

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9月30日止九個月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

## 中期財務資料審閱報告

致看準科技有限公司董事會

(於開曼群島註冊成立的有限責任公司)

### 序言

本核數師(以下簡稱「我們」)已審閱載於第IIB-3至IIB-40頁的中期財務資料,此中期財務資料包括看準科技有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)於2022年9月30日的中期簡明合併資產負債表與截至該日止九個月期間的中期簡明合併綜合(虧損)/收益表、中期簡明合併股東權益變動表及中期簡明合併現金流量表,以及主要會計政策概要和其他解釋資料。貴公司董事須負責根據美國公認會計準則(「美國公認會計準則」)擬備及呈列該等中期財務資料。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「由實體的獨立核數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。

羅兵咸永道會計師事務所  
中國香港特別行政區中環太子大廈22樓  
總機: +852 2289 8888, 傳真: +852 2810 9888, www.pwchk.com

**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有在各重大方面根據美國公認會計準則擬備。

**其他事項**

中期簡明合併資產負債表的比較資料乃基於2021年12月31日的經審計財務報表。截至2021年9月30日止九個月的中期簡明合併綜合(虧損)/收益表、中期簡明合併股東權益變動表及中期簡明合併綜合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

2022年12月16日

## 未經審計中期簡明合併資產負債表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至2021年 12月31日 人民幣	截至2022年 9月30日 人民幣
<b>資產</b>			
<b>流動資產</b>			
現金及現金等價物		11,341,758	11,158,756
短期投資	4、17	884,996	2,764,368
應收賬款		1,002	4,511
應收關聯方款項	10	6,615	10,050
預付款項及其他流動資產	5	724,583	549,174
<b>流動資產總值</b>		<b>12,958,954</b>	<b>14,486,859</b>
<b>非流動資產</b>			
物業、設備及軟件淨額	6	369,126	550,894
無形資產淨值		458	390
使用權資產淨值	9	309,085	310,445
其他非流動資產		4,000	4,000
<b>非流動資產總值</b>		<b>682,669</b>	<b>865,729</b>
<b>資產總值</b>		<b>13,641,623</b>	<b>15,352,588</b>
<b>負債及股東權益</b>			
<b>流動負債</b> (包括合併可變利益實體及其附屬公司對主要受益人並無追索權的款項，截至2021年12月31日及2022年9月30日分別為人民幣2,762,123元及人民幣2,752,861元)			
應付賬款	7	52,963	51,763
遞延收入	2.4	1,958,570	2,038,669
其他應付款項及應計負債	8	645,138	638,947
經營租賃負債，流動	9	127,531	150,513
<b>流動負債總額</b>		<b>2,784,202</b>	<b>2,879,892</b>
<b>非流動負債</b> (包括合併可變利益實體及其附屬公司對主要受益人並無追索權的款項，截至2021年12月31日及2022年9月30日分別為人民幣178,844元及人民幣154,775元)			
經營租賃負債，非流動	9	183,365	163,800
<b>非流動負債總額</b>		<b>183,365</b>	<b>163,800</b>
<b>負債總額</b>		<b>2,967,567</b>	<b>3,043,692</b>
<b>承諾及或有事項</b>			
<b>股東權益</b>			
普通股 (每股面值0.0001美元；1,500,000,000股股份獲授權；截至2021年12月31日，748,953,103股A類普通股已發行且727,855,233股流通在外，140,830,401股B類普通股已發行及流通在外；截至2022年9月30日，749,323,103股A類普通股已發行且731,868,565股流通在外，140,830,401股B類普通股已發行及流通在外)	12	554	560
庫存股 (截至2021年12月31日以及2022年9月30日分別為21,097,870股及17,454,538股股份)	12	-	(346,532)
資本公積		14,624,386	15,160,206
累計其他綜合 (虧損) / 收益		(257,765)	895,743
累計虧絀		(3,693,119)	(3,401,081)
<b>股東權益總額</b>		<b>10,674,056</b>	<b>12,308,896</b>
<b>負債及股東權益總額</b>		<b>13,641,623</b>	<b>15,352,588</b>

隨附附註屬本未經審計中期簡明合併財務報表的組成部分。

## 未經審計中期簡明合併綜合(虧損)/收益表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年
		人民幣	人民幣
收入			
對企業客戶的線上招聘服務	2.4	3,137,054	3,391,648
其他	2.4	31,424	37,139
總收入		<b>3,168,478</b>	<b>3,428,787</b>
營業成本及費用			
營業成本		(404,863)	(552,466)
銷售及營銷費用		(1,569,199)	(1,318,843)
研發費用		(623,051)	(888,655)
一般及行政費用		(1,871,950)	(472,099)
總營業成本及費用		<b>(4,469,063)</b>	<b>(3,232,063)</b>
其他經營淨收入		10,948	14,245
經營(虧損)/利潤		<b>(1,289,637)</b>	<b>210,969</b>
投資收益	4	15,791	31,112
財務淨收入		6,754	78,013
匯兌(虧損)/收益		(317)	10,136
其他(費用)/收益淨額		(6,669)	3,682
稅前(虧損)/利潤		<b>(1,274,078)</b>	<b>333,912</b>
所得稅費用	11(b)	(30,066)	(41,874)
淨(虧損)/利潤		<b>(1,304,144)</b>	<b>292,038</b>
可轉換可贖回優先股增值	13	(164,065)	–
歸屬於普通股股東淨(虧損)/利潤		<b>(1,468,209)</b>	<b>292,038</b>
淨(虧損)/利潤		<b>(1,304,144)</b>	<b>292,038</b>
其他綜合收益			
外幣折算調整		48,269	1,153,508
綜合(虧損)/收益總額		<b>(1,255,875)</b>	<b>1,445,546</b>
用於計算每股淨(虧損)/利潤的普通股加權平均數			
– 基本	15	420,605,543	870,385,113
– 攤薄	15	420,605,543	916,912,571
歸屬於普通股股東每股淨(虧損)/利潤			
– 基本	15	(3.49)	0.34
– 攤薄	15	(3.49)	0.32

隨附附註屬本未經審計中期簡明合併財務報表的組成部分。

## 未經審計中期簡明合併股東權益變動表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	普通股				庫存股				累計其他綜合 (虧損)/收益	累計虧蝕	股東權益總額		
		流通在外的		庫存股		資本公積		人民幣					人民幣	
		股份數目	金額	股份數目	金額	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣				人民幣	人民幣
截至2021年1月1日的結餘		128,983,824	81	3,657,853	-	452,234	(130,387)	(2,622,045)	(2,300,117)					
淨虧損		-	-	-	-	-	-	(1,304,144)	(1,304,144)					
外幣折算調整		-	-	-	-	-	48,269	-	48,269					
股權激勵費用		-	-	-	-	301,812	-	-	301,812					
可轉換可贖回優先股增值	13	-	-	-	-	(164,065)	-	-	(164,065)					
回購及註銷B類普通股	12	(1,181,339)	(1)	-	-	(42,263)	-	-	(42,264)					
於首次公開發售後發行A類普通股， 扣除發行成本	12	110,400,000	70	-	-	6,406,802	-	-	6,406,872					
轉換可轉換可贖回優先股	13	551,352,134	353	-	-	5,854,308	-	-	5,854,661					
向TECHWOLF LIMITED發行 B類普通股	12、14	24,745,531	16	-	-	1,506,346	-	-	1,506,362					
行使股份激勵		47,697,284	30	(3,657,853)	-	167,450	-	-	167,480					
截至2021年9月30日的結餘		861,997,434	549	-	-	14,482,624	(82,118)	(3,926,189)	10,474,866					

## 未經審計中期簡明合併股東權益變動表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

附註	普通股		庫存股		資本公積	累計其他綜合 (虧損)/收益	累計虧蝕	股東權益總額
	流通在外的 股份數目	金額	股份數目	金額				
		人民幣		人民幣				
截至2022年1月1日的結餘	868,685,634	554	21,097,870	-	14,624,386	(257,765)	(3,693,119)	10,674,056
淨利潤	-	-	-	-	-	-	292,038	292,038
外幣折算調整	-	-	-	-	-	1,153,508	-	1,153,508
股權激勵費用	-	-	-	-	447,961	-	-	447,961
就股份激勵計劃發行普通股	-	-	370,000	-	-	-	-	-
行使股份激勵	9,384,732	6	(9,384,732)	-	87,859	-	-	87,865
回購普通股	(5,371,400)	-	5,371,400	(346,532)	-	-	-	(346,532)
<b>截至2022年9月30日的結餘</b>	<b>872,698,966</b>	<b>560</b>	<b>17,454,538</b>	<b>(346,532)</b>	<b>15,160,206</b>	<b>895,743</b>	<b>(3,401,081)</b>	<b>12,308,896</b>

隨附附註屬本未經審計中期簡明合併財務報表的組成部分。

## 未經審計中期簡明合併現金流量表

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年
		人民幣	人民幣
<b>經營活動產生的現金流量</b>			
淨(虧損)/利潤		(1,304,144)	292,038
將淨(虧損)/利潤調整為經營活動所得現金淨額：			
股權激勵費用	14	301,812	447,961
向TECHWOLF LIMITED發行B類普通股	12、14	1,506,362	-
折舊及攤銷		55,464	98,022
出售物業、設備及軟件虧損		49	85
匯兌虧損/(收益)		317	(10,136)
使用權資產攤銷		68,076	106,479
未變現投資收益		(6,359)	(14,291)
經營資產及負債變動：			
應收賬款		6,260	(3,509)
預付款項及其他流動資產		(278,684)	30,794
應收關聯方款項		3,131	(3,435)
其他非流動資產		(4,000)	-
應付賬款		12,651	(663)
遞延收入		679,370	80,099
其他應付款項及應計負債		125,522	(71,523)
經營租賃負債		(59,356)	(104,422)
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>1,106,471</b>	<b>847,499</b>
<b>投資活動產生的現金流量</b>			
購買物業、設備及軟件		(163,765)	(280,672)
出售物業、設備及軟件所得款項		14	326
購買短期投資		(3,390,000)	(3,785,740)
短期投資到期所得款項		2,748,000	1,975,000
<b>投資活動所用現金淨額</b>		<b>(805,751)</b>	<b>(2,091,086)</b>

## 未經審計中期簡明合併現金流量表(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

	附註	截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年
		人民幣	人民幣
<b>融資活動產生的現金流量</b>			
首次公開發售所得款項，扣除發行成本		6,406,872	–
行使購股權所得款項		14,556	238,104
購回A類普通股		–	(279,382)
從TECHWOLF LIMITED購回B類普通股		(11,584)	–
<b>融資活動所得／(所用)現金淨額</b>		<b>6,409,844</b>	<b>(41,278)</b>
匯率變動對現金及現金等價物的影響		47,598	1,101,863
<b>現金及現金等價物增加／(減少)淨額</b>		<b>6,758,162</b>	<b>(183,002)</b>
期初現金及現金等價物		3,998,203	11,341,758
<b>期末現金及現金等價物</b>		<b>10,756,365</b>	<b>11,158,756</b>
<b>現金流量補充披露</b>			
現金支付所得稅		–	73,536
<b>非現金投資及融資活動的補充附表</b>			
可轉換可贖回優先股增值	13	164,065	–
未支付的股份回購對價		–	67,150
應付物業、設備及軟體採購款變動		(21,221)	(537)

隨附附註屬本未經審計中期簡明合併財務報表的組成部分。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織

#### (a) 主要業務

看準科技有限公司(「看準」或「貴公司」)於2014年1月16日根據開曼群島法律註冊成立為獲豁免有限責任公司。貴公司、其附屬公司、合併可變利益實體(「可變利益實體」)及可變利益實體的附屬公司(統稱「貴集團」)在中華人民共和國(「中國」)境內運營一個名為「BOSS直聘」的線上招聘平台。

BOSS直聘平台主要專注於協助求職者與招聘者間的招聘流程。通過BOSS直聘平台，招聘者(主要是企業高管或中層管理人員)可直接參與招聘過程。

#### (b) 貴集團的組織

截至2022年9月30日，貴公司的主要附屬公司及合併可變利益實體如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點	註冊成立日期	貴集團應佔股權	主要業務
Techfish Limited	中國香港	2014年2月14日	100%	於香港進行投資控股
北京歌利沃夫企業管理有限公司(「歌利」，或「外商獨資企業」)	中國北京	2014年5月7日	100%	於中國從事管理諮詢及技術服務
可變利益實體名稱	註冊成立地點	註冊成立日期	持有經濟利益	主要業務
北京華品博睿網絡技術有限公司(「華品」)	中國北京	2013年12月25日	100%	於中國從事線上招聘服務

#### (c) 合併可變利益實體

為了遵守禁止或限制外商投資涉及限制性業務公司的中國法律及法規，貴集團通過一家中國國內公司及其附屬公司在中國經營其應用程序、網站和其他限制性業務，其股權由貴公司的某些管理層成員(「登記股東」)持有。貴公司與該中國國內公司及其各個登記股東簽訂了一系列合約安排(於2022年9月予以更新)，使貴公司能有權主導對可變利益實體的經濟表現最有顯著影響的可變利益實體活動，並有權從可變利益實體收取對於可變利益實體屬於重大的絕大部分經濟利益。因此，根據美國公認會計準則，從會計處理上，貴公司被確定為可變利益實體的主要受益人，所以貴集團將可變利益實體的經營業績、資產和負債合併到貴集團所有呈報期間的合併財務報表中。可變利益實體、登記股東和外商獨資企業之間簽訂的協議的主要條款進一步說明如下。

**未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**1. 主要業務及組織(續)****(c) 合併可變利益實體(續)****獨家技術及服務合作協議**

根據獨家技術及服務合作協議，可變利益實體已同意聘請外商獨資企業作為技術諮詢、技術支持及其他服務的獨家供應商。可變利益實體應向外商獨資企業支付服務費，該服務費應相當於可變利益實體及其附屬公司扣除上年度累計虧損(如有)、營業成本及費用、稅項及其他法定供款後的合併利潤總額。儘管有上述規定，外商獨資企業有權通過考慮以下因素來調整服務費的水平：(a)服務的複雜性及難度，(b)服務所需時間，(c)管理、技術諮詢及其他服務的範圍及商業價值，(d)知識產權許可及租賃服務的範圍及商業價值，以及(e)同類服務的市場參考價格。可變利益實體應在外商獨資企業發出付款指示後30天內向外商獨資企業支付服務費。

獨家技術及服務合作協議將一直有效，直至(其中包括)外商獨資企業或其指定方正式註冊為可變利益實體的股東之日及中國法律允許外商獨資企業直接持有可變利益實體的股份並允許外商獨資企業及其附屬公司和分支機構從事可變利益實體目前經營的業務時。

**獨家購買權協議**

根據獨家購買權協議，可變利益實體的登記股東已授予外商獨資企業或其境外母公司或其直接或間接擁有的附屬公司在任何時候向登記股東購買可變利益實體的全部或任何部分股權的獨家及不可撤銷的權利。可變利益實體及登記股東不可撤銷地約定，除非事先得到外商獨資企業的書面同意，否則可變利益實體不得出售、轉讓、質押或以其他方式處置其全部或部分資產，登記股東也不得出售、轉讓、質押或以其他方式處置其在可變利益實體的全部或部分股權，但根據合約安排設立可變利益實體股權質押的情況除外。外商獨資企業或其指定人員就轉讓可變利益實體的全部股權及／或總資產所應支付的購買價格應是名義價格，或中國主管部門或中國法律規定的最低價格。然而，在任何情況下，根據中國法律的規定及要求，外商獨資企業及／或其指定人按任何該價格支付給可變利益實體及／或登記股東的價格，應由可變利益實體及／或登記股東按照外商投資企業要求的時間和形式返還給外商獨資企業。

獨家購買權協議的有效期為10年，外商獨資企業可選擇續約，直到(其中包括)可變利益實體的所有股權及／或所有資產已轉讓給外商獨資企業及／或其指定人員(已完成股東變更登記)，且外商獨資企業及其附屬公司及分支機構可合法從事可變利益實體的業務。

**股權質押協議**

根據股權質押協議，可變利益實體的登記股東已將可變利益實體的100%股權質押給外商獨資企業，以保證履行其在合約安排下的合約義務以及因合約安排而產生或與之有關的所有責任、貨幣債務或其他支付義務。如果可變利益實體或其任何登記股東違反獨家技術及服務合作協議以及股權質押協議(視情況而定)規定的合約義務，外商獨資企業作為出質人，將有權(1)根據獨家技術及服務合作協議要求支付所有尚未支付的款項，及／或(2)根據股權質押協議行使其質押權，或根據適用法律以其他方式處置所質押的股權。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 1. 主要業務及組織(續)

## (c) 合併可變利益實體(續)

股權質押協議將一直有效，直至(其中包括)可變利益實體及登記股東已將該等質押股權的解除記載在可變利益實體的股東名冊中並完成相關注銷登記手續。

**配偶同意書**

根據配偶同意書，各登記股東的配偶作為自然人無條件且不可撤銷地同意該登記股東持有的可變利益實體的股權將根據股權質押協議、獨家購買權協議及授權書進行處置(視情況而定)。各配偶均同意不對該登記股東持有的可變利益實體的股權主張任何權利。此外，如果任何配偶因任何原因獲得該登記股東持有的可變利益實體的任何股權，其同意受股權質押協議、獨家購買權協議及授權書的約束。

**授權書**

根據授權書，各登記股東指定外商獨資企業及/或其指定人作為他們的唯一及獨家代理，代表他們行事，包括但不限於(1)提議、召集及出席股東會議並簽署會議記錄及決議，(2)行使他們根據中國法律及有關組織章程細則享有的所有股東權利，包括但不限於投票權及出售、轉讓、質押或處置該股東擁有的全部或部分股權的權利，及(3)選舉、指定及任命可變利益實體的法定代表人、董事長、董事、監事、總經理及其他高級管理人員。

## (d) 與可變利益實體架構有關的風險

下表載列合併可變利益實體及可變利益實體附屬公司的合併資產、負債、經營業績以及現金及現金等價物變動，該等數據已納入貴集團的未經審計中期簡明合併財務報表，並已抵銷公司間交易：

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
<b>資產</b>		
<b>流動資產</b>		
現金及現金等價物	864,851	873,872
短期投資	864,557	1,329,802
應收賬款	1,002	3,929
應收集團公司款項	86,989	125,745
應收關聯方款項	6,615	10,050
預付款項及其他流動資產	487,598	480,213
<b>流動資產總額</b>	<b>2,311,612</b>	<b>2,823,611</b>
<b>非流動資產</b>		
物業、設備及軟件淨額	368,381	548,476
無形資產淨額	458	390
使用權資產淨值	301,288	294,905
其他非流動資產	4,000	4,000
<b>非流動資產總額</b>	<b>674,127</b>	<b>847,771</b>
<b>資產總值</b>	<b>2,985,739</b>	<b>3,671,382</b>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 1. 主要業務及組織(續)

## (d) 與可變利益實體架構有關的風險(續)

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
<b>負債</b>		
<b>流動負債</b>		
應付賬款	52,938	51,678
遞延收入	1,958,570	2,036,728
其他應付款項及應計負債	626,151	521,066
應付集團公司款項	27,223	12,576
經營租賃負債，流動	124,464	143,389
<b>流動負債總額</b>	<b>2,789,346</b>	<b>2,765,437</b>
<b>非流動負債</b>		
經營租賃負債，非流動	178,844	154,775
<b>非流動負債總額</b>	<b>178,844</b>	<b>154,775</b>
<b>負債總額</b>	<b>2,968,190</b>	<b>2,920,212</b>
<b>截至9月30日止九個月</b>		
	<b>2021年</b>	<b>2022年</b>
	人民幣	人民幣
總收入	3,168,478	3,427,797
營業成本	(404,796)	(552,380)
淨利潤	274,608	319,165
<b>截至9月30日止九個月</b>		
	<b>2021年</b>	<b>2022年</b>
	人民幣	人民幣
經營活動所得現金淨額	1,158,919	777,516
投資活動所用現金淨額	(795,751)	(733,351)
融資活動所用現金淨額	(444,239)	(35,144)
<b>現金及現金等價物(減少)/增加淨額</b>	<b>(81,071)</b>	<b>9,021</b>
期初現金及現金等價物	183,199	864,851
<b>期末現金及現金等價物</b>	<b>102,128</b>	<b>873,872</b>

根據與可變利益實體的合約安排，貴公司有權通過外商獨資企業主導對可變利益實體影響重大的活動，如自行決定將資產轉移出可變利益實體。截至2021年12月31日及2022年9月30日，可變利益實體的註冊資本及中國法定儲備金分別為人民幣9,002元及人民幣9,002元，除此以外，貴公司認為可變利益實體沒有任何資產可用於支付可變利益實體的債務。由於可變利益實體是根據中國公司法註冊成立的有限責任公司，債權人對可變利益實體的所有債務不享有對外商獨資企業一般信用的追索權。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 1. 主要業務及組織(續)

#### (d) 與可變利益實體架構有關的風險(續)

貴集團認為，外商獨資企業、可變利益實體及登記股東之間的合約安排遵循了中國法律及法規(如適用)。然而，中國法律體系的不確定性可能會限制貴公司執行該等合約安排的能力。2019年3月15日，《中國外商投資法》獲得批准，並從2020年1月1日起生效。由於《中國外商投資法》相對較新，其實施及詮釋存在很大的不確定性，不排除未來可變利益實體將被視為外商投資企業並受到相關限制的可能性。如果建立貴公司可變利益實體架構的合約安排被發現違反了任何現有的法律法規或未來的中國法律法規，相關的中國政府機關將有廣泛的自由裁量權來處理這類違規行為，包括但不限於徵收罰款、沒收貴集團的收入或可變利益實體的收入、撤銷貴集團的營業執照或營業許可證、要求貴集團重組其所有權架構或運營、要求貴集團停止任何部分或全部增值業務或其他被禁止的業務。任何該等行動都可能對貴集團的業務運營造成重大干擾，並對貴集團的現金流量、財務狀況及經營業績產生嚴重的不利影響。如果實施該等處罰導致外商獨資企業失去主導可變利益實體活動及從可變利益實體獲得經濟利益的權利，可能限制貴公司將可變利益實體的財務狀況及經營業績合併並反映在其財務報表中的能力。

#### (e) COVID-19的影響及流動資金

儘管COVID-19疫情在中國得到基本控制，貴集團的財務表現仍受到了影響。但是根據對貴集團流動資金及財務狀況的評估，貴集團相信其目前的現金及現金等價物將足以使其滿足從本未經審計中期簡明合併財務報表發佈之日起至少未來12個月的預期營運資金需求及資本支出。

### 2. 主要會計政策

#### 2.1 呈列基準

隨附的未經審計中期簡明合併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。因此，其不包括美國公認會計準則規定的完整財務報表的所有信息及附註。中期未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。截至2021年12月31日的合併資產負債表乃摘錄自該日的經審計財務報表，但並不包括美國公認會計準則所規定的全部信息及附註。管理層認為，貴公司已作出所有所需的調整(除非另有說明，只包括正常經常性調整)，以公允呈列其合併財務狀況、經營業績及現金流量。任何中期期間的經營業績並不一定能代表全年或任何其他中期的經營業績。該等財務報表及附註應與貴公司表格20-F年度報告中貴公司截至2021年12月31日止年度的經審計合併財務報表內的合併財務報表及其附註一併閱覽。

貴集團於編製隨附之未經審計中期簡明合併財務報表時所採用之主要會計政策概述如下。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.2 合併基準

未經審計中期簡明合併財務報表包括貴公司、其附屬公司、貴公司為最終主要受益人的合併可變利益實體及可變利益實體附屬公司的財務報表。

附屬公司是指貴公司直接或間接控制過半數投票權、有權委任或罷免董事會大多數成員、有權於董事會會議上投多數票或根據法令或股東或權益持有人之間的協議控制被投資方的財務及經營政策的實體。

對於可變利益實體的會計處理，貴公司採用了ASC 810「合併」相關指引，該準則要求可變利益實體由對該可變利益實體擁有控股財務權益的主要受益人合併。可變利益實體是具有以下一項或多項特徵的實體：(a)風險股本投資總額不足以允許實體在沒有額外財務支持的情況下為其活動提供資金；(b)作為一個整體，風險股權投資的持有人缺乏決策能力、承擔預期損失的義務或獲得預期剩餘收益的權利；或(c)股權投資者擁有與其經濟利益不成比例的投票權，且該實體的絕大部分活動均代表投票權較少的投資者。

貴公司、其附屬公司、合併可變利益實體及可變利益實體的附屬公司之間的所有交易及結餘已於合併時抵銷。

#### 2.3 估計的使用

編製符合美國公認會計準則的未經審計中期簡明合併財務報表要求管理層作出估計及假設，該等估計及假設會影響資產負債表日所呈報的資產及負債金額，以及於未經審計中期簡明合併財務報表及隨附附註內呈報的報告期間的收入及費用。貴集團未經審計中期簡明合併財務報表所反映的會計估計包括但不限於物業、設備及軟件的可使用年限、長期資產的減值、遞延所得稅資產的減值撥備、普通股估值及股權激勵費用。管理層根據過往經驗、已知趨勢及在當前情況下被認為合理的各種其他假設作出估計。實際結果可能有別於該等估計。

#### 2.4 收入確認

貴集團根據ASC 606「客戶合約收入」將收入入賬，而所有期間均根據ASC 606呈列。根據ASC 606，貴集團基於向客戶提供所承諾的服務並預期就該服務收到的對價確認收入。

為達致該核心原則，貴集團採取ASC 606所界定的五個步驟：(i)辨別客戶合約；(ii)辨別合約中的履約義務；(iii)釐定交易價格；(iv)將交易價格分配至合約中的履約義務；及(v)當(或隨着)履約義務完成，則確認收入。

根據ASC 606，收入於服務控制權轉移至客戶時以扣除增值稅之後的淨額確認。服務的控制權可在一段時間內或於某一時間點轉移，視合約條款而定。倘貴集團：(i)提供客戶同步收到並消耗的全部利益；(ii)創建或增強客戶於貴集團履約時控制的資產；或(iii)並無產生對貴集團有其他用途的資產，且貴集團可強制執行其權利以收取累計至今已完履約部分的款項，則服務的控制權在一段時間內轉移。倘服務控制權在一段時間內轉移，則收入於整個合約期間根據履約責任的完成進度確認。否則，收入於客戶獲得服務控制權的時間點確認。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.4 收入確認(續)

##### 對企業客戶的線上招聘服務

貴集團為企業客戶提供具有不同類別功能的線上招聘服務，包括職位發佈等直聘服務以及批量邀請等增值道具。該等服務可作為訂閱套餐的一部分購買或單獨購買。

根據貴集團提供服務的模式以及企業客戶如何受益於服務的方式，就收入確認而言，該等服務可分為兩類：(i) 特定訂閱期內的服務，即在特定訂閱期內向企業客戶提供若干權利。例如，付費職位發佈允許企業客戶在訂閱期間展示若干職位、接收求職者推薦、瀏覽其簡歷並在其平台上與一定數量的求職者溝通；及(ii) 在有效期內具有明確及有限使用次數的服務，例如批量邀請及搜索暢聊。因此，貴集團按如下所述在一段時間內或於某一時間點確認線上招聘服務的收入：

- 就特定訂閱期內的服務而言，貴集團有義務在訂閱期內按所要求的時間及需求隨時提供相應服務，而企業客戶在整個訂閱期內於貴集團提供服務時同時並持續獲得及消耗利益。因此，以時間為基礎的進度計量最能清楚反映履約責任的履行情況，貴集團於訂閱期內按直線法確認收入。於截至2021年及2022年9月30日止九個月於某一時間段確認的收入分別為人民幣2,207,283元及人民幣2,509,702元。
- 對於在有效期內具有明確及有限使用次數的服務而言，在交付單項服務時，貴集團履行其履約義務而企業客戶從其履約義務中受益，因此收入於某一時間點確認。倘該等服務於有效期內未使用，則貴集團於到期時確認相關收入。於截至2021年及2022年9月30日止九個月於某一時間點確認的收入分別為人民幣929,771元及人民幣881,946元。

##### 其他服務

其他服務主要指向求職者提供的付費增值道具，例如增加簡歷曝光率及求職者競爭力分析。

貴集團定義每年貢獻人民幣50元或更多的企業客戶為KA客戶，每年貢獻人民幣5元至人民幣50元間的企業客戶為中型客戶，而每年貢獻人民幣5元或更少的企業客戶為小型客戶。

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
對企業客戶的線上招聘服務		
— KA客戶	643,114	775,037
— 中型客戶	1,080,514	1,375,551
— 小型客戶	1,413,426	1,241,060
其他	31,424	37,139
總計	<b>3,168,478</b>	<b>3,428,787</b>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.4 收入確認(續)

##### *具有多項履約義務的安排*

當企業客戶購買包含一系列服務的訂閱套餐時，會存在多項履約義務。就包括在訂閱套餐中的服務而言，其售價始終參考單獨出售時的價格制定。考慮到向若干企業客戶提供的批量銷售價格折扣(如適用)，貴集團根據相對的單獨售價將交易價格分配至各項履約義務。

##### *遞延收入*

貴集團將於服務控制權轉讓予客戶之前收到的客戶付款確認為遞延收入。預期絕大部分遞延收入將於未來十二個月內確認為收入。

##### *剩餘履約義務*

剩餘履約義務指尚未確認但已訂約的、與尚未交付的履約義務相關的未來收入金額。貴集團絕大部分與客戶訂立的合約的期限均在一年以內。因此，貴集團已選擇應用實務權宜方法，即倘履約義務屬原預期為期一年或以下的合約的部分，則實體獲准免除有關其剩餘履約義務的披露。

#### 2.5 股份激勵

貴集團向其管理層、其他主要僱員及合資格非僱員授出購股權及受限制股份單位(「受限制股份單位」)。該等薪酬根據ASC 718「薪酬－股份薪酬」入賬。於呈列期間，貴集團採納ASU第2018-07號「改進非僱員股份支付會計處理」。根據ASU第2018-07號，非僱員股份激勵的會計處理與僱員激勵的模型類似。作廢於發生時入賬。

僅附有服務條件的股份激勵按激勵授出日的公允價值計量，並於必要的服務期間使用直線法確認為費用。附有服務條件及完成首次公開發售或控制權變更業績條件的股份激勵，按授出日的公允價值計量，對於該類已滿足服務條件的激勵產生的累計股權激勵費用在貴公司於2021年6月完成首次公開發售後入賬。

購股權的公允價值採用二項式期權定價模型估計。釐定的公允價值受普通股的公允價值以及有關若干複雜及主觀變量的假設影響，包括預期股價波動、實際及預計僱員及非僱員股票期權行使行為、無風險利率及預期股息收益率。二項式期權定價模型包含對被授予人未來行權模式的假設。該等激勵的公允價值乃由管理層在獨立估值公司的協助下使用管理層的估計及假設釐定。貴公司首次公開發售完成後授出的受限制股份單位的公允價值乃根據貴公司相關普通股於授予日的公允價值估計。

股權激勵費用確認中使用的假設為管理層的最佳估計，但該等估計涉及固有的不確定性及管理層的判斷。倘因素發生變化或使用不同的假設，則各期間的股權激勵費用可能會有重大差異。此外，對激勵的公允價值的估計並非旨在預測未來事件的實際情況或獲得股份激勵的被授予人最終將實現的價值。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 2. 主要會計政策(續)

#### 2.6 近期會計公告

##### 近期採納的會計公告

於2019年12月，美國財務會計準則委員會頒佈ASU 2019-12「簡化所得稅的會計處理」，以刪除第740項議題一般原則的特定例外情況，並簡化所得稅的會計處理。該準則於2020年12月15日之後開始的財政年度(包括該等財政年度的中期期間)對上市公司生效。就所有其他實體而言，該準則於2021年12月15日後開始的財政年度及2022年12月15日後開始的財政年度的中期期間生效，並允許提早採納。貴集團自2022年1月1日起採用此ASU，其對合併財務報表並無重大影響。

##### 尚未採納的近期會計公告

於2016年6月，美國財務會計準則委員會修訂有關金融工具預期信用損失的指引，作為ASU 2016-13「金融工具－信用損失(第326項議題)：金融工具信用損失計量」的一部分。於2019年11月，美國財務會計準則委員會發佈ASU 2019-10，其將信用損失的生效日期修訂如下：對於符合美國證監會申報人定義的上市企業實體(不包括符合美國證監會定義的SRC的實體)，該準則於2019年12月15日後開始的財政年度生效，包括該等財政年度的中期期間；就所有其他實體而言，該準則於2022年12月15日後開始的財政年度生效，包括該等財政年度的中期期間。該準則於貴集團自2023年1月1日開始的財政年度生效，預期該ASU不會對合併財務報表產生重大影響。

### 3. 集中度及風險

#### 3.1 信用風險集中

可能使貴集團面臨信用風險集中的金融工具主要包括現金及現金等價物以及短期投資。該等資產所承受的最高信用風險為其於資產負債表日的賬面價值。貴集團將其現金及現金等價物及短期投資置於具有高信用評級及質量的金融機構。貴集團並無發現任何重大信用風險。

#### 3.2 客戶集中

絕大部分收入來自位於中國的客戶。於任何呈列期間，概無客戶佔貴集團總收入的10%以上。

#### 3.3 外幣匯率風險

於2005年7月，中國政府改變其幾十年來將人民幣價值與美元掛鈎的政策，而人民幣兌美元於其後三年升值超過20%。於2008年7月至2010年6月期間，該升值停止，人民幣兌美元匯率維持窄幅波動。自2010年6月起，人民幣兌美元出現大幅波動，且不時出現不可預測的波動。人民幣兌美元於2019年貶值約1.7%。於2020年及2021年人民幣兌美元分別升值約6.5%及2.3%。截至2022年9月30日止九個月，人民幣兌美元貶值約11.4%。難以預測市場力量或中國及美國政府政策對未來人民幣兌美元匯率的影響。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 4. 短期投資

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
理財產品	884,996	2,764,368

截至2021年及2022年9月30日止九個月的理財產品投資收益分別為人民幣15,791元及人民幣31,112元。

## 5. 預付款項及其他流動資產

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
預付廣告費用及服務費	234,490	233,392
應收第三方線上支付平台款項	63,866	97,493
保證金	63,814	71,678
員工借款及預支款	52,695	49,693
應收股權激勵行權款項*	289,822	39,092
其他	19,896	57,826
<b>總計</b>	<b>724,583</b>	<b>549,174</b>

\* 其主要指由於結算時間產生的應收第三方期權經紀平台的股權激勵行權款項。

## 6. 物業、設備及軟件淨額

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
電子設備	429,683	675,696
租賃物業改良	65,885	94,034
辦公家具	12,784	16,922
機動車輛	3,904	3,904
軟件	3,126	4,055
<b>總成本</b>	<b>515,382</b>	<b>794,611</b>
減：累計折舊	(146,256)	(243,717)
<b>物業、設備及軟件總額，淨額</b>	<b>369,126</b>	<b>550,894</b>

截至2021年及2022年9月30日止九個月的折舊費用分別為人民幣55,396元及人民幣97,954元。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 7. 應付賬款

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
應付廣告費	30,646	26,777
應付物業、設備及軟件採購款	19,987	19,450
其他	2,330	5,536
<b>總計</b>	<b>52,963</b>	<b>51,763</b>

截至2021年12月31日及2022年9月30日的應付賬款賬齡分析(基於發票日期)如下：

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
3個月內	38,095	33,066
3個月至6個月	12,600	7,691
6個月至1年	2,251	5,558
1年以上	17	5,448
<b>總計</b>	<b>52,963</b>	<b>51,763</b>

## 8. 其他應付款項及應計負債

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
應付薪金、福利及花紅	373,286	378,599
應付稅項 <sup>(1)</sup>	218,419	84,864
平台虛擬賬戶 <sup>(2)</sup>	41,070	53,616
應付股份回購款	–	67,443
或有負債(附註16)	–	14,882
其他	12,363	39,543
<b>總計</b>	<b>645,138</b>	<b>638,947</b>

(1) 截至2021年12月31日的應付稅項主要包括增值稅、企業所得稅及主要與行使股份激勵有關的個人所得稅。

(2) 其指存儲在貴集團平台的虛擬賬戶中可退還客戶的預付款項，客戶有權將其兌換為線上招聘平台上提供的服務。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 9. 經營租賃

貴集團的經營租賃主要為辦公室。租賃費用的組成部分如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
經營租賃費用	83,318	118,027
12個月內的短期租賃費用	1,776	1,408
<b>租賃費用總額</b>	<b>85,094</b>	<b>119,435</b>

與經營租賃相關的補充資產負債表信息如下：

	截至2021年	截至2022年
	12月31日	9月30日
	人民幣	人民幣
使用權資產	309,085	310,445
經營租賃負債，流動	127,531	150,513
經營租賃負債，非流動	183,365	163,800
<b>經營租賃負債總額</b>	<b>310,896</b>	<b>314,313</b>

	截至2021年	截至2022年
	12月31日	9月30日
	人民幣	人民幣
加權平均剩餘租期(年)	3.26	2.75
加權平均折現率	4.82%	4.81%

與經營租賃相關的補充現金流量信息如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
為經營租賃負債支付的現金	70,602	113,978
以承擔經營租賃負債獲得的使用權資產	193,660	107,771

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 9. 經營租賃(續)

經營租賃負債的到期日如下：

	截至2022年 9月30日
	人民幣
2022年的後續期間	38,417
2023年	146,455
2024年	78,142
2025年	46,149
2026年	25,451
2027年	1,834
其後	—
未折現租賃付款總額	<u>336,448</u>
減：估算利息	<u>(22,135)</u>
經營租賃負債總額	<u><u>314,313</u></u>

## 10. 關聯方結餘及交易

下表載列於呈列期間與貴集團進行交易的主要關聯方及其與貴集團的關係：

關聯方名稱	與貴集團的關係
意像架構投資(香港)有限公司(由騰訊控股有限公司控制)	貴集團的主要股東

於呈列期間的主要應收關聯方款項詳情如下：

	截至2021年 12月31日	截至2022年 9月30日
	人民幣	人民幣
應收騰訊集團線上支付平台款項*	4,284	6,698
預付騰訊集團雲服務費*	2,331	3,352
總計	<u><u>6,615</u></u>	<u><u>10,050</u></u>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 10. 關聯方結餘及交易(續)

於呈列期間與關聯方的主要交易詳情如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
從騰訊集團採購的雲服務*	12,445	18,877
從騰訊集團採購的線上支付平台結算服務*	4,344	3,652
<b>總計</b>	<b>16,789</b>	<b>22,529</b>

\* 騰訊集團指騰訊控股有限公司控制的公司，包括意像架構投資(香港)有限公司。貴集團從騰訊集團採購雲服務及線上支付平台結算服務，其屬貿易性質。

## 11. 稅項

## (a) 增值稅

貴集團須就中國線上招聘服務的收入按6%的法定稅率繳納增值稅。

## (b) 所得稅

**開曼群島**

貴公司於開曼群島註冊成立。根據開曼群島現行法律，貴公司毋須就收入或資本利得納稅。此外，開曼群島就向股東支付股息不徵收預提稅。

**香港**

根據現行《香港稅務條例》，貴集團於香港的附屬公司須就香港業務產生的應課稅所得額繳納16.5%的香港利得稅。此外，於香港註冊成立的附屬公司向貴公司支付股息毋須繳納任何香港預提稅。

**中國**

根據自2008年1月1日起生效的《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)，內資企業及外商投資企業的企業所得稅標準稅率為25%。根據《企業所得稅法》實施細則，符合條件的「高新技術企業」(「高新技術企業」)可享有15%的優惠稅率。高新技術企業證書有效期為三年。先前證書到期時，實體可重新申請高新技術企業證書。

華品符合高新技術企業資格，於呈列期間享有15%的優惠所得稅稅率，該優惠稅率將於2022年屆滿，需重新申請。

根據中國國家稅務總局自2018年起生效的相關法律法規，從事研發活動的企業在確定當年應課稅所得額時，有權要求將其符合條件的研發費用的175%作為可扣減稅項費用。符合條件研發費用的75%的額外扣除須經相關稅務機關批准。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 12. 普通股

於2021年3月，貴公司以每股5.33美元的價格自TECHWOLF LIMITED購回共1,181,339股B類普通股。緊隨購回後，該等B類普通股被註銷。購買價與B類普通股公允價值之間的差額於合併財務報表中記錄為資本公積。

於2021年6月，貴公司完成首次公開發售及發行110,400,000股A類普通股，所得款項淨額為人民幣6,406,872元。首次公開發售完成後，所有優先股自動轉換為551,352,134股A類普通股。

於2021年6月，貴公司向TECHWOLF LIMITED發行及授出24,745,531股B類普通股(附註14)。

於2022年3月，貴公司董事會批准一項股份回購計劃，據此，貴公司可於之後12個月內回購最多150百萬美元的美國存託股(「美國存託股」)。根據該股份回購計劃，截至2022年9月30日止九個月，貴公司以約51.2百萬美元(人民幣346.5百萬元)的對價在公開市場回購共2,685,700股美國存託股(相當於合共5,371,400股A類普通股)。購回的普通股按成本法入賬，並列為庫存股作為股東權益的組成部分。

截至2022年9月30日，已授權1,500,000,000股股份、已發行749,323,103股A類普通股，其中731,868,565股A類普通股流通在外，且140,830,401股B類普通股已發行及流通在外。

### 13. 可轉換可贖回優先股

於2014年5月20日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2014年5月20日發行60,000,000股A輪可轉換可贖回優先股(「A輪優先股」)，總對價為3,000美元。貴公司就本次發售產生20美元的發行成本。

於2014年12月16日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2014年12月16日發行26,666,667股B輪可轉換可贖回優先股(「B輪優先股」)，總對價為4,000美元。貴公司就發售B輪優先股產生發行成本41美元。此外，貴公司亦向TECHWOLF LIMITED(由貴集團創始人、董事長兼首席執行官趙鵬先生控制)發行13,333,333股B輪優先股，且並無收取任何對價。其後，貴公司按面值回購所有已發行予TECHWOLF LIMITED的B輪優先股，並於2015年4月8日按B輪優先股的原始發行價將其出售予其中一名前B輪投資者。

於2015年4月8日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2015年4月8日發行48,000,000股C輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」)，總對價為10,000美元。貴公司就本次發售產生40美元的發行成本。

於2016年7月7日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2016年7月7日發行45,319,316股C-1輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-1輪優先股」或「C輪優先股第一期」)，總對價為12,508美元。貴公司就發售本C-1輪優先股產生發行成本86美元。

於2016年8月15日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2016年8月15日發行42,251,744股C-2輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-2輪優先股」或「C輪優先股第二期」)，總對價為18,000美元。貴公司就本次發售產生100美元的發行成本。

**未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)**

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

**13. 可轉換可贖回優先股(續)**

於2017年2月10日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2017年2月10日發行11,497,073股C-3輪可轉換可贖回優先股(「C輪優先股」、「C-3輪優先股」或「C輪優先股第三期」)，總對價為6,001美元。貴公司就本次發售產生32美元的發行成本。

於2017年11月2日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2017年11月2日發行60,856,049股D輪可轉換可贖回優先股(「D輪優先股」)，總對價為43,394美元。貴公司就本次發售產生1,132美元的發行成本。

於2018年12月18日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2018年12月18日發行83,474,263股E輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」)，總對價為130,000美元。貴公司就本次發售產生3,376美元的發行成本。

於2019年3月8日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2019年3月8日發行32,373,031股E+輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」、「E-1輪優先股」或「E輪優先股第一期」)，總對價為55,000美元。貴公司就本次發售產生1,982美元的發行成本。

於2019年7月4日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2019年7月4日發行28,226,073股E-2輪可轉換可贖回優先股(「E輪優先股」、「E-2輪優先股」或「E輪優先股第二期」)，總對價為50,000美元。貴公司就本次發售產生1,917美元的發行成本。

於2020年2月10日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2020年2月10日發行48,689,976股F輪可轉換可贖回優先股(「F輪優先股」)，總對價為150,000美元。貴公司就本次發售產生1美元的發行成本。

於2020年11月27日，貴公司與若干投資者訂立股份購買協議，據此，於2020年11月27日發行50,664,609股F+輪可轉換可贖回優先股(「F輪優先股」或「F+輪優先股」)，總對價為270,000美元。貴公司就本次發售產生3,080美元的發行成本。

A、B、C、D、E及F輪優先股統稱為優先股。優先股持有人統稱為優先股股東。貴公司發行的優先股的主要條款如下：

**轉換權****可選擇轉換**

各A、B、C、D、E及F輪優先股可於任何時間且無需支付任何額外對價的情況下，由其持有人選擇轉換為按適用發行價除以就有關特定輪優先股當時有效的適用轉換價(最初應為A、B、C、D、E及F輪優先股的適用發行價(視情況而定))釐定的該等數目A類普通股，使優先股的初始轉換率為1:1，並應不時調整及重新調整，包括但不限於股本證券發行、股份股息、分派、分拆、贖回、合併或重組、兼併、整合、重新分類、交換或替代。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 13. 可轉換可贖回優先股(續)

## 自動轉換

每股優先股可由持有人選擇在優先股發行日期後的任何時間根據轉換比率進行轉換，惟須進行攤薄調整，包括但不限於股票分拆、股票股息及資本化及若干其他事件。各優先股可轉換為若干數目的普通股，而有關數目按適用的原發行價除以轉換價(原始為1比1的轉換比率)釐定。每股優先股的轉換價與其原始發行價相同，迄今並無對轉換價作出調整。

各A、B、C、D、E及F輪優先股須於(i)合資格首次公開發售(「合資格首次公開發售」)結束後，或(ii)各輪持有大部分該輪優先股的持有人(按其各自的單一類別按已轉換基準分別計算及投票)書面批准後按當時適用的優先股轉換價自動轉換為A類普通股。

於2017年11月2日發行D輪優先股前，「合資格首次公開發售」的定義為所得款項總額不少於60百萬美元，且在此首次公開發售前公司市值不少於350百萬美元的首次公開發售。發行D輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增至90百萬美元及900百萬美元。發行E輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至100百萬美元及2,000百萬美元。發行F輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至100百萬美元及3,300百萬美元。發行F+輪優先股後，「合資格首次公開發售」的所得款項總額及市值標準分別增加至300百萬美元及5,000百萬美元。

## 投票權

各A、B、C、D、E及F輪優先股的持有人所投的票數相等於該等優先股按當時有效的轉換價有權轉換A類普通股的數目。於發行F輪及F+輪優先股時，由趙鵬先生控制的股份的股票權作出了如下修訂：

- 進行F輪優先股融資時，由趙鵬先生控制的普通股的股票權被修改為附有10票；及
- 進行F+輪優先股融資時，由趙鵬先生控制的股份的股票權被修改為附有15票。

## 股息權

每股優先股有權在董事會宣派時按已轉換基準收取股息。除非及直至悉數派付優先股的所有股息，否則不得就普通股派付股息。自發行日期起並無就優先股及普通股宣派股息。

## 清算優先權

倘發生任何清算(包括視同貴公司清算、解散或清盤)，除非大多數優先股股東放棄，否則優先股股東應有權按次序(F輪優先股、E輪優先股、D輪優先股、C輪優先股、B輪優先股及A輪優先股)收取相當於各輪優先股原始優先股發行價100%的每股金額(已就股份股息、股份分拆、合併、資本重組或類似事件作出調整)，加上所有應計及已宣派但未支付的股息。於悉數支付該等清算款項後，貴公司可合法分派予股東的任何剩餘資金或資產應按比例在優先股持有人之間(連同普通股持有人)按轉換基準分派。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 13. 可轉換可贖回優先股(續)

#### 贖回權

自股東協議指定的日期(「贖回開始日期」)開始的任何時間，持有當時流通在外的A、B、C、D、E及F輪優先股的大多數(超過50%)持有人可要求贖回該輪的優先股。於收到持有人的贖回要求後，貴公司應按要求贖回該輪的全部或部分流通在外的優先股。

優先股的贖回開始日期已於過往多次修訂。倘任何輪優先股的任何持有人行使其贖回權，則其他輪優先股的任何持有人有權同時行使贖回其輪的權利。

贖回價格已於過往修訂。在發行F輪優先股前，每股優先股的贖回價格應等於該輪的原始優先股發行價格加上每年10%的複利(自各優先股輪發行日期起計算)及已宣派但未派付的股息。發行F輪優先股後，贖回每股優先股的價格應等於該輪的原始優先股發行價格加上每年8%的單利(自各優先股輪的發行日期起計算)及已宣派但未派付的股息。

倘發生任何贖回事件觸發贖回時貴公司可合法動用的資產或資金不足以全額支付要求贖回優先股的總贖回價，則應贖回股東的要求，貴公司須簽立及交付兩年期票據，年利率為百分之十(10%)，並於二十四(24)個月內按月償還本金及利息。貴公司有義務支付贖回價但尚未全額支付的可贖回優先股應繼續擁有該等優先股股東在該日期之前擁有的所有權利和特權，直至已就該等優先股悉數支付贖回價格為止。

#### 首次公開發售後轉換

於2021年6月，首次公開發售完成後，所有優先股均按一比一基準自動轉換為551,352,134股A類普通股。

#### 優先股的會計處理

因持有人可在特定日期後選擇隨時贖回或在發生超出貴公司控制的特定清算事情時贖回，貴公司將優先股分類為合併資產負債表中的夾層權益。優先股按照公允價值(扣除發行成本)進行初始計量。

貴公司於自發行日至最早贖回日的期間內記錄優先股增值。使用實際利率法計算的增值抵減留存收益，或在沒有留存收益的情況下，抵減資本公積。一旦資本公積用盡，額外費用將通過增加累計虧損入賬。截至2021年9月30日止九個月，優先股增值為人民幣164,065元(25,284美元)。

鑒於在贖回資金不足的情況下優先股持有人擁有潛在債權人的權利以及優先股條款中的其他類似債務特徵(包括贖回權)，貴公司認為根據整體工具法優先股的主合約更類似於債務主合約。然而，貴公司認為該嵌入特徵(包括轉換特徵)並不需要拆分，因為其與主體明確且密切相關或不符合衍生工具的定義。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

### 13. 可轉換可贖回優先股(續)

由於該等優先股的初始有效轉換價高於貴公司在獨立第三方評估師協助下釐定的貴公司普通股的公允價值，貴公司已確定所有優先股並無實益轉換特徵。

#### 優先股的修改

貴公司根據對修訂的定性評估評估對其可轉換可贖回優先股條款的修訂是否屬一項廢除或修改。倘修訂增加、刪除、對實質性合約條款或對整體工具的性質進行重大改動，則該修訂將導致優先股的廢除。貴公司亦評估條款變動是否會導致優先股股東之間或優先股股東與普通股股東之間的價值轉移。

當可轉換可贖回優先股失效時，轉讓予可轉換可贖回優先股股東的對價的公允價值與該等優先股的賬面價值(扣除發行成本)之間的差額被視為向優先股股東支付的股息。當可轉換可贖回優先股被修改且該等修改導致優先股股東與普通股股東之間的價值轉移時，由該修訂而產生的公允價值變動被視為給予或來自優先股股東的視作股息。

優先股修改主要包括以下內容：

- 自C輪優先股發行起，各現有優先股的可選贖回日期已修改，並延長至各輪新發行優先股交割日的第五週年；及
- 於2020年2月10日，A、B、C、D及E輪優先股的贖回開始日期由2024年7月5日延長至2025年2月10日，與F輪優先股的可選贖回日期一致。同時，自F輪優先股的原始發行日期起至贖回日期當日止，贖回價的利率由每年10%的複利降低至每年8%的單利。

貴公司從定量及定性角度評估該等修訂的影響，並得出結論，該等修訂為對現有優先股的修訂，而非廢除現有優先股，且修訂的影響並不重大。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 13. 可轉換可贖回優先股(續)

截至2021年9月30日止九個月，貴公司的可轉換可贖回優先股變動概要如下：

	A類優先股		B類優先股		C類優先股		D類優先股		E類優先股		F類優先股		總計	
	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣	股份數目	金額 人民幣
截至2021年1月1日的結餘	60,000,000	36,177	40,000,000	67,976	147,068,133	478,565	60,856,049	380,782	144,073,367	1,845,033	99,354,585	2,882,063	551,352,134	5,690,596
可轉換可贖回優先股增值	-	1,057	-	2,006	-	13,580	-	10,823	-	51,072	-	85,527	-	164,065
優先股轉為普通股	(60,000,000)	(37,234)	(40,000,000)	(69,982)	(147,068,133)	(492,145)	(60,856,049)	(391,605)	(144,073,367)	(1,896,105)	(99,354,585)	(2,967,590)	(551,352,134)	(5,854,661)
截至2021年9月30日的結餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 14. 股權激勵費用

## (a) 購股權

自2014年起，貴公司已向若干董事、高級管理人員及僱員授出購股權。截至2022年9月30日，根據貴公司股份激勵計劃獲授權發行的普通股總數上限為158,726,695股。購股權的合約期限為十年。

授出的購股權包含服務條件。就服務條件而言，有3種歸屬時間表，即：(i)25%的購股權將於歸屬開始日期的每個週年日歸屬，為期4年；(ii)50%的購股權將於歸屬開始日期的每個週年日歸屬，為期兩年；及(iii)於授出後隨即歸屬。

就僅附有服務條件的購股權而言，該等激勵按授予日的公允價值計量，並於必要的服務期間(即歸屬期)確認為費用。就授予僱員的若干購股權而言，即使服務條件可能已達成，僱員仍須繼續提供服務直到達成首次公開發售或發生控制權變更(「觸發事件」)。鑒於該等購股權的歸屬取決於觸發事件的發生，故並無就該等購股權確認任何股權激勵費用，直至2021年6月首次公開發售完成時就已達成服務條件的部分確認累計股權激勵費用。

下表分別載列截至2021年及2022年9月30日止九個月的購股權變動情況：

	購股權數目	加權平均 行權價	加權平均 剩餘合約期	內在 價值總額	加權平均 授予日 公允價值
		美元	以年計	美元	美元
截至2021年1月1日尚未行使	107,133,353	1.16	6.84	226,639	0.64
已授出	32,710,153	4.08			
已行使	(47,697,284)	0.54			
已作廢	(2,924,868)	1.95			
<b>截至2021年9月30日尚未行使</b>	<b>89,221,354</b>	<b>2.53</b>	<b>8.21</b>	<b>1,379,942</b>	<b>2.77</b>
截至2022年1月1日尚未行使	82,475,968	2.71	8.05	1,214,916	2.82
已授出	8,424	-			
已行使	(9,071,268)	1.45			
已作廢	(1,356,950)	2.91			
<b>截至2022年9月30日尚未行使</b>	<b>72,056,174</b>	<b>2.86</b>	<b>7.45</b>	<b>401,810</b>	<b>2.93</b>
截至2022年9月30日已歸屬或 預期將歸屬	72,056,174	2.86	7.45	401,810	2.93
截至2022年9月30日可行使	32,174,348	2.07	6.70	204,988	1.71

內在價值總額按相關激勵的行權價與相關普通股於各報告日期的估計公允價值之間的差額計算。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 14. 股權激勵費用(續)

## (a) 購股權(續)

截至2022年9月30日，與購股權有關的未確認的薪酬費用為130,916美元，預期將於2.48年的加權平均期間內確認，並可能就未來作廢予以調整。

貴公司使用二項式期權定價模型釐定購股權於授予日的公允價值。主要假設(或其範圍)載列如下：

	截至2021年 9月30日止九個月
普通股於期權授予日的公允價值	6.78-18.09
無風險利率 <sup>(1)</sup>	1.6%-2.0%
預計期限(年)	10
預期股息收益率 <sup>(2)</sup>	0%
預期波幅 <sup>(3)</sup>	58.8%-59.8%
預期提早行使倍數	2.2倍-2.8倍

(1) 購股權合約期限內的無風險利率乃根據美國國庫券的市場收益率(到期年限與預期到期年限相同)作出。

(2) 貴公司歷史期間未分派股息且於預期未來也不會分派股息。

(3) 預期波幅乃根據同行業可比公司在估值日期的歷史波幅的平均值估計。

## (b) 受限制股份單位

貴公司於2021年6月完成首次公開發售後開始向僱員授出受限制股份單位。一份受限制股份單位代表與貴公司一股A類普通股有關的權利。受限制股份單位附有服務條件。受限制股份單位的公允價值乃根據貴公司相關普通股於授予日的市值估計。

下表概述貴公司截至2022年9月30日止九個月的受限制股份單位變動情況：

	受限制股份 單位數目	加權平均授予日 公允價值 美元
截至2021年1月1日尚未行使	-	-
已授出	202,274	
已歸屬	-	
已作廢	-	
<b>截至2021年9月30日尚未行使</b>	<b>202,274</b>	<b>19.40</b>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 14. 股權激勵費用(續)

## (b) 受限制股份單位(續)

	受限制股份 單位數目	加權平均授予日 公允價值
		美元
截至2022年1月1日尚未行使	3,521,118	19.05
已授出	11,994,570	
已歸屬	(313,464)	
已作廢	(334,176)	
<b>截至2022年9月30日尚未行使</b>	<b>14,868,048</b>	<b>12.35</b>

截至2022年9月30日，與受限制股份單位相關的未確認的薪酬費用為161,259美元，預期將在3.54年的加權平均期間內確認，並可能就未來作廢予以調整。

## (c) 按職能分類的股權激勵費用

下表載列計入各相關財務報表項目的股權激勵費用金額：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
營業成本	24,568	25,204
銷售及營銷費用	44,838	106,613
研發費用	95,321	184,945
一般及行政費用*	1,643,447	131,199
<b>總計</b>	<b>1,808,174</b>	<b>447,961</b>

\* 於2021年6月，貴公司向TECHWOLF LIMITED授出24,745,531股B類普通股，並於授出後於一般及行政費用中錄得股權激勵費用人民幣1,506.4百萬元(附註12)。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 15. 基本及攤薄每股淨(虧損)/利潤

截至2021年及2022年9月30日止九個月，基本及攤薄每股淨(虧損)/利潤的計算如下：

	截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年
	人民幣	人民幣
分子		
淨(虧損)/利潤	(1,304,144)	292,038
可轉換可贖回優先股增值	(164,065)	—
歸屬於普通股股東淨(虧損)/利潤	<b>(1,468,209)</b>	<b>292,038</b>
分母		
用於計算每股淨(虧損)/利潤的普通股加權平均數	420,605,543	870,385,113
股份激勵的攤薄影響	—	46,527,458
用以計算攤薄每股淨(虧損)/利潤加權平均普通股數目	<b>420,605,543</b>	<b>916,912,571</b>
歸屬於普通股股東每股淨(虧損)/利潤		
— 基本	(3.49)	0.34
— 攤薄	(3.49)	0.32

## 16. 承諾及或有事項

## 承諾

貴集團委聘第三方通過各種廣告渠道推廣其品牌形象。廣告承諾金額與尚未交付及支付的已承諾廣告服務有關。截至2022年9月30日，不可撤回協議項下的未來最低廣告承諾為人民幣110.5百萬元。

## 或有事項

貴集團及若干高級職員以及董事於2021年7月12日在美國新澤西州地方法院提出的推定證券集體訴訟中被列為被告。原告於2022年3月4日提交經修訂訴狀，據稱乃一群於2021年6月11日至2021年7月2日(包括首尾兩日)期間買賣證券而聲稱蒙受損失的人士提出。該訴訟聲稱貴集團違反《1934年美國證券交易法》第10(b)及20(a)條以及據此頒佈的第10b-5條就業務、營運及合規工作做出失實誤導陳述。2022年5月，貴公司針對經修改訴狀提出駁回動議。駁回動議的簡報已於2022年7月完成，惟仍待裁決。於2022年9月，各方原則上達成初步協議並和解。因此，貴集團截至2022年9月30日計提或有負債人民幣14.9百萬元。於2022年11月10日，法院初步批准了雙方的和解協議，據此，在被告不承認或未發現任何被告有任何不當行為的情況下，雙方同意，考慮到貴公司支付的2.25百萬美元，所有已經或可能針對貴公司及個別被告(包括上述個人)的實際及潛在申索及訴訟因由均已解決及解除，且已排除在任何未來訴訟中再次提出。和解金的支付期限為2022年12月中旬並已支付。法院安排於2023年3月舉行公平聽證會，及後法院將決定是否最終批准和解。



## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 17. 公允價值計量

貴集團持續以公允價值計量或披露的資產於初始確認後的期間內的公允價值計量輸入數據如下：

說明	公允價值	於報告日使用的公允價值計量		
		相同資產在活躍市場上的報價(第一層級)	重大其他可觀察輸入數據(第二層級)	重大不可觀察輸入數據(第三層級)
		人民幣	人民幣	人民幣
短期投資				
截至2021年12月31日	884,996	-	884,996	-
截至2022年9月30日	2,764,368	-	2,764,368	-

貴集團使用市場報價(如有)釐定資產或負債的公允價值。倘沒有市場報價，貴集團將會使用估值技術計量公允價值，盡可能使用當前基於市場或獨立來源的市場參數，如利率及匯率。就短期投資而言(其中包括理財產品)，貴集團參考金融機構於各期末所提供的基於現金流量折現法計算的收益率報價。貴集團將該類估值技術分類為公允價值計量的第二層級。

## 18. 期後事項

貴集團已評估截至合併財務報表發佈日的期後事項，並確認沒有發生須於合併財務報表中確認或披露的期後事項。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬

歷史財務資料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(「國際財務報告準則」)在若干方面有所區別。貴集團根據美國公認會計準則與根據國際財務報告準則編製的歷史財務資料之間的重大差異影響如下：

未經審計中期簡明 合併綜合虧損表(摘要)	截至2021年9月30日止九個月										
	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
	人民幣	優先股 人民幣 附註(i)	股份支付薪酬 人民幣 附註(ii)	經營租賃 人民幣 附註(iii)	上市費用 人民幣 附註(iv)	預期信用損失 人民幣 附註(v)	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	
營業成本	(404,863)	-	(18,729)	1,089	-	-	(422,503)				
銷售及營銷費用	(1,569,199)	-	(16,992)	3,090	-	-	(1,583,101)				
研發費用	(623,051)	-	(33,059)	961	-	-	(655,149)				
一般及行政費用	(1,871,950)	-	(36,198)	205	(22,592)	(178)	(1,930,713)				
金融工具的公允價值變動	-	(18,098,803)	-	-	-	-	(18,098,803)				
財務淨收入	6,754	-	-	(6,960)	-	-	(206)				
淨虧損	<b>(1,304,144)</b>	<b>(18,098,803)</b>	<b>(104,978)</b>	<b>(1,615)</b>	<b>(22,592)</b>	<b>(178)</b>	<b>(19,532,310)</b>				

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

未經審計中期簡明 合併綜合虧損表(摘要)	截至2021年9月30日止九個月						
	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
	人民幣	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	人民幣
可轉換可贖回優先股增值	(164,065)	人民幣 附註(i) 164,065	人民幣 附註(ii) -	人民幣 附註(iii) -	人民幣 附註(iv) -	人民幣 附註(v) -	-
歸屬於普通股股東淨虧損	(1,468,209)	(17,934,738)	(104,978)	(1,615)	(22,592)	(178)	(19,532,310)
其他綜合收益							
外幣折算調整	48,269	588,457	-	-	-	-	636,726
指定為按公允價值計量且其變 動計入損益的金融負債的信 用風險變動的影響	-	(634)	-	-	-	-	(634)

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

未經審計中期簡明 合併綜合收益表(摘要)	截至2022年9月30日止九個月						
	根據美國公認 會計準則報告 的金額	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	根據國際財務 報告準則報告 的金額
	人民幣	人民幣 附註(i)	人民幣 附註(ii)	人民幣 附註(iii)	人民幣 附註(iv)	人民幣 附註(v)	人民幣
營業成本	(552,466)	-	(12,051)	1,552	-	-	(562,965)
銷售及營銷費用	(1,318,843)	-	(53,581)	4,395	-	-	(1,368,029)
研發費用	(888,655)	-	(97,951)	1,450	-	-	(985,156)
一般及行政費用	(472,099)	-	(50,473)	1,095	-	(260)	(521,737)
財務淨收入	78,013	-	-	(11,390)	-	-	66,623
淨利潤	292,038	-	(214,056)	(2,898)	-	(260)	74,824
歸屬於普通股股東淨利潤	292,038	-	(214,056)	(2,898)	-	(260)	74,824

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

未經審計中期簡明 合併資產負債表(摘要)	截至2021年12月31日						
	根據美國公 認會計準則報告 的金額	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	根據國際財務 報告準則報告 的金額
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
預付款項及其他流動資產	724,583	-	-	-	-	(607)	723,976
使用權資產淨值	309,085	-	-	(4,599)	-	-	304,486
<b>資產總值</b>	<b>13,641,623</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4,599)</b>	<b>-</b>	<b>(607)</b>	<b>13,636,417</b>
資本公積	14,624,386	28,098,509	206,564	-	22,592	-	42,952,051
累計其他綜合(虧損)/收益	(257,765)	1,246,796	-	-	-	-	989,031
累計虧絀	(3,693,119)	(29,345,305)	(206,564)	(4,599)	(22,592)	(607)	(33,272,786)
<b>股東權益總額</b>	<b>10,674,056</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(4,599)</b>	<b>-</b>	<b>(607)</b>	<b>10,668,850</b>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

未經審計中期簡明 合併資產負債表(摘要)	截至2022年9月30日						
	根據美國公認 會計準則報告 的金額	優先股	股份支付薪酬	經營租賃	上市費用	預期信用損失	根據國際財務 報告準則報告 的金額
	人民幣	人民幣 附註(i)	人民幣 附註(ii)	人民幣 附註(iii)	人民幣 附註(iv)	人民幣 附註(v)	人民幣
預付款項及其他流動資產	549,174	-	-	-	-	(867)	548,307
使用權資產淨值	310,445	-	-	(7,497)	-	-	302,948
<b>資產總值</b>	<b>15,352,588</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7,497)</b>	<b>-</b>	<b>(867)</b>	<b>15,344,224</b>
資本公積	15,160,206	28,098,509	420,620	-	22,592	-	43,701,927
累計其他綜合收益	895,743	1,246,796	-	-	-	-	2,142,539
累計虧絀	(3,401,081)	(29,345,305)	(420,620)	(7,497)	(22,592)	(867)	(33,197,962)
<b>股東權益總額</b>	<b>12,308,896</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(7,497)</b>	<b>-</b>	<b>(867)</b>	<b>12,300,532</b>

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

附註：

## (i) 優先股

根據美國公認會計準則，貴公司將優先股分類為夾層權益，原因是該等優先股可於發生若干超過貴公司控制範圍的視作清算事件和其他事件時由持有人選擇贖回。優先股按公允價值(扣除發行成本)初始確認。優先股增值於自發行日起至最早贖回日期間確認。

根據國際財務報告準則，可能根據持有人的選擇贖回的優先股被指定為按公允價值計量且其變動計入損益的金融負債，其按公允價值計量，發行成本計入一般及行政費用。因該金融負債的信用風險變動而導致的金融負債公允價值變動金額在其他綜合收益/(虧損)中列示，剩餘的公允價值變動金額在損益中列示。

因此，對賬包括：(a)截至2021年9月30日止九個月，公允價值變動導致歸屬於普通股股東淨虧損增加人民幣17,934,738元，以及其他綜合收益減少人民幣634元；及(b)截至2021年9月30日止九個月，與外幣折算調整有關的其他綜合收益增加人民幣588,457元。

貴公司所有優先股均於2021年6月完成首次公開發售後轉換為A類普通股。因此，在此後美國公認會計準則與國際財務報告準則之間的對賬項目中無優先股分類及計量相關內容。

## (ii) 股權激勵費用

根據美國公認會計準則，在必要服務期內或之後達成績效目標(例如合資格首次公開發售成功)而授出獎勵為績效歸屬條件。該等獎勵的公允價值不應考慮績效條件的歸屬概率，而是僅於績效條件有望達成時方予確認。滿足服務條件的購股權的累計股權激勵費用，於2021年6月貴公司首次公開發售完成時計入。根據國際財務報告準則，就已滿足服務條件的購股權的累計股權激勵費用，乃在與成功首次公開發售相關的績效條件變得很可能實現(而非實際完成)時予以計入。因此，根據國際財務報告準則計入的股權激勵費用較根據美國公認會計準則計入的股權激勵費用更早入賬。

就已授出附帶服務條件的購股權及受限制股份單位而言，根據美國公認會計準則，股權激勵費用採用直線法於歸屬期內確認，而根據國際財務報告準則則須應用分級歸屬法。

此外，根據美國公認會計準則，其允許於整個實體範圍內選用會計政策，以在激勵作廢發生時或於通過估算預期作廢於確認薪酬成本時進行會計處理，而貴集團已選擇於作廢發生時入賬。根據國際財務報告準則，其並不允許選用類似的政策；必須估計作廢金額，且股權激勵費用以扣除估計作廢後的金額確認。

因此，對賬包括截至2021年及2022年9月30日止九個月營業成本及費用分別增加人民幣104,978元及人民幣214,056元。

## 未經審計中期簡明合併財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以千元計，但股份及每股數據除外)

## 19. 美國公認會計準則及國際財務報告準則對賬(續)

## (iii) 經營租賃

根據美國公認會計準則，就經營租賃而言，使用權資產的攤銷及有關租賃負債的利息費用部分乃一併入賬列為租賃費用，產生在租賃期內直線確認的效果。

根據國際財務報告準則，使用權資產的攤銷按直線法確認，而有關租賃負債的利息費用乃以租賃負債按攤銷成本計量的基準入賬，使得更多費用於租賃期早期確認。此外，使用權資產的攤銷及有關租賃負債的利息費用於單獨項目中呈列。

因此，對賬包括截至2021年9月30日止九個月淨虧損增加人民幣1,615元及截至2022年9月30日止九個月淨利潤減少人民幣2,898元。對賬亦包括截至2021年12月31日及2022年9月30日使用權資產分別減少人民幣4,599元及人民幣7,497元。

## (iv) 上市費用

根據美國公認會計準則，被視為直接歸屬於股本證券發售的特定增量發行成本可予以遞延及作為發售所得款項抵減額予以資本化並陳列於股東權益中。

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。該等被視為直接歸屬於在證券交易所上市現有股份的費用不被認為符合資本化條件，而是於產生時計入費用。

因此，對賬包括截至2021年9月30日止九個月一般及行政費用增加人民幣22,592元以及截至2021年12月31日及2022年6月30日與首次公開發售產生的上市費用有關的資本公積增加人民幣22,592元。

## (v) 預期信用損失

根據美國公認會計準則，貴集團將於2023年1月1日起採納ASC專題326號。採納ASC專題326號前，金融資產(主要包括其他應收款)的減值虧損只有在財務報表日存在的事件及條件可能產生虧損時確認。

根據國際財務報告準則，貴集團已自2018年1月1日起採納國際財務報告準則第9號，其為金融資產引入預期信用損失(「預期信用損失」)模型。初始確認後，只有在報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的部分全期預期信用損失予以入賬(「第一階段」)。僅在資產的信用風險顯著增加時，其後才入賬全期預期信用損失(「第二階段」)。當有明顯減值證據(「第三階段」)時，將持續確認全期預期信用損失，但利息收入按賬面淨值(即攤餘成本減去信用撥備)計算。

因此，對賬包括截至2021年及2022年9月30日止九個月一般及行政費用分別增加人民幣178元及人民幣260元，以及截至2021年12月31日及2022年9月30日預付款項及其他流動資產分別減少人民幣607元及人民幣867元。