

以下第I-1至I-3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，並以本公司董事及聯席保薦人為收件人。

[待插入會計師事務所信頭]

[草擬]

致知行汽車科技(蘇州)股份有限公司列位董事及花旗環球金融亞洲有限公司、華泰金融控股(香港)有限公司及建銀國際金融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」)謹此就知行汽車科技(蘇州)股份有限公司(「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-4至I-93頁)，此等歷史財務資料包括於2020年、2021年、2022年12月31日和於2023年6月30日的綜合資產負債表、貴公司於2020年、2021年、2022年12月31日和於2023年6月30日的資產負債表，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-4至I-93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[編纂]有關貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行H股[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、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、綜合權益變動表及綜合現金流量表，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。

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-4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40說明 貴公司並無就往績記錄期支付任何股利。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

## I 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

作為歷史財務資料基礎的 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表，已由[普華永道中天會計師事務所(特殊普通合伙)]根據國際審計與鑒證準則理事會(「國際審計與鑒證準則理事會」)頒佈的國際審計準則進行審計(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列。除另有說明外，所有人民幣數值均約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
收入	5	47,655	178,258	1,325,882	359,171	543,212
銷售成本	8	(38,059)	(141,475)	(1,215,309)	(336,069)	(502,173)
毛利		9,596	36,783	110,573	23,102	41,039
銷售開支	8	(3,046)	(9,403)	(27,681)	(16,096)	(13,565)
行政開支	8	(8,591)	(29,715)	(41,517)	(14,203)	(38,382)
研發開支	8	(44,141)	(54,948)	(104,047)	(46,430)	(103,987)
金融資產(減值淨額)/ 減值虧損撥回	3.1(b)	(90)	(1,453)	(3,717)	(1,471)	2,989
其他收入	6	3,716	3,421	4,710	473	4,224
其他(虧損)/收益淨額	7	(387)	4,929	(628)	(567)	6,133
經營虧損		(42,943)	(50,386)	(62,307)	(55,192)	(101,549)
財務收入	10	9	94	100	85	2,034
財務成本	10	(10,893)	(413,907)	(280,169)	(245,325)	(233)
財務(成本)/收入淨額	10	(10,884)	(413,813)	(280,069)	(245,240)	1,801
除所得稅前虧損		(53,827)	(464,199)	(342,376)	(300,432)	(99,748)
所得稅開支	11	-	-	-	-	-
年/期內虧損		<u>(53,827)</u>	<u>(464,199)</u>	<u>(342,376)</u>	<u>(300,432)</u>	<u>(99,748)</u>
其他全面收益/(虧損): 其後可能重新分類至損益的項目						
貨幣換算差額		3	(6)	-	-	-
貴公司擁有人應佔年/期內虧損及 全面虧損總額		<u>(53,824)</u>	<u>(464,205)</u>	<u>(342,376)</u>	<u>(300,432)</u>	<u>(99,748)</u>
貴公司擁有人應佔每股虧損 (人民幣元)						
每股基本及攤薄虧損	12	<u>(0.37)</u>	<u>(2.80)</u>	<u>(1.77)</u>	<u>(1.61)</u>	<u>(0.49)</u>

附錄一

會計師報告

綜合資產負債表

	附註	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	15	16,983	14,745	30,704	38,708
使用權資產	14	6,599	39,352	37,408	35,461
無形資產	16	7,829	6,964	4,859	4,316
按公允價值計入損益的金融資產	21	–	3,000	3,000	3,502
其他非流動資產	17	2,228	6,208	19,932	19,237
		<u>33,639</u>	<u>70,269</u>	<u>95,903</u>	<u>101,224</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	18	9,484	47,006	271,974	162,081
其他流動資產	20	7,193	10,782	45,178	60,313
貿易應收款項及應收票據	19	15,248	111,289	289,358	126,890
按公允價值計入損益的金融資產	21	24,443	242,832	182,408	250,591
衍生金融工具	23	–	1,451	–	–
受限制現金	22	300	833	835	300
現金及現金等價物	22	16,912	32,042	365,745	146,687
		<u>73,580</u>	<u>446,235</u>	<u>1,155,498</u>	<u>746,862</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>107,219</u></u>	<u><u>516,504</u></u>	<u><u>1,251,401</u></u>	<u><u>848,086</u></u>
<b>權益</b>					
實繳資本	24	7,569	9,087	–	–
股本	25	–	–	10,211	204,214
庫存股份	26	(142,366)	(465,516)	–	–
儲備	26	148,937	492,791	681,550	532,508
累計虧損		<u>(130,497)</u>	<u>(594,696)</u>	<u>(25,294)</u>	<u>(125,207)</u>
<b>總(虧絀)/權益</b>		<u><u>(116,357)</u></u>	<u><u>(558,334)</u></u>	<u><u>666,467</u></u>	<u><u>611,515</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	14	4,962	3,367	1,572	798
合約負債	5	–	15,773	6,750	9,626
撥備	31	–	132	3,281	5,187
遞延收入	32	300	1,217	883	717
按攤銷成本計量附帶優先權的					
金融工具	29	162,219	897,731	–	–
		<u>167,481</u>	<u>918,220</u>	<u>12,486</u>	<u>16,328</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項及應付票據	33	6,778	90,440	438,417	128,384
其他應付款項及應計費用	34	10,574	27,275	53,879	55,704
合約負債	5	11,675	753	26,545	29,949
借款	30	25,029	35,538	49,004	–
租賃負債	14	2,039	2,546	3,341	2,482
撥備	31	–	66	1,262	3,724
		<u>56,095</u>	<u>156,618</u>	<u>572,448</u>	<u>220,243</u>
<b>負債總額</b>		<u><u>223,576</u></u>	<u><u>1,074,838</u></u>	<u><u>584,934</u></u>	<u><u>236,571</u></u>
<b>總(虧絀)/權益及負債</b>		<u><u>107,219</u></u>	<u><u>516,504</u></u>	<u><u>1,251,401</u></u>	<u><u>848,086</u></u>
<b>流動資產淨值</b>		<u><u>17,485</u></u>	<u><u>289,617</u></u>	<u><u>583,050</u></u>	<u><u>526,619</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司的資產負債表

	附註	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	15	5,280	5,844	24,154	33,042
使用權資產	14	2,925	36,869	36,117	34,766
無形資產	16	6,715	6,002	3,999	4,280
於附屬公司的投資	13	36,602	48,702	51,712	66,732
其他非流動資產	17	2,228	6,208	19,932	19,237
		<u>53,750</u>	<u>103,625</u>	<u>135,914</u>	<u>158,057</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	18	1,648	40,880	232,390	106,451
其他流動資產	20	10,451	11,104	44,906	58,897
貿易應收款項及應收票據	19	2,767	91,342	303,087	149,746
按公允價值計入損益的金融資產	21	24,443	242,832	182,408	250,591
衍生金融工具	23	–	1,451	–	–
受限制現金	22	300	833	835	300
現金及現金等價物	22	15,658	21,674	356,904	140,387
		<u>55,267</u>	<u>410,116</u>	<u>1,120,530</u>	<u>706,372</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>109,017</u></u>	<u><u>513,741</u></u>	<u><u>1,256,444</u></u>	<u><u>864,429</u></u>
<b>權益</b>					
實繳資本	24	7,569	9,087	–	–
股本	25	–	–	10,211	204,214
庫存股份	26	(142,366)	(465,516)	–	–
儲備	26	148,905	492,791	681,550	532,343
累計虧損		<u>(114,695)</u>	<u>(580,693)</u>	<u>(12,493)</u>	<u>(122,364)</u>
<b>總(虧絀)/權益</b>		<u><u>(100,587)</u></u>	<u><u>(544,331)</u></u>	<u><u>679,268</u></u>	<u><u>614,193</u></u>



附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	14	2,333	2,022	1,572	798
合約負債		–	15,773	6,750	9,626
撥備	31	–	132	3,281	5,187
遞延收入	32	300	1,217	883	717
按攤銷成本計量附帶優先權的					
金融工具	29	162,219	897,731	–	–
		<u>164,852</u>	<u>916,875</u>	<u>12,486</u>	<u>16,328</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項及應付票據	33	50	79,429	434,104	132,462
其他應付款項及應計費用	34	7,117	24,151	51,783	65,976
合約負債		11,672	750	26,542	29,945
借款	30	25,029	35,538	49,004	–
租賃負債	14	884	1,263	1,995	1,801
撥備	31	–	66	1,262	3,724
		<u>44,752</u>	<u>141,197</u>	<u>564,690</u>	<u>233,908</u>
<b>負債總額</b>		<u>209,604</u>	<u>1,058,072</u>	<u>577,176</u>	<u>250,236</u>
<b>總(虧絀)/權益及負債</b>		<u>109,017</u>	<u>513,741</u>	<u>1,256,444</u>	<u>864,429</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>10,515</u>	<u>268,919</u>	<u>555,840</u>	<u>472,464</u>

綜合權益變動表

	附註	貴公司權益持有人應佔					總計
		實繳資本	股本	庫存股份	儲備	累計虧損	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2020年1月1日		7,018	–	(83,516)	82,081	(76,670)	(71,087)
全面虧損							
年內虧損		–	–	–	–	(53,827)	(53,827)
其他全面收益		–	–	–	3	–	3
		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>3</u>	<u>(53,827)</u>	<u>(53,824)</u>
與權益持有人的交易							
權益持有人的出資	24、26	551	–	–	58,299	–	58,850
確認按攤銷成本計量 附帶優先權的 金融工具	29	–	–	(58,850)	–	–	(58,850)
以股份為基礎的付款	27	–	–	–	8,554	–	8,554
		<u>551</u>	<u>–</u>	<u>(58,850)</u>	<u>66,853</u>	<u>–</u>	<u>8,554</u>
於2020年12月31日		<u><u>7,569</u></u>	<u><u>–</u></u>	<u><u>(142,366)</u></u>	<u><u>148,937</u></u>	<u><u>(130,497)</u></u>	<u><u>(116,357)</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益持有人應佔					總計
		實繳資本	股本	庫存股份	儲備	累計虧損	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日		7,569	–	(142,366)	148,937	(130,497)	(116,357)
全面虧損							
年內虧損		–	–	–	–	(464,199)	(464,199)
其他全面虧損		–	–	–	(6)	–	(6)
		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(6)</u>	<u>(464,199)</u>	<u>(464,205)</u>
與權益持有人的交易							
權益持有人的出資	24、26	1,518	–	–	326,178	–	327,696
確認按攤銷成本計量 附帶優先權的 金融工具	29	–	–	(323,150)	–	–	(323,150)
附屬公司清算後 重新分類至損益		–	–	–	(26)	–	(26)
以股份為基礎的付款	27	–	–	–	17,708	–	17,708
		<u>1,518</u>	<u>–</u>	<u>(323,150)</u>	<u>343,860</u>	<u>–</u>	<u>22,228</u>
於2021年12月31日		<u>9,087</u>	<u>–</u>	<u>(465,516)</u>	<u>492,791</u>	<u>(594,696)</u>	<u>(558,334)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益持有人應佔					總計
		實繳資本	股本	庫存股份	儲備	累計虧損	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2022年1月1日		9,087	–	(465,516)	492,791	(594,696)	(558,334)
全面虧損							
年內虧損		–	–	–	–	(342,376)	(342,376)
<b>與權益持有人的交易</b>							
權益持有人的出資	24、26	1,124	–	–	344,876	–	346,000
確認按攤銷成本計量 附帶優先權的 金融工具	29	–	–	(346,000)	–	–	(346,000)
終止確認按攤銷成本 計量附帶優先權的 金融工具	29	–	–	811,516	711,635	–	1,523,151
改制為股份公司	25、26	(10,211)	10,211	–	(911,778)	911,778	–
以股份為基礎的付款	27	–	–	–	44,026	–	44,026
		(9,087)	10,211	465,516	188,759	911,778	1,567,177
於2022年12月31日		–	10,211	–	681,550	(25,294)	666,467

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益持有人應佔					總計
		實繳資本	股本	庫存股份	儲備	累計虧損	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2023年1月1日		-	10,211	-	681,550	(25,294)	666,467
全面虧損							
期內虧損		-	-	-	-	(99,748)	(99,748)
計提安全基金盈餘儲備	26	-	-	-	340	(340)	-
動用安全基金盈餘儲備	26	-	-	-	(175)	175	-
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>165</u>	<u>(99,913)</u>	<u>(99,748)</u>
與權益持有人的交易							
資本化發行	25、26	-	194,003	-	(194,003)	-	-
以股份為基礎的付款	27	-	-	-	44,796	-	44,796
		<u>-</u>	<u>194,003</u>	<u>-</u>	<u>(149,207)</u>	<u>-</u>	<u>44,796</u>
於2023年6月30日		<u>-</u>	<u>204,214</u>	<u>-</u>	<u>532,508</u>	<u>(125,207)</u>	<u>611,515</u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司權益持有人應佔					總計
		實繳資本	股本	庫存股份	儲備	累計虧損	
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2022年1月1日		9,087	–	(465,516)	492,791	(594,696)	(558,334)
全面虧損							
期內虧損		–	–	–	–	(300,432)	(300,432)
與權益持有人的交易							
權益持有人的出資	24、26	358	–	–	98,142	–	98,500
確認按攤銷成本計量 附帶優先權的 金融工具	29	–	–	(98,500)	–	–	(98,500)
以股份為基礎的付款	27	–	–	–	22,127	–	22,127
		358	–	(98,500)	120,269	–	22,127
於2022年6月30日 (未經審計)		9,445	–	(564,016)	613,060	(895,128)	(836,639)

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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
<b>經營活動產生的現金流量</b>						
經營業務所用現金淨額	35	(23,844)	(62,998)	(65,667)	(28,159)	(82,916)
已收銀行現金利息	10	9	94	100	85	2,034
<b>經營活動所用現金淨額</b>		<u>(23,835)</u>	<u>(62,904)</u>	<u>(65,567)</u>	<u>(28,074)</u>	<u>(80,882)</u>
<b>投資活動產生的現金流量</b>						
土地使用權付款	14	-	(34,021)	-	-	-
物業、廠房及設備付款		(2,904)	(4,097)	(24,437)	(9,404)	(15,092)
無形資產付款		(7,812)	(2,506)	(1,506)	(690)	(1,603)
就收購非流動資產收取的政府補助		-	1,000	-	-	-
出售物業、廠房及設備的所得款項		48	717	30	30	100
出售按公允價值計入損益的 金融資產的所得款項	3.3(c)	41,250	631,231	2,008,902	820,935	1,281,795
按公允價值計入損益的 金融資產付款	3.3(c)	(65,200)	(848,730)	(1,940,749)	(824,109)	(1,345,370)
結算衍生金融工具的所得款項		-	67	-	-	-
結算衍生金融工具的付款		-	-	(801)	(801)	-
出售附屬公司所得款項		1,480	-	-	-	-
<b>投資活動(所用)／所得現金淨額</b>		<u>(33,138)</u>	<u>(256,339)</u>	<u>41,439</u>	<u>(14,039)</u>	<u>(80,170)</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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
<b>融資活動產生的現金流量</b>						
權益持有人出資所得款項	24、26	58,850	327,696	346,000	98,500	-
租賃負債付款	35(d)	(2,125)	(2,350)	(3,073)	(1,373)	(1,729)
償還借款	35(d)	(12,000)	(25,000)	(35,500)	(19,500)	(48,857)
借款所得款項	35(d)	27,000	35,500	48,857	-	-
已付借款利息	35(d)	(897)	(1,245)	(375)	(533)	(284)
支付[編纂]開支		-	-	-	-	(7,696)
<b>融資活動所得/(所用)現金淨額</b>		<u>70,828</u>	<u>334,601</u>	<u>355,909</u>	<u>77,094</u>	<u>(58,566)</u>
<b>現金及現金等價物增加/(減少)淨額</b>		<u>13,855</u>	<u>15,358</u>	<u>331,781</u>	<u>34,981</u>	<u>(219,618)</u>
年/期初現金及現金等價物		3,066	16,912	32,042	32,042	365,745
現金及現金等價物匯兌(虧損)/ 收益	7	(9)	(228)	1,922	632	560
<b>年/期末現金及現金等價物</b>	22	<u>16,912</u>	<u>32,042</u>	<u>365,745</u>	<u>67,655</u>	<u>146,687</u>



## II 歷史財務資料附註

### 1 一般資料

知行汽車科技(蘇州)股份有限公司為一家於2016年12月27日在蘇州註冊成立的有限責任公司。其註冊辦事處地址為中國江蘇省蘇州市蘇州工業園區金雞湖大道88號G2-1901 1902 2002。

經2022年11月召開的股東大會批准，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司，並於2022年12月29日將其註冊名稱由「知行汽車科技(蘇州)有限公司」變更為「知行汽車科技(蘇州)股份有限公司」。

貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)主要從事自動駕駛產品及解決方案的開發、製造及銷售。

### 2 重大會計政策概要

編製歷史財務資料所應用的重大會計政策載於下文。除另有說明外，該等政策已於整個往績記錄期貫徹應用。

#### 2.1 編製基準

##### (i) 遵守國際財務報告準則

歷史財務資料已根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)發佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則會計準則」)編製。

##### (ii) 歷史成本法

除若干按公允價值計量的金融資產及負債外，該等歷史財務資料已按歷史成本基準編製。

##### (iii) 尚未採納的新訂或經修訂準則

貴集團並無提早採納若干已頒佈且於往績記錄期並非強制執行的新訂會計準則、會計準則修訂本及詮釋。該等準則、修訂本或詮釋於當前或未來報告期間預期將不會對貴集團及可見未來交易造成重大影響。

以下為已頒佈惟於往績記錄期尚未生效及未獲貴集團提早採納的新準則、現有準則修訂本及新詮釋。貴集團計劃於該等新準則、準則修訂本及年度改進生效時採用：

準則及修訂本	於下列日期或之後開始的會計期間生效
國際財務報告準則第16號(修訂本)「售後租回中的租賃負債」	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)「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(修訂本)「將負債分類為即期或非即期」	2024年1月1日
國際財務報告準則第7號(修訂本)及國際會計準則第7號(修訂本)「供應商融資安排」	2024年1月1日
國際會計準則第12號(修訂本)「國際稅務改革－支柱二規則範本」	附註
國際財務報告準則第10號(修訂本)及國際會計準則第28號(修訂本)「投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產銷售或注入」	待定

附註：於2023年5月23日，國際會計準則理事會發佈對國際會計準則第12號的修訂－國際稅務改革－支柱二規則範本，並即時生效。就支柱二所得稅相關當期稅務開支的披露以及已知或合理可估計支柱二所得稅額須於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間披露，但毋須於截至2023年12月31日或之前的任何中期期間中期財務報告披露。

貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則的影響。根據貴集團作出的初步評估，該等準則、修訂本及詮釋在生效時將不會對貴集團的財務表現及狀況造成重大影響。

## 2.2 綜合及權益會計法原則

### 附屬公司

附屬公司指由 貴集團擁有控制權的所有實體。當 貴集團因參與該實體活動而承擔可變回報的風險或享有可變回報的權利，並有能力通過其指揮該實體活動的權力影響該等回報時， 貴集團即控制該實體。附屬公司自控制權轉移至 貴集團之日起全面綜合入賬，並在控制權終止之日起終止綜合入賬。

集團內公司間的交易、結餘及未變現交易收益均予對銷。未變現虧損亦予對銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值則另作別論。附屬公司的會計政策已於必要時作出變動，以確保與 貴集團所採納政策一致。

## 2.3 業務合併

所有業務合併均以收購會計法入賬，而無論所收購者為權益工具或其他資產。收購一家附屬公司所轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產的公允價值；
- 所收購業務先前擁有人產生的負債；
- 貴集團發行的股本權益；
- 或有代價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 任何先前存在的附屬公司股權的公允價值。

除有限例外情況外，於業務合併收購的可識別資產以及承擔的負債及或有負債，初步按收購日期的公允價值計量。 貴集團根據個別收購交易按公允價值或非控股權益應佔被收購實體可識別資產淨值的比例確認於被收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時支銷。

- 所轉讓代價；
- 於被收購實體的任何非控股權益金額；及
- 任何先前於被收購實體的股權於收購日期的公允價值

與已收購可識別資產淨值的公允價值的差額按商譽列賬。倘該等金額低於所收購業務可識別資產淨值的公允價值，有關差額會作為一項議價收購直接於損益中確認。

倘現金代價的任何部分遞延結算，則未來應付款項將折現為交換日期的現值。所使用的折現率為實體的增量借貸利率，即根據可比條款及條件可從獨立融資人獲得類似借貸的利率。或有代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後將重新按公允價值計量，而公允價值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前持有的收購對象股本權益於收購日期的賬面值按於收購日期的公允價值重新計量。該項重新計量產生的任何收益或虧損於損益中確認。

## 2.4 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減減值入賬。成本包括投資的直接應佔成本。附屬公司的業績由 貴公司按已收及應收股息基準入賬。

倘自附屬公司收取的股息超出該附屬公司於宣派股息期間的全面虧損總額，或倘有關投資於獨立財務報表中的賬面值超過投資對象資產淨值（包括商譽）於綜合財務報表中的賬面值，則從該等投資收到股息時須就於附屬公司的投資進行減值測試。

## 2.5 分部報告

經營分部的呈報方式須與提供予主要經營決策者的內部報告一致。

主要經營決策者（「主要經營決策者」）（其負責分配資源及評估經營分部的表現）已確定為制定策略決定的 貴公司執行董事。

## 2.6 外幣換算

### (a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所包括的項目按該實體經營所在的主要經濟環境貨幣（「功能貨幣」）計量。貴公司及位於中國的公司功能貨幣為人民幣，而位於德國的公司功能貨幣為歐元。歷史財務資料以 貴集團的呈列貨幣人民幣呈列。

### (b) 交易及結餘

外幣交易均按交易當日的匯率換算為功能貨幣。因結算此等交易及以外幣計值的貨幣資產及負債按年／期末的匯率換算產生的匯兌盈虧通常於損益中確認。倘其與合資格的現金流量對沖及合資格淨投資對沖有關或應佔部分海外經營業務的投資淨額，則其於權益中遞延。所有其他匯兌收益及虧損按淨額基準於綜合全面收益表的其他收益／（虧損）中呈列。

## 2.7 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及減值虧損列賬。歷史成本包括購買該等項目直接應佔的費用。

僅當項目未來經濟利益很可能會流入 貴集團，且項目成本能可靠計量時，後續成本方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立資產（如適用）。入賬列作獨立資產的任何組成部分的賬面值於被取代時終止確認。所有其他維修及保養費於其產生的財政期間自損益扣除。

折舊於估計可使用年期或（倘屬租賃物業裝修）較短租期以直線法計算以分配成本（扣除剩餘價值），詳情如下：

機器	5至10年
汽車	5年
傢具	5年
設備	3至5年
租賃物業裝修	其預期可使用年期及租期（以較短者為準）

於各報告期末，資產的剩餘價值及可使用年期均會審閱並作適當調整。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則該資產的賬面值將即時撇減至其可收回金額（附註2.9）。

出售的收益及虧損透過比較所得款項與賬面值釐定並於綜合全面收益表中的「其他收益／（虧損）淨額」中確認。

在建工程指未完工工程及在建或待安裝設備，按成本減減值虧損呈列。成本包括包含建設期間建設應佔借款成本在內的直接建設成本。相關資產完工並可用作擬定用途時方會就在建工程計提折舊撥備。

## 2.8 無形資產

### (a) 已購買軟件

所獲取軟件按歷史成本確認，其後按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。貴集團的軟件於3年的估計可使用年期內按直線法進行攤銷。

### (b) 研發

研發成本包括研發活動（與全新或經改進自動駕駛產品的設計及測試有關）直接應佔或可按合理基準分配至該等活動的所有成本。當符合以下標準時，研發成本確認為無形資產：

- 完成無形資產以供使用或出售的技術可行性；
- 完成無形資產並使用或出售的意圖；
- 使用或出售無形資產的能力；
- 無形資產日後很可能產生經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源來完成開發及使用或出售無形資產；及
- 在開發過程中可靠計量無形資產應佔支出的能力。

不符合該等標準的其他開發支出於產生時自開支扣除。先前確認為開支的開發成本於其後期間不會確認為資產。

## 2.9 非金融資產減值

非金融資產於有事件出現或情況變動顯示可能無法收回賬面值時進行減值測試。倘資產賬面值超出其可收回金額，高出金額確認為減值虧損。可收回金額為資產公允價值減銷售成本與使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流入的最低層次組合，其大致獨立於其他資產或資產組合（現金產生單位）產生的現金流入。已計提減值的非金融資產在各報告期末均就減值能否轉回進行審閱。

## 2.10 金融資產

### (a) 分類

貴集團將其金融資產劃分為以下計量類別：

- 後續按公允價值計量（計入其他全面收益或計入損益）的金融資產；及
- 按攤銷成本計量的金融資產。

分類取決於 貴集團管理金融資產的業務模式及現金流量合約條款。

就按公允價值計量的資產而言，收益及虧損將於損益或其他全面收益入賬。就並非持作買賣的權益工具投資而言，這將根據 貴集團是否在初始確認時不可撤回地選擇以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）將股權投資入賬。

貴集團於及僅於管理該等資產的業務模式改變時重新分類債務投資。

### (b) 確認及終止確認

金融資產的一般買賣於交易日（即 貴集團承諾購買或出售資產當日）確認。自金融資產收取現金流量的權利屆滿或已轉讓，且 貴集團已轉移擁有權的絕大部分風險及回報時，會終止確認金融資產。

### (c) 計量

初始確認時， 貴集團按其公允價值加（倘屬並非按公允價值計入損益（「按公允價值計入損益」）的金融資產）購買金融資產的直接應佔交易成本計量金融資產。按公允價值計入損益的金融資產的交易成本在損益中支銷。

於確定具有嵌入式衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金及利息時，應整體考慮金融資產。

#### 債務工具

債務工具的後續計量取決於 貴集團管理該資產的業務模式及該資產的現金流特點。 貴集團將其債務工具劃分為兩類計量類別：

- 攤銷成本：持作收回合約現金流量且現金流量僅為支付本金及利息的資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入財務收入。終止確認產生的任何收益或虧損直接於損益確認，並於「其他收益／（虧損）淨額」中列示。減值虧損於綜合全面收益表中作為獨立項目列示。
- 按公允價值計入損益：不符合攤銷成本標準或按公允價值計入其他全面收益的資產按公允價值計入損益計量。其後按公允價值計入損益計量的債務投資的收益或虧損於損益中確認，並於產生期間按淨額呈列於「其他收益／（虧損）淨額」中。

#### 權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有股權投資。倘 貴集團管理層已選擇將股權投資的公允價值收益及虧損於其他全面收益呈列，則終止確認投資後，概無後續重新分類公允價值收益及虧損至損益。 貴集團收取付款的權利確立時，有關投資的股息繼續於損益中確認為其他收入。

按公允價值計入損益的金融資產公允價值變動乃於損益確認，並呈列於綜合全面收益表「其他收益／(虧損)淨額」(如適用)。按公允價值計入其他全面收益計量的股權投資減值虧損(及減值虧損撥回)不會與其他公允價值變動分開呈報。

**(d) 減值**

貴集團按前瞻性基準評估與其債務工具相關且按攤銷成本列賬的預期信貸虧損。所用減值方法視乎信貸風險有否大幅增加而定。

就現金及現金等價物及受限制現金而言，預期信貸虧損風險被視為不重大。

就貿易應收款項及應收票據而言，貴集團應用國際財務報告準則第9號允許的簡易方法，其規定由初始確認應收款項起確認預期全期虧損。

此外，管理層亦透過考慮與客戶的關係及其財務狀況審閱個別債務人的信貸風險，以評估於報告期末是否需要進一步的減值撥備。

其他應收款項的減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初始確認後有否大幅增加而定。倘應收款項的信貸風險自初始確認以來大幅增加，則減值按全期預期信貸虧損計量。

**2.11 抵銷金融工具**

當貴集團現時有可合法強制執行權利抵銷已確認金額，並有意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，並在資產負債表呈報淨值。

**2.12 貿易應收款項**

貿易應收款項為在日常業務活動中因出售商品或提供服務而應收客戶的款項。預期於一年或以內(或在正常營運週期內，如更長)收回的貿易應收款項分類為流動資產，否則列示為非流動資產。

貿易應收款項按無條件代價金額進行初始確認，但當其包含重大融資部分時，按公允價值進行確認。貴集團持有貿易應收款項以收取合約現金流量，因此後續採用實際利率法按攤銷本計量貿易應收款項。貴集團貿易應收款項會計處理的更多信息請見附註19，貴集團減值政策說明見附註3.1(b)。

**2.13 衍生金融工具**

衍生金融工具初始按訂立衍生工具合約當日的公允價值確認，其後按各報告期末的公允價值重新計量。衍生金融工具的公允價值變動於損益中確認。

**2.14 存貨**

原材料、半成品、在製品及製成品按成本與可變現淨值孰低列示。成本包括直接材料、直接勞工及適當比例的可變及固定間接支出，後者根據正常運營能力進行分配。成本根據加權平均成本分配予各個存貨項目。採購存貨的成本於扣除回扣及折扣後確定。可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減估計完工成本及進行銷售所需的估計成本。

## 2.15 現金及現金等價物

為於綜合現金流量表呈列，現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構的活期存款、其他原到期日為三個月或以下及能隨時轉換為已知現金金額的短期且具高流動性的投資，其價值變動風險不大。

## 2.16 實繳資本／股本

普通股分類為權益。

發行新股份或購股權直接應佔的新增成本，於權益中列作所得款項的扣減（扣除稅項）。

## 2.17 貿易及其他應付款項

該等款項指財政年度結束前 貴集團所獲貨品及服務的未支付負債。該等款項為無抵押。除非付款於報告期後12個月內並未到期，否則貿易及其他應付款項呈列為流動負債。其初步按公允價值確認，其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

## 2.18 按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具

載有購買 貴集團權益工具以換取現金或其他金融資產的 貴集團責任的合約可導致就贖回金額的現值產生金融負債。即使 貴集團的購買責任以交易對手行使贖回權為條件，附帶優先權的金融工具初步按贖回金額的現值確認為金融負債，其後按攤銷成本計量，並於財務成本中扣除利息。

當且僅當 貴集團的責任解除、取消或屆滿時， 貴集團方終止確認金融負債。終止確認的金融工具賬面值計入權益。

## 2.19 借款

借款初步按公允價值扣除所產生交易成本確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項（扣除交易成本）與贖回金額之間的任何差額於借款期間使用實際利率法在損益內確認。倘很可能提取部分或全部融資，則設立貸款融資時支付的費用確認為貸款的交易費用。在此情況下，費用遞延至借款提取為止。如沒有證據證明部分或全部融資將很可能被提取，則該費用資本化作為流動資金服務的預付款，並按有關的融資期間攤銷。

倘合約所訂明責任獲解除、取消或屆滿，借款會自綜合資產負債表移除。已失效或轉讓予另一方的金融負債的賬面值與已付代價（包括任何已轉讓非現金資產或已承擔負債）的差額，於損益表確認為財務成本。

除非 貴集團有無條件權利可將負債延長至報告期後最少12個月清償，否則借款分類為流動負債。

## 2.20 借款成本

收購、建設或生產合資格資產直接應佔的一般和特殊借款成本於就其擬定用途或出售完成及準備資產所需時期內撥充資本。合資格資產為需要相當長時間方可作其擬定用途或出售的資產。

等待用作合資格資產開支的特定借款進行暫時性投資所賺取的投資收入從可合資格撥充資本的借款成本中扣除。

其他借款成本於產生期間支銷。

## 2.21 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免為根據各司法權區的適用所得稅稅率對當前期間應課稅收入計算的應繳稅項，並透過暫時性差額及未動用稅項虧損所引起的遞延所得稅資產及負債變動予以調整。

### (a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據於報告期末於貴公司及其附屬公司經營及產生應課稅收入的國家已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層定期就適用稅務法規可能受詮釋所規限的情況評估報稅表內呈列的狀況，並考慮稅務機關是否有可能接受不確定的稅收處理。貴集團根據最可能的金額或預期價值計量其稅項餘額，具體取決於可更佳地預測解決不確定性的方法。

### (b) 遞延所得稅

遞延所得稅使用負債法就資產和負債的稅基與其在歷史財務資料的眼面值的暫時性差額悉數計提撥備。然而，若遞延所得稅負債因初步確認商譽而產生，則不予確認。若遞延所得稅因初始確認交易（不包括業務合併）資產或負債而產生，而在交易當時不影響會計或應課稅損益，亦不會產生等額應課稅及可扣稅暫時性差額，則遞延所得稅亦不予列賬。遞延所得稅以截至報告期末已頒佈或實質頒佈的稅率（及稅法）釐定，並預期於變現相關遞延所得稅資產或償還遞延所得稅負債時應用。

遞延所得稅資產僅在未來可能有應課稅金額可用於動用暫時性差額及虧損時方會確認。

倘貴集團能控制撥回暫時性差額的時間及該等差額可能不會於可預見將來撥回，則不會就海外業務投資賬面值與稅基之間的暫時性差額確認遞延所得稅負債及資產。

當有可依法強制執行的權利將即期所得稅資產與負債抵銷，而遞延所得稅結餘與同一稅務機關相關時，則可將遞延所得稅資產與負債抵銷。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，則即期所得稅資產與稅項負債抵銷。

即期及遞延所得稅於損益中確認，惟有關於其他全面收益或直接於權益確認的項目除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

## 2.22 僱員福利

### (a) 短期責任

就工資及薪金（包括非貨幣福利及累計病假）的負債預期將於期末後12個月內悉數償付，其中僱員所提供的相關服務將就彼等直至報告期末止的服務予以確認，並按清償負債時預期將予支付的金額計量。負債於綜合資產負債表呈列為即期僱員福利責任。

### (b) 退休金責任

根據中國規則及法規，貴集團的僱員參與中國相關省市政府組織的多項定額供款退休福利計劃，據此，貴集團及僱員須每月按僱員薪資的特定比例向該等計劃作出供款，以特定上限為限。除每月供款外，貴集團並無其他責任支付其僱員的退休及其他退休後福利。該等計劃的資產與貴集團的資產分開持有，存放於中國政府管理的獨立基金。貴集團對該等計劃的供款於產生時支銷。



(c) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團的僱員有權參加政府管理的多項住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。貴集團每月基於僱員薪資的特定比例向該等基金供款，以特定上限為限。貴集團對該等基金的責任以各期間應付供款為限。

(d) 花紅計劃

當貴集團因為僱員已提供的服務而產生現有法律或推定支付花紅的責任，而責任金額能可靠估算時，則將花紅的預計成本確認為負債。花紅計劃的負債預期須在一年內償付，並根據在償付時預期會支付的金額計量。

(e) 離職福利

貴集團應於僱員在正常退休日期前終止僱傭或僱員接納自願遣散換取此等福利時支付離職福利。貴集團於以下較早日期確認離職福利：(a) 貴集團無法再撤回提供該等福利時；及(b)當實體確認屬國際會計準則第37號範圍內並涉及支付離職福利的重組成本時。倘提出自願遣散的建議，則離職福利按預期接納有關建議的僱員人數計量。須於報告期末起計十二個月後支付的福利會折現至現值。

2.23 以股份為基礎的付款

根據僱員持股計劃授予僱員的獎勵股份之公允價值減去僱員所支付的金額乃確認為相關服務期間（即股份歸屬期）的僱員福利開支，於以股份為基礎的付款儲備中確認為權益貸項。該等股份的公允價值於授出日期計量。將支銷的總款額參照授出權益工具的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響；及
- 包括任何非歸屬條件的影響。

總開支於歸屬期間內確認，即將達成所有指定歸屬條件的期間。於各報告期末，貴集團根據服務條件修訂其對預期歸屬股份數目的估計。其於損益確認對原估計進行修訂的影響（如有），並對權益作出相應調整。

倘條款及條件的任何修訂導致所授出權益工具的公允價值增加，貴集團將已授出的增量公允價值計入餘下歸屬期間已接受服務確認的金額計量。增量公允價值為經修改權益工具公允價值與原權益工具公允價值之間的差額（兩者均於修訂日期估計）。基於增量公允價值的開支於修訂日期起至經修訂權益工具歸屬之日止之期間在原工具的任何金額的基礎上確認，並應於原歸屬期間的剩餘期間繼續確認。倘股份因僱員未能滿足服務條件而遭沒收，則先前就有關股份確認的任何開支自沒收日期予以轉回。

股東授予附屬公司僱員的以股份為基礎的付款，在貴公司單獨財務報表中作為對附屬公司出資處理。參考授予日公允價值確定的已收到僱員服務的公允價值，在歸屬期內確認為對附屬公司事業投資增加，並相應調整貴公司單獨財務報表中的權益。

## 2.24 政府補助

政府補助在合理保證會收到補助且 貴集團符合所有附帶條件時按公允價值確認。

倘補助與開支項目相關，則在補助擬補償的相關成本支出期間系統性地確認為收入。倘補助與資產相關，則公允價值計入遞延收入，並於有關資產的預期可使用年期內於損益表內按直線法分配。

## 2.25 收入確認

貴集團在（或因）履約責任達成時，即特定履約責任的相關商品或服務控制權轉移至客戶時確認收入：

倘符合下列其中一項標準，則控制權於一段時間內轉移，而收入亦參考完全達成相關履約責任的進度於一段時間內確認：

- 客戶在 貴集團履約時同時取得並耗用 貴集團的履約所提供的利益；
- 貴集團的履約形成或強化於 貴集團履約時由客戶控制的資產；或
- 貴集團的履約並未產生對 貴集團具替代用途的資產，且 貴集團對迄今已完成履約之款項具有可執行權利。

否則，收入於客戶取得指定商品或服務的控制權的時間點確認。

將交易價格分配至合約中已識別的各项履約義務時， 貴集團在合約開始時確定合約中各項履約義務相關的獨特貨品或服務的單獨售價，並按該等單獨售價的比例分配交易價格。

確定 貴集團的收入應按總額還是按淨額呈報乃基於對多項因素的持續評估。於確定 貴集團是作為委託人還是代理人向客戶提供商品或服務時， 貴集團需要首先確定向客戶轉移指定商品或服務前由誰控制該等商品或服務。 貴集團遵循委託人－代理人考慮因素的會計指引，以評估在將指定商品或服務轉移至客戶前 貴集團是否控制該等商品或服務，其指標包括但不限於(a)該實體是否在履行承諾提供指定服務時承擔首要責任；(b)在指定服務轉移至客戶前，該實體是否存在存貨風險；及(c)該實體是否有權決定指定商品或服務的價格。管理層一併考慮上述因素，因為並無任何因素可被單獨視為推定或決定性因素，並於須根據各種不同情況評估指標時作出判斷。

貴集團主要向OEM提供自動駕駛相關研發服務，以開發有關OEM儲備車型自動駕駛解決方案的軟件、硬件、算法及功能，而當有關研發成功驗證後，OEM將委託 貴集團生產及銷售有關自動駕駛解決方案。除上述與自動駕駛解決方案有關的核心業務外， 貴集團亦通過使用表面貼裝技術（「SMT」）為若干客戶生產及銷售已裝配印刷線路板(PCBA)產品。

以下為 貴集團主要收入來源的會計政策說明：

### (a) 銷售自動駕駛產品及解決方案以及PCBA部件

銷售自動駕駛產品及解決方案（主要包括向OEM銷售的主要產品自動駕駛(AD)域控制器及智能前視攝像頭）產生的收入，於通過將產品控制權轉移予客戶以滿足履約義務的時間點（一般於驗收產品後）確認。就於某一時間點確認收入的PCBA部件而言， 貴公司於控制權轉移時確認收入，控制權轉移通常發

生於標準商業條款(典型包括目的地交貨或工廠交貨)項下裝運至客戶及所有權及虧損風險轉移後。收入按與客戶訂立的合約所訂明的代價減增值稅計量，並根據合約條款及歷史模式就任何可變代價(即價格優惠或年度價格調整)作出調整。

**(b) 提供自動駕駛相關研發服務**

貴集團向OEM提供自動駕駛服務，包括(i)自動駕駛分部的軟件及硬件開發；(ii)自動駕駛算法及功能開發；及(iii)功能安全諮詢及驗證服務。貴集團在履約責任達成及客戶接受約定的交付物的時間點確認收入。在客戶接受約定的交付物前，貴集團對付款並無任何可執行權利。

履約成本指與貴集團提供自動駕駛相關研發服務的合約直接相關的成本，主要包括直接向客戶提供承諾服務所產生的直接勞工、直接材料及成本分配。當履約責任獲達成及客戶接受約定的交付物時，貴集團確認收入，而與履行合約有關的累計成本轉撥至銷售成本。履約成本根據相關合約規定的條款按項目基準攤銷至銷售成本，這與相關貨品或服務的轉讓一致。倘已確認的履約成本的賬面值超過貴集團預期就該等服務收取的代價餘額，則貴集團於損益中確認減值虧損。此外，貴集團就持續經營業務向客戶付款。若干客戶付款(即預付費用)被視為獲得合約的增量成本，因為該等款項直接歸屬於合約。在該等情況下，客戶付款乃根據與預付款項有關的貨品或服務轉移撥充資本並攤銷至收入。

**2.26 撥備**

當貴集團因過往事件而須負上現有的法定或推定責任，並可能須動用資源以履行有關責任，且有關金額能可靠估計時，則會就產品保修及虧損合約等確認撥備。未來經營虧損撥備不予確認。

倘出現多項類似責任，將會考慮整體責任所屬類別以釐定清償責任會否導致資源流出。即使同一類別責任中任何一項可能流出資源的機會不大，仍會確認撥備。

撥備按報告期末管理層對結清目前責任所需開支的最佳估計的現值計量。因時間推移而增加的撥備確認為利息開支。

**2.27 租賃**

貴集團作為承租人租賃樓宇及土地使用權。租賃合約一般分別按3至5年及30年的固定期限訂立。

租賃於租賃資產可供貴集團使用之日確認為使用權資產及相應負債。

合約可能包括租賃及非租賃組成部分。貴集團根據租賃及非租賃組成部分的相對獨立價格將合約代價分攤至租賃及非租賃組成部分。

租賃條款按個別基準磋商，包含各種不同的條款及條件。租賃協議並無施加任何契諾，惟出租人持有的租賃資產的抵押權益除外。租賃資產不得用作借款的抵押品。

租賃產生的資產及負債初步按現值基準計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值(如適用)：

- 固定付款(包括實質性固定付款)，減任何應收租賃優惠；

- 基於指數或利率的可變租賃付款，初步按開始日期的指數或利率計量；
- 承租人根據剩餘價值擔保預期應付的金額；
- 倘承租人合理確定行使購買選擇權，該購買選擇權的行使價；及
- 倘租期反映承租人行使選擇權終止租賃，終止租賃的罰款付款。

根據可合理確定延期選擇權作出的租賃付款亦計入負債計量。

租賃付款使用租賃中隱含的利率進行貼現。倘無法輕易確定該利率（此為貴集團租賃的普遍情況），則使用承租人的增量借款利率，即個別承租人在類似經濟環境中按類似條款、抵押及條件借入獲得與使用權資產具有類似價值的資產所需資金而須支付的利率。

為釐定增量借款利率，貴集團：

- 在可能情況下，使用個別承租人最近獲得的第三方融資為出發點作出調整，以反映自獲得第三方融資以來融資條件的變動；
- 使用累加法，首先就貴集團所持有租賃的信貸風險（最近並無第三方融資）調整無風險利率；及
- 對租賃進行特定調整，例如期限、國家、貨幣及抵押。

倘個別承租人（透過近期融資或市場數據）取得支付情況與租賃相近的易於觀察的攤銷貸款利率，則貴集團以該利率作為釐定增量借款利率的出發點。

租賃付款於本金與財務成本之間作出分配。財務成本在租期內自損益扣除，以計算出各報告期負債餘額的固定週期利率。

使用權資產按成本計量，包括以下各項（如適用）：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在開始日期或之前作出的任何租賃付款減任何已收租賃優惠；
- 任何初始直接成本。

使用權資產一般於資產的可使用年期與租期之間的較短者按直線法折舊。倘貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產按相應資產的可使用年期進行折舊。

與設備短期租賃相關的付款按直線法於損益內確認為開支。短期租賃指租期為12個月或以下而無購買選擇權的租賃。

## 2.28 利息收入

來自按公允價值計入損益的金融資產的利息收入已計入該等資產的公允價值收益／（虧損）淨額，請參閱下文附註7。

按攤銷成本計量的金融資產的利息收入於損益內確認為其他收入的一部分。

為現金管理目的而持有的金融資產所賺取的利息收入呈列為財務收入，請參閱下文附註10。任何其他利息收入計入其他收入。

利息收入按實際利率乘以金融資產賬面總值計算，惟其後發生信貸減值的金融資產除外。就出現信貸減值的金融資產而言，對金融資產的賬面淨值（扣除虧損撥備）應用實際利率。

## 2.29 每股虧損

### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損按以下方式計算：

- 貴公司權益持有人應佔虧損，不包括普通股以外的任何權益服務成本；及
- 除以財政年度／期間內發行在外普通股的加權平均數，就年／期內已發行普通股的紅利因素作出調整（不包括庫存股份）。

### (b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損調整用於確定每股基本虧損的數字，以考慮：

- 與潛在攤薄普通股相關的利息及其他財務成本的所得稅後影響；及
- 假設轉換所有潛在攤薄普通股，本將發行在外的額外普通股加權平均數。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

貴集團的風險管理主要由財務部根據 貴公司董事會（「董事會」）所批准的政策進行管控。貴集團財務部與 貴集團各營運單位緊密合作，以識別、評估及對沖財務風險。董事會就整體風險管理提供書面原則，以及涵蓋外匯風險、利率風險、信貸風險、衍生金融工具及非衍生金融工具的使用以及額外流動資金投資等特定領域的政策。

#### (a) 市場風險

##### (i) 外匯風險

倘日後商業交易或已確認資產及負債以 貴集團實體功能貨幣以外的貨幣計值，則會出現外匯風險。貴集團的業務主要以人民幣開展。大部分資產以人民幣計值。大部分非人民幣資產及負債為以美元及歐元計值的現金及現金等價物、貿易應收款項及貿易應付款項。貴集團承受來自以非人民幣計值的日後商業交易和已確認資產及負債以及境外業務的投資淨額產生的外匯風險。

貴集團透過密切監控外匯匯率變動管理其外匯風險。中國的現金回流受到中國政府頒佈的外匯管制法規及條例的規限。此外，為降低外匯風險，貴集團已訂立遠期外匯合約。貴集團並無其他重大的外匯風險敞口。

貴集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債於各綜合財務狀況表日期的賬面值如下：

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
<b>資產</b>				
美元	16,415	34,258	33,842	7,662
歐元	95	—	—	—
	<u>16,510</u>	<u>34,258</u>	<u>33,842</u>	<u>7,662</u>
<b>負債</b>				
美元	<u>308</u>	<u>40,254</u>	<u>129,215</u>	<u>87,171</u>

貴集團主要面臨人民幣／美元匯率變動的風險。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，倘美元兌人民幣升值／貶值10%，而所有其他變量維持不變，截至該日止年度／期間的除所得稅前虧損將分別減少／增加約人民幣1,611,000元、增加／減少人民幣600,000元、人民幣9,537,000元及人民幣7,951,000元，原因為換算以美元計值的金融資產及負債產生外匯收益／虧損。

(ii) 現金流量及公允價值利率風險

除現金及現金等價物外，貴集團並無重大計息資產，因此貴集團收入及經營現金流大致不受市場利率變動影響。

貴集團利率風險主要來自借款。按浮動利率取得的借款使貴集團面臨現金流量利率風險。按固定利率取得的借款使貴集團面臨公允價值利率風險。借款的利率及償還條款於附註30披露。於報告期內，貴集團並無使用任何利率掉期合約或其他金融工具對其利率風險進行對沖。

於2020年、2021年及2022年12月31日，倘貴集團按浮動利率取得的借款的利率上升／下降0.5%，則截至該日止年度的除所得稅前虧損將分別增加／減少約人民幣97,000元、人民幣139,000元及人民幣137,000元。

(iii) 價格風險

貴集團面臨的股本證券價格風險來自貴集團持有的投資，並於資產負債表內分類為按公允價值計入損益（按公允價值計入損益）（附註21）。年／期內除所得稅前虧損將因按公允價值計入損益分類的證券產生收益／虧損而減少／增加。於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，倘投資價格上升／下跌10%，而所有其他變量保持不變，則截至該日止年度／期間的除所得稅前虧損將分別減少／增加約人民幣300,000元及人民幣350,000元。

為管理證券投資所產生的價格風險，貴集團分散其投資組合。分散投資組合乃根據貴集團所定的限制進行。

(b) 信貸風險

信貸風險來自現金及現金等價物、受限制現金、理財產品及貿易應收款項及應收票據和其他應收款項。上述各類金融資產賬面值代表貴集團就相應類別金融資產面臨的最大信貸風險。

### 風險管理

為管理該風險，現金及現金等價物以及理財產品主要存放於中國內地國有或信譽良好的金融機構，其均為信貸優質金融機構。

為管理來自貿易應收款項及應收票據的風險，貴集團已制定政策，以確保向信貸記錄良好的交易對手給予信貸期，且管理層對交易對手進行持續信貸評估。貿易應收款項及應收票據已根據共同信貸風險特徵及賬齡分組，以計量預期信貸虧損。貿易應收款項及應收票據於無法合理預期收回時撤銷。貿易應收款項及應收票據減值虧損於經營利潤內呈列為減值虧損淨額。先前已撤銷的金額其後收回時計入同一項目。

就按攤銷成本計量的其他金融資產（不包括遞延[編纂]開支、待扣增值稅進項稅額（「增值稅」）、履約成本及預付款項），管理層根據歷史結算記錄及過往經驗就其他應收款項的可收回性進行定期集體評估及個別評估。

### 金融資產減值

貴集團有三類金融資產受預期信貸虧損模型約束：

- 現金及現金等價物、受限制現金及理財產品；
- 貿易應收款項及應收票據；
- 其他應收款項。

#### (i) 現金及現金等價物、受限制現金及理財產品

為管理來自現金及現金等價物的風險，貴集團僅與中國內地國有或信譽良好的金融機構進行交易。該等金融機構並無近期違約歷史。該等工具因違約風險較低，且交易對手於短期內具備較強能力履行其合約現金流量責任，故其被認為具有較低信貸風險。現金及現金等價物亦須遵守國際財務報告準則第9號的減值要求，而已識別減值虧損並不重大。

#### (ii) 貿易應收款項及應收票據

貴集團採用國際財務報告準則第9號簡易方法計量預期信貸虧損（對所有貿易應收款項及應收票據使用全期預期虧損撥備）。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項及應收票據已根據共同信貸風險特徵及賬齡分組。

貴集團根據違約風險敞口和預期損失率計算預期損失率，基於違約概率和違約損失率並經參考交易對手於各報告期末的信貸評級確定預期損失率。歷史損失率經調整以反映影響客戶結算應收款項能力的宏觀經濟因素的當前及前瞻性資料。

在考慮前瞻性資料時，貴集團考慮了不同的宏觀經濟情景。貴集團定期監控並覆核與計算預期損失率相關的假設和參數，包括經濟下滑的風險、外部市場環境、技術環境、客戶情況的變化、國內生產總值（「GDP」）和消費者物價指數（「CPI」）等。於2022年，貴集團已考慮了COVID-19疫情引發的不確定性，並相應更新了相關假設和參數。

個別已減值貿易應收款項乃與面對意料之外經濟困難的客戶有關。貴集團預期全部或部分應收款項可能難以收回，並已確認減值虧損。

貴集團的貿易應收款項主要包括就已售商品或已提供服務應收客戶的款項（如附註19所述）。

於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團因應收其最大客戶吉利集團的貿易應收款項而產生若干信貸集中風險，分別為81.39%、95.59%及88.59%。

(iii) 其他應收款項

其他應收款項主要包括可退還按金、代表僱員付款及其他。貴集團所有按攤銷成本計量的金融資產均根據附註20所述按12個月的預期信貸虧損或按全期信貸虧損計量，視乎信貸風險初始確認後有否大幅增加而定。

貿易及其他應收款項於無法合理預期收回時撇銷。

貿易及其他應收款項減值虧損於經營虧損內呈列為減值虧損淨額。先前已撇銷的金額其後收回時計入同一項目。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的貿易應收款項及應收票據以及其他應收款項的虧損撥備變動如下：

	貿易應收款項及 應收票據 人民幣千元	其他應收款項 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日年初虧損撥備	(116)	(15)	(131)
年內於損益確認的虧損撥備(增加)/ 減少	(91)	1	(90)
於2020年12月31日	<u>(207)</u>	<u>(14)</u>	<u>(221)</u>
於2021年1月1日	(207)	(14)	(221)
年內於損益確認的虧損撥備增加	(1,449)	(4)	(1,453)
於2021年12月31日	<u>(1,656)</u>	<u>(18)</u>	<u>(1,674)</u>
於2022年1月1日	(1,656)	(18)	(1,674)
年內於損益確認的虧損撥備增加	(3,714)	(3)	(3,717)
於2022年12月31日	<u>(5,370)</u>	<u>(21)</u>	<u>(5,391)</u>
於2023年1月1日	(5,370)	(21)	(5,391)
期內於損益確認的虧損撥備減少/ (增加)	3,047	(58)	2,989
於2023年6月30日	<u>(2,323)</u>	<u>(79)</u>	<u>(2,402)</u>



附錄一

會計師報告

	貿易應收款項及		總計 人民幣千元
	應收票據 人民幣千元	其他應收款項 人民幣千元	
於2022年1月1日	(1,656)	(18)	(1,674)
期內於損益確認的虧損撥備增加	(1,457)	(14)	(1,471)
於2022年6月30日 (未經審計)	<u>(3,113)</u>	<u>(32)</u>	<u>(3,145)</u>

(c) 流動資金風險

嚴謹的流動資金風險管理指維持充足的現金及現金等價物。由於相關業務的動態性質使然，貴集團的政策旨在定期監控其流動資金風險並維持充足的現金及現金等價物以滿足貴集團的流動資金需求。

金融負債到期日

下表為根據所有非衍生金融負債合約到期日將貴集團金融負債按相關到期日分組的分析。

表中披露的金額為合約未貼現現金流量。由於貼現影響並不顯著，故12個月內到期的結餘等於其賬面結餘。

	1年以下 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日				
借款(包括應付利息)	25,596	–	–	25,596
貿易應付款項及應付票據 (附註33)	6,724	54	–	6,778
其他應付款項及應計費用 (不包括應付工資及福利及 其他應付稅項)(附註34)	3,204	131	–	3,335
租賃負債	2,322	2,429	2,788	7,539
	<u>37,846</u>	<u>2,614</u>	<u>2,788</u>	<u>43,248</u>
於2021年12月31日				
借款(包括應付利息)	36,359	–	–	36,359
貿易應付款項及應付票據 (附註33)	90,416	24	–	90,440
其他應付款項及應計費用 (不包括應付工資及福利及 其他應付稅項)(附註34)	17,149	50	37	17,236
租賃負債	2,767	2,864	607	6,238
	<u>146,691</u>	<u>2,938</u>	<u>644</u>	<u>150,273</u>

附錄一

會計師報告

	1年以下 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2022年12月31日</b>				
借款(包括應付利息)	49,183	–	–	49,183
貿易應付款項及應付票據 (附註33)	438,333	84	–	438,417
其他應付款項及應計費用 (不包括應付工資及福利及 其他應付稅項)(附註34)	24,442	68	–	24,510
租賃負債	3,493	1,273	343	5,109
	<u>515,451</u>	<u>1,425</u>	<u>343</u>	<u>517,219</u>
<b>於2023年6月30日</b>				
貿易應付款項及應付票據 (附註33)	128,384	–	–	128,384
其他應付款項及應計費用 (不包括應付工資及福利及 其他應付稅項)(附註34)	31,242	–	–	31,242
租賃負債	2,565	815	–	3,380
	<u>162,191</u>	<u>815</u>	<u>–</u>	<u>163,006</u>

於2020年及2021年12月31日，附註29所述按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具約人民幣162,219,000元及人民幣897,731,000元並非按到期日管理，於2022年全部重新分類至權益。

3.2 資本管理

貴集團管理資本的目標旨在保障 貴集團能夠以持續基準繼續經營，從而為權益持有人提供回報及維持最佳資本結構，減少資本成本。

貴集團透過定期審查資本結構以監察資本。作為本次審閱一部分， 貴公司管理層考慮資本成本以及與已發行股本相關的風險。 貴集團可調整付予權益持有人的股息金額、返還權益持有人的資本以及發行新股或購回 貴公司股份。 貴公司管理層認為， 貴集團資本風險為低。因此， 貴集團資本風險並不重大，且資本管理計量並非目前 貴集團內部管理報告程序採用的工具。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的債務與權益比率如下：

	於12月31日			於6月30日
	2020年	2021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
債務／(現金)淨額(附註35)	152,894	661,308	(497,236)	(397,500)
總(虧絀)／權益	(116,357)	(558,334)	666,467	611,515
淨債務權益比率	不適用	不適用	不適用	不適用
	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

### 3.3 公允價值估計

#### (a) 公允價值層級

本節闡釋釐定於財務報表按公允價值確認及計量的金融工具公允價值時所作判斷及估計。為說明釐定公允價值所用輸入數據的可靠性，貴集團根據會計準則將其金融工具分為三個層級。

- 第一級：於活躍市場買賣的金融工具（如公開買賣的衍生工具及股本證券）的公允價值根據報告期末的市場報價釐定。貴集團所持金融資產所用市場報價為當前買盤價。該等工具計入第一級。
- 第二級：並非於活躍市場買賣的金融工具（如場外衍生工具）的公允價值使用估值技術釐定，該等估值技術盡量使用可觀察市場數據，極少依賴實體的特定估計。倘計算一項工具的公允價值所需的所有重大輸入數據均為可觀察，則該工具計入第二級。
- 第三級：倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據得出，則該工具計入第三級。附有優先權證券的非上市投資即屬此情況。

下表呈列 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日按公允價值計量的資產及負債：

	第一級 人民幣千元	第二級 人民幣千元	第三級 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2020年12月31日</b>				
資產				
按公允價值計入損益的 金融資產 (附註21)	—	—	24,443	24,443
<b>於2021年12月31日</b>				
資產				
按公允價值計入損益的 金融資產 (附註21)	—	—	245,832	245,832
衍生金融工具 (附註23)	—	1,451	—	1,451
	—	1,451	245,832	247,283
<b>於2022年12月31日</b>				
資產				
按公允價值計入損益的 金融資產 (附註21)	—	—	185,408	185,408
<b>於2023年6月30日</b>				
資產				
按公允價值計入損益的 金融資產 (附註21)	69,794	—	184,299	254,093

貴集團政策為確認於各報告期末公允價值層級的轉入及轉出。

#### (b) 用於釐定第二級及第三級公允價值的估值技術

對金融工具估值時使用的特定估值技術包括：

類似工具的市場報價或交易商報價；及

## 附錄一

## 會計師報告

就外匯遠期合同而言－基於資產負債表結算日遠期匯率的未來現金流量的現值；

對於附有優先權證券的非上市投資，貴集團運用其判斷選擇多種方法並主要根據財務狀況表各日的市場狀況作出假設。貴集團持有的股份價值採用倒推法釐定，並根據期權定價模型（「期權定價模型」）進行股權分配。

其他技術（如貼現現金流量分析）用於釐定其餘金融工具的公允價值。

估值技術於往績記錄期概無變動。

貿易應收款項及應收票據、其他應收款項，受限制現金以及現金及現金等價物的公允價值與其賬面值相若。

貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用（不包括應付薪金及福利以及其他應付稅項）及流動借款的公允價值與其賬面值相若。

### (c) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量（第三級）

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月第三級項目的變動：

	按公允價值計入 損益的金融資產 人民幣千元
於2020年1月1日	-
收購	65,200
出售	(41,250)
公允價值變動	493
<b>於2020年12月31日</b>	<b>24,443</b>
於2021年1月1日	24,443
收購	848,730
出售	(631,231)
公允價值變動	3,890
<b>於2021年12月31日</b>	<b>245,832</b>
於2022年1月1日	245,832
收購	1,940,749
出售	(2,008,902)
公允價值變動	7,729
<b>於2022年12月31日</b>	<b>185,408</b>
於2023年1月1日	185,408
收購	1,275,705
出售	(1,281,795)
公允價值變動	4,981
<b>於2023年6月30日</b>	<b>184,299</b>

有關更多於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日按公允價值計入損益的金融資產的詳情已於附註21中呈列。

附錄一

會計師報告

(d) 往績記錄期內第一、第二及第三級之間並無經常性公允價值計量轉移。

(e) 估值輸入數據及與公允價值的關係

下表概述有關用於經常性第三級公允價值計量的重大不可觀察輸入數據的量化資料。

於2020年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	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
理財產品（「理財產品」）	24,443	預期回報率	2.58%-3.08%	預期回報率越高， 公允價值越高

於2021年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	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
理財產品	242,832	預期回報率	2.63%-4.55%	預期回報率越高， 公允價值越高

於2022年12月31日

描述	公允價值 人民幣千元	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
理財產品	182,408	預期回報率	2.2%-4.2%	預期回報率越高， 公允價值越高

於2023年6月30日

描述	公允價值 人民幣千元	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
理財產品	180,797	預期回報率	1.23%-3.00%	預期回報率越高， 公允價值越高
附有優先權的非上市投資	3,502	無風險利率及 波幅	無風險利率： 2.4% 波幅：51%	無風險利率及波幅 越高，公允價值 越低

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，倘預期回報率上升／下降0.5%，按公允價值計入損益的金融資產公允價值將分別增加／減少約人民幣38,200元、人民幣234,000元、人民幣331,800元及人民幣268,000元。

所有該等理財產品均由中國國有或信譽良好的全國性銀行及金融機構發起及管理。該等理財產品為短期投資，以人民幣計值。證券公司及銀行每季度或更頻繁地定期更新理財產品的預期回報率。管理層使用預期回報率來對現金流量評估取近似值，以評估理財產品公允價值。

#### 4 重大會計估計及判斷

歷史財務資料的編製需使用會計估計，顧名思義，會計估計與實際結果極少相同。管理層於應用貴集團的會計政策時亦需作出判斷。

估計及判斷會持續受評估。估計及判斷乃基於歷史經驗及其他因素，包括對可能會對實體帶來財務影響的未來事件的預期，以及於有關情況下被認為屬合理的預期。有極大風險會導致下一財政年度／期間內的資產及負債賬面值出現重大調整的估計及假設於下文論述。

##### (a) 按公允價值計入損益的金融資產的公允價值

並無於活躍市場買賣的金融資產的公允價值使用估值技術釐定。貴集團運用判斷選擇多種方法及主要基於各報告期末的市場情況作出假設。該等假設及估計的變動可能會對該等投資各自的公允價值帶來重大影響。釐定公允價值的假設及估計的詳情於附註3.3披露。

##### (b) 確認以股份為基礎的付款開支

如附註27所詳述，根據股份獎勵計劃進行的若干股份轉讓及股份授予產生以股份為基礎的付款開支。

貴集團已委聘獨立估值師釐定授予僱員的股權激勵獎勵的公允價值總額。貼現現金流量法及倒推估值法用於釐定貴公司的總權益價值，然後採用權益分配模型釐定股權激勵獎勵的公允價值。對假設的重大估計（例如無風險利率、波幅及股息收益率）乃基於管理層的最佳估計作出。進一步詳情載於附註27。

由於以權益結算以股份為基礎的付款計劃所授出的獎勵以[編纂]（「[編纂]」）為條件。貴集團於各報告期末計算以股份為基礎的付款開支時，已估計[編纂]可行與否及[編纂]的日期。由於[編纂]條件被視為歸屬條件，實體亦須考慮[編纂]可行的時機。倘服務條件下的服務期間於[編纂]前結束，則歸屬期將於[編纂]之日結束；倘服務條件下的服務期於[編纂]後結束，則歸屬期將根據服務條件結束。於2023年6月30日，貴集團評估履約條件（即[編纂]）有可能於日後達成。

貴集團亦須於歸屬期結束時估計已授出的受限制股份的預期沒收率（「沒收率」），以釐定自損益扣除的以股份為基礎的付款開支的金額。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團向管理層及僱員授出的受限制股份的沒收率分別評估為15%至30%、25%至45%、25%至45%及25%至45%。

(c) 存貨撇減

如歷史財務資料附註18所述，貴集團管理層於各報告日期審閱存貨狀況，並對已識別為陳舊、滯銷或不再可收回或適合用於生產的存貨作出撥備。貴集團按每項產品進行存貨審查，並參考最新市場價格及當前市況作出撥備。

(d) 所得稅及遞延所得稅

在日常業務過程中，多項交易及事件的最終稅項釐定並不確定。貴集團在釐定所得稅撥備時需要作出重大判斷。倘該等事項的最終稅項結果與最初記錄的款項有差異，則該等差異於作出該等決定期間將影響所得稅及遞延稅項撥備。

貴集團基於估計可見未來很可能產生充足的應課稅利潤以抵扣可抵扣虧損而確認遞延所得稅資產。遞延所得稅資產的確認主要涉及管理層對發生稅項虧損的公司的應課稅溢利時間及金額的判斷及估計。由於未來應課稅收入的不可預測性，並無就該等稅項虧損確認遞延所得稅資產，而有關未確認稅項虧損的詳情載於附註11。

(e) 保修撥備

貴集團會在銷售產品時根據與其客戶的合約為所有新產品提供產品保修。貴集團按照保修服務的預計單位成本乘以銷量計提已售產品的保修儲備，其中包括根據保修條款維修或更換產品的最佳估算預期成本。該等估算主要基於對未來索償的性質、頻率及平均成本的估計。鑒於貴集團的銷售歷史相對較短，因此該等估計本質上為不確定，而歷史或預期保修經驗的變動可能導致未來的保修撥備發生重大變動。預計將在未來12個月內產生的保修儲備部分計入其他流動負債中的應計保修撥備，而剩餘餘額則計入綜合資產負債表中的其他非流動負債。保修成本在綜合全面虧損表中記錄為銷售開支的一部分。貴集團會定期重新評估保修應計費用是否充足。

## 5 收益及分部資料

(a) 分部及主要業務描述

於往績記錄期，貴集團在中國從事自動駕駛產品及解決方案的生產、研發及銷售。貴公司執行董事（即主要經營決策者）檢討業務的經營業績時將其視為一個經營分部，以作出戰略決策及資源分配。因此，貴集團認為，用以作出策略性決定的分部僅有一個。

### 地區資料

貴集團所有業務及經營均中國內地進行，目前貴集團主要市場、大部分收益、經營虧損及非流動資產均來自／位於中國。因此，並無呈列地區分部資料。

(b) 於往績記錄期的收益

收益指已售貨品及提供服務的發票價值（扣除回扣及折扣）。

附錄一

會計師報告

收益主要包括銷售自動駕駛解決方案及其他產品以及提供服務金額。截至2020年、2021年及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，貴集團按類別劃分的收益分析如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
自動駕駛解決方案及產品	440	86,154	1,252,949	336,755	520,856
自動駕駛相關研發服務	4,826	34,503	37,956	5,460	12,083
銷售PCBA產品	42,389	57,601	34,977	16,956	10,273
	<u>47,655</u>	<u>178,258</u>	<u>1,325,882</u>	<u>359,171</u>	<u>543,212</u>

貴集團的所有收益均於某個時間點確認。

截至2021年及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，吉利集團為貴集團的最大客戶，貴集團來自吉利集團的收益分別為人民幣94.5百萬元、人民幣1,277.5百萬元、人民幣340.0百萬元及人民幣516.0百萬元，相當於貴集團同年／期收益總額的約53.0%、96.4%、94.7%及95.0%。

(c) 與客戶合約有關的資產及負債

貴集團確認下列與客戶合約有關的資產及負債：

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
就獲得合約產生的成本確認的非流動資產	-	-	11,667	10,208
就獲得合約產生的成本確認的流動資產	-	-	2,916	2,917
就獲得合約產生的成本確認的資產總值(i)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,583</u>	<u>13,125</u>
就履行合約產生的成本確認的非流動資產	2,228	5,327	6,380	6,539
就履行合約產生的成本確認的流動資產	1,255	5,417	28,246	31,601
就履行合約產生的成本確認的資產總值(ii)	<u>3,483</u>	<u>10,744</u>	<u>34,626</u>	<u>38,140</u>
非流動負債－提供服務(iii)	-	15,773	6,750	9,626
流動負債－提供服務(iv)	11,675	753	26,364	29,755
流動負債－銷售產品(v)	-	-	181	194
合約負債總額	<u>11,675</u>	<u>16,526</u>	<u>33,295</u>	<u>39,575</u>



附錄一

會計師報告

(i) 自獲得合約的成本確認的資產

除上文所披露合約結餘外，貴集團亦已就獲得合約的成本確認資產。相關資產呈列於資產負債表的其他流動資產（附註20）及非流動資產（附註17）內。

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
自獲得合約產生的成本確認的資產	–	–	17,500	14,583
年／期內確認為銷售產品成本的攤銷	–	–	(2,917)	(1,458)
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>14,583</u>	<u>13,125</u>

(ii) 自履行合約的成本確認的資產

除上文所披露合約結餘外，貴集團亦已就履行合約的成本確認資產。相關資產呈列於資產負債表的其他流動資產（附註20）及非流動資產（附註17）內。

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
於12月31日自履行合約產生的成本 確認的資產	3,483	11,085	39,388	42,126
年／期內確認為提供服務成本的減值虧損	–	(341)	(4,762)	(3,986)
	<u>3,483</u>	<u>10,744</u>	<u>34,626</u>	<u>38,140</u>

履約成本指與貴公司提供自動駕駛相關研發服務的合約直接相關的成本，主要包括直接向客戶提供所承諾服務的直接勞工、直接材料及成本分配。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，已確認的履約成本減值撥備分別為人民幣341,000元、人民幣4,421,000元及人民幣305,000元。

(iii) 合約負債重大變動

增加是由於往績記錄期內磋商金額較高的預付款項及整體簽約活動增加。

附錄一

會計師報告

(iv) 有關合約負債的已確認收益

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
於年／期初計入合約 負債結餘的已確認收益	621	11,675	753	750	5,033

(v) 分配至未履行履約責任的交易價格

	於12月31日			於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	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
分配至部分或全部未履行 合約的交易價格總額					
提供服務	36,690	74,058	97,398	104,959	
銷售產品	—	142,094	246,130	199,170	
	<u>36,690</u>	<u>216,152</u>	<u>343,528</u>	<u>304,129</u>	

上述餘下履約責任主要與提供服務及銷售產品的合約有關。管理層預計，截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的未履行責任分別為人民幣36,690,000元、人民幣169,275,000元、人民幣329,828,000元及人民幣291,009,000元，將於未來十二個月內確認為收益。餘下未履行責任將於一至兩年內確認。

6 其他收入

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
政府補貼	3,716	3,421	4,710	473	4,224

於截至2020年、2021年及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，政府補貼主要包括對 貴集團研發開支以及建設先進產業基地的政府補助。已確認的補貼概無未達致的條件或附帶其他或有事項。

附錄一

會計師報告

7 其他(虧損)/收益－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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產的 公允價值收益淨額(附註21)	493	3,890	7,729	4,213	5,110
出售物業、廠房及設備及無形資產的 收益/(虧損)淨額	24	(266)	(73)	13	88
衍生金融工具的公允價值 收益/(虧損)淨額(附註23)	-	1,518	(2,252)	(2,252)	-
附屬公司清算的收益	-	9	-	-	-
匯兌(虧損)/收益淨額	(870)	(212)	(6,284)	(2,945)	884
其他	(34)	(10)	252	404	51
	<u>(387)</u>	<u>4,929</u>	<u>(628)</u>	<u>(567)</u>	<u>6,133</u>

8 按性質劃分的開支

銷售成本、銷售開支、行政開支及研發開支的詳細分析如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
製成品存貨變動	(2,141)	(36,071)	(195,619)	(40,982)	174,242
所用原材料及耗材	29,982	142,024	1,328,028	357,421	308,617
僱員福利開支(附註9)	41,537	69,579	154,971	66,109	120,329
設計及測試開支	10,379	29,308	56,861	15,375	20,456
折舊及攤銷開支 (附註14、15及16)	7,555	10,515	13,953	6,463	8,709
差旅開支	969	2,517	5,039	1,409	1,939
法律、諮詢及其他專業費用	913	10,314	2,703	1,758	1,625
廣告及宣傳開支	633	865	2,157	394	1,115
有關短期租賃的開支 (附註14)	157	359	727	508	206
業務發展開支	157	544	1,606	490	1,131

附錄一

會計師報告

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
核數師酬金－審計服務	18	185	1,266	208	292
履行合約成本減值撥備	–	341	4,421	521	305
存貨減值撥備	–	199	25	145	241
保修	–	198	3,746	553	4,274
[編纂]開支	–	–	2,056	–	10,367
其他	3,678	4,664	6,614	2,426	5,355
總計	<u>93,837</u>	<u>235,541</u>	<u>1,388,554</u>	<u>412,798</u>	<u>658,107</u>

9 僱員福利開支

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	29,317	43,472	92,935	38,780	65,832
以股份為基礎的付款開支 (附註27)	8,554	17,708	44,026	22,127	43,220
退休金責任、住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險(a)	2,715	7,334	15,941	4,475	10,724
其他僱員福利(b)	951	1,065	2,069	727	553
	<u>41,537</u>	<u>69,579</u>	<u>154,971</u>	<u>66,109</u>	<u>120,329</u>

(a) 退休金責任、住房公積金、醫療保險及其他社會保險

貴集團於中國的全職僱員為中國政府所管理的國家管理退休福利計劃的參與人。貴集團須按地方政府機關釐定的薪金成本的某一特定百分比(受若干上限限制)為退休金責任、住房公積金、醫療保險及其他社會保險供款，以撥付福利。貴集團對福利計劃的責任以各年／期應付供款為限。

根據人力資源和社會保障部及地方市政部門發佈的政策，為應對2019冠狀病毒病(COVID-19)的影響，各地方當局陸續實施若干社會保障救濟政策。因此，2020年2月至12月期間的社會保險費用已相應減少。

附錄一

會計師報告

(b) 其他僱員福利

其他僱員福利主要包括膳食、差旅、交通津貼及其他津貼。

(c) 五名最高薪酬人士

截至2020年、2021年及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，貴集團的五名最高薪酬人士分別包括4名、4名、2名、3名及3名董事，其薪酬於附註37中披露。於往績記錄期，應付其餘1名、1名、3名、2名及2名最高薪酬人士的薪酬如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	828	777	2,168	926	1,057
退休金責任、住房公積金、 醫療保險及 其他社會保險	37	80	167	81	89
其他僱員福利	5	5	10	5	5
以股份為基礎的付款開支	333	1,004	8,357	1,391	6,979
	<u>1,203</u>	<u>1,866</u>	<u>10,702</u>	<u>2,403</u>	<u>8,131</u>

其餘最高薪酬人士介乎以下範圍：

薪酬範圍	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 (未經審計)	2023年
500,001港元－1,000,000港元	–	–	–	–	–
1,000,001港元－1,500,000港元	1	–	–	1	–
1,500,001港元－2,000,000港元	–	–	–	1	–
2,000,001港元－2,500,000港元	–	1	–	–	–
3,000,001港元－3,500,000港元	–	–	1	–	–
4,000,001港元－4,500,000港元	–	–	1	–	1
4,500,001港元－5,000,000港元	–	–	–	–	1
5,000,001港元－5,500,000港元	–	–	1	–	–
	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>1</u>	<u>–</u>	<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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
財務收入：					
銀行現金的利息收入	9	94	100	85	2,034
財務成本：					
銀行借款的利息開支	(910)	(1,254)	(484)	(512)	(137)
按攤銷成本計量附帶 優先權金融工具的 財務成本(附註29)	(9,604)	(412,362)	(279,420)	(244,680)	—
租賃負債的利息及 財務費用(附註14)	(379)	(291)	(265)	(133)	(96)
財務成本	(10,893)	(413,907)	(280,169)	(245,325)	(233)
財務(成本)／收入－淨額	(10,884)	(413,813)	(280,069)	(245,240)	1,801

11 所得稅開支

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
即期所得稅開支	—	—	—	—	—
遞延所得稅開支	—	—	—	—	—
所得稅開支	—	—	—	—	—

貴集團主要適用的稅項及稅率載列如下。

貴公司於往績記錄期可享受優惠企業所得稅稅率15%。貴公司於2019年獲得高新技術企業(「高新技術企業」)資格認定，因此自2019年開始的三年期間可享受優惠稅率15%。該資格受一項規定限制，即貴公司須每三年重新申請高新技術企業資格認定。貴公司重新申請了高新技術企業資格認定，該申請已獲批准，自2022年開始續期三年。

## 附錄一

## 會計師報告

根據中國財政部及國家稅務總局聯合發佈的《關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》(財稅[2019]13號)，自2019年1月1日至2021年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣1百萬元的一部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅，對年應納稅所得額超過人民幣1百萬元但不超過人民幣3百萬元的一部分，減按50%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

根據中國國家稅務總局聯合發佈的《關於落實支持小型微利企業和個體工商戶發展所得稅優惠政策有關事項的公告》(國家稅務總局公告[2021]8號)，自2021年1月1日至2022年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣1百萬元的一部分，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

根據中國財政部及國家稅務總局聯合發佈的《關於進一步實施小微企業所得稅優惠政策的公告》(財稅[2022]13號)，自2022年1月1日至2024年12月31日，對年應納稅所得額超過人民幣1百萬元但不超過人民幣3百萬元的一部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

根據中國國家稅務總局聯合發佈的《關於小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》(國家稅務總局公告[2023]6號)，自2023年1月1日至2024年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣1百萬元的一部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

貴公司附屬公司合資格為小型微利企業，享受上述所得稅優惠政策。於往績記錄期，實際企業所得稅稅率為20%。自2022年起，知辛電子科技(蘇州)有限公司不再合資格為小型微利企業。

根據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業於確定該年度應評稅利潤時，有權自2018年起將其研發產生開支的175%(其後自2021年起提高至200%)作為可抵扣稅費(「加計扣除」)。

按適用企業所得稅稅率及所得稅前虧損(包括於往績記錄期的實際企業所得稅)計算的預期所得稅對賬如下：

	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	2023年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(53,827)	(464,199)	(342,376)	(300,432)	(99,748)
按適用所得稅稅率25% 計算的所得稅抵免	(13,457)	(116,050)	(85,593)	(75,108)	(24,937)
以下各項的稅務影響：					
優惠稅率	5,394	46,658	34,541	29,924	11,019
不可扣稅開支	1,455	61,888	42,010	36,732	67
有關研發開支的加計扣除	(2,831)	(5,208)	(10,450)	(4,479)	(9,952)
動用先前未確認稅項虧損	(99)	-	(304)	-	(2,432)

附錄一

會計師報告

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
並未確認遞延所得稅					
資產的稅項虧損	8,188	10,658	11,649	9,174	19,396
並未確認遞延所得稅					
資產的其他暫時性差額	1,350	2,054	8,147	3,757	6,839
所得稅開支	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2022年及2023年6月30日，貴集團過往年度產生的累計稅項虧損分別約人民幣141,776,000元、人民幣211,703,000元、人民幣287,308,000元、人民幣270,556,000元及人民幣406,706,000元，可結轉未來應課稅收入。僅當可能有未來應課稅金額可供動用該等暫時性差額及虧損時，方會確認遞延稅項資產。

貴集團主要於中國內地開展其業務，累計稅項虧損一般於5年內屆滿。根據2018年8月發佈有關延長高新技術企業未使用稅項虧損屆滿期的相關規定，貴公司符合高新技術企業資格，自2018年起累計未屆滿稅項虧損的屆滿期由5年延長至10年。貴公司於2022年重新申請高新技術企業資格認定並於2022年10月獲批。

未確認為遞延所得稅資產的可扣除虧損將於以下時間屆滿：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
屆滿年份					
2023年	3,727	3,727	2,510	2,510	1,013
2024年	8,348	8,348	8,348	8,348	1,330
2025年	167	167	167	167	167
2026年	-	3,170	3,170	3,170	2,356
2027年	2,098	2,098	4,602	5,356	4,061
2028年	27,592	27,592	27,592	27,592	27,700
2029年	45,639	45,639	45,639	45,639	45,639
2030年	54,205	54,205	54,205	54,205	54,205
2031年	-	66,757	66,757	66,757	66,757
2032年	-	-	74,318	56,812	74,318
2033年	-	-	-	-	129,160
	<u>141,776</u>	<u>211,703</u>	<u>287,308</u>	<u>270,556</u>	<u>406,706</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 12 每股虧損

#### (a) 每股基本虧損

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的每股基本虧損根據 貴公司權益持有人應佔虧損除以年／期內已發行普通股的加權平均數計算。

	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
貴公司權益持有人應佔虧損 (人民幣千元)	(53,827)	(464,199)	(342,376)	(300,432)	(99,748)
發行在外普通股的加權平均數 (千股) (附註)	144,407	165,661	193,459	186,520	204,214
每股基本虧損 (以每股人民幣元列示)	<u>(0.37)</u>	<u>(2.80)</u>	<u>(1.77)</u>	<u>(1.61)</u>	<u>(0.49)</u>

附註：貴公司改制為股份有限公司前已發行普通股的加權平均數乃假設實繳資本已按照於2022年8月改制為股份有限公司時相同的1：1轉換比率全數轉換為 貴公司股本而釐定。

除上述外，已就於2023年3月23日完成的資本化發行（定義見附註25）的影響對用作該用途的普通股加權平均數作出追溯調整。

#### (b) 每股攤薄虧損

每股攤薄虧損按假設轉換全部攤薄工具而調整發行在外普通股的加權平均數計算。截至2020年及2021年12月31日止年度，按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具（附註29）有潛在攤薄影響，但計算每股攤薄虧損時並未計入有關金融工具，原因是其產生反攤薄作用。因此，截至2020年及2021年12月31日止年度的每股攤薄虧損與各年度／期間每股基本虧損相同。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，每股攤薄虧損與每股基本虧損相同，原因是年／期內並無發行在外的潛在攤薄普通股。

13 附屬公司

(a) 貴公司附屬公司

於本報告日期，貴公司直接或間接擁有以下附屬公司的權益：

實體名稱	註冊成立日期	註冊成立地點及法人實體類別	註冊股本	貴集團所持實際權益				截至報告日期	主要業務
				2020年	2021年	2022年	於6月30日		
				以千元計					
<b>直接持有：</b>									
知辛電子科技(蘇州)有限公司	2018年6月19日	中國蘇州、有限責任公司	人民幣40,000元	100%	100%	100%	100%	100%	產品製造及組裝
知行汽車科技(常熟)有限公司	2017年12月4日	中國蘇州、有限責任公司	人民幣3,500元	100%	100%	100%	100%	100%	自動駕駛測試
上海艾摩星汽車科技有限公司	2021年9月15日	中國上海、有限責任公司	人民幣4,000元	不適用	100%	100%	100%	100%	研發
知行汽車科技(天津)有限公司	2022年3月20日	中國天津、有限責任公司	人民幣15,000元	不適用	不適用	100%	100%	100%	研發
iMotion Germany GmbH <sup>(i)</sup>	2018年6月28日	德國、有限責任公司	29美元	100%	不適用	不適用	不適用	不適用	研發
<b>間接持有：</b>									
知辛電子科技(香港)有限公司 <sup>(ii)</sup>	2022年1月3日	香港(「香港」)、有限責任公司	50美元	不適用	不適用	100%	100%	100%	研發

(i) 於2021年11月，iMotion Germany GmbH被註銷。

(ii) 於2023年8月，知辛電子科技(香港)有限公司解散。

附錄一

會計師報告

(b) 於附屬公司投資－貴公司

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
於附屬公司的投資，按成本計量	36,490	47,500	47,500	62,500
以股份為基礎的付款產生的視作投資	112	1,202	4,212	4,232
	<u>36,602</u>	<u>48,702</u>	<u>51,712</u>	<u>66,732</u>

14 租賃

貴集團

(a) 於 貴集團綜合資產負債表確認的金額

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
<b>使用權資產</b>				
土地使用權(i)	–	33,926	32,792	32,225
租賃樓宇(ii)	6,599	5,426	4,616	3,236
	<u>6,599</u>	<u>39,352</u>	<u>37,408</u>	<u>35,461</u>
<b>租賃負債</b>				
流動	2,039	2,546	3,341	2,482
非流動	4,962	3,367	1,572	798
	<u>7,001</u>	<u>5,913</u>	<u>4,913</u>	<u>3,280</u>

(i) 於2021年12月，貴集團及貴公司獲得土地使用權以於中國江蘇省蘇州市興建用作製造及研發的總部大樓。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的新增土地使用權分別為零、人民幣34,021,000元、零、零及零。

(ii) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的貴集團及貴公司新增租賃樓宇分別約為零、人民幣971,000元、人民幣1,808,000元、人民幣1,808,000元及零。

附錄一

會計師報告

(b) 於損益確認的金額

	於12月31日			於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	2022年 人民幣千元 (未經審計)	2023年 人民幣千元
使用權資產折舊費用					
土地使用權	–	95	1,134	567	473
租賃樓宇	2,092	2,145	2,616	1,236	1,380
	2,092	2,240	3,750	1,803	1,853
利息開支(計入財務成本)(附註10)	379	291	265	133	96
有關短期租賃的開支(計入銷售成本、 行政開支及研發開支)(附註8)	157	359	727	508	206
	2,628	2,890	4,742	2,444	2,155

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月的樓宇租賃現金流出總額分別約為人民幣2,282,000元、人民幣2,709,000元、人民幣3,800,000元、人民幣1,881,000元及人民幣1,935,000元。

(c) 貴集團的租賃活動及該等活動的入賬方式

除土地使用權外，貴集團租賃若干樓宇。租賃合約一般按3至5年的固定期限訂立。

租賃條款根據個別情況磋商，包括各種不同的條款及條件。除出租人持有的租賃資產所包含的抵押權益外，租賃協議並無規定任何契諾。租賃資產不得作為借款用途的抵押。

貴公司

本附註載列 貴公司作為承租人的租賃資料。

(a) 於 貴公司資產負債表確認的金額

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
使用權資產				
土地使用權	–	33,926	32,792	32,225
租賃樓宇	2,925	2,943	3,325	2,541
	2,925	36,869	36,117	34,766

附錄一

會計師報告

	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6月30日 2023年 人民幣千元
租賃負債				
流動	884	1,263	1,995	1,801
非流動	2,333	2,022	1,572	798
	<u>3,217</u>	<u>3,285</u>	<u>3,567</u>	<u>2,599</u>

15 物業、廠房及設備

貴集團

	機器及模具 人民幣千元	車輛 人民幣千元	電子設備及 其他 人民幣千元	傢具 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2020年1月1日</b>							
成本	9,289	1,755	6,336	1,571	4,775	633	24,359
累計折舊	(1,954)	(492)	(1,387)	(364)	(446)	-	(4,643)
賬面淨值	<u>7,335</u>	<u>1,263</u>	<u>4,949</u>	<u>1,207</u>	<u>4,329</u>	<u>633</u>	<u>19,716</u>
<b>截至2020年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	7,335	1,263	4,949	1,207	4,329	633	19,716
轉讓	-	-	-	-	831	(831)	-
添置	1,006	-	437	-	410	198	2,051
出售	(3)	-	-	(16)	-	-	(19)
折舊費用(附註8)	(1,570)	(343)	(1,287)	(316)	(1,249)	-	(4,765)
年末賬面淨值	<u>6,768</u>	<u>920</u>	<u>4,099</u>	<u>875</u>	<u>4,321</u>	<u>-</u>	<u>16,983</u>
<b>於2020年12月31日</b>							
成本	10,292	1,755	6,773	1,544	6,016	-	26,380
累計折舊	(3,524)	(835)	(2,674)	(669)	(1,695)	-	(9,397)
賬面淨值	<u>6,768</u>	<u>920</u>	<u>4,099</u>	<u>875</u>	<u>4,321</u>	<u>-</u>	<u>16,983</u>
<b>截至2021年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	6,768	920	4,099	875	4,321	-	16,983
添置	1,057	616	1,846	141	211	-	3,871
出售	(403)	-	(498)	(16)	-	-	(917)
折舊費用(附註8)	(1,738)	(372)	(1,357)	(315)	(1,410)	-	(5,192)
年末賬面淨值	<u>5,684</u>	<u>1,164</u>	<u>4,090</u>	<u>685</u>	<u>3,122</u>	<u>-</u>	<u>14,745</u>

附錄一

會計師報告

	機器及模具 人民幣千元	車輛 人民幣千元	電子設備及 其他 人民幣千元	傢具 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2021年12月31日</b>							
成本	10,697	2,371	7,788	1,660	6,227	-	28,743
累計折舊	(5,013)	(1,207)	(3,698)	(975)	(3,105)	-	(13,998)
賬面淨值	<u>5,684</u>	<u>1,164</u>	<u>4,090</u>	<u>685</u>	<u>3,122</u>	<u>-</u>	<u>14,745</u>
<b>截至2022年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	5,684	1,164	4,090	685	3,122	-	14,745
添置	10,748	417	7,268	1,318	2,882	189	22,822
出售	-	(14)	(84)	-	-	-	(98)
折舊費用(附註8)	(1,790)	(402)	(2,466)	(424)	(1,683)	-	(6,765)
年末賬面淨值	<u>14,642</u>	<u>1,165</u>	<u>8,808</u>	<u>1,579</u>	<u>4,321</u>	<u>189</u>	<u>30,704</u>
<b>於2022年12月31日</b>							
成本	21,445	2,648	14,847	2,978	9,109	189	51,216
累計折舊	(6,803)	(1,483)	(6,039)	(1,399)	(4,788)	-	(20,512)
賬面淨值	<u>14,642</u>	<u>1,165</u>	<u>8,808</u>	<u>1,579</u>	<u>4,321</u>	<u>189</u>	<u>30,704</u>
<b>截至2023年6月 30日止六個月</b>							
期初賬面淨值	14,642	1,165	8,808	1,579	4,321	189	30,704
添置	2,342	1,196	1,888	6	32	7,434	12,898
折舊費用(附註8)	(1,529)	(231)	(1,846)	(224)	(1,064)	-	(4,894)
期末賬面淨值	<u>15,455</u>	<u>2,130</u>	<u>8,850</u>	<u>1,361</u>	<u>3,289</u>	<u>7,623</u>	<u>38,708</u>
<b>於2023年6月30日</b>							
成本	23,787	3,844	16,735	2,984	9,141	7,623	64,114
累計折舊	(8,332)	(1,714)	(7,885)	(1,623)	(5,852)	-	(25,406)
賬面淨值	<u>15,455</u>	<u>2,130</u>	<u>8,850</u>	<u>1,361</u>	<u>3,289</u>	<u>7,623</u>	<u>38,708</u>

(b) 自損益扣除的物業、廠房及設備折舊分析如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
銷售成本	2,067	2,707	2,909	1,364	1,465
銷售開支	-	-	13	5	14
行政開支	974	592	642	311	356
研發開支	1,724	1,893	3,201	1,294	3,059
	<u>4,765</u>	<u>5,192</u>	<u>6,765</u>	<u>2,974</u>	<u>4,894</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	機器及模具 人民幣千元	車輛 人民幣千元	電子設備及 其他 人民幣千元	傢具 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2020年1月1日</b>							
成本	-	1,367	4,912	916	724	-	7,919
累計折舊	-	(364)	(977)	(169)	(108)	-	(1,618)
賬面淨值	-	1,003	3,935	747	616	-	6,301
<b>截至2020年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	-	1,003	3,935	747	616	-	6,301
添置	133	-	424	-	-	-	557
折舊費用	(11)	(263)	(996)	(163)	(145)	-	(1,578)
年末賬面淨值	122	740	3,363	584	471	-	5,280
<b>於2020年12月31日</b>							
成本	133	1,367	5,336	916	724	-	8,476
累計折舊	(11)	(627)	(1,973)	(332)	(253)	-	(3,196)
賬面淨值	122	740	3,363	584	471	-	5,280
<b>截至2021年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	122	740	3,363	584	471	-	5,280
添置	262	615	1,798	138	-	-	2,813
出售	(3)	-	(494)	(16)	-	-	(513)
折舊費用	(41)	(292)	(1,086)	(172)	(145)	-	(1,736)
年末賬面淨值	340	1,063	3,581	534	326	-	5,844
<b>於2021年12月31日</b>							
成本	391	1,982	6,378	1,028	724	-	10,503
累計折舊	(51)	(919)	(2,797)	(494)	(398)	-	(4,659)
賬面淨值	340	1,063	3,581	534	326	-	5,844
<b>截至2022年 12月31日止年度</b>							
年初賬面淨值	340	1,063	3,581	534	326	-	5,844
添置	10,481	417	7,059	1,293	2,443	189	21,882
出售	-	(14)	(85)	-	-	-	(99)
折舊費用	(138)	(326)	(2,178)	(310)	(521)	-	(3,473)
年末賬面淨值	10,683	1,140	8,377	1,517	2,248	189	24,154
<b>於2022年12月31日</b>							
成本	10,872	2,260	13,231	2,320	3,167	189	32,039
累計折舊	(189)	(1,120)	(4,854)	(803)	(919)	-	(7,885)
賬面淨值	10,683	1,140	8,377	1,517	2,248	189	24,154

附錄一

會計師報告

	機器及模具 人民幣千元	車輛 人民幣千元	電子設備及 其他 人民幣千元	傢具 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2023年6月</b>							
<b>30日止六個月</b>							
期初賬面淨值	10,683	1,140	8,377	1,517	2,248	189	24,154
添置	2,256	677	1,888	6	-	7,434	12,261
折舊費用	(767)	(193)	(1,717)	(215)	(481)	-	(3,373)
期末賬面淨值	<u>12,172</u>	<u>1,624</u>	<u>8,548</u>	<u>1,308</u>	<u>1,767</u>	<u>7,623</u>	<u>33,042</u>
<b>於2023年6月30日</b>							
成本	13,128	2,937	15,119	2,326	3,167	7,623	44,300
累計折舊	(956)	(1,313)	(6,571)	(1,018)	(1,400)	-	(11,258)
賬面淨值	<u>12,172</u>	<u>1,624</u>	<u>8,548</u>	<u>1,308</u>	<u>1,767</u>	<u>7,623</u>	<u>33,042</u>

16 無形資產

貴集團

	軟件 人民幣千元
<b>於2020年1月1日</b>	
成本	2,074
累計攤銷	(293)
賬面淨值	<u>1,781</u>
<b>截至2020年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	1,781
添置	6,913
攤銷費用 (附註8)	(865)
年末賬面淨值	<u>7,829</u>
<b>於2020年12月31日</b>	
成本	8,987
累計攤銷	(1,158)
賬面淨值	<u>7,829</u>
<b>截至2021年12月31日止年度</b>	
年初賬面淨值	7,829
添置	2,218
攤銷費用 (附註8)	(3,083)
年末賬面淨值	<u>6,964</u>



附錄一

會計師報告

軟件  
人民幣千元

於2021年12月31日

成本	11,205
累計攤銷	(4,241)

賬面淨值 6,964

截至2022年12月31日止年度

年初賬面淨值	6,964
添置	1,333
攤銷費用 (附註8)	(3,438)

年末賬面淨值 4,859

於2022年12月31日

成本	12,538
累計攤銷	(7,679)

賬面淨值 4,859

截至2023年6月30日止六個月

期初賬面淨值	4,859
添置	1,419
攤銷費用 (附註8)	(1,962)

期末賬面淨值 4,316

於2023年6月30日

成本	13,957
累計攤銷	(9,641)

賬面淨值 4,316

(a) 截至2020年、2021年及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，自損益扣除的無形資產攤銷如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
銷售成本	74	649	1,180	610	233
行政開支	115	121	249	137	343
研發開支	676	2,313	2,009	939	1,386
	<u>865</u>	<u>3,083</u>	<u>3,438</u>	<u>1,686</u>	<u>1,962</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

軟件

人民幣千元

於2020年1月1日

成本	695
累計攤銷	(203)

賬面淨值

492

截至2020年12月31日止年度

年初賬面淨值	492
添置	6,913
攤銷費用	(690)

年末賬面淨值

6,715

於2020年12月31日

成本	7,608
累計攤銷	(893)

賬面淨值

6,715

截至2021年12月31日止年度

年初賬面淨值	6,715
添置	2,198
攤銷費用	(2,911)

年末賬面淨值

6,002

於2021年12月31日

成本	9,806
累計攤銷	(3,804)

賬面淨值

6,002

截至2022年12月31日止年度

年初賬面淨值	6,002
添置	1,308
攤銷費用	(3,311)

年末賬面淨值

3,999

於2022年12月31日

成本	11,114
累計攤銷	(7,115)

賬面淨值

3,999

附錄一

會計師報告

軟件  
人民幣千元

截至2023年6月30日止六個月

期初賬面淨值	3,999
添置	2,234
攤銷費用	(1,953)

期末賬面淨值 4,280

於2023年6月30日

成本	13,348
累計攤銷	(9,068)

賬面淨值 4,280

17 其他非流動資產

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
履約成本(a)	2,228	5,668	8,212	8,372
減：履約成本減值撥備 (附註20)	—	(341)	(1,832)	(1,833)
	2,228	5,327	6,380	6,539
物業、廠房及設備的預付款項	—	881	1,885	2,490
授權准入金(b)	—	—	14,583	13,125
減：將於一年內結算的 非即期授權准入金 (附註20)	—	—	(2,916)	(2,917)
	—	—	11,667	10,208
	<u>2,228</u>	<u>6,208</u>	<u>19,932</u>	<u>19,237</u>

(a) 截至2020年、2021年及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，計入銷售成本的履約成本攤銷分別為人民幣3,654,000元、人民幣8,888,000元、人民幣12,628,000元、人民幣5,106,000元及人民幣8,116,000元。

(b) 授權准入金指 貴公司為獲得若干合約而向客戶作出的付款，該等款項根據轉移的相關商品及服務攤銷以抵銷收入。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，攤銷至銷售淨額的金額分別為人民幣2,917,000元及人民幣1,458,000元。

於2022年12月31日及2023年6月30日，並無與資本化成本有關的減值虧損。

附錄一

會計師報告

18 存貨

貴集團

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
原材料	5,730	7,325	36,700	101,248
半成品	1,731	464	624	96
在製品	1,512	113	3,180	2,218
製成品	511	39,249	231,640	58,888
	<u>9,484</u>	<u>47,151</u>	<u>272,144</u>	<u>162,450</u>
減：原材料減值撥備	<u>—</u>	<u>(145)</u>	<u>(170)</u>	<u>(369)</u>
	<u>9,484</u>	<u>47,006</u>	<u>271,974</u>	<u>162,081</u>

原材料主要包括用於量產的材料（將於發生時轉入生產成本）以及用於研發的材料。

製成品包括在生產廠房準備好運輸的產品及交付予客戶但未經驗收的產品。

截至2020年、2021年及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，確認為銷售成本的存貨分別約為人民幣27,370,000元、人民幣103,218,000元、人民幣1,128,160,000元、人民幣313,733,000元及人民幣482,360,000元，於各年度／期間確認的存貨減值撥備分別約為零、人民幣199,000元、人民幣25,000元、人民幣145,000元及人民幣241,000元。所有該等開支及減值費用已計入綜合全面虧損表中的「銷售成本」。

貴公司

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
原材料	1,648	1,697	1,936	50,360
半成品	—	—	3	47
製成品	—	39,183	230,453	56,149
	<u>1,648</u>	<u>40,880</u>	<u>232,392</u>	<u>106,556</u>
減：原材料減值撥備	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(2)</u>	<u>(105)</u>
	<u>1,648</u>	<u>40,880</u>	<u>232,390</u>	<u>106,451</u>

附錄一

會計師報告

19 貿易應收款項及應收票據

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6月30日 2023年 人民幣千元
應收票據(a)	254	904	750	7,775
減值撥備	—	—	—	—
	<u>254</u>	<u>904</u>	<u>750</u>	<u>7,775</u>
貿易應收款項				
應收第三方款項	15,201	112,041	293,978	121,438
減值撥備	(207)	(1,656)	(5,370)	(2,323)
	<u>14,994</u>	<u>110,385</u>	<u>288,608</u>	<u>119,115</u>
總計	<u><u>15,248</u></u>	<u><u>111,289</u></u>	<u><u>289,358</u></u>	<u><u>126,890</u></u>

(a) 應收票據

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，應收票據為賬齡少於六個月的銀行承兌票據。

(b) 貿易應收款項

(i) 貿易應收款項賬齡分析

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，基於收益確認日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	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6月30日 2023年 人民幣千元
3個月內	14,117	111,462	273,481	36,349
3至6個月	1,084	194	20,031	38,626
6至12個月	—	385	466	46,034
超過12個月	—	—	—	429
	<u>15,201</u>	<u>112,041</u>	<u>293,978</u>	<u>121,438</u>

(ii) 貿易應收款項的公允價值

由於即期應收款項的短期性質，其賬面值被認為與其公允價值大致相同。

## 附錄一

## 會計師報告

### (iii) 減值及風險承擔

#### 貿易應收款項

貴集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信貸虧損，該方法對所有貿易應收款項使用全期預期虧損撥備。減值撥備及撥備結餘變動的詳情載於附註3.1(b)。

於2022年12月31日及2023年6月30日，由於擁有貿易應收款項人民幣450,000元的客戶在經營過程中遇到困難，貴集團已評估可能無法收回的現金流量，故已悉數計提壞賬撥備人民幣450,000元。

### 貴公司

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
應收票據	254	904	750	7,775
減值撥備	—	—	—	—
	<u>254</u>	<u>904</u>	<u>750</u>	<u>7,775</u>
貿易應收款項				
應收附屬公司款項	—	20	19,914	25,317
應收第三方款項	<u>2,553</u>	<u>91,813</u>	<u>288,038</u>	<u>119,331</u>
貿易應收款項總額	2,553	91,833	307,952	144,648
減值撥備(a)	<u>(40)</u>	<u>(1,395)</u>	<u>(5,615)</u>	<u>(2,677)</u>
	<u>2,513</u>	<u>90,438</u>	<u>302,337</u>	<u>141,971</u>
	<u>2,767</u>	<u>91,342</u>	<u>303,087</u>	<u>149,746</u>

### (a) 貿易應收款項

#### (i) 貿易應收款項賬齡分析

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，基於收益確認日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
3個月內	2,109	91,695	282,179	44,250
3至6個月	444	41	25,344	45,466
6至12個月	—	97	429	54,503
超過12個月	—	—	—	429
	<u>2,553</u>	<u>91,833</u>	<u>307,952</u>	<u>144,648</u>

附錄一

會計師報告

20 其他流動資產

貴集團

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
其他應收款項(a)				
— 可退還按金(i)	671	2,828	1,416	1,278
— 向員工貸款(iii)	—	—	—	1,000
— 代表僱員付款	98	74	40	291
— 其他	172	53	77	216
	941	2,955	1,533	2,785
減值撥備(ii)	(14)	(18)	(21)	(79)
	927	2,937	1,512	2,706
預付款項(b)				
— 第三方原材料	116	490	5,932	5,870
— 其他稅項	31	117	931	763
— 授權准入金(附註17)	—	—	2,916	2,917
— [編纂]開支	—	—	—	653
— 其他經營開支	176	585	1,891	3,148
	323	1,192	11,670	13,351
履約成本	1,255	5,417	31,176	33,754
減：履約成本減值撥備	—	—	(2,930)	(2,153)
	1,255	5,417	28,246	31,601
遞延[編纂]開支	—	—	1,754	9,444
待扣增值稅進項稅額(c)	4,688	1,236	1,996	3,211
其他流動資產總值	7,193	10,782	45,178	60,313

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團其他流動資產（並非金融資產的預付款項及待扣增值稅進項稅額除外）的公允價值與其賬面值相若。

貴集團其他流動資產的賬面值均以人民幣計值。

(a) 其他應收款項

(i) 可退還按金

可退還按金主要包括樓宇租賃的保證金及海關保證金。

(ii) 減值及風險承擔

就其他應收款項而言，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗並考慮前瞻性資料對其他應收款項的可收回性進行定期集體評估及個別評估。其他應收款項的減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎信貸風險自初始確認以來有否大幅增加而定。倘應收款項的信貸風險自初始確認以來大幅增加，則減值按全期預期信貸虧損計量。

其他應收款項的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）模式概述如下：

- 於初始確認時未出現信貸減值的其他應收款項分類為「第1級」，由 貴集團持續監察其信貸風險。預期信貸虧損按12個月基礎計量；
- 倘識別到信貸風險（定義見下文）自初始確認以來大幅增加，則金融工具轉移至「第2級」，惟並未被視為出現信貸減值。預期信貸虧損按全期基礎計量；
- 倘金融工具出現信貸減值（定義見下文），則金融工具轉移至「第3級」。預期信貸虧損按全期基礎計量；及
- 於第1及2級之下，倘金融資產隨後出現信貸減值（第3級），則 貴集團須通過於其後報告期間對金融資產攤銷成本（賬面總值扣除虧損撥備）而非賬面總值採用實際利率法，以計算利息收入。

於年／期內確認的虧損撥備受各種因素影響，如下所述：

- 其他應收款項的信貸風險於期內大幅增加（或減少）以致在第1級、第2級或第3級之間轉移，以及其後於12個月與全期預期信貸虧損之間「遞增」（或「遞減」）；
- 所確認新金融工具的額外撥備，以及於期內終止確認其他應收款項的解除；及
- 年／期內已終止確認其他應收款項及已撤銷資產相關撥備撤銷。

貴集團按以下準則考量對手方：

- 「第1級」— 較低違約風險並有較強實力可滿足合約現金流量的對手方；
- 「第2級」— 還款已逾期但合理預期可收回款項的對手方；及
- 「第3級」— 還款已逾期且不大可能合理預期收回款項的對手方。



下表概述按不同階段分析的其他應收款項虧損撥備：

	第1級 12個月預期 信貸虧損	第2級 全期預期 信貸虧損	第3級 全期預期 信貸虧損	總計
於2020年12月31日的 賬面總值 (人民幣千元)	941	–	–	941
於2020年12月31日的 虧損撥備 (人民幣千元)	(14)	–	–	(14)
預期信貸虧損率	<u>1.46%</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>1.46%</u>
於2021年12月31日的 賬面總值 (人民幣千元)	2,955	–	–	2,955
於2021年12月31日的 虧損撥備 (人民幣千元)	(18)	–	–	(18)
預期信貸虧損率	<u>0.60%</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>0.60%</u>
於2022年12月31日的 賬面總值 (人民幣千元)	1,533	–	–	1,533
於2022年12月31日的 虧損撥備 (人民幣千元)	(21)	–	–	(21)
預期信貸虧損率	<u>1.34%</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>1.34%</u>
於2023年6月30日的賬面總值 (人民幣千元)	2,785	–	–	2,785
於2023年6月30日的虧損撥備 (人民幣千元)	(79)	–	–	(79)
預期信貸虧損率	<u>2.84%</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>2.84%</u>

(iii) 於2023年6月30日，向員工貸款指向 貴公司首席運營官Ge Dingfeng先生提供的貸款。該貸款為無抵押、免息及須於2023年9月30日前到期。

(b) 預付款項指於往績記錄期預付第三方的款項。

(c) 待扣增值稅進項稅額主要為收購物業、廠房及設備、無形資產及材料所產生的增值稅進項稅額。根據《財政部稅務總局海關總署關於深化增值稅改革有關政策的公告》(財政部稅務總局海關總署公告2019年第39號)，自2019年4月1日起，存在可收回增值稅結餘的企業可申請增值稅抵免退稅。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
其他應收款項				
— 應收附屬公司款項	4,551	947	2,137	1,122
— 可退還按金	434	2,552	1,127	1,009
— 向員工貸款(ii)	—	—	—	1,000
— 代表僱員付款	94	70	40	291
— 其他	120	1	75	213
	<u>5,199</u>	<u>3,570</u>	<u>3,379</u>	<u>3,635</u>
減值撥備(i)	(82)	(28)	(52)	(92)
	<u>5,117</u>	<u>3,542</u>	<u>3,327</u>	<u>3,543</u>
預付款項				
— 附屬公司原材料	1,075	1,120	—	—
— 第三方原材料	116	490	5,932	5,870
— 其他稅項	162	169	919	763
— 授權准入金	—	—	2,916	2,917
— [編纂]開支	—	—	—	653
— 其他經營開支	85	319	1,757	3,008
	<u>1,438</u>	<u>2,098</u>	<u>11,524</u>	<u>13,211</u>
履約成本	1,255	5,417	31,176	33,754
減：履約成本減值撥備	—	—	(2,930)	(2,153)
	<u>1,255</u>	<u>5,417</u>	<u>28,246</u>	<u>31,601</u>
遞延[編纂]開支	—	—	1,754	9,444
	<u>2,641</u>	<u>47</u>	<u>55</u>	<u>1,098</u>
待扣增值稅進項稅額	2,641	47	55	1,098
其他流動資產總值	<u>10,451</u>	<u>11,104</u>	<u>44,906</u>	<u>58,897</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 減值及風險承擔

下表解釋 貴公司按不同階段分析的其他應收款項虧損撥備的變動：

	第1級 12個月預期 信貸虧損	第2級 全期預期 信貸虧損	第3級 全期預期 信貸虧損	總計
於2020年12月31日的 賬面總值(人民幣千元)	5,199	–	–	5,199
於2020年12月31日的 虧損撥備(人民幣千元)	(82)	–	–	(82)
<b>預期信貸虧損率</b>	<b>1.58%</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1.58%</b>
於2021年12月31日的 賬面總值(人民幣千元)	3,570	–	–	3,570
於2021年12月31日的 虧損撥備(人民幣千元)	(28)	–	–	(28)
<b>預期信貸虧損率</b>	<b>0.78%</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>0.78%</b>
於2022年12月31日的 賬面總值(人民幣千元)	3,379	–	–	3,379
於2022年12月31日的 虧損撥備(人民幣千元)	(52)	–	–	(52)
<b>預期信貸虧損率</b>	<b>1.54%</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>1.54%</b>
於2023年6月30日的賬面總值 (人民幣千元)	3,635	–	–	3,635
於2023年6月30日的虧損撥備 (人民幣千元)	(92)	–	–	(92)
<b>預期信貸虧損率</b>	<b>2.53%</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>2.53%</b>

(ii) 於2023年6月30日，向員工貸款指向 貴公司首席運營官Ge Dingfeng先生提供的貸款。該貸款為無抵押、免息及須於2023年9月30日前到期。

## 21 按公允價值計入損益的金融資產

### 貴集團及 貴公司

貴集團將下列各項分類為按公允價值計入損益的金融資產：

- 不合資格按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益計量的債務投資
- 持作交易的股本投資；及
- 貴集團並未選擇透過其他全面收益確認公允價值收益及虧損的股本投資。

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司按公允價值計入損益的金融資產包括下列項目：

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
非流動資產 ( 貴集團)				
附帶優先權的非上市投資(a)	<u>–</u>	<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	<u>3,502</u>
流動資產 ( 貴集團及 貴公司)				
於銀行及金融機構發行的理財產品 投資(b)	<u>24,443</u>	<u>242,832</u>	<u>182,408</u>	<u>250,591</u>

(a) 於2021年11月， 貴集團以總代價人民幣3,000,000元購買瓴鈦科技(上海)有限公司(「瓴鈦」)1.11%的股權，計入按公允價值計入損益計量的投資。瓴鈦是一家專注於毫米波傳感器芯片及算法軟件相關模組解決方案開發的公司。

(b) 理財產品的本金及回報並無保證，故其合約現金流量並不符合僅為支付本金及利息的條件。因此，銀行及金融機構所發行的理財產品按公允價值計入損益計量。

(c) 於損益確認的款項載列如下：

於年／期內，下列公允價值收益淨額於綜合全面虧損表確認：

	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
於其他收益／(虧損)					
淨額所確認按公允價值 計入損益的金融資產的 公允價值收益淨額 (附註7)					
— 已變現	250	2,396	6,321	1,952	3,682
— 未變現	<u>243</u>	<u>1,494</u>	<u>1,408</u>	<u>2,261</u>	<u>1,428</u>
	<u>493</u>	<u>3,890</u>	<u>7,729</u>	<u>4,213</u>	<u>5,110</u>

附錄一

會計師報告

22 現金及現金等價物

貴集團

(a) 現金及現金等價物

	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6月30日 2023年 人民幣千元
銀行現金	17,212	32,875	366,580	146,987
減：受限制現金(b)	(300)	(833)	(835)	(300)
現金及現金等價物	<u>16,912</u>	<u>32,042</u>	<u>365,745</u>	<u>146,687</u>

於報告日期的最大信貸風險為上述現金及現金等價物的賬面值。

(b) 受限制現金

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，金額為人民幣300,000元的受限制現金為於單獨賬戶預留的政府補助，主要用於補貼 貴集團購買設備，未經事先申請不得提取。

於2021年及2022年12月31日，金額為人民幣533,000元及人民幣535,000元的受限制現金分別為遠期外匯協議的保證金。

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	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6月30日 2023年 人民幣千元
人民幣	16,555	13,938	340,082	142,345
美元	261	18,104	25,663	4,342
歐元	96	—	—	—
	<u>16,912</u>	<u>32,042</u>	<u>365,745</u>	<u>146,687</u>

貴公司

(a) 現金及現金等價物

	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6月30日 2023年 人民幣千元
銀行現金	15,958	22,507	357,739	140,687
減：受限制現金	(300)	(833)	(835)	(300)
現金及現金等價物	<u>15,658</u>	<u>21,674</u>	<u>356,904</u>	<u>140,387</u>

附錄一

會計師報告

於報告日期的最大信貸風險為上述現金及現金等價物的賬面值。

現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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	15,532	11,109	335,411	139,713
美元	126	10,565	21,493	674
	<u>15,658</u>	<u>21,674</u>	<u>356,904</u>	<u>140,387</u>

23 衍生金融工具

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於6月30日	
	2020年	2021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
外匯遠期合約	<u>-</u>	<u>1,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於2021年12月31日，貴公司訂立10份外匯遠期合約，本金總額為11,000,000美元。遠期合約均於2022年結算。

於損益確認的款項載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	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
公允價值(虧損)／					
收益－淨額(附註7)					
－已變現	-	67	(2,252)	(2,252)	-
－未變現	-	1,451	-	-	-
	<u>-</u>	<u>1,518</u>	<u>(2,252)</u>	<u>(2,252)</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

24 實繳資本

貴集團及 貴公司

	實繳資本 人民幣千元
於2020年1月1日	7,018
B-1輪投資者的出資(a)	365
B-2輪投資者的出資(b)	186
	<hr/>
於2020年12月31日	7,569
	<hr/>
於2021年1月1日	7,569
B-1輪投資者的出資(a)	122
B-2輪投資者的出資(b)	1
B-3輪投資者的出資(c)	157
B-4輪投資者的出資(d)	157
C-1輪投資者的出資(e)	1,081
	<hr/>
於2021年12月31日	9,087
	<hr/>
於2022年1月1日	9,087
C-2輪投資者的出資(f)	358
C-3輪投資者的出資(g)	766
改制為股份有限公司(附註25(a))	(10,211)
	<hr/>
於2022年12月31日及2023年6月30日	-
	<hr/> <hr/>

- (a) 於2020年6月，貴公司與B-1輪投資者訂立投資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣52,000,000元。貴公司於2020年6月收到所得款項人民幣39,000,000元，及貴公司於2021年1月收到餘下所得款項人民幣13,000,000元，其中人民幣486,605元(約為貴公司改制為股份有限公司(附註25(a))前實繳資本總額的4.8%)及人民幣51,513,395元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備(附註26)。B-1輪投資者於出資後獲授若干優先權(附註29)。
- (b) 於2020年12月，貴公司與B-2輪投資者訂立投資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣20,000,000元。貴公司於2020年12月收到所得款項人民幣19,850,000元，及貴公司於2021年1月收到餘下所得款項人民幣150,000元，其中人民幣187,156元(約為貴公司改制為股份有限公司(附註25(a))前實繳資本總額的1.8%)及人民幣19,812,844元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備(附註26)。B-2輪投資者於出資後獲授若干優先權(附註29)。
- (c) 於2021年1月，貴公司與B-3輪投資者訂立出資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣20,000,000元。貴公司於2021年2月收到所得款項人民幣20,000,000元，其中約人民幣156,982元(約為貴公司改制為股份有限公司(附註25(a))前實繳資本總額的1.5%)及人民幣19,843,018元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備(附註26)。B-3輪投資者於出資後獲授若干優先權(附註29)。

## 附錄一

## 會計師報告

- (d) 於2021年2月，貴公司與B-4輪投資者訂立出資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣20,000,000元。貴公司於2021年2月收到所得款項人民幣20,000,000元，其中約人民幣156,982元（約為貴公司改制為股份有限公司（附註25(a)）前實繳資本總額的1.5%）及人民幣19,843,018元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備（附註26）。B-4輪投資者於出資後獲授若干優先權（附註29）。
- (e) 於2021年8月，貴公司與C-1輪投資者訂立出資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣270,000,000元。貴公司於2021年9月收到所得款項人民幣270,000,000元，其中約人民幣1,080,819元（約為貴公司改制為股份有限公司（附註25(a)）前實繳資本總額的10.6%）及人民幣268,919,181元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備（附註26）。C-1輪投資者於出資後獲授若干優先權（附註29）。
- (f) 於2022年2月，貴公司與C-2輪投資者訂立出資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣98,500,000元。貴公司於2022年2月收到所得款項人民幣66,500,000元，及貴公司於2022年3月收到餘下所得款項人民幣32,000,000元，其中約人民幣358,023元（約為貴公司改制為股份有限公司（附註25(a)）前實繳資本總額的3.5%）及人民幣98,141,977元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備（附註26）。C-2輪投資者於出資後獲授若干優先權（附註29）。
- (g) 於2022年7月31日，貴公司與C-3輪投資者訂立出資協議，據此，貴公司獲注資合計人民幣247,500,000元。貴公司於2022年8月收到所得款項人民幣247,500,000元，其中約人民幣765,804元（約為貴公司改制為股份有限公司（附註25(a)）前實繳資本總額的7.5%）及人民幣246,734,196元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備（附註26）。C-3輪投資者於出資後獲授若干優先權（附註29）。

## 25 股本

### 貴集團及 貴公司

貴公司的法定、已發行及繳足股本的變動概述如下：

	股份數目	股本 人民幣千元
於2022年1月1日	—	—
改制為股份有限公司(a)	10,210,717	10,211
於2022年12月31日	10,210,717	10,211
於2023年1月1日	10,210,717	10,211
資本化發行(b)	194,003,623	194,003
於2023年6月30日	204,214,340	204,214

- (a) 於2022年12月，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為一家股份有限公司。貴公司於改制日期的資產淨值轉換為約10,210,717股每股面值人民幣1元的普通股。經轉換的資產淨值超出普通股面值的部分計入貴公司的股份溢價（附註26）。
- (b) 於2023年3月23日，貴公司股東通過一項決議案批准將股份溢價儲備的人民幣194,003,623元資本化以按比例向當時股東發行每股面值人民幣1.0元的194,003,623股股份（「資本化發行」）。於完成後，貴公司已發行股份總數由10,210,717股增至204,214,340股，每股面值為人民幣1.0元。



附錄一

會計師報告

26 庫存股份及儲備

下表顯示資產負債表項目「庫存股份」及「儲備」的明細及各年／期內變動。表格下方提供每項儲備性質及用途的描述。

貴集團

	庫存股份 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	儲備		總計 人民幣千元
				其他儲備 人民幣千元	外幣折算 人民幣千元	
於2020年1月1日	(83,516)	–	77,273	4,779	29	82,081
B-1輪投資者的出資	–	–	38,635	–	–	38,635
B-2輪投資者的出資	–	–	19,664	–	–	19,664
確認按攤銷成本計量						
附帶優先權的金融工具(a)	(58,850)	–	–	–	–	–
以股份為基礎的付款(附註27)	–	–	–	8,554	–	8,554
外幣折算差額	–	–	–	–	3	3
於2020年12月31日	<u>(142,366)</u>	<u>–</u>	<u>135,572</u>	<u>13,333</u>	<u>32</u>	<u>148,937</u>
於2021年1月1日	(142,366)	–	135,572	13,333	32	148,937
B-1輪投資者的出資	–	–	12,878	–	–	12,878
B-2輪投資者的出資	–	–	149	–	–	149
B-3輪投資者的出資	–	–	19,843	–	–	19,843
B-4輪投資者的出資	–	–	19,843	–	–	19,843
C-1輪投資者的出資	–	–	268,919	–	–	268,919
權益持有人出資	–	–	4,546	–	–	4,546
確認按攤銷成本計量						
附帶優先權的金融工具(a)	(323,150)	–	–	–	–	–
以股份為基礎的付款(附註27)	–	–	–	17,708	–	17,708
外幣折算差額	–	–	–	–	(6)	(6)
附屬公司清算後重新分類至損益	–	–	–	–	(26)	(26)
於2021年12月31日	<u>(465,516)</u>	<u>–</u>	<u>461,750</u>	<u>31,041</u>	<u>–</u>	<u>492,791</u>

附錄一

會計師報告

	庫存股份 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	資本儲備 人民幣千元	儲備		外幣換算 人民幣千元	總計 人民幣千元
				特別儲備 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元		
於2022年1月1日	(465,516)	-	461,750	-	31,041	-	492,791
C-2輪投資者的出資	-	-	98,142	-	-	-	98,142
C-3輪投資者的出資	-	-	246,734	-	-	-	246,734
確認按攤銷成本計量							
附帶優先權的金融工具(a)	(346,000)	-	-	-	-	-	-
終止確認按攤銷成本計量							
附帶優先權的金融工具(b)	811,516	-	711,635	-	-	-	711,635
改制為股份有限公司(附註25(a))	-	666,951	(1,518,261)	-	(60,468)	-	(911,778)
以股份為基礎的付款(附註27)	-	-	-	-	44,026	-	44,026
於2022年12月31日	-	666,951	-	-	14,599	-	681,550
於2023年1月1日	-	666,951	-	-	14,599	-	681,550
資本化發行(附註25)	-	(194,003)	-	-	-	-	(194,003)
以股份為基礎的付款(附註27)	-	-	-	-	44,796	-	44,796
計提安全基金盈餘儲備(d)	-	-	-	340	-	-	340
動用安全基金盈餘儲備(d)	-	-	-	(175)	-	-	(175)
於2023年6月30日	-	472,948	-	165	59,395	-	532,508

(a) 貴集團記錄庫存股份，以反映於Pre-A輪融資至C-3輪融資發行日期附帶優先權的金融工具的賬面值。進一步詳情於附註29(a)中闡述。

於2022年8月30日，於終止Pre-A輪投資者至C-3輪投資者的優先權後，所有庫存股份被終止確認，終止確認附帶優先權的金融工具與庫存股份之間的差額計入資本儲備。進一步詳情於附註29(b)中闡述。

(b) 庫存股份於附帶優先權的金融工具初步自權益重新分類時予以記錄以反映附帶優先權的金融工具的賬面值，並於貴集團與附帶優先權的金融工具有關的責任獲解除、取消或已屆滿而終止確認該等金融工具時予以轉回，並將於其後重新分類回權益。按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具的詳情載於附註29。

(c) 貴集團記錄其他儲備以反映股東對僱員股份獎勵計劃的供款(附註27)。

(d) 根據財政部及國家應急管理部聯合發佈的《企業安全生產費用提取和使用管理辦法》(財資[2022]136號)，截至2023年6月30日止六個月，貴集團的附屬公司知辛電子科技(蘇州)有限公司須根據上年度收入的若干百分比設立安全基金盈餘儲備。

## 27 以股份為基礎的付款

### (a) 股份獎勵計劃

- (i) 蘇州藍馳管理諮詢企業(有限合夥)(「蘇州藍馳」)及蘇州紫馳管理諮詢企業(有限合夥)(「蘇州紫馳」)(統稱為「該等載體」)乃根據中國公司法於中國註冊成立，作為載體，根據僱員持股計劃(「僱員持股計劃」)代 貴公司僱員持有普通股。

由於 貴公司無權監管該等載體的相關活動，亦無購回或結算義務，而僅從根據僱員持股計劃獲授股份的合資格僱員的供款中獲益，故 貴公司董事認為並無控制權而不將該等載體合併入賬。於往績記錄期，該等載體並無編製法定財務報表。

於2019年4月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳根據僱員持股計劃獲授425,221份受限制股份單位(「受限制股份單位」)，每股代價為零，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

於2019年10月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳根據僱員持股計劃獲授180,042份受限制股份單位，每股代價為零，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

於2020年12月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳及蘇州紫馳根據僱員持股計劃獲授564,471份受限制股份單位，代價為每股人民幣4.75元，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

於2021年12月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳及蘇州紫馳根據僱員持股計劃獲授370,499份受限制股份單位，代價為每股人民幣4.75元，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

於2022年7月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳及蘇州紫馳根據僱員持股計劃獲授145,195份受限制股份單位，代價為每股人民幣4.75元，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

於2023年2月，若干董事、管理層及僱員(「承授人」)通過蘇州藍馳及蘇州紫馳根據僱員持股計劃獲授137,700份受限制股份單位，代價為每股人民幣4.75元，作為彼等為 貴集團提供服務、全職貢獻及專業知識的獎勵。

授予僱員的受限制股份的公允價值使用貼現現金流量法及倒推法釐定，以釐定 貴公司的相關權益公允價值，以及基於期權定價模型(「期權定價模型」)的股權分配以釐定普通股的公允價值。對主要假設的重要估計，如無風險利率、波幅及股息率，乃基於管理層的最佳估計得出：

#### 主要假設

無風險利率	2.17%-2.83%
波幅	52.11%-55.25%
股息率	0%
加權平均資本成本	18%-22%
永續增長率	2.3%-3%

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，授予承授人的受限制股份單位的公允價值如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日
	2020年	2021年	2022年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2023年 人民幣千元
一份受限制股份單位的公允價值	0.09	0.25	0.32	0.38

所有已授出股份均於以下兩個時間點的較後者歸屬：完成僱員持股計劃所述服務或[編纂]成功之日起計滿三週年。倘僱員於該期間不再受僱於 貴集團，獎勵的股份將被沒收，沒收的股份將由宋陽先生按僱員最初購買股份的價格購回，並由宋陽先生酌情在後續授予(如有)中重新分配。

以下所載為股份獎勵計劃項下已授限制性股份數目的變動：

於2020年1月1日	605,263
已授出	564,471
已沒收	—
<b>於2020年12月31日</b>	<b>1,169,734</b>
於2021年1月1日	1,169,734
已授出	370,499
已沒收	(202,376)
<b>於2021年12月31日</b>	<b>1,337,857</b>
於2022年1月1日	1,337,857
已授出	145,195
已沒收	(420,390)
<b>於2022年12月31日</b>	<b>1,062,662</b>
於2023年1月1日	1,062,662
已授出	137,700
已沒收	(72,695)
資本化發行	23,121,293
<b>於2023年6月30日</b>	<b>24,248,960</b>

(ii) 僱員持股計劃的修訂

於2021年12月，該等載體與承授人訂立補充協議，修改原僱員持股計劃的服務條件。因此，若承授人在[編纂]日期仍為 貴集團僱員，則於2019年4月、2019年10月及2020年12月授予承授人的1,169,734股股份將歸屬。由於估計歸屬日期並無改變，故並無有關歸屬受限制股份的開支因修訂受到影響。

附錄一

會計師報告

(b) 以股份為基礎的付款交易產生的開支

年／期內確認為僱員福利開支一部分的以股份為基礎的付款交易產生的總開支如下：

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
以股份為基礎的付款開支	8,554	17,708	44,026	22,127	43,220

28 按類別劃分的金融工具

貴集團持有以下金融工具：

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
<b>金融資產</b>				
按攤銷成本計量的金融資產：				
－ 貿易應收款項及應收票據 (附註19)	15,248	111,289	289,358	126,890
－ 其他應收款項 (附註20)	927	2,937	1,512	2,706
－ 現金及現金等價物 (附註22)	16,912	32,042	365,745	146,687
－ 受限制現金 (附註22)	300	833	835	300
按公允價值計入損益的金融資產 (附註21)	24,443	245,832	185,408	254,093
衍生金融工具 (附註23)	—	1,451	—	—
	<u>57,830</u>	<u>394,384</u>	<u>842,858</u>	<u>530,676</u>

**金融負債**

按攤銷成本計量的負債：

－ 借款 (附註30)	25,029	35,538	49,004	—
－ 貿易應付款項及應付票據 (附註33)	6,778	90,440	438,417	128,384
－ 其他應付款項及應計費用 (不包括應付 薪資及福利及其他應付稅項) (附註34)	3,335	17,236	24,510	31,242
－ 租賃負債 (附註14)	7,001	5,913	4,913	3,280
－ 按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具 (附註29)	<u>162,219</u>	<u>897,731</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>204,362</u>	<u>1,046,858</u>	<u>516,844</u>	<u>162,906</u>

貴集團面臨的與金融工具有關的各項風險於附註3中討論。報告期末的最高信貸風險敞口為上述各類金融資產的賬面值。

附錄一

會計師報告

29 按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具	162,219	897,731	-	-

附帶優先權的金融工具指授予若干投資者的贖回權。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具的變動載列如下：

	按攤銷成本 計量附帶優先權 的金融工具 人民幣千元
於2020年1月1日	93,765
確認按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具(a)	58,850
自財務成本扣除	9,604
於2020年12月31日	<u>162,219</u>
於2021年1月1日	162,219
確認按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具(a)	323,150
按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具的財務成本(i)	412,362
於2021年12月31日	<u>897,731</u>
於2022年1月1日	897,731
確認按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具(a)	346,000
按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具的財務成本	279,420
終止確認按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具(b)	(1,523,151)
於2022年12月31日及2023年6月30日	<u>-</u>

(a) Pre-A輪融資至C輪融資

Pre-A輪融資

於2017年8月，貴公司與若干Pre-A輪投資者訂立投資協議，據此，貴公司以代價人民幣10,379,000元向Pre-A輪投資者發行及配發約897,000股股份，佔貴公司股權約8.79%。

### A輪融資

於2018年6月，貴公司與若干A輪投資者訂立投資協議，據此，貴公司以代價人民幣73,137,000元向A輪投資者發行及配發約1,037,500股股份，佔貴公司股權約10.16%。貴公司於2018年6月、7月及9月收到所得款項人民幣73,137,000元。A輪投資者於出資後獲授若干優先權，且優先權亦同時授予Pre-A輪投資者。貴公司於2018年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣10,379,000元及人民幣73,137,000元（貴公司預計支付金額的現值）。於2018年6月、7月及9月，貴公司單獨採用7.93%、8.15%和8.22%的折現率得出已發行金融工具的現值。

### B輪融資

如附註24所述，於2020年6月，貴公司與若干B-1輪投資者訂立投資協議。貴公司於2020年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣39,000,000元（貴公司預計支付金額的現值），而於2021年確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣13,000,000元（貴公司預計支付金額的現值）。貴公司單獨採用8.76%及8.96%的折現率得出已發行金融工具的現值。

於2020年12月，貴公司與若干B-2輪投資者訂立投資協議。貴公司於2020年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣19,850,000元（貴公司預計支付金額的現值），而於2021年確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣150,000元（貴公司預計支付金額的現值）。貴公司單獨採用8.95%及8.96%的折現率得出已發行金融工具的現值。

於2021年1月，貴公司與若干B-3輪投資者訂立投資協議。貴公司於2021年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣20,000,000元（貴公司預計支付概約金額的現值）。貴公司採用8.99%的折現率得出已發行金融工具的現值。

於2021年2月，貴公司與若干B-4輪投資者訂立投資協議。貴公司於2021年初始確認相關附帶優先權的金融工具為人民幣20,000,000元（貴公司預計支付概約金額的現值）。貴公司採用8.99%的折現率得出已發行金融工具的現值。

### C輪融資

於2021年8月，貴公司與若干C-1輪投資者訂立投資協議。貴公司於2021年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣270,000,000元（貴公司預計支付金額的現值）。貴公司採用9.22%的折現率得出已發行金融工具的現值。

於2022年2月，貴公司與若干C-2輪投資者訂立投資協議。貴公司於2022年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣98,500,000元（為貴公司預計支付金額的現值）。貴公司採用9.40%的折現率得出已發行金融工具的現值。

於2022年7月，貴公司與若干C-3輪投資者訂立投資協議。貴公司於2022年初始確認的相關附帶優先權的金融工具為人民幣247,500,000元（貴公司預計支付金額的現值）。貴公司採用9.60%的折現率得出已發行金融工具的現值。

B-1輪投資者、B-2輪投資者、B-3輪投資者及B-4輪投資者統稱為「B輪投資者」。C-1輪投資者、C-2輪投資者及C-3輪投資者統稱為「C輪投資者」。

根據Pre-A輪投資協議至C輪投資協議，Pre-A輪投資者至C輪投資者於出資後獲授若干優先權（「優先權」）。該等優先權主要包括下列各項：

#### 最優惠條款

倘 貴集團授予任何股東（包括引入的新投資者）的權利優於現有股東，則現有股東亦有權享有該等條款、條件或權利。

#### 贖回權

投資者有權於以下情況下要求 貴公司贖回彼等的投資：(i) 貴公司未能於某日期前進行[編纂]；(ii)從發行日期到 貴公司[編纂]前的期間， 貴公司及其現有股東嚴重違反協議。

於2021年8月前，贖回金額計算如下：就情況(i)而言，投資者的原投資本金，加上自交付日起至結款實際支付日止（按一個曆年為365天計算）按原投資本金10%的年利率單利計算的利息；就情況(ii)而言，投資者的原投資本金，加上自交付日起至結款實際支付日止（按一個曆年為365天計算）按原投資本金15%的年利率單利計算的利息((i)和(ii)統稱為「P+I」)。

於2021年8月， 貴公司與若干C-1輪投資者訂立投資協議。C-1輪投資者的贖回金額按以下兩項中的較高者計算：(i) P+I；及(ii)贖回資本的公允價值（「FV」）。

- (i) 由於最優惠條款，Pre-A輪投資者至B輪投資者的贖回價乃按P+I及FV的較高者予以相應調整，以致於財務成本立即確認約人民幣388,249,000元。

#### 清算優先權

倘 貴公司進行任何清算、解散或清盤，Pre-A輪投資者至C輪投資者將有權獲得清算優先權金額，早於及優先於 貴公司向 貴公司其他普通股持有人作出的任何資產或盈餘資金分派。

Pre-A輪投資者至C輪投資者的清算優先權金額按Pre-A輪投資者至C輪投資者原投資本金加10%年化利率單利計算的利息（「清算優先權上限」）。倘 貴公司的可分派資產金額低於清算優先權上限總額，Pre-A輪投資者至C輪投資者將有權獲得根據每名投資者股份所佔百分比分配的金額。

以下事件被認為是「視作清算事件」：(i) 貴公司出售、處置或轉讓其全部或絕大部分資產（包括 貴公司全部或絕大部分知識產權資產的獨家許可）；(ii)任何合併、整合或其他交易導致 貴公司被其他實體收購或之後 貴公司的主要控制權發生變化。



反攤薄權

倘 貴公司增加實繳股本的價格低於Pre-A輪投資者至C輪投資者按每筆實繳股本支付的價格，Pre-A輪投資者至C輪投資者有權要求(i) 貴公司無償(或以法律允許的最低價格)向Pre-A輪投資者至C輪投資者發行新的實繳股本；或(ii)現有股東無償(或以法律允許的最低價格)將直接或間接持有的 貴公司股權轉讓予Pre-A輪投資者至C輪投資者，以使Pre-A輪投資者至C輪投資者支付的總金額除以獲得的實繳股本總額等於新發行的每筆實繳股本的價格。

貴公司董事認為，反攤薄權的公允價值並不重大，因此， 貴公司並無確認負債。

(b) 優先權的終止

於2022年8月30日， 貴公司與Pre-A輪投資者至C輪投資者訂立終止協議，終止上述優先權。根據該終止協議，按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具約人民幣1,523,151,000元及庫存股份約人民幣811,516,000元相應被終止確認。差額約人民幣711,635,000元計入資本儲備(附註26)。

30 借款

貴集團及 貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
計入流動負債的借款：				
無抵押				
銀行借款(a)	25,000	35,500	—	—
其他貸款(b)	—	—	48,857	—
應付利息	29	38	147	—
	<u>25,029</u>	<u>35,538</u>	<u>49,004</u>	<u>—</u>
借款總額	<u>25,029</u>	<u>35,538</u>	<u>49,004</u>	<u>—</u>

(a) 於2021年12月31日， 貴公司有來自中國一家銀行的短期銀行借款，總額為人民幣35,500,000元，按實際年利率3.86%計息。上述借款由宋陽先生提供擔保。借款及相關利息均於2022年清償，並解除相應擔保。

於2020年12月31日， 貴公司有來自中國一家銀行的短期銀行借款，總額為人民幣23,000,000元，按實際年利率4.16%計息。上述借款由宋陽先生提供擔保。借款及相關利息均於2021年清償，並解除相應擔保。

於2020年12月31日， 貴公司有來自中國一家銀行的短期銀行借款，總額為人民幣2,000,000元，按實際年利率4.79%計息。上述借款由 貴公司一家附屬公司知辛電子科技(蘇州)有限公司提供擔保。借款及相關利息均於2021年清償，並解除相應擔保。

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 於2022年12月31日，貴公司有中國一家銀行支付的進口押匯，總額為人民幣48,857,000元，按實際年利率2.4%計息。

(c) 其他披露

貴集團的借款均以人民幣計值。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，根據貴集團與貸款人訂立的適用借款協議，貴集團並無違反任何契諾，亦不受重大財務契諾約束。

貴集團的借款受利率變動及合約重新定價日或到期日（以較早者為準）影響的敞口如下：

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
6個月內	10,200	12,000	48,857	—
6至12個月	14,800	23,500	—	—
	<u>25,000</u>	<u>35,500</u>	<u>48,857</u>	<u>—</u>

由於貼現影響並不重大，流動借款的公允價值與其賬面值相若。

### 31 撥備

#### 貴集團及 貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
非流動				
待執行的虧損合同(i)	—	—	1,700	—
保修(ii)	—	132	1,581	5,187
	—	132	3,281	5,187
流動				
待執行的虧損合同(i)	—	—	—	1,131
保修	—	66	1,262	2,593
	—	66	1,262	3,724
	<u>—</u>	<u>198</u>	<u>4,543</u>	<u>8,911</u>

(i) 貴集團與若干客戶訂立不可撤銷合約以提供自動駕駛相關研發服務。履行合約的估計成本超過合約下預計將收取的收入。於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團已於對合約履約成本進行減值測試後就任何不可避免成本超出預期利益的部分確認撥備（附註20）。

(ii) 貴集團就若干產品提供保修，並承諾負責修理或更換表現未如理想的項目。產品保修撥備金額基於銷量和維修及退貨水平的行業經驗估計得出。貴集團將持續檢討並適時修訂該估計。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團撥備的變動分析如下：

	待執行的 虧損合同 人民幣千元	保修 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	–	–	–
年內撥備	–	198	198
年內已動用金額	–	–	–
<b>於2021年12月31日</b>	<b>–</b>	<b>198</b>	<b>198</b>
於2022年1月1日	–	198	198
年內撥備	1,700	3,746	5,446
期內已動用金額	–	(1,101)	(1,101)
<b>於2022年12月31日</b>	<b>1,700</b>	<b>2,843</b>	<b>4,543</b>
於2023年1月1日	1,700	2,843	4,543
期內撥備	–	4,937	4,937
期內已動用金額	(569)	–	(569)
<b>於2023年6月30日</b>	<b>1,131</b>	<b>7,780</b>	<b>8,911</b>

### 32 遞延收入

貴集團及 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6月30日 2023年 人民幣千元
政府補貼	300	1,217	883	717

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止期間，貴集團分別收取政府補貼總額約人民幣300,000元、人民幣1,000,000元、零及零，主要用於資助貴集團採購研發設備。該等政府補貼入賬列作遞延收入，並在有關設備的可使用年內按直線法計入損益。

### 33 貿易應付款項及應付票據

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6月30日 2023年 人民幣千元
貿易應付款項				
– 應付材料款	6,778	83,930	291,910	118,803
應付票據(a)				
– 應付材料款	–	6,510	146,507	9,581
	<b>6,778</b>	<b>90,440</b>	<b>438,417</b>	<b>128,384</b>

附錄一

會計師報告

(a) 應付票據的到期期限為3個月。

於2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司有來自中國一家銀行的有擔保應付票據，總額分別為人民幣6,000,000元、人民幣110,864,000元及零。上述應付票據由宋陽先生提供擔保。

(b) 貿易應付款項因屬短期性質，其賬面值與其公允價值相若。

(c) 於各往績記錄期末基於購買日期對貿易應付款項所作的賬齡分析如下：

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
1年以內	6,724	83,906	291,826	118,469
1至2年	54	24	84	334
	<u>6,778</u>	<u>83,930</u>	<u>291,910</u>	<u>118,803</u>

貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
貿易應付款項				
－ 應付材料款	50	72,919	287,597	122,881
應付票據				
－ 應付材料款	—	6,510	146,507	9,581
	<u>50</u>	<u>79,429</u>	<u>434,104</u>	<u>132,462</u>

於各往績記錄期末基於購買日期對 貴公司貿易應付款項所作的賬齡分析如下：

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
1年以內	50	72,919	287,560	122,870
1至2年	—*	—*	37	11
	<u>50</u>	<u>72,919</u>	<u>287,597</u>	<u>122,881</u>

\* 餘額指金額少於人民幣1,000元。

附錄一

會計師報告

34 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
應付薪金及福利	6,949	9,707	20,539	19,193
應計費用	2,925	3,225	5,089	3,261
其他應付稅項	290	332	8,830	5,269
購買物業、廠房及設備應付款項	52	327	1,656	1,714
應計[編纂]開支	–	–	3,811	4,417
其他 <sup>(a)</sup>	358	13,684	13,954	21,850
	<u>10,574</u>	<u>27,275</u>	<u>53,879</u>	<u>55,704</u>

(a) 貴集團同意向一名OEM客戶收取服務費，並代該客戶向就自動駕駛產品所用硬件及軟件提供部分研發服務的供應商付款。於2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，貴公司向客戶收取但未支付予供應商的服務費分別約為人民幣13,522,000元、人民幣12,920,000元及人民幣21,713,000元。

貴公司

	於12月31日		於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	2023年 人民幣千元
應付薪金及福利	5,685	8,462	19,434	18,069
應計費用	1,071	1,456	4,209	2,714
其他應付稅項	103	319	8,801	5,246
購買物業、廠房及設備應付款項	21	231	1,595	1,655
應計[編纂]開支	–	–	3,811	4,417
應付附屬公司款項	–	–	–	12,088
其他	237	13,683	13,933	21,787
	<u>7,117</u>	<u>24,151</u>	<u>51,783</u>	<u>65,976</u>

附錄一

會計師報告

35 現金流量資料

(a) 除所得稅前虧損與經營業務所用現金淨額的對賬

	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 (未經審計)	2023年 人民幣千元
除所得稅前虧損	(53,827)	(464,199)	(342,376)	(300,432)	(99,748)
就下列各項作出調整：					
金融資產減值虧損淨額／(減值虧損撥回) (附註3.1)	90	1,453	3,717	1,471	(2,989)
物業、廠房及設備折舊(附註15)	4,765	5,192	6,765	2,974	4,894
使用權資產折舊(附註14)	1,925	2,240	3,750	1,803	1,853
無形資產攤銷(附註16)	865	3,083	3,438	1,686	1,962
出售物業、廠房及設備、無形資產 (收益)／虧損淨額(附註7)	(24)	266	73	(13)	(88)
存貨減值撥備(附註8)	–	199	25	145	241
履約成本減值撥備(附註8)	–	341	4,421	521	305
以股份為基礎的付款開支(附註27)	8,554	17,708	44,026	22,127	43,220
按公允價值計入損益的金融資產公允價值 收益淨額(附註7)	(493)	(3,890)	(7,729)	(4,213)	(5,110)
衍生金融工具公允價值虧損／(收益) 淨額(附註7)	–	(1,518)	2,252	2,252	–
財務成本／(收入)－淨額(附註10)	10,887	413,804	280,073	245,240	(1,801)
清算附屬公司虧損	–	(9)	–	–	–
政府補貼攤銷	–	(83)	(333)	(167)	(167)
匯兌差額淨額(附註7)	9	228	(1,922)	(632)	(560)
<b>營運資金變動前的經營虧損：</b>	<b>(27,249)</b>	<b>(25,185)</b>	<b>(3,820)</b>	<b>(27,238)</b>	<b>(57,988)</b>
存貨(增加)／減少	(4,095)	(37,720)	(224,994)	(51,422)	109,651
貿易應收款項及應收票據(增加)／減少	(6,759)	(97,490)	(181,783)	(36,198)	165,515
其他資產增加	(451)	(7,913)	(36,208)	(7,152)	(13,922)
受限制現金(增加)／減少	–	(533)	(2)	(1)	535
其他經營資產(增加)／減少	–	–	(14,583)	(1,787)	1,299
貿易應付款項及應付票據 (減少)／增加	(4,143)	83,662	347,976	91,176	(310,033)
其他應付款項及應計費用增加／(減少)	7,851	17,132	26,633	(16,973)	11,379
合約負債增加	11,002	4,851	16,769	20,883	6,280
撥備增加	–	198	4,345	553	4,368
<b>經營業務所用現金淨額</b>	<b>(23,844)</b>	<b>(62,998)</b>	<b>(65,667)</b>	<b>(28,159)</b>	<b>(82,916)</b>

附錄一

會計師報告

(b) 主要非現金投資及融資活動

於其他附註披露的主要非現金投資及融資活動為：

- 添置租賃樓宇使用權資產 – 附註14
- 確認及終止確認按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具 – 附註29

(c) 債務淨額

	於12月31日			於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	2023年 人民幣千元
現金及現金等價物 (附註22)	16,912	32,042	365,745	146,687
按公允價值計入損益的金融資產 (附註21)	24,443	245,832	185,408	254,093
按攤銷成本計量附帶優先權的金融工具 (附註29)	(162,219)	(897,731)	–	–
租賃負債 (附註14)	(7,001)	(5,913)	(4,913)	(3,280)
借款 (附註30)	(25,029)	(35,538)	(49,004)	–
<b>(債務) / 現金淨額</b>	<b>(152,894)</b>	<b>(661,308)</b>	<b>497,236</b>	<b>397,500</b>

(d) 融資活動負債對賬

	按攤銷成本 計量附帶 優先權的 金融工具 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	93,765	8,915	10,016	112,696
現金流量	–	(2,125)	14,103	11,978
利息開支	–	379	910	1,289
按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具財務成本	9,604	–	–	9,604
確認按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具 (附註29)	58,850	–	–	58,850
其他變動 (i)	–	(168)	–	(168)
<b>於2020年12月31日</b>	<b>162,219</b>	<b>7,001</b>	<b>25,029</b>	<b>194,249</b>
於2021年1月1日	162,219	7,001	25,029	194,249
現金流量	–	(2,350)	9,255	6,905
新租賃	–	971	–	971
利息開支	–	291	1,254	1,545
按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具財務成本	412,362	–	–	412,362
確認按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具 (附註29)	323,150	–	–	323,150
<b>於2021年12月31日</b>	<b>897,731</b>	<b>5,913</b>	<b>35,538</b>	<b>939,182</b>

附錄一

會計師報告

	按攤銷成本 計量附帶 優先權的 金融工具 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	借款 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	897,731	5,913	35,538	939,182
現金流量	–	(3,073)	12,982	9,909
新租賃	–	1,808	–	1,808
利息開支	–	265	484	749
按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具財務成本	279,420	–	–	279,420
確認按攤銷成本計量附帶優先權的 金融工具 (附註29)	346,000	–	–	346,000
終止確認按攤銷成本計量附帶 優先權的金融工具 (附註29)	(1,523,151)	–	–	(1,523,151)
<b>於2022年12月31日</b>	<b>–</b>	<b>4,913</b>	<b>49,004</b>	<b>53,917</b>
於2023年1月1日	–	4,913	49,004	53,917
現金流量	–	(1,729)	(49,141)	(50,870)
利息開支	–	96	137	233
<b>於2023年6月30日</b>	<b>–</b>	<b>3,280</b>	<b>–</b>	<b>3,280</b>

(i) 2020年國有物業租金減免，以應對COVID-19疫情影響。

### 36 關聯方交易

倘一方有能力直接或間接控制另一方或在另一方作出財務及經營決策時對其施加重大影響，則各方被視為有關聯。若各方受到共同控制、共同重大影響或控股股東家族的聯合控制，各方亦被視為有關聯。貴集團主要管理層成員及其近親亦被視為關聯方。

#### (a) 主要管理人員薪酬

董事認為主要管理人員為 貴公司董事會成員，負責規劃、指導及控制 貴集團的活動。其薪酬於附註37(a)披露。



附錄一

會計師報告

37 董事福利及權益

(a) 董事及監事

於往績記錄期已付或應付董事及監事的薪酬詳情載列如下：

	袍金 人民幣千元	工資及 薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	社會保障 成本、住房 福利及 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2020年12月31日</b>						
<b>止年度</b>						
董事姓名：						
宋陽先生(i)	–	350	128	–	29	507
李雙江先生(ii)	–	354	144	–	37	535
盧玉坤先生(iii)	–	444	192	4,729	37	5,402
朱慶華先生(iv)	–	433	175	430	37	1,075
李程晟先生(v)	–	–	–	–	–	–
曾穎哲先生(vi)	–	–	–	–	–	–
萬元先生(vii)	–	–	–	–	–	–
	–	1,581	639	5,159	140	7,519
監事姓名：						
羅紅先生(viii)	–	399	163	379	33	974
	–	399	163	379	33	974
<b>截至2021年12月31日</b>						
<b>止年度</b>						
董事姓名：						
宋陽先生(i)	–	570	209	–	68	847
李雙江先生(ii)	–	449	126	–	80	655
盧玉坤先生(iii)	–	534	149	3,064	80	3,827
朱慶華先生(iv)	–	504	198	1,456	80	2,238
李程晟先生(v)	–	–	–	–	–	–
曾穎哲先生(vi)	–	–	–	–	–	–
范澤先生(ix)	–	–	–	–	–	–
萬元先生(vii)	–	–	–	–	–	–
	–	2,057	682	4,520	308	7,567
監事姓名：						
羅紅先生(viii)	–	494	144	245	68	951
	–	494	144	245	68	951

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	工資及 薪金 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	以股份為 基礎的付款 人民幣千元	社會保障 成本、住房 福利及 僱員福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>截至2022年12月31日</b>						
止年度						
董事姓名：						
宋陽先生(i)	-	914	240	-	82	1,236
李雙江先生(ii)	-	624	108	-	82	814
盧玉坤先生(iii)	-	760	130	3,996	82	4,986
李程晟先生(v)	-	-	-	-	-	-
曾穎哲先生(vi)	-	-	-	-	-	-
鄭凱中先生(x)	-	-	-	-	-	-
范澤先生(ix)	-	-	-	-	-	-
陶志新先生(xi)	-	-	-	-	-	-
張為公先生(xii)	-	-	-	-	-	-
楊曉建先生(xiii)	-	-	-	-	-	-
劉勇先生(xiv)	-	-	-	-	-	-
	-	2,298	478	3,996	246	7,018
監事姓名：						
羅紅先生(viii)	-	702	157	320	82	1,261
汪冰潔先生(xv)	-	60	103	762	7	932
朱慶華先生(iv)	-	733	160	1,515	82	2,490
	-	1,495	420	2,597	171	4,683
<b>截至2023年6月30日</b>						
止六個月						
董事姓名：						
宋陽先生(i)	-	672	152	-	45	869
李雙江先生(ii)	-	360	77	-	45	482
盧玉坤先生(iii)	-	462	100	5,161	45	5,768
李程晟先生(v)	-	-	-	-	-	-
范澤先生(ix)	-	-	-	-	-	-
陶志新先生(xi)	-	-	-	-	-	-
楊元奎先生(xvi)	-	-	-	-	-	-
張為公先生(xii)	50	-	-	-	-	50
楊曉建先生(xiii)	23	-	-	-	-	23
劉勇先生(xiv)	50	-	-	-	-	50
	123	1,494	329	5,161	135	7,242
監事姓名：						
羅紅先生(viii)	-	428	92	413	45	978
汪冰潔先生(xv)	-	368	86	1,706	45	2,205
朱慶華先生(iv)	-	462	100	1,589	45	2,196
	-	1,258	278	3,708	135	5,379

附錄一

會計師報告

	袍金	工資及薪金	酌情花紅	以股份為基礎的付款	社會保障成本、住房福利及僱員福利	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>(未經審計)</i>						
<b>截至2022年6月30日</b>						
止六個月						
董事姓名：						
宋陽先生(i)	–	390	120	–	40	550
李雙江先生(ii)	–	284	54	–	40	378
盧玉坤先生(iii)	–	340	65	1,998	40	2,443
李程晟先生(v)	–	–	–	–	–	–
曾穎哲先生(vi)	–	–	–	–	–	–
鄭凱中先生(x)	–	–	–	–	–	–
范澤先生(ix)	–	–	–	–	–	–
朱慶華先生(iv)	–	327	81	758	40	1,206
	–	1,341	320	2,756	160	4,577
監事姓名：						
羅紅先生(viii)	–	312	79	160	40	591

- (i) 宋陽先生於2017年3月24日獲委任為 貴公司執行董事。彼於2022年11月17日調任為執行董事兼董事長。
- (ii) 李雙江先生於2018年8月31日獲委任為 貴公司董事，並於2022年11月17日調任為執行董事。
- (iii) 盧玉坤先生於2018年8月31日獲委任為 貴公司董事，並於2022年11月17日調任為執行董事。
- (iv) 朱慶華先生於2020年6月24日獲委任為 貴公司董事，並於2022年11月17日辭任 貴公司董事。朱慶華先生於2022年11月17日調任為 貴公司監事。
- (v) 李程晟先生於2018年8月31日獲委任為 貴公司董事，並於2022年11月17日調任為非執行董事。
- (vi) 曾穎哲先生於2017年10月10日獲委任為 貴公司董事，並於2022年2月22日辭任 貴公司董事。
- (vii) 萬元先生於2020年6月24日獲委任為 貴公司董事，並於2021年8月30日辭任 貴公司董事。
- (viii) 羅紅先生於2018年8月31日調任為 貴公司監事。
- (ix) 范澤先生於2021年8月30日獲委任為 貴公司董事，並於2023年3月23日辭任 貴公司董事。

## 附錄一

## 會計師報告

- (x) 鄭凱中先生於2022年2月22日調任為 貴公司董事，並於2022年11月17日辭任 貴公司董事。
- (xi) 陶志新先生於2022年11月17日調任為 貴公司非執行董事。
- (xii) 張為公先生於2022年11月17日調任為 貴公司獨立非執行董事。
- (xiii) 楊曉建先生於2022年11月17日調任為 貴公司獨立非執行董事，並於2023年3月23日辭任 貴公司獨立非執行董事。
- (xiv) 劉勇先生於2022年11月17日調任為 貴公司獨立非執行董事。
- (xv) 汪冰潔先生於2022年11月17日調任為監事。
- (xvi) 楊元奎先生於2023年3月23日獲委任為 貴公司董事。

### (b) 董事及監事退休福利

於往績記錄期，概無董事或監事收取任何退休福利。

### (c) 董事及監事離職福利

於往績記錄期，概無董事或監事收取任何離職福利。

### (d) 就獲取董事及監事服務向第三方支付代價

於往績記錄期， 貴公司並無就獲取董事及監事服務向任何第三方支付代價。

### (e) 有關向董事、監事及相關董事的控制法人團體或關連實體提供貸款、準貸款及進行其他交易的資料

於往績記錄期，概無向董事、監事及相關董事或監事控制法人團體或關連實體提供貸款、準貸款及進行其他交易。

### (f) 董事及監事於交易、安排或合約中的重大權益

於往績記錄期內各年／期末或任何時間， 貴公司概無就 貴集團業務而訂立且 貴公司董事或監事於其中直接或間接擁有重大利益的任何重大交易、安排及合約。

## 38 承擔

### (a) 資本承擔

	於12月31日			於6月30日
	2020年	2021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
物業、廠房及設備	—	350	1,874	137,264

### 39 或有事項

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團及貴公司並無任何重大或有項目。

### 40 股息

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及2023年6月30日止六個月，貴公司或貴公司附屬公司概無派付或宣派股息。

### 41 期後事項

於往績記錄期後，貴公司對[編纂]的[編纂]作出調整（「調整」）。因調整而產生的直至2023年6月30日已確認的[編纂]開支的累計影響將於截至2023年12月31日止年度的綜合財務報表中確認。因此，截至2023年12月31日止年度，將於綜合全面收益表內以及綜合資產負債表中其他流動資產確認的對[編纂]開支的估計影響將分別為扣減人民幣[編纂]元及相同數額的進賬。

[除上文所披露的事項外，於2023年6月30日後及直至本報告日期，貴公司或貴集團概無進行其他重大期後事項或受其他重大期後事項的影響。]

## III 期後財務報表

貴公司或貴集團旗下任何公司概無就2023年6月30日後及直至本報告日期的任何期間編製經審計財務報表。貴公司或貴集團旗下任何公司概無就2023年6月30日後的任何期間宣派、作出或派付股息或分派。