

以下為本公司獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)為供載入本文件而發出的報告全文，以供載入本文件。

[待插入事務所信頭]

致蜜雪冰城股份有限公司列位董事以及Merrill Lynch (Asia Pacific) Limited、高盛(亞洲)有限責任公司及UBS Securities Hong Kong Limited(按重要提示頁面所列之標誌的英文字母順序排列)的有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們就第I-4至I-69頁所載的蜜雪冰城股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料出具報告，該財務資料包括截至2021年及2022年12月31日止年度各年 貴集團的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，及於2021年及2022年12月31日(「相關期間」) 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-69頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃供載入 貴公司於[●]就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而擬備的文件(「文件」)內。

**董事就歷史財務資料須承擔的責任**

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

**申報會計師的責任**

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。我們根據香港會計師公會頒佈(「香港會計師公會」)的《香港投資通函呈報準則》第200號「投資通函內就過往財務資料出具之會計師報告」執行工作。該準則規定我們須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述作出合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。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導致歷史財務資料出現重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1所載擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部監控，以設計適當的程序，但目的並非對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的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呈列方式。

我們相信，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載擬備基準真實而中肯地反映 貴集團及 貴公司於2021年及2022年12月31日的財務狀況及 貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期財務資料

我們已審閱 貴集團的中期財務資料，其包括截至2022年及2023年9月30日止九個月各期間 貴集團的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，及於2023年9月30日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表以及其他解釋資料（「中期財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備中期財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對中期財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，以及應用分析性及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故我們不能保證可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。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們認為，就會計師報告而言，中期財務資料在各重大方面並無根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準擬備。

根據《聯交所證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報事項

**調整**

於擬備歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

我們提述歷史財務資料附註12，當中載有 貴公司於相關期間已宣派或派付股息的資料。

執業會計師

香港

2024年[●]

## I. 歷史財務資料

### 歷史財務資料的擬備

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

貴集團於相關期間的財務報表（歷史財務資料以此為依據）乃由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有金額約整至最接近千位（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
收入	5	10,350,986	13,575,577	10,543,240	15,393,328
銷售成本		(7,107,124)	(9,728,740)	(7,572,013)	(10,817,689)
毛利		3,243,862	3,846,837	2,971,227	4,575,639
其他收入及收益(淨額)	6	135,181	127,915	79,828	149,624
銷售及分銷開支		(405,766)	(774,431)	(528,184)	(992,934)
行政開支		(374,665)	(496,506)	(337,176)	(429,811)
研發開支		(17,151)	(32,304)	(23,852)	(51,343)
財務成本	8	(5,973)	(9,190)	(6,980)	(11,037)
金融資產(減值虧損)/減值					
虧損撥回		(1,787)	(4,098)	(3,473)	4,480
物業、廠房及設備減值		(14,827)	-	-	(59,999)
分佔聯營公司(虧損)/盈利		-	(180)	(221)	36
稅前利潤	7	2,558,874	2,658,043	2,151,169	3,184,655
所得稅開支	11	(646,932)	(644,952)	(527,751)	(731,876)
年/期內利潤		<u>1,911,942</u>	<u>2,013,091</u>	<u>1,623,418</u>	<u>2,452,779</u>
以下各方應佔利潤：					
母公司擁有人		1,910,361	1,996,715	1,616,956	2,400,853
非控股權益		<u>1,581</u>	<u>16,376</u>	<u>6,462</u>	<u>51,926</u>
		<u>1,911,942</u>	<u>2,013,091</u>	<u>1,623,418</u>	<u>2,452,779</u>
母公司普通股權持有人應佔					
每股收益					
基本(人民幣元)	13	<u>5.32</u>	<u>5.55</u>	<u>4.49</u>	<u>6.67</u>
攤薄(人民幣元)	13	<u>5.32</u>	<u>5.55</u>	<u>4.49</u>	<u>6.67</u>

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
年／期內利潤	<u>1,911,942</u>	<u>2,013,091</u>	<u>1,623,418</u>	<u>2,452,779</u>
<b>其他全面收益</b>				
於後續期間可能重新分類至損益的 其他全面收益：				
因換算海外業務而產生的				
匯兌差額	(181)	(1,035)	1,401	1,233
於後續期間將重新分類至損益的 其他全面收益淨額				
	<u>(181)</u>	<u>(1,035)</u>	<u>1,401</u>	<u>1,233</u>
於後續期間不會重新分類至損益的 其他全面收益：				
指定為以公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資的 公允價值變動				
	—	—	—	(920)
於後續期間將不會重新分類至 損益的其他全面收益淨額				
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(920)</u>
年／期內其他全面收益， 扣除稅項				
	<u>(181)</u>	<u>(1,035)</u>	<u>1,401</u>	<u>313</u>
年／期內全面收益總額	<u>1,911,761</u>	<u>2,012,056</u>	<u>1,624,819</u>	<u>2,453,092</u>
<b>以下各方應佔：</b>				
母公司擁有人	1,910,253	1,996,365	1,617,980	2,400,481
非控股權益	<u>1,508</u>	<u>15,691</u>	<u>6,839</u>	<u>52,611</u>
	<u>1,911,761</u>	<u>2,012,056</u>	<u>1,624,819</u>	<u>2,453,092</u>

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		於9月30日
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	1,033,497	1,701,086	3,013,946
使用權資產	15(a)	166,031	445,560	439,265
其他無形資產	16	9,029	20,591	23,844
於一家聯營公司的投資	17	–	2,820	2,856
指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資	18	11,400	11,400	10,480
遞延稅項資產	30	23,613	41,598	117,317
其他非流動資產	19	999,047	1,166,236	1,143,308
<b>非流動資產總值</b>		<b>2,242,617</b>	<b>3,389,291</b>	<b>4,751,016</b>
<b>流動資產</b>				
存貨	20	1,251,915	1,541,156	2,374,925
貿易應收款項	21	2,030	15,410	28,888
預付款項、其他應收款項及其他資產	22	181,892	304,539	431,517
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	23	900,237	1,865,676	2,574,790
受限制現金及定期存款	24	61,865	65,146	169,906
現金及現金等價物	24	2,675,827	2,764,138	3,759,213
<b>流動資產總值</b>		<b>5,073,766</b>	<b>6,556,065</b>	<b>9,339,239</b>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	25	596,681	881,806	1,607,958
其他應付款項及應計費用	26	600,753	910,196	1,405,197
合約負債	27	305,817	198,305	297,594
計息銀行借款	29	30,030	140,088	290,192
租賃負債	15(b)	50,321	78,813	77,289
應付稅款		122,576	129,445	347,592
<b>流動負債總額</b>		<b>1,706,178</b>	<b>2,338,653</b>	<b>4,025,822</b>
<b>流動資產淨值</b>		<b>3,367,588</b>	<b>4,217,412</b>	<b>5,313,417</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>5,610,205</b>	<b>7,606,703</b>	<b>10,064,433</b>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於9月30日
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>非流動負債</b>				
遞延收益.....	28	2,001	58,024	116,805
租賃負債.....	15(b)	62,408	62,736	62,072
遞延稅項負債.....	30	2,559	81	4,903
合約負債.....	27	527	6,595	27,011
<b>非流動負債總額</b> .....		<u>67,495</u>	<u>127,436</u>	<u>210,791</u>
<b>資產淨值</b> .....		<u>5,542,710</u>	<u>7,479,267</u>	<u>9,853,642</u>
<b>權益</b>				
<b>母公司擁有人應佔權益</b>				
股本.....	31	360,000	360,000	360,000
儲備.....	32	5,177,351	7,094,297	9,403,465
非控股權益.....		5,359	24,970	90,177
<b>權益總額</b> .....		<u>5,542,710</u>	<u>7,479,267</u>	<u>9,853,642</u>



綜合權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔							權益總額	
	股本 (附註31) 人民幣千元	資本儲備* (附註32) 人民幣千元	法定儲備* (附註32) 人民幣千元	以股權結算的 股份支付 開支儲備* (附註32) 人民幣千元	匯兌波動 儲備* (附註32) 人民幣千元	保留利潤* 人民幣千元	總計 人民幣千元		非控股權益 人民幣千元
於2021年1月1日 .....	107,936	1,675,367	-	9,131	(324)	799,363	2,591,473	1,521	2,592,994
年內利潤 .....	-	-	-	-	-	1,910,361	1,910,361	1,581	1,911,942
年內其他全面收益：									
因換算海外業務而產生的匯兌差額 .....	-	-	-	-	(108)	-	(108)	(73)	(181)
年內全面收益總額 .....	-	-	-	-	(108)	1,910,361	1,910,253	1,508	1,911,761
發行股份 .....	5,442	1,114,558	-	-	-	-	1,120,000	-	1,120,000
收購非控股權益 .....	-	(2,529)	-	-	-	-	(2,529)	2,479	(50)
向非控股股東支付的股息 .....	-	-	-	-	-	-	-	(1,477)	(1,477)
以股權結算的股份支付開支 .....	-	-	-	22,554	-	-	22,554	-	22,554
轉撥自資本儲備 .....	246,622	(246,622)	-	-	-	-	-	-	-
轉撥自保留利潤 .....	-	-	17,297	-	-	(17,297)	-	-	-
非控股權益注資 .....	-	-	-	-	-	-	-	1,328	1,328
已宣派股息 .....	-	-	-	-	-	(104,400)	(104,400)	-	(104,400)
於2021年12月31日 .....	360,000	2,540,774	17,297	31,685	(432)	2,588,027	5,537,351	5,359	5,542,710



截至2022年9月30日止九個月

	母公司擁有人應佔								
	股本 (附註31) 人民幣千元	資本儲備* (附註32) 人民幣千元	法定儲備* (附註32) 人民幣千元	以股權結算的 股份支付 開支儲備* (附註32) 人民幣千元	匯兌波動 儲備* (附註32) 人民幣千元	保留利潤* 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2022年1月1日 .....	360,000	2,540,774	17,297	31,685	(432)	2,588,027	5,537,351	5,359	5,542,710
期內利潤(未經審核) .....	-	-	-	-	-	1,616,956	1,616,956	6,462	1,623,418
期內其他全面收益：									
因換算海外業務而產生的匯兌差額 (未經審核) .....	-	-	-	-	1,024	-	1,024	377	1,401
期內全面收益總額(未經審核) .....	-	-	-	-	1,024	1,616,956	1,617,980	6,839	1,624,819
以股權結算的股份支付開支 (未經審核) .....	-	-	-	19,377	-	-	19,377	-	19,377
非控股權益注資(未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	-	3,920	3,920
已宣派股息(未經審核) .....	-	-	-	-	-	(104,400)	(104,400)	-	(104,400)
於2022年9月30日(未經審核) .....	360,000	2,540,774	17,297	51,062	592	4,100,583	7,070,308	16,118	7,086,426

截至2023年9月30日止九個月

	母公司擁有人應佔									
	股本 (附註31) 人民幣千元	資本儲備* (附註32) 人民幣千元	法定儲備* (附註32) 人民幣千元	以股權結算的 股份支付 開支儲備* (附註32) 人民幣千元	以公允價值計量 且其變動計入 其他全面收益的 金融資產的 公允價值儲備* (附註32) 人民幣千元	匯兌波動 儲備* (附註32) 人民幣千元	保留利潤* 人民幣千元	總計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2023年1月1日 .....	360,000	2,540,774	38,652	56,666	-	(782)	4,458,987	7,454,297	24,970	7,479,267
期內利潤(未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	2,400,853	2,400,853	51,926	2,452,779
期內其他全面收益：										
以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的股權投資的公允價值變動 (扣除稅項)(未經審核) .....	-	-	-	-	(920)	-	-	(920)	-	(920)
因換算海外業務而產生的匯兌差額 (未經審核) .....	-	-	-	-	-	548	-	548	685	1,233
期內全面收益總額(未經審核) .....	-	-	-	-	(920)	548	2,400,853	2,400,481	52,611	2,453,092
以股權結算的股份支付開支 (未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,687
向非控股股東支付的股息(未經審核) .....	-	-	-	-	-	8,687	-	-	(645)	(645)
轉撥自保留利潤(未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控股權益注資(未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	-	-	13,241	13,241
已宣派股息(未經審核) .....	-	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)	-	(100,000)
於2023年9月30日(未經審核) .....	360,000	2,540,774	38,652	65,353	(920)	(234)	6,759,840	9,763,465	90,177	9,853,642

\* 該等儲備賬包括於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的綜合財務狀況表內的綜合儲備分別為人民幣5,177,351,000元、人民幣7,094,297,000元及人民幣9,403,465,000元。

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9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<b>來自經營活動的現金流量</b>					
稅前利潤.....		2,558,874	2,658,043	2,151,169	3,184,655
就下列各項作出調整：					
財務成本.....	8	5,973	9,190	6,980	11,037
分佔聯營公司虧損／(盈利).....		–	180	221	(36)
利息收入.....	6	(38,221)	(44,322)	(32,715)	(36,781)
出售物業、廠房及設備項目 的虧損／(收益).....	6	1,156	303	265	(444)
提前終止租賃的(收益)／ 虧損.....	15(c)	(1,248)	3,851	(701)	(158)
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產 的投資收益.....	6	(25,999)	(25,644)	(26,199)	(44,113)
物業、廠房及設備折舊.....	14	57,239	105,310	79,650	110,108
使用權資產折舊.....	15(a)	42,363	75,782	52,827	78,684
其他無形資產攤銷.....	16	1,197	2,672	1,709	2,860
存貨減值.....	7	2,297	2,076	705	523
金融資產減值虧損／ (減值虧損撥回).....	7	1,787	4,098	3,473	(4,480)
物業、廠房及設備減值.....	14	14,827	–	–	59,999
以股權結算的股份支付開支.....	7	22,554	24,981	19,377	8,687
匯兌差額(淨額).....	6	994	163	(252)	(12,594)
		<u>2,643,793</u>	<u>2,816,683</u>	<u>2,256,509</u>	<u>3,357,947</u>
存貨增加.....		(842,719)	(291,317)	(201,997)	(834,292)
貿易應收款項減少／(增加) ..		294	(14,114)	(13,446)	(13,975)
預付款、其他應收款項及 其他資產增加.....		(88,419)	(62,411)	(105,918)	(8,692)
受限制現金(增加)／減少.....		(57,825)	59,969	57,796	(14,633)
貿易應付款項增加.....		261,205	286,160	552,484	735,593
其他應付款項及應計費用增加.....		194,118	295,306	183,140	239,102
合約負債增加／(減少).....		131,801	(101,444)	(29,420)	119,705
遞延收益增加.....		2,001	56,023	54,287	58,781

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
經營活動產生的現金 .....	2,244,249	3,044,855	2,753,435	3,639,536
已付所得稅 .....	(590,081)	(658,546)	(407,172)	(584,626)
已收利息 .....	38,221	44,322	32,715	36,781
經營活動所得現金流量淨額 .....	<u>1,692,389</u>	<u>2,430,631</u>	<u>2,378,978</u>	<u>3,091,691</u>
<b>投資活動所用現金流量</b>				
購買物業、廠房及設備項目 .....	(944,523)	(997,293)	(693,221)	(1,312,960)
出售物業、廠房及設備項目				
所得款項 .....	5,073	893	456	1,133
購買其他無形資產 .....	(7,177)	(8,723)	(6,438)	(10,215)
購買及預付使用權資產 -				
土地使用權 .....	(673)	(253,943)	(163,048)	(41)
購買以公允價值計量且其變動				
計入損益的金融資產 .....	(2,150,000)	(4,336,000)	(3,415,906)	(5,001,000)
出售以公允價值計量且其變動				
計入損益的金融資產				
所得款項 .....	1,277,070	3,396,205	2,733,751	4,335,999
購買指定為以公允價值計量且				
其變動計入其他全面收益的				
股權投資 .....	(11,400)	-	-	-
於購入時原到期日超過三個月				
的定期存款增加 .....	-	-	-	(10,056)
對聯營公司的注資 .....	-	(3,000)	(3,000)	-
投資活動所用的現金流量淨額 .....	<u>(1,831,630)</u>	<u>(2,201,861)</u>	<u>(1,547,406)</u>	<u>(1,997,140)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
		2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<b>融資活動所得／(所用) 現金流量</b>					
發行股份所得款項 .....		1,120,000	-	-	-
銀行貸款所得款項 .....		30,000	140,000	90,000	240,000
償還銀行貸款 .....		-	(30,000)	(30,000)	(90,000)
就計息銀行及其他借款支付 的利息 .....		(1,143)	(3,220)	(2,238)	(4,957)
收購非控股權益 .....		(50)	-	-	-
租賃付款的本金部分 .....		(41,710)	(76,399)	(47,821)	(74,378)
租賃付款的利息部分 .....		(4,800)	(5,912)	(4,684)	(5,976)
受限制現金增加 .....		-	(63,250)	(42,560)	(93,321)
受限制現金減少 .....		28,900	-	-	13,250
已付股息 .....		(404,400)	(104,400)	(104,400)	(100,000)
向非控股權益持有人支付的 股息 .....		(1,477)	-	-	(645)
非控股權益注資 .....		1,328	3,920	3,920	13,241
融資活動所得／(所用) 的 現金流量淨額 .....		<u>726,648</u>	<u>(139,261)</u>	<u>(137,783)</u>	<u>(102,786)</u>
<b>現金及現金等價物的</b>					
增加淨額 .....		<u>587,407</u>	<u>89,509</u>	<u>693,789</u>	<u>991,765</u>
年／期初現金及現金等價物 ..		2,089,486	2,675,827	2,675,827	2,764,138
匯兌差額的影響(淨額) .....		<u>(1,066)</u>	<u>(1,198)</u>	<u>1,361</u>	<u>3,310</u>
年／期末的現金及現金 等價物 .....		<u>2,675,827</u>	<u>2,764,138</u>	<u>3,370,977</u>	<u>3,759,213</u>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>					
現金及銀行結餘 .....	24	2,737,692	2,829,284	3,417,606	3,929,119
減：受限制現金及自取得 起計到期日超過三個月的 定期存款 .....	24	<u>(61,865)</u>	<u>(65,146)</u>	<u>(46,629)</u>	<u>(169,906)</u>
財務狀況表及綜合現金流量表 所列現金及現金等價物 .....		<u>2,675,827</u>	<u>2,764,138</u>	<u>3,370,977</u>	<u>3,759,213</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		於9月30日
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	33,593	34,243	29,266
使用權資產	15(a)	3,876	2,689	3,711
其他無形資產	16	768	2,812	2,712
於附屬公司的投資		780,155	973,430	1,053,431
遞延稅項資產		13,381	12,550	27,197
其他非流動資產	19	302,472	344,322	342,634
<b>非流動資產總值</b>		<b>1,134,245</b>	<b>1,370,046</b>	<b>1,458,951</b>
<b>流動資產</b>				
應收附屬公司的款項		347,104	692,825	1,765,158
預付款項、其他應收款及 其他資產	22	7,587	15,857	25,254
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	23	361,921	585,197	241,239
受限制現金	24	57,795	–	–
現金及現金等價物	24	1,503,022	1,009,315	417,649
<b>流動資產總值</b>		<b>2,277,429</b>	<b>2,303,194</b>	<b>2,449,300</b>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	25	12,689	1,907	1
應付附屬公司的款項		15	15	8,947
其他應付款項及應計費用	26	275,887	426,035	606,091
合約負債	27	109,660	103,542	232,873
租賃負債	15(b)	1,457	1,537	1,242
應付稅款		4,168	1	12,931
<b>流動負債總額</b>		<b>403,876</b>	<b>533,037</b>	<b>862,085</b>
<b>流動資產淨值</b>		<b>1,873,553</b>	<b>1,770,157</b>	<b>1,587,215</b>
<b>總資產減流動負債</b>		<b>3,007,798</b>	<b>3,140,203</b>	<b>3,046,166</b>
<b>非流動負債</b>				
租賃負債	15(b)	1,293	–	2,050
遞延稅項負債		480	49	1,188
<b>非流動負債總額</b>		<b>1,773</b>	<b>49</b>	<b>3,238</b>
<b>資產淨值</b>		<b>3,006,025</b>	<b>3,140,154</b>	<b>3,042,928</b>
<b>權益</b>				
股本	31	360,000	360,000	360,000
儲備	32(f)	2,646,025	2,780,154	2,682,928
<b>權益總額</b>		<b>3,006,025</b>	<b>3,140,154</b>	<b>3,042,928</b>



## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

蜜雪冰城股份有限公司（「貴公司」）於2008年4月30日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司。貴公司的註冊辦事處位於中國鄭州市金水區北三環南、文化路東瀚海北金商業中心16004室。

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）從事商品和設備銷售以及提供加盟和相關服務。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司（均為私人有限責任公司）擁有直接及間接權益。主要附屬公司詳情載列如下：

名稱*	註冊成立/ 登記地點及日期 以及營業地點	已發行普通/ 登記股本	貴公司應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
鄭州寶島科技有限公司(i) ..	中國/中國內地 2010年9月28日	人民幣100,000,000元	100%	-	銷售產品及提供 信息技術服務
大咖國際食品有限公司(ii) ..	中國/中國內地 2013年3月14日	人民幣200,000,000元	100%	-	生產
雪王智慧供應鏈(廣東) 有限公司(iii) .....	中國/中國內地 2018年6月22日	人民幣5,000,000元	100%	-	銷售產品
上島智慧供應鏈有限公司(iii)	中國/中國內地 2018年7月5日	人民幣50,000,000元	100%	-	銷售產品
雪王智慧供應鏈(四川)有限 公司(iii) .....	中國/中國內地 2020年10月23日	人民幣100,000,000元	100%	-	銷售產品

由於上述中國公司尚未註冊英文名稱，其英文名稱代表了管理層為翻譯此等公司的中文名稱所作的最大努力。

上表載列董事認為主要影響於相關期間及截至2023年9月30日止九個月的業績或構成貴集團資產淨值重大部分的貴公司附屬公司。

附註：

- (i) 根據中國公認會計原則編製的該公司截至2022年12月31日止年度的法定財務報表由天職國際會計師事務所(特殊普通合夥)審核。該公司並無編製截至2021年12月31日止年度的經審核法定財務報表。
- (ii) 根據中國公認會計原則編製的該公司截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表由天職國際會計師事務所(特殊普通合夥)審核。
- (iii) 該等公司並無編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審核法定財務報表。

## 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的所有準則及詮釋。

貴集團於編製整個相關期間及截至2023年9月30日止九個月的歷史財務資料時已提早採納於2023年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡性條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本慣例編製，惟以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產及指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資已按公允價值計量除外。

### 綜合基準

歷史財務資料包括 貴集團於相關期間及截至2023年9月30日止九個月的財務報表。附屬公司為 貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當 貴集團因參與投資對象的業務而就可變回報承擔風險或有權獲得可變回報，並有能力透過對投資對象的權力（即賦予 貴集團目前主導投資對象相關業務的能力的現有權利）影響該等回報時，則視為擁有控制權。

一般假定大多數表決權導致控制權。倘 貴公司直接或間接於投資對象擁有的投票權或類似權利不足大多數，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他具投票權的持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表與 貴公司於相同報告期間內採納貫徹一致的會計政策編製。附屬公司的業績自 貴集團取得控制權當日起綜合入賬，並繼續綜合入賬直至該項控制權終止當日為止。

即使會導致非控股權益出現虧損結餘，損益及其他全面收入的各個組成部分仍會歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益。所有與 貴集團成員公司間交易有關的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合賬目時全數抵銷。

倘事實及情況顯示以上所述三項控制權元素中的一項或多項有變動，則 貴集團會重新評估其是否擁有對投資對象的控制權。於附屬公司擁有權權益的變動（並無失去控制權）於入賬時列作權益交易。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，則應終止確認：(i)附屬公司的資產（包括商譽）及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值；及(iii)計入權益的累計匯兌差額；並確認：(i)已收對價的公允價值；(ii)任何留存投資的公允價值；及(iii)任何由此產生的損益盈餘或虧絀。 貴集團過往於其他全面收益確認的應佔組成部分按 貴集團直接處置相關資產或負債需採用的相同基準重新分類至損益或保留利潤（如適用）。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無在歷史財務資料中採納以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於生效時應用該等經修訂國際財務報告準則(如適用)。

國際財務報告準則第10號及 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出售或 注資 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第16號(修訂本) . . . . .	售後回租中的租賃責任 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號(修訂本) . . . . .	負債分類為流動或非流動(「2020年修訂本」) <sup>1、4</sup>
國際會計準則第1號(修訂本) . . . . .	附帶契諾的非流動負債(「2022年修訂本」) <sup>1、4</sup>
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 <sup>1</sup>
國際會計準則第21號(修訂本) . . . . .	缺乏可兌換性 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期，惟可予採納

<sup>4</sup> 因2020年修訂本及2022年修訂本所致，香港詮釋第5號財務報表的呈列－借款人對包含按  
要求償還條款的定期貸款的分類被予以修訂以使相應措辭保持一致，但結論並無變動

貴集團正在評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今為止，貴集團認為採納該等準則不會對貴集團的財務狀況及財務表現產生重大影響。

## 2.3 重大會計政策信息

### 於聯營公司投資

聯營公司是指聯營方對該安排的淨資產享有權利的合營安排。共同控制是指按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相關活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策。

貴集團於聯營公司投資乃按權益會計法，在貴集團的綜合財務狀況表內，按貴集團應佔的資產淨值扣除任何減值虧損呈列。任何可能存在的不同會計準則已作出調整以使其一致。

貴集團應佔聯營公司收購後業績及其他全面收入份額分別計入綜合損益表及綜合其他全面收入。此外，倘於聯營公司的權益內直接確認一項變動，則貴集團會於綜合權益變動表內確認其於任何有關變動的應佔份額(倘適用)。貴集團與聯營公司交易所產生的未變現盈虧，均按貴集團於聯營公司的投資為限進行抵銷，除非未變現虧損證明已轉讓資產出現減值則除外。收購聯營公司產生的商譽計入貴集團於聯營公司的投資的一部分。

### 公允價值計量

貴集團於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月按公允價值計量其若干金融資產及股權投資。公允價值為於計量日期在市場參與者間進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。公允價值計量乃假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或在未有主要市場的情況

下，則假設於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量（假設市場參與者以符合彼等最佳經濟利益的方式行事）。

非金融資產的公允價值計量會計及一名市場參與者透過以最大限度使用該資產達致最佳用途，或透過將資產出售予將以最大限度使用該資產達致最佳用途的另一名市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況且具備足夠可用數據以計量公允價值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

於歷史財務資料計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據在下列公允價值等級內進行分類：

第一級 — 按相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）

第二級 — 按對計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低級別輸入數據的估值方法

第三級 — 按對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法

就經常於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月透過（按對公允價值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據）重新評估分類，釐定等級中各個級別間是否出現轉移。

#### 非金融資產減值

如有跡象顯示資產出現減值，或須對資產進行年度減值測試（存貨、遞延所得稅資產及金融資產除外），則會估計該項資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本的較高者計算，並就個別資產釐定，惟該項資產並無產生很大程度上獨立於其他資產或其他組別資產的現金流入則除外，在此情況下，就該項資產所屬的現金產生單位釐定可收回金額。在對現金產生單位進行減值測試時，倘能按合理一致基準分配，則部分公司資產的賬面值分配至單個現金產生單位，否則將分配至最小現金產生單位。

減值虧損僅於資產賬面值超逾可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量以反映當時市場對貨幣時間價值的估計及該項資產的特有風險的除稅前貼現率貼現至現值。任何減值虧損均於其產生期間自損益表內與減值資產功能一致的該等開支分類內扣除。

於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月，均會評估是否有跡象顯示過往已確認的減值虧損可能不再存在或可能減少。如出現該跡象，則會估計可收回金額。過往已確認的資產減值虧損（商譽除外），僅於釐定該項資產的可收回金額所採用的估計出現變化時回撥，但有關金額不得超逾假設過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應釐定的賬面值（已扣除任何折舊／攤銷）。回撥減值虧損於其產生期間計入損益表。

關聯方

某名人士符合以下條件時，則視為與 貴集團相關聯：

- (a) 該方為一名人士或其家族的近親，而該名人士
  - (i) 控制或共同控制 貴集團；
  - (ii) 對 貴集團施以重大影響；或
  - (iii) 是 貴集團或其母公司的主要管理層成員；

或

- (b) 該方為符合下列任一條件的實體：
  - (i) 和 貴集團是同一集團的成員；
  - (ii) 是另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營公司；
  - (iii) 與 貴集團同為相同第三方的聯營公司；
  - (iv) 是第三方實體的聯營公司且另一實體亦是該第三方實體的合營公司；
  - (v) 是 貴集團或與 貴集團關聯的實體就員工福利而設的離職後福利計劃；
  - (vi) 受(a)項所述人士控制或共同控制；
  - (vii) (a)(i)項所述人士對該實體施以重大影響或是該實體（或其母公司）的主要管理層成員；及
  - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）按成本減累計折舊及任何減值虧損入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及將資產達致其運作狀況及運往所在地作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支（如維修及保養）一般於產生期間自損益表扣除。在符合確認條件的情況下，重大檢驗的開支將予以資本化並重置資產的賬面價值。倘物業、廠房及設備的主要部分須定期替換，則 貴集團將該等部分確認為具特定可使用年期的個別資產，並相應折舊。

折舊按各項物業、廠房及設備的估計可使用年期以直線法計算，以攤銷成本至其剩餘價值。就此而言，所採用的主要年率如下：

類別	主要年率
	(%)
樓宇	2.38-4.75
租賃物業裝修	20.00-50.00
機器	9.50-19.00
運輸工具	23.75
傢具及固定裝置	19.00-31.67

如物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期各有不同，該項目的成本乃按合理基準在各部分間進行分配，而每部分則各自計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少會於各財政年結日進行審核及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括已首次確認的任何重大部分)於出售時或預期日後不會因使用或出售而帶來經濟利益時終止確認。在終止確認該項資產的同一年度，於損益表確認的出售或報廢的任何盈虧為有關資產的出售所得款項淨額與其賬面值間的差額。

在建工程主要指按成本減任何減值虧損入賬及並無折舊的在建樓宇及機器。成本包括工程期內所產生的直接建築成本及相關借入資金的資本化借款費用。竣工及可作擬定用途後，在建工程將被重新分類至物業、廠房及設備項目內適當的類別。

#### 無形資產(商譽除外)

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併時收購無形資產的成本乃為收購當日的公允價值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。年期有限的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。可使用期有限的無形資產的攤銷年期及攤銷方法於各財政年結日審核至少一次。

#### 軟件

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並根據 貴集團的過往經驗及軟件使用的不同用途以及該等用途的授權期間，於其估計可使用年期3至10年內攤銷。

#### 研發費用

研究活動支出於產生期間確認為開支。在並無可確認的內部產生無形資產的情況下，於產生期間在損益中確認開發開支。

#### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的用途以換取代價，則合約為租賃或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採取單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

##### (a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期(即相關資產可供使用的日期)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取租賃獎勵。使用權資產於資產租期及估計可使用年期(以較短者為準)按直線法折舊，如下：

倉庫及辦公物業.....	1.5-5.0年
土地使用權.....	50.0年

倘租賃資產的所有權於租期結束時轉移至 貴集團或成本反映購買選擇權的行使情況，則使用資產估計可使用年期計算折舊。



(b) 租賃負債

於租賃開始日期按租賃期內將作出的租賃付款現值確認租賃負債。租賃付款包括定額付款(含實質定額款項)減任何租賃獎勵應收款項、取決於指數或利率的可變租賃款項以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及在租期反映 貴集團行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內含利率不易釐定，故 貴集團使用其租賃開始日期的增量借款率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映了利息的增長，其減少則關乎所作出的租賃付款。此外，倘存在租期修改、租期變動、租賃付款變動(如由指數或利率變動引起的未來租賃付款變動)或購買相關資產權利的評估變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

貴集團對其辦公物業的短期租賃(即該等於開始日期的租期為12個月或以下且不包含購買權的租賃)應用短期租賃確認豁免。

短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

投資及其他金融資產

首次確認及計量

金融資產於初步確認時分類為隨後按攤銷成本計量、以公允價值計量且其變動計入其他全面收益及以公允價值計量且其變動計入損益。

金融資產於初步確認時的分類視乎金融資產合約現金流量的特徵及 貴集團管理該等資產的業務模式。除並無重大融資成分或 貴集團並未就此應用不調整重大融資成分影響實際權宜方法的應收貿易款項外， 貴集團初步按其公允價值加(倘並非以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產)交易成本計量金融資產。如下文「收益確認」所載政策，並無重大融資成分或 貴集團並未就此應用實際權宜方法的應收貿易款項按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息(純粹支付本金及利息)的現金流量。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均以公允價值計量且其變動計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指為產生現金流量管理金融資產的方式。業務模式釐定現金流量會否來自收取合約現金流量、出售金融資產或以上兩者。按攤銷成本分類及計量的金融資產按持有金融資產目的為收取合約現金流量的業務模式持有，而以公允價值計量且其變動計入其他全面收益分類及計量的金融資產按目的為持有以收取合約現金流量及出售的業務模式持有。不屬於上述業務模式持有的金融資產以公允價值計量且其變動計入損益分類及計量。

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的日期)確認，以常規方式購買或出售指需在市場規例或慣例規定的期限內交付的金融資產購買或出售。

### 後續計量

金融資產的後續計量視乎以下分類：

#### 以攤銷成本計量金融資產

倘同時滿足以下兩個條件，貴集團以攤銷成本計量金融資產：

- 金融資產乃在為收取合約現金流量而持有金融資產的業務模式下持有的；及
- 金融資產的合約條款於指定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

按攤銷成本列賬的金融資產隨後使用實際利率法(EIR)計量，並可予減值。收益及虧損於資產終止確認、修改或減值時於損益中確認。

貴集團按攤銷成本計量的金融資產包括貿易應收款項及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產。

#### 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產(股權投資)

於初步確認後，倘股權投資符合國際會計準則第32號金融工具：呈列項下的股權定義，且並非持作買賣，貴集團可選擇不可撤回地將該股權投資分類為指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資。分類乃按個別工具基準而釐定。

該等金融資產的收益及虧損永不回流損益表。倘股息付款權已確立，而股息相關經濟利益很可能流向貴集團，且股息金額能可靠計量，則股息會於損益表確認為其他收入，惟倘貴集團受惠於該等所得款項作為收回部分金融資產成本則作別論，在此情況下，有關收益會入賬為其他全面收益。指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資無須進行減值評估。

#### 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產乃於財務狀況表以公允價值列賬，而公允價值變動淨額則於損益表確認。

#### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)主要在下列情況下被終止確認(即自貴集團綜合財務狀況表中移除)：

- 收取該項資產所得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排，在並無嚴重延遲的情況下，負責向第三方全數支付所收取現金流量；以及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

當貴集團已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或已訂立一項轉付安排，則其將評估其是否保留擁有該項資產的風險及回報，或其保留該等風險及回報的程度。倘其並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，且並無轉讓該項資產的控制權，貴集團繼續按貴集團的持續參與程度確認該轉讓資產。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓的資產及相關負債按反映貴集團已保留的權利及責任的基準計量。



持續參與指就已轉讓資產作出的保證，並按該項資產的原賬面價值與 貴集團或須償還的對價數額上限的較低者計算。

### 金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入損益持有的債務工具確認預期信用損失（「預期信用損失」）撥備。預期信用損失乃以根據合約應付的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額為基準，按原有實際利率相近的差額貼現。預期現金流量將包括來自銷售所持有抵押品或其他信用增級的現金流量，此乃合約條款不可或缺的部分。

#### 一般方法

預期信用損失於兩個階段進行確認。對於自初步確認後並無顯著增加的信貸風險，預期信用損失就可能於未來12個月內（12個月預期信用損失）出現的違約事件計提撥備。對於自初步確認後有顯著增加的信貸風險，須在信用損失風險預期的剩餘年期計提虧損撥備，不論違約事件於何時發生（全期預期信用損失）。

於各報告日期，貴集團於評估自初步確認後金融工具的信貸風險是否顯著增加時，貴集團將於報告日期金融工具發生的違約風險與初步確認日起金融工具發生的違約風險進行比較，貴集團會考慮合理且可支持的資料，包括無需付出不必要的成本或努力而可得的歷史及前瞻性資料。貴集團認為，當合約付款逾期超過30天時，信貸風險顯著增加。

貴集團將合約付款逾期90日的金融資產視作違約。然而，於若干情況下，當內部或外部資料顯示 貴集團不可能在 貴集團採取任何信貸提升安排前悉數收回未償還合約金額時，貴集團亦可能認為該金融資產違約。

當無法合理預期收回合約現金流量時，則撤銷金融資產。

按攤銷成本計量的金融資產在一般方法下可能會發生減值，並且除了應收貿易款項及採用簡化方法的合約資產（以下詳述）外，它們在以下階段分類用於預期信用損失計量。

- 第一階段 — 金融工具自初步確認以來信貸風險未顯著增加，且其虧損撥備相等於12個月預期信用損失
- 第二階段 — 金融工具自初步確認後信貸風險顯著增加，但並非信貸減值金融資產且其虧損撥備相等於全期預期信用損失
- 第三階段 — 於報告日期信貸減值的金融資產（但不是購買或原始信貸減值），其虧損撥備相等於全期預期信用損失

#### 簡化方法

對於不包含重大融資成分的應收貿易款項，或 貴集團採用實際權宜之計，不會就重大融資成分的影響調整時，貴集團採用簡化方法進行預期信用損失計量。根據簡化方法，貴集團不會追蹤信貸風險的變化，而是於各報告日期進行全期預期信用損失確認虧損撥備。貴集團已根據其歷史信用損失經驗建立撥備矩陣，並根據債務人及經濟環境的前瞻性因素作出調整。

## 金融負債

### 首次確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款及應付款項（如適合）。

所有金融負債初步按公允價值確認，倘為貸款及借款及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、計息銀行借款及租賃負債。

### 後續計量

金融負債的後續計量視乎以下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融負債（貸款及借款及應付款項）

於首次確認後，計息貸款及借款及應付款項其後以實際利率法按攤銷成本計量，但若折現的影響並不重大，於此情況下，則按成本列賬。損益會於負債終止確認時透過實際利率攤銷程序於損益表確認。

攤銷成本經計及任何收購折扣或溢價及組成實際利率整體部分的費用或成本計算得出。實際利率攤銷計入損益表中的財務成本內。

#### 終止確認金融負債

當負債的責任被解除或取消或屆滿，金融負債將被終止確認。

如現有金融負債由條款有重大差異的相同放款人負債所取代，或現有負債的條款有重大修訂，此類交換或修訂將被視為取消確認原負債及確認新負債處理，有關賬面值的差額於損益表確認。

## 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本按加權平均成本基準釐定，而就在產品及產成品而言，成本包括直接材料、直接勞工及適當比例的間接成本。可變現淨值按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本計算。

## 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時兌換為已知金額現金、所涉價值變動風險不高而一般自取得起計三個月內到期的短期高流通性投資，減去須於要求時償還並構成 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款（包括定期存款）及性質與現金類似的資產，其用途不受限制。

## 撥備

由於過往事件導致現時須承擔（法律或推定）責任，而未來可能需流失資源以履行責任，且能可靠估計責任的數額，則會確認撥備。

如折現影響重大，則所確認的撥備數額是預計履行責任所需的未來開支在各相關期間末的現值。隨時間而增加的已折現現值，計入損益表的財務成本。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益以外確認項目相關的所得稅於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，乃根據於各報告期末及截至2023年9月30日止九個月末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及税法），並考慮 貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期自稅務機關退回或付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項根據於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月末的資產及負債的稅基與其就財務申報而呈列的賬面值之間的所有暫時差額按負債法計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額確認，但下列情況除外：

- 倘遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回期間為可控制，而該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。只限於有應課稅溢利可供對銷可扣減暫時差額，以及可動用結轉的未動用稅項抵免與及未動用稅務虧損的情況下，方會確認遞延稅項資產，惟下列情況除外：

- 與可扣減暫時差額有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與於附屬公司的投資有關的可扣減暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回以及將有應課稅溢利以動用暫時差額以作對銷的情況下，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月末被審閱，如不再可能取得足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產，則會作出相應調減。尚未確認的遞延稅項資產於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月末進行重估，並確認至有可能取得足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產為止。

遞延稅項資產及負債是根據預期在變現資產或清償負債期間的稅率計算，而該稅率乃基於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及税法）釐定。

當及僅當 貴集團有合法可執行的權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅相關，而該等不同的應課稅實體於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產將予結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅務負債及資產或同時變現資產及結算負債，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予結算或收回。

## 政府補助

政府補助於可合理確認將會收取補助及將符合所有附帶條件時按公允價值確認。如補助涉及開支項目，則於其擬補助的成本產生期間內有系統地確認為收入。

## 收入確認

### 來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入乃於商品或服務的控制權轉讓予客戶時確認，該金額能反映 貴集團預期就交換該等商品或服務有權獲得的對價。 貴集團認為，其在所有收入安排中均以主要責任人身份行事，因為其通常在向客戶轉讓商品或服務之前控制商品或服務。

貴集團的收入主要來自商品和設備銷售以及向加盟商提供加盟及相關服務。 貴集團收入確認政策的進一步詳情如下：

#### (a) 商品和設備銷售

商品和設備銷售的收益於資產控制權轉移至客戶時確認，一般於交付商品及設備時確認。

#### (b) 提供加盟和相關服務

根據加盟協議， 貴集團於協議期內向其加盟商提供加盟、管理及培訓服務，而加盟商一般每年支付固定的加盟、管理及培訓費用。

於協議期內，加盟商獲授予相關加盟權利（包括商標、商業模式及其他管理資源）。因此，倘符合以下所有標準，加盟費用（被視為 貴集團提供獲取 貴集團知識產權的權利的對價）於協議期內按直線法確認：

- 合約要求或客戶合理預期 貴集團將開展對客戶有權使用的知識產權有重大影響的活動；
- 許可證授予的權利使客戶直接受到 貴集團活動的任何正面或負面影響；及
- 於該等活動發生時，該等活動不會導致向客戶轉讓商品或服務。

貴集團亦於協議期內向加盟商提供管理及培訓服務，得益於此，加盟商可獲得業務運營支持，以及彼等及其員工的培訓。提供管理及培訓服務的收入於協議期內按直線法確認，因為客戶同時獲得及消耗 貴集團所提供的利益。

## 其他收入

利用實際利率法計算按累計基準確認的利息收入，利率為在金融工具的預期壽命或更短期間（如適用）將估計未來現金收入準確折現至金融資產賬面淨值。

## 合約負債

合約負債於 貴集團轉移相關商品或服務前收取客戶付款時確認。合約負債於 貴集團履行合約（即將相關商品、設備及服務的控制權轉移至客戶）時確認為收益。

## 股份支付

貴公司設有一項股份獎勵安排，為所有對貴集團業務佳績作出貢獻的合資格參與者提供鼓勵及獎賞。貴集團的員工（包括董事）以股份支付方式收取酬金，而員工則提供服務以換取股權工具（「股權結算交易」）。

與員工進行的以權益結算的交易的成本乃參考授出日期的公允價值計量。

以股權結算交易的成本，連同權益相應增加部分，在績效及／或服務條件獲得履行的期間於員工福利開支內確認。在歸屬日期前，每個報告期末確認的股權結算交易的累計開支，反映歸屬期已屆滿部分及貴集團對最終將會歸屬的股權工具數目的最佳估計。在某一期間內在損益表內扣除或進賬，乃反映累計開支於期初與期末確認時的變動。

釐定獎勵於授出日期的公允價值時，不會考慮服務及非市場績效條件，但會評估達成該等條件的可能性，作為貴集團對最終將歸屬的股權工具數量的最佳估計。市場績效條件反映於授出日期公允價值內。獎勵所附帶但並無相關服務要求的任何其他條件視為非歸屬條件。除非有另外的服務及／或績效條件，否則非歸屬條件反映於獎勵的公允價值內，並將即時支銷獎勵。

## 其他員工福利

### 退休金計劃

貴集團於中國內地運營的附屬公司的員工須參加由當地市政府運作的中央退休金計劃。貴集團須按其工資成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。貴集團於其他司法權區的附屬公司的員工須參與界定供款計劃。界定供款計劃為一項離職後福利計劃，根據該計劃，實體向獨立實體支付固定供款，且並無法定或推定責任支付進一步款項。供款於根據中央退休金計劃的規則應付時自損益表扣除。

## 借款成本

收購、興建或生產合資格資產（即必須經過相當長時間方可作擬定用途或可供出售的資產）直接應佔的借款成本會作為該等資產成本的一部分而予以資本化。當資產實質上可作擬定用途或可供出售，有關借款成本不再資本化。特定借款有待用於合資格資產開支期間臨時投資所賺取的投資收入，會從已資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本均於其產生期間列作開支。借款成本包括實體就借入資金所產生的利息及其他成本。

## 外幣

該等歷史財務資料以人民幣，即貴公司的功能貨幣。貴集團內各實體自行釐定其各自的功能貨幣，各實體的歷史財務資料項目均以所定功能貨幣計量。貴集團的實體所記錄的外幣交易初步按其各自於交易日時的功能貨幣匯率換算入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按有關功能貨幣於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月的適用匯率再換算。所有自貨幣項目結算或換算產生的差額於損益表確認。



按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目，採用初步交易日期的匯率換算。按公平價值以外幣計量的非貨幣項目，採用計量公允價值當日的匯率換算。重新換算非貨幣項目而產生的收益或虧損，按確認該項目的公平價值變動的收益或虧損一致的方法處理（公平價值收益或虧損於其他全面收益或損益確認的項目，其換算差額亦分別於其他全面收益或損益確認）。

在確定初始確認相關資產的匯率，終止確認與預付對價有關的非貨幣性資產或非貨幣性負債的費用或收入時，初始交易日為 貴集團初始確認預付對價產生的非貨幣性資產或非貨幣性負債的日期。倘有多筆預付款或預收款，則 貴集團釐定每筆預付對價或預收對價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣並非人民幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按報告期末的現行匯率換算為人民幣，及其損益表乃按與交易日期的該等現行匯率相若的匯率換算為人民幣。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團的歷史財務資料需要管理層作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及其相關披露，以及或然負債的披露。該等假設及估計的不確定性可能導致日後需要對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，管理層曾作出以下判斷（涉及估計者除外），該等判斷對於歷史財務資料內確認的金額產生重大影響：

#### 遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利以抵銷未動用稅項虧損及可扣減暫時差額，則就有關虧損及可扣減暫時差額確認遞延稅項資產。管理層於釐定可予以確認的遞延稅項資產數額時，須根據可能出現未來應課稅溢利的時間及數額，以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。相關披露載於歷史財務資料附註30。

#### 估計的不確定性

於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月為未來作出的主要假設及其他主要不明朗估計要素載述如下，該等因素極有可能使下一財政年度的資產及負債賬面值出現重大調整。

#### 租賃 – 估計遞增借款利率

貴集團無法輕易確定租賃中的內含利率，因此， 貴集團使用遞增借款利率（「遞增借款利率」）計量租賃負債。遞增借款利率為 貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近的資產，而以類似抵押品於類似期間借入所需資金應支付的利率。因此，遞增借款利率反映了 貴集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時（如就並無訂立融資交易的附屬公司而言）或當須對利率進行調整以反映租賃的條款及條件時（如當租賃並非以附屬公司的功能貨幣訂立時），則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時， 貴集團使用可觀察輸入數據（如市場利率）估算遞增借款利率並須作出若干實體特定的估計。（如附屬公司的獨立信用評級）。

**非金融資產(商譽除外)的減值**

貴集團於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日均已評估其所有非金融資產(包括使用權資產)是否有任何減值跡象。其他非金融資產當有跡象顯示未必能收回賬面值時，則會做減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額(即其公允價值減成本與使用價值兩者的較高者)時，即出現減值。公允價值減成本乃根據從類似資產公平交易的具約束力的銷售交易所取得數據或可觀察市場價格減去出售資產的遞增成本而計算。當計算使用價值時，管理層須估計可從該資產或現金產生單位取得的預期未來現金流量，並選用合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。物業、廠房及設備、使用權資產、其他無形資產、於聯營公司的投資及其他非流動資產的賬面值載於歷史財務資料附註14、15、16、17及19。

**4. 經營分部資料**

貴集團通過最高行政管理人員管理其整體業務以進行資源分配及表現評估。貴集團的主要經營決策者為貴集團的首席執行官，其審閱貴集團的綜合經營業績，以作出有關資源分配及表現評估的決策。因此，概無呈列可呈報分部資料。

**地區資料**

**(i) 來自外部客戶的收入**

貴集團的主要收入及經營利潤均來自中國內地。

**有關主要客戶的資料**

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無向單一客戶作出的銷售佔貴集團收入的10%或以上。

**5. 收入**

收入指於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月來自向加盟商銷售商品和設備，以及提供加盟和相關服務的收入。

**(i) 分類收入資料**

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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
			(未經審核)	(未經審核)
來自客戶合約的收入				
商品和設備銷售				
商品銷售.....	9,457,660	12,551,043	9,776,336	14,504,715
設備銷售.....	696,944	748,387	560,634	604,842
加盟和相關服務*	196,382	276,147	206,270	283,771
來自客戶合約的收入總額.....	10,350,986	13,575,577	10,543,240	15,393,328
收入確認時間				
在某一時點轉讓的商品及服務.....	10,172,851	13,323,540	10,356,653	15,133,164
服務隨時間轉讓.....	178,135	252,037	186,587	260,164
來自客戶合約的收入總額.....	10,350,986	13,575,577	10,543,240	15,393,328

\* 加盟和相關服務費乃根據合約條款釐定，概無可變對價。

## 附錄一

## 會計師報告

下表列示於相關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月確認的收入金額，該金額計入各相關期間初及截至2022年及2023年9月30日止九個月的合約負債：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
商品和設備銷售 .....	108,956	192,462	192,462	74,436
加盟和相關服務 .....	65,587	113,355	108,952	119,196
	<u>174,543</u>	<u>305,817</u>	<u>301,414</u>	<u>193,632</u>

### (ii) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

#### 商品和設備銷售

當客戶在門店或指定地點獲取及接受交付產品時，履約責任即告達成。就大部分銷售交易而言，客戶於獲交付商品、設備及服務前預先付款。

#### 加盟和相關服務

履約責任於提供服務時隨時間達成。一般而言，加盟和相關服務合約為期3年或4年。加盟和相關服務費須按年作出墊款。

於相關期間末以及2022年及2023年9月30日，分配至餘下（未履行或部分未履行）履約責任的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
預期確認為收入的金額：				
1年內 .....	305,817	198,305	271,431	297,594
1年後 .....	<u>527</u>	<u>6,595</u>	<u>5,493</u>	<u>27,011</u>
	<u>306,344</u>	<u>204,900</u>	<u>276,924</u>	<u>324,605</u>

分配至餘下履約責任的大部分交易價格金額預期將於一年內確認為收入。 貴集團概無受限制的可變對價。



附錄一

會計師報告

6. 其他收入及收益(淨額)

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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 (未經審核)
政府補助.....	79,441	46,890	10,001	68,004
利息收入.....	38,221	44,322	32,715	36,781
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產的投資收益：				
－ 理財產品.....	25,999	25,644	26,199	44,113
出售物業、廠房及設備項目的 (虧損)/收益(淨額).....	(1,156)	(303)	(265)	444
外匯差額(淨額).....	(994)	(163)	252	12,594
捐贈.....	(35,464)	(11,461)	(7,671)	(38,703)
其他.....	29,134	22,986	18,597	26,391
	<u>135,181</u>	<u>127,915</u>	<u>79,828</u>	<u>149,624</u>

7. 稅前利潤

貴集團的稅前利潤乃經扣除/(計入)以下各項後得出：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	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 (未經審核)
已售存貨成本*.....	6,920,242	9,475,817	7,161,959	10,246,309
運輸費用.....	304,663	411,585	325,505	480,167
物業、廠房及設備折舊.....	57,239	105,310	79,650	110,108
使用權資產折舊.....	42,363	75,782	52,827	78,684
其他無形資產攤銷.....	1,197	2,672	1,709	2,860
員工福利開支(包括附註9所載的 董事、最高行政人員及監事的 薪酬)：				
工資及薪金.....	430,643	649,032	469,954	679,315
以股權結算的股份支付開支.....	22,554	24,981	19,377	8,687
退休金計劃供款、社會福利及 其他福利.....	83,485	146,030	96,772	170,305
專業服務費.....	40,150	69,902	52,188	63,644
存貨減值.....	2,297	2,076	705	523
預付款項、其他應收款項及 其他資產減值淨額.....	1,802	3,364	3,029	(4,977)
貿易應收款項減值淨額.....	(15)	734	444	497
與短期租賃有關的開支.....	1,097	5,612	3,442	9,450

\* 此處列示的已售存貨成本金額不包括物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊、存貨減值、員工福利開支、短期租賃開支及運輸費用。

附錄一

會計師報告

8. 財務成本

財務成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
銀行借款利息.....	1,173	3,278	2,296	5,061
租賃負債利息.....	4,800	5,912	4,684	5,976
	<u>5,973</u>	<u>9,190</u>	<u>6,980</u>	<u>11,037</u>

9. 董事、最高行政人員及監事的薪酬

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，該等董事各自的董事薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
袍金.....	160	160	120	150
其他薪酬：				
薪金、津貼及實物福利.....	18,381	20,479	15,083	23,206
以股權結算的股份支付開支.....	1,933	5,555	5,309	2,260
退休金計劃供款.....	147	179	128	173
	<u>20,461</u>	<u>26,213</u>	<u>20,520</u>	<u>25,639</u>
	<u>20,621</u>	<u>26,373</u>	<u>20,640</u>	<u>25,789</u>

(a) 獨立董事

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，支付予獨立董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
李凱先生.....	80	80	60	75
黃艷敏女士.....	80	80	60	75
	<u>160</u>	<u>160</u>	<u>120</u>	<u>150</u>

附錄一

會計師報告

(b) 最高行政人員、執行董事及監事

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，就 貴公司最高行政人員、執行董事及監事向 貴集團提供的服務而已向彼等支付或應付的薪酬詳情如下：

	截至2021年12月31日止年度					
	袍金	薪金	津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	以股權 結算的 股份 支付開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>最高行政人員及執行董事：</b>						
張紅超先生.....	-	1,490	5,000	29	950	7,469
張紅甫先生.....	-	1,500	5,000	29	-	6,529
羅靜女士.....	-	856	960	29	-	1,845
<b>監事：</b>						
奚沿河先生.....	-	398	956	23	786	2,163
于敏女士.....	-	239	505	12	197	953
蔡衛淼女士.....	-	517	960	25	-	1,502
	-	5,000	13,381	147	1,933	20,461

	截至2022年12月31日止年度					
	袍金	薪金	津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	以股權 結算的 股份 支付開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>最高行政人員及執行董事：</b>						
張紅超先生.....	-	1,578	4,101	25	-	5,704
張紅甫先生.....	-	1,855	4,000	32	4,572	10,459
羅靜女士.....	-	1,032	2,329	36	-	3,397
<b>監事：</b>						
奚沿河先生.....	-	897	1,822	32	786	3,537
于敏女士.....	-	312	389	23	197	921
蔡衛淼女士.....	-	693	1,471	31	-	2,195
	-	6,367	14,112	179	5,555	26,213

附錄一

會計師報告

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，就 貴公司最高行政人員、執行董事及監事向貴集團提供的服務而已向彼等支付或應付的薪酬詳情如下：(續)

截至2022年9月30日止九個月(未經審核)

	袍金	薪金	津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	以股權 結算的 股份 支付開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>最高行政人員及執行董事：</b>						
張紅超先生.....	-	1,123	3,075	19	-	4,217
張紅甫先生.....	-	1,352	3,000	23	4,572	8,947
羅靜女士.....	-	712	1,747	25	-	2,484
<b>監事：</b>						
奚沿河先生.....	-	600	1,367	23	590	2,580
于敏女士.....	-	218	292	15	147	672
蔡衛淼女士.....	-	494	1,103	23	-	1,620
	-	4,499	10,584	128	5,309	20,520

截至2023年9月30日止九個月(未經審核)

	袍金	薪金	津貼及 實物福利	退休金計劃 供款	以股權 結算的 股份 支付開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>最高行政人員及執行董事：</b>						
張紅超先生.....	-	1,606	3,750	28	-	5,384
張紅甫先生.....	-	1,551	4,896	30	1,963	8,440
羅靜女士.....	-	1,855	3,741	33	-	5,629
<b>監事：</b>						
奚沿河先生.....	-	809	1,613	25	238	2,685
于敏女士.....	-	304	292	25	59	680
蔡衛淼女士.....	-	1,176	1,613	32	-	2,821
	-	7,301	15,905	173	2,260	25,639

已於歸屬期內在綜合損益表中確認的股份獎勵安排的公允價值於授出日期釐定，而計入各相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的綜合損益表中的金額已計入上述最高行政人員、執行董事及監事的薪酬披露。

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 10. 五名最高薪酬員工

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團五名最高薪酬人士分別包括2名、2名、2名及3名董事，其薪酬詳情載於上文附註9。截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年9月30日止期間，餘下3名、3名、3名及2名最高薪酬員工（並非貴公司董事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利 . . . . .	14,656	18,437	13,720	11,266
以股權結算的股份支付開支 . . . . .	983	983	737	–
退休金計劃供款 . . . . .	87	96	71	54
	<u>15,726</u>	<u>19,516</u>	<u>14,528</u>	<u>11,320</u>

薪酬屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬員工人數如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
			(未經審核)	(未經審核)
零至5,000,000港元 . . . . .	–	–	–	–
5,000,001港元至6,000,000港元 . . . . .	1	–	3	–
6,000,001港元至7,000,000港元 . . . . .	2	–	–	2
7,000,001港元至8,000,000港元 . . . . .	–	3	–	–
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>2</u>

## 11. 所得稅

貴集團須按實體基準就於貴集團成員公司註冊及經營所在稅務司法權區產生或取得的利潤繳納所得稅。

### 中國企業所得稅

根據《中華人民共和國企業所得稅法》（「《企業所得稅法》」）及《企業所得稅法實施條例》，中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%，惟獲得下文所載稅項豁免者除外。

若干從事「西部地區鼓勵類產業」並享有15%企業所得稅優惠稅率的附屬公司。

於海南自由貿易港註冊及運營的若干附屬公司符合「核心業務收入佔60%以上」標準，可享有15%的企業所得稅優惠稅率。

若干附屬公司從事農產品預處理，可免徵有關稅項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 香港利得稅

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，香港利得稅已按於香港產生的估計應課稅利潤的16.5%計提撥備，惟 貴集團一間附屬公司根據利得稅兩級制屬合資格實體除外。該附屬公司的首次應課稅利潤2,000,000港元按8.25%的稅率徵稅，而餘下應課稅利潤則按16.5%的稅率徵稅。

其他地區估計應課稅利潤的稅項按 貴集團經營所在相關司法權區的現行稅率計算。

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
即期稅項.....	644,796	665,415	542,327	802,773
遞延稅項 (附註30) .....	2,136	(20,463)	(14,576)	(70,897)
	<u>646,932</u>	<u>644,952</u>	<u>527,751</u>	<u>731,876</u>

按 貴公司及其大部分附屬公司所在司法權區的法定稅率計算的稅前利潤適用的稅項開支與按實際所得稅率計算的稅項開支對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
稅前利潤.....	2,558,874	2,658,043	2,151,169	3,184,655
25%的中國企業所得稅稅率.....	639,719	664,511	537,792	796,164
不同稅率的影響.....	(18,562)	(39,417)	(25,498)	(62,066)
過往年度的即期稅項調整.....	1,982	7,538	7,538	3,168
不可扣稅開支.....	22,179	14,233	9,546	4,726
研發超額抵扣.....	(1,640)	(4,595)	(3,446)	(4,194)
未確認稅項虧損及可扣減暫時差額	3,258	2,682	1,819	4,319
動用過往期間的稅項虧損.....	(4)	—	—	(10,241)
	<u>646,932</u>	<u>644,952</u>	<u>527,751</u>	<u>731,876</u>

### 12. 股息

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
貴公司宣派的股息.....	<u>104,400</u>	<u>104,400</u>	<u>104,400</u>	<u>100,000</u>

於2021年11月18日，貴公司股東在股東週年大會上批准2021年利潤分配方案，據此，於2021年11月及12月向貴公司股東派發360,000,000股股份的股息每股人民幣0.29元（合共人民幣104,400,000元）。

於2022年6月20日，貴公司股東在股東週年大會上批准2022年利潤分配方案，據此，於2022年6月向貴公司股東派發360,000,000股股份的股息每股人民幣0.29元（合共人民幣104,400,000元）。

於2023年2月27日，貴公司股東在股東週年大會上批准2023年利潤分配方案，據此，於2023年3月向貴公司股東派發360,000,000股股份的股息每股人民幣0.28元（合共人民幣100,000,000元）。

### 13. 母公司普通權益持有人應佔每股收益

每股基本盈利乃根據母公司持有人應佔年內或期內利潤，以及於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月分別為359,092,971股、360,000,000股、360,000,000股及360,000,000股已發行普通股的加權平均數計算。

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年 (未經審核)
<b>收益</b>				
母公司持有人應佔利潤 (人民幣千元) .....	<u>1,910,361</u>	<u>1,996,715</u>	<u>1,616,956</u>	<u>2,400,853</u>
<b>股份</b>				
用於計算每股基本盈利的年內或 期間已發行普通股的加權平均數 .	<u>359,092,971</u>	<u>360,000,000</u>	<u>360,000,000</u>	<u>360,000,000</u>

貴集團並無攤薄潛在普通股，因此，相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月的每股攤薄盈利分別與每股基本盈利相同。

附錄一

會計師報告

14. 物業、廠房及設備

貴集團

	租賃		機器	運輸工具	傢具		總計
	樓宇	物業裝修			及固定裝置	在建工程	
	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
<b>2021年12月31日</b>							
於2021年1月1日：							
成本.....	183,092	14,375	84,686	6,864	16,663	148,300	453,980
累計折舊及減值.....	(1,538)	(4,367)	(15,552)	(3,510)	(5,591)	-	(30,558)
賬面淨值.....	<u>181,554</u>	<u>10,008</u>	<u>69,134</u>	<u>3,354</u>	<u>11,072</u>	<u>148,300</u>	<u>423,422</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊及減值..	181,554	10,008	69,134	3,354	11,072	148,300	423,422
添置.....	33,586	11,464	309,809	6,847	22,632	301,587	685,925
年內計提折舊.....	(15,733)	(7,608)	(21,921)	(2,089)	(9,888)	-	(57,239)
出售.....	-	(590)	(2,787)	(292)	(115)	-	(3,784)
轉撥.....	346,879	3,478	12,907	-	29,484	(392,748)	-
減值.....	-	-	(14,591)	(43)	(193)	-	(14,827)
於2021年12月31日，扣除累計折舊及減值	<u>546,286</u>	<u>16,752</u>	<u>352,551</u>	<u>7,777</u>	<u>52,992</u>	<u>57,139</u>	<u>1,033,497</u>
於2021年12月31日：							
成本.....	563,557	28,727	400,254	12,871	68,232	57,139	1,130,780
累計折舊及減值.....	(17,271)	(11,975)	(47,703)	(5,094)	(15,240)	-	(97,283)
賬面淨值.....	<u>546,286</u>	<u>16,752</u>	<u>352,551</u>	<u>7,777</u>	<u>52,992</u>	<u>57,139</u>	<u>1,033,497</u>
<b>2022年12月31日</b>							
於2022年1月1日：							
成本.....	563,557	28,727	400,254	12,871	68,232	57,139	1,130,780
累計折舊及減值.....	(17,271)	(11,975)	(47,703)	(5,094)	(15,240)	-	(97,283)
賬面淨值.....	<u>546,286</u>	<u>16,752</u>	<u>352,551</u>	<u>7,777</u>	<u>52,992</u>	<u>57,139</u>	<u>1,033,497</u>
於2022年1月1日，扣除累計折舊及減值..	546,286	16,752	352,551	7,777	52,992	57,139	1,033,497
添置.....	445	16,374	23,146	9,152	28,341	700,543	778,001
年內計提折舊.....	(24,001)	(12,653)	(42,541)	(3,336)	(22,779)	-	(105,310)
出售.....	(76)	-	(1,369)	(186)	(26)	-	(1,657)
轉撥.....	1,210	-	40,363	-	774	(45,792)	(3,445)
於2022年12月31日，扣除累計折舊及減值	<u>523,864</u>	<u>20,473</u>	<u>372,150</u>	<u>13,407</u>	<u>59,302</u>	<u>711,890</u>	<u>1,701,086</u>
於2022年12月31日：							
成本.....	565,133	45,101	460,387	21,561	96,790	711,890	1,900,862
累計折舊及減值.....	(41,269)	(24,628)	(88,237)	(8,154)	(37,488)	-	(199,776)
賬面淨值.....	<u>523,864</u>	<u>20,473</u>	<u>372,150</u>	<u>13,407</u>	<u>59,302</u>	<u>711,890</u>	<u>1,701,086</u>



附錄一

會計師報告

	租賃			傢具			總計
	樓宇	物業裝修	機器	運輸工具	及固定裝置	在建工程	
	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
<b>2023年9月30日</b>							
於2023年1月1日：							
成本	565,133	45,101	460,387	21,561	96,790	711,890	1,900,862
累計折舊及減值	(41,269)	(24,628)	(88,237)	(8,154)	(37,488)	–	(199,776)
賬面淨值	523,864	20,473	372,150	13,407	59,302	711,890	1,701,086
於2023年1月1日，扣除累計折舊及減值	523,864	20,473	372,150	13,407	59,302	711,890	1,701,086
添置(未經審核)	41,438	6,973	65,833	3,179	16,275	1,352,575	1,486,273
期內計提折舊(未經審核)	(30,892)	(9,984)	(42,045)	(3,027)	(24,160)	–	(110,108)
出售(未經審核)	–	–	(617)	(17)	(55)	–	(689)
轉撥(未經審核)	780,371	252	292,130	146	36,412	(1,111,928)	(2,617)
減值(未經審核)	–	–	–	–	–	(59,999)	(59,999)
於2023年9月30日，扣除累計折舊及減值	1,314,781	17,714	687,451	13,688	87,774	892,538	3,013,946
於2023年9月30日：							
成本(未經審核)	1,386,942	52,326	817,236	24,548	149,019	952,537	3,382,608
累計折舊及減值(未經審核)	(72,161)	(34,612)	(129,785)	(10,860)	(61,245)	(59,999)	(368,662)
賬面淨值(未經審核)	1,314,781	17,714	687,451	13,688	87,774	892,538	3,013,946

貴公司

	租賃			傢具			總計
	樓宇	物業裝修	機器	運輸工具	及固定裝置		
	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
<b>2021年12月31日</b>							
於2021年1月1日：							
成本	–	4,933	189	1,026	1,563	–	7,711
累計折舊及減值	–	(1,422)	(128)	(885)	(917)	–	(3,352)
賬面淨值	–	3,511	61	141	646	–	4,359
於2021年1月1日，扣除累計折舊及減值	–	3,511	61	141	646	–	4,359
添置	27,426	1,414	21	813	4,063	–	33,737
年內計提折舊	(733)	(2,369)	(21)	(242)	(922)	–	(4,287)
出售	–	(176)	(11)	(8)	(21)	–	(216)
於2021年12月31日，扣除累計折舊及減值	26,693	2,380	50	704	3,766	–	33,593
於2021年12月31日：							
成本	27,426	6,171	193	1,679	5,508	–	40,977
累計折舊及減值	(733)	(3,791)	(143)	(975)	(1,742)	–	(7,384)
賬面淨值	26,693	2,380	50	704	3,766	–	33,593

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃 物業裝修	機器	運輸工具	傢具 及固定裝置	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>						
於2022年1月1日：						
成本.....	27,426	6,171	193	1,679	5,508	40,977
累計折舊及減值.....	(733)	(3,791)	(143)	(975)	(1,742)	(7,384)
賬面淨值.....	26,693	2,380	50	704	3,766	33,593
於2022年1月1日，扣除累計折舊及減值.....	26,693	2,380	50	704	3,766	33,593
添置.....	445	5,755	17	810	1,463	8,490
年內計提折舊.....	(1,310)	(4,516)	(18)	(241)	(1,727)	(7,812)
出售.....	-	-	(16)	-	(12)	(28)
於2022年12月31日，扣除累計折舊及減值.....	25,828	3,619	33	1,273	3,490	34,243
於2022年12月31日：						
成本.....	27,871	10,972	87	2,489	6,863	48,282
累計折舊及減值.....	(2,043)	(7,353)	(54)	(1,216)	(3,373)	(14,039)
賬面淨值.....	25,828	3,619	33	1,273	3,490	34,243
<b>2023年9月30日</b>						
於2023年1月1日：						
成本.....	27,871	10,972	87	2,489	6,863	48,282
累計折舊及減值.....	(2,043)	(7,353)	(54)	(1,216)	(3,373)	(14,039)
賬面淨值.....	25,828	3,619	33	1,273	3,490	34,243
於2023年1月1日，扣除累計折舊及減值.....	25,828	3,619	33	1,273	3,490	34,243
添置(未經審核).....	-	31	22	-	1,074	1,127
期內計提折舊(未經審核).....	(1,016)	(3,254)	(8)	(289)	(1,520)	(6,087)
出售(未經審核).....	-	-	-	(8)	(9)	(17)
於2023年9月30日，扣除累計折舊及 減值(未經審核).....	24,812	396	47	976	3,035	29,266
於2023年9月30日：						
成本(未經審核).....	27,871	11,003	109	2,329	7,824	49,136
累計折舊及減值(未經審核).....	(3,059)	(10,607)	(62)	(1,353)	(4,789)	(19,870)
賬面淨值(未經審核).....	24,812	396	47	976	3,035	29,266

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其運營中使用的倉庫及辦公物業項目訂立租賃合約。貴集團已預先作出一次性付款以收購期限為50.0年的土地使用權，且根據該等土地使用權的條款無需作出持續付款。辦公物業及倉庫的租期通常介乎1.5年至5.0年不等。

(a) 使用權資產

貴集團

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，使用權資產的賬面值及變動如下：

	倉庫及 辦公物業	土地使用權	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	68,142	33,046	101,188
添置	94,962	12,493	107,455
折舊開支	(41,486)	(877)	(42,363)
終止	(249)	—	(249)
於2021年12月31日及2022年1月1日	121,369	44,662	166,031
添置	125,534	253,943	379,477
折舊開支	(71,628)	(4,154)	(75,782)
終止	(24,166)	—	(24,166)
於2022年12月31日及2023年1月1日	151,109	294,451	445,560
添置(未經審核)	79,783	41	79,824
折舊開支(未經審核)	(75,064)	(3,620)	(78,684)
終止(未經審核)	(7,435)	—	(7,435)
於2023年9月30日(未經審核)	148,393	290,872	439,265

貴公司

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，使用權資產的賬面值及變動如下：

	倉庫及辦公物業
	人民幣千元
於2021年1月1日	5,888
添置	71
折舊開支	(2,083)
於2021年12月31日及2022年1月1日	3,876
添置	878
折舊開支	(2,065)
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,689
添置(未經審核)	2,508
折舊開支(未經審核)	(1,486)
於2023年9月30日(未經審核)	3,711

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

貴集團

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，租賃負債的賬面值及變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期初	60,974	112,729	141,549
新租約	94,962	125,534	79,783
年／期內確認的利息增加	4,800	5,912	5,976
付款	(46,510)	(82,311)	(80,354)
終止	(1,497)	(20,315)	(7,593)
年／期末	<u>112,729</u>	<u>141,549</u>	<u>139,361</u>
分析為：			
流動部分	50,321	78,813	77,289
非流動部分	<u>62,408</u>	<u>62,736</u>	<u>62,072</u>

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期初	4,449	2,750	1,537
新租約	71	878	2,508
年／期內確認的利息增加	195	115	121
付款	(1,965)	(2,206)	(874)
年／期末	<u>2,750</u>	<u>1,537</u>	<u>3,292</u>
分析為：			
流動部分	1,457	1,537	1,242
非流動部分	<u>1,293</u>	<u>-</u>	<u>2,050</u>

租賃負債的到期情況分析在歷史財務資料附註41中披露。

附錄一

會計師報告

(c) 就租賃於損益確認的款項如下：

貴集團

	截至12月31日止年度		截至9月30日
	2021年	2022年	止九個月
	2023年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
租賃負債利息.....	4,800	5,912	5,976
使用權資產折舊開支.....	42,363	75,782	78,684
提前終止租賃的(收益)/虧損.....	(1,248)	3,851	(158)
與短期租賃有關的費用.....	1,097	5,612	9,450
於損益確認的總金額.....	<u>47,012</u>	<u>91,157</u>	<u>93,952</u>

貴公司

	截至12月31日止年度		截至9月30日
	2021年	2022年	止九個月
	2023年		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
租賃負債利息.....	195	115	121
使用權資產折舊開支.....	2,083	2,065	1,486
與短期租賃有關的費用.....	-	11	45
於損益確認的總金額.....	<u>2,278</u>	<u>2,191</u>	<u>1,652</u>

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註34(c)中披露。

16. 其他無形資產

貴集團

	軟件
	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>	
於2021年1月1日：	
成本.....	5,857
累計攤銷.....	<u>(1,387)</u>
賬面淨值.....	<u>4,470</u>
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	4,470
添置.....	5,756
年內計提攤銷.....	<u>(1,197)</u>
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	<u>9,029</u>
於2021年12月31日：	
成本.....	11,613
累計攤銷.....	<u>(2,584)</u>
賬面淨值.....	<u>9,029</u>

附錄一

會計師報告

	軟件
	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>	
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	9,029
添置.....	10,790
轉撥.....	3,445
年內計提攤銷.....	(2,672)
出售.....	(1)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	<u>20,591</u>
於2022年12月31日：	
成本.....	25,837
累計攤銷.....	(5,246)
賬面淨值.....	<u>20,591</u>
<b>2023年9月30日</b>	
於2023年1月1日：	
成本.....	25,837
累計攤銷.....	(5,246)
賬面淨值.....	<u>20,591</u>
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	20,591
添置(未經審核).....	3,496
轉撥(未經審核).....	2,617
期內計提攤銷(未經審核).....	(2,860)
於2023年9月30日，扣除累計攤銷(未經審核).....	<u>23,844</u>
於2023年9月30日：	
成本(未經審核).....	31,950
累計攤銷(未經審核).....	(8,106)
賬面淨值(未經審核).....	<u>23,844</u>

貴公司

	軟件
	人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>	
於2021年1月1日：	
成本.....	594
累計攤銷.....	(27)
賬面淨值.....	<u>567</u>
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	567
添置.....	284
年內計提攤銷.....	(83)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷.....	<u>768</u>
於2021年12月31日：	
成本.....	878
累計攤銷.....	(110)
賬面淨值.....	<u>768</u>

附錄一

會計師報告

	軟件
	人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>	
於2022年1月1日：	
成本.....	878
累計攤銷.....	(110)
賬面淨值.....	768
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	768
添置.....	2,185
年內計提攤銷.....	(141)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷.....	2,812
於2022年12月31日：	
成本.....	3,063
累計攤銷.....	(251)
賬面淨值.....	2,812
<b>2023年9月30日</b>	
於2023年1月1日：	
成本.....	3,063
累計攤銷.....	(251)
賬面淨值.....	2,812
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷.....	2,812
添置(未經審核).....	134
期內計提攤銷(未經審核).....	(234)
於2023年9月30日，扣除累計攤銷(未經審核).....	2,712
於2023年9月30日：	
成本(未經審核).....	3,197
累計攤銷(未經審核).....	(485)
賬面淨值(未經審核).....	2,712

17. 於一家聯營公司的投資

	於2022年12月31日	於2023年9月30日
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
分佔資產淨值.....	2,820	2,856

於2022年4月，貴集團以現金對價人民幣3,000,000元收購河南雞裝箱餐飲企業管理有限公司(「河南雞裝箱」)的30%股權，該公司為一家主要從事食品銷售的國內公司。由於河南雞裝箱的投票權根據該公司的章程由已認繳出資額決定，貴集團有權參與其財務及經營決策，故可對河南雞裝箱施加重大影響。



附錄一

會計師報告

下表列示 貴集團聯營公司就個別而言不屬重大的合併財務資料：

	於2022年12月31日	於2023年9月30日
	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期內分佔聯營公司(虧損)／盈利 .....	(180)	36
分佔聯營公司的全面(虧損)／收益總額 .....	(180)	36
貴集團於聯營公司投資的賬面總值 .....	2,820	2,856

18. 指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
指定為以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資 非上市股權投資，按公允價值計量 廣東匯茶餐飲管理有限公司 .....	11,400	11,400	10,480

上述股權投資不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益，此乃由於 貴集團認為該投資具有戰略性質。

19. 其他非流動資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
物業、廠房及設備預付款項 .....	996,799	1,166,055	1,136,408
其他無形資產預付款項 .....	2,248	181	6,900
	999,047	1,166,236	1,143,308

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
物業、廠房及設備預付款項 .....	302,472	344,322	342,634

附錄一

會計師報告

20. 存貨

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
原材料 .....	555,119	513,808	847,692
產成品 .....	699,806	1,001,747	1,440,368
在產品 .....	827	28,387	89,128
	1,255,752	1,543,942	2,377,188
存貨減值撥備 .....	(3,837)	(2,786)	(2,263)
總計 .....	1,251,915	1,541,156	2,374,925

截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年9月30日止九個月，於銷售成本確認的存貨減值分別為人民幣2,297,000元、人民幣2,076,000元及人民幣523,000元。

21. 貿易應收款項

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
貿易應收款項 .....	2,199	16,313	29,593
減值 .....	(169)	(903)	(705)
總計 .....	2,030	15,410	28,888

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，計入 貴集團貿易應收款項的應收關聯方款項分別為零、人民幣7,000元及人民幣52,000元，並可於一年內收回。

向加盟商進行銷售通常要求作出預付款項，惟獲授信貸的若干非加盟商公司客戶除外。信貸期一般為一個月，及其可就主要直銷客戶延長至三個月。 貴集團尋求對其未收應收款項保持嚴格控制，並設有信貸控制部門以盡量降低信貸風險。逾期結餘由高級管理層定期覆核。鑒於上文所述及 貴集團的貿易應收款項涉及多名多元化客戶，故並無重大信貸集中風險。 貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或採取其他信貸增強措施。貿易應收款項結餘為免息。

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貿易應收款項的賬齡分析（基於發票日期及經扣除虧損準備）如下：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
1年以內 .....	2,000	15,240	28,888
1至2年 .....	30	164	-
2至3年 .....	-	6	-
總計 .....	2,030	15,410	28,888

附錄一

會計師報告

貿易應收款項減值虧損準備變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期初	188	169	903
減值虧損淨額	(15)	734	497
已撤銷為無法收回的款項	(4)	–	(695)
年／期末	169	903	705

貴集團應用國際財務報告準則第9號規定的簡化方法計提預期信用損失撥備，其允許對所有貿易應收款項使用全期預期信用損失撥備。貴集團整體考慮共同信貸風險的特徵及貿易應收款項的逾期天數以計量預期信用損失。大部分應收款項既未逾期亦未減值，且涉及多元化客戶。

為計量預期信用損失，貿易應收款項已根據共同信貸風險特徵及逾期天數進行分組。前瞻性資料亦包括在內。

22. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
預付款項	110,723	131,998	133,929
按金及其他應收款項	26,785	57,948	46,585
可收回增值稅	26,987	85,570	217,055
其他資產	23,383	37,422	35,671
	187,878	312,938	433,240
減值準備	(5,986)	(8,399)	(1,723)
	181,892	304,539	431,517

除就按金及其他應收款項計提的若干虧損準備外，計入上述結餘的金融資產係近期並無拖欠記錄及逾期金額的應收款項。

於2021年、2022年12月31日及2023年9月30日，計入貴集團預付款項、其他應收款項及其他資產中應付關聯方的預付款項及其他應收款項分別為人民幣289,000元、人民幣707,000元及人民幣621,000元，及可於一年內收回。

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
預付款項	1,368	3,984	14,022
按金及其他應收款項	312	768	1,199
可收回增值稅	1,487	1,169	243
其他資產	4,499	10,134	9,791
	7,666	16,055	25,255
減值準備	(79)	(198)	(1)
	7,587	15,857	25,254

附錄一

會計師報告

23. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
理財產品.....	900,237	1,865,676	2,574,790

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
理財產品.....	361,921	585,197	241,239

24. 現金及現金等價物、受限制現金及定期存款

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>流動</b>			
現金及現金等價物.....	2,675,827	2,764,138	3,759,213
自取得起計到期日超過三個月的定期存款...	-	-	10,056
受限制現金.....	61,865	65,146	159,850
	<u>2,737,692</u>	<u>2,829,284</u>	<u>3,929,119</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣.....	2,724,724	2,725,303	3,766,867
美元.....	1,914	20,579	35,784
越南盾.....	5,376	55,090	31,218
印度尼西亞盾.....	5,678	28,312	58,846
泰銖.....	-	-	25,657
令吉.....	-	-	10,747
	<u>2,737,692</u>	<u>2,829,284</u>	<u>3,929,119</u>

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《中華人民共和國外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>流動</b>			
現金及現金等價物 .....	1,503,022	1,009,315	417,649
受限制現金 .....	57,795	—	—
	<u>1,560,817</u>	<u>1,009,315</u>	<u>417,649</u>
以下列貨幣計值：			
人民幣 .....	<u>1,560,817</u>	<u>1,009,315</u>	<u>417,649</u>

25. 貿易應付款項

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
1個月內 .....	551,991	826,680	1,386,082
1至3個月 .....	31,240	49,550	209,127
3至6個月 .....	9,888	3,172	9,528
6個月至1年 .....	2,997	875	1,586
1年以上 .....	565	1,529	1,635
	<u>596,681</u>	<u>881,806</u>	<u>1,607,958</u>

貿易應付款項為不計息，一般於30日內結算。於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，計入貴集團貿易應付款項的應付關聯方款項分別為零、零及人民幣90,000元。

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
1個月內 .....	12,541	1,825	1
1至3個月 .....	—	20	—
3至6個月 .....	121	50	—
6個月至1年 .....	27	12	—
	<u>12,689</u>	<u>1,907</u>	<u>1</u>

附錄一

會計師報告

26. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
應付工資及福利.....	170,350	256,886	249,497
應付按金.....	261,527	466,082	670,310
應計費用及其他應付款項.....	132,150	146,435	435,520
其他應付稅款.....	36,726	40,793	49,870
	<u>600,753</u>	<u>910,196</u>	<u>1,405,197</u>

計入其他應付款項及應計費用，應付按金乃根據加盟協議來自加盟商的付款。應計費用及其他應付款項主要指物業、廠房及設備應付款項。

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，計入 貴集團其他應付款項及應計費用的應付關聯方款項分別為人民幣4,641,000元、人民幣26,000元及人民幣1,234,000元。

其他應付款項及應計費用為不計息及須按要求償還。

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
應付工資及福利.....	34,214	46,471	57,132
應付按金.....	236,761	375,592	520,936
應計費用及其他應付款項.....	3,572	1,817	25,946
其他應付稅款.....	1,340	2,155	2,077
	<u>275,887</u>	<u>426,035</u>	<u>606,091</u>

27. 合約負債

貴集團

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
流動：			
商品和設備銷售.....	192,462	74,436	32,314
加盟和相關服務.....	113,355	123,869	265,280
	<u>305,817</u>	<u>198,305</u>	<u>297,594</u>
非流動：			
加盟和相關服務.....	527	6,595	27,011
	<u>527</u>	<u>6,595</u>	<u>27,011</u>

於2021年、2022年12月31日及2023年9月30日，計入 貴集團合約負債的應付關聯方款項分別為零、零及零。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
流動：			
加盟和相關服務 .....	109,660	103,542	232,873

貴集團的合約負債主要因就商品及設備向加盟商收取的預付款項以及來自加盟門店的遞延前期加盟費及相關服務費而產生。

28. 遞延收益

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
政府補助 .....	2,001	58,024	116,805

貴集團於相關期間及截至2023年9月30日止九個月的政府補助變動如下：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期初 .....	-	2,001	58,024
已收政府補助 .....	2,010	56,691	60,065
於年／期內計入綜合損益表 .....	(9)	(668)	(1,284)
年／期末 .....	2,001	58,024	116,805

貴集團收到與物業、廠房及設備產生的資本開支有關的政府補助。該等金額於相關資產的估計可使用年年期內遞延及攤銷。

29. 計息銀行借款

	於2021年12月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
	(%)		
流動			
銀行貸款－無抵押 .....	4.00	2022年	30,030
			30,030

	附註	於2022年12月31日		
		實際利率	到期日	人民幣千元
		(%)		
流動				
銀行貸款－有抵押 .....	(i)	3.10	2023年	50,000
銀行貸款－無抵押 .....		3.50	2023年	90,088
				140,088



附錄一

會計師報告

	附註	於2023年9月30日(未經審核)		
		實際利率	到期日	人民幣千元
		(%)		
<b>流動</b>				
銀行貸款－有抵押.....	(i)	4.70	2023年	50,000
銀行貸款－無抵押.....		2.80-3.00	2024年	240,192
				<u>290,192</u>

(i) 截至2022年12月31日及2023年9月30日，若干銀行貸款人民幣50,000,000元由 貴集團的受限制銀行存款人民幣50,000,000元作抵押。

30. 遞延稅項

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月的遞延稅項資產變動如下：

	以公允價值計量且其變動							總計
	集團內交易	可用於抵銷	已獲得但尚	計入損益	租賃	其他		
	產生的未變	未來應課稅	未確認為收入	的金融資產	負債			
資產減值	現收益	利潤的虧損	的政府補助	的未變現虧損			人民幣千元	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	2,873	9,080	11,237	-	-	4,426	-	27,616
年內計入/(扣自)綜合損益表的遞延稅項	1,589	2,938	(4,604)	500	-	10,212	-	10,635
於2021年12月31日的遞延稅項資產總值..	<u>4,462</u>	<u>12,018</u>	<u>6,633</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>14,638</u>	<u>-</u>	<u>38,251</u>
於2022年1月1日 .....	4,462	12,018	6,633	500	-	14,638	-	38,251
年內計入綜合損益表的遞延稅項.....	1,057	314	2,013	14,006	595	7,551	-	25,536
於2022年12月31日的遞延稅項資產總值..	<u>5,519</u>	<u>12,332</u>	<u>8,646</u>	<u>14,506</u>	<u>595</u>	<u>22,189</u>	<u>-</u>	<u>63,787</u>
於2023年1月1日 .....	5,519	12,332	8,646	14,506	595	22,189	-	63,787
期內(扣自)/計入綜合損益表的								
遞延稅項(未經審核) .....	13,541	28,533	11,987	9,994	(595)	1,768	13,875	79,103
於2023年9月30日的遞延稅項資產								
總值(未經審核).....	<u>19,060</u>	<u>40,865</u>	<u>20,633</u>	<u>24,500</u>	<u>-</u>	<u>23,957</u>	<u>13,875</u>	<u>142,890</u>

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，尚未就在中國內地產生分別為人民幣54,027,000元、人民幣73,768,000元及人民幣59,275,000元的稅項虧損確認遞延稅項資產，該等稅項虧損可用於抵銷未來應課稅利潤的期限將於1至5年內到期。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團並無就稅項虧損及可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產，此乃由於該等稅項虧損及可扣減暫時性差額在已於一段時間錄得虧損的附屬公司產生，且被視為不大可能有應課稅利潤可供動用稅項虧損及可扣減暫時性差額。

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月的遞延稅項負債變動如下：

	以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融資產的 未變現收益		總計
	使用權資產	未變現收益	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	(4,426)	–	(4,426)
年內扣自綜合損益表的遞延稅項 .....	(10,212)	(2,559)	(12,771)
<b>於2021年12月31日的遞延稅項負債總額 .....</b>	<b>(14,638)</b>	<b>(2,559)</b>	<b>(17,197)</b>
於2022年1月1日 .....	(14,638)	(2,559)	(17,197)
年內(扣自)/計入綜合損益表的遞延稅項 .....	(7,551)	2,478	(5,073)
<b>於2022年12月31日的遞延稅項負債總額 .....</b>	<b>(22,189)</b>	<b>(81)</b>	<b>(22,270)</b>
於2023年1月1日 .....	(22,189)	(81)	(22,270)
期內扣自綜合損益表的遞延稅項(未經審核) .....	(3,692)	(4,514)	(8,206)
<b>於2023年9月30日的遞延稅項負債總額 .....</b>	<b>(25,881)</b>	<b>(4,595)</b>	<b>(30,476)</b>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內抵銷。以下為 貴集團就財務申報目的作出的遞延稅項結餘分析：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值 ..	23,613	41,598	117,317
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項負債淨額 ..	2,559	81	4,903

### 31. 股本

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
已發行及悉數繳足：			
普通股 .....	360,000	360,000	360,000

貴公司股本變動概述如下：

	已發行股份數目	股本
		人民幣千元
於2021年1月1日 .....	107,936,491	107,936
發行股份.....	5,442,176	5,442
轉撥自資本儲備*.....	246,621,333	246,622
於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日 .....	<u>360,000,000</u>	<u>360,000</u>

\* 經於2021年2月6日召開的股東特別大會批准，貴公司按每股面值人民幣1元將資本儲備人民幣246,621,333元撥充股本。

### 32. 儲備

貴集團的儲備金額及其變動於歷史財務資料的綜合權益變動表中呈列。

#### (a) 法定儲備

根據中國公司法，在中國登記的公司須將法定稅後利潤的10%分配至法定儲備，直至該儲備總額達到公司註冊資本的50%。經中國有關部門批准後，法定儲備可用於抵銷任何累計虧損或增加公司的註冊資本。法定儲備不可用於向中國附屬公司的權益持有人分派股息。

#### (b) 資本儲備

資本儲備指(i) 貴集團附屬公司當時權益持有人的注資(經抵銷於附屬公司的投資)；(ii)收購 貴集團附屬公司的少數權益及(iii)於2020年進行企業重組。資本儲備變動詳情載於歷史財務資料的綜合權益變動表。

#### (c) 以股權結算的股份支付開支儲備

以股權結算的股份支付開支儲備包括已授出以股權結算的股份支付開支的公允價值(於附註33進一步闡述)。

#### (d) 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值儲備

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的公允價值儲備包括指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的累計虧損(於附註18進一步闡述)。

#### (e) 匯兌波動儲備

匯兌波動儲備用於記錄因換算其功能貨幣並非人民幣的實體的財務資料而產生的匯兌差額。

附錄一

會計師報告

(f) 貴公司的儲備變動

截至2021年12月31日止年度

			以股權 結算的 股份支付		總計
	資本儲備	法定儲備	開支儲備	保留利潤	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,698,452	—	9,131	(1,482)	1,706,101
年內利潤	—	—	—	153,834	153,834
年內全面收益總額	—	—	—	153,834	153,834
發行股份	1,114,558	—	—	—	1,114,558
以股權結算的股份支付開支	—	—	22,554	—	22,554
轉撥自資本儲備	(246,622)	—	—	—	(246,622)
轉撥自保留利潤	—	17,297	—	(17,297)	—
股息	—	—	—	(104,400)	(104,400)
於2021年12月31日	<u>2,566,388</u>	<u>17,297</u>	<u>31,685</u>	<u>30,655</u>	<u>2,646,025</u>

截至2022年12月31日止年度

			以股權 結算的 股份支付		總計
	資本儲備	法定儲備	開支儲備	保留利潤	
	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	2,566,388	17,297	31,685	30,655	2,646,025
年內利潤	—	—	—	213,548	213,548
年內全面收益總額	—	—	—	213,548	213,548
以股權結算的股份支付開支	—	—	24,981	—	24,981
轉撥自保留利潤	—	21,355	—	(21,355)	—
股息	—	—	—	(104,400)	(104,400)
於2022年12月31日	<u>2,566,388</u>	<u>38,652</u>	<u>56,666</u>	<u>118,448</u>	<u>2,780,154</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年9月30日止九個月

	以股權 結算的 股份支付				
	資本儲備	法定儲備	開支儲備	保留利潤	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日 .....	2,566,388	17,297	31,685	30,655	2,646,025
期內利潤(未經審核) .....	—	—	—	240,156	240,156
期內全面收益總額(未經審核)....	—	—	—	240,156	240,156
以股權結算的股份支付開支 (未經審核) .....	—	—	19,377	—	19,377
股息(未經審核) .....	—	—	—	(104,400)	(104,400)
於2022年9月30日(未經審核)....	<u>2,566,388</u>	<u>17,297</u>	<u>51,062</u>	<u>166,411</u>	<u>2,801,158</u>

截至2023年9月30日止九個月

	以股權 結算的 股份支付				
	資本儲備	法定儲備	開支儲備	保留利潤	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日 .....	2,566,388	38,652	56,666	118,448	2,780,154
期內利潤(未經審核) .....	—	—	—	(5,913)	(5,913)
期內全面收益總額(未經審核)....	—	—	—	(5,913)	(5,913)
以股權結算的股份支付開支 (未經審核) .....	—	—	8,687	—	8,687
股息(未經審核) .....	—	—	—	(100,000)	(100,000)
於2023年9月30日(未經審核)....	<u>2,566,388</u>	<u>38,652</u>	<u>65,353</u>	<u>12,535</u>	<u>2,682,928</u>

### 33. 股份支付

於年／期內，發行在外的以股權結算的股份支付開支如下：

	加權平均行使價 每股人民幣元	股份數目 千股
於2021年1月1日	19.60	569
年內授出	19.60	5
年內歸屬	19.60	(5)
年內沒收	19.60	(5)
於2021年12月31日	19.60	564
於2022年1月1日	19.60	564
年內授出	19.60	28
年內歸屬	19.60	(13)
年內沒收	19.60	(28)
於2022年12月31日	19.60	551
於2022年1月1日	19.60	564
期內授予(未經審核)	19.60	28
期內歸屬(未經審核)	19.60	(13)
期內沒收(未經審核)	19.60	(28)
於2022年9月30日(未經審核)	19.60	551
於2023年1月1日	19.60	551
期內授予(未經審核)	19.60	15
期內歸屬(未經審核)	19.60	(5)
期內沒收(未經審核)	19.60	(5)
於2023年9月30日(未經審核)	19.60	556

已授出的以股權結算的股份支付開支的公允價值乃於授出日期使用最近融資價格法估計，並計及授出購股權的條款及條件。

### 34. 綜合現金流量表附註

#### (a) 重大非現金交易

於相關期間以及截至2022年及2023年9月30日止九個月，貴集團就租賃協議擁有的使用權資產的非現金添置分別為人民幣94,962,000元、人民幣125,534,000元、人民幣97,791,000元及人民幣79,783,000元以及租賃負債人民幣94,962,000元、人民幣125,534,000元、人民幣97,791,000元及人民幣79,783,000元。

#### (b) 融資活動產生的負債變動

截至2021年12月31日止年度

	銀行借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元
於2021年1月1日	-	60,974
融資現金流量變動	30,000	(46,510)
應計利息	30	-
新租約	-	94,962
年內確認的利息增加	-	4,800
終止租賃合約	-	(1,497)
於2021年12月31日	30,030	112,729

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	銀行借款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	30,030	112,729
融資現金流量變動	109,970	(82,311)
應計利息	88	-
新租約	-	125,534
年內確認的利息增加	-	5,912
終止租賃合約	-	(20,315)
於2022年12月31日	140,088	141,549

截至2022年9月30日止九個月

	銀行借款	租賃負債
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於2022年1月1日	30,030	112,729
融資現金流量變動	59,970	(52,505)
應計利息	88	-
新租約	-	97,791
期內確認的利息增加	-	4,684
終止租賃合約	-	(22,886)
於2022年9月30日	90,088	139,813

截至2023年9月30日止九個月

	銀行借款	租賃負債
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於2023年1月1日	140,088	141,549
融資現金流量變動	149,912	(80,354)
新租約	-	79,783
期內確認的利息增加	192	5,976
終止租賃合約	-	(7,593)
於2023年9月30日	290,192	139,361

(c) 租賃的現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審核)
經營活動內	1,097	5,612	9,450
投資活動內	673	253,943	41
融資活動內	46,510	82,311	80,354
	48,280	341,866	89,845



## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 或然負債

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，貴集團及貴公司概無任何重大或然負債。

### 36. 資產抵押

就貴集團向主要供應商授出的銀行貸款及信用證而抵押的貴集團資產詳情分別載於歷史財務資料附註29及24。

### 37. 承擔

於各相關期間末及截至2023年9月30日止九個月，貴集團有以下資本承擔：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
已就購買物業、廠房及設備訂約但未撥備 ...	318,721	635,237	644,963

### 38. 關聯方交易

除歷史財務資料其他部分詳述的交易及結餘外，貴集團於相關期間及截至2022年及2023年9月30日止九個月與關聯方進行以下重大交易：

#### (a) 與關聯方的交易：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<b>向關聯方銷售產品及服務</b>				
主要管理人員 .....	589	—	—	—
其他關聯方 .....	53	119	119	49
<b>向關聯方購買產品及服務</b>				
聯營公司 .....	—	2,767	105	17,068
其他關聯方 .....	—	—	—	37
<b>來自關聯方的租賃</b>				
主要管理人員 .....	5,266	497	375	1,625

#### (b) 與關聯方的其他交易：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<b>開支</b>				
主要管理人員 .....	458	—	—	—
<b>其他</b>				
主要管理人員 .....	150	—	—	—

附錄一

會計師報告

其他交易指 貴公司股東於2021年以人民幣150,000元轉讓店舖。

(c) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		截至9月30日止九個月	
	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利 .....	18,381	20,479	15,083	25,552
退休金計劃供款 .....	147	179	128	209
以股權結算的股份支付開支 .....	1,933	5,555	5,309	2,260
支付予主要管理人員的薪酬總額 .....	<u>20,461</u>	<u>26,213</u>	<u>20,520</u>	<u>28,021</u>

有關董事及最高行政人員酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註9。

39. 按類別劃分的金融工具

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日，各類別金融工具的賬面值如下：

2021年12月31日

金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入其他全面 收益的金融資產	按攤銷成本計量 的金融資產	總計
	強制指定 人民幣千元	股權投資 人民幣千元		
指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面 收益的股權投資 .....	-	11,400	-	11,400
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 .....	900,237	-	-	900,237
貿易應收款項 .....	-	-	2,030	2,030
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	-	-	20,799	20,799
受限制現金 .....	-	-	61,865	61,865
現金及現金等價物 .....	-	-	2,675,827	2,675,827
	<u>900,237</u>	<u>11,400</u>	<u>2,760,521</u>	<u>3,672,158</u>

金融負債	按攤銷成本計量 的金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項 .....	596,681
計入其他應付款項及應計費用的金融負債 .....	393,677
計息銀行借款 .....	30,030
	<u>1,020,388</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日

金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入其他全面 收益的金融資產	按攤銷成本計量 的金融資產	總計
	強制指定 人民幣千元	股權投資 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面 收益的股權投資.....	-	11,400	-	11,400
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....	1,865,676	-	-	1,865,676
貿易應收款項.....	-	-	15,410	15,410
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	-	-	49,549	49,549
受限制現金.....	-	-	65,146	65,146
現金及現金等價物.....	-	-	2,764,138	2,764,138
	<u>1,865,676</u>	<u>11,400</u>	<u>2,894,243</u>	<u>4,771,319</u>

金融負債	按攤銷成本計量 的金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項.....	881,806
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	612,517
計息銀行借款.....	140,088
	<u>1,634,411</u>

2023年9月30日

金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變動 計入其他全面 收益的金融資產	按攤銷成本計量 的金融資產	總計
	強制指定 人民幣千元 (未經審核)	股權投資 人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益 的股權投資.....	-	10,480	-	10,480
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....	2,574,790	-	-	2,574,790
貿易應收款項.....	-	-	28,888	28,888
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	-	-	44,862	44,862
受限制現金.....	-	-	159,850	159,850
自取得起計到期日超過三個月的定期存款.....	-	-	10,056	10,056
現金及現金等價物.....	-	-	3,759,213	3,759,213
	<u>2,574,790</u>	<u>10,480</u>	<u>4,002,869</u>	<u>6,588,139</u>

金融負債	按攤銷成本計量的金融負債
	人民幣千元 (未經審核)
貿易應付款項.....	1,607,958
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	1,105,830
計息銀行借款.....	290,192
	3,003,980

#### 40. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層已評估現金及現金等價物、受限制現金、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、計息銀行借款、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公允價值均與賬面值相若，主要是由於該等工具於短期內到期。

貴集團財務中心負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務中心直接向財務總監及董事會報告。於各報告日期，財務中心分析金融工具的價值變動並釐定估值中適用的主要輸入值。估值由財務總監審核及批准。董事會就估值過程及結果進行討論，以作年度財務報告。

金融資產及負債的公允價值按該工具於自願雙方當前交易（非被迫或清算性出售）中可交換的金額列賬。估計公允價值時採用以下方法及假設。

就按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的非上市股權投資的公允價值而言，管理層已使用合理可能的替代方案作為估值模型的輸入值以估計潛在影響。

貴集團的以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產為向中國內地銀行購買的理財產品，其公允價值乃基於報價及缺乏市場流通性折讓計得。

#### 公允價值層級

下表列示 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

#### 以公允價值計量的資產

	使用以下各項進行公允價值計量			總計
	於活躍市場的報價 (第一級)	重大可觀察輸入數據 (第二級)	重大不可觀察輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年12月31日				
指定為以公允價值計量且其變動計入其他				
全面收益的股權投資.....	-	11,400	-	11,400
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....	271,268	628,969	-	900,237
	271,268	640,369	-	911,637
於2022年12月31日				
指定為以公允價值計量且其變動計入其他				
全面收益的股權投資.....	-	-	11,400	11,400
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產.....	1,366,698	498,978	-	1,865,676
	1,366,698	498,978	11,400	1,877,076

	使用以下各項進行公允價值計量			總計 人民幣千元
	於活躍市場 的報價 (第一級) 人民幣千元	重大可觀察 輸入數據 (第二級) 人民幣千元	重大不可觀察 輸入數據 (第三級) 人民幣千元	
於2023年9月30日				
指定為以公允價值計量且其變動計入其他 全面收益的股權投資(未經審核).....	-	-	10,480	10,480
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產(未經審核).....	692,580	1,882,210	-	2,574,790
	<u>692,580</u>	<u>1,882,210</u>	<u>10,480</u>	<u>2,585,270</u>

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月內，第三級公允價值計量變動如下：

	於12月31日 2022年 人民幣千元	於9月30日 2023年 人民幣千元 (未經審核)
指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資		
年／期初.....	-	11,400
自第二等級轉至第三等級.....	11,400	-
於其他全面收益確認的虧損總額.....	-	(920)
年／期末.....	<u>11,400</u>	<u>10,480</u>

於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，概無第一級與第二級之間的轉撥，亦無自第三級轉出。於2021年收購的指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資的公允價值乃假設並無可觀察市場價格或利率支持而使用近期交易價格估計所得。於2022年，人民幣11,400,000元自第二級轉撥至第三級，其後使用收益法估計公允價值。

#### 41. 財務風險管理目標及政策

貴集團主要的金融工具包括以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產、現金及現金等價物及計息銀行借款。貴集團擁有直接源自其運營的多種其他金融資產和負債，例如貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為外匯風險、利率風險、信貸風險及流動性風險。管理層會覆核及協議控制各類風險的政策，有關政策概述於下文。

##### 外匯風險

貴集團存在交易性貨幣風險。該等風險來自運營單位以該單位功能貨幣以外的貨幣進行的買賣。此外，貴集團因現金及現金等價物而面臨貨幣風險。貴公司管理層認為貴集團所面臨的外匯風險並不重大。

## 附錄一

## 會計師報告

### 利率風險

貴集團的銀行結餘（短期及長期銀行存款除外）因現行市場利率波動而面臨現金流量利率風險。貴公司管理層認為 貴集團就銀行結餘及計息銀行以及其他借款所面臨的利率風險並不重大。

### 信貸風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策是所有希望按信貸條款進行交易的客戶均須接受信貸核實程序。此外，貴集團持續監控應收款項結餘，因此貴公司管理層認為其壞賬風險並不重大。

### 於2021年、2022年12月31日及2023年9月30日的最大風險敞口及階段

下表載列基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最大信貸風險敞口，該政策主要基於逾期資料（除非有其他毋需花費過多成本或精力的可用信息）及於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的階段分類。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

2021年12月31日	12個月內預	全期預期信用損失			總計
	期信用損失	第二階段	第三階段	簡化方式	
	第一階段				
	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
貿易應收款項*	-	-	-	2,199	2,199
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	25,086	-	-	-	25,086
— 可疑**	-	-	1,699	-	1,699
受限制現金及定期存款					
— 尚未逾期	61,865	-	-	-	61,865
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	2,675,827	-	-	-	2,675,827
	<u>2,762,778</u>	<u>-</u>	<u>1,699</u>	<u>2,199</u>	<u>2,766,676</u>
2022年12月31日	12個月內預	全期預期信用損失			總計
	期信用損失	第二階段	第三階段	簡化方法	
	第一階段				
	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
貿易應收款項*	-	-	-	16,313	16,313
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	56,249	-	-	-	56,249
— 可疑**	-	-	1,699	-	1,699
受限制現金及定期存款					
— 尚未逾期	65,146	-	-	-	65,146
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	2,764,138	-	-	-	2,764,138
	<u>2,885,533</u>	<u>-</u>	<u>1,699</u>	<u>16,313</u>	<u>2,903,545</u>

附錄一

會計師報告

2023年9月30日	12個月內預期信用損失		全期預期信用損失		總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	
貿易應收款項*	-	-	-	29,593	29,593
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產					
— 正常**	46,585	-	-	-	46,585
受限制現金及定期存款					
— 尚未逾期	169,906	-	-	-	169,906
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	3,759,213	-	-	-	3,759,213
	<u>3,975,704</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,593</u>	<u>4,005,297</u>

\* 就 貴集團應用簡化方式進行減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註21中披露。

\*\* 如並無逾期，亦無資料顯示金融資產的信貸風險自初步確認以來大幅增加，則計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質素被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

流動性風險

貴集團監控並維持 貴集團管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，以為運營提供資金並減輕現金流量波動的影響。

於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日， 貴集團根據合約未貼現付款的金融負債到期情況如下：

2021年12月31日	1年內	1至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	596,681	-	596,681
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	393,677	-	393,677
計息銀行借款	30,073	-	30,073
租賃負債	54,095	65,520	119,615
	<u>1,074,526</u>	<u>65,520</u>	<u>1,140,046</u>
2022年12月31日	1年內	1年至5年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	881,806	-	881,806
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	612,517	-	612,517
計息銀行借款	142,036	-	142,036
租賃負債	84,196	64,365	148,561
	<u>1,720,555</u>	<u>64,365</u>	<u>1,784,920</u>



附錄一

會計師報告

2023年9月30日	1年內	1年至5年	總計
	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
貿易應付款項.....	1,607,958	–	1,607,958
計入其他應付款項及應計費用的金融負債...	1,105,830	–	1,105,830
計息銀行借款.....	294,425	–	294,425
租賃負債.....	82,616	65,398	148,014
	<u>3,090,829</u>	<u>65,398</u>	<u>3,156,227</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為維護 貴集團的持續經營能力及維持穩健的資本化比率，以支持其業務及為權益持有人帶來最大價值。

貴集團根據經濟狀況變動及相關資產的風險特點管理及調整資本結構。為維持或調整資本結構， 貴集團或會調整派予權益持有人的股息、向權益持有人歸還資本或發行新股。 貴集團不受任何外部施加的資本要求規限。於相關期間及截至2023年9月30日止九個月，目標、政策或程序並無任何變動。

貴集團使用資產負債比率(即負債總額除以資產總值)監控資本。於2021年及2022年12月31日以及2023年9月30日的資產負債比率如下：

	於12月31日		於9月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
資產總值.....	7,316,383	9,945,356	14,090,255
負債總額.....	1,773,673	2,466,089	4,236,613
資產負債比率.....	<u>24.2%</u>	<u>24.8%</u>	<u>30.1%</u>

42. 相關期間期後事項

於相關期間末後及截至2023年9月30日止九個月，概無任何重大事項須予披露或作出調整。

43. 期後財務報表

貴公司、 貴集團或 貴集團旗下任何公司概無就2023年9月30日後的任何期間編製任何經審核財務報表。