

## 致湖州燃氣股份有限公司董事及交銀國際(亞洲)有限公司有關歷史財務資料之會計師報告

### 緒言

吾等就第I-4至I-103頁所載湖州燃氣股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括貴集團於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度各年(「有關期間」)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，以及貴集團於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表及貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日的財務狀況表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-103頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為載入貴公司日期為[日期]內容有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]的文件(「文件」)而編製。

### 董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為必要的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否因欺詐或錯誤引起)。

### 申報會計師的責任

吾等的責任是對歷史財務資料發表意見，並向閣下報告。吾等已根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報委聘準則第200號投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告執行工作。該準則要求吾等遵守道德規範，並規劃及執行吾等的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。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露資料的憑證。選取該等程序取決於申報會計師的判斷，包括評估無論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。在作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實而公平的歷史財務資料有關的內部控制，從而設計在各類情況下的合適程序，惟並非對實體內部控制的成效表達意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用

的會計政策是否恰當及所作的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

### 意見

吾等認為，根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準，就會計師報告而言，歷史財務資料真實而公平地反映了 貴集團及 貴公司於2019年、2020年及2021年12月31日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現與現金流量。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告的事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無調整第1-3頁所界定的相關財務報表。

股息

吾等謹此提述歷史財務資料附註12，當中載列 貴公司建議就有關期間派付股息的資料。

執業會計師

香港

2022年 ●

附錄一

會計師報告

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間的財務報表(歷史財務資料乃基於該等財務報表而編製)由香港安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核(「相關財務報表」)。

歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，且除非另有指明，否則所有數值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

		截至2019年 12月31日 止年度 附註 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
收益	5	1,630,421	1,422,038	1,858,737
銷售成本		<u>(1,402,256)</u>	<u>(1,172,024)</u>	<u>(1,573,265)</u>
毛利		228,165	250,014	285,472
其他收入及收益	6	8,826	61,074	19,520
銷售及分銷開支		(22,504)	(24,049)	(35,056)
行政開支		(22,215)	(28,469)	(40,210)
金融資產減值淨額		(419)	(551)	214
其他開支		(582)	(539)	(4,965)
財務成本	8	(248)	(281)	(1,235)
分佔合營企業的利潤及虧損		<u>1,923</u>	<u>455</u>	<u>(2,052)</u>
除稅前利潤	7	192,946	257,654	221,688
所得稅開支	11	<u>(49,046)</u>	<u>(65,387)</u>	<u>(54,996)</u>
年度利潤		<u><u>143,900</u></u>	<u><u>192,267</u></u>	<u><u>166,692</u></u>

附錄一

會計師報告

	截至2019年 12月31日 止年度 附註	截至2020年 12月31日 止年度	截至2021年 12月31日 止年度
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他全面收益			
於其後期間可能重新分類至損益的其他全面收益：			
按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值儲備：			
初步確認應收票據為結算貿易應收款項	(57)	(257)	(447)
公允價值變動	—	274	479
所得稅影響	15	(4)	(8)
於其後期間可能重新分類至損益的其他全面收益淨額	(42)	13	24
年內其他全面收益，扣除稅項	(42)	13	24
年內全面收益總額	<u>143,858</u>	<u>192,280</u>	<u>166,716</u>
下列各項應佔利潤：			
母公司擁有人	94,956	145,560	119,714
非控股權益	48,944	46,707	46,978
	<u>143,900</u>	<u>192,267</u>	<u>166,692</u>
下列各項應佔全面收益總額：			
母公司擁有人	94,916	145,580	119,741
非控股權益	48,942	46,700	46,975
	<u>143,858</u>	<u>192,280</u>	<u>166,716</u>
母公司普通股權益持有人應佔每股盈利			
基本及攤薄	13	<u>63.3分</u>	<u>97.0分</u>
		<u>79.8分</u>	

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

		於2019年 12月31日	於2020年 12月31日	於2021年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
租賃應收款項	14	–	3,644	3,607
物業、廠房及設備	15	732,826	757,408	835,650
投資物業	16	731	704	1,947
使用權資產	17	27,764	26,697	26,960
商譽	18	28,506	28,506	28,506
其他無形資產	19	106,174	98,767	91,705
於合營企業的投資	20	12,818	10,605	8,553
遞延稅項資產	31	5,687	1,719	1,365
其他非流動資產		614	–	–
非流動資產總值		915,120	928,050	998,293
流動資產				
存貨	21	17,258	21,505	29,347
租賃應收款項	14	–	807	807
貿易應收款項及應收票據	22	61,900	61,532	66,357
預付款項、其他應收款項及其他資產	23	26,985	23,319	36,829
應收關聯方款項	24	45	12,394	22,569
按公允價值計入損益的金融資產	25	–	–	150,000
有抵押存款	26	20	24	24
現金及現金等價物	26	554,741	551,669	588,673
分類為持作出售資產	27	12,478	–	–
流動資產總值		673,427	671,250	894,606
流動負債				
貿易應付款項	28	112,107	110,396	140,407
其他應付款項及應計費用	29	264,693	146,717	255,650
合約負債	30	195,829	260,419	291,477
應付關聯方款項	24	563	1,817	642
應付稅項		7,784	35,469	40,521
租賃負債	17	298	17	535
流動負債總額		581,274	554,835	729,232
流動資產淨值		92,153	116,415	165,374
總資產減流動負債		1,007,273	1,044,465	1,163,667

附錄一

會計師報告

		於2019年 12月31日	於2020年 12月31日	於2021年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
合約負債	30	79,569	77,817	90,404
遞延稅項負債	31	37,168	39,720	38,705
遞延收入		1,133	1,067	1,000
其他非流動負債	32	4,000	4,000	15,239
租賃負債	17	10	304	570
非流動負債總額		<u>121,880</u>	<u>122,908</u>	<u>145,918</u>
資產淨值		<u>885,393</u>	<u>921,557</u>	<u>1,017,749</u>
權益				
母公司擁有人應佔權益				
股本	33	98,947	98,947	150,000
其他儲備	34	<u>724,648</u>	<u>725,228</u>	<u>793,916</u>
非控股權益		<u>823,595</u>	<u>824,175</u>	<u>943,916</u>
		<u>61,798</u>	<u>97,382</u>	<u>73,833</u>
權益總額		<u>885,393</u>	<u>921,557</u>	<u>1,017,749</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔										
	股本 人民幣千元 (附註33)	股份溢價* 人民幣千元 (附註34)	合併儲備* 人民幣千元	其他儲備* 人民幣千元 (附註34)	專項儲備— 安全基金* 人民幣千元 (附註34)	法定盈餘 儲備* 人民幣千元 (附註34)	按公允價值 計入其他 全面收益的 金融資產的 公允價值 儲備* 人民幣千元	保留利潤* 人民幣千元	合計 人民幣千元	非控股 權益 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2019年1月1日	90,290	190,507	208,962	-	4,644	45,145	(270)	106,562	645,840	140,845	786,685
年內利潤	-	-	-	-	-	-	-	94,956	94,956	48,944	143,900
年內其他全面收益：											
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	-	-	-	(40)	-	(40)	(2)	(42)
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	-	(40)	94,956	94,916	48,942	143,858
出售一家附屬公司的部分權益 (並無失去控制權)	-	-	-	32,703	-	-	-	-	32,703	8,147	40,850
湖州華興注資及出資**	5,163	167,963	(173,126)	-	-	-	-	-	-	-	-
新奧(中國)注資及出資***	3,494	113,672	-	-	-	-	-	-	117,166	(117,166)	-
已宣派股息(附註12)	-	-	-	-	-	-	-	(67,030)	(67,030)	(18,970)	(86,000)
轉撥自保留利潤	-	-	-	-	-	4,328	-	(4,328)	-	-	-
專項儲備—安全基金	-	-	-	-	5,377	-	-	(5,377)	-	-	-
於2019年12月31日	98,947	472,142	35,836	32,703	10,021	49,473	(310)	124,783	823,595	61,798	885,393

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

	股本	股份溢價*	合併儲備*	其他儲備*	專項儲備— 安全基金*	法定盈餘 儲備*	按公允價值 計入其他 全面收益的 金融資產的 公允價值 儲備*	保留利潤*	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元 (附註33)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	98,947	472,142	35,836	32,703	10,021	49,473	(310)	124,783	823,595	61,798	885,393
年內利潤	-	-	-	-	-	-	-	145,560	145,560	46,707	192,267
年內其他全面收益：											
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	-	-	-	20	-	20	(7)	13
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	-	20	145,560	145,580	46,700	192,280
已宣派股息(附註12)	-	-	-	-	-	-	-	(145,000)	(145,000)	(11,116)	(156,116)
專項儲備—安全基金	-	-	-	-	5,224	-	-	(5,224)	-	-	-
於2020年12月31日	98,947	472,142	35,836	32,703	15,245	49,473	(290)	120,119	824,175	97,382	921,557

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

	股本	股份溢價*	合併儲備*	其他儲備*	專項儲備— 安全基金*	法定盈餘 儲備*	按公允價值 計入其他 全面收益的 金融資產的 公允價值 儲備*	保留利潤*	合計	非控股 權益	權益總額
	人民幣千元 (附註33)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	人民幣千元 (附註34)	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	98,947	472,142	35,836	32,703	15,245	49,473	(290)	120,119	824,175	97,382	921,557
年內利潤	-	-	-	-	-	-	-	119,714	119,714	46,978	166,692
年內其他全面收益：											
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	-	-	-	27	-	27	(3)	24
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	-	27	119,714	119,741	46,975	166,716
法定儲備	-	-	-	-	-	7,756	-	(7,756)	-	-	-
已宣派股息(附註12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(70,524)	(70,524)
專項儲備—安全基金	-	-	-	-	2,802	-	-	(2,802)	-	-	-
重組後改制為股份有限公司	51,053	51,619	-	-	-	(49,473)	-	(53,199)	-	-	-
於2021年12月31日	150,000	523,761	35,836	32,703	18,047	7,756	(263)	176,076	943,916	73,833	1,017,749

\* 該等儲備賬包括於2019年、2020年及2021年12月31日的綜合財務狀況表內的綜合儲備分別人民幣724,648,000元、人民幣725,228,000元及人民幣793,916,000元。

\*\* 湖州市華興城發展有限公司(「湖州華興」)為當時股東及一間由 貴公司最終控股股東控制的公司。

\*\*\* 新奧(中國)燃氣投資有限公司(「新奧(中國)」)為 貴公司非控股股東。於2018年12月28日至2019年12月27日，新奧(中國)亦為新奧發展的非控股權益擁有人。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動所得現金流量				
除稅前利潤	7	192,946	257,654	221,688
就下列各項作出調整：				
財務成本	8	248	281	1,235
分佔合營企業的利潤或虧損	20	(1,923)	(455)	2,052
出售物業、廠房及設備項目收益	6、7	(1,103)	(46,992)	(2,018)
物業、廠房及設備折舊	15	42,487	45,730	50,149
投資物業折舊	16	27	27	44
使用權資產折舊	17	1,687	1,666	1,702
其他無形資產攤銷	19	7,425	7,428	7,437
理財產品公允價值收益	6	-	-	(7,443)
租賃淨投資的融資收入		-	(127)	(763)
存貨撇減至可變現淨值	7	(64)	1,685	(823)
金融資產減值淨額	7	419	551	(214)
物業、廠房及設備減值	15	117	-	-
		242,266	267,448	273,046
存貨增加		(2,141)	(5,932)	(7,019)
貿易應收款項及應收票據減少／(增加)		3,456	(182)	(4,698)
預付款項、其他應收款項及其他資產減少／(增加)		1,594	(2,289)	(10,004)
有抵押存款增加		(20)	(4)	-
貿易應付款項增加／(減少)		5,198	(1,711)	30,011
其他應付款項及應計費用增加		17,910	45,972	64,750
合約負債增加		53,565	62,838	43,645
與關聯方結餘的變動		44	(11,095)	(11,350)
經營所得現金		321,872	355,045	378,381
已付所得稅		(59,173)	(23,427)	(50,608)
經營活動所得現金 流量淨額		262,699	331,618	327,773
投資活動所得現金流量				
自合營企業收取的股息	20	3,337	2,668	-
購買物業、廠房及設備項目		(171,262)	(91,100)	(114,959)
出售物業、廠房及設備項目的 所得款項		2,866	57,634	5,256
購買理財產品		-	-	(1,035,000)
出售理財產品所得款項		-	-	892,443
購買其他無形資產	19	(7)	(25)	(387)
租賃應收款項還款		-	-	800
投資活動所用現金流量淨額		(165,066)	(30,823)	(251,847)

附錄一

會計師報告

	截至2019年 12月31日 止年度 附註 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
融資活動所得現金流量			
出售於一間附屬公司的部分權益 (並無失去控制權)	51,750	-	-
新增銀行及其他借款	-	-	118,825
償還銀行貸款	(15,000)	-	(118,825)
已付股息及利息	(233)	(303,257)	(37,682)
租賃負債付款	(1,236)	(610)	(1,240)
融資活動所得/(所用)現金流量 淨額	<u>35,281</u>	<u>(303,867)</u>	<u>(38,922)</u>
現金及現金等價物增加/(減少)淨額	132,914	(3,072)	37,004
於年初的現金及現金等價物	<u>421,827</u>	<u>554,741</u>	<u>551,669</u>
於年末的現金及現金等價物	<u><u>554,741</u></u>	<u><u>551,669</u></u>	<u><u>588,673</u></u>
現金及現金等價物結餘分析			
現金及銀行結餘	<u>554,741</u>	<u>551,669</u>	<u>588,673</u>
於財務狀況表呈列的現金及現金 等價物	<u>26</u> <u>554,741</u>	<u>551,669</u>	<u>588,673</u>
於現金流量表呈列的現金及現金 等價物	<u><u>554,741</u></u>	<u><u>551,669</u></u>	<u><u>588,673</u></u>

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

		於2019年 12月31日	於2020年 12月31日	於2021年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
租賃應收款項	14	—	3,644	3,607
物業、廠房及設備		203,695	216,189	252,883
投資物業		731	704	1,947
於附屬公司的投資		380,516	380,516	380,516
於合營企業的投資		12,818	10,605	8,553
使用權資產	17	26,635	25,717	25,755
其他無形資產		7	—	376
其他非流動資產		614	—	—
非流動資產總值		625,016	637,375	673,637
流動資產				
應收關聯方款項		35,496	37,689	93,555
存貨	21	4,619	4,227	4,147
租賃應收款項	14	—	807	807
貿易應收款項及 應收票據	22	46,681	41,966	42,054
預付款項、其他應收款項 及其他資產	23	9,035	8,502	16,607
有抵押存款	26	20	20	20
現金及現金等價物	26	342,611	282,303	315,599
分類為持作出售資產	27	12,478	—	—
流動資產總值		450,940	375,514	472,789
流動負債				
貿易應付款項	28	27,364	14,622	28,662
其他應付款項及 應計費用	29	127,499	90,770	134,499
合約負債	30	67,948	75,591	71,665
應付關聯方款項		26,322	17,515	19,827
應付稅項		585	14,596	165
租賃負債	17	294	8	374
流動負債總額		250,012	213,102	255,192
流動資產淨值		200,928	162,412	217,597
總資產減流動負債		825,944	799,787	891,234

附錄一

會計師報告

		於2019年 12月31日	於2020年 12月31日	於2021年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債				
合約負債	30	—	—	4,016
遞延稅項負債	31	782	2,277	567
其他非流動負債	32	4,000	4,000	15,239
租賃負債	17	10	2	319
		<u>4,792</u>	<u>6,279</u>	<u>20,141</u>
非流動負債總額		<u>4,792</u>	<u>6,279</u>	<u>20,141</u>
資產淨值		<u>821,152</u>	<u>793,508</u>	<u>871,093</u>
權益				
股本	33	98,947	98,947	150,000
其他儲備	34	722,205	694,561	721,093
		<u>821,152</u>	<u>793,508</u>	<u>871,093</u>
權益總額		<u>821,152</u>	<u>793,508</u>	<u>871,093</u>

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司乃於中國成立的股份有限公司。貴公司的註冊辦事處位於中國浙江省湖州市吳興區四中路227號。

於有關期間，貴集團涉及下列主要活動：

- 於湖州市銷售燃氣，主要包括管道天然氣（「管道天然氣」）（根據特許經營權）、液化天然氣（「液化天然氣」）及液化石油氣（「液化石油氣」）
- 提供建設及安裝服務
- 其他，包括銷售家用燃氣電器以及租賃中國內地物業

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有附屬公司均為私人有限責任公司，其詳情載列如下：

名稱	註冊 成立地點	註冊成立日期	註冊股本	貴公司應佔 權益百分比		主要活動
				直接	間接	
湖州新奧燃氣 發展有限公司 （「新奧發展」）*	中國／ 中國內地	2005年4月25日	人民幣 9,611,896元	100	-	提供燃氣管網的 建設及安裝服 務
湖州新奧運輸 有限公司 （「新奧運輸」）*	中國／ 中國內地	2008年9月22日	人民幣 3,000,000元	100	-	經營性危險貨物 運輸（劇毒化學 品除外）
湖州南潯新奧燃氣 有限公司 （「南潯新奧」）*	中國／ 中國內地	2009年9月28日	人民幣 35,000,000元	51	-	分銷及銷售天然 氣，並提供燃 氣管網的建設 及安裝服務
湖州南潯新奧燃氣 發展有限公司 （「南潯新奧發展」）*	中國／ 中國內地	2017年11月28日	人民幣 5,000,000元	51	-	分銷及銷售天然 氣，並提供燃 氣管網的建設 及安裝服務
德清新瑞新能源 有限公司	中國／ 中國內地	2021年9月26日	人民幣 2,000,000元	-	51	太陽能發電技術 服務；銷售太 陽能熱發電設 備及光伏設備

\* 該等實體根據中國法律註冊為私人有限責任公司。

彼等根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的截至2019年12月31日止年度的法定財務報表乃經於中國註冊的執業會計師天健會計師事務所（特殊普通合伙）審核。彼等根據中國公認會計準則編製的截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表乃經安永華明會計師事務所（特殊普通合伙）審核。

## 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）認可的所有準則及詮釋）編製。貴集團於整個有關期間及中期比較財務資料涵蓋的期間編製歷史財務資料時，已提早採納及貫徹應用自2021年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，以及相關的過渡性條文。

歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於歷史財務資料應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際會計準則第16號修訂本	物業、廠房及設備：未作擬定用途前之所得款項 <sup>1</sup>
國際會計準則第37號修訂本	虧損合約—履行合約之成本 <sup>1</sup>
國際財務報告準則2018年至2020年的年度改進	國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附說明性示例及國際會計準則第41號修訂本 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第3號修訂本	概念框架之提述 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第17號	保險合約 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第17號修訂本	保險合約 <sup>2,4</sup>
國際會計準則第1號修訂本	負債分類為流動或非流動 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號修訂本	會計政策之披露 <sup>2</sup>
國際會計準則第8號修訂本	會計估計之定義 <sup>2</sup>
國際會計準則第12號修訂本	與單一交易產生的資產及負債有關的遞延稅項 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第17號修訂本	初步應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告準則第9號—比較資料 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期，惟可供採納

<sup>4</sup> 由於2020年6月頒佈的國際財務報告準則第17號修訂本，國際財務報告準則第4號已作出修訂，以延長暫時豁免，允許保險人於2023年1月1日之前開始的年度期間應用國際會計準則第39號而非國際財務報告準則第9號

## 附錄一

## 會計師報告

預期將適用於 貴集團之該等國際財務報告準則之進一步資料於下文載述。

國際財務報告準則第3號修訂本旨在以2018年3月頒佈的引用財務報告概念框架取代引用先前財務報表編製及呈列框架，而毋須大幅度改變其規定。該等修訂亦就國際財務報告準則第3號就實體引用概念框架以釐定構成資產或負債之內容之確認原則增設一項例外情況。該例外情況規定，對於可能屬於國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號範圍內的負債及或然負債而言，倘該等負債屬單獨產生而非於業務合併中承擔，則應用國際財務報告準則第3號的實體應分別引用國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號，而非概念框架。此外，該等修訂澄清或然資產於收購日期不符合確認條件。 貴集團預計自2022年1月1日起提前採納該等修訂。由於該等修訂提前適用於收購日期為首次應用日期或之後的業務合併，因此 貴集團於過渡日期將不會受該等修訂的影響。

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本解決了國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號在處理投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資方面兩者規定不一致的情況。該等修訂規定，當投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資構成一項業務時，須確認全數收益或虧損。當交易涉及不構成一項業務的資產時，由該交易產生的收益或虧損於該投資者的損益內確認，惟僅以不相關投資者於該聯營公司或合營企業的權益為限。該等修訂可提早應用。國際會計準則理事會已於2015年12月刪除國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本的先前強制生效日期，而新的強制生效日期將於對聯營公司及合營企業的會計處理完成更廣泛的檢討後釐定。然而，該等修訂現時可供採納。

國際會計準則第1號修訂本負債分類為流動或非流動澄清將負債分類為流動或非流動的規定。該等修訂指明，倘實體延遲清償負債的權利受限於實體符合特定條件，則倘該實體於當日符合該等條件，其有權於報告期末延遲清償負債。負債的分類不受該實體行使其延遲清償負債權利的可能性的影響。該等修訂亦澄清被視為清償負債的情況。該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並應追溯應用。允許提早應用。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際會計準則第1號修訂本會計政策之披露提供了指導和示例，以幫助實體將重要性判斷應用於會計政策披露。該等修訂以披露重大會計政策的規定取代了披露重要會計政策的要求。在評估會計政策資料的重要性時，需要同時考慮定量和定性兩個方面。實體的特定會計政策資料對財務報表使用者而言比標準化資料更為有用。該等修訂亦增加有關實體就會計政策披露作出決定時如何應用重大性概念的指引。該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並應追溯應用。允許提前採用。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際財務報告準則實務報告第2號修訂本就如何將重大性的概念應用於會計政策披露提供非強制指引。國際會計準則第1號修訂本於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提早應用。由於國際財務報告準則實務報告第2號修訂本提供的指引為非強制性，故該等修訂的生效日期並非必要。 貴集團目前正在評估該等修訂對 貴集團會計政策披露的影響。

國際會計準則第8號修訂本旨在澄清會計估計變更和會計政策變更與錯誤更正之間的區別。該等修訂解釋了實體如何使用計量技術和輸入數據來編製會計估計，並聲明該等方法可以包括估計和估值技術。該等修訂澄清，並非所有估計均符合會計估計的定義，而是可參考用於編製會計估計的輸入數據。該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並應追溯應用。允許提前採用。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際會計準則第16號修訂本禁止實體從物業、廠房及設備項目的成本中扣除資產達到管理層預定的可使用狀態(包括位置與條件)過程中產生的項目的任何出售所得款項。取而代之，實體須將出售任何該等項目的所得款項及該等項目的成本於損益內確認。該等修訂於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效，並僅追溯應用於實體於首次採用該等修訂的財務報表所呈列的最早期間的期初或之後可供使用的物業、廠房及設備項目。允許提早應用。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際會計準則第37號修訂本澄清，就根據國際會計準則第37號評估合約是否屬虧損性而言，履行合約的成本包括與合約直接相關的成本。與合約直接相關的成本包括履行該合約的增量成本(例如直接勞工及材料)及與履行該合約直接相關的其他成本分配(例如分配履行合約所用物業、廠房及設備項目的折舊開支以及合約管理及監管成本)。一般及行政成本與合約並無直接關連，除非根據合約明確向對手方收取費用，否則不包括在內。該等修訂於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效，並適用於實體於其首次應用修訂的年度報告期初尚未履行其所有責任的合約。允許提早應用。初步應用該等修訂的任何累積影響將確認為首次應用日期的期初權益的調整，而毋須重列比較資料。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表造成任何重大影響。

國際財務報告準則2018年至2020年的年度改進載列國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號隨附說明性示例及國際會計準則第41號的修訂。預計適用於 貴集團的修訂詳情如下：

- 國際財務報告準則第9號金融工具：澄清實體於評估新的或修改後的金融負債條款是否與原金融負債條款有重大差異時所包含的費用。該等費用僅包括借款人與貸款人之間支付或收取的費用，包括借款人或貸款人代表另一方支付或收取的費用。實體對於實體首次應用該修訂的年度報告期間開始時或之後修改或交換的金融負債應用該修訂。該修訂於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效。允許提前應用。預期該修訂不會對 貴集團的財務報表造成重大影響。
- 國際財務報告準則第16號租賃：刪除國際財務報告準則第16號隨附說明性示例13中有關租賃物業裝修的出租人付款的說明。這消除了應用國際財務報告準則第16號時處理租賃激勵方面的潛在混亂。

國際會計準則第12號修訂本縮小了國際會計準則第12號「所得稅」第15段及第24段中遞延稅項負債及遞延稅項資產確認豁免的範圍，使其不再適用於初次確認時產生相等應課稅及可扣減暫時性差額的交易。該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，允許提早應用。預期該等修訂不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

國際財務報告準則第17號修訂本加入於初步應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告準則第9號時與財務報表內呈列的比較資料有關的過渡選擇。該修訂為比較期間金融資產的分類重疊，乃為解決持份者就於2023年首次應用國際財務報告準則第17號及國際財務報告準則第9號金融工具時比較資料中金融資產與保險合約負債之間可能產生的會計錯配而提出的問題。預期該修訂不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

## 2.3 重大會計政策概要

### 於合營企業的投資

合營企業為一種合營安排，據此，對該安排擁有共同控制權的人士有權享有合營企業的資產淨值。共同控制權乃以合約協定分佔一項安排的控制權，其僅在相關活動決策必須獲分佔控制權的人士一致同意時方存在。

貴集團於合營企業的投資乃按權益會計法，在綜合財務狀況表內，按 貴集團應佔的資產淨值扣除任何減值虧損呈列。

貴集團應佔合營企業的收購後業績及其他全面收益分別計入損益及其他全面收益。此外，倘於合營企業的權益內直接確認一項變動，則 貴集團會於綜合權益變動表內確認其於任何有關變動的應佔份額(倘適用)。 貴集團與其合營企業交易所產生的未變現收益及虧損，均按 貴集團於合營企業的投資為限進行對銷，惟未變現虧損顯示已轉讓資產出現減值則除外。收購合營企業所產生的商譽計入 貴集團於合營企業的投資內作為其中一部分。

#### 非共同控制下的業務合併及商譽

業務合併乃以收購法入賬。轉讓代價乃以收購日期的公允價值計量，該公允價值為 貴集團所轉讓資產於收購日期的公允價值、 貴集團對收購對象的前擁有人承擔的負債以及 貴集團為換取收購對象控制權而發行的股本權益的總和。就每項業務合併而言， 貴集團選擇是否以公允價值或收購對象可識別資產淨值的應佔比例，計量於收購對象屬現時擁有權權益的非控股權益，並賦予其持有人權利，於清盤時按比例分佔資產淨值。非控股權益的一切其他組成部分乃按公允價值計量。收購相關成本於發生時列為開支。

當所收購的一組活動及資產包括對共同創造產出能力作出重大貢獻的資源投入及一項實質過程時， 貴集團認為其已收購一項業務。

貴集團收購一項業務時，根據合約條款、於收購日期的經濟環境及相關條件評估所承接的金融資產及負債，以作出適合的分類及指定，其中包括分離收購對象主合約中的嵌入式衍生工具。

倘業務合併分階段進行，先前持有的股權按收購日期的公允價值重新計量，而由此產生的任何收益或虧損於損益內確認。

收購方將予轉讓的任何或然代價將按於收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，而公允價值變動會於損益確認。分類為權益的或然代價並無重新計量，而其後結算於權益內入賬。

商譽初步按成本計量，即已轉讓總代價、就非控股權益確認的金額及 貴集團先前於收購對象持有的股權的任何公允價值總額，超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。如該代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，則其差額於重新評估後將於損益內確認為議價收購收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年進行減值測試，若有事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值，則會更頻密地進行測試。 貴集團於12月31日進行商譽的年度減值測試。為進行減值測試，因業務合併而收購的商譽，自收購之日起被分配至預期可從合併產生的協同效益中獲益的 貴集團各個現金產生單位或現金產生單位組別，而無論 貴集團其他資產或負債是否已分配至該等單位或單位組別。

減值乃通過評估與商譽有關的現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額釐定。當現金產生單位(或現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值時，減值虧損便予以確認。已就商譽確認的減值虧損不得於其後期間撥回。

倘商譽被分配至某個現金產生單位(或現金產生單位組別)，而該現金產生單位內的部分業務被出售，則在釐定出售該業務的收益或虧損時，與所出售業務相關的商譽將計入該業務

的賬面值。於該等情況下出售的商譽根據所出售業務與保留的現金產生單位部分的相對價值計量。

#### 共同控制下的業務合併

收購附屬公司及共同控制下的業務採用聯合經營會計法列賬。

聯合經營會計法涉及載入發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自該等合併實體或業務首次受控股方控制當日起已合併處理。合併實體或業務的淨資產從控股股東角度採用現有賬面值進行合併。概不確認有關商譽或收購方於收購方可識別資產、負債及或有負債公允價值淨額的權益超過共同控制合併時的投資成本的部分的任何金額。

#### 公允價值計量

於報告期末，貴集團按公允價值計量其衍生金融工具。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或(在無主要市場情況下)最具優勢市場進行。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃基於市場參與者為資產或負債定價時所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者通過按資產之最高及最佳用途使用資產或將該資產出售予將按其最高及最佳用途使用資產的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公允價值的估值技術，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有公允價值於財務報表計量或披露的資產及負債乃基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按以下公允價值層級分類：

- 第1級 — 基於相同資產或負債在活躍市場中的報價(未經調整)
- 第2級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低層輸入數據的估值技術
- 第3級 — 基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值技術

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於報告期末重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)釐定是否發生不同層級之間轉移。

#### 非金融資產減值

倘有跡象顯示出現減值，或須就資產(存貨、遞延稅項資產、金融資產及商譽除外)進行年度減值測試時，則評估資產之可收回金額。資產的可收回金額乃資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者之中的較高者，並就個別資產釐定，除非資產並不產生很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，可收回金額則按資產所屬的現金產生單位予以釐定。

減值虧損僅於資產的賬面值超過其可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計日後現

金流量按能反映當時市場對貨幣時間價值及該項資產特定風險之評估的除稅前貼現率貼現至其現值。減值虧損於產生期間在損益中列入與減值資產功能屬於同一類別的開支。

將於各有關期間末評估是否有跡象顯示先前已確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘該等跡象存在，則評估可收回金額。先前就商譽以外的資產所確認的減值虧損僅於用作釐定該資產可收回金額的估計有變時撥回，惟該數額不得超過假設過往年度並無就該資產確認減值虧損的情況下釐定的賬面值(已扣除折舊／攤銷)。該等減值虧損的撥回將於其產生期間計入損益，除非該資產按重估金額列賬，於該情況下，減值虧損的撥回根據該重估資產的相關會計政策入賬。

#### 關聯方

於下列情況下，有關方將被視為 貴集團之關聯方：

(a) 該方為一名人士或該名人士家族的近親，而該名人士：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團施加重大影響；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理人員的成員；

或

(b) 該方為符合下列任何條件之實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一間實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體及 貴集團均為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為離職後福利計劃，該計劃的受益人為 貴集團或與 貴集團有關的實體僱員；
- (vi) 該實體由(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)項所述人士對該實體有重大影響或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理人員的成員；及
- (viii) 該實體或屬該實體其中一部分的集團旗下任何成員公司為向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(除在建工程外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。誠如「持作出售的非流動資產及出售組別」的會計政策進一步闡述，倘物業、廠房及設備項目被分類為持作出售或倘其為分類為持作出售的出售組別的一部分，則該項目不作折舊，並根據國際財務報告準則第5號入賬。物業、廠房及設備項目之成本包括其購買價及將該項資產達至其運作狀態及地點以供其擬定用途的任何直接應計成本。

於物業、廠房及設備項目投產後產生的開支(例如維修及保養)，一般於產生的期間自損益扣除。倘符合確認標準，則主要檢查的開支於資產賬面值中資本化或作為置換部分。倘須定

## 附錄一

## 會計師報告

期替換大部分物業、廠房及設備，貴集團將該等部分確認為有特定可使用年期的個別資產並計提相應折舊。

折舊按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期以直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

樓宇	30至50年
燃氣管道	20年
機器及設備	10至30年
辦公及其他設備	6年
汽車	6年
儀器及器械	6年
租賃物業裝修	3至10年
其他	6年

倘物業、廠房及設備項目其中部分的可使用年期不同，該項目之成本會按合理基準分配至有關部分，而各部分均分開計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法將至少於各財政年度末檢討並作出適當調整。

物業、廠房及設備項目(包括任何初次確認的重大部分)於出售或預期使用或出售有關項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產年度在損益確認的出售或報廢資產的收益或虧損，為出售有關資產所得款項淨額與其賬面值兩者間的差額。

在建工程乃指興建或安裝調試中的樓宇、廠房及機械，乃按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。成本包括建設期間的直接建築成本及資本化相關借貸資金的借款成本。在建工程將於落成並可供使用時重新歸入適當之物業、廠房及設備類別。

### 投資物業

投資物業指以獲得租金收入及/或達致資本升值為目的而持有之土地及樓宇權益，包括符合投資物業定義持作使用權資產的租賃物業，並非用作生產或提供貨品或服務，或用作行政用途；或用作在日常業務中出售之用途。該等物業初步按成本計量，包括交易成本。於初始確認後，投資物業按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。

折舊以直線法按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期撇減其成本至剩餘價值計算。物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

樓宇	30至50年
----	--------

報廢或出售投資物業之任何收益或虧損在報廢或出售當年之損益中確認。

### 無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產在初始確認時按成本計量。業務合併中取得的無形資產的成本為其於收購日期的公允價值。無形資產之可使用年期評估為有限或無限。年期有限之無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時進行減值評估。可使用年期有限之無形資產之攤銷年期及攤銷方法至少於各財政年度末檢討一次。

### 軟件著作權

購買的軟件著作權按成本減任何減值虧損列賬並以直線法按六年的估計可使用年期攤銷。軟件著作權的六年估計可使用年期乃通過考慮本集團獲得經濟利益的期限及參考行業慣例釐定。

### 經營權

重新取得的經營權按成本減任何減值虧損列賬並以直線法按15.5年的估計可使用年期攤銷。經營權的15.5年估計可使用年期乃根據重新取得經營權時的餘下合約期限釐定。

### 租賃

貴集團於合約開始時評估該合約是否屬於或包含租賃。倘合約為換取代價而賦予在一段期間內使用已識別資產的控制權，則該合約屬於或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方法(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款及代表使用有關資產權利的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用之日)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何租賃負債重新計量作出調整。使用權資產成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取租賃優惠。使用權資產按租期及資產估計可使用年期(以較短者為準)以直線法計提折舊如下：

租賃土地	50年
樓宇	2至6年

倘於租期結束時租賃資產的擁有權轉移至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，折舊則根據資產的估計可使用年期計算。

#### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內將作出的租賃付款現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠、取決於指數或利率的可變租賃款項以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及支付終止租賃的罰款(倘租賃條款反映貴集團行使選擇權終止租賃)。並非取決於指數或利率的可變租賃付款在出現導致付款的事件或條件期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，倘租賃中所隱含的利率不易確定，則貴集團使用於租賃開始日期的增量借貸利率。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映了利息的增長及作出的租賃付款減少。此外，倘發生變更、租期發生變化、租賃付款發生變化(例如，因指數或利率變化而導致的未來租賃付款發生變化)或購買相關資產的選擇權評估發生變化，則重新計量租賃負債的賬面值。

#### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其機器及設備的短期租賃(即自開始日期起計租期為12個月或以下，並且不包含購買選擇權的租賃)。低價值資產租賃的確認豁免亦應用於被視為低價值的辦公設備的租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為一項開支。

### 貴集團作為出租人

當貴集團作為出租人時，其於租賃開始(或於租賃修訂)時將各份租賃分類為經營租賃或融資租賃。

貴集團並無轉移資產擁有權附帶之絕大部分風險及回報之租賃，均分類為經營租賃。倘合約包含租賃及非租賃部分，貴集團按相對獨立的售價將合約代價分配至各部分。租金收入於租期內按直線法入賬並按其經營性質於損益中計入收益。磋商及安排經營租賃所產生之最初直接成本會加入租賃資產賬面值，並按與租金收入相同之基準於租期內確認。或然租金於取期間確認為收益。

將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移予承租人的租賃入賬列作融資租賃。於開始日期，租賃資產的成本按租賃付款及相關付款(包括初始直接成本)的現值資本化，並按相等於租賃淨投資的金額呈列為租賃應收款項。相關租賃的財務成本於租賃投資淨額的收入(於損益確認)中扣除，以於租期內提供穩定的定期收費回報率。

### 投資及其他金融資產

#### 初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為其後按攤銷成本、按公允價值計入其他全面收益及按公允價值計入損益計量。

金融資產於初始確認時的分類取決於其合約現金流量特徵以及貴集團管理金融資產的業務模式。除不包含重大融資成份或貴集團就此運用可行權宜方法不對重大融資成份之影響作出調整之貿易應收款項外，貴集團初步以公允價值加上(金融資產並非按公允價值計入損益之情況下)交易成本計量金融資產。並無包含重大融資成份或貴集團就此運用可行權宜方法之貿易應收款項，按根據國際財務報告準則第15號所釐定之交易價格，遵照下文「收益確認」所載政策計量。

為使金融資產按攤銷成本分類及計量，該金融資產需要產生純粹為支付本金及未償還本金的利息(「純粹為支付本金及利息」)之現金流量。現金流量並非純粹為支付本金及利息的金融資產，不論其業務模式如何，均按公允價值計入損益分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式指貴集團如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式釐定現金流量是否因收取合約現金流量、出售金融資產或因前述兩者而引起。按攤銷成本分類及計量的金融資產，於目標為收取合約現金流量的業務模式下持有，而按公允價值計入其他全面收益分類及計量的金融資產，於目標為同時收取合約現金流量及出售的業務模式下持有。並非於上述業務模式下持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

所有金融資產的常規買賣於交易日(即貴集團承諾購買或出售該資產之日)確認。常規買賣指須在法規或市場慣例普遍規定的期間內交付資產的金融資產買賣。

#### 其後計量

金融資產其後視乎以下分類作出計量：

#### 按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並計量減值。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### 按公允價值計入其他全面收益的金融資產(債務工具)

就按公允價值計入其他全面收益的債務投資而言，利息收入、外匯重估及減值虧損或撥回於損益內確認，並按與按攤銷成本計量的金融資產相同的方式計算。其餘的公允價值變動於其他全面收益內確認。於終止確認時，在其他全面收益內確認的累計公允價值變動將重新計入損益。

### 按公允價值計入損益的金融資產(債務工具)

按公允價值計入損益的金融資產於財務狀況表內按公允價值列賬，公允價值變動淨額於損益表確認。按公允價值計入損益的金融資產包括持作買賣金融資產、初步確認時指定按公允價值計入損益的金融資產或被強制要求按公允價值計量的金融資產。倘收購金融資產之目的乃為近期出售或購回，其分類為持作買賣。除指定為有效對沖工具外，衍生工具(包括獨立嵌入衍生工具)亦分類為持作買賣。金融資產之現金流量若非僅支付本金及利息的，不論其業務模式如何，將按公允價值計入損益分類及計量。雖然如上文所述債務工具按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益分類的標準，倘可消除或大幅減少會計錯配情況，債務工具可於初步確認時指定按公允價值計入損益。

### 終止確認金融資產

在下列情況下會初步終止確認(即自貴集團的綜合財務狀況表移除)金融資產(或(倘適用)部分金融資產或一組類似金融資產的一部分)：

- 自資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓自該項資產收取現金流量的權利，或根據一項「轉手」安排，在未有嚴重延緩的情況下，已承擔向第三方全數支付收取現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓該項資產的絕大部份風險及回報；或(b) 貴集團並無轉讓或保留該項資產絕大部份風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利或已訂立轉手安排，貴集團評估其是否保留該資產擁有權的風險及回報以及相關程度。倘貴集團既無轉讓亦無保留該資產絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，貴集團繼續按貴集團之持續參與確認所轉讓資產。在此情況下，貴集團亦會確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以反映貴集團保留之相關權利及義務為基準計量。

以為轉讓資產作擔保方式持續參與業務，乃按資產之原有賬面值及貴集團可能被要求償付之最高代價金額兩者中較低者計量。

### 金融資產減值

貴集團對並非按公允價值計入損益而持有的所有債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約應付的合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額，按原有實際利率相近值貼現。預期現金流量將包括銷售同為合約條款組成部分的所持有抵押品或其他信貸提升措施所得的現金流量。

### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段獲確認。就自初始確認起信貸風險並無顯著增加的信貸風險而言，對因未來十二個月內可能發生的違約事件而導致的信貸虧損計提預期信貸虧損(十二個月預期信貸虧損)。就自初始確認起經已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約事件，均須在風險餘下年期內就預期信貸虧損計提虧損撥備(全期預期信貸虧損)。

## 附錄一

## 會計師報告

於各有關期間，貴集團評估自初始確認起金融工具的信貸風險是否顯著增加。當作出評估時，貴集團比較於有關期間金融工具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，並考慮無需付出過度成本或努力的情況下可得的合理及可支持資料，包括過往及前瞻性資料。

倘銷售天然氣的合約付款逾期超過30日及建設服務的合約付款逾期超過180日，貴集團認為金融資產屬違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料表明，在沒有計及貴集團持有的任何信貸提升措施前，貴集團不大可能悉數收到未結之合約款項，則貴集團亦可能認為金融資產違約。金融資產於無合理預期可收回合約現金流量時撇銷。

除貿易應收款項及合約資產採用下述簡化方法外，按公允價值計入其他全面收益的債務投資及按攤銷成本計量的金融資產按一般方法計量減值，並按以下計量預期信貸虧損的階段分類。

- |      |   |   |
|------|---|---|
| 第一階段 | - | 自初始確認以來信貸風險未顯著增加的金融工具，其虧損撥備按等於十二個月預期信貸虧損的金額計量         |
| 第二階段 | - | 自初始確認以來信貸風險顯著增加但並非信貸減值金融資產的金融工具，其虧損撥備按等於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 第三階段 | - | 於報告日期信貸減值的金融資產(但並非購買或原始信貸減值)，其虧損撥備按等於全期預期信貸虧損的金額計量    |

### 簡化方法

就不包含重大融資成份的貿易應收款項及應收票據而言，或當貴集團採用可行權宜方法不予調整重大融資成份的影響時，貴集團採納簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，貴集團不會追蹤信貸風險之變動，而是根據每個報告日期的全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其過往信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並就債務人及經濟環境特定的前瞻性因素作出調整。

### 金融負債

#### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款以及應付款項。

所有金融負債按公允價值初步確認，而就貸款及借款以及應付款項而言，扣除直接應計交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及其他應付款項、計息銀行及其他借款以及租賃負債。

#### 其後計量

金融負債的其後計量取決於其如下分類：

#### 按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款)

在初始確認後，計息貸款及借款其後使用實際利率法按攤銷成本進行計量，但若貼現的影響不重大，在此情況下，則以成本列賬。當負債終止確認後，在損益中確認收益及虧損，或使用實際利率法在攤銷過程中確認收益及虧損。

攤銷成本乃透過計及任何收購折讓或溢價及構成實際利率組成部份的費用或成本計算。實際利率攤銷於損益及其他全面收益表中計入財務成本。

## 附錄一

## 會計師報告

### 終止確認金融負債

倘負債項下責任被解除、取消或到期，則終止確認金融負債。

倘現有金融負債被來自同一貸款人的另一項負債按實質上不相同的條款替代，或現有負債的條款大部分被修訂，該項交換或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債處理，各自賬面值的差額於損益內確認。

### 抵銷金融工具

倘目前擁有可合法執行權利以抵銷已確認的金額，且有意按淨額基準結算，或同時變現資產及清償負債，則可抵銷金融資產及金融負債，並於財務狀況表內呈列淨額。

### 存貨

存貨乃按成本值及可變現淨值兩者中較低者入賬。成本值以加權平均法釐定，而就在製品及製成品而言，成本值包括直接物料、直接勞工及適當比例的間接開支。可變現淨值乃按估計售價扣除任何在完成及出售中產生的估計成本計算。

### 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險甚微及一般於購入後三個月內到期之短期高流動性投資，減須按要求償還及構成 貴集團現金管理不可分割部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金與存放於銀行的現金，包括用途不受限制的定期存款及性質與現金相近的資產。

### 撥備

倘因過往事件導致現有債務(法定或推定)及日後可能需要有資源流出以結算債務，則確認撥備，惟須可靠估計有關債務金額。

### 專項儲備－安全基金

貴集團的安全經營責任撥備乃根據中國相關規則及規例，基於 貴集團每年銷售天然氣的收益。 貴集團於發生安全經營支出時記錄相應成本。 貴集團安全經營責任的餘下撥備將記入專項儲備－安全基金。雖然當 貴集團確認專項儲備－安全基金時，減少其保留利潤，但餘下撥備將不會於損益內記錄。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。有關損益外確認項目的所得稅於損益外的其他全面收益或直接於權益內確認。

當前及過往期間的即期稅項資產及負債，根據於各有關期間末前已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)，計及 貴集團營運所在國家的現行詮釋及慣例後，按預期將自稅務機關收回或將支付予稅務機關的金額計量。

就報告期末資產與負債的稅基與其就財務報告而言的賬面值之間的所有暫時性差異，按負債法計提遞延稅項撥備。

所有應課稅暫時性差異均會確認為遞延稅項負債，惟下列情況除外：

- 倘遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併的交易中初始確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司及聯營公司投資有關的應課稅暫時性差異而言，倘暫時性差異的撥回時間為可控制，而該等暫時性差異於可預見將來可能不會撥回。

所有可扣減暫時性差異、未動用稅項抵免與任何未動用稅項虧損結轉，均確認為遞延稅項資產。若日後有可能出現應課稅利潤，可用以抵扣可扣減暫時性差異、未動用稅項抵免與未動用稅項虧損結轉，方確認為遞延稅項資產，惟下列情況除外：

- 倘與可扣稅暫時性差異有關的遞延稅項資產乃因在一項並非業務合併的交易中初始確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤及應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司及聯營公司投資有關的可扣減暫時性差異而言，遞延稅項資產僅於暫時性差異於可見將來有可能撥回以及將有應課稅利潤以動用暫時性差異以作對銷的情況下，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末審閱，並沖減至不可能再有足夠應課稅利潤以致可動用全部或部分遞延稅項資產的水平。並未確認的遞延稅項資產將於報告期末重新評估，並於可能將有足夠的應課稅利潤以致可收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃按預期資產變現或負債清償的期間所適用的稅率及以各有關期間末已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法)為基準計算。

僅當 貴集團有可合法執行權利可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應稅實體或於各未來期間預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或清償時，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債之不同稅務實體徵收之所得稅相關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債可予以抵銷。

#### 政府補助

倘有合理保證可獲取政府補助，並將可符合所有附帶條件，則政府補助按公允價值確認。倘補助與支出項目有關，則補助將按系統性基準在擬予以補償的成本支出的期間確認為收入。

當該補助與資產有關時，則按其公允價值記入遞延收入賬，並於有關資產的預計可使用年期內，每年以等額分期撥回至損益，或從資產的賬面值作出扣減，並以減少折舊費的方式撥回至損益。

#### 收益確認

##### 客戶合約收益

客戶合約收益於貨品或服務的控制權轉移予客戶時予以確認，而該金額反映 貴集團預期就提供該等貨品或服務有權獲得的代價。

當合約中的代價包括可變金額時，估計代價為 貴集團將貨品或服務轉移予客戶而有權獲得的金額。可變代價在合約開始時作出估計並受其約束，直至與可變代價相關的不確定性其後消除，累計已確認收益金額極有可能不會發生重大收益轉回時為止。

## 附錄一

## 會計師報告

當合約中包含為客戶提供超過一年的貨品或服務轉讓融資的重大利益的融資部分時，則收益按應收金額的現值計量，並使用 貴集團與客戶之間於合約開始時的單獨融資交易中反映的貼現率貼現。倘合約中包含為 貴集團提供超過一年的重大融資利益的融資部分時，則根據該合約確認的收益包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。就客戶付款與轉讓承諾貨品或服務之期間為一年或少於一年的合約而言，交易價格採用國際財務報告準則第 15 號的可行權宜方法，不會就重大融資部分的影響進行調整。

### (a) 銷售貨品

銷售貨品的收益於資產控制權轉移至客戶時確認，一般於交付上述貨品時確認。

### (b) 提供建設及安裝服務

提供建設及安裝服務的收益乃於一段時間內確認，並採用投入法計量至完全履行服務的進度，乃因 貴集團的履約行為可創建或改良客戶於資產創建或改良時已控制的資產。投入法按所產生的成本相對履行建設及安裝服務的估計總成本的比例確認收益。

### (c) 液化天然氣服務

貴集團提供服務便於上游液化天然氣提供商向下游用戶進行銷售（「液化天然氣服務」）。於下游用戶購買前， 貴集團並不控制液化天然氣。因此， 貴集團於交易中作為代理行事。液化天然氣服務收益於提供液化天然氣服務的時間點確認。

### 其他來源的收益

租金收入於租期內按時間比例確認。不取決於一項指數或比率的可變租賃付款於其產生的會計期間確認為收入。

融資租賃採用實際利率法按應計基準確認，而實際利率乃用於將金融工具預計年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

### 其他收入

利息收入採用實際利率法按應計基準確認，而實際利率乃用於將金融工具預計年期或較短期間（如適當）的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

股息收入會在股東收取款項的權利被確立、與股息相關的經濟利益可能流入 貴集團，且股息金額能可靠計量時確認。

### 合約負債

合約負債於 貴集團轉讓相關貨品或服務前自客戶收取付款或付款到期時（以較早者為準）確認。合約負債於 貴集團履行合約（即將相關貨品或服務的控制權轉讓至客戶）時確認為收益。

### 合約成本

除資本化為存貨、物業、廠房及設備以及無形資產的成本外，倘符合以下所有條件，履行客戶合約所產生的成本資本化為資產：

(a) 有關成本與實體可明確識別的合約或預期訂立的合約有直接關係。

(b) 有關成本令實體將用於履行(或持續履行)日後履約責任的資源得以產生或有所增加。

(c) 有關成本預期可收回。

資本化合約成本按與向客戶轉讓資產相關貨品或服務一致的系統化基準在損益內攤銷及扣除。其他合約成本於產生時列為開支。

#### 僱員福利

#### 退休金計劃

貴集團的僱員須參與當地市政府運作的中央退休金計劃。該等附屬公司須按薪酬成本的14%向中央退休金計劃供款。供款按照中央退休金計劃規定於應繳納之日於損益內扣除。

#### 借貸成本

因建設或生產合資格資產(即需於一段長時間方能達致其擬定用途或出售的資產)而直接產生的借貸成本，乃予資本化作為該等資產的部分成本。倘資產已大致上可作其擬定用途或出售，則該等借貸成本將會停止資本化。特定借款在作為合資格資產的開支前作為臨時投資所賺取的投資收入，從已資本化的借貸成本中扣除。所有其他借貸成本於產生期間列支。借貸成本包括實體就借入資金所產生的利息及其他成本。

#### 股息

末期股息於股東在股東大會上批准時確認為負債。建議末期股息於歷史財務資料附註12披露。

#### 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，而人民幣為貴公司的功能貨幣。貴集團各個實體自行決定其功能貨幣，而納入各實體財務報表的項目則用該功能貨幣計量。貴集團實體錄得的外幣交易初步按交易日彼等各自的功能貨幣匯率換算入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按功能貨幣於各有關期間末適用之匯率換算。因結算或換算貨幣項目而產生的所有差額均於損益確認。

按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目，採用初步交易日的匯率換算。按公允價值以外幣計量的非貨幣項目，採用計量公允價值當日的匯率換算。因換算非貨幣項目而產生的收益或虧損與該項目公允價值變動收益或虧損的確認處理方法一致(即於其他全面收益或損益中確認公允價值收益或虧損的項目，其換算差額亦分別在其他全面收益或損益中確認)。

於終止確認與預付代價相關的非貨幣性資產或非貨幣性負債時，為釐定初始確認相關資產、開支或收入採用的匯率，初步交易日期為貴集團初始確認預付代價產生的非貨幣性資產或非貨幣性負債當日。倘存在多筆預先付款或收款，貴集團就每筆預付代價的付款或收款釐定交易日期。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團歷史財務資料需要管理層作出影響所呈報收益、開支、資產及負債金額連同其相關披露資料以及或然負債之披露資料之判斷、估計及假設。任何有關該等假設及估計之不確定因素均會導致日後可能須對受影響資產或負債賬面值作出重大調整之結果。

#### 估計不確定因素

下文闡述於各有關期間末存在導致須對下一財政年度資產及負債賬面值作出重大調整之重大風險且有關未來之主要假設及估計不確定因素之其他主要來源。

#### (i) 非金融資產(商譽除外)之減值

貴集團於報告期末就所有非金融資產評估是否存在任何減值跡象。其他非金融資產於有跡象顯示可能無法收回賬面值時進行減值測試。倘資產或現金產生單位之賬面值超過其可收回金額(即其公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)，則存在減值。公允價值減出售成本乃根據可自類似資產之具約束力公平銷售交易取得之數據或可觀察市場價格減出售該資產之增加成本計算。當計算使用價值時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇合適貼現率以計算該等現金流量之現值。

#### (ii) 貿易應收款項及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式(根據銷售類型)的多個客戶分部組別的逾期日數釐定。

撥備矩陣最初基於 貴集團的過往觀察所得違約率。 貴集團將按經前瞻性資料調整的過往信貸虧損經驗調節該矩陣。例如，倘預測經濟狀況(如國內生產總值)未來一年內將惡化，這可能導致能源行業的違約數量增加，過往違約率將作出調整。於各有關期間，過往觀察所得違約率將予以更新，並分析前瞻性估計的變化。

對過往觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間關連性進行的評估屬重大估計。預期信貸虧損金額易受環境及預測經濟狀況變動的影響。 貴集團的過往信貸虧損經驗及經濟狀況預測未必可代表客戶的未來實際違約情況。有關 貴集團貿易應收款項及應收票據以及預付款項、按金及其他應收款項的預期信貸虧損資料於歷史財務資料附註22及附註23披露。

#### (iii) 物業、廠房及設備的可使用年期

貴集團釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及相關折舊費用。有關估計乃基於具類似性質及功能的物業、廠房及設備實際可使用年期的過往經驗而作出。有關估計會因技術創新、競爭對手因應激烈的行業週期所採取的行動或日後執法權的不可預見變動而有重大變化。倘可使用年期較之前的估計年期為短，則管理層會增加折舊費用，或將會撤銷或撤減已報廢或出售的技術過時或非策略資產。

#### (iv) 商譽的減值

釐定商譽是否減值需要估計已獲分配商譽的現金產生單位的可收回金額，即使用價值與公允價值減出售成本中較高者。使用價值的計算要求 貴集團估計預期從現金產生單位產生的未來現金流量及一個合適的貼現率以計算現值。當實際未來現金流量低於預期，或事實及情況的變化導致未來現金向下修正時，可能會產生重大減值虧損。於2019年、2020年及

## 附錄一

## 會計師報告

2021年12月31日，商譽的賬面值分別為人民幣28,506,000元、人民幣28,506,000元及人民幣28,506,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註18。

### (v) 建設及安裝服務的收益確認

建設及安裝服務的收益於一段時間內確認，並採用投入法計量至完全履行服務的進度。投入法按所產生的成本相對履行建設及安裝服務的估計總成本的比例確認收益。因此，估計合約總成本的任何變動均可能對合約期內各會計期間確認的合約收益產生重大影響。

### (vi) 遞延稅項

與若干暫時性差異有關的遞延稅項資產於管理層認為未來有可能出現應課稅利潤可用作抵銷該等暫時性稅項差異或稅項虧損時確認。當預期的金額與原定估計有差異時，則該差異將會影響於估計改變的期間內遞延稅項資產及遞延稅項的確認。於2019年、2020及2021年年12月31日，在綜合財務狀況表列賬的遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣5,687,000元、人民幣1,719,000元及人民幣1,365,000元。於2019年、2020年及2021年12月31日，在綜合財務狀況表列賬的遞延稅項負債的賬面值分別為人民幣37,168,000元、人民幣39,720,000元及人民幣38,705,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註31。

## 4. 經營分部資料

貴集團僅有一個可報告經營分部，從事(i)於湖州市銷售燃氣，主要包括管道天然氣(根據特許經營權)、液化天然氣及液化石油氣；(ii)提供建設及安裝服務；及(iii)其他，包括銷售能源、家用燃氣電器以及租賃物業。由於此乃 貴集團唯一的可報告經營分部，故並無呈列進一步的經營分部分析。

### 地區資料

#### (a) 來自外部客戶的收益

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
中國內地	1,630,421	1,422,038	1,858,737

上述收益資料乃基於客戶所在地。

#### (b) 非流動資產

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
中國內地	909,433	922,687	993,321

上述非流動資產資料乃基於資產所在地，且不包括金融工具及遞延稅項資產。

### 有關主要客戶的資料

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，分別約人民幣166,336,000元(佔總銷售額的10.2%)、人民幣181,638,000元(佔總銷售額的12.7%)及人民幣178,809,000元(佔總銷售額的9.6%)的收益乃源自天然氣經營分部向一名客戶集團A的銷售。客戶集團A代表同一股東控制下的三名客戶。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5. 收益

收益分析如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
來自客戶合約的收益			
銷售貨品	1,476,885	1,253,904	1,641,702
提供建設及安裝服務	152,498	165,497	213,134
其他	3,231	4,941	6,707
其他來源收益			
總租金收入	881	878	926
	<u>1,633,495</u>	<u>1,425,220</u>	<u>1,862,469</u>
減：政府附加費	(3,074)	(3,182)	(3,732)
	<u>1,630,421</u>	<u>1,422,038</u>	<u>1,858,737</u>

來自客戶合約的收益

#### (i) 分拆收益資料

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
貨品或服務類型			
銷售管道天然氣	1,439,471	1,230,405	1,609,853
銷售液化天然氣	25,169	16,751	14,246
銷售液化石油氣	11,561	4,628	—
銷售家用燃氣電器	684	2,120	5,137
銷售能源	—	—	12,466
提供建設及安裝服務	152,498	165,497	213,134
其他	3,231	4,941	6,707
	<u>1,632,614</u>	<u>1,424,342</u>	<u>1,861,543</u>
減：政府附加費	(3,074)	(3,182)	(3,732)
	<u>1,629,540</u>	<u>1,421,160</u>	<u>1,857,811</u>
確認收益的時間			
於某時間點轉讓的貨品或服務	1,480,116	1,258,845	1,648,409
在一段時間內轉讓的服務	152,498	165,497	213,134
	<u>1,632,614</u>	<u>1,424,342</u>	<u>1,861,543</u>
減：政府附加費	(3,074)	(3,182)	(3,732)
	<u>1,629,540</u>	<u>1,421,160</u>	<u>1,857,811</u>

## 附錄一

## 會計師報告

下表顯示於各有關期間確認的收益金額，其已於各有關期間期初計入合約負債：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
銷售貨品	111,927	124,078	121,285
建設及安裝服務	66,545	71,231	138,630
火災報警商品	—	520	504
	<u>178,472</u>	<u>195,829</u>	<u>260,419</u>

於各有關期間末，概無銷售由於對可變代價的限制而過往未確認的貨品。

### (ii) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

#### 銷售貨品

履約責任於交付管道天然氣、液化天然氣、液化石油氣、能源及家用燃氣電器後達成，通常須於交付後30至90日內付款。此外， 貴集團於交付前向部分客戶收取預付款項。

#### 建設及安裝服務

履約責任於提供服務的一段時間內達成，且提供服務前或提供服務期間一般須支付短期墊款。付款的餘下百分比通常應於建設、安裝及管理完成前支付。

於各有關期間末分配至剩餘履約責任(未達成或部分未達成)的交易價格金額如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
預期將確認為收益的金額：			
一年內	195,829	260,419	291,477
一年後	<u>79,569</u>	<u>77,817</u>	<u>90,404</u>
	<u>275,398</u>	<u>338,236</u>	<u>381,881</u>

分配至剩餘履約責任之交易價格金額預期將於一年後確認，其與燃氣管道的建設及安裝服務以及銷售火災報警商品有關，其履約責任將於兩至三年內完成。所有其他分配至剩餘履約責任之交易價格金額預期將於一年內確認為收益。上文披露之金額並不包括受限制可變代價。

附錄一

會計師報告

6. 其他收入及收益

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
其他收入				
銀行利息收入	7	5,314	10,445	6,256
租賃淨投資的融資收入		–	127	763
政府補助		892	2,308	2,807
其他		462	275	126
		<u>6,668</u>	<u>13,155</u>	<u>9,952</u>
其他收益				
出售物業、廠房及設備的收益	7	1,103	46,992	2,018
撥回已撤銷貿易應付款項		1,010	673	–
理財產品公允價值收益	7	–	–	7,443
出售材料所得收益		45	254	107
		<u>2,158</u>	<u>47,919</u>	<u>9,568</u>
		<u>8,826</u>	<u>61,074</u>	<u>19,520</u>

7. 稅前利潤

貴集團的稅前利潤乃經扣除／(計入)：

	截至2019年 12月31日 止年度 附註 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
已售存貨成本	1,241,880	988,018	1,345,306
提供服務的成本	83,306	98,654	128,394
物業、廠房及設備折舊	42,487	45,730	50,149
投資物業折舊	27	27	44
使用權資產折舊	1,687	1,666	1,702
其他無形資產攤銷	7,425	7,428	7,437
	<u>1,376,812</u>	<u>1,141,523</u>	<u>1,533,032</u>
未計入租賃負債計量的			
租賃付款	679	872	701
核數師酬金	364	1,742	2,723
僱員福利開支(不包括董事及 最高行政人員的酬金 (附註9))：			
工資及薪金	46,714	57,475	71,313
退休金計劃供款	5,381	3,556	7,017
社會保險供款及住房福利	7,784	7,167	9,076
	<u>60,922</u>	<u>70,812</u>	<u>90,830</u>

## 附錄一

## 會計師報告

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
金融資產減值淨額：				
貿易應收款項減值		381	563	(103)
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產的減值		38	(12)	(111)
		<u>419</u>	<u>551</u>	<u>(214)</u>
銀行利息收入	6	(5,314)	(10,445)	(6,256)
理財產品公允價值收益	6	—	—	(7,443)
租賃負債利息開支	8	34	24	59
出售物業、廠房及設備項目的 收益	6	(1,103)	(46,992)	(2,018)
撇減存貨至可變現淨值		(64)	1,685	(823)
物業、廠房及設備減值		117	—	—

### 8. 財務成本

財務成本的分析載列如下：

		截至2019度 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
須於五年內悉數償還的計息銀行借款的 利息		214	—	—
貼現應收票據產生的利息開支		—	257	1,176
租賃負債利息開支		34	24	59
		<u>248</u>	<u>281</u>	<u>1,235</u>
非按公允價值計入損益的金融負債的 利息開支總額		<u>248</u>	<u>281</u>	<u>1,235</u>

9. 董事酬金

有關期間的董事、監事及最高行政人員的酬金載列如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
袍金	—	—	188
其他酬金：			
薪金、津貼及實物福利	—	—	497
退休金計劃供款	—	—	59
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>556</u>

(a) 獨立非執行董事

	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
張立憲(於2021年5月獲委任)	75
劉雪樵(於2021年5月獲委任)	75
周鑫發(於2021年5月獲委任)	<u>38</u>
	<u>188</u>

於有關期間，概無應付獨立非執行董事的其他酬金。

附錄一

會計師報告

(b) 執行董事、非執行董事、監事及最高行政人員

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
截至2019年12月31日 止年度					
執行及非執行董事：					
潘海明	-	-	-	-	-
蘇莉	-	-	-	-	-
韓繼深	-	-	-	-	-
沈國強 (於2019年11月辭任)	-	-	-	-	-
吳張歡 (於2019年11月獲委任)	-	-	-	-	-
程習文	-	-	-	-	-
監事：					
柳斐	-	-	-	-	-
蔡銳	-	-	-	-	-
最高行政人員：					
陳泓予 (於2019年12月辭任)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現相關花紅	退休金 計劃供款	薪酬總額
	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2020年12月31日 止年度					
執行及非執行董事：					
潘海明	-	-	-	-	-
蘇莉	-	-	-	-	-
韓繼深 (於2020年9月辭任)	-	-	-	-	-
吳張歡	-	-	-	-	-
程習文	-	-	-	-	-
張宇迎 (於2020年9月獲委任)	-	-	-	-	-
監事：					
柳斐	-	-	-	-	-
蔡銳	-	-	-	-	-
最高行政人員：					
李海笑 (於2020年1月獲委任)	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

	袍金	薪金、津貼 及實物福利	表現相關花紅	退休金 計劃供款	薪酬總額
	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					
執行及非執行董事：					
汪驊					
（於2021年4月獲委任）	-	182	120	36	338
蘇莉	-	-	-	-	-
吳張歡	-	-	-	-	-
潘海明	-	-	-	-	-
程習文					
（於2021年4月辭任）	-	-	-	-	-
張宇迎	-	-	-	-	-
監事：					
柳斐	-	-	-	-	-
蔡銳	-	-	-	-	-
徐國新					
（於2021年4月獲委任）	-	143	52	23	218
最高行政人員：					
李海笑	-	-	-	-	-
	-	325	172	59	556

## 附錄一

## 會計師報告

### 10. 五名最高薪酬僱員

於有關期間內，五名並非 貴公司董事或最高行政人員的最高薪酬僱員酬金詳情如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	2,112	2,224	1,925
退休金計劃供款	154	112	231
	<u>2,266</u>	<u>2,336</u>	<u>2,156</u>

非董事及非最高行政人員最高薪酬僱員的酬金介乎以下範圍的人數如下：

	截至2019年 12月31日 止年度	截至2020年 12月31日 止年度	截至2021年 12月31日 止年度
零至1,000,000港元	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

### 11. 所得稅

貴集團須就 貴集團成員公司註冊及經營業務所在司法管轄區所產生或源自該等司法管轄區的利潤按實體基準繳納所得稅。

中國內地即期所得稅撥備乃根據中國企業所得稅法（「新企業所得稅法」，於2008年1月1日批准及生效），按 貴集團中國附屬公司的應課稅利潤以25%的法定稅率計算。

所得稅開支的主要部分載列如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
即期—中國內地			
年內支出	42,342	58,871	55,665
遞延稅項(附註31)	<u>6,704</u>	<u>6,516</u>	<u>(669)</u>
年內稅項總支出	<u>49,046</u>	<u>65,387</u>	<u>54,996</u>

## 附錄一

## 會計師報告

適用於按 貴公司及其主要經營附屬公司註冊所在國家法定稅率計算的稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
稅前利潤	192,946	257,654	221,688
按法定稅率計算的稅項	48,236	64,414	55,422
不可扣稅開支	257	1,149	101
就過往期間的即期			
稅項調整	-	-	20
特種設備所得稅抵免	-	-	(255)
研發開支額外稅項扣除	-	-	(812)
合營企業應佔利潤/ (虧損)	(481)	(114)	513
出售一間附屬公司 部分權益惟未有 失去控制權之收入	1,137	-	-
未確認暫時性差異/ 稅項虧損	9	(20)	7
過往期間所用的 稅項虧損	(112)	(42)	-
按 貴集團實際稅率計算的 稅項支出	49,046	65,387	54,996

### 12. 股息

於有關期間， 貴公司及 貴公司附屬公司向彼等當時股東宣派的股息如下：

#### 貴集團

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
股息	86,000	156,116	70,524

#### 貴公司

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
股息	39,000	145,000	-

根據於2019年12月27日通過的股東決議案，貴公司股東批准截至2019年12月31日止年度股息人民幣39,000,000元。根據於2019年6月25日通過的股東決議案，貴公司附屬公司股東批准截至2019年12月31日止年度股息人民幣47,000,000元。

根據於2020年10月25日通過的股東決議案，貴公司股東批准截至2020年12月31日止年度股息人民幣145,000,000元。根據於2020年12月25日通過的股東決議案，貴公司附屬公司股東批准截至2020年12月31日止年度股息人民幣11,116,000元。

根據於2021年4月26日通過的股東決議案，貴公司附屬公司股東批准截至2021年12月31日止年度股息人民幣25,390,000元。根據於2021年5月28日通過的股東決議案，貴公司附屬公司股東批准截至2021年12月31日止年度股息人民幣45,134,000元。

貴公司的部分附屬公司及貴公司分別於2022年5月19日及2022年6月9日向其當時的股東宣派特別股息人民幣212.0百萬元，此乃基於貴公司及其附屬公司於2021年12月31日或之前累計的可供分派利潤。

### 13. 母公司普通股權益持有人應佔每股盈利

為計算每股基本及攤薄盈利，假定已於2019年1月1日發行及分配普通股，猶如貴公司屆時已由有限責任公司改制為股份有限公司。

每股基本盈利乃根據相關期間母公司擁有人應佔利潤除以普通股加權平均數計算。

於相關期間，貴公司並無任何發行在外潛在攤薄普通股。

每股基本及攤薄盈利乃根據以下各項計算：

	截至2019年 12月31日 止年度	截至2020年 12月31日 止年度	截至2021年 12月31日 止年度
盈利			
母公司普通股權益 持有人應佔利潤 (人民幣千元)	94,956	145,560	119,714
股份			
普通股加權平均數 (千股)	150,000	150,000	150,000
每股盈利			
基本及攤薄	<u>63.3分</u>	<u>97.0分</u>	<u>79.8分</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 租賃應收款項

#### 貴集團及 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
租賃應收款項	—	15,329	14,529
減：未賺取融資收入	—	(10,878)	(10,115)
租賃應收款項淨額	—	4,451	4,414

租賃應收款項基於將收取的合約未貼現租賃付款的到期分析如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
租賃應收款項			
1年內到期	—	927	927
1至2年內到期	—	800	800
2至3年內到期	—	800	800
3至4年內到期	—	800	800
4到5年內到期	—	800	800
5年後到期	—	11,202	10,402
總計	—	15,329	14,529

於報告期末，並無有關 貴集團融資租賃安排或或然租賃安排之未擔保剩餘價值須入賬。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

	樓宇	燃氣管道	廠房及機器	辦公室及 其他設備	汽車	儀器及器械	其他	租賃 物業裝修	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：										
於2018年12月31日及 2019年1月1日	71,374	557,252	56,968	4,550	7,766	3,962	1,476	913	60,928	765,189
添置	-	-	2,819	1,017	1,488	764	293	152	148,314	154,847
自在建工程轉撥	-	160,008	14	-	-	-	45	-	(160,067)	-
重新分類至持有 出售資產	(2,757)	-	(17,536)	(342)	-	(132)	(2)	-	-	(20,769)
出售	-	(2,044)	(34)	(218)	(255)	(68)	-	-	(13)	(2,632)
於2019年12月31日及 2020年1月1日	68,617	715,216	42,231	5,007	8,999	4,526	1,812	1,065	49,162	896,635
添置	-	-	10,733	446	437	1,128	14	314	59,724	72,796
自在建工程轉撥	-	60,016	2,738	-	-	-	3	-	(62,757)	-
出售	(3,323)	(238)	(5,963)	(89)	(2,121)	(77)	(9)	-	(144)	(11,964)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	65,294	774,994	49,739	5,364	7,315	5,577	1,820	1,379	45,985	957,467
添置	-	-	4,583	530	534	1,770	-	143	125,344	132,904
自在建工程轉撥	449	88,431	3,093	-	-	-	17	-	(91,990)	-
轉撥至投資物業 出售	(1,587)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,587)
	-	(3,245)	(723)	(321)	(684)	(78)	-	-	-	(5,051)
於2021年12月31日	64,156	860,180	56,692	5,573	7,165	7,269	1,837	1,522	79,339	1,083,733

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	燃氣管道 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	辦公室及 其他設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	儀器及器械 人民幣千元	其他 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日及 2019年1月1日 年內計提的折舊 重新分類至持作出售 出售	11,469 1,507 (797) -	91,706 35,512 - (409)	17,996 3,189 (9,050) (16)	2,189 508 (303) (192)	5,367 723 - (227)	1,010 589 (103) (25)	30 292 (2) -	368 167 - -	- - - -	130,135 42,487 (10,255) (869)
於2019年12月31日及 2020年1月1日 年內計提的折舊 出售	12,179 2,449 (2,351)	126,809 36,814 (72)	12,119 3,963 (3,074)	2,202 608 (73)	5,863 560 (2,015)	1,471 797 (52)	320 320 (5)	535 219 -	- - -	161,498 45,730 (7,642)
於2020年12月31日及 2021年1月1日 年內計提的折舊 轉撥至投資物業 出售	12,277 1,577 (300) -	163,551 43,460 - (288)	13,008 2,346 - (507)	2,737 646 - (282)	4,408 657 - (217)	2,216 862 - (58)	635 318 - -	754 283 - -	- - - -	199,586 50,149 (300) (1,352)
於2021年12月31日	13,554	206,723	14,847	3,101	4,848	3,020	953	1,037	-	248,083

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	燃氣管道 人民幣千元	廠房及機器 人民幣千元	辦公室及 其他設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	儀器及器械 人民幣千元	其他 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
減值：										
於2018年12月31日及 2019年1月1日	1,274	202	141	68	433	67	9	-	-	2,194
減值	-	-	-	-	117	-	-	-	-	117
於2019年12月31日及 2020年1月1日	1,274	202	141	68	550	67	9	-	-	2,311
出售	(1,274)	(202)	(141)	(44)	(101)	(67)	(9)	-	-	(1,838)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	-	-	-	24	449	-	-	-	-	473
出售	-	-	-	(24)	(449)	-	-	-	-	(473)
於2021年12月31日	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
賬面淨值：										
於2019年12月31日	55,164	588,205	29,971	2,737	2,586	2,988	1,483	530	49,162	732,826
於2020年12月31日	53,017	611,443	36,731	2,603	2,458	3,361	1,185	625	45,985	757,408
於2021年12月31日	50,602	653,457	41,845	2,472	2,317	4,249	884	485	79,339	835,650

## 附錄一

## 會計師報告

### 16. 投資物業

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
成本：			
年初	1,099	1,099	1,099
自自用物業轉撥	—	—	1,287
年末	<u>1,099</u>	<u>1,099</u>	<u>2,386</u>
累計折舊：			
年初	341	368	395
年內支出	27	27	44
年末	<u>368</u>	<u>395</u>	<u>439</u>
賬面淨值：			
年末	<u>731</u>	<u>704</u>	<u>1,947</u>
年初	<u>758</u>	<u>731</u>	<u>704</u>

投資物業乃按成本值減累計折舊及任何累計減值虧損列賬。投資物業的市值乃採用投資法估值，即於現有租約餘下期間的應收租金按適當資本化利率資本化，且就租約屆滿後之可收回利息作出適當撥備釐定。

投資物業乃根據經營租賃出租予關聯方，其進一步概要詳情載於歷史財務資料附註40。

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團投資物業賬面值分別為人民幣731,000元、人民幣704,000元及人民幣1,947,000元。於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團投資物業並無抵押予任何人士。

於2019年、2020年及2021年12月31日，投資物業的公允價值分別為人民幣1,978,000元、人民幣3,102,000元及人民幣4,798,100元。

估值乃由獨立專業合資格估值師江蘇天聖房地產土地資產評估測繪有限公司湖州分公司進行。外部估值師的選擇標準包括市場知識、聲譽、獨立性及是否保持專業水準。於就財務報告進行估值時，貴集團財務經理及財務總監與估值師就估值假設及估值結果進行討論。由於年內涉及該地區可資比較物業的交易量大，該投資物業採用市場比較法進行估值。根據市場比較法，一項物業的公允價值乃根據可比交易進行估計。市場比較法乃基於替代原則，根據該原則，潛在買家就該物業支付的費用不會高於購買可比替代物業的費用。貴集團採用的比較單位為每平方米的價格。每平方米市場價格的大幅增加或減少將導致投資物業公允價值的大幅增加或減少。投資物業的公允價值計量層級要求若干重大不可觀察的輸入數據(第3級)。

17. 租賃

貴集團為承租人

貴集團就其營運所用的樓宇及租賃土地多個項目訂有租賃合約。已提前作出一次性付款以向業主取得租賃土地，租期為50年，而根據該等土地租賃的條款，將不會繼續支付任何款項。租賃樓宇的租期通常介乎2至5年。一般而言，貴集團不可向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

有關期間的使用權資產及租賃負債變動如下：

貴集團

	樓宇 人民幣千元	租賃土地 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日	1,767	28,990	30,757
添置	658	—	658
重新分類至持作出售資產	—	(3,458)	(3,458)
折舊開支	(999)	(688)	(1,687)
折舊轉出	—	1,494	1,494
	<u>1,426</u>	<u>26,338</u>	<u>27,764</u>
於2019年12月31日	1,426	26,338	27,764
添置	599	—	599
折舊開支	(1,035)	(631)	(1,666)
	<u>990</u>	<u>25,707</u>	<u>26,697</u>
於2020年12月31日	990	25,707	26,697
添置	1,965	—	1,965
折舊開支	(1,070)	(632)	(1,702)
	<u>1,885</u>	<u>25,075</u>	<u>26,960</u>
於2021年12月31日	1,885	25,075	26,960

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團租賃土地賬面值分別為人民幣26,338,000元、人民幣25,707,000元及人民幣25,075,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	樓宇 人民幣千元	租賃土地 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日	574	28,990	29,564
添置	10	—	10
重新分類至持作出售資產	—	(3,458)	(3,458)
折舊開支	(287)	(688)	(975)
折舊轉出	—	1,494	1,494
	<u>297</u>	<u>(631)</u>	<u>(918)</u>
於2019年12月31日	297	26,338	26,635
折舊開支	(287)	(631)	(918)
	<u>10</u>	<u>25,707</u>	<u>25,717</u>
於2020年12月31日	10	25,707	25,717
添置	1,016	—	1,016
折舊開支	(346)	(632)	(978)
	<u>680</u>	<u>25,075</u>	<u>25,755</u>
於2021年12月31日	680	25,075	25,755

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴公司租賃土地賬面值分別為人民幣26,338,000元、人民幣25,707,000元及人民幣25,075,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴集團

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
租賃負債			
於年初的賬面值	852	308	321
新租賃	658	599	1,965
年內利息	34	24	59
年內付款	(1,236)	(610)	(1,240)
	<u>308</u>	<u>321</u>	<u>1,105</u>
於年末的賬面值			
按以下各項分析：			
即期部分	<u>298</u>	<u>17</u>	<u>535</u>
非即期部分			
1年至2年	8	129	447
2年至5年	<u>2</u>	<u>175</u>	<u>123</u>
	<u>10</u>	<u>304</u>	<u>570</u>
	<u>308</u>	<u>321</u>	<u>1,105</u>

於損益中確認的有關租賃之金額如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	34	24	59
使用權資產折舊開支	1,687	1,666	1,070
與短期租賃有關的開支(計入銷售及 分銷以及行政開支)	<u>679</u>	<u>872</u>	<u>701</u>
於損益內確認的總金額	<u>2,400</u>	<u>2,562</u>	<u>1,830</u>

租賃的現金流出總額披露於歷史財務資料附註37(c)。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
租賃負債			
於年初的賬面值	577	304	10
新租賃	10	–	1,016
年內利息	18	8	37
年內付款	(301)	(302)	(370)
	<u>304</u>	<u>10</u>	<u>693</u>
於年末的賬面值			
按以下各項分析：			
即期部分	<u>294</u>	<u>8</u>	<u>374</u>
非即期部分			
1年至2年	<u>10</u>	<u>2</u>	<u>319</u>
	<u>304</u>	<u>10</u>	<u>693</u>

於損益中確認的有關租賃之金額如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
租賃負債利息	18	8	37
使用權資產折舊開支	975	918	346
與短期租賃有關的開支(計入銷售及 分銷以及行政開支)	<u>123</u>	<u>119</u>	<u>252</u>
於損益內確認的總金額	<u>1,116</u>	<u>1,045</u>	<u>635</u>

### 貴集團為出租人

#### 經營租賃

貴集團根據經營租賃安排出租其投資物業(附註16)，包括中國內地的商業物業及工業物業。租賃條款通常要求租戶支付保證金，並根據當時的市場情況定期進行租金調整。截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，貴集團確認的租金收入為人民幣881,000元、人民幣878,000元及人民幣926,000元，詳情載於歷史財務資料附註5。

## 附錄一

## 會計師報告

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團於未來期間根據與其租戶的不可撤銷經營租賃未折現的應收租賃付款如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
一年以內	933	767	978
一年以上兩年以內	767	746	902
兩年以上三年以內	746	700	722
三年以上四年以內	700	700	700
四年以上五年以內	700	700	700
五年以上	5,600	4,900	4,200
	<u>9,446</u>	<u>8,513</u>	<u>8,202</u>

### 融資租賃

於2019年12月25日，貴公司與蜀山老年醫院訂立熱能系統建設及供應協議，據此，貴公司同意在蜀山老年醫院內自費建設一個由管道天然氣及電力加熱的熱水鍋爐，且自熱水鍋爐建設完成日期起，貴公司須向蜀山老年醫院供應熱水鍋爐產生的熱能，而蜀山老年醫院須就所供應的熱能向貴公司支付每月服務費以及固定年度使用費，為期20年。於20年期限屆滿後，熱水鍋爐的所有權須轉讓予蜀山老年醫院。由於貴公司已將相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至蜀山老年醫院，故該交易以融資租賃入賬，並於歷史財務資料附註14披露。

### 18. 商譽

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
於1月1日的成本	28,506	28,506	28,506
收購附屬公司(附註36)	—	—	—
成本及賬面淨值	<u>28,506</u>	<u>28,506</u>	<u>28,506</u>

### 商譽的減值測試

由業務合併取得的商譽會分配到各預期將受惠於該業務合併之現金產生單位(「現金產生單位」)。就商譽減值測試而言，管理層視各附屬公司為獨立的現金產生單位。

## 附錄一

## 會計師報告

分配予 貴公司附屬公司(即現金產生單位)的商譽賬面值如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
新奧發展	<u>28,506</u>	<u>28,506</u>	<u>28,506</u>

新奧發展的可收回金額乃採用新奧發展管理層批准之五年期財務預算計算得出之現金流量預測，按使用價值計算法釐定。現金流量預測採用的貼現率為11.8%，而推算超過五年期的現金流量採用的增長率為3.0%。新奧發展管理層相信，鑒於新奧發展營運所在的市場過去並無重大變動，且預期未來亦不會出現重大變動，因此相關期間的貼現率應該不會出現重大變動，因而新奧發展的特定風險保持穩定。新奧發展管理層認為，該增長率對於減值測試而言更為保守而可靠。

於2019年、2020年及2021年12月31日，計算現金產生單位的使用價值時採用若干假設。下文描述管理層於編製現金流量預測時為進行商譽減值測試所依據的各項主要假設：

收益：	用於釐定未來潛在收益的基準為歷史銷售額及中國市場的平均及預期增長率。
毛利率：	毛利率基於過去五年中達致的平均毛利率水平及預期未來趨勢。
開支：	對主要假設賦予的價值反映過往經驗及管理層對於將 貴集團的經營開支維持在可接受水平的承諾。
折現率：	所用折現率為稅前折現率，反映管理層對於各單位特定風險的估計。在釐定各單位的適當折現率時，已考慮 貴集團於有關期間內的適用借款利率。

對工業產品及基礎設施行業的市場發展、折現率及原材料價格上漲等主要假設賦予的價值與外部資料來源一致。

根據現金產生單位的減值測試結果，現金產生單位的估計可收回金額超出其賬面值的金額(即超額部分)載列如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
新奧發展	56,606	70,674	87,616

貴公司董事亦已就超額部分對截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度預期收益或除稅前貼現率的變動進行敏感性分析。倘下文估計關鍵假設發生如下變動，超額部分將減少至如下金額：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
— 除稅前貼現率增加1%	25,760	26,180	26,920
— 預期收益減少2%	13,450	8,840	9,960

基於上文評估及過往業績，貴公司董事認為，截至2019年、2020年及2021年12月31日，可收回金額所依據的關鍵假設的合理可能變動不會導致現金產生單位賬面值超出其各自可收回金額。

截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度，貴公司並無確認任何商譽減值。

附錄一

會計師報告

19. 其他無形資產

	經營權 人民幣千元	軟件著作權 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於2018年12月31日及2019年1月1日	113,870	492	114,362
添置	—	7	7
於2019年12月31日及2020年1月1日	113,870	499	114,369
添置	—	25	25
出售	—	(13)	(13)
於2020年12月31日及2021年1月1日	113,870	511	114,381
添置	—	387	387
出售	—	(30)	(30)
於2021年12月31日	<u>113,870</u>	<u>868</u>	<u>114,738</u>
累計攤銷：			
於2018年12月31日及2019年1月1日	612	158	770
年內攤銷	7,346	79	7,425
於2019年12月31日及2020年1月1日	7,958	237	8,195
年內攤銷	7,346	82	7,428
出售	—	(9)	(9)
於2020年12月31日及2021年1月1日	15,304	310	15,614
年內攤銷	7,346	91	7,437
出售	—	(18)	(18)
於2021年12月31日	<u>22,650</u>	<u>383</u>	<u>23,033</u>
賬面淨值：			
於2019年12月31日	<u>105,912</u>	<u>262</u>	<u>106,174</u>
於2020年12月31日	<u>98,566</u>	<u>201</u>	<u>98,767</u>
於2021年12月31日	<u>91,220</u>	<u>485</u>	<u>91,705</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 20. 於合營企業的投資

#### 貴集團及 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
應佔資產淨值	12,818	10,605	8,553

(a) 合營企業的詳情如下：

公司名稱	已繳足/註冊 股本的面值	註冊及 營運地點	擁有權 權益 百分比	表決權	應佔利潤	主要業務
湖州中石化新奧天然氣 有限公司(「中石化新奧」)**	人民幣10,000,000元	中國/中國內地	50%	50%	50%	營運天然氣加油站
湖州新奧能源發展有限公司 (「新奧能源發展」)***	人民幣50,000,000元	中國/中國內地	51%	51%	51%	生產及銷售蒸汽； 投資、建設及營運 電、供熱項目； 業務資訊諮詢

\*\* 貴集團擁有中石化新奧50%權益。根據組織章程細則，貴集團擁有50%的表決權，可對中石化新奧的財務及經營決策產生重大影響。因此，中石化新奧自成立之日起被視為合營企業。

\*\*\* 新奧能源發展於有關期間並無進行任何業務營運，亦無收到註冊資本，且並無編製財務報表。

新奧能源發展於2019年4月26日成立，由貴集團及新奧集團股份有限公司分別持有51%及49%的權益。該公司入賬列作合營企業，因為所有戰略性財務及經營決策須於新奧能源發展股東大會上獲三分之二具有表決權的股東批准，而貴集團無法獨自達到該規定。

(b) 於各有關期間末，合營企業並無或然負債。

(c) 貴集團於有關期間與合營企業的未償還結餘及交易分別披露於附註24及附註40。

(d) 貴集團於合營企業的投資被視為對貴集團而言屬個別重大。

## 附錄一

## 會計師報告

下表描述中石化新奧的財務資料概要：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
中石化新奧			
流動資產	23,271	19,012	14,340
非流動資產	4,622	4,221	3,933
流動負債	(2,258)	(2,023)	(1,167)
資產淨值	<u>25,635</u>	<u>21,210</u>	<u>17,106</u>

與 貴集團於中石化新奧權益的對賬：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
貴集團擁有權所佔比例	50%	50%	50%
貴集團應佔合營企業的 資產淨值	<u>12,818</u>	<u>10,605</u>	<u>8,553</u>
投資賬面值	<u>12,818</u>	<u>10,605</u>	<u>8,553</u>
收益	<u>16,498</u>	<u>10,919</u>	<u>4,853</u>
其他收入	<u>317</u>	<u>265</u>	<u>255</u>
開支總額	<u>12,969</u>	<u>10,274</u>	<u>9,212</u>
年內利潤／(虧損)及 全面收益／(開支)總額	<u>3,846</u>	<u>910</u>	<u>(4,104)</u>
擁有權權益	50%	50%	50%
應佔業績	<u>1,923</u>	<u>455</u>	<u>(2,052)</u>
已收股息	<u>3,337</u>	<u>2,668</u>	<u>-</u>

貴集團相信，合營企業的虧損屬暫時性，不會於未來數年持續，且並無發現於合營企業的投資出現任何客觀的減值證據。

## 附錄一

## 會計師報告

### 21. 存貨

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
建築材料	15,456	22,056	29,208
管道天然氣	813	784	1,265
液化天然氣	954	614	—
液化石油氣	299	—	—
	<u>17,522</u>	<u>23,454</u>	<u>30,473</u>
減值	<u>(264)</u>	<u>(1,949)</u>	<u>(1,126)</u>
	<u>17,258</u>	<u>21,505</u>	<u>29,347</u>

#### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
建築材料	2,886	3,582	3,621
管道天然氣	578	552	872
液化天然氣	954	614	—
液化石油氣	299	—	—
	<u>4,717</u>	<u>4,748</u>	<u>4,493</u>
減值	<u>(98)</u>	<u>(521)</u>	<u>(346)</u>
	<u>4,619</u>	<u>4,227</u>	<u>4,147</u>

### 22. 貿易應收款項及應收票據

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	11,633	14,706	20,030
減值	<u>(1,156)</u>	<u>(1,203)</u>	<u>(956)</u>
	<u>10,477</u>	<u>13,503</u>	<u>19,074</u>
應收票據	51,423	48,029	47,283
	<u>61,900</u>	<u>61,532</u>	<u>66,357</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應收款項	1,860	709	2,638
減值	(772)	(269)	(113)
	<u>1,088</u>	<u>440</u>	<u>2,525</u>
應收票據	45,593	41,526	39,529
	<u>46,681</u>	<u>41,966</u>	<u>42,054</u>

除若干新客戶須預繳款項外，貴集團主要按信貸方式與其客戶交易。貿易應收款項的平均信貸期為30至90天內。應收票據平均於6至12個月內到期。貴集團對其未償還應收款項維持嚴格監控，高級管理層亦會定期檢討並積極監控逾期結餘，務求將信貸風險減至最低。鑑於上述情況及貴集團的貿易應收款項及應收票據與大量多元化客戶有關，因此並無重大信貸集中風險。

貿易應收款項及應收票據為無抵押及免息。

按發票日期及扣除虧損撥備後，於各有關期間末的貿易應收款項及應收票據的賬齡分析如下：

### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
3個月內	31,222	34,126	39,912
3個月至6個月	28,791	8,627	23,902
6個月至1年	1,887	18,779	2,543
	<u>61,900</u>	<u>61,532</u>	<u>66,357</u>

### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
3個月內	19,394	18,142	19,963
3個月至6個月	25,622	5,910	19,548
6個月至1年	1,665	17,914	2,543
	<u>46,681</u>	<u>41,966</u>	<u>42,054</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貿易應收款項減值虧損撥備的變動如下：

### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
年初	775	1,156	1,203
減值虧損淨額(附註7)	381	563	(103)
撤銷貿易應收款項	—	(516)	(144)
年末	<u>1,156</u>	<u>1,203</u>	<u>956</u>

### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
年初	773	772	269
減值虧損淨額	(1)	(503)	(12)
撤銷貿易應收款項	—	—	(144)
年末	<u>772</u>	<u>269</u>	<u>113</u>

於各報告期末利用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於多個具有類似虧損模式的客戶組別(即按收益類型)的逾期天數釐定。該計算方法反映概率加權結果、貨幣時間值以及於各有關期間末可得有關過往事件、當前條件及未來經濟條件預測的合理及具理據支持資料。

下文載列利用撥備矩陣得出的貿易應收款項的信貸風險資料：

### 貴集團

於2019年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	2.71%	0.00%	100%	100%	9.94%
賬面總額(人民幣千元)	10,769	—	64	800	11,633
預期信貸虧損(人民幣千元)	292	—	64	800	1,156

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	1.72%	0.00%	100%	100%	8.18%
賬面總額(人民幣千元)	13,738	1	2	965	14,706
預期信貸虧損(人民幣千元)	236	–	2	965	1,203

於2021年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	1.01%	0.00%	100%	100%	4.77%
賬面總額(人民幣千元)	19,268	–	1	761	20,030
預期信貸虧損(人民幣千元)	194	–	1	761	956

貴公司

於2019年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	2.07%	0.00%	100.00%	100.00%	41.51%
賬面總額(人民幣千元)	1,111	–	64	685	1,860
預期信貸虧損(人民幣千元)	23	–	64	685	772

於2020年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	0.90%	0.00%	100.00%	100.00%	37.94%
賬面總額(人民幣千元)	443	1	2	263	709
預期信貸虧損(人民幣千元)	4	–	2	263	269

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

	即期	逾期			總計
		少於6個月	6至12個月	1年以上	
預期信貸虧損率	0.08%	0.00%	100.00%	100.00%	4.28%
賬面總額(人民幣千元)	2,527	-	-	111	2,638
預期信貸虧損(人民幣千元)	2	-	-	111	113

23. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
預付款項	132	2,417	13,830
其他應收款項	1,550	2,158	1,225
按金	879	4,713	4,643
其他流動資產	24,774	14,369	17,358
	27,335	23,657	37,056
減值	(350)	(338)	(227)
	26,985	23,319	36,829

附註：

自2019年1月1日起，貴集團採用一般方法根據國際財務報告準則第9號對非貿易其他應收款項的預期信貸虧損計提撥備，並在計算預期信貸虧損率時考慮根據前瞻性宏觀經濟數據調整的歷史虧損率。

按金及其他應收款項主要指租賃按金、供應商按金以及應收關聯方及第三方的其他款項。於各有關期間末通過考慮違約可能性進行減值分析(倘適用)。倘無法識別具有信貸評級的可比公司，預期信貸虧損通過參考貴集團過往虧損記錄使用虧損率法進行估計。虧損率將於適當時候作出調整以反映現時狀況及預測未來經濟狀況。上述預付款項及按金均未逾期或減值。已計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄及逾期款項的應收款項有關。於2019年、2020年及2021年12月31日，虧損撥備評定為微小。

附錄一

會計師報告

貴集團(續)

於2019年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	24.91%	8.45%
賬面總額(人民幣千元)	879	1,550
預期信貸虧損(人民幣千元)	219	131

於2020年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	4.94%	4.87%
賬面總額(人民幣千元)	4,713	2,158
預期信貸虧損(人民幣千元)	233	105

於2021年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	3.92%	3.67%
賬面總額(人民幣千元)	4,643	1,225
預期信貸虧損(人民幣千元)	182	45

其他應收款項減值撥備的變動如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
年初	312	350	338
減值虧損淨額(附註7)	38	(12)	(111)
年末	<u>350</u>	<u>338</u>	<u>227</u>

## 附錄一

## 會計師報告

除於2019年、2020年及2021年12月31日的賬面值分別為人民幣312,000元、人民幣350,000元及人民幣338,000元的若干其他應收款項已全數計提減值撥備外，上述資產概無逾期或減值。已計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄及逾期款項的應收款項有關。於2019年、2020年及2021年12月31日，虧損撥備評定為微小。

### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
預付款項	118	2,404	12,125
其他應收款項	1,027	2,059	364
按金	294	4,214	4,333
其他流動資產	7,751	—	—
	9,190	8,677	16,822
減值	(155)	(175)	(215)
	<u>9,035</u>	<u>8,502</u>	<u>16,607</u>

### 附註：

自2019年1月1日起，貴公司採用一般方法根據國際財務報告準則第9號對非貿易其他應收款項的預期信貸虧損計提撥備，並在計算預期信貸虧損率時考慮根據前瞻性宏觀經濟數據調整的歷史虧損率。

按金及其他應收款項主要指租賃按金、供應商按金以及應收關聯方及第三方的其他款項。於各有關期間末通過考慮違約可能性進行減值分析(倘適用)。倘無法識別具有信貸評級的可比公司，預期信貸虧損通過參考貴集團過往虧損記錄使用虧損率法進行估計。虧損率將於適當時候作出調整以反映現時狀況及預測未來經濟狀況。上述預付款項及按金均未逾期或減值。已計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄及逾期款項的應收款項有關。於2019年、2020年及2021年12月31日，虧損撥備評定為微小。

## 附錄一

## 會計師報告

於2019年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	11.56%	11.78%
賬面總額(人民幣千元)	294	1,027
預期信貸虧損(人民幣千元)	34	121

於2020年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	2.78%	2.82%
賬面總額(人民幣千元)	4,214	2,059
預期信貸虧損(人民幣千元)	117	58

於2021年12月31日

	按金	其他 應收款項
預期信貸虧損率	4.59%	4.40%
賬面總額(人民幣千元)	4,333	364
預期信貸虧損(人民幣千元)	199	16

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
年初	159	155	175
減值虧損淨額	(4)	20	40
年末	<u>155</u>	<u>175</u>	<u>215</u>

除於2019年、2020年及2021年12月31日的賬面值分別為人民幣159,000元、人民幣155,000元及人民幣175,000元的若干其他應收款項已全數計提減值撥備外，上述資產概無逾期或減值。已計入上述結餘的金融資產與近期並無違約記錄及逾期款項的應收款項有關。於2019年、2020年及2021年12月31日，虧損撥備評定為微小。

附錄一

會計師報告

24. 與關聯方的結餘

貴集團

		於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
應收關聯方款項：				
寧波城際能源貿易有限公司	(i)	—	12,075	19,167
舟山新奧能源貿易有限公司	(ii)	—	—	2,488
湖州蜀山老年醫院有限公司	(iv)	—	—	594
新奧保險經紀有限公司	(iv)	—	—	320
中石化新奧	(iv)	—	173	—
杭州蕭山管道燃氣	(iv)	—	101	—
湖州華興	(iii)	45	45	—
		<u>45</u>	<u>12,394</u>	<u>22,569</u>
應付關聯方款項：				
南京新奧智能科技有限公司	(v)	—	53	344
寧波城際能源貿易有限公司	(v)	—	770	294
新智雲數據服務有限公司	(v)	—	448	4
新奧(中國)	(v)	506	506	—
新奧泛能網絡科技有限公司	(v)	57	—	—
新地能源工程技術有限公司設計分公司	(v)	—	20	—
新奧新能源工程技術 有限公司廊坊分公司	(v)	—	20	—
		<u>563</u>	<u>1,817</u>	<u>642</u>

附錄一

會計師報告

		於2019年 12月31日	於2020年 12月31日	於2021年 12月31日
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入合約負債的應付關聯方款項：				
湖州房總地產開發集團有限公司	(vi)	1,446	15,564	4,043
湖州環瓏房地產開發有限公司	(vi)	–	3,330	1,547
湖州立城投資建設有限公司	(vi)	190	1,466	951
湖州威能環境服務有限公司	(vi)	–	3,892	782
湖州市北建設投資有限公司	(vi)	66	487	756
湖州華興	(vi)	144	2,164	714
湖州市城投育華物產管理有限公司	(vi)	96	145	140
湖州市城建投資集團有限公司	(vi)	13	11	8
湖州中房置業有限公司	(vi)	6	6	7
湖州市水務集團有限公司	(vi)	–	9	4
湖州市城投資產管理有限公司	(vi)	4	6	1
湖州市民生建設有限公司	(vi)	901	1,437	–
湖州蜀山老年醫院有限公司	(vi)	–	2,447	–
浙江童城投資發展有限公司	(vi)	119	476	–
湖州市歷史文化街區保護改造有限公司	(vi)	–	96	–
		<u>2,985</u>	<u>31,536</u>	<u>8,953</u>
計入其他應收款項的應收關聯方款項				
湖州市北建設投資有限公司	(vii)	<u>–</u>	<u>1,883</u>	<u>–</u>
計入租賃負債的應付關聯方款項				
湖州華興	(viii)	<u>264</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
計入租賃應收款項的應收關聯方款項				
湖州蜀山老年醫院有限公司	(ix)	<u>–</u>	<u>4,451</u>	<u>4,414</u>
(i) 於2019年、2020年及2021年12月31日的應收關聯方款項分別為零、人民幣12,075,000元及人民幣19,167,000元，來自購買管道天然氣及液化天然氣，屬貿易性質、無抵押及免息。				
(ii) 於2019年、2020年及2021年12月31日的應收關聯方款項分別為零、零及人民幣2,488,000元，來自購買天然氣儲備服務，屬貿易性質、無抵押及免息。				

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 於2019年、2020年及2021年12月31日的應收關聯方款項分別為人民幣45,000元、人民幣45,000元及人民幣零元，屬消防保證金及非貿易性質。
- (iv) 於2019年、2020年及2021年12月31日的應收關聯方款項分別為零、人民幣274,000元及人民幣914,000元，來自購買材料、管道天然氣、租賃服務及保險服務，屬貿易性質、無抵押及免息。
- (v) 於2019年、2020年及2021年12月31日的應付關聯方款項分別為人民幣563,000元、人民幣1,817,000元及人民幣642,000元，屬貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還。
- (vi) 計入合約負債的應付關聯方款項來自管道天然氣的銷售合約或建設及安裝服務的銷售合約，屬貿易性質、無抵押、免息。
- (vii) 計入其他應收款項的應收關聯方款項來自固定資產建設合約，屬貿易性質、無抵押及免息。
- (viii) 計入租賃負債的應付關聯方款項來自客戶服務中心租賃合約，屬貿易性質、無抵押。
- (ix) 計入租賃應收款項的應收關聯方款項來自融資租賃，於歷史財務資料附註14及附註17披露，屬貿易性質、無抵押。

### 25. 按公允價值計入損益的金融資產

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
其他非上市投資，按公允價值	—	—	150,000

於2021年12月31日，非上市投資的明細為理財產品如下：

發行人	金額 人民幣千元	到期日期
中國建設銀行	100,000	2022年5月17日
中國建設銀行	50,000	2022年1月13日

上述非上市投資為中國內地銀行發行的理財產品。該等理財產品被強制分類為按公允價值計入損益的金融資產，原因為其合約現金流量並非僅支付本金及利息。

## 附錄一

## 會計師報告

### 26. 現金及現金等價物及已抵押存款

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
手頭現金	38	27	5
銀行現金	<u>554,723</u>	<u>551,666</u>	<u>588,692</u>
	554,761	551,693	588,697
減：就ETC設備作出抵押	<u>20</u>	<u>24</u>	<u>24</u>
	<u><u>554,741</u></u>	<u><u>551,669</u></u>	<u><u>588,673</u></u>

#### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
銀行現金	<u>342,631</u>	<u>282,323</u>	<u>315,619</u>
減：就ETC設備作出抵押	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>20</u>
	<u><u>342,611</u></u>	<u><u>282,303</u></u>	<u><u>315,599</u></u>

銀行現金按每日銀行存款利率賺取浮動利息。銀行結餘及已抵押存款乃存於擁有良好信譽且近期並無違約記錄的銀行。現金及現金等價物及已抵押存款的賬面值與其公允價值相若。

### 27. 分類為持作出售資產

於2019年12月27日，貴集團宣佈其董事會出售位於西塞路的加氣站的決定。持作出售資產的詳情如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
物業、廠房及設備	10,514	—	—
使用權資產	<u>1,964</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>12,478</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>—</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 28. 貿易應付款項

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	112,107	110,396	140,407

按發票日期，於各有關期間末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
90天內	84,917	77,064	119,995
91至180天	9,695	13,308	7,306
181至365天	12,351	8,000	6,942
1年以上	5,144	12,024	6,164
	<u>112,107</u>	<u>110,396</u>	<u>140,407</u>

#### 貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	27,364	14,622	28,662

按發票日期，於各有關期間末的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
90天內	22,805	8,461	27,044
91至180天	1,116	1,959	228
181至365天	2,415	440	223
1年以上	1,028	3,762	1,167
	<u>27,364</u>	<u>14,622</u>	<u>28,662</u>

貿易應付款項為不計息，一般須於90天內清償。

附錄一

會計師報告

29. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
保證金	1,375	54,777	86,549
購買固定資產	20,893	4,636	26,259
薪資及福利	44,705	44,462	56,625
應付股息	158,000	11,116	45,134
其他應付稅項	12,905	19,632	20,683
來自政府的長期資產			
出售預付款項	26,000	9,395	10,671
遞延收入	—	—	918
其他	815	2,699	8,811
	<u>264,693</u>	<u>146,717</u>	<u>255,650</u>

貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
保證金	248	53,976	85,355
購買固定資產	—	2,189	140
薪資及福利	25,041	24,277	31,883
應付股息	70,000	—	—
其他應付稅項	5,994	9,298	8,559
來自政府的長期資產			
出售預付款項	26,000	—	—
遞延收入	—	—	918
其他	216	1,030	7,644
	<u>127,499</u>	<u>90,770</u>	<u>134,499</u>

其他應付款項為不計息，平均為期1年。

附錄一

會計師報告

30. 合約負債

貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
<i>短期預收客戶款項：</i>			
銷售天然氣	124,078	121,285	124,332
建設及安裝服務	71,231	138,630	162,919
火災報警商品	520	504	3,076
蒸汽發生器	—	—	1,150
	<u>195,829</u>	<u>260,419</u>	<u>291,477</u>
<i>長期預收客戶款項：</i>			
建設及安裝服務	79,569	77,817	86,388
火災報警商品	—	—	4,016
	<u>79,569</u>	<u>77,817</u>	<u>90,404</u>

合約負債包括銷售天然氣、建設及安裝服務、銷售火災報警商品及蒸汽發生器預收客戶款項。合約負債增加乃主要由於截至2019年、2020年及2021年12月31日止年度就建設及安裝服務預收客戶款項增加所致。

貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
<i>短期預收客戶款項：</i>			
銷售天然氣	67,428	75,087	68,589
火災報警商品	520	504	3,076
	<u>67,948</u>	<u>75,591</u>	<u>71,665</u>
<i>長期預收客戶款項：</i>			
火災報警商品	—	—	4,016
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>4,016</u>

31. 遞延稅項

於有關期間內，遞延稅項負債及資產變動如下：

貴集團

遞延稅項負債

	超出相關 折舊之 折舊撥備 人民幣千元	收購一家 附屬公司 產生的公允 價值調整 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日及2019年1月1日的 遞延稅項負債總額	2,467	34,438	36,905
年內扣除自／(計入)損益的遞延稅項 (附註11)	<u>6,247</u>	<u>(2,914)</u>	<u>3,333</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日的 遞延稅項負債總額	8,714	31,524	40,238
年內扣除自／(計入)損益的遞延稅項 (附註11)	<u>4,523</u>	<u>(2,309)</u>	<u>2,214</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日的 遞延稅項負債總額	13,237	29,215	42,452
年內扣除自／(計入)損益的遞延稅項 (附註11)	<u>4,133</u>	<u>(2,297)</u>	<u>1,836</u>
於2021年12月31日的遞延稅項負債總額	<u><u>17,370</u></u>	<u><u>26,918</u></u>	<u><u>44,288</u></u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	金融 資產減值 人民幣千元	存貨撥備 人民幣千元	固定 資產減值 人民幣千元	政府補助 人民幣千元	合約 負債撥備 人民幣千元	應計開支 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日及 2019年1月1日的 遞延稅項資產總值	786	82	328	-	10,917	-	12,113
年內計入/(扣除自)損益的 遞延稅項(附註11)	(148)	(16)	(24)	283	(3,466)	-	(3,371)
年內計入其他全面 收益的遞延稅項	15	-	-	-	-	-	15
於2019年12月31日及 2020年1月1日的 遞延稅項資產總值	653	66	304	283	7,451	-	8,757
年內計入/(扣除自)損益的 遞延稅項(附註11)	(160)	421	(304)	(16)	(4,243)	-	(4,302)
年內計入其他全面 收益的遞延稅項	(4)	-	-	-	-	-	(4)
於2020年12月31日及 2021年1月1日的 遞延稅項資產總值	489	487	-	267	3,208	-	4,451
年內計入/(扣除自)損益的 遞延稅項(附註11)	(90)	(206)	-	4,023	(1,252)	30	2,505
年內扣除自其他全面 收益的遞延稅項	(8)	-	-	-	-	-	(8)
於2021年12月31日的 遞延稅項資產總值	<u>391</u>	<u>281</u>	<u>-</u>	<u>4,290</u>	<u>1,956</u>	<u>30</u>	<u>6,948</u>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內抵銷。下文為就財務報告而言的貴集團遞延稅項結餘分析：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項資產淨值	<u>5,687</u>	<u>1,719</u>	<u>1,365</u>
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項負債淨值	<u>37,168</u>	<u>39,720</u>	<u>38,705</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司

### 遞延稅項負債

	超出相關 折舊的 折舊撥備 人民幣千元
於2018年12月31日及2019年1月1日的遞延稅項負債總額	1,500
年內扣除自損益的遞延稅項	<u>1,776</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日的遞延稅項負債總額	3,276
年內扣除自損益的遞延稅項	<u>879</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日的遞延稅項負債總額	4,155
年內扣除自損益的遞延稅項	<u>1,345</u>
於2021年12月31日的遞延稅項負債總額	<u><u>5,500</u></u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	金融 資產減值 人民幣千元	存貨撥備 人民幣千元	合約 負債撥備 人民幣千元	固定 資產減值 人民幣千元	政府補助 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年12月31日及2019年 1月1日的遞延稅項資產總值	317	52	2,821	328	-	3,518
年內扣除自損益的遞延稅項	(1)	(27)	(985)	(24)	-	(1,037)
年內計入其他全面收益 的遞延稅項	13	-	-	-	-	13
於2019年12月31日及 2020年1月1日的 遞延稅項資產總值	329	25	1,836	304	-	2,494
年內計入/(扣除自)損益的 遞延稅項	(121)	105	(286)	(304)	-	(606)
年內扣除自其他全面收益 的遞延稅項	(10)	-	-	-	-	(10)
於2020年12月31日及 2021年1月1日的 遞延稅項資產總值	198	130	1,550	-	-	1,878
年內計入/(扣除自)損益的 遞延稅項	(29)	(44)	(901)	-	4,039	3,065
年內扣除自其他全面收益 的遞延稅項	(10)	-	-	-	-	(10)
於2021年12月31日的遞延稅項 資產總值	<u>159</u>	<u>86</u>	<u>649</u>	<u>-</u>	<u>4,039</u>	<u>4,933</u>

## 附錄一

## 會計師報告

就呈報而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內抵銷。下文為就財務報告而言的 貴公司遞延稅項結餘分析：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
於財務狀況表內確認的遞延 稅項資產淨值	—	—	—
於財務狀況表內確認的遞延 稅項負債淨值	782	2,277	567

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團於中國內地產生稅項虧損人民幣1,847,000元、人民幣1,680,000元及人民幣1,031,000元，可於2026年前用作抵銷產生虧損的公司日後應課稅利潤。

遞延稅項資產尚未就該等虧損予以確認，歸因於該等虧損出現在已虧損一段時間的附屬公司，並認為不大可能獲得應課稅利潤以抵銷該等稅項虧損。

貴公司並無就投資一間附屬公司的減值虧損確認遞延稅項資產，此乃由於 貴公司於可預見將來無意出售該附屬公司。

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團於合營企業的投資分別為人民幣12,818,000元、人民幣10,605,000元及人民幣8,553,000元。賬面淨值與原投資之間的差額人民幣5,000,000元為尚未確認遞延稅項負債的暫時差額。

由於 貴公司於可預見將來無意出售合營企業，故並無確認遞延稅項負債。

貴公司向其股東派付股息並無導致任何所得稅後果。

### 32. 其他非流動負債

#### 貴集團

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
與資產建設及新加氣站營運 有關的政府補助	4,000	4,000	15,239

附錄一

會計師報告

貴公司

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
與資產建設及新加氣站營運 有關的政府補助	4,000	4,000	15,239

33. 股本

貴集團及 貴公司

	於2019年 12月31日 面值 人民幣千元	於2020年 12月31日 面值 人民幣千元	於2021年 12月31日 面值 人民幣千元
年末普通股	98,947	98,947	150,000

貴集團股本變動概要如下：

	股份數目 千股	面值 人民幣千元
於2018年12月31日及2019年1月1日	—	90,290
湖州華興出資	—	5,163
一名非控股股東出資	—	3,494
於2019年12月31日及2020年1月1日	—	98,947
於2020年12月31日及2021年1月1日	—	98,947
重組後改制為股份有限公司	150,000	51,053
於2021年12月31日	150,000	150,000

附註：於2019年1月1日，貴公司為有限責任公司，繳足股本為12,511,880美元。

於2021年4月2日，貴公司由一家有限責任公司改制為一家股份有限公司。經參考貴公司於2020年8月31日的資產淨值，貴公司向股東發行150,000,000股每股面值人民幣1.00元的股份。

### 34. 其他儲備

#### 貴集團

貴集團於有關期間的儲備金額及其變動乃於綜合權益變動表內呈列。

#### 其他儲備

於2019年7月17日，貴集團出售一家附屬公司的部分權益，惟並無失去控制權。代價與應佔所出售淨資產比例之間的差額並扣除稅項比例後計入其他儲備。

#### 法定盈餘儲備(「法定盈餘儲備」)

根據中國公司法及於中國內地設立之附屬公司(「中國附屬公司」)的各自組織章程，各中國附屬公司須將其除稅後利潤(根據適用中國會計準則及規定釐定)的10%撥入法定盈餘儲備，直至該儲備達致其註冊資本50%為止。在符合中國公司法規定的若干限制的前提下，部分法定盈餘儲備可重組為繳足股本，惟重組後餘下結餘不得低於註冊資本的25%。

法定盈餘儲備為不可分派，惟出現清盤情況及根據相關中國法規所載若干限制可用作抵銷累計虧損或撥充資本為已發行股本除外。

根據相關法規及組織章程細則，在中國註冊為內資公司的附屬公司須撥出其純利的10%(經抵銷過往年度的累計虧損後)至法定盈餘儲備。於該儲備的結餘達至該實體資本的50%後，貴公司則可酌情作出任何進一步撥款。法定盈餘儲備可用作抵銷累計虧損或增資。然而，於作出上述用途後，該法定盈餘儲備的結餘須維持於不少於資本的25%。

根據中國公司法，中國公司的除稅後利潤在按上文所述分配至法定盈餘儲備後，可作為股息分派。

#### 可供分派儲備

就股息而言，中國公司可合法以股息形式分派的金額乃參考按照中國公認會計準則編製的中國法定財務報表所反映的可供分派利潤而釐定。該等利潤與按照國際財務報告準則所編製的歷史財務資料所反映利潤並不相同。

## 附錄一

## 會計師報告

### 專項儲備—安全基金

貴集團的安全經營責任撥備乃根據中國相關規則及規例，基於貴集團每年銷售天然氣的收益。貴集團於發生安全經營支出時記錄相應成本。貴集團安全經營責任的餘下撥備將記入專項儲備—安全基金。雖然當貴集團確認專項儲備—安全基金時，減少其保留利潤，但餘下撥備將不會於損益內記錄。

### 貴公司

	股本	股份溢價	法定 盈餘儲備	按公允價值 計入其他 全面收益的 金融資產的 公允價值 儲備	保留利潤	權益總額
	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2019年1月1日	90,290	188,709	45,145	(255)	109,485	433,374
年內利潤	-	-	-	-	66,701	66,701
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	(39)	-	(39)
年內全面收益總額	-	-	-	(39)	66,701	66,662
股東注資及出資	8,657	351,459	-	-	-	360,116
自保留利潤轉撥	-	-	4,328	-	(4,328)	-
已宣派股息	-	-	-	-	(39,000)	(39,000)
於2019年12月31日	<u>98,947</u>	<u>540,168</u>	<u>49,473</u>	<u>(294)</u>	<u>132,858</u>	<u>821,152</u>

附錄一

會計師報告

	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	法定 盈餘儲備 人民幣千元	按公允價值 計入其他 全面收益的 金融資產的 公允價值 儲備 人民幣千元	保留利潤 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於2020年1月1日	98,947	540,168	49,473	(294)	132,858	821,152
年內利潤	-	-	-	-	117,327	117,327
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	29	-	29
年內全面收益總額	-	-	-	29	117,327	117,356
已宣派股息	-	-	-	-	(145,000)	(145,000)
於2020年12月31日	<u>98,947</u>	<u>540,168</u>	<u>49,473</u>	<u>(265)</u>	<u>105,185</u>	<u>793,508</u>
於2021年1月1日	98,947	540,168	49,473	(265)	105,185	793,508
年內利潤	-	-	-	-	77,555	77,555
按公允價值計入其他全面收益的 金融資產的公允價值儲備， 扣除稅項	-	-	-	30	-	30
年內全面收益總額	-	-	-	30	77,555	77,585
法定儲備	-	-	7,756	-	(7,756)	-
重組後改制為股份有限公司	<u>51,053</u>	<u>51,619</u>	<u>(49,473)</u>	-	<u>(53,199)</u>	-
於2021年12月31日	<u>150,000</u>	<u>591,787</u>	<u>7,756</u>	<u>(235)</u>	<u>121,785</u>	<u>871,093</u>

35. 擁有重大非控股權益之非全資附屬公司

貴集團擁有重大非控股權益的附屬公司的詳情載列如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
非控股權益所持股權 百分比：			
南潯新奧	49%	49%	49%
南潯新奧發展	49%	49%	49%
新奧發展	—	—	—

下表說明上述附屬公司的財務資料概要。所披露的金額為任何公司間對銷前的金額：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
分配至非控股權益的 年內利潤：			
南潯新奧	24,805	33,775	36,712
南潯新奧發展	9,945	12,932	10,266
新奧發展	14,194	—	—
	<u>48,944</u>	<u>46,707</u>	<u>46,978</u>
已付南潯新奧非控股權益股息	—	—	57,874
已付南潯新奧發展非控股權益股息	—	11,116	12,650
	<u>—</u>	<u>11,116</u>	<u>70,524</u>
於各報告日期非控股權益累計結餘：			
南潯新奧	43,587	77,354	56,190
南潯新奧發展	18,211	20,028	17,643
新奧發展	—	—	—
	<u>61,798</u>	<u>97,382</u>	<u>73,833</u>

附錄一

會計師報告

南潯新奧

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
收益	789,052	679,197	898,423
成本	(701,418)	(572,357)	(777,030)
開支總額	(35,911)	(37,912)	(46,470)
年內利潤	51,723	68,928	74,923
年內全面收益總額	<u>51,719</u>	<u>68,912</u>	<u>74,919</u>
流動資產	62,815	59,445	112,081
非流動資產	206,835	217,366	249,627
流動負債	(174,998)	(116,702)	(244,844)
非流動負債	<u>(5,700)</u>	<u>(2,245)</u>	<u>(2,191)</u>
經營活動所得現金流量淨額	116,327	22,840	117,320
投資活動所用現金流量淨額	(16,802)	(27,477)	(25,787)
融資活動所用現金流量淨額	<u>(76,675)</u>	<u>(577)</u>	<u>(53,018)</u>
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	<u>22,850</u>	<u>(5,214)</u>	<u>38,515</u>

南潯新奧發展

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
收益	47,157	60,564	99,101
成本	(18,286)	(27,879)	(74,637)
開支總額	(7,441)	(6,293)	(3,512)
年內利潤	21,430	26,392	20,952
年內全面收益總額	<u>21,429</u>	<u>26,393</u>	<u>20,950</u>
流動資產	99,510	144,259	178,610
非流動資產	98	111	2,102
流動負債	(25,921)	(73,179)	(103,670)
非流動負債	<u>(36,522)</u>	<u>(30,318)</u>	<u>(41,035)</u>
經營活動所得現金流量淨額	10,473	115,571	44,384
投資活動所得／(所用)現金流量淨額	502	1,665	(149,380)
融資活動所用現金流量淨額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(22,685)</u>
現金及現金等價物增加／(減少)淨額	<u>10,975</u>	<u>117,236</u>	<u>(127,681)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 新奧發展

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元
收益	59,903
開支總額	(24,735)
年內利潤	35,168
年內全面收益總額	<u>35,168</u>
流動資產	197,738
非流動資產	435,187
流動負債	(265,969)
非流動負債	<u>(74,865)</u>
經營活動所得現金流量淨額	87,703
投資活動所用現金流量淨額	<u>(99,793)</u>
現金及現金等價物減少淨額	<u>(12,090)</u>

自2019年12月28日起，新奧發展成為 貴公司的一間全資附屬公司。

### 36. 收購入賬列作業務合併的附屬公司

新奧發展成立於2005年4月25日，由湖州市城市投資發展有限公司（「控股股東」）控制的公司湖州華興與新奧（中國）共同投資成立，雙方各持50%股權。新奧發展從事燃氣設施及管道的設計、建設、安裝及維護。根據國際會計準則第28號「於聯營公司及合營企業的投資」，其入賬列作湖州華興與新奧（中國）共同投資的合營企業，因為所有財務及經營決策須由新奧發展董事會四分之三成員批准，而各方股東的董事會提名的成員人數未達門檻。於2018年12月18日，新奧發展修訂組織章程細則。根據新奧發展組織章程細則的規定，新奧發展設有由五人組成的董事會。董事會決議案需經全體董事半數以上批准。同時，董事會五分之三成員為湖州華興的代表。於2018年12月28日，湖州華興以現金出資人民幣78,070,000元增加新奧發展實繳資本，因此擁有新奧發展59.6384%的股權。自此湖州華興能夠控制戰略營運、投資及財務決策的相關活動，新奧發展成為湖州華興的附屬公司。

於2019年12月27日，貴公司、新奧發展、湖州華興及新奧（中國）訂立股權轉讓安排。湖州華興及新奧（中國）將彼等於新奧發展的全部權益作為注資轉讓予 貴公司。於2019年12月28日，貴公司完成上述交易，並持有新奧發展100%股份。

貴集團已選擇按應佔被收購方可識別資產淨值的比例計量於被收購方的非控股權益。被收購方的可識別淨資產以現有賬面值從湖州華興角度進行合併，該賬面值乃基於其於2018年12月28日的收購會計如下：

## 附錄一

## 會計師報告

	於收購時確認 的公允價值 人民幣千元
現金及現金等價物	79,830
貿易應收款項及應收票據	8,031
預付款項、其他應收款項及其他資產	32,110
存貨	7,861
物業、廠房及設備(附註15)	225,386
其他無形資產(附註19)	113,870
遞延稅項負債(附註31)	(35,108)
貿易應付款項	(57,743)
其他應付款項及應計費用	(149,724)
按公允價值計量的可識別淨資產總額	224,513
非控股權益	(90,617)
	<hr/>
所收購總資產	133,896
總代價：	162,402
	<hr/>
—於收購日期初始50%權益的公允價值	130,892
—非控股權益增加	31,510
	<hr/>
於收購時商譽(附註18)	28,506
	<hr/> <hr/>

於收購日期，初始50%權益的公允價值為人民幣130,892,000元，非控股權益增加人民幣31,510,000元，因此，新奧發展59.6384%股份的總收購成本為人民幣162,402,000元。

於收購日期，貿易應收款項及其他應收款項的公允價值分別為人民幣7,587,000元及人民幣22,367,000元。貿易應收款項及其他應收款項的總金額分別為人民幣7,587,000元及人民幣22,367,000元。

### 37. 綜合現金流量表附註

#### (a) 重大非現金交易

於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團有關物業、廠房及設備租賃安排的使用權資產及租賃負債的非現金添置分別為人民幣658,000元、人民幣599,000元及人民幣1,965,000元。

## 附錄一

## 會計師報告

於2019年12月27日，貴公司、湖州華興、新奧(中國)及新奧燃氣發展訂立股權置換協議。華興同意將其於新奧發展的59.6384%權益(相當於人民幣173,126,000元)轉讓予貴公司，作為對貴公司的注資。其中人民幣167,963,000元入賬列作股份溢價。新奧(中國)同意將其於新奧發展的40.3616%權益(相當於人民幣117,166,000元)轉讓予貴公司，作為對貴公司的注資，其中人民幣113,672,000元入賬列作股份溢價。交易後，貴公司持有新奧發展100%股份。

### (b) 融資活動產生的負債變動

	銀行及 其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	股息 人民幣千元
於2019年1月1日	15,019	852	72,000
來自融資現金流量的變動	(15,233)	(1,236)	—
利息開支	214	34	—
新租賃	—	658	—
年內已宣派股息	—	—	86,000
於2019年12月31日	<u>—</u>	<u>308</u>	<u>158,000</u>
	銀行及 其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	股息 人民幣千元
於2020年1月1日	—	308	158,000
來自融資現金流量的變動	(257)	(610)	(303,000)
利息開支	257	24	—
新租賃	—	599	—
年內已宣派股息	—	—	156,116
於2020年12月31日	<u>—</u>	<u>321</u>	<u>11,116</u>
	銀行及 其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	股息 人民幣千元
於2021年1月1日	—	321	11,116
來自融資現金流量的變動	(1,176)	(1,240)	(36,506)
利息開支	1,176	59	—
新租賃	—	1,965	—
年內已宣派股息	—	—	70,524
於2021年12月31日	<u>—</u>	<u>1,105</u>	<u>45,134</u>

附錄一

會計師報告

(c) 租賃之現金流出總額

現金流量表所載租賃之現金流出總額如下：

	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
經營活動內	89	248	211
融資活動內	1,236	610	1,240
	<u>1,325</u>	<u>858</u>	<u>1,451</u>

38. 抵押資產

為ETC設備抵押的 貴集團資產詳情載於附註26。

39. 承擔

於各有關期間末， 貴集團的資本承擔如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
已訂約但未撥備：			
廠房及機器	95,000	10,000	12,500
	<u>95,000</u>	<u>10,000</u>	<u>12,500</u>

40. 關聯方交易

(a) 名稱及關係：

關聯方名稱	與 貴集團關係
新奧(中國)	貴公司股東
中石化新奧	合營企業
湖州華興	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州房總地產開發集團有限公司(「湖州房總」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州中房置業有限公司(「湖州中房置業」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市民生建設有限公司(「湖州民生」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市城建投資集團有限公司(「湖州城建」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州蜀山老年醫院有限公司(「蜀山老年醫院」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州中城建設發展股份有限公司(「湖州中城」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州威能環境服務有限公司(「威能環境」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市北建設投資有限公司(「湖州市北」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市城投資產管理有限公司(「湖州資產管理」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州立城投資建設有限公司(「湖州立城」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市歷史文化街區保護改造有限公司 (「湖州歷史改造」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市水務集團有限公司(「湖州水務」)	由 貴公司控股股東控制的公司

## 附錄一

## 會計師報告

關聯方名稱	與 貴集團關係
浙江童城投資發展有限公司(「浙江童城」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州市城投育華物產管理有限公司 (「育華物產管理」)	由 貴公司控股股東控制的公司
湖州環瓏房地產開發有限公司(「環瓏房地產」)	由 貴公司控股股東控制的公司
杭州蕭山管道燃氣發展有限公司 (「杭州蕭山管道燃氣」)	由 貴公司控股股東控制的公司
新奧集團股份有限公司	由 貴公司股東控制的公司
寧波城際能源貿易有限公司(「寧波城際」)	由 貴公司股東控制的公司
南京新奧智能科技有限公司(「南京新奧科技」)	由 貴公司股東控制的公司
新地能源工程技術有限公司設計分公司 (「新地能源」)	由 貴公司股東控制的分公司
新智雲數據服務有限公司(「新智」)	由 貴公司股東控制的公司
新奧保險經紀有限公司(「新奧經紀」)	由 貴公司股東控制的公司
新奧恒新投資有限公司(「恒新投資」)	由 貴公司股東控制的公司
新奧新能(浙江)能源貿易有限公司(「新奧新能」)	由 貴公司股東控制的公司
廊坊易通程商務服務有限公司(「廊坊易通程」)	由 貴公司股東控制的公司
舟山新奧能源貿易有限公司	由 貴公司股東控制的公司
新奧泛能網絡科技有限公司	由 貴公司股東控制的公司

附錄一

會計師報告

關聯方名稱	與 貴集團關係
溫州新奧燃氣有限公司(「溫州新奧」)	由 貴公司股東控制的公司
新奧新能源工程技術有限公司廊坊分公司	由 貴公司股東控制的分公司

(b) 於有關期間， 貴集團與關聯方的交易如下：

	附註	截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
<b>股東：</b>				
向新奧(中國)收取的人員開支	(i)	20	34	—
<b>合營企業：</b>				
自中石化新奧購買液化天然氣	(ii)	—	—	189
來自中石化新奧的租賃收入	(iii)	743	758	747
<b>其他：</b>				
自南京新奧科技購買材料	(ii)	430	1,026	1,594
自寧波城際購買液化天然氣	(ii)	37,213	72,919	13,188
自寧波城際購買管道天然氣	(ii)	—	295,989	1,091,532
自下列公司購買服務				
新奧新能及 貴公司股東 之一間附屬公司	(xiii)	—	—	20,390
恒新投資	(xi)	—	—	1,120
廊坊易通程	(ii)	—	—	2
		—	—	21,512

附錄一

會計師報告

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
	附註			
<b>其他：(續)</b>				
撥至下列公司的行政及銷售開支				
新智	(iv)	<u>          -</u>	<u>          79</u>	<u>          4</u>
向下列公司提供的保險轉介服務				
新奧經紀	(v)	<u>         2,321</u>	<u>         4,571</u>	<u>         5,515</u>
向下列公司銷售天然氣				
威能環境	(vi)	<u>          -</u>	<u>          978</u>	<u>         3,006</u>
湖州華興	(vi)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          176</u>
湖州立城	(vi)	<u>          4</u>	<u>          12</u>	<u>          24</u>
湖州中城	(vi)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          21</u>
湖州資產管理	(vi)	<u>          4</u>	<u>          3</u>	<u>          4</u>
湖州水務	(vi)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          4</u>
育華物產管理	(vi)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          4</u>
湖州城建	(vi)	<u>         27</u>	<u>         23</u>	<u>          3</u>
湖州中房置業	(vi)	<u>          9</u>	<u>          8</u>	<u>          -</u>
湖州房總	(vi)	<u>          8</u>	<u>          7</u>	<u>          -</u>
		<u>          52</u>	<u>         1,031</u>	<u>         3,242</u>
向下列公司銷售商品				
湖州房總	(v)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         264</u>
杭州蕭山管道燃气	(v)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>          6</u>
		<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         270</u>
向下列公司提供的建設及安裝服務				
湖州房總	(vii)	<u>         1,560</u>	<u>         2,994</u>	<u>         11,256</u>
威能環境	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         3,225</u>
湖州市北	(vii)	<u>         214</u>	<u>         361</u>	<u>         2,789</u>
蜀山老年醫院	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         2,435</u>
璟瓏房地產	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         1,785</u>
湖州華興	(vii)	<u>          72</u>	<u>         421</u>	<u>         1,658</u>
湖州民生	(vii)	<u>         1,407</u>	<u>         639</u>	<u>         1,437</u>
湖州立城	(vii)	<u>          59</u>	<u>         165</u>	<u>         541</u>
湖州童城	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         479</u>
湖州中城	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         282</u>
育華物產管理	(vii)	<u>          -</u>	<u>          -</u>	<u>         100</u>
湖州歷史改造	(vii)	<u>          93</u>	<u>          -</u>	<u>          96</u>
湖州城建	(vii)	<u>         357</u>	<u>          -</u>	<u>          -</u>
湖州水務	(vii)	<u>          -</u>	<u>          76</u>	<u>          -</u>
		<u>         3,762</u>	<u>         4,656</u>	<u>         26,083</u>

附錄一

會計師報告

		截至2019年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2020年 12月31日 止年度 人民幣千元	截至2021年 12月31日 止年度 人民幣千元
來自蜀山老年醫院的 其他收入	(viii)	—	1,903	—
來自蜀山老年醫院的租賃 的淨投資之融資收入	(viii)	—	127	763
向蜀山老年醫院銷售能源	(ix)	—	—	2,050
向下列公司銷售服務：				
杭州蕭山管道燃氣	(v)	—	—	38
溫州新奧	(v)	—	—	11
		—	—	49
對湖州華興的租金開支	(xii)	258	258	266

附註：

- (i) 向新奧(中國)收取的人員開支為有關勞務派遣僱員的開支。
- (ii) 來自關聯方的購買交易價格乃根據關聯方提供的合約釐定。
- (iii) 租金收入指就 貴集團關聯方的投資物業租金所收取的代價。年租金乃參考公開市場上同類物業的交易價格釐定。
- (iv) 行政及銷售開支主要為關聯方提供的資訊科技諮詢及建築諮詢服務。
- (v) 來自關聯方的服務及商品收入乃根據與 貴集團主要獨立第三方客戶的交易價格及條件釐定。
- (vi) 向關聯方銷售天然氣的售價乃根據已公佈的價格及向 貴集團主要客戶提供的條件釐定。
- (vii) 向關聯方提供建設及安裝服務的交易價格乃基於 貴集團向主要獨立第三方客戶提供的價格及條件而釐定。
- (viii) 租賃淨投資的融資收入乃根據 貴集團提供的合約條款釐定。
- (ix) 對關聯方的銷售乃經計及當時市價後按共同協定的價格作出。
- (x) 貴集團獲新奧(中國)授權免費使用由新奧(中國)購買的SAP系統。

## 附錄一

## 會計師報告

(xi) 於2019年1月1日至2020年12月31日，恒新投資並無就 貴集團使用呼叫中心系統服務而收取任何費用。於2021年1月1日至2021年12月31日，恒新投資開始收取呼叫中心系統服務費以及開辦費用，有關費用指恒新投資於過往數年提供的設計、實施及服務的代價。

(xii) 支付予關聯方的租賃服務費用乃參考公開市場上同類物業的交易價格釐定。

(xiii) 貴集團與新奧新能(浙江)能源貿易有限公司及 貴公司股東之一間附屬公司訂立協議，據此，新奧新能(浙江)能源貿易有限公司及 貴公司股東之一間附屬公司須向 貴集團提供不少於 貴集團天然氣年消費量5%的天然氣儲存容量(「天然氣儲備服務」)，期限為2021年1月1日至2024年12月31日。

### (c) 與關聯方的結餘：

於各有關期間末， 貴集團與關聯方的結餘詳情披露於歷史財務資料附註24。

### 41. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

#### 按攤銷成本計量的金融資產

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
租賃應收款項	—	4,451	4,414
貿易應收款項	10,477	13,503	19,074
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	2,079	6,533	5,641
應收關聯方款項	45	319	914
已抵押存款	20	24	24
現金及現金等價物	554,741	551,669	588,673
	<u>567,362</u>	<u>576,499</u>	<u>618,740</u>

#### 按公允價值計入損益的金融資產

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
按公允價值計入損益的金融資產	—	—	150,000

## 附錄一

## 會計師報告

### 按公允價值計入其他全面收益的金融資產

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
應收票據	51,423	48,029	47,283

### 按攤銷成本計量的金融負債

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	112,107	110,396	140,407
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	181,083	73,228	166,535
應付關聯方款項	563	1,817	642
租賃負債	308	321	1,105
	<u>294,061</u>	<u>185,762</u>	<u>308,689</u>

## 42. 金融工具公允價值及公允價值層級

現金及現金等價物、抵押存款、按公允價值計入損益的金融資產、按公允價值計入其他綜合收入的金融資產、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收關聯方款項、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應付關聯方款項的公允價值與其賬面值相若，乃主要由於該等工具於短期內到期。

租賃負債非流動部分的公允價值通過使用具有類似條款、信貸風險及剩餘期限的工具的現時可得利率對預期未來現金流量折現進行計算。於各有關期間末，因貴集團自身計息銀行及其他借款的不良風險導致的公允價值變動經評估為較小。

持有以收集合營現金流量及以出售按公允價值計入其他全面收益之金融資產的應收票據使用貼現現金流量法計量。

貴集團投資於非上市投資，其指中國內地銀行發行的理財產品。貴集團根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，使用貼現現金流量估值模型估計該等非上市投資的公允價值。

該等估值技術將最大限度地利用可觀察市場數據(倘可用)，並盡可能少依賴實體特定估計。倘公允價值要求的所有重大輸入數據可觀察，則該等工具計入第二級。倘一項或多項重大輸入數據並非基於可觀察的市場數據，則該等工具計入第三級。

附錄一

會計師報告

下表說明 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產

2019年

	活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	重大可 觀察輸入值 (第二級) 人民幣千元	重大不可 觀察輸入值 (第三級) 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收票據	-	51,423	-	51,423

2020年

	活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	重大可 觀察輸入值 (第二級) 人民幣千元	重大不可 觀察輸入值 (第三級) 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收票據	-	48,029	-	48,029

2021年

	活躍 市場報價 (第一級) 人民幣千元	重大可 觀察輸入值 (第二級) 人民幣千元	重大不可 觀察輸入值 (第三級) 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收票據	-	47,283	-	47,283
按公允價值計入損益的 金融資產	-	150,000	-	150,000
	-	197,283	-	197,283

#### 43. 財務風險管理的目標及政策

貴集團的主要金融工具主要包括現金及現金等價物及計息銀行借款。持有該等金融工具的主要目的是為貴集團的經營籌措資金。貴集團有從業務經營直接產生的貿易應收款項及應收票據以及貿易應付款項等各種其他金融資產及負債。

貴集團金融工具所涉及的主要風險為利率風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團並無持有或發行作為對沖或買賣用途的衍生金融工具。董事會經審議後議定管理各項風險的政策，有關內容概述如下：

##### 利率風險

貴集團面對的市場利率變動風險主要與貴集團按浮動利率計息的長期債務責任有關。

貴集團的政策為使用固定及可變利率債務混合的方式管理其利息成本。於2019年、2020年及2021年12月31日，貴集團的計息銀行借款總額零、零及零按浮動利率計息，以人民幣計值。由於長期債務數額不大，因此利率變動對除稅後利潤影響小，貴集團的利率風險較小。

貴集團並無利用衍生金融工具對沖其利率風險。

##### 信貸風險

貴集團僅與享譽盛名兼信譽可靠的第三方進行交易。按照貴集團的政策，所有擬按信貸條款進行交易的客戶必須通過信貸核實程序後，方可作實。此外，貴集團會持續監察應收結餘的情況，故其所面對的壞賬風險並不重大。

##### 於2019年、2020年及2021年12月31日的最高風險額及年末分期

下表顯示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險，該信貸政策主要基於過往逾期資料(除非無需過度成本或努力即可獲得其他資料)及於各有關期間末的年末分期分類。呈列金額為金融資產的總賬面值及財務擔保合同須承受信貸風險的風險額。

附錄一

會計師報告

於2019年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損			總計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
貿易應收款項及應收票據*	-	-	-	63,056	63,056	
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產—正常**	2,079	-	-	-	2,079	
應收關聯方款項—正常**	45	-	-	-	45	
已抵押存款—尚未逾期	20	-	-	-	20	
現金及現金等價物—尚未逾期	554,741	-	-	-	554,741	
	<u>556,885</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,056</u>	<u>619,941</u>	

於2020年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損			總計 人民幣千元
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
租賃應收款項—正常**	4,451	-	-	-	4,451	
貿易應收款項及應收票據*	-	-	-	62,735	62,735	
計入預付款項、其他應收款項及其他 資產的金融資產—正常**	6,533	-	-	-	6,533	
應收關聯方款項—正常**	319	-	-	-	319	
已抵押存款—尚未逾期	24	-	-	-	24	
現金及現金等價物—尚未逾期	551,669	-	-	-	551,669	
	<u>562,996</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>62,735</u>	<u>625,731</u>	

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	全期預期信貸虧損			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
租賃應收款項—正常**	4,414	-	-	-	4,414
貿易應收款項及應收票據*	-	-	-	67,313	67,313
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產—正常**	5,641	-	-	-	5,641
應收關聯方款項—正常**	914	-	-	-	914
已抵押存款—尚未逾期	24	-	-	-	24
現金及現金等價物—尚未逾期	588,673	-	-	-	588,673
	<u>599,666</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>67,313</u>	<u>666,979</u>

\* 就 貴集團應用簡化方法計量減值的貿易應收款項及應收票據，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註22披露。

\*\* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、租賃應收款項及應收關聯方款項在未逾期且並無資料表明該等金融資產自初始確認以來信貸風險顯著上升時，彼等的信貸質素被視為「正常」。否則，該等金融資產的信貸質素被視為「可疑」。

流動資金風險

貴集團採用經常性流動資金計劃工具監察其資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具及金融資產(如貿易應收款項)的到期日以及來自經營業務的預測現金流量。

貴集團的目標是透過使用銀行借款及應付其他關聯方款項，在資金持續供應與靈活性之間維持平衡。

附錄一

會計師報告

於各有關期間末，貴集團根據訂約未貼現付款的金融負債到期日概要如下：

於2019年12月31日

	按要求 人民幣千元	不足1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	2年至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	112,107	-	-	112,107
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	-	181,083	-	-	181,083
應付關聯方款項	-	563	-	-	563
租賃負債	-	310	8	3	321
	-	294,063	8	3	294,074

於2020年12月31日

	按要求 人民幣千元	不足1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	2年至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	110,396	-	-	110,396
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	-	73,228	-	-	73,228
應付關聯方款項	-	1,817	-	-	1,817
租賃負債	-	21	139	186	346
	-	185,462	139	186	185,787

## 附錄一

## 會計師報告

於2021年12月31日

	按要求 人民幣千元	不足1年 人民幣千元	1年至2年 人民幣千元	2年至5年 人民幣千元	總計 人民幣千元
貿易應付款項	-	140,407	-	-	140,407
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	-	166,535	-	-	166,535
應付關聯方款項	-	642	-	-	642
租賃負債	-	545	459	128	1,132
	-	308,129	459	128	308,716

### 資金管理

貴集團資金管理的主要目標為確保貴集團維持持續經營及穩健的資本比率之能力，以支持其業務及使股東價值最大化。

貴集團管理其資本架構，並根據經濟情況變動對其作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可能調整支付予股東的股息、向股東退回資本或發行新股份。貴集團概無受任何外部施加的資本規定所規限。於有關期間，概無就管理資本對目標、政策或程序作出任何變動。

貴集團採用淨負債率監管資金，其為淨債務除以資本加淨債務。貴集團的淨債務包括計息銀行借款及租賃負債減現金及現金等價物及已抵押存款。資本包括母公司擁有人應佔權益。於各有關期間末的資本負債比率如下：

	於2019年 12月31日 人民幣千元	於2020年 12月31日 人民幣千元	於2021年 12月31日 人民幣千元
貿易應付款項	112,107	110,396	140,407
其他應付款項及應計費用	264,693	146,717	255,650
合約負債	275,398	338,236	381,881
應付關聯方款項	563	1,817	642
租賃負債	308	321	1,105
其他非流動負債	4,000	4,000	15,239
減：現金及現金等價物 已抵押存款	(554,741) (20)	(551,669) (24)	(588,673) (24)
淨債務	102,308	49,794	206,227
母公司擁有人應佔權益	823,595	824,175	943,916
資本及淨債務	925,903	873,969	1,150,143
淨負債率	11%	6%	18%

#### 44. 有關期間後事項

##### 評估新型冠狀病毒\*疫情的影響

自新型冠狀病毒\*疫情在中國爆發以來，全國各地持續採取預防控制措施。疫情已對若干行業的業務運營及整體經濟產生影響。

於2020年上半年，新型冠狀病毒\*疫情對 貴集團業務的持續經營及可持續發展並無產生重大不利影響。由於採取有效措施遏制疫情及中國內地下游產業恢復，於2021年，新型冠狀病毒並無對 貴集團的營運產生重大影響。

##### 特別股息

貴公司的部分附屬公司及 貴公司分別於2022年5月19日及2022年6月9日向其當時的股東宣派特別股息，詳情載於歷史財務資料附註12。

#### 45. 期後財務報表

貴公司、 貴集團或其任何附屬公司並無就2021年12月31日後任何期間編製任何經審核財務報表。

\* 新型冠狀病毒：2019冠狀病毒病