


# inspur 浪潮

浪潮數字企業技術有限公司  
INSPUR DIGITAL ENTERPRISE TECHNOLOGY LIMITED

(於開曼群島註冊成立的有限公司)  
(Incorporated in the Cayman Islands with limited liability)  
(股份代號 Stock Code : 596)



年度報告  
**2023**  
ANNUAL REPORT



# 目錄

公司資料	2
主席報告	3
管理層討論及分析	5
董事及高級管理層簡歷	14
企業管治報告	17
董事會報告	45
獨立核數師報告	57
綜合損益及其他全面收益表	63
綜合財務狀況表	65
綜合權益變動報表	67
綜合現金流量報表	68
綜合財務報表附註	70
財務概要	156

# 公司資料

## 執行董事

趙震先生  
王玉森先生  
崔洪志先生  
王興山先生\*

\* 王興山先生於二零二四年二月一日辭任執行董事。

## 非執行董事

李春香女士

## 獨立非執行董事

黃烈初先生  
張瑞君女士  
丁香乾先生

## 公司秘書

陳穎女士  
鄒波先生

## 核數師

信永中和(香港)會計師事務所有限公司

## 主要往來銀行

中國銀行(香港)有限公司  
中國工商銀行  
中國農業銀行

## 主要股份過戶及登記處

Suntera (Cayman) Limited  
Suite 3204, Unit 2A, Block 3,  
Building D, P.O. Box 1586, Gardenia Court,  
Camana Bay, Grand Cayman,  
KY1-1100, Cayman Islands

## 香港股份過戶登記分處

香港中央證券登記有限公司  
香港  
皇后大道東 183 號  
合和中心  
17樓 1712-1716 室

## 註冊辦事處

Cricket Square  
Hutchins Drive  
P.O. Box 2681  
Grand Cayman KY1-1111  
Cayman Islands

## 香港主要營業地點

香港  
九龍  
九龍灣  
宏光道 1 號  
億京中心  
A 座 30 樓 B&C 室

## 網站

[www.inspur.com.hk](http://www.inspur.com.hk)

## 法律顧問

香港：  
麥家榮律師行  
香港  
中環  
干諾道中 111 號  
永安中心 901-905 室

## 主板股份代號

596



本人謹代表浪潮數字企業技術有限公司(「本公司」)董事會，提呈本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零二三年十二月三十一日止年度之業績報告。

## 財務摘要

報告期內，本集團整體營業額為人民幣8,294,446,000元(二零二二年：人民幣6,966,590,000元)，較去年增長19.1%。本年度股東應佔盈利約為人民幣201,630,000元(二零二二年：盈利約為人民幣118,690,000元)，本期淨利潤大幅度增加，主要受以下因素的影響：1) 儘管面對激烈的市場競爭，期內管理軟件分部經營利潤增長至人民幣377,781,000元(二零二二年：人民幣223,699,000元)，較去年同期增長68.9%；2) 物聯網及解決方案收入分部經營利潤增長至人民幣55,023,000元(二零二二年：人民幣49,154,000元)，較去年同期增長11.9%。公司繼續發展雲服務業務，加大雲服務研發投入，雖然雲服務業務保持穩定增長，但仍處於市場推廣期和虧損狀態，雲服務業務分部經營虧損為人民幣56,201,000元(二零二二年：虧損人民幣133,257,000元)，較去年同比減少57.8%。

每股基本盈利分別為人民幣17.66分(二零二二年：盈利人民幣10.39分)，攤薄後每股盈利為人民幣17.65分(二零二二年：盈利人民幣10.39分)。

## 業務回顧及前景展望

二零二三年，本集團堅持創新驅動，緊抓技術革命、產業升級、企業應用軟件生態重構的戰略機遇，發佈浪潮海嶽產品新品牌，以智能ERP、工業軟件、PaaS平台產品體系為支撐，從經營管理數字化和生產運營數字化助力企業全業務數字化轉型，致力於成為世界一流的企業軟件與雲服務提供者。目前已為76家央企、186家中國五百強、超120萬家企業提供數字化轉型服務。

報告期內，三大產品全面升級，發佈浪潮海岳大型企業智能ERP GSCloud6.0、浪潮海嶽工業軟件MOM6.0、浪潮海嶽PaaS平台iGIX6.0，並發佈浪潮海嶽大模型inGPT，打造自動化、智能化全新服務模式。加大科技創新力度，柔性可組裝等多項技術達到國際先進水平，技術和產品競爭力持續躍升。



## 主席報告

報告期內，深化管理數字化，鞏固高端市場優勢。圍繞集團管控、國資監管、財務共享、司庫管理體系建設等管理數字化熱點，與中國稀土、中國華電、中國大唐、石油管網、中國民航信息、國家電力投資、中國機械工業、中國航空器材、中國礦產資源等央企總部建立合作，同時進一步挖掘大中型集團企業數字化轉型需求，與中儲糧集團、中國鐵塔、中國通號、中國鹽業、中國印鈔等央企，京能集團、上海機場、廣州市自來水、山東能源、魯糧集團、貴州茅台、北京同仁堂等大中型集團企業加深合作。深耕行業數字化，推動全業務數字化轉型，在智慧糧食、智慧水務、智慧礦山等行業取得優異業績。

報告期內，公司獲得業界廣泛認可，影響力持續擴大，位居中國集團管理軟件市場佔有率第一(CCID)，中國PaaS、aPaaS市場領導者陣營，aPaaS發展能力第一(CCID)，榮獲用戶滿意度第一(CCW Research)。

二零二四年公司將繼續加大研發投入、搞好科技創新，將浪潮海嶽軟件打造為世界一流企業軟件；堅持以客戶為中心，以市場創新拓展公司發展新空間，圍繞經營管理數字化、生產運營數字化兩個賽道，進一步鞏固擴大央國企市場優勢，加強中小企業市場開拓，做好海外業務開局，提升組織支撐能力，護航公司高質量發展，奮力開拓世界一流軟件企業發展新局面。

### 致謝

本人謹代表董事會向全體股東致以衷心的謝意，感謝大家一直以來對集團的鼎力支持，並對全體員工於過去一年為集團所作出的寶貴貢獻致意。

主席  
趙震

濟南，二零二四年三月二十八日

# 管理層討論及分析



## 財務回顧

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團的收入主要來自中國業務。報告期內，本集團收入較去年同期增長19.1%，毛利較去年同期增長33.1%。

### (1) 營業額

報告期內，本集團錄得營業額為人民幣8,294,446,000元(二零二二年：人民幣6,966,590,000元)，較去年增長19.1%。其中來自雲服務收入為人民幣2,000,073,000元(二零二二年：人民幣1,258,088,000元)，較去年同期增長59.0%，年內雲服務業務收入佔本集團軟件及雲服務業務營業額的比重為44.8%，成為收入新的增長動力。年內管理軟件的收入為人民幣2,465,326,000元(二零二二年：人民幣2,261,227,000元)，較去年同期增長9.0%。來自物聯網解決方案收入為人民幣3,829,047,000元(二零二二年：人民幣3,447,275,000元)，較去年同期增長11.1%。

### (2) 毛利

本報告內，經營業務錄得毛利為人民幣1,917,802,000元(二零二二年：人民幣1,441,224,000元)，較去年同期增長33.1%。整體毛利率為23.1%(二零二二年：20.7%)，同比上升2.4個百分點，毛利率同比上升系來自雲服務的收入大幅上升，而此類業務的毛利率相對較高。

### (3) 行政費用、研發費用及銷售及分銷成本

本報告期內，行政費用為人民幣367,543,000元(二零二二年：人民幣281,364,000元)，增長30.6%，主要是公司行政人員數量增長，行政相關的人力費用增加，另外，期權費用攤銷導致行政費用增長約10%。

本報告期內，研發費用為人民幣859,197,000元(二零二二年：人民幣735,792,000元)，較去年同期增長16.8%，主要是公司繼續推動業務向雲轉型，公司擴充研發人員，研發相關的人力費用增加。

本報告期內，銷售及分銷成本為人民幣538,294,000元(二零二二年：人民幣481,903,000元)，較去年同期增長11.7%，主要本報告期業務規模擴大，相關行銷開支增加。

### (4) 其他收入、其他收益和虧損

報告期內，其他收入為人民幣222,098,000元(二零二二年：人民幣216,092,000元)，較去年同期增長2.8%。主要因已確認來自政府的補助撥款收入人民幣72,249,000元(二零二二年：人民幣58,594,000元)，增長23.3%。

報告期內，其他收益和虧損為虧損人民幣3,024,000元(二零二二年：虧損人民幣1,031,000元)。

## 管理層討論及分析

### (5) 本自聯營公司及合營公司投資收益

本報告期內，來自自聯營公司投資收益為人民幣7,677,000元(二零二二年：人民幣6,049,000元)，較去年同期增長26.9%。本報告期內，來自合營公司投資收益為人民幣895,000元(二零二二年：人民幣45,016,000元)，較去年同期減少98.0%，主要系上年合營公司處置其部分資產產生投資收益。

### (6) 除稅前溢利

報告期內，本公司錄得除稅前溢利為人民幣278,664,000元(二零二二年：人民幣148,640,000元)，較去年同期大幅增長，主要因：(1)儘管面對激烈的市場競爭，期內管理軟件分部經營利潤增長至人民幣377,781,000元(二零二二年：人民幣223,699,000元)，較去年同期增長68.9%。(2)物聯網及解決方案收入分部經營利潤增長至人民幣55,023,000元(二零二二年：人民幣49,154,000元)，較去年同期增長11.9%。公司雲服務業務收入保持快速增長，但是業務市場推廣及研發投入持續提高，仍然處於虧損狀態，雲服務業務分部經營虧損為人民幣56,201,000元(二零二二年：虧損人民幣133,257,000元)，較去年同比减少57.8%。

### (7) 本公司擁有人應佔溢利

本報告期內，本公司擁有人應佔溢利為人民幣201,630,000元(二零二二年：人民幣118,690,000元)，本公司擁有人應佔溢利較去年大幅度增長，主要因管理軟件業務分部經營利潤較去年同期大幅度增長。

每股基本盈利為人民幣17.66分(二零二二年：人民幣10.39分)及攤薄後每股盈利為人民幣17.65分(二零二二年：人民幣10.39分)。

### (8) 財務資源及流動性

於二零二三年十二月三十一日，本公司擁有人應佔權益為人民幣2,047,564,000元(二零二二年十二月三十一日：人民幣1,837,635,000元)。流動資產為人民幣4,565,601,000元，其中主要為貿易應收賬款及應收票據人民幣1,605,229,000元，銀行存款和現金結餘人民幣1,264,504,000元，主要為人民幣存款。流動負債為人民幣3,915,078,000元，主要包括應付賬款及應付票據、其他應付賬款及應計開支。本集團的流動資產約為流動負債的1.17倍(二零二二年十二月三十一日：1.23倍)。



### 外匯風險

本集團之採購及銷售主要以人民幣計值。本集團並未使用任何衍生工具以對沖其貨幣風險。董事相信，在本集團財務狀況穩健之情況下，本集團將可應付其到期的外匯負債。

本公司的功能貨幣為人民幣(「人民幣」)。

### 資本架構

本集團主要以股東資金、內部產生資金及經營業績作為其經營業務的資金。

### 僱員資料

於二零二三年十二月三十一日，本集團有 7,927 名僱員。本報告期內，經營業務項下的僱員薪酬總額(包括董事薪酬及強制性公積金供款)約為人民幣 2,328,258,000 元。

根據本集團制訂的經理層審查的全面的薪酬政策，根據僱員之表現、經驗釐定僱員薪酬。本集團參考本公司及個別員工之表現向合資格員工授予基本薪金以外之酌情花紅及購股權。此外，本集團亦向員工提供強制性公積金計劃及醫療保障計劃。本公司亦為管理人員和其他僱員投資繼續教育及培訓項目，以不斷提升他們的技能及知識。

### 資產抵押

於二零二三年十二月三十一日，本集團的銀行存款約人民幣 31,654,000 元被質押(二零二二年十二月三十一日：約人民幣 28,393,000 元)。

### 業務回顧

報告期內，本集團堅持創新驅動，緊抓技術革命、產業變革、企業軟件生態重構的戰略機遇，推出「浪潮海嶽」軟件產品新品牌，以智能 ERP、工業軟件、PaaS 平台產品體系為支撐，從經營管理數字化和生產運營數字化助力企業全業務數字化轉型，致力於成為世界一流的企業軟件與雲服務提供商。

報告期內，本集團加大科技創新力度，重塑了產品體系，產品和技術競爭力進一步提升。海嶽大型企業智能 ERP GS Cloud 產品經受住特大規模應用考驗，交付能力大幅提升，中國能建等一批重大項目正式驗收；發佈海嶽工業軟件 MOM 6.0，支撐濟南二機床、山東章鼓等 6 家企業入選工信部示範工廠；海嶽 PaaS 平台保持 aPaaS 綜合競爭力國內第一，搶奪大型企業數字技術底座市場，新突破中國國機、中國航信等 40 家大型企業客戶；緊抓「智能化、大模型、開源」熱點，發佈海嶽大模型 inGPT 並應用於東方電氣等客戶。



## 管理層討論及分析

高端市場地位進一步鞏固和提升，新簽約中國稀土、中國國機等央企總部11家，突破大唐集團、國家管網等能源央企，承建了25家央企司庫建設，市場佔有率第一，驗收評價優秀數量第一。聚焦國資國企實現新突破，國資監管新簽約省市兩級國資委22家；財務共享國企市場繼續保持領先，突破貴州茅台、上海隧道、京能集團等重點客戶。

### 一、雲服務業務

本集團面向不同規模的企業提供全面的雲服務，強化和擴大生態圈建設，賦能浪潮夥伴和客戶，提升數字經濟時代的核心競爭力。報告期內，雲服務業務收入實現高速增長。錄得人民幣2,000,073,000元，同比增長59.0%（二零二二年：人民幣1,258,088,000元）。

#### (1) 大型企業市場

發佈海嶽PaaS平台iGIX6.0，形成了包含低代碼平台、物聯網平台、數據中台、海嶽大模型、混合集成平台、雲原生平台、智能運維平台七大子平台，全面增強智能自動化、全面連接、柔性可組裝、開放生態等四大能力，為企業提供更智能、更全面、更敏捷、更開放的一站式可解耦的數字化創新底座。浪潮海嶽大模型涵蓋智能對話、對話式數據決策分析、智能開發助手、智能合同審核等多個智能應用與服務，深入財務、司庫、供應鏈、軟件開發等企業服務領域，助力企業自動化、智能化轉型升級。當選全國信標委「低代碼開發平台特設組」組長單位。浪潮海嶽iGIX榮獲賽迪「中國企業PaaS平台最具競爭力產品」獎；浪潮海嶽低代碼平台inBuilder是目前唯一通過中國電子技術標準化研究院全部9項低代碼標準的產品，依託國內首個企業級低代碼開源社區建立開放協同創新生態，引領低代碼發展趨勢。榮獲中國軟件行業協會頒發的「2023軟件行業創新開源項目獎」、「2023軟件行業活躍開源社區獎」；浪潮海嶽大模型榮獲賽迪頒發的「2023數字經濟十大創新技術」。

## 管理層討論及分析

報告期內，本集團發佈浪潮海嶽大型企業智能ERP GS Cloud 6.0，產品體系更加完備，在一體化、智能化等方面實現顯著提升。基於魯花、渤化等戰略項目成功實踐，構建了「八橫八縱」的業財一體高速通道，打造端到端縱橫貫通的全流程數字化平台，大幅提升產品一體化能力。在智能化方面，將大模型、機器學習、知識圖譜等智能技術融入各產品領域，構建了企業領域大模型，提供智能問答、智能推薦等多種AI服務能力，為企業使用者帶來更精準、更高效的領域大模型智能體驗。榮獲集團企業管理軟件綜合競爭力第一、市場佔有率第一(CCID)、「用戶滿意度第一」(CCW)等專業認可。報告期內，突破中國華電、大唐集團、中國鹽業、貴州茅台、中國稀土、北京能源、廣州城投、廣州建築、中鎬高新等戰略大客戶，華泰證券榮獲國家檔案局2023年度全國企業檔案工作創新一類案例。

浪潮海嶽財務雲聚焦預算、管理會計等痛點及企業數字化建設趨勢，融合機器視覺、AI演算法、智能模型等技術，形成了覆蓋財稅、共享、司庫、績效四大產品的智能財務體系。快速回應數電票推廣熱點，對接國稅總局樂企服務平台，構建了以電子憑證為源頭的「業財資稅檔」一體化產品，已在東方電氣、華泰證券等項目成功上線推廣；通過內存計算優化大數據量、複雜場景下產品性能，效率提升5倍以上，已在中國鐵塔、同仁堂集團等項目試點應用。報告期內，簽約中國華電海外共享項目、山東臨工業財一體化項目、廣州城投集團數字化轉型項目、廣州建築集團財務共享等項目。

報告期內，本集團發佈一體化人力資源服務平台浪潮海嶽HCM Cloud5.0。全新推出領先的「4912」柔性分層管控業務架構，全面支撐4大管控業務，覆蓋人力資源管理9大業務板塊，以1個基礎平台為底座，集內部賦能和外部集成2個平台於一體，擁有完整的產品佈局。浪潮海嶽HCM Cloud5.0採用新一代雲計算、微服務技術架構，利用低代碼擴展開發平台，面向生態搭建人力資源管理體系，實現集中管控、分級管控、共享服務三種管控模式和業務模組完整覆蓋，助推世界一流人力資源管理體系落地。打造五礦發展、北京新航城、臨沂城發行業標杆案例。新突破6家央企，成功與廣東能源、廣東交通等行業標杆企業進行簽約。

## 管理層討論及分析

### (2) 中小型企業市場

報告期內，本集團發佈浪潮海嶽中小企業智能ERP inSuite3.0，預置企業級AI大模型，具有一體化、雲原生、精益化、數智化等特性，開箱即用、小快輕准，助力企業實現多組織運營，高效協同，獲評CCW「產品滿意度第一」、「軟件行業中小企業公共服務示範平台」等獎項。啟動「益企同行」計畫，推動「鏈式」轉型，入選南昌、廈門、石家莊等10個中小企業數字化轉型試點城市服務商。簽約臨工一三友、國恒投資、華美盛業、和同信息、魯糧食品、錢塘彩印、首自信等客戶。

報告期內，面向小微企業，浪潮易雲在線依託雲會計、雲進銷存、雲門店等核心產品不斷迭代升級，重點優化票稅和銀企直聯等功能，帶動新增客戶和續約率穩步增長。深化金融生態融合，加速拓展小微企業SaaS市場，新增郵儲銀行、交通銀行、浦發銀行、重慶農商行等金融行業戰略客戶。榮獲山東省瞪羚企業和山東省專精特新企業認定、數字經濟觀察網「2023中國財務軟件技術領軍企業獎」和「2023中國財務軟件技術最佳產品獎」。

## 二、管理軟件業務

報告期內，本集團充分利用在智能製造、智慧國資、智慧司庫、數據中台等領域的產品優勢，全力打造基於統一平台的、涵蓋集團全級次、全業務域的一體化經營管理平台，助力集團企業深化落實數字化轉型，進一步鞏固管理軟件業務高端市場優勢，積極推動企業全業務數字化轉型。錄得收入人民幣2,465,326,000元，同比增長9.0%（二零二二年：人民幣2,261,227,000元）。

報告期內，發佈浪潮海嶽工業軟件MOM 6.0，全面提升智能製造整體解決方案能力。MES產品能力在裝備製造行業初步達到國際先進軟件水準，新增HSE、PHM、EMS三款新產品，形成較完備的工業軟件產品體系，具備全要素智能工廠建設能力。形成了以MOM為核心的智能製造總集成模式，在裝備製造行業已具備規模化推廣能力。簽約特變電工、濟南二機床結構件智能工廠，獲省部級科技成果18項。

## 管理層討論及分析

報告期內，浪潮海嶽智慧國資監管平台以一大中心、兩大平台為基礎，推出三大應用和十二大智能化場景，建立國資監管動態化、協同化和智能化的新模式。為16個省級國資委，80餘家地市級國資委，30餘家中央企業提供國資監管平台建設服務，市場佔有率位居全國第一，為構建國資監管大格局、形成國資監管一盤棋提供保障。

報告期內，浪潮海嶽智慧司庫著力打造新一代全球司庫產品，形成「司庫+財司」「境內+境外」一體化、司庫風險閉環的新一代全球司庫產品體系。實現平台底座統一，打通帳戶、結算、計劃、融資、外匯等近80個協同流程；具備全球資金管理能力，支持6大跨國銀行，覆蓋香港、日韓、東南亞、歐洲、美洲等地區跨境結算，支撐集團戰略落地，助力企業建設一流司庫管理體系。聯合安永發佈《戰略價值型全球司庫白皮書》，為企業提升司庫管理水平指明方向。報告期內新簽中國大唐、中國稀土、首鋼、湖北港口、山東港口等項目，累計已承建25家央企司庫系統建設，央企司庫市場佔有率第一，驗收評價優秀數量第一。

報告期內，發佈浪潮海嶽數據中台inDataX6.0，技術水平達到國際先進，突破湖倉一體技術，實現數據管理能力由TB級到PB級躍升、同步頻率由小時級到秒級縮減。數據治理諮詢、軟件項目落地能力提升，形成覆蓋國資、港口、水務、糧食、礦山、能源6大行業、15個業務領域的全域解決方案，打造了東方電氣、中儲糧、天津能源等一批樣板客戶。承建山東省內唯一數據資產評估實驗室，發佈山東省內首份數據資產評估報告，走在全國前列。

報告期內，供應鏈產品能力大幅提升，重點解決了流程行業複雜業財一體化、離散行業混合生產模式支撐等痛點，在流程、離散、裝備、建築等行業打造了魯花、渤化、恩華、中鈔、廣鐵等一批樣板客戶，已具備規模化推廣能力。創新區域產業互聯網新模式，以鏈主企業為核心，搭建區域特色產業鏈供應鏈平台，實現區域產業融合。

## 管理層討論及分析

報告期內，浪潮通信信息致力於成為領先的算網一體運營服務提供者，重點圍繞自智網絡、算力網絡、數字孿生等關鍵技術，參與27項行業標準和3項團體標準建設、行業白皮書編製10項。浪潮通信信息參與的「低碳算力調度及融合應用系統」項目榮獲首屆「華彩杯」算力大賽全國總決賽一等獎，榮獲全國先進計算技術創新大賽一等獎。

### 三、物聯網(IoT)解決方案業務

本集團的物聯網解決方案業務主要覆蓋智慧糧食、智慧礦山、智慧水務。浪潮海嶽智能物聯網平台inIoT，增強數字孿生、智能化能力，物聯採集能力國內領先，可滿足大型企業集團層面的設備集中管控與下屬單位邊緣側的設備全生命週期管理需求，平台已經廣泛應用於特變電工、廣州自來水、中儲糧、山東能源等大型企業客戶。

物聯網解決方案業務實現收入人民幣3,829,047,000元，同比增長11.1%(二零二二年：人民幣3,447,275,000元)。

報告期內，浪潮海嶽智能糧食產品基於「糧食大數據」構築起覆蓋「產、購、儲、加、銷」的糧食全產業鏈解決方案，實現全面智能化升級。發佈浪潮海嶽智能糧儲大模型，助力糧企實現精細化、自主化、智能化運營管理。發佈浪潮海嶽糧食監管雲平台6.0，在糧食智能監管和智能糧庫項目中廣泛應用。升級「雲應用+邊緣計算」應用模式，研發倉儲物聯一體機等邊緣計算產品，實現糧庫作業和業務管理上雲。成立「數字農糧聯合創新實驗室」，進一步推動技術創新和成果落地轉化。中標黑龍江、上海、福建、貴州等11個省級平台，簽單魯糧集團綠色倉儲、陝西糧農儲備糧監管、武漢「數字漢糧」、福建省購銷平台、粵儲糧智能化、珠海中心庫智能化等項目，智能糧食市場佔有率持續穩居第一，榮獲「2023中國糧油學會科學技術一等獎」。

報告期內，浪潮海嶽智能水務產品拓展到物聯網平台、數據中台、管網管理、智能水廠、智能水錶等水務核心業務系統，業務已覆蓋廣東、山東、天津、湖北、福建、陝西、河北、海南、四川等12個省。發佈浪潮海嶽智能水務雲平台2.0，實現使用者全流程數字化管理，獲國際數博會「新模式」一等獎。當選中國城鎮供水排水協會常務理事單位，進一步提升行業地位；參與制定中國水協組織的《城鎮智能水務技術指南》、《城鎮智能供水技術標準》等行業標準。



## 管理層討論及分析

報告期內，浪潮海嶽智能礦山面向能源礦山行業，打造礦山大數據、設備管理、AI預警等在內的10餘款行業產品。行業大數據能力進一步鞏固，簽約山西焦煤、神火煤電、山煤國際、山能物資公司、中國黃金、屯蘭礦等大數據項目，深度經營戰略客戶，打造能源行業樣板，攜手山西焦煤打造財務共享平台，獲山西省國企標杆項目，攜手山東能源打造「雲邊協同一體化數據獲取平台」，入選山東省工業互聯網應用示範項目。

### 商業規劃

2024年，數智賦能，行業加速進化升級，本集團將持續以推動軟件產業做大做強為己任，以高品質的軟件產品賦能企業數字化轉型，進一步鞏固擴大央國企市場優勢，加強中小企業市場開拓，做好海外業務開局，提升組織支撐能力，護航公司高質量發展，奮力開拓世界一流軟件企業發展新局面。

# 董事及高級管理層簡歷

## 董事

**王興山先生**，59歲，畢業於西安交通大學。國務院特殊津貼專家，泰山產業領軍人才，科技部先進製造技術領域專家，財政部管理會計諮詢專家，中國總會計師協會副會長。

王先生擁有超過30年的軟件與IT服務行業經驗，國內首次提出「集團財務」和「分行業ERP」等概念，致力於以信息技術推動中國企業管理創新與模式變革；出版了《數字轉型中的企業進化》、《集團企業集約化經營管理》、《工業4.0下的企業大資料》等專著。

作為項目負責人，彼主持了國家重點研發計劃「變革性技術關鍵科學問題」專項「面向智能製造的軟件自動構造」項目，及核高基重大專項、863計劃等多個國家級項目：「製造業商務智能技術及產品研發」、「集團企業集約化經營管理平台研發與應用」等。王先生自二零二四年二月一日起辭任本公司董事會主席。

**趙震先生**，49歲，董事會主席，趙先生擁有山東大學經濟學學士學位及天津大學工商管理碩士學位。在浪潮集團有限公司及其附屬公司(統稱「浪潮集團」)工作超過26年。趙先生在人力資源管理擁有超過26年的豐富經驗。趙先生現任浪潮集團有限公司高級副總裁，以及浪潮軟件科技有限公司董事。於二零二零年，趙先生獲中國人力資源研究會授予「企業人力資源開發與管理優秀企業獎」。趙先生自二零二四年二月一日起擔任本公司董事會主席。

**崔洪志先生**，49歲，畢業於中國人民大學，取得工商管理碩士學位。崔先生曾擔任浪潮通信信息系統有限公司總經理助理兼企業管理部部長以及副總經理兼企業管理部部長。崔先生亦曾擔任浪潮軟件集團有限公司副總經理、人力資源總監及企業管理中心總經理。目前，崔先生為浪潮通信信息系統有限公司董事長兼總經理。

**王玉森先生**，40歲，執行董事兼首席財務官，高級會計師，王先生於二零零六年畢業於山東大學，取得管理學學士學位。王先生曾任職為浪潮集團有限公司財金中心核算部經理、資金管理部副總經理。彼亦曾任浪潮集團財務有限公司董事、副總經理兼風險總監。目前，王先生為浪潮通用軟件有限公司副總經理兼財務總監。

## 董事及高級管理層簡歷



**李春香女士**，47歲，非執行董事，於一九九七年畢業於青島大學，取得計算器及應用學士學位。李女士曾擔任浪潮軟件股份有限公司軟件發展部副經理。李女士亦曾擔任浪潮(北京)電子信息產業有限公司信息管理部項目經理、浪潮集團有限公司信息管理中心運營及供應鏈信息化處經理及浪潮集團有限公司信息管理中心副總經理。目前，李女士擔任浪潮集團有限公司信息技術保障部部長。

**黃烈初先生**，65歲，獨立非執行董事，於一九八一年修畢加拿大多倫多大學學士學位，主修經濟及商務，並於一九八七年修畢香港中文大學工商管理碩士學位。彼曾於多家香港及中國資本的上市金融公司出任高層行政人員，於銀行業務、投資、企業融資及證券交易等方面擁有逾三十年經驗。

**張瑞君女士**，62歲，獨立非執行董事，於二零零二年畢業於中國人民大學商學院，持有管理學博士學位。張女士現為中國人民大學商學院財務學教授及博士生導師，並參與研究IT與管理融合的企業集團管控策略、企業集團財務管理及財務資源、及企業風險管理。近年來，張女士已於中國多份學術期刊發表論文，如《管理世界》、《會計研究》、《中國軟科學》、《財務與會計》及《經濟理論與經濟管理》。

**丁香乾先生**，62歲，獨立非執行董事，目前為中國海洋大學博導及主任。丁先生過往曾擔任中國海洋大學CAD與多媒體研究中心及信息工程中心的主任、青島市物聯網協會學術委員會會長、青島市製造業信息化專家組組長、青島市發改委、青島市科技局、青島市經信委信息化專家。丁先生主要專注於軟件工程及人工智能等領域的研究。丁先生亦在企業信息化服務及現代服務領域擁有豐富的經驗。同時，丁先生亦為科技部「十二五」科技支撐計劃現代服務業領域總體專家組專家及科技部「十二五」製造業信息化科技工程總體專家組專家。彼主持及參與了逾50個國家及省級講座及大型企業集團逾30個信息化建設項目並獲授9個省級科技獎及取得21個國家專利權。丁先生亦出版有關多個領域的學術論文60餘篇及信息化方面專著3部。

## 董事及高級管理層簡歷

### 高級管理層

**魏代森先生**，52歲，本公司總經理，魏先生擁有山東大學軟件工程碩士學位。山東省有突出貢獻的中青年專家，財政部會計信息化標準技術委員會專家，中國會計學會會計信息化專業委員會委員，首屆智能財務領航者。魏先生曾擔任本公司全資附屬公司—浪潮通用軟件有限公司之財務產品部副總經理、財務ERP事業部總經理、GS產品部總經理、副總經理兼區域事業本部總經理。魏先生目前於本集團若干成員公司擔任董事或總經理職位。

**陳穎女士**，53歲，本公司秘書。她是香港會計師公會資深會員、英格蘭及威爾士特許會計師協會會員及中國註冊會計師協會會員。陳女士於二零零八年加入本集團。

**鄒波先生**，45歲，授權代表及聯席公司秘書。鄒先生於二零零一年畢業於華中科技大學，持有管理學和法學學士學位。鄒先生於二零零六年加入本集團。

# 企業管治報告



董事會欣然公佈本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度的企業管治報告。

董事會相信良好的企業管治常規對有效管理及提升股東價值與投資者信心十分重要。

本公司已積極通過有效的內部監控，加強企業管治常規，增加透明度及維持對股東的問責性。

本公司已採用及盡力遵守上市規則附錄 14 企業管治常規守則(「守則」)所載的原則。董事會認為，本公司截至二零二三年十二月三十一日止年度的期間一直遵守守則的所有條文。

## 董事會

### 一、董事會職責

董事會是本公司企業管治的核心，其主要職責如下：

- (1) 召集股東大會、向股東大會報告及執行股東會決議；
- (2) 審閱及批准本公司重大項目，例如投資與收購，發行及回購本公司股票等；
- (3) 檢討本公司遵守企業管治守則的情況及於本報告內的披露；
- (4) 審閱及批准購股權計劃及其他激勵計劃；
- (5) 制訂公司的利潤分配方案和彌補虧損方案；
- (6) 制訂公司增加或者減少註冊資本以及發行公司債券或其他證券及上市的方案；
- (7) 決定董事會專門委員會的設置，聘任或者解聘董事會各專門委員會主席(召集人)。

董事會將繼續加強執行有利於本公司業務操守及發展的企業管治標準及常規，並定期檢討該等標準及常規，以確保本公司符合法定及專業標準，以及參照標準的最新發展。



## 二、董事會組成

目前董事會由七名成員組成，包括三名執行董事，一名非執行董事及三名獨立非執行董事。本年度及截至本報告刊發日期，董事會組成如下：

### 執行董事

趙震先生(董事會主席)<sup>1</sup>

王興山先生(董事會主席)<sup>1</sup>

王玉森先生

崔洪志先生

<sup>1</sup> 王興山先生於二零二四年二月一日辭任執行董事(董事會主席)，趙震先生於二零二四年二月一日擔任執行董事(董事會主席)。

### 非執行董事

李春香女士

### 獨立非執行董事

黃烈初先生

張瑞君女士

丁香乾先生

董事會成員間並無任何財務、業務、家族或其他重大／相關關係。董事會以如此均衡之架構組成，目的在確保整個董事會擁有穩固之獨立性。各董事履歷載於年報的董事及高級管理層簡歷內，當中載列各董事之多樣化技能、專業知識、經驗及資格。

於本報告期內，獨立非執行董事佔董事會人數超過三分之一。本公司已接獲該三名獨立非執行董事根據主板上市規則第3.13條發出之年度獨立性確認書。董事會已評估彼等之獨立性，並確認全體獨立非執行董事均屬上市規則所界定之獨立人士。

根據本公司的組織章程細則，每名董事(包括非執行董事及獨立非執行董事)須至少每三年在股東周年大會上輪值退任一次，所有退任董事可於其退任當年的股東周年大會上接受重選。本公司三名董事：趙震先生、李春香女士及張瑞君女士將於應屆股東周年大會上退任並接受重選。



### 三、董事會會議／股東大會

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司共召開了七次董事會會議及一次股東大會，有關董事之出席詳情載列如下：

董事	出席情況／會議次數	
	董事會會議	股東大會
王興山先生	7/7	1/1
黃烈初先生	7/7	1/1
張瑞君女士	4/7	1/1
丁香乾先生	6/7	1/1
王玉森先生	7/7	1/1
崔洪志先生	7/7	1/1
李春香女士	4/7	1/1

本公司按照上市規則與組織章程細則規定已給予董事充分的會議通知。董事會會議的議程亦提前諮詢各董事的意見。會議議程及其他適當、完整及可靠之數據於會議三天前發送至各董事，每位董事均知悉其須分配充足時間處理本公司事務。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度召開的董事會中，董事主要處理本公司以下事務，包括：制定公司整體發展戰略、審閱及批准二零二二年年報及二零二三年中期報告、增資聯營公司、授予期權及更換核數師等重大事項。董事會秘書就各董事會會議作出詳細會議記錄，以記錄有關議程，包括董事會作出之一切決定，以及董事提出之關注事項及接獲之反對意見(如有)。會議記錄由董事會秘書處保存，所有董事均有權查閱議程、檔案、會議記錄及其它有關文檔。

董事可如期取得所有相關數據，以及獲得公司秘書與高級管理層的意見及服務，以確保符合董事會程序及所有適用法例及規例。任何董事均可於適當情況下，向董事會作出合理要求以尋求獨立專業意見，費用由本公司支付。

## 四、董事專業發展

- (1) 每名新委任的董事獲給予全面、正式兼特為其而設的就任須知，以確保他們完全知道本身在法規及普通法、上市規則、法律及其他監管規定下的職責。本公司全體董事均不時接收本公司向董事提供的旨在發展及更新其專業技能之書面材料，及有關本集團業務與運營的月度報告、公司重大活動及企業管治事宜發展之信息材料，以協助彼等履行其職責。

本公司鼓勵全體董事參與持續專業發展，發展並更新其知識及技能。根據董事提供的記錄，董事於二零二三年內接受以下培訓：

董事	企業管治、 監管發展 相關材料	公司月度 運營報告
王興山先生	✓	✓
黃烈初先生	✓	✓
張瑞君女士	✓	✓
丁香乾先生	✓	✓
王玉森先生	✓	✓
崔洪志先生	✓	✓
李春香女士	✓	✓

- (2) 本公司要求董事在就本公司關連交易、激勵方案、內部控制等事項發表意見時，向其提供核數師、財務顧問及／或律師等相關專業人士的獨立專業意見，協助董事履行其責任。
- (3) 董事會就董事等履行其職責可能將面臨的法律行動的保險方面，與AIG Insurance Hong Kong Limited購買了《企業責任保險》合同。



## 董事會委員會

董事會設立了三個專門委員會，包括審核委員會、薪酬委員會和提名委員會，以處理不同領域的公司事務。委員會成員之組成詳載於下：

### 審核委員會

於二零二三年十二月三十一日，本公司審核委員會由三名獨立非執行董事組成，包括黃烈初先生(主席)、張瑞君女士及丁香乾先生。

審核委員會之責任為透過審閱及監管本公司的財務匯報系統、風險管理系統及內部監控程序協助董事會履行其審計職責，當中包括：

#### 與本公司核數師的關係

- (1) 主要負責就外聘核數師的委任、重新委任及罷免向董事會提供建議、批准外聘核數師的薪酬及聘用條款，及處理任何有關該核數師辭職或辭退該核數師的問題；
- (2) 按適用的標準檢討及監察外聘核數師是否獨立客觀及核數程序是否有效。審核委員會應於核數工作開始前先與核數師討論核數性質及範疇及有關申報責任；
- (3) 作為主要代表監察本公司與外聘核數師的關係；
- (4) 就外聘核數師提供非核數服務制定政策，並予以執行。就此規定而言，「外聘核數師」包括與負責核數的公司處於同一控制權、所有權或管理權之下的任何機構，或一個合理知悉所有有關資料的第三方，在合理情況下會斷定該機構屬於該負責核數的公司的本土或國際業務的一部分的任何機構。審核委員會應就任何須採取行動或改善的事項向董事會報告並提出建議；

#### 審閱本公司的財務資料

- (5) 監察本公司的財務報表及年度報告及帳目、半年度報告的完整性，並審閱報表及報告所載有關財務申報的重大意見。審核委員會在向董事會提交有關報表及報告前，應特別針對下列事項加以審閱：
  - (i) 會計政策及實務的任何更改；
  - (ii) 涉及重要判斷的地方；
  - (iii) 因核數而出現的重大調整；
  - (iv) 企業持續經營的假設及任何保留意見；
  - (v) 是否遵守會計準則；及
  - (vi) 是否遵守有關財務申報的《上市規則》及法律規定；

## 企業管治報告

(6) 就上述(5)項而言：

- (i) 成員應與董事會及本公司之高層管理人員聯絡及審核委員會須至少每年與本公司的核數師開會兩次；及
- (ii) 審核委員會應考慮於該等報告及帳目中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並應適當考慮任何由本公司屬下會計及財務匯報職能員工或核數師提出的事項；

### 監管本公司財務申報制度、風險管理及內部監控系統

- (7) 檢討本公司的財務監控，以及檢討本公司的風險管理及內部監控系統；
- (8) 與管理層討論風險管理及內部監控系統，確保管理層已履行其職責建立有效的系統。討論內容應包括考慮本公司在會計及財務匯報職能方面的資源、員工資歷及經驗是否足夠，以及員工所接受的培訓課程及有關預算是否充足；
- (9) 主動或應董事會的委派，就有關風險管理及內部監控事宜的重要調查結果及管理層對調查結果的響應進行研究；
- (10) 如設有內部審核功能，須確保內部和外聘核數師的工作得到協調，及須確保內部審核功能在本公司內部有足夠資源運作，並且有適當的地位；以及檢討及監察其成效；
- (11) 檢討本集團的財務及會計政策及實務；
- (12) 檢查外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》、核數師就會計紀錄、財務帳目或監控系統向管理層提出的任何重大疑問及管理層作出的回應；
- (13) 確保董事會及時回應於外聘核數師給予管理層的《審核情況說明函件》中提出的事宜；
- (14) 就本職權範圍之事宜向董事會匯報；
- (15) 檢討本公司設定的以下安排：本公司僱員可暗中就財務匯報、內部監控或其他方面可能發生的不正當行為提出關注。審核委員會應確保有適當安排，讓本公司對此等事宜作出公平獨立的調查及採取適當行動；及
- (16) 研究其他由董事會界定的課題；

審核委員會的主要角色及功能請參照於聯交所及公司網站上公佈的職權範圍運作模式以及功能之進一步詳情。





審核委員會於截至二零二三年十二月三十一日止財政年度共舉行了三次會議，主要工作包括：

- (1) 審議本公司二零二二年年度的財務報告與內部控制報告，並呈交董事會會議通過；
- (2) 審議二零二三年半年度的財務報告並呈交董事會會議通過；
- (3) 審議公司核數師更換並呈交董事會會議通過。

二零二三年度審核委員會會議出席詳情載列如下：

成員姓名	出席情況／ 會議次數
黃烈初先生(主席)	3/3
張瑞君女士	2/3
丁香乾先生	3/3

## 薪酬委員會

於二零二三年十二月三十一日，本公司薪酬委員會由本公司一名非執行董事李春香女士及兩名獨立非執行董事黃烈初先生(主席)及張瑞君女士組成。

薪酬委員會之職責及功能主要包括：

- (1) 就董事及高級管理人員的薪酬政策及架構向董事會提供推薦意見，以及參照企業目標及目的考慮及審批董事及高級管理人員的薪酬。如有需要，委員會將最少每年舉行一次會議；
- (2) 獲董事會轉授責任，即擬定每年擬定董事酬金方案及個別執行董事及高級管理人員的薪酬待遇，向董事會提出建議；
- (3) 根據董事會不時制定的企業方針和目標，審查管理層的薪酬建議；
- (4) 審查公司董事及高級管理人員的履行職責情況並對其進行年度績效考評；
- (5) 負責對公司薪酬制度執行情況進行監督；
- (6) 董事會授權的其他事宜。

薪酬委員會於截至二零二三年十二月三十一日止財政年度內共舉行了一次會議。討論根據本公司的股票期權計劃授予股票期權。

## 企業管治報告

二零二三年度薪酬委員會會議出席詳情載列如下：

成員姓名	出席情況／ 會議次數
李春香女士	1/1
黃烈初先生(主席)	1/1
張瑞君女士	1/1

### 提名委員會

董事會已成立提名委員會，於二零二三年十二月三十一日，該委員會成員為一名執行董事王興山先生(主席)和兩名獨立非執行董事張瑞君女士及黃烈初先生。

提名委員會之職能及權力主要包括：

- (1) 提名委員會由董事會委任，並於考慮本公司之提名政策及董事會成員多元化政策後，向董事會作出推薦建議以確保一切提名均屬公平及具透明度。
- (2) 董事會授權提名委員會透過善用內部資源及中介機構以物色合資格之董事人選，並由本公司支付有關開支。
- (3) 董事會授權提名委員會與各准提名人選進行面試。
- (4) 董事會授權提名委員會，如認為有需要，可尋求獨立專業意見。
- (5) 提名委員會應獲供給充足資源以履行其職責。

有關提名委員會的角色及職能的詳情，請參閱聯交所及公司網站公佈的提名委員會的職權範圍及運作模式。

二零二三年度提名委員會會議出席詳情載列如下：

成員姓名	出席情況／ 會議次數
王興山先生(主席)	1/1
黃烈初先生	1/1
張瑞君女士	1/1



## 主席及總經理

為確保權力和授權分佈均衡，主席及總經理的角色有獨立區分。現時本公司之主席及總經理分別為趙震先生及魏代森先生。主席負責領導董事會，確保董事會各方面有效地運作及釐定董事會會議議程，並考慮將其他董事提出的議題加入議程。主席亦負責確保所有董事均適當知悉在董事會會議上提出的事項。總經理則獲授權有效地管理本集團各方面之業務。此外，董事會設有獨立非執行董事職位，向董事會提供明智之獨立判斷，豐富之知識及經驗。誠如上文所述，全體審核委員會成員均為獨立非執行董事。此架構可確保本集團內部權力及授權維持充分平衡。

## 董事之責任

須確保每位新受聘董事對本集團之營運及業務有適當理解，以及完全知悉彼在法規及普通法、上市規則、適用之法律規定及其他監管規定以及發行人之業務及管治政策下之職責。董事須持續提升其在法律及規管的發展、業務和市場變動及本集團之策略發展的知識，以便履行彼等之職責。

獨立非執行董事在董事會會議上擔當活躍角色，可為制訂策略及政策作出貢獻，並就策略、政策、表現、問責、資源、重大委任及行為準則事宜作出可靠之判斷。彼等會於潛在利益衝突出現時發揮牽頭引導作用。彼等亦出任多個董事委員會之成員，監察本集團在實現議定企業目標及指針時之整體表現，並監督表現之呈報。

## 董事進行之證券交易

本公司已採納主板上市規則附錄10所載之證券交易標準守則(通稱「標準守則」)，作為自身規管董事買賣本公司證券之行為守則。經本公司向全體董事作出特定查詢後，全體董事已確認於截至二零二三年十二月三十一日止期間始終遵守標準守則所訂之規定。

## 數據之提供及獲取

就董事會常規會議而言，議程及相關會議檔案會在擬定召開會議日期前至少三天呈交全體董事。董事會文件供董事傳閱，以保證彼等於召開特別事項會議之前獲得充足資料。

管理層有責任向董事會及其附屬委員會及時提供充足之數據，以供董事會作出知情決定。倘有任何董事要求獲得除管理層自願提供之數據以外之其他數據，董事可透過不同及獨立途徑接觸高級管理層，以作出進一步諮詢(如必要)。

全體董事均有權無限制地取得董事會會議檔及有關材料，編製該等數據旨在使董事會可對提呈事項作出知情決定。

# 企業管治報告

## 董事會及管理層之職責、問責性及貢獻

董事會由本公司主席領導，負責領導及控制本公司及監控本集團的業務、戰略決策及表現。董事會授予高級管理層權力及責任進行本集團的日常管理及經營。此外，董事會已成立董事會委員會並授予該等董事會委員會各項權限及責任，詳情載於其各自之職權範圍。所有董事均真誠地履行職責及遵守適用法律及法規之標準，於任何時候均符合本公司及其股東的利益。

董事會保留本公司所有重要事項的決策權，包括批准及監察所有政策事宜、整體策略及預算、內部監控及風險管理系統、重大交易(特別是涉及利益衝突的交易)、財務數據、委任董事及其他重要財務及營運事宜。

董事會向本公司高級管理人員委以各自特定的職責。該等責任包括執行董事會的決定；根據董事會所批准的管理策略及計劃指示及協調本公司之日常營運和管理；制定及監察營運及生產計劃及預算；以及監督和監察監控系統。

## 董事會成員多元化政策

本公司董事會採納了以下董事會成員多元化政策：

為達到可持續的均衡發展，本公司認為董事會層面日益多元化是支援其達到戰略目標及維持可持續發展的關鍵元素。董事會所有委任均以任人唯賢為原則，並在考慮人選時充分顧及客觀條件以及董事會成員多元化可為董事會帶來的裨益。本公司在設定董事會成員組成時會從多個方面考慮董事會成員多元化，包括但不限於性別、年齡、文化及教育背景、專業經驗、技能、知識及服務任期。最終將根據本公司業務發展和戰略規劃處在不同時期的具體人才需求，考慮董事人選的優勢及可為董事會提供的貢獻而作決定。

## 企業管治職能

董事會負責履行企業管治守則規定之以下企業管治職責：

- 制定及審閱本公司於企業管治方面之政策及常規；
- 檢討及監察董事及高級管理層之培訓及持續專業發展情況；
- 檢討及監察本公司於遵守法律及監管規定方面之政策及常規；
- 檢討本公司遵守企業管治守則情況並於企業管治報告中作出披露。

年內，董事會考慮以下企業管治事項：

- 檢討企業管治守則項下企業管治責任；及
- 檢討遵守企業管治守則情況。



## 董事就財務報表的財務報告責任

董事負責監督本公司財務報表的編製，以確保該等財務報表能夠真實和公平地反映本集團的事務狀況，以及確保符合相關法規及監管規定以及遵守適用會計準則。董事會已收到高級管理層提供的管理帳目和所需的附隨解釋及數據，以便就批准財務報表作出知情評審。

董事確認其編製截至二零二三年十二月三十一日止年度本公司財務報表的責任。

概無任何可對本公司持續經營能力構成重大疑慮的事件或情況方面的任何重大不明朗因素。

## 組織章程細則修訂

報告期內，組織章程細則已按上市規則作出修訂。

## 核數師酬金

年內，向本公司核數師信永中和(香港)會計師支付之酬金載列如下：

已提供服務	已付／ 應付費用 人民幣千元
審計服務	2,060

## 投資者關係

本公司注重維繫投資者關係。本公司配備專門部門及員工負責投資者關係，通過參與國內外投資者交流會、與投資者會面、及以電話會議等方式，為投資者提供相關信息以評估公司的表現，並將投資者意見及時回饋管理層以改善公司經營及管治。為了保持透明度，本公司向股東及其它權益人如實說明公司運營表現情況，持續發佈信息給投資者，有關披露包括：(1) 刊發集團中期業績報告及年報；(2) 舉辦業績發佈會；(3) 刊發新聞稿；(4) 參與投資者論壇；(5) 發佈分析師對本公司的研究報告；及(6) 進行市場諮詢。

本公司刊發年度報告及中期報告並寄送予股東，亦會於香港聯交所網站(www.hkexnews.hk)內刊登公司之公告、通函等資料。為更加有效地提供溝通管道，本公司計劃更新公司網站，透過該網站適時發放公司通訊。



# 企業管治報告

## 聯席公司秘書

本公司已委任陳穎女士和鄒波先生為聯席公司秘書。報告期內，陳穎女士與鄒波先生已接受相關專業培訓。

## 股息政策

根據企業管治守則第E.1.5條守則條文，本公司考慮派付股息之政策乃在讓本公司股東分享本公司利潤的同時，確保保留足夠儲備供本集團未來前景所用。

董事會在決議是否建議派付股息及釐訂股息金額時將(除其他外)考慮：

- 本集團之整體財務狀況；
- 本集團之實際及未來營運及流動資金狀況；
- 本集團之預期營運資金需求及未來擴展計劃；
- 本集團之債務與權益比率及債務水平；
- 本集團之債權人可能施加的任何派付股息限制；
- 本公司及本集團各成員公司之保留盈利及可供分派儲備；
- 股東及投資者預期及行業慣例；
- 整體市況；及
- 董事會認為適用之任何其他因素。

任何宣派及派付股息將由董事會酌情決議，並須遵守所有適用法例及規例及本公司之組織章程細則。本公司將不時檢討股息政策，並可全權酌情於任何時間視乎董事會認為合適及必要對股息政策進行更新、修訂及／或修改。概無保證股息將於任何指定報告期以任何具體金額派付。

## 與股東進行溝通

本公司之股東周年大會為董事會與本公司之股東提供溝通良機。董事會及各委員會之主席一般均出席以解答股東提出之問題，而外聘核數師每年均會出席股東周年大會。股東周年通告及有關檔於大會舉行日期前最少二十工作日寄予股東。

## 以投票方式表決

於二零二三年股東周年大會上，股東要求以投票方式表決的程序已載於股東周年大會通函內。大會主席亦已於會上向股東解釋股東要求以投票方式表決及進行投票表決的程序。



## 風險管理及內部監控

董事會相信良好的企業管治是本公司長遠發展的基石，而穩健的風險管理和內部控制系統乃企業管治中必要之元素。董事會負責確保本公司建立和維持合適及有效之風險管理及內部監控系統，以保障股東利益。年內，本公司繼續聘請外部顧問協助優化風險管理系統，以加強本公司的企業管治水準。

## 風險管理架構

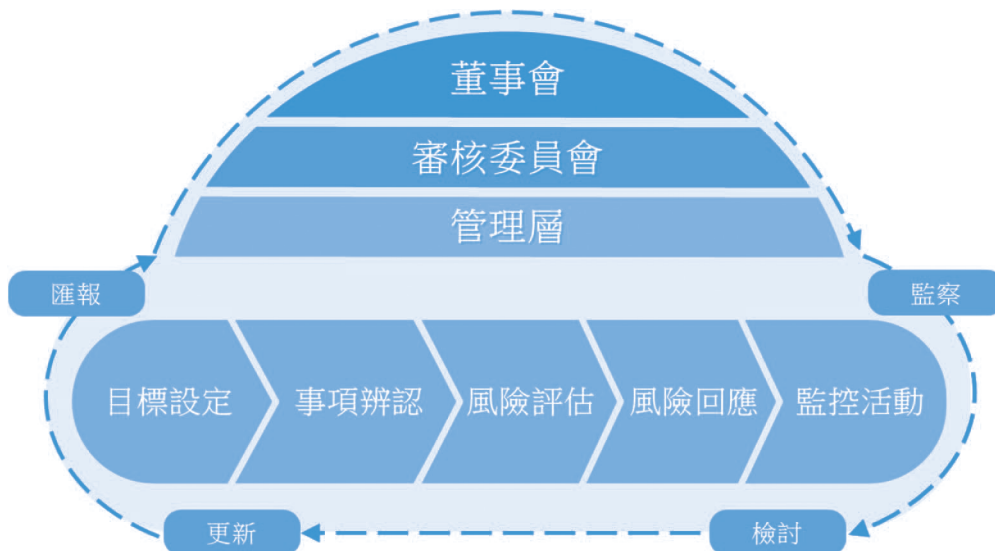
本公司的風險管理架構以「三道防線」模式為基礎。三道防線分別為日常營運及監控、持續之風險管理活動和對內部監控活動的獨立監察，各功能環環相扣。而各營運單位之主要內部監控程序，已透過一系列之政策與程序，向各單位提供清晰指引，當中已參考有關管治、風險管理及合規之元素。公司定期審閱和更新其政策和程序，並為員工提供相關之培訓，以確保其有效性。

本公司的重要政策與程序包括舉報政策，內部資料信息處理政策，關聯交易以及各部門及功能的運營政策和程序，該等政策和程序按公司管治框架內的要求，提供日常運營指導。

## 風險管理系統

參考全球認可的風險管理框架 COSO(The Committee of Sponsoring Organisations of the Treadway Commission) 企業風險管理之整合架構及 ISO 31000，公司的風險管理系統內包括目標設定、風險事項辨認、風險評估、風險回應及風險監控活動。而風險事項辨認及風險評估過程亦融合了「由上而下」及「由下而上」的方法，以提供包含管理層及營運層面角度的全面分析。此外，該系統並非獨立單一的系統，與當前的內部監控制度融合。不同職能和業務部門的管理層會定期討論及交流市場信息，就當中之變化，如防疫措施對營運環境的轉變或市場新興風險進行溝通，並適時作出妥善應對。本公司之風險管理及內部監控系統旨在管理及減低識別之主要風險項目對集團的影響，而非消除所有風險項目對集團之影響。

本公司之風險管理系統主要元素如下：



## 企業管治報告

本公司透過風險登記冊、風險評估問卷及工作坊，促使各單位就財務、營運、合規、環境等範疇上進行風險事項辨認、分析及評估每個風險項目的發生概率及其對公司之影響程度，並定期討論該風險項目之現行對應措施及其監控活動是否充分且有效。年內，本公司已按上市條例附錄二十七之要求，就公司對環境、社會和企業管治方面的風險及其監控制度進行專題問卷評估及檢討。各部門辨認後之風險事項，經由顧問公司之分析及整合後，所得的公司重要風險、風險變動及其監控程序，經由管理層商討及確認，並向審核委員會彙報。公司辨認之風險可分為10類，已於本報告第31至44頁中詳細披露。

本公司已就董事會、管理層、營運單位及內部審計清晰釐定其責任及職能。董事會委任審核委員會持續監察本公司風險管理及內部監控系統的有效性，審核委員會就管理層提交之報告內容進行討論，討論及批准公司為達成策略目標時所願意接納的風險性質及程度，審視現行之監控和風險管理制度是否足夠及有效，並研究是否需要作進一步改善。管理層確保有足夠資源支持董事會及審核委員會之決策執行，並向董事會確定風險管理和內部監控系統的有效性。年內，上述之風險管理及內部監控工作已妥善完成，董事會與管理層確認相關系統在設計、實施和監控方面的有效性。

### 內部監控

內部審計部門每年按照審核委員會審批之年度審核項目計畫，對公司主要風險的監控和監管程序進行獨立審查和檢討，並定期向審核委員會報告結果和改善建議。

### 風險管理及內部監控系統檢討

董事會通過審核委員會收到管理層關於公司風險管理和內部控制系統的設計、實施和監控有效性的確認。與其他系統一樣，公司採用的系統只能提供合理但非絕對的保證，以防止重大錯報或損失。公司將繼續保持健全有效的風險管理和內部控制體系，以實現公司的長期策略目標。



## 公司重要風險及其變動

年內，本公司已識別及評估不同風險項目，並評估其在10個不同類別中的監控及監察機制的成效。它們詳列於下表中：

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
財務、經濟及政治	由於內地及香港的經濟、財務和政治環境變化，對公司財務表現造成影響。	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 加強網絡輿論意識，建立媒體溝通機制，安排專人對主流社交網站進行巡檢，及時回應和改進問題，形成常態化機制，不涉及政治／色情等敏感題材</li> <li>— 按資本性支出預算制定現金流預測，並積極管理現金流量以如期支付應付債務</li> <li>— 每月審閱財務報表，嚴格按照財務制度制單</li> <li>— 定期檢查運營策略、目標及規劃之成效，預測及瞭解市場走勢，並配合大環境經濟改變</li> <li>— 與銀行保持良好關係，定期檢討銀行融資條款並確保集團財務狀況符合有關條款</li> <li>— 發掘更多不同地方之供應商，協定一定時期之訂單價格，各單位共用供應商庫</li> </ul>	低至中	←→  中國及香港經濟隨疫情穩定而漸趨好轉，唯營商仍存在一定不確定性，因此整體風險水準大致平穩。

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— 規範投標流程管理，加強大項目過程管理</li> <li>— 加強渠道銷售和管理系統建設，利用銷售渠道的多樣性提升行銷額</li> <li>— 加強日常審查及培訓</li> <li>— 識別惡意抹黑問題，針對問題進行重點防範，建立公關問題處理機制，不斷吸取同行業經驗</li> <li>— 減少使用外幣交易，如有需要，為以外匯交易貨幣作對沖處理(例如：借／還以外幣債及買／賣外幣資產賺取外幣回報)</li> <li>— 所有銷售帳沖紅必須先經過審批及提交足夠的支持檔</li> <li>— 擁有專業團隊負責運營工作並收集市場調研和分析，掌握競爭對手市場動態，制定運營規劃</li> <li>— 於編製中期報告及年終報表工作時，向專業房地產估價師提供現有租約總匯表、潛在租約及資本開支以減低房地產價值被低估的風險</li> <li>— 證券部緊貼投資組合市值並定期向管理層彙報</li> <li>— 制定公司層面之危機管理機制</li> <li>— 制訂銷售退款審批程式</li> </ul>		

# 企業管治報告



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
員工	<p>公司將員工視作寶貴的資產。若未能有效關注員工的健康與安全問題，或未能提供具有競爭力的薪酬待遇，將無法留住關鍵員工，進而影響公司所提供的產品和服務品質。</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 確立公司僱傭政策，確保相關法律要求得到遵守</li> <li>— 完善員工培養機制，包括員工培訓、員工溝通、團隊建設及職業生涯規劃等</li> <li>— 制訂完善的績效評估系統，如股權激勵機制</li> <li>— 為員工提供優厚福利</li> <li>— 關注員工身心健康，並提供健康與安全管理計劃，如工作場所定時消毒、定期體檢、關注員工加班市場、適度調休、提供員工保險等</li> <li>— 制定員工內部流動政策，給員工更多成長空間。</li> </ul>	低	↓ <p>疫情風波趨於結束，員工面臨的健康和安全相關風險逐漸減小，整體員工風險水準相應下降。</p>



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
客戶及產品	公司致力於為客戶提供優質的產品和服務，以支援其運營需求。若未能充分瞭解客戶需求或處理客戶的查詢／投訴不當，將直接影響公司的收入和長遠發展	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 加強客戶需求調研，評估客戶需求後以書面形式確認，必要項清楚列明於合同中</li> <li>— 與項目管理部緊密合作</li> <li>— 嚴格制定客戶服務制度，包括客戶回訪、客戶投訴處理、客戶滿意度調查、客戶服務規範等</li> <li>— 提供足夠的服務培訓，如員工入職一對一指導、服務人員技能認證等，提升員工的業務能力</li> <li>— 加強知識庫管理，豐富知識庫內容</li> <li>— 強化客戶服務意識，增加客戶服務人員配置，評估客戶投訴的合理性，針對合理的投訴，優化和完善產品</li> <li>— 提升產品質量，產品交付前做好測試</li> <li>— 建立和執行AB角備份制度和輪崗制度</li> </ul>	低	↓  本年度完善客戶處理及服務管理機制，中風險項目有所改善，風險水準相應下降

# 企業管治報告



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
<p>供應商表現</p>	<p>缺乏供應商績效管理，與有問題的供應商聯繫，導致聲譽和財務受損。未能符合海外業務的當地法律法規要求或不遵守新實施的法律法規，都可能會導致聲譽受損和公司財務損失</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 完善收貨管理，由專責員工負責收貨，嚴格根據採購單規格及合同進行檢查，並在收貨單上簽署以證明品質及數量正確</li> <li>— 建立供應商考核機制，加強對供應商的資質認證審核及年度評價，持續密切監控供應商的表現；找出單一供應商，進行重點識別和監控</li> <li>— 完善公司招標機制，完善相關招標政策，招標文件明確規定供應商和顧問有關產品的要求</li> <li>— 按實施進度分期給供應商付款，持有付款直至完成工作狀況良好</li> <li>— 加強對供應商的交付能力培訓</li> <li>— 建立合資格供應商／顧問登記程式，所有供應商需經過資格預審程式，包括提供相關牌照、品質水準之證明</li> <li>— 持續監察供應商／顧問之表現，對表現未能達標之供應商，建立警告、黑名單之機制及供應商黑名單</li> <li>— 優化交付夥伴分級管理體系，科學評估，大力發展高品質夥伴</li> <li>— 所有供應商都需要為特定項目或產品提供工作參考</li> <li>— 細化交付夥伴的項目過程管理，提高外包外協的交付效率與品質</li> </ul>	<p>低至中</p>	<p>↓</p> <p>該類別中部分風險項目對應措施有效落實，風險影響降低，整體風險水準呈降低趨勢</p>

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
法律及法規	未能符合海外當地的法律法規要求或違反新實施的法律法規，都可能導致公司聲譽受損和財務損失	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 按公司規定貫徹執行，包括廉潔制度、產品研發管理、招標程序等</li> <li>— 完善員工個人管理資料的授權使用機制，於員工入職時解釋收集員工個人資料的目的及用途，有償使用個人資料</li> <li>— 加強內部審計檢查和控制流程</li> <li>— 擁有具有熟悉香港及中國內地公司／上市條例的團隊，聘請專業律師負責草擬和審核重要的文件／合約，項目交付過程中進行風險識別、降低風險</li> <li>— 定期進行培訓，包括地區／行業法規、員工行為等</li> <li>— 建立《臨時工資聘用流程》，監控臨時工的出勤時數不超過規定</li> <li>— 為辦公電腦安裝檔加密系統</li> <li>— 通過各種渠道獲取最新政策信息</li> <li>— 與提供人力資源顧問／外包服務的供應商簽訂保密協定</li> </ul>	低至中	←→  本年度加強公司業界新規及公司管理規定的執行與監控力度，並定期對員工開展行業法規培訓，使得該類別風險防範能力增強，中風險項目數量有所減小，整體風險水準較為平穩，預計未來有下降潛力



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
<p>信息科技</p>	<p>系統故障／錯誤或公司未能及時掌握市場最新科技，將使客戶對公司失去信心，失去在相關領域的領先地位，從而影響公司業務的持續發展</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 持續加強保密意識的培訓和保密管理，嚴格員工保密措施，包括集團統一配備電腦、系統登錄需要域使用者驗證等</li> <li>— 定期檢查、更新及維修處理薪酬系統及報稅軟體及電腦</li> <li>— 供應商及內部系統技術支援隨時可提供協助及支援服務</li> <li>— 購買廠家的運維服務，有計劃的進行升級維護</li> <li>— 規範CRM系統許可權管理</li> <li>— 建立手動計薪、編製及審批工資表應急程式</li> <li>— 建立災難恢復計畫和業務持續計畫(CBCP)</li> <li>— 制訂業務持續規劃(BCP)</li> <li>— 按公司規定貫徹執行，包括項目實施現場工作基本規範、業務系統使用標準規範、系統安全管理制度、系統巡檢制度等</li> <li>— 定期進行檔管理檢視並優化檔管理工作</li> </ul>	<p>低</p>	<p>↓</p> <p>本年度由集團統一開展系統運維，且強化信息管理和備份工作，系統故障問題得到有效改善，風險水準下降</p>

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
		<ul style="list-style-type: none"><li>— 對公司內部支撐系統進行風險識別，並完善防範風險機制</li><li>— 系統供應商就系統恢復進行定期演習</li><li>— 優化系統，加強技術維護，通過入侵偵測、加密技術以及安全技術和存取控制技術、病毒檢測等定期巡檢系統，及時發現故障並排除</li><li>— 與系統供應商於合同內訂立服務標準承諾，可就事故進行索償</li><li>— 制定系統安全保障措施，包括24小時監控辦公室各出入口、內部員工提前進行APP訪客預約</li><li>— 對資料進行分級，設立不同使用權限，重要文件需由特定員工保管，並確保存放於上鎖檔櫃中</li><li>— 資料移轉、升級和備份，定期驗證備份恢復情況、指定業務計畫並持續跟進</li></ul>		

# 企業管治報告



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
營運管理	公司各部門日常運營監控措施不足，導致聲譽和財務受損，包括：公司產品被盜用／複製、信貸風險、合同定價過低、項目監控不足、預算監控不足、合同風險、依賴單一銷售渠道等	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 開拓銷售網絡，如提高信息化水準，收集、反饋渠道市場情報信息，並配合調整渠道市場安排；定期審查、市場調查、檢討現有銷售渠道的多樣性</li> <li>— 完善銷售管理，清晰訂立選擇產品分銷商的指引；規範銷售業務付款流程，嚴控付款審核工作，對費用支付進行檢核登記，規避費用超支風險；繼續加強按季度的滾動達成預測，及時調整行銷策略，確保年度任務達成</li> <li>— 嚴格把控財務管理，每年與各部門制定預算，經管理層審批；每月財務報表列出不同項目之預算及實際支出金額，作監控之用；就每一種類產品制訂財務報表及分析並按時提交管理層</li> <li>— 持續與各部門溝通交流，反饋客戶意見，協助各部門清楚瞭解發展目標及執行具體方案</li> </ul>	低至中	↓ 業務及營運模式未做出重大調整，整體風險水準變化較小



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
		<ul style="list-style-type: none"><li>— 強化審計工作能力，稅務計畫由財務部管理層負責統籌，審計部每年就預定之審計任務(以及所需人力資源)制定審計計畫，並預先取得管理層同意；聘請有豐富稅務經驗之會計師處理稅務管理及核算，部門員工均具有豐富專業事務所審計、合規及法務等相關經驗</li><li>— 嚴格制度並持續改進，包括統一商標設計、品牌市場定位、費用超支預警制度、品質管制體系、員工費用報銷制度、客戶現場回訪服務、投標報價評審制度、智慧財產權管理制度、品質測試流程等</li><li>— 加強員工管理，包括員工加班工時及工資，上下班打卡機制、差旅報銷等</li><li>— 制訂短、中、長線渠道發展戰略</li><li>— 就落實發展目標及執行方案制定系統化監督程式，例如為各部門制定行動方案及完成限期，並要求各部門定期彙報進度，將完成短期發展目標及執行方案納入各部門關鍵績效指標(KPI)</li></ul>		



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
		<ul style="list-style-type: none"> <li>— 加強生態建設，重點發展銀行、運營商、諮詢公司、互聯網公司等生態夥伴</li> <li>— 加強產品質量管理，產品立項時嚴格按照公司各項研發管理規範執行；產品研發過程中，及時對需求正確性進行驗證；</li> <li>— 與大學、科研機構等教授合作，產品設計階段參考學界的先進理論；產品發佈都需經過測試，達成產品品質通過標準，有明確品質評價和測試結論，並按照明確的發佈流程進行發佈審批</li> <li>— 公司有明確的技術資料信息保密管理規定，並根據需求定期更新</li> <li>— 與客戶保持緊密良好溝通，制定詳細需求調研計畫，按照計畫執行需求調研；定期與渠道商或客戶溝通，聽取改進意見；建立項目業務方案、技術方案的評審制度，客戶參與評審</li> <li>— 根據雲產品研發管理需求完善雲產品DevOps研發管理流程</li> <li>— 採購部密切監察市場趨勢</li> <li>— 對標競爭對手運營系統管理，聯合運營部、平台與技術部梳理和搭建供應商運營系統需求，實現系統自動化授權及扣款</li> </ul>		

# 企業管治報告

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
自然災害	嚴重災害如火災、洪水、傳染病毒爆發等對日常經營造成影響，導致公司財務損失	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 公司層面建立相應防治制度，包括危機管理、人員安全管理、後勤管理等</li> <li>— 完善辦公區安全保障，如辦公樓內建立無煙區、定期檢驗及保養辦公室防火設施及其他應急裝備(如防洪沙包等)</li> <li>— 辦公區域定期消毒</li> <li>— 定期組織員工開展應急演練及培訓</li> <li>— 購買業務中斷保險</li> <li>— 關注重大氣象預警，提前轉移，避免損失</li> <li>— 建立遠端辦公模式，保障業務持續性</li> <li>— 提高員工對傳染病的安全防護意識，及時跟進員工身體健康情況，有異常立即隔離上報</li> <li>— 嚴格禁止員工出入高風險地區</li> </ul>	低至中	↓  疫情態勢逐漸變弱，且靈活辦公模式提升企業風險事件的應對能力，風險水準趨於下降

## 企業管治報告



風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
實體資產	企業運營中面臨客戶資料遭非法盜竊、洩露、蓋章挪用風險以及保管公司存貨、現金失竊等威脅	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 加強存貨管理，均存放於貨倉裡，由倉務員管理並於辦公時間外上鎖；進出由系統作紀錄</li> <li>— 定期於財務部見證下進行固定資產盤點</li> <li>— 梳理完善公司公章保管制度，公章有專人管理，並保存在專用櫃裡；為公司各主要蓋章作使用紀錄</li> <li>— 於辦公室各出入口安裝閉路電視作24小時監控</li> <li>— 加強現金管理，包括現金出入對賬、現金不定期盤點等</li> <li>— 員工出入辦公室需使用特定門禁卡</li> <li>— 員工簽署保密協定，如有需要，簽署競業禁止協定</li> <li>— 嚴格資料管理，規範流程及資料備案，重要文件需由特定員工保管，並確保存放於上鎖檔櫃中</li> <li>— 每部電腦／資料庫均有防火牆／獨立密碼上鎖，員工需定期更改密碼</li> <li>— 制定離職交收程式</li> </ul>	低	<p style="text-align: center;">← →</p> <p>本年度新識別風險類別，暫未有風險變動情況</p>

風險範疇	主要風險	主要監控措施及風險對策	風險水準	風險變動 <sup>1</sup>
能源環保	因氣候變化或國家環保政策導致採購成本上升；未能有效監控項目排放出的污染(如噪音、廢氣、電子廢物等)，對環境造成負面影響；日常營運過程中的資源及能源使用	<ul style="list-style-type: none"> <li>— 完善規章制度體系，培訓制度、採購制度、內部管理制度等加入環保要素考量</li> <li>— 集團法律及合規部監控有關之環保法例及相關信息，確保各營運遵守各法例要求，積極做出應對舉措</li> <li>— 合理使用資源，節約電力、水、紙張等資源並安排專人巡查</li> <li>— 強化廢棄物管理，實時監控廢棄物產生，放置並指定許可供應商處理有害廢物，如電子廢物等</li> <li>— 針對員工及供應商開展環保法例相關培訓</li> <li>— 鼓勵無紙化辦公，使用電子文檔</li> <li>— 在投資決策中，考慮環保因素</li> <li>— 招標過程中只考慮合格之供應商，當中包括供應商之貨品需符合有關環保和產品安全之法例要求</li> <li>— 定期檢驗及保養辦公室</li> <li>— 對供應商進行資質評估，細化環保評估指標，減低環保風險和損失</li> <li>— 致力研發節省耗能的相關科技</li> </ul>	低	←→  由於業務性質之緣故，該風險維持穩定

<sup>1</sup> 註：風險變動－風險程度增加(↑)、減少(↓)或維持不變(←→)

# 董事會報告



董事欣然提呈本公司及本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度的年報連同經審核綜合財務報表。

## 主要業務

本公司為投資控股公司。本集團的主要業務為管理軟件、雲服務業務和物聯網解決方案。

## 主要客戶及供貨商

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團五大客戶佔本集團營業總額約10.74%，而本集團五大供應商佔本集團購貨總額約15.7%。此外，本集團最大客戶佔本集團營業總額約5.14%，而本集團最大供應商佔本集團購貨總額約6.27%。

除本公司大股東浪潮集團有限公司(「浪潮公司」)及其附屬公司(總稱「浪潮集團」)以外，董事、彼等的聯繫人士或就董事所知，擁有本公司已發行股本5%以上的股東概無擁有本集團五大客戶及供貨商的任何權益。浪潮集團的供貨額及採購額分別佔本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度的總營業額及總採購額約為5.14%及6.27%。

## 股本

本年內，本公司股本的變動詳情已載於綜合財務報表附註33內。

## 業績及分配

本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度的業績已載於第63頁的綜合損益表內。

## 末期股息

本公司董事建議派發截至二零二三年十二月三十一日止年度每股普通股末期股息0.03港元，惟須待股東於即將召開的股東周年大會上批准後方可作實。

## 購買、出售或贖回上市證券

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市股份。



# 董事會報告

## 優先購買權

本公司的公司組織章程大綱及細則以及開曼群島法例並無任何優先購買權的條文，以規定本公司按比例向現有股東發行新股。

## 退休金計劃

本集團的退休金計劃詳情已載於綜合財務報表附註42內。

## 附屬公司

本公司主要附屬公司的詳情已載於綜合財務報表附註44內。

## 物業、廠房及設備

本集團的物業、廠房及設備於年內的變動詳情載於綜合財務報表附註15內。

## 關連交易

於綜合財務報表附註43披露與本集團有關連人士進行之交易。當中若干與關連人士進行之交易根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)第14A章，均構成關連交易。關連交易如下：

1. 於二零零四年四月八日，本公司與浪潮集團已訂立商標特許協議(「商標特許協議」)，以容許本集團於香港、台灣及中華人民共和國使用「浪潮」商標。

上述持續關連交易之詳情載於本公司在二零零四年四月二十日之招股章程(「招股章程」)。

上述關連交易已經獨立非執行董事審閱，並就此確認上述交易按照相關協定條款進行，而該等條款誠屬公平合理且對本公司股東整體有利。

2. 於二零一八年五月九日，本公司已與大股東浪潮集團有限公司及其附屬公司(統稱：浪潮集團)訂立新框架協定(「新框架協定」)，將目前公司的持續關連交易綜合分為五個業務類別。主要條款如下：

## A. 供應交易

於二零二二年七月二十八日，本公司與浪潮集團有限公司訂立補充協定，據此，供應交易截至二零二二年、二零二三年及二零二四年止各財政年度最高年度上限分別不超過人民幣360,000,000元、人民幣439,200,000元及人民幣570,960,000元。

上述持續關連交易之進一步詳情於二零二二年八月三十一日的通函中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，累計供應交易協定項下的金額約為人民幣426,352,000元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認供應交易乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於本集團獲獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)給予之條款進行；及(iii)按照規管供應交易之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本集團股東整體有利。

## B. 銷售代理協定

本集團委聘浪潮集團擔任本集團產品及服務銷售之銷售代理。作為回報，浪潮集團將收取不高於產品及服務銷售總值1%之佣金。

於二零二二年二月九日，本公司與浪潮集團有限公司訂立銷售代理交易協定，據此，截至二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止各個財政年度，根據銷售代理協定的交易金額最高年度上限分別不超過人民幣1,420,000,000元、人民幣1,846,000,000元及人民幣2,400,000,000元。截至二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止各財政年度，本集團支付給浪潮集團的佣金最高上限分別為不超過人民幣14,200,000元、人民幣18,460,000及人民幣24,000,000元。

上述持續關連交易之進一步詳情於二零二二年四月十一日的通函(「通函」)中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，累計銷售代理協定項下交易金額為人民幣675,570,000元及相關佣金的金額為人民幣6,676,000元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認銷售代理協定乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於本集團獲獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)給予之條款進行；及(iii)按照規管銷售代理協定之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本集團股東整體有利。

## C. 採購交易

本集團將向浪潮集團採購電腦軟硬件產品。浪潮集團將供應之計算機產品及配件之單價，將由訂約方參照該等產品於有關時間當時之市價協議。

採購交易截至二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止各財政年度最高上限分別不超過人民幣 320,000,000 元、人民幣 416,000,000 元及人民幣 540,800,000 元。

上述持續關連交易之進一步詳情於二零二二年八月三十一日的通函中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，累計採購交易協定項下的金額為人民幣 397,681,000 元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認採購交易乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於本集團獲獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)給予之條款進行；及(iii)按照規管採購交易之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本集團股東整體有利。

## D. 公共服務交易

浪潮集團將就使用物業向本集團提供服務(「公共服務」)，收費乃按正常商業條款及公平原則或按不遜於浪潮集團向其他方提供或其他方向本集團提供同類服務條款磋商。截至二零二二年、二零二三年及二零二四年十二月三十一日止三年度各年，應付浪潮集團的年度最高上限分別為人民幣 12,210,000 元，人民幣 13,431,000 元及人民幣 14,777,000 元。

上述持續關連交易之進一步詳情於二零二二年八月三十一日的通函中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，公共服務的金額約為人民幣 13,413,000 元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認公共服務交易乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)可享有之條款進行；及(iii)按照規管公共服務交易之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本公司股東整體有利。

## E. 租賃

本集團將北京物業向浪潮集團提供租賃服務(「租賃」)，收費乃按正常商業條款及公平原則或按不遜於向其他方提供同類服務條款磋商。

於二零二零年十二月三十一日，本公司與浪潮集團有限公司訂立協定，據此，租賃交易截至二零二一年、二零二二年及二零二三年止各財政年度最高年度上限分別不超過人民幣20,940,000元、人民幣31,940,000元及人民幣35,140,000元。

上述持續關連交易之進一步詳情於二零二零年十二月三十一日的公告中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，收取物業租金及管理費的金額約為人民幣13,959,000元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認租賃乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)可享有之條款進行；及(iii)按照規管租賃交易之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本公司股東整體有利。

3. 本集團將濟南物業向浪潮集團提供租賃服務(「租賃服務」)，收費乃按正常商業條款及公平原則或按不遜於向其他方提供同類服務條款磋商。

於二零二二年七月二十八日，本公司與浪潮集團有限公司訂立協定，據此，租賃服務截至二零二三年、二零二四年及二零二五年止各財政年度最高年度上限分別不超過人民幣52,410,000元。

上述關連交易之詳情於二零二零年七月二十八日公告中披露。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，收取物業租金及管理費的金額約為人民幣29,953,000元。

獨立非執行董事已審閱截至二零二三年十二月三十一日止年度之上述關連交易，並確認租賃服務交易乃(i)在本集團日常一般業務中進行；(ii)按不遜於獨立第三者(並非上市規則所指之本集團關連人士)可享有之條款進行；及(iii)按照規管租賃服務交易之相關協定進行，而該等條款屬公平合理且對本公司股東整體有利。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團向浪潮集團附屬公司出租香港物業，租金收入為人民幣587,000元。

## 董事會報告

### 4. 金融服務

本集團於二零二二年七月二十八日與浪潮財務訂立框架金融服務協定，據此，浪潮財務同意按非獨家基準向本集團提供若干類金融服務，包括存款服務、貸款融資服務、結算服務及其他金融服務，截至二零二五年十二月三十一日止為期三年。

上述主要關連交易之進一步詳情於二零二二年八月三十一日的通函(「通函」)中披露。

截至二零二三年度止，每日最高存款餘額(包括任何應計利息)約為人民幣497,510,000元。

就上述關連交易及持續關連交易而言，本公司確認已遵守上市規則第14A章的披露規定。此外，根據上市規則第14A.56 & 14A.57條，董事會委聘本公司核數師就上述持續關連交易進行若干程序。根據已進行的工作，本公司核數師已提供董事會函件，確認上述持續關連交易：

- (i) 已獲董事批准；
- (ii) 已按規管交易的有關協定條款訂立；及
- (iii) 並無超出上限金額。

### 5. 利息收入

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團收取浪潮集團財務有限公司利息收入為人民幣6,250,000元。

核數師函件副本已由本公司向聯交所提供。

## 本公司可分派儲備

於二零二三年十二月三十一日，本公司可供分派儲備計算如下：

	二零二三年 人民幣千元
儲備	2,036,768

根據開曼群島法例第22章公司法(經綜合及修訂的一九七一年第3號法例)，按本公司之組織章程大綱及細則的規定及倘緊隨建議分派股息日期後，本公司可在日常業務過程中清償到期債務時，股份溢價可用以分派。股份溢價賬亦可以繳足紅股方式派付。



### 董事

本年內及截至本報告日期為止，本公司的董事如下：

王興山先生<sup>\*1</sup>  
趙震先生<sup>\*1</sup>  
王玉森先生  
崔洪志先生  
李春香女士  
張瑞君女士  
黃烈初先生  
丁香乾先生

<sup>\*1</sup> 王興山先生於二零二四年二月一日辭任執行董事，趙震先生於二零二四年二月一日擔任執行董事。

本公司已接獲獨立非執行董事各自根據上市規則第 3.13 條作出的年度獨立性確認。本公司認為，於本年報日期，所有獨立非執行董事均為獨立。

根據於二零二三年十二月三十一日生效的經修訂上市規則第 3.09D 條，趙震先生(於二零二四年二月一日獲委任為執行董事)已於獲委任同日獲得第 3.09D 條所述的法律意見。趙震先生確認，彼瞭解其身為本公司董事的義務。

### 董事服務合約

董事概無與本公司訂立本集團於一年內不作補償(法定補償除外)而可予以終止之服務合約。

### 董事於合約中之權益

本公司、其任何控股公司、同集團附屬公司或附屬公司於本年度結束時或本年度內任何時間並無參與訂立與本公司董事直接及間接擁有重大權益公司的重大合約。



## 董事及最高行政人員於本公司股份之權益及淡倉

於二零二三年十二月三十一日，各董事及最高行政人員以及彼等各自連絡人於本公司及其任何相聯法團之股本、相關股份中擁有根據證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第352條須記錄於該條所指登記冊之權益及淡倉，或根據上市規則所載的標準守則而須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

### (a) 於本公司股份的好倉及股本衍生工具的相關股份的長倉

#### 公司購股權

董事姓名	身份	股本衍生工具的詳情	相關 股份的數目 (附註)	每股認購價 港元
王興山	擁有人	購股權	600,000 <sup>1</sup>	4.72
魏代森	擁有人	購股權	450,000 <sup>1</sup>	4.72
崔洪志	擁有人	購股權	500,000 <sup>1</sup>	4.72
王玉森	擁有人	購股權	250,000 <sup>1</sup>	4.72
鄒波	擁有人	購股權	200,000 <sup>1</sup>	4.72
黃烈初	擁有人	購股權	200,000 <sup>2</sup>	3.16
張瑞君	擁有人	購股權	200,000 <sup>2</sup>	3.16
丁香乾	擁有人	購股權	200,000 <sup>2</sup>	3.16

附註：

- (1) 二零二三年一月十一日，根據二零一八年股份期權計劃授予董事及最高行政人員股份期權。
- (2) 二零一八年十月十六日，根據二零零八年股份期權計劃授予董事股份期權。

除上述披露外，於二零二三年十二月三十一日，概無董事或最高行政人員或彼等之聯繫人士於本公司或任何聯營公司股份或股本衍生工具相關股份持有任何權益或淡倉。



## 主要股東

於二零二三年十二月三十一日，本公司根據證券及期貨條例第 336 條存置的主要股東名冊顯示，除本公司董事以外，以下股東已知會本公司彼等於本公司已發行股本的有關權益。

### 於本公司股份及相關股份的好倉

本公司每股面值 0.01 港元的普通股

股東姓名／名稱	權益類別	佔本公司實益持有普通股數目	已發行股本之百分比
浪潮集團有限公司	實益擁有人(附註 1)	428,278,400	37.50%
浪潮齊魯海外投資發展有限公司	實益擁有人(附註 1)	193,401,286	16.94%

附註 1：由於浪潮集團有限公司間接擁有浪潮齊魯海外投資發展有限公司已發行股本 100% 股權，故此，浪潮集團有限公司被視為於 621,679,686 股股份中擁有權益。

於二零二三年十二月三十一日，並無人士於本公司股份或股本衍生工具相關股份中擁有任何其他相關權益或淡倉。

## 管理合約

本年度內，並無訂立有關本公司業務之全部或任何重要部分之管理及行政之合約。

## 董事會報告

### 購股權計劃

於截至二零二三年十二月三十一日止年度年初及年底尚未行使的購股權數目明細(包括授出日期、行使價、行使期及歸屬期、年內就各董事及最高行政人員以及僱員總數而言已授出、已行使、已註銷及已失效的購股權單獨金額)載列如下：

類別／參與者	購股權數量					於二零二三年十二月三十一日尚未行使	每股行使價(港元)	行使期	歸屬期
	於二零二三年一月一日尚未行使	授出日期	已授出	已行使	已註銷				
<b>董事及最高行政人員</b>									
王興山		二零二三年一月十一日	600,000				4.72	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
魏代森		二零二三年一月十一日	450,000				4.72	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
崔洪志		二零二三年一月十一日	500,000				4.72	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
王玉森		二零二三年一月十一日	250,000				4.72	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
鄒波		二零二三年一月十一日	200,000				4.71	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
黃烈初	200,000	二零一八年十月十六日	—	—	—	200,000	3.16	二零一八年十月十六日至二零二八年十月十五日	附註2
張瑞君	200,000	二零一八年十月十六日	—	—	—	200,000	3.16	二零一八年十月十六日至二零二八年十月十五日	附註2
丁香乾	200,000	二零一八年十月十六日	—	—	—	200,000	3.16	二零一八年十月十六日至二零二八年十月十五日	附註2
<b>小計</b>	<b>600,000</b>		<b>2,000,000</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2,600,000</b>			
僱員		二零二三年一月十一日	31,440,000			820,000	4.72	二零二三年一月十一日至二零二八年一月十日	附註1
僱員	716,000	二零二零年八月二十八日	—	—	—	60,900	2.29	二零二零年八月二十八日至二零三零年八月二十七日	附註3
<b>小計</b>	<b>716,000</b>		<b>31,440,000</b>	<b>—</b>	<b>880,900</b>	<b>31,275,100</b>			
<b>總計</b>	<b>1,255,100</b>		<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>33,875,100</b>			

附註：

- 在達至表現目標的前提下，40%的購股權可自授出日期起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使；30%的購股權可自授出日期一周年起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使；及剩餘30%的購股權可自授出日期兩周年起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使。
- 三分之一的購股權可自授出日期起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使；三分之一的購股權可自授出日期一周年起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使；及剩餘三分之一的購股權可自授出日期兩周年起計至購股權失效日(包括首尾兩日)行使。
- 須待於行使期內達成董事會全權酌情釐定的若干表現目標後，方可作實。倘連續三(3)年未能達成表現目標，已授出購股權將自動失效，並即時生效。

除上述披露外，於二零二三年十二月三十一日，概無董事或最高行政人員或彼等之連絡人士於本公司或任何聯營公司股份或股本衍生工具相關股份持有任何權益或淡倉。



## 購買股份或債券之安排

除上文所披露有關股權持有外，於本年度任何時間，本公司、其控股公司、或任何其附屬公司或同集團附屬公司概無參與任何安排，致令本公司董事可藉購入本公司或任何其他法人團體之股份或債券而獲益。

## 競爭權益

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司概無董事、最高行政人員、最初的管理股東或其主要股東或彼等各自之聯繫人士(定義見上市規則)於與本集團業務有競爭或可能競爭的業務中有任何權益。

## 審核委員會

審核委員會由三名獨立非執行董事張瑞君女士、黃烈初先生及丁香乾先生組成。黃烈初先生為審核委員會之主席。審核委員會之責任為透過審閱及監管本公司的財務匯報系統、風險管理系統及內部監控程序協助董事會履行其審計職責。

直至批准該等綜合財務報表之日為止，審核委員會已舉行二次會議，並已於有關全年及中期財務報告及綜合財務報表草本提交董事會批准前審閱有關報告及綜合財務報表。

審核委員會已審閱本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之經審核業績，彼等認為該等業績按照適用之會計準則及規定編製，並已作出足夠披露。

## 企業管治

本集團截至二零二三年十二月三十一日止的期間一直遵守包含主板上市規則附錄14《企業管制實務守則》(《守則》)所有條文。

## 獨立非執行董事之獨立性

本公司確認，已根據上市規則第3.13條向本公司各獨立非執行董事收取獨立地位年度確認書，而全體獨立非執行董事均被認為屬獨立。

## 董事進行證券交易之標準守則

本公司已經採用主板上市規則附錄10之上市發行人董事進行證券交易之標準守則(標準守則)作為董事進行證券交易之標準守則。經本公司向全體董事作出特定查詢後，全體董事已確認截至二零二三年十二月三十一日止期間始終遵守標準守則所訂之規定。

## 董事會報告

### 薪酬政策

本集團僱員之薪酬政策乃由薪酬委員會根據彼等之績效、資格和能力制訂。

本公司董事之酬金乃由薪酬委員會經考慮本公司之經營業績、個人表現及可比較市場統計數據後釐定。

本公司已採納購股權計劃，作為對董事及合資格僱員之獎勵。有關計劃之詳情載於綜合財務報表附註34。

### 足夠的公眾持股量

本公司在截至二零二三年十二月三十一日止年度一直保持著足夠的公眾持股量。

### 暫停辦理股份過戶登記

本公司將於下列日期暫停辦理股份過戶登記手續：

本公司將於二零二四年六月十七日至二零二四年六月二十日(包括首尾兩天)暫停辦理股份過戶登記手續，期間將不會進行股份過戶。為符合出席股東周年大會和在會上投票的資格，所有過戶表格連同有關股票須於二零二四年六月十四日下午四時三十分前送達本公司的股份過戶登記分處香港中央證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖。

本公司將於二零二四年七月二日至二零二四年七月五日(包括首尾兩天)暫停辦理股份過戶登記手續，期間將不會進行股份過戶。為符合建議末期股息的資格，所有過戶表格連同有關股票須於二零二四年六月二十八日下午四時三十分前送達本公司的股份過戶登記分處香港中央證券登記有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17樓1712-1716號舖。

### 核數師

股東周年大會將提呈決議案以續聘信永中和(香港)會計師事務所有限公司為本公司的核數師。

代表董事會

趙震

主席

二零二四年三月二十八

# 獨立核數師報告



SHINEWING (HK) CPA Limited  
17/F, Chubb Tower, Windsor House,  
311 Gloucester Road,  
Causeway Bay, Hong Kong

信永中和(香港)會計師事務所有限公司  
香港銅鑼灣告士打道311號  
皇室大廈安達人壽大樓17樓

## 獨立核數師報告

致浪潮數字企業技術有限公司股東  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 意見

本核數師(以下簡稱「我們」)已審計列載於第 63 至 155 頁的浪潮數字企業技術有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的綜合財務報表，該等財務報表包括於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況表與截至該日止年度的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動報表和綜合現金流量報表，以及綜合財務報表附註，包括重大會計政策資料。

我們認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)真實而中肯地反映了 貴集團於二零二三年十二月三十一日的綜合財務狀況及截至該日止年度的綜合財務表現及綜合現金流量，並已遵照香港公司條例的披露要求妥為擬備。

### 意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒佈之香港核數準則(「香港核數準則」)進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。根據香港會計師公會頒佈的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於 貴集團，並已履行守則中的其他專業道德責任。我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

### 其他事項

貴集團截至二零二二年十二月三十一日止年度的綜合財務報表由另一名核數師審計，該核數師於二零二三年三月三十一日對該等報表發表無保留意見。

### 關鍵審計事項

關鍵審計事項是根據我們的專業判斷，認為對本期間審計綜合財務報表的最為重要的事項。這些事項是在我們審計整體綜合財務報表及出具意見時進行處理的。我們不會對這些事項提供單獨的意見。

# 獨立核數師報告

## 獨立核數師報告(續)

致浪潮數字企業技術有限公司股東(續)  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

## 關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項	我們的審計如何處理關鍵審計事項
<p><b>軟件開發合同的收入確認</b></p> <p>由於在估計軟件開發工作的結果及完成進度時須管理層作出判斷，故我們將有關軟件開發合同的收入確認為關鍵審計事項。</p> <p>軟件開發合同的收入乃根據相關履約責任在呈報期結算日的完成進度確認。相關履約責任的完成進度乃基於 貴集團為完成履約責任而付出的投入，相對於其為完成該項履約責任而預期所需的總投入計量。</p> <p>完成進度須管理層基於為合同所編製的預算對完成有關履約責任的預計成本作出重大估計。</p> <p>有關 貴集團軟件開發合同收入的詳情及關於其確認之主要估計不確定性分別載於綜合財務報表附註4及5。</p>	<p>我們已評估對籌備估算軟件開發合同總成本及釐定合同的完成進度的主要監控措施。</p> <p>我們已採用抽樣方式與選定的軟件開發項目經理進行面談，瞭解該合同的工作進度及評估估算合同總成本的合理性。</p> <p>我們已採用抽樣方式對總合同金額、估算的合同總成本及項目進行至今所產生的成本進行檢查並對照相關證明文件。</p> <p>我們已瞭解、評估及測試對於記錄及保存軟件開發合同時間表資料的系統的信息科技整體控制。</p> <p>我們已採用抽樣方式，按項目進行至今所產生的成本，核實與估算合同總成本的相關履約責任的完成進度的計算，並核實合同收入是否按相關履約責任的完成進度妥為確認。</p>





## 獨立核數師報告(續)

致浪潮數字企業技術有限公司股東(續)  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

## 關鍵審計事項(續)

關鍵審計事項	我們的審計如何處理關鍵審計事項
<p><b>投資物業估值</b></p> <p>由於釐定公平值須作出主觀判斷及估算，故我們將投資物業估值視為關鍵審計事項。</p> <p>於二零二三年十二月三十一日，貴集團的投資物業包括位於濟南、北京、長沙、長春及香港的辦公室，按公平值約人民幣790百萬元列賬。</p> <p>貴集團位於濟南的投資物業及部分位於北京的投資物業合共佔投資物業賬面值約96.2%，乃由貴公司董事基於專業估值師公司(「估值師」)採用公平值模式而進行的估值而釐定。於釐定投資物業的公平值時，估值師已應用收入資本化法，該方法涉及(其中包括)若干估值，有關估值包括適當資本化比率及可資比較物業的市場租金。有關貴集團投資物業的詳情載於綜合財務報表附註16。</p>	<p>我們已與管理層討論以瞭解投資物業的估值流程。</p> <p>我們已評估估值師的專長、能力及客觀性，並瞭解估值師的工作範圍。</p> <p>我們已取得估值師編製的估值報告並與估值師及我們的估值專家進行討論，瞭解估值的釐定基準並評估估值師的估值方法及對投資物業進行估值時的判斷基準，以及取得支撐主要輸入數據(其中包括租金收入及現有租約年期)的證據。</p>

# 獨立核數師報告

## 獨立核數師報告(續)

致浪潮數字企業技術有限公司股東(續)  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 其他資料

貴公司董事需對其他資料負責。其他資料包括刊載於年報內的信息，但不包括綜合財務報表及我們的核數師報告。

我們對綜合財務報表的意見並不涵蓋其他資料，我們亦不對該等其他資料發表任何形式的鑒證結論。

結合我們對綜合財務報表的審計，我們的責任是閱讀其他資料，在此過程中，考慮其他資料是否與綜合財務報表或我們在審計過程中所瞭解的情況存在重大抵觸或者似乎存在重大錯誤陳述的情況。基於我們已執行的工作，如果我們認為其他資料存在重大錯誤陳述，我們需要報告該事實。在這方面，我們沒有任何報告。

### 董事及治理層就綜合財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港公司條例的披露要求擬備真實而中肯的綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表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。

在擬備綜合財務報表時，貴公司董事負責評估貴集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非貴公司董事有意將貴集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

治理層須負責監督貴集團的財務報告過程。



## 獨立核數師報告(續)

致浪潮數字企業技術有限公司股東(續)  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

### 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並按照我們協定的委聘條款僅向全體股東出具包括我們意見的核數師報告。除此以外，我們的報告不可用作其他用途。我們並不就本報告之內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水準的保證，但不能保證按照香港核數準則進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或匯總起來可能影響該等綜合財務報表使用者依賴該等綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據香港核數準則進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程序以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 瞭解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對董事採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對 貴集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致 貴集團不能持續經營。

# 獨立核數師報告

## 獨立核數師報告(續)

致浪潮數字企業技術有限公司股東(續)  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

## 核數師就審計綜合財務報表承擔的責任(續)

- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映相關交易和事項。
- 就 貴集團內實體或業務活動的財務信息獲取充足、適當的審計憑證，以對綜合財務報表發表意見。我們負責 貴集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

除其他事項外，我們與治理層溝通了計劃的審計範圍、審計時間、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

我們還向治理層提交聲明，說明我們已符合有關獨立性的相關道德要求，並與彼等溝通有可能合理地被認為會影響我們獨立性的所有關係和其他事項，以及在適用的情況下，為消除威脅而採取的行動或應用的防範措施。

從與治理層溝通的事項中，我們確定哪些事項對本期綜合財務報表的審計最為重要，因而構成關鍵審計事項。我們在核數師報告中描述這些事項，除非法律法規不允許公開披露這些事項，或在極端罕見的情況下，如果合理預期在我們報告中溝通某事項造成的負面後果超過產生的公眾利益，我們決定不應在報告中溝通該事項。

出具本獨立核數師報告的審計項目合夥人是關志峰。

信永中和(香港)會計師事務所有限公司

執業會計師

關志峰

執業證書編號：P06614

香港

二零二四年三月二十八日

# 綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
營業額	5	8,294,446	6,966,590
銷售成本		(6,376,644)	(5,525,366)
毛利		1,917,802	1,441,224
其他收入	7	222,098	216,092
其他收益及虧損，淨額	7	(3,024)	(1,031)
預期信貸虧損模式項下的減值損失(淨轉回)	8	(66,245)	(42,075)
行政費用		(367,543)	(281,364)
研發費用		(859,197)	(735,792)
銷售及分銷成本		(538,294)	(481,903)
財務費用		(6,367)	(3,398)
投資物業公平值變動		(29,138)	(14,178)
應佔聯營公司業績		7,677	6,049
應佔一間合營公司業績		895	45,016
除稅前溢利		278,664	148,640
所得稅開支	9	(68,239)	(23,831)
年內溢利	10	210,425	124,809
本公司擁有人應佔年內溢利	8	201,630	118,690
非控股權益應佔年內溢利		8,795	6,119
		210,425	124,809
<b>每股盈利</b>	14		
— 基本(人民幣分)		17.66	10.39
— 攤薄(人民幣分)		17.65	10.39

## 綜合損益及其他全面收益表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
年內溢利	210,425	124,809
<b>其他全面收益(開支)：</b>		
不會重新分類至損益的項目：		
投資於按公平值計入其他全面收益		
(「按公平值計入其他全面收益」)之權益工具之公平值虧損	—	(39)
按公平值計入其他全面收益之權益工具之重估遞延稅項	—	9
從物業、廠房及設備轉移至投資物業後之重估收益	1,300	—
從物業、廠房及設備轉移至投資物業後之重估遞延稅項	(195)	—
	<b>1,105</b>	<b>(30)</b>
其後可能重新分類至損益的項目：		
換算境外業務而產生的匯兌差額	(176)	(826)
年內其他全面收益(開支)，扣除所得稅	<b>929</b>	<b>(856)</b>
年內全面收益總額	<b>211,354</b>	<b>123,953</b>
應佔年內全面收益總額：		
— 本公司擁有人	202,559	117,834
— 非控股權益	8,795	6,119
	<b>211,354</b>	<b>123,953</b>

# 綜合財務狀況表

於二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	15	296,840	374,401
投資物業	16	790,072	747,920
使用權資產	17	55,689	66,344
其他無形資產	18	33,628	34,000
聯營公司權益	20	445,281	217,604
一間合營公司權益	21	137,308	136,267
		<b>1,758,818</b>	<b>1,576,536</b>
<b>流動資產</b>			
存貨	22	1,494	438
貿易應收賬款及應收票據	23	1,605,229	1,052,532
按公平值計入其他全面收益之債務工具		15,453	43,548
預付款項、按金及其他應收賬款		431,450	257,168
合同資產	24	824,391	363,677
應收最終控股公司款額	25	1,966	5,749
應收同集團附屬公司款額	25	389,460	296,818
已抵押銀行存款	26	31,654	28,393
銀行結餘及現金	26	1,264,504	1,193,170
		<b>4,565,601</b>	<b>3,241,493</b>
<b>流動負債</b>			
貿易應付賬款	27	1,198,861	598,008
其他應付賬款、已收按金及應計開支	28	820,594	646,286
租賃負債	29	13,896	12,322
合同負債	24	1,427,669	1,076,509
撥備	30	7,910	12,551
應付最終控股公司款額	31	1,172	967
應付同集團附屬公司款額	31	218,816	223,977
應付一間聯營公司款項	32	146,001	—
遞延收入—政府補助	35	24,430	41,779
稅項負債		55,729	16,010
		<b>3,915,078</b>	<b>2,628,409</b>
流動資產淨額		<b>650,523</b>	<b>613,084</b>
總資產減流動負債		<b>2,409,341</b>	<b>2,189,620</b>



# 綜合財務狀況表

於二零二三年十二月三十一日

	附註	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
非流動負債			
租賃負債	29	6,286	7,926
遞延收入—政府補助	35	83,840	102,598
遞延稅項負債	36	221,544	201,129
		<u>311,670</u>	<u>311,653</u>
		<u>2,097,671</u>	<u>1,877,967</u>
股本及儲備			
股本	33	10,796	10,796
儲備		<u>2,036,768</u>	<u>1,826,839</u>
本公司擁有人應佔權益		<u>2,047,564</u>	<u>1,837,635</u>
非控股權益		<u>50,107</u>	<u>40,332</u>
權益總額		<u>2,097,671</u>	<u>1,877,967</u>

載於第 63 至 155 頁的綜合財務報表經由董事會批准及授權於二零二四年三月二十八日刊發，並由下列董事代表董事會簽署：

王玉森先生  
董事

趙震先生  
董事

# 綜合權益變動報表

截至二零二三年十二月三十一日止年度



	以股份為基礎的											總計 人民幣千元
	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元 附註(i)	特殊儲備 人民幣千元 附註(ii)	付款儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	重估儲備 人民幣千元	合併儲備 人民幣千元 附註(iii)	保留溢利 人民幣千元	小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	
於二零二二年十二月三十一日	10,796	1,371,809	(498,594)	98	1,359	11,424	96,521	(347,589)	1,191,811	1,837,635	40,332	1,877,967
年內溢利	—	—	—	—	—	—	—	—	201,630	201,630	8,795	210,425
其他全面(開支)收益	—	—	—	—	—	(176)	1,105	—	—	929	—	929
年內全面(開支)收益總額	—	—	—	—	—	(176)	1,105	—	201,630	202,559	8,795	211,354
一間附屬公司的非控股權益注資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	980	980
已付股息(附註13)	—	—	—	—	—	—	—	—	(20,548)	(20,548)	—	(20,548)
確認以股權結算股份支付之付款(附註34)	—	—	—	—	27,918	—	—	—	—	27,918	—	27,918
於二零二三年十二月三十一日	10,796	1,371,809	(498,594)	98	29,277	11,248	97,626	(347,589)	1,372,893	2,047,564	50,107	2,097,671
於二零二一年十二月三十一日	10,796	1,371,809	(499,124)	98	1,245	12,250	104,044	(347,589)	1,065,628	1,719,157	37,541	1,756,698
年內溢利	—	—	—	—	—	—	—	—	118,690	118,690	6,119	124,809
其他全面虧損	—	—	—	—	—	(826)	(30)	—	—	(856)	—	(856)
年內全面(開支)收益總額	—	—	—	—	—	(826)	(30)	—	118,690	117,834	6,119	123,953
通過出售一間附屬公司出售按公平值計入 其他全面收益的股權投資(附註37)	—	—	—	—	—	—	(7,493)	—	7,493	—	—	—
收購一間附屬公司的額外權益	—	—	530	—	—	—	—	—	—	530	(5,108)	(4,578)
非控股權益注資	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1,780	1,780
確認以股權結算股份支付之付款(附註34)	—	—	—	—	114	—	—	—	—	114	—	114
	—	—	530	—	114	—	(7,493)	—	7,493	644	(3,328)	(2,684)
於二零二二年十二月三十一日	10,796	1,371,809	(498,594)	98	1,359	11,424	96,521	(347,589)	1,191,811	1,837,635	40,332	1,877,967

附註：

- i) 其他儲備產生自收購一間附屬公司的部分權益，當中並無牽涉控制權變動。
- ii) 本集團特殊儲備指附屬公司股份面值與本公司股份於二零零三年上市前重組時就收購所發行本公司股份的面值兩者之差額。
- iii) 合併儲備產生於收購共同控制附屬公司，及收購事項根據會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」採用合併會計原則入賬。

# 綜合現金流量報表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>營運業務</b>		
除稅前溢利	278,664	148,640
按下列各項調整：		
應佔聯營公司業績	(7,677)	(6,049)
應佔合營公司業績	(895)	(45,016)
銀行存款利息收入	(8,148)	(15,591)
財務費用	6,367	3,398
投資物業公平值變動	29,138	14,178
物業、廠房及設備折舊	33,418	36,862
使用權資產折舊	29,184	20,256
其他無形資產攤銷	15,215	14,055
處置及撤銷物業、廠房及設備之虧損淨額	122	337
減值損失(淨轉回)－金融資產	42,437	9,972
合同資產減值損失	23,808	32,103
動用虧損合同	(4,641)	(13,809)
政府津貼及補助	(72,249)	(58,594)
確認以權益結算股份支付之付款	27,918	114
出售一間附屬公司之虧損	—	19
收購一間附屬公司之議價收購收益	—	(95)
營運資金變動前營運現金流量	392,661	140,780
存貨(增加)減少	(1,056)	1,257
貿易應收賬款及應收票據增加	(589,406)	(497,558)
按公平值計入其他全面收益之債務工具減少(增加)	28,095	(32,583)
預付款項、按金及其他應收賬款增加	(179,739)	(75,867)
合同資產增加	(484,522)	(171,272)
應收同集團附屬公司款額增加	(53,156)	(31,134)
應收最終控股公司款額(增加)減少	881	1,339
貿易應付賬款增加	600,853	418,357
其他應付賬款、已收按金及應計開支增加	171,728	66,272
合同負債增加	351,160	183,467
應付同集團附屬公司款額(減少)增加	(19,128)	176,340
應付最終控股公司款額增加(減少)	266	(368)
遞延收入增加	29,719	26,290
營運所得現金	248,356	205,320
已付所得稅	(8,300)	(17,743)
<b>營運業務所得現金淨額</b>	<b>240,056</b>	<b>187,577</b>

# 綜合現金流量報表

截至二零二三年十二月三十一日止年度

	附註	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>投資業務</b>			
於一間聯營公司的新增投資		(220,000)	—
向同集團附屬公司墊款		(40,630)	(3,287)
購買物業、廠房及設備		(26,813)	(31,826)
購買其他無形資產		(14,843)	(4,850)
提取已抵押銀行存款		—	12,222
出售物業、廠房及設備所得款項		14,864	932
已收利息		8,148	15,591
向最終控股公司還款(墊款)		3,794	(2,968)
存放已抵押銀行存款		(3,261)	(11,220)
已收來自一間聯營公司之股息及股本縮減		—	3,697
同集團附屬公司還款		—	2,395
收購一間附屬公司所用現金淨額		—	(3,236)
出售一間附屬公司所得現金淨額	37	—	25,444
<b>投資業務(所用)所得現金淨額</b>		<b>(278,741)</b>	<b>2,894</b>
<b>融資業務</b>			
向一間聯營公司借款		146,001	—
已收折現票據所得款項		143,001	127,256
同集團附屬公司提供的墊款		13,967	—
已收政府補助		6,423	6,679
一間附屬公司非控股股東注資		980	1,780
償還折現票據		(143,001)	(127,256)
償還租賃負債		(31,919)	(21,845)
已付股息		(20,548)	—
租賃負債已付利息		(1,481)	(1,081)
已付折現票據利息		(2,512)	(2,317)
向最終控股公司還款		(61)	(574)
向同集團附屬公司還款		—	(6,101)
收購一間附屬公司之額外權益		—	(4,578)
<b>融資業務所得(所用)現金淨額</b>		<b>110,850</b>	<b>(28,037)</b>
<b>現金及現金等值物增加淨額</b>		<b>72,165</b>	<b>162,434</b>
年初現金及現金等值物		1,193,170	1,033,139
外匯匯率變動之影響		(831)	(2,403)
<b>年終現金及現金等值物</b>		<b>1,264,504</b>	<b>1,193,170</b>
銀行結餘及現金			

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料

浪潮數字企業技術有限公司(「本公司」)為於開曼群島註冊成立的公眾有限公司，其股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。在英屬處女群島註冊成立的公司浪潮海外投資有限公司(「浪潮海外」)及在中華人民共和國(「中國」)成立的公司浪潮集團有限公司(「浪潮集團」)分別為本公司直接控股公司及最終控股公司。本公司的註冊辦事處及主要營業地點披露於年報「公司資料」一節。

綜合財務報表以人民幣(「人民幣」)列報，人民幣亦為本公司的功能貨幣。

本公司為投資控股公司。附屬公司(與本公司統稱「本集團」)主要業務為管理軟件開發、雲服務和出售物聯網(IoT)方案。

## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)

### 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

本年度，本集團已首次應用香港會計師公會(「香港會計師公會」)所頒佈並於二零二三年一月一日開始的本集團財政年度生效的以下新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第17號(包括二零二零年十月及二零二二年二月對香港財務報告準則第17號的修訂)	保險合同
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號(修訂本)	會計政策披露
香港會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項
香港會計準則第12號(修訂本)	國際稅務改革—支柱二規則範本

除下文所述者外，本年度應用新訂及經修訂香港財務報告準則對本集團於本期間及過往期間之財務表現及狀況及／或載於該等綜合財務報表的披露並無重大影響。



## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

### 應用香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號修訂本－會計政策披露之影響

香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號修訂本「作出重要性判斷」提供指引及實例，以幫助實體將重要性判斷應用於會計政策披露。該等修訂旨在幫助實體提供更有用的會計政策披露，以實體披露其「重大」會計政策的規定取代實體披露其「主要」會計政策的規定，並增加關於實體在決定會計政策披露時如何應用重要性概念的指引。

如附註3所載，應用該等修訂本對本集團財務業績及狀況並無重大影響，但對會計政策披露產生了影響。

### 應用香港會計準則第8號修訂本－會計估計的定義之影響

香港會計準則第8號修訂本闡明會計估計變動及會計政策變動以及錯誤更正之間的區別。亦闡明實體如何使用計量技術及輸入數據制定會計估計。

該等修訂對本集團綜合財務報表並無影響。

### 應用香港會計準則第12號修訂本－與單一交易產生的資產及負債相關的遞延稅項之影響

香港會計準則第12號修訂本收窄遞延稅項負債及遞延稅項資產的初始確認豁免範圍，使其不再適用於在初始確認時產生相等的應課稅和可抵扣暫時差額的交易，例如租賃及棄置義務。因此，實體須就該等交易產生之暫時差額確認遞延稅項資產(前提是有足夠的應課稅溢利)及遞延稅項負債。該等修訂適用於列報的最早可比期間期初租賃及棄置義務相關的交易，任何於該日確認之累計影響確認為對保留盈利期初結餘的調整。對於所有其他交易，修訂本適用於最早列報期開始後發生的交易。

該等修訂對本集團綜合財務報表並無重大影響。

### 應用香港財務報告準則第17號保險合同之影響

香港財務報告準則第17號保險合同是一項全面的保險合同新會計準則，涵蓋確認和計量、列報和披露。香港財務報告準則第17號取代於二零零五年頒佈的香港財務報告準則第4號保險合同。香港財務報告準則第17號適用於所有類型的保險合同(即人壽、非人壽、直接保險和再保險)，無論發行這些保險的實體類型如何，也適用於具有自由參與特徵的某些擔保和金融工具；將適用少數範圍例外情況。香港財務報告準則第17號的總體目標是為保險合同提供一個對保險公司更有用、更一致的會計模型。其與香港財務報告準則第4號的大量借鑒過往地方會計政策規定相反，香港財務報告準則第17號為保險合同提供一套綜合性模型，涵蓋所有相關會計方面。香港財務報告準則第17號以一般模式為基礎，並通過對具有直接參與特徵的合同進行特定調整(可變費用法)及主要針對短期合同的簡化法(保費分攤法)作出補充。

該等修訂對本集團綜合財務報表並無影響。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

應用香港會計準則第12號修訂本－國際稅務改革－支柱二規則範本(針對其所得稅將受實施經合組織支柱二規則範本的已頒佈或實質頒佈稅法影響的實體)

該修訂本使公司暫時免於核算經濟合作與發展組織(「經合組織」)國際稅務改革產生的遞延稅項。該修訂本引入(i)要求確認和披露與支柱二所得稅相關遞延稅項資產及負債資料的暫時性例外；及(ii)就受影響實體針對性的披露要求。

本集團已立即並追溯地就確認及披露與支柱二所得稅相關的遞延稅項資料應用強制性暫時例外。

*尚未生效的經修訂香港財務報告準則*

本集團並未於該等綜合財務報表提前採用以下已頒佈惟尚未生效的經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營或合營企業之間的資產銷售或注入 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回的租賃負債 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動(「二零二零年修訂本」) <sup>1</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	附有契約條件的非流動負債(「二零二二年修訂本」) <sup>1</sup>
香港會計準則第7號及香港財務報告準則第7號(修訂本)	供應商融資安排 <sup>1</sup>
香港會計準則第21號(修訂本)	缺乏可兌換性 <sup>2</sup>

1. 於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效

2. 於二零二五年一月一日或之後開始的年度期間生效

3. 待確定日期或之後開始的年度期間生效

除下文所述者外，本公司董事預期應用經修訂香港財務報告準則不會對本集團的業績及財務狀況產生重大影響。

*香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)投資者與其聯營或合營企業之間的資產銷售或注入*

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)處理當投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產銷售或出資的情況。具體而言，該修訂本規定與以權益法入賬的一間聯營公司或一間合營企業，就失去一間並無包含業務的附屬公司的控制權的交易所產生的收益或虧損，於母公司之損益內確認，並僅以非關連投資者於該聯營公司或合營企業的權益為限。同樣地，重新計量於成為聯營公司或合營企業(以權益法入賬)的任何前附屬公司所保留的投資至公平值所產生的收益及虧損，於前母公司的損益內確認，並僅以非關連投資者於新聯營公司或合營企業的權益為限。



## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

*香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)投資者與其聯營或合營企業之間的資產銷售或注入(續)*

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)的生效日期尚未釐定，惟允許提早應用。該修訂本應按未來適用基準應用。

本公司董事預期，應用香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(修訂本)將不會對本集團綜合財務報表產生重大影響。

*香港財務報告準則第16號(修訂本)售後租回的租賃負債*

該修訂本增加售後租回交易的計量要求，轉讓資產須符合香港財務報告準則第15號客戶合同收入作為銷售入賬的規定。香港財務報告準則第16號(修訂本)訂明賣方－承租人於計量售後租回交易產生的租賃負債的規定，以確保賣方－承租人不會確認與其保留使用權有關的任何收益或虧損金額。

該修訂本於二零二四年一月一日或之後開始的年度報告期間生效。允許提早應用。

本公司董事預期應用香港財務報告準則第16號(修訂本)將不會對本集團綜合財務報表產生重大影響。

*香港會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號的相關修訂(二零二零年)以及香港會計準則第1號(修訂本)－附有契約條件的非流動負債*

於二零二零年頒佈的香港會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動(「二零二零年修訂本」)澄清釐定負債為流動或非流動的規定，尤其是釐定實體是否有權於報告期後至少12個月推遲清償負債。該修訂本規定實體推遲結算的權利必須於報告期末存在。分類不受管理層關於實體是否將會行使其推遲結算權利的意向或預期的影響。該修訂本亦澄清將或可能透過發行實體自身權益工具結算負債的分類。

於二零二二年頒佈的香港會計準則第1號(修訂本)附有契約條件的非流動負債(「二零二二年修訂本」)進一步澄清當實體推遲結算的權利取決於是否遵守契約條件時，實體如何釐定負債的流動或非流動分類。

該修訂本規定實體作出額外披露，當實體有權推遲結算由貸款安排產生的負債，並受限於實體在12個月內遵守未來契約條件時，實體應將有關負債分類為非流動。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(續)

香港會計準則第1號(修訂本)將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號的相關修訂(二零二零年)以及香港會計準則第1號(修訂本)－附有契約條件的非流動負債(續)

該修訂本於二零二四年一月一日或之後開始的年度期間生效及應追溯應用。允許提早應用。然而，實體提早應用二零二零年修訂本亦須應用二零二二年修訂本，反之亦然。

根據本集團於二零二三年十二月三十一日尚未償還負債，應用該修訂本將不會導致本集團負債分類的變動。

香港會計準則第7號(修訂本)現金流量表及香港財務報告準則第7號(修訂本)金融工具：披露－供應商融資安排

該等修訂本增加香港會計準則第7號的披露目標，訂明實體須披露有關其供應商融資安排的資料，使財務報表使用者能夠評估該等安排對實體負債及現金流量的影響。此外，修訂香港財務報告準則第7號以增加供應商融資安排，作為披露有關實體流動資金集中風險敞口資料的規定的一個例子。

該等修訂本包含對實體應用該等修訂本首個年度報告期間的具體過渡寬限，適用於二零二四年一月一日或之後開始的年度報告期間。允許提早應用。

香港會計準則第21號(修訂本)缺乏可兌換性

該修訂本訂明如何評估一種貨幣是否可兌換為另一種貨幣，倘不可兌換，如何釐定使用的匯率及提供的披露。

該修訂本於二零二五年一月一日或之後開始的年度報告期間生效。允許提早應用。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策

#### 3.1 綜合財務報表編製基準

綜合財務報表按照香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則編製。就編製綜合財務報表而言，倘有關資料可合理預期將會影響主要使用者之決定，則該等資料被視為重要。此外，綜合財務報表載有香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例（「公司條例」）規定之適用披露。

綜合財務報表以歷史成本法編製，惟投資物業及若干金融工具乃根據各報告期末之公平值計量除外（詳情載於下文會計政策）。

歷史成本法通常以換取貨物及服務所需代價的公平值為基礎。

公平值乃指市場參與者之間在計量日進行的有序交易中出售一項資產所收取的價格或轉移一項負債所支付的價格，無論該價格乃直接觀察到的結果，或是採用其他估值技術作出的估計。在對資產或負債的公平值作出估計時，本集團考慮了市場參與者在計量日為該資產或負債進行定價時將會考慮的該等特徵。於此等綜合財務報表中計量及／或披露的公平值均按此基準予以釐定，惟香港財務報告準則第2號股份支付範圍內的以股份為基礎的支付交易、根據香港財務報告準則第16號入賬的租賃交易及與公平值類似但並非公平值的計量（例如香港會計準則第2號存貨中的可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值中的使用價值）除外。

非金融資產之公平值計量乃考慮市場參與者透過使用其資產之最高及最佳用途或將其出售予將使用其最高及最佳用途之另一市場參與者，而能夠產生經濟利益之能力。

按公平值交易的金融工具及投資物業，凡於其後期間應用以不可觀察數據計量公平值的估值方法，估值方法應予校正，以致於初始確認時，估值方法的結果相等於交易價格。

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量的輸入數據可觀察程度及公平值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據乃實體於計量日可取得的相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據乃就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據（第一級內包括的報價除外）；及
- 第三級輸入數據乃資產或負債的不可觀察輸入數據。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策

#### 綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及本公司控制之實體及其附屬公司之財務報表。當本公司滿足以下條件，則有該實體之控制權：

- 對被投資方擁有權力；
- 面對或擁有自其參與被投資方產生之浮動回報之權利或承擔浮動風險；及
- 有能力行使其權力影響其回報。

倘事實及情況表明上述控制之三個要素的其中一項或多項出現變動，則本集團重新評估其是否控制被投資方。

對一間附屬公司之綜合入賬開始於本集團獲得對該附屬公司之控制權之時，並終止於本集團失去對該附屬公司之控制權之時。具體而言，年內所收購或出售之附屬公司之收入及開支自本集團獲得控制權日期起計入綜合損益及其他全面收益(「其他全面收益」)表內，直至本集團失去對該附屬公司之控制權日期止。

損益及其他全面收益各項乃歸屬於本公司擁有人及非控股權益。附屬公司全面收入總額分配至本公司擁有人及非控股權益，即使有關分配會導致非控股權益出現結餘赤字。

本集團會對附屬公司之財務報表作出必要調整，使其會計政策與本集團之會計政策一致。

所有與本集團成員公司之間的交易有關的集團內公司間之資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合入賬時全數對銷。

於附屬公司之非控股權益與本集團於當中的權益分開呈列，指現時擁有之權益且賦予持有人權利於清盤時按比例分佔相關附屬公司淨資產。

倘本集團失去對附屬公司之控制權，則其將終止確認該附屬公司及非控股權益(如有)的資產及負債。收益或虧損將於損益確認並按下列兩者之差額計算：(i) 已收代價之公平值與任何保留權益之公平值之總和及(ii) 本公司擁有人應佔附屬公司的資產(包括商譽)及負債之賬面值。先前於其他全面收益確認之有關該附屬公司之所有金額按與假設本集團已直接出售該附屬公司相關資產或負債之同一基準入賬(即重新分類至損益或轉撥至適用的香港財務報告準則所規定/允許的其他類別權益)。於失去控制權當日仍於前附屬公司保留之任何投資公平值，根據香港財務報告準則第9號金融工具初步確認公平值，或被視為初步確認於聯營公司或合營企業投資的成本(如適用)，以供日後入賬處理。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 於聯營公司及合營公司之投資

聯營公司為本集團對該公司有重大影響力之實體。重大影響指參與被投資方的財務及經營政策的權利，但對該等政策並無控制或聯合控制權。

合營公司是指當中對合營安排擁有共同控制權的人士有權享有當中淨資產的合營安排。共同控制權是指在合同上同意共同擁有安排的控制權，僅存在於就有關活動要求擁有共同控制權的人士一致同意作出決定時。

聯營公司及合營公司之業績及資產與負債以會計權益法計入該等綜合財務報表。聯營公司及合營公司用作權益會計處理之財務報表採用與本集團於類似情況下就同類交易及事件所採用者一致之會計政策編製。根據權益法，於聯營公司或合營公司之投資初步按成本於綜合財務狀況表確認，並於其後作出調整以確認本集團分佔該聯營公司或合營公司的損益及其他全面收入。該聯營公司及合營公司之資產淨值變動(損益及其他全面收益除外)不會入賬，除非有關變動導致本集團持有之擁有權權益發生變動則作別論。倘本集團分佔聯營公司或合營公司之虧損超出其於該聯營公司或合營公司之權益(包括實質上構成本集團於聯營公司或合營公司之投資淨額一部份之任何長期權益)，則本集團不再確認其分佔之進一步虧損。只有當本集團產生法定或推定責任或代表該聯營公司或合營公司付款之情況下，方會確認額外虧損。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 於聯營公司及合營公司之投資(續)

於聯營公司或合營公司的投資自被投資方成為聯營公司或合營公司之日起採用權益法入賬。收購於聯營公司或合營公司之投資時，投資成本超出本集團應佔該被投資方之可識別資產及負債之公平值淨額之任何數額確認為商譽，並計入該投資之賬面值。本集團應佔可識別資產及負債之公平值淨額超出投資成本之任何數額於重新評估後即時在取得投資的期間於損益內確認。

本集團評估是否存在客觀證據顯示於一間聯營公司或合營企業的權益可能存在任何減值。如存在任何客觀證據，會按照香港會計準則第36號將投資賬面總值(包括商譽)作為單項資產，透過比較其可收回金額(使用價值與公平值減出售成本的較高者)與其賬面值進行減值測試。所確認的任何減值損失並不分配至任何資產(包括商譽)，而是構成投資賬面值的一部分。倘可收回投資金額其後增加，則會按照香港會計準則第36號確認任何減值損失撥回。

當本集團對聯營公司不再有重大影響或對合營公司不再有共同控制權，則入賬列為出售該被投資方之全部權益，產生之收益或虧損於損益中確認。當本集團保留於前聯營公司或合營公司之權益及該保留權益為香港財務報告準則第9號範圍內一項金融資產，則本集團按於該日之公平值計量該保留權益，而公平值乃視為其初步確認時之公平值。聯營公司或合營公司之賬面值與任何保留權益之公平值及出售該聯營公司或合營公司相關權益之任何所得款項之間之差額，乃計入釐定出售聯營公司或合營公司之收益或虧損。此外，本集團按該聯營公司或合營公司已直接出售相關資產或負債所須依據之相同基準入賬就該聯營公司或合營公司先前確認於其他全面收益之所有數額。因此，倘該聯營公司或合營公司先前確認於其他全面收益之收益或虧損會在相關資產或負債出售時重新分類至損益中，則本集團會在出售／部分出售有關聯營公司或合營公司時將此收益或虧損由權益重新分類至損益(作為重新分類調整)。

當一集團實體與本集團聯營公司或合營公司交易(例如資產出售或注入)時，與該聯營公司或合營公司之交易所產生之溢利及虧損在本集團綜合財務報表內確認，惟僅以與本集團無關之聯營公司或合營公司權益為限。





### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 來自客戶合同的收益

本集團於完成履約責任時(或就此)確認收益，即於特定履約責任相關貨品或服務之「控制權」移交客戶時。

履約責任指個別的貨品或服務或一組貨品或服務或大致相同的個別貨品或服務。

控制權隨時間轉移，而倘滿足以下其中一項標準，則收益乃參照完全滿足相關履約責任的進展情況而隨時間確認：

- 隨本集團履約，客戶同時取得並耗用本集團履約所提供的利益；
- 隨本集團履約，本集團之履約產生或提升一項客戶控制之資產；或
- 本集團之履約並未產生對本集團有替代用途的資產，且本集團對迄今已完成履約之款項具有可強制執行之權利。

否則，收益於客戶獲得個別貨品或服務控制權的時間點確認。

合同資產指本集團就向客戶換取本集團已轉讓的貨品或服務收取代價的權利(尚未成為無條件)。其根據香港財務報告準則第9號評估減值。相反，應收款項指本集團收取代價的無條件權利，即代價付款到期前僅需時間推移。

合同負債指本集團因已自客戶收取代價(或已到期之代價金額)，而須轉讓貨品或服務予客戶之責任。

與同一合同有關的合同資產及合同負債以淨額基準入賬及呈列。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

來自客戶合同的收益(續)

#### 包含多項履約責任(包括分配交易價格)的合同

對於包含一條以上履約責任的合同，本集團按照相對獨立的售價基準將交易價格分配至各履約責任。

與各履約責任相關的個別商品或服務之獨立售價於合同開始時釐定，代表本集團分別向客戶出售允諾商品或服務的價格。倘獨立售價並非直接觀察可得，則本集團會使用合適的方法估計價格，以最終將交易價分配至任何履約責任，以反映本集團預期就轉移允諾商品或服務至該客戶而有權換取的代價金額。

#### 隨時間確認收入：計量履約責任之完成進度

投入法

完成履約責任的進度是根據投入法計量，此方法乃根據本集團為完成履約責任而付出的投入(相對於完成該項履約責任而預期的總投入)以確認收入，亦最能反映本集團於轉讓貨品或服務控制權的履約表現。

#### 委託人與代理

當有另一方涉及向客戶提供貨品或服務時，本集團會釐定其承諾性質屬由其自身提供指定貨品或服務(即本集團為委託人)或安排將由其他方提供該等貨品或服務(即本集團為代理)之履約責任。

倘本集團於指定貨品或服務轉交客戶前控制該貨品或服務，則本集團為委託人。

倘本集團之履約責任為安排另一方提供指定貨品或服務，則本集團為代理。在此情況下，本集團於另一方所提供指定貨品或服務轉交客戶前並無控制該貨品或服務。倘本集團以代理身分行事，會就其預期於安排其他方提供指定貨品或服務時有權收取之任何費用或佣金金額確認收入。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 租賃

##### 租賃的定義

倘合同為換取代價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合同為租賃或包含租賃。

就於首次應用香港財務報告準則第16號日期或之後訂立或修改的合同或由業務合併產生的合同而言，本集團根據香港財務報告準則第16號的定義於開始、修改日期或收購日期(如適用)評估該合同是否為租賃或包含租賃。除非合同的條款及條件其後出現變動，否則有關合同將不予重新評估。

##### 本集團作為承租人

##### 短期租賃及租賃低價值資產

對於租期為自開始日期起計12個月或以內且不包含購買選擇權的辦公室，本集團應用短期租賃確認豁免。其亦對低價值資產租賃應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款以直線法於租期內確認為開支。

##### 使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減任何已收租賃優惠；
- 本集團產生的任何初始直接成本；及
- 本集團於拆解及搬遷相關資產、復原相關資產所在場地或復原相關資產至租賃的條款及條件所規定的狀況時產生的成本估計。

除分類為投資物業者外，使用權資產按成本減任何累計折舊及減值損失計量，並就任何租賃負債重新計量予以調整。

使用權資產以直線法於其估計使用年期及租期(以較短者為準)內計提折舊。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 租賃(續)

#### 本集團作為承租人(續)

#### 租賃負債

於租賃開始日期，本集團按該日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。倘租賃隱含的利率難以可靠地釐定，則本集團會使用租賃開始日期的增量借款利率計算租賃付款的現值。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質性的固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 視乎指數或比率而定的可變租賃付款，初步使用開始日期的指數或比率計量；
- 本集團根據剩餘價值擔保預期須支付的金額；
- 購買選擇權的行使價，倘本集團合理確定行使該選擇權；及
- 終止租賃的相關罰款，倘於租期反映本集團行使選擇權終止租賃。

於開始日期後，租賃負債根據利息增長及租賃付款作出調整。

倘出現以下情況，本集團會重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因進行市場租金調查後市場租金變動或有擔保剩餘價值的預期款項變動而出現變動，在此情況下，相關租賃負債透過使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

本集團於綜合財務狀況表按單獨條目呈列租賃負債。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 租賃(續)

##### 本集團作為出租人

##### 租賃之分類及計量

本集團為出租人之租賃乃分類為融資或經營租賃。當租賃條款將相關資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至承租人時，該合同乃分類為融資租賃。所有其他租賃乃分類為經營租賃。

經營租賃之租金收入乃按有關租賃之租期以直線法於損益中確認。

來自本集團日常業務過程的利息及租金收入呈列為其他收入。

##### 分租

當本集團為中間出租人時，其將主租賃及分租作為兩個單獨的合同入賬。該次分租乃參考主租賃產生的使用權資產而非標的資產分類為融資租賃或經營租賃。

##### 外幣

編製各個別集團實體之財務報表時，以該實體功能貨幣(即該實體經營所在主要經濟環境之貨幣)以外之貨幣(外幣)進行之交易均按交易日期之適用匯率以各自功能貨幣記賬。於呈報期結算日，以外幣計值之貨幣項目按當日之適用匯率重新換算。以外幣就過往成本計量之非貨幣項目毋須重新換算。

結算及重新換算貨幣項目所產生之匯兌差額均於產生期間於損益確認。

就呈列綜合財務報表而言，本集團經營的資產及負債按呈報期結算日之適用匯率自彼等的功能貨幣換算為本集團呈列貨幣(即人民幣)，而收入及支出按該年度之平均匯率換算，惟倘期內匯率大幅波動，則採用交易當日之適用匯率換算。所產生匯兌差額(如有)於其他全面收益表確認並於權益之匯兌儲備累計(歸屬於非控股權益(如適用))。

於出售海外業務(即出售本集團於海外業務之全部權益，或涉及失去對某一包含海外業務附屬公司控制權之出售，或部分出售於包含海外業務的共同安排或聯營公司之權益而保留權益成為金融資產)時，與該業務相關並歸屬於本公司擁有人之所有於權益中累計的匯兌差額均重新分類至損益。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 外幣(續)

此外，就不會導致本集團失去對附屬公司控制權之部分出售附屬公司而言，按比例計算之應佔累計匯兌差額部分重新歸屬於非控股權益，而不於損益內確認。就所有其他部分出售(即不會導致本集團失去重大影響力或共同控制權之部分出售聯營公司或共同安排)而言，按比例計算之應佔累計匯兌差額部分重新分類至損益。

本公司已追溯應用變更之呈列貨幣，猶如一直在應用新呈列貨幣。

#### 借貸成本

所有借貸成本均於產生期間在損益確認。

#### 政府補助

政府補助僅在可合理保證本集團將遵守有關附屬條件且會獲得所述補助的情況下確認。

政府補助乃於本集團將擬補償補助之相關成本確認為開支期間有系統地於損益中確認。具體而言，主要條件為本集團須購買、興建或以其他方式收購非流動資產的政府補助於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並按系統及合理基準在相關資產的可使用年期轉至損益。

本集團可獲取的旨在補償已產生開支或虧損或為本集團提供即時財務資助(而無未來相關成本)之收益相關的政府補助於應收期間在損益確認。該等補助列作「其他收益」。

#### 僱員福利

##### **退休福利成本**

對強制性公積金計劃及中國政府管理之其他退休福利計劃支付之供款，乃於僱員提供服務而有權獲得供款時列作開支支銷。

##### **短期僱員福利**

短期僱員福利乃按預期將於僱員提供服務時支付之福利之未貼現金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，惟倘另一項香港財務報告準則規定或允許將有關福利計入一項資產的成本中則作別論。

僱員之應計福利(如薪金及工資、年假及病假)乃於扣除已支付之任何金額後確認負債。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

以股份支付之交易

以股權結算股份支付之交易

授予僱員之購股權

給予僱員及提供類似服務之其他人士之以股權結算股份支付之款項乃按權益工具於授出日期之公平值計量。

於授出日期釐定權益結算股份付款之公平值(未考慮所有非市場性質的歸屬條件)於歸屬期間以直線法基於本集團估計將最終歸屬之權益工具支銷，權益(以股份支付之儲備)亦會相應增加。於呈報期結算日，本集團會根據所有相關非市場性質的歸屬條件的評估，修訂預期會歸屬之權益工具估計數目。歸屬期間修訂原估計之影響(如有)在損益確認，以使累計開支反映已修訂估計，並對以股份支付之儲備作出相應調整。

於行使購股權時，先前已在以股份支付之儲備中確認之金額將轉撥至股份溢價。倘購股權於歸屬日期後被沒收或於到期日仍未獲行使，則先前已在以股份支付之儲備中確認之金額將轉撥至保留溢利。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年度應課稅溢利計算。由於應課稅溢利不包括其他年度應課稅或可扣稅收入或開支項目，亦不包括永不課稅或永不可扣稅項目，故有別於綜合損益及其他全面收益表所呈報之除稅前溢利。本集團即期稅項負債按呈報期結算日已頒佈或實際已頒佈之稅率計算。

遞延稅項乃根據綜合財務報表資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基之暫時差額而確認。通常會就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債，而就所有可扣稅暫時差額一般會確認遞延稅項資產，惟須確保可能有應課稅溢利抵銷可扣稅暫時差額。若於交易中，因業務合併以外原因首次確認其他資產及負債而引致既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利之暫時差額且於交易並無產生相同的應課稅及可扣稅暫時差額，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 稅項(續)

遞延稅項負債按於附屬公司及聯營公司之投資相關以及於合營公司之權益之應課稅暫時差額確認，惟倘本集團可控制撥回暫時差額且暫時差額未必於可見將來撥回之情況除外。與該等投資及權益相關的可供稅暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅在可能有足夠應課稅溢利用於抵銷暫時差額利益時確認，並預期於可見將來撥回。

遞延稅項資產之賬面值於呈報期結算日檢討，並在不再可能會有足夠應課稅溢利收回全部或部分資產時調減。

根據呈報期結算日已頒佈或實際已頒佈之稅率(及稅法)，遞延稅項資產及負債按負債清償或資產變現期間預期適用之稅率計量。

遞延稅項負債及資產之計量反映以本集團預期之方式於呈報期結算日將出現的稅務後果，以收回資產或清償負債之賬面值。

就計量使用公平值模式計量之投資物業之遞延稅項而言，有關物業之賬面值假定全部透過銷售收回，假定被推翻則除外。當投資物業可以折舊並於目的為隨著時間消耗投資物業所代表之絕大部分經濟利益而非透過銷售之商業模式持有時，假定則被推翻，惟永久業權土地一直假定為可透過銷售全數收回。

倘有可依法執行權利動用即期稅項資產以抵銷即期稅項負債，而遞延稅項與由同一稅務機構向同一課稅實體徵收之所得稅相關，且本集團擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產，則遞延稅項資產及負債可相互抵銷。

就稅項扣減歸因於租賃負債之租賃交易而言，本集團將香港會計準則第12號規定分別應用於使用權資產及租賃負債。本集團確認與租賃負債相關的遞延稅項資產，惟以可能有應課稅溢利可用以抵銷可扣減暫時差額為限，並就所有應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

即期及遞延稅項於損益確認，惟當其與於其他全面收益確認或直接於權益確認之項目有關時，在此情況下，即期及遞延稅項亦會分別於其他全面收益確認或直接於權益確認。倘因業務合併之初始會計處理時產生即期或遞延稅項，稅務影響計入業務合併之會計處理內。





### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值損失(如有)於綜合財務狀況列賬。

物業按成本減任何已確認減值損失列賬。成本包括將資產移至必要的位置及狀況使其能夠以管理層預期的方式運行應佔的任何直接成本，包括測試相關資產能否正常運行的成本，及對合資格資產按照本集團的會計政策進行資本化的借貸成本。

倘物業因其用途發生變化(以擁有人終止佔用證明)成為投資物業(包括香港財務報告準則第16號項下有關租賃土地)，則該項目於轉換日期之賬面值與公平值之間的任何差額於其他全面收益確認及於重估儲備內累計。物業其後銷售或報廢時，有關重估儲備將直接轉移至保留溢利。

物業、廠房及設備項目(在建物業除外)的折舊以直線法於估計可使用年期撇銷其成本，並減去其估計剩餘價值確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各呈報期結算日檢討，任何估計變動的影響按預期基準列賬。

物業、廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用該資產不會產生任何日後經濟利益時終止確認。物業、廠房及設備項目的出售或報廢所產生之任何收益或虧損按該資產之出售所得款項與賬面值之差額計算，於損益確認。

##### 投資物業

投資物業為就賺取租金及／或資本升值持有的物業。投資物業包括持作用於不確定未來用途(被視為就資本升值持有)之土地。

投資物業亦包括本集團根據經營租賃確認為使用權資產並被分租之租賃物業。

投資物業初步按成本計量，包括任何直接應佔開支。於初步確認後，投資物業按公平值計量，經調整後不包括任何預付或應計經營租賃收入。因投資物業公平值變動產生的盈虧乃於其產生期間計入損益。

投資物業於出售時或投資物業永久不再使用並預期出售不會產生未來經濟利益時終止確認。終止確認該物業產生的任何盈虧(按該資產之出售所得款項淨額及其賬面值之間的差額計算)於該物業終止確認期間計入損益。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 投資物業(續)

倘一項物業因用途轉變並已證實開始作自用用途而變為一項自用物業，則該物業於用途變更日期之公平值於日後入賬時將被視為視作成本。

#### 無形資產

##### 獨立收購的無形資產

獨立收購的有可使用限期之無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值損失列賬。有可使用限期之無形資產於估計可使用年期以直線法確認攤銷。估計可使用年期及攤銷方法於各呈報期結算日檢討，而任何估計變動的影響按預期基準入賬。

##### 內部產生之無形資產－研發開支

研究活動之開支於產生期間確認為開支。

當且僅當以下所有各項得到證明時，開發活動(或內部項目之開發階段)產生之內部產生之無形資產予以確認：

- 在技術上可完成該無形資產以使其能使用或出售；
- 有完成該無形資產並使用或出售其之意圖；
- 有能力使用或出售該無形資產；
- 該無形資產如何產生潛在未來經濟利益；
- 具有足夠技術、財務及其他資源，以完成該無形資產之開發，並使用或出售該無形資產；及
- 歸屬於該無形資產開發階段之支出能夠可靠地計量。

內部產生之無形資產之首次確認金額是自無形資產首次滿足上述確認標準日期後所產生支出之總額。倘開發開支不能確認為內部產生之無形資產，開發開支應在其發生期間於損益確認。

首次確認後，內部產生之無形資產應按與單獨取得之無形資產相同基礎，以成本減累計攤銷及累計減值損失(如有)呈報。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 無形資產(續)

##### 於業務合併中收購之無形資產

於業務合併中收購之無形資產與商譽分開確認，首次按收購日期之公平值(被視為有關無形資產之成本)確認。

首次確認後，有可使用限期之於業務合併中收購之無形資產以與單獨收購之無形資產相同之基準按成本減累計攤銷及任何累計減值損失呈報。無可使用限期之於業務合併中收購之無形資產按成本減任何其後累計減值損失列賬。

無形資產於出售或預期使用或出售不再產生未來經濟利益時終止確認。因終止確認無形資產而產生之收益或虧損按出售所得款項淨額與資產賬面值之差額計算，並於資產終止確認期間於損益確認。

##### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減值損失

於呈報期結算日，本集團會檢討有可使用限期之物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之賬面值，以確認是否有任何跡象顯示該等資產已出現減值損失。倘有任何相關跡象，則會估計相關資產之可收回金額，以釐定減值損失(如有)的程度。無可使用限期的無形資產及尚未可用的無形資產至少每年及每當有跡象顯示可能減值時進行減值測試。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額個別地進行估計，倘不大可能估計個別資產的可收回金額，則本集團會估計有關資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

此外，本集團評估企業資產是否可能存在減值跡象，倘存在該跡象，企業資產亦可分配至相關現金產生單位，倘可確定合理及一致的分配基準，否則，則將企業資產分配至能設定合理及一致分配基準的最小組別現金產生單位。可收回金額按企業資產所屬現金產生單位或現金產生單位組別釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值相比較。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值之間的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量會採用反映現時市場對貨幣時間價值及資產(或現金產生單位)特殊風險的評估的稅前貼現率，貼現至其現值，及並無就此對未來現金流的估計予以調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減值損失(續)

倘某資產(或現金產生單位)之可回收金額估計將會低於其賬面值，則須將該資產(或現金產生單位)之賬面值減至其可回收金額。就不能按合理及一致基準分配至現金產生單位的企業資產或部分企業資產而言，本集團將一個組別現金產生單位的賬面值(包括分配至組別現金產生單位的企業資產或部分企業資產的賬面值)與組別現金產生單位的可收回金額進行比較。於分配減值損失時，將首先分配減值損失，以調低任何商譽(如適用)之賬面值，然後根據單位或組別現金產生單位內各資產的賬面值按比例分配至其他資產。資產之賬面值將不會調減至低於其公平值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)及零的最高者。將另行分配至資產的減值損失金額乃按比例分配至單位內或組別現金產生單位的其他資產。減值損失即時於損益確認。

倘其後撥回減值損失，則須將該資產(或現金產生單位或一個組別現金產生單位)之賬面值增至其可回收金額之經修訂估計數額，惟增加後之賬面值不得超過過往年度資產(或現金產生單位或一個組別現金產生單位)並無確認減值損失而釐定之賬面值。減值損失的撥回即時於損益確認。

#### 現金及現金等值物

於綜合現金流量表呈列之現金及現金等值物包括：

- (a) 現金，其包括手頭現金及活期存款；及
- (b) 現金等值物，其包括短期(通常原到期日為三個月或更短)、可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險不大的高流動性投資以及受限制存款。現金等值物持作滿足短期現金承擔，而非用於投資或其他目的。

#### 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者之較低者列賬。存貨成本採用先進先出法計算。可變現淨值指存貨之估計售價減完成時所有估計成本及進行出售時所需成本。銷售所需成本包括直接歸屬於銷售的增量成本及本集團為進行銷售而必須產生的非增量成本。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

##### 撥備

若本集團須就過往事件而承擔現有法定或推定責任，及本集團有可能須履行該項責任，並對責任的金額可作出可靠估計時，則會確認撥備。

確認為撥備之金額為於報告期結束時履行現時責任所需代價之最佳估計，而估計乃經考慮圍繞責任之風險及不確定性而作出。倘撥備以估計履行現時責任之現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量之現值(倘貨幣時間值之影響屬重大)。

虧損合同項下所產生現時責任確認及計量為撥備。當本集團為達致其所擁有合同項下責任而不可避免地產生的費用超出預期自該合同收取的經濟利益時，則被視為存在虧損合同。合同項下不可避免成本反映退出合同之最低成本淨額，為履行合同成本的成本淨額與未能履行合同而產生之任何補償或罰款當中的較低者。

##### 金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為工具合同條文之訂約方時確認。所有通過正常方式購買或出售之金融資產於交易日確認或終止確認。通過正常方式購買或出售指金融資產的購買或出售根據市場的規章制度或慣例所確立的時間限度內交付。

金融資產及金融負債首次按公平值計量，惟客戶合同產生之貿易應收賬款根據香港財務報告準則第15號來自客戶合同的收益首次計量。收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益之金融資產或金融負債除外)直接應佔交易成本於首次確認時加入金融負債之公平值或自金融資產之公平值內扣除(視情況而定)。收購按公平值計入損益之金融資產或金融負債直接應佔交易成本即時於損益確認。

實際利率法是計算金融資產或金融負債攤銷成本及攤分有關期間利息收入及利息支出的方法。實際利率是將金融資產或金融負債之預期使用年期或(如適用)較短期間內的估計日後現金收款及付款(包括所有支付或收取屬整體實際利率之所有費用、交易成本及其他溢價或折價)完全貼現至首次確認之賬面淨值之利率。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

#### 金融資產

金融資產之分類及其後計量

滿足以下條件之金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產在以收取合同現金流量為目的的業務模式內持有；及
- 合同條款於特定日期產生僅支付本金及尚未償還本金的利息的現金流量。

滿足以下條件之金融資產其後按公平值計入其他全面收益計量：

- 金融資產在以出售及收取合同現金流量為目的的業務模式內持有；及
- 合同條款於特定日期產生僅支付本金及尚未償還本金的利息的現金流量。

所有其他金融資產其後按公平值計入損益計量，惟倘權益投資並非持作買賣亦非因收購方在香港財務報告準則第3號業務合併所適用的業務合併中確認的或然代價，則於金融資產首次確認日期本集團可不可撤回地選擇於其他全面收益呈列權益投資公平值之其後變動。

倘出現下列情況，金融資產分類為持作買賣：

- 金融資產主要為於不久期間出售而被收購；或
- 於首次確認時，金融資產構成本集團合併管理之已識別金融工具組合之一部分且具有最近實際短期獲利模式；或
- 金融資產為未被指定之衍生工具及可有效作為對沖工具。

#### (i) 攤銷成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量之金融資產及其後按公平值計入其他全面收益之債務工具而言，利息收入乃使用實際利息法確認。利息收入透過對金融資產總賬面值應用實際利率而計算，惟其後出現信貸減值之金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值之金融資產而言，自下一報告期間起，利息收入透過對金融資產攤銷成本應用實際利率而確認。倘信貸減值金融工具之信貸風險好轉，以致金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期初起，利息收入透過對金融資產總賬面值應用實際利率而確認。





### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產之分類及其後計量(續)

(ii) 分類為按公平值計入其他全面收益之債務工具

由於利息收入採用實際利率法計算，分類為按公平值計入其他全面收益之債務工具賬面值的其後變動於損益內確認。該等債務工具賬面值的所有其他變動於其他全面收益確認，並於重估儲備項下累計。在不減少該等債務工具賬面值的情況下，減值撥備於損益內確認，相應調整計入其他全面收益。倘該等債務工具按攤銷成本計量，則於損益確認的金額與本應於損益確認的金額相同。當該等債務工具終止確認時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損重新分類至損益。

(iii) 指定為按公平值計入其他全面收益的權益工具

於按公平值計入其他全面收益的權益工具的投資其後按公平值計量，公平值變動產生的收益及虧損則於其他全面收益中確認並於重估儲備中累計，且毋須進行減值評估。累計收益或虧損將不會於出售股本投資時重新分類至損益，惟將轉撥至保留溢利。

當本集團確認收取股息的權利時，該等權益工具投資的股息於損益中確認，除非股息明確指收回部分投資成本。股息計入損益中「其他收入」的項目中。

(iv) 按公平值計入損益之金融資產

不符合按攤銷成本計量或公平值計入其他全面收益或指定為按公平值計入其他全面收益標準的金融資產按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益之金融資產於各呈報期結算日按公平值計量，任何公平值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨值包括就金融資產賺取的任何股息或利息且計入「其他收益及虧損」項目內。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產及合同資產減值

本集團對根據香港財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產(包括貿易應收賬款及應收票據、按公平值計入其他全面收益的債務工具、按金及其他應收賬款、應收最終控股公司款額、應收同集團附屬公司款額、已抵押銀行存款及銀行結餘及現金)及合同資產按預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式進行減值評估。預期信貸虧損的金額乃於各報告日更新，以反映信貸風險自首次確認以來的變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具預期年期內所有可能的違約事件將產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損(「12個月預期信貸虧損」)指於呈報日期後12個月內可能發生的違約事件預期將導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據本集團的歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對呈報日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

本集團始終就貿易應收賬款及應收票據、合同資產及並無重大融資成分的應收關聯方的貿易款項確認全期預期信貸虧損。就該等資產的預期信貸虧損而言，針對已信貸減值的資產進行單獨評估，及針對其他資產按具共同信貸特徵的適當組別使用撥備矩陣進行整體評估。

就所有其他工具而言，本集團計量虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非自首次確認以來信貸風險顯著增加。本集團確認全期預期信貸虧損。是否應確認全期預期信貸虧損的評估乃基於自首次確認以來發生違約之可能性或風險顯著上升。

#### (i) 信貸風險顯著上升

評估信貸風險自首次確認以來是否顯著上升時，本集團會比較金融工具於呈報日期發生違約的風險與金融工具於首次確認日期發生違約的風險。作出本評估時，本集團會考慮合理及具支持性的定量及定性資料，包括過往經驗及可以合理成本及精力獲取的前瞻性資料。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產及合同資產減值(續)

(i) 信貸風險顯著上升(續)

具體而言，評估信貸風險是否顯著上升時會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信用評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如債務人的信貸息差、信用違約掉期價格顯著上升；
- 商業、金融或經濟情況目前或預期有不利變動，預計將導致債務人償還債項的能力顯著下降；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；
- 債務人的監管、經濟或技術環境有實際或預計的重大不利變動，導致債務人償還債項的能力顯著下降。

不論上述評估的結果如何，本集團認為，當合同付款逾期超過30天，則自首次確認以來信貸風險已顯著增加，除非本集團有合理且可支持的資料證明則另作別論。

儘管有上文所述之狀況，倘債務工具於呈報日期被釐定為具低信貸風險，則本集團假設該債務工具之信貸風險自首次確認以來並無顯著上升。債務工具被釐定為具低信貸風險，前提是i)其違約風險較低，ii)借款人在近期內有強大實力履行其合同現金流量義務，及iii)經濟及商業條件長遠之不利變化未必會降低借款人履行合同現金流量義務之能力。本集團按公平值計入其他全面收益之債務工具僅包括由聲譽良好之中國銀行發行及擔保之應收票據，因此被視為具低信貸風險。

本集團定期監控用以識別信貸風險有否顯著增加的標準之效益，且修訂標準(如適當)來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產及合同資產減值(續)

#### (ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，本集團認為，違約事件在內部制訂或得自外界來源的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人(包括本集團)還款時發生(未計及本集團持有的任何抵押品)。

#### (iii) 信貸減值金融資產

當發生一項或多項違約事件對該金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，金融資產即為信貸減值。金融資產存在信貸減值的證據包括有關以下事件的可見數據：

- (a) 發行人或借款人之重大財務困難；
- (b) 違約，例如違約或逾期事件；
- (c) 借款人之貸款人，出於經濟或合同原因，與借款人之財務困難有關，已向借款人授予貸款人不會另行考慮的特許權；
- (d) 借款人很可能會進入破產或其他財務重組；或
- (e) 由於財政困難，該金融資產的活躍市場消失。

#### (iv) 撇銷政策

當有資料顯示交易對手處於嚴重財務困難且無實際收回款項可能時(例如交易對手遭清盤或啟動破產程序)，本集團則撇銷金融資產。撇銷的金融資產可能仍然受到執法活動的約束，根據本集團的恢復程序，在適當情況下考慮法律建議。撇銷構成終止確認事件。任何後續收回均於損益確認。



### 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

#### 3.2 重大會計政策(續)

金融工具(續)

金融資產(續)

金融資產及合同資產減值(續)

##### (v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率(即違約時的損失程度)及違約風險暴露的函數。評估違約概率及違約損失率的依據是過往數據及前瞻性資料。預期信貸虧損的預估反映無偏概率加權平均金額，以各自發生違約的風險為權重確定。本集團在計及歷史信貸虧損經驗後，以一種實用的權宜之計，利用撥備矩陣估計貿易應收賬款及合同資產的預期信貸虧損，並就毋須付出不必要的成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。

預期信貸虧損通常為根據合同應付本集團的所有合同現金流量與本集團預計收取的現金流量(按首次確認時釐定的實際利率折現)之間的差額。

若干貿易應收賬款/合同資產的全期預期信貸虧損按集體基準考慮，並已計及如前瞻性宏觀經濟信息等逾期信息及相關信用資料。

就集體評估而言，本集團於分組時會考慮以下特點：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 可用的外部信貸評級。

歸類工作經管理層定期檢討，以確保各組別成分繼續分擔類似信貸風險特性。

利息收入根據金融資產的總賬面值計算，除非金融資產存在信貸減值，在此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

除按公平值計入其他全面收益計量之債務工具投資外，本集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益確認其減值收益或虧損，惟貿易應收賬款及應收票據、其他應收賬款、合同資產及應收關連方款項除外，該相關調整乃透過虧損撥備賬確認。就按公平值計入其他全面收益計量之債務工具投資而言，在不減少該等債務工具之賬面值情況下，虧損撥備於其他全面收益確認並於按公平值計入其他全面收益之儲備累計。該金額指有關累計虧損撥備之按公平值計入其他全面收益之儲備變動。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 3. 綜合財務報表編製基準及重大會計政策(續)

### 3.2 重大會計政策(續)

#### 金融工具(續)

#### 金融資產(續)

#### 終止確認金融資產

僅當自有關資產收取現金流量之合同權利屆滿，或金融資產已轉讓而本集團已將金融資產擁有權及絕大部分風險及回報轉移予另一實體，則終止確認金融資產。倘本集團並無轉讓亦無保留擁有權的絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓資產，則本集團會確認於資產中的保留權益及按可能須支付的金額確認相關負債。倘本集團保留已轉讓金融資產擁有權的絕大部分風險及回報，則本集團將繼續確認金融資產，並就已收款項確認已抵押借款。

於終止確認按攤銷成本計量之金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之差額於損益中確認。

於終止確認分類為按公平值計入其他全面收益之債務工具的投資時，先前於按公平值計入其他全面收益儲備中累計的累計收益或虧損重新分類至損益。

於終止確認本集團於初始確認時選擇按公平值計入其他全面收益計量之權益工具的投資時，先前於投資重估儲備中累計的累計收益或虧損不會重新分類至損益，但會轉撥至保留溢利。

#### 金融負債及權益

#### 債務或權益分類

債務及權益工具根據合同安排之內容及金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益工具。

#### 權益工具

權益工具為證明某一實體資產經扣除其所有負債後剩餘權益之任何合同。本集團發行之權益工具乃按已收所得款項扣除直接發行成本後入賬。

#### 按攤銷成本計量之金融負債

金融負債(包括應付最終控股公司、同集團附屬公司及一間聯營公司款額、貿易應付賬款、其他應付賬款、已收按金及應計開支)其後按實際利率法以攤銷成本計量。

#### 終止確認金融負債

本集團乃於及僅於本集團的責任獲解除、取消或到期時終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價間的差額於損益確認。



#### 4. 關鍵會計判斷及估計不確定因素之主要來源

於應用附註3.2所述本集團之會計政策時，本公司董事須作出有關難以從其他途徑衡量之資產及負債之賬面值之判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及被視為相關之其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設會持續作檢討。如修訂會計估計，而該修訂只影響作修訂時的期間，該修訂僅在作修訂時的期間內確認；或如該修訂影響當前及未來期間，則會在作修訂及未來期間內確認。

##### 應用會計政策時的關鍵判斷

下列為本公司董事於應用本集團會計政策的過程中所作出且對於綜合財務報表中確認的金額具有最重大影響的關鍵判斷(涉及估計者除外(見下文))。

##### 投資物業遞延稅項

就計算以公平值模型計量的投資物業產生之遞延稅項負債而言，本公司董事已審閱本集團之投資物業組合，總結為本集團之投資物業以通過時間之推移而非通過銷售消耗該投資物業所含絕大部分經濟利益為目標之商業模式持有。因此，於計量本集團投資物業之遞延稅項時，本公司董事已釐定，使用公平值模式計量之投資物業賬面值乃全部透過出售予以收回之推定並沒有被推翻。

由於本集團毋須就出售其投資物業繳納任何所得稅，故本集團並無就位於香港之投資物業之公平值變動確認任何遞延稅項。就該等位於中國內地之投資物業而言，本集團已就該等投資物業之公平值變動確認有關土地增值稅及中國企業所得稅(「企業所得稅」)之額外遞延稅項。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 4. 關鍵會計判斷及估計不確定因素之主要來源(續)

### 估計不確定因素之主要來源

以下為極可能導致對下一個財政年度之資產賬面值進行大幅調整之有關未來之主要假設，以及於呈報期結算日估計不確定因素之其他主要來源。

#### 軟件開發合同

根據香港財務報告準則第15號，本集團按本集團為完成履約責任而產生的支出或投入(相對於預期為完成履約責任的總投入)確認軟件開發合同的合同收入及溢利。有關軟件開發合同的收入及成本乃參考履約責任在呈報期結算日的完成進度確認，按工程進行至今所產生的成本佔估計合同總成本的比例計量。

倘達成合同項下責任所不可避免之成本超出預期自該合同將收取之經濟利益，本集團將確認虧損性合同撥備。合同項下的不可避免成本反映退出合同的最低成本淨額，即履行合同的成本淨額與無法履行合同所產生的任何賠償或罰款兩者間的較低者。

管理層根據為合同所編製的預算對完成有關履約責任的預計合同成本作出估計。由於該等業務的性質，管理層隨著合同進程審閱及修訂就各合同所編製預算的有關預計合同成本的估計。預計合同成本的估計之任何修訂將會影響合同收入確認及虧損性合同的撥備。

#### 投資物業公平值估計

投資物業乃根據獨立專業估值師進行的估值按公平值呈列。公平值的釐定涉及附註16所載若干市場狀況的假設。

依據估值報告，本公司董事已作出判斷及信納估值的方法為目前市場狀況的反映。有關假設之變動(包括由於宏觀經濟環境的變化而導致的任何市場違規、政策、地緣政治及社會變化或其他意外事件之潛在風險)可引致本集團投資物業之公平值變動及在呈報於綜合損益及其他全面收益表內之盈利或虧損作相對調整。





#### 4. 關鍵會計判斷及估計不確定因素之主要來源(續)

##### 估計不確定因素之主要來源(續)

##### 投資物業公平值估計(續)

於呈報期結算日，本集團之投資物業乃根據專業估值公司(「估值師」)進行之估值按公平值約人民幣790,072,000元(二零二二年：人民幣747,920,000元)入賬。在釐定濟南投資物業及部分北京投資物業的公平值時，估值師已應用收入資本化法，該方法涉及(其中包括)若干估計，有關估計包括適當資本化比率及可資比較物業的市場租金。對於北京、長沙、長春及香港的其他投資物業，估值師已根據可資比較物業的市場租金價格應用比較法。

##### 貿易應收賬款及應收票據以及合同資產之預期信貸虧損撥備

對具有重大餘額及信用受損的貿易應收賬款及應收票據以及合同資產單獨評估其預期信貸虧損。

此外，本集團使用實際權益法估計並非單獨使用儲備矩陣評估的貿易應收賬款及應收票據的預期信貸虧損。撥備率按一組不同債務人的債務人賬齡並經考慮本集團過往違約率及毋須花費不必要成本及精力可取得的合理且有理據支持的前瞻性資料而釐定。於各報告日期，本集團會重新評估過往觀察違約率並考慮前瞻性資料的變動。

於二零二三年十二月三十一日，貿易應收賬款及應收票據以及合同資產的總賬面值分別為人民幣1,699,610,000元(二零二二年：人民幣1,116,227,000元)及人民幣973,078,000元(二零二二年：人民幣488,556,000元)，而信貸虧損撥備結餘則分別為人民幣94,381,000元(二零二二年：人民幣63,695,000元)及人民幣148,687,000元(二零二二年：人民幣124,879,000元)。

預期信貸虧損撥備對估計變動敏感。有關預期信貸虧損以及本集團貿易應收賬款及應收票據以及合同資產的資料於附註39中披露。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 5. 收入

### A. 來自客戶合同的收入明細

分部	截至二零二三年十二月三十一日止年度			
	雲服務 人民幣千元	管理軟件 人民幣千元	物聯網 解決方案 人民幣千元	綜合 人民幣千元
<b>貨物或服務種類</b>				
銷售 IT 周邊產品和軟件	—	—	3,829,047	3,829,047
軟件開發	2,000,073	1,491,518	—	3,491,591
其他軟件服務	—	973,808	—	973,808
	<u>2,000,073</u>	<u>2,465,326</u>	<u>3,829,047</u>	<u>8,294,446</u>
<b>區域市場</b>				
中國內地	2,000,073	2,464,837	3,798,915	8,263,825
美國	—	—	29,861	29,861
其他	—	489	271	760
	<u>2,000,073</u>	<u>2,465,326</u>	<u>3,829,047</u>	<u>8,294,446</u>
<b>收入確認時點</b>				
於時間點	—	—	3,829,047	3,829,047
隨時間推移	2,000,073	2,465,326	—	4,465,399
	<u>2,000,073</u>	<u>2,465,326</u>	<u>3,829,047</u>	<u>8,294,446</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 5. 收入(續)

#### A. 來自客戶合同的收入明細(續)

分部	截至二零二二年十二月三十一日止年度			
	雲服務 人民幣千元	管理軟件 人民幣千元	物聯網 解決方案 人民幣千元	綜合 人民幣千元
<b>貨物或服務種類</b>				
銷售 IT 周邊產品和軟件	—	—	3,447,275	3,447,275
軟件開發	1,258,088	1,305,747	—	2,563,835
其他軟件服務	—	955,480	—	955,480
	<u>1,258,088</u>	<u>2,261,227</u>	<u>3,447,275</u>	<u>6,966,590</u>
<b>區域市場</b>				
中國內地	1,258,088	2,191,864	3,447,066	6,897,018
美國	—	66,444	209	66,653
其他	—	2,919	—	2,919
	<u>1,258,088</u>	<u>2,261,227</u>	<u>3,447,275</u>	<u>6,966,590</u>
<b>收入確認時點</b>				
於時間點	—	—	3,447,275	3,447,275
隨時間推移	1,258,088	2,261,227	—	3,519,315
	<u>1,258,088</u>	<u>2,261,227</u>	<u>3,447,275</u>	<u>6,966,590</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 5. 收入(續)

### B. 客戶合同之履約責任

本集團之收入主要來自銷售IT周邊產品和軟件、軟件開發及其他軟件服務。

就銷售IT周邊產品和軟件而言，本集團之主要產品為標準包裝及非客製化之電腦軟硬件產品。根據協議及採購訂單，擁有權之大部分風險及回報乃於客戶接納產品後轉移予客戶，本集團不再擁有任何其後責任或關聯。

與軟件開發合同有關之收入乃參照呈報期結算日履約責任的完成進度予以確認，其按迄今已履約工程所產生之成本佔估計合同總成本之比例計量。

其他軟件服務指向客戶提供軟件應用及技術支持服務。定價基於客戶確認的工作量，根據此定價計劃，向客戶收取之費用乃不固定。

*分配予客戶合同餘下履約責任之交易價*

凡為期一年或以下之合同，如香港財務報告準則第15號所批准，分配予該等未達成合同之交易價乃不予以披露。

## 6. 分部資料

就資源分配及評估分部表現向本公司執行董事(即主要經營決策者(「主要經營決策者」))呈報之資料集中於所提供服務之類型性質。主要經營決策者定期審閱收入來源和本集團成員的內部報告基準。

具體而言，根據香港財務報告準則第8號，本集團的經營及可呈報分部如下：

1. 雲服務—提供雲服務；
2. 管理軟件—提供軟件開發和其他軟件服務；
3. 物聯網解決方案—提供銷售IT周邊產品和軟件。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 6. 分部資料(續)

#### 分部收入及業績

下文載列本集團按可呈報經營分部劃分之收入及業績的分析。

截至二零二三年十二月三十一日止年度

分部	截至二零二三年十二月三十一日止年度			
	雲服務 人民幣千元	管理軟件 人民幣千元	物聯網解決方案 人民幣千元	綜合 人民幣千元
分部收入	2,000,073	2,465,326	3,829,047	8,294,446
分部(虧損)溢利	(56,201)	377,781	55,023	376,603
未分配的其他收入、收益及虧損淨額				47,782
投資物業公平值變動				(29,138)
應佔聯營公司業績				7,677
應佔一間合營公司業績				895
股份支付				(27,918)
未分配的行政費用				(24,594)
未分配的銷售及分銷費用				(31)
預期信貸虧損模式項下的 減值損失(淨轉回)				(66,245)
財務費用				(6,367)
除稅前溢利				278,664

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 6. 分部資料(續)

### 分部收入及業績(續)

截至二零二二年十二月三十一日止年度

分部	截至二零二二年十二月三十一日止年度			綜合 人民幣千元
	雲服務 人民幣千元	管理軟件 人民幣千元	物聯網 解決方案 人民幣千元	
分部收入	1,258,088	2,261,227	3,447,275	6,966,590
分部(虧損)溢利	(133,257)	223,699	49,154	139,596
未分配的其他收入、收益及虧損淨額				42,774
投資物業公平值變動				(14,178)
應佔聯營公司業績				6,049
應佔一間合營公司業績				45,016
股份支付				114
未分配的行政費用				(25,233)
未分配的銷售及分銷費用				(25)
預期信貸虧損模式項下的 減值損失(淨轉回)				(42,075)
財務費用				(3,398)
除稅前溢利				148,640

上述年份呈報的全部分部收入均來自外部客戶。

本公司主要經營決策者根據每個分部的經營結果做出決策。分部的資產和負債分析並沒有呈報，因為主要經營決策者並沒有定期審閱這些資料來評估資源配置和業績表現。因此，只有分部收入和分部結果呈報。

### 區域資料

本集團現時在中國境內經營業務，惟管理軟件分部的若干服務位於其他地區。

本集團按客戶所在地(不論服務來源地)呈列外部客戶之資料。本集團按資產所在地區劃分非流動資產\*的相關資料。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 6. 分部資料(續)

#### 區域資料(續)

	來自外部客戶的收入		非流動資產*	
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
中國內地	8,263,825	6,897,018	1,729,826	1,545,276
香港	—	—	26,300	27,130
其他	30,621	69,572	2,692	4,130
	<b>8,294,446</b>	<b>6,966,590</b>	<b>1,758,818</b>	<b>1,576,536</b>

\* 非流動資產不包括與按公平值計入其他全面收益的權益投資有關的資產。

#### 主要客戶資料

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團並無佔本集團收入10%以上(二零二二年：無)的客戶。

### 7. 其他收入、其他收益及虧損淨額

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>其他收入：</b>		
銀行存款利息收入	8,148	15,591
增值稅退稅(附註i)	100,354	100,669
政府補貼及補助(附註ii)	72,249	58,594
租金收入	40,567	41,099
收購一間附屬公司的議價購買收益	—	95
其他	780	44
	<b>222,098</b>	<b>216,092</b>
<b>其他收益及虧損淨額：</b>		
外匯(虧損)收益淨額	(307)	2,136
出售及撤銷物業、廠房及設備虧損淨額	(122)	(337)
出售一間附屬公司的虧損(附註37)	—	(19)
其他	(2,595)	(2,811)
	<b>(3,024)</b>	<b>(1,031)</b>



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 7. 其他收入、其他收益及虧損淨額(續)

附註：

- i. 浪潮通用軟件有限公司(「浪潮通用軟件」)及浪潮通信信息系統有限公司(「浪潮通信信息」)從事自主開發及生產軟件的分銷業務。根據現行中國稅務條例，在中國銷售自行開發軟件的企業可獲增值稅退稅。
- ii. 截至二零二三年十二月三十一日止年度，政府補貼約人民幣6,423,000元(二零二二年：人民幣6,679,000元)為自有關政府部門收取之補貼，以鼓勵從事高新技術行業集團實體的發展。集團實體所收取補貼實質上為直接財政資助，並無相關日後責任，待獲相關政府部門批准後會確認為收入。本集團獲授之補貼並無其他附帶條件。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，政府補貼約人民幣65,826,000元(二零二二年：人民幣51,915,000元)收入為自有關政府部門收取的補助，以為集團實體開展的若干發展項目撥資。已收取的補助在i)完成相關項目，ii)完成相關政府部門評估項目成果，及iii)本集團毋須履行其他日後條件後確認為收入。

## 8. 預期信貸虧損模式項下的減值損失(淨轉回)

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
就以下各項確認(轉回)減值損失：		
— 貿易應收賬款及應收票據	36,709	15,984
— 其他應收賬款	5,476	(1,417)
— 合同資產	23,808	32,103
— 應收關聯方款額	252	(4,595)
	<u>66,245</u>	<u>42,075</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 9. 所得稅開支

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
即期稅項：		
中國企業所得稅	52,991	7,006
已分派盈利的預扣稅	3,936	6,212
過往年度(超額撥備)撥備不足中國企業所得稅	(8,908)	11,393
遞延稅項(附註36)	20,220	(780)
	<b>68,239</b>	<b>23,831</b>

香港利得稅按稅率 16.5% 就兩個年度的估計應課稅溢利徵稅。由於兩個年度並無應課稅溢利，故並未於兩個年度的綜合財務報表中就香港利得稅作出撥備。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及相關實施細則，除浪潮通用軟件、浪潮通信、北京天元網絡股份有限公司(「天元網絡」)、鄭州華糧科技股份有限公司(「鄭州華糧」)及北京通軟科技有限公司(「北京通軟」)外，中國附屬公司稅率為 25%。

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，天元通信、天元網絡、鄭州華糧及北京通軟被認定為「高新技術企業」，因此有權適用 15% 的稅率。

根據工業和信息化部、財政部、國家稅務總局、國家發展改革委《關於軟件和集成電路產業企業所得稅優惠政策有關問題的通知》(「財稅[2016]49號」)和財政部、國家稅務總局《關於進一步鼓勵軟件產業和集成電路產業發展企業所得稅政策的通知》(「財稅[2012]27號」)，浪潮通用軟件被認定為合格的軟件企業，因此有權適用 10% 的優惠稅率(二零二二年：10%)。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 9. 所得稅開支(續)

於其他司法權區之稅項乃按有關司法權區之現行稅率計算。

根據綜合損益表，本年度之所得稅開支與除稅前溢利對賬如下：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
除稅前溢利	278,664	148,640
按中國企業所得稅稅率 25% 繳稅(二零二二年：25%)(附註)	69,666	37,160
應佔聯營公司溢利之稅務影響	(1,919)	(1,512)
應佔一間合營公司溢利之稅務影響	(224)	(11,254)
未確認稅務虧損及可扣稅暫時差額之稅務影響	91,503	70,046
動用先前未確認稅項虧損及可扣稅暫時差額	(2,298)	(4,647)
過往年度(超額撥備)撥備不足	(8,908)	11,393
不可就稅務目的扣稅之開支之稅務影響	36,519	35,853
毋須就稅務目的課稅之收入之稅務影響	(1,158)	(10,330)
研發開支額外扣稅項之稅務影響	(167,200)	(109,446)
按優惠稅率繳納所得稅	(152)	(3,900)
中國附屬公司預扣稅產生之遞延稅項	11,115	7,376
集團內公司間重組的稅務影響	44,644	—
中國內地投資物業公平值變動產生之稅務影響	(7,285)	(3,120)
已分派盈利的預扣稅	3,936	6,212
本年度所得稅開支	68,239	23,831

附註： 企業所得稅率為本集團業務活躍司法權區的國內稅率。

於呈報期結算日，本集團有未動用稅項虧損人民幣 879,528,000 元(二零二二年：人民幣 522,708,000 元)可用以抵銷日後溢利，惟須待相關稅務機關審批。由於日後溢利來源難以預測，故於呈報期結算日並無就該虧損確認遞延稅項資產。

根據二零一八年中國國家稅務總局條例，具備高新技術企業或科技型中小企業資格的企業，其具備於未來可動用資格年度之前的五個年度發生的稅項虧損，最長期限為 10 年。

稅項虧損人民幣 485,404,000 元(二零二二年：人民幣 478,004,000 元)將於二零三三年(二零二二年：二零三二年)之前的多個年份內屆滿。其他稅項虧損或會無限期結轉。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 10. 年內溢利

年內溢利經扣除(計入)下列各項：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	33,418	36,862
使用權資產折舊	29,184	20,256
其他無形資產攤銷	15,215	14,055
折舊及攤銷總額	77,817	71,173
核數師酬金		
— 審計服務	2,060	2,700
— 非審計服務	—	1,236
短期租賃費用	18,784	29,055
來自投資物業的租金總收入	(46,059)	(48,711)
減：		
年內產生租金收入的投資物業產生的直接營運開支	3,298	4,967
年內未產生租金收入的投資物業產生的直接營運開支	2,194	2,645
	(40,567)	(41,099)
董事酬金(附註11)	13,674	7,507
其他員工成本		
薪金及其他福利	2,009,383	1,742,374
股份支付款項	26,736	114
退休福利計劃供款	278,467	226,896
	2,314,586	1,969,384
確認為銷售成本開支的存貨成本	2,743,322	2,600,227
利息開支：		
租賃負債	1,481	1,081
折現票據	2,512	2,317
應付一間聯營公司款項	2,374	—
	6,367	3,398

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 11. 董事及最高行政人員酬金

根據適用上市規則及公司條例之披露規定，董事及最高行政人員的年內薪酬披露如下：

	其他酬金				總計 人民幣千元
	袍金 人民幣千元	薪金及 其他福利 人民幣千元	退休福利 計劃供款 人民幣千元	股份 支付款項 人民幣千元	
截至二零二三年 十二月三十一日止年度					
執行董事(附註 i)					
王興山(附註 ii)	—	6,137	105	525	6,767
王玉森	—	2,394	98	219	2,711
崔洪志	—	3,457	85	438	3,980
非執行董事(附註 iv)					
李春香	—	—	—	—	—
獨立非執行董事(附註 vi)					
黃烈初	108	—	—	—	108
張瑞君	54	—	—	—	54
丁香乾	54	—	—	—	54
總經理					
魏代森	—	3,624	164	394	4,182
總計	216	15,612	452	1,576	17,856

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 11. 董事及最高行政人員酬金(續)

	薪金及		其他酬金		總計
	袍金	其他福利	退休福利	股份	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零二二年					
十二月三十一日止年度					
<u>執行董事</u> (附註 i)					
王興山(附註 ii)	—	2,705	96	—	2,801
王玉森	—	1,206	96	—	1,302
崔洪志	—	2,799	79	—	2,878
靳小州(附註 iii)	—	286	33	—	319
<u>非執行董事</u> (附註 iv)					
李春香	—	—	—	—	—
<u>董海龍</u> (附註 v)					
<u>獨立非執行董事</u> (附註 vi)					
黃烈初	103	—	—	—	103
張瑞君	52	—	—	—	52
丁香乾	52	—	—	—	52
<u>總經理</u>					
魏代森	—	1,955	152	—	2,107
總計	207	8,951	456	—	9,614

附註：

- i 上表所列執行董事的酬金主要為彼等所提供與本公司及本集團管理事宜相關服務的報酬。
- ii 王興山於二零二四年二月一日辭任執行董事。
- iii 靳小州於二零二二年四月三十日辭任執行董事。
- iv 上表所列非執行董事的酬金乃主要為彼擔任本公司董事的報酬。
- v 董海龍於二零二二年四月三十日辭任非執行董事。
- vi 上表所列獨立非執行董事的酬金乃主要為彼等擔任本公司董事的報酬。

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本公司根據購股權計劃(定義見附註 34)就本公司董事及最高行政人員向本集團所提供的服務向彼等授出 1,800,000 份購股權(二零二二年：無)。

於兩個年度內，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 12. 僱員薪酬

在本集團五名最高薪酬人士中，本公司三名(二零二二年：三名)董事及最高行政人員薪酬詳情披露於上文附註11。餘下兩名(二零二二年：兩名)最高薪酬人士的酬金詳情如下：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
薪金及其他福利	5,565	3,366
以股份為基礎之付款	550	—
退休福利計劃供款	158	179
	<u>6,273</u>	<u>3,545</u>

彼等的薪酬介於以下範圍：

	二零二三年 僱員人數	二零二二年 僱員人數
1,500,001 港元至 2,000,000 港元	—	1
2,000,001 港元至 2,500,000 港元	—	1
3,000,001 港元至 3,500,000 港元	2	—
3,500,001 港元至 4,000,000 港元	—	—
4,000,001 港元至 4,500,000 港元	—	—
	<u>2</u>	<u>2</u>

截至二零二三年十二月三十一日止年度，向若干非董事及非最高行政人員的最高薪酬人士授出 650,000 份(二零二二年：無)購股權。

於兩個年度內，本集團概無向五名最高薪酬人士或董事支付酬金作為吸引彼等加入本集團或彼等入職時的獎勵或離職補償。



## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 13. 股息

報告期結束後，本公司董事已建議派發截至二零二三年十二月三十一日止年度末期股息每股普通股0.03港元(二零二二年：0.02港元)，金額為334,258,000港元(相當於人民幣309,498,000元)(二零二二年：22,838,000港元(相當於人民幣20,548,000元))，惟須待股東於應屆股東周年大會上批准方可作實。

### 14. 每股盈利

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄盈利乃根據本公司擁有人應佔年內溢利及下列股份數目計算：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<u>盈利</u>		
本公司擁有人應佔年內溢利	<u>201,630</u>	<u>118,690</u>
	二零二三年 千股	二零二二年 千股
<u>股份數目</u>		
計算每股基本盈利所採用之普通股數目	<u>1,141,920</u>	<u>1,141,920</u>
因未行使購股權導致可能攤薄普通股的影響	<u>219</u>	<u>120</u>
計算每股攤薄盈利所採用之普通股加權平均數	<u>1,142,139</u>	<u>1,142,040</u>

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 15. 物業、廠房及設備

	租賃土地		專用設備	機器及設備	傢俬、裝置		總計
	及樓宇	租賃物業裝修			及辦公設備	汽車	
	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>成本</b>							
於二零二二年一月一日	335,964	83,073	7,481	90,901	37,604	1,331	556,354
添置	—	3,574	121	26,930	1,219	—	31,844
於收購一間附屬公司時獲得	—	433	—	31	—	—	464
轉撥自投資物業	11,026	1,038	—	—	—	—	12,064
出售／撤銷	—	—	—	(3,415)	(9,379)	(111)	(12,905)
匯兌調整	645	24	—	—	—	—	669
於二零二二年十二月三十一日	<b>347,635</b>	<b>88,142</b>	<b>7,602</b>	<b>114,447</b>	<b>29,444</b>	<b>1,220</b>	<b>588,490</b>
添置	—	1,863	8,187	16,051	712	—	26,813
轉撥自投資物業	34,770	—	—	—	—	—	34,770
轉撥至投資物業	(112,356)	(3,116)	—	—	—	—	(115,472)
出售／撤銷	—	—	—	(56,942)	(61)	(1,220)	(58,223)
匯兌調整	274	—	—	—	—	—	274
於二零二三年十二月三十一日	<b>270,323</b>	<b>86,889</b>	<b>15,789</b>	<b>73,556</b>	<b>30,095</b>	<b>—</b>	<b>476,652</b>
<b>累計折舊及減值</b>							
於二零二二年一月一日	48,404	52,332	6,937	51,823	28,012	1,174	188,682
本年度支出	8,213	9,475	658	17,854	621	41	36,862
出售時抵銷／撤銷	—	—	—	(2,462)	(9,063)	(111)	(11,636)
匯兌調整	157	24	—	—	—	—	181
於二零二二年十二月三十一日	<b>56,774</b>	<b>61,831</b>	<b>7,595</b>	<b>67,215</b>	<b>19,570</b>	<b>1,104</b>	<b>214,089</b>
本年度支出	5,745	9,829	146	16,855	808	35	33,418
轉撥至投資物業	(21,687)	(2,885)	—	—	—	—	(24,572)
出售時抵銷／撤銷	—	—	—	(42,095)	(3)	(1,139)	(43,237)
匯兌調整	114	—	—	—	—	—	114
於二零二三年十二月三十一日	<b>40,946</b>	<b>68,775</b>	<b>7,741</b>	<b>41,975</b>	<b>20,375</b>	<b>—</b>	<b>179,812</b>
<b>賬面值</b>							
於二零二三年十二月三十一日	<u>229,377</u>	<u>18,114</u>	<u>8,048</u>	<u>31,581</u>	<u>9,720</u>	<u>—</u>	<u>296,840</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>290,861</u>	<u>26,311</u>	<u>7</u>	<u>47,232</u>	<u>9,874</u>	<u>116</u>	<u>374,401</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 15. 物業、廠房及設備 (續)

經考慮估計剩餘價值，上述物業、廠房及設備項目以直線法按以下年折舊率折舊：

租賃土地及樓宇	租期及 15 至 50 年 (以較短者為準)
租賃物業裝修	10% - 25%
專用設備	20% - 25%
機器及設備	10% - 25%
傢俬、裝置及辦公設備	10% - 33 $\frac{1}{3}$ %
汽車	10% - 20%

本集團所持租賃土地及樓宇位於香港。由於土地租賃權益不能在土地與樓宇項目中可靠分配，故持續入賬為物業、廠房及設備。

### 16. 投資物業

本集團根據經營租賃出租若干辦公室，租金須每月支付。租賃一般初始期限為1個月至4年，承租人僅有單方面權利將租期延長至初始期限之後。

由於所有租賃均以集團實體各自的功能貨幣計量，故本集團不會因租賃安排而承受外匯風險。租賃合同並不包括剩餘價值擔保及／或允許承租人於租期結束後可選擇購置該物業。

	人民幣千元
<b>公平值</b>	
於二零二二年一月一日	772,975
轉撥至物業、廠房及設備和使用權資產	(12,500)
投資物業公平值變動	(14,178)
匯兌調整	1,623
於二零二二年十二月三十一日	<b>747,920</b>
轉撥自物業、廠房及設備和使用權資產	105,524
轉撥至物業、廠房及設備	(34,770)
投資物業公平值變動	(29,138)
匯兌調整	536
於二零二三年十二月三十一日	<b>790,072</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 16. 投資物業(續)

本集團就賺取租金持有的所有物業權益以公平值模式計量並分類及入賬列為投資物業。

於二零二三年十二月三十一日，本集團投資物業的公平值約為人民幣790,072,000元(二零二二年：人民幣747,920,000元)。該公平值乃基於一間與本集團無關聯的專業估值公司所進行的估值得出。

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團投資物業詳情及有關公平值等級的資料如下：

	於二零二三年十二月三十一日		於二零二二年十二月三十一日	
	第三級 人民幣千元	公平值 人民幣千元	第三級 人民幣千元	公平值 人民幣千元
位於以下地區的商业物業單位				
— 香港	20,045	20,045	20,760	20,760
— 濟南	373,000	373,000	413,700	413,700
— 北京—天元網絡	386,745	386,745	302,500	302,500
— 北京—鄭州華糧	5,164	5,164	5,200	5,200
— 長沙—鄭州華糧	2,623	2,623	2,740	2,740
— 長春—鄭州華糧	2,495	2,495	3,020	3,020
	<u>790,072</u>	<u>790,072</u>	<u>747,920</u>	<u>747,920</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 16. 投資物業(續)

下表載列有關如何釐定該等投資物業的公平值(尤其是所使用的估值技術及輸入數據), 以及公平值計量按照公平值計量的輸入數據的可觀察程度進行分類的公平值等級的資料。

本集團於綜合財務狀況表持有的投資物業	公平值等級	估值技術及主要輸入數據	重大不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據與公平值之關係
位於濟南的辦公室	第三級	收入資本化法 主要輸入數據為： — 資本化比率 — 可資比較物業市場租金	主要不可觀察輸入數據為： — 資本化比率：6% (二零二二年：5.30% - 5.9%) — 可資比較物業之市場租金介乎每月每平方米人民幣74.40元至人民幣80.60元(二零二二年：人民幣59.40元至人民幣71.25元)，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 資本化比率越高，公平值越低。 — 市場租金越高，公平值越高。
位於北京的辦公室 — 天元網絡	第三級	收入資本化法 主要輸入數據為： — 資本化比率 — 可資比較物業市場租金	主要不可觀察輸入數據為： — 資本化比率：5.00% - 6% (二零二二年：4.80%-5.4%) — 可資比較物業之市場租金介乎每月每平方米人民幣148.80元至人民幣155.00元(二零二二年：人民幣135.00元至人民幣160.00元)(就辦公室樓宇而言)及人民幣700.00元至人民幣900.00元(二零二二年：人民幣569.00元至人民幣640.00元)(就各停車位而言)，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 資本化比率越高，公平值越低。 — 市場租金越高，公平值越高。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 16. 投資物業(續)

本集團於綜合財務狀況表持有的投資物業	公平值等級	估值技術及主要輸入數據	重大不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據與公平值之關係
位於香港的辦公室	第三級	比較方法 主要輸入數據為可資比較物業之近期市場價格	主要不可觀察輸入數據為可資比較物業之近期市場單價，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 市場價格越高，公平值越高。
位於北京的辦公室 — 鄭州華糧	第三級	比較方法 主要輸入數據為可資比較物業之近期市場價格	主要不可觀察輸入數據為可資比較物業之近期市場單價，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 市場價格越高，公平值越高。
位於長沙的辦公室 — 鄭州華糧	第三級	比較方法 主要輸入數據為可資比較物業之近期市場價格	主要不可觀察輸入數據為可資比較物業之近期市場單價，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 市場價格越高，公平值越高。
位於長春的辦公室 — 鄭州華糧	第三級	比較方法 主要輸入數據為可資比較物業之近期市場價格	主要不可觀察輸入數據為可資比較物業之近期市場單價，當中參考可達度、大小、位置以及物業條件及環境	— 市場價格越高，公平值越高。

於兩年內，所用估值技術概無變動。就披露而言，於估計投資物業公平值時，投資物業之最高及最佳用途為其現有用途。

兩個年度內，概無轉入或轉出第三級。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 17. 使用權資產

	租賃土地 人民幣千元	租賃物業 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日之賬面值	41,061	23,821	64,882
添置	—	20,987	20,987
轉撥自投資物業	436	—	436
折舊開支	(1,108)	(19,148)	(20,256)
匯兌調整	—	295	295
於二零二二年十二月三十一日之賬面值	40,389	25,955	66,344
添置	—	31,853	31,853
轉撥至投資物業	(13,324)	—	(13,324)
折舊開支	(764)	(28,420)	(29,184)
於二零二三年十二月三十一日之賬面值	<b>26,301</b>	<b>29,388</b>	<b>55,689</b>

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
與短期租賃相關的開支	<b>18,784</b>	29,055
租賃現金流出總額	<b>52,184</b>	51,981

於兩年內，本集團租賃多塊土地及多個辦公室用於營運。租賃合同按1個月至50年的固定租期訂立。租賃條款乃在個別基礎上磋商，包括眾多不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可撤回期間的長度時，本集團應用合同的定義並釐定合同可強制執行的期間。

於截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團就出租物業訂立多項重續協議及確認使用權資產約人民幣31,853,000元(二零二二年：人民幣20,987,000元)。

#### 租賃的限制或契據

此外，於二零二三年十二月三十一日，已確認租賃負債人民幣20,182,000元(二零二二年：人民幣20,248,000元)及相關使用權資產人民幣29,388,000元(二零二二年：人民幣25,955,000元)。除出租人持有的租賃資產中的擔保權益外，租賃協議並無施加任何其他契據。租賃資產不得用於借款擔保。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 18. 其他無形資產

	軟件 人民幣千元	客戶群 人民幣千元	版權及商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本				
於二零二二年一月一日	90,080	46,817	5,419	142,316
添置	4,850	—	—	4,850
於收購一間附屬公司時獲得	850	—	—	850
匯兌調整	—	3,877	—	3,877
於二零二二年十二月三十一日	<b>95,780</b>	<b>50,694</b>	<b>5,419</b>	<b>151,893</b>
添置	<b>14,843</b>	—	—	<b>14,843</b>
於二零二三年十二月三十一日	<b>110,623</b>	<b>50,694</b>	<b>5,419</b>	<b>166,736</b>
累計攤銷及減值				
於二零二二年一月一日	47,725	46,817	5,419	99,961
添置	14,055	—	—	14,055
匯兌調整	—	3,877	—	3,877
於二零二二年十二月三十一日	<b>61,780</b>	<b>50,694</b>	<b>5,419</b>	<b>117,893</b>
添置	<b>15,215</b>	—	—	<b>15,215</b>
於二零二三年十二月三十一日	<b>76,995</b>	<b>50,694</b>	<b>5,419</b>	<b>133,108</b>
賬面值				
於二零二三年十二月三十一日	<u>33,628</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>33,628</u>
於二零二二年十二月三十一日	<u>34,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>34,000</u>

除版權及商標外，上述無形資產的使用年期有限，並以直線法於以下期間攤銷：

軟件	4 - 5年
客戶群	10年

版權法定期限為期25年，惟可按最低成本每25年續新。商標法定期限為期10年，惟可按最低成本每10年續新。本公司董事認為，本集團將持續續新版權及商標且具備能力如此行事。本集團管理層已進行多項研究，包括產品年期研究、市場、競爭及環境趨勢以及擴大品牌機會，該等研究支持版權及商標年期並無預期限制，而版權及商標產品預計可於其年期期間為本集團帶來現金流量淨額。

因此，本集團管理層認為，版權及商標具無限使用年期，原因為其預期將無限期地貢獻現金流入淨額。版權及商標在其可使用年期未被確定為有限期之前將不會被攤銷，而將於每年進行減值測試及評估是否有跡象表明可能出現減值。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 19. 按公平值計入其他全面收益之權益工具

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
非上市投資：		
股本證券		
於一月一日	—	28,000
公平值變動	—	(39)
出售	—	(27,961)
於十二月三十一日	—	—

非上市權益投資指本集團於中國成立之私營實體之股本權益。於採納香港財務報告準則第9號後，本公司董事已選擇將該投資指定為按公平值計入其他全面收益的權益工具，原因是該投資並非持作買賣投資，且預期不會於可見將來出售。上述權益工具由本集團附屬公司Shandong Inspur Genersoft Information Technology Co., Ltd (「Genersoft Information」)持有。如附註37所載，本集團於二零二二年五月二十七日出售 Genersoft Information 之全部股權。

### 20. 於聯營公司之權益

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於聯營公司之投資成本—非上市	420,000	200,000
應佔收購後溢利，扣除已收股息	25,281	17,604
	445,281	217,604

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 20. 於聯營公司之權益 (續)

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團於下列聯營公司擁有權益：

實體名稱	商業結構形式	註冊及 營運國家	本集團持有註冊 資本面值之百分比		持有投票權之百分比		主營業務
			二零二三年	二零二二年	二零二三年	二零二二年	
浪潮集團財務有限公司 (「浪潮財務」)	內資有限責任公司	中國	20%	20%	20%	20%	為浪潮集團有限公司及其附屬公司提供財務服務
浪潮工創(山東)基礎設施 建設有限公司 (「浪潮工創」)(附註i)	內資有限責任公司	中國	20%	20%	20%	20%	提供建設服務、增值 電信服務及互聯網 域名註冊服務

附註i：截至二零二三年十二月三十一日，本集團並無實際投資聯屬公司浪潮工創。

### 聯營公司的財務資料概要

有關本集團聯營公司的財務資料概要載列如下。以下財務資料概要指根據香港財務報告準則所編製聯營公司財務報表內所示金額。聯營公司採用權益法於該等綜合財務報表列賬。

### 浪潮財務

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
流動資產	4,848,947	8,364,367
非流動資產	8,211,808	4,284,850
流動負債	(10,833,701)	(11,561,197)
非流動負債	(649)	—
收入	347,999	156,372
年內溢利及全面收益總額	38,038	31,175

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 20. 於聯營公司之權益 (續)

#### 浪潮財務 (續)

上述財務資料概要與綜合財務報表內確認的聯營公司權益的賬面值對賬載列如下：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
浪潮財務的資產淨值	2,226,405	1,088,020
本集團所持浪潮財務擁有權的百分比	20%	20%
本集團應佔浪潮財務的資產淨值	445,281	217,604

### 21. 於一間合營公司之權益

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
於一間合營公司之投資成本－非上市	150,000	150,000
應佔收購後虧損	(12,692)	(13,733)
	137,308	136,267

於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團於下列合營公司擁有權益：

實體名稱	商業結構形式	註冊及 營運國家	本集團 持有註冊 資本面值 之百分比	持有 投票權之 百分比	主營業務
山東浪潮雲海雲計算 產業投資有限公司 (「浪潮雲海」)	中外合資企業	中國	33.33%	33.33%	物業投資，提供諮詢、 研發服務及買賣電腦元件

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 21. 於合營公司之權益 (續)

### 合營公司的財務資料概要

本集團合營公司的財務資料概要載於下文。以下財務資料概要指根據香港財務報告準則所編製合營公司財務報表內所示金額。合營公司採用權益法於該等綜合財務報表列賬。

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
流動資產	396,271	446,118
非流動資產	27,392	30,651
流動負債	(12,977)	(53,129)
非流動負債	—	(18)
浪潮雲海附屬公司之非控股權益	1,238	(14,821)
以上資產及負債金額包括以下各項：		
現金及現金等值物	91,481	95,097

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
收入	3,795	113,803
年內溢利及全面收入總額	3,123	135,049

上述財務資料概要與綜合財務報表內確認的於合營公司投資的賬面值對賬載列如下：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
浪潮雲海擁有人應佔資產淨值	411,924	408,801
本集團所持浪潮雲海擁有權的百分比	33.33%	33.33%
本集團於浪潮雲海的權益的賬面值	137,308	136,267

## 22. 存貨

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
電腦設備及軟件產品	1,494	438

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 23. 貿易應收賬款及應收票據

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
貿易應收賬款及應收票據		
— 客戶合同	1,699,610	1,116,227
減：信貸虧損撥備	(94,381)	(63,695)
貿易應收賬款及應收票據總額	1,605,229	1,052,532

以下為於呈報期結算日根據發票日期(或收入確認日期，以較早者為準)呈列的貿易應收賬款及應收票據(扣除信貸虧損)的賬齡分析：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
0至30日	1,063,945	629,782
31至60日	130,627	126,106
61至90日	57,405	56,238
91至120日	60,895	37,649
121至180日	65,702	44,423
180日以上	226,655	158,334
	1,605,229	1,052,532

於二零二三年十二月三十一日，本集團之貿易應收賬款及應收票據結餘包括應收賬款，該等應收賬款總賬面值為人民幣541,284,000元(二零二二年：人民幣422,750,000元)，於呈報日期已逾期。於逾期結餘中，人民幣292,357,000元(二零二二年：人民幣202,757,000元)已逾期90日或以上，並且不被視為違約，原因是信貸質量並無重大變化且該等金額視為尚可收回。

信貸虧損撥備之變動：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
一月一日	63,695	49,935
已確認減值虧損	48,519	16,087
已撥回減值虧損	(11,810)	(103)
撤銷	(6,023)	(2,224)
十二月三十一日	94,381	63,695

截至二零二三年十二月三十一日止年度貿易應收賬款及應收票據減值評估詳情載於附註39。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 24. 合同資產及合同負債

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
合同資產		
流動－軟件開發	<u>824,391</u>	<u>363,677</u>
合同負債		
流動－軟件開發	<u>(1,427,669)</u>	<u>(1,076,509)</u>

下表列示與承前合同負債有關的已確認收益金額。

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
軟件開發合同		
計入年初合同負債結餘的已確認收入	<u>378,861</u>	<u>595,699</u>

對已確認合同資產金額產生影響的一般付款條款如下：

### 軟件開發

本集團的軟件開發合同載有付款時間表，須於開發期間達至若干指定里程碑時作出階段付款。本集團要求若干客戶按總合同金額的20%至50%提供按金，作為其信貸風險管理政策的一部分。合同資產於代價權利成為無條件而非隨時間推移時轉移至貿易應收賬款及應收票據。

本集團通常亦同意就10%的合同價值設有六個月至一年的保留期。由於本集團收取該最終款項的權利於保留期後並無保修問題後方可作實，故此金額計入合同資產直至保留期結束為止。由於本集團預期會於一年內變現合同資產，故本集團將該等合同資產分類為流動資產。

對已確認合同負債金額產生影響的一般付款條款如下：

### 軟件開發

本集團於軟件開發活動開始前收取按金時，於合同開始時產生合同負債，直至就有關合同確認的收益超過按金金額為止。本集團一般於接受訂單時收取20%至50%的按金。



## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 25. 應收最終控股公司及同集團附屬公司款額

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
應收關聯公司款項：		
貿易性質		
同集團附屬公司	335,949	283,937
最終控股公司	1,862	1,851
	<u>337,811</u>	<u>285,788</u>
非貿易性質		
同集團附屬公司	53,511	12,881
最終控股公司	104	3,898
	<u>53,615</u>	<u>16,779</u>
應收關聯公司款項總額	<u>391,426</u>	<u>302,567</u>
分析如下：		
應收同集團附屬公司款額	389,460	296,818
應收最終控股公司款額	1,966	5,749
應收關聯公司款額總額	<u>391,426</u>	<u>302,567</u>

屬非貿易性質的應收同集團附屬公司及最終控股公司的款項為無抵押、免息及按要求償還。本公司董事認為，預期該等結餘可於自呈報期結算日後12個月內收回。減值評估的詳情載於附註39。

### 26. 已抵押銀行存款及銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括本集團所持現金及原定三個月或以內到期之短期銀行存款。銀行結餘按介乎0%至1.61%（二零二二年：0%至1.75%）的市場年利率計息。

於二零二三年十二月三十一日，已抵押銀行存款指為本集團獲授予的銀行承兌票據及一般銀行信貸而向銀行抵押的存款，因此分類為流動資產。已抵押銀行存款的市場年利率介乎0%至2.75%（二零二二年：0%至2.75%）。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 27. 貿易應付賬款

以下為貿易應付賬款根據發票日期呈列的賬齡分析。

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
0至60日	892,091	493,462
61至90日	7,933	32,197
90日以上	298,837	72,349
	<u>1,198,861</u>	<u>598,008</u>

### 28. 其他應付賬款、已收按金及應計開支

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
應付薪金、福利及花紅	603,507	474,106
其他應付稅項	125,367	94,224
其他	91,720	77,956
	<u>820,594</u>	<u>646,286</u>

### 29. 租賃負債

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
應付租賃負債：		
一年內	13,896	12,322
為期一年以上，但不超過兩年	5,459	4,852
為期兩年以上，但不超過五年	827	3,074
	<u>20,182</u>	<u>20,248</u>
減：列作流動負債之於12個月內到期結算之款項	(13,896)	(12,322)
列作非流動負債之於12個月後到期結算之款項	<u>6,286</u>	<u>7,926</u>

租賃負債適用的加權平均遞增借款利率介乎4.35%至4.90%（二零二二年：4.35%至4.90%）。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 30. 撥備

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
分析作報告用途：		
流動負債	<u>7,910</u>	<u>12,551</u>
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
一月一日	12,551	26,360
本年度額外撥備	2,407	2,810
動用撥備	(7,048)	(16,619)
十二月三十一日	<u>7,910</u>	<u>12,551</u>

該金額指確認為銷售成本的虧損合同撥備。

### 31. 應付最終控股公司及同集團附屬公司款額

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
貿易性質		
同集團附屬公司	201,447	220,575
最終控股公司	834	568
	<u>202,281</u>	<u>221,143</u>
非貿易性質		
同集團附屬公司	17,369	3,402
最終控股公司	338	399
	<u>17,707</u>	<u>3,801</u>
應付關聯公司款額總額	<u>219,988</u>	<u>224,944</u>
分析如下：		
應付同集團附屬公司款額	218,816	223,977
應付最終控股公司款額	1,172	967
應付關聯公司款額總額	<u>219,988</u>	<u>224,944</u>

非貿易性質的應付同集團附屬公司及最終控股公司的款項為無抵押、免息及按要求償還。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 32. 應付一間聯營公司款額

於二零二三年十二月三十一日，應付一間聯營公司款額為按固定年利率 3.65% 計息的無抵押借款。該貸款須於一年內償還。

## 33. 本公司股本

	股份數目		股本	
	二零二三年 千股	二零二二年 千股	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
每股 0.01 港元之普通股：				
法定				
於年初及年末	<u>2,000,000</u>	<u>2,000,000</u>	<u>15,806</u>	<u>15,806</u>
已發行及繳足				
於年初及年末	<u>1,141,920</u>	<u>1,141,920</u>	<u>10,796</u>	<u>10,796</u>

### 以股權結算的購股權計劃

本公司根據全體股東於二零零八年十一月十日及二零一八年十一月十五日通過的書面決議案採納購股權計劃（「購股權計劃」），主要目的為向經甄選之參與者就彼等對本集團之貢獻提供獎勵或回報，及／或有助本集團招聘及挽留優秀僱員，吸引對本集團及本集團持有任何股權的實體有重要價值之人力資源。購股權計劃於採納當日起計十年內可有效行使。根據購股權計劃，本公司董事會可向合資格參與者（包括本公司或其任何附屬公司之僱員、行政人員或高級職員及執行及非執行董事以及過往或日後對本集團有貢獻之任何供應商、顧問及諮詢人）授出可認購本公司股份的購股權。

於二零二三年十二月三十一日，根據購股權計劃已授出及尚未行使的購股權數目為 33,875,100 股（二零二二年：1,316,000 股），佔本公司已發行股本少於 4%（二零二二年：少於 1%）。



## 34. 購股權計劃

### 以股權結算的購股權計劃

根據購股權計劃可能授出之購股權所涉股份總數不得超過本公司於採納購股權計劃當日股份的10%，惟事先在股東大會上獲本公司股東批准者則除外。因行使可能根據購股權計劃以及本公司任何其他購股權計劃所有已授出但尚未行使的購股權而發行之股份數目不得超過不時已發行股份30%。於任何十二個月期間可能授予任何合資格參與者之購股權所涉股份總數，不得超過本公司於任何時間已發行股份1%，惟事先在股東大會上獲本公司股東批准者則除外。授予本公司主要股東或獨立非執行董事超過本公司已發行股份0.1%且其價值超過5,000,000港元之購股權須事先在股東大會上獲本公司股東批准。

一般並無規定購股權於可行使前須持有之最短期限，但董事會獲授權可於授出任何個別購股權時酌情施加最短期限。要約的購股權須於要約日期後28日內獲認購。承授人於接受根據購股權計劃授出之各項購股權時，須支付1港元不可撤回款項作為代價。購股權行使期由董事會全權酌情釐定，惟該期間不得超過授出購股權當日起計十年。行使價由本公司董事會釐定，不會低於以下之最高者(i)要約日期聯交所每日報價表之股份收市價；(ii)緊接要約日期前五個營業日聯交所每日報價表之股份平均收市價及(iii)本公司股份面值。

### 二零一八年購股權

於二零一八年十月十六日，本公司根據購股權計劃授出合共30,000,000份購股權予本集團若干僱員及董事，有關購股權持有人可按行使價每股3.16港元認購本公司股份。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 34. 購股權計劃(續)

### 以股權結算的購股權計劃(續)

#### 二零一八年購股權(續)

##### 情況 1

於上述已授出購股權中，600,000份購股權授予若干獨立董事。三分之一購股權自二零一八年十月十六日可行使，另外三分之一購股權自二零一九年十月十六日起可行使，而餘下購股權自二零二零年十月十六日起可行使。所有購股權將於各行使期首日歸屬。

##### 情況 2

4,600,000份購股權授予若干執行董事及餘下12,900,000份購股權授予若干僱員。所有購股權自二零一八年十月十六日可行使。購股權須待本公司達致股價釐定的市場資本後方可行使。所有購股權將於各行使期首日歸屬。

##### 情況 3

2,625,000份購股權授予若干執行董事及餘下9,275,000份購股權授予若干僱員。50%的購股權可自二零一九年一月一日行使，30%的購股權可自二零二零年一月一日行使，而餘下20%的購股權可自二零二一年一月一日行使。購股權須待承授人達致由本公司董事會釐定的表現目標後方可行使。所有購股權將於各行使期首日歸屬。

二零一八年十月十六日授出之購股權之估計公平值為人民幣36,035,000元。

#### 二零二零年購股權

於二零二零年八月二十八日，本公司根據購股權計劃授出合共2,400,000份購股權予相關持有人，彼等可按行使價每股2.29港元認購本公司股份。

所有2,400,000份購股權已授予若干僱員。35%購股權自二零二一年四月一日可行使，35%購股權自二零二二年四月一日起可行使，而餘下30%購股權自二零二三年四月一日起可行使。購股權須待承授人達致由本公司董事會釐定的表現目標後方可行使。所有購股權將於各行使期首日歸屬。

二零二零年八月二十八日授出之購股權之估計公平值為人民幣1,998,000元。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 34. 購股權計劃 (續)

#### 以股權結算的購股權計劃 (續)

##### 二零二三年購股權

於二零二三年一月十一日，本公司根據購股權計劃授出合共 33,440,000 份購股權予若干董事及僱員，購股權持有人可按行使價每股 4.72 港元認購本公司股份。

所有 33,440,000 份購股權已授予若干董事及僱員。40% 購股權自二零二五年一月十一日可行使，30% 購股權自二零二六年一月十一日起可行使，而餘下 30% 購股權自二零二七年一月十一日起可行使。購股權須待承授人達致由本公司董事會釐定的表現目標後方可行使。所有購股權將於各行使期首日歸屬。

二零二三年一月十一日授出之購股權之估計公平值為 88,008,328 港元。

公平值以二項式模式計算。該模式所用參數如下：

	二零二三年 購股權	二零二零年 購股權	二零一八年 購股權
股價	4.72 港元	2.29 港元	3.05 港元
行使價	4.72 港元	2.29 港元	3.16 港元
預期波幅	70.89%	43.57%	46.37%
預期年期	5 年	10 年	10 年
無風險利率	3.21%	0.52%	2.48%
預期股息率	—	—	1.14%

預期波幅按本公司股價於購股權預計期限的歷史波幅釐定。該模式所用預計期限已根據管理層的最佳估計就不可轉讓性、行使限制及行為因素的影響作出調整。

以下為各類購股權於二零二三年十二月三十一日之詳情：

	授出日期	行使期	加權平均 公平值 港元	行使價 港元
二零一八年 購股權	情況 1：授予獨立董事的購股權			
	二零一八年十月十六日	二零一八年十月十六日至 二零二八年十月十五日	1.45	3.16
	二零一八年十月十六日	二零一九年十月十六日至 二零二八年十月十五日	1.45	3.16
	二零一八年十月十六日	二零二零年十月十六日至 二零二八年十月十五日	1.47	3.16
二零二零年 購股權	二零二零年八月二十八日	二零二一年四月一日至 二零二零年八月二十七日	0.94	2.29
	二零二零年八月二十八日	二零二二年四月一日至 二零二零年八月二十七日	0.96	2.29
	二零二零年八月二十八日	二零二三年四月一日至 二零二零年八月二十七日	0.98	2.29
二零二三年 購股權	二零二三年一月十一日	二零二五年一月十一日至 二零二六年一月十日	2.48	4.72
	二零二三年一月十一日	二零二六年一月十一日至 二零二七年一月十日	2.67	4.72
	二零二三年一月十一日	二零二七年一月十一日至 二零二八年一月十日	2.80	4.72



## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 34. 購股權計劃(續)

#### 以股權結算的購股權計劃(續)

##### 二零二三年購股權(續)

截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，董事及僱員所持本公司購股權及其變動詳情於下表披露：

	於二零二三年 一月一日 尚未行使	於二零二三年 授出	於二零二三年 作廢	於二零二三年 十二月三十一日 尚未行使
二零一八年購股權	600,000	—	—	600,000
二零二零年購股權	716,000	—	60,900	655,100
二零二三年購股權	—	33,440,000	820,000	32,620,000
	<u>1,316,000</u>	<u>33,440,000</u>	<u>880,900</u>	<u>33,875,100</u>
加權平均行使價	<u>2.69 港元</u>	<u>4.72 港元</u>	<u>—</u>	<u>4.64 港元</u>

截至二零二三年十二月三十一日止年度概無購股權獲行使。就於截至二零二二年十二月三十一日止年度行使的購股權而言，於行使日期的加權平均股價為2.63港元。

於呈報期結算日可行使之購股權數目為1,255,100份(二零二二年：1,076,000份)。上表所載董事所持購股權的詳情如下：

	於二零二三年 一月一日 尚未行使	於二零二三年 行使	於二零二三年 作廢	於二零二三年 十二月三十一日 尚未行使
二零一八年購股權	600,000	—	—	600,000
	<u>600,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>600,000</u>

截至二零二三年十二月三十一日止年度，本集團就本公司授出的購股權確認開支總額人民幣27,918,000元(二零二二年：人民幣114,000元)。

就二零二零年購股權而言，已授出預期歸屬的購股權數量已被減少，以反映在歸屬期結束前作廢16.25%已授出購股權的過往情況，並因此調整購股權費用。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 35. 遞延收入－政府補助

本公司附屬公司獲得中國政府部門補助，為若干附屬公司進行的發展項目提供資金。相關中國政府部門將於項目完工時進行項目成果評估。倘本公司附屬公司未能達成中國政府部門所列條件，則有關補助將退還中國政府部門。

遞延收入－政府補助即期部分指預期將於呈報期結算日起一年內完成並滿足條件的項目所獲相關補助。與預期自呈報期結算日起超過一年完成並滿足所有條件的項目有關之補助將計入非即期部分。

### 36. 遞延稅項

以下為於本年度及過往年度已確認之遞延稅項(負債)／資產及其變動：

	中國 附屬公司 的預扣稅 人民幣千元	重估物業、 廠房及設備 人民幣千元	業務合併之 公平值調整 人民幣千元	重估 投資物業 人民幣千元	按公平值 計入其他 全面收益 之權益 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	(37,431)	(3,342)	(47,247)	(113,889)	(2,507)	(204,416)
出售一間附屬公司(附註37)	—	—	—	—	2,498	2,498
(扣除自)計入損益	(7,376)	(409)	1,492	7,073	—	780
計入其他全面收益	—	—	—	—	9	9
於二零二二年 十二月三十一日	<b>(44,807)</b>	<b>(3,751)</b>	<b>(45,755)</b>	<b>(106,816)</b>	—	<b>(201,129)</b>
(扣除自)計入損益	<b>(11,115)</b>	<b>4,040</b>	—	<b>(13,145)</b>	—	<b>(20,220)</b>
自其他全面開支扣除	—	—	—	<b>(195)</b>	—	<b>(195)</b>
自物業、廠房及設備轉撥 至投資物業	—	—	<b>45,755</b>	<b>(45,755)</b>	—	—
於二零二三年 十二月三十一日	<b>(55,922)</b>	<b>289</b>	—	<b>(165,911)</b>	—	<b>(221,544)</b>

根據中國企業所得稅法，自二零零八年一月一日起對中國附屬公司就所獲溢利宣派的股息徵收預扣稅。由於本公司控制若干中國附屬公司的股息政策且該等附屬公司的溢利在可見將來可能不會分派，故並無於綜合財務報表就有關若干中國附屬公司未分派溢利之暫時差額約人民幣612,413,000元(二零二二年：人民幣139,489,000元)作出遞延稅項撥備。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 37. 出售一間附屬公司

於二零二二年五月二十七日，本集團出售附屬公司 Genersoft Information。Genersoft Information 於出售日期的資產淨值如下：

已收代價：	人民幣千元
已收現金及已收代價總額	25,986
<hr/>	
二零二二年 五月二十七日 人民幣千元	
失去控制權的資產及負債分析：	
按公平值計入其他全面收益之權益工具	27,961
銀行結餘及現金	542
遞延稅項負債	(2,498)
所出售資產淨值	26,005
出售附屬公司的虧損：	
已收代價	25,986
所出售資產淨值	(26,005)
出售虧損	(19)
出售產生的現金流入淨額：	
現金代價	25,986
減：所出售銀行結餘及現金	(542)
	25,444

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 38. 資本風險管理

本集團管理資本的目的在於透過優化債務與權益間的平衡確保本集團的實體可持續經營，同時為股東提供最大回報。本集團的整體策略與去年無異。

本集團資本架構由本公司擁有人應佔權益(包括已發行股本、儲備及保留溢利)組成。

本公司董事根據資金成本及各級別資本相關風險持續檢討資本架構。根據本公司董事之推薦建議，本集團透過派付股息及發行新股份平衡整體資本架構。

### 39. 金融工具

#### (a) 金融工具類別

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
金融資產		
按公平值計入其他全面收益之債務工具	15,453	43,548
按攤銷成本列賬之金融資產	<u>3,422,947</u>	<u>2,678,974</u>
金融負債		
攤銷成本	<u>2,260,077</u>	<u>1,375,014</u>

#### (b) 財務風險管理目標及政策

本集團之主要金融工具包括按公平值計入其他全面收益之債務工具、貿易應收賬款及應收票據、其他應收賬款、應收最終控股公司、同集團附屬公司及一間聯營公司的款項、已抵押銀行存款與銀行結餘及現金、貿易應付賬款、其他應付賬款及應付最終控股公司及同集團附屬公司的款項。該等金融工具詳情於各附註披露。下文載列與該等金融工具有關之風險及如何降低該等風險之政策。管理層管理及監控該等風險，確保及時有效地採取適當措施。

##### 市場風險

##### 貨幣風險

本集團大部分收入、開支及資本開支均以人民幣、港元及美元計值。由於本集團大部分交易以各個別集團實體之功能貨幣計值，故董事認為本集團之外幣換算風險不大。

本集團現時並無外幣對沖政策。然而，管理層監控外匯風險，並會於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

市場風險(續)

貨幣風險(續)

於呈報日期，本集團以外幣計值之貨幣資產及負債的賬面值如下：

	資產		負債	
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
相對人民幣：				
美元	—	3	—	—
其他貨幣	—	3	—	—
	<u>—</u>	<u>3</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
相對港元：				
美元	56,886	21,396	—	—
人民幣	—	235	—	—
其他貨幣	25,171	8,462	—	—
	<u>56,886</u>	<u>21,631</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

### 敏感度分析

功能貨幣為港元而持有以美元計值的資產之實體方面，由於港元與美元掛鈎，本公司董事認為本集團因港元兌美元的外幣匯率波動所涉外匯風險並不重大，故僅考慮港元兌美元以外貨幣之匯率波動的敏感度。敏感度分析僅包括以相關外幣列值的未結算貨幣項目，並在各年終對有關項目按5%相關外幣匯率變化進行換算調整。下文所示的正數表示年內因相關外幣兌各集團實體功能貨幣升值5%而使除稅後溢利增加。相反，若相關外幣兌相關貨幣貶值5%，則年內除稅後溢利會受等額相反影響。5%(二零二二年：5%)的敏感度比率是管理層所評估外幣匯率的合理變幅。

除稅後年內溢利影響	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
其他貨幣影響	944	326



### 39. 金融工具(續)

#### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

##### 市場風險(續)

##### 利率風險

本集團須面對與租賃負債(附註29)及應付一間聯營公司款項(附註32)有關的公平值利率風險。本集團亦須面對與浮息銀行結餘有關的現金流量利率風險。本集團的現金流量利率風險主要與按現行市場利率計息的銀行結餘及已抵押銀行存款以及按公平值計入其他全面收益之債務工具有關。此外，由於浮息銀行結餘使本集團面對中國人民銀行利率變更的重大風險，故本集團面對相關集中利率風險。

本集團現時並無利率對沖政策。然而，管理層監控利率風險，並會於需要時考慮對沖重大利率風險。

以下敏感度分析乃根據中國浮息銀行結餘風險釐定。分析乃假設於各呈報期結算日尚未償還的中國銀行結餘於全年未償還為前提作出。10基點(二零二二年：10基點)增加或10基點(二零二二年：10基點)減少乃代表管理層對利率存在的合理變動的評估。

倘利率上升10基點(二零二二年：10基點)或下跌10基點(二零二二年：10基點)而所有其他變數保持不變，則本集團截至二零二三年十二月三十一日止年度之除稅後溢利分別增加人民幣972,000元(二零二二年：人民幣916,000元)及減少人民幣972,000元(二零二二年：人民幣916,000元)。

##### 信貸風險及減值評估

於二零二三年十二月三十一日，本集團因交易方未能履行責任而將導致本集團蒙受財務虧損的最大信貸風險，來自綜合財務狀況表所列有關資產的賬面值。信貸風險主要源自貿易應收賬款及應收票據、其他應收賬款、應收關聯方款項、合同資產、已抵押銀行存款及銀行結餘及現金。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

於二零二三年十二月三十一日，倘交易方未能履行責任，則本集團就各類已確認金融資產須承受之最大信貸風險為已於綜合財務狀況表列值之該等資產賬面值。為盡量降低信貸風險，本集團管理層已委派一組人員負責制訂信貸限額、信貸審批、其他監控措施，確保採取跟進措施收回逾期債項及就進一步減值評估總結信貸減值資料。本集團於二零二三年十二月三十一日之貿易應收賬款及應收票據主要為應收分散於多個行業的大量客戶的款項。管理層已密切關注該等客戶其後的還款情況。因此，本公司董事認為本集團之信貸風險已大幅降低。

本集團按公平值計入其他全面收益之債務工具僅包括由聲譽良好之中國銀行發行及擔保之應收票據，因此被視為具低信貸風險。

本集團已抵押銀行存款及銀行結餘均存放於高信貸評級之銀行。本集團來自任何單一金融機構之風險有限。

本集團的內部信貸風險等級評估包括以下類別：

內部信貸評級	說明	貿易應收賬款及應收票據以及合同資產	須進行預期信貸虧損評估的其他金融資產
低風險	交易對手違約風險低且並無擁有任何逾期款項	全期預期信貸虧損—並無出現信貸減值	12個月預期信貸虧損
存疑	信貸風險自首次確認以來透過內部制定的資料或外部資源出現大幅增加	全期預期信貸虧損—並無出現信貸減值	全期預期信貸虧損—並無出現信貸減值
虧損	有證據顯示資產出現信貸減值	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	全期預期信貸虧損—出現信貸減值
撇銷	有證據顯示債務人陷入嚴重財務困難且本集團並無實際收回款項可能	金額撇銷	金額撇銷



## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 39. 金融工具(續)

#### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

##### 信貸風險及減值評估(續)

下表詳列本集團金融資產及合同資產的信貸風險，該等風險須進行預期信貸虧損評估：

	內部信貸評級	12個月或全期預期信貸虧損	賬面總值	
			二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
按公平值計入其他全面收益之債務工具				
按公平值計入其他全面收益之債務工具	低風險	12個月預期信貸虧損	15,453	43,548
按攤銷成本列賬的金融資產				
貿易應收賬款及應收票據	不適用(附註ii)	全期預期信貸虧損(撥備矩陣)	1,678,495	1,080,563
	虧損	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	21,115	35,664
			1,699,610	1,116,227
其他應收賬款及按金	低風險(附註i)	12個月預期信貸虧損	107,578	90,029
	存疑(附註i)	全期預期信貸虧損—並無出現信貸減值	31,535	13,387
	虧損	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	2,101	5,031
			141,214	108,447
應收關聯公司款額—非貿易(附註25)	低風險(附註i)	12個月預期信貸虧損	54,774	11,139
	存疑(附註i)	全期預期信貸虧損—並無出現信貸減值	233	6,068
	虧損	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	113	—
			55,120	17,207
應收關聯公司款額—貿易(附註25)	不適用(附註ii)	全期預期信貸虧損(撥備矩陣)	343,408	290,781
	虧損	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	4,809	6,351
			348,217	297,132
已抵押銀行存款(附註26)	低風險	12個月預期信貸虧損	31,654	28,393
銀行結餘及現金(附註26)	低風險	12個月預期信貸虧損	1,264,504	1,193,170
其他項目				
合同資產(附註24)	不適用(附註ii)	全期預期信貸虧損(撥備矩陣)	931,462	440,139
	虧損	全期預期信貸虧損—出現信貸減值	41,616	48,417
			973,078	488,556

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

附註：

- i. 為進行內部信貸風險管理，本集團使用預期資料評估信貸風險自首次確認以來是否大幅增加。
- ii. 就貿易應收賬款及應收票據、應收關聯公司的貿易款額及合同資產而言，本集團已應用香港財務報告準則第9號的簡化方法計量全期預期信貸虧損的虧損撥備。除非應收賬款已出現信貸減值，否則本集團將透過使用撥備矩陣釐定按逾期狀況進行分組的該等項目的預期信貸虧損。

作為本集團信貸風險管理的一環，本集團透過債務人的賬齡評估減值，此乃由於債務人包括大量有共同風險特徵的小客戶，而該風險特徵代表客戶根據合同條款悉數付款的能力。下表提供有關貿易應收賬款及應收票據以及合同資產面臨之信貸風險資料，該等項目乃使用撥備矩陣就全期預期信貸虧損(未發生信貸減值)按集體基準進行評估。於二零二三年十二月三十一日總賬面值為人民幣63,137,000元(二零二二年：人民幣84,081,000元)的已出現信貸減值的貿易性債權乃進行個別評估。

#### 賬面總值

	於二零二三年十二月三十一日		於二零二二年十二月三十一日	
	平均虧損率	貿易應收賬款 及應收票據 人民幣千元	平均虧損率	貿易應收賬款 及應收票據 人民幣千元
即期及一年以內	1.94%	1,526,431	1.22%	974,778
一年以上兩年以內	17.57%	115,963	12.70%	95,187
兩年以上三年以內	67.07%	30,017	28.31%	8,749
三年以上	90.79%	6,084	87.36%	1,849
		<u>1,678,495</u>		<u>1,080,563</u>

	於二零二三年十二月三十一日		於二零二二年十二月三十一日	
	平均虧損率	合同資產 人民幣千元	平均虧損率	合同資產 人民幣千元
即期及一年以內	5.92%	824,419	5.91%	306,459
一年以上兩年以內	19.39%	45,237	24.35%	90,745
兩年以上三年以內	64.49%	34,418	65.55%	19,516
三年以上	100.00%	27,388	100.00%	23,419
		<u>931,462</u>		<u>440,139</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 39. 金融工具(續)

#### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

##### 信貸風險及減值評估(續)

估計虧損率乃按應收賬款預期年期內的歷史觀察違約率進行估計，並就無需付出過多成本或努力即可得的前瞻性資料作出調整。歸類工作由管理層定期檢討，以確保更新與特定應收賬款相關的資料。

下表顯示已按簡化方法就貿易應收賬款及應收票據確認的全期預期信貸虧損變動。

	全期預期 信貸虧損 (並無出現 信貸減值) 人民幣千元	全期預期信貸 虧損(出現 信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	11,944	37,991	49,935
已確認減值虧損	16,087	—	16,087
已撥回減值虧損	—	(103)	(103)
撇銷(附註i)	—	(2,224)	(2,224)
於二零二二年十二月三十一日	<b>28,031</b>	<b>35,664</b>	<b>63,695</b>
已確認減值虧損	45,969	2,550	48,519
已撥回減值虧損	(734)	(11,076)	(11,810)
撇銷(附註i)	—	(6,023)	(6,023)
於二零二三年十二月三十一日	<b>73,266</b>	<b>21,115</b>	<b>94,381</b>

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 信貸風險及減值評估(續)

下表顯示就其他應收賬款及按金確認之虧損撥備之對賬。

	12個月預期 信貸虧損 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (並無出現 信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (出現 信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	1,055	867	5,861	7,783
已確認減值虧損	182	—	—	182
已撥回減值虧損	—	(1,000)	(599)	(1,599)
撇銷(附註i)	—	—	(231)	(231)
於二零二二年十二月三十一日	<b>1,237</b>	<b>(133)</b>	<b>5,031</b>	<b>6,135</b>
已確認減值虧損	<b>6,349</b>	<b>1,609</b>	<b>430</b>	<b>8,388</b>
已撥回減值虧損	<b>(83)</b>	—	<b>(2,829)</b>	<b>(2,912)</b>
撇銷(附註i)	—	—	<b>(531)</b>	<b>(531)</b>
於二零二三年十二月三十一日	<b>7,503</b>	<b>1,476</b>	<b>2,101</b>	<b>11,080</b>

下表顯示就合同資產確認之虧損撥備之對賬。

	全期預期 信貸虧損 (並無出現 信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (出現 信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	38,757	54,019	92,776
已確認減值虧損	37,705	—	37,705
已撥回減值虧損	—	(5,602)	(5,602)
於二零二二年十二月三十一日	<b>76,462</b>	<b>48,417</b>	<b>124,879</b>
已確認減值虧損	<b>30,609</b>	—	<b>30,609</b>
已撥回減值虧損	—	<b>(6,801)</b>	<b>(6,801)</b>
於二零二三年十二月三十一日	<b>107,071</b>	<b>41,616</b>	<b>148,687</b>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

## (b) 財務風險管理目標及政策(續)

## 信貸風險及減值評估(續)

下表顯示就應收關聯方非貿易款項確認之虧損撥備之對賬。

	12個月預期 信貸虧損 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (並無出現 信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (出現 信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	7	255	11	273
已確認減值虧損	107	59	—	166
已撥回減值虧損	—	—	(21)	(21)
撇銷	—	—	10	10
於二零二二年十二月三十一日	<b>114</b>	<b>314</b>	<b>—</b>	<b>428</b>
已確認減值虧損	<b>1,158</b>	<b>1</b>	<b>113</b>	<b>1,272</b>
已撥回減值虧損	—	(82)	—	(82)
撇銷(附註i)	—	—	(113)	(113)
於二零二三年十二月三十一日	<b>1,272</b>	<b>233</b>	<b>—</b>	<b>1,505</b>

下表顯示就應收關聯方貿易款額確認之虧損撥備之對賬。

	全期預期 信貸虧損 (並無出現 信貸減值) 人民幣千元	全期預期 信貸虧損 (出現 信貸減值) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	10,684	5,400	16,084
已確認減值虧損	—	951	951
已撥回減值虧損	(5,691)	—	(5,691)
於二零二二年十二月三十一日	<b>4,993</b>	<b>6,351</b>	<b>11,344</b>
已確認減值虧損	<b>1,649</b>	<b>637</b>	<b>2,286</b>
已撥回減值虧損	(1,045)	(2,179)	(3,224)
於二零二三年十二月三十一日	<b>5,597</b>	<b>4,809</b>	<b>10,406</b>

附註：

- i. 倘有資料顯示債務人陷入嚴重的財務困難且收回款項的機率不大，例如債務人遭清盤或已進入破產程序，或若貿易應收賬款或其他應收款項逾期超過五年(以較早者為準)，本集團將撇銷有關貿易應收賬款或其他應收款項。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 39. 金融工具(續)

### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

#### 流動資金風險

管理流動資金風險時，本集團透過持續監控預測及實際現金流量，以及若干金融資產(包括貿易應收賬款及應收票據、其他應收賬款、應收最終控股公司及同集團附屬公司的款項、已抵押銀行存款以及銀行結餘及現金)及若干金融負債(包括貿易應付賬款、其他應付賬款及應付最終控股公司、同集團附屬公司及一間聯營公司的款項)及租賃負債之到期情況，監控及維持足夠的現金及現金等值物。

下表詳列本集團非衍生金融負債及租賃負債基於協定還款期的餘下合同到期情況。該表格乃根據本集團金融負債中未折現現金流量按最早須付款日期編製，載有利息及本金現金流量。

	加權平均 實際利率 %	按要求 償還或				未折現 現金流量 總額 人民幣千元	於二零二三年 十二月三十一日 之賬面值總額 人民幣千元
		少於三個月 人民幣千元	三至六個月 人民幣千元	六個月至一年 人民幣千元	一至五年 人民幣千元		
<u>二零二三年</u>							
貿易應付賬款		811,769	151,230	235,862	—	1,198,861	1,198,861
其他應付賬款		670,305	8,934	15,988	—	695,227	695,227
應付最終控股公司款額		1,172	—	—	—	1,172	1,172
應付同集團附屬公司款額		218,816	—	—	—	218,816	218,816
應付一間聯營公司款額	3.65	1,329	147,719	—	—	149,048	146,001
租賃負債	4.35-4.90	3,420	4,767	6,676	6,603	21,466	20,182
		<u>1,706,811</u>	<u>312,650</u>	<u>258,526</u>	<u>6,603</u>	<u>2,284,590</u>	<u>2,280,259</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 39. 金融工具(續)

#### (b) 財務風險管理目標及政策(續)

##### 流動資金風險(續)

	加權平均 實際利率 %	按要求 償還或	三至六個月 人民幣千元	六個月至一年 人民幣千元	一至五年 人民幣千元	未折現 現金流量 總額	於二零二二年 十二月三十一日 之賬面值總額
		少於三個月 人民幣千元				人民幣千元	人民幣千元
<b>二零二二年</b>							
貿易應付賬款		382,391	47,801	167,816	—	598,008	598,008
其他應付賬款		60,529	1,436	15,991	—	77,956	77,956
應付最終控股公司款額		967	—	—	—	967	967
應付同集團附屬公司款額		223,977	—	—	—	223,977	223,977
租賃負債	4.35-4.90	1,111	5,913	6,082	8,322	21,428	20,248
		<u>668,975</u>	<u>55,150</u>	<u>189,889</u>	<u>8,322</u>	<u>922,336</u>	<u>921,156</u>

#### (c) 金融工具之公平值計量

為財務報告而言，本集團若干金融工具按公平值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產的公平值（尤其是所使用的估值技術及輸入數據）。

金融資產	於十二月三十一日的公平值		公平值等級	估值技術及主要輸入數據
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元		
按公平值計入其他全面 收益之債務工具	<b>15,453</b>	43,548	第二級	折現現金流量 — 未來現金流量按反映各交易方 信貸風險的利率折現。

##### 按攤銷成本入賬之金融工具之公平值

董事認為，於本綜合財務報表按攤銷成本入賬之金融資產及金融負債之賬面值與其公平值相若。



# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 40. 融資業務所產生負債之對賬

下表詳列本集團融資業務所產生之負債變動，包括現金及非現金變動。融資業務產生之負債乃指其現金流量或未來現金流量於本集團綜合現金流量報表中分類為融資業務現金流量之負債。

	銀行借款	應付利息 (計入其他 應付賬款)	應付一間 聯營公司款額 (非貿易性質)	應付同集團 附屬公司款額 (非貿易性質)	應付最終控股 公司款額 (非貿易性質)	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二二年一月一日	—	—	—	(9,503)	(973)	(20,274)	(30,750)
融資現金流量：							
已付利息	—	2,317	—	—	—	1,081	3,398
已收折現票據所得款項	(127,256)	—	—	—	—	—	(127,256)
償還折現票據	127,256	—	—	—	—	—	127,256
償還租賃負債	—	—	—	—	—	21,845	21,845
向最終控股公司還款	—	—	—	—	574	—	574
向同集團附屬公司還款	—	—	—	6,101	—	—	6,101
非現金變動：							
新訂租賃	—	—	—	—	—	(20,248)	(20,248)
利息開支	—	(2,317)	—	—	—	(1,081)	(3,398)
匯率改變之影響淨額	—	—	—	—	—	(1,571)	(1,571)
於二零二二年十二月三十一日	—	—	—	(3,402)	(399)	(20,248)	(24,049)
融資現金流量：							
已收折現票據所得款項	(143,001)	—	—	—	—	—	(143,001)
償還折現票據	143,001	—	—	—	—	—	143,001
已付利息	—	2,512	—	—	—	1,481	3,993
償還租賃負債	—	—	—	—	—	31,919	31,919
向最終控股公司還款	—	—	—	—	61	—	61
已收同集團附屬公司款項	—	—	—	(13,967)	—	—	(13,967)
向一間聯營公司借款	—	—	(146,001)	—	—	—	(146,001)
非現金變動：							
新訂租賃	—	—	—	—	—	(31,853)	(31,853)
利息開支	—	(4,886)	—	—	—	(1,481)	(6,367)
於二零二三年十二月三十一日	—	(2,374)	(146,001)	(17,369)	(338)	(20,182)	(186,264)

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 41. 經營租賃

#### 本集團作為出租人

年內所賺取的物業租金收入為人民幣40,567,000元(二零二二年：人民幣41,099,000元)。上述所有物業來年均有承諾租戶。

於呈報期結算日，本集團已與租戶就下列未來最低租賃付款訂立合同：

	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
一年內	14,615	1,047
第二年	14,239	767
第三年	13,807	474
第四年	—	150
	<b>42,661</b>	<b>2,438</b>

### 42. 退休福利計劃

本公司的香港附屬公司根據強制性公積金計劃管理局的規則及規定推行強制性公積金計劃。本集團僱員均須參加此計劃。本集團已遵守法定最低供款規定按合資格僱員有關總收入的5%供款，上限為每名僱員每月1,500港元。

為遵守中國適用規例，本公司中國附屬公司均參與多項由有關省市政府營運之中央退休金計劃。該等附屬公司須按上述計劃所涵蓋薪金之固定百分比向該等計劃作出定額供款。除上述供款外，本集團並無其他支付員工退休及其他退休後福利的責任。

本期間自綜合損益表扣除之總供款約為人民幣278,751,000元(二零二二年：人民幣227,200,000元)。

於截至二零二三年及二零二二年十二月三十一日止年度，本集團該等計劃項下並無其可使用以降低現有供款水平的沒收供款。於二零二三年及二零二二年十二月三十一日，本集團該等計劃項下並無其可用以減少未來年度應付供款的沒收供款。

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 43. 關聯方交易／結餘

除附註 25 及 31 分別披露的應收及應付關聯人士款項外，本集團於本年度已進行下列關聯人士交易：

	最終控股公司		同集團附屬公司	
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
銷售貨品	2,827	695	423,524	278,811
服務收入	364	12,553	675,207	665,469
物業租金及有關管理服務收入	10,516	13,302	33,396	27,473
利息收入	—	—	6,154	6,250
採購貨品	3	5	397,679	262,068
銷售佣金支出	3	—	6,672	6,002
物業租金及有關管理服務開支	1,047	1,545	12,366	9,597

根據上市規則第 14A 章，所有交易均被視為關連交易。上市規則第 14A 章所規定的披露載於年報「董事會報告」一節。

此外，截至二零二三年十二月三十一日止年度，概無由最終控股公司代本集團附屬公司與第三方簽署的經營租約下有關辦公室及員工宿舍之經營租金(二零二二年：人民幣 4,682,000 元)。

截至二零二三年十二月三十一日，與一間聯營公司浪潮財務的存款結餘為人民幣 497,510,000 元(二零二二年：人民幣 438,986,000 元)。

### 主要管理人員酬金

董事及最高行政人員於年內之薪酬載於附註 11，由薪酬委員會參考個人表現及市場趨勢釐定。

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度



### 44. 本公司主要附屬公司詳情

本公司主要附屬公司於二零二三年及二零二二年十二月三十一日的詳情如下：

公司名稱	商業結構形式	註冊成立/ 登記地點	持有股份類別	繳足已發行普通股/註冊資本		本公司所持權益之百分比				主要業務
				二零二三年	二零二二年	二零二三年		二零二二年		
						直接	間接	直接	間接	
浪潮(山東)電子信息有限公司	外商獨資企業	中國	注資	90,675,000 美元	90,675,000 美元	—	100%	—	100%	投資控股
山東浪潮數字服務有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 101,607,625 元	人民幣 101,607,625 元	—	100%	—	100%	提供其他軟件服務、 軟件開發服務以及 電腦產品貿易
浪潮通用軟件有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 300,000,000 元	人民幣 300,000,000 元	—	100%	—	100%	軟件開發
山東浪潮雲網信息系統有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 10,000,000 元	人民幣 10,000,000 元	—	100%	—	100%	軟件開發
山東浪潮易雲在線科技有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 29,680,000 元	人民幣 29,680,000 元	—	50.18%	—	50.18%	軟件開發
深圳浪潮早上班雲技術有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 33,000,000 元	人民幣 33,000,000 元	—	66.52%	—	64.52%	軟件開發
鄭州華權科技股份有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 34,050,000 元	人民幣 34,050,000 元	—	60%	—	60%	軟件開發
山東浪潮金融軟件信息有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 35,000,000 元	人民幣 35,000,000 元	—	85.7%	—	85.7%	軟件開發
浪潮全球服務有限公司	註冊成立	塞舌爾共和國	普通股	1 美元	1 美元	—	100%	—	100%	提供其他軟件開發服務
濟南浪潮銘達信息科技有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 200,000,000 元	人民幣 200,000,000 元	—	100%	—	100%	持有投資物業
浪潮通信信息系統有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 200,000,000 元	人民幣 200,000,000 元	—	100%	—	100%	軟件開發
北京市天元網絡技術股份有限公司	內資有限責任公司	中國	注資	人民幣 66,750,000 元	人民幣 66,750,000 元	—	100%	—	100%	軟件開發

# 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

## 44. 本公司主要附屬公司詳情(續)

上表載列本公司附屬公司。本公司董事認為該等附屬公司主要影響本集團年內業績或構成本集團資產及負債的主要部分。本公司董事認為提供其他附屬公司之詳情將導致內容過於冗長。

概無附屬公司於年內及年末發行任何債券。

## 45. 本公司之財務狀況表及儲備

### 財務狀況表

	於十二月三十一日	
	二零二三年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>		
物業、廠房及設備	6,254	—
投資物業	20,045	—
於附屬公司之權益	662,696	662,696
應收附屬公司款額	693,122	704,136
	<u>1,382,117</u>	<u>1,366,832</u>
<b>流動資產</b>		
應收同集團附屬公司款額	13	13
應收附屬公司款額	8,158	8,158
銀行結餘	10,743	2,981
	<u>18,914</u>	<u>11,152</u>
<b>流動負債</b>		
其他應付賬款	9,148	9,897
應付附屬公司款額	326	326
	<u>9,474</u>	<u>10,223</u>
<b>流動資產淨額</b>	<u>9,440</u>	<u>929</u>
<b>總資產減流動負債</b>	<u>1,391,557</u>	<u>1,367,761</u>
<b>非流動負債</b>		
應付附屬公司款額	95,909	95,909
	<u>1,295,648</u>	<u>1,271,852</u>
<b>股本及儲備</b>		
股本(附註33)	10,796	10,796
儲備	1,284,852	1,261,056
<b>權益總額</b>	<u>1,295,648</u>	<u>1,271,852</u>

## 綜合財務報表附註

截至二零二三年十二月三十一日止年度

### 45. 本公司之財務狀況表及儲備 (續)

#### 財務狀況表 (續)

本公司的股本及儲備變動

	股本 人民幣千元	儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零二二年一月一日	10,796	1,266,077	1,276,873
年內虧損及全面收益總額	—	(5,135)	(5,135)
確認以股權結算股份支付之款項(附註34)	—	114	114
於二零二二年十二月三十一日	10,796	1,261,056	1,271,852
年內虧損及全面開支總額	—	(4,122)	(4,122)
確認以股權結算股份支付之款項(附註34)	—	27,918	27,918
於二零二三年十二月三十一日	<b>10,796</b>	<b>1,284,852</b>	<b>1,295,648</b>

### 46. 比較

若干比較金額已經重新分類，以符合本年度的表述。

# 財務概要

	截至十二月三十一日止年度				
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
業績					
持續經營業務					
收入	2,555,158	2,275,168	3,250,401	6,966,590	8,294,446
除稅前溢利(虧損)	170,040	(132,597)	49,943	148,640	278,664
所得稅開支	(1,705)	(15,569)	2,571	(23,831)	(68,239)
來自持續經營業務的 年內溢利(虧損)	168,335	(148,166)	52,514	124,809	210,425
年內溢利(虧損)	168,335	(148,166)	52,514	124,809	210,425
以下人士應佔年內溢利 (虧損)：					
本公司擁有人	179,056	(139,748)	53,761	118,690	201,630
非控股權益	(10,721)	(8,418)	(1,247)	6,119	8,795
	168,335	(148,166)	52,514	124,809	210,425

	於十二月三十一日				
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元	二零二三年 人民幣千元
資產與負債					
總資產	3,630,759	3,503,874	3,895,514	4,818,029	6,324,419
總負債	(1,771,339)	(1,809,832)	(2,138,816)	(2,940,062)	(4,226,748)
	1,859,420	1,694,042	1,756,698	1,877,967	2,097,671
權益總額					
本公司擁有人應佔權益	1,812,692	1,655,001	1,719,157	1,837,635	2,047,564
非控股權益	46,728	39,041	37,541	40,332	50,107
	1,859,420	1,694,042	1,756,698	1,877,967	2,097,671



**inspur 浪潮**

