

以下第[I-1]至[I-61]頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。

**Deloitte.**

**德勤**

致DIDA INC.列位董事、中國國際金融香港證券有限公司、海通國際資本有限公司及野村國際(香港)有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

## 緒言

我們謹此就Dida Inc. (「貴公司」) 及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料(載於第[I-3]至[I-61]頁)作出報告，此等歷史財務資料包括 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的綜合財務狀況表、 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況表，以及截至2023年12月31日止三個年度各年(「往績記錄期間」)的綜合損益及其他全面開支表、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及其他說明資料(統稱為「歷史財務資料」)概要。第[I-3]至[I-61]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其已經編製以供載入 貴公司日期為[●]有關 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行首次[編纂]的招股章程(「招股章程」)內。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並作出 貴公司董事認為屬必要的內部控制，以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。

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

我們的工作涉及執行情序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估是否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。在進行該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2所載的編製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 貴公司董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們已獲得足夠及合適的證據為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就本會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的編製基準真實而中肯地反映了 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況、 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日的財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

## 根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例報告的事項

### 調整

在編製歷史財務資料時，並無對相關財務報表(定義見第[I-3]頁)作出調整。

### 股息

我們提述歷史財務資料附註16，當中載列有關 貴公司就往績記錄期間宣派及派付股息的資料並說明 貴公司並無就往績記錄期間宣派或派付股息。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

## 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

以下載列之歷史財務資料構成本會計師報告之一部分。

歷史財務資料以 貴集團於往績記錄期間之綜合財務報表為基準，且有關綜合財務報表已根據與國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）一致的會計政策編製，並經我們根據國際審計與鑒證準則理事會發佈的國際審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，且除另有指明外，所有數值均四捨五入至最接近的千位（人民幣千元）。

綜合損益及其他全面(開支)收益表

	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
收入.....	6	780,583	569,078	815,085
服務成本.....		(149,319)	(141,515)	(209,714)
毛利.....		631,264	427,563	605,371
其他收入.....	7	8,351	15,570	19,551
其他收益及虧損.....	8	2,423	4,379	6,670
預期信貸虧損模式下的減值				
虧損，扣除撥回.....	10	(670)	(1,161)	1,441
銷售及營銷開支.....		(255,867)	(234,941)	(233,647)
行政開支.....		(26,842)	(35,330)	(31,980)
研發開支.....		(60,071)	(88,995)	(121,699)
優先股的公允價值變動.....	25	1,521,173	(234,138)	209,282
以股份為基礎的付款開支.....	28	(22,725)	(29,804)	(110,351)
融資成本.....	9	(274)	(230)	(285)
[編纂].....		(5,484)	(8,397)	(24,102)
除稅前利潤(虧損).....		1,791,278	(185,484)	320,251
所得稅開支.....	11	(60,272)	(2,147)	(19,867)
年內利潤(虧損).....	12	1,731,006	(187,631)	300,384
其他全面(開支)收益				
將不會重新分類至損益的項目				
因信貸風險變動而產生的				
優先股的公允價值變動.....		(637)	(3,224)	163
年內全面收益(開支)總額.....		1,730,369	(190,855)	300,547
每股收益(虧損)				
－基本(人民幣元).....	15	5.26	(0.59)	0.93
－攤薄(人民幣元).....	15	0.22	(0.59)	0.10

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	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
<b>非流動資產</b>				
物業及設備 .....	17	16,470	10,351	8,022
使用權資產 .....	18	1,244	5,466	5,184
遞延稅項資產 .....	27	106,649	104,502	84,635
其他非流動資產 .....		53	1,193	516
		<u>124,416</u>	<u>121,512</u>	<u>98,357</u>
<b>流動資產</b>				
貿易應收款項 .....	20	34,714	20,096	11,890
預付款項、按金及其他應收款項 .....	21	46,736	28,443	38,124
按公允價值計入損益的金融資產 .....	19	220,308	150,740	352,834
受限制現金 .....	22	289,144	277,775	386,632
銀行結餘及現金 .....	22	486,299	663,230	685,522
		<u>1,077,201</u>	<u>1,140,284</u>	<u>1,475,002</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項 .....	23	531,670	511,349	622,225
租賃負債 .....	24	563	4,548	2,565
合約負債 .....		136	96	-
可轉換可贖回優先股 .....	25	2,342,487	4,465,607	4,256,162
		<u>2,874,856</u>	<u>4,981,600</u>	<u>4,880,952</u>
流動負債淨額 .....		<u>(1,797,655)</u>	<u>(3,841,316)</u>	<u>(3,405,950)</u>
資產總值減流動負債 .....		<u>(1,673,239)</u>	<u>(3,719,804)</u>	<u>(3,307,593)</u>
<b>非流動負債</b>				
租賃負債 .....	24	342	586	1,899
可轉換可贖回優先股 .....	25	1,885,758	-	-
		<u>1,886,100</u>	<u>586</u>	<u>1,899</u>
負債淨額 .....		<u>(3,559,339)</u>	<u>(3,720,390)</u>	<u>(3,309,492)</u>
<b>資本及儲備</b>				
股本 .....	26	224	224	212
儲備 .....		(3,559,563)	(3,720,614)	(3,309,704)
權益總額 .....		<u>(3,559,339)</u>	<u>(3,720,390)</u>	<u>(3,309,492)</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	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
<b>非流動資產</b>				
於一間附屬公司的權益 .....	37	1,689,752	1,719,556	1,829,907
應收一間附屬公司款項 .....	36	19,634	176,220	181,964
		<u>1,709,386</u>	<u>1,895,776</u>	<u>2,011,871</u>
<b>流動資產</b>				
預付款項、按金及其他應收款項 .....	21	-	1,453	4,838
銀行結餘及現金 .....		2,524	2,067	174
		<u>2,524</u>	<u>3,520</u>	<u>5,012</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項 .....	23	1,945	10,799	10,488
可轉換可贖回優先股 .....	25	2,342,487	4,465,607	4,256,162
		<u>2,344,432</u>	<u>4,476,406</u>	<u>4,266,650</u>
流動負債淨額 .....		<u>(2,341,908)</u>	<u>(4,472,886)</u>	<u>(4,261,638)</u>
資產總值減流動負債 .....		<u>(632,522)</u>	<u>(2,577,110)</u>	<u>(2,249,767)</u>
<b>非流動負債</b>				
可轉換可贖回優先股 .....	25	1,885,758	-	-
		<u>1,885,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
負債淨額 .....		<u>(2,518,280)</u>	<u>(2,577,110)</u>	<u>(2,249,767)</u>
<b>資本及儲備</b>				
股本 .....	26	224	224	212
儲備 .....	35	(2,518,504)	(2,577,334)	(2,249,979)
權益總額 .....		<u>(2,518,280)</u>	<u>(2,577,110)</u>	<u>(2,249,767)</u>

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							總計
	股本	庫存股份	股份溢價	其他儲備 (附註i)	以股份為基礎 的付款儲備	按公允價值		
						計入其他全面 收益儲備	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	人民幣千元	
於2021年1月1日 .....	224	(13)	210,053	(15,901)	13,316	(184,505)	(5,273,987)	(5,250,813)
年內利潤.....	-	-	-	-	-	-	1,731,006	1,731,006
年內其他全面開支 .....	-	-	-	-	-	(637)	-	(637)
年內全面(開支)收益總額 ..	-	-	-	-	-	(637)	1,731,006	1,730,369
以股份為基礎的付款開支...	-	-	-	-	22,725	-	-	22,725
購回普通股及轉撥至 庫存股份(附註ii) .....	-	(144,165)	-	82,545	-	-	-	(61,620)
歸屬受限制股份及 行使購股權 .....	-	1	6,844	-	(6,845)	-	-	-
於2021年12月31日.....	224	(144,177)	216,897	66,644	29,196	(185,142)	(3,542,981)	(3,559,339)
年內虧損.....	-	-	-	-	-	-	(187,631)	(187,631)
年內其他全面開支 .....	-	-	-	-	-	(3,224)	-	(3,224)
年內全面開支總額 .....	-	-	-	-	-	(3,224)	(187,631)	(190,855)
以股份為基礎的付款開支...	-	-	-	-	29,804	-	-	29,804
歸屬受限制股份及 行使購股權 .....	-	1	11,011	-	(11,012)	-	-	-
於2022年12月31日.....	224	(144,176)	227,908	66,644	47,988	(188,366)	(3,730,612)	(3,720,390)

附錄一

會計師報告

貴公司擁有人應佔

	按公允價值							總計
	股本	庫存股份	股份溢價	其他儲備 (附註i)	以股份為基礎 的付款儲備	計入其他全面 收益儲備	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	人民幣千元
年內利潤.....	-	-	-	-	-	-	300,384	300,384
年內其他全面收益.....	-	-	-	-	-	163	-	163
年內全面收益總額.....	-	-	-	-	-	163	300,384	300,547
以股份為基礎的付款開支.....	-	-	-	-	110,351	-	-	110,351
註銷股份(附註ii).....	(12)	144,165	(61,608)	(82,545)	-	-	-	-
轉出庫存股份(附註iii).....	-	3	-	(3)	-	-	-	-
歸屬受限制股份及 行使購股權(附註iv).....	-	1	34,448	60,340	(94,789)	-	-	-
於2023年12月31日.....	<u>212</u>	<u>(7)</u>	<u>200,748</u>	<u>44,436</u>	<u>63,550</u>	<u>(188,203)</u>	<u>(3,430,228)</u>	<u>(3,309,492)</u>

附註i： 於2021年1月1日的其他儲備主要指往績記錄期間前以零代價購回的普通股及發行的普通股。

附註ii： 於2021年8月24日，貴公司以每股0.50美元的價格（總代價為9,500,000美元，約人民幣61,620,000元）向5brothers Limited購回19,174,874股普通股，並預留作庫存股份作股份激勵用途。該交易入賬列作權益交易，已付代價與普通股於交易日的公允價值（每股0.66美元）之間的差額計入其他儲備。於2023年3月31日，貴公司註銷所有購回股份19,174,874股。

附註iii： 於2023年3月31日，經貴公司股東批准，由5brothers Limited（一家由貴公司五名執行董事（包括貴公司創始人兼首席執行官宋先生）擁有的公司）原為股份獎勵計劃貢獻及捐贈的4,347,500股股份已退還並透過5brothers Limited轉回予宋先生。該交易入賬為向宋先生支付的以股份為基礎的薪酬。

附註iv： 其他儲備所錄得的金額指就2023年授予將予發行的股份（詳情於附註28披露）。

綜合現金流量表

	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
經營活動			
除稅前利潤(虧損)	1,791,278	(185,484)	320,251
就下列各項進行調整：			
物業及設備折舊	9,230	7,320	5,109
使用權資產折舊	3,577	4,324	6,154
出售物業及設備的(收益)虧損	(31)	16	(26)
預期信貸虧損模式下的減值虧損，			
扣除撥回	670	1,161	(1,441)
訴訟虧損撥備	1,100	186	-
融資成本	274	230	285
優先股的公允價值變動	(1,521,173)	234,138	(209,282)
銀行結餘及受限制現金的利息收入	(5,350)	(13,299)	(16,313)
按公允價值計入損益的金融資產的			
公允價值變動收益	(5,052)	(5,002)	(7,094)
以股份為基礎的付款開支	22,725	29,804	110,351
匯兌虧損(收益)	1,867	(393)	(29)
營運資金變動前的經營現金流量	299,115	73,001	207,965
受限制現金(增加)減少	(51,176)	11,369	(108,857)
貿易應收款項(增加)減少	(4,792)	13,377	9,626
預付款項、按金及其他應收款項減少(增加)	1,609	18,524	(6,151)
其他非流動資產減少(增加)	1,043	(1,591)	1,174
貿易應付款項(減少)增加	(322)	(2,074)	14,567
其他應付款項及應計開支(減少)增加	(114,900)	(18,474)	95,679
合約負債減少	(515)	(40)	(96)
經營所得現金	130,062	94,092	213,907
已收利息	5,350	13,299	16,313
經營活動所得現金淨額	135,412	107,391	230,220

附錄一

會計師報告

	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
投資活動			
購置物業及設備 .....	(5,900)	(1,194)	(2,168)
出售物業及設備的所得款項 .....	53	18	44
出售按公允價值計入損益的金融資產的			
所得款項 .....	545,571	874,570	–
購置按公允價值計入損益的金融資產 .....	(640,000)	(800,000)	(195,000)
租賃按金的付款 .....	(70)	(48)	(568)
租賃按金的所得款項 .....	–	410	–
使用權資產的付款 .....	–	(1,094)	(15)
投資活動(所用)所得現金淨額 .....	(100,346)	72,662	(197,707)
融資活動			
已付利息 .....	(274)	(230)	(285)
租賃負債的還款 .....	(4,211)	(3,134)	(6,456)
發行成本的付款 .....	(1,104)	(151)	(3,509)
購回普通股 .....	(61,620)	–	–
融資活動所用現金淨額 .....	(67,209)	(3,515)	(10,250)
現金及現金等價物(減少)增加淨額 .....	(32,143)	176,538	22,263
外匯匯率變動的影響 .....	(1,867)	393	29
年初現金及現金等價物 .....	520,309	486,299	663,230
年末現金及現金等價物，			
指銀行結餘及現金 .....	486,299	663,230	685,522

## 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

貴公司為於2014年7月11日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司。註冊辦事處地址及主要營業地點於招股章程中「公司資料」一節披露。於本報告日期，5brothers Limited為貴公司的最終控股股東。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司及其附屬公司（「貴集團」）主要從事在中華人民共和國（「中國」）提供順風車平台服務及出租車相關服務。

歷史財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為貴公司及其中國附屬公司的功能貨幣。

由於貴公司在並無法定審計規定的司法權區註冊成立，故自其註冊成立日期以來尚未編製其法定財務報表。

### 2. 歷史財務資料的編製基準

歷史財務資料乃基於符合國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒發的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）的會計政策編製。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例（「公司條例」）規定的適用披露事項。

於2023年12月31日，貴集團的流動負債淨額為人民幣3,405,950,000元及負債淨額為人民幣3,309,492,000元。於2023年12月31日，流動負債淨額及負債淨額主要來自可轉換可贖回優先股（「優先股」）人民幣4,256,162,000元，其被分類為流動負債。誠如附註25所披露，優先股應於[編纂]後自動轉換為普通股，及於2024年2月，貴公司已與優先股持有人訂立補充協議，據此，優先股持有人僅可於若干情況下於2025年1月1日前要求贖回。貴公司董事已確定該等若干情況不大可能會被觸發，且自2023年12月31日起計12個月內，贖回該等優先股將不會產生現金流出。此外，貴集團已就未來十二個月進行營運資金預測。經計及貴集團可動用的財務資源，包括手頭現金及現金等價物以及上述有關優先股的補充協議及優先股於[編纂]後自動轉換，貴公司董事認為，貴集團將擁有足夠現金資源以滿足其於自2023年12月31日起計未來十二個月內的未來營運資金。因此，貴公司董事認為，按持續基準編製歷史財務資料屬適當。

#### 合約安排

由於中國相關法律及監管制度對從事提供出行平台服務的公司的外資所有權施加限制，貴集團通過北京暢行信息技術有限公司（「暢行」）於中國進行大部分業務。於2014年12月4日，貴公司全資附屬公司拼途（北京）信息技術有限公司（「拼途」）與暢行及其各自權益持有人訂立一系列合約安排（「合約安排」，於2020年9月經修訂），包括獨家業務合作協議、獨家期權協議、獨家資產收購協議、股權質押協議、授權書及貸款協議。合約安排令拼途及貴公司可：

- 承擔或享有參與投資對象可變回報的風險或權利，並有能力通過其對暢行的權力影響該等回報；
- 行使對暢行的實際財務及營運控制權；
- 不可撤回地行使權益持有人於暢行的控制投票權；
- 收取暢行產生的絕大部分經濟利益回報，作為拼途提供的業務支持、技術及諮詢服務的代價。拼途有責任以提供暢行注資所需資金為唯一目的向暢行各自的股權持有人提供免息貸款；

- 取得不可撤回及獨家權利，按中國法律允許的最低購買價自各權益持有人購買暢行全部或部分股權。拼途可隨時行使該等期權，直至其已收購暢行的全部股權及／或全部資產。此外，暢行不得在未經拼途事先同意的情況下出售、轉讓或處置任何資產或向其權益持有人作出任何分派；及
- 從暢行的權益持有人取得暢行全部股權的質押，作為暢行應付拼途的所有款項的抵押擔保，並擔保暢行履行合約安排項下的責任。

貴集團並無持有暢行的任何股權。然而，由於合約安排，貴集團對暢行擁有權力，有權享有參與暢行業務所得的可變回報，並有能力通過其對暢行的權力影響該等回報，因此被視為對暢行擁有控制權。因此，就會計目的而言，貴公司視暢行為間接附屬公司。於往績記錄期間，貴公司將暢行的財務狀況及經營業績綜合入賬。

截至2021年、2022年及2023年12月31日，暢行的資產總值分別為人民幣1,036,717,000元、人民幣1,123,158,000元及人民幣830,330,000元，該等結餘已反映於貴集團的綜合財務報表中，而公司間結餘以及暢行與貴集團內其他實體之間的交易則已對銷。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，暢行的總收入分別為人民幣780,507,000元、人民幣569,078,000元及人民幣815,085,000元，該等金額已反映於貴集團的綜合財務報表中，而公司間結餘以及暢行與貴集團內其他實體之間的交易則已對銷。

### 3. 應用新訂國際財務報告準則及其修訂本

就編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料而言，貴集團已於整個往績記錄期間貫徹應用於2023年1月1日開始的會計期間生效的國際會計準則理事會頒佈的國際會計準則（「國際會計準則」）、國際財務報告準則、國際財務報告準則修訂本及相關詮釋。

#### 已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及其修訂本

於本報告日期，貴集團並無提早應用以下已頒佈但尚未生效的新訂國際財務報告準則及其修訂本：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號（修訂本）	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產銷售 或投入 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第16號（修訂本）	售後租回的租賃負債 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號（修訂本）	負債分類為流動或非流動 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號（修訂本）	附帶契諾的非流動負債 <sup>1</sup>
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 <sup>1</sup>
國際會計準則第21號（修訂本）	缺乏可兌換性 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於待定日期或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事預期應用所有其他新訂國際財務報告準則及其修訂本於可預見未來不會對歷史財務資料所載貴集團的財務狀況及表現造成重大影響。

#### 4. 重大會計政策資料

歷史財務資料乃根據與國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則一致的會計政策編製。此外，歷史財務資料包括上市規則及公司條例規定的適用披露事項。

##### 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及 貴公司及其附屬公司所控制實體的財務報表。當 貴公司符合以下各項時，即取得控制權：

- 對投資對象擁有權力；
- 因參與投資對象業務而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利；及
- 有能力使用其權力以影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制權要素有一項或以上出現變動， 貴集團會重新評估其是否對投資對象擁有控制權。

貴集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於 貴集團失去附屬公司的控制權時終止入賬。具體而言，於年內收購或出售附屬公司的收入及開支乃自 貴集團取得控制權之日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至 貴集團不再控制有關附屬公司之日為止。

損益及其他全面收益的每個項目均歸屬於 貴公司的擁有人及非控制性權益。該等附屬公司之全面收益總額歸屬於 貴公司的擁有人及非控制性權益，即使導致非控制性權益的業績為赤字結餘。

如有需要，附屬公司的財務報表將作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間資產、負債、權益、收入、支出及有關 貴集團各成員公司間交易的現金流量均於綜合入賬時全數對銷。

##### 投資於一間附屬公司

投資於一間附屬公司按成本減累計虧損（如有）計入 貴公司的財務狀況表。

##### 客戶合約收入

###### 提供順風車平台服務所得收入

貴集團的收入來自連接司機及乘客的順風車平台。收入指私家車車主（「私家車車主」）使用 貴集團的網上平台及相關活動尋找乘客（「順風車乘客」）以促成及成功通過嗒嗒出行App結束行程（統稱「順風車平台服務」）所支付的服務費。私家車車主接受 貴集團通過使用嗒嗒出行App獲得順風車平台服務的條款及條件。該等條款及條件界定 貴集團就每項交易向私家車車主收取的費用、各方就順風車平台服務的權利及責任以及付款條款。根據 貴公司的慣常業務慣例，當私家車車主及順風車乘客確認行程時，私家車車主與 貴集團存在合約，而 貴集團代表私家車車主收取順風車乘客的車費預付款。合約期限一般相等於一次行程的期限。 貴集團並無自順風車乘客訪問App時賺取任何費用，亦無任何責任向順風車乘客提供行程。

貴集團為私家車車主提供服務，以讓其成功完成為乘客提供的交通服務。 貴集團的履約責任為安排提供順風車搭乘，而非本身提供順風車搭乘，因此， 貴集團視其本身為代理人並按淨額基準確認收入，即 貴集團向私家車車主收取的費用。該服務使用嗒嗒出行App協助私家車車主尋找、接收及滿足尋

求交通服務的順風車乘客按需要求及完成相關收費活動。該等活動之間並無區別，且並非獨立的履約責任。因此，貴集團在該交易中的單一履約責任是將私家車車主與順風車乘客聯繫起來，以便順利地完成為乘客提供的交通服務。

貴集團自私家車車主賺取的費用為根據預計出行距離預先釐定的固定金額加每項交易的最低費用。由於交易僅有一項履約責任，故並無分配交易價格。貴集團於行程完成後的某個時間點確認收入，屆時履約責任已獲達成。

#### **提供出租車相關服務所得收入**

貴集團亦向出租車司機（「出租車司機」）提供出租車網約服務，以尋找尋求出租車行程的乘客（「出租車乘客」），而貴集團視出租車司機為出租車網約服務的客戶。出租車司機接受貴集團的條款及條件，通過使用嗒嗒出行App獲得出租車網約服務。條款及條件界定貴集團就每項交易向出租車司機收取的費用、各方有關出租車網約服務的權利及責任以及付款條款。作為貴集團的慣常業務慣例，當出租車司機確認出租車乘客的出租車網約要求時，出租車司機與貴集團之間存在合約。與客戶訂立的合約期限一般相等於一次行程的期限。

貴集團為出租車司機提供服務，以協助其完成為出租車乘客提供的交通服務。貴集團的履約責任為安排提供出租車服務，而非本身提供出租車服務，因此，貴集團視其本身為代理人並按淨額基準確認收入，即貴集團向出租車司機收取的費用。該服務包括按需潛在客戶生成，協助出租車司機利用嗒嗒出行App尋找、接收及滿足尋求交通服務及相關收費活動的乘客的按需要求。該等活動之間並無區別，且並非獨立的履約責任。因此，貴集團於交易中的單一履約責任為將司機與乘客聯繫起來，以便順利地完成為乘客提供的交通服務。

貴集團自出租車司機賺取的費用為基於估計出行距離預定的固定金額，另加每項交易的最低費用。由於交易僅有一項履約責任，故並無分配交易價格。貴集團於出租車行程完成後的某個時間點確認收入，屆時履約責任已獲達成。

#### **廣告及相關服務**

貴集團亦以橫幅、文字或圖像營銷者鏈接的形式提供展示類營銷服務以及表現類營銷服務。就展示類營銷服務而言，營銷者根據廣告於貴集團移動應用程序展示的期間向貴集團付款，收入乃於合約服務期間按比例確認。就表現類營銷服務而言，於達致相關指定表現指標時予以確認收入。由於貴集團通過自有移動應用程序產生的廣告位提供廣告服務，因此貴集團認為其為提供廣告服務的委託人，並按總額基準確認收入。

#### **司機補貼及用戶獎勵計劃**

貴集團提供補貼以吸引私家車車主和出租車司機，且貴集團提供激勵措施吸引乘客就順風車平台服務和出租車網約服務使用嗒嗒出行App。根據該等計劃，私家車車主和出租車司機通常會獲得現金補貼，而乘客通常獲得打折搭乘獎勵。

#### **私家車車主和出租車司機的補貼**

貴集團向私家車車主和出租車司機提供各種補貼計劃，包括基於數量／表現的補貼款項。基於數量的補貼款項指司機完成一定數量的行程後所給予的補貼，而基於表現的補貼款項指滿足若干標準的行程完成後所給予的補貼，例如在交通高峰期完成行程或轉介新司機或乘客。

基於數量的補貼類似於基於數量的追溯回扣，表示通常在一週內結算的可變代價。基於表現的補貼於滿足若干標準的行程完成後發放。由於私家車車主及出租車司機為 貴集團的客戶，根據國際財務報告準則第15號客戶合約收入，支付予彼等的補貼為應付客戶代價，因此，該等補貼入賬列作收入減少，其原因是 貴集團沒有收到可交換付款的確切貨品或服務，或不能合理估計所收到的貨品或服務的公允價值。

對於因轉介新司機或乘客而發放的基於表現的補貼，該等補貼被視為交換確切服務的付款並入賬列為用戶獲取成本，記作銷售及營銷開支。

當發放予私家車車主或出租車司機的該等補貼金額超過 貴集團按訂單獲得的收入時，高於收入的超額獎勵入賬列為服務成本。

在 貴集團不收取服務費時，發放予出租車司機的獎勵入賬列為銷售及營銷開支。

#### 乘客獎勵

貴集團有多種以現金券或折扣券形式的乘客獎勵計劃，旨在鼓勵乘客使用嘀嗒出行App。例如在促銷活動中， 貴集團向目標乘客群提供眾多折扣出行（以給定數量的搭乘為上限），其僅在有限的時間期限內有效。於促銷期間，未使用獎勵乘客將被收取全額車費。根據國際財務報告準則第15號，乘客並非 貴集團的客戶，國際財務報告準則第15號將客戶界定為已與實體訂約以獲取作為該實體的日常活動所產出的貨品或服務以換取代價的一方。因此，授予乘客的該等激勵不屬於應付客戶的代價，亦不屬於國際財務報告準則第15號的範圍。該等獎勵計入銷售及營銷開支。該等獎勵減少了向乘客收取的款項（代表私家車車主或出租車司機），但並未減少應付予私家車車主或出租車司機的款項，因此 貴集團承擔該等獎勵的成本。當乘客贖回現金券或折扣券時， 貴集團確認發放予乘客的獎勵成本為銷售及營銷開支。

#### 研發開支

研究活動開支於其產生期間確認為開支。倘無法確認內部產生的無形資產，則開發開支於其產生期間在損益中確認。

#### 外幣

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外貨幣（外幣）進行的交易按交易日現行的匯率確認。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目以該日期現行的匯率重新換算。以外幣計值按公允價值列賬的非貨幣項目則以釐定該公允價值當日的現行匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目則不予重新換算。

因結算貨幣項目及重新換算貨幣項目而產生的匯兌差額，於其產生期間在損益內確認。

#### 僱員福利

根據中國規則及規例， 貴集團的中國僱員參與由中國有關省市政府營辦的多項定額供款退休福利計劃，據此， 貴集團與中國僱員須每月按僱員薪金百分比向該等計劃作出供款。

省市政府承諾承擔根據上述計劃應付的現有及未來全部中國退休僱員的退休福利責任。除按月供款外， 貴集團並無責任為其僱員支付額外的退休費用及退休後福利。這些計劃的資產由中國政府管理的獨立管理基金持有，並與 貴集團的資產分開持有。

貴集團向定額供款退休計劃作出的供款於產生時支銷。

## 短期僱員福利

短期僱員福利於僱員提供服務時就預計將支付福利的未貼現金額確認。所有短期僱員福利均被確認為開支，除非另有國際財務報告準則要求或允許將福利計入資產成本。

經扣除任何已付金額後，僱員應得的福利（如工資、薪金及年假）確認為負債。

## 以股份為基礎的付款

### 以權益結算以股份為基礎的付款交易

#### 授予僱員之股份／購股權

向僱員及其他提供類似服務的人士作出的以權益結算以股份為基礎的付款乃於授出日期按權益工具的公允價值計量。

於授出日期釐定的以權益結算以股份為基礎的付款的公允價值（並無計及所有非市場歸屬條件）乃根據 貴集團對最終將會歸屬的權益工具的估計，於歸屬期內以直線法支銷，權益（以股份為基礎的付款儲備）則相應增加。於各報告期末， 貴集團基於對所有相關非市場歸屬條件的評估修訂其對預期歸屬的權益工具數目的估計。修訂原先估計的影響（如有）於損益中確認，以便累計開支反映修訂估計，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應調整。

倘購股權獲行使，則先前於以股份為基礎的付款儲備確認的金額將轉撥至股份溢價。倘購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使，則先前於以股份為基礎的付款儲備確認的金額將繼續於以股份為基礎的付款儲備中持有。

倘所授出的股份獲歸屬，則先前於以股份為基礎的付款儲備確認的金額將轉撥至股份溢價。

#### 以股份為基礎的付款安排的條款及條件修改

倘以權益結算以股份為基礎的付款安排的條款及條件發生修改， 貴集團至少確認在授出日期按所授予的權益工具的公允價值計量所獲得的服務，除非該等權益工具因未能滿足授出日期指定的歸屬條件（市場條件除外）而並無歸屬。此外，倘 貴集團以對僱員有利的方式修改歸屬條件（市場條件除外），例如通過縮短歸屬期間， 貴集團將在剩餘的歸屬期間將經修改歸屬條件納入考慮。

授出的增量公允價值（如有）為經修改權益工具與原權益工具在修改日期同時估計的公允價值之間的差額。

倘該修改於歸屬期間發生，則已授出的增量公允價值計入於由修改日期直至已修改權益工具獲歸屬之日止期間就已獲服務而確認的金額計量，包括根據原有權益工具於授出日期的公允價值計算的金額，該金額乃於餘下原有歸屬期間確認。

倘該修改減少了以股份為基礎的安排的總公允價值，或並無利於僱員，則 貴集團繼續入賬原先授出的權益工具，猶如該修改並無發生。

## 稅項

所得稅開支指即期及遞延所得稅開支之和。

現時應付稅項乃按年內應課稅利潤計算。應課稅利潤有別於除稅前利潤／虧損，因其並未計入在其他年度的應課稅收入或可抵稅支出等項目，並且不包括非應稅或不可抵稅項目。 貴集團即期稅項的負債乃按各報告期間末已頒佈或實際上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃按資產及負債在歷史財務資料的賬面值與計算應課稅利潤所用相應稅基之間的暫時差額予以確認。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產則一般就所有可扣稅暫時差額確認，直至應課稅利潤可用作抵銷該等可扣稅暫時差額。貴集團在評估可利用未動用稅項虧損或未動用稅項抵免抵扣應課稅利潤的可能性時，會考慮以下標準：(a) 貴集團是否擁有與同一稅務機關及同一應課稅實體有關的足夠應課稅暫時性差異，從而使未動用稅項虧損或未動用稅項抵免於到期前可用於抵扣應課稅額；(b) 貴集團是否很有可能在未動用稅項虧損或未動用稅項抵免到期前產生應課稅利潤；(c) 未動用稅項虧損是否因不大可能再度發生的可查明原因所引致；及(d) 貴集團是否有可用的稅務籌劃機會在可利用未動用稅項虧損或未動用稅項抵免期間產生應課稅利潤。倘暫時差額因初始確認(除業務合併外)一項不影響應課稅利潤或會計利潤的交易的資產及負債而產生且在交易時不會產生相等的應課稅及可抵扣暫時性差額，則有關遞延稅項資產及負債不予確認。此外，若暫時差額是源自商譽的初始確認，則不予確認遞延稅項負債。

與於附屬公司的投資相關的應課稅暫時差額會確認為遞延稅項負債。除非 貴集團能夠控制該等暫時差額的撥回，而暫時差額在可預見將來將可能不會撥回。僅當很可能取得足夠應課稅利潤以抵扣此類投資及權益相關的可抵扣暫時差額，並且暫時差額在可預見將來將撥回時，方確認該可抵扣暫時差額所產生的遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末審閱，並削減至不可能再有足夠應課稅利潤以收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債按預期於清償負債或變現資產期間應用的稅率(基於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法))計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映按照 貴集團所預期方式，於報告期末收回或清償其資產及負債之賬面值將出現的稅務影響。

當有法定可執行權利將當期稅項資產抵銷當期稅項負債時，以及當它們與同一稅務機關對同一應課稅實體徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產及負債均予以抵銷。

即期及遞延稅項於損益內確認，惟倘其與其他全面收益或直接於權益中確認的項目有關者則除外，在此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。倘因業務合併的初步會計方法而產生即期或遞延稅項，有關稅務影響會計入業務合併的會計方法內。

於評估所得稅處理的不確定性時，貴集團考慮有關稅務機關會否接納個別集團實體填報所得稅時使用或擬使用的不確定稅項處理的可能性。倘可能，即期及遞延稅項乃按與所得稅報表之稅項處理一致者釐定。倘有關稅務機關很可能不會接納不確定稅務處理，每項不確定性的影響會使用最可能金額或預期值反映。

## 現金及現金等價物

於綜合財務狀況表中呈列的現金及現金等價物包括：

- (a) 現金，包括手頭現金及活期存款，但不包括受監管限制導致該等餘額不再符合現金定義的銀行結餘；及
- (b) 現金等價物，包括短期(通常為三個月或以下)、高流動性的投資，可隨時轉換為已知金額的現金，且價值變動風險不大。現金等價物乃為滿足短期現金承擔而非投資或其他目的而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括上述定義的現金及現金等價物，扣除須按要求償還並構成 貴集團現金管理組成部分的未償還銀行透支。該等透支於綜合財務狀況表呈列為短期借款。

## 金融工具

金融資產及金融負債在集團實體成為工具合約條文的訂約方時予以確認。所有日常買賣的金融資產於交易日確認及終止確認。日常買賣指須根據市場規則或慣例訂立的時間內交收資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初始按公允價值計量，惟與根據國際財務報告準則第15號初始計量的客戶合約產生的貿易應收款項除外。因收購或發行金融資產及金融負債（按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的金融資產或金融負債除外）而直接應佔的交易成本，於初始確認時按適用情況加入或扣自該項金融資產或金融負債的公允價值。收購按公允價值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本即時於損益確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債攤銷成本及於相關期間分配利息收入及利息開支所用的方法。實際利率為於初始確認時將金融資產或金融負債預期年期內或（如適用）較短者的估計未來現金收入及款項（包括組成實際利率一部分的所有已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或折讓）準確折現至賬面淨值的利率。

## 金融資產

### 金融資產的分類及計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於目的為收取合約現金流量的業務模式下持有的金融資產；及
- 金融資產的合約條款於特定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還的本金產生的利息。

對銀行發行的理財產品作出的投資被分類為按公允價值計入損益的金融資產，原因為該等理財產品的本金及預計回報並無保證，且合約條款不會於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

### 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入乃使用實際利率法確認。利息收入乃按對金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外（見下文）。

### 按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產於各報告期末按公允價值計量，任何公允價值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括任何股息或就金融資產賺取的利息，並計入「其他收益及虧損」項下。

### 根據國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值

貴集團根據預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式對根據國際財務報告準則第9號須予減值評估的金融資產（包括貿易應收款項、其他應收款項、應收附屬公司款項、銀行結餘及受限制現金）進行減值評估。預期信貸虧損的金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初始確認以來的變化。

全期預期信貸虧損指於相關工具於預計年期內所有可能的違約事件將產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指報告日期起計12個月內可能出現的違約事件預期將會引起的一部分全期預期信貸虧損。預期信貸虧損根據貴集團過往信貸虧損經驗進行評估，並根據應收賬款特定因素、一般經濟環境及於報告日期對當前狀況及未來狀況預測的評估而作出調整。

貴集團一直就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損乃就具有重大結餘的應收賬款進行個別評估，並使用具有適當分組的撥備矩陣就應收賬款的餘下結餘進行集體評估。

就所有其他工具而言，貴集團計量等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非當信貸風險自初始確認以來顯著上升，在此情況下，則貴集團確認全期預期信貸虧損。是否應以全期預期信貸虧損確認乃根據自初始確認以來發生違約的可能性或風險顯著上升而評估。

#### 信貸風險的顯著增加

在評估自初始確認以來金融工具信貸風險是否大幅增加時，貴集團會將於報告日期金融工具發生的違約風險與於初始確認日期金融工具發生的違約風險進行比較。在進行該評估時，貴集團會考慮合理且可支持的定量及定性資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可獲得的歷史經驗及前瞻性資料。

尤其是，評估信貸風險是否大幅增加時會考慮下列資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期重大惡化；
- 信貸風險外部市場指標顯著惡化，例如信貸價差顯著增加，債務人的信貸違約掉期價格；
- 業務、財務或經濟環境有現有或預測的不利變動，預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅降低；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；或
- 債務人監管、經濟或技術環境有實際或預期的重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力大幅降低。

無論上述評估結果如何，貴集團假定合約付款逾期超過30日時，信貸風險自初始確認以來已顯著上升，除非貴集團有合理且可支持的資料證明並無顯著上升則當別論。

貴集團定期監察用以確定信貸風險曾否顯著增加的標準的成效，並於適當時候作出修訂，從而確保有關標準能夠於款項逾期前確定信貸風險是否顯著增加。

#### 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，違約事件在內部資料或從外界來源獲得的資料顯示債務人不大可能於悉數向債權人(包括貴集團)還款(未計及貴集團所持任何抵押品)時發生。

不論上述情況如何，貴集團均認為，當金融資產逾期超過90日，即已發生違約，除非貴集團有合理及可支持的資料證明較滯後的違約標準更為合適。

### 信貸減值金融資產

當一項或多項對金融資產的估計未來現金流量造成負面影響的事件發生時，即代表金融資產已發生信貸減值。金融資產發生信貸減值的證據包括涉及以下事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人陷入嚴重財務困難；
- 違約，例如違約或逾期事件；
- 貸款人因借款人有關財務困難的經濟或合約原因，已向借款人授出在其他情形下不會考慮的特許權；或
- 借款人可能破產或進行其他財務重組。

### 撤銷政策

資料顯示對手方處於嚴重財務困難及無實際收回可能時（例如對手方被清盤或已進入破產程序時，以較早發生者為準），貴集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見（如適當），仍可根據貴集團的收回程序對已撤銷金融資產實施強制執行。撤銷構成取消確認事項。任何其後收回款項在損益中確認。

### 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即違約損失程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率乃基於歷史數據及前瞻性資料評估。預期信貸虧損的預估乃無偏概率加權平均金額，以發生違約的各項風險為權重確定。考慮到歷史信貸虧損經驗及無需付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料，貴集團採用實際權宜方法（使用撥備矩陣）估計貿易應收款項的預期信貸虧損。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額（按初始確認時釐定的實際利率貼現）。

倘預期信貸虧損按集體基準計量或迎合個別工具水平證據未必存在的情況，則金融工具按以下基準分組：

- 金融工具性質；
- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模和所在行業；及
- 外部信貸評級（如可用）。

管理層定期檢討分組，確保各組別的組成項目仍然具有相似的信貸風險特徵。

利息收入根據金融資產的賬面值總額計算，惟金融資產發生信貸減值的情況除外，於此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

貴集團通過調整所有金融工具的賬面值於損益確認其減值收益或虧損，惟貿易應收款項、其他應收款項及應收關聯方款項除外，其通過虧損撥備賬確認相應調整。

### 終止確認金融資產

僅當自資產現金收入流量的合約權利屆滿或其將金融資產及資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移至另一實體時，貴集團方會取消確認金融資產。

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

### 金融負債及權益工具

#### 分類為債務或權益

債務及權益工具按合約安排性質以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益工具。

#### 權益工具

權益工具為證明集團實體的資產於扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具乃按已收取的所得款項(扣除直接發行成本)確認。

#### 金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法按攤銷成本或按公允價值計入損益計量。

#### 按攤銷成本計量的金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項)於其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

#### 優先股

貴公司發行的優先股可由持有人選擇贖回；優先股可轉換為貴集團可變數目的普通股；優先股亦享有清算優先權、投票權及參與股息的權利(詳情載於附註25)。

於發行日期，優先股(包括任何嵌入式非股本衍生工具特徵)的公允價值通過計量並無相關權益組成部分的類似負債的公允價值估算。

貴集團將優先股(包括任何嵌入式非股本衍生工具特徵)指定為按公允價值計入損益的金融負債。此類股份最初按公允價值確認。於初始確認後，優先股按公允價值列賬，而並非由信貸風險變動造成的公允價值變動於綜合損益表的「優先股的公允價值變動」中確認，由信貸風險變動造成的公允價值變動於其他全面收益中確認。

倘優先股持有人於結算日後至少12個月內不得要求貴公司贖回優先股，則優先股分類為非流動負債，否則優先股分類為流動負債。

任何直接應佔的交易成本於損益中確認。

#### 外匯收益及虧損

以外幣計值的金融負債的公允價值以該外幣釐定並於報告期末按即期匯率換算。就按公允價值計入損益的金融負債而言，外匯部分構成公允價值收益或虧損的一部分，並於不屬於指定對沖關係的金融負債的損益中確認。

*終止確認金融負債*

當且僅當 貴集團的責任獲解除、取消或已到期， 貴集團方會取消確認金融負債。終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價的差額於損益中確認。

**5. 主要會計判斷及估計不確定性的主要資料來源**

於應用附註4所述的 貴集團重大會計政策時， 貴集團管理層須就未能於其他資料來源取得的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被認為相關的因素作出。實際結果可能與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設會持續檢討。倘若會計估計修訂僅影響該期間，則有關修訂會在修訂估計期間確認。倘若有關修訂既影響當期，亦影響未來期間，則有關修訂會在修訂期間及未來期間確認。

**估計不確定因素的主要資料來源**

以下為有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要資料來源，其可能對 貴集團的財務狀況及表現造成重大調整的重大風險。

**金融工具的公允價值計量**

於2021年、2022年及2023年12月31日， 貴公司發行的優先股的公允價值分別為人民幣4,228,245,000元、人民幣4,465,607,000元及人民幣4,256,162,000元，乃按公允價值計量，而公允價值乃使用估值技術根據重大不可觀察輸入數據釐定。於確定其相關估值技術及相關輸入數據時須作出判斷及估計。儘管 貴公司管理層認為該等估值為最佳估計，與此等因素有關的假設的變化可能會造成對優先股的公允價值的重大調整。優先股估值的詳情於附註25披露。

**遞延稅項資產**

於2021年、2022年及2023年12月31日，分別有人民幣106,649,000元、人民幣104,502,000元及人民幣84,635,000元的遞延稅項資產已於 貴集團綜合財務狀況表中確認。遞延稅項資產的變現有賴於是否有足夠未來應課稅利潤或將來可供利用的應課稅暫時差額而定。在評估是否將有可用應課稅利潤的可能性時， 貴集團已考慮是否存在經營虧損的歷史記錄及 貴集團是否有可用的稅務籌劃機會等標準。倘若產生的實際未來應課稅利潤少或多於預期，或事實及情況的變動造成未來應課稅利潤的估計修訂，則可能產生遞延稅項資產的重大撥回或進一步確認，而有關數額將於有關撥回或進一步確認產生期間在損益內確認。

**6. 收入及分部資料**

**客戶合約收入分拆：**

服務類別	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
— 按淨額基準確認的收入：			
提供順風車平台服務.....	695,131	514,899	774,012
提供出租車相關服務.....	32,629	19,421	11,328
— 按總額基準確認的收入：			
提供廣告及相關服務.....	52,823	34,758	29,745
總計.....	<u>780,583</u>	<u>569,078</u>	<u>815,085</u>

附錄一

會計師報告

	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
收入確認時機			
於某個時間點 .....	746,153	556,313	806,127
隨時間 .....	34,430	12,765	8,958
總計 .....	<u>780,583</u>	<u>569,078</u>	<u>815,085</u>

貴集團選擇應用國際財務報告準則第15號所允許的實際權宜方法，且由於所有合約的期限均為一年或更短，故並無披露分配至該等未履行合約的交易價格。

分部資料：

向 貴公司董事（即主要經營決策者（「主要經營決策者」））呈報以分配資源及評估分部表現的資料集中於所交付或提供的貨品或服務類別。

根據國際財務報告準則第8號經營分部，貴集團的可呈報分部具體如下：

1. 提供順風車平台服務
2. 提供出租車相關服務
3. 提供廣告及相關服務

以下為 貴集團按可呈報分部劃分的收入及經營業績分析。

截至2021年12月31日止年度

	順風車 平台服務	出租車 相關服務	廣告及 相關服務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入 .....	695,131	32,629	52,823	780,583
服務成本 .....	(101,463)	(30,103)	(17,753)	(149,319)
毛利 .....	593,668	2,526	35,070	631,264
司機及乘客獎勵 (附註) .....	(114,411)	(17,042)	—	(131,453)
分部利潤 (虧損) .....	<u>479,257</u>	<u>(14,516)</u>	<u>35,070</u>	<u>499,811</u>
未分配收入及開支：				
其他收入 .....				8,351
其他收益及虧損 .....				2,423
預期信貸虧損模式下的減值虧損， 扣除撥回 .....				(670)
銷售及營銷開支 .....				(124,414)
行政開支 .....				(26,842)
研發開支 .....				(60,071)
優先股公允價值變動 .....				1,521,173
以股份為基礎的付款開支 .....				(22,725)
融資成本 .....				(274)
[編纂] .....				(5,484)
除稅前利潤 .....				<u>1,791,278</u>

附註：有關金額指入賬至銷售及營銷開支的司機及乘客獎勵，不包括作為收入扣減或服務成本入賬的司機獎勵。

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	順風車 平台服務	出租車 相關服務	廣告及 相關服務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	514,899	19,421	34,758	569,078
服務成本	(105,305)	(26,528)	(9,682)	(141,515)
毛利(毛損)	409,594	(7,107)	25,076	427,563
司機及乘客獎勵(附註)	(64,010)	(19,162)	–	(83,172)
分部利潤(虧損)	345,584	(26,269)	25,076	344,391
未分配收入及開支：				
其他收入				15,570
其他收益及虧損				4,379
預期信貸虧損模式下的減值虧損，				
扣除撥回				(1,161)
銷售及營銷開支				(151,769)
行政開支				(35,330)
研發開支				(88,995)
優先股公允價值變動				(234,138)
以股份為基礎的付款開支				(29,804)
融資成本				(230)
[編纂]				(8,397)
除稅前虧損				(185,484)

截至2023年12月31日止年度

	順風車 平台服務	出租車 相關服務	廣告及 相關服務	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	774,012	11,328	29,745	815,085
服務成本	(186,654)	(17,109)	(5,951)	(209,714)
毛利(毛損)	587,358	(5,781)	23,794	605,371
司機及乘客獎勵(附註)	(67,074)	(8,670)	–	(75,744)
分部利潤(虧損)	520,284	(14,451)	23,794	529,627
未分配收入及開支：				
其他收入				19,551
其他收益及虧損				6,670
減值虧損撥回				1,441
銷售及營銷開支				(157,903)
行政開支				(31,980)
研發開支				(121,699)
優先股公允價值變動				209,282
以股份為基礎的付款開支				(110,351)
融資成本				(285)
[編纂]				(24,102)
除稅前利潤				320,251

附註：有關金額指入賬至銷售及營銷開支的司機及乘客獎勵，不包括作為收入扣減或服務成本入賬的司機獎勵。

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司的總部位於中國，而於往績記錄期間，貴集團所有收入均從中國產生且其所有非流動資產均位於中國。因此，並無呈列地區分部資料。

經營分部的會計政策與附註4所述的貴集團的會計政策一致。分部利潤／虧損指各分部賺取的利潤／產生的虧損，並無分配其他收入、其他收益及虧損、預期信貸虧損模式下的減值虧損（扣除撥回）、銷售及營銷開支（司機及乘客獎勵除外）、行政開支、研發開支、優先股的公允價值變動、以股份為基礎的付款開支、融資成本及[編纂]。此乃向主要經營決策者呈報的計量，以供分配資源及評估表現。

主要經營決策者根據各分部的經營業績作出決定。由於主要經營決策者並無定期審閱有關資料以作分配資源及評估表現，故並無呈列分部資產及分部負債的分析，因此，僅呈列分部收入及分部業績。

### 有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，概無客戶貢獻貴集團總收入的10%以上。

### 7. 其他收入

	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
銀行結餘利息收入及受限制現金 .....	5,350	13,299	16,313
政府補助 .....	3,001	2,271	2,486
其他 .....	—	—	752
	<u>8,351</u>	<u>15,570</u>	<u>19,551</u>

### 8. 其他收益及虧損

	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
按公允價值計入損益的金融資產			
公允價值變動收益 .....	5,052	5,002	7,094
罰款（開支）撥回 .....	(16)	49	—
訴訟虧損 .....	(1,100)	(186)	(15)
外匯（虧損）收益 .....	(1,867)	393	29
捐款 .....	(4)	(445)	(400)
其他 .....	358	(434)	(38)
	<u>2,423</u>	<u>4,379</u>	<u>6,670</u>

### 9. 融資成本

	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
以下各項的利息：			
租賃負債 .....	274	230	285
	<u>274</u>	<u>230</u>	<u>285</u>

10. 預期信貸虧損模式下的減值虧損，扣除撥回

	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
就以下項目確認(撥回)的減值虧損：			
— 貿易應收款項	1,043	1,241	(1,420)
— 其他應收款項	(373)	(80)	(21)
	<u>670</u>	<u>1,161</u>	<u>(1,441)</u>

減值評估的詳情載於附註32。

11. 所得稅開支

	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
遞延稅項開支(附註27)	(60,272)	(2,147)	(19,867)

貴公司於開曼群島註冊成立，根據開曼群島稅法獲豁免繳稅。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司於往績記錄期間的法定稅率為25%。

除2022年新成立的附屬公司北京抵達科技有限公司(「北京抵達」)外，貴集團於中國經營的附屬公司合資格享有若干稅務優惠。根據於2008年1月1日生效的企業所得稅法，合資格實體的高新技術企業(「高新技術企業」)資格有效期為三年，而合資格實體可再申請三年有效期，惟彼等的業務營運須繼續符合新的高新技術企業資格。暢行於2016年被認定為高新技術企業，並於2019年及2022年分別重續其高新技術企業資格，自2016年至2024年可享受15%的優惠稅率。拼途於2021年被認定為高新技術企業，自2021年至2023年可享受15%的優惠稅率。

遞延稅項的詳情載於附註27。

於往績記錄期間，所得稅開支可與綜合損益及其他全面收益表的除稅前利潤(虧損)對賬如下：

	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
除稅前利潤(虧損)	1,791,278	(185,484)	320,251
按中國企業所得稅稅率25%計算的稅項	(447,820)	46,371	(80,063)
不同稅率的稅務影響	406,292	(54,928)	59,917
不可扣稅開支的稅項影響	(3,969)	(4,557)	(16,690)
額外扣減研發開支	8,020	11,145	17,251
由於適用稅率下降導致期初遞延稅項			
資產減少	(22,795)	-	-
未確認稅項虧損的稅務影響	-	(178)	(282)
年內所得稅開支	<u>(60,272)</u>	<u>(2,147)</u>	<u>(19,867)</u>

## 12. 年內利潤(虧損)

年內利潤(虧損)於扣除(計入)下列各項後得出：

	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
除稅前利潤(虧損)已扣除(計入)下列項目後得出：			
員工成本(包括附註13所載董事酬金)：			
薪金及其他福利 .....	84,741	118,134	140,700
花紅.....	6,150	15,041	16,405
退休福利計劃供款 .....	9,177	12,580	15,987
以股份為基礎的付款開支.....	22,725	29,804	110,351
員工成本總額 .....	122,793	175,559	283,443
物業及設備折舊 .....	9,230	7,320	5,109
使用權資產折舊 .....	3,577	4,324	6,154
核數師酬金 .....	153	2,029	145
出售物業及設備的(收益)虧損.....	(31)	16	(26)
司機及乘客獎勵(附註).....	154,886	135,109	165,958
第三方支付處理供應商收費.....	54,316	42,436	58,933
保險成本 .....	19,165	17,359	27,755
[編纂].....	5,484	8,397	24,102

附註：有關金額指作為收入扣減入賬並計入服務成本以及銷售及營銷開支的司機及乘客獎勵。

## 13. 董事及最高行政人員酬金

於往績記錄期間，就 貴公司董事向 貴集團旗下實體提供服務而已付或應付彼等的酬金詳情如下：

	薪金及	以股份為基礎	花紅	退休福利	總計
	其他福利	的付款開支	(附註iv)		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年12月31日止年度					
執行董事					
宋先生(附註i) .....	645	—	47	52	744
李金龍先生(附註ii).....	681	—	50	52	783
朱敏先生(附註ii).....	721	—	50	52	823
李躍軍先生(附註ii).....	734	—	55	36	825
段劍波先生(附註ii).....	681	—	50	52	783
非執行董事					
李斌先生(附註iii) .....	—	—	—	—	—
總計 .....	3,462	—	252	244	3,958

附錄一

會計師報告

	薪金及 其他福利	以股份為基礎 的付款開支	花紅 (附註iv)	退休福利	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
<b>截至2022年12月31日止年度</b>					
<i>執行董事</i>					
宋先生 (附註i) . . . . .	603	–	141	58	802
李金龍先生 (附註ii) . . . . .	639	–	150	58	847
朱敏先生 (附註ii) . . . . .	388	–	29	58	475
李躍軍先生 (附註ii) . . . . .	686	–	165	42	893
段劍波先生 (附註ii) . . . . .	639	–	150	58	847
<i>非執行董事</i>					
李斌先生 (附註iii) . . . . .	–	–	–	–	–
總計 . . . . .	<u>2,955</u>	<u>–</u>	<u>635</u>	<u>274</u>	<u>3,864</u>

	薪金及 其他福利	以股份為基礎 的付款開支	花紅 (附註iv)	退休福利	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
<b>截至2023年12月31日止年度</b>					
<i>執行董事</i>					
宋先生 (附註i) . . . . .	655	53,325	47	63	54,090
李金龍先生 (附註ii) . . . . .	741	7,543	50	63	8,397
朱敏先生 (附註ii) . . . . .	402	–	25	55	482
李躍軍先生 (附註ii) . . . . .	757	7,543	55	43	8,398
段劍波先生 (附註ii) . . . . .	711	20,081	50	63	20,905
<i>非執行董事</i>					
李斌先生 (附註iii) . . . . .	–	–	–	–	–
總計 . . . . .	<u>3,266</u>	<u>88,492</u>	<u>227</u>	<u>287</u>	<u>92,272</u>

附註：

- i 宋先生自2014年7月11日起開始擔任 貴公司首席執行官。
- ii 李金龍先生、朱敏先生、李躍軍先生及段劍波先生自2020年9月16日起獲委任為 貴公司執行董事。
- iii 李斌先生自2015年2月2日起開始擔任 貴公司非執行董事。
- iv 貴公司執行董事有權收取根據若干財務及非財務計量(包括收入、經營利潤、僱員流失率、經營現金流量等)釐定的花紅付款。

上文所示 貴公司執行董事的酬金主要為彼等向 貴公司及 貴集團提供管理服務的酬金，乃由 貴集團股東經考慮個人表現及市場趨勢後釐定。

於往績記錄期間，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

#### 14. 五名最高薪酬人士

截至2023年12月31日止年度，貴集團五名最高薪酬人士包括貴公司四名董事，其薪酬於附註13披露，而截至2021年及2022年12月31日止年度，並無包括任何董事。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，剩餘五名、五名及一名並非貴公司董事或最高行政人員的最高薪酬人士於往績記錄期間的酬金如下：

	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
薪金及其他福利 .....	4,268	4,944	1,472
花紅 .....	362	1,123	115
退休福利計劃供款 .....	245	274	61
以股份為基礎的付款開支 .....	21,482	18,579	4,173
總計 .....	26,357	24,920	5,821

薪酬介乎下列範圍的最高薪酬僱員（並非貴公司董事及最高行政人員）的人數如下：

	截至12月31日止年度		
	2021年	2022年	2023年
	僱員數目	僱員數目	僱員數目
1,500,001港元至2,000,000港元 .....	1	–	–
2,000,001港元至2,500,000港元 .....	1	1	–
3,000,001港元至3,500,000港元 .....	–	2	–
4,000,001港元至4,500,000港元 .....	1	–	–
6,000,001港元至6,500,000港元 .....	1	–	1
9,000,001港元至9,500,000港元 .....	–	1	–
10,500,001港元至11,000,000港元 .....	–	1	–
17,500,001港元至18,000,001港元 .....	1	–	–
總計 .....	5	5	1

於往績記錄期間，若干非董事及非最高行政人員最高薪酬人士根據貴公司股份獎勵計劃就彼等向貴集團提供的服務獲授受限制股份。股份獎勵計劃的詳情載於附註28。

於往績記錄期間，貴集團概無向任何董事或五名最高薪酬人士（包括董事及僱員）支付任何酬金，作為加入貴集團或於加入貴集團時的獎勵或離職補償。

15. 每股盈利(虧損)

每股基本及攤薄盈利(虧損)乃按以下數據計算：

	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
盈利：			
用以計算每股基本盈利(虧損)的 貴公司 擁有人應佔年內盈利(虧損).....	1,731,006	(187,631)	300,384
潛在攤薄普通股的影響：			
扣除優先股的公允價值變動 .....	(1,521,173)	-	(209,282)
用以計算每股攤薄盈利(虧損)的 盈利(虧損).....	209,833	(187,631)	91,102
股份數目：			
用以計算每股基本盈利(虧損)的普通股 加權平均數.....	329,357,634	318,346,848	323,123,047
潛在攤薄普通股的影響：			
購股權 .....	5,822,816	-	8,990,172
受限制股份 .....	2,601,848	-	831,521
優先股 .....	618,319,313	-	618,319,313
用以計算每股攤薄盈利(虧損)的 普通股加權平均數 .....	956,101,611	318,346,848	951,264,053

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，計算每股基本盈利(虧損)時不計入的庫存股份分別為38,378,844股、36,337,178股及11,648,137股。

計算截至2022年12月31日止年度的每股攤薄虧損時並無計及(1)所有優先股的轉換，(2) 貴公司購股權之行使，及(3)受限制股份之歸屬，原因為有關影響為反攤薄。

16. 股息

於往績記錄期間，概無向 貴公司普通股股東派付、宣派或擬派任何股息，自往績記錄期間結束以來亦無擬派任何股息。

17. 物業及設備

	租賃物業裝修	傢俬及裝置	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本			
於2021年1月1日 .....	3,351	35,766	39,117
添置 .....	213	5,687	5,900
出售 .....	-	(243)	(243)
於2021年12月31日 .....	3,564	41,210	44,774
添置 .....	-	1,235	1,235
出售 .....	-	(688)	(688)
於2022年12月31日 .....	3,564	41,757	45,321
添置 .....	624	2,174	2,798
出售.....	-	(288)	(288)
於2023年12月31日 .....	4,188	43,643	47,831

附錄一

會計師報告

	租賃物業裝修	傢俬及裝置	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
折舊			
於2021年1月1日	(1,645)	(17,650)	(19,295)
年內撥備	(1,295)	(7,935)	(9,230)
出售時對銷	–	221	221
於2021年12月31日	(2,940)	(25,364)	(28,304)
年內撥備	(518)	(6,802)	(7,320)
出售時對銷	–	654	654
於2022年12月31日	(3,458)	(31,512)	(34,970)
年內撥備	(238)	(4,871)	(5,109)
出售時對銷	–	270	270
於2023年12月31日	(3,696)	(36,113)	(39,809)
賬面值			
於2021年12月31日	624	15,846	16,470
於2022年12月31日	106	10,245	10,351
於2023年12月31日	492	7,530	8,022

經考慮剩餘價值後，上述物業及設備項目按以下年率以直線法折舊：

租賃物業裝修	按租賃期與5年兩者中之較短者
傢俬及裝置	19.0%至31.7%

18. 使用權資產

於往績記錄期間，貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

	租賃物業
	人民幣千元
賬面值：	
於2021年1月1日	4,072
添置	749
折舊費用	(3,577)
於2021年12月31日	1,244
添置	8,546
折舊費用	(4,324)
於2022年12月31日	5,466
添置	5,872
折舊費用	(6,154)
於2023年12月31日	5,184

	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
與短期租賃有關的開支	448	410	343
租賃的現金流出總額	4,933	3,774	7,084

於往績記錄期間，貴集團為其營運租賃多個辦公室。租賃合約按固定期限2至5年訂立。租賃條款乃在個別基礎上磋商，包括各種不同條款及條件。於釐定租期及評估不可撤回期間的長度時，貴集團應用合約的定義並釐定合約可強制執行的期間。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團定期訂立辦公室短期租賃。於往績記錄期間，短期租賃組合與上文所披露短期租賃開支的短期租賃組合類似。

此外，於2021年、2022年及2023年12月31日分別為人民幣905,000元、人民幣5,134,000元及人民幣4,464,000元的租賃負債已與分別為人民幣1,244,000元、人民幣5,466,000元及人民幣5,184,000元的相關使用權資產一併確認。除出租人所持有租賃資產的抵押權益外，該等租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不可用作借款的擔保。

### 19. 按公允價值計入損益的金融資產

	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
按公允價值計入損益的金融資產			
－ 理財產品	220,308	150,740	352,834

截至2021年、2022年及2023年12月31日，自平安銀行購買的理財產品的年化加權平均回報率分別為2.49%、1.79%及2.06%。

### 20. 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
廣告及相關服務的貿易應收款項	40,016	26,439	16,813
減：信貸虧損撥備	(5,302)	(6,343)	(4,923)
貿易應收款項淨額	34,714	20,096	11,890

貴集團一般授出的客戶信貸期介乎30至120日，乃與其各客戶協定。貴集團經考慮客戶類型、現時的信譽及客戶財務狀況和向貴集團付款記錄後可酌情延長客戶信貸期。

於2021年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項為人民幣30,965,000元。以下為貴集團於各報告期末基於廣告及相關服務到期付款日期的貿易應收款項賬齡分析：

	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
當期及逾期90日內	26,462	15,936	11,134
逾期91至180日	4,272	3,547	445
逾期181至365日	3,284	426	217
逾期365日以上	696	187	94
	34,714	20,096	11,890

於2021年、2022年及2023年12月31日，於逾期結餘中，人民幣8,252,000元、人民幣4,160,000元及人民幣756,000元已逾期90日或以上，經考慮債務人的背景及過往付款安排並未被視為違約。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或收取任何利息。

21. 預付款項、按金及其他應收款項

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
應收支付平台款項 (附註i) .....	29,462	19,534	25,838
應收聚合平台款項 (附註ii) .....	8,536	2,279	516
預付開支.....	6,118	4,037	4,530
發行成本.....	–	1,453	4,838
按金 .....	1,756	210	1,457
其他 .....	1,093	959	953
	46,965	28,472	38,132
減：信貸虧損撥備 .....	(229)	(29)	(8)
	46,736	28,443	38,124

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
發行成本.....	–	1,453	4,838
	–	1,453	4,838

附註：

- i. 貴集團通過多個第三方支付處理平台代表司機就順風車平台服務及出租車網約服務收取乘客車費付款。應收支付平台款項可由 貴集團隨時提取，一般於下一個工作日轉賬至 貴集團的銀行賬戶。
- ii. 貴集團與第三方導航App訂有合作安排。當通過該等App獲取順風車平台服務或出租車網約服務時，該等App代表 貴集團收取車費。

22. 銀行結餘及現金以及受限制現金

	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
銀行結餘及現金 (附註i).....	486,299	663,230	685,522
受限制現金 (附註ii).....	289,144	277,775	386,632
	775,443	941,005	1,072,154

附註：

- i. 貴集團及 貴公司的銀行結餘及現金包括銀行結餘及手頭現金。銀行結餘根據往績記錄期間每日銀行存款利率按現時市場利率計息。於2021年、2022年及2023年12月31日，該等銀行存款的年利率分別介乎0.00%至1.725%、0.00%至2.00%及0.00%至1.725%。
- ii. 受限制現金指根據適用政府法規存入受限制銀行賬戶的銀行結餘，該等結餘指私家車車主、出租車司機及出租車及順風車乘客尚未提取的款項，僅可用於此用途。於2021年、2022年及2023年12月31日，該等結餘的年利率分別為1.725%、1.725%及1.725%。

附錄一

會計師報告

23. 貿易及其他應付款項

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
應付用戶款項 (附註i) .....	480,455	442,045	538,256
應付工資.....	20,453	28,351	30,845
貿易應付款項 (附註ii) .....	10,389	8,315	22,882
其他應付稅項.....	7,166	5,748	6,739
應計開支.....	6,442	11,210	6,964
應計[編纂].....	1,945	9,377	9,309
應計發行成本.....	–	1,302	1,178
其他應付款項.....	4,820	5,001	6,052
	<u>531,670</u>	<u>511,349</u>	<u>622,225</u>

附註：

- i. 該結餘指應付私家車車主及出租車司機款項，即代表私家車車主及出租車司機自順風車乘客及出租車乘客收取的款項（經扣除 貴集團收取的服務費）。該金額亦包括與順風車乘客的結餘，有關金額可於日後出行時使用，或由乘客隨時提取。
- ii. 於各報告期末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	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
1至90日 .....	10,383	6,514	21,716
91至180日 .....	6	1,648	1,153
181至365日 .....	–	153	10
1至2年 .....	–	–	3
	<u>10,389</u>	<u>8,315</u>	<u>22,882</u>

購買服務之平均信貸期為90日。

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
應計[編纂].....	1,945	9,377	9,309
應計發行成本.....	–	1,302	1,178
應付工資.....	–	120	–
應計開支.....	–	–	1
	<u>1,945</u>	<u>10,799</u>	<u>10,488</u>

## 24. 租賃負債

貴集團的應付租賃負債風險如下：

	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
應付租賃負債：			
於一年內.....	563	4,548	2,565
一年以上但不超過兩年.....	271	586	1,899
兩年以上但不超過五年.....	71	—	—
	<u>905</u>	<u>5,134</u>	<u>4,464</u>
減：於12個月內結算的款項 (於流動負債項下列示).....	(563)	(4,548)	(2,565)
於12個月後結算的款項 (於非流動負債項下列示).....	<u>342</u>	<u>586</u>	<u>1,899</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，適用於租賃負債的加權平均增量借款利率分別介乎4.64%至11.59%、3.88%至5.76%及3.88%至5.76%。

## 25. 可轉換可贖回優先股

自註冊成立日期起，貴公司已通過發行優先股完成數輪融資。有關截至2021年、2022年及2023年12月31日流通在外的優先股的詳情載列如下。

	發行日期	每股認購價	股份數目	總代價	
				美元	人民幣或 人民幣等值
A輪優先股.....	2014年12月4日	0.0436美元	68,750,000	3,000,000	18,423,300
B輪優先股.....	2015年2月2日	0.2909美元	68,750,000	20,000,000	122,770,000
C輪優先股.....	2015年4月30日	0.8727美元	88,687,501	77,400,000	473,200,380
C輪優先股.....	2015年5月21日	0.8727美元	22,916,666	20,000,000	122,278,000
C輪優先股.....	2015年6月26日	0.8727美元	2,979,167	2,600,000	17,257,500
C輪優先股(附註i).....	2017年8月1日	—	8,059,486	—	—
C輪優先股(附註i).....	2018年5月31日	—	16,560,831	—	—
D輪優先股.....	2017年8月1日	人民幣2.9426元	67,967,308	—	200,000,000
E輪優先股.....	2018年5月31日	0.4954美元	112,174,127	55,575,000	358,390,679
E輪優先股.....	2018年6月20日	0.4954美元	50,460,696	25,000,000	161,219,379
E輪優先股.....	2018年5月31日	人民幣3.1495元	100,921,392	—	317,850,284
E輪優先股.....	2018年6月20日	人民幣3.1779元	10,092,139	—	32,071,997
總計.....			<u>618,319,313</u>	<u>203,575,000</u>	<u>1,823,461,519</u>

附註：

- i. 由於新投資者所支付的股份購買價下跌，貴公司同意以零代價向C輪股東發行額外優先股。

優先股的主要條款概述如下：

### (a) 轉換權

各優先股持有人有權全權酌情隨時將其全部或任何部分優先股轉換為普通股。優先股的轉換率將按適用的優先股發行價除以轉換日期當時有效的轉換價釐定。初始轉換價將為優先股發行價

(產生1對1的初始轉換比率)(如適用)，其將予以調整以反映股息、股份拆細及／或所有優先股持有人有權按比例參與的其他類似事件，惟轉換價不得低於 貴公司普通股的面值。

優先股初始轉換價等於優先股認購價，其將於發行額外普通股或可轉換為普通股的工具(按已轉換基準)後調整至低於優先股初始轉換價或緊接有關發行日期及緊接有關發行前生效的當時實際轉換價。

各輪優先股將於(i)合資格[編纂]結束時，或(ii)若干輪優先股相關多數持有人事先書面批准時(以較早者為準)按當時適用的轉換價轉換為 貴公司普通股，惟轉換B輪優先股須取得當時流通在外B輪優先股60%持有人的事先書面批准。

**(b) 贖回特徵**

倘出現以下情況， 貴公司將贖回A輪、B輪、C輪、D輪及E輪優先股：

(i)就A輪優先股、B輪優先股、C輪優先股及D輪優先股持有人而言， 貴公司於2017年8月1日後五年內尚未完成合資格[編纂]；或就E輪優先股持有人而言， 貴公司並未於E輪優先股截止日期後五年內完成合資格[編纂]；(ii) 貴集團或創始人任何一方嚴重違反相關交易文件項下的任何聲明、保證、契諾或其他責任；(iii)暢行、拼途及／或創始人嚴重違反彼等於合約協議項下的任何聲明、保證、契諾或其他責任，導致 貴公司無法有效控制或整合暢行；(iv)倘法律或政策出現任何變動而影響暢行協議的有效性；(v)倘法律或政策出現任何變動，導致 貴集團無法進行其現時進行及擬進行的業務。

將予贖回的A輪優先股的價格應等於以下(i)或(ii)中的較高者：

(i) 贖回價= 發行價\* (108%) N + D，其中

N = 分數，其分子為收購須予贖回的相關A輪優先股的日期與贖回須予贖回的該等A輪優先股及支付該等A輪贖回價的日期之間的曆日數目，分母為365；

D = 截至贖回日期須予贖回的各A輪優先股的所有已宣派但未派付股息，就股份拆細、股息、重組、重新分類、合併或兼併按比例調整；或

(ii) 貴公司及大多數A輪持有人接納的獨立估值師釐定的A輪優先股的公平市值。

將予贖回的B輪、C輪、D輪及E輪優先股的價格應等於以下(i)或(ii)中的較高者：

(i) 贖回價= 發行價+發行價\*10%\*N + D，其中

N = 分數，其分子為收購須予贖回的相關輪優先股的日期與贖回須予贖回的該輪優先股及支付該輪優先股贖回價的日期之間的曆日數目，分母為365；

D = 截至贖回日期須予贖回的各輪優先股的所有已宣派但未派付股息，就股份拆細、股息、重組、重新分類、合併或兼併按比例調整；或

(ii) 貴公司及大多數該輪優先股持有人接納的獨立估值師釐定的該輪優先股的公平市值。

倘於任何贖回日期，貴公司於適用贖回價任何金額到期當日可合法獲得的資產及資金不足以悉數支付將於有關日期支付的適用贖回價總額，則該等可合法獲得的資產及資金應按以下順序分派：第一為E輪優先股、第二為D輪優先股、第三為C輪優先股、第四為B輪優先股及第五為A輪優先股。

於2020年9月，貴公司與優先股投資者訂立一份補充協議（「第一份補充協議」），據此，於向聯交所提交[編纂]後，優先股的贖回權將終止行使，直至（以較早者為準）(1)自第一份補充協議日期起計十八個月，(2) 貴公司董事會撤回[編纂]，及(3)聯交所拒絕 貴公司的[編纂]為止。

於2023年2月，貴公司與優先股投資者訂立一份補充協議（「第二份補充協議」），據此，於向聯交所提交[編纂]後，優先股的贖回權將終止行使，直至（以較早者為準）(1) 2024年7月1日，(2) 貴公司董事會撤回[編纂]，及(3)聯交所拒絕 貴公司的[編纂]為止。

於2024年2月，貴公司與優先股投資者訂立一份補充協議（「第三份補充協議」），據此，於向聯交所提交[編纂]後，優先股的贖回權將終止行使，直至（以較早者為準）(1) 2025年1月1日，(2) 貴公司董事會撤回[編纂]，及(3)聯交所拒絕 貴公司的[編纂]為止。

**(c) 清算優先權**

倘 貴公司進行任何清算、解散或清盤（不論自願或非自願），優先股股東應收取相等於以下金額的款項：

就E輪及D輪優先股而言：每股金額等於將以美元支付的發行價，另加自發行日期起至支付日期止按每年12%的單利率計算的利息，連同其所有應計或已宣派但未派付的股息；

就C輪及B輪優先股而言：每股金額等於將以美元支付的發行價的120%，以及其所有應計或已宣派但未派付的股息；

就A輪優先股而言：每股金額等於A輪發行價的150%，另加其所有應計或已宣派但未派付的股息。

分派應按以下順序作出：第一為E輪優先股、第二為D輪優先股、第三為C輪優先股、第四為B輪優先股及第五為A輪優先股。

優先股的所有優先股優先清算金額如上文所述獲悉數支付後，貴公司合法可供分派予股東的任何剩餘資金或資產將按比例平等地向優先股持有人（按已轉換基準）及普通股持有人分派。

(d) 股息權

倘宣派、派付或撥出股息或其他分派，E輪、D輪、C輪、B輪及A輪優先股的各持有人每年將有權分別按E輪、D輪、C輪、B輪及A輪發行價的8%收取非累計股息。股息應按以下順序分派：第一為E輪優先股、第二為D輪優先股、第三為C輪優先股、第四為B輪優先股及第五為A輪優先股。於派付上文所載的股息後，任何額外股息或分派將按普通股及優先股持有人各自於所有優先股於釐定有權收取有關分派的人士的記錄日期轉換為普通股的情況下所持有的普通股比例，在該等持有人之間作出分派。

除非已悉數支付優先股的所有應計但未派付股息，否則於任何時間不得就普通股宣派、派付、撥出或作出任何股息或分派（不論以現金、財產或 貴公司任何其他股票的形式）。

(e) 投票權

每股優先股將附帶相等於 貴公司於釐定有權就有關事宜投票的股東的記錄日期轉換為 貴公司普通股後當時可發行的普通股數目的票數。倘優先股須就任何事宜作為一個類別獨立投票，優先股將就有關事宜作為一個類別獨立投票。否則，優先股及普通股持有人應作為單一類別共同投票。

優先股指定為按公允價值計入損益計量。 貴集團已使用貼現現金流量法釐定 貴公司的相關權益價值，並採納權益分配模式釐定優先股於發行日期及各報告期末的公允價值。公允價值乃由 貴公司董事經參考獨立合資格專業估值師亞太評估諮詢有限公司（地址為北京市朝陽區光華路12號數碼01大廈2201室）進行的估值報告釐定。並非由 貴公司信貸風險變動造成的優先股的公允價值變動計入損益的「金融工具的公允價值變動」，而由 貴公司信貸風險變動造成的優先股的公允價值變動計入其他全面收益。

優先股的變動載列如下：

	人民幣千元
於2021年1月1日	5,748,781
並非由信貸風險變動造成的公允價值變動	(1,521,173)
由信貸風險變動造成的公允價值變動	637
於2021年12月31日	4,228,245
並非由信貸風險變動造成的公允價值變動	234,138
由信貸風險變動造成的公允價值變動	3,224
於2022年12月31日	4,465,607
並非由信貸風險變動造成的公允價值變動	(209,282)
由信貸風險變動造成的公允價值變動	(163)
於2023年12月31日	4,256,162

除按貼現現金流量法釐定的 貴公司相關權益價值外，布萊克－斯科爾斯期權定價模型中用於釐定優先股公允價值的其他主要估值假設如下：

	於12月31日		
	2021年	2022年	2023年
無風險利率.....	0.53%	4.76%	5.40%
波幅.....	36.88%	40.58%	36.92%
情景概率－轉換.....	80.00%	80.00%	80.00%
情景概率－清算.....	10.00%	10.00%	10.00%
情景概率－贖回.....	10.00%	10.00%	10.00%

附註：用於釐定不同類別股份之間權益價值分配的無風險利率。

貴集團根據美國政府債券截至估值日期到期年期接近贖回／清算日期的收益率估計無風險利率。波幅乃基於可資比較公司於自相關估值日期起期間（持續時間與到期時間類似）的每日股價回報的年化標準差估計。各轉換特徵、贖回特徵及清算優先權的概率加權乃基於 貴集團的最佳估計。除上述所採納的假設外，於釐定優先股於各估值日期的公允價值時，亦計及 貴公司對未來表現的預測。

贖回日期自資產負債表日期起少於一年的優先股入賬列作流動負債：

	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
流動負債.....	2,342,487	4,465,607	4,256,162
非流動負債.....	1,885,758	—	—
	<u>4,228,245</u>	<u>4,465,607</u>	<u>4,256,162</u>

## 26. 股本

### 貴集團

貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日的股本結餘指 貴公司的股本。

### 貴公司

股本變動詳情如下：

	股份數目	每股面值	總計
		美元	美元
法定			
於2021年1月1日以及2021年、2022年及			
2023年12月31日.....	<u>2,000,000,000</u>	<u>0.0001</u>	<u>200,000</u>

附錄一

會計師報告

	普通股數目	金額	歷史財務 資料所示
		美元	人民幣千元
每股面值0.0001美元的普通股			
<b>已發行</b>			
於2021年1月1日以及2021年及2022年12月31日 . . .	355,744,414	35,574	224
註銷購回股份 (附註i) . . . . .	(19,174,874)	(1,917)	(12)
於2023年12月31日 . . . . .	<u>336,569,540</u>	<u>33,657</u>	<u>212</u>

附註i：於2023年3月31日，貴公司註銷19,174,874股原先自5brothers Limited購回的股份（作為庫存股份持有）。

27. 遞延稅項資產

以下為就財務報告目的進行的遞延稅項結餘分析：

	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
遞延稅項資產 . . . . .	106,649	104,502	84,635
	<u>106,649</u>	<u>104,502</u>	<u>84,635</u>

以下為 貴集團於往績記錄期間確認的主要遞延稅項資產及其變動：

	應計 開支	信貸虧損 撥備	可扣除 廣告開支	結轉虧損	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
於2021年1月1日 . . . . .	1,317	778	31,896	132,930	166,921
於損益(扣除)計入 . . . . .	(320)	100	(2,706)	(34,551)	(37,477)
稅率變動的影響 . . . . .	(31)	(48)	(12,759)	(9,957)	(22,795)
於2021年12月31日 . . . . .	966	830	16,431	88,422	106,649
於損益計入(扣除) . . . . .	715	126	(2,356)	(632)	(2,147)
於2022年12月31日 . . . . .	1,681	956	14,075	87,790	104,502
於損益扣除 . . . . .	(715)	(216)	(936)	(18,000)	(19,867)
於2023年12月31日 . . . . .	<u>966</u>	<u>740</u>	<u>13,139</u>	<u>69,790</u>	<u>84,635</u>

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴集團的未動用稅項虧損分別為人民幣589,478,000元、人民幣585,978,000元及人民幣467,108,000元，可用於抵銷未來應課稅利潤。於2021年、2022年及2023年12月31日，所有未動用稅項虧損均確認為遞延稅項資產，惟由於未來溢利流的不可預測性，分別於2022年及2023年12月31日未將人民幣713,000元及人民幣1,840,000元的稅項虧損確認為遞延稅項資產。下表披露未確認為遞延稅項資產的未動用稅項虧損的到期日。

	於12月31日	於12月31日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
2027年 . . . . .	713	713
2028年 . . . . .	—	1,127

於往績記錄期間，貴公司的附屬公司並無累計可分配盈利，亦無確認遞延稅項負債。

## 28. 以股份為基礎的付款交易

貴公司創始人宋先生及 貴公司不時向合資格僱員提供以股權為基礎的受限制股份或購股權，以獎勵彼等對 貴集團作出的貢獻。於2014年， 貴公司採納[編纂]受限制股份計劃（「[編纂]受限制股份計劃」，並於2020年9月經修訂及重述）及[編纂]購股權計劃（「[編纂]購股權計劃」，並於2020年9月經修訂及重述）。

### (i) 以時間為基礎的購股權

於2014年9月1日至2020年12月31日，宋先生／ 貴公司向合資格僱員授出9,386,000份以時間為基礎的購股權，於四年內每年等額歸屬。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，宋先生／ 貴公司向合資格僱員授出8,100,550份、2,690,000份及7,751,472份以時間為基礎的購股權，於四年內每年等額歸屬。以時間為基礎的購股權於各自授出日期起計10年內屆滿。

#### 以時間為基礎的購股權的認購權

就以時間為基礎的購股權的認購權而言，倘僱員於所有已授出購股權悉數歸屬前自願終止與 貴公司的僱傭關係，則宋先生／ 貴公司將擁有以下權利：

- i. 無償購回所有未歸屬受限制股份或購股權；及
- ii. 按基於最近期融資的單位價格購回所有已歸屬受限制股份或已行使購股權的股份。

#### 行使以時間為基礎的購股權

倘僱員自願終止與 貴公司的僱傭關係，僱員須立即通過悉數付款行使已歸屬購股權。否則，已歸屬購股權將會屆滿。

下表披露於往績記錄期間僱員所持 貴公司以時間為基礎的購股權的變動：

	購股權數目	加權平均行使價 美元
於2021年1月1日尚未行使的購股權	6,198,500	0.12
已授出	8,100,550	0.15
已行使	(500,250)	0.15
已沒收	(1,111,950)	0.15
於2021年12月31日尚未行使的購股權	12,686,850	0.13
其中：		
於2021年12月31日可行使的購股權	3,080,950	0.08
於2022年1月1日尚未行使的購股權	12,686,850	0.13
已授出	2,690,000	0.15
已行使	(27,500)	0.15
已沒收	(392,500)	0.15
於2022年12月31日尚未行使的購股權	14,956,850	0.14
其中：		
於2022年12月31日可行使的購股權	5,423,191	0.11
於2023年1月1日尚未行使的購股權	14,956,850	0.14
已授出	7,751,472	0.15
已行使	(28,000)	0.15
已沒收	(733,000)	0.15
於2023年12月31日尚未行使的購股權	21,947,322	0.14
其中：		
於2023年12月31日可行使的購股權	8,082,375	0.12

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年、2022年及2023年12月31日，尚未行使以時間為基礎的購股權的加權平均剩餘合約年期分別為8.21年、7.64年及7.74年。

### 以時間為基礎的購股權的公允價值

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，已授出購股權的加權平均公允價值分別為每股1.01美元、0.81美元及0.76美元。該等公允價值乃在獨立評估方亞太評估諮詢有限公司（地址為北京市朝陽區光華路12號數碼01大廈2201室）的協助下使用二項式模型計算。模型的輸入數據如下：

		2021年 3月31日	2021年 6月30日	2021年 9月30日	2021年 12月31日	2022年 3月31日
普通股的公允價值 (附註i)...	美元	1.345	1.148	1.159	0.988	0.979
無風險利率 (附註ii).....		1.74%	1.45%	1.52%	1.52%	2.32%
預期年期(年) (附註iii).....		10	10	10	10	10
行使價 (附註iv).....	美元	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15
預期波幅 (附註v).....		41.0%	40.8%	39.7%	39.8%	40.5%
預期股息收益率 (附註vi)....		0%	0%	0%	0%	0%

  

		2022年 6月30日	2022年 9月30日	2022年 12月31日	2023年 9月30日	2023年 12月31日
普通股的公允價值 (附註i)...	美元	0.927	0.875	0.962	0.888	0.889
無風險利率 (附註ii).....		2.98%	3.83%	3.88%	4.59%	3.88%
預期年期(年) (附註iii).....		10	10	10	10	10
行使價 (附註iv).....	美元	0.15	0.15	0.15	0.15	0.15
預期波幅 (附註v).....		40.7%	41.2%	41.3%	40.2%	40.1%
預期股息收益率 (附註vi)....		0%	0%	0%	0%	0%

#### 附註：

- i. 普通股的公允價值乃根據 貴公司普通股於授出日期的公允價值估計，有關公允價值在獨立第三方估值師的協助下估計。
- ii. 無風險利率乃根據屆滿日期接近購股權年期的美國政府債券於估值日期的市場收益率及國家風險差異估計。
- iii. 預期年期為預期已授出購股權仍尚未行使的期間。
- iv. 購股權的行使價由 貴公司董事會釐定。
- v. 購股權年期內相關普通股的波幅乃基於估值日期之前與購股權年期相等的期間內可資比較公司的平均歷史波幅估計。
- vi. 貴公司目前預期不會就其普通股派付現金股息。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，於綜合損益表確認來自購股權的以股份為基礎的薪酬開支總額分別為人民幣9,819,000元、人民幣22,154,000元及人民幣17,688,000元。

(ii) 受限制股份

**2020年授予**

於2020年6月29日，貴公司向若干行政人員授出7,000,000股以時間為基礎的受限制股份（「2020年授予」）。2020年授予的三分之一將於首兩年每年歸屬，其後，餘下的三分之二獎勵將於未來四年每季歸屬。

**2020年授予的認購權**

就2020年授予而言，倘僱員於所有已授出2020年授予悉數歸屬前自願終止與貴公司的僱傭關係，貴公司將擁有以下權利：

- i. 無償購回所有未歸屬受限制股份；及
- ii. 按0.50美元的單位價格購回所有已歸屬受限制股份。

倘貴公司並無選擇就全部或任何部分已歸屬受限制股份行使任何購回權，則行政人員有權選擇於終止僱傭關係日期後三個月內按單位價格0.50美元購買所有已歸屬2020年授予。倘僱員於終止僱傭關係日期後三個月內並無購買已歸屬2020年授予，則已歸屬2020年授予股份將無償交回貴公司。2020年授予的認購權被視為非歸屬條件，並於釐定授出日期的公允價值時予以考慮。

下表披露於往績記錄期間合資格行政人員所持2020年授予的變動：

	股份數目	每股受限制股份 於授出日期的 加權平均公允價值 美元
截至2021年1月1日尚未行使	7,000,000	0.76
已歸屬	(1,166,667)	0.76
截至2021年12月31日尚未行使	5,833,333	0.76
已歸屬	(2,041,667)	0.76
截至2022年12月31日尚未行使	3,791,666	0.76
已歸屬	(1,166,667)	0.76
截至2023年12月31日尚未行使	2,624,999	0.76

2020年授予於授出日期的公允價值乃參考相關普通股於授出日期的公允價值並考慮非歸屬條件，在亞太評估諮詢有限公司協助下釐定。

**2023年授予**

於2023年12月31日，貴公司已訂立協議，向四名董事授出9,587,437股受限制股份（「2023年授予」），該等受限制股份於2023年12月31日即時歸屬，但尚未發行。2023年授予的公允價值乃參考相關普通股的公允價值每股0.89美元並在亞太評估諮詢有限公司的協助下釐定。以股份為基礎的薪酬開支人民幣60,340,000元已於截至2023年12月31日止年度的綜合損益表中確認。於2024年3月10日，貴公司已與2023年授予的參與者訂立協議，授予彼等同等數目的購股權作為2023年授予的結算。該等購股權於授出日期即時歸屬，行使價為每股0.0001美元。

截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，於綜合損益表確認來自受限制股份及2023年授予的以股份為基礎的薪酬開支總額分別為人民幣12,906,000元、人民幣7,650,000元及人民幣64,513,000元。

(iii) 2023年股份獎勵

於2023年3月31日，經 貴公司股東批准，由5brothers Limited原為 貴公司[編纂]股份獎勵計劃貢獻及捐贈的4,347,500股股份已透過5brothers Limited轉回予宋先生。股份轉讓入賬為向宋先生支付的以股份為基礎的薪酬，並於轉讓後立即歸屬。以股份為基礎的薪酬開支人民幣28,150,000元乃於截至2023年12月31日止年度的綜合損益表中確認。

2023年股份獎勵於授出日期的公允價值乃參考相關普通股於授出日期的公允價值並在亞太評估諮詢有限公司的協助下釐定。已授出股份的公允價值為每股0.97美元。授出日期的公允價值乃參照 貴集團的貼現現金流量，基於管理層批准的五年期財務預測及18%的貼現率進行的現金流量釐定。超過五年的現金流量按3%的穩定增長率推算。

29. 退休福利計劃

貴集團的中國僱員為由中國政府運作的國家管理退休福利計劃的成員。 貴集團須按相關地方政府部門釐定的特定工資成本百分比向退休福利計劃供款以撥付福利資金。 貴集團就退休福利計劃的唯一責任是根據計劃作出特定供款。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，於綜合損益表確認的退休福利開支總額分別為人民幣9,177,000元、人民幣12,580,000元及人民幣15,987,000元。

30. 資本風險管理

貴集團管理其資本，以確保 貴集團能夠持續經營，同時通過優化債務及權益結餘為其股東帶來最大回報。 貴集團的整體策略於整個往績記錄期間維持不變。

貴集團的資本結構包括銀行結餘及現金、優先股及 貴公司擁有人應佔權益（包括 貴集團的股本及其他儲備）。

貴公司董事定期檢討資本結構。作為是項檢討的一部分，董事考慮資本成本及與各類資本有關的風險。 貴集團會根據董事的推薦建議，通過派付股息、發行新股、購回股份及發行新債或贖回現有債務，平衡其整體資本結構。

31. 金融工具的類別

	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
<b>金融資產</b>			
銀行結餘及現金	486,299	663,230	685,522
受限制現金	289,144	277,775	386,632
按公允價值計入損益的金融資產			
— 理財產品	220,308	150,740	352,834
按攤銷成本計量的金融資產	75,385	44,242	41,162
<b>金融負債</b>			
攤銷成本	504,051	477,250	584,641
可轉換可贖回優先股	4,228,245	4,465,607	4,256,162

	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
<b>金融資產</b>			
銀行結餘及現金 .....	2,524	2,067	174
應收附屬公司款項 .....	19,634	176,220	181,964
<b>金融負債</b>			
攤銷成本 .....	1,945	10,679	10,488
可轉換可贖回優先股 .....	4,228,245	4,465,607	4,256,162

### 32. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、按公允價值計入損益的金融資產、銀行結餘及現金、受限制現金、貿易及其他應付款項、優先股及租賃負債。該等金融工具的詳情於相關附註披露。與該等金融工具有關的風險包括利率風險、信貸風險及流動資金風險，而有關於如何緩減該等風險的政策載列於下文。董事管理及監察該等風險以確保已及時及有效實施適當的措施。

#### 貨幣風險

貴公司若干附屬公司均有進行外幣融資活動，導致 貴集團須承受外幣風險。

下述敏感度分析基於外幣匯率風險釐定，僅涉及以外幣計值的未償還貨幣項目，並於年末就外幣匯率變動5%調整有關換算。向主要管理人員內部匯報外幣匯率風險時使用的5%的增減，指董事對外幣匯率的可能合理變動作出的評估。

#### 外幣敏感度分析

倘人民幣兌外幣升值／貶值5%，而所有其他變量保持不變， 貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度的除稅後利潤將分別減少／增加人民幣212,000元、人民幣196,000元及人民幣45,000元。此乃主要由於 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日面臨外幣銀行結餘風險。

#### 利率風險

貴集團面臨與來自關聯方的定息借款（詳情見附註36）及租賃負債（詳情見附註24）有關的公允價值利率風險。 貴集團亦面臨有關浮息銀行結餘及受限制現金（詳情見附註22）的現金流量利率風險。 貴集團的現金流量利率風險主要集中於銀行結餘利率的波動。 貴集團通過評估基於利率水平及前景釐定的任何利率變動所產生的潛在影響管理其利率風險。

貴公司董事認為，由於市場利率變動合理，相應年度的損益影響並不重大。因此，並無呈列敏感度分析。

#### 其他價格風險

貴集團因投資於按公允價值計入損益計量的理財產品及優先股而面臨其他價格風險。管理層認為， 貴集團於理財產品投資的其他價格風險有限，因為該等投資的到期期限較短。因此，並無呈列敏感度分析。優先股的敏感度分析於附註33披露。

#### 信貸風險及減值評估

信貸風險指 貴集團的交易方違反其合約責任而導致 貴集團財務虧損的風險。 貴集團的信貸風險主要來自其貿易應收款項、銀行結餘、受限制現金、其他應收款項及理財產品。 貴集團並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施以為其金融資產相關信貸風險提供保障。

## 附錄一

## 會計師報告

就貿易應收款項而言，貴集團已應用國際財務報告準則第9號的簡化方法按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。貴集團參考經常性客戶的還款記錄及新客戶的當前逾期風險，使用撥備矩陣－應收賬款賬齡，根據共同信貸風險特徵釐定該等項目的預期信貸虧損。所應用的撥備率乃使用應收賬款的歷史觀察違約率進行估計，當中會考慮毋須過多成本或努力即可取得的合理及可支持的前瞻性資料。於各報告期末，倘在考慮當時貴公司董事可獲得的前瞻性資料後認為有需要，會重新評估及更新該等歷史虧損率。就此而言，貴公司董事認為貴集團的信貸風險已顯著下降。

貴集團最大客戶的貿易應收款項於2021年、2022年及2023年各年度分別佔貴集團貿易應收款項總額約47.9%、26.2%及18.9%，而五大客戶的貿易應收款項於2021年、2022年及2023年各年度分別佔貴集團貿易應收款項總額約81.4%、65.3%及74.0%，因此貴集團於2021年、2022年及2023年面臨信貸集中風險。

就其他應收款項而言，貴公司董事根據歷史結算記錄、過往經驗以及亦屬合理及可支持的前瞻性資料的定量及定性資料，對其他應收款項及應收關聯方款項的可收回性進行定期個別評估。貴公司董事認為自初始確認以來該等款項的信貸風險並無顯著增加且貴集團已根據12個月預期信貸虧損計提減值撥備。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，分別撥回預期信貸虧損人民幣373,000元、人民幣80,000元及人民幣21,000元。

銀行結餘、受限制現金及理財產品的信貸風險有限，因為對手方為獲國際信貸評級機構授予高信貸評級的銀行。

### 撥備矩陣－應收賬款賬齡

作為貴集團信貸風險管理的一部分，貴集團使用應收賬款賬齡評估與其營運有關的客戶減值，因為該等具有共同風險特徵的客戶代表客戶根據合約條款支付所有到期款項的能力。下表提供有關在全期預期信貸虧損（未發生信貸減值）中使用撥備矩陣評估的貿易應收款項的信貸風險資料。於2021年、2022年及2023年12月31日，賬面總值分別為人民幣27,705,000元、人民幣22,648,000元及人民幣13,505,000元的具有重大未償還結餘或信貸減值的應收賬款已進行個別評估。

### 貿易應收款項

	於2021年12月31日		
	平均虧損率	賬面值總額	減值虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
即期（未逾期）.....	0.01	7,200	1
逾期1至90日.....	0.01	3,183	—
逾期91至180日.....	0.02	1,421	—
逾期超過180日.....	0.10	507	1
		<u>12,311</u>	<u>2</u>
	於2022年12月31日		
	平均虧損率	賬面值總額	減值虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
即期（未逾期）.....	0.01	2,598	0.3
逾期1至90日.....	0.01	1,193	0.1
逾期91至180日.....	0.02	—	—
逾期超過180日.....	0.10	—	—
		<u>3,791</u>	<u>0.4</u>

附錄一

會計師報告

	於2023年12月31日		
	平均虧損率	賬面值總額	減值虧損撥備
	%	人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期).....	0.00	1,323	0.04
逾期1至90日.....	0.01	1,985	0.1
逾期91至180日.....	0.01	-	-
逾期超過180日.....	0.08	-	-
		<u>3,308</u>	<u>0.14</u>

估計虧損率根據應收賬款預期年期內的歷史觀察的違約率進行估計，並根據無需付出不必要的成本或努力即可取得的前瞻性資料進行調整。管理層會定期審查分組，以確保特定應收賬款的相關資料已予更新。

於截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，貴集團根據上述撥備矩陣就貿易應收款項計提減值撥備人民幣2,000元、人民幣379元及人民幣141元。截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度，已分別就具有重大結餘的應收賬款作出減值撥備人民幣274,000元、人民幣1,858,000元及人民幣438,000元。同時，於2021年、2022年及2023年12月31日，已就信貸減值的貿易應收款項計提100%預期信貸虧損撥備，並分別計提減值撥備人民幣5,026,000元、人民幣4,485,000元及人民幣4,485,000元。評估工作經管理層定期檢討，以確保特定應收賬款的相關資料已予更新。

下表列示已根據簡化方法就貿易應收款項確認的全期預期信貸虧損變動。

	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	全期預期信貸虧損 (信貸減值)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日.....	<u>320</u>	<u>3,939</u>	<u>4,259</u>
因於2021年1月1日確認的金融工具而變動：			
－轉撥至信貸減值.....	(7)	7	-
－已確認減值虧損.....	-	1,080	1,080
－已撥回減值虧損.....	(97)	-	(97)
產生的新金融資產.....	60	-	60
於2021年12月31日.....	<u>276</u>	<u>5,026</u>	<u>5,302</u>
因於2022年1月1日確認的金融工具而變動：			
－已確認減值虧損.....	927	-	927
－已撥回減值虧損.....	(154)	(341)	(495)
－撤銷.....	-	(200)	(200)
產生的新金融資產.....	809	-	809
於2022年12月31日.....	<u>1,858</u>	<u>4,485</u>	<u>6,343</u>
因於2023年1月1日確認的金融工具而變動：			
－已確認減值虧損.....	27	-	27
－已撥回減值虧損.....	(1,683)	-	(1,683)
產生的新金融資產.....	236	-	236
於2023年12月31日.....	<u>438</u>	<u>4,485</u>	<u>4,923</u>

倘有資料顯示債務人陷入嚴重財務困難且無實際收回可能，例如債務人遭清盤或已進入破產程序，則貴集團會撤銷貿易應收款項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 流動資金風險

於管理流動資金風險時，貴集團監察及維持管理層認為充足的銀行結餘及現金水平，以為貴集團的營運提供資金及減低現金流量波動的影響。管理層監察預測及實際現金流量，並匹配金融資產及金融負債的到期情況。

下表詳列貴集團及貴公司金融負債的餘下合約到期情況。該表乃根據貴集團或貴公司可能須付款的最早日期的金融負債未貼現現金流量編製。該表同時包括現金流量的利息及本金。

#### 貴集團

	加權平均利率	按要求或	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	未貼現現金	於2021年
		少於3個月				流量總額	12月31日
	%	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	的賬面值
2021年12月31日							
貿易及其他應付款項 .....	-	504,051	-	-	-	504,051	504,051
租賃負債 .....	6.65	396	204	282	71	953	905
可轉換可贖回優先股 .....	*	-	2,342,487	1,885,758	-	4,228,245	4,228,245
		<u>504,447</u>	<u>2,342,691</u>	<u>1,886,040</u>	<u>71</u>	<u>4,733,249</u>	<u>4,733,201</u>
於2022年							
	加權平均利率	按要求或	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	未貼現現金	12月31日
	%	少於3個月				流量總額	的賬面值
	%	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
2022年12月31日							
貿易及其他應付款項 .....	-	477,250	-	-	-	477,250	477,250
租賃負債 .....	4.06	1,162	3,495	588	-	5,245	5,134
可轉換可贖回優先股 .....	*	2,479,370	1,986,237	-	-	4,465,607	4,465,607
		<u>2,957,782</u>	<u>1,989,732</u>	<u>588</u>	<u>-</u>	<u>4,948,102</u>	<u>4,947,991</u>
於2023年							
	加權平均利率	按要求或	3個月至1年	1年至2年	2年至5年	未貼現現金	12月31日
	%	少於3個月				流量總額	的賬面值
	%	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
2023年12月31日							
貿易及其他應付款項 .....	-	584,641	-	-	-	584,641	584,641
租賃負債 .....	4.42	1,109	1,568	1,967	-	4,644	4,464
可轉換可贖回優先股 .....	*	-	4,256,162	-	-	4,256,162	4,256,162
		<u>585,750</u>	<u>4,257,730</u>	<u>1,967</u>	<u>-</u>	<u>4,845,447</u>	<u>4,845,267</u>

\* 所披露的贖回價乃根據8%的年度複合回報率（A輪優先股）或10%的年度簡單回報率（B輪、C輪、D輪及E輪優先股）計算，然而，於贖回日期，倘優先股的公允價值高於所計算的贖回價，則贖回價應為優先股的公允價值。

附錄一

會計師報告

貴公司

	加權平均利率	按要求或少於3個月 人民幣千元	3個月至1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	於2021年 12月31日 的賬面值 人民幣千元
2021年12月31日						
貿易及其他應付款項 .....	–	1,945	–	–	1,945	1,945
可轉換可贖回優先股 .....	*	–	2,342,487	1,885,758	4,228,245	4,228,245
		<u>1,945</u>	<u>2,342,487</u>	<u>1,885,758</u>	<u>4,230,190</u>	<u>4,230,190</u>
	加權平均利率	按要求或少於3個月 人民幣千元	3個月至1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	於2022年 12月31日 的賬面值 人民幣千元
2022年12月31日						
貿易及其他應付款項 .....	–	10,679	–	–	10,679	10,679
可轉換可贖回優先股 .....	*	2,479,370	1,986,237	–	4,465,607	4,465,607
		<u>2,490,049</u>	<u>1,986,237</u>	<u>–</u>	<u>4,476,286</u>	<u>4,476,286</u>
	加權平均利率	按要求或少於3個月 人民幣千元	3個月至1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	未貼現現金 流量總額 人民幣千元	於2023年 12月31日 的賬面值 人民幣千元
2023年12月31日						
貿易及其他應付款項 .....	–	10,488	–	–	10,488	10,488
可轉換可贖回優先股 .....	*	–	4,256,162	–	4,256,162	4,256,162
		<u>10,488</u>	<u>4,256,162</u>	<u>–</u>	<u>4,266,650</u>	<u>4,266,650</u>

\* 所披露的贖回價乃根據8%的年度複合回報率（A輪優先股）或10%的年度簡單回報率（B輪、C輪、D輪及E輪優先股）計算，然而，於贖回日期，倘優先股的公允價值高於所計算的贖回價，則贖回價應為優先股的公允價值。

33. 金融工具的公允價值計量

貴集團若干金融工具乃就財務報告用途按公允價值計量。貴公司董事會已成立估值委員會，並由貴公司首席財務官領導，以確定公允價值計量的合適估值技術及輸入數據。

於估計公允價值時，貴集團盡可能使用可觀察市場數據。倘第一級的輸入數據不可用，貴集團會委聘第三方合資格估值師進行估值。估值委員會與合資格外部估值師密切合作以確立適當估值技術及模型的輸入數據。首席財務官每季度向貴公司董事會報告估值委員會的調查結果，以解釋公允價值波動的原因。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴集團

金融工具	於12月31日的公允價值			公允價值層級	估值技術及主要輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
	2021年	2022年	2023年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元			
按公允價值計入損益的金融資產...	220,308	150,740	352,834	第二級	貼現現金流量－未來現金流量乃根據理財產品的合約條款估計，並按反映對手方信貸風險的比率貼現。	不適用
可轉換可贖回優先股 .....	4,228,245	4,465,607	4,256,162	第三級	貼現現金流量法用於釐定 貴公司的相關權益價值，而布萊克－斯科爾斯定價模型則用於進行權益分配，以釐定優先股的公允價值(附註25)。	貴公司的權益價值(附註i)

### 貴公司

金融工具	於12月31日的公允價值			公允價值層級	估值技術及主要輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
	2021年	2022年	2023年			
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元			
可轉換可贖回優先股 .....	4,228,245	4,465,607	4,256,162	第三級	貼現現金流量法用於釐定 貴公司的相關權益價值，而布萊克－斯科爾斯定價模型則用於進行權益分配，以釐定優先股的公允價值(附註25)。	貴公司的權益價值(附註i)

#### 附註：

- i 於所有其他變量保持不變的情況下，貴公司權益價值增加／減少5%，將使優先股於2021年、2022年及2023年12月31日的公允價值分別增加約人民幣205,724,000元、人民幣218,250,000元及人民幣202,354,000元，或使優先股於2021年、2022年及2023年12月31日的公允價值分別減少約人民幣205,449,000元、人民幣217,672,000元及人民幣201,623,000元。

於往績記錄期間，第一級與第二級之間並無轉撥。

優先股第三級公允價值計量的對賬詳情載於附註25。

34. 融資活動所產生負債的對賬

下表詳列 貴集團融資活動所產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債為現金流量或未來現金流量於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動所用現金流量的負債。

	租賃負債	可轉換可贖回 優先股	應計 發行成本	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	4,374	5,748,781	2,017	5,755,172
融資現金流量 (附註i) ....	(4,485)	–	(1,104)	(5,589)
非現金變動：				
融資成本.....	274	–	–	274
公允價值調整.....	–	(1,520,536)	–	(1,520,536)
新租賃 .....	742	–	–	742
其他 (附註ii) .....	–	–	(913)	(913)
於2021年12月31日 .....	905	4,228,245	–	4,229,150
融資現金流量.....	(3,364)	–	(151)	(3,515)
非現金變動：				
融資成本.....	230	–	–	230
公允價值調整.....	–	237,362	–	237,362
新租賃 .....	7,363	–	–	7,363
應計發行成本.....	–	–	1,453	1,453
於2022年12月31日 .....	5,134	4,465,607	1,302	4,472,043
融資現金流量.....	(6,741)	–	(3,509)	(10,250)
非現金變動：				
融資成本.....	285	–	–	285
公允價值調整.....	–	(209,445)	–	(209,445)
新租賃 .....	5,786	–	–	5,786
應計發行成本.....	–	–	3,385	3,385
於2023年12月31日 .....	4,464	4,256,162	1,178	4,261,804

附註：

- i. 與綜合現金流量表的差異為截至2021年12月31日止年度購回普通股所支付的金額。
- ii. 截至2021年12月31日止年度， 貴公司向聯交所提交的[編纂]已到期，因此先前應計的發行成本已轉撥至應計開支。

35. 貴公司財務資料

貴公司儲備變動

下表列示 貴公司於往績記錄期間的儲備變動：

	貴公司擁有人應佔						
	股份溢價	庫存股份	其他儲備 (附註i)	以股份為基礎 的付款儲備	按公允價值 計入其他全面 (開支)收益 的儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	210,053	(13)	(15,901)	13,316	(184,505)	(3,977,076)	(3,954,126)
年內利潤.....	-	-	-	-	-	1,475,154	1,475,154
年內其他全面開支.....	-	-	-	-	(637)	-	(637)
年內全面(開支)收益總額.....	-	-	-	-	(637)	1,475,154	1,474,517
以股份為基礎的付款開支.....	-	-	-	22,725	-	-	22,725
購回普通股並轉撥至庫存股份(附註ii).....	-	(144,165)	82,545	-	-	-	(61,620)
歸屬受限制股份及行使購股權.....	6,844	1	-	(6,845)	-	-	-
於2021年12月31日.....	216,897	(144,177)	66,644	29,196	(185,142)	(2,501,922)	(2,518,504)
年內虧損.....	-	-	-	-	-	(85,410)	(85,410)
年內其他全面開支.....	-	-	-	-	(3,224)	-	(3,224)
年內全面開支總額.....	-	-	-	-	(3,224)	(85,410)	(88,634)
以股份為基礎的付款開支.....	-	-	-	29,804	-	-	29,804
歸屬受限制股份及行使購股權.....	11,011	1	-	(11,012)	-	-	-
於2022年12月31日.....	227,908	(144,176)	66,644	47,988	(188,366)	(2,587,332)	(2,577,334)
年內利潤.....	-	-	-	-	-	216,829	216,829
年內其他全面收入.....	-	-	-	-	163	-	163
年內全面收入總額.....	-	-	-	-	163	216,829	216,992
以股份為基礎的付款開支.....	-	-	-	110,351	-	-	110,351
註銷股份(附註ii).....	(61,608)	144,165	(82,545)	-	-	-	12
轉出庫存股份(附註iii).....	-	3	(3)	-	-	-	-
歸屬受限制股份及行使購股權(附註iv).....	34,448	1	60,340	(94,789)	-	-	-
於2023年12月31日.....	200,748	(7)	44,436	63,550	(188,203)	(2,370,503)	(2,249,979)

## 附錄一

## 會計師報告

附註i： 於2021年1月1日的其他儲備主要指往績記錄期間前以零代價購回的普通股及發行的普通股。

附註ii： 該金額指 貴公司以每股0.50美元的價格（總代價為9,500,000美元，約人民幣61,620,000元）向5brothers Limited購回19,174,874股普通股，並預留作股份激勵用途。該交易入賬列作權益交易，已付代價與普通股於交易日的公允價值（每股0.66美元）之間的差額計入其他儲備。於2023年3月31日， 貴公司註銷19,174,874股庫存股份。

附註iii： 於2023年3月31日，經 貴公司股東批准，由5brothers Limited原為股份獎勵計劃貢獻及捐贈的4,347,500股股份已退還並透過5brothers Limited轉回予宋先生。該交易入賬為向宋先生支付的以股份為基礎的薪酬。

附註iv： 其他儲備所錄得的金額指就2023年授予將予發行的股份（詳情於附註28披露）。

### 36. 關聯方披露

貴公司

應收一間附屬公司款項：

	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
Amazing Journey Limited (「Amazing Journey」) (附註) . . . . .	19,634	176,220	181,964
	<u>19,634</u>	<u>176,220</u>	<u>181,964</u>

附註：各年末的未償還金額與各年度的最高金額相同。該等金額為非貿易性質、無抵押、免息及於要求時償還。由於 貴公司預期將不會於資產負債表日期起計一年內收回結餘，故該金額於 貴公司財務狀況表內披露為非流動資產。

### 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，董事及其他主要管理人員薪酬如下：

	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
薪金及其他福利 . . . . .	5,661	4,853	5,284
花紅 . . . . .	435	925	385
退休福利計劃供款 . . . . .	344	316	357
以股份為基礎的付款開支 . . . . .	17,108	14,682	96,995
	<u>23,548</u>	<u>20,776</u>	<u>103,021</u>

貴公司董事及 貴集團其他主要管理人員的薪酬乃參照個人表現釐定。

### 37. 主要附屬公司詳情

#### 貴集團

於本報告日期，貴公司於下列主要附屬公司擁有直接及間接股權：

附屬公司名稱	註冊 成立地點	註冊 成立日期	已發行及 繳足股本	貴公司應佔權益			本報告日期	主營業務
				於12月31日				
				2021年	2022年	2023年		
				%	%	%	%	
Amazing Journey .....	香港	2014年 7月23日	1港元	100	100	100	[100]	投資控股
暢行 .....	中國	2014年 8月21日	人民幣 10,000,000元	100	100	100	[100]	提供旅遊服務 及廣告服務
拼途 .....	中國	2014年 11月2日	596,000,000 美元	100	100	100	[100]	提供軟件及 信息服務
北京抵達 .....	中國	2022年 3月31日	人民幣 5,000,000元	-	100	100	[100]	提供旅遊服務

除Amazing Journey外，上述所有附屬公司均由貴公司間接持有。上述所有附屬公司均為於中國內地成立的有限責任公司，惟Amazing Journey為於香港註冊成立的有限公司。

貴集團現時旗下所有公司均採納12月31日為其財政年度結算日。

Amazing Journey於截至2021年及2022年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據私營企業香港財務報告準則及香港公司條例的規定編製，並經在香港註冊的註冊會計師林得強會計師事務所有限公司審核。

暢行於截至2021年及2022年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及財務條例編製，並經中國註冊會計師北京增值會計師事務所(普通合夥)(2021年)及中國註冊會計師中企惠(北京)會計師事務所有限公司(2022年)審核。

拼途於截至2021年及2022年12月31日止年度各年的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及財務條例編製，並經中國註冊會計師北京增值會計師事務所(普通合夥)(2021年)及中國註冊會計師中企惠(北京)會計師事務所有限公司(2022年)審核。

北京抵達於截至2022年12月31日止三個年度各年的法定財務報表乃根據中國企業會計準則及財務條例編製，並經中國註冊會計師中企惠(北京)會計師事務所有限公司審核。

於往績記錄期間，貴集團其他公司概無任何經審核法定財務報表，此乃由於地方機關並無規定須發佈經審核賬目。

於往績記錄期間各年度末，附屬公司概無任何債務證券。

#### 貴公司

於2021年、2022年及2023年12月31日，貴公司分別錄得於其附屬公司的權益人民幣1,689,752,000元、人民幣1,719,556,000元及人民幣1,829,907,000元。於一間附屬公司的權益指貴公司就永久投資向附屬公司支付的預付款以及貴公司附屬公司僱員產生以股份為基礎的付款，該等付款均被視為於附屬公司的投資。

### 38. 期後事項

於2023年12月31日後，貴公司已與優先股投資者訂立第三份補充協議（詳情請參閱附註25）。除上述及於附註28所披露的發行購股權外，於往績記錄期間結束後並無其他重大事項須予以披露。

### 39. 期後財務報表

貴集團或貴公司或其任何附屬公司並無就往績記錄期間後的任何期間編製經審核財務報表。