
附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

[插入會計師事務所信箋]

以下為HPL的申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，乃為載入本文件而編製。

致宁波力勤资源科技股份有限公司列位董事、中國國際金融香港證券有限公司及招銀國際融資有限公司就PT HALMAHERA PERSADA LYGEND歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們謹此就第IB-4至IB-61頁所載PT Halmahera Persada Lygend(「HPL」)的歷史財務資料作出報告，該等歷史財務資料包括HPL截至2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2021年11月30日止十一個月(「有關期間」)的損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及HPL於2019年及2020年12月31日以及2021年11月30日的財務狀況表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第IB-4至IB-61頁所載的歷史財務資料構成本報告的組成部分，乃為載入就宁波力勤资源科技股份有限公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]而刊發日期為[●]的宁波力勤资源科技股份有限公司文件(「文件」)內而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

HPL董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並負責採取董事認為必要的內部控制，以使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號《投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告》執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1載列的編製基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適用於有關情況的程序，但並非旨在對該實體內部控制的成效發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用的會計政策是否恰當，以及所作出的會計估計是否合理，以及評價歷史財務資料的整體呈列方式。

我們相信已獲得足夠及適當的憑證，可為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，真實而中肯地反映HPL於2019年及2020年12月31日以及2021年11月30日的財務狀況以及HPL於各有關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱HPL的中期比較財務資料，該等財務資料包括HPL截至2020年11月30日止十一個月的損益及其他全面綜合收益表、權益變動表及現金流量表及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。

HPL董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱就中期比較財務資料發表結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號*由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱*進行審閱工作。審閱工作包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行的審核範圍為小，故不能保證我們能知悉在審計中可能會被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表任何審計意見。根據我們的審閱，就

附錄一 B **PT HALMAHERA PERSADA LYGEND**
的會計師報告

本會計師報告而言，我們並無注意到任何事項，使我們相信中期比較財務資料在所有重大方面未有按照歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

就聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事項所出具的報告

調整

在編製歷史財務資料時，並無對第IB-4頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註12，當中載明HPL並無就有關期間派付股息。

[●]

執業會計師

香港

[日期]

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

以下為構成本會計師報告不可分割部分的歷史財務資料。

歷史財務資料所依據的HPL於有關期間的財務報表乃由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以美元（「美元」）呈列，及除另有說明者外，所有數值均約整至最接近的千美元。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
		2019年	2020年	2020年	2021年
		千美元	千美元	千美元	千美元
收入	5	—	—	—	187,816
銷售成本		—	—	—	(78,529)
毛利		—	—	—	109,287
其他收入及收益	6	184	2,918	4,347	246
銷售及分銷開支		—	—	—	(55)
行政開支		(7,580)	(18,129)	(16,131)	(33,922)
其他經營開支		(723)	—	—	(2,687)
融資成本	8	—	—	—	(10,076)
除稅前利潤／(虧損)		(8,119)	(15,211)	(11,784)	62,793
所得稅抵免	11	39	34	34	219
年／期內利潤／(虧損)		(8,080)	(15,177)	(11,750)	63,012
其他全面收益／(虧損)					
於其後期間不會重新分類至 損益的其他全面收益／ (虧損)：					
界定福利計劃的 精算收益／(虧損)					
，扣除稅項		(3)	(11)	(11)	119
年／期內其他全面 收益／(虧損)					
，扣除稅項		(3)	(11)	(11)	119
年／期內全面收益／ (虧損)總額		(8,083)	(15,188)	(11,761)	63,131

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

財務狀況表

	附註	於12月31日		於11月30日
		2019年	2020年	2021年
		千美元	千美元	千美元
非流動資產				
物業、廠房及設備	13	209,881	658,502	822,115
物業、廠房及設備預付款項	17	138,507	34,230	57,057
使用權資產	14	—	—	464
遞延稅項資產	25	45	82	271
其他非流動資產	18	254	74	99
非流動資產總值		348,687	692,888	880,006
流動資產				
存貨	15	—	—	68,424
貿易應收款項	16	—	—	65,358
預付款項、其他應收款項及其他資產	19	13,587	20,738	23,077
應收關聯方款項	28	27	574	934
抵押存款	20	4,733	—	18,880
現金及現金等價物	20	50,691	8,948	62,179
流動資產總值		69,038	30,260	238,852
非流動負債				
計息銀行借款	24	—	—	573,996
僱員福利負債	21	182	412	1,333
租賃負債	14	—	—	39
非流動負債總額		182	412	575,368
流動負債				
計息銀行借款	24	170,693	331,763	27,152
貿易應付款項	22	—	—	23,065
租賃負債	15	—	—	445
其他應付款項及應計費用	23	28,336	82,460	80,095
應付關聯方款項	28	2,648	32,633	23,720
流動負債總額		201,677	446,856	154,477
負債總額		201,859	447,268	729,845
流動資產／(負債)淨額		(132,639)	(416,596)	84,375
總資產減流動負債		216,048	276,292	964,381
資產淨值		215,866	275,880	389,013
權益				
股本	26	224,986	300,188	348,709
儲備		(9,120)	(24,308)	40,304
權益總額		215,866	275,880	389,013

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

權益變動表

截至2019年12月31日止年度

	股本	未來股票 認購預付款	儲備	總權益
	千美元 (附註26)	千美元 (附註26)	千美元	千美元
於2019年1月1日	28,884	22,048	(1,037)	49,895
年內虧損	—	—	(8,080)	(8,080)
其他全面虧損	—	—	(3)	(3)
年內全面虧損總額	—	—	(8,083)	(8,083)
發行股份	196,102	(22,048)	—	174,054
於2019年12月31日	<u>224,986</u>	<u>—</u>	<u>(9,120)</u>	<u>215,866</u>

截至2020年12月31日止年度

	股本	未來股票 認購預付款	儲備	總權益
	千美元 (附註26)	千美元 (附註26)	千美元	千美元
於2020年1月1日	224,986	—	(9,120)	215,866
年內虧損	—	—	(15,177)	(15,177)
其他全面虧損	—	—	(11)	(11)
年內全面虧損總額	—	—	(15,188)	(15,188)
未來股票認購預付款	—	75,202	—	75,202
發行股份	75,202	(75,202)	—	—
於2020年12月31日	<u>300,188</u>	<u>—</u>	<u>(24,308)</u>	<u>275,880</u>

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

權益變動表(續)

截至2021年11月30日止十一個月

	股本	股份溢價	儲備	總權益
	千美元 (附註26)	千美元 (附註26)	千美元	千美元
於2021年1月1日	300,188	—	(24,308)	275,880
期內利潤	—	—	63,012	63,012
其他全面收益	—	—	119	119
期內全面收益總額	—	—	63,131	63,131
發行股份	48,521	1,481	—	50,002
於2021年11月30日	348,709	1,481	38,823	389,013

截至2020年11月30日止十一個月(未經審核)

	股本	未來股票 認購預付款	儲備	總權益
	千美元	千美元 (附註26)	千美元	千美元
於2020年1月1日(經審核)	224,986	—	(9,120)	215,866
期內虧損(未經審核)	—	—	(11,750)	(11,750)
其他全面虧損(未經審核)	—	—	(11)	(11)
期內全面虧損總額	—	—	(11,761)	(11,761)
未來股票認購預付款(未經審核)	—	75,202	—	75,202
於2020年11月30日(未經審核)	224,986	75,202	(20,881)	279,307

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
		2019年 千美元	2020年 千美元	2020年 千美元 (未經審核)	2021年 千美元
經營活動所得現金流量					
除稅前利潤／(虧損)		(8,119)	(15,211)	(11,784)	62,793
就以下各項作出調整：					
融資成本	8	—	—	—	10,076
物業、廠房及設備折舊		223	462	408	20,358
使用權資產折舊	14	—	—	—	393
		(7,896)	(14,749)	(11,376)	93,620
存貨增加		—	—	—	47,674
預付款項、其他應收款項及 其他資產增加		(12,807)	(7,151)	(11,246)	(2,339)
貿易應收款項增加		—	—	—	(65,358)
應收關聯方款項增加		(27)	(547)	(547)	(360)
其他非流動資產減少／(增加) ..		(198)	180	90	(25)
貿易應付款項增加		—	—	—	23,065
應付關聯方款項增加		—	—	—	2,388
其他應付款項及應計費用 增加／(減少)		320	348	(239)	315
僱員福利負債增加／(減少)		156	216	216	1,070
經營活動所用／(所得)現金流量 淨額		(20,452)	(21,703)	(23,102)	4,702
投資活動所得現金流量					
購買物業、廠房及設備項目		(264,077)	(254,986)	(241,154)	(231,195)
抵押存款(增加)／減少		(4,733)	4,733	4,733	(18,880)
投資活動所用現金淨額		(268,810)	(250,253)	(236,421)	(250,075)
融資活動現金流量					
銀行借款所得款項		164,518	155,011	153,738	583,544
償還銀行借款		—	—	—	(344,948)
來自關聯方的其他借款所得款項 .		—	—	—	12,134
股份發行所得款項	26	174,054	75,202	75,202	50,002
租賃付款本金部分	14	—	—	—	(433)
已付利息		—	—	—	(1,695)
融資活動所得現金流量淨額		338,572	230,213	228,940	298,604
現金及現金等價物增加／(減少)					
淨額		49,310	(41,743)	(30,583)	53,231
年／期初現金及現金等價物		1,381	50,691	50,691	8,948
年／期末現金及現金等價物		50,691	8,948	20,108	62,179
現金及現金等價物結餘分析					
財務狀況表所列現金及 現金等價物	20	50,691	8,948	20,108	62,179
現金流量表所列現金及 現金等價物		50,691	8,948	20,108	62,179

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

1. 公司資料

HPL成立

HPL於2018年7月24日根據雅加達公證人Ida Waty Salim, S.H., M.Kn.第9號公證書以原名稱PT Halmahera Persada Lygend成立，並基於日期為2018年7月27日的第AHU-0035192.AH.01.01 Tahun 2018號決定函獲印度尼西亞共和國法律及人權部長批准。

HPL從事鎳行業及貿易業務。HPL總部位於印度尼西亞雅加達，並在北馬魯古省設有工廠。

於2019年1月17日，HPL獲得6/IUP/PMA/2019號鎳礦加工精煉特別生產經營許可證（「*Izin Usaha Pertambangan Operasi Produksi Khusus Pengolahan Pemurnian*」/「*IUPOPK*」），有效期為30年。

2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）（包括所有國際財務報告準則、國際會計準則（「國際會計準則」）及詮釋）編製。HPL於編製整個有關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的歷史財務資料時，已按一致基準應用自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連同相關過渡條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本法編製。

2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

HPL並無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。

國際財務報告準則第3號(修訂本).....	概念框架之提述 ²
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 ⁴
國際財務報告準則第16號(修訂本).....	於2021年6月30日之後的 新冠疫情相關租金寬免 ¹
國際財務報告準則第17號.....	保險合約 ³
國際財務報告準則第17號(修訂本).....	保險合約 ^{3,5}
國際財務報告準則第17號(修訂本).....	國際財務報告準則第17號及 國際財務報告準則第9號的 初步應用 — 比較資料 ³

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

國際會計準則第1號(修訂本).....	負債分類為流動或非流動
國際會計準則第1號(修訂本) 及國際財務報告準則實務聲明第2號.....	會計政策披露 ³
國際會計準則第8號(修訂本).....	會計估計的定義 ³
國際會計準則第12號(修訂本).....	與單一交易產生的資產及 負債相關的遞延稅項 ³
國際會計準則第16號(修訂本).....	物業、廠房及設備： 作擬定用途前的所得款項 ²
國際會計準則第37號(修訂本).....	虧損性合約—履行合約的成本 ²
國際財務報告準則2018–2020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號相應闡釋範例及 國際會計準則第41號(修訂本) ²

1 於2021年4月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

4 尚未釐定強制生效日期但可供採納

5 因於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，以延長允許承保人就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號的臨時豁免

HPL正在評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今，HPL認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則可能導致會計政策變動，但不大可能對HPL的財務表現及財務狀況產生重大影響。

2.3 重大會計政策概要

非金融資產減值

倘有跡象顯示出現減值，或須就資產進行年度減值測試(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值減出售成本兩者中的較高者計算，並就個別資產而釐定，除非相關資產並無產生在頗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，可收回金額就資產所屬的現金產生單位而釐定。在對現金產生單位進行減值測試時，倘若公司資產(如總部大樓)賬面值的一部分能夠在合理及一致的基礎上分配或另外分配至單個現金產生單位最小組別，則其分配至個別現金產生單位。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用反映當時市場對貨幣時間價值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，貼現至其現值。減值虧損於產生期間自損益中與減值資產功能一致的開支類別扣除。

於各有關期間末，將評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。倘存在有關跡象，則會估計可收回金額。先前就資產(商譽除外)確認的減值虧損，僅於用以釐定該資產可收回金額的估計有變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損而應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回的減值虧損於其產生期間計入損益。

關聯方

在下列情況下，有關人士將被視為與HPL有關聯：

- a. 有關方為一名人士或該人士之近親，而該人士
 - i. 控制或共同控制HPL；
 - ii. 對HPL有重大影響力；或
 - iii. 為HPL或HPL母公司的主要管理層成員。

或

- b. 有關方為適用以下任何一項條件的實體：
 - i. 該實體與HPL屬同一集團之成員公司；
 - 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. 該實體與HPL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；

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

- v. 該實體為HPL或與HPL有關連聯之實體就僱員利益設立之離職福利計劃；
- vi. 該實體受(a)項所識別人土控制或共同控制；
- vii. 於(a)(i)項所識別人土對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員；及
- viii. 該實體或其所屬集團之任何成員公司向HPL或HPL之母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使資產達致其運作狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支(如維修及保養)一般於產生期間自損益扣除。在符合確認標準的情況下，主要檢查的開支於資產賬面值中資本化為重置。倘物業、廠房及設備的主要部分須不時更換，則HPL將該等部分確認為具有特定可使用年期的個別資產，並相應計提折舊。

折舊乃按每項物業、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。就此所用的主要年率如下：

樓宇.....	5.0%至12.5%
廠房及機器.....	6.3%至25.0%
電子及辦公設備.....	12.5%至25.0%
汽車.....	12.5%

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期不同，則該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，而各部分分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度末檢討及調整(如適用)。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何重大部分)於出售或預期使用或出售不會產生未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認年度在損益確認的任何出售或報廢收益或虧損，乃相關資產出售所得款項淨額與賬面值的差額。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

在建工程指在建樓宇及安裝中機器、設備及辦公設備，按成本減任何減值虧損列賬，且不予折舊。成本包括建築期間的直接建築成本。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至物業、廠房及設備的適當類別。

租賃

HPL於合約開始時評估合約是否屬於或包含租賃。倘合約為換取對價而給予在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

HPL作為承租人

HPL對所有租賃(短期租賃除外)採用單一確認及計量方法。HPL確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用日期)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債金額、已產生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。使用權資產於資產的租期與估計可使用年期的較短者內按直線法折舊，詳情如下：

船舶.....	2年
---------	----

倘租賃資產的所有權於租期結束前轉移至HPL或成本反映購買選擇權的行使，則使用資產的估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內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付款以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括HPL合理確定行使的購買選擇權的行使價及

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

在租期反映HPL行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於租賃中所隱含的利率不易確定，HPL在租賃開始日期使用增量借款利率。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並就已作出的租賃付款而減少。此外，倘出現修改、租期變動、租賃付款變動(例如指數或利率變動導致未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權評估變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

(c) 短期租賃

HPL將短期租賃確認豁免應用於其倉庫及辦公室物業的短期租賃(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)。

短期租賃的租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

投資及其他金融資產

初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後按攤銷成本及按公允價值計入損益計量。

金融資產於初步確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及HPL管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或HPL已應用實際權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項外，HPL初步按公允價值加上(倘金融資產並非按公允價值計入損益)交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或HPL已應用實際權宜方法的貿易應收款項根據下文「收益確認」所載政策按國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或按公允價值計入其他全面收益進行分類及計量，需產生純粹為支付本金及未償還本金利息(「純粹為支付本金及利息」)的現金流量。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。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

HPL管理金融資產的業務模式指其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來自收取合約現金流量、出售金融資產或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式中持有，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旨在持有以收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。並非按上述業務模式持有的金融資產按公允價值計入損益分類及計量。

所有一般買賣之金融資產概於交易日期(即HPL承諾購買或出售該資產之日期)予以確認。一般買賣指按照一般市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

後續計量

金融資產的後續計量取決於其如下分類：

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，並可能受減值影響。當資產終止確認、修改或減值時，收益及虧損於損益確認。

按公允價值計入損益的金融資產

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益確認。

取消確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要在下列情況下終止確認(即自HPL財務狀況表移除)：

- 自資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- HPL已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任，在無重大延誤情況下，將所收取現金流量全數付予第三方；及(a) HPL已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b) HPL並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

倘HPL已轉讓其收取該項資產所得現金流量的權利或已訂立一項轉付安排，會評估其有否保留該項資產所有權的風險及回報，以及其程度。倘HPL並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則該項資產將繼續按HPL持續參與該項已轉讓資產的程度確認入賬。在此情況下，HPL亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映HPL所保留權利及責任的基準計量。

持續參與指就已轉讓資產作出之保證，已轉讓資產乃以該項資產之原賬面值及HPL或須償還之對價數額上限(以較低者為準)計量。

金融資產減值

HPL就所有並非按公允價值計入損益持有的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到期的合約現金流量與HPL預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就初步確認以來信貸風險並無大幅增加的信貸敞口而言，會為未來12個月可能發生的違約事件所產生的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提預期信貸虧損撥備。就自初步確認起信貸風險已顯著增加的信貸敞口而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備(全期預期信貸虧損)。

於各有關期間末，HPL評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否顯著增加。於作出評估時，HPL比較金融工具於各有關期間末出現違約的風險與該金融工具於初步確認日期出現違約的風險，並考慮毋須花費不必要成本或精力即可獲得的合理及有理據的資料，包括歷史及前瞻性資料。

倘合約付款逾期90天，則HPL認為金融資產違約。然而，在若干情況下，倘內部或外部資料顯示，在計及HPL持有的任何信貸提升措施前，HPL不大可能悉數收到未償還合約款項，則HPL亦可認為金融資產違約。金融資產於並無合理預期收回合約現金流量時撤銷。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

按攤銷成本計量的金融資產在一般方法下可能會發生減值，並且除了採用簡化方法的貿易應收款項(以下詳述)外，其在以下階段分類用於預期信貸虧損計量。

第一階段 — 自初步確認以來信貸風險並無大幅增加的金融工具，其虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量

第二階段 — 自初步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，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量

第三階段 — 於各有關期間末出現信貸減值的金融資產(但並非購買或發起的信貸減值金融資產)，其虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量

簡化方法

就並無重大融資成分或HPL應用實際權宜方法不調整重大融資成分影響的貿易應收款項而言，HPL應用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，HPL並無追蹤信貸風險的變化，而是根據各有關期間末的全期預期信貸虧損確認虧損撥備。HPL根據貿易應收款項的逾期天數和貨幣時間價值以及於報告日期可獲得的有關過去事件、當前狀況和對未來經濟狀況的預測的合理及可支持的資料來考慮預期信貸虧損。

金融負債

初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為貸款及借款或應付款項(如適用)。

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

HPL的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及應計費用、計息銀行借款及應付關聯方款項。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

後續計量

金融負債的後續計量取決於其如下分類：

按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款以及應付款項)

於初步確認後，計息銀行借款及應付款項其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響為微不足道，在該情況下則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，收益及虧損於損益中確認。

計算攤銷成本時，應考慮購買產生的任何折價或溢價，且包括作為實際利率不可或缺部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的融資成本。

取消確認金融負債

當負債項下之責任獲解除或取消或屆滿時，則終止確認金融負債。

倘一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款均有差別的另一項金融負債所取代，或現有負債的條款被大幅修改，此種置換或修改作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者的賬面值差額於損益確認。

抵銷金融工具

倘現時存在一項可依法強制執行的權利，可抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付負債，則金融資產及金融負債均可予抵銷，並將淨金額列入財務狀況表內。

存貨

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

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

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庫存現金及活期存款，以及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及一般自購入後三個月內到期的短期高流動性投資，減須按要求償還及構成HPL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用途不受限制的手頭及銀行現金(包括定期存款)以及性質與現金類似的資產。

撥備

倘因過往事件而須負上現時責任(法定或推定)，並可能須在日後流出資源以履行該責任，便須就此確認撥備，前提是該責任金額能可靠地估計。

倘貼現的影響重大，則就一項撥備所確認的金額為預期須履行該責任的未來開支於各有關期間末的現值。已貼現現值金額因時間流逝而增加的部分將計入損益的融資成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認的項目有關的所得稅於損益外確認，即於其他全面收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債乃根據於各有關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)，並考慮HPL經營所在國家的現行詮釋及慣例，按預期自稅務機關退回或付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項採用負債法，就於各有關期間末資產及負債的稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額確認，惟以下情況除外：

- 遞延稅項負債乃因在一項並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

- 就與於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間為可控制，而該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉而確認。遞延稅項資產於可能有應課稅利潤以動用可扣減暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉以作對銷的情況下確認，惟下列情況除外：

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

遞延稅項資產的賬面值於各有關期間末審閱，並扣減至不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產為止。未確認遞延稅項資產會於各有關期間末重新評估，並於可能有足夠應課稅利潤以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適用於變現資產或清還負債期間的稅率，根據於各有關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）計量。

當且僅當HPL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課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應課稅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抵銷。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

收益確認

客戶合約收益

客戶合約收益於商品或服務的控制權轉移至客戶時確認，其金額反映HPL預期就交換該等貨品或服務有權獲得的對價。

當合約中的對價包括可變金額時，對價金額估計為HPL就向客戶轉讓貨品或服務而有權獲得的金額。可變對價於合約開始時估計並受到約束，直至與可變對價相關的不確定因素其後獲解決，而確認的累計收益金額不大可能出現重大收益撥回時，約束解除。

(a) 銷售氫氧化鎳鈷（「MHP」）

銷售MHP的收入在資產控制權轉移至客戶時確認，一般為國際貿易術語貨件運送上船時。

可變對價

HPL設有若干臨時定價銷售，其中HPL產品銷售的合約條款允許根據卸貨後確定的貨品最終分析進行價格調整。HPL將此類臨時定價評估為可變對價，並以代表HPL對預期最終對價的估計的金額確認收入。該金額基於最近確定的產品分析估計值。HPL對重大撥回的可能性進行判斷，以確保僅在很可能不會發生重大撥回的情況下確認收入。對最終價格的任何調整均確認為收入。

其他收入

利息收入按應計基準使用實際利率法，透過採用將金融工具於預期年期或較短期間（如適用）的估計未來現金收入貼現至金融資產的賬面淨值之比率予以確認。

合約資產

合約資產為向客戶轉移貨品或服務以換取對價的權利。倘HPL於客戶支付對價或付款到期前透過向客戶轉移貨品或服務履約，則就有條件賺取的對價確認合約資產。合約資產受限於減值評估，其詳情載於金融資產減值的會計政策。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

合約負債

合約負債於HPL轉讓相關貨品前收到客戶付款或付款到期時(以較早者為準)確認。合約負債於HPL履行合約(即向客戶轉讓相關貨品的控制權)時確認為收入。

合約成本

除作為存貨、物業、廠房及設備及無形資產撥充資本之成本外，倘符合以下所有條件，則履行與客戶訂立之合約所產生之成本會作為一項資產予以資本化：

- (a) 成本與合約或實體可具體確定之預期合約直接相關。
- (b) 成本會產生或增加實體用於履行(或持續履行)未來履約責任之資源。
- (c) 預期成本將可予收回。

僱員福利

短期僱員福利

HPL於提供服務時確認短期僱員福利負債，並於提供服務後十二個月內支付該服務的報酬。

離職後福利

HPL根據2003年3月25日印度尼西亞第13/2003號勞動法的要求為其僱員提供離職後福利。離職後福利撥備採用預計單位信用精算估值法釐定。重新計量(包括精算收益及虧損)即時於財務狀況表中確認，並於其發生期間透過其他全面收益對保留盈利進行相應的借記或貸記。重新計量不會於後續期間重新分類至損益。

過往服務成本乃於以下日期(以較早者為準)於損益確認：

- i) 計劃修訂或縮減之日；或
- ii) HPL確認重組相關成本之日。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

利息淨額的計算方法乃將貼現率應用於界定福利負債淨額。HPL於損益中確認界定福利負債淨額之以下變動：

- i) 服務成本，包括當前服務成本、過往服務成本、縮減及非例行結算的收益及虧損，及
- ii) 利息開支或收入淨額。

借款成本

與合資格資產(即需要頗長時間方可作其擬定用途或出售的資產)的收購、建設或生產直接相關的借款成本，會資本化為該等資產成本的一部份。資產基本可作其擬定用途或出售時，借款成本停止資本化。有待用於合資格資產的開支的特定借款暫時投資所賺取的投資收入將從撥充資本的借款成本扣除。所有其他借款成本於產生期間支銷。借款成本包括實體就借入資金產生的利息及其他成本。

股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

外幣

歷史財務資料以HPL的功能貨幣美元呈列。外幣交易按交易當日的現行匯率換算為HPL的功能貨幣。結算該等交易產生的匯兌差額以及以年終匯率重新換算以外幣計值的貨幣資產及負債產生的匯兌差額於損益內確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日期的匯率換算。以外幣按公允價值計量的非貨幣項目則按計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損按與確認項目公允價值變動的收益或虧損一致的方式處理(即於其他全面收益或損益確認公允價值收益或虧損的項目的換算差額亦分別於其他全面收益或損益確認)。

於終止確認與預付對價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時，為釐定初步確認相關資產、

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

開支或收入採用的匯率，初步交易日期為HPL初步確認預付對價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘存在多筆預付款或預收款，則HPL會就每筆預付對價的付款或收款釐定交易日期。

3. 主要會計判斷及估計

編製HPL的歷史財務資料時，管理層須作出會影響收入、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債披露的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可能導致日後須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用HPL會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層已作出以下對歷史財務資料中確認的金額構成最重大影響的判斷。

釐定估計銷售MHP可變對價的方法及評估銷售MHP的限制

銷售MHP的合約包括價格調整，其取決於獨立檢驗員在卸貨港檢查的鎳和鈷的質量和重量，並產生可變對價。在估計可變對價時，HPL需使用預期價值法或最可能金額法，取決於哪一種方法能更好地預測其將有權獲得的對價金額。

鑒於供應商能夠在裝貨港提供重量和檢驗結果，HPL確定最可能金額法是用於估計具有價格調整的MHP銷售的可變對價的適當方法。為更好地預測與價格調整相關的可變對價金額所選擇的方法主要是由於管理層預期供應商提供的重量和質量結果與在卸貨港檢查的結果之間不會存在重大差異。

在將任何可變對價金額計入交易價格之前，HPL會考慮可變對價的金額是否受到限制。HPL確定可變對價的估計不受其歷史經驗所限制。此外，可變對價的不確定性將在短時間內得到解決。

估計不確定性

下文載述於各有關期間末有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，該等假設及不確定因素存在導致下一財政年度的資產及負債賬面值須作出重大調整的重大風險。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

非金融資產減值

HPL於各有關期間末評估所有非金融資產(包括使用權資產)是否存在任何減值跡象。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的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兩者中的較高者)，則存在減值。公允價值減出售成本乃按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

確認遞延稅項資產

遞延稅項資產乃就未動用稅項虧損確認，惟以可能有應課稅利潤可用以抵銷虧損為限。在釐定可予確認的遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅利潤可能出現的時間及水平以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。並無就該等虧損確認遞延稅項資產，原因為該等虧損乃來自已虧損一段時間的公司，且認為不大可能有應課稅利潤可用作抵銷稅項虧損。進一步詳情載於歷史財務資料附註25。

4. 經營分部資料

出於管理目的，HPL並未按產品劃分業務單元，僅有一個可呈報經營分部。管理層對HPL經營分部的整體經營業績進行監控，以作出有關資源分配及績效評估的決策。

地理資料

(a) 外部客戶收入

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
中國內地.....	—	—	— (未經審核)	187,816

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

上述收入資料乃基於客戶位置。

(b) 非流動資產

HPL的非流動資產均位於印度尼西亞。

主要客戶的資料

於有關期間及截至2020年11月30日止十一個月內佔HPL收入10%或以上的主要客戶收入載列如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
寧波力勤惠然貿易有限公司 （「寧波惠然」）	—	—	— (未經審核)	187,816

5. 收入

收入分析如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
客戶合約收入	—	—	— (未經審核)	187,816

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

客戶合約收入

(a) 收入分類資料

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
			(未經審核)	
商品類型				
銷售MHP	—	—	—	187,816
區域市場				
中國內地	—	—	—	187,816
收入確認的時間				
於某個時間點轉移的商品	—	—	—	187,816

(b) 履約義務

有關HPL的履約義務資料概述如下：

銷售MHP

履約義務於裝船後履行，付款一般於1個月內到期。

6. 其他收入及收益

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
			(未經審核)	
銀行利息收入	184	579	550	246
匯兌收益淨額	—	2,339	3,797	—
總計	184	2,918	4,347	246

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

7. 除稅前利潤／(虧損)

HPL除稅前利潤／(虧損)乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
			(未經審核)	
已售存貨成本*	—	—	—	58,057
物業、廠房及設備折舊**	223	462	408	20,358
匯兌差額淨額	723	(2,339)	(3,797)	2,548
未計入租賃負債計量的租賃付款	497	808	719	513
銀行利息收入	(184)	(579)	(550)	(246)
僱員福利開支(不包括董事及最高行政人員酬金(附註9))：				
工資及薪金	898	3,479	3,136	16,300
退休金計劃供款	167	229	229	1,070
	1,065	3,708	3,365	17,370

* 已售存貨成本包括與截至2021年11月30日止十一個月的僱員福利開支及折舊有關的7,091,000美元及17,620,000美元，亦計入上文所披露的各類開支的相應總額中。

** 物業、廠房及設備折舊計入綜合損益及其他全面收益表的「銷售成本」、「銷售及分銷開支」及「行政開支」。

8. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
			(未經審核)	
銀行借款利息	3,206	17,688	15,082	22,595
租賃負債利息	—	—	—	60
	3,206	17,688	15,082	22,655
減：資本化利息	(3,206)	(17,688)	(15,082)	(12,579)
總計	—	—	—	10,076

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

9. 董事及最高行政人員薪酬

HPL董事及最高行政人員的薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元 (未經審核)	千美元
袍金.....	—	—	—	—
其他酬金：				
薪金、獎金、津貼及實物利益.....	196	441	410	622
總計.....	196	441	410	622

10. 五名最高薪僱員

於有關期間及截至2020年11月30日止十一個月，非HPL董事及最高行政人員的五名最高薪僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元 (未經審核)	千美元
薪金、獎金、津貼及實物利益.....	151	210	188	206

薪酬介於以下範圍內的非董事及非最高行政人員的最高薪僱員人數如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
			千美元 (未經審核)	
零至1,000,000港元.....	5	5	5	5

11. 所得稅抵免

HPL須就在HPL註冊及經營所在司法轄區產生或取得的利潤按實體基準繳納所得稅。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

根據印度尼西亞企業所得稅法及相關法規（「企業所得稅法」），在印度尼西亞經營的公司須就應稅課收入按25%的稅率繳納企業所得稅。於2020年3月31日，政府發佈一項政府條例，取代印度尼西亞共和國2020年第1號法律，其中規定將企業所得稅納稅人及常設機構實體的稅率從以前的25%調低至2020財年及2021財年的22%，從2022財年開始及以後為20%，對符合一定條件的企業所得稅納稅人進一步減免3%。隨後，政府於2021年11月7日批准稅收監管協調法／Undang-Undang Harmonisasi Peraturan Perpajakan（「UU HPP」）。UU HPP恢復了22%的企業所得稅稅率。

根據日期為2018年11月1日的印度尼西亞共和國財政部長第721/KMK.03/2018號關於向PT Halmahera Persada Lygend提供企業所得稅減免優惠的法令，HPL獲得10個財政年度的100%企業所得稅減免，並在之後2個財政年度獲得額外50%的企業所得稅減免。

HPL於有關期間及截至2020年11月30日止十一個月的所得稅抵免分析如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
即期稅項：				
年／期內支出	—	—	—	—
遞延稅項	(39)	(34)	(34)	(219)
年／期內所得稅抵免	(39)	(34)	(34)	(219)

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

按法定稅率計算的適用於除稅前利潤／(虧損)的稅項抵免與按實際稅率計算的稅項抵免的對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
除稅前利潤／(虧損)	(8,119)	(15,211)	(11,784)	62,793
印度尼西亞之稅項，其2019年的法定稅率為25%以及2020年及2021年的法定稅率為22%	(2,030)	(3,346)	(2,592)	13,815
不可扣稅開支	119	330	284	541
因稅率變動而調整遞延稅項	—	13	13	(8)
須繳納最終稅的收入	(60)	(160)	(152)	(54)
未確認稅項虧損	1,932	3,129	2,413	—
動用過往期間的稅項虧損	—	—	—	(5,066)
免稅期的影響	—	—	—	(9,447)
按HPL實際稅率計算的稅項抵免	(39)	(34)	(34)	(219)

於2019年12月31日、2020年12月31日及2021年11月30日，HPL在印度尼西亞產生的稅項虧損分別為8,806,000美元、23,029,000美元及零。稅項虧損將在以下年份到期：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
2023年	1,078	1,078	—
2024年	7,728	7,728	—
2025年	—	14,223	—
總計	8,806	23,029	—

由於HPL獲得免稅優惠，因此未就該等稅項虧損確認遞延稅項資產。根據日期為2018年11月1日的印度尼西亞共和國財政部長第721/KMK.03/2018號關於向PT Halmahera Persada Lygend提供企業所得稅減免優惠的法令，HPL獲得10個財政年度的100%企業所得稅減免，並在之後2個財政年度獲得額外50%的企業所得稅減免。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

12. 股息

HPL並無就有關期間支付或宣派股息。

13. 物業、廠房及設備

	樓宇	廠房及機器	電子及 辦公設備	汽車	在建工程	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
2019年12月31日						
於2019年1月1日：						
成本.....	102	382	117	1,243	4,021	5,865
累計折舊.....	(2)	(8)	(2)	(21)	—	(33)
賬面淨值.....	<u>100</u>	<u>374</u>	<u>115</u>	<u>1,222</u>	<u>4,021</u>	<u>5,832</u>
於2019年1月1日，						
扣除累計折舊.....	100	374	115	1,222	4,021	5,832
添置.....	906	3,571	309	15,513	184,870	205,169
年內計提的折舊.....	(35)	(298)	(57)	(730)	—	(1,120)
於2019年12月31日，						
扣除累計折舊.....	<u>971</u>	<u>3,647</u>	<u>367</u>	<u>16,005</u>	<u>188,891</u>	<u>209,881</u>
於2019年12月31日：						
成本.....	1,008	3,953	426	16,756	188,891	211,034
累計折舊.....	(37)	(306)	(59)	(751)	—	(1,153)
賬面淨值.....	<u><u>971</u></u>	<u><u>3,647</u></u>	<u><u>367</u></u>	<u><u>16,005</u></u>	<u><u>188,891</u></u>	<u><u>209,881</u></u>

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

	樓宇	廠房及機器	電子及 辦公設備	汽車	在建工程	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
2020年12月31日						
於2020年1月1日：						
成本	1,008	3,953	426	16,756	188,891	211,034
累計折舊	(37)	(306)	(59)	(751)	—	(1,153)
賬面淨值	971	3,647	367	16,005	188,891	209,881
於2020年1月1日，						
扣除累計折舊	971	3,647	367	16,005	188,891	209,881
添置	1,005	1,186	159	1,702	447,692	451,744
年內計提的折舊	(107)	(686)	(77)	(2,253)	—	(3,123)
於2020年12月31日，						
扣除累計折舊	1,869	4,147	449	15,454	636,583	658,502
於2020年12月31日：						
成本	2,013	5,139	585	18,458	636,583	662,778
累計折舊	(144)	(992)	(136)	(3,004)	—	(4,276)
賬面淨值	1,869	4,147	449	15,454	636,583	658,502
	樓宇	廠房及機器	電子及 辦公設備	汽車	在建工程	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
2021年11月30日						
於2021年1月1日：						
成本	2,013	5,139	585	18,458	636,583	662,778
累計折舊	(144)	(992)	(136)	(3,004)	—	(4,276)
賬面淨值	1,869	4,147	449	15,454	636,583	658,502
於2021年1月1日，						
扣除累計折舊	1,869	4,147	449	15,454	636,583	658,502
添置	—	1,354	588	3,234	181,497	186,673
轉讓	343,708	373,428	—	—	(717,136)	—
期內計提的折舊	(9,264)	(11,374)	(176)	(2,246)	—	(23,060)
於2021年11月30日，						
扣除累計折舊	336,313	367,555	861	16,442	100,944	822,115
於2021年11月30日：						
成本	345,721	379,921	1,173	21,692	100,944	849,451
累計折舊	(9,408)	(12,366)	(312)	(5,250)	—	(27,336)
賬面淨值	336,313	367,555	861	16,442	100,944	822,115

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

14. 租賃

HPL作為承租人

HPL就其營運中使用的船舶訂立租賃合約。船舶租賃的租期一般為1至3年。一般情況下，HPL不得向HPL以外轉讓和轉租租賃資產。概無訂立包含終止選擇權和可變租賃付款的租賃合約。

(a) 使用權資產

HPL使用權資產的賬面值及有關期間的變動情況如下：

	船舶
	千美元
於2019年1月1日、2019年12月31日、2020年12月31日及2021年1月1日	—
添置	857
折舊支出	(393)
於2021年11月30日	<u>464</u>

(b) 租賃負債

HPL於2019年12月31日及2020年12月31日並無租賃負債。截至2021年11月30日止十一個月，租賃負債的賬面值及變動如下：

	於2021年 11月30日
	千美元
1月1日的賬面值	—
新租賃	857
於期內確認的利息增加	60
付款	(433)
期末賬面值	<u>484</u>
分析為：	
流動部分	445
非流動部分	<u>39</u>

租賃負債的到期分析披露於歷史財務資料附註31。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

(c) 與租賃有關的計入損益的金額

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
租賃負債利息(附註8)	—	—	—	60
使用權資產折舊支出	—	—	—	393
與短期租賃有關的開支(計入銷售成本、 行政開支及銷售開支)(附註6).....	497	808	719	513
於損益確認的總額	497	808	719	966

(d) 租賃的現金流出總額披露於歷史財務資料附註27(c)。

15. 存貨

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
原材料	—	—	35,981
製成品	—	—	27,419
在製品	—	—	5,024
總計	—	—	68,424

16. 貿易應收款項

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
貿易應收款項 — 關聯方	—	—	65,358
預期信貸虧損 (「預期信貸虧損」)撥備	—	—	—
淨額	—	—	65,358

銷售全部向關聯方寧波惠然作出，且信貸期一般為一個月內。HPL並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信用增強措施。貿易應收款項不計息。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

HPL於各有關期間末的貿易應收款項賬齡分析(以發票日期為基準，扣除虧損撥備)如下：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
1個月內.....	—	—	65,358

由於銷售全部向寧波惠然作出，以及基於對應收款項無法收回的可能性的審閱，管理層認為所有應收款項均可收回，因此於2021年11月30日未作出預期信貸虧損撥備。

17. 物業、廠房及設備的預付款項

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
項目一 鎳鈷冶煉廠高壓酸浸.....	138,507	34,230	57,057

18. 其他非流動資產

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
非流動			
保證金.....	217	74	99
申請退稅.....	37	—	—
總計	254	74	99

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

19. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
預付款項.....	—	—	6,029
預付增值稅.....	13,577	20,487	16,046
預付開支.....	10	31	826
其他應收款項—第三方.....	—	220	176
	13,587	20,738	23,077

減值分析於各有關期間末進行。HPL已根據國際財務報告準則第9號採用一般方法為非貿易其他應收款項計提預期信貸虧損。HPL在計算預期信貸虧損率時考慮歷史虧損率並就前瞻性宏觀經濟數據對其進行調整。於各有關期間末，HPL估計其他應收款項的預期信貸虧損率接近零。

20. 現金及現金等價物以及抵押存款

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
現金及銀行結餘.....	50,691	8,948	62,179
受限制現金.....	4,733	—	18,880
減：			
信用證的抵押存款(附註24).....	(4,733)	—	(18,880)
現金及現金等價物.....	50,691	8,948	62,179
以下列貨幣計值：			
美元.....	47,506	5,520	56,942
印度尼西亞盾.....	3,182	3,425	5,235
人民幣.....	2	2	2
歐元.....	1	1	—
總計.....	50,691	8,948	62,179

銀行現金根據銀行每日存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

21. 僱員福利負債

HPL根據獨立精算師Kantor Konsultan Aktuaria Tubagus Syafrial & Amran Nangasan編製的精算計算採用「預計單位信貸」法列賬截至2019年12月31日、2020年12月31日及2021年11月30日的估計僱員福利負債。

用於精算計算的關鍵假設如下：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
貼現率.....	7.80%	6.89%	7.03%
生命統計表.....	TMI-III 2011	TMI-IV 2019	TMI-IV 2019
退休年齡.....	55歲	55歲	55歲
年薪增長率.....	10.00%	10.00%	10.00%

於財務狀況表中列作「僱員福利負債」的及於損益及其他全面收益表中錄作「僱員福利開支」的估計僱員福利負債分析如下：

a. 估計僱員福利負債

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
僱員福利義務的現值.....	182	412	1,333
於財務狀況表中確認的負債淨額.....	182	412	1,333

b. 僱員福利開支

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
當前服務成本.....	60	130	564
利息成本.....	10	20	17
縮減影響.....	97	79	489
年／期內僱員福利開支.....	167	229	1,070

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

c. 僱員福利負債變動

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
期初結餘.....	22	182	412
年／期內僱員福利開支.....	167	229	1,070
支付當前年度／期間僱員福利.....	(11)	(13)	—
其他全面虧損／(收入).....	4	14	(149)
期末結餘.....	182	412	1,333

對用於確定僱員福利義務的關鍵假設的敏感性分析如下：

	貼現率			
	於12月31日			
	2019年		2020年	
	增加1%	減少1%	增加1%	減少1%
	千美元	千美元	千美元	千美元
對界定福利義務的影響.....	(21)	25	(50)	59

	貼現率	
	於11月30日	
	2021年	
	增加1%	減少1%
	千美元	千美元
對界定福利義務的影響.....	(73)	85

上述敏感性分析乃基於一種確定性方法釐定，以評估報告期末關鍵假設發生合理變化對福利義務的影響。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

以下付款是未來幾年對福利義務的預期供款：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
未來12個月內.....	—	—	—
1至2年.....	—	—	8
3至5年.....	—	168	218
6至10年.....	670	721	2,949
超過10年.....	14,567	23,995	38,212
總計.....	15,237	24,884	41,387

於2019年12月31日、2020年12月31日及2021年11月30日的福利義務平均期限分別為23.28年、20.14年及18.77年。

22. 貿易應付款項

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項.....	—	—	23,065

於各有關期間末，基於發票日期的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
1個月內.....	—	—	23,065
總計.....	—	—	23,065

貿易應付款項不計息，通常按30至90天期限結算。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

23. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
其他應付款項	27,919	81,695	79,015
應付稅項(不包括企業所得稅).....	417	269	771
應計開支.....	—	496	309
	28,336	82,460	80,095

24. 計息銀行借款

	實際利率 (%)	到期	於12月31日		於11月30日
			2019年	2020年	2021年
			千美元	千美元	千美元
即期					
銀行貸款—有抵押(a)....	LIBOR+ 3.00%	2020年、 2021年	4,733	—	20,750
銀行貸款—有抵押(b)....	LIBOR+ 3.00%–4.00%	2020年、 2021年	165,960	331,763	6,402
			170,693	331,763	27,152
非即期					
銀行貸款—有抵押(c)....	LIBOR+ 3.00%–3.75%	2027年	—	—	573,996
			—	—	573,996
			170,693	331,763	601,148
分析為：					
於一年內或按要求....			170,693	331,763	27,152
第二年.....			—	—	32,734
第三年.....			—	—	83,675
第四年.....			—	—	118,064
第五年.....			—	—	136,998
五年以上.....			—	—	202,525

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

附註：

- (a) 截至2019年12月31日，HPL從PT Bank OCBC NISP Tbk（「OCBC NISP」）獲得信用證融通4,733,000美元，以OCBC銀行賬戶內相同餘額的受限制現金作為抵押（附註20）。該信用證融通已於2020年3月悉數結清。

截至2021年11月30日，HPL根據2021年5月的協議（b）點）從PT Bank OCBC NISP獲得信用證融通，並以18,880,000美元的信用證保證金作為抵押（附註20）。

- (b) 根據日期為2019年7月31日的銀行融通協議（「銀行融通協議」），HPL從法國巴黎銀行（「BNP」）、新加坡星展銀行有限公司（「DBS」）、華僑銀行（「OCBC」）、OCBC NISP及PT Bank Mandiri (Persero) Tbk（「MANDIRI」）獲得定期貸款融通（「定期貸款融通」），最高融資額為250,000,000美元，將於15個月內到期，直至2020年10月31日，年利率為LIBOR加息差3.75%。該融通由宁波力勤資源科技股份有限公司（「力勤資源」，前稱為宁波力勤礦業有限公司）、PT Harita Jayaraya（「HJR」）及浙江力勤投資有限公司（統稱「公司擔保人」）提供的公司擔保及PT Trimegah Bangun Persada、PT Gema Kreasi Perdana及力勤資源的股份質押作抵押。

根據日期為2020年6月19日的銀行融通協議修訂版（「銀行融通協議修訂版」），HPL從BNP、DBS、OCBC、OCBC NISP及MANDIRI獲得定期貸款融通A及定期貸款融通B，為以美元計值的項目成本融資，最高融資額為250,000,000美元及80,000,000美元，年利率分別為LIBOR加息差3.75%及LIBOR加息差4.00%。定期貸款融通A及定期貸款B的最新貸款期限已延長至2021年3月31日，抵押品已修改為力勤資源、HJR及浙江力勤投資有限公司的公司擔保以及PT Trimegah Bangun Persada及力勤資源的股份質押。

根據該等貸款協議，公司擔保人須遵守以下若干財務契約：

- 力勤資源及浙江力勤投資有限公司須保持正淨值。
- HJR須保持不低於3,450,000,000,000印度尼西亞盾的正淨值及最高1.25：1的綜合負債權益比率。

截至2019年及2020年12月31日，公司擔保人已遵守貸款契約。該融資於2021年3月31日通過定期及循環貸款融通悉數結算和再融資。

於2021年5月，HPL與OCBC NISP簽訂循環貸款協議，據此HPL為其營運資金獲得以下多項信貸融通（將於2027年12月31日到期）：

- 活期貸款融通，最高信貸額度為5,000,000美元，利率為LIBOR加息差3.00%
- 綜合貿易融通，包括信用證融通、*Surat Kredit Berdokumen Dalam Negeri*融通、信託收據融通、貿易採購融資融通及票據購買融通。每項融通的最高信貸額度為10,000,000美元，但所有未償還的綜合貿易融通不得超過10,000,000美元。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

- (c) 於2021年2月22日，HPL與DBS、大華銀行有限公司（「UOB」）、BNP、MANDIRI、PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk（「BNI」）、OCBC NISP、Malayan Banking Berhad（「Maybank」）、OCBC及PT Bank Central Asia, Tbk（「BCA」）簽訂定期及循環貸款融通（「定期貸款」），融資限額為605,000,000美元，並可選擇將限額提高至625,000,000美元。該協議將於2027年12月31日到期，年利率為LIBOR加息差3.75%。

於2021年6月25日，BNP與Lembaga Pembiayaan Ekspor Indonesia（「LPEI」）簽訂轉讓證書協議，據此BNP將其部分承諾轉讓予LPEI，及自2021年6月30日起，LPEI應為貸方。

根據該協議，HPL獲得以下3（三）項融通：

- 定期貸款A，將用於330,000,000美元的定期貸款融資及項目融資的再融資，總信貸額度為425,000,000美元並附帶LIBOR加3.75%息差的利息
- 定期貸款B，將用於項目融資，總信貸額度為175,000,000美元並附帶LIBOR加3.75%息差的利息
- 定期貸款C，將用於一般營運資金，總信貸額度為25,000,000美元並附帶LIBOR加3.00%息差的利息

該協議以HPL的若干固定資產及若干應收款項、力勤資源（HPL股東）及HJR的公司擔保以及PT Trimegah Bangun Persada及力勤資源的股份質押作抵押。根據該貸款協議，HPL須遵守若干將於2022年生效的財務契約。

此外，公司擔保人亦簽訂日期為2021年3月4日的股權支持及保留契約，根據該協議，公司擔保人須遵守以下若干財務契約：

- 力勤資源及浙江力勤投資有限公司須保持正淨值。
- HJR須保持不低於400,000,000美元的正淨值及最高1.25:1的綜合負債權益比率及不超過120,000,000美元的非綜合淨借款。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

25. 遞延稅項

於有關期間的遞延稅項資產變動如下：

遞延稅項資產

	截至2019年12月31日止年度			
	自以下各項扣除			期末結餘
	期初結餘	損益	其他 全面收益	
千美元	千美元	千美元	千美元	
估計僱員福利負債	5	39	1	45

	截至2020年12月31日止年度			
	自以下各項扣除			期末結餘
	期初結餘	損益	其他 全面收益	
千美元	千美元	千美元	千美元	
估計僱員福利負債	45	34	3	82

	截至2021年11月30日止十一個月			
	自以下各項扣除			期末結餘
	期初結餘	損益	其他 全面虧損	
千美元	千美元	千美元	千美元	
估計僱員福利負債	82	214	(30)	266
使用權資產	—	5	—	5
	82	219	(30)	271

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

26. 股本／股份溢價

股份

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
已發行及繳足：			
普通股.....	224,986	300,188	348,709

HPL股本變動情況概要如下：

	股份數目	股份面值
		千美元
於2019年1月1日已發行及繳足.....	420,000	28,884
發行普通股(附註a).....	2,780,000	196,102
於2019年12月31日及2020年1月1日.....	3,200,000	224,986
發行普通股(附註b).....	1,130,000	75,202
於2020年12月31日及2021年1月1日.....	4,330,000	300,188
發行普通股(附註c).....	700,000	48,521
於2021年11月30日.....	5,030,000	348,709

股份溢價

	總計
	千美元
於2019年1月1日、2019年12月31日、2020年12月31日及2021年1月1日.....	—
股東出資(附註c).....	1,481
於2021年11月30日.....	1,481

附註：

- (a) 截至2019年1月1日，未來股票認購預付款指從HPL的股東PT Trimegah Bangun Persada、PT Gema Kreasi Perdana及力勤資源收到的預付款，分別為7,642,000美元、6,640,000美元及7,766,000美元，此與HPL的股本增加有關，尚未經股東決議聲明批准。

於2019年12月，根據日期為2019年12月9日的Ida Waty Salim, S.H., M.Kn.公證契約第6號公證的股東決議聲明，

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

股東同意將法定資本從1,680,000,000,000印度尼西亞盾增加至5,000,000,000,000印度尼西亞盾，並將已發行及繳足股本從420,000,000,000印度尼西亞盾（相當於28,884,000美元）增加至3,200,000,000,000印度尼西亞盾（相當於224,986,000美元）。因此，未來股票認購預付款獲重新分類至股本。

- (b) 截至2020年11月30日，未來股票認購預付款指從HPL的股東PT Trimegah Bangun Persada及力勤資源收到的預付款，分別為47,452,000美元及27,750,000美元，此與HPL的股本增加有關，尚未經股東決議聲明批准。

於2020年12月，根據日期為2020年12月28日的Ida Waty Salim, S.H., M.Kn.公證契約第23號公證的股東決議聲明，股東同意將法定資本從5,000,000,000,000印度尼西亞盾增加至6,000,000,000,000印度尼西亞盾並將已發行及繳足股本從3,200,000,000,000印度尼西亞盾（相當於224,986,000美元）增加至4,330,000,000,000印度尼西亞盾（相當於300,188,000美元）。

- (c) 於2021年9月，根據日期為2021年9月17日的Ida Waty Salim, S.H., M.Kn.公證契約第8號公證的股東決議聲明，股東同意將已發行及繳足股本從4,330,000,000,000印度尼西亞盾（相當於300,188,000美元）增加至5,030,000,000,000印度尼西亞盾（相當於348,709,000美元）。該增加由Kang Xuan Pte. Ltd.及力勤資源承擔，分別為441,700股及258,300股，總現金對價為50,002,000美元。已付金額與股份面值之間的差額為1,481,000美元，錄為股份溢價。

27. 現金流量表附註

- (a) 重大非現金交易

於有關期間，HPL有關一個船舶單位的租賃安排的使用權資產及租賃負債非現金添置分別為零、零及857,000美元。

此外，HPL的其他重大非現金交易如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
因交易成本攤銷而添置物業、廠房及設備.....	400	4,700	4,700	1,624
透過信用證添置存貨.....	—	—	—	20,750
因固定資產折舊的資本化而添置物業、廠房及設備.....	897	2,661	2,442	2,702
	<u>1,297</u>	<u>7,361</u>	<u>7,142</u>	<u>25,076</u>

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

(b) 融資活動產生的負債變動

	應付關聯方款項	租賃負債	計息銀行借款
	千美元	千美元	千美元
於2019年1月1日	—	—	—
經營及投資活動變動	2,648	—	—
融資現金流量變動	—	—	164,518
利息資本化	—	—	1,442
信用證	—	—	4,733
於2019年12月31日及2020年1月1日	2,648	—	170,693
經營及投資活動變動	29,985	—	—
融資現金流量變動	—	—	155,011
利息資本化	—	—	6,059
於2020年12月31日及2021年1月1日	32,633	—	331,763
經營及投資活動變動	(21,047)	—	—
添置使用權資產	—	857	—
利息開支	—	60	10,016
融資現金流量變動	12,134	(433)	236,901
信用證	—	—	20,750
利息資本化	—	—	1,718
於2021年11月30日	<u>23,720</u>	<u>484</u>	<u>601,148</u>

(c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
於經營活動中	497	808	719	513
於融資活動中	—	—	—	433
總計	<u>497</u>	<u>808</u>	<u>719</u>	<u>946</u>

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

28. 關聯交易

名稱	關係
力勤资源*	母公司
PT. Harita Jayaraya (「HJR」)	TBP的母公司
PT. Trimegah Bangun Persada (「TBP」)**	HPL的具重大影響力的股東
PT. Megah Surya Pertiwi (「MSP」)	受TBP共同控制的實體
PT. Halmahera Jaya Feronikel (「HJF」)	受TBP共同控制的實體
PT. Antar Sarana Rekasa (「ASR」)	受HJR共同控制的實體
PT. Gema Selaras Perkasa (「GSP」)	受HJR共同控制的實體
PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara (「PKN」)	受HJR共同控制的實體
PT. Gane Permai Sentosa (「GPS」)	受HJR共同控制的實體
寧波惠然	受力勤资源共同控制的實體
寧波毅威礦業有限公司(「寧波毅威」)	受力勤资源共同控制的實體

附註：

* 於2021年11月29日前為具重大影響力的股東。

** 於2021年11月29日前為母公司。

(a) 除歷史財務資料附註16及24所詳述的交易外，HPL於有關期間及截至2020年11月30日止十一個月內與關聯方發生以下交易：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
由下列各方提供服務：(附註i)			(未經審核)	
GSP	—	—	—	212
HJF.....	—	—	—	111
	—	—	—	323

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
(未經審核)				
<u>向下列各方購買存貨：(附註i)</u>				
HJF.....	—	—	—	4,882
TBP	—	—	—	32,473
PKN	—	745	633	4,506
GPS	—	—	—	1,543
	—	745	633	43,404
<u>向下列各方購買固定資產：(附註i)</u>				
寧波毅威.....	55,608	131,758	127,919	70,532
TBP	—	34	—	—
	55,608	131,792	127,919	70,532
<u>向下列各方貸款：(附註ii)</u>				
TBP	—	—	—	12,134
<u>向下列各方銷售：(附註iii)</u>				
寧波惠然.....	—	—	—	187,816
<u>代表下列各方付款：</u>				
TBP	101	50	50	184
MSP	185	62	17	397
HJF.....	—	4,011	2,267	1,744
GSP	—	283	283	—
	286	4,406	2,617	2,325
<u>自下列各方租賃：(附註iv)</u>				
TBP	11,340	3,492	2,710	1,679
ASR	—	1,027	939	1,856
MSP	2,375	118	114	366
	13,715	4,637	3,763	3,901

附註：

- (i) 來自關聯方的採購和服務乃按照HPL與關聯方共同協定的價格進行。
- (ii) 來自關聯方的貸款為無抵押、免息及無固定還款期限。
- (iii) 對關聯方的銷售乃按照市場價格進行。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

(iv) 來自關聯方的租賃乃根據雙方協定的價格進行。

(b) 關聯方承擔

於2021年3月5日，HPL與GPS及TBP訂立截至2030年12月31日的協議，以購買HPL生產所用的鎳礦。截至2021年11月30日止十一個月，向GPS及TBP作出採購的總金額載於歷史財務資料附註28(a)。HPL預計，從2022年到2030年，向GPS及TBP作出採購的總金額分別約為290,711,000美元及290,711,000美元。

HPL與TBP訂立一項協議，以支付與使用印度尼西亞奧比島若干土地有關的徵費，其中包括TBP從政府獲得，以允許TBP在奧比島運營的許可證(IPPKH — Izin Pinjam Pakai Kawasan Hutan)。該款項乃參考HPL使用的土地面積及印度尼西亞相關地方政府機構收取的費率計算。

(c) 與關聯方之未清償結餘：

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
物業、廠房及設備預付款項 (非貿易性質)：			
寧波毅威.....	24,892	—	8,375
貿易應收款項：			
寧波力勤.....	—	—	65,358
應收關聯方款項：			
其他應收款項(非貿易性質)：			
HJF.....	—	570	745
TBP.....	27	—	159
MSP.....	—	4	30
	<u>27</u>	<u>574</u>	<u>934</u>

附 錄 一 B P T H A L M A H E R A P E R S A D A L Y G E N D 的 會 計 師 報 告

	於12月31日		於11月30日
	2019年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元
應付關聯方款項：			
貿易應付款項(貿易性質)：			
TBP	2,623	1,034	22,086
HJF	—	—	1,225
PKN	—	—	360
ASR	—	165	—
MSP	25	90	49
寧波毅威	—	31,344	—
	2,648	32,633	23,720
租賃負債(非貿易性質)：			
ASR	—	—	484
	—	—	484

(d) HPL主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度		截至11月30日止十一個月	
	2019年	2020年	2020年	2021年
	千美元	千美元	千美元	千美元
薪金、獎金、津貼及實物利益	196	441	410	622
已付主要管理人員的總薪酬	196	441	410	622

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

29. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末各金融工具類別的賬面值如下：

金融資產

於2019年12月31日

	按攤銷成本計量 的金融資產
	千美元
計入其他非流動資產的金融資產.....	217
應收關聯方款項.....	27
抵押存款.....	4,733
現金及現金等價物.....	50,691
總計.....	55,668

於2020年12月31日

	按攤銷成本計量 的金融資產
	千美元
計入其他非流動資產的金融資產.....	74
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產.....	220
應收關聯方款項.....	574
現金及現金等價物.....	8,948
總計.....	9,816

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

於2021年11月30日

	按攤銷成本計量 的金融資產
	千美元
計入其他非流動資產的金融資產.....	99
貿易應收款項	65,358
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產.....	176
應收關聯方款項	934
抵押存款.....	18,880
現金及現金等價物	62,179
總計	147,626

金融負債

於2019年12月31日

	按攤銷成本計量 的金融負債
	千美元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	27,919
應付關聯方款項	2,648
計息銀行借款	170,693
總計	201,260

於2020年12月31日

	按攤銷成本計量 的金融負債
	千美元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債.....	82,191
應付關聯方款項	32,633
計息銀行借款	331,763
總計	446,587

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

於2021年11月30日

	按攤銷成本計量 的金融負債
	千美元
貿易應付款項	23,065
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	79,324
應付關聯方款項	23,720
計息銀行借款	601,148
總計	727,257

30. 金融工具的公允價值

管理層評估，手頭及銀行現金、計入其他流動資產、其他非流動資產、其他應收款項及貿易應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用、貿易應付款項及計息銀行借款流動部分的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期。HPL所有金融負債的賬面值與其公允價值相若。

HPL財務部由財務總監領導，負責確定金融工具公允價值計量的政策和程序。財務部直接向財務總監報告。於各有關期間末，財務部分析金融工具的價值變動，並確定估值中應用的主要輸入數據。估值由財務總監審閱及批准。估值程序及結果會定期與HPL董事討論以作財務報告。

金融資產及負債的公允價值按自願方之間的當前交易（強制或清算出售除外）可交換工具的金額計入。

計息銀行借款非流動部分的公允價值已通過使用具有類似條款、信貸風險和剩餘到期日的工具目前可用的利率對預期未來現金流量進行貼現計算。於2021年11月30日，HPL自身的計息銀行借款不履約風險被評估為不重大。

HPL於各有關期間末不存在任何按公允價值計量的金融資產及金融負債。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

於有關期間，金融資產及金融負債於公允價值計量時均無第一級與第二級之間的轉移，亦無轉入或轉出第三級。

31. 金融風險管理目標及政策

HPL的主要金融工具包括計息銀行借款以及手頭及銀行現金。該等金融工具的主要目的是為HPL的經營籌集資金。HPL有多項其他金融資產及負債，如貿易及其他應收款項以及貿易及其他應付款項，該等資產及負債直接源自其營運。

HPL金融工具產生的主要風險為外幣風險、利率風險、信用風險及流動性風險。董事會審查並同意管理每項風險的政策，概述如下。

外幣風險

外幣風險指因外幣匯率變動而造成虧損的風險。美元與HPL開展業務所使用的其他貨幣之間的匯率波動可能影響HPL的財務狀況和經營業績。HPL尋求通過盡量減少其外幣頭寸淨額來限制其外幣風險敞口。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

下表列示於各有關期間末，在所有其他變量保持不變的情況下，HPL的除稅前利潤／(虧損)(由於貨幣資產及負債的換算)及HPL的權益對外幣匯率合理可能變動的敏感性。

	外幣匯率 增加／(減少)	除稅前 利潤／(虧損) (增加)／減少	權益 增加／(減少)
	%	千美元	千美元
2019年12月31日			
若美元兌印度尼西亞盾貶值.....	5	1,514	1,514
若美元兌印度尼西亞盾升值.....	(5)	(1,514)	(1,514)
2020年12月31日			
若美元兌印度尼西亞盾貶值.....	5	2,803	2,803
若美元兌印度尼西亞盾升值.....	(5)	(2,803)	(2,803)
若美元兌人民幣貶值.....	5	2,435	2,435
若美元兌人民幣升值.....	(5)	(2,435)	(2,435)
2021年11月30日			
若美元兌印度尼西亞盾貶值.....	5	2,597	2,597
若美元兌印度尼西亞盾升值.....	(5)	(2,597)	(2,597)
若美元兌人民幣貶值.....	5	3,746	3,746
若美元兌人民幣升值.....	(5)	(3,746)	(3,746)

利率風險

利率風險是金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。HPL面臨的市場利率變動風險主要與HPL的浮動利率銀行借款有關。

為此，HPL於2021年簽訂利率掉期協議，以交換根據約定名義本金額計算的固定利率和浮動利率之間的差額。儘管未指定並符合對沖會計的資格，但此類協議使HPL能夠減輕已發行浮動利率債務的現金流量敞口的利率變化風險。利率掉期的浮動利率為倫敦銀行同業拆借利率(「LIBOR」)。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

下表顯示受影響的部分貸款及借款對利率合理可能變化的敏感性。在所有其他變量保持不變的情況下，HPL的除稅前利潤／(虧損)受浮動利率借款的影響，如下所示：

	利率 增加／(減少)	除稅前利潤／ (虧損) (增加)／減少
	%	千美元
2019年12月31日		
LIBOR	0.5	175
LIBOR	(0.5)	(175)
2020年12月31日		
LIBOR	0.5	1,298
LIBOR	(0.5)	(1,298)
2021年11月30日		
LIBOR	0.5	2,211
LIBOR	(0.5)	(2,211)

信用風險

HPL面臨與其手頭及銀行現金、貿易應收款項及計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產有關的信用風險。上述各類金融資產的賬面值代表HPL面臨的與金融資產有關的最大信用風險敞口。

最高風險敞口及年／期末所處階段

下表列示基於HPL信用政策的信用質素及最高信用風險敞口，該政策主要基於賬齡資料(除非可在不耗費過多成本或努力的情況下取得其他資料)以及年／期末所處階段分類。所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

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
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	千美元	千美元	千美元	千美元	
計入其他非流動資產的					
金融資產**.....	217	—	—	—	217
應收關聯方款項.....	27	—	—	—	27
抵押存款.....	4,733	—	—	—	4,733
現金及現金等價物					
— 尚未逾期.....	50,691	—	—	—	50,691
總計.....	55,668	—	—	—	55,668

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
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化方法	
	千美元	千美元	千美元	千美元	
計入其他非流動資產的					
金融資產**.....	74	—	—	—	74
計入預付款項、其他應收 款項及其他資產的					
金融資產**.....	220	—	—	—	220
應收關聯方款項.....	574	—	—	—	574
現金及現金等價物					
— 尚未逾期.....	8,948	—	—	—	8,948
總計.....	9,816	—	—	—	9,816

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

於2021年11月30日

	12個月 預期信貸 虧損				總計 千美元
	全期預期信貸虧損				
	第一階段 千美元	第二階段 千美元	第三階段 千美元	簡化方法 千美元	
計入其他非流動資產的					
金融資產**.....	99	—	—	—	99
計入預付款項、其他應收 款項及其他資產的					
金融資產**.....	176	—	—	—	176
貿易應收款項—關聯方*	—	—	—	65,358	65,358
應收關聯方款項	934	—	—	—	934
抵押存款.....	18,880	—	—	—	18,880
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	62,179	—	—	—	62,179
總計	82,268	—	—	65,358	147,626

* 對於HPL採用簡化方法計算減值的貿易應收款項，乃於歷史財務資料附註16中披露。

** 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及計入其他非流動資產的金融資產在未逾期且並無資料表明該金融資產自初步確認以來信用風險大幅增加時其信用質素被視為「正常」。否則，該金融資產的信用質素被視為「呆賬」。

流動性風險

於各有關期間末，HPL之金融負債基於合約未貼現付款的到期情況如下：

	於2019年12月31日				
	按要求	少於3個月	3至12個月	1至6年	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
計入其他應付款項及					
應計費用的金融負債	27,919	—	—	—	27,919
應付關聯方款項	2,648	—	—	—	2,648
計息銀行借款	—	5,775	167,500	—	173,275
總計	30,567	5,775	167,500	—	203,842
未攤銷交易成本					(2,582)
淨額					201,260

附錄一 B PT HALMAHERA PERSADA LYGEND 的會計師報告

於2020年12月31日

	按要求	少於3個月	3至12個月	1至6年	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
計入其他應付款項及					
應計費用的金融負債	82,191	—	—	—	82,191
應付關聯方款項	32,633	—	—	—	32,633
計息銀行借款	—	2,401	331,137	—	333,538
總計	114,824	2,401	331,137	—	448,362
未攤銷交易成本					(638)
淨額					447,724

於2021年11月30日

	按要求	少於3個月	3至12個月	1至6年	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
貿易應付款項	—	23,065	—	—	23,065
計入其他應付款項及					
應計費用的金融負債	79,324	—	—	—	79,324
應付關聯方款項	23,720	—	—	—	23,720
計息銀行借款 — 流動	—	17,215	10,169	—	27,384
計息銀行借款 — 非流動	—	13,440	20,589	646,795	680,824
總計	103,044	53,720	30,758	646,795	834,317
未攤銷交易成本					(10,574)
淨額					823,743

資本管理

HPL資本管理的主要目標是保障HPL持續經營的能力，並維持穩健的資本比率，以支持其業務並最大化股東價值。

HPL通過定期審查資本結構監控資本。作為審查的一部分，HPL考慮資本成本及與已發行股本相關的風險。HPL可調整向股東派發的股息、向股東返還資本、發行新股或回購HPL股份。

32. 有關期間後事項

有關期間後並無發生其他需要額外披露或調整的重大事件。