

以下第[I-[●]]至[I-[●]]頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照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的要求擬備，並以本公司董事及保薦人為收件人。

[羅兵咸永道會計師事務所信頭]

[草稿]

致深圳百果園實業(集團)股份有限公司(原稱深圳百果園實業發展有限公司)列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

### 緒言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就深圳百果園實業(集團)股份有限公司(原稱深圳百果園實業發展有限公司)(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第[I-[●]]至[I-[●]]頁)，此等歷史財務資料包括於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的合併財務狀況表、貴公司於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的財務狀況表，以及截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度各年以及截至二零二二年六月三十日止六個月(「往績記錄期間」)的合併損益表、合併綜合收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-[●]]至[I-[●]]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於 貴公司日期為[本文件日期]有關 貴公司在[編纂]進行首次H股[編纂]而刊發的文件(「文件」)內。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

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

### 申報會計師的責任

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

我們的工作涉及執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所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

### 意見

我們認為，就本會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2.1所載的擬備基準，真實而中肯地反映 貴公司於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的財務狀況和 貴集團於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的合併財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期間的合併財務表現及合併現金流量。

### 審閱追加期間比較財務資料

我們已審閱 貴集團的追加期間比較財務資料，有關財務資料包括截至二零二一年六月三十日止六個月的合併損益表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他闡釋資料（「追加期間比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製追加期間比較財務資料。我們的責任是依據我們的審閱對追加期間比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體之獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，並應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審核的範圍為小，故不能令我們保證我們將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審核意見。根據我們的審閱，我們並不知悉任何事項，令我們相信追加期間比較財務資料在各重大方面就會計師報告而言未有根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》(「上市規則」)及《公司(清盤及雜項條文)條例》須予呈報之事項

**調整**

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第[I-[●]]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

**股息**

茲提述歷史財務資料附註[14]，該附註說明深圳百果園實業(集團)股份有限公司及貴集團現時旗下公司並無就往績記錄期間派付任何股息。

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

[日期]

## I 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文載列的歷史財務資料構成本會計師報告不可或缺的一部分。

歷史財務資料乃基於 貴集團往績記錄期間的合併財務報表編製，該等合併財務報表已由羅兵咸永道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」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列報，除另有說明外，所有數值已約整至最接近的千位（「人民幣千元」）。

附錄一

會計師報告

合併損益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
		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
					(未經審計)	
收入	5	8,976,133	8,853,693	10,289,375	5,525,424	5,914,721
銷售成本	8	(8,099,777)	(8,046,263)	(9,132,939)	(4,924,177)	(5,237,328)
<b>毛利</b>		<b>876,356</b>	<b>807,430</b>	<b>1,156,436</b>	<b>601,247</b>	<b>677,393</b>
其他收入	6	59,484	49,195	34,559	18,295	29,526
其他收益，淨額	7	34,046	28,203	8,055	7,635	7,676
銷售費用	8	(344,863)	(394,593)	(451,730)	(220,561)	(246,184)
管理費用	8	(236,871)	(215,591)	(307,065)	(156,347)	(157,205)
金融資產減值虧損						
（撥備）淨額／撥回淨額	24、25	(11,048)	(20,891)	(5,370)	(11,783)	754
研發費用	8	(59,252)	(106,053)	(139,742)	(65,222)	(86,280)
<b>營業利潤</b>		<b>317,852</b>	<b>147,700</b>	<b>295,143</b>	<b>173,264</b>	<b>225,680</b>
財務收入	11	3,031	12,192	24,091	5,137	15,423
財務成本	11	(44,673)	(52,065)	(78,190)	(33,781)	(43,499)
財務成本，淨額	11	(41,642)	(39,873)	(54,099)	(28,644)	(28,076)
分佔聯營公司及合營企業						
（虧損）／利潤，淨額	20	(7,529)	(9,763)	16,483	9,536	9,444
聯營公司減值虧損	20	-	(26,354)	-	-	-
<b>除所得稅前利潤</b>		<b>268,681</b>	<b>71,710</b>	<b>257,527</b>	<b>154,156</b>	<b>207,048</b>
所得稅費用	12	(20,384)	(26,052)	(36,164)	(20,363)	(21,498)
<b>年／期內利潤</b>		<b>248,297</b>	<b>45,658</b>	<b>221,363</b>	<b>133,793</b>	<b>185,550</b>
下列人士應佔利潤：						
貴公司擁有人		249,453	49,063	230,345	139,209	194,452
非控股權益		(1,156)	(3,405)	(8,982)	(5,416)	(8,902)
		<b>248,297</b>	<b>45,658</b>	<b>221,363</b>	<b>133,793</b>	<b>185,550</b>
<b>貴公司擁有人應佔每股盈利</b>						
基本及攤薄						
（以每股人民幣分列示）	13	16.63	3.27	15.36	9.28	12.96

附錄一

會計師報告

合併綜合收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
		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
年／期內利潤		248,297	45,658	221,363	133,793	185,550
其他綜合收益／(虧損)						
其後不重新分類至損益的項目						
分佔聯營公司及合營企業						
權益的其他綜合收益	20	84	-	-	-	-
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益(「以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益」)的						
金融資產公允價值變動	21	38,419	9,629	(49,437)	(58,077)	(822)
與上列項目有關的所得稅	31	(9,578)	524	5,884	5,994	(500)
年／期內其他綜合收益／(虧損)(扣除稅項)		<u>28,925</u>	<u>10,153</u>	<u>(43,553)</u>	<u>(52,083)</u>	<u>(1,322)</u>
年／期內綜合收益總額		<u>277,222</u>	<u>55,811</u>	<u>177,810</u>	<u>81,710</u>	<u>184,228</u>
下列人士應佔年／期內綜合收益／(虧損)總額：						
貴公司擁有人		278,378	59,216	186,792	87,126	193,130
非控股權益		(1,156)	(3,405)	(8,982)	(5,416)	(8,902)
		<u>277,222</u>	<u>55,811</u>	<u>177,810</u>	<u>81,710</u>	<u>184,228</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	15	214,285	247,334	308,027	331,259
使用權資產	16	292,202	294,927	609,620	575,064
投資物業	17	2,753	2,622	2,618	2,574
無形資產	18	246,337	251,962	247,729	241,400
於聯營公司及合營企業的權益	20	112,138	258,956	324,451	336,856
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產	21	76,349	65,362	10,864	20,434
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	26	79,716	75,166	82,286	81,313
限制性銀行存款	27	-	51,009	1,009	1,009
長期銀行存款	27	-	250,000	100,000	30,000
按金、預付款項及其他應收款項	25	83,867	247,908	321,401	350,883
遞延稅項資產	31	6,490	4,412	6,839	5,566
		<u>1,114,137</u>	<u>1,749,658</u>	<u>2,014,844</u>	<u>1,976,358</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	22	234,806	259,255	246,760	263,351
生物資產	23	3,006	2,131	4,525	4,445
貿易應收款項	24	1,443,731	1,290,874	1,156,227	1,083,098
按金、預付款項及其他應收款項	25	577,466	619,107	857,536	759,298
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	26	765,822	414,744	1,039,995	229,954
貸款予聯營公司	38	39,032	29,867	12,608	18,136
應收聯營公司款項	38	13,756	-	15	988
限制性銀行存款	27	176,979	224,386	272,690	267,314
短期銀行存款	27	-	200,100	250,000	80,000
現金及現金等價物	27	317,248	454,636	564,666	1,897,504
		<u>3,571,846</u>	<u>3,495,100</u>	<u>4,405,022</u>	<u>4,604,088</u>
<b>資產總值</b>		<u>4,685,983</u>	<u>5,244,758</u>	<u>6,419,866</u>	<u>6,580,446</u>
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
銀行借款	28	26,000	18,000	17,084	15,676
其他應付款項	30	30,235	63,219	72,266	76,939
合同負債	5	28,636	34,372	30,853	28,326
租賃負債	16	249,112	260,991	518,937	492,764
遞延稅項負債	31	22,250	17,927	11,040	8,641
		<u>356,233</u>	<u>394,509</u>	<u>650,180</u>	<u>622,346</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	29	378,835	304,932	345,196	500,553
應計費用及其他應付款項	30	877,344	1,028,085	1,178,246	1,181,856
合同負債	5	11,845	14,124	18,249	16,807
應付所得稅款項		14,187	14,517	11,674	14,770
應付聯營公司款項	38	18,495	17,890	15,882	4,194
銀行借款	28	594,785	911,069	1,435,427	1,289,918
租賃負債	16	30,986	30,710	52,051	51,371
		<u>1,926,477</u>	<u>2,321,327</u>	<u>3,056,725</u>	<u>3,059,469</u>
<b>負債總額</b>		<u>2,282,710</u>	<u>2,715,836</u>	<u>3,706,905</u>	<u>3,681,815</u>
<b>淨資產</b>		<u>2,403,273</u>	<u>2,528,922</u>	<u>2,712,961</u>	<u>2,898,631</u>
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
實繳資本／股本	32	21,901	1,500,000	1,500,000	1,500,000
儲備	33	2,373,724	954,841	1,135,859	1,328,989
貴公司擁有人應佔的資本及儲備		<u>2,395,625</u>	<u>2,454,841</u>	<u>2,635,859</u>	<u>2,828,989</u>
非控股權益		7,648	74,081	77,102	69,642
<b>權益總額</b>		<u>2,403,273</u>	<u>2,528,922</u>	<u>2,712,961</u>	<u>2,898,631</u>

## 附錄一

## 會計師報告

## 財務狀況表

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	15	25,784	25,296	28,178	29,149
使用權資產	16	29,111	21,922	23,311	13,644
無形資產	18	38,255	74,271	77,930	74,124
對附屬公司的投資	20	190,759	190,759	221,759	222,759
對聯營公司的投資	20	8,900	8,900	33,400	34,400
限制性銀行存款	27	–	50,000	–	–
長期銀行存款	27	–	250,000	100,000	30,000
按金、預付款項及其他應收款項	25	74,820	169,974	281,629	309,409
遞延稅項資產	31	1,436	1,907	2,301	1,178
		<u>369,065</u>	<u>793,029</u>	<u>768,508</u>	<u>714,663</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	22	9,303	25,433	16,117	23,051
貿易應收款項	24	13,692	18,638	27,466	22,801
按金、預付款項及其他應收款項	25	197,301	66,106	83,776	85,316
應收附屬公司款項	39	1,951,409	2,772,774	3,424,443	3,919,633
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	26	765,822	414,744	1,039,995	229,954
限制性銀行存款	27	165,970	211,486	258,788	252,282
短期銀行存款	27	–	200,100	250,000	80,000
現金及現金等價物	27	151,801	261,942	278,367	1,154,141
		<u>3,255,298</u>	<u>3,971,223</u>	<u>5,378,952</u>	<u>5,767,178</u>
<b>資產總值</b>		<u>3,624,363</u>	<u>4,764,252</u>	<u>6,147,460</u>	<u>6,481,841</u>
<b>負債</b>					
<b>非流動負債</b>					
其他應付款項	30	30,235	63,219	72,266	73,604
合同負債	5	28,636	34,372	30,853	28,326
租賃負債	16	23,322	16,223	15,529	9,242
遞延稅項負債	31	845	1,107	1,357	374
		<u>83,038</u>	<u>114,921</u>	<u>120,005</u>	<u>111,546</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	29	5,143	7,637	15,387	14,248
應計費用及其他應付款項	30	697,997	862,394	910,050	936,448
合同負債	5	11,310	12,636	17,965	16,807
應付附屬公司款項	39	137,379	992,638	2,338,038	2,911,701
銀行借款	28	370,457	618,879	913,878	869,393
租賃負債	16	6,668	7,329	9,510	5,074
		<u>1,228,954</u>	<u>2,501,513</u>	<u>4,204,828</u>	<u>4,753,671</u>
<b>負債總額</b>		<u>1,311,992</u>	<u>2,616,434</u>	<u>4,324,833</u>	<u>4,865,217</u>
<b>淨資產</b>		<u>2,312,371</u>	<u>2,147,818</u>	<u>1,822,627</u>	<u>1,616,624</u>
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
實繳資本／股本	32	21,901	1,500,000	1,500,000	1,500,000
儲備	33	2,290,470	647,818	322,627	116,624
<b>權益總額</b>		<u>2,312,371</u>	<u>2,147,818</u>	<u>1,822,627</u>	<u>1,616,624</u>



合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔				
	實繳資本／		小計	非控股權益	總計
	股本	儲備			
人民幣千元	人民幣千元 (附註33)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零一九年一月一日	21,901	2,095,346	2,117,247	8,410	2,125,657
年內利潤／(虧損)	-	249,453	249,453	(1,156)	248,297
其他綜合收益	-	28,925	28,925	-	28,925
年內綜合收益／(虧損)總額	-	278,378	278,378	(1,156)	277,222
與擁有人進行的交易					
解散附屬公司(附註37)	-	-	-	394	394
於二零一九年十二月三十一日	<u>21,901</u>	<u>2,373,724</u>	<u>2,395,625</u>	<u>7,648</u>	<u>2,403,273</u>
於二零二零年一月一日	21,901	2,373,724	2,395,625	7,648	2,403,273
年內利潤／(虧損)	-	49,063	49,063	(3,405)	45,658
其他綜合收益	-	10,153	10,153	-	10,153
年內綜合收益／(虧損)總額	-	59,216	59,216	(3,405)	55,811
與擁有人進行的交易					
於儲備資本化後發行的股份(附註32)	1,478,099	(1,478,099)	-	-	-
在不改變控制權的情況下					
變動附屬公司所有權結構					
(附註1.1(e))	-	-	-	(173)	(173)
分步收購附屬公司(附註36.1(b))	-	-	-	70,011	70,011
於二零二零年十二月三十一日	<u>1,500,000</u>	<u>954,841</u>	<u>2,454,841</u>	<u>74,081</u>	<u>2,528,922</u>
於二零二一年一月一日	1,500,000	954,841	2,454,841	74,081	2,528,922
年內利潤／(虧損)	-	230,345	230,345	(8,982)	221,363
其他綜合虧損	-	(43,553)	(43,553)	-	(43,553)
年內綜合收益／(虧損)總額	-	186,792	186,792	(8,982)	177,810
與擁有人進行的交易					
在不改變控制權的情況下					
變動附屬公司所有權結構					
(附註1(d))	-	(5,774)	(5,774)	3,774	(2,000)
非控股權益注資	-	-	-	8,229	8,229
於二零二一年十二月三十一日	<u>1,500,000</u>	<u>1,135,859</u>	<u>2,635,859</u>	<u>77,102</u>	<u>2,712,961</u>

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔				
	實繳資本／		小計	非控股權益	總計
	股本	儲備			
人民幣千元	人民幣千元 (附註33)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零二一年一月一日 (未經審計)	1,500,000	954,841	2,454,841	74,081	2,528,922
期內利潤／(虧損)	—	139,209	139,209	(5,416)	133,793
其他綜合虧損	—	(52,083)	(52,083)	—	(52,083)
期內綜合收益／(虧損) 總額	—	87,126	87,126	(5,416)	81,710
與擁有人進行的交易					
非控股權益注資	—	—	—	6,780	6,780
於二零二一年六月三十日	<u>1,500,000</u>	<u>1,041,967</u>	<u>2,541,967</u>	<u>75,445</u>	<u>2,617,412</u>
於二零二二年一月一日	1,500,000	1,135,859	2,635,859	77,102	2,712,961
期內利潤／(虧損)	—	194,452	194,452	(8,902)	185,550
其他綜合虧損	—	(1,322)	(1,322)	—	(1,322)
期內綜合收益／(虧損) 總額	—	193,130	193,130	(8,902)	184,228
與擁有人進行的交易					
非控股權益注資 (附註1(h)、(i))	—	—	—	1,442	1,442
於二零二二年六月三十日	<u>1,500,000</u>	<u>1,328,989</u>	<u>2,828,989</u>	<u>69,642</u>	<u>2,898,631</u>

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月		
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年	
	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	
				(未經審計)		
<b>經營活動所得現金流量</b>						
經營所得現金	34(a)	520,081	320,498	326,317	128,119	532,970
已付所得稅		(24,738)	(27,602)	(42,435)	(10,622)	(20,028)
經營活動所得現金淨額		495,343	292,896	283,882	117,497	512,942
<b>投資活動所得現金流量</b>						
收購附屬公司的付款，扣除收購的現金物業、廠房及設備付款	36	(240,717)	(11,198)	-	-	-
處置物業、廠房及設備所得款項	34(b)	10,519	3,581	-	-	-
無形資產付款		(20,012)	(16,871)	(10,069)	(760)	(1,391)
收購投資物業		(2,753)	-	-	-	-
使用權資產預付款項	25	-	(51,600)	-	-	-
收購以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產	21	(30,457)	(8,243)	(3,002)	(1,905)	(10,581)
處置以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產所得款項	21	63,967	-	-	-	189
收購以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	26	(12,246,320)	(6,181,410)	(7,507,295)	(3,150,000)	(2,299,806)
贖回以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產所得款項	26	12,686,212	6,547,591	6,884,172	2,828,531	3,118,296
收購聯營公司及合營企業	20	(54,444)	(70,383)	(55,647)	(44,184)	(2,961)
處置聯營公司及合營企業所得款項		-	966	6,320	-	-
減少加盟商無息貸款		12,766	13,990	-	-	-
存置銀行存款		(50,000)	(550,100)	(149,900)	(80,000)	(80,000)
贖回銀行存款		50,000	50,000	250,000	230,100	320,000
向聯營公司提供墊款		(55,183)	(38,452)	(24,848)	(20,687)	(18,599)
聯營公司還款		11,194	47,617	42,107	38,539	13,071
應收貸款墊款		(435,220)	(514,032)	(616,556)	(314,963)	(210,256)
應收貸款還款		135,531	451,254	585,875	269,455	230,869
應收貸款所產生的利息收入		20,739	31,535	21,120	11,211	11,107
銀行存款的已收利息		3,031	12,192	24,091	5,137	15,423
於合營企業已收股息	20(f)	-	-	9,626	5,914	-
投資活動(所用)/所得現金淨額		(231,825)	(372,660)	(577,898)	(248,964)	1,034,924

附錄一

會計師報告

附註	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
<b>融資活動所得現金流量</b>					
在未變更控制權情況下收購附屬公司					
所有者權益的付款	1(d)及(e)	-	(173)	(2,000)	-
銀行借款所得款項	28	594,000	1,104,000	1,915,000	1,111,200
償還銀行借款	28	(552,000)	(796,500)	(1,392,000)	(760,400)
租賃付款本金部分	34(c)	(26,395)	(35,994)	(45,859)	(20,081)
租賃付款利息部分	34(c)	(15,613)	(16,043)	(30,242)	(13,107)
已付利息		(29,071)	(35,238)	(47,506)	(20,674)
存置銀行存款		(45,873)	(12,900)	(13,902)	(13,900)
贖回銀行存款		10,000	10,000	12,900	12,900
[編纂]費用付款		-	-	(574)	(366)
非控股權益注資		-	-	8,229	6,780
<b>融資活動(所用)/所得現金淨額</b>		<b>(64,952)</b>	<b>217,152</b>	<b>404,046</b>	<b>277,350</b>
現金及現金等價物增加淨額		198,566	137,388	110,030	145,883
年/期初現金及現金等價物		118,682	317,248	454,636	454,636
年/期末現金及現金等價物	27	317,248	454,636	564,666	1,897,504

## II 歷史財務資料附註

### 1 一般資料

貴公司於二零零一年十二月三日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立，是一家根據《中華人民共和國公司法》成立的有限責任公司。貴公司註冊辦公地址為中國廣東省深圳市龍崗區南灣街下李郎社區平吉大道1號建昇大廈B座B1101-1103、B1105-1113、B1115-1122、B1201-1203、B1205-1213、B1215-1217室。

為準備於香港[編纂]，貴公司於二零二零年四月十日轉為股份有限公司，註冊資本為人民幣1,500,000,000元。

貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事經營加盟零售網絡及水果交易（「[編纂]業務」）。貴集團的最終控制方為余惠勇先生（「余先生」）。

1.1 集團架構

於往續記錄期間及截至本報告日期，貴公司在下列附屬公司直接或間接擁有權益：

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本	貴集團應佔權益			截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註	
			二零一九年	二零二零年	二零二一年				二零二二年
			十二月三十一日	六月三十日	六月三十日				六月三十日
(人民幣元)									
<b>直接持有：</b>									
深圳市百果園供應鏈管理服務有限公司 (「百果園供應鏈」)	在中國於二零一四年 六月十八日註冊成立	人民幣 5,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國提供供應 鏈管理服務	(a)、(b)	
深圳市百果園空港銷售有限公司 (「百果園空港」)	在中國於二零一四年 十月十日註冊成立	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
深圳市百果園互動科技有限公司 (「百果園科技」)	在中國於二零一四年 十一月十八日註冊成立	人民幣 60,882,353元	100%	100%	100%	100%	於中國開發信息 技術	(a)、(b)	
深圳市百果園投資發展有限公司 (「百果園投資」)	在中國於二零一五年 六月二十六日註冊成立	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國投資控股	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
廣東百果園農產品初加工有限公司 (「百果園初加工」)	在中國於二零一五年 八月十一日註冊成立	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售及加 工水果 (a)、(b)	
深圳市百果常豐銷售有限公司 (「百果常豐」)	在中國於二零一五年 十二月十八日註冊成立	人民幣 500,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
深圳鮮果吧客餐飲管理有限公司 (「深圳鮮果吧客」)	在中國於二零一六年 五月十六日註冊成立	-	0%	0%	0%	0%	0%	於中國銷售果汁 (a)、(b)、 (c)	
江西王品農業科技開發有限公司 (「江西王品」)	在中國於二零零三年 五月十三日註冊成立	人民幣 24,300,000元	94%	94%	100%	100%	100%	於中國種植及銷 售水果 (a)、(b)、 (d)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日					
北京鮮美溢商貿有限公司 (「北京鮮美溢」)	在中國於二零一七年 九月三十日註冊成立	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
北京百果常鮮商貿有限公司 (「百果常鮮」)	在中國於二零一七年 十月十一日註冊成立	人民幣 300,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
北京百果旺西銷售有限公司 (「百果旺西」)	在中國於二零一九年 十月十二日註冊成立	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
北京百果八街銷售有限公司 (「百果八街」)	在中國於二零二零年 七月十五日註冊成立	人民幣 1,000,000元	0%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
杭州茸希貿易有限公司 (「杭州茸希」)	在中國於二零二一年 三月十九日註冊成立	人民幣 1,000,000元	0%	0%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	



附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
深圳百果之家食品銷售有限公司 (「百果之家」)	在中國於二零二一年 十一月二十二日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	0%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
深圳百果數字產業園有限公司 (「百果數字產業」)	在中國於二零二零年 三月二十二日註冊成立	人民幣 30,000,000元	0%	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果 (a)、(b)	
<b>間接持有：</b>									
北京奧想科技有限公司 (「北京奧想」)	在中國於二零一三年 八月二十日註冊成立	人民幣 7,000,000元	100%	100%	100%	100%	100%	於中國提供資訊 科技服務 (a)、(b)	
元謀原生源農業科技有限責任公司 (「元謀原生源」)	在中國於二零一四年 六月二十六日註冊成立	人民幣 27,000,000元	51%	51%	51%	51%	51%	於中國種植水果 (a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
海南王品農業科技開發有限公司 (「海南王品」)	在中國於二零一四年 九月五日註冊成立	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
海南王品果業開發有限公司 (「海南果業」)	在中國於二零一七年 五月二日註冊成立	人民幣 7,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
海南省百果園供應鏈管理服務有限公司 (「海南供應鏈」)	在中國於二零二零年 九月十八日註冊成立	人民幣 5,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國提供供應 鏈管理服務	(a)、(b)	
深圳億通商業保理有限公司 (「深圳億通」)	在中國於二零一八年 六月二十六日註冊成立	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國提供供應 鏈融資	(a)、(b)	
深圳市恒利創科技有限公司 (「深圳恒利創」)	在中國於二零一八年 七月四日註冊成立	人民幣 11,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
深圳易秒通網絡科技有限公司 (「深圳易秒通」)	在中國於二零一五年 五月二十日註冊成立	人民幣 7,162,245元	100%	100%	100%	100%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)	
海陽津成泰農產品發展有限公司 (「海陽津成泰」)	在中國於一九九九年 四月二十三日註冊成立	人民幣 41,402,695元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售及 加工水果	(a)、(b)、 (f)	
深圳百果品牌管理有限公司 (「百果品牌」)	在中國於二零一九年 一月十八日註冊成立	人民幣 1,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國提供品牌 管理服務	(a)、(b)	
深圳市百果心享科技發展有限公司 (「百果心享」)	在中國於二零一九年 四月二十四日註冊成立	人民幣 50,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售新鮮 產品	(a)、(b)	
深圳市百果數聯科技有限公司 (「百果數聯」)	在中國於二零一九年 十一月四日註冊成立	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國銷售資訊 科技應用	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日					
深圳百果商業發展有限公司 (「百果商業」)	在中國於二零一九年 十二月十日註冊成立	人民幣 10,000,000元	100%	100%	100%	100%	於中國提供物業 管理服務	(a)、(b)	
深圳市優鮮互聯科技有限公司 (「深圳優鮮」)	在中國於二零二零年 一月十日註冊成立	人民幣 10,000,000元	0%	65%	65%	65%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)、 (h)	
百果園(上海)信息科技有限公司 (「百果園信息」)	在中國於二零二零年 一月二十一日註冊成立	人民幣 10,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)	
瑞安市港楠食品有限公司 (「瑞安港楠」)	在中國於二零二零年 四月二十九日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

貴集團應佔權益

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	十二月三十一日				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			六月三十日	六月三十日	六月三十日	六月三十日			
上海百果園實業有限公司 (「上海百果園」)	在中國於二零二零年 三月十三日註冊成立	人民幣 1,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國銷售及加 工水果	(a)、(b)	
優果聯品牌管理有限公司 (「優果聯品牌」)	在中國於二零一七年 三月九日註冊成立	人民幣 80,000,000元	30%	56%	56%	56%	於中國投資控股 (g)	(a)、(b)、 (g)	
優農道(北京)科技有限公司	在中國於二零一八年 四月二十三日註冊成立	人民幣 5,000,000元	46%	58%	68%	68%	於中國投資農業 相關業務	(a)、(b)、 (g)	
深圳市百果種業有限公司 (「百果種業」)	在中國於二零二零年 七月二十二日註冊成立	人民幣 7,000,000元	79%	86%	86%	86%	於中國銷售水果 (e)、(i)	(a)、(b)、 (e)、(i)	
百果生態投資(雲南)有限公司 (「百果生態投資」)	在中國於二零二零年 十月十六日註冊成立	人民幣 20,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國提供商業 服務	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
深圳市百慧生活科技有限公司 (「百慧生活」)	在中國於二零二零年 十一月十六日註冊成立	人民幣 1,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)	
廣東百果園果製品有限公司 (「百果園果製品」)	在中國於二零二零年 十二月二十八日註冊成立	人民幣 10,000,000元	0%	100%	100%	100%	於中國銷售及加 工水果	(a)、(b)	
深圳市金農供應鏈管理有限公司 (「金農供應鏈」)	在中國於二零二一年 五月十二日註冊成立	人民幣 5,000,000元	0%	0%	75%	75%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
深圳百芯投資發展有限公司 (「百芯投資」)	在中國於二零二一年 九月十日註冊成立	人民幣 7,000,000元	0%	0%	100%	100%	於中國投資控股	(a)、(b)	
常州市天競食品銷售有限公司 (「常州天競」)	在中國於二零二零年 九月十六日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立的國家/ 地點及日期	註冊/ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務/ 營業地點	附註
			十二月三十一日		六月三十日				
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
常州市八千里食品銷售有限公司 (「常州八千里」)	在中國於二零二零年 九月二十二日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	100%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
西安鈺星水果銷售有限公司 (「西安鈺星」)	在中國於二零二一年 七月二十七日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	0%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
溫州市佳旺水果有限公司 (「溫州佳旺」)	在中國於二零二一年 四月二十三日註冊成立	人民幣 1,000,000元	0%	0%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	
新疆果優興疆農業科技發展 有限公司(「新疆果優」)	在中國於二零二一年 十一月二十二日註冊成立	人民幣 4,000,000元	0%	0%	100%	100%	於中國提供農業 科技服務	(a)、(b)	
西安百百果水果有限公司 (「西安百果」)	在中國於二零二一年 七月二十八日註冊成立	人民幣 500,000元	0%	0%	100%	100%	於中國銷售水果	(a)、(b)	

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／ 成立的國家／ 地點及日期	註冊／ 已發行及 足繳資本 (人民幣元)	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務／ 營業地點	附註
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
			十二月三十一日	六月三十日	十二月三十一日	六月三十日			
百果園(上海)生物科技有限公司 (「上海生物科技」)	在中國於二零二一年 六月四日註冊成立	人民幣 10,000,000元	0%	0%	51%	51%	51%	於中國提供資訊 科技服務	(a)、(b)
元謀憶果農業科技有限責任公司 (「元謀憶果」)	在中國於二零二一年 一月十九日註冊成立	人民幣 3,000,000元	0%	0%	54%	54%	54%	於中國種植及銷 售水果	(a)、(b)
深圳三個零弘善企業管理中心 (「有限合夥」)(「弘善」)	在中國於二零二二年 一月二十五日註冊成立	人民幣 8,000,000元	0%	0%	0%	99.5%	99.5%	於中國提供企業 管理服務	(a)、(b)
深圳三個零共創企業管理中心 (「有限合夥」)(「共創」)	在中國於二零二二年 一月二十五日註冊成立	人民幣 8,000,000元	0%	0%	0%	99.5%	99.5%	於中國提供企業 管理服務	(a)、(b)



附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立/ 成立的國家/ 地點及日期	註冊/ 已發行及 足繳資本	貴集團應佔權益				截至 本報告日期	主要業務/ 營業地點	附註
			十二月三十一日	六月三十日					
			二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
深圳三個零農業科技發展有限公司 (「三個零農業」)	在中國於二零二二年 二月十八日註冊成立	人民幣 40,000,000元	0%	0%	0%	60%	60%	於中國種植及銷 售水果	(a)、(b)

(人民幣元)

附註：

- (a) 該等附屬公司並無編製經審計法定財務報表，原因為根據其各自註冊成立地點之法定規定，其無需出具法定財務報表。
- (b) 本附註中提及的中國公司的英文名稱為管理層盡最大努力翻譯其中文名稱所得，乃由於其並未註冊或提供英文名稱。
- (c) 深圳鮮果吧客於二零一九年四月三日解散。
- (d) 於二零二一年十二月二十四日，貴集團以代價人民幣2,000,000元收購江西王品餘下6%股權。江西王品主要在中國從事水果種植及銷售。交易完成後，江西王品成為貴集團的全資附屬公司。終止確認非控股權益赤字結餘人民幣3,774,000元。
- (e) 於二零二零年十二月十日，貴集團分步收購優果聯品牌及優農道北京後，貴集團收購優果聯持有的百果種業7%的股權。終止確認人民幣173,000元非控股權益。
- (f) 於二零一九年四月四日，貴集團完成收購海陽津成泰100%股權，代價約為人民幣250,000,000元。海陽津成泰主要在中國從事水果貿易。貴集團對海陽津成泰擁有控制權，並將於海陽津成泰的投資分類為附屬公司，並將其業績合併入賬。

- (g) 於二零二零年十二月十日，百果園投資與優果聯品牌其他股東訂立股東協議，根據協議，百果園投資將向優果聯品牌額外注資人民幣60百萬元（「注資」）。其中人民幣30百萬元注入股本，人民幣30百萬元注入資本公積。於本次注資完成後，貴集團（通過百果園投資）擁有優果聯品牌56%的實際權益，通過獲得董事會多數席位，取得對優果聯品牌的控制權。因此，優果聯品牌作為附屬公司入賬，其業績自二零二零年十二月十日起合併入賬。
- 由於優果聯品牌持有優農道北京22%權益，於注資完成後，貴集團亦將其於優農道北京的實際權益由46%增至68%，其中46%通過百果園投資持有，22%通過優果聯品牌持有。因此，貴集團亦取得對優農道北京的控制權，而優農道北京亦作為附屬公司入賬，其業績自二零二零年十二月十日起合併入賬。
- 有關詳情，請參閱附註20(b)、(c)(ii)及(c)(v)。
- (h) 於二零二零年二月九日，貴集團及非控股權益均進一步向深圳優鮮注資人民幣942,000元。深圳優鮮主要於中國從事提供信息技術服務。於交易完成後，彼等各自應佔股權並無變動。
- (i) 於二零二零年一月二日，貴集團及非控股權益均進一步向百果種業注資人民幣500,000元。百果種業主要於中國從事水果銷售業務。於交易完成後，彼等各自應佔股權並無變動。

## 2 重要會計政策摘要

編製歷史財務資料所應用之主要會計政策載列如下。除另有列明者外，該等政策已於全部呈列年度內予以貫徹應用。

### 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）編製。歷史財務資料已根據歷史成本法編製，惟以下除外：

- 若干金融資產及投資物業－以公允價值計量；及
- 若干生物資產－以公允價值減去出售成本計量。

編製符合香港財務報告準則之歷史財務資料須採用若干關鍵會計估計。在應用 貴集團會計政策之過程中，管理層亦須行使其判斷。涉及高度判斷或複雜性之範疇，或假設及估計對歷史財務資料而言屬重要之範疇披露於附註4。

貴集團在整個往績記錄期間內一貫採用了在往績記錄期間有效的所有準則、修訂及詮釋。

#### (a) 於往績記錄期間已頒佈但尚未生效以及 貴集團未提前採納的新準則、準則修訂本、會計指引及年度改進

以下為於往績記錄期間已頒佈但尚未生效且未採納的新準則、準則修訂本、會計指引及年度改進。 貴集團計劃該等新準則、準則修訂本、會計指引及年度改進在其生效時予以採納：

		於以下日期或 其後開始之 會計年度期間生效
香港會計準則第1號之修訂本	流動或非流動負債之分類	二零二三年一月一日
香港詮釋第5號（二零二零年）	財務報表編製－借款人對包含按要求償還條款的定期貸款的分類	二零二三年一月一日
香港財務報告準則第17號	保險合同	二零二三年一月一日
香港會計準則第8號之修訂本	會計估計之定義	二零二三年一月一日
香港會計準則第12號之修訂本	產生自單一交易的資產及負債相關的遞延稅項	二零二三年一月一日
香港會計準則第1號及香港財務報告準則實務報告第2號之修訂本	會計政策披露	二零二三年一月一日
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號之修訂本	投資者及其聯營公司或合營企業之間的資產出售或分配	待釐定

根據董事會的評估，該等新準則、準則修訂本及年度改進與 貴集團無關，或在其生效時不會對 貴集團的財務業績和狀況造成重大影響。

## 2.2 合併原則及權益會計處理

### (a) 附屬公司

附屬公司指 貴集團對其有控制權之全部實體（包括結構性實體）。貴集團對實體有控制權，是指 貴集團因參與該實體之營運而獲得或有權享有其可變回報，並能夠運用其對實體活動指示之權力影響該等回報。附屬公司在控制權轉移至 貴集團之日悉數合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

貴集團採用收購會計法將業務合併入賬。

集團公司之間的公司間交易、交易結餘及未變現收益均予對銷。除非交易有證據表明已轉移資產已發生減值，否則未變現虧損亦會對銷。附屬公司之會計政策已作出必要變動，以確保與 貴集團所採納之政策貫徹一致。

附屬公司業績及權益之非控股權益分別於合併損益表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併財務狀況表中列示。

### (b) 聯營公司

聯營公司為 貴集團對其具有重大影響力但無控制權或共同控制權的所有實體。這一般為當 貴集團持有20%至50%投票權的情況。於聯營公司的權益乃於初步按成本確認後，使用權益會計法（見下文(d)）入賬。

### (c) 合營企業

於初步按成本在合併財務狀況表內確認後，於合營企業的權益使用權益法入賬（請參閱下文(d)）。

### (d) 權益會計法

根據權益會計法，於聯營公司及合營企業投資初步按成本確認，並於其後作出調整以在損益中確認 貴集團應佔的被投資公司的收購後利潤或虧損，及在其他綜合收益中確認 貴集團應佔的被投資公司的其他綜合收益變動。已收或應收聯營公司股息均確認為投資賬面值的扣減項。

當 貴集團於聯營公司及合營企業應佔權益入賬投資的虧損相等於或超過其於實體的權益（包括任何其他無抵押長期應收款）， 貴集團不會確認進一步虧損，惟其代表其他實體產生責任或作出付款則除外。

貴集團與其聯營公司及合營企業之間的交易未變現收益以 貴集團於該等實體的權益為限予以對銷。除非交易顯示已轉移資產出現減值的證據，否則未變現虧損亦會對銷。權益入賬被投資公司的會計政策已作出必要變動，以確保與 貴集團所採納之政策貫徹一致。

權益入賬投資之賬面值根據附註2.10所述之政策進行減值測試。

**(e) 所有者權益變動**

貴集團將與非控股權益進行的但並無導致失去控制權之交易視為與 貴集團權益擁有人的交易。所有者權益變動導致控股權益及非控股權益賬面值之間的調整，以反映其於附屬公司之相對權益。對非控股權益之調整金額與已付或已收任何代價之間的任何差額在 貴公司擁有人應佔權益內的儲備中單獨確認。

貴集團因失去控制權、共同控制權或重大影響力而終止合併入賬或就一項投資終止以權益法入賬時，於實體之任何保留權益重新計量至其公允價值，有關賬面值變動在損益中確認。就其後入賬列作聯營公司之保留權益或財務資產，此公允價值為初始賬面值。此外，先前於其他綜合收益確認與該實體有關之任何金額按猶如 貴集團已直接出售有關資產或負債之方式入賬。這可能意味先前在其他綜合收益確認之金額按適用香港財務報告準則之規定／許可條文重新分類至損益或轉撥至另一類權益。

倘聯營公司的所有者權益有所減少但仍保留重大影響力，則過往在其他綜合收益確認的金額按比例在適當時重新分類至損益。

**2.3 獨立財務報表**

於附屬公司及聯營公司之投資以成本扣除減值入賬。成本包括直接應佔之投資成本。附屬公司及聯營公司的業績由公司按已收及應收股息為基準入賬。

當收到附屬公司投資的股息時，倘股息超過附屬公司在股息宣佈期間的綜合收益總額，或獨立財務報表所列的投資賬面值超過被投資公司資產淨值（包括商譽）在合併財務報表中的賬面值，則必須對有關投資進行減值測試。

**2.4 業務合併**

不論權益工具或其他資產是否已被收購，所有業務合併均將採用購買法入賬。就收購附屬公司轉讓的代價包括：

- 所轉讓資產的公允價值；
- 對被收購業務的前擁有人產生的負債；
- 貴集團發行的股權；
- 因或有代價安排產生的任何資產或負債的公允價值；及
- 於附屬公司任何先前存在的股權的公允價值。

於業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或有負債，初步按其於收購日期的公允價值計量（除少數例外情況外）。貴集團根據逐項收購基準，按公允價值或非控股權益佔被收購實體可識別資產淨值的比例，確認於收購實體的任何非控股權益。

收購相關成本於產生時列作費用。超出已轉讓的代價、被收購實體任何非控股權益金額，以及於被收購實體的任何先前股本權益的收購日期公允價值超過所收購的可辨認淨資產的公允價值的以商譽列賬。倘該等金額低於收購業務可識別資產淨值的公允價值，則該差額於損益中直接確認為議價購買。

倘遞延結算現金代價的任何部分，則未來應付金額貼現至其於交易日期的現值。所用貼現率為實體的增量借款利率，即按可比較條款及條件從獨立融資人獲得類似借款所依據的利率。或有代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額隨後按公允價值重新計量，公允價值變動於損益中確認。

倘業務合併分階段完成，收購方先前持有的被收購方股權的賬面價值於收購日期重新計量為公允價值。任何因該等重新計量而產生的收益或虧損均於損益中確認。

## 2.5 分部報告

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者（「主要經營決策者」）提供的內部報告貫徹一致。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部之業績，並已確定為作出策略決定的 貴公司執行董事。

## 2.6 外幣換算

### (a) 功能及列報貨幣

貴集團內各實體之歷史財務資料中之項目均按有關實體經營所在之主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計算。歷史財務資料乃以人民幣列值，人民幣為 貴公司之功能及呈報貨幣及 貴集團之呈報貨幣。

### (b) 交易及結餘

外幣交易均按交易或估值（倘若項目經重新計量）當日的匯率換算為功能貨幣。結算有關交易及因按年末匯率換算以外幣列值的貨幣資產及負債所產生的外匯收益及虧損通常於合併損益表內確認。

按公允價值計量並以外幣計值之非貨幣項目使用釐定公允價值當日之匯率換算。按公允價值列賬之資產及負債的匯兌差額呈報為公允價值損益之一部分。例如，非貨幣資產及負債（例如所持有以公允價值計量且其變動計入損益之股權投資）之匯兌差額於合併損益表中確認為公允價值收入或虧損之一部分。

## 2.7 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔之開支。

其後成本僅在與該項目相關的未來經濟利益很可能流入 貴集團且該項目的成本能夠可靠計量時，方計入資產的賬面值或確認為單獨資產（倘適用）。入賬為單獨資產的任何組成部分的賬面值於被替換時終止確認。所有其他維修及維護成本於產生的報告期間於損益表扣除。

折舊乃採用直線法計算，按如下估計可使用年期將其成本分配至其剩餘價值：

樓宇	20年
租賃裝修	租期或5至10年較短者
廠房及機器	5至20年
傢俬及設備	3至5年
汽車	4年
成熟果樹	10至20年

根據香港會計準則第41號「農業」的定義，貴集團的果樹符合生產性植物的認定標準，並因此根據廠房及設備準則入賬。果樹於可被商業化採收前分類為未成熟，一般需時兩至四年。屆時，該等成熟果樹將重新分類為成熟果樹並開始折舊。未成熟果樹按累計成本減減值計量。

資產之剩餘價值及使用年期於各報告期末均作審閱及調整（倘適合）。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額，則資產賬面值即時撇銷至其可收回金額（附註2.10）。

出售之收益及虧損乃透過比較所得款項與賬面值釐定，並在合併損益表的「其他收益淨額」中確認。

在建資產按歷史成本減去任何減值虧損列賬。歷史成本包括直接與資產開發有關的支出，包括建築成本、建築期間土地使用權的攤銷、合資格資產的借款成本以及開發期間產生的專業費用。於完成後，資產將轉至物業及設備項下的樓宇。

在建資產不計提折舊撥備。倘在建資產的賬面值高於其估計可收回金額，則有關資產的賬面值將及時撇減至可收回金額（附註2.10）。

## 2.8 投資物業

投資物業為賺取長期租金收益而持有，並不由貴集團擁有。投資物業最初按成本計量，包括相關交易成本及借款成本（如適用）。隨後，彼等按公允價值列賬。公允價值變動於損益中列示，作為其他收益淨額的一部分。

## 2.9 無形資產

### (a) 商譽

商譽按附註2.4所述方式計量。收購附屬公司的商譽列入無形資產。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或當有事件出現或情況變動顯示可能出現減值時進行更頻密減值測試，並按成本減去累計減值虧損列示。出售一間實體的收益及虧損包括有關所售實體商譽的賬面金額。

商譽會被分配至現金產生單位（「現金產生單位」）以進行減值測試。有關分配乃對預期將從產生商譽的業務合併中獲益的現金產生單位或現金產生單位組別作出。就內部管理而言，現金產生單位或單位組別乃按最低級別（即營運附屬公司）識別商譽。

**(b) 商標**

單獨取得的商標按歷史成本列示。在企業合併中獲得的商標在收購日期以公允價值確認。商標基於其法定期限的可使用年期有限，隨後按成本減去累計攤銷和減值虧損列賬。

**(c) 軟件**

與研究活動相關的成本在發生時確認為費用。直接歸屬於 貴集團控制的可辨認資產的設計和測試的開發成本在滿足下列標準時確認為無形資產：

- 完成軟件以供使用在技術上可行；
- 管理層計劃完成軟件並使用或將其銷售；
- 有使用或銷售軟件的能力；
- 可以闡明未來軟件如何產生經濟效益的可能性；
- 有足夠的技術、財政及其他資源來完成軟件開發並將其使用或銷售；及
- 能夠可靠地計量軟件開發過程中產生的支出。

可資本化成為軟件一部分的直接歸屬成本包括員工成本和相關生產費用的適當部分。

資本化開發成本入賬為無形資產，並從資產可供使用時起攤銷。

軟件成本乃於其可使用年期（基於技術過時程度估算）以直線法攤銷。

不符合上述標準的研發支出在發生時確認為費用。以前確認為費用的開發成本在以後期間不確認為資產。

**(d) 客戶關係**

客戶關係乃作為業務組合的一部分而收購。其於收購日期按公允價值確認，其後於其估計可使用年期（基於歷史客戶流失率估算）以直線法攤銷。

**(e) 攤銷方法及時間**

貴集團採用直線法在下列期間內攤銷使用壽命有限的無形資產：

商標	10年
軟件	3-10年
客戶關係	6年

**2.10 非金融資產減值**

商譽及未有確定使用年限的無形資產毋需攤銷，並每年進行減值測試，或倘若事件或情況有變反映可能已出現減值，則更頻繁地進行測試。其他資產則於事件或變動使賬面金額可能不能收回時進行減值測試。資產之賬面值超出可收回金額之差額確認為減值虧損。可收回金額以資產的公允價值扣除出售成本及使用價值兩者之較高者為準。為評估減值，資產按其可單獨識別的現金流入的最低層次分組，其大部分獨立於其他資產或資產組（現金產生單位）的現金流入。出現減值之非金融資產（不包括商譽）乃於各報告期末就減值撥回的可能性進行審閱。



## 2.11 投資及其他金融資產

### (a) 分類

貴集團將其金融資產分類為下列計量類別：

- 其後按公允價值計量（透過其他綜合收益或透過損益列賬）；及
- 將按攤銷成本計量。

分類視乎實體管理金融資產的業務模式及現金流量的合同條款而定。

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產包括並非作買賣的股權證券且 貴集團及 貴公司於初始確認時不可撤銷地選擇於該類別確認的股權證券，其為戰略性投資，且 貴集團及 貴公司視該分類屬更為相關。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產包括不符合按上述攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的債務投資。

就以公允價值計量的資產而言，其收益及虧損於損益或其他綜合收益列賬。對於並非作買賣的權益工具投資，則取決於 貴集團是否於初始確認時不可撤銷地選擇將權益投資透過以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的列賬計量。

僅當管理該等資產的業務模式有變， 貴集團方會重新分類債務投資。

### (b) 確認及終止確認

所有常規買賣的金融資產均於交易日（即 貴集團承諾購買或出售該資產當日）確認。當收取金融資產現金流量的權利已屆滿或轉讓，而 貴集團已將金融資產擁有權的絕大部分風險及回報轉移時，即終止確認金融資產。

### (c) 計量

貴集團按金融資產的公允價值作初步確認，倘若並非為以公允價值計量且其變動計入損益之金融資產，則為公允價值加上直接歸屬於購入金融資產交易成本。以公允價值計量且其變動計入損益之金融資產的交易成本於合併損益表中列示為費用。

釐定現金流量是否純粹為支付本金及利息時，對附帶嵌入式衍生工具的金融資產進行整體考慮。

#### 債務工具

債務工具的后續計量取決於 貴集團管理資產的業務模式及資產現金流量的特徵。 貴集團將債務工具分為三個計量類別：

攤銷成本：就持作收取合同現金流量的資產而言，倘若該等現金流量純粹為支付本金及利息，則按攤銷成本計量。來自該等金融資產的利息收入屬於使用實際利率法計入財務收入。取消確認所產生的任何收益或虧損直接於損益內確認，連同匯兌收益及虧損呈列為「其他收益淨額」。

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產：為收取合同現金流量及出售金融資產而持有的資產，倘其現金流量僅代表支付本金及利息，則通過以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的方式計量。賬面價值的變動計入其他綜合收益，惟減值損益、利息收入及於損益中確認的外匯損益除外。當金融資產終止確認時，先前在其他綜合收益中確認的累計損益從權益重新分類至損益，並呈列為「其他收益淨額」。該等金融資產的利息收入採用實際利率法計入財務收入。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產：不符合以攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的標準的資產，以公允價值計量且其變動計入損益的方式計量。後續通過以公允價值計量且其變動計入損益的方式計量的債務投資相關收益或損失於損益中確認，在當期呈列為其他虧損淨額。

#### 權益工具

貴集團其後按公允價值計量所有權益投資。倘 貴集團管理層選擇於其他綜合收益呈列權益投資的公允價值收益及虧損，則公允價值收益及虧損不會於有關投資終止確認後重新分類至損益。當 貴集團確立收款權利時，該等投資的股息將繼續於損益內確認為其他收益。

以公允價值計量且其變動計入損益之金融資產的公允價值變動於合併損益表內確認為其他收益淨額。以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資的減值虧損（及減值虧損回撥）不會獨立於其他公允價值變動單獨列報。

#### (d) 減值

貴集團按持續經營基準評估按攤銷成本計量之債務工具相關的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）。所應用的減值方法取決於信貸風險有否顯著增加。

就貿易應收款項而言， 貴集團應用香港財務報告準則第9號允許的簡化方式，其規定自首次確認應收款項起確認預期全期虧損。進一步詳情見附註3.1(b)及附註24。

### 2.12 抵銷金融工具

當 貴集團有法定可執行權力可抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在合併財務狀況表內報告其淨額。該法定可執行權力不可以取決於未來事情及必須於日常業務及於集團實體或交易對手違約、無力償債或破產時執行。

### 2.13 生物資產

生物資產包括於農場採收前的新鮮水果，由於採收期短，故分類為流動資產。

生物資產按公允價值減去銷售成本計量，有關釐定公允價值的更多信息見附註3.3。

銷售成本包括增量銷售成本，包括拍賣師的費用、支付給經紀人和交易商的佣金以及估計的市場運輸成本，但不包括財務成本和所得稅。

果樹是承載植物，因此作為財產、廠房及設備列報和核算（附註2.7）。然而，生長在樹上的新鮮水果實採收之前被視為生物資產。採收的新鮮水果果實以採收時公允價值減去出售的成本轉入存貨。

採收前的新鮮水果果實的公允價值變動在合併損益表中確認。

農業成本（如化肥、殺蟲劑及勞動力成本）資本化為生物資產。

## 2.14 存貨

存貨按成本與可變現淨值之較低者列賬。使用先進先出(FIFO)方法確定成本。成本包括採購成本、轉換成本和將存貨運送至目前地點及狀況所產生的其他成本。購入存貨的成本乃經扣除回扣及折扣後確定。可變現淨值是指在一般業務過程中的估計售價減去適用的銷售費用。

## 2.15 貿易和其他應收款項

貿易應收款項指就於一般業務過程中出售貨品或提供服務而應收客戶之款項。

貿易和其他應收款項初始按無條件代價金額確認，惟倘其包含重大融資部分，則按公允價值確認。貴集團持有貿易和其他應收款項的目的是收取合同現金流量，因此其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

其他應收款項包括應收區域代理及供應商的保理款項。與區域代理的保理安排並無追索權時，貴集團終止確認原應收區域代理的貿易應收款項，並確認計息其他應收款項；而與供應商的保理安排則具有追索權時，貴集團保留貿易應付款項並確認計息其他應收款項。有關減值詳情，請參閱附註2.11(d)及附註3.1(b)。

## 2.16 現金及現金等價物

就於合併現金流量表呈列而言，現金及現金等價物包括手頭現金、隨時可用於提取之金融機構存款、其他短期、高流通性投資(原到期日為三個月或以下，可即時轉換為已知金額現金且面臨的價值變動風險並不重大)以及銀行透支。

## 2.17 股本

實繳股本／普通股分類為權益。發行新股或購股權應佔直接新增成本，於權益中列作所得款項之扣減(扣除稅項)。

## 2.18 貿易及其他應付款項

該等金額指於財政年度結束前提供予貴集團之商品及服務之未付款產生的負債。該等金額為無抵押。貿易及其他應付款項列示為流動負債，除非付款並非於報告日期起計十二個月內到期。有關款項以初始公允價值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

## 2.19 借款

借款初始按公允價值扣除所產生交易成本後確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額的差額於借款期間使用實際利率法在損益中確認。就設立貸款融資所支付的費用，於可能提取若干或所有融資時確認為貸款的交易成本。於此情況下，該費用會遞延至提取融資為止。倘若並無證據顯示可能提取若干或所有融資，則該費用會撥充資本，列作流動資金服務的預付款項，並於其融資相關期間攤銷。

當合同中規定的責任解除、取消或屆滿時，借款自合併財務狀況表中剔除。已消除或轉讓予另一方的金融負債的賬面值與已付代價(包括已轉讓的非現金資產或所承擔的負債)之間的差額，在損益中確認為財務成本。

如果金融負債的條款被重新磋商，且實體向債權人發行權益工具以消除全部或部分負債(債轉股)，則收益或虧損在損益中確認，以金融負債賬面值與發行權益工具公允價值之間的差額計量。

借款歸類為流動負債，惟貴集團擁有無條件權利將償還負債的日期遞延至報告期間後最少十二個月者則除外。

## 2.20 借款成本

可直接歸因於合格資產的購置、建造或生產的一般和具體借款成本在完成和準備資產以供其擬定用途或出售所需的期間內資本化。合格資產是指為達到擬定用途或出售而必須花費相當長時間的資產。

其他借款成本在其產生當年計入費用。

## 2.21 即期及遞延所得稅

年內所得稅開支或抵免指根據各司法權區的適用所得稅率按當期應課稅收入的應付稅項，經暫時性差異及未使用稅務虧損所致的遞延稅項資產及負債變動調整。

### (a) 即期所得稅

即期所得稅支出根據 貴公司及其附屬公司運營及產生應課稅收入的國家於合併財務狀況表當日已頒佈或實質上頒佈的稅務法例計算。管理層就適用稅務法例受詮釋所規限的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下根據預期須向稅務機關支付的稅款設定撥備。

### (b) 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就資產及負債之稅基與其於合併財務報表之賬面值兩者間之暫時性差異作出全額撥備。然而，倘遞延稅項負債產自於初始確認商譽，則不予確認。倘遞延所得稅來自在交易時不影響會計處理或應課稅損益的交易（業務合併除外）初步確認的資產或負債，則不作入賬。遞延所得稅按於報告期末已頒佈或實質頒佈並預期於相關遞延稅項資產變現或遞延所得稅負債償還時應用之稅率（及稅法）釐定。

遞延稅項資產僅於可能未來有應課稅金額可用於動用暫時性差異及虧損時確認。

倘 貴公司能控制回撥暫時差額之時間及該等差額很可能不會於可見將來回撥，則不會就海外業務投資之賬面值及稅基之間之暫時差額確認遞延稅項負債及資產。

貴集團視租賃為單一交易，交易於開始時產生同等的應課稅及可扣除的暫時差額。初始確認豁免確認遞延稅項資產及負債不適用。可能會有應課稅利潤可用來抵銷可扣除的暫時差額。貴集團就可扣除及應課稅的暫時差額分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

當有依法可強制執行的權利以抵銷即期稅項資產及負債，而遞延稅項結餘與同一稅務機關有關時，遞延稅項資產及負債互相抵銷。當實體擁有依法可強制執行抵銷的權利，並有意按淨額基準結算或同時變現資產及結算負債時，即期稅項資產及稅項負債互相抵銷。

即期及遞延稅項於合併損益表內確認，惟其與於其他綜合收益或直接於權益確認的項目有關者除外。於此情況下，稅項亦分別於其他綜合收益或直接於權益中確認。

## 2.22 僱員福利

### (a) 僱員假期權利

僱員享有的年假乃於其提供予僱員時確認。已就因僱員提供服務直至合併財務狀況表日期產生的年假的估計負債計提撥備。

僱員享有病假及產假的權利於請假時方予以確認。

### (b) 退休金責任

根據中國的規則及規例，貴集團在中國的僱員參加由中國有關市政府和省府組織的多項界定供款退休福利計劃，據此，貴集團及在中國的僱員須每月按僱員工資的百分比計算向該等計劃供款。

市政府及省級政府承諾承擔根據上述計劃應付的所有現有及以後退休中國僱員的退休福利義務。

除每月供款外，貴集團對支付其僱員的退休及其他退休後福利並無進一步責任。該等計劃的資產由省府管理的獨立管理基金持有，與貴集團的資產分開持有。

### (c) 獎金計劃

貴集團於彼等有合同責任或過往慣例產生推定責任時就獎金確認一項負債及費用。

## 2.23 以股份為基礎的付款

以股份為基礎的薪酬福利透過僱員購股權計劃及僱員持股計劃、行政人員短期福利計劃及股份增值向僱員提供。進一步資料載於附註33(a)。貴公司向僱員授出的資本於授出日期即時歸屬。於該日，資本獎勵的市值確認為僱員福利開支，即權益相應增加。

## 2.24 撥備

於貴集團因過去事件而有現時法律或推定責任，而須履行責任時有可能導致資源流出，且金額能夠可靠地估計時，予以確認法律索償、服務保證及妥善履行責任的撥備。概不就未來經營虧損確認撥備。

倘有多項類似責任，履行責任導致資源流出的可能性乃透過考慮整體責任類別釐定。即便在同一責任類別內任何一個項目相關資源的流出可能性可能屬於輕微，亦須確認撥備。

撥備乃按於報告期末結算現時責任所需之管理層最佳預計開支的現值計量。使用作釐定現值的貼現率為稅前貼現率，其能反映對貨幣時間價值及負債特定風險的現時市場評估。隨著時間流逝增加的撥備乃確認為利息開支。

## 2.25 收入確認

收入於產品或服務控制權向客戶轉移時予以確認。根據合同條款及合同應用的法規，產品或服務控制權可隨時間推移轉移或於某一時間點轉移。

當通過將承諾產品或服務的控制權按反映獲取該等產品或服務預期應收代價的金額轉移予客戶以履行責任時，收入予以確認。

管理層於合同起始時進行評估，以識別向客戶轉讓不同產品或服務(或產品或服務組合)的各承諾的責任履行。為識別責任履行情況，視乎其慣常業務慣例、已頒佈政策或具體聲明，貴集團考慮與客戶簽訂的合同中所承諾的所有產品及服務。

倘 貴集團履行情況符合以下，則產品或服務控制權隨時間推移而轉移：

- 提供客戶同時收到且消耗的所有利益；
- 隨 貴集團履約創建或增強客戶控制的資產；或
- 並無創建對 貴集團具有替代用途的資產，並且 貴集團對迄今為止履行的情況具有可強制執行付款權。

倘產品或服務控制權隨時間推移而轉移，收入會在該時間段內經參考完成履約責任之進度予以確認。否則，收入於客戶獲得該產品或服務控制權時這一時間點確認。

### (a) 經營加盟及自營零售網絡

貴集團通過其加盟零售網絡，與加盟商及區域代理以及其自營零售門店緊密合作，專門從事新鮮水果及其他食品零售業務。區域代理通過向 貴集團推薦加盟商，並向加盟商提供支持從 貴集團獲得獨家授權以於特定區域發展 貴集團的特許經營業務。加盟商將經營其自身的零售門店，銷售水果及其他食品。

貴集團亦經營多家自營零售門店。

貴集團通過向區域代理和加盟商出售水果和其他食品產生收入，而區域代理通過向 貴集團推薦加盟商，並向加盟商提供支持，從 貴集團取得在特定區域發展 貴集團特許經營業務的獨家授權，詳情於下文列示：

#### (i) 特許權使用費及特許經營收入

##### 加盟商

貴集團與所有加盟商(包括區域代理推薦的加盟商)訂立特許經營協議。特許經營協議賦予加盟商使用 貴集團品牌及相關知識產權(「特許經營權」)的權利。根據特許經營協議，加盟商在簽訂特許經營協議時支付不可退還的初始費用，以及每月支付特許權使用費及其他服務費。特許經營協議的初始期限一般為五年。在雙方同意的的前提下，加盟商可在特許經營協議到期後續訂協議，而無需支付初始費用。

特許權使用費佔月費的較大部分，並根據預先釐定的累進費率按各加盟商門店毛利的適用百分比計算。特許權使用費及其他費用一般按月開具發票並進行結算。根據目前與加盟商的結算安排，貴集團代加盟商收取所有門店的銷售款項，並在每個日曆月末，於扣除加盟商的貸款還款及購買金額後進行結算。貴集團根據香港財務報告準則第15號應用「以銷售為基礎的特許權使用費」以於向終端客戶銷售時確認特許權使用費。

貴集團的特許經營協議亦包括若干初始特許經營權費用。初始特許經營權費用指向加盟商提供的開業前支援服務，包括市場及地點分析以及若干顧問服務（例如牌照申請、一般管理培訓及開業前市場推廣等）收取費用。由於該等服務與特許經營權高度相關，與向加盟商提供的持續牌照安排密不可分。因此，初始特許經營權費用於預期特許經營期內以直線法基準確認，於加盟商取特許經營權同時確認。

合同負債是指 貴集團有義務將承諾產品或服務轉讓予客戶， 貴集團已自該客戶收到代價（或到期的代價）。未確認的初始特許經營權費用於合併財務狀況表確認為合同負債。

自二零一九年起， 貴集團就裝修及採購設備等開業前資本開支向若干加盟商提供前期補貼，以獲取每月更高特許權使用費費率之回報。該等補貼並非直接向加盟商提供商品及服務，於預期特許經營期內按直線法並入賬列為特許權使用費收入之扣減。未確認的部分於合併財務狀況表確認為其他預付款項。

#### 區域代理

於訂立區域代理合同後，區域代理須支付一筆不可退還的初始費用。區域代理合同的初始期限一般為10年。在雙方同意的情況下，區域代理可於區域代理合同屆滿後續約。初始費用乃按預期合同期以直線法確認，與區域代理取得的特許經營權同時確認。未確認的初始費用於合併財務狀況表中確認為合同負債。

對於區域代理每成功推薦加盟商，加盟商的部分初始費用及隨後的特許權使用費將作為佣金支付予區域代理。支付予區域代理的佣金並非區域代理的單項明確履約責任，因此被視為支付予客戶的代價，並與特許權使用費及特許經營收入所抵銷。

#### (ii) 水果及其他食品銷售－加盟門店及區域代理

貴集團向區域代理商及加盟商出售水果和其他食品。區域代理將進一步於特定區域向加盟商銷售水果及其他食品。

當產品的控制權發生轉移時，即當產品交付予客戶，客戶接收了產品，可收取相關代價，且概無可能影響客戶接收該等產品的未履行責任時，確認收入。 貴集團負責將產品運送至加盟門店。收入於產品交付至加盟門店時確認，相關運輸成本於銷售成本確認。另一方面， 貴集團與區域代理安排在 貴集團的倉庫提貨，因此收入於區域代理提貨時確認。概無產生任何運輸成本。

當產品的合法所有權轉讓予區域代理及加盟商時，區域代理及加盟商被視為主理人，此乃由於彼等分別於貨物轉讓予加盟商或銷售予終端客戶前面臨庫存風險。由於水果的性質使然，除識別出有缺陷或錯誤的產品外，當區域代理及加盟商接收產品時，不能將產品退回予 貴集團。於往績記錄期間，僅錄得非重大退回。

貴集團政策規定加盟商向終端客戶出售的產品具有退貨權，然而部分成本由 貴集團承擔。 貴集團應付費用視作可變代價，而退款負債乃就將由 貴集團承擔的預期成本金額確認。累計經驗用於估計可變代價，惟使用預期價值法很有可能不會發生重大撥回，並計入交易價格。該假設的有效性及其扣回的估計金額於各報告日期重新評估。

應收款項在產品交付時確認，由於其為代價為無條件的時間點（因該付款到期前僅需要時間流逝）。

(iii) 水果及其他食品銷售 – 自營門店

貴集團經營若干零售門店，以銷售水果和其他食品。產品銷售收入於該產品控制權轉移予客戶時確認。交易價格須於顧客購買水果和其他食品並在店提貨時及時支付。

(iv) 會員計劃

貴集團代加盟商設立會員計劃並為零售門店的終端客戶提供購買水果及其他食品折扣。加入會員計劃的會員可於零售門店購買水果及其他食品時享額外的折扣優惠及促銷優惠券。貴集團不會向加盟商償付在加盟門店推廣活動中使用的額外折扣及促銷優惠券。該等活動成本由加盟商自行承擔。

貴集團自二零一八年年底起發起心享VIP付費會員計劃。加盟商的終端客戶可按固定應付費用向貴集團訂購為期十二個月的VIP會籍。VIP會員在加盟門店購物可享至少相當於已付會費的折扣。否則，貴集團將向終端客戶退還任何差額。收入於向終端客戶退款的責任於第十二個月底屆滿時確認，而不計及損毀。任何未到期費用於合併財務狀況表確認為金融負債。

(v) 提供服務

貴集團亦為加盟商提供其他服務，包括系統維護及支持服務。收入於提供服務的會計期間於提供該等服務時予以確認。

(b) 銷售水果及其他食品 – 水果貿易

貴集團根據短期合同與海外及當地企業客戶（包括食品零售公司、超市及水果市場）交易水果產品。當產品的控制權發生轉移時，即當產品交付予客戶，客戶接收產品，可收取相關代價，且概無可能影響客戶接收該等產品的未履行責任時，收入予以確認。

應收款項在產品交付時確認，由於其為代價為無條件的時間點（因該付款到期前僅需要有時問流逝）。貴集團的政策是將其產品出售給終端客戶，就接收的缺陷或錯誤的產品，彼等有權於兩天內退貨。

(c) 其他

貴集團不時於本地向客戶與提供予加盟商及區域代理銷售不同的水果產品。收入於產品控制權轉移予客戶，即客戶接收了產品，可收取相關代價，且概無可能影響客戶接收產品的未履行責任時，收入予以確認。

(d) 融資部分

除加盟商及區域代理初始支付的特許權使用費超過一年外，貴集團預期不會訂立任何承諾轉讓貨品或服務予客戶與客戶付款期間超過一年的合同。貴集團確定，初始特許權使用費用支付的支付條款主要是出於向貴集團提供資金以外的其他原因而作出。因此，貴集團概不存在重大融資因素，且並無就貨幣時間價值調整任何交易價格。



## 2.26 利息收入

按以公允價值計量且其變動計入損益列賬的金融資產利息的收入乃計入該等資產的淨公允價值收入。

為現金管理目的而持有的金融資產產生的利息收入呈列為財務收入。任何其他利息收入均列為其他收入。

利息收入通過對金融資產賬面總值應用實際利率計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外。就出現信貸減值的金融資產而言，則對金融資產的賬面淨值（扣除虧損撥備後）應用實際利率。

## 2.27 政府補貼

政府補貼於有合理保證 貴集團將收到補貼，且能符合補貼的所有條件時按公允價值確認。

有關成本的政府補貼將被遞延，於彼等擬定補償成本所需配對期間於合併損益表中確認。

與物業、廠房及設備相關的政府補貼列為非流動負債項下的遞延政府補貼，並按相關資產的預期使用年期以直線法於合併財務報表予以抵銷。

## 2.28 租賃

租賃資產可供 貴集團使用之日確認為使用權資產和相應負債。

由租賃產生的資產及負債初步以現值進行計量。租賃負債包括固定付款（包括實質上的固定付款）的淨現值，減任何應收租賃獎勵。

在合理確定的延期選擇權下進行的租賃付款亦納入負債計量。

租賃付款乃利用租賃中隱含的利率貼現。倘該利率難以釐定（即 貴集團租賃的普遍情況），則使用承租人的增量借款利率，指在具有類似條款、擔保和條件的類似經濟環境中，即個別承租人為於類似經濟環境下以類似條款、擔保及條件取得具類似使用權資產價值的資產而借入所需資金所須支付的利率。

租賃付款於本金及財務成本之間作出分配。財務成本在租賃期於損益扣除，藉以令各個期間的負債餘額達致常數定期利率。

使用權資產的成本計量包括以下各項：

- 租賃負債的初步計量金額
- 在生效日期或之前支付的任何租賃付款減收到的任何租賃獎勵
- 任何初始直接成本，以及
- 修復費用。

使用權資產一般按資產使用壽命及租賃期兩者中較短者以直線法折舊。倘 貴集團合理確定行使購買選擇權，則使用權資產在標的資產的使用壽命內折舊。

與設備及車輛短期租賃相關的付款按直線法確認為損益中的費用。短期租賃指租賃期不超過十二個月的租賃。

貴集團為出租人的經營租賃產生的租賃收入在租賃期內按直線法確認為收入。獲得經營租賃所產生的初始直接成本計入相關資產的賬面值，並在租賃期內按與租賃收入相同的基準確認為費用。各租賃資產按其性質列入資產負債表。採用新租賃標準後，貴集團毋須對作為出租人所持有的資產的會計處理進行任何調整。

## 2.29 股息分派

就於報告期末或之前已宣派但於報告期末並未分派之任何股息金額（已妥為授權而不再由實體自行決定）作出撥備。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

貴集團業務面臨多種財務風險：市場風險（包括外匯風險、公允價值利率風險、現金流量利率風險及價格風險）、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃重點關注金融市場的不可預測性，並尋求盡量減低對貴集團財務表現的潛在不利影響。

#### (a) 市場風險

##### (i) 外匯風險

貴集團在中國經營業務，其大部分交易以人民幣計價。貴集團主要因以美元（「美元」）計價的若干買賣交易面臨外匯風險。貴集團通過監控外幣收支水平管理外幣交易的風險敞口。貴集團不時確保外匯風險敞口淨額保持在可接受的水平。

倘美元兌人民幣升值／貶值5%，且所有其他變量保持不變，則截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月的除所得稅前利潤將分別增加／減少人民幣889,000元、人民幣955,000元、人民幣3,234,000元、人民幣1,968,000元及人民幣936,000元，主要由於以美元計價的金融資產淨值所產生的外匯損益。

##### (ii) 現金流量與公允價值利率風險

貴集團的利率風險主要來自受現金流量利率風險影響的現金及現金等價物及浮息限制性銀行存款。倘現金及現金等價物及限制性銀行存款的利率提高／降低50個基點，截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月的除所得稅前利潤將分別增加／減少約人民幣2,471,000元、人民幣3,650,000元、人民幣2,992,000元、人民幣1,776,000元及人民幣4,529,000元。

貴集團的利率風險亦來自浮息銀行借款。倘銀行借款的利率提高／降低50個基點，截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月的除所得稅前利潤將分別減少／增加約人民幣3,104,000元、人民幣4,645,000元、人民幣7,263,000元、人民幣6,268,000元及人民幣6,528,000元。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團面臨與固定利率應收貸款有關的公允價值利率風險。管理層認為，於往績記錄期間，公允價值利率風險敞口對貴集團而言屬不重大。

(iii) 價格風險

貴集團面臨的價格風險來自 貴集團持有的生物資產及於結構性存款、複合金融工具及股本證券的投資，並於合併財務狀況表中分類為以公允價值計量且其變動計入損益以及以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益。

為管理其生物資產及投資的價格風險， 貴集團分散其投資組合。每項生物資產及投資都由管理層根據具體情況進行管理。管理層認為生物資產的價格風險對 貴集團而言屬不重大。對於投資而言，敏感度分析由管理層執行，詳情請參閱附註3.3。

(b) 信貸風險

信貸風險以公司為基礎進行管理。信用風險主要來自合併財務狀況表內的貿易應收款項、存款和其他應收款項、應收聯營公司款項、向聯營公司作出的貸款以及現金及銀行結餘，為 貴集團金融資產面臨的最大信用風險。

(i) 風險管理

為管理現金及銀行結餘產生的風險， 貴集團在中國僅與國有或信譽良好的金融機構進行交易。管理層認為，由於該等商業銀行的聲譽很高，其信用評級從AA-到AAA不等，因此不存在重大信用風險。

為管理貿易應收款項產生的風險， 貴集團已制定相關政策確保向具有合適信貸記錄的交易對手提供信貸條款，並確保管理層對其交易對手持續進行信貸評估。授予客戶的信貸期通常不超過90日且該等客戶的信貸質量通過考慮其財務狀況、歷史經驗及其他因素進行評估。鑒於該等客戶應收款的良好收款記錄，管理層認為，其應付而未付 貴集團的貿易應收款項內在信貸風險屬不重大。

對於存款和其他應收款項，以及應收聯營公司款項及向聯營公司作出的貸款，管理層根據歷史結算記錄及過往經驗對可收回性定期進行評估。鑒於與債務人的合作記錄及彼等應收款的良好收款記錄，管理層認為其應付而未付 貴集團的結餘內在信貸風險屬不重大。

(ii) 金融資產減值

貿易應收款項

貴集團採用香港財務報告準則第9號規定的簡化方法就預期信貸虧損計提撥備，該準則要求就所有應收款項採用年期預期虧損撥備。

貴集團考慮貿易應收款項的信用風險特徵和發票日期賬齡來衡量預期信貸虧損。 貴集團通過考慮歷史違約率、現行市況及前瞻性資料，評估預期信貸虧損。詳情請參閱附註24。

貴集團客戶的貿易應收款項並無重大集中的信貸風險。基於歷史結算模式，管理層根據過往收款記錄預期不會出現因該等交易對手不履約造成的重大損失。 貴集團與該等客戶保持密切溝通，以確保相關交易有效、順利地進行，並對餘額進行調節。 貴集團管理層持續密切監控來自該等客戶的結算，以確保識別任何逾期債務，亦採取後續行動收回逾期債務。

貿易應收款項於合理預期無法收回時撇銷。貿易應收款項的減值虧損列為經營利潤內的淨減值虧損。 貴集團於債務人未能支付到期超過一年的合同款項時將一筆應收款項分類為撇銷。先前撇銷的金額的後續收回於同一項目內抵免。

按金、其他應收款項、應收聯營公司款項及向聯營公司作出的貸款

按金及其他應收款項包括向加盟商提供的有息貸款及無息貸款、向區域代理提供的保理金額、向供應商提供的保理金額及向第三方提供的有息貸款、租金及其他按金、已售預付卡的應收款項以及其他應收款項。

貴集團於初步確認資產時考慮違約的可能性，且信貸風險是否於各報告期內按持續基準大幅增加。為評估信貸風險是否大幅增加，貴集團比較資產於報告日期的違約風險與於初步確認日期的違約風險，並考慮可得的合理及理據支持前瞻性資料，尤其納入下列各項指標：

- 預期導致借款人履行責任能力出現重大變動的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 支撐債務的抵押品價值或第三方擔保或信用增級的質素的重大變動；及
- 借款人預期表現及行為的重大變動，包括借款人付款狀況變動及借款人經營業績變動。

不論上述分析如何，倘涉及債務人的合同付款逾期超過30日，則假定信貸風險大幅增加。

倘對手方無法於合同付款到期後90日內支付款項，則金融資產出現違約。

貴集團就按金及其他應收款項、應付聯營公司款項及向聯營公司提供的貸款採用以下類別，反映彼等之信貸風險及如何就各該等類別釐定虧損撥備。貴集團預期信貸虧損模式基於的假設概要如下：

類別	公司針對各類別的定義	確認預期信貸損失撥備的基準
表現佳	信貸風險與原有預期一致的貸款。	十二個月的預期損失。對於預期存續期在十二個月內的資產，預期損失基於預期存續期計量(階段1)。
表現不佳	貸款較原有預期相比信貸風險顯著增加；倘利息及／或本金還款逾期30天，則假定信貸風險顯著增加(更多詳情請參閱上文)。	整個週期內預期的損失(階段2)。
不良(信用減值)	利息及／或本金還款逾期90天或客戶可能破產。	整個週期內預期的損失(階段3)。

類別	公司針對各類別的定義	確認預期信貸損失撥備的基準
撤銷	利息及／或本金還款逾期180天且無法合理預期收回。	撤銷資產

下表顯示根據 貴集團信貸政策之信貸質量及最大信用風險敞口（其主要根據中央信用評級（除非無需投入過多成本或努力即可獲得其他資料）釐定）及於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日之年末階段分類。所呈列金額為金融資產之賬面總值：

	違約時的 賬面總值 (第1階段) 人民幣千元	違約時的 賬面總值 (第2階段) 人民幣千元	違約時的 賬面總值 (第3階段) 人民幣千元
<b>於二零一九年十二月三十一日</b>			
按金和其他應收款項	382,502	–	6,000
應收聯營公司款項	13,756	–	–
貸款予聯營公司	39,032	–	–
	<u>435,290</u>	<u>–</u>	<u>6,000</u>
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>			
按金及其他應收款項	449,645	–	–
貸款予聯營公司	29,867	–	–
	<u>479,512</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>			
按金及其他應收款項	481,351	–	–
應收聯營公司款項	15	–	–
貸款予聯營公司	12,608	–	–
	<u>493,974</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
<b>於二零二二年六月三十日</b>			
按金及其他應收款項	428,180	–	–
應收聯營公司款項	988	–	–
貸款予聯營公司	18,136	–	–
	<u>447,304</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

除管理層於截至二零一九年十二月三十一日止年度確認為信貸減值之其他應收款項人民幣6,000,000元由第一階段重新分類至第三階段外，於往績記錄期間，第一、第二及第三階段之間概無就按金及其他應收款項、應收聯營公司款項及向聯營公司作出的貸款進行轉移。

在應收款項的存續期內， 貴集團透過適時計提適當信貸虧損對其信貸風險入賬。在計算預期信貸虧損率時， 貴集團考慮各類聯營公司、加盟商、區域代理及供應商的過往虧損率，並對前瞻性宏觀經濟數據作出調整。

貴集團對有關其按金、應收聯營公司款項及向聯營公司作出的貸款的預期信貸虧損進行前瞻性評估。餘額按攤銷成本列賬，並採用三級法評估減值。該等人士發生違約的風險甚低，且有能力償還合同現金流量。由於並無重大違約記錄，且前瞻性評估影響並不重大，故此預期虧損率微乎其微。

於往績記錄期間，估值技術或假設並無重大變動。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的貿易應收款項、按金及其他應收款項的虧損撥備與期初虧損撥備對賬如下：

	貿易應收款項		按金及其他	總計
	個別基準	集體基準	應收款項	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零一九年一月一日	-	1,663	7,892	9,555
年內減值虧損	-	3,150	7,898	11,048
撤銷未收之應收賬項	-	-	(4,010)	(4,010)
於二零一九年十二月三十一日	-	4,813	11,780	16,593
年內減值虧損／(撥回)	20,481	4,617	(4,207)	20,891
於二零二零年十二月三十一日	20,481	9,430	7,573	37,484
年內減值虧損／(撥回)	6,726	(1,566)	210	5,370
於二零二一年十二月三十一日	27,207	7,864	7,783	42,854
期內減值虧損／(撥回)	-	334	(1,088)	(754)
於二零二二年六月三十日	27,207	8,198	6,695	42,100

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴公司的金融資產包括應收附屬公司款項、貿易應收款項以及按金及其他應收款項（主要指向加盟商提供的有息借款），金額為人民幣2,192,083,000元、人民幣2,959,716,000元、人民幣3,676,536,000元及人民幣4,172,047,000元。所有該等金額均被歸類為第1階段。

截至二零一九年、二零二零年、二零二一年十二月三十一日止年度及截至二零二二年六月三十日止六個月，貴公司的貿易應收款項按集體基準評估，而按金及其他應收款項則按個別基準評估。年內／期內的減值虧損總額為人民幣5,296,000元、人民幣4,060,000元、人民幣5,370,000元及人民幣5,871,000元。

(c) 流動資金風險

通過審慎的流動性風險管理，貴集團旨在保持充足的現金及現金等價物，並通過充足的可用融資（包括短期借款）確保充足的可動用資金。

下表根據合併財務狀況表日至合同到期日的剩餘期間，將貴集團的非衍生金融負債分為相關到期日組。表中披露的金額為合同未貼現現金流。十二個月內到期的餘額（貸款和租賃負債除外）等於其賬面餘額，因為貼現的影響並不顯著。

附錄一

會計師報告

貴集團

	按要求或 少於一年	一至兩年	兩至五年	五年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零一九年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	378,835	-	-	-	378,835
其他應付款項	686,284	-	30,235	-	716,519
應付聯營公司款項	18,495	-	-	-	18,495
銀行借款	620,888	8,412	18,659	-	647,959
租賃負債	32,844	100,677	36,860	126,522	296,903
	<u>1,737,346</u>	<u>109,089</u>	<u>85,754</u>	<u>126,522</u>	<u>2,058,711</u>
<b>截至二零二零年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	304,932	-	-	-	304,932
其他應付款項	845,029	120	63,099	-	908,248
應付聯營公司款項	17,890	-	-	-	17,890
銀行借款	929,808	10,515	8,412	-	948,735
租賃負債	32,553	31,637	62,066	176,318	302,574
	<u>2,130,212</u>	<u>42,272</u>	<u>133,577</u>	<u>176,318</u>	<u>2,482,379</u>
<b>截至二零二一年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	345,196	-	-	-	345,196
其他應付款項	912,099	9,963	62,303	-	984,365
應付聯營公司款項	15,882	-	-	-	15,882
銀行借款	1,489,838	1,919	11,280	4,741	1,507,778
租賃負債	55,174	51,732	147,840	337,340	592,086
	<u>2,818,189</u>	<u>63,614</u>	<u>221,423</u>	<u>342,081</u>	<u>3,445,307</u>
<b>截至二零二二年</b>					
六月三十日					
貿易應付款項	500,553	-	-	-	500,553
其他應付款項	955,404	4,790	72,149	-	1,032,343
應付聯營公司款項	4,194	-	-	-	4,194
銀行借款	1,332,846	9,201	3,602	4,403	1,350,052
租賃負債	54,453	49,509	143,398	316,962	564,322
	<u>2,847,450</u>	<u>63,500</u>	<u>219,149</u>	<u>321,365</u>	<u>3,451,464</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	按要求或	一至兩年	兩至五年	五年以上	總計
	少於一年				
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零一九年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	5,143	-	-	-	5,143
其他應付款項	647,800	-	30,235	-	678,035
應付附屬公司款項	137,379	-	-	-	137,379
銀行借款	386,465	-	-	-	386,465
租賃負債	7,068	15,826	4,084	4,813	31,791
	<u>1,183,855</u>	<u>15,826</u>	<u>34,319</u>	<u>4,813</u>	<u>1,238,813</u>
<b>截至二零二零年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	7,637	-	-	-	7,637
其他應付款項	811,086	120	63,099	-	874,305
應付附屬公司款項	992,638	-	-	-	992,638
銀行借款	645,220	-	-	-	645,220
租賃負債	7,622	6,161	7,454	3,378	24,615
	<u>2,464,203</u>	<u>6,281</u>	<u>70,553</u>	<u>3,378</u>	<u>2,544,415</u>
<b>截至二零二一年</b>					
十二月三十一日					
貿易應付款項	15,387	-	-	-	15,387
其他應付款項	863,103	9,963	62,303	-	935,369
應付附屬公司款項	2,338,038	-	-	-	2,338,038
銀行借款	950,070	-	-	-	950,070
租賃負債	9,890	5,119	10,161	1,115	26,285
	<u>4,176,488</u>	<u>15,082</u>	<u>72,464</u>	<u>1,115</u>	<u>4,265,149</u>
<b>截至二零二二年</b>					
六月三十日					
貿易應付款項	14,248	-	-	-	14,248
其他應付款項	904,010	1,455	72,149	-	977,614
應付附屬公司款項	2,911,701	-	-	-	2,911,701
銀行借款	902,101	-	-	-	902,101
租賃負債	5,378	2,807	5,399	1,419	15,003
	<u>4,737,438</u>	<u>4,262</u>	<u>77,548</u>	<u>1,419</u>	<u>4,820,667</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 3.2 資本風險管理

貴集團之資本管理目標旨在保障貴集團之持續經營能力，為股東提供回報並為其他持份者帶來利益，同時維持最佳的資本結構以減低資本成本。

貴集團利用資本負債比率監控資本。該比率按淨負債／(現金)除以總資本(總股本和淨負債／(現金)之和)計算，如合併財務狀況表所示。淨負債／(現金)按銀行借款總額及租賃負債減去現金及現金等價物、銀行存款和限制性銀行存款計算。

貴集團的策略為維持穩固的資本基礎，以支持其業務的長期營運和發展。截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的資本負債比率(定義為淨負債／現金除以總資本)如下：

	截至十二月三十一日			截至
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	六月三十日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借款(附註28)	620,785	929,069	1,452,511	1,305,594
租賃負債(附註16)	280,098	291,701	570,988	544,135
減：				
現金及現金等價物(附註27)	(317,248)	(454,636)	(564,666)	(1,897,504)
銀行存款(附註27)	—	(450,100)	(350,000)	(110,000)
限制性銀行存款(附註27)	(176,979)	(275,395)	(273,699)	(268,323)
淨負債／(現金)	406,656	40,639	835,134	(426,098)
總權益	2,403,273	2,528,922	2,712,961	2,898,631
總資本	2,809,929	2,569,561	3,548,095	2,472,533
資本負債比率	14%	2%	24%	不適用

截至二零二零年十二月三十一日止年度，資本負債比率大幅減少主要由於現金及現金等價物、銀行存款及限制性銀行存款增加。

截至二零二一年十二月三十一日止年度，資本負債比率大幅增長主要由於銀行借款及租賃負債增加。

由於貴集團處於淨現金狀態，因此資本負債比率並不適用於截至二零二二年六月三十日止。

### 3.3 公允價值估計

#### (a) 金融資產

本節闡明在確定合併財務報表中以公允價值確認和計量的金融工具的公允價值時作出的判斷和估計。為說明用於確定公允價值的輸入數據的可靠性，貴集團將其金融工具分為以下三個級別：

- 自同一資產或負債於活躍市場中的報價(未經調整)(第一級)。
- 除計入第一級之報價外，自資產或負債直接(即價格)或間接(自價格衍生)的可觀察輸入數據(第二級)。
- 並非根據可觀察市場數據(無法觀察輸入數據)之資產或負債之輸入數據(第三級)。

附錄一

會計師報告

下表顯示 貴集團及 貴公司在二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日以公允價值計量的金融資產的公允價值層級。

貴集團

經常性公允價值計量 於二零一九年十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產				
– 上市股本證券	11,172	–	–	11,172
– 非上市股本證券	–	–	65,177	65,177
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	765,822	765,822
– 非上市複合金融工具	–	–	79,716	79,716
	<u>11,172</u>	<u>–</u>	<u>910,715</u>	<u>921,887</u>
<b>經常性公允價值計量 於二零二零年十二月三十一日</b>	<b>第一級</b>	<b>第二級</b>	<b>第三級</b>	<b>總計</b>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產				
– 上市股本證券	9,953	–	–	9,953
– 非上市股本證券	–	–	55,409	55,409
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	414,744	414,744
– 非上市複合金融工具	–	–	75,166	75,166
	<u>9,953</u>	<u>–</u>	<u>545,319</u>	<u>555,272</u>
<b>經常性公允價值計量 於二零二一年十二月三十一日</b>	<b>第一級</b>	<b>第二級</b>	<b>第三級</b>	<b>總計</b>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產				
– 上市股本證券	4,989	–	–	4,989
– 非上市股本證券	–	–	5,875	5,875
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	1,039,995	1,039,995
– 非上市複合金融工具	–	–	82,286	82,286
	<u>4,989</u>	<u>–</u>	<u>1,128,156</u>	<u>1,133,145</u>
<b>經常性公允價值計量 於二零二二年六月三十日</b>	<b>第一級</b>	<b>第二級</b>	<b>第三級</b>	<b>總計</b>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產				
– 上市股本證券	2,908	–	–	2,908
– 非上市股本證券	–	–	17,526	17,526
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	229,954	229,954
– 非上市複合金融工具	–	–	81,313	81,313
	<u>2,908</u>	<u>–</u>	<u>328,793</u>	<u>331,701</u>

貴公司

經常性公允價值計量 於二零一九年十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	765,822	765,822
經常性公允價值計量 於二零二零年十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	414,744	414,744
經常性公允價值計量 於二零二一年十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	1,039,995	1,039,995
經常性公允價值計量 於二零二二年六月三十日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產				
– 非上市結構性存款	–	–	229,954	229,954

第一級金融工具

在活躍市場交易的金融工具的公允價值以每個報告日的市場報價為基礎。倘市場的報價隨時可從交易所、交易商、經紀商、行業集團、定價服務或管理機構獲得，該市場則視為活躍，而該等價格代表實際及經常發生的公平市場交易。貴集團持有的金融資產所採用的市場報價為現時買入價。該等工具納入第一級。

第二級金融工具

不在活躍市場交易的金融工具的公允價值乃通過估值技術釐定。該等估值技術最大限度利用可觀察市場數據，盡量減少依賴於具體實體的估計。如果一個工具的公允價值所需的所有重要輸入數據都是可觀測的，則該工具納入第二級。

第三級金融工具

倘一個或多個重要輸入數據並非基於可觀察市場數據，則該工具納入第三級。

(i) 用於釐定公允價值的估值技巧

金融工具估值所用的特定估值技術包括：

- 上市股本證券－市場報價；
- 非上市股本證券－類似工具市盈率的市場法，按缺乏市場流通性折讓進行調整；
- 非上市結構性存款－具不可觀察輸入數據的折現現金流量模型，其包括對預期未來現金流量的假設；及
- 複合金融工具－具不可觀察輸入數據的二項式模型，其包括對預期未來現金流量的假設及滿足轉換條件的概率，該等條件包括達成收入增長目標及毛利目標。

貴集團及貴公司資產的第三級工具包括以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的未上市股本證券、以公允價值計量且其變動計入損益的未上市結構性存款，以及以公允價值計量且其變動計入損益的未上市複合金融工具。

(ii) 使用重大不可觀察輸入數據的公允價值計量(第三級)

下表呈列於往績記錄期間第三級項目變動情況：

貴集團	非上市	非上市	非上市
	股本證券	結構性存款	複合金融工具
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	71,440	1,239,000	–
收購	23,856	12,168,320	78,000
贖回	–	(12,686,212)	–
出售	(63,967)	–	–
於其他綜合收益中確認的收益	33,848	–	–
於其他收益中確認的收益淨額*	–	44,714	1,716
於二零一九年十二月三十一日	65,177	765,822	79,716
收購	8,243	6,173,494	7,916
收購附屬公司(附註36.1(b))	930	–	–
贖回	–	(6,547,591)	–
轉撥至聯營公司(附註21)	(29,789)	–	–
於其他綜合收益中確認的收益	10,848	–	–
於其他收益中確認的			
收益/(虧損)淨額*	–	23,019	(12,466)
於二零二零年十二月三十一日	55,409	414,744	75,166

附錄一

會計師報告

貴集團	非上市	非上市	非上市
	股本證券	結構性存款	複合金融工具
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日	55,409	414,744	75,166
收購	3,002	7,487,295	20,000
贖回	-	(6,881,429)	(2,743)
轉撥至聯營公司的權益	(8,063)	-	-
於其他綜合收益中確認的虧損	(44,473)	-	-
於其他收益中確認的			
收益／(虧損)淨額*	-	19,385	(10,137)
於二零二一年十二月三十一日	5,875	1,039,995	82,286
於二零二一年一月一日(未經審計)	55,409	414,744	75,166
收購	1,905	3,150,000	-
贖回	-	(2,826,831)	(1,700)
轉撥至聯營公司的權益	(2,957)	-	-
於其他綜合收益中確認的虧損	(49,854)	-	-
於其他收益中確認的			
收益／(虧損)淨額*	-	13,082	(4,832)
於二零二一年六月三十日	4,503	750,995	68,634
於二零二二年一月一日	5,875	1,039,995	82,286
收購	10,581	2,299,806	-
贖回	-	(3,118,296)	-
出售	(189)	-	-
轉撥至聯營公司的權益	-	-	-
於其他綜合收益中確認的收益	1,259	-	-
於其他收益中確認的收益／			
(虧損)淨額*	-	8,449	(973)
於二零二二年六月三十日	17,526	229,954	81,313
*包括歸屬於年末／期末結餘而於損			
益中確認的未變現收益／(虧損)			
二零一九年	-	3,381	1,716
二零二零年	-	4,427	(12,466)
二零二一年	-	3,731	(10,337)
二零二二年	-	167	(973)

附錄一

會計師報告

貴公司	非上市股本證券	非上市結構性存款
	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	58,473	1,239,000
收購	–	12,138,320
贖回	(60,166)	(12,656,199)
於其他綜合收益中確認的收益	1,693	–
於其他收益確認的收益淨額	–	44,701
於二零一九年十二月三十一日	–	765,822
收購	–	6,171,494
贖回	–	(6,545,417)
於其他收益確認的收益淨額	–	22,845
於二零二零年十二月三十一日	–	414,744
收購	–	7,417,295
贖回	–	(6,811,135)
於其他收益確認的收益淨額	–	19,091
於二零二一年十二月三十一日	–	1,039,995
於二零二一年一月一日 (未經審計)	–	414,744
收購	–	3,150,000
贖回	–	(2,826,831)
於其他收益中確認的收益淨額	–	13,082
於二零二一年六月三十日	–	750,995
於二零二二年一月一日	–	1,039,995
收購	–	2,299,806
贖回	–	(3,118,296)
於其他收益確認的收益淨額	–	8,449
於二零二二年六月三十日	–	229,954







附錄一

會計師報告

貴公司

描述	公允價值				公允價值增加			
	於十二月三十一日		於六月三十日		於十二月三十一日		於六月三十日	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	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
非上市結構性存款	765,822	414,744	1,039,995	229,954	5,363	3,841	6,076	1,393
				截至二零一九年十二月三十一日止年度	預期回報率提高，與公允價值的關係	預期回報率提高1%		
				0.88%至3.85%	不可觀察輸入數據	關鍵假設		
				不可觀察輸入數據範圍	與公允價值的關係	合理變化		
				截至二零二零年十二月三十一日止年度				
				0.88%至3.5%				
				截至二零二零年十二月三十一日止年度				
				1.6%至4.65%				
				截至二零二零年六月三十日止六個月				
				1.35%至3.3%				

不可觀察輸入數據之間並無會對公允價值造成重大影響的重大相互關係。

於往績記錄期間，第一級、第二級及第三級金融工具之間並無就經常性公允價值計量作出轉撥。貴集團的政策為於報告期末確認公允價值層級之間的轉移。

由於期限較短或利率接近市場利率，貴集團金融資產（以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產及以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產除外）的賬面值及貴集團金融負債的賬面值與其公允價值相若。

(iii) 估值流程

貴集團聘請外部獨立及合資格的估值師，並利用內部貼現現金流量分析及市場法於每個財政年度結束時釐定金融工具的公允價值。

貴集團使用的主要第三級輸入數據乃從下列各項取得及評估：

- 市盈率由外部獨立及合資格的估價師沃克森（北京）國際資產評估有限公司或管理層根據歷史數據及行業數據估計的；
- 缺乏市場流通性折讓由管理層根據行業數據估計；及
- 預期收益率由管理層根據現有市場數據估計。

(b) 非金融資產

(i) 公允價值級別

本附註說明釐定於合併財務狀況表中按公允價值確認及計量的非金融資產及負債作出的判斷及估計。為得出釐定公允價值所用輸入數據的可信程度指標，貴集團根據會計準則將其非金融資產及負債分類為三個等級。各級別說明載列於附註3.3(a)。

貴集團

於二零一九年 十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非金融資產</b>				
投資物業	-	-	2,753	2,753
生物資產	-	-	3,006	3,006
	-	-	5,759	5,759
於二零二零年 十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非金融資產</b>				
投資物業	-	-	2,622	2,622
生物資產	-	-	2,131	2,131
	-	-	4,753	4,753

於二零二一年				
十二月三十一日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非金融資產</b>				
投資物業	-	-	2,618	2,618
生物資產	-	-	4,525	4,525
	-	-	7,143	7,143
<b>於二零二二年</b>				
六月三十日	第一級	第二級	第三級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非金融資產</b>				
投資物業	-	-	2,574	2,574
生物資產	-	-	4,445	4,445
	-	-	7,019	7,019

於往績記錄期間，第一級、第二級與第三級經常性公允價值計量之間並無轉移。

貴集團的政策是於報告期末確認公允價值層級之間的轉移。

(ii) 釐定公允價值所用估值技術

新鮮水果培育的公允價值是根據種植園規模預期收入率、水果市場價格減去採收成本、實體擁有的土地及水果樹的資產貢獻費及培育新鮮果實成熟的其他成本，採用貼現現金流量法予以釐定。

由於投資物業於二零一九年十二月新收購，投資物業的公允價值採用近期交易價格確定。投資物業的公允價值是於二零二零年及二零二一年十二月按類似物業的單價採用市場法確定。

所有生物資產及物業之公允價值估計均納入第三級。

(iii) 估值流程

貴集團委聘外部獨立及合資格估值師以釐定於各財政年度末的生物資產公允價值。就投資物業而言，截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，董事估值經參考市場銷售價釐定。

貴集團主要使用的第三級輸入數據乃從下列各項取得及評估：

- 生物資產 — 種植水果產量、水果價格及貼現率由沃克森(北京)國際資產評估有限公司(一家外聘獨立及合格估值公司)或者管理層根據種植園年份、氣候引發的變化、歷史數據及行業數據而估計得出；及
- 投資物業 — 按類似物業單價以市場法估值。

(iii) 採用重大不可觀察輸入數據之公允價值計量 (第三級)

下表呈列於往績記錄期間第三級項目變動情況：

貴集團

	生物資產	投資物業	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	1,977	–	1,977
收購	–	2,753	2,753
採購及種植	6,341	–	6,341
轉為存貨	(5,071)	–	(5,071)
於其他收益中確認的虧損淨額*	(241)	–	(241)
於二零一九年十二月三十一日	3,006	2,753	5,759
採購及種植	8,594	–	8,594
轉為存貨	(9,620)	–	(9,620)
於其他收益中確認的收益／ (虧損) 淨額*	151	(131)	20
於二零二零年十二月三十一日	2,131	2,622	4,753
採購及種植	8,274	–	8,274
轉為存貨	(5,386)	–	(5,386)
於其他收益中確認的虧損淨額*	(494)	(4)	(498)
於二零二一年十二月三十一日	4,525	2,618	7,143
於二零二一年一月一日 (未經審計)	2,131	2,622	4,753
採購及種植	3,844	–	3,844
轉為存貨	(2,535)	–	(2,535)
於其他收益中確認的虧損淨額*	212	(6)	206
於二零二一年六月三十日	3,652	2,616	6,268
於二零二二年一月一日	4,525	2,618	7,143
採購及種植	5,231	–	5,231
轉為存貨	(4,597)	–	(4,597)
於其他收益中確認的虧損淨額*	(714)	(44)	(758)
於二零二二年六月三十日	4,445	2,574	7,019
* 包括歸屬於年／期末結餘 而於損益中確認的 未變現收益／(虧損)			
二零一九年	150	–	150
二零二零年	219	(131)	88
二零二一年	(156)	(4)	(160)
二零二二年	(235)	(44)	(279)

附錄一

會計師報告

(iv) 估值輸入數據及與公允價值的關係

下表為第三級公允價值計量採用的重大不可觀察輸入數據之定量資料概要（請參閱上述(ii)採用的估值技術）：

貴集團

描述	公允價值				不可觀察輸入數據	不可觀察輸入數據範圍	不可觀察輸入數據與公允價值的關係
	於十二月三十一日		於六月三十日				
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年			
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元				
生物資產	3,006	2,131	4,525	4,445	(1) 種植水果產出 —每公頃公斤 (2) 水果價格 (3) 折現率	截至二零一九年 十二月三十一日止年度 (1) 每年756至3,911 (2) 每公斤人民幣5.2元 至人民幣25.0元 (3) 12.0%至12.9% 截至二零二零年 十二月三十一日止年度 (1) 每年886至3,644 (2) 每公斤人民幣4.0元 至人民幣23.0元 (3) 12.4%至12.7% 截至二零二一年 十二月三十一日止年度 (1) 每年1,027至5,588 (2) 每公斤人民幣7.2元至 人民幣24.0元 (3) 10.9%至11.1% 截至二零二二年六月三十日 止六個月 (1) 每個期間988至4,258 (2) 每公斤人民幣6.8元至人 民幣20.8元 (3) 10.7%至10.8%	(1) 種植水果 產出愈高， 公允價值愈高 (2) 水果價格愈高， 公允價值愈高 (3) 折現率愈低， 公允價值愈高
投資物業	2,753	2,622	2,618	2,574	(1) 每平方米價格	(1) 每平方米人民幣 21,000元至 人民幣25,000元	每平方米價格 愈高，公允價 值愈高

不可觀察輸入數據之間並無對公允價值造成重大影響的重大相互關係。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3.4 抵銷金融資產及金融負債

下表呈列於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日已確認的金融工具。

	於資產負債表上抵銷的效果		
	合計金額	於資產負債表 上抵銷的 合計金額	於資產負債表 上呈列的淨額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於二零一九年十二月三十一日</b>			
<b>金融資產</b>			
貿易應收款項	2,296,416	(852,685)	1,443,731
按金及其他應收款項	499,658	(122,936)	376,722
	<u>2,796,074</u>	<u>(975,621)</u>	<u>1,820,453</u>
<b>金融負債</b>			
其他應付款項	<u>1,692,140</u>	<u>(975,621)</u>	<u>716,519</u>
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>			
<b>金融資產</b>			
貿易應收款項	2,113,153	(822,279)	1,290,874
按金及其他應收款項	569,487	(95,919)	473,568
	<u>2,682,640</u>	<u>(918,198)</u>	<u>1,764,442</u>
<b>金融負債</b>			
其他應付款項	<u>1,826,446</u>	<u>(918,198)</u>	<u>908,248</u>
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>			
<b>金融資產</b>			
貿易應收款項	1,992,034	(835,807)	1,156,227
按金及其他應收款項	579,666	(106,098)	473,568
	<u>2,571,700</u>	<u>(941,905)</u>	<u>1,629,795</u>
<b>金融負債</b>			
其他應付款項	<u>1,926,087</u>	<u>(941,905)</u>	<u>984,182</u>
<b>於二零二二年六月三十日</b>			
<b>金融資產</b>			
貿易應收款項	1,995,057	(911,959)	1,083,098
按金及其他應收款項	474,554	(53,069)	421,485
	<u>2,469,611</u>	<u>(965,028)</u>	<u>1,504,583</u>
<b>金融負債</b>			
其他應付款項	<u>1,995,686</u>	<u>(965,028)</u>	<u>1,030,658</u>

貴集團代表加盟商收取銷售收入，並在扣除每月的特許權使用費、償還提供的有息貸款以及從貴集團購買水果及其他產品的欠款後通過向加盟商匯出銷售收入定期與各加盟門店結算。因此，相關金額已在合併財務狀況表中以淨額呈列。

### 4 重大會計估計及判斷

編製歷史財務資料需要使用會計估計，而會計估計按定義極少與有關實際結果相同。管理層亦需要在應用貴集團會計政策過程中行使判斷。

估計和判斷會作持續評估，並以過往經驗及其他因素作為基礎，包括在有關情況下相信屬合理而對實體可能造成財務影響之未來事件預期。

**(a) 合併基礎**

貴集團於其一般業務過程中與加盟商訂立特許經營協議。貴集團及加盟商的權利及義務由各特許經營協議規定。由於安排的複雜性，故需作出重大判斷，以釐定貴集團是否有權控制及因此應將加盟商合併入賬。

倘貴集團承擔或享有參與有關實體業務所得可變回報之風險或權利，並能通過其在該實體之權力影響該等回報時，貴集團對該實體具有控制權。貴集團亦會特別考慮其是否從行使對該實體之控制權而取得利益，包括非財務利益。因此，加盟商是否受貴集團控制需透過分析多項因素（包括貴集團於加盟商相關活動的權限）作出判斷。根據貴集團之分析，貴集團認為，其對加盟商並無該項權力。

**(b) 即期及遞延所得稅**

貴集團須於中國繳納所得稅。釐定所得稅撥備須涉及重大判斷。貴集團根據是否需要繳付額外稅款之估計，就預期稅務審計問題確認負債。倘該等事件的最終稅務後果與最初記錄金額不同，該等差額將影響作出該等釐定期間之當期及遞延所得稅資產與負債。

當管理層認為可動用暫時差額或稅務虧損以抵銷未來應課稅溢利時，將確認若干暫時差額相關遞延所得稅項資產及稅務虧損。倘預期與原定估計不同，有關差額將影響估計出現變動期內的遞延稅項資產及所得稅的確認。

**(c) 商譽減值評估**

貴集團根據附註2.10所述之會計政策每年測試商譽有否出現減值。現金產生單位之可收回金額乃根據使用價值計算釐定。該等計算採用的相關假設須使用判斷及估計（附註18）。

**(d) 非金融資產減值**

貴集團評估所有非金融資產於各報告期末是否有任何減值指標。當有指標顯示賬面值可能無法收回時，則對非金融資產進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值高於其可收回金額時，即存在減值，現金產生單位可收回金額為其公允價值減去處置成本及使用價值的較高者。關鍵假設及輸入數據詳情披露於附註18的表格中。

**(e) 金融資產減值**

金融資產虧損撥備乃基於有關違約風險及預期虧損率的假設。貴集團於作出該等假設及選擇計算減值所使用的輸入數據時，根據貴集團的往績、現行市況及於各報告期末的前瞻性估計作出判斷。有關公允價值計量請參閱附註3.3(a)。

**(f) 金融工具及權益工具的公允價值計量**

不在活躍市場交易的金融工具及權益工具的公允價值是通過適當估值技術及每個報告日的現行市場狀況為基礎作出假設而釐定。有關金融工具及權益工具的公允價值計量及敏感度分析，請參閱附註3.3(a)。

5 分部資料

(a) 分部及主要活動說明

貴公司執行董事即為主要經營決策者。主要營運決策者審閱 貴集團內部報告以評估表現及分配資源，以及基於該等報告釐定經營分部。

主要經營決策者評估 貴集團於以下可呈報經營分部的業績：

- 營運特許經營及自營零售網絡（「特許經營業務」）；
- 銷售水果及其他食品－水果貿易（「貿易」）。
- 其他

主要經營決策者根據分部業績計量評估經營分部的表現。該計量基準不包括公允價值收益對結構性存款、法律及專業費用、[編纂]費用、所得稅開支、銀行存款利息收入以及借款利息費用的影響。向主要經營決策者提供的其他資料以與歷史財務資料一致的方式計量。

(b) 分部收入及業績

貴集團於往績記錄期間按經營分部劃分的收入及業績分析如下：

	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零一九年十二月三十一日止年度</b>				
合同收入	8,706,360	490,666	5,711	9,202,737
減：分部間收入	-	(223,291)	(3,313)	(226,604)
來自外部客戶收入	8,706,360	267,375	2,398	8,976,133
分部業績	284,602	26,511	(9,736)	301,377
未分配其他收益淨額				44,714
未分配企業費用				(51,381)
未分配財務收入				3,031
未分配財務成本				(29,060)
除所得稅前利潤				268,681
所得稅開支				(20,384)
年內利潤				<u>248,297</u>
折舊及攤銷	64,637	11,802	3,339	79,778
以下項目之增加：				
物業、廠房及設備	78,592	2,021	9,423	90,036
使用權資產	162,243	-	-	162,243
無形資產	25,937	-	-	25,937
收購一家附屬公司(附註36.1)				
— 物業、廠房及設備	-	36,971	-	36,971
— 使用權資產	-	9,026	-	9,026
— 無形資產	-	170,490	-	170,490



附錄一

會計師報告

	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零二零年十二月三十一日止年度</b>				
合同收入	8,526,791	505,244	8,464	9,040,499
減：分部間收入	-	(183,947)	(2,859)	(186,806)
來自外部客戶收入	8,526,791	321,297	5,605	8,853,693
分部業績	148,906	12,443	(22,765)	138,584
未分配其他收益淨額				22,776
未分配企業費用				(65,820)
未分配財務收入				12,192
未分配財務成本				(36,022)
除所得稅前利潤				71,710
所得稅開支				(26,052)
年內利潤				<u>45,658</u>
折舊及攤銷	75,617	13,712	2,525	91,854
以下項目之增加：				
物業、廠房及設備	57,705	1,404	10,610	69,719
使用權資產	59,837	-	-	59,837
無形資產	16,871	-	-	16,871
分步收購附屬公司(附註36.1)				
— 物業、廠房及設備	-	-	1,183	1,183
— 無形資產	-	-	2,198	2,198
	<u>75,617</u>	<u>13,712</u>	<u>2,525</u>	<u>91,854</u>
	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零二一年十二月三十一日止年度</b>				
合同收入	9,973,084	645,445	11,378	10,629,907
減：分部間收入	-	(336,858)	(3,674)	(340,532)
來自外部客戶收入	9,973,084	308,587	7,704	10,289,375
分部業績	355,826	(6,622)	8,031	357,235
未分配其他收益淨額				20,633
未分配企業費用				(96,484)
未分配財務收入				24,091
未分配財務成本				(47,948)
除所得稅前利潤				257,527
所得稅開支				(36,164)
年內利潤				<u>221,363</u>
折舊及攤銷	107,762	7,457	2,599	117,818
以下項目之增加：				
物業、廠房及設備	80,703	750	19,666	101,119
使用權資產	382,577	-	-	382,577
無形資產	10,069	-	-	10,069
	<u>107,762</u>	<u>7,457</u>	<u>2,599</u>	<u>117,818</u>

附錄一

會計師報告

	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零二一年六月三十日止六個月</b>				
<b>(未經審計)</b>				
合同收入	5,363,857	335,397	7,844	5,707,098
減：分部間收入	-	(179,240)	(2,434)	(181,674)
來自外部客戶收入	5,363,857	156,157	5,410	5,525,424
分部業績	206,539	4,548	(509)	210,578
未分配其他收益淨額				15,502
未分配企業費用				(56,387)
未分配財務收入				5,137
未分配財務成本				(20,674)
除所得稅前利潤				154,156
所得稅開支				(20,363)
期內利潤				<u>133,793</u>
折舊及攤銷	51,159	1,237	1,233	53,629
以下項目之增加：				
物業、廠房及設備	7,660	542	6,547	14,749
使用權資產	311,892	-	-	311,892
無形資產	760	-	-	760
	<u>51,159</u>	<u>1,237</u>	<u>1,233</u>	<u>53,629</u>
	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零二二年六月三十日止六個月</b>				
合同收入	5,744,158	409,460	7,947	6,161,565
減：分部間收入	-	(245,068)	(1,776)	(246,844)
來自外部客戶收入	5,744,158	164,392	6,171	5,914,721
分部業績	245,820	15,654	5,107	266,581
未分配其他收益淨額				7,476
未分配企業費用				(55,371)
未分配財務收入				15,423
未分配財務成本				(27,061)
除所得稅前利潤				207,048
所得稅開支				(21,498)
期內利潤				<u>185,550</u>
折舊及攤銷	57,521	1,786	2,112	61,419
以下項目之增加：				
物業、廠房及設備	37,000	2,031	4,581	43,612
使用權資產	7,588	-	-	7,588
無形資產	1,391	-	-	1,391
	<u>57,521</u>	<u>1,786</u>	<u>2,112</u>	<u>61,419</u>

附錄一

會計師報告

(c) 分部資產及負債

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的分部資產及負債如下：

	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年十二月三十一日				
分部資產總值	2,649,120	332,298	435,273	3,416,691
未分配				
以公允價值計量且其變動計入				
損益的金融資產				765,822
現金及銀行結餘				494,227
投資物業				2,753
其他未分配企業資產				6,490
資產總值				<u>4,685,983</u>
於聯營公司及合營企業的權益	–	–	112,138	<u>112,138</u>
分部負債總額	1,431,801	133,224	74,650	1,639,675
未分配銀行借款				620,785
其他未分配企業負債				22,250
負債總額				<u>2,282,710</u>
	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年十二月三十一日				
分部資產總值	2,724,422	226,202	692,225	3,642,849
未分配				
以公允價值計量且其變動計入				
損益的金融資產				414,744
現金及銀行結餘				1,180,131
投資物業				2,622
其他未分配企業資產				4,412
資產總值				<u>5,244,758</u>
於聯營公司及合營企業的權益	–	–	258,956	<u>258,956</u>
分部負債總額	1,617,937	58,734	92,169	1,768,840
未分配銀行借款				929,069
其他未分配企業負債				17,927
負債總額				<u>2,715,836</u>

附錄一

會計師報告

	加盟	貿易	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>				
分部資產總值	3,119,775	221,150	832,889	4,173,814
未分配				
以公允價值計量且其變動計入				
損益的金融資產				1,039,995
現金及銀行結餘				1,188,365
投資物業				2,618
其他未分配企業資產				15,074
資產總值				<u>6,419,866</u>
於聯營公司及合營企業的權益	-	-	324,451	<u>324,451</u>
分部負債總額	2,042,834	70,354	130,166	2,243,354
未分配銀行借款	-	-	-	1,452,511
其他未分配企業負債	-	-	-	<u>11,040</u>
負債總額				<u>3,706,905</u>
<b>於二零二二年六月三十日</b>				
分部資產總值	3,345,004	191,767	529,754	4,066,525
未分配				
以公允價值計量且其變動計入				
損益的金融資產				229,954
現金及銀行結餘				2,275,827
投資物業				2,574
其他未分配企業資產				5,566
資產總值				<u>6,580,446</u>
於聯營公司及合營企業的權益	-	-	336,856	<u>336,856</u>
分部負債總額	2,179,936	51,558	136,086	2,367,580
未分配銀行借款				1,305,594
其他未分配企業負債				<u>8,641</u>
負債總額				<u>3,681,815</u>

附錄一

會計師報告

(d) 地區分部

按地區市場劃分的 貴集團收入分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
中國大陸	8,809,098	8,713,520	10,138,716	5,457,559	5,842,379
香港及其他國家	167,035	140,173	150,659	67,865	72,342
	<u>8,976,133</u>	<u>8,853,693</u>	<u>10,289,375</u>	<u>5,525,424</u>	<u>5,914,721</u>

貴集團所有資產及負債均位於中國。因此，並無按地區呈列分部資產及負債。

於往績記錄期間，概無任何單一外部客戶對 貴集團的收入貢獻超過10%。

(e) 按客戶合同分類的收入

貴集團收入分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
水果及其他食品銷售	8,749,826	8,636,814	9,991,758	5,367,150	5,730,693
特許權使用費及 特許經營收入	171,549	131,364	160,288	92,405	95,211
會員費收入	46,062	54,454	77,670	33,961	42,820
其他	8,696	31,061	59,659	31,908	45,997
	<u>8,976,133</u>	<u>8,853,693</u>	<u>10,289,375</u>	<u>5,525,424</u>	<u>5,914,721</u>
<b>確認收入時間</b>					
在某個時間點	8,749,826	8,636,814	9,991,758	5,367,150	5,730,693
隨時間	226,307	216,879	297,617	158,274	184,028
	<u>8,976,133</u>	<u>8,853,693</u>	<u>10,289,375</u>	<u>5,525,424</u>	<u>5,914,721</u>

附錄一

會計師報告

(f) 有關客戶合同之負債

貴集團

貴集團已確認以下有關客戶合同之負債：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
特許權使用費及特許經營收入	36,695	42,271	43,335	41,358
水果及其他食品銷售	3,786	6,225	5,767	3,775
	<u>40,481</u>	<u>48,496</u>	<u>49,102</u>	<u>45,133</u>

(i) 就合同負債已確認的收入

下表顯示於當前報告期就結轉合同負債確認之收入：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
特許權使用費及特許經營收入	3,523	8,320	10,725	6,088	7,378
水果及其他食品銷售	1,590	3,786	6,225	6,225	5,767
	<u>5,113</u>	<u>12,106</u>	<u>16,950</u>	<u>12,313</u>	<u>13,145</u>

(未經審計)

(ii) 未滿足履約義務

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團尚未滿足餘下與銷售水果及其他食品相關的履約義務均來自原預期期限少於一年的合同。因此，根據香港財務報告準則第15號允許的相關的實際權宜之計，並無披露分配予該等未滿足履約義務的交易價格。

下表列示因特許權使用費及特許經營收入以及預期確認為收入而產生的未滿足履約義務：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	8,059	10,626	12,907	16,807
一至兩年	7,856	10,526	11,621	9,820
兩至五年	20,780	21,119	18,807	14,731
	<u>36,695</u>	<u>42,271</u>	<u>43,335</u>	<u>41,358</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

貴公司已確認以下有關客戶合同之負債：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
特許權使用費及特許經營收入	36,695	42,271	43,335	41,358
水果及其他食品銷售	3,251	4,737	5,483	3,775
	<u>39,946</u>	<u>47,008</u>	<u>48,818</u>	<u>45,133</u>

(i) 就合同負債已確認的收入

下表顯示於當前報告期就結轉合同負債確認之收入：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
特許權使用費及特許經營收入	3,523	8,320	10,725	6,088	7,378
水果及其他食品銷售	3,653	3,251	4,737	4,737	5,483
	<u>7,176</u>	<u>11,571</u>	<u>15,462</u>	<u>10,825</u>	<u>12,861</u>

(未經審計)

(ii) 未滿足履約義務

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴公司尚未滿足餘下與銷售水果及其他食品相關的履約義務均來自原預期期限少於一年的合同。因此，根據香港財務報告準則第15號允許的相關的實際權宜之計，並無披露分配予該等未滿足履約義務的交易價格。

下表列示因特許權使用費及特許經營收入以及預期確認為收入而產生的未滿足履約義務：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	8,059	10,626	12,907	16,807
一至兩年	7,856	10,526	11,621	9,820
兩至五年	20,780	21,119	18,807	14,731
	<u>36,695</u>	<u>42,271</u>	<u>43,335</u>	<u>41,358</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 6 其他收入

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
政府補助(附註a)	17,335	14,761	7,225	4,417	16,347
倉庫搬遷補償收入(附註b)	19,655	-	-	-	-
加盟商罰款收入(附註c)	722	467	4,041	1,428	1,047
貸款產生的利息收入(附註d)	20,739	31,535	21,120	11,211	11,107
其他	1,033	2,432	2,173	1,239	1,025
	<u>59,484</u>	<u>49,195</u>	<u>34,559</u>	<u>18,295</u>	<u>29,526</u>

附註：

- (a) 政府補助主要指在滿足若干條件或從事特定行業時，自當地政府獲得的補助。政府補助並無附帶未達成的條件或其他或有負債。貴集團並無直接受益於任何其他形式的政府援助。
- (b) 倉庫搬遷補償收入指截至二零一九年十二月三十一日止年度收到此前上海配送中心的業主就地方政府為地方市政改造提出的搬遷要求而作出的一次性賠償。
- (c) 來自加盟商的違約金指因違反特許經營協議(例如違反經營程序)而向加盟商收取的不定期罰款。
- (d) 利息收入來自向加盟商的有息貸款及對區域代理的有息貸款及供應商的保理款項以及聯營公司的貸款及第三方的有息貸款。詳情請參閱附註25及附註38(d)。

### 7 其他收益淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
生物資產之公允價值(虧損)/收益(附註23)	(241)	151	(494)	212	(714)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產之公允價值收益淨額(附註26)	46,430	10,553	9,248	8,250	7,476
處置物業、廠房及設備虧損(附註34(b))	(14,769)	(406)	(224)	(223)	(918)
清盤附屬公司的虧損(附註37)	(394)	-	-	-	-
重新計量於聯營公司權益的收益(附註36.1(b))	-	16,097	-	-	-
租賃終止收益/(虧損)	2,203	13	(213)	(203)	116
出售聯營公司及合營企業(虧損)/收益(附註20)	-	(243)	1,248	-	-
匯兌收益/(虧損)淨額	817	2,038	(1,510)	(401)	1,716
	<u>34,046</u>	<u>28,203</u>	<u>8,055</u>	<u>7,635</u>	<u>7,676</u>



附錄一

會計師報告

8 按性質劃分的費用

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
已出售存貨成本	7,788,602	7,658,785	8,705,686	4,708,374	4,993,775
僱員福利開支(包括董事酬金)(附註9)	518,485	545,517	676,031	320,787	357,260
[編纂]費用	-	-	16,530	5,941	19,096
物業、廠房及設備折舊(附註15)	30,195	33,866	40,202	17,493	19,462
使用權資產折舊(附註16)	41,592	44,544	63,314	29,303	34,237
無形資產攤銷(附註18)	7,991	13,444	14,302	6,833	7,720
法律、專業及諮詢費用	46,805	61,520	74,756	50,446	36,276
運輸費用	131,769	189,979	198,641	99,014	108,142
營銷及推廣費用	43,854	79,981	65,483	36,499	35,143
辦公用品	11,477	7,881	13,127	3,214	2,439
人工成本(附註)	12,639	28,507	43,301	22,316	35,963
短期租賃相關開支(附註16)	21,462	31,520	34,380	18,278	20,886
交通差旅費	17,961	10,828	12,805	5,465	4,496
娛樂費	9,104	7,335	7,670	3,129	4,733
水電費用	10,996	11,920	15,421	6,070	7,035
其他稅項費用	15,423	13,780	18,477	9,696	10,933
其他	32,408	23,093	31,530	23,449	29,401
	<u>8,740,763</u>	<u>8,762,500</u>	<u>10,031,476</u>	<u>5,366,307</u>	<u>5,726,997</u>
指：					
銷售成本	8,099,777	8,046,263	9,132,939	4,924,177	5,237,328
銷售費用	344,863	394,593	451,730	220,561	246,184
管理費用	236,871	215,591	307,065	156,347	157,205
研發費用	59,252	106,053	139,742	65,222	86,280
	<u>8,740,763</u>	<u>8,762,500</u>	<u>10,031,476</u>	<u>5,366,307</u>	<u>5,726,997</u>

附註：結餘指 貴集團負責在倉庫及配送中心工作的外包員工的人力資源公司產生的成本。

附錄一

會計師報告

9 僱員福利開支(包括董事酬金)

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
工資及薪金	441,298	466,760	548,501	255,152	270,164
獎金	22,478	16,473	45,420	27,424	32,970
退休福利成本－界定供款計劃	60,499	46,600	61,233	26,666	40,523
福利及津貼	19,116	15,684	20,877	11,545	13,603
	543,391	545,517	676,031	320,787	357,260
減：資本化到無形資產					
工資及薪金	(23,900)	-	-	-	-
退休福利成本－界定供款計劃	(751)	-	-	-	-
福利及津貼	(255)	-	-	-	-
	518,485	545,517	676,031	320,787	357,260

10 董事和高級管理層酬金之福利及權益

(a) 董事酬金

於往績記錄期間，概無 貴公司及組成 貴集團的公司之董事放棄任何酬金。

已付及應付 貴公司之董事酬金詳情如下：

董事名稱	截至二零一九年十二月三十一日止年度						
	袍金	工資	酌情花紅	僱員			總計
				津貼及實物福利	退休福利計劃供款	其他已付酬金	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
<b>執行董事</b>							
余惠勇先生(「余先生」)							
(董事長及首席執行官)							
(附註(i))	-	1,599	112	4	9	-	1,724
徐艷林女士(「徐女士」)(附註(ii))	-	879	111	4	9	-	1,003
田錫秋先生(「田先生」)(附註(iii))	-	183	21	4	6	-	214
朱啟東先生(「朱先生」)(附註(ii))	-	689	110	4	9	-	812
焦岳先生(「焦先生」)(附註(ii))	-	698	112	4	9	-	823
	-	4,048	466	20	42	-	4,576
<b>非執行董事</b>							
潘攀先生(「潘先生」)(附註(iv))	-	-	-	-	-	-	-
胡祺昊先生(「胡先生」)(附註(v))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
總計	-	4,048	466	20	42	-	4,576

附錄一

會計師報告

董事名稱	截至二零二零年十二月三十一日止年度						
	袍金	工資	酌情花紅	津貼及 實物福利	僱員 退休福利 計劃供款	其他 已付酬金	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
<i>執行董事</i>							
余先生(董事長及首席執行官)							
(附註(i))	-	797	-	-	11	-	808
徐女士(附註(ii))	-	1,105	-	-	11	-	1,116
田先生(附註(iii))	-	797	-	-	11	-	808
朱先生(附註(ii))	-	755	-	-	11	-	766
焦先生(附註(ii))	-	791	-	-	11	-	802
	-	4,245	-	-	55	-	4,300
<i>非執行董事</i>							
潘先生(附註(iv))	-	-	-	-	-	-	-
胡先生(附註(v))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
<i>獨立非執行董事</i>							
蔣岩波博士(「蔣博士」)(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
馬瑞光先生(「馬先生」)(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
吳戰箴博士(「吳博士」)(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
朱舫女士(「朱女士」)(附註(vii))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
總計	-	4,245	-	-	55	-	4,300

附錄一

會計師報告

董事名稱	截至二零二一年十二月三十一日止年度						
	袍金	工資	酌情花紅	僱員		其他已付酬金	總計
				津貼及 實物福利	退休福利 計劃供款		
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
<i>執行董事</i>							
余先生 (董事長及執行董事)							
(附註(i))	-	1,195	-	-	15	-	1,210
徐女士 (附註(ii))	-	731	230	-	15	-	976
田先生 (附註(iii))	-	1,195	-	-	15	-	1,210
朱先生 (附註(ii))	-	636	160	-	15	-	811
焦先生 (附註(ii))	-	986	170	-	15	-	1,171
	-	4,743	560	-	75	-	5,378
<i>非執行董事</i>							
潘先生 (附註(iv))	-	-	-	-	-	-	-
胡先生 (附註(v))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
<i>獨立非執行董事</i>							
蔣博士 (附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
馬先生 (附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
吳博士 (附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
朱女士 (附註(vii))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
總計	-	4,743	560	-	75	-	5,378

附錄一

會計師報告

截至二零二一年六月三十日止六個月(未經審計)

董事名稱	僱員						總計
	袍金	工資	酌情花紅	津貼及 實物福利	退休福利 計劃供款	其他已付酬金	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>執行董事</i>							
余先生(董事長及首席執行官)							
(附註(i))	-	498	-	-	4	-	502
徐女士(附註(ii))	-	345	115	-	4	-	464
田先生(附註(iii))	-	498	-	-	4	-	502
朱先生(附註(ii))	-	256	80	-	4	-	340
焦先生(附註(ii))	-	457	85	-	4	-	546
	-	2,054	280	-	20	-	2,354
<i>非執行董事</i>							
潘先生(附註(iv))	-	-	-	-	-	-	-
胡先生(附註(v))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
<i>獨立非執行董事</i>							
蔣博士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
馬先生(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
吳博士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
朱女士(附註(vii))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
總計	-	2,054	280	-	20	-	2,354

附錄一

會計師報告

董事名稱	截至二零二二年六月三十日止六個月						
	袍金	工資	酌情花紅	僱員			總計
				津貼及 實物福利	退休福利 計劃供款	其他已付酬金	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
<b>執行董事</b>							
余先生(董事長及首席執行官)							
(附註(i))	-	498	-	-	34	-	532
徐女士(附註(ii))	-	620	115	-	34	-	769
田先生(附註(iii))	-	498	-	-	-	-	498
朱先生(附註(ii))	-	355	80	-	34	-	469
焦先生(附註(ii))	-	502	85	-	34	-	621
	-	2,473	280	-	136	-	2,889
<b>非執行董事</b>							
潘先生(附註(iv))	-	-	-	-	-	-	-
胡先生(附註(v))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
<b>獨立非執行董事</b>							
蔣博士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
馬先生(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
吳博士(附註(vi))	-	-	-	-	-	-	-
朱女士(附註(vii))	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
總計	-	2,473	280	-	136	-	2,889

附註：

- (i) 於二零零一年十二月三日( 貴公司註冊成立日期)，余先生獲委任為主席。於二零二零年三月二十五日，余先生調任為 貴公司首席執行官。
- (ii) 於二零一九年五月七日，徐女士、焦先生及朱先生獲委任為 貴公司董事，並於二零二零年三月二十五日調任為 貴公司執行董事。
- (iii) 於二零零一年十二月三日，田先生獲委任為 貴公司董事，並擔任 貴公司董事直至二零零八年七月十日。於二零一五年八月二十五日，田先生重新加入 貴公司擔任董事，並於二零二零年三月二十五日調任為執行董事。

- (iv) 於二零一五年八月二十五日，潘先生獲委任為 貴公司董事，並於二零二零年三月二十五日調任為 貴公司非執行董事。於往績記錄期間，概無已付／應付潘先生的酬金。
- (v) 於二零一九年五月七日，胡先生獲委任為 貴公司董事，並於二零二零年三月二十五日調任為 貴公司非執行董事。於往績記錄期間，概無已付／應付胡先生的酬金。
- (vi) 於二零二零年三月二十五日，蔣博士、馬先生及吳博士獲委任為 貴公司獨立非執行董事，故於往績記錄期間，概無已付／應付彼等的酬金。
- (vii) 於二零二零年十二月十五日，朱女士獲委任為 貴公司董事並於二零二一年十二月二十二日調任為獨立非執行董事。於往績記錄期間，概無已付／應付朱女士的酬金。

**(b) 董事退休福利**

於往績記錄期間，概無董事收到或將收到任何退休福利。

**(c) 董事辭退福利**

於往績記錄期間，概無董事收到或將收到任何辭退福利。

**(d) 就獲提供董事服務而給予第三方代價**

於往績記錄期間， 貴公司概無就獲提供董事服務支付代價予任何第三方。

**(e) 關於 貴公司或 貴公司承諾附屬公司訂立的以董事為受益人的貸款及類似貸款及其他交易 (倘適用) 的資料**

於往績記錄期間，概無以董事、受該等董事控制的法人團體及與該等董事有關連實體為受益人作出的貸款及類似貸款以及其他交易。

**(f) 董事在交易、安排或合同中的重大權益**

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度各年年末以及截至二零二一年、二零二二年六月三十日止六個月或於往績記錄期間任何時間，概無與 貴公司業務有關連之重要交易、安排或合同，是以 貴公司為一方，同時 貴公司董事直接或間接地存在重大利害關係。

**(g) 五名最高薪酬人士**

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月， 貴集團五名最高薪酬人士當中分別包括2、1、2、3及3名董事，有關彼等之酬金反映於上文的分析。向餘下3、4、3、2及2名人士支付的酬金載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
工資及薪金	3,256	3,546	4,035	1,476	1,051
退休福利成本－界定供款計劃	35	38	43	4	45
福利及津貼	11	-	1	1	-
	<u>3,302</u>	<u>3,584</u>	<u>4,079</u>	<u>1,481</u>	<u>1,096</u>

## 附錄一

## 會計師報告

薪酬範圍如下：

薪酬範圍(港元)	人數				
	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年 (未經審計)	二零二二年
500,001港元 (相等於人民幣446,501元)以下	-	-	-	-	-
500,001港元至1,000,000港元 (相等於人民幣446,501元至 人民幣893,001元)	-	-	-	1	2
1,000,001港元至1,500,000港元 (相等於人民幣893,001元至 人民幣1,339,000元)	3	4	2	1	-
1,500,001港元至2,000,000港元 (相等於人民幣1,339,001元至 人民幣1,786,000元)	-	-	1	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 11 財務成本淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
財務成本					
銀行借款利息開支	29,060	36,022	47,948	20,674	27,061
租賃負債利息開支	15,613	16,043	30,242	13,107	16,438
	<u>44,673</u>	<u>52,065</u>	<u>78,190</u>	<u>33,781</u>	<u>43,499</u>
財務收入					
銀行存款利息收入	(3,031)	(12,192)	(24,091)	(5,137)	(15,423)
財務成本淨額	<u>41,642</u>	<u>39,873</u>	<u>54,099</u>	<u>28,644</u>	<u>28,076</u>

### 12 所得稅費用

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
即期所得稅	16,321	27,903	39,594	20,934	23,124
遞延所得稅(附註31)	4,063	(1,851)	(3,430)	(571)	(1,626)
所得稅費用	<u>20,384</u>	<u>26,052</u>	<u>36,164</u>	<u>20,363</u>	<u>21,498</u>

組成 貴集團的公司在中國成立及運營。除一家附屬公司於二零一七年十月獲得高新技術企業(「高新技術企業」)證書外，大部分附屬公司須於往績記錄期間按25%的稅率繳納企業所得稅(「企業所得稅」)。該附屬公司享有15%的優惠稅率，直至二零二三年十月證書到期。進一步享有該高新技術企業稅收優惠的權利取決於中國稅務機關成功重續證書。根據中國企業所得稅法第27條及企業所得稅法實施條例第86條，截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日止六個月的農產品加工應佔收入及開支獲豁免徵收企業所得稅，惟須由 貴公司附屬公司的中國當地稅務機關進行年度審核。



## 附錄一

## 會計師報告

貴集團除稅前利潤的稅項有別於使用適用於集團公司的利潤的基本稅率所計算的理論金額：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
除所得稅前利潤	268,681	71,710	257,527	154,156	207,048
按適用稅率計算稅項	64,689	17,409	58,346	39,023	49,291
以下各項的稅務影響：					
– 毋須課稅之收入 (附註a)	(2,011,139)	(1,984,905)	(2,147,746)	(1,165,935)	(1,213,797)
– 不可扣稅目的之開支 (附註a)	1,936,212	1,938,695	2,018,306	1,094,888	1,122,518
– 未確認之稅項虧損	32,279	57,764	107,258	52,387	63,486
– 研發費用之稅務優惠 (附註b)	(1,657)	(2,911)	-	-	-
	<u>20,384</u>	<u>26,052</u>	<u>36,164</u>	<u>20,363</u>	<u>21,498</u>

附註：

- (a) 如上文所披露，農產品加工產生的收入及開支獲豁免繳納企業所得稅。
- (b) 根據相關法律法規，從事研發活動的企業在確定本年度應課稅溢利時，有權要求扣除175%的研發費用（「加計扣除」）。管理層於確定往績記錄期間的應課稅利潤時，已就其可要求的加計扣除作出最佳估計。

### 13 貴公司擁有人應佔利潤的每股盈利

#### (a) 每股基本盈利

每股基本盈利乃根據截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月歸屬於貴公司擁有人的利潤除以已發行加權平均普通股股數計算。於釐定已發行加權平均普通股股數時，於二零二零年四月十日貴公司由有限責任公司轉為股份有限公司後轉換的1,500,000,000股股份按猶如自二零一九年一月一日起生效入賬。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
歸屬於貴公司擁有人的利潤 (人民幣千元)	249,453	49,063	230,345	139,209	194,452
已發行加權平均股數 (千股)	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
每股基本盈利 (以人民幣分表示)	<u>16.63</u>	<u>3.27</u>	<u>15.36</u>	<u>9.28</u>	<u>12.96</u>

#### (b) 每股攤薄盈利

由於於往績記錄期間並無發行潛在攤薄普通股，故呈列的每股攤薄盈利與每股基本盈利相同。

### 14 股息

貴公司在往績記錄期間並無支付或宣派任何股息。

附錄一

會計師報告

15 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇	租賃 物業裝修	廠房及機器	傢俬、 裝置及 計算機設備	汽車	CIP	成熟果樹	未成熟果樹	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
於二零一九年一月一日									
成本	2,274	138,486	21,910	15,793	5,462	-	10,022	7,392	201,339
累計折舊	(714)	(36,971)	(11,249)	(6,456)	(1,430)	-	(1,758)	-	(58,578)
賬面淨值	1,560	101,515	10,661	9,337	4,032	-	8,264	7,392	142,761
截至二零一九年 十二月三十一日止年度									
年初賬面淨值	1,560	101,515	10,661	9,337	4,032	-	8,264	7,392	142,761
添置	-	55,014	22,187	6,950	969	-	-	4,916	90,036
收購附屬公司 (附註36.1(a))	-	27,716	5,870	1,647	1,738	-	-	-	36,971
轉撥	-	-	-	-	-	-	21	(21)	-
出售	-	(19,362)	(3,562)	(525)	(123)	-	(1,669)	(47)	(25,288)
折舊	(114)	(17,837)	(4,296)	(5,514)	(1,705)	-	(729)	-	(30,195)
年末賬面淨值	1,446	147,046	30,860	11,895	4,911	-	5,887	12,240	214,285
於二零一九年 十二月三十一日									
成本	2,274	201,824	46,105	23,565	7,745	-	7,972	12,240	301,725
累計折舊	(828)	(54,778)	(15,245)	(11,670)	(2,834)	-	(2,085)	-	(87,440)
賬面淨值	1,446	147,046	30,860	11,895	4,911	-	5,887	12,240	214,285
截至二零二零年 十二月三十一日止年度									
年初賬面淨值	1,446	147,046	30,860	11,895	4,911	-	5,887	12,240	214,285
添置	-	40,537	12,826	7,463	990	-	-	7,903	69,719
分步收購附屬公司 (附註36.1(b))	-	-	813	80	290	-	-	-	1,183
轉撥	-	-	-	-	-	-	30	(30)	-
出售	-	(2,169)	(172)	(972)	(443)	-	-	(231)	(3,987)
折舊	(114)	(21,259)	(3,901)	(6,346)	(1,522)	-	(724)	-	(33,866)
年末賬面淨值	1,332	164,155	40,426	12,120	4,226	-	5,193	19,882	247,334
於二零二零年 十二月三十一日									
成本	2,274	240,191	59,572	30,136	8,583	-	8,002	19,882	368,640
累計折舊	(942)	(76,036)	(19,146)	(18,016)	(4,357)	-	(2,809)	-	(121,306)
賬面淨值	1,332	164,155	40,426	12,120	4,226	-	5,193	19,882	247,334
截至二零二一年 十二月三十一日止年度									
年初賬面淨值	1,332	164,155	40,426	12,120	4,226	-	5,193	19,882	247,334
添置	-	56,529	7,124	7,733	1,229	15,707	-	12,797	101,119
轉撥	-	-	-	-	-	-	108	(108)	-
出售	-	-	(5)	(214)	(5)	-	-	-	(224)
折舊	(114)	(27,527)	(4,193)	(6,333)	(1,319)	-	(716)	-	(40,202)
年末賬面淨值	1,218	193,157	43,352	13,306	4,131	15,707	4,585	32,571	308,027

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃 物業裝修	廠房及機器	傢俬、 裝置及 計算機設備	汽車	CIP	成熟果樹	未成熟果樹	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
於二零二一年									
十二月三十一日									
成本	2,274	296,720	66,691	37,655	9,807	15,707	8,110	32,571	469,535
累計折舊	(1,056)	(103,563)	(23,339)	(24,349)	(5,676)	-	(3,525)	-	(161,508)
賬面淨值	1,218	193,157	43,352	13,306	4,131	15,707	4,585	32,571	308,027
於二零二一年一月一日									
成本	2,274	240,191	59,572	30,136	8,583	-	8,002	19,882	368,640
累計折舊	(942)	(76,036)	(19,146)	(18,016)	(4,357)	-	(2,809)	-	(121,306)
賬面淨值	1,332	164,155	40,426	12,120	4,226	-	5,193	19,882	247,334
截至二零二一年									
六月三十日止六個月									
(未經審計)									
期初賬面淨值	1,332	164,155	40,426	12,120	4,226	-	5,193	19,882	247,334
添置	-	26,367	4,618	2,725	627	9,156	-	5,501	48,994
轉撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
出售	-	-	(4)	(214)	(5)	-	-	-	(223)
折舊	(57)	(11,869)	(1,804)	(2,718)	(687)	-	(358)	-	(17,493)
期末賬面淨值	1,275	178,653	43,236	11,913	4,161	9,156	4,835	25,383	278,612
於二零二一年									
六月三十日									
(未經審計)									
成本	2,274	266,558	64,159	32,066	9,183	9,156	8,002	25,383	416,781
累計折舊	(999)	(87,905)	(20,923)	(20,153)	(5,022)	-	(3,167)	-	(138,169)
賬面淨值	1,275	178,653	43,236	11,913	4,161	9,156	4,835	25,383	278,612
於二零二二年一月一日									
成本	2,274	296,720	66,691	37,655	9,807	15,707	8,110	32,571	469,535
累計折舊	(1,056)	(103,563)	(23,339)	(24,349)	(5,676)	-	(3,525)	-	(161,508)
賬面淨值	1,218	193,157	43,352	13,306	4,131	15,707	4,585	32,571	308,027
截至二零二二年									
六月三十日止六個月									
期初賬面淨值	1,218	193,157	43,352	13,306	4,131	15,707	4,585	32,571	308,027
添置	-	14,841	1,383	2,505	2,545	18,621	743	2,974	43,612
轉撥	-	-	-	-	-	-	-	-	-
出售	-	(210)	(1)	(24)	-	-	(683)	-	(918)
折舊	(54)	(13,509)	(2,141)	(2,443)	(763)	-	(552)	-	(19,462)
期末賬面淨值	1,164	194,279	42,593	13,344	5,913	34,328	4,093	35,545	331,259
於二零二二年六月三十日									
成本	2,274	311,330	68,065	40,020	12,352	34,328	8,007	35,545	511,921
累計折舊	(1,110)	(117,051)	(25,472)	(26,676)	(6,439)	-	(3,914)	-	(180,662)
賬面淨值	1,164	194,279	42,593	13,344	5,913	34,328	4,093	35,545	331,259

附錄一

會計師報告

已計入合併損益表的折舊開支如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
銷售成本	18,223	21,063	19,356	8,512	9,950
研發費用	1,075	2,488	2,389	1,214	938
銷售費用	3,565	2,557	6,163	2,265	2,476
管理費用	7,332	7,758	12,294	5,502	6,098
	<u>30,195</u>	<u>33,866</u>	<u>40,202</u>	<u>17,493</u>	<u>19,462</u>

(未經審計)

於二零一九年及二零二零年十二月三十一日，貴集團分別以人民幣1,446,000元及人民幣1,332,000元的樓宇作為貴集團銀行借款的抵押品(附註28)。

貴公司

	租賃		傢俬、 裝置及		總計
	物業裝修	廠房及機器	計算機設備	汽車	
	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
於二零一九年一月一日					
成本	7,847	12	8,889	836	17,584
累計折舊	(2,219)	(1)	(5,085)	(244)	(7,549)
賬面淨值	<u>5,628</u>	<u>11</u>	<u>3,804</u>	<u>592</u>	<u>10,035</u>
截至二零一九年十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值	5,628	11	3,804	592	10,035
添置	11,718	5,067	3,880	–	20,665
出售	–	–	(359)	(2)	(361)
折舊	(1,903)	(147)	(2,296)	(209)	(4,555)
年末賬面淨值	<u>15,443</u>	<u>4,931</u>	<u>5,029</u>	<u>381</u>	<u>25,784</u>
於二零一九年十二月三十一日					
成本	19,565	5,079	10,658	834	36,136
累計折舊	(4,122)	(148)	(5,629)	(453)	(10,352)
賬面淨值	<u>15,443</u>	<u>4,931</u>	<u>5,029</u>	<u>381</u>	<u>25,784</u>
截至二零二零年十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值	15,443	4,931	5,029	381	25,784
添置	2,379	1,159	2,615	–	6,153
出售	–	–	(25)	–	(25)
折舊	(2,950)	(596)	(2,862)	(208)	(6,616)
年末賬面淨值	<u>14,872</u>	<u>5,494</u>	<u>4,757</u>	<u>173</u>	<u>25,296</u>

附錄一

會計師報告

	租賃 物業裝修	廠房及機器	傢俬、 裝置及 計算機設備	汽車	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於二零二零年十二月三十一日</b>					
成本	21,944	6,238	13,209	834	42,225
累計折舊	(7,072)	(744)	(8,452)	(661)	(16,929)
賬面淨值	<u>14,872</u>	<u>5,494</u>	<u>4,757</u>	<u>173</u>	<u>25,296</u>
<b>截至二零二一年十二月三十一日止年度</b>					
年初賬面淨值	14,872	5,494	4,757	173	25,296
添置	5,037	–	4,312	–	9,349
出售	–	–	(16)	–	(16)
折舊	(2,786)	(635)	(2,857)	(173)	(6,451)
年末賬面淨值	<u>17,123</u>	<u>4,859</u>	<u>6,196</u>	<u>–</u>	<u>28,178</u>
<b>於二零二一年十二月三十一日</b>					
成本	26,981	6,238	17,216	834	51,269
累計折舊	(9,858)	(1,379)	(11,020)	(834)	(23,091)
賬面淨值	<u>17,123</u>	<u>4,859</u>	<u>6,196</u>	<u>–</u>	<u>28,178</u>
<b>截至二零二一年六月三十日止六個月 (未經審計)</b>					
期初賬面淨值	14,872	5,494	4,757	173	25,296
添置	4,953	–	2,069	–	7,022
出售	–	–	(41)	–	(41)
折舊	(1,407)	(22)	(1,398)	(87)	(2,914)
期末賬面淨值	<u>18,418</u>	<u>5,472</u>	<u>5,387</u>	<u>86</u>	<u>29,363</u>
<b>於二零二一年六月三十日 (未經審計)</b>					
成本	26,897	6,238	15,043	834	49,012
累計折舊	(8,479)	(766)	(9,656)	(748)	(19,649)
賬面淨值	<u>18,418</u>	<u>5,472</u>	<u>5,387</u>	<u>86</u>	<u>29,363</u>
<b>截至二零二二年六月三十日止六個月</b>					
期初賬面淨值	17,123	4,859	6,196	–	28,178
添置	3,348	73	715	–	4,136
出售	(210)	–	(8)	–	(218)
折舊	(1,392)	(341)	(1,214)	–	(2,947)
期末賬面淨值	<u>18,869</u>	<u>4,591</u>	<u>5,689</u>	<u>–</u>	<u>29,149</u>
<b>於二零二二年六月三十日</b>					
成本	30,097	6,311	17,873	834	55,115
累計折舊	(11,228)	(1,720)	(12,184)	(834)	(25,966)
賬面淨值	<u>18,869</u>	<u>4,591</u>	<u>5,689</u>	<u>–</u>	<u>29,149</u>

附錄一

會計師報告

16 租賃

(a) 合併財務狀況表中確認的金額

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>使用權資產</b>				
於中國的土地使用權	25,534	24,404	74,518	73,015
租賃物業	266,668	270,523	535,102	502,049
	<u>292,202</u>	<u>294,927</u>	<u>609,620</u>	<u>575,064</u>
<b>租賃負債</b>				
流動	30,986	30,710	52,051	51,371
非流動	249,112	260,991	518,937	492,764
	<u>280,098</u>	<u>291,701</u>	<u>570,988</u>	<u>544,135</u>

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月，貴集團增加的使用權資產（包括通過收購附屬公司增加的使用權資產（附註36.1(a)）為人民幣162,243,000元、人民幣59,837,000元、人民幣382,577,000元、人民幣311,892,000元及人民幣7,588,000元。

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團的使用權資產人民幣1,546,000元、人民幣1,502,000元、人民幣1,458,000元及人民幣1,436,000元作為貴集團銀行借款的抵押品予以抵押。於二零二二年六月三十日，使用權資產人民幣50,367,000元已就未使用融資人民幣320,000,000元而抵押（附註28）。

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>使用權資產</b>				
租賃物業	29,111	21,922	23,311	13,644
	<u>29,111</u>	<u>21,922</u>	<u>23,311</u>	<u>13,644</u>
<b>租賃負債</b>				
流動	6,668	7,329	9,510	5,074
非流動	23,322	16,223	15,529	9,242
	<u>29,990</u>	<u>23,552</u>	<u>25,039</u>	<u>14,316</u>

附錄一

會計師報告

(b) 合併損益表中確認的金額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
使用權資產折舊費用 於中國的土地使用權 租賃物業	1,150	1,129	3,060	524	1,411
	40,442	43,415	60,254	26,794	32,826
	<u>41,592</u>	<u>44,544</u>	<u>63,314</u>	<u>27,318</u>	<u>34,237</u>
利息費用(計入財務成本)	15,613	16,043	30,242	13,107	16,438
短期租賃相關費用(計入銷售 成本、銷售費用及管理費用)	21,462	31,520	34,480	18,278	20,886
	<u>21,462</u>	<u>31,520</u>	<u>34,480</u>	<u>18,278</u>	<u>20,886</u>

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月的租賃現金流出總額分別為人民幣63,470,000元、人民幣83,557,000元、人民幣110,481,000元、人民幣51,466,000元及人民幣62,534,000元。

(c) 貴集團的租賃活動以及如何對該等活動進行核算

物業租賃包含與指數掛鈎的可變租賃付款期限。當租賃付款因市場租金審查後的指數變動而發生變化時，貴集團會重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)，其中相關租賃負債通過按初始貼現率對經修訂租賃付款進行貼現而重新計量。

貴集團租用各種辦公室及倉庫。貴集團確認固定期限介乎1至20年且無延期選擇權的租賃合同的使用權資產。對於固定期限等同於或少於一年且無延期選擇權的剩餘租賃合同，貴集團將該等租賃合同入賬列為短期租賃。

租賃條款乃基於個別基準進行商議，包含各種不同的條款和條件。除出租人持有的租賃資產的擔保權益外，租賃協議不強加任何契諾。

17 投資物業

貴集團

	人民幣千元
於二零一九年一月一日	—
添置	2,753
於二零一九年十二月三十一日及二零二零年一月一日 公允價值變動	<u>2,753</u> <u>(131)</u>
於二零二零年十二月三十一日 公允價值變動	<u>2,622</u> <u>(4)</u>
於二零二一年十二月三十一日 公允價值變動	<u>2,618</u> <u>(44)</u>
於二零二二年六月三十日	<u>2,574</u>
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日 公允價值變動(未經審計)	<u>2,622</u> <u>(6)</u>
於二零二一年六月三十日(未經審計)	<u>2,616</u>

附錄一

會計師報告

(a) 就投資物業於損益中確認的金額

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
租賃的租金收入	-	140	147	74	77
				(未經審計)	

(b) 租賃安排

投資物業出租給承租人，租金按月支付。有關投資物業租賃的最低應收租賃付款，請參閱附註35。

18 無形資產

貴集團

	商譽	商標	軟件	客戶關係	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年 一月一日					
成本	38,832	569	21,073	-	60,474
累計攤銷	-	(62)	(2,511)	-	(2,573)
賬面淨值	38,832	507	18,562	-	57,901
截至二零一九年 十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值	38,832	507	18,562	-	57,901
添置	-	-	25,937	-	25,937
收購一間附屬公司 (附註36.1(a))	130,946	29	1	39,514	170,490
攤銷	-	(83)	(2,969)	(4,939)	(7,991)
年末賬面淨值	169,778	453	41,531	34,575	246,337
於二零一九年 十二月三十一日					
成本	169,778	598	47,011	39,514	256,901
累計攤銷	-	(145)	(5,480)	(4,939)	(10,564)
賬面淨值	169,778	453	41,531	34,575	246,337
截至二零二零年 十二月三十一日止年度					
年初賬面淨值	169,778	453	41,531	34,575	246,337
添置	-	-	16,871	-	16,871
分步收購附屬公司 (附註36.1(b))	678	1,520	-	-	2,198
攤銷	-	(60)	(6,798)	(6,586)	(13,444)
年末賬面淨值	170,456	1,913	51,604	27,989	251,962



附錄一

會計師報告

	商譽	商標	軟件	客戶關係	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於二零二零年</b>					
十二月三十一日					
成本	170,456	2,118	63,882	39,514	275,970
累計攤銷	–	(205)	(12,278)	(11,525)	(24,008)
賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,913</u>	<u>51,604</u>	<u>27,989</u>	<u>251,962</u>
<b>截至二零二一年</b>					
十二月三十一日止年度					
期初賬面淨值	170,456	1,913	51,604	27,989	251,962
添置	–	–	10,069	–	10,069
攤銷	–	(130)	(7,586)	(6,586)	(14,302)
期末賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,783</u>	<u>54,087</u>	<u>21,403</u>	<u>247,729</u>
<b>於二零二一年</b>					
十二月三十一日					
成本	170,456	2,118	73,951	39,514	286,039
累計攤銷	–	(335)	(19,864)	(18,111)	(38,310)
賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,783</u>	<u>54,087</u>	<u>21,403</u>	<u>247,729</u>
<b>截至二零二二年</b>					
六月三十日止六個月					
期初賬面淨值	170,456	1,783	54,087	21,403	247,729
添置	–	–	1,391	–	1,391
攤銷	–	(63)	(4,364)	(3,293)	(7,720)
期末賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,720</u>	<u>51,114</u>	<u>18,110</u>	<u>241,400</u>
<b>於二零二二年</b>					
六月三十日					
成本	170,456	2,118	75,342	39,514	287,430
累計攤銷	–	(398)	(24,228)	(21,404)	(46,030)
賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,720</u>	<u>51,114</u>	<u>18,110</u>	<u>241,400</u>
<b>於二零二一年</b>					
一月一日					
成本	170,456	2,118	63,882	39,514	275,970
累計攤銷	–	(205)	(12,278)	(11,525)	(24,008)
賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,913</u>	<u>51,604</u>	<u>27,989</u>	<u>251,962</u>
<b>截至二零二一年</b>					
六月三十日止六個月					
(未經審計)					
期初賬面淨值	170,456	1,913	51,604	27,989	251,962
添置	–	–	759	–	759
攤銷	–	(28)	(3,513)	(3,292)	(6,833)
期末賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,885</u>	<u>48,850</u>	<u>24,697</u>	<u>245,888</u>
<b>於二零二一年六月三十日</b>					
(未經審計)					
成本	170,456	2,118	64,641	39,514	276,729
累計攤銷	–	(233)	(15,791)	(14,817)	(30,841)
賬面淨值	<u>170,456</u>	<u>1,885</u>	<u>48,850</u>	<u>24,697</u>	<u>245,888</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	商標	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日			
成本	569	4,969	5,538
累計攤銷	(62)	(1,458)	(1,520)
賬面淨值	507	3,511	4,018
<b>截至二零一九年十二月三十一日止年度</b>			
年初賬面淨值	507	3,511	4,018
添置	–	36,592	36,592
攤銷	(57)	(2,298)	(2,355)
年末賬面淨值	450	37,805	38,255
於二零一九年十二月三十一日			
成本	569	41,561	42,130
累計攤銷	(119)	(3,756)	(3,875)
賬面淨值	450	37,805	38,255
<b>截至二零二零年十二月三十一日止年度</b>			
年初賬面淨值	450	37,805	38,255
添置	–	43,994	43,994
攤銷	(57)	(7,921)	(7,978)
年末賬面淨值	393	73,878	74,271
於二零二零年十二月三十一日			
成本	569	85,555	86,124
累計攤銷	(176)	(11,677)	(11,853)
賬面淨值	393	73,878	74,271
<b>截至二零二一年十二月三十一日止年度</b>			
年初賬面淨值	393	73,878	74,271
添置	–	13,985	13,985
攤銷	(56)	(10,270)	(10,326)
年末賬面淨值	337	77,593	77,930
於二零二一年十二月三十一日			
成本	569	99,540	100,109
累計攤銷	(232)	(21,947)	(22,179)
賬面淨值	337	77,593	77,930
<b>截至二零二二年六月三十日止六個月</b>			
期初賬面淨值	337	77,593	77,930
添置	–	1,391	1,391
攤銷	(28)	(5,169)	(5,197)
期末賬面淨值	309	73,815	74,124
於二零二二年六月三十日			
成本	569	100,931	101,500
累計攤銷	(260)	(27,116)	(27,376)
賬面淨值	309	73,815	74,124

附錄一

會計師報告

	商標	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零二一年六月三十日止六個月 (未經審計)			
期初賬面淨值	393	73,878	74,271
添置	–	759	759
攤銷	(28)	(4,393)	(4,421)
期末賬面淨值	365	70,244	70,609
於二零二一年六月三十日 (未經審計)			
成本	569	86,314	86,883
累計攤銷	(204)	(16,070)	(16,274)
賬面淨值	365	70,244	70,609

附註：

- 軟件包括從外部購買的日常操作系統，以及由 貴集團內部研發團隊產生的資本化開發成本。內部生成的軟件是一個集成的企業資源規劃系統（「ERP」），由 貴集團使用。
- 客戶關係是作為企業合併的一部分獲得的（有關詳情，請參見附註36.1(a)）。其於購買日按公允價值確認，隨後在其估計可使用年內按直線法攤銷。
- 商譽與二零一八年、二零一九年及二零二零年收購相關，即收購深圳易秒通（主要於中國從事提供供應鏈融資）及海陽津成泰（主要於中國從事水果銷售及加工）以及優果聯品牌及優農道北京（主要從事農業相關業務的投資）。商譽歸因於深圳易秒通主營業務的獨家經營，以及海陽津成泰在中國及海外水果銷售及加工方面的強大地位及盈利能力。預期概無任何商譽可予抵扣稅項。

已於合併損益表扣除的攤銷費用如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
銷售成本	369	290	305	140	157
銷售費用	5,467	9,747	9,719	4,610	5,317
管理費用	2,155	3,407	4,278	2,083	2,246
	7,991	13,444	14,302	6,833	7,720

商譽減值測試

分別確認與深圳易秒通、海陽津成泰及優果聯品牌和優農道北京業務合併有關的商譽人民幣38,832,000元、人民幣130,946,000元及人民幣678,000元（有關詳情，請參閱附註36）。商譽不攤銷，但每年進行減值測試，倘事件或情況變化表明商譽可能受損，則測試頻率更高。商譽會被分配至 貴集團已識別現金產生單位（「現金產生單位」），即運營附屬公司，即分別為深圳易秒通、海陽津成泰、優果聯品牌及優農道北京。與深圳易秒通、優果聯品牌和優農道北京相關的商譽屬於其他分部；而與海陽津成泰相關的商譽屬於交易分部。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團通過比較其可收回金額與其報告期末的賬面值，完成分配給現金產生單位的商譽的減值測試。商譽減值審查乃於現金產生單位的水平進行。可收回金額根據使用價值計算確定。

現金產生單位的可收回金額確定為公允價值減去處置成本（「FVLCOD」）及標的資產使用價值（「VIU」）的較高者。

VIU乃根據管理層批准的5年財務預算，在稅前現金流預測中應用折現現金流模型釐定。使用的貼現率是稅前的，反映與相關操作相關的特定風險。每個時期的收入額是收入及成本的主要驅動力。收入及相關成本的增長乃根據過去的業績及管理層對市場發展的預期來估計。

長期增長率乃為用於推斷預算期以外現金流量的加權平均增長率。比率與行業報告中的預測一致。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二二年六月三十日止六個月，計算VIU所使用的關鍵假設如下：

### 深圳易秒通

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
財政預算期	5年	5年	5年	5年
年均增長率	33.2%	12.0%	9.4%	5.0%
長期增長率	3.0%	3.0%	3.0%	3.0%
平均利潤率	32.8%	32.8%	32.8%	32.8%
稅前貼現率	21.6%	21.6%	21.6%	21.6%

長期增長率乃基於行業報告中載列的預測，此預測於往績記錄期內保持一致。平均利潤率乃基於過去的業績及管理層對未來的期望釐定，過去的業績於往績記錄期內保持一致。稅前貼現率由於整個往績記錄期間深圳易秒通的資本結構或特定風險無重大改變而維持一致。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，深圳易秒通的VIU估計將分別超過賬面值人民幣15,822,000元、人民幣14,761,000元、人民幣15,537,000元及人民幣20,010,000元。並無相應確認減值虧損。

董事及管理層已考慮並評估以上假設可能發生的合理變化，並無發現任何可能導致深圳易秒通賬面值超過其VIU的情況。

### 海陽津成泰

	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
財政預算期	5年	5年	5年
年均增長率	8.2%	7.8%	7.1%
長期增長率	3.0%	3.0%	3.0%
平均毛利率	19.38%	19.38%	19.38%
稅前貼現率	12.15%	12.15%	12.15%

長期增長率乃基於行業報告中載列的預測，此預測於往績記錄期內保持一致。平均利潤率乃基於過去的業績及管理層對未來的期望釐定，過去的業績於往績記錄期內保持一致。稅前貼現率由於整個往績記錄期間海陽津成泰的資本結構或特定風險無重大改變而維持一致。

截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，海陽津成泰的VIU預計將分別超過賬面值人民幣14,823,000元、人民幣17,583,000元及人民幣22,234,000元。未相應確認減值。

附錄一

會計師報告

倘主要假設發生以下變化，則海陽津成泰的VIU將等於其賬面值：

	於十二月三十一日				於六月三十日	
	二零二零年		二零二一年		二零二二年	
	從	至	從	至	從	至
年均增長率	8.20%	6.20%	7.80%	5.74%	7.10%	4.50%
長期增長率	3.00%	2.70%	3.00%	2.30%	3.00%	2.03%
平均毛利率	19.38%	18.88%	19.38%	18.68%	19.38%	18.78%
稅前貼現率	12.15%	12.55%	12.15%	12.55%	12.15%	12.80%

貴公司董事根據年均增長率或長期增長率或平均毛利率或稅前貼現率發生變動的假設進行敏感度分析。倘預測期內的預測關鍵假設變動如下，則額度將減少如下：

關鍵假設可能發生的合理變動	於十二月三十一日		於六月三十日
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年均增長率下降1%	10,381	9,458	9,570
長期增長率下降1%	25,811	25,946	22,748
平均毛利率下降1%	32,237	32,469	34,774
稅前貼現率提高1%	34,673	34,880	32,602

長期增長率下降1%、平均毛利率下降1%或稅前貼現率提高1%的合理可能變動均將導致現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

19 按類別劃分的金融工具

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>				
按攤銷成本計量的金融資產				
－ 貿易應收款項	1,443,731	1,290,874	1,156,227	1,083,098
－ 按金及其他應收款項	376,722	442,072	473,568	421,485
－ 貸款予聯營公司	39,032	29,867	12,608	18,136
－ 應收聯營公司款項	13,756	–	15	988
－ 長期限制性銀行存款	–	51,009	1,009	1,009
－ 短期限制性銀行存款	176,979	224,386	272,690	267,314
－ 長期銀行存款	–	250,000	100,000	30,000
－ 短期銀行存款	–	200,100	250,000	80,000
－ 現金及現金等價物	317,248	454,636	564,666	1,897,504
以公允價值計量且其變動計入 其他綜合收益的金融資產	76,349	65,362	10,864	20,434
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	845,538	489,910	1,122,281	311,267
	<u>3,289,355</u>	<u>3,498,216</u>	<u>3,963,928</u>	<u>4,131,235</u>

附錄一

會計師報告

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>負債</b>				
按攤銷成本計量的負債				
— 貿易應付款項	378,835	304,932	345,196	500,553
— 其他應付款項	716,519	908,248	984,365	1,032,343
— 應付聯營公司款項	18,495	17,890	15,882	4,194
— 銀行借款	620,785	929,069	1,452,511	1,305,594
— 租賃負債	280,098	291,701	570,988	544,135
	<u>2,014,732</u>	<u>2,451,840</u>	<u>3,368,942</u>	<u>3,386,819</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>				
按攤銷成本計量的金融資產				
— 貿易應收款項	13,692	18,638	27,466	22,801
— 按金及其他應收款項	226,982	168,304	224,627	229,612
— 應收附屬公司款項	1,951,409	2,772,774	3,424,443	3,919,633
— 長期限限制性銀行存款	—	50,000	—	—
— 短期限限制性銀行存款	165,970	211,486	258,788	252,282
— 長期銀行存款	—	250,000	100,000	30,000
— 短期銀行存款	—	200,100	250,000	80,000
— 現金及現金等價物	151,801	261,942	278,367	1,154,141
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	765,822	402,744	1,039,995	229,954
	<u>3,275,676</u>	<u>4,335,988</u>	<u>5,603,686</u>	<u>5,918,423</u>

<b>負債</b>				
按攤銷成本計量的金融負債				
— 貿易應付款項	5,143	7,637	15,387	14,248
— 其他應付款項	678,035	874,305	935,369	977,615
— 應付附屬公司款項	137,379	992,638	2,338,038	2,911,701
— 銀行借款	370,457	618,879	913,878	869,393
— 租賃負債	29,990	23,552	25,039	14,316
	<u>1,221,004</u>	<u>2,517,011</u>	<u>4,227,711</u>	<u>4,787,273</u>

附錄一

會計師報告

20 投資

(a) 於附屬公司的權益

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本	193,259	193,259	224,259	225,259
減：減值	(2,500)	(2,500)	(2,500)	(2,500)
	<u>190,759</u>	<u>190,759</u>	<u>221,759</u>	<u>222,759</u>

有關附屬公司權益的進一步詳情，請參閱附註1.1。

(b) 於聯營公司的權益

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
年／期初	77,419	104,243	208,400	208,400	278,895
添置	34,444	67,213	55,647	41,227	2,961
獲得重大影響後自 以公允價值 計量且其變動計入其他 綜合收益的金融 資產轉移(附註21)	-	29,789	8,063	2,957	-
分步收購後添置 (附註36.1(b))	-	64,468	-	-	-
分步收購後轉移至 附屬公司 (附註1.1(e)及(g))	-	(18,356)	-	-	-
出售(附註20 c(vi)及(xxv))	-	(1,209)	(2,312)	-	-
分佔(虧損)/利潤淨額	(8,336)	(11,394)	9,097	2,099	4,433
減值(附註c(ii))	-	(26,354)	-	-	-
稀釋收入(附註c(viii))	632	-	-	-	-
分佔其他綜合收益	84	-	-	-	-
年／期末	<u>104,243</u>	<u>208,400</u>	<u>278,895</u>	<u>254,683</u>	<u>286,289</u>

截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月，未確認應佔聯營公司虧損額分別為人民幣837,000元、人民幣425,000元、人民幣214,000元及人民幣210,000元。截至二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，累計未確認應佔聯營公司虧損額分別為人民幣837,000元、人民幣1,262,000元及人民幣1,472,000元。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本	8,900	8,900	33,400	33,400
減：減值	—	—	—	—
	<u>8,900</u>	<u>8,900</u>	<u>33,400</u>	<u>33,400</u>

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	3,900	8,900	8,900	33,400
添置	5,000	—	24,500	—
年／期末	<u>8,900</u>	<u>8,900</u>	<u>33,400</u>	<u>33,400</u>

(c) 聯營公司的權益性質

實體名稱	主要營業地點	所有權百分比				關係性質	計量方法
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年		
		十二月三十一日	十二月三十一日	十二月三十一日	六月三十日		
<i>直接持有：</i>							
上海牛果農業科技有限公司(「上海牛果」)	中國	33%	33%	33%	33%	附註i	權益法
果盈致富產業私募基金(有限合伙) (「果盈致富」)	中國	不適用	不適用	57%	57%	附註xi	權益法
<i>間接持有：</i>							
優農道(北京)科技有限公司 (「優農道北京」)	中國	46%	不適用	不適用	不適用	附註ii	權益法
河北惠文永記果業有限公司 (「河北惠文永記」)	中國	40%	40%	40%	40%	附註iii	權益法
上銀眾合亨泰投資(深圳)合夥企業 (有限合伙)(「上銀眾合亨泰」)	中國	52%	52%	52%	52%	附註iv	權益法
優果聯品牌管理有限公司(「優果聯品牌」)	中國	30%	不適用	不適用	不適用	附註v	權益法



附錄一

會計師報告

實體名稱	主要 營業地點	所有權百分比				關係性質	計量方法
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年		
		十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日		
東莞百果生物技術有限公司(「東莞百果」)	中國	30%	0%	0%	0%	附註vi	權益法
海南勝傑農業發展有限公司(「海南勝傑」)	中國	30%	30%	30%	30%	附註vii	權益法
廣西慧雲資訊技術有限公司(「廣西慧雲」)	中國	13%	13%	13%	13%	附註viii	權益法
海南信福生態果業有限公司(「海南信福」)	中國	15%	17%	17%	17%	附註ix	權益法
深圳般果科技有限公司(「般果科技」)	中國	不適用	31%	31%	31%	附註x	權益法
河南戰新百果園產業基金(有限合夥) (「河南戰新」)	中國	不適用	60%	60%	60%	附註xii	權益法
麗江全季優莓種植有限公司(「全季優莓」)	中國	不適用	44%	44%	44%	附註xiii	權益法
山東良枝農業科技有限公司(「山東良枝」)	中國	不適用	35%	35%	35%	附註xiv	權益法
廣東金津果業有限公司(「廣東金津果業」)	中國	不適用	34%	34%	34%	附註xv	權益法
雲南福之口農業科技有限公司 (「雲南福之口」)	中國	不適用	不適用	45%	45%	附註xvi	權益法
廣西真誠農業有限公司(「廣西真誠」)	中國	不適用	14%	14%	14%	附註xvii	權益法
(北京標道品牌管理中心(有限合夥)) (「北京標道」)	中國	不適用	不適用	49%	49%	附註xviii	權益法
山東果都現代農業有限公司(「山東果都」)	中國	不適用	5%	5%	5%	附註xix	權益法

實體名稱	主要 營業地點	所有權百分比				關係性質	計量方法
		二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年		
		十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日		
重慶春壘農業開發有限公司(「重慶春壘」)	中國	不適用	7%	7%	7%	附註xx	權益法
遼寧半畝田生態農業有限公司 (「遼寧半畝田」)	中國	不適用	30%	30%	30%	附註xxi	權益法
廈門微玉生態農業有限公司(「廈門微玉」)	中國	不適用	34%	34%	34%	附註xxii	權益法
廣西智果科技有限公司(「廣西智果」)	中國	不適用	28%	28%	28%	附註xxiii	權益法
湖南佳惠果緣農業科技有限公司 (「湖南佳惠」)	中國	不適用	38%	38%	38%	附註xxiv	權益法
長沙縣綠業農業科技有限公司 (「長沙綠業」)	中國	不適用	35%	-	-	附註xxv	權益法
昆明雲嶺科技有限責任公司 (「昆明雲嶺」)	中國	不適用	不適用	不適用	40%	附註xxvi	權益法

附註：貴集團持有的聯營公司的資本僅由普通資本構成。所有的聯營公司均為私營公司，其股票沒有市場報價。

- (i) 上海牛果為一家從事水果催熟及銷售的有限責任公司。上海牛果在成立後，貴集團於二零一七年六月一日注資人民幣3,900,000元並取得對其的重大影響力，之後其獲入賬列作聯營公司。於二零二二年二月二十三日，貴集團及其他股東分別向上海牛果進一步注資人民幣1,000,000元。於交易完成後，彼等各自應佔權益並無變動。
- (ii) 優農道北京為一家從事開發生物農業技術的有限責任公司。優農道北京於二零一八年十一月二十九日獲貴集團按代價人民幣26,000,000元收購且貴集團取得對其的重大影響力後，獲入賬列作聯營公司。

隨著二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌，貴集團間接持有優農道北京68%股權，並取得控制權。因此，自二零二零年十二月十日起，貴集團將優農道北京併入貴集團的合併財務報表。

緊接優農道北京合併於二零二零年十二月十日開始前，管理層於考慮優農道北京的財務表現及取得獨立估值報告後，認為其存在減值跡象。因此，於優農道北京的投資出現減值，錄得減值虧損人民幣26,354,000元。

(iii) 河北惠文永記為一家從事培育及買賣水果的有限責任公司。河北惠文永記在成立後，貴集團於二零一八年三月二十八日按代價人民幣12,000,000元注資並取得對其的重大影響力，之後其獲入賬列作聯營公司。

(iv) 上銀眾合亨泰為一家從事投資諮詢服務的有限合夥企業。上銀眾合亨泰於二零一八年十一月三十日獲貴集團注資人民幣15,000,000元並取得重大影響後，獲入賬列作聯營公司。

通過合夥協議，貴集團只獲保證在上銀眾合亨泰董事會的四個席位中有一個席位可參與所有重大財務及經營決策。貴集團亦無權罷免或委任普通合夥人或基金經理。因此，儘管貴集團持有上銀眾合亨泰52%的股權，貴集團仍認定其僅對上銀眾合亨泰有重大影響。

(v) 優果聯品牌為一家從事為農業技術、商業化及品牌營銷提供一站式解決服務的有限責任公司。優果聯品牌於二零一七年三月九日獲貴集團按代價人民幣15,000,000元收購並取得重大影響後，獲入賬列作聯營公司。於二零二零年十二月十日，百果園投資進一步注入人民幣60,000,000元現金，有效獲取優果聯品牌額外26%股權並取得控制權。因此，自二零二零年十二月十日起，貴集團將優果聯品牌合併至貴集團的合併財務報表中(附註36.1(b))。

(vi) 東莞百果為一家從事幹果生產及貿易的有限責任公司。東莞百果在二零一九年四月十五日獲貴集團注資人民幣1,500,000元並取得重大影響後獲入賬列作聯營公司。貴集團於二零二零年十一月二十六日向獨立第三方出售其30%股權，賬面值為人民幣1,209,000元，代價為人民幣966,000元。因該等出售而產生的損失人民幣243,000元計入其他收益淨額。

(vii) 海南勝傑為一家於中國從事瓜類種植業務的有限責任公司。海南勝傑於二零一九年十月十一日獲貴集團收購及注資人民幣11,068,000元並取得對其的重大影響力後獲入賬列作聯營公司。

(viii) 廣西慧雲為一家從事提供信息技術服務的有限責任公司。於收購及分別注資人民幣222,000元及人民幣577,000元後，廣西慧雲獲入賬列作聯營公司。通過股東協議，貴集團將獲得廣西慧雲董事會五個席位中的一個席位，並參與所有重大財務及經營決策。因此，於二零一八年五月二十九日，貴集團確定其對廣西慧雲具有重大影響，儘管其僅持有13%的投票權。

(ix) 海南信福為一家從事水果貿易的有限責任公司。於注資人民幣16,875,000元後，海南信福獲入賬列作聯營公司。通過股東協議，貴集團將獲得海南信福董事會五個席位中的一個席位，並參與所有重大財務及經營決策。因此，海南信福成立後，於二零一九年八月三十日，儘管貴集團僅持有15%的投票權，貴集團僅認定對海南信福具有重大影響。

貴集團於二零二零年十月二十日以人民幣1元的名義代價進一步收購2%的股權。

(x) 般果科技為一家從事信息技術開發並提供相關諮詢服務的有限責任公司。般果科技在成立後，貴集團於二零二零年十月三十日注資人民幣6,379,000元並取得對其的重大影響力，之後其獲入賬列作聯營公司。

(xi) 果盈致富產業私募基金（有限合夥）為一家從事投資諮詢服務的有限合夥企業。於注資人民幣24,500,000元後，果盈致富獲入賬列作聯營公司。

通過合夥協議，貴集團僅獲得果盈致富董事會七個席位中的一個席位，可參與所有重大財務及經營決策，但無權罷免或委任普通合夥人或基金經理。因此，儘管貴集團只持有果盈致富57%的股權，貴集團僅認定對果盈致富具有重大影響。貴集團在其成立後於二零二一年十一月十八日取得對其的重大影響力。

(xii) 河南戰新為一家從事非證券股權投資活動並提供相關諮詢服務的有限合夥企業。河南戰新於注資人民幣33,471,000元後獲入賬列作聯營公司，貴集團於其成立後於二零二零年十二月十日有權對其施加其重大影響。

通過合夥協議，貴集團只獲保證獲得河南戰新董事會九個席位中的一個席位，以參與所有重大財務和經營決策。貴集團亦無權罷免或委任普通合夥人或基金經理。因此，即使貴集團持有河南戰新60%的股權，貴集團仍認定其僅對河南戰新有重大影響。

(xiii) 全季優莓為一家從事果蔬種植業務的有限責任公司。全季優莓於注資人民幣5,460,000元後獲入賬列作聯營公司，貴集團在其成立後於二零二零年六月九日取得對其的重大影響力。於二零二二年一月五日，貴集團及其他股東分別向全季優莓進一步注資人民幣1,760,000元。於交易完成後，彼等各自應佔權益並無變動。

(xiv) 山東良枝為一家從事農產品製造和零售的有限責任公司。於貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌前，山東良枝為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，山東良枝成為貴集團的聯營公司。

(xv) 廣東金津果業為一家從事農產品種植業務及零售的有限責任公司。於貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌前，廣東金津果業為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，廣東金津果業成為貴集團的聯營公司。

(xvi) 雲南福之口為一家從事水果催熟及銷售的有限責任公司。雲南福之口於注資人民幣4,500,000元及貴集團於二零二一年五月十日取得對其重大影響力後，獲入賬列作聯營公司。

(xvii) 廣西真誠為一家從事農產品製造及零售的有限責任公司。於貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌前，廣西真誠為貴集團以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產及優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，廣西真誠成為貴集團的聯營公司。

通過股東協議，貴集團將獲得廣西真誠董事會五個席位中的一個席位，並參與所有重大財務及經營決策。因此，於二零二零年十二月十日，貴集團確認，儘管只持有廣西真誠14%的投票權，但貴集團仍認定其對廣西真誠具有重大影響。

- (xviii) 北京棵道為一家從事非證券股權投資活動並提供相關諮詢服務的有限合夥企業。北京棵道於二零一九年九月二十五日 貴集團以人民幣3,250,000元收購後成為 貴集團的一項以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。於二零二一年一月二十八日， 貴集團以現金代價人民幣9,440,000元進一步收購33%股權， 貴集團取得對其的重大影響力，北京棵道成為 貴集團的聯營公司。
- (xix) 山東果都為一家從事果蔬種植業務的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌之前，山東果都為 貴集團的一項以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產及優果聯品牌的聯營公司。通過股東協議， 貴集團將獲得山東果都董事會九個席位中的一個席位，並參與所有重大財務及經營決策。因此，儘管 貴集團只持有5%的投票權， 貴集團仍認定於二零二零年十二月十日分步收購山東果都後，其對山東果都具有重大影響。
- (xx) 重慶春墾為一家從事水果催熟及銷售的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌之前，重慶春墾為 貴集團以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產及優果聯品牌的聯營公司。通過股東協議， 貴集團將獲得重慶春墾董事會三個席位中的一個席位，並參與所有重大財務及經營決策。因此，儘管 貴集團只持有7%的投票權，但於二零二零年十二月十日分步收購後， 貴集團仍認定其對重慶春墾具有重大影響力。
- (xxi) 遼寧半畝田為一家從事果蔬催熟及銷售的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌前，遼寧半畝田為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，遼寧半畝田成為 貴集團的聯營公司。
- (xxii) 廈門微玉為一家從事果蔬催熟及銷售的有限責任公司。廈門微玉於注資人民幣1,030,300元及 貴集團於二零二零年十二月三十一日取得對其的重大影響力後，獲入賬列作 貴集團的聯營公司。
- (xxiii) 廣西智果為一家從事信息技術開發並提供相關諮詢服務的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌前，廣西智果為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，廣西智果成為 貴集團的聯營公司。
- (xxiv) 湖南佳惠為一家從事水果催熟及銷售的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌之前，湖南佳惠為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，湖南佳惠成為 貴集團的聯營公司。
- (xxv) 長沙綠葉為一家從事果蔬催熟及銷售的有限責任公司。於 貴集團於二零二零年十二月十日分步收購優果聯品牌之前，長沙綠葉為優果聯品牌的聯營公司。分步收購後，長沙綠葉成為 貴集團的聯營公司。 貴集團於二零二一年十二月二十九日向獨立第三方出售其35%股權，賬面值為人民幣2,312,000元，代價為人民幣3,150,000元。因該等出售而產生的收益人民幣838,000元計入其他收益淨額。
- (xxvi) 昆明雲嶺為一家從事信息技術諮詢服務的有限責任公司。昆明雲嶺於注資後入賬列作聯營公司，代價為人民幣200,000元，而 貴集團於其成立後於二零二二年二月十五日取得對其的重大影響力。

附錄一

會計師報告

(d) 於合營企業的權益

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日	
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
年／期初	7,720	7,895	50,556	50,556	45,556
添置	-	3,170	-	-	-
分步收購後添置 (附註36.1(b))	-	37,860	-	-	-
出售(附註20(e)(ii))	-	-	(2,760)	-	-
分佔利潤淨額	175	1,631	7,386	7,437	5,011
已收股息	-	-	(9,626)	(5,914)	-
年／期末	<u>7,895</u>	<u>50,556</u>	<u>45,556</u>	<u>52,079</u>	<u>50,567</u>

(e) 合營企業的權益性質

實體名稱	主要營業地點	所有權百分比				關係性質	計量方法
		二零一九年 十二月 三十一日	二零二零年 十二月 三十一日	二零二一年 十二月 三十一日	二零二二年 六月 三十日		
南京金色莊園農產品有限公司 (「南京金色莊園」)	中國	15%	39%	39%	39%	附註i、iii	權益法
深圳愛寺恩百果實業有限公司 (「愛寺恩」)	中國	-	35%	-	-	附註ii、iii	權益法

附註：

- (i) 南京金色莊園為一家從事主要農產品及水果貿易的有限責任公司。南京金色莊園於注資人民幣7,455,000元後獲入賬列為合營企業，貴集團於二零一八年六月十九日取得其共同控制權。繼於二零二零年十二月十日分步收購持有南京金色莊園24%股權的優果聯品牌後，貴集團獲得39%股權。
- (ii) 愛寺恩為一家從事主要農產品和水果貿易的有限責任公司。愛寺恩於二零二零年三月三日獲注資人民幣3,170,000元及貴集團取得共同控制權後，獲入賬列作合營企業。貴集團於二零二一年九月三日向獨立第三方出售其35%股權，代價為人民幣2,760,000元。出售該等資產所產生的收益為人民幣410,000元，計入其他收益淨額。
- (iii) 由於貴集團不能控制該等被投資公司，故南京金色莊園及愛寺恩入賬列作合營企業，但貴集團於董事會會議上就指導被投資公司相關活動所作的決策擁有否決權。

(f) 重大聯營公司及合營企業的財務資料摘要

以下為董事認為對貴集團屬重大的優果聯品牌、優農道北京、上銀眾合亨泰、海南信福、廣東金津果業、般果科技、河南戰新、果盈致富、南京金色莊園及愛寺恩之財務資料摘要。披露的信息反映了聯營公司及合營企業財務報表中列示的金額，而非貴集團在該等金額中所佔的份額。已對其進行了修訂，以反映使用權益法時的調整，包括公允價值調整和會計政策差異的修改(如適用)。

附錄一

會計師報告

財務狀況表概要

	優果聯品牌			優農達北京			上銀聯合亨泰			海南信福			
	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二二年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二二年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二二年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二二年 人民幣千元	
現金及現金等價物	4,838	不適用*	不適用*	4,348	不適用*	不適用*	484	478	472	472	1,658	1,011	2,553
其他流動資產 (不含現金)	14,730	不適用*	不適用*	15,686	不適用*	不適用*	25,992	33,734	33,734	33,734	5,587	5,989	5,732
流動資產總值	19,568	不適用*	不適用*	20,034	不適用*	不適用*	26,476	34,212	34,206	34,206	7,245	7,000	8,285
非流動資產	46,975	不適用*	不適用*	19	不適用*	不適用*	-	-	-	-	148,205	131,814	126,044
流動負債													
金融流動負債	20,913	不適用*	不適用*	16,200	不適用*	不適用*	-	-	-	-	-	-	-
其他流動負債	9,483	不適用*	不適用*	108	不適用*	不適用*	-	-	-	-	8,286	3,024	2,111
流動負債總額	30,396	不適用*	不適用*	16,308	不適用*	不適用*	-	-	-	-	8,286	3,024	2,111

\* 由於該公司於二零二零年十二月十日成為 貴集團的附屬公司，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。





附錄一

會計師報告

淨資產/ (負債)	優果聯品牌						優農道北京						上銀器合字泰						海南信福						
	十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	
	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	
	二零一九年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年	二零二零年
	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	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	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
	36,147	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	3,745	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	36,037	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	36,147	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	
	110	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	110	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	110	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	不適用*	
	120,838	134,249	122,895	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	120,838	

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。  
 \* 由於該公司於二零二零年十二月十日成為 貴集團的附屬公司，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。



附錄一

會計師報告

損益表概要

	優果購品牌				優農道北京				上銀聯合亭泰			
	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二一年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二一年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二一年 人民幣千元
收入	20,614	不適用*	不適用*	不適用*	1,255	不適用*	不適用*	不適用*	-	-	-	-
營業利潤/(虧損)	(2,265)	不適用*	不適用*	不適用*	(4,424)	不適用*	不適用*	不適用*	(2,620)	7,737	(7)	-
財務收入/(成本)淨額	(1,467)	不適用*	不適用*	不適用*	157	不適用*	不適用*	不適用*	1	(1)	-	-
所得稅費用	(29)	不適用*	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	不適用*	-	-	-	-
年/期內(虧損)/利潤	(3,761)	不適用*	不適用*	不適用*	(4,267)	不適用*	不適用*	不適用*	(2,619)	7,736	(6)	(7)
其他綜合收益	281	不適用*	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	不適用*	-	-	-	-
綜合(虧損)/收益總額	(3,480)	不適用*	不適用*	不適用*	(4,267)	不適用*	不適用*	不適用*	(2,619)	7,736	(6)	(7)
歸屬於： 聯營公司所有者	(2,830)	不適用*	不適用*	不適用*	(4,267)	不適用*	不適用*	不適用*	(2,619)	7,736	(6)	(7)
非控股權益	(650)	不適用*	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	不適用*	-	-	-	-
綜合(虧損)/收益總額	(3,480)	不適用*	不適用*	不適用*	(4,267)	不適用*	不適用*	不適用*	(2,619)	7,736	(6)	(7)

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

\* 由於該公司於二零二零年十二月十日成為 貴集團的附屬公司，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

附錄一

會計師報告

	海南信福				廣東金津果業				龍果科技				
	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	六月三十日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元
收入	-	1,331	7,204	5,439	不適用#	159,116	88,851	96,266	不適用#	20,044	12,338	6,619	8,457
營業利潤/(虧損)	-	(401)	(10,791)	(2,054)	不適用#	4,964	2,207	913	不適用#	(16,028)	(1,162)	(245)	214
財務收入/(成本)淨額	-	-	(563)	(3)	不適用#	(956)	92	8	不適用#	247	62	(34)	1,360
所得稅費用	-	-	-	-	不適用#	(1)	-	5	不適用#	(2)	-	-	-
年/期內利潤/(虧損)	-	(401)	(11,354)	(2,057)	不適用#	4,007	2,299	926	不適用#	(15,783)	(1,100)	(279)	1,574
其他綜合收益	-	-	-	-	不適用#	-	(184)	-	不適用#	-	-	-	-
綜合收益/(虧損)總額	-	(401)	(11,354)	(2,057)	不適用#	4,007	2,115	926	不適用#	(15,783)	(1,100)	(279)	1,574
歸屬於：													
聯營公司所有者	-	(401)	(11,354)	(2,057)	不適用#	4,155	2,115	926	不適用#	(15,783)	(1,100)	(279)	1,574
非控股權益	-	-	-	-	不適用#	(148)	-	-	不適用#	(-)	-	-	-
綜合收益/(虧損)總額	-	(401)	(11,354)	(2,057)	不適用#	4,007	2,115	926	不適用#	(15,783)	(1,100)	(279)	1,574

(未經審計)

(未經審計)

(未經審計)

附錄一

會計師報告

	河南戰新				果盈致富			
	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二一年 人民幣千元 (未經審計)	六月三十日 二零二二年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二一年 人民幣千元 (未經審計)	六月三十日 二零二二年 人民幣千元
收入	-	-	-	-	不適用#	-	-	
營業利潤/(虧損)	-	(939)	(5,065)	(2)	不適用#	-	33	
財務收入/(成本)淨額	-	61	23,440	13,340	不適用#	-	-	
所得稅費用	-	-	-	-	不適用#	-	(5)	
年/期內利潤/(虧損)	-	(878)	18,375	(2)	不適用#	-	28	
其他綜合收益	-	-	-	-	不適用#	-	-	
綜合收益/(虧損)總額	-	(878)	18,375	(2)	不適用#	-	28	
歸屬於：								
聯營公司所有者	-	(878)	18,375	(2)	不適用#	-	28	
非控股權益	-	-	-	-	不適用#	-	-	
綜合收益/(虧損)總額	-	(878)	18,375	(2)	不適用#	-	28	

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

附錄一

會計師報告

財務資料概要對賬表

	優果食品牌			饒農達北京			上聯聯合亨泰			海南信福		
	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	十二月	
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零一九年	二零二零年	二零一九年	二零二零年	二零二一年	
	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	人民幣千元	
歸屬於聯營公司所有者												
年/期初資產淨值	39,236	不適用*	不適用*	8,012	不適用*	不適用*	29,095	26,476	34,212	34,206	134,249	
投資初步確認	-	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	-	-	-	-	-	
年/期中利率/(虧損)	(3,480)	不適用*	不適用*	(4,267)	不適用*	不適用*	(2,619)	7,736	(6)	-	(11,354)	
其他綜合收益	281	不適用*	不適用*	-	不適用*	不適用*	-	-	-	-	-	
年/期末資產/(負債)淨值	36,037	不適用*	不適用*	3,745	不適用*	不適用*	26,476	34,212	34,206	34,206	122,895	
持股百分比	30%	不適用*	不適用*	46%	不適用*	不適用*	52%	52%	52%	52%	17%	
於聯營公司權益	10,811	不適用*	不適用*	1,722	不適用*	不適用*	13,648	17,790	17,787	17,787	20,892	
隱性商譽	3,600	不適用*	不適用*	21,258	不適用*	不適用*	-	-	-	-	2,618	
於聯營公司權益	14,411	不適用*	不適用*	22,980	不適用*	不適用*	13,648	17,790	17,787	17,787	23,510	

\* 由於該公司於二零二零年十二月十日成為 貴集團的附屬公司，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

附錄一

會計師報告

	廣東金津果業						廣果科技						河南戰新						果盈致富					
	十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月		十二月	
	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日	三十一日
年/期初資產淨值	22,850	22,850	26,857	26,857	101,384	101,384	100,284	100,284	104,030	104,030	54,907	54,907	104,030	104,030	54,907	54,907	104,030	104,030	54,907	54,907	104,030	104,030	54,907	54,907
投資初步確認	22,850	22,850	-	-	117,167	-	-	-	55,785	55,785	30,748	30,748	55,785	55,785	30,748	30,748	55,785	55,785	30,748	30,748	55,785	55,785	30,748	30,748
年/期內	-	-	26,857	26,857	-	-	101,384	100,284	-	-	-	-	101,384	100,284	-	-	101,384	100,284	-	-	101,384	100,284	-	-
利潤/虧損	-	-	926	926	(15,783)	(1,100)	1,574	1,574	(878)	(878)	18,375	18,375	10,246	10,246	18,375	18,375	10,246	10,246	18,375	18,375	10,246	10,246	18,375	18,375
其他綜合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
年/期末資產淨值	22,850	22,850	27,783	27,783	101,384	100,284	101,858	101,858	54,907	54,907	104,030	104,030	114,276	114,276	104,030	104,030	114,276	114,276	104,030	104,030	114,276	114,276	104,030	104,030
持股百分比	34%	34%	34%	34%	31%	31%	31%	31%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%	60%
於聯營公司權益	7,769	7,769	9,446	9,446	31,429	31,088	31,576	31,576	32,944	32,944	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418
隱性商譽	21,716	21,716	21,716	21,716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
於聯營公司權益	29,485	29,485	31,162	31,162	31,429	31,088	31,576	31,576	32,944	32,944	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418	68,566	68,566	62,418	62,418
於聯營公司權益	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500	24,500
於聯營公司權益	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982	42,982

歸屬於聯營公司所有者

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

附錄一

會計師報告

	南京金色莊園				愛寺恩			
	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二二年 人民幣千元	十二月三十一日 二零一九年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二零年 人民幣千元	十二月三十一日 二零二一年 人民幣千元	六月三十日 二零二二年 人民幣千元
現金及現金等價物	10,882	20,205	20,001	20,606	不適用#	517	不適用#	不適用#
其他流動資產(不含現金)	26,676	25,552	52,264	49,240	不適用#	1,275	不適用#	不適用#
<b>流動資產總值</b>	<b>37,558</b>	<b>45,757</b>	<b>72,265</b>	<b>69,846</b>	<b>不適用#</b>	<b>1,792</b>	<b>不適用#</b>	<b>不適用#</b>
非流動資產	32,864	75,385	71,635	64,783	不適用#	6,829	不適用#	不適用#
<b>流動負債</b>								
金融負債(不包括貿易應付款項)	18,416	29,387	59,792	39,800	不適用#	2,942	不適用#	不適用#
其他流動負債	6,814	15,671	13,766	11,539	不適用#	172	不適用#	不適用#
<b>流動負債總額</b>	<b>25,230</b>	<b>45,058</b>	<b>73,558</b>	<b>51,339</b>	<b>不適用#</b>	<b>3,114</b>	<b>不適用#</b>	<b>不適用#</b>
<b>非流動負債</b>								
金融負債(不包括貿易應付款項)	-	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#
其他非流動負債	11,000	11,737	11,737	11,669	不適用#	-	不適用#	不適用#
<b>非流動負債總額</b>	<b>11,000</b>	<b>11,737</b>	<b>11,737</b>	<b>11,669</b>	<b>不適用#</b>	<b>-</b>	<b>不適用#</b>	<b>不適用#</b>
<b>淨資產</b>	<b>34,192</b>	<b>64,347</b>	<b>58,605</b>	<b>71,621</b>	<b>不適用#</b>	<b>5,507</b>	<b>不適用#</b>	<b>不適用#</b>
合營企業擁有人應佔權益	34,192	64,347	58,605	71,621	不適用#	5,507	不適用#	不適用#
非控股權益	-	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#
	<b>34,192</b>	<b>64,347</b>	<b>58,605</b>	<b>71,621</b>	<b>不適用#</b>	<b>5,507</b>	<b>不適用#</b>	<b>不適用#</b>

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

## 由於該公司於二零二一年十二月三十一日前被出售，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。



附錄一

會計師報告

	南京金色莊園					愛寺恩				
	十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日	六月 三十日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日	六月 三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	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 (未經審計)	人民幣千元
收入	208,337	210,581	321,243	214,426	220,156	不適用#	-	不適用#	不適用#	不適用#
營業利潤/(虧損)	1,281	14,184	20,489	20,569	13,888	不適用#	(1,083)	不適用#	不適用#	不適用#
財務收入/(成本)淨額	(114)	(405)	(1,306)	(1,251)	(872)	不適用#	(88)	不適用#	不適用#	不適用#
所得稅開支	-	(179)	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#	不適用#
年/期內利潤/(虧損)	1,167	13,600	19,183	19,318	13,016	不適用#	(1,171)	不適用#	不適用#	不適用#
其他綜合收益	-	-	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#	不適用#
綜合收益/(虧損)總額	1,167	13,600	19,183	19,318	13,016	不適用#	(1,171)	不適用#	不適用#	不適用#
歸屬於：										
合營企業所有者	1,167	13,600	19,183	19,318	13,016	不適用#	(1,171)	不適用#	不適用#	不適用#
非控股權益	-	-	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#	不適用#
綜合收益/(虧損)總額	1,167	13,600	19,183	19,318	13,016	不適用#	(1,171)	不適用#	不適用#	不適用#

  

	南京金色莊園				愛寺恩			
	十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	十二月 三十一日	六月 三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	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
歸屬於合營企業所有者								
年/期初資產淨值	33,025	34,192	64,347	58,605	不適用#	-	不適用#	不適用#
注資	-	16,555	-	-	不適用#	6,678	不適用#	不適用#
年/期內利潤/(虧損)	1,167	13,600	18,938	13,016	不適用#	(1,171)	不適用#	不適用#
其他綜合收益	-	-	-	-	不適用#	-	不適用#	不適用#
已付股息	-	-	(24,680)	-	不適用#	-	不適用#	不適用#
年/期末資產淨值	34,192	64,347	58,605	71,621	不適用#	5,507	不適用#	不適用#
持股百分比	15%	39%	39%	39%	不適用#	35%	不適用#	不適用#
於合營企業的權益	5,129	25,096	22,856	27,867	不適用#	1,927	不適用#	不適用#
隱性商譽	2,766	22,700	22,700	22,700	不適用#	833	不適用#	不適用#
於合營企業的權益	7,895	47,796	45,556	50,567	不適用#	2,760	不適用#	不適用#

# 由於該公司尚未被收購，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

## 由於該公司於二零二一年十二月三十一日之前被出售，故財務狀況及損益表概要中並無披露任何信息。

附註：

自投資日期起，聯營公司概無向 貴集團支付或宣派任何股息，亦無其他與 貴集團於聯營公司權益有關的或有負債及承擔。

自投資日期起，截至二零二一年十二月三十一日止年度及二零二一年六月三十日止六個月，一間合營公司已向 貴集團支付股息人民幣9,626,000元及人民幣5,914,000元，且並無其他與 貴集團於合營公司的權益有關的或有負債及承擔。

附錄一

會計師報告

(g) 個別非重大聯營公司

除上述披露的於聯營公司及合營企業權益外，貴集團亦擁有若干採用權益法核算的個別非重大聯營公司權益。

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
個別非重要聯營公司的合計賬面價值	36,328	71,312	88,745	96,480
貴集團虧損總份額	(3,360)	(1,754)	(1,016)	(2,413)

21 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
上市股本證券	11,172	9,953	4,989	2,908
非上市股本證券	65,177	55,409	5,875	17,526
	76,349	65,362	10,864	20,434

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股本投資變動如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	71,440	76,349	65,362	10,864
添置	30,457	8,243	3,002	10,581
分步收購後添置(附註36.1(b))	-	930	-	-
出售	(63,967)	-	-	(189)
獲得重大影響後重新歸類為於聯營公司的權益(附註20(b))	-	(29,789)	(8,063)	-
計入權益的公允價值收益／(虧損)淨額	38,419	9,629	(49,437)	(822)
於十二月三十一日／六月三十日	76,349	65,362	10,864	20,434

於二零二零年十二月十日，在逐步收購優果聯品牌後，貴集團於優果聯品牌擁有56%的實際權益，因此獲得對優果聯品牌的控制權。若干以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產於分步收購優果聯品牌後重新分類至於聯營公司的權益。詳情請參閱附註20(b)、(c)(ii)及(c)(v)。

於二零二一年一月二十八日，貴集團進一步獲得北京棵道的權益，並自該日起產生重大影響。因此，貴集團先前於北京棵道的所有權益入賬於以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，連同新收購的權益，將重新分類為於聯營公司權益。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	58,473	-	-	-
添置	-	-	-	-
出售	(60,166)	-	-	-
計入權益的公允價值淨額	1,693	-	-	-
於十二月三十一日／六月三十日	-	-	-	-

22 存貨

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
水果及其他食品	223,411	247,251	236,819	249,333
消耗品	11,395	12,004	9,941	14,018
	234,806	259,255	246,760	263,351

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
水果及其他食品	9,303	25,433	16,117	23,051

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月，確認為開支及計入銷售成本的存貨成本分別為人民幣7,788,602,000元、人民幣7,658,785,000元、人民幣8,705,686,000元、人民幣4,708,374,000元及人民幣4,993,775,000元。

存貨撇減至可變現淨值人民幣57,000元、人民幣96,000元、人民幣2,292,000元、人民幣363,000元及人民幣700,000元已分別於截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月確認為開支，並計入合併損益表的「銷售成本」內。

23 生物資產

貴集團

生物資產僅包括生長在果樹上的新鮮果實。

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	1,977	3,006	2,131	4,525
採購及種植導致的增加	6,341	8,594	8,274	5,231
轉撥至存貨	(5,071)	(9,620)	(5,386)	(4,597)
生物轉化引起的公允價值變動	(241)	151	(494)	(714)
於十二月三十一日／六月三十日	3,006	2,131	4,525	4,445

附錄一

會計師報告

24 貿易應收款項

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項總額	1,448,544	1,320,785	1,191,298	1,118,503
減：減值撥備	(4,813)	(29,911)	(35,071)	(35,405)
貿易應收款項淨額	<u>1,443,731</u>	<u>1,290,874</u>	<u>1,156,227</u>	<u>1,083,098</u>

貴集團向客戶允諾達九十日的平均信貸期。貿易應收款項按發票日的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1至90日	1,034,783	832,824	784,079	741,392
91至180日	369,964	343,154	332,889	306,355
181至365日	41,315	128,104	47,500	42,577
一年以上	2,482	16,703	26,830	28,179
	<u>1,448,544</u>	<u>1,320,785</u>	<u>1,191,298</u>	<u>1,118,503</u>

貴集團通過考慮歷史違約率、市場現狀及前瞻性資料評估了預期信貸虧損。

貿易應收款項減值虧損撥備的變動披露於附註3.1(b)(ii)。

於各報告日期採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率基於貴集團歷史虧損模式釐定。該計算反映貨幣的時間價值及於報告日期可得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。

於往績記錄期間，管理層識別債務人出現信貸減值，並正進行破產程序。貴集團已向該等債務人提出索償。管理層已與撥備矩陣分開評估該等債務人於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的未償還結餘人民幣20,481,000元、人民幣27,207,000元及人民幣27,207,000元的可回收性，並已就有關金額悉數計提撥備。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的減值撥備確定如下：

加盟門店的貿易應收款項

賬齡類別	1至90天	91至180天	181至365天	1年以上	總計
二零一九年十二月三十一日：					
預期虧損率	0.002%	0.006%	0.08%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	964,560	357,602	40,271	135	1,362,568
虧損撥備(人民幣千元)	21	21	34	135	211
二零二零年十二月三十一日：					
預期虧損率	0.06%	0.2%	1.2%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	766,681	318,362	104,213	1,720	1,190,976
虧損撥備(人民幣千元)	427	481	1,230	1,720	3,858
二零二一年十二月三十一日：					
預期虧損率	0.09%	0.2%	0.8%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	693,263	313,779	44,525	1,331	1,052,898
虧損撥備(人民幣千元)	620	588	338	1,331	2,877
二零二二年六月三十日					
預期虧損率	0.1%	0.25%	0.9%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	637,665	288,615	41,206	972	968,458
虧損撥備(人民幣千元)	638	722	371	972	2,703

附錄一

會計師報告

自企業客戶的貿易應收款項

賬齡類別	1至90天	91至180天	181至365天	1年以上	總計
二零一九年十二月三十一日：					
預期虧損率	2.3%	4.8%	6.9%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	70,223	12,362	1,044	2,347	85,976
虧損撥備(人民幣千元)	1,593	590	72	2,347	4,602
二零二零年十二月三十一日：					
預期虧損率	3.1%	6.3%	10.6%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	66,143	24,792	18,393	-	109,328
虧損撥備(人民幣千元)	2,057	1,567	1,948	-	5,572
二零二一年十二月三十一日：					
預期虧損率	3.5%	7.6%	27.1%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	90,816	19,110	1,267	-	111,193
虧損撥備(人民幣千元)	3,201	1,443	343	-	4,987
二零二二年六月三十日：					
預期虧損率	3.6%	7.8%	27.5%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	103,727	17,740	1,371	-	122,838
虧損撥備(人民幣千元)	3,734	1,384	377	-	5,495

來自個別評估客戶的貿易應收款項

管理層對若干客戶進行個別評估，並識別該等客戶已出現信貸減值。已分別就於二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的人民幣20,481,000元、人民幣27,207,000元及人民幣27,207,000元的餘額悉數計提撥備。

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	1,663	4,813	29,911	35,071
已確認的虧損撥備增加	3,150	25,098	5,160	334
於十二月三十一日／六月三十日	<u>4,813</u>	<u>29,911</u>	<u>35,071</u>	<u>35,405</u>

貴集團貿易應收款項的賬面金額按下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	1,425,353	1,280,209	1,144,286	1,068,633
美元	11,767	7,952	9,231	5,827
港元	6,611	2,713	2,710	8,638
	<u>1,443,731</u>	<u>1,290,874</u>	<u>1,156,227</u>	<u>1,083,098</u>

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，信貸風險的最高風險敞口為上述貿易應收款項的賬面值。貴集團並未持有任何抵押品作為擔保。

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項總額	14,393	20,194	29,342	24,962
減：(減值撥備)/撥回虧損撥備	(701)	(1,556)	(1,876)	(2,161)
應收款項淨額	<u>13,692</u>	<u>18,638</u>	<u>27,466</u>	<u>22,801</u>

附錄一

會計師報告

貴公司向客戶授出最多90天的平均信貸期。貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1至90天	11,483	17,409	21,633	18,245
91至180天	2,143	797	4,262	2,620
181至365天	280	947	2,847	3,391
1年以上	487	1,041	600	706
	<u>14,393</u>	<u>20,194</u>	<u>29,342</u>	<u>24,962</u>

貴公司通過考慮歷史違約率、現有市場狀況及前瞻性信息評估預期信貸虧損。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的虧損撥備確定如下：

自企業客戶的貿易應收款項

賬齡類別	1至90天	91至180天	181至365天	1年以上	總計
二零一九年十二月三十一日：					
預期虧損率	1.1%	2.6%	13.6%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	11,483	2,143	280	487	14,393
虧損撥備(人民幣千元)	120	56	38	487	701
二零二零年十二月三十一日：					
預期虧損率	2.0%	3.0%	15.0%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	17,409	797	947	1,041	20,194
虧損撥備(人民幣千元)	348	24	143	1,041	1,556
二零二一年十二月三十一日：					
預期虧損率	1.6%	3.6%	27.4%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	21,633	4,262	2,847	600	29,342
虧損撥備(人民幣千元)	341	155	780	600	1,876
二零二二年六月三十日：					
預期虧損率	2.0%	4.1%	29.0%	100.0%	
賬面總值(人民幣千元)	18,245	2,620	3,391	706	24,962
虧損撥備(人民幣千元)	365	107	983	706	2,161

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	433	701	1,556	1,876
已確認的虧損撥備增加/(減少)	268	855	320	285
於十二月三十一日/六月三十日	<u>701</u>	<u>1,556</u>	<u>1,876</u>	<u>2,161</u>

貴公司貿易應收款項賬面值以人民幣計值。

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，信貸風險的最高風險敞口為上述貿易應收款項的賬面值。貴公司並未持有任何抵押品作為擔保。

附錄一

會計師報告

25 按金、預付款項及其他應收款項

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動</b>				
物業、廠房及設備預付款項	5,750	25,128	32,009	38,834
使用權資產預付款項	–	51,600	–	–
租賃按金	5,906	5,620	12,297	12,612
向加盟商提供的有息貸款(附註c)	50,226	131,617	178,990	190,767
其他預付款項(附註g)	23,240	36,431	101,588	112,370
	85,122	250,396	324,884	354,583
減：虧損撥備	(1,255)	(2,488)	(3,483)	(3,700)
	<u>83,867</u>	<u>247,908</u>	<u>321,401</u>	<u>350,883</u>
<b>流動</b>				
租賃按金	2,178	1,211	1,355	1,473
其他按金	5,677	7,665	6,407	6,534
購買水果及其他食品預付款項	213,942	217,217	452,288	424,171
預付[編纂]費用	–	–	1,228	3,697
其他預付款項	15,741	41,944	62,773	49,958
已售預付卡的應收款項(附註a)	14,790	16,078	14,214	18,505
向加盟商提供的無息貸款(附註b)	13,990	–	–	–
向區域代理提供的保理款(附註d)	148,035	179,835	221,478	169,537
向供應商提供的保理款(附註e)	114,224	72,520	16,557	–
向第三方提供的有息貸款(附註f)	16,117	7,672	6,386	–
其他可收回稅款	25,938	52,623	55,483	59,666
其他應收款項	17,359	27,427	23,667	28,752
	587,991	624,192	861,836	762,293
減：虧損撥備	(10,525)	(5,085)	(4,300)	(2,995)
	<u>577,466</u>	<u>619,107</u>	<u>857,536</u>	<u>759,298</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動</b>				
物業、廠房及設備預付款項	1,363	3,513	3,773	9,505
租賃按金	1,246	901	761	464
向加盟商提供的有息借款(附註c)	50,226	131,617	178,990	190,767
其他預付款項(附註g)	23,240	36,431	101,588	112,373
	76,075	172,462	285,112	313,109
減：減值撥備	(1,255)	(2,488)	(3,483)	(3,700)
	<u>74,820</u>	<u>169,974</u>	<u>281,629</u>	<u>309,409</u>
<b>流動</b>				
租賃按金	1,868	488	283	713
其他按金	2,055	4,448	2,933	3,034
購買水果及其他食品預付款項	263	59	142	97
預付[編纂]費用	-	-	1,228	3,697
其他預付款項	10,176	15,190	15,607	17,663
已售預付卡的應收款項(附註a)	14,790	16,078	14,214	18,505
向加盟商提供的無息貸款(附註b)	13,990	-	-	-
向區域代理提供的保理款(附註d)	131,895	-	-	-
向第三方提供的有息貸款(附註f)	-	4,798	5,239	-
其他可收回稅款	10,097	12,583	18,440	21,777
其他應收款項	15,507	12,478	25,701	19,840
	200,641	66,122	83,787	85,326
減：虧損撥備	(3,340)	(16)	(11)	(10)
	<u>197,301</u>	<u>66,106</u>	<u>83,776</u>	<u>85,316</u>

按金及其他應收款項的賬面值與其公允價值相若。

於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團及貴公司的存款及其他應收款項以人民幣計值。

附註：

- (a) 貴集團代加盟商自費(無加價)向企業客戶發行及出售預付卡。根據中華人民共和國商務部發佈的相關規定，截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的銀行餘額人民幣115,970,000元、人民幣161,486,000元、人民幣158,788,000元及人民幣153,414,000元為限制性。該金額為向企業客戶售出預付卡的所得應收款項。
- (b) 向加盟商提供的無息貸款指向加盟商提供的現金墊款。該等貸款無抵押、免息，並按要求償還。自二零一九年起不再授出該等免息貸款，並已於截至二零二零年十二月三十一日止年度全部結清。



附錄一

會計師報告

- (c) 餘額為向加盟商提供的現金墊款。有息貸款為無抵押貸款，年利率為4.75%，及須於在特許經營協議結束時償還，即加盟門店成立之日起5年。
- (d) 向區域代理提供的保理款指向區域代理支付的現金預付款項。貴集團附屬公司已同意將應收賬款的債權及相關權利由區域代理轉讓予貴集團一間保理公司，而該保理公司已同意收取應收賬款的該等債權及相關權利，並向區域代理提供保理貸款。保理貸款為無抵押，年利率為4.75%至12.0%，並須於一年內償還。
- (e) 向供應商提供的保理款指向供應商支付的現金預付款項。供應商已同意將應收賬款的債權及相關權利由貴集團轉讓予貴集團一間保理公司，而該保理公司已同意收取應收賬款的該等債權及相關權益，並向供應商提供保理貸款。保理貸款以該等供應商的股權作抵押，並由供應商的控股股東擔保，年利率為9.6%至12.0%，並須於一年內償還。
- (f) 向第三方提供的有息貸款指向其他獨立第三方提供的現金預付款項。應收貸款為無抵押，年利率為4%至15%，並須於一年內償還。
- (g) 其他預付款項指向若干加盟商提供的開業前支援服務補貼。該等補貼於預期特許經營期內按直線法確認，與加盟商獲得特許經營權一致。於截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月期間，攤銷分別為人民幣2,364,000元、人民幣7,535,000元、人民幣19,753,000元、人民幣6,854,000元及人民幣16,461,000元，均已確認為特許權使用費收入減少。
- (h) 按金和其他應收款項虧損撥備變動如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	7,892	11,780	7,573	7,783
已確認虧損撥備增加/ (減少)	7,898	(4,207)	210	(1,088)
被視為不可收回而撤銷的 應收款項	(4,010)	-	-	-
於十二月三十一日/ 六月三十日	<u>11,780</u>	<u>7,573</u>	<u>7,783</u>	<u>6,695</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	-	4,595	2,504	3,494
已確認虧損撥備增加	4,595	(2,091)	990	216
於十二月三十一日/ 六月三十日	<u>4,595</u>	<u>2,504</u>	<u>3,494</u>	<u>3,710</u>

附錄一

會計師報告

26 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
非上市複合金融工具	79,716	75,166	82,286	81,313
<b>流動資產</b>				
非上市結構性存款	765,822	414,744	1,039,995	229,954

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	1,239,000	845,538	489,910	1,122,281
添置	12,246,320	6,181,410	7,507,295	2,299,806
贖回	(12,686,212)	(6,547,591)	(6,884,172)	(3,118,296)
計入損益的公允價值收益淨額(附註7)	46,430	10,553	9,248	7,476
於十二月三十一日／六月三十日	845,538	489,910	1,122,281	311,267

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動資產</b>				
非上市結構性存款	765,822	414,744	1,039,995	229,954

以公允價值計量且其變動計入損益的債務投資變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一月一日	1,239,000	765,822	414,744	1,039,995
添置	12,138,320	6,171,494	7,417,295	2,299,806
贖回	(12,656,199)	(6,545,417)	(6,811,135)	(3,118,296)
計入損益的公允價值收益淨額	44,701	22,845	19,091	8,449
於十二月三十一日／六月三十日	765,822	414,744	1,039,995	229,954

附錄一

會計師報告

27 現金及銀行結餘

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
限制性銀行存款 (附註a)	-	51,009	1,009	1,009
長期銀行存款 (附註b)	-	250,000	100,000	30,000
	<u>-</u>	<u>301,009</u>	<u>101,009</u>	<u>31,009</u>
<b>流動資產</b>				
銀行及手頭現金	317,248	454,636	564,666	1,897,504
短期銀行存款 (附註b)	-	200,100	250,000	80,000
限制性銀行存款 (附註a)	176,979	224,386	272,690	267,314
	<u>494,227</u>	<u>879,122</u>	<u>1,087,356</u>	<u>2,244,818</u>
現金及銀行結餘	<u>494,227</u>	<u>1,180,131</u>	<u>1,188,365</u>	<u>2,275,827</u>

貴集團的現金及銀行結餘的賬面值與其公允價值相若，並以下列貨幣計值：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣	487,391	1,164,395	1,128,563	2,262,602
美元	6,836	13,000	57,171	13,225
港元	-	2,736	2,631	-
	<u>494,227</u>	<u>1,180,131</u>	<u>1,188,365</u>	<u>2,275,827</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
限制性銀行存款 (附註a)	-	50,000	-	-
長期銀行存款 (附註b)	-	250,000	100,000	30,000
	<u>-</u>	<u>300,000</u>	<u>100,000</u>	<u>30,000</u>
<b>流動資產</b>				
銀行及手頭現金	151,801	261,942	278,367	1,154,141
短期銀行存款 (附註b)	-	200,100	250,000	80,000
限制性銀行存款 (附註a)	165,970	211,486	258,788	252,282
	<u>317,771</u>	<u>673,528</u>	<u>787,155</u>	<u>1,486,423</u>
現金及銀行結餘	<u>317,771</u>	<u>973,528</u>	<u>887,155</u>	<u>1,516,423</u>

貴公司的現金及銀行結餘的賬面值與其公允價值相若，並以人民幣計值。

附註：

- (a) 貴集團限制性銀行存款包括(i)截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，根據中華人民共和國商務部發佈的相關法規收取預付卡預收款項的擔保存款分別達人民幣115,970,000元、人民幣161,486,000元、人民幣158,788,000元及人民幣153,414,000元(附註25(a))，(ii)截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，擔保存款分別達人民幣11,009,000元、人民幣13,909,000元、人民幣14,911,000元及人民幣14,909,000元，限制僅用於貴集團的若干銀行安排；及(iii)截至二零二零年十二月三十一日，原期限超過一年的其他限制性長期銀行存款達人民幣50,000,000元；截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，原期限超過三個月及其他限制性短期銀行存款分別達人民幣50,000,000元、人民幣50,000,000元、人民幣100,000,000元及人民幣100,000,000元。

貴公司限制性銀行存款包括(i)截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，根據中華人民共和國商務部發佈的相關法規收取預付卡預收款項的擔保存款分別達人民幣115,970,000元、人民幣161,486,000元、人民幣158,788,000元及人民幣153,414,000元(附註25(a))，及(ii)截至二零二零年十二月三十一日，原期限超過一年的其他限制性長期銀行存款達人民幣50,000,000元；截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，原期限超過三個月及其他限制性短期銀行存款分別達人民幣50,000,000元、人民幣50,000,000元、人民幣100,000,000元和人民幣100,000,000元。

- (b) 長期銀行存款及短期銀行存款分別指截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，原期限在一年以上和三個月以上的銀行存款，旨在賺取利息收益。

現金及銀行存款存放於中國的銀行。從中國匯出該等結餘受中國政府頒佈的外匯管制規則及法規的規限。

## 28 銀行借款

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元	二零二一年 人民幣千元	二零二二年 人民幣千元
<b>非流動</b>				
長期銀行借款	26,000	18,000	17,084	15,676
<b>流動</b>				
短期銀行借款	586,730	904,417	1,424,800	1,280,000
於一年／期內到期償還的長期銀行借款	8,055	6,652	10,627	9,918
	<u>594,785</u>	<u>911,069</u>	<u>1,435,427</u>	<u>1,289,918</u>

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴公司、余先生和徐女士全額擔保人民幣34,000,000元、人民幣26,000,000元、人民幣18,000,000元及人民幣17,000,000元的借款，分別由賬面值為人民幣1,546,000元、人民幣1,502,000元、人民幣1,458,000元及人民幣1,436,000元的若干使用權資產(附註16)抵押。

## 附錄一

## 會計師報告

截至二零一九年及二零二零年十二月三十一日，借款為人民幣16,000,000元及人民幣24,000,000元，由賬面價值分別為人民幣1,446,000元及人民幣1,332,000元的若干物業、廠房和設備（附註15）抵押。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴公司、貴集團若干附屬公司、余先生及徐女士全額擔保人民幣570,785,000元、人民幣879,069,000元、人民幣1,434,511,000元及人民幣1,288,594,000元的剩餘借款。

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，貴集團未使用貸款金額分別為人民幣310,000,000元、人民幣254,000,000元、人民幣950,200,000元及人民幣1,410,000,000元。

於二零二二年六月三十日，使用權資產人民幣50,367,000元已就未使用融資人民幣320,000,000元而抵押。

該等借款的賬面值與其公允價值相若。截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的加權平均利率分別為4.67%、4.11%、3.86%及3.75%。

貴集團借款的賬面值以人民幣計值。

貴集團應償還的借款如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>銀行借款</b>				
按要求或一年內到期	594,785	911,069	1,435,427	1,289,919
一至兩年內到期	8,000	10,000	1,827	8,847
兩至五年內到期	18,000	8,000	10,735	2,802
五年以上	—	—	4,522	4,026
	<u>620,785</u>	<u>929,069</u>	<u>1,452,511</u>	<u>1,305,594</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>流動</b>				
短期銀行借款，已擔保	<u>370,457</u>	<u>618,879</u>	<u>913,878</u>	<u>869,393</u>

貴公司截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的借款為人民幣370,457,000元、人民幣618,879,000元、人民幣913,878,000元及人民幣869,393,000元，由貴公司附屬公司、余先生及徐女士全額擔保。

該等借款的賬面值與其公允價值相若。截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日的加權平均利率分別為4.45%、4.04%、3.86%及3.76%。

附錄一

會計師報告

貴公司借款的賬面值以人民幣計值。

貴公司應償還借款如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他借款				
按要求或一年內到期	370,457	618,879	913,878	869,393

貴集團及貴公司於二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日已遵守借款的相關承諾。

29 貿易應付款項

貴集團

按發票日期作出貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	361,555	282,426	317,811	466,048
31至60日	6,552	18,022	20,757	20,948
61至90日	1,856	3,272	2,224	2,836
90日以上	8,872	1,212	4,404	10,721
	378,835	304,932	345,196	500,553

貴集團貿易應付款項的賬面值與其公允價值相若並以人民幣計值。

貴公司

按發票日期作出貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30日	2,596	4,699	11,644	7,824
31至60日	802	2,910	1,450	5,047
61至90日	506	28	345	178
90日以上	1,239	-	1,948	1,199
	5,143	7,637	15,387	14,248

該等貿易應付款項的賬面值與其公允價值相若並以人民幣計值。

附錄一

會計師報告

30 應計費用及其他應付款項

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動</b>				
其他應付款項(附註d)	30,235	63,219	72,266	76,939
<b>流動</b>				
應計費用	23,042	31,095	42,313	49,240
應計[編纂]費用	-	-	9,045	12,452
加盟門店所得款項淨額(附註a)	91,070	150,567	194,231	131,689
代加盟商收取的預付卡款項(附註b)	155,321	200,040	251,405	276,515
會員賬戶充值餘額(附註b)	344,980	392,022	335,660	405,850
已收會員費(附註c)	30,531	32,042	41,953	37,008
應付薪金及福利	187,021	178,959	257,477	223,381
其他應付稅款	4,039	4,097	8,670	3,071
已收按金	18,512	26,594	24,656	27,044
其他應付款項	22,828	12,669	12,836	15,606
	<u>877,344</u>	<u>1,028,085</u>	<u>1,178,246</u>	<u>1,181,856</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動</b>				
其他應付款項(附註d)	30,235	63,219	72,266	73,604
<b>流動</b>				
應計費用	1,565	11,762	15,468	15,195
應計[編纂]費用	-	-	9,045	12,452
加盟門店所得款項淨額(附註a)	91,070	150,567	194,231	131,689
代加盟商收取的預付卡款項(附註b)	152,516	195,234	241,627	272,773
會員賬戶充值餘額(附註b)	344,980	392,022	335,660	405,850
已收會員費(附註c)	30,531	32,042	41,953	37,008
應付薪金及福利	49,008	50,377	45,960	31,411
其他應付稅款	1,189	931	987	1,026
已收按金	14,127	22,072	18,379	20,753
其他應付款項	13,011	7,387	6,740	8,291
	<u>697,997</u>	<u>862,394</u>	<u>910,050</u>	<u>936,448</u>

附註：

- (a) 該筆款項通常會按月償還予加盟商，但須符合特許經營合同的規定。
- (b) 從預付卡及儲值賬戶中收取的銷售款項指終端消費者向其預付卡及儲值賬戶充值的預收款項。貴集團代加盟商收取款項，而該款項於最終消費者使用預付卡和儲值賬戶在門店購買商品時結算。

- (c) 餘額指心享付費會員計劃而產生的於各自年末日期未使用的會員折扣。貴集團自二零一八年年末開始推行該會員計劃。加盟商的終端消費者可以應付貴集團的固定費用認購為期十二個月的會員資格。會員在加盟門店購物至少可享有相當於會員費的折扣。否則，貴集團將向最終消費者退還所有差價。
- (d) 餘額指加盟商在訂立特許經營協議時須退還的首期按金。按金將在特許經營期結束時扣除產生的任何罰款退還予加盟商。

該等應計費用及其他應付款項的賬面值與其公允價值相若並以人民幣計值。

### 31 遞延稅項

#### 貴集團

在法律上有權強制即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項與同一稅務機關有關時，遞延稅項資產及負債可予以抵銷。遞延稅項資產／(負債)淨額分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產				
－ 於十二個月內收回	1,628	1,774	2,983	1,033
－ 超過十二個月後收回	4,862	2,638	3,856	4,533
	<u>6,490</u>	<u>4,412</u>	<u>6,839</u>	<u>5,566</u>
遞延稅項負債				
－ 於十二個月內收回	(8,915)	(7,533)	(2,713)	(1,265)
－ 超過十二個月後收回	(13,335)	(10,394)	(8,327)	(7,376)
	<u>(22,250)</u>	<u>(17,927)</u>	<u>(11,040)</u>	<u>(8,641)</u>
	<u>(15,760)</u>	<u>(13,515)</u>	<u>(4,201)</u>	<u>(3,075)</u>

遞延稅項資產／(負債)淨額變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
年／期初	5,504	(15,760)	(13,515)	(13,515)	(4,201)
(自損益表扣除)／					
計入損益表(附註12)	(4,063)	1,851	3,430	571	1,626
(自其他綜合收益表扣除)／					
計入其他綜合收益表	(9,578)	524	5,884	5,994	(500)
收購附屬公司(附註36.1)	(16,553)	(130)	-	-	-
出售金融資產後轉撥至股權	8,930	-	-	-	-
年／期末	<u>(15,760)</u>	<u>(13,515)</u>	<u>(4,201)</u>	<u>(6,950)</u>	<u>(3,075)</u>



於往績記錄期間，遞延稅項的變動如下：

遞延稅項資產

	稅項虧損	撥備	租賃負債	減速稅項折舊	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	8,412	419	15,489	163	24,483
(自損益表扣除)／計入損益表	(7,567)	363	27,035	188	20,019
於二零一九年十二月三十一日 及二零二零年一月一日	845	782	42,524	351	44,502
計入損益表／(自損益表扣除)	261	(115)	6,453	(111)	6,488
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	1,106	667	48,977	240	50,990
計入損益表／(自損益表扣除)	1,278	(71)	(410)	-	797
於二零二一年十二月三十一日	2,384	596	48,567	240	51,787
計入損益表／(自損益表扣除)	(1,948)	133	2,953	-	1,138
於二零二二年六月三十日	436	729	51,520	240	52,925
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	1,106	667	48,977	240	50,990
計入損益表／(自損益表扣除)	1,310	23	1,817	-	3,150
於二零二一年六月三十日 (未經審計)	2,416	690	50,794	240	54,140

遞延稅項負債

	未變現利潤	使用權資產	收購附屬公司之 公允價值調整	自以公允價值 計量且其變動 計入其他 綜合收益的 金融資產 產生的未變現 公允價值差額	自以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融資產 產生的未變現 公允價值差額	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
於二零一九年一月一日	-	13,211	-	5,768	-	18,979
收購一間附屬公司(附註36.1(a))	-	-	16,553	-	-	16,553
自損益表扣除／(計入損益表)	1,617	24,802	(3,182)	-	845	24,082
自其他綜合收益表扣除	-	-	-	9,578	-	9,578
出售金融資產後轉撥至股權	-	-	-	(8,930)	-	(8,930)
於二零一九年十二月三十一日及 二零二零年一月一日	1,617	38,013	13,371	6,416	845	60,262
(計入損益表)／自損益表扣除	(1,083)	8,530	(3,071)	-	261	4,637
計入其他綜合收益表	-	-	-	(524)	-	(524)
分步收購附屬公司(附註36.1(b))	-	-	-	130	-	130
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	534	46,543	10,300	6,022	1,106	64,505
(計入損益表)／自損益表扣除	(214)	(1,629)	(2,068)	-	1,278	(2,633)
計入其他綜合收益表	-	-	-	(5,884)	-	(5,884)
於二零二一年十二月三十一日	320	44,914	8,232	138	2,384	55,988
(計入損益表)／自損益表扣除	35	2,410	(950)	-	(1,983)	(488)
計入其他綜合收益表	-	-	-	500	-	500
於二零二二年六月三十日	355	47,324	7,282	638	401	56,000

附錄一

會計師報告

	未變現利潤	使用權資產	收購附屬公司之公允價值調整	自以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產產生的未變現公允價值差額	自以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產產生的未變現公允價值差額	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
於二零二零年十二月三十一日及二零二一年一月一日	534	46,543	10,300	6,022	1,106	64,505
(計入損益表)/自損益表扣除	(85)	2,351	(1,081)	-	1,394	2,579
計入其他綜合收益表	-	-	-	(5,994)	-	(5,994)
於二零二一年六月三十日(未經審計)	449	48,894	9,219	28	2,500	61,090

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，因未來應課稅利潤流不明朗，貴集團未就預期累計稅項虧損確認的遞延稅項資產分別約為人民幣288,902,000元、人民幣566,809,000元、人民幣944,359,000元及人民幣1,176,090,000元。

未確認稅項虧損到期日如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
到期日：				
二零二零年	4,380	-	-	-
二零二一年	21,089	20,834	-	-
二零二二年	62,814	62,814	59,877	45,147
二零二三年	102,051	101,934	100,377	100,332
二零二四年	98,568	98,540	97,171	96,836
二零二五年	-	282,687	282,181	281,146
二零二六年	-	-	404,753	404,753
二零二七年	-	-	-	247,876
	288,902	566,809	944,359	1,176,090

貴公司

在法律上有權強制即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項與同一稅務機關有關時，遞延稅項資產及負債可予以抵銷。遞延稅項資產淨值分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產				
— 於十二個月內收回	109	209	239	364
— 超過十二個月後收回	1,327	1,698	2,062	814
	1,436	1,907	2,301	1,178
遞延稅項負債				
— 於十二個月內收回	(845)	(1,107)	(1,357)	(374)
	591	800	944	804

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產淨值變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
年／期初	-	591	800	800	944
(自損益表扣除)／計入損益表	(7,916)	209	144	125	(140)
自其他綜合收益表扣除	(423)	-	-	-	-
出售金融資產後轉撥至股權	8,930	-	-	-	-
年／期末	<u>591</u>	<u>800</u>	<u>944</u>	<u>925</u>	<u>804</u>

(未經審計)

於往績記錄期間，遞延稅項的變動如下：

遞延稅項資產

	稅項虧損	撥備	租賃負債	減速稅項折舊	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	8,210	108	5,088	70	13,476
(自損益表扣除)／計入損益表	(7,365)	45	2,531	27	(4,762)
於二零一九年十二月三十一日					
及二零二零年一月一日	845	153	7,619	97	8,714
計入損益表／(自損益表扣除)	261	55	(2,039)	27	(1,696)
於二零二零年十二月三十一日					
及二零二一年一月一日	1,106	208	5,580	124	7,018
計入損益表	250	33	717	-	1,000
於二零二一年十二月三十一日					
及二零二二年一月一日	1,356	241	6,297	124	8,018
計入損益表	(984)	125	(2,681)	-	(3,540)
於二零二二年六月三十日	<u>372</u>	<u>366</u>	<u>3,616</u>	<u>124</u>	<u>4,478</u>
於二零二零年十二月三十一日及 二零二一年一月一日	1,106	208	5,580	124	7,018
(自損益表扣除)／計入損益表	126	48	569	-	743
於二零二一年六月三十日 (未經審計)	<u>1,232</u>	<u>256</u>	<u>6,149</u>	<u>124</u>	<u>7,761</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項負債

	使用權資產	自以公允價值 計量且其變動 計入其他 綜合收益的 金融資產產生 的未變現公允 價值差額	自以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融資產產生 的未變現公允 價值差額	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	4,969	8,507	–	13,476
自損益表扣除	2,309	–	845	3,154
自其他綜合收益表扣除	–	423	–	423
出售金融資產後轉撥至股權	–	(8,930)	–	(8,930)
於二零一九年十二月三十一日 及二零二零年一月一日	7,278	–	845	8,123
(計入損益表) / 自損益表扣除	(2,166)	–	261	(1,905)
於二零二零年十二月三十一日 及二零二一年一月一日	5,112	–	1,106	6,218
自損益表扣除	604	–	251	855
於二零二一年十二月三十一日 及二零二二年一月一日	5,716	–	1,357	7,073
自損益表扣除	(2,416)	–	(984)	(3,400)
於二零二二年六月三十日	3,300	–	373	3,673
於二零二零年十二月三十一日 及二零二一年一月一日	5,112	–	1,106	6,218
計入損益表 (未經審計)	432	–	186	618
於二零二一年六月三十日 (未經審計)	5,544	–	1,292	6,836

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，由於未來應課稅利潤流不明朗，貴集團未就預期累計稅項虧損確認的遞延稅項資產分別為約人民幣229,664,000元、人民幣434,809,000元、人民幣757,422,000元及人民幣947,916,000元。

未確認稅項虧損到期日如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
到期日：				
二零二零年	4,380	–	–	–
二零二一年	21,089	21,089	–	–
二零二二年	47,578	47,578	47,578	32,781
二零二三年	82,497	82,497	82,497	82,497
二零二四年	74,120	74,120	74,120	74,120
二零二五年	–	209,525	209,525	209,525
二零二六年	–	–	343,702	330,232
二零二七年	–	–	–	218,761
	229,664	434,809	757,422	947,916

附錄一

會計師報告

32 實繳資本／股本

貴集團及貴公司

	普通股數量 千股	實繳股本 人民幣千元
於二零一九年一月一日及十二月三十一日	不適用	21,901
於儲備資本化後發行的股份(附註)	1,500,000	1,478,099
於二零二零年及二零二一年十二月三十一日 以及二零二二年六月三十日	1,500,000	1,500,000
於二零二一年六月三十日	1,500,000	1,500,000

附註：

根據二零二零年四月十日通過的股東決議案，貴公司於二零二零年四月十日轉制為股份有限公司。根據所有當時股東於二零二零年三月十日簽訂的發起人協議，批准將貴公司截至二零一九年十月三十一日的淨資產價值按比例每股人民幣1元轉換為貴公司的1,500,000,000股股份。根據於二零二零年四月十日通過的股東決議案，註冊資本增加至人民幣1,500,000,000元。

33 儲備

貴集團

	資本公積 人民幣千元	以股份為基礎 的付款儲備 (附註a) 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入其他綜合 收益的儲備 人民幣千元	法定儲備 (附註b) 人民幣千元	其他儲備 (附註c) 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一九年一月一日	1,778,001	235,791	17,656	30,443	(2,910)	36,365	2,095,346
綜合收益							
年內利潤	-	-	-	-	-	249,453	249,453
其他綜合收益／(虧損)							
分佔聯營公司及合營企業權益的							
其他綜合收益	-	-	84	-	-	-	84
以公允價值計量且其變動計入							
其他綜合收益的金融資產							
公允價值變動	-	-	38,419	-	-	-	38,419
與該等項目有關的所得稅	-	-	(9,578)	-	-	-	(9,578)
綜合收益總額	-	-	28,925	-	-	249,453	278,378
與擁有人交易							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的儲備轉為保留盈利	-	-	(26,792)	-	-	26,792	-
轉入法定儲備(附註b)	-	-	-	7,187	-	(7,187)	-
與擁有人的交易總額，於權益內確認	-	-	(26,792)	7,187	-	19,605	-
於二零一九年十二月三十一日	1,778,001	235,791	19,789	37,630	(2,910)	305,423	2,373,724

附錄一

會計師報告

	以公允價值						總計
	資本公積	以股份為基礎 的付款儲備 (附註a)	計量且其變動 計入其他綜合 收益的儲備 (附註b)	法定儲備 (附註b)	其他儲備 (附註c)	保留盈利	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日	1,778,001	235,791	19,789	37,630	(2,910)	305,423	2,373,724
<b>綜合收益</b>							
年內利潤	-	-	-	-	-	49,063	49,063
<b>其他綜合收益</b>							
以公允價值計量							
且其變動計入其他綜合收益的							
金融資產公允價值變動	-	-	9,629	-	-	-	9,629
與該等項目有關的所得稅	-	-	524	-	-	-	524
綜合收益總額	-	-	10,153	-	-	49,063	59,216
<b>與擁有人交易</b>							
於儲備資本化後發行的股份(附註d)	(883,616)	(235,791)	-	-	-	(358,692)	(1,478,099)
以公允價值計量且其變動計入其他 綜合收益的儲備轉為保留盈利 (附註e)	-	-	(13,605)	-	-	13,605	-
轉入法定儲備(附註b)	-	-	-	7,031	-	(7,031)	-
與擁有人的交易總額，於權益內確認	(883,616)	(235,791)	(13,605)	7,031	-	(352,118)	(1,478,099)
於二零二零年十二月三十一日	894,385	-	16,337	44,661	(2,910)	2,368	954,841

	以公允價值						總計
	資本公積	以股份為基礎 的付款儲備 (附註a)	計量且其變動 計入其他綜合 收益的儲備 (附註b)	法定儲備 (附註b)	其他儲備 (附註c)	保留盈利	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二一年一月一日	894,385	-	16,337	44,661	(2,910)	2,368	954,841
<b>綜合收益</b>							
年內利潤	-	-	-	-	-	230,345	230,345
<b>其他綜合(虧損)/收益</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的金融資產公允價值變動	-	-	(49,437)	-	-	-	(49,437)
與該等項目有關的所得稅	-	-	5,884	-	-	-	5,884
綜合(虧損)/收益總額	-	-	(43,553)	-	-	230,345	186,792
<b>與擁有人交易</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他 綜合收益的儲備轉為保留盈利 (附註e)	-	-	(4,813)	-	-	4,813	-
轉入法定儲備(附註b)	-	-	-	1,190	-	(1,190)	-
收購非控股權益(附註1.1(d))	-	-	-	-	(5,774)	-	(5,774)
與擁有人的交易總額，於權益內確認	-	-	(4,813)	1,190	(5,774)	3,623	(5,774)
於二零二一年十二月三十一日	894,385	-	(32,029)	45,851	(8,684)	236,336	1,135,859

附錄一

會計師報告

	以公允價值						總計
	以股份為基礎		計量且其變動		法定儲備	其他儲備	
	資本公積	的付款儲備	計入其他綜合	收益的儲備			
(附註a)	(附註b)	(附註c)	保留盈利				
	資本公積	(附註a)	計入其他綜合	法定儲備	其他儲備	保留盈利	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
<i>(未經審計)</i>							
於二零二一年一月一日	894,385	-	16,337	44,661	(2,910)	2,368	954,841
<b>綜合收益</b>							
期內利潤	-	-	-	-	-	139,209	139,209
<b>其他綜合(虧損)/收益</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的金融資產公允價值變動	-	-	(58,077)	-	-	-	(58,077)
與該等項目有關的所得稅	-	-	5,994	-	-	-	5,994
綜合(虧損)/收益總額	-	-	(52,083)	-	-	139,209	87,126
<b>與擁有人交易</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的儲備轉為保留盈利							
(附註e)	-	-	293	-	-	(293)	-
與擁有人的交易總額，於權益內確認	-	-	293	-	-	(293)	-
於二零二一年六月三十日(未經審計)	894,385	-	(35,453)	44,661	(2,910)	87,126	1,041,967

	以公允價值						總計
	以股份為基礎		計量且其變動		法定儲備	其他儲備	
	資本公積	的付款儲備	計入其他綜合	收益的儲備			
(附註a)	(附註b)	(附註c)	保留盈利				
	資本公積	(附註a)	計入其他綜合	法定儲備	其他儲備	保留盈利	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
於二零二二年一月一日	894,385	-	(32,029)	45,851	(8,684)	236,336	1,135,859
<b>綜合收益</b>							
期內利潤	-	-	-	-	-	194,452	194,452
<b>其他綜合(虧損)/收益</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的金融資產公允價值變動	-	-	(822)	-	-	-	(822)
與該等項目有關的所得稅	-	-	(500)	-	-	-	(500)
綜合(虧損)/收益總額	-	-	(1,322)	-	-	194,452	193,130
<b>與擁有人交易</b>							
以公允價值計量且其變動計入其他							
綜合收益的儲備轉為保留盈利	-	-	11	-	-	(11)	-
與擁有人的交易總額，於權益內確認	-	-	11	-	-	(11)	-
於二零二二年六月三十日	894,385	-	(33,340)	45,851	(8,684)	430,777	1,328,989

附錄一

會計師報告

貴公司

	資本公積	以股份為基礎 的付款儲備 (附註a)	以公允價值計量且 其變動計入其他 綜合收益的儲備	保留盈利/ (累計虧損)	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	1,775,525	235,791	25,522	103,744	2,140,582
<b>綜合收益</b>					
年內利潤	-	-	-	148,618	148,618
<b>其他綜合收益/(虧損)</b>					
以公允價值計量且其變動計入其他 綜合收益的金融資產公允價值變動	-	-	1,693	-	1,693
與該等項目有關的所得稅	-	-	(423)	-	(423)
綜合收益總額	-	-	1,270	148,618	149,888
<b>與擁有人交易</b>					
以公允價值計量且其變動計入其他綜合 收益的儲備轉為保留盈利	-	-	(26,792)	26,792	-
與擁有人的交易總額，於權益內確認	-	-	(26,792)	26,792	-
於二零一九年十二月三十一日	1,775,525	235,791	-	279,154	2,290,470
於二零二零年一月一日	1,775,525	235,791	-	279,154	2,290,470
<b>綜合收益</b>					
年內虧損	-	-	-	(164,553)	(164,553)
綜合收益總額	-	-	-	(164,553)	(164,553)
<b>與擁有人交易</b>					
於儲備資本化後發行的股份	(883,616)	(235,791)	-	(358,692)	(1,478,099)
與擁有人的交易總額，於權益內確認 (附註d)	(883,616)	(235,791)	-	(358,692)	(1,478,099)
於二零二零年十二月三十一日	891,909	-	-	(244,091)	647,818
於二零二一年一月一日	891,909	-	-	(244,091)	647,818
<b>綜合收益</b>					
年內虧損	-	-	-	(325,191)	(325,191)
於二零二一年十二月三十一日	891,909	-	-	(569,282)	322,627
於二零二一年一月一日	891,909	-	-	(244,091)	647,818
<b>綜合收益</b>					
期內虧損 (未經審計)	-	-	-	(123,847)	(123,847)
於二零二一年六月三十日 (未經審計)	891,909	-	-	(367,938)	523,971
於二零二二年一月一日	891,909	-	-	(569,282)	322,627
<b>綜合收益</b>					
期內虧損	-	-	-	(206,003)	(206,003)
於二零二二年六月三十日	891,909	-	-	(775,285)	116,624



附註：

- (a) 以股份為基礎的付款儲備指獎勵 貴集團員工資本的授予日公允價值。 貴公司增加了註冊資本，並允許特定員工於往績記錄期間前按面值認購資本，作為對其業績的獎勵。其已根據附註2.23所載會計政策予以確認。

概無購股權已於往績記錄期間授出，且於二零一九年一月一日及二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日亦無尚未行使的購股權。

- (b) 餘額由中國附屬公司根據中國相關法規預留。中國法律及法規規定，在中國註冊的公司須預留若干法定儲備，於利潤分配予權益持有人之前，從其各自法定財務報表所報告的淨利潤(抵銷過往年度累計虧損後)轉撥。中國公司須於分配本年度稅後利潤，將法定淨利潤的10%轉撥至法定儲備。法定公積金總額超過公司註冊資本50%時，公司可以中止撥資。法定公積金僅可用於彌補公司虧損、擴大公司生產經營或者增加公司資本。此外，公司亦可根據董事會的決議，使用其稅後利潤進一步向酌情盈餘公積金繳款。
- (c) 貴集團的其他儲備為就進一步收購兩間部分擁有的附屬公司(即百果科技及江西王品)而支付的代價與所取得的淨資產之間的差額。於有關收購後，百果科技及江西王品成為 貴公司的全資附屬公司。
- (d) 於二零二零年四月十日， 貴公司改制為股份有限公司，註冊資本為人民幣1,500,000,000元。 貴公司按照當時的股東各自於二零二零年三月二十五日持有 貴公司當時股本的比例向彼等發行及配發每股面值人民幣1元的普通股1,500,000,000股。保留盈利進行資本化並增加股本人民幣1,478,099,000元。
- (e) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的儲備指自初步確認以來，指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權工具投資的賬面金額(扣除稅項)的變動。多項以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產賬面金額的累計變動通過於二零二零年十二月十日分步收購及於二零二一年一月二十八日注資獲得重大影響後轉入保留盈利。

34 合併現金流量表附註

(a) 除所得稅前利潤與經營產生的現金淨額的對賬

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
除所得稅前利潤	268,681	71,710	257,527	154,156	207,048
調整：					
— 物業、廠房及設備折舊 (附註15)	30,195	33,866	40,202	17,493	19,462
— 使用權資產折舊 (附註16)	41,592	44,544	63,314	29,303	34,237
— 無形資產攤銷 (附註18)	7,991	13,444	14,302	6,833	7,720
— 應收貸款產生的利息收入 (附註6)	(20,739)	(31,535)	(21,120)	(11,211)	(11,107)
— 金融資產減值虧損 (撥備淨額) / 撥回淨額	11,048	20,891	5,370	11,783	(754)
— 生物資產的公允價值虧損 / (收益) (附註23)	241	(151)	494	(212)	714
— 以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產的公允價值收益 (附註26)	(46,430)	(10,553)	(9,248)	(8,250)	(7,476)
— 註銷聯營公司的收益 / (虧損) (附註20)	-	243	(1,248)	-	-
— 出售物業、廠房及設備虧損 (附註34)	14,769	406	224	223	918
— 註銷附屬公司虧損 (附註37)	394	-	-	-	-
— 租賃終止的 (收益) / 虧損	(2,203)	(13)	213	203	(116)
— 財務收入	(3,031)	(12,192)	(24,091)	(5,137)	(15,423)
— 財務成本	44,673	52,065	78,190	33,781	43,499
— 分佔聯營公司及 合營企業的 (利潤) / 虧損	7,529	9,763	(16,483)	(9,536)	(9,444)
— 聯營公司之減值虧損	-	26,354	-	-	-
— 重新計量於聯營公司權益的收益 (附註36.1(b))	-	(16,097)	-	-	-
營運資金變動前的營業利潤	354,710	202,745	387,646	219,429	269,278
營運資金變動：					
— 存貨	(38,677)	(16,417)	12,495	55,808	(16,591)
— 生物資產	(1,270)	1,026	(2,888)	(1,733)	(634)

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
— 貿易應收款項	29,384	128,917	129,487	(2,753)	72,795
— 按金、預付款項及其他應收款項	(65,217)	(79,826)	(401,176)	(362,642)	55,555
— 應收聯營公司款項	3,838	13,756	(15)	—	(973)
— 應收關聯方款項	86,295	—	—	—	—
— 限制性銀行存款	(49,581)	(45,516)	2,698	(41,265)	5,374
— 貿易應付款項	39,425	(75,695)	40,264	130,089	155,357
— 應計費用及其他應付款項	133,559	185,276	159,208	132,270	8,466
— 合同負債	20,671	6,837	606	(355)	(3,969)
— 應付聯營公司款項	6,944	(605)	(2,008)	(1,153)	(11,688)
經營產生的現金	<u>520,081</u>	<u>320,498</u>	<u>326,317</u>	<u>128,119</u>	<u>532,970</u>

(b) 出售物業、廠房及設備所得款項的對賬

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
賬面淨值(附註15)	25,288	3,987	224	223	918
出售物業、廠房及設備虧損(附註7)	(14,769)	(406)	(224)	(223)	(918)
出售物業、廠房及設備所得款項	<u>10,519</u>	<u>3,581</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(c) 融資活動產生的負債的對賬

	銀行借款	租賃負債	應計[編纂]費用	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日	554,796	188,714	—	743,510
融資現金流量	12,929	(42,008)	—	(29,079)
應計利息	29,060	15,613	—	44,673
收購一家附屬公司	24,000	—	—	24,000
非現金—租賃終止後終止確認				
租賃負債	—	(44,464)	—	(44,464)
非現金—租賃負債增加	—	162,243	—	162,243
於二零一九年十二月三十一日	<u>620,785</u>	<u>280,098</u>	<u>—</u>	<u>900,883</u>

附錄一

會計師報告

	銀行借款	租賃負債	應計[編纂]費用	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日	620,785	280,098	–	900,883
融資現金流量	272,262	(52,037)	–	220,225
應計利息	36,022	16,043	–	52,065
非現金－租賃終止後終止確認				
租賃負債	–	(12,240)	–	(12,240)
非現金－租賃負債增加	–	59,837	–	59,837
於二零二零年十二月三十一日	<u>929,069</u>	<u>291,701</u>	<u>–</u>	<u>1,220,770</u>
於二零二一年一月一日	929,069	291,701	–	1,220,770
經營現金流量	–	–	(7,959)	(7,959)
融資現金流量	475,494	(76,101)	(574)	398,819
應計利息	47,948	30,242	–	78,190
非現金－租賃終止後終止確認				
租賃負債	–	(5,831)	–	(5,831)
非現金－租賃負債增加	–	330,977	–	330,977
非現金－應計[編纂]費用	–	–	17,578	17,578
於二零二一年十二月三十一日	<u>1,452,511</u>	<u>570,988</u>	<u>9,045</u>	<u>2,032,544</u>
於二零二一年一月一日	929,069	291,701	–	1,220,770
經營現金流量	–	–	(3,458)	(3,458)
融資現金流量	305,126	(33,188)	(366)	271,572
應計利息	20,674	13,107	–	33,781
非現金－租賃終止後終止確認				
租賃負債	–	(3,836)	–	(3,836)
非現金－租賃負債增加	–	311,892	–	311,892
非現金－應計[編纂]費用	–	–	9,269	9,269
於二零二一年六月三十日 (未經審計)	<u>1,254,869</u>	<u>579,676</u>	<u>5,445</u>	<u>1,839,990</u>
於二零二二年一月一日	1,452,511	570,988	9,045	2,032,544
經營現金流量	–	–	(17,341)	(17,341)
融資現金流量	(173,978)	(41,648)	(846)	(216,472)
應計利息	27,061	16,438	–	43,499
非現金－租賃終止後終止確認				
租賃負債	–	(9,231)	–	(9,231)
非現金－租賃負債增加	–	7,588	–	7,588
非現金－應計[編纂]費用	–	–	21,593	21,593
於二零二二年六月三十日	<u>1,305,594</u>	<u>544,135</u>	<u>12,451</u>	<u>1,862,180</u>

附錄一

會計師報告

35 承擔

(a) 資本承擔

於報告期末已訂約但尚未確認為負債之重要資本支出如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備	9,643	29,659	22,420	111,263
股權投資	7,705	337,216	295,794	278,532
	<u>17,348</u>	<u>366,875</u>	<u>318,214</u>	<u>389,795</u>

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備	669	2,268	3,156	3,014
股權投資	-	30,000	500	-
	<u>669</u>	<u>32,268</u>	<u>3,656</u>	<u>3,014</u>

(b) 不可撤銷租約

投資物業以租賃方式出租給承租人，租金按月支付。有關租賃安排的詳情，請參閱附註17。

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資物業租賃的最低應收租賃 付款如下：				
一年內	140	147	154	77
1-2年	147	154	-	-
2-3年	154	-	-	-
	<u>441</u>	<u>301</u>	<u>154</u>	<u>77</u>

貴集團及貴公司已就該等租賃確認使用權資產（短期租賃除外），進一步資料請參閱附註16。

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表中未確認的不可撤銷短期租賃的應付最低租賃付款如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	795	866	1,000	967

貴公司

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	526	572	666	197

36 收購附屬公司

36.1 業務合併

(a) 收購海陽津成泰

於二零一九年四月四日，貴集團完成對海陽津成泰100%的權益收購，代價約為人民幣250,000,000元。海陽津成泰主要從事在中國的水果貿易。本次收購完成後，貴集團擁有對海陽津成泰的控制權並將其作為附屬公司，合併其經營業績。

下表概述收購海陽津成泰所支付的代價，以及所收購資產及所承擔負債於收購日期的公允價值。

	人民幣千元
於收購日期已付及應付代價	250,000
收購的可識別資產及承擔的負債之確認款項：	
物業、廠房及設備(附註15)	36,971
使用權資產	9,026
無形資產	39,544
存貨	87,309
貿易應收款項	39,515
按金、預付款項及其他應收款項	10,630
現金及現金等價物	9,283
貿易應付款項	(6,693)
應計費用及其他應付款項	(65,978)
銀行借款(附註28)	(24,000)
延遲稅項負債(附註31)	(16,553)
收購的可識別淨資產總值	119,054
加：商譽	130,946
收購資產淨值	250,000
關於收購附屬公司現金及現金等價物現金流出淨額之分析：	
已付現金代價	250,000
減：收購的現金及現金等價物	(9,283)
現金流出淨額	240,717

(a) 收購海陽津成泰

收購的貿易應收款項的公允價值為人民幣39,515,000元，且其為該等結餘的合同總額。

海陽津成泰從二零一九年四月四日（收購日期）至二零一九年十二月三十一日，向 貴集團貢獻收入人民幣210,192,000元及稅後淨利潤人民幣45,311,000元。

截至二零一九年十二月三十一日止年度，相關收購成本為人民幣320,000元，於損益中確認為管理費用。

倘若收購於二零一九年一月一日發生， 貴集團截至二零一九年十二月三十一日止年度的合併備考收入及稅後淨利潤將分別為人民幣9,050,571,000元及人民幣258,743,000元。

(b) 分步收購優果聯品牌及優農道北京

優果聯品牌於收購前為 貴集團擁有30%權益的聯營公司。

於二零二零年十二月十日，百果園投資（ 貴公司全資附屬公司）與優果聯品牌其他股東訂立股東協議，根據協議，百果園投資將向優果聯品牌額外注資人民幣60百萬元（「注資」）。其中人民幣30百萬元注入股本，人民幣30百萬元注入資本公積。優果聯品牌主要從事投資控股。於本次注資完成後， 貴集團（通過百果園投資）擁有優果聯品牌56%的實際權益，因此透過獲得大部分董事會席位而實現對優果聯品牌相關活動的控制權。因此，優果聯品牌作為附屬公司入賬，其業績自二零二零年十二月十日起被合併。

另一方面， 貴集團於二零二零年十二月十日前擁有優農道北京46%的權益。由於優果聯品牌持有優農道北京22%的權益，於注資完成後， 貴集團亦將其於優農道北京的實際權益由46%增至68%，其中46%通過百果園投資持有，22%通過優果聯品牌持有。因此， 貴集團亦取得優農道北京的控制權，而優農道北京亦作為附屬公司入賬，其業績自二零二零年十二月十日起被合併。

下表概述了於收購日期為分步收購的注資、所收購資產及所承擔負債於收購日期的公允價值。非控股權益於收購日期在可辨認淨資產確認金額中按比例計量。

人民幣千元

代價	
注資	60,000
貴集團持有聯營公司股份的公允價值	34,280
	<u>94,280</u>
	<u>94,280</u>
收購可識別資產及承擔的負債之確認金額：	
物業、廠房及設備(附註15)	1,183
無形資產(附註18)	1,520
遞延稅項資產	878
以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的	
金融資產(附註21)	930
於聯營公司的權益(附註20)	64,468
於合營企業的權益(附註20)	37,860
存貨	8,032
貿易及其他應收款項	7,580
現金及現金等價物	48,802
貿易及其他應付款項	(6,303)
合同負債	(1,178)
應付稅款	(29)
遞延稅項負債(附註31)	(130)
	<u>163,613</u>
收購的可識別淨資產總值	163,613
加：商譽	678
減：於收購日期初始確認的非控股權益	(70,011)
	<u>94,280</u>
	<u>94,280</u>
與收購附屬公司有關的現金及現金等價物流出淨額分析：	
注資	60,000
減：收購的現金及現金等價物	(48,802)
	<u>11,198</u>
	<u>11,198</u>
重新計量於聯營公司權益的收入	
於聯營公司權益的公允價值	34,280
減：於聯營公司的權益	(18,183)
	<u>16,097</u>
	<u>16,097</u>

收購的貿易及其他應收款項的公允價值為人民幣7,580,000元，且其為該等結餘的合同總額。

優果聯品牌及優農道北京從收購日期二零二零年十二月十日至二零二零年十二月三十一日期間，向貴集團貢獻的收入及稅後淨利潤甚微。

截至二零二零年十二月三十一日止年度，相關收購成本為人民幣212,000元，於損益中確認為管理費用。

倘若收購於二零二零年一月一日發生，貴集團截至二零二零年十二月三十一日止年度的合併備考收入及稅後淨利潤將分別為人民幣8,898,109,000元及人民幣32,996,000元。

### 37 註銷附屬公司

截至二零一九年十二月三十一日止年度，貴集團解散一家附屬公司深圳百果園管理諮詢服務。註銷該附屬公司同時，亦終止確認非控股權益約人民幣394,000元。本次註銷並無產生任何現金流出淨額。



38 關聯方交易

關聯方是指其中一方有能力直接或間接控制另一方，擁有對一方的聯合控制或可對另一方的財務及經營決策施加重大影響力。倘彼等受共同控制，則被認為是關聯方。

以下概述截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度以及截至二零二一年及二零二二年六月三十日止六個月，貴集團及其關聯方於日常業務過程中展開的重大交易及截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，關聯方交易產生的結餘。

(a) 姓名／名稱及與相關方的關係

除附註20所披露者外，貴集團董事及股東認為於往績記錄期間與貴集團擁有交易或結餘之下列公司為關聯方：

姓名／名稱	與貴集團的關係
余先生	貴公司大股東及董事
徐女士	貴公司董事及余先生的配偶
方舜真女士（「方女士」）	海陽津成泰董事
田錫秋先生（「田先生」）	貴公司董事
王品果業實業發展（深圳）有限公司（「王品果業」）	由余先生共同控股
廣州王品貿易發展有限公司（「廣州王品」）	由田先生共同控股
山東匯果農業發展有限公司（「山東匯果」）	由田先生共同控股
成記欄有限公司	由方女士共同控股
FRECO Asia Co., Ltd.	由方女士共同控股
Century Global Pte Ltd.	由方女士共同控股
深圳果道耘心教育諮詢有限公司（「果道耘心」） （前稱深圳廣明燈教育諮詢有限公司）	由余先生共同控股

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯公司之交易

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
<b>持續交易</b>					
銷售水果及其他食品：					
- Agriplus Co.	-	-	4	-	-
- Century Global.	3,647	3,127	2,242	1,087	1,328
- FRECO	768	539	656	256	-
- 山東良枝	-	-	1,137	630	258
- 廣東金津	-	35	20	5	-
- 廣州王品	714	-	-	-	1,448
- 廣西真誠	-	-	1	-	-
- 果道耘心	18	27	40	25	5
- 海南勝傑	1,842	4	9	-	-
- 遼寧半畝田	-	-	2	2	2
- 優果聯品牌	125	-	-	-	-
- 東莞百果	229	-	-	-	-
- 南京金色莊園	79	1,435	1,520	843	1,669
- 上海牛果	-	-	11	11	-
- 山東匯果	-	-	13	13	481
- 成記欄	19,530	31,458	35,807	14,617	16,883
- 廈門微玉	-	-	1	1	15
購買水果及其他食品：					
- 重慶春壘	-	60	-	-	-
- 海南信福	-	302	-	-	-
- 廣東金津	-	9,848	14,899	13,536	29,267
- 廣西真誠	-	760	599	229	-
- 上海牛果	37,352	26,375	37,495	18,385	17,042
- 山東匯果	29,265	122,280	115,026	66,223	68,741
- 山東良枝	21,958	31,729	35,153	16,010	23,085
- 遼寧半畝田	-	1,203	42,611	29,467	24,967
- 南京金色莊園	175,018	161,418	238,604	167,223	160,077
- 果道耘心	-	-	-	-	34
- 海南勝傑	61,881	43,287	55,475	44,249	20,654
- 優果聯品牌	17,015	18,799	-	-	-
- 東莞百果	160	-	-	-	-
- 廈門微玉	-	2,290	3,424	2,184	1,336
貸款產生的利息收入：					
- 優果聯品牌	1,170	-	-	-	-
- 河北惠文永記	235	-	378	-	-
- 山東良枝	379	755	84	84	-
- 上海牛果	-	92	-	-	-
- 山東匯果	847	2,063	1,013	1,013	-
- 海南勝傑	1,949	1,910	1,202	647	565
- 南京金色莊園	83	30	-	-	-
- 廈門微玉	-	47	-	-	-

上述關聯方交易乃按雙方協定的條款進行。貴公司董事認為，該等交易乃於貴集團日常業務過程中進行，並符合相關協議的條款。

(c) 關聯方擔保的銀行貸款

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非貿易性質：				
余先生擔保或余先生及徐女士聯合擔保的銀行貸款	604,000	880,000	1,424,800	1,280,000

股東余先生及徐女士的個人擔保預期將於 貴公司股份於[編纂][編纂]前解除。

一名股東田先生的個人擔保已於往績記錄期間解除。

(d) 與關聯公司之結餘

貴集團與關聯公司擁有以下結餘：

(i) 應收聯營公司款項(非貿易性質)

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
優果聯品牌	9,507	-	-	-
河北惠文永記	4,000	-	-	-
南京金色莊園	-	-	-	971
東莞百果	249	-	-	-
北京樸道	-	-	15	15
遼寧半畝田	-	-	-	2
	13,756	-	15	988

貴集團同意為其聯屬人士的一般運營及業務拓展提供該等資金。[截至二零二二年六月三十日的所有非貿易性質結餘已隨後於二零二二年十二月結清。]

附錄一

會計師報告

(ii) 向聯營公司貸款 (非貿易性質)

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
南京金色莊園	5,083	-	-	-
山東良枝	-	4,002	-	-
海南勝傑	33,949	25,865	12,608	18,136
	<u>39,032</u>	<u>29,867</u>	<u>12,608</u>	<u>18,136</u>

向聯營公司作出的貸款並無抵押，年利息為6%至12%，並在1年內償還。其賬面值以人民幣計值。於二零二二年六月三十日的結餘將不會於[編纂]前結清。

(iii) 應付聯營公司款項 (貿易性質)

貴集團

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
上海牛果	2,265	2,102	2,986	670
優果聯品牌	788	-	-	-
南京金色莊園	14,856	14,174	11,541	1,110
海南勝傑	426	-	123	-
東莞百果	160	249	-	-
廣東金津	-	1,038	266	-
遼寧半畝田	-	177	412	2,272
廈門微玉	-	93	58	127
海南信福	-	57	8	-
山東良枝	-	-	488	15
	<u>18,495</u>	<u>17,890</u>	<u>15,882</u>	<u>4,194</u>

根據發票日期，應付聯營公司款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1至90天	<u>18,495</u>	<u>17,890</u>	<u>15,882</u>	<u>4,194</u>

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，應付聯營公司款項並無抵押、免息及須應要求償還。與聯營公司結餘賬面值近似於其公允價值，均以人民幣計值。

(e) 主要管理層薪酬

主要管理人員為有權負責規劃、指導及控制 貴集團活動之人士。於往績記錄期間， 貴集團主要管理人員就提供僱員服務的酬金列示如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一九年	二零二零年	二零二一年	二零二一年	二零二二年
	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
				(未經審計)	
工資及薪金	8,667	8,141	10,361	4,389	5,037
退休福利成本－定額供款計劃	101	2	5	3	303
福利及津貼	44	117	180	37	2
	8,812	8,260	10,546	4,429	5,342

39 應收／(應付)附屬公司款項

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日，應收／(應付)附屬公司款項為無抵押、免息及須應要求償還。與附屬公司結餘賬面值近似於其公允價值，均以人民幣計值。

40 或有事項

截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日以及二零二二年六月三十日， 貴公司或 貴集團並無任何重大或有負債。

41 報告期後事項

COVID-19疫情已於全球範圍內蔓延，但尚未顯示出任何結束的跡象。儘管 貴集團於編製歷史財務資料時已考慮COVID-19的潛在財務影響，惟COVID-19的干擾對其截至二零二二年六月三十日止六個月的經營及財務業績的可能影響程度仍不確定。因此，管理層目前尚未預料到的因素或會於未來發生， 貴集團的資產或會於隨後的財政期間發生減值虧損。

貴集團一直密切關注COVID-19對 貴集團業務的影響，以確保員工安全及運營穩定。根據目前掌握的信息，董事認為，直至本報告日期， 貴集團的財務或貿易狀況並無重大不利變化。然而，隨著局勢的不斷發展，實際影響可能與該等估計不同，並取決於進一步獲得的信息。

於往績記錄期間後，並無其他需要根據香港財務報告準則作出調整或披露的重大事項。

III. 期後財務報表

貴公司或任何現時組成 貴集團的任何公司均未就於二零二二年六月三十日之後及直至本報告日期的任何期間編製經審計的財務報表。