

以下第I-1至I-75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)出具的報告全文，以供收錄於本文件。



就歷史財務資料致CHENQI TECHNOLOGY LIMITED列位董事、中國國際金融香港證券有限公司、華泰金融控股(香港)有限公司及農銀國際融資有限公司的會計師報告

## 序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就第I-4至I-75頁所載Chenqi Technology Limited(「貴公司」)及其子公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，該等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及 貴公司的財務狀況表、截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年(「相關期間」)的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-75頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其編製以供收錄於 貴公司於[●]就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]而刊發的文件(「文件」)內。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈報基準編製真實而公允的歷史財務資料，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的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德守則，並計劃及執行工作以對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所載金額及披露有關的證據。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1所載的編製及呈報基準編製真實而公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計在有關情況下適當的程序，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呈報方式。

我們相信，我們所獲取的證據充分及恰當，可為我們的意見提供基準。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈報基準，真實而公允地反映 貴公司及 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況，以及 貴集團於相關期間的財務表現及現金流量。

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)條例呈報事項

## 調整

在編製歷史財務資料時，未對第I-4頁界定的相關財務報表作出任何調整。

## 股息

我們提述歷史財務資料附註30(h)，該附註說明 貴公司並無就相關期間派付任何股息。

**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任何法定財務報表。

**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

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團於相關期間的綜合財務報表，已由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)廣州分所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審計(「相關財務報表」)。

附錄一

會計師報告

綜合損益表  
(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收入	4	1,013,529	1,368,359	2,161,063
收入成本		<u>(1,258,646)</u>	<u>(1,514,269)</u>	<u>(2,311,508)</u>
毛損		(245,117)	(145,910)	(150,445)
其他收入	5	47,455	31,750	54,315
銷售及營銷開支		(264,667)	(231,354)	(218,895)
一般及行政開支		(99,860)	(106,772)	(154,979)
研發開支		(116,623)	(105,401)	(118,943)
貿易及其他應收款項的信貸虧損	31(a)	(872)	(3,905)	(2,203)
其他淨虧損		<u>(3,791)</u>	<u>(47)</u>	<u>(2,703)</u>
經營虧損		(683,475)	(561,639)	(593,853)
財務成本	6(a)	(1,152)	(2,640)	(2,615)
可轉換可贖回優先股的賬面值變動	26	–	(10,407)	(64,502)
向投資者發行的其他金融負債的 賬面值變動	27	<u>–</u>	<u>(52,097)</u>	<u>(31,824)</u>
除稅前虧損		(684,627)	(626,783)	(692,794)
所得稅	7(a)	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
年內虧損		<u><u>(684,627)</u></u>	<u><u>(626,783)</u></u>	<u><u>(692,794)</u></u>
以下各方應佔：				
貴公司權益股東		<u><u>(684,627)</u></u>	<u><u>(626,783)</u></u>	<u><u>(692,794)</u></u>
每股虧損	10			
基本及攤薄(人民幣元)		<u><u>(7.61)</u></u>	<u><u>(6.96)</u></u>	<u><u>(7.69)</u></u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

(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
年內虧損	(684,627)	(626,783)	(692,794)
隨後可重新分類至損益的項目：			
換算境外業務財務報表產生的			
匯兌差額	<u>—</u>	<u>(319)</u>	<u>(8,212)</u>
年內其他全面收益	<u>—</u>	<u>(319)</u>	<u>(8,212)</u>
年內總全面收益	<u>(684,627)</u>	<u>(627,102)</u>	<u>(701,006)</u>
以下各方應佔：			
貴公司權益股東	<u>(684,627)</u>	<u>(627,102)</u>	<u>(701,006)</u>

隨附附註為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	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	11	28,282	28,171	63,752
使用權資產	12	22,245	15,169	45,445
無形資產	13	4,446	11,687	29,303
其他非流動資產	14	3,269	29,581	8,774
		<u>58,242</u>	<u>84,608</u>	<u>147,274</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	16	–	7,142	18,311
貿易應收款項	17	5,913	14,261	20,044
預付款項、按金及其他應收款項	18	18,620	106,876	124,549
受限制現金	19	18,725	987	–
現金及現金等價物	20	86,981	553,666	612,858
		<u>130,239</u>	<u>682,932</u>	<u>775,762</u>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項及應付票據	21	52,845	58,070	78,168
應計費用及其他應付款項	22	232,139	424,400	153,043
貸款及借款	23	10,000	23,011	14,033
合約負債	24	1,292	2,140	2,837
租賃負債	25	9,854	11,535	31,007
可轉換可贖回優先股	26	–	247,973	1,161,283
向投資者發行的其他金融負債	27	–	726,813	888,913
		<u>306,130</u>	<u>1,493,942</u>	<u>2,329,284</u>
<b>流動淨負債</b>		<u>(175,891)</u>	<u>(811,010)</u>	<u>(1,553,522)</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>(117,649)</u>	<u>(726,402)</u>	<u>(1,406,248)</u>
<b>非流動負債</b>				
貸款及借款	23	–	17,027	13,000
遞延收入	28	18,273	–	–
租賃負債	25	15,816	6,211	10,916
		<u>34,089</u>	<u>23,238</u>	<u>23,916</u>
<b>淨負債</b>		<u>(151,738)</u>	<u>(749,640)</u>	<u>(1,430,164)</u>
<b>資本及儲備</b>				
股本	30	309	309	310
儲備		(152,047)	(749,949)	(1,430,474)
<b>總虧絀</b>		<u>(151,738)</u>	<u>(749,640)</u>	<u>(1,430,164)</u>

隨附附註為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 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
於子公司權益	15	850,953	958,673	2,000,905
<b>流動資產</b>				
預付款項及其他應收款項	18	—	—	4,833
現金及現金等價物	20	2	238,638	20,252
		2	238,638	25,085
<b>流動負債</b>				
應計費用及其他應付款項	22	—	—	10,754
可轉換可贖回優先股	26	—	247,973	1,161,283
向投資者發行的其他 金融負債	27	—	221,849	14,665
		—	469,822	1,186,702
<b>流動淨資產／(負債)</b>		2	(231,184)	(1,161,617)
<b>淨資產</b>		850,955	727,489	839,288
<b>資本及儲備</b>				
股本	30	309	309	310
儲備		850,646	727,180	838,978
<b>總權益</b>		850,955	727,489	839,288

隨附附註為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)

	股份支付					累計虧損 /(虧絀)	總權益 /(虧絀)
	股本	股份溢價	資本公積	付款儲備	匯兌儲備		
	人民幣千元 附註30(b)	人民幣千元 附註30(c)	人民幣千元 附註30(d)	人民幣千元 附註30(e)	人民幣千元 附註30(f)		
於2021年1月1日的結餘	309	899,684	45,141	-	1,203	(432,058)	514,279
截至2021年12月31日止年度的權益變動							
年內虧損及總全面收益	-	-	-	-	-	(684,627)	(684,627)
股東豁免支付開支	-	-	2,601	-	-	-	2,601
以權益結算的股份支付交易	-	-	-	16,009	-	-	16,009
於2021年12月31日的結餘	<u>309</u>	<u>899,684</u>	<u>47,742</u>	<u>16,009</u>	<u>1,203</u>	<u>(1,116,685)</u>	<u>(151,738)</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	股份支付							總虧絀
	股本	股份溢價	資本公積	付款儲備	匯兌儲備	其他儲備	累計虧損	
	人民幣千元 附註30(b)	人民幣千元 附註30(c)	人民幣千元 附註30(d)	人民幣千元 附註30(e)	人民幣千元 附註30(f)	人民幣千元 附註30(g)	人民幣千元	
於2022年1月1日的結餘	309	899,684	47,742	16,009	1,203	-	(1,116,685)	(151,738)
截至2022年12月31日止年度的								
權益變動								
年內虧損	-	-	-	-	-	-	(626,783)	(626,783)
年內其他全面收益	-	-	-	-	(319)	-	-	(319)
年內總全面收益	-	-	-	-	(319)	-	(626,783)	(627,102)
股東豁免支付開支	-	-	1,350	-	-	-	-	1,350
根據境內股份激勵計劃認購								
受限制股份單位	-	-	1,900	-	-	-	-	1,900
以權益結算的股份支付交易	-	-	-	33,166	-	-	-	33,166
向投資者發行其他金融負債	-	-	-	-	-	(7,216)	-	(7,216)
於2022年12月31日的結餘	<u>309</u>	<u>899,684</u>	<u>50,992</u>	<u>49,175</u>	<u>884</u>	<u>(7,216)</u>	<u>(1,743,468)</u>	<u>(749,640)</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	股份支付							總虧絀
	股本	股份溢價	資本公積	付款儲備	匯兌儲備	其他儲備	累計虧損	
	人民幣千元 附註30(b)	人民幣千元 附註30(c)	人民幣千元 附註30(d)	人民幣千元 附註30(e)	人民幣千元 附註30(f)	人民幣千元 附註30(g)	人民幣千元	
於2023年1月1日的結餘	309	899,684	50,992	49,175	884	(7,216)	(1,743,468)	(749,640)
截至2023年12月31日止年度 的權益變動								
年內虧損	-	-	-	-	-	-	(692,794)	(692,794)
年內其他全面收益	-	-	-	-	(8,212)	-	-	(8,212)
年內總全面收益	-	-	-	-	(8,212)	-	(692,794)	(701,006)
股東豁免支付開支	-	-	2,563	-	-	-	-	2,563
認購受限制股份以取代境內 股份獎勵	1	1,899	(1,900)	-	-	-	-	-
以權益結算的股份支付交易	-	-	-	26,386	-	-	-	26,386
視作投資者出資	-	-	-	-	-	12,522	-	12,522
向投資者發行其他金融負債	-	-	-	-	-	(20,989)	-	(20,989)
於2023年12月31日的結餘	<u>310</u>	<u>901,583</u>	<u>51,655</u>	<u>75,561</u>	<u>(7,328)</u>	<u>(15,683)</u>	<u>(2,436,262)</u>	<u>(1,430,164)</u>

隨附附註為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)

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>經營活動</b>				
經營所用現金	20(b)	(442,976)	(665,819)	(583,127)
已付所得稅		—	—	—
<b>經營活動所用淨現金</b>		<u>(442,976)</u>	<u>(665,819)</u>	<u>(583,127)</u>
<b>投資活動</b>				
已收利息		10,850	12,260	14,497
購買物業、廠房及設備付款		(17,433)	(38,262)	(20,303)
購買無形資產付款		(3,582)	(11,606)	(21,382)
<b>投資活動所用淨現金</b>		<u>(10,165)</u>	<u>(37,608)</u>	<u>(27,188)</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		
		2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>融資活動</b>				
已付租金的本金部分	20(c)	(4,166)	(9,605)	(17,522)
已付租金的利息部分	20(c)	(1,033)	(1,054)	(1,191)
根據境內股份激勵計劃認購受限制 股份單位所得款項		–	1,900	–
發行可轉換可贖回優先股所得款項	20(c)	–	226,249	107,693
行使認股權證所得款項	20(c)	–	–	680,022
向投資者發行其他金融負債所得 款項	20(c)	–	667,500	468,600
向投資者償還其他金融負債	20(c)	–	–	(667,500)
投資者預付款項所得款項	20(c)	–	249,924	125,000
與向投資者發行的可轉換可贖回 優先股及其他金融負債有關的 專業開支的付款		(157)	(4,206)	(4,438)
[編纂]		[編纂]	[編纂]	[編纂]
貸款及借款所得款項	20(c)	10,000	40,000	10,000
償還貸款及借款	20(c)	–	(10,000)	(23,000)
已付利息	20(c)	(119)	(1,548)	(1,429)
<b>融資活動所得淨現金</b>		<u>4,525</u>	<u>1,159,160</u>	<u>673,006</u>
<b>現金及現金等價物淨(減少)/ 增加額</b>		(448,616)	455,733	62,691
年初現金及現金等價物	20(a)	535,597	86,981	553,666
匯率變動對所持現金的影響		–	10,952	(3,499)
<b>年末現金及現金等價物</b>	20(a)	<u>86,981</u>	<u>553,666</u>	<u>612,858</u>

隨附附註為歷史財務資料的一部分。

## 歷史財務資料附註

### 1 歷史財務資料的編製及呈報基準

#### 1.1 一般資料

Chenqi Technology Limited (「貴公司」) 於2019年4月30日根據開曼群島法例第22章公司法(1961年)第3號法例，經綜合及修訂) 在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

貴公司及其子公司(統稱「貴集團」) 主要於中華人民共和國(「中國」) 從事出行服務、技術服務及車隊管理及服務業務。貴公司為一家投資控股公司，其自身並未開展任何實質性的業務經營，僅透過其子公司進行主要業務經營。

於本報告日期，貴公司並無編製經審計法定財務報表，原因是貴公司無須遵守註冊成立司法管轄區相關規則及法規項下的法定審計規定。貴集團有法定要求的子公司的財務報表乃根據適用於其註冊成立及／或成立所在國家的實體的相關會計規則及法規編製。

#### 1.2 編製及呈列基準

歷史財務資料乃根據由國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」) 頒佈的所有適用國際財務報告會計準則編製。所採納的重大會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已發佈若干新訂及經修訂國際財務報告會計準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已採納所有於相關期間適用的新訂及經修訂國際財務報告會計準則。貴集團於整個相關期間一貫採納載於附註2的會計政策，且貴集團並未提早採納任何於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效的新準則或詮釋。於2023年1月1日開始的會計期間已發佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註34。

歷史財務資料亦符合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。

於相關期間，貴集團乃透過廣州祺宸科技有限公司(「祺宸科技」) 及其子公司開展若干業務。於2019年7月10日，貴公司的間接全資子公司廣州宸祺出行科技有限公司(「外商獨資企業」) 與祺宸科技及彼等的登記股東之間訂立一系列合約安排(「合約安排」)。合約安排的詳情載於本文件「合約安排」一節。整體而言，合約安排使外商獨資企業能夠有效控制祺宸科技並獲取祺宸科技的絕大部分經濟利益。因此，祺宸科技被視為貴集團的控股子公司，且祺宸科技及其子公司於相關期間的財務狀況及經營業績併入貴集團的歷史財務資料。

於2023年12月31日，貴集團產生累計虧損人民幣2,436,262,000元，於2023年12月31日錄得流動淨負債人民幣1,553,522,000元及淨負債人民幣1,430,164,000元。流動淨負債及淨負債狀況主要是由於2023年12月31日可轉換可贖回優先股及向投資者發行的其他金融負債合共人民幣2,050,196,000元分類為金融負債(見附註26及27)。經考慮以下因素，貴公司董事認為，不存在與個別或共同可能對貴集團持續經營能力產生重大疑問的事件或情況有關的重大不確定因素：

- 管理層已評估，向投資者發行的其他金融負債將於若干指定事件完成後轉換為貴公司的可轉換可贖回優先股(見附註27)，且可轉換可贖回優先股的優先權及贖回特徵將於合資格[編纂]後終止(見附註26)，因此，可贖回可轉換優先股及向投資者發行的其他金融負債將

轉換為權益，從而導致 貴集團的流動淨負債及淨負債狀況大幅改善。若剔除可轉換可贖回優先股以及向投資者發行的其他金融負債， 貴集團於2023年12月31日的流動淨資產狀況將為人民幣496,674,000元以及淨資產狀況將為人民幣620,032,000元；

- 於2023年12月31日， 貴集團的未動用銀行融資為人民幣50,000,000元， 貴集團可於必要時將其動用，以滿足其流動性需求；及
- 董事已審閱 貴集團的現金流量預測（涵蓋自2023年12月31日起計超過十二個月的期間）且認為 貴集團將具備充足的營運資金用於支付到期應付的負債及義務，並自2023年12月31日起至少在未來十二個月內維持其運營。

因此，歷史財務資料按持續經營基準編製。

### 1.3 子公司

截至本報告日期， 貴公司擁有以下主要子公司（全部均為私有公司）：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	註冊／繳足股本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
Chenqi On Time Technology Limited (ii)	英屬維爾京群島 2019年5月31日	50,000美元／零	100%	—	投資控股
宸祺（香港）科技有限公司(iii)	香港 2019年6月11日	1港元／1港元	100%	—	投資控股
廣州宸祺出行科技有限公司 （「宸祺出行」）(i)(iv)(vi)	中國 2019年6月18日	300,000,000美元／ 249,372,319美元	99.86%	0.14%	汽車銷售及維修以及提供技術服務
廣州宸祺汽車服務有限公司(i)(iv)(vi)	中國 2019年6月19日	29,133,700美元／ 26,220,330美元	100%	—	暫無
廣州祺宸科技有限公司 （「祺宸科技」）(i)(iv)(v)(vi)	中國 2018年3月29日	人民幣10,000,000元／ 人民幣10,000,000元	—	100%	提供出行服務

附註：

- i 該等實體的正式名稱為中文。英文名稱僅供識別。
- ii 該實體無須遵守註冊成立司法管轄區相關規則及法規項下的法定審計規定。
- iii 該實體根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表。該等財務報表已由畢馬威會計師事務所審計。於本報告日期，該實體截至2023年12月31日止年度的經審計法定財務報表尚未發佈。

iv 該等實體根據中華人民共和國財政部頒佈的中國企業會計準則編製截至2021年及2022年12月31日止年度的財務報表。該等財務報表已由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合夥)廣州分所審計。於本報告日期，該等實體截至2023年12月31日止年度的經審計法定財務報表尚未發佈。

v 該實體由 貴集團透過合約安排控制。

vi 該等實體在中國成立為有限公司。

貴集團旗下所有公司均已採納12月31日作為彼等財政年度的結束日期。

## 2 重大會計政策資料

### (a) 計量基準

貴公司的功能貨幣為美元(「美元」)。歷史財務資料乃以人民幣(「人民幣」)呈列，除每股股份盈利資料外，約整至最接近千位數。編製歷史財務資料所使用的計量基準為歷史成本基準，按公允價值計入損益的金融資產以公允價值列示則除外(如附註2(d)說明)。

### (b) 使用估計及判斷

根據國際財務報告會計準則編製歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響政策的應用以及資產、負債、收益及開支的呈報金額。該等估計及相關假設乃基於過往經驗及在有關情況下視為合理的各項其他因素作出，其結果構成對未能透過其他來源確定的資產及負債的賬面值作出判斷的基礎。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設會持續予以審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂於該期間內確認，或倘修訂對現時及未來期間均產生影響，則會於作出該修訂期間及未來期間內確認。

管理層於應用國際財務報告會計準則時所作出對歷史財務資料有重大影響的判斷以及估計不確定因素的主要來源載於附註3。

### (c) 綜合入賬

#### (i) 子公司

子公司指 貴集團控制之實體。倘 貴集團因參與實體之營運而承受或享有其可變動回報，並有能力透過其對實體之權力影響該等回報，則 貴集團對該實體擁有控制權。當評估 貴集團是否擁有權力時，僅考慮實質權力(由 貴集團及其他人士持有)。

於子公司的投資由控制開始當日至控制終止當日於綜合財務報表中綜合計算。集團內公司間結餘、交易及現金流量以及任何因集團內公司間交易而產生的未變現利潤均在編製綜合財務報表時全數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損以處理未變現收益的同樣方式對銷，惟僅會在無減值憑證的情況下進行。

倘 貴集團於子公司之權益變動不會導致喪失控制權，則作為股權交易入賬，借此就綜合權益內之控股及非控股權益金額會作出調整，以反映相關權益變動，惟不會對商譽作出調整，亦不會確認盈虧。

當 貴集團喪失對子公司的控制權，將按出售於該子公司的全部權益入賬，而所產生的盈虧於損益中確認。任何在喪失控制權之日仍保留的該前子公司權益按公允價值確認，而此金額被視為初始確認金融資產的公允價值，或(如適用)首次確認於聯營公司或合營企業的投資的成本。

於 貴公司的財務狀況表中，於子公司的投資按成本減減值虧損列賬(見附註2(h)(ii))。



(ii) 通過合約安排控制的子公司

由於 貴集團的若干業務根據相關中國法律法規限制或禁止外商投資（「相關業務」），故 貴集團透過祺宸科技及其子公司在中國經營相關業務，祺宸科技的股權由若干登記股東（統稱「登記股東」）持有。 貴集團與祺宸科技及登記股東簽訂合約安排。合約安排包括獨家技術諮詢服務協議、業務經營協議、獨家購買權協議、股權質押協議及股東權利委託協議，使得 貴集團能夠：

- 管理祺宸科技的財務及經營政策；
- 行使權益持有人對祺宸科技的投票權；
- 收取祺宸科技產生的絕大部分經濟利益回報以換取外商獨資企業酌情決定獨家提供的技術諮詢及管理服務；
- 在適用的中國法律允許的情況下或根據獨家購買權協議規定的條件，取得不可撤銷的獨家購買權，隨時在不涉及支付進一步對價的情況下購買祺宸科技的部分或全部股權、資產及業務；及
- 自其各自的登記股東取得全部股權質押作為擔保合約安排項下登記股東及祺宸科技履約義務的抵押品。

因此， 貴集團實際已獲得對祺宸科技的控制權，因參與祺宸科技之營運享有其可變回報，並有能力通過其對祺宸科技的權力影響該等回報。故 貴集團控制祺宸科技及其子公司，並將該等公司作為 貴集團控制的子公司入賬。

(d) 衍生金融工具

衍生金融工具按公允價值確認。於各報告期末，公允價值予以重新計量。重新計量公允價值的收益或虧損即時於損益確認。

(e) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及減值虧損列賬（見附註2(h)(ii)）。

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的收益或虧損按出售淨所得款項與該項目的賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售日期於損益中確認。

折舊按於下列物業、廠房及設備項目估計可使用年期使用直線法撇銷成本或估值計算：

租賃物業裝修	4至5年
辦公設備及傢具	5年
運營設備	3至10年
車輛	5年

資產的可使用年期及殘值（如有）均每年予以檢討。

(f) 無形資產

研發成本包括所有直接用於研發活動或可按合理基準分配至有關活動的成本。由於 貴集團研發活動的性質，有關成本確認為資產之一的條件一般須在項目開發階段的後期才達成，而餘下的開發成本已微不足道。因此，研究成本及開發成本一般於發生期間內確認為開支。

貴集團收購的無形資產按成本減累計攤銷（若估計可使用年期有限）及減值虧損（見附註2(h)(ii)）列賬。

可使用年期有限的無形資產攤銷於資產的估計可使用年期內按直線法於損益中扣除。無形資產的可使用年期乃根據技術陳舊等因素釐定。下列可使用年期有限的無形資產自可供使用之日起攤銷，其估計可使用年期如下：

軟件	3至5年
----	------

攤銷期間及方式均每年予以檢討。

(g) 租賃資產

貴集團於合約開始時評估有關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可識別資產使用的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。當客戶同時有權操縱可識別資產的用途及自有關用途獲得絕大部分經濟利益時，即已轉移控制權。

(i) 作為承租人

倘合約包含租賃部分和非租賃部分， 貴集團選擇不區分非租賃部分，而將所有租賃的各租賃部分和任何有關非租賃部分入賬列作單一租賃部分。

於租賃開始日期， 貴集團確認使用權資產和租賃負債（不包括租期為12個月或以下的短期租賃及低價值資產租賃）。當 貴集團就低價值資產訂立租約時， 貴集團會按逐項租賃決定是否將租賃資本化。與未資本化租賃相關的租賃付款在租期內系統性地確認為開支。

當租賃被資本化時，租賃負債按租期內應付租賃付款的現值初始確認，當中使用租賃所隱含的利率貼現，或如利率不易釐定，則使用相關增量借貸利率。於初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量及使用實際利率法計算利息開支。不取決於指數或利率的可變租賃付款並未包括於租賃負債的計量中，因此於產生的會計期間自損益扣除。

於租賃被資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債的初步金額加上於開始日期或之前作出的任何租賃付款，以及所產生的任何初步直接成本。如適用，使用權資產的成本亦包括拆除及移除相關資產或恢復相關資產或該資產所在工地所產生的估計成本，貼現至其現值，並扣除任何已收取的租賃獎勵。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損列賬（見附註2(h)(ii)）。於折舊期間（以估計可使用年期或租期兩者的較早者為準）使用直線法計算折舊，以撇銷使用權資產項目的成本。

倘指數或利率的變動導致未來租賃付款出現變動；或倘 貴集團預期根據殘值擔保應付的估計金額出現變動；或倘 貴集團重新評估是否合理確定將行使購買、續期或終止選擇權導致出現變動，則將重新計量租賃負債。於按此方式重新計量租賃負債時，會對使用權資產的賬面值作出相應調整，或如使用權資產的賬面值已減至零，則調整將計入損益。

倘租賃範圍或對價出現並非單獨入賬列作租賃的原有租賃合約所規定的變動（「租賃修改」），亦會重新計量租賃負債。在此情況下，租賃負債基於經修訂租賃付款及租期，使用修改生效日期的經修訂貼現率重新計量。

於綜合財務狀況表內，長期租賃負債的流動部分按於報告期後十二個月內到期償付的合約付款現值釐定。

**(ii) 作為出租人**

當 貴集團作為出租人，其在租賃開始時將每項租賃釐定為融資租賃或經營租賃。倘其將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至承租人，則租賃分類為融資租賃。如不屬此情況，則租賃分類為經營租賃。

當合約包含租賃及非租賃部分， 貴集團按相對獨立的銷售價格將合約中對價分配到各部分。經營租賃的租金收入根據附註2(s)(iv)確認。

當 貴集團為中間出租人，倘總租約為短期租賃， 貴集團豁免遵守附註2(g)(i)所載規定，則 貴集團將分租分類為經營租賃。

**(h) 信貸虧損及資產減值**

**(i) 金融工具的信貸虧損**

貴集團就按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物以及貿易及其他應收款項）的預期信貸虧損確認虧損撥備。

按公允價值計量的其他金融資產無須進行預期信貸虧損評估。

*預期信貸虧損的計量*

預期信貸虧損為對信貸虧損的概率加權估計。信貸虧損以所有預期現金不足額（即 貴集團按照合約應收的現金流量與 貴集團預期可收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

倘貼現的影響重大，則預期現金不足額將採用以下貼現率貼現：

- 固定利率的金融資產以及貿易及其他應收款項：於初始確認時釐定的實際利率或其近似值；
- 浮息金融資產：即期實際利率；

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。

於計量預期信貸虧損時， 貴集團會考慮在無需付出過多成本或努力下即可獲得的合理可靠資料，包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的資料。

預期信貸虧損將採用以下基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：指報告日期後12個月內可能發生的違約事件所導致的預期虧損；及
- 整個存續期的預期信貸虧損：指預期信貸虧損模型適用項目在預期年內所有可能發生的違約事件所導致的預期虧損。

貿易應收款項的虧損撥備一般按相當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是利用基於 貴集團過往信貸虧損經驗的撥備矩陣估算，並按在報告日期債務人的特定因素及對當前和預測整體經濟狀況的評估作出調整。

至於所有其他金融工具， 貴集團會以相當於12個月預期信貸虧損的金額確認虧損撥備，除非自初始確認以來該金融工具的信貸風險大幅上升，在此情況下，虧損撥備會以相當於整個存續期的預期信貸虧損的金額計量。

#### 信貸風險大幅上升

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時， 貴集團會比較於報告日期及於初始確認日期評估的金融工具發生違約的風險。作出重新評估時， 貴集團認為，倘(i)借款人不大可能在 貴集團無追索權採取變現抵押(如持有)等行動的情況下向 貴集團悉數支付其信貸債務；或(ii)金融資產已逾期30日，則發生違約事件。 貴集團會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及在無需付出過多成本或努力下即可獲得的前瞻性資料。

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)實際或預期顯著惡化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；及
- 科技、市場、經濟或法律環境的目前或預期變動對債務人向 貴集團履行其責任的能力有重大不利影響。

信貸風險大幅上升的評估視乎金融工具的性質按個別基準或共同基準進行。倘評估按共同基準進行，則金融工具按共同的信貸風險特徵(如逾期狀況及信貸風險評級)進行分組。

貴集團於各報告日期重新計量預期信貸虧損，以反映金融工具的信貸風險自初始確認以來發生的變動。預期信貸虧損金額的任何變動均會於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，並通過虧損撥備賬目對其賬面值作出相應調整，惟按公允價值計入其他全面收益(可撥回)計量的債務證券之投資除外，就此而言虧損撥備於其他全面收益確認並於公允價值儲備(可撥回)中累計。

#### 利息收入的計算基準

按照附註2(s)(v)確認的利息收入乃基於金融資產的賬面總值計算，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(即賬面總值減虧損撥備)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，如欠繳或逾期事件；
- 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
- 由於發行人的財務困難，證券的活躍市場消失。

#### 撤銷政策

倘日後實際上收回款項無望，貴集團則會撤銷(部分或全部)金融資產的賬面總值。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所撤銷的金額。

隨後收回過往已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

貴集團於各報告期末審閱內部及外部資料來源，以識別下列資產是否出現減值，或(商譽則除外)過往已確認的減值虧損是否已不再存在或可能減少的跡象：

- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；
- 無形資產；及
- 於貴公司財務狀況表中於子公司的投資。

倘出現任何上述跡象，則會估計有關資產的可收回金額。此外，對於商譽，無論是否有任何減值跡象，貴集團均每年估計可收回金額。

#### — 計算可收回金額

資產的可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值兩者的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會按照可以反映當時市場對貨幣時間值的評估及該項資產的特定風險的稅前貼現率，貼現至其現值。倘資產所產生現金流入基本上並非獨立於其他資產所產生的現金流入，則於能獨立產生現金流入的最小資產組別(即現金產生單位)層面釐定可收回金額。

#### — 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則於損益確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損會首先分配以減少分配至現金產生單位(或單位組別)的任何商譽的賬面值，然後按比例分配以減少該單位(或單位組別)中其他資產的賬面值，惟資產的賬面值不會減至低於其個別公允價值減出售成本(如可計量)或使用價值(如可釐定)。

一 撥回減值虧損

就除商譽以外的資產而言，倘用於釐定可收回金額的估計出現有利變化，則撥回減值虧損。商譽的減值虧損不會撥回。

撥回減值虧損僅限於過往年度並未確認減值虧損而應釐定的資產賬面值。撥回減值虧損在確認撥回的期間計入損益。

(i) 存貨

存貨指日常業務過程中持有以作銷售，或於提供服務過程中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中的較低者入賬。

成本乃按個別識別者或加權平均基準（以適用者為準）計算，並包括所有採購成本及將存貨運至現址及達至目前狀況所產生的其他成本。

可變現淨值乃按於日常業務過程中的估計售價減去銷售所需的估計成本計算。

存貨出售時，該等存貨的賬面值於確認有關收入的期間確認為開支。

存貨任何撇減至可變現淨值的金額及所有存貨虧損在撇減或虧損產生期間確認為開支。存貨的任何撇減的任何撥回金額，在作出撥回期間確認為已確認為開支的存貨金額的減少。

(j) 合約負債

倘客戶於貴集團確認相關收入前支付對價，則確認合約負債（見附註2(s)）。倘於貴集團確認相關收入前，貴集團有無條件權利收取不可退還對價，合約負債亦予以確認。於該等情況下，亦確認相應應收款項（見附註2(k)）。

(k) 貿易及其他應收款項

應收款項於貴集團有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，則收取對價之權利為無條件。

不包含重要融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。所有應收款項隨後使用實際利率法按攤銷成本減信貸虧損撥備入賬（見附註2(h)(i)）。

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及手頭現金、存放於銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時兌換為已知金額現金且價值變動風險不大，並於購入後三個月內到期的短期及高流通性投資。現金及現金等價物根據附註2(h)(i)所載的政策評估預期信貸虧損。

(m) 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。初始確認後，貿易及其他應付款項則按攤銷成本列賬，惟倘若貼現的影響並不重大，則按成本列賬。

**(n) 可轉換可贖回優先股**

可轉換可贖回優先股產生金融負債，原因是其可於發生若干超出 貴集團及優先股東控制範圍的觸發事件時贖回。

於初始確認時，可轉換可贖回優先股產生的贖回負債按贖回金額的現值計量。後續贖回負債賬面值變動於損益中確認。

當可轉換可贖回優先股轉換為普通股時，金融負債的賬面值轉撥至股本及股份溢價。

**(o) 認股權證及相關貸款**

於相關期間， 貴公司向若干投資者發行認股權證，賦予彼等認購 貴公司可轉換可贖回優先股的權利。就發行認股權證而言，投資者同時向 貴集團的子公司提供貸款。待若干特定事件完成後， 貴集團須向投資者償還貸款，而投資者須行使認股權證及認購 貴公司可轉換可贖回優先股。

於綜合財務報表中，當有足夠跡象顯示發行認股權證及相關貸款實質上構成單一金融工具時，認股權證及相關貸款合併計算並處理，猶如其為單一金融工具。認股權證及相關貸款作為單一金融工具，由於其於在發生若干超出 貴集團及投資者控制範圍的觸發事件時贖回，故產生金融負債。由於該工具包含負債及權益部分，故該工具作為複合金融工具入賬。於初始確認時，認股權證及相關貸款產生的贖回負債按贖回金額的現值計量。贖回金額的現值（即負債部分單獨釐定的金額）與就發行認股權證及相關貸款所收取的對價（即複合金融工具整體的公允價值）之間的差額於權益中確認。後續贖回負債賬面值的變動於損益中確認。

在 貴公司的財務報表中，認股權證確認為衍生負債，並根據附註2(d)所載的會計政策入賬。

**(p) 計息借款**

計息借款初步按公允價值減交易成本計算。初始確認後，計息借款使用實際利率法按攤銷成本列賬。利息開支根據 貴集團有關借款成本的會計政策確認（見附註2(u)）。

**(q) 僱員福利**

**(i) 短期僱員福利及向界定供款退休計劃的供款**

薪金、年終花紅、有薪年假、向界定供款退休計劃的供款及非金錢福利成本均於僱員提供有關服務的期間累計。凡有關付款或結算被延遲及其具重大影響，則該等款項按現值列賬。

**(ii) 股份支付付款**

貴集團實行若干以權益結算的股份支付薪酬計劃，據此， 貴集團從僱員獲得服務，作為 貴集團權益工具的對價。

授予僱員的股份獎勵的公允價值確認為僱員成本，而股份支付付款儲備會相應增加。公允價值於授出日期計量，並計及授出股份獎勵的條款及條件。倘僱員須符合歸屬條件方可無條件享有該等股份獎勵，則計及股份獎勵將歸屬的可能性後，股份獎勵的估計公允價值總額於歸屬期內分攤。

預期將歸屬的股份獎勵數目須於歸屬期內作出審閱。除非原本僱員開支合資格確認為資產，對過往年度確認的累計公允價值作出的任何所需調整均於回顧期間的損益中扣除／計入，並對股份支付付款儲備作出相應調整。於歸屬日，確認為開支的金額會作出調整，以反映已歸屬的股份獎勵的實際數目（並對權益作出相應調整）。購股權的權益金額於資本公積中確認，直至購股權獲行使（此時有關金額計入就已發行股份而於股本中確認的金額）或購股權屆滿（此時有關金額直接轉撥至保留利潤）。受限制股份單位的權益金額於資本公積中確認，直至獎勵股份獲歸屬。

倘向僱員授出新股獎勵，且於授出該等新股獎勵當日，實體將授出的新股獎勵確定為已註銷股份獎勵的替代股份獎勵，實體須按視同對原授出股份獎勵進行修訂的方式對授出的替代股份獎勵進行會計處理。

在剩餘歸屬期內倘修訂增加了所授予權益工具的公允價值，則所授的公允價值增量計入已獲服務所確認的金額內確認。倘修訂減少所授予權益工具的公允價值，或採用了其他不利於僱員的方式，則 貴集團繼續 按已授出權益工具（除非該等權益工具已沒收）於原授出日期公允價值計量的最低金額確認所獲服務，猶如該修訂並無發生。

### (iii) 離職福利

離職福利於 貴集團不再能取消提供該等福利時及 貴集團確認涉及支付離職福利的重組成本時（以較早者為準）確認。

### (r) 所得稅

期內所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產與負債的變動。即期稅項及遞延稅項資產與負債的變動於損益內確認，惟與在其他全面收益或直接於權益內確認的項目有關者除外，在此情況下，有關稅額分別於其他全面收益或直接於權益內確認。

即期稅項乃根據期內應課稅收入，採用於各相關期間結束已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算的預期應付稅項，並就過往期間應付稅項作出任何調整。

遞延稅項資產與負債分別由可扣減及應課稅暫時性差額產生，即資產與負債就財務報告而言的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦由未使用稅項虧損及未使用稅項抵免產生。

除若干少數例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產（以很有可能取得用於抵扣資產的未來應課稅利潤為限）均會予以確認。能支持確認由可扣減暫時性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性差額而產生的金額，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性差額預計撥回的同一期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性差額是否支持確認由未使用稅項虧損及稅項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。

確認遞延稅項資產與負債的少數例外情況為不可扣稅商譽的暫時性差額，不影響會計及應課稅利潤的資產或負債的初始確認（惟不屬業務合併的一部分），以及有關於子公司的投資的暫時性差額（倘屬應課稅差額，僅限於 貴集團可以控制撥回的時間且在可見將來不大可能撥回的差額；倘屬可扣減差額，則僅限於未來可能撥回的差額）。



貴集團就其租賃負債及使用權資產分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

確認遞延稅項的金額乃根據資產及負債的賬面值之預期變現或償還方式，採用於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。遞延稅項資產與負債均不貼現。

遞延稅項資產的賬面值會於各相關期間結束進行檢討，並於不再可能有足夠應課稅利潤允許動用有關稅務優惠時扣減。若可能存在足夠應課稅利潤，則撥回任何該等扣減。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘以及相關變動分開呈列，互不對銷。倘 貴集團或 貴公司有法定行使權以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且符合以下附帶條件，則即期稅項資產及遞延稅項資產可分別抵銷即期稅項負債及遞延稅項負債：

- 倘為即期稅項資產及負債， 貴集團或 貴公司擬按淨額基準結算，或同時變現資產及清償負債；或
- 倘為遞延稅項資產及負債，則該等資產及負債與同一稅務機關對以下其中一項徵收的所得稅有關：
- 同一應課稅實體；或
- 計劃在預期清償或收回大額遞延稅項負債或資產的每個未來期間，按淨額基準或同時變現即期稅項資產與清償即期稅項負債的不同應課稅實體。

(s) 收入和其他收入

貴集團將在其日常業務過程中提供服務或銷售商品產生的收入分類為收入。

收入在服務或商品的控制權轉移予客戶時確認，其金額為 貴集團預期將有權收取之承諾對價，且不包括代表第三方收取的有關金額。具體而言，收入不包括增值稅，且扣減任何貿易折扣及銷售返利。

當有另一方涉及向客戶提供服務或商品時， 貴集團釐定其承諾性質是否屬自行提供特定服務或商品（即 貴集團為主要責任人）或安排由另一方提供該等服務或商品（即 貴集團為代理人）的履約責任。該釐定是通過識別合約中向客戶承諾的各項特定服務或商品，並評估在將特定服務或商品轉移予客戶前該實體是否獲得對特定服務或商品的控制權而作出。

倘 貴集團控制將由另一方提供的特定服務的權利，使 貴集團能夠主導該方代表 貴集團提供服務，或從另一方獲得商品的控制權並將其轉移予客戶，則 貴集團為主要責任人。

倘 貴集團的履約責任為安排另一方提供特定的服務或商品，則 貴集團為代理人。在此情況下，在將服務或商品轉移予客戶之前， 貴集團並不控制另一方提供的特定服務或商品。倘 貴集團作為代理人行事，其按淨額基準確認其預期有權收取的任何費用或佣金的收入，即 貴集團向其他各方支付後保留的對價淨額。

貴集團收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 出行服務業務

(a) 網約車服務

貴集團通過自有出行服務平台及連接到第三方出行服務平台，委聘註冊司機為乘客提供網約車服務。由於貴集團控制提供予乘客的服務，其已確定其為該等網約車服務的主要責任人並將乘客視為其客戶。其中，貴集團在向乘客提供承諾服務前擁有控制權，因其有接受及拒絕乘客訂單的酌情權；其能指派及主導其註冊司機代表貴集團提供服務；其規定註冊司機在提供服務時須遵守的服務標準及規則；及根據該等標準及規則定期評估其註冊司機的表現；其可分別自行確定服務價格及對註冊司機的收費；且根據中國相關法規及服務協議，其為主要負責履行服務的一方。

於完成出行服務後，貴集團就預期有權收取的出行服務費金額按總額基準確認收入。

貴集團亦提供服務，以幫助第三方網約車服務提供商匹配通過其自有出行服務平台所接收到的乘車訂單及連接至第三方出行服務平台。由於無法指派及主導第三方網約車服務提供商的司機提供出行服務，貴集團已確定其作為該等服務的代理人並視該等第三方網約車服務提供商為客戶。貴集團按自第三方網約車服務提供商收取的金額確認服務費收入。貴集團於出行訂單完成後確認該等服務費收入。

(b) Robotaxi服務

貴集團亦作為主要責任人通過自有自動駕駛汽車Robotaxi為乘客提供網約車服務。於完成出行服務後，貴集團就貴集團預期有權收取的出行服務費金額按總額基準確認收入。

(c) 順風車服務

貴集團提供順風車服務，以幫助私家車車主通過其自有出行服務平台與乘客匹配及連接到其他順風車平台。由於貴集團無法指派及主導私家車車主，貴集團已確定其為該等服務的代理人。貴集團按淨額基準確認順風車服務的收入。貴集團自私家車車主（貴集團視其為客戶）賺取信息服務費，並於順風車行程完成後確認信息服務費。

(d) 獎勵

貴集團向乘客及司機提供各類獎勵，包括優惠券、直接付款扣減及服務折扣。主要獎勵的會計政策如下。

對客戶的獎勵

貴集團將向使用網約車服務的乘客及提供順風車服務的私家車車主（視為貴集團的客戶）的獎勵入賬為收入扣減，以向客戶收取的費用為限，因貴集團並未以換取付款而獲得特定服務。當該等獎勵金額超過按訂單基準計算的收入時，超出部分計入收入成本。

對提供網約車服務的註冊司機的獎勵

向提供網約車服務的註冊司機的獎勵確認為收入成本，因其乃 貴集團完成網約車服務項下履約責任的部分履約成本。

貴集團作為代理人時對乘客的獎勵

貴集團將在幫助第三方網約車服務提供商匹配所接收到的乘車訂單的服務或順風車服務中所提供的乘客獎勵於乘客兌換時入賬為銷售及營銷開支。

用戶推薦

乘客及司機向 貴集團推薦新用戶所獲得的獎勵以換取特定服務獲兌付，並計入獲客成本。 貴集團將該等獲客成本於產生時入賬為銷售及營銷開支。

**(ii) 技術服務業務**

於相關期間，技術服務主要包括軟件開發、智慧出行解決方案及其他技術服務。當合約結果可以合理計量時，合約收入於開發過程根據實際產生的成本佔估計總成本的比例在一段時間內確認，為服務轉讓提供真實描述。

**(iii) 車隊管理及服務業務**

車隊管理及服務業務主要包括銷售車輛及零部件以及提供維修保養服務。

**(a) 銷售車輛及零部件**

銷售商品產生的收入於商品的控制權按各自協定的交付條款轉移時確認。

**(b) 維修保養服務**

維修保養服務產生的收入於提供服務時確認。

**(iv) 可行權宜方法**

貴集團已利用國際財務報告準則第15號第63段的可行權宜方法，由於融資期為12個月或以下，故並無就重大融資部分的任何影響調整對價。

貴集團亦已應用可行權宜方法，不披露根據國際財務報告準則第15號第121(a)段分配至原預定期限為一年或以下合約的剩餘履約責任交易價格總額的有關資料。

貴集團亦已根據國際財務報告準則第15號第94段應用可行權宜方法，並將因攤銷期為一年或以下而產生的獲客成本列為支出。

**(v) 經營租賃的租金收入**

經營租賃項下的租金收入按直線法於租期內於損益中確認。授出的租賃獎勵於損益確認為應收租賃付款淨額的一部分。

**(vi) 利息收入**

利息收入於產生時按實際利息法確認，所使用利率為將金融資產預期年期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。

**(vii) 政府補助**

倘可合理保證將收取政府補助且 貴集團將符合補助所附條件，則政府補助初始於財務狀況表確認。補償 貴集團所產生開支的補助於開支產生的相同期間有系統地於損益確認為其他收入。補償 貴集團資產成本的補助初始確認為遞延收入，其後在資產的可使用年期內於損益確認為其他收入。

**(t) 外幣換算**

外幣交易按交易日的匯率換算為集團公司各自的功能貨幣。

以外幣計值的貨幣資產及負債則按報告期末的匯率換算為功能貨幣。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣資產及負債按交易日的匯率換算。以外幣按公允價值計量的非貨幣資產及負債按釐定公允價值時的匯率換算為功能貨幣。外幣差額一般於損益確認。

境外業務之業績按與交易日的匯率相若的匯率換算為人民幣。財務狀況表項目則按各報告期末的收市外匯匯率換算為人民幣。由此產生的匯兌差額於其他全面收益確認並單獨於匯兌儲備的權益中累計。

**(u) 借款成本**

收購或建設一項資產（需要相當長時間方可作擬定用途）直接應佔的借款成本乃資本化為該資產成本的一部分。其他借款成本於產生期間列作開支。

**(v) 關聯方**

(a) 倘一名人士符合下列條件，則該名人士或其家庭近親成員與 貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團擁有重大影響力；或
- (iii) 是 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員。

(b) 倘一個實體符合下列任何條件，則該實體與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司（即各母公司、子公司及同系子公司相互關連）。
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業（或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業）。
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關連的實體就僱員福利設立的離職福利計劃。
- (vi) 該實體受(a)所述人士控制或共同控制。

- (vii) (a)(i)所述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) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

有關人士的家庭近親成員指在與該實體進行交易的過程中預計會影響該名人士或受該名人士影響的家庭成員。

#### (w) 分部報告

經營分部及歷史財務資料所呈報各分部項目的金額乃根據就分配資源予 貴集團各業務及地區並評估其表現而定期向 貴集團最高級行政管理人員提供的財務資料而確定。

個別重要的經營分部不會匯總作財務申報，除非有關分部具有類似經濟特徵且服務及商品性質、客戶類型或類別、提供服務或分銷產品採用的方法及監管環境的性質相似。倘並非個別重要的經營分部共同擁有上述大部分特徵，則可予匯總呈報。

### 3 會計判斷及估計

附註2(s)載有有關釐定 貴集團是否為提供各種出行服務的主要責任人或代理人的判斷的資料。

附註29及27載有與以權益結算的股份支付交易及金融工具公允價值有關的假設及其風險因素的資料。

應用 貴集團會計政策的過程中估計不確定性的其他主要判斷及來源如下：

#### (a) 貿易及其他應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易及其他應收款項的預期信貸虧損。撥備矩陣初步基於 貴集團的歷史觀察違約率。於各報告期末，已檢查歷史觀察違約率以確定是否需要更新，並分析前瞻性估計的變動。

歷史觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性評估為重大估計。預期信貸虧損金額容易受到環境及預測經濟狀況變動的影響。 貴集團的過往信貸虧損經歷及對經濟狀況的預測亦未必能代表客戶日後的實際違約情況。有關 貴集團貿易及其他應收款項的預期信貸虧損資料於歷史財務資料附註31(a)披露。

#### (b) 確認遞延稅項資產

有關稅項虧損及可扣減暫時性差額的遞延稅項資產的確認僅可以很有可能取得用於抵扣稅項虧損及可扣減暫時性差額的未來應課稅利潤為限。因此，管理層須作出判斷以評估未來應課稅利潤的可能性。管理層的評估會在必要時進行修訂，並在未來應課稅利潤可能使遞延稅項資產收回的情況下確認額外遞延稅項資產。

#### (c) 透過合約安排對祺宸科技的控制權評估

如附註2(c)(ii)所披露，董事已確定，儘管 貴集團並無直接或間接擁有祺宸科技股權的法定所有權，但其通過合約安排對祺宸科技擁有控制權。然而，合約安排在向 貴集團提供對祺宸科技的直接控制權方面可能不如直接法定所有權有效，且中國現行法律制度的不確定性可能限制 貴集團執行合約安排的能力。根據中國法律顧問的意見，董事認為，根據中國法律，與祺宸科技的合約安排屬合法、有效及具約束力。因此，祺宸科技及其子公司於相關期間作為控股子公司入賬。

附錄一

會計師報告

4 收入及分部報告

(a) 收入

於相關期間，貴集團主要業務為在中國提供出行服務、提供技術服務及從事車隊管理及服務業務。

(i) 收入分類

收入分類如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>按業務線分類</b>			
出行服務業務			
— 網約車服務	1,005,188	1,244,956	1,812,133
— 其他(i)	7,276	4,812	2,000
	<u>1,012,464</u>	<u>1,249,768</u>	<u>1,814,133</u>
技術服務業務	1,065	—	26,545
車隊管理及服務業務(ii)	—	118,591	320,385
	<u>—</u>	<u>118,591</u>	<u>320,385</u>
	<u>1,013,529</u>	<u>1,368,359</u>	<u>2,161,063</u>
<b>按收入來源分類</b>			
國際財務報告準則第15號範圍內的			
客戶合約收入	1,013,199	1,368,332	2,161,063
其他來源的收入			
— 車輛租賃	330	27	—
	<u>330</u>	<u>27</u>	<u>—</u>
	<u>1,013,529</u>	<u>1,368,359</u>	<u>2,161,063</u>
<b>按收入確認時間分類的客戶合約收入</b>			
某一時點	1,012,134	1,368,332	2,134,518
隨時間	1,065	—	26,545
	<u>1,065</u>	<u>—</u>	<u>26,545</u>
	<u>1,013,199</u>	<u>1,368,332</u>	<u>2,161,063</u>

附註：

- (i) 其他主要包括於相關期間的Robotaxi服務、順風車服務以及推廣及營銷服務。
- (ii) 車隊管理及服務業務包括銷售車輛、提供維修保養服務以及其他相關服務。其中，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，來自銷售車輛的收入分別為零、人民幣96,954,000元及人民幣292,895,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 主要客戶資料

貴集團的客戶群多元且分散。於相關期間，概無來自個別客戶的收入佔 貴集團總收入10%以上。

### (b) 分部報告

貴集團按業務線管理其業務。貴集團於相關期間呈列以下三個可報告分部，其方式與向 貴集團最高行政管理人員內部報告以進行資源分配及表現評估的方式一致。

可報告分部	經營
出行服務業務	提供網約車服務、Robotaxi服務、順風車服務及其他相關服務
技術服務業務	提供技術服務
車隊管理及服務業務	銷售車輛，提供維修保養服務以及其他相關服務

### (i) 分部業績、資產及負債

貴集團最高行政管理人員主要根據各可報告分部的收入、利潤／(虧損)及重大非現金項目評估可報告分部的表現。概無向 貴集團最高行政管理人員提供獨立的分部資產及分部負債資料，因彼等並無使用該等資料分配資源至可報告分部或評估該等分部的表現。有關 貴集團於相關期間的可報告分部資料載列如下。

#### 截至2021年12月31日止年度

	出行 服務業務 人民幣千元	技術 服務業務 人民幣千元	車隊管理及 服務業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
外部收入	1,012,464	1,065	—	1,013,529
分部收入	1,012,464	1,065	—	1,013,529
除稅前分部(虧損)／利潤	(584,894)	127	—	(584,767)
銀行存款利息收入	10,758	—	—	10,758
財務成本	(1,152)	—	—	(1,152)
折舊及攤銷	(14,568)	—	—	(14,568)
其他重大非現金項目：				
— 貿易及其他應收款項的信貸虧損	(872)	—	—	(872)
— 股東豁免出行服務平台的服務成本	(2,601)	—	—	(2,601)

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	出行 服務業務 人民幣千元	技術 服務業務 人民幣千元	車隊管理及 服務業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
外部收入	1,249,768	–	118,591	1,368,359
分部收入	1,249,768	–	118,591	1,368,359
除稅前分部虧損	(456,458)	–	(1,049)	(457,507)
銀行存款利息收入	12,482	–	20	12,502
財務成本	(2,379)	–	(261)	(2,640)
折舊及攤銷	(20,977)	–	(1,788)	(22,765)
其他重大非現金項目：				
– 貿易及其他應收款項的信貸虧損	(3,905)	–	–	(3,905)
– 股東豁免出行服務平台的服務成本	(1,350)	–	–	(1,350)

截至2023年12月31日止年度

	出行 服務業務 人民幣千元	技術 服務業務 人民幣千元	車隊管理及 服務業務 人民幣千元	總計 人民幣千元
外部收入	1,814,133	26,545	320,385	2,161,063
分部收入	1,814,133	26,545	320,385	2,161,063
除稅前分部(虧損)/利潤	(448,399)	4,665	2,245	(441,489)
銀行存款利息收入	14,526	–	48	14,574
財務成本	(2,423)	–	(192)	(2,615)
折舊及攤銷	(31,693)	(155)	(3,353)	(35,201)
其他重大非現金項目：				
– 貿易及其他應收款項的信貸虧損	(2,203)	–	–	(2,203)
– 股東豁免出行服務平台的服務成本	(2,563)	–	–	(2,563)



附錄一

會計師報告

(ii) 可報告分部收入與除稅前分部虧損的對賬

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>i. 收入</b>			
總分部收入	1,013,529	1,368,359	2,161,063
綜合收入	<u>1,013,529</u>	<u>1,368,359</u>	<u>2,161,063</u>
<b>ii. 除稅前虧損</b>			
除稅前分部虧損	(584,767)	(457,507)	(441,489)
未分配金額：			
— 一般及行政開支	(99,860)	(106,772)	(154,979)
— 可轉換可贖回優先股的賬面值變動	—	(10,407)	(64,502)
— 向投資者發行的其他金融負債的賬面值變動	—	(52,097)	(31,824)
除稅前綜合虧損	<u>(684,627)</u>	<u>(626,783)</u>	<u>(692,794)</u>

(iii) 地理信息

貴集團的所有非流動資產均位於中國，而 貴集團於相關期間的收入均來自中國業務。

5 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
政府補助(i)	36,697	19,248	39,741
銀行存款利息收入	10,758	12,502	14,574
	<u>47,455</u>	<u>31,750</u>	<u>54,315</u>

附註：

- (i) 政府補助指中國地方政府機構授予 貴集團若干子公司的現金獎勵，不附加條件或管理層認為 貴集團已遵守該等獎勵的條件。政府補助主要包括對出行服務業務的經濟貢獻、研發開支、推廣及經營開支的補貼。

附錄一

會計師報告

6 除稅前虧損

除稅前虧損經扣除／(計入)以下各項：

(a) 財務成本

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貸款及其他借款利息	119	1,586	1,424
租賃負債利息	1,033	1,054	1,191
	<u>1,152</u>	<u>2,640</u>	<u>2,615</u>

(b) 員工成本(包括董事酬金)

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金、津貼及其他福利	116,634	152,892	172,584
向界定供款退休計劃的供款(i)	7,775	10,627	12,460
以權益結算的股份支付付款	16,009	33,166	26,386
	<u>140,418</u>	<u>196,685</u>	<u>211,430</u>

附註：

- (i) 貴集團的僱員須參與地方市政府管理及運作的界定供款退休計劃。貴集團按地方市政府所協定僱員薪金的特定百分比計算計劃的供款資金，為僱員的退休福利提供資金。

除上述年度供款外，貴集團並無與計劃有關的退休福利付款的其他重大責任。

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
無形資產攤銷(附註13)	<u>626</u>	<u>2,007</u>	<u>5,109</u>
折舊			
— 物業、廠房及設備(附註11)	6,628	11,419	18,669
— 使用權資產(附註12)	7,314	9,339	11,423
	<u>13,942</u>	<u>20,758</u>	<u>30,092</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
出售物業、廠房及設備虧損	3,324	—	—
匯兌虧損	—	—	3,413
研發成本(i)	116,623	105,401	118,943
存貨成本(附註16)	1,775	109,246	306,165

附註：

- (i) 截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，研發開支(包括員工成本、攤銷及折舊開支)合共分別為人民幣42,976,000元、人民幣70,087,000元及人民幣92,880,000元，該等金額亦計入上文單獨披露的相關總額。

7 綜合損益表中的所得稅

- (a) 按適用稅率計算的稅項開支與會計虧損之間的對賬：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除稅前虧損	684,627	626,783	692,794
除稅前虧損的名義稅項，按適用於有關			
司法管轄區的利潤的稅率計算	171,157	141,418	144,627
不可扣減開支的稅務影響(v)	(23,670)	(5,775)	(1,197)
無須課稅收入的稅務影響	233	4,568	—
研發成本加計扣除的稅務影響(iv)	19,133	20,462	28,493
未確認稅項虧損及暫時性差額的影響	(167,008)	(160,834)	(172,089)
其他	155	161	166
實際稅項開支	—	—	—

附註：

- (i) 根據開曼群島及英屬維爾京群島的規則及規例，貴集團無須於開曼群島及英屬維爾京群島繳納任何所得稅。
- (ii) 根據現行香港稅務條例，貴公司的香港子公司須就其於香港經營產生的應課稅收入按16.5%的稅率繳納香港利得稅。於2018年引入的利得稅兩級制規定公司所賺取的首2百萬港元應課稅利潤將按現行稅率的一半(8.25%)徵稅，而餘下利潤將繼續按16.5%徵稅。
- (iii) 根據中國所得稅法，貴集團於中國的子公司須繳納25%的中國法定所得稅。
- (iv) 於2022年10月前，根據中國所得稅法及相關法規，所產生的合資格研發開支的額外75%可從應課稅收入中扣除。自2022年10月起，加計扣除比例提高至100%。
- (v) 截至2021年12月31日止年度不可扣減開支的稅務影響主要包括無有效稅務扣減發票的司機成本的稅務影響。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 未確認的遞延稅項資產

遞延稅項資產尚未就以下項目進行確認，原因是相關稅務司法管轄區及實體不大可能取得用於抵扣虧損的未來應課稅利潤。

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
累計稅項虧損	762,030	1,419,332	2,118,039
可扣減暫時性差額	116,665	102,699	92,349
	<u>878,695</u>	<u>1,522,031</u>	<u>2,210,388</u>

未確認遞延稅項資產的稅項虧損將於以下時間到期：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
2024年	61,966	61,966	61,966
2025年	80,050	80,050	80,050
2026年	620,014	620,014	620,014
2027年	–	657,302	657,302
2028年	–	–	698,707
	<u>762,030</u>	<u>1,419,332</u>	<u>2,118,039</u>

## 8 董事酬金

於歷史財務資料內錄得的董事酬金載列如下：

	附註	截至2021年12月31日止年度					以權益結算的 股份支付付款 (附註29)	總計
		董事袍金	薪金、 津貼及 其他福利	酌情花紅	退休計劃 供款	小計		
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
董事								
高銳先生	(ii)	–	–	–	–	–	–	
蔣華先生	(ii)	–	1,618	1,096	36	2,750	4,495	
袁鋒先生	(iii)	–	–	–	–	–	–	
古惠南先生	(ii)	–	–	–	–	–	–	
劉志雲先生	(iii)	–	1,622	1,298	39	2,959	4,387	
湛焯標先生	(iii)	–	–	–	–	–	–	
鍾翔平先生	(ii)	–	–	–	–	–	–	
總計		<u>–</u>	<u>3,240</u>	<u>2,394</u>	<u>75</u>	<u>5,709</u>	<u>3,173</u>	
						<u>3,173</u>	<u>8,882</u>	

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度								
附註	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 其他福利 人民幣千元		酌情花紅 人民幣千元	退休計劃 供款 人民幣千元		以權益結算的 股份支付付款 (附註29) 人民幣千元	總計 人民幣千元
		董事袍金	其他福利		供款	小計		
董事								
高銳先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
蔣華先生	(ii)	-	1,622	1,587	42	3,251	4,421	7,672
袁鋒先生	(iii)	-	-	-	-	-	-	-
古惠南先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
劉志雲先生	(iii)	-	205	-	7	212	-	212
湛煒標先生	(iii)	-	-	-	-	-	-	-
鍾翔平先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
總計		-	1,827	1,587	49	3,463	4,421	7,884

截至2023年12月31日止年度								
附註	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼及 其他福利 人民幣千元		酌情花紅 人民幣千元	退休計劃 供款 人民幣千元		以權益結算的 股份支付付款 (附註29) 人民幣千元	總計 人民幣千元
		董事袍金	其他福利		供款	小計		
董事								
蔣華先生	(ii)	-	1,595	1,195	43	2,833	3,094	5,927
高銳先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
袁鋒先生	(iii)	-	-	-	-	-	-	-
古惠南先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
劉志雲先生	(iii)	-	-	-	-	-	-	-
湛煒標先生	(iii)	-	-	-	-	-	-	-
梁偉強先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
鍾翔平先生	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
柏卉女士	(ii)	-	-	-	-	-	-	-
總計		-	1,595	1,195	43	2,833	3,094	5,927

附註：

- (i) 於相關期間，除就於2022年2月一名董事辭去 貴集團高級管理層職位而向其支付的補償金額人民幣101,358元外， 貴集團並無向董事或下文附註9所載的任何五名最高薪酬人士已付或應付任何款項，作為加入 貴集團或加入 貴集團後的獎勵或離職補償。於相關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

- (ii) 於2023年8月，蔣華先生調任為 貴公司執行董事，而高銳先生、古惠南先生及鍾翔平先生調任為 貴公司非執行董事。此外，梁偉強先生及柏卉女士獲委任為 貴公司非執行董事。
- (iii) 於2023年8月，袁鋒先生、劉志雲先生及湛煒標先生辭任 貴公司董事。
- (iv) 張君毅先生、張森泉先生及李賢祥先生於2023年8月獲委任為 貴公司獨立非執行董事，自有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司[編纂]的本文件日期起生效。

## 9 最高薪酬人士

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，五名最高薪酬人士中的2名、1名及1名為董事，其薪酬披露於附註8。

其他3名、4名及4名人士的薪酬總額如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金、津貼及其他福利	4,028	5,638	5,396
酌情花紅	4,156	4,111	4,799
退休計劃供款	125	184	213
以權益結算的股份支付付款	3,331	10,584	7,426
	<u>11,640</u>	<u>20,517</u>	<u>17,834</u>

上述最高薪酬人士的薪酬範圍如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人數	2022年 人數	2023年 人數
3,000,001 港元至 3,500,000 港元	2	–	–
3,500,001 港元至 4,000,000 港元	–	–	2
4,000,001 港元至 4,500,000 港元	–	1	–
4,500,001 港元至 5,000,000 港元	–	–	1
5,000,001 港元至 5,500,000 港元	–	2	–
7,000,001 港元至 7,500,000 港元	1	–	–
7,500,001 港元至 8,000,000 港元	–	–	1
9,500,001 港元至 10,000,000 港元	–	1	–
	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 10 每股虧損

#### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損乃根據相關期間各年度分別為人民幣684,627,000元、人民幣626,783,000元及人民幣692,490,000元的 貴公司普通股股東應佔虧損及已發行90,000,000股普通股的加權平均數計算。

用於釐定每股基本虧損的虧損計算如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
貴公司普通股股東應佔虧損	684,627,000	626,783,000	692,794,000
減：			
分配予未歸屬受限制股份持有人的應佔虧損	—	—	(304,000)
用於釐定每股基本虧損的虧損	<u>684,627,000</u>	<u>626,783,000</u>	<u>692,490,000</u>

貴公司受限制股份根據股份激勵計劃認購及支付後即有權收取股息。截至2023年12月31日止年度，190,000股受限制股份已獲認購並支付，但截至2023年12月31日仍未歸屬。為計算每股基本虧損，分子根據該等未歸屬受限制股份應佔虧損進行調整。

就計算每股基本虧損而言，分母不包括截至2021年及2022年12月31日止年度為股份激勵計劃而發行及預留的10,000,000股未繳股款股份。截至2023年12月31日止年度，分母不包括已發行並預留用於股份激勵計劃的9,810,000股未繳股款股份，以及已認購但尚未歸屬的190,000股受限制股份。

#### (b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損乃透過調整已發行普通股的加權平均數以假設所有潛在攤薄普通股獲轉換計算。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團擁有潛在攤薄股份（包括根據股份激勵計劃發行的購股權、受限制股份單位及受限制股份（見附註29）、認股權證及可轉換可贖回優先股）。由於貴集團於該等期間產生虧損，該等潛在攤薄股份的影響將具有反攤薄作用。因此，截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，每股基本虧損與每股攤薄虧損並無差異。

### 11 物業、廠房及設備

	租賃	辦公設備	運營設備	車輛	在建工程	總計
	物業裝修	及傢具				
	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
成本：						
於2021年1月1日	12,157	9,211	—	—	—	21,368
添置	717	9,771	10,716	—	—	21,204
出售	(4,909)	—	—	—	—	(4,909)
於2021年12月31日及2022年1月1日	7,965	18,982	10,716	—	—	37,663
添置	5,661	3,435	2,212	—	—	11,308

附錄一

會計師報告

	租賃 物業裝修 人民幣千元	辦公設備 及傢具 人民幣千元	運營設備 人民幣千元	車輛 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日及2023年1月1日	13,626	22,417	12,928	-	-	48,971
添置	366	4,296	1,464	42,924	5,212	54,262
出售	-	(29)	-	-	-	(29)
	<u>13,992</u>	<u>26,684</u>	<u>14,392</u>	<u>42,924</u>	<u>5,212</u>	<u>103,204</u>
於2023年12月31日	13,992	26,684	14,392	42,924	5,212	103,204
累計折舊：						
於2021年1月1日	3,102	1,236	-	-	-	4,338
年內支出	2,136	2,407	2,085	-	-	6,628
出售時撥回	(1,585)	-	-	-	-	(1,585)
	<u>3,653</u>	<u>3,643</u>	<u>2,085</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,381</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,653	3,643	2,085	-	-	9,381
年內支出	3,407	4,129	3,883	-	-	11,419
	<u>7,060</u>	<u>7,772</u>	<u>5,968</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,800</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	7,060	7,772	5,968	-	-	20,800
年內支出	3,894	4,915	4,514	5,346	-	18,669
出售時撥回	-	(17)	-	-	-	(17)
	<u>10,954</u>	<u>12,670</u>	<u>10,482</u>	<u>5,346</u>	<u>-</u>	<u>39,452</u>
於2023年12月31日	10,954	12,670	10,482	5,346	-	39,452
賬面淨值：						
於2023年12月31日	<u>3,038</u>	<u>14,014</u>	<u>3,910</u>	<u>37,578</u>	<u>5,212</u>	<u>63,752</u>
於2022年12月31日	<u>6,566</u>	<u>14,645</u>	<u>6,960</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,171</u>
於2021年12月31日	<u>4,312</u>	<u>15,339</u>	<u>8,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,282</u>



附錄一

會計師報告

12 使用權資產

	物業 人民幣千元	車輛 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>			
於2021年1月1日	31,329	—	31,329
添置	10,660	—	10,660
終止確認	(2,218)	—	(2,218)
於2021年12月31日及2022年1月1日	39,771	—	39,771
添置	2,263	—	2,263
於2022年12月31日及2023年1月1日	42,034	—	42,034
添置	11,717	29,982	41,699
於2023年12月31日	53,751	29,982	83,733
<b>累計折舊：</b>			
於2021年1月1日	12,430	—	12,430
年內支出	7,314	—	7,314
終止確認	(2,218)	—	(2,218)
於2021年12月31日及2022年1月1日	17,526	—	17,526
年內支出	9,339	—	9,339
於2022年12月31日及2023年1月1日	26,865	—	26,865
年內支出	10,924	499	11,423
於2023年12月31日	37,789	499	38,288
<b>賬面淨值：</b>			
於2023年12月31日	15,962	29,483	45,445
於2022年12月31日	15,169	—	15,169
於2021年12月31日	22,245	—	22,245

貴集團已通過租賃協議獲得使用物業作為其辦公場所、汽車服務站及停車場的權利。辦公場所的租期通常為兩年至五年。汽車服務站及停車場的租期為五年。

於截至2023年12月31日止年度，貴集團訂立自動駕駛服務協議，並獲得為期八年的車輛使用權。

附錄一

會計師報告

於損益中確認的租賃相關開支項目分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
按相關資產類別劃分的使用權資產折舊支出：			
物業	7,314	9,339	10,924
車輛	-	-	499
	<u>7,314</u>	<u>9,339</u>	<u>11,423</u>
租賃負債利息 (附註6(a))	1,033	1,054	1,191
與短期租賃有關的開支	1,369	992	1,107
所收到的與COVID-19有關的租金優惠	(1,833)	(3,667)	-

有關租賃現金流出總額及租賃負債到期分析的詳情分別載於附註20(d)及25。

13 無形資產

	軟件 人民幣千元
成本：	
於2021年1月1日	1,622
添置	<u>3,582</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	5,204
添置	<u>9,248</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	14,452
添置	<u>22,725</u>
於2023年12月31日	<u>37,177</u>
累計折舊：	
於2021年1月1日	132
年內支出	<u>626</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	758
年內支出	<u>2,007</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,765
年內支出	<u>5,109</u>
於2023年12月31日	<u>7,874</u>
賬面淨值：	
於2023年12月31日	<u>29,303</u>
於2022年12月31日	<u>11,687</u>
於2021年12月31日	<u>4,446</u>

附錄一

會計師報告

14 其他非流動資產

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
物業、廠房及設備以及無形資產的預付款項	2,672	25,763	1,600
自動駕駛技術服務預付款項	–	3,047	4,886
其他	597	771	2,288
	<u>3,269</u>	<u>29,581</u>	<u>8,774</u>

15 於子公司權益

貴公司財務狀況表中於子公司權益的賬面值列示如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於子公司的投資，按成本計算(i)	835,865	913,070	1,930,473
股份支付交易產生的視作投資	15,088	45,603	70,432
	<u>850,953</u>	<u>958,673</u>	<u>2,000,905</u>

附註：

(i) 子公司詳情載於附註1.3。

16 存貨

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
車輛	–	6,898	17,947
零部件	–	244	364
	<u>–</u>	<u>7,142</u>	<u>18,311</u>

確認為開支並計入綜合損益表的存貨金額分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已售存貨的賬面值	<u>1,775</u>	<u>109,246</u>	<u>306,165</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 17 貿易應收款項

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應收款項	5,913	14,261	20,044

預期所有貿易應收款項將於一年內收回。

#### 賬齡分析

截至各報告期末，貿易應收款項的賬齡分析（基於發票日期及扣除虧損撥備）如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
0至30天	3,821	6,465	12,798
31至60天	1,089	2,154	4,660
61至180天	723	5,628	2,000
180天以上	280	14	586
	<u>5,913</u>	<u>14,261</u>	<u>20,044</u>

貴集團就不同收入流向其客戶授出信貸期。有關 貴集團信貸政策及貿易應收款項產生的信貸風險的進一步詳情載於附註31(a)。

### 18 預付款項、按金及其他應收款項

#### 貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
預付款項	2,417	81,461	62,869
可收回增值稅	411	6,123	12,048
按金	3,328	4,169	6,895
應收在線支付平台款項	4,542	3,616	6,415
應收第三方出行服務平台（代表 貴集團收取） 的乘車服務費款項	7,764	10,031	17,087
應收車輛供應商採購返利款項	-	-	17,675
其他	158	1,476	1,560
	<u>18,620</u>	<u>106,876</u>	<u>124,549</u>

於2022年及2023年12月31日的預付款項主要包括購買車輛的預付款項。

附錄一

會計師報告

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
[編纂]開支預付款項	–	–	4,823
其他	–	–	10
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>4,833</u>

19 受限制現金

	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
受限制現金	<u>18,725</u>	<u>987</u>	<u>–</u>

受限制現金指在中國的銀行監管賬戶中持有的現金，指定用於政府補貼計劃下的合資格付款。

20 現金及現金等價物

(a) 現金及現金等價物包含：

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
銀行存款	<u>86,981</u>	<u>553,666</u>	<u>612,858</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
銀行存款	<u>2</u>	<u>238,638</u>	<u>20,252</u>

(b) 除稅前虧損與經營所用現金的對賬：

	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
除稅前虧損	(684,627)	(626,783)	(692,794)
經調整：			
折舊	13,942	20,758	30,092
攤銷	626	2,007	5,109
以權益結算的股份支付付款	16,009	33,166	26,386
財務成本	1,152	2,640	2,615
沒收投資者鎖定金額的收益	–	–	(1,250)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
可轉換可贖回優先股的賬面值變動	-	10,407	64,502
向投資者發行的其他金融負債的賬面值變動	-	52,097	31,824
銀行存款利息收入	(10,758)	(12,502)	(14,574)
匯兌虧損	-	-	3,413
出售物業、廠房及設備產生的虧損	3,324	-	-
	(660,332)	(518,210)	(544,677)
營運資金變動：			
存貨減少／(增加)	12	(7,142)	(11,169)
貿易應收款項減少／(增加)	2,825	(8,348)	(5,783)
預付款項、按金及其他應收款項增加	(4,864)	(91,719)	(9,056)
受限制現金減少	12,672	17,738	987
合約負債增加	802	848	697
貿易應付款項及應付票據增加	31,860	5,225	20,098
應計費用及其他應付款項增加／(減少)	174,980	(45,938)	(34,224)
遞延收入減少	(931)	(18,273)	-
經營所用現金	(442,976)	(665,819)	(583,127)

(c) 融資活動產生的負債對賬

	貸款及借款 人民幣千元 (附註23)	租賃負債 人民幣千元 (附註25)	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	-	21,896	21,896
融資現金流量變動：			
貸款及借款所得款項	10,000	-	10,000
已付租金的本金部分	-	(4,166)	(4,166)
已付租金的利息部分	-	(1,033)	(1,033)
已付利息	(119)	-	(119)
融資現金流量變動總額	9,881	(5,199)	4,682
其他變動：			
利息開支(附註6(a))	119	1,033	1,152
年內訂立新租約產生的租賃負債增加	-	7,940	7,940
其他變動總額	119	8,973	9,092
於2021年12月31日	10,000	25,670	35,670

附錄一

會計師報告

	向投資者發行					總計 人民幣千元
	可轉換可贖回 優先股	的其他 金融負債	投資者 預付款項	貸款及借款	租賃負債	
	人民幣千元 (附註26)	人民幣千元 (附註27)	人民幣千元	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註25)	
於2022年1月1日	—	—	—	10,000	25,670	35,670
<b>融資現金流量變動：</b>						
發行A輪可轉換可贖回優先股所得款項	226,249	—	—	—	—	226,249
向A輪投資者發行其他金融負債 所得款項	—	667,500	—	—	—	667,500
B輪投資者預付款項所得款項	—	—	249,924	—	—	249,924
貸款及借款所得款項	—	—	—	40,000	—	40,000
償還貸款及借款	—	—	—	(10,000)	—	(10,000)
已付租金的本金部分	—	—	—	—	(9,605)	(9,605)
已付租金的利息部分	—	—	—	—	(1,054)	(1,054)
已付利息	—	—	—	(1,548)	—	(1,548)
融資現金流量變動總額	226,249	667,500	249,924	28,452	(10,659)	1,161,466
<b>其他變動：</b>						
匯率差額	11,317	—	—	—	—	11,317
可轉換可贖回優先股的賬面值變動	10,407	—	—	—	—	10,407
向投資者發行的其他金融負債 的賬面值變動	—	52,097	—	—	—	52,097
其他儲備 (附註30(g))	—	7,216	—	—	—	7,216
利息開支 (附註6(a))	—	—	—	1,586	1,054	2,640
年內訂立新租約產生的租賃負債增加	—	—	—	—	1,681	1,681
其他變動總額	21,724	59,313	—	1,586	2,735	85,358
於2022年12月31日	247,973	726,813	249,924	40,038	17,746	1,282,494

附錄一

會計師報告

	可轉換 可贖回 優先股 人民幣千元 (附註26)	向投資者發行 的其他 金融負債 人民幣千元 (附註27)	投資者 預付款項 人民幣千元	貸款及借款 人民幣千元 (附註23)	租賃負債 人民幣千元 (附註25)	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	247,973	726,813	249,924	40,038	17,746	1,282,494
<b>融資現金流量變動：</b>						
發行A輪可轉換可贖回優先股						
所得款項	107,693	-	-	-	-	107,693
行使A輪認股權證所得款項	680,022	-	-	-	-	680,022
向B輪投資者發行的其他金融負債						
所得款項	-	468,600	-	-	-	468,600
B輪投資者預付款項所得款項	-	-	125,000	-	-	125,000
貸款及借款所得款項	-	-	-	10,000	-	10,000
向投資者償還A輪其他金融負債	-	(667,500)	-	-	-	(667,500)
償還貸款及借款	-	-	-	(23,000)	-	(23,000)
已付租金的本金部分	-	-	-	-	(17,522)	(17,522)
已付租金的利息部分	-	-	-	-	(1,191)	(1,191)
已付利息	-	-	-	(1,429)	-	(1,429)
融資現金流量變動總額	787,715	(198,900)	125,000	(14,429)	(18,713)	680,673
<b>其他變動：</b>						
匯率差額	8,128	-	-	-	-	8,128
可轉換可贖回優先股的賬面值變動	64,502	-	-	-	-	64,502
因行使A輪認股權證重新分類向投資者						
發行的其他金融負債的賬面值變動	65,487	(65,487)	-	-	-	-
行使A輪認股權證所得款項與向投資者						
償還其他金融負債之間的差額	(12,522)	-	-	-	-	(12,522)
於向投資者發行其他金融負債時重新						
分類B輪投資者的預付款項	-	373,674	(373,674)	-	-	-
向投資者發行的其他金融負債的賬面						
值變動	-	31,824	-	-	-	31,824
其他儲備(附註30(g))	-	20,989	-	-	-	20,989
利息開支(附註6(a))	-	-	-	1,424	1,191	2,615
沒收投資者鎖定金額的收益	-	-	(1,250)	-	-	(1,250)
年內訂立新租約產生的租賃負債增加	-	-	-	-	41,699	41,699
其他變動總額	125,595	361,000	(374,924)	1,424	42,890	155,985
於2023年12月31日	1,161,283	888,913	-	27,033	41,923	2,119,152



附錄一

會計師報告

(d) 租賃現金流出總額：

就租賃計入綜合現金流量表的金額包括以下各項：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於經營現金流量內	1,369	992	1,107
於融資現金流量內	5,199	10,659	18,713
	<u>6,568</u>	<u>11,651</u>	<u>19,820</u>

該等金額與以下各項有關：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已付租金	<u>6,568</u>	<u>11,651</u>	<u>19,820</u>

(e) 重大非現金交易

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，非現金交易主要包括股東豁免推廣開支及出行服務平台的服務成本，分別為人民幣2,601,000元、人民幣1,350,000元及人民幣2,563,000元。

21 貿易應付款項及應付票據

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	52,845	34,766	78,168
應付票據	—	23,304	—
	<u>52,845</u>	<u>58,070</u>	<u>78,168</u>

截至各報告期末，貿易應付款項及應付票據的賬齡分析（基於發票日期）如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
0至30天	39,752	52,362	65,543
31至60天	8,138	106	213
61至90天	2,137	233	10,820
90天以上	2,818	5,369	1,592
	<u>52,845</u>	<u>58,070</u>	<u>78,168</u>

附錄一

會計師報告

22 應計費用及其他應付款項

貴集團

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
平台用戶按金	3,146	5,404	4,833
企業客戶按金	2,634	3,072	2,776
代表終端用戶的應付款項	9,670	17,460	10,316
與推廣及營銷開支有關的應付款項	82,841	36,102	35,446
與研發開支有關的應付款項	73,165	48,253	14,976
與信息技術服務開支有關的應付款項	11,764	18,924	9,702
應計工資及福利	19,612	26,970	27,426
其他應付稅項	6,693	1,603	7,267
投資者預付款項	–	249,924	–
與[編纂]開支有關的應付款項	–	–	10,720
其他	22,614	16,688	29,581
	<u>232,139</u>	<u>424,400</u>	<u>153,043</u>

貴公司

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
與[編纂]開支有關的應付款項	–	–	9,516
其他	–	–	1,238
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>10,754</u>

23 貸款及借款

貸款及借款情況如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
無抵押貸款	<u>10,000</u>	<u>40,038</u>	<u>27,033</u>

附錄一

會計師報告

貸款及借款應於下列時間償還：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
一年內或按要求	10,000	23,011	14,033
一年後但在兩年內	–	4,027	13,000
兩年後但在五年內	–	13,000	–
	–	17,027	13,000
	<u>10,000</u>	<u>40,038</u>	<u>27,033</u>

24 合約負債

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
自客戶收取的預付款項	<u>1,292</u>	<u>2,140</u>	<u>2,837</u>

合約負債主要指自網約車服務運力加盟商收取的購買供應品的預付款項，及自車隊管理及服務業務客戶收取的購買維保服務的預付款項。

合約負債的變動載列如下：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年初	490	1,292	2,140
由於在年初確認計入合約負債的 年內收入而導致合約負債減少	(490)	(1,292)	(2,140)
由於在年內自客戶收取預付款項而導致 合約負債增加	<u>1,292</u>	<u>2,140</u>	<u>2,837</u>
年末	<u>1,292</u>	<u>2,140</u>	<u>2,837</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，預期所有合約負債將於一年內確認為收入。

附錄一

會計師報告

25 租賃負債

下表列示於各報告期末 貴集團租賃負債的剩餘合約到期情況：

	於2021年12月31日		於2022年12月31日		於2023年12月31日	
	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額	最低租賃 付款的現值	最低租賃 付款總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	9,854	10,868	11,535	12,131	31,007	31,789
一年後但在兩年內	10,707	11,233	4,698	6,823	3,807	4,139
兩年後但在五年內	5,109	5,423	1,513	1,566	7,109	7,554
	<u>15,816</u>	<u>16,656</u>	<u>6,211</u>	<u>8,389</u>	<u>10,916</u>	<u>11,693</u>
	<u>25,670</u>	<u>27,524</u>	<u>17,746</u>	<u>20,520</u>	<u>41,923</u>	<u>43,482</u>
減：總未來利息開支		<u>(1,854)</u>		<u>(2,774)</u>		<u>(1,559)</u>
租賃負債現值		<u>25,670</u>		<u>17,746</u>		<u>41,923</u>

26 可轉換可贖回優先股

截至2022年及2023年12月31日止年度，貴公司已與若干A輪投資者訂立A輪融資協議，據此，已發行的A輪可轉換可贖回優先股（「優先股」）如下：

	股份數目	每股股份發行價
於2022年1月1日年初	–	
發行A輪優先股	<u>10,662,966</u>	3.194美元
於2022年12月31日發行在外	<u>10,662,966</u>	
發行A輪優先股	4,696,306	3.194美元
由向投資者發行的其他金融負債轉換(i)	<u>32,915,263</u>	3.194美元
於2023年12月31日發行在外	<u>48,274,535</u>	

附註：

- (i) 誠如附註27(a)所詳述，於截至2022年12月31日止年度，貴公司向A輪認股權證投資者發行若干認股權證，賦予彼等於若干指定事件完成後認購A輪優先股的權利。截至2023年12月31日止年度，於指定事件完成後，A輪認股權證投資者根據該等認股權證的條款行使其認股權證認購 貴公司A輪優先股。

A輪優先股的主要條款概述如下：

#### 換股權

A輪優先股應按其持有人的選擇及於優先股發行日期後的任何時間根據當時有效的換股價轉換成有關數目的悉數繳足及非課稅普通股，惟須待持有當時已發行A輪優先股投票權50%以上的持有人的表決或書面同意，或將於合資格[編纂]結束後自動轉換成有關數目的悉數繳足及非課稅普通股而無需支付任何額外對價。

#### 贖回權

發生以下任何觸發事件且經持有已發行A輪優先股投票權至少30%的持有人批准後，A輪優先股持有人可於任何時間要求 貴公司贖回任何或全部彼等持有的A輪優先股：

- (1) 合資格[編纂]尚未於相關A輪優先股發行日期的第五個週年日或之前完成；
- (2) 貴公司在合資格[編纂]存在重大違約。重大違約指導致嚴重阻礙合資格[編纂]的 貴公司不可挽回違約；或
- (3) 貴公司並未於相關A輪優先股發行日期起計24個月內完成其下一輪股權融資。

贖回價應等於A輪優先股的發行價加自相關A輪優先股發行日期（包括該日）至書面贖回通知日期（包括該日）計算的每年8%單利之和。

#### 清算優先權

倘 貴公司發生任何自願或非自願清算、解散或清盤， 貴公司所有合法可供分配予 貴公司股東的資產及資金應按以下順序分配：

- (i) 首先，A輪優先股持有人應有權收取相當於發行價的金額，另加自相關A輪優先股發行日期（包括該日）至有關分配日期（包括該日）計算的每年8%單利及有關A輪優先股的所有已宣派但未派付股息（如有）；及
- (ii) 貴公司剩餘可供分配的資產及資金應按比例分配予普通股東。

於發生任何視作清算事件後，除非由持有當時已發行A輪優先股投票權50%以上的持有人豁免，否則視作清算事件產生的任何所得款項應按上述相同方式予以分配。視作清算事件包括：

- (i) 貴公司與任何其他各方的任何整合、合併、重組安排計劃或兼併，在這些事件中，股東於緊接有關交易前擁有存續實體於緊接有關交易後少於50%的投票權總數，或 貴公司參與的轉讓超過 貴公司50%投票權的任何交易或一系列相關交易；或
- (ii) 在單次交易或一系列相關交易中出售、轉讓、租賃或以其他方式處置 貴集團全部或絕大部分資產。

#### 股息權利

A輪優先股持有人有權按已轉換基準收取由董事會宣派的酌情股息。

## 附錄一

## 會計師報告

於相關期間，優先股產生的金融負債的變動如下：

	金額 人民幣千元
於2022年1月1日	—
發行A輪優先股	226,249
賬面值變動	10,407
匯兌差額	11,317
	<hr/>
於2022年12月31日及2023年1月1日	247,973
發行A輪優先股	107,693
由向投資者發行的其他金融負債轉換 (附註27(a))	732,987
賬面值變動	64,502
匯兌差額	8,128
	<hr/>
於2023年12月31日	<u>1,161,283</u>

### 27 向投資者發行的其他金融負債

#### (a) A輪融資

截至2022年12月31日止年度，貴公司已與若干A輪投資者訂立A輪融資協議，據此，向該等投資者發行認股權證，賦予彼等權利認購貴公司A輪優先股。部分該等投資者須遵守中國政府實施的境外直接投資登記（「境外直接投資登記」）規定。就發行A輪認股權證而言，該等投資者同時向貴集團的一家中國子公司提供境內貸款。於包括境外直接投資登記在內的若干指定事件完成後，貴集團的子公司應向投資者償還貸款，而投資者應行使認股權證認購貴公司的相關A輪優先股。

於2022年12月31日已發行的A輪認股權證及相關貸款詳情如下：

	行使期	發行日期	工具數目	每股可轉換可贖回 優先股行使價	相關貸款本金 人民幣千元
A-1輪認股權證及 相關貸款	自發行日期起12個月內	2022年3月18日	認購A輪優先股的認股權證： 24,655,628	3.194美元	500,000
A-2輪認股權證及 相關貸款	自發行日期起12個月內	2022年6月30日	認購A輪優先股的認股權證： 8,259,635	3.194美元	167,500
					<hr/>
					<u>667,500</u>

A輪認股權證的行使期為12個月，而相關貸款的原始到期日為12個月。提供的相關貸款本金與A輪認股權證的行使價相若，行使價乃按相關A輪優先股的發行價計算。

倘於到期日前取得境外直接投資登記批准，則 貴集團應向投資者無息償還相關貸款本金。倘於到期日前未取得境外直接投資登記批准且訂約方未能就延長到期日達成任何協議，則 貴集團應償還相關貸款本金，另加自貸款發放日期至還款日期累計的按市場貸款利率計算的利息。

此外，於發生任何贖回觸發事件或任何視作清算事件（附註26所載）後，A輪認股權證持有人可要求 貴集團償還相關貸款本金，另加自貸款發放日期至還款日期累計計算的每年8%的利息。

截至2023年12月31日止年度，於包括境外直接投資登記在內的指定事件完成後，投資者行使所有A輪認股權證認購 貴公司合共32,915,263股A輪優先股。同時， 貴集團已向該等投資者悉數償還相關貸款。

**(b) B輪融資**

截至2022年及2023年12月31日止年度， 貴公司已與若干B輪投資者訂立一系列融資協議，據此，於2023年8月14日向該等投資者發行認股權證，賦予彼等權利認購 貴公司B輪優先股。該等投資者須遵守中國政府實施的境外直接投資登記規定。就發行B輪認股權證而言，該等投資者同時向 貴集團的一家中國子公司提供境內貸款。於若干特定事件（包括境外直接投資登記）完成後， 貴集團子公司須向投資者償還貸款，而投資者須行使認股權證以認購 貴公司相關B輪優先股。

於2023年8月14日發行B輪認股權證前，部分B輪投資者已就投資向 貴集團的一家中國子公司預付鎖定金額，其中，人民幣373,674,000元的鎖定金額於發行相關B輪認股權證後轉換為提供予 貴集團的境內貸款。

於2023年12月31日發行的B輪認股權證及相關貸款詳情如下：

	行使期	發行日期	工具數目	每股可轉換 可贖回優先股 行使價	相關 貸款本金 人民幣千元
B輪認股權證及 相關貸款	自發行日期起 12個月內	2023年 8月14日	認購B輪優 先股的認 股權證： 27,669,969	人民幣30.44元	842,274

B輪認股權證的行使期為12個月，而相關貸款的原始到期日為12個月。提供的相關貸款本金與B輪認股權證的行使價相若。

倘取得境外直接投資登記批准，則 貴集團應向投資者無息償還相關貸款本金。

此外，於發生下文所述的任何贖回觸發事件或任何視作清算事件後，B輪認股權證持有人可要求 貴集團償還相關貸款本金，另加自相關鎖定金額或貸款支付之日起至還款日期累計計算的每年8%的利息。

贖回觸發事件包括：

- (1) 相關優先股股東或認股權證持有人尚未於發行日期的第五個週年日或之前完成合資格[編纂]；或
- (2) 貴公司在合資格[編纂]存在重大違約。重大違約指導致嚴重阻礙合資格[編纂]的 貴公司不可挽回違約。

視作清算事件包括：

- (1) 貴公司與任何其他各方的任何整合、合併、重組安排計劃或兼併，在這些事件中，股東於緊接有關交易前擁有存續實體於緊接有關交易後少於50%的投票權總數，或 貴公司參與的轉讓超過 貴公司50%投票權的任何交易或一系列相關交易；或
- (2) 在單次交易或一系列相關交易中出售、轉讓、租賃或以其他方式處置 貴集團全部或絕大部分資產。

截至2023年12月31日，B輪認股權證尚未行使。

(c) 確認以A輪及B輪融資發行的認股權證及相關貸款

貴集團

根據附註2(o)所載的會計政策，貴集團將發行予投資者的認股權證及相關貸款入賬列作單一金融工具。認股權證及相關貸款按贖回金額的現值計量，即為(以較高者為準)：1)倘於到期日前取得境外直接投資登記批准，贖回金額的現值；2)倘於到期日前未取得境外直接投資登記批准，贖回金額的現值；及3)於發生贖回觸發事件或視作清算事件後贖回金額的現值。

於相關期間認股權證及相關貸款的變動載列如下：

	人民幣千元
於2022年1月1日	-
向A輪投資者發行認股權證及相關貸款 <sup>(*)</sup>	674,716
賬面值變動	52,097
於2022年12月31日及2023年1月1日	726,813
行使認股權證及轉換為A輪優先股(附註26)	(732,987)
向B輪投資者發行認股權證及相關貸款 <sup>(*)</sup>	863,263
賬面值變動	31,824
於2023年12月31日	888,913

附註：

- \* 於初始確認A輪及B輪認股權證及相關貸款時，贖回金額現值與相關貸款本金之間各自差額人民幣7,216,000元及人民幣20,989,000元已分別計入截至2022年及2023年12月31日止年度的其他儲備(請參閱附註30(g)(i))。



## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

根據附註2(o)及2(d)所載的會計政策，貴公司將發行予投資者的認股權證於貴公司財務報表中入賬列作按公允價值計入損益的衍生負債。

於相關期間認股權證的變動載列如下：

	人民幣千元
於2022年1月1日	—
向A輪投資者發行認股權證	—
公允價值變動	214,252
匯兌差額	7,597
	<u>221,849</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	221,849
行使A輪認股權證	(221,849)
向B輪投資者發行認股權證	—
公允價值變動	14,665
	<u>14,665</u>
於2023年12月31日	<u><u>14,665</u></u>

認股權證的公允價值乃於獨立第三方估值公司廣東卓越土地房地產評估諮詢有限公司（「廣東卓越」）的協助下釐定。

由於認股權證合約規定投資者在取得境外直接投資登記批准（已於估值時獲得）後必須行使購股權，因此認股權證被視為遠期合約，且並無採用無套利定價原則估計股份的遠期價格。股份的遠期價格部分按使用收益法估計的貴公司的股權價值計算。主要假設如下：

	於2022年12月31日 A輪認股權證	於2023年12月31日 B輪認股權證
貼現率	14.31%	13.93%
無風險利率	2.88%	2.66%
缺乏市場流通性貼現	8.32%	4.93%

### 28 遞延收入

	於2021年12月31日		
	年初結餘	年內確認為其他 收入的金額	年末結餘
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助	<u>19,204</u>	<u>(931)</u>	<u>18,273</u>
	於2022年12月31日		
	年初結餘	年內確認為其他 收入的金額	年末結餘
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助	<u>18,273</u>	<u>(18,273)</u>	<u>—</u>

於2021年及2022年12月31日，遞延收入指自中國廣州市地方政府部門收取的政府補助，用於補貼貴集團若干子公司的推廣及營運開支。收取的政府補助最初於綜合財務狀況表確認為遞延收入，並於其後於相關條件符合時確認為其他收入。

## 29 以權益結算的股份支付交易

於2021年7月14日，一項[編纂]股份激勵計劃獲貴公司股東及董事會批准（「[編纂]股份激勵計劃」）。根據[編纂]股份激勵計劃，董事會指定的執行委員會（「委員會」）獲授權向貴集團合資格僱員授出購股權、受限制股份或其他股份支付獎勵。根據該計劃可供獎勵的股份最高數目為10,000,000股股份。

### (a) 購股權

於2021年7月21日及2021年7月30日，委員會批准分別向貴集團若干僱員授出購股權以購買合共6,515,400股及23,000股貴公司普通股，行使價為每股人民幣10元。

於2022年7月21日，委員會批准向貴集團若干僱員授出購股權以購買合共1,043,460股貴公司普通股，行使價為每股人民幣20.2794元。

於2023年7月21日，委員會批准向貴集團若干僱員授出購股權，以每股人民幣30.44元的行權價購買合共990,470股貴公司普通股。

所授出的購股權受不同的歸屬時間表所規限：1)向於2020年1月1日或之後開始供職於貴集團的僱員所授出的購股權將於授出日期的首個、第二個、第三個及第四個週年日等額分期歸屬；2)對於向於2020年1月1日之前開始供職的僱員所授出的購股權而言，50%的購股權將於授出日期的首個週年日歸屬，而餘下的50%應分別於授出日期的第二個及第三個週年日等額分期歸屬（「指定歸屬期」）。購股權的歸屬亦以僱員維持供職並達致表現要求為條件。此外，倘僱員的持續服務期自授出日期起計少於2年，則已歸屬購股權將被沒收。換言之，購股權的實際歸屬期不少於2年。貴集團於實際歸屬期或指定歸屬期期間（以時間較長者為準）確認股份薪酬開支。

除非董事會提前終止，否則購股權於各授出日期第十二個週年日失效。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的購股權的變動概述如下：

	購股權數目	加權平均行權價 每股人民幣元	加權平均授出 日期公允價值 每股人民幣元
於2021年1月1日尚未行使	—	—	—
已授出	6,538,400	10.00	12.01
已沒收	(62,000)	10.00	12.01
於2021年12月31日尚未行使	6,476,400	10.00	12.01
可於2021年12月31日行使	—	—	—
於2021年12月31日未歸屬	6,476,400	10.00	12.01
於2022年1月1日尚未行使	6,476,400	10.00	12.01
已授出	1,043,460	20.2794	11.83
已沒收	(1,036,450)	11.38	11.99

附錄一

會計師報告

	購股權數目	加權平均行權價 每股人民幣元	加權平均授出 日期公允價值 每股人民幣元
於2022年12月31日尚未行使	6,483,410	11.42	11.98
可於2022年12月31日行使	—	—	—
於2022年12月31日未歸屬	6,483,410	11.42	11.98
於2023年1月1日尚未行使	6,483,410	11.42	11.98
已授出	990,470	30.44	17.12
已沒收	(423,820)	13.99	12.59
於2023年12月31日尚未行使	7,050,060	13.94	12.67
可於2023年12月31日行使	3,773,763	10.00	12.01
於2023年12月31日未歸屬	3,276,297	18.48	13.43

於2021年、2022年及2023年12月31日，尚未行使購股權的加權平均剩餘合約年期分別為11.60年、10.74年及10.91年。

在獨立第三方估值公司仲量聯行企業評估及諮詢有限公司（「仲量聯行」）及廣東卓越的協助下，於2021年7月21日及2021年7月30日以及2022年7月21日及2023年7月21日分別授出的購股權的公允價值採用二項式期權定價模型釐定。

二項式期權定價模型中採用的假設列示如下：

	授出日期			
	於2021年 7月21日	於2021年 7月30日	於2022年 7月21日	於2023年 7月21日
每股公允價值	人民幣12.01元	人民幣12.04元	人民幣11.83元	人民幣17.12元
無風險利率	3.08%	3.03%	2.86%	2.55%
預期股息收益率	0%	0%	0%	0%
預期波幅率	54.92%	55.35%	44.59%	54.83%
預期倍數	2.2	2.2	2.2	2.2
合約年期	12年	12年	12年	12年

預期股息收益率乃根據 貴公司於購股權預期年期內的預期股息政策估計。預期波幅率乃按選定可資比較公司於購股權預期年期期間的歷史波幅率計算。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度授出的購股權的公允價值分別為人民幣78,525,000元、人民幣12,340,000元及人民幣16,957,000元。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，就上述購股權根據授出日期公允價值及於綜合損益表確認的估計沒收率計算的薪酬開支總額分別為人民幣15,088,000元、人民幣30,515,000元及人民幣23,571,000元。

(b) 宸祺出行的受限制股份單位及以 貴公司受限制股份取代的情況

於2021年7月14日，就實施 貴公司[編纂]股份激勵計劃而言， 貴公司股東及董事會亦批准及採納宸祺出行（ 貴公司於中國的一家全資子公司）的一項股份激勵計劃（「境內股份激勵計劃」）。根據該計劃，宸祺出行董事會獲授權向 貴集團若干僱員授出宸祺出行的受限制股份單位（「受限制股份單位」）。根據該計劃，可供獎勵的受限制股份單位最高數目為1,453,309個。同時， 貴公司在[編纂]股份激勵計劃預留相當於940,000股 貴公司的未繳股款股份，倘境內股份獎勵被要求於 貴公司合資格[編纂]註銷，這部分預留股份將供未來向相同承授人授出 貴公司股份獎勵以取代境內股份獎勵。

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年7月21日，宸祺出行董事會批准向 貴集團若干僱員授出合共1,453,309個宸祺出行的受限制股份單位，認購價為每單位1美元。

於2022年7月21日，宸祺出行董事會批准向 貴集團的一名僱員授出宸祺出行合共131,263個受限制股份單位，認購價為每單位2.02794美元。

向僱員授出的受限制股份單位將分別於授出日期的首個、第二個、第三個及第四個週年日（「指定歸屬期」）分四期等額歸屬，條件是僱員維持供職、已達致表現要求及已就各期分期作出認購付款。此外，倘僱員於 貴集團完成合資格[編纂]於禁售期屆滿前從 貴集團離職，則已授出的受限制股份單位將被沒收。換言之，受限制股份單位的實際歸屬期受[編纂]條件所規限。 貴集團於估計實際歸屬期內確認股份薪酬開支，估計實際歸屬期乃基於對合資格[編纂]禁售期何時將屆滿的估計或指定歸屬期（以時間較長者為準）估計。

除非董事會提前終止，否則受限制股份單位於各授出日期的第十二個週年日失效。

境內股份激勵計劃由一家合併入賬的特殊目的公司管理。

於2023年7月6日， 貴公司股東及董事會決議註銷宸祺出行根據境內股份激勵計劃向六名僱員授出的1,306,279個尚未行使的受限制股份單位，並批准根據[編纂]股權激勵計劃向相同僱員作出相當於 貴公司848,760股受限制股份（「受限制股份」）的授予，以取代境內股份獎勵。 貴公司授予僱員的受限制股份的條款（包括歸屬時間表及認購價）與境內股份激勵計劃的條款基本一致。

於境內股份激勵計劃註銷後，特殊目的公司註銷。

於相關期間，宸祺出行的受限制股份單位及 貴公司受限制股份的變動分別概述如下：

	宸祺出行的股份 單位數目	加權平均認購價 每單位人民幣等值	加權平均授出 日期公允價值 每單位人民幣等值
於2021年1月1日尚未行使	—	—	—
已授出	1,453,309	6.47	6.96
於2021年12月31日尚未行使	<u>1,453,309</u>	6.47	6.96
於2022年1月1日尚未行使	1,453,309	6.47	6.96
已授出	131,263	13.71293	4.75
已沒收	<u>(278,293)</u>	6.47	6.96
於2022年12月31日	<u>1,306,279</u>	7.20	6.73
於2023年1月1日尚未行使	1,306,279	7.20	6.73
註銷宸祺出行的受限制股份單位並 由 貴公司的受限制股份取代	<u>(1,306,279)</u>	7.20	6.73
於2023年12月31日尚未行使	<u>—</u>	—	—

附錄一

會計師報告

	貴公司的受限制 股份數目	加權平均認購價 每股人民幣元	加權平均授出日期 公允價值 每股人民幣元
於2023年1月1日尚未行使	-	-	-
註銷宸祺出行的受限制股份單位			
並由 貴公司的受限制股份取代	848,760	11.07	10.37
已沒收	(67,500)	10.00	10.75
	<u>781,260</u>		
於2023年12月31日尚未行使	<u>781,260</u>	11.17	10.33

在獨立第三方估值公司仲量聯行及廣東卓越的協助下，於2021年7月21日及2022年7月21日分別授出的受限制股份單位的公允價值採用柏力克－舒爾斯期權定價模式釐定。

柏力克－舒爾斯期權定價模式中採用的假設列示如下：

	授出日期	
	於2021年 7月21日	於2022年 7月21日
每受限制股份單位公允價值	1.08美元	0.7美元
每受限制股份單位公允價值(折合人民幣)	人民幣6.96元	人民幣4.75元
無風險利率	0.73%	2.24% – 2.46%
預期股息收益率	0%	0%
預期波幅率	49.89%	36.98% – 45.65%

預期股息收益率乃根據宸祺出行於受限制股份單位預期年期內的預期股息政策估計。預期波幅率乃按選定可資比較公司於受限制股份單位預期年期期間的歷史波幅率計算。

由於 貴公司向僱員授出的受限制股份的條款(以取代宸祺出行的受限制股份單位)與境內股份激勵計劃的條款基本一致，且並無增加股份獎勵的公允價值總額或對僱員有利， 貴集團於原歸屬期繼續根據原授出日期的公允價值確認受限制股份的薪酬開支。

截至2021年及2022年12月31日止年度授出的受限制股份單位的公允價值分別為人民幣10,109,000元及人民幣626,000元。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，根據授出日期公允價值及於綜合損益表確認的估計沒收率計算的受限制股份單位及受限制股份的薪酬開支總額分別為人民幣921,000元、人民幣2,651,000元及人民幣2,815,000元。

附錄一

會計師報告

30 資本、儲備及股息

(a) 權益組成部分變動

貴集團綜合權益各組成部分的期初與期末結餘之間的對賬載於綜合權益變動表內。貴公司權益個別組成部分於各報告期期初至期末的變動詳情載列如下：

貴公司

	股本		股份支付		保留盈利／		總計
	股本	股份溢價	付款儲備	匯兌儲備	其他儲備	(累計虧損)	
	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	人民幣千元
於2021年1月1日的結餘	309	899,684	-	(44,568)	-	2	855,427
截至2021年12月31日 止年度的權益變動							
年內總全面收益	-	-	-	(19,560)	-	-	(19,560)
以權益結算的股份支付交易	-	-	15,088	-	-	-	15,088
於2021年12月31日及 2022年1月1日的結餘	309	899,684	15,088	(64,128)	-	2	850,955
截至2022年12月31日 止年度的權益變動							
年內虧損	-	-	-	-	-	(223,270)	(223,270)
年內其他全面收益	-	-	-	69,289	-	-	69,289
年內總全面收益	-	-	-	69,289	-	(223,270)	(153,981)
以權益結算的股份支付交易	-	-	30,515	-	-	-	30,515
於2022年12月31日及 2023年1月1日的結餘	309	899,684	45,603	5,161	-	(223,268)	727,489

附錄一

會計師報告

	股份支付					保留盈利／ (累計虧損)	總計
	股本	股份溢價	付款儲備	匯兌儲備	其他儲備		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至2023年12月31日止年度的權益變動</b>							
年內虧損	-	-	-	-	-	(97,115)	(97,115)
年內其他全面收益	-	-	-	13,301	-	-	13,301
年內總全面收益	-	-	-	13,301	-	(97,115)	(83,814)
認購受限制股份以取代境內股份獎勵	1	1,899	-	-	-	-	1,900
以權益結算的股份支付交易	-	-	24,829	-	-	-	24,829
因行使認股權證而轉換 A輪優先股	-	-	-	-	168,884	-	168,884
<b>於2023年12月31日的結餘</b>	<b>310</b>	<b>901,583</b>	<b>70,432</b>	<b>18,462</b>	<b>168,884</b>	<b>(320,383)</b>	<b>839,288</b>

(b) 股本

(i) 法定股本

貴公司於2019年4月30日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為100,000,000股每股面值0.0005美元的普通股。當時的股東以每股股份1.456685美元認購合共90,000,000股股份，而餘下法定10,000,000股普通股保留作股份激勵計劃用途。當時權益股東注資超出面值的部分計入股份溢價。

於2022年3月18日，每股面值為0.0005美元的額外普通股及A輪優先股成為額外法定股份。

於2023年8月11日，每股面值為0.0005美元的額外普通股及B輪優先股成為額外法定股份。

於相關期間的各報告期末，貴公司的法定股份(包括持作股份激勵計劃的股份)如下：

	於2021年12月31日		於2022年12月31日		於2023年12月31日	
	股份數目	面值 千美元	股份數目	面值 千美元	股份數目	面值 千美元
普通股	100,000,000	50	171,642,863	86	383,151,607	192
A輪優先股	-	-	68,357,137	34	68,357,137	34
B輪優先股	-	-	-	-	28,491,256	14
<b>總計</b>	<b>100,000,000</b>	<b>50</b>	<b>240,000,000</b>	<b>120</b>	<b>480,000,000</b>	<b>240</b>

(ii) 已發行股份

於相關期間的各報告期末，貴公司已發行普通股數目如下：

	2021年	於12月31日 2022年	2023年
已發行及繳足普通股	90,000,000	90,000,000	90,190,000
已發行但未繳足普通股 <sup>(*)</sup>	10,000,000	10,000,000	9,810,000
總計	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>

附註：

\* 於2021年及2022年12月31日，已發行並保留10,000,000股未繳股款股份用於股份激勵計劃。截至2023年12月31日止年度，190,000股股份已獲支付以認購股份激勵計劃項下的受限制股份，而9,810,000股股份於2023年12月31日尚未支付。

此外，10,662,966股及48,274,535股A輪優先股分別於2022年及2023年12月31日發行並入賬列作金融負債（請參閱附註26）。

(c) 股份溢價

股份溢價指權益股東注資超出已發行股份面值的部分。

(d) 資本公積

資本公積主要包括以下各項：

- 股東豁免支付推廣開支及出行服務平台的服務成本；及
- 根據境內股份激勵計劃認購受限制股份單位。

(e) 股份支付付款儲備

股份支付付款儲備指貴公司購股權授出日期公允價值的部分及向貴集團僱員授出的宸祺出行的受限制股份單位（隨後已替換為貴公司受限制股份），該等單位已按照附註2(q)(ii)股份支付付款所採納的會計政策確認。

(f) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算海外業務財務報表產生的所有外匯差額。

(g) 其他儲備

其他儲備主要指：

- i) 於初始確認A輪及B輪認股權證及相關貸款時贖回金額現值與貸款本金之間的差額（分別為人民幣7,216,000元及人民幣20,989,000元）（附註27）；及
- ii) 因行使A輪認股權證所得款項與向投資者償還其他金融負債之間的差額而產生的視作投資者出資。



(h) 股息

於相關期間，貴公司並未派付或宣派任何股息。

(i) 資本管理

貴集團管理資本的首要目標為保障貴集團持續經營的能力，以令其能通過因應風險水平為服務及商品定價及以合理成本取得融資，持續為股東帶來回報及為其他持份者帶來利益。

貴集團積極並定期檢閱及管理其資本架構，以在較高借款水平可能帶來的較高股東回報與穩健資本狀況所帶來的優勢及保障之間取得平衡，並就經濟狀況的變動對資本架構作出調整。

貴集團將「資本」定義為包括發行予投資者的權益、可轉換可贖回優先股及其他金融負債的所有組成部分。貴集團的政策為保持強健的資本基礎，以維繫投資者、債權人及市場信心，並維持業務的未來發展。

於相關期間，貴集團並無受外部實施的資本要求所規限。

### 31 金融風險管理及金融工具的公允價值

貴集團面臨日常業務過程中產生的信貸、流動資金、利率及貨幣風險。貴集團所承受的這些風險以及貴集團就管理這些風險所採取的金融風險管理政策及常規載於下文。

(a) 信貸風險

信貸風險指因交易對手方日後不履行合約責任而導致貴集團蒙受財務虧損的風險。貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項、按金及其他應收款項。貴集團因現金及現金等價物以及受限制現金承受的信貸風險有限，乃由於交易對手方為擁有穩健信貸評級的銀行及金融機構，而貴集團認為其信貸風險較低。

#### 貿易應收款項

貴集團已制定信貸風險管理政策，對所有要求超過若干金額信貸的客戶進行個別信貸評估。該等評估主要針對客戶過往的到期付款記錄及當前支付能力，並考慮客戶的特定信息及客戶營運所在經濟環境的有關信息。就出行服務業務而言，貿易應收款項主要來自個人乘客及企業客戶。就個人乘客而言，貴集團要求在行程結束時實時結算。就企業客戶而言，貴集團通常授予30天以內的信貸期。就車隊管理及服務業務而言，貴集團一般要求在交付貨物前就銷售車輛預付款項，並就提供維修保養服務授予20至30天的信貸期。貴集團一般不會要求客戶提供抵押。

貴集團所承受的信貸風險主要受到各客戶個別情況的影響，因此，重大集中信貸風險主要於貴集團對個別客戶具有重大敞口時出現。於2021年、2022年及2023年12月31日，應收貴集團五大客戶的貿易款項分別佔總貿易應收款項的25.9%、30.2%及28.5%。

貴集團按相當於整個存續期預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項的虧損撥備，該金額採用撥備矩陣計算。由於不同客戶分部的虧損模式不同，貴集團根據客戶類型對其貿易應收款項進行細分。

附錄一

會計師報告

下表提供了有關 貴集團的信貸風險及貿易應收款項預期信貸虧損的資料：

	於2021年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
出行服務－個人乘客			
0至30天	12.20%	902	110
31至60天	42.07%	416	175
61至180天	65.46%	1,190	779
180天以上	100.00%	4,887	4,887
		<u>7,395</u>	<u>5,951</u>
出行服務－企業客戶			
0至30天	2.98%	1,394	42
31至60天	7.01%	1,168	83
61至180天	67.65%	34	23
		<u>2,596</u>	<u>148</u>
其他(i)	0.00%	<u>2,021</u>	<u>—</u>
		<u>12,012</u>	<u>6,099</u>

	於2022年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
出行服務－個人乘客			
0至30天	10.01%	1,408	141
31至60天	37.19%	285	106
61至180天	69.55%	959	667
180天以上	100.00%	7,207	7,207
		<u>9,859</u>	<u>8,121</u>
出行服務－企業客戶			
0至30天	1.00%	3,089	31
31至60天	1.00%	1,401	14
61至180天	11.03%	1,968	217
180天以上	66.67%	42	28
		<u>6,500</u>	<u>290</u>
其他(i)	0.00%	<u>6,313</u>	<u>—</u>
		<u>22,672</u>	<u>8,411</u>

附錄一

會計師報告

	於2023年12月31日		
	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
出行服務－個人乘客			
0至30天	9.00%	2,432	219
31至60天	35.02%	494	173
61至180天	66.64%	1,136	757
180天以上	100.00%	8,612	8,612
		<u>12,674</u>	<u>9,761</u>
出行服務－企業客戶			
0至30天	1.00%	5,076	51
31至60天	1.99%	3,273	65
61至180天	17.61%	1,147	202
180天以上	71.79%	39	28
		<u>9,535</u>	<u>346</u>
其他(i)	0.00%	<u>7,942</u>	<u>–</u>
		<u>30,151</u>	<u>10,107</u>

附註：

- (i) 該等貿易應收款項主要為應收關聯方款項。貴集團已評估該等貿易應收款項的信貸風險較低，且該等貿易應收款項的預期信貸虧損率並不重大，因此虧損撥備並不重大。

預期虧損率基於過去12個月的實際損失經驗計算得出。調整這些利率以反映在收集歷史數據的期內的經濟狀況、當前狀況以及貴集團對應收款項預期年期內經濟狀況的看法之間的差異。

於相關期間內貿易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 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於1月1日的結餘	6,025	6,099	8,411
年內已確認信貸虧損撥備	<u>74</u>	<u>2,312</u>	<u>1,696</u>
於12月31日的結餘	<u>6,099</u>	<u>8,411</u>	<u>10,107</u>

按金及其他應收款項

就代表客戶自乘客（因幫助第三方網約車服務提供商匹配所接收到的乘車訂單的服務而產生）收取的應收款項而言，貴集團按相當於整個存續期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備，該金額採用與計算應收出行服務個人乘客的貿易應收款項所用撥備矩陣一致的撥備矩陣計算。於2022年及2023年12月31日，賬面總值分別為人民幣1,998,000元及人民幣3,562,000元。於2022年及2023年12月31日，虧損撥備分別為人民幣1,255,000元及人民幣2,819,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

就應收第三方出行服務平台（其代表 貴集團向乘客收取出行服務費）的款項而言， 貴集團按相當於整個存續期預期信貸虧損的金額計量虧損撥備，該金額採用撥備矩陣計算。於2021年、2022年及2023年12月31日，賬面總值分別為人民幣8,562,000元、人民幣11,167,000元及人民幣17,166,000元。於2021年、2022年及2023年12月31日，虧損撥備分別為人民幣798,000元、人民幣1,136,000元及人民幣79,000元。

釐定剩餘按金及其他應收款項的預期信貸虧損時，管理層已考慮到過往違約經驗及前瞻性資料（如適用）。基於與債務人的過往合作及應收彼等款項的收款記錄良好，管理層認為 貴集團應收彼等未償還按金及其他應收款項結餘的信貸風險較低。

於相關期間內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 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於1月1日的結餘	–	798	2,391
年內已確認信貸虧損撥備	798	1,593	507
於12月31日的結餘	798	2,391	2,898

### (b) 流動資金風險

貴集團管理流動資金的目标是維持充足的現金及現金等價物以償還到期負債。 貴集團的政策是定期監控其流動資金需求，以確保其維持充足的現金儲備、充足的來自主要金融機構的融資額度承諾，或保留足夠的融資安排以滿足其短期及長期的流動資金需求。 貴集團的個別經營實體負責其本身的現金管理，包括籌集貸款以滿足預期現金需求，惟於借款超過一定的預定授權水平時須取得 貴公司董事會的批准。

下表列示於2021年、2022年及2023年12月31日 貴集團金融負債的剩餘合約到期情況（基於合約未貼現現金流量（包括使用合約利率或（如屬浮動利率）基於各報告期末的當前利率計算的利息付款）以及 貴集團可被要求付款的最早日期計算得出）：

	於2021年12月31日			總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
	一年內或 按要 求 人民幣千元	一年以上 但少於兩年 人民幣千元	兩年以上 但少於五年 人民幣千元		
貿易應付款項	52,845	–	–	52,845	52,845
應計費用及其他應付款項	232,139	–	–	232,139	232,139
貸款及借款	10,257	–	–	10,257	10,000
租賃負債	10,868	11,233	5,423	27,524	25,670
總計	306,109	11,233	5,423	322,765	320,654

附錄一

會計師報告

	於2022年12月31日				
	合約未貼現現金流出				
	一年內或 按要求 人民幣千元	一年以上 但少於兩年 人民幣千元	兩年以上 但少於五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	58,070	–	–	58,070	58,070
應計費用及其他應付款項	424,400	–	–	424,400	424,400
貸款及借款	24,137	4,647	13,033	41,817	40,038
租賃負債	12,131	6,823	1,566	20,520	17,746
可轉換可贖回優先股	247,973	–	–	247,973	247,973
向投資者發行的其他 金融負債	726,813	–	–	726,813	726,813
總計	<u>1,493,524</u>	<u>11,470</u>	<u>14,599</u>	<u>1,519,593</u>	<u>1,515,040</u>

	於2023年12月31日				
	合約未貼現現金流出				
	一年內或 按要求 人民幣千元	一年以上 但少於兩年 人民幣千元	兩年以上 但少於五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	賬面值 人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	78,168	–	–	78,168	78,168
應計費用及其他應付款項	153,043	–	–	153,043	153,043
貸款及借款	14,685	13,032	–	27,717	27,033
租賃負債	31,789	4,139	7,554	43,482	41,923
可轉換可贖回優先股	1,161,283	–	–	1,161,283	1,161,283
向投資者發行的其他 金融負債	888,913	–	–	888,913	888,913
總計	<u>2,327,881</u>	<u>17,171</u>	<u>7,554</u>	<u>2,352,606</u>	<u>2,350,363</u>

(c) 利率風險

利率風險為金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而波動的風險。貴集團並無於各報告期末入賬任何按公允價值計入損益的固定利率金融工具。因此，按固定利率計息的金融工具並無使貴集團面臨公允價值利率風險。貴集團的利率風險主要來自按浮動利率計息的銀行存款，其使貴集團面臨現金流量利率風險。管理層監控的貴集團利率概況載於下文(i)。

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 利率概況

下表詳述 貴集團於報告期末計息金融工具的利率概況。

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>固定利率工具</b>			
受限制存款	18,725	987	–
銀行存款	36,139	132,632	103,935
貸款及借款	10,000	40,038	27,033
租賃負債	25,670	17,746	41,923
可轉換可贖回優先股	–	247,973	1,161,283
向投資者發行的其他金融負債	–	726,813	888,913
	<u>19,194</u>	<u>898,951</u>	<u>2,015,217</u>
<b>浮動利率工具</b>			
銀行存款	<u>50,842</u>	<u>421,034</u>	<u>508,923</u>

### (ii) 敏感度分析

於2021年、2022年及2023年12月31日，倘所有其他變數維持不變，估計利率整體上調／下調100個基點，將使 貴集團的虧損及累計虧損分別減少／增加約人民幣508,000元、人民幣4,210,000元及人民幣5,089,000元。

上述敏感度分析顯示，假設報告期末發生利率變動將會導致 貴集團年內虧損（及累計虧損）出現的即時變動。關於 貴集團所持浮動利率非衍生工具於報告期末產生的現金流量利率風險，對 貴集團年內虧損（及累計虧損）的影響，乃按有關利率變動對利息開支或收入的年度化影響進行估計。

### (d) 貨幣風險

貴集團面臨的貨幣風險主要來自以與交易相關業務的功能貨幣以外的貨幣計值的交易或已確認的貨幣資產及負債。貴集團於中國的交易主要以人民幣計值。於相關期間，貴公司及 貴集團其他地區的子公司的主要產生以美元計值且主要採用美元作為功能貨幣的融資交易。因此，於相關期間，董事預期不會有任何重大外匯風險可能導致 貴集團產生貨幣風險。於相關期間，貴集團主要面臨與以外幣計值的現金結餘有關的貨幣風險。於各報告期末，以外幣計值的現金結餘並不重大，因此並無呈列敏感度分析。

### (e) 公允價值計量

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團按攤銷成本列賬的金融工具的賬面值與其公允價值並無重大差異。

32 承擔

於期末尚未於財務報表中計提的未履行資本承擔如下：

	2021年 人民幣千元	於12月31日 2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已訂約採購軟件	1,461	8,009	425
已訂約採購物業、廠房及設備	4,549	13,789	7,411
總計	<u>6,010</u>	<u>21,798</u>	<u>7,836</u>

33 重大關聯方交易

(a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

於相關期間，董事認為以下為與 貴集團有重大交易的 貴集團關聯方：

(1) 對 貴公司實施共同控制的投資者

廣州汽車集團股份有限公司

(2) 由對 貴公司實施共同控制的投資者控制的實體

大聖科技股份有限公司

廣汽埃安新能源汽車股份有限公司

廣汽商貿有限公司

廣汽資本有限公司

廣汽零部件有限公司

廣汽乘用車有限公司

廣汽傳祺汽車銷售有限公司

廣州汽車集團財務有限公司

廣州廣汽融資租賃有限公司(前稱廣州廣汽租賃有限公司)

廣州長盛汽車銷售服務有限公司

廣州廣汽寶商鋼材加工有限公司

廣州番禺埃安汽車銷售服務有限公司(前稱廣州廣汽商貿長蔚新能源汽車銷售有限公司)

優湃能源科技(廣州)有限公司(前稱廣州廣汽商貿再生資源有限公司)

廣州華望半導體科技有限公司(前稱廣州華望汽車電子有限公司)

廣州麗新汽車服務有限公司  
廣州帕卡汽車零部件有限公司  
廣州祺宸汽車服務有限公司  
廣州智誠實業有限公司  
廣州廣汽荻原模具衝壓有限公司  
埃安汽車銷售服務有限公司  
眾誠汽車保險股份有限公司  
廣州長匠汽車服務有限公司  
廣汽能源科技有限公司  
因湃電池科技有限公司  
廣汽國際汽車銷售服務有限公司  
廣州廣汽商貿長潤汽車銷售有限公司  
廣州廣汽商貿長寧汽車銷售有限公司  
廣州廣汽商貿長宏汽車科技服務有限公司  
廣州本田汽車第一銷售有限公司  
烏魯木齊長友利群汽車銷售服務有限公司  
廣州長力汽車銷售有限公司  
廣愛保險經紀有限公司  
廣州廣愛數字科技有限公司  
廣州南沙氫跑汽車服務有限公司  
廣州華旭光電科技有限公司  
深圳市騰訊計算機系統有限公司  
騰訊雲計算(北京)有限責任公司  
騰訊科技(深圳)有限公司  
騰訊大地通途(北京)科技有限公司  
財付通支付科技有限公司  
中隆投資有限公司



(3) 對 貴公司實施共同控制的投資者的合營企業

廣汽匯理汽車金融有限公司  
 廣汽菲亞特克萊斯勒汽車有限公司  
 廣汽本田汽車有限公司  
 廣汽豐田汽車有限公司  
 五羊－本田摩托(廣州)有限公司  
 廣東乾順出行科技有限公司  
 廣州青藍半導體有限公司  
 深圳智華科技投資有限公司  
 廣汽本田汽車銷售有限公司  
 廣東行致互聯科技有限公司  
 廣州廣汽商貿長和汽車科技有限公司  
 申雅密封件(廣州)有限公司

(4) 對 貴公司實施共同控制的投資者的聯營公司

富田－日捆儲運(廣州)有限公司  
 廣汽愛信自動變速器有限公司  
 同方環球(天津)物流有限公司  
 合創汽車科技有限公司  
 廣州新捷新能源汽車銷售服務有限公司

(b) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬(包括支付予附註8中披露的 貴公司董事以及附註9中披露的若干最高薪酬僱員的款項)如下。

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金、津貼及其他福利	5,883	6,284	5,978
酌情花紅	5,440	5,341	5,316
退休計劃供款	143	175	213
以權益結算的股份支付付款	5,552	10,825	8,832
	<u>17,018</u>	<u>22,625</u>	<u>20,339</u>

薪酬總額計入「員工成本」(見附註6(b))。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 關聯方交易

於相關期間，貴集團與對貴公司實施共同控制的投資者、對貴公司實施共同控制的投資者的子公司、合營企業及聯營公司訂立以下重大關聯方交易：

	截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>與關聯方的交易金額：</b>			
<b>提供服務</b>			
提供營銷服務	2,942	928	–
提供技術服務	1,065	–	22,871
提供網約車服務	750	816	2,021
提供車輛維保服務	–	14,413	12,644
提供其他服務	–	1,843	3,379
<b>銷售商品</b>	<b>263</b>	<b>1,982</b>	<b>73,225</b>
<b>購買服務及商品</b>			
購買司機服務	81,330	15,600	4,568
購買司管服務	10,740	11,076	8,340
付款處理成本	5,682	6,118	7,259
購買信息技術支持服務	16,747	30,757	37,852
購買商品	–	40,703	262,021
購置運營設備	11,687	1,047	52
購買出行平台服務	–	51	13,297
購買其他服務	–	962	3,785
<b>租賃</b>			
自關聯方租入車輛	307	57	–
向關聯方租出車輛	330	27	–
<b>代表貴集團支付的費用</b>			
<b>按金</b>	<b>1,343</b>	<b>1,372</b>	<b>2</b>
自關聯方收取的按金	130	100	810
向關聯方支付的按金	–	–	881

### (d) 與關聯方的結餘

於各報告期末，貴集團錄得以下與對貴公司實施共同控制的投資者、對貴公司實施共同控制的投資者的子公司、合營企業及聯營公司的重大關聯方結餘：

	於12月31日		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>應收關聯方款項：</b>			
<b>貿易相關</b>			
貿易應收款項	2,534	5,677	5,237
預付款項、按金及其他應收款項	130	63,846	33,388
<b>應付關聯方款項：</b>			
<b>貿易相關</b>			
貿易應付款項及應付票據	8,044	28,641	1,594
應計費用及其他應付款項	13,572	19,484	10,667
合約負債	14	259	71
<b>非貿易相關</b>			
應計費用及其他應付款項	1,343	625	–

應付關聯方的非貿易相關結餘為無抵押、免息且無固定還款期。

### 34 已頒佈但尚未於2023年1月1日開始的會計期間生效的修訂本、新準則及詮釋的可能影響

直至本報告日期，國際會計準則理事會已發佈多項修訂本及新準則，但於相關期間尚未生效且並無在歷史財務資料中採用。這些發展包括以下各項可能與 貴集團相關的準則。

	於以下日期或之後 開始的會計期間生效
國際會計準則第1號修訂本附有契約條件的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號修訂本將負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號修訂本售後租回的租賃負債	2024年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號修訂本供應商融資安排	2024年1月1日
國際會計準則第21號修訂本，缺乏可交換性	2025年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本投資者與其聯營公司或合營公司之間出售資產或注資	將於未來日期釐定

貴集團正在評估這些發展在首次應用期間的預期影響。目前為止， 貴集團認定採納這些修訂本及準則不太可能會對歷史財務資料產生重大影響。

### 35 期後事項

#### B輪認股權證的行使

於2024年1月至3月，B輪投資者已悉數行使認股權證，並向B輪投資者配發及發行總計27,669,969股B輪優先股。

#### 期後財務報表

貴公司及 貴集團旗下的子公司並無就2023年12月31日之後的任何期間編製任何經審計財務報表。