

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

以下第IA-1至IA-20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董事會就簡明綜合財務報表出具的審閱報告

#### 緒言

我們已審閱第IA-3至IA-20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」)的簡明綜合財務報表，其中包括於2023年9月30日的簡明綜合財務狀況表以及截至該日止九個月期間的相關簡明綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及若干解釋性附註。簡明綜合財務報表已由 貴公司董事僅就 貴公司[編纂]在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)[編纂][編纂]而編製。因此，簡明綜合財務報表不可作其他用途。 貴公司董事須負責根據國際會計準則理事會發佈的國際會計準則第34號「中期財務報告」(「國際會計準則第34號」)編製及呈列該等簡明綜合財務報表。我們的責任是根據我們的審閱對該等簡明綜合財務報表作出結論並僅按照我們協定的委聘條款向 閣下(作為整體)報告我們的結論，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

#### 審閱範圍

我們已根據國際審計及鑑證準則理事會發佈的國際審閱準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱該等簡明綜合財務報表包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。

---

附 錄 — A

簡 明 綜 合 財 務 報 表 的 審 閱 報 告

---

結 論

根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，令我們相信簡明綜合財務報表未有在各重大方面根據國際會計準則第34號編製。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[日期]

附錄 — A

簡明綜合財務報表的審閱報告

簡明綜合損益及其他全面收益表

		截至9月30日止九個月	
附註		2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
持續經營			
收入 .....	3	14,342,220	6,926,309
銷售成本.....		(11,854,395)	(6,214,544)
毛利 .....		2,487,825	711,765
其他收入.....	4	55,461	18,380
其他收益及虧損 .....	5	6,577	(1,362)
銷售及營銷開支 .....		(51,114)	(9,917)
行政開支.....		(252,236)	(87,153)
研發開支.....	7	(233,028)	(179,503)
預期信貸虧損（「預期信貸虧損」） 模式下的減值虧損淨額.....	7	(591)	(428)
其他開支.....		(3,630)	(1,204)
財務成本.....	6	(188,489)	(91,529)
除稅前溢利.....	7	1,820,775	359,049
所得稅開支.....	8	(182,539)	(44,205)
持續經營所得期內溢利及全面收益總額 ...		1,638,236	314,844
終止經營			
終止經營所得期內溢利及全面收益總額 ...		—	204,087
期內溢利及全面收益總額.....		1,638,236	518,931
貴公司擁有人應佔期內溢利及 全面收益總額：			
— 來自持續經營 .....		1,638,236	210,802
— 來自終止經營 .....		—	204,087
		1,638,236	414,889
非控股權益應佔期內溢利及全面收益總額：			
— 來自持續經營 .....		—	104,042
— 來自終止經營 .....		—	—
		—	104,042
以下人士應佔期內溢利及全面收益總額：			
— 貴公司擁有人.....		1,638,236	414,889
— 非控股權益.....		—	104,042
		1,638,236	518,931
每股盈利			
來自持續經營及終止經營	10		
— 基本（人民幣元）.....		7.87	2.10
— 攤薄（人民幣元）.....		7.71	2.07
來自持續經營			
— 基本（人民幣元）.....		7.87	1.07
— 攤薄（人民幣元）.....		7.71	1.05

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 簡明綜合財務狀況表

		於9月30日	於12月31日
	附註	2023年	2022年
		人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	11	9,930,445	4,073,434
使用權資產	11	167,922	68,156
無形資產	11	80,144	96,242
商譽		858,816	860,510
遞延稅項資產		232,338	2,685
購買物業、廠房及設備已付按金		215,844	98,816
其他應收款項	12	65,954	80,506
		<u>11,551,463</u>	<u>5,280,349</u>
<b>流動資產</b>			
存貨		1,007,725	338,924
貿易應收款項、應收票據及其他應收款項	12	795,955	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	13	2,663,041	1,014,656
可收回增值稅		300,819	163,624
按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產		200,000	—
受限制銀行存款		1,779,116	629,122
現金及現金等價物		1,348,141	1,243,953
		<u>8,094,797</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	14	5,267,304	2,851,690
合約負債		462,270	317,134
應付稅項		222,895	2,787
銀行及其他借款	15	1,232,733	1,204,167
租賃負債		1,982	1,694
		<u>7,187,184</u>	<u>4,377,472</u>
<b>流動資產淨值(負債淨額)</b>		<u>907,613</u>	<u>(818,145)</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>12,459,076</u>	<u>4,462,204</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	17	227,395	141,524
股份溢價		2,822,336	9,351
儲備		2,450,096	899,955
<b>權益總額</b>		<u>5,499,827</u>	<u>1,050,830</u>
<b>非流動負債</b>			
其他應付款項	14	3,256,441	663,422
銀行及其他借款	15	3,056,481	2,503,682
租賃負債		1,596	2,497
遞延收入	16	461,471	220,328
遞延稅項負債		183,260	21,445
		<u>6,959,249</u>	<u>3,411,374</u>
		<u>12,459,076</u>	<u>4,462,204</u>

附錄 — A

簡明綜合財務報表的審閱報告

簡明綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔							非控股權益	總計
	股本	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	其他儲備	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2023年1月1日(經審計).....	141,524	9,351	-	-	86,966	-	812,989	1,050,830	1,050,830
期內溢利及全面收益總額.....	-	-	-	-	-	-	1,638,236	1,638,236	1,638,236
確認為分派的股息(附註9).....	56,610	-	-	-	-	-	(141,524)	(84,914)	(84,914)
發行普通股(附註17).....	27,760	2,710,446	-	-	-	-	-	2,738,206	2,738,206
確認以權益結算以股份為基礎的付款(附註18).....	-	-	-	-	86,662	-	-	86,662	86,662
解除以股份為基礎的付款開支產生的遞延稅項資產.....	-	-	-	-	-	-	-	-	-
行使購股權.....	1,501	102,539	-	-	(62,126)	23,628	-	5,265	5,265
於2023年9月30日(未經審計).....	227,395	2,822,336	-	-	116,767	23,628	2,309,701	5,499,827	5,499,827
於2022年1月1日(經審計).....	137,291	656,925	10,757	43,568	4,019	-	149,268	1,001,828	1,604,268
期內溢利及全面收益總額.....	-	-	-	-	-	-	414,889	414,889	518,931
收購非控股權益.....	-	(715,726)	-	(43,568)	-	-	(53,224)	(812,518)	(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開支(附註18).....	-	-	-	-	44,193	-	-	44,193	44,193
確認以股份為基礎的付款開支產生的遞延稅項資產.....	-	-	-	-	24,028	-	-	24,028	24,028
於2022年9月30日(未經審計).....	141,524	9,351	-	-	72,240	-	510,933	734,048	734,048

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。

附錄 — A

簡明綜合財務報表的審閱報告

簡明綜合現金流量表

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
經營活動所用現金淨額 .....	(704,266)	(163,543)
投資活動		
提取受限制銀行存款 .....	2,084,951	700,243
存入受限制銀行存款 .....	(3,223,652)	(919,235)
購買物業、廠房及設備及已付按金 .....	(1,029,483)	(263,276)
出售物業、廠房及設備所得款項 .....	4,652	16,800
購買無形資產 .....	(746)	(1,614)
已收銀行利息 .....	22,433	8,195
收取與物業、廠房及設備相關的政府補助 .....	929,297	300,000
收購捷泰科技集團(定義見本文件附錄一)的 現金流出淨額 .....	—	(584,176)
購買按公允價值計入損益 的金融資產 .....	(200,000)	(3,000)
出售已終止業務(定義見附註1)的 現金流入淨額 .....	—	376,226
投資活動所用現金淨額 .....	(1,412,548)	(369,837)
融資活動		
新籌集銀行及其他借款 .....	2,662,049	2,290,517
償還銀行及其他借款 .....	(1,946,054)	(936,016)
已付股息 .....	(84,914)	—
已付利息 .....	(437,651)	(57,230)
支付租賃負債 .....	(841)	(671)
贖回可換股貸款票據的付款 .....	—	(733)
售後回租安排付款 .....	—	(8)
收購捷泰科技集團非控股權益 .....	(776,486)	(447,514)
來自一名獨立第三方的墊款 .....	—	20,000
行使購股權所得款項 .....	65,542	—
發行普通股所得款項 .....	2,738,206	—
融資活動所得現金淨額 .....	2,219,851	868,345
現金及現金等價物增加淨額 .....	103,037	334,965
匯率變動的影響 .....	1,151	—
期初現金及現金等價物 .....	1,243,953	214,079
期末現金及現金等價物 .....	1,348,141	549,044

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 簡明綜合財務報表附註

截至2023年9月30日止九個月

#### 1. 一般資料及編製基準

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」）。

過往，貴集團主要從事汽車塑料配件的研發、生產及銷售。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，貴集團將汽車塑料配件的研發、生產及銷售（「已終止業務」）出售予海南楊氏家族投資有限公司（「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。

簡明綜合財務報表乃以人民幣（「人民幣」）呈列，人民幣亦為貴公司的功能貨幣。

簡明綜合財務報表已按照國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）發佈的國際會計準則第34號（「國際會計準則第34號」）「中期財務報告」以及香港聯合交易所有限公司證券上市規則附錄十六的適用披露規定予以編製。

於批准簡明綜合財務報表時，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，彼等於編製簡明綜合財務報表時繼續採納持續經營會計基準。

#### 2. 主要會計政策

簡明綜合財務報表已按歷史成本基準編製，惟按公允價值計量的若干金融工具除外。

除應用國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）修訂導致的新增會計政策外，截至2023年9月30日止九個月的簡明綜合財務報表所用的會計政策及計算方法與本文件附錄一會計師報告所載貴集團截至2022年12月31日止兩個年度的歷史財務報表（「歷史財務資料」）所呈列者一致。

#### 3. 收入及經營分部

貴集團的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的公允價值。此收入乃與根據國際財務報告準則第8號經營分部就各經營及可呈報分部披露的收入資料相一致。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### (i) 客戶合約收入明細

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
持續經營		
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」) .....	9,750,695	495,914
– 鈍化發射極及背接觸電池(「PERC」) .....	3,977,373	6,335,645
– 其他(附註) .....	614,152	94,750
	<u>14,342,220</u>	<u>6,926,309</u>

附註：該金額為製造服務銷售額。

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。

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。期內，基於直接客戶的註冊辦事處的地理位置釐定的有關 貴集團收入的地理資料如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
持續經營		
中國大陸 .....	13,671,884	6,926,300
中國大陸境外 .....	670,336	9
	<u>14,342,220</u>	<u>6,926,309</u>

### 有關主要客戶的資料

期內佔 貴集團總收入10%以上的客戶收入如下：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	(未經審計)	(未經審計)
客戶A .....	<u>3,721,573</u>	<u>2,075,347</u>



## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 4. 其他收入

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
持續經營		
銀行利息收入.....	33,013	5,959
政府補助 (附註).....	5,572	2,315
原材料及其他材料的銷售收益.....	16,876	10,106
	<u>55,461</u>	<u>18,380</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。

### 5. 其他收益及虧損

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
持續經營		
外匯收益 (虧損) 淨額.....	6,805	(509)
出售物業、廠房及設備的虧損淨額.....	(331)	—
按公允價值計入損益的金融資產收益淨額.....	714	—
其他.....	(611)	(853)
	<u>6,577</u>	<u>(1,362)</u>

### 6. 財務成本

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
持續經營		
租賃負債利息.....	228	57
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.....	8,470	4,348
銀行及其他借款利息.....	121,594	87,124
購買物業、廠房及設備的應付款項利息.....	46,836	—
應付代價利息.....	11,361	—
	<u>188,489</u>	<u>91,529</u>

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 7. 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9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
<b>持續經營</b>		
物業、廠房及設備折舊 .....	345,435	165,690
使用權資產折舊 .....	3,301	1,261
無形資產攤銷 .....	17,954	9,497
	366,690	176,448
存貨資本化 .....	(323,453)	(126,889)
自損益扣除的折舊及攤銷總額 .....	43,237	49,559
核數師薪酬 .....	—	835
確認為銷售成本的存貨成本 .....	11,807,212	6,198,902
存貨撇減 .....	31,481	—
董事及監事薪酬 .....	17,048	11,126
其他員工成本		
— 薪金及其他福利 .....	694,039	186,024
— 退休福利計劃供款 .....	30,346	8,328
— 酌情表現相關花紅 .....	59,153	17,524
— 以股份為基礎的付款 .....	76,803	39,139
員工成本總額 .....	877,389	262,141
存貨資本化 .....	(413,524)	(129,185)
在建工程資本化 .....	(110,556)	(33,064)
自損益扣除的員工成本總額 .....	353,309	99,892
<b>研發開支</b>		
員工成本 .....	133,398	39,205
折舊及攤銷 .....	1,996	11,630
水電費 .....	2,718	15,729
耗材 .....	91,174	107,223
其他 .....	3,742	5,716
	233,028	179,503
<b>預期信貸虧損模式下的減值虧損（撥回）淨額</b>		
貿易應收款項及應收票據 .....	801	276
其他應收款項 .....	(210)	152
	591	428

### 8. 所得稅開支

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
<b>持續經營</b>		
中國企業所得稅（「企業所得稅」） .....	245,140	38,466
遞延稅項（抵免）開支 .....	(62,601)	5,739
	182,539	44,205

並無在簡明綜合財務報表中計提香港利得稅撥備，因為貴集團於截至2022年及2023年9月30日止九個月並無須繳納香港利得稅的應課稅溢利。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

於2021年，貴公司及捷泰科技獲得「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。於2023年12月，滁州捷泰新能源科技有限公司獲得「高新技術企業」資格證書，因此自2023年至2025年止三個年度期間有權享有15%的優惠稅率。

其他中國子公司於截至2022年及2023年9月30日止九個月的中國企業所得稅稅率為25%。

### 9. 股息

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貴公司普通股股東的股息.....	141,524	—

截至2023年9月30日止九個月，貴公司宣派及派付現金股息每股普通股人民幣0.597元，共計人民幣84,914,000元，股份股息每股普通股0.398股普通股，共計56,610,000股股份（相當於人民幣56,610,000元）。

### 10. 每股盈利

#### 持續經營

貴公司擁有人應佔持續經營的每股基本及攤薄盈利乃基於以下數據計算：

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	(未經審計)	(未經審計)
盈利(人民幣千元)：		
貴公司擁有人應佔期內溢利.....	1,638,236	414,889
減：		
終止經營的期內溢利.....	—	(204,087)
用於計算持續經營的每股基本盈利的盈利.....	1,638,236	210,802
股份數目(千股)：		
用於計算每股基本盈利的普通股加權平均數.....	208,057	197,476
潛在攤薄普通股的影響：		
貴公司購股權.....	4,486	3,011
用於計算每股攤薄盈利的普通股加權平均數.....	212,543	200,487

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2022年及2023年9月30日止九個月每股基本及攤薄盈利的普通股加權平均數按比例調整。

## 附錄一 A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 終止經營

截至2022年9月30日止九個月，終止經營的每股基本盈利為每股人民幣1.03元，乃基於終止經營所得期內溢利人民幣204,087,000元及上文所詳述之每股基本盈利的分母計算得出。

### 11. 物業、廠房及設備／使用權資產／無形資產

截至2023年9月30日止九個月，貴集團自獨立第三方購買物業、廠房及設備人民幣6,243,775,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣1,918,043,000元）及無形資產人民幣746,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣1,614,000元）並確認使用權資產人民幣103,068,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣26,869,000元）。

如本文件附錄一所載歷史財務資料附註32所詳述，截至2022年9月30日止九個月，貴集團於出售日期（定義見本文件附錄一所載歷史財務資料附註32）將已終止業務出售予楊氏家族並終止經營已終止業務，其中包括總賬面值分別為人民幣699,746,000元、人民幣130,655,000元及人民幣6,956,000元的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產。繼出售及終止經營已終止業務之後，貴集團於截至2023年9月30日止九個月出售總賬面值為人民幣4,983,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣20,442,000元）的若干物業、廠房及設備，產生出售虧損人民幣331,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣1,864,000元）。

### 12. 貿易應收款項、應收票據及其他應收款項

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(經審計)
貿易應收款項.....	12,831	47,954
應收票據.....	149,989	7,987
	162,820	55,941
減：貿易應收款項及應收票據減值虧損撥備.....	(2,361)	(1,560)
	160,459	54,381
其他應收款項及預付款項		
向供應商支付的預付款項.....	643,979	143,440
就售後回租安排支付的按金.....	49,737	41,541
其他應收款項.....	18,588	21,256
	712,304	206,237
減：其他應收款項減值虧損撥備.....	(10,854)	(11,064)
	701,450	195,173
	861,909	249,554
分析為：		
流動.....	795,955	169,048
非流動.....	65,954	80,506
	861,909	249,554

貴集團一般不會向其客戶授出任何信貸期。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

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9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至1年 .....	5,993	46,015
1至2年 .....	5,974	423
2至3年 .....	—	37
	<u>11,967</u>	<u>46,475</u>

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。

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至180天 .....	<u>148,492</u>	<u>7,906</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（扣除減值虧損撥備）的到期日分析如下。

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至180天 .....	<u>148,492</u>	<u>7,906</u>

### 13. 按公允價值計入其他全面收益的應收款項

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
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>2,663,041</u>	<u>1,014,656</u>

貴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9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至180天 .....	2,663,041	834,722
181天至1年 .....	—	179,934
	<u>2,663,041</u>	<u>1,014,656</u>

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 13A. 轉讓金融資產

於2023年9月30日及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6,559,678,000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，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。

### 14. 貿易應付款項、應付票據及其他應付款項

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(經審計)
貿易應付款項.....	908,165	500,786
應付票據.....	1,826,682	509,102
	2,734,847	1,009,888
購買物業、廠房及設備的應付款項(附註iv).....	4,907,896	1,169,148
應付代價及相關應付利息(附註iii).....	23,483	788,608
已收客戶按金(附註v).....	472,411	291,902
應計薪金及福利.....	137,396	60,402
其他應付稅項.....	158,652	70,031
應付一名獨立第三方款項(附註i).....	20,000	20,000
應付楊氏家族款項(附註ii).....	2,135	2,140
應付股息.....	90	90
其他應付款項.....	66,835	102,903
	5,788,898	2,505,224
	8,523,745	3,515,112
分析為		
流動.....	5,267,304	2,851,690
非流動.....	3,256,441	663,422
	8,523,745	3,515,112

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。
- (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、按3.7%的年利率計息及須按要求償還。
- (iv) 該款項包含於2023年9月30日應付各地方政府的人民幣2,861,593,000元（2022年12月31日：人民幣643,422,000元），按年利率4.3%至4.9%（2022年12月31日：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按金。該等已收取但並無發出特定採購訂單的按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。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

供應商通常不授予 貴集團任何信貸期。

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9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至1年 .....	903,738	499,409
1至2年 .....	3,640	676
2年以上 .....	787	701
	<u>908,165</u>	<u>500,786</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9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至180天 .....	1,826,682	458,524
180天以上 .....	—	50,578
	<u>1,826,682</u>	<u>509,102</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：

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
0至180天 .....	1,826,682	508,942
180天以上 .....	—	160
	<u>1,826,682</u>	<u>509,102</u>

### 15. 銀行及其他借款

截至2023年9月30日止九個月，貴集團獲得新銀行及其他貸款人民幣2,662,049,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣2,290,517,000元）。貸款按介乎1.52%至7.56%的固定年利率或介乎貸款市場報價利率（「LPR」）減75個基點至LPR加50個基點的浮動年利率計息並須於12個月至7年期間分期償還。

### 16. 遞延收入

截至2023年9月30日止九個月，貴集團收取政府補貼人民幣929,297,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣300,000,000元），而收取該等政府補貼的首要條件為貴集團應購買、建設或以其他方式收購非流動資產。金額人民幣688,155,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣299,754,000元）已自相關資產的賬面值扣除。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。由於有關政府補貼已收到但尚未購買、建造或以其他方式收購相關非流動資產，因此，於2023年9月30日，該款項人民幣461,471,000元（2022年12月31日：人民幣220,328,000元）入賬列作遞延收入。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 17. 股本

	每股面值	股份數目	金額
	人民幣元	千股	人民幣千元
註冊及繳足			
於2023年1月1日（經審計）.....	1	141,524	141,524
確認為分派的股息（附註9）.....	1	56,610	56,610
發行普通股（附註）.....	1	27,760	27,760
行使購股權.....	1	1,501	1,501
於2023年9月30日（未經審計）.....	1	227,395	227,395
於2022年1月1日（經審計）.....	1	137,291	137,291
轉換可換股貸款票據.....	1	4,233	4,233
於2022年9月30日（未經審計）.....	1	141,524	141,524

附註：於2023年5月23日，貴公司以每股人民幣100元的認購價發行27,760,000股新股份。經扣除貴公司應付的[編纂]及其他開支後，貴公司已收[編纂]淨額為人民幣2,738,206,000元。

### 18. 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、2022年5月28日及2023年1月16日通過的決議案採納2021年、2022年及2023年股份激勵計劃（「2021年激勵計劃」、「2022年激勵計劃」及「2023年激勵計劃」）。該等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該等激勵計劃的合資格人士。根據該等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、2022年激勵計劃及2023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、6年及4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。

貴公司於2023年4月宣派現金股息及股份股息。因此，貴集團管理層對根據2021年、2022年及2023年激勵計劃授出的購股權按比例調整所有尚未行使購股權的行使價及數目。



## 附錄一 A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

下表披露2021年、2022年及2023年激勵計劃項下承授人持有購股權的變動：

截至2023年9月30日止九個月

購股權	承授人姓名	授出日期	行使價	於2023年	期內已授出	期內已行使	期內已沒收	於調整日期
				1月1日 尚未行使				尚未行使
購股權A .....	僱員及主要管理人員	2021年12月6日	人民幣40.4元	1,902,000	-	(557,100)	(40,000)	1,304,900
購股權A .....	董事	2021年12月6日	人民幣40.4元	420,000	-	(126,000)	-	294,000
購股權B .....	僱員及主要管理人員	2022年6月13日	人民幣60.92元	1,758,000	-	-	(131,000)	1,627,000
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
購股權D .....	僱員	2023年1月16日	人民幣60.92元	-	399,500	-	(30,000)	369,500
購股權E .....	僱員及主要管理人員	2023年2月2日	人民幣148.41元	-	2,448,400	-	(312,000)	2,136,400
購股權E .....	董事	2023年2月2日	人民幣148.41元	-	453,000	-	-	453,000
總計 .....				<u>4,789,000</u>	<u>3,300,900</u>	<u>(683,100)</u>	<u>(513,000)</u>	<u>6,893,800</u>
於調整日期末 可行使 .....								-
加權平均行使價 ..				<u>人民幣53.65元</u>	<u>人民幣137.82元</u>	<u>人民幣40.4元</u>	<u>人民幣112.53元</u>	<u>人民幣90.89元</u>

購股權	承授人姓名	授出日期	行使價 (經調整)	於2023年	期內已授出	期內已行使	期內已沒收	於2023年
				9月30日 尚未行使				尚未行使
購股權A .....	僱員及主要管理人員	2021年12月6日	人民幣28.47元	1,824,353	-	-	(76,894)	1,747,459
購股權A .....	董事	2021年12月6日	人民幣28.47元	411,035	-	-	-	411,035
購股權B .....	僱員及主要管理人員	2022年6月13日	人民幣43.15元	2,274,674	-	(661,858)	(438,997)	1,173,819
購股權B .....	董事	2022年6月13日	人民幣43.15元	363,501	-	(25,166)	-	338,335
購股權C .....	僱員	2022年7月15日	人民幣63.63元	627,737	-	(130,432)	-	497,305
購股權D .....	僱員	2023年1月16日	人民幣43.15元	516,590	-	-	(34,952)	481,638
購股權E .....	僱員及主要管理人員	2023年2月2日	人民幣105.73元	2,986,855	-	-	(542,454)	2,444,401
購股權E .....	董事	2023年2月2日	人民幣105.73元	633,330	-	-	-	633,330
購股權F .....	僱員	2023年5月23日	人民幣43.15元	-	238,372	-	(34,952)	203,420
總計 .....				<u>9,638,075</u>	<u>238,372</u>	<u>(817,456)</u>	<u>(1,128,249)</u>	<u>7,930,742</u>
於期末可行使...								<u>57,889</u>
加權平均行使價 ..				<u>人民幣64.58元</u>	<u>人民幣43.15元</u>	<u>人民幣46.41元</u>	<u>人民幣72.23元</u>	<u>人民幣64.72元</u>

## 附錄一 A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

截至2022年9月30日止九個月

購股權	承授人姓名	授出日期	行使價	於2022年 1月1日 尚未行使	期內已授出	期內已沒收	於2022年 9月30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	–	(300,000)	2,047,000
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	(74,000)	1,905,000
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>(374,000)</u>	<u>5,081,000</u>
於期末可行使							<u>–</u>
加權平均行使價				<u>人民幣40.40元</u>	<u>人民幣65.70元</u>	<u>人民幣44.46元</u>	<u>人民幣53.49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2023年9月30日止九個月

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D . . . . .	人民幣124.73元至 人民幣134.56元	人民幣60.92元	21.22%至22.79%	3年	1.50%至2.10%	0.27%至0.50%
購股權E . . . . .	人民幣39.18元至 人民幣51.89元	人民幣148.41元	21.03%至22.41%	4年	1.50%至2.71%	0.50%至0.61%
購股權F . . . . .	人民幣66.47元至 人民幣66.80元	人民幣43.15元	17.60%至19.57%	3年	1.50%至2.10%	0.27%至0.50%

於各中期期間末，貴集團修訂其對預期將最終歸屬的購股權數目之估算。修訂估算之影響（如有）於損益確認，並對以股份為基礎的付款儲備作相應調整。

截至2023年9月30日止九個月，貴集團於簡明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為人民幣86,662,000元（截至2022年9月30日止九個月：人民幣44,193,000元）。

### 19. 金融工具公允價值計量

貴集團金融資產及金融負債的公允價值乃按公認定價模型基於貼現現金流量分析及市場可比方法釐定。

除按公允價值計入損益計量的金融資產及按公允價值計入其他全面收益的應收款項外，貴集團不持有任何其他按公允價值計量的金融工具。

貴公司董事認為，於簡明綜合財務報表按攤銷成本列賬的金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

貴集團以經常性基準按公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值：

	於以下日期的公允價值		公允價值 等級	估值方法及 關鍵輸入數據
	2023年 9月30日	2022年 12月31日		
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)		
金融資產 .....				
按公允價值計入損益的 金融資產 .....	200,000	—	第二級	收入法。使用貼現現金流量法估算 相關資產的回報。
按公允價值計入其他 全面收益的應收款項...	2,663,041	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。

### 20. 資本承擔

	於9月30日	於12月31日
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)
已訂約但尚未於簡明綜合財務報表計提撥備的購買物業、 廠房及設備的資本支出 .....	3,193,575	2,668,393

### 21. 關聯方披露

#### 主要管理人員薪酬

	截至9月30日止九個月	
	2023年	2022年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
薪金、花紅及其他福利 .....	6,924	5,226
退休福利計劃供款 .....	98	109
酌情表現相關花紅 .....	1,854	1,848
以股份為基礎的付款 .....	11,442	6,003
	20,318	13,186

主要管理人員（即 貴公司董事、監事以及 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。

## 附錄 — A

## 簡明綜合財務報表的審閱報告

### 22. 報告期後事項

於報告期末後，貴集團管理層注意到N型TOPCon電池的卓越性能及更高成本效益令市場需求從P型PERC電池加速向N型TOPCon電池過渡，這快速削弱了P型PERC電池的剩餘競爭優勢。因此，貴集團的P型PERC電池業務線的盈利能力及業務前景，甚至是可持續發展能力一直且將持續面臨不斷變化的挑戰。貴集團管理層正密切關注市場趨勢的發展，並可能對貴集團截至2023年12月31日止年度若干P型PERC電池生產線及生產設施作出顯著減值準備。