截至2021年、2022年、2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴集團分別確認股份獎勵開支人民幣412,000元、人民幣472,000元、人民幣752,000元、人民幣398,000元及人民幣233,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 33. 出售一家附屬公司

於2021年7月，貴集團向獨立第三方出售武漢市越疆智道科技有限公司90%股權，現金對價為人民幣1,000,000元。該交易於2021年7月21日完成。

	2021年 人民幣千元
<b>出售以下各項的資產淨值：</b>	
現金及銀行結餘 .....	1,251
貿易應收款項 .....	213
預付款項及其他應收款項 .....	163
存貨 .....	143
物業、廠房及設備 .....	130
貿易應付款項 .....	(374)
應計費用及其他應付款項 .....	(306)
非控股權益 .....	(57)
小計 .....	1,163
出售一家附屬公司的虧損 .....	(163)
對價總額 .....	1,000
由以下各項償付：	
現金 .....	1,000

有關出售一家附屬公司現金及現金等價物的淨流入分析如下：

	2021年 人民幣千元
現金對價 .....	1,000
已出售現金及銀行結餘 .....	(1,251)
出售一家附屬公司現金及現金等價物的淨流出 .....	(251)

### 34. 資產收購

於2020年，貴集團與青島市政府簽訂合作協議，據此，政府將註冊成立一家實體，名為青島越疆機器人有限公司（「越疆機器人」），以此作為獲取土地使用權的平台並按照貴集團的計劃於青島市建造一間工廠。於工程竣工後，土地及樓宇將交付貴集團使用，貴集團承諾收購持有資產的越疆機器人的股權。

於2022年4月，工程竣工且資產交付予貴集團。於2022年12月，貴集團及青島市政府簽訂協議，經參考資產公平值後收購越疆機器人全部股權。於2023年6月，越疆機器人的股權轉讓完成。

交易的商業實質為獲得土地使用權及樓宇，而協議中訂明的收購責任不可取消。因此，當政府將竣工樓宇及土地使用權轉移予貴集團時，貴集團即獲得資產的控制權。收購越疆機器人股權的後續協議為雙方就購買資產的付款安排。

於2022年12月31日，貴集團分別確認物業、廠房及設備、使用權資產及其他應付款項人民幣60,332,000元、人民幣9,529,000元及人民幣70,781,000元。於2023年6月，當越疆機器人股權轉讓完成時，貴集團確認越疆機器人營運資金並結算其他應付款項人民幣71,540,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

於截至2021年、2022年、2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴集團與廠房、辦公室及實驗室物業租賃安排有關的使用權資產非現金添置及租賃負債分別為人民幣6,574,000元、人民幣7,125,000元、人民幣6,013,000元、人民幣4,813,000元及人民幣5,062,000元。

截至2023年12月31日止年度，根據與政府部門簽訂的協議，貴集團以遞延收入金額人民幣63,250,000元抵銷物業、廠房及設備應付款項。

#### (b) 融資活動產生的負債變動

下表載列貴集團融資活動產生的負債變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為已於或將於貴集團綜合現金流量表分類為來自融資活動的現金流量的現金流量或未來現金流量。

	計息銀行 借款	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	23,045	5,824	28,869
融資現金流量變動 .....	(23,414)	(4,296)	(27,710)
非融資現金流量變動 .....	—	6,574	6,574
利息增加 .....	369	289	658
於2021年12月31日及2022年1月1日 .....	—	8,391	8,391
融資現金流量變動 .....	21,613	(5,208)	16,405
非融資現金流量變動 .....	—	7,125	7,125
利息增加 .....	6	440	446
於2022年12月31日及2023年1月1日 .....	21,619	10,748	32,367
融資現金流量變動 .....	35,531	(6,536)	28,995
非融資現金流量變動 .....	—	4,736	4,736
利息增加 .....	640	459	1,099
於2023年12月31日及2024年1月1日 .....	57,790	9,407	67,197
於2023年12月31日及2024年1月1日 .....	57,790	9,407	67,197
融資現金流量變動 .....	10,902	(3,086)	7,816
非融資現金流量變動 .....	—	2,765	2,765
利息增加 .....	541	161	702
於2024年6月30日 .....	69,233	9,247	78,480
於2022年12月31日及2023年1月1日 .....	21,619	10,748	32,367
融資現金流量變動 .....	7,810	(3,660)	4,150
非融資現金流量變動 .....	—	3,629	3,629
利息增加 .....	303	250	553
於2023年6月30日(未經審核) .....	29,732	10,967	40,699

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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 (未經審核)	2024年 人民幣千元
經營活動內.....	1,334	596	1,092	400	514
融資活動內.....	4,296	5,208	6,536	3,660	3,086
	<u>5,630</u>	<u>5,804</u>	<u>7,628</u>	<u>4,060</u>	<u>3,600</u>

### 36. 資產質押

有關貴集團受限制銀行存款及質押大額存單的詳情載於過往財務資料附註23及附註21。

### 37. 承擔

貴集團於各有關期間末的資本承擔如下。

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備：				
購買物業、廠房及設備項目 .....	26,017	—	1,624	2,565

截至各有關期間末，貴集團有以下短期租賃承擔。該等不可撤銷租賃合約的未來租賃付款到期日如下：

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	人民幣千元
一年以內.....	133	99	438	183

## 附錄一

## 會計師報告

### 38. 關聯方交易

董事認為，於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，以下公司為與貴集團有重大交易或結餘的關聯方。

(a) 關聯方的姓名／名稱及關係：

姓名／名稱	關係
劉培超先生	主要股東
郎需林先生	董事
吳志文先生	董事
項光隆先生	董事
浙江鐵犀智能科技有限公司	貴集團的聯營公司
君和國際有限公司	貴公司董事(蔡文娟女士)控制或共同控制的其他實體

(b) 於有關期間及截至2023年6月30日止六個月，貴集團與關聯方進行以下交易：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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 (未經審核)	2024年 人民幣千元
銷售產品：					
浙江鐵犀智能科技有限公司....	103	—	—	—	—
君和國際有限公司 .....	838	—	—	—	—
向劉培超先生所借貸款*.....	2,412	—	—	—	—
向郎需林先生所借貸款*.....	1,126	—	—	—	—
向吳志文先生所借貸款*.....	826	—	—	—	—
向劉培超先生貸款的利息開支 (附註6) .....	103	—	—	—	—
向郎需林先生貸款的利息開支 (附註6) .....	3	—	—	—	—
向吳志文先生貸款的利息開支 (附註6) .....	3	—	—	—	—

\* 向劉培超先生、郎需林先生及吳志文先生所借貸款屬無抵押及非貿易性質，按年利率4.75%計息，並已於2021年償還。

## 附錄一

## 會計師報告

(c) 與關聯方的未償還結餘：

### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年	2022年	2023年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收一名關聯方款項：				
項光隆先生* .....	—	—	14	—
浙江鐵犀智能科技有限公司**.....	43	37	—	—
	43	37	14	—
應付關聯方款項：				
劉培超先生***.....	102	—	—	—
郎需林先生***.....	3	—	—	—
吳志文先生***.....	3	—	—	—
	108	—	—	—

\* 非貿易性質，載於綜合財務狀況表的「預付款項、按金及其他應收款項」中

\*\* 貿易性質，載於綜合財務狀況表的「貿易應收款項及應收票據」中

\*\*\* 非貿易性質，載於綜合財務狀況表的「其他應付款項及應計費用」中

貴集團透過考慮該等關聯方的財務狀況及信貸記錄評估應收關聯方款項的預期虧損率，並評估預期信貸虧損為極低。

(d) 貴集團主要管理人員的報酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年	2022年	2023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 (未經審核)	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物福利...	2,146	3,036	3,405	1,695	1,708
退休金計劃供款 .....	24	43	59	29	32
以權益結算以股份為基礎的付款 開支 .....	(5,441)	2,232	3,539	547	2,979
	(3,271)	5,311	7,003	2,271	4,719

有關董事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於過往財務資料附註8。

## 附錄一

## 會計師報告

### 39. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類別金融工具的賬面值如下：

#### 貴集團

	於12月31日			於2024年 6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產：				
結構性存款及大額存單 .....	272,720	190,400	174,383	145,983
按攤銷成本計量的金融資產：				
貿易應收款項及應收票據 .....	16,438	40,436	41,608	33,040
計入其他應收款項及其他資產的金融資產 .....	5,752	3,470	3,632	3,551
受限制銀行存款 .....	821	9,189	2,210	821
現金及現金等價物 .....	149,093	297,763	110,962	73,033
	172,104	350,858	158,412	110,445
金融負債				
按公平值計入損益的金融負債：				
衍生金融工具 .....	—	—	80	—
按攤銷成本計量的金融負債：				
貿易應付款項及應付票據 .....	18,275	30,894	30,907	29,707
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	71,810	147,458	13,365	18,849
租賃負債 .....	8,391	10,747	9,407	9,247
計息銀行貸款 .....	—	21,619	57,790	69,233
	98,476	210,718	111,469	127,036

#### 貴公司

	截至12月31日止年度			於2024年 6月30日
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產：				
結構性存款及大額存單 .....	222,720	190,400	174,383	145,983
按攤銷成本計量的金融資產：				
貿易應收款項及應收票據 .....	23,150	165,118	139,709	114,898
計入其他應收款項及其他資產的金融資產 .....	15,302	3,215	87,906	137,147
受限制銀行存款 .....	—	3,592	1,389	—
現金及現金等價物 .....	63,106	159,513	52,073	19,624
	101,558	331,438	281,077	271,669
金融負債				
按公平值計入損益的金融負債：				
衍生金融工具 .....	—	—	80	—
按攤銷成本計量的金融負債：				
貿易應付款項及應付票據 .....	20,283	62,224	95,610	101,958
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	4,883	7,627	9,138	16,602
租賃負債 .....	7,547	8,291	5,746	6,197
	32,713	78,142	110,494	124,757

## 附錄一

## 會計師報告

### 40. 金融工具公平值及公平值層級

貴集團所有金融工具的賬面值均與其公平值相若，原因為該等工具於短期內到期。

貴集團財務部負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務部於各有關期間末分析金融工具價值的變動，並釐定應用於估值的主要輸入數據。估值由財務經理審閱及批准。每年會就年度財務報告與貴公司董事對估值程序及結果進行討論。

金融資產及負債的公平值以自願訂約方於目前交易(強迫或清盤銷售除外)中交換該工具的金額入賬。

按公平值計入損益的金融資產及金融負債的公平值已透過使用具有類似條款、信貸風險及剩餘到期日的工具目前可用折現率對預期未來現金流量進行折現計算。

#### 公平值層級

##### 金融資產：

於2021年12月31日

	使用下列方法的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款及大額存單.....	—	272,720	—	272,720

於2022年12月31日

	使用下列方法的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款及大額存單.....	—	190,400	—	190,400

## 附錄一

## 會計師報告

於2023年12月31日

	使用下列方法的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款及大額存單.....	—	174,383	—	174,383

於2024年6月30日

	使用下列方法的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款及大額存單.....	—	145,983	—	145,983

### 金融負債：

於2023年12月31日

	使用下列方法的公平值計量			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遠期外匯合約 .....	—	80	—	80

## 41. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括計息銀行及其他借款、按公平值計入損益的金融資產以及現金及短期存款。該等金融工具主要為貴集團的營運籌集資金。貴集團有多項其他金融資產及負債，例如直接自經營產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團的金融工具涉及的主要風險為外匯風險、信貸風險及流動資金風險。董事會檢討及協定管理各種風險的政策，該等政策概述如下。

### 外幣風險

外幣風險為外幣匯率變動導致虧損的風險。人民幣兌換貴集團開展業務所用其他貨幣的匯率波動或會影響貴集團的財務狀況及經營業績。

## 附錄一

## 會計師報告

下表列示於各有關期間末貴集團的除稅前虧損(因貨幣資產及負債的公平值變動而產生)及貴集團的權益在所有其他變量保持不變的情況下，對外幣匯率的合理可能變動的敏感度。

	基點增加／ (減少)	除稅前溢利 增加／(減少)	權益 (減少)／增加
	%	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年12月31日止年度			
倘人民幣兌美元貶值 .....	5	1,435	1,435
倘人民幣兌美元升值 .....	5	(1,435)	(1,435)
截至2022年12月31日止年度			
倘人民幣兌美元貶值 .....	5	2,367	2,367
倘人民幣兌美元升值 .....	5	(2,367)	(2,367)
截至2023年12月31日止年度			
倘人民幣兌美元貶值 .....	5	3,357	3,357
倘人民幣兌美元升值 .....	5	(3,357)	(3,357)
截至2024年6月30日止六個月			
倘人民幣兌美元貶值 .....	5	1,865	1,865
倘人民幣兌美元升值 .....	5	(1,865)	(1,865)

### 信貸風險

貴集團僅與知名且信譽良好的人士進行交易。貴集團的政策為，欲按信貸條款進行交易的所有客戶均須接受信貸驗證程序。貴集團持續監控應收款項結餘，壞賬風險並不重大。貴集團的其他金融資產(包括現金及現金等價物以及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產)的信貸風險因交易對手違約而產生，最高風險相當於該等工具的賬面值。

就其他應收款項及其他資產而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗定期對其他應收款項的可收回性進行集體評估及個別評估。董事認為貴集團的其他應收款項的未償還結餘並無任何固有的重大信貸風險。

### 最高風險及年結階段

下表載列基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，其主要基於逾期資料(除非其他資料可在毋須付出過多成本或努力的情況下獲得)以及於各有關期間末的年結階段分類。

所呈列金額為金融資產的賬面總值。

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及 應收票據* .....	—	—	—	25,785	25,785
計入其他應收款項及 其他資產的金融資產....	6,467	—	—	—	6,467
受限制銀行結餘 .....	821	—	—	—	821
現金及現金等價物 .....	149,093	—	—	—	149,093
	156,381	—	—	25,785	182,166

## 附錄一

## 會計師報告

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及 應收票據* .....	—	—	—	50,716	50,716
計入其他應收款項及 其他資產的金融資產....	3,843	—	—	—	3,843
受限制銀行結餘 .....	9,189	—	—	—	9,189
現金及現金等價物 .....	297,763	—	—	—	297,763
	310,795	—	—	50,716	361,511

於2023年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及 應收票據* .....	—	—	—	48,484	48,484
計入其他應收款項及 其他資產的金融資產....	4,063	—	—	—	4,063
受限制銀行結餘 .....	2,210	—	—	—	2,210
現金及現金等價物 .....	110,962	—	—	—	110,962
	117,235	—	—	48,484	165,719

於2024年6月30日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	簡化方法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及 應收票據* .....	—	—	—	38,767	38,767
計入其他應收款項及 其他資產的金融資產....	3,943	—	—	—	3,943
受限制銀行結餘 .....	821	—	—	—	821
現金及現金等價物 .....	73,033	—	—	—	73,033
	77,797	—	—	38,767	116,564

\* 於未逾期且未有資料顯示有關金融資產自初步確認以來信貸風險大幅上升時，計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素被視為「正常」。

於各有關期間末，貴集團並無重大信貸風險集中情況，其於過往財務資料附註19披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### 流動資金風險

貴集團採用經常性流動資金計劃工具監控其資金短缺的風險。此項工具考量其金融工具及金融資產(例如貿易應收款項)的到期情況及預測營運現金流量。於各有關期間末，貴集團基於合約未折現付款的金融負債到期情況如下：

於2021年12月31日

	12個月以內 或按要求	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據.....	18,275	—	18,275
計入其他應付款項及應計費用的金融負債...	71,810	—	71,810
租賃負債.....	5,147	12,341	17,488
	95,232	12,341	107,573

於2022年12月31日

	12個月以內 或按要求	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據.....	30,894	—	30,894
計入其他應付款項及應計費用的金融負債...	147,458	—	147,458
租賃負債.....	5,588	7,438	13,026
計息銀行貸款 .....	21,625	—	21,625
	205,565	7,438	213,003

於2023年12月31日

	12個月以內 或按要求	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據.....	30,907	—	30,907
計入其他應付款項及應計費用的金融負債...	13,365	—	13,365
租賃負債.....	10,715	3,473	14,188
計息銀行貸款 .....	58,430	—	58,430
	113,417	3,473	116,890

於2024年6月30日

	12個月以內 或按要求	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據.....	29,707	—	29,707
計入其他應付款項及應計費用的金融負債...	18,849	—	18,849
租賃負債.....	7,935	4,056	11,991
計息銀行貸款 .....	69,924	—	69,924
	126,415	4,056	130,471

## 附錄一

## 會計師報告

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並盡量提高股東價值。

貴集團管理其資本架構，並就經濟狀況變動及相關資產的風險特點對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可調整向股東派付的股息、向股東返還資本或發行新股份。貴集團毋須遵守任何外在施加的資本規定。於有關期間，資本管理的目標、政策或程序並無出現變動。

於各有關期間末的資產負債比率如下：

	於12月31日			於2024年
	2021年	2022年	2023年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產總值.....	665,085	925,420	734,888	669,143
負債總額.....	349,434	470,386	361,585	342,211
資產負債比率 .....	53%	51%	49%	51%

\* 資產負債比率按負債總額除以資產總值計算。

### 42. 有關期間後事項

於2024年6月30日之後的任何期間均無發生重大事件。

### 43. 其後財務報表

貴公司、貴集團或其任何附屬公司概無就2024年6月30日後任何期間編製經審核財務報表。