

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



羅兵咸永道

致看準科技有限公司列位董事及高盛(亞洲)有限責任公司及摩根士丹利亞洲有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 序言

我們謹此就看準科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-72頁),此等歷史財務資料包括於2019年、2020年及2021年12月31日和2022年6月30日的合併資產負債表、於2019年、2020年及2021年12月31日和2022年6月30日的公司資產負債表,以及截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年及截至2022年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)的合併綜合(虧損)/收益表、合併股東(虧絀)/權益變動表和合併現金流量表,以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-72頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分,其擬備以供收錄於貴公司日期為2022年12月16日有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板上市的上市文件內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

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

### 申報會計師的責任

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

羅兵咸永道會計師事務所  
中國香港特別行政區中環太子大廈22樓  
總機: +852 2289 8888, 傳真: +852 2810 9888, www.pwchk.com

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

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日及2022年6月30日的財務狀況及貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日及2022年6月30日的合併財務狀況，及貴集團於往績記錄期間的合併財務表現及合併現金流量。

### 審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2021年6月30日止六個月的合併綜合(虧損)/收益表、合併股東(虧絀)/權益變動表和合併現金流量表，以及其他解釋資料(「追加期間的比較財務資料」)。貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載呈列及擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會(「國際審計及鑒證準則理事會」)頒佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現

的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本會計師報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的呈列及擬備基準擬備。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）下事項出具的報告

### **調整**

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第I-4頁中所界定的歷史財務報表作出調整。

### **股息**

歷史財務資料附註20說明中指出看準科技有限公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

羅兵咸永道會計師事務所

執業會計師

香港

2022年12月16日

## I 貴集團歷史財務資料

### 擬備歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

本報告中歷史財務資料是由貴公司董事根據貴集團以前已發佈的截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度合併財務報表以及貴集團截至2022年6月30日止六個月的管理賬目擬備（「歷史財務報表」）。貴集團以前已發佈的截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度合併財務報表已根據美國公眾公司會計監督委員會（「PCAOB」）的準則審計。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報，且所有數值已約整至千位數（除非另有說明）。

## 合併資產負債表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日			截至
		2019年	2020年	2021年	6月30日
		人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
<b>資產</b>					
<b>流動資產</b>					
現金及現金等價物		407,355	3,998,203	11,341,758	12,174,097
短期投資	4、18	1,142,015	536,401	884,996	812,225
應收賬款	2.8	1,798	6,999	1,002	2,013
應收關聯方款項	11	37,861	40,799	6,615	9,583
預付款項及其他流動資產	5	118,764	164,910	724,583	520,589
<b>流動資產總值</b>		<b>1,707,793</b>	<b>4,747,312</b>	<b>12,958,954</b>	<b>13,518,507</b>
<b>非流動資產</b>					
物業、設備及軟件淨額	6	72,428	191,355	369,126	546,106
無形資產淨值		640	549	458	413
使用權資產淨值	9	98,138	144,063	309,085	303,609
其他非流動資產		–	–	4,000	4,000
<b>非流動資產總值</b>		<b>171,206</b>	<b>335,967</b>	<b>682,669</b>	<b>854,128</b>
<b>資產總值</b>		<b>1,878,999</b>	<b>5,083,279</b>	<b>13,641,623</b>	<b>14,372,635</b>
<b>負債、夾層權益及股東</b>					
<b>(虧絀)／權益</b>					
<b>流動負債</b> (包括合併可變利益實體及其附屬公司對主要受益人並無追索權的款項，截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日分別為人民幣1,002,125元、人民幣1,717,020元、人民幣2,762,123元及人民幣2,811,310元)					
應付賬款	7	42,617	41,856	52,963	135,273
遞延收入	2.12	614,820	1,200,349	1,958,570	1,979,056
其他應付款項及應計負債	8	293,202	418,259	645,138	578,981
經營租賃負債，流動	9	57,216	59,559	127,531	146,134
<b>流動負債總額</b>		<b>1,007,855</b>	<b>1,720,023</b>	<b>2,784,202</b>	<b>2,839,444</b>
<b>非流動負債</b> (包括合併可變利益實體及其附屬公司對主要受益人並無追索權的款項，截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日分別為人民幣37,659元、人民幣76,373元、人民幣178,844元及人民幣155,954元)					
經營租賃負債，非流動	9	37,659	76,373	183,365	166,309
<b>非流動負債總額</b>		<b>37,659</b>	<b>76,373</b>	<b>183,365</b>	<b>166,309</b>
<b>負債總額</b>		<b>1,045,514</b>	<b>1,796,396</b>	<b>2,967,567</b>	<b>3,005,753</b>
承諾及或有事項	17				

## 合併資產負債表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日			截至
		2019年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣	6月30日 2022年 人民幣
<b>夾層權益</b>					
A 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有60,000,000股、60,000,000股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	33,434	36,177	-	-
B 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有40,000,000股、40,000,000股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	62,785	67,976	-	-
C 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有147,068,133股、147,068,133股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	443,367	478,565	-	-
D 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有60,856,049股、60,856,049股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	352,586	380,782	-	-
E 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有144,073,367股、144,073,367股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	1,711,329	1,845,033	-	-
F 輪可轉換可贖回優先股(每股面值0.0001美元；截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，分別有零股、99,354,585股、零股及零股股份獲授權、已發行及流通在外)	14	-	2,882,063	-	-
應收股東認購款項	14	(109,080)	(103,596)	-	-
<b>夾層權益總額</b>		<b>2,494,421</b>	<b>5,587,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 合併資產負債表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日			截至
		2019年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣	6月30日 2022年 人民幣
<b>股東(虧絀)／權益</b>					
普通股(每股面值0.0001美元；截至2019年12月31日，1,500,000,000股股份獲授權；100,080,000股股份已發行及流通在外；截至2020年12月31日，11,533,640股A類普通股已發行且7,875,787股流通在外，121,108,037股B類普通股已發行及流通在外；截至2021年12月31日，748,953,103股A類普通股已發行且727,855,233股流通在外，140,830,401股B類普通股已發行及流通在外；截至2022年6月30日，749,323,103股A類普通股已發行且730,777,761股流通在外，140,830,401股B類普通股已發行及流通在外)	13	62	81	554	559
庫存股(截至2019年、2020年及2021年12月31日以及2022年6月30日分別為零股、3,657,853股、21,097,870股及18,545,342股股份)	13	—	—	—	(267,982)
資本公積		—	452,234	14,624,386	14,965,856
累計其他綜合收益／(虧損)		19,152	(130,387)	(257,765)	281,247
累計虧絀		(1,680,150)	(2,622,045)	(3,693,119)	(3,612,798)
<b>股東(虧絀)／權益總額</b>		<b>(1,660,936)</b>	<b>(2,300,117)</b>	<b>10,674,056</b>	<b>11,366,882</b>
<b>負債、夾層權益及股東(虧絀)／權益總額</b>					
		<b>1,878,999</b>	<b>5,083,279</b>	<b>13,641,623</b>	<b>14,372,635</b>

## 合併綜合(虧損)/收益表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣	2021年 人民幣 (未經審計)	2022年 人民幣
<b>收入</b>						
對企業客戶的線上招聘服務	2.12	986,859	1,927,178	4,219,026	1,939,919	2,227,184
其他	2.12	11,861	17,181	40,102	16,798	23,040
<b>總收入</b>		<b>998,720</b>	<b>1,944,359</b>	<b>4,259,128</b>	<b>1,956,717</b>	<b>2,250,224</b>
<b>營業成本及費用</b>						
營業成本		(137,812)	(240,211)	(554,648)	(250,029)	(351,578)
銷售及營銷費用		(916,832)	(1,347,532)	(1,942,670)	(1,152,780)	(921,900)
研發費用		(325,569)	(513,362)	(821,984)	(413,728)	(598,425)
一般及行政費用		(132,999)	(797,008)	(1,991,123)	(1,748,612)	(316,035)
<b>總營業成本及費用</b>		<b>(1,513,212)</b>	<b>(2,898,113)</b>	<b>(5,310,425)</b>	<b>(3,565,149)</b>	<b>(2,187,938)</b>
其他經營淨收入	10	2,573	8,849	14,977	7,657	10,743
<b>經營(虧損)/利潤</b>		<b>(511,919)</b>	<b>(944,905)</b>	<b>(1,036,320)</b>	<b>(1,600,775)</b>	<b>73,029</b>
投資收益	4	9,718	9,095	24,744	8,629	17,075
財務淨收入		145	3,098	9,735	4,017	24,185
匯兌收益/(虧損)		1	(5,074)	(1,961)	(586)	4,694
其他費用淨額		-	(4,109)	(7,745)	(1,597)	(24,539)
<b>稅前(虧損)/利潤</b>		<b>(502,055)</b>	<b>(941,895)</b>	<b>(1,011,547)</b>	<b>(1,590,312)</b>	<b>94,444</b>
所得稅費用	12(b)	-	-	(59,527)	-	(14,123)
<b>淨(虧損)/利潤</b>		<b>(502,055)</b>	<b>(941,895)</b>	<b>(1,071,074)</b>	<b>(1,590,312)</b>	<b>80,321</b>
可轉換可贖回優先股增值	14	(232,319)	(283,981)	(164,065)	(164,065)	-
<b>歸屬於普通股股東淨(虧損)/利潤</b>		<b>(734,374)</b>	<b>(1,225,876)</b>	<b>(1,235,139)</b>	<b>(1,754,377)</b>	<b>80,321</b>
<b>淨(虧損)/利潤</b>		<b>(502,055)</b>	<b>(941,895)</b>	<b>(1,071,074)</b>	<b>(1,590,312)</b>	<b>80,321</b>
<b>其他綜合收益/(虧損)</b>						
外幣折算調整		25,354	(149,539)	(127,378)	7,884	539,012
<b>綜合(虧損)/收益總額</b>		<b>(476,701)</b>	<b>(1,091,434)</b>	<b>(1,198,452)</b>	<b>(1,582,428)</b>	<b>619,333</b>
<b>用於計算每股淨(虧損)/利潤的</b>						
<b>普通股加權平均數</b>						
- 基本	16	107,114,306	111,172,986	529,343,027	147,308,942	869,427,036
- 攤薄	16	107,114,306	111,172,986	529,343,027	147,308,942	917,484,059
<b>歸屬於普通股股東每股淨</b>						
<b>(虧損)/利潤</b>						
- 基本	16	(6.86)	(11.03)	(2.33)	(11.91)	0.09
- 攤薄	16	(6.86)	(11.03)	(2.33)	(11.91)	0.09



合併股東(虧絀)/權益變動表  
(除另有說明外,所有金額均以千元計,但股份及每股數據除外)

附註	普通股		庫存股		資本公積	累計其他 綜合收益/ (虧損)	累計虧絀	股東 (虧絀)/ 權益總額
	流通在外的	金額	股份數目	金額				
	股份數目	人民幣	股份數目	人民幣				
截至2019年1月1日的結餘	100,080,000	62	9,920,000	-	-	(6,202)	(980,026)	(986,166)
淨虧損	-	-	-	-	-	-	(502,055)	(502,055)
外幣折算調整	-	-	-	-	-	25,354	-	25,354
股權激勵費用	-	-	-	-	34,250	-	-	34,250
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	(34,250)	-	(198,069)	(232,319)
註銷普通股	-	-	(9,920,000)	-	-	-	-	-
截至2019年12月31日的結餘	<u>100,080,000</u>	<u>62</u>	-	-	-	<u>19,152</u>	<u>(1,680,150)</u>	<u>(1,660,936)</u>

### 合併股東(虧絀)／權益變動表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

附註	普通股			庫存股			資本公積	累計其他 綜合收益/ (虧損)	累計虧絀	股東 (虧絀)／ 權益總額
	流通在外的	金額	股份數目	金額	股份數目	金額				
	股份數目	人民幣		人民幣		人民幣				
截至2020年1月1日的結餘	100,080,000	62	-	-	-	-	19,152	(1,680,150)	(1,660,936)	
淨虧損	-	-	-	-	-	-	-	(941,895)	(941,895)	
外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	(149,539)	-	(149,539)	
股權激勵費用	-	-	-	-	-	124,105	-	-	124,105	
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	(283,981)	-	-	(283,981)	
發行A類普通股	4,122,853	3	-	-	-	78,995	-	-	78,998	
向TECHWOLF LIMITED發行 B類普通股	24,780,971	16	-	-	-	533,115	-	-	533,131	
向合併可變利益實體發行 A類普通股	-	-	-	3,657,853	-	-	-	-	-	
截至2020年12月31日的結餘	<u>128,983,824</u>	<u>81</u>	<u>3,657,853</u>	<u>3,657,853</u>	<u>81</u>	<u>452,234</u>	<u>(130,387)</u>	<u>(2,622,045)</u>	<u>(2,300,117)</u>	

## 合併股東(虧絀)/權益變動表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

附註	普通股		庫存股		資本公積	累計其他 綜合收益/ (虧損)	累計虧絀	股東 (虧絀)/ 權益總額
	流通在外的	金額	股份數目	金額				
	股份數目	人民幣	人民幣	人民幣				
截至2021年1月1日的結餘	128,983,824	81	3,657,853	-	452,234	(130,387)	(2,622,045)	(2,300,117)
淨虧損	-	-	-	-	-	-	(1,071,074)	(1,071,074)
外幣折算調整	-	-	-	-	-	(127,378)	-	(127,378)
股權激勵費用	-	-	-	-	417,284	-	-	417,284
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	(164,065)	-	-	(164,065)
回購及註銷B類普通股	(1,181,339)	(1)	-	-	(42,263)	-	-	(42,264)
於美國首次公開發售 (「首次公開發售」)後發行								
A類普通股，扣除發行成本	110,400,000	70	-	-	6,406,802	-	-	6,406,872
轉換可轉換可贖回優先股	551,352,134	353	-	-	5,854,308	-	-	5,854,661
向TECHWOLF LIMITED發行								
B類普通股	24,745,531	16	-	-	1,506,346	-	-	1,506,362
就股份激勵計劃發行普通股	-	-	27,786,070	-	-	-	-	-
行使股份激勵	54,385,484	35	(10,346,053)	-	193,740	-	-	193,775
<b>截至2021年12月31日的結餘</b>	<b>868,685,634</b>	<b>554</b>	<b>21,097,870</b>	<b>-</b>	<b>14,624,386</b>	<b>(257,765)</b>	<b>(3,693,119)</b>	<b>10,674,056</b>

## 合併股東(虧絀)/權益變動表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

附註	普通股			庫存股			資本公積	累計其他 綜合收益/ (虧損)	累計虧絀	股東 (虧絀)/ 權益總額
	流通在外的	金額	股份數目	金額	股份數目	金額				
	股份數目	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣				
截至2021年1月1日的結餘	128,983,824	81	3,657,853	-	-	452,234	(130,387)	(2,622,045)	(2,300,117)	
淨虧損	-	-	-	-	-	-	-	(1,590,312)	(1,590,312)	
外幣折算調整	-	-	-	-	-	-	7,884	-	7,884	
股權激勵費用	-	-	-	-	-	202,887	-	-	202,887	
可轉換可贖回優先股增值	-	-	-	-	-	(164,065)	-	-	(164,065)	
回購及註銷B類普通股	(1,181,339)	(1)	-	-	-	(42,263)	-	-	(42,264)	
於首次公開發售後發行A類普通股， 扣除發行成本	110,400,000	70	-	-	-	6,406,802	-	-	6,406,872	
轉換可轉換可贖回優先股	551,352,134	353	-	-	-	5,854,308	-	-	5,854,661	
向TECHWOLF LIMITED 發行 B類普通股	24,745,531	16	-	-	-	1,506,346	-	-	1,506,362	
行使股份激勵	3,657,853	2	(3,657,853)	-	-	-	-	-	2	
截至2021年6月30日的結餘 (未經審計)	<b>817,958,003</b>	<b>521</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,216,249</b>	<b>(122,503)</b>	<b>(4,212,357)</b>	<b>9,881,910</b>	

## 合併股東(虧絀)/權益變動表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

附註	普通股		庫存股		資本公積	累計其他 綜合收益/ (虧損)	累計虧絀	股東 (虧絀)/ 權益總額
	流通在外的	金額	股份數目	金額				
	股份數目	人民幣		人民幣				
截至2022年1月1日的結餘	868,685,634	554	21,097,870	-	14,624,386	(257,765)	(3,693,119)	10,674,056
淨利潤	-	-	-	-	-	-	80,321	80,321
外幣折算調整	-	-	-	-	-	539,012	-	539,012
股權激勵費用	-	-	-	-	283,046	-	-	283,046
就股份激勵計劃發行普通股	-	-	370,000	-	-	-	-	-
行使股份激勵	7,069,594	5	(7,069,594)	-	58,424	-	-	58,429
回購普通股	(4,147,066)	-	4,147,066	(267,982)	-	-	-	(267,982)
<b>截至2022年6月30日的結餘</b>	<b>871,608,162</b>	<b>559</b>	<b>18,545,342</b>	<b>(267,982)</b>	<b>14,965,856</b>	<b>281,247</b>	<b>(3,612,798)</b>	<b>11,366,882</b>

## 合併現金流量表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
		人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
(未經審計)						
<b>經營活動產生的現金流量</b>						
淨(虧損)/利潤		(502,055)	(941,895)	(1,071,074)	(1,590,312)	80,321
將淨(虧損)/利潤調整為經營活動(所用)/所得現金淨額：						
股權激勵費用	15	34,250	124,105	417,284	202,887	283,046
向TECHWOLF LIMITED發行						
B類普通股	13、15	-	533,131	1,506,362	1,506,362	-
折舊及攤銷		18,062	41,095	80,100	35,139	59,748
出售物業、設備及軟件虧損		27	230	110	42	7
匯兌(收益)/虧損		(1)	5,074	1,961	586	(4,694)
使用權資產攤銷		39,487	66,946	109,336	43,453	68,979
未變現投資收益		-	-	(6,595)	(1,294)	(2,229)
<b>經營資產及負債變動：</b>						
應收賬款		(1,528)	(5,201)	5,997	4,404	(1,011)
預付款項及其他流動資產		(66,826)	(46,146)	(403,696)	(98,442)	87,319
應收關聯方款項		(28,184)	(2,938)	3,503	1,037	(2,968)
其他非流動資產		-	-	(4,000)	-	-
應付賬款		29,280	(22,746)	13,464	62,080	17,974
遞延收入		335,254	585,529	758,221	670,129	20,486
其他應付款項及應計負債		79,320	130,541	329,802	39,347	(64,074)
經營租賃負債		(42,749)	(71,814)	(99,394)	(38,875)	(61,956)
<b>經營活動(所用)/所得現金淨額</b>		<b>(105,663)</b>	<b>395,911</b>	<b>1,641,381</b>	<b>836,543</b>	<b>480,948</b>
<b>投資活動產生的現金流量</b>						
購買物業、設備及軟件		(64,040)	(138,211)	(259,891)	(81,374)	(173,207)
出售物業、設備及軟件所得款項		11	36	29	9	298
購買短期投資		(1,171,894)	(1,834,390)	(3,940,000)	(2,164,000)	(1,450,000)
短期投資到期所得款項		12,120	2,439,870	3,598,000	2,078,000	1,525,000
<b>投資活動(所用)/所得現金淨額</b>		<b>(1,223,803)</b>	<b>467,305</b>	<b>(601,862)</b>	<b>(167,365)</b>	<b>(97,909)</b>

## 合併現金流量表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2019年 人民幣	2020年 人民幣	2021年 人民幣	2021年 人民幣	2022年 人民幣
(未經審計)						
<b>融資活動產生的現金流量</b>						
首次公開發售所得款項，						
扣除發行成本		–	–	6,406,872	6,423,798	–
行使購股權所得款項		–	–	35,975	–	180,166
購回A類普通股		–	–	–	–	(267,982)
從TECHWOLF LIMITED購回						
B類普通股		–	–	(11,584)	(11,584)	–
發行可轉換可贖回優先股所得款						
項，扣除發行成本		993,475	2,803,114	–	–	–
發行A類普通股所得款項		–	78,998	–	–	–
借款所得款項		30,000	–	–	–	–
償還借款		(30,000)	–	–	–	–
<b>融資活動所得／(所用)現金淨額</b>		<b>993,475</b>	<b>2,882,112</b>	<b>6,431,263</b>	<b>6,412,214</b>	<b>(87,816)</b>
匯率變動對現金及現金等價物的						
影響		43,113	(154,480)	(127,227)	9,364	537,116
<b>現金及現金等價物(減少)／</b>						
<b>增加淨額</b>		<b>(292,878)</b>	<b>3,590,848</b>	<b>7,343,555</b>	<b>7,090,756</b>	<b>832,339</b>
年初／期初現金及現金等價物		700,233	407,355	3,998,203	3,998,203	11,341,758
年末／期末現金及現金等價物		<b>407,355</b>	<b>3,998,203</b>	<b>11,341,758</b>	<b>11,088,959</b>	<b>12,174,097</b>
<b>現金流量補充披露</b>						
現金支付利息		349	–	–	–	–
現金支付所得稅		–	–	–	–	72,083
<b>非現金投資及融資活動的補充附表</b>						
可轉換可贖回優先股增值	14	232,319	283,981	164,065	164,065	–
應付物業、設備及						
軟體採購款變動		359	21,985	(2,357)	(1,895)	64,336

## 公司資產負債表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至12月31日			截至6月30日
		2019年	2020年	2021年	2022年
		人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
<b>資產</b>					
現金及現金等價物		181,646	3,542,052	9,875,153	9,697,593
短期投資	2.7	1,125,991	-	-	-
應收附屬公司、可變利益實體以及 可變利益實體附屬公司款項	11	754,256	1,088,812	1,072,514	1,779,686
應收關聯方款項	11	31,138	31,112	-	-
預付款項及其他流動資產	5	18,013	28,134	231,529	52,586
<b>資產總值</b>		<b>2,111,044</b>	<b>4,690,110</b>	<b>11,179,196</b>	<b>11,529,865</b>
<b>負債、夾層權益及股東(虧絀)/權益</b>					
<b>負債</b>					
其他應付款項及應計負債	8	5,161	3,224	3,897	16,796
應付附屬公司、可變利益實體以及 可變利益實體附屬公司款項	11	61	-	74,043	73,733
於附屬公司、可變利益實體以及 可變利益實體附屬公司的投資虧絀	2.2	1,272,337	1,400,003	427,200	72,454
<b>負債總額</b>		<b>1,277,559</b>	<b>1,403,227</b>	<b>505,140</b>	<b>162,983</b>
<b>夾層權益</b>					
A輪可轉換可贖回優先股	14	33,434	36,177	-	-
B輪可轉換可贖回優先股	14	62,785	67,976	-	-
C輪可轉換可贖回優先股	14	443,367	478,565	-	-
D輪可轉換可贖回優先股	14	352,586	380,782	-	-
E輪可轉換可贖回優先股	14	1,711,329	1,845,033	-	-
F輪可轉換可贖回優先股	14	-	2,882,063	-	-
應收股東認購款項	14	(109,080)	(103,596)	-	-
<b>夾層權益總額</b>		<b>2,494,421</b>	<b>5,587,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>股東(虧絀)/權益</b>					
普通股	13	62	81	554	559
庫存股	13	-	-	-	(267,982)
資本公積		-	452,234	14,624,386	14,965,856
累計其他綜合收益/(虧損)		19,152	(130,387)	(257,765)	281,247
累計虧絀		(1,680,150)	(2,622,045)	(3,693,119)	(3,612,798)
<b>股東(虧絀)/權益總額</b>		<b>(1,660,936)</b>	<b>(2,300,117)</b>	<b>10,674,056</b>	<b>11,366,882</b>
<b>負債、夾層權益及股東(虧絀)/權益總額</b>		<b>2,111,044</b>	<b>4,690,110</b>	<b>11,179,196</b>	<b>11,529,865</b>



## II 歷史財務資料附註

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織

#### (a) 主要業務

看準科技有限公司(「看準」或「貴公司」)於2014年1月16日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司、其附屬公司、合併可變利益實體(「可變利益實體」)及可變利益實體的附屬公司(統稱「貴集團」)在中華人民共和國(「中國」)境內運營一個名為「BOSS直聘」的線上招聘平台。

BOSS直聘平台主要專注於協助求職者與招聘者間的招聘流程。通過BOSS直聘平台，招聘者(主要是企業高管或中層管理人員)可直接參與招聘過程。

#### (b) 貴集團的組織

截至2022年6月30日，貴公司的主要附屬公司及合併可變利益實體如下：

附屬公司名稱	註冊 成立地點	註冊 成立日期	註冊股本	貴集團應佔股權				主要業務/ 營業地點	附註
				截至12月31日			截至		
				2019年	2020年	2021年	6月30日 2022年		
Techfish Limited	中國香港	2014年 2月14日	10港元	100%	100%	100%	100%	於香港進行 投資控股	(i)
北京歌利沃夫企業管理 有限公司(「歌利」,或 「外商獨資企業」)	中國北京	2014年 5月7日	130,000 美元	100%	100%	100%	100%	於中國從事管理 諮詢及技術服務	(ii)

  

可變利益實體名稱	註冊 成立地點	註冊 成立日期	註冊股本	所持經濟利益				主要業務/ 營業地點	附註
				截至12月31日			截至		
				2019年	2020年	2021年	6月30日 2022年		
北京華品博睿網絡技術 有限公司(「華品」)	中國北京	2013年 12月25日	人民幣 10,000元	100%	100%	100%	100%	於中國從事線上 招聘服務	(ii)

附註：

- (i) 截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度並未出具經審計法定財務報表。
- (ii) 歌利及華品截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表按中國公認會計準則(「中國公認會計準則」)編製，由於中國註冊的北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司審計。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織(續)

#### (c) 合併可變利益實體

為了遵守禁止或限制外商投資涉及限制性業務公司的中國法律及法規，貴集團通過一家中國國內公司及其附屬公司在中國經營其應用程序、網站和其他限制性業務，股權由貴公司的某些管理層成員(「登記股東」)持有。貴公司與該中國國內公司及其各個登記股東簽訂了一系列合約安排(於2022年9月予以更新)，使貴公司能有權主導對可變利益實體的經濟表現最有顯著影響的可變利益實體活動，並有權從可變利益實體收取對於可變利益實體屬於重大的絕大部分經濟利益。因此，根據美國公認會計準則，從會計處理上，貴公司被確定為可變利益實體的主要受益人，所以貴集團將可變利益實體的經營業績、資產和負債合併到貴集團所有呈報期間的合併財務報表中。可變利益實體、登記股東和外商獨資企業之間簽訂的協議的主要條款進一步說明如下。

#### **獨家技術及服務合作協議**

根據獨家技術及服務合作協議，可變利益實體已同意聘請外商獨資企業作為技術諮詢、技術支持及其他服務的獨家供應商。可變利益實體應向外商獨資企業支付服務費，該服務費應相當於可變利益實體及其附屬公司扣除上年度累計虧損(如有)、營業成本及費用、稅項及其他法定供款後的合併利潤總額。儘管有上述規定，外商獨資企業有權通過考慮以下因素來調整服務費的水平：(a)服務的複雜性及難度，(b)服務所需時間，(c)管理、技術諮詢及其他服務的範圍及商業價值，(d)知識產權許可及租賃服務的範圍及商業價值，以及(e)同類服務的市場參考價格。可變利益實體應在外商獨資企業發出付款指示後30天內向外商獨資企業支付服務費。

獨家技術及服務合作協議將一直有效，直至(其中包括)外商獨資企業或其指定方正式註冊為可變利益實體的股東之日及中國法律允許外商獨資企業直接持有可變利益實體的股份並允許外商獨資企業及其附屬公司和分支機構從事可變利益實體目前經營的業務時。

#### **獨家購買權協議**

根據獨家購買權協議，可變利益實體的登記股東已授予外商獨資企業或其境外母公司或其直接或間接擁有的附屬公司在任何時候向登記股東購買可變利益實體的全部或任何部分股權的獨家及不可撤銷的權利。可變利益實體及登記股東不可撤銷地約定，除非事先得到外商獨資企業的書面同意，否則可變利益實體不得出售、轉讓、質押或以其他方式處置其全部或部分資產，登記股東也不得出售、轉讓、質押或以其他方式處置其在可變利益實體的全部或部分股權，但根據合約安排設立可變利益實體股權質押的情況除外。外商獨資企業或其指定人員就轉讓可變利益實體的全部股權及／或總資產所應支付的購買價格應是名義價格，或中國主管部門或中國法律規定的最低價格。然而，在任何情況下，根據中國法律的規定及要求，外商獨資企業及／或其指定人按任何該價格支付給可變利益實體及／或登記股東的價格，應由可變利益實體及／或登記股東按照外商投資企業要求的時間和形式返還給外商獨資企業。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織(續)

#### (c) 合併可變利益實體(續)

獨家購買權協議的有效期限為10年，外商獨資企業可選擇續約，直到(其中包括)可變利益實體的所有股權及／或所有資產已轉讓給外商獨資企業及／或其指定人員(已完成股東變更登記)，且外商獨資企業及其附屬公司及分支機構可合法從事可變利益實體的業務。

#### **股權質押協議**

根據股權質押協議，可變利益實體的登記股東已將可變利益實體的100%股權質押給外商獨資企業，以保證履行其在合約安排下的合約義務以及因合約安排而產生或與之有關的所有責任、貨幣債務或其他支付義務。如果可變利益實體或其任何登記股東違反獨家技術及服務合作協議以及股權質押協議(視情況而定)規定的合約義務，外商獨資企業作為出質人，將有權(1)根據獨家技術及服務合作協議要求支付所有尚未支付的款項，及／或(2)根據股權質押協議行使其質押權，或根據適用法律以其他方式處置所質押的股權。

股權質押協議將一直有效，直至(其中包括)可變利益實體及登記股東已將該等質押股權的解除記載在可變利益實體的股東名冊中並完成相關註銷登記手續。

#### **配偶同意書**

根據配偶同意書，各登記股東的配偶作為自然人無條件且不可撤銷地同意該登記股東持有的可變利益實體的股權將根據股權質押協議、獨家購買權協議及授權書進行處置(視情況而定)。各配偶均同意不對該登記股東持有的可變利益實體的股權主張任何權利。此外，如果任何配偶因任何原因獲得該登記股東持有的可變利益實體的任何股權，其同意受股權質押協議、獨家購買權協議及授權書的約束。

#### **授權書**

根據授權書，各登記股東指定外商獨資企業及／或其指定人作為他們的唯一及獨家代理，代表他們行事，包括但不限於(1)提議、召集及出席股東會議並簽署會議記錄及決議，(2)行使他們根據中國法律及有關組織章程細則享有的所有股東權利，包括但不限於投票權及出售、轉讓、質押或處置該股東擁有的全部或部分股權的權利，及(3)選舉、指定及任命可變利益實體的法定代表人、董事長、董事、監事、總經理及其他高級管理人員。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 1. 主要業務及組織(續)

## (d) 與可變利益實體架構有關的風險

下表載列合併可變利益實體及可變利益實體附屬公司的合併資產、負債、經營業績以及現金及現金等價物變動，該等數據已納入貴集團的合併財務報表，並已抵銷公司間交易：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
<b>資產</b>				
<b>流動資產</b>				
現金及現金等價物	61,096	183,199	864,851	1,245,088
短期投資	10,067	525,506	864,557	802,159
應收賬款	1,798	6,999	1,002	1,946
應收集團公司款項	36,940	36,859	86,989	100,805
應收關聯方款項	–	–	6,615	9,583
預付款項及其他流動資產	105,661	146,244	487,598	450,841
<b>流動資產總額</b>	<b>215,562</b>	<b>898,807</b>	<b>2,311,612</b>	<b>2,610,422</b>
<b>非流動資產</b>				
物業、設備及軟件淨額	71,991	191,242	368,381	544,171
無形資產淨額	640	549	458	413
使用權資產淨值	98,138	144,063	301,288	287,032
其他非流動資產	–	–	4,000	4,000
<b>非流動資產總額</b>	<b>170,769</b>	<b>335,854</b>	<b>674,127</b>	<b>835,616</b>
<b>資產總值</b>	<b>386,331</b>	<b>1,234,661</b>	<b>2,985,739</b>	<b>3,446,038</b>
<b>負債</b>				
<b>流動負債</b>				
應付賬款	42,600	41,839	52,938	135,098
遞延收入	614,820	1,200,349	1,958,570	1,979,019
其他應付款項及應計負債	287,489	415,273	626,151	557,568
應付集團公司款項	97,887	372,427	27,223	37,362
經營租賃負債，流動	57,216	59,559	124,464	139,625
<b>流動負債總額</b>	<b>1,100,012</b>	<b>2,089,447</b>	<b>2,789,346</b>	<b>2,848,672</b>
<b>非流動負債</b>				
經營租賃負債，非流動	37,659	76,373	178,844	155,954
<b>非流動負債總額</b>	<b>37,659</b>	<b>76,373</b>	<b>178,844</b>	<b>155,954</b>
<b>負債總額</b>	<b>1,137,671</b>	<b>2,165,820</b>	<b>2,968,190</b>	<b>3,004,626</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 1. 主要業務及組織(續)

## (d) 與可變利益實體架構有關的風險(續)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
總收入	998,720	1,944,359	4,259,128	1,956,717	2,250,118
營業成本	(133,553)	(232,261)	(554,575)	(250,007)	(351,566)
淨(虧損)/利潤	(464,373)	(303,061)	551,133	(41,429)	162,265
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
經營活動(所用)/所得現金淨額	(25,658)	494,187	1,717,104	861,135	486,939
投資活動所用現金淨額	(66,029)	(632,568)	(591,213)	(167,365)	(106,702)
融資活動所得/(所用)現金淨額	103,596	260,484	(444,239)	(438,586)	-
現金及現金等價物增加淨額	<b>11,909</b>	<b>122,103</b>	<b>681,652</b>	<b>255,184</b>	<b>380,237</b>
年初/期初現金及現金等價物	49,187	61,096	183,199	183,199	864,851
年末/期末現金及現金等價物	<b>61,096</b>	<b>183,199</b>	<b>864,851</b>	<b>438,383</b>	<b>1,245,088</b>

根據與可變利益實體的合約安排，貴公司有權通過外商獨資企業主導對可變利益實體影響重大的活動，如自行決定將資產轉移出可變利益實體。截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，可變利益實體的註冊資本及中國法定儲備金分別為人民幣8,992元、人民幣8,992元、人民幣9,002元及人民幣9,002元，除此以外，貴公司認為可變利益實體沒有任何資產可用於支付可變利益實體的債務。由於可變利益實體是根據中國公司法註冊成立的有限責任公司，債權人對可變利益實體的所有債務不享有對外商獨資企業一般信用的追索權。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織(續)

#### (d) 與可變利益實體架構有關的風險(續)

貴集團認為，外商獨資企業、可變利益實體及登記股東之間的合約安排遵循了中國法律及法規(如適用)。然而，中國法律體系的不確定性可能會限制貴公司執行該等合約安排的能力。2019年3月15日，《中國外商投資法》獲得批准，並從2020年1月1日起生效。由於《中國外商投資法》相對較新，其實施及詮釋存在很大的不確定性，不排除未來可變利益實體將被視為外商投資企業並受到相關限制的可能性。如果建立貴公司可變利益實體架構的合約安排被發現違反了任何現有的法律法規或未來的中國法律法規，相關的中國政府機關將有廣泛的自由裁量權來處理這類違規行為，包括但不限於徵收罰款、沒收貴集團的收入或可變利益實體的收入、撤銷貴集團的營業執照或營業許可證、要求貴集團重組其所有權架構或運營、要求貴集團停止任何部分或全部增值業務或其他被禁止的業務。任何該等行動都可能對貴集團的業務運營造成重大干擾，並對貴集團的現金流、財務狀況及經營業績產生嚴重的不利影響。如果實施該等處罰導致外商獨資企業失去主導可變利益實體活動及從可變利益實體獲得經濟利益的權利，可能限制貴公司將可變利益實體的財務狀況及經營業績合併並反映在其財務報表中的能力。

#### (e) COVID-19的影響及流動資金

儘管COVID-19疫情在中國得到基本控制，貴集團的財務表現仍受到了影響。但是根據對貴集團流動資金及財務狀況的評估，貴集團相信其目前的現金及現金等價物將足以使其滿足從該等合併財務報表發佈之日起至少未來12個月的預期營運資金需求及資本支出。

### 2. 主要會計政策

#### 2.1 呈列基準

隨附的合併財務報表乃根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)編製。

貴集團於編製隨附之合併財務報表時所採用之主要會計政策概述如下。

#### 2.2 合併基準

合併財務報表包括貴公司、其附屬公司、貴公司為最終主要受益人的合併可變利益實體及可變利益實體附屬公司的財務報表。

附屬公司是指貴公司直接或間接控制過半數投票權、有權委任或罷免董事會大多數成員、有權於董事會會議上投多數票或根據法令或股東或權益持有人之間的協議控制被投資方的財務及經營政策的實體。

對於可變利益實體的會計處理，貴公司採用了ASC 810「合併」相關指引，該準則要求可變利益實體由對該可變利益實體擁有控股財務權益的主要受益人合併。可變利益實體是具有以下一項或多項特徵的實體：(a)風險股本投資總額不足以允許實體在沒有額外財務支持的情況下為其活動提供資金；(b)作為一個整體，風險股權投資的持有人缺乏決策能力、承擔預期損失的義務或獲得預期剩餘收益的權利；或(c)股權投資者擁有與其經濟利益不成比例的投票權，且該實體的絕大部分活動均代表投票權較少的投資者。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.2 合併基準(續)

貴公司、其附屬公司、合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司之間的所有交易及結餘已於合併時抵銷。

#### 2.3 估計的使用

編製符合美國公認會計準則的合併財務報表要求管理層作出估計及假設，該等估計及假設會影響資產負債表日所呈報的資產及負債金額，以及於合併財務報表及隨附附註內呈報的報告期間的收入及費用。貴集團合併財務報表所反映的會計估計包括但不限於物業、設備及軟件的可使用年限、長期資產的減值、遞延所得稅資產的減值撥備、普通股估值及股權激勵費用。管理層根據過往經驗、已知趨勢及在當前情況下被認為合理的各種其他假設作出估計。實際結果可能有別於該等估計。

#### 2.4 外幣折算

貴集團的呈報貨幣為人民幣。貴公司及於香港及美國註冊成立的附屬公司的功能貨幣為美元(「美元」)。貴集團的中國附屬公司、合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司的功能貨幣為人民幣。各功能貨幣乃根據ASC 830「外幣事宜」釐定。

以功能貨幣以外的貨幣計值的交易按交易日權威銀行所報的當前匯率折算為實體的功能貨幣。以外幣計值的貨幣資產及負債按資產負債表日的適用匯率折算為功能貨幣。以外幣計值的外幣交易產生的匯兌收益或虧損計入合併綜合(虧損)/收益表。

貴公司及位於中國境外的附屬公司的財務報表由其功能貨幣折算為人民幣。其資產及負債按資產負債表日的適用匯率折算為人民幣。除當期產生的盈利外的權益賬戶按適當的歷史匯率折算為人民幣。收入、費用、收益及虧損使用各期平均匯率折算為人民幣。由此產生的外幣折算調整計入合併財務報表的其他綜合收益/(虧損)。

#### 2.5 公允價值計量

會計指引將公允價值定義為市場參與者於計量日進行的有序交易中出售資產所收取的價格或轉移負債所支付的價格。於釐定須按公允價值入賬的資產及負債的公允價值時，貴集團會考慮其交易的主要市場或最有利市場，並考慮市場參與者在為資產或負債定價時將使用的假設。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.5 公允價值計量(續)

會計指引建立公允價值層級，要求實體在計量公允價值時盡量使用可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。公允價值層級內的金融工具分類乃基於對公允價值計量而言屬重要的最低層級輸入值。會計指引將可用與公允價值計量的輸入值分為三個層級：

第1層級－反映活躍市場中相同資產或負債的報價(未經調整)的可觀察輸入數據。

第2層級－包括在市場上可直接或間接觀察到的其他輸入數據。

第3層級－很少或沒有市場活動支持的不可觀察輸入數據。

會計指引亦描述計量資產及負債公允價值的三種主要方法：(1)市場法；(2)收益法及(3)成本法。市場法使用涉及相同或可比資產或負債的市場交易產生的價格及其他相關資料。收益法使用估值技術將未來金額轉換為單一現值金額，並基於當前市場對該等未來金額的預期所顯示的價值進行計量。成本法乃基於目前替換資產所需的金額。

貴集團的金融資產及負債主要包括現金及現金等價物、短期投資、應收賬款、應收關聯方款項、預付款項及其他流動資產、應付賬款、若干應計費用及其他流動負債。除短期投資外，由於其他金融資產及負債均為短期性質，因此其賬面價值與其公允價值相近。貴集團根據第2級計量按公允價值呈報短期投資。

#### 2.6 現金及現金等價物

現金包括庫存現金及存放於金融機構持有且可無限制增加結存或提取的存款。現金等價物指易於轉換為已知金額現金，且原始到期日為三個月或以下的短期高流動性投資。

#### 2.7 短期投資

短期投資包括商業銀行及其他金融機構發行、固定或浮動利率且原始到期日在一年以內的理財產品。該等投資按公允價值列賬。公允價值變動反映在合併綜合(虧損)/收益表中投資收益項下。

#### 2.8 應收賬款

應收賬款按扣除壞賬撥備(如有)後金額列賬。貴集團於事實及周遭情形顯示應收賬款不太可能收回時為壞賬計提一般及個別撥備。倘客戶的財務狀況惡化導致其款項支付能力受到影響，可能需要補充計提壞賬撥備。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月並未確認壞賬撥備。



**II 歷史財務資料附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**2. 主要會計政策(續)****2.8 應收賬款(續)**

應收賬款於2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日基於發票日期之賬齡分析如下：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
3個月之內	1,545	5,864	710	1,098
3個月至6個月	100	327	105	195
6個月至1年	116	318	90	296
超過1年	37	490	97	424
<b>應收賬款總額</b>	<b>1,798</b>	<b>6,999</b>	<b>1,002</b>	<b>2,013</b>

**2.9 物業、設備及軟件**

物業、設備及軟件按成本減累計折舊及減值(如有)確認。物業、設備及軟件按成本減減值及剩餘價值(如有)在預計可使用年限內以直線法折舊。預估可使用年限如下：

分類	預估可使用年限
電子設備	3-5年
租賃物業改良	租賃期或資產的預估可使用年限孰短
辦公家具	5年
機動車輛	3-5年
軟件	5年

大部分電子設備為服務器。貴集團於合併綜合(虧損)/收益表中確認出售物業、設備及軟件的收益或虧損。

**2.10 無形資產**

採購的無形資產按成本減累計攤銷及減值(如有)確認。無形資產以直線法於其下列預估可使用年限內攤銷：

分類	預估可使用年限
域名	10年

域名可使用年限為預期可供貴集團使用的期間，而這主要根據域名有效註冊期間釐定。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.11 長期資產減值

當任何事件或情況變化(如市況出現將影響資產未來用途的重大不利變動)表明資產的賬面價值可能無法完全收回或可使用年限短於貴集團的最初估計時，會對長期資產進行減值評估。每當發生該等事件時，貴集團會通過比較長期資產的賬面價值與預計使用該資產並最終出售將產生的未折現現金流量估計對該資產進行減值評估。若預期日後未折現現金流量的總額低於資產的賬面價值，貴集團按資產賬面價值超過資產公允價值的部分確認減值損失。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月概無確認長期資產減值。

#### 2.12 收入確認

貴集團根據ASC 606「客戶合約收入」將收入入賬，而所有期間均根據ASC 606呈列。根據ASC 606，貴集團基於向客戶提供所承諾的服務並預期就該服務收到的對價確認收入。

為達致該核心原則，貴集團採取ASC 606所界定的五個步驟：(i)辨別客戶合約；(ii)辨別合約中的履約義務；(iii)釐定交易價格；(iv)將交易價格分配至合約中的履約義務；及(v)當(或隨着)履約義務完成，則確認收入。

根據ASC 606，收入於服務控制權轉移至客戶時以扣除增值稅之後的淨額確認。服務的控制權可在一段時間內或於某一時間點轉移，視合約條款而定。倘貴集團：(i)提供客戶同步收到並消耗的全部利益；(ii)創建或增強客戶於貴集團履約時控制的資產；或(iii)並無產生對貴集團有其他用途的資產，且貴集團可強制執行其權利以收取累計至今已完履約部分的款項，則服務的控制權在一段時間內轉移。倘服務控制權在一段時間內轉移，則收入於整個合約期間根據履約責任的完成進度確認。否則，收入於客戶獲得服務控制權的時間點確認。

#### 對企業客戶的線上招聘服務

貴集團為企業客戶提供具有不同類別功能的線上招聘服務，包括職位發佈等直聘服務以及批量邀請等增值道具。該等服務可作為訂閱套餐的一部分購買或單獨購買。

根據貴集團提供服務的模式以及企業客戶如何受益於服務的方式，就收入確認而言，該等服務可分為兩類：(i)特定訂閱期內的服務，即在特定訂閱期內向企業客戶提供若干權利。例如，付費職位發佈允許企業客戶在訂閱期間展示若干職位、接收求職者推薦、瀏覽其微簡歷並在其平台上與一定數量的求職者溝通；及(ii)在有效期內具有明確及有限使用次數的服務，例如批量邀請及搜索暢聊。因此，貴集團按如下所述在一段時間內或於某一時間點確認線上招聘服務的收入：

- 就特定訂閱期內的服務而言，貴集團有義務在訂閱期內按所要求的時間及需求隨時提供相應服務，而企業客戶在整個訂閱期內於貴集團提供服務時同時並持續獲得及消耗利益。因此，以時間為基礎的進度計量最能清楚反映履約責任的履行情況，貴集團於訂閱期內按直線法確認收入。於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度及截至2021年及2022年6月30日止六個月於某一時間段確認的收入分別為人民幣717,721元、人民幣1,527,671元、人民幣3,043,692元、人民幣1,338,480元(未經審計)及人民幣1,647,892元。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.12 收入確認(續)

- 對於在有效期內具有明確及有限使用次數的服務而言，在交付單項服務時，貴集團履行其履約責任而企業客戶從其履約責任中受益，因此收入於某一時間點確認。倘該等服務於有效期內未使用，則貴集團於到期時確認相關收入。於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度及截至2021年及2022年6月30日止六個月於某一時間點確認的收入分別為人民幣269,138元、人民幣399,507元、人民幣1,175,334元、人民幣601,439元(未經審計)及人民幣579,292元。

#### 其他服務

其他服務主要指向求職者提供的付費增值道具，例如增加簡歷曝光率及求職者競爭力分析。

貴集團定義每年貢獻人民幣50元或更多的企業客戶為KA客戶，每年貢獻人民幣5元至人民幣50元間的企業客戶為中型客戶，而每年貢獻人民幣5元或更少的企業客戶為小型客戶。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
對企業客戶的線上招聘服務				(未經審計)	
— KA客戶	155,819	330,795	928,360	362,763	517,925
— 中型客戶	363,282	696,325	1,513,506	633,685	910,848
— 小型客戶	467,758	900,058	1,777,160	943,471	798,411
其他	11,861	17,181	40,102	16,798	23,040
總計	<b>998,720</b>	<b>1,944,359</b>	<b>4,259,128</b>	<b>1,956,717</b>	<b>2,250,224</b>

#### 具有多項履約義務的安排

當企業客戶購買包含一系列服務的訂閱套餐時，會存在多項履約義務。就包括在訂閱套餐中的服務而言，其售價始終參考單獨出售時的價格制定。考慮到向若干企業客戶提供的批量銷售價格折扣(如適用)，貴集團根據相對的單獨售價將交易價格分配至各項履約義務。

#### 遞延收入

貴集團將於服務控制權轉讓予客戶之前收到的客戶付款確認為遞延收入。預期絕大部分遞延收入將於未來十二個月內確認為收入。

#### 剩餘履約義務

剩餘履約義務指尚未確認但已訂約的、與尚未交付的履約義務相關的未來收入金額。貴集團絕大部分與客戶訂立的合約的期限均在一年以內。因此，貴集團已選擇應用實務權宜方法，即倘履約義務屬原預期為期一年或以下的合約的部分，則實體獲准免除有關其剩餘履約義務的披露。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.13 營業成本

營業成本主要包括第三方支付平台的結算手續費、工資及其他僱員相關費用、服務器與帶寬服務成本、服務器折舊以及貴集團產生的其他費用，該等成本可直接歸屬於貴集團的線上招聘服務。

#### 2.14 銷售及營銷費用

銷售及營銷費用主要包括廣告費用、貴集團銷售及營銷人員的工資及僱員相關費用，以及有關銷售職能的辦公室租賃及物業管理費的其他費用。廣告費用一般指線上流量獲取及品牌推廣活動成本。截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，廣告費用總計分別為人民幣538,940元、人民幣812,415元、人民幣997,650元、人民幣723,724元(未經審計)及人民幣348,594元。

#### 2.15 研發費用

研發費用主要包括研發人員的工資及其他僱員相關費用，以及有關研發職能的辦公室租賃及物業管理費的其他費用。所有研發成本於產生時費用化。

#### 2.16 一般及行政費用

一般及行政費用主要包括貴集團管理及行政人員的工資及其他僱員相關費用，以及辦公室租賃及物業管理費的其他費用。

#### 2.17 僱員福利

貴集團於中國的全職僱員參與政府規定的設定供款計劃，據此提供若干僱員養老金、醫療保險、住房公積金及其他福利。中國勞動法規要求貴集團在中國的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司均根據僱員工資的一定比例向政府供款以提供該等福利，最高金額由當地政府制定。貴集團就超過供款計劃的福利並無法律義務。截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴集團承擔的該等僱員福利費用(包括已計提未支付部分)分別為人民幣103,817元、人民幣135,478元、人民幣256,533元、人民幣109,040元(未經審計)及人民幣171,116元。

#### 2.18 股份激勵

貴集團向其管理層、其他主要僱員及合資格非僱員授出購股權及受限制股份單位(「受限制股份單位」)。該等薪酬根據ASC 718「薪酬－股份薪酬」入賬。於呈列期間，貴集團採納ASU第2018-07號「改進非僱員股份支付會計處理」。根據ASU第2018-07號，非僱員股份激勵的會計處理與僱員激勵的模型類似。作廢於發生時入賬。

僅附有服務條件的股份激勵按激勵授予日的公允價值計量，並於必要的服務期間使用直線法確認為費用。附有服務條件及完成首次公開發售或控制權變更業績條件的股份激勵，按授予日的公允價值計量，對於該類已滿足服務條件的激勵產生的累計股權激勵費用在貴公司於2021年6月完成首次公開發售後入賬。

購股權的公允價值採用二項式期權定價模型估計。釐定的公允價值受普通股的公允價值以及有關若干複雜及主觀變量的假設影響，包括預期股價波動、實際及預計僱員及非僱員股票期權行使行為、無風險

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.18 股份激勵(續)

利率及預期股息收益率。二項式期權定價模型包含對被授予人未來行權模式的假設。該等激勵的公允價值乃由管理層在獨立估值公司的協助下使用管理層的估計及假設釐定。貴公司首次公開發售完成後授出的受限制股份單位的公允價值乃根據貴公司相關普通股於授予日的公允價值估計。

股權激勵費用確認中使用的假設為管理層的最佳估計，但該等估計涉及固有的不確定性及管理層的判斷。倘因素發生變化或使用不同的假設，則各期間的股權激勵費用可能有重大差異。此外，對激勵的公允價值的估計並非旨在預測未來事件的實際情況或獲得股份激勵的被授予人最終將實現的價值。

#### 2.19 經營租賃

貴集團於2019年1月1日基於追溯調整法採用了ASC 842「租賃」。貴集團在開始時確定一項安排是否為租賃。經營租賃主要用於辦公室，並於合併資產負債表的經營租賃使用權資產及經營租賃負債中列賬。經營租賃使用權資產指貴集團在租賃期內使用相關資產的權利，經營租賃負債指因租賃而產生的租賃付款的義務。經營租賃使用權資產及負債於租賃開始日按租賃期內租賃付款的現值確認。由於貴集團的大部分租賃未包含隱含利率，貴集團根據租賃開始日可獲得的資料採用增量借款利率來確定租賃付款的現值。當合理確定貴集團將行使延長或終止租賃的選擇權時，貴集團的租賃期可能包括該選擇權對其的影響。租賃費用在租賃期內以直線法確認。貴集團已選擇實務權宜方法將租賃及非租賃組成部分作為單一租賃組成部分入賬。採用ASC 842後，貴集團於合併資產負債表確認經營租賃資產人民幣50,570元及經營租賃負債人民幣50,089元。

對於一年或一年以下的經營租賃，貴集團選擇不在其合併資產負債表中確認租賃負債或租賃資產使用權，而是在租賃期內以直線法將租賃付款確認為費用。短期租賃費用對其合併綜合(虧損)/收益表無重大影響。

#### 2.20 稅項

當期所得稅按照相關稅務司法管轄區的法規入賬。根據ASC 740「所得稅」，貴集團採用負債法對遞延所得稅進行會計處理。在此方法下，遞延所得稅資產和負債根據財務報表中現有資產和負債的賬面價值與其各自計稅基礎之間的差額及結轉的營業虧損所產生的稅務影響確認。遞延所得稅資產和負債按照暫時性差異預計轉回或結算時應納稅所得額適用的法定稅率計量。稅率變動對遞延稅項的影響於變動期間在合併綜合(虧損)/收益表中確認。如遞延所得稅資產金額預計無法實現的可能性較大，則根據需要可確認減值撥備以減少遞延所得稅資產金額。

倘基於事實及技術優勢，稅務狀況較有可能佔優，則貴集團於其合併財務報表中確認該稅務狀況的利益。符合很可能確認門檻的稅務狀況按結算時變現可能性超過50%的最大稅務優惠金額計量。貴集團估計其未確認稅項利益的負債，該等稅項利益乃定期評估，並可能受到法律解釋的變化、稅務機關的裁決、有關稅務審計的變動及/或發展以及訴訟時效屆滿的影響。特定稅務狀況的最終結果可能無法在稅務審計及上訴或訴訟程序結束前確定，

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

最終實現的實際利益可能與貴集團的估計存在差異。每次審計結束時，2. 主要會計政策(續)

### 2.20 稅項(續)

調整(如有)均記錄於審計結束期間的貴集團合併財務報表。此外，於未來期間，事實、情況及新資料的變動可能要求貴集團就個別稅務狀況調整確認及計量估計。確認及計量估計的變動於變動發生期間確認。截至2022年6月30日，貴集團並無任何重大未確認的不確定稅務狀況。

### 2.21 法定儲備

貴公司在中國成立的附屬公司、合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司須提取若干不可分配的儲備基金。

根據適用於在中國成立的外商投資企業的法律，貴集團登記為外商獨資企業的附屬公司須每年將稅後利潤(根據中國企業會計準則確定)提取儲備基金，包括一般儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金。提取的一般儲備基金必須至少為按照中國企業會計準則計算的稅後利潤的10%。如一般儲備基金達到該公司註冊資本的50%，則無需再進行提取。企業發展基金和職工獎勵及福利基金由各公司酌情提取。

此外，按照《中華人民共和國公司法》，貴集團的合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司(登記為中國內資公司)必須每年從根據中國企業會計準則確定的稅後利潤中提取不可分配儲備基金，包括法定盈餘公積和任意盈餘公積。提取的法定盈餘公積必須為按照中國企業會計準則確定的稅後利潤的10%。如法定盈餘公積達到該公司註冊資本的50%，則無需再進行提取。任意盈餘公積由各公司酌情提取。

一般儲備基金、企業發展基金、法定盈餘公積及任意盈餘公積的用途限於彌補各公司的虧損或增加註冊資本。職工獎勵及福利基金的性質為負債，限於向員工支付專項獎金和員工集體福利。該等儲備均不得轉移至貴公司用於現金股息、貸款或預支款，亦不得分派(清算時除外)。

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月，概無提取任何儲備基金。

### 2.22 綜合收益/(虧損)

綜合收益/(虧損)被定義為一段期間內除股東投資及股東分派股息外的交易及其他事件和情況帶來的公司權益變動。貴集團在合併財務報表中將外幣折算調整確認為其他綜合收益/(虧損)。由於該等調整並未產生所得稅義務，故並無稅項調整以達致按稅後淨額基準計算的其他綜合收益/(虧損)。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.23 分部報告

根據ASC 280「分部報告」，貴集團的主要經營決策者為首席執行官(「首席執行官」)，彼於作出有關分配資源及評估貴集團整體表現的決策時審閱合併業績。因此，貴集團僅有一個可呈報分部。由於貴集團的長期資產大部分位於中國，且貴集團絕大部分收入均來自中國境內的實體，故並無呈列地區分部。

#### 2.24 每股淨利潤／(虧損)

基本每股淨利潤／(虧損)按歸屬於普通股股東的淨利潤／(虧損)除以期內流通在外普通股加權平均數計算。淨利潤／(虧損)將通過扣除(1)當期優先股宣派股息(如有)、(2)優先股累計股息(不論是否宣派)及(3)按美國公認會計準則規定的視作股息進行調整。攤薄每股淨利潤／(虧損)按歸屬於普通股股東的淨利潤／(虧損)除以期內流通在外的普通股及潛在普通股的加權平均數計算。潛在普通股包括於貴公司於2021年6月首次公開發售完成前期間使用如已轉換方法轉換優先股後可發行的股份、未歸屬的受限制股份單位及採用庫存股法行使購股權時可發行的股份。攤薄每股淨利潤／(虧損)的計算並無假設有反攤薄影響的證券轉換、行使或或有發行。

倘貴集團有可供分派的淨利潤，則使用兩級法計算每股淨利潤。使用兩級法，淨利潤根據其分紅權利在普通股和其他分紅證券之間進行分配(如適用)。於貴公司於2021年6月完成首次公開發售前，由於貴公司處於淨虧損狀況且參與證券並無合約責任分擔貴公司虧損，故使用兩級法計算基本每股淨虧損並不適用。首次公開發售完成後，每股淨利潤／(虧損)按A類普通股及B類普通股合併計算，因為兩類普通股在貴公司的未分配淨利潤中享有相同的股息權利。

#### 2.25 近期會計公告

##### 近期採納的會計公告

於2019年12月，美國財務會計準則委員會頒佈ASU 2019-12「簡化所得稅的會計處理」，以刪除第740項議題一般原則的特定例外情況，並簡化所得稅的會計處理。該準則於2020年12月15日之後開始的財政年度(包括該等財政年度的中期期間)對上市公司生效。就所有其他實體而言，該準則於2021年12月15日後開始的財政年度及2022年12月15日後開始的財政年度的中期期間生效，並允許提早採納。貴集團自2022年1月1日起採用此ASU，其對合併財務報表並無重大影響。

##### 尚未採納的近期會計公告

於2016年6月，美國財務會計準則委員會修訂有關金融工具預期信用損失的指引，作為ASU 2016-13「金融工具－信用損失(第326項議題)：金融工具信用損失計量」的一部分。於2019年11月，美國財務會計準則委員會發佈ASU 2019-10，其將信用損失的生效日期修訂如下：對於符合美國證監會申報人定義的上市企業實體(不包括符合美國證監會定義的SRC的實體)，該準則於2019年12月15日後開始的財政年度生效，包括該等財政年度的中期期間；就所有其他實體而言，該準則於2022年12月15日後開始的財政年度生效，包括該等財政年度的中期期間。該準則於貴集團自2023年1月1日開始的財政年度生效，預期該ASU不會對合併財務報表產生重大影響。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 3. 集中度及風險

#### 3.1 信用風險集中

可能使貴集團面臨信用風險集中的金融工具主要包括現金及現金等價物以及短期投資。該等資產所承受的最高信用風險為其於資產負債表日的賬面價值。貴集團將其現金及現金等價物及短期投資置於具有高信用評級及質量的金融機構。貴集團並無發現任何重大信用風險。

#### 3.2 客戶集中

絕大部分收入來自位於中國的客戶。於任何呈列期間，概無客戶佔貴集團總收入的10%以上。

#### 3.3 外幣匯率風險

於2005年7月，中國政府改變其幾十年來將人民幣價值與美元掛鈎的政策，而人民幣兌美元於其後三年升值超過20%。於2008年7月至2010年6月期間，該升值停止，人民幣兌美元匯率維持窄幅波動。自2010年6月起，人民幣兌美元出現大幅波動，且不時出現不可預測的波動。人民幣兌美元於2019年貶值約1.7%。於2020年及2021年人民幣兌美元分別升值約6.5%及2.3%。截至2022年6月30日止六個月，人民幣兌美元貶值約5.3%。難以預測市場力量或中國及美國政府政策對未來人民幣兌美元匯率的影響。

### 4. 短期投資

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
理財產品	1,142,015	536,401	884,996	812,225

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月的理財產品投資收益分別為人民幣9,718元、人民幣9,095元、人民幣24,744元、人民幣8,629元(未經審計)及人民幣17,075元。



## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 5. 預付款項及其他流動資產

## 貴集團

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
預付廣告費用及服務費	52,165	47,398	234,490	134,821
應收股權激勵行權款項*	–	–	289,822	166,202
應收第三方線上支付平台款項	20,714	41,221	63,866	77,608
保證金	24,455	37,780	63,814	64,646
員工借款及預支款	15,167	32,902	52,695	53,798
其他	6,263	5,609	19,896	23,514
<b>總計</b>	<b>118,764</b>	<b>164,910</b>	<b>724,583</b>	<b>520,589</b>

## 貴公司

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
預付廣告費用及服務費	18,013	28,134	15,219	10,352
應收股權激勵行權款項*	–	–	216,310	42,234
<b>總計</b>	<b>18,013</b>	<b>28,134</b>	<b>231,529</b>	<b>52,586</b>

\* 其主要指由於結算時間產生的應收第三方期權經紀平台的股權激勵行權款項。

## 6. 物業、設備及軟件淨額

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
電子設備	70,537	204,805	429,683	642,042
租賃物業改良	19,945	39,460	65,885	86,129
辦公家具	5,745	9,486	12,784	15,912
機動車輛	2,316	2,316	3,904	3,904
軟件	1,101	1,615	3,126	4,055
<b>總成本</b>	<b>99,644</b>	<b>257,682</b>	<b>515,382</b>	<b>752,042</b>
減：累計折舊	(27,216)	(66,327)	(146,256)	(205,936)
<b>物業、設備及軟件總額，淨額</b>	<b>72,428</b>	<b>191,355</b>	<b>369,126</b>	<b>546,106</b>

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月的折舊費用分別為人民幣17,971元、人民幣41,004元、人民幣80,009元、人民幣35,094元(未經審計)及人民幣59,703元。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 7. 應付賬款

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
應付物業、設備及軟件採購款	359	22,344	19,987	84,323
應付廣告費	40,158	16,831	30,646	39,870
其他	2,100	2,681	2,330	11,080
<b>總計</b>	<b>42,617</b>	<b>41,856</b>	<b>52,963</b>	<b>135,273</b>

截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日的應付賬款賬齡分析(基於發票日期)如下:

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
3個月內	40,855	39,417	38,095	108,413
3個月至6個月	1,559	817	12,600	11,983
6個月至1年	186	1,581	2,251	13,836
1年以上	17	41	17	1,041
<b>總計</b>	<b>42,617</b>	<b>41,856</b>	<b>52,963</b>	<b>135,273</b>

## 8. 其他應付款項及應計負債

## 貴集團

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
應付薪金、福利及花紅	148,100	260,123	373,286	359,477
應付稅項 <sup>(1)</sup>	10,287	21,704	218,419	148,783
平台虛擬賬戶 <sup>(2)</sup>	14,464	24,815	41,070	47,748
或有負債(附註17)	-	-	-	14,882
應付股東款項 <sup>(3)</sup>	109,080	103,596	-	-
其他	11,271	8,021	12,363	8,091
<b>總計</b>	<b>293,202</b>	<b>418,259</b>	<b>645,138</b>	<b>578,981</b>

(1) 截至2021年12月31日及2022年6月30日的應付稅項主要包括增值稅、企業所得稅及主要與股權激勵行權有關的個人所得稅。

(2) 其指存儲在貴集團平台的虛擬賬戶中可退還客戶的預付款項，客戶有權將其兌換為線上招聘平台上提供的服務。

(3) 其指華品在C-3輪及E輪融資中從若干優先股股東獲得的資金。然而，由於若干監管限制，貴公司尚未收到該等資金。因此，貴公司於夾層權益部分記錄相關應收股東認購款項。於2021年，所有未償還結餘均已以現金結算。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 8. 其他應付款項及應計負債(續)

貴公司

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣元	人民幣元	人民幣元	人民幣元
或有負債(附註17)	-	-	-	14,882
其他	5,161	3,224	3,897	1,914
總計	<b>5,161</b>	<b>3,224</b>	<b>3,897</b>	<b>16,796</b>

## 9. 經營租賃

貴集團的經營租賃主要為辦公室。租賃費用的組成部分如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
經營租賃費用	42,508	71,706	116,091	49,357	76,627
12個月內的短期租賃費用	9,245	2,167	2,177	1,104	922
租賃費用總額	<b>51,753</b>	<b>73,873</b>	<b>118,268</b>	<b>50,461</b>	<b>77,549</b>

與經營租賃相關的補充資產負債表信息如下：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
使用權資產	98,138	144,063	309,085	303,609
經營租賃負債，流動	57,216	59,559	127,531	146,134
經營租賃負債，非流動	37,659	76,373	183,365	166,309
經營租賃負債總額	<b>94,875</b>	<b>135,932</b>	<b>310,896</b>	<b>312,443</b>

  

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	2019年	2020年	2021年	2022年
加權平均剩餘租期(年)	3.48	3.75	3.26	2.90
加權平均折現率	4.75%	4.75%	4.82%	4.82%

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 9. 經營租賃(續)

與經營租賃相關的補充現金流量信息如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
為經營租賃負債支付的現金	42,620	72,138	102,154	43,391	68,850
以承擔經營租賃負債獲得的 使用權資產	87,054	112,871	274,358	87,503	63,934

經營租賃負債的到期日如下：

	截至2022年6月30日
	人民幣
2022年的後續期間	80,485
2023年	124,876
2024年	64,381
2025年	38,268
2026年	25,451
2027年	1,834
其後	—
未折現租賃付款總額	<b>335,295</b>
減：估算利息	(22,852)
經營租賃負債總額	<b>312,443</b>

## 10. 其他經營淨收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
增值稅加計扣除*	2,412	7,981	12,423	5,552	5,082
其他	161	868	2,554	2,105	5,661
總計	<b>2,573</b>	<b>8,849</b>	<b>14,977</b>	<b>7,657</b>	<b>10,743</b>

\* 根據中國財政部、國家稅務總局及海關總署發佈的《關於深化增值稅改革有關政策的公告》及相關政府政策，華品作為一家消費服務公司，自2019年4月1日至2021年12月31日可就其購買的任何服務或商品享受10%的增值稅加計扣除(「增值稅加計扣除」)，其後獲延長至2022年12月31日。由於所有增值稅進項均來自於日常經營的採購，因此所獲得的增值稅加計扣除被視為經營性項目，因此在合併綜合(虧損)/收益表中的其他經營收入中列示。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 11. 關聯方及集團內公司間結餘及交易

下表載列於呈列期間與貴集團進行交易的主要關聯方及其與貴集團的關係：

關聯方名稱	與貴集團的關係
趙鵬先生及其控制的公司	貴集團創始人、董事長及首席執行官及其所控制的公司
意像架構投資(香港)有限公司 (由騰訊控股有限公司控制)	貴集團的主要股東
個別執行官	貴集團的執行官

#### (a) 應收關聯方款項

於呈列期間的主要應收關聯方款項詳情如下：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
應收騰訊集團線上支付平台款項 <sup>(1)</sup>	1,176	3,018	4,284	6,215
預付騰訊集團雲服務費 <sup>(1)</sup>	434	1,556	2,331	3,368
應收趙鵬先生及其控制的公司的款項 <sup>(2)</sup>	31,158	31,132	–	–
向個別執行官的墊款 <sup>(3)</sup>	5,093	5,093	–	–
<b>總計</b>	<b>37,861</b>	<b>40,799</b>	<b>6,615</b>	<b>9,583</b>

#### (b) 與關聯方的交易

於呈列期間與關聯方的主要交易詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
從騰訊集團採購的雲服務 <sup>(1)</sup>	2,063	6,109	18,119	7,715	11,402
從騰訊集團採購的線上支付 平台結算服務 <sup>(1)</sup>	836	1,886	5,464	2,887	2,355
向趙鵬先生的現金墊款 <sup>(2)</sup>	24,930	–	–	–	–
向個別執行官的現金墊款 <sup>(3)</sup>	5,093	–	–	–	–
<b>總計</b>	<b>32,922</b>	<b>7,995</b>	<b>23,583</b>	<b>10,602</b>	<b>13,757</b>

(1) 騰訊集團指騰訊控股有限公司控制的公司，包括意像架構投資(香港)有限公司。貴集團從騰訊集團採購雲服務及線上支付平台結算服務，其屬貿易性質。

(2) 應收趙鵬先生及其控制的公司的款項主要為來自貴公司的現金墊款，原始期限為一年且不計息，屬非貿易性質並通過向TECHWOLF LIMITED購回B類普通股結清(附註13)。

(3) 其指給予貴集團首席技術官張濤先生的墊款，其屬非貿易性質並已於2021年3月以現金償還。

#### (c) 應收／應付附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司款項

應收／應付貴公司附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司款項為免息、無抵押及應要求償還。

**II 歷史財務資料附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**12. 稅項****(a) 增值稅**

貴集團須就中國線上招聘服務的收入按6%的法定稅率繳納增值稅。

**(b) 所得稅****開曼群島**

貴公司於開曼群島註冊成立。根據開曼群島現行法律，貴公司毋須就收入或資本利得納稅。此外，開曼群島就向股東支付股息不徵收預提稅。

**香港**

根據現行《香港稅務條例》，貴集團於香港的附屬公司須就香港業務產生的應課稅所得額繳納16.5%的香港利得稅。此外，於香港註冊成立的附屬公司向貴公司支付股息毋須繳納任何香港預提稅。

**中國**

根據自2008年1月1日起生效的《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)，內資企業及外商投資企業的企業所得稅標準稅率為25%。根據《企業所得稅法》實施細則，符合條件的「高新技術企業」(「高新技術企業」)可享有15%的優惠稅率。高新技術企業證書有效期為三年。先前證書到期時，實體可重新申請高新技術企業證書。

華品符合高新技術企業資格，於呈列年度享有15%的優惠所得稅稅率，該優惠稅率將於2022年屆滿，需重新申請。

根據中國國家稅務總局自2018年起生效的相關法律法規，從事研發活動的企業在確定當年應課稅所得額時，有權要求將其符合條件的研發費用的175%作為可扣減稅項費用。符合條件研發費用的75%的額外扣除須經相關稅務機關批准。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 12. 稅項(續)

## (b) 所得稅(續)

稅前(虧損)/利潤的組成部分如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
來自中國實體的(虧損)/利潤	(483,970)	(311,483)	610,813	(40,300)	177,153
來自海外實體的虧損	(18,085)	(630,412)	(1,622,360)	(1,550,012)	(82,709)
<b>稅前(虧損)/利潤總額</b>	<b>(502,055)</b>	<b>(941,895)</b>	<b>(1,011,547)</b>	<b>(1,590,312)</b>	<b>94,444</b>

所得稅費用的組成部分如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
當期所得稅費用	-	-	59,527	-	14,123

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 12. 稅項(續)

## (b) 所得稅(續)

下表載列中國法定所得稅稅率25%與貴集團實際稅率之間的對賬：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
中國法定所得稅稅率	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%	25.00%
與其他司法管轄區					
法定稅率的稅率差異 <sup>(1)</sup>	(0.25)%	(15.82)%	(37.89)%	(23.84)%	5.83%
永久性差異 <sup>(2)</sup>	5.30%	2.22%	1.24%	0.46%	(6.53)%
優惠稅率的影響	(10.03)%	(3.36)%	5.15%	(0.41)%	(17.76)%
減值撥備變動	(19.97)%	(7.89)%	(8.38)%	(7.72)%	10.57%
其他	(0.05)%	(0.15)%	9.00%	6.51%	(2.16)%
<b>實際稅率</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(5.88)%</b>	<b>-</b>	<b>14.95%</b>

(1) 截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年6月30日止六個月的稅率差異主要歸因於貴公司位於開曼群島且獲豁免繳納所得稅的淨虧損。

(2) 永久性差異主要為符合條件的研發費用的加計扣除金額抵消不可扣減的股權激勵費用。

## (c) 遞延所得稅資產

下表載列遞延所得稅資產的重要組成部分：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
經營淨虧損結轉	86,628	86,679	70,985	82,028
可扣減廣告費用	87,639	161,842	262,801	262,797
其他	1,490	1,511	1,062	-
<b>遞延所得稅資產總額</b>	<b>175,757</b>	<b>250,032</b>	<b>334,848</b>	<b>344,825</b>
減：減值撥備	(175,757)	(250,032)	(334,848)	(344,825)
<b>遞延所得稅資產總額，扣除減值撥備</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 12. 稅項(續)

#### (c) 遞延所得稅資產(續)

截至2022年6月30日，貴集團的累計稅項虧損約為人民幣331.9百萬元，主要來自於中國及海外註冊成立的若干實體。於中國的稅項虧損可結轉五年以抵銷未來應課稅利潤，而對於2019年及之後符合條件的高新技術企業的實體，該期間可延長至10年。香港稅項虧損可無限期結轉。根據美國稅法，貴集團的大部分聯邦稅項虧損產生於2017年12月31日後開始的稅務年度，可無限期結轉。加州稅項虧損可結轉長達20年。

貴集團考慮正面及負面證據以釐定部分或全部遞延所得稅資產是否很可能實現。該評估考慮(其中包括)近期虧損的性質、頻率及嚴重程度以及未來盈利能力的預測。該等假設需要作出重大判斷，且對未來應課稅利潤的預測與貴集團用於管理相關業務的計劃及估計一致。遞延所得稅資產的減值撥備乃基於很可能發生的門檻確定。貴集團實現遞延所得稅資產的能力取決於其在稅法規定的結轉期間內產生足夠應課稅利潤的能力。貴集團認為，該等遞延所得稅資產未來很可能不能被利用。因此，貴集團已就截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日的遞延所得稅資產計提全額減值撥備。

減值撥備變動如下：

	截至12月31日			截至6月30日
	2019年	2020年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
年初／期初結餘	75,501	175,757	250,032	334,848
新增	100,256	74,275	84,816	9,977
年末／期末結餘	<u>175,757</u>	<u>250,032</u>	<u>334,848</u>	<u>344,825</u>

### 13. 普通股

截至2019年1月1日，貴公司已獲授權1,500,000,000股股份及已發行110,000,000股股份，每股面值0.0001美元。9,920,000股普通股於2014年5月20日發行予TECHWOLF LIMITED(由貴集團創始人、董事長兼首席執行官趙鵬先生控制)，該等普通股由趙鵬先生代表貴公司保留及持有，僅用於實施貴公司的股份激勵計劃。貴公司將該等股份入賬列作已發行但未流通在外的股份，並於2019年7月4日貴公司註銷該等普通股前的所有期間內，於合併資產負債表及合併股東(虧絀)/權益變動表中呈列為庫存股。有關該等9,920,000股普通股的安排背後的原始商業意圖後來反映在貴公司的股份激勵計劃中，其未來可供日後授出的股份包括該等9,920,000股股份。

截至2019年12月31日，1,500,000,000股股份已獲授權，且100,080,000股普通股已發行及流通在外。

於2020年2月10日，貴公司所有已發行及流通在外的普通股被重新指定為B類普通股，每股B類普通股有10票投票權。貴集團創始人、董事長兼首席執行官趙鵬先生被視為實際擁有貴公司所有已發行B類普通股。

於2020年8月21日，貴公司向Coatue PE Asia 26 LLC新發行合共4,122,853股A類普通股，總對價為11,431美元。同時，TECHWOLF LIMITED向意像架構投資(香港)有限公司出售合共3,752,934股B類普通股，緊隨轉讓完成後，貴公司將該等股份重新指定為A類普通股。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 13. 普通股(續)

於2020年9月19日，貴公司以名義對價向TWL Fellows Holding Limited發行3,657,853股A類普通股。為實施貴公司股份激勵計劃，成立TWL Fellows Holding Limited(貴公司於2020年1月14日在英屬維爾京群島註冊成立的合併可變利益實體)作為僱員持股工具(「信託」)。因此，貴公司發行予TWL Fellows Holding Limited的普通股於合併財務報表呈列為庫存股。除持有貴公司普通股外，信託公司並無任何資產。

於2020年11月27日，貴公司向TECHWOLF LIMITED發行及授出24,780,971股B類普通股(附註15)。同日，合共121,108,037股B類普通股的投票權被修改為每股B類普通股有15票投票權。

截至2020年12月31日，已授權1,500,000,000股股份、已發行11,533,640股A類普通股，其中7,875,787股流通在外，且121,108,037股B類普通股已發行及流通在外。

於2021年3月12日，TECHWOLF LIMITED分別將合共1,965,361股及1,876,467股B類普通股轉讓予兩名新外部投資者，即Index Capital International Limited及Duckling Fund L.P.，該等股份於股東之間的股份轉讓完成後自動轉換為A類普通股。

於2021年3月，貴公司以每股5.33美元的價格自TECHWOLF LIMITED購回合共1,181,339股B類普通股。緊隨購回後，該等B類普通股被註銷。購買價與B類普通股公允價值之間的差額於合併財務報表中記錄為資本公積。

於2021年6月，貴公司完成首次公開發售及發行110,400,000股A類普通股，所得款項淨額為人民幣6,406,872元。首次公開發售完成後，所有優先股自動轉換為551,352,134股A類普通股。

於2021年6月，貴公司向TECHWOLF LIMITED發行及授出24,745,531股B類普通股(附註15)。

截至2021年12月31日，已授權1,500,000,000股股份、已發行748,953,103股A類普通股，其中727,855,233股A類普通股流通在外，且140,830,401股B類普通股已發行及流通在外。截至2021年12月31日的庫存股指為未來行使股份激勵計劃發行且保留的普通股。

於2022年3月，貴公司董事會批准一項股份回購計劃，據此，貴公司可於之後12個月內回購最多150百萬美元的美國存託股(「美國存託股」)。根據該股份回購計劃，截至2022年6月30日止六個月，貴公司以約40.0百萬美元(人民幣268.0百萬元)的對價在公開市場回購合共2,073,533股美國存託股(相當於合共4,147,066股A類普通股)。購回的普通股按成本法入賬，並列為庫存股作為股東權益的組成部分。

截至2022年6月30日，已授權1,500,000,000股股份、已發行749,323,103股A類普通股，其中730,777,761股A類普通股流通在外，且140,830,401股B類普通股已發行及流通在外。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 14. 可轉換可贖回優先股

於2014年5月20日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2014年5月20日發行60,000,000股A輪可轉換可贖回優先股(「A輪優先股」)，總對價為3,000美元。貴公司就本次發售產生20美元的發行成本。

於2014年12月16日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2014年12月16日發行26,666,667股B輪可轉換可贖回優先股(「B輪優先股」)，總對價為4,000美元。貴公司就發售B輪優先股產生發行成本41美元。此外，貴公司亦向TECHWOLF LIMITED(由貴公司創始人、董事長兼首席執行官趙鵬先生控制)發行13,333,333股B輪優先股，且並無收取任何對價。其後，貴公司按面值回購所有已發行予TECHWOLF LIMITED的B輪優先股，並於2015年4月8日按B輪優先股的原始發行價將其出售予其中一名前B輪投資者。

於2015年4月8日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2015年4月8日發行48,000,000股C輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」)，總對價為10,000美元。貴公司就本次發售產生40美元的發行成本。

於2016年7月7日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2016年7月7日發行45,319,316股C-1輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-1輪優先股」或「C輪優先股第一期」)，總對價為12,508美元。貴公司就發售本C-1輪優先股產生發行成本86美元。

於2016年8月15日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2016年8月15日發行42,251,744股C-2輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-2輪優先股」或「C輪優先股第二期」)，總對價為18,000美元。貴公司就本次發售產生100美元的發行成本。

於2017年2月10日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2017年2月10日發行11,497,073股C-3輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-3輪優先股」或「C輪優先股第三期」)，總對價為6,001美元。貴公司就本次發售產生32美元的發行成本。

於2017年11月2日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2017年11月2日發行60,856,049股D輪可轉換可贖回優先股(「D輪優先股」)，總對價為43,394美元。貴公司就本次發售產生1,132美元的發行成本。

於2018年12月18日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2018年12月18日發行83,474,263股E輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」)，總對價為130,000美元。貴公司就本次發售產生3,376美元的發行成本。

於2019年3月8日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2019年3月8日發行32,373,031股E+輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」、「E-1輪優先股」或「E輪優先股第一期」)，總對價為55,000美元。貴公司就本次發售產生1,982美元的發行成本。

於2019年7月4日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2019年7月4日發行28,226,073股E-2輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」、「E-2輪優先股」或「E輪優先股第二期」)，總對價為50,000美元。貴公司就本次發售產生1,917美元的發行成本。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 14. 可轉換可贖回優先股(續)

於2020年2月10日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2020年2月10日發行48,689,976股F輪可轉換可贖回優先股(「F輪優先股」)，總對價為150,000美元。貴公司就本次發售產生1美元的發行成本。

於2020年11月27日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2020年11月27日發行50,664,609股F+輪可轉換可贖回優先股(「F輪優先股」或「F+輪優先股」)，總對價為270,000美元。貴公司就本次發售產生3,080美元的發行成本。

A、B、C、D、E及F輪優先股統稱為優先股。優先股持有人統稱為優先股股東。貴公司發行的優先股的主要條款如下：

#### 轉換權

##### 可選擇轉換

各A、B、C、D、E及F輪優先股可於任何時間且無需支付任何額外對價的情況下，由其持有人選擇轉換為按適用發行價除以就有關特定輪優先股當時有效的適用轉換價(最初應為A、B、C、D、E及F輪優先股的適用發行價(視情況而定))釐定的該等數目A類普通股，使優先股的初始轉換率為1:1，並應不時調整及重新調整，包括但不限於股本證券發行、股份股息、分派、重組、分拆、贖回、合併或重組、兼併、整合、重新分類、交換或替代。

##### 自動轉換

每股優先股可由持有人選擇在優先股發行日期後的任何時間根據轉換比率進行轉換，惟須進行攤薄調整，包括但不限於股票分拆、股票股息及資本化及若干其他事件。各優先股可轉換為若干數目的普通股，而有關數目按適用的原發行價除以轉換價(原始為1比1的轉換比率)釐定。每股優先股的轉換價與其原始發行價相同，迄今並無對轉換價作出調整。

各A、B、C、D、E及F輪優先股須於(i)合資格首次公開發售(「合資格首次公開發售」)結束後，或(ii)各輪持有大部分該輪優先股的持有人(按其各自的單一類別按已轉換基準分別計算及投票)書面批准後按當時適用的優先股轉換價自動轉換為A類普通股。

於2017年11月2日發行D輪優先股前，「合資格首次公開發售」的定義為所得款項總額不少於60百萬美元，且在此首次公開發售前公司市值不少於350百萬美元的首次公開發售。發行D輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增至90百萬美元及900百萬美元。發行E輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至100百萬美元及2,000百萬美元。發行F輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至100百萬美元及3,300百萬美元。發行F+輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至300百萬美元及5,000百萬美元。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 14. 可轉換可贖回優先股(續)

#### 投票權

各A、B、C、D、E及F輪優先股的持有人所投的票數相等於該等優先股按當時有效的轉換價有權轉換A類普通股的數目。於發行F輪及F+輪優先股時，由趙鵬先生控制的股份的投票權作出了如下修訂：

- 進行F輪優先股融資時，由趙鵬先生控制的普通股的投票權被修改為附有10票；及
- 進行F+輪優先股融資時，由趙鵬先生控制的股份的投票權被修改為附有15票。

#### 股息權

每股優先股有權在董事會宣派時按已轉換基準收取股息。除非及直至悉數派付優先股的所有股息，否則不得就普通股派付股息。自發行日期起並無就優先股及普通股宣派股息。

#### 清算優先權

倘發生任何清算(包括視同貴公司清算、解散或清盤)，除非大多數優先股股東放棄，否則優先股股東應有權按次序(F輪優先股、E輪優先股、D輪優先股、C輪優先股、B輪優先股及A輪優先股)收取相當於各輪優先股原始優先股發行價100%的每股金額(已就股份股息、股份分拆、合併、資本重組或類似事件作出調整)，加上所有應計及已宣派但未支付的股息。於悉數支付該等清算款項後，貴公司可合法分派予股東的任何剩餘資金或資產應按比例在優先股持有人之間(連同普通股持有人)按轉換基準分派。

#### 贖回權

自股東協議指定的日期(「贖回開始日期」)開始的任何時間，持有當時發行在外的A、B、C、D、E及F輪優先股的大多數(超過50%)持有人可要求贖回該輪的優先股。於收到持有人的贖回要求後，貴公司應按要求贖回該輪的全部或部分流通在外的優先股。

優先股的贖回開始日期已於過往多次修訂。倘任何輪優先股的任何持有人行使其贖回權，則其他輪優先股的任何持有人有權同時行使贖回其輪的權利。

贖回價格已於過往修訂。在發行F輪優先股前，每股優先股的贖回價格應等於該輪的原始優先股發行價格加上每年10%的複利(自各優先股輪發行日期起計算)及已宣派但未支付的股息。發行F輪優先股後，贖回每股優先股的價格應等於該輪的原始優先股發行價格加上每年8%的單利(自各優先股輪的發行日期起計算)及已宣派但未支付的股息。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 14. 可轉換可贖回優先股(續)

倘發生任何贖回事件觸發贖回時貴公司可合法動用的資產或資金不足以全額支付要求贖回優先股的總贖回價，則應贖回股東的要求，貴公司須簽立及交付兩年期票據，年利率為百分之十(10%)，並於二十四(24)個月內按月償還本金及利息。貴公司有義務支付贖回價但尚未全額支付的可贖回優先股應繼續擁有該等優先股股東在該日期之前擁有的所有權利和特權，直至已就該等優先股悉數支付贖回價格為止。

#### 首次公開發售後轉換

於2021年6月，首次公開發售完成後，所有優先股均按一比一基準自動轉換為551,352,134股A類普通股。

#### 優先股的會計處理

因持有人可在特定日期後選擇隨時贖回或在發生超出貴公司控制的特定清算事情時贖回，貴公司將優先股分類為合併資產負債表中的夾層權益。優先股按照公允價值(扣除發行成本)進行初始計量。

貴公司於自發行日至最早贖回日的期間內記錄優先股增值。使用實際利率法計算的增值抵減留存收益，或在沒有留存收益的情況下，抵減資本公積。一旦資本公積用盡，額外費用將通過增加累計虧損入賬。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，優先股增值分別為人民幣232,319元(33,529美元)、人民幣283,981元(41,546美元)及人民幣164,065元(25,284美元)。

鑒於在贖回資金不足的情況下優先股持有人擁有潛在債權人的權利以及優先股條款中的其他類似債務特徵(包括贖回權)，貴公司認為根據整體工具法優先股的主合約更類似於債務主合約。然而，貴公司認為該嵌入特徵(包括轉換特徵)並不需要拆分，因為其與主體明確且密切相關或不符合衍生工具的定義。

由於該等優先股的初始有效轉換價高於貴公司在獨立第三方評估師協助下釐定的貴公司普通股的公允價值，貴公司已確定所有優先股並無實益轉換特徵。

#### 優先股的修改

貴公司根據對修訂的定性評估評估對其可轉換可贖回優先股條款的修訂是否屬一項廢除或修改。倘修訂增加、刪除、對實質性合約條款或對整體工具的性質進行重大改動，則該修訂將導致優先股的廢除。貴公司亦評估條款變動是否會導致優先股股東之間或優先股股東與普通股股東之間的價值轉移。

當可轉換可贖回優先股失效時，轉讓予可轉換可贖回優先股股東的對價的公允價值與該等優先股的賬面價值(扣除發行成本)之間的差額被視為向優先股股東支付的股息。當可轉換可贖回優先股被修改且該等修改導致優先股股東與普通股股東之間的價值轉移時，由該修訂而產生的公允價值變動被視為給予或來自優先股股東的視作股息。

**II 歷史財務資料附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**14. 可轉換可贖回優先股(續)**

優先股修改主要包括以下內容：

- 自C輪優先股發行起，各現有優先股的可選贖回日期已修改，並延長至各輪新發行優先股交割日的第五週年；及
- 於2020年2月10日，A、B、C、D及E輪優先股的贖回開始日期由2024年7月5日延長至2025年2月10日，與F輪優先股的可選贖回日期一致。同時，自F輪優先股的原始發行日期起至贖回日期當日止，贖回價的利率由每年10%的複利降低至每年8%的單利。

貴公司從定量及定性角度評估該等修訂的影響，並得出結論，該等修訂為對現有優先股的修訂，而非廢除現有優先股，且修訂的影響並不重大。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 14. 可轉換可贖回優先股(續)

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，貴公司的可轉換可贖回優先股變動概要如下：

	A 輪優先股		B 輪優先股		C 輪優先股		D 輪優先股		E 輪優先股		F 輪優先股		總計	
	股份總數	金額	股份總數	金額	股份總數	金額	股份總數	金額	股份總數	金額	股份總數	金額	股份總數	金額
截至2019年1月1日的結餘	60,000,000	30,144	40,000,000	56,554	147,068,133	400,950	60,856,049	317,533	874,107	-	-	-	391,398,445	1,679,288
發行E輪優先股第一期及第二期 (扣除發行成本)	-	-	-	-	-	-	-	-	691,894	691,894	-	-	60,599,104	691,894
可轉換可贖回優先股增值	-	3,290	-	6,231	-	42,417	-	35,053	145,328	-	-	-	-	232,319
截至2019年12月31日的結餘	60,000,000	33,434	40,000,000	62,785	147,068,133	443,367	60,856,049	352,586	1,711,329	144,073,367	-	-	451,997,549	2,603,501
發行F輪優先股(扣除發行成本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,354,585	2,803,114	99,354,585	2,803,114
可轉換可贖回優先股增值	-	2,743	-	5,191	-	35,198	-	28,196	133,704	-	-	78,949	-	283,981
截至2020年12月31日的結餘	60,000,000	36,177	40,000,000	67,976	147,068,133	478,565	60,856,049	380,782	1,845,033	144,073,367	99,354,585	2,882,063	551,352,134	5,690,596
可轉換可贖回優先股增值	-	1,057	-	2,006	-	13,580	-	10,823	51,072	-	-	85,527	-	164,065
優先股轉換為普通股	(60,000,000)	(37,234)	(40,000,000)	(69,982)	(147,068,133)	(492,145)	(60,856,049)	(391,605)	(1,896,105)	(144,073,367)	(99,354,585)	(2,967,590)	(551,352,134)	(5,854,661)
截至2021年12月31日的結餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 15. 股權激勵費用

#### (a) 購股權

自2014年起，貴公司已向若干董事、高級管理人員及僱員授出購股權。截至2022年6月30日，根據貴公司股份激勵計劃獲授權發行的普通股總數上限為158,726,695股。購股權的合約期限為十年。

授出的購股權包含服務條件。就服務條件而言，有3種歸屬時間表，即：(i) 25%的購股權將於歸屬開始日期的每個週年日歸屬，為期4年、(ii) 50%的購股權將於歸屬開始日期的每個週年日歸屬，為期兩年；及(iii)於授出後隨即歸屬。

就僅附有服務條件的購股權而言，該等激勵按授予日的公允價值計量，並於必要的服務期間(即歸屬期)確認為費用。就授予僱員的若干購股權而言，即使服務條件可能已達成，僱員仍須繼續提供服務直到達成首次公開發售或發生控制權變更(「觸發事件」)。鑒於該等購股權的歸屬取決於觸發事件的發生，故並無就該等購股權確認任何股權激勵費用，直至2021年6月首次公開發售完成時就已達成服務條件的部分確認累計股權激勵費用。

下表分別載列截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月的購股權變動情況：

	購股權 數目	加權平均 行權價 美元	加權平均 剩餘合約期 以年計	內在價 值總額 美元	加權平均 授予日 公允價值 美元
截至2019年1月1日尚未行使	67,784,739	0.50	7.64	22,714	0.12
已授出	25,679,294	1.45			
已作廢	(7,242,312)	0.84			
<b>截至2019年12月31日尚未行使</b>	<b>86,221,721</b>	<b>0.76</b>	<b>7.22</b>	<b>65,994</b>	<b>0.27</b>
已授出	26,509,592	2.42			
已作廢	(5,597,960)	1.00			
<b>截至2020年12月31日尚未行使</b>	<b>107,133,353</b>	<b>1.16</b>	<b>6.84</b>	<b>226,639</b>	<b>0.64</b>
已授出	32,710,153	4.14			
已行使	(54,385,484)	0.55			
已作廢	(2,982,054)	1.98			
<b>截至2021年12月31日尚未行使</b>	<b>82,475,968</b>	<b>2.71</b>	<b>8.05</b>	<b>1,214,916</b>	<b>2.82</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 15. 股權激勵費用(續)

## (a) 購股權(續)

	購股權 數目	加權平均 行權價	加權平均 剩餘合約期	內在價 值總額	加權平均 授予日 公允價值
		美元	以年計	美元	美元
截至2021年1月1日尚未行使	107,133,353	1.16	6.84	226,639	0.64
已授出	32,701,729	4.14			
已作廢	(2,463,934)	1.85			
<b>截至2021年6月30日</b>					
尚未行使(未經審計)	<b>137,371,148</b>	<b>1.85</b>	<b>7.45</b>	<b>2,468,589</b>	<b>1.93</b>
截至2022年1月1日尚未行使	82,475,968	2.71	8.05	1,214,916	2.82
已授出	8,424	-			
已行使	(6,812,174)	1.30			
已作廢	(1,113,600)	2.50			
<b>截至2022年6月30日尚未行使</b>	<b>74,558,618</b>	<b>2.84</b>	<b>7.68</b>	<b>767,897</b>	<b>2.90</b>
截至2022年6月30日已歸屬或 預期將歸屬	74,558,618	2.84	7.68	767,897	2.90
截至2022年6月30日可行使	30,629,972	2.12	6.93	337,665	1.79

內在價值總額按相關激勵的行權價與相關普通股於各報告日期的估計公允價值之間的差額計算。

截至2022年6月30日，與購股權有關的未確認的薪酬費用為146,502美元，預期將於2.72年的加權平均期間內確認，並可能就未來作廢予以調整。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 15. 股權激勵費用(續)

## (a) 購股權(續)

貴公司使用二項式期權定價模型釐定購股權於授予日的公允價值。主要假設(或其範圍)載列如下：

	截至12月31日止年度			截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年 (未經審計)
普通股於期權授予日的公允價值	1.01-1.52	1.84-3.27	6.78-18.09	6.78-18.09
無風險利率 <sup>(1)</sup>	1.80%-2.76%	0.82%-1.70%	1.6%-2.0%	1.7%-2.0%
預計期限(年)	10	10	10	10
預期股息收益率 <sup>(2)</sup>	0%	0%	0%	0%
預期波幅 <sup>(3)</sup>	56.1%-57.8%	56.5%-59.0%	58.8%-59.8%	58.8%-59.8%
預期提早行使倍數	2.2倍-2.8倍	2.2倍-2.8倍	2.2倍-2.8倍	2.2倍-2.8倍

(1) 購股權合約期限內的無風險利率乃根據美國國庫券的市場收益率(到期年限與預期到期年限相同)作出。

(2) 貴公司歷史期間未分派股息且於預期未來也不會分派股息。

(3) 預期波幅乃根據同行業可比公司在估值日期的歷史波幅的平均值估計。

## (b) 受限制股份單位

貴公司於2021年6月完成首次公開發售後開始向僱員授出受限制股份單位。一份受限制股份單位代表與貴公司一股A類普通股有關的權利。受限制股份單位附有服務條件。受限制股份單位的公允價值乃根據貴公司相關普通股於授予日的市值估計。

下表概述貴公司截至2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月的受限制股份單位變動情況：

	受限制股份 單位數目	加權平均 授予日公允價值 美元
截至2021年1月1日尚未行使	—	—
已授出	3,521,118	
<b>截至2021年12月31日尚未行使</b>	<b>3,521,118</b>	<b>19.05</b>
已授出	8,118,214	
已歸屬	(257,420)	
已作廢	(242,012)	
<b>截至2022年6月30日尚未行使</b>	<b>11,139,900</b>	<b>12.81</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 15. 股權激勵費用(續)

## (b) 受限制股份單位(續)

截至2022年6月30日，與受限制股份單位相關的未確認的薪酬費用為128,950美元，預期將在3.63年的加權平均期間內確認，並可能就未來作廢予以調整。

## (c) 按職能分類的股權激勵費用

下表載列計入各相關財務報表項目的股權激勵費用金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
營業成本	944	1,920	31,467	13,137	16,113
銷售及營銷費用	8,443	21,473	73,733	26,922	63,817
研發費用	13,595	30,883	137,820	58,633	115,117
一般及行政費用*	11,268	602,960	1,680,626	1,610,559	87,999
<b>總計</b>	<b>34,250</b>	<b>657,236</b>	<b>1,923,646</b>	<b>1,709,251</b>	<b>283,046</b>

\* 於2020年11月及2021年6月，貴公司向TECHWOLF LIMITED授出24,780,971股及24,745,531股B類普通股，並於授出後於一般及行政費用中分別錄得股權激勵費用人民幣533.1百萬元及人民幣1,506.4百萬元(附註13)。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 16. 基本及攤薄每股淨(虧損)/利潤

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，基本及攤薄每股淨(虧損)/利潤的計算如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
分子				(未經審計)	
淨(虧損)/利潤	(502,055)	(941,895)	(1,071,074)	(1,590,312)	80,321
可轉換可贖回優先股增值	(232,319)	(283,981)	(164,065)	(164,065)	-
歸屬於普通股股東淨(虧損)/利潤	<u>(734,374)</u>	<u>(1,225,876)</u>	<u>(1,235,139)</u>	<u>(1,754,377)</u>	<u>80,321</u>
分母					
用於計算每股淨(虧損)/					
利潤的普通股加權平均數	107,114,306	111,172,986	529,343,027	147,308,942	869,427,036
股份激勵的攤薄影響	-	-	-	-	48,057,023
用以計算攤薄每股淨(虧損)/					
利潤加權平均普通股數目	<u>107,114,306</u>	<u>111,172,986</u>	<u>529,343,027</u>	<u>147,308,942</u>	<u>917,484,059</u>
歸屬於普通股股東每股淨					
(虧損)/利潤					
- 基本	(6.86)	(11.03)	(2.33)	(11.91)	0.09
- 攤薄	(6.86)	(11.03)	(2.33)	(11.91)	0.09

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 16. 基本及攤薄每股淨(虧損)/利潤(續)

由於貴集團於截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2021年6月30日止六個月產生虧損，故普通股等價物(包括優先股和已授出的購股權及受限制股份單位)具有反攤薄作用並在計算攤薄每股淨虧損時排除在外。該等普通股等價物於呈列期間的加權平均數如下：

	截至12月31日止年度			截至 6月30日 止六個月
	2019年	2020年	2021年	2021年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
優先股	431,914,761	500,211,192	251,440,808	502,881,617
購股權與受限制股份單位	38,394,825	60,853,313	78,376,179	94,100,191

### 17. 承諾及或有事項

#### 承諾

貴集團委聘第三方通過各種廣告渠道推廣其品牌形象。廣告承諾金額與尚未交付及支付的已承諾廣告服務有關。截至2022年6月30日，不可撤回協議項下的未來最低廣告承諾為人民幣110.3百萬元。

#### 或有事項

貴集團及若干高級職員以及董事於2021年7月12日在美國新澤西州地方法院提出的推定證券集體訴訟中被列為被告。原告於2022年3月4日提交經修訂訴狀，據稱乃代表一群於2021年6月11日至2021年7月2日(包括首尾兩日)期間買賣證券而聲稱蒙受損失的人士提出。該訴訟聲稱貴集團違反《1934年美國證券交易法》第10(b)及20(a)條以及據此頒佈的第10b-5條就業務、營運及合規工作做出失實誤導陳述。2022年5月，貴公司針對經修改訴狀提出駁回動議。駁回動議的簡報已於2022年7月完成，惟仍待裁決。於2022年9月，各方原則上達成初步協議並和解。因此，貴集團截至2022年6月30日計提或有負債人民幣14.9百萬元。於2022年11月10日，法院初步批准了雙方的和解協議，據此，在被告不承認或未發現任何被告有任何不當行為的情況下，雙方同意，考慮到貴公司支付的2.25百萬美元，所有已經或可能針對貴公司及個別被告(包括上述個人)的實際及潛在申索及訴訟因由均已解決及解除，且已排除在任何未來訴訟中再次提出。和解金的支付期限為2022年12月中旬並已支付。法院安排於2023年3月舉行公平聽證會，及後法院將決定是否最終批准和解。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 18. 公允價值計量

貴集團持續以公允價值計量或披露的資產於初始確認後的期間內的公允價值計量輸入數據如下：

說明	公允價值	於報告日使用的公允價值計量		
		相同資產在活躍市場上的報價 (第一層級)	重大其他可觀察輸入數據 (第二層級)	重大不可觀察輸入數據 (第三層級)
		人民幣	人民幣	人民幣
<b>短期投資</b>				
截至2019年12月31日	1,142,015	–	1,142,015	–
截至2020年12月31日	536,401	–	536,401	–
截至2021年12月31日	884,996	–	884,996	–
截至2022年6月30日	812,225	–	812,225	–

貴集團使用市場報價(如有)釐定資產或負債的公允價值。倘沒有市場報價，貴集團將會使用估值技術計量公允價值，盡可能使用當前基於市場或獨立來源的市場參數，如利率及匯率。就短期投資而言(其中包括理財產品)，貴集團參考金融機構於各期末所提供的基於現金流量折現法計算的收益率報價。貴集團將該類估值技術分類為公允價值計量的第二層級。

### 19. 受限制淨資產

根據適用於在中國成立的外商投資企業法律，貴集團註冊為外商獨資企業的附屬公司必須從稅後利潤(根據中國公認會計準則所釐定)中提取一般儲備基金、企業發展基金和職工獎勵及福利基金。提取的一般儲備基金應至少為稅後利潤的10%，直至該等儲備基金達到企業註冊資本的50%。企業發展基金和職工獎勵及福利基金的提取由各公司酌情決定。此外，根據中國公司法，貴集團的合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司必須從稅後利潤(根據中國公認會計準則所釐定)中提取法定盈餘公積及任意盈餘公積。提取的法定盈餘公積至少為稅後利潤的10%，直至該等儲備基金達到公司註冊資本的50%。任意盈餘公積的提取由各公司酌情決定。上述儲備基金僅能用於特定用途，且不可作為現金股息分派。

由於該等中國法律法規要求在支付股息前提取稅後淨利潤的10%作為一般儲備基金或法定盈餘公積，因此貴公司於中國成立的附屬公司、合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司將其一部分淨資產轉移至貴公司的能力會受到限制。

截至2022年6月30日，受限制金額包括實收資本及法定儲備公積共約為人民幣938.0百萬元，或貴集團合併淨資產的8.25%；因此，貴集團無需披露母公司的財務報表。

### 20. 股息

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2022年6月30日止六個月，貴公司並未宣派股息。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 21. 董事薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及公司(披露董事利益數據)規例第2部須披露的董事薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
袍金	-	-	573	58	519
薪金、津貼及實物福利	450	599	7,039	959	8,620
績效相關獎金	63	63	10,072	370	11,664
股權激勵費用	-	533,131	1,534,086	1,510,137	25,239
退休金計劃供款	36	39	98	33	66
<b>總計</b>	<b>549</b>	<b>533,832</b>	<b>1,551,868</b>	<b>1,511,557</b>	<b>46,108</b>

於往績記錄期間，支付予董事的薪酬如下：

	截至2019年12月31日止年度					
	袍金	薪酬、 津貼及 實物福利	績效 相關獎金	股權 激勵費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
趙鵬 <sup>(1)</sup>	-	450	63	-	36	549

  

	截至2020年12月31日止年度					
	袍金	薪酬、 津貼及 實物福利	績效 相關獎金	股權 激勵費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
趙鵬 <sup>(1)</sup>	-	599	63	533,131	39	533,832



## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 21. 董事薪酬(續)

截至2021年12月31日止年度

	薪酬、					薪酬總額
	袍金	津貼及 實物福利	績效 相關獎金	股權 激勵費用	退休金 計劃供款	
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	
趙鵬 <sup>(1)</sup>	–	2,337	370	1,506,362	46	1,509,115
張宇 <sup>(7)</sup>	–	1,901	–	11,406	–	13,307
陳旭 <sup>(7)</sup>	–	1,356	–	13,132	31	14,519
張濤 <sup>(7)</sup>	–	1,445	9,702	2,204	21	13,372
楊昭烜 <sup>(8)</sup>	287	–	–	491	–	778
孫永剛 <sup>(8)</sup>	286	–	–	491	–	777
合計	<b>573</b>	<b>7,039</b>	<b>10,072</b>	<b>1,534,086</b>	<b>98</b>	<b>1,551,868</b>

截至2021年6月30日止六個月(未經審計)

	薪酬、					薪酬總額
	袍金	津貼及 實物福利	績效 相關獎金	股權 激勵費用	退休金 計劃供款	
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	
趙鵬 <sup>(1)</sup>	–	514	370	1,506,362	26	1,507,272
張宇 <sup>(7)</sup>	–	233	–	1,603	–	1,836
陳旭 <sup>(7)</sup>	–	107	–	1,851	4	1,962
張濤 <sup>(7)</sup>	–	105	–	321	3	429
楊昭烜 <sup>(8)</sup>	29	–	–	–	–	29
孫永剛 <sup>(8)</sup>	29	–	–	–	–	29
合計	<b>58</b>	<b>959</b>	<b>370</b>	<b>1,510,137</b>	<b>33</b>	<b>1,511,557</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 21. 董事薪酬(續)

	截至2022年6月30日止六個月					薪酬總額 人民幣
	袍金	薪酬、 津貼及 實物福利	績效 相關獎金	股權 激勵費用	退休金 計劃供款	
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	
趙鵬 <sup>(1)</sup>	–	2,865	303	–	19	3,187
張宇 <sup>(7)</sup>	–	1,816	1,529	10,281	–	13,626
陳旭 <sup>(7)</sup>	–	1,820	8,399	11,150	19	21,388
張濤 <sup>(7)</sup>	–	1,937	1,433	2,348	19	5,737
楊昭烜 <sup>(8)</sup>	259	–	–	331	–	590
孫永剛 <sup>(8)</sup>	260	–	–	331	–	591
王燮華 <sup>(9)</sup>	–	182	–	798	9	989
合計	<b>519</b>	<b>8,620</b>	<b>11,664</b>	<b>25,239</b>	<b>66</b>	<b>46,108</b>

- (1) 趙鵬為貴公司的創始人，並自公司成立初期起擔任董事長及首席執行官。
- (2) 徐新自2015年起獲委任為貴公司董事，並於2022年4月辭任。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴公司概無支付薪酬。
- (3) 余海洋自2019年7月起擔任貴公司董事。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴公司概無支付薪酬。
- (4) 元野自2014年5月起獲委任為貴公司董事，並於2021年5月辭任。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年6月30日止六個月，貴公司概無支付薪酬。
- (5) 高翔自2016年8月起獲委任為貴公司董事，並於2020年2月辭任。其亦自2020年8月起擔任貴公司董事，並於2021年5月辭任。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年6月30日止六個月，貴公司概無支付薪酬。
- (6) 符績勛自2018年12月起獲委任為貴公司董事，並於2021年5月辭任。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度以及截至2021年6月30日止六個月，貴公司概無支付薪酬。
- (7) 張宇、陳旭及張濤自2021年5月起擔任貴公司董事。
- (8) 楊昭烜及孫永剛自2021年6月起擔任獨立董事。
- (9) 王燮華自2022年4月起擔任貴公司董事。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 22. 五名最高薪酬人士

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，五名最高薪酬人士包括以下人數的董事及非董事：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
				(未經審計)	
董事	–	1	2	1	2
非董事	5	4	3	4	3
合計	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>5</b>

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，五名最高薪酬人士中非董事人士(「非董事人士」)的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
				(未經審計)	
薪酬、津貼及實物福利	5,785	4,495	5,250	856	3,486
績效相關獎金	2,437	37	646	474	1,734
股權激勵費用	5,865	55,990	60,628	75,553	33,395
退休金計劃供款	172	39	59	40	73
合計	<b>14,259</b>	<b>60,561</b>	<b>66,583</b>	<b>76,923</b>	<b>38,688</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 22. 五名最高薪酬人士(續)

薪酬介乎以下範圍的非董事人士人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2019年	2020年	2021年	2021年	2022年
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
1,500,001港元至2,000,000港元	3	-	-	-	-
2,000,001港元至2,500,000港元	1	-	-	-	-
4,500,001港元至5,000,000港元	1	-	-	-	-
9,000,001港元至9,500,000港元	-	-	-	-	1
9,500,001港元至10,000,000港元	-	-	-	-	1
11,500,001港元至12,000,000港元	-	2	-	-	-
12,000,001港元至12,500,000港元	-	1	-	1	-
13,000,001港元至13,500,000港元	-	-	-	-	1
16,000,001港元至16,500,000港元	-	-	-	1	-
17,000,001港元至17,500,000港元	-	-	-	1	-
18,000,001港元至18,500,000港元	-	1	2	1	-
18,500,001港元至19,000,000港元	-	-	1	-	-
合計	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>3</b>

截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，貴集團並無向任何董事或非董事人士支付任何酬金作為加入貴集團的獎勵或作為離職補償。截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，概無董事或非董事人士放棄任何酬金。

### 23. 期後事項

貴集團已評估截至合併財務報表發佈日的期後事項，並確認沒有發生須於合併財務報表中確認或披露的期後事項。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬

歷史財務資料乃根據美國公認會計準則編製，該準則與國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)在若干方面有所區別。貴集團根據美國公認會計準則與根據國際財務報告準則編製的歷史財務資料之間的重大差異影響如下：

合併綜合虧損表(摘要)	截至2019年12月31日止年度					
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整		
	人民幣	優先股 人民幣 附註(i)	股份支付薪酬 人民幣 附註(ii)	經營租賃 人民幣 附註(iii)	上市費用 人民幣 附註(iv)	預期信用損失 人民幣 附註(v)
營業成本	(137,812)	-	(461)	303	-	(137,970)
銷售及營銷費用	(916,832)	-	(3,224)	495	-	(919,561)
研發費用	(325,569)	-	(5,015)	885	-	(329,699)
一般及行政費用	(132,999)	(26,860)	(4,026)	286	(105)	(163,704)
金融工具的公允價值變動	-	(1,984,892)	-	-	-	(1,984,892)
財務淨收入	145	-	-	(3,021)	-	(2,876)
<b>淨虧損</b>	<b>(502,055)</b>	<b>(2,011,752)</b>	<b>(12,726)</b>	<b>(1,052)</b>	<b>(105)</b>	<b>(2,527,690)</b>
可轉換可贖回優先股增值	(232,319)	232,319	-	-	-	-
<b>歸屬於普通股股東淨虧損</b>	<b>(734,374)</b>	<b>(1,779,433)</b>	<b>(12,726)</b>	<b>(1,052)</b>	<b>(105)</b>	<b>(2,527,690)</b>
其他綜合收益/(虧損)						
外幣折算調整	25,354	(83,294)	-	-	-	(57,940)
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債 的信用風險變動的影響	-	(26,318)	-	-	-	(26,318)

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併綜合虧損表(摘要)	截至2020年12月31日止年度					
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整		
	人民幣	優先股 人民幣 附註(i)	股份支付薪酬 人民幣 附註(ii)	經營租賃 人民幣 附註(iii)	上市費用 人民幣 附註(iv)	預期信用損失 人民幣 附註(v)
營業成本	(240,211)	-	(697)	527	-	-
銷售及營銷費用	(1,347,532)	-	307	1,365	-	-
研發費用	(513,362)	-	(14,747)	1,626	-	-
一般及行政費用	(797,008)	(20,166)	(18,439)	419	-	(142)
金融工具的公允價值變動	-	(8,310,573)	-	-	-	-
財務淨收入	3,098	-	-	(4,760)	-	-
<b>淨虧損</b>	<b>(941,895)</b>	<b>(8,330,739)</b>	<b>(33,576)</b>	<b>(823)</b>	-	<b>(142)</b>
可轉換可贖回優先股增值	(283,981)	283,981	-	-	-	-
<b>歸屬於普通股股東淨虧損</b>	<b>(1,225,876)</b>	<b>(8,046,758)</b>	<b>(33,576)</b>	<b>(823)</b>	-	<b>(142)</b>
其他綜合(虧損)/收益						
外幣折算調整	(149,539)	900,324	-	-	-	-
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債 的信用風險變動的影響	-	(40,799)	-	-	-	-
						人民幣
						(240,381)
						(1,345,860)
						(526,483)
						(835,336)
						(8,310,573)
						(1,662)
						(9,307,175)
						-
						(9,307,175)
						750,785
						(40,799)

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併綜合虧損表(摘要)	截至2021年12月31日止年度					
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整		
	人民幣	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失
營業成本	(554,648)	人民幣 附註(i)	人民幣 附註(ii)	人民幣 附註(iii)	人民幣 附註(iv)	人民幣 附註(v)
銷售及營銷費用	(1,942,670)	-	(22,693)	1,589	-	-
研發費用	(821,984)	-	(26,597)	4,439	-	-
一般及行政費用	(1,991,123)	-	(50,491)	1,408	-	-
金融工具的公允價值變動	-	-	(51,079)	309	(22,592)	(242)
財務淨收入	9,735	(18,098,803)	-	-	-	-
淨虧損	(1,071,074)	(18,098,803)	(150,860)	(2,724)	(22,592)	(242)
可轉換可贖回優先股增值	(164,065)	164,065	-	-	-	-
歸屬於普通股股東淨虧損	(1,235,139)	(17,934,738)	(150,860)	(2,724)	(22,592)	(242)
其他綜合(虧損)/收益						
外幣折算調整	(127,378)	588,457	-	-	-	-
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債 的信用風險變動的影響	-	(634)	-	-	-	-
						人民幣
						(575,752)
						(1,964,828)
						(871,067)
						(2,064,727)
						(18,098,803)
						(734)
						(19,346,295)
						(19,346,295)

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併綜合虧損表(摘要)	截至2021年6月30日止六個月(未經審計)						
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整			根據國際財務報告準則報告的金額
	人民幣	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	人民幣
營業成本	(250,029)	附註(i)	附註(ii)	附註(iii)	附註(iv)	附註(v)	(258,866)
銷售及營銷費用	(1,152,780)	-	(9,491)	654	-	-	(1,158,602)
研發費用	(413,728)	-	(7,739)	1,917	-	-	(426,135)
一般及行政費用	(1,748,612)	-	(13,014)	607	-	-	(1,788,236)
金融工具的公允價值變動	-	(18,098,803)	(17,041)	129	(22,592)	(120)	(18,098,803)
財務淨收入	4,017	-	-	(4,204)	-	-	(187)
<b>淨虧損</b>	<b>(1,590,312)</b>	<b>(18,098,803)</b>	<b>(47,285)</b>	<b>(897)</b>	<b>(22,592)</b>	<b>(120)</b>	<b>(19,760,009)</b>
可轉換可贖回優先股增值	(164,065)	164,065	-	-	-	-	-
<b>歸屬於普通股股東淨虧損</b>	<b>(1,754,377)</b>	<b>(17,934,738)</b>	<b>(47,285)</b>	<b>(897)</b>	<b>(22,592)</b>	<b>(120)</b>	<b>(19,760,009)</b>
其他綜合收益/(虧損)							
外幣折算調整	7,884	588,457	-	-	-	-	596,341
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債的信用風險變動的影響	-	(634)	-	-	-	-	(634)



## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併綜合收益/ (虧損)表(摘要)	截至2022年6月30日止六個月									
	根據美國公認會計 準則報告的金額		國際財務報告準則調整				預期信用損失		根據國際財務報告 準則報告的金額	
	人民幣	人民幣	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
營業成本	(351,578)	-	附註(i)	附註(ii)	附註(iii)	附註(iv)	附註(v)	-	(362,310)	
銷售及營銷費用	(921,900)	-		(11,743)	1,011	-	-	-	(962,113)	
研發費用	(598,425)	-		(43,206)	2,993	-	-	-	(673,224)	
一般及行政費用	(316,035)	-		(75,707)	908	-	-	-	(358,324)	
財務淨收入	24,185	-		(42,804)	626	-	(111)	-	16,621	
淨利潤/(虧損)	80,321	-		(173,460)	(2,026)	-	(111)	-	(95,276)	
歸屬於普通股股東淨利潤/(虧損)	80,321	-		(173,460)	(2,026)	-	(111)	-	(95,276)	

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外, 所有金額均以千元計, 但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併資產負債表(摘要)	截至2019年12月31日					
	根據美國公認會計準則報告的金額		國際財務報告準則調整		根據國際財務報告準則報告的金額	
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
預付款項及其他流動資產	118,764	附註(i)	109,080	-	-	227,621
使用權資產淨值	98,138	-	-	(1,052)	-	97,086
<b>資產總值</b>	<b>1,878,999</b>	<b>109,080</b>	<b>-</b>	<b>(1,052)</b>	<b>(223)</b>	<b>1,986,804</b>
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債	-	5,661,479	-	-	-	5,661,479
<b>負債總額</b>	<b>1,045,514</b>	<b>5,661,479</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,706,993</b>
可轉換可贖回優先股	2,603,501	(2,603,501)	-	-	-	-
應收股東認購款項	(109,080)	109,080	-	-	-	-
<b>夾層權益總額</b>	<b>2,494,421</b>	<b>(2,494,421)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
資本公積	-	58,337	22,128	-	-	80,465
累計其他綜合收益/(虧損)	19,152	(200,552)	-	-	-	(181,400)
累計虧蝕	(1,680,150)	(2,915,763)	(22,128)	(1,052)	(223)	(4,619,316)
<b>股東虧蝕總額</b>	<b>(1,660,936)</b>	<b>(3,057,978)</b>	<b>-</b>	<b>(1,052)</b>	<b>(223)</b>	<b>(4,720,189)</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併資產負債表(摘要)	截至2020年12月31日						
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整			
	人民幣	優先股 人民幣 附註(i)	股份支付薪酬 人民幣 附註(ii)	經營租賃 人民幣 附註(iii)	上市費用 人民幣 附註(iv)	預期信用損失 人民幣 附註(v)	
預付款項及其他流動資產	164,910	103,596	-	-	-	(365)	268,141
使用權資產淨值	144,063	-	-	(1,875)	-	-	142,188
<b>資產總值</b>	<b>5,083,279</b>	<b>103,596</b>	-	<b>(1,875)</b>	-	<b>(365)</b>	<b>5,184,635</b>
指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債	-	15,935,807	-	-	-	-	15,935,807
<b>負債總額</b>	<b>1,796,396</b>	<b>15,935,807</b>	-	-	-	-	<b>17,732,203</b>
可轉換可贖回優先股	5,690,596	(5,690,596)	-	-	-	-	-
應收股東認購款項	(103,596)	103,596	-	-	-	-	-
<b>夾層權益總額</b>	<b>5,587,000</b>	<b>(5,587,000)</b>	-	-	-	-	-
資本公積	452,234	342,318	55,704	-	-	-	850,256
累計其他綜合(虧損)/收益	(130,387)	658,973	-	-	-	-	528,586
累計虧蝕	(2,622,045)	(11,246,502)	(55,704)	(1,875)	-	(365)	(13,926,491)
<b>股東虧蝕總額</b>	<b>(2,300,117)</b>	<b>(10,245,211)</b>	-	<b>(1,875)</b>	-	<b>(365)</b>	<b>(12,547,568)</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併資產負債表(摘要)	截至2021年12月31日						
	根據美國公認會計準則報告的金額			國際財務報告準則調整			
	人民幣	優先股 人民幣 附註(i)	股份支付薪酬 人民幣 附註(ii)	經營租賃 人民幣 附註(iii)	上市費用 人民幣 附註(iv)	預期信用損失 人民幣 附註(v)	
預付款項及其他流動資產	724,583	-	-	-	-	(607)	723,976
使用權資產淨值	309,085	-	-	(4,599)	-	-	304,486
<b>資產總值</b>	<b>13,641,623</b>	-	-	<b>(4,599)</b>	-	<b>(607)</b>	<b>13,636,417</b>
資本公積	14,624,386	28,098,509	206,564	-	22,592	-	42,952,051
累計其他綜合(虧損)/收益	(257,765)	1,246,796	-	-	-	-	989,031
累計虧蝕	(3,693,119)	(29,345,305)	(206,564)	(4,599)	(22,592)	(607)	(33,272,786)
<b>股東權益總額</b>	<b>10,674,056</b>	-	-	<b>(4,599)</b>	-	<b>(607)</b>	<b>10,668,850</b>

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

合併資產負債表(摘要)	截至2022年6月30日							
	根據美國公認會計準則報告的金額		國際財務報告準則調整			根據國際財務報告準則報告的金額		
	人民幣	人民幣	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	
預付款項及其他流動資產	520,589	-	-	-	-	-	(718)	519,871
使用權資產淨值	303,609	-	-	-	(6,625)	-	-	296,984
資產總值	<b>14,372,635</b>	-	-	-	<b>(6,625)</b>	-	<b>(718)</b>	<b>14,365,292</b>
資本公積	14,965,856	28,098,509	-	380,024	-	22,592	-	43,466,981
累計其他綜合收益	281,247	1,246,796	-	-	-	-	-	1,528,043
累計虧絀	(3,612,798)	(29,345,305)	(380,024)	(380,024)	(6,625)	(22,592)	(718)	(33,368,062)
股東權益總額	<b>11,366,882</b>	-	-	-	<b>(6,625)</b>	-	<b>(718)</b>	<b>11,359,539</b>

**II 歷史財務資料附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)**

附註：

**(i) 優先股**

根據美國公認會計準則，貴公司將優先股分類為夾層權益，原因是該等優先股可於發生若干超過貴公司控制範圍的視作清算事件和其他事件時由持有人選擇贖回。優先股按公允價值(扣除發行成本)初始確認。優先股增值於自發行日起至最早贖回日期間確認。

根據國際財務報告準則，可能根據持有人的選擇贖回的優先股被指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債，其按公允價值計量，發行成本計入一般及行政費用。因該金融負債的信用風險變動而導致的金融負債公允價值變動金額在其他綜合收益／(虧損)中列示，剩餘的公允價值變動金額在損益中列示。

因此，對賬包括：(a)截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2021年6月30日止六個月，公允價值變動導致歸屬於普通股股東淨虧損分別增加人民幣1,779,433元、人民幣8,046,758元、人民幣17,934,738元及人民幣17,934,738元，以及其他綜合虧損分別增加人民幣26,318元、人民幣40,799元、人民幣634元及人民幣634元；(b)截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度及截至2021年6月30日止六個月，與外幣折算調整有關的其他綜合收益減少人民幣83,294元、與外幣折算調整有關的其他綜合虧損減少人民幣900,324元及人民幣588,457元以及與外幣折算調整有關的其他綜合收益增加人民幣588,457元；(c)截至2019年及2020年12月31日止年度，與優先股發行成本有關的一般及行政費用分別增加人民幣26,860元及人民幣20,166元；及(d)截至2019年及2020年12月31日的優先股賬面價值分別增加人民幣3,057,978元及人民幣10,245,211元。

貴公司所有優先股均於2021年6月完成首次公開發售後轉換為A類普通股。因此，在此後美國公認會計準則與國際財務報告準則之間的對賬項目中無優先股分類及計量相關內容。

**II 歷史財務資料附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)****(ii) 股權激勵費用**

根據美國公認會計準則，在必要服務期內或之後達成績效目標(例如合資格首次公開發售成功)而授出獎勵為績效歸屬條件。該等獎勵的公允價值不應考慮績效條件的歸屬概率，而是僅於績效條件有望達成時方予確認。滿足服務條件的購股權的累計股權激勵費用，於2021年6月貴公司首次公開發售完成時計入。根據國際財務報告準則，就已滿足服務條件的購股權的累計股權激勵費用，乃在與成功首次公開發售相關的績效條件變得很可能實現(而非實際完成)時予以計入。因此，根據國際財務報告準則計入的股權激勵費用較根據美國公認會計準則計入的股權激勵費用更早入賬。

就已授出附帶服務條件的購股權及受限制股份單位而言，根據美國公認會計準則，股權激勵費用採用直線法於歸屬期內確認，而根據國際財務報告準則則須應用分級歸屬法。

此外，根據美國公認會計準則，其允許於整個實體範圍內選用會計政策，以在激勵作廢發生時或於通過估算預期作廢於確認薪酬成本時進行會計處理，而貴集團已選擇於作廢發生時入賬。根據國際財務報告準則，其並不允許選用類似的政策；必須估計作廢金額，且股權激勵費用以扣除估計作廢後的金額確認。

因此，對賬包括截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月，營業成本及費用分別增加人民幣12,726元、人民幣33,576元、人民幣150,860元、人民幣47,285元及人民幣173,460元。

**(iii) 經營租賃**

根據美國公認會計準則，就經營租賃而言，使用權資產的攤銷及有關租賃負債的利息費用部分乃一併入賬列為租賃費用，產生在租賃期內直線確認的效果。

根據國際財務報告準則，使用權資產的攤銷按直線法確認，而有關租賃負債的利息費用乃以租賃負債按攤銷成本計量的基準入賬，使得更多費用於租賃期早期確認。此外，使用權資產的攤銷及有關租賃負債的利息費用於單獨項目中呈列。

因此，對賬包括截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月淨虧損分別增加人民幣1,052元、人民幣823元、人民幣2,724元及人民幣897元，及淨利潤減少人民幣2,026元。對賬亦包括截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日使用權資產分別減少人民幣1,052元、人民幣1,875元、人民幣4,599元及人民幣6,625元。

## II 歷史財務資料附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 24. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

#### (iv) 上市費用

根據美國公認會計準則，被視為直接歸屬於股本證券發售的特定增量發行成本可予以遞延及作為發售所得款項抵減額予以資本化並陳列於股東權益中。

根據國際財務報告準則，只有被視為直接歸屬於向投資者發行新股的上市費用方可予以資本化。該等被視為直接歸屬於在證券交易所上市現有股份的費用不被認為符合資本化條件，而是於產生時計入費用。

因此，對賬包括截至2021年6月30日止六個月及截至2021年12月31日止年度一般及行政費用增加人民幣22,592元，及截至2021年12月31日及2022年6月30日與首次公開發售產生的上市費用有關的資本公積增加人民幣22,592元。

#### (v) 預期信用損失

根據美國公認會計準則，貴集團將於2023年1月1日起採納ASC專題326號。採納ASC專題326號前，金融資產(主要包括其他應收款)的減值虧損只有在財務報表日存在的事件及條件可能產生虧損時確認。

根據國際財務報告準則，貴集團已自2018年1月1日起採納國際財務報告準則第9號，其為金融資產引入預期信用損失(「預期信用損失」)模型。初始確認後，只有在報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的部分全期預期信用損失予以入賬(「第一階段」)。僅在資產的信用風險顯著增加時，其後才入賬全期預期信用損失(「第二階段」)。當有明顯減值證據(「第三階段」)時，將持續確認全期預期信用損失，但利息收入按賬面淨值(即攤餘成本減去信用撥備)計算。

因此，對賬包括截至2019年、2020年、2021年12月31日止年度以及截至2021年及2022年6月30日止六個月一般及行政費用分別增加人民幣105元、人民幣142元、人民幣242元、人民幣120元及人民幣111元，及截至2019年、2020年、2021年12月31日及2022年6月30日，預付款項及其他流動資產分別減少人民幣223元、人民幣365元、人民幣607元及人民幣718元。

## III 後續財務報表

貴公司或貴集團現時旗下任何公司概無就2022年6月30日後及直至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。貴公司或貴集團現時旗下任何公司概無就2022年6月30日後及直至本報告日期的任何期間宣派或作出任何股息或分派。