

以下第I-1至I-2頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本[編撰]。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

羅兵咸永道會計師事務所的信箋抬頭

[草稿]

致攜程集團有限公司列位董事及J.P. MORGAN SECURITIES (FAR EAST) LIMITED、中國國際金融香港證券有限公司及高盛(亞洲)有限責任公司就歷史財務資料出具的會計師報告

序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就攜程集團有限公司及其子公司(統稱「貴公司」)的歷史財務資料(載於第I-3至I-71頁)作出報告，此等歷史財務資料包括於2018年、2019年及2020年12月31日的綜合資產負債表，以及截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年(「往績記錄期間」)的綜合利潤/(虧損)及全面利潤/(虧損)表、綜合股東權益表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-3至I-71頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司於[編撰]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行股份首次上市而刊發的[編撰]([編撰])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所載的呈報基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在因欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「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

## 附錄一

## 會計師報告

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。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2所載的呈報基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的呈報基準，真實而中肯地反映了貴公司於2018年、2019年及2020年12月31日的綜合財務狀況，以及其於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年的綜合財務表現及綜合現金流量。

**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)條例下事項出具的報告**

### 調整

在擬備歷史財務資料時，除歷史財務資料附註2及附註19所載因於2021年3月18日生效的股份拆細對截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的每股普通股基本及攤薄收益／(虧損)及發行在外的加權平均普通股作出追溯調整外，並未對第I-3頁中所述的歷史財務報表作出任何調整。

### 股息

我們參考歷史財務資料附註2，該附註說明貴公司並無就往績記錄期間支付任何股息。

**羅兵咸永道會計師事務所**

執業會計師

香港

[編撰]

## I. 貴公司歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

本報告內歷史財務資料是由貴公司董事根據貴公司截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的綜合財務報表(統稱「歷史財務報表」)擬備。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的綜合財務報表已由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)依照美國公眾公司會計監督委員會(「PCAOB」)有關財務報表的準則進行審計。

歷史財務資料以人民幣列報。歷史財務資料披露的美元(「美元」)數額僅為方便閱讀者而呈列，按2020年12月31日1.00美元兌人民幣6.5250元之匯率計算。除另有說明外，所有數值已約整至百萬元。

附錄一

會計師報告

綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表  
(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|  | 截至12月31日止年度   |               |                |              |
|--|---------------|---------------|----------------|--------------|
|  | 2018年         | 2019年         | 2020年          | 2020年        |
|  | 人民幣           | 人民幣           | 人民幣            | 美元           |
| 收入：  |               |               |                |              |
| 住宿預訂.....                                  | 11,580        | 13,514        | 7,132          | 1,093        |
| 交通票務.....                                  | 12,947        | 13,952        | 7,146          | 1,095        |
| 旅遊度假.....                                  | 3,772         | 4,534         | 1,241          | 190          |
| 商旅管理.....                                  | 981           | 1,255         | 877            | 135          |
| 其他.....                                    | 1,824         | 2,461         | 1,931          | 296          |
| 收入合計.....                                  | 31,104        | 35,716        | 18,327         | 2,809        |
| 減：銷售稅及附加費.....                             | (139)         | (50)          | (11)           | (2)          |
| 淨收入.....                                   | 30,965        | 35,666        | 18,316         | 2,807        |
| 營業成本.....                                  | (6,324)       | (7,372)       | (4,031)        | (618)        |
| <b>毛利潤</b> .....                           | <b>24,641</b> | <b>28,294</b> | <b>14,285</b>  | <b>2,189</b> |
| 營業費用：                                      |               |               |                |              |
| 產品研發.....                                  | (9,620)       | (10,670)      | (7,667)        | (1,175)      |
| 銷售及營銷.....                                 | (9,596)       | (9,295)       | (4,405)        | (675)        |
| 一般及行政.....                                 | (2,820)       | (3,289)       | (3,636)        | (557)        |
| 營業費用合計.....                                | (22,036)      | (23,254)      | (15,708)       | (2,407)      |
| <b>營業利潤／(虧損)</b> .....                     | <b>2,605</b>  | <b>5,040</b>  | <b>(1,423)</b> | <b>(218)</b> |
| 利息收入.....                                  | 1,899         | 2,094         | 2,187          | 335          |
| 利息支出.....                                  | (1,508)       | (1,677)       | (1,716)        | (263)        |
| 其他(支出)／收入.....                             | 2 (1,075)     | 3,630         | (273)          | (42)         |
| 除所得稅支出及於聯營公司的<br>虧損中的權益之前的利潤／<br>(虧損)..... | 1,921         | 9,087         | (1,225)        | (188)        |
| 所得稅支出.....                                 | 15 (793)      | (1,742)       | (355)          | (54)         |
| 於聯營公司的虧損中的權益.....                          | (32)          | (347)         | (1,689)        | (259)        |
| <b>淨利潤／(虧損)</b> .....                      | <b>1,096</b>  | <b>6,998</b>  | <b>(3,269)</b> | <b>(501)</b> |
| 歸屬非控股權益的淨虧損.....                           | 16            | 57            | 62             | 10           |
| 可贖回非控股權益的<br>贖回價值增值.....                   | 18 —          | (44)          | (40)           | (6)          |
| <b>歸屬攜程集團有限公司<br/>  淨利潤／(虧損)</b> .....     | <b>1,112</b>  | <b>7,011</b>  | <b>(3,247)</b> | <b>(497)</b> |
| <b>淨利潤／(虧損)</b> .....                      | <b>1,096</b>  | <b>6,998</b>  | <b>(3,269)</b> | <b>(501)</b> |
| 其他全面(虧損)／利潤：                               |               |               |                |              |
| 外幣換算差額.....                                | (1,072)       | (289)         | 75             | 11           |
| 除稅後未變現證券持有<br>(虧損)／收益.....                 | (696)         | 266           | (178)          | (27)         |
| <b>全面(虧損)／利潤合計</b> .....                   | <b>(672)</b>  | <b>6,975</b>  | <b>(3,372)</b> | <b>(517)</b> |
| 歸屬非控股權益的全面虧損.....                          | 16            | 13            | 22             | 4            |
| <b>歸屬攜程集團有限公司的<br/>  全面(虧損)／利潤</b> .....   | <b>(656)</b>  | <b>6,988</b>  | <b>(3,350)</b> | <b>(513)</b> |

附錄一

會計師報告

綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表 — 續  
(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|                                      | 截至12月31日止年度 |             |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
|                                      | 2018年       | 2019年       | 2020年       | 2020年       |
|                                      | 人民幣         | 人民幣         | 人民幣         | 美元          |
| 每股普通股收益／(虧損)(附註i)..... 19            |             |             |             |             |
| — 基本 .....                           | 2.03        | 12.35       | (5.40)      | (0.83)      |
| — 攤薄 .....                           | 1.96        | 11.50       | (5.40)      | (0.83)      |
| 每股美國存託股份收益／(虧損)<br>(一股美國存託股份等於一股普通股) |             |             |             |             |
| — 基本 .....                           | 2.03        | 12.35       | (5.40)      | (0.83)      |
| — 攤薄 .....                           | 1.96        | 11.50       | (5.40)      | (0.83)      |
| 發行在外的加權平均普通股(附註i)                    |             |             |             |             |
| — 基本股份 .....                         | 547,227,408 | 567,871,968 | 600,888,208 | 600,888,208 |
| — 攤薄股份 .....                         | 567,396,984 | 641,952,112 | 600,888,208 | 600,888,208 |
| 計入以上所述營業費用的<br>以股份為基礎的薪酬如下：          |             |             |             |             |
| 產品研發 .....                           | 934         | 919         | 964         | 148         |
| 銷售及營銷 .....                          | 156         | 144         | 159         | 24          |
| 一般及行政 .....                          | 617         | 651         | 750         | 115         |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳情見附註2及附註19)對截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的每股普通股基本及攤薄盈利／(虧損)及發行在外的加權平均普通股作出追溯調整。

附錄一

會計師報告

綜合資產負債表

(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|  | 12月31日         |                |                |               |
|--|----------------|----------------|----------------|---------------|
|  | 2018年          | 2019年          | 2020年          | 2020年         |
|  | 人民幣            | 人民幣            | 人民幣            | 美元            |
| <b>資產</b>  |                |                |                |               |
| 流動資產：  |                |                |                |               |
| 現金及現金等價物   | 21,530         | 19,923         | 18,096         | 2,773         |
| 受限制現金  | 4,244          | 1,824          | 1,319          | 202           |
| 短期投資   | 36,753         | 23,058         | 24,820         | 3,804         |
| 應收賬款淨額(信貸虧損撥備分別為<br>人民幣113百萬元、人民幣186百萬元及<br>人民幣559百萬元)   | 2 5,668        | 7,661          | 4,119          | 631           |
| 應收關連方款項(信貸虧損撥備<br>分別為零、零及人民幣72百萬元)                       | 13 1,642       | 2,779          | 1,802          | 276           |
| 預付款及其他流動資產(信貸虧損撥備分別<br>為人民幣43百萬元、人民幣70百萬元及<br>人民幣168百萬元) | 3 9,557        | 12,710         | 7,855          | 1,204         |
| <b>流動資產總額</b>  | <b>79,394</b>  | <b>67,955</b>  | <b>58,011</b>  | <b>8,890</b>  |
| 長期押金及預付款項  | 4 768          | 1,000          | 411            | 63            |
| 應收關連方長期應收賬款  | 13 229         | 25             | 25             | 4             |
| 土地使用權  | 5 94           | 91             | 88             | 14            |
| 物業、設備及軟件   | 6 5,872        | 6,135          | 5,780          | 886           |
| 投資   | 7,8 26,874     | 51,278         | 47,943         | 7,348         |
| 商譽   | 9 58,026       | 58,308         | 59,353         | 9,096         |
| 無形資產   | 10 13,723      | 13,173         | 13,256         | 2,032         |
| 使用權資產  | 11 —           | 1,207          | 987            | 151           |
| 遞延稅項資產   | 15 850         | 976            | 1,395          | 214           |
| 其他長期資產   | —              | 21             | —              | —             |
| <b>資產總額</b>  | <b>185,830</b> | <b>200,169</b> | <b>187,249</b> | <b>28,698</b> |
| <b>負債</b>  |                |                |                |               |
| 流動負債：  |                |                |                |               |
| 短期債務及長期債務的即期部分   | 12 36,011      | 30,516         | 33,665         | 5,159         |
| 應付賬款   | 11,714         | 12,294         | 4,506          | 691           |
| 應付關連方款項  | 13 492         | 400            | 241            | 37            |
| 應付薪金及福利  | 14 3,694       | 4,829          | 3,534          | 542           |
| 應付稅項   | 15 1,019       | 1,449          | 1,217          | 186           |
| 客戶預付款  | 9,472          | 11,675         | 7,605          | 1,166         |
| 獎勵計劃的應計負債  | 528            | 478            | 478            | 73            |
| 其他應付款項及應計費用  | 16 5,854       | 7,541          | 7,123          | 1,091         |
| <b>流動負債總額</b>  | <b>68,784</b>  | <b>69,182</b>  | <b>58,369</b>  | <b>8,945</b>  |
| 遞延稅項負債   | 15 3,838       | 3,592          | 3,574          | 548           |
| 長期債務   | 17 24,146      | 19,537         | 22,718         | 3,482         |
| 長期租賃負債   | 11 —           | 749            | 618            | 95            |
| 其他長期負債   | 329            | 264            | 403            | 62            |
| <b>負債總額</b>  | <b>97,097</b>  | <b>93,324</b>  | <b>85,682</b>  | <b>13,132</b> |
| <b>承擔及或有負債</b>   | <b>20</b>      |                |                |               |
| 夾層股權   |                |                |                |               |
| 可贖回非控股權益   | 18 —           | 1,142          | —              | —             |

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合資產負債表 — 續

(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|                                     | 12月31日         |                |                |               |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|                                     | 2018年          | 2019年          | 2020年          | 2020年         |
|                                     | 人民幣            | 人民幣            | 人民幣            | 美元            |
| <b>股東權益</b>                         |                |                |                |               |
| 股本 (面值0.00125美元；1,400,000,000股法定股份) |                |                |                |               |
| (附註i) .....                         | 5              | 6              | 6              | 1             |
| 額外實繳股本 .....                        | 73,876         | 83,614         | 83,960         | 12,867        |
| 法定儲備 .....                          | 484            | 635            | 637            | 98            |
| 累計其他全面虧損 .....                      | (1,482)        | (1,505)        | (1,608)        | (247)         |
| 保留盈利 .....                          | 15,943         | 22,803         | 19,470         | 2,984         |
| 減：庫存股份 .....                        | (2,111)        | (2,111)        | (2,111)        | (323)         |
| 攜程集團有限公司股東權益總額 .....                | 86,715         | 103,442        | 100,354        | 15,380        |
| 非控股權益 .....                         | 2,018          | 2,261          | 1,213          | 186           |
| <b>股東權益總額</b> .....                 | <b>88,733</b>  | <b>105,703</b> | <b>101,567</b> | <b>15,566</b> |
| <b>負債、夾層股權及股東權益總額</b> .....         | <b>185,830</b> | <b>200,169</b> | <b>187,249</b> | <b>28,698</b> |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳情見附註2及附註19)對截至2018年、2019年及2020年12月31日的法定股份的每股價值及數目作出追溯調整。

附錄一

會計師報告

綜合股東權益表  
(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|                  | 普通股<br>(面值0.00125美元) |     |            |      |                       |        |                   |         |                            |       |            |
|------------------|----------------------|-----|------------|------|-----------------------|--------|-------------------|---------|----------------------------|-------|------------|
|                  | 發行在外<br>股份數<br>(附註)  | 面值  | 額外實繳<br>股本 | 法定儲備 | 累計其他<br>全面利潤/<br>(虧損) | 保留盈利   | 庫存<br>股份數<br>(附註) | 庫存股份    | 編程集團<br>有限公司<br>股東權益<br>總額 | 非控股權益 | 股東權益<br>總額 |
|                  | 人民幣                  | 人民幣 | 人民幣        | 人民幣  | 人民幣                   | 人民幣    | 人民幣               | 人民幣     | 人民幣                        | 人民幣   | 人民幣        |
| 截至2017年12月31日之結餘 | 540,805,232          | 5   | 71,341     | 384  | 6,379                 | 8,838  | (23,433,096)      | (2,111) | 84,836                     | 1,779 | 86,615     |
| 採納新會計準則之累計影響     | —                    | —   | —          | —    | (6,093)               | 6,093  | —                 | —       | —                          | —     | —          |
| 行使期權發行普通股        | 12,177,232           | —   | 653        | —    | —                     | —      | —                 | —       | 653                        | —     | 653        |
| 以股份為基礎的新酬        | —                    | —   | 1,707      | —    | —                     | —      | —                 | —       | 1,707                      | —     | 1,707      |
| 轉撥至法定儲備          | —                    | —   | —          | 100  | —                     | (100)  | —                 | —       | (1,072)                    | —     | (1,072)    |
| 外幣換算調整           | —                    | —   | —          | —    | (696)                 | —      | —                 | —       | (696)                      | —     | (696)      |
| 未變現證券持有虧損        | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                 | —       | —                          | —     | —          |
| 提前終止可轉換債券        | 128                  | —   | —          | —    | —                     | —      | 128               | —       | —                          | —     | —          |
| 淨利潤/(虧損)         | —                    | —   | —          | —    | —                     | 1,112  | —                 | —       | 1,112                      | (16)  | 1,096      |
| 子公司發行額外股權        | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                 | —       | —                          | 394   | 394        |
| 出售子公司股份          | —                    | —   | 4          | —    | —                     | —      | —                 | —       | 4                          | (34)  | (30)       |
| 收購子公司額外股份        | —                    | —   | (224)      | —    | —                     | —      | —                 | —       | (224)                      | (378) | (602)      |
| 於業務合併中出售的非控股權益   | —                    | —   | 395        | —    | —                     | —      | —                 | —       | 395                        | 4     | 399        |
| 業務合併             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                 | —       | —                          | 269   | 269        |
| 截至2018年12月31日之結餘 | 552,982,592          | 5   | 73,876     | 484  | (1,482)               | 15,943 | (23,432,968)      | (2,111) | 86,715                     | 2,018 | 88,733     |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳情見附註2及附註19)對發行在外股份數及庫存股份數作出追溯調整。

附錄一

會計師報告

綜合股東權益表——續  
(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|                      | 普通股 |               | 發行在外<br>股份數<br>(附註1) | 面值  | 額外實繳<br>股本 | 法定儲備 | 累計其他<br>全面利潤/<br>(虧損) | 保留盈利   | 庫存<br>股份數<br>(附註1) | 庫存股份    | 編程集團<br>有限公司<br>股東權益<br>總額 | 非控股權益 | 股東權益<br>總額 |
|----------------------|-----|---------------|----------------------|-----|------------|------|-----------------------|--------|--------------------|---------|----------------------------|-------|------------|
|                      | 人民幣 | (面值0.00125美元) |                      |     |            |      |                       |        |                    |         |                            |       |            |
| 截至2018年12月31日之結餘     | 5   | 552,982,592   | 5                    | 484 | 73,876     | 484  | (1,482)               | 15,943 | (23,432,968)       | (2,111) | 86,715                     | 2,018 | 88,733     |
| 行使期權發行普通股            | —   | 6,837,992     | —                    | —   | 467        | —    | —                     | —      | —                  | —       | 467                        | —     | 467        |
| 以股份為基礎的薪酬            | —   | —             | —                    | —   | 1,680      | —    | —                     | —      | —                  | —       | 1,680                      | 34    | 1,714      |
| 轉撥至法定儲備              | —   | —             | —                    | 151 | —          | —    | —                     | (151)  | —                  | —       | —                          | —     | —          |
| 外幣換算調整               | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | (289)                 | —      | —                  | —       | (289)                      | —     | (289)      |
| 未變現證券持有收益            | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | 266                   | —      | —                  | —       | 266                        | —     | 266        |
| 可贖回非控股權益增加           | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | (44)   | —                  | —       | (44)                       | —     | (44)       |
| 淨利潤/(虧損)             | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | 7,055  | —                  | —       | 7,055                      | (57)  | 6,998      |
| 喪失子公司控制權             | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                  | —       | —                          | (45)  | (45)       |
| 子公司發行額外股權            | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                  | —       | —                          | 19    | 19         |
| 出售子公司股份              | —   | —             | —                    | —   | 2          | —    | —                     | —      | —                  | —       | 2                          | —     | 2          |
| 於一家子公司非控股權益交換為另一家子公司 | —   | —             | —                    | —   | (25)       | —    | —                     | —      | —                  | —       | (25)                       | —     | —          |
| 非控股權益之股權交易           | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                  | —       | —                          | 25    | 25         |
| 業務合併                 | —   | —             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —      | —                  | —       | —                          | 267   | 267        |
| 就投資發行股份              | 1   | 32,870,648    | 1                    | —   | 7,614      | —    | —                     | —      | —                  | —       | 7,615                      | —     | 7,615      |
| 截至2019年12月31日之結餘     | 6   | 592,691,232   | 6                    | 635 | 83,614     | 635  | (1,505)               | 22,803 | (23,432,968)       | (2,111) | 103,442                    | 2,261 | 105,703    |

附註1：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳情見附註2及附註19)對發行在外股份數及庫存股份數作出追溯調整。

附錄一

會計師報告

綜合股東權益表——續  
(除股份及每股數據外，以百萬元列示)

|                                    | 普通股<br>(面值0,00125美元) |     |            |      |                       |         |                   |         |                            |       |            |
|------------------------------------|----------------------|-----|------------|------|-----------------------|---------|-------------------|---------|----------------------------|-------|------------|
|                                    | 發行在外<br>股份數<br>(附註)  | 面值  | 額外實繳<br>股本 | 法定儲備 | 累計其他<br>全面利潤/<br>(虧損) | 保留盈利    | 庫存<br>股份數<br>(附註) | 庫存股份    | 編程集團<br>有限公司<br>股東權益<br>總額 | 非控股權益 | 股東權益<br>總額 |
|                                    | 人民幣                  | 人民幣 | 人民幣        | 人民幣  | 人民幣                   | 人民幣     | 人民幣               | 人民幣     | 人民幣                        | 人民幣   | 人民幣        |
| 截至2019年12月31日之結餘                   | 592,691,232          | 6   | 83,614     | 635  | (1,505)               | 22,803  | (23,432,968)      | (2,111) | 103,442                    | 2,261 | 105,703    |
| 採納新會計準則之累計影響(附註2)                  | —                    | —   | —          | —    | —                     | (83)    | —                 | —       | (83)                       | —     | (83)       |
| 行使期權發行普通股                          | 6,935,904            | —   | 159        | —    | —                     | —       | —                 | —       | 159                        | —     | 159        |
| 以股份為基礎的新酬                          | —                    | —   | 1,873      | —    | —                     | —       | —                 | —       | 1,873                      | —     | 1,873      |
| 轉撥至法定儲備                            | —                    | —   | —          | 3    | —                     | (3)     | —                 | —       | —                          | —     | —          |
| 外幣換算調整                             | —                    | —   | —          | —    | —                     | —       | —                 | —       | 75                         | —     | 75         |
| 未變現證券持有收益                          | —                    | —   | —          | —    | (178)                 | —       | —                 | —       | (178)                      | —     | (178)      |
| 可贖回非控股權益增加                         | —                    | —   | —          | —    | —                     | (40)    | —                 | —       | (40)                       | —     | (40)       |
| 淨利潤/(虧損)                           | —                    | —   | —          | —    | —                     | (3,207) | —                 | —       | (3,207)                    | (62)  | (3,269)    |
| 喪失子公司控制權                           | —                    | —   | —          | —    | —                     | —       | —                 | —       | —                          | 176   | 176        |
| 子公司發行額外的股權                         | —                    | —   | —          | —    | —                     | —       | —                 | —       | —                          | 5     | 5          |
| 出售於子公司的股份                          | —                    | —   | —          | (1)  | —                     | —       | —                 | —       | (1)                        | (233) | (234)      |
| 於一家子公司非控股權益交換為另一家子公司<br>非控股權益之股權交易 | —                    | —   | 9          | —    | —                     | —       | —                 | —       | 9                          | (9)   | —          |
| 收購子公司額外股份                          | —                    | —   | (1,695)    | —    | —                     | —       | —                 | —       | (1,695)                    | (925) | (2,620)    |
| 截至2020年12月31日之結餘                   | 599,627,136          | 6   | 83,960     | 637  | (1,608)               | 19,470  | (23,432,968)      | (2,111) | 100,354                    | 1,213 | 101,567    |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳情見附註2及附註19)對發行在外股份數及庫存股份數作出追溯調整。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表  
(以百萬元列示)

|   | 截至12月31日止年度  |              |              |             |
|---|--------------|--------------|--------------|-------------|
|   | 2018年<br>人民幣 | 2019年<br>人民幣 | 2020年<br>人民幣 | 2020年<br>美元 |
| <b>經營活動現金流量：</b>                                    |              |              |              |             |
| 淨利潤／(虧損).....                                       | 1,096        | 6,998        | (3,269)      | (501)       |
| 淨利潤／(虧損)與經營活動提供之現金對賬之調整：                            |              |              |              |             |
| 以股份為基礎的薪酬.....                                      | 1,707        | 1,714        | 1,873        | 287         |
| 於聯營公司虧損的權益.....                                     | 32           | 347          | 1,689        | 259         |
| 出售物業、設備及軟件之虧損.....                                  | 41           | 28           | 100          | 15          |
| 喪失子公司控制權之收益.....                                    | —            | (161)        | (1,091)      | (167)       |
| 出售長期投資之(收益)／虧損.....                                 | (1,181)      | (318)        | 602          | 92          |
| 出售一家子公司之虧損／(收益).....                                | 2            | 11           | (36)         | (6)         |
| 長期投資減值.....   | —            | 205          | 905          | 139         |
| 與權益法投資相關的撥備及<br>或有負債結餘之撥備／(結算).....                 | 61           | (603)        | —            | —           |
| 股本證券投資及可交換優先債券之<br>公允價值變動.....                      | 3,064        | (2,334)      | 612          | 94          |
| 來自將先前持有之股權重新計量至業務收購之<br>公允價值的收益.....                | (249)        | (196)        | —            | —           |
| 來自外匯遠期合約的收益.....                                    | —            | (105)        | (47)         | (7)         |
| 信貸虧損撥備.....   | 69           | 191          | 700          | 107         |
| 物業、設備及軟件折舊.....                                     | 546          | 656          | 790          | 121         |
| 無形資產及土地使用權攤銷.....                                   | 436          | 440          | 427          | 65          |
| 使用權資產攤銷.....  | —            | 354          | 349          | 53          |
| 遞延所得稅收益.....  | (632)        | (176)        | (493)        | (75)        |
| 流動資產及負債變動(扣除業務合併／處置(扣除解除<br>綜合入賬)中所收購資產及所承擔／出售之負債)： |              |              |              |             |
| 應收賬款(增加)／減少.....                                    | (704)        | (2,041)      | 3,189        | 489         |
| 應收關連方款項(增加)／減少.....                                 | (1,280)      | (1,054)      | 821          | 126         |
| 預付款項及其他流動資產(增加)／減少.....                             | (2,039)      | (2,245)      | 3,838        | 588         |
| 長期應收賬款(增加)／減少.....                                  | (41)         | 146          | 60           | 9           |
| 應付賬款增加／(減少).....                                    | 3,687        | 540          | (7,762)      | (1,190)     |
| 應付關連方款項增加／(減少).....                                 | 73           | 62           | (159)        | (24)        |
| 應付薪金及福利增加／(減少).....                                 | 220          | 1,143        | (1,318)      | (202)       |
| 應付稅項增加／(減少).....                                    | 42           | 407          | (242)        | (37)        |
| 客戶預付款增加／(減少).....                                   | 1,333        | 2,211        | (4,073)      | (624)       |
| 獎勵計劃的應計負債減少.....                                    | (82)         | (50)         | —            | —           |
| 其他應付款項及應計費用增加／(減少).....                             | 914          | 1,163        | (1,288)      | (199)       |
| 經營活動所提供／(所用)現金淨額.....                               | 7,115        | 7,333        | (3,823)      | (588)       |
| <b>投資活動現金流量：</b>                                    |              |              |              |             |
| 購買物業、設備及軟件.....                                     | (673)        | (823)        | (532)        | (81)        |
| 就長期投資支付現金.....                                      | (4,387)      | (15,834)     | (9,770)      | (1,497)     |
| 自業務合併收取／(為業務合併支付)的現金，淨額.....                        | 1            | (212)        | (958)        | (147)       |
| 購買無形資產.....   | (35)         | (11)         | —            | —           |
| 短期投資(增加)／減少.....                                    | (8,811)      | 15,011       | 6,909        | 1,059       |
| 自向用戶提供貸款收取現金.....                                   | 1,022        | 2,553        | 3,992        | 612         |
| 就向用戶提供貸款支付現金.....                                   | (998)        | (2,748)      | (3,944)      | (604)       |
| 向用戶提供期限少於三個月之貸款的變動淨額.....                           | (918)        | (1,084)      | 91           | 14          |
| 自出售長期投資收取的現金.....                                   | 723          | 719          | 708          | 109         |
| 喪失子公司控制權所產生的現金流出.....                               | —            | (3)          | (313)        | (48)        |
| 自出售子公司產生的現金(流出)／流入.....                             | (2)          | 19           | (4)          | (1)         |
| 投資活動所用現金淨額.....                                     | (14,078)     | (2,413)      | (3,821)      | (584)       |

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表 — 續  
(以百萬元列示)

|                              | 截至12月31日止年度  |              |              |             |
|------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|                              | 2018年<br>人民幣 | 2019年<br>人民幣 | 2020年<br>人民幣 | 2020年<br>美元 |
| <b>融資活動現金流量：</b>             |              |              |              |             |
| 來自／(償還)短期銀行貸款所得款項淨額          | 11,768       | (3,079)      | 4,020        | 616         |
| 來自長期銀行貸款之所得款項                | 2,973        | 5,146        | 14,189       | 2,175       |
| 償還長期貸款(包括即期部分)               | —            | (3,147)      | (3,589)      | (550)       |
| 行使股票購買權所得款項                  | 677          | 467          | 159          | 24          |
| 就收購子公司額外股權支付現金               | (1,196)      | (220)        | (2,089)      | (320)       |
| 就結算可轉換債券支付現金                 | (3,297)      | (10,048)     | (9,522)      | (1,459)     |
| 證券化債務的所得款項                   | 608          | 1,074        | 147          | 22          |
| 就結算證券化債務支付現金                 | —            | (608)        | (690)        | (106)       |
| 自非控股股東收取的現金                  | 393          | 1,159        | 5            | 1           |
| 發行可交換優先債券的所得款項               | —            | —            | 3,395        | 520         |
| 融資活動所提供／(所用)現金淨額             | 11,926       | (9,256)      | 6,025        | 923         |
| 外匯匯率變動對現金及現金等價物、<br>受限制現金的影響 | 819          | 309          | (713)        | (109)       |
| 現金及現金等價物、受限制現金的增加／<br>(減少)淨額 | 5,782        | (4,027)      | (2,332)      | (358)       |
| 年初的現金及現金等價物、受限制現金            | 19,992       | 25,774       | 21,747       | 3,333       |
| 年末的現金及現金等價物、受限制現金            | 25,774       | 21,747       | 19,415       | 2,975       |
| <b>現金流量資料補充披露</b>            |              |              |              |             |
| 年內就所得稅支付現金                   | 1,315        | 1,496        | 1,239        | 190         |
| 就利息支付現金(扣除資本化金額)             | 1,444        | 1,637        | 1,642        | 252         |
| <b>非現金投資及融資活動補充計劃</b>        |              |              |              |             |
| 就業務收購、投資及非控股權益支付非現金對價        | (942)        | (400)        | (50)         | (8)         |
| 發行股份以作為股權投資之對價               | —            | (7,615)      | —            | —           |
| 與購買物業、設備及軟件相關之應計費用           | (22)         | (144)        | (126)        | (19)        |
| 業務收購及收購子公司額外股份之未付現金對價        | (188)        | —            | (43)         | (7)         |

## II. 綜合財務報表附註

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 1. 營運的組織及性質

隨附的綜合財務報表包括攜程集團有限公司(「貴公司」，前稱為攜程國際有限公司)、其子公司、可變利益實體及可變利益實體子公司的財務報表。於該等綜合財務報表中，倘適用，「貴公司」一詞亦統指其子公司、可變利益實體及可變利益實體子公司。

貴公司主要提供旅行相關服務，包括住宿預訂、交通票務、旅遊度假、商旅管理服務以及次要的互聯網相關的廣告及其他相關服務。

### 2. 主要會計政策

#### 呈報基準

隨附的綜合財務報表乃根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)編製。

於2021年3月18日，貴公司宣佈，以下提交予股東批准的建議決議案已於貴公司臨時股東大會上獲採納及批准作為特別決議案：謹此將貴公司資本中每股名義或面值為0.01美元的每股貴公司已發行及未發行普通股拆細為貴公司資本中每股名義或面值為0.00125美元的八(8)股普通股，自2021年3月18日起生效(「股份拆細」)。貴公司亦宣佈，美國存託股份換普通股之比率將由八(8)股美國存託股份相當於一(1)股普通股調整為一(1)股美國存託股份相當於一(1)股普通股(「美國存託股份比率變動」)。該等綜合財務報表所披露的普通股數目乃按計及股份拆細及美國存託股份比率變動的影響後編製，並相應地作出追溯調整。

編製符合美國公認會計準則的財務報表需要管理層作出影響以下各項的估計及假設：報告的資產及負債的金額、於資產負債表日期的或然資產及負債的披露以及於報告期間內報告的收入及支出的金額。實際結果可能與該等估計有很大差別。

#### 合併入賬

綜合財務報表包括貴公司、其子公司、可變利益實體及可變利益實體子公司的財務報表。貴公司、其子公司、可變利益實體及可變利益實體子公司之間的所有重大交易及結餘已於合併入賬時予以對銷。

子公司為貴公司直接或間接控制其一半以上投票權的實體；擁有委任或罷免董事會大部分成員的權力；根據法規或股東與股權持有人之間的協議於董事會會議上投過半數的票或規管被投資方的財務及經營政策。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 合併入賬 — 續

貴公司對可變利益實體及其各自的子公司應用會計準則匯編810條合併入賬(「ASC 810」)編纂的指引，要求擁有控股財務權益的實體的主要受益人將若干可變利益實體合併入賬。可變利益實體為具備下列特徵中的一項或多項的實體：(a)在並無額外財政支持的情況下，風險股權投資總額不足以令實體為其業務提供資金；(b)作為一個群體，風險股權投資的持有人缺乏作出若干決策的能力、承擔預期虧損的義務或收取預期剩餘回報的權利；或(c)股權投資者擁有與其經濟利益不成比例的投票權且實體的幾乎所有業務乃代表投資者進行。隨附的綜合財務報表包括貴公司、其子公司、綜合可變利益實體及可變利益實體子公司的財務報表：

以下為貴公司的主要可變利益實體及可變利益實體子公司的概要：

| <u>可變利益實體及可變利益實體子公司的名稱</u>                   | <u>成立／收購日期</u> |
|--|----------------|
| 上海攜程商務有限公司(「上海攜程商務」)                         | 於2000年7月18日成立  |
| 上海華程西南國際旅行社有限公司(「上海華程」，<br>前稱為上海華程西南旅行社有限公司) | 於2001年3月13日成立  |
| 成都攜程旅行社有限公司(「成都攜程」)                          | 於2007年1月8日成立   |
| 北京趣拿信息技術有限公司(「趣拿北京」)                         | 於2006年3月17日成立  |

倘貴公司擁有將承擔實體的預期虧損、收取實體的預期剩餘回報或兩者皆有的可變利益，則貴公司被視為可變利益實體或可變利益實體子公司的主要受益人並將可變利益實體或可變利益實體子公司合併入賬。

#### 主要可變利益實體及其子公司

貴公司透過與上述若干可變利益實體及可變利益實體子公司的一系列協議開展部分業務。該等可變利益實體及可變利益實體子公司僅用於促進貴公司在外資所有權受到限制的中華人民共和國(「中國」)參與互聯網內容提供、廣告業務、旅行社及機票服務。自2015年起，貴公司對業務線進行重組，將部分可變利益實體變更為全資子公司，從事並非外資所有權受限制的業務。

上海攜程商務為一家於中國上海註冊成立的國內公司。上海攜程商務持有增值電信經營許可證，且主要從事在互聯網上提供廣告業務。貴公司的兩名高級職員共同持有上海攜程商務100%的股權。截至2020年12月31日，上海攜程商務的註冊資本為人民幣900,000,000元。

上海華程為一家於中國上海註冊成立的國內公司。上海華程持有旅行社業務經營許

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *主要可變利益實體及其子公司 — 續*

可證，且主要提供國內出入境旅遊服務及機票服務。上海攜程商務持有上海華程100%的股權。截至2020年12月31日，上海華程的註冊資本為人民幣100,000,000元。

成都攜程為一家於中國成都註冊成立的國內公司。成都攜程持有旅行社業務經營許可證，且主要提供機票服務。貴公司的兩名高級職員持有成都攜程100%的股權。截至2020年12月31日，成都攜程的註冊資本為人民幣500,000,000元。

趣拿北京為一家於中國北京註冊成立的國內公司。趣拿北京持有去哪兒的各種境內及跨境營業執照。貴公司的兩名高級職員持有趣拿北京100%的股權。截至2020年12月31日，趣拿北京的註冊資本為人民幣11,000,000元。

高級職員或高級職員的家庭成員注入的資金由貴公司提供並作為向關連方提供的長期業務貸款入賬。貴公司並無擁有該等可變利益實體及可變利益實體子公司的任何所有權權益。

截至2020年12月31日，貴公司與其綜合可變利益實體及可變利益實體子公司有各種協議，包括借款合同、技術諮詢服務協議、股權質押協議、獨家購買權協議及其他經營協議。

#### *與可變利益實體的若干關鍵協議的詳情如下：*

**委託書：**貴公司併表聯屬中國實體的各股東(曹慧及王輝除外)簽署不可撤回的委託書，由其自身或由其酌情指定的任何其他人士委任攜程旅遊網絡或攜程旅遊信息為代理人，以便就適用的併表聯屬中國實體的所有事項投票。只要存在適用的併表聯屬中國實體，各委託書仍將有效，未經我們事先書面同意，適用的併表聯屬中國實體的股東無權終止或修改委託書的條款。

截至本財務報表日期，趣拿北京的各股東、曹慧及王輝亦簽署不可撤回的委託書，授權獲委任的人士以去哪兒批准的方式代表股東根據適用的法律及趣拿北京的組織章程細則行使全部股東權利，包括但不限於完全表決權及出售或轉讓趣拿北京的任何或全部股東股權的權利。相關股東不再持有趣拿北京的任何股權之前，各委託書乃屬有效。與趣拿北京有關的委託書條款與上一段所述條款大致相似。

**技術諮詢服務協議：**攜程旅遊信息及攜程旅遊網絡(各自為貴公司的全資中國子公司)向貴公司的併表聯屬中國實體(趣拿北京除外)按獨家基準提供技術諮詢及相關服務以

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *與可變利益實體的若干關鍵協議的詳情如下 — 續：*

及員工培訓及信息服務。貴公司亦維護其網絡平台。作為貴公司服務的對價，貴公司的併表聯屬中國實體同意向貴公司支付以貴公司不時基於服務性質釐定的方式計算的服務費，而服務費可定期作出調整。儘管服務費通常乃基於出售的交通票的數量予以釐定，但考慮到併表聯屬中國實體的提名股東已不可撤回地委任貴公司子公司的僱員代表彼等就其有權投票表決的所有事項進行投票的事實，貴公司有權釐定支付的服務費水平，因此以服務費的形式收取貴公司併表聯屬中國實體的幾乎所有經濟利益。攜程旅遊信息或攜程旅遊網絡(如適當)將獨家擁有履行本協議所產生的任何知識產權。該等協議的初始期限為10年，除非貴公司不同意延期，否則可於10年期限內自動續期。貴公司保留以下專有權利：透過向適用的併表聯屬中國實體發出提前30天的書面通知，於任何時候終止協議。

截至本財務報表日期，根據趣拿北京與趣拿軟件之間的經重述獨家技術諮詢服務協議，趣拿軟件按獨家基準為趣拿北京提供技術、營銷及管理諮詢服務，以換取趣拿北京支付的服務費(基於協議中界定的固定公式計算，可由趣拿軟件按其全權酌情決定作出調整)。由趣拿軟件單方面終止或互相協定予以終止之前，該協議仍將有效。該協議的條款在其他方面與上一段所述的條款大致相似。

**股份質押協議：**貴公司併表聯屬中國實體的股東(曹慧及王輝除外)已質押彼等各自於適用的併表聯屬中國實體的股權，作為履行於其他合約安排項下的所有義務的擔保，包括併表聯屬中國實體根據技術諮詢服務協議向我們支付技術及諮詢服務費、根據借款合同償還業務貸款及履行獨家購買權協議項下的義務(各協議如本文件所述)。倘根據該等協議，任何併表聯屬中國實體違反其任何義務或併表聯屬中國實體的任何股東違反其義務(視乎情況而定)，則貴公司有權在向國家市場監督管理總局(「國家市場監管總局」)的有關地方分局對質押進行登記後執行股權質押權及出售或以其他方式處置質押股權，保留出售所得款項或要求彼等任何一方向我們指定的中國公民轉讓其股權(並無對價)。直至出質人及適用的併表聯屬中國實體不再承擔上述協議項下的任何義務之後兩年，該等股份質押協議乃屬有效。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *與可變利益實體的若干關鍵協議的詳情如下 — 續：*

截至本財務報表日期，根據趣拿軟件、曹慧及王輝之間的股權質押協議，曹慧及王輝已向趣拿軟件質押彼等於趣拿北京的股權連同所有權利、業權及權益，作為履行本文件所述相關合約安排項下的所有義務的擔保。向國家市場監管總局的有關地方分局登記質押後，趣拿軟件可於發生結算事件時或按中國法律的規定強制執行本質押。質押連同本協議將於向國家市場監管總局的地方分局登記後生效，並將於相關合約安排項下的所有義務已履行時或曹慧及王輝各自完成股權轉讓及不再持有趣拿北京的任何股權時到期。於執行質押時，趣拿軟件有權處置質押並擁有收取拍賣或出售全部或部分質押所得款項付款的優先權，直至債務獲清償。本協議的條款在其他方面與上一段所述條款大致相似。

**借款合同：**根據貴公司與貴公司併表聯屬中國實體的股東(曹慧及王輝除外)訂立的借款合同，貴公司向貴公司併表聯屬中國實體的該等股東提供長期業務貸款，唯一用途乃為併表聯屬中國實體的資本化或收購提供必要的資金。該等業務貸款金額作為資本，注入適用的併表聯屬中國實體，不可用於任何個人用途。借款合同仍將有效，直至雙方已完全履行其各自於協議項下的義務，且併表聯屬中國實體的股東無權單方面終止該等協議。倘中國政府解除對中國旅行社或增值電信業務(如適用)的外資所有權的重大限制，則貴公司將行使其獨家選擇權以購買貴公司併表聯屬中國實體所有發行在外的股權(誠如下一段所述)，且借款合同將就有關購買被取消。然而，目前不確定中國政府將於何時取消(如果會取消)任何或所有該等限制。

截至本財務報表日期，根據趣拿軟件、曹慧及王輝之間的借款合同，趣拿軟件向曹慧及王輝提供的貸款僅可透過將借方持有趣拿北京的股權轉讓予趣拿軟件或其指定人士的方式予以償還(按將償還的貸款金額的比例)。發生以下情況之前該借款合同將無限期地持續生效：(i)借方收到來自趣拿軟件的還款通知並全額償還貸款，或(ii)發生違約事件(定義見該協議)，除非趣拿軟件於其獲悉有關事件之後15個歷日內發出通知另行說明。該借款合同的條款在其他方面與前幾段所述條款大致相似。

**獨家購買權協議：**作為貴公司訂立上述借款合同的對價，貴公司併表聯屬中國實體的每個股東(曹慧及王輝除外)已向我們授出獨家、不可撤銷的權利或按貴公司的自由裁量

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *與可變利益實體的若干關鍵協議的詳情如下 — 續：*

權指定一名或以上人士，以於貴公司希望的任何時候購買其持有適用的併表聯屬中國實體的所有股權，惟須遵守適用的中國法律法規。貴公司可透過向相關併表聯屬中國實體的股東發出書面通知行使購買權。購買價應等於股東對相關股權的實際出資。因此，倘貴公司行使該等期權，則貴公司可選擇根據借款合同取消貴公司向併表聯屬中國實體股東提供的尚未償還的貸款，因為貸款僅用於股權出資用途。該等協議的初始期限為10年，除非貴公司不同意延期，否則可於10年期限內自動續期。貴公司保留以下專有權利：透過向適用的併表聯屬中國實體股東發出書面通知，於任何時候終止協議。

曹慧及王輝亦與去哪兒、趣拿軟件及趣拿北京訂立股權購買協議。該股權購買協議包含與前一段所述者相似的安排。所有股權已轉讓或去哪兒及趣拿軟件發出30日的事先書面通知單方面終止協議之前，該協議就趣拿北京的每位股東而言仍將有效。

貴公司的併表聯屬中國實體及其股東同意，未經貴公司事先書面同意，不會訂立將影響貴公司的併表聯屬中國實體的資產、債務、權利或營運的任何交易。彼等亦同意接受貴公司在日常運營、財務管理制度以及關鍵僱員的委任及解僱方面的指導。

#### *與貴公司的中國子公司與其聯屬中國實體之間的合約安排有關的風險：*

貴公司已獲中國法律顧問通商律師事務所告知，根據中國現行的法律法規，貴公司的年度報告中所述其與綜合可變利益實體的合約安排乃屬有效、有約束力及可強制執行。基於有關法律意見及管理層的知識及經驗，貴公司認為其與綜合可變利益實體的合約安排符合現行的中國法律且可依法強制執行。然而，倘聯屬中國實體及其各自的股東未能履行其合約義務，則貴公司可能不得不倚賴於中國法律制度執行其權利。中國法律制度以成文法為基礎。可引用先前的法院判決作為參考，但其判例價值有限。自1979年以來，中國的法律法規大大增加了中國的外商投資。然而，由於中國的法律制度仍在發展中，許多法律、法規及規則的解釋並非始終統一，且該等法律、法規及規則的執行涉及不確定性，從而可能限制我們可獲得的救濟。此外，中國的任何訴訟均可能曠日持久且導致大量的成本並分

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *與貴公司的中國子公司與其聯屬中國實體之間的合約安排有關的風險 — 續：*

散資源及管理層的注意力。由於與中國法律制度有關的不確定性，中國政府主管部門最終可能就合約安排的可強制執行性秉持與中國法律顧問的意見相反的意見。

然而，有關於現行或未來的中國法律法規的解釋及應用具有極大的不確定性。因此，貴公司無法獲保證中國政府主管部門最終不會秉持與貴公司的看法及其中國法律顧問的意見相反的觀點。於2019年3月，外商投資法草案遞交予全國人民代表大會審查並於2019年3月15日獲批准，自2020年1月1日起生效。新的《中華人民共和國外商投資法》替代了《中華人民共和國外商獨資企業法》、《中華人民共和國中外合資經營企業法》及《中華人民共和國中外合作經營企業法》。因此，除非《中華人民共和國外商投資法》有規定，於中國設立及經營公司(包括外商投資企業)的一般規定應符合《中華人民共和國公司法》。於2019年12月，國務院已頒佈《外商投資法實施條例》，該條例已於2020年1月1日生效。《外商投資法》並無觸及過往就可變利益實體結構監管提出的相關概念及監管機制，因此根據《外商投資法》，該監管主題仍不清楚。由於《外商投資法》乃屬新法律，在其實施及解釋方面存在大量的不確定性，日後可變利益實體亦可能將被視為外商投資企業並受到限制。有關限制可能導致貴公司的營運、產品及服務的中斷，並可能產生額外的合規成本，從而可能對貴公司的業務、財務狀況及經營業績造成重大不利影響。

#### *貴公司的可變利益實體於綜合財務報表中的財務資料概要*

根據與可變利益實體的合約安排，貴公司有權指導可變利益實體的活動並可自由地將資產從可變利益實體中轉出(並無任何限制)。因此，貴公司認為，綜合可變利益實體並無資產可僅用於結算可變利益實體的債務，除截至2020年12月31日可變利益實體的註冊資本及中國法定公積金總計人民幣20億元之外。由於所有綜合可變利益實體均根據中國公司法註冊成立為有限公司，因此就綜合可變利益實體的任何負債而言，可變利益實體的債權人對貴公司的一般信貸並無追索權。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 貴集團的可變利益實體於綜合財務報表中的財務資料概要 — 續

可變利益實體的財務資料概要(指隨附的綜合財務報表所載有的可變利益實體及其各自的子公司的綜合財務資料)如下(人民幣百萬元)：

|                    | 2018年12月31日 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 |
|--------------------|-------------|-------------|-------------|
|                    |             | 人民幣百萬元      |             |
| 總資產.....           | 26,574      | 33,394      | 32,084      |
| 減：公司間的應收款項.....    | (5,228)     | (8,235)     | (8,690)     |
| 總資產(不包括公司間資產)..... | 21,346      | 25,159      | 23,394      |
| 總負債.....           | 23,405      | 29,594      | 28,560      |
| 減：公司間的應付款項.....    | (14,117)    | (18,689)    | (18,555)    |
| 總負債(不包括公司間負債)..... | 9,288       | 10,905      | 10,005      |

截至2018年、2019年及2020年12月31日，可變利益實體的資產主要包括現金及現金等價物(2018年12月31日：人民幣72億元、2019年12月31日：人民幣69億元、2020年12月31日：人民幣70億元)、短期投資(2018年12月31日：人民幣43億元、2019年12月31日：人民幣40億元、2020年12月31日：人民幣25億元)、應收賬款(2018年12月31日：人民幣29億元、2019年12月31日：人民幣43億元、2020年12月31日：人民幣27億元)、預付款項及其他流動資產(2018年12月31日：人民幣36億元、2019年12月31日：人民幣51億元、2020年12月31日：人民幣35億元)及投資(非流動)(2018年12月31日：人民幣23億元、2019年12月31日：人民幣37億元、2020年12月31日：人民幣59億元)。截至2018年、2019年及2020年12月31日的公司間應收款項人民幣52億元、人民幣82億元及人民幣87億元主要是指可變利益實體為庫存現金管理目的應收貴公司全資子公司的應收款項。

截至2018年、2019年及2020年12月31日，可變利益實體的負債主要包括應付賬款(2018年12月31日：人民幣34億元、2019年12月31日：人民幣37億元、2020年12月31日：人民幣18億元)、其他應付款項及應計費用(2018年12月31日：人民幣17億元、2019年12月31日：人民幣17億元、2020年12月31日：人民幣19億元)、客戶預付款(2018年12月31日：人民幣23億元、2019年12月31日：人民幣32億元、2020年12月31日：人民幣17億元)及短期債務(2018年12月31日：人民幣12億元、2019年12月31日：人民幣365百萬元、2020年12月31日：人民幣37億元)。截至2018年、2019年及2020年12月31日的公司間應付款項人民幣141億元、人民幣187億元及人民幣186億元主要是指可變利益實體就庫存現金管理目的應付貴公司全資子公司的應付款項及根據技術諮詢服務協議應付外商獨資企業(攜程旅遊信息、攜程旅遊網絡及趣拿軟件各自為貴公司的全資中國子公司，「外商獨資企業」)的服務費，從可變利益實體及其子公司的角度來看，該等應付款項乃屬經營性質且分別於每年年底之後結算。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 貴集團的可變利益實體於綜合財務報表中的財務資料概要 — 續

下表載列可變利益實體及貴公司子公司的經營業績概要(人民幣百萬元)：

|               | 截至12月31日止年度 |       |       |
|---------------|-------------|-------|-------|
|               | 2018年       | 2019年 | 2020年 |
| 淨收入.....      | 8,357       | 9,572 | 6,513 |
| 營業成本.....     | 2,983       | 3,627 | 2,471 |
| 淨利潤／(虧損)..... | 170         | 89    | (254) |

如上所述，可變利益實體主要開展從事交通票務、廣告及金融服務業務。來自可變利益實體的淨收入佔貴公司於截至2020年12月31日止年度的淨收入的約36%。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，可變利益實體扣除公司間服務費之前的淨利潤分別為人民幣15億元、人民幣17億元及人民幣15億元。

外商獨資企業為可變利益實體的技術諮詢及相關服務及資訊服務的唯一及獨家提供商。根據獨家技術諮詢服務協議，可變利益實體基於可變利益實體的實際經營業績向外商獨資企業支付服務費。外商獨資企業有權收取絕大部分淨利潤並以服務費的形式將來自可變利益實體及可變利益實體子公司的大部分經濟利益轉讓予外商獨資企業。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，所有可變利益實體支付的服務費金額佔可變利益實體的淨利潤總額的百分比為89%、95%及117%。

下表載列可變利益實體及貴公司子公司的現金流量活動概要(人民幣百萬元)：

|                     | 截至12月31日止年度 |       |       |
|---------------------|-------------|-------|-------|
|                     | 2018年       | 2019年 | 2020年 |
| 經營活動所提供／(所用)現金淨額... | 591         | (517) | (597) |
| 投資活動所用現金淨額.....     | —           | —     | —     |
| 融資活動所提供現金淨額.....    | —           | —     | —     |

目前，並無可能要求貴公司向綜合可變利益實體提供額外財務支持的合約安排。由於貴公司正主要透過可變利益實體於中國開展若干業務，因此日後貴公司可能按酌情基準提供有關支持，從而可能令貴公司蒙受損失。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 外幣

貴公司的呈報貨幣為人民幣。貴公司的功能貨幣為美元。貴公司的業務乃透過子公司及可變利益實體開展，其中當地的貨幣為功能貨幣，該等子公司的財務報表從各自的功能貨幣換算為人民幣。

以功能貨幣以外的貨幣計值的交易分別按中國人民銀行(「PBOC」)及香港銀行公會(「HKAB」)所報匯率(於中國內地及香港子公司交易日期的通行匯率或平均匯率)重新計量。外幣交易所產生的損益計入綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表。以外幣計值的貨幣資產及負債乃採用中國人民銀行及香港銀行公會於資產負債表日期所報的適用匯率重新計量。所有有關匯兌損益均計入綜合利潤／(虧損)表。

集團公司的資產及負債按資產負債表日期的匯率自其各自的功能貨幣換算為呈報貨幣，權益賬戶按歷史匯率換算，且收入及支出按報告期間內有效的平均匯率換算。集團公司將非人民幣功能貨幣換算為人民幣的匯兌差額計入外幣換算調整，乃綜合財務報表上股東權益的單獨組成部分。外幣換算調整毋須納稅。

金額自人民幣換算為美元僅為方便讀者且乃按2020年12月31日的匯率1.00美元 = 人民幣6.525元(該匯率是指美國聯邦儲備委員會公佈的經證明的匯率)計算。並無任何聲明擬暗示以下事項：人民幣金額可能已經或可能會按2020年12月31日的該匯率或按任何其他匯率兌換、變現或結算為美元。

#### 現金及現金等價物

現金包括可無限制地增加或提取的手頭貨幣及由金融機構持有的存款。現金等價物是指隨時可轉換為已知金額現金的短期、高流動性的投資，自購買日期起計的初始屆滿期限一般為三個月或以下。

#### 受限制現金

受限制現金是指未經第三方允許不得提取的現金。貴公司的受限制現金主要為業務合作夥伴及商業銀行要求的存款的現金結餘。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 短期投資

短期投資是指i)於一年內到期及按攤銷成本列賬的持有至到期投資；ii)由商業銀行或其他金融機構發行的具有根據標的資產的表現釐定的浮動利率的一年內到期的投資；及iii)短期的外幣遠期合約。該等投資按公允價值列賬。公允價值的變動反映於綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表中。

#### 衍生工具

衍生工具按公允價值計量。衍生金融工具的公允價值通常指截至報告日期終止合約預期收取或支付的估計金額。

截至2019年12月31日，貴公司的衍生工具主要包括外匯遠期合約，用於經濟對沖若干以外幣計值的負債及在可行程度上降低貴公司盈利、現金流量及財務狀況所面臨的匯率變動潛在敞口。由於衍生工具不符合對沖會計處理資格，公允價值變動反映於綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表內的其他收入／(支出)。

於2020年，貴公司訂立利率掉期合約將與若干借款相關的浮動利息付款互換為固定利息付款，以對沖與若干預測付款及負債相關的利率風險。由於上述利率衍生工具指定為現金流量對沖，且對沖高度有效，衍生對沖工具公允價值的所有變動(為人民幣11百萬元)乃於其他全面利潤／(虧損) (「其他全面利潤」) 記錄為未變現證券持有虧損。

截至2018年、2019年及2020年12月31日以及於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，衍生工具結餘及公允價值變動總額並不重大。

#### 分期信貸及無追索權證券化債務

貴公司向用戶提供期限通常低於一年的分期信貸解決方案。該等金額列賬為未償還本金額減信貸虧損撥備，且包括應計應收利息，呈列於附註3金融服務相關應收款項。

自2018年以來，貴公司與第三方金融機構訂立了資產證券化安排並設立了證券化工具，作為向第三方投資者發行循環債務證券的服務者，並以已轉讓資產作為抵押。貴公司綜合證券化債務的服務者，自經濟利益以次級債券利益形式予以保留以來亦充當證券化工具的服務者。發行債務證券的所得款項呈報為證券化債務。於收集有關抵押資產時，償還

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 分期信貸及無追索權證券化債務 — 續

證券，並根據債務證券合約到期將金額計入「短期債務及長期債務的即期部分」(附註12)或「長期債務」(附註17)。

截至2018年、2019年及2020年12月31日，與金融服務有關的抵押應收款項分別為人民幣7億元、人民幣12億元及人民幣7億元，且與金融服務有關的非抵押應收款項分別為人民幣8億元、人民幣16億元及人民幣19億元。

截至2018年、2019年及2020年12月31日，與金融服務有關的應收款項的預期信貸虧損撥備結餘分別為人民幣43百萬元、人民幣69百萬元及人民幣112百萬元。貴公司於收入 — 其他確認有關金融服務應收款項的利息收入。有關無追索權證券化債務的利息開支於營業成本確認。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，利息收入及利息開支並不重大。

提供予用戶的信貸總額呈列於現金流量表的投資部分，期限為3個月或以下的應收款項則除外，於該情況下，經扣除用戶還款後按淨額基準呈列。

#### 土地使用權

土地使用權指辦公樓所在位置地塊使用的預付款項，按成本列賬，且於其各自租賃期(通常為40年至50年)內攤銷。

#### 物業、設備及軟件

物業、設備及軟件按成本減累計折舊及攤銷列賬。折舊及攤銷乃使用直線法按下列估計可使用年限經計及任何估計剩餘價值計算：

|              |                  |
|--------------|------------------|
| 樓宇 .....     | 30–40年           |
| 租賃物業裝修 ..... | 租期或資產估計可使用年限中較短者 |
| 網站相關設備 ..... | 3–5年             |
| 計算機設備 .....  | 3–5年             |
| 傢俬及裝置 .....  | 3–5年             |
| 軟件 .....     | 3–5年             |

貴公司於一般及行政開支內確認物業、設備及軟件之處置。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 投資

貴公司的投資包括權益法投資、不具易於確定公允價值的股本證券、具易於確定公允價值的股本證券、持有至到期投資及可供出售債務證券。

貴公司對貴公司有能實施重大影響但並無控制權的實體的投資應用權益法列賬，而相關投資屬普通股或實質上的普通股。貴公司與聯屬實體之間交易的未變現收益以貴公司於聯屬實體的權益為限進行沖銷，未變現虧損亦予以沖銷，除非交易可證明所轉讓的資產存在減值。

不具易於確定公允價值的股本證券，乃使用替代按成本減減值(如有)加上或減去因合資格可觀察價格變動所產生變動的計量法計量及入賬。

具易於確定公允價值的股本證券，乃按經常性基準按公允價值計量及入賬，而公允價值變動(不論是否變現)通過利潤表入賬。

於2018年1月1日，貴公司採納了財務工具會計準則(ASU第2016-01號)，該準則要求股本投資按公允價值計量，其後變動於淨利潤內確認，惟按權益法入賬或要求綜合入賬者除外。該準則亦要求貴公司於採納日期將先前於其他全面利潤中確認的按公允價值計量的股權投資的累計未變現損益重新分類至保留盈利。於採納後，貴公司將約人民幣61億元累計其他全面利潤(反映自2018年1月1日存在的具有易於確定公允價值的股權的未變現收益淨額)為保留盈利。

貴公司有積極意向及能力持有至到期的投資分類為持有至到期投資，並按攤銷成本列賬。

貴公司已將其於債務證券之投資(持有至到期投資除外)分類為可供出售證券。可供出售債務證券按估計公允價值(附註7)呈報，未變現收益及虧損(除稅後)總額反映於綜合資產負債表的「累計其他全面虧損」。倘一項可供出售證券的攤銷成本基礎超過其公允價值及倘貴公司有意出售該證券或貴公司更大可能須在回收攤銷成本基礎之前出售相關證券，則於綜合經營表中確認減值。倘貴公司並無意向出售該證券，而貴公司不太可能須在收回攤

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 投資 — 續

銷成本基礎之前出售該證券，且貴公司確定公允價值跌至低於一項可供出售證券的攤銷成本基礎乃完全或部分由於信貸相關因素，則信貸虧損連同經營開支於綜合經營表內計量及確認為信貸虧損撥備。相關撥備乃計量為債務證券之攤銷成本基礎超過貴公司對預期將收取的現金流量現值之最佳估計的金額。

貴公司通過考慮多項因素(包括但不限於當前經濟及市場狀況、公司的經營表現，包括目前的盈利趨勢及其他公司相關資料)監察其投資的非暫時減值。

#### 金融工具的公允價值計量

貴公司金融資產及負債主要包括現金及現金等價物、受限制現金、定期存款、理財產品、衍生工具、應收賬款、應收關連方款項、可供出售債務投資、股本證券、應付賬款、應付關連方款項、終端用戶墊款、短期銀行借款、其他短期負債及長期債務。截至2018年、2019年及2020年12月31日，除衍生工具、長期債務、股本證券及可供出售債務投資外，該等金融工具的賬面值與其公允價值相若，乃由於其到期日通常較短。貴公司於各資產負債表日期報告按公允價值計量的衍生工具、股本證券及可供出售債務投資，公允價值變動乃反映於利潤及全面利潤表。貴公司於附註17披露基於第二層次輸入值的長期債務的公允價值。

貴公司使用下列公允價值等級的三個層次輸入值計量其金融資產及負債。此三個層次如下：

第一層次輸入值為於計量日期管理層能夠評估的相同資產在活躍市場上未經調整的報價；

第二層次輸入值包括活躍市場上類似資產的報價，非活躍市場相同或類似資產的報價，就資產而言可觀察報價外的輸入值(即利率、收益曲線等)，及主要透過關聯或其他方式自可觀察市場數據取得或由可觀察市場數據驗證的輸入值(市場驗證的輸入值)。

第三層次包括不可觀察輸入值，反映管理層對市場參與者就資產進行定價時將使用的假設所作的假設。管理層基於可獲取的最佳資料(包括自身數據)編製該等輸入值。

#### 業務合併

美國公認會計準則要求不涉及共同控制下實體或業務的所有業務合併按收購法列賬。貴公司應用會計準則匯編第805條「業務合併」，收購成本按給定資產、所產生負債及已發行股本工具於交換日期的公允價值總額計量。直接歸屬於收購的成本按已產生支銷。所

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 業務合併 — 續

收購或承擔的可識別資產、負債及或有負債按其截至收購日期的公允價值單獨計量，而不論任何非控股權益之程度如何。(i)收購成本、非控股權益的公允價值及先前被收購方所持股權於收購日期的公允價值之總和超出(ii)被收購方之可識別資產淨值之公允價值的差額，乃列賬為商譽。倘收購成本低於被收購子公司資產淨值的公允價值，則差額於綜合利潤／(虧損)及全面利潤／(虧損)表內確認。

所收購可識別資產及所承擔負債的公允價值釐定及分配乃基於各項要求重要管理層判斷的假設及估值方法。該等估值中的最重要變量為貼現率、終端值、作為現金流量預測基礎的年數，以及用於釐定現金流入及流出的假設及估計。管理層基於關聯活動當前業務模式及行業比較釐定將予使用的貼現率。終端值乃基於期內預期產品年限及預測生命週期以及預測現金流。貴公司的公允價值估計乃基於視為合理的假設，而其具有內在不確定性及不可預測性，因此實際結果可能有別於估計。於計量期間所識別的撥備金額的任何變動於釐定調整金額的報告期內確認。

#### 收購事項

於呈列期間，貴公司完成若干收購控股股份以豐富其產品及擴張業務的交易。貴公司部分基於獨立評估報告及其購買類似行業的類似資產及負債的經驗作出有關釐定所收購資產及負債公允價值的估計及判斷。釐定該等已收購資產的公允價值時所使用的主要假設包括未來的增長率及加權平均資本成本。收購價格超出所收購可識別資產及負債公允價值的金額列賬為商譽。期間呈列的主要收購事項如下：

於2020年4月，貴公司以總現金對價100百萬歐元(人民幣772百萬元)完成收購線上旅行社的全部股權。被收購公司按照公允價值計量的淨負債為人民幣304百萬元，其中包括收購的現金人民幣41百萬元。新的可識別無形資產為人民幣72百萬元，主要包括商標名稱及供應商關係。商標名稱評估為無限年期無形資產。供應商關係的公允價值人民幣28百萬元按直線法於10年內攤銷。與新識別的無形資產相關而確認的遞延所得稅負債為人民幣16百萬元。就收購事項所確認的商譽為人民幣10億元，主要由合併被收購者及收購者業務的預期協同效應組成，並不符合單獨確認資格。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 收購事項 — 續

於2020年9月，貴公司以總現金對價人民幣423百萬元完成收購線上付款機構的全部股權。基於其公允價值，所收購的淨資產為人民幣61百萬元，包括獲得現金人民幣113百萬元。新的可識別無形資產為人民幣324百萬元，主要包括付款業務許可證，其按直線基準於15年內攤銷。與識別的無形資產相關的遞延稅項債務為人民幣81百萬元。就收購事項所確認的商譽為人民幣119百萬元，主要來源於線上支付處理服務的預期協同效應，其將透過其線上平台補充貴公司的現有服務供應。

於2019年11月，貴公司取得一家線上旅行社公司的控制權，而貴公司先前於該公司持有51%股權(附帶非控股股東持有的實質性參股權)。當非控股股東同意移除該等實質性參股權時，貴公司取得對被收購方的控制權。視作對價為先前所持公允價值為人民幣259百萬元之51%股權。基於公允價值計算的假定資產淨額為人民幣115百萬元，包括所收購現金人民幣11百萬元。計及非控股貼現，非控股權益的公允價值計量為人民幣249百萬元。就收購所確認的商譽為人民幣393百萬元，主要反映預期協同效應。貴公司亦確認來自重新計量先前所持股權至公允價值的收益人民幣196百萬元，並於其他收入／(支出)呈報(附註2)。

於2018年5月，貴公司通過收購一家線下旅行社公司幾乎餘下股權完成一項分步收購，而貴公司先前持有該公司約48%股權。購買對價總額為人民幣11億元，包括現金對價人民幣198百萬元、先前持有股權之公允價值人民幣543百萬元及公允價值為人民幣399百萬元(按第三層級計量釐定)的股權(相當於貴公司其中一家子公司1.9%非控股權益)。貴公司確認來自重新計量先前所持股權至公允價值的收益人民幣249百萬元，並於其他收入／(支出)呈報(附註2)。貴公司確認按相關子公司資產淨值的按比例分佔股份的賬面值人民幣4百萬元出售之股權的非控股權益，而非控股權益之公允價值與賬面值之間的差額人民幣395百萬元列賬為額外實繳股本。

基於公允價值假定的負債淨額為人民幣212百萬元，包括所收購的現金人民幣482百萬元。非控股權益的公允價值人民幣15百萬元乃經計及反映權益非控股性質的貼現基於購買價計量。新的可識別無形資產為人民幣269百萬元，主要包括按直線法於10年內攤銷的品

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 收購事項 — 續

牌名稱。就可識別無形資產確認的遞延稅項負債為人民幣67百萬元。就收購確認的商譽為人民幣12億元，主要來自被收購方及收購方合併業務的不合資格單獨確認的預期協同效應。

該等收購事項的備考經營業績尚未呈列，原因是，其無論單獨或綜合而言均對截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的綜合收益表並不重大。於2018年、2019年及2020年，總對價分別為人民幣553百萬元、人民幣17百萬元及零的其他非重大收購事項分別導致商譽增加人民幣621百萬元、零及零，以及令無形資產分別增加人民幣118百萬元、零及零。

#### 商譽及其他無形資產

商譽指收購價超過貴公司因收購其子公司及綜合可變權益實體之權益而收購之可識別資產及負債之公允價值之差額。

商譽並不獲攤銷，但至少每年進行減值測試，或倘存在減值跡象，則更早進行測試。商譽的可收回程度使用兩個步驟進行評估。在第一個步驟中，報告單位的公允價值比較其賬面值。倘一個報告單位的公允價值超過賦予報告單位的資產淨值賬面值，商譽被認為並無減值及毋須進行進一步測試。倘賦予一個報告單位的資產淨值的賬面值超過報告單位的公允價值，則進行減值測試的第二個步驟，以釐定報告單位商譽的隱含公允價值。釐定商譽隱含公允價值須按業務合併中購買價分配的類似方式對報告單位的有形資產及無形資產以及負債進行估值。倘報告單位商譽的賬面值超過其隱含公允價值，商譽被視為減值並以差異為限進行撇減。貴公司使用貼現現金流分析估計報告單位的公允價值總額，並就未來收入、毛利率、營運資本水平、於新產品的投資、資本開支、稅項、現金流及報告單位的終值作出假設。

自2020年開始，貴公司採納財務會計準則委員會發佈的ASU 2017-04：無形資產 — 商譽及其他(專題350號)：簡化商譽減值測試。為簡化商譽的後續計量，董事會提出商譽減值測試第二步。根據該更新的修訂，實體將通過比較報告單位的公允價值與其賬面值進行其年度或中期商譽減值測試。當報告單位的賬面值超過其公允價值時，實體應就該金額確認減值費用；然而，已確認虧損不應超過分配至該報告單位的商譽總值。實體應按前瞻基準應用該更新的修訂。實體須於過渡時披露會計原則變動之性質及理由。更有可能的是，通過採納剔除商譽減值測試第二步的簡化計量，觸發商譽減值事件的實體將較原本根據舊有模式確認更多商譽減值。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *商譽及其他無形資產 — 續*

截至2020年12月31日，貴公司並無發現任何事件或情況顯示貴公司報告單位的公允價值明顯低於相關賬面值。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，不存在商譽減值。貴公司每個季度回顧相關事件及情況以釐定是否存在商譽減值。

截至2018年、2019年及2020年12月31日，具有可釐定使用年期的單獨可識別無形資產繼續予以攤銷，主要包括不競爭協議、客戶清單、供應商關係、技術、業務關係及支付業務許可證。貴公司於無形資產的估計使用年期(3至15年)內按直線法攤銷無形資產。倘出現顯示年期有變化之情況，則對已攤銷無形資產的估計年期進行重新評估。具有無限使用年期的其他無形資產主要包括商標及域名。貴公司評估各報告期內具無限年期的無形資產，以釐定是否有事件或情況繼續支持無限使用年期。倘並未獲攤銷的無形資產其後被釐定為具有有限使用年期，則對相關資產進行減值測試。貴公司使用貼現現金流分析對報告單位的公允價值總額進行估計，並就未來收入、毛利率、營運資本水平、於新產品的投資、資本開支、稅項、現金流及報告單位的終值作出假設。

貴公司每年測試具無限年期之無形資產的減值，或倘存在減值跡象，則更早進行測試。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，並無就其他無形資產確認減值。

#### *長期資產減值*

在當事件或情況變化顯示資產的賬面值可能無法收回時，對長期資產(包括具有有限年期的無形資產)進行減值測試。基於對比未貼現預期未來現金流，進行測試以釐定資產組的賬面值是否被減值。倘該比較顯示存在減值，則貴公司以該等資產的賬面值超過公允價值的差額為限確認長期資產的減值。

#### *獎勵計劃的應計負債*

貴公司的最終用戶參與一項會員積分計劃。通過服務獲得的積分可兌換為現金或用於在貴集團的網站及移動平台上購買禮物。

會員積分計劃的估計增量成本被確認為銷售及營銷費用或被確認為收入減少則取決於其是否可以兌換為禮物或現金，並應計為流動負債。當會員兌現獎勵或其權利到期，應

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 獎勵計劃的應計負債 — 續

計負債則相應減少。截至2018年、2019年及2020年12月31日，基於獎勵計劃項下的估計負債，貴公司的獎勵計劃應計負債分別為人民幣528百萬元、人民幣478百萬元及人民幣478百萬元。於2018年、2019年及2020年，就獎勵計劃確認的開支微不足道。

#### 遞延收入

貴公司有一項優惠券計劃，通過該計劃，貴公司為通過網站在線預訂已選定酒店的終端用戶提供優惠券。使用優惠券的終端用戶於辦理酒店退房及提交酒店評論時會在其虛擬現金賬戶獲得積分。終端用戶可將其虛擬現金賬戶的積分兌換為現金或用作貴公司網站及移動平台日後預訂之折價券。貴公司將未來使用優惠券的估計成本列賬為收入的減少。

#### 收入確認

於2018年1月1日，貴公司採納收入指引會計準則匯編第606條「客戶合約收入」(「會計準則匯編第606條」)。該準則未改變貴公司的收入呈列方式，貴公司的收入基本上繼續按淨額基準呈報，因旅行供應商主要負責提供相關旅行服務，而貴公司並不控制由旅行供應商向旅行者提供的服務。收入按商家業務的總額確認，而貴公司通過預購存貨承擔實質性存貨風險。然而，若干收入流的收入確認時間會根據該準則進行更改。

當履約責任獲滿足時，來自住宿預訂服務、交通票務、旅遊度假及商旅管理的收入大致在某個時點確認。來自其他服務的收入主要包括線上廣告服務及金融服務，其隨時間推移按比率確認。

#### 住宿預訂服務

貴公司就通過貴公司交易及服務平台提供的酒店客房預訂向旅行供應商收取佣金。在預訂成為不可撤銷時確認來自所提供酒店預訂服務的佣金，該時點為貴公司完成住宿預訂服務(包括預訂及各種預訂後服務)履約責任之時。與若干旅行供應商的合約載有獎勵佣金，但通常須實現特定表現目標。獎勵佣金被認為為可變對價，乃以貴公司有權享有該等

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 收入確認 — 續

##### 住宿預訂服務 — 續

獎勵佣金為限予以估計及確認。貴公司一般基於終端用戶已完成入住的酒店客房預訂數目從每月安排收取獎勵佣金。貴公司於利潤及全面利潤表中按淨額基準呈列來自該等交易的收入，原因是貴公司一般不控制由旅行供應商向旅行者所提供的服務，且對取消酒店預訂並無責任。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，按總額基準確認的住宿預訂服務收入之金額微乎其微。

##### 交通票務服務

交通票務服務收入主要指來自訂票及其他相關服務的收入。根據各服務協議，貴公司透過貴公司的交易及服務平台就訂票服務自旅行供應商收取佣金。訂票服務佣金於發出交通票後確認，因為此為貴公司的履約責任獲達成的時間。貴公司於其利潤表按淨額基準呈列該等交易的收入，原因是貴公司一般不控制由旅行供應商向旅行者所提供的服務，且對取消機票預訂並無責任。過往有關已取消訂票的責任產生虧損極小。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，按總額基準確認的交通票務服務收入之金額微乎其微。

受新冠病毒疫情影響，因廣泛出行限制，貴公司收到大量用戶取消訂票及退款要求。對於先前於2019年確認佣金的訂單，貴公司於2020年取消後撤銷佣金收入。截至2020年12月31日止年度，先前於2019年確認的佣金收入撤銷金額並不重大。

##### 旅遊度假

貴公司就通過貴公司交易及服務平台提供的旅遊度假產品及服務向旅行產品供應商收取介紹費。介紹費於旅行的啟程日期確認，因為此為貴公司的履約責任獲達成的時間。貴公司於其利潤表按淨額基準呈列該等交易的收入，原因是貴公司一般不控制由旅行供應商向旅行者所提供的服務，且對取消旅遊度假產品預訂並無責任。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司呈列按淨額基準確認的旅遊度假產品及服務收入之大部分金額。

##### 商旅管理

商旅管理收入主要包括來自向公司客戶提供之機票預訂、酒店預訂及旅遊度假服務

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 收入確認 — 續

##### 商旅管理 — 續

的佣金。貴公司基於服務費模式與公司客戶訂立合約。旅行預訂通過機票預訂、酒店預訂及旅遊度假的線上及線下服務作出。收入於提供服務並可合理確保收款後按淨額基準確認。

##### 其他業務

其他業務主要包括線上廣告服務及金融服務。

貴公司收取廣告收入，其主要指客戶於網站及移動設備上出售橫幅或獲得贊助。貴公司於服務提供期間協議的固定期限按比率確認廣告收入。貴公司於服務期間按比率確認來自金融服務的收入。

##### 預期信貸虧損撥備

於2020年1月1日，貴公司採用會計準則更新信貸虧損計量，此須貴公司待金融資產確認後對全期預期信貸虧損作出估計。貴公司採用會計準則更新使用經修訂追溯法。於2020年1月1日採用新準則後，貴公司錄得除稅後保留盈利減少淨額為人民幣83百萬元。

貴公司應收關連方應收賬款、預付款項及其他流動資產(包括融資服務應收賬款)，長期按金及預付款項及應收關連方長期應收賬款屬會計準則匯編第326條範圍。貴公司已識別客戶相關風險特徵及相關應收賬款及預付款項，其中包括貴公司提供的預訂服務的規模、類型或客戶地理位置或該等特徵的組合體。具有相似風險特徵的應收賬款已歸類至各組別。就每個組別而言，貴公司考慮過往信貸虧損經驗、當前經濟狀況、可支持未來經濟狀況預測及任何評估全期預期信貸虧損可收回金額。影響預期信貸虧損分析的其他主要因素包括客戶統計資料、一般業務過程中向客戶提供的付款條款，及可能影響貴公司應收賬款的行業特有因素。此外，我們亦考慮了外部數據及宏觀經濟因素。於每個季度均會根據貴公司具體事實及情況進行評估。

自客戶應收賬款及向客戶支付的預付款項的預期信貸虧損的撥備估計須作出重大判斷及假設，且該等假設於未來期間可能發生變動，尤其是有關新冠病毒疫情對客戶業務前景及財務狀況以及貴公司收取應收賬款或收回預付款項的能力的影響的假設。截至2020年12月31日止年度，由於新冠病毒疫情，貴公司協助並處理了大量終端用戶的預訂取消請求，這導致我們向客戶(即旅行供應商)收取應收賬款大幅增加，此乃由於貴公司代表客戶並預

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 預期信貸虧損撥備 — 續

期由自客戶償還的退款支付予終端用戶。鑒於貴公司的客戶面臨因新冠病毒疫情帶來的業務中斷及融資挑戰，貴公司進一步分析了相關客戶的信貸風險，並考慮近期信貸虧損、還款方式及業務狀況。該等分析乃按個別客戶水平或組別客戶水平作出，取決於逾期金額和時間以及不同客戶風險特徵。基於有關分析，貴公司增加自客戶應收賬款結餘及向客戶支付的預付款項結餘的預期信貸虧損撥備。

下表概述貴公司的預期信貸虧損撥備(人民幣百萬元)詳情：

|                 | 2018年12月31日 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| 年初結餘.....       | 129         | 156         | 256         |
| 採納新會計準則的累計影響... | —           | —           | 83          |
| 喪失子公司控制權.....   | —           | —           | (27)        |
| 信貸虧損撥備.....     | 69          | 191         | 700         |
| 撤銷.....         | (42)        | (91)        | (213)       |
| 年末結餘.....       | 156         | 256         | 799         |

#### 營業成本

營業成本主要包括客戶服務中心人員的工資、信用卡服務費、對旅行供應商的付款、電信開支、委託代理旅行服務的直接成本、折舊、租金及貴公司的交易及服務平台產生的相關開支(直接歸屬於提供貴公司的旅行相關服務及其他業務)。

#### 產品研發

產品研發支出包括貴公司就開發貴公司的旅行供應網絡及維護、監測及管理貴公司的交易及服務平台而產生的開支。貴公司分別根據會計準則匯編第350-50條「網站開發成本」及會計準則匯編第350-40條「軟件 — 內部使用軟件」確認網站、軟件及移動應用程序開發成本，該等成本並不重大。貴公司對涉及開發規劃及執行階段產生的所有成本和涉及現有網站及移動應用程序維修或保養或開發內部使用的軟件或移動應用程序及網站內容的成本進行支銷。

#### 銷售及營銷

銷售及營銷支出主要包括貴公司銷售及營銷人員的工資及相關補償、廣告開支及其

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *銷售及營銷 — 續*

他相關營銷及推廣開支。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，廣告開支分別約為人民幣60億元、人民幣55億元及人民幣19億元，乃於產生時在利潤表中扣除。

#### *以股份為基礎的薪酬*

根據會計準則匯編第718條，貴公司於釐定所獲授的期權的公允價值時運用了Black-Scholes估值模型。無風險利率乃基於年期與授出時的獎勵預期年期一致的美國國債收益率計算。預期年期乃基於歷史行使模式。預期股息收益率乃根據貴公司的歷史股息支付率及未來業務計劃釐定。貴公司基於歷史波動率估計授出日期的預期波動率。貴公司於必要服務期按直線基準確認所有以股份為基礎的獎勵的補償開支。沒收率乃基於歷史沒收模式估計，並作出調整以反映有關情況及事實的未來變動(如有)。倘實際沒收不同於該等估計，則貴公司可能需要修訂後續期間所使用的該等估計。

根據會計準則匯編第718條，期權的任何條款或條件的變動應入賬作為計劃的修訂。因此，貴公司在緊接其條款修訂前計算有關修訂的增量補償成本，作為經修訂期權公允價值超出原期權公允價值的部分，並基於修訂日期的股價及其他相關因素計量。就獲歸屬的期權而言，貴公司在作出修訂期間確認增量補償成本，就未獲歸屬的期權而言，貴公司將在餘下的必要服務期間確認增值補償成本與原有獎勵於修訂日期的餘下未確認補償成本之和。

根據會計準則匯編第718條，倘實體在任何情況下須以轉讓現金或其他資產結算期權或類似工具及該現金結算可能發生，貴公司須將若干期權或類似工具分類為負債。作為各期間結束時的補償成本累算的公允價值比重應等於已在該日期所提供必要服務的比重。在必要服務期發生的負債分類獎勵的公允價值變動應確認為該期間的補償成本。在必要服務期結束後發生的公允價值變動為有關變動發生期間的補償成本。結算負債獎勵的金額與其於結算日期所估算的公允價值之間的差額為有關補償成本於結算期間的調整。

#### *股份激勵計劃*

於2007年10月，貴公司採納了2007年股份激勵計劃(「2007年激勵計劃」)。截至2018年、2019年及2020年12月31日，2007年股份激勵計劃下有27,201,848份、19,505,520份及17,067,456份期權(於股份拆細之前分別為3,400,231份、2,438,190份及2,133,432份(詳見附註

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 以股份為基礎的薪酬 — 續

##### 股份激勵計劃 — 續

2) 及4,555,976份、3,434,832份及23,192份受限制股份單位(於股份拆細之前分別為569,497份、429,354份及2,899份受限制股份單位(詳見附註2)未獲行使。

於2017年6月，貴公司採納了全球股份激勵計劃(「全球激勵計劃」)。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司向有4年必要服務期的僱員分別授出了26,294,048份、13,520,720份及8,921,248份新期權(於股份拆細之前分別為3,286,756份、1,690,090份及1,115,156份新期權(詳見附註2))及699,720份、150,000份及550,888份新受限制股份單位(於股份拆細之前分別為87,465份、18,750份及68,861份新受限制股份單位(詳見附註2))。截至2018年、2019年及2020年12月31日，全球激勵計劃項下分別有26,470,216份、34,863,376份及40,516,400份(於股份拆細之前分別為3,308,777份、4,357,922份及5,064,550份(詳見附註2))期權以及541,672份、573,936份及911,320份(於股份拆細之前分別為67,709份、71,742份及113,915份(詳見附註2))受限制股份單位未獲行使。

於2019年12月，貴公司完成了對期權的一次性修訂(「修訂」)，據此，合資格僱員能夠將根據2007年激勵計劃及全球激勵計劃授出的每4份期權(行使價超過每股普通股40美元(股份拆細後))交換為1份新期權，該1份新期權賦予每名合資格承授人可按0.00125美元的行使價購買1股普通股，而原歸屬時間表維持不變。由於該修訂，6,686,792份(股份拆細之前為835,849份期權(詳見附註2))期權已交換為1,672,208份(股份拆細之前為209,026份新期權(詳見附註2))新期權。該修訂的增量補償成本極低。

股份拆細於2021年3月18日生效後(詳見附註2)，每一股普通股拆細為八股普通股，每一股美國存託股份相當於一股普通股。於2021年3月18日前後，一股普通股已經及將在一股發行在外受限制股份獲歸屬或一份尚未獲行使之期權獲行使後可予發行。因此，股份拆細後，每一份期權及每一股受限制股份將拆細為八份期權及八股受限制股份，每股受限制股份的加權平均授出日期公允價值及每份期權的加權平均行使價攤薄八倍。受限制股份及期權數目、每股受限制股份的加權平均授出日期公允價值及每份期權的加權平均行使價已於下表中就股份拆細作出追溯調整。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 以股份為基礎的薪酬 — 續

##### 股份激勵計劃 — 續

下表概述了貴公司於所有期權計劃項下的期權活動(以美元計，惟股份除外)：

|                                    | 股份數目<br>(附註i) | 加權平均<br>行使價<br>(附註i) | 加權平均<br>餘下合約<br>年限(年) | 內在總價值<br>(百萬) |
|------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| 於2017年12月31日尚未獲行使 . . . .          | 37,686,064    | 21.10                | 4.72                  | 867           |
| 已授出 . . . . .                      | 26,294,048    | 25.58                |                       |               |
| 已行使 . . . . .                      | (8,403,056)   | 11.57                |                       |               |
| 已沒收 . . . . .                      | (1,904,992)   | 21.45                |                       |               |
| 於2018年12月31日尚未獲行使 . . . .          | 53,672,064    | 24.77                | 5.62                  | 366           |
| 已授出 . . . . .                      | 13,520,720    | 19.87                |                       |               |
| 已行使 . . . . .                      | (5,883,328)   | 11.39                |                       |               |
| 已沒收 . . . . .                      | (1,925,976)   | 20.93                |                       |               |
| 已修訂 . . . . .                      | (6,686,792)   | 42.36                |                       |               |
| 自修訂起轉換 . . . . .                   | 1,672,208     | 0.00                 |                       |               |
| 於2019年12月31日尚未獲行使 . . . .          | 54,368,896    | 22.21                | 5.63                  | 679           |
| 已授出 . . . . .                      | 8,921,248     | 15.88                |                       |               |
| 已行使 . . . . .                      | (3,495,960)   | 6.96                 |                       |               |
| 已沒收 . . . . .                      | (2,210,328)   | 12.00                |                       |               |
| 於2020年12月31日尚未獲行使 . . . .          | 57,583,856    | 22.55                | 5.16                  | 704           |
| 於2020年12月31日已歸屬及<br>預期歸屬 . . . . . | 55,019,024    | 22.66                | 5.09                  | 667           |
| 於2020年12月31日可行使 . . . . .          | 25,523,448    | 25.46                | 3.41                  | 250           |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳見附註2及附註19)對股份數目及加權平均行使價作出追溯調整。

貴公司目前的做法是發行新股份以滿足期權行使。

預期歸屬的期權為將8%的歸屬前沒收率假設應用至全部未歸屬的期權。

上表中內在總價值指所有價內期權於2020年12月31日獲行使的情況下期權持有人將收到的內在總價值(即貴公司截至2020年12月31日的股份收市價33.73美元(股份拆細後)(每股美國存託股份33.73美元)與價內期權的行使價之間的總差額)。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度獲行使的期權的內在總價值分別為356百萬美元、162百萬美元、159百萬美元。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 以股份為基礎的薪酬 — 續

##### 股份激勵計劃 — 續

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度已授出期權的加權平均公允價值分別為每股18.80美元(股份拆細後)、19.47美元(股份拆細後)、15.67美元(股份拆細後)。

截至2020年12月31日，涉及預計於加權平均期限2.6年內確認的未歸屬期權的未確認補償成本總額(經扣除估計沒收)為441百萬美元。未確認補償成本總額可就未來的估計沒收變動作出調整。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，因期權獲行使而收到的現金總額分別為人民幣677百萬元、人民幣467百萬元及人民幣159百萬元。貴公司委聘轉讓代理以收取行使所得款項及定期匯款，且該等款項乃計入「預付款項及其他流動資產」。

貴公司以下列假設為前提，採用Black-Scholes定價模式計算期權於授出日期的估計公允價值：

|              | <u>2018年12月31日</u>  | <u>2019年12月31日</u>  | <u>2020年12月31日</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| 無風險利率.....   | 2.52%–3.09%         | 1.40%–2.44%         | 0.21%–1.32%        |
| 預期年限(年)..... | 5                   | 5                   | 4–5                |
| 預期股息收益率..... | 0%                  | 0%                  | 0%                 |
| 波動率.....     | 42%–44%             | 42%–43%             | 40%–43%            |
| 期權於授出日期的     |                     |                     |                    |
| 每股公允價值.....  | 11.06美元至<br>43.84美元 | 11.37美元至<br>32.38美元 | 8.12美元至<br>31.99美元 |

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 以股份為基礎的薪酬 — 續

##### 股份激勵計劃 — 續

下表概述貴公司於所有激勵計劃項下的受限制股份單位活動(以美元計，股份除外)：

|                      | 股份數目<br>(附註i) | 加權平均授出日期<br>公允價值(美元)<br>(附註i) |
|----------------------|---------------|-------------------------------|
| 受限制股份                |               |                               |
| 於2017年12月31日未歸屬..... | 8,765,776     | 35.24                         |
| 已授出.....             | 699,720       | 41.46                         |
| 已歸屬.....             | (3,774,184)   | 32.69                         |
| 已沒收.....             | (593,664)     | 36.76                         |
| 於2018年12月31日未歸屬..... | 5,097,648     | 37.81                         |
| 已授出.....             | 150,000       | 37.33                         |
| 已歸屬.....             | (954,672)     | 36.89                         |
| 已沒收.....             | (284,208)     | 38.72                         |
| 於2019年12月31日未歸屬..... | 4,008,768     | 37.94                         |
| 已授出.....             | 550,888       | 28.49                         |
| 已歸屬.....             | (3,439,944)   | 37.53                         |
| 已沒收.....             | (185,200)     | 38.42                         |
| 於2020年12月31日未歸屬..... | 934,512       | 33.79                         |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細(詳見附註2及附註19)對受限制股份數目及加權平均授出日期公允價值作出追溯調整。

截至2020年12月31日，涉及預計於加權平均歸屬期1.7年內確認的未歸屬受限制股份的未確認補償成本總額(經扣除估計沒收)為21百萬美元。未確認補償成本總額可就未來的估計沒收變動作出調整。貴公司根據其於授出日期的股價釐定受限制股份單位的公允價值。

#### 租賃

貴公司於2019年1月1日按經修訂追溯基準運用會計準則匯編第842條租賃，並選擇不重述比較期間。貴公司於初始時釐定有關安排是否為租賃。經營租賃主要作辦公室及經營場所之用，且計入其綜合資產負債表的使用權(「使用權」)資產、其他應付款項及應計費用以及長期租賃負債。使用權資產指貴公司有權在租期內使用相關資產，而租賃負債則指其作出租賃所產生的租賃付款的義務。經營租賃的使用權資產及負債乃基於租賃付款於租期內的現值於租賃開始日期確認。由於貴公司的大部分租賃並無提供隱含利率，故貴公司在釐定租賃付款的現值時採用其基於租賃開始日期可得資料的增量借款利率。經營租賃的使

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 租賃 — 續

用權資產亦包括所作出的任何租賃付款，惟不包括租賃獎勵。貴公司的租賃條款可包括選擇延長或終止租賃的選擇權。當可合理斷定貴公司將行使重續選擇權時，貴公司將會在使用權資產及租賃負債的範圍內考慮該選擇權。租賃付款的租賃開支於租期內按直線基準確認。

就租期為一年或以下的經營租賃而言，貴公司已選擇不於其綜合資產負債表確認租賃負債或使用權資產。而是於租期內按直線基準將租賃付款確認為開支。短期租賃成本對綜合經營及現金流量表並不重大。貴公司有不大非租賃組成部分的經營租賃協議，且已選擇實際權宜之計將租賃及非租賃組成部分合併作為單一租賃入賬。

新租賃準則獲採納後，於2019年1月1日，貴公司於綜合資產負債表中確認經營租賃資產人民幣10億元及經營租賃負債總額人民幣980百萬元(包括流動負債人民幣322百萬元)。於採納時並無對保留盈利產生任何影響。

#### 稅項

根據相關稅務地區的法規，即期所得稅乃按淨利潤作財務申報目的之基準計提，就所得稅而言毋須課稅或不可扣稅之收入及開支項目作出調整。遞延所得稅採用資產負債表負債法計提。根據該方法，透過將適用於未來年度的已頒佈法定稅率運用至財務報表賬面值與現有資產及負債稅基之間的差額，就重大暫時性差額的稅務後果確認遞延所得稅。資產或負債的稅基為歸因於該資產或負債作稅務目的的數額。稅率變動對遞延稅項的影響於頒佈期間的收入內確認。倘認為某一部分或所有遞延稅項資產將不大可能實現，貴公司會計提估值撥備以減少遞延稅項資產的金額。

貴公司應用會計準則匯編第740條「所得稅」。其闡明了對貴公司綜合財務報表內所確認的所得稅不確定性的會計處理，並規定應按照已申報或將申報的納稅申報表多半會出現的稅費狀況進行會計確認和計量。其亦就所得稅資產及負債的終止確認、現時及遞延所得稅資產及負債的分類、有關稅務狀況的計息及罰款的會計方法、中期所得稅會計方法及所得稅披露作出了指引。

#### 其他收入／(支出)

其他收入／(支出)包括財政補貼及投資利潤／(虧損)。財政補貼主要涉及中國中央

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 其他收入／(支出) — 續

及地方政府的非經常性補助。貴公司在收到補助且無需滿足其他條件時確認收入。其他收入／(支出)的組成如下(人民幣百萬元)：

|                                       | 截至12月31日止年度    |              |              |
|---------------------------------------|----------------|--------------|--------------|
|                                       | 2018年          | 2019年        | 2020年        |
| 喪失子公司控制權之收益(附註18)...                  | —              | 161          | 1,091        |
| 補貼收入.....                             | 469            | 589          | 601          |
| (計提)／結算與權益法投資有關的撥備<br>及或有負債結餘(a)..... | (61)           | 603          | —            |
| 業務收購中先前持有的股權重新計量的<br>公允價值收益(附註2)..... | 249            | 196          | —            |
| 匯兌虧損.....                             | (17)           | (378)        | (40)         |
| 處置長期投資的收益／(虧損)<br>(附註7).....          | 1,181          | 318          | (602)        |
| 股本證券投資及可交換優先債券的<br>公允價值變動.....        | (3,064)        | 2,334        | (612)        |
| 長期投資減值.....                           | —              | (205)        | (905)        |
| 其他.....                               | 168            | 12           | 194          |
| 總計.....                               | <u>(1,075)</u> | <u>3,630</u> | <u>(273)</u> |

- (a) 2017年，考慮到經營業績、市況及業務發展情況，根據減值評估，就應收天海郵輪公司(「天海」)的貸款及應收款項結餘計提撥備人民幣536百萬元，並就或有應付款項於「其他應付款項及應計費用」入賬負債人民幣367百萬元，反映當時對貴公司將予承擔的負債的最佳估計，並在天海的業務縮減時被天海可變現淨值的所得款項抵銷。2019年，天海已完成清算，且貴公司完成最終處置。根據處置相關協議，貴公司向天海收取應收款項，並結算撥備及或有負債人民幣603百萬元(確認為其他收入)，其中包括人民幣236百萬元的前應收貸款計提款項以及人民幣367百萬元的前或有付款計提款項。

#### 法定儲備金

貴公司的中國子公司及可變利益實體須按照中國會計準則及法規，將其稅後利潤的至少10%撥至一般儲備金。如果一般儲備金已達到各公司註冊資本的50%，則將停止提取該儲備金。任意盈餘儲備金的提取由可變利益實體的董事會酌情決定。該等儲備金僅能用於特定目的，不可以貸款、墊款或現金股息的形式轉撥至貴公司。香港並無有關計提法定儲備金的規定。

#### 股息

股息於宣派時予以確認。

中國法規目前僅允許從根據中國會計準則及法規釐定的累計利潤中派付股息。貴公司的中國子公司僅在符合中國提取法定儲備金的規定後方可分派股息。此外，由於貴公司並無於可變利益實體擁有任何直接所有權，可變利益實體無法直接向貴公司分派股息。中國

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 股息 — 續

政府部分透過直接監管人民幣轉換為外幣以及透過限制對外貿易對外匯儲備實施管控。由於貴公司的大部分收入以人民幣計值，因此，任何貨幣兌換限制均可能限制貴公司利用人民幣計值收入為貴公司於中國境外的業務活動提供資金或以美元派付股息的能力。然而，貴公司認為，中國外匯法規對貨幣兌換實施並由國家外匯管理局執行的限制並不構成S-X規例第4-08(e)(3)條下的「限制」，因為該等限制實質上並不禁止貴公司的子公司或可變利益實體未經國家外匯管理局同意以貸款、墊款及現金股息的組合形式將淨資產轉讓予貴公司，惟須遵守若干程序事宜。截至2020年12月31日，由於上述中國法規及其他限制，貴公司中國子公司及可變利益實體不得以股息形式分派予母公司的受限制淨資產為人民幣78億元。

根據上述中國法規以及貴公司的組織結構，截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，中國子公司可以股息形式分派予母公司的累計利潤分別為人民幣158億元、人民幣219億元及人民幣258億元。貴公司的中國子公司及可變利益實體可按貴公司全權酌情決定訂立特許權使用費及商標許可協議或若干其他合約安排，並從累計利潤中扣除該安排的補償元素。

自2008年1月1日起，現行《企業所得稅法》對外商投資企業向其位於中國內地境外的直屬控股公司分派的股息徵收10%的預扣所得稅。如果中國內地與外國控股公司所處地區之間存在稅收協定安排，則將採用較低的預扣稅率。例如，向滿足中國稅務部門規定的若干要求的香港控股公司的分派，將按5%的預扣稅率徵稅。此外，根據現行《企業所得稅法》的適用通知及解釋，2008年之前產生盈利但於2008年後分派的股息毋須繳納預扣所得稅。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司並無派付或宣派任何股息。

#### 每股收益／(虧損)

根據「每股收益計算」，每股基本盈利按普通股股東應佔淨利潤除以年內已發行普通股的加權平均股數計算。每股攤薄收益按普通股股東應佔淨利潤(經就具攤薄影響普通等價股的影響(如有)進行調整)除以年內已發行普通股及具攤薄影響普通等價股的加權平均股數計算。具攤薄影響普通等價股由因行使未行使期權(利用庫存股份法)可發行的普通股組成。在每股基本盈利的計算中，已歸屬但未行使且行使價極低或無償行使的股份期權計入已發行加權平均股份。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### *每股收益／(虧損) — 續*

如果由於股份股息或拆股而導致已發行普通股數目增加，或者由於反向拆股而導致已發行普通股數目減少，則應追溯調整所呈報的所有期間的每股基本盈利及每股攤薄收益的計算，以反映資本結構的變化。如果在該期間結束之後但在財務報表刊發或可予刊發之前，由於股份股息、拆股或反向拆股引起普通股發生變化，則所呈列該等及任何先前期間財務報表的每股計算應以股份的新數目為基準。

每一股普通股拆細為八股普通股，每一股美國存託股份代表一股普通股，自2021年3月18日起生效。用於計算截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的每股股份／美國存託股份的基本及攤薄收益的普通股加權平均數已追溯調整。

#### *庫存股份*

股份回購計劃並不要求貴公司購買特定數目的股份，且可隨時暫停或終止。

#### *分部報告*

貴公司以單一分部經營及管理其業務。由首席執行官分配資源及評估績效，首席執行官被確定為首席運營決策者。由於貴公司以一個可報告分部運營，因此所需的所有財務及產品資料可於綜合財務報表中找到。

貴公司主要從大中華區產生收入，有關地域資料，請參閱附註21。

#### *近期的會計公告*

於2019年12月，財務會計準則委員會頒佈ASU 2019-12 — 所得稅(專題740)：簡化所得稅的會計處理。在年初至今的虧損超過當年的預期虧損時，該ASU為中期期間計算所得稅的一般方法提供一個例外情況。此更新亦(1)要求實體將部分基於收入的特許權稅(或類似稅)確認為基於收入的稅項，並將產生的任何增量金額入賬列為非基於收入的稅項，(2)要求實體評估何時應將商譽稅基的提高視為最初出於會計目的而確認商譽的業務合併的一部分，以及何時應將其視為一項單獨的交易，及(3)要求實體在包括頒佈日期的中期期間的年度實際稅率計算中反映已頒佈的稅法或稅率變化的影響。該準則對貴公司自2020年12月15日後開始的財政年度生效，允許提前採用。貴公司目前正在評估影響。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 2. 主要會計政策 — 續

#### 近期的會計公告 — 續

於2020年1月，財務會計準則委員會頒佈會計準則更新第2020-01號投資 — 股本證券(專題321)、投資 — 權益法及合營企業(專題323)以及衍生工具及對沖(專題815)：釐清專題321、專題323及專題815的互相關係。該等修訂釐清，於緊接應用權益法前或緊隨終止應用權益法後，實體應考慮其須就按照專題321應用簡易計量法而應用或終止使用權益會計法的可觀察交易。該等修訂亦釐清，就應用第815-10-15-141(a)段而言，在結算遠期合約或行使購買期權時(不論是單獨或以現有投資進行)，實體不應考慮是否將根據專題323下權益法入賬相關證券或按照專題825財務工具指引入賬公允價值期權。實體亦會評估第815-10-15-141段的其餘特性，以釐定該等遠期合約及購買期權的會計處理。就公眾業務實體而言，該更新的修訂於2020年12月15日後開始的財政年度以及該等財政年度的中期期間生效。該準則於貴公司2020年12月15日後開始的財政年度生效，並允許提早採納。貴公司目前正在評估影響。

於2020年3月，財務會計準則委員會頒佈ASU 2020-04「參考利率改革(專題848)：易化參考利率改革對財務報告的影響」，對於參考LIBOR或其他預計將因參考利率改革而停止使用的參考利率的合約、套期關係及其他交易，在滿足若干標準的情況下就有關合約修改及套期會計的美國公認會計準則的應用，提供了可選擇的實務簡便操作方法及例外情況。對貴公司而言，該等於ASU 2020-04中規定的可選擇的實務簡便操作方法及例外情況於2020年3月12日至2022年12月31日期間有效。貴公司正在評估影響。

於2020年8月，財務會計準則委員會頒佈有關可轉換工具及實體自有權益中合約的新會計更新。對於可轉換工具，該會計更新減少可轉換債務工具及可轉換優先股的會計模型數量。與目前的美國公認會計準則相比，限制會計模型會導致從主合約中單獨識別出較少的嵌入式轉換特徵。該會計更新修訂對有關實體自有權益中合約的衍生工具範圍例外情況的指引，以減少基於形式重於實質的會計結論。該會計更新亦簡化了若干領域的每股攤薄收益的計算。就公眾業務實體而言，該更新於2021年12月15日後開始的財政年度(包括該等財政年度的中期期間)生效。對於2020年12月15日後開始的財政年度以及該等財政年度的中期期間，允許提早採納。允許實體以全面或經修訂追溯方式應用此更新。貴公司正在評估此更新對其綜合財務報表的影響。

#### 若干風險及集中度

可能使貴公司面臨重大信貸風險集中的金融工具主要包括現金及現金等價物、受限制現金、短期投資、應收賬款、應收關連方款項、預付款項及其他流動資產。截至2018年、2019年及2020年12月31日，貴公司絕大部分現金及現金等價物、受限制現金及短期投資均由

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

#### 2. 主要會計政策 — 續

##### 若干風險及集中度 — 續

位於中國內地及香港的主要金融機構持有，按該等機構的信貸評級，管理層認為該等機構均具有高信貸質素。應收賬款一般為無抵押，以人民幣計值，來自主要在中國經營業務所賺取的收入。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，並無任何單個客戶佔淨收入的10%以上。截至2018年、2019年及2020年12月31日，並無任何單個客戶佔應收賬款的10%以上。

##### 新冠病毒的影響

如附註2所述，貴公司的業務、經營業績、財務狀況及現金流量受到新冠病毒疫情的重大不利影響，包括但不限於旅行限制對貴公司的收入造成的重大不利影響以及便利終端用戶取消訂單及退款要求時產生的大額增量成本及費用。新冠病毒的影響亦可能包括應收賬款收款速度減慢及額外的信貸損失，以及對貴公司長期投資及商譽的重大下調或減值(如果影響為非暫時性)。

由於圍繞新冠病毒的重大不明朗因素仍在不斷變化，因此目前無法合理地估計業務干擾的程度，包括持續時間及對後續期間的相關財務影響。

#### 3. 預付款項及其他流動資產

截至2018年、2019年及2020年12月31日之預付款項及其他流動資產的組成如下(人民幣百萬元)：

|                             | 2018年12月31日  | 2019年12月31日   | 2020年12月31日  |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|
| 預付款項及其他按金 .....             | 6,877        | 8,395         | 3,765        |
| 與金融服務有關的應收款項<br>(附註2) ..... | 1,551        | 2,777         | 2,462        |
| 預付開支 .....                  | 401          | 406           | 454          |
| 應收金融機構款項 .....              | 151          | 200           | 516          |
| 其他 .....                    | 577          | 932           | 658          |
| 總計 .....                    | <u>9,557</u> | <u>12,710</u> | <u>7,855</u> |

#### 4. 長期按金及預付款項

貴公司的子公司及可變利益實體須向航空公司及酒店供應商支付一定數額的按金。子公司及可變利益實體亦須向當地旅遊局支付按金，作為旅行者安全保險的保證。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

#### 4. 長期按金及預付款項 — 續

截至2018年、2019年及2020年12月31日之長期按金及預付款項的組成如下(人民幣百萬元)：

|                  | 2018年12月31日 | 2019年12月31日  | 2020年12月31日 |
|------------------|-------------|--------------|-------------|
| 支付予航空供應商的按金..... | 243         | 209          | 221         |
| 支付予廣告供應商的按金..... | 164         | 88           | 54          |
| 支付予酒店供應商的按金..... | 70          | 36           | 13          |
| 購買長期資產的預付款項..... | 127         | 517          | 3           |
| 其他.....          | 164         | 150          | 120         |
| 總計.....          | <u>768</u>  | <u>1,000</u> | <u>411</u>  |

#### 5. 土地使用權

土地使用權以直線法在介乎40至50年的相關土地權利期限內攤銷。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的攤銷支出分別為約人民幣3百萬元、人民幣3百萬元及人民幣3百萬元。截至2018年、2019年及2020年12月31日，賬面淨值分別為人民幣94百萬元、人民幣91百萬元及人民幣88百萬元。

#### 6. 物業、設備及軟件

截至2018年、2019年及2020年12月31日之物業、設備及軟件及其相關的累計折舊及攤銷如下(人民幣百萬元)：

|                | 2018年12月31日    | 2019年12月31日    | 2020年12月31日    |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 建築物.....       | 5,418          | 5,423          | 5,424          |
| 電腦設備.....      | 1,145          | 1,217          | 1,065          |
| 網站相關設備.....    | 771            | 1,187          | 1,402          |
| 傢俱及固定裝置.....   | 292            | 383            | 283            |
| 軟件.....        | 215            | 313            | 665            |
| 租賃物業裝修.....    | 146            | 188            | 169            |
| 在建工程.....      | 9              | 11             | 1              |
| 減：累計折舊及攤銷..... | <u>(2,124)</u> | <u>(2,587)</u> | <u>(3,229)</u> |
| 總賬面淨值.....     | <u>5,872</u>   | <u>6,135</u>   | <u>5,780</u>   |

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的折舊支出分別為人民幣546百萬元、人民幣656百萬元及人民幣790百萬元。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 7. 投資

貴公司的長期投資包括以下各項(人民幣百萬元)：

|           | 2018年12月31日   | 2019年12月31日   | 2020年12月31日   |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 債務投資..... | 5,107         | 17,604        | 18,213        |
| 股權投資..... | 21,767        | 33,674        | 29,730        |
| 總計.....   | <u>26,874</u> | <u>51,278</u> | <u>47,943</u> |

#### 債務投資

##### 持有至到期的債務證券

持有至到期的投資為到期日超過一年的商業銀行定期存款及理財產品，截至2018年、2019年及2020年12月31日，賬面值分別為人民幣24億元、人民幣151億元及人民幣154億元。截至2018年、2019年及2020年12月31日，加權平均期限分別為1.5年、1.5年及1.8年。

##### 可供出售債務投資

下表概述貴公司的可供出售債務投資(人民幣百萬元)：

|                 | 2018年12月31日  | 2019年12月31日  | 2020年12月31日  |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| 成本，經非暫時性減值調整... | 2,633        | 2,693        | 3,134        |
| 未變現收益總額，        |              |              |              |
| 包括外匯調整.....     | 236          | 257          | 173          |
| 未變現虧損總額，        |              |              |              |
| 包括外匯調整.....     | (152)        | (402)        | (451)        |
| 公允價值.....       | <u>2,717</u> | <u>2,548</u> | <u>2,856</u> |

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，未變現證券持有收益/(虧損)(扣除稅項分別為人民幣(16)百萬元、人民幣5百萬元及人民幣(21)百萬元)計入其他全面利潤/(虧損)。

於2020年12月31日，貴公司並無出售其可供出售債務投資的意向或需求。貴公司認為，投資公允價值下降乃主要由於與新冠病毒疫情有關的市場及經濟狀況的變動。貴公司亦已審閱其他可用資料並於2020年12月31日預期投資的攤銷成本基數的收回情況。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 7. 投資 — 續

#### 股權投資

##### 具易於確定公允價值的股本證券

下表概述貴公司具易於確定公允價值的股本證券(人民幣百萬元)：

|                          | 2018年12月31日  | 2019年12月31日   | 2020年12月31日   |
|--------------------------|--------------|---------------|---------------|
| 成本，經非暫時性減值調整...          | 5,520        | 4,406         | 4,765         |
| 未變現收益總額，<br>包括外匯調整 ..... | 4,320        | 6,052         | 6,309         |
| 未變現虧損總額，<br>包括外匯調整 ..... | (845)        | (421)         | (839)         |
| 公允價值.....                | <u>8,995</u> | <u>10,037</u> | <u>10,235</u> |

具易於確定公允價值的股本證券，乃按經常性基準按公允價值計量及入賬，而公允價值變動(不論是否變現)通過收益表入賬。

##### 不具易於確定公允價值的股本證券

不具易於確定公允價值且貴公司通過普通股或實質性普通股投資對其並無重大影響亦無控制權的股本證券，乃使用替代按成本減減值(如有)加上或減去因合資格可觀察價格變動所產生變動的計量法計量及入賬。截至2018年、2019年及2020年12月31日，不具易於確定公允價值的股本證券的賬面值分別為人民幣584百萬元、人民幣596百萬元及人民幣588百萬元。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，並無有關該等投資的公允價值變動。任何個別投資均不視為對貴公司的財務狀況有重大影響。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司以分別為人民幣261百萬元、人民幣0百萬元及人民幣30百萬元的總對價出售若干不具易於確定公允價值的股本證券，其產生的收益/(虧損)分別為人民幣122百萬元、人民幣(1)百萬元及人民幣1百萬元，計入其他收入/(支出)。於2018年，貴公司亦以若干不具易於確定公允價值的股本證券合計人民幣294百萬元用於支付業務收購的對價。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司投資於不具易於確定公允價值的股權投資的金額分別為人民幣92百萬元、人民幣89百萬元及人民幣94百萬元。

##### 權益法投資

於2016年12月，就與首旅酒店集團(「首旅」)及如家酒店集團(「如家」)進行的換股交易而言，貴公司將其先前於如家持有的股權換取首旅22%的股權。貴公司在遞延一個季度的

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 7. 投資 — 續

#### 股權投資 — 續

#### 權益法投資 — 續

基礎上應用權益法核算對首旅的投資。截至2018年、2019年及2020年12月31日，對首旅的投資的賬面值分別為人民幣27億元、人民幣28億元及人民幣27億元，其變動主要與已確認的股權收益或虧損有關。

途家民宿曾為貴公司的子公司。於2015年，貴公司於途家民宿的私募配售後失去對途家民宿的控制權。於2017年，途家民宿完成重組且其線下業務由一家新成立的公司接管，貴公司將其於途家民宿的部分優先股投資轉換為途家民宿及新成立公司的普通股。貴公司在遞延一個季度的基礎上將股權法應用於其對途家民宿及新成立公司的普通股投資。於途家民宿的優先股投資繼續按可供出售債務證券列賬。貴公司的結論為，雖然其擁有途家民宿的大部分所有權，但對途家民宿並無控制權，因為貴公司對途家民宿的董事會並無控制權(董事會負責作出途家民宿的所有重大決策)。截至2018年及2019年12月31日，權益法投資的賬面值分別為人民幣12億元及人民幣10億元，其變動主要與已確認的股權虧損有關。於2020年，途家線下完成外部融資，貴公司連同新投資者獲得若干優先權利，包括對其投資的贖回權及清算優先權，因此實質上不被視為普通股。途家線下的投資其後按可供出售債務證券列賬，並按人民幣5億元的公允價值計量。先前於途家線下持有的人民幣10億元的權益法投資其後終止確認，並於其他虧損中確認為視作出售虧損人民幣4億元。途家民宿公允價值下降主要乃由於與新冠病毒疫情有關的市場及經濟狀況的變動。截至2018年、2019年及2020年12月31日，優先股的公允價值分別為人民幣16億元、人民幣15億元及人民幣19億元。

於2015年5月，貴公司收購eLong, Inc. (「藝龍」) 約38%的股本並在遞延一個季度的基礎上應用權益法。於2016年5月，藝龍完成其「私有化」交易並與E-dragon Holdings Limited (「E-dragon」) 合併(「重組」)。重組後，貴公司在遞延一個季度的基礎上將權益法應用於對E-dragon的普通股投資而E-dragon的優先股被分類為可供出售債務證券。於2018年3月，E-dragon通過換股交易完成與同程網絡科技股份有限公司(「LY.com」)的合併。貴公司將先前持有的E-dragon的權益法投資和優先股交換得到同程藝龍集團的權益法投資。貴公司於2018年收到經擴大集團的股份後確認收益人民幣847百萬元，計入其他收入，於2019年基於最終結算撥回LY.com其他股東若干應計稅項相關彌償負債時確認收益人民幣267百萬元，計入其他收入。截至2018年12月31日止年度，貴公司以人民幣14億元的總對價收購額外的股權。於

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

### 7. 投資 — 續

#### 股權投資 — 續

#### 權益法投資 — 續

該等交易之後，貴公司擁有經擴大集團27%的股權並將權益法應用於該投資。截至2018年、2019年及2020年12月31日，其股權投資的賬面值分別為人民幣53億元、人民幣55億元及人民幣55億元，其變動主要與已確認的股權收益有關。

MakeMyTrip Limited (「MakeMyTrip」) 的股份於納斯達克證券交易所上市。貴公司曾持有MakeMyTrip約10%的股權並將該投資作為具易於確定公允價值的股本證券列賬。於2019年8月，貴公司完成與Naspers Limited (「Naspers」，MakeMyTrip的一名股東) 的換股交易，據此，Naspers以MakeMyTrip的若干普通股及B類可轉換普通股交換貴公司新發行的32,870,648股普通股(股份拆細後)。在股份交換的同時，貴公司透過提供貴公司持有MakeMyTrip的若干普通股及B類股份的股權出資方式對第三方投資實體作出投資，並採用權益法入賬。於該等交易之後，貴公司擁有MakeMyTrip的普通股及B類股份，佔MakeMyTrip總投票權的約49%，總對價約為12億美元(人民幣87億元)，包括貴公司新發行的普通股10億美元(人民幣69億元)及其先前持有的股權投資2億美元(人民幣18億元)。貴公司在遞延一個季度的基礎上應用權益法對於MakeMyTrip的投資進行列賬。於2020年，由於新冠病毒疫情對MakeMyTrip的業務造成的不利影響被視為非暫時性，貴公司根據市場價格就其於MakeMyTrip的投資計提減值人民幣7億元。截至2019年及2020年12月31日，其投資的賬面值為人民幣85億元及人民幣57億元。

截至2020年12月31日，賬面值為人民幣141億元的公開交易權益法投資的價值增加，該等投資的合計市值為人民幣202億元。

貴公司於若干第三方投資基金進行部分投資，並對該等投資遞延一個季度採用權益法核算。截至2018年、2019年及2020年12月31日，該等投資的賬面值分別為人民幣12億元、人民幣25億元及人民幣25億元。

截至2018年、2019年及2020年12月31日，其餘權益法投資的賬面值分別為人民幣18億元、人民幣28億元及人民幣24億元。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除非另有規定，金額以人民幣表示)

#### 7. 投資 — 續

##### 股權投資 — 續

##### 權益法投資 — 續

貴公司根據S-X規例第4-08條，將貴公司權益法投資的簡明財務資料匯總如下(人民幣百萬元)。

|                   | 截至12月31日止年度     |                 |                |              |
|-------------------|-----------------|-----------------|----------------|--------------|
|                   | 2018年           | 2019年           | 2020年          |              |
|                   | 股權投資            | 股權投資            | MakeMyTrip     | 其他<br>股權投資   |
| 經營數據：             |                 |                 |                |              |
| 收入.....           | 17,429          | 28,423          | 1,883          | 19,704       |
| 毛利潤.....          | 11,513          | 17,608          | 1,377          | 8,670        |
| 營業利潤／(虧損).....    | 294             | 2,590           | (991)          | (805)        |
| 淨利潤／(虧損).....     | 990             | 970             | (2,864)        | (1,631)      |
| 歸屬權益法投資的淨虧損.....  | (81)            | (440)           | (1,459)        | (389)        |
| 加：股權攤薄影響.....     | 7               | 93              | 92             | 68           |
| 加：出售權益法投資收益.....  | 42              | —               | —              | —            |
| 於聯營公司的虧損中的權益..... | <u>(32)</u>     | <u>(347)</u>    | <u>(1,367)</u> | <u>(322)</u> |
|                   |                 |                 |                |              |
|                   | 2018年<br>12月31日 | 2019年<br>12月31日 | 2020年12月31日    |              |
|                   | 股權投資            | 股權投資            | MakeMyTrip     | 其他<br>股權投資   |
| 資產負債表數據：          |                 |                 |                |              |
| 流動資產.....         | 26,612          | 41,940          | 1,682          | 35,004       |
| 長期資產.....         | 37,435          | 45,968          | 5,121          | 37,028       |
| 流動負債.....         | 20,404          | 31,769          | 1,100          | 27,914       |
| 長期債務.....         | 12,011          | 10,677          | 221            | 9,054        |
| 非控股權益.....        | 232             | 342             | 24             | 167          |

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，就權益法投資支付現金總額分別為人民幣17億元、人民幣14億元及人民幣351百萬元。

##### 減值

貴公司通過考慮多項因素(包括但不限於當前經濟及市場狀況(經計及新冠病毒的影響)、以及被投資方的經營表現)對其投資進行減值評估。錄得與可供出售債務投資有關的減值費用為零、人民幣150百萬元及零。錄得與具易於確定公允價值的股本證券有關的減值費用為零、零及人民幣28百萬元。錄得與不具易於確定公允價值的股本證券有關的減值費用為零、人民幣55百萬元及人民幣37百萬元。錄得與權益法投資有關的減值費用為人民幣61百萬元、零及人民幣840百萬元。減值計入「其他收入／(支出)」(附註2)。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 8. 公允價值估計

根據會計準則匯編第820-10條，貴公司按經常性基準按公允價值計量理財產品、定期存款、衍生工具、可供出售債務投資及具易於確定公允價值的股本證券。分類為第1級的股本證券乃採用於美國證券交易委員會、上海證券交易所或香港證券交易所註冊的證券交易所現時可得的市場報價進行估值。分類為第2級的理財產品、定期存款及衍生工具乃採用市場中直接或間接可觀察輸入值進行估值。分類為第3級的可供出售債務投資乃採用需要管理層重大判斷及估計的不可觀察輸入值模型進行估值。

僅當減值或可觀察價格調整於當期確認時，不具易於確定公允價值的股本證券、權益法投資及若干非金融資產方會按公允價值入賬。倘本期間股本證券確認減值或可觀察價格調整，貴公司根據公允價值輸入數據的性質將該等資產分類為公允價值層級的第3級。

按經常性基準按公允價值計量的資產匯總如下(以百萬計)：

|              | 於2018年12月31日公允價值計量採用 |               |              |                       |              |
|--------------|----------------------|---------------|--------------|-----------------------|--------------|
|              | 第1級<br>人民幣           | 第2級<br>人民幣    | 第3級<br>人民幣   | 於2018年12月31日的<br>公允價值 |              |
|              |                      |               |              | 人民幣                   | 美元           |
| 資產           |                      |               |              |                       |              |
| 理財產品.....    | —                    | 33,185        | —            | 33,185                | 4,827        |
| 定期存款.....    | —                    | 5,958         | —            | 5,958                 | 866          |
| 股本證券.....    | 8,995                | —             | —            | 8,995                 | 1,308        |
| 可供出售債務投資.... | —                    | —             | 2,717        | 2,717                 | 395          |
| 資產總額.....    | <u>8,995</u>         | <u>39,143</u> | <u>2,717</u> | <u>50,855</u>         | <u>7,396</u> |
|              |                      |               |              |                       |              |
|              | 於2019年12月31日公允價值計量採用 |               |              |                       |              |
|              | 第1級<br>人民幣           | 第2級<br>人民幣    | 第3級<br>人民幣   | 於2019年12月31日的<br>公允價值 |              |
|              |                      |               |              | 人民幣                   | 美元           |
| 資產           |                      |               |              |                       |              |
| 理財產品.....    | —                    | 25,679        | —            | 25,679                | 3,689        |
| 定期存款.....    | —                    | 12,319        | —            | 12,319                | 1,769        |
| 衍生：          |                      |               |              |                       |              |
| 外匯遠期合約.....  | —                    | 116           | —            | 116                   | 17           |
| 股本證券.....    | 10,037               | —             | —            | 10,037                | 1,442        |
| 可供出售債務投資.... | —                    | —             | 2,548        | 2,548                 | 366          |
| 資產總額.....    | <u>10,037</u>        | <u>38,114</u> | <u>2,548</u> | <u>50,699</u>         | <u>7,283</u> |
| 負債           |                      |               |              |                       |              |
| 衍生：          |                      |               |              |                       |              |
| 外匯遠期合約.....  | —                    | 9             | —            | 9                     | 1            |
| 負債總額.....    | <u>—</u>             | <u>9</u>      | <u>—</u>     | <u>9</u>              | <u>1</u>     |

附錄一

會計師報告

II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

8. 公允價值計量 — 續

|               | 於2020年12月31日公允價值計量採用 |               |              |               |              |
|---------------|----------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|               | 第1級                  | 第2級           | 第3級          | 於2020年12月31日的 |              |
|               |                      |               |              | 公允價值          |              |
|               | 人民幣                  | 人民幣           | 人民幣          | 人民幣           | 美元           |
| 資產            |                      |               |              |               |              |
| 理財產品.....     | —                    | 22,752        | —            | 22,752        | 3,487        |
| 定期存款.....     | —                    | 17,373        | —            | 17,373        | 2,663        |
| 衍生：           |                      |               |              |               |              |
| 外匯遠期合約.....   | —                    | 51            | —            | 51            | 8            |
| 股本證券.....     | 10,235               | —             | —            | 10,235        | 1,569        |
| 可供出售債務投資..... | —                    | —             | 2,856        | 2,856         | 438          |
| 資產總額.....     | <u>10,235</u>        | <u>40,176</u> | <u>2,856</u> | <u>53,267</u> | <u>8,165</u> |
| 負債            |                      |               |              |               |              |
| 衍生：           |                      |               |              |               |              |
| 外匯遠期合約.....   | —                    | 46            | —            | 46            | 7            |
| 利率掉期合約.....   | —                    | 11            | —            | 11            | 2            |
| 負債總額.....     | <u>—</u>             | <u>57</u>     | <u>—</u>     | <u>57</u>     | <u>9</u>     |

主要第3級投資的結轉如下(人民幣百萬元)：

|                             |                    |
|-----------------------------|--------------------|
| 於2018年12月31日第3級投資的公允價值..... | 總計<br><u>2,717</u> |
| 轉入第3級.....                  | 55                 |
| 新增.....                     | 153                |
| 出售投資.....                   | (93)               |
| 匯率變動的影響.....                | 25                 |
| 非暫時性減值.....                 | (205)              |
| 投資公允價值變動.....               | <u>(104)</u>       |
| 於2019年12月31日第3級投資的公允價值..... | <u>2,548</u>       |
| 轉入第3級.....                  | 563                |
| 新增.....                     | 54                 |
| 出售投資.....                   | (25)               |
| 匯率變動的影響.....                | (131)              |
| 投資公允價值變動.....               | <u>(153)</u>       |
| 於2020年12月31日第3級投資的公允價值..... | <u>2,856</u>       |

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 8. 公允價值計量 — 續

管理層根據收益法使用各種不可觀察輸入值釐定該等第3級投資的公允價值。管理層須就釐定公允價值對收入增長率、加權平均資本成本、缺乏市場流動性折讓、預期波幅及股權分配概率的假設及估計作出重大判斷。截至2020年12月31日，估值採用重大不可觀察輸入值如下：

|           |                  |
|-----------|------------------|
| 不可觀察輸入值   |                  |
| 收入增長率     | 3%~140%          |
| 加權平均資本成本  | 15%~17%          |
| 缺乏市場流動性折讓 | 15%~20%          |
| 預期波幅      | 40%~53%          |
| 概率        | 清盤方案：30%~70%     |
|           | 贖回方案：30%         |
|           | 首次公開發售方案：30%~40% |

### 9. 商譽

商譽為不可扣稅，即業務合併的協同效應。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，商譽賬面值的變動如下(人民幣百萬元)：

|                 | 2018年12月31日   | 2019年12月31日   | 2020年12月31日   |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 期初結餘.....       | 56,246        | 58,026        | 58,308        |
| 收購.....         | 1,786         | 393           | 1,138         |
| 處置及其他非重大事項..... | (6)           | (111)         | (93)          |
| 期末結餘.....       | <u>58,026</u> | <u>58,308</u> | <u>59,353</u> |

已完成的業務合併所產生的商譽已分配至貴公司的單一報告單位。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司通過評估可能影響貴公司單一報告單位的相關事件及情況進行了定性評估且並未發現任何跡象顯示貴公司呈報單位的公允價值可能低於其賬面值，因此貴公司商譽並無減值。截至2020年12月31日，並無計提任何累計商譽減值。

附錄一

會計師報告

II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

10. 無形資產

無形資產如下(人民幣百萬元)：

|   | 2018年12月31日    | 2019年12月31日    | 2020年12月31日    |
|---|----------------|----------------|----------------|
| 將予攤銷的無形資產                                 |                |                |                |
| 業務關係(即旅行服務<br>提供商與其他業務合作<br>夥伴之間的關係)..... | 1,858          | 1,844          | 1,872          |
| 技術.....                                   | 751            | 633            | 610            |
| 其他.....                                   | 518            | 518            | 799            |
| 將不予攤銷的無形資產                                |                |                |                |
| 商標.....                                   | 11,613         | 11,613         | 11,776         |
| 其他.....                                   | 163            | 159            | 158            |
|   | <u>14,903</u>  | <u>14,767</u>  | <u>15,215</u>  |
| 減：累計攤銷                                    |                |                |                |
| 將予攤銷的無形資產                                 |                |                |                |
| 業務關係.....                                 | (671)          | (923)          | (1,176)        |
| 技術.....                                   | (353)          | (450)          | (541)          |
| 其他.....                                   | (156)          | (221)          | (242)          |
|   | <u>(1,180)</u> | <u>(1,594)</u> | <u>(1,959)</u> |
| 賬面淨值                                      |                |                |                |
| 將予攤銷的無形資產                                 |                |                |                |
| 業務關係.....                                 | 1,187          | 921            | 696            |
| 技術.....                                   | 398            | 183            | 69             |
| 其他.....                                   | 362            | 297            | 557            |
| 將不予攤銷的無形資產                                |                |                |                |
| 商標.....                                   | 11,613         | 11,613         | 11,776         |
| 其他.....                                   | 163            | 159            | 158            |
|   | <u>13,723</u>  | <u>13,173</u>  | <u>13,256</u>  |

無限期無形資產的使用壽命不受法律、法規、合同、競爭、經濟或其他限制。貴公司在每個報告期內評估確定各種事件和情況是否繼續支持無限使用壽命。

倘出現減值跡象時，則對有限年期無形資產進行減值測試。貴公司採用直線法按其估計經濟可使用年期攤銷其有限年期無形資產：

|           |       |
|-----------|-------|
| 業務關係..... | 五至十年  |
| 技術.....   | 五至十年  |
| 其他.....   | 三至十五年 |

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的攤銷開支分別約為人民幣433百萬元、人民幣437百萬元及人民幣424百萬元。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 10. 無形資產 — 續

隨後五年須予攤銷的無形資產預計年度攤銷開支如下(人民幣百萬元)：

|             | 攤銷開支  |
|-------------|-------|
| 2021年 ..... | 278   |
| 2022年 ..... | 240   |
| 2023年 ..... | 186   |
| 2024年 ..... | 181   |
| 2025年 ..... | 155   |
|             | 1,040 |

#### 11. 租賃

貴公司有主要用於辦公及經營空間的經營性租賃。貴公司經營性租賃安排的餘下租賃年期為一年至八年。

截至2019年及2020年12月31日止年度，經營性租賃成本為人民幣405百萬元及人民幣416百萬元。

有關租賃的補充現金流資料如下(人民幣百萬元)：

|                | 截至12月31日止年度 |       |
|----------------|-------------|-------|
|                | 2019年       | 2020年 |
| 計入租賃負債計量的已付現金  |             |       |
| 金額 .....       | 403         | 415   |
| 以經營性租賃負債交換所取得的 |             |       |
| 使用權資產 .....    | 497         | 589   |

截至2019年及2020年12月31日，有關租賃的補充綜合資產負債表資料如下(人民幣百萬元)：

|                         | 2019年12月31日  | 2020年12月31日  |
|-------------------------|--------------|--------------|
| 使用權資產 .....             | 1,207        | 987          |
| 計入其他應付款項及應計費用的流動租賃負債 .. | 438          | 409          |
| 長期租賃負債 .....            | 749          | 618          |
| <b>租賃負債總額</b> .....     | <b>1,187</b> | <b>1,027</b> |
| 加權平均剩餘租賃期 .....         | 4年           | 3年           |
| 加權平均貼現率 .....           | 4.2%         | 4.3%         |

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 11. 租賃 — 續

租賃負債到期情況如下(人民幣百萬元)：

|                 | 截至<br>2020年12月31日 |
|-----------------|-------------------|
| 2021年 .....     | 463               |
| 2022年 .....     | 347               |
| 2023年 .....     | 197               |
| 2024年 .....     | 58                |
| 2025年 .....     | 17                |
| 其後 .....        | 38                |
| 經營性租賃付款總額 ..... | 1,120             |
| 減：推算利息 .....    | (93)              |
| 總額 .....        | <u>1,027</u>      |

截至2019年及2020年12月31日，貴公司尚未開始的經營性租賃安排(主要用於辦公物業)並非重大。截至2019年及2020年12月31日止年度，浮動租賃成本、短期租賃成本及分租收入並不重大。

截至2018年12月31日止年度，貴公司根據會計準則匯編第840條確認租賃開支人民幣502百萬元。

#### 12. 短期債務及長期債務的即期部分

|  | 2018年12月31日   | 2019年12月31日   | 2020年12月31日   |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  |               | 人民幣百萬元        |               |
| 短期銀行借款及長期貸款的                             |               |               |               |
| 即期部分 .....                               | 25,090        | 21,118        | 26,756        |
| 證券化債券 .....                              | 608           | —             | 384           |
| 2020年債券(附註17) .....                      | —             | 4,873         | —             |
| 2022年債券(附註17) .....                      | 6,703         | —             | —             |
| 2025年債券(附註17) .....                      | —             | 2,785         | —             |
| 2019年Booking債券(附註17) .....               | 3,438         | —             | —             |
| 2020年Booking債券(附註17) .....               | —             | 1,740         | —             |
| 2022年Booking債券(附註17) .....               | 172           | —             | —             |
| 2025年Booking及Hillhouse債券<br>(附註17) ..... | —             | —             | 6,525         |
| 總計 .....                                 | <u>36,011</u> | <u>30,516</u> | <u>33,665</u> |

截至2020年12月31日，貴公司合共獲取短期銀行借款人民幣268億元(41億美元)，其中人民幣70億元(11億美元)由短期及長期投資人民幣70億元(11億美元)作抵押。尚未償還的借款的加權平均利率約為2.89%。

短期借款附有包括對貴公司資產的留置權以及對貴公司合併、兼併及出售資產的限制性契諾。截至2018年、2019年及2020年12月31日，貴公司遵守所有貸款契諾。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 12. 短期債務及長期債務的即期部分 — 續

截至2020年12月31日，證券化債務為循環債務證券，由與金融服務有關的應收賬款作為抵押。循環債務證券的期限介於一年以內，年利率介於3.85%至6.90%。

截至2020年12月31日，人民幣65億元的2025年Booking及Hillhouse債券重新分類為短期債務，因為2025年Booking及Hillhouse債券持有人擁有無條件選擇權可要求貴公司於2021年12月11日以現金回購其2025年Booking及Hillhouse債券的全部或任何部分。

#### 13. 關連方交易及結餘

重大關連方交易如下(人民幣百萬元)：

|                                    | 截至12月31日止年度 |       |       |
|------------------------------------|-------------|-------|-------|
|                                    | 2018年       | 2019年 | 2020年 |
| 來自同程藝龍的佣金(a).....                  | 190         | 217   | 151   |
| 來自藝龍的佣金(a).....                    | 63          | —     | —     |
| 來自華住的佣金(a).....                    | 61          | 72    | 78    |
| 來自首旅的佣金(a).....                    | 93          | 91    | 49    |
| 支付予同程藝龍的佣金(b).....                 | 516         | 579   | 324   |
| 支付予藝龍的佣金(b).....                   | 66          | —     | —     |
| 支付予LY.com的佣金(b).....               | 6           | —     | —     |
| 向途家民宿提供的貸款及<br>來自途家民宿的利息收入(c)..... | —           | —     | 347   |

(a) 首旅、華住及藝龍分別與貴公司訂立協議，為我們的終端用戶提供酒店客房。於2018年，藝龍與LY.com完成合併，經擴大集團同程藝龍取代藝龍為我們的終端用戶提供酒店客房。上述交易即自該等關連方賺取的佣金。

(b) 貴公司與藝龍及LY.com訂立協議，該等關連方在其平台推廣貴公司酒店客房。於2018年，藝龍與LY.com完成合併而經擴大集團同程藝龍取代藝龍及LY.com在其平台上推廣貴公司酒店客房。

(c) 於2020年，貴公司向途家民宿提供人民幣340百萬元的貸款。貸款承擔的利息為人民幣7百萬元，還款期限為15-18個月。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 13. 關連方交易及結餘 — 續

|              | 2018年12月31日  | 2019年12月31日  | 2020年12月31日  |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 應收關連方，流動：    |              |              |              |
| 貿易相關         |              |              |              |
| 應收同程藝龍 ..... | 1,278        | 2,149        | 1,084        |
| 應收其他方 .....  | 281          | 462          | 371          |
| 非貿易相關        |              |              |              |
| 應收途家民宿 ..... | —            | —            | 347          |
| 應收其他方 .....  | 83           | 168          | —            |
|              | <u>1,642</u> | <u>2,779</u> | <u>1,802</u> |
| 應收關連方，非流動：   |              |              |              |
| 非貿易相關        |              |              |              |
| 應收天海.....    | 207          | —            | —            |
| 應收其他方 .....  | 22           | 25           | 25           |
|              | <u>229</u>   | <u>25</u>    | <u>25</u>    |
| 應付關連方，流動：    |              |              |              |
| 貿易相關         |              |              |              |
| 應付同程藝龍 ..... | 263          | 181          | 127          |
| 應付其他方 .....  | 229          | 219          | 114          |
|              | <u>492</u>   | <u>400</u>   | <u>241</u>   |

#### 14. 僱員福利

貴公司有關於中國子公司及可變利益實體的全職僱員的僱員福利主要包括醫療、福利津貼、住房公積金、失業保險和養老金。中國子公司及可變利益實體須按照中國有關規定，按僱員工資的一定比例計提該等福利，並從已計醫療及退休金福利金額中對國家資助的養老金及醫療計劃作出供款。中國政府負責該等僱員的醫療福利及最終退休金支付。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，錄得該等僱員福利的支出總額分別為人民幣17億元、人民幣20億元及人民幣14億元。

#### 15. 稅項

##### 開曼群島

根據開曼群島現行法律，貴公司毋須繳納所得稅或資本利得稅。此外，貴公司向其股東派發股息，毋須徵收開曼群島預扣稅。

##### 香港

貴公司在香港註冊成立的子公司須根據有關香港稅法調整各自的法定財務報表中呈報的應課稅收入繳納香港利得稅。香港的適用稅率為16.5%。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 15. 稅項 — 續

##### 中國內地

貴公司在中國註冊成立的子公司及可變利益實體須根據有關中國所得稅法律調整各自的法定財務報表中呈報的應課稅收入繳納中國企業所得稅(「企業所得稅」)。

中國企業所得稅法對外商投資企業及內資企業均適用25%的一般企業所得稅稅率。向若干於鼓勵類行業開展業務的企業以及分類為高新技術企業(「高新技術企業」)的企業授予稅收優惠待遇。於2020年，攜程計算機技術、攜程旅遊信息及攜程旅遊網絡再次申請高新技術企業資格，並獲得有關政府部門的批准。因此，只要該等子公司保持高新技術企業的資格(該資格須經主管部門核實及每三年續期一次)，彼等有權自2020年至2022年享有15%的優惠所得稅稅率。趣拿軟件及趣拿北京亦為有權自2018年至2020年享有15%的優惠所得稅稅率的高新技術企業，且正申請對其資格的續期。

於2001年，中華人民共和國國家稅務總局(「國家稅務總局」)開始於中國西部地區實施稅收優惠政策，位於《西部地區鼓勵類產業目錄》所涵蓋適用地區的公司，如其業務屬於該政策的「鼓勵」類，則有資格申請15%優惠所得稅稅率。於2020年4月23日，財政部、國家稅務總局及中華人民共和國國家發展和改革委員會(「國家發改委」)聯合發佈了《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》，將「鼓勵類」業務的收入比重規定調低至不低於60%，並將自2021年至2030年適用。倘成都攜程、成都攜程國際及成都信息的「鼓勵類」業務比重不低於當前政策所規定比重，則有權於2030年前享受15%的優惠稅率。

根據中國企業所得稅法，中國所有外商投資企業均須就其2008年1月1日後產生的盈利繳納預扣稅。貴公司預計將2008年1月1日後產生的未分配收益無限期地再投資於中國境內實體。因此，2008年1月1日後並無自未分配盈利按外部基準差異計提的遞延稅項負債。

扣除所得稅支出及聯營公司的虧損中的權益之前的國內及國外組成部分產生的利潤／(虧損)(人民幣百萬元)：

|         | 截至12月31日止年度 |       |         |
|---------|-------------|-------|---------|
|         | 2018年       | 2019年 | 2020年   |
| 國內..... | 4,663       | 8,983 | 4,230   |
| 國外..... | (2,742)     | 104   | (5,455) |
| 總計..... | 1,921       | 9,087 | (1,225) |

國外組成部分產生的利潤／(虧損)主要包括股本證券投資及可交換優先債券的公允

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 15. 稅項 — 續

##### 中國內地 — 續

價值變動產生的收益／(虧損)、投資減值、以股份為基礎的薪酬開支、外匯收益／(虧損)及海外公司產生的利息利潤／(虧損)。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，來自國內組成部分的所得稅支出分別為人民幣642百萬元、人民幣1,652百萬元及人民幣528百萬元。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，來自外國組成部分的所得稅支出／(收益)分別為人民幣151百萬元、人民幣90百萬元及人民幣(173)百萬元。

##### 所得稅支出的組成

所得稅支出的當期及遞延部分如下(人民幣百萬元)：

|               | 截至12月31日止年度 |              |            |
|---------------|-------------|--------------|------------|
|               | 2018年       | 2019年        | 2020年      |
| 當期所得稅支出 ..... | 1,425       | 1,918        | 848        |
| 遞延稅項收益 .....  | (632)       | (176)        | (493)      |
| 所得稅支出.....    | <u>793</u>  | <u>1,742</u> | <u>355</u> |

##### 法定稅率與實際稅率之間的差值對賬

中國法定稅率25%與貴公司的實際稅率之間的對賬如下：

|                                   | 截至12月31日止年度 |            |              |
|-----------------------------------|-------------|------------|--------------|
|                                   | 2018年       | 2019年      | 2020年        |
| 法定稅率.....                         | 25%         | 25%        | 25%          |
| 不可抵扣開支及產生的毋須課稅收益                  |             |            |              |
| — 以股份為基礎的薪酬開支 .....               | 22%         | 5%         | (38%)        |
| — 股本證券投資及可交換優先<br>債券的公允價值變動 ..... | 19%         | (5%)       | 0%           |
| — 喪失子公司控制權之收益 .....               | —           | —          | 15%          |
| — 其他 .....                        | (4%)        | 1%         | 3%           |
| 稅收優惠的影響 .....                     | (27%)       | (8%)       | 27%          |
| 中國境外子公司的稅率的差異.....                | 4%          | (1%)       | (37%)        |
| 估值撥備的變動 .....                     | <u>2%</u>   | <u>2%</u>  | <u>(24%)</u> |
| 實際的企業所得稅稅率 .....                  | <u>41%</u>  | <u>19%</u> | <u>(29%)</u> |

貴公司的實際稅率逐年發生變化乃主要歸因於享有優惠稅率的若干子公司的稅項差異、不可抵扣開支以及投資活動產生的稅務影響。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的所得稅與採用企業所得稅率計算的金

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 15. 稅項 — 續

##### 法定稅率與實際稅率之間的差值對賬 — 續

額有所不同，乃主要由於貴公司的若干子公司及可變利益實體享有稅收優惠。下表載列稅收優惠對中國業務的影響：

|                     | 截至12月31日止年度     |       |       |
|---------------------|-----------------|-------|-------|
|                     | 2018年           | 2019年 | 2020年 |
|                     | 人民幣(百萬元，每股數據除外) |       |       |
| 稅收優惠的影響 .....       | 520             | 762   | 370   |
| 每股美國存託股份的基本收益 ..... | 0.95            | 1.34  | 0.62  |
| 每股美國存託股份的攤薄收益 ..... | 0.92            | 1.19  | 0.62  |

享有中國境外子公司的不同稅率及稅收優惠的貴公司子公司對實際稅率的影響如下：

|                    |           | 截至12月31日止年度    |               |                |
|--------------------|-----------|----------------|---------------|----------------|
|                    |           | 2018年          | 2019年         | 2020年          |
| 攜程計算機技術 .....      | 15%       | (5.5%)         | (2.4%)        | 15.4%          |
| 攜程旅遊信息 .....       | 15%       | (4.0%)         | (1.0%)        | (0.7%)         |
| 攜程旅遊網絡 .....       | 15%       | (5.7%)         | (1.9%)        | 14.1%          |
| 成都信息 .....         | 15%       | (3.2%)         | (0.8%)        | 6.8%           |
| 貴公司及其              |           |                |               |                |
| 於香港及開曼群島的子公司 ..... | 16.5%, 0% | 1.7%           | (0.9%)        | (41.7%)        |
| 去哪兒及子公司 .....      | 15%       | (5.0%)         | (1.5%)        | (2.5%)         |
| 其他 .....           | 多種        | (1.3%)         | (0.5%)        | (1.4%)         |
| 總計 .....           |           | <u>(23.0%)</u> | <u>(9.0%)</u> | <u>(10.0%)</u> |

遞延稅項資產及負債的重要組成部分(人民幣百萬元)：

|                              | 2018年12月31日    | 2019年12月31日    | 2020年12月31日    |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 遞延稅項資產：                      |                |                |                |
| 應計費用 .....                   | 532            | 673            | 708            |
| 結轉虧損 .....                   | 191            | 372            | 862            |
| 獎勵計劃應計負債 .....               | 57             | 68             | 85             |
| 員工應計工資 .....                 | 65             | 138            | 8              |
| 其他 .....                     | 243            | 207            | 321            |
| 減：遞延稅項資產估值撥備 .....           | (238)          | (482)          | (589)          |
|                              | <b>850</b>     | <b>976</b>     | <b>1,395</b>   |
| 遞延稅項負債：                      |                |                |                |
| 確認自業務合併產生的無形資產及未變現所持收益 ..... | (3,838)        | (3,592)        | (3,574)        |
| 遞延稅項負債淨額 .....               | <u>(2,988)</u> | <u>(2,616)</u> | <u>(2,179)</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 15. 稅項 — 續

估值撥備變動(人民幣百萬元)：

|            | 2018年12月31日 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 |
|------------|-------------|-------------|-------------|
| 年初結餘.....  | 197         | 238         | 482         |
| 本年度變動..... | 41          | 244         | 107         |
| 年末結餘.....  | 238         | 482         | 589         |

截至2018年、2019年及2020年12月31日，遞延稅項資產估值撥備分別為人民幣238百萬元、人民幣482百萬元及人民幣589百萬元，主要根據當期評估結轉與若干子公司有關的經營虧損產生的遞延稅項資產很可能不會實現。倘未來發生的事件使貴公司可實現其遞延稅項資產多於當前記錄的淨額，則將對遞延稅項資產進行調整，以增加該等事件發生期間的利潤。

截至2020年12月31日，貴公司的結轉經營稅項虧損淨額為人民幣41億元。

截至2020年12月31日，未確認的稅務優惠及應計費用為零。

#### 16. 其他應付款項及應計費用

其他應付款項及應計費用的組成部分如下(人民幣百萬元)：

|                             | 2018年12月31日 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 應計經營費用.....                 | 3,735       | 4,975       | 4,527       |
| 自旅行供應商及旅遊度假用戶<br>獲得的訂金..... | 836         | 1,044       | 945         |
| 即期租賃負債.....                 | —           | 438         | 409         |
| 與收購及投資有關的應付款項.....          | 226         | 76          | 346         |
| 物業和設備應計費用.....              | 22          | 144         | 126         |
| 與權益法投資有關的撥備.....            | 367         | —           | —           |
| 其他.....                     | 668         | 864         | 770         |
| 總計.....                     | 5,854       | 7,541       | 7,123       |

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 17. 長期債務

| 人民幣百萬元                     | 2018年12月31日 | 2019年12月31日 | 2020年12月31日 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| 2020年債券.....               | 4,813       | —           | —           |
| 2025年債券.....               | 2,750       | —           | 31          |
| 2022年債券.....               | —           | 353         | 331         |
| 2020年Booking債券.....        | 1,719       | —           | —           |
| 2025年Booking及Hillhouse債券 . | 6,876       | 6,962       | —           |
| 2022年Booking債券.....        | —           | 174         | 163         |
| 可交換優先債券.....               | —           | —           | 4,249       |
| 長期貸款.....                  | 8,035       | 10,981      | 17,797      |
| 證券化債務.....                 | —           | 1,074       | 147         |
| 減：債務發行成本...                | (47)        | (7)         | (0)         |
| 總計.....                    | 24,146      | 19,537      | 22,718      |

截至2020年12月31日，根據第2級輸入值，貴公司長期債務的公允價值為人民幣227億元。

#### 2020年可轉換優先債券之說明

於2015年6月18日，貴公司發行700百萬美元於2020年到期的1.00%可轉換優先債券（「2020年債券」）。於緊接2020年7月1日到期日前第二個營業日的營業時間結束前任何時間，2020年債券可按每1,000美元2020年債券本金轉換9.1942股美國存託股份的初步轉換率（相當於每股美國存託股份108.76美元的初步轉換價）進行轉換。債務發行成本為11.3百萬美元，並將於2020年債券置入日期（2018年7月1日）攤銷至利息開支。

並無出現根本變動時（定義見2020年債券契約），每名2020年債券持有人有權選擇要求貴公司於2018年7月1日以現金購回該持有人的全部或任何部分2020年債券。貴公司認為事件出現根本變動的可能性甚小。2020年債券不可於2020年7月1日之到期日前贖回。

兼發行2020年債券時，貴公司購入看漲期權（「2015年購入看漲期權」）並出售認股權證（「2015年出售認股權證」），其中交易對手方同意待貴公司行使2015年購入看漲期權後向貴公司出售最多約6.4百萬股貴公司之美國存託股份，且貴公司自同一交易對手方收到84.4百萬美元用於出售認股權證，以購入最多約6.4百萬股貴公司之美國存託股份。

於2020年，本金為700百萬美元（人民幣49億元）的2020年債券均已全部兌現。

#### 2025年可轉換優先債券之說明

於2015年6月18日，貴公司發行400百萬美元於2025年到期的1.99%可轉換優先債券（「2025年債券」）。於緊接2025年7月1日到期日前第二個營業日的營業時間結束前任何時間，

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 17. 長期債務 — 續

#### *2025年可轉換優先債券之說明 — 續*

每名持有人可選擇按每1,000美元2025年債券本金轉換9.3555股美國存託股份的初步轉換率(相當於每股美國存託股份106.89美元的初步轉換價)轉換2025年債券。債務發行成本為6.8百萬美元，並將於2025年債券贖回日期(2020年7月1日)攤銷至利息開支。

並無出現根本變動時(定義見2025年債券契約)，每名2025年債券持有人有權選擇要求貴公司於2020年7月1日以現金購回該持有人的全部或任何部分2025年債券。因此，截至2019年12月31日，2025年債券從長期重新分類為短期。倘隨時出現根本變動(定義見2025年債券契約)，則每名持有人有權選擇要求貴公司根據2025年債券契約於貴公司發出書面通知日期以現金購回該持有人的全部或任何部分2025年債券。貴公司認為事件出現根本變動的可能性甚小。2025年債券一般不可於2025年7月1日之到期日前贖回，惟貴公司因相關地區稅法的若干變動而有責任或將有責任向持有人支付額外資金，否則貴公司可能根據2025年債券契約選擇贖回所有但非部分2025年債券則除外。

於2020年，貴公司知會2025年債券持有人，其有權根據相關契約要求貴公司於2020年7月1日購入全部或部分此類債券，我們稱其為認沽權。由於行使上述提前贖回權，貴公司已按持有人要求贖回本金總額為395百萬美元(人民幣28億元)的2025年債券。餘下金額人民幣31百萬元於截至2020年12月31日重新分類為長期債務，乃由於此金額可能不會於一年內贖回或到期。

#### *2022年可轉換優先債券之說明*

於2016年9月12日及2016年9月19日，貴公司發行975百萬美元於2022年到期的1.25%可轉換優先債券(「2022年債券」)。於緊接2022年9月15日到期日前的營業日的營業時間結束前任何時間，每名持有人可選擇按每1,000美元2022年債券本金轉換15.2688股美國存託股份的初步轉換率(相當於每股美國存託股份65.49美元的初步轉換價)轉換2022年債券。債務發行成本為19百萬美元，並將於2022年債券贖回日期(2019年9月15日)攤銷至利息開支。

並無出現根本變動時(定義見2022年債券契約)，每名2022年債券持有人有權選擇要求貴公司於2019年9月15日以現金購回該持有人的全部或任何部分2022年債券。因此，截至2018年12月31日，2022年債券從長期重新分類為短期。倘隨時出現根本變動(定義見2022年債券契約)，則每名持有人有權選擇要求貴公司根據2022年債券契約於貴公司發出書面通知

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 17. 長期債務 — 續

#### *2022年可轉換優先債券之說明 — 續*

日期以現金購回該持有人的全部或任何部分2022年債券。貴公司認為事件出現根本變動的可能性甚小。2022年債券一般不可於2022年9月15日之到期日前贖回，惟貴公司因相關地區稅法的若干變動而有責任或將有責任向持有人支付額外資金，否則貴公司可能根據2022年債券契約選擇贖回所有但非部分2022年債券則除外。

於2019年8月，貴公司知會2022年債券持有人，其有權根據相關契約要求貴公司於2019年9月15日購入全部或部分此類債券，我們稱其為認沽權。於2019年9月，由於行使上述提前贖回權，貴公司已按持有人要求贖回本金總額為924百萬美元(人民幣66億元)的2022年債券。截至2019年及2020年12月31日，餘下2022年債券被重新分類為長期債務，乃由於其可能不會於一年內贖回或到期。

貴公司已根據會計準則匯編第815條評估2020年債券、2025年債券及2022年債券(統稱為「債券」、2015年購入看漲期權(「購入看漲期權」)及2015年出售認股權證(「出售認股權證」)，總結如下：

- 債券、購入看漲期權及出售認股權證(1)並無涉及相同風險；及(2)具有有效的商業目的及經濟需求以單獨進行交易。因此，發行的債券、購入看漲期權及出售認股權證交易應單獨入賬；
- 購回期權被視為明確並與其債務主體緊密相關，且不滿足分叉的要求；
- 由於轉換選項被視為索引至貴公司自有股票，因此不需要債券中的轉換選項分叉，乃由於符合會計準則匯編第815-10-15-74條規定的範圍例外；
- 由於債券的設定轉換價格遠大於發行日相應普通股價格的公允價值，因此該債券並無有利的轉換特徵。

因此，貴公司將相應債券作為單一工具入賬為長期債務。債務發行成本錄入為長期債務減少額，並採用實際利率法攤銷為利息開支。債券的價值以收到的現金計量。購入看漲期權及出售認股權證於股東權益內入賬。

#### *Booking及Hillhouse債券之說明*

於2014年8月7日，貴公司向Booking Company的間接子公司發行本金總額為5億美元的可轉換優先債券(「2019年Booking債券」)。Booking 2019年債券已於2019年8月7日到期且年利

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 17. 長期債務 — 續

#### *Booking及Hillhouse債券之說明 — 續*

率為1%，利息從2015年2月7日開始每半年支付一次。Booking 2019年債券已轉換為貴公司的美國存託股份，初始轉換價格約為每股美國存託股份81.36美元。於2019年，本金額為5億美元(人民幣34億元)的2019年Booking債券已全部兌現。

於2015年5月26日，貴公司向Booking Company的間接子公司發行本金總額為250百萬美元的可轉換優先債券(「2020年Booking債券」)。Booking 2020年債券已於2020年5月29日到期且年利率為1%，將自2016年11月29日開始每半年支付一次。Booking 2020年債券將轉換為貴公司的美國存託股份，初始轉換價格約為每股美國存託股份104.27美元。於2020年，本金額為250百萬美元(人民幣18億元)的2020年Booking債券已全部兌現。

於2015年12月10日，貴公司向Booking Company的間接子公司及Hillhouse的兩間聯營公司發行本金總額為10億美元的可轉換優先債券(「2025年Booking及Hillhouse債券」)。2025年Booking及Hillhouse債券將於2025年12月11日到期且年利率為2%，將自2016年6月11日開始每半年支付一次。2025年Booking及Hillhouse債券將轉換為貴公司的美國存託股份，初始轉換價格約為每股美國存託股份68.46美元。

沒有出現根本變動時(定義見2025年Booking & Hillhouse債券)，每名2025年Booking & Hillhouse債券持有人有權選擇要求貴公司於2021年12月11日以現金購回該持有人的全部或任何部分2025年Booking及Hillhouse債券。因此，截至2020年12月31日，2025年Booking及Hillhouse債券從長期重新分類為短期。

於2016年9月12日，貴公司向Booking Company的間接子公司發行25百萬美元的可轉換優先債券(「2022年Booking債券」)。2022年Booking債券將於2022年9月15日到期且年利率為1.25%，將自2017年3月15日開始每半年支付一次。2022年Booking債券將轉換為貴公司的美國存託股份，初始轉換價格約為每股美國存託股份65.49美元。

貴公司已將上述債券作為單一工具入賬。上述債券的價值乃以收到的現金計量。貴公司根據年利率錄入利息開支。由於上述債券的設定轉換價格遠大於發行日美國存託股份價格的公允價值，因此上述債券並無有利的轉換特徵。

#### *可交換優先債券之說明*

於2020年7月13日，貴公司發行2027年到期的本金總額為5億美元的可交換優先債券(「可交換優先債券」)。可交換優先債券將於2027年7月1日到期且年利率為1.5%，將自2021年

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 17. 長期債務 — 續

#### 可交換優先債券之說明 — 續

1月1日開始每半年支付一次。每名持有人可選擇按每1,000美元債券本金轉換24.78股華住美國存託股份的初步轉換率(相當於每股華住美國存託股份40.36美元的初步轉換價)轉換可交換優先債券。貴公司以公允價值按其整體入賬及計量可交換優先債券。截至2020年12月31日，可交換優先債券的公允價值為人民幣42億元(651百萬美元)。截至2020年12月31日止年度，其公允價值變動為人民幣10億元(151百萬美元)並計入「其他收入／(支出)」。

#### 商業銀行長期貸款

截至2020年12月31日，貴公司擁有長期銀行貸款總額為人民幣178億元(27億美元)，其中人民幣13億元(193百萬美元)以貴公司短期投資、長期投資及物業作為抵押。未償還貸款的加權平均利率約為1.68%。截至2020年12月31日，貴公司已遵守該等信貸額度下的適用財務承諾。

#### 證券化債務

截至2020年12月31日，證券化債務為循環債務證券，由與金融服務有關的應收賬款作為抵押。循環債務證券的期限介於一年到兩年，年利率介於4.50%至5.00%。

### 18. 可贖回非控股權益

於2019年，貴公司子公司向若干第三方投資者發行數額為人民幣11億元的可贖回優先股。倘子公司自發行以來未在預訂的期限內完成合資格的首次公開發售，則優先股可根據持有人的選擇按每年10%利率計算的贖回價格贖回。因此，優先股於夾層權益中作為可贖回非控股權益入賬，並自發行日期開始的期間內計入贖回價值。於2020年，貴公司失去對子公司的控制權，且子公司的財務狀況及經營業績取消併表。與喪失子公司控制權相關的收益為人民幣11億元(約為161百萬美元)於其他收入／(支出)(附註2)中確認。

截至2019年及2020年12月31日止年度，貴公司確認自發行日期開始的期間內優先股贖回價值的增值分別為人民幣44百萬元及人民幣40百萬元，並相應減少留存收益。

### 19. 每股收益／(虧損)

股份拆細(詳見附註2)後，每一股普通股拆細為八股普通股，每一股美國存託股份代表一股普通股。已對用於計算截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的每股股份／美國存託股份的基本及攤薄收益的普通股加權平均數作出追溯調整。

## 附錄一

## 會計師報告

### II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

#### 19. 每股收益／(虧損) — 續

每股基本收益／(虧損)及每股攤薄收益乃計算如下(人民幣百萬元，股份及每股數據除外)：

|                         | 截至12月31日止年度 |             |             |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                         | 2018年       | 2019年       | 2020年       |
| <b>分子：</b>              |             |             |             |
| 攜程股東應佔淨利潤／(虧損).....     | 1,112       | 7,011       | (3,247)     |
| 消除可轉換債券利息開支的攤薄影響 ..     | —           | 373         | —           |
| 每股攤薄收益分子 .....          | 1,112       | 7,384       | (3,247)     |
| <b>分母：</b>              |             |             |             |
| 每股普通股基本收益分母             |             |             |             |
| — 加權平均發行在外普通股 (附註i) ..  | 547,227,408 | 567,871,968 | 600,888,208 |
| 期權攤薄影響 (附註i) .....      | 20,169,576  | 15,815,672  | —           |
| 可轉換債券攤薄影響 (附註i) .....   | —           | 58,264,472  | —           |
| 每股普通股攤薄收益分母 (附註i) ..... | 567,396,984 | 641,952,112 | 600,888,208 |
| 每股普通股基本收益／(虧損) (附註i) .. | 2.03        | 12.35       | (5.40)      |
| 每股普通股攤薄收益／(虧損) (附註i) .. | 1.96        | 11.50       | (5.40)      |
| 每股美國存託股份基本收益／(虧損) ..    | 2.03        | 12.35       | (5.40)      |
| 每股美國存託股份攤薄收益／(虧損) ..    | 1.96        | 11.50       | (5.40)      |

附註i：已就於2021年3月18日生效的股份拆細及美國存託股份比率變動(詳見附註2)對每股普通股基本及攤薄收益／(虧損)、加權平均發行在外普通股、每股普通股攤薄收益、期權攤薄影響及可轉換債券攤薄影響作出追溯調整。

於2020年，所有可轉換優先債券均具有反攤薄影響，因此未計算攤薄每股收益。於2019年，計算攤薄每股收益時包括所有可轉換優先債券。於2018年，由於所有可轉換優先債券具有反攤薄影響，因此未計算攤薄每股收益。

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度，貴公司擁有的證券日後可能會攤薄每股基本收益，由於其具有反攤薄作用，因此未計算每股攤薄收益／(虧損)。發行在外普通股的加權平均數如下：

|                  | 截至12月31日止年度 |           |           |
|------------------|-------------|-----------|-----------|
|                  | 2018年       | 2019年     | 2020年     |
| 可轉換債券.....       | 9,604,548   | —         | 3,487,017 |
| 發行在外加權平均期權 ..... | 2,521,197   | 1,976,959 | 1,554,182 |
|                  | 12,125,745  | 1,976,959 | 5,041,199 |

#### 20. 承諾及或有事項

##### 資本承諾

截至2020年12月31日，貴公司擁有未履行資本承諾總額為人民幣13百萬元，包括物業、設備及軟件的資本性支出。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 20. 承諾及或有事項 — 續

#### *擔保安排項下按金*

關於機票業務，中國民用航空局(「中國民用航空局」)及國際航空運輸協會(「國際航空運輸協會」)的聯營公司要求貴公司訂立擔保安排並支付按金。未使用按金將於擔保期末每年償還。截至2020年12月31日，貴公司有權售賣機票總配額為人民幣11億元。貴公司支付的按金總額為人民幣146百萬元。

根據擔保安排及歷史經驗，貴公司未來支付的最高金額約為人民幣943百萬元，為貴公司可以出票的擔保金額而非財務擔保。貴公司僅在向其用戶出票時才有責任支付相關款項，且該應付款項計入應付賬款。因此，貴公司認為該擔保安排不構成貴公司的任何合約及推定責任，且未曾錄入任何超過已出票金額的負債。

#### *或有事項*

貴公司目前並非任何未決重大訴訟或其他法律程序或申訴的一方。

貴公司於開曼群島註冊成立，且根據中國法律被視為外國實體。由於機票、旅行社、廣告及互聯網內容提供業務對外資所有權的限制，貴公司部分通過各種可變利益實體開展該等業務。該等可變利益實體持有貴公司業務運營必不可少的許可證及批准。貴公司的中國法律顧問認為，與該等可變利益實體及其股東之間的當前所有權結構及合約安排以及該等可變利益實體的營運均符合所有現行的中國法律、規則及規例。然而，中國法律法規可能發生變化及其他進展。因此，貴公司無法獲保證將來中國政府機構不會與貴公司法律顧問的意見相反。倘發現貴公司當前所有權結構及與可變利益實體的合約安排違反任何現有或未來中國法律或法規，貴公司可能需要重組其所有權結構及於中國的業務以適應變化及新的中國法律法規。

## II. 綜合財務報表附註 — 續

(除另有說明外，金額以人民幣表示)

### 21. 地區資料

下表根據其網站的地理位置，按地理區域(大中華區及所有其他國家)列出截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的收入。除大中華區外，單個國家產生的收入均未超過所示年度收入的10%。

|           | 截至12月31日止年度   |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
|           | 2018年         | 2019年         | 2020年         |
|           |               | 人民幣(百萬元)      |               |
| 總收入       |               |               |               |
| 大中華區..... | 28,064        | 31,256        | 17,019        |
| 其他.....   | 3,040         | 4,460         | 1,308         |
|           | <u>31,104</u> | <u>35,716</u> | <u>18,327</u> |

### 22. 期後事項

#### 股份拆細及美國存託股份比率變動

誠如附註2所詳述者，股份拆細及美國存託股份比率變動於2021年3月18日生效。在合併財務報表中披露的普通股的數量已經考慮了股份拆細和美國存託股份比率變動的影響，並相應的作出追溯調整。

## III. 期後財務報表

貴公司並未就2020年12月31日之後及直至本報告日期編製經審計財務報表。貴公司概無就2020年12月31日後的任何期間宣派或作出任何股息或分派。