

以下第I-1至I-94頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。

## 致海南鈞達新能源科技股份有限公司列位董事、華泰金融控股(香港)有限公司、招銀國際融資有限公司及德意志證券亞洲有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 緒言

我們呈報第I-3至I-94頁所載海南鈞達新能源科技股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料，其中包括 貴集團於2021年及2022年12月31日的綜合財務狀況表， 貴公司於2021年及2022年12月31日的財務狀況表以及 貴集團於截至2022年12月31日止兩個年度各年(「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3至I-94頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，乃編製以供載入 貴公司日期為[●]有關 貴公司[編纂]在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)[編纂][編纂]的文件(「文件」)內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為屬必需的內部控制負責，以使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

### 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(「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」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。

我們的工作涉及執行情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所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下均屬適當的程序，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 貴公司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呈列方式。

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，此等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1所載的編製基準，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，以及 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

就聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例下事項出具的報告

## 調整

在編製歷史財務資料時，並無對第I-3頁所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 貴公司就往績記錄期宣派股息的資料。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

## 貴集團的歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料乃依據 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表（「相關財務報表」）編製，相關財務報表已根據符合國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）的會計政策編製，並由我們根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審計準則審核。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有金額均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>			
收入	5	1,639,380	11,085,713
銷售成本		(1,432,158)	(9,870,370)
毛利		207,222	1,215,343
其他收入	6	47,472	24,111
其他收益及虧損	7	(226)	(3,481)
銷售及營銷開支		(1,361)	(16,449)
行政開支		(26,995)	(146,043)
研發開支	9	(56,894)	(235,207)
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模式 下的減值虧損淨額	9	(974)	(11,761)
其他開支		(52,343)	(535)
財務成本	8	(33,441)	(146,042)
除稅前溢利	9	82,460	679,936
所得稅開支	10	(28,729)	(63,036)
持續經營所得年內溢利及全面收益總額		53,731	616,900
<b>終止經營</b>			
終止經營所得年內(虧損)溢利及 全面(開支)收益總額	32	(188,140)	204,087
年內(虧損)溢利及 全面(開支)收益總額		(134,409)	820,987
<b>貴公司擁有人應佔年內(虧損)溢利及 全面(開支)收益總額：</b>			
— 來自持續經營		9,505	512,858
— 來自終止經營		(188,140)	204,087
		(178,635)	716,945
<b>非控股權益應佔年內溢利及 全面收益總額：</b>			
— 來自持續經營		44,226	104,042
— 來自終止經營		—	—
		44,226	104,042
<b>以下人士應佔年內(虧損)溢利及 全面(開支)收益總額：</b>			
— 貴公司擁有人		(178,635)	716,945
— 非控股權益		44,226	104,042
		(134,409)	820,987
<b>每股(虧損)盈利(人民幣元)</b>			
來自持續經營及終止經營：	13		
— 基本		(0.96)	3.73
— 攤薄		(0.96)	3.66
來自持續經營：			
— 基本		0.05	2.67
— 攤薄		0.05	2.62

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	14	2,966,707	4,073,434
使用權資產	15	173,101	68,156
投資物業	15A	10,626	–
無形資產	16	128,494	96,242
商譽	17	863,332	860,510
於聯營公司的權益	18	43,870	–
遞延稅項資產	19	17,743	2,685
購買物業、廠房及設備已付按金		67,509	98,816
其他應收款項	21	25,605	80,506
		<u>4,296,987</u>	<u>5,280,349</u>
<b>流動資產</b>			
存貨	20	437,736	338,924
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項	21	324,513	169,048
按公允價值計入其他全面收益(「按公允價值計入其他全面收益」)的應收款項	22	294,041	1,014,656
可收回增值稅		130,403	163,624
可收回所得稅		3,851	–
受限制銀行存款	23	277,415	629,122
現金及現金等價物	23	214,079	1,243,953
		<u>1,682,038</u>	<u>3,559,327</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項	24	2,361,337	2,851,690
合約負債	25	93,398	317,134
應付稅項		4,975	2,787
銀行及其他借款	26	557,334	1,204,167
租賃負債	27	1,208	1,694
		<u>3,018,252</u>	<u>4,377,472</u>
流動負債淨額		<u>(1,336,214)</u>	<u>(818,145)</u>
資產總值減流動負債		<u>2,960,773</u>	<u>4,462,204</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	30	137,291	141,524
股份溢價		656,925	9,351
儲備		207,612	899,955
貴公司擁有人應佔權益		<u>1,001,828</u>	<u>1,050,830</u>
非控股權益		602,440	–
權益總額		<u>1,604,268</u>	<u>1,050,830</u>
<b>非流動負債</b>			
其他應付款項	24	600,000	663,422
銀行及其他借款	26	693,316	2,503,682
租賃負債	27	1,149	2,497
遞延收入	29	–	220,328
遞延稅項負債	19	104	21,445
可換股貸款票據	28	61,936	–
		<u>1,356,505</u>	<u>3,411,374</u>
		<u>2,960,773</u>	<u>4,462,204</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	14	45,232	—
使用權資產		—	291
遞延稅項資產		2,866	3,433
於子公司的投資	42	1,981,567	3,159,532
		<u>2,029,665</u>	<u>3,163,256</u>
<b>流動資產</b>			
貿易應收款項、應收票據及 其他應收款項	21	748,422	1,655
按公允價值計入其他全面收益 的應收款項	22	11,388	—
可收回增值稅		1,627	—
可收回所得稅		105	—
受限制銀行存款	23	20,448	—
現金及現金等價物	23	12,547	2,433
		<u>794,537</u>	<u>4,088</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項、應付票據及 其他應付款項	24	828,257	1,212,509
合約負債	25	22,577	—
銀行及其他借款	26	60,163	177,955
租賃負債		—	119
		<u>910,997</u>	<u>1,390,583</u>
流動負債淨額		<u>(116,460)</u>	<u>(1,386,495)</u>
資產總值減流動負債		<u>1,913,205</u>	<u>1,776,761</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	30	137,291	141,524
股份溢價	42	660,083	728,235
儲備	42	377,806	311,533
貴公司擁有人應佔權益		<u>1,175,180</u>	<u>1,181,292</u>
<b>非流動負債</b>			
其他應付款項	24	600,000	—
銀行及其他借款	26	76,089	595,200
租賃負債		—	269
可換股貸款票據	28	61,936	—
		<u>738,025</u>	<u>595,469</u>
		<u>1,913,205</u>	<u>1,776,761</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							非控股權益	總計	
	股本	庫存股份	股份溢價	可換股 貸款票據 股本儲備	資本 盈餘 儲備	以股份 為基礎的 付款儲備	保留溢利			小計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日	128,806	(4,727)	511,470	33,174	31,343	1,037	346,751	1,047,854	-	1,047,854
年內(虧損)溢利及全面(開支)收益總額	-	-	-	-	-	-	(178,635)	(178,635)	44,226	(134,409)
轉撥至資本盈餘儲備	-	-	-	-	12,225	-	(12,225)	-	-	-
確認為分派的股息(附註12)	-	-	-	-	-	-	(6,623)	(6,623)	-	(6,623)
購回及註銷受限制股份單位	(432)	4,727	(4,139)	-	-	-	-	156	-	156
轉換可換股貸款票據	8,917	-	140,243	(22,417)	-	-	-	126,743	-	126,743
確認以權益結算以股份為基礎的付款 (附註34)	-	-	-	-	-	2,982	-	2,982	-	2,982
收購捷泰科技集團(附註31)	-	-	9,351	-	-	-	-	9,351	558,214	567,565
於2021年12月31日	137,291	-	656,925	10,757	43,568	4,019	149,268	1,001,828	602,440	1,604,268
年內溢利及全面收益總額	-	-	-	-	-	-	716,945	716,945	104,042	820,987
收購非控股權益(附註b)	-	-	(715,726)	-	(43,568)	-	(53,224)	(812,518)	(706,482)	(1,519,000)
轉換可換股貸款票據	4,233	-	68,152	(10,757)	-	-	-	61,628	-	61,628
確認以權益結算以股份為基礎的付款 (附註34)	-	-	-	-	-	49,579	-	49,579	-	49,579
確認以股份為基礎的付款開支產生的 遞延稅項資產(附註19)	-	-	-	-	-	33,368	-	33,368	-	33,368
於2022年12月31日	141,524	-	9,351	-	-	86,966	812,989	1,050,830	-	1,050,830

附註：

- a. 根據於中華人民共和國（「中國」）成立的子公司的公司章程，子公司須於每年向擁有人派發股息前根據適用於中國成立企業的相關會計原則及財務法規將其至少10%的除稅後溢利轉撥至資本盈餘儲備，直至有關儲備達到其註冊資本的50%。資本盈餘儲備可用於彌補上年虧損、擴張現有經營規模或轉換為子公司的額外資本。
- b. 於2022年7月8日，貴公司以現金代價人民幣1,519,000,000元收購上饒捷泰新能源科技有限公司（「捷泰科技」）餘下49%的股權。於完成收購後，捷泰科技成為貴公司的全資子公司。現金代價與非控股股東應佔捷泰科技資產淨值的差額人民幣726,459,000元計入資本盈餘儲備、股份溢價及保留溢利。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動</b>		
持續經營及終止經營所得除稅前(虧損)溢利	(101,122)	891,709
就以下各項作出調整：		
財務成本	43,476	151,776
銀行利息收入	(1,197)	(10,868)
物業、廠房及設備折舊	170,355	379,585
使用權資產折舊	2,525	3,474
無形資產攤銷	3,252	26,910
投資物業折舊	1,333	504
商譽減少	–	2,822
物業、廠房及設備減值虧損	87,197	–
預期信貸虧損模式下的減值虧損淨額	3,214	13,781
出售物業、廠房及設備的虧損淨額	2,117	3,640
存貨撥備	12,689	53,933
分佔聯營公司虧損	8,116	2,940
以股份為基礎的付款開支	2,982	49,579
出售已終止業務(定義見附註1)的收益	–	(214,501)
政府補助收入	–	(8,347)
<b>營運資金變動前經營現金流量</b>	<b>234,937</b>	<b>1,346,937</b>
存貨增加	(25,239)	(271,574)
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項 減少(增加)	100,191	(934,246)
按公允價值計入其他全面收益的應收款項增加	(16,960)	(795,397)
可收回增值稅減少(增加)	7,692	(65,757)
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項 增加	132,145	375,388
合約負債增加	42,044	255,627
<b>經營所得(所用)現金</b>	<b>474,810</b>	<b>(89,022)</b>
已付中國企業所得稅	(7,734)	(10,344)
<b>經營活動所得(所用)現金淨額</b>	<b>467,076</b>	<b>(99,366)</b>
<b>投資活動</b>		
提取受限制銀行存款	275,814	956,975
存入受限制銀行存款	(276,084)	(1,340,178)
購買物業、廠房及設備及已付按金	(231,845)	(570,994)
出售物業、廠房及設備所得款項	71,998	16,913
購買無形資產	(85)	(1,614)
已收一家聯營公司股息	4,000	–
已收銀行利息	1,197	8,202
向一家聯營公司注資	(150,000)	–
收購捷泰科技集團的現金流出淨額(附註31)	(262,341)	(584,176)
購買按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」) 的金融資產	–	(3,000)
出售已終止業務的現金流入淨額(附註32)	–	376,226
收取與物業、廠房及設備相關的政府補助	–	620,000
<b>投資活動所用現金淨額</b>	<b>(567,346)</b>	<b>(521,646)</b>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
<b>融資活動</b>		
新籌集銀行及其他借款 .....	346,319	3,528,550
償還銀行及其他借款 .....	(331,974)	(1,058,710)
已付股息 .....	(3,466)	(3,157)
已付利息 .....	(13,763)	(64,887)
回購及註銷受限制股份單位 .....	(4,571)	–
楊氏家族 (定義見附註1) 墊款 .....	15,192	–
支付租賃負債 .....	–	(2,905)
贖回可換股貸款票據的付款 .....	–	(733)
售後回租安排付款 .....	–	(24,758)
收購捷泰科技集團非控股權益 .....	–	(742,514)
來自一名獨立第三方的墊款 .....	–	20,000
<b>融資活動所得現金淨額 .....</b>	<b>7,737</b>	<b>1,650,886</b>
現金及現金等價物 (減少) 增加淨額 .....	(92,533)	1,029,874
年初現金及現金等價物 .....	306,612	214,079
年末現金及現金等價物 .....	<u>214,079</u>	<u>1,243,953</u>

## 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料及歷史財務資料編製基準

貴公司於2003年4月3日於中國註冊成立及登記為有限公司。於2012年8月，貴公司根據中國公司法改制為股份有限公司。於2017年3月，貴公司於深圳證券交易所上市（證券代碼：002865）。貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址為中國海口市南海大道168號海口保稅區內海南鈞達大樓。

貴集團主要從事光伏電池的研發、生產及銷售（「當前業務」）。

歷史財務資料根據附註3所載符合國際財務報告準則的會計政策編製。

過往，貴集團主要從事汽車塑料配件的研發、生產及銷售（「已終止業務」）。於2021年9月26日，貴集團收購捷泰科技51%股權，捷泰科技主要從事當前業務，及其後於2022年7月8日，貴集團進一步從貴集團的獨立第三方收購捷泰科技餘下49%股權。於2022年上半年，貴集團將已終止業務出售予海南楊氏家族科技投資有限公司（「楊氏家族」），該公司由合共持有貴公司22.78%股權的一組股東控制。

已終止業務的財務表現呈列為終止經營。進一步詳情載於附註32。

於批准歷史財務資料時，貴公司董事合理預期貴集團於可見未來有充足資源持續經營。因此，彼等於編製歷史財務資料時繼續採納持續經營會計基準。

### 2. 應用國際財務報告準則修訂

就編製及呈列往績記錄期的歷史財務資料而言，貴集團已持續於整個往績記錄期貫徹應用國際會計準則理事會頒佈的國際會計準則（「國際會計準則」）、國際財務報告準則、修訂及相關詮釋（「國際財務報告詮釋委員會詮釋」）（統稱「國際財務報告準則」），該等準則於2023年1月1日開始的貴集團財政年度生效。

#### 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則修訂

貴集團尚未提早採納下列已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則修訂：

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營公司或合營企業間的資產出售或投入 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第16號的修訂	售後回租交易中的租賃負債 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號的修訂	將負債分類為流動或非流動 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號的修訂	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</sup>
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號的修訂	供應商融資安排 <sup>2</sup>
國際會計準則第21號的修訂	缺乏可兌換性 <sup>3</sup>

1 於待定日期或之後開始的年度期間生效

2 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

貴公司董事預計，於可預見未來，應用所有該等國際財務報告準則的修訂不會對貴集團綜合財務報表產生重大影響。

### 3. 重大會計政策資料

歷史財務資料已根據下文所載符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則的會計政策編製。就編製歷史財務資料而言，倘有關資料合理預期會影響主要用戶作出的決定，則有關資料被視為重大。此外，歷史財務資料包括聯交所證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例規定的適用披露事項。

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟按下文所載的會計政策所闡釋於各報告期末按公允價值計量的若干金融工具除外。

歷史成本通常基於為換取商品及服務付出代價的公允價值計算。

公允價值為於計量日期由市場參與者於有序交易中出售資產可收取或轉讓負債須支付的價格，而不論該價格是否直接可觀察或可使用其他估值技術估計。若市場參與者於計量日期對資產或負債定價時會考慮資產或負債的特點，則貴集團於估計資產或負債的公允價值時會考慮該等特點。歷史財務資料中作計量及／或披露用途的公允價值乃按此基準釐定，惟屬國際財務報告準則第2號「以股份為基礎的付款」範圍內的以股份為基礎的付款交易、根據國際財務報告準則第16號「租賃」入賬的租賃交易，以及與公允價值類似但並非公允價值（例如國際會計準則第2號「存貨」的可變現淨值或國際會計準則第36號「資產減值」的使用價值）的計量除外。

此外，就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量的輸入數據可觀察程度及公允價值計量的輸入數據對其整體的重要性分類為第一級、第二級或第三級，其載述如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據為就資產或負債直接或間接地可觀察之輸入數據（第一級內包括的報價除外）；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

#### 綜合入賬基準

歷史財務資料包含貴公司以及貴公司及其子公司控制的實體的財務報表。貴公司於以下情況擁有控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因參與被投資方的業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 能行使權力影響回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中有一項或以上出現變化，貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

貴集團於獲得子公司控制權時開始將子公司綜合入賬，並於失去子公司控制權時終止綜合入賬。具體而言，於往績記錄期購入或出售的子公司的收入及開支按自貴集團獲得控制權當日起至貴集團失去子公司控制權當日止計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收益各項目歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。即使會令非控股權益出現虧絀結餘，子公司的全面收益總額將歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。

於有需要時，將對子公司的財務報表作出調整，以令其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

與 貴集團成員公司之間的交易有關之所有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入賬時悉數對銷。

於子公司的非控股權益與 貴集團於該子公司的權益分開呈列，非控股權益指於清盤時賦予其持有人按比例分佔有關子公司資產淨值之現時擁有權權益。

#### 貴集團於現有子公司的權益變動

倘 貴集團於子公司的權益出現變動，但並未導致 貴集團失去對該等子公司的控制權，則以權益交易入賬。 貴集團相關權益組成部分及非控股權益的賬面值均予以調整，以反映其於子公司的相關權益變動，包括根據 貴集團及非控股權益的權益比重在 貴集團與非控股權益之間進行相關儲備的重新歸屬。

經調整非控股權益的相關金額與已付或已收代價公允價值之間的任何差額直接於權益確認，並歸 貴公司擁有人所有。

#### 業務合併

業務為一組綜合活動及資產，其中包括一項投入及一項實質流程，兩者共同對產出能力作出顯著貢獻。倘所取得的流程對繼續生產產出的能力（包括具備執行該過程所必需的技能、知識或經驗的組織勞動力）至關重要，或對持續生產產出的能力作出顯著貢獻，則會被視為重要，在無需重大成本、努力或持續產出能力出現延遲的情況下會被視為獨特或稀缺或不可取代。

業務收購以收購法入賬。業務合併所轉讓代價以公允價值計量，而公允價值按 貴集團所轉讓資產、 貴集團對被收購方前擁有人所產生負債以及 貴集團就交換被收購方控制權所發行股本權益於收購日期的公允價值總和計算。收購相關成本一般於產生時於損益內確認。

所購入可識別資產及所承擔負債必須符合財務報告概念框架（「概念框架」）中的資產及負債定義，惟國際會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產或國際財務報告詮釋委員會第21號－詮釋第21號徵費範圍內的交易及事件除外， 貴集團於該等交易及事件中應用國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會－詮釋第21號而非概念框架，以識別其於業務合併中已承擔的負債。或然資產不予確認。

於收購日期，所購入可識別資產及所承擔負債按其公允價值確認，但以下各項除外：

- 遞延稅項資產或負債及有關僱員福利安排的資產或負債分別遵循國際會計準則第12號「所得稅」及國際會計準則第19號「僱員福利」確認及計量；
- 根據國際財務報告準則第5號「持作出售非流動資產及終止經營」分類為持作出售的資產（或出售組別）按該準則計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款（定義見國際財務報告準則第16號）的現值確認及計量，猶如收購的租賃於收購日期為新租賃，惟(a)租期自收購日期起計12個月內結束；或(b)相關資產為低價值的租賃除外。使用權資產按與相關租賃負債相同的金額確認及計量，並進行調整以反映租賃與市場條款相比的有利或不利條款。

商譽按所轉讓代價、於被收購方任何非控股權益的金額及收購方過往所持有被收購方股本權益(如有)公允價值的總和超出所收購的可識別資產及所承擔負債於收購日期的淨額的差額計量。倘經重估後，所收購的可識別資產與所承擔負債的淨額高於所轉讓代價、於被收購方任何非控股權益的金額及收購方過往所持有被收購方權益(如有)公允價值的總和，則差額即時於損益內確認為議價購買收益。

非控股權益為現有擁有權權益及賦予持有人於清盤時按比例分佔相關子公司的資產淨值，其初步按非控股權益按比例分佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額或按公允價值計量。

## 商譽

收購業務產生的商譽按於業務收購當日(見上文會計政策)確定的成本減累計減值虧損(如有)列賬。

為進行減值測試，商譽獲分配至預期將受益於合併協同效應的 貴集團各現金產生單位(「現金產生單位」)(或現金產生單位組別)，即就內部管理而言監察商譽的最低層面及不大於經營分部。

獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)會每年進行減值測試，或於有跡象顯示該單位可能出現減值時進行更頻繁的減值測試。就於某一報告期內收購所產生的商譽而言，獲分配商譽的現金產生單位(或現金產生單位組別)於該報告期末前進行減值測試。倘現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額少於其賬面值，則會先分配減值虧損以減低任何商譽的賬面值，其後則根據該單位(或現金產生單位組別)內各項資產賬面值按比例分配至其他資產。

於出售相關現金產生單位或現金產生單位組別內的任何現金產生單位時，會於釐定出售的損益金額時計入商譽的應佔金額。倘 貴集團出售現金產生單位(或現金產生單位組別內的一個現金產生單位)內的業務，所出售商譽金額按所出售業務(或現金產生單位)與所保留現金產生單位(或現金產生單位組別)部分的相對價值計量。

貴集團關於收購聯營公司所產生商譽的政策概述如下。

## 於聯營公司的投資

聯營公司為 貴集團對其具有重大影響力的實體。重大影響力指參與投資對象的財務及營運政策決定的權力，而並非對該等政策的控制權或共同控制權。

聯營公司的業績以及資產及負債以權益會計法於歷史財務資料入賬。作權益會計處理用途的聯營公司財務報表使用與 貴集團於相似情況下就類似交易及事件所應用的相同會計政策編製。根據權益法，於聯營公司的投資初步按成本於綜合財務狀況表確認，並於其後就確認 貴集團應佔該聯營公司的損益及其他全面收益予以調整。損益及其他全面收益以外的聯營公司的資產淨值變動不予列賬，除非有關變動導致 貴集團所持有的擁有權權益改變。當 貴集團應佔聯營公司的虧損超出 貴集團於該聯營公司的權益(包括實質上成為 貴集團於該聯營公司投資淨額一部分的任何長期權益)時， 貴集團終止確認其應佔的進一步虧損。僅於 貴集團已產生法定或推定責任，或已代表該聯營公司支付款項的情況下，方會確認額外虧損。

於聯營公司的投資於投資對象成為聯營公司之日採用權益法入賬。在收購聯營公司投資時，投資成本超過 貴集團應佔該投資對象可識別資產及負債公允價值淨額的任何部分確認為商譽，並計入投資的賬面值。 貴集團應佔可識別資產及負債的公允價值淨額超過投資成本的任何部分，於重新評估後在投資被收購的期間即時於損益確認。

貴集團評估是否存在客觀證據顯示於一家聯營公司的權益可能出現減值。當存在任何客觀證據時，投資（包括商譽）的全部賬面值將會根據國際會計準則第36號作為單一資產進行減值測試，方法為比較其可收回金額（使用價值與公允價值減出售成本兩者間的較高者）與其賬面值。任何已確認的減值虧損不會分配至構成投資賬面值的一部分的任何資產（包括商譽）。倘該投資的可收回金額隨後增加，則該減值虧損的任何撥回根據國際會計準則第36號確認。

倘 貴集團不再對聯營公司具有重大影響力，則此事項作為出售於投資對象的全部權益入賬，因此產生的收益或虧損將計入損益內。

當集團實體與 貴集團的聯營公司進行交易時，則與聯營公司交易所產生收益及虧損僅於聯營公司的權益與 貴集團無關時，方於歷史財務資料確認。

#### 客戶合約收入

有關 貴集團與客戶合約有關的會計政策的資料載於附註5及25。

#### 租賃

##### 租賃的定義

倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的使用以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。

對於首次應用國際財務報告準則第16號當日或之後訂立或修訂或因業務合併而產生的合約， 貴集團會於開始、修訂或收購日期（如適用）根據國際財務報告準則第16號項下的定義評估合約是否為租賃或包含租賃。有關合約將不會被重新評估，除非合約中的條款與條件隨後出現變動。

##### 貴集團作為承租人

##### 將代價分配至合約組成部分

就包含租賃組成部分以及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合約而言， 貴集團根據租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的合計獨立價格基準將合約代價分配至各項租賃組成部分。

貴集團應用可行權宜方法不將非租賃組成部分與租賃組成部分分開，而將租賃組成部分及任何相關非租賃組成部分作為單一租賃組成部分入賬。

##### 短期租賃

貴集團對自開始日期起計之租期為12個月或以下並且不包括購買選擇權之租賃應用短期租賃確認豁免。短期租賃之租賃款項乃於租期內按直線法基準或另一系統化基準確認為開支。

##### 使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 於開始日期或之前支付之任何租賃款項，減去任何已收取之租賃優惠；及
- 貴集團產生之任何初始直接成本。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量予以調整。

使用權資產按其估計可使用年期及租期（以較短者為準）以直線法折舊。

貴集團於綜合財務狀況表中將使用權資產呈列為單獨項目。

#### 可退還租賃按金

已付可退還租賃按金乃根據國際財務報告準則第9號入賬，並按公允價值進行初始計量。初始確認時對公允價值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

#### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按該日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，倘租賃隱含的利率難以釐定，則貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率計算。

租賃付款包括固定付款。

於開始日期後，租賃負債通過利息增加及租賃付款作出調整。

倘出現以下情況，貴集團重新計量租賃負債（並對有關使用權資產作出相應調整）：

- 租期有所變動或對行使購買選擇權的評估有所變動，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。
- 租賃付款因進行市場租金調查後市場租金變動而出現變動，在此情況下，相關租賃負債使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表中將租賃負債呈列為單獨項目。

#### 租賃修改

倘出現以下情況，貴集團將租賃修改作為一項單獨的租賃進行入賬：

- 該項修改通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大租賃範圍；及
- 增加租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上按照特定合約的實際情況對單獨價格進行的任何適當調整。

對於並無入賬列作獨立租賃的租賃修訂，貴集團基於經修訂租賃的租期於修訂生效日期使用經修訂的貼現率貼現經修訂的租賃付款，減任何應收租金優惠，重新計量有關租賃負債。

貴集團通過對相關使用權資產作出相應調整將租賃負債的重新計量列賬。當經修訂合約包括一項或多項額外租賃部分，貴集團按租賃部分的相關單獨價格的基準將經修訂合約的代價分配至各租賃部分。相關非租賃部分計入各租賃部分。

#### 貴集團作為出租人

##### 租賃分類及計量

貴集團為出租人的租賃被分類為經營租賃。

經營租賃的租金收入於相關租賃期內按直線基準於損益確認。

##### 分配代價至合約各部分

當合約包括租賃及非租賃部分，貴集團應用國際財務報告準則第15號客戶合約收入將合約的代價分配至租賃及非租賃部分。非租賃部分根據彼等的相對獨立售價與租賃部分進行拆分。

## 售後回租交易

貴集團應用國際財務報告準則第15號的規定評估售後回租交易是否構成 貴集團作出的銷售。

### 貴集團作為賣方承租人

就不符合作為銷售的規定的轉讓而言， 貴集團作為賣方承租人繼續確認資產，並將轉讓所得款項入賬為國際財務報告準則第9號範圍內的借款。

## 外幣

編製個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（外幣）所進行的交易乃按交易當日的現行匯率確認。於各報告期末，以外幣列值的貨幣項目乃按該日的當時匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目則不予重新換算。

因結算貨幣項目及重新換算貨幣項目而產生之匯兌差額乃於其產生之期間在損益內確認。

## 借款成本

收購、建造或生產合資格資產（即須等待一段長時間後方可用作擬定用途或出售的資產）直接應佔的借款成本，計入該等資產的成本，直至該等資產大致可作擬定用途或出售為止。

於相關資產已可用作其擬定用途或可供出售後仍未償還的任何特定借款計入一般借款資金，以計算一般借款的資本化比率。待用作合資格資產開支的特定借款的臨時投資所賺取投資收入，自合資格撥充資本的借款成本中扣除。

所有其他借款成本於其產生期間於損益中確認。

## 政府補助

在合理地保證 貴集團會遵守政府補助的附帶條件以及將會得到補助後，方會確認政府補助。

政府補貼按系統基準於 貴集團將擬用補貼補償的相關成本確認為開支的各期間在損益內確認。具體而言，主要條件為 貴集團應購買、興建或以其他方式收購非流動資產的政府補貼，於綜合財務狀況表確認為相關資產賬面值扣減，並在有關資產的可使用年期限內有系統及合理地轉撥至損益。對於已收取但尚未購買、建造或以其他方式規定的政府補助而言，相關非流動資產入賬列為「遞延收入」。

可收取作為已產生開支或虧損的補償或以向 貴集團提供即時財務資助（並無日後相關成本）為目的的收入相關政府補貼，於可收取期間在損益確認。與費用補償有關的政府補助從相關費用中扣除，其他政府補助在「其他收入」項下列示。

## 僱員福利

### 退休福利成本

向政府管理的退休福利計劃所作付款於僱員提供服務後有權享有該等供款時確認為開支。

### 短期僱員福利

短期僱員福利在僱員提供服務時按預期支付的福利的未貼現金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，除非另有國際財務報告準則要求或允許將有關福利包括在資產成本中，則作別論。

在扣除任何已支付的金額後，就累計予僱員的福利（例如工資及薪金）確認負債。

### 以權益結算以股份為基礎的付款交易

#### 授予僱員的股份／購股權

向僱員及其他提供類似服務的人士支付的以權益結算以股份為基礎的付款按授出日期權益工具的公允價值計量。

在不考慮所有非市場歸屬條件的情況下，於授出日期釐定的以股權結算以股份為基礎的付款的公允價值根據 貴集團對最終將歸屬的權益工具的估計於歸屬期內以直線法支銷，並於權益作出相應增加（以股份為基礎的付款儲備）。於各報告期末， 貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估修訂其對預期歸屬的權益工具數目的估計。修訂原估計的影響（如有）於損益中確認，以使累計開支反映經修訂的估計，並對以股份為基礎的付款儲備作出相應調整。

當購股權獲行使時，先前於以股份為基礎的付款儲備中確認的金額將轉撥至股份溢價。倘購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使，則先前於以股份為基礎的付款儲備中確認的金額將繼續於以股份為基礎的付款儲備中持有。

### 稅項

所得稅開支指即期及遞延所得稅開支的總和。

現時應付的稅項乃按年內應課稅利潤計算。應課稅利潤有別於除稅前利潤，乃由於在其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支以及毋須課稅或不可扣稅項目所致。 貴集團的即期稅項負債乃按於各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃按資產及負債在歷史財務資料的賬面值與計算應課稅利潤所用的相應稅基之間的暫時性差額確認。遞延稅項負債一般乃就所有應課稅暫時性差額確認。遞延稅項資產一般於可能有應課稅利潤可用以抵扣所有可扣稅暫時性差額時將該等可扣稅暫時性差額予以確認。倘暫時性差額乃因首次確認一項既不影響應課稅利潤亦不影響會計利潤的交易（業務合併除外）中的資產及負債而產生，而在交易時不會產生相等的應課稅及可扣稅暫時性差額，則不予確認有關遞延稅項資產及負債。此外，倘暫時性差額產生自初始確認商譽，則不會確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債乃按於子公司及聯營公司的投資引致的應課稅暫時性差額而確認，惟倘 貴集團可控制暫時性差額的撥回及暫時性差額可能不會於可見將來撥回的情況除外。就與該等投資相關的可扣稅暫時性差額產生的遞延稅項資產而言，僅會在可能有足夠應課稅利潤可供動用暫時性差額的利益且有關暫時性差額預期將於可見將來撥回時方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值乃於各報告期末檢討，並於不再可能有足夠應課稅利潤可收回全部或部分資產時作出調減。

遞延稅項資產及負債乃按於各報告期末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），按於結清負債或變現資產期間預期適用的稅率予以計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團於報告期末預期遵循以收回或結清其資產及負債賬面值的方式產生之稅務後果。

為計量 貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易的遞延稅項， 貴集團首先釐定稅務扣減是否歸屬於使用權資產或租賃負債。

就稅務扣減歸屬於租賃負債的租賃交易而言， 貴集團就租賃負債及使用權資產分別應用國際會計準則第12號之規定。 貴集團將確認與租賃負債有關的遞延稅項資產（倘應課稅溢利很可能被用作抵銷且可扣稅暫時性差額可被動用時）及就所有應課稅暫時性差額確認遞延稅項負債。

於可依法強制執行抵銷即期稅項資產及即期稅項負債時，且於該等資產與負債與同一稅務機關向同一稅務實體徵收的所得稅有關時，則可將遞延稅項資產及負債抵銷。

即期及遞延稅項會於損益內確認。倘就業務合併進行初步會計處理產生即期稅項或遞延稅項，則稅務影響計入業務合併的會計處理。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持作生產或供應貨品或服務之用，或作行政用途的有形資產（下文所述在建工程除外）。物業、廠房及設備於綜合財務狀況表按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）列賬。

用作生產、供應或行政用途之在建物業、廠房及設備以成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括直接歸因於使資產能夠以管理層預期的方式運作所需的位置和條件的任何成本（包括測試有關資產是否妥善運作的成本）及根據 貴集團會計政策而資本化的借款成本（適用於合資格資產）。當這類資產可供預期使用時，按其他物業資產的相同基準開始計提折舊。

折舊採用直線法予以確認，以便於其估計可使用年期撇銷資產（在建工程除外）成本減其殘值。估計可使用年期、殘值及折舊方法於各報告期末檢討，任何估計變動的影響按預提基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用資產不會產生未來經濟利益時終止確認。任何因出售或報廢物業、廠房及設備項目而產生的收益或虧損釐定為銷售所得款項與資產賬面值之間的差額，並於損益中確認。

### 投資物業

投資物業指為賺取租金及／或為資本增值而持有的物業。

投資物業初步按成本（包括任何直接開支）計量。初始確認後，投資物業按成本減其後累計折舊及任何累計減值虧損列示。於估計可使用年期內撇銷投資物業的成本及計及其估計殘值後，以直線法確認折舊。

投資物業於出售或於其被永久終止使用及預期不會因出售而獲得未來經濟利益時終止確認。終止確認物業所產生的任何收益或虧損（按出售所得款項淨額與資產賬面值之間的差額計算）於該物業終止確認期間計入損益。

### 無形資產

#### 獨立收購的無形資產

獨立收購的具有限可使用年期的無形資產乃按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。具有限可使用年期的無形資產的攤銷乃以直線法於其估計可使用年期確認。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末檢討，任何估計變動的影響按預提基準入賬。

### 研究開支

研究活動開支於其產生年度確認為開支。

### 業務合併所收購的無形資產

業務合併所收購的無形資產與商譽分開確認，並按於收購日的公允價值（視為其成本）進行初始確認。

初始確認後，業務合併所收購的具有有限可使用年期無形資產以與獨立收購的無形資產相同的基準按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損呈報。

無形資產於出售時或當預期使用或出售有關無形資產不會產生未來經濟利益時終止確認。因終止確認無形資產而產生的收益或虧損按該資產的出售所得款項淨額與賬面值之間的差額計量，於終止確認該資產時在損益確認。

### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）減值

於各報告期末，貴集團檢討其物業、廠房及設備、使用權資產及具有有限可使用年期的無形資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示該等相關資產已出現減值虧損。倘存在任何有關跡象，則會估計相關資產可收回金額，以釐定減值虧損（如有）的程度。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額均單獨估計。倘無法單獨估計個別資產的可收回金額，則貴集團估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。在對現金產生單位進行減值測試時，倘可識別合理及一致的分配基準，企業資產會分配至相關現金產生單位，否則會分配至可識別合理及一致分配基準的現金產生單位最小組別。就企業資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別釐定可收回金額，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值作比較。

可收回金額指公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用除稅前貼現率貼現至其現值，該貼現率反映當前市場對貨幣時間價值的評估及與未經調整未來現金流量估計的資產（或現金產生單位）有關的特定風險。

倘估計資產（或現金產生單位）的可收回金額低於其賬面值，則資產（或現金產生單位）的賬面值將調低至其可收回金額。就未能按合理一致的基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產，貴集團會比較一組現金產生單位的賬面值（包括已分配至該組現金產生單位的公司資產或部分公司資產的賬面值）與該組現金產生單位的可收回金額。於分配減值虧損時，首先分配減值虧損以減低任何商譽的賬面值（如適用），其後根據現金產生單位組別單位內各資產賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不會扣減至低於其公允價值減出售成本（倘可計量）、其使用價值（倘可釐定）及零三者中的最高者。將原可另行分配至資產的減值虧損金額按比例分配至該單位或現金產生單位組別的其他資產。減值虧損即時於損益確認。

於其後撥回減值虧損時，資產（或現金產生單位或一組現金產生單位）的賬面值可調高至重新估計的可收回金額，惟增加後的賬面值不可高於倘該資產（或現金產生單位或一組現金產生單位）於過往年度未確認減值虧損時原應釐定的賬面值。撥回的減值虧損即時於損益確認。

## 現金及現金等價物

於綜合財務狀況表列報的現金及現金等價物包括：

- (a) 現金，其包括手頭現金及活期存款，但不包括受監管限制會導致有關結餘不再符合現金定義的銀行結餘；及
- (b) 現金等價物，其包括短期（通常原到期日為三個月或更短）、可隨時轉換為已知數額現金且無重大價值變動風險的高流動性投資。現金等價物為應付短期現金承擔之用，並非為投資或其他目的而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括上文所界定的現金及現金等價物。

## 存貨

存貨按成本和可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減完成的所有估計成本及銷售必要的成本。銷售必要的成本包括直接歸屬於銷售的增量成本，及貴集團進行銷售而必須產生的非增量成本。

## 撥備

倘貴集團一因過往事件而須承擔現時（法律或推定）責任，而貴公司可能須履行該等責任，且可就責任金額作出可靠之估計，則會確認撥備。

已確認為撥備的金額為於報告期末清償現時責任所需代價的最佳估計，計及有關責任的風險及不確定因素。倘撥備使用估計用以清償現時責任的現金流量計量，則其賬面值為該等現金流量的現值（倘貨幣時間價值的影響重大）。

## 金融工具

當某集團實體成為工具合約條文的一方時，應當確認金融資產及金融負債。所有常規購買和出售金融資產於交易日確認及終止確認。常規購買或出售金融資產指購買或出售金融資產需要在一般由法規或市場慣例確定的期間內移交資產。

金融資產及金融負債初始按公允價值計量，惟與客戶之間的合約產生的貿易應收款項除外，其初始根據國際財務報告準則第15號計量。直接歸屬於收購或發行金融資產及金融負債（按公允價值計入損益的金融資產除外）的交易成本於初始確認時加入或扣自金融資產或金融負債的公允價值（如適用）。直接歸屬於收購按公允價值計入損益的金融資產的交易成本即時於損益中確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於相關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率為按金融資產或金融負債的預期年期或（如適用）較短期間準確貼現估計未來現金收款及付款（包括所有構成實際利率組成部分的已付或已收費用及利率差價、交易成本及其他溢價或折讓）至初始確認賬面淨值的利率。

## 金融資產

### 金融資產的分類及其後計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產在以收取合約現金流量為目標的業務模式中持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

符合下列條件的金融資產其後按公允價值計入其他全面收益：

- 金融資產在以出售以及收取合約現金流量為目標的業務模式中持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產其後按公允價值計入損益。

倘符合下列情況，金融資產被歸類為持作買賣：

- 購入金融資產主要為於短期內出售；或
- 於初步確認時，其構成 貴集團合併管理的已識別金融工具組合的一部分及具有近期實際短期獲利模式；或
- 為未被指定及可有效作為對沖工具的衍生工具。

此外， 貴集團可不可撤銷地指定一項須按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益計量的金融資產以按公允價值計入損益計量，前提為有關指定可消除或大幅減少會計錯配。

### 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產的利息收入乃使用實際利率法確認或應收款項其後按公允價值計入其他全面收益計量。利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率予以計算，除非金融資產其後出現信貸減值（見下文）。其後出現信貸減值的金融資產自下一報告期間起通過應用實際利率於金融資產的攤銷成本確認利息收入。倘出現信貸減值的金融工具的信用風險下降以致金融資產不再出現信貸減值，則於釐定資產不再出現信貸減值後的報告期初起通過應用實際利率於金融資產的賬面總值確認利息收入。

### 分類為按公允價值計入其他全面收益的應收款項

由於利息收入採用有效利率法計算，分類為按公允價值計入其他全面收益的應收款項賬面值的隨後變動計入損益。該等應收款項賬面值的的所有其他變動計入其他全面收益，並於按公允價值計入其他全面收益儲備累計。在不減少該等應收款項賬面值的的情況下，減值撥備計入損益，相應調整計入其他全面收益。當該等應收款項終止確認時，原先計入其他全面收益的累計收益或虧損將重新分類至損益。

#### 按公允價值計入損益的金融資產

金融資產如不符合按攤銷成本計量或按公允價值計入其他全面收益或指定按公允價值計入其他全面收益的計量標準，則按公允價值計入損益計量。

於各報告期末，按公允價值計入損益的金融資產按公允價值計量，而任何公允價值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括就金融資產所賺取的任何利息，並計入「其他收益及虧損」項目內。

#### 根據國際財務報告準則第9號須作減值評估的金融資產減值

貴集團就根據國際財務報告準則第9號須作減值評估的金融資產（包括貿易應收款項、應收票據及其他應收款項、按公允價值計入其他全面收益的應收款項、受限制銀行存款、現金及現金等價物）按預期信貸虧損模式進行減值評估。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初始確認起的信用風險變動。

全期預期信貸虧損指於相關工具預期年期內所有可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）則指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的部分全期預期信貸虧損。預期信貸虧損根據貴集團過往信貸虧損經驗進行評估，並根據債務人的特定因素、整體經濟狀況及對報告日期的當前情況及未來情況預測的評估作出調整。

貴集團一直就貿易應收款項、應收票據及按公允價值計入其他全面收益的應收款項確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損乃針對具有高信貸風險的客戶進行個別評估，而其餘則基於債務人的過往違約情況、債務人經營所在行業的整體經濟狀況及對報告日期的當前情況及未來情況預測的評估採用根據過往信貸虧損經驗估算的撥備矩陣進行整體估計。

就所有其他工具而言，貴集團計量相等於12個月預期信貸虧損的減值虧損撥備，除非信用風險自初始確認後已顯著增加，在該情況下，貴集團會確認全期預期信貸虧損。對應否確認全期預期信貸虧損的評估乃按自初始確認起發生違約的可能性或風險大幅增加而進行。

#### 信用風險顯著增加

於評估信用風險是否自初始確認以來顯著增加時，貴集團比較金融工具於報告日期發生違約的風險與於初始確認日期金融工具發生違約的風險。作出該評估時，貴集團考慮合理可作為依據的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須付出不必要成本或資源即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信用風險是否顯著增加時將考慮下列各項：

- 金融工具外部（如有）或內部信貸評級實際或預期重大惡化；
- 信用風險的外部市場指標重大惡化，例如信貸息差或債務人信貸違約掉期價格大幅上升；
- 業務、財務或經濟狀況的現時或預期不利變動，預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降；
- 債務人經營業績的實際或預期重大惡化；
- 債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降。

不論上述評估結果為何，貴集團假定，倘合約付款逾期超過30日，則信用風險自初始確認以來已大幅增加，惟貴集團擁有合理並有證據支持的資料顯示情況並非如此，則作別論。

儘管如上述，倘債務工具於報告日期被釐定為低信貸風險，貴集團假設債務工具的信貸風險自初步確認以來並無大幅增加。倘(i)債務工具的違約風險低，(ii)借款人具有強大能力於短期內履行其合約現金流量責任，及(iii)經濟及業務狀況較長期的不利變動可能會但未必削弱借款人履行其合約現金流量責任的能力，則債務工具被釐定為低信貸風險。

貴集團定期監察用以確定信用風險是否已顯著增加的準則的成效，並於適當時候作出修訂，從而確保有關準則能夠於款項逾期前識別信用風險的顯著增加。

#### 違約定義

貴集團認為以下情況就內部信貸風險管理目的而言構成違約事件，原因為過往經驗顯示符合以下任何一項條件之應收款項一般無法收回：

- 交易對手違反財務契諾；或
- 內部產生或自外部來源獲取的資料顯示，債務人不太可能向債權人(包括貴集團)全額還款(不計及貴集團持有的任何抵押品)。

儘管上文所述，貴集團認為，倘金融資產逾期超過90天，則發生違約事件，除非貴集團擁有能說明更寬鬆的違約標準更為合適的合理可靠資料，則作別論。

#### 信貸減值金融資產

當發生對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的一項或多項事件時，該金融資產即出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人出現嚴重財務困難；
- (b) 違約，例如拖欠或逾期事件；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人出現財務困難的經濟或合約原因而向借款人授予貸款人不會另行考慮的優惠；或
- (d) 借款人可能破產或進行其他財務重組。

#### 撤銷政策

當有資料顯示對手方面對嚴重財務困難，且並無實際收回的可能(例如對手方已清盤或進入破產程序)時，貴集團會撤銷金融資產。已撤銷的金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行，並在適當情況下考慮法律意見。撤銷構成終止確認事項。任何後續收回款項會於損益中確認。

### 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即違約時的損失程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率的評估乃基於歷史數據及前瞻性資料進行。預期信貸虧損的估計反映以發生相關違約風險的金額作為加權數值而確定的無偏概率加權金額。貴集團使用實際權宜法按撥備矩陣估算貿易應收款項的預期信貸虧損，當中計及過往信貸虧損經驗，並就毋須花費不必要成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期將收取的現金流量之間的差額，並按初始確認時釐定的原實際利率貼現。

貿易應收款項、應收票據及其他應收款項、按公允價值計入其他全面收益的應收款項（具有高信貸風險的客戶的貿易應收款項除外）以及銀行結餘的全期預期信貸虧損按綜合基準考慮，當中計及逾期資料及前瞻宏觀經濟資料等相關信貸資料。

就集體評估而言，貴集團在分組時計及以下特徵：

- 逾期狀態；
- 債務人的性質、規模和行業；及
- 外部信貸評級（倘適用）。

貴集團管理層定期檢討分組，以確保每組的組成項目繼續維持相似的信用風險特徵。

根據金融資產的賬面總值計算利息收入，除非金融資產出現信貸減值，在這種情況下，根據金融資產的攤銷成本計算利息收入。

除按公允價值計入其他全面收益的應收款項外，貴集團通過調整所有金融工具的賬面值於損益確認其減值收益或虧損，惟貿易應收款項、應收票據及其他應收款項除外，其相應調整乃通過虧損撥備賬確認。就按公允價值計入其他全面收益的應收款項而言，虧損撥備於其他全面收益中確認且於按公允價值計入其他全面收益儲備中累計，不扣減該等應收款項的賬面值。該金額代表有關累計虧損撥備的其他全面收益儲備變動。

### 終止確認金融資產

貴集團僅於從資產收取現金流量的合約權利屆滿時，或其將金融資產及該資產所有權的絕大部分風險及回報轉讓予另一方時終止確認金融資產。倘貴集團保留已轉讓資產所有權的絕大部分風險及回報，則貴集團繼續確認金融資產，並為已收到的所得款項確認抵押借款。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，該資產的賬面值與已收及應收代價總和之間的差額會在損益中確認。

於終止確認按公允價值計入其他全面收益的應收款項時，先前於按公允價值計入其他全面收益儲備的累計收益或虧損重新分類至損益。

### 金融負債或權益

#### 分類為債務或權益

債務及權益工具乃根據合約安排的內容以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

#### 權益工具

權益工具為任何可證明於實體資產經扣除其所有負債後的餘下權益的合約。貴公司發行的權益工具按所收取的所得款項扣除直接發行成本確認。

#### 金融負債

所有金融負債其後採用實際利率法以攤銷成本計量。

#### 可換股貸款票據

可換股貸款票據之組成部分乃根據合約安排的內容以及金融負債及權益工具的定義，分類為金融負債及權益。倘換股權將透過以固定金額的現金或另一項金融資產換取固定數目的 貴公司本身權益工具的方式結算，則為權益工具。

於發行日期，負債部分的公允價值(包括任何嵌入非股本衍生工具特徵)根據計量並無相關股本部分的類似負債的公允價值估算。

分類為權益之換股期權乃透過從整體複合工具之公允價值中扣減負債部分金額釐定。其將於扣除所得稅影響後在權益確認及入賬，且隨後不予重新計量。此外，分類作權益之換股期權將一直保留於權益內，直至該換股期權獲行使為止，在此情況下，權益內確認之結餘將轉入股份溢價。倘換股期權於已發行可換股票據之到期日仍未行使，則於權益確認之結餘將轉入保留盈利。換股期權獲兌換或到期時將不會於損益內確認任何收益或虧損。

與發行可換股貸款票據有關之交易成本乃按[編纂]總額之分配比例分配至負債及權益部分。與權益部分有關之交易成本會直接自權益扣除。與負債部分有關之交易成本則計入負債部分之賬面值，並於已發行可換股貸款票據期內採用實際利率法攤銷。

#### 終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、註銷或已到期時，貴集團方會終止確認金融負債。已終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額會在損益中確認。

#### 抵銷金融資產及金融負債

當且僅當 貴集團目前具有法定可強制執行之權利抵銷已確認金額，且擬按淨額結算或同時變現資產兼清負債時，金融資產與金融負債方會互相抵銷，而有關淨額於綜合財務狀況表內呈列。

#### 4. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源

於應用附註3所述的 貴集團會計政策時， 貴集團管理層須就未能於其他來源取得的資產的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被認為屬相關的因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

貴集團會持續審閱該等估計及相關假設。倘會計估計的修訂僅影響修訂估計的期間，則有關估計修訂將於作出修訂的期間確認，或倘修訂對當期及未來期間均會構成影響，則有關修訂於當期及未來期間確認。

##### 估計不確定因素的主要來源

以下為有關未來的關鍵假設以及各報告期末估計不確定因素的其他主要來源，存在導致於未來十二個月內對資產的賬面值作出重大調整的重大風險。

##### 確認遞延稅項資產

遞延稅項資產的變現主要取決於未來是否有足夠的利潤或應課稅暫時性差額，這是估計不確定因素的主要來源。倘實際產生的未來溢利潤高於或低於預期，則遞延稅項資產將作出相應調整，並在該情況發生期間的綜合損益及其他全面收益表內確認相應金額。

於2021年及2022年12月31日，遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣17,743,000元及人民幣2,685,000元。有關確認遞延稅項資產的詳情載於附註19。

##### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可使用年期

貴集團管理層釐定其物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的估計可使用年期及釐定相關折舊費用的折舊方法。該估計乃參考行業內類似性質及功能的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可使用年期而釐定。倘預計可使用年期少於先前預期，則管理層將增加折舊費用，或會撤銷或撤減已報廢或出售的廢舊資產。如附註14所披露，於2021年及2022年12月31日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為人民幣2,966,707,000元及人民幣4,073,434,000元。如附註15所披露，於2021年及2022年12月31日，使用權資產的賬面值分別約為人民幣173,101,000元及人民幣68,156,000元。如附註16所披露，於2021年及2022年12月31日，無形資產的賬面值分別約為人民幣128,494,000元及人民幣96,242,000元。

##### 物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及與當前業務有關的商譽的估計減值

釐定物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及商譽是否出現減值須估計現金產生單位（或現金產生單位組別）的可收回金額（即使用價值或公允價值減出售成本的較高者）。計算使用價值時需要 貴集團估計現金產生單位（或現金產生單位組別）未來預計將產生的現金流量和合適的貼現率以計算現值。倘未來實際現金流量低於預期，或事實及情況有變以致未來現金流量下調或貼現率上調，則可能產生重大減值虧損或進一步的減值虧損。

於2021年及2022年12月31日，標的資產的賬面值分別為人民幣3,184,093,000元及人民幣3,900,325,000元。可收回金額的計算詳情披露於附註17A。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5. 收入及分部資料

於往績記錄期，收入指自銷售光伏電池產品及相關服務已收及應收的款項（經扣除銷售相關稅項）。

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>		
銷售光伏電池產品及相關服務		
— 隧穿氧化層鈍化接觸電池（「TOPCon」）	—	2,057,893
— 鈍化發射極及背接觸電池（「PERC」）	1,625,885	8,872,274
— 其他（附註）	13,495	155,546
	<u>1,639,380</u>	<u>11,085,713</u>

附註：該金額為製造服務銷售額。

#### 銷售光伏電池產品及相關服務

貴集團於（或隨著）履約責任獲達成時確認收入，即於特定履約責任相關貨品或服務的「控制權」轉讓予客戶時確認。

銷售光伏電池產品的收入於貨物交付至客戶場所後客戶接受貨物的某一時點確認，而服務的收入於完成服務合約時確認，因為貴集團只有在當時才會將貨物或服務的控制權轉交予客戶。貴集團一般不會向其客戶授出任何信貸期。

在貴集團向客戶交付產品前，客戶通常需要支付全款。在收到尚未確認收入的代價時確認合約負債。

#### 分配至客戶合約餘下履約責任的交易價格

貴集團應用實際權宜方法不披露分配至未履行的履約責任的交易價格，因為貴集團合約的原始預定期限少於一年。

#### 分部資料

就資源分配及分部表現評估而言，貴公司執行董事（即主要經營決策者）專注於審閱貴集團的整體業績及財務狀況（按上文所載的相同會計政策編製）。因此，貴集團僅有單一經營分部，故並無呈列此單一分部的進一步分析。

#### 實體範圍的披露

##### 地理資料

貴集團的非流動資產均位於中國境內。於往績記錄期，基於直接客戶的註冊辦事處的地理地區釐定的有關貴集團收入的地理資料如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>		
中國大陸	1,633,882	11,054,542
中國大陸境外	5,498	31,171
	<u>1,639,380</u>	<u>11,085,713</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 有關主要客戶的資料

於往績記錄期估 貴集團總收入10%以上的客戶收入如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
客戶A.....	883,591	3,336,682

### 6. 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
持續經營		
銀行利息收入.....	495	10,734
政府補助(附註).....	31	2,364
銷售材料.....	46,946	11,013
	<u>47,472</u>	<u>24,111</u>

附註：該款項指自地方政府獲得的有關支持企業發展及激發創新能力的無條件政府補助。

### 7. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
持續經營		
出售物業、廠房及設備的收益淨額.....	127	-
外匯收益(虧損)淨額.....	300	(821)
其他.....	(653)	(2,660)
	<u>(226)</u>	<u>(3,481)</u>

### 8. 財務成本

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
持續經營		
租賃負債利息.....	22	119
按公允價值計入其他全面收益的應收票據 及應收款項的折現利息.....	5,143	11,012
銀行及其他借款利息.....	28,276	112,546
購買物業、廠房及設備的應付款項利息.....	-	10,243
應付代價利息.....	-	12,122
	<u>33,441</u>	<u>146,042</u>

9. 除稅前溢利

除稅前溢利乃經扣除（計入）以下各項而得出：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>		
物業、廠房及設備折舊 .....	49,000	261,167
使用權資產折舊 .....	383	2,699
無形資產攤銷 .....	3,145	26,642
	52,528	290,508
存貨資本化 .....	(37,814)	(212,509)
自損益扣除的折舊及攤銷總額 .....	14,714	77,999
核數師薪酬 .....	–	2,345
確認為銷售成本的存貨成本 .....	1,424,365	9,798,330
存貨撇減 .....	–	44,369
董事及監事薪酬 (附註11) .....	3,401	14,503
其他員工成本		
– 薪金及其他福利 .....	29,208	320,203
– 退休福利計劃供款 .....	1,699	11,441
– 酌情表現相關花紅 .....	2,362	17,422
– 以股份為基礎的付款開支 .....	2,531	43,644
	39,201	407,213
存貨資本化 .....	(18,354)	(196,960)
在建工程資本化 .....	(974)	(50,545)
自損益扣除的員工成本總額 .....	19,873	159,708
研發開支		
– 員工成本 .....	7,815	61,290
– 折舊及攤銷 .....	3,455	11,171
– 水電費 .....	4,662	15,729
– 耗材 .....	36,448	139,982
– 其他 .....	4,514	7,035
	56,894	235,207
預期信貸虧損模式下的減值（撥回）虧損淨額		
貿易應收款項及應收票據 .....	(1,390)	696
其他應收款項 .....	2,364	11,065
	974	11,761

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>		
中國企業所得稅（「企業所得稅」）.....	3,391	10,401
遞延稅項開支.....	25,338	52,635
	<u>28,729</u>	<u>63,036</u>

並無在歷史財務資料中計提香港利得稅撥備，原因為 貴集團於往績記錄期無須繳納香港利得稅的應課稅溢利。

貴公司及捷泰科技分別於2021年10月及11月獲得「高新技術企業」資格證書，因此自2021年至2023年止三個年度期間有權享有15%的優惠稅率。

其他中國子公司於往績記錄期的中國企業所得稅稅率為25%。

年內所得稅開支與綜合損益及其他全面收益表中的除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>持續經營</b>		
除稅前溢利.....	82,460	679,936
按中國企業所得稅稅率25%計算的稅項.....	20,615	169,984
毋須課稅收入的稅務影響.....	(14)	-
不可扣稅開支的稅務影響.....	1,637	2,645
未確認稅項虧損的稅務影響.....	3,925	21,266
與研發開支及收購設備有關的額外 合資格稅項減免產生的稅項影響 (附註).....	(14,376)	(111,903)
適用稅率下降導致遞延稅項資產減少.....	16,942	-
授予 貴公司及捷泰科技的優惠的稅務影響.....	-	(18,956)
所得稅開支.....	<u>28,729</u>	<u>63,036</u>

附註：根據中國相關法律法規，於整個往績記錄期， 貴集團就符合條件的研發支出享有200%的加計扣除。此外，國家稅務總局宣佈，2022年10月1日至2022年12月31日期間，高新技術企業將有權將其收購設備的200%作為加計扣除。

附錄一

會計師報告

11. 董事、監事、最高行政人員及僱員酬金

(A) 董事、監事及最高行政人員酬金

於往績記錄期，根據適用上市規則及香港公司條例所披露的董事、監事及最高行政人員的酬金如下：

	委任日期	袍金	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	酌情表現 相關花紅	以股份為 基礎的付款	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
截至2021年12月31日止年度							
執行董事							
陸小紅女士(「陸女士」)(附註v) . . . . .	2019年6月13日	-	500	-	-	-	500
徐曉平先生(「徐先生」) . . . . .	2004年4月20日	-	509	5	-	-	514
徐勇先生(「徐勇先生」) . . . . .	2012年5月16日	-	504	5	-	-	509
張滿良先生(「張先生」) . . . . .	2021年4月8日	-	201	11	73	236	521
鄭洪偉先生(「鄭先生」) . . . . .	2021年10月19日	-	231	5	66	215	517
陳康仁先生(「陳康仁先生」) (附註i) . . . . .	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
監事							
鄭共智先生(「鄭共智先生」) (附註iii) . . . . .							
	2021年10月19日	-	95	-	-	-	95
蔣彩芳女士(「蔣女士」)(附註iii) . . . . .	2021年10月19日	-	122	6	-	-	128
陳家濤先生(「陳先生」)(附註iv) . . . . .	2012年5月16日	-	182	7	2	-	191
韓愛明先生(「韓先生」)(附註iv) . . . . .	2018年10月26日	-	206	7	-	-	213
張濤先生(「張濤先生」) . . . . .	2021年10月19日	-	-	-	-	-	-
林彩英女士(「林女士」)(附註i) . . . . .	2021年10月19日	-	-	-	-	-	-
譚浩先生(「譚先生」)(附註i) . . . . .	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
吳福財先生(「吳福財先生」)(附註iv) . . . . .	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
王世毅先生(「王世毅先生」)(附註iv) . . . . .	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
非執行董事							
楊友雋先生(「楊先生」) . . . . .	2018年10月26日	71	-	-	-	-	71
趙航先生(「趙先生」) . . . . .	2018年10月26日	71	-	-	-	-	71
樂宏偉先生(「樂先生」)(附註ii) . . . . .	2018年10月26日	71	-	-	-	-	71
		<u>213</u>	<u>2,550</u>	<u>46</u>	<u>141</u>	<u>451</u>	<u>3,401</u>

附錄一

會計師報告

	委任日期	袍金	薪金及津貼	退休福利 計劃供款	酌情表現 相關花紅	以股份為 基礎的付款	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
截至2022年12月31日止年度							
執行董事							
陸女士(附註v).....	2019年6月13日	-	1,333	-	-	-	1,333
徐先生.....	2004年4月20日	-	930	11	333	-	1,274
徐勇先生.....	2012年5月16日	-	253	3	-	-	256
張先生.....	2021年4月8日	-	1,057	40	960	3,282	5,339
鄭先生.....	2021年10月19日	-	1,291	19	660	1,889	3,859
鄭彤女士(「鄭彤女士」).....	2022年6月13日	-	411	8	33	764	1,216
陳康仁先生(附註i).....	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
監事							
鄭玉瑤女士(「鄭玉瑤女士」).....	2022年6月10日	-	91	7	12	-	110
張濤先生.....	2021年10月19日	-	-	-	-	-	-
王小妹女士(「王小妹女士」).....	2022年6月10日	-	101	7	12	-	120
鄭共智先生(附註iii).....	2021年10月19日	-	387	10	144	-	541
蔣女士(附註iii).....	2021年10月19日	-	129	8	10	-	147
林女士(附註i).....	2021年10月19日	-	-	-	-	-	-
譚先生(附註i).....	2012年5月16日	-	-	-	-	-	-
非執行董事							
沈文忠先生(「沈先生」).....	2022年6月13日	58	-	-	-	-	58
楊先生.....	2018年10月26日	100	-	-	-	-	100
趙先生.....	2018年10月26日	100	-	-	-	-	100
樂先生(附註ii).....	2018年10月26日	50	-	-	-	-	50
		<b>308</b>	<b>5,983</b>	<b>113</b>	<b>2,164</b>	<b>5,935</b>	<b>14,503</b>

附註：

- (i) 陳康仁先生、林女士及譚先生辭任 貴公司執行董事及監事，自2022年5月30日起生效。
- (ii) 樂先生辭任 貴公司非執行董事，自2022年6月13日起生效。
- (iii) 鄭共智先生及蔣女士辭任 貴公司監事，自2022年6月10日起生效。
- (iv) 陳先生、韓先生、吳福財先生及王世毅先生辭任監事，自2021年10月18日起生效。
- (v) 陸女士為 貴公司首席執行官。

以上所示執行董事及最高行政人員的酬金乃為彼等於往績記錄期就 貴公司及 貴集團的事務管理所提供的服務而支付。

以上所示非執行董事及監事的酬金乃就彼等於往績記錄期擔任 貴公司的董事及監事而支付。

以上所示獨立非執行董事酬金乃就彼等擔任 貴公司董事而支付。

於往績記錄期，概無董事或監事或最高行政人員放棄或同意放棄任何酬金的安排， 貴集團亦無向 貴公司任何董事或監事支付酬金作為加入 貴集團或加入 貴集團後的獎勵或作為離職補償。

**(B) 五名最高薪酬僱員**

於往績記錄期， 貴集團的五名最高薪酬僱員包括 貴公司5名及2名董事，其酬金載於上文。餘下零及3名僱員截至2021年及2022年12月31日止年度各年的酬金分別如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利 .....	—	2,664
退休福利計劃供款 .....	—	60
酌情表現相關花紅 (附註) .....	—	1,378
以股份為基礎的付款開支 .....	—	6,720
	—	10,822

附註：酌情表現相關花紅乃基於 貴集團相關個人的職責及責任以及 貴集團的表現釐定。

## 附錄一

## 會計師報告

介於以下以港元（「港元」）呈列之範圍的五名最高薪酬人士的數目如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
500,001港元至1,000,000港元	5	—
3,000,001港元至3,500,000港元	—	1
4,000,001港元至4,500,000港元	—	1
4,500,001港元至5,000,000港元	—	1
5,000,001港元至5,500,000港元	—	1
6,000,001港元至6,500,000港元	—	1
總計	<u>5</u>	<u>5</u>

於往績記錄期，貴集團概無向五名最高薪酬人士支付酬金作為加入貴集團或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

### 12. 股息

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貴公司普通股股東的股息	<u>6,623</u>	<u>—</u>

截至2021年12月31日止年度，貴公司向其普通股股東宣派現金股息每股普通股人民幣0.05元，共計人民幣6,623,000元。

### 13. 每股（虧損）盈利

#### 持續經營

貴公司擁有人應佔持續經營的每股基本及攤薄（虧損）盈利乃基於以下數據計算：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
盈利（人民幣千元）：		
貴公司擁有人應佔年內（虧損）溢利	(178,635)	716,945
減：		
終止經營的年內虧損（溢利）	188,140	(204,087)
用於計算持續經營的每股基本盈利的盈利	<u>9,505</u>	<u>512,858</u>
股份數目（千股）：		
用於計算每股基本（虧損）盈利的普通股加權平均數	186,156	192,208
潛在攤薄普通股的影響：		
貴公司購股權	108	3,695
用於計算每股攤薄（虧損）盈利的普通股加權平均數	<u>186,264</u>	<u>195,903</u>

於2023年4月，貴公司宣派及派發股份股息每股普通股0.398股普通股。因此，用於計算截至2021年及2022年12月31日止年度每股基本及攤薄（虧損）盈利的普通股加權平均數按比例調整。

#### 終止經營

截至2021年12月31日止年度，終止經營的每股基本虧損為每股人民幣1.01元，截至2022年12月31日止年度，終止經營的每股基本盈利為每股人民幣1.06元，乃基於終止經營截至2021年12月31日止年度的年內虧損為人民幣188,140,000元及終止經營截至2022年12月31日止年度的年內盈利為人民幣204,087,000元以及上文所詳述之每股基本（虧損）盈利的分母計算得出。

附錄一

會計師報告

14. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇	廠房及機器	辦公設備	汽車	在建工程	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>成本</b>						
於2021年1月1日 .....	260,575	679,914	38,645	12,828	96,398	1,088,360
添置 .....	7,094	248,681	27,056	3,079	65,959	351,869
轉自在建工程 .....	58,890	227,325	270	-	(286,485)	-
轉為在建工程 .....	-	(261,888)	-	-	208,938	(52,950)
收購捷泰科技集團時購入 (附註31) .....	440,278	1,611,837	5,146	1,821	152,556	2,211,638
出售 .....	-	(85,817)	(1,834)	(1,386)	-	(89,037)
於2021年12月31日 .....	766,837	2,420,052	69,283	16,342	237,366	3,509,880
添置 .....	298,204	78,016	11,872	2,722	1,810,534	2,201,348
轉自在建工程 .....	89,246	1,828,217	3,751	-	(1,921,214)	-
轉為在建工程 .....	-	(246,427)	-	-	196,555	(49,872)
出售已終止業務(附註32) .....	(321,946)	(862,714)	(67,950)	(12,229)	(14,786)	(1,279,625)
出售 .....	-	(55,727)	(41)	(2,637)	-	(58,405)
於2022年12月31日 .....	832,341	3,161,417	16,915	4,198	308,455	4,323,326
<b>累計折舊及減值</b>						
於2021年1月1日 .....	(76,623)	(254,742)	(12,742)	(9,678)	-	(353,785)
年內撥備 .....	(17,043)	(131,556)	(20,086)	(1,670)	-	(170,355)
於損益確認計入銷售成本的 已終止業務減值虧損 .....	-	(87,169)	(28)	-	-	(87,197)
轉為在建工程 .....	-	52,950	-	-	-	52,950
出售時對銷 .....	-	12,773	1,608	833	-	15,214
於2021年12月31日 .....	(93,666)	(407,744)	(31,248)	(10,515)	-	(543,173)
年內撥備 .....	(25,566)	(341,135)	(11,315)	(1,569)	-	(379,585)
轉為在建工程 .....	-	49,872	-	-	-	49,872
出售已終止業務(附註32) .....	95,669	437,151	38,683	8,376	-	579,879
出售時對銷 .....	-	40,694	12	2,409	-	43,115
於2022年12月31日 .....	(23,563)	(221,162)	(3,868)	(1,299)	-	(249,892)
<b>賬面值</b>						
於2021年12月31日 .....	673,171	2,012,308	38,035	5,827	237,366	2,966,707
於2022年12月31日 .....	808,778	2,940,255	13,047	2,899	308,455	4,073,434

附錄一

會計師報告

貴公司

	樓宇	廠房及機器	辦公設備	汽車	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
<b>成本</b>					
於2021年1月1日 .....	14,738	124,582	2,892	4,546	146,758
添置 .....	722	42,444	-	-	43,166
出售 .....	(15,460)	(65,816)	(2,892)	(2,134)	(86,302)
於2021年12月31日 .....	-	101,210	-	2,412	103,622
添置 .....	-	171	-	-	171
出售 .....	-	(55,264)	-	(2,412)	(57,676)
於2022年12月31日 .....	-	46,117	-	-	46,117
<b>累計折舊及減值</b>					
於2021年1月1日 .....	(3,633)	(61,979)	(2,385)	(3,940)	(71,937)
年內撥備 .....	(160)	(6,629)	(40)	(81)	(6,910)
於損益確認計入銷售成本的					
減值虧損 .....	-	(15,064)	-	-	(15,064)
出售時對銷 .....	3,793	27,476	2,425	1,827	35,521
於2021年12月31日 .....	-	(56,196)	-	(2,194)	(58,390)
年內撥備 .....	-	(30,570)	-	(24)	(30,594)
出售時對銷 .....	-	40,649	-	2,218	42,867
於2022年12月31日 .....	-	(46,117)	-	-	(46,117)
<b>賬面值</b>					
於2021年12月31日 .....	-	45,014	-	218	45,232
於2022年12月31日 .....	-	-	-	-	-

上述物業、廠房及設備項目（在建工程除外）經計及其估計剩餘價值後按直線基準於以下估計可使用年期內折舊：

	可使用年期	估計剩餘價值
	年	
樓宇 .....	20-30	5%
廠房及機器 .....	10	5%
辦公設備 .....	3-5	5%
汽車 .....	4-5	5%

附錄一

會計師報告

15. 使用權資產

貴集團

	租賃土地	員工宿舍	辦公物業	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>				
於2021年1月1日 .....	147,501	–	–	147,501
收購捷泰科技集團時購入 (附註31) .....	39,720	2,408	–	42,128
於2021年12月31日 .....	187,221	2,408	–	189,629
添置 .....	24,652	–	4,532	29,184
出售已終止業務(附註32) .....	(146,833)	–	–	(146,833)
於2022年12月31日 .....	65,040	2,408	4,532	71,980
<b>累計折舊</b>				
於2021年1月1日 .....	(14,003)	–	–	(14,003)
年內撥備 .....	(2,383)	(142)	–	(2,525)
於2021年12月31日 .....	(16,386)	(142)	–	(16,528)
年內撥備 .....	(1,817)	(579)	(1,078)	(3,474)
出售已終止業務(附註32) .....	16,178	–	–	16,178
於2022年12月31日 .....	(2,025)	(721)	(1,078)	(3,824)
<b>賬面值</b>				
於2021年12月31日 .....	170,835	2,266	–	173,101
於2022年12月31日 .....	63,015	1,687	3,454	68,156
<b>截至12月31日止年度</b>				
	<b>2021年</b>		<b>2022年</b>	
	人民幣千元		人民幣千元	
與短期租賃有關的開支 .....		4,137		2,181
租賃現金流出總額 .....		4,137		5,494

於往績記錄期，貴集團向獨立第三方租用土地用於經營。租賃合約訂立的固定期限為50年。在釐定租賃期限及評估不可撤銷期限時，貴集團採用合約的定義並釐定合約的可強制執行期限。

於2021年及2022年12月31日，除賬面值分別為人民幣11,523,000元及人民幣361,062,000元的建築物尚未取得房屋所有權證除外，貴集團已就所有建築物取得房屋所有權證。

此外，貴集團已就租賃土地向政府預付一次性付款。於2021年及2022年12月31日，除賬面值分別為零及人民幣24,486,000元的租賃土地尚未取得土地使用權證除外，貴集團已就所有租賃土地取得土地使用權證。

貴集團定期訂立短期租賃。於2021年及2022年12月31日，短期租賃組合與上文已披露短期租賃開支的短期租賃組合類似。

#### 租賃限制或契諾

此外，於2021年及2022年12月31日，分別確認租賃負債人民幣2,357,000元及人民幣4,191,000元，相關使用權資產分別為人民幣2,266,000元及人民幣5,141,000元。除了出租人持有的於租賃資產的抵押權益外，租賃協議不施加任何契諾。

#### 售後回租交易 — 賣家 — 承租人

為更好地管理貴集團的資本結構及融資需求，貴集團有時會就機器租賃訂立售後回租安排。該等合法轉讓並不符合國際財務報告準則第15號的規定（作為機器銷售入賬）。截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團已就該等售後回租安排籌集借款人民幣492,475,000元及人民幣691,469,000元。

### 15A. 投資物業

#### 貴集團

	樓宇
	人民幣千元
<b>成本</b>	
於2021年1月1日 .....	26,682
添置 .....	171
於2021年12月31日 .....	26,853
出售已終止業務 (附註32) .....	(26,853)
於2022年12月31日 .....	—
<b>累計折舊</b>	
於2021年1月1日 .....	(14,894)
年內撥備 .....	(1,333)
於2021年12月31日 .....	(16,227)
年內撥備 .....	(504)
出售已終止業務 (附註32) .....	16,731
於2022年12月31日 .....	—
<b>賬面值</b>	
於2021年12月31日 .....	10,626
於2022年12月31日 .....	—

附錄一

會計師報告

16. 無形資產

貴集團

	專利	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>			
於2021年1月1日 .....	-	8,794	8,794
添置 .....	-	85	85
收購捷泰科技集團時購入 (附註31) .....	123,566	1,006	124,572
於2021年12月31日 .....	123,566	9,885	133,451
添置 .....	-	1,614	1,614
出售已終止業務 (附註32) .....	-	(9,033)	(9,033)
於2022年12月31日 .....	123,566	2,466	126,032
<b>累計折舊</b>			
於2021年1月1日 .....	-	(1,705)	(1,705)
年內撥備 .....	(3,089)	(163)	(3,252)
於2021年12月31日 .....	(3,089)	(1,868)	(4,957)
年內撥備 .....	(26,331)	(579)	(26,910)
出售已終止業務 (附註32) .....	-	2,077	2,077
於2022年12月31日 .....	(29,420)	(370)	(29,790)
<b>賬面值</b>			
於2021年12月31日 .....	120,477	8,017	128,494
於2022年12月31日 .....	94,146	2,096	96,242

以上無形資產的使用年期有限。該等無形資產於以下期間按直線基準攤銷：

專利 .....	5.25年
軟件 .....	10年

17. 商譽

貴集團

人民幣千元

<b>成本及賬面值</b>	
於2021年1月1日 .....	-
收購捷泰科技集團 (附註31) .....	863,332
於2021年12月31日 .....	863,332
減少額 .....	(2,822)
於2022年12月31日 .....	860,510

有關商譽減值測試的詳情披露於附註17A。

17A. 物業、廠房及設備、使用權資產、無形資產及商譽減值評估

貴集團

於2021年12月31日，由於已終止業務業績不佳，管理層得出存在減值跡象的結論並對賬面值為人民幣118,627,000元的若干物業、廠房及設備的可收回金額進行減值評估。因此，相關物業、廠房及設備減值人民幣87,197,000元已獲確認並計入損益內已終止業務銷售成本項目。貴公司董事已使用公允價值減出售成本來評估物業、廠房及設備的可收回金額。

為進行減值測試，計入無形資產的專利以及附註16及附註17所載與收購捷泰科技集團有關的商譽已評估為一個現金產生單位。捷泰科技現金產生單位（包括物業、廠房及設備、使用權資產以及分配公司資產）的賬面值連同相關商譽，共同產生現金流量，亦計入捷泰科技現金產生單位，以進行減值測試。於2022年12月31日，捷泰科技現金產生單位的賬面值為人民幣3,900,325,000元。

捷泰科技現金產生單位的可收回金額基準及其主要相關假設概述如下：

可收回金額乃根據使用價值計算釐定。該計算方法使用以管理層批准的五年期財務預算為基礎的現金流量預測及採用於2022年12月31日的年度稅前貼現率13.06%。貴集團管理層並未假設於五年期間後現金流量有任何增加。此乃基於相關行業增長預測，不超過相關行業的平均長期增長率。使用價值計算的其他主要假設與估計現金流入／流出有關，包括預算銷售額及開支。該估計乃根據捷泰科技現金產生單位的過往表現及管理層對市場發展之預期而作出。

18. 於聯營公司之權益

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
非上市投資成本	55,986	—
應佔收購後虧損及其他全面開支(扣除已收股息)	(12,116)	—
	<u>43,870</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

有關於往績記錄期及本報告日期的 貴集團聯營公司詳情如下：

聯營公司名稱	經營地點及 主要營業地點	貴集團持有的所有權權益比例			貴集團持有的表決權比例			主要業務
		於12月31日		於 報告日期	於12月31日		於 報告日期	
		2021年	2022年		2021年	2022年		
開封河西汽車飾件 有限公司 (「開封河西」).....	中國	40%	不適用	不適用	40%	不適用	不適用	汽車飾件產品的 生產及銷售
武漢河達汽車飾件 有限公司 (「武漢河達」).....	中國	40%	不適用	不適用	40%	不適用	不適用	汽車飾件產品的 生產及銷售

### 開封河西的財務資料概要

	於12月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
流動資產.....	38,506	不適用
非流動資產.....	50,252	不適用
流動負債.....	17,619	不適用
截至12月31日止年度		
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
收入.....	56,133	不適用
年內虧損及全面開支總額.....	(11,666)	不適用
來自開封河西的已收股息.....	4,000	不適用

### 武漢河達的財務資料概要

	於12月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元
流動資產.....	16,896	不適用
非流動資產.....	26,467	不適用
流動負債.....	4,829	不適用

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
收入 .....	163	不適用
年內虧損及全面開支總額 .....	(8,625)	不適用

以上財務資料概要與於歷史財務資料確認的聯營公司之權益賬面值的對賬：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
開封河西的資產淨值 .....	71,139	不適用
貴集團佔開封河西的所有權權益比例 .....	40%	不適用
貴集團於開封河西的權益之賬面值 .....	28,456	不適用
武漢河達的資產淨值 .....	38,534	不適用
貴集團佔武漢河達的所有權權益比例 .....	40%	不適用
貴集團於武漢河達的權益之賬面值 .....	15,414	不適用

19. 遞延稅項

貴集團

為於綜合財務狀況表內呈列財務狀況，若干遞延稅項資產與負債已對銷。下表為就財務申報目的所作之遞延稅項結餘分析：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產 .....	17,743	2,685
遞延稅項負債 .....	(104)	(21,445)
	17,639	(18,760)

## 附錄一

## 會計師報告

於往績記錄期，已確認的主要遞延稅項結餘及其變動如下：

	累計稅項折舊	稅項虧損	業務合併產生的		遞延收入	以股份為基礎的	應計開支	總計
	人民幣千元	人民幣千元	公允價值調整	資產減值虧損		付款開支	及其他	
	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 .....	-	8,263	-	5,695	-	-	1,398	15,356
(扣除自)計入損益 .....	-	(26,649)	1,523	3,069	-	745	3,929	(17,383)
收購捷泰科技集團(附註31) .....	-	41,446	(42,643)	590	-	11,863	8,295	19,551
適用稅率下降導致遞延								
稅項資產(減少)增加 .....	-	(7,472)	16,448	(333)	-	(5,043)	(3,485)	115
於2021年12月31日 .....	-	15,588	(24,672)	9,021	-	7,565	10,137	17,639
(扣除自)計入損益 .....	(259,696)	39,168	4,620	8,457	152,913	1,237	(2,788)	(56,089)
於出售已終止業務時對銷(附註32) ..	-	(6,245)	-	(6,628)	-	-	(805)	(13,678)
計入儲備 .....	-	-	-	-	-	33,368	-	33,368
於2022年12月31日 .....	(259,696)	48,511	(20,052)	10,850	152,913	42,170	6,544	(18,760)

於2021年及2022年12月31日，貴集團分別有未動用稅項虧損人民幣92,239,000元及人民幣218,959,000元，可供抵銷遞延稅項資產的未來溢利，而已就有關虧損人民幣15,588,000元及人民幣48,511,000元分別確認遞延稅項資產。於2021年及2022年12月31日，概無就餘下人民幣177,909,000元及人民幣127,232,000元分別確認遞延稅項資產，因為無法預測未來的溢利流量。於2021年及2022年12月31日，虧損人民幣177,909,000元及人民幣127,232,000元已分別計入未確認稅項虧損，屆滿日期分別介於2022年至2031年及2023年至2032年。

於2021年及2022年12月31日，貴集團可抵扣暫時差額分別為人民幣275,860,000元及人民幣929,759,000元。於2021年及2022年12月31日，已就該可抵扣暫時差額分別確認遞延稅項資產人民幣26,723,000元及人民幣212,477,000元。概無就餘下可抵扣暫時差額確認遞延稅項資產，原因為不可能有應課稅溢利可供抵銷可抵扣暫時差額。

於各報告期末，概無其他重大未確認暫時差額。

## 20. 存貨

### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
原材料 .....	71,865	114,427
在製品 .....	60,880	63,662
製成品 .....	15,895	68,179
在途商品 .....	7,457	92,656
	<u>156,097</u>	<u>338,924</u>
<b>已終止業務</b>		
原材料 .....	52,213	不適用
在製品 .....	60,445	不適用
製成品 .....	61,342	不適用
在途商品 .....	107,639	不適用
	<u>281,639</u>	<u>不適用</u>
	<u>437,736</u>	<u>338,924</u>

附錄一

會計師報告

21. 貿易應收款項、應收票據及其他應收款項

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項		
— 當前業務	13,469	47,954
— 已終止業務	177,794	不適用
	<u>191,263</u>	<u>47,954</u>
應收票據		
— 當前業務	45,746	7,987
— 已終止業務	5,572	不適用
	<u>51,318</u>	<u>7,987</u>
	<u>242,581</u>	<u>55,941</u>
減：貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備	(25,296)	(1,560)
	<u>217,285</u>	<u>54,381</u>
其他應收款項及預付款項		
向供應商預付款項	93,533	143,440
應收聯營公司款項 (附註i)	1,400	—
就售後回租安排支付的按金	25,605	41,541
其他應收款項	15,052	21,256
	<u>135,590</u>	<u>206,237</u>
減：其他應收款項減值虧損撥備	(2,757)	(11,064)
	<u>132,833</u>	<u>195,173</u>
	<u>350,118</u>	<u>249,554</u>
分析為：		
流動	324,513	169,048
非流動	25,605	80,506
	<u>350,118</u>	<u>249,554</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項		
— 已終止業務 (附註ii)	75,302	不適用
減：貿易應收款項減值虧損撥備	(15,916)	不適用
	<u>59,386</u>	<u>不適用</u>
其他應收款項及預付款項		
向供應商支付的預付款項	4,603	630
應收子公司款項	563,219	1,000
應收股息	118,822	—
其他應收款項	5,101	26
	<u>691,745</u>	<u>1,656</u>
減：其他應收款項減值虧損撥備	(2,709)	(1)
	<u>689,036</u>	<u>1,655</u>
	<u>748,422</u>	<u>1,655</u>

附註：

- (i) 應收聯營公司款項屬非貿易性質、無抵押、免息及須於要求時償還。於截至2021年及2022年12月31日止年度尚未收回的最高金額為人民幣1,400,000元。
- (ii) 於2021年12月31日，該結餘包括應收 貴公司子公司款項人民幣56,326,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年1月1日，貴集團及貴公司已終止業務產生的貿易應收款項金額分別為人民幣234,027,000元及人民幣70,363,000元（扣除減值虧損撥備人民幣19,569,000元及人民幣9,184,000元），並無產生應收票據。

貴集團一般不會向其當前業務客戶授出任何信貸期，而通常向其已終止業務客戶授出介乎60天至90天的信貸期。

於各報告期末，按收入確認日期呈列的貿易應收款項（扣除減值虧損撥備）之賬齡分析如下。

### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至1年 .....	13,020	46,015
1至2年 .....	42	423
2至3年 .....	—	37
	<u>13,062</u>	<u>46,475</u>
<b>已終止業務</b>		
0至1年 .....	150,375	不適用
1至2年 .....	2,741	不適用
2至3年 .....	302	不適用
	<u>153,418</u>	<u>不適用</u>

### 貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>已終止業務</b>		
0至1年 .....	57,318	不適用
1至2年 .....	2,068	不適用
	<u>59,386</u>	<u>不適用</u>

於2021年及2022年12月31日，貴集團當前業務產生的貿易應收款項分別為人民幣13,062,000元及人民幣46,475,000元，已終止業務產生的貿易應收款項分別為人民幣153,418,000元及零，該等款項已逾期但不會被視為違約，原因為貴集團管理層已根據歷史結算模式、行業慣例及貴集團的實際歷史虧損經歷評估得出，客戶結算的可能性很高。

按應收票據發行日期呈列的應收票據(扣除減值虧損撥備)的賬齡分析如下。

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至180天 .....	45,289	7,906
<b>已終止業務</b>		
181天至1年 .....	5,516	不適用

按於各報告期末應收票據的剩餘到期日呈列的應收票據(扣除減值虧損撥備)的到期日分析如下。

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至180天 .....	45,289	7,906
<b>已終止業務</b>		
0至180天 .....	5,516	不適用

貿易應收款項、應收票據及其他應收款項減值虧損撥備的變動

於往績記錄期，按全期預期信貸虧損計提貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備的變動：

貴集團

	全期預期信貸虧損
	非信貸減值
	人民幣千元
<b>當前業務</b>	
於2021年1月1日 .....	-
已撥回減值虧損撥備 .....	(1,390)
收購捷泰科技集團(附註31) .....	2,254
於2021年12月31日 .....	864
已確認減值虧損撥備 .....	696
於2022年12月31日 .....	1,560

附錄一

會計師報告

貴集團

	全期預期信貸虧損		總計
	非信貸減值	信貸減值	
	人民幣千元	人民幣千元	
<b>已終止業務</b>			
於2021年1月1日 .....	14,785	4,784	19,569
已確認減值虧損撥備 .....	8,275	10,826	19,101
已撥回減值虧損撥備 .....	(14,238)	–	(14,238)
於2021年12月31日 .....	8,822	15,610	24,432
已確認減值虧損撥備 .....	1,480	–	1,480
出售已終止業務的影響 .....	(10,302)	(15,610)	(25,912)
於2022年12月31日 .....	–	–	–

於往績記錄期，其他應收款項減值虧損撥備的變動：

貴集團

	12個月預期	全期預期	總計
	信貸虧損	信貸虧損	
	人民幣千元	人民幣千元	
於2021年1月1日 .....	218	2,694	2,912
收購捷泰科技集團(附註31) .....	104	–	104
已撥回減值虧損撥備 .....	(259)	–	(259)
於2021年12月31日 .....	63	2,694	2,757
已確認減值虧損撥備 .....	1,366	10,239	11,605
出售已終止業務的影響 .....	(604)	(2,694)	(3,298)
於2022年12月31日 .....	825	10,239	11,064

22. 按公允價值計入其他全面收益的應收款項

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入其他全面收益的應收款項包括：		
應收票據		
– 當前業務 .....	187,352	1,014,656
– 已終止業務 .....	106,689	不適用
	294,041	1,014,656

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計入其他全面收益的應收款項包括：		
應收票據		
— 已終止業務.....	11,388	不適用

貴集團及 貴公司按公允價值計入其他全面收益的應收款項為應收票據，其到期日如下：

### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至180天.....	187,252	834,722
181天至1年.....	100	179,934
	<u>187,352</u>	<u>1,014,656</u>
<b>已終止業務</b>		
0至180天.....	105,739	不適用
181天至1年.....	950	不適用
	<u>106,689</u>	<u>不適用</u>

### 貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>已終止業務</b>		
0至180天.....	11,388	不適用

## 22A. 轉讓金融資產

於2021年及2022年12月31日，貴集團當前業務產生的應收票據包括就償付貿易應付款項有全面追索權準背書予若干供應商或貼現予若干銀行以取得銀行貸款的票據，金額分別為人民幣37,691,000元及零。如票據未能於到期時支付，供應商及銀行有權要求 貴集團支付尚未償付結餘。由於 貴集團於背書後並無轉讓應收票據的相關重大風險及回報予其供應商，其繼續悉數確認應收票據的賬面值並已確認來自背書有全面追索權的票據的應付款項。就有全面追索權貼現予銀行的應收票據而言，由於 貴集團並無轉讓重大風險及回報，其繼續悉數確認應收票據的賬面值並已就已收貼現金額確認銀行及其他借款。

於2021年12月31日

貴集團

	有全面追索權 貼現予銀行的票據	有全面追索權背書 予供應商的票據
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
已轉讓資產的賬面值 .....	10,721	26,970
相關負債的賬面值 .....	(10,721)	(26,970)
	<u>—</u>	<u>—</u>

於2021年及2022年12月31日，貴集團終止確認有全面追索權貼現予銀行或背書予若干供應商的票據分別為人民幣1,938,471,000元及人民幣4,849,602,000元。該等票據由中國具有高信用評級的聲譽良好的銀行發行或擔保，因此貴公司董事認為與該等票據有關的重大風險為利率風險，原因為該等票據的信用風險極低，貴集團將該等票據的絕大部分風險轉至相關銀行或供應商。然而，如票據未能於到期時承兌，銀行或供應商有權要求貴集團支付尚未償付結餘。因此，貴集團持續涉入。

**23. 受限制銀行存款／現金及現金等價物**

貴集團及貴公司的受限制銀行存款存放於銀行用於貴集團及貴公司發行銀行借款、應付票據及信用證，因此被分類為流動資產。受限制銀行存款將於相關銀行借款、應付票據及信用證清償後解除限制。

於2021年及2022年12月31日，銀行結餘及受限制銀行存款分別按介乎0.25%至2.25%及0.25%至1.90%的市場年利率計息。

附錄一

會計師報告

24. 貿易應付款項、應付票據及其他應付款項  
貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項		
— 當前業務	343,424	500,786
— 已終止業務	265,877	不適用
	<u>609,301</u>	<u>500,786</u>
應付票據		
— 當前業務	371,598	509,102
— 已終止業務	77,503	不適用
	<u>449,101</u>	<u>509,102</u>
	<u>1,058,402</u>	<u>1,009,888</u>
購買物業、廠房及設備的應付款項 (附註iv)	382,229	1,169,148
應付代價及相關應付利息 (附註iii)	584,176	788,608
已收客戶按金 (附註v)	—	291,902
應計薪金及福利	53,092	60,402
其他應付稅項	18,561	70,031
應付一名獨立第三方款項 (附註i)	—	20,000
應付楊氏家族及賣方款項 (定義見附註31) (附註ii)	600,000	2,140
應付其他關聯方有關已終止業務的款項 (附註ii) (附註32(d))	248,439	不適用
應付股息	3,247	90
其他應付款項	13,191	102,903
	<u>1,902,935</u>	<u>2,505,224</u>
	<u>2,961,337</u>	<u>3,515,112</u>
分析為		
流動	2,361,337	2,851,690
非流動	600,000	663,422
	<u>2,961,337</u>	<u>3,515,112</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項		
— 已終止業務	4,549	不適用
應付票據		
— 已終止業務	74,800	不適用
	<u>79,349</u>	<u>不適用</u>
購買物業、廠房及設備的應付款項	878	—
應付代價及相關應付利息 (附註iii)	584,176	788,608
應計薪金及福利	1,579	3,382
其他應付稅項	3,054	1,070
應付子公司款項	147,965	410,958
應付楊氏家族及賣方款項 (定義見附註31) (附註ii)	600,000	—
應付股息	3,272	90
其他應付款項	7,984	8,401
	<u>1,348,908</u>	<u>1,212,509</u>
	<u>1,428,257</u>	<u>1,212,509</u>
分析為		
流動	828,257	1,212,509
非流動	600,000	—
	<u>1,428,257</u>	<u>1,212,509</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

- (i) 該款項屬於非貿易性質，以 貴公司於上饒市弘業新能源有限公司（「弘業新能源」）的部分股權作為抵押，乃無擔保、免息及須按要求償還。
- (ii) 該款項屬非貿易性質、無抵押、無擔保、免息及須按要求償還。於2022年，應付楊氏家族及賣方款項的結餘人民幣600,000,000元已與出售已終止業務相關代價抵銷。
- (iii) 該款項指 貴集團收購捷泰科技集團51%及49%股權所產生的應付代價及相關應付利息。該結餘為無抵押、免息（不包括於2022年12月31日按年利率3.7%計息的款項人民幣672,149,000元）及須按要求償還。
- (iv) 該款項包括於2021年及2022年12月31日分別應付各地方政府款項零及人民幣643,422,000元，按年利率4.9%計息，乃由於 貴集團滁州基地及淮安基地及其相關附屬建築物由地方政府代 貴集團建設。根據與各地方政府訂立的投資合作協議， 貴集團有權於上述建築物竣工後免費租賃6年，而 貴集團須於隨後4年內購回該等建築物。
- (v) 該款項指 貴集團就與客戶訂立的框架協議所收取的定金。該等已收取但並無發出特定採購訂單的定金將抵扣未來採購訂單交易價格或於框架協議到期後退還予客戶。

當前業務的供應商通常不授予 貴集團任何信貸期，而已終止業務的供應商一般授予 貴集團60至90天的信貸期。

於各報告期末，基於發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析如下：

### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至1年 .....	342,375	499,409
1至2年 .....	845	676
2年以上 .....	204	701
	<u>343,424</u>	<u>500,786</u>
<b>已終止業務</b>		
0至1年 .....	255,939	不適用
1至2年 .....	5,846	不適用
2年以上 .....	4,092	不適用
	<u>265,877</u>	<u>不適用</u>

### 貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>已終止業務</b>		
0至1年 .....	2,750	不適用
1至2年 .....	330	不適用
2年以上 .....	1,469	不適用
	<u>4,549</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

於各報告期末，基於發行日期呈列的應付票據的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至180天 .....	371,598	458,524
180天以上 .....	—	50,578
	<u>371,598</u>	<u>509,102</u>
<b>已終止業務</b>		
0至180天 .....	<u>77,503</u>	<u>不適用</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>已終止業務</b>		
0至180天 .....	<u>74,800</u>	<u>不適用</u>

於各報告期末，基於到期日呈列的應付票據的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>當前業務</b>		
0至180天 .....	271,598	508,942
180天以上 .....	100,000	160
	<u>371,598</u>	<u>509,102</u>
<b>已終止業務</b>		
0至180天 .....	<u>77,503</u>	<u>不適用</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>已終止業務</b>		
0至180天 .....	<u>74,800</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

25. 合約負債

貴集團

	於1月1日	於12月31日	
	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項預收的款項			
— 當前業務 .....	不適用	31,508	317,134
— 已終止業務 .....	43,892	61,890	不適用
	<u>43,892</u>	<u>93,398</u>	<u>317,134</u>

貴公司

	於1月1日	於12月31日	
	2021年	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
就以下各項預收的款項			
— 已終止業務 .....	15,203	22,577	不適用
	<u>15,203</u>	<u>22,577</u>	<u>不適用</u>

合約負債指 貴集團及 貴公司向客戶轉讓商品或服務的責任，而 貴集團已就該等商品或服務收取客戶代價（或代價金額為應付）。

預期於 貴集團及 貴公司正常經營週期內結算的合約負債根據 貴集團及 貴公司向客戶轉移貨品的最早義務分類為流動負債。

下表列示計入年初合約負債結餘的已確認收入金額。

貴集團

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
當前業務 .....	2,765	31,508
已終止業務 .....	43,892	61,890
	<u>46,657</u>	<u>93,398</u>

貴公司

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
已終止業務 .....	<u>15,203</u>	<u>22,577</u>

於截至2021年及2022年12月31日止年度，概無確認有關上一個年度達成的履約義務的收入。

當前業務的合約負債於截至2022年12月31日止年度大幅增加乃主要由於當前業務擴張及已收新合約墊款。

26. 銀行及其他借款

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
有抵押及有擔保 (附註i)	–	773,155
有抵押及無擔保 (附註ii)	1,152,243	1,545,452
無抵押及有擔保 (附註iii)	41,407	10,445
無抵押及無擔保 (附註iv)	57,000	1,378,797
	<u>1,250,650</u>	<u>3,707,849</u>
須償還的賬面值如下：		
– 一年內	557,334	1,204,167
– 一年至兩年	229,834	725,073
– 兩年至五年	63,482	1,099,531
– 五年以上	400,000	679,078
	<u>1,250,650</u>	<u>3,707,849</u>
減：於一年內到期清償並於流動負債項下列示之金額	(557,334)	(1,204,167)
於非流動負債項下列示之金額	<u>693,316</u>	<u>2,503,682</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
有抵押及有擔保 (附註i)	–	773,155
有抵押及無擔保 (附註ii)	136,252	–
	<u>136,252</u>	<u>773,155</u>
須償還的賬面值如下：		
– 一年內	60,163	177,955
– 一年至兩年	41,089	191,800
– 兩年至五年	35,000	403,400
	<u>136,252</u>	<u>773,155</u>
減：於一年內到期清償並於流動負債項下列示之金額	(60,163)	(177,955)
於非流動負債項下列示之金額	<u>76,089</u>	<u>595,200</u>

附註：

- (i) 該等貸款由若干楊氏家族於 貴公司的股權及 貴公司於捷泰科技的股權抵押並由 貴公司一名股東及一名獨立第三方擔保。
- (ii) 該等貸款由 貴集團的若干於弘業新能源的股權、樓宇、租賃土地、投資物業、應收票據、按公允價值計入其他全面收益的應收款項以及受限制銀行存款抵押且無擔保。金額包括應付一名獨立第三方款項人民幣400,000,000元及人民幣500,000,000元，分別於2021年及2022年12月31日按貸款市場報價利率（「LPR」）計年息。根據相關融資協議， 貴集團向該獨立第三方轉讓弘業新能源40%股權， 貴集團須於轉讓股權當日起計6年後向該獨立第三方購回該40%股權。同時根據相關融資協議，該獨立第三方承諾將不會參與弘業新能源的經營決策，也不享有獲得回報的任何權利，因此，事實上其被視為無股東權利的債權人。該獨立第三方僅有權在6年內獲得規定的利息。
- (iii) 該等貸款無抵押且由一名獨立第三方擔保。
- (iv) 該等貸款無抵押且無擔保。

附錄一

會計師報告

貴集團及 貴公司的借款風險如下：

貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
定息借款.....	1,220,605	2,563,100
浮息借款.....	30,045	1,144,749
	<u>1,250,650</u>	<u>3,707,849</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
定息借款.....	136,252	402,780
浮息借款.....	—	370,375
	<u>136,252</u>	<u>773,155</u>

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
來自以下各項的結餘：		
當前業務.....	914,818	3,707,849
已終止業務.....	335,832	不適用
	<u>1,250,650</u>	<u>3,707,849</u>

貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
來自以下各項的結餘：		
當前業務.....	—	773,155
已終止業務.....	136,252	不適用
	<u>136,252</u>	<u>773,155</u>

貴集團借款的實際利率（亦相等於合約利率）範圍如下所示：

	於12月31日	
	2021年	2022年
貴集團		
實際利率：		
定息借款.....	0.37%至12.66%	1.52%至12.66%
		LPR減70個基點
浮息借款.....	LPR加25個基點	至LPR加165個基點
	<u>                    </u>	<u>                    </u>
貴公司		
實際利率：		
定息借款.....	0.42%至4.70%	5.20%
浮息借款.....	—	LPR加165個基點
	<u>                    </u>	<u>                    </u>

## 附錄一

## 會計師報告

就 貴集團於2021年及2022年12月31日分別籌集的賬面值為人民幣104,000,000元及人民幣402,000,000元的銀行貸款而言， 貴集團須於相關貸款存續期間及／或貸款尚未償還期間遵守以下重大財務契諾：

- 貴公司的投資金額不超過人民幣10億元；
- 貴公司的債務融資金額不超過人民幣10億元；
- 在 貴集團中報或年報內體現為盈利；
- 貴集團的經審計淨利潤於自相關貸款發放日期起連續兩年不得為負數；
- 捷泰科技集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止各日曆年的息稅前利潤分別不低於人民幣210百萬元、人民幣270百萬元及人民幣310百萬元。

### 27. 租賃負債

#### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：		
一年內 .....	1,208	1,694
一年至兩年期間內 .....	579	1,781
兩年至五年期間內 .....	570	716
	<u>2,357</u>	<u>4,191</u>
減：於12個月內到期清償並於流動負債項下列示之金額 .....	(1,208)	(1,694)
於12個月後到期清償並於非流動負債項下列示之金額 .....	<u>1,149</u>	<u>2,497</u>

於截至2021年及2022年12月31日止年度， 貴集團適用於租賃負債的增量借款年利率分別為8%及介乎6.8%至8.66%。

### 28. 可換股貸款票據

#### 貴集團及 貴公司

貴公司已於2018年12月10日發行3.2百萬份每份面值人民幣100元的可換股貸款票據。可換股貸款票據以人民幣計價。票據賦予持有人權利，於票據發行日期至其結算日2024年12月10日期間內隨時按轉換價每份可換股貸款票據人民幣21.74元將其轉換為 貴公司普通股。持有人可選擇要求 貴公司按面值加上自2022年12月10日起的應計利息贖回全部或部分可換股貸款票據。若票據未被轉換或贖回，則將於2024年12月17日按面值贖回。每年將支付面值介乎0.6%至3.0%的利息，直至結算日為止。

於初步確認時，可換股貸款票據之權益部分與負債部分分開。權益部分於權益中的「可換股貸款票據權益儲備」呈列。提早贖回選擇權被視為與主債務密切相關。負債部分之實際年利率為7.24%。

於往績記錄期，可換股貸款票據之負債部分的變動載列如下：

	人民幣千元
於2021年1月1日的賬面值 .....	178,756
利息開支 .....	8,958
轉換為股本 .....	(125,778)
於2021年12月31日的賬面值 .....	<u>61,936</u>
利息開支 .....	345
已贖回 .....	(733)
轉換為股本 .....	(61,548)
於2022年12月31日的賬面值 .....	<u>-</u>

## 29. 遞延收入

於2021年及2022年，貴集團收取政府補助人民幣9,290,000元及人民幣620,000,000元，首要條件是貴集團應購買、建設或以其他方式收購非流動資產。人民幣9,290,000元及人民幣399,672,000元已自相關資產賬面值中扣除。該等款項以扣減折舊費用形式於相關資產可使用年期內轉撥至損益。於2021年及2022年12月31日，零及人民幣220,328,000元的款項入賬列作遞延收入，因為已收取該等政府補貼但尚未購買、建設或以其他方式收購相關非流動資產。

## 30. 股本

貴公司發行的所有股份均為繳足內資股，面值為人民幣1元。貴公司已發行股份數目及其面值如下：

	每股面值	股份數目	金額
	人民幣元	千股	人民幣千元
已註冊及繳足：			
於2021年1月1日	1	128,806	128,806
購回及註銷受限制股份單位	1	(432)	(432)
轉換可換股貸款票據	1	8,917	8,917
於2021年12月31日	1	137,291	137,291
轉換可換股貸款票據	1	4,233	4,233
於2022年12月31日	1	141,524	141,524

## 31. 收購子公司

於2021年2月18日，貴公司訂立增資協議，據此，貴公司同意以相同金額的代價認繳弘業新能源（捷泰科技的子公司）的額外註冊資本人民幣150,000,000元。緊隨該認購事項完成後，貴公司持有弘業新能源12%股權。此外，於2021年9月26日，貴集團以總代價人民幣1,433,616,000元自一名獨立第三方收購捷泰科技（連同其子公司統稱為「捷泰科技集團」）51%股權。捷泰科技集團主要於中國從事光伏電池的研發、生產及銷售業務。經貴公司、楊氏家族及捷泰科技的賣方（「賣方」）於代價支付協議（「代價支付協議」）中進一步協定，楊氏家族同意以代價人民幣584,808,000元將貴公司股份的19.14%股權轉讓予賣方，楊氏家族同意將有關金額的代價借給貴公司，用於收購捷泰科技的51%股權。根據代價支付協議，有關款項人民幣584,808,000元將由貴集團應付賣方代價抵銷。截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團分別支付人民幣262,341,000元（扣除收購之現金及現金等價物）及人民幣584,176,000元。於2021年12月31日的未支付部分人民幣584,176,000元列賬為應付代價（載於附註24）。

人民幣千元

已轉讓代價	<u>1,433,616</u>
-------	------------------

根據相關協議，倘捷泰科技集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各歷年的息稅前溢利分別不超過人民幣210百萬元、人民幣270百萬元及人民幣310百萬元，則捷泰科技的一名前股東將根據協定計算條款向貴集團作出補償及付款。

收購相關成本人民幣18,457,000元已從已轉讓代價中扣除並已於截至2021年12月31日止年度確認為綜合損益及其他全面收益表中「其他開支」項下的開支。

## 附錄一

## 會計師報告

於收購日期確認的已收購資產及負債如下：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	2,211,638
使用權資產	42,128
無形資產	124,572
遞延稅項資產	19,551
購置物業、廠房及設備支付的按金	5,948
存貨	236,207
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項	224,714
按公允價值計入其他全面收益的應收款項	210,530
可收回增值稅	110,694
受限制銀行存款	250,761
現金及現金等價物	2,291
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項	(1,219,757)
合約負債	(2,765)
應付稅項	(9,316)
銀行及其他借款	(934,539)
租賃負債	(2,311)
已收購資產淨值	<u>1,270,346</u>

於收購日期公允價值為人民幣230,662,000元的已收購應收款項(主要包括貿易應收款項、應收票據及其他應收款項)的總合約金額為人民幣233,020,000元。預期於收購日期無法收回的合約現金流量的最佳估計為人民幣2,358,000元。

### 非控股權益

於收購日期確認的捷泰科技非控股權益(49%)乃經參考確認的捷泰科技集團資產淨值金額所佔比例進行計量，金額為人民幣547,920,000元。

### 收購產生的商譽

	人民幣千元
已轉讓代價	1,433,616
加：非控股權益(捷泰科技49%)	547,920
加：於一家聯營公司的權益(弘業新能源12%權益)	152,142
減：已收購資產淨值的確認金額	<u>(1,270,346)</u>
收購產生的商譽	<u>863,332</u>

收購捷泰科技集團產生商譽的原因為收購包括捷泰科技集團的配套員工及於收購日期與潛在新客戶仍在協商中的若干潛在合約。該等裨益並無與商譽分開確認，原因為彼等不符合可識別無形資產的確認標準。該等收購產生的商譽預期不可用於稅項扣減。

### 收購捷泰科技集團的現金流出淨額

	人民幣千元
已轉讓代價	1,433,616
減：已收購現金及現金等價物結餘	(2,291)
減：應付楊氏家族及賣方款項	(584,808)
減：應付代價(附註24)	<u>(584,176)</u>
	<u>262,341</u>

收購對 貴集團業績的影響

歸屬於捷泰科技集團產生的其他業務人民幣53,731,000元計入 貴集團持續經營所得年內溢利。 貴集團持續經營所得年內收入包括捷泰科技集團產生的人民幣1,639,380,000元。

倘收購捷泰科技集團於2021年1月1日完成， 貴集團持續經營的年內收入將為人民幣4,865,391,000元及持續經營年內溢利將為人民幣187,547,000元。[編纂]資料僅供說明，並非為倘收購於2021年1月1日完成後 貴集團實際產生的收入及經營業績的說明，亦非日後業績的預測。

於釐定倘捷泰科技集團於2021年1月1日被收購的 貴集團[編纂]收入及溢利時， 貴公司董事根據於收購日期物業、廠房及設備以及無形資產的確認金額計算物業、廠房及設備的折舊以及無形資產攤銷。

32. 終止經營已終止業務

於2022年3月12日， 貴集團與楊氏家族訂立轉讓協議，據此， 貴集團同意出售而楊氏家族同意收購蘇州鈞達車業科技有限公司（「蘇州鈞達」）及海南新蘇模塑工貿有限公司（「海南新蘇」）（均為從事已終止業務的 貴公司主要子公司）100%股權及所有與已終止業務有關的資產，現金代價為人民幣1,015,056,000元。股份轉讓登記完成後，出售蘇州鈞達及海南新蘇分別於2022年4月30日及2022年6月6日完成，蘇州鈞達及海南新蘇的控制權於該等日期（「出售日期」）被移交予楊氏家族。

計入 貴集團綜合損益及其他全面收益表的已終止業務（貫徹呈列為終止經營）於往績記錄期的年內溢利（虧損）載列如下：

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
已終止業務的年內虧損	(188,140)	(10,414)
出售已終止業務的收益	—	214,501
	<u>(188,140)</u>	<u>204,087</u>

計入 貴集團綜合損益及其他全面收益表（即剔除與 貴集團的集團內公司間交易後已終止業務的財務資料）的已終止業務（貫徹呈列為終止經營）於往績記錄期的業績載列如下：

	截至2021年	於2022年1月1日至
	12月31日止年度	出售日期止期間
	人民幣千元	人民幣千元
收入	1,153,025	464,356
銷售成本	<u>(1,129,052)</u>	<u>(409,570)</u>
毛利	23,973	54,786
其他收入	20,851	17,755
其他收益及虧損	(1,315)	(1,936)

附錄一

會計師報告

	截至2021年 12月31日止年度	於2022年1月1日至 出售日期止期間
	人民幣千元	人民幣千元
銷售及營銷開支	(18,345)	(4,263)
行政開支	(104,190)	(30,245)
研發開支	(66,529)	(14,260)
預期信貸虧損模式下的減值虧損淨額	(2,240)	(2,020)
分佔聯營公司業績	(8,116)	(2,940)
其他開支	(17,636)	(13,871)
財務成本	(10,035)	(5,734)
除稅前虧損	(183,582)	(2,728)
所得稅開支	(4,558)	(7,686)
年／期內虧損及全面開支總額	(188,140)	(10,414)

於已終止業務出售日期失去控制權的資產及負債分析：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	699,746
使用權資產	130,655
投資物業	10,122
無形資產	6,956
於聯營公司的權益	40,930
遞延稅項資產	13,678
存貨	316,453
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項	1,047,537
按公允價值計入其他全面收益的應收款項	63,769
可收回增值稅	32,536
按公允價值計入損益的金融資產	3,000
受限制銀行存款	34,161
現金及現金等價物	38,830
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項	(1,447,011)
合約負債	(31,892)
應付稅項	(2,625)
銀行及其他借款	(156,290)
已出售的資產淨值	800,555

出售的收益

	人民幣千元
代價 (附註)	1,015,056
減： 貴公司擁有人應佔已出售的資產淨值	(800,555)
出售的收益	214,501

出售已終止業務產生的現金流入淨額

代價	1,015,056
減： 已出售的現金及現金等價物	(38,830)
減： 抵銷應付楊氏家族及賣方款項 (附註)	(600,000)
出售已終止業務產生的現金流入淨額	376,226

附註：根據楊氏家族、賣方與 貴公司的共同協議，出售已終止業務相關代價部分被 貴集團應付楊氏家族款項人民幣600,000,000元所抵銷。

附錄一

會計師報告

終止經營已終止業務所得年內虧損如下：

	截至2021年 12月31日止年度	於2022年1月1日至 出售日期止期間
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	121,355	118,418
使用權資產折舊	2,142	775
投資物業折舊	1,333	504
無形資產攤銷	107	268
	<u>124,937</u>	<u>119,965</u>
存貨資本化	(40,749)	(15,178)
自損益扣除的折舊及攤銷總額	<u>84,188</u>	<u>104,787</u>
核數師薪酬	2,333	1,132
於物業、廠房及設備確認計入銷售成本的減值虧損	87,197	-
確認為銷售成本的存貨成本	987,162	356,250
存貨撇減	12,689	9,564
員工成本		
— 薪金及其他福利	165,081	44,976
— 退休福利計劃供款	11,426	4,379
— 酌情表現相關花紅	4,097	649
員工成本總額	<u>180,604</u>	<u>50,004</u>
存貨資本化	(99,560)	(33,355)
自損益扣除的員工成本總額	<u>81,044</u>	<u>16,649</u>
研發開支		
員工成本	25,281	7,281
折舊及攤銷	2,163	741
耗材	29,629	4,087
其他	9,456	2,151
	<u>66,529</u>	<u>14,260</u>
預期信貸虧損模式下的減值虧損(撥回)淨額		
貿易應收款項及應收票據	4,863	1,480
其他應收款項	(2,623)	540
	<u>2,240</u>	<u>2,020</u>
投資物業之租金收入	<u>5,496</u>	<u>1,774</u>

於往績記錄期，貴集團已終止業務產生的現金流量如下：

	截至2021年 12月31日止年度	於2022年1月1日至 出售日期止期間
	人民幣千元	人民幣千元
經營活動(所用)所得現金淨額	(187,830)	113,540
投資活動(所用)所得現金淨額	(187,279)	33,085
融資活動所得(所用)現金淨額	141,671	(164,411)
現金流出淨額	<u>(233,438)</u>	<u>(17,786)</u>

於往績記錄期，已終止業務的關聯方結餘如下。

附錄一

會計師報告

(a) 貿易應收款項

	關係	於2021年 12月31日 人民幣千元	於出售日期 人民幣千元
開封河西.....	(i)	941	—
武漢河達.....	(i)	—	21
重慶森邁汽車配件有限公司(「重慶森邁」)...	(ii)	—	96
		<u>941</u>	<u>117</u>

(b) 其他應收款項

	關係	於2021年12月31日 人民幣千元	於出售日期 人民幣千元
開封河西.....	(i)	700	—
武漢河達.....	(i)	700	—
楊氏家族.....	(iii)	—	21,047
		<u>1,400</u>	<u>21,047</u>

該款項為非貿易性質、無抵押、無擔保、免息及須按要求償還。

(c) 貿易應付款項

	關係	於2021年12月31日 人民幣千元	於出售日期 人民幣千元
蘇州新中達汽車飾件有限公司 (「蘇州新中達」).....	(ii)	226	—
蘇州市建寧金屬製品有限公司 (「蘇州建寧」).....	(ii)	1,117	—
開封河西.....	(i)	5,013	—
		<u>6,356</u>	<u>—</u>

(d) 其他應付款項

	關係	於2021年12月31日 人民幣千元	於出售日期 人民幣千元
蘇州新中達.....	(ii)	248,026	276,828
重慶森邁.....	(ii)	413	793
		<u>248,439</u>	<u>277,621</u>

該款項為非貿易性質、無抵押、無擔保、免息及須按要求償還。

於往績記錄期，自與關聯方的已終止業務產生的交易載列如下：

附錄一

會計師報告

(e) 銷售商品

	關係	截至2021年 12月31日止年度 人民幣千元	於2022年1月1日 至出售日期止期間 人民幣千元
蘇州新中達.....	(ii)	182,249	56,727
重慶森邁.....	(ii)	46,912	14,887
開封河西.....	(i)	6,939	2,450
		<u>236,100</u>	<u>74,064</u>

(f) 購買商品

	關係	截至2021年 12月31日止年度 人民幣千元	於2022年1月1日 至出售日期止期間 人民幣千元
開封河西.....	(i)	375	40
蘇州建寧.....	(ii)	2,083	–
蘇州新中達.....	(ii)	91,913	11,102
重慶森邁.....	(ii)	7,969	933
		<u>102,340</u>	<u>12,075</u>

(g) 租賃收入

	關係	截至2021年 12月31日止年度 人民幣千元	於2022年1月1日 至出售日期止期間 人民幣千元
武漢河達.....	(i)	<u>1,399</u>	<u>314</u>

(h) 租賃開支

	關係	截至2021年 12月31日止年度 人民幣千元	於2022年1月1日 至出售日期止期間 人民幣千元
蘇州新中達.....	(ii)	3,548	1,577
重慶森邁.....	(ii)	229	–
		<u>3,777</u>	<u>1,577</u>

附註：

- (i) 貴集團的聯營公司。
- (ii) 楊氏家族控制的實體。
- (iii) 對 貴公司有重大影響的 貴公司股東。

### 33. 捷泰科技集團的收購前財務資料

如附註31所述，貴集團於2021年9月26日收購捷泰科技集團。

鑑於財務影響不大，為方便起見，貴集團管理層將捷泰科技集團的收購完成日期視為2021年9月30日。捷泰科技集團截至2021年9月30日（捷泰科技成為貴集團子公司之前的日期）止九個月（「前身公司往績記錄期」）的財務資料（「收購前財務資料」）已由捷泰科技的董事根據歷史財務資料附註3所載符合國際財務報告準則的會計政策編製。

收購前財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為捷泰科技的功能貨幣。

#### 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至2021年 9月30日止九個月
		人民幣千元
收入	(i)	3,226,011
銷售成本		(2,924,973)
毛利		301,038
其他收入	(ii)	144,698
其他收益及虧損	(iii)	(1,436)
銷售及營銷開支		(3,956)
行政開支		(29,797)
研發開支	(v)	(119,493)
預期信貸虧損模式下的減值虧損淨額	(v)	(171)
其他開支		(114,597)
財務成本	(iv)	(45,204)
除稅前溢利	(v)	131,082
所得稅開支	(vi)	(2,888)
期內溢利及全面收益總額		128,194
以下人士應佔期內溢利及全面收益總額：		
— 捷泰科技擁有人		126,002
— 非控股權益		2,192
		128,194

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合財務狀況表

	附註	於2021年9月30日
		人民幣千元
<b>非流動資產</b>		
物業、廠房及設備	(vii)	2,169,188
使用權資產	(viii)	40,173
無形資產		1,006
遞延稅項資產	(ix)	62,194
購買物業、廠房及設備已付按金		5,948
其他應收款項	(xi)	22,730
		<u>2,301,239</u>
<b>流動資產</b>		
存貨	(x)	233,608
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項	(xi)	201,984
按公允價值計入其他全面收益的應收款項	(xii)	210,530
可收回增值稅		110,694
受限制銀行存款	(xiii)	250,761
現金及現金等價物	(xiii)	2,291
		<u>1,009,868</u>
<b>流動負債</b>		
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項	(xiv)	1,219,757
合約負債	(xv)	2,765
應付稅項		9,316
銀行及其他借款	(xvi)	321,270
租賃負債	(xvii)	526
		<u>1,553,634</u>
流動負債淨額		<u>(543,766)</u>
資產總值減流動負債		<u><u>1,757,473</u></u>
<b>資本及儲備</b>		
股本	(xviii)	902,000
股份溢價		55,554
儲備		32,673
		<u>990,227</u>
貴公司擁有人應佔權益		990,227
非控股權益		152,192
權益總額		<u>1,142,419</u>
<b>非流動負債</b>		
銀行及其他借款	(xvi)	613,269
租賃負債	(xvii)	1,785
		<u>615,054</u>
		<u><u>1,757,473</u></u>

綜合權益變動表

	捷泰科技擁有人應佔						總計
	股本	股份溢價	以股份為基礎 (累計虧損)		小計	非控股權益	
			的付款儲備	保留溢利			
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 .....	902,000	8,104	47,450	(93,329)	864,225	-	864,225
期內溢利及全面收益總額 .....	-	-	-	126,002	126,002	2,192	128,194
行使購股權 .....	-	47,450	(47,450)	-	-	-	-
貴公司向一家子公司注資 .....	-	-	-	-	-	150,000	150,000
於2021年9月30日 .....	<u>902,000</u>	<u>55,554</u>	<u>-</u>	<u>32,673</u>	<u>990,227</u>	<u>152,192</u>	<u>1,142,419</u>

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

截至2021年9月30日

止九個月

人民幣千元

經營活動

除稅前溢利.....	131,082
就以下各項作出調整：	
財務成本.....	45,204
銀行利息收入.....	(8,083)
物業、廠房及設備折舊.....	110,636
無形資產攤銷.....	160
使用權資產折舊.....	1,120
出售物業、廠房及設備的虧損淨額.....	1,338
預期信貸虧損模式項下的減值虧損淨額.....	171
外匯虧損淨額.....	143
<b>營運資金變動前經營現金流量.....</b>	<b>281,771</b>
存貨增加.....	(137,739)
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項增加.....	(107,334)
按公允價值計入其他全面收益的應收款項增加.....	(190,727)
可收回增值稅增加.....	(88,120)
貿易應付款項、應付票據及其他應付款項減少.....	(40,408)
合約負債減少.....	(1,933)
<b>經營所用現金.....</b>	<b>(284,490)</b>
已付中國企業所得稅.....	—
<b>經營活動所用現金淨額.....</b>	<b>(284,490)</b>
<b>投資活動</b>	
提取定期存款.....	342,316
購買物業、廠房及設備及已付按金.....	(540,821)
出售物業、廠房及設備所得款項.....	17,282
購買無形資產.....	(71)
<b>投資活動所用現金淨額.....</b>	<b>(181,294)</b>
<b>融資活動</b>	
新籌集銀行及其他借款.....	373,544
償還銀行及其他借款.....	(182,802)
已付利息.....	(33,774)
支付租賃負債.....	(671)
貴公司向一家子公司注資.....	150,000
<b>融資活動所得現金淨額.....</b>	<b>306,297</b>
現金及現金等價物減少淨額.....	(159,487)
期初現金及現金等價物.....	161,778
期末現金及現金等價物.....	2,291

## 附錄一

## 會計師報告

附註：

### (I) 收入及分部資料

截至2021年9月30日止九個月，收入指自銷售光伏電池產品及相關服務已收及應收的款項（經扣除銷售相關稅項）。銷售光伏電池產品的收入於貨物交付至客戶場所後客戶接受貨物的某一時點確認，而服務的收入於完成服務合約時確認。

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
銷售光伏電池產品(PERC) .....	3,207,233
其他(附註) .....	18,778
	<u>3,226,011</u>

附註：該金額為製造服務銷售額。

### 分部資料

就資源分配及分部表現評估而言，捷泰科技執行董事（即主要經營決策者）專注於審閱捷泰科技集團的整體業績及財務狀況（按相同會計政策編製）。因此，捷泰科技集團僅有單一經營分部，故並無呈列此單一分部的進一步分析。

### 實體範圍的披露

#### 地理資料

捷泰科技集團的所有營運及非流動資產均位於中國，而捷泰科技集團逾99%收入來自亦位於中國的外部客戶。

#### 有關主要客戶的資料

期內佔捷泰科技集團總收入10%以上的客戶收入如下：

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
客戶A .....	1,109,866
客戶B .....	485,788
	<u>1,595,654</u>

### (II) 其他收入

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
銀行利息收入 .....	8,083
政府補助(附註) .....	550
銷售材料 .....	136,065
	<u>144,698</u>

附註：該款項指自地方政府獲得的有關支持企業發展及激發創新能力的無條件政府補助。

## 附錄一

## 會計師報告

### (III) 其他收益及虧損

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
出售物業、廠房及設備的虧損淨額	(1,338)
外匯虧損淨額	(143)
其他	45
	<u>(1,436)</u>

### (IV) 財務成本

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
租賃負債利息	65
按公允價值計入其他全面收益的應收票據及應收款項的折現利息	8,321
銀行及其他借款利息	36,818
	<u>45,204</u>

### (V) 除稅前溢利

除稅前溢利乃經扣除(計入)以下各項而得出：

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
物業、廠房及設備折舊	110,636
使用權資產折舊	1,120
無形資產攤銷	160
	<u>111,916</u>
存貨資本化	(89,989)
自損益扣除的折舊及攤銷總額	<u>21,927</u>
確認為銷售成本的存貨成本	2,921,487
員工成本	
— 薪金及其他福利	82,555
— 退休福利計劃供款	4,055
— 酌情表現相關花紅	14,415
	<u>101,025</u>
存貨資本化	(58,624)
在建工程資本化	(3,149)
自損益扣除的員工成本總額	<u>39,252</u>
研發開支	
員工成本	19,459
折舊及攤銷	7,544
水電費	11,210
耗材	80,889
其他	391
	<u>119,493</u>
預期信貸虧損模式下的減值虧損(撥回)淨額	
貿易應收款項及應收票據	1,755
其他應收款項	(1,584)
	<u>171</u>

附錄一

會計師報告

(VI) 所得稅開支

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
中國企業所得稅（「企業所得稅」）.....	3,528
遞延稅項抵免（附註ix）.....	(640)
	<u>2,888</u>

捷泰科技及其中國子公司於截至2021年9月30日止九個月的中國企業所得稅稅率為25%。

期內所得稅開支與綜合損益及其他全面收益表中的除稅前溢利對賬如下：

	截至2021年 9月30日止九個月
	人民幣千元
除稅前溢利.....	131,082
按中國企業所得稅稅率25%計算的稅項.....	32,771
不可扣稅開支的稅務影響.....	138
與研發成本有關的額外合資格稅項減免產生的稅項影響（附註）.....	(30,021)
所得稅開支.....	<u>2,888</u>

附註：根據中國相關法律法規，截至2021年9月30日止九個月，捷泰科技及其子公司就符合條件的研發支出享有200%的加計扣除。

(VII) 物業、廠房及設備

	樓宇	廠房及機器	辦公設備	汽車	在建工程	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>成本</b>						
於2021年1月1日.....	172,968	836,245	4,320	1,517	197,434	1,212,484
添置.....	11,751	11,708	1,558	164	1,146,137	1,171,318
轉自在建工程.....	249,281	1,086,498	763	-	(1,336,542)	-
轉為在建工程.....	-	(161,101)	-	-	132,749	(28,352)
出售.....	(5,291)	(13,260)	(37)	(53)	-	(18,641)
於2021年9月30日.....	<u>428,709</u>	<u>1,760,090</u>	<u>6,604</u>	<u>1,628</u>	<u>139,778</u>	<u>2,336,809</u>
<b>累計折舊</b>						
於2021年1月1日.....	(5,369)	(77,796)	(1,547)	(646)	-	(85,358)
期內撥備.....	(7,623)	(101,373)	(1,225)	(415)	-	(110,636)
轉為在建工程.....	-	28,352	-	-	-	28,352
出售時對銷.....	-	3	-	18	-	21
於2021年9月30日.....	<u>(12,992)</u>	<u>(150,814)</u>	<u>(2,772)</u>	<u>(1,043)</u>	<u>-</u>	<u>(167,621)</u>
<b>賬面值</b>						
於2021年9月30日.....	<u>415,717</u>	<u>1,609,276</u>	<u>3,832</u>	<u>585</u>	<u>139,778</u>	<u>2,169,188</u>

## 附錄一

## 會計師報告

上述物業、廠房及設備項目（在建工程除外）經計及其估計剩餘價值後按直線基準於以下估計可使用年年期內折舊：

	可使用年期	估計剩餘價值
	年	
樓宇 .....	30	5%
廠房及機器 .....	10	5%
辦公設備 .....	3至5	5%
汽車 .....	5	5%

### (VIII) 使用權資產

	租賃土地	員工宿舍	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>			
於2021年1月1日 .....	45,693	-	45,693
添置 .....	-	2,843	2,843
於2021年9月30日 .....	45,693	2,843	48,536
<b>累計折舊</b>			
於2021年1月1日 .....	(7,243)	-	(7,243)
期內撥備 .....	(685)	(435)	(1,120)
於2021年9月30日 .....	(7,928)	(435)	(8,363)
<b>賬面值</b>			
於2021年9月30日 .....	37,765	2,408	40,173
			<b>截至2021年</b>
			<b>9月30日止九個月</b>
			人民幣千元
與短期租賃有關的開支 .....			2
租賃現金流出總額 .....			923

截至2021年9月30日止九個月，捷泰科技集團向獨立第三方租用土地用於經營。租賃合約訂立的固定期限為50年。在釐定租賃期限及評估不可撤銷期限時，捷泰科技集團採用合約的定義並釐定合約的可強制執行期限。

此外，捷泰科技集團已就租賃土地向政府預付一次性付款。捷泰科技集團於2021年9月30日已就各項租賃土地取得土地使用權證。

捷泰科技集團定期訂立短期租賃。於2021年9月30日，短期租賃組合與上文已披露短期租賃開支的短期租賃組合類似。

#### 租賃限制或契諾

此外，於2021年9月30日，確認租賃負債人民幣2,311,000元，相關使用權資產為人民幣2,408,000元。除了出租人持有的於租賃資產的抵押權益外，租賃協議不施加任何契諾。租賃資產不得用作借款抵押。

附錄一

會計師報告

(IX) 遞延稅項

截至2021年9月30日止九個月，已確認的主要遞延稅項結餘及其變動如下：

	稅項虧損	資產 減值虧損	以股份為 基礎的 付款開支	應計 開支及其他	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2021年1月1日 . . . . .	51,478	2,017	–	8,059	61,554
(扣除自) 計入損益 (附註vi) . . .	(10,032)	(1,427)	11,863	236	640
於2021年9月30日 . . . . .	<u>41,446</u>	<u>590</u>	<u>11,863</u>	<u>8,295</u>	<u>62,194</u>

於2021年9月30日，捷泰科技集團有未動用稅項虧損人民幣165,784,000元，可供抵銷未來溢利，而已就全部該等虧損人民幣41,446,000元確認遞延稅項資產。

於2021年9月30日，貴集團可抵扣暫時差額為人民幣84,180,000元。於2021年9月30日，已就該等全部可抵扣暫時差額確認遞延稅項資產人民幣21,045,000元。

於2021年9月30日，概無其他重大未確認暫時差額。

(X) 存貨

	於2021年9月30日
	人民幣千元
原材料 . . . . .	119,026
在製品 . . . . .	33,199
製成品 . . . . .	81,383
	<u>233,608</u>

(XI) 貿易應收款項、應收票據及其他應收款項

	於2021年9月30日
	人民幣千元
貿易應收款項 . . . . .	60,450
應收票據 . . . . .	32,840
	93,290
減：貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備 . . . . .	(2,254)
	91,036
其他應收款項及預付款項	
向供應商支付的預付款項 . . . . .	107,589
就售後回租安排支付的按金 . . . . .	22,730
其他應收款項 . . . . .	3,463
	133,782
減：其他應收款項減值虧損撥備 . . . . .	(104)
	<u>133,678</u>
	<u>224,714</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年9月30日

人民幣千元

分析為：

流動 .....	201,984
非流動 .....	22,730
	<u>224,714</u>

於2021年1月1日，捷泰科技集團的貿易應收款項為人民幣11,794,000元（扣除減值虧損撥備人民幣354,000元）及應收票據為人民幣14,405,000元。

捷泰科技集團一般不會向其客戶授出任何信貸期。

於各報告期末，按收入確認日期呈列的貿易應收款項（扣除減值虧損撥備）之賬齡分析如下。

於2021年9月30日

人民幣千元

0至1年 .....	57,070
1至2年 .....	1,455
	<u>58,525</u>

於2021年9月30日，貴集團的貿易應收款項人民幣58,525,000元已逾期但未被視為違約，原因為貴集團管理層已根據歷史結算模式、行業慣例及貴集團的實際歷史虧損經歷評估得出，客戶結算的可能性很高。

按應收票據發行日期呈列的應收票據的賬齡分析如下。

於2021年9月30日

人民幣千元

0至180天 .....	<u>32,511</u>
--------------	---------------

按於各報告期末應收票據的剩餘到期日呈列的應收票據的到期日分析如下。

於2021年9月30日

人民幣千元

0至180天 .....	<u>32,511</u>
--------------	---------------

## 附錄一

## 會計師報告

### 貿易及其他應收款項減值虧損撥備的變動

截至2021年9月30日止九個月，按全期預期信貸虧損計提貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備的變動：

	全期預期信貸虧損 未信貸減值
	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	499
已確認減值虧損撥備 .....	1,755
於2021年9月30日 .....	<u>2,254</u>

截至2021年9月30日止九個月，其他應收款項減值虧損撥備的變動：

	12個月預期信貸虧損
	人民幣千元
於2021年1月1日 .....	1,688
已撥回減值虧損撥備 .....	(1,584)
於2021年9月30日 .....	<u>104</u>

### (XII) 按公允價值計入其他全面收益的應收款項

	於2021年9月30日
	人民幣千元
按公允價值計入其他全面收益的應收款項包括：	
應收票據.....	<u>210,530</u>

捷泰科技集團按公允價值計入其他全面收益的應收款項為應收票據，其到期日如下。

	於2021年9月30日
	人民幣千元
0至180天 .....	209,630
181天至1年 .....	900
	<u>210,530</u>

### (XIII) 轉讓金融資產

於2021年9月30日，捷泰科技集團的應收票據包括就償付貿易應付款項按有全面追索權背書予若干供應商的金額人民幣19,420,000元。如票據未能於到期時支付，供應商有權要求捷泰科技集團支付尚未償付結餘。由於背書後捷泰科技集團並無轉讓應收票據的相關重大風險及回報予其供應商，其繼續悉數確認應收票據的賬面值，並已確認來自背書有全面追索權的票據的應付款項。

	於2021年9月30日 有全面追索權背書 予供應商的票據
	人民幣千元
已轉讓資產的賬面值 .....	19,420
相關負債的賬面值 .....	<u>(19,420)</u>
	<u>-</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年9月30日，捷泰科技集團終止確認銀行貼現票據或按全面追索基準背書若干供應商的金額為人民幣1,516,853,000元。該等票據由中國具有高信用評級的聲譽良好的銀行發行或擔保，因此捷泰科技集團董事認為與該等票據有關的重大風險為利率風險，原因為該等票據的信用風險極低，捷泰科技集團將該等票據的絕大部分風險轉至相關銀行或供應商。然而，如票據未能於到期時承兌，銀行或供應商有權要求捷泰科技集團支付尚未償付結餘。因此，捷泰科技集團持續涉入。

### (XIII) 受限制銀行存款／現金及現金等價物

捷泰科技集團的受限制銀行存款存放於銀行用於捷泰科技集團發行應付票據，因此被分類為流動資產。受限制銀行存款將於相關應付票據清償後解除。

於2021年9月30日，銀行結餘及受限制銀行存款按介乎0.25%至1.75%的市場年利率計息。

### (XIV) 貿易應付款項、應付票據及其他應付款項

	於2021年9月30日
	人民幣千元
貿易應付款項.....	351,362
應付票據.....	425,485
	<u>776,847</u>
購買物業、廠房及設備的應付款項.....	377,234
其他應付稅項.....	46,072
應計薪金及福利.....	18,562
應計開支.....	1,042
	<u>442,910</u>
	<u><u>1,219,757</u></u>

供應商通常不授予捷泰科技集團任何信貸期。

於各報告期末，基於發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於2021年9月30日
	人民幣千元
0至1年.....	350,310
1年至2年.....	744
2年以上.....	308
	<u>351,362</u>

於各報告期末，基於發行日期呈列的應付票據的賬齡分析如下：

	於2021年9月30日
	人民幣千元
0至180天.....	425,485
	<u><u>425,485</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

於各報告期末，基於到期日呈列的應付票據的賬齡分析如下：

	於2021年9月30日
	人民幣千元
0至180天 .....	425,485

### (XV) 合約負債

	於2021年1月1日	於2021年9月30日
	人民幣千元	人民幣千元
預收款項 .....	4,697	2,765

預期於捷泰科技集團正常經營週期內結算的合約負債分類為流動負債。

於截至2021年9月30日止九個月，概無確認有關上一個年度達成的履約義務的收入。於截至2021年9月30日止九個月，計入期初合約負債結餘的已確認收入為人民幣4,697,000元。

### (XVI) 銀行及其他借款

	於2021年9月30日
	人民幣千元
有抵押及無擔保 (附註i) .....	885,386
無抵押及無擔保 (附註ii) .....	49,153
	<u>934,539</u>
須償還的賬面值如下：	
— 一年內 .....	321,270
— 一年至兩年 .....	204,983
— 兩年至五年 .....	8,286
— 五年以上 .....	400,000
	<u>934,539</u>
減：於一年內到期清償並於流動負債項下列示之金額 .....	(321,270)
於非流動負債項下列示之金額 .....	<u>613,269</u>

附註：

(i) 該等貸款由捷泰科技集團的若干設備及受限制銀行存款作抵押，為無擔保。金額包括應付一名獨立第三方款項人民幣400,000,000元，於2021年9月30日按年LPR計息。根據相關融資協議，捷泰科技集團向獨立第三方轉讓弘業新能源40%股權，貴集團須於轉讓股權當日起計6年後向獨立第三方購回該40%股權。同時根據相關融資協議，獨立第三方承諾將不會參與弘業新能源的經營決策，也不享有獲得回報的權利，因此，事實上其被視為無股東權利的債權人。獨立第三方僅有權在6年內獲得規定的利息。

(ii) 該等貸款為無抵押及無擔保。

捷泰科技集團的借款風險如下：

	於2021年9月30日
	人民幣千元
定息借款 .....	<u>1,034,539</u>

## 附錄一

## 會計師報告

捷泰科技集團借款的實際利率範圍(亦相等於合約利率)如下所示：

	於2021年9月30日
實際利率：	
定息借款.....	1.73%至12.66%

### (XVII) 租賃負債

	於2021年9月30日
	人民幣千元
應付租賃負債：	
一年內.....	526
一年至兩年期間內.....	568
兩年至五年期間內.....	1,217
	2,311
減：於12個月內到期清償並於流動負債項下列示之金額.....	(526)
於12個月後到期清償並於非流動負債項下列示之金額.....	1,785

於截至2021年9月30日止期間，適用於租賃負債的增量借款年利率為8%。

### (XVIII) 股本

捷泰科技發行的所有股份均為繳足內資股，每股面值為人民幣1元。捷泰科技已發行股份數目及其面值如下：

	每股面值	股份數目	股本
	人民幣元	千股	人民幣千元
註冊及繳足			
於2021年1月1日及2021年9月30日.....	1	902,000	902,000

### (XIX) 資產抵押

除該等附註另行披露者外，下列資產於報告期末已抵押予多個銀行，以獲取信用證、捷泰科技集團的銀行融資或發行應付票據：

	於2021年9月30日
	人民幣千元
物業、廠房及設備.....	719,757
按公允價值計入其他全面收益的應收款項.....	41,936
受限制銀行存款.....	250,761
	1,012,454

(XX) 資本承擔

於2021年9月30日

人民幣千元

已訂約但尚未於收購前財務資料計提撥備的 購買物業、廠房及設備的資本支出 .....	46,427
--	--------

34. 以股份為基礎的付款

貴公司以權益結算的購股權計劃

貴公司根據分別於2021年11月16日及2022年5月28日通過的決議案採納2021年及2022年股份激勵計劃（「2021年激勵計劃」及「2022年激勵計劃」）。兩項激勵計劃的主要目的為通過為貴公司提供一種方式可授出以權益結算的激勵以吸引、激勵、挽留及獎勵僱員及董事並進一步連接合資格人士的權益與貴公司股東的整體權益，從而促進貴公司成功及提升股東權益。

已授出購股權的歸屬條件為合資格人士於授出日期後所有時間及歸屬日期當日仍為兩項激勵計劃的合資格人士。根據兩項激勵計劃授出的購股權包括首次授出購股權及保留購股權，且2021年激勵計劃及2022年激勵計劃項下購股權的有效期限自授出日期起最多分別為4年及6年及購股權應分別於不同批次的有效期屆滿時失效。購股權的歸屬期根據貴公司董事會就不同批次設定的各相關承授人業績目標達成水平而定，如下所示：

- (i) 30%、30%及40%購股權於歸屬開始日期首個、第二個及第三個週年日歸屬；
- (ii) 50%及50%購股權於歸屬開始日期首個及第二個週年日歸屬；
- (iii) 50%及50%購股權於歸屬開始日期第五個及第六個週年日歸屬。

購股權為承授人個人所有，不得轉讓或出讓，且任何承授人不得以任何方式將相關購股權出售、轉讓、押記、抵押、設立產權負擔或以其他方式出售或就此以任何其他人士為受益人設立任何權益或與任何其他人士訂立任何協議。

下表披露2021年及2022年激勵計劃項下承授人持有購股權的變動：

截至2021年12月31日止年度

購股權	承授人姓名	授出日期	行使價	於2021年1月			於2021年12月
				1日尚未行使	年內已授出	年內已沒收	31日尚未行使
購股權A .....	僱員	2021年12月6日	人民幣40.4元	-	2,356,000	(9,000)	2,347,000
購股權A .....	董事	2021年12月6日	人民幣40.4元	-	420,000	-	420,000
				-	2,776,000	(9,000)	2,767,000
於年末可行使..				-			-
加權平均行使價				-	人民幣40.4元	人民幣40.4元	人民幣40.4元

## 附錄一

## 會計師報告

### 截至2022年12月31日止年度

購股權	承授人姓名	授出日期	行使價	於2022年1月			於2022年12月
				1日尚未行使	年內已授出	年內已沒收	31日尚未行使
購股權A	僱員	2021年12月6日	人民幣40.4元	2,347,000	-	(445,000)	1,902,000
購股權A	董事	2021年12月6日	人民幣40.4元	420,000	-	-	420,000
購股權B	僱員	2022年6月13日	人民幣60.92元	-	1,979,000	(221,000)	1,758,000
購股權B	董事	2022年6月13日	人民幣60.92元	-	260,000	-	260,000
購股權C	僱員	2022年7月15日	人民幣89.55元	-	449,000	-	449,000
				<u>2,767,000</u>	<u>2,688,000</u>	<u>(666,000)</u>	<u>4,789,000</u>
於年末可行使							-
加權平均行使價				<u>人民幣40.4元</u>	<u>人民幣65.70元</u>	<u>人民幣47.21元</u>	<u>人民幣53.65元</u>

估計購股權之公允價值時，乃使用柏力克－舒爾斯期權定價模式。用於計算購股權公允價值之變量及假設乃以 貴公司董事之最佳估計為基礎。變量及假設之變動可導致購股權之公允價值改變。該等公允價值及模式相應輸入數據如下：

### 截至2021年12月31日止年度

已授出購股權	每股授出日期 購股權公允價值	行使價	預期波幅	預期年期	無風險利率	預期股息收益率
購股權A	人民幣21.59元至 人民幣24.22元	人民幣40.4元	19.88%至 23.19%	4年	1.50%至 2.75%	0.27%至 0.61%

### 截至2022年12月31日止年度

已授出購股權	每股授出日期 購股權公允價值	行使價	預期波幅	預期年期	無風險利率	預期股息收益率
購股權B	人民幣43.62元至 人民幣49.69元	人民幣60.92元	21.84%至 24.09%	6年	1.50%至 2.75%	0.27%至 0.66%
購股權C	人民幣24.81元至 人民幣32.29元	人民幣89.55元	21.96%至 22.70%	4年	1.50%至 2.75%	0.27%至 0.61%

截至2021年及2022年12月31日止年度， 貴集團於綜合損益及其他全面收益表確認的與 貴公司已授出購股權有關的以股份為基礎的付款開支總額分別為人民幣2,982,000元及人民幣49,579,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 資產抵押

除歷史財務資料另行披露者外，下列資產於各報告期末已抵押予多個銀行，以獲取信貸額度、貴集團的銀行融資或發行應付票據：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備	977,224	929,256
使用權資產	84,908	24,486
投資物業	10,626	—
應收票據	10,721	—
按公允價值計入其他全面收益的應收款項	65,836	10,000
受限制銀行存款	277,415	629,122
	<u>1,426,730</u>	<u>1,592,864</u>

### 36. 資本承擔

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但尚未於歷史財務資料計提撥備的購買物業、廠房及設備的資本支出	24,377	2,668,393

### 37. 融資活動資產及負債對賬

下表詳列 貴集團融資活動產生的資產及負債變動（包括現金及非現金變動）。融資活動產生的資產及負債為其現金流量已經，或未來現金流量將會於 貴集團的綜合現金流量表內分類為融資活動現金流量的資產及負債。

	應付一名獨立	租賃負債	應付股息	銀行及其他借款	可換股貸款票據	就售後回租安排	應付代價及	應付關氏家族及	總計
	第三方款項					支付的按金			
	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	—	—	90	209,209	178,756	—	—	—	388,055
融資現金流量	—	—	(3,466)	582	—	—	—	15,192	12,308
非現金變動									
已宣派股息	—	—	6,623	—	—	—	—	—	6,623
利息開支	—	46	—	29,320	8,958	—	—	—	38,324
收購捷泰科技集團									
(附註31)	—	2,311	—	934,539	—	(22,730)	—	—	914,120
已付到期票據	—	—	—	77,000	—	(2,875)	—	—	74,125
轉增股本	—	—	—	—	(125,778)	—	—	—	(125,778)
於2021年12月31日	—	2,357	3,247	1,250,650	61,936	(25,605)	—	15,192	1,307,777
融資現金流量	20,000	(2,905)	(3,157)	2,404,953	(733)	(24,758)	(742,514)	—	1,650,886
非現金變動									
租賃增加	—	4,532	—	—	—	—	—	—	4,532
利息開支	—	207	—	117,732	345	—	12,122	—	130,406
出售已終止業務	—	—	—	(156,290)	—	—	—	—	(156,290)
轉增股本	—	—	—	—	(61,548)	—	—	—	(61,548)
已付到期票據	—	—	—	53,608	—	—	—	—	53,608
收購捷泰科技集團									
非控股權益	—	—	—	—	—	—	1,519,000	—	1,519,000
抵銷就售後回租									
安排支付的按金	—	—	—	(8,822)	—	8,822	—	—	—
確認增值稅	—	—	—	46,018	—	—	—	—	46,018
於2022年12月31日	<u>20,000</u>	<u>4,191</u>	<u>90</u>	<u>3,707,849</u>	<u>—</u>	<u>(41,541)</u>	<u>788,608</u>	<u>15,192</u>	<u>4,494,389</u>

### 38. 資本風險管理

貴集團對其資本進行管理，以確保集團實體能夠持續運營，同時通過優化債務及股權平衡，達至股東的回報最大化。貴集團的整體戰略維持不變。

貴集團的資本結構包括債務淨額，其包括於附註24、26、27及28披露的應付獨立第三方的非貿易性質款項、應付楊氏家族及供應商款項、銀行及其他借款、租賃負債及可換股貸款票據(扣除現金及現金等價物以及貴公司擁有人應佔權益(其中包括已發行股本及儲備))。

貴集團管理層不時審查資本結構。作為審查的一部分，貴集團管理層會考慮資本成本及與每類資本相關的風險。根據貴集團管理層的建議，貴集團將通過派付股息、發行新股、新債或贖回現有債務以平衡其整體資本結構。

### 39. 金融工具

#### 金融工具的分類

##### 貴集團

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>		
攤銷成本.....	722,474	1,937,648
按公允價值計入其他全面收益.....	294,041	1,014,656
	<u>1,016,515</u>	<u>2,952,304</u>
<b>金融負債</b>		
攤銷成本.....	<u>4,202,270</u>	<u>6,893,486</u>

##### 貴公司

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>		
攤銷成本.....	776,814	3,458
按公允價值計入其他全面收益.....	11,388	—
	<u>788,202</u>	<u>3,458</u>
<b>金融負債</b>		
攤銷成本.....	<u>1,621,812</u>	<u>1,981,212</u>

#### 金融風險管理目標及政策

貴集團及貴公司的主要金融工具包括貿易應收款項、應收票據及其他應收款項、按公允價值計入其他全面收益的應收款項、受限制銀行存款、現金及現金等價物、貿易應付款項、應付票據及其他應付款項、銀行及其他借款及可換股貸款票據。此等金融工具的詳細資料於有關附註中披露。與此等金融工具相關的風險以及有關如何減輕此等風險的政策已載於下文。貴集團管理層管理及監測此等風險，以確保能及時及有效地實施適當的措施。

### 利率風險

貴集團及貴公司面臨購買物業、廠房及設備、銀行及其他借款、租賃負債及可換股貸款票據的定息應付款項的相關公允價值利率風險（詳情分別載於附註24、26、27及28）。貴集團目前並無任何官方利率對沖政策。貴集團管理層持續監察貴集團面對的風險，將於需要時考慮對沖利率風險。

貴集團亦面對浮息受限制銀行存款、現金及現金等價物以及銀行及其他借款的相關現金流量利率風險（詳情分別載於附註23及26）。

貴集團管理層認為，因浮息受限制銀行存款、現金及現金等價物以及銀行及其他借款而產生的現金流量利率風險並不重大，因此並無編製敏感度分析。

### 信貸風險及減值評估

信貸風險指客戶或對手方違反合約責任以致貴集團蒙受財務損失的風險。貴集團基於風險管理目的，考慮信貸風險的所有要素，如對手方違約風險及行業風險。

若對手方未能於各報告期末就各類已確認金融資產履行相應義務，貴集團面臨的最大信貸風險是綜合財務狀況表中所列有關資產的賬面值。

貴集團的信貸風險主要歸因於其貿易應收款項、應收票據及其他應收款項、按公允價值計入其他全面收益的應收款項、受限制銀行存款以及銀行結餘。

為降低信貸風險，貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸限額、信貸審批及其他監察程序，確保採取跟進行動收回逾期債款。此外，貴集團還於各報告期末審查各個別應收款項的可收回數額，旨在確保就不可收回款項計提充分減值虧損撥備。就此而言，貴集團管理層認為貴集團之信貸風險大大降低。

於各報告期末，受限制銀行存款、銀行結餘、應收票據及按公允價值計入其他全面收益的應收款項經確定存在低信貸風險。受限制銀行存款、銀行結餘、應收票據及按公允價值計入其他全面收益的應收款項的信貸風險有限，是由於對手方為聲譽良好的銀行且於到期日無法付款或贖回的風險低。

貴集團的信貸風險集中，於2021年及2022年12月31日，貿易應收款項總額的零及5.32%分別為應收貴集團最大客戶款項。此外，貴集團的信貸風險集中，於2021年及2022年12月31日，貿易應收款項總額的1.01%及44.36%分別為應收貴集團前五大客戶款項。

除上文所述信貸風險限額管理及其他緩釋措施外，貴集團亦監察所有金融資產，根據減值規定評估信貸風險自初步確認起有否顯著增加。倘信貸風險顯著增加，貴集團將按全期預期信貸虧損（而非12個月預期信貸虧損）計量減值虧損撥備。

### 貿易應收款項

對於貿易應收款項，貴集團已採用國際財務報告準則第9號的簡化法，按全期預期信貸虧損計量減值虧損撥備。貴集團按個別基準就高信貸風險客戶釐定該等項目的預期信貸虧損，而其餘則基於債務人過往的違約情況、債務人經營所在行業的整體經濟狀況以及對報告日期的當前情況及預測動向的評估，運用撥備矩陣根據過往信貸虧損經驗進行整體估算。

當有資料顯示債務人正面臨嚴重財務困難而款項不大可能收回（如債務人已進入清盤程序或破產程序）時，貴集團將撇銷貿易應收款項。

## 附錄一

## 會計師報告

為盡量減低信貸風險，貴集團已安排經營管理委員會制訂及維持貴集團的信貸風險分級，按違約風險等級進行風險分類。

### 其他應收款項

對於其他應收款項，貴集團運用國際財務報告準則第9號的一般方法，按12個月預期信貸虧損計量減值虧損撥備，這是由於貴公司董事估計信貸風險並無大幅增加。

釐定預期信貸虧損時，貴集團管理層基於對手方的過往違約情況、對手方經營所在行業的整體經濟狀況及對報告日期的當前情況及預測動向的評估，考慮過往信貸虧損經驗。

下表列示貴集團金融資產及合約資產信貸風險的分級框架：

類別	說明	確認預期信貸虧損的基準
良好 .....	違約風險低或初步確認以來信貸風險無顯著增加且未發生信貸減值的金融資產	貿易應收款項 – 全期 預期信貸虧損 – 未發生 信貸減值  其他應收款項 – 12個月預期 信貸虧損
可疑 .....	初步確認以來信貸風險曾顯著增加但未發生信貸減值的金融資產	全期預期信貸虧損 – 未發生 信貸減值
違約 .....	於發生一項或多項對資產的估計未來現金流量有不利影響的事件後，經評估已出現信貸減值的金融資產	全期預期信貸虧損 – 發生信 貸減值
撤銷 .....	有證據顯示債務人正面臨嚴重財務困難且貴集團將無法收回款項	金額已撤銷

## 附錄一

## 會計師報告

下表詳述須進行預期信貸虧損評估的 貴集團及 貴公司金融資產的信貸風險敞口：

### 貴集團

2021年12月31日	附註	內部信貸評級	12個月或全期預期信貸虧損	賬面總值
				人民幣千元
貿易應收款項 (附註)				
— 當前業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	13,469
— 已終止業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	177,794
應收票據 (附註)				
— 當前業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	45,746
— 已終止業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	5,572
應收聯營公司款項.....	21	良好	12個月預期信貸虧損	1,400
其他應收款項.....	21	良好	12個月預期信貸虧損	15,052
按公允價值計入其他全面收益 的應收款項 (附註).....	22	良好	全期預期信貸虧損	294,041
受限制銀行存款.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	277,415
現金及現金等價物.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	214,079
<b>2022年12月31日</b>	<b>附註</b>	<b>內部信貸評級</b>	<b>12個月或全期預期信貸虧損</b>	<b>賬面總值</b>
				人民幣千元
貿易應收款項 (附註)				
— 當前業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	47,954
應收票據 (附註).....	21	良好	全期預期信貸虧損	7,987
其他應收款項.....	21	良好	12個月預期信貸虧損	21,256
按公允價值計入其他全面收益 的應收款項 (附註).....	22	良好	全期預期信貸虧損	1,014,656
受限制銀行存款.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	629,122
現金及現金等價物.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	1,243,953

### 貴公司

2021年12月31日	附註	內部信貸評級	12個月或全期預期信貸虧損	賬面總值
				人民幣千元
貿易應收款項 (附註)				
— 已終止業務.....	21	良好	全期預期信貸虧損	75,302
其他應收款項.....	21	良好	12個月預期信貸虧損	687,142
按公允價值計入其他全面收益 的應收款項 (附註).....	22	良好	全期預期信貸虧損	11,388
受限制銀行存款.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	20,448
現金及現金等價物.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	12,547
<b>2022年12月31日</b>	<b>附註</b>	<b>內部信貸評級</b>	<b>12個月或全期預期信貸虧損</b>	<b>賬面總值</b>
				人民幣千元
其他應收款項.....	21	良好	12個月預期信貸虧損	1,026
現金及現金等價物.....	23	良好	12個月預期信貸虧損	2,433

附註：對於貿易應收款項、應收票據及按公允價值計入其他全面收益的應收款項， 貴集團及 貴公司已採用國際財務報告準則第9號的簡化法，按全期預期信貸虧損計量減值虧損撥備。除高信貸風險的債務人外， 貴集團採用按內部信貸評級歸類的撥備矩陣釐定該等項目的預期信貸虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

作為 貴集團信貸風險管理的一部分， 貴集團對其客戶採用內部信貸評級。下表提供有關於全期預期信貸虧損（未發生信貸減值）內根據於2021年及2022年12月31日按內部信貸評級歸類的撥備矩陣評估並考慮客戶的地理資料及應收款項賬齡的貿易應收款項所面對信貸風險的資料。於2021年及2022年12月31日， 貴集團及 貴公司已終止業務的具有高信貸風險的債務（賬面總值分別為人民幣15,610,000元及零）被分別個別評估。

### 貴集團

#### 於2021年12月31日的賬面總值

	加權平均虧損率	貿易應收款項
		人民幣千元
貿易應收款項賬齡為		
當前業務		
一年內 .....	3.00%	13,423
一至兩年 .....	10.87%	46
		<u>13,469</u>
已終止業務		
一年內 .....	5.00%	158,290
一至兩年 .....	10.02%	3,045
兩年以上 .....	64.13%	849
		<u>162,184</u>

#### 於2022年12月31日的賬面總值

	加權平均虧損率	貿易應收款項
		人民幣千元
貿易應收款項賬齡為		
當前業務		
一年內 .....	3.00%	47,438
一至兩年 .....	10.00%	470
兩年以上 .....	19.57%	46
		<u>47,954</u>

### 貴公司

#### 於2021年12月31日的賬面總值

	加權平均虧損率	貿易應收款項
		人民幣千元
貿易應收款項賬齡為		
已終止業務		
一年內 .....	0.09%	57,370
一至兩年 .....	10.01%	2,298
兩年以上 .....	100.00%	24
		<u>59,692</u>

## 附錄一

## 會計師報告

估計虧損率乃按債務人預期年期的歷史可觀察違約率估計，並就無需付出過多成本或努力即可得的前瞻性資料作出調整。有關分組由貴集團管理層定期審閱，以確保有關特定債務人的相關資料已更新。

於截至2021年及2022年12月31日止年度，根據撥備矩陣，貴集團已確認貿易應收款項減值虧損撥備淨額分別為人民幣8,090,000元及人民幣1,479,000元。截至2021年及2022年12月31日止年度，具有高信貸風險的債務人的貿易應收款項分別計提減值虧損撥備淨額人民幣10,826,000元及零。

### 流動資金風險

貴集團管理層監控並維持其認為充分的現金及現金等價物水平，旨在為貴集團運營提供資金，降低現金流量波動產生的影響。

下表詳述基於協定還款期的貴集團非衍生金融負債之餘下合約到期期限。該表乃按可要求貴集團償還之最早日期基於金融負債的未折現現金流量而編製。該表同時包括利息及本金現金流量。

#### 貴集團

於2021年12月31日	加權平均 實際利率	按要求	於6個月內	6個月至1年	1年以上	未折現現金	
						流量總額	賬面值
		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
貿易應付款項、應付 票據及其他							
應付款項－免息.....	-	1,840,583	449,101	-	600,000	2,889,684	2,889,684
租賃負債.....	8.00%	-	671	671	1,286	2,628	2,357
銀行及其他借款.....							
－ 定息.....	8.84%	-	378,684	183,971	681,505	1,244,160	1,220,605
－ 浮息.....	4.90%	-	735	747	42,177	43,659	30,045
可換股貸款票據.....	1.52%	-	62,361	-	-	62,361	61,936
		<u>1,840,583</u>	<u>891,552</u>	<u>185,389</u>	<u>1,324,968</u>	<u>4,242,492</u>	<u>4,204,627</u>
於2022年12月31日	加權平均 實際利率	按要求	於6個月內	6個月至1年	1年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
		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
貿易應付款項、應付 票據及其他							
應付款項－免息.....	-	1,907,871	603,942	160	20,000	2,531,973	2,531,973
計入貿易應付款項、 應付票據及其他應付 款項的購置物業、 廠房及設備的							
應付款項.....	4.9%	-	10,243	-	832,588	842,831	653,664
租賃負債.....	8.42%	-	1,401	586	3,332	5,319	4,191
銀行及其他借款.....							
－ 定息.....	7.41%	-	612,304	527,898	1,572,012	2,712,214	2,563,100
－ 浮息.....	4.80%	-	156,521	63,201	1,142,792	1,362,514	1,144,749
		<u>1,907,871</u>	<u>1,384,411</u>	<u>591,845</u>	<u>3,570,724</u>	<u>7,454,851</u>	<u>6,897,677</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

於2021年12月31日	加權平均 實際利率	按要求	於6個月內	6個月至1年	1年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
		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
貿易應付款項、 應付票據及 其他應付款項 .....	-	748,824	74,800	-	600,000	1,423,624	1,423,624
銀行及其他借款							
— 定息 .....	5.05%	-	73,763	9,865	79,735	163,363	136,252
可換股貸款票據 .....	1.52%	-	62,361	-	-	62,361	61,936
		<u>748,824</u>	<u>210,924</u>	<u>9,865</u>	<u>679,735</u>	<u>1,649,348</u>	<u>1,621,812</u>
於2022年12月31日	加權平均 實際利率	按要求	於6個月內	6個月至1年	1年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
		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
貿易應付款項、 應付票據及 其他應付款項 .....	-	1,208,057	-	-	-	1,208,057	1,208,057
租賃負債 .....	8.66%	-	144	144	144	432	388
銀行及其他借款							
— 定息 .....	5.13%	-	61,931	100,987	352,105	515,023	402,780
— 浮息 .....	5.30%	-	79,387	7,862	325,799	413,048	370,375
		<u>1,208,057</u>	<u>141,462</u>	<u>108,993</u>	<u>678,048</u>	<u>2,136,560</u>	<u>1,981,600</u>

金融工具公允價值計量

貴公司董事認為，於歷史財務資料中按攤銷成本入賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。貴集團金融資產及金融負債的公允價值乃根據貼現現金流量分析按公認定價模型而釐定。

以經常性基準按公允價值計量的 貴集團及 貴公司金融資產的公允價值

貴集團及 貴公司部分金融資產於各報告期末按公允價值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產公允價值的資料（尤其是所用估值方法及輸入數據），以及根據公允價值計量所用輸入數據的可觀察程度劃分公允價值計量的公允價值等級（第一至三級）。

附錄一

會計師報告

貴集團

	公允價值		公允價值 等級	估值方法及 關鍵輸入數據
	於12月31日			
	2021年	2022年		
	人民幣千元	人民幣千元		
金融資產：				
按公允價值計入其他 全面收益的應收款項 .....	294,041	1,014,656	第二級	收入法 — 在此方法 中，按反映相應銀行的 可觀察信貸風險的 貼現率使用貼現現金 流量法得出應收款項 將產生的現金流量的 現值

貴公司

	公允價值		公允價值 等級	估值方法及 關鍵輸入數據
	於12月31日			
	2021年	2022年		
	人民幣千元	人民幣千元		
金融資產：				
按公允價值計入其他 全面收益的應收款項 .....	11,388	—	第二級	收入法 — 在此方法 中，按反映相應銀行的 可觀察信貸風險的 貼現率使用貼現現金 流量法得出應收款項 將產生的現金流量的 現值

於兩個年度內，第一級與第二級之間並無轉撥。

40. 主要非現金交易

除本報告其他部分所披露者外，截至2021年及2022年12月31日止年度，貴集團的貿易應收款項人民幣1,165,056,000元及人民幣1,665,837,000元，乃基於與若干客戶及供應商的結算模式根據抵銷協議扣除相應的貿易應付款項金額。

附錄一

會計師報告

41. 關聯方披露

於往績記錄期，貴集團擁有以下關聯方交易。

(a) 貿易應付款項

	關係	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
海南新蘇.....	(i)	不適用	163

(b) 其他應付款項

	關係	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
楊氏家族.....	(ii)	219,988	2,140
海南錦迪科技投資有限公司.....	(ii)	380,012	–
		600,000	2,140

上述該等款項列入附註24所載 貴集團的貿易應付款項、應付票據及其他應付款項。

(c) 租賃負債

	關係	於12月31日	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
海南新蘇.....	(i)	不適用	269

(d) 軟件租賃費

	關係	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
海南新蘇.....	(i)	不適用	79

附錄一

會計師報告

(e) 租賃負債利息

	關係	截至12月31日止年度	
		2021年	2022年
		人民幣千元	人民幣千元
海南新蘇	(i)	不適用	21

附註：

- (i) 楊氏家族控制的實體。
- (ii) 貴集團股東。

主要管理人員薪酬

	截至12月31日止年度	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利	3,881	7,602
退休福利計劃供款	53	148
酌情表現相關花紅	141	2,352
以股份為基礎的付款	451	7,463
	<u>4,526</u>	<u>17,565</u>

主要管理人員（即 貴公司董事長及董事以及 貴集團其他主要管理層）薪酬乃經參考個人表現及市場行情釐定。

除本報告另有披露外， 貴集團及 貴公司於兩個年度均無其他關聯方結餘及交易。

42. 貴公司財務資料

於子公司的投資

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
投資成本（非上市）	<u>1,981,567</u>	<u>3,159,532</u>

附錄一

會計師報告

貴公司儲備的變動

	可換股債券		以股份為基礎			總計
	股份溢價	股本儲備	資本盈餘儲備	的付款儲備	保留溢利	
	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	523,979	33,174	31,343	1,037	200,627	790,160
年內溢利及全面收益總額	-	-	-	-	137,683	137,683
轉至資本盈餘儲備	-	-	12,225	-	(12,225)	-
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(6,623)	(6,623)
購回及註銷受限制股份單位	(4,139)	-	-	-	-	(4,139)
轉換可換股貸款票據	140,243	(22,417)	-	-	-	117,826
確認以權益結算以股份 為基礎的付款 (附註34)	-	-	-	2,982	-	2,982
於2021年12月31日	660,083	10,757	43,568	4,019	319,462	1,037,889
年內虧損及全面開支總額	-	-	-	-	(108,527)	(108,527)
轉換可換股貸款票據	68,152	(10,757)	-	-	-	57,395
確認以權益結算以股份 為基礎的付款 (附註34)	-	-	-	49,579	-	49,579
確認以股份為基礎的付款開 支產生的遞延稅項資產	-	-	-	3,432	-	3,432
於2022年12月31日	<u>728,235</u>	<u>-</u>	<u>43,568</u>	<u>57,030</u>	<u>210,935</u>	<u>1,039,768</u>

### 43. 子公司的詳情

貴公司於報告期末直接及間接持有的子公司的詳情載列如下。

子公司名稱	主要營業及註冊 成立地點、 註冊成立日期	實繳資本	貴集團應佔股權／股本權益		於本報告日期	主營業務	附註
			於12月31日				
			2021年	2022年			
捷泰科技	上饒，2019年 12月6日	人民幣 902,000,000元	51%	100%	[100]%	製造及銷售光伏電池	a
淮安捷泰新能源科技有限公司 (「淮安捷泰」)	淮安，2022年 10月13日	人民幣 500,000,000元	不適用	100%	[100]%	製造及銷售光伏電池	b
上饒市明弘新能源科技 有限公司	上饒，2020年 8月24日	-	51%	100%	[100]%	製造及銷售光伏電池	c
弘業新能源(附註e及 附註26(iv))	上饒，2020年 8月24日	人民幣 600,000,000元	57%	100%	[100]%	製造及銷售光伏電池	a
滁州捷泰新能源科技 有限公司	滁州，2021年 12月14日	人民幣 1,200,000,000元	51%	100%	[100]%	製造及銷售光伏電池	c
海南新蘇	海南，2004年 9月16日	人民幣 5,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
開封中達汽車飾件 有限公司	開封，2007年 8月8日	人民幣 30,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
鄭州鈞達汽車飾件 有限公司	鄭州，2011年 2月22日	人民幣 70,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
鄭州卓達汽車零部件製造 有限公司	鄭州，2005年 8月24日	人民幣 8,800,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
佛山市華盛洋模具塑料製造 有限公司	佛山，2006年 12月18日	人民幣 3,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
武漢鈞達汽車飾件 有限公司	武漢，2012年 12月28日	人民幣 3,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
武漢鈞達長海精密模具 有限公司	武漢，2016年 3月18日	人民幣 5,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d
柳州鈞達汽車零部件 有限公司	柳州，2017年 6月20日	人民幣 95,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配件產品	d

附錄一

會計師報告

子公司名稱	主要營業及註冊 成立地點、 註冊成立日期	實繳資本	貴集團應佔股權／股本權益		於本報告日期	主營業務	附註
			於12月31日				
			2021年	2022年			
長沙鈞達雷海汽車飾件 有限公司.....	長沙，2017年 11月3日	人民幣 50,000,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配 件產品	d
蘇州鈞達.....	蘇州，2020年 1月22日	人民幣 377,380,000元	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配 件產品	d
寧德鈞達汽車科技 有限公司.....	寧德，2020年 12月23日	-	100%	不適用	不適用	製造及銷售汽車配 件產品	d

附註：

- (a) 由於並無法定審核規定，故並無就該等實體編製截至2021年12月31日止年度的經審計法定財務報表。該等實體截至2022年12月31日止年度的財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務條例編製並經中匯會計師事務所（特殊普通合夥）審核。
- (b) 淮安捷泰截至2022年12月31日止年度的財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務條例編製並經中匯會計師事務所（特殊普通合夥）審核。
- (c) 由於並無法定審核規定，故並無就該等實體編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審計法定財務報表。
- (d) 該等實體截至2021年12月31日止年度的財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務條例編製並經中證天通會計師事務所（特殊普通合夥）審核。
- (e) 根據相關融資安排，持有弘業新能源40%股權的登記股東實際上為不具股東權利的債權人，而 貴集團仍持有弘業新能源100%的實益權益及股東權利。詳情披露於附註26(iv)。

44. 後續財務資料

貴集團、貴公司及其任何子公司概無編製2022年12月31日之後及直至本報告日期止任何期間的經審計財務報表。