

以下第 IIB-1 至 IIB-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）發出的報告全文，以供收錄於本文件。下文所載資料為本集團截至 2022 年 3 月 31 日止三個月的未經審計中期財務資料，且並不構成申報會計師羅兵咸永道會計師事務所（香港執業會計師）所發出載於附錄一的會計師報告一部分，並載入本文件僅供參考用途。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草擬]

致 TUYA INC. (於開曼群島註冊成立的有限責任公司) 董事會就中期財務資料出具的審閱報告

引言

本審計師（以下簡稱「我們」）已審閱載列於第 IIB-3 至 IIB-35 頁的中期財務資料，此中期財務資料包括 Tuya Inc.（以下簡稱「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）於 2022 年 3 月 31 日的簡明合併資產負債表與截至該日止三個月期間的簡明合併綜合虧損表、簡明合併股東權益變動表和簡明合併現金流量表，以及主要會計政策概要和其他附註解釋。貴公司董事須負責根據美國公認會計準則擬備及列報該等中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對該等中期財務資料作出結論，並僅按照我們協定的業務約定條款向閣下（作為整體）報告我們的結論，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

審閱範圍

我們已根據國際審閱準則第 2410 號「由實體的獨立審計師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱中期財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據《國際審計準則》進行審計的範圍為

小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。

結論

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信貴集團的中期財務資料未在各重大方面根據美國公認會計準則擬備。

其他事項

簡明合併資產負債表的比較資料是根據2021年12月31日的經審計財務報表。截至2021年3月31日止期間的簡明合併綜合虧損表、股東權益變動表和現金流量表的比較資料以及相關的附註解釋乃未經審計或審閱。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[編纂]

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

簡明合併資產負債表

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日

(除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

		截至 12 月 31 日	截至 3 月 31 日
	附註	2021 年	2022 年
		美元	美元
			(未經審計)
資產			
流動資產：			
現金及現金等價物		963,938	743,709
受限制現金		638	1,129
短期投資	3	102,134	240,451
應收賬款淨額	4	32,701	29,874
應收票據		1,393	2,659
存貨淨額	5	62,582	65,153
預付款項及其他流動資產	6	27,882	23,883
流動資產總值		1,191,268	1,106,858
非流動資產：			
不動產、設備及軟件淨值	7	6,805	6,365
經營租賃使用權資產淨值	9	22,181	19,491
長期投資	8	26,078	27,714
其他非流動資產	6	1,818	1,789
非流動資產總值		56,882	55,359
資產總值		1,248,150	1,162,217
負債及股東權益			
流動負債：			
應付賬款	10	12,212	10,327
客戶預付款項		31,088	31,736
流動遞延收益	12	9,254	8,474
預提費用及其他流動負債	11	50,847	31,707
流動租賃負債	9	5,697	5,607
流動負債總額		109,098	87,851
非流動負債：			
非流動租賃負債	9	16,048	13,789
非流動遞延收益	12	859	678
其他非流動負債	11	8,484	7,832
非流動負債總額		25,391	22,299
負債總額		134,489	110,150

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

簡明合併資產負債表(續)

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日

(除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	截至 12 月 31 日	截至 3 月 31 日
附註	2021 年	2022 年
	美元	美元
		(未經審計)
股東權益：		
A類普通股(面值0.00005美元；截至2021年12月31日及2022年3月31日，分別有600,000,000股股份獲授；截至2021年12月31日及2022年3月31日，有491,846,560股股份發行；截至2021年12月31日及2022年3月31日，分別有480,241,752股及476,413,405股股份流通)	15 25	25
B類普通股(面值0.00005美元；截至2021年12月31日及2022年3月31日，分別有200,000,000股股份獲授；截至2021年12月31日及2022年3月31日，分別有79,400,000股股份發行及流通)	15 4	4
庫存股(面值0.00005美元；截至2021年12月31日及2022年3月31日，分別有11,604,808股及15,433,155股股份)		(46,930) (66,235)
額外實繳資本	1,526,140	1,538,155
累計其他綜合收益	2,320	2,969
累計虧損	(367,898)	(422,851)
股東權益總額	1,113,661	1,052,067
負債及股東權益總額	1,248,150	1,162,217

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

簡明合併綜合虧損表

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	附註	截至 3 月 31 日止三個月	
		2021 年 美元 (未經審計)	2022 年 美元 (未經審計)
收入	13	56,868	55,324
營業成本		(33,485)	(32,504)
毛利		23,383	22,820
營業費用：			
研發費用		(34,709)	(47,588)
銷售及營銷費用		(16,412)	(15,278)
一般及管理費用		(16,062)	(18,030)
其他營業收益淨額		2,523	2,594
營業費用總額		(64,660)	(78,302)
營業虧損		(41,277)	(55,482)
其他收益／(虧損)			
其他非營業收益淨額		—	653
財務收入淨額	14	1,095	121
外匯淨虧損		(325)	(101)
稅前虧損		(40,507)	(54,809)
所得稅費用	17	(26)	(144)
淨虧損		(40,533)	(54,953)
歸屬於 Tuya Inc. 淨虧損		(40,533)	(54,953)

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

簡明合併綜合虧損表(續)

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	附註	截至 3 月 31 日止三個月	
		2021 年 美元 (未經審計)	2022 年 美元 (未經審計)
歸屬於普通股股東淨虧損		(40,533)	(54,953)
淨虧損		(40,533)	(54,953)
其他綜合(虧損)/收益			
外幣折算		(371)	649
歸屬於 Tuya Inc. 綜合總虧損		<u>(40,904)</u>	<u>(54,304)</u>
歸屬於 Tuya Inc. 淨虧損		<u>(40,533)</u>	<u>(54,953)</u>
歸屬於普通股股東淨虧損		<u>(40,533)</u>	<u>(54,953)</u>
計算每股淨虧損時使用的普通股 加權平均數，基本及攤薄	18	268,165,312	556,808,050
歸屬於普通股股東每股淨虧損 － 基本及攤薄	18	(0.15)	(0.10)
股份支付薪酬費用計入：			
研發費用		3,845	4,130
銷售及營銷費用		2,139	1,653
一般及管理費用		10,798	11,873

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

簡明合併股東權益變動表

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	普通股					股東 權益總額	
	已發行 股份數目	金額	額外 實繳資本	累計其他 綜合收益	累計虧損		
	附註	美元	美元	美元	美元	美元	
截至 2020 年 12 月 31 日的結餘		221,980,000	11	27,315	481	(192,474)	(164,667)
首次公開發售時發行的普通股和相關的超額配售 權，扣除發行成本(未經審計)		43,590,000	2	874,762	-	-	874,764
首次公開發售前發行的普通股(未經審計)		16,026,282	1	199,999	-	-	200,000
可贖回優先股的轉換(未經審計)	15	278,163,799	14	333,653	-	-	333,667
淨虧損(未經審計)		-	-	-	-	(40,533)	(40,533)
外幣折算調整(未經審計)		-	-	-	(371)	-	(371)
股份支付薪酬(未經審計)		-	-	16,782	-	-	16,782
截至 2021 年 3 月 31 日的結餘(未經審計)		559,760,081	28	1,452,511	110	(233,007)	1,219,642

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

簡明合併股東權益變動表 (續)

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	普通股		庫存股		附註	股東權益 總額		
	(面值為 0.00005 美元)		已發行 股份數目	金額			其他 綜合收益	累計虧損
	已發行 股份數目	金額						
		美元	美元			美元		
截至 2021 年 12 月 31 日的結餘	571,246,560	29	1,526,140	(11,604,808)	(46,930)	1,113,661		
購回普通股 (未經審計)	-	-	-	(4,886,511)	(25,146)	(25,146)		
行使購股權 (未經審計)	-	-	(5,641)	1,058,164	5,841	200		
淨虧損 (未經審計)	-	-	-	-	-	(54,953)		
外幣折算調整 (未經審計)	-	-	-	-	-	649		
股份支付薪酬 (未經審計)	-	-	17,656	-	-	17,656		
截至 2022 年 3 月 31 日的結餘	571,246,560	29	1,538,155	(15,433,155)	(66,235)	1,052,067		
(未經審計)								

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

簡明合併現金流量表

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	附註	截至 3 月 31 日止三個月	
		2021 年 美元 (未經審計)	2022 年 美元 (未經審計)
經營活動現金流量：			
淨虧損		(40,533)	(54,953)
將淨虧損調節為經營活動產生的現金淨額的調整：			
股份支付薪酬		16,782	17,656
不動產、設備及軟件的折舊及攤銷	7	607	920
使用權資產攤銷	9	1,584	1,549
應收呆賬撥備	4	145	(118)
存貨撇減		235	(44)
出售不動產、設備及軟件的收益		—	(21)
外幣匯率虧損		325	101
短期及長期投資的公允價值變動	14	(115)	1,529
經營資產與負債的變動：			
應收賬款		(1,420)	2,165
應收票據		(842)	(1,266)
存貨		(2,994)	(2,527)
預付款項及其他流動資產		(1,084)	804
其他非流動資產		(44)	29
應付賬款		461	(1,885)
客戶預付款項		(489)	648
遞延收益		2,507	(961)
預提費用及其他應付款項		(6,090)	(19,140)
租賃負債		(1,690)	(1,208)
其他非流動負債		—	(652)
經營活動所用現金淨額		(32,655)	(57,374)
投資活動現金流量：			
短期投資付款		(130,310)	(168,547)
出售短期投資所得款項		71,050	28,701
購置不動產、設備及軟件		(970)	(537)
出售不動產、設備及軟件所得款項		—	78
長期投資付款		—	(1,636)
投資活動所用現金淨額		(60,230)	(141,941)

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

簡明合併現金流量表(續)

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	截至 3 月 31 日止三個月		
	附註	2021 年	2022 年
		美元	美元
		(未經審計)	(未經審計)
融資活動現金流量：			
首次公開發售時發行 A 類普通股和相關超額 配售權所得款項，扣除發行成本		877,541	—
就購回普通股作出的付款		—	(20,000)
首次公開發售前發行普通股所得款項		200,000	—
行使購股權所得款項		—	200
支付遞延專業成本		—	(1,951)
融資活動所得／(所用) 現金淨額		1,077,541	(21,751)
匯率變動對現金及現金等價物和受限制現金的 影響		(684)	1,328
現金及現金等價物和受限制現金增加／(減少) 淨額		983,972	(219,738)
期初現金及現金等價物和受限制現金		158,955	964,576
期末現金及現金等價物和受限制現金		1,142,927	744,838
補充現金流量披露			
就所得稅支付的現金		(26)	(116)

隨附的附註為此未經審計簡明合併財務報表的組成部分。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

簡明合併現金流量表(續)

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

	截至 12月31日 2021年 美元	截至 3月31日 2022年 美元 (未經審計)
現金及現金等價物	963,938	743,709
受限制現金	638	1,129
現金流量表中所示現金及現金等價物和受限制現金總額	<u>964,576</u>	<u>744,838</u>

中期末經審計簡明合併財務報表附註

(未經審計，除另有註明外，除股份和每股數據外的所有金額均以千美元(「美元」)計)

1. 組織及主要業務

(a) 主要業務

Tuya Inc. (「本公司」) 於 2014 年 8 月 28 日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限責任公司。本公司及其附屬公司及合併可變利益實體(統稱「本集團」) 主要從事向開發物聯網設備的企業客戶(包括品牌方及其 OEM (原始設備製造商)) 提供 PaaS (平台即服務)。另外，本集團亦向其客戶提供行業 SaaS (軟件即服務) 和基於雲的增值服務。本集團亦銷售自合格 OEM 購買的「Powered by Tuya」智能設備成品(「智能設備分銷」)。

(b) 本集團的歷史

在 2014 年 8 月註冊成立 Tuya Inc. 之前，本集團通過杭州塗鴉科技有限公司(「杭州塗鴉科技」)，由王學集和另一名個人於 2014 年 6 月 16 日共同成立) 開始其初始運營。簽署一系列協議後，截至 2014 年 8 月，杭州塗鴉科技由王學集和其他四名個人(統稱為「登記股東」) 以及兩位無關聯的天使輪融資投資者(「非登記股東可變利益實體投資者」) 共同擁有。Tuya Inc. 註冊成立後，於 2014 年 12 月，杭州塗鴉信息技術有限公司(「外商獨資企業」) 成立。隨後，本集團於 2014 年 12 月與外商獨資企業、杭州塗鴉科技及其股東訂立了一系列合約安排，此後杭州塗鴉科技(「可變利益實體」) 成為本集團的可變利益實體。可變利益實體於本次交易前後均由王學集控制。本次交易完成後，本集團的簡明合併財務報表包括本公司、其附屬公司及合併可變利益實體的財務報表。2019 年，可變利益實體協議予以修訂及重述，其中，由於可變利益實體註冊股本變更及非登記股東可變利益實體投資者退出可變利益實體股東，對可變利益實體的股東名單和各股東的股權進行了修訂。有關可變利益實體會計核算及合併基準的所有權利及義務、條文及條款均保持不變。於呈列期內，可變利益實體繼續由王學集控制。

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月，可變利益實體運營少量業務活動，對本公司的財務狀況、經營業績或現金流量並無重大影響。

(c) COVID-19 影響和流動性

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月，本集團的財務表現並未受到 COVID-19 的重大影響。儘管此次疫情的持續時間和對本集團業績的影響程度將取決於未來的發展態勢，而未來的發展具有高度不確定性且目前無法預測。根據對本集團流動性和財務狀況的評估，本集團認為其當前的現金及現金等價物以及短期投資將足以使其能夠滿足從簡明合併財務報表發佈之日起至少未來 12 個月的預期營運資本需求和資本支出。

2. 主要會計政策概要

2.1 合併原則和呈列基準

中期末經審計簡明合併財務報表乃根據美國公認會計準則關於中期財務資料的部分編製。因此，其不包括美國公認會計準則要求的完整財務報表的所有信息和附註。中期末經審計簡明合併財務報表與年度經審計合併財務報表的編製基準一致。管理層認為，所有調整，包括所呈列期間公平的業績報表所需的正常經常性調整，都已經包括在內。任何中期期間的經營業績並不一定能表示全年或任何其他中期期間的經營業績。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

年終簡明資產負債表比較數據來自年度經審計合併財務報表，但其簡明程度與中期簡明資產負債表一致。

中期未經審計簡明合併財務報表及相關披露是基於使用者已閱讀或可查閱上一財政年度的年度經審計合併財務報表的假設而編製。

按照美國公認會計準則編製中期未經審計簡明合併財務報表要求管理層作出估計及假設，有關估計及假設會影響呈報資產及負債金額、披露於中期未經審計簡明合併財務報表日期的或然資產及負債以及報告期內的呈報收入和費用金額。實際結果可能與該等估計存在差異。

2.2 新會計準則

採用新會計準則

會計準則更新（「ASU」）第2021-10號政府補助：商業實體對政府援助的披露。2021年11月，美國財務會計準則委員會發佈了一項會計準則更新，要求各實體在年度期間的財務報表中對與政府進行的交易作出某些披露，該等交易通過類比其他適用的會計準則，應用補助金或捐款會計模式進行核算。我們正在評估對我們年度合併財務報表披露的影響；然而，採用該準則不會影響我們的簡明合併資產負債表或損益表。

2022年，我們還採用了以下ASU，這些準則均未對我們的合併財務報表或財務報表披露產生重大影響：

ASU		生效日期
第2021-04號	認股權證若干修改或轉換的發行人會計處理	2022年1月1日
第2021-05號	出租人－某些具有可變租賃付款的租賃	2022年1月1日
第2021-08號	業務合併：來自客戶合同的合約資產及合約負債的會計處理	2022年1月1日

已發佈但尚未採用的會計準則

ASU 2022-02金融工具－信貸虧損、問題債務重組與陳年披露。2022年3月，美國財務會計準則委員會發佈了一項新的會計準則，取消了問題債務的確認和計量指引。新準則要求實體對所有貸款修改及／或應收款項修改應用ASC 310中的貸款再融資和重組指引。此外，倘借款人遭遇財務困難，該準則針對債權人進行的若干再融資及重組提高披露要求，並要求在陳年披露中按起源年份披露當期的沖銷總額。新準則適用於自2022年12月15日起計的財政年度及該等財政年度內的過渡時期。我們正在評估新準則對我們的合併財務報表和披露的影響。

所有其他已發佈但尚未採用的ASU已被評估並確定為不適用或預計不會對我們的簡明合併財務報表或財務報表的披露產生重大影響。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

3. 短期投資

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至3月31日</u>
	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	美元	美元 (未經審計)
定期存款	97,510	237,337
公允價值易於確定的股本證券(1)	<u>4,624</u>	<u>3,114</u>
短期投資總額	<u><u>102,134</u></u>	<u><u>240,451</u></u>

(1) 自2021年7月起，本集團不時投資於一家上市公司的普通股，並處置部分投資。截至2022年3月31日止三個月，本集團於簡明合併綜合虧損表中錄得以公允價值計量的未實現投資虧損1,529美元(未經審計)。截至2022年3月31日止三個月，未處置任何股本證券。

4. 應收賬款淨額

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至3月31日</u>
	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	美元	美元 (未經審計)
應收賬款毛額	34,345	31,407
減：呆賬撥備	<u>(1,644)</u>	<u>(1,533)</u>
應收賬款總額，淨額	<u><u>32,701</u></u>	<u><u>29,874</u></u>

截至2021年及2022年3月31日止三個月，本集團分別錄得呆賬撥備145美元(未經審計)及撥備撥回118美元(未經審計)。

基於相關發票日期的賬齡分析如下：

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至3月31日</u>
	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	美元	美元 (未經審計)
0至3個月	29,962	23,046
3至6個月	1,279	5,048
6至12個月	1,444	1,740
1年以上	<u>1,660</u>	<u>1,573</u>
應收賬款總額，毛額	<u><u>34,345</u></u>	<u><u>31,407</u></u>

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

5. 存貨淨額

存貨包括以下各項：

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至3月31日</u>
	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	美元	美元 (未經審計)
原材料	55,845	57,873
在製品	3,359	3,696
製成品	5,958	6,117
低值易耗品及備件	145	159
減：存貨撇減	<u>(2,725)</u>	<u>(2,692)</u>
存貨總額，淨額	<u><u>62,582</u></u>	<u><u>65,153</u></u>

6. 預付款項及其他資產

預付款項及其他資產的流動及非流動部分包括以下各項：

	<u>截至12月31日</u>	<u>截至3月31日</u>
	<u>2021年</u>	<u>2022年</u>
	美元	美元 (未經審計)
預付款項及其他流動資產		
預付供應商款項	12,529	10,169
股份回購預付款項(1)	10,355	5,091
遞延專業成本	3,049	5,591
可收回增值稅(2)	621	1,276
租賃按金	438	594
應收第三方支付平台款項	175	228
應收利息	123	553
其他	<u>592</u>	<u>381</u>
預付款項及其他流動資產總值	<u><u>27,882</u></u>	<u><u>23,883</u></u>
其他非流動資產		
租賃按金	<u><u>1,818</u></u>	<u><u>1,789</u></u>

(1) 截至2021年12月31日及2022年3月31日，股份回購預付款項指本集團為股份回購計劃向本集團聘請的銀行支付的預付款項(附註15)。

(2) 可收回增值稅指本集團在未來12個月內可用於扣除其增值稅負債的結餘。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

7. 不動產、設備及軟件淨額

不動產、設備及軟件包括以下各項：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
成本：		
租賃裝修	3,092	3,324
計算機及電子設備	8,539	8,753
辦公設備	437	257
軟件	612	653
總成本	12,680	12,987
減：累計折舊及攤銷	(5,875)	(6,622)
不動產、設備及軟件總額，淨額	<u>6,805</u>	<u>6,365</u>

截至2021年及2022年3月31日止三個月，折舊費用分別為607美元（未經審計）及920美元（未經審計）。

8. 長期投資

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
可供出售債務證券投資 ⁽¹⁾	25,583	27,217
公允價值易於確定的股本證券投資	495	497
長期投資總額	<u>26,078</u>	<u>27,714</u>

(1) 截至2021年12月31日及2022年3月31日，結餘指本集團於若干私營公司的股權。於2022年3月，本集團以現金對價人民幣10,000,000元（未經審計）（相當於1,575美元（未經審計））收購一家私營公司的股權。

對於上述所有投資，由於本集團有權要求各被投資方在被投資方未能滿足若干預先約定條件的情況下按本集團的投資成本加利息贖回本集團的投資，本集團購買的被投資方的可贖回股份分類為可供出售債務投資，並以其公允價值計量。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

9. 經營租賃

本公司的經營租賃主要用於辦公及運營場所。本公司的經營租賃安排剩餘期限為一年至五年，並無可變租賃成本。

截至2021年及2022年3月31日止三個月，經營租賃成本分別為1,801美元（未經審計）及1,880美元（未經審計）。

租賃費用的組成部分如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
租賃成本：		
使用權資產攤銷	1,584	1,549
租賃負債利息	139	250
12個月內短期租賃費用	78	81
租賃成本總額	<u>1,801</u>	<u>1,880</u>

與租賃有關的補充現金流量資料如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
就計入租賃負債計量的款項支付的現金：		
以經營租賃負債交換取得的使用權資產	1,807	1,428
	1,186	356

與租賃有關的補充簡明合併資產負債表資料如下：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元
		(未經審計)
使用權資產	22,181	19,491
經營租賃負債－流動	5,697	5,607
經營租賃負債－非流動	16,048	13,789
租賃負債總額	<u>21,745</u>	<u>19,396</u>
加權平均剩餘租賃期限		
經營租賃	3.81年	3.51年
加權平均折現率		
經營租賃	每年4.75%	每年4.75%

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

租賃負債到期日如下：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
2022年	6,722	5,059
2023年	6,652	6,435
2024年	4,909	4,503
2025年	4,888	4,472
2026年	646	653
2027年	5	5
未折現租賃付款總額	23,822	21,127
減：推算利息	(2,077)	(1,731)
租賃負債總額	<u>21,745</u>	<u>19,396</u>

10. 應付賬款

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
應付賬款總額	<u>12,212</u>	<u>10,327</u>

與應付賬款有關的補充簡明合併資產負債表資料如下：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
0至3個月	11,493	9,466
3至6個月	209	281
6至12個月	215	110
1年以上	295	470
應付賬款總額	<u>12,212</u>	<u>10,327</u>

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

11. 預提費用及其他負債

預提費用及其他負債的流動及非流動部分包括以下各項：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
預提費用及其他流動負債		
應付薪金及福利	30,597	15,690
應付專業服務費	5,558	5,560
雲基礎設施及IT相關服務應付費用	3,110	3,314
存託銀行付款，流動(2)	2,611	2,611
廣告及推廣應付費用	4,172	1,257
應納稅款	1,796	1,127
銷售回扣	709	529
待退還會員費(1)	471	284
產品保修	339	273
其他	1,484	1,062
	<u>50,847</u>	<u>31,707</u>
其他非流動負債		
非即期存託銀行付款(2)	8,484	7,832
	<u>59,331</u>	<u>39,539</u>

(1) 待退還會員費指本集團根據2019年會員計劃向其客戶收取的可退還會員費結餘(附註12)。

(2) 本公司於2021年4月從一家存託銀行收取償付付款13,053美元。該金額按比例記錄為一個五年安排期間的其他非營業收益。截至2022年3月31日止三個月，本公司於簡明合併綜合虧損表中錄得其他非營業收益653美元(未經審計)。

12. 遞延收益

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
遞延收益		
— 基於雲的連接性及基本的物聯網服務(1)	2,669	2,376
— 會員資格(2)	3,473	2,818
— SaaS (3)	3,971	3,958
	<u>10,113</u>	<u>9,152</u>

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

(1) 基於雲的連接性及基本的物聯網服務相關遞延收益

基於雲的連接性及基本的物聯網服務相關遞延收益指本集團向客戶履行基於雲的連接性責任及提供基本的物聯網服務。

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
期初結餘	2,058	2,669
遞延收益	626	345
確認遞延收益	(297)	(638)
期末結餘	<u>2,387</u>	<u>2,376</u>

(2) 遞延收益 – 會員資格

本集團於2019年第四季度啟動一項會員計劃（「2019年會員計劃」）。根據2019年會員計劃，客戶支付固定費用，以換取物聯網PaaS折扣、VIP技術支持、增值服務（「增值服務」，即定制app開發），以及免費參與促銷活動。提供技術支持相關服務、促銷相關服務和增值服務的承諾被視為合同中的非實質性承諾，不被視為不同的履約義務。倘於會員期結束時達到數量要求，會員費可退還。即使未達到數量要求，本集團過去一般也會退還會員費。因此，本集團預計不能保留任何會員費，該等費用記入為2019年會員計劃下的退款負債。

本集團於2020年第四季度推出新的會員計劃（「2020年會員計劃」）。根據2020年會員計劃，客戶支付一筆不可退還的固定費用，以換取通常為12個月的會員期內的會員專屬物聯網PaaS折扣。本集團將預付的固定會員費記為遞延收益，並通常在客戶享有會員資格的12個月會員期內以直線法確認收入。

遞延收益 – 會員資格指本集團根據其2020年會員計劃於一段期間內履行剩餘履約義務。

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
期初結餘	1,077	3,473
遞延收益	2,518	1,225
確認遞延收益	(728)	(1,880)
期末結餘	<u>2,867</u>	<u>2,818</u>

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

(3) 遞延收益 – SaaS

遞延收益 – SaaS 主要指本集團於一段期間內提供行業 SaaS 服務的剩餘履約義務。

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元 (未經審計)	美元 (未經審計)
期初結餘	1,040	3,971
遞延收益	753	1,737
確認遞延收益	(365)	(1,750)
期末結餘	<u>1,428</u>	<u>3,958</u>

13. 收入

本集團於呈列三個月的收入按其主要收入來源分列如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元 (未經審計)	美元 (未經審計)
物聯網 PaaS	49,778	41,774
智能設備分銷	4,758	7,797
SaaS 及其他	<u>2,332</u>	<u>5,753</u>
總收入	<u>56,868</u>	<u>55,324</u>

剩餘履約義務

剩餘履約義務主要與本集團提供的 i) 基於雲的連接性及基本的物聯網服務；ii) 會員服務；及 iii) SaaS 及其他有關，這三者均歸屬於遞延收益。

分配予基於雲的連接性及基本的物聯網服務的金額在物聯網 PaaS 產品的預期生命週期期間遞延並按直線法確認。本集團根據在智能設備生命週期期間提供的基於雲的連接性和基本的物聯網服務在流動與非流動之間分配遞延收益。有關本集團到期日不足 12 個月的雲服務的遞延收益被歸類為流動遞延收益，其他類型的遞延收益被歸類為非流動遞延收益。

從 2020 年第四季度開始，i) 收取預付固定會員費並記錄為遞延收益，並通常在客戶成為會員的 12 個月會員期內按直線法確認為收入；及 ii) 對於與提供行業 SaaS (包括 SaaS 及其他) 有關的金額，本公司一般收取的年度訂閱費用通常於 12 個月服務期內被遞延並按直線法確認。

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，分配至剩餘履約義務的交易價總金額分別為 10,113 美元及 9,152 美元 (未經審計)，其中記入流動遞延收益的金額分別為 9,254 美元及 8,474 美元 (未經審計)，記入非流動遞延收益的金額分別為 859 美元及 678 美元 (未經審計)。

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，本集團的合約負債 (包括遞延收益及客戶預付款項) 分別為 41,201 美元及 40,888 美元 (未經審計)。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

對於合同期限為一年或以下的，本集團採用實際權宜之計省略披露有關分配至剩餘履約義務的交易價以及何時確認收入的資料。截至2021年12月31日及2022年3月31日，可能將於18至36個月內確認的記入非流動遞延收益的剩餘金額分別為859美元及678美元（未經審計）。

本集團為物聯網PaaS及智能設備分銷提供的質保期主要為一年。本集團為所有物聯網PaaS及智能設備分銷計提質保準備金，指本集團對質保中維修或替換部件預計成本的最佳估計。該等估計乃基於迄今實際產生的索賠及對未來索賠的性質、頻率和成本的估計。考慮到本集團銷售歷史相對較短，因此這類估計具有固有的不確定性，而當本集團日後累積更多實際數據及經驗時，過去或預計保修經驗的改變或可能導致質保準備金發生重大變化。質保準備金計入合併資產負債表的預提費用及其他負債中。

14. 財務收入淨額

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
實現利息收入及投資收入	980	1,683
短期投資的公允價值變動	115	(1,529)
其他	—	(33)
總財務收入淨額	<u>1,095</u>	<u>121</u>

15. 普通股

於2021年8月30日，本公司董事會授權一項股份回購計劃，根據該計劃，本公司可於一個12個月期間內回購最多200百萬美元的美國存託股份，每股代表一股A類普通股（統稱為「股份回購計劃」）。股份回購可視乎市況並根據適用規則及法規不時在公開市場上以現行市價進行、以自行談判的交易進行、通過大宗交易及／或其他法律允許的方式進行。截至2022年3月31日止三個月（未經審計），本公司根據股份回購計劃按加權平均價格每股美國存託股份5.15美元回購總計4,886,511股美國存託股份（代表4,886,511股A類普通股）。股份回購計劃的剩餘授權金額為121百萬美元。

截至2022年3月31日（未經審計），本公司共有491,846,560股已發行A類普通股及476,413,405股發行在外的A類股份，每股面值0.00005美元。截至2022年3月31日（未經審計），本公司共有79,400,000股已發行及發行在外的B類普通股，每股面值0.00005美元。

緊接首次公開發售完成前，本公司所有類別的優先股均於首次公開發售完成後轉換為普通股。截至2021年12月31日及2022年3月31日，優先股結餘為零。

16. 股份支付薪酬

於2014年12月，本公司董事會採納本公司2015年股權激勵計劃（「2015年計劃」），並保留31,918,690股普通股以供在該計劃下發行，以向本公司的服務提供商（界定為本公司的全球僱員、董事及外部顧問）授出股份獎勵，包括受限制股份及購股權。於2020年7月，2015年計劃作出修訂，允許本公司 i) 為該計劃下的受限制股份單位獎勵作出準備；及 ii) 對於由美國境外若干優先購買權人持有的若干未獲行使的購買本公司普通股之購股權，對其行使價作出修訂（「購股權重新定價」）。為2015年計劃保留的普

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

普通股數目修訂為 60,778,005 股（根據股份拆細調整）。截至 2020 年 12 月 31 日，本公司尚未根據 2015 年計劃向任何人士授出任何受限制股份單位，亦未根據 2015 年計劃與優先購買權人訂立任何重新定價協議。截至 2020 年 12 月 31 日，除 2014 年 12 月至 2018 年期間向登記股東發行的附限制條件的被視為股份支付薪酬的普通股部分以外（請參閱下文登記股東受限制股份），本公司尚未向任何人士授出任何受限制股份。

自 2015 年計劃獲採納以來，本公司已向其全球僱員、董事及外部顧問授出購股權。所有授出的購股權的合約期限為自授予日期起十年，將於四年的持續服務期限內歸屬。授予中國僱員承授人的購股權須在發生控制權變更（定義見 2015 年計劃）後及在適用法律允許的範圍內根據相同的服務條件和歸屬時間表完全歸屬及可行使。

本公司於必要服務期限按直線法入賬各獎勵的股份支付薪酬成本（基於截至其各自授予日期的公允價值）。

於 2021 年 1 月，本公司根據 2015 年計劃與若干優先購買權人訂立協議，以修訂該等美國境外優先購買權人所持若干未獲行使的用於購買本公司普通股之購股權的行使價。由於此次購股權重新定價，本公司於其截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月的簡明合併財務報表中錄得股份支付薪酬費用增加 4,102 美元（未經審計）及 389 美元（未經審計），及直至截至 2024 年 12 月 31 日止年度，估計約 2,326 美元（未經審計）將於優先購買權人餘下的必要服務期限內攤銷。

於 2021 年 2 月 21 日，2015 年計劃在本公司董事會及股東批准下作出修訂，將可供及留待根據 2015 年計劃發行的普通股數目增至 76,778,005 股普通股。

於 2021 年 2 月 25 日，本公司董事會批准進一步修訂 2015 年計劃，其規定自 2022 年 1 月 1 日起，此後各財政年度的首日，將 2015 年計劃下可供發行的股份總數增至以下二者中的較低者：(i) 於上一財政年度最後一天，本公司已發行及發行在外的全部普通股類別的股份總數的 2%；及 (ii) 董事會釐定的有關股份數目。

截至 2021 年及 2022 年 3 月 31 日止三個月，本公司分別向其僱員及非僱員授出 14,660,000 股（未經審計）及 1,045,000 股（未經審計）附帶四年必要服務期限的新購股權。截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，2015 年計劃下未獲行使的購股權分別為 59,961,539 股及 59,258,375 股（未經審計）。

自 2021 年 6 月起，本公司根據 2015 年計劃授出受限制股份單位。截至 2022 年 3 月 31 日止三個月，本公司向其僱員及非僱員授出附帶四年必要服務期限的 2,479,500 份（未經審計）受限制股份單位。截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日，2015 年計劃下未獲行使的受限制股份單位分別為 3,050,000 份及 5,263,500 份（未經審計）。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

購股權

下表載列截至2021年(未經審計)及2022年(未經審計)3月31日止三個月的購股權活動：

	股份數目	每股加權 平均行使價	每股加權 平均授予日期 公允價值	加權平均 餘下合同期限	內在總價值 美元
	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)	(未經審計)
截至2021年1月1日					
未獲行使	48,740,000	0.33	1.05	7.02	591,879
已授予	14,660,000	0.24	12.83		
已沒收	(512,000)	0.53	3.83		
截至2021年3月31日					
未獲行使	<u>62,888,000</u>	<u>0.31</u>	<u>3.78</u>	<u>7.47</u>	<u>1,309,780</u>
截至2022年1月1日					
未獲行使	59,961,539	0.17	4.40	6.95	364,287
已授予	1,045,000	0.20	5.27		
已行使	(1,058,164)	0.15	0.98		
已沒收	(690,000)	0.74	9.81		
截至2022年3月31日					
未獲行使	<u>59,258,375</u>	<u>0.17</u>	<u>4.42</u>	<u>6.75</u>	<u>165,399</u>

內在總價值按各報告日期相關獎勵行使價與相關股份估計公允價值之間的差額進行計算(2021年12月31日：374,760美元、2022年3月31日：175,405美元(未經審計))。

本集團使用二項式期權定價模型估計購股權的公允價值。用於對本公司授出的購股權進行估值的假設如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年 (未經審計)	2022年 (未經審計)
行使價(美元)	0.2~2.88	0.2
行使倍數	2.2~2.8	2.2
無風險利率	1.13%~1.50%	1.92%
預期期限(年)	10	10
預期股息收益率	-	-
預期波幅	50.40%~50.50%	55.68%
預期沒收率(歸屬後)	2.96%~5.83%	5.83%
於購股權授出日期的相關股份公允價值(美元)	12.48	5.46
購股權的公允價值(美元)	9.95~14.26	5.27

截至2022年3月31日，與本公司授予的購股權相關的未確認股份支付薪酬費用為178,244美元(未經審計)，預計將分別於加權平均1.45年(未經審計)的歸屬期內予以確認。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

受限制股份單位：

下表載列截至 2022 年 3 月 31 日止三個月（未經審計）基於服務的受限制股份單位活動：

	股份數目	每股加權平均 授出日期 公允價值
截至 2021 年 12 月 31 日未獲行使	3,050,000	8.80
已授出（未經審計）	2,479,500	5.46
已沒收（未經審計）	(266,000)	8.48
截至 2022 年 3 月 31 日未獲行使（未經審計）	5,263,500	7.24

截至 2022 年 3 月 31 日，與本公司授予的受限制股份單位相關的未確認股份支付薪酬費用為 33,908 美元（未經審計），預計將於加權平均 3.57 年（未經審計）的歸屬期內予以確認。

登記股東受限制股份

於 2014 年 12 月 23 日，就發行 A 輪優先股而言，登記股東（亦為管理層主要成員）同意將先前於 2014 年 8 月發行予彼等的 200,000,000 股普通股交予託管，如滿足特定服務條件，則可解除託管返還予彼等（定義為「登記股東受限制股份」），即 25% 的登記股東受限制股份已立即歸屬，餘下 75% 的登記股東受限制股份應在其後四年內每年等額分期歸屬。倘未能滿足必要服務條件，本公司有權按普通股面值購回該等登記股東受限制股份。根據 ASC 718-10-S99，有關託管股份安排被視為具有補償性，相當於授出受限制股份之前的反向股份分拆。因此，受限於服務條件的 75% 登記股東受限制股份被視為股份支付薪酬。

登記股東受限制股份的公允價值於其授予日期（2014 年 12 月 23 日）由本公司釐定，並按直線法於四年歸屬期間攤銷。到 2018 年 12 月，所有登記股東受限制股份已悉數歸屬，有關股份支付薪酬費用總額為 11,797 美元，按呈列期間前的費用入賬，並計入本集團截至 2019 年 1 月 1 日的累計虧損結餘。

17. 所得稅

開曼群島

根據開曼群島現行稅法，本公司無須繳納所得稅、公司稅或資本利得稅，且無須就支付股息繳納預提稅。

英屬維爾京群島

根據英屬維爾京群島現行法律，在英屬維爾京群島註冊成立的實體無須就其收入或資本利得繳稅。

香港

根據現行的香港《稅務條例》，本集團位於香港的附屬公司只需對在香港境內業務產生的應課稅收入繳納 16.5% 的香港利得稅。此外，在香港註冊成立的附屬公司向本公司支付的股息無需繳納任何香港預提稅。

中國

中國企業所得稅

中華人民共和國全國人民代表大會於 2007 年 3 月 16 日頒佈《企業所得稅法》（「新《企業所得稅法》」），據此，外商投資企業及國內企業將須按 25% 的統一稅率繳納企業所得稅。新《企業所得稅法》自 2008 年 1 月 1 日起實施。根據《企業所得稅法實施條例》，經認定的「高新技術企業」有資格享受 15% 的優惠稅率。高新技術企業證書有效期為三年。先前的證書到期時企業可重新申請高新技術企業證書。

外商獨資企業（杭州塗鴉信息技術有限公司）於 2018 年獲得其高新技術企業證書，有效期三年。因此，就其《企業所得稅法》項下的應課稅收入而言，該外商獨資企業自 2018 年至 2020 年有資格享受 15% 的優惠稅率，前提是其維持高新技術企業資格及在相關稅務部門妥為完成相關企業所得稅申報程序。截至 2022 年 3 月 31 日，外商獨資企業高新技術企業資格重續申請已完成，且外商獨資企業繼續擁有高新技術企業資格並在截至 2022 年、2023 年及 2024 年 12 月 31 日止年度，有權享有 15% 的優惠稅率。

就股息繳納的中國預提所得稅

《企業所得稅法》還規定，就中國稅務目的而言，依照外國（地區）法律成立但「實際管理機構」在中國境內的企業被視為居民企業，因此仍就其全球所得按 25% 的稅率繳納中國所得稅。《企業所得稅法實施條例》僅將「實際管理機構」的場所定義為「對非中國企業的生產經營、人員、賬務、財產等實施實質性全面管理和控制的場所」。

如外商投資企業的中國境外直接控股公司被視為在中國境內並無設立任何機構、場所的非居民企業，或收取的股息與該直接控股公司在中國境內設立的機構、場所無關，《企業所得稅法》亦就外商投資企業向有關直接控股公司分派的股息徵收 10% 的預提所得稅，除非該直接控股公司註冊成立所在的司法管轄區已與中國簽訂稅收協議，規定了不同的預提安排。根據 2006 年 8 月《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》，中國外商投資企業向其香港直接控股公司支付的股息將按不超過 5% 的稅率繳納預提稅（如香港直接控股公司直接擁有該外商投資企業至少 25% 的股份，並從中國稅收角度可確認為股息的實益擁有人）。

截至 2021 年 12 月 31 日及 2022 年 3 月 31 日（未經審計），由於本集團並無要求其中國附屬公司及可變利益實體分派其留存收益的任何計劃，且打算保留該等收益以經營及擴張其在中國的業務，本公司並未就其中國附屬公司及可變利益實體的留存收益錄得任何預提稅。

美國

本公司位於美國加利福尼亞州的附屬公司須就其根據相關美國稅法調整後的財務報表所呈報的應納稅收入繳納美國聯邦企業稅及加利福尼亞州公司特許權稅。於 2021 年及 2022 年，適用的美國聯邦企業稅稅率為 21%，加利福尼亞州公司特許權稅稅率為 8.84% 或最低 0.8 美元（以較高者為準）。

於 2017 年 12 月 22 日，美國政府頒佈通常稱為《減稅和就業法案》（「《稅收法案》」）的綜合稅收法規。《稅收法案》對美國稅法作出了廣泛而複雜的修改，包括但不限於：(1) 將美國聯邦企業稅稅率由 35% 降至 21%；(2) 要求公司就國外附屬公司若干未返還收益支付一次性過渡稅項；(3) 大體上廢除了有關來自國外附屬公司股息的美國聯邦所得稅；(4) 規定當前將受控制國外公司若干收益納入美國聯邦應納稅收入；(5) 廢除企業替代性最低稅及修改現有替代性最低稅抵免實現方式；(6) 設立新的最低稅項，稅基侵蝕與反濫用稅；(7) 就可扣減利息費用設立新限制；及(8) 修改自 2017 年 12 月 31 日之後開始的稅收年度設立的有關營業虧損結轉淨額的使用及限制的規則。本公司評估了《稅收法案》的影響，認為其對本公司而言並不重大。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

由於本集團主要自中國稅務司法管轄區產生所得稅費用，以下資料主要基於中國所得稅編製。

所得稅費用的組成部分

稅前虧損組成部分如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
稅前虧損		
來自中國實體的虧損	33,261	51,505
來自海外實體的虧損	7,246	3,304
稅前總虧損	<u>40,507</u>	<u>54,809</u>

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	美元	美元
	(未經審計)	(未經審計)
當期所得稅費用	26	144
遞延所得稅	—	—
所得稅費用總額	<u>26</u>	<u>144</u>

法定稅率與實際稅率之間差額的對賬。

適用於合併實體虧損的法定企業所得稅稅率與本集團所得稅費用之間差額的對賬：

	截至3月31日止三個月	
	2021年	2022年
	(未經審計)	(未經審計)
中國法定所得稅稅率	25.0%	25.0%
不同稅務司法管轄區對稅率的影響	(2.7%)	(0.4%)
優惠稅率對經認定為高新技術企業實體的影響(1)	1.1%	(5.7%)
研發費用額外扣除	13.6%	13.0%
股份支付薪酬	(9.0%)	(5.9%)
永久性賬面 — 稅務差異	19.9%	(7.9%)
估值撥備變動(2)	<u>(47.9%)</u>	<u>(18.4%)</u>
實際稅率	<u>(0.0%)</u>	<u>(0.3%)</u>

(1) 優惠所得稅稅率的影響是經認定為高新技術企業的外商獨資企業有權享受15%的優惠稅率。

(2) 截至2021年(未經審計)及2022年(未經審計)3月31日止三個月的估值撥備與報告虧損的若干集團實體的遞延稅項資產有關。本集團認為，該等實體的遞延稅項資產很可能不會被利用。因此，計提了估值撥備。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

18. 每股基本及攤薄淨虧損

截至2021年及2022年3月31日止三個月各月，根據ASC 260每股盈利（虧損）的計算而計算的每股基本及攤薄虧損如下：

	截至3月31日止三個月	
	2021年 美元 (未經審計)	2022年 美元 (未經審計)
每股基本及攤薄淨虧損計算		
分子：		
歸屬於Tuya Inc. 普通股股東淨虧損，基本及攤薄	(40,533)	(54,953)
分母：		
發行在外的普通股加權平均數，基本及攤薄	268,165,312	556,808,050
歸屬於普通股股東每股淨虧損：		
基本	(0.15)	(0.10)
攤薄	(0.15)	(0.10)

下列等值普通股在計算所述期間的每股普通股攤薄淨虧損時被排除在外，因為將其包括在內會產生反攤薄影響：

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年 (未經審計)
優先股－加權股份	—	—
購股權與受限制股份單位－加權股份	61,989,697	65,114,465

19. 承擔及或有事項

(a) 資本及其他承擔

截至2021年12月31日及2022年3月31日（未經審計）並無未來最低資本承擔。

(b) 經營租賃承擔

本集團在若干不可取消的經營性租賃協議上有未履行承擔事項。對於一年或更短租期承擔的經營租賃，本集團選擇不確認任何租賃負債或使用權資產，因此截至2021年12月31日及2022年3月31日尚未反映在簡明合併財務報表中的經營租賃承擔分別為99美元及69美元（未經審計）。

(c) 服務採購承諾

截至2021年12月31日，本集團的服務採購承諾如下所示：

	合計	少於一年	一至三年	三至五年
	美元	美元	美元	美元
採購義務(i)	31,771	6,146	15,000	10,625

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

截至2022年3月31日（未經審計），本集團的服務採購承諾如下所示：

	合計	少於一年	一至三年	三至五年
	美元 (未經審計)	美元 (未經審計)	美元 (未經審計)	美元 (未經審計)
採購義務(i)	28,885	5,135	15,000	8,750

(i) 採購義務指截至2021年12月31日與本集團其中一份第三方雲基礎設施協議有關的剩餘不可取消的合同承諾的31,771美元，根據該協議，本集團承諾於2021年6月1日至2026年5月31日期間累計支出至少37,500美元，作為最低採購承諾。本集團截至2021年12月31日根據該協議支付了合計5,729美元。

採購義務指截至2022年3月31日與本集團其中一份第三方雲基礎設施協議有關的剩餘不可取消的合同承諾的28,885美元（未經審計），根據該協議，本集團承諾於2021年6月1日至2026年5月31日期間累計支出至少37,500美元，作為最低採購承諾。本集團截至2022年3月31日根據該協議支付了合計8,615美元。

(d) 或有事項

本集團不時面臨與開展業務有關的法律訴訟、調查及索賠。截至2021年12月31日及2022年3月31日（未經審計），本集團並未捲入任何本集團認為可能對本集團的業務、資產負債表或經營業績及現金流量產生重大不利影響的法律或行政訴訟。

20. 關聯方交易

下表載列截至2021年及2022年3月31日的主要關聯方及其與本公司的關係：

關聯方名稱	與本集團的關係
王學集與其他四名個人	登記股東

於截至2021年（未經審計）及2022年（未經審計）3月31日止三個月期間，概無發生關聯方交易。

	截至12月31日	截至3月31日
	2021年	2022年
	美元	美元 (未經審計)
應收股東款項	-	-

21. 期後事項

本公司已評估直至[編纂]（即該等簡明合併財務報表的發佈日期）的期後事項。

於2022年5月，本公司根據2015年計劃合共向其僱員與非僱員授予僅受限於服務條件的1,720,000份購股權及679,000個受限制股份單位。由於本次購股權的授予，本公司估計，約5,059美元的股份支付薪酬費用總額將錄入自2022年開始的四年歸屬期的合併財務報表內。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

22. 美國公認會計準則及《國際財務報告準則》對賬

簡明合併財務報表乃根據美國公認會計準則編製，該準則與《國際財務報告準則》在若干方面有所區別。本集團根據美國公認會計準則與《國際財務報告準則》編製的財務資料之間的重大差異影響如下：

簡明合併資產負債表數據	截至 2021 年 12 月 31 日							
	根據美國公認會計準則報告的金額 美元	美元 優先股的分類及計量 (附註(a))	美元 [編纂]費用 (附註(b))	美元 經營租賃 (附註(c))	美元 股份支付薪酬 (附註(d))	美元 預期信貸虧損 (附註(e))	美元 長期投資 (附註(f))	根據《國際財務報告準則》報告的金額 美元
經營租賃使用權資產淨值	22,181	-	-	(263)	-	-	-	21,918
應收賬款淨額	32,701	-	-	-	-	(632)	-	32,069
應收票據	1,393	-	-	-	-	(49)	-	1,344
預付款項及其他流動資產	27,882	-	(2,148)	-	-	(23)	-	25,711
長期投資	26,078	-	-	-	-	-	(25,583)	495
其他非流動資產	1,818	-	-	-	-	(24)	-	1,794
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	-	-	-	-	-	-	25,583	25,583
資產總值	1,248,150	-	(2,148)	(263)	-	(728)	-	1,245,011
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債	-	-	-	-	-	-	-	-
負債總額	134,489	-	-	-	-	-	-	134,489
累計虧損	(367,898)	(5,513,140)	(5,304)	(263)	(38,815)	(728)	357	(5,925,791)
累計其他綜合收益	2,320	-	-	-	-	-	(357)	1,963
額外實繳資本	1,526,140	5,513,140	3,156	-	38,815	-	-	7,081,251
股東權益總額	1,113,661	-	(2,148)	(263)	-	(728)	-	1,110,522

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

截至 2022 年 3 月 31 日 (未經審計)

簡明合併資產負債表數據	根據美國公認會計準則報告的金額						《國際財務報告準則》調整						根據《國際財務報告準則》報告的金額		
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
經營租賃使用權資產淨值	19,491	-	-	(357)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,134	-
應收賬款淨額	29,874	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29,065	-
應收票據	2,659	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,605	-
預付款項及其他流動資產	23,883	-	(3,942)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,924	-
其他非流動資產	1,789	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,769	-
長期投資	27,714	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(27,217)	497	-
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,217	-
資產總值	1,162,217	-	(3,942)	(357)	-	-	-	-	-	-	(900)	-	-	1,157,018	-
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
負債總額	110,150	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110,150	-
累計虧損	(422,851)	(5,513,140)	(7,098)	(357)	(44,970)	(900)	(357)	(44,970)	(900)	(357)	(900)	357	(357)	(5,988,959)	2,612
累計其他綜合收益	2,969	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
額外實繳資本	1,538,155	5,513,140	3,156	-	44,970	-	-	44,970	-	-	-	-	-	7,099,421	-
股東權益總額	1,052,067	-	(3,942)	(357)	-	-	(357)	-	(900)	-	(900)	-	-	1,046,868	-

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

截至 2021 年 3 月 31 日止三個月 (未經審計)

簡明合併綜合虧損表數據	根據美國 公認會計準則 報告的金額		《國際財務報告準則》調整					根據《國際財務 報告準則》 報告的金額	
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	
		優先股的 分類及計量 (附註(a))	[編纂]費用 (附註(b))	經營租賃 (附註(c))	股份支付薪酬 (附註(d))	預期信貸虧損 (附註(e))			
研發費用	(34,709)	-	-	63	(1,206)	-	(35,852)		
銷售及營銷費用	(16,412)	-	-	40	(459)	-	(16,831)		
一般及管理費用	(16,062)	-	(2,997)	7	(5,209)	171	(24,090)		
其他非營業收益淨額	-	-	-	-	-	-	-		
其他淨虧損	-	(2,950,675)	-	-	-	-	(2,950,675)		
財務收入淨額	1,095	-	-	(139)	-	-	956		
淨虧損	(40,533)	(2,950,675)	(2,997)	(29)	(6,874)	171	(3,000,937)		
其他綜合(虧損)/收益	(371)	343	-	-	-	-	(28)		
綜合虧損淨額	(40,904)	(2,950,332)	(2,997)	(29)	(6,874)	171	(3,000,965)		

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季財務資料

截至 2022 年 3 月 31 日止三個月 (未經審計)

簡明合併綜合虧損表數據	根據美國 公認會計準則 報告的金額		《國際財務報告準則》調整						根據《國際財務 報告準則》 報告的金額	
	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元	美元
			優先股的 分類及計量 (附註(a))	[編纂]費用 (附註(b))	經營租賃 (附註(c))	股份支付薪酬 (附註(d))	預期信貸虧損 (附註(e))	長期投資 (附註(f))		
研發費用	(47,588)	-	-	-	59	(1,080)	-	-	(48,609)	
銷售及營銷費用	(15,278)	-	-	-	5	(279)	-	-	(15,552)	
一般及管理費用	(18,030)	-	(1,794)	-	1	(4,796)	(172)	-	(24,791)	
其他非營業收益淨額	653	-	-	-	91	-	-	-	744	
其他淨虧損	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
財務收入淨額	121	-	-	-	(250)	-	-	-	(129)	
淨虧損	(54,953)	-	(1,794)	(1,794)	(94)	(6,155)	(172)	-	(63,168)	
其他綜合(虧損)/收益	649	-	-	-	-	-	-	-	649	
綜合虧損淨額	(54,304)	-	(1,794)	(1,794)	(94)	(6,155)	(172)	-	(62,519)	

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

(a) 優先股的分類及計量

根據美國公認會計準則，本公司的優先股作為夾層權益入賬。優先股最初按公允價值（扣除發行成本）入賬，並按初始入賬金額列賬，且無需進行後續更改。

根據《國際財務報告準則》，優先股代表具有嵌入特徵的金融負債。優先股按公允價值計量，並指定為按公允價值於損益內列賬，發行成本計入一般及管理費用。發行成本計入損益。該金融負債因本公司自身信貸風險變動而產生的公允價值變動金額應於其他綜合收益呈列；負債公允價值變動的剩餘金額應於損益呈列。

因此，該對賬包括截至2021年3月31日止三個月，於歸屬於本公司淨虧損中確認的公允價值虧損差異2,950,675美元，以及合併綜合虧損表其他綜合收益／（虧損）中因本公司自身信貸風險變動而引起的差異343美元。

本公司所有優先股均於2021年3月完成首次公開發售後轉換為普通股。因此，該對賬包括截至2021年12月31日及2022年3月31日（未經審計），美國公認會計準則與《國際財務報告準則》之間的累計虧損及額外實繳資本差異5,513,140美元。

(b) [編纂]費用

根據美國公認會計準則，被視為直接歸屬於發售股本證券的特定增量成本（「上市費用」）可予遞延，並就發售所得款項總額進行資本化。

根據《國際財務報告準則》，只有被視為直接歸屬於向投資者發行新股的上市費用方可予以資本化。被視為直接歸屬於在證券交易所上市現有股份的上市費用不被認為是符合資本化條件的交易成本。該等成本應於產生時計入費用。

因此，該對賬包括簡明合併綜合虧損表中的費用確認差異（截至2021年3月31日止三個月為2,997美元（未經審計）及額外實繳資本差異（截至2021年12月31日為3,156美元），其與2021年3月首次公開發售及本公司在美國上市美國存託股份期間產生的上市費用有關。截至2022年3月31日止三個月，該對賬還包括簡明合併綜合虧損表中的費用確認差異1,794美元（未經審計），即2021年12月31日與2022年3月31日之間預付款項及其他流動資產間的差異，與預計於2022年在香港[編纂]的[編纂]費用有關。

(c) 經營租賃

就美國公認會計準則下的經營租賃而言，租賃負債的後續計量乃基於使用租賃開始日期釐定的折現率計算的剩餘租賃付款的現值，而使用權資產則按租賃負債金額重新計量，並就任何已收租賃獎勵、累計預付或應計租金、未攤銷初始直接成本和任何減值的剩餘結餘作出調整。美國公認會計準則下的這種處理導致在租賃期內產生直線費用，而《國際財務報告準則》通常產生「前期」費用，並於租賃前幾年確認較多費用。

因此，該對賬包括簡明合併綜合虧損表中確認的費用差異（截至2021年及2022年3月31日止三個月各月分別為29美元（未經審計）及94美元（未經審計））。該對賬還包括股東權益總額差異（截至2021年12月31日及2022年3月31日分別為263美元及357美元（未經審計））。

附錄二 B

未經審計 2022 年第一季度財務資料

(d) 股份支付薪酬

本集團向僱員及與僱員所提供服務類似的服務的顧問授予附帶服務條件的購股權和受限制股份單位，並於歸屬期內採用直線法確認股份支付薪酬費用，且根據美國公認會計準則會選擇不估計預期沒收。而根據《國際財務報告準則》，則須採用分級歸屬法估計沒收。因此，該對賬包括簡明合併綜合虧損表中的費用確認差異（截至2021年及2022年3月31日止三個月分別為6,874美元（未經審計）及6,155美元（未經審計））。

(e) 預期信貸虧損

根據現行的美國公認會計準則，存在許多針對各種金融工具的減值模式，該等金融工具並非以公允價值計量且其變動計入收入淨額。該等模式在虧損已經發生而非預期日後會發生時確認減值。就貸款而言，美國公認會計準則中的首要概念是，倘根據所有可獲得的資料且基於財務報表日期已存在的事件和條件，虧損很可能已經發生時，則應確認減值損失。在虧損可能發生之前，即使基於過往經驗，日後可能或預計將會產生虧損，均不得確認虧損。就貿易應收款項而言，大多數實體採用保留矩陣，在各賬齡類別中應用歷史虧損百分比。這些歷史虧損百分比通常不會就未來預期作出調整。當前或尚未到期的應收款項通常並無儲備。就可供出售證券而言，實體通常在公允價值的下降「並非暫時」時記錄減值損失。

《國際財務報告準則》第9號引入金融資產的預期虧損模型。雖然貿易應收款項、應收票據及其他流動資產存在若干簡化，但整體模型適用於按攤銷成本和以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的資產。與現行的美國公認會計準則不同，該模型具有前瞻性，並包含歷史資料、當前資料以及對未來情況的合理和可支持預測。該模型可根據工具自成立以來信用質量的變化，分為三個階段來衡量減值損失。第一階段包括自初步確認以來信貸風險並未顯著增加或在報告日期信貸風險較低的金融工具。對於該等資產，實體通常將會記錄12個月預期信貸虧損。其並非12個月期間的預期現金短缺，而是一項資產於未來12個月內發生虧損的概率加權後的全部信貸虧損。第二階段包括自初步確認以來信貸風險顯著增加的金融工具。就此類資產而言，確認整個存續期預期信貸虧損，但利息收入仍按資產的總賬面值確認。第三階段包括在報告日期有客觀證據表明存在減值的金融資產。就此類資產而言，確認整個存續期預期信貸虧損並按賬面淨值計算利息收入。實體須持續評估信貸風險是否顯著增加。本集團預期其他金融資產（如現金及現金等價物以及定期存款）並無重大信貸風險，因為其大部分存放於國有銀行及其他中大型上市銀行。

因此，該對賬包括簡明合併綜合虧損表中確認的（費用撥回）／費用差異（截至2021年及2022年3月31日止三個月各月，分別為(171)美元（未經審計）及172美元（未經審計））。該對賬還包括資產減少（截至2021年12月31日及2022年3月31日分別為728美元及900美元（未經審計））。

(f) 長期投資

於往績記錄期間，本集團對私營公司（「被投資方」）進行了一系列長期投資。從本集團的角度看，就本集團並無重大影響力的投資而言，由於該等投資不符合權益工具的定義，且合約現金流量無法通過完全為支付本金及未償還本金金額之利息（「SPPI」）測試，因此根據《國際財務報告準則》，彼等應被歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產；就本集團有重大影響力的剩餘投資而言，由於本集團對股權投資擁有若干特殊優先權利（如贖回權、反稀釋權等），並將本集團的風險及權利與其他普通股股東區分開來，因此根據《國際財務報告準則》，長期投資亦被歸類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。然而，根據美國公認會計準則，所有上述投資被歸類為可供出售債務投資，並以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益。

因此，對賬包括截至2021年12月31日及2022年3月31日的25,583美元及27,217美元（未經審計）在長期投資與以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產之間的重新分類。截至2022年3月31日止三個月，本集團於該等私營公司投資的公允價值變動不重大。截至2021年3月31日止三個月，本公司並未作出該等投資。