

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

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

致深圳佑駕創新科技股份有限公司列位董事及中信證券(香港)有限公司及中國國際金融香港證券有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就深圳佑駕創新科技股份有限公司(「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-92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6月30日的合併資產負債表、貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的資產負債表，以及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年6月30日止六個月(「業績紀錄期」)的合併綜合虧損表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至I-92頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司日期為[文件日期]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次公開發售H股股份的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

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

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。該準則要求我們須遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用的會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的財務狀況和貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的合併財務狀況，及貴集團於業績紀錄期的合併財務表現及合併現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2023年6月30日止六個月的合併綜合虧損表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備。

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

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-4]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股利

歷史財務資料附註40中說明深圳佑駕創新科技股份有限公司並無就業績紀錄期支付任何股利。

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

擬備歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的貴集團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審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

本歷史財務資料以人民幣列報，且所有數值已列算至千位數（人民幣千元）（除非另有說明）。

附錄一

會計師報告

合併綜合虧損表

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 (未經審計)	2024年 人民幣千元
收入	5 175,174	279,358	476,206	163,834	236,675
銷售成本	8 (158,173)	(245,788)	(408,184)	(150,173)	(203,254)
毛利	17,001	33,570	68,022	13,661	33,421
銷售開支	8 (51,717)	(63,374)	(72,735)	(33,118)	(32,015)
一般及行政開支	8 (45,454)	(54,769)	(74,294)	(30,836)	(50,196)
研發開支	8 (82,201)	(139,349)	(149,826)	(81,389)	(63,310)
金融資產減值虧損淨額 ..	11 (2,196)	(7,517)	(6,116)	(4,603)	(6,595)
其他收入	6 23,908	4,734	27,922	3,160	6,259
其他收益淨額	7 2,016	6,334	1,338	822	2,501
經營虧損	(138,643)	(220,371)	(205,689)	(132,303)	(109,935)
財務收入	10 212	1,234	1,967	1,014	1,669
財務成本	10 (916)	(1,521)	(3,373)	(1,510)	(3,782)
財務成本淨額		(704)	(287)	(1,406)	(496)
所得稅前虧損	(139,347)	(220,658)	(207,095)	(132,799)	(112,048)
所得稅開支	12 (450)	(172)	(60)	(33)	—
年／期內虧損	(139,797)	(220,830)	(207,155)	(132,832)	(112,048)
以下各方應佔年／期內					
虧損：					
貴公司擁有人		(132,220)	(214,864)	(197,238)	(125,830)
非控股權益		(7,577)	(5,966)	(9,917)	(7,002)
		(139,797)	(220,830)	(207,155)	(132,832)
年／期內其他綜合虧損					
(扣除稅項)		—	—	—	—
年／期內綜合虧損總額 ..	(139,797)	(220,830)	(207,155)	(132,832)	(112,048)
以下各方應佔年／期內					
綜合虧損總額：					
貴公司擁有人		(132,220)	(214,864)	(197,238)	(125,830)
非控股權益		(7,577)	(5,966)	(9,917)	(7,002)
		(139,797)	(220,830)	(207,155)	(132,832)
貴公司擁有人應佔每股					
虧損(人民幣元)					
每股基本及攤薄虧損	13 (0.48)	(0.66)	(0.59)	(0.38)	(0.31)

附錄一

會計師報告

合併資產負債表

附註	於12月31日			於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		
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備	15	14,152	24,984	35,697	
使用權資產	16	14,682	13,899	32,535	
無形資產	17	3,778	9,161	10,340	
投資物業	18	—	5,013	4,771	
其他非流動資產	19	7,927	5,028	12,358	
		<u>40,539</u>	<u>58,085</u>	<u>95,701</u>	
				<u>140,866</u>	
流動資產					
存貨	20	122,770	168,485	144,961	
貿易應收款項及應收票據	21	100,890	217,670	333,585	
其他流動資產	22	35,037	40,833	66,878	
按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的金融資產	23	38,438	23,558	36,462	
按公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產	24	135,187	44,581	210,597	
受限制現金	25	—	20,010	1,690	
現金及現金等價物	25	<u>272,824</u>	<u>243,785</u>	<u>197,934</u>	
		<u>705,146</u>	<u>758,922</u>	<u>992,107</u>	
				<u>946,893</u>	
資產總值		<u>745,685</u>	<u>817,007</u>	<u>1,087,808</u>	
				<u>1,087,759</u>	
權益					
貴公司擁有人應佔權益					
實收資本	26	32,162	36,139	—	
股本	27	—	—	360,000	
儲備	28	791,919	1,105,785	780,675	
累計虧損		(397,478)	(612,342)	(407,175)	
		<u>426,603</u>	<u>529,582</u>	<u>733,500</u>	
				<u>640,676</u>	
非控股權益		<u>(9,543)</u>	<u>14,491</u>	<u>19,574</u>	
權益總額		<u>417,060</u>	<u>544,073</u>	<u>753,074</u>	
				<u>656,337</u>	
負債					
非流動負債					
租賃負債	16	6,569	6,143	19,095	
遞延收入	32	3,888	14,870	12,885	
借款	31、36	—	—	18,800	
		<u>10,457</u>	<u>21,013</u>	<u>50,780</u>	
				<u>69,150</u>	
流動負債					
貿易應付款項及應付票據	34	32,186	111,196	130,098	
合同負債	5	3,928	24,029	5,405	
借款	31、36	26,600	55,560	77,860	
租賃負債	16	8,898	7,997	15,196	
其他應付款項及應計費用	35	246,556	53,139	55,395	
		<u>318,168</u>	<u>251,921</u>	<u>283,954</u>	
				<u>362,272</u>	
負債總額		<u>328,625</u>	<u>272,934</u>	<u>334,734</u>	
權益與負債總額		<u>745,685</u>	<u>817,007</u>	<u>1,087,808</u>	
				<u>1,087,759</u>	

附錄一

會計師報告

貴公司資產負債表

附註	於12月31日				於6月30日 人民幣千元	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元		
資產						
非流動資產						
物業、廠房及設備	15	9,318	20,651	23,071	26,531	
使用權資產	16	10,329	8,071	23,812	18,491	
無形資產	17	3,778	9,161	9,810	15,282	
於附屬公司投資	14	33,227	241,474	236,283	201,518	
投資物業	18	–	5,013	4,771	4,650	
其他非流動資產	19	7,490	4,638	10,280	8,112	
		<u>64,142</u>	<u>289,008</u>	<u>308,027</u>	<u>274,584</u>	
流動資產						
存貨	20	99,280	102,142	116,343	108,420	
貿易應收款項及應收票據	21	116,508	260,112	376,716	473,213	
其他流動資產	22	65,176	94,065	130,048	187,949	
按公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的金融資產	23	35,231	17,403	18,165	1,849	
按公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產	24	135,187	44,581	210,597	80,049	
受限制現金	25	–	20,010	10	10	
現金及現金等價物	25	260,995	153,271	78,249	148,113	
		<u>712,377</u>	<u>691,584</u>	<u>930,128</u>	<u>999,603</u>	
資產總值		<u>776,519</u>	<u>980,592</u>	<u>1,238,155</u>	<u>1,274,187</u>	
權益						
實收資本	26	32,162	36,139	–	–	
股本	27	–	–	360,000	360,000	
儲備	28	790,652	1,103,958	743,296	757,291	
累計虧損		(374,370)	(568,330)	(345,104)	(430,676)	
權益總額		<u>448,444</u>	<u>571,767</u>	<u>758,192</u>	<u>686,615</u>	
負債						
非流動負債						
租賃負債	16	4,256	4,201	14,755	9,078	
遞延收入	32	3,087	13,721	12,387	11,378	
借款	31、36	–	–	18,800	45,031	
		<u>7,343</u>	<u>17,922</u>	<u>45,942</u>	<u>65,487</u>	
流動負債						
貿易應付款項及應付票據	34	23,166	81,665	97,617	136,019	
合同負債	5	1,940	1,005	973	714	
借款	31、36	26,600	52,560	77,860	137,221	
租賃負債	16	6,832	4,535	10,847	11,448	
其他應付款項及應計費用	35	262,194	251,138	246,724	236,683	
		<u>320,732</u>	<u>390,903</u>	<u>434,021</u>	<u>522,085</u>	
負債總額		<u>328,075</u>	<u>408,825</u>	<u>479,963</u>	<u>587,572</u>	
權益與負債總額		<u>776,519</u>	<u>980,592</u>	<u>1,238,155</u>	<u>1,274,187</u>	

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

附註	貴公司擁有人應佔						
	實收資本 人民幣千元	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2021年1月1日	27,871	-	461,408	(265,258)	224,021	(1,966)	222,055
年內虧損	-	-	-	(132,220)	(132,220)	(7,577)	(139,797)
綜合虧損總額	-	-	-	(132,220)	(132,220)	(7,577)	(139,797)
貴公司擁人出資	4,291	-	321,709	-	326,000	-	326,000
股份支付費用	29	-	8,802	-	8,802	-	8,802
於2021年12月31日	32,162	-	791,919	(397,478)	426,603	(9,543)	417,060
於2022年1月1日	32,162	-	791,919	(397,478)	426,603	(9,543)	417,060
年內虧損	-	-	-	(214,864)	(214,864)	(5,966)	(220,830)
綜合虧損總額	-	-	-	(214,864)	(214,864)	(5,966)	(220,830)
貴公司擁人出資	3,977	-	301,906	-	305,883	-	305,883
非控股股東注資	-	-	-	-	-	30,000	30,000
股份支付費用	29	-	14,960	-	14,960	-	14,960
其他	-	-	(3,000)	-	(3,000)	-	(3,000)
於2022年12月31日	36,139	-	1,105,785	(612,342)	529,582	14,491	544,073
於2023年1月1日	36,139	-	1,105,785	(612,342)	529,582	14,491	544,073
年內虧損	-	-	-	(197,238)	(197,238)	(9,917)	(207,155)
綜合虧損總額	-	-	-	(197,238)	(197,238)	(9,917)	(207,155)
改制為股份公司	(36,139)	36,139	(402,405)	402,405	-	-	-
貴公司擁人出資	-	2,519	345,961	-	348,480	-	348,480
非控股股東注資	-	-	35,000	-	35,000	15,000	50,000
股份支付費用	29	-	22,401	-	22,401	-	22,401
資本公積轉增股本	-	321,342	(321,342)	-	-	-	-
其他	-	-	(4,725)	-	(4,725)	-	(4,725)
於2023年12月31日	-	360,000	780,675	(407,175)	733,500	19,574	753,074

附錄一

會計師報告

附註	貴公司擁有人應佔						
	實收資本 人民幣千元	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2024年1月1日	-	360,000	780,675	(407,175)	733,500	19,574	753,074
期內虧損.....	-	-	-	(108,135)	(108,135)	(3,913)	(112,048)
綜合虧損總額.....	-	-	-	(108,135)	(108,135)	(3,913)	(112,048)
股份支付費用.....	29	-	15,311	-	15,311	-	15,311
於2024年6月30日	-	360,000	795,986	(515,310)	640,676	15,661	656,337
(未經審計)							
於2023年1月1日	36,139	-	1,105,785	(612,342)	529,582	14,491	544,073
期內虧損.....	-	-	-	(125,830)	(125,830)	(7,002)	(132,832)
綜合虧損總額.....	-	-	-	(125,830)	(125,830)	(7,002)	(132,832)
改制為股份公司.....	(36,139)	36,139	-	-	-	-	-
非控股股東注資.....	-	-	35,000	-	35,000	15,000	50,000
股份支付費用.....	29	-	11,200	-	11,200	-	11,200
於2023年6月30日	-	36,139	1,151,985	(738,172)	449,952	22,489	472,441

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
經營活動所得現金流量					
經營所用現金..... 36(a)	(251,843)	(256,222)	(278,245)	(115,387)	(86,233)
已收利息.....	213	1,234	1,967	1,015	1,669
已付所得稅.....	(450)	(172)	(60)	(60)	(15)
經營活動所用現金淨額	(252,080)	(255,160)	(276,338)	(114,432)	(84,579)
投資活動所得現金流量					
購買按公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產.....	(485,500)	(2,040,800)	(1,652,200)	(712,600)	(1,054,300)
購買物業、廠房及設備.....	(11,942)	(17,151)	(24,540)	(6,832)	(11,145)
購買土地使用權.....	–	–	–	–	(42,017)
購買無形資產.....	(2,350)	(6,098)	(2,648)	(824)	(6,518)
出售物業、廠房及設備 所得款項.....	36	–	1,061	298	252
出售按公允價值計量且其 變動計入損益的金融資產 所得款項.....	444,351	2,139,460	1,489,970	671,983	1,146,381
投資活動(所用)／所得 現金淨額	(55,405)	75,411	(188,357)	(47,975)	32,653
融資活動所得現金流量					
收取普通股股東的股本.....	526,000	105,883	348,480	–	–
非控股權益出資所得款項....	–	30,000	50,000	50,000	–
銀行借款所得款項.....	32,900	57,000	104,760	53,000	168,504
償還銀行借款.....	(17,660)	(28,040)	(63,660)	(52,930)	(82,912)
與股權融資有關的交易 成本付款.....	–	(3,000)	(4,725)	–	–
租賃付款的本金部分及 利息部分.....	(5,432)	(10,396)	(13,846)	(4,530)	(7,541)
已付借款利息.....	(472)	(858)	(2,139)	(1,082)	(3,039)
[編纂]付款	–	–	–	–	(907)
融資活動所得現金淨額	535,336	150,589	418,870	44,458	74,105
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額	227,851	(29,160)	(45,825)	(117,949)	22,179

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 (未經審計)	人民幣千元
年／期初現金及現金等價物 .	45,001	272,824	243,785	243,785	197,934
外匯匯率變動對現金及現金等 價物的影響.....	(28)	121	(26)	68	12
年／期末現金及現金等價物 .	25	272,824	243,785	197,934	220,125

II 歷史財務資料附註

1. 一般資料

深圳佑駕創新科技有限公司（「佑駕創新科技」或「貴公司」）於2014年12月10日在深圳註冊成立為有限公司。貴公司的註冊地址為中華人民共和國（「中國」）廣東省深圳市福田區濱河大道9285號25樓。

經2023年4月召開的股東大會批准，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司，並於2023年6月7日將其註冊名稱由「深圳佑駕創新科技有限公司」變更為「深圳佑駕創新科技股份有限公司」。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要於中國從事智能駕駛產品及解決方案的開發、製造及銷售。

除另有說明外，歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列。

2. 編製基準及會計政策變更

2.1 編製基準

貴集團的歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則會計準則」）編製。

除若干按公允價值計量的金融資產及負債外，歷史財務資料均按歷史成本基準編製。

編製符合國際財務報告準則會計準則的歷史財務資料時需要運用若干關鍵會計估計，管理層於應用貴集團會計政策的過程中亦需行使判斷。涉及較高程度判斷或複雜性的領域，或假設及估計對歷史財務資料具重要意義的領域，於附註4披露。

除另有說明外，編製歷史財務資料所應用的會計政策已貫徹應用於所有呈列年度。

除本歷史財務資料其他部分所披露的重大會計政策資料外，其他會計政策資料概要載於本歷史財務資料附註43。

2.2 貴集團採納的新訂及經修訂準則

若干新訂或經修訂準則及詮釋於往績記錄期間生效。貴集團無須因採納該等準則而更改其會計政策或作出追溯調整。

準則及修訂本	於以下日期或之後開始的會計期間生效
國際會計準則第1號修訂本－附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號修訂本－負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號修訂本－售後租回中的租賃負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第7號及國際會計準則第7號修訂本－供應商融資安排	2024年1月1日

上述修訂本對過往期間確認的金額並無任何重大影響，且預期不會對當前期間或未來期間造成重大影響。

2.3 尚未獲採納的新訂及經修訂準則

新訂及經修訂準則已公佈，但於往績記錄期間並非強制性，且貴集團未提早採納。該等準則、修訂本或詮釋預期不會對貴集團於當前或未來報告期間及可預見未來交易產生重大影響。

以下為已頒佈但於往績記錄期間尚未生效且貴集團並無提早採納的新訂準則及現有準則修訂本。貴集團計劃於該等新訂準則及修訂本生效時予以採納：

準則及修訂本	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號修訂本－缺乏可交換性.....	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號修訂本－修訂金融工具的分類及計量.....	2026年1月1日
國際財務報告準則的年度改進－國際財務報告準則會計準則的年度改進－第11卷.....	2026年1月1日
國際財務報告準則第19號－無公共責任的附屬公司：披露.....	2027年1月1日
國際財務報告準則第18號－財務報表的呈列及披露.....	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號修訂本－投資者與其聯營公司或合營公司之間的資產出售或投入.....	待定

貴集團已開始評估該等新訂及經修訂準則的影響，初步認為採納該等新訂及經修訂準則於其生效時預期不會對貴集團的財務表現及狀況造成重大影響。

3. 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的風險管理主要由財務部門根據貴公司董事會（「董事會」）批准的政策進行控制。貴集團的財務部門與貴集團的營運單位密切合作，以識別、評估及對沖財務風險。董事會提供全面風險管理的書面原則，以及涵蓋特定領域的政策，如外匯風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具及非衍生金融工具的使用以及過剩流動資金的投資。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

外匯風險來自未來商業交易以及以相關集團實體功能貨幣以外的貨幣計值的已確認資產及負債。貴公司及其主要附屬公司於中國註冊成立，其功能貨幣為人民幣。

貴集團主要面臨人民幣／美元匯率變動的風險。截至2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，倘美元兌人民幣升值／貶值10%，而所有其他變量保持不變，則截至該等日期止年度／期間的所得稅前收益／虧損將分別減少／增加人民幣72,000元、人民幣(356,000)元、人民幣(513,000)元及人民幣(914,000)元，乃由於換算以美元計值的現金及現金等價物產生外匯匯兌收益／虧損。

(ii) 現金流量和公允價值利率風險

除現金及現金等價物以及受限制現金外，貴集團並無重大計息資產。貴集團的收入及經營現金流量基本上不受市場利率變動的影響。

貴集團的利率風險主要來自借款。按浮動利率取得的借款使貴集團面臨現金流量利率風險。按固定利率取得的借款使貴集團面臨公允價值利率風險。借款利率及還款條款於附註31披露。於報告期間，貴集團並無使用任何利率掉期合同或其他金融工具對沖其利率風險。

截至2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，倘貴集團按浮動利率取得的借款利率上升／下降100個基點，則截至該等日期止年度／期間的所得稅前虧損將分別增加／減少約人民幣39,000元、人民幣49,000元、人民幣168,000元及人民幣114,000元。

(iii) 價格風險

貴集團面臨按公允價值計量且其變動計入損益（「按公允價值計量且其變動計入損益」）的金融資產的價格風險，有關金融資產包括結構性存款及理財產品投資。貴集團並無面臨商品價格風險。詳情見附註3.3。

(b) 信用風險

信用風險來自現金及現金等價物、受限制現金、貿易應收款項及應收票據、其他應收款項、按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（「按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益」）的金融資產及其他非流動資產。上述各類金融資產的賬面價值指貴集團就相應類別金融資產承受的最大信用風險。

風險管理

為管理該風險，現金及現金等價物以及受限制現金主要存放於中國內地的國有或信譽良好的金融機構，該等機構均為高信用質量的金融機構。

為管理貿易應收款項及應收票據以及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產所產生的風險，貴集團已制定政策以確保向具有適當信用記錄的對手方作出信用條款，且管理層會持續對對手方進行信用評估。貿易應收款項及應收票據已根據共同信用風險特徵及賬齡進行分組，以計量預期信用虧損。貿易應收款項及應收票據於無法合理預期收回時撤銷。貿易應收款項及應收票據的減值虧損於經營利潤內呈列為減值虧損淨額。先前已撤銷的金額其後收回時計入同一項目。

就其他應收款項而言，管理層根據歷史結算記錄、過往經驗及前瞻性資料對其他應收款項的可收回性進行定期集體評估及個別評估。

金融資產減值

貴集團受預期信用虧損模式約束的金融資產分為以下四類：(i)現金及現金等價物以及受限制現金；(ii)貿易應收款項及應收票據以及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產；(iii)其他應收款項；及(iv)其他非流動資產。

(i) 現金及現金等價物以及受限制現金

為管理現金及現金等價物以及受限制現金所產生的風險，貴集團僅與中國內地的國有或信譽良好的金融機構進行交易。該等金融機構近期並無違約記錄。該等工具因違約風險較低，且交易對手方有能力在短期內履行其合同現金流量責任，被視為具有較低的信用風險。現金及現金等價物以及受限制現金亦須遵守國際財務報告準則第9號的減值規定，而已識別信用虧損並不重大。

(ii) 貿易應收款項、應收票據及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

貴集團應用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信用虧損，對所有貿易應收款項及應收票據使用整個存續期預期虧損撥備。為計量預期信用虧損，貿易應收款項及應收票據已根據共同信用風險特徵及賬齡進行分組。

附錄一

會計師報告

預期虧損率乃基於各往績記錄期間內交易對手方的信用評級及銷售付款情況以及交易對手方於各往績記錄期間持續違約的可能性而釐定。歷史虧損率經調整以反映有關影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。貴集團已確定國內生產總值（「GDP」）為最相關因素，並根據該等因素的預期變動相應調整歷史虧損率。

個別已減值的貿易應收款項與面臨非預期財務困難的客戶有關。貴集團預期部分或全部應收款項金額難以收回，並已確認減值虧損。

如附註21所述，貴集團的貿易應收款項主要指自產品銷售及向客戶提供解決方案及服務收取的應收款項。貴集團授予其客戶的信用期一般為一年內。

貿易應收款項

個別減值貿易應收款項包括：

第1類：信用風險較低且無違約記錄的上市公司客戶。

第2類：資不抵債或經營困難，信用風險較高的客戶。

第3類：未上市且未列入第2類的客戶。

對於不同類型的客戶，貴集團分別計算預期信用虧損率。

截至2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貿易應收款項的虧損撥備釐定如下。

	於2021年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期信用虧損率 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
第1類－個別基準	54,833	0.67%	(366)
第2類－個別基準	1,937	100.00%	(1,937)
第3類－共用基準	30,097	6.83%	(2,055)
	86,867	5.02%	(4,358)

	於2022年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期信用虧損率 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
第1類－個別基準	82,136	1.59%	(1,307)
第2類－個別基準	4,458	100.00%	(4,458)
第3類－共用基準	114,552	3.38%	(3,869)
	201,146	4.79%	(9,634)

	於2023年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期信用虧損率 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
第1類－個別基準	146,036	1.77%	(2,588)
第2類－個別基準	5,823	100.00%	(5,823)
第3類－共用基準	157,185	3.50%	(5,494)
	309,044	4.50%	(13,905)

附錄一

會計師報告

於2024年6月30日			
	賬面總值	預期信用虧損率	虧損撥備
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
第1類－個別基準	170,006	3.11%	(5,287)
第2類－個別基準	5,468	100.00%	(5,468)
第3類－共用基準	208,387	4.18%	(8,710)
	383,861	5.07%	(19,465)

應收票據及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，應收票據及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的虧損撥備釐定如下：

	於12月31日			於6月30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
預期虧損率	—	0.51%	—	—
應收票據(附註21)	18,381	26,414	38,446	33,964
按公允價值計量且其變動計入其他 綜合收益的金融資產(附註23)	38,438	23,558	36,462	7,008
	56,819	49,972	74,908	40,972
虧損撥備	—	(257)	—	—

(iii) 其他應收款項

於初始確認時未發生信用減值的其他應收款項分類為第一階段，而預期信用虧損則按12個月預期信用虧損計量。倘其他應收款項的信用風險自初始確認後已顯著增加，則該金融資產轉入「第二階段」，但尚未被視為已發生信用減值。預期信用虧損按整個存續期預期信用虧損計量。倘任何金融資產出現信用減值，則轉入「第三階段」，並將預期信用虧損作為整個存續期預期信用虧損計量。

於往績記錄期間，管理層會考慮初始確認資產時的違約概率以及信用風險是否持續顯著增加。為評估信用風險是否顯著增加，貴集團將截至報告日期的資產違約風險與截至初步確認日期的違約風險進行比較。特別考慮以下指標：

其他應收款項的信用風險在該期間內經歷顯著增加(或減少)以致在第一階段、第二階段或第三階段之間進行轉移，以及隨後12個月至整個存續期預期信用虧損之間的「遞升」(或「遞減」)；

與年內撤銷資產有關撥備終止確認及撤銷的其他應收款項。

貴集團按以下準則考量交易對手方：

- 「第一階段」 — 違約風險較低且有能力滿足合同現金流量的交易對手方；
- 「第二階段」 — 還款已逾期但可合理預期可收回款項的交易對手方；
- 「第三階段」 — 還款已逾期且收回款項的合理預期較低的交易對手方。

附錄一

會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，其他應收款項的虧損撥備釐定如下：

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
預期虧損率.....	4.69%	6.29%	9.21%	8.20%		
賬面總值－其他應收款項.....	2,688	4,879	7,815	9,918		
虧損撥備.....	(126)	(307)	(720)	(813)		

其他應收款項主要包括按金、員工預支款及其他。貴集團所有按攤銷成本計量的金融資產均按12個月預期信用虧損或整個存續期預期信用虧損計量，視乎附註22所述信用風險自初始確認以來是否顯著增加。由於自初始確認以來信用風險並無顯著增加，貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日的所有其他應收款項均分類為第一階段，其預期信用虧損按12個月基準計量。其他應收款項於合理預期無法收回時撇銷。

(iv) 其他非流動資產

貴集團的其他非流動資產包括長期應收款項，即在三年期內收取的銷售所得款項。

對於包含重大融資成分的長期應收款項，貴集團選擇採用簡化方法(即在初始確認時及整個存續期間按等於整個存續期預期信用虧損的金額)計量虧損撥備。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，非流動資產的虧損撥備釐定如下：

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
預期虧損率.....	–	39.05%	100.00%	50.80%		
賬面總值－其他非流動資產.....	5,283	4,435	3,420	6,305		
虧損撥備.....	–	(1,732)	(3,420)	(3,203)		

(v) 金融資產減值概要

上述貿易相關應收款項及其他應收款項的減值虧損於經營虧損內呈列為減值虧損淨額。先前已撇銷的金額其後收回時計入同一項目。

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6月30日止六個月，貿易應收款項、應收票據及按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產、其他應收款項及其他非流動資產的虧損撥備的變動情況如下：

	貿易應收款項及 應收票據以及 按公允價值 計量且其變動 計入其他綜合 收益的金融資產				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日的期初虧損撥備	(2,587)	(30)	–	(2,617)	
於年內於損益確認的虧損撥備增加	(2,097)	(99)	–	(2,196)	
撇銷	326	3	–	329	
於2021年12月31日	<u>(4,358)</u>	<u>(126)</u>	<u>–</u>	<u>(4,484)</u>	
於2022年1月1日	(4,358)	(126)	–	(4,484)	
於年內於損益確認的虧損撥備增加	(5,601)	(184)	(1,732)	(7,517)	
撇銷	69	3	–	72	
於2022年12月31日	<u>(9,890)</u>	<u>(307)</u>	<u>(1,732)</u>	<u>(11,929)</u>	
於2023年1月1日	(9,890)	(307)	(1,732)	(11,929)	
於年內於損益確認的虧損撥備增加	(4,015)	(413)	(1,688)	(6,116)	
撇銷	–	–	–	–	
於2023年12月31日	<u>(13,905)</u>	<u>(720)</u>	<u>(3,420)</u>	<u>(18,045)</u>	
於2024年1月1日	(13,905)	(720)	(3,420)	(18,045)	
於期內於損益確認的虧損撥備增加	(6,719)	(93)	217	(6,595)	
撇銷	1,159	–	–	1,159	
於2024年6月30日	<u>(19,465)</u>	<u>(813)</u>	<u>(3,203)</u>	<u>(23,481)</u>	
(未經審計)					
於2023年1月1日	(9,890)	(307)	(1,732)	(11,929)	
於期內於損益確認的虧損撥備增加	(3,237)	(134)	(1,232)	(4,603)	
撇銷	–	–	–	–	
於2023年6月30日	<u>(13,127)</u>	<u>(441)</u>	<u>(2,964)</u>	<u>(16,532)</u>	

附錄一

會計師報告

(c) 流動性風險

審慎的流動性風險管理指維持充足的現金及現金等價物。鑑於相關業務的動態性質，貴集團的政策為定期監控貴集團的流動性風險，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。

金融負債到期

下表根據合同到期日將貴集團的金融負債分析為相關到期組別。

表中披露的金額為合同未貼現現金流量。由於貼現的影響並不重大，12個月內到期的結餘等於其賬面結餘。

	少於一年 人民幣千元	一至兩年 人民幣千元	兩至五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年12月31日				
借款(包括應付利息).....	27,941	–	–	27,941
貿易應付款項及應付票據 (附註34).....	32,186	–	–	32,186
其他應付款項及應計費用(不包括 應付薪金及福利、增值稅及 其他應付稅項以及質保撥備)...	214,123	–	–	214,123
租賃負債.....	9,520	5,042	1,710	16,272
	283,770	5,042	1,710	290,522
	少於一年 人民幣千元	一至兩年 人民幣千元	兩至五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日				
借款(包括應付利息).....	56,595	–	–	56,595
貿易應付款項及應付票據 (附註34).....	111,196	–	–	111,196
其他應付款項及應計費用(不包括 應付薪金及福利、增值稅及 其他應付稅項以及質保撥備)...	13,819	–	–	13,819
租賃負債.....	8,463	4,345	2,063	14,871
	190,073	4,345	2,063	196,481

附錄一

會計師報告

	少於一年 人民幣千元	一至兩年 人民幣千元	兩至五年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年12月31日				
借款(包括應付利息).....	78,545	19,118	–	97,663
貿易應付款項及應付票據 (附註34).....	130,098	–	–	130,098
其他應付款項及應計費用(不包括 應付薪金及福利、增值税及 其他應付稅項以及質保撥備)....	16,565	–	–	16,565
租賃負債.....	16,485	14,831	4,915	36,231
	241,693	33,949	4,915	280,557
 2024年6月30日				
借款(包括應付利息).....	138,983	47,460	–	186,443
貿易應付款項及應付票據 (附註34).....	149,505	–	–	149,505
其他應付款項及應計費用(不包括 應付薪金及福利、增值税及 其他應付稅項以及質保撥備)....	26,430	–	–	26,430
租賃負債.....	16,742	11,960	552	29,254
	331,660	59,420	552	391,632

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，以為權益持有人提供回報，維持最佳資本結構以降低資金成本。

貴集團通過定期覆核資本結構監控資本。作為該覆核的一部分，貴公司管理層考慮資金成本及與已發行股本相關的風險。貴集團可調整支付予權益持有人的股息金額、向權益持有人退還資金、發行新股或購回貴公司股份。貴公司管理層認為，貴集團的資本風險較低。因此，資本風險對貴集團而言並不重大，且資本管理計量並非現時用於貴集團內部管理報告程序的工具。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，資產負債比率如下：

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
負債總額.....	328,625	272,934	334,734	431,422
資產總值.....	745,685	817,007	1,087,808	1,087,759
資產負債比率.....	44.07%	33.41%	30.77%	39.66%

附錄一

會計師報告

3.3 公允價值估計

(a) 公允價值層級

本節說明釐定於資產負債表內按公允價值確認及計量的金融工具公允價值時作出的判斷及估計。為說明釐定公允價值所用輸入數據的可靠性，貴集團已根據會計準則將其金融工具分為三個級別。

- 第一層：對於在市場上交易活躍的金融工具（如公開買賣的衍生工具與股本證券），其公允價值乃根據於往績記錄期間末市場報價而計算。貴集團持有的金融資產所用市場報價為即期市值報價。該等工具計入第一層。
- 第二層：對於未有在活躍市場上交易的金融工具（如場外衍生工具），其公允價值乃使用估值技術而釐定，從而盡量使用可觀察市場數據並盡可能少依賴針對實體的估計。倘工具公允價值所需的所有重大輸入數據可觀察，則該工具計入第二層。
- 第三層：倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該工具計入第三層。未上市股本證券則屬此種情況。

下表呈列貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日按公允價值計量的資產及負債：

	第一層	第二層	第三層	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12月31日				
資產				
按公允價值計量且其變動計入其他				
綜合收益的金融資產 (附註23)	–	–	38,438	38,438
按公允價值計量且其變動計入損益				
的金融資產 (附註24)	–	–	135,187	135,187
	–	–	173,625	173,625
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	第一層	第二層	第三層	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日				
資產				
按公允價值計量且其變動計入其他				
綜合收益的金融資產 (附註23)	–	–	23,558	23,558
按公允價值計量且其變動計入損益的				
金融資產 (附註24)	–	–	44,581	44,581
	–	–	68,139	68,139
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	第一層	第二層	第三層	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年12月31日				
資產				
按公允價值計量且其變動計入其他				
綜合收益的金融資產 (附註23)	–	–	36,462	36,462
按公允價值計量且其變動計入損益的				
金融資產 (附註24)	–	–	210,597	210,597
	–	–	247,059	247,059
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

附錄一

會計師報告

	第一層 人民幣千元	第二層 人民幣千元	第三層 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2024年6月30日				
資產				
按公允價值計量且其變動計入其他				
綜合收益的金融資產 (附註23)	—	—	7,008	7,008
按公允價值計量且其變動計入損益的				
金融資產 (附註24)	—	—	120,901	120,901
	—	—	127,909	127,909
	=====	=====	=====	=====

貴集團的政策為於各往績記錄期間末確認公允價值層級的轉入及轉出。

(b) 用於釐定公允價值的估值過程及技術

用於估值金融工具的特定估值技術包括：

- 同類型工具的市場報價或交易商報價；及
- 其他技術，例如貼現現金流量分析，用於釐定其餘金融工具的公允價值。

於往績記錄期間，估值技術並無變動。

由於到期日短或需要支付利息，貿易應收款項及應收票據、其他應收款項、現金及現金等價物、貿易應付款項、其他應付款項及應計費用（不包括應付薪金及福利、增值稅及其他應付稅項以及質保撥備）、流動借款及租賃負債的公允價值與其賬面價值相若。

(c) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量（第三層級）

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6月30日止六個月第三層級金融工具的變動：

	按公允價值計量且 其變動計入其他綜合 收益的金融資產 人民幣千元
於2021年1月1日	3,225
收購	110,170
出售	(74,957)
於2021年12月31日	38,438
=====	=====
於2022年1月1日	38,438
收購	59,344
出售	(74,224)
於2022年12月31日	23,558
=====	=====
於2023年1月1日	23,558
收購	108,438
出售	(95,534)
於2023年12月31日	36,462
=====	=====
於2024年1月1日	36,462
收購	57,374
出售	(86,828)
於2024年6月30日	7,008
=====	=====

附錄一

會計師報告

		按公允價值計量且 其變動計入其他綜合 收益的金融資產
		人民幣千元
(未經審計)		
於2023年1月1日	23,558	
收購	46,113	
出售	(47,943)	
於2023年6月30日	21,728	
		按公允價值計量且 其變動計入損益的 金融資產
		人民幣千元
於2021年1月1日	91,349	
收購	485,500	
出售	(444,351)	
公允價值收益(附註7)	2,689	
於2021年12月31日	135,187	
於2022年1月1日	135,187	
收購	2,040,800	
出售	(2,139,460)	
公允價值收益(附註7)	8,054	
於2022年12月31日	44,581	
於2023年1月1日	44,581	
收購	1,652,200	
出售	(1,489,970)	
公允價值收益(附註7)	3,786	
於2023年12月31日	210,597	
於2024年1月1日	210,597	
收購	1,054,300	
出售	(1,146,381)	
公允價值收益(附註7)	2,385	
於2024年6月30日	120,901	
(未經審計)		
於2023年1月1日	44,581	
收購	712,600	
出售	(671,983)	
公允價值收益(附註7)	1,414	
於2023年6月30日	86,612	

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6月30日止六個月按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的變動已於附註23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6月30日止六個月按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的變動已於附註24呈列。

附錄一

會計師報告

- (d) 於往績記錄期間，持續的以公允價值計量的金融資產第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉撥。
- (e) 估值輸入數據及與公允價值的關係

下表概述持續的第三層級公允價值計量中使用的重大不可觀察輸入數據的定量資料。

於2021年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	不可觀察輸入數據	輸入數據的範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
結構性存款及 理財產品.....	135,187	預期回報率	1.6%-3.55%	預期回報率越高， 公允價值越高
按公允價值計量且其變動計 入其他綜合收益的金融資 產－應收票據.....	38,438	貼現率	1.29%-1.66%	貼現率越高， 公允價值越低

於2022年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	不可觀察輸入數據	輸入數據的範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
結構性存款及 理財產品.....	44,581	預期回報率	1.88%-3.94%	預期回報率越高， 公允價值越高
按公允價值計量且其變動計 入其他綜合收益的金融資 產－應收票據.....	23,558	貼現率	1.56%-1.62%	貼現率越高， 公允價值越低

於2023年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	不可觀察輸入數據	輸入數據的範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
結構性存款及 理財產品.....	210,597	預期回報率	1%-2.8%	預期回報率越高， 公允價值越高
按公允價值計量且其變動計 入其他綜合收益的金融資 產－應收票據.....	36,462	貼現率	1.03%-1.7%	貼現率越高， 公允價值越低

於2024年6月30日

描述	公允價值 人民幣千元	不可觀察輸入數據	輸入數據的範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
結構性存款及 理財產品.....	120,901	預期回報率	1%-2.8%	預期回報率越高， 公允價值越高
按公允價值計量且其變動計 入其他綜合收益的金融資 產－應收票據.....	7,008	貼現率	1.29%-1.5%	貼現率越高， 公允價值越低

對公允價值有重大影響的不可觀察輸入數據之間並無重大相互關係。

4. 關鍵會計估計和判斷

編製歷史財務資料需要使用會計估計，顯然，會計估計甚少與實際結果相符。管理層在應用貴集團的會計政策時亦需作出判斷。

貴集團會對估計及判斷作出持續評估，而有關估計及判斷乃基於過往經驗及其他因素作出，包括就可能對實體產生財務影響且在當時情況下被認為合理的未來事件的預期。以下為極有可能導致下一個財政年度的資產及負債賬面價值須作出重大調整的估計及假設。

(a) 金融資產減值

金融資產的虧損撥備乃根據違約風險及預期虧損率的假設計提。貴集團行使判斷作出該等假設，並根據貴集團的過往記錄、現行市況及各往績記錄期間末的前瞻性估計選擇減值計算所用輸入數據。所用關鍵假設及輸入數據的詳情於附註3.1的表格披露。

(b) 存貨撥備

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列示。可變現淨值是在日常業務過程中的估計售價減去至完工時估計將產生的成本及估計銷售所需成本後的金額。儘管貴集團的管理層已對預計將產生的存貨撇減損失作出最佳估計並計提撇減撥備，撇減評估仍可能因市場情況的變化而出現重大變動。

(c) 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值

未在活躍市場交易的金融資產的公允價值通過使用估值技術確定。貴集團使用判斷選擇各種方法，並作出主要基於各往績記錄期間末存在的市場狀況的假設。該等假設及估計的變化可能會對該等投資各自的公允價值產生重大影響。釐定公允價值所用假設及估計的詳情於附註3.3披露。

(d) 所得稅及遞延稅項

在日常業務過程中，有諸多交易及事項的最終稅項確定存在不確定性。在確定所得稅撥備時，貴集團需要作出重大判斷。若該等事宜的最終稅務結果與初始入賬的金額不同，則有關差額將影響作出有關確定期間的所得稅及遞延所得稅撥備。

貴集團估計於可預見未來很可能產生足夠的應課稅利潤可用於抵銷可扣減虧損時，確認遞延所得稅資產。遞延所得稅資產的確認主要涉及管理層對存在稅項虧損的公司產生應課稅利潤的時間及金額的判斷及估計。

(e) 確認股份支付開支

如附註29所披露，貴集團向貴集團的僱員授出股份實質上被視作股份支付交易。該等交易導致確認股份支付開支。貴公司董事根據貴公司股份於授出日期的最新交易價計算每股獎勵受限制股份的公允價值。對假設的重大估計乃基於管理層的最佳估計作出。

附錄一

會計師報告

(f) 保修索賠撥備估計

貴集團就若干產品授予的產品保修的撥備根據銷量與有關維修的過往經驗確認。貴集團通過將保修服務的預期單位成本乘以銷量，為售出的商品計提保修儲備，其中包括維修或更換保修項目的預計成本的最佳估計。影響貴集團保修責任的因素包括保修期內銷售的產品數量、該等產品的過往及預期保修索賠率，以及為履行保修義務的每次索賠的成本。估計基準會持續檢討，並在適當情況下作出修訂。

(g) 非金融資產減值

當出現事件或情況改變顯示賬面值可能無法收回時，須進行攤銷或折舊的資產會進行減值測試。減值虧損按資產的賬面值超過可收回金額的差額於損益中確認。可收回金額以資產的公允價值減銷售成本或使用價值兩者中的較高者為準。於評估減值時，資產按具有獨立可識別現金流入的最低層級分組，其基本上獨立於其他資產或資產組別（現金產生單位）的現金流入。

貴集團主要專注於智能駕駛及座艙解決方案。於往績記錄期間，貴集團的產品主要由外部工廠製造。截至2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴公司的非金融資產主要包括為整體研發活動及日常運營而持有的租賃樓宇、設備及軟件，就減值測試而言，其被認定為單一現金產生單位（「現金產生單位」）。於報告期末，現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算，並使用基於管理層批准財務預測的現金流量預測釐定。編製現金流量預測所採用的主要假設包括收入增長率及毛利率。根據評估結果，可收回金額超過現金產生單位的賬面值並有充足餘量。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6月30日止六個月並無確認非金融資產減值。

5. 收入及分部資料

(a) 分部及主要活動說明

於往績記錄期間，貴集團從事智能駕駛產品及解決方案的開發、生產及銷售。貴公司執行董事檢討業務的經營業績時將其視為一個經營分部，以作出戰略決策及資源分配。因此，貴集團認為，用以作出策略性決定的業務分部僅有一個。

地理信息

貴集團大部分業務及營運乃在中國內地開展，而目前貴集團的主要市場、大部分收入、經營虧損及非流動資產均源自／位於中國境內。因此，並無呈列地理分部資料。

(b) 於往績記錄期間的收入

	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 (未經審計)	人民幣千元
產品銷售.....	171,778	251,001	356,356	132,521	199,958
服務及車路協同.....	1,937	18,598	119,594	31,195	36,487
其他(i).....	1,459	9,759	256	118	230
	<u>175,174</u>	<u>279,358</u>	<u>476,206</u>	<u>163,834</u>	<u>236,675</u>

貴集團的全部收入均於某個時間點確認。

(i) 其他主要指銷售配件及提供維修服務所產生的收入。

附錄一

會計師報告

(c) 合同負債

貴集團確認以下與客戶合同有關的合同負債：

	於12月31日			於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	
合同負債.....	3,928	24,029	5,405	3,210

貴集團的合同負債主要產生自在尚未提供相關服務或貨物的情況下客戶支付的預付款。

貴集團已確認以下與客戶合同有關的合同負債：

	於12月31日			於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	
合同負債.....	1,940	1,005	973	714

所確認與合同負債相關的收入

下表列示於往績記錄期間有關結轉合同負債的已確認收入。

	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	人民幣千元 (未經審計)
計入年／期初合同負債					
結餘的已確認收入	2,709	2,230	21,678	7,565	3,605

(i) 自履行合同產生的成本確認的資產

	於12月31日			於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	
自履行合同產生的成本確認的資產				
(附註20).....	23,976	72,002	26,732	26,867
於年／期內確認為提供服務成本的				
減值虧損.....	-	(731)	(2,247)	(2,330)
	23,976	71,271	24,485	24,537

截至2021年、2022年及2023年12月31日及2024年6月30日，不存在需要分配交易價格的未履行履行責任。

附錄一

會計師報告

(d) 有關主要客戶的資料

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6月30日止六個月，來自佔總收入10%以上的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	人民幣千元
客戶1	31.74%	不適用	不適用	不適用	不適用
客戶2	20.93%	不適用	不適用	不適用	10.47%
客戶3	13.70%	16.57%	11.36%	不適用	不適用

不適用：此客戶於相應年度貢獻少於總收入的10%。

(e) 收入確認

當商品或服務的控制權轉移予客戶，即確認收入。客戶是指與貴集團訂約以購買貴集團日常活動產出的商品或服務以換取對價的一方。

與客戶訂立的合同可能包括多項履約責任。就該等安排而言，貴集團根據各項履約責任相對獨立的售價分配收入。貴集團通常根據向客戶收取的價格釐定獨立售價。倘獨立售價屬不可直接觀察，則視乎可觀察資料的可獲得性採用預期成本加利潤率或經調整市場評估法估計。於估計每項不同履約責任的相對售價時已作出假設及估計，而對該等假設及估計判斷的變動可能會影響收入確認。

倘訂約一方已履約，貴集團則視乎實體履約與客戶付款之間的關係於合併資產負債表將合同呈列為合同資產或合同負債。

倘客戶支付對價或貴集團有權收取無條件對價金額，則在貴集團向客戶轉移商品或服務之前，貴集團於付款或應收款項入賬時（以較早者為準）呈列合同負債。合同負債指貴集團向客戶轉移貴集團已自客戶收取對價（或應收對價金額）的產品或服務的責任。

收入按合同約定的交易價格計量。披露為收入的金額已扣除退貨、貿易補貼及代第三方收取的金額。

貴集團主要收入來源的會計政策如下：

(i) 產品銷售

貴集團製造並在市場上銷售智能駕駛產品，並通過銷售駕駛輔助產品(iSafety)、智能導航輔助產品(iPilot)、智能座艙產品(iCabin)及其他相關產品產生收入。

銷售上述產品的收入於上述產品的控制權轉移至客戶的時間點確認。具體而言，當產品已根據銷售合同運送至特定地點且客戶已檢查及接納產品時，即確認銷售額。

附錄一

會計師報告

(ii) 服務及車路協同

貴集團向客戶提供服務及車路協同。貴集團於達成履約責任及客戶接受約定交付品的時間點確認收入。在客戶接受約定交付品之前，貴集團無權強制執行付款。

(iii) 其他

其他主要指銷售配件及提供維修服務所產生的收入。收入均於某一時間點確認。

6. 其他收入

	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	人民幣千元
政府補助.....	20,381	4,734	21,370	2,532	3,214
增值税(「增值税」)退稅....	3,527	—	6,552	628	3,045
	<u>23,908</u>	<u>4,734</u>	<u>27,922</u>	<u>3,160</u>	<u>6,259</u>

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6月30日止六個月，政府補助主要包括符合若干特定條件的地方政府部門的財政補貼以及遞延政府補助的攤銷。已確認的補助不存在未滿足的條件或其他或有事項。

7. 其他收益淨額

	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	人民幣千元
按公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產的 公允價值收益淨額 (附註24).....	2,689	8,054	3,786	1,414	2,385
外匯虧損淨額.....	(174)	(96)	(198)	(148)	(204)
捐贈支出.....	(118)	(175)	(50)	—	—
物業、廠房及設備處置 收益淨額.....	—	(2)	(47)	(2)	(54)
租賃終止產生的收益／ (虧損)淨額.....	8	61	(13)	22	—
滯納金	(7)	(29)	—	(2)	(1)
其他	<u>(382)</u>	<u>(1,479)</u>	<u>(2,140)</u>	<u>(462)</u>	<u>375</u>
	<u>2,016</u>	<u>6,334</u>	<u>1,338</u>	<u>822</u>	<u>2,501</u>

附錄一

會計師報告

8. 按性質分類的開支

銷售成本、銷售開支、一般及行政開支以及研發開支的詳細分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2021年 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
成品及在製品庫存的變動					
(附註20)	35,886	(1,886)	(25,616)	(14,497)	5,501
所用原材料及耗材(附註20)	102,815	212,662	379,514	138,794	160,660
僱員福利開支(附註9)	107,858	166,395	180,703	90,052	86,751
服務費	18,863	30,926	50,206	27,295	18,940
股份支付費用(附註9、29) ..	8,802	14,960	22,401	11,200	15,311
辦公及差旅開支	15,590	18,785	22,033	10,366	7,562
使用權資產折舊(附註16) ..	5,400	9,608	14,588	6,989	7,626
折舊及攤銷					
(附註15、17、18)	3,793	8,107	12,033	5,886	7,121
廣告和宣傳開支	4,892	5,386	6,949	3,316	1,029
存貨減值撥備(附註20)	4,494	5,347	6,235	4,747	9,119
委託加工開支	5,024	2,543	4,969	2,295	3,133
質保成本	2,270	2,451	4,417	1,756	1,712
外包安裝開支	3,337	8,082	4,087	1,109	1,466
測試開支	4,900	5,010	2,242	317	362
法律及專業費用	3,866	5,060	3,945	1,300	532
[編纂]	—	—	—	—	14,298
其他	9,755	9,844	16,333	4,591	7,652
	337,545	503,280	705,039	295,516	348,775

附錄一

會計師報告

9. 僱員福利開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	人民幣千元
工資、薪金及花紅	95,457	147,217	157,566	79,461	75,339
股份支付開支(附註29)	8,802	14,960	22,401	11,200	15,311
養老金、住房公積金、醫療 保險及其他社會保險(a)	9,218	14,028	16,691	8,062	7,962
其他僱員福利(b)	3,183	5,150	6,446	2,529	3,450
	<u>116,660</u>	<u>181,355</u>	<u>203,104</u>	<u>101,252</u>	<u>102,062</u>

(a) 養老金、住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團於中國的全職僱員為中國政府所營運的國家管理退休福利計劃的參與人。貴集團須按地方政府機關釐定的薪金成本某一特定百分比(受若干上限限制)為養老金、住房公積金、醫療保險及其他社會保險供款，以撥付福利。貴集團有關福利計劃的責任以各年度應付供款為限。

於報告期間，概無動用已沒收供款以抵銷貴集團對上述退休福利計劃的供款。

(b) 其他僱員福利

其他僱員福利主要包括解僱福利及僱員福利開支。

(c) 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6月30日止六個月，貴集團五名最高薪酬人士均不包括董事，其薪酬於附註37中披露。於往績記錄期間，應付5名最高薪酬人士的薪酬如下：

	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	人民幣千元
工資、薪金及花紅	4,033	4,537	3,631	1,835	2,033
股份支付開支	4,264	5,339	7,730	3,866	4,980
養老金、住房公積金、醫療 保險及其他社會保險	186	232	182	90	101
	<u>8,483</u>	<u>10,108</u>	<u>11,543</u>	<u>5,791</u>	<u>7,114</u>

附錄一

會計師報告

薪酬介乎以下範圍：

	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	人民幣千元
薪酬範圍(港元)					
500,001港元 – 1,000,000港元 ..	2	–	–	2	–
1,000,001港元 – 1,500,000港元 ..	2	2	1	2	2
1,500,001港元 – 2,000,000港元 ..	–	2	2	1	3
2,000,001港元 – 2,500,000港元 ..	–	–	1	–	–
2,500,001港元 – 3,000,000港元 ..	1	1	1	–	–
	5	5	5	5	5
	5	5	5	5	5

10. 財務成本淨額

	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	人民幣千元
財務收入					
現金及現金等價物的利息收入 ..	65	909	1,760	890	1,606
其他利息收入	147	325	207	124	63
財務收入總額	212	1,234	1,967	1,014	1,669
財務成本					
銀行借款的利息開支	(472)	(858)	(2,139)	(1,082)	(3,039)
租賃負債的利息開支	(444)	(663)	(1,234)	(428)	(743)
財務成本總額	(916)	(1,521)	(3,373)	(1,510)	(3,782)
財務成本淨額	(704)	(287)	(1,406)	(496)	(2,113)

附錄一

會計師報告

11. 金融資產減值虧損淨額

	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	人民幣千元
減值虧損淨額：					
－ 貿易應收款項及應收票據	(2,097)	(5,601)	(4,015)	(3,237)	(6,719)
－ 其他非流動資產	—	(1,732)	(1,688)	(1,232)	217
－ 其他應收款項	(99)	(184)	(413)	(134)	(93)
	<u>(2,196)</u>	<u>(7,517)</u>	<u>(6,116)</u>	<u>(4,603)</u>	<u>(6,595)</u>

12. 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	人民幣千元
即期所得稅開支					
即期所得稅開支	450	172	60	33	—
遞延所得稅開支	—	—	—	—	—
	<u>450</u>	<u>172</u>	<u>60</u>	<u>33</u>	<u>—</u>

應課稅利潤稅項按相關實體運營所在司法管轄區的現行稅率計算。

(i) 中國企業所得稅 (「中國企業所得稅」)

除下文所披露者外，貴公司及其在中國的附屬公司須繳納中國企業所得稅，該稅項乃根據中國稅收法律及法規就附屬公司於往績記錄期間的應課稅利潤按25%適用稅率計算。

貴公司於2017年獲得高新技術企業 (「高新技術企業」) 資格認定，因此自2017年開始的三年期間可享受15%的優惠稅率。貴公司於2020年及2023年重新獲得高新技術企業資格認定，因此自2020年及2023年開始的三年期間可享受15%的優惠所得稅稅率。此外，貴集團的附屬公司南京佑駕科技有限公司於2020年取得高新技術企業資格，於2023年重新獲得高新技術企業資格認定並於2023年取得批准。

根據中國國家稅務總局頒佈並自2018年起實施的政策，從事研發活動的企業於確定當年應納稅利潤時，有權就其發生的合資格研發費用申請額外稅收扣除，金額為合資格研發費用的75% (「加計扣除」)。自2021年3月起，製造業的額外扣除比例提高至100%。自2022年10月1日起，其他行業的額外扣除比例提高至100%。

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6月30日止六個月，若干中國內地附屬公司符合中國企業所得稅法項下的「小型微利企業」資格，享有20%的優惠所得稅稅率。

附錄一

會計師報告

於合併綜合虧損表中扣除的實際所得稅開支與對所得稅前虧損應用已頒佈稅率而將產生的金額之間的差額對賬如下：

	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 (未經審計)	人民幣千元
所得稅前虧損.....	(139,347)	(220,658)	(207,095)	(132,799)	(112,048)
按25%適用所得稅稅率					
計算的所得稅抵免.....	(34,837)	(55,164)	(51,774)	(33,200)	(28,012)
優惠稅率的稅務影響.....	11,879	19,830	19,831	11,853	11,804
並無確認遞延稅項資產					
的稅項虧損.....	30,403	48,655	50,358	31,244	22,100
有關研發開支的加計扣除....	(12,222)	(21,447)	(25,690)	(13,354)	(10,775)
不可扣稅開支.....	974	1,003	654	342	307
並未確認遞延所得稅資產					
的暫時性差額.....	4,253	7,295	6,681	3,148	4,576
所得稅開支.....	450	172	60	33	—
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

貴集團主要在中國內地開展業務，其累計稅項虧損通常於五年內到期。根據於2017年8月頒佈的有關延長高新技術企業未使用稅項虧損期限的相關規定，獲認定為高新技術企業的貴公司累計未到期稅項虧損的期限自2017年起由5年延長至10年。貴公司於2020年及2023年重新申請高新技術企業資格，並於2020年及2023年獲得批准。獲認定為高新技術企業資格的貴集團附屬公司南京佑駕科技有限公司的累計未到期稅項虧損的期限自2020年起由5年延長至10年。南京佑駕於2023年重新申請高新技術企業資格。

未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下時間到期：

	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 (未經審計)	人民幣千元
2023年.....	863	863	—	—	—
2024年.....	4,459	4,459	4,459	4,459	—
2025年.....	9,136	9,136	9,136	9,136	9,136
2026年.....	37,649	37,649	37,649	37,649	37,649
2027年.....	27,153	64,928	64,928	64,928	64,928
2028年.....	58,320	58,320	143,869	94,351	143,869
2029年.....	62,233	62,233	62,233	62,233	104,699
2030年.....	125,980	125,980	125,980	125,980	125,980
2031年.....	181,539	181,539	181,539	181,539	181,539
2032年.....	—	279,394	279,394	279,394	279,394
2033年.....	—	—	248,832	154,382	248,832
2034年.....	—	—	—	—	99,837
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
	507,332	824,501	1,158,019	1,014,051	1,295,863
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

13. 每股虧損

(a) 每股基本虧損

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6月30日止六個月的每股基本虧損乃按貴公司擁有人應佔虧損除以年內已發行普通股加權平均數計算。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	人民幣千元
貴公司擁有人應佔虧損	(132,220)	(214,864)	(197,238)	(125,830)	(108,135)
已發行普通股加權平均數...	274,816	323,294	332,252	327,821	351,277
每股基本虧損.....	(0.48)	(0.66)	(0.59)	(0.38)	(0.31)

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損乃按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。於往績記錄期間，由於貴集團於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月產生虧損，計算每股攤薄虧損時計入任何潛在普通股將產生反攤薄。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6月30日止六個月的每股攤薄虧損與各年度的每股基本虧損相同。

附錄一

會計師報告

14. 附屬公司

(a) 貴公司的附屬公司

於本報告日期，貴公司於下列附屬公司中直接或間接擁有權益：

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立／經營地點	註冊股本	貴集團持有的實際權益			於本報告日期 主要活動	
				於12月31日		於6月30日 2024年		
				2021年	2022年			
直接持有：								
上海佑嘉智行電子科技有限公司(vi)	2023年9月27日	中國上海	人民幣10,000,000元	不適用	100%	100%	研發	
桐鄉烏鎮佑駕智能汽車有限公司(vi)	2023年9月25日	中國浙江	人民幣5,000,000元	不適用	100%	100%	產品製造 及組裝	
廣州佑駕創新生科技有限公司(vi)	2023年5月18日	中國廣東	人民幣100,000,000元	不適用	100%	100%	產品製造 及組裝	
武漢佑駕創新生科技有限公司(iii)	2022年8月16日	中國湖北	人民幣80,000,000元	不適用	100%	100%	研發	
南京開雲數創科技有限公司(iii)	2022年8月9日	中國江蘇	人民幣75,000,000元	不適用	100%	100%	研發	
佑駕創新(北京)技術有限公司(ii)	2020年12月14日	中國北京	人民幣1,000,000元	100%	100%	100%	研發	

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立／經營地點	貴集團持有的實際權益				主要活動
			2021年	2022年	2023年	於6月30日	
湖南佑湘網聯智能科技有限公司(ii)	2020年11月16日	中國湖南	人民幣30,000,000元	100%	100%	100%	產品銷售研發
深圳佑駕數據科技有限公司(vii)	2020年4月16日	中國廣東	人民幣30,000,000元	100%	100%	不適用，已註銷	不適用，已註銷
徐州佑駕電子科技有限公司.	2019年3月29日	中國江蘇	人民幣30,000,000元	不適用，已註銷	不適用，已註銷	不適用，已註銷	研發
南京佑駕科技有限公司(ii)	2018年2月24日	中國江蘇	人民幣30,000,000元	100%	100%	100%	研發；產品銷售
湖北佑駕科技有限公司(ii)	2017年12月22日	中國湖北	人民幣10,000,000元	100%	100%	100%	產品銷售研發；產
杭州銳見智行科技有限公司(iii)	2022年11月17日	中國浙江	人民幣13,333,333元	不適用	75%	75%	品銷售
上海佑駕信息科技有限公司(ii)	2020年6月30日	中國上海	人民幣30,000,000元	60%	60%	60%	產品銷售研發；產
上海佑行汽車電子有限公司(ii)	2020年10月14日	中國上海	人民幣20,000,000元	55%	55%	55%	品銷售

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立／經營地點	註冊股本	實集團持有的實際權益				主要活動	
				於12月31日		於6月30日			
				2021年	2022年	2023年	2024年		
江蘇源駿科技有限公司(iv).....	2022年6月17日	中國江蘇	人民幣62,000,000元	不適用	51.61%	51.61%	51.61%	研發；產品銷售	
中研佑駕智能科技（上海）有限公司.....	2022年1月25日	中國上海	人民幣11,000,000元	不適用	51%	51%	51%	產品銷售	
重慶永諾信誠科技服務有限公司(v).....	2021年4月25日	中國重慶	人民幣2,000,000元	51%	51%	51%	不適用，已註冊	研發；產品銷售	
重慶佑駕創新科技有限公司(ii).....	2019年3月14日	中國重慶	人民幣1,000,000元	51%	51%	51%	51%	產品銷售	
陝西佑駕智行科技有限公司(vii).....	2024年3月1日	中國陝西	人民幣3,000,000元	不適用	不適用	不適用	60%	研發	
廣州佑駕智能科技有限公司(vii).....	2024年6月14日	中國廣東	人民幣3,000,000元	不適用	不適用	不適用	55%	研發	
間接持有： 銳見智行科技（新加坡）有限公司(ix).....	2023年11月20日	新加坡	100,000新加坡元	不適用	不適用	75%	75%	產品銷售	

- (i) 有關附屬公司並無正式英文名稱，故其英文名稱乃貴集團管理層盡最大努力自中文名稱翻譯而來。
- (ii) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的財務報表由深圳市惠誠會計師事務所（普通合夥）審計。
- (iii) 截至2022年及2023年12月31日止年度的財務報表由深圳市惠誠會計師事務所（普通合夥）審計。
- (iv) 截至2022年及2023年12月31日止年度的財務報表由深圳市惠誠會計師事務所（普通合夥）及Nanjing Zhenghe Certified Public Accountants (General Partnership)審計。
- (v) 截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表由深圳市惠誠會計師事務所（普通合夥）審計。重慶永諾信誠科技服務有限公司已於2024年4月17日註銷。
- (vi) 截至2023年12月31日止年度的財務報表由深圳市惠誠會計師事務所（普通合夥）審計。
- (vii) 深圳佑駕數據科技有限公司已於2024年4月9日註銷。
- (viii) 由於該等公司為新註冊成立或根據法定規定無須刊發經審計財務報表，故並無就該等公司刊發經審計財務報表。
- (ix) 銳見智行科技（新加坡）有限公司由杭州銳見智行科技有限公司直接持有100%。
- (x) 所有呈列的主要附屬公司均為有限責任公司。

附錄一

會計準則

(b) 於附屬公司投資－貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	
於附屬公司投資	52,740	262,740	267,840	237,840		
視作股份支付費用產生的投資	3,227	4,211	5,220	5,053		
減值撥備	(22,740)	(25,477)	(36,777)	(41,375)		
	33,227	241,474	236,283	201,518		

15. 物業、廠房及設備

貴集團

	機器及模型 人民幣千元	交通 人民幣千元	計算機及電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 〔在建工程〕 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日							
成本	3,310	1,370	2,968	111	551	349	8,659
累計折舊	(924)	(309)	(1,829)	(44)	—	—	(3,106)
賬面淨值	2,386	1,061	1,139	67	551	349	5,553
截至2021年12月31日止年度							
年初賬面淨值	2,386	1,061	1,139	67	551	349	5,553
添置	910	—	—	—	3,205	10,288	14,403
出售	(31)	—	(5)	—	—	—	(36)
折舊	(1,080)	(292)	(807)	(29)	(1,210)	—	(3,418)
重新分類	3,913	1,786	2,287	28	—	(8,014)	—
轉撥(附註17)	—	—	—	—	—	(2,350)	(2,350)
年末賬面淨值	6,098	2,555	2,614	66	2,546	273	14,152

附錄一

會計附註

機器及模型 人民幣千元	交通 人民幣千元	計算機及電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	在建工程 ('在建工程') 人民幣千元		總計 人民幣千元
				租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	
於2021年12月31日						
成本	8,102	3,156	5,250	139	3,756	273
累計折舊	(2,004)	(601)	(2,636)	(73)	(1,210)	—
賬面淨值	6,098	2,555	2,614	66	2,546	273
截至2022年12月31日止年度						
年初賬面淨值	6,098	2,555	2,614	66	2,546	273
添置	3,663	—	14	—	2,632	14,152
出售	—	—	(3)	—	—	24,244
折舊	(3,051)	(688)	(1,533)	(53)	(1,986)	(3)
重新分類	7,129	1,466	2,550	381	—	(7,311)
轉撥 (附註17)	—	—	—	—	(11,526)	—
年末賬面淨值	13,839	3,333	3,642	394	3,192	584
於2022年12月31日						
成本	18,894	4,622	7,811	520	6,388	584
累計折舊	(5,055)	(1,289)	(4,169)	(126)	(3,196)	—
賬面淨值	13,839	3,333	3,642	394	3,192	584
截至2023年12月31日止年度						
年初賬面淨值	13,839	3,333	3,642	394	3,192	584
添置	3,075	56	10	—	1,549	24,984
出售	(195)	(191)	(302)	(16)	—	24,559
折舊	(5,257)	(890)	(1,879)	(190)	(2,463)	(704)
重新分類	6,438	882	1,784	508	—	(10,679)
轉撥 (附註17)	—	—	—	—	(9,612)	—
年末賬面淨值	17,900	3,190	3,255	696	2,278	8,378
於2023年12月31日						
成本	28,212	5,369	9,303	1,012	7,937	8,378
累計折舊	(10,312)	(2,179)	(6,048)	(316)	(5,659)	—
賬面淨值	17,900	3,190	3,255	696	2,278	8,378

附錄一

會計師報告

機器及模型 人民幣千元	交通 人民幣千元	計算機及電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	在建工程 〔在建工程〕 人民幣千元		總計 人民幣千元
				租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	
截至2024年6月30日止六個月						
期初賬面淨值.....	17,900	3,190	3,255	696	2,278	8,378
添置.....	987	—	—	—	1,367	15,309
出售.....	(120)	(79)	(44)	(18)	—	—
折舊.....	(3,297)	(454)	(972)	(123)	(1,225)	—
重新分類.....	5,406	352	309	47	—	(6,114)
轉撥(附註17).....	—	—	—	—	—	(6,518)
期末賬面淨值.....	20,876	3,009	2,548	602	2,420	11,055
於2024年6月30日						
成本.....	34,485	5,642	9,568	1,041	9,304	11,055
累計折舊.....	(13,609)	(2,633)	(7,020)	(439)	(6,884)	—
賬面淨值.....	20,876	3,009	2,548	602	2,420	11,055
						40,510

附錄一

會計師報告

(a) 折舊開支

已計入合併綜合虧損表的折舊開支如下：

	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 (未經審計)	2024年 人民幣千元
銷售成本.....	516	1,639	3,038	1,919	2,334
一般及行政開支	1,765	3,366	2,833	1,214	1,497
銷售開支.....	71	398	572	305	165
研發開支.....	1,066	1,908	4,236	1,801	2,075
	<u>3,418</u>	<u>7,311</u>	<u>10,679</u>	<u>5,239</u>	<u>6,071</u>

(b) 折舊方法及可使用年期

所有物業、廠房及設備均按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購項目直接應佔的開支。

折舊乃於其估計可使用年期內使用直線法計算以將其成本分配至其剩餘價值，詳情如下：

機器及模型.....	3至5年
交通	4至10年
計算機及電子設備	2至5年
其他設備.....	3至5年
租賃物業裝修.....	估計可使用年期或剩餘租期(以較短者為準)

資產的剩餘價值及可使用年期於各往績記錄期末進行審閱及調整(如適用)。

倘資產的賬面價值高於其估計可收回金額，則該資產的賬面價值會即時撇減至其可收回金額。

出售收益及虧損乃通過比較所得款項與賬面價值釐定。該等收益及虧損於合併綜合虧損表的「其他收益淨額」內確認。

附錄一

會計準則附註

機器及模型 人民幣千元	交通 人民幣千元	計算機及電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	在建工程[(「在建工程」)]		總計 人民幣千元
				人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日						
成本	3,233	127	2,774	59	412	349
累計折舊	(900)	(75)	(1,754)	(25)	—	—
賬面淨值	2,333	52	1,020	34	412	349
截至2021年12月31日止年度						
年初賬面淨值	2,333	52	1,020	34	412	349
添置	909	—	—	—	170	8,639
出售	—	—	(1)	—	—	—
折舊	(1,062)	(32)	(688)	(18)	(449)	(1)
重新分類	3,830	666	1,855	14	—	(2,249)
轉撥(附註17)	—	—	—	—	—	—
年末賬面淨值	6,010	686	2,186	30	133	273
於2021年12月31日						
成本	7,972	793	4,628	73	582	273
累計折舊	(1,962)	(107)	(2,442)	(43)	(449)	(5,003)
賬面淨值	6,010	686	2,186	30	133	273
截至2022年12月31日止年度						
年初賬面淨值	6,010	686	2,186	30	133	273
添置	3,663	—	—	—	1,741	17,016
出售	—	—	(4)	—	—	—
折舊	(3,018)	(217)	(1,321)	(36)	(393)	(4,985)
重新分類	7,057	934	2,257	359	—	(10,607)
轉撥(附註17)	—	—	—	—	(6,098)	(6,098)
年末賬面淨值	13,712	1,403	3,118	353	1,481	584
於2022年12月31日						
成本	18,692	1,727	6,881	432	2,323	584
累計折舊	(4,980)	(324)	(3,763)	(79)	(842)	(9,988)
賬面淨值	13,712	1,403	3,118	353	1,481	584

附錄一

會計準則

機器及模型 人民幣千元	交通 人民幣千元	計算機及電子設備 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元		〔在建工程〕 人民幣千元	總計 人民幣千元
				在建工程 人民幣千元	人民幣千元		
截至2023年12月31日止年度							
年初賬面淨值.....	13,712	1,403	3,118	353	1,481	584	20,651
添置.....	2,963	56	—	—	1,233	9,000	13,252
出售.....	(154)	(34)	(222)	(6)	—	—	(416)
折舊.....	(5,110)	(313)	(1,457)	(119)	(1,311)	—	(8,310)
重新分類.....	5,595	336	813	254	—	(6,998)	—
轉撥(附註17).....	—	—	—	—	—	(2,106)	(2,106)
年末賬面淨值.....	17,006	1,448	2,252	482	1403	480	23,071
於2023年12月31日							
成本.....	27,096	2,085	7,472	680	3,556	480	41,369
累計折舊.....	(10,090)	(637)	(5,220)	(198)	(2,153)	—	(18,298)
賬面淨值.....	17,006	1,448	2,252	482	1,403	480	23,071
截至2024年6月30日止六個月							
期初賬面淨值.....	17,006	1,448	2,252	482	1,403	480	23,071
添置.....	987	—	—	—	—	13,607	14,594
出售.....	(68)	(32)	(42)	(14)	—	—	(156)
折舊.....	(2,987)	(192)	(672)	(78)	(717)	—	(4,646)
重新分類.....	5	201	180	15	—	(401)	—
轉撥(附註17).....	—	—	—	—	—	(6,332)	(6,332)
期末賬面淨值.....	14,943	1,425	1,718	405	686	7,354	26,531
於2024年6月30日							
成本.....	28,020	2,254	7,610	681	3,556	7,354	49,475
累計折舊.....	(13,077)	(829)	(5,892)	(276)	(2,870)	—	(22,944)
賬面淨值.....	14,943	1,425	1,718	405	686	7,354	26,531

附錄一

會計師報告

16. 租賃

貴集團

(a) 於合併資產負債表中確認的金額

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
使用權資產				
辦公室及工廠.....	14,682	13,899	32,535	25,432
土地使用權(i).....	—	—	—	25,397
	<u>14,682</u>	<u>13,899</u>	<u>32,535</u>	<u>50,829</u>
租賃負債				
流動	8,898	7,997	15,196	15,773
非流動	6,569	6,143	19,095	12,243
	<u>15,467</u>	<u>14,140</u>	<u>34,291</u>	<u>28,016</u>

(i) 於2024年6月，貴集團獲得在中國廣東省廣州市建造用於製造及銷售智能駕駛產品及解決方案的工廠的土地使用權。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度以及截至2024年6月30日止六個月，添置土地使用權分別為零、零、零及約人民幣25,397,000元。

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6月30日止六個月，添置使用權資產分別約為人民幣15,501,000元、人民幣10,380,000元、人民幣33,643,000元、人民幣27,523,000元及人民幣25,920,000元。

(b) 於合併綜合虧損表中確認的金額

	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 (未經審計)	2024年 人民幣千元
使用權資產的折舊費用	5,400	9,608	14,588	6,989	7,626
利息開支					
(計入財務成本)	444	663	1,234	428	743
與短期租賃有關的開支					
(計入銷售成本、研發 開支、銷售開支以及 一般及行政開支)	1,196	1,529	1,500	107	508
	<u>7,040</u>	<u>11,800</u>	<u>17,322</u>	<u>7,524</u>	<u>8,877</u>

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6月30日止六個月，租賃付款的現金流出總額分別約為人民幣6,628,000元、人民幣12,283,000元、人民幣15,820,000元、人民幣5,078,000元及人民幣8,049,000元。

(c) 貴集團的租賃活動及其會計處理方法

貴集團租賃若干樓宇、廠房及倉庫。租賃合同一般按一至四年的固定期限訂立，但可能具有下文(d)所述的延續選擇權。

租賃條款根據個別情況磋商，包括各種不同的條款及條件。除出租人持有的租賃資產所包含的抵押權益外，租賃協議並無規定任何契諾。租賃資產不得作為借款用途的抵押。

租賃付款使用租賃中隱含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率（此為貴集團租賃的普遍情況），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，首先就貴集團所持有租賃的信用風險（最近並無第三方融資）調整無風險利率；及
- 對租賃進行特定調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

倘個別承租人（透過近期融資或市場數據）取得支付情況與租賃相近的易於觀察的攤銷貸款利率，則貴集團成員公司以該利率作為釐定增量借款利率的出發點。

使用權資產一般於資產的可使用年期與租期之間的較短者按直線法折舊。倘貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產按相應資產的可使用年期進行折舊。

與樓宇短期租賃相關的付款按直線法於損益內確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下而無購買選擇權的租賃。

有關租賃的其他會計政策，請參閱附註43.19。

(d) 延長和終止選擇權

貴集團的若干樓宇租賃包含延長和終止選擇權。就管理貴集團營運所用資產而言，該等選擇權最大限度地提高了營運靈活性。所持有的大部分延長和終止選擇權僅可由貴集團而非各出租人行使。

貴公司

(a) 於貴公司資產負債表中確認的金額

	於12月31日				於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	2024年 人民幣千元	
使用權資產					
辦公室及工廠.....	10,329	8,071	23,812	18,491	
租賃負債					
流動.....	6,832	4,535	10,847	11,448	
非流動.....	4,256	4,201	14,755	9,078	
	11,088	8,736	25,602	20,526	

附錄一

會計師報告

17. 無形資產

貴集團

	軟件
	人民幣千元
於2021年1月1日	
成本	1,858
累計攤銷	(55)
賬面淨值	<u>1,803</u>
截至2021年12月31日止年度	
年初賬面淨值	1,803
轉撥(附註15)	2,350
攤銷費用	(375)
年末賬面淨值	<u>3,778</u>
於2021年12月31日	
成本	4,208
累計攤銷	(430)
賬面淨值	<u>3,778</u>
截至2022年12月31日止年度	
年初賬面淨值	3,778
轉撥(附註15)	6,098
攤銷費用	(715)
年末賬面淨值	<u>9,161</u>
於2022年12月31日	
成本	10,306
累計攤銷	(1,145)
賬面淨值	<u>9,161</u>
截至2023年12月31日止年度	
年初賬面淨值	9,161
轉撥(附註15)	2,463
添置	185
攤銷費用	(1,112)
出售	(357)
年末賬面淨值	<u>10,340</u>
於2023年12月31日	
成本	12,597
累計攤銷	(2,257)
賬面淨值	<u>10,340</u>
截至2024年6月30日止六個月	
期初賬面淨值	10,340
轉撥(附註15)	6,518
添置	-
攤銷費用	(929)
出售	(46)
期末賬面淨值	<u>15,883</u>
於2024年6月30日	
成本	19,069
累計攤銷	(3,186)
賬面淨值	<u>15,883</u>

附錄一

會計師報告

(a) 攤銷方法及期限

貴集團對使用壽命有限的無形資產在以下期間採用直線法進行攤銷：

軟件 10年

(b) 攤銷費用

於合併綜合虧損表中確認的金額：

	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 (未經審計)	2024年 人民幣千元
銷售成本.....	-	-	36	5	31
研發開支.....	286	695	981	481	766
行政開支.....	89	20	95	40	132
	<u>375</u>	<u>715</u>	<u>1,112</u>	<u>526</u>	<u>929</u>

貴公司

軟件
人民幣千元

於2021年1月1日

成本.....	1,858
累計攤銷.....	(55)
賬面淨值.....	<u>1,803</u>

截至2021年12月31日止年度

年初賬面淨值.....	1,803
轉撥(附註15).....	2,350
攤銷費用.....	(375)
年末賬面淨值.....	<u>3,778</u>

於2021年12月31日

成本.....	4,208
累計攤銷.....	(430)
賬面淨值.....	<u>3,778</u>

截至2022年12月31日止年度

年初賬面淨值.....	3,778
轉撥(附註15).....	6,098
攤銷費用.....	(715)
年末賬面淨值.....	<u>9,161</u>

於2022年12月31日

成本.....	10,306
累計攤銷.....	(1,145)
賬面淨值.....	<u>9,161</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元
截至2023年12月31日止年度	
年初賬面淨值.....	9,161
轉撥(附註15).....	2,106
攤銷費用.....	(1,100)
出售.....	(357)
年末賬面淨值.....	<u><u>9,810</u></u>
於2023年12月31日	
成本.....	12,055
累計攤銷.....	<u>(2,245)</u>
賬面淨值.....	<u><u>9,810</u></u>
截至2024年6月30日止六個月	
期初賬面淨值.....	9,810
轉撥(附註15).....	6,332
攤銷費用.....	(860)
出售.....	—
期末賬面淨值.....	<u><u>15,282</u></u>
於2024年6月30日	
成本.....	18,388
累計攤銷.....	<u>(3,106)</u>
賬面淨值.....	<u><u>15,282</u></u>

18. 投資物業

貴集團及貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
年／期初賬面淨值.....	—	—	5,013	4,771
添置.....	—	5,094	—	—
折舊費用.....	—	(81)	(242)	(121)
年／期末賬面淨值.....	<u><u>—</u></u>	<u><u>5,013</u></u>	<u><u>4,771</u></u>	<u><u>4,650</u></u>
期末餘額				
成本.....	—	5,094	5,094	5,094
累計折舊.....	—	(81)	(323)	(444)
賬面淨值.....	<u><u>—</u></u>	<u><u>5,013</u></u>	<u><u>4,771</u></u>	<u><u>4,650</u></u>

投資物業按成本減折舊列賬。

貴集團及貴公司投資物業的公允價值接近賬面價值。

附錄一

會計師報告

19. 其他非流動資產

貴集團

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
長期應收款項(a).....	5,283	2,703	–	3,102
非流動租賃按金	1,952	1,572	7,100	4,244
購買物業、廠房及設備的預付款項	692	753	5,258	5,028
土地使用權的預付款項	–	–	–	16,620
	<u>7,927</u>	<u>5,028</u>	<u>12,358</u>	<u>28,994</u>

(a) 長期應收款項為在三年期內收取的銷售所得款項。

貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
長期應收款項.....	5,283	2,703	–	–
非流動租賃按金	1,515	1,245	5,902	3,959
購買物業、廠房及設備的預付款項	692	690	4,378	4,153
	<u>7,490</u>	<u>4,638</u>	<u>10,280</u>	<u>8,112</u>

20. 存貨

貴集團

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
原材料	61,202	62,353	64,718	60,832
半成品	7,795	7,887	6,799	8,450
成品	41,984	40,682	64,944	52,540
合同履約成本	23,976	72,002	26,732	26,867
	<u>134,957</u>	<u>182,924</u>	<u>163,193</u>	<u>148,689</u>
減：存貨撥備				
– 原材料	(6,487)	(5,079)	(3,773)	(10,087)
– 半成品	(333)	(357)	(34)	(445)
– 成品	(5,367)	(8,272)	(12,178)	(6,232)
– 合同履約成本	–	(731)	(2,247)	(2,330)
	<u>(12,187)</u>	<u>(14,439)</u>	<u>(18,232)</u>	<u>(19,094)</u>
	<u>122,770</u>	<u>168,485</u>	<u>144,961</u>	<u>129,595</u>

原材料主要包括用於批量生產及研發的材料，並將於產生時分別轉入生產成本及研發費用。

半成品及成品包括為履行客戶訂單在生產廠房中準備銷售，或正在轉運的產品。

附錄一

會計師報告

存貨撥備按存貨賬面價值超過可收回淨額的金額確認。所有該等開支及減值費用已計入合併綜合虧損表的「銷售成本」。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6月30日止六個月確認的存貨撥備分別約為人民幣4,494,000元、人民幣5,347,000元、人民幣6,235,000元、人民幣4,747,000元及人民幣9,119,000元。

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6月30日止六個月，已入賬列作銷售成本所用原材料及耗材分別為人民幣102,815,000元、人民幣212,662,000元、人民幣379,514,000元、人民幣138,794,000元及人民幣160,660,000元。

貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
原材料	60,236	61,452	64,606	60,815
半成品	6,180	6,426	6,732	8,444
成品	33,736	32,187	49,078	35,698
合同履約成本	9,448	15,336	13,410	21,569
	<u>109,600</u>	<u>115,401</u>	<u>133,826</u>	<u>126,526</u>
減：存貨撥備				
－ 原材料	(6,440)	(5,070)	(3,757)	(10,373)
－ 半成品	(333)	(340)	(34)	(445)
－ 成品	(3,547)	(7,118)	(11,445)	(4,959)
－ 合同履約成本	–	(731)	(2,247)	(2,329)
	<u>(10,320)</u>	<u>(13,259)</u>	<u>(17,483)</u>	<u>(18,106)</u>
	<u>99,280</u>	<u>102,142</u>	<u>116,343</u>	<u>108,420</u>

21. 貿易應收款項及應收票據

貴集團

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
應收票據	18,381	26,414	38,446	33,964
貿易應收款項	86,867	201,146	309,044	383,861
	<u>105,248</u>	<u>227,560</u>	<u>347,490</u>	<u>417,825</u>
減：減值撥備	(4,358)	(9,890)	(13,905)	(19,465)
	<u>100,890</u>	<u>217,670</u>	<u>333,585</u>	<u>398,360</u>

貴集團授予其客戶的信用期一般為一年內。於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貿易應收款項及應收票據於確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
不超過1年	97,833	214,510	323,236	390,402
1至2年	5,011	9,333	16,704	18,792
2至3年	2,404	2,714	4,662	4,827
3年以上	–	1,003	2,888	3,804
	<u>105,248</u>	<u>227,560</u>	<u>347,490</u>	<u>417,825</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項及應收票據為於日常業務過程中就已售貨品或提供服務而應收客戶的款項。該等款項一般於1年內到期結算，因此均分類為流動資產。貿易應收款項及應收票據初步按無條件的對價金額確認，除非其包含重大融資成分，則按公允價值確認。貴集團持有貿易應收款項及應收票據以收取合同現金流量，因此其後使用實際利率法按攤銷成本計量。有關貴集團減值政策的說明，請參閱附註3.1。

貴集團應用國際財務報告準則第9號項下的簡化方法，該方法要求自初始確認資產起確認整個存續期預期虧損。有關貿易應收款項及應收票據減值以及貴集團所面臨的信用風險的資料載於附註3.1。

於結算日，貴集團貿易應收款項及應收票據的賬面價值與其公允價值相若。

(a) 已抵押貿易應收款項

於2021年12月31日，有抵押短期銀行借款人民幣9,550,000元以貿易應收款項作抵押。該抵押品於2022年償還短期銀行借款時解除。

於2022年12月31日，有抵押短期銀行借款人民幣40,000,000元以貿易應收款項作抵押。該抵押品於2023年償還短期銀行借款時解除。

貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
應收票據.....	9,871	21,397	27,335	31,516
貿易應收款項.....	113,980	255,037	368,314	463,628
	123,851	276,434	395,649	495,144
減：減值撥備.....	(7,343)	(16,322)	(18,933)	(21,931)
	116,508	260,112	376,716	473,213

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貿易應收款項及應收票據於確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
不超過1年	117,401	249,566	306,097	412,911
1至2年	5,584	22,967	66,809	50,845
2至3年	866	3,143	18,870	14,446
3年以上	-	758	3,873	16,942
	123,851	276,434	395,649	495,144

附錄一

會計師報告

22. 其他流動資產

貴集團

	於12月31日				於6月30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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項								
－ 員工預支款	791	982	961	1,351				
－ 按金	701	2,246	4,712	6,607				
－ 其他	1,196	1,651	2,142	1,960				
	2,688	4,879	7,815	9,918				
減：存貨撥備	(126)	(307)	(720)	(813)				
	2,562	4,572	7,095	9,105				
預付款項								
－ 產品及服務採購	6,924	13,490	32,918	35,303				
預付[編纂]	－	－	－	2,019				
可抵扣增值稅	23,088	20,191	24,163	20,023				
其他	2,463	2,580	2,702	2,764				
	35,037	40,833	66,878	69,214				

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團其他流動資產的公允價值與其賬面價值相若，惟非金融資產預付款項及可抵扣增值稅除外。

貴集團其他流動資產的賬面價值均以人民幣計值。

貴公司

	於12月31日				於6月30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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項								
－ 應收附屬公司款項	50,379	81,819	103,446	160,199				
－ 按金	651	2,061	3,179	4,204				
－ 員工預支款	395	798	432	383				
－ 應收利息	1,353	3,973	8,803	10,872				
－ 其他	570	769	1,239	604				
	53,348	89,420	117,099	176,262				
減：存貨撥備	(16,049)	(24,653)	(36,167)	(38,776)				
	37,299	64,767	80,932	137,486				
預付款項								
－ 產品及服務採購	6,169	12,276	28,805	31,753				
預付[編纂]	－	－	－	2,019				
可抵扣增值稅	19,244	14,441	17,608	13,925				
其他	2,464	2,581	2,703	2,766				
	65,176	94,065	130,048	187,949				

附錄一

會計師報告

23. 按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

貴集團

貴集團按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產包括：

	於12月31日			於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	
分類為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的應收票據	38,438	23,558	36,462	7,008

通過收取合同現金流量及出售該等資產而持有的分類為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的應收票據。所有應收票據的賬齡均在一年以內。

於2021年12月31日，應付票據人民幣907,000元以應收票據人民幣3,000,000元作抵押。該抵押已於2022年償還應付票據時解除。

貴公司

貴公司按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產包括：

	於12月31日			於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	
分類為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的應收票據	35,231	17,403	18,165	1,849

24. 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

(a) 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產分類

貴集團將以下按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產分類為：

- 不符合按攤銷成本或按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益計量的債務投資
- 持作買賣的股權投資，及
- 貴集團並無選擇透過按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益確認公允價值收益及虧損的股權投資。

貴集團的按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產包括：

	於12月31日			於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	
投資於銀行發行的結構性存款及理財產品	135,187	44,581	210,597	120,901

附錄一

會計師報告

結構性存款及理財產品的本金及回報並無保證，因此其合同現金流量不符合僅用於支付本金及利息的條件。因此，銀行發行的結構性存款及理財產品按公允價值計量且其變動計入損益。

有關貴集團面臨的金融風險的資料以及有關釐定該等按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值的方法及假設的資料載於附註3.3。

(b) 計入損益的金額

於本年度，下列公允價值收益淨額已於合併綜合虧損表內確認：

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
在其他收益淨額中確認的按公允價值 計量且其變動計入損益的金融資產 的公允價值收益淨額(附註7)						
－實現	2,502		7,910		3,189	
－未實現	187		144		597	
	<u>2,689</u>		<u>8,054</u>		<u>3,786</u>	
					<u>2,385</u>	

貴公司

貴公司按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產包括：

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
投資於銀行發行的結構性存款及理財產品	135,187		44,581		210,597	
	<u>135,187</u>		<u>44,581</u>		<u>210,597</u>	
					<u>80,049</u>	

25. 現金及現金等價物

貴集團

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
銀行現金	272,824		263,795		199,624	
減：受限制現金	－		(20,010)		(1,690)	
現金及現金等價物	<u>272,824</u>		<u>243,785</u>		<u>197,934</u>	
					<u>220,125</u>	

附錄一

會計師報告

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	於12月31日			於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	270,969	243,271	197,865	220,125
－美元	1,855	507	69	－
－港元	－	7	－	－
	<u>272,824</u>	<u>243,785</u>	<u>197,934</u>	<u>220,125</u>

截至2022年12月31日，人民幣10,000元的受限制現金用於電子不停車收費的凍結資金，人民幣20,000,000元的受限制資金用於購買結構性存款。截至2023年12月31日，受限制現金人民幣10,000元為用於電子不停車收費的凍結資金，人民幣1,680,000元為用於訴訟的凍結資金。截至2024年6月30日，受限制現金人民幣10,000元為用於電子不停車收費的凍結資金，人民幣1,680,000元為用於訴訟的凍結資金。

貴公司

	於12月31日			於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	
銀行現金	260,995	173,281	78,259	148,123
減：受限制現金	－	(20,010)	(10)	(10)
現金及現金等價物	<u>260,995</u>	<u>153,271</u>	<u>78,249</u>	<u>148,113</u>

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	於12月31日			於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	259,140	152,757	78,180	148,113
－美元	1,855	507	69	－
－港元	－	7	－	－
	<u>260,995</u>	<u>153,271</u>	<u>78,249</u>	<u>148,113</u>

附錄一

會計師報告

26. 實收資本

貴集團及貴公司

	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	27,871
D-1輪投資者的出資(a)	2,415
D-2輪投資者的出資(b)	1,876
於2021年12月31日	<u>32,162</u>
於2022年1月1日	32,162
D-2+輪投資者的出資(c)	2,207
員工持股計劃的出資	936
D-3輪投資者的出資(d)	834
於2022年12月31日	<u>36,139</u>
於2023年1月1日	36,139
改制為股份公司 (附註27(a))	<u>(36,139)</u>
於2023年12月31日	<u>—</u>
於2024年1月1日	—
改制為股份公司 (附註27(a))	<u>—</u>
於2024年6月30日	<u>—</u>
(未經審計)	
於2023年1月1日	36,139
改制為股份公司 (附註27(a))	<u>(36,139)</u>
於2023年6月30日	<u>—</u>

- (a) 於2021年3月，貴公司與D-1輪投資者訂立投資協議，據此，向貴公司注資總額為人民幣156,000,000元。貴公司已於2021年4月收到所得款項人民幣106,000,000元。餘下所得款項人民幣50,000,000元已於2021年5月由貴公司收取，其中人民幣2,415,488元(約佔貴公司改制為股份公司前實收資本總額約6.68% (附註27(a)))及人民幣153,584,512元分別計入貴公司實收資本及資本公積(附註28)。
- (b) 於2021年12月，貴公司與D-2輪投資者訂立投資協議，據此，向貴公司注資總額為人民幣170,000,000元。貴公司已於2021年12月收到所得款項人民幣170,000,000元，其中人民幣1,875,598元(約佔貴公司改制為股份公司前實收資本總額約5.19% (附註27(a)))及人民幣168,124,402元分別計入貴公司實收資本及資本公積(附註28)。
- (c) 於2022年2月，貴公司與D-2+輪投資者訂立出資協議，據此，向貴公司注資總額為人民幣200,000,000元。貴公司已於2021年12月收到所得款項人民幣200,000,000元，其中約人民幣2,206,586元(約佔貴公司改制為股份公司前實收資本總額約6.11% (附註27(a)))及人民幣197,793,414元分別計入貴公司實收資本及資本公積(附註28)。
- (d) 於2022年5月，貴公司與D-3輪投資者訂立出資協議，據此，向貴公司注資總額為人民幣104,947,045元。貴公司已於2022年5月收到所得款項人民幣104,947,045元，其中約人民幣833,930元(約佔貴公司改制為股份公司前實收資本總額約2.3% (附註27(a)))及人民幣104,113,115元分別計入貴公司實收資本及資本公積(附註28)。

附錄一

會計師報告

27. 股本

貴集團及貴公司

貴公司的法定、已發行及繳足股本的變動概要如下：

	股份數目	股本
		人民幣千元
於2023年1月1日	—	—
改制為股份有限公司(a)	36,139	36,139
多輪次[編纂]投資者的出資(b)	2,519	2,519
資本公積轉增股本	321,342	321,342
於2023年12月31日及2024年6月30日	360,000	360,000
<hr/> <i>(未經審計)</i> <hr/>		
於2023年1月1日	—	—
改制為股份有限公司(a)	36,139	36,139
於2023年6月30日	36,139	36,139

- (a) 於2023年4月，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司。貴公司於改制日期的資產淨值已轉換為約36,139,300股每股人民幣1元的普通股。轉換後的資產淨值超出普通股面值的部分計入貴公司的股本儲備(附註28)。
- (b) 於2023年10月，貴公司與多輪次[編纂]投資者訂立出資協議，據此，向貴公司注資總額為人民幣348,480,000元。貴公司於2023年9月收到人民幣258,480,000元的所得款項，貴公司於2023年10月收到人民幣90,000,000元的剩餘所得款項，其中人民幣2,518,764元(約佔總股本的6.68%)及人民幣345,961,236元分別計入貴公司的股本及股本儲備(附註28)。

28. 儲備

下表列示各年度資產負債表項目「儲備」的明細及其於各年度的變動。各儲備的性質及用途說明載於下表。

貴集團

	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	442,237	19,171	461,408
D-1輪投資者的出資	153,585	—	153,585
D-2輪投資者的出資	168,124	—	168,124
股份支付費用(附註29)	—	8,802	8,802
於2021年12月31日	763,946	27,973	791,919

附錄一

會計師報告

儲備		
資本公積	股份支付儲備	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	763,946	27,973
D-2+輪投資者的出資	197,793	–
D-3輪投資者的出資	104,113	–
股份支付費用 (附註29)	–	14,960
其他	(3,000)	–
資本公積轉增股本	–	–
於2022年12月31日	<u>1,062,852</u>	<u>42,933</u>
		<u>1,105,785</u>
儲備		
資本公積	股份支付儲備	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	1,062,852	42,933
多輪次[編纂]		
投資者的出資	345,961	–
非控股股東注資	35,000	–
股份支付費用 (附註29)	–	22,401
其他	(4,725)	–
改制為股份公司	(402,405)	–
資本公積轉增股本	(321,342)	–
於2023年12月31日	<u>715,341</u>	<u>65,334</u>
		<u>780,675</u>
儲備		
資本公積	股份支付儲備	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日	715,341	65,334
股份支付費用 (附註29)	–	15,311
於2024年6月30日	<u>715,341</u>	<u>80,645</u>
		<u>795,986</u>
儲備		
資本公積	股份支付儲備	總計
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審計)		
於2023年1月1日	1,062,852	42,933
非控股股東注資	35,000	–
股份支付費用 (附註29)	–	11,200
於2023年6月30日	<u>1,097,852</u>	<u>54,133</u>
		<u>1,151,985</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	442,237	18,262	460,499
D-1輪投資者的出資	153,585	–	153,585
D-2輪投資者的出資	168,124	–	168,124
股份支付費用	–	8,444	8,444
於2021年12月31日	<u>763,946</u>	<u>26,706</u>	<u>790,652</u>
	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	763,946	26,706	790,652
D-2+輪投資者的出資	197,793	–	197,793
D-3輪投資者的出資	104,113	–	104,113
股份支付費用	–	14,400	14,400
其他	(3,000)	–	(3,000)
於2022年12月31日	<u>1,062,852</u>	<u>41,106</u>	<u>1,103,958</u>
	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	1,062,852	41,106	1,103,958
多輪次[編纂]			
投資者的出資	345,961	–	345,961
股份支付費用	–	21,849	21,849
其他	(4,725)	–	(4,725)
改制為股份公司	(402,405)	–	(402,405)
資本公積轉增股本	(321,342)	–	(321,342)
於2023年12月31日	<u>680,341</u>	<u>62,955</u>	<u>743,296</u>
	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日	680,341	62,955	743,296
股份支付費用	–	13,995	13,995
於2024年6月30日	<u>680,341</u>	<u>76,950</u>	<u>757,291</u>

附錄一

會計師報告

	儲備		
	資本公積	股份支付儲備	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>(未經審計)</i>			
於2023年1月1日	1,062,852	41,106	1,103,958
股份支付費用	—	10,923	10,923
於2023年6月30日	1,062,852	52,029	1,114,881

29. 股份支付費用

(a) 股份獎勵計劃

(i) 於2016年3月，股東批准員工持股計劃（僱員持股A計劃），該計劃擬於日後透過轉讓劉國清博士持有的股份的方式向若干行政人員及僱員授出貴公司的若干獎勵股份，以吸引及留住人才，並提供使股東、貴公司及僱員的利益一致，促進貴公司長遠發展的激勵。

於2016年8月，根據僱員持股A計劃通過股權轉讓向一名僱員授出77,855股股權，歸屬開始日期為2016年8月。該等獎勵不包括服務期條件，並以每股人民幣1元的對價作出，作為彼對貴集團服務、全職投入及專業知識的獎勵。

於2020年12月，深圳佑駕清成投資企業（有限合夥）根據《中華人民共和國公司法》在中國註冊成立，作為除上文所述者外貴公司餘下僱員根據僱員持股A計劃持有普通股（「受限制股份」）的工具。

於2016年至2023年，根據僱員持股A計劃，若干董事、管理層及僱員（「承授人」）通過深圳佑駕清成投資企業（有限合夥）獲授11,954,979股受限制股份，對價為每股人民幣0.01元，作為彼等對貴集團服務、全職投入及專業知識的獎勵。

所有授出的受限制股份歸屬如下：2016年獲授股份的僱員自開始任職之日起至2020年服務滿4年；2021年獲授股份的僱員自授出日期起至2023年10月服務滿4年；2023年10月後獲授股份的僱員自成功上市之日起服務滿3年。

2024年5月，對於2020年之後獲授股份的僱員，行使期限修改如下：半數限制性股票自成功上市日起服務1年；另一半限制性股票自成功上市日起服務3年。

倘僱員於該期間不再受僱於貴集團，則獎勵股份將被沒收，而被沒收的股份將由劉國清博士按授予日期認繳的出資額連同合約協定的利息價格購回，並由劉國清博士酌情重新分配至其後的授出（如有）。

下文載列僱員持股A計劃下的獎勵受限制股份數目變動：

	股權獎勵總數
於2021年1月1日	1,327,966
已授出	223,760
已沒收	227,400
於2021年12月31日	1,324,326

附錄一

會計師報告

	股權獎勵總數
於2022年1月1日	1,324,326
已授出	-
已沒收	105,321
於2022年12月31日	<u>1,219,005</u>
於2023年1月1日	1,219,005
已授出	610,985
已沒收	546,222
[編纂]	<u>10,671,211</u>
於2023年12月31日	<u>11,954,979</u>
於2024年1月1日	11,954,979
已授出	520,169
已沒收	88,967
於2024年6月30日	<u>12,386,181</u>
(未經審計)	
於2023年1月1日	1,219,005
已授出	460,337
已沒收	467,050
於2023年6月30日	<u>1,212,292</u>

各獎勵受限制股份的公允價值乃根據貴公司股份於授出日期的最近交易價格計算。

(ii) 於2022年3月，股東批准員工持股計劃（僱員持股B計劃），該計劃建議以增資的形式向若干行政人員及僱員授出貴公司的若干激勵股份，以吸引及留住人才，並提供使股東、貴公司及僱員的利益一致，促進貴公司長遠發展的激勵。

於2021年4月及5月，深圳佑駕礪成企業（有限合夥）及深圳佑駕眾成投資企業（有限合夥）根據中國公司法在中國註冊成立，作為貴公司僱員根據僱員持股B計劃持有普通股（「受限制股份」）的工具。

根據僱員持股B計劃，若干董事、管理層及僱員（「承授人」）通過深圳佑駕眾成投資企業（有限合夥）及深圳佑駕礪成企業（有限合夥）獲授8,722,901股受限制股份，對價為每股人民幣0.01元，作為彼等對貴集團服務、全職投入及專業知識的獎勵。

所有授出的受限制股份歸屬如下：對於自2018年至2023年9月獲授股份的僱員，自授出股份日期起計四年；就於2023年10月後獲授股份的僱員而言，自[編纂]日期起計三年。

2024年5月，對於2020年之後獲授股份的僱員，行使期限修改如下：半數限制性股票自成功上市日起服務1年；另一半限制性股票自成功上市日起服務3年。

倘僱員於該期間不再受僱於貴集團，則獎勵股份將被沒收，而被沒收的股份將由劉國清博士按授予日期認繳的出資額連同合約協定的利息價格購回，並由劉國清博士酌情重新分配至其後的授出（如有）。

附錄一

會計師報告

下文載列僱員持股B計劃下的獎勵受限制股份數目變動：

	股權獎勵總數
於2021年1月1日	329,732
已授出	2,982
已沒收	-
於2021年12月31日	<u>332,714</u>
於2022年1月1日	332,714
已授出	585,027
已沒收	-
於2022年12月31日	<u>917,741</u>
於2023年1月1日	917,741
已授出	1,068,851
已沒收	1,049,896
[編纂]	<u>7,786,205</u>
於2023年12月31日	<u>8,722,901</u>
於2024年1月1日	8,722,901
已授出	597,512
已沒收	597,512
於2024年6月30日	<u>8,722,901</u>
(未經審計)	
於2023年1月1日	917,741
已授出	918,399
已沒收	920,361
於2023年6月30日	<u>915,779</u>

各獎勵受限制股份的公允價值乃根據貴公司股份於授出日期的最近交易價格計算。

(b) 股份支付交易產生的開支

於年內確認為僱員福利開支一部分的股份支付交易產生的開支總額如下：

	於12月31日				於6月30日	
	2021年		2022年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
股份支付開支	8,802	14,960	22,401	15,311		

附錄一

會計師報告

30. 按類別劃分的金融工具

貴集團

金融資產	附註	於12月31日			於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	
按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....					
24		135,187	44,581	210,597	120,901
按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產.....					
23		38,438	23,558	36,462	7,008
按攤銷成本計量的金融資產：					
－ 貿易應收款項及應收票據.....	21	100,890	217,670	333,585	398,360
－ 其他應收款項.....	22	2,562	4,572	7,095	9,105
－ 受限制現金.....	25	－	20,010	1,690	1,690
－ 現金及現金等價物	25	272,824	243,785	197,934	220,125
		<u>549,901</u>	<u>554,176</u>	<u>787,363</u>	<u>757,189</u>
金融負債					
借款	附註	於12月31日			於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
借款	31	26,600	55,560	96,660	182,252
按攤銷成本計量的金融負債：					
－ 貿易應付款項及應付票據.....	34	32,186	111,196	130,098	149,505
－ 其他應付款項及應計費用 (不包括應付薪金及福利、 增值稅及其他應付稅項 以及保修條款)	35	214,123	13,819	16,565	26,430
－ 租賃負債.....	16	15,467	14,140	34,291	28,016
		<u>288,376</u>	<u>194,715</u>	<u>277,614</u>	<u>386,203</u>

貴集團面臨的與金融工具相關的各種風險於附註3中討論。於往績記錄期間末的最大信用風險敞口為上述各類金融資產的賬面價值。

31. 借款

貴集團

銀行借款計入非流動負債	於12月31日			於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	
銀行借款計入非流動負債				
銀行借款－無質押及有擔保(a)....	－	－	20,000	65,631
減：一年／期內到期的長期借款 ..	－	－	(1,200)	(20,600)
			<u>18,800</u>	<u>45,031</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日				於6月30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		
銀行借款計入流動負債						
一年內到期的長期借款－無質押及 有擔保.....						
銀行借款－無質押及有擔保(a)....	17,050	9,560	76,660	66,237		
銀行借款－有質押及有擔保(b)....	9,550	40,000	－	－		
銀行借款－無質押及無擔保.....	－	－	－	30,384		
借款－有質押及有擔保(c).....	－	6,000	－	20,000		
	26,600	55,560	77,860	137,221		

(a) 於2021年12月31日，有擔保短期銀行借款人民幣2,400,000元由劉國清博士提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣9,900,000元由劉國清博士、周翔及南京佑駕科技有限公司提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣2,850,000元由第三方提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣1,900,000元由劉國清博士及第三方提供擔保。於2022年12月31日，有擔保短期銀行借款人民幣6,560,000元由劉國清博士提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣3,000,000元由劉國清博士及周翔提供擔保。於2023年12月31日，有擔保長期銀行借款人民幣20,000,000元由劉國清博士提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣46,660,000元由劉國清博士提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣30,000,000元由劉國清博士及楊廣先生提供擔保。

於2024年6月30日，有擔保長期銀行借款人民幣49,100,000元由劉國清博士提供擔保。有擔保長期銀行借款人民幣16,531,000元由劉國清博士及楊廣先生提供擔保。有擔保短期銀行借款人民幣66,237,000元由劉國清博士提供擔保。上述所有借款均以人民幣計值，實際年利率為3.0%至4.9%。

(b) 於2021年12月31日，貴集團按實際利率4.5%向浦發硅谷銀行借入短期貸款人民幣5,000,000元，由劉國清博士及楊廣先生擔保。於2021年12月31日，貴集團按實際利率4.35%向中國銀行借入另一筆短期貸款人民幣4,550,000元，由劉國清博士擔保。於2022年12月31日，貴集團按實際利率4.2%向浦發硅谷銀行借入短期貸款人民幣40,000,000元，由劉國清博士及楊廣先生擔保。上述所有借款均以貴集團的貿易應收款項作質押。

(c) 於2022年12月31日，貴集團向第三方借入短期有質押及有擔保貸款人民幣6,000,000元，年化利率為4.9%，上述借款以知識產權作抵押，並由劉國清博士、王啟程先生及楊廣先生擔保。

於2024年6月30日，貴集團向第三方借入一筆短期有質押及有擔保貸款人民幣20,000,000元，年化利率為4.9%，上述借款以知識產權作質押，並由劉國清博士、王啟程先生及楊廣先生擔保。

(d) 關聯方提供的個人擔保將於上市後解除。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於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	
銀行借款計入非流動負債				
銀行借款－無質押及有擔保	–	–	20,000	65,631
減：一年／期內到期的長期借款 ..	–	–	(1,200)	(20,600)
	–	–	18,800	45,031
	–	–	–	–
於12月31日				
	2021年	2022年	2023年	於6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借款計入流動負債				
一年內到期的長期借款				
– 無質押及有擔保	–	–	1,200	20,600
銀行借款－無質押及有擔保	17,050	6,560	76,660	66,237
銀行借款－有質押及有擔保	9,550	40,000	–	–
銀行借款－無質押及無擔保	–	–	–	30,384
借款－有質押及有擔保	–	6,000	–	20,000
	26,600	52,560	77,860	137,221
	–	–	–	–

32. 遲延收入

貴集團

	於12月31日			於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	
政府補助	3,888	14,870	12,885	11,876
	–	–	–	–

公司就研發項目獲得政府補助及人才補貼。政府補助按遞延收入入賬，並根據補貼的使用進度計入損益。

貴公司

	於12月31日			於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	
政府補助	3,087	13,721	12,387	11,378
	–	–	–	–

附錄一

會計師報告

33. 遲延所得稅

貴集團

遲延所得稅資產及遲延所得稅負債分析如下：

	於12月31日			
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	於6月30日 2024年 人民幣千元
遲延所得稅資產總值：.....	2,625	2,613	5,753	3,655
根據抵銷規定抵銷遲延所得稅負債(a)....	(2,625)	(2,613)	(5,753)	(3,655)
遲延所得稅資產淨值.....	—	—	—	—
遲延所得稅資產：				
— 1年內收回.....	1,531	1,488	2,731	2,373
— 超過1年可收回.....	1,094	1,125	3,022	1,282
	2,625	2,613	5,753	3,655
遲延所得稅負債總額.....	2,625	2,613	5,753	3,655
根據抵銷規定抵銷遲延所得稅資產(a)....	(2,625)	(2,613)	(5,753)	(3,655)
遲延所得稅負債淨額.....	—	—	—	—
遲延所得稅負債：				
— 1年內收回.....	1,531	1,488	2,731	2,373
— 超過1年可收回.....	1,094	1,125	3,022	1,282
	2,625	2,613	5,753	3,655

(a) 貴集團在遲延所得稅資產及遲延所得稅負債涉及同一稅務機關對同一納稅人徵收的所得稅時，方會就呈報目的將遲延稅項資產及遲延稅項負債進行抵銷。

遲延所得稅資產的變動情況如下：

遲延所得稅資產	租賃負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	1,023	1,023
計入損益 (附註12).....	1,602	1,602
於2021年12月31日	2,625	2,625
於2022年1月1日	2,625	2,625
計入損益 (附註12).....	(12)	(12)
於2022年12月31日	2,613	2,613
於2023年1月1日	2,613	2,613
計入損益 (附註12).....	3,140	3,140
於2023年12月31日	5,753	5,753
於2024年1月1日	5,753	5,753
計入損益 (附註12).....	(2,098)	(2,098)
於2024年6月30日	3,655	3,655

附錄一

會計師報告

遞延所得稅負債	使用權資產		總計 人民幣千元
	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日	1,023		1,023
於損益扣除 (附註12)	1,602		1,602
於2021年12月31日	2,625		2,625
於2022年1月1日	2,625		2,625
於損益扣除 (附註12)	(12)		(12)
於2022年12月31日	2,613		2,613
於2023年1月1日	2,613		2,613
於損益扣除 (附註12)	3,140		3,140
於2023年12月31日	5,753		5,753
於2024年1月1日	5,753		5,753
於損益扣除 (附註12)	(2,098)		(2,098)
於2024年6月30日	3,655		3,655

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6月30日 人民幣千元
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元	
遞延所得稅資產總值	1,549	1,211	3,572	2,774	
根據抵銷規定抵銷遞延所得稅負債(a)	(1,549)	(1,211)	(3,572)	(2,774)	
遞延所得稅資產淨值	—	—	—	—	
遞延所得稅資產：					
—1年內收回	1,025	680	1,627	1,717	
—超過1年可收回	524	531	1,945	1,057	
	1,549	1,211	3,572	2,774	
遞延所得稅負債總額	1,549	1,211	3,572	2,774	
根據抵銷規定抵銷遞延所得稅資產(a)	(1,549)	(1,211)	(3,572)	(2,774)	
遞延所得稅負債淨額	—	—	—	—	
遞延所得稅負債：					
—1年內收回	1,025	680	1,627	1,717	
—超過1年可收回	524	531	1,945	1,057	
	1,549	1,211	3,572	2,774	

(a) 貴公司在遞延所得稅資產及遞延所得稅負債涉及同一稅務機關對同一納稅人徵收的所得稅時，方會就呈報目的將遞延稅項資產及遞延稅項負債進行抵銷。

附錄一

會計師報告

遞延所得稅資產的變動情況如下：

遞延所得稅資產	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,023	1,023
計入損益(附註12)	526	526
於2021年12月31日	1,549	1,549
於2022年1月1日	1,550	1,550
計入損益(附註12)	(339)	(339)
於2022年12月31日	1,211	1,211
於2023年1月1日	1,211	1,211
計入損益(附註12)	2,361	2,361
於2023年12月31日	3,572	3,572
於2024年1月1日	3,572	3,572
計入損益(附註12)	(798)	(798)
於2024年6月30日	2,774	2,774
遞延所得稅負債	使用權資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,023	1,023
於損益扣除(附註12)	526	526
於2021年12月31日	1,549	1,549
於2022年1月1日	1,550	1,550
於損益扣除(附註12)	(339)	(339)
於2022年12月31日	1,211	1,211
於2023年1月1日	1,211	1,211
於損益扣除(附註12)	2,361	2,361
於2023年12月31日	3,572	3,572
於2024年1月1日	3,572	3,572
於損益扣除(附註12)	(798)	(798)
於2024年6月30日	2,774	2,774

34. 貿易應付款項及應付票據

貴集團

	於12月31日			於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	
貿易應付款項				
－原材料應付款項	31,279	111,196	130,098	149,505
應付票據				
－原材料應付款項	907	—	—	—
	32,186	111,196	130,098	149,505

(a) 由於其短期性質，貿易應付款項的賬面價值與其公允價值相若。

附錄一

會計師報告

(b) 於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，基於確認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	2024年 人民幣千元
1年以內	31,695	105,913	100,802	121,188
1至2年	482	5,281	26,539	24,966
2年以上	9	2	2,757	3,351
	<u>32,186</u>	<u>111,196</u>	<u>130,098</u>	<u>149,505</u>

(c) 應付票據的到期期限為3個月以內。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴公司擁有來自一家中國銀行的擔保應付票據，金額分別為人民幣907,000元、零、零及零。

貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
貿易應付款項				
－材料應付款項	22,259	81,665	97,617	136,019
應付票據				
－材料應付款項	907	－	－	－
	<u>23,166</u>	<u>81,665</u>	<u>97,617</u>	<u>136,019</u>

35. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
工資及福利應付款項	24,740	29,131	24,507	15,383
增值税及其他應付稅款	4,175	4,584	5,026	3,985
應計開支	7,129	10,950	7,900	7,485
應付長期資產款項	359	1,412	3,520	6,186
預收融資款(a)	200,000	－	－	－
質保撥備	3,518	5,605	9,297	10,765
應計[編纂]	－	－	－	7,799
其他	6,635	1,457	5,145	4,960
	<u>246,556</u>	<u>53,139</u>	<u>55,395</u>	<u>56,563</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於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	2024年 人民幣千元
工資及福利應付款項	19,003	23,745	17,014	10,370
應付附屬公司款項	27,047	206,633	196,646	180,978
增值稅及其他應付稅款	881	1,295	1,101	1,256
應付利息	1,722	5,278	12,452	11,024
應計開支	6,444	6,775	6,011	5,687
應付長期資產款項	9	635	445	4,144
預收融資款(a)	200,000	—	—	—
質保撥備	3,518	5,605	9,297	10,765
應計[編纂]	—	—	—	7,799
其他	3,570	1,172	3,758	4,660
	262,194	251,138	246,724	236,683

(a) 於2021年12月31日，深圳佑駕創新科技股份有限公司收到國開製造業轉型升級基金(有限合夥)預付的股權投資款，由於該交易尚未完成，因此將其記錄為其他應付款項。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團及貴公司的其他應付款項及應計費用的賬面價值主要以人民幣計值。

36. 現金流量資料

(a) 經營所用現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
經營活動所得現金流量					
所得稅前虧損	(139,347)	(220,658)	(207,095)	(132,799)	(112,048)
就以下各項調整：					
物業、廠房及設備折舊(附註15)	3,418	7,311	10,679	5,239	6,071
無形資產攤銷(附註17)	375	715	1,112	526	929
使用權資產折舊(附註16)	5,400	9,608	14,588	6,989	7,626
投資物業折舊(附註18)	—	81	242	121	121
存貨撥備(附註20)	4,494	5,347	6,235	4,747	9,119
出售長期資產(收益)／虧損淨額(附註7)	(8)	(59)	60	(20)	54
遞延收入攤銷	(4,846)	(3,634)	(1,985)	(960)	(1,009)
金融資產的減值虧損淨額(附註11)	2,196	7,517	6,116	4,603	6,595
匯兌虧損淨額(附註7)	174	96	198	148	204

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
股份支付開支 (附註29)	8,802	14,960	22,401	11,200	15,311
出租人租金減免	-	(359)	(473)	(441)	-
財務成本淨額 (附註10)	704	287	1,406	496	2,113
按公允價值計量且其變動計入損益的					
金融資產的公允價值收益 (附註24)	(2,689)	(8,054)	(3,786)	(1,414)	(2,385)
營運資金變動前經營虧損	(121,327)	(186,842)	(150,302)	(101,565)	(67,299)
存貨 (增加)／減少	(82,242)	(51,062)	17,289	(26,758)	6,247
貿易應收款項及應收票據 (增加)／減少	(27,626)	(127,692)	(120,102)	33,863	(68,209)
其他流動資產增加	(14,708)	(5,980)	(26,458)	(49,475)	(1,522)
受限制現金 (增加)／減少	-	(20,010)	18,320	18,320	-
其他非流動資產 (增加)／減少	(7,927)	1,228	(4,513)	(1,321)	201
按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的					
金融資產 (增加)／減少	(35,213)	14,880	(12,904)	1,830	29,454
貿易應付款項及應計費用增加	6,446	79,010	18,902	6,613	19,407
遞延收入增加	2,157	14,616	-	-	-
合同負債增加／(減少)	1,198	20,101	(18,624)	1,294	(2,195)
其他應付款項及應計費用增加	27,399	5,529	147	1,812	(2,317)
經營所用現金淨額	(251,843)	(256,222)	(278,245)	(115,387)	(86,233)

(b) 現金淨額對賬

	於12月31日			於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	
現金及現金等價物	272,824	243,785	197,934	220,125
按公允價值計量且其變動計入損益的				
金融資產	135,187	44,581	210,597	120,901
借款	(26,600)	(55,560)	(96,660)	(182,252)
租賃負債	(15,467)	(14,140)	(34,291)	(28,016)
現金淨額	365,944	218,666	277,580	130,758

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動產生的負債對賬

	借款 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	(11,360)	(7,203)	(18,563)
現金流量	(14,768)	5,432	(9,336)
新增租賃	–	(15,501)	(15,501)
利息開支 (附註10)	(472)	(444)	(916)
租賃終止	–	2,249	2,249
於2021年12月31日	<u>(26,600)</u>	<u>(15,467)</u>	<u>(42,067)</u>
於2022年1月1日	(26,600)	(15,467)	(42,067)
現金流量	(28,102)	10,396	(17,706)
新增租賃	–	(10,380)	(10,380)
利息開支 (附註10)	(858)	(663)	(1,521)
租賃終止	–	1,974	1,974
於2022年12月31日	<u>(55,560)</u>	<u>(14,140)</u>	<u>(69,700)</u>
於2023年1月1日	(55,560)	(14,140)	(69,700)
現金流量	(38,961)	13,846	(25,115)
新增租賃	–	(33,643)	(33,643)
利息開支 (附註10)	(2,139)	(1,234)	(3,373)
租賃終止	–	880	880
於2023年12月31日	<u>(96,660)</u>	<u>(34,291)</u>	<u>(130,951)</u>
於2024年1月1日	(96,660)	(34,291)	(130,951)
現金流量	(82,553)	7,541	(75,012)
新增租賃	–	(523)	(523)
利息開支 (附註10)	(3,039)	(743)	(3,782)
租賃終止	–	–	–
於2024年6月30日	<u>(182,252)</u>	<u>(28,016)</u>	<u>(210,268)</u>
<i>(未經審計)</i>			
於2023年1月1日	(55,560)	(14,140)	(69,700)
現金流量	1,012	4,530	5,542
新增租賃	–	(27,523)	(27,523)
利息開支 (附註10)	(1,082)	(428)	(1,510)
租賃終止	–	104	104
於2023年6月30日	<u>(55,630)</u>	<u>(37,457)</u>	<u>(93,087)</u>

(d) 主要非現金投融資活動

主要非現金投融資活動於以下其他附註披露：

- 添置與租賃建築物有關的使用權資產 – 附註16

37. 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方所作財務及營運決策具有重大影響力，則雙方被視為有關聯。倘所涉各方受共同控制或共同受重大影響，則亦被視為有關聯。

貴集團主要管理層成員及彼等的近親亦被視為關聯方。

於所呈列期間內，貴集團與其關聯方進行以下重大交易。貴公司董事認為，關聯方交易乃於正常業務過程中按貴集團與各自關聯方磋商之條款進行。

附錄一

會計師報告

(a) 關聯方名稱／姓名及關係

下表概述關聯方的名稱及其與貴集團的關係性質。

關聯方名稱／姓名	與貴集團關係
北京四維圖新科技股份有限公司.....	貴公司的間接非控股股東
華設設計集團股份有限公司.....	附屬公司的非控股股東
中研智科數據科技(上海)有限公司.....	附屬公司的非控股股東
上海佑觀信息科技有限公司.....	附屬公司的非控股股東
中寰衛星導航通信有限公司.....	北京四維圖新科技股份有限公司同系附屬公司
江蘇中寰衛星導航通信有限公司(i).....	北京四維圖新科技股份有限公司同系附屬公司
江蘇省新通智能交通科技發展有限公司	華設設計集團股份有限公司同系附屬公司
劉國清博士.....	創始股東
楊廣先生.....	創始股東
周翔先生.....	創始股東
王啟程先生.....	創始股東

(i) 江蘇中寰衛星導航通信有限公司於2021年及2022年為北京四維圖新科技股份有限公司的同系附屬公司。

貴公司管理層認為，關聯方交易乃於日常業務過程中按貴集團與有關各方協商的條款進行。

(b) 與關聯方的交易

	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	人民幣千元
銷售貨品或服務					
北京四維圖新科技股份有限公司.....	-	20,773	30,260	5,340	-
華設設計集團股份有限公司.....	-	-	19,133	1,707	1,370
中寰衛星導航通信有限公司.....	16	376	7,455	4,668	2,588
中研智科數據科技(上海)有限公司...	-	-	7,075	-	-
上海佑觀信息科技有限公司.....	221	1,214	-	-	-
江蘇省新通智能交通科技發展有限公司	-	-	166	-	-
江蘇中寰衛星導航通信有限公司.....	2	1	-	-	-
	239	22,364	64,089	11,715	3,958

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的結餘

	於12月31日			於6月30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
貿易應收款項及應收票據(貿易性質)				
北京四維圖新科技股份有限公司	–	17,418	32,918	459
華設設計集團股份有限公司	–	–	9,389	8,564
中寰衛星導航通信有限公司	–	425	7,998	9,662
中研智科數據科技(上海)有限公司	–	–	4,000	4,000
上海佑觀信息科技有限公司	1,051	2,422	622	622
江蘇省新通智能交通科技發展有限公司	–	–	188	–
	<u>1,051</u>	<u>20,265</u>	<u>55,115</u>	<u>23,307</u>
其他應收款項(非貿易性質)				
劉國清博士	203	262	479	512

非貿易結餘將於上市後結算。

合同負債(貿易性質)

	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
北京四維圖新科技股份有限公司	108	–	–	–
中寰衛星導航通信有限公司	1	–	–	–
	<u>109</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

(d) 擔保

	於12月31日			於6月30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
劉國清博士為貴集團的銀行借款				
提供的擔保(附註31(a)、(b))	8,850	6,560	66,660	115,337
劉國清博士及楊廣先生為貴集團的				
銀行借款提供的擔保(附註31(a)、(b))	5,000	40,000	30,000	16,531
劉國清博士及周翔先生為貴集團的				
銀行借款提供的擔保(附註31(a))	9,900	3,000	–	–
劉國清博士、楊廣先生及王啟程先生				
為貴集團的借款提供的擔保(附註31(c))	–	6,000	–	20,000
	<u>23,750</u>	<u>55,560</u>	<u>96,660</u>	<u>151,868</u>

附錄一

會計師報告

(e) 主要管理層薪酬

主要管理層包括貴集團董事（執行及非執行）及高級管理層。就僱員服務已付或應付主要管理層的薪酬列示如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	2,364	1,406	3,480	2,706
養老金、住房公積金、醫療保險及 其他社會保險	72	84	193	135	161
股份支付開支	—	—	4,491	2,321	3,324
	2,436	1,490	8,164	5,162	6,110

38. 董事及監事福利及權益

(a) 董事及監事酬金

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6月30日止六個月，已付或應付貴公司董事及監事的薪酬（包括於成為貴公司董事前擔任集團實體僱員／董事／監事的服務酬金）如下。

姓名	截至2021年12月31日止年度					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費 用、住房福利 及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：						
劉國清博士	—	240	400	19	—	659
王啟程先生	—	102	400	18	—	520
楊廣先生	—	242	400	19	—	661
周翔先生	—	240	100	16	—	356
吳建鑫先生	—	240	—	—	—	240
閔勝業先生	—	—	—	—	—	—
非執行董事：						
畢壘先生	—	—	—	—	—	—
劉昕先生(i)	—	—	—	—	—	—
周偉先生(i)	—	—	—	—	—	—
池可先生(i)	—	—	—	—	—	—
黃暉先生	—	—	—	—	—	—
劉怡然女士(i)	—	—	—	—	—	—
WU YONGMING先生(i)	—	—	—	—	—	—
蔣純先生(i)	—	—	—	—	—	—
王嘉女士(i)	—	—	—	—	—	—
監事：						
袁亞康先生	—	—	—	—	—	—
仲黎若女士(i)	—	—	—	—	—	—
周璐女士(i)	—	—	—	—	—	—
馮小勇先生(i)	—	—	—	—	—	—
喻立傑先生(i)	—	—	—	—	—	—
何仕英女士(i)	—	—	—	—	—	—
廖迪廣先生(i)	—	118	31	6	22	177
宛浩先生	—	256	66	52	113	487
	—	1,438	1,397	130	135	3,100

附錄一

會計師報告

姓名	截至2022年12月31日止年度					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費 用、住房福利 及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：						
劉國清博士.....	—	240	80	20	—	340
王啟程先生.....	—	102	80	20	—	202
楊廣先生.....	—	264	80	20	—	364
周翔先生.....	—	240	80	23	—	343
吳建鑫先生.....	—	240	—	—	—	240
閔勝業先生.....	—	—	—	—	—	—
非執行董事：						
畢壘先生.....	—	—	—	—	—	—
劉昕先生.....	—	—	—	—	—	—
周偉先生.....	—	—	—	—	—	—
劉怡然女士.....	—	—	—	—	—	—
黃暉先生.....	—	—	—	—	—	—
池可先生(ii).....	—	—	—	—	—	—
監事：						
袁亞康先生.....	—	—	—	—	—	—
仲黎若女士.....	—	—	—	—	—	—
何仕英女士.....	—	—	—	—	—	—
廖迪廣先生.....	—	406	120	21	—	547
宛浩先生.....	—	299	60	53	177	589
	—	1,791	500	157	177	2,625
截至2023年12月31日止年度						
姓名	社會保險費 用、住房福利 及僱員福利 人民幣千元					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元	
執行董事：						
劉國清博士.....	—	240	400	20	—	660
王啟程先生.....	—	102	80	19	—	201
楊廣先生.....	—	248	100	20	—	368
周翔先生.....	—	240	200	23	—	463
吳建鑫先生(iii).....	—	120	—	—	—	120
閔勝業先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
非執行董事：						
畢壘先生.....	—	—	—	—	—	—
劉怡然女士.....	—	—	—	—	—	—
劉昕先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
周偉先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
黃暉先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
獨立董事：						
譚開國先生(iii).....	100	—	—	—	—	100
項陽先生(iii).....	100	—	—	—	—	100
譚明奎先生(iii).....	100	—	—	—	—	100

附錄一

會計師報告

姓名	截至2023年12月31日止年度					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費用、住房福利及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
監事：						
廖迪廣先生.....	—	416	130	20	—	566
宛浩先生.....	—	291	60	53	177	581
敖爭光先生(iii).....	—	360	111	34	50	555
袁亞康先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
仲黎若女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
何仕英女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
	300	2,017	1,081	189	227	3,814
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

姓名	截至2024年6月30日止六個月					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費用、住房福利及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元

執行董事：						
劉國清博士.....	—	120	200	24	—	344
王啟程先生.....	—	51	40	9	—	100
楊廣先生.....	—	120	50	24	—	194
周翔先生.....	—	138	100	11	—	249

非執行董事：						
畢壘先生.....	—	—	—	—	—	—
劉怡然女士.....	—	—	—	—	—	—

獨立董事：						
譚開國先生.....	50	—	—	—	—	50
項陽先生.....	50	—	—	—	—	50
譚明奎先生.....	50	—	—	—	—	50

監事：						
廖迪廣先生.....	—	217	65	10	—	292
宛浩先生.....	—	151	30	26	88	295
敖爭光先生.....	—	318	95	29	25	467
	150	1,115	580	133	113	2,091
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>

姓名	截至2023年6月30日止六個月					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費用、住房福利及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元

執行董事：						
劉國清博士.....	—	120	200	10	—	330
王啟程先生.....	—	51	40	10	—	101
楊廣先生.....	—	128	50	10	—	188
周翔先生.....	—	138	100	11	—	249

附錄一

會計師報告

姓名	截至2023年6月30日止六個月					
	袍金 人民幣千元	工資及薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會保險費用、住房福利及僱員福利 人民幣千元	股份支付開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
非執行董事：						
畢壘先生.....	—	—	—	—	—	—
劉怡然女士.....	—	—	—	—	—	—
劉昕先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
周偉先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
黃暉先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
獨立董事：						
譚開國先生(iii).....	50	—	—	—	—	50
項陽先生(iii).....	50	—	—	—	—	50
譚明奎先生(iii).....	50	—	—	—	—	50
監事：						
廖迪廣先生.....	—	208	65	10	—	283
宛浩先生.....	—	151	30	27	88	296
敖爭光先生(iii).....	—	310	95	30	25	460
袁亞康先生(iii).....	—	—	—	—	—	—
仲黎若女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
何仕英女士(iii).....	—	—	—	—	—	—
	<u>150</u>	<u>1,106</u>	<u>580</u>	<u>108</u>	<u>113</u>	<u>2,057</u>

(i) 劉昕先生於2021年9月獲委任為非執行董事。

周偉先生於2021年12月獲委任為非執行董事。

池可先生於2021年5月獲委任為非執行董事。

劉怡然女士於2021年12月獲委任為非執行董事。

Wu Yongming先生於2021年10月辭任非執行董事一職。

蔣純先生於2021年12月辭任非執行董事一職。

王嘉先生於2021年9月辭任非執行董事一職。

仲黎若女士於2021年12月獲委任為監事。

周璐女士於2021年9月辭任監事一職。

馮小勇先生於2021年9月辭任監事一職。

喻立傑先生於2021年12月辭任監事一職。

廖迪廣先生於2021年5月獲委任為監事。

何仕英女士於2021年5月獲委任為監事。

- (ii) 池可先生於2022年1月辭任非執行董事一職。
- (iii) 吳建鑫先生於2023年6月辭任執行董事一職。
- 閔勝業先生於2023年6月辭任執行董事一職。
- 劉昕先生於2023年6月辭任非執行董事一職。
- 周偉先生於2023年1月辭任非執行董事一職。
- 黃暉先生於2023年6月辭任非執行董事一職。
- 譚開國先生於2023年4月獲委任為獨立董事。
- 項陽先生於2023年4月獲委任為獨立董事。
- 譚明奎先生於2023年4月獲委任為獨立董事。
- 敖爭光先生於2023年4月獲委任為監事。
- 袁亞康先生於2023年6月辭任監事一職。
- 仲黎若女士於2023年6月辭任監事一職。
- 何仕英女士於2023年6月辭任監事一職。

(b) 董事退休及離職福利

於往績記錄期間，董事既無獲得離職福利，也無獲得額外退休福利，惟根據中國規則及規例向退休福利計劃作出的供款除外。

(c) 就獲取董事服務而向第三方提供的對價

於往績記錄期間，貴集團概無就獲取董事服務向任何第三方支付對價。

(d) 與有關董事以董事、受控制法團及關連實體為受益人之貸款、準貸款及其他交易的資料

於往績記錄期間，貴公司或貴公司的附屬公司(如適用)並無訂立以董事為受益人的貸款、準貸款及其他交易。

(e) 董事及監事於交易、安排或合同中的重大權益

於往績記錄期間年末或任何時間，概無存續任何與貴集團業務有關，且貴公司作為訂約方及貴公司董事或監事直接或間接擁有重大權益的重大交易、安排及合同。

附錄一

會計師報告

39. 承擔

(a) 資本承擔

於報告期末已訂約但未確認為負債的重大資本支出如下：

	於12月31日			於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	
物業、廠房及設備	—	67	9,416	4,606
無形資產	—	—	1,000	1,008
	—	67	10,416	5,614

40. 股息

截至2021年、2022年及2023年12月31日止各年度以及截至2023年及2024年6月30日止六個月，貴公司或貴公司附屬公司概無派付或宣派任何股息。

41. 或有事項

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年6月30日，貴集團及貴公司概無重大或有事項。

42. 期後事項

於2024年6月30日後及直至本報告日期，貴公司或貴集團概無發生或對貴公司或貴集團造成影響的重大期後事項。

43. 其他會計政策摘要

43.1 合併入賬原則及權益會計法

編製歷史財務資料所應用的主要會計政策載列如下。除非另有說明，否則該等政策已於整個往績記錄期間貫徹應用。

(a) 附屬公司

附屬公司為貴集團擁有控制權的所有實體（包括結構性實體）。倘貴集團須承擔參與實體營運所得的可變回報的風險，或就該可變回報享有權利，且能透過其在該實體的權力影響該等回報，則貴集團對該實體擁有控制權。附屬公司自控制權轉移至貴集團當日起全數合併入賬。附屬公司自控制權終止當日起停止合併入賬。

公司間交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益均予以對銷。除非有關交易提供已轉讓資產之減值證據，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司之會計政策已按需要變更，以確保與貴集團採納的政策一致。

附屬公司業績及權益的非控股權益分別呈列於合併綜合虧損表、合併權益變動表及合併資產負債表。

43.2 業務合併

無論是收購權益工具或收購其他資產，貴集團利用會計收購法入賬所有業務合併。收購附屬公司而轉讓的對價包括：

- 所轉讓資產的公允價值
- 被收購業務的前擁有人所承擔的負債
- 貴集團發行的股權
- 或有對價安排產生的任何資產或負債的公允價值，及
- 附屬公司任何現有股權的公允價值。

在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或有負債，除了少數例外情況，均以收購日的公允價值進行初始計量。貴集團根據各項收購的具體情況，以公允價值或非控股權益按所收購實體的可識別資產淨值的比例確認所收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本在產生時計入費用。

以下：

- 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的公允價值

超過所收購可識別資產淨值公允價值部分乃入賬列作商譽。倘該等金額少於所收購業務的可識別資產淨值公允價值，有關差額則直接於損益確認為議價收購。

倘任何部分現金對價遞延結算，則未來應付金額將貼現至其於交換日的現值。所使用的貼現率是實體的增量借貸率，即在可比條款和條件下，可以從獨立融資人獲得類似借貸的利率。或有對價被分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額隨後重新計量至公允價值，公允價值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段完成，收購方此前持有的被收購方股權的收購日賬面價值將會於收購日重新計量至公允價值。有關重新計量產生的任何收益或虧損均於損益中確認。

43.3 獨立財務報表

於附屬公司投資按成本減減值入賬。成本包括投資的直接應佔成本。貴公司將附屬公司的業績按已收及應收股息基準入賬。

倘自附屬公司收取的股息超出該附屬公司於宣派股息期間的綜合收益總額，或該項投資於獨立財務報表的賬面價值超出合併財務報表所示被投資方的資產淨值（包括商譽）的賬面價值，則須於收取該等投資的股息時對於附屬公司的投資進行減值測試。

43.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所載項目均按該實體於主要經濟環境營運的貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司及其主要附屬公司於中國註冊成立及將人民幣視為其功能貨幣。貴集團決定以人民幣呈列其歷史財務資料。

(b) 交易及結餘

外幣交易均按交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算該等交易及按年末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債產生的外匯匯兌收益及虧損一般於損益中確認。倘該等外匯匯兌收益及虧損與合資格現金流量對沖及合資格投資淨額對沖有關，或屬於海外業務的部分投資淨額，則於權益中遞延。

與借款有關的外匯匯兌收益及虧損在合併綜合虧損表財務成本中呈列。所有其他外匯匯兌收益及虧損在合併綜合虧損表按淨額基準於其他收益淨額中呈列。

以外幣公允價值計量的非貨幣項目，採用公允價值確定日的匯率換算。以公允價值計量的資產及負債的換算差額作為公允價值收益或虧損的一部分進行呈報。例如，持作按公允價值計量且其變動計入損益的權益等非貨幣資產及負債的換算差額作為公允價值收益或虧損的一部分於損益中確認，而分類為按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益等非貨幣資產的換算差額於其他綜合收益中確認。

43.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊列賬。歷史成本包括收購該等項目直接產生的開支。

其後的成本計入資產賬面價值，或僅當該項目所附帶之未來經濟利益將流向貴集團及該項目之成本能可靠計量之情況下才作為獨立資產確認（如適用）。任何入賬為單項資產的組成部分的賬面價值於替換後終止確認。其他一切維修保養費用均在產生之財務期間自損益扣除。

於往績記錄期間末均會審閱資產的剩餘價值及可使用年期，並在適當情況下作出調整。

倘資產賬面價值高於其估計可收回金額，則資產賬面價值會即時撇減至其可收回金額。

出售的收益及虧損按出售所得款項與賬面價值相比較後釐定，並於合併綜合虧損表「其他收益淨額」內確認。

在建工程指未完工工程及在建或待安裝設備，按成本減減值虧損列賬。成本包括包含建設期間建設應佔借款成本在內的直接建設成本。相關資產完工並可用作擬定用途時方會就在建工程計提折舊撥備。

43.6 無形資產

(a) 軟件

電腦軟件初步按購置及投入使用所產生的成本確認及計量，按直線法於其估計可使用年期內攤銷，並計入合併綜合虧損表經營開支內的攤銷。

(b) 研究及開發 (「研發」)

研究開支乃於產生時確認為開支。研發項目所產生的成本於滿足下列標準時作為無形資產確認：

- 完成該研發項目以使其可供貴集團使用在技術上是可行的；
- 管理層有意完成該研發項目並使用或出售；
- 有能力使用或出售研發項目；
- 可表明該研發項目將如何產生潛在的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務和其他資源完成開發並有能力使用或出售該研發項目；及
- 研發項目在開發期內的應佔支出能夠可靠地計量。

可資本化為研發項目的一部分的直接應佔成本可能包括僱員成本及有關間接費用的適當部分。

其他不符合該等條件的開發支出於產生時確認為開支。

先前確認為開支的開發成本不會在後續期間確認為資產。

43.7 非金融資產減值

擁有無限使用年期的無形資產毋須攤銷，惟須每年進行減值測試，或倘有事件出現或情況變動顯示其可能出現減值，則須增加測試頻率。其他資產於有事件出現或情況變動顯示可能無法收回賬面價值時進行減值測試。倘資產賬面價值超出其可收回金額，高出金額確認為減值虧損。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流入的最低層次組合，其大致獨立於其他資產或資產組合（現金產生單位）產生的現金流入。已計提減值的非金融資產於各個往績記錄期間未均就減值能否撥回進行審閱。

43.8 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分類為以下計量類別：

- 後續按公允價值計量（且其變動計入其他綜合收益或計入損益）的金融資產；及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類取決於貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量的合同條款。

就按公允價值計量的資產而言，收益及虧損將於損益或其他綜合收益入賬。就並非持作買賣的權益工具投資而言，將根據貴集團是否在初始確認時不可撤回地選擇以按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益（按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益）將股權投資入賬。

貴集團於且僅於管理該等資產的業務模式改變時重新分類債務投資。

(b) 確認及終止確認

金融資產的一般買賣於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產當日）確認。自金融資產收取現金流量的權利屆滿或已轉讓，且貴集團已轉移擁有權的絕大部分風險及回報時，終止確認金融資產。

(c) 計量

初始確認時，貴集團按其公允價值加（倘屬並非按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產）收購金融資產的直接應佔交易成本計量金融資產。按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的交易成本在損益中支銷。

於確定具有嵌入式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，應整體考慮金融資產。

債務工具

債務工具的後續計量取決於貴集團管理該資產的業務模式及該資產的現金流量特點。貴集團將其債務工具分為三類計量類別：

- 攤銷成本：持作收回合同現金流量且現金流量僅為支付本金及利息的資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並於「其他收益淨額」中呈列。減值虧損於合併綜合虧損表中作為獨立項目呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益：持作收回合同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其他綜合收益計量。賬面價值變動計入其他綜合收益，惟於損益中確認的減值收益或虧損、利息收入及外匯匯兌收益及虧損的確認除外。金融資產終止確認時，先前於其他綜合收益確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於「其他收益淨額」中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。外匯匯兌收益及虧損於「其他收益淨額」中呈列，減值開支則於合併綜合虧損表中作為獨立項目呈列。
- 按公允價值計量且其變動計入損益：不符合攤銷成本標準或按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的資產按公允價值計量且其變動計入損益計量。其後按公允價值計量且其變動計入損益計量的債務投資的收益或虧損於損益中確認，並於產生期間按淨額呈列於「其他收益淨額」中。

權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有股權投資。倘貴集團管理層已選擇將股權投資的公允價值收益及虧損於其他綜合收益呈列，則終止確認投資後，後續公允價值收益及虧損不會重新分類至損益。貴集團收取付款的權利確立時，有關投資的股息繼續於損益中確認為其他收入。

按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產公允價值變動乃於損益中確認，並於合併綜合虧損表「其他收益淨額」呈列（如適用）。按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益計量的股權投資減值虧損（及減值虧損撥回）不會與其他公允價值變動分開呈報。

(d) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與其債務工具相關且按攤銷成本列賬的預期信用虧損。所用減值方法視乎信用風險有否大幅增加而定。

就現金及現金等價物、受限制現金及長期銀行定期存款而言，預期信用虧損風險被視為不重大。

就貿易應收款項及應收票據而言，貴集團應用國際財務報告準則第9號允許的簡易方法，其規定由初始確認資產起確認整個存續期預期虧損。撥備矩陣依據於具有類似信用風險特徵的貿易應收款項及應收票據的預期年期內的歷史觀察違約率釐定，並就前瞻性估計進行調整。歷史觀察違約率於每個報告日期進行更新，並對前瞻性估計的變動進行分析。

其他應收款項的減值按12個月預期信用虧損或整個存續期預期信用虧損計量，視乎信用風險自初始確認後有否大幅增加而定。倘應收款項的信用風險自初始確認以來大幅增加，則減值按整個存續期預期信用虧損計量。

43.9 抵銷金融工具

當實體現時有可合法強制執行權利抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在資產負債表呈報淨額。

43.10 現金及現金等價物

為於合併現金流量表呈列，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構的活期存款、其他原到期日為三個月或以下及能隨時轉換為已知現金金額的短期且具高流動性的投資，其價值變動風險不大。

43.11 存貨

原材料、在製品及成品按成本與可變現淨值的較低者列賬。成本包括直接材料、直接勞工、浮動及固定開銷的適當部分（後者根據正常營運能力分配）。成本乃按加權平均成本基準撥至個別存貨項目。採購存貨成本經扣除返利及折扣後釐定。可變現淨值是在日常業務過程中的估計售價減去至完工時估計將產生的成本及估計銷售所需成本後的金額。

43.12 貿易及其他應付款項

該等款項指財政年度結束前貴集團所獲貨品及服務的未支付負債。該等款項無抵押。除非付款於往績記錄期間後12個月內並未到期，否則貿易及其他應付款項呈列為流動負債。其初步按公允價值確認，其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

43.13 借款

借款初步按公允價值扣除所產生交易成本確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項（扣除交易成本）與贖回金額之間的任何差額於借款期間使用實際利率法於損益中確認。就設立貸款融資支付的費用在

可能提取部分或全部融資的情況下確認為貸款的交易成本。在此情況下，費用遞延至借款提取為止。如沒有證據證明部分或全部融資可能會被提取，則該費用資本化為流動資金服務的預付款項，並於其有關的融資期間攤銷。

倘合同所訂明責任獲解除、取消或屆滿，借款會自合併資產負債表移除。已失效或轉讓予另一方的金融負債的賬面價值與已付對價（包括任何已轉讓非現金資產或已承擔負債）的差額，於損益確認為財務成本。

除非貴集團有無條件權利可將負債遞延至往績記錄期間後最少12個月清償，否則借款分類為流動負債。

43.14 借款成本

收購、建設或生產合資格資產直接應佔的一般和特殊借款成本於就其擬定用途或出售完成及準備資產所需期間內資本化。合資格資產為需要相當長時間方可作其擬定用途或出售的資產。

所有其他借款成本於產生期間支銷。

43.15 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免為根據各司法管轄區的適用所得稅稅率對當前期間應課稅收入計算的應繳稅項，並就暫時性差額及未動用稅項虧損引起的遞延所得稅資產及負債變動進行調整。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據於往績記錄期間末於貴公司以及其附屬公司經營及產生應課稅收入的國家已頒佈或實質已頒佈的稅法計算。管理層定期就適用稅務法規可能受詮釋所規限的情況評估報稅表內呈列的狀況，並考慮稅務機關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項餘額，具體取決於可更佳地預測解決不確定性的方法。

(b) 遷延所得稅

遞延所得稅使用負債法就資產和負債的稅基與其在歷史財務資料的賬面價值之間的暫時性差額悉數計提撥備。然而，若遞延所得稅負債因初始確認商譽而產生，則不予確認。若遞延所得稅因交易（不包括業務合併）中初始確認資產或負債而產生，而在交易當時不影響會計或應課稅損益，則遞延所得稅不予列賬。遞延所得稅以截至往績記錄期間末已頒佈或實質已頒佈的稅率（及稅法）釐定，並預期於變現相關遞延所得稅資產或結算遞延所得稅負債時應用。

遞延所得稅資產僅在未來可能有應課稅金額可用於動用該等暫時性差額及虧損時方會確認。

倘貴集團能控制撥回暫時性差額的時間及該等差額可能不會於可預見未來撥回，則不會就海外業務投資賬面價值與稅基之間的暫時性差額確認遞延所得稅負債及資產。

當有可依法強制執行的權利將即期所得稅資產與負債抵銷，而遞延所得稅結餘與同一稅務機關相關時，則可將遞延所得稅資產與負債抵銷。當實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

即期及遞延所得稅於損益中確認，惟有關於其他綜合收益或直接於權益確認的項目除外。在此情況下，稅項亦分別於其他綜合收益或直接於權益中確認。

43.16 僱員福利

(a) 短期責任

就工資及薪金(包括非貨幣福利及累計病假)的負債預期將於期末後12個月內悉數償付，其中僱員所提供的相關服務將就彼等直至往績記錄期間未止的服務予以確認，並按清償負債時預期將予支付的金額計量。負債於合併資產負債表呈列為即期僱員福利責任。

(b) 養老金

根據中國規則及法規，貴集團的僱員參與中國相關省市政府組織的多項定額供款退休福利計劃，據此，貴集團及僱員須每月按僱員薪資的特定比例向該等計劃作出供款，以特定上限為限。除每月供款外，貴集團並無其他責任支付其僱員的退休及其他退休後福利。該等計劃的資產與貴集團的資產分開持有，存放於中國政府管理的獨立基金。貴集團對該等計劃的供款在產生時計入費用。

(c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團的僱員有權參加政府管理的多項住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。貴集團每月基於僱員薪資的特定比例向該等基金供款，以特定上限為限。貴集團對該等基金的責任以各期間應付供款為限。

(d) 花紅計劃

當貴集團因為僱員提供的服務而負有支付花紅的現有法定或推定責任，且有關責任可作出可靠估計時，則將花紅的預計成本確認為負債。花紅計劃的負債預期須在一年內償付，並根據在償付時預期會支付的金額計量。

(e) 離職福利

貴集團應於僱員在正常退休日期前終止僱用或僱員接納自願遣散換取此等福利時支付離職福利。貴集團於以下較早日期確認離職福利：(a)貴集團無法再撤回提供該等福利時；及(b)當實體確認屬國際會計準則第37號範圍內並涉及支付離職福利的重組成本時。倘提出自願遣散的建議，則離職福利按預期接納有關建議的僱員人數計量。須於往績記錄期間末起計十二個月後支付的福利會折現至現值。

43.17 股份支付費用

貴集團推行一個以權益結算的股份支付計劃，根據該計劃，貴集團接受合資格僱員提供的服務作為貴公司權益工具的對價。授予權益工具換取僱員服務的公允價值在歷史財務資料確認為開支。將支銷的總金額參照授出權益工具的公允價值釐定：

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

總開支於歸屬期間內確認，即將達成所有指定歸屬條件的期間。於各往績記錄期間末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂其對預期歸屬股份數目的估計。其於損益確認對原估計進行修訂的影響(如有)，並對權益作出相應調整。

倘條款及條件的任何修訂導致所授出權益工具的公允價值增加，貴集團將已授出的增量公允價值計入餘下歸屬期間已接受服務確認的金額計量。增量公允價值為經修訂權益工具公允價值與原權益工具公允價值之間的差額(兩者均於修訂日期估計)。基於增量公允價值的開支於修訂日期起至經修訂權益工具歸屬之日止之期間在原工具的任何金額的基礎上確認，並應於原歸屬期間的剩餘期間繼續確認。

43.18 撥備

當貴集團因過往事件而須負上現有的法定或推定責任，清償責任可能導致資源流出，且有關金額能可靠估計時，則會就法律申索、保修及妥善履行責任確認撥備。未來經營虧損撥備不予確認。

倘出現多項類似責任，將會考慮整體責任所屬類別以釐定清償責任會否導致資源流出。即使同一類別責任中任何一項可能流出資源的機會不大，仍會確認撥備。

撥備按往績記錄期間末管理層對清償目前責任所需開支的最佳估計的現值計量。用於釐定現值的貼現率為反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估的稅前比率。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

43.19 租賃

作為承租人

貴集團租賃多間辦公室及工廠。於租賃資產供貴集團使用日，租賃會初步確認使用權資產及相應負債。各項租賃付款於本金及融資成本間分配。融資成本於租賃期在損益中扣除，以制定出各期間負債剩餘結餘的固定週期利率。使用權資產於資產的估計可使用年期與租期之間的較短者按直線法折舊。

租賃產生的資產及負債初步按現值基準計量。租賃負債包括下列租賃付款的現值淨額(倘適用)：

- 固定付款(包括實質性固定付款)，減任何應收租賃優惠；
- 基於指數或利率的可變租賃付款，初步按截至開始日期的指數或利率計量；
- 承租人根據剩餘價值擔保預期應付的金額；
- 倘承租人合理確定行使購買選擇權，該購買選擇權的行使價；及
- 倘租期反映承租人行使該選擇權終止租賃，終止租賃的罰款付款。

根據可合理確定延期選擇權作出的租賃付款亦計入租賃負債計量。

租賃付款使用租賃中隱含的利率進行貼現。倘無法確定該利率，則使用貴集團的增量借款利率，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須支付的利率。

所使用的貼現率是實體的增量借款利率，即在可比條款和條件下，可以從獨立融資人獲得類似借款的利率。

倘個別承租人（透過近期融資或市場數據）取得支付情況與租賃相近的易於觀察的攤銷貸款利率，則貴集團以該利率作為釐定增量借款利率的出發點。

租賃付款於本金及融資成本間分配。融資成本於租賃期在損益中扣除，以制定出各報告期間負債剩餘結餘的固定週期利率。

使用權資產按成本計量，包括下列（如適用）：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本。

使用權資產一般於資產的可使用年期與租期之間的較短者按直線法折舊。倘貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產按相應資產的可使用年期進行折舊。

與短期租賃相關的付款按直線法確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下而無購買選擇權的租賃。

43.20 每股虧損

(a) 每股基本虧損

每股基本虧損按以下方式計算：

- 貴公司權益持有人應佔虧損（不包括普通股以外的任何權益服務成本）除以
- 財政年度內已發行普通股的加權平均數（就年內已發行普通股的紅利因素作出調整（不包括庫存股））。

(b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整用於釐定每股基本虧損的數字，以考慮：

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

43.21 政府補助

政府補助在合理保證會收到補助且貴集團符合所有附帶條件時按公允價值確認。

與成本相關的政府補助將予遞延及於與擬補貼的成本相應入賬期間於損益確認。

與購買物業、廠房及設備有關的政府補助在非流動負債中列作遞延收入，並以直線法按相關資產預計年期計入損益。

43.22 利息收入

來自按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的利息收入已計入該等資產的公允價值收益／(虧損)淨額，請參閱下文附註7。

按攤銷成本計量的金融資產的利息收入及使用實際利率法計算按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產於損益內確認為其他收入的一部分。

為現金管理目的而持有的金融資產所賺取的利息收入呈列為財務收入，請參閱下文附註10。任何其他利息收入已計入其他收入。

利息收入按實際利率乘以金融資產賬面總值計算，惟其後發生信用減值的金融資產除外。就出現信用減值的金融資產而言，對金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備)應用實際利率。

III 期後財務報表

貴公司或貴集團現時任何附屬公司概無就2024年6月30日之後的任何期間編製經審計財務報表。貴公司或貴集團現時任何附屬公司概無就2024年6月30日之後的任何期間宣派、作出或派付任何股息或分派。