

以下第I-1至I-102頁為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。



致出門問問有限公司列位董事、中國國際金融香港證券有限公司和招銀國際融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們就第I-4至I-102頁所載的出門問問有限公司(「**貴公司**」)和其附屬公司(統稱為「**貴集團**」)的歷史財務資料作出報告，該歷史財務資料包括於2021年、2022年及2023年12月31日 貴集團的綜合財務狀況表和 貴公司的財務狀況表，以及截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年(「**往績記錄期間**」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表以及重大會計政策資料和其他說明資料(統稱為「**歷史財務資料**」)。第I-4至I-102頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，以供載入 貴公司於[•]就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次**[編纂]**而編製的文件(「**文件**」)。

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1所載編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。我們根據香港會計師公會（「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之會計師報告」開展工作。該準則規定我們須遵守道德守則並計劃及執行工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的證據。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料由於欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效發表意見。我們的工作亦包括評估董事所採用的會計政策的恰當性和所作出的會計估計的合理性，以及評估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分及恰當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料是按照歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，真實、公平地反映貴公司和貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況以及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

附錄一

會計師報告

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註33(d)，當中載列 貴公司並無就往績記錄期間派付任何股息。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立以來並無編製其法定財務報表。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[日期]

歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團歷史財務資料所依據的往績記錄期間的綜合財務報表(「**相關財務報表**」)是由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)根據香港會計師公會所頒佈的香港審計準則審核。

歷史財務資料以人民幣(「**人民幣**」)列示，除非另有說明，所有數值均約整至最接近之千位數(人民幣千元)。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

(以人民幣(「人民幣」)列示)

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
持續經營業務				
收入.....	4	397,914	500,194	507,060
銷售成本.....		(248,718)	(164,043)	(180,981)
毛利.....		149,196	336,151	326,079
研發開支.....		(91,505)	(118,663)	(154,746)
銷售及營銷開支.....		(105,938)	(97,120)	(150,711)
行政開支.....		(48,701)	(55,169)	(88,987)
其他收入及虧損淨額.....	5	35,650	7,584	24,708
貿易應收款項減值虧損確認.....	34(a)	(461)	(1,195)	(3,885)
經營業務(虧損)/利潤.....		(61,759)	71,588	(47,542)
財務成本.....	6(a)	(1,008)	(1,003)	(253)
應佔一間合營企業虧損.....		(18,567)	(9,362)	—
出售一間合營企業/附屬公司				
權益的收益.....	16	—	28,999	773
金融資產的公允價值變動.....		—	1,179	—
或然可贖回優先股及普通股的				
賬面值變動.....	29	(98,893)	(775,084)	(753,785)
來自持續經營業務的稅前虧損.....	6	(180,227)	(683,683)	(800,807)
所得稅.....	7(a)	(1,753)	(1,296)	(1,795)
來自持續經營業務的				
年內虧損.....		(181,980)	(684,979)	(802,602)
已終止經營業務				
來自已終止經營業務的				
年內虧損.....	11	(94,316)	15,174	—
年內虧損.....		(276,296)	(669,805)	(802,602)

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表(續)

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內其他全面收益(除稅後)：				
不會重新分類至損益的項目：				
換算財務報表的匯兌差額.....		35,877	(195,647)	(38,803)
其後可能重新分類至損益的項目：				
按公允價值計入其他全面收益計量的金融資產的公允價值變動.....		—	—	1,783
換算境外附屬公司財務報表的匯兌差額.....		35,272	(120,100)	(27,821)
年內其他全面收益.....		<u>71,149</u>	<u>(315,747)</u>	<u>(64,841)</u>
歸屬於 貴公司權益股東的				
年內全面收益總額.....		<u>(205,147)</u>	<u>(985,552)</u>	<u>(867,443)</u>
每股虧損.....	10	不適用	不適用	不適用

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	12	2,409	1,403	2,343
使用權資產.....	13	15,632	9,035	3,293
無形資產.....	14	2,543	4,474	5,291
商譽.....	15	130,660	—	—
於一間合營企業的權益.....	16	77,021	—	—
		<u>228,265</u>	<u>14,912</u>	<u>10,927</u>
流動資產				
存貨.....	17	123,944	94,918	66,734
貿易應收款項.....	18	45,464	40,024	57,981
預付款項、按金及其他應收款項.....	19	48,237	34,368	44,484
按公允價值計入損益的金融資產.....	20	7,707	124,119	34,844
按公允價值計入其他全面收益的金融 資產.....	21	—	—	47,066
定期及受限制存款.....	22	21,081	70,903	780
現金及現金等價物.....	23	131,758	40,250	144,324
		<u>378,191</u>	<u>404,582</u>	<u>396,213</u>
流動負債				
貿易應付款項.....	24	29,535	17,694	24,552
其他應付款項及應計費用.....	25	54,387	54,224	63,312
合約負債.....	26	151,842	60,873	53,131
銀行貸款.....	27	20,000	20,000	—
租賃負債.....	28	6,336	6,831	3,148
或然可贖回優先股及普通股.....	29	3,240,626	3,536,115	4,353,833
即期稅項.....	31	1,781	1,343	975
保修撥備.....	32	15,423	16,467	18,479
遞延收入.....		—	7,800	—
		<u>3,519,930</u>	<u>3,721,347</u>	<u>4,517,430</u>
流動負債淨額.....		<u>(3,141,739)</u>	<u>(3,316,765)</u>	<u>(4,121,217)</u>
資產總值減流動負債.....		<u>(2,913,474)</u>	<u>(3,301,853)</u>	<u>(4,110,290)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表(續)

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
租賃負債.....	28	9,574	2,743	313
其他非流動負債.....	26	—	—	19,738
		<u>9,574</u>	<u>2,743</u>	<u>20,051</u>
負債淨額		<u>(2,923,048)</u>	<u>(3,304,596)</u>	<u>(4,130,341)</u>
資本及儲備				
股本.....	33	138	138	138
儲備.....		<u>(2,923,186)</u>	<u>(3,304,734)</u>	<u>(4,130,479)</u>
歸屬於 貴公司權益股東的				
虧絀總額		<u>(2,923,048)</u>	<u>(3,304,596)</u>	<u>(4,130,341)</u>

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
應收附屬公司款項.....	16(b)	1,421,466	1,434,015	1,451,170
於附屬公司的投資.....	16(b)	240,119	—	—
		<u>1,661,585</u>	<u>1,434,015</u>	<u>1,451,170</u>
流動資產				
預付款項、按金及其他應收款項.....		—	—	1,666
按公允價值計入損益的金融資產.....	20	—	34,844	34,844
現金及現金等價物.....		1,686	429	92
		<u>1,686</u>	<u>35,273</u>	<u>36,602</u>
流動負債				
應付附屬公司款項.....		—	1	13,471
其他應付款項及應計費用.....		—	—	6,276
或然可贖回優先股及普通股.....	29	3,240,626	3,536,115	4,353,833
		<u>3,240,626</u>	<u>3,536,116</u>	<u>4,373,580</u>
流動負債淨額		<u>(3,238,940)</u>	<u>(3,500,843)</u>	<u>(4,336,978)</u>
資產總值減流動負債		(1,577,355)	(2,066,828)	(2,885,808)
負債淨額		<u>(1,577,355)</u>	<u>(2,066,828)</u>	<u>(2,885,808)</u>
資本及儲備				
股本.....	33	138	138	138
儲備.....		(1,577,493)	(2,066,966)	(2,885,946)
虧絀總額		<u>(1,577,355)</u>	<u>(2,066,828)</u>	<u>(2,885,808)</u>

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

(以人民幣列示)

	貴公司權益股東應佔						總計
	股本	資本儲備	以股份為 基礎的 付款儲備	匯兌儲備	其他儲備	累計虧損	
	人民幣千元 附註33(b)	人民幣千元 附註33(c)(i)	人民幣千元 附註33(c)(ii)	人民幣千元 附註33(c)(iii)	人民幣千元 附註33(c)(iv)	人民幣千元	
於2021年1月1日的結餘.....	138	(1,249,619)	50,452	91,428	—	(1,619,948)	(2,727,549)
2021年權益變動：							
年內虧損.....	—	—	—	—	—	(276,296)	(276,296)
其他全面收益.....	—	—	—	71,149	—	—	71,149
全面收益總額.....	—	—	—	71,149	—	(276,296)	(205,147)
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	9,648	—	—	—	9,648
於2021年12月31日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(1,249,619)</u>	<u>60,100</u>	<u>162,577</u>	<u>—</u>	<u>(1,896,244)</u>	<u>(2,923,048)</u>
於2022年1月1日的結餘.....	138	(1,249,619)	60,100	162,577	—	(1,896,244)	(2,923,048)
2022年權益變動：							
年內虧損.....	—	—	—	—	—	(669,805)	(669,805)
其他全面收益.....	—	—	—	(315,747)	—	—	(315,747)
全面收益總額.....	—	—	—	(315,747)	—	(669,805)	(985,552)
購回普通股及優先股.....	—	586,682	—	—	—	—	586,682
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	17,322	—	—	—	17,322
於2022年12月31日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(662,937)</u>	<u>77,422</u>	<u>(153,170)</u>	<u>—</u>	<u>(2,566,049)</u>	<u>(3,304,596)</u>
於2023年1月1日的結餘.....	138	(662,937)	77,422	(153,170)	—	(2,566,049)	(3,304,596)
2023年權益變動：							
年內虧損.....	—	—	—	—	—	(802,602)	(802,602)
其他全面收益.....	—	—	—	(66,624)	1,783	—	(64,841)
全面收益總額.....	—	—	—	(66,624)	1,783	(802,602)	(867,443)
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	41,698	—	—	—	41,698
於2023年12月31日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(662,937)</u>	<u>119,120</u>	<u>(219,794)</u>	<u>1,783</u>	<u>(3,368,651)</u>	<u>(4,130,341)</u>

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

(以人民幣列示)

		截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	附註			
經營活動				
經營(所用)／所得現金	23(b)	(37,197)	74,104	30,555
已付稅項		(41)	(1,669)	(2,163)
經營活動(所用)／所得現金淨額		(37,238)	72,435	28,392
投資活動				
購買物業、廠房及設備以及無形資產的付款		(2,870)	(5,163)	(6,474)
出售物業、廠房及設備的所得款項		68	34	91
銀行存款(增加)／減少淨額		(10,270)	(50,176)	19,947
向第三方提供貸款		(5,230)	—	—
第三方償還貸款		3,000	1,000	—
已收利息及投資收入		1,120	2,490	5,075
出售已終止經營業務(扣除所出售現金)	11	—	(5,032)	—
出售合營企業所得款項	16	—	104,469	—
出售附屬公司(扣除所出售現金)		—	—	(2,793)
購買金融資產付款		(7,707)	(100,000)	(207,297)
出售金融資產所得款項		—	11,931	300,286
投資活動(所用)／所得現金淨額		(21,889)	(40,447)	108,835

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表(續)

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
融資活動				
新增銀行貸款所得款項	23(c)	20,000	20,000	—
償還銀行貸款	23(c)	(31,752)	(20,000)	(20,000)
已付租賃租金的資本部分	23(c)	(9,299)	(6,336)	(7,065)
已付租賃租金的利息部分	23(c)	(462)	(486)	(234)
已付借款成本		(603)	(517)	(19)
購回普通股及優先股付款	29	—	(118,398)	—
就 貴公司股份建議[編纂]支付的成本		—	—	(1,666)
融資活動所用現金淨額		(22,116)	(125,737)	(28,984)
現金及現金等價物(減少)／				
增加淨額		(81,243)	(93,749)	108,243
於1月1日的現金及現金等價物		215,342	131,758	40,250
匯率變動影響		(2,341)	2,241	(4,169)
於12月31日的現金及現金等價物	23(a)	<u>131,758</u>	<u>40,250</u>	<u>144,324</u>

所附附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

(以人民幣列示)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

出門問問有限公司(「貴公司」)根據開曼群島公司法(經修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

貴公司是一家投資控股公司。貴公司及其附屬公司(統稱為「貴集團」)主要從事向企業及個人客戶提供人工智能(「AI」)軟件解決方案及銷售智能設備及其他配件。

於往績記錄期間及本報告日期，貴公司於以下主要附屬公司擁有直接或間接權益，所有該等附屬公司均為私營企業：

公司名稱	註冊成立地點、業務 及註冊成立日期	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
直接持有					
Mobvoi HK Limited (附註(6)及附註(8))	香港/ 2012年9月13日	1股股份	100%	—	提供智能設備及其他配件
間接持有					
Mobvoi US, LLC (附註(2))	美國/ 2016年3月1日	100個單位	—	100%	提供智能設備及其他配件
AITech B.V. (附註(2))	荷蘭/ 2019年1月21日	10,000股股份	—	100%	控股公司
HK SmartMV Limited (附註(6)及附註(8))	香港/ 2018年5月31日	1,000,000股股份	—	100%	提供智能設備及其他配件

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點、業務 及註冊成立日期	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
台灣出門問問股份有限公司 (附註(5)及附註(8)).....	台灣/ 2019年7月31日	5,850,000股股份	—	100%	軟件開發
上海墨百意信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2013年3月19日	90,000,000美元	—	100%	提供AI軟件解決 方案、軟件開發及 原材料採購
上海羽扇智信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2012年8月27日	人民幣100,000元	—	100% (附註(7))	於中國出售產品
北京羽扇智信息科技有限 公司(附註(1)、附註(4)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2014年3月26日	人民幣1,000,000元	—	100%	提供智能設備及其 他配件
出門問問信息科技有限 公司(附註(1)、附註(4)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2017年3月13日	10,000,000美元	—	100%	提供AI軟件解決 方案、軟件開發

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點、業務 及註冊成立日期	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
問問智能信息科技有限公司 (附註(1)、附註(4)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2018年1月4日	10,000,000美元	—	100%	製造智能設備及其 他配件
深圳問問智能信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2018年6月5日	人民幣1,000,000元	—	100%	提供智能設備及其 他配件
武漢問問智能信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2018年8月6日	人民幣5,000,000元	—	100%	提供智能設備及其 他配件
北京小問智能科技有限公司 (附註(1)及附註(4)).....	中國大陸/ 2018年4月25日	人民幣1,000,000元	—	100%	於中國出售產品 (附註(7))
深圳小問智能科技有限公司 (附註(1)及附註(2)).....	中國大陸/ 2018年6月5日	人民幣1,000,000元	—	100%	於中國出售產品 (附註(7))

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點、業務 及註冊成立日期	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
南京小問智能科技有限公司 (附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2021年5月14日	人民幣1,500,000元	—	100% (附註(7))	提供AI軟件解決方案
武漢小問智能科技有限公司 (附註(1)及附註(2)).....	中國大陸/ 2018年8月8日	人民幣1,000,000元	—	100%	於中國出售服務
出門問問(蘇州)信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2018年9月27日	人民幣3,000,000元	—	100%	AIGC技術開發
出門問問(武漢)信息科技有限 公司(附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2018年4月28日	5,000,000美元	—	100%	軟件開發
出門問問創新科技有限公司 (附註(1)、附註(3)及 附註(8)).....	中國大陸/ 2020年11月17日	5,000,000美元	—	100%	提供AI軟件解決方案 及智能設備及其他 配件

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點、業務 及註冊成立日期	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例		主營業務
			貴公司 持有	附屬公司 持有	
Mobvoi Pte. Ltd. (附註(2))	新加坡 / 2022年10月25日	200,000股股份	—	100%	提供AI軟件解決方案

附註：

1. 該實體的正式名稱是中文。英文名稱僅供識別。該公司根據中華人民共和國(「中國」)法律註冊為外商獨資企業。
2. 概無編製該等實體截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的經審核法定財務報表。
3. 該實體截至2021年12月31日止年度的法定財務報表由北京東審鼎立國際會計師事務所有限責任公司(「東審鼎立」)審計，而截至2022年12月31日止年度則由北京東審會計師事務所(特殊普通合伙)(「東審會計師事務所」)審計。
4. 該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由東審鼎立審計。
5. 該實體的正式名稱是中文。英文名稱僅供識別。該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由宸業聯合會計師事務所審計。
6. 該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由宏信會計師事務所有限公司審計。
7. 於往績記錄期間，貴集團透過合約安排將上海羽扇智信息科技有限公司(「上海羽扇智」)、北京小問智能科技有限公司(「北京小問」)及南京小問智能科技有限公司(「南京小問」)列作附屬公司。於2021年，貴集團與北京小問訂立一系列合約安排，據此，貴集團對北京小問的財務及運營事宜實施有效控制，並有權獲得北京小問的所有經濟利益，因此，北京小問連同其附屬公司深圳小問智能科技有限公司(「深圳小問」)作為可變利益實體已於貴集團合併入賬。於2023年3月及5月，貴公司已分別終止與上海羽扇智、南京小問及北京小問的上述合約安排。貴集團通過收購上海羽扇智及南京小問100%的股權使彼等成為貴集團的全資附屬公司。北京小問及深圳小問隨後不再於貴集團合併入賬。因終止該等安排而收取的對價為人民幣100,000元。
8. 概無編製該實體截至2023年12月31日止年度的法定財務報表。

貴集團現時旗下的所有公司已將12月31日作為其財政年度年結日。

歷史財務資料已根據所有由國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的適用的國際財務報告準則會計標準編製。所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會頒佈了多項經修訂的會計準則。就編製該歷史財務資料而言，貴集團已採納往績記錄期間的所有適用的新訂及經修訂會計準則，惟尚未於2023年1月1日開始的會計期間生效的任何新訂準則或詮釋除外。已頒佈但尚未於2023年1月1日開始的會計年度生效的經修訂會計準則載於附註39。

歷史財務資料亦遵守香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）證券上市規則的適用披露條文。

下文載列的會計政策已於歷史財務資料所呈列的所有期間內貫徹應用。

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的流動負債淨值分別為人民幣3,141,739,000元、人民幣3,316,765,000元及人民幣4,121,217,000元，主要是由於具有贖回權的優先股及普通股（見附註29）分類為流動負債。貴公司進行[編纂]時，優先權將自動獲豁免，而優先股及普通股隨後將由負債重新分類為權益。董事已審閱貴集團的現金流量預測，該預測涵蓋自2023年12月31日起計至少十二個月期間。儘管於2021年、2022年及2023年12月31日錄得流動負債淨值，貴公司董事認為，概無有關事件或狀況的重大不確定因素可能個別或共同對貴集團的持續經營能力構成重大疑問。因此，貴公司董事認為按持續經營基準編製綜合財務報表乃屬適當。

2 重大會計政策資料

(a) 計量基準

編製財務報表時使用的計量基準為歷史成本基準，惟以下會計政策中解釋的按公允價值計入損益的金融資產、按公允價值計入其他全面收益的金融資產以及或然可贖回優先股及普通股除外。

(b) 運用估計及判斷

根據國際財務報告準則會計標準編製財務報表需要管理層作出影響政策應用及資產、負債、收入及開支呈列金額的判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於歷史經驗及其他各種在有關情形下被認為是合理的因素而作出，其結果將作為判斷不能從其他來源即時獲得的資產及負債賬面值的基準。實際結果可能與該等估計有所不同。

估計及相關假設按持續基準進行審閱。會計估計的修訂如僅影響估計修訂的期間，則於修訂期間確認；或如修訂同時影響當前及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

管理層在應用國際財務報告準則會計標準時作出的對財務報表及估計不確定性主要來源有重大影響的判斷於附註3進行討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司為受 貴集團控制的實體。倘 貴集團因參與實體的營運而獲得或有權享有可變回報，並能通過對該實體行使權力影響該等回報，則 貴集團控制該實體。評估 貴集團是否擁有權力時，僅考慮(貴集團及其他各方所持的)實質權利。

於附屬公司的投資自控制開始當日起至控制終止當日止於綜合財務報表綜合入賬。集團間交易產生的集團間結餘、交易以及現金流量及任何未變現利潤於編製綜合財務報表時悉數對銷。集團間交易產生的未變現虧損按與未變現收益相同的方法對銷，惟僅可對銷並無減值跡象的部分。

非控股權益指並非由 貴公司直接或間接應佔的附屬公司權益，且 貴集團並無就此與該等權益的持有人協定任何額外條款，而可能導致 貴集團整體須就該等符合金融負債定義的權益承擔合約責任。就各項業務合併而言， 貴集團可選擇按公允價值或按非控股權益分佔附屬公司可識別資產淨值的比例計量任何非控股權益。

非控股權益在綜合財務狀況表內的權益項目中與 貴公司權益股東應佔的權益分開呈報。 貴集團業績內的非控股權益在綜合損益及其他全面收益表中呈報為非控股權益與 貴公司權益股東之間的年內損益總額及全面收益總額分配。非控股權益持有人提供的貸款及向該等持有人承擔的其他合約責任乃視乎負債的性質於綜合財務狀況表列作金融負債。

倘 貴集團於附屬公司的權益變動並無導致失去控制權，則入賬列作權益交易，並據此調整綜合權益的控股及非控股權益金額，以反映相關權益的變動，惟不會調整商譽，亦不會確認收益或虧損。

當 貴集團喪失對一間附屬公司的控制權，將按出售於該附屬公司的所有權益入賬，而所產生的盈虧於損益確認。任何在喪失控制權之日仍保留的於該前附屬公司的權益按公允價值確認，而此金額被視為初步確認一項金融資產時的公允價值(見附註2(e))，或(如適用)初步確認於一間聯營公司或合營企業的投資時的成本(見附註2(d))。

於 貴公司的財務狀況表中，除非有關投資獲分類為持作出售(或包含在分類為持作出售的出售組別內)，否則於附屬公司的投資則按成本減減值虧損列賬(見附註2(j))。

(d) 聯營公司及合營企業

聯營公司為 貴集團或 貴公司於當中有重大影響力，惟並無控制或共同控制其管理層(包括參與財務及營運政策決定)的實體。

合營企業屬一項安排，據此， 貴集團或 貴公司與其他各方訂立合約，同意分佔安排的控制權，並享有其資產淨值的權利。

於聯營公司或合營企業的投資按照權益法於綜合財務報表列賬。根據權益法，投資最初按成本入賬，並就 貴集團應佔的被投資公司可識別資產淨值收購日的公允價值超出投資成本的部分(如有)進行調整。投資成本包括購買價、直接歸屬於收購投資

的其他成本及構成 貴集團權益投資一部分的於聯營公司或合營企業的任何直接投資。此後，該投資會就 貴集團應佔被投資公司資產淨值於收購後的變動及與投資有關的任何減值虧損作出調整（見附註2(f)及(j)(ii)）。於各報告日期， 貴集團評估是否有任何客觀證據表明該投資已經減值。收購當日出於成本的任何部分、 貴集團年內應佔被投資公司收購後的稅後業績以及任何減值虧損於損益確認，而 貴集團應佔被投資公司收購後的稅後其他全面收益項目於其他全面收益確認。

倘 貴集團應佔的虧損超過其於聯營公司或合營企業的權益，則 貴集團的權益會撇減至零而不再確認進一步虧損，除非 貴集團已代表被投資公司產生法律或推定責任或作出付款。就此而言， 貴集團的權益乃根據權益法計算的投資賬面值連同實質上構成 貴集團於該聯營公司或於合營企業淨投資的任何其他長期權益部分（在預期信用損失模式應用於該等其他長期權益（如適用）後（見附註2(j)(i)））。

貴集團與其聯營公司及合營企業進行交易所產生的未變現利潤及虧損，按 貴集團於被投資公司的權益而抵銷，除非未變現虧損提供已轉讓資產的減值證據，在此情況下，該等未變現虧損即時在損益中確認。

倘若於一間聯營公司的投資變為於一間合營企業的投資（反之亦然），則不會重新計量保留權益。相反，該項投資會繼續根據權益法入賬。

於 貴公司的財務狀況表中，於聯營公司及合營企業的投資按成本減減值虧損呈列（見附註2(j)）。

(e) 其他債務及股本證券投資

貴集團有關債務及股本證券投資（於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資除外）的政策如下。

債務及股本證券投資於集團承諾購買／出售投資當日確認／終止確認。投資最初按公允價值加直接應佔交易成本列賬，惟按公允價值計入損益的該等投資除外，

其交易成本直接計入損益。有關集團如何確定金融工具公允價值的說明，請參閱附註34(e)。此等投資其後根據其分類列賬如下。

股本證券投資會被分類為按公允價值計入損益的類別，除非股本投資並非持有作買賣目的及該項投資於初始確認時，貴集團不可撤銷地選擇指定投資按公允價值計入其他全面收益(不可循環至損益)以致其後的公允價值變動於其他全面收益內確認。該選擇乃按個別工具而作出，惟該投資需符合從發行者角度而言的權益定義，方可作出該選擇。當作出該選擇時，於其他全面收益內的累計數額將保留在公允價值儲備(不可循環至損益)中，直至出售該投資為止。在出售時，於公允價值儲備(不可循環至損益)內的累計數額將會轉撥至保留盈利，但並不會循環至損益中。源自股本證券投資的股息將會於損益中確認為其他收入，不論該投資是否被分類為按公允價值計入損益或按公允價值計入其他全面收益的類別。

如若債券投資的業務模式是以收取合約現金流量及以銷售實現目標且該投資之合約現金流量僅包括本金及利息付款，則該等投資被撥歸為按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)。公允價值變動於其他綜合收益確認，惟預期信貸虧損、利息收入(採用實際利率法計算)及匯兌收益及虧損於損益表中確認除外。投資終止確認時，於其他綜合收益累積的金額由權益重新歸入損益。

(f) 商譽

商譽指

- (i) 已轉移對價的公允價值、被收購方任何非控股權益金額及 貴集團原持有的被收購方股權的公允價值的總額；高於
- (ii) 所取得的被收購方的可識別資產及負債在收購當日的公允價值淨額產生的差額。

當(ii)高於(i)，有關差額即時於損益確認為議價收購收益。

商譽按成本減累計減值虧損列賬。業務合併產生的商譽分配至預期自合併的協同效應獲益的各現金產生單位或現金產生單位組別，並每年進行減值測試(見附註2(j))。

倘年內出售現金產生單位，任何應佔購入商譽金額於釐定出售損益時計算在內。

(g) 物業、廠房及設備

下列物業、廠房及設備項目按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(j))：

- 貴集團並非為物業權益註冊擁有人的永久或租賃物業的租賃產生的使用權資產；及
- 廠房及設備項目，包括相關廠房及設備租賃產生的使用權資產(見附註2(i))。

物業、廠房及設備自建項目的成本包括材料成本、直接勞工成本、拆除及移除項目以及平整項目所在地盤的初始估計成本(如相關)，以及適當比例的生產費用及借款成本(見附註2(w))。

在使物業、廠房及設備項目達到管理層擬定的營運方式所需的地點及狀況的同時，亦可生產有關項目。出售任何該等項目的所得款項及相關成本於損益確認。

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的損益以出售所得淨額與項目賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日於損益確認。

折舊乃按物業、廠房及設備項目之成本減其估計剩餘價值(如有)以直線法按估計可使用年期撇銷計算，詳情如下：

- 辦公室及其他設備 3-5年
- 電子設備 3年
- 租賃裝修 租賃期及5年(以較短者為準)

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，且各部分將作個別折舊。資產的可使用年期及其剩餘價值(如有)將每年進行審閱。

(h) 無形資產(除商譽外)

研究活動支出於產生期間確認為開支。如產品或流程在技術及商業上可行且 貴集團擁有足夠資源及意願完成開發，則資本化開發活動支出。資本化支出包括材料成本、直接勞工成本及適當比例的經常性成本及借款成本(如適用)(見附註2(w))。資本化開發成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬(見附註2(j))。其他開發支出於產生期間確認為開支。

其他由 貴集團收購的無形資產按成本減累計攤銷(如估計可使用年期屬有限)及減值虧損(見附註2(j))列賬。內部產生的商譽及品牌的支出於產生期間確認為開支。

可使用年期有限的無形資產攤銷按直線法基準在資產的估計可使用年期內計入損益。下列可使用年期有限的無形資產自可供使用之日起予以攤銷，及其估計可使用年期如下：

- | | |
|---------|------|
| — 軟件及其他 | 1至5年 |
|---------|------|

攤銷期間及方法每年進行審閱。

如無形資產被評估為擁有無限的可使用年期，則不對無形資產進行攤銷。無形資產擁有無限可使用年期的結論每年進行審閱，以釐定事件及情形是否繼續支持將該資產評估為擁有無限的可使用年期。如不支持，則可使用年期由無限變為有限的評估變動自變動之日起及根據上文所載的有限可使用年期的無形資產攤銷政策前瞻性地入賬處理。

(i) 租賃資產

於合約初始生效時，貴集團會評估該合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取對價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。倘客戶有權主導可識別資產的用途及從該使用中獲得絕大部分經濟效益時，即表示擁有控制權。

(i) 作為承租人

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團已選擇不區分非租賃部分，並將各租賃部分及任何相關非租賃部分入賬，列為所有租賃的單一租賃部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產和租賃負債，惟租賃期為12個月或更短的短期租賃和低價值資產的租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團按每項租賃情況決定是否將租賃資本化。與該等不作資本化租賃相關的租賃付款在租賃期內有系統地確認為開支。

當將租賃資本化時，租賃負債按租賃期內應付租賃付款的現值首次確認，並使用租賃中隱含的利率或(倘該利率不可直接釐定)使用相關的增量借款利率折現。首次確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支則採用實際利率法計算。不取決於某一指數或比率的可變租賃付款不包括在租賃負債的計量，因此於其產生的會計期間於損益中扣除。

於租賃資本化時確認的使用權資產首次按成本計量，包括租賃負債的初始金額加上在開始日期或之前支付的任何租賃付款，以及產生的任何初始直接成本。在適用情況下，使用權資產的成本亦包括拆除及移除相關資產或還原相關資產或該資產所在地而產生的估計成本，該成本須折現至其現值並扣除任何收取的租賃優惠。使用權資產隨後按成本減去累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(g)和2(j)(ii))。

根據適用於按攤銷成本列賬的債務證券投資的會計政策，可退還租金按金的初始公允價值與使用權資產分開入賬。初始公允價值與按金面值之間的任何差額，列為已付額外租金入賬，並計入使用權資產成本中。

當未來租賃付款額因指數或比率的變化而改變，或貴集團剩餘價值擔保下預期應付金額的估計發生變化，或當重新評估貴集團是否將合理確定行使購買、延長或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。當租賃負債以此方式重新計量，將對使用權資產的賬面值作出相應調整，或倘若使用權資產的賬面值已經減至零，則記入損益。

當租賃範疇發生變化或租賃合同原先並無規定的租賃對價發生變化（「租賃修改」），且未作為單獨的租賃入賬時，則亦要對租賃負債進行重新計量。在該情況下，租賃負債根據經修訂的租賃付款和租賃期限，使用經修訂的貼現率在修改生效日重新計量。唯一的例外是因COVID-19疫情而直接產生的租金減免，且符合國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載的條件。在該情況下，貴集團利用實際權宜之計不會評估租金減免是否為租賃修改，並確認對價變動為觸發租金減免發生的事件或條件的期間內損益中的負可變租賃付款。

在綜合財務狀況表中，長期租賃負債的流動部分確定為報告期後十二個月內到期結算的合約付款的現值。

(j) 資產的信貸虧損及減值

(i) 來自金融工具及合約資產的信貸虧損

貴集團就以下項目的預期信貸虧損確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產(包括現金及現金等價物、貿易應收款項及其他應收款項，其持有目的為收取合約現金流量(即純粹為支付本金及利息))；

以公允價值計量的其他金融資產不受限於預期信貸虧損的評估。

預期信貸虧損的計量

預期信貸虧損乃以概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損按所有預期現金短缺(即根據合約應付予貴集團的現金流量及貴集團預期收取的現金流量之間的差額)的現值計量。

對於未提取的貸款承諾，預期現金短缺計量為(i)倘貸款承諾持有人提取貸款而應付貴集團的合約現金流量及(ii)倘貸款被提取，貴集團預期將收到的現金流量之間的差額。

倘貼現的影響重大，預期現金短缺將使用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產、貿易及其他應收款項以及合約資產：初步確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮動利率金融資產：當前實際利率；
- 貸款承諾：針對現金流量的特定風險調整的當前無風險利率。

於估計預期信貸虧損時考慮的最長期間為貴集團承受信貸風險的最長合約期間。

在計量預期信貸虧損時，貴集團考慮合理及有理據而毋須付出不必要的成本或努力獲得的資料。這包括過去事件、當前狀況和未來經濟狀況預測等資料。

預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的虧損；及
- 整個存續期的預期信貸虧損：預期於採用預期信貸虧損模式的項目在預期年限內所有可能發生的違約事件而導致的虧損。

貿易應收款項及合約資產之虧損撥備始終以等於整個存續期的預期信貸虧損的金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損根據 貴集團的歷史信貸虧損經驗使用撥備矩陣進行估算，並根據債務人特有的因素以及對報告日當前及預期的總體經濟狀況的評估進行調整。

對於所有其他金融工具(包括已發行貸款承擔)， 貴集團確認相當於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初始確認以來金融工具的信用風險顯著增加，在這種情況下，虧損撥備計量為等於整個存續期的預期信貸虧損的金額。

信貸風險大幅增加

在評估金融工具(包括貸款承諾)的信貸風險自初始確認以來是否大幅增加時， 貴集團將報告日期評估的金融工具發生違約的風險與初始確認日期評估的違約風險進行比較。在進行該重新評估時， 貴集團將以下情形視為發生違約事件：(i)在 貴集團並無追索採取諸如變現擔保(如持有任何擔保)之類的行動時，借款人不大有可能向 貴集團悉數償還信貸債務；或(ii)金融資產逾期90日。 貴集團同時考慮毋須付出不必要成本或努力即可獲得的合理及可支持的定量及定性資料，包括歷史經驗及前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時會考慮以下資料：

- 未能按合約到期日期支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級(如有)的實際或預期顯著惡化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；及

- 科技、市場、經濟或法律環境的現有或預期變動對債務人履行其對 貴集團責任的能力有重大不利影響。

就貸款承擔而言，評估預期信貸虧損的首次確認日期被視作 貴集團成為不可撤銷承擔的一方當日。於評估自首次確認貸款承擔以來信用風險有否顯著增加時， 貴集團考慮與貸款承擔有關的貸款的違約風險變動。

根據金融工具的性質，評估信貸風險是否顯著增加按個別基準或集體基準進行。當評估以集體基準進行時，會按照金融工具的共同信貸風險特徵(例如逾期狀態及信貸風險評級)分類。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映自初始確認後金融工具信貸風險的變化。預期信貸虧損金額的任何變化均在損益中確認為減值收益或虧損。 貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬相應調整其賬面金額，惟以公允價值計入其他全面收益(可迴轉)計量的債務證券投資除外，就此虧損撥備於其他全面收益中確認並在公允價值儲備中累計(可迴轉)。

利息收入的計算基準

按附註2(u)(ii)(a)確認的利息收入乃按金融資產的總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按該金融資產的攤銷成本(即總賬面值減虧損撥備)計算。

於各報告日期， 貴集團會評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，即表示金融資產出現信貸減值。

金融資產信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 違反合約，如拖欠或逾期事件等；
- 借款人很有可能將告破產或進行其他財務重組；
- 科技、市場、經濟或法律環境出現重大變動，對債務人有不利影響；或
- 發行人陷入財務困難導致證券失去活躍市場。

撤銷政策

若日後實際上不可收回款項，貴集團則會撤銷(部分或全部)金融資產或合約資產的總賬面值。該情況通常出現在貴集團確定債務人沒有資產或可產生足夠現金流量的收入來源來償還應撤銷的金額。

隨後收回先前撤銷的資產於收回期間在損益內確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

貴集團會於各報告期末審閱內部及外界資料，以識別下列資產是否出現減值跡象或，(除商譽外)過往確認的減值虧損是否已不再存在或可能減少：

- 物業、廠房及設備，包括使用權資產；
- 無形資產；
- 商譽；及
- 貴公司財務狀況表中於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資。

倘若存在任何有關跡象，則會估計資產的可收回金額。此外，就商譽、尚未可供使用的無形資產和具有無限可使用年期的無形資產而言，貴集團會每年估計其可收回金額，無論是否有任何減值跡象。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額以其公允價值減出售成本和使用價值兩者中的較高者計算。在評估使用價值時，會使用除稅前折現率將估計未來現金流量折現至現值，該折現率應能反映當前市場對金錢時間值的評估和該資產特定的風險。如資產所產生的現金流入基本上並非獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入的最小資產組別(即現金產生單位)來釐定可收回金額。如果可以在合理和一致的基礎上進行分配，則將公司資產賬面值的一部分分配給個別現金產生單位，否則分配給最小的現金產生單位組別。

— 確認減值虧損

當資產或所屬的現金產生單位的賬面值高於可收回金額時，其會在損益中確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損會先用以減低任何分配至該現金產生單位(或單位組別)的商譽的賬面值，其後會按比例減低該單位(或單位組別)的其他資產的賬面值，但該資產賬面值不可被減至低於其個別公允價值扣除出售成本(如可計量)或其使用價值(如可釐定)。

— 撥回減值虧損

倘若用以釐定資產(不包括商譽)可收回金額的估計發生有利的變化，便會將減值虧損撥回。而與商譽有關的減值虧損一概不予撥回。

減值虧損的撥回以過往年度未確認減值虧損時釐定的資產賬面值為限。減值虧損的撥回會於確認撥回的年度內計入損益。

(k) 存貨和其他合約成本

存貨指日常業務過程中持有以作銷售、處在為該等銷售的生產過程中，或在生產過程中或提供服務時耗用的材料或物料形式持有的資產。

存貨乃按成本及可變現淨值兩者之較低者入賬。

成本以加權平均成本法計算，並包括所有購買成本、加工成本和將存貨達致現時地點與狀況所產生的其他成本。

可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減估計完成成本和估計銷售成本。

於出售存貨時，該等存貨的賬面值於有關收益確認期間確認為開支。

存貨撇減至可變現淨值的金額和存貨的所有虧損，均在撇減或虧損發生期間內確認為開支。存貨的任何撇減撥回金額均在撥回產生期間內確認為存貨（已確認為開支）金額減少。

回收退貨品權利確認為自有退貨權的客戶回收產品的權利。其根據載於附註2(u)(i)(b)的政策計量。

貴集團運用國際財務報告準則第15號第94段的實際權宜方法，倘資產攤銷少於一年，則將獲得合約的增量成本確認為開支。

(l) 合約資產和合約負債

合約資產於貴集團根據合約所載付款條款無條件享有對價前確認收益（見附註2(u)(i)）時確認。合約資產預期信貸虧損的評估乃根據附註2(j)(i)所載政策而進行，並於對價權利成為無條件時重新分類至應收款項（見附註2(m)）。

合約負債於客戶在 貴集團確認相關收益(見附註2(u)(i))前支付不可退還的對價時確認。倘 貴集團於 貴集團確認相關收益前擁有無條件收取不可退還的對價的權利，合約負債亦將獲確認。在此情況下，相應的應收款項亦將獲確認(見附註2(m))。

就與客戶簽訂的單一合約而言，呈列淨合約資產或淨合約負債。就多項合約而言，無關合約的合約資產和合約負債不會以淨額為基礎呈列。

當合約包含重大融資成分時，合約結餘包括實際利率法項下的應計利息。

(m) 貿易及其他應收款項

應收款項於 貴集團具無條件權利收取對價時予以確認。倘對價僅隨時間推移即會成為到期應付，則收取對價的權利為無條件。倘收益於 貴集團具無條件權利收取對價前已確認，則數額會呈列作合約資產(見附註2(l))。

不包含重大融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。包含重大融資成分的貿易應收款項及其他應收款項初步按公允價值加交易成本計量。所有應收款項隨後(以實際利率法並包括信貸虧損撥備)按攤銷成本列賬(見附註2(j)(i))。

保險理賠款根據附註2(t)(i)確認及計量。

(n) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、銀行及其他金融機構活期存款及短期流通性高之投資，而該等投資隨時可兌換成已知的現金金額且無重大價值變動風險，並為購入後三個月內到期之投資項目。就綜合現金流量表而言，按要求償還及組成 貴集團現金管理一部分的銀行透支亦被視為現金及現金等價物之組成部分。現金及現金等價物預期信貸虧損的評估乃根據附註2(j)(i)所載之政策進行。

(o) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認。於初步確認後，貿易及其他應付款項則按攤銷成本列值，惟倘貼現影響不大，則按發票金額列值。

根據附註2(t)(i)所載政策確認退貨權及批量返利產生的退款負債。

(p) 股本

普通股被歸類為權益，但具有贖回特徵的或然可贖回普通股除外。有關或然可贖回優先股及普通股的會計政策，請參閱附註2(aa)。

(q) 計息借款

計息借款初步按公允價值減交易成本計量。於初步確認後，計息借款使用實際利率法按攤銷成本入賬。利息開支根據 貴集團有關借款成本之會計政策確認(見附註2(w))。

(r) 僱員福利

(i) 短期僱員福利和向定額供款退休計劃供款

薪金、年末花紅、有薪年假、向定額供款退休計劃作出的供款和非貨幣福利成本，乃於僱員提供相關服務的年度內累計。如延後付款或結算構成重大影響，則有關金額會以現值列賬。

(ii) 以股份為基礎的付款

向僱員授出的期權公允價值確認為僱員成本，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應增加。公允價值乃採用二項式期權定價模型(「**二項式模型**」)，按授出日期計量，並計及授出期權的條款及條件。當僱員須符合歸屬條件才可無條件享有期權，則期權的估計公允價值總額在歸屬期內攤分入賬，並計及期權歸屬的可能性。

預期歸屬的期權數目在歸屬期內作出審閱。除非原定僱員支出符合資產確認的要求，否則任何已在過往年度確認的累計公允價值的所產生調整，須於審閱年內的損益扣除／計入，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應調整。除非純粹因未能符合與 貴公司股份市價有關的歸屬條件而被沒收權利，否則確認為支出的金額在歸屬日須作出調整，以反映實際歸屬的期權數目（並對以股份為基礎的付款儲備作相應調整）。權益金額於以股份為基礎的付款儲備確認，直至期權獲行使（屆時有關金額將計入確認為已發行股份股本及股份溢價金額）或期權有效期屆滿（屆時有關金額直接轉至保留利潤）為止。

(iii) 終止福利

終止福利於 貴集團不再撤回提供該等福利時及其確認涉及支付終止福利的重組成本時（以較早者為準），方予確認。

(s) 所得稅

年內所得稅包括當期稅項及遞延稅項資產和負債變動。當期稅項及遞延稅項資產和負債變動於損益確認，惟與其他全面收益中確認或直接確認為權益項目相關者，則相關稅項金額分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

當期稅項是按年內應課稅收入根據在報告期末已生效或實質上已生效的稅率計算的預期應付稅項，加上之前年度應付稅項的任何調整。

遞延稅項資產和負債分別由可扣減和應課稅暫時差額產生。暫時差額是指資產和負債就財務申報而言的賬面值與該等資產和負債稅基間的差額。遞延稅項資產也可以由未運用稅項虧損和未運用稅項抵免產生。

除若干少數例外情況外，倘若可能有未來應課稅利潤用作抵扣有關資產，則所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產均會予以確認。能支持確認由可扣減暫時差額所產生遞延稅項資產的未來應課稅利潤包括因撥回現有應課稅暫時差額而產生的金額，惟此等差額必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可扣減暫時差額預計

撥回的同一年間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可向後期或向前期結轉的期間內撥回。在決定現有應課稅暫時差額是否支持確認由未使用稅項虧損及抵免產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即該等差額若與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在能使用稅項虧損或抵免的期間內撥回，則予以考慮。

少數不會確認遞延稅項資產及負債之例外情況包括：由商譽產生不可扣稅的暫時差額；在並不影響會計及應課稅利潤之資產或負債（惟並非業務合併之一部分）的初始確認時所產生之暫時差額；以及與投資於附屬公司有關的暫時差額（如屬應課稅差額，只限於貴集團可以控制撥回的時間，而且在可預見的將來不大可能撥回差額；或如屬可扣減差額，則只限於很可能在將來撥回的差額）。

已確認遞延稅項的金額是根據該項資產及負債的賬面值的預期變現或結算的方式，按在報告期末已生效或實質上已生效的稅率計算。遞延稅項資產及負債並無貼現。

貴集團會在各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面值，直至不再可能獲得足夠的應課稅利潤以享有相關稅務優惠，有關金額便會調低。惟倘日後可能獲得足夠的應課稅利潤，則會撥回有關扣減金額。

股息派發所產生的額外所得稅在確定其支付責任時確認。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動額，會各自分開呈報且不予抵銷。倘貴公司或貴集團有可依法強制執行的權利以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，並且符合以下附帶條件，則當期稅項資產可抵銷當期稅項負債，及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 倘為當期稅項資產與負債，貴公司或貴集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產及清償該負債；或

- 倘為遞延稅項資產與負債，而此等資產與負債與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同的應課稅實體，此等實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現當期稅項資產及清償當期稅項負債，或同時變現該資產及清償該負債。

(t) 撥備、或然負債和虧損性合約

(i) 撥備和或然負債

如果 貴集團須就已發生的事件承擔法律或推定義務，因而預期會導致含有經濟利益的外流，並可作出可靠的估計時， 貴集團便會確認撥備。如果貨幣時間值屬重大，則撥備按預期清算該義務所用開支的現值入賬。

倘經濟利益流出的可能性較低，或是無法對有關數額作出可靠的估計，便會將該責任披露為或然負債，惟流出經濟利益的可能性極低則除外。倘 貴集團的可能責任須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定是否存在，亦會披露為或然負債，除非流出經濟利益的可能性極低則除外。

倘結算撥備所需的部分或全部支出預期由另一方償還，則就幾乎確定的任何預期償還確認一項單獨的資產。就償還確認的金額以撥備的賬面值為限。

(ii) 虧損性合約

當 貴集團履行有關合約責任的不可避免成本超過預期從合約中收到的經濟利益時，有關合約則為虧損性合約。虧損性合約的撥備乃按終止合約的預期成本及履行該合約的淨成本(兩者中之較低者)的現值計量。履行合約的成本需包括履行該合約的增量成本及其他與履行該合約直接相關成本的分攤金額。

(u) 收益和其他收入

貴集團將其日常業務過程中源自銷售貨品、提供服務或他人使用租賃項下 貴集團資產的收入分類為收益。

貴集團是其收益交易的主事人，並按總額確認收益，包括銷售外部採購的電子產品。 貴集團在釐定其以主事人或代理身份行事時，考慮其是否在產品轉移予客戶之前取得產品的控制權。控制權指集團能夠主導產品的使用並從中獲得幾乎所有餘下利益。

(i) 客戶合約收益

貴集團的主要業務為提供AI軟件解決方案(「**AI軟件解決方案**」)和銷售智能設備(「**智能設備及其他配件**」)。AI軟件解決方案主要包括使用AI技術協助用戶進行內容生成(「**AIGC解決方案**」)以及向企業客戶提供創新型全棧式AI解決方案(「**AI企業解決方案**」)。智能設備及其他配件包括銷售智能設備。

當產品或服務的控制權按 貴集團預期有權獲取的承諾對價數額(不包括代表第三方收取的金額(如增值稅或其他銷售稅))轉移至客戶時，收益予以確認。

(a) AI軟件解決方案

AI軟件解決方案包括AIGC解決方案和AI企業解決方案。

AIGC解決方案

貴集團利用AI技術協助用戶生成內容，如新聞文章、社交媒體帖子和營銷材料。AIGC解決方案的收益將在客戶接受可交付產品的時間點或隨著 貴集團在會員訂閱期間向用戶提供持續服務而隨時間確認。來自會員訂閱費用的所得款項初始計作合約負債，並在會員訂閱期間按比例確認為收益。

AI企業解決方案

貴集團向客戶提供AI企業解決方案，包括人工智能解決方案的設計、軟件產品的交付、軟件許可以及產品和軟件集成。AI企業解決方案的收益在客戶接受可交付產品時或當客戶獲得產品及解決方案的控制權時的時間點確認，或隨著貴集團在服務期內向企業客戶提供持續服務而隨時間確認。合約負債於客戶在貴集團確認相關收益前支付不可退還的對價時確認。

(b) 銷售智能設備及其他配件

當客戶取得並接受產品時確認收益。付款條款及條件因客戶而異，並基於與客戶訂立的合約或採購訂單的付款時間表而定。貴集團運用國際財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，當融資期限為12個月或以下時，則不會就重大融資部分的任何影響調整對價。

貴集團為其產品提供自銷售日期起12至24個月的保證。根據載列於附註2(t)(i)中的政策，相關撥備已被確認。

貴集團通常為非按訂單生產的智能設備及其他配件的客戶提供7或30天的退貨權(在客戶接受後)。其亦於客戶的採購達到商定門檻時，向某些電子產品的主要客戶提供追溯批量回扣。該等退貨權與批量回扣產生可變對價。貴集團採用預期價值法，根據貴集團目前及將來表現預期以及所有合理可得的信息來估計可變對價。在可變對價相關聯的不確定性得到解決後，已確認的累計收益很可能不會發生重大逆轉的情況下，該估計金額被計入交易價格。於銷售智能設備時，貴集團在考慮到上述因退貨及回扣對交易價格進行的調整後確認收益。收回退貨產品的權利(包括於存貨製成品中，見附註17)及對銷售成本的相應調整亦就向客戶收回產品的權利予以確認。該收回退貨的權利為按存貨的原賬面值減去任何收回貨物的預期成本(包括退貨價值的潛在減少)來計量。

倘產品為對涵蓋其他產品及／或服務的合約的部分履行，則確認的收入金額是合約項下總交易價格的適當比例，在合約項下承諾的所有商品及服務之間按相對獨立的銷售價格進行分配，除非可變對價被分配至合約中的特定履約義務。通常，貴集團參照於可比情況下單獨出售給類似客戶的產品或服務的可觀察價格來確定獨立的銷售價格。

(ii) 來自其他來源的收入及其他收入

(a) 利息收入

利息收入於產生時，根據實際利率法採用將金融資產於預期可使用年期內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面總值的利率確認。就並無出現信貸減值並按攤銷成本計量或按公允價值計入其他全面收益的金融資產(可予撥回)而言，實際利率適用於有關資產的賬面總值。就出現信貸減值的金融資產而言，實際利率適用於有關資產的攤銷成本(即扣除虧損撥備的賬面總值)(見附註2(j)(i))。

(b) 政府補助

倘有合理保證 貴集團將獲得政府補助，而 貴集團亦將會遵守補助的附帶條件，則政府補助將於財務狀況表初步確認。用於補償 貴集團所產生開支的補助，會於開支產生的同一期間內有系統地於損益確認為收入。補償 貴集團資產成本的補助確認為遞延收入，其後於該資產的可使用年期內有系統地於損益內確認。

(v) 外幣換算

年內的外幣交易按交易當日的匯率換算。以外幣列賬的貨幣資產及負債均按報告期末通行的匯率換算。匯兌盈虧於損益內確認，惟源於用於對沖海外業務淨投資之外幣借貸所產生之匯兌盈虧在其他全面收益中確認。

以歷史成本並按外幣列賬計量的非貨幣資產及負債，按交易日通行的匯率換算。交易日為 貴公司初步確認有關非貨幣資產或負債的日期。以公允價值列賬並以外幣計值的非貨幣資產及負債，按計量公允價值日期通行的匯率換算。

境外業務之業績按與交易日通行匯率相若之匯率換算為人民幣。財務狀況表項目按報告期末之期終匯率換算為人民幣。產生之匯兌差額於其他全面收益確認及獨立累計於匯兌儲備權益內。

確認出售境外業務的損益時，有關該境外業務的匯兌差額累積金額會由權益重新分類至損益。

(w) 借款成本

直接屬收購、建設或製造需要相當長時間才可投入擬定用途或銷售之資產之借款成本予以資本化列作該資產之部分成本。其他借款成本於產生之期間支銷。

屬於合資格資產成本一部分的借款成本在資產產生開支、借款產生成本及使資產投入擬定用途或銷售所必需的準備工作進行期間開始予以資本化。在使合資格資產投入擬定用途或銷售所必需的絕大部分準備工作中止或完成時，借款成本便會暫停或停止資本化。

(x) 已終止經營業務

已終止經營業務為 貴集團業務的一個組成部分，其經營及現金流量可與 貴集團其他部分清楚區分，且代表一項按業務或業務經營地區劃分的獨立主要業務，或為出售一項按業務或業務經營地區劃分的獨立主要業務的單一統籌計劃一部分，或為一間純粹為轉售而收購的附屬公司。

倘業務被出售或符合分類為持作出售的標準(以較早者為準)，則分類為一項已終止經營業務。倘業務被放棄經營，亦會分類為已終止經營業務。倘業務被分類為已終止經營，則會於損益表及其他全面收益表按單一數額呈列，當中包含：

- 已終止經營業務的除稅後利潤或虧損；及
- 就構成已終止經營業務的資產或出售集團而言，計量公允價值減銷售成本或於出售時確認的除稅後收益或虧損。

(y) 關連方

- (a) 倘屬以下人士，則該人士或該人士的近親家庭成員與 貴集團有關連：
- (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員。
- (b) 倘下列任何條件適用，即實體與 貴集團有關連：
- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關連)。
 - (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或另一實體屬成員公司的集團中一間成員公司的聯營公司或合營企業)。
 - (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。
 - (iv) 一間實體為某第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
 - (v) 實體為 貴集團或 貴集團關連實體就僱員利益而設的離職後福利計劃。
 - (vi) 實體受(a)所指人士控制或共同控制。

(vii) (a)(i)所指人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理人員。

(viii) 實體或其所屬集團之任何成員公司向 貴集團或 貴集團之母公司提供主要管理人員服務。

某一人士的近親家族成員為預期於彼等與實體進行交易時可影響該人士或受該人士影響的該等家族成員。

(z) 分部報告

經營分部及在財務報表內呈報的各分部項目的金額，乃從定期向 貴集團最高行政管理人員提供的財務資料中識別，該等資料乃用於對 貴集團各業務線及地區市場分配資源及評估表現。

就財務申報而言，除非分部經濟特性相若以及在產品及服務性質、生產工序性質、客戶類型或類別、用作分銷產品或提供服務的方法以及監管環境的性質方面相近，否則個別重大的經營分部不會合算。個別並非重大的經營分部如共同符合大部分該等準則，則可進行合算。

(aa) 或然可贖回優先股及普通股

貴公司已向投資者發行數輪可贖回優先股。票據持有人有權要求 貴公司在若干贖回事件發生時贖回持有人持有的部分或全部優先股，而有關事件並非都在 貴公司的控制範圍內。在2020年發生若干不受 貴公司控制的特定或然事件時， 貴公司也有義務購回其普通股。 貴公司就因發生或然事件而購回普通股及優先股的義務確認金融負債。

因贖回義務而產生的金融負債按贖回金額的現值計量。用於贖回義務的或然可贖回優先股及普通股賬面值的任何變動(除 貴公司與作為所有者的股東之間的交易產生的變動外)，均在損益確認為「或然可贖回優先股及普通股的賬面值變動」。

由於部分贖回事件隨時可能發生，或然可贖回優先股及普通股分類為流動負債。在 貴公司的合資格[編纂]結束後，與金融負債有關的贖回義務將到期，可贖回優先股將自動轉換為 貴公司的普通股。金融負債將由負債重新分類為權益，並無任何收益或虧損。

3 會計判斷及估計

附註15和34包含了與商譽減值估值及貿易應收款項的預期信貸虧損撥備計量有關的假設及其風險因素的信息，估計不確定性的其他重要來源及會計判斷如下：

(i) 以股份為基礎的報酬安排及其公允價值的計量

貴集團設立了期權計劃，並向員工授予期權。對於以股權結算的股份獎勵計劃，於授予日期，期權的公允價值使用二項式模型確定，並預計在各自的歸屬期內支銷。對假設的重大估計，包括相關的股票價值、無風險利率、預期波動率、股息收益率和條款，由董事及獨立第三方評估師作出。

(ii) 通過合約安排或其他安排對其他實體的控制評估

貴集團通過合約或其他安排與其他實體有一些聯繫。

尤其如附註1所披露，貴集團透過合約安排將若干實體列作附屬公司。

貴集團認為其通過合約安排控制該等實體，儘管其並不持有該等實體的任何直接權益，因為其對該等實體的財務及經營政策擁有權力，並通過合約安排從該等實體的業務活動中獲得幾乎所有的利益。

因此，該等實體於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度被視為附屬公司。然而，中國現行法律制度的不確定性可能限制 貴集團執行中國合約安排的能力。在確定 貴集團是否能對該等實體行使控制權時，涉及到重大判斷。然而， 貴公司董事

在聽取了中國法律顧問的意見後，認為中國合約安排符合適用的法律及法規，屬合法且有效。

4 收入及分部報告

(a) 收入

貴集團的主要業務為提供AI軟件解決方案和銷售智能設備及其他配件。AI軟件解決方案主要包括使用AIGC解決方案及創新型全棧式AI企業解決方案。智能設備及其他配件包括銷售智能設備。有關 貴集團主要活動之進一步詳情於附註4(b)中披露。

(i) 收入之細分

客戶合約收入按主要產品或服務線之細分如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
國際財務報告準則第15號範圍內			
的客戶合約收入			
按主要產品或服務線細分			
AI軟件解決方案			
— AIGC解決方案	6,822	39,857	117,605
— AI企業解決方案	52,697	263,031	225,642
智能設備及其他配件	338,395	197,306	163,813
	<u>397,914</u>	<u>500,194</u>	<u>507,060</u>

按收入確認時間及按區域市場劃分的客戶合約收入細分分別於附註4(b)(i)及4(b)(iii)中披露。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，與 貴集團交易額超過 貴集團各年度收入10%的客戶如下。 貴集團的集中信貸風險之詳情載於附註34(a)。

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
汽車附屬公司A.....	*	212,956	138,752
客戶A	<u>95,748</u>	<u>65,900</u>	<u>59,523</u>

* 低於相應年度收入的10%

截至2021年12月31日止年度， 貴集團與某汽車公司集團的一間附屬公司（「**汽車附屬公司A**」）簽訂一份協議，據此， 貴集團同意將若干知識產權的共同所有權授予汽車附屬公司A，並向汽車附屬公司A交付若干其他相關可交付物及提供技術培訓。對價被分配至各個不同且獨立的可交付或履約義務中，有關可交付或履約義務根據其公允價值從協議中確認。 貴集團在履行履約義務時確認收入。

貴集團亦應用了國際財務報告準則第15號第121(a)段的實際權宜方法，由於 貴集團所有銷售合約的原始預期期限為一年或更短，因此 貴集團並未披露剩餘履約義務。

(ii) 預期將於未來確認於報告日期已存在的客戶合約所產生之收益

於2023年12月31日，根據 貴集團現有合約分配至剩餘履約義務之交易價格總額為人民幣19,738,000元（2021年及2022年：人民幣零元）。該金額指預期日後將從客戶與 貴集團簽訂的銷售合約確認的收入。 貴集團將在日後履行履約義務時（預期將於未來12至24個月內履行）確認預期收入。

貴集團亦已將國際財務報告準則第15號第121(a)段的實際權宜方法應用於其銷售合約，因此，上述資料概不包括有關 貴集團在履行原有預期期限為一年或以下的銷售合約的剩餘履約義務時，將有權獲取的收入之資料。

(b) 分部報告

貴集團按業務線(產品及服務)管理業務。貴集團已呈列下列三個可呈報分部，其劃分方式與向貴集團的主要經營決策者(「主要經營決策者」)內部匯報資料以作資源分配及表現評估之方式一致。並無合併經營分部以組成下列可呈報分部。

- AI軟件解決方案：該分部包括AI企業解決方案及AIGC解決方案。

AI企業解決方案：該分部包括主要面向企業客戶的創新型全棧式AI解決方案；
及

AIGC解決方案：該分部包括運用AI技術以協助用戶生成內容。

- 智能設備及其他配件：該分部包括智能設備銷售；

(i) 分部業績

就評估分部表現及於分部間分配資源而言，貴集團主要經營決策者按以下基準監察各可呈報分部應佔的業績：

收入及開支乃參考該等分部所產生的銷售額及該等分部所產生的開支而分配至可呈報分部。呈報分部業績所用的計量為毛利。

貴集團主要經營決策者監管貴集團的整體資產及負債，因此，並無呈列分部資產及負債資料。

附錄一

會計師報告

按收入確認時間劃分的客戶合約收入細分以及就資源分配及評估分部表現而向 貴集團主要經營決策者提供的截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度有關 貴集團可呈報分部的資料載列如下。

	截至2021年12月31日止年度			
	AI軟件解決方案		智能設備	
	AIGC解決方案	AI企業解決方案	及其他配件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按收入確認時間分類				
某一時間點	—	41,681	338,395	380,076
隨時間.....	6,822	11,016	—	17,838
來自外部客戶的收入及				
可呈報分部收入.....	<u>6,822</u>	<u>52,697</u>	<u>338,395</u>	<u>397,914</u>
可呈報分部毛利.....	<u>4,695</u>	<u>32,656</u>	<u>111,845</u>	<u>149,196</u>

	截至2022年12月31日止年度			
	AI軟件解決方案		智能設備	
	AIGC解決方案	AI企業解決方案	及其他配件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按收入確認時間分類				
某一時間點	—	248,282	197,306	445,588
隨時間.....	39,857	14,749	—	54,606
來自外部客戶的收入及				
可呈報分部收入.....	<u>39,857</u>	<u>263,031</u>	<u>197,306</u>	<u>500,194</u>
可呈報分部毛利.....	<u>35,094</u>	<u>249,054</u>	<u>52,003</u>	<u>336,151</u>

附錄一

會計師報告

	截至2023年12月31日止年度			
	AI軟件解決方案		智能設備	
	AIGC解決方案	AI企業解決方案	及其他配件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按收入確認時間分類				
某一時間點	12,364	212,939	163,813	389,116
隨時間.....	105,241	12,703	—	117,944
來自外部客戶的收入及				
可呈報分部收入.....	<u>117,605</u>	<u>225,642</u>	<u>163,813</u>	<u>507,060</u>
可呈報分部毛利.....	<u>108,384</u>	<u>182,517</u>	<u>35,178</u>	<u>326,079</u>

(ii) 可呈報分部業績的對賬

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可呈報分部經調整毛利	149,196	336,151	326,079
研發開支	(91,505)	(118,663)	(154,746)
銷售及營銷開支.....	(105,938)	(97,120)	(150,711)
行政開支	(48,701)	(55,169)	(88,987)
其他收入及虧損淨額	35,650	7,584	24,708
貿易應收款項減值虧損確認.....	(461)	(1,195)	(3,885)
財務成本	(1,008)	(1,003)	(253)
應佔一間合營企業虧損	(18,567)	(9,362)	—
出售一間合營企業／一間附屬公司權益的			
收益.....	—	28,999	773
金融資產的公允價值變動.....	—	1,179	—
或然可贖回優先股及普通股的			
賬面值變動	(98,893)	(775,084)	(753,785)
來自持續經營業務的稅前虧損.....	<u>(180,227)</u>	<u>(683,683)</u>	<u>(800,807)</u>

附錄一

會計師報告

(iii) 地區資料

下表載列了 貴集團來自外部客戶的收入的地理位置信息。客戶的地理位置根據提供服務或交付貨物的地點確定。

	來自外部客戶收入		
	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國大陸	97,191	290,944	328,512
美國	73,683	55,372	34,600
意大利	50,458	23,756	13,754
其他國家或地區	176,582	130,122	130,194
	<u>397,914</u>	<u>500,194</u>	<u>507,060</u>

5 其他收入及虧損淨額

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助	34,232	8,941	19,748
利息收入	767	2,490	3,896
外匯損失淨額	(2,545)	(4,994)	(1,474)
增值稅及其他退稅	1,215	380	1,148
其他	1,981	767	1,390
	<u>35,650</u>	<u>7,584</u>	<u>24,708</u>

6 除稅前虧損

(a) 財務成本

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款利息	603	517	19
租賃負債利息	405	486	234
	<u>1,008</u>	<u>1,003</u>	<u>253</u>

附錄一

會計師報告

(b) 員工成本

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、工資及其他福利	134,812	153,952	172,727
以權益結算的股份支付開支(附註30)	9,648	17,322	41,698
	<u>144,460</u>	<u>171,274</u>	<u>214,425</u>

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
折舊費用			
— 物業、廠房及設備	1,828	630	956
— 使用權資產	4,881	6,597	6,694
無形資產攤銷成本	2,107	2,389	3,500
減值虧損確認			
— 貿易應收款項	461	1,195	3,885
[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]
核數師酬金			
— 審核服務	178	165	182
保修增加	<u>6,048</u>	<u>1,044</u>	<u>2,012</u>

7 綜合損益及其他全面收益表中的所得稅

(a) 綜合損益及其他全面收益表中的稅項指：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期稅項			
年內／期內撥備.....	1,789	1,700	1,795
過往年度超額撥備.....	(36)	(404)	—
	<u>1,753</u>	<u>1,296</u>	<u>1,795</u>

附註：

- (i) 根據中國所得稅法，符合高新技術企業（「**高新技術企業**」）資格的企業可享受15%的優惠稅率，條件是其每年繼續符合高新技術企業的資格標準。

北京羽扇智信息科技有限公司及問問智能信息科技有限公司符合高新技術企業的條件，自2020年至2025年可享受15%的優惠稅率。出門問問信息科技有限公司符合高新技術企業的條件，自2021年至2023年可享受15%的優惠稅率。出門問問創新科技有限公司符合高新技術企業的條件，自2022年至2024年可享受15%的優惠稅率。除中國企業所得稅優惠稅率外，這些附屬公司亦享有按其同期產生的合資格研發成本100%計算的額外稅項減免津貼，其他附屬公司則享有按其於2022年10月1日之前產生的合資格研發成本75%及於2022年10月1日之後產生的合資格研發成本100%計算的額外稅項減免津貼。

貴集團的所有其他中國附屬公司須按25%的法定企業所得稅率繳納。

- (ii) 貴公司於開曼群島註冊成立，並根據開曼群島稅法免稅。
- (iii) 於往績記錄期間，香港利得稅撥備按年內估計應稅利潤的16.5%計算，但 貴集團兩家附屬公司是利得稅兩級制下的公司，最初200萬港元的應稅利潤按8.25%的稅率徵收，其餘的應稅利潤按16.5%的稅率徵收。
- (iv) Mobvoi US, LLC為一家華盛頓州公司，於往績記錄期間，其應稅收入須繳納美國企業所得稅，稅率最高為24.53%。
- (v) 台灣出門問問股份有限公司為一家台北公司，於往績記錄期間，其應稅收入須繳納台灣企業所得稅，稅率最高為20%。

(b) 稅項開支與按適用稅率計算的會計虧損對賬

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自持續經營業務的年內虧損.....	(180,227)	(683,683)	(800,807)
按中國所得稅稅率25%計算的稅項.....	(45,057)	(170,921)	(200,202)
稅務影響：			
— 研發開支的額外抵扣.....	(11,162)	(15,467)	(39,220)
— 優惠稅率.....	2,211	(4,073)	(3,321)
— 境外司法權區的不同稅率.....	26,223	134,268	208,443
— 不可扣稅開支.....	185	256	686
— 運用先前未確認的稅項虧損及 可扣稅暫時差額.....	(4,032)	(16,628)	(27,547)
— 未確認的稅項虧損及可扣稅暫時差額.....	33,421	74,265	62,956
— 過往年度超額撥備.....	(36)	(404)	—
實際稅項開支.....	<u>1,753</u>	<u>1,296</u>	<u>1,795</u>

附錄一

會計師報告

8 董事酬金

董事的酬金詳情如下：

	截至2021年12月31日止年度				
	以權益	薪金、	退休		
	結算的股份	津貼及			
	支付開支	實物福利	酌情花紅	計劃供款	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
李志飛博士	713	432	120	139	1,404
李媛媛女士	713	432	144	139	1,428
王琮女士(附註iv)	—	—	—	—	—
鄭慶生先生(附註v)	—	—	—	—	—
白達先生(附註vi)	—	—	—	—	—
K. Kozuki女士(附註vii)	—	—	—	—	—
SOH Wei Ming先生(附註ii) ..	—	—	—	—	—
Bernd Averages先生(附註iii) ...	—	—	—	—	—
	<u>1,426</u>	<u>864</u>	<u>264</u>	<u>278</u>	<u>2,832</u>

	截至2022年12月31日止年度				
	以權益	薪金、	退休		
	結算的股份	津貼及			
	支付開支	實物福利	酌情花紅	計劃供款	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
李志飛博士	779	553	—	210	1,542
李媛媛女士	779	569	—	210	1,558
王琮女士(附註iv)	—	—	—	—	—
鄭慶生先生(附註v)	—	—	—	—	—
白達先生(附註vi)	—	—	—	—	—
K. Kozuki女士(附註vii)	—	—	—	—	—
Bernd Averages先生(附註iii) ...	—	—	—	—	—
	<u>1,558</u>	<u>1,122</u>	<u>—</u>	<u>420</u>	<u>3,100</u>

附錄一

會計師報告

截至2023年12月31日止年度

	以權益	薪金、	退休		總計
	結算的股份	津貼及	酌情花紅	計劃供款	
	支付開支	實物福利			
	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
李志飛博士	5,792	553	—	198	6,543
李媛媛女士	5,792	541	—	163	6,496
王琮女士(附註iv)	—	—	—	—	—
鄭慶生先生(附註v)	—	—	—	—	—
白達先生(附註vi)	—	—	—	—	—
K. Kozuki女士(附註vii) ...	—	—	—	—	—
	<u>11,584</u>	<u>1,094</u>	<u>—</u>	<u>361</u>	<u>13,039</u>

附註：

- (i) 陳億律先生、盧遠矚教授及楊喆先生分別於2023年5月17日、2023年5月23日和2024年3月30日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。
- (ii) SOH Wei Ming先生於2017年3月30日獲委任為 貴公司董事，並於2021年3月1日辭任 貴公司董事。
- (iii) Bernd Averages先生於2021年3月1日獲委任為 貴公司董事，並於2022年9月28日辭任董事。
- (iv) 王琮女士於2013年12月6日獲委任為 貴公司董事，並於2023年5月12日辭任董事。
- (v) 鄭慶生先生於2015年1月28日獲委任為 貴公司董事，並於2023年5月22日辭任董事。
- (vi) 白達先生於2019年7月8日獲委任為 貴公司董事，並於2023年5月16日辭任董事。
- (vii) K. Kozuki女士於2019年8月18日獲委任為 貴公司董事，並於2023年4月21日辭任董事。
- (viii) 於往績記錄期間， 貴集團並未向董事或下文附註9所列任何最高薪酬人士支付或應付任何款項，作為加盟 貴集團的獎勵或加盟後的離職補償。於往績記錄期間，並無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9 最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年，五名最高薪酬人士中分別有兩人、兩人及兩人為董事，其薪酬於附註8披露。該等並非 貴集團董事且位於五名最高薪酬人士之列的人士酬金範圍如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他酬金.....	2,446	2,611	4,428
酌情花紅.....	556	155	—
以股份為基礎的付款.....	1,546	1,082	9,597
退休計劃供款.....	133	162	25
	<u>4,681</u>	<u>4,010</u>	<u>14,050</u>

該等並非 貴集團董事且位於五名最高薪酬人士之列的人士人數範圍如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人數	人數	人數
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1	—
1,500,001港元至2,000,000港元	1	2	—
2,000,001港元至2,500,000港元	1	—	—
2,500,001港元至3,000,000港元	—	—	1
3,500,001港元至4,000,000港元	—	—	1
9,500,001港元至10,000,000港元	—	—	1

10 每股虧損

鑒於 貴集團的資本結構，載列每股虧損資料就本報告而言被認為毫無意義，故並無呈列每股虧損資料。

11 已終止經營業務

於2020年9月，貴集團與Geekstar Technology Development (Cayman) Co., Ltd. (「Geekstar」) 及Zhixue Education Holdings Limited (「Zhixue」) 的股東訂立股份購買協議，通過向Geekstar及Zhixue的股東發行合共276,054,000股 貴公司普通股，收購Geekstar及Zhixue的全部股權。該等已發行普通股的公允價值為人民幣256,479,000元。於2020年9月30日 (「收購日期」)，貴集團取得Geekstar及Zhixue的控制權。Geekstar主要從事提供兒童編程培訓服務，而Zhixue主要從事提供以技術為支持的英語培訓。由於收購，貴集團預計將利用AI技術為培訓行業賦能。如附註29所披露，新發行股份具有贖回特徵，因此被分類為或然可贖回優先及普通股。並無產生重大的收購相關成本。

於2021年，培訓行業受到政府政策的不利影響。管理層對Geekstar及Zhixue現金產生單位的賬面值進行了審查，並根據估計可收回金額確認了商譽減值虧損。進一步詳情載列於附註15。

於2022年2月24日及3月25日 (「出售日期」)，考慮到培訓行業受到政府政策的持續不利影響，貴公司分別出售其於Geekstar的60%股份 (並失去對Geekstar的控制權) 及其於Zhixue的100%股份，以換取購回Geekstar及Zhixue部分原股東持有的 貴公司全部股份。

根據 貴集團的會計政策，Geekstar及Zhixue的財務業績於往績記錄期間被分類為已終止經營業務。Geekstar及Zhixue的業績已分別於綜合損益及其他全面收益表呈列。

由於 貴公司對Geekstar並無重大影響，貴公司持有的Geekstar保留的40%股份已計入按公允價值計入損益的金融資產。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務業績

	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	61,457	531
銷售成本.....	(12,428)	(681)
毛利.....	49,029	(150)
其他收入及虧損淨額.....	(111)	99
銷售及營銷開支.....	(57,770)	(2,619)
行政開支.....	(44,398)	(651)
商譽減值虧損.....	(33,792)	—
貿易應收款項及其他應收款項減值 虧損.....	(7,243)	(815)
金融資產公允價值變動.....	27	—
經營虧損.....	(94,258)	(4,136)
財務成本.....	(58)	—
出售已終止經營業務的收益.....	—	19,310
來自已終止經營業務的年內(虧損)/利潤.....	(94,316)	15,174

已終止經營業務所用現金

	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
經營活動所用現金淨額.....	(40,162)	(963)
投資活動所用現金淨額.....	(7,707)	—
融資活動所用現金淨額.....	(4,533)	—
年內淨現金流量.....	(52,402)	(963)

附錄一

會計師報告

出售Geekstar及Zhixue對 貴集團財務狀況的影響

	於出售日期
	人民幣千元
物業、廠房及設備.....	594
無形資產.....	198
預付款項、按金及其他應收款項.....	2,514
按公允價值計入損益的金融資產.....	7,707
現金及現金等價物.....	5,032
即期稅項.....	(65)
貿易應付款項.....	(103)
其他應付款項及應計費用.....	(10,521)
合約負債.....	(11,891)
負債淨額.....	(6,535)
出售現金及現金等價物.....	(5,032)
淨現金流出.....	(5,032)

12 物業、廠房及設備

賬面值對賬

	辦公室及 其他設備	電子設備	租賃裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：				
於2021年1月1日.....	3,155	10,596	209	13,960
匯兌調整.....	(5)	(3)	—	(8)
添置.....	259	284	749	1,292
出售.....	(180)	(634)	(209)	(1,023)
於2021年12月31日及2022年1月1日...	3,229	10,243	749	14,221
出售附屬公司(附註11).....	(848)	(697)	—	(1,545)
匯兌調整.....	(7)	(5)	—	(12)
添置.....	4	586	38	628
出售.....	(37)	(253)	—	(290)

附錄一

會計師報告

	辦公室及			
	其他設備	電子設備	租賃裝修	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日及2023年1月1日 ...	2,341	9,874	787	13,002
出售一間附屬公司	—	(234)	—	(234)
匯兌調整	10	7	—	17
添置	—	2,068	35	2,103
出售	—	(1,004)	—	(1,004)
於2023年12月31日	2,351	10,711	822	13,884
累計折舊：				
於2021年1月1日	(1,636)	(8,384)	(145)	(10,165)
匯兌調整	4	2	—	6
年內扣除	(766)	(1,709)	(152)	(2,627)
於出售時撥回	136	630	208	974
於2021年12月31日及2022年1月1日...	(2,262)	(9,461)	(89)	(11,812)
出售附屬公司(附註11)	389	562	—	951
匯兌調整	6	4	—	10
年內扣除	(294)	(461)	(275)	(1,030)
於出售時撥回	37	245	—	282
於2022年12月31日及2023年1月1日 ...	(2,124)	(9,111)	(364)	(11,599)
出售一間附屬公司	—	51	—	51
匯兌調整	(10)	(7)	—	(17)
年內扣除	(76)	(605)	(275)	(956)
於出售時撥回	—	980	—	980
於2023年12月31日	(2,210)	(8,692)	(639)	(11,541)
賬面淨值：				
於2021年12月31日	967	782	660	2,409
於2022年12月31日	217	763	423	1,403
於2023年12月31日	141	2,019	183	2,343

附錄一

會計師報告

13 使用權資產

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：			
於1月1日.....	16,649	19,210	19,210
添置.....	18,729	—	952
提前終止租期.....	(16,168)	—	—
租期屆滿.....	—	—	(1,942)
於12月31日.....	19,210	19,210	18,220
累計折舊：			
於1月1日.....	(5,003)	(3,578)	(10,175)
年內扣除.....	(9,012)	(6,597)	(6,694)
提前終止租期.....	10,437	—	—
租期屆滿.....	—	—	1,942
於12月31日.....	(3,578)	(10,175)	(14,927)
賬面淨值：			
於12月31日.....	15,632	9,035	3,293

使用權資產指為自用而租賃的物業。添置使用權資產主要與新租賃協議項下的應付資本化租賃付款有關。所有租賃均不包含可變租賃付款。

有關與於損益確認的租賃有關的開支項目分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
樓宇使用權資產的折舊費用.....	9,012	6,597	6,694
租賃負債利息.....	462	486	234
短期租賃相關開支.....	974	1,398	1,834

租賃現金流出總額及租賃負債的到期情況分析分別載於附註23(d)及28。

附錄一

會計師報告

14 無形資產

	軟件及其他
	人民幣千元
成本：	
於2021年1月1日	6,986
匯兌調整	(2)
添置	1,580
於2021年12月31日及2022年1月1日	8,564
出售附屬公司(附註11)	(214)
匯兌調整	(3)
添置	4,536
於2022年12月31日及2023年1月1日	12,883
匯兌調整	4
添置	4,317
於2023年12月31日	17,204
累計攤銷：	
於2021年1月1日	(3,863)
匯兌調整	2
年內扣除	(2,160)
於2021年12月31日及2022年1月1日	(6,021)
出售附屬公司(附註11)	16
匯兌調整	3
年內扣除	(2,407)
於2022年12月31日及2023年1月1日	(8,409)
匯兌調整	(4)
年內扣除	(3,500)
於2023年12月31日	(11,913)
賬面淨值：	
於2021年12月31日	2,543
於2022年12月31日	4,474
於2023年12月31日	5,291

年內攤銷支出列入綜合損益及其他全面收益表下「銷售成本」、「研發開支」及「行政開支」內。

附錄一

會計師報告

15 商譽

	人民幣千元
成本：	
於2021年1月1日、2021年12月31日及2022年1月1日	164,452
出售	<u>(164,452)</u>
於2022年及2023年12月31日	—
累計減值虧損：	
於2021年1月1日	—
減值虧損	<u>(33,792)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	<u>(33,792)</u>
出售	<u>33,792</u>
於2022年及2023年12月31日	—
賬面值：	
於2021年12月31日	<u><u>130,660</u></u>
於2022年12月31日	<u><u>—</u></u>
於2023年12月31日	<u><u>—</u></u>

如附註11所披露，貴集團的商譽產生自收購Geekstar及Zhixue。

包含商譽的現金產生單位的減值測試

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
提供在線教育服務	<u><u>130,660</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>—</u></u>

現金產生單位的可收回金額根據公允價值減處置成本釐定。公允價值指在測量日期，在市場參與者之間的有序交易中，出售該現金產生單位所收取的價格。截至2021年12月31日的稅前貼現率為21%。

如附註11所披露，截至2021年12月31日止年度，在「已終止經營業務虧損」中確認減值虧損人民幣33,792,000元。

16 於合營企業及附屬公司的權益

(a) 於合營企業的權益

貴集團

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一間合營企業的權益	77,021	—	—

貴集團於合營企業的權益，在綜合財務報表中採用權益法核算，詳情如下：

合營企業名稱	業務結構 形式	註冊成立及 業務地點	已發行及 繳足股本詳情	所有權權益比例(2020年至2021年)		
				貴集團 實際權益	貴公司持有	附屬公司持有
Mobvoi JV	註冊成立	中國	80,000,000美元	50%	—	50%

貴公司一家合營企業(「**Mobvoi JV**」)由 貴集團與汽車附屬公司A於2017年成立。 貴集團最初持有Mobvoi JV 50%的股權。

2022年3月， 貴集團將其**Mobvoi JV**的所有股份轉讓予汽車附屬公司A，現金對價為15,000,000美元，並就出售事項確認收益淨額人民幣28,999,000元。

Mobvoi JV是 貴集團參與的唯一一家合營企業，為一家非上市公司實體，其市場報價不詳。

附錄一

會計師報告

下文披露根據會計政策的任何差異而調整的Mobvoi JV的財務資料概要，以及與綜合財務報表中賬面值的對賬：

	於12月31日
	2021年
	人民幣千元
Mobvoi JV的合計金額	
流動資產	97,280
非流動資產	106,780
流動負債	(35,487)
非流動負債	—
權益	<u>168,573</u>
計入上述資產及負債：	
現金及現金等價物	49,687
	於12月31日 /
	截至該日止年度
	2021年
	人民幣千元
收入	63,198
年內虧損	(37,134)
計入上述虧損：	
折舊及攤銷	8,510
利息收入	615
貴集團權益對賬Mobvoi JV	
Mobvoi JV淨資產的合計金額	168,573
貴集團實際權益	50%
貴集團應佔Mobvoi JV淨資產	84,287
匯兌調整	(7,266)
貴集團權益之賬面值	<u>77,021</u>

附錄一

會計師報告

(b) 於附屬公司的投資

貴公司

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收附屬公司款項.....	1,421,466	1,434,015	1,451,170
於附屬公司的權益.....	240,119	—	—
	<u>1,661,585</u>	<u>1,434,015</u>	<u>1,451,170</u>

應收附屬公司款項為無抵押、免息及無固定償還期限。董事並無計劃要求於報告期末起十二個月內償還款項，因此視有關款項屬非流動。

17 存貨

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
製成品.....	100,925	82,250	87,397
在製品.....	21,093	21,093	—
原材料.....	21,912	12,438	9,041
	143,930	115,781	96,438
減：存貨撇減.....	(19,986)	(20,863)	(29,704)
	<u>123,944</u>	<u>94,918</u>	<u>66,734</u>

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已售存貨賬面值.....	184,821	121,567	100,166
存貨撇減.....	11,219	9,630	21,974
	<u>196,040</u>	<u>131,197</u>	<u>122,140</u>

18 貿易應收款項

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收關聯方款項 (附註36(d))	3,944	3,954	—
應收第三方款項.....	47,725	43,470	69,266
貿易應收款項總額.....	51,669	47,424	69,266
減：虧損撥備 (附註34(a))	(6,205)	(7,400)	(11,285)
貿易應收款項淨額.....	<u>45,464</u>	<u>40,024</u>	<u>57,981</u>

所有貿易應收款項預計將在一年內收回或確認為開支。

賬齡分析

於報告期末，根據發票日期和扣除虧損撥備的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日之內.....	44,873	39,818	56,592
90至360日.....	591	206	1,389
	<u>45,464</u>	<u>40,024</u>	<u>57,981</u>

貿易應收款項一般在發票日期後90日內到期。關於 貴集團的信貸政策和貿易應收款項產生的信貸風險的進一步詳情載於附註34(a)。

19 預付款項、按金及其他應收款項

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項：			
—委託加工費及存貨	5,462	6,206	1,912
—服務費	5,283	4,388	4,133
—就 貴公司股份建議[編纂] 產生的成本(附註(i))	—	—	1,666
	10,745	10,594	7,711
可抵扣進項增值稅	13,547	14,585	9,321
出口銷售的可退回增值稅	5,877	5,004	17,637
按金	5,180	3,811	4,083
向第三方提供的墊款	5,230	—	—
應收關聯方款項	—	—	4,971
應收票據	12,000	—	—
其他	1,618	428	815
	43,452	23,828	36,827
減：虧損撥備	(5,960)	(54)	(54)
	37,492	23,774	36,773
	48,237	34,368	44,484

附註：

(i) 待 貴公司股份於聯交所[編纂]後，該等結餘將轉入股本內的股份溢價賬。

20 按公允價值計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品(附註(i))	7,707	89,275	—
其他股本證券投資(附註(ii))	—	34,844	34,844
	<u>7,707</u>	<u>124,119</u>	<u>34,844</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他股本證券投資(附註ii)	—	34,844	34,844

附註：

- (i) 於2021年及2022年12月31日，理財產品乃由中國知名金融機構發行。這些理財產品的本金和預期收益無法保證。
- (ii) 於2022年及2023年12月31日，其他股本證券投資為 貴公司持有的Geekstar餘下投資。更多詳情請參閱附註11。

附錄一

會計師報告

21 按公允價值計入其他全面收益的金融資產

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
存款證.....	—	—	47,066

22 定期及受限制存款

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原到期日超過三個月的定期存款.....	—	50,176	774
已抵押定期存款(附註27).....	20,750	20,500	—
其他受限制存款.....	331	227	6
	<u>21,081</u>	<u>70,903</u>	<u>780</u>

23 現金及現金等價物及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包括：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
手頭現金.....	7	—	—
銀行現金.....	111,751	40,250	31,001
初步為期不超過三個月的定期存款及 高流動性投資.....	20,000	—	113,323
	<u>131,758</u>	<u>40,250</u>	<u>144,324</u>

附錄一

會計師報告

(b) 除稅前虧損與經營(所用)／所得現金的對賬：

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前虧損		(274,543)	(668,509)	(800,807)
調整：				
折舊		11,639	7,627	7,650
攤銷		2,160	2,407	3,500
貿易應收款項減值虧損確認		2,123	2,010	3,885
預付款項、按金及其他應收款項減 值虧損		5,581	—	—
商譽減值		33,792	—	—
存貨撇減		11,219	9,630	21,974
保修撥備	6(c)	6,048	1,044	2,012
出售物業、廠房及設備收益		(548)	(26)	(67)
分佔合營企業利潤減虧損		18,567	9,362	—
金融資產公允價值變動		(27)	(1,179)	—
或然可贖回優先股及普通股 的賬面值變動		98,893	775,084	753,785
以權益結算的股份支付開支	6(b)	9,648	17,322	41,698
出售一間合營企業的收益		—	(28,999)	—
出售附屬公司的收益		—	(19,310)	(773)
出售按公允價值計入其他全面收益 的金融資產的收益		—	—	(1,522)
理財產品投資收入		—	—	(404)
財務成本淨額		1,408	(1,486)	(1,717)
外匯虧損		3,386	4,994	1,474
營運資金變動：				
存貨(增加)／減少		(31,304)	19,397	6,210
貿易應收款項增加／(減少)		(18,599)	3,430	(22,440)
預付款項、按金及其他應收款項 減少／(增加)		16,548	10,966	(9,634)
貿易應付款項增加／(減少)		4,917	(11,738)	13,056
其他應付款項及應計費用 增加／(減少)		61,895	(57,922)	12,675
經營(所用)／所得現金		<u>(37,197)</u>	<u>74,104</u>	<u>30,555</u>

附錄一

會計師報告

(c) 融資活動所產生負債的對賬

下表詳述 貴集團來自融資活動的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動所產生的現金流量的現金流量或未來現金流量負債。

	或然可贖回			總計
	銀行貸款	租賃負債	優先股及 普通股	
	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元
於2021年1月1日	31,752	12,739	3,216,535	3,261,026
融資現金流量變動：				
新銀行貸款所得款項	20,000	—	—	20,000
償還銀行貸款	(31,752)	—	—	(31,752)
已付租賃租金的資本部分	—	(9,299)	—	(9,299)
已付租賃租金的利息部分	—	(462)	—	(462)
其他已付借款成本	(603)	—	—	(603)
融資現金流量總變動	(12,355)	(9,761)	—	(22,116)
其他變動：				
年內訂立新租賃的租賃負債增加	—	18,728	—	18,728
終止租賃的租賃負債減少	—	(6,258)	—	(6,258)
租賃負債利息 (附註6(a))	—	462	—	462
利息支出 (附註6(a))	603	—	—	603
或然可贖回優先股及普通股的				
賬面值變動	—	—	98,893	98,893
匯兌調整	—	—	(74,802)	(74,802)
其他總變動	603	12,932	24,091	37,626
於2021年12月31日	<u>20,000</u>	<u>15,910</u>	<u>3,240,626</u>	<u>3,276,536</u>

附錄一

會計師報告

	或然可贖回			總計
	銀行貸款	租賃負債	優先股及 普通股	
	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元
於2022年1月1日	20,000	15,910	3,240,626	3,276,536
融資現金流量變動：				
新銀行貸款所得款項	20,000	—	—	20,000
償還銀行貸款	(20,000)	—	—	(20,000)
已付租賃租金的資本部分	—	(6,336)	—	(6,336)
已付租賃租金的利息部分	—	(486)	—	(486)
其他已付借款成本	(517)	—	—	(517)
購回優先股及普通股	—	—	(118,398)	(118,398)
融資現金流量總變動	(517)	(6,822)	(118,398)	(125,737)
其他變動：				
租賃負債利息(附註6(a))	—	486	—	486
利息支出(附註6(a))	517	—	—	517
或然可贖回優先股及普通股的				
賬面值變動	—	—	775,084	775,084
於出售附屬公司時購回普通股	—	—	(110,092)	(110,092)
自汽車附屬公司B購回普通股及				
優先股的淨影響	—	—	(588,981)	(588,981)
匯兌調整變動	—	—	337,876	337,876
其他總變動	517	486	413,887	414,890
於2022年12月31日	<u>20,000</u>	<u>9,574</u>	<u>3,536,115</u>	<u>3,565,689</u>

附錄一

會計師報告

	或然可贖回 優先股及			總計
	銀行貸款	租賃負債	普通股	
	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註29)	人民幣千元
於2023年1月1日	20,000	9,574	3,536,115	3,565,689
融資現金流量變動：				
償還銀行貸款	(20,000)	—	—	(20,000)
已付租賃租金的資本部分	—	(7,065)	—	(7,065)
已付租賃租金的利息部分	—	(234)	—	(234)
其他已付借款成本	(19)	—	—	(19)
融資現金流量總變動	(20,019)	(7,299)	—	(27,318)
其他變動：				
年內訂立新租賃的租賃負債增加	—	952	—	952
租賃負債利息 (附註6(a))	—	234	—	234
利息支出 (附註6(a))	19	—	—	19
金融負債的公允價值變動	—	—	753,785	753,785
匯兌調整變動	—	—	63,933	63,933
其他總變動	19	1,186	817,718	818,923
於2023年12月31日	<u>—</u>	<u>3,461</u>	<u>4,353,833</u>	<u>4,357,294</u>

(d) 租賃現金流出總額

就租賃計入現金流量表的金額為已付租賃租金，包括以下各項：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營現金流量內	1,022	1,440	2,704
融資現金流量內	9,761	6,822	7,299
	<u>10,783</u>	<u>8,262</u>	<u>10,003</u>

附錄一

會計師報告

24 貿易應付款項

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付以下人士的貿易應付款項			
— 第三方	<u>29,535</u>	<u>17,694</u>	<u>24,552</u>

於各報告期末，貿易應付款項基於發票日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內或按要求	<u>29,535</u>	<u>17,694</u>	<u>24,552</u>

25 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付服務費	3,638	1,288	6,602
應付廣告費	1,884	2,280	8,851
有關研發開支的應付款項	982	2,055	1,402
其他	3,146	2,275	2,417
按攤銷成本計量的金融負債	9,650	7,898	19,272
應付薪資及福利	22,632	24,985	18,005
其他應付稅項	22,105	21,341	26,035
	<u>54,387</u>	<u>54,224</u>	<u>63,312</u>

26 合約負債

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按主要產品或服務項目分類			
AI軟件解決方案			
— AIGC解決方案.....	4,546	19,645	66,729
— AI企業解決方案.....	145,549	40,016	4,985
智能設備及其他配件.....	1,747	1,212	1,155
	151,842	60,873	72,869
減：非流動部分.....	—	—	(19,738)
	<u>151,842</u>	<u>60,873</u>	<u>53,131</u>

合約負債的變動

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日結餘.....	67,464	151,842	60,873
合約負債因年內確認			
於年初計入合約負債的			
收益而減少.....	(27,834)	(112,212)	(60,422)
預收款項導致合約負債增加.....	112,212	21,243	72,418
於12月31日的結餘.....	<u>151,842</u>	<u>60,873</u>	<u>72,869</u>

流動合約負債預計將於一年內全部確認為收入。

附錄一

會計師報告

27 銀行貸款

於每個報告期末，銀行貸款以 貴集團的定期存款為抵押，並於1年內償還。

於2021年， 貴集團向銀行以固定年利率3.85%借入人民幣20,000,000元， 貴集團為此抵押定期存款人民幣20,750,000元。

於2022年， 貴集團向銀行以固定年利率2.70%借入人民幣20,000,000元， 貴集團為此抵押定期存款人民幣20,500,000元。銀行貸款人民幣20,000,000元已於2023年1月償還，因此，上述定期存款抵押也同時解除。

28 租賃負債

租賃負債的償付情況如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	6,336	6,831	3,148
1至2年.....	6,831	2,743	313
2至5年.....	2,743	—	—
	9,574	2,743	313
	<u>15,910</u>	<u>9,574</u>	<u>3,461</u>

29 或然可贖回優先股及普通股

貴集團及 貴公司

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
或然可贖回優先股.....	2,571,121	2,042,728	2,458,493
或然可贖回普通股.....	669,505	1,493,387	1,895,340
	<u>3,240,626</u>	<u>3,536,115</u>	<u>4,353,833</u>

或然可贖回優先股及普通股於往績記錄期間的變動載列如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團及 貴公司			
於1月1日.....	3,216,535	3,240,626	3,536,115
金融負債賬面值變動	98,893	775,084	753,785
於出售附屬公司時購回普通股.....	—	(110,092)	—
購回普通股及優先股	—	(707,379)	—
匯率變動影響	(74,802)	337,876	63,933
於12月31日.....	<u>3,240,626</u>	<u>3,536,115</u>	<u>4,353,833</u>

(a) 發行或然可贖回優先股及普通股

優先股及普通股主要條款概述如下：

贖回特徵

於發生某些特定觸發事件時(包括未能在特定日期(「**到期贖回事件**」)進行合資格的[**編纂**]或股份出售)，及1)根據適用法律，貴集團內某些實體的專屬結構變為無效、非法或不可執行，以及2)嚴重違反陳述及保證或承諾(「**違約贖回事件**」)中較早者(如果這些事件並非全部由貴公司所控制)，貴公司將按要求贖回全部或部分當時已發行及發行在外優先股，贖回價格為發行價的100%，並從發行日開始按8%的複合年回報，加上到期贖回事件中任何應計但尚未支付的股息(或發行價的150%加上違約贖回事件中任何應計但尚未支付的股息)計算。

除上述贖回權外，倘由於任何人士直接或間接持有任何股份(「**標的股份**」)權益，任何政府機構(a)禁止任何集團公司向其設在中國境外的股東分配其全部或任何部分盈利或現金或其他資產，或(b)拒絕授予、撤銷或暫停任何集團公司的運營、維護、所有權或地位或在正常情況下開展業務所需的任何同意、批准、執照或許可(「**同意**」)，而

持有該權益的人士在收到 貴公司的書面通知30天內未能糾正這種情況，則在消除該禁令或確保該同意的必要範圍內， 貴公司應董事會或多數投資者的要求，按每股贖回價等於以下兩項中較高者購回至多全部標的股份（「購回股份」）(i)(A)就普通股而言，其原始認購價（按任何股份股息、合併、拆分、資本重組等調整），(B)就優先股而言，違反贖回價，及(ii)由董事會真誠委任的獨立評估師確定的公允市場價值。

清算優先權

倘 貴公司發生任何清算、解散或清盤，無論是自願還是非自願的，或者發生任何視作清算事件， 貴公司所有合法可供分配的資產和資金應按優先股的發行價按以下順序分配：D輪優先股、C輪優先股、B輪優先股、A-2輪優先股、A-1輪優先股和A輪優先股。在優先股的優先權金額全部付清後， 貴公司可供分配的剩餘資產和資金應以轉換為基準在所有普通股股東和優先股股東之間按比例分配。

轉換特徵

任何優先股都可根據持有人的選擇，於該股份發行日期後任何時間，根據當時適用的有效轉換價格轉換為全額支付及不可分配的普通股。

於(i)合資格[編纂]結束時，或(ii)某些系列優先股的多數股東書面同意或協議指定日期，每份優先股應根據適用且當時有效的轉換價格自動轉換為全額支付及不可分配的普通股（以較早者為準）。

當時有效的轉換價格最初應為優先股的發行價格，並應不時調整及重新調整（包括但不限於股份拆分及合併），但轉換價格不得低於普通股的面值。

或然可贖回優先股在各報告期末按最壞情況下的優先股贖回價格計量。

(b) 就收購事項發行普通股

貴公司已發行普通股為可認沽金融工具，其中包括 貴公司於贖回特徵中提及的事件發生後購回股份的合同責任。

於發行普通股以收購Geekstar及Zhixue前，所有已發行股份的認購價相同，並滿足國際會計準則第32號的豁免條件。 貴公司現有普通股隨後被分類為權益。

於發行新普通股以收購Geekstar及Zhixue後，由於新發行的普通股的贖回價格因原始認購價不同而與其他股份不同，普通股之間不再相同，且不再滿足國際會計準則第32號的豁免條件。因此，所有普通股被重新分類為金融負債。

(c) 自汽車附屬公司B購回普通股及優先股

於2022年9月， 貴公司自某汽車公司集團的一間附屬公司（「**汽車附屬公司B**」）購回全部優先股及普通股，並收取現金對價17百萬美元。 貴公司將交換的對價與 貴公司購回普通股及優先股所產生的金融負債累計變動之間的差額計作資本儲備。

30 權益結算股份支付交易

於2015年， 貴公司已採納期權計劃，據此 貴公司董事獲授權酌情邀請 貴公司僱員，包括所屬 貴集團的任何公司的董事，接納期權以零對價認購 貴公司股份。期權於授予日期起四年與合資格[編纂]及股份銷售完成二者之中的較遲時間歸屬。每份期權賦予持有人權利認購一股 貴公司普通股並以股份悉數結算。

附錄一

會計師報告

(a) 授出之條款及條件如下：

	工具數量	歸屬條件	期權的合約期限
授予僱員的期權：			
— 於2019年12月31日 之前.....	145,950,764	自授出日期起計四年及合資 格[編纂]或股份銷售完成(以 較後者為準)	10年
— 於2020年.....	26,630,101	自授出日期起計四年及合資 格[編纂]或股份銷售完成(以 較後者為準)	10年
— 於2021年.....	11,166,238	自授出日期起計四年及合資 格[編纂]或股份銷售完成(以 較後者為準)	10年
— 於2022年.....	18,054,261	自授出日期起計四年及合資 格[編纂]或股份銷售完成(以 較後者為準)	10年
— 於2023年.....	42,093,368	自授出日期起計四年及合資 格[編纂]或股份銷售完成(以 較後者為準)	10年
已授出期權.....	<u>243,894,732</u>		

(b) 期權數目及加權平均行使價如下：

	截至12月31日止年度					
	2021年		2022年		2023年	
	加權平均 行使價	期權 數目	加權平均 行使價	期權 數目	加權平均 行使價	期權 數目
	人民幣	千份	人民幣	千份	人民幣	千份
於年初尚未行使.....	0.88	104,990	0.85	103,626	0.86	116,372
年內沒收.....	0.72	(12,530)	0.70	(5,308)	0.84	(4,710)
年內授予.....	0.49	11,166	0.83	18,054	0.85	42,093
於年末尚未行使.....	0.85	<u>103,626</u>	0.86	<u>116,372</u>	0.86	<u>153,755</u>
於年末可予行使.....		<u>—</u>		<u>—</u>		<u>—</u>

附錄一

會計師報告

(c) 期權的公允價值及假設

為獲授期權而收到的服務的公允價值，乃參考所獲授期權的公允價值計量。所授出期權的估計公允價值根據二項式模型計量。期權的合約期限用作此模型的一項輸入數據。提前行使的預期納入至二項式模型。

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
期權的公允價值及假設			
於計量日期的公允價值	人民幣0.47至0.51元	人民幣0.51至1.61元	人民幣1.83至1.85元
股價	人民幣0.91至3.33元	人民幣2.38至3.74元	人民幣2.48至3.66元
行使價	人民幣0.77元	人民幣0.84元	人民幣0.82元
預期波幅(以二項式模型使用的加權平均波幅列示)...	48.5至58.1%	54.3至57.7%	52.1%
期權期限(以二項式模型使用的 加權平均期限列示)	9.0至10.0年	9.3至10.0年	9.8至10.0年
預期股息率	0%	0%	0%
無風險利率(以外匯基金債券為基準)	1.4至1.7%	2.3至3.9%	3.5%

31 綜合財務狀況表內的所得稅

(a) 綜合財務狀況表內的即期稅項指：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日	69	1,781	1,343
年內撥備	1,753	1,296	1,795
出售附屬公司的影響	—	(65)	—
已付所得稅	(41)	(1,669)	(2,163)
於12月31日	<u>1,781</u>	<u>1,343</u>	<u>975</u>

(b) 未確認遞延稅項資產

根據附註2(s)所載會計政策，於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並未就累計稅項虧損人民幣939,444,000元、人民幣744,379,000元及人民幣954,840,000元確認遞延稅項資產，乃由於在相關稅務司法權區及實體可能無法獲得可以利用虧損抵銷的未來應課稅利潤。

(c) 未確認遞延稅項負債

於2021年、2022年及2023年12月31日，與附屬公司未分派利潤有關之暫時差額分別為人民幣1,687,000元、人民幣10,696,000元及人民幣5,613,000元。並未就分派該等保留利潤而須繳付的稅項確認遞延稅項負債，原因為 貴公司控制該等附屬公司之股息政策，並確定於可預見將來很可能不會分派該等利潤。

32 保修撥備

智能設備及其他配件保修撥備

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日.....	9,375	15,423	16,467
已計提額外撥備.....	55,683	39,562	37,502
已動用撥備.....	(49,635)	(38,518)	(35,490)
於12月31日.....	<u>15,423</u>	<u>16,467</u>	<u>18,479</u>

根據 貴集團銷售協議條款，貴集團就其智能設備及其他配件提供保修。因此，撥備乃就報告期末前該等協議項下保修期內所作出銷售額的預期結算額的最佳估計而計提。撥備金額計及 貴集團近期的申索經驗，並僅於有可能出現保修申索時計提。

附錄一

會計師報告

33 資本、儲備及股息

(a) 權益部分的變動

貴集團綜合權益各個組成部分的年初與年末結餘的對賬載於綜合權益變動表。貴公司個別權益組成部分於年初與年末的變動詳情載列如下：

貴公司

	以股份為基礎					總計
	股本	資本儲備	的支付儲備	匯兌儲備	累積虧損	
	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2021年1月1日的結餘.....	138	(1,250,719)	50,452	51,609	(365,677)	(1,514,197)
2021年的權益變動：						
年內虧損.....	—	—	—	—	(108,683)	(108,683)
其他全面收入.....	—	—	—	35,877	—	35,877
全面收入總額.....	—	—	—	35,877	(108,683)	(72,806)
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	9,648	—	—	9,648
於2021年12月31日及						
2022年1月1日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(1,250,719)</u>	<u>60,100</u>	<u>87,486</u>	<u>(474,360)</u>	<u>(1,577,355)</u>
2022年的權益變動：						
年內虧損.....	—	—	—	—	(897,830)	(897,830)
其他全面收入.....	—	—	—	(195,647)	—	(195,647)
全面收入總額.....	—	—	—	(195,647)	(897,830)	(1,093,477)
購回普通股及優先股.....	—	586,682	—	—	—	586,682
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	17,322	—	—	17,322
於2022年12月31日及						
2023年1月1日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(664,037)</u>	<u>77,422</u>	<u>(108,161)</u>	<u>(1,372,190)</u>	<u>(2,066,828)</u>
2023年的權益變動：						
年內虧損.....	—	—	—	—	(821,875)	(821,875)
其他全面收入.....	—	—	—	(38,803)	—	(38,803)
全面收入總額.....	—	—	—	(38,803)	(821,875)	(860,678)
以權益結算的股份支付交易.....	—	—	41,698	—	—	41,698
於2023年12月31日的結餘.....	<u>138</u>	<u>(664,037)</u>	<u>119,120</u>	<u>(146,964)</u>	<u>(2,194,065)</u>	<u>(2,885,808)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 股本

(i) 法定股本

於2023年12月31日，法定普通股本為2,968,160,889股每股0.0000479889美元的股份。

(ii) 已發行普通股

	截至12月31日止年度					
	2021年		2022年		2023年	
	股份數目 (千股)	人民幣千元	股份數目 (千股)	人民幣千元	股份數目 (千股)	人民幣千元
普通股：						
於1月1日.....	736,698	138	736,698	138	736,698	138
已發行股份.....	—	—	69,677	—	—	—
已註銷股份.....	—	—	(69,677)	—	—	—
於12月31日.....	<u>736,698</u>	<u>138</u>	<u>736,698</u>	<u>138</u>	<u>736,698</u>	<u>138</u>

誠如附註11所披露，於2020年9月，貴公司通過向Geekstar及Zhixue原股東合共發行276,054,000股 貴公司普通股收購Geekstar及Zhixue 100%股份。

於2022年2月及3月，貴公司分別出售其於Geekstar的60%股份及於Zhixue的100%股份，以換取部分Geekstar及Zhixue原股東持有的 貴公司股份。

(c) 儲備性質及用途

(i) 資本儲備

資本儲備主要包括1)發行優先股；2)為收購Geekstar及Zhixue而發行普通股產生的由權益重新分類至負債；及3)交換的對價與 貴公司自汽車附屬公司B購回普通股及優先股所產生的金融負債累積變動之間的差額。

(ii) 以股份為基礎的支付儲備

以股份為基礎的支付儲備包括 貴公司以權益結算的股份支付(見附註30)。

(iii) 匯兌儲備

匯兌儲備包含換算以非人民幣作為功能貨幣運營的財務報表所產生的一切相關匯兌差異。

(iv) 其他儲備

其他儲備包括按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值變動。

(d) 股息

於往績記錄期間，組成 貴集團的公司概無支付股息。 貴公司自其成立以來，概無宣派及支付任何股息。

(e) 資本管理

貴集團資本管理之主要目標是保障 貴集團持續經營能力，使其能夠通過制定與風險水平相當之產品及服務價格並確保以合理成本獲得融資之方式，持續為股東提供回報及為其他利益相關者帶來利益。

貴集團主動定期檢討及管理其資本架構，以便在較高股東回報(可透過較高借款水平達致)與穩健的資本狀況帶來的優勢及安全之間取得平衡，並依照經濟狀況的變化對資本架構作出調整。

貴公司或其任何附屬公司毋須符合任何外界施加的資本規定。

34 金融風險管理及金融工具公允價值

貴集團於日常業務過程中面臨信貸、流動性、利率及貨幣風險。

貴集團面臨的該等風險及 貴集團用於管理該等風險的金融風險管理政策及措施描述如下。

(a) 信貸風險

信貸風險指交易對手違反其合約責任以致 貴集團錄得財務虧損的風險。 貴集團信貸風險主要源自貿易應收款項及其他應收款項。 貴集團因現金及現金等價物、應收票據承受的信貸風險有限，乃因交易對手為擁有高信貸評級的銀行及金融機構，經考慮餘下租期及租賃按金所涵蓋的期間， 貴集團因可退回租賃按金而面臨的信貸風險為低。

貿易應收款項

貴集團已成立一套信貸風險管理政策，並據此對所有要求超過一定信貸金額的客戶進行個別信貸評估。該等評估集中於客戶過往於賬項到期時的還款記錄及目前的還款能力，並考慮客戶的特定資料以及客戶營運所處經濟環境。貿易應收款項於發單日期起計0至90日期間內到期支付。

貴集團於其客戶經營所在行業或國家並無重大集中信貸風險。信貸風險高度集中主要於 貴集團個別客戶承擔重大風險時產生。於2021年、2022年及2023年12月31日末，貿易應收款項總額中分別有80%、65%及50%為應收 貴集團五大客戶款項。

貴集團按等於全期預期信貸虧損(使用撥備矩陣計算)的金額計量貿易應收款項虧損撥備。由於 貴集團的過往信貸虧損經驗並無顯示不同客戶分類的虧損模式存在重大差異，故以逾期狀態為基準的虧損撥備不會進一步於 貴集團的不同客戶群之間區分。

附錄一

會計師報告

其他應收款項

其他應收款項包括按金、僱員預付款項、出口退稅及其他。已識別按金、僱員預付款及出口退稅減值虧損為不重大。

下表載列有關 貴集團之貿易應收款項信貸風險及預期信貸虧損資料：

	於2021年12月31日		
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
90日內.....	11.15%	50,505	(5,632)
90至360日.....	19.48%	734	(143)
1年以上.....	100.00%	430	(430)
		<u>51,669</u>	<u>(6,205)</u>
	於2022年12月31日		
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
90日內.....	13.77%	46,179	(6,361)
90至360日.....	28.72%	289	(83)
1年以上.....	100.00%	956	(956)
		<u>47,424</u>	<u>(7,400)</u>
	於2023年12月31日		
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
90日內.....	12.02%	64,325	(7,733)
90至360日.....	33.64%	2,093	(704)
1年以上.....	100.00%	2,848	(2,848)
		<u>69,266</u>	<u>(11,285)</u>

預期虧損率按過往3年的實際虧損經驗計算。此等比率為反映收集歷史數據往績記錄期間經濟狀況差異、目前狀況及貴集團對應收款項預期存續期的經濟狀況之意見，而加以調整。

年內／期內就貿易應收款項以及按金及其他應收款項的虧損撥備賬變動情況如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於1月1日的結餘.....	6,844	12,165	7,454
年內撇銷金額.....	(2,383)	(6,721)	—
年內確認減值虧損.....	7,704	2,010	3,885
於12月31日的結餘.....	<u>12,165</u>	<u>7,454</u>	<u>11,339</u>

(b) 流動資金風險

貴集團內個別經營實體須負責其本身的現金管理，包括將現金盈餘作短期投資、參與銀行的供應商融資安排以及籌集貸款以滿足預期現金需求，僅當借款超出特定預定授權水平，須獲得母公司董事會批准。貴集團的政策為定期監察流動資金需求及其是否遵守放款契諾，確保維持足夠現金儲備及可隨時變現的有價證券，以及獲主要金融機構提供足夠的承諾資金額度，以滿足其短期及長期流動資金需求。

附錄一

會計師報告

下表顯示於各報告期末根據合約未貼現現金流量(包括按合約利率或(如為浮息)按各報告期末現行利率計算的利息付款)及要求 貴集團償還的最早日期計算的 貴集團的非衍生金融負債剩餘合約到期日：

	於2021年12月31日				
	合約未貼現現金流出				賬面值
	一年內或 按要求	一年以上但 兩年以下	兩年以上但 五年以下	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	
銀行貸款(附註27).....	20,233	—	—	20,233	20,000
租賃負債(附註28).....	6,822	7,058	2,764	16,644	15,910
貿易應付款項(附註24).....	29,535	—	—	29,535	29,535
其他應付款項及應計費用 (附註25).....	9,650	—	—	9,650	9,650
或然可贖回優先股及 普通股(附註29).....	3,240,626	—	—	3,240,626	3,240,626
	<u>3,306,866</u>	<u>7,058</u>	<u>2,764</u>	<u>3,316,688</u>	<u>3,315,721</u>

(c) 利率風險

利率風險為一項金融工具的公允價值或未來現金流量將因市場利率改變而波動所帶來的風險。貴集團的利率風險主要來自銀行貸款。

利率風險概況

下表詳列向貴集團管理層呈報貴集團於各報告期末的借款利率風險概況：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
固定利率借款：			
銀行貸款	20,000	20,000	—
浮動利率借款：			
銀行貸款	—	—	—
	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	<u>—</u>

(d) 外匯風險

貴集團面臨的外匯風險，主要來自以外幣(即與交易相關之營運功能貨幣以外的貨幣)計值的可產生應收款項、應付款項及現金結餘的銷貨及購貨。引致有關風險之貨幣主要為美元、歐元、新台幣、英鎊、港元、新加坡元及澳元。貴集團以如下方式管理該風險：

(i) 外匯風險敞口

下表詳列貴集團於報告期末所承受因以相關實體功能貨幣以外的貨幣計值的已確認資產或負債而產生的外匯風險。就呈列目的而言，該等風險金額乃以人民幣列示，並以年終日期之即期利率換算。因將境外業務的財務報表換算為貴集團呈列貨幣而產生的差額並不包括在內。

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日的外匯風險敞口

	美元	歐元	英鎊	港元	新台幣	新加坡元	澳元
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	5,694	12,157	20,414	—	1,146	2	46
預付款項、按金及其他應收款項.....	5,497	—	—	3	50	—	—
貿易應付款項.....	(5,489)	—	—	(1)	—	—	—
其他應付款項及應計費用.....	(886)	(1,495)	(272)	(65)	(197)	—	(15)
現金及現金等價物.....	29,578	1,609	9,162	1,184	1,126	48	220
已確認資產及負債產生的							
風險敞口總額.....	<u>34,394</u>	<u>12,271</u>	<u>29,304</u>	<u>1,121</u>	<u>2,125</u>	<u>50</u>	<u>251</u>

於2022年12月31日的外匯風險敞口

	美元	歐元	英鎊	港元	新台幣	新加坡元	澳元
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	7,524	790	20,283	—	541	—	3
預付款項、按金及其他應收款項.....	1,601	1	—	17	55	—	—
貿易應付款項.....	(8,022)	(16)	—	—	—	—	—
其他應付款項及應計費用.....	(642)	(251)	(108)	(114)	—	—	—
現金及現金等價物.....	6,278	323	2,017	377	3,203	4,210	666
已確認資產及負債產生的							
風險敞口總額.....	<u>6,739</u>	<u>847</u>	<u>22,192</u>	<u>280</u>	<u>3,799</u>	<u>4,210</u>	<u>669</u>

於2023年12月31日的外匯風險敞口

	美元	歐元	英鎊	港元	新台幣	新加坡元	澳元
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項.....	6,289	1,735	33,576	—	142	—	31
預付款項、按金及其他應收款項.....	5,084	3	—	—	56	—	—
貿易應付款項.....	(12,924)	—	—	—	—	—	—
其他應付款項及應計費用.....	(293)	—	(61)	—	—	—	—
現金及現金等價物.....	121,784	909	531	1,419	1,415	2,470	108
已確認資產及負債產生的							
風險敞口總額.....	<u>119,940</u>	<u>2,647</u>	<u>34,046</u>	<u>1,419</u>	<u>1,613</u>	<u>2,470</u>	<u>139</u>

附錄一

會計師報告

(ii) 敏感度分析

下表顯示倘於各報告期末 貴集團承擔重大風險的外匯匯率於當日發生變動而假設所有其他風險變量保持不變，則 貴集團的稅後利潤／虧損（及保留利潤／累計虧損）及綜合權益其他部分產生的即時變化。

	於12月31日					
	2021年		2022年		2023年	
	對稅後利潤 及保留利潤 的影響外匯		對稅後利潤 及保留利潤 的影響外匯		對稅後虧損 及保留利潤 的影響外匯	
	外匯匯率 上升／(下跌)	匯率 上升／(下跌) 人民幣千元	外匯匯率 上升／(下跌)	匯率 上升／(下跌) 人民幣千元	外匯匯率 上升／(下跌)	匯率 上升／(下跌) 人民幣千元
美元.....	10%	528	10%	6,036	10%	11,884
	(10%)	(528)	(10%)	(6,036)	(10%)	(11,884)
歐元.....	10%	27	10%	161	10%	265
	(10%)	(27)	(10%)	(161)	(10%)	(265)
英鎊.....	10%	169	10%	856	10%	3,404
	(10%)	(169)	(10%)	(856)	(10%)	(3,404)
港元.....	10%	31	10%	160	10%	142
	(10%)	(31)	(10%)	(160)	(10%)	(142)
新台幣.....	10%	256	10%	54	10%	161
	(10%)	(256)	(10%)	(54)	(10%)	(161)
新加坡元.....	10%	349	10%	13	10%	248
	(10%)	(349)	(10%)	(13)	(10%)	(248)
澳元.....	10%	56	10%	46	10%	14
	(10%)	(56)	(10%)	(46)	(10%)	(14)

上表所列示分析的結果代表對 貴集團各實體按各自的功能貨幣計算並按各報告期末的匯率換算為人民幣以供呈列之用的稅後虧損及權益的即時影響總額。

(e) 公允價值計量

(i) 按公允價值計量的資產及負債

公允價值層級

下表呈列於報告期末 貴集團按經常性基準計量的金融工具的公允價值(分類為國際財務報告準則第13號公允價值計量所界定的三個公允價值層級。公允價值計量分類的層級乃參考以下估值技術所用輸入數據的可觀察性及重要性釐定：

- 第一層級估值：僅採用第一層級輸入數據(即於計量日期相同資產或負債於活躍市場的未經調整報價)計量的公允價值。
- 第二層級估值：採用第二層級輸入數據(即未能符合第一層級的可觀察輸入數據)且並無採用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。不可觀察輸入數據乃無法取得市場數據的輸入數據。
- 第三層級估值：採用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。

下表呈列 貴集團於各報告日期末按公允價值計量的金融資產及金融負債：

	於2021年 12月31日 的公允價值	於2021年12月31日 分類為以下層級的 公允價值計量
		第二層級
		人民幣千元
理財產品	7,707	7,707

附錄一

會計師報告

	於2022年	於2022年12月31日	
	12月31日	分類為以下層級的公允價值計量	
	的公允價值	第二層級	第三層級
		人民幣千元	人民幣千元
理財產品	89,275	89,275	—
其他股本證券投資	34,844	—	34,844
	於2023年12月31日	於2023年12月31日	
	的公允價值	分類為以下層級的公允價值計量	
		第二層級	第三層級
		人民幣千元	人民幣千元
存款證	47,066	47,066	—
其他股本證券投資	34,844	—	34,844

於往績記錄期間，第二層級及第三層級之間並無轉換。貴集團的政策旨在於發生公允價值層級之間的轉換時於報告期末對其進行確認。

有關第三層級公允價值計量的資料

於2022年12月31日，按公允價值計入損益的金融資產中其他股本證券投資的公允價值乃基於貼現現金流量法。重大不可觀察輸入數據為貼現率。貼現率的提高／下降將導致投資公允價值減少／增加。

	於2022年12月31日
貼現率	18%

附錄一

會計師報告

倘 貴公司在估值中應用的貼現率較管理層於2022年12月31日的估計低或高1%，則其他股本證券投資的公允價值將增加／(減少)下表所列的金額：

	於2022年12月31日
	人民幣千元
貼現率下降1%	4,974
貼現率上升1%	(4,224)

於2023年12月31日，按公允價值計入損益的金融資產中其他股本證券投資的公允價值乃參考可比公司的市銷率(「市銷率」)基於市場法得出。關鍵不可觀察輸入數據為市銷率(約為2)。

(ii) 並非按公允價值列賬的金融資產及負債的公允價值

下表呈列 貴集團於各報告日期末並非按公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值：

	於2021年12月31日	於2021年12月31日	於2021年12月31日
	的賬面值	的公允價值	分類為以下層級的 公允價值計量
	人民幣千元	人民幣千元	第三層級 人民幣千元
或然可贖回優先股及普通股.....	<u>3,240,626</u>	<u>2,677,794</u>	<u>2,677,794</u>

附錄一

會計師報告

	於2022年12月31日		
	於2022年12月31日 的賬面值	於2022年12月31日 的公允價值	分類為以下層級的 公允價值計量
			第三層級
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
或然可贖回優先股及普通股.....	<u>3,536,115</u>	<u>3,531,052</u>	<u>3,531,052</u>
	於2023年12月31日		
	於2023年12月31日 的賬面值	於2023年12月31日 的公允價值	分類為以下層級的 公允價值計量
			第三層級
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
或然可贖回優先股及普通股.....	<u>4,353,833</u>	<u>4,348,778</u>	<u>4,348,778</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團採用貼現現金流量法釐定貴集團的相關股權價值，並採用權益分配法釐定或然可贖回優先股及普通股的公允價值。

35 承擔

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團並無任何資本承擔。

36 重大關聯方交易

(a) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員薪酬(包括支付予 貴公司董事(如附註8所披露)及若干最高薪酬僱員(如附註9所披露)的款項)如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期僱員福利.....	3,007	3,054	5,448
離職後福利.....	193	286	247
股本報酬福利.....	2,423	2,508	19,298
	<u>5,623</u>	<u>5,848</u>	<u>24,993</u>

薪酬總額計入「員工成本」(見附註6(b))。

(b) 關聯方及關係

關聯方名稱	附註	與 貴集團的關係
科技公司A.....		與一名股東受共同控制的公司
Mobvoi JV.....	(i)	於往績記錄期間出售的合營企業(直至2022年3月)
汽車附屬公司B.....	(ii)	貴公司股東(直至2022年9月)
北京小問.....	(iii)	由 貴公司一名董事控制的公司(自2023年5月起)

附註：

- (i) 自其於2017年4月註冊成立至2022年3月，Mobvoi JV為 貴公司的合營企業。於2022年3月， 貴公司出售其於Mobvoi JV的全部股份。更多詳情請參閱附註16。
- (ii) 於2017年3月，汽車附屬公司B成為 貴公司的股東。於2022年9月， 貴公司購回汽車附屬公司B持有的全部股份。
- (iii) 貴集團已於2023年5月終止與北京小問的上述合約安排，北京小問及其附屬公司其後不再於 貴集團合併入賬。

(c) 與關聯方的重大交易

除會計師報告其他部分所披露的交易外，貴集團於往績記錄期間訂立以下重大關聯方交易：

	截至12月31日止年度		
	2020年	2021年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
提供服務			
— 科技公司A	10,973	20,121	6,510
— Mobvoi JV (附註(ii))	16,200	180	—
— 汽車附屬公司A (附註(iii))	3,240	212,956	—
	<u>30,413</u>	<u>233,257</u>	<u>6,510</u>
購買服務			
— 北京小問	—	—	2,830
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,830</u>

附註：

- (i) 提供服務指收入中來自AI企業解決方案的收入(附註4)。
- (ii) 提供予Mobvoi JV的服務包括主要與語音對話系統有關的研發支持及服務。Mobvoi JV於2022年3月股份購回後，不再為貴集團的關聯方。截至2022年12月31日止九個月及截至2023年12月31日止年度，貴集團向Mobvoi JV提供的服務分別為零及人民幣41,127,000元。
- (iii) 自2022年9月起，汽車附屬公司A不再為貴集團的關聯方。如附註4(a)(i)所披露，截至2022年12月31日止三個月及截至2023年12月31日止年度，汽車附屬公司A與貴集團之間的交易分別為人民幣零元及人民幣138,752,000元。

附錄一

會計師報告

39 於2023年1月1日開始的年度已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋可能造成的影響

直至本財務報表刊發日期，國際會計準則委員會已頒佈若干修訂準則，於2023年1月1日開始的年度該等新增或修訂準則尚未生效，亦未於本歷史財務資料中採納。其中，下列發展可能與 貴集團有關。

	於下列日期或 其後開始的 會計期間生效
香港會計準則第1號(修訂本)財務報表之呈列：負債分類為流動或非流動(「2020年修訂本」).....	2024年1月1日
香港會計準則第1號(修訂本)財務報表之呈列：附帶契諾的非流動負債(「2022年修訂本」).....	2024年1月1日
香港財務報告準則第16號(修訂本)租賃：售後租回的租賃負債.....	2024年1月1日
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：披露事項：供應商融資安排.....	2024年1月1日
香港會計準則第21號(修訂本)外幣匯率變動的影響：缺乏交換性.....	2025年1月1日
香港財務報告準則第10號(修訂本)綜合財務報表及香港會計準則第28號(修訂本)於聯營公司及合營企業之投資：投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資.....	待釐定

貴集團現正評估該等進展事項預期對[編纂]期間之影響。迄今，貴集團概括出採納有關準則不會對綜合財務報表構成重大影響。

後續財務報表

貴公司及其附屬公司概無就2023年12月31日之後任何期間編製經審閱財務報表。