

以下第[I-1]至I-[99]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合保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信箋]

[草稿]

致慕源科技控股有限公司列位董事及HSBC CORPORATE FINANCE (HONG KONG) LIMITED及中國國際金融香港證券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」)謹此就慕源科技控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)載於第[I-4]至[I-99]頁的歷史財務資料作出報告，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日的合併財務狀況報表、貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日和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(「往績記錄期間」)的合併全面收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，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-99]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部份，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[編纂]股份的文件(「[編纂]」)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1.3及2.1所載的呈列及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1.3及2.1所載的呈列及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1.3及2.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映了 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日和2023年6月30日的財務狀況和 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的合併財務狀況，及 貴集團於往績記錄期間的合併財務表現及合併現金流量。

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日止六個月的合併全面收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，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1.3及2.1所載的呈列及擬備基準，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1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備。

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36中說明冪源科技控股有限公司並無就往績記錄期間支付任何股利。

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

[日期]

I. 貴集團歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

歷史財務資料所依據 貴集團於往績記錄期間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)根據國際審計與鑑證準則理事會(「國際審計與鑑證準則理事會」)頒佈的國際審計準則審核(「相關財務報表」)。

除另有指明外，歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，且所有數值已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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收益	7、8	1,014,546	2,566,661	5,574,372	2,434,705	1,121,621
收益成本	9	(942,015)	(2,333,567)	(5,117,248)	(2,243,496)	(928,621)
毛利		72,531	233,094	457,124	191,209	193,000
銷售及營銷開支	9	(24,435)	(61,544)	(91,284)	(41,156)	(34,784)
研發開支	9	(72,950)	(103,755)	(150,646)	(64,663)	(106,728)
行政開支	9	(60,809)	(88,344)	(96,434)	(43,785)	(53,256)
金融資產減值撥回／(虧損)淨額	3	19,181	1,429	707	(2,444)	(7,249)
其他收入	12	9,525	7,983	18,441	9,769	8,131
其他收益／(虧損)淨額	13	5,230	1,087	(16,989)	(7,746)	1,379
經營(虧損)／利潤		(51,727)	(10,050)	120,919	41,184	493
按公平值計入損益的 金融工具公平值變動	11	(2,090)	(11,403)	470	–	785
融資收入	14	923	457	7,442	1,083	11,162
融資成本	14	(36,039)	(43,887)	(18,427)	(9,070)	(14,428)
融資成本淨額		(35,116)	(43,430)	(10,985)	(7,987)	(3,266)
除所得稅前(虧損)／利潤		(88,933)	(64,883)	110,404	33,197	(1,988)
所得稅開支	15	(10)	(1,033)	(2,403)	(610)	(1,785)
年／期內(虧損)／利潤		(88,943)	(65,916)	108,001	32,587	(3,773)
以下各項應佔年／期內 (虧損)／利潤：						
貴公司權益擁有人		(82,007)	(56,193)	100,633	30,348	(15,478)
非控股權益		(6,936)	(9,723)	7,368	2,239	11,705

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	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)	
其他全面(虧損)/收入：					
可重新分類至損益的項目					
— 貨幣換算差額	11,517	6,213	(21,990)	(11,659)	(9,172)
— 按公平值計入其他全面收入 的金融資產公平值變動 (虧損)/收益淨額	(724)	(5,553)	1,714	975	2,215
不會重新分類至損益的項目					
— 貨幣換算差額	(22,157)	(4,817)	69,361	39,396	28,575
年/期內其他全面(虧損)/ 收入(扣除稅項)	(11,364)	(4,157)	49,085	28,712	21,618
年/期內全面(虧損)/收入總額	<u>(100,307)</u>	<u>(70,073)</u>	<u>157,086</u>	<u>61,299</u>	<u>17,845</u>
以下各項應佔年/期內全面 (虧損)/收入總額：					
貴公司權益擁有人	(93,450)	(60,264)	149,774	59,077	6,076
非控股權益	(6,857)	(9,809)	7,312	2,222	11,769
貴公司優先普通股及 普通股持有人應佔 每股(虧損)/收入的 (虧損)/盈利					
每股基本(虧損)/盈利 (人民幣)	(2.36)	(1.62)	2.58	0.78	(0.40)
每股攤薄(虧損)/盈利 (人民幣)	<u>(2.36)</u>	<u>(1.62)</u>	<u>2.43</u>	<u>0.73</u>	<u>(0.40)</u>

16

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
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備淨額	17	90,994	129,598	171,690	209,640
使用權資產	19	25,223	31,774	38,257	27,855
無形資產	18	5,430	7,306	6,091	11,465
遞延稅項資產	21	–	–	–	2,926
其他非流動資產	20	518	11,084	22,405	24,933
非流動資產總值		<u>122,165</u>	<u>179,762</u>	<u>238,443</u>	<u>276,819</u>
流動資產					
存貨	25	274,501	241,053	565,091	636,652
預付款項、按金及其他流動資產	23	38,290	32,967	31,988	50,487
貿易應收款項	24	131,677	140,254	982,281	385,842
應收關聯方款項	42	96,367	218,825	77,220	114,309
按公平值計入其他全面收入的					
金融資產	22	151,659	511,551	540,264	439,092
短期投資	26	–	3,210	515,182	469,056
受限制現金	27	73,343	89,273	104,615	84,242
現金及現金等價物	27	81,640	460,787	450,578	583,920
流動資產總值		<u>847,477</u>	<u>1,697,920</u>	<u>3,267,219</u>	<u>2,763,600</u>
資產總值		<u><u>969,642</u></u>	<u><u>1,877,682</u></u>	<u><u>3,505,662</u></u>	<u><u>3,040,419</u></u>
權益					
股本及股份溢價	28	1,741,766	2,249,033	2,270,516	2,246,864
其他儲備	29	89,697	98,420	150,870	178,104
累計虧損		<u>(2,038,462)</u>	<u>(2,094,655)</u>	<u>(1,994,022)</u>	<u>(2,009,500)</u>
貴公司擁有人應佔權益		(206,999)	252,798	427,364	415,468
非控股權益		<u>(3,946)</u>	<u>(13,240)</u>	<u>18,191</u>	<u>30,192</u>
總(虧絀)/權益		<u><u>(210,945)</u></u>	<u><u>239,558</u></u>	<u><u>445,555</u></u>	<u><u>445,660</u></u>

附錄一

會計師報告

		於12月31日		於6月30日	
	附註	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
負債					
非流動負債					
借款	34	–	8,329	3,452	11,241
租賃負債	32	16,926	19,655	24,458	16,134
遞延政府補助	38	7,312	9,293	7,588	5,920
其他非流動負債	33	55,320	91,615	159,881	148,470
非流動負債總額		<u>79,558</u>	<u>128,892</u>	<u>195,379</u>	<u>181,765</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	35	813,351	1,387,815	2,590,717	2,102,645
應付關聯方款項	42	421	200	3,969	6,659
合約負債	8	70,887	41,090	58,070	53,574
即期稅項負債	39	14	964	1,477	4,830
借款	34	177,943	62,215	189,415	224,622
租賃負債	32	8,361	13,088	17,220	16,804
遞延政府補助	38	3,860	3,860	3,860	3,860
可換股貸款	37	26,192	–	–	–
流動負債總額		<u>1,101,029</u>	<u>1,509,232</u>	<u>2,864,728</u>	<u>2,412,994</u>
總負債		<u>1,180,587</u>	<u>1,638,124</u>	<u>3,060,107</u>	<u>2,594,759</u>
總(虧絀)/權益及負債		<u><u>969,642</u></u>	<u><u>1,877,682</u></u>	<u><u>3,505,662</u></u>	<u><u>3,040,419</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司資產負債表

	附註	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
資產					
非流動資產					
投資於附屬公司	1.2	89,287	102,596	106,024	111,935
應收關聯方款項		337,600	342,647	406,457	445,808
其他非流動資產		–	1,162	3,255	4,394
非流動資產總值		<u>426,887</u>	<u>446,405</u>	<u>515,736</u>	<u>562,137</u>
流動資產					
應收關聯方款項		61,457	20,433	41,381	19,822
短期投資	26	–	–	–	24,206
受限制現金	27	65,249	48,695	88,537	67,573
現金及現金等價物	27	6,405	367,089	234,274	214,645
流動資產總值		<u>133,111</u>	<u>436,217</u>	<u>364,192</u>	<u>326,246</u>
總資產		<u><u>559,998</u></u>	<u><u>882,622</u></u>	<u><u>879,928</u></u>	<u><u>888,383</u></u>
權益					
股本及股份溢價		1,741,766	2,249,033	2,270,516	2,246,864
其他儲備	29	90,450	98,245	170,331	203,720
累計虧損		(1,567,622)	(1,636,006)	(1,655,980)	(1,661,943)
總權益		<u><u>264,594</u></u>	<u><u>711,272</u></u>	<u><u>784,867</u></u>	<u><u>788,641</u></u>
負債					
非流動負債					
應付關聯方款項		160	155	171	177
非流動負債總額		<u>160</u>	<u>155</u>	<u>171</u>	<u>177</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	35	164,554	171,195	94,890	99,565
借款	34	104,498	–	–	–
可換股貸款		26,192	–	–	–
流動負債總額		<u>295,244</u>	<u>171,195</u>	<u>94,890</u>	<u>99,565</u>
總負債		<u>295,404</u>	<u>171,350</u>	<u>95,061</u>	<u>99,742</u>
總權益及負債		<u><u>559,998</u></u>	<u><u>882,622</u></u>	<u><u>879,928</u></u>	<u><u>888,383</u></u>

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔			非控股		
		股本及 股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	總額 人民幣千元	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		<u>2,270,516</u>	<u>150,870</u>	<u>(1,994,022)</u>	<u>427,364</u>	<u>18,191</u>	<u>445,555</u>
期內虧損		-	-	(15,478)	(15,478)	11,705	(3,773)
其他全面收入		-	<u>21,554</u>	-	<u>21,554</u>	<u>64</u>	<u>21,618</u>
期內全面收入總額		-	<u>21,554</u>	<u>(15,478)</u>	<u>6,076</u>	<u>11,769</u>	<u>17,845</u>
以擁有人身份與擁有人進行交易：							
購回優先普通股	30	(23,669)	-	-	(23,669)	-	(23,669)
行使購股權	31	17	-	-	17	-	17
僱員股份計劃－僱員服務價值	31	-	<u>5,680</u>	-	<u>5,680</u>	<u>232</u>	<u>5,912</u>
於2023年6月30日的結餘		<u><u>2,246,864</u></u>	<u><u>178,104</u></u>	<u><u>(2,009,500)</u></u>	<u><u>415,468</u></u>	<u><u>30,192</u></u>	<u><u>445,660</u></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
來自經營活動的現金流量						
經營產生／(所用)的現金	40	20,371	12,945	410,276	188,483	(156,565)
已收利息		1,551	440	7,442	763	11,160
已付所得稅		(38)	(118)	(1,991)	(408)	1,679
		<u>21,884</u>	<u>13,267</u>	<u>415,727</u>	<u>188,838</u>	<u>(143,726)</u>
經營活動產生／(所用)的現金淨額						
來自投資活動的現金流量						
短期投資付款		–	(3,210)	(893,244)	(303,687)	(598,332)
短期投資到期所得款項		–	–	381,272	3,098	644,458
物業、廠房及設備、無形資產以及 其他非流動資產的付款		(21,461)	(66,803)	(72,189)	(39,454)	(52,822)
出售物業、廠房及設備的所得款項		2,988	98	324	–	1
收取資產有關的政府補助		3,880	5,000	2,250	2,250	–
		<u>(14,593)</u>	<u>(64,915)</u>	<u>(581,587)</u>	<u>(337,793)</u>	<u>(6,695)</u>
投資活動所用現金淨額						
來自融資活動的現金流量						
借款所得款項		101,404	119,275	257,219	208,706	195,931
借款還款		(180,012)	(122,008)	(140,173)	(62,690)	(150,599)
貿易應收款項保理所得款項		–	63,802	94,144	59,969	214,978
已付利息		(7,693)	(5,674)	(9,802)	(4,168)	(8,938)
借款按金付款		(15,229)	(12,017)	(101,570)	(64,875)	(896)
借款按金到期所得款項		110,972	27,259	67,435	–	24,184

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
行使購股權所得款項	31	-	-	-	-	17
發行優先股所得款項		-	367,296	20,231	-	23,669
優先股發行成本付款		-	(1,697)	-	-	-
購回優先普通股	30	-	-	-	-	(23,669)
非控股股東額外注資所得款項		-	-	24,000	24,000	-
一家附屬公司額外發行的						
股權所得款項	1.2	-	-	304	304	-
非控股權益交易	1.2、35	-	-	(78,122)	-	-
發行普通股所得款項	28	-	-	338	-	-
租賃付款的本金部分	19	(1,755)	(5,275)	(7,207)	(1,946)	(3,836)
[編纂]成本付款		-	(1,175)	(2,430)	(1,081)	(1,452)
融資活動產生的現金淨額		<u>7,687</u>	<u>429,786</u>	<u>124,367</u>	<u>158,219</u>	<u>269,389</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		14,978	378,138	(41,493)	9,264	118,968
財政年度/期初的現金及						
現金等價物		69,590	81,640	460,787	460,787	450,578
現金及現金等價物的匯率						
變動的影響		(2,928)	1,009	31,284	19,110	14,374
年/期末現金及現金等價物		<u>81,640</u>	<u>460,787</u>	<u>450,578</u>	<u>489,161</u>	<u>583,920</u>

II 歷史財務資料附註

1 一般資料及呈報基準

1.1 一般資料

Octillion Energy Holdings, Inc. (「Octillion」或「貴公司」) 於2009年10月30日根據開曼群島法例第22章公司法(1961年法例三, 經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限責任公司。貴公司的註冊辦事處地址為PO Box 309, Uglund House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司、其附屬公司、其併表可變利益實體(「可變利益實體」)及可變利益實體的附屬公司統稱為「貴集團」。貴集團為一家中華人民共和國(「中國」)電動汽車(「電動汽車」)的獨立電池系統供應商,業務運營設於印度及美國。貴集團的主要業務包括定制動力電池系統、儲能解決方案及電池管理系統(「BMS」)的設計、製造及銷售(「**編纂**」業務)。

1.2 重組

為籌備 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板的**編纂**(「**編纂**」)及**編纂**(「**編纂**」), 貴集團進行重組(「重組」), 據此, 可變利益實體架構已被終止。

於2017年6月, 冪源(合肥)動力技術有限公司(「華霆冪源」)與華霆(合肥)動力技術有限公司(「華霆合肥」)及其法定股東訂立一系列合約協議, 該等協議為 貴公司提供了對華霆合肥的實際控制權(「合約安排」)。管理層認為, 華霆合肥為 貴公司的可變利益實體, 而 貴公司為華霆合肥的最終主要受益人, 並將華霆合肥的財務業績綜合入賬至 貴集團的綜合財務報表。

於2022年6月, 一名新股東以現金代價人民幣304,000元收購華霆合肥的1%新發行股權。於2022年7月, 華霆冪源、華霆合肥及其法定股東同意終止所有其他合約安排, 據此, 華霆合肥的法定股東應向華霆冪源償還貸款人民幣30,440,000元, 同時, 華霆冪源應向其法定股東收購華霆合肥的100%股權, 代價為人民幣30,440,000元。各方亦同意有關購買代價及上述貸款還款以淨額結算。因此, 華霆合肥自2022年7月起成為 貴公司的全資附屬公司。於2022年9月, 新股東以現金代價47,609美元(相當於人民幣338,000元)收購 貴公司2,689股普通股。

於重組完成後及於本報告日期, 貴公司的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司於本報告日期及往績記錄期間的詳情如下:

公司名稱	註冊成立地點及日期以及合法實體類別	已發行及實繳資本	主要業務及經營地點	貴集團應佔權益				於本報告日期	附註
				於2020年	於2021年	於2022年	於2023年		
直接持有									
Octillion Power Systems, Inc. (「華霆美國」)	美國, 2009年10月30日, 有限責任公司	1美元	在美國供應電動汽車、船舶的電池系統及儲能解決方案以及相關硬件及軟件	100%	100%	100%	100%	100%	(b)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及 日期以及 合法實體類別	已發行及 實繳資本	主要業務及經營地點	貴集團應佔權益				於本報告 日期	附註
				於12月31日		於6月30日			
				2020年	2021年	2022年	2023年		
華霆(常州)動力技術有限公司(「華霆常州」)	中國江蘇， 2013年1月23日， 有限責任公司	人民幣 60,532,000元	在中國內地從事電動汽車、船舶的電池系統工程、設計、開發及製造以及儲能解決方案等以及相關硬件及軟件	100%	不適用	不適用	不適用	不適用	(f)
羣源動力香港有限公司(「華霆香港」)	中國香港， 2016年6月2日， 有限責任公司	-	在香港及中國內地投資控股	100%	100%	100%	100%	100%	(g)
間接持有									
華霆羣源	中國安徽， 2016年10月21日， 有限責任公司	人民幣 10,000,000元	在中國內地投資控股，研發	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
Ocillion Power Systems India Private Limited(「華霆印度」)	印度， 2017年12月19日， 有限責任公司	50,000,000 印度盧幣	在印度供應電動汽車的電池系統及電池包以及相關硬件及軟件	100%	100%	100%	100%	100%	(h)
羣能(合肥)動力技術有限公司(「羣能合肥」)	中國安徽， 2018年8月24日， 有限責任公司	25,000,000 美元	在中國內地購買原材料、設備及工具	100%	100%	100%	100%	100%	(c)
Shanghai Ocillion Technology Co., Ltd.(「華霆上海」)	中國上海， 2023年3月15日， 有限責任公司	人民幣 1,000,000元	在中國內地 集團內資金池管理	不適用	不適用	不適用	100%	100%	(i)
可變利益實體(於2022年7月前)及間接持有(自2022年7月起)									
華霆合肥	中國安徽， 2010年4月19日， 有限責任公司	人民幣 157,800,000元	在中國內地從事電動汽車、船舶的電池系統工程、設計、開發及製造以及儲能解決方案等以及相關硬件及軟件	100%	100%	100%	100%	100%	(c)

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立地點及		已發行及 實繳資本	主要業務及經營地點	貴集團應佔權益				於本報告 日期	附註
	日期以及 合法實體類別				於12月31日	於6月30日				
					2020年	2021年	2022年	2023年		
可變利益實體附屬公司(於2022年7月前)及間接持有(自2022年7月起)										
安徽江淮華霆電池系統有限公司 (「江淮華霆」)	中國安徽， 2017年2月27日， 有限責任公司	人民幣 60,000,000元	在中國內地從事電動汽車的電池 系統工程、設計、開發及製造 以及儲能解決方案等以及相關 硬件及軟件	50%	50%	50%	50%	50%	50%	(d), (j)
江淮華霆(安慶)電池系統 有限公司(「江淮華霆安慶」)	中國安徽， 2019年11月22日， 有限責任公司	人民幣 25,000,000元	在中國內地從事電動汽車的電池 系統工程、設計、開發及製造 以及儲能解決方案等以及相關 硬件及軟件	50%	50%	50%	50%	50%	50%	(d), (k)
柳州華霆新能源技術有限公司 (「華霆柳州」)	中國廣西， 2021年6月16日， 有限責任公司	人民幣 30,000,000元	在中國內地從事電動汽車的電池 系統工程、設計、開發及製造 以及儲能解決方案等以及相關 硬件及軟件	不適用	100%	100%	100%	100%	100%	(e)

- (a) 貴集團旗下所有公司均已採納12月31日為其財政年度結束日期。
- (b) 由於華霆美國於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度根據註冊地的規則及法規並無法定審核規定，故並無編製任何經審核財務報表。
- (c) 該等公司截至2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表由中國註冊會計師普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)審核。而該等公司截至2022年12月31日止年度的經審核財務報表則由中國註冊會計師畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合夥)審核。
- (d) 該等公司截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表由中國註冊會計師容誠會計師事務所(特殊普通合夥)審核。
- (e) 該公司由2021年6月16日(註冊成立日期起)至2021年12月31日期間的經審核財務報表由中國註冊會計師廣西潤誠會計師事務所有限公司審核。而截至2022年12月31日止年度的經審核財務報表則由中國註冊會計師畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合夥)審核。
- (f) 華霆常州於截至2020年12月31日止年度以及2021年1月1日至2021年8月12日(華霆常州清盤日期)期間並無編製任何經審核財務報表。
- (g) 華霆香港於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表由中國香港執業會計師OCG CPA Limited審核。

- (h) 華霆印度於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表由印度執業會計師Ahuja Valecha & Associates LLP審核。
- (i) 由於華霆上海於2023年3月15日註冊成立，故並無編製任何經審核財務報表。
- (j) 江淮華霆由華霆合肥與安徽江淮汽車集團股份有限公司（江淮汽車集團）共同設立。華霆合肥持有江淮華霆的50%股權。根據江淮華霆的合資協議及組織章程細則，華霆合肥在董事會擁有大多數表決權，可在股東大會上指導決策，有權提名總經理並負責江淮華霆的運營及管理。因此，華霆合肥擁有江淮華霆的控制權。
- (k) 貴集團透過江淮華霆間接綜合入賬江淮華霆安慶。

1.3 呈列基準

緊接重組前，[編纂]業務主要通過可變利益實體及於 貴集團綜合入賬的可變利益實體附屬公司進行。根據重組，可變利益實體架構已予終止，可變利益實體及可變利益實體附屬公司已轉讓予 貴集團，並成為 貴公司的全資附屬公司。

重組僅乃 貴集團內部進行的重組，並無導致任何業務實質變動。因此， 貴集團因重組而被視為可變利益實體及可變利益實體附屬公司項下[編纂]業務的延續，且就本報告而言，現時組成 貴集團的 貴公司歷史財務資料乃使用[編纂]業務於所有呈列期間的賬面值呈列，猶如重組已於往績記錄期間前完成。

2 會計政策概要

編製歷史財務資料所採用的主要會計政策載列如下。除另有說明外，該等政策於整個往績記錄期間貫徹應用。

2.1 重大會計政策概要

(a) 編製基準

貴公司歷史財務資料乃根據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會計準則（「國際財務報告準則」）編製。歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，並就按公平值計入其他全面收入（「按公平值計入其他全面收入」）或按公平值計入損益的金融資產（「按公平值計入損益」）的若干金融資產的重估作出修訂。

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料需要使用若干關鍵會計估計。其亦要求管理層在應用 貴集團會計政策的過程中作出判斷。涉及高度判斷或複雜性的範疇，或對歷史財務資料而言屬重大的假設及估計範疇於附註6披露。

歷史財務資料乃根據 貴集團的綜合財務報表編製。公司間交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益／虧損於綜合入賬時對銷。

會計政策變動及披露

(1) 貴集團採用的新訂及經修訂標準

於2024年1月1日或之前開始的財政年度強制生效的所有有效準則、準則修訂及詮釋於往績記錄期間一直適用於 貴集團。

(2) 尚未採用的新訂準則及詮釋

於往績記錄期間， 貴集團已頒佈但尚未生效且未提早採納的新訂準則、修訂及詮釋如下：

	於以下日期或之後開始的 年度期間生效
國際財務報告準則第16號(修訂本)‘售後租回的租賃負債’	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)‘將負債分類為流動或非流動’	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7號及國際財務報告準則第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21號‘缺乏可交換性’	2025年1月1日
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)‘投資者與其聯營公司 或合營企業之間的資產銷售或投入’	待定

董事已對新訂準則及修訂進行評估，並初步認為該等新訂準則及修訂於生效時不會對 貴集團的綜合財務報表產生重大影響。

(b) 附屬公司

(1) 綜合入賬

附屬公司指 貴集團對其具有控制權的實體(包括結構性實體)。當 貴集團因參與該實體的營運而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報，並有能力透過其指引該實體活動的權力影響此等回報時，則 貴集團控制該實體。附屬公司乃於控制權轉移至 貴集團當日起完全綜合入賬。其於控制權終止當日起取消綜合入賬。

公司間交易、結餘及集團公司之間交易的未變現收益均予對銷。未變現虧損亦會對銷，除非該交易提供證據顯示所轉讓資產出現減值則作別論。附屬公司的會計政策已作出必要變動，以確保與 貴集團所採納的政策貫徹一致。

就 貴公司的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司而言，確認非控股權益以反映其並非作為控股股東直接或間接歸屬於 貴公司的權益部分。非控股權益於 貴集團綜合資產負債表的權益部分分類為單獨項目，並已於 貴集團的綜合全面收益表及綜合權益變動表中單獨披露，以區分權益與 貴公司的權益。

(i) 業務合併

收購會計法用於所有並非受共同控制的業務合併，而不論是否收購權益工具或其他資產。就收購附屬公司而轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產的公平值
- 所收購業務的前擁有人產生的負債
- 貴集團發行的股權
- 或然代價安排產生的任何資產或負債的公平值，及
- 於附屬公司的任何現有股權的公平值。

除少數例外情況外，業務合併中所收購的可識別資產及所承擔的負債及或然負債按收購日期的公平值進行初始計量。貴集團按逐項收購基準按公平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、被收購實體的任何非控股權益金額及被收購實體的任何先前股權於收購日期的公平值超出所收購可識別資產淨值的公平值的差額入賬列作商譽。倘該等金額低於所收購業務的可識別資產淨值的公平值，則差額直接於損益中確認為議價購買。

倘任何部分現金代價被遞延結算，則未來應付金額將貼現至其於交換日期的現值。所使用的貼現率為實體的增量借款利率，即根據可比條款及條件可從獨立融資人獲得類似借款的利率。或然代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後重新計量至公平值，而公平值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段實現，則收購方先前於被收購方持有的股權的收購日期賬面值於收購日期重新計量為公平值。有關重新計量產生的任何收益或虧損於損益中確認。

(ii) 並無控制權變動的附屬公司擁有權權益變動

與非控股權益的交易（不會導致失去控制權）入賬列作權益交易，即以擁有人身份與附屬公司擁有人進行的交易。任何已付代價的公平值與所收購附屬公司淨資產賬面值的相關份額之間的差額計入權益。向非控股權益出售的收益或虧損亦計入權益。

(iii) 出售附屬公司

當貴集團不再擁有控制權時，於該實體的任何保留權益重新計量至其於失去控制權當日的公平值，並於損益中確認賬面值變動。就後續將保留權益入賬為聯營公司、合營企業或金融資產而言，公平值為初始賬面值。此外，先前於其他全面收入（「其他全面收入」）中確認的有關該實體的任何金額已入賬，猶如貴集團已直接出售相關資產或負債。這可能意味著先前於其他全面收入確認的金額獲重新分類至損益或轉撥至適用國際財務報告準則指定／允許的另一權益類別。

(2) 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減減值列賬。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入賬。

倘股息超過附屬公司於宣派股息期間的全面收入總額，或倘投資於獨立財務報表的賬面值超過被投資方的淨資產（包括商譽）於綜合財務報表中的賬面值，則須於收取該等投資的股息後對附屬公司的投資進行減值測試。

(3) 透過合同安排控制的附屬公司

貴公司的全資附屬公司華靈合肥（或該外商獨資企業）已與華靈合肥及其法定股東訂立合約安排，根據該安排該外商獨資企業及 貴集團可以：

- 行使權力指導可變利益實體及可變利益實體附屬公司的相關活動；
- 行使可變利益實體及可變利益實體附屬公司權益持有人的投票權；
- 按該外商獨資企業酌情決定，接收可變利益實體及可變利益實體附屬公司產生的絕大部分經濟利益回報，以換取該外商獨資企業的業務支持；
- 獲得按名義代價自華靈合肥註冊權益持有人收購其全部股權的不可撤銷及獨家權利，除非相關政府機構要求收購代價使用其他金額，在此情況下收購代價應為該金額。倘相關政府機構規定收購代價使用除名義金額以外的其他金額，華靈合肥的註冊權益持有人應將彼等已收取的收購代價金額返還給該外商獨資企業。應該外商獨資企業要求，華靈合肥的註冊權益持有人將在該外商獨資企業行使其收購權後及時、無條件地將彼等各自於華靈合肥的股權轉讓予該外商獨資企業（或其於 貴集團內的指定人）；及
- 自華靈合肥的註冊權益持有人獲得有關華靈合肥全部所有權權益的質押，以確保彼等履行其於合約安排項下的義務。

由於合約安排之緣故， 貴公司有權對可變利益實體及可變利益實體附屬公司行使權力、通過參與可變利益實體及可變利益實體附屬公司的活動而收取可變回報，並且有能力運用其對可變利益實體及可變利益實體附屬公司的權力影響該等回報。因此， 貴公司被視作控制可變利益實體及可變利益實體附屬公司。因此， 貴公司將可變利益實體及可變利益實體附屬公司視為受控結構性實體，並將該等實體的財務狀況及經營業績併入 貴集團的綜合財務報表中。

附註1.2所披露的重組後，自2022年7月起，華靈合肥開始成為 貴公司的全資附屬公司，而非可變利益實體。

(c) 金融資產

(1) 分類

貴集團將其金融資產劃分為以下計量類別：

- 其後將以公平值計量（且其變動計入其他全面收益或計入當期損益）；及
- 將按攤銷成本計量。

該分類取決於該實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合約條款。

對於以公平值計量的資產，收益及虧損將計入損益或其他全面收益。對於債務工具投資，將取決於持有投資的業務模式。對於並非持作買賣的權益工具投資，將取決於貴集團是否在初始確認時已作出不可撤銷的選擇，選擇股權投資以公平值計量且其變動計入其他全面收益。

有關各類金融資產的詳情，請參閱附註22。

當且僅當管理該等資產的業務模式有變時，貴集團方會重新分類債務投資。

(2) 確認及終止確認

所有以常規方式購買及出售的金融資產均於交易日（即貴集團承諾購買或出售資產之日）確認。當收取來自金融資產的現金流量的權利屆滿或已轉讓，且貴集團已將所有權的幾乎全部風險及回報轉移時，有關金融資產將終止確認。

(3) 計量

初始確認時，貴集團按公平值（倘金融資產並非以公平值計量且其變動計入當期損益）加直接歸屬於收購金融資產的交易成本計量金融資產。以公平值計量且其變動計入當期損益的金融資產的交易成本於損益中支銷。

釐定現金流量是否純粹為支付本金及利息時，附帶嵌入衍生工具的金融資產將作為整體考慮。

債務工具的後續計量視乎貴集團管理資產的業務模式及該資產的現金流量特徵而定。貴集團將債務工具分類為以下計量類別：

攤銷成本：倘為收取合約現金流量而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。其後按攤銷成本計量且並非對沖關係一部分的債務投資的收益或虧損於資產終止確認或發生減值時於損益內的「其他收益／（虧損）淨額」中確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入融資收入。

以公平值計量且其變動計入其他全面收益：倘為收取合約現金流量及出售金融資產而持有的資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產以公平值計量且其變動計入其他全面收益。賬面值變動計入其他全面收益，惟於損益中確認的減值收益或虧損、利息收入及匯兌收益及虧損的確認除外。終止確認金融資產時，先前於其他全面收益中確認的累計收益或虧損由權益重新分類至損益，並在「其他收益／（虧損）淨額」內確認。該等金融資產的利息收入按實際利率法計入融資收入。匯兌收益及虧損於「其他收益／（虧損）淨額」中呈列，而減值開支於綜合全面收益表中以單獨行項目呈列。

以公平值計量且其變動計入當期損益：不符合按攤銷成本計量或以公平值計量且其變動計入其他全面收益標準的資產以公平值計量且其變動計入當期損益。其後以公平值計量且其變動計入當期損益的債務投資的收益或虧損於損益中確認，並於其產生期間在「其他收益／（虧損）淨額」中以淨額呈列。

(4) 抵銷金融工具

當有依法可強制執行權利可抵銷已確認金額，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，並在綜合資產負債表內呈報其淨額。依法可強制執行權利不得取決於未來事件而定，而是必須在正常業務過程中以及在公司或對手方一旦出現違約、無償還能力或破產的情況時可強制執行。

(5) 減值

貴集團按前瞻性基準評估與按攤銷成本計量及以公平值計量且其變動計入其他全面收益的資產相關的預期信用虧損。所應用減值方法視乎信用風險是否有重大升幅而定。

就貿易應收款項、貿易應收款項保理及以公平值計量且其變動計入其他全面收益的應收票據而言，貴集團應用國際財務報告準則第9號允許的簡化方法，該方法規定預期存續期虧損須自初始確認起予以確認。

其他應收款項及應收關聯方款項減值按12個月預期信用虧損或存續期預期信用虧損計量，視乎自初始確認以來信用風險是否有重大升幅而定。倘應收款項的信用風險自初始確認以來已顯著增加，則減值按存續期預期信用虧損計量。與此同時，現金及現金等價物亦受限於國際財務報告準則第9號的減值規定，因此已確定的減值虧損並不重大。

(d) 存貨

存貨（主要包括原材料、在製品及成品）按成本及可變現淨值（「可變現淨值」）兩者之間的較低者列賬。成本包括直接材料、直接人工以及適當比例的可變及固定間接費用。成本根據先進先出基準分配到存貨的個別項目。已購存貨的成本在扣除返利及折扣後確定。可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減去完工的估計成本以及銷售所需的估計成本。

(e) 貿易應收款項

貿易應收款項指日常業務過程中就所售出產品或所提供服務而應收客戶的款項。倘貿易及其他應收款項的收取日期預計為一年或一年以內（或者倘時間更長，在正常的業務營運週期內），則該等款項分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

當以公平值確認時，貿易應收款項初始按無條件代價的金額確認（包含重大融資成份則除外）。貴集團以收取合約現金流量為目標而持有貿易應收款項，因此其後會以實際利率法按攤銷成本計量該等款項。

(f) 售後回租安排

貴集團與租賃公司訂立售後回租協議，而其中貴集團擁有購回設備的選擇權。作為承租人，貴集團評估及釐定售後回租安排中所轉讓的資產是否構成國際財務報告準則第15號「來自客戶合約的收益」規定的出售。

倘售後回租安排中所轉讓的資產構成出售，貴集團將根據與從回租中獲得的使用權資產相關的部分原資產賬面值計量資產，並僅確認已轉讓予出租人的權利所產生的相關收益或虧損。

倘售後回租安排中所轉讓的資產不構成出售，則貴集團將繼續確認所轉讓資產，而該交易應入賬列作有抵押借款，金額等於轉讓收入。

(g) 產品保修及客戶服務行動

貴集團為其部分（並非全部）產品提供標準保修。貴集團就所售出產品累計增加保修儲備，其包括貴集團對維修或替換保修項目所需預測成本的最佳估計。保修撥備按管理層於報告期末的最佳估計現值計量。與產品保修及客戶服務行動相關的費用計入綜合全面收益表中的銷售成本。預期將於未來12個月內產生的儲備部分計入貿易及其他應付款項中，而剩餘結餘計入綜合資產負債表的其他非流動負債中。

(h) 可轉換貸款

於往績記錄期間，貴公司向一名投資者發行不附帶利率的可轉換貸款。可轉換貸款可按投資者的選擇於到期前隨時轉換為貴公司的普通股。由於轉換特徵不符合定額對定量(fixed-for-fixed)規定，因此可轉換貸款不符合權益分類。此外，轉換特徵與主合同並無緊密關連，因此可轉換貸款被視作擁有一項主債務工具及一項與主債務並無緊密關連的嵌入衍生工具。貴公司選擇將全部可轉換貸款指定為以公平值計量且其變動計入當期損益的金融負債，初始以公平值確認，而與發行相關的交易成本在產生時於損益中確認。初始確認後，可轉換貸款以公平值計量且其公平值變動於損益中確認，除非該公平值變動是由於自身的信用風險所導致，在此情況下，於其他全面收益中呈報。

(i) 可換股優先股

於往績記錄期間，貴公司向其投資者發行F輪可轉換優先股（「F輪優先股」）。詳情請參閱附註30。

貴公司發行的F輪優先股不可按持有人的選擇贖回，但持有人可隨時選擇將有關優先股轉換為貴公司普通股，或於貴公司[編纂]時自動轉換為普通股。

在釐定一項金融工具是否為金融負債或權益工具時，當且僅當該工具同時滿足下列條件時，其為權益工具：a) 該工具不包括交付現金或其他金融資產給其他實體，或在對發行人潛在不利條件下與其他實體交換金融資產或金融負債的合約義務；b) 該工具將來須用或可用發行人自身權益工具結算。F輪優先股被認為是權益工具，全部入賬列作權益。

(j) 股本

普通股及優先普通股均分類為權益。

發行新股直接應佔的遞增成本，於扣除稅項後於權益中列賬為所得款項的減項。

(k) 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免指根據各司法管轄區的適用所得稅率按即期應課稅收入應納的稅款，而有關所得稅率經暫時差額及未動用稅項虧損所致的遞延稅項資產及負債變動調整。

(1) 即期所得稅

即期所得稅費用根據資產負債表日貴公司的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司經營業務且產生應課稅收入所在的國家已頒佈或已實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法例以詮釋為準的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下按預期須向稅務機構繳納的稅款確定撥備。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其賬面值之間的暫時差額於綜合財務報表中確認。然而，倘遞延稅項負債來自於商譽的初始確認，則其不會被確認。倘遞延所得稅來自於交易中（業務合併除外）對資產或負債的初始確認，而在交易時既不影響會計處理亦不影響應課稅損益，則不會入賬。遞延所得稅採用於資產負債表日前已頒佈或已實質頒佈，並在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率（及法例）而釐定。

遞延所得稅資產僅在未來應課稅溢利將可用於動用該等暫時差額及虧損時予以確認。

遞延所得稅負債就於附屬公司的投資產生的應課稅暫時差額計提撥備，但假若貴集團可以控制暫時差額的撥回時間，而暫時差額在可預見將來有可能不會撥回的遞延所得稅負債除外。

遞延所得稅資產就於附屬公司的投資產生的可扣減暫時差額確認，惟僅限於暫時差額很可能在將來撥回，並有充足應課稅溢利可供抵銷暫時差額時進行。

(3) 抵銷

當有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與負債抵銷，而遞延所得稅結餘與同一稅務機構相關時，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，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟有關於其他全面收入或直接於權益中確認的項目除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收入或直接於權益中確認。

(I) 以股份為基礎的付款

(1) 於權益結算以股份為基礎的付款交易

貴集團實施股份激勵計劃，據此，其從僱員、董事及顧問獲得服務，而作為貴集團權益工具的代價，彼等則已向或將向貴集團作出貢獻。為換取獲授出權益工具所獲得服務的公平值於綜合全面收益表內確認為開支，而權益相應增加。

就購股權而言，支銷的總金額乃經參考所授出權益工具的公平值釐定：

- 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。

計算預期將歸屬的購股權數目時已考慮非市場表現及服務條件。開支總額於歸屬期內確認，歸屬期即所有特定歸屬條件須獲達成的期間。

於各報告期末，貴集團根據非市場表現及服務條件修訂對預期將歸屬的購股權數目的估計，並於綜合全面收益表中確認修訂原有估計的影響（如有），同時對權益作出相應調整。

貴公司於購股權獲行使時發行新普通股。所收取的所得款項在扣除任何直接應佔交易成本後撥入股本及股份溢價。

(2) 集團實體之間以股份為基礎的付款交易

貴公司向貴集團附屬公司的僱員授出其權益工具的購股權，被視為資本投入。所獲僱員服務的公平值乃參考授出日期的公平值計量，於歸屬期內確認為增加對附屬公司的投資，並相應計入貴公司獨立財務報表內的權益。

(m) 撥備

貴集團若因過往事件而負有現有法定或推定債務，並可能須流出資源以清償有關債務，而且已可靠估計有關金額，則會確認撥備。概不會就未來經營虧損確認任何撥備。

倘出現多項類似債務，將導致資源流出以清償債務的可能性將通過考慮債務整體類別確定。即使同類別債務中任何一項的流出可能性不大，仍會確認撥備。

撥備按採用稅前利率清償債務預期所需開支的現值計算，該利率反映現時市場對貨幣時間價值及該債務固有風險的評估。隨時間流逝而增加的撥備金額被確認為利息開支。

(n) 收益確認

貴集團將其於日常業務過程中銷售貨品或提供服務所產生的收益分類為收益。

貴集團的收益包括動力電池系統的銷售（不論需否採購電芯）、儲能解決方案、BMS及材料的銷售以及提供動力電池系統工程服務。因為產品保修為保證保修，故提供每個電動汽車電池包、儲能解決方案或BMS銷售乃合約中的唯一履約責任。交易價格乃基於與客戶協定的固定單價及採購訂單上所列的產品數量而定。

(1) 需要採購電芯的動力電池系統銷售

需要採購電芯的動力電池系統銷售包括向汽車製造商交付完整電動汽車電池包有關的收益。貴集團負責向第三方供應商採購電芯及其他零部件，以製造完整電動汽車電池包。貴集團控制供應商提供的零部件，提供大量設計及集成工作，以將電芯及其他零部件轉換為電動汽車完整電池包，並主要負責履行合約義務，包括根據客戶的規格提供電動汽車完整電池包，對產品的質量或產品的適用性承擔責任，為電動汽車完整電池包提供後續支持及維修。因此，貴集團為提供電動汽車完整電池包的主要責任人，按總額基準呈列需要採購電芯的動力電池系統的銷售收益。收益於客戶接收時確認。

(2) 無需採購電芯的動力電池系統銷售

貴集團亦向電芯製造商或汽車製造商提供無需採購電芯的電池包。就與電芯製造商訂立的安排而言，貴集團為電芯製造商提供電動汽車電池包製造服務，而後者則提供自家電芯進行加工。就與汽車製造商訂立的安排而言，汽車製造商負責向第三方採購電芯，並向貴集團提供該等電芯以製造電動汽車電池包。貴集團並無向電芯製造商或汽車製造商採購任何電芯，而貴集團的履約責任為將有關第三方客戶的電芯與貴集團採購的其他非電池部件組合並整合為完整的電動汽車電池包。貴集團根據協定的費用金額記錄來自該等安排的收益。有關收益於客戶驗收時確認。

(3) 其他銷售

(i) 儲能解決方案、BMS及材料的銷售

貴集團向客戶出售儲能解決方案、BMS及材料。收益於客戶接收時確認。

(ii) 研究及開發（「研發」）服務

貴集團按獨立基準向其現有客戶或潛在客戶提供動力電池系統工程並收取費用。動力電池系統工程服務是合約中唯一具有固定價格的履約責任。由於所產生的成本反映貴公司履行其服務義務的表現，故收益採用輸入法（成本對成本）隨時間確認。

(o) 合約負債

合約負債於 貴集團尚未發生向客戶轉移貨物的責任，但 貴集團已就此收到客戶的代價時入賬。 貴集團於綜合資產負債表上呈列有關客戶墊款為合約負債。

(p) 每股盈利

(1) 每股基本盈利

每股基本盈利乃按：

- 貴公司擁有人應佔利潤(扣除普通股及優先普通股以外的任何服務股權成本)
- 除以財政年度內發行在外普通股及優先普通股的加權平均數計算得出，並就年內已發行普通股(不包括庫存股份)的花紅作出調整。

(2) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利調整計算每股基本盈利所用的數字以考慮：

- 利息的所得稅後影響及其他與具攤薄性潛在普通股有關之融資成本；及
- 假設悉數轉換攤薄潛在普通股，將予發行的額外普通股加權平均數。

(q) 租賃

貴集團租賃物業經營業務。租約一般按1至5年的固定年期訂立，不設續期選擇權。租賃條款按個別基準協商且包含多項不同條款及條件。

在 貴集團可使用租賃資產之日，將租賃確認為一項使用權資產及相應負債。每筆租賃付款均在負債與融資成本之間分攤。融資成本在租賃期限內自損益扣除，以使各期負債餘額產生的利息率保持一致。使用權資產按照直線法在資產可使用年期與租賃期兩者中較短的一個期間內攤銷。

租賃產生的資產及負債在現值基礎上進行初始計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實質固定付款)，扣除應收的租賃獎勵
- 取決於指數或比率的可變租賃付款
- 承租人根據剩餘價值擔保預計應付的金額
- 購買選擇權的行使價，前提是承租人合理確定將行使該選擇權，及
- 終止租賃的罰款金額，前提是租賃期反映出承租人將行使該選擇權。

2.2 其他會計政策概要

(a) 分部報告

經營分部採用與提供予主要經營決策者的內部報告一致的方式進行呈報。主要經營決策者負責分配資源及評價經營分部的表現，已認定為作出戰略性決策的執行董事。貴集團並無就作出有關資源分配及表現評價的決策而區分市場。因此，貴集團僅有一個經營分部及一個可呈報分部。絕大部分收入及絕大部分有形長期資產均位於中國境內。

(b) 外幣換算

(1) 功能及呈報貨幣

計入貴集團各實體財務資料的項目使用實體經營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）進行計量。貴公司及其於中國內地境外註冊成立的附屬公司的功能貨幣為美元（「美元」）或印度盧比（「印度盧比」），而於中國內地境內成立的貴公司附屬公司、可變利益實體及可變利益實體附屬公司的功能貨幣為人民幣（「人民幣」）。由於貴集團的主要業務在中國內地，因此貴集團決定以人民幣（除非另有說明）呈列其綜合財務報表。

(2) 交易及結餘

外幣交易按交易或估值當日的現行匯率或項目重新計量時的估值換算為功能貨幣。結算有關交易及以外幣計值的貨幣性資產及負債按年終匯率換算所導致的外匯收益及虧損於綜合全面收益表內確認。

與借款有關的外匯收益及虧損於綜合全面收益表的「融資成本」內呈列。所有其他外匯收益及虧損按淨額於綜合全面收益表的「其他收益／（虧損）淨額」內呈列。

以外幣計值按公平值計量的非貨幣項目採用公平值釐定之日的匯率換算。按公平值計量的資產及負債的匯兌差額作為公平值收益或虧損的一部分呈報。例如，以公平值計量且其變動計入當期損益的所持權益等非貨幣性資產及負債的匯兌差額於損益中確認為公平值收益或虧損的一部分，而分類為以公平值計量且其變動計入其他全面收益的權益等非貨幣性資產的匯兌差額於其他全面收益中確認。

(3) 集團成員公司

功能貨幣與呈報貨幣不同的所有集團實體（概無惡性通貨膨脹經濟體的貨幣）的業績及財務狀況均按以下換算為呈報貨幣：

- 每個資產負債表中呈報的資產及負債均按照該資產負債表結算日的收市匯率換算；
- 每個收益表中的收益及支出均按照平均匯率換算（除非此平均匯率並非交易日現行匯率累計影響的合理近似值，在此情況下，收益及支出均按交易日匯率換算）；及
- 所有產生的外幣匯兌差額均於其他全面收益中確認。

合併時，由任何對境外實體的投資淨額及借款以及其他指定為對沖該等投資的金融工具換算產生的匯兌差額於其他全面收益中確認。倘境外營運業務被出售或構成投資淨額一部分的任何借款獲償還，則相關匯兌差額重新分類至損益，列作出售所得收益或虧損的一部分。

(c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（「物業、廠房及設備」）按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括購置有關項目的直接應佔開支。

其後成本僅在與該項目有關的未來經濟利益很可能流入 貴集團，而該項目成本能可靠計量時，方計入資產的賬面值或確認為獨立資產（如適用）。列作獨立資產的任何組成部分的賬面值於重置時終止確認。所有其他維修及保養費用在其產生的財政期間自損益扣除。

物業、廠房及設備的折舊採用直線法按其估計可使用年期將成本分攤至剩餘價值計算，詳情如下：

	估計可使用年期
— 家具、設置及設備	3至5年
— 機械及車輛	5至10年
— 租賃物業裝修	剩餘租期及資產估計可使用年期中的較短者

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行檢討，並在適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回金額，其賬面值即時減記至可收回金額（附註2.2(e)）。

出售物業、廠房及設備所得的收益及虧損按所得款項與賬面值的差額釐定，並在綜合全面收益表的「其他收益／（虧損）淨額」中確認。

在建工程（「在建工程」）指租賃物業裝修及正在建造中的生產線。在建工程按成本減累計減值虧損（如有）列賬。成本包括建造及收購成本以及建造期間建造應佔的資本化成本。直至相關資產完工且可以用於擬定用途前，概無就在建工程計提任何折舊撥備。所涉及資產可使用時，成本轉移至物業、廠房及設備，並根據上述政策進行折舊。

(d) 無形資產

無形資產指購買自第三方的電腦軟件。無形資產按成本進行初始確認及計量。無形資產使用直線法在估計可使用年期（通常為5年）內攤銷。直線法反映無形資產的未來經濟利益預期將被消耗的模式。

研發開支

貴集團將與 貴集團研究相關的成本於其發生時確認為開支。

受 貴集團控制的可識別及專有項目的設計及測試直接應佔的開發成本符合下列標準時確認為無形資產：(i)完成該項目以使其可供使用在技術上具有可行性；(ii)管理層具有完成該項目並使用或出售的意圖；(iii)有能力使用或出售該項目；(iv)能夠證明該項目將如何產生可能的未來經濟利益；(v)有足夠的技術、財務及其他資源完成該項目的開發以及使用或出售該項目；及(vi)歸屬於該項目開發階段的支出能夠可靠地計量。

不符合該等標準的其他開發成本於發生時確認為開支。於往績記錄期間， 貴集團並無符合該等標準及資本化為無形資產的開發成本。

先前確認為開支的開發成本於其後期間並無確認為資產。資本化開發成本自資產可使用時起按直線基準在其可使用年內攤銷。

(e) 非金融資產減值

具有不確定可使用年期的無形資產不作攤銷，並且每年進行減值測試，或倘有事件或情況變化表明其可能發生減值，則更頻繁地進行減值測試。對於其他資產，凡有事件或情況變化表明賬面值可能無法收回時，進行檢討以評估是否發生減值。倘資產的賬面值超過其可收回金額，則就差額確認減值損失。可收回金額為資產的公平值減出售成本與使用價值兩者之間的較高者。

就評估減值而言，資產按有單獨可識別現金流量的最低級別（現金產生單位）進行分組。發生減值的非金融資產（商譽除外）於每個報告期末進行檢討以評估是否有可能的減值撥回。

(f) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、金融機構通知存款及可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險極微的原到期日為三個月或更短期的其他短期、高流動性投資。

(g) 受限制現金

受限制現金包括借款的銀行存款、銀行票據及原到期日為三個月或以下的其他存款。大部分受限制現金乃銀行對銀行票據的限制。由於價值變動的風險不大，故受限制現金按攤銷成本確認。

(h) 短期投資

短期投資指i) 存放於銀行且原到期日介乎三個月至一年的定期存款。所賺取的利息於呈列年度內於綜合全面收益表入賬列為利息收入；及ii) 以公平值計量的與相關資產一年內業績掛鈎的浮動利率計息的銀行理財產品，公平值變動於呈列年度的綜合全面收益表中反映為按公平值計量且其變動計入當期損益的金融工具的公平值變動。

(i) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項為在日常業務過程中就購入貨品或獲提供服務而有責任向供應商支付的款項。倘付款於一年或更短期內（或者倘時間更長，在正常的業務營運週期內）到期，則貿易及其他應付款項分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易及其他應付款項初始以公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

(j) 借款

借款初始以公平值（扣除已產生的交易成本）確認。借款其後按攤銷成本計量；倘扣除交易成本之後的所得款項與贖回金額之間出現任何差額，則於借款期內以實際利率法在損益中確認。

在貸款將很有可能部分或全部提取的情況下，將設立貸款融通所支付的費用確認為貸款的交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款發生時。在並無跡象顯示該貸款將很有可能部分或全部提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於與其相關的融通期內予以攤銷。

倘合約中所訂明的責任獲解除、取消或屆滿時，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，於損益中確認為其他收入或融資成本。

除非 貴集團有權無條件將負債延長至報告期末後最少12個月清償，否則借款分類為流動負債。

(k) 借款成本

收購、建造或生產合資格資產（為需要大量時間籌備以作其擬定用途或銷售的資產）直接應佔的一般及特定借款成本將予以資本化，直至資產基本籌備完成並可以用作其擬定用途或銷售時為止。

在特定借款撥作合資格資產支出前的暫時投資所賺取的投資收入，會自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本將於其產生期間支銷。

(l) 股息分派

向 貴公司股東作出的股息分派於 貴公司股東或董事（如適用）批准股息期間在 貴集團的綜合財務報表中確認為負債。

(m) 僱員福利

(1) 短期責任

就工資及薪金（包括非貨幣福利）、年假及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內的貿易及其他應付款項中呈列為即期僱員福利責任。

(2) 退休金及社會責任

貴集團旗下公司根據其經營所在的當地條件及慣例運作多項界定供款計劃。界定供款計劃指 貴集團向獨立實體支付固定供款的退休金及其他社會福利計劃。倘有關基金並無持有充足資產就僱員服務向所有僱員支付當前及過往期間與僱員服務相關的福利， 貴集團並無法定或推定責任支付進一步供款。供款於到期時確認為勞工成本。

(3) 獎金權利

當 貴集團因僱員所提供服務而承擔現有合約性或推定性責任，且能可靠估算責任金額，則將獎金的預計成本確認為負債。

(4) 僱員應享假期

僱員應享年假在歸屬於僱員時確認。因僱員截至資產負債表日期提供的服務而就估計年假負債作出撥備。僱員應享病假及產假於休假時方予確認。

(5) 離職福利

離職福利於 貴集團在正常退休日前終止聘用僱員或僱員接受自願離職以換取該等福利時支付。 貴集團按以下日期（以較早者為準）確認離職福利：(a)於 貴集團不再取消提供該等福利時；及(b) 貴集團確認屬國際會計準則第37號範疇內及涉及離職福利付款的有關重組成本時。在提出要約以鼓勵自願離職的情況下，離職福利乃根據預期接受要約的僱員人數計量。在報告期末後超過12個月到期支付的福利應貼現為彼等的現值。

(n) 利息收入

按公平值計入損益的金融資產的利息收入計入該等資產的公平值收益／(虧損)淨額。採用實際利率法計算的按攤銷成本計量的金融資產的利息收入於綜合全面收益表中確認為融資收入。

利息收入通過對金融資產(惟隨後發生信用減值的金融資產除外)的賬面總值應用實際利率計算。對於信用減值的金融資產，將實際利率應用於該金融資產的賬面淨值(扣除虧損撥備後)。

(o) 政府補助

當能合理確定將收到政府補助，而 貴集團將符合所有規定條件時，補助按其公平值確認。

與成本有關的政府補助予以遞延，並在須將其與擬補償成本配對的期間內於損益確認。

與購買物業、廠房及設備有關的政府補助以遞延收入計入非流動負債，並在相關資產預期可使用年期內以直線法計入損益。

3 金融風險管理

3.1 金融風險因素

貴集團的活動使其面對多種金融風險：市場風險(主要包括外匯風險)、信貸風險及流動資金風險。貴集團的總體風險管理計劃著眼於金融市場不可預測的情況，致力將可能對 貴集團財務表現造成的潛在不利影響減至最低。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

已確認資產及負債以非 貴集團實體功能貨幣的貨幣計值時產生外匯風險。貴公司功能貨幣為美元，而其在中國內地、香港、美國及印度經營的附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司的功能貨幣分別為人民幣、美元、美元及印度盧比。貴集團通過定期審閱其外匯風險敞口淨額管理其外匯風險並在任何可能情況下盡量降低該等風險。

對於中國內地以人民幣為功能貨幣的 貴集團附屬公司、可變利益實體及可變利益實體附屬公司而言，倘美元兌人民幣升值或貶值5%而所有其他變量保持不變，則截至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日止六個月的除所得稅前(虧損)／利潤將因換算貨幣資產淨值的外匯收益／虧損淨額而分別減少／增加約人民幣1,512,000元、減少／增加人民幣1,474,000元、增加／減少人民幣1,222,000元、增加／減少人民幣105,000元及增加／減少人民幣4,731,000元。

對於 貴集團於印度以印度盧比為功能貨幣的附屬公司而言，倘美元兌印度盧比升值或貶值5%而所有其他變量保持不變，則截至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日止六個月的除所得稅前(虧損)／利潤將因換算貨幣資產淨值的外匯收益／虧損淨額而分別減少／增加約人民幣521,000元、減少／增加人民幣1,310,000元、減少／增加人民幣2,961,000元、減少／增加人民幣1,390,000元及減少／增加人民幣5,176,000元。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團面臨外匯風險的主要貨幣資產及負債列示如下：

功能貨幣為人民幣的實體所持以美元計值的資產及負債

	截至12月31日			截至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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
現金及現金等價物	2,860	18,542	38,467	44,785	46,281
貿易應收款項	2,232	10,377	32,856	11,155	28,890
貿易應付款項	131	–	4,498	–	9,411
應收公司間款項	3,653	2,761	28,677	10,596	49,242
應付公司間款項	38,860	61,154	71,053	64,437	20,389

功能貨幣為印度盧比的實體所持以美元計值的資產及負債

	截至12月31日			截至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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
貿易應付款項	–	–	16,177	–	59,988
應付公司間款項	10,426	26,190	43,037	27,793	43,533

(b) 信貸風險

貴集團所面臨的信貸風險與其現金及現金等價物、受限制現金、短期投資、貿易應收款項、按公平值計入其他全面收入的金融資產及其他應收款項有關。上述各類金融資產的賬面值指貴集團所面臨與金融資產有關的最大信貸風險敞口。

(i) 現金及現金等價物、受限制現金以及短期投資的信貸風險

為管理來自現金及現金等價物、受限制現金以及短期投資的風險，其主要被存入高信用評級的銀行。該等金融機構近期並無違約記錄。預期信貸虧損接近零。

(ii) 貿易應收款項及按公平值計入其他全面收入的金融資產的信貸風險

貴集團採用國際財務報告準則第9號的簡化方法計量預期信貸虧損，該方法對所有貿易應收款項、貿易應收款項保理及按公平值計入其他全面收入的應收票據使用存續期預期虧損撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項、貿易應收款項保理及按公平值計入其他全面收入的應收票據已基於共同信貸風險特徵及逾期天數劃分組別。

預期損失率基於資產負債表日期之前至少36個月期間的銷售付款概況以及此期間經歷的相應歷史信貸虧損。歷史損失率已予以調整，以反映影響客戶清償金融資產能力的宏觀經濟因素的當前和前瞻性資料。

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，金融資產減值撥回／(虧損)淨額分別為人民幣19,181,000元撥回、人民幣1,429,000元撥回、人民幣707,000元撥回、人民幣2,444,000元虧損及人民幣7,249,000元虧損。

下表概述結餘大於貿易應收款項10%的客戶：

	截至12月31日			截至6月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
客戶A**	45%	32%	46%	18%
客戶B**	15%	51%	*	20%
客戶C	*	*	36%	19%
客戶D	16%	*	*	*

* 少於10%

** 客戶A及客戶B指該客戶及其附屬公司。

(iii) 按攤銷成本計量的其他金融資產的信貸風險

貴集團按攤銷成本計量的其他金融資產主要包括僱員墊款及按金。貴集團在初始確認資產時考慮違約的可能性，亦於往績記錄期間持續評估信貸風險是否會顯著增加。在評估信貸風險是否顯著增加時，貴集團將報告日期資產發生違約的風險與初始確認日期發生違約的風險進行比較。尤其會計及以下指標：

- 預期將導致對手方履行其責任的能力出現重大變動的業務、財務或經濟狀況所實際或預期發生的重大不利變動；
- 對手方的經營業績實際或者預期發生重大變動；
- 對手方預期表現和行為發生重大變動，包括對手方付款情況的變動。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，自初始確認後信貸風險並無顯著增加。貴集團評估認定該等金融資產於未來12個月內的預期信貸虧損並不重大。

並無結餘大於按攤銷成本計量的其他金融資產10%的客戶。

(c) 流動資金風險

審慎的流動資金風險管理包括維持充足的現金及獲得充裕的承諾信貸額度和外部融資以維持備用資金。貴集團的主要現金需求用於支付購買物業、廠房及設備款項、購買存貨款項、經營開支付款、向附屬公司注資以及由於其他不可預見的危機而導致的意外現金流出。

為管理流動資金風險，貴集團管理層監察及維持現金及現金等價物於其認為充足的水平，以為貴集團提供營運資金及減低現金流量波動的影響。貴集團預期通過內部產生的經營現金流量、向金融機構借款及投資者融資來滿足其未來的現金流量需求。

貴集團持有的現金及現金等價物、短期投資、按公平值計入其他全面收益的金融資產、貿易應收款項及其他流動資產(不包括預付款項)預計可隨時為管理流動資金風險產生現金流入。

於2023年6月30日，貴集團的流動資產淨值為人民幣350,606,000元。考慮到預期的經營現金流入及其調整經營擴張步伐及支出的能力，董事認為，貴集團在不久的將來有足夠的現金流量來管理流動資金風險。

附錄一

會計師報告

下表根據資產負債表日至合約到期日的剩餘期間將 貴集團的非衍生金融負債分解至相關到期日組別。下表披露的金額為合約未貼現現金流量。

	1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年12月31日					
借款	205,118	-	-	-	205,118
貿易及其他應付款項(不包括薪金及 應付福利、應付稅項、產品保修 及客戶服務行動以及潛在糾紛撥備)	706,364	-	-	-	706,364
其他非流動負債(不包括產品保修及 客戶服務行動)	-	-	-	15,379	15,379
應付關聯方款項	421	-	-	-	421
租賃負債	9,367	9,006	8,665	-	27,038
可換股貸款	-	22,837	-	-	22,837
	<u>921,270</u>	<u>31,843</u>	<u>8,665</u>	<u>15,379</u>	<u>977,157</u>
	1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年12月31日					
借款	63,919	8,733	-	-	72,652
貿易及其他應付款項(不包括薪金及 應付福利、應付稅項、產品保修 及客戶服務行動以及潛在糾紛撥備)	1,258,009	-	-	-	1,258,009
其他非流動負債(不包括產品保修 及客戶服務行動)	-	-	-	25,198	25,198
應付關聯方款項	200	-	-	-	200
租賃負債	14,291	11,483	9,180	-	34,954
	<u>1,336,419</u>	<u>20,216</u>	<u>9,180</u>	<u>25,198</u>	<u>1,391,013</u>

附錄一

會計師報告

	1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年12月31日					
借款	248,756	3,531	–	–	252,287
貿易及其他應付款項(不包括薪金及 應付福利、應付稅項、產品保修 及客戶服務行動以及潛在糾紛撥備)	2,429,411	–	–	–	2,429,411
其他非流動負債(不包括產品保修 及客戶服務行動)	–	–	1,213	32,632	33,845
應付關聯方款項	3,969	–	–	–	3,969
租賃負債	18,358	13,420	13,756	–	45,534
	<u>2,700,494</u>	<u>16,951</u>	<u>14,969</u>	<u>32,632</u>	<u>2,765,046</u>
	1年內 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年6月30日					
借款	263,909	11,581	–	–	275,490
貿易及其他應付款項(不包括薪金及 應付福利、應付稅項、產品保修 及客戶服務行動以及潛在糾紛撥備)	1,943,596	–	–	–	1,943,596
其他非流動負債(不包括產品保修 及客戶服務行動)	–	–	7,975	24,989	32,964
應付關聯方款項	6,659	–	–	–	6,659
租賃負債	18,236	7,185	10,266	–	35,687
	<u>2,232,400</u>	<u>18,766</u>	<u>18,241</u>	<u>24,989</u>	<u>2,294,396</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無衍生金融負債。

附錄一

會計師報告

4 資本管理

貴集團的資本管理目標是保障 貴集團能持續經營，以為所有人提供回報，同時維持最佳資本結構以降低資本成本。

為維持或調整資本架構， 貴集團可能調整向股東派付的股息金額、向股東退還資產、發行新股或出售資產以削減債務。

貴集團基於資產負債比監控資本。該比率乃按負債總額除以資產總值計算。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的資產負債比如下：

	截至12月31日			截至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
負債總額	1,180,587	1,638,124	3,060,107	2,594,759
資產總值	969,642	1,877,682	3,505,662	3,040,419
比率	122%	87%	87%	85%

5 公平值估計

本節說明於釐定財務報表內按公平值確認及計量的金融工具的公平值時作出的判斷及估計。

下表根據用於計量公平值的估值技術的輸入數據的層級，分析 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日按公平值入賬的金融工具。該等輸入數據按照公平值層級歸類為如下三個層級：

- 相同資產或負債在活躍市場的報價（未經調整）（第一層級）；
- 該資產或負債直接（即價格）或間接（即源自價格）可觀察的除列入第一層級的報價以外的輸入數據（第二層級）；及
- 並非依據可觀察市場數據的資產或負債的輸入數據（即不可觀察輸入數據）（第三層級）。

下表呈列截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日 貴集團按公平值計量的資產及負債。

	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
截至2020年12月31日				
金融資產				
按公平值計入其他全面收入的金融資產	—	151,659	—	151,659
金融負債				
可換股貸款	—	—	26,192	26,192

附錄一

會計師報告

	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
截至2021年12月31日				
金融資產				
按公平值計入其他全面收入的金融資產	-	511,551	-	511,551
	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
截至2022年12月31日				
金融資產				
按公平值計入其他全面收入的金融資產	-	540,264	-	540,264
	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
截至2023年6月30日				
金融資產				
按公平值計入損益的金融資產-短期投資	-	85,288	-	85,288
按公平值計入其他全面收入的金融資產	-	439,092	-	439,092

(a) 第一層級內的金融工具

在活躍市場買賣的金融工具的公平值根據各報告日期的市場報價列賬。當報價可實時和定期從證券交易所、交易商、經紀、業內人士、定價服務者或監管代理獲得，而該等報價代表按公平基準進行的實際和常規市場交易時，該市場被視為活躍市場。

(b) 第二層級內的金融工具

未於活躍市場買賣的金融工具(例如場外衍生工具)的公平值利用估值技術釐定。該等估值技術盡量利用可觀察市場數據(如有)，盡量少依賴實體的特定估計。倘計算金融工具的公平值所需的所有重大輸入數據為可觀察數據，則該工具列入第二層級。

第二層級工具乃參考貼現現金流量按公平值計量。未來現金流量乃根據合約利率估計，並按反映各交易對手方的信貸風險的利率貼現。

(c) 第三層級內的金融工具

如一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該金融工具列入第三層級。用以估值金融工具的特定估值技術包括：

- 同類型工具的市場報價或交易商報價；
- 貼現現金流量模型及不可觀察輸入數據，主要包括預期未來現金流量及貼現率假設；及

附錄一

會計師報告

- 可觀察輸入數據與不可觀察輸入數據的混用，包括無風險利率及預期波幅等。

貴集團資產及負債的第三層級工具包括按公平值計入損益的可換股貸款。

貴集團為進行財務申報設有管理第三層級工具估值的團隊。該團隊逐一管理有關工具的估值工作，至少每年一次使用估值技術釐定貴集團第三層級工具的公平值，必要時還會委聘外部估值專家進行估值。

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，公平值層級分類的第一層級、第二層級及第三層級之間並無轉移。

下表呈列往續記錄期間內第三層級工具的變動：

	可換股貸款 人民幣千元
於2020年1月1日	
賬面淨額	25,889
截至2020年12月31日止年度	
於損益中確認的公平值虧損 (附註11)	2,090
外幣換算	(1,787)
於2020年12月31日	<u>26,192</u>
	可換股貸款 人民幣千元
於2021年1月1日	
賬面淨額	26,192
截至2021年12月31日止年度	
於損益中確認的公平值虧損 (附註11)	11,403
外幣換算	(732)
轉換為普通股 (附註37)	(36,863)
於2021年12月31日	<u>-</u>

下表概述關於對經常性第三層級公平值計量時採用的重大不可觀察輸入數據的定量數據。

描述	公平值				不可觀察 輸入數據	輸入值範圍				不可觀察輸入數據與 公平值的關係
	12月31日		6月30日			12月31日		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		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	
按公平值計入損益的 可換股貸款	26,192	-	-	-	預期波幅	49%	-	-	-	預期波幅越高， 公平值越高

倘在所有其他變量保持不變的情況下，預期波幅減少／增加10%，截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，可換股貸款的公平值將分別減少／增加約人民幣420,000元、零元、零元及零元。

倘 貴集團持有的可換股貸款的公平值上升／下降10%，截至2020年12月31日止年度，除所得稅前(虧損)／收入將分別減少／增加約人民幣2,619,000元。

由於 貴集團並非以公平值計量的金融資產(包括現金及現金等價物、受限制現金、短期投資、應收關聯方款項、貿易應收款項、其他應收款項)及 貴集團並非以公平值計量的金融負債(包括貿易及其他應付款項(不包括應付薪金及福利、應付稅項以及產品保修及客戶服務行動)、借款、租賃負債及應付關聯方款項)的期限較短或利率接近市場利率，故賬面值與公平值相若。

6 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷乃根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下對未來事件的合理預期)進行持續評估。

貴集團作出涉及未來的估計及假設。根據定義，由此產生的會計估計很少會等於相關實際結果。有重大風險導致下一財政年度內資產及負債賬面值作出重大調整的估計及假設於下文闡述。

(a) 金融工具的公平值

在無活躍市場的情況下，金融工具的公平值採用適當的估值技術進行估計。該等估值乃基於對工具涉及的信貸風險、波動性及流動性風險的若干假設，假設存在不確定性，可能與實際結果存在重大差異。進一步詳情披露於附註5。

(b) 以股份為基礎的薪酬開支

已授出購股權的公平值於各授出日期根據相關股份的公平值計量。此外， 貴集團須估計將繼續受僱於 貴集團的承授人的預期百分比，或(倘適用)表現條件是否將於歸屬期結束時達成。 貴集團僅於承授人可無條件享有該等股份獎勵的歸屬期內就該等購股權確認開支。該等估計及假設的變動可能對確定購股權的公平值及預期將予歸屬的股份獎勵金額產生重大影響，這可能對確定以股份為基礎的薪酬開支產生重大影響。

(c) 即期及遞延所得稅

貴集團於中國內地的營運附屬公司、可變利益實體及可變利益實體附屬公司須繳納企業所得稅。於確定不同司法權區與若干暫時性差異及稅項虧損有關的遞延稅項時須作出重大判斷。許多交易及計算的最終稅項認定並不確定。 貴集團根據對是否應繳納額外稅項的估計就預期稅務審計事項確認資產或負債。倘該等事項的最終稅務結果與最初記錄的金額不同，則該等差額將影響作出有關認定期間的即期及遞延所得稅資產及負債。

就產生遞延所得稅資產的暫時性差異而言， 貴集團評估遞延所得稅資產可收回的可能性。遞延稅項資產乃根據 貴集團對於其於可預見未來將自持續經營業務產生的應課稅收入中收回的估計及假設確認。

附錄一

會計師報告

(d) 存貨

存貨按成本(先進先出)及可變現淨值兩者中的較低者列賬，可變現淨值為「日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及進行銷售所需的估計成本」。貴集團主要根據最新發票價格及當前市況估計該等製成品及在製品的可收回性。倘存貨項目的可變現淨值被定為低於其賬面值，則 貴集團就賬面成本與可變現淨值之間的差額對銷售成本作出撇減。

(e) 金融資產減值

金融資產的虧損撥備乃基於有關違約風險及預期信貸虧損率的假設。貴集團根據過往歷史、現有市況及於各報告期末的前瞻性估計，在作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時作出判斷。詳情披露於附註3.1(b)。

(f) 產品保修及客戶服務行動

貴集團為其部分(而非全部)產品提供標準保修。貴集團就已售產品計提保修儲備，其中包括 貴集團對維修或更換保修項目的預計成本的最佳估計。該等估計乃使用有關質保理賠的性質、頻率及平均成本以及產品製造及行業發展及向第三方收回的歷史資料作出。

7 分部資料

經營分部被定義為 貴集團從事業務活動的組成部分，有獨立的財務資料，由 貴集團主要經營決策者於決定如何分配資源及評估表現時作出定期評估。貴集團的主要經營決策者為首席執行官，其僅在綜合層面審閱綜合業績，包括收入、毛利及經營利潤。貴集團並無就作出有關資源分配及表現評估的決策區分市場。因此， 貴集團僅有一個經營分部及一個可呈報分部。大部分收入及絕大部分有形長期資產位於中國內地境內。

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日止六個月的收入如下：

	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	%								
中國內地	926,624	91%	2,496,910	97%	5,443,993	98%	2,368,636	97%	849,411	76%
印度	1,672	0%	56,733	2%	90,178	1%	54,062	2%	245,099	22%
美國	86,250	9%	13,018	1%	40,201	1%	12,007	1%	27,111	2%
	<u>1,014,546</u>	<u>100%</u>	<u>2,566,661</u>	<u>100%</u>	<u>5,574,372</u>	<u>100%</u>	<u>2,434,705</u>	<u>100%</u>	<u>1,121,621</u>	<u>100%</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，有形及無形長期資產(包括ROU)如下：

	截至12月31日				截至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	%
中國內地	118,730	98%	163,043	97%	198,396	92%	211,057	85%
印度	2,325	2%	2,417	1%	14,945	7%	35,468	14%
美國	592	0%	3,218	2%	2,697	1%	2,435	1%
	<u>121,647</u>	<u>100%</u>	<u>168,678</u>	<u>100%</u>	<u>216,038</u>	<u>100%</u>	<u>248,960</u>	<u>100%</u>

附錄一

會計師報告

8 收入

(a) 來自客戶合約的收入分類

貴公司通過以下主要產品線產生收入：

	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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
動力電池系統的銷售					
– 需要採購電芯	948,599	2,222,321	4,481,370	2,085,249	740,326
– 無需採購電芯	9,824	302,908	1,066,423	338,755	349,334
其他	56,123	41,432	26,579	10,701	31,961
	<u>1,014,546</u>	<u>2,566,661</u>	<u>5,574,372</u>	<u>2,434,705</u>	<u>1,121,621</u>

	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
於某一時點確認					
– 動力電池系統的銷售					
– 需要採購電芯	948,599	2,222,321	4,481,370	2,085,249	740,326
– 無需採購電芯	9,824	302,908	1,066,423	338,755	349,334
– 其他	17,542	17,703	15,423	3,968	18,915
隨時間確認					
– 其他—動力電池系統 工程服務	38,581	23,729	11,156	6,733	13,046
	<u>1,014,546</u>	<u>2,566,661</u>	<u>5,574,372</u>	<u>2,434,705</u>	<u>1,121,621</u>

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，貢獻貴集團總收入10%以上的客戶如下：

	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 % (未經審核)	2023年 %
客戶A**	54%	48%	46%	51%	21%
客戶B**	24%	34%	31%	31%	36%
客戶C	*	11%	17%	12%	*
客戶D**	*	*	*	*	21%

* 少於10%

** 客戶A、客戶B及客戶D包括各客戶及其附屬公司。

附錄一

會計師報告

(b) 與客戶合約有關的資產及負債

貴集團已確認以下與客戶合約有關的負債：

	截至12月31日			截至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
合約負債	70,887	41,090	58,070	53,574

貴集團提供的產品及服務大多少於一年，貴集團選擇實際權宜方法省略披露此類合約的餘下履約責任。

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團已將與客戶合約相關的負債確認為合約負債，金額分別約為人民幣70,887,000元、人民幣41,090,000元、人民幣58,070,000元及人民幣53,574,000元。合約負債包括從尚未向其轉讓產品或服務的客戶收取的預付款項。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，年初計入合約負債結餘的已確認收入分別為人民幣14,336,000元、人民幣64,301,000元、人民幣23,890,000元、人民幣14,080,000元及人民幣19,594,000元。

9 按性質分類的開支

貴集團的開支分類如下：

	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
製成品及在製品存貨變動	(125,742)	102,396	(162,319)	(139,932)	(21,609)
所用原材料及耗材	982,973	2,061,811	4,944,215	2,230,957	852,555
存貨減值撥備／(撥回) (附註25)	11,549	(2,781)	14,705	3,863	(920)
產品保修	16,835	50,202	80,761	28,611	13,915
僱員福利開支 (附註10)	101,435	140,370	202,187	91,837	117,837
勞務外包費用	14,551	56,220	104,911	61,081	15,072
將普通股重新指定為優先普通股的以股份為基礎付款 (附註30)	-	13,752	-	-	-
F輪可轉換優先股的以股份為基礎付款 (附註30)	-	-	914	-	-
運費開支	8,947	34,475	60,822	28,435	19,029
辦公室開支	14,730	31,033	42,187	16,565	23,751
水電費	7,185	9,812	15,259	5,790	5,929
設計及開發開支	13,863	23,367	44,648	18,040	38,023
專業服務開支	7,115	12,073	10,257	5,934	7,947
核數師酬金	5,365	771	428	214	244

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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
[編纂]開支	–	9,194	17,441	7,670	9,960
物業、廠房及設備折舊	25,699	21,515	29,725	13,623	18,837
使用權資產攤銷	9,624	11,433	18,246	7,849	10,402
無形資產攤銷	1,736	2,160	2,858	1,425	1,510
長期預付款項開支攤銷	55	345	1,278	834	1,517
附加稅	2,885	6,827	17,871	6,567	3,055
其他	1,404	2,235	9,218	3,737	6,335
	<u>1,100,209</u>	<u>2,587,210</u>	<u>5,455,612</u>	<u>2,393,100</u>	<u>1,123,389</u>

10 僱員福利開支(包括董事酬金)

	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
薪金、工資及花紅	70,422	110,564	168,704	75,214	85,064
退休金計劃供款(a)	(462)	5,572	9,562	4,707	11,334
社會保障成本、住房福利及 其他開支(b)	7,837	10,925	20,493	9,787	15,527
以股份為基礎的薪酬(附註31)	23,638	13,309	3,428	2,129	5,912
	<u>101,435</u>	<u>140,370</u>	<u>202,187</u>	<u>91,837</u>	<u>117,837</u>

(a) 退休金

根據中國規章制度的規定，貴集團為其中國僱員向國家發起的退休計劃作出供款。根據規則及法規，貴集團須按僱員薪資的16%至20%供款(受若干上限規限)且除供款外並無實際支付退休後福利的進一步責任。

國家發起的退休計劃負責應付予退休僱員的全部退休後福利責任。鑒於COVID-19疫情，中國地方政府於2020年2月至12月期間豁免貴集團的退休後福利供款。截至2020年12月31日止年度，獲豁免退休後福利為人民幣4,000,000元。

於往績記錄期間，貴集團並無可動用亦無動用已沒收供款來減少其未來退休金供款。

(b) 住房公積金、醫療保險及其他社會福利供款

貴集團在中國的僱員有權參加各種政府監管的住房公積金、醫療保險、失業保險及其他僱員社會保險計劃。根據規則及法規，貴集團須按僱員薪資的約21%至24%每月向該等基金供款，惟受若干上限規限。

附錄一

會計師報告

貴集團對該等基金的責任僅限於各期間的應付供款。鑒於COVID-19疫情，中國地方政府於2020年2月至12月豁免貴集團的供款。截至2020年12月31日止年度，豁免住房公積金、醫療保險及失業保險為人民幣526,000元。

(c) 董事的福利及利益

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，貴集團已付／應付貴公司各董事的薪酬如下：

	薪金及工資 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會 保障成本及 住房福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 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						
周鵬(首席執行官)	1,097	–	48	2	10,508	11,655
Victor Leung	613	43	–	–	207	863
非執行董事						
汝林琪	–	–	–	–	–	–
宋安瀾	–	–	–	–	–	–
王恩強	–	–	–	–	–	–
獨立董事						
肖成偉	265	–	–	–	28	293
	<u>1,975</u>	<u>43</u>	<u>48</u>	<u>2</u>	<u>10,743</u>	<u>12,811</u>

	薪金及工資 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會 保障成本及 住房福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度						
執行董事						
周鵬(首席執行官)	1,230	–	178	75	6,633	8,116
Victor Leung	821	160	–	–	60	1,041
非執行董事						
汝林琪	–	–	–	–	–	–
宋安瀾	–	–	–	–	–	–
王恩強	–	–	–	–	–	–
獨立董事						
肖成偉	248	–	–	–	9	257
	<u>2,299</u>	<u>160</u>	<u>178</u>	<u>75</u>	<u>6,702</u>	<u>9,414</u>

附錄一

會計師報告

	薪金及工資 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會			總計 人民幣千元
			保障成本及 住房福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份 為基礎的薪酬 人民幣千元	
截至2022年12月31日止年度						
執行董事						
周鵬(首席執行官)	1,499	-	158	112	1,844	3,613
Victor Leung	784	322	-	-	-	1,106
非執行董事						
汝林琪	-	-	-	-	-	-
宋安瀾	-	-	-	-	-	-
王恩強	-	-	-	-	-	-
獨立董事						
肖成偉	258	-	-	-	17	275
	<u>2,541</u>	<u>322</u>	<u>158</u>	<u>112</u>	<u>1,861</u>	<u>4,994</u>

	薪金及工資 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會			總計 人民幣千元
			保障成本及 住房福利 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	
(未經審核)						
截至2022年6月30日止六個月						
執行董事						
周鵬(首席執行官)	651	-	79	53	1,134	1,917
Victor Leung	392	74	-	-	-	466
非執行董事						
汝林琪	-	-	-	-	-	-
宋安瀾	-	-	-	-	-	-
王恩強	-	-	-	-	-	-
獨立董事						
肖成偉	124	-	-	-	16	140
	<u>1,167</u>	<u>74</u>	<u>79</u>	<u>53</u>	<u>1,150</u>	<u>2,523</u>

附錄一

會計師報告

	薪金及工資 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	社會	退休金 計劃供款 人民幣千元	以股份為 基礎的薪酬 人民幣千元	總計 人民幣千元
			保障成本 及住房福利 人民幣千元			
截至2023年6月30日止六個月						
執行董事						
周鵬(首席執行官)	847	–	96	62	1,890	2,895
Victor Leung	359	42	–	–	–	401
王揚	67	12	6	6	446	537
非執行董事						
汝林琪	–	–	–	–	–	–
宋安瀾	–	–	–	–	–	–
王恩強	–	–	–	–	–	–
Jochem Peter Heizmann	29	–	–	–	–	29
朱家駿	–	–	–	–	–	–
獨立董事						
肖成偉	133	–	–	–	–	133
	<u>1,435</u>	<u>54</u>	<u>102</u>	<u>68</u>	<u>2,336</u>	<u>3,995</u>

董事退休福利及離職福利

除周鵬及王揚外，概無董事於往績記錄期間收取任何退休福利或離職福利。

就提供董事服務給予第三方的代價

於往績記錄期間，貴集團並無就提供董事服務向任何第三方支付代價。

有關以董事、董事控制法團及實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易的資料

於往績記錄期間，概無以董事、董事控制法團及實體為受益人的貸款、準貸款及其他交易。

董事於交易、安排或合約中的重大權益

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2022年及2023年6月30日止六個月的年末或任何時間，概無貴集團為參與方且貴公司董事於其中擁有重大權益(不論直接或間接)的與貴集團業務有關的重大交易、安排及合約存續。

附錄一

會計師報告

(d) 五位最高薪人士

於往績記錄期間，貴集團薪酬最高的五名人士包括貴集團的一名董事。其餘四名最高薪酬人士的薪酬詳情載列如下：

	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
薪金、工資及花紅	5,306	7,358	6,928	3,664	4,993
社會保障成本及住房福利	385	260	303	130	191
退休金福利供款	337	258	313	234	285
以股份為基礎的薪酬	2,400	543	49	70	690
	<u>8,428</u>	<u>8,419</u>	<u>7,593</u>	<u>4,098</u>	<u>6,159</u>

在以下範圍內的薪酬水平：

	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
薪酬水平					
500,000港元－999,999港元	–	–	–	1	1
1,000,000港元－1,499,999港元	–	–	–	2	1
1,500,000港元－1,999,999港元	1	1	2	1	1
2,000,000港元－2,499,999港元	1	–	1	–	–
2,500,000港元－2,999,999港元	2	3	1	–	–
3,000,000港元－3,499,999港元	–	–	–	–	1
	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

附錄一

會計師報告

11 按公平值計入損益的金融工具公平值變動

	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
公平值變動(虧損)/收益					
– 可轉換貸款(附註37)	(2,090)	(11,403)	–	–	–
– 銀行理財產品(附註26)	–	–	470	–	785
	<u>(2,090)</u>	<u>(11,403)</u>	<u>470</u>	<u>–</u>	<u>785</u>

12 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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
政府補助(i)	<u>9,525</u>	<u>7,983</u>	<u>18,441</u>	<u>9,769</u>	<u>8,131</u>

(i) 該等授出並無附帶任何未達成條件或其他或然事項。

13 其他收益/(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
逾期未付E輪優先股所得款項 的罰款收入	–	6,853	–	–	–
無追索權的貿易應收款項 保理虧損	–	(4,313)	(953)	(953)	–
應收票據貼現虧損	(1,264)	(773)	(4,956)	(1,122)	(3,257)
廢物處置收益	256	750	893	235	631
外匯收益/(虧損)淨額	6,046	(247)	(9,777)	(6,263)	5,442
出售物業、廠房及設備的 收益/(虧損)淨額	333	(519)	(2,312)	(30)	(206)
其他	<u>(141)</u>	<u>(664)</u>	<u>116</u>	<u>387</u>	<u>(1,231)</u>
	<u>5,230</u>	<u>1,087</u>	<u>(16,989)</u>	<u>(7,746)</u>	<u>1,379</u>

附錄一

會計師報告

14 融資成本淨額

	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
<i>融資收入</i>					
銀行存款利息收入	923	457	7,442	1,083	11,162
<i>融資成本</i>					
借款利息開支	(29,388)	(36,106)	(9,219)	(3,991)	(6,294)
應付華霆常州非控股股東款項的 利息開支 (附註35)	(3,207)	(3,198)	(2,093)	(1,586)	-
政府補助應付款項的利息開支 (附註35)	(631)	(631)	(631)	(315)	(315)
租賃負債的利息開支	(325)	(1,321)	(2,062)	(684)	(692)
其他非流動負債的利息開支	(2,488)	(2,631)	(4,422)	(2,494)	(7,127)
	(36,039)	(43,887)	(18,427)	(9,070)	(14,428)
融資成本淨額	(35,116)	(43,430)	(10,985)	(7,987)	(3,266)

15 所得稅

開曼群島

根據開曼群島現行法律，於開曼群島註冊成立的公司，毋須繳納所得稅或資本收益稅。此外，開曼群島對向股東支付的股息不徵收預扣稅。

香港

貴公司於香港註冊成立的附屬公司須根據利得稅兩級制繳納香港利得稅，首2百萬港元的應課稅利潤稅率為8.25%，而任何超出2百萬港元部分的應課稅利潤稅率則為16.5%。於往績記錄期間，於香港註冊成立的附屬公司並無錄得任何應課稅利潤。

印度

於往績記錄期間，根據有關現行法例、詮釋及慣例，印度企業所得稅按應課稅利潤稅率25%至35%繳納。

美國

貴公司的附屬公司因其於加利福尼亞州經營業務而須按美國聯邦企業所得稅稅率21%及加利福尼亞州企業所得稅稅率8.84%繳納稅項。由於美國州所得稅可於計算聯邦應課稅收入時扣除，故貴公司附屬公司於往績記錄期間的整體稅率為27.98%。

中國企業所得稅（「企業所得稅」）

企業所得稅撥備乃就 貴集團於中國註冊成立的實體的估計應課稅利潤作出，經考慮退稅及免稅的可用稅項優惠後根據中國相關法規計算。於往績記錄期間，一般中國企業所得稅稅率為25%。

根據中國國家稅務局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業在確定當年應課稅利潤時，有權要求其產生的研發開支自2018年起按175%（自2021年起上調至200%）的比例作為可扣稅開支（「加計扣除」）。確定往績記錄期間的應課稅利潤時， 貴集團已就擬為 貴集團實體要求的加計扣除作出最佳估計。

根據中國全國人民代表大會於2007年3月16日頒佈的《企業所得稅法》，在某些鼓勵類行業開展業務的實體以及分類為「高新技術企業」（「高新技術企業」）的實體享有稅收優惠待遇。華靈合肥自2016年起獲認定為高新技術企業，享受15%的優惠稅率，每三年審查一次。於2019年及2022年，華靈合肥持續被重新認定為高新技術企業，自2019年至2024年享受15%的優惠稅率。於2022年，江淮華靈獲認定為高新技術企業，可享受15%的優惠稅率，有效期至2024年。此外，華靈柳州獲相關地方當局指定為「西部地區鼓勵類產業」，自2021年至2030年享受15%的優惠稅率。

貴集團的其他中國附屬公司及可變利益實體附屬公司須繳納25%的法定所得稅。

股息預扣稅

企業所得稅法亦對外商投資企業（「外商投資企業」）向其在中國境外的直接控股公司分派的股息徵收10%的預扣所得稅，前提是該直接控股公司被視為在中國境內未設立任何機構或場所的非居民企業或所收取的股息與該直接控股公司在中國境內設立的機構或場所無關，但若該直接控股公司的註冊成立司法權區與中國訂有作出不同預扣安排的稅務條約則另論。

根據2006年8月簽訂的《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》，倘外國投資者於有權享有股息前的12個月期間內任何時間直接持有所投資企業至少25%的股份，且彼等同時合資格作為實益擁有人享有協定待遇，則中國的外商投資企業向其在香港的直接控股公司派付的股息將按不超過5%的稅率繳納預扣稅。

根據印度的稅務法規，印度公司於2020年4月1日後向非居民公司派付的股息按20%預扣稅率或協定稅率（以有利者為準）繳納預扣稅。

貴公司預期將無限期地對其中國及印度附屬公司產生的未分派盈利進行再投資。因此，並無按未分派盈利的外部基準差異計提遞延稅項負債。

貴集團截至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日止六個月的所得稅開支如下：

	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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
即期稅項	10	1,033	2,403	610	4,711
遞延稅項	-	-	-	-	(2,926)
所得稅開支	<u>10</u>	<u>1,033</u>	<u>2,403</u>	<u>610</u>	<u>1,785</u>

附錄一

會計師報告

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，貴集團除所得稅前（虧損）／利潤的稅項與使用25%稅率（即貴集團主要附屬公司的法定所得稅稅率）計算的理論金額不符，詳情如下：

	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（虧損）／利潤	(88,933)	(64,883)	110,404	33,197	(1,988)
按中國內地法定所得稅					
稅率25%計算的稅項	(22,233)	(16,221)	27,601	8,299	(497)
稅務影響：					
優惠所得稅稅率	(1,148)	(5,659)	(15,245)	(5,168)	914
不同司法權區的稅率差異	14,111	19,959	5,179	2,797	3,929
不可扣稅開支(a)	1,018	4,634	633	80	575
研發開支加計扣除(b)	(5,254)	(11,285)	(19,290)	(8,785)	(9,967)
並無確認遞延所得稅資產的稅項虧損	17,362	9,437	4,231	3,268	15,661
並無確認遞延所得稅資產的暫時性					
差異淨額(c)	12,515	18,232	22,128	20,894	20,418
使用先前未確認的可扣減暫時性差異	(14,894)	(9,343)	(5,785)	(13,780)	(14,236)
先前未確認的稅項虧損及可扣減					
暫時性差異用於減少當期稅項開支	(1,476)	(8,729)	(17,058)	(6,999)	(15,102)
美國州稅(d)	9	8	9	4	90
所得稅開支總額	<u>10</u>	<u>1,033</u>	<u>2,403</u>	<u>610</u>	<u>1,785</u>

(a) 不可扣稅開支

其主要指與業務營運無關的開支、工會基金、業務招待開支、罰款、滯納金、投資虧損及以股份為基礎的薪酬的稅項調整。

(b) 研發開支加計扣除

根據稅法，在開發新技術、新產品及新工藝過程中產生的研發開支的實際金額基礎上，未形成無形資產的研發開支自2018年起按175%的比例計算及扣除（其後自2021年起提升至200%），作為計算應納稅收入時扣除額的稅項優惠政策。

(c) 並無確認遞延所得稅資產的暫時性差異淨額

該項目主要包括存貨撇減、金融資產減值（虧損）／撥回淨額、應計開支、使用權資產及租賃負債的影響。貴集團根據其預測及業務計劃評估使用此類遞延所得稅資產的可能性，並得出結論認為並無就此類暫時性差異確認遞延稅項資產。

(d) 美國州稅

美國州稅指美國州政府稅的總稱，無論是否有利潤均必須繳納。

附錄一

會計師報告

16 每股基本(虧損)/盈利

(a) 每股基本(虧損)/盈利

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)/盈利按年/期內 貴公司優先普通股及普通股持有人應佔(虧損)/利潤除以已發行優先普通股及普通股加權平均數計算。

	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 (未經審核)	2023年
貴公司權益擁有人應佔(虧損)/ 利潤(人民幣千元)	(82,007)	(56,193)	100,633	30,348	(15,478)
減：貴公司優先股股東應佔 (虧損)/利潤(人民幣千元)	—	(56)	11,125	3,298	(1,744)
貴公司優先普通股及普通股持有人 應佔(虧損)/利潤(人民幣千元)	(82,007)	(56,137)	89,508	27,050	(13,734)
已發行優先普通股及普通股加權 平均數	34,692,789	34,692,789	34,693,474	34,692,789	34,655,844
每股基本(虧損)/盈利(人民幣元)	(2.36)	(1.62)	2.58	0.78	(0.40)

(b) 每股攤薄(虧損)/盈利

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，貴公司擁有潛在普通股，包括已授出購股權、可轉換優先股及可轉換貸款。由於 貴集團於截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月產生虧損，該等潛在普通股具有反攤薄作用，概不計入 貴公司的每股攤薄虧損。

	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
計算每股基本(虧損)/盈利所用 (虧損)/利潤(人民幣千元)	(82,007)	(56,137)	89,508	27,050	(13,734)
加：貴公司優先股股東應佔 (虧損)/利潤(人民幣千元)	—	(56)	11,125	3,298	(1,744)
計算每股攤薄(虧損)/盈利所用 (虧損)/利潤(人民幣千元)	(82,007)	(56,193)	100,633	30,348	(15,478)
已發行優先普通股及普通股加權 平均數	34,692,789	34,692,789	34,693,474	34,692,789	34,655,844

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	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
加：假設悉數轉換優先股的					
普通股加權平均數	–	34,768	4,311,854	4,230,127	4,399,618
就購股權數目作出調整	–	–	2,421,131	2,399,647	–
計算每股攤薄盈利時的優先普通股、 普通股及潛在普通股加權平均數	34,692,789	34,727,557	41,426,459	41,322,563	39,055,462
每股攤薄(虧損)/盈利(人民幣元)	(2.36)	(1.62)	2.43	0.73	(0.40)

17 物業、廠房及設備淨額

	家具、 裝置及設備 人民幣千元	機器及汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日					
成本	36,450	121,289	5,338	13,254	176,331
累計折舊	(18,418)	(35,440)	–	(10,911)	(64,769)
賬面淨值	18,032	85,849	5,338	2,343	111,562
截至2020年12月31日止年度					
期初賬面淨值	18,032	85,849	5,338	2,343	111,562
添置	439	376	6,688	284	7,787
出售	(2,288)	(245)	(71)	(52)	(2,656)
轉撥	3,844	2,173	(6,017)	–	–
折舊	(7,751)	(16,125)	–	(1,823)	(25,699)
期末賬面淨值	12,276	72,028	5,938	752	90,994
於2020年12月31日					
成本	35,229	122,735	5,938	11,865	175,767
累計折舊	(22,953)	(50,707)	–	(11,113)	(84,773)
賬面淨值	12,276	72,028	5,938	752	90,994

附錄一

會計師報告

	家具、 裝置及設備 人民幣千元	機器及汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日					
成本	35,229	122,735	5,938	11,865	175,767
累計折舊	(22,953)	(50,707)	–	(11,113)	(84,773)
賬面淨值	12,276	72,028	5,938	752	90,994
截至2021年12月31日止年度					
期初賬面淨值	12,276	72,028	5,938	752	90,994
添置	6,061	1,011	52,196	1,469	60,737
出售	(123)	(463)	–	(32)	(618)
轉撥	3,757	4,145	(7,902)	–	–
折舊	(8,636)	(12,321)	–	(558)	(21,515)
期末賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
於2021年12月31日					
成本	44,661	126,118	50,232	13,206	234,217
累計折舊	(31,326)	(61,718)	–	(11,575)	(104,619)
賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
於2022年1月1日					
成本	44,661	126,118	50,232	13,206	234,217
累計折舊	(31,326)	(61,718)	–	(11,575)	(104,619)
賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
截至2022年12月31日止年度					
期初賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
添置	3,000	3,871	57,063	10,616	74,550
出售	(30)	(2,703)	–	–	(2,733)
轉撥	18,995	48,172	(67,167)	–	–
折舊	(11,509)	(15,592)	–	(2,624)	(29,725)
期末賬面淨值	23,791	98,148	40,128	9,623	171,690
於2022年12月31日					
成本	66,346	163,908	40,128	23,823	294,205
累計折舊	(42,555)	(65,760)	–	(14,200)	(122,515)
賬面淨值	23,791	98,148	40,128	9,623	171,690

附錄一

會計師報告

	家具、裝置 及設備 人民幣千元	機器及汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
(未經審核)					
於2022年1月1日					
成本	44,661	126,118	50,232	13,206	234,217
累計折舊	(31,326)	(61,718)	–	(11,575)	(104,619)
賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
截至2022年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	13,335	64,400	50,232	1,631	129,598
添置	1,152	925	27,369	7,700	37,146
出售	(14)	(16)	–	–	(30)
轉撥	17,711	34,419	(52,130)	–	–
折舊	(5,788)	(7,103)	–	(732)	(13,623)
期末賬面淨值	26,396	92,625	25,471	8,599	153,091
於2022年6月30日					
成本	63,286	161,424	25,471	20,906	271,087
累計折舊	(36,890)	(68,799)	–	(12,307)	(117,996)
賬面淨值	26,396	92,625	25,471	8,599	153,091
於2023年1月1日					
成本	66,346	163,908	40,128	23,823	294,205
累計折舊	(42,555)	(65,760)	–	(14,200)	(122,515)
賬面淨值	23,791	98,148	40,128	9,623	171,690
截至2023年6月30日止六個月					
期初賬面淨值	23,791	98,148	40,128	9,623	171,690
添置	401	518	54,810	1,265	56,994
出售	(91)	(116)	–	–	(207)
轉撥	6,649	43,826	(50,475)	–	–
折舊	(6,814)	(9,748)	–	(2,275)	(18,837)
期末賬面淨值	23,936	132,628	44,463	8,613	209,640
於2023年6月30日					
成本	72,133	206,816	44,463	25,088	348,500
累計折舊	(48,197)	(74,188)	–	(16,475)	(138,860)
賬面淨值	23,936	132,628	44,463	8,613	209,640

附錄一

會計師報告

折舊開支已於綜合全面收益表扣除，如下所示：

	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
收入成本	20,408	17,522	23,711	10,832	14,390
銷售及營銷開支	499	433	484	226	271
行政開支	1,544	617	916	397	549
研發開支	3,248	2,943	4,614	2,168	3,627
	<u>25,699</u>	<u>21,515</u>	<u>29,725</u>	<u>13,623</u>	<u>18,837</u>

18 無形資產

計算機軟件
人民幣千元

於2020年1月1日

成本	8,205
累計攤銷	<u>(2,632)</u>
賬面淨值	<u>5,573</u>

截至2020年12月31日止年度

期初賬面淨值	5,573
添置	1,593
攤銷費用	<u>(1,736)</u>
期末賬面淨值	<u>5,430</u>

於2020年12月31日

成本	9,798
累計攤銷	<u>(4,368)</u>
賬面淨值	<u><u>5,430</u></u>

附錄一

會計師報告

計算機軟件
人民幣千元

於2021年1月1日

成本	9,798
累計攤銷	<u>(4,368)</u>

賬面淨值	<u>5,430</u>
------	--------------

截至2021年12月31日止年度

期初賬面淨值	5,430
添置	4,036
攤銷費用	<u>(2,160)</u>

期末賬面淨值	<u>7,306</u>
--------	--------------

於2021年12月31日

成本	13,834
累計攤銷	<u>(6,528)</u>

賬面淨值	<u><u>7,306</u></u>
------	---------------------

計算機軟件
人民幣千元

於2022年1月1日

成本	13,834
累計攤銷	<u>(6,528)</u>

賬面淨值	<u>7,306</u>
------	--------------

截至2022年12月31日止年度

期初賬面淨值	7,306
添置	1,643
攤銷費用	<u>(2,858)</u>

期末賬面淨值	<u>6,091</u>
--------	--------------

於2022年12月31日

成本	15,477
累計攤銷	<u>(9,386)</u>

賬面淨值	<u><u>6,091</u></u>
------	---------------------

附錄一

會計師報告

計算機軟件
人民幣千元

(未經審核)

於2022年1月1日

成本	13,834
累計攤銷	<u>(6,528)</u>
賬面淨值	<u>7,306</u>

截至2022年6月30日止六個月

期初賬面淨值	7,306
添置	775
攤銷費用	<u>(1,425)</u>
期末賬面淨值	<u>6,656</u>

於2022年6月30日

成本	14,609
累計攤銷	<u>(7,953)</u>
賬面淨值	<u><u>6,656</u></u>

計算機軟件
人民幣千元

於2023年1月1日

成本	15,477
累計攤銷	<u>(9,386)</u>
賬面淨值	<u>6,091</u>

截至2023年6月30日止六個月

期初賬面淨值	6,091
添置	6,884
攤銷費用	<u>(1,510)</u>
期末賬面淨值	<u>11,465</u>

於2023年6月30日

成本	22,361
累計攤銷	<u>(10,896)</u>
賬面淨值	<u><u>11,465</u></u>

附錄一

會計師報告

攤銷已於綜合全面收益表扣除，如下所示：

	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
收入成本	184	225	380	143	204
銷售及營銷開支	12	12	6	2	4
行政開支	709	737	912	441	515
研發開支	831	1,186	1,560	839	787
	<u>1,736</u>	<u>2,160</u>	<u>2,858</u>	<u>1,425</u>	<u>1,510</u>

19 使用權資產

	物業 人民幣千元
於2020年1月1日	
成本	21,446
累計攤銷	<u>(10,858)</u>
賬面淨值	<u>10,588</u>
截至2020年12月31日止年度	
期初賬面淨值	10,588
添置	24,259
攤銷費用	<u>(9,624)</u>
期末賬面淨值	<u>25,223</u>
於2020年12月31日	
成本	45,705
累計攤銷	<u>(20,482)</u>
賬面淨值	<u>25,223</u>
	物業 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度	
期初賬面淨值	25,223
添置	17,984
攤銷費用	<u>(11,433)</u>
期末賬面淨值	<u>31,774</u>
於2021年12月31日	
成本	45,373
累計攤銷	<u>(13,599)</u>
賬面淨值	<u>31,774</u>

附錄一

會計師報告

物業
人民幣千元

截至2022年12月31日止年度

期初賬面淨值	31,774
添置	24,729
攤銷費用	<u>(18,246)</u>

期末賬面淨值 38,257

於2022年12月31日

成本	68,280
累計攤銷	<u>(30,023)</u>

賬面淨值 38,257

物業
人民幣千元

(未經審核)

截至2022年6月30日止六個月

期初賬面淨值	31,774
添置	8,921
攤銷費用	<u>(7,849)</u>

期末賬面淨值 32,846

於2022年6月30日

成本	52,472
累計攤銷	<u>(19,626)</u>

賬面淨值 32,846

物業
人民幣千元

截至2023年6月30日止六個月

期初賬面淨值	38,257
攤銷費用	<u>(10,402)</u>

期末賬面淨值 27,855

於2023年6月30日

成本	67,028
累計攤銷	<u>(39,173)</u>

賬面淨值 27,855

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表及綜合現金流量表包含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
使用權資產攤銷費用	9,624	11,433	18,246	7,849	10,402
利息開支	325	1,321	2,062	684	692
與短期租賃有關的開支	2,264	9,364	15,212	5,483	8,213
作為經營活動的現金流出	(2,264)	(9,364)	(15,212)	(5,483)	(8,213)
作為融資活動的現金流出	(2,080)	(6,596)	(9,269)	(2,630)	(4,528)

20 其他非流動資產

	截至12月31日		截至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
長期資產預付款項	–	7,987	11,968	10,997
遞延[編纂]成本	–	1,175	3,605	5,057
長期預付開支	136	987	2,503	3,181
長期按金	382	935	4,329	5,698
	<u>518</u>	<u>11,084</u>	<u>22,405</u>	<u>24,933</u>

21 遞延所得稅

(i) 遞延稅項資產

	截至12月31日		截至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
結餘包括以下各項應佔暫時性差異：				
– 租賃負債	5,106	6,594	7,117	6,181
– 產品保修及客戶服務行動	–	–	–	1,050
– 金融資產及存貨撥備	–	–	–	915
– 與其他有關的暫時性差異	–	–	–	36
遞延稅項資產總值	<u>5,106</u>	<u>6,594</u>	<u>7,117</u>	<u>8,182</u>
根據抵銷條款抵銷遞延項稅負債(ii)	<u>(5,106)</u>	<u>(6,594)</u>	<u>(7,117)</u>	<u>(5,256)</u>
遞延稅項資產淨值	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>2,926</u>

附錄一

會計師報告

貴集團僅在未來應納稅額很可能用於利用該等金額的情況下，就累計稅項虧損及其他可扣減暫時性差異確認遞延所得稅資產。管理層將在未來報告期內繼續評估遞延所得稅資產的確認情況。

貴集團的附屬公司有未確認稅項虧損可用於抵銷未來利潤，未確認稅項虧損的到期日如下：

	截至12月31日		截至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
2022年	4	4	–	–
2023年	51	51	51	–
2024年	4,487	4,487	4,487	4,487
2025年	13,218	12,466	12,307	12,306
2026年	–	4,413	4,413	4,413
2027年	86,770	29,830	19,534	6,351
2028年及以後	258,041	289,403	216,331	262,784
	<u>362,571</u>	<u>340,654</u>	<u>257,123</u>	<u>290,341</u>

遞延稅項資產及負債於年／期內的變動（未計及同一稅務司法權區內的結餘抵銷）如下：

	租賃負債 人民幣千元
於2020年1月1日	2,362
新增	4,855
扣除自損益	<u>(2,111)</u>
於2020年12月31日	<u>5,106</u>
於2021年1月1日	5,106
新增	3,948
扣除自損益	<u>(2,460)</u>
於2021年12月31日	<u>6,594</u>
於2022年1月1日	6,594
新增	2,307
扣除自損益	<u>(1,784)</u>
於2022年12月31日	<u>7,117</u>

附錄一

會計師報告

租賃負債
人民幣千元

(未經審核)

於2022年1月1日	6,594
新增	2,040
扣除自損益	(2,194)
於2022年6月30日	<u>6,440</u>

	金融資產及 存貨撥備 人民幣千元	產品保修及 客戶服務行動 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	與其他有關的 暫時性差異 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	-	-	7,117	-	7,117
計入／(扣除自)損益	915	1,050	(936)	36	1,065
於2023年6月30日	<u>915</u>	<u>1,050</u>	<u>6,181</u>	<u>36</u>	<u>8,182</u>

(ii) 遞延稅項負債

	截至12月31日			截至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
結餘包括以下各項應佔暫時性差異：				
－ 使用權資產	<u>5,106</u>	<u>6,594</u>	<u>7,117</u>	<u>5,256</u>
遞延稅項負債總額	<u>5,106</u>	<u>6,594</u>	<u>7,117</u>	<u>5,256</u>
根據抵銷條款抵銷遞延稅項資產(i)	<u>(5,106)</u>	<u>(6,594)</u>	<u>(7,117)</u>	<u>(5,256)</u>
遞延稅項負債淨額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產及負債於年／期內的變動(未計及同一稅務司法權區內的結餘抵銷)如下：

	使用權資產 人民幣千元
於2020年1月1日	2,362
新增	4,855
計入損益	<u>(2,111)</u>
於2020年12月31日	<u>5,106</u>
於2021年1月1日	5,106
新增	3,948
計入損益	<u>(2,460)</u>
於2021年12月31日	<u>6,594</u>
於2022年1月1日	6,594
新增	2,307
計入損益	<u>(1,784)</u>
於2022年12月31日	<u>7,117</u>
(未經審核)	
於2022年1月1日	6,594
新增	2,040
計入損益	<u>(2,194)</u>
於2022年6月30日	<u>6,440</u>
於2023年1月1日	7,117
計入損益	<u>(1,861)</u>
於2023年6月30日	<u>5,256</u>

附錄一

會計師報告

22 按類別劃分的金融工具

貴集團持有以下金融工具：

	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
綜合資產負債表中的資產				
以公平值計量且其變動計入全面收入的金融資產：				
－應收票據(a)	151,659	360,416	540,264	439,092
－應收賬款保理	—	151,135	—	—
	<u>151,659</u>	<u>511,551</u>	<u>540,264</u>	<u>439,092</u>
按攤銷成本計量的金融資產：				
－貿易應收款項(附註24)	131,677	140,254	982,281	385,842
－應收關聯方款項(附註42)	96,367	218,825	77,220	114,309
－預付款項、按金及其他流動資產 (不包括預付款項及可扣減增值稅進項)(附註23)	657	1,667	8,754	11,401
－其他非流動資產(不包括遞延[編纂] 成本、長期資產預付款項及長期預付開支) (附註20)	382	935	4,329	5,698
－短期投資(附註26)	—	3,210	515,182	383,768
－現金及現金等價物(附註27)	81,640	460,787	450,578	583,920
－受限制現金(附註27)	73,343	89,273	104,615	84,242
	<u>384,066</u>	<u>914,951</u>	<u>2,142,959</u>	<u>1,569,180</u>
以公平值計量且其變動計入全面收入的金融資產：				
－短期投資(附註26)	—	—	—	85,288
金融資產總值	<u>535,725</u>	<u>1,426,502</u>	<u>2,683,223</u>	<u>2,093,560</u>
綜合資產負債表中的負債				
以公平值計量且其變動計入當期損益的金融負債：				
－可轉換貸款(附註37)	26,192	—	—	—
按攤銷成本計量的金融負債：				
－租賃負債(附註32)	25,287	32,743	41,678	32,938
－借款(附註34)	177,943	70,544	192,867	235,863
－貿易應付款項(附註35)	471,593	771,501	1,633,802	1,188,643
－應付關聯方款項(附註42)	421	200	3,969	6,659
－其他應付款項(不包括應付薪金及福利 、應付稅款、產品保修及客戶服務行動以及 潛在糾紛撥備)(附註35)	234,771	486,508	795,609	754,953
－其他非流動負債(不包括產品保修及客戶 服務行動)(附註33)	10,081	13,169	19,088	20,878
	<u>920,096</u>	<u>1,374,665</u>	<u>2,687,013</u>	<u>2,239,934</u>
金融負債總額	<u>946,288</u>	<u>1,374,665</u>	<u>2,687,013</u>	<u>2,239,934</u>

(a) 截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，賬面值分別約為人民幣75,380,000元、人民幣249,989,000元、人民幣135,645,000元及人民幣218,524,000元的應收票據乃質押予銀行，作為 貴集團獲得應付票據的擔保，其於貿易及其他應付款項內呈列。

附錄一

會計師報告

23 預付款項、按金及其他流動資產

	截至12月31日			截至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
對供應商的預付款項	12,845	28,300	14,024	24,961
可扣減增值稅進項	24,788	3,000	9,210	14,125
按金	352	1,083	7,599	8,166
向僱員墊款	20	20	110	329
其他	285	564	1,045	2,906
	<u>38,290</u>	<u>32,967</u>	<u>31,988</u>	<u>50,487</u>

24 貿易應收款項

	截至12月31日			截至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
客戶合約產生的貿易應收款項	193,300	195,921	1,037,174	447,436
減：減值撥備	(61,623)	(55,667)	(54,893)	(61,594)
	<u>131,677</u>	<u>140,254</u>	<u>982,281</u>	<u>385,842</u>

減值分析於各報告日期使用撥備矩陣進行或個別評估以計量預期信貸虧損。撥備矩陣的撥備率乃基於具有類似虧損模式的多個客戶分部於發票日期的賬齡組別計算。該計算反映概率加權結果、貨幣時間價值以及於報告日期可獲得有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

	截至2020年12月31日			
	賬面總值		信貸虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
單獨評估預期信貸虧損撥備	55,430	28.67%	(55,430)	100.00%
根據知名客戶的預期信貸虧損 計提壞賬撥備	102,792	53.18%	(194)	0.19%
根據信貸風險組合評估的預期信貸 虧損計提壞賬撥備	35,078	18.15%	(5,999)	17.10%
	<u>193,300</u>	<u>100.00%</u>	<u>(61,623)</u>	<u>31.88%</u>

附錄一

會計師報告

	截至2021年12月31日			
	賬面總值		信貸虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
單獨評估預期信貸虧損撥備	53,417	27.27%	(53,417)	100.00%
根據知名客戶的預期信貸虧損 計提壞賬撥備	128,468	65.57%	(229)	0.18%
根據信貸風險組合評估的預期信貸 虧損計提壞賬撥備	14,036	7.16%	(2,021)	14.40%
	<u>195,921</u>	<u>100.00%</u>	<u>(55,667)</u>	<u>28.41%</u>

	截至2022年12月31日			
	賬面總值		信貸虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
單獨評估預期信貸虧損撥備	46,286	4.46%	(46,286)	100.00%
根據知名客戶的預期信貸虧損 計提壞賬撥備	943,492	90.97%	(3,543)	0.38%
根據信貸風險組合評估的預期信貸 虧損計提壞賬撥備	47,396	4.57%	(5,064)	10.68%
	<u>1,037,174</u>	<u>100.00%</u>	<u>(54,893)</u>	<u>5.29%</u>

	截至2023年6月30日			
	賬面總值		信貸虧損撥備	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
單獨評估預期信貸虧損撥備	50,048	11.18%	(50,048)	100.00%
根據知名客戶的預期信貸虧損 計提壞賬撥備	309,392	69.15%	(813)	0.26%
根據信貸風險組合評估的預期信貸 虧損計提壞賬撥備	87,996	19.67%	(10,733)	12.20%
	<u>447,436</u>	<u>100.00%</u>	<u>(61,594)</u>	<u>13.77%</u>

附錄一

會計師報告

(i) 個別基準

	截至12月31日			截至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
3個月至6個月	-	-	303	3,739
6個月至9個月	-	1,545	-	304
1年以上	55,430	51,872	45,983	46,005
	<u>55,430</u>	<u>53,417</u>	<u>46,286</u>	<u>50,048</u>

於往績記錄期間，按個別基準計算的預期虧損率為100%。

(ii) 知名客戶的預期信貸虧損撥備

貴集團的多家客戶均為知名度高，信用良好。該等知名客戶的應收賬款預期信貸虧損撥備按其信貸評級評估如下：

	截至2020年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期 信貸虧損撥備 人民幣千元
3個月內	102,763	0.16%	(165)
1年以上	<u>29</u>	<u>100.00%</u>	<u>(29)</u>
	<u>102,792</u>	<u>0.19%</u>	<u>(194)</u>
	截至2021年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期 信貸虧損撥備 人民幣千元
3個月內	128,440	0.16%	(201)
1年以上	<u>28</u>	<u>100.00%</u>	<u>(28)</u>
	<u>128,468</u>	<u>0.18%</u>	<u>(229)</u>
	截至2022年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期 信貸虧損率 %	預期 信貸虧損撥備 人民幣千元
3個月內	913,351	0.18%	(1,686)
3個月至6個月	19,420	6.17%	(1,199)
6個月至9個月	10,649	6.17%	(657)
9個月至1年	<u>72</u>	<u>1.39%</u>	<u>(1)</u>
	<u>943,492</u>	<u>0.38%</u>	<u>(3,543)</u>

附錄一

會計師報告

	截至2023年6月30日		
	賬面總值 人民幣千元	預期	信貸虧損撥備 人民幣千元
		信貸虧損率 %	
3個月內	253,242	0.26%	(657)
3個月至6個月	47,098	0.15%	(72)
6個月至9個月	3,376	0.24%	(8)
9個月至1年	5,676	1.34%	(76)
	<u>309,392</u>	<u>0.26%</u>	<u>(813)</u>

(iii) 按組合評估的預期信貸虧損撥備

按組合評估信貸虧損撥備的應收賬款預期信貸虧損撥備如下：

	截至2020年12月31日		
	賬面總值 人民幣千元	預期	信貸虧損撥備 人民幣千元
		信貸虧損率 %	
3個月內	30,517	7.97%	(2,431)
3個月至6個月	785	15.92%	(125)
6個月至9個月	473	29.81%	(141)
9個月至1年	2	50.00%	(1)
1年以上	3,301	100.00%	(3,301)
	<u>35,078</u>	<u>17.10%</u>	<u>(5,999)</u>

	截至2021年12月31日		
	賬面值 人民幣千元	預期	信貸虧損撥備 人民幣千元
		信貸虧損率 %	
3個月內	12,728	6.23%	(793)
6個月至9個月	127	37.01%	(47)
1年以上	1,181	100.00%	(1,181)
	<u>14,036</u>	<u>14.40%</u>	<u>(2,021)</u>

附錄一

會計師報告

	截至2022年12月31日		
	預期		
	賬面值 人民幣千元	信貸虧損率 %	信貸虧損撥備 人民幣千元
3個月內	43,618	6.98%	(3,043)
3個月至6個月	916	16.81%	(154)
6個月至9個月	988	35.43%	(350)
9個月至1年	747	52.21%	(390)
1年以上	1,127	100.00%	(1,127)
	<u>47,396</u>	<u>10.68%</u>	<u>(5,064)</u>
	截至2023年6月30日		
	預期		
	賬面值 人民幣千元	信貸虧損率 %	信貸虧損撥備 人民幣千元
3個月內	80,656	8.44%	(6,807)
3個月至6個月	3,221	19.12%	(616)
6個月至9個月	935	40.21%	(376)
9個月至1年	646	61.30%	(396)
1年以上	2,538	100.00%	(2,538)
	<u>87,996</u>	<u>12.20%</u>	<u>(10,733)</u>

貴集團已將其經營所在國家的消費者物價指數（「CPI」）、國內生產總值（「GDP」）及行業因素確定為最相關的因素，並根據該等因素的預期變化相應調整歷史虧損率。

貴集團貿易應收款項減值撥備的變動情況如下：

	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
於年初／期初	(81,440)	(61,623)	(55,667)	(55,667)	(54,893)
撥備	(136)	(2,496)	(6,940)	(1,094)	(11,843)
匯兌差額	507	207	(807)	(455)	(446)
撥回	19,442	5,380	8,137	91	5,588
年內作為不可收回 撤銷的應收款項	4	2,865	384	4	-
於年末／期末	<u>(61,623)</u>	<u>(55,667)</u>	<u>(54,893)</u>	<u>(57,121)</u>	<u>(61,594)</u>

減值應收款項的撥備及撥備撥回已計入綜合全面收益表中的「金融資產減值撥回／（虧損）淨額」。

貴集團董事認為，截至2020年、2021年及2022年12月31日以及截至2023年6月30日，貿易應收款項結餘的賬面值與其公平值相若。

附錄一

會計師報告

貴集團貿易應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

	截至12月31日		截至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
人民幣	183,590	186,010	1,006,829	376,640
美元	8,871	9,322	19,368	20,607
印度盧比	839	589	10,977	50,189
	<u>193,300</u>	<u>195,921</u>	<u>1,037,174</u>	<u>447,436</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及截至2023年6月30日，最大信用風險敞口為貿易應收款項的賬面值。貴集團並無持有任何抵押品作為擔保。

25 存貨

	截至12月31日		截至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	118,312	183,954	344,784	388,476
在製品	5,437	2,315	3,951	7,263
製成品	175,987	76,713	237,396	255,693
合約成本	—	525	16,119	21,459
	<u>299,736</u>	<u>263,507</u>	<u>602,250</u>	<u>672,891</u>
減：存貨撥備	<u>(25,235)</u>	<u>(22,454)</u>	<u>(37,159)</u>	<u>(36,239)</u>
於年末／期末	<u>274,501</u>	<u>241,053</u>	<u>565,091</u>	<u>636,652</u>

存貨撥備乃根據存貨的賬面值超過其可變現淨值的金額確認，並計入「收入成本」。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，存貨減值撥備／(撥回)分別為人民幣11,549,000元、人民幣(2,781,000)元、人民幣14,705,000元、人民幣3,863,000元及人民幣(920,000)元。

26 短期投資

	截至12月31日		截至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
按以下計量的短期投資				
— 按公平值計入損益	—	—	—	85,288
— 攤銷成本	—	3,210	515,182	383,768
	<u>—</u>	<u>3,210</u>	<u>515,182</u>	<u>469,056</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	截至12月31日			截至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
按攤銷成本計量的短期投資	-	-	-	24,206

貴公司的短期投資以美元計值。

27 現金及現金等價物以及受限制現金

(a) 現金及現金等價物

貴集團

	截至12月31日			截至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
手頭現金及銀行現金	81,640	460,787	450,578	583,920

貴集團的現金及現金等價物以下列貨幣計值：

	截至12月31日			截至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	33,319	45,334	76,357	212,082
美元	45,104	409,271	366,901	274,478
印度盧比	3,217	6,182	7,320	97,360
	<u>81,640</u>	<u>460,787</u>	<u>450,578</u>	<u>583,920</u>

貴公司

	截至12月31日			截至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
手頭現金及銀行現金	6,405	367,089	234,274	214,645

貴公司的現金及現金等價物以美元計值。

附錄一

會計師報告

(b) 受限制現金

貴集團

	截至12月31日			截至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
已抵押銀行借款按金 (附註34)	65,249	48,695	88,537	67,573
已抵押應付票據按金	7,500	40,578	16,078	16,669
其他	594	—	—	—
	<u>73,343</u>	<u>89,273</u>	<u>104,615</u>	<u>84,242</u>

	截至12月31日			截至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
美元	65,249	48,695	88,537	67,573
人民幣	<u>8,094</u>	<u>40,578</u>	<u>16,078</u>	<u>16,669</u>
	<u>73,343</u>	<u>89,273</u>	<u>104,615</u>	<u>84,242</u>

貴公司

	截至12月31日			截至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
受限制現金	<u>65,249</u>	<u>48,695</u>	<u>88,537</u>	<u>67,573</u>

貴公司的受限制現金以美元計值。

附錄一

會計師報告

28 股本及股份溢價

貴公司的普通股按每股普通股0.0001美元的面值列賬。已收代價（扣除發行成本）與面值之間的差額計入股份溢價。

	2020年		截至12月31日		2022年		截至6月30日	
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元
普通股								
繳足	33,488,337	1,675,532	7,923,290	397,792	7,925,979	398,130	7,926,812	398,147
未繳	1,204,452	66,234	—	—	—	—	—	—
股本及股份溢價	<u>34,692,789</u>	<u>1,741,766</u>	<u>7,923,290</u>	<u>397,792</u>	<u>7,925,979</u>	<u>398,130</u>	<u>7,926,812</u>	<u>398,147</u>
優先普通股								
繳足	—	—	26,346,293	1,352,334	26,346,293	1,352,334	26,346,293	1,351,369
未繳	—	—	423,206	22,704	423,206	22,704	—	—
股本及股份溢價	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>26,769,499</u>	<u>1,375,038</u>	<u>26,769,499</u>	<u>1,375,038</u>	<u>26,346,293</u>	<u>1,351,369</u>
F輪優先股								
繳足	—	—	4,230,127	476,203	4,399,618	497,348	4,399,618	497,348
未繳	—	—	—	—	—	—	—	—
股本及股份溢價	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,230,127</u>	<u>476,203</u>	<u>4,399,618</u>	<u>497,348</u>	<u>4,399,618</u>	<u>497,348</u>
股本及股份溢價總額	<u>34,692,789</u>	<u>1,741,766</u>	<u>38,922,916</u>	<u>2,249,033</u>	<u>39,095,096</u>	<u>2,270,516</u>	<u>38,672,723</u>	<u>2,246,864</u>

附錄一

會計師報告

下表呈列於往績記錄期間的股本及股份溢價變動：

	普通股		優先普通股		F輪優先股		庫存股份		股份溢價	總計
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2020年1月1日										
的結餘	34,692,789	24	-	-	-	-	(86,206)	(352)	1,741,742	1,741,414
以股份為基礎的付款計劃 歸屬(附註31)	-	-	-	-	-	-	86,206	352	-	352
截至2020年12月31日										
的結餘	34,692,789	24	-	-	-	-	-	-	1,741,742	1,741,766
	普通股		優先普通股		F輪優先股		庫存股份		股份溢價	總計
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2021年1月1日										
的結餘	34,692,789	24	-	-	-	-	-	-	1,741,742	1,741,766
發行F輪優先股 (附註30)	-	-	-	-	4,230,127	3	-	-	476,200	476,203
可轉換貸款的轉換 (附註37)	350,000	-	-	-	-	-	-	-	36,863	36,863
將普通股重新指定為 優先普通股的股份 費用(附註30)	(27,119,499)	(19)	27,119,499	19	-	-	-	-	13,752	13,752
交出優先普通股(附註30)	-	-	(350,000)	-	-	-	-	-	(19,551)	(19,551)
截至2021年12月31日										
的結餘	7,923,290	5	26,769,499	19	4,230,127	3	-	-	2,249,006	2,249,033

附錄一

會計師報告

	普通股		優先普通股		F輪優先股		庫存股份		股份溢價	總計
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2022年1月1日 的結餘	7,923,290	5	26,769,499	19	4,230,127	3	-	-	2,249,006	2,249,033
發行F輪優先股 (附註30)	-	-	-	-	169,491	-	-	-	21,145	21,145
發行普通股(附註a)	2,689	-	-	-	-	-	-	-	338	338
截至2022年12月31日 的結餘	7,925,979	5	26,769,499	19	4,399,618	3	-	-	2,270,489	2,270,516
	普通股	優先普通股	F輪優先股	庫存股份	股份溢價	總計				
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(未經審核)										
截至2022年1月1日及 2022年6月30日 的結餘	7,923,290	5	26,769,499	19	4,230,127	3	-	-	2,249,006	2,249,033
	普通股	優先普通股	F輪優先股	庫存股份	股份溢價	總計				
	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	股份	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至2023年1月1日 的結餘	7,925,979	5	26,769,499	19	4,399,618	3	-	-	2,270,489	2,270,516
購回優先普通股 (附註30)	-	-	(423,206)	-	-	-	-	-	(23,669)	(23,669)
行使購股權(附註31)	833	-	-	-	-	-	-	-	17	17
截至2023年6月30日 的結餘	7,926,812	5	26,346,293	19	4,399,618	3	-	-	2,246,837	2,246,864

(a) 發行普通股

於2022年9月29日，貴公司向一名新股東發行2,689股普通股，總認購價為47,609美元（相當於人民幣338,000元）。

附錄一

會計師報告

29 其他儲備

貴集團

	以股份 為基礎的 薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	其他全面收入 人民幣千元	總計 人民幣千元
2020年1月1日的結餘	63,447	15,700	(580)	78,567
貨幣換算差額	-	(10,640)	-	(10,640)
按公平值計入其他全面收入的金融 資產公平值變動的虧損淨額	-	-	(1,383)	(1,383)
出售按公平值計入其他綜合收入的 金融資產後將其他儲備轉入累計虧損	-	-	580	580
僱員股份計劃－僱員服務價值	22,573	-	-	22,573
2020年12月31日的結餘	86,020	5,060	(1,383)	89,697
2021年1月1日的結餘	86,020	5,060	(1,383)	89,697
貨幣換算差額及公平值變動	-	1,396	-	1,396
按公平值計入其他全面收入的 金融資產公平值變動的虧損淨額	-	-	(6,850)	(6,850)
出售按公平值計入其他綜合收入的 金融資產後將其他儲備轉入累計虧損	-	-	1,383	1,383
僱員股份計劃－僱員服務價值	12,794	-	-	12,794
2021年12月31日的結餘	98,814	6,456	(6,850)	98,420
2022年1月1日的結餘	98,814	6,456	(6,850)	98,420
貨幣換算差額	-	47,371	-	47,371
按公平值計入其他全面收入的 金融資產公平值變動的虧損淨額	-	-	(5,080)	(5,080)
出售按公平值計入其他綜合收入的 金融資產後將其他儲備轉入累計虧損	-	-	6,850	6,850
僱員股份計劃－僱員服務價值	3,309	-	-	3,309
2022年12月31日的結餘	102,123	53,827	(5,080)	150,870

附錄一

會計師報告

	以股份為基礎的			總計 人民幣千元
	薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	其他全面收入 人民幣千元	
(未經審核)				
2022年1月1日的結餘	98,814	6,456	(6,850)	98,420
貨幣換算差額	-	27,737	-	27,737
按公平值計入其他全面收入的				
金融資產公平值變動的虧損淨額	-	-	(5,858)	(5,858)
出售按公平值計入其他綜合收入的				
金融資產後將其他儲備轉入				
累計虧損	-	-	6,850	6,850
僱員股份計劃－僱員服務價值	2,056	-	-	2,056
2022年6月30日的結餘	100,870	34,193	(5,858)	129,205
2023年1月1日的結餘	102,123	53,827	(5,080)	150,870
貨幣換算差額	-	19,403	-	19,403
按公平值計入其他全面收入的金融				
資產公平值變動的虧損淨額	-	-	(2,929)	(2,929)
出售按公平值計入其他綜合收入的				
金融資產後將其他儲備轉入	-	-	5,080	5,080
僱員股份計劃－僱員服務價值	5,680	-	-	5,680
2023年6月30日的結餘	107,803	73,230	(2,929)	178,104

貴公司

	以股份為基礎的		總計 人民幣千元
	薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	
2020年1月1日的結餘	65,649	22,899	88,548
貨幣換算差額	-	(21,736)	(21,736)
僱員股份計劃－僱員服務價值	23,638	-	23,638
2020年12月31日的結餘	89,287	1,163	90,450
2021年1月1日的結餘	89,287	1,163	90,450
貨幣換算差額	-	(5,514)	(5,514)
僱員股份計劃－僱員服務價值	13,309	-	13,309
2021年12月31日的結餘	102,596	(4,351)	98,245

附錄一

會計師報告

	以股份為基礎的 薪酬儲備 人民幣千元	貨幣換算差額 人民幣千元	總計 人民幣千元
2022年1月1日的結餘	102,596	(4,351)	98,245
貨幣換算差額	-	68,658	68,658
僱員股份計劃－僱員服務價值	3,428	-	3,428
2022年12月31日的結餘	106,024	64,307	170,331
(未經審核)			
2022年1月1日的結餘	102,596	(4,351)	98,245
貨幣換算差額	-	38,725	38,725
僱員股份計劃－僱員服務價值	2,129	-	2,129
2022年6月30日的結餘	104,725	34,374	139,099
2023年1月1日的結餘	106,024	64,307	170,331
貨幣換算差額	-	27,477	27,477
僱員股份計劃－僱員服務價值	5,912	-	5,912
2023年6月30日的結餘	111,936	91,784	203,720

30 優先股及優先普通股

(1) A輪至E輪可轉換可贖回優先股的轉換

自2010年3月至2018年1月，貴公司發行2,251,503股A輪、4,487,474股B輪、7,866,705股C輪、948,485股C-1輪、6,060,606股D輪及5,504,726股E輪可轉換可贖回優先股。

於2019年6月25日，所有優先股股東同意按1:1的轉換比率將所有A輪、B輪、C輪、C-1輪、D輪及E輪可轉換可贖回優先股轉換為27,119,499股普通股。

截至2020年1月1日，34,692,789股普通股已發行在外。

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，應收E輪優先股投資者的認購款項分別為9,658,000美元、3,311,000美元、3,311,000美元及零（相當於人民幣63,019,000元、人民幣21,110,000元、人民幣23,060,000元及零）尚未收回，並計入應收關聯方款項。

(2) 發行F輪可轉換優先股

於2021年12月28日及2022年7月8日，貴公司分別向若干第三方投資者發行4,230,127股及169,491股F輪可轉換優先股。F輪優先股的發行價格為每股17.7美元，總代價分別為74,873,345美元（人民幣477,900,000元）及3,000,000美元（人民幣20,231,000元）。發行成本人民幣1,697,000元及零分別是於2021年12月28日及2022年7月8日發行F輪可轉換優先股的直接成本。

(3) 將普通股重新指定為優先普通股

於2021年12月14日，貴公司將27,119,499股已發行及發行在外普通股（於2019年6月從A輪至E輪優先股轉換為普通股）重新指定為27,119,499股每股面值0.0001美元的優先普通股。

(4) 交出優先普通股

於2021年12月28日，Mahayana Energy Global Limited（「Mahayana」，貴公司主要股東之一）不可撤回及無條件向貴公司無償交出350,000股優先普通股，以換取註銷該等交出股份的股份認購價2,843,602美元（相當於人民幣19,551,000元）。

(5) 購回優先普通股

於2023年6月13日，貴公司分別以現金代價2,799,612美元（相當於人民幣20,016,000元）及511,000美元（相當於人民幣3,653,000元）向Mahayana及周鵬購回344,586股及78,620股已發行及發行在外的優先普通股。

F輪優先股及優先普通股的主要條款

F輪優先股及優先普通股的主要條款概述如下：

(i) 股息權利

F輪優先股持有人有權在貴公司董事會宣派非累積股息時，按貴公司年度淨盈利10%的年息率以同等基準收取股息。

於宣派所有F輪優先股股息後，所宣派的任何額外股息應在優先普通股持有人、普通股持有人及F輪優先股持有人之間按同等基準分派。

(ii) 清算優先權

倘貴公司業務發生任何清算、解散或清盤事件，貴公司依法可供分派予股東的所有資產及資金應按(i) F輪優先股、(ii)優先普通股及(iii)普通股的優先順序分派。

F輪優先股持有人有權按每股清算金額從貴公司資產中獲支付款項，即(i)原購買價17.7美元加所有已宣派但未派付的股息，(ii)倘所有F輪優先股在清算前已兌換為普通股的應付金額（以較高者為準）。

優先普通股持有人有權按每股清算金額從貴公司資產中獲支付款項，即(i)10.045美元加所有已宣派但未派付的股息，(ii)倘所有優先普通股在清算前已兌換為普通股的應付金額（以較高者為準）。

(iii) 轉換權

F輪優先股及優先普通股持有人可於原發行日期後隨時選擇以1換1的初始轉換比率將有關股份轉換為貴公司的普通股。此外，F輪優先股可就攤薄（包括但不限於股份拆細、股息及資本重整）作出調整。

每股F輪優先股及優先普通股應(a)在緊接合資格[編纂]結束前，或(b)有關類別F輪優先股或優先普通股至少大多數持有人作出書面同意後，自動轉換為一股普通股。

合資格[編纂]乃界定為貴公司[編纂]至少為100,000,000美元以及貴公司的隱含[編纂]至少為1,000,000,000美元。

(iv) 贖回權

F輪優先股及優先普通股持有人無權選擇贖回股份。

(v) 投票權

按轉換基準計算，每股F輪優先股及優先普通股可享有相等於普通股數目的投票權。

F輪優先股及優先普通股的計量及其後會計處理

由於 貴公司並無無條件交付現金或其他金融資產的責任，而F輪優先股及優先普通股在轉換時將以 貴公司本身的普通股結算，故F輪優先股及優先普通股被視為股本工具，並作為股本悉數入賬。

就2022年7月8日發行的F輪優先股而言， 貴公司按F輪優先股於發行日的公平值超出其認購價的部分錄得以股份為基礎的薪酬開支135,000美元（人民幣914,000元）。

重新指定普通股為優先普通股的計量及會計處理

貴公司根據對其普通股條款修訂的定性評核，評估有關修訂是否為註銷或修改。 貴公司亦評估條款變動會否導致普通股股東與優先普通股股東之間出現價值轉移。

就於2021年12月14日將普通股重新指定為優先普通股而言，有關持有人獲受額外清算優先權。 貴公司從定量及定性兩個角度評估上述重新指定的影響，並認為該修訂應被視為普通股的修訂而非註銷。於重新指定普通股為優先普通股後， 貴公司按重新指定日期的公平值終止確認普通股及優先股權益。2.2百萬美元（人民幣13,752,000元）入賬列作向股東支付以股份為基礎的薪酬開支，其為於交易日期優先普通股公平值超出普通股公平值的部分。

購回優先普通股的計量及其後會計處理

就於2023年6月13日購回的優先普通股而言， 貴公司按交易日期的購回代價終止確認3.3百萬美元（人民幣23,669,000元）的優先普通股。

31 以股份為基礎的付款

根據 貴公司於2009年11月6日採納的2009年全球股份計劃（「2009年計劃」）， 貴公司獲准向 貴集團僱員、高級職員、董事或顧問授出購股權及股份購買權，以按 貴公司於授出日期釐定的行使價購買 貴公司的普通股。截至2020年1月1日，8,407,021股普通股已獲授權並預留作2009年計劃項下的獎勵。

於2023年6月21日， 貴公司修訂2009年計劃（「經修訂2009年計劃」），以允許提呈發售受限制股份單位（「受限制股份單位」）作為獎勵，而預留予發行的股份數目增加至9,000,227股普通股。

(i) 購股權

自2010年1月至2023年6月， 貴公司向 貴公司及其附屬公司、可變利益實體及可變利益實體的附屬公司的僱員授出激勵購股權及非法定購股權，以購買 貴公司的普通股。

附錄一

會計師報告

2009年計劃項下購股權的合約期限為自授出日期起計十年。購股權乃根據以下兩項計劃於四年持續服務期間歸屬：(i)其中25%於所述歸屬開始日期的第一個週年歸屬，而餘下75%購股權則於其後36個月內按月歸屬；或(ii)其中50%於所述歸屬開始日期的第二個週年歸屬，而餘下50%購股權則於其後24個月按月歸屬。貴公司於2009年計劃項下的購股權不包含貴公司的購回責任。

於2017年7月，貴公司成立信託以便利採納2009年計劃項下的購股權計劃。向有關信託發行的所有普通股均用於授出及行使貴公司的購股權，並呈列為庫存股份。因此，截至2020年1月1日，計劃下86,206股未歸屬普通股已入賬為庫存股份。截至2020年12月31日止年度，信託持有的該等普通股已悉數歸屬，而貴公司確認股份溢價人民幣352,000元為視作已行使的購股權歸屬(附註28)。

就貴公司授出的股權確認的薪酬開支如下：

	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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
收入成本	1,971	943	244	150	620
研發開支	8,051	4,396	1,092	684	2,853
行政開支	12,865	7,513	1,969	1,219	1,465
銷售及營銷開支	751	457	123	76	285
	<u>23,638</u>	<u>13,309</u>	<u>3,428</u>	<u>2,129</u>	<u>5,223</u>

下表概述貴公司截至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日止六個月的購股權活動：

	尚未行使的 購股權數目	每份購股權的 平均行使價 美元	於期末尚未 行使購股權的 加權平均剩餘 合約年期
於2020年1月1日	3,644,600	2.03	
年內沒收	<u>(252,500)</u>	<u>2.72</u>	
於2020年12月31日	<u>3,392,100</u>	<u>1.97</u>	<u>7.11</u>
於2021年1月1日	3,392,100	1.97	
年內沒收	<u>(61,100)</u>	<u>2.19</u>	
於2021年12月31日	<u>3,331,000</u>	<u>1.97</u>	<u>6.10</u>
於2022年1月1日	3,331,000	1.97	
年內沒收	<u>(108,000)</u>	<u>2.19</u>	
於2022年12月31日	<u>3,223,000</u>	<u>1.96</u>	<u>5.09</u>
(未經審核)			
於2022年1月1日	3,331,000	1.97	
期內沒收	<u>(93,000)</u>	<u>2.19</u>	
於2022年6月30日	<u>3,238,000</u>	<u>1.96</u>	<u>5.59</u>
於2023年1月1日	3,223,000	1.96	

附錄一

會計師報告

	尚未行使的 購股權數目	每份購股權的 平均行使價 美元	於期末尚未 行使購股權的 加權平均剩餘 合約年期
期內授出	2,476,812	9.32	
期內行使	(833)	3.00	
於2023年6月30日	5,698,979	5.16	7.16

於往績記錄期間授出的購股權資料如下：

授出日期	屆滿日期	行使價	購股權數目
2023年6月15日	2033年6月15日	9.32美元	2,476,812

截至2023年6月30日止六個月，根據 貴公司2009年計劃授出的購股權加權平均授出日期的公平值為6.84美元，其使用二項式期權定價模型按下表中的假設（或其範圍）計算所得：

	截至6月30日止 六個月 2023年
行使價（美元）	9.32
普通股於購股權授出日期的公平值（美元）	12.55
預計年期	10年
無風險利率	3.81%
預期股息收益率	0.00%
預期波幅	40.00%
行使倍數	2.80

購股權合約年期內的無風險利率乃參考美國國債收益率曲線釐定，美國國債收益率曲線的到期年限等於購股權自授出日期至屆滿日期的預期年期。預期波幅乃根據估值日期同行業可資比較公司的平均歷史波幅估計。 貴公司從未宣派或派付任何現金股息，且 貴公司預期於可見將來不會派付任何股息。行使倍數計及對僱員實際行使行為的經驗研究，按相關股份公平值除以行權時行使價的比率估算所得。

購股權的估值乃基於 貴公司的最佳估計，並計及多項假設，並受估值模型的限制。變量及假設的變動可能會影響該等購股權的公平值。

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，並無於綜合全面收益表中就以股份為基礎的薪酬確認所得稅利益，且 貴集團並無將任何以股份為基礎的薪酬資本化為任何資產成本的一部分。

(ii) 受限制股份單位

於2023年6月15日， 貴公司根據經修訂2009年計劃向周鵬授出423,206份受限制股份單位。所授出受限制股份單位將根據該計劃按以下方式於持續服務期間歸屬：其中25%於(i)歸屬開始日期的第一個週年；及(ii) 貴公司於國際公認證券交易所的[編纂]（以較後者為準）歸屬（「首個歸屬日」），及餘下75%於首個歸屬日後的每個週年分三期等額歸屬。經修訂2009年計劃項下的 貴公司受限制股份單位不包含 貴公司的購回責任。

就 貴公司授出的受限制股份單位確認的薪酬開支如下：

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	2023年 人民幣千元
行政開支	-	-	-	-	689

下表概述 貴公司截至2023年6月30日止六個月的受限制股份單位活動：

	受限制股份 單位數目	每個受限制股份 單位的加權 平均授出日公平值 (美元)
於2023年1月1日	-	-
期內授出	423,206	14.36
於2023年6月30日	423,206	14.36

根據 貴公司經修訂2009年計劃授出的受限制股份單位於截至2023年6月30日止六個月的加權授出日期平均公平值為14.36美元。受限制股份單位的公平值乃根據 貴公司相關普通股於授出日期的公平值估算所得。管理層採用收入法及下表中的假設釐定普通股於受限制股份單位授出日期的公平值。

	截至2023年 6月30日止六個月
行使價(美元)	-
收益增長率	2%~65%
加權平均資本成本	17%

32 租賃負債

	截至12月31日		截至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
到期最低租賃付款				
- 1年內	9,367	14,291	18,358	18,236
- 1至2年	9,006	11,483	13,420	7,185
- 2至5年	8,665	9,180	13,756	10,266
	27,038	34,954	45,534	35,687
減：未來財務費用	(1,751)	(2,211)	(3,856)	(2,749)
租賃負債的現值	25,287	32,743	41,678	32,938

租賃負債的現值如下：

附錄一

會計師報告

	截至12月31日		截至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
租賃負債				
– 1年內	8,361	13,088	17,220	16,804
– 1至2年	8,446	11,186	11,670	6,360
– 2至5年	8,480	8,469	12,788	9,774
	<u>25,287</u>	<u>32,743</u>	<u>41,678</u>	<u>32,938</u>

33 其他非流動負債

	截至12月31日		截至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
產品保修及客戶服務行動	45,239	78,446	140,793	127,592
應付按金	10,081	13,169	19,088	20,878
	<u>55,320</u>	<u>91,615</u>	<u>159,881</u>	<u>148,470</u>

34 借款

(a) 流動借款

貴集團

	截至12月31日		截至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
委託貸款(i)	104,498	–	–	–
銀行借款(ii)	71,795	45,844	154,037	149,686
薪資保障計劃下的貸款(iii)	1,650	–	–	–
與售後租回交易相關的融資(iv)	–	16,371	20,470	42,882
與銀行承兌票據相關的融資(v)	–	–	9,907	29,757
具有追索權的貿易應收款項保理	–	–	5,001	2,297
總計	<u>177,943</u>	<u>62,215</u>	<u>189,415</u>	<u>224,622</u>

貴公司

附錄一

會計師報告

	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
委託貸款(i)	104,498	-	-	-
(b) 非流動借款				
貴集團				
	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
與售後租回交易相關的融資(iv)	-	8,329	3,452	11,241

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，貴集團的加權平均利率分別為14.92%、32.18%、4.82%、4.86%及4.50%。

(i) 委託貸款

於2019年5月，Mahayana與貴公司訂立11,000,000美元貸款協議，原有期限為1年。貸款的利息總額為3,500,000美元。該貸款由貴公司於其附屬公司的股權以及貴公司的主要創始人、首席執行官兼董事周鵬提供的擔保作抵押。

於2020年5月，Mahayana、EASE Fortune International Limited（「EASE」，Mahayana股東之一）與貴公司訂立備忘錄以澄清貸款由EASE延期，同意將貸款的到期日延長至2021年12月31日，將2020年6月5日至2021年12月31日每日的利率設定為0.05%，而其後每日的利率為0.1%直至償還為止。

截至2020年12月31日，委託貸款餘下未償還金額為人民幣104,498,000元。

於2021年12月28日，於發行F輪優先股後，EASE同意將上述貸款本金連同累計未付利息20,893,000美元（相當於人民幣133,210,000元）轉換為1,180,414股F輪優先股，發行價格為每股17.7美元。

(ii) 銀行借款

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，貴集團與銀行訂立多重質押貸款、有擔保貸款及信貸貸款的安排。

(a) 質押貸款

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，華鑫合肥與浦發硅谷銀行及華美銀行訂立信貸額度協議，按年固定利率介乎3.75%至4.50%計息。截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，質押貸款人民幣61,482,000元、人民幣39,700,000元、人民幣68,800,000元及人民幣59,183,000元仍未清償。

質押貸款由貴公司提供的質押銀行存款擔保。截至2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日，銀行存貨人民幣65,249,000元、人民幣48,695,000元、人民幣88,537,000元及人民幣67,573,000元已被質押。

(b) 有擔保貸款

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，華霆合肥及華霆柳州與多家銀行訂立信貸額度協議，按年固定利率介乎3.60%至5.00%計息。截至2020年、2021年及2022年12月31日及截至2023年6月30日，有擔保貸款零、人民幣6,000,000元、人民幣85,000,000元及人民幣70,000,000元仍未清償。

截至2023年6月30日，上述借款分別由周鵬、冪能合肥、華霆合肥及華霆冪源提供擔保，金額分別為零、人民幣20,000,000元、人民幣10,000,000元及人民幣10,000,000元（截至2022年12月31日：人民幣35,000,000元、人民幣20,000,000元、人民幣20,000,000元及人民幣10,000,000元分別由周鵬、冪能合肥、華霆合肥及華霆冪源提供擔保；截至2021年12月31日：人民幣6,000,000元由周鵬提供擔保；及截至2020年12月31日：無）。

(c) 信貸貸款

於2020年6月，江淮華霆向中國光大銀行取得一年期的信貸貸款人民幣10,000,000元，年利率為4.75%。貸款已於2021年6月1日悉數償還。

截至2023年6月30日，華霆合肥自興業銀行及中國民生銀行分別獲得金額為人民幣9,990,000元及人民幣10,000,000元的信貸貸款，年利率分別為4.30%及4.00%

(iii) 薪資保障計劃下的貸款

於2020年4月5日，貴公司自矽谷銀行(Silicon Valley Bank)取得本金額為253,000美元（相當於人民幣1,630,000元）的貸款，初始期限為5年，年利率為1%。截至2020年12月31日，尚有人民幣1,650,000元的貸款未償還。貴公司根據美國《冠狀病毒援助，救濟和經濟安全法案》（「CARES法案」）下的薪資保障計劃獲提供該貸款，根據CARES法案 貴公司倘符合CARES法案的若干條件則有權向美國中小企業管理局（「SBA」）申請寬免貸款。貴公司已於2021年1月申請寬免貸款。於2021年4月3日，貴集團已獲得SBA的寬免並將補助人民幣1,646,000元入賬為其他收入。

(iv) 有關售後租回交易的融資

自2021年6月起，華霆合肥（「賣方－承租人」）開始向不同的國內融資租賃公司（「買方－出租人」）出售機器設備及專利（「租賃資產」）以獲取現金代價，並同時訂立合約向買方－出租人租回租賃資產，租期介乎12至24個月。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，賣方－承租人共收到現金所得款項人民幣30,000,000元、人民幣27,000,000元及人民幣48,000,000元（未扣除交易成本人民幣925,000元、人民幣1,070,000元及人民幣1,000,000元）。根據協議條款，賣方－承租人須於租賃期內向買方－出租人支付租賃款項，並有權於租賃屆滿時按名義價格取得該等租賃資產的所有權。

鑒於該等租賃資產持續由賣方－承租人維護，而非由買方－出租人控制，售後租回交易並不符合銷售條件。賣方－承租人有義務在租約屆滿時購回租賃資產。此外，在租期結束後，賣方－承租人將繼續使用租賃資產，且並不擬出售或提前處置有關資產。因此，該等交易入賬為融資安排而非收入確認。計算利息成本時乃採用內部收益率。

截至2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團錄得長期借款分別為人民幣8,329,000元、人民幣3,452,000元及人民幣11,241,000元，即期部分分別為人民幣16,371,000元、人民幣20,470,000元及人民幣42,882,000元。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，融資的加權平均實際年利率分別為6.20%、6.73%、7.60%，而產生的利息成本分別為人民幣1,367,000元、人民幣2,832,000元及人民幣1,422,000元。有關售後租回融資以賣方－承租人的機械設備為抵押，並由周鵬、冪能合肥及華霆冪源提供擔保。截至2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，所抵押機械設備的賬面淨值分別為人民幣14,885,000元、人民幣33,429,000元及人民幣51,393,000元。

(v) 有關銀行承兌票據的融資

自2022年9月起，貴集團附屬公司開始以集團內附屬公司開具的商業承兌票據方式結算公司間應付款項，收到票據的其他附屬公司可向銀行貼現票據並收取現金所得款項。

該等交易實際上為貴集團的融資安排，因此將入賬列作借款。計算利息開支時乃採用內部收益率。

截至2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團錄得流動借款分別為人民幣9,907,000元及人民幣29,757,000元。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，該類融資的加權平均實際年利率分別為5.62%及3.24%，並產生利息開支分別人民幣184,000元及人民幣240,000元。

35 貿易及其他應付款項

貴集團

	截至12月31日			截至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	471,593	771,501	1,633,802	1,188,643
應付票據(a)	82,880	290,519	662,781	591,879
應付華震常州非控股股東的款項(b)	71,894	74,950	–	–
應付薪金及福利	13,777	31,317	44,691	42,084
應付無法聯繫的第三方付款人的款項(c)	21,601	21,109	23,060	23,918
產品保修及客戶服務行為	18,540	22,385	28,481	47,029
政府補助應付款項(d)	18,360	18,360	18,360	16,790
潛在爭議撥備(e)	65,367	66,067	66,811	67,212
應計費用	16,836	30,983	31,785	35,501
購買物業、廠房及設備的應付款項	10,441	17,364	30,098	43,024
應付稅項	9,303	10,037	21,323	2,724
研發及營銷服務應付款項	5,633	20,505	15,745	16,505
其他	7,126	12,718	13,780	27,336
	<u>813,351</u>	<u>1,387,815</u>	<u>2,590,717</u>	<u>2,102,645</u>

(a) 應付票據

所有應付票據均以人民幣計值，並為已付及／或應付第三方以結算貿易應付款項的票據。截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，所有應付票據均為自報告期末起計六個月內到期的銀行承兌票據。

(b) 應付華震常州少數股東的款項

於2019年4月，貴公司與華震常州的少數股東訂立股份轉讓協議以買下彼等持有的33.37%的股權，總代價為人民幣87,533,000元。交易於2019年7月12日完成及貴公司其後持有華震常州的100%的股權。截至2020年及2021年12月31日，代價中分別人民幣71,894,000元及人民幣74,950,000元（計及逾期付款的應計利息）尚未償還。截至2022年12月31日止年度，人民幣77,818,000元的代價已由貴公司悉數支付及結清。

(c) 應付無法聯繫的第三方付款人的款項

就發行E輪優先股而言，若干E輪投資者通過若干第三方付款人支付認購款。鑒於於2019年6月所支付的3.3百萬美元並無確切證據證明該筆款項是代表E輪投資者支付，且 貴公司亦未能與該等第三方付款人取得聯繫，於截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴公司錄得收款金額3.3百萬美元記為應付款項（分別相當於人民幣21,601,000元、人民幣21,109,000元、人民幣23,060,000元及人民幣23,918,000元）。

(d) 應付政府補助

於2016年12月， 貴集團的附屬公司華霆合肥獲地方部門政府補助人民幣14,500,000元，用於開發高性能電動汽車電池。倘華霆合肥於2018年9月30日前通過有關部門的評估，則補助為免息。倘未通過評估，華霆合肥應將補助連同资金使用期間的相關利息退還予地方部門。

於2018年9月30日之前，華霆合肥並不符合開發高性能電動汽車電池的評估標準，且其尚未向政府退還資金。因此， 貴集團於2018年9月30日後將已收政府補助及其相關利息分類為貿易及其他應付款項。

(e) 潛在爭議撥備

於2016年4月， 貴公司股東TDRH Capital Co., Limited的聯屬人士之一Shanghai Taishan Tianyi Venture Capital Partnership (Limited Partnership) (「Shanghai Taishan」) 對華霆常州、 貴公司主要創始人、首席執行官兼董事周鵬以及 貴公司就華霆常州、周鵬、Shanghai Taishan與 貴公司之間於2015年訂立的投資協議中其以人民幣35,670,000元對華霆常州31.11%尚未發行普通股的投資權利的申索提出仲裁訴訟。該訴訟於2018年8月27日作出仲裁裁決，駁回Shanghai Taishan就華霆常州接受Shanghai Taishan的投資並向Shanghai Taishan發行股權所要求的補救措施。然而，仲裁裁決確認投資協議的有效性，並指出華霆常州、周鵬及 貴公司違反投資協議項下的義務且Shanghai Taishan可就違約提出另一項損害賠償訴訟。自2018年8月作出仲裁裁決起，Shanghai Taishan從未提出任何仲裁或就此對 貴集團或周鵬提出訴訟。任何法律訴訟結果（包括Shanghai Taishan可能採取的進一步行動）均不確定。儘管 貴公司成功自辯， 貴公司亦可能花費大量成本、時間及精力以應對任何法律行動。根據相關事實及情況以及投資協議的條款，按各潛在結果的加權平均值計算，截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴集團錄得潛在申索撥備分別為人民幣65,367,000元、人民幣66,067,000元、人民幣66,811,000元及人民幣67,212,000元。周鵬已同意就潛在爭議所造成的損失賠償 貴集團，而其須待[編纂]後方即時生效。

貿易應付款項主要與購買用於製造動力電池組（如電芯、電子組件及模組）的原材料有關。向 貴集團授予的貿易應付款項的信貸期通常為60至120天。 貴集團的貿易應付款項的賬面值以下貨幣計值：

	截至12月31日			截至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
人民幣	471,554	771,034	1,611,384	1,005,998
印度盧比	14	320	22,323	181,944
美元	25	147	95	701
	<u>471,593</u>	<u>771,501</u>	<u>1,633,802</u>	<u>1,188,643</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及截至2023年6月30日，貿易應付款項的公平值

附錄一

會計師報告

與彼等的賬面值相若。

於各報告日期按貿易應付款項的發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	截至12月31日			截至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個月以內	426,367	663,750	1,402,254	968,298
3至6個月	28,287	94,179	200,618	86,303
6至9個月	2,818	4,320	1,666	117,141
9至12個月	1,583	102	16,462	2,843
12個月以上	12,538	9,150	12,802	14,058
	<u>471,593</u>	<u>771,501</u>	<u>1,633,802</u>	<u>1,188,643</u>

貴公司

	截至12月31日			截至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
潛在爭議撥備	65,367	66,067	66,811	67,212
應付無法聯繫的				
第三方付款人的款項	21,601	21,107	23,057	23,918
應計費用	5,690	7,939	5,006	8,435
應付華靈常州非控股股東的款項	71,894	74,950	–	–
其他	2	1,132	16	–
	<u>164,554</u>	<u>171,195</u>	<u>94,890</u>	<u>99,565</u>

36 股息分派

貴公司自其註冊成立起直至2023年6月30日概無派付或宣派任何股息。

37 可轉換貸款

於2019年5月，貴公司收取現金所得款項3,500,000美元。於2020年5月，Mahayana、EASE及貴公司訂立備忘錄，澄清上述3,500,000美元為EASE提供的不計息可轉換貸款。可轉換貸款的到期日為2022年1月31日。可轉換貸款可於到期前隨時按EASE的選擇轉換為貴公司的普通股。轉換價釐定為每股股份10美元與貴公司的下一輪融資的發行價的較低者。

截至2020年12月31日，可轉換貸款的估計公平值為人民幣26,192,000元。截至2020年12月31日止年度，可轉換貸款公平值變動虧損為人民幣2,090,000元。

於2021年12月28日發行F輪優先股後，EASE選擇將貸款轉換為350,000股貴公司普通股。可轉

附錄一

會計師報告

換貸款於轉換日期的公平值為人民幣36,863,000元，貴公司終止確認可轉換貸款負債的賬面值人民幣36,863,000元，轉換後股權增加人民幣36,863,000元。截至2021年12月31日止年度，貴公司就可轉換貸款的公平值變動確認虧損人民幣11,403,000元。

於往績記錄期間，可轉換貸款的變動載於附註5公平值估計。

38 遞延政府補助

(a) 即期遞延政府補助

	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
遞延政府補助	3,860	3,860	3,860	3,860

(b) 非即期遞延政府補助

	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
資產相關政府補助	7,312	9,293	7,588	5,920

39 即期稅項負債

	2020年 人民幣千元	截至12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	截至6月30日 2023年 人民幣千元
應付所得稅	14	964	1,477	4,830

40 綜合現金流量表附註

(a) 經營所得／(所用)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
除所得稅前(虧損)／利潤	(88,933)	(64,883)	110,404	33,197	(1,988)
就以下各項進行調整					
折舊及攤銷	37,114	35,453	52,107	23,731	32,266
金融資產減值(撥回)／虧損淨額	(19,181)	(1,429)	(707)	2,444	7,249
存貨減值撥備／(撥回)	11,549	(2,781)	14,705	3,863	(920)
以股份為基礎的薪酬	23,638	13,309	3,428	2,129	5,912

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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
就股份發行及股份修改向投資者派付的					
以股份為基礎的付款 (附註30)	-	13,752	914	-	-
出售物業、廠房及設備的淨(收益)/虧損	(333)	519	2,312	30	206
按公平值計入損益的金融工具公平值變動	2,090	11,403	(470)	-	(785)
財務成本－淨額	35,116	43,430	10,985	7,987	3,266
淨匯兌差額	(6,046)	247	9,777	6,263	(5,442)
經營資產及負債的變動					
受限制現金(增加)/減少	(4,880)	(32,484)	24,500	(72,642)	(591)
貿易應收款項(增加)/減少	(178,010)	(607,509)	(818,547)	(886,514)	419,076
預付款項、按金及其他資產(增加)/減少	(4,454)	(16,806)	8,756	(13,695)	(15,726)
存貨(增加)/減少	(200,983)	36,229	(338,647)	(165,911)	(70,641)
應付稅項(減少)/增加	(12,099)	22,555	5,191	19,041	(26,805)
貿易應付款項增加/(減少)	366,670	507,547	1,234,563	1,183,023	(512,010)
合約負債增加/(減少)	56,551	(29,797)	18,848	35,023	(6,365)
遞延收益減少	(1,322)	(3,019)	(3,956)	(1,764)	(1,668)
其他應付款項增加/(減少)	3,884	87,209	76,113	12,278	18,401
經營所得/(所用)現金	20,371	12,945	410,276	188,483	(156,565)

(b) 非現金投資及融資活動

	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
租金豁免	2,018	2,071	7,090	4,238	4,238
以應付租金抵銷貿易應收款項	6,397	4,010	3,000	1,000	1,100
以借款抵銷已保理貿易應收款項	-	63,802	89,143	43,083	217,682
轉換委託貸款 (附註34)	-	133,210	-	-	-
轉換可轉換貸款 (附註37)	-	36,863	-	-	-

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	2023年 人民幣千元
透過租賃安排收購使用權資產 (附註19)	24,259	17,984	24,729	8,921	–
放棄優先普通股 (附註30)	–	19,551	–	–	–
	<u>32,674</u>	<u>277,491</u>	<u>123,962</u>	<u>57,242</u>	<u>223,020</u>

(c) 淨(負債)/現金對賬

以下載列所示各年/期淨(負債)/現金的分析及淨(負債)/現金的變動。

	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	81,640	460,787	450,578	583,920
借款 (附註34)	(177,943)	(70,544)	(192,867)	(235,863)
可轉換貸款 (附註37)	(26,192)	–	–	–
租賃負債 (附註32)	(25,287)	(32,743)	(41,678)	(32,938)
其他 (附註35)	(71,894)	(74,950)	–	–
淨(負債)/現金	<u>(219,676)</u>	<u>282,550</u>	<u>216,033</u>	<u>315,119</u>

	融資活動產生的負債					其他資產	
	借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	可轉換貸款 人民幣千元	其他 人民幣千元	小計 人民幣千元	現金及 現金等價物 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日的淨負債	(241,473)	(11,294)	(25,889)	(68,965)	(347,621)	69,590	(278,031)
融資現金流量	85,976	2,080	–	–	88,056	14,978	103,034
新租賃	–	(24,259)	–	–	(24,259)	–	(24,259)
非現金結算	–	8,415	–	–	8,415	–	8,415
外匯調整	6,942	96	1,787	278	9,103	(2,928)	6,175
公平值變動	–	–	(2,090)	–	(2,090)	–	(2,090)
融資成本	(29,388)	(325)	–	(3,207)	(32,920)	–	(32,920)
於2020年12月31日的淨負債	<u>(177,943)</u>	<u>(25,287)</u>	<u>(26,192)</u>	<u>(71,894)</u>	<u>(301,316)</u>	<u>81,640</u>	<u>(219,676)</u>
於2021年1月1日的淨負債	(177,943)	(25,287)	(26,192)	(71,894)	(301,316)	81,640	(219,676)
融資現金流量	(56,716)	6,596	–	–	(50,120)	378,138	328,018
新租賃	–	(17,984)	–	–	(17,984)	–	(17,984)
非現金結算	197,012	6,081	36,863	–	239,956	–	239,956
外匯調整	3,209	(828)	732	142	3,255	1,009	4,264
公平值變動	–	–	(11,403)	–	(11,403)	–	(11,403)
融資成本	(36,106)	(1,321)	–	(3,198)	(40,625)	–	(40,625)
於2021年12月31日的淨現金	<u>(70,544)</u>	<u>(32,743)</u>	<u>–</u>	<u>(74,950)</u>	<u>(178,237)</u>	<u>460,787</u>	<u>282,550</u>

附錄一

會計師報告

	融資活動產生的負債					其他資產	總計
	其他資產	租賃負債	可轉換貸款	其他	小計	現金及 現金等價物	
	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日的淨現金	(70,544)	(32,743)	-	(74,950)	(178,237)	460,787	282,550
融資現金流量	(203,450)	9,269	-	78,122	(116,059)	(41,493)	(157,552)
新租賃	-	(24,729)	-	-	(24,729)	-	(24,729)
非現金結算	89,143	10,090	-	-	99,233	-	99,233
外匯調整	1,203	(1,503)	-	(1,079)	(1,379)	31,284	29,905
公平值變動	-	-	-	-	-	-	-
融資成本	(9,219)	(2,062)	-	(2,093)	(13,374)	-	(13,374)
於2022年12月31日的淨現金	<u>(192,867)</u>	<u>(41,678)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(234,545)</u>	<u>450,578</u>	<u>216,033</u>
於2022年1月1日的淨現金	(70,544)	(32,743)	-	(74,950)	(178,237)	460,787	282,550
融資現金流量	(202,501)	2,630	-	-	(199,871)	9,264	(190,607)
新租賃	-	(8,921)	-	-	(8,921)	-	(8,921)
非現金結算	43,083	5,238	-	-	48,321	-	48,321
外匯調整	314	(168)	-	(458)	(312)	19,110	18,798
公平值變動	-	-	-	-	-	-	-
融資成本	(3,991)	(684)	-	(1,586)	(6,261)	-	(6,261)
於2022年6月30日的淨現金	<u>(233,639)</u>	<u>(34,648)</u>	<u>-</u>	<u>(76,994)</u>	<u>(345,281)</u>	<u>489,161</u>	<u>143,880</u>
於2023年1月1日的淨現金	(192,867)	(41,678)	-	-	(234,545)	450,578	216,033
融資現金流量	(252,064)	4,528	-	-	(247,536)	118,968	(128,568)
非現金結算	217,682	5,338	-	-	223,020	-	223,020
外匯調整	(2,320)	(434)	-	-	(2,754)	14,374	11,620
公平值變動	-	-	-	-	-	-	-
融資成本	(6,294)	(692)	-	-	(6,986)	-	(6,986)
於2023年6月30日的淨現金	<u>(235,863)</u>	<u>(32,938)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(268,801)</u>	<u>583,920</u>	<u>315,119</u>

41 承擔

(a) 資本承擔

於往績記錄期間的資本承擔主要與收購物業、廠房及設備、無形資產及租賃付款有關。截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，已訂約但尚未產生的資本開支總額分別為零、人民幣15,918,000元、人民幣24,156,000元及人民幣20,569,000元。

	截至12月31日		截至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
物業、廠房及設備	<u>-</u>	<u>15,918</u>	<u>24,156</u>	<u>20,569</u>

42 關連方交易

若一方在作出財務及經營決策方面有能力直接或間接控制另一方，或對另一方發揮重大影響，即各方視為有關連。倘若所涉各方受共同控制，則亦視為關連。貴集團主要管理人員及彼等近親家庭成員亦視為關連方。

附錄一

會計師報告

下列為 貴集團與其關連方於呈列期間曾進行的重大交易。董事認為，關連方交易乃於日常業務過程中按 貴集團與各關連方磋商的條款進行。

(a) 名稱及與關連方的關係

以下公司為於往績記錄期間與 貴集團擁有交易及／或結餘的 貴集團重大關連方。

關連方名稱／姓名	與 貴公司的關係
Mahayana 周鵬	貴公司的主要股東 主要創始人、首席執行官兼董事
擁有重大關係一方的名稱	與 貴公司的關係
安徽江淮汽車集團股份有限公司 (「江淮汽車」)	江淮華霆的非控股股東

(b) 與關連方的重大交易

貿易性質

(i) 銷售產品

	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
江淮汽車	<u>238,785</u>	<u>861,344</u>	<u>1,745,622</u>	<u>765,701</u>	<u>398,592</u>

(ii) 提供產品升級服務

	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
江淮汽車	<u>3,155</u>	<u>–</u>	<u>1,326</u>	<u>1,326</u>	<u>292</u>

(iii) 購買材料

	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
江淮汽車	<u>709</u>	<u>778</u>	<u>1,354</u>	<u>230</u>	<u>4,145</u>

(iv) 因租賃工廠而添置使用權資產

	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
江淮汽車	<u>–</u>	<u>24,274</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

(v) 支付租賃負債的利息開支

	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 (未經審核)	2023年 人民幣千元
江淮汽車	204	955	579	338	186

(vi) 所收到的服務

	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
江淮汽車	1,811	236	4,314	2,652	1,890

非貿易性質

(i) 收取認購E輪優先股應收收款

	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
Mahayana	-	22,604	-	-	20,017
周鵬	-	-	-	-	3,653
	-	22,604	-	-	23,670

(ii) 放棄股本及股份溢價

	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
Mahayana (附註30)	-	19,551	-	-	-

(c) 與關連方的結餘

貿易性質

(i) 貿易應收款項

	截至12月31日			截至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
江淮汽車	34,960	199,903	56,859		117,057
減：減值撥備	(306)	(1,761)	(2,251)		(3,248)
	34,654	198,142	54,608		113,809

附錄一

會計師報告

(ii) 貿易及其他應付款項

	截至12月31日		截至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
江淮汽車	421	200	2,100	6,659

(iii) 預付款項、按金及其他流動資產

	截至12月31日		截至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
江淮汽車	256	250	306	500

(iv) 合約負債

	截至12月31日		截至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
江淮汽車	-	-	1,869	-

(v) 租賃負債

	截至12月31日		截至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
江淮汽車	-	16,564	8,478	4,290

(vi) 下列人士提供擔保

	截至12月31日		截至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
周鵬	-	6,000	35,000	2,305

非貿易性質

(i) 應收投資者認購E輪優先股款項

	截至12月31日		截至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
Mahayana	59,685	17,852	19,501	—
周鵬	3,334	3,258	3,559	—
	63,019	21,110	23,060	—
減：減值撥備	(1,562)	(677)	(754)	—
	<u>61,457</u>	<u>20,433</u>	<u>22,306</u>	<u>—</u>

43 或然事項

2023年9月，華霆印度的部分進口鋰離子電芯被印度稅務情報局（「DRI」）扣留檢查，理由是這些電芯涉嫌虛假申報並錯誤地就這些電芯的進口申請5%優惠稅率，而非20%的進口稅。被扣押的鋰離子電芯在 貴集團達成日期為2023年10月6日的視訊命令中規定的若干條件後暫時釋放，包括簽立609.5百萬印度盧比（相等於約人民幣52.3百萬元）的保證書，承諾 貴集團將支付印度當局可能判定的關稅、罰款及／或處罰，並提供411.5百萬印度盧比（相等於約人民幣35.3百萬元）的銀行擔保，以支付印度當局可能判定的差別關稅及潛在罰款及處罰。華霆印度進一步對保證書額外支付14,589印度盧比（相等於約人民幣1,250元）。 貴集團認為，銀行擔保的計算並無考慮華霆印度先前已付的關稅56.6百萬印度盧比（相等於約人民幣4.9百萬元）。海關當局已接受華霆印度的論點，而華霆印度已指示向海關消費稅和服務稅上訴法庭或印度高等法院登記投訴，以進行糾正。

截至本報告日期， 貴集團正與印度當局進一步評估該事宜。 貴集團獲印度法律顧問告知，鑒於 貴集團可利用的抗辯以及所獲得的專家意見支持電芯為徵收5%進口稅的「電芯」，而非徵收20%進口稅的「電池」，裁決當局很可能會作出有利於 貴集團的裁決。因此， 貴集團認為不太可能導致經濟利益資源流出以履行責任，因此，截至2023年6月30日並無作出撥備。

截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日概無重大或然負債。

44 期後事件

[於往績記錄期後概無重大事件。]

III 期後財務報表

貴公司或現時組成 貴集團的任何公司均無就2023年6月30日後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。