

有關歷史財務資料的會計師報告

以下第I-1至I-4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，以供收錄於本文件。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，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

[會計師事務所信箋]

[草擬本]

致喜相逢集團控股有限公司列位董事及華富建業企業融資有限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」)謹此就喜相逢集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-5至I-101頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日的綜合財務狀況表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日的財務狀況表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年6月30日止六個月(「往績記錄期」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-5至I-101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日期為[•]年[•]月[•]日有關貴公司股份在香港聯合交易所有限公司主板進行首次[編纂]的文件(「文件」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備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由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，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2.1所載的擬備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，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映了貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況及貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的綜合財務狀況，及貴集團於往績記錄期的綜合財務表現及綜合現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，呈列及擬備追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。我們已根據國際審計及鑒證準則理事會（「審計及鑒證準則理事會」）頒佈的國際審閱準則第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。按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備。

附錄一

會計師報告

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「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，並無對載於第I-5頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股利

歷史財務資料附註13說明喜相逢集團控股有限公司並無就往績記錄期支付任何股利。

貴公司並無法定財務報表

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港，[•]年[•]月[•]日

I 貴集團歷史財務資料

擬備歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團往績記錄期的財務報表，已由羅兵咸永道會計師事務所根據審計及鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

本歷史財務資料以人民幣列報，且所有數值已列算至千位數（人民幣千元）（除非另有說明）。

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收入	5	749,761	1,171,262	1,141,526	538,138	601,001
收入成本	8	<u>(446,163)</u>	<u>(809,506)</u>	<u>(767,079)</u>	<u>(352,824)</u>	<u>(403,710)</u>
毛利		303,598	361,756	374,447	185,314	197,291
銷售及營銷費用	8	(75,056)	(83,164)	(81,096)	(41,976)	(44,086)
行政費用	8	(105,629)	(114,879)	(115,146)	(61,066)	(56,896)
研發費用	8	(423)	(2,106)	(722)	(374)	(273)
信貸虧損撥備		(2,098)	(3,870)	(4,877)	(1,904)	(2,793)
具贖回權普通股公允價值 (虧損)／收益		(6,932)	(4,153)	47,251	34,555	46,335
其他收入，淨額	6	23,302	15,960	21,748	9,183	11,629
其他虧損，淨額	7	<u>(6,621)</u>	<u>(8,713)</u>	<u>(6,814)</u>	<u>(2,579)</u>	<u>(4,015)</u>
營業利潤		130,141	160,831	234,791	121,153	147,192
財務收入	10	1,849	2,008	973	496	835
財務成本	10	<u>(111,021)</u>	<u>(119,829)</u>	<u>(143,991)</u>	<u>(73,679)</u>	<u>(82,868)</u>
財務成本，淨額		<u>(109,172)</u>	<u>(117,821)</u>	<u>(143,018)</u>	<u>(73,183)</u>	<u>(82,033)</u>
除所得稅前利潤		20,969	43,010	91,773	47,970	65,159
所得稅費用	11	<u>(10,716)</u>	<u>(12,323)</u>	<u>(14,691)</u>	<u>(3,628)</u>	<u>(2,905)</u>
年度／期間利潤		<u>10,253</u>	<u>30,687</u>	<u>77,082</u>	<u>44,342</u>	<u>62,254</u>
下列人士應佔利潤／(虧損)：						
— 貴公司擁有人		12,341	34,112	78,913	45,627	62,402
— 非控股性權益		<u>(2,088)</u>	<u>(3,425)</u>	<u>(1,831)</u>	<u>(1,285)</u>	<u>(148)</u>
		<u>10,253</u>	<u>30,687</u>	<u>77,082</u>	<u>44,342</u>	<u>62,254</u>

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年度／期間利潤	10,253	30,687	77,082	44,342	62,254
其他全面收益／(虧損)					
不會重新分類至損益的項目：					
將 貴公司之功能貨幣換算為呈列貨幣所產生之匯兌差額	9,778	5,631	(17,966)	(8,793)	(4,309)
因自身信用風險導致的附贖回權之普通股之公允價值變動	—	—	2,432	940	(203)
將重新分類至損益的項目：					
將一家附屬公司之功能貨幣換算為呈列貨幣所產生之匯兌差額	2,376	(978)	1,554	829	1,018
	<u>12,154</u>	<u>4,653</u>	<u>(13,980)</u>	<u>(7,024)</u>	<u>(3,494)</u>
年度／期間全面收益總額	<u>22,407</u>	<u>35,340</u>	<u>63,102</u>	<u>37,318</u>	<u>58,760</u>
下列人士應佔年度／期間全面收益／(虧損)總額：					
— 貴公司擁有人	24,495	38,765	64,933	38,603	58,908
— 非控股性權益	<u>(2,088)</u>	<u>(3,425)</u>	<u>(1,831)</u>	<u>(1,285)</u>	<u>(148)</u>
	<u>22,407</u>	<u>35,340</u>	<u>63,102</u>	<u>37,318</u>	<u>58,760</u>
有關 貴公司擁有人應佔年度／期間利潤的每股盈利(人民幣分)					
— 基本	12	<u>3.86</u>	<u>10.67</u>	<u>24.68</u>	<u>19.52</u>
— 攤薄	12	<u>3.86</u>	<u>9.92</u>	<u>2.85</u>	<u>4.13</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
資產					
非流動資產					
物業及設備	14	431,171	353,138	367,704	487,673
無形資產	15	26,663	24,121	21,779	20,433
融資租賃應收款項	18	622,386	832,569	910,270	930,433
保證金	20	20,646	13,037	32,157	38,409
按公允價值計入損益的 金融資產	23	—	25,992	21,647	22,508
遞延所得稅資產	30	3,009	6,623	3,900	6,595
		<u>1,103,875</u>	<u>1,255,480</u>	<u>1,357,457</u>	<u>1,506,051</u>
流動資產					
存貨	22	142,021	141,883	193,634	127,541
融資租賃應收款項	18	379,303	464,397	560,061	594,355
貿易應收款項	19	6,837	6,741	9,940	6,009
預付款項、保證金及其他應收款項	20	238,405	244,535	265,968	249,260
應收股東款項	34	5,733	5,569	6,085	6,280
受限制現金	21(b)	9,675	5,000	4,534	538
現金及現金等價物	21(a)	11,880	79,373	201,078	214,031
		<u>793,854</u>	<u>947,498</u>	<u>1,241,300</u>	<u>1,198,014</u>
總資產		<u>1,897,729</u>	<u>2,202,978</u>	<u>2,598,757</u>	<u>2,704,065</u>
權益及負債					
貴公司擁有人應佔權益					
股本	24	2,858	2,858	2,858	2,858
其他儲備及保留盈利	24、25	393,681	432,446	497,379	556,287
		396,539	435,304	500,237	559,145
非控股性權益		<u>11,633</u>	<u>8,208</u>	<u>6,377</u>	<u>6,229</u>
總權益		<u>408,172</u>	<u>443,512</u>	<u>506,614</u>	<u>565,374</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
負債					
非流動負債					
借款	28	447,380	656,219	884,842	947,975
租賃負債	14(b)	12,742	8,524	7,769	7,857
附贖回權普通股	29	<u>177,886</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>70,948</u>
		<u>638,008</u>	<u>664,743</u>	<u>892,611</u>	<u>1,026,780</u>
流動負債					
借款	28	708,578	726,603	828,573	909,885
附贖回權普通股	29	—	196,640	163,129	49,663
應付股東款項	34	7,687	7,467	8,158	8,420
貿易應付款項	26	41,565	68,463	105,860	48,316
其他應付款項及應計費用	27	83,054	78,544	78,939	86,983
租賃負債	14(b)	6,419	5,781	6,087	5,762
即期應付所得稅		<u>4,246</u>	<u>11,225</u>	<u>8,786</u>	<u>2,882</u>
		<u>851,549</u>	<u>1,094,723</u>	<u>1,199,532</u>	<u>1,111,911</u>
總負債		<u>1,489,557</u>	<u>1,759,466</u>	<u>2,092,143</u>	<u>2,138,691</u>
流動(負債)/資產淨值		<u>(57,695)</u>	<u>(147,225)</u>	<u>41,768</u>	<u>86,103</u>
總權益及負債		<u>1,897,729</u>	<u>2,202,978</u>	<u>2,598,757</u>	<u>2,704,065</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
資產					
非流動資產					
於一間附屬公司的投資	16	<u>1,013,379</u>	<u>1,002,856</u>	<u>1,095,671</u>	<u>837,332</u>
流動資產					
預付款項	20	12,136	6,485	8,646	7,534
應收股東款項	34	16,447	15,976	17,456	18,016
現金及現金等價物		<u>4</u>	<u>16</u>	<u>44</u>	<u>33</u>
		<u>28,587</u>	<u>22,477</u>	<u>26,146</u>	<u>25,583</u>
總資產		<u>1,041,966</u>	<u>1,025,333</u>	<u>1,121,817</u>	<u>862,915</u>
權益					
貴公司權益持有人應佔權益					
股本	24	2,858	2,858	2,858	2,858
其他儲備	25	863,544	839,950	917,232	935,323
累計虧損	25	<u>(28,118)</u>	<u>(51,489)</u>	<u>(14,408)</u>	<u>(254,217)</u>
總權益		<u>838,284</u>	<u>791,319</u>	<u>905,682</u>	<u>683,964</u>
負債					
非流動負債					
附贖回權普通股	29	<u>177,886</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>70,948</u>
流動負債					
附贖回權普通股	29	—	196,640	163,129	49,663
應計費用及其他應付款項	27	2,872	2,748	5,352	5,701
應付附屬公司款項		<u>22,924</u>	<u>34,626</u>	<u>47,654</u>	<u>52,639</u>
		<u>25,796</u>	<u>234,014</u>	<u>216,135</u>	<u>108,003</u>
總負債		<u>203,682</u>	<u>234,014</u>	<u>216,135</u>	<u>178,951</u>
總權益及負債		<u>1,041,966</u>	<u>1,025,333</u>	<u>1,121,817</u>	<u>862,915</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	股本	股份溢價	其他儲備	保留盈利	總計	非控股性	總權益
	人民幣千元	(附註25) 人民幣千元	(附註25) 人民幣千元	(附註25) 人民幣千元	人民幣千元	權益 人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日的結餘	2,858	326,067	1,180	41,939	372,044	13,721	385,765
全面收益							
年度利潤	—	—	—	12,341	12,341	(2,088)	10,253
將功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生之匯兌差額	—	—	12,154	—	12,154	—	12,154
年度全面收益總額	—	—	12,154	12,341	24,495	(2,088)	22,407
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易							
轉撥至法定儲備	—	—	3,457	(3,457)	—	—	—
與擁有人以其擁有人身份進行 的交易總額	—	—	3,457	(3,457)	—	—	—
於2020年12月31日的結餘	<u>2,858</u>	<u>326,067</u>	<u>16,791</u>	<u>50,823</u>	<u>396,539</u>	<u>11,633</u>	<u>408,172</u>
於2021年1月1日的結餘	2,858	326,067	16,791	50,823	396,539	11,633	408,172
全面收益							
年度利潤	—	—	—	34,112	34,112	(3,425)	30,687
將功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生之匯兌差額	—	—	4,653	—	4,653	—	4,653
年度全面收益總額	—	—	4,653	34,112	38,765	(3,425)	35,340
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易							
轉撥至法定儲備	—	—	6,123	(6,123)	—	—	—
與擁有人以其擁有人身份進行 的交易總額	—	—	6,123	(6,123)	—	—	—
於2021年12月31日的結餘	<u>2,858</u>	<u>326,067</u>	<u>27,567</u>	<u>78,812</u>	<u>435,304</u>	<u>8,208</u>	<u>443,512</u>

附錄一

會計師報告

	股本 人民幣千元	股份溢價 (附註25) 人民幣千元	其他儲備 (附註25) 人民幣千元	保留盈利 (附註25) 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股性 權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	2,858	326,067	27,567	78,812	435,304	8,208	443,512
全面收益							
年度利潤	—	—	—	78,913	78,913	(1,831)	77,082
將功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生之匯兌差額	—	—	(16,412)	—	(16,412)	—	(16,412)
因自身信用風險導致的附贖 回權之普通股之公允價值 變動	—	—	2,432	—	2,432	—	2,432
年度全面收益總額	—	—	(13,980)	78,913	64,933	(1,831)	63,102
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易							
轉撥至法定儲備	—	—	3,774	(3,774)	—	—	—
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易總額	—	—	3,774	(3,774)	—	—	—
於2022年12月31日的結餘	<u>2,858</u>	<u>326,067</u>	<u>17,361</u>	<u>153,951</u>	<u>500,237</u>	<u>6,377</u>	<u>506,614</u>
於2022年1月1日的結餘 (未經審核)	2,858	326,067	27,567	78,812	435,304	8,208	443,512
全面收益							
期間利潤	—	—	—	45,627	45,627	(1,285)	44,342
將功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生之匯兌差額	—	—	(7,964)	—	(7,964)	—	(7,964)
因自身信用風險導致的附贖 回權之普通股之公允價值 變動	—	—	940	—	940	—	940
期間全面收益總額	—	—	(7,024)	45,627	38,603	(1,285)	37,318
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易							
轉撥至法定儲備	—	—	1,105	(1,105)	—	—	—
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易總額	—	—	1,105	(1,105)	—	—	—
於2022年6月30日的結餘	<u>2,858</u>	<u>326,067</u>	<u>21,648</u>	<u>123,334</u>	<u>473,907</u>	<u>6,923</u>	<u>480,830</u>

本文件為草擬本，其所載資料屬不完整並可予更改。本文件須與本文件封面「警告」一節一併閱讀。

附錄一

會計師報告

	股份溢價 股本 人民幣千元	其他儲備 (附註25) 人民幣千元	保留盈利 (附註25) 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股性 權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於2023年1月1日的結餘	2,858	326,067	17,361	500,237	6,377	506,614
全面收益						
期間利潤	—	—	62,402	62,402	(148)	62,254
將功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生之匯兌差額	—	—	(3,291)	(3,291)	—	(3,291)
因自身信用風險導致的附贖 回權之普通股之公允價值 變動	—	—	(203)	(203)	—	(203)
期間全面收益總額	—	—	62,402	58,908	(148)	58,760
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易						
轉撥至法定儲備	—	—	1,831	(1,831)	—	—
與擁有人以其擁有人身份進行的 交易總額	—	—	1,831	(1,831)	—	—
於2023年6月30日的結餘	<u>2,858</u>	<u>326,067</u>	<u>15,698</u>	<u>559,145</u>	<u>6,229</u>	<u>565,374</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
(未經審核)						
經營活動的現金流量						
營運所得現金	31(a)	371,211	29,930	83,869	155,209	103,024
已付所得稅		(15,737)	(8,958)	(14,406)	(14,395)	(11,527)
已付利息		(125,593)	(98,381)	(143,463)	(66,699)	(84,253)
經營活動所得／(所用)現金淨額		229,881	(77,409)	(74,000)	74,115	7,244
投資活動的現金流量						
已收利息		763	320	228	104	344
出售物業及設備的所得款項	31(b)	8,023	24,615	29,823	21,084	13,666
購置物業及設備的款項	31(c)	(166,908)	(45,623)	(137,912)	(16,704)	(139,175)
增購無形資產的款項		(13,097)	(11,484)	(11,272)	(5,091)	(4,928)
收購按公允價值計入損益的金融 資產之付款		—	(28,000)	—	—	—
銷售按公允價值計入損益的金融 資產之所得款項		—	2,000	—	—	—
投資活動所用現金淨額		(171,219)	(58,172)	(119,133)	(607)	(130,093)

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
(未經審核)						
融資活動的現金流量						
發行附贖回權普通股	31(d)	—	20,000	—	—	—
借款所得款項	31(d)	638,873	1,168,915	1,338,324	428,890	670,128
償還借款	31(d)	(772,327)	(963,754)	(1,003,175)	(521,755)	(524,123)
償還租賃負債	31(d)	(9,812)	(8,114)	(7,255)	(3,611)	(3,554)
存放有關借貸的存款		(6,625)	(16,986)	(29,216)	(3,726)	(11,475)
贖回有關借貸的存款		8,702	14,040	18,545	7,116	5,218
預付 [編纂] 開支		[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
已付現組成 貴集團的公司的 擁有人股息		(13,509)	(6,323)	—	—	—
發行股份後向 貴公司注資使 重組生效		214,068	—	—	—	—
就購買 [編纂] 業務視為向喜相逢 集團股東的分派		(219,331)	—	—	—	—
融資活動(所用)／所得現金淨額		<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
現金及現金等價物(減少)／增加淨額						
年／期初的現金及現金等價物		119,160	11,880	79,373	79,373	201,078
匯率差異影響		(2,933)	—	11	234	562
年／期末的現金及現金等價物		<u>11,880</u>	<u>79,373</u>	<u>201,078</u>	<u>59,718</u>	<u>214,031</u>

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及重組

1.1 一般資料

貴公司於2019年3月29日根據開曼群島公司法(經修訂)在開曼群島註冊成立為受豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司及下文附註37所列現時組成貴集團各公司(統稱「貴集團」)的主要業務為於中華人民共和國(「中國」)提供汽車服務，包括汽車零售、汽車融資、汽車租賃及汽車相關服務(「**編纂**業務」)。

貴集團的最終擁有人為黃偉先生、陳嘉女士、劉東區先生、潘秋先生、毛琳女士、楊豫芬女士、李歡先生、林炎峰先生、葉富偉先生、柳昊先生、劉偉先生、劉用輝先生、騰新投資有限公司、北京車勝科技有限公司(「**編纂**投資者一」，見附註1.2境內重組步驟(i))、珠海萬和興盛投資管理中心(有限合夥)(「**編纂**投資者二」，見附註1.2境內重組步驟(ii)及(iii))、朱孟香女士(「**編纂**投資者三」，見附註1.2境內重組步驟(iv))、福州博嘉投資有限公司、杭州鏈反應投資合夥企業(有限合夥)(「杭州鏈反應」)及杭州好望角車航投資合夥企業(有限合夥)(「好望角車航」)。

1.2 貴集團的歷史

貴公司註冊成立及下文所述重組(「重組」)完成前，喜相逢融資租賃集團有限公司(「喜相逢集團」，前稱福建喜相逢汽車服務股份有限公司及喜相逢集團有限公司)及其附屬公司(統稱「營運公司」)曾進行**編纂**業務。

為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板**編纂**(「**編纂**」)，貴集團進行重組，主要包括設立控股及中介控股公司以成立貴集團，並為貴集團引入策略性投資者。重組主要涉及以下步驟：

境內重組步驟

- (i) 於2018年11月27日，**編纂**投資者一、**編纂**投資者二(均為獨立人士)與喜相逢集團及其當時所有股東訂立一系列協議(統稱「投資協議」)，據此，喜相逢集團同意向**編纂**投資者一配發及發行12,789,844股每股面值人民幣1.00元具贖回權普通股，總現金代價人民幣30,000,000元。**編纂**成功後，贖回權將被註銷。交易已於2019年3月4日完成。(附註29所述系列A股份)

附錄一

會計師報告

- (ii) 根據投資協議，喜相逢集團同意向**[編纂]**投資者二配發及發行21,316,406股每股面值人民幣1.00元具贖回權普通股，總現金代價人民幣50,000,000元。**[編纂]**成功後，贖回權將被註銷。交易已於2019年3月4日完成。(附註29所述系列A股份)
- (iii) 根據投資協議，杭州鏈反應同意向**[編纂]**投資者二轉讓喜相逢集團21,316,406股股份，總現金代價為人民幣50,000,000元。**[編纂]**投資者二收購的股份獲喜相逢集團授予贖回權利及若干其他權利。交易已於2019年4月12日完成。(附註29所述系列B股份)
- (iv) 於2020年4月30日，根據麗創投資有限公司(於香港註冊成立且由**[編纂]**投資者三全資擁有的公司)與杭州好望角投資管理有限公司(「好望角投資」)訂立的股份轉讓協議，據此，麗創投資有限公司以代價人民幣16,000,000元向好望角投資購入喜相逢集團的6,821,250股普通股。
- (v) 如離岸重組步驟第(v)步所披露，喜相逢集團(香港)有限公司(「喜相逢香港」)已向喜相逢集團當時註冊股東購入喜相逢集團的全部股權。因此，喜相逢集團成為外商獨資企業，由 貴公司間接全資擁有。
- (vi) 於2019年12月2日，根據喜相逢集團與**[編纂]**投資者一訂立的股份轉讓協議，喜相逢集團以代價人民幣20,000,000元向**[編纂]**投資者一購入福建喜滴汽車銷售有限公司(「福建喜滴」)5.88%之股權。(附註29所述系列C股份)

離岸重組步驟

- (i) 於2019年3月26日，明珠資本資源有限公司(「明珠資本」)於英屬處女群島註冊成立為有限公司。明珠資本已以1美元向黃偉先生發行及配發1股股份。
- (ii) 貴公司於2019年3月29日在開曼群島註冊成立。 貴公司初始法定股本為380,000港元分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。註冊成立之後，初始認購人獲配發及發行一股股份(相當於 貴公司當時全部已發行股本)，而該股股份於同日已轉讓予明珠資本。 貴公司已成為明珠資本的全資附屬公司。
- (iii) 於2019年3月8日，成天集團有限公司(「成天」)在英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立為有限公司，獲准發行50,000股單一類別股份，每股面值1.00美元，其中1股股份於註冊成立時以現金按面值配發與發行予 貴公司。成天成為 貴公司全資附屬公司。
- (iv) 喜相逢香港於2019年5月2日在香港註冊成立為有限公司，初始已發行股本1.00港元為一股面值1.00港元的股份，同日該股份已發行及配發予初始認購人。於2019年5月9日，喜相逢香港的一股股份已轉入成天，代價為1.00港元。喜相逢香港成為 貴公司間接全資附屬公司。

附錄一

會計師報告

- (v) 由2019年8月27日至2019年11月28日止期間內，喜相逢香港向喜相逢集團當時註冊股東購入喜相逢集團的全部股權，總代價為人民幣384,347,500元，金額參照喜相逢集團的繳足股本及／或其於喜相逢集團的投資成本釐定。同期，貴公司向喜相逢集團當時股東發行及配發相同比例的股份數目，合共319,746,093股普通股及55,422,656股附贖回權普通股，所得款項總額為人民幣384,347,499元。該等交易完成後，該等最終擁有人實益擁有貴集團(如附註1.1所披露)。
- (vi) 於2019年12月2日，[編纂]投資者一與貴公司訂立協議，據此，貴公司向Hit Drive Limited(與[編纂]投資者一有關的離岸投資控股公司)發行及配發6,821,250股附贖回權普通股，代價為人民幣20,000,000元，相當於境內重組第(vi)步驟所載喜相逢集團購入福建喜滴的5.88%權益之代價。

2 主要會計政策資料

本附註提供擬備本歷史財務資料時採納的一系列主要會計政策。除另有說明外，此等政策在所呈列的所有年度和期間貫徹應用。

2.1 編製基準

本附註提供擬備本歷史財務資料時採納的一系列主要會計政策。除另有說明外，此等政策在所呈列的所有年度和期間貫徹應用。歷史財務資料乃為包含貴公司的貴集團及現時組成貴集團的各公司編製。

(i) 遵守國際財務報告準則

貴集團歷史財務資料已按照下文所載的主要會計政策編製，而主要會計政策符合國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)。

(ii) 歷史成本慣例

除金融資產及金融負債(包括衍生工具)以公允價值計量外，歷史財務資料一直按歷史成本編製。

(iii) 關鍵會計估算

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料需要運用若干關鍵會計估算，於應用貴集團會計政策時亦要求管理層作出其判斷。附註4載列涉及較高程度判斷或較為複雜之範疇，或涉及對歷史財務資料而言屬重大之假設及估計範疇。

(iv) 尚未採納的新準則、修訂及詮釋

準則	修訂主題	於以下日期或之後 開始的會計期間生效
國際會計準則第1號之修訂	附帶契諾的非流動負債	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修訂	負債分類為流動或非流動	2024年1月1日
國際財務報告準則第7號及 國際會計準則第7號之修訂	供應商融資安排	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號之修訂	售後租回中的租賃負債	2024年1月1日
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號之修訂	投資者與其聯營公司或合資企業之 間資產出售或投入	待定

國際會計準則第12號之修訂「國際稅制改革 — 支柱二立法模板」

於2023年5月23日，國際會計準則理事會頒佈國際會計準則第12號之修訂 — 國際稅制改革 — 支柱二立法模板，該修訂即時生效。自2023年1月1日或之後開始之年度報告期間須披露與支柱二所得稅有關之當期稅項開支及已知或合理可估計支柱二所得稅風險，惟毋須於截至2023年12月31日或之前止任何中期期間之中期財務報告披露。

根據董事作出的初步評估，於上述新準則及對現有準則之修訂生效後，預計不會對貴集團的財務表現及狀況產生重大影響。貴集團預計將於相關新準則及對準則之修訂生效時予以採用。

2.2 匯總之原則

(a) 匯總賬目

附屬公司指貴集團對其具有控制權的所有主體。當貴集團因為參與該主體而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權益，並有能力透過其對該主體的權力影響此等回報時，貴集團即控制該主體。附屬公司在控制權轉移至貴集團之日起匯總入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止匯總入賬。

(i) 業務匯總

貴集團利用購買會計法將非共同控制之業務匯總入賬。購買一附屬公司所轉讓的對價，為所轉讓資產、對被收購方的前所有人產生的負債，及貴集團發行的股本權益的公允價值。所轉讓的對價包括或有對價安排所產生的任何資產和負債的公允價值。在業務匯總中所購買可辨認的資產以及所承擔的負債及或有負債，首先以彼等於購買日期的公允價值計量。

貴集團按個別收購基準，確認在被購買方的任何非控制性權益。被購買方的非控制性權益為現時的擁有權權益，並賦予持有人一旦清盤時按比例應佔主體的淨資產，可按公允價值或按現時擁有權權益應佔被收購方可識別淨資產的確認金額比例而計量。非控制性權益的所有其他組成部分按收購日期的公允價值計量，除非國際財務報告準則規定必須以其他計量基準計算。

(b) 獨立財務報表

附屬公司投資按成本扣除減值列賬。成本包括投資的直接歸屬成本。出售附屬公司投資時，出售所得款項與投資的賬面值差額於損益確認。附屬公司的業績由 貴公司按已收或應收股利入賬。

如股利超過宣派股利期內附屬公司的總綜合收益，或如在獨立財務報表的投資賬面值超過綜合財務報表中被投資公司淨資產(包括商譽)的賬面值，則必須在收取投資股利後對附屬公司投資作減值測試。

2.3 分部報告

經營分部按照向主要經營決策者(「主要經營決策者」)提供的內部報告貫徹一致的方式報告。主要經營決策者被認為 貴集團作出策略決定的執行董事，負責分配資源和評估經營分部的表現。

2.4 外幣

(a) 功能和列報貨幣

貴集團各主體的歷史財務資料所列項目均以該主體經營所在的主要經濟環境的貨幣計量(「功能貨幣」)。歷史財務資料以人民幣呈列，其亦為 貴集團的呈列貨幣。 貴公司的功能貨幣為港元(「港元」)。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易或項目重新計量的估值日期的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易產生的匯兌利得和損失以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率折算產生的匯兌利得和損失在損益確認。

與借款及現金和現金等價物有關的匯兌利得和損失在綜合全面收益表內的「財務成本，淨額」中列報。所有其他匯兌利得和損失在綜合全面收益表內的「其他虧損，淨額」中列報。

(c) 集團公司

其功能貨幣與 貴集團的列報貨幣不同的海外營運(當中沒有惡性通貨膨脹經濟的貨幣)的業績和財務狀況按如下方法換算為列報貨幣：

- 每份列報的財務狀況表內的資產和負債按該財務狀況表日期的收市匯率換算；
- 每份綜合收益表內扣除綜合收益的收益和費用按平均匯率換算(除非此匯率並不代表交易日期匯率的累計影響的合理約數；在此情況下，收支項目按交易日期的匯率換算)；及
- 所有由此產生的匯兌差額在其他綜合收益中確認。

合併時，換算海外實體的任何淨投資及借款和指定作該等投資套期的其他金融工具所產生的匯兌調整列入其他全面收入。當出售海外業務或償還構成淨投資部分的其他借款時，相關匯兌差異重新分類至損益，作為出售的部分收益或虧損。

購買境外營運產生的商譽及公允價值調整視為該境外營運的資產和負債，並按期末匯率換算。

2.5 物業及設備

物業及設備最初是以成本入賬。最初確認的物業及設備項目的成本包括採購價及任何將資產運往現址及使其可以管理層所擬方式營運所需之狀態而產生的直接成本。

後續成本只有在很可能為 貴集團帶來與該項目有關的未來經濟利益，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為一項單獨資產(按適用)。已更換零件的賬面值已被終止確認。所有其他維修費用在產生的財政期間內於損益支銷。

物業及設備按以下概述的估計可使用年期將成本按直線法分攤至剩餘價值計算折舊：

使用權資產	租賃期或可使用年期(以較短者為準)
樓宇	30年
辦公室設備	5年
租賃物業裝修	租期或5年(以較短者為準)
汽車	5至8年

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討及在適當時調整。若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.7)。

處置的利得和損失按所得款項與賬面值的差額釐定，並在綜合全面收益表內的「其他虧損，淨額」中確認。

2.6 無形資產

貴集團的無形資產主要包括所購電腦軟件及自行開發的軟件。

無形資產僅於預期從項目使用中取得的未來經濟利益將流入 貴集團及其成本可可靠計量時確認。單獨收購的無形資產按成本於初始確認時計量。

有固定可使用年期的無形資產，其後以直線法於估計可使用經濟年期內攤銷。於各資產負債表日，無形資產就減值跡象或估計未來利益變動作出檢討。倘出現該等跡象，將對無形資產作分析以評估其賬面值是否可悉數收回。倘賬面值超出可收回金額，則確認減值虧損。

(a) 所購電腦軟件

分開購入的電腦軟件按歷史成本列賬。購入的電腦軟件按購買日的公允價值列賬。其有限的可使用年期，其後按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

(b) 自行開發的應用程式

與維護自行開發的應用程式相關的成本在產生時確認為開支。設計及測試 貴集團所控制的可識別獨特軟件產品時直接應佔的開發成本在符合以下條件時確認為無形資產：

- 完成產品在技術上可行，並可供使用；
- 完成產品並使用或出售產品在技術上可行；
- 能夠使用或出售產品；
- 能夠論證產品如何產生可能未來經濟利益；
- 具備充分技術、財務及其他資源完成開發及使用或出售產品；及
- 產品開發期間應佔的開支費用能可靠計量。

資本化作應用程式產品部分的直接應佔成本包括應用程式開發僱員成本及相關間接成本的適當部分。

不符合上述(b)項條件的研究開支及開發開支於產生時會確認為費用。之前確認為費用的開發成本於隨後期間不會確認為資產。

無形資產的估計可使用年期如下：

軟件	5年
自行開發的應用程式	3年

2.7 非金融資產的減值

使用壽命不限定的無形資產或不可用的無形資產無需攤銷，但每年須就減值進行測試，或於事件出現或情況改變顯示其可能減值時更頻繁地進行測試。其他資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產的賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額以資產的公允價值扣除銷售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開辨認現金流量（很大程度上取決於其他資產或其他資產組合的現金流入）（現金產出單元）的最低層次組合。除商譽外，已蒙受減值的非金融資產在每個報告日期均就減值是否可以轉回進行檢討。

2.8 金融資產

(a) 分類

貴集團將其金融資產分為以下計量類別：

- 其後按公允價值計量（且其變動計入其他全面收益（「其他全面收益」）或計入損益），及
- 按攤銷成本計量。

該分類視乎有關實體管理金融資產的業務模式以及現金流量的合同條款而定。

對於按公允價值計量的資產，其收益和虧損計入損益或其他全面收益。就非作買賣之股本工具投資而言，其盈虧的計量將取決於 貴集團是否於初始確認時已作出不可撤回選擇，按公允價值計入其他全面收益（「按公允價值計入其他全面收益」）將股本投資記賬。

當且僅當管理該等資產的業務模式發生變化時， 貴集團才會對債務投資進行重新分類。

(b) 確認及取消確認

常規方式購買及出售的金融資產於交易日確認。交易日是指 貴集團承諾購買或出售資產的日期。

當收取金融資產現金流量的權利已到期或已轉讓，且 貴集團已經轉移了金融資產所有權上幾乎所有的風險和報酬，金融資產即終止確認。

附回購條件的金融資產轉讓，根據交易的經濟實質確定是否終止確認。對於將予回購的資產與轉讓的金融資產相同或實質上相同、回購價格固定或是原轉讓價格加上合理回報的， 貴集團不終止確認所轉讓的金融資產。對於在金融資產轉讓後只保留了優先按照公允價值回購該金融資產權利的（在轉入方出售該金融資產的情況下）， 貴集團終止確認所轉讓的金融資產。

(c) 計量

對於不被分類為按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的金融資產，於初始確認時，貴集團以其公允價值加上可直接歸屬於獲得該項金融資產的交易費用進行計量。按公允價值計入損益的金融資產的交易費用於損益支銷。

債務工具

債務工具的其後計量視乎貴集團管理資產的業務模式以及資產的現金流量特徵而定。貴集團將其債務工具分為以下三種計量類別：

- 按攤銷成本計量的金融資產

倘符合下列兩項條件，貴集團按攤銷成本計量金融資產：

- 資產按目的為收取合約現金流量的業務模式持有；及
- 合約條款產生純為本金和利息付款的現金流量。

有關金融資產的利息收入利用實際利率法計入財務收入。終止確認時產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並連同匯兌盈虧於其他虧損呈列。減值虧損於損益內作為單獨項目列示。

- 按公允價值計入其他全面收益的金融資產

倘符合下列兩項條件，貴集團按公允價值計入其他全面收益計量金融資產：

- 金融資產以透過收取合約現金流量及出售金融資產達致目的之業務模式而持有；及
- 金融資產的合約條款於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

賬面值變動計入其他全面收益，惟確認於損益的減值確認盈虧、利息收入及匯兌盈虧除外。在金融資產終止確認時，先前於其他全面收益確認的累計盈虧由權益重新分類至損益，並於其他收益／（虧損）確認。來自有關金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。匯兌盈虧於其他收益／（虧損）呈列，而減值開支於損益作為單獨項目列示。

- 按公允價值計入損益的金融資產

除按攤銷成本計量的金融資產或按公允價值計入其他全面收益的金融資產以外，所有金融資產均獲分類為按公允價值計入損益的金融資產。

權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益投資。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收益呈列權益投資的公允價值收益及虧損，則於投資終止確認後不會將公允價值收益及虧損隨後重新分類至損益。來自有關投資的股息會於 貴集團之收款權利獲確立時繼續於損益內確認為其他收入。

按公允價值計入損益的金融資產的公允價值變動乃於損益確認(如適用)。按公允價值計入其他全面收益賬的股本投資的減值虧損(及減值虧損的轉撥)不會與其他公允價值變動分開呈報。

(d) 減值

貴集團以前瞻性基準評核與其按攤銷成本列賬的債務工具及按公允價值計入其他全面收益的金融資產有關的預期信貸虧損。應用之減值方法取決於信貸風險是否已顯著增加。

就貿易應收款項及融資租賃應收款項而言， 貴集團應用國際財務報告準則第9號所准許的簡化方法，需要將預期全期虧損於初次確認應收款項時確認。撥備矩陣乃根據具有類似信貸風險特徵的貿易應收款項及融資租賃應收款項的預期有效期的歷史觀察違約率釐定，並就前瞻性估計作出調整。在每個報告日期，更新歷史觀察違約率並分析前瞻性估計值的變化。

按攤銷成本列賬的其他金融資產之減值按12個月預期信貸虧損或整個存續期預期信貸虧損計量，並取決於自初始確認後信貸風險是否加劇。倘自初始確認後應收款項的信貸風險加劇，則減值按整個存續期預期信貸虧損計量。

2.9 抵銷金融工具

當有法定可執行權力可抵銷已確認金額，並有意圖按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在綜合財務狀況表報告其淨額。法定可執行權利必須不得依賴未來事件而定，而在一般業務過程中以及 貴公司或對手方一旦出現違約、無償債能力或破產時，這也必須具有約束力。

2.10 貿易及其他應收款項

貿易應收款項指日常經營銷售商品或提供服務而應收客戶的款項，一般於30至90天內結賬，因此全部歸類流動賬款。

貿易應收款項初始確認為無條件代價的金額，除非含有重大融資成分，則按公允價值確認。貴集團為收取合約現金流量而持有貿易應收款項，因此後續計量按照攤銷成本，採用實際利率法計算。有關貴集團減值政策說明，請參閱附註3.1。

2.11 存貨

存貨主要為融資租賃汽車及車載遠程通信設備。存貨按成本值及可變現淨值的較低者列賬。汽車成本包括汽車的採購價、牌照費用、稅項及安裝車載遠程通信設備之成本。

可變現淨值指日常業務過程中的估計售價及銷售所需的估計成本計算。

2.12 現金及現金等價物

在綜合現金流量表中，現金及現金等價物包括綜合財務狀況表的手頭現金及原到期時間不超過三個月可隨時兌換為已知金額現金，且價值變動風險不大的短期高流動性投資。

2.13 股本

普通股分類為權益。

直接歸屬於發行新股或期權的新增成本在權益中列為所得款的減少(扣除稅項)。

2.14 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項為在日常經營活動中自供應商購買商品或服務而應支付的債務。如應付賬款的支付日期在一年或以內(如仍在正常經營週期中，則可較長時間)，其被分類為流動負債；否則分類為非流動負債。

貿易及其他應付款項以公允價值為初始確認，其後利用實際利率法按攤銷成本計量。

2.15 借款

借款按公允價值並扣除產生的交易費用為初始確認。借款其後按攤銷成本列賬；所得款(扣除交易成本)與贖回價值的任何差額利用實際利率法於借款期間內在損益確認。

除非貴集團可無條件將負債的結算遞延至報告期末後最少12個月，否則借款分類為流動負債。

2.16 借款成本

所有借款成本均於其產生年度之綜合全面收益表內確認。與貴集團借款有關之利息開支(包括融資租賃之資金成本及一般營運之利息開支)確認為財務成本。

2.17 當期及遞延稅項

本期間的稅務費用包括當期和遞延稅項。稅項在損益確認，但與在其他綜合收益中或直接在權益中確認的項目有關者則除外。在該情況下，稅項亦分別在其他綜合收益或直接在權益中確認。

(a) 當期所得稅

當期所得稅費用根據 貴公司附屬公司經營及產生應課稅收入的國家於報告日已頒佈或實質上已頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例解釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並考量稅務機關是否很有可能接受不確定的稅務處理。 貴集團根據最可能金額或期望值（取決於何種方法更能預測不確定性的結果）計量其稅項結餘。

(b) 遞延所得稅

遞延所得稅利用負債法，就資產和負債的稅基與綜合財務報表所示的賬面值之間的臨時性差額全數撥備。然而，如初始確認商譽產生遞延稅項負債，則不會確認遞延稅項負債。若遞延所得稅來自在交易（不包括業務匯總）中對資產或負債的初始確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅利潤或損失，亦不作記賬。遞延所得稅採用在報告期末前已頒佈或實質上已頒佈，並在有關的遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率（及稅法）而釐定。

遞延稅項資產僅於可能有未來應課稅金額可用於動用該等暫時性差額及虧損時方會確認。

倘公司能控制撥回暫時性差額的時間及該等差額可能不會於可見將來撥備，則不會就外國業務投資賬面值與稅基之間的暫時性差額確定遞延稅項負債及資產。

當有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與負債抵銷，而遞延稅項結餘與同一稅務機構相關時，則可將遞延稅項資產與負債抵銷。當實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

2.18 僱員福利

(a) 退休金債務

貴集團參與一項界定供款計劃。界定供款計劃為 貴集團須據此按強制、合約或自願基準向獨立實體作出定額供款的退休金計劃。 貴集團於中國經營的附屬公司須按照相關規則及法規向當地政府部門管理的員工退休計劃供款。對有關計劃作出的供款於產生時計入損益。倘基金並無持有足夠資產向所有僱員支付當前或先前期間有關僱員服務的福利， 貴集團並無支付額外供款的法定或推定責任。

供款於到期時確認為僱傭成本。倘獲現金退款或扣減未來付款，則預付供款確認為資產。

(b) 住房基金、醫療保險及其他社會保險

貴集團中國僱員有權參與各類政府監管的住房基金、醫療保險和其他社會保險方案。貴集團根據僱員工資若干百分比，按月向該等基金供款。貴集團有關該等基金的負債，限於各期間應付供款。住房基金、醫療保險和其他社會保險供款，於產生時入賬列為開支。

(c) 僱員假期權益

僱員的年假權益在假期累計至僱員時確認。因僱員提供服務而產生的年假估計負債，就截至結算日止作出準備。僱員的病假和產假權益在休假前不作確認。

(d) 獎金計劃

預期獎金成本在貴集團現時因僱員提供的服務而有法定或推定的責任支付獎金，且該責任能夠可靠估計時確認為負債。利潤分享及獎金計劃的負債預期於1年內結算，按結算時預期支付的金額計量。

2.19 政府補助

當能夠合理保證政府補助將可收取且貴集團符合所有附帶條件時，政府提供的補助將按其公允價值確認入賬。

政府補助有系統地按擬補償的相關成本於相應所需期間確認為收入。與資產有關的政府補助自資產賬面值扣除。

2.20 撥備

當貴集團因已發生的事件而產生現有的法律或推定債務；很可能需要有資源的流出以結算債務以及金額已被可靠估計時確認撥備。

當貴集團預期由另一方退回撥備時，退款僅於其為幾乎肯定時確認為獨立資產。貴集團不會就未來營業虧損確認撥備。

撥備採用稅前利率按照預期需結算有關債務的管理層最佳估算支出現值計量，該利率反映當時市場對金錢時間值和有關債務固有風險的評估。隨著時間過去而增加的撥備確認為財務成本開支。

2.21 收入確認

收入按已收或應收代價之公允價值計量，且代表 貴集團就一般業務過程中銷售貨品及服務應收的款項(扣除折扣及抵銷 貴集團內公司間銷售後)。收入是於貨品或服務的控制權轉移給客戶時確認。收入是在一段時間內還是某一時點確認，取決於合約的條款約定與適用於合約的法律規定。

倘若 貴集團在履約過程中滿足下列條件時，貨品或服務的控制權便是在一段時間內發生轉移：

- 客戶同時收到且消耗由 貴集團履約所帶來的利益；
- 創建或強化由客戶控制的資產；或
- 沒有產生對 貴集團有替代用途的資產，且 貴集團可強制執行其權利以收回累計至今已完履約部份的款項。

如果資產的控制權在一段時間內轉移，收入確認會按在整個合約期間已完成履約義務的進度進行。否則，收入於客戶獲得資產控制權的該時點確認。

合約責任為 貴集團向客戶提供貨品或服務的責任， 貴集團就向客戶收取代價。

貴集團收入及其他收入確認政策的詳情如下：

(a) 融資租賃安排項下汽車銷售

貴集團作為經銷商賺取銷售利潤的融資租賃安排項下銷售新車的收入於控制權轉入客戶時予以確認，一般與汽車交付且獲客戶接收汽車之時相同，乃按相關汽車的公允價值與 貴集團累計的租賃付款現值兩者之較低者釐定。於綜合財務狀況表內確認融資租賃應收款項時取消確認相應的租賃資產(附註2.22(b))。非租賃服務組成部分(如有)於附註2.21(d)(2)單獨入賬呈列。

(b) 融資租賃收入

銷售汽車同時， 貴集團向個人客戶提供汽車融資租賃服務(附註2.22(a))。融資租賃的收入按應計基準及以實際利率法，透過採用將金融工具在預期可使用年期或較短之時期(如適用)之估計未來現金收入準確貼現至融資租賃應收款項之賬面淨值的比率予以確認(附註2.22(b))。

(c) 汽車租賃

貴集團向個人及企業客戶提供汽車經營租賃服務。該等服務的收益按直線法於經營租賃期內確認。政策詳情請參閱附註2.22(b)。

(d) 其他汽車相關收入

貴集團為汽車用戶營運汽車售後服務平台，以促成第三方供應商於汽車使用生命週期內向汽車用家提供售後使用解決方案。促成收入按已完成交易量之固定百分比向商業終端客戶收取，其中不涉及可變代價且不可退款。貴集團於促成服務完成時確認收益。

其他服務(包括推廣第三方供應商提供的保險解決方案)的收益於滿足履約責任，及當貴集團對迄今完成的履約付款有可強制執行權時確認。

2.22 租賃

貴集團根據於訂立日期安排的內容釐定一項安排是否屬於或包含租賃。評估該安排乃基於該安排的履行是否須取決於使用一項或多項特定資產而定，或該安排是否轉移資產使用權或資產，即使該權利並未安排在安排中明確規定。

(a) 貴集團作為承租人

貴集團租用若干物業，作為辦事處和倉庫。有關租約一般訂明1至8年固定期限。租約條款逐次磋商，每項租約各有不同條款條件。租賃協議不會施加任何約定，惟租賃資產不得用作借貸抵押。

租賃確認為租賃資產可供貴集團使用日期的使用權資產及相應負債。每筆租賃付款在負債與融資成本之間分配。融資成本於租賃期間內在損益扣除，對各期間負債餘額形成定期利率。使用權資產按直線法於資產可用期間或租賃期限(以較短者為準)，按直線法計算折舊。續約選擇權和解約選擇權均不計算在貴集團各項物業租賃內。

租賃資產與負債按照現值進行初始計量。租賃負債主要包括固定付款現值淨額(包括實質固定付款)。租賃付款計算折讓，採用租約內含利率(倘能確定)或貴集團遞增借貸利率。

使用權資產按成本計量，包括下列各項：

- 租賃負債初始計量金額；
- 於開始日期或之前的任何租賃付款，減任何已收租賃獎勵；
- 任何初始直接成本；及
- 修復成本。

與短期租賃和低值租賃資產相關的付款，按直線法在損益內確認為開支。短期租賃指租期12個月或以下的租約。低值資產包括信息科技設備和小型辦公室傢具。

(b) 貴集團為出租人

經營租賃

如 貴集團保留大部分與所有權有關的所有風險及回報，則被列為經營租賃。根據經營租賃作出之付款(扣除自出租人收取之任何獎勵後)於租期內於損益按直線基準確認。

貴集團於磋商及安排經營租賃所產生之初步直接成本乃加入租賃資產之賬面值，並按租賃收入之相同基準按租期於綜合全面收益表內確認為開支。或然租金於賺取時於綜合全面收益表內確認為收入。

融資租賃

倘 貴集團已將大部分與租賃資產所有權有關的所有風險及回報轉移予承租人，則租賃被列為融資租賃。當 貴集團根據融資租賃從汽車經銷商處賺取銷售溢利時， 貴集團將按照以市場利率計算的最低租賃付款的公允價值或現值的較低者確認由租賃資產產生的銷售收入(附註2.21(a))。銷售收入與銷售成本之間的差額即為銷售溢利或虧損。當 貴集團從先前違約租賃中租賃收回汽車時， 貴集團並不視其本身為經銷商。

租賃資產獲終止確認及租賃應收款項現值於綜合財務狀況表中確認，並計入融資租賃應收款項。應收款項總額與租賃應收款項現值的差額確認為未賺取融資收入。

收到的每期租賃付款應用於抵扣融資租賃應收款項中的投資總額，以減少本金及未賺取融資收入。融資收入基於反映融資租賃應收款項中淨投資的定期回報率於損益確認。

貴集團於磋商及安排融資租賃所產生之初步直接成本於確認相應銷售溢利之財政期間於損益內確認。

對 貴集團有追索權歸於金融機構的融資租賃應收款項直至追索期屆滿以及融資租賃應收款項之風險及回報已悉數轉讓方告終止確認。

2.23 賣家返利

與數量相關的賣家返利，參照各相關供應商合約計算到報告日止所應獲得的預期返利按權責發生法計算，從銷售成本扣除。已購買但於報告日止仍持有的商品的返利從該等商品的賬面值扣除，以令該等存貨的成本在扣除適當的返利後入賬。

2.24 附贖回權普通股

附贖回權普通股可於未來發生若干事項及持有人選擇時贖回。

附贖回權普通股定為金融負債，按公允價值在損益列賬。初始確認按照公允價值計量。任何直接應佔交易成本，在損益確認為融資成本。

初始確認之後，附贖回權普通股按公允價值列賬，公允價值變動在損益確認，除信貸風險變動應佔部分應計入其他綜合收益外。

2.25 股息

已宣派予 貴公司股東的股息在股息獲 貴公司股東或董事(按適當)批准的期間內於 貴集團及 貴公司的財務報表內列為負債。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

貴集團的活動承受著多種的財務風險：市場風險(包括匯率風險、公允價值利率風險及現金流量利率風險)、信貸風險和流動性風險。 貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並尋求盡量減低對 貴集團財務表現的潛在不利影響。

風險管理依據董事會批准的政策執行。管理層與 貴集團經營單元緊密合作，識別及評估財務風險。

(a) 市場風險

(i) 貨幣風險

貴集團主要營運之大部分交易乃以人民幣(「人民幣」)結算。就以港元結算的交易而言， 貴集團於往績記錄期並無重大外匯利率之風險，乃由於該等交易一般以相關集團實體的功能貨幣列值。管理層認為， 貴公司並不涉及任何重大的貨幣風險。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

貴集團的利率風險來自 貴集團的借款、租賃負債及融資租賃應收款項。以浮動利率獲得的借款，令 貴集團承擔現金流量利率風險，而以固定利率獲得的借款、租賃負債及融資租賃應收款項，令 貴集團承擔公允價值利率風險。

倘若浮息借款利率上升/下降100個基點，而所有其他可變因素維持不變， 貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月除稅後溢利，將分別減少/增加約人民幣1,125,000元、減少/增加約人民幣876,000元、減少/增加約人民幣354,000元及減少/增加約人民幣607,000元。

附錄一

會計師報告

若現金及現金等價物之利率增加／減少100個基點，而其他可變因素維持不變，貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月的除稅後溢利則分別增加／減少約人民幣64,000元、增加／減少約人民幣557,000元、增加／減少約人民幣2,065,000元及增加／減少約人民幣1,073,000元。

於報告期末，貴集團的借款面臨的利率變動風險以及借款的合約重新定價日期如下：

	截至12月31日			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
浮動利率借款	149,984	116,738	47,139	80,954
其他借款 — 重新定價日期：				
不到1年	310,815	660,331	798,254	866,770
1至2年	376,934	335,774	495,161	498,057
2至5年	<u>318,225</u>	<u>269,979</u>	<u>372,861</u>	<u>412,079</u>
	<u>1,155,958</u>	<u>1,382,822</u>	<u>1,713,415</u>	<u>1,857,860</u>

貴集團透過定期進行檢討，持續監察其利率風險，以及記錄預計利息收入淨額於不同利率境況下的敏感度，以管理其利率風險。為管理其面臨的利率風險，貴集團規管融資組合的浮動利率借款比例，並透過其給予客戶融資租賃的定價回應利率變動。

(b) 信貸風險

信貸風險指交易對手不履行其合約責任給貴集團帶來財務虧損之風險。貴集團金融資產之主要類別為銀行存款、貿易及其他應收款項及融資租賃應收款項。就貿易應收款項及融資租賃應收款項而言，貴集團採納政策，僅與適當信用記錄之客戶交易。就其他金融資產而言，貴集團採納政策為持續監察信貸風險。

大部分銀行結餘及定期存款乃存放在知名銀行。管理層認為貴集團與中國的國有銀行或大中型商業銀行以及中國境外的知名銀行或金融機構的信貸風險有限，該等銀行或金融機構獲評估為具有低信貸風險。因此，預期信貸虧損微不足道。

貴集團信貸風險概無重大集中。貴集團有適當政策確保向信貸記錄恰當的客戶進行交易。貴集團將根據彼等的信用狀況收取市場利率。貴集團亦定期按照客戶過往付款慣例和其他因素對客戶進行信貸評核。對於根據融資租賃安排購買汽車的客戶，貴集團有適當政策以在開始後定期審查彼等信用價值。

信貸風險政策

貴集團設有信用政策監察信貸風險水平。一般而言，根據客戶或債務人的財務狀況、彼等的信用記錄以及當前市場狀況等其他因素，定期評估每個客戶或債務人的信用記錄。

對於融資租賃應收款項，貴集團密切監察客戶的信譽，其中參照各項因素，如分期付款模式及貴集團的實時GPS追蹤裝置對汽車的使用情況。如有任何逾期付款，貴集團保留權利就拖欠付款收取逾期付款的利息直至逾期付款繳清為止。一般而言，如每月付款逾期20至30天，貴集團將安排員工收回出租資產，並且就收回逾期付款採取強制執行措施(包括發出還款提示及與承租人進行磋商)。倘客戶未有支付預定分期付款達到3個月或以上的融資租賃應收款項，或承租人不太可能向貴集團承擔全數信貸責任，將視為違約。貴集團擁有一個專責收回已違約融資租賃應收款項的指定團隊。該團隊會執行各項行動，包括但不限於對違約客戶提出法律程序，以收回逾期應收款項。倘若承租人連續12個月未能作出合約付款，而收回機會實際不大，貴集團將考慮撤銷有關融資租賃應收款項。

對於貿易及其他應收款項(包括應收關連方款項)，貴集團會監察有長期未清償結餘的應收款項，並且會採取強制執行措施以收回到期的應收款項。貴集團緊密監察貿易及其他應收款項的收款模式。陷入財困、信譽轉差及過往還款模式欠佳的逾期貿易及其他應收款項被視為違約。貴集團於採取所有可行的討債措施後，將撤銷未能收回的應收款項。

對於已撤銷的融資租賃應收款項、應收賬款或其他應收款項，貴集團將會繼續嘗試收回到期應收款項。倘能收回款項，將在損益確認。

預期信貸虧損計量

採納簡易法計量預期信貸虧損，其中對所有貿易應收款項及融資租賃應收款項，採用整個存續期的預期虧損撥備。計量預期信貸虧損為信貸虧損之概率加權估計，即違約機率、違約下損失(即倘遭違約的損失程度)和違約風險。

信貸虧損之概率加權估計的評估以歷史數據為基礎，再根據有關影響債務人結付應收款項能力的宏觀經濟因素之前瞻信息作出調整。基於貴集團以往能夠通過收回車輛融資租賃款項及其他法律途徑，收回部分款項，一般而言，違約下損失等於根據合約結欠貴集團全部合約現金流量與貴集團預計收取現金流量的差額(「預期現金差額」)。預期現金差額利用於初始確認貿易應收款項時釐定的實際利率進行貼現，就應收融資租賃，則利用計算應收融資租賃的隱含貼現率。

附錄一

會計師報告

前瞻性資料

預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）的計算涉及前瞻性資料，包括 貴集團已進行歷史性分析，並識別出影響應收款項組合信貸風險及預期信貸虧損的關鍵經濟變量。

於釐定關鍵經濟變量及其對虧損率的相關影響的過程中， 貴集團運用了判斷，並以統計法估算該等經濟變量的預測，以及以統計回歸分析釐定虧損率的經濟變量。已識別的經濟變量包括GDP增長率、失業率及貨幣供給（「M1」）等。

於2023年6月30日、2022年、2021年及2020年12月31日，就貿易應收款項及融資租賃應收款項釐定的虧損撥備如下：

	於2023年6月30日		
	賬面總值 人民幣千元	預期虧損率	虧損撥備 人民幣千元
融資租賃應收款項：			
未逾期	1,448,400	0.12%	1,738
已逾期：			
少於1個月	62,167	1.99%	1,237
1至3個月	15,174	20.57%	3,121
3至6個月	8,123	36.68%	2,980
6至12個月	2,399	100.00%	2,399
一年以上	<u>1,378</u>	100.00%	<u>1,378</u>
	1,537,641		12,853
貿易應收款項：			
未逾期	3,791	0.01%	—
已逾期：			
少於6個月	1,895	1.01%	19
6至12個月	361	35.09%	126
1至2年	559	80.69%	452
2至3年	17	100.00%	17
3年以上	<u>235</u>	100.00%	<u>235</u>
	<u>6,858</u>		<u>849</u>
	<u>1,544,499</u>		<u>13,702</u>

附錄一

會計師報告

	於2022年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期虧損率	虧損撥備 人民幣千元
融資租賃應收款項：			
未逾期	1,398,133	0.11%	1,538
已逾期：			
少於1個月	60,501	2.28%	1,380
1至3個月	14,569	21.42%	3,121
3至6個月	5,578	43.23%	2,411
6至12個月	3,331	100.00%	3,331
一年以上	<u>1,515</u>	100.00%	<u>1,515</u>
	1,483,627		13,296
貿易應收款項：			
未逾期	7,477	0.01%	1
已逾期：			
少於6個月	2,061	1.01%	21
6至12個月	596	35.09%	209
1至2年	189	80.69%	152
2至3年	15	100.00%	15
3年以上	<u>229</u>	100.00%	<u>229</u>
	<u>10,567</u>		<u>627</u>
	<u>1,494,194</u>		<u>13,923</u>

附錄一

會計師報告

	於2021年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期虧損率	虧損撥備 人民幣千元
融資租賃應收款項：			
未逾期	1,233,278	0.10%	1,234
已逾期：			
少於1個月	54,337	2.00%	1,087
1至3個月	11,638	19.20%	2,234
3至6個月	4,158	45.46%	1,890
6至12個月	3,266	100.00%	3,266
一年以上	<u>1,204</u>	100.00%	<u>1,204</u>
	1,307,881		10,915
貿易應收款項：			
未逾期	5,396	0.01%	1
已逾期：			
少於6個月	1,305	0.17%	2
6至12個月	63	39.41%	24
1至2年	25	84.44%	21
2至3年	78	99.72%	78
3年以上	<u>159</u>	100.00%	<u>159</u>
	<u>7,026</u>		<u>285</u>
	<u>1,314,907</u>		<u>11,200</u>

附錄一

會計師報告

	於2020年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期虧損率	虧損撥備 人民幣千元
融資租賃應收款項：			
未逾期	955,256	0.12%	1,146
已逾期：			
少於1個月	38,020	1.93%	734
1至3個月	10,806	21.00%	2,269
3至6個月	3,412	48.53%	1,656
6至12個月	2,723	100.00%	2,723
一年以上	<u>844</u>	100.00%	<u>844</u>
	1,011,061		9,372
貿易應收款項：			
未逾期	4,588	0.00%	—
已逾期：			
少於6個月	2,142	5.00%	107
6至12個月	121	10.00%	12
1至2年	78	20.00%	16
2至3年	85	50.00%	42
3年以上	<u>92</u>	100.00%	<u>92</u>
	<u>7,106</u>		<u>269</u>
	<u>1,018,167</u>		<u>9,641</u>

融資租賃應收款項及貿易應收款項的賬齡分析分別於歷史財務資料附註18及19披露。

對於按攤銷成本列賬的其他金融資產，貴集團採用12個月預計信用虧損或全期預計信用虧損方式，視乎初始確認後信貸風險有否大幅增加而定。倘若應收款項初始確認後信貸風險大幅增加，減值計量為全期預計信用虧損。管理層考慮其他因素後，對歷史規律進行分析，達成結論認為，經評估的信貸風險較低，因此按攤銷成本列賬的其他金融資產的預計信用虧損並不重大。

(c) 流動性風險

流動性風險是指貴集團在募集資金滿足與金融工具有關之承擔時將遭遇困境之風險。無力迅速按接近其公允價值之價格出售一項金融資產或會導致流動性風險。

貴集團透過其盈利能力而確保資金之供應、維持足夠現金使其滿足正常經營承擔及擁有足夠承諾信貸融資款項以管理其流動性風險。非流動金融資產及負債的公允價值乃由現金流分析釐定，以於報告日期一項相約工具的市場銀行借款利率貼現得出。

附錄一

會計師報告

下表分析 貴集團按合約未貼現現金流量計算的財務負債的到期情況：

	按要求/ 1年內 人民幣千元	1年後 但2年內 人民幣千元	2年後 但5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總合約 現金流 人民幣千元	賬面金額 人民幣千元
於2020年12月31日						
貿易應付款項	41,565	—	—	—	41,565	41,565
其他應付款項	48,170	—	—	—	48,170	48,170
應付股東款項	7,687	—	—	—	7,687	7,687
租賃負債	7,333	6,828	6,722	—	20,883	19,161
附贖回權普通股	—	188,228	—	—	188,228	177,886
借款	773,436	332,582	155,251	—	1,261,269	1,155,958
	<u>878,191</u>	<u>527,638</u>	<u>161,973</u>	<u>—</u>	<u>1,567,802</u>	<u>1,450,427</u>
於2021年12月31日						
貿易應付款項	68,463	—	—	—	68,463	68,463
其他應付款項	37,869	—	—	—	37,869	37,869
應付股東款項	7,467	—	—	—	7,467	7,467
租賃負債	6,409	4,774	4,285	—	15,468	14,305
附贖回權普通股	206,656	—	—	—	206,656	196,640
借款	831,872	437,155	323,693	—	1,592,720	1,382,822
	<u>1,158,736</u>	<u>441,929</u>	<u>327,978</u>	<u>—</u>	<u>1,928,643</u>	<u>1,707,566</u>
於2022年12月31日						
貿易應付款項	105,860	—	—	—	105,860	105,860
其他應付款項	33,186	—	—	—	33,186	33,186
應付股東款項	8,158	—	—	—	8,158	8,158
租賃負債	6,680	4,548	3,727	—	14,955	13,856
附贖回權普通股	237,768	—	—	—	237,768	163,129
借款	961,026	585,085	405,718	—	1,951,829	1,713,415
	<u>1,352,678</u>	<u>589,633</u>	<u>409,445</u>	<u>—</u>	<u>2,351,756</u>	<u>2,037,604</u>

附錄一

會計師報告

	按要求/ 1年內 人民幣千元	1年後 但2年內 人民幣千元	2年後 但5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總合約 現金流 人民幣千元	賬面金額 人民幣千元
於2023年6月30日						
貿易應付款項	48,316	—	—	—	48,316	48,316
其他應付款項	45,697	—	—	—	45,697	45,697
應付股東款項	8,420	—	—	—	8,420	8,420
租賃負債	6,341	4,349	3,983	—	14,673	13,619
附贖回權普通股	96,397	151,398	—	—	247,795	120,611
借款	<u>1,038,500</u>	<u>601,512</u>	<u>442,103</u>	<u>—</u>	<u>2,082,115</u>	<u>1,857,860</u>
	<u>1,243,671</u>	<u>757,259</u>	<u>446,086</u>	<u>—</u>	<u>2,447,016</u>	<u>2,094,523</u>

3.2 資本管理

貴集團的資本管理政策，是保障貴集團能持續經營，以為股東提供回報和為其他利益關係者提供利益，同時維持最佳資本結構以減低資金成本。

為了維持或調整資本結構，貴集團可能會調整支付予股東的股利數額、向股東退還資本、發行新股或出售資產以減低債務。

貴集團利用資本負債比率監察其資本。此比率按照債務淨額除以總資本計算。債務淨額為總借款(包括綜合財務狀況表所列的「借款」及「租賃負債」)減去現金及現金等價物。貴集團於計算淨債務時並無計及附贖回權普通股金額。總資本為「權益」(如綜合財務狀況表所列)加債務淨額。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團的資產負債比率載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
借款總額	1,155,958	1,382,822	1,713,415	1,857,860
租賃負債	19,161	14,305	13,856	13,619
減：現金及現金等價物	<u>(11,880)</u>	<u>(79,373)</u>	<u>(201,078)</u>	<u>(214,031)</u>
淨債務	1,163,239	1,317,754	1,526,193	1,657,448
權益總額	<u>408,172</u>	<u>443,512</u>	<u>506,614</u>	<u>565,374</u>
總資本	<u>1,571,411</u>	<u>1,761,266</u>	<u>2,032,807</u>	<u>2,222,822</u>
資本負債比率	<u>74.03%</u>	<u>74.82%</u>	<u>75.08%</u>	<u>74.57%</u>

3.3 公允價值估計

(a) 公允價值層級

於綜合財務狀況表中按公允價值計量的金融資產及金融負債可分為三個公允價值層級。三個層級基於可觀察之重大輸入值，定義如下：

第一層級：相同資產或負債於活躍市場之報價(未經調整)。

第二層級：就資產或負債而直接或間接可觀察之輸入數據(第一級內包括的報價除外)。

第三層級：資產或負債的無法觀察輸入數據。

貴集團目前金融資產(包括貿易應收款項及其他應收款項、融資租賃應收款項、應收關連方款項、現金及現金等價物、受限制現金)以及目前金融負債(包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、租賃負債，以及借款)的賬面值與其於報告日期的公允價值相約，乃由於其於短期內到期。非流動金融資產及負債的賬面值與其於報告日期的公允價值相約。

附錄一

會計師報告

下表列出按公允價值計量的 貴集團資產與負債：

	第一層級 人民幣千元	第二層級 人民幣千元	第三層級 人民幣千元	總計 人民幣千元
經常性公允價值計量				
於2020年12月31日				
按公允價值計入損益的金融負債				
附贖回權普通股	—	—	(177,886)	(177,886)
金融負債總額	—	—	(177,886)	(177,886)
經常性公允價值計量				
於2021年12月31日				
按公允價值計入損益的金融資產				
資產支持證券	3,234	—	2,758	5,992
於合夥企業之權益	—	—	20,000	20,000
金融資產總值	3,234	—	22,758	25,992
按公允價值計入損益的金融負債				
附贖回權普通股	—	—	(196,640)	(196,640)
金融負債總額	—	—	(196,640)	(196,640)
經常性公允價值計量				
於2022年12月31日				
按公允價值計入損益的金融資產				
於合夥企業之權益	—	—	21,647	21,647
金融資產總額	—	—	21,647	21,647
按公允價值計入損益的金融負債				
附贖回權普通股	—	—	(163,129)	(163,129)
金融負債總額	—	—	(163,129)	(163,129)
經常性公允價值計量				
於2023年6月30日				
按公允價值計入損益的金融資產				
於合夥企業之權益	—	—	22,508	22,508
金融資產總額	—	—	22,508	22,508
按公允價值計入損益的金融負債				
附贖回權普通股	—	—	(120,611)	(120,611)
金融負債總額	—	—	(120,611)	(120,611)

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，公允價值層級分類之間概無金融資產及負債轉移。

第一層級的金融工具

在活躍市場中交易的金融工具(例如公開買賣的衍生工具及股票證券)的公允價值乃基於報告期結算日的市場報價。貴集團持有的金融資產使用的市場報價為當前買入價。有關工具計入第一層級。

第二層級的金融工具

不在活躍市場上交易的金融工具(如場外交易衍生工具)的公允價值乃使用估值技術釐定，該技術最大限度地利用可觀察的市場數據，並盡可能少地依賴實體的具體估計。倘若一項工具的公允價值所需的所有重要輸入數據均可觀察，則該工具就被列入第二層級。

第三層級的金融工具

倘若一項或多項重要輸入數據並非基於可觀察的市場數據，則該工具計入第三層級。

(b) 使用重大不可觀察輸入值的公允價值計量(第三層級)

金融工具估值所用的具體估值技巧包括：

- 現金流量折讓模型及不可觀察輸入值主要包括預計未來現金流量與貼現率的假設；
- 可觀察輸入值與不可觀察輸入值的結合，包括無風險利率、貼現率、缺乏市場流通能力貼現率、市場倍數比率等。

貴集團第三層級資產負債工具包括非上市資產支持證券、非上市股本投資及附贖回權普通股。附贖回權普通股的變動及其估值所用主要假設載於附註29。

附錄一

會計師報告

下表概述有關用於第三層級公允價值計量的主要不可觀察輸入數據的定量資料：

附贖回權普通股

描述	於2023年 6月30日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
附贖回權普通股	(120,611)	折現現金流及 權益分配模式	貼現率	18%	貼現率愈高， 公允價值愈低
			[編纂]情況下之 可能性	95%	[編纂]情況下之可能 性愈高，公允價值愈 低
			長期平均增長	4.32%	長期平均增長率愈 高，公允價值愈高
描述	於2022年 12月31日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
附贖回權普通股	(163,129)	折現現金流及 權益分配模式	貼現率	17%	貼現率愈高， 公允價值愈低
			[編纂]情況下之 可能性	90%	[編纂]情況下之可能 性愈高，公允價值愈 低
			長期平均增長	4.89%	長期平均增長率愈 高，公允價值愈高

附錄一

會計師報告

描述	於2021年 12月31日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
附贖回權普通股	(196,640)	折現現金流量及 權益分配模式	貼現率	17%	貼現率愈高， 公允價值愈低
			[編纂]情況下之可 能性	90%	[編纂]情況下之可能 性愈高，公允價值愈 低
			長期平均增長	10.89%	長期平均增長率愈 高，公允價值愈高
描述	於2020年 12月31日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據 與公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
附贖回權普通股	(177,886)	折現現金流量及 權益分配模式	貼現率	17%	貼現率愈高， 公允價值愈低
			[編纂]情況下之 可能性	90%	[編纂]情況下之可能 性愈高，公允價值愈 低
			長期平均增長	11.05%	長期平均增長率愈 高，公允價值愈高

倘 貴集團的貼現率增加／減少一個百分點，而其他所有可變因素保持不變，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月的除所得稅前利潤將增加約人民幣11,911,000元／減少約人民幣13,915,000元、增加約人民幣15,588,000元／減少約人民幣18,035,000元、增加約人民幣7,575,000元／減少約人民幣8,734,000元及增加約人民幣5,550,000元／減少約人民幣6,308,000元。

倘[編纂]情況下之可能性上升／下降五個百分點而其他所有可變因素保持不變，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月的除所得稅前利潤將減少／增加約人民幣2,269,000元、減少／增加約人民幣4,302,000元、減少／增加約人民幣4,860,000元及減少／增加約人民幣6,338,000元。

附錄一

會計師報告

倘長期平均增長率上升／下降兩個百分點而其他所有可變因素保持不變，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月的除所得稅前利潤將增加約人民幣21,143,000元／減少約人民幣19,921,000元、增加約人民幣24,030,000元／減少約人民幣22,758,000元、增加約人民幣17,763,000元／減少約人民幣16,717,000元及增加約人民幣21,600,000元／減少約人民幣23,167,000元。

非上市資產支持證券

對於非上市資產支持證券，於2021年12月31日的公允價值採用的重大不可觀察輸入數據為8.26%的債券收益率。倘債券收益率增加／減少5%而其他所有可變因素保持不變，截至2021年12月31日止年度的除所得稅前利潤將減少約人民幣129,000元／增加約人民幣142,000元。

於一家合夥企業之權益

描述	於2023年 6月30日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
於一家合夥企業之 權益	22,508	現金流貼現模型	貼現率	8.0%	貼現率愈低，公允價值愈高

描述	於2022年 12月31日		不可觀察輸入 數據	輸入數據 範圍	不可觀察輸入數據與 公允價值的關係
	公允價值	估值技術			
於一家合夥企業之 權益	21,647	市場法	缺乏市場流通能力貼現(「缺乏市場流通能力貼現」)	33.0%	缺乏市場流通能力貼現愈弱，公允價值愈高

於合夥企業之權益公允價值與其於2021年12月31日之資產及負債之賬面值相若。

於2022年12月31日，鑑於運營歷史較短，並無可靠的財務預測，因此董事採用市場法。

倘缺乏市場流通能力貼現上升／下降5%，而其他所有可變因素保持不變，截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月的除所得稅前利潤將減少人民幣2,183,000元／增加人民幣1,494,000元。

於2023年6月30日，合夥企業有更多的經營數據可供預測。董事認為，使用貼現現金流量模型得出的公允價值更具代表性。

倘貼現率上升／下降1%，而所有可變因素保持不變，截至2023年6月30日止六個月的除所得稅前利潤將減少人民幣769,000元／增加人民幣497,000元。

4 關鍵會計估計及判斷

估計和判斷會被持續評估，並根據過往經驗及其他因素進行評價，包括在有關情況下相信對未來事件的合理預測。

(a) 收入確認

貴集團的融資租賃服務包括來自經銷汽車及向客戶提供融資的收入。對汽車銷售收益及融資租賃收入分配租賃收入需要會計估計。於租賃開始後，貴集團計量汽車的公允價值及確認來自出售汽車的收益。貴集團利用公開資料計量汽車售價金額，乃由於貴集團在無融資服務的情況下不銷售汽車。考慮相似產品的競爭對手及供應商報價等資料以估算銷售汽車的售價。

(b) 貿易應收款項及其他應收款項和融資租賃應收款項信貸虧損撥備

管理層對其應收款項之撥備客觀證據進行每月審查。貴集團貿易應收款項及融資租賃應收款項的撥備政策乃基於對款項的可收回性及賬齡分析的評估及管理層的判斷。於評核該等應收款項最終能否收回時，需要做出相當多的判斷，包括每名客戶之現有信譽、過往收款及前瞻性資料。倘貴集團客戶的財務狀況惡化，導致其付款能力下降，則可能需要額外撥備。

預期信貸虧損之撥備詳情於附註3.1(b)披露。

(c) 當前及遞延所得稅

貴集團須在中國及香港繳納所得稅。在確定不同司法權區所得稅的撥備時，貴集團須作出重大判斷。有許多交易及計算均難以明確作出最終的稅務釐定。貴集團根據估計會否需於未來繳納額外稅項，從而就預期稅務審核事宜確認債務。倘該等事宜的最終稅務結果與初始記錄的金額不同，該等差額將影響稅務釐定期內的當期及遞延所得稅資產及負債。

此外，倘可能獲得未來應課稅盈利用作抵扣資產，則確認遞延所得稅資產，釐定可予確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據日後應課稅盈利的可能時間及數額以及稅務規劃策略作出重要判斷。

(d) 按公允價值計入損益的金融負債之公允價值估計

貴集團發行的金融工具指並無在活躍市場買賣的附贖回權普通股，其各自的公允價值使用估值技巧釐定。貴集團的總權益價值乃使用折現現金流方式釐定，而附贖回權普通股的公允價值採用權益分配模式釐定。主要假設(如折現率、無風險利率及波動幅度)於附註29披露。權益分配模式使用的主要假設(於附註3.3披露)任何變動將對公允價值造成影響。

(e) 非金融資產的減值

貴集團遵循國際會計準則第36號「資產減值」的指引，以確定資產何時減值，這需要作出重大判斷。在作出這一判斷時，貴集團評估(其中包括其他因素)資產的可收回金額低於其賬面餘額的持續時間和程度，包括行業表現以及經營現金流的變化等因素。為了評估減值，資產(包括無形資產)按有單獨可識別的現金流的最低級別(一個現金產生單位)進行分組。現金產生單位的可收回金額已使用使用價值或公允價值減去出售成本的較高者釐定。該等計算需要使用估計值，包括經營業績、企業的收入及支出、增長率及未來回報的未來經濟條件。

5 收益及分部信息

執行董事被確定為貴集團的主要經營決策者(「主要經營決策者」)，其負責審閱貴集團內部報告以評核表現和分配資源。執行董事視貴集團業務為單一經營分部，並據此審閱有關財務資料。

提供予主要經營決策者的其他信息(包括分部信息)，計量方式與本財務報表所採用方式一致。主要經營決策者分配資源或評估營運分部績效，無須採用分部資產和分部負債的分列信息，因此未有向主要經營決策者提供該等信息。

地域資料

貴集團的收益主要源自中國的客戶。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團主要資產亦位於中國。因此，本報告並無載入按地域劃分的分析。

附錄一

會計師報告

有關與客戶之間合同的負債

貴集團已確認以下有關與客戶之間合同的負債：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
包括在其他應付款項及應計項目內的合約負債 (附註27)	1,998	1,644	910	392
就合約負債確認的收益				

下表列示於往績記錄期就結轉合約負債確認的收益：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
包括在年／期初合約負債					
結餘的已確認收入	394	1,998	1,644	1,644	910

所有合約為期一年或以下或按產生之時間開具發票。根據國際財務報告準則第15號可行權宜的許可，分配至該類未履行合約的交易價無須披露。

6 其他收入 — 淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助 (附註)	24,395	16,676	22,638	9,340	11,499
捐款	(395)	—	(340)	(10)	—
其他	(698)	(716)	(550)	(147)	130
	<u>23,302</u>	<u>15,960</u>	<u>21,748</u>	<u>9,183</u>	<u>11,629</u>

附註：政府補助主要包括當地政府向於中國從事融資租賃業務的貴集團實體提供的財務支援。該等補助並無附帶任何未達致的條件或其他或然情況。

附錄一

會計師報告

7 其他虧損 — 淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
出售物業及設備之虧損淨額	(927)	(2,822)	(2,062)	(484)	(2,582)
其他	<u>(5,694)</u>	<u>(5,891)</u>	<u>(4,752)</u>	<u>(2,095)</u>	<u>(1,433)</u>
	<u>(6,621)</u>	<u>(8,713)</u>	<u>(6,814)</u>	<u>(2,579)</u>	<u>(4,015)</u>

8 按性質分類的費用

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
存貨成本	305,900	633,364	595,601	268,547	312,293
銷售佣金	1,028	75	194	130	49
汽車保費	40,153	35,923	37,356	17,479	21,996
僱員福利費用 (附註9)	109,823	120,530	120,558	59,731	60,254
廣告開支	8,537	10,834	8,423	4,982	3,215
折舊開支 (附註14)	86,996	102,583	98,267	51,572	50,776
攤銷開支 (附註15)	10,357	14,026	13,614	7,138	6,274
運輸開支	3,217	4,027	3,648	1,702	2,139
租金開支	2,402	4,295	2,584	1,375	1,276
交通違章罰款及手續費	4,818	5,688	4,305	2,295	1,503
差旅開支	6,160	5,187	6,971	3,496	4,533
[編纂] 開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
核數師酬金	272	721	315	194	107
法律及專業開支	2,867	3,391	4,245	1,917	2,280
辦公開支	4,989	4,632	4,666	2,396	2,592
汽車開支	12,792	13,245	13,401	6,515	8,347
存貨撥備	2,876	7,674	6,886	3,499	3,774
維修及保養	6,615	9,937	10,615	5,108	6,624
其他稅項	2,270	6,868	9,268	4,515	5,446
其他開支	<u>10,566</u>	<u>8,924</u>	<u>9,432</u>	<u>4,802</u>	<u>5,026</u>
	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

附錄一

會計師報告

9 僱員福利費用(包括員工銷售佣金)

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
工資、薪酬及獎金	94,740	77,969	75,165	40,866	37,012
定額供款計劃供款及社保成本	9,659	16,492	15,970	7,960	8,507
銷售佣金	<u>15,200</u>	<u>30,759</u>	<u>31,284</u>	<u>11,876</u>	<u>15,718</u>
	119,599	125,220	122,419	60,702	61,237
資本化為無形資產	<u>(9,776)</u>	<u>(4,690)</u>	<u>(1,861)</u>	<u>(971)</u>	<u>(983)</u>
	<u><u>109,823</u></u>	<u><u>120,530</u></u>	<u><u>120,558</u></u>	<u><u>59,731</u></u>	<u><u>60,254</u></u>

(a) 五名最高薪酬人士

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團薪酬最高的五名人士中包括2名、2名、3名、3名及3名董事，彼等的薪酬反映在附註35所示的分析中。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2022年及2023年6月30日止六個月，支付予其餘3名、3名、2名、2名及2名人士的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
工資、薪酬及獎金	2,535	2,000	1,092	482	517
定額供款計劃供款及社保成本	<u>140</u>	<u>257</u>	<u>128</u>	<u>43</u>	<u>48</u>
	<u><u>2,675</u></u>	<u><u>2,257</u></u>	<u><u>1,220</u></u>	<u><u>525</u></u>	<u><u>565</u></u>

此等薪酬在下列組合範圍內：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
0港元至500,000港元	—	—	—	2	2
500,001港元至 1,000,000港元	2	3	2	—	—
1,000,001港元至 1,500,000港元	<u>1</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>3</u></u>	<u><u>3</u></u>	<u><u>2</u></u>	<u><u>2</u></u>	<u><u>2</u></u>

附錄一

會計師報告

10 財務成本 — 淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
財務成本：					
資金成本 (附註)	(98,682)	(108,831)	(131,381)	(66,889)	(76,001)
其他借款的利息開支	(10,887)	(10,122)	(11,807)	(6,388)	(6,501)
租賃負債利息開支	(1,452)	(876)	(803)	(402)	(366)
	<u>(111,021)</u>	<u>(119,829)</u>	<u>(143,991)</u>	<u>(73,679)</u>	<u>(82,868)</u>
財務收入：					
銀行利息收入	763	320	228	104	344
延長[編纂]投資者一借款的收 益淨額 (附註28)	—	683	—	—	—
借款保證金產生之推算利息 收入	<u>1,086</u>	<u>1,005</u>	<u>745</u>	<u>392</u>	<u>491</u>
	<u>1,849</u>	<u>2,008</u>	<u>973</u>	<u>496</u>	<u>835</u>
財務成本 — 淨額	<u>(109,172)</u>	<u>(117,821)</u>	<u>(143,018)</u>	<u>(73,183)</u>	<u>(82,033)</u>

附註： 資金成本指購買汽車用作租賃的財務成本。

11 所得稅開支

貴集團的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
所得稅開支					
當期所得稅	1,887	15,937	11,968	8,174	5,600
遞延所得稅 (附註30)	<u>8,829</u>	<u>(3,614)</u>	<u>2,723</u>	<u>(4,546)</u>	<u>(2,695)</u>
	<u>10,716</u>	<u>12,323</u>	<u>14,691</u>	<u>3,628</u>	<u>2,905</u>

附錄一

會計師報告

貴集團就除所得稅前利潤的稅項與採用匯總主體適用稅率計算的理論稅額對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
除所得稅前利潤	20,969	43,010	91,773	47,970	65,159
按中國法定所得稅率25%計算的 稅項	5,242	10,753	22,943	11,993	16,290
相關司法權區／集團實體適用優 惠稅率的影響	(373)	(426)	(624)	(330)	—
以下各項的稅務影響：					
不可扣稅費用	3,981	1,781	2,019	777	504
毋須課稅收入	—	—	(12,137)	(9,682)	(12,976)
未確認稅損	1,866	1,775	1,250	870	327
預扣稅	—	—	1,240	—	(1,240)
允許額外扣稅	—	(1,560)	—	—	—
	<u>10,716</u>	<u>12,323</u>	<u>14,691</u>	<u>3,628</u>	<u>2,905</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，加權平均適用稅率分別為23%、23%、24%、24%及25%。加權平均適用稅率出現變動乃主要由於集團實體賺取的利潤或產生的損失組合發生變動所致。

截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，毋須課稅收入主要為具贖回權普通股公允價值收益。

1 開曼群島所得稅

貴公司根據開曼群島法註冊成立為開曼群島公司法項下獲豁免有限公司，毋須繳納開曼群島所得稅。

2 英屬處女群島所得稅

根據英屬處女群島（「英屬處女群島」）現行法律，英屬處女群島附屬公司毋須繳納所得稅或資本收益稅。此外，於英屬處女群島派付任何股息毋須繳納預扣稅。

3 香港所得稅

由於往績記錄期並無產生須繳納香港利得稅的估計應課稅利潤，因此並無就香港利得稅提撥準備。

附錄一

會計師報告

4 預扣稅

貴集團就分派 貴集團中國附屬公司(由 貴集團於香港註冊成立的附屬公司直接擁有)產生的利潤須按10%的稅率繳納預扣稅。

5 中國企業所得稅(「企業所得稅」)

往績記錄期， 貴集團有關於中國經營業務的所得稅按應課稅利潤的25%稅率計算，而兩家獲認定為高新技術企業(高新技術企業)的附屬公司分別自2019年至2021年及自2020年至2022年連續三年按優惠稅率15%計算。隨後，該等附屬公司並無續新高新技術企業證書，因此其自2022年及2023年起的稅率分別變更為25%。

12 每股盈利

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
貴公司擁有人應佔利潤 (人民幣千元)	12,341	34,112	78,913	45,627	62,402
已發行普通股加權平均數	319,746,094	319,746,094	319,746,094	319,746,094	319,746,094
對利潤的攤薄影響(人民幣千元)	—	4,153	(47,251)	(34,555)	(46,335)
貴公司擁有人應佔攤薄利潤 (人民幣千元)	12,341	38,265	31,662	11,072	16,067
存在潛在攤薄影響的具贖回權普通股 數目	—	65,935,366	69,189,179	69,189,179	69,189,179
用於計算每股攤薄利潤的已發行普通 股加權平均數	319,746,094	385,681,460	388,935,273	388,935,273	388,935,273
每股盈利					
— 基本(每股人民幣分)	3.86	10.67	24.68	14.27	19.52
— 攤薄(每股人民幣分)	3.86	9.92	8.14	2.85	4.13

(i) 基本

每股基本盈利乃按 貴公司擁有人應佔利潤除以往績記錄期內已發行普通股加權平均數計算。

下文所呈列的每股盈利並未計[編纂]，其中普通股數目及附贖回權普通股數目總和將由388,935,273股股份增加至[編纂]股股份。[編纂]於本報告日期尚未生效及將僅於[編纂]後方會落實。

附錄一

會計師報告

(ii) 攤薄

每股攤薄盈利乃通過調整發行在外的普通股之加權平均數以假設轉換所有潛在攤薄普通股計算。

截至2020年12月31日止年度的每股攤薄盈利與每股基本盈利相同，乃由於附贖回權普通股會具反攤薄效應。

截至2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，附帶贖回權的普通股具有攤薄效應，已計入每股攤薄盈利的計算。

13 股息

貴公司自註冊成立起概無派付或宣派股利。

14 物業及設備

(a) 物業及設備

	使用權資產 人民幣千元	樓宇 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年1月1日						
成本	52,900	4,638	11,282	348,025	20,007	436,852
累計折舊	(23,091)	(664)	(5,447)	(35,970)	(9,068)	(74,240)
賬面淨值	<u>29,809</u>	<u>3,974</u>	<u>5,835</u>	<u>312,055</u>	<u>10,939</u>	<u>362,612</u>
截至2020年12月31日止年度						
年初賬面淨值	29,809	3,974	5,835	312,055	10,939	362,612
添置	1,928	—	368	169,578	291	172,165
折舊費用	(9,115)	(144)	(2,048)	(71,793)	(3,896)	(86,996)
轉撥至存貨	—	—	—	(3,005)	—	(3,005)
出售	(4,507)	—	(315)	(8,783)	—	(13,605)
年末賬面淨值	<u>18,115</u>	<u>3,830</u>	<u>3,840</u>	<u>398,052</u>	<u>7,334</u>	<u>431,171</u>
截至2020年12月31日						
成本	45,506	4,638	10,930	501,913	20,298	583,285
累計折舊	(27,391)	(808)	(7,090)	(103,861)	(12,964)	(152,114)
賬面淨值	<u>18,115</u>	<u>3,830</u>	<u>3,840</u>	<u>398,052</u>	<u>7,334</u>	<u>431,171</u>
截至2021年12月31日止年度						
年初賬面淨值	18,115	3,830	3,840	398,052	7,334	431,171
添置	7,819	—	1,442	50,538	5,771	65,570
折舊費用	(7,124)	(145)	(1,626)	(89,609)	(4,079)	(102,583)
轉撥至存貨	—	—	—	(9,022)	—	(9,022)
出售	(4,874)	—	(1,261)	(25,863)	—	(31,998)
年末賬面淨值	<u>13,936</u>	<u>3,685</u>	<u>2,395</u>	<u>324,096</u>	<u>9,026</u>	<u>353,138</u>

附錄一

會計師報告

	使用權資產 人民幣千元	樓宇 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日						
成本	48,451	4,638	10,329	511,206	26,069	600,693
累計折舊	(34,515)	(953)	(7,934)	(187,110)	(17,043)	(247,555)
賬面淨值	<u>13,936</u>	<u>3,685</u>	<u>2,395</u>	<u>324,096</u>	<u>9,026</u>	<u>353,138</u>
截至2022年12月31日止年度						
年初賬面淨值	13,936	3,685	2,395	324,096	9,026	353,138
添置	6,861	—	358	206,018	344	213,581
折舊費用	(6,940)	(145)	(1,093)	(86,845)	(3,244)	(98,267)
轉撥至存貨	—	—	—	(68,808)	—	(68,808)
出售	(211)	—	(34)	(31,695)	—	(31,940)
年末賬面淨值	<u>13,646</u>	<u>3,540</u>	<u>1,626</u>	<u>342,766</u>	<u>6,126</u>	<u>367,704</u>
截至2022年12月31日						
成本	54,209	4,638	10,427	530,963	26,413	626,650
累計折舊	(40,563)	(1,098)	(8,801)	(188,197)	(20,287)	(258,946)
賬面淨值	<u>13,646</u>	<u>3,540</u>	<u>1,626</u>	<u>342,766</u>	<u>6,126</u>	<u>367,704</u>
截至2022年12月31日						
成本	54,209	4,638	10,427	530,963	26,413	626,650
累計折舊	(40,563)	(1,098)	(8,801)	(188,197)	(20,287)	(258,946)
賬面淨值	<u>13,646</u>	<u>3,540</u>	<u>1,626</u>	<u>342,766</u>	<u>6,126</u>	<u>367,704</u>
截至2023年6月30日止六個月						
期初賬面淨值	13,646	3,540	1,626	342,766	6,126	367,704
添置	3,354	—	450	222,801	799	227,404
折舊費用	(3,069)	(72)	(288)	(45,970)	(1,377)	(50,776)
轉撥至存貨	—	—	—	(40,374)	—	(40,374)
出售	(488)	—	(20)	(15,777)	—	(16,285)
期末賬面淨值	<u>13,443</u>	<u>3,468</u>	<u>1,768</u>	<u>463,446</u>	<u>5,548</u>	<u>487,673</u>
截至2023年6月30日						
成本	56,048	4,638	10,712	661,630	27,212	760,240
累計折舊	(42,605)	(1,170)	(8,944)	(198,184)	(21,664)	(272,567)
賬面淨值	<u>13,443</u>	<u>3,468</u>	<u>1,768</u>	<u>463,446</u>	<u>5,548</u>	<u>487,673</u>

附錄一

會計師報告

折舊開支已於綜合全面收益表扣除，載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收益成本	70,288	88,192	83,357	45,026	43,517
銷售及營銷費用	9,547	8,233	7,376	3,610	3,499
行政費用	7,161	6,158	7,534	2,936	3,760
	<u>86,996</u>	<u>102,583</u>	<u>98,267</u>	<u>51,572</u>	<u>50,776</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，附帶經營租賃的汽車分別為人民幣390,852,000元、人民幣317,753,000元、人民幣324,702,000元及人民幣447,585,000元。

(b) 租賃

本附註提供 貴集團作為承租人的租賃資料。

(i) 於綜合財務狀況表確認的金額

綜合財務狀況表列示以下與租賃有關的結餘：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
使用權資產				
辦公室及商舖	17,936	13,831	13,512	12,427
員工宿舍	179	79	114	85
停車位	—	26	20	931
	<u>18,115</u>	<u>13,936</u>	<u>13,646</u>	<u>13,443</u>
租賃負債				
即期	6,419	5,781	6,087	5,762
非即期	12,742	8,524	7,769	7,857
	<u>19,161</u>	<u>14,305</u>	<u>13,856</u>	<u>13,619</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，使用權資產添置為人民幣1,928,000元、人民幣7,819,000元、人民幣6,861,000元及人民幣3,354,000元，即租賃辦公室及商舖、員工宿舍及停車位。

附錄一

會計師報告

(ii) 於綜合全面收益表確認的金額

綜合全面收益表列示以下與租賃有關的金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
使用權資產折舊費用 (附註8)	9,115	7,124	6,940	3,379	3,068
有關短期租賃的開支 (附註8)	2,402	4,295	2,584	1,375	1,276
利息開支(附註10)	1,452	876	803	402	366
	<u>12,969</u>	<u>12,295</u>	<u>10,327</u>	<u>5,156</u>	<u>4,710</u>

有關使用權資產的折舊開支確認如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
使用權資產					
辦公室及商舖	8,560	6,977	6,853	3,309	2,959
員工宿舍	405	146	82	67	29
停車位	150	1	5	3	80
	<u>9,115</u>	<u>7,124</u>	<u>6,940</u>	<u>3,379</u>	<u>3,068</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月的租賃現金流出總額分別為人民幣13,666,000元、人民幣13,285,000元、人民幣11,642,000元、人民幣5,388,000元及人民幣5,196,000元。

(iii) 貴集團之租賃活動及其入賬方式

貴集團租賃多項物業，包括辦公室及商舖、員工宿舍及停車位。

貴集團訂立的租賃通常租期為一至七年，無續期選擇權。除出租人持有的租賃資產中的擔保權益外，租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不得用作借貸目的的抵押品。

附錄一

會計師報告

15 無形資產

	電腦軟件 人民幣千元	自行開發 應用程式 人民幣千元	開發中的 無形資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年1月1日				
成本	5,377	25,948	4,686	36,011
累計攤銷	<u>(2,115)</u>	<u>(9,973)</u>	<u>—</u>	<u>(12,088)</u>
賬面淨值	<u>3,262</u>	<u>15,975</u>	<u>4,686</u>	<u>23,923</u>
截至2020年12月31日止年度				
年初賬面淨值	3,262	15,975	4,686	23,923
添置	1,729	—	11,368	13,097
完成後轉撥	—	11,522	(11,522)	—
攤銷費用	<u>(1,667)</u>	<u>(8,690)</u>	<u>—</u>	<u>(10,357)</u>
年末賬面淨值	<u>3,324</u>	<u>18,807</u>	<u>4,532</u>	<u>26,663</u>
截至2020年12月31日				
成本	7,106	37,470	4,532	49,108
累計攤銷	<u>(3,782)</u>	<u>(18,663)</u>	<u>—</u>	<u>(22,445)</u>
賬面淨值	<u>3,324</u>	<u>18,807</u>	<u>4,532</u>	<u>26,663</u>
截至2021年12月31日止年度				
年初賬面淨值	3,324	18,807	4,532	26,663
添置	163	—	11,321	11,484
完成後轉撥	—	15,022	(15,022)	—
攤銷費用	<u>(2,258)</u>	<u>(11,768)</u>	<u>—</u>	<u>(14,026)</u>
年末賬面淨值	<u>1,229</u>	<u>22,061</u>	<u>831</u>	<u>24,121</u>
截至2021年12月31日				
成本	7,269	52,493	831	60,593
累計攤銷	<u>(6,040)</u>	<u>(30,432)</u>	<u>—</u>	<u>(36,472)</u>
賬面淨值	<u>1,229</u>	<u>22,061</u>	<u>831</u>	<u>24,121</u>
截至2022年12月31日止年度				
年初賬面淨值	1,229	22,061	831	24,121
添置	—	—	11,272	11,272
完成後轉撥	—	9,406	(9,406)	—
攤銷費用	<u>(991)</u>	<u>(12,623)</u>	<u>—</u>	<u>(13,614)</u>
年末賬面淨值	<u>238</u>	<u>18,844</u>	<u>2,697</u>	<u>21,779</u>

附錄一

會計師報告

	電腦軟件 人民幣千元	自行開發 應用程式 人民幣千元	開發中的 無形資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日				
成本	7,269	61,900	2,697	71,866
累計攤銷	<u>(7,031)</u>	<u>(43,056)</u>	<u>—</u>	<u>(50,087)</u>
賬面淨值	<u>238</u>	<u>18,844</u>	<u>2,697</u>	<u>21,779</u>
截至2023年6月30日止六個月				
期初賬面淨值	238	18,844	2,697	21,779
添置	—	—	4,928	4,928
完成後轉撥	—	4,357	(4,357)	—
攤銷費用	<u>(206)</u>	<u>(6,068)</u>	<u>—</u>	<u>(6,274)</u>
期末賬面淨值	<u>32</u>	<u>17,133</u>	<u>3,268</u>	<u>20,433</u>
截至2023年6月30日				
成本	7,269	66,257	3,268	76,794
累計攤銷	<u>(7,237)</u>	<u>(49,124)</u>	<u>—</u>	<u>(56,361)</u>
賬面淨值	<u>32</u>	<u>17,133</u>	<u>3,268</u>	<u>20,433</u>

攤銷開支已於損益內扣除，載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收益成本	1,992	2,229	1,652	1,098	216
銷售開支	3,495	6,968	8,833	4,419	4,758
行政費用	<u>4,870</u>	<u>4,829</u>	<u>3,129</u>	<u>1,621</u>	<u>1,300</u>
	<u>10,357</u>	<u>14,026</u>	<u>13,614</u>	<u>7,138</u>	<u>6,274</u>

開發中的無形資產通常於1年內竣工，並無計提任何攤銷。

減值評估

貴集團已開發出用於內部融資租賃業務的軟件。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團已按竣工階段分別確認在建無形資產人民幣4,532,000元、人民幣831,000元、人民幣2,697,000元及人民幣3,268,000元。在建無形資產將於12個月內完工，及該等金額於完工後將轉入「自行開發的軟件」。

該等在建無形資產歸屬於貴集團融資租賃業務之現金產生單位。為於2020年、2021年及2022年12月31日進行減值測試，融資租賃業務之現金產生單位之可收回金額根據使用價值計算方法釐定。

附錄一

會計師報告

現金產生單位的可收回金額乃基於使用價值計算法釐定，採用以管理層批准的五年財務預算為基準的現金流量預測。財務預算乃根據五年業務計劃編製，經考慮了業務增長的可持續性、核心業務發展的穩定性和業務目標的實現情況後，該計劃乃屬適當。

就融資租賃業務的現金產生單位而言，現金流預測所採用的除稅前加權平均資本成本約為15.1%。除稅前貼現率乃根據現金產生單位的除稅後加權平均資本成本得出，並採用資本資產定價模型（「資本資產定價模型」）估計權益成本。資本資產定價模型輸入數據（包括槓桿貝塔系數及過往負債資本比率）乃透過可資比較公司（於主要交易所市場上市及專注於租賃行業）的市場數據取得，而該等輸入數據於往績記錄期相對穩定。

所用估值模型的其他主要假設如下：

	於12月31日		
	2020年	2021年	2022年
融資租賃應收款項的平均收益率	<u>22.3%</u>	<u>20.4%</u>	<u>19.0%</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日，管理層評估現金產生單位的可收回金額，並釐定不就資本化開發成本確認減值虧損，原因是可收回金額超過賬面值。

估計可收回金額超過其賬面值之部分（即餘額）於下表列示：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
融資租賃業務的現金產生單位	<u>67,189</u>	<u>68,990</u>	<u>78,427</u>

貴公司董事基於收益增長率或融資租賃應收款項的平均收益率已發生變動的假設進行敏感度分析。假如估計的主要假設於預測期間發生下列變動，餘額會減少至下列金額：

	於12月31日		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
融資租賃業務的現金產生單位			
— 融資租賃應收款項的平均收益率減少1%	36,737	38,425	43,951
— 除稅前加權平均資本成本增加1%	<u>28,516</u>	<u>28,524</u>	<u>32,422</u>

管理層預計使用價值計算中使用的主要假設不會發生任何合理變動，從而導致正在開發的無形資產的可收回金額低於其賬面價值。

於2023年6月30日，貴集團管理層認為，於2022年12月31日使用的關鍵假設仍然有效並已得出結論，可收回金額相對於賬面價值的差額並無重大變化，因此貴集團無形資產並無出現減值。

16 附屬公司

貴公司

於 貴公司一家附屬公司的投資指於2019年11月28日重組完成後轉讓至 貴公司旗下的 貴公司擁有人應佔[編纂]業務之公允價值(附註1.2)。

於截至2023年6月30日止期間，由於市況發生變化，管理層採用附註29所載具贖回權普通股估值所用相關假設通過貼現現金流量模型評估於附屬公司之投資之可收回金額。因此，於2023年6月30日 貴公司之財務狀況表的附屬公司之投資減值人民幣293,556,000元。

貴集團

貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的附屬公司的詳情載於附註37。

重大非控股權益

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的非控股權益總額指非控股股東共同持有的淨權益分別為人民幣11,633,000元、人民幣8,208,000元、人民幣6,377,000元及人民幣6,229,000元。

於2017年11月30日， 貴集團與寧德市交通投資集團有限公司(「寧德交通投資」)訂立一份協議，以註冊成立 貴集團擁有51%股權的福建自在出行。寧德市交通投資集團有限公司認購17,150,000股每股面值人民幣1.00元的股份。

於截至2022年12月31日止年度， 貴集團與寧德交通投資訂立補充協議，其後於同一年內終止，對於2022年12月31日的非控股權益並無影響。

附錄一

會計師報告

擁有重大非控股權益的附屬公司之財務資料摘要

下表概列對 貴集團而言屬重大且具非控股權益的附屬公司之財務資料。

財務狀況表摘要

	福建自在出行 於12月31日			於2023年 6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	人民幣千元
流動				
資產	27,749	26,945	41,146	12,232
負債	<u>(19,782)</u>	<u>(19,695)</u>	<u>(30,664)</u>	<u>(2,501)</u>
流動資產淨值	7,967	7,250	10,482	9,731
非流動				
資產	16,618	10,649	3,682	3,013
負債	<u>(845)</u>	<u>(1,149)</u>	<u>(1,149)</u>	<u>(31)</u>
非流動資產淨值	<u>15,773</u>	<u>9,500</u>	<u>2,533</u>	<u>2,982</u>
資產淨值	<u>23,740</u>	<u>16,750</u>	<u>13,015</u>	<u>12,713</u>
累計非控股權益	<u>11,633</u>	<u>8,208</u>	<u>6,377</u>	<u>6,229</u>

全面收益表摘要

	福建自在出行				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收益	5,579	4,345	4,447	1,030	878
除所得稅前虧損	(4,252)	(6,997)	(3,632)	(2,622)	(262)
所得稅開支／(抵免)	<u>(9)</u>	<u>7</u>	<u>(104)</u>	<u>(2)</u>	<u>(40)</u>
年度／期間虧損	(4,261)	(6,990)	(3,736)	(2,624)	(302)
其他全面收益	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
全面虧損總額	(4,261)	(6,990)	(3,736)	(2,624)	(302)
分配至非控股權益的全面虧損 總額	<u>(2,088)</u>	<u>(3,425)</u>	<u>(1,831)</u>	<u>(1,286)</u>	<u>(148)</u>

附錄一

會計師報告

現金流量摘要

	福建自在出行				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
經營活動的現金流量					
經營所得現金	1,563	1,573	621	289	168
已付所得稅	—	—	—	—	—
經營活動所得現金淨額	1,563	1,573	621	289	168
投資活動所用現金淨額	(1,939)	(673)	(197)	—	—
融資活動所得現金淨額	—	—	—	—	—
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	(376)	900	424	289	168
年/期初現金及現金等價物	494	118	1,018	1,018	1,442
年/期末現金及現金等價物	118	1,018	1,442	1,307	1,610

附錄一

會計師報告

17 按類別劃分的金融工具

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
綜合財務狀況表所示資產				
按公允價值計入損益的金融資產	—	25,992	21,647	22,508
以攤銷成本列賬的金融資產：				
融資租賃應收款項 (附註18)	1,001,689	1,296,966	1,470,331	1,524,788
貿易應收款項 (附註19)	6,837	6,741	9,940	6,009
保證金及其他應收款項	70,723	81,083	95,478	99,330
應收股東款項	5,733	5,569	6,085	6,280
受限制現金 (附註21(b))	9,675	5,000	4,534	538
現金及現金等價物 (附註21(a))	11,880	79,373	201,078	214,031
	<u>1,106,537</u>	<u>1,500,724</u>	<u>1,809,093</u>	<u>1,873,484</u>
綜合財務狀況表所示負債				
按公允價值計入損益的金融負債：				
附贖回權普通股 (附註29)	177,886	196,640	163,129	120,611
按攤銷成本列賬的金融負債：				
借款 (附註28)	1,155,958	1,382,822	1,713,415	1,857,860
應付股東款項	7,687	7,467	8,158	8,420
租賃負債 (附註14(b))	19,161	14,305	13,856	13,619
貿易應付款項 (附註26)	41,565	68,463	105,860	48,316
其他應付款項 (不包括客戶 預付款、合約負債、 員工成本及應計福利及 其他應付稅項)	48,170	37,869	33,186	45,697
	<u>1,450,427</u>	<u>1,707,566</u>	<u>2,037,604</u>	<u>2,094,523</u>

附錄一

會計師報告

18 融資租賃應收款項

貴集團提供汽車融資租賃服務。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，融資租賃應收款項的詳情載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
融資租賃應收款項				
— 融資租賃應收款項總額	1,278,712	1,668,105	1,842,123	1,935,517
— 未賺取融資收入	<u>(267,651)</u>	<u>(360,224)</u>	<u>(358,496)</u>	<u>(397,876)</u>
融資租賃應收款項淨額	1,011,061	1,307,881	1,483,627	1,537,641
減：融資租賃應收款項減值撥備	<u>(9,372)</u>	<u>(10,915)</u>	<u>(13,296)</u>	<u>(12,853)</u>
融資租賃應收款項賬面值	<u>1,001,689</u>	<u>1,296,966</u>	<u>1,470,331</u>	<u>1,524,788</u>
	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
融資租賃應收款項總額				
— 1年內	524,722	647,928	752,427	817,498
— 1至2年	403,494	528,257	597,330	617,702
— 2至5年	<u>350,496</u>	<u>491,920</u>	<u>492,366</u>	<u>500,317</u>
	<u>1,278,712</u>	<u>1,668,105</u>	<u>1,842,123</u>	<u>1,935,517</u>
融資租賃應收款項淨額				
— 1年內	383,816	469,316	566,894	601,124
— 1至2年	318,039	409,520	479,080	494,025
— 2至5年	<u>309,206</u>	<u>429,045</u>	<u>437,653</u>	<u>442,492</u>
	<u>1,011,061</u>	<u>1,307,881</u>	<u>1,483,627</u>	<u>1,537,641</u>

附錄一

會計師報告

融資租賃應收款項的賬齡分析載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未逾期	955,256	1,233,278	1,398,133	1,448,400
已逾期				
最多1個月	38,020	54,337	60,501	62,167
1至3個月	10,806	11,638	14,569	15,174
3至6個月	3,412	4,158	5,578	8,123
6至12個月	2,723	3,266	3,331	2,399
12個月以上	844	1,204	1,515	1,378
融資租賃應收款項	1,011,061	1,307,881	1,483,627	1,537,641
減：融資租賃應收款項減值撥備	(9,372)	(10,915)	(13,296)	(12,853)
融資租賃應收款項賬面值	<u>1,001,689</u>	<u>1,296,966</u>	<u>1,470,331</u>	<u>1,524,788</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，融資租賃應收款項的賬面值以人民幣計值，並於各報告日期與其公允價值相若。

貴集團融資租賃應收款項減值撥備的變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止六個月
				人民幣千元
於年／期初	8,670	9,372	10,915	13,296
收回已撤銷應收融資款項	772	596	812	738
本年度／期間扣除	2,389	4,275	4,520	2,526
撤銷	(2,459)	(3,328)	(2,951)	(3,707)
於年／期末	<u>9,372</u>	<u>10,915</u>	<u>13,296</u>	<u>12,853</u>

19 貿易應收款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	7,106	7,026	10,567	6,858
減：貿易應收款項減值撥備	(269)	(285)	(627)	(849)
	<u>6,837</u>	<u>6,741</u>	<u>9,940</u>	<u>6,009</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貿易應收款項的賬面值主要以人民幣計值，並於各報告日期與其公允價值相若。

貿易應收款項為免息且信貸期一般為15至30天。信貸條款按個別情況評核及審批。

貿易應收款項(扣除減值撥備)根據發票日期之賬齡分析載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
最多3個月	6,572	6,591	9,052	5,189
3至6個月	51	108	445	478
超過6個月	214	42	443	342
	<u>6,837</u>	<u>6,741</u>	<u>9,940</u>	<u>6,009</u>

貴集團的貿易應收款項減值撥備的變動載列如下：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止六個月
				人民幣千元
於年／期初	239	269	285	627
本年度／期間扣除淨額	<u>30</u>	<u>16</u>	<u>342</u>	<u>222</u>
於年／期末	<u>269</u>	<u>285</u>	<u>627</u>	<u>849</u>

附錄一

會計師報告

20 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
金融資產				
非流動資產：				
按金	20,646	13,037	32,157	38,409
	<u>20,646</u>	<u>13,037</u>	<u>32,157</u>	<u>38,409</u>
流動資產：				
按金	13,427	24,274	18,528	17,305
應收採購回扣	5,641	2,811	4,880	1,930
應收增值稅退稅	10,214	13,222	11,309	12,039
其他應收款項	21,478	28,001	28,882	29,970
	50,760	68,308	63,599	61,244
減：其他應收款項減值撥備	(683)	(262)	(278)	(323)
	50,077	68,046	63,321	60,921
金融資產總額	<u>70,723</u>	<u>81,083</u>	<u>95,478</u>	<u>99,330</u>
非金融資產				
流動				
存貨預付款項	41,813	61,217	62,232	39,669
汽車保費預付款項	26,338	31,199	42,499	35,566
預付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
預付開支	18,105	22,400	20,317	21,259
其他可收回稅項	94,570	55,988	70,823	83,334
其他預付款項	1,238	1,205	1,603	1,541
非金融資產總額	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>
預付款項、按金及其他應收款項 總額	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
流動資產：				
預付[編纂]開支	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
預付開支	5,872	2,005	3,473	564
	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

附錄一

會計師報告

21 現金及銀行結餘

(a) 現金及現金等價物

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於授權付款平台的現金 (附註(i))	2,959	4,639	6,117	5,988
銀行存款 (附註(ii))	<u>8,921</u>	<u>74,734</u>	<u>194,961</u>	<u>208,043</u>
	<u>11,880</u>	<u>79,373</u>	<u>201,078</u>	<u>214,031</u>

附註：

- (i) 於授權付款平台的現金乃以人民幣列值，存放於中國的主要授權付款平台。該等結餘為無擔保及不計息。
- (ii) 銀行存款根據每日銀行存款之浮動利率或於存款日訂定的固定利率賺取利息。貴集團的銀行存款大部分以人民幣列值並存放於中國聲譽良好且信貸風險極低的銀行。於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團在中國持有的銀行存款分別為人民幣8,527,000元、人民幣74,283,000元、人民幣194,701,000元及人民幣207,531,000元。該等銀行存款須遵守中國政府頒佈的外匯管制規則及規例。

貴集團於授權付款平台的現金與銀行存款的賬面值以下列貨幣計值：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	11,809	79,310	200,768	213,519
港元	<u>71</u>	<u>63</u>	<u>310</u>	<u>512</u>
	<u>11,880</u>	<u>79,373</u>	<u>201,078</u>	<u>214,031</u>

(b) 受限制現金

受限制提取使用或已抵押作為擔保的現金於綜合財務狀況表獨立呈列，且不會計入綜合現金流量表的現金及現金等價物總額內(附註31)。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就應付票據已抵押的存款	<u>9,675</u>	<u>5,000</u>	<u>4,534</u>	<u>538</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團的受限制現金以人民幣列值。

22 存貨

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
汽車	146,130	148,151	197,625	131,315
汽車信息通信設備	<u>1,655</u>	<u>1,559</u>	<u>2,106</u>	<u>1,873</u>
	147,785	149,710	199,731	133,188
存貨撥備	<u>(5,764)</u>	<u>(7,827)</u>	<u>(6,097)</u>	<u>(5,647)</u>
	<u>142,021</u>	<u>141,883</u>	<u>193,634</u>	<u>127,541</u>

汽車包括新車及收回汽車。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，確認為計入收入成本中開支的存貨成本分別約為人民幣305,900,000元、人民幣633,364,000元、人民幣595,601,000元及人民幣312,293,000元。

23 按公允價值計入損益的金融資產

	於12月31日		於2023年
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
資產支持證券	5,992	—	—
於一間合夥企業之權益	<u>20,000</u>	<u>21,647</u>	<u>22,508</u>
	<u>25,992</u>	<u>21,647</u>	<u>22,508</u>

(a) 資產支持證券

資產支持證券乃以人民幣計值。其公允價值分析如下：

	截至12月31日止年度		截至2023年
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 止六個月 人民幣千元
於年／期初	—	5,992	—
收購按公允價值計入損益的金融資產	8,000	—	—
於損益賬確認的重估公允價值變動	(8)	351	—
出售／贖回按公允價值計入損益的金融資產	<u>(2,000)</u>	<u>(6,343)</u>	<u>—</u>
於年／期末	<u>5,992</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

於2021年3月31日，貴集團向國金證券股份有限公司收購80,000份資產支持證券。截至2021年12月31日止年度，貴集團出售20,000份資產支持證券。餘下60,000份資產支持證券乃於截至2022年12月31日止年度贖回。

(b) 於一間合夥企業的權益

	截至12月31日止年度		截至2023年
	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	20,000	20,000	21,647
按公允價值計入損益的金融資產	—	1,647	861
於年／期末	<u>20,000</u>	<u>21,647</u>	<u>22,508</u>

實體名稱	註冊成立地點	主要營運地點	計量方法	貴集團持有	於12月31日		於2023年	主要業務
				已發行	2021年	2022年	6月30日	
				股份／註冊資本的比例	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
杭州金木吉新能源科技合夥企業(有限合夥)	中國	中國	按公允價值計入損益	33.33%	20,000	21,647	22,508	投資電動汽車充電站

有限合夥的有限年限為7年。合夥企業的資產淨值將於其期限結束時按各自的注資比例分配予合夥人。貴集團作為有限合夥人對該有限合夥企業並無控制權或重大影響。因此，於有限合夥的權益按公允價值計入損益計量。

附錄一

會計師報告

24 股本

貴公司股本

	普通股數目	股本面值	
		千港元	人民幣千元
法定：			
於2020年1月1日、2020年、2021年及2022年12月31日及 2023年6月30日	<u>1,000,000,000</u>	<u>10,000</u>	<u>9,016</u>
已發行及悉數繳足：			
於2020年1月1日、2020年、2021年及2022年12月31日及 2023年6月30日	<u>319,746,094</u>	<u>3,198</u>	<u>2,858</u>
作為金融負債之附贖回權的普通股 (附註29)			
於2020年1月1日及2020年12月31日	62,243,906	622	556
發行附贖回權普通股 (附註a)	<u>6,945,273</u>	<u>69</u>	<u>62</u>
於2021年及2022年12月31日及2023年6月30日	<u>69,189,179</u>	<u>691</u>	<u>618</u>
總計	<u>388,935,273</u>	<u>3,889</u>	<u>3,476</u>

附註a： 貴公司附贖回權的普通股獲指定為按公允價值計入損益之金融負債。此類股份詳情於附註29披露。

附註b： 根據於2023年10月9日通過的股東決議案，待 貴公司的股份溢價賬因[編纂]而取得進賬後， 貴公司董事獲授權於[編纂]後將股份溢價賬項下進賬為數[編纂]港元[編纂]，以配發及發行合共[編纂]股入賬列作繳足的普通股。

附錄一

會計師報告

25 其他儲備及保留盈利

貴集團

	股份溢價 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	法定儲備 (附註a) 人民幣千元	其他 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日的結餘	326,067	(23,505)	(829)	25,514	—	41,939	369,186
年度利潤	—	—	—	—	—	12,341	12,341
年度其他全面收入	—	—	12,154	—	—	—	12,154
與擁有人的交易：							
轉撥至法定儲備	—	—	—	3,457	—	(3,457)	—
於2020年12月31日的結餘	<u>326,067</u>	<u>(23,505)</u>	<u>11,325</u>	<u>28,971</u>	<u>—</u>	<u>50,823</u>	<u>393,681</u>
於2021年1月1日的結餘	326,067	(23,505)	11,325	28,971	—	50,823	393,681
年度利潤	—	—	—	—	—	34,112	34,112
年度其他全面收入	—	—	4,653	—	—	—	4,653
與擁有人的交易：							
轉撥至法定儲備	—	—	—	6,123	—	(6,123)	—
於2021年12月31日的結餘	<u>326,067</u>	<u>(23,505)</u>	<u>15,978</u>	<u>35,094</u>	<u>—</u>	<u>78,812</u>	<u>432,446</u>
於2022年1月1日的結餘	326,067	(23,505)	15,978	35,094	—	78,812	432,446
年度利潤	—	—	—	—	—	78,913	78,913
功能貨幣換算為呈列貨幣 所產生的匯兌差額	—	—	(16,412)	—	—	—	(16,412)
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	—	2,432	—	2,432
與擁有人的交易：							
轉撥至法定儲備	—	—	—	3,774	—	(3,774)	—
於2022年12月31日的結餘	<u>326,067</u>	<u>(23,505)</u>	<u>(434)</u>	<u>38,868</u>	<u>2,432</u>	<u>153,951</u>	<u>497,379</u>

附錄一

會計師報告

	股份溢價	資本儲備	匯兌儲備	法定儲備 (附註a)	其他	保留盈利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘	326,067	(23,505)	15,978	35,094	—	78,812	432,446
期內利潤	—	—	—	—	—	45,627	45,627
功能貨幣換算為呈列貨幣所 產生的匯兌差額	—	—	(7,964)	—	—	—	(7,964)
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	—	940	—	940
	326,067	(23,505)	8,014	35,094	940	124,439	471,049
與擁有人的交易： 轉撥至法定儲備	—	—	—	1,105	—	(1,105)	—
於2022年6月30日的結餘 (未經審核)	<u>326,067</u>	<u>(23,505)</u>	<u>8,014</u>	<u>36,199</u>	<u>940</u>	<u>123,334</u>	<u>471,049</u>
於2023年1月1日的結餘	326,067	(23,505)	(434)	38,868	2,432	153,951	497,379
期內利潤	—	—	—	—	—	62,402	62,402
功能貨幣換算為呈列貨幣所 產生的匯兌差額	—	—	(3,291)	—	—	—	(3,291)
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	—	(203)	—	(203)
	326,067	(23,505)	(3,725)	38,868	2,229	216,353	556,287
與擁有人的交易： 轉撥至法定儲備	—	—	—	1,831	—	(1,831)	—
於2023年6月30日的結餘	<u>326,067</u>	<u>(23,505)</u>	<u>(3,725)</u>	<u>40,699</u>	<u>2,229</u>	<u>214,522</u>	<u>556,287</u>

附註：

- (a) 根據中國相關適用法規，中國附屬公司須按照中國會計準則算法撥出不少於除所得稅後溢利10%至儲備金。倘此儲備金累計總額達致中國附屬公司之註冊資本50%，則附屬公司將毋須作出任何進一步撥資。於獲得股東大會或同類權力機關的批准後，該儲備金僅可用作抵銷累計虧損或增資。

附錄一

會計師報告

貴公司

	股份溢價 人民幣千元	匯兌儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日的結餘	916,311	(1,057)	(14,332)	—	900,922
年度虧損	—	—	(13,786)	—	(13,786)
貨幣匯兌差額	—	(51,710)	—	—	(51,710)
於2020年12月31日的結餘	<u>916,311</u>	<u>(52,767)</u>	<u>(28,118)</u>	<u>—</u>	<u>835,426</u>
於2021年1月1日的結餘	916,311	(52,767)	(28,118)	—	835,426
年度虧損	—	—	(23,371)	—	(23,371)
貨幣匯兌差額	—	(23,594)	—	—	(23,594)
於2021年12月31日的結餘	<u>916,311</u>	<u>(76,361)</u>	<u>(51,489)</u>	<u>—</u>	<u>788,461</u>
於2022年1月1日的結餘	916,311	(76,361)	(51,489)	—	788,461
年度利潤	—	—	37,081	—	37,081
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	2,432	2,432
貨幣匯兌差額	—	74,850	—	—	74,850
於2022年12月31日的結餘	<u>916,311</u>	<u>(1,511)</u>	<u>(14,408)</u>	<u>2,432</u>	<u>902,824</u>
於2022年1月1日的結餘	916,311	(76,361)	(51,489)	—	788,461
期內利潤	—	—	27,613	—	27,613
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	940	940
貨幣匯兌差額	—	37,314	—	—	37,314
於2022年6月30日的結餘	<u>916,311</u>	<u>(39,047)</u>	<u>(23,876)</u>	<u>940</u>	<u>854,328</u>
於2023年1月1日的結餘	916,311	(1,511)	(14,408)	2,432	902,824
期內虧損	—	—	(239,809)	—	(239,809)
附贖回權普通股的公允價值 因自身信貸風險而產生的 變動	—	—	—	(203)	(203)
貨幣匯兌差額	—	18,294	—	—	18,294
於2023年6月30日的結餘	<u>916,311</u>	<u>16,783</u>	<u>(254,217)</u>	<u>2,229</u>	<u>681,106</u>

附錄一

會計師報告

26 貿易應付款項

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
貿易應付款項	22,215	58,463	64,493	37,432
應付票據	<u>19,350</u>	<u>10,000</u>	<u>41,367</u>	<u>10,884</u>
	<u>41,565</u>	<u>68,463</u>	<u>105,860</u>	<u>48,316</u>

貿易應付款項與其公允價值概約，並以人民幣列值。就貿易採購採納的平均信貸期一般為30至90天。

按發票日期計算的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
最多3個月	20,026	56,388	62,296	36,226
3至6個月	20	—	52	10
逾6個月	<u>2,169</u>	<u>2,075</u>	<u>2,145</u>	<u>1,196</u>
	<u>22,215</u>	<u>58,463</u>	<u>64,493</u>	<u>37,432</u>

27 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
預收潛在客戶款項	7,793	10,956	7,223	7,042
合約負債 (附註5)	1,998	1,644	910	392
員工成本與應計福利	11,645	14,225	21,601	18,398
其他應付稅項	6,035	6,348	6,079	3,964
承租人按金	30,760	26,810	18,688	30,715
應計[編纂]費用	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
應付股息 (附註)	9,688	3,365	3,365	3,365
存貨廢料銷售的預收款項	4,487	5,149	6,083	6,550
其他	<u>7,923</u>	<u>7,359</u>	<u>9,679</u>	<u>10,866</u>
	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

附註：董事確認，應付股東的股息將於[編纂]前結算。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應計[編纂]費用	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
員工成本與應計福利	70	51	—	—
其他	77	9	41	10
	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>	<u>[編纂]</u>

28 借款

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有抵押銀行借款	8,977	13,430	23,077	31,115
無抵押銀行借款	9,527	22,610	16,182	6,488
有抵押其他借款	1,135,954	1,337,537	1,609,668	1,771,565
無抵押其他借款	1,500	9,245	64,488	48,692
	1,155,958	1,382,822	1,713,415	1,857,860
減：非流動部分	<u>(447,380)</u>	<u>(656,219)</u>	<u>(884,842)</u>	<u>(947,975)</u>
流動部分	<u>708,578</u>	<u>726,603</u>	<u>828,573</u>	<u>909,885</u>

其他借款指向非銀行金融機構及個人貸款人借入的款項。

借款須按以下時間償還：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內	708,578	726,603	828,573	909,885
1至2年	302,828	367,118	510,668	534,378
2至5年	144,552	289,101	374,174	413,597
於年／期末	<u>1,155,958</u>	<u>1,382,822</u>	<u>1,713,415</u>	<u>1,857,860</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，借款以人民幣計值，且賬面金額與彼等於各資產負債表日的公允價值相若。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的加權平均實際利率如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有抵押銀行借款	5.47%	7.61%	7.00%	7.24%
無抵押銀行借款	6.99%	6.38%	7.45%	8.12%
有抵押其他借款	8.51%	8.53%	8.59%	8.47%
無抵押其他借款	10.00%	7.63%	9.25%	9.00%

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的借款人民幣1,144,931,000元、人民幣1,350,967,000元、人民幣1,632,745,000元及人民幣1,802,680,000元以董事提供的個人擔保及彌償保證、於福建喜滴的50%股權、於喜相逢香港的20%股權及貴集團若干資產作抵押，有關的摘要如下。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業及設備	336,416	241,298	255,097	404,866
借貸按金 (附註20)	28,516	31,475	40,186	46,619
存貨	77,806	71,440	116,143	86,499
融資租賃應收款項	787,303	1,227,628	1,358,175	1,498,716

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團尚未動用的信貸額度分別為人民幣1,725,621,000元、人民幣1,350,967,000元、人民幣3,737,470,000元及人民幣3,803,063,000元。於往績記錄期，貴集團並無違反任何可能導致任何違約事件的規定。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無取消確認作為抵押品轉讓的保理協議相關融資租賃應收款項分別為人民幣22,885,000元、人民幣26,415,000元、人民幣44,864,000元及人民幣40,303,000元。概無已質押抵押品之法定擁有權已轉讓予對手方，乃由於貴集團保留融資租賃應收款項擁有權的絕大部分風險及回報。

董事確認，於2023年6月30日，以個人擔保作抵押的借款為人民幣1,061,767,000元，其中借款人民幣578,953,000元的個人擔保將於[編纂]後解除。

於2021年6月10日，根據貴集團與[編纂]投資者一訂立之協議，貴公司向[編纂]投資者一發行及配發6,945,273股附贖回權的普通股，代價為人民幣20,000,000元(附註29)，用作部分清償應付[編纂]投資者一之其他借款人民幣70,760,000元。根據相同協議，結餘人民幣50,760,000元將於2023年6月30日償還，按年利率8%計息。該交易入賬列為清償部分借款並相應確認附贖回權的普通股。於截至2021年12月31日止年度，於財務收入確認清償之收益淨額人民幣683,000元(附註10)。

於2023年7月3日，根據 貴集團與[編纂]投資者一訂立的補充協議， 貴公司部分償還其他借貸人民幣7,614,000元及剩餘結餘人民幣43,146,000元將於2024年6月30日前分12個月償還，按8%的年利率計息。

29 附贖回權普通股

根據附註1.2所載的投資協議，喜相逢集團按認購價每股約人民幣2.35元向[編纂]投資者一及[編纂]投資者二發行34,106,250股附贖回權的普通股(統稱為「系列A股份」)，總代價為人民幣80,000,000元。此外，就[編纂]投資者二於同時向杭州鏈反應收購21,316,406股普通股而言，喜相逢集團已向[編纂]投資者二無代價授予有關已轉讓股份(統稱為「系列B股份」)的相同贖回權，其影響並不重大。

於2019年11月28日，喜相逢香港向[編纂]投資者一及[編纂]投資者二以每股人民幣1.00元收購上述55,422,656股附贖回權普通股。於2019年12月2日， 貴公司以相同代價發行55,422,656股附贖回權普通股。因此，喜相逢集團發行的附贖回權普通股無代價轉換為 貴公司發行的55,422,656股每股面值0.01港元的附贖回購普通股。

於2019年12月2日，根據[編纂]投資者一與 貴集團訂立的協議， 貴公司按每股人民幣2.93元發行及配發6,821,250股附贖回權普通股(統稱為「系列C1股份」)，合共人民幣20,000,000元，其影響並不重大，乃由於發行價與附贖回權普通股之公允價值相若。

於2021年6月10日， 貴集團與[編纂]投資者一訂立協議，據此， 貴公司按每股人民幣2.88元發行及配發6,945,273股附贖回權普通股(統稱為「系列C2股份」)，合共人民幣20,000,000元。發行價與附贖回權普通股之公允價值相若。

所有系列附贖回權普通股主要條款摘述如下：

(a) 轉換條款

根據附贖回權普通股持有人的確認，所有附贖回權普通股將於 貴公司於香港聯合交易所有限公司主板[編纂]的[編纂]交割後自動轉換為普通股。

(b) 表決權

各附贖回權普通股享有相等於記錄日期普通股的表決權。就提呈股東的一切事項，附贖回權普通股持有人與普通股股東一同表決，而非作為獨立類別或系列。

(c) 贖回條款

倘 貴集團尚未於三年內完成達致股東協議所界定合資格[編纂]的條件，或於發行結束日期後並未發生股東協議所界定的若干事件，則附贖回權的普通股持有人有權要求 貴公司進行贖回。於本報告日期，並無發生界定事件。

貴公司向附贖回權的普通股持有人支付的贖回價，金額相等於：(i)每股普通股原[編纂]百分比(100%)，加(ii)相等於每股普通股原[編纂]百分之十(10%)年息，由每股普通股發行日期起計，至悉數支付贖回價日期為止，及(iii)該等股份任何應計未付的股息。

於2022年1月27日，貴集團與[編纂]投資者一訂立補充協議，據此，貴集團及[編纂]投資者一同意修訂條件，即倘貴公司尚未於2023年12月31日之前達致原股東協議界定之合資格[編纂]，持有人有權要求貴公司進行贖回。

於2022年8月25日，貴集團與[編纂]投資者二訂立補充協議，據此，貴集團及[編纂]投資者二同意修訂條件，即倘貴公司尚未於2023年12月31日之前達致於認可交易所進行合資格[編纂]，持有人有權要求貴公司進行贖回。於2023年6月26日，貴集團與[編纂]投資者二訂立另一份補充協議，據此，貴集團及[編纂]投資者二同意修訂條件，即倘貴公司尚未於2024年12月31日之前達致於認可交易所進行合資格[編纂]，持有人有權要求貴公司延長進行贖回。

(d) 清算優先權

倘若貴公司進行任何清算、解散或清盤，不論屬於自願或非自願，附贖回權的普通股持有人有權優先獲得貴公司向普通股持有人分派任何資產或盈餘資金前的清算金額。每股清算金額計算如下：

$$\text{清算金額} = \text{原[編纂]} * (1 + 10\% * N)$$

N：結算日期起至實際結算付款日期之間的總天數／365天

倘貴公司剩餘資產價值少於應付予附贖回權普通股持有人的清算受償金總額，則貴公司的剩餘資產須按比例分派予所有發行在外贖回權普通股的持有人。此外，系列A股份較系列B股份、系列C1股份及系列C2股份優先。倘應付金額少於清算受償金額，剩餘資產須按比例首先分派予系列A股份持有人，剩餘部分則分配予系列B股份、系列C1股份及系列C2股份持有人。向附贖回權普通股所有持有人悉數分派或支付清算受償金額後，貴公司剩餘資產(如有)須基於各股東當時按已轉換基準所持普通股數目，按比例分派予普通股持有人及附贖回權普通股持有人。

附錄一

會計師報告

呈列及分類

貴集團及貴公司已將附贖回權的普通股列為按公允價值計入損益的金融負債。附贖回權普通股的公允價值變動於損益賬中確認，惟於其他全面收益(如有)中確認的應佔信貸風險變動的部分除外。

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	181,966	177,886	196,640	163,129
發行附贖回權普通股	—	20,000	—	—
計入損益賬之公允價值變動	6,932	4,153	(47,251)	(46,335)
自身信用風險導致的公允價值變動	—	—	(2,432)	203
換算產生的匯兌差額	<u>(11,012)</u>	<u>(5,399)</u>	<u>16,172</u>	<u>3,614</u>
於年／期末	177,886	196,640	163,129	120,611
減：非流動部分	<u>(177,886)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(70,948)</u>
流動部分	<u>—</u>	<u>196,640</u>	<u>163,129</u>	<u>49,663</u>

貴集團已委聘獨立估值師釐定貴集團的相關股值通過現金流量折現法確定貴公司的相關股價，並採用權益分配模型確定附贖回權普通股於發行當日及各報告期末的公允價值。

釐定附贖回權普通股公允價值採用的主要估值假設如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
長期平均增長率	11.05%	10.89%	4.89%	4.32%
折讓率	17.00%	17.00%	17.00%	18.00%
波幅	51.10%	52.70%	52.20%	44.00%
[編纂] 情況下的可能性	<u>90.00%</u>	<u>90.00%</u>	<u>90.00%</u>	<u>95.00%</u>

附錄一

會計師報告

折讓率通過採用資本資產定價模型(「CAPM」)的股權成本估計。CAPM的輸入值，包括槓桿化貝塔值及歷史債務與資本比率，通過在主要交易市場上市並專注於租賃業的可資比較公司的市場數據獲得及該等輸入值於整個往績記錄期內相對穩定。波幅估算以估值日期之前期間各自資本架構及市場風險無負債的可比公司每日股份報價年率化標準偏差為據，並設相類退場期限。各贖回條款及清算優先權的或然率加權，以董事最佳估算為據。除以上採納假設外，釐定2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日附贖回權普通股的公允價值時，亦將 貴公司未來績效預測計算在內。

附贖回權的普通股之公允價值變動計入損益。截至2020年及2021年12月31日止年度，管理層認為，該等附贖回權的普通股因其自身的信貸風險變動而產生之公允價值變動並不重大。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，因自身信貸風險導致的公允價值變動計入其他全面收益並於其他儲備扣除(附註25)。

30 遞延所得稅

遞延所得稅資產的分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延所得稅資產：				
將於逾12個月後收回	1,568	4,666	3,357	1,768
將於12個月內收回	<u>1,441</u>	<u>1,957</u>	<u>543</u>	<u>4,827</u>
	<u>3,009</u>	<u>6,623</u>	<u>3,900</u>	<u>6,595</u>

遞延所得稅賬的整體變動如下：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止六個月
				人民幣千元
於年／期初	11,838	3,009	6,623	3,900
(扣除自)／計入綜合全面收益表	<u>(8,829)</u>	<u>3,614</u>	<u>(2,723)</u>	<u>2,695</u>
於年／期末	<u>3,009</u>	<u>6,623</u>	<u>3,900</u>	<u>6,595</u>

附錄一

會計師報告

於不計及在同一稅務司法權區內抵銷結餘的情況下，遞延所得稅資產及負債的往績記錄期變動如下：

遞延稅項資產／(負債)

	應收款項及 存貨撥備 人民幣千元	撥備 人民幣千元	加速稅項 折舊 人民幣千元	減速稅項 折舊 人民幣千元	以股份為 基礎之付款 人民幣千元	稅務虧損 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	3,787	4,045	—	1,536	780	1,061	—	629	11,838
計入／(扣除自)綜合全面收 益表	235	(665)	(9,223)	4	—	906	—	(86)	(8,829)
於2020年12月31日	4,022	3,380	(9,223)	1,540	780	1,967	—	543	3,009
於2021年1月1日	4,022	3,380	(9,223)	1,540	780	1,967	—	543	3,009
計入／(扣除自)綜合全面收 益表	800	3,094	(1,307)	658	—	879	—	(510)	3,614
於2021年12月31日	4,822	6,474	(10,530)	2,198	780	2,846	—	33	6,623
於2022年1月1日	4,822	6,474	(10,530)	2,198	780	2,846	—	33	6,623
計入／(扣除自)綜合全面收 益表	510	1,161	(1,831)	1,684	—	(2,367)	(1,240)	(640)	(2,723)
於2022年12月31日	5,332	7,635	(12,361)	3,882	780	479	(1,240)	(607)	3,900
於2023年1月1日	5,332	7,635	(12,361)	3,882	780	479	(1,240)	(607)	3,900
(扣除自)／計入綜合全面收 益表	(58)	796	(1,188)	2,324	—	(399)	1,240	(20)	2,695
於2023年6月30日	5,274	8,431	(13,549)	6,206	780	80	—	(627)	6,595

附錄一

會計師報告

倘可能透過未來應課稅溢利變現相關稅務利益，遞延所得稅資產則就可抵扣暫時差額予以確認。

由於 貴集團無法確定能否在相關稅務司法權區及實體取得未來應課稅溢利以供稅項虧損抵銷，因此未就於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的稅項虧損人民幣28,764,000元、人民幣38,285,000元、人民幣32,729,000元及人民幣31,856,000元，確認遞延所得稅資產分別為人民幣7,191,000元、人民幣9,571,250元、人民幣7,923,000元及人民幣8,798,000元。

該等稅項虧損的屆滿日期如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	979	881	3,336	5,867
兩至五年	26,989	36,608	28,597	25,193
無屆滿日期	<u>796</u>	<u>796</u>	<u>796</u>	<u>796</u>
	<u>28,764</u>	<u>38,285</u>	<u>32,729</u>	<u>31,856</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴集團並未就若干中國附屬公司之已賺取未匯返利潤分別約人民幣5,082,000元、人民幣7,881,000元、人民幣10,735,000元及人民幣12,566,000元之暫時差額於綜合財務報表作遞延所得稅負債撥備，概因 貴集團可控制該等暫時差額之撥回時間，以及於可見之將來該等暫時差額可能不會撥回。

附錄一

會計師報告

31 綜合現金流量表附註

(a) 經營業務所得現金

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
				(未經審核)	
除所得稅前利潤	20,969	43,010	91,773	47,970	65,159
調整以下項目：					
信貸虧損撥備	2,098	3,870	4,877	1,904	2,793
存貨撥備	2,876	7,674	6,886	3,499	3,774
折舊	86,996	102,583	98,267	51,572	50,776
無形資產攤銷	10,357	14,026	13,614	7,138	6,274
出售物業及設備虧損	927	2,822	2,062	484	2,582
附贖回權普通股的公允價值 虧損／(收益)	6,932	4,153	(47,251)	(34,555)	(46,335)
透過損益列賬的金融資產 公允價值虧損／(收益)	—	8	(1,998)	(607)	(861)
融資收入	(1,849)	(2,008)	(973)	(496)	(835)
融資成本	111,021	119,829	143,991	73,679	82,868
營運資金變動前營運現金流量	240,327	295,967	311,248	150,588	166,195
貿易及其他應收款項與融資租賃 應收款項減少／(增加)	100,078	(287,825)	(207,693)	35	(35,769)
貿易及其他應付款項 (減少)／增加	(1,003)	27,755	38,485	(468)	(49,216)
受限制現金(增加)／減少	(9,675)	4,675	466	2,000	3,996
存貨減少／(增加)	41,484	(10,642)	(58,637)	3,054	17,818
經營業務所得現金	<u>371,211</u>	<u>29,930</u>	<u>83,869</u>	<u>155,209</u>	<u>103,024</u>

附錄一

會計師報告

(b) 出售物業及設備

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
				(未經審核)	
所得款項	8,023	24,615	29,823	21,084	13,666
已撇銷租賃負債	4,655	4,561	55	46	37
出售物業及設備的賬面淨值 (附註14)	<u>(13,605)</u>	<u>(31,998)</u>	<u>(31,940)</u>	<u>(21,614)</u>	<u>(16,285)</u>
出售虧損	<u>(927)</u>	<u>(2,822)</u>	<u>(2,062)</u>	<u>(484)</u>	<u>(2,582)</u>

(c) 購置物業及設備所用現金的對賬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
				(未經審核)	
年／期內合共添置的物業及設備 (附註14)	172,165	65,570	213,581	68,150	227,404
減：存貨轉撥至物業及設備	(3,329)	(12,128)	(68,808)	(46,878)	(84,875)
減：添置使用權資產(附註14)	<u>(1,928)</u>	<u>(7,819)</u>	<u>(6,861)</u>	<u>(4,568)</u>	<u>(3,354)</u>
年／期內購置物業及設備所用 現金	<u>166,908</u>	<u>45,623</u>	<u>137,912</u>	<u>16,704</u>	<u>139,175</u>

附錄一

會計師報告

(d) 現金流量資料 — 融資活動

	借款				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)				
年／期初	1,304,176	1,155,958	1,382,822	1,382,822	1,713,415
非現金變動					
利息	109,569	118,953	143,188	73,277	82,502
借貸按金的折讓影響	(192)	938	1,259	(49)	(175)
延長[編纂]投資者一借款的收益					
淨額	—	(683)	—	—	—
非現金償還借款(附註)	—	—	(6,343)	—	—
營運活動現金流量					
已付利息	(124,141)	(97,505)	(142,660)	(72,557)	(83,887)
融資活動現金流量					
添置	638,873	1,168,915	1,338,324	428,890	670,128
還款	(772,327)	(963,754)	(1,003,175)	(521,755)	(524,123)
年／期末	<u>1,155,958</u>	<u>1,382,822</u>	<u>1,713,415</u>	<u>1,290,628</u>	<u>1,857,860</u>

附註：於截至2022年12月31日止年度，貴集團與個人貸款人彼此同意用資產支持證券的贖回金額抵銷借款人民幣6,343,000元(附註23)。

	租賃負債				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)				
年／期初	31,700	19,161	14,305	14,305	13,856
非現金變動					
添置	1,928	7,819	6,861	4,568	3,354
利息	1,452	876	803	402	366
撤銷	(4,655)	(4,561)	(55)	(46)	(37)
營運活動現金流量					
已付利息	(1,452)	(876)	(803)	(402)	(366)
融資活動現金流量					
還款	(9,812)	(8,114)	(7,255)	(3,611)	(3,554)
年／期末	<u>19,161</u>	<u>14,305</u>	<u>13,856</u>	<u>15,216</u>	<u>13,619</u>

附錄一

會計師報告

	附贖回權普通股				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
年／期初	181,966	177,886	196,640	196,640	163,129
融資活動現金流量					
發行附贖回權普通股	—	20,000	—	—	—
非現金變動					
計入損益賬之公允價值變動	6,932	4,153	(47,251)	(34,555)	(46,335)
自身信用風險導致的公允價值變動	—	—	(2,432)	(940)	203
換算產生的匯兌差額	(11,012)	(5,399)	16,172	7,881	3,614
年／期末	<u>177,886</u>	<u>196,640</u>	<u>163,129</u>	<u>169,026</u>	<u>120,611</u>

	應付股息				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
年／期初	36,129	9,688	3,365	3,365	3,365
非現金變動					
貴集團代付開支	(12,932)	—	—	—	—
融資活動現金流量					
已付股息	(13,509)	(6,323)	—	—	—
年／期末	<u>9,688</u>	<u>3,365</u>	<u>3,365</u>	<u>3,365</u>	<u>3,365</u>

附錄一

會計師報告

	應付股東款項				
	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	—	7,687	7,467	7,467	8,158
非現金變動匯兌差額	(3,457)	(220)	691	343	262
融資活動現金流量					
於發行股份時向 貴公司注資以令重組生效	195,742	—	—	—	—
就購買[編纂]業務向喜相逢集團股東的視作分派	(184,598)	—	—	—	—
年／期末	<u>7,687</u>	<u>7,467</u>	<u>8,158</u>	<u>7,810</u>	<u>8,420</u>

32 或然負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團無重大或然負債。

33 關聯方交易

下列為 貴集團與其關聯方於往績記錄期內進行的重大交易。 貴公司董事認為，關聯方交易於一般業務過程按 貴集團與各關聯方磋商的條款進行。

(a) 貴公司董事認為，下列公司為關聯方且於往績記錄期內與 貴集團有交易或結餘：

關聯方	與 貴集團的關係
寧德市公共交通有限公司	具重大影響力的附屬公司之非控股股東控制的關聯公司
盛輝物流集團有限公司	貴公司董事控制的公司
寧德市永盛物業管理有限公司	貴公司董事控制的公司

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的交易

於往績記錄期內，貴集團與關聯方按貴集團及相關關聯方共同協定的條款進行以下交易：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
租賃付款 (附註i)					
— 寧德市公共交通有限公司	342	273	140	140	145
— 盛輝物流集團有限公司	2,310	1,633	869	426	443
— 寧德市永盛物業管理有限公司	342	172	12	6	6
	<u>2,994</u>	<u>2,078</u>	<u>1,021</u>	<u>572</u>	<u>594</u>
物業管理費 (附註ii)					
— 寧德市永盛物業管理有限公司	<u>321</u>	<u>235</u>	<u>120</u>	<u>33</u>	<u>59</u>
運輸費用 (附註iii)					
— 盛輝物流集團有限公司	<u>—</u>	<u>380</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

- (i) 租賃付款根據貴集團與關連方所訂協議收取。
- (ii) 管理費根據相關訂約方訂立的協議收取。
- (iii) 運輸費用根據相關訂約方訂立的協議收取。

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的結餘

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產(貿易性質)				
— 寧德市公共交通有限公司	785	498	249	125
— 盛輝物流集團有限公司	<u>4,374</u>	<u>1,067</u>	<u>427</u>	<u>107</u>
	<u>5,159</u>	<u>1,565</u>	<u>676</u>	<u>232</u>
租賃負債(貿易性質)				
— 寧德市公共交通有限公司	834	552	288	—
— 盛輝物流集團有限公司	<u>2,973</u>	<u>1,392</u>	<u>579</u>	<u>147</u>
	<u>3,807</u>	<u>1,944</u>	<u>867</u>	<u>147</u>

附註：租賃負債根據貴集團與關聯方訂立的協議結算。

(d) 主要管理人員薪酬

主要管理人員包括貴集團執行董事、非執行董事及高級管理人員。就僱員服務已付或應付予主要管理人員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、花紅、津貼及實物利益	13,976	3,205	2,548	1,257	1,257
退休福利成本					
— 定額供款計劃	<u>225</u>	<u>203</u>	<u>220</u>	<u>104</u>	<u>111</u>
	<u>14,201</u>	<u>3,408</u>	<u>2,768</u>	<u>1,361</u>	<u>1,368</u>

34 應收／應付股東款項

與股東的結餘為非貿易相關、無抵押、免息及按要求即時償還，而董事確認，與股東的結餘將於[編纂]前結付。

附錄一

會計師報告

35 董事福利及權益

(a) 董事酬金

每名董事的酬金載列如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、 工資及花紅 人民幣千元	退休金費用 — 定額供款計劃 人民幣千元	股份酬金 開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日					
止年度					
執行董事					
黃偉	—	10,590	57	—	10,647
葉富偉	—	1,149	57	—	1,206
張景花	—	506	55	—	561
非執行董事					
劉偉	—	—	—	—	—
徐睿	—	—	—	—	—
總計	—	12,245	169	—	12,414
截至2021年12月31日					
止年度					
執行董事					
黃偉	—	1,004	68	—	1,072
葉富偉	—	1,004	68	—	1,072
張景花	—	504	66	—	570
非執行董事					
劉偉	—	—	—	—	—
徐睿	—	—	—	—	—
總計	—	2,512	202	—	2,714
截至2022年12月31日					
止年度					
執行董事					
黃偉	—	1,004	74	—	1,078
葉富偉	—	1,039	74	—	1,113
張景花	—	506	71	—	577
非執行董事					
劉偉	—	—	—	—	—
徐睿	—	—	—	—	—
總計	—	2,549	219	—	2,768

附錄一

會計師報告

	董事袍金 人民幣千元	薪金、 工資及花紅 人民幣千元	退休金費用 — 定額供款計劃 人民幣千元	股份酬金 開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年6月30日					
止六個月 (未經審核)					
執行董事					
黃偉	—	502	35	—	537
葉富偉	—	502	35	—	537
張景花	—	253	34	—	287
非執行董事					
劉偉	—	—	—	—	—
徐睿	—	—	—	—	—
總計	—	1,257	104	—	1,361
截至2023年6月30日					
止六個月					
執行董事					
黃偉	—	502	37	—	539
葉富偉	—	502	37	—	539
張景花	—	253	37	—	290
非執行董事					
劉偉	—	—	—	—	—
徐睿	—	—	—	—	—
總計	—	1,257	111	—	1,368

於往績記錄期，非執行董事尚未收取任何薪酬。

(b) 董事退休福利

於往績記錄期，概無董事收到或將收到任何退休福利。

(c) 董事辭退福利

於往績記錄期，概無董事收到或將收到任何辭退福利。

(d) 就獲得董事服務而向第三方支付代價

於往績記錄期，貴公司並無就獲得董事服務而向任何第三方支付代價。

(e) 有關以董事、其受控法團及關連實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月，概無以董事為受益人的貸款、準貸款及其他交易。

(f) 董事於交易、安排或合約的重大權益

貴公司概無訂立與 貴公司董事於其中直接或間接擁有重大權益且於報告期末或截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度及截至2022年及2023年6月30日止六個月內任何時間仍然存續的任何重大交易、安排及合約。

36 報告期後事件

於2023年7月3日，根據 貴集團與[編纂]投資者一訂立的補充協議， 貴公司償還其他借貸人民幣7,614,000元及剩餘結餘人民幣43,146,000元將於2024年7月30日前分12個月償還，按8%的年利率計息。

於往績記錄期後， 貴公司對[編纂]的[編纂]進行調整（「調整」）。截至2023年6月30日因調整而確認的[編纂]費用的累計影響將於截至2023年12月31日止年度綜合財務報表中確認。因此，於截至2023年12月31日止年度，估計對綜合全面收益表中確認的[編纂]費用及綜合財務狀況表中的預付款項、按金及其他應收款項的影響將分別為借項人民幣[編纂]元及貸項相同金額。

根據日期為2023年10月9日的股東決議案， 貴公司有條件採納[編纂]購股權計劃及購股權計劃，據此，董事會可向 貴集團僱員、董事或其他經挑選參與者授出購股權，以收購 貴公司股份。於2023年10月18日，可認購合共38,199,000股股份之購股權已根據[編纂]購股權計劃獲授出。

附錄一

會計師報告

37 附屬公司詳情

貴集團附屬公司詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立地點及日期	主要業務及營業地點	註冊資本	貴集團持有之實際權益				於本報告日期	附註
				於2020年	於2021年	於2022年	於2023年6月30日		
直接持有：									
成天集團有限公司	英屬處女群島	投資控股，英屬處女群島	50,000美元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)
間接持有：									
喜相逢集團(香港)有限公司 (「喜相逢香港」)	香港	投資控股，香港	5港元	100%	100%	100%	100%	100%	(vi)
喜相逢集團	中國	租賃服務，中國	人民幣 410,168,750元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iv)、(v)
福建神汽融資租賃有限公司 (「福建神汽」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)、 (xxviii)
福建喜汽汽車銷售有限公司 (「福建喜汽」)	中國	汽車買賣，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iv)、(v)
福建綠蟻信息科技有限公司 (「福建綠蟻」)	中國	信息科技，中國	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)、 (xxviii)
福建安信二手車交易市場有限公司 (「福建安信」)	中國	無業務活動，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	(vii)
福建喜盾汽車服務有限公司 (「福建喜盾」)	中國	信息科技，中國	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)、 (xxviii)
福建汽致信息科技有限公司 (「福建汽致」)	中國	信息科技，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iv)、(v)
福建自在出行科技有限公司 (「福建自在出行」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 50,000,000元	51%	51%	51%	51%	51%	(ii)、(iv)、(v)
喜相逢(廈門)汽車服務有限公司 (「廈門喜相逢」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)、 (xxviii)
福建淘汽互聯科技有限公司 (「淘汽互聯」)	中國	信息科技，中國	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iv)、(v)
福建淘汽雲車信息諮詢有限公司 (「淘汽雲車」)	中國	信息科技，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iii)、(v)、 (xxviii)
國信中聯(福州)汽車服務有限公司 (「國信中聯」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iv)、(v)
福建喜滴汽車服務有限公司 (「福建喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 170,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(ii)、(iv)、(v)
福建禾汽科技有限公司 (「福建禾汽」)	中國	保險中介服務，中國	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	(i)、(iii)、(v)、 (xxviii)
天津喜滴汽車服務有限公司 (「天津喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(xiii)、(xxviii)
台州喜滴汽車服務有限公司 (「台州喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(xiv)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及日期	主要業務及營業地點	註冊資本	貴集團持有之實際權益				於本報告日期	附註
				於12月31日		於2023年			
				2020年	2021年	2022年	6月30日		
紹興喜滴汽車服務有限公司 (「紹興喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(xv)
福建喜雲新能源科技有限公司 (「福建喜雲」)	中國	無業務活動，中國	人民幣 25,000,000元	不適用	60%	不適用	不適用	不適用	(iii)、(v)、(viii)
福建喜途科技有限公司 (「福建喜途」)	中國	信息科技，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	100%	100%	100%	100%	(iii)、(v)
山西眾弘汽車服務有限公司 (「山西眾弘」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(v)、(ix)、 (xxviii)
廣東闊越汽車服務有限公司 (「廣東闊越」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(v)、(x)、 (xxviii)
南寧喜滴網約車運營服務 有限公司(「南寧喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(xi)、(xxviii)
中山喜滴汽車服務有限公司 (「中山喜滴」)	中國	租賃服務，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	(xi)、(xxviii)
莆田喜滴網約車服務有限公 司(「莆田喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xvi)
舟山喜滴汽車服務有限公司 (「舟山喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xvii)
株洲喜滴汽車服務有限公司 (「株洲喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xviii)、(xxviii)
安慶喜滴汽車服務有限公司 (「安慶喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xix)
無錫喜滴汽車服務有限公司 (「無錫喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xx)、(xxviii)
唐山喜汽汽車銷售有限公司 (「唐山喜汽」)	中國	汽車銷售，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxi)
新疆喜汽汽車銷售有限公司 (「新疆喜汽」)	中國	汽車銷售，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxii)
東莞喜滴汽車服務有限公司 (「東莞喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxiii)、(xxviii)
昆明喜滴網約車經營服務有 限公司(「昆明喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxiv)、(xxviii)
南通喜汽汽車銷售有限公司 (「南通喜汽」)	中國	汽車銷售，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxv)、(xxviii)
銀川喜滴汽車服務有限公司 (「銀川喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxvi)、(xxviii)
嘉興喜滴汽車服務有限公司 (「嘉興喜滴」)	中國	經營租賃，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxvii)、(xxviii)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及日期	主要業務及營業地點	註冊資本	貴集團持有之實際權益				於本報告日期	附註
				於2023年		於2022年	於2021年		
				2023年	6月30日				
福建車億家汽車銷售有限公司(「福建車億家」)	中國	汽車銷售，中國	人民幣 50,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxix)
福建車逸行科技有限公司(「福建車逸行」)	中國	信息科技，中國	人民幣 50,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxix)
茂名喜汽汽車銷售有限公司(「茂名喜汽」)	中國	汽車銷售，中國	人民幣 10,000,000元	不適用	不適用	不適用	不適用	100%	(xxix)

附註：

- (i) 概無就截至2020年12月31日止年度發佈法定財務報表。
- (ii) 截至2020年12月31日止年度之法定財務報表乃根據中國會計準則編製，並由中國註冊公眾會計師事務所福建中誠信德會計師事務所審核。
- (iii) 概無就截至2021年12月31日止年度發佈法定財務報表。
- (iv) 截至2021年12月31日止年度之法定財務報表乃根據中國會計準則編製，並由中國註冊公眾會計師事務所福建中誠信德會計師事務所審核。
- (v) 概無就截至2022年12月31日止年度發佈法定財務報表。
- (vi) 根據香港中小企財務報告準則編製的從2019年5月2日(註冊成立日期)至2020年12月31日止期間以及截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表已經香港註冊執業會計師事務所中正達會計師事務所有限公司審核。
- (vii) 該公司於2020年7月9日註銷。
- (viii) 該公司於2022年3月31日註銷。
- (ix) 該公司於2022年5月17日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (x) 該公司於2022年5月18日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (xi) 該公司於2022年10月31日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (xii) 該公司於2022年9月28日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (xiii) 該公司於2022年7月15日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。

- (xiv) 該公司於2022年11月21日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (xv) 該公司於2022年11月24日成立。該公司自成立日期至2022年12月31日並無刊發法定財務報表。
- (xvi) 該公司於2023年3月13日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xvii) 該公司於2023年3月7日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xviii) 該公司於2023年3月3日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xix) 該公司於2023年3月24日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xx) 該公司於2023年4月6日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxi) 該公司於2023年5月15日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxii) 該公司於2023年5月15日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxiii) 該公司於2023年6月9日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxiv) 該公司於2023年3月7日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxv) 該公司於2023年6月15日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxvi) 該公司於2023年3月3日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxvii) 該公司於2023年5月30日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。
- (xxviii) 該公司於2023年6月30日無業務活動。
- (xxix) 該公司於2023年7月12日成立。該公司於截至本報告日期並無刊發法定財務報表。

III 期後財務報表

貴公司或 貴集團現時旗下任何公司並未就2023年6月30日後直至本報告日期任何期間編製經審核財務報表。

貴公司或 貴集團現時旗下任何公司概無就2023年6月30日後的任何期間宣派、作出或派付任何股息或分派。