

以下第I-1頁至第I-[●]頁為本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本文件。



致十月稻田集團股份有限公司列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司、中國國際金融香港證券有限公司及中信建投(國際)融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們就十月稻田集團股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-[●]頁至第I-[●]頁)，該等歷史財務資料包括於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年3月31日止三個月(「往績記錄期」)的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料的概要(統稱「歷史財務資料」)。第I-[●]頁至第I-[●]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，乃為收錄於 貴公司就 貴公司股份[編纂]在香港聯合交易所有限公司主板[編纂]而刊發日期為[●]的文件(「文件」)編製。

董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並負責落實 貴公司董事認為必要的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並向 閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港投資通函呈報準則》第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則要求我們須遵從道德準則，並規劃及開展我們的工作，以就歷史財務資料是否確無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與歷史財務資料所載金額及披露有關的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料存在重大錯誤陳述（不論是由欺詐還是錯誤引起）的風險。在進行該等風險評估時，申報會計師會考慮與實體根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各類情況下適當的程序，惟目的並非對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適當性及所作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體呈列情況。

我們認為，我們所獲得的憑證屬充分及適當，可為我們的意見提供依據。

意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，歷史財務資料真實公平反映 貴公司及 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

審閱追加期間相應財務資料

我們已審閱 貴集團的追加期間相應財務資料，當中包括截至2022年3月31日止三個月的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他解釋資料（「追加期間相應財務資料」）。 貴公司董事負責按照歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列追加期間相應財務資料。我們的責任是根據我們的審閱對追加期間相應財務資料發表結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的《香港審閱委聘準則》第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務與會計事務的人員作出查詢，以及應用分析及其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據《香港核數準則》進行的審核範圍，故我們無法保證將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不發表審核意見。根據我們的審閱，我們並無注意到有任何事宜使我們相信就會計師報告而言，追加期間相應財務資料在所有重大方面並非根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

就《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》項下事項出具的報告

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-[●]頁界定的相關財務報表作出調整。

股息

謹此提述歷史財務資料附註27(c)，該附註載有與 貴公司就往績記錄期派付的股息有關的資料。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[●]

歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表由畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合伙)根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核(「相關財務報表」)。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收入表

(以人民幣(「人民幣」)列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	4	2,327,008	3,598,251	4,532,920	910,168	1,081,514
銷售成本		<u>(1,922,335)</u>	<u>(3,060,713)</u>	<u>(3,753,373)</u>	<u>(755,666)</u>	<u>(905,805)</u>
毛利		404,673	537,538	779,547	154,502	175,709
其他收入淨額	5	7,010	49,277	27,403	2,481	3,724
銷售及經銷開支		(126,065)	(223,430)	(314,833)	(64,267)	(72,224)
行政開支		(38,778)	(272,475)	(858,250)	(20,231)	(28,670)
貿易及其他應收款項 減值虧損(扣除)/撥回		<u>(368)</u>	<u>(1,356)</u>	<u>(9,698)</u>	<u>(7,830)</u>	<u>704</u>
經營溢利/(虧損)		246,472	89,554	(375,831)	64,655	79,243
財務成本	6(a)	(20,278)	(10,089)	(3,909)	(721)	(3,914)
向投資者發行的 金融工具賬面值變動	22	<u>(207,342)</u>	<u>(244,748)</u>	<u>(178,596)</u>	<u>(43,151)</u>	<u>(55,051)</u>
除稅前溢利/(虧損)	6	18,852	(165,283)	(558,336)	20,783	20,278
所得稅	7(a)	<u>(4,878)</u>	<u>(7,581)</u>	<u>(5,883)</u>	<u>(1,031)</u>	<u>(1,665)</u>
貴公司權益股東應佔 年內/期內溢利/(虧損) 及全面收入總額		<u>13,974</u>	<u>(172,864)</u>	<u>(564,219)</u>	<u>19,752</u>	<u>18,613</u>
每股盈利/(虧損) 基本及攤薄(人民幣元)	10	<u>0.19</u>	<u>(1.95)</u>	<u>(5.96)</u>	<u>0.21</u>	<u>0.18</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	3月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	11	257,592	536,667	862,560	863,239
使用權資產	12	41,662	76,641	129,552	127,037
其他非流動資產	14	12,393	33,502	12,293	51,312
		<u>311,647</u>	<u>646,810</u>	<u>1,004,405</u>	<u>1,041,588</u>
流動資產					
存貨	15	647,243	1,049,783	1,372,671	1,215,120
貿易及其他應收款項 以公允價值計量且其 變動計入損益 (「以公允價值計量且 其變動計入損益」) 的金融資產	16 17	132,571 20,000	549,344 30,000	565,116 -	394,265 -
受限制存款	18	-	-	-	30,000
現金及現金等價物	18	24,121	108,215	120,360	613,120
		<u>823,935</u>	<u>1,737,342</u>	<u>2,058,147</u>	<u>2,252,505</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	19	175,120	168,692	303,548	211,540
合同負債	20	4,153	18,580	31,564	10,263
銀行及其他貸款	21	279,064	50,000	394,905	383,409
租賃負債	23	4,720	7,611	8,957	8,107
應付所得稅	24	2,597	6,814	5,882	4,202
		<u>465,654</u>	<u>251,697</u>	<u>744,856</u>	<u>617,521</u>
流動資產淨值		<u>358,281</u>	<u>1,485,645</u>	<u>1,313,291</u>	<u>1,634,984</u>
總資產減流動負債		<u>669,928</u>	<u>2,132,455</u>	<u>2,317,696</u>	<u>2,676,572</u>

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	3月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動負債					
租賃負債	23	8,082	8,404	11,049	9,036
向投資者發行的金融工具	22	362,102	1,872,844	2,380,161	2,720,926
遞延收益	25	17,218	32,619	32,858	38,093
		<u>387,402</u>	<u>1,913,867</u>	<u>2,424,068</u>	<u>2,768,055</u>
資產／(負債)淨額		<u>282,526</u>	<u>218,588</u>	<u>(106,372)</u>	<u>(91,483)</u>
資本及儲備					
實繳資本／股本	27	78,203	92,484	99,445	101,475
儲備		<u>204,323</u>	<u>126,104</u>	<u>(205,817)</u>	<u>(192,958)</u>
總權益／(虧絀)		<u>282,526</u>	<u>218,588</u>	<u>(106,372)</u>	<u>(91,483)</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	3月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	11	278	64,024	147,663	146,735
使用權資產	12	–	34,111	32,902	32,651
於附屬公司的權益	13	97,904	1,085,193	1,739,349	1,739,349
其他非流動資產		–	3,139	3,508	68
		<u>98,182</u>	<u>1,186,467</u>	<u>1,923,422</u>	<u>1,918,803</u>
流動資產					
貿易及其他應收款項	16	496,587	703,851	507,528	882,080
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	17	–	30,000	–	–
現金及現金等價物	18	232	7,188	5,020	215,792
		<u>496,819</u>	<u>741,039</u>	<u>512,548</u>	<u>1,097,872</u>
流動負債					
貿易及其他應付款項	19	88	451	34,459	39,141
租賃負債		–	509	–	–
		<u>88</u>	<u>960</u>	<u>34,459</u>	<u>39,141</u>
流動資產淨值		<u>496,731</u>	<u>740,079</u>	<u>478,089</u>	<u>1,058,731</u>
總資產減流動負債		<u>594,913</u>	<u>1,926,546</u>	<u>2,401,511</u>	<u>2,977,534</u>
非流動負債					
向投資者發行的金融工具	22	362,102	1,872,844	2,380,161	2,720,926
遞延收益		–	–	–	136
		<u>362,102</u>	<u>1,872,844</u>	<u>2,380,161</u>	<u>2,721,062</u>
資產淨值		<u>232,811</u>	<u>53,702</u>	<u>21,350</u>	<u>256,472</u>
資本及儲備					
實繳資本／股本	27	78,203	92,484	99,445	101,475
儲備		154,608	(38,782)	(78,095)	154,997
總權益		<u>232,811</u>	<u>53,702</u>	<u>21,350</u>	<u>256,472</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

(以人民幣列示)

	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	保留溢利	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	40,000	-	70,009	-	252,839	362,848
2020年權益變動：						
年內溢利及全面收入總額	-	-	-	-	13,974	13,974
出資(附註27(b))	38,203	137,501	-	-	-	175,704
確認優先權的贖回負債 (附註22(a))	-	-	(150,000)	-	-	(150,000)
附註1所述重組對權益的影響	-	-	(70,000)	-	-	(70,000)
轉撥至法定儲備	-	-	-	16,711	(16,711)	-
向股東派付股息(附註27(c))	-	-	-	-	(50,000)	(50,000)
於2020年12月31日	<u>78,203</u>	<u>137,501</u>	<u>(149,991)</u>	<u>16,711</u>	<u>200,102</u>	<u>282,526</u>
於2021年1月1日	78,203	137,501	(149,991)	16,711	200,102	282,526
2021年權益變動：						
年內虧損及全面收入總額	-	-	-	-	(172,864)	(172,864)
出資(附註27(b))	14,281	1,280,586	-	-	-	1,294,867
確認優先權的贖回負債 (附註22(a))	-	-	(1,307,295)	-	-	(1,307,295)
權益股東之間實繳資本轉移 (附註26(b))	-	-	(212,652)	-	-	(212,652)
修改贖回權的影響(附註22(a))	-	-	334,006	-	-	334,006
於2021年12月31日	<u>92,484</u>	<u>1,418,087</u>	<u>(1,335,932)</u>	<u>16,711</u>	<u>27,238</u>	<u>218,588</u>

附錄一

會計師報告

	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	保留溢利/ (累計虧損)	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	92,484	1,418,087	(1,335,932)	16,711	27,238	218,588
2022年權益變動：						
年內虧損及全面收入總額	-	-	-	-	(564,219)	(564,219)
出資 (附註27(a)及(b))	6,961	21,449	-	-	-	28,410
權益股東之間實繳資本轉移 (附註26(b))	-	-	(72,377)	-	-	(72,377)
以股份為基礎的付款 (附註26(a))	-	690,986	-	-	-	690,986
向股東派付股息 (附註27(c))	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
視作分派 (附註27(c))	-	-	(207,760)	-	-	(207,760)
於2022年12月31日	<u>99,445</u>	<u>2,130,522</u>	<u>(1,616,069)</u>	<u>16,711</u>	<u>(736,981)</u>	<u>(106,372)</u>

附錄一

會計師報告

	實繳				保留溢利／	總計
	資本／股本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)	
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	99,445	2,130,522	(1,616,069)	16,711	(736,981)	(106,372)
截至2023年3月31日止						
三個月權益變動：						
期內溢利及全面收入總額	-	-	-	-	18,613	18,613
出資 (附註27(b))	2,030	279,960	-	-	-	281,990
確認優先權的贖回負債 (附註22(a))	-	-	(285,714)	-	-	(285,714)
改制為股份有限公司 (附註27(b))	-	(1,717,998)	1,335,941	(16,711)	398,768	-
於2023年3月31日	<u>101,475</u>	<u>692,484</u>	<u>(565,842)</u>	<u>-</u>	<u>(319,600)</u>	<u>(91,483)</u>
	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	保留溢利／	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
(未經審核)						
於2022年1月1日	92,484	1,418,087	(1,335,932)	16,711	27,238	218,588
截至2022年3月31日止三個月						
權益變動：						
期內溢利及全面收入總額	-	-	-	-	19,752	19,752
於2022年3月31日	<u>92,484</u>	<u>1,418,087</u>	<u>(1,335,932)</u>	<u>16,711</u>	<u>46,990</u>	<u>238,340</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

(以人民幣列示)

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
					(未經審核)	
經營活動						
除稅前溢利／(虧損)		18,852	(165,283)	(558,336)	20,783	20,278
就以下各項調整：						
折舊	6(c)	12,186	29,075	49,710	11,109	20,039
以股份為基礎的付款	6(b)	–	187,348	739,569	–	–
向投資者發行的 金融工具賬面值變動		207,342	244,748	178,596	43,151	55,051
出售物業、廠房及 設備的虧損淨額	5	1,024	814	888	143	1
貿易及其他應收款項 減值虧損扣除／(撥回)		368	1,356	9,698	7,830	(704)
財務成本	6(a)	20,278	10,089	3,909	721	3,914
投資收入	5	–	(4,846)	(8,035)	(1,542)	–
營運資金變動：						
存貨(增加)／減少		(227,516)	(402,540)	(322,888)	232,781	157,551
貿易及其他應收款項 減少／(增加)		3,482	(406,375)	(29,943)	168,670	178,519
受限制銀行存款增加		–	–	–	–	(30,000)
貿易及其他應付款項 增加／(減少)		71,155	(16,010)	107,647	(13,125)	(78,236)
合約負債(減少)／增加		(21,484)	14,427	12,984	(9,058)	(21,301)
遞延收益增加／(減少)		10,678	15,401	239	(841)	5,235
經營所得／(所用) 現金						
已付所得稅	24(a)	(6,130)	(3,364)	(6,815)	(445)	(3,345)
經營活動所得／(所用) 現金淨額						
		90,235	(495,160)	177,223	460,177	307,002

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
(未經審核)						
投資活動						
購買物業、廠房及設備 以及土地使用權付款		(177,651)	(357,400)	(354,271)	(48,643)	(71,746)
購買以公允價值計量且其 變動計入損益的金融資產		(20,000)	(1,178,000)	(1,560,000)	(431,523)	-
贖回以公允價值計量且 其變動計入損益的 金融資產		-	1,168,000	1,590,000	-	-
出售物業、廠房及 設備所得款項／(付款) 淨額		470	1,384	(105)	10	570
已收投資收入	5	-	4,846	8,035	1,542	-
投資活動所用現金淨額		<u>(197,181)</u>	<u>(361,170)</u>	<u>(316,341)</u>	<u>(478,614)</u>	<u>(71,176)</u>
融資活動						
出資所得款項， 扣除交易成本	27(a)及 27(b)	180,464	1,187,572	28,410	-	285,292
同一控制下業務合併 所付代價	1	(70,000)	-	-	-	-
建議發行新股的發行成本		-	-	(12,215)	-	(9,556)
向股東派付股息		(50,000)	-	(200,000)	-	-
銀行及其他貸款所得款項	18(b)	1,690,317	535,586	417,418	10,000	93,409
銀行及其他貸款還款	18(b)	(1,608,338)	(764,650)	(72,930)	-	(104,905)
已付租賃租金的本金部分	18(b)	(3,981)	(5,995)	(7,928)	(2,372)	(3,392)
已付租賃租金的利息部分	18(b)	(229)	(666)	(609)	(175)	(205)
已付財務成本	18(b)	(20,049)	(9,423)	(2,883)	(546)	(3,709)
擔保保證金變動淨額		246	(2,000)	2,000	-	-
融資活動所得現金淨額		<u>118,430</u>	<u>940,424</u>	<u>151,263</u>	<u>6,907</u>	<u>256,934</u>
現金及現金等價物增加／ (減少)淨額		11,484	84,094	12,145	(11,530)	492,760
年／期初現金及現金等價物		<u>12,637</u>	<u>24,121</u>	<u>108,215</u>	<u>108,215</u>	<u>120,360</u>
年／期末現金及現金等價物		<u>24,121</u>	<u>108,215</u>	<u>120,360</u>	<u>96,685</u>	<u>613,120</u>

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

歷史財務資料附註

(除另有說明者外，以人民幣列示)

1 歷史財務資料的編製及呈列基準

十月稻田集團股份有限公司(「貴公司」，前稱十月稻田農業科技有限公司)於2018年5月3日在中華人民共和國(「中國」)遼寧省瀋陽市成立為有限責任公司。於2022年12月20日，貴公司董事會決議將貴公司由有限責任公司改制為股份有限公司。改制於2023年1月6日及2023年2月28日完成，貴公司的註冊名稱變更為十月稻田集團股份有限公司。

貴公司及其附屬公司(統稱為「貴集團」)在中國主要從事廚房主食食品的生產及銷售(「**編纂**」業務)。

下文所述公司重組完成前，貴集團通過瀋陽信昌糧食貿易有限公司(「瀋陽信昌」)及五常市彩橋米業有限公司(「五常彩橋」)開展**編纂**業務。

為精簡公司架構以籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板**編纂**，貴集團進行了重組(「重組」)，詳情載於文件「歷史、發展及公司架構」一節。作為重組一部分，貴公司通過以總代價人民幣70.0百萬元收購瀋陽信昌及五常彩橋全部股權的方式收購**編纂**業務，乃視作向該兩間實體的原股東作出的分派。該等收購已於2020年9月完成。於2020年9月重組完成後，貴公司成為貴集團現時旗下公司的控股公司。

重組僅涉及將貴公司(並無實質業務經營)加入作為**編纂**業務的控股公司。所有權經濟實質及**編纂**業務在重組前後並無發生變動。因此，歷史財務資料作為**編纂**業務的延續而編製及呈列，資產及負債已按其重組前的歷史賬面值確認及計量。

歷史財務資料所載貴集團於往績記錄期的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括貴集團現時旗下公司的財務表現及現金流量，猶如現有集團架構於整個往績記錄期(或倘該等公司於2020年1月1日後的日期成立，則指自成立日期起至2023年3月31日止期間)一直存在。歷史

附錄一

會計師報告

財務資料所載 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日的綜合財務狀況表已予編製以呈列 貴集團現時旗下公司於各個日期的財務狀況，猶如現有集團架構於各個日期（計及各成立日期，如適用）一直存在。集團內部結餘及交易會在編製歷史財務資料時全數對銷。 貴公司截至2020年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國財政部發佈的企業會計準則編製，並由遼寧騰躍聯合會計師事務所（普通合夥）審核。 貴公司並無編製截至2021年12月31日止年度的經審核法定財務報表。

於本報告日期， 貴公司於下列主要附屬公司擁有直接權益，該等公司均為私人企業：

公司名稱	成立及營業地點及日期	註冊／實繳資本詳情	貴公司持有所有權權益比例	主要業務
五常市彩橋米業有限公司 (附註(i)及(ii))	中國 2013年12月6日	人民幣100,000,000元／ 人民幣100,000,000元	100%	生產銷售大米及其他產品
瀋陽信昌糧食貿易有限公司 (附註(i)及(iii))	中國 2005年6月27日	人民幣100,000,000元／ 人民幣100,000,000元	100%	生產銷售大米、穀物、豆類、乾貨及其他產品
十月稻田松原農業科技有限公司 (附註(i)及(v))	中國 2021年4月27日	人民幣30,000,000元／ 人民幣30,000,000元	100%	生產銷售大米
十月稻田(敖漢旗)農業科技有限公司 (附註(i)及(iv))	中國 2020年12月8日	人民幣30,000,000元／ 人民幣30,000,000元	100%	生產銷售穀物
十月稻田(北京)科技發展有限公司 (附註(i)及(vi))	中國 2021年1月25日	人民幣2,000,000元／ 人民幣2,000,000元	100%	科技服務
通河縣彩橋米業有限公司 (附註(i)及(vi))	中國 2021年9月8日	人民幣35,000,000元／ 人民幣35,000,000元	100%	生產銷售大米

附註：

- (i) 該等實體在中國根據法律法規註冊為有限責任公司。該等實體的正式名稱均為中文，英文譯名僅供識別之用。
- (ii) 該實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國財政部發佈的企業會計準則編製。該實體截至2020年及2021年12月31日止年度的法定財務報表由哈爾濱瀾宇會計師事務所(普通合夥)審核，該實體截至2022年12月31日止年度的法定財務報表則由遼寧騰躍聯合會計師事務所(普通合夥)審核。
- (iii) 該實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國財政部發佈的企業會計準則編製，並分別由瀋陽新立合夥會計師事務所、遼寧鈺晟聯合會計師事務所及遼寧騰躍聯合會計師事務所(普通合夥)審核。
- (iv) 該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國財政部發佈的企業會計準則編製，並由瀋陽新立合夥會計師事務所審核。並無編製截至2020年12月31日止年度的經審核法定財務報表。
- (v) 該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃根據中華人民共和國財政部發佈的企業會計準則編製，並由松原市永安會計師事務所審核。
- (vi) 該等實體並無編製截至2021年及2022年12月31日止年度的經審核法定財務報表。

貴集團現時旗下的所有公司均已採納12月31日作為其財政年度年結日。

歷史財務資料是根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的所有適用的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)(此統稱包含所有適用個別國際財務報告準則、國際會計準則(「國際會計準則」)和詮釋)的規定編製。貴集團所採納的重大會計政策進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈多項新訂及經修訂國際財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，貴集團已於整個往績記錄期貫徹應用所有適用的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團並無應用任何於2023年1月1日開始的會計期間已頒佈但尚未生效的任何新訂及經修訂會計準則及詮釋，有關詳情載於附註34。

歷史財務資料亦遵守香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露規定。

於2023年3月31日，貴集團的負債淨額為人民幣91.5百萬元，包括來自向投資者發行金融工具的負債人民幣2,720.9百萬元。貴公司董事認為，預期不會就結付來自向投資者發行金融工具的負債付款，因為貴公司股份於聯交所[編纂]後，相關贖回權將會終止，而向投資者發行的金融工具將轉換為權益。經計及以上所述，以及貴集團管理層所編製截至2024年3月31日止十二個月的現金流預測，貴公司董事認為，貴集團擁有充足財務資源以在未來十二個月持續經營。因此，貴公司董事信納按持續經營基準編製歷史財務資料屬合適。

下文所載會計政策已於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用。

追加期間相應財務資料已根據歷史財務資料所採納的相同編製及呈列基準編製。

2 重大會計政策資料

(a) 計量基準

貴公司及貴集團的功能貨幣為人民幣，因此歷史財務資料以人民幣呈列。編製歷史財務資料所用計量基準為歷史成本法，下列資產及負債除外，該等資產及負債按其公允價值列賬，如下文會計政策所述：

- 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產（見附註2(e)）；及
- A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利（見附註2(f)）。

(b) 估計及判斷的使用

編製符合國際財務報告準則的歷史財務資料要求管理層作出判斷、估計及假設，其影響政策應用及資產、負債、收入及開支的呈報金額。估計及相關假設乃基於歷史經驗及具體情況下認為合理的其他各項因素，而所得結果乃用作判斷目前顯然無法通過其他來源獲得的資產及負債賬面值的依據。實際結果或會有別於此等估計。

此等估計及相關假設會持續審閱。倘會計估計的修訂僅對作出修訂的期間產生影響，則有關修訂只會於該期間內確認；或倘修訂對現時及未來期間均產生影響，則會在作出該修訂期間及未來期間內確認。

管理層採納國際財務報告準則時所作對歷史財務資料有重大影響的判斷，以及估計不確定性的主要來源於附註3載述。

(c) 業務合併

當控制權轉移予 貴集團， 貴集團採用收購法就非同一控制下業務合併進行會計處理（見附註2(d)）。收購中轉讓的代價一般按公允價值計量，而所收購的可識別淨資產亦同樣。交易費用在發生時支銷，惟與發行債務或股本證券有關除外。

任何或然代價按收購日期的公允價值計量。支付符合金融工具定義的或然代價的義務分類為權益，其後則不重新計量，其結算在權益中入賬。其他或然代價在每個報告日期按公允價值重新計量，或然代價公允價值的其後變動在損益中確認。

同一控制下的實體業務合併採用合併會計原則入賬，據此，歷史財務資料包括所收購實體或業務首次受控制方控制當日起綜合計入發生同一控制合併的所收購實體或業務的財務報表項目。

所收購實體或業務的資產淨值使用從控制方角度計量的現有賬面值合併入賬。收購成本（已付代價的公允價值）與所錄得資產及負債（扣除所收購實體的任何儲備）金額的差額已直接於權益確認作為其他儲備。收購成本於產生時支銷。

(d) 附屬公司

附屬公司為 貴集團控制的實體。當 貴集團從參與實體的業務獲得或有權獲得可變回報，且有能力藉對實體行使其權力而影響該等回報時， 貴集團即控制該實體。當評估 貴集團是否具有權力時，只考慮實質權利（由 貴集團及其他人士持有）。

於附屬公司的投資自取得控制權當日計入歷史財務資料，直至控股權終止當日為止。集團內公司間結餘、交易及現金流量，以及集團內公司間交易所產生的任何未變現溢利，於編製歷史財務資料時全數對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損則僅在並無證據顯示出現減值的情況下以未變現收益的對銷方法予以對銷。

於 貴公司的財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬（見附註2(i)(ii)）。

(e) 其他債務及股本證券投資

貴集團的債務及股本證券投資政策（於附屬公司、聯營公司及合營企業的投资除外）載列如下。

債務及股本證券投資於 貴集團承諾購買／出售投資之日確認／終止確認。該等投資初步按公允價值加直接應佔交易成本列賬，惟按公允價值計入損益的投資除外，其交易成本直接於損益確認。有關 貴集團金融工具公允價值釐定方式的說明，請參閱附註28(e)。該等投資其後按其分類列賬如下。

股權投資以外的投資

貴集團持有的非股權投資分類為以下計量類別之一：

- 攤銷成本（倘持有該投資乃為收取純粹為本金及利息付款的合同現金流量）。投資的利息收入使用實際利率法計算（請參閱附註2(t)(iii)）。
- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收入（可撥回）（如果投資的合同現金流量僅包括本金及利息付款，且該投資是在既可收回合同現金流量又可出售的業務模式下持有）。公允價值變動於其他全面收入確認，惟預期信貸虧損、利息收入（使用實際利率法計算）及匯兌收益及虧損於損益中確認。終止確認投資時，其他全面收入中累計的金額從權益撥回至損益。
- 以公允價值計量且其變動計入損益（如果投資不符合按攤銷成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他全面收入（可撥回）的標準）。投資（包括利息）的公允價值變動於損益確認。

股本投資

股本證券投資被分類為以公允價值計量且其變動計入損益，除非股權投資並非為交易目的而持有，並且在初始確認投資時，貴集團選擇指定該投資以公允價值計量且其變動計入其他全面收入（不可撥回），使得其後的公允價值變動於其他全面收入確認。該等選擇以個別工具為基準作出，惟僅於發行人認為投資符合股本的定義方可作出。如果作出有關選擇，則於其他全面收入累計的金額仍保留於公允價值儲備，直至出售投資為止。於出售時，公允價值儲備的累計金額轉撥至保留盈利。其不會透過損益撥回。股本證券投資的股息，不論分類為以公允價值計量且其變動計入損益或以公允價值計量且其變動計入其他全面收入，均根據附註2(t)(v)所載政策於損益中確認為其他收入。

(f) 衍生金融工具

衍生金融工具按公允價值確認。於各報告期末，公允價值將重新計量。重新計量公允價值的收益或虧損即時於損益確認。

(g) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及減值虧損列賬（見附註2(i)(ii)）。

自建物業、廠房及設備項目的成本包括材料、直接勞工成本、拆卸及移除項目以及恢復項目所在地原貌所需成本的初步估計（倘相關）及適當比例的生產經常費用及借貸成本（見附註2(v)）。

因棄用或出售物業、廠房及設備項目而產生的收益或虧損，乃按該項目的出售[編纂]淨額與賬面值之間的差額釐定，並於棄用或出售當日在損益確認。

物業、廠房及設備項目的折舊按下列估計可使用年期，在扣減其估計剩餘價值（如有）後，以直線法撇銷其成本計算：

— 廠房及樓宇	10至20年
— 機器及其他設備	3至10年

當一項物業、廠房及設備的各部分有不同的可使用年期，其項目各部分的成本將按合理基準分配，而每部分將作個別折舊。每年會檢討資產的可使用年期及其剩餘價值（如有）。

在建工程乃按成本減減值虧損列賬（見附註2(i)(ii)）。成本包括建設的直接成本以及施工及安裝期間資本化的利息開支。當資產投入其擬定用途所需的絕大部分活動完成時，該等成本資本化停止且在建工程轉移至物業、廠房及設備。在建工程完工及投入其擬定用途之前概無就其計提任何折舊。

(h) 租賃資產

貴集團於合約初始生效時評估有關合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而轉讓在一段時間內控制可識別資產使用的權利，則該合約屬租賃或包含租賃。倘客戶有權主導可識別資產的使用及從該使用中獲取絕大部分經濟利益，則表示控制權已轉讓。

(i) 作為承租人

當合約包含租賃部分及非租賃部分，貴集團選擇不區分非租賃部分及將所有租賃的各租賃部分及任何關聯非租賃部分入賬列為單一租賃部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟租賃期為12個月或更短的短期租賃及低價值資產租賃除外。當貴集團就低價值資產訂立租賃時，貴集團按租賃的個別情況決定是否將租賃資本化。與該等不作資本化租賃相關的租賃付款在租賃期內有系統地確認為開支。

於租賃資本化時，租賃負債初步按租賃期內應付租賃付款的現值確認，並使用租賃中隱含的利率或（倘該利率不可直接釐定）使用相關的遞增借款利率貼現。於初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量，利息開支則採用實際利率法計算。並不取決於某一指數或比率的可變租賃付款不被納入租賃負債的計量，因此於其產生的會計期間於損益中扣除。

於租賃資本化時確認的使用權資產初步按成本計量，包括租賃負債的初始金額加上在開始日期或之前支付的任何租賃付款，以及產生的任何初始直接成本。在適用情況下，使用權資產的成本亦包括拆卸及移除相關資產或復原相關資產或其所在地原貌而將產生的估計成本，該成本貼現至其現值並扣除任何已收取的租賃優惠。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損入賬（見附註2(g)及2(i)(ii)）。

倘指數或利率變動引致未來租賃付款變動，或 貴集團根據剩餘價值擔保預期應付款項的估計有變，或當重新評估 貴集團是否將合理確定行使購買、延期或終止選擇權而產生變動，則會重新計量租賃負債。當租賃負債以此方式重新計量，則就使用權資產的賬面值作出相應調整，倘使用權資產的賬面值減至零，則於損益入賬。

當租賃範疇發生變化或租賃合約原先並無規定的租賃代價發生變化（「租賃修訂」），且未作為單獨的租賃入賬時，亦要對租賃負債進行重新計量。在此情況下，租賃負債根據經修訂的租賃付款及租賃期限，使用經修訂的貼現率在修訂生效日重新計量。唯一的例外是因COVID-19疫情而直接產生且符合國際財務報告準則第16號租賃第46B段所載條件的租金減免。在該等情況下， 貴集團利用實際權宜方法不評估租金減免是否屬租賃修訂，並在觸發租金減免的事件或情況發生期間於損益內確認代價的變化為負債可變租賃付款。

於綜合財務狀況表內，長期租賃負債的即期部分按報告期後十二個月內須結算的合約付款的現值釐定。

貴集團將不符合投資物業定義的使用權資產列賬為「使用權資產」，並於財務狀況表中單獨呈列租賃負債。

(i) 信貸虧損及資產減值

(i) 金融工具信貸虧損

貴集團就按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及現金等價物以及貿易及其他應收款項）的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）確認虧損撥備。

以公允價值計量的金融資產及負債毋須進行預期信貸虧損評估。

計量預期信貸虧損

預期信貸虧損為按概率加權估計的信貸虧損。信貸虧損以所有預期現金差額（即 貴集團按合約應收現金流量與 貴集團預期可收取的現金流量之間的差額）的現值計量。

倘貼現影響重大，則貿易及其他應收款項的預期現金差額乃使用於初始確認時釐定的實際利率或其近似值予以貼現。

估計預期信貸虧損時所考慮的最長期限是以 貴集團承受信貸風險的最長合約期限為準。

於計量預期信貸虧損時， 貴集團會考慮在無需付出過多成本及努力的情況下即可獲得的合理可靠資料。這包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟條件預測的資料。

預期信貸虧損將採用以下基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：指報告日期後12個月內可能發生的違約事件引致的預期虧損；及
- 全期預期信貸虧損：指適用預期信貸虧損模型的項目在預期壽命內所有可能發生的違約事件引致的預期虧損。

貿易應收款項的虧損撥備一直按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。該等金融資產的預期信貸虧損利用基於 貴集團過往信貸虧損經驗的撥備矩陣進行估算，並就報告日期債務人的特定因素及對當前和預計整體經濟狀況的評估作出調整。

至於所有其他金融工具， 貴集團會以相等於12個月預期信貸虧損的金額確認虧損撥備，除非自初始確認後該金融工具的信貸風險已顯著增加，在此情況下，虧損撥備會以全期預期信貸虧損金額計量。

信貸風險大幅上升

評估金融工具的信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時， 貴集團會比較於報告日期及於初始確認日期評估的金融工具發生違約的風險。作出重新評估時， 貴集團認為，倘借款人不大可能在 貴集團無追索權採取變現抵押（如持有）等行動的情況下向 貴集團悉數償付其信貸債務，則構成違約事件。 貴集團會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及在無需付出過多成本或努力的情況下即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險自初始確認以來有否大幅上升時會考慮以下資料：

- 未能按合約到期日期支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信貸評級（如有）的實際或預期顯著惡化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；及
- 科技、市場、經濟或法律環境的當前或預期變動對債務人履行其對 貴集團責任的能力有重大不利影響。

視乎金融工具的性質，對信貸風險有否大幅上升的評估乃按個別基準或共同基準進行。倘評估按共同基準進行，金融工具乃按共同的信貸風險特徵（如逾期狀況及信貸風險評級）進行分組。

貴集團於各報告日期重新計量預期信貸虧損，以反映金融工具的信貸風險自初始確認以來發生的變動。預期信貸虧損金額的任何變動均會於損益中確認為減值收益或虧損。貴集團確認所有金融工具的減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

利息收入的計算基準

按附註2(t)(iii)確認的利息收入乃基於金融資產的總賬面值計算，除非該金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本（即總賬面值減虧損撥備）計算。

於各報告日期，貴集團會評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，即表示金融資產出現信貸減值。

金融資產信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 違反合約，如違約或逾期事項等；
- 借款人很有可能將告破產或進行其他財務重組；或
- 科技、市場、經濟或法律環境出現重大變動，對債務人有不利影響。

撤銷政策

若日後實際上不可收回款項，則 貴集團會撤銷(部分或全部)金融資產的總賬面值。該情況通常出現在 貴集團確定債務人並無資產或可產生足夠現金流量的收入來源來償還將撤銷的金額。

原已撤銷的資產其後收回時於收回期間在損益內確認為減值撥回。

(ii) 其他非流動資產減值

貴集團會於各報告期末審閱內部及外界資料，以識別下列資產是否出現減值跡象，或過往確認的減值虧損是否已不再存在或可能減少：

- 物業、廠房及設備；
- 使用權資產；
- 其他非流動資產；及
- 貴公司財務狀況表中於附屬公司的投資。

若存在減值跡象，則將會估計有關資產的可收回金額。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額為其公允價值減出售成本與使用價值的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會按照可以反映當時市場對貨幣時間值的評估及資產的特定風險的稅前貼現率，貼現至其現值。倘資產所產生現金流入基本上並非獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入的最小資產組別（即現金產生單位）釐定可收回金額。在能按合理一致的基準作出分配的情況下，企業資產（例如總部大樓）賬面值的一部分會分配至個別現金產生單位，否則分配至最小的現金產生單位組別。

— 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則減值虧損於損益確認。就現金產生單位確認的減值虧損會按比例分配以減少該單位（或單位組別）中資產的賬面值，惟資產賬面值不會減至低於其個別公允價值減出售成本（如能計量）或使用價值（如能釐定）。

— 撥回減值虧損

倘用作釐定可收回金額的估計出現正面變化，則減值虧損將會撥回。

減值虧損的撥回金額以過往期間未確認減值虧損的情況下應釐定的資產賬面值為限。所撥回的減值虧損在確認撥回當期計入損益。

(j) 存貨及其他合約成本

(i) 存貨

存貨為於正常業務過程中持作出售、處於有關銷售的生產過程之中或以將在生產過程中被消耗的材料或供應品為形式的資產。

存貨乃按成本及可變現淨值兩者中的較低者列賬。

成本乃使用加權平均成本公式計算並包括所有購買成本、轉換成本及將存貨運抵現址及使之達致現況的其他成本。

可變現淨值乃以日常業務過程中的估計售價扣除估計完工成本及銷售所需估計成本計算。

當出售存貨時，存貨的賬面值在有關收益確認的期間確認為開支。存貨撇減至可變現淨值的任何金額及存貨的所有虧損，均於撇減或出現虧損的期間確認為開支。存貨撇減金額的任何撥回均於撥回期間確認為已確認為開支的存貨金額的扣減。

收回退回貨品的權利乃就向具有退貨權的客戶收回已售貨品的權利而確認。此乃根據附註2(t)(i)所載政策計量。

(ii) 其他合約成本

其他合約成本乃為取得客戶合約而產生的增量成本或向客戶履行合約的成本，該等成本不會資本化為存貨（見附註2(j)(i)）。

取得合約的增量成本為 貴集團為獲得客戶合約而產生的成本，倘未取得合約則不會產生（例如增量銷售佣金）。倘與收益有關的成本將於未來報告期間獲確認且該成本預期可被收回，則取得合約的增量成本於產生時會予以資本化。取得合約的其他成本於產生時列作支出。

倘履約成本直接與現有合約或特定可識別預期合約相關；會產生或增加未來將用於提供貨品或服務的資源；及預期可被收回，則予以資本化。與現有合約或特定可識別預期合約直接相關的成本可能包括直接人工、直接材料、分配成本、明確由客戶承擔的成本以及僅因 貴集團訂立合約而產生的其他成本（例如向分包商付款）。履行合約的其他成本（不會資本化為存貨、物業、廠房及設備或無形資產）於產生時列作支出。

資本化合約成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。減值虧損乃於合約成本資產的賬面值超過

(i) 貴集團就換取與資產有關的貨品或服務而預期將收取的代價餘額，減去(ii)與提供尚未確認為開支的貨品或服務直接相關的任何成本所得淨值時確認。

當確認與資產相關的收益時，資本化合約成本的攤銷會於損益扣除。收益確認的會計政策載於附註2(t)。

(k) 合約負債

合約負債於客戶在 貴集團確認相關收益（見附註2(t)）前支付不可退還的代價時確認。倘 貴集團於確認相關收益前擁有無條件收取不可退還的代價的權利，則合約負債亦予確認。在此情況下，相應的應收款項亦將獲確認（見附註2(l)）。

(l) 貿易及其他應收款項

應收款項於 貴集團獲得收取代價的無條件權利時確認。倘代價只需經過一段時間即會成為到期應付，則收取代價的權利為無條件。

不包含重大融資成分的貿易應收款項初步按其交易價格計量。應收款項後續以實際利率法減信貸虧損撥備按攤銷成本列賬（見附註2(i)(i)）。

(m) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、於銀行及其他金融機構的活期存款，以及期限短、流動性高、易於轉換為已知金額現金、價值變動風險很小且在購買時期限為三個月內的投資。現金及現金等價物根據附註2(i)(i)所載政策評估預期信貸虧損。

(n) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按公允價值確認，其後則按攤銷成本列賬，惟倘貼現影響不大，則按發票金額列賬。

源自退貨權利的退款負債根據附註2(t)(i)所載政策確認。

(o) 計息借款

計息借款初步按公允價值減交易成本計量。於初始確認後，計息借款以實際利率法按攤銷成本列賬。利息開支乃根據 貴集團有關借款成本的會計政策（見附註2(v)）確認。

(p) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃的供款

薪金、年度花紅、有薪年假、定額供款退休計劃的供款及非貨幣福利成本乃於僱員提供有關服務的期間累計。倘付款或結算遞延且具有重大影響，則有關金額以現值列賬。

(ii) 離職福利

離職福利於 貴集團不能撤回提供該等福利時或確認重組成本並涉及支付離職福利時（以較早者為準）確認。

(iii) 以股份為基礎的付款

貴集團以股份為基礎的付款安排包括歷史財務資料附註26所載股權股東之間的股份獎勵及實繳資本轉讓。

股份獎勵

授予僱員的股份獎勵的公允價值於授出日期計量，即僱員支付的認購價與 貴公司股東於授出日期的實繳資本公允價值之間的差額。倘股份獎勵由 貴公司的股東結算，則就 貴集團而言，以股份為基礎的付款交易以權益結算。倘並無僱員須滿足的歸屬條件，則股份獎勵的公允價值於授出日期確認為以股份為基礎的付款開支，並相應增加權益內的資本儲備。

股權股東之間的實繳資本轉讓

倘僱員按照 貴公司在集資交易中的安排將不附有優先權的實繳資本當作附有優先權的實繳資本轉讓予新投資者，而僱員經參考附有優先權的實繳資本的公允價值收取的代價超過所轉讓權益工具的公允價值，則 貴集團確認有關超額作為以股份為基礎的付款開支。

貴集團附屬公司僱員的以股份為基礎的付款開支於 貴公司的財務狀況表中於附屬公司的權益項下確認為對附屬公司的出資。

(q) 贖回負債

若一項合約包含 貴公司須購買自身權益工具以獲取現金或其他金融資產的責任，則產生金融負債，即使 貴公司的購買責任須待對手方行使贖回權後方可作實。贖回負債初步按贖回金額的現值計量，其後按攤銷成本計量，利息開支計入向投資者發行的金融工具的賬面值變動。

於對手方的贖回權終止後，贖回負債當時的賬面值重新分類至權益。

(r) 所得稅

期內所得稅包括即期稅項和遞延稅項資產及負債的變動。即期稅項和遞延稅項資產及負債的變動於損益中確認，但如果與在其他全面收入或直接於權益中確認的項目有關，則相關稅項金額分別於其他全面收入或直接於權益中確認。

即期稅項是根據期內應課稅收入，按報告期末已實施或實質實施的稅率計算的預期應付稅項，及就以往期間的應付稅項作出的任何調整。

遞延稅項資產及負債分別產生自可扣稅和應課稅暫時差異，即就財務報告而言的資產及負債賬面值與其稅基的差額。遞延稅項資產亦來自於尚未使用的稅務虧損及尚未使用的稅務抵免。

除若干有限例外情況外，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產（僅限未來可能有應課稅溢利可供抵免的相關遞延稅項資產）均會確認。支持確認從可抵扣暫時性差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅溢利，包括因撥回現有應課稅暫時性差異而產生的數額；惟有關差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，且預期在可抵扣暫時性差異預計撥回的同一期間或遞延稅項資產所產生的稅項虧損轉回或結轉的期間撥回。在決定現有應課稅暫時性差異是否足以支持確認從未動用稅項虧損及抵免所產生遞延稅項資產時，亦會採用同一標準，倘涉及同一稅務機關及同一應課稅實體，而且預期將在能夠使用稅項虧損或抵免的相同期間撥回，則予以計算在內。

有關確認遞延稅項資產及負債的有限例外情況包括不可扣稅商譽所產生的暫時性差異、不影響會計或應課稅溢利的資產或負債（惟並非屬業務合併的一部分）的初始確認以及與投資於附屬公司相關的暫時性差異（如屬應課稅差異，則僅限 貴集團可控制撥回時間，且在可見將來不大可能撥回的差異；如屬可抵扣差異，則僅限可於將來撥回的差異）。

遞延稅項的確認金額乃根據資產及負債賬面值的預期變現或結算方式使用報告期末已實施或實質實施的稅率計量。遞延稅項資產及負債不予貼現。

貴集團於各報告期末檢討遞延稅項資產的賬面值，對不再可能有足夠應課稅溢利以動用相關稅項優惠時予以扣減。當日後可能有足夠的應課稅溢利時，有關扣減將予撥回。

即期稅項結餘及遞延稅項結餘以及當中變動均分開呈列，且相互之間不予抵銷。如果 貴公司或 貴集團具有將即期稅項資產與即期稅項負債相互抵銷的法定可執行權利並符合下列額外條件，則即期稅項資產可抵銷即期稅項負債，而遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 就即期稅項資產及負債而言， 貴公司或 貴集團擬按淨額基準結算或變現資產並同時結清負債；或
- 就遞延稅項資產及負債而言，倘其涉及同一稅務機關就下述任何一項徵收的所得稅：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同應課稅實體，而該等應課稅實體於各未來期間預期待有大額遞延稅項負債或資產將予償還或撥回時，擬按淨額基準變現即期稅項資產及結算即期稅項負債或同時變現資產及償還負債。

(s) 撥備及或然負債以及虧損性合約

(i) 撥備及或然負債

倘貴集團須就過往事件承擔法律或推定責任而會導致經濟利益外流以履行有關責任，且可作出可靠估計，則確認撥備。倘貨幣時間值重大，則撥備按預期履行責任所需開支的現值列賬。

倘經濟利益外流的可能性較低，或是無法對有關數額作出可靠估計，則該責任將作為或然負債披露，惟經濟利益外流的可能性極低則除外。倘是否存在有關責任須視乎一宗或多宗未來事件是否發生而定，則該責任亦作為或然負債披露，除非經濟利益外流的可能性極低則除外。

倘結算撥備所需的部分或全部開支預期由另一方償還，則就幾乎確定的任何預期償付確認一項單獨的資產。就償付確認的金額以撥備的賬面值為限。

(ii) 虧損性合約

當貴集團履行有關合約責任不可避免的成本超過預期從合約中收到的經濟利益時，有關合約為虧損性合約。虧損性合約的撥備乃按終止合約的預期成本與履行合約的淨成本之間的較低者的現值計量。履行合約的成本包括履行合約的增量成本及與履行合約直接相關的其他成本分配。

(t) 收益及其他收入

於貴集團日常業務過程中，來自銷售貨品或提供服務的收益獲貴集團分類為收入。

收益於產品或服務的控制權按貴集團預期有權獲取的承諾代價數額(不包括代表第三方收取的金額)轉移至客戶時確認。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何貿易貼現。

貴集團收入及其他收入確認政策的進一步詳情如下：

(i) 貨品銷售

收益於客戶擁有並接受產品時確認。倘產品是涵蓋其他貨品的合約履約的一部分，則收益金額按合約總交易價格的適當比例確認，並按相對獨立的售價在合約項下承諾的所有貨品之間分配。

倘合約中代價包含一項變額款項，則代價金額預計為 貴集團將有權就交換轉讓予客戶的貨品及服務收取的金額。當可變代價相關不確定性其後得以解決，可變代價於合約開始時估計，並受限制，直至已確認累計收益金額中不大可能出現重大收益撥回為止。

貴集團就其所銷售貨品向若干客戶提供退貨權，並於彼等的購買量達到協定閾值時提供追溯量返利。有關退貨及批量返利的權利產生可變代價。

貴集團使用預期價值法並根據 貴集團目前及未來的表現預期及所有可合理獲得的資料估計可變代價。當可變代價相關不確定性得到解決，該估計金額將包含在交易價格中，前提是已確認的累計收入很可能不會發生重大撥回。於銷售貨品時， 貴集團在考慮上述退貨及返利產生的交易價格調整後確認收入。就預期退貨及返利確認退款負債，並計入其他應付款項。就向客戶收回產品的權利而言，亦會確認收回退回貨品（計入存貨）的權利及對銷售成本的相應調整。收回退回貨品的權利按存貨的原賬面值減收回貨品的任何預期成本（包括退回貨品價值的潛在減少）計量。

(ii) 服務收入

服務收入於提供服務時確認。當 貴集團在交易中以代理人身份而不是作為主事人行事，收益在提供有關代理服務時確認，金額為 貴集團已收到或將收到的佣金淨額。

(iii) 利息收入

利息收入於產生時，根據實際利率法採用將金融資產於預期可使用年期內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面總值的利率確認。就並無出現信貸減值並按攤銷成本計量或按公允價值計入其他全面收益的金融資產（可予撥回）而言，實際利率適用於有關資產的賬面總值。就出現信貸減值的金融資產而言，實際利率適用於有關資產的攤銷成本（即扣除虧損撥備的賬面總值）（見附註2(i)(i)）。

(iv) 政府補助

倘有合理保證 貴集團將獲得政府補助，而 貴集團亦將會遵守政府補助附帶條件，則政府補助將於財務狀況表初步確認。用於補償 貴集團所產生開支的補助，會於開支產生的同一期間內有系統地於損益確認為其他收入。補償 貴集團資產成本的補助於財務狀況表中確認為遞延收入，並隨後於資產的可使用年期於損益中進行確認。

(v) 股息

股本投資的股息收入於股東確立收款權利時確認。

(u) 外幣換算

期內的外幣交易乃按於交易日期適用的外幣匯率換算為其有關實體的功能貨幣。以外幣計值的貨幣資產及負債乃按於報告期末適用的外幣匯率換算為其有關實體的功能貨幣。外匯收益及虧損乃於損益內確認。

以外幣的歷史成本計量的非貨幣資產及負債乃使用於交易日期適用的外幣匯率換算為有關實體的功能貨幣。交易日期為實體初始確認有關非貨幣資產或負債的日期。

(v) 借款成本

與收購、建造或生產需要長時間才可以投入擬定用途或銷售的資產直接相關的借款成本，將資本化為該資產的部分成本。其他借款成本則於產生期間列賬。

作為合資格資產成本的一部分的借款成本須在有關資產產生費用及借款成本時，及使有關資產達至其擬定用途或可供出售所需的活動進行期間開始資本化。為使合資格資產達至其擬定用途或出售所需的絕大部分活動中斷或完成後，借款成本會暫停或停止資本化。

(w) 關聯方

- (a) 某人士或其近親家庭成員滿足下列條件，則其與 貴集團有關聯：
- (i) 擁有 貴集團的控制權或共同控制權；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員。
- (b) 倘符合下列任何條件，則某實體與 貴集團有關聯：
- (i) 該實體及 貴集團為同一集團的成員公司（即各母公司、附屬公司及同系附屬公司互相關聯）。
 - (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合資企業（或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合資企業）。
 - (iii) 兩個實體均為相同第三方的合資企業。
 - (iv) 一個實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
 - (v) 該實體為提供福利予 貴集團僱員或 貴集團關聯實體的僱員的離職後福利計劃。
 - (vi) 該實體受(a)段所識別的人士控制或共同控制。
 - (vii) 於(a)(i)所識別的人士對實體有重大影響力，或是該實體（或該實體母公司）主要管理人員。
 - (viii) 該實體或其所屬集團的任何一間成員公司為 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理層成員服務。

某人士的近親家庭成員為預期在與有關實體進行交易時可能會影響該人士或受到該人士影響的家庭成員。

(x) 分部報告

經營分部及歷史財務資料所呈報各分部項目的金額，乃從為向 貴集團各項業務及地理位置分配資源及評估表現而定期向 貴集團最高級別管理層提供的財務資料當中識別出來。

就財務呈報而言，除非分部具備相似的經濟特徵及產品性質及服務、生產工序性質、客戶類型或類別、用作分銷產品或提供服務的方法及監管環境的性質方面相似，否則各個重大經營分部不會進行合算。個別非重大的經營分部，如符合上述大部分標準，則可進行合算。

3 會計判斷及估計

(a) 估計不確定性來源

附註28載有有關金融工具公允價值的假設及其風險因素的資料。估計不確定性的其他主要來源如下：

以股份為基礎的付款

貴集團參考權益工具於其獲授出日期的公允價值計量向僱員作出以股份為基礎的付款的成本。估計公允價值需要就授出權益工具釐定最合適的估值模型，這取決於授出的條款及條件。釐定以股份為基礎的付款的公允價值受相關權益價值、股價的預期波幅及無風險利率等重大假設影響。以股份為基礎的付款詳情載於附註26。

4 收益及分部報告

(a) 收益

貴集團的主要業務為生產及銷售廚房主食食品。於往績記錄期，貴集團的所有收益均於某個時間點確認。有關 貴集團主要業務的進一步詳情披露於附註4(b)。

按主要產品劃分的收益於附註4(b)(i)披露。

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，貴集團的客戶中各年度／期間交易額超過貴集團收益10%的公司如下。貴集團的信貸風險集中度詳情載於附註28(a)。

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
公司A	984,097	1,011,428	1,217,145	363,276	318,957
公司B (附註)	653,246	746,057	822,710	137,892	187,363

(未經審核)

附註：

公司B於2020年10月收購了一家附屬公司。貴集團於2020年來自公司B的收入包括2020年10月收購日期前來自該附屬公司的收入人民幣18.0百萬元。

貴集團利用國際財務報告準則第15號第121段中便於實務操作的方法，並無披露剩餘履約義務，此乃由於貴集團所有銷售合約的原預期期限均少於一年。

(b) 分部報告

貴集團按產品管理其業務。按照符合就資源分配和業績評估目的向貴集團最高級別執行管理層內部報告資料的方式，貴集團已報告以下三個可報告分部。概無為形成以下可報告分部而合併任何經營分部。

- 大米產品：該分部主要生產不同類別的預包裝大米產品。
- 雜糧、豆類及其他產品：該分部主要生產預包裝糙米、小米、紅豆及芝麻。
- 乾貨及其他產品：該分部主要生產預包裝木耳、銀耳及蓮子以及糠、稻殼、碎米等副產品。

(i) 分部業績

為評估分部表現及在分部之間分配資源，貴集團高級執行管理層按以下基準監察各可報告分部的業績：

收益及開支乃參考該等分部產生的收益及該等分部產生的開支分配至該等可報告分部。用於報告分部業績的計量指標為毛利。於往績記錄期並無發生分部間銷售。一個分部向另一分部提供的援助不予計量。

附錄一

會計師報告

貴集團的其他經營收入及開支（如其他收入淨額、銷售及經銷開支、行政開支及減值虧損）以及資產及負債並非按個別分部計量。因此，概無呈列有關分部資產及負債的資料，亦無呈列有關資本開支、利息收入及利息開支的資料。

於往績記錄期，就資源分配及評估分部表現而向 貴集團最高級別執行管理層提供的有關 貴集團可報告分部的資料載列如下。

	截至2020年12月31日止年度			
	大米產品	雜糧、豆類 及其他產品	乾貨及 其他產品	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自外部客戶的收益及可報告分部收益	<u>1,871,439</u>	<u>367,343</u>	<u>88,226</u>	<u>2,327,008</u>
可報告分部毛利	<u>285,489</u>	<u>107,553</u>	<u>11,631</u>	<u>404,673</u>
	截至2021年12月31日止年度			
	大米產品	雜糧、豆類 及其他產品	乾貨及 其他產品	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自外部客戶的收益及可報告分部收益	<u>2,891,598</u>	<u>471,941</u>	<u>234,712</u>	<u>3,598,251</u>
可報告分部毛利	<u>406,931</u>	<u>102,829</u>	<u>27,778</u>	<u>537,538</u>

附錄一

會計師報告

	截至2022年12月31日止年度			
	大米產品	雜糧、豆類 及其他產品	乾貨及 其他產品	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自外部客戶的收益及可報告分部收益	<u>3,621,740</u>	<u>523,232</u>	<u>387,948</u>	<u>4,532,920</u>
可報告分部毛利	<u>600,824</u>	<u>126,383</u>	<u>52,340</u>	<u>779,547</u>
	截至2023年3月31日止三個月			
	大米產品	雜糧、豆類 及其他產品	乾貨及 其他產品	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自外部客戶的收益及可報告分部收益	<u>862,698</u>	<u>130,463</u>	<u>88,353</u>	<u>1,081,514</u>
可報告分部毛利	<u>130,661</u>	<u>34,473</u>	<u>10,575</u>	<u>175,709</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年3月31日止三個月（未經審核）

	大米產品 人民幣千元	雜糧、豆類 及其他產品 人民幣千元	乾貨及 其他產品 人民幣千元	總計 人民幣千元
來自外部客戶的收益及可報告分部收益	<u>735,395</u>	<u>110,432</u>	<u>64,341</u>	<u>910,168</u>
可報告分部毛利	<u>122,816</u>	<u>25,418</u>	<u>6,268</u>	<u>154,502</u>

(ii) 地理資料

貴集團並無於中國境外擁有重大資產或業務。貴集團的收益全部來自其於中國的客戶。因此，並無呈列基於客戶及資產地理位置的分部分析。

5 其他收入淨額

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
利息收入	65	248	2,037	70	716
出售原材料的收入淨額	764	967	2,252	109	200
出售物業、廠房及設備的 虧損淨額	(1,024)	(814)	(888)	(143)	(1)
投資收入	–	4,846	8,035	1,542	–
政府補助	<u>7,205</u>	<u>44,030</u>	<u>15,967</u>	<u>903</u>	<u>2,809</u>
	<u>7,010</u>	<u>49,277</u>	<u>27,403</u>	<u>2,481</u>	<u>3,724</u>

附錄一

會計師報告

6 除稅前溢利／(虧損)

除稅前溢利／(虧損)乃於扣除以下各項後得出：

(a) 財務成本

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
銀行及其他貸款的利息開支	20,049	9,423	3,300	546	3,709
租賃負債利息	229	666	609	175	205
	<u>20,278</u>	<u>10,089</u>	<u>3,909</u>	<u>721</u>	<u>3,914</u>

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，概無借款成本被資本化。

(b) 員工成本[#]

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金、工資及其他福利	70,869	151,364	265,338	55,977	60,846
界定供款退休計劃的供款	2,110	9,660	16,331	3,622	5,249
以股份為基礎的付款開支 (附註26)	—	187,348	739,569	—	—
	<u>72,979</u>	<u>348,372</u>	<u>1,021,238</u>	<u>59,599</u>	<u>66,095</u>

附錄一

會計師報告

於往績記錄期，貴集團附屬公司的僱員參與由地方政府部門管理的界定供款退休福利計劃，據此，該等附屬公司須向該等計劃供款。該等附屬公司的僱員有權於其正常退休年齡從上述退休計劃中享有按中國平均工資水平計算的退休福利。截至2020年12月31日止年度，考慮到COVID-19疫情（「COVID-19」）爆發的影響，附屬公司已獲當地政府部門根據社會保險減免政策豁免若干社會保險開支。隨著經濟從COVID-19中得到整體恢復，截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月並無獲得有關供款豁免。

除上述供款外，貴集團並無進一步支付其他退休福利的責任。對該計劃的供款即時歸屬，且不存在可被貴集團用於降低現有供款水平的沒收供款。

(c) 其他項目

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
存貨成本 [#] (附註15)	1,922,335	3,060,713	3,753,373	755,666	905,805
折舊 [#] (附註11及12)					
— 自有物業、廠房及設備	8,719	20,802	38,504	8,405	16,995
— 使用權資產	3,467	8,273	11,206	2,704	3,044
租賃開支 [#]	2,307	4,132	2,491	985	773
[編纂]開支	—	—	10,102	—	4,232

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，有關員工成本、折舊開支及租賃開支的存貨成本分別包括人民幣38.4百萬元、人民幣80.4百萬元、人民幣102.7百萬元、人民幣19.5百萬元（未經審核）及人民幣29.4百萬元，該等數額同時亦分別計入上表或附註6(b)就該等類別開支所各自單獨披露的總額當中。

附錄一

會計師報告

7 所得稅

(a) 綜合損益及其他全面收入表中的所得稅指：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
				(未經審核)	
即期稅項	4,878	7,581	5,883	1,031	1,665

(b) 稅項開支與會計溢利以適用稅率計算的對賬：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
				(未經審核)	
除稅前溢利／(虧損)	18,852	(165,283)	(558,336)	20,783	20,278
除稅前溢利預期稅項，按有 關稅務司法權區溢利的 適用稅率計算 (附註(i))	4,713	(41,321)	(139,584)	5,196	5,070
不可扣稅開支的稅務影響 (附註(ii))	53,559	110,741	232,865	11,539	14,445
中國稅收優惠的影響 (附註(iii))	(55,289)	(63,031)	(99,347)	(15,936)	(19,100)
未確認的未動用稅項虧損及 可扣減暫時性差異的 稅務影響	1,895	1,192	11,949	232	1,250
所得稅	4,878	7,581	5,883	1,031	1,665

附註：

- (i) 於中國成立的 貴集團附屬公司於往績記錄期須按25%的中國企業所得稅稅率納稅。
- (ii) 不可扣稅開支的稅務影響主要指發行予投資者的金融工具的賬面值變動、超過可抵扣金額的以股份為基礎的付款開支以及若干其他成本和費用，而根據中國相關稅收法規該等項目均不可扣稅。
- (iii) 根據中國相關稅務法規，貴集團的農產品初加工業務合資格獲豁免繳納所得稅。

8 董事酬金

董事及監事的薪金詳情載列如下：

	截至2020年12月31日止年度						
	薪金、津貼及實物福利		退休計劃供款		小計	以股份為基礎的付款	
	董事袍金	酌情花紅	附註(v)	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	
執行董事							
王兵先生	-	832	-	2	834	-	834
趙文君女士	-	373	-	2	375	-	375
趙淑蘭女士	-	305	20	1	326	-	326
舒明賀先生	-	354	-	2	356	-	356
趙文臣先生	-	210	-	6	216	-	216
	-	2,074	20	13	2,107	-	2,107
非執行董事							
常斌先生	-	-	-	-	-	-	-
監事							
趙淑娟女士	-	108	-	-	108	-	108
	-	2,182	20	13	2,215	-	2,215

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

	薪金、 津貼及 實物福利	酌情花紅	退休 計劃供款	小計	以股份為 基礎的付款 (附註(v))	總計	
董事袍金	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	
執行董事							
王兵先生	-	1,004	-	42	1,046	-	1,046
趙文君女士	-	500	-	-	500	65,572	66,072
趙淑蘭女士	-	614	-	19	633	46,837	47,470
舒明賀先生	-	521	-	29	550	37,470	38,020
潘南鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
虞鋒先生	-	-	-	-	-	-	-
	-	2,639	-	90	2,729	149,879	152,608
非執行董事							
常斌先生	-	-	-	-	-	-	-
監事							
趙淑娟女士	-	270	-	-	270	18,735	19,005
	-	2,909	-	90	2,999	168,614	171,613

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	薪金、	酌情花紅	退休	小計	以股份為	總計
	董事袍金		津貼及 實物福利		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
執行董事						
王兵先生	-	1,011	6,500	50	7,561	554,880
趙文君女士	-	607	3,000	6	3,613	147,280
趙淑蘭女士	-	666	1,500	19	2,185	22,428
舒明賀先生	-	354	2,300	29	2,683	20,902
鄒昊先生	-	814	960	10	1,784	1,784
潘南鵬先生	-	-	-	-	-	-
虞鋒先生	-	-	-	-	-	-
	-	3,452	14,260	114	17,826	747,274
非執行董事						
常斌先生	-	-	-	-	-	-
監事						
趙淑娟女士	-	360	850	-	1,210	6,271
何洋先生	-	859	300	58	1,217	1,217
李響先生	-	422	250	48	720	720
王志娟女士	-	256	150	22	428	428
	-	1,897	1,550	128	3,575	8,636
	-	5,349	15,810	242	21,401	755,910

附錄一

會計師報告

截至2023年3月31日止三個月

	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	酌情花紅	退休計劃 供款	小計	以股份為 基礎的付款 (附註(v))	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
執行董事							
王兵先生	-	255	-	14	269	-	269
趙文君女士	-	160	-	10	170	-	170
趙淑蘭女士	-	156	-	5	161	-	161
舒明賀先生	-	88	-	7	95	-	95
鄒昊先生	-	616	-	15	631	-	631
潘南鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
虞鋒先生	-	-	-	-	-	-	-
Mohamed Albadr先生	-	-	-	-	-	-	-
	-	1,275	-	51	1,326	-	1,326
非執行董事							
常斌先生	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
監事							
趙淑娟女士	-	-	-	-	-	-	-
何洋先生	-	226	-	15	241	-	241
李響先生	-	126	-	14	140	-	140
王志娟女士	-	72	-	7	79	-	79
	-	424	-	36	460	-	460
	-	1,699	-	87	1,786	-	1,786

附錄一

會計師報告

截至2022年3月31日止三個月(未經審核)

	薪金、津貼 及實物福利		退休計劃 供款		以股份為 基礎的付款 (附註(v))		總計
	董事袍金	酌情花紅	小計	小計	小計	小計	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事							
王兵先生	-	251	-	11	262	-	262
趙文君女士	-	150	-	-	150	-	150
趙淑蘭女士	-	156	-	5	161	-	161
舒明賀先生	-	88	-	7	95	-	95
潘南鵬先生	-	-	-	-	-	-	-
虞鋒先生	-	-	-	-	-	-	-
	-	645	-	23	668	-	668
非執行董事							
常斌先生	-	-	-	-	-	-	-
監事							
趙淑娟女士	-	90	-	-	90	-	90
	-	735	-	23	758	-	758

附註：

- (i) 王兵先生於2020年8月17日獲委任為 貴公司董事會主席兼執行董事。趙淑蘭女士及舒明賀先生於2020年8月17日獲委任為 貴公司執行董事。趙文君女士於2020年8月17日獲委任為 貴公司執行董事。潘南鵬先生於2021年4月5日獲委任為 貴公司執行董事，並於2023年3月3日辭任 貴公司執行董事。虞鋒先生於2021年4月7日獲委任為 貴公司執行董事，並於2023年3月3日辭任 貴公司執行董事。鄒昊先生於2022年12月20日獲委任為 貴公司執行董事。趙文臣先生於2019年5月13日獲委任為 貴公司執行董事，並於2020年8月17日辭任 貴公司執行董事。Mohamed Albadr先生於2023年1月17日獲委任為 貴公司執行董事，並於2023年3月3日辭任 貴公司執行董事。
- (ii) 趙淑娟女士於2019年5月13日獲委任為 貴公司監事，並於2023年1月6日辭任 貴公司監事。何洋先生、李響先生及王志娟女士於2022年12月20日獲委任為 貴公司監事。
- (iii) 常斌先生於2020年8月17日獲委任為 貴公司非執行董事。
- (iv) 楊志達先生、史克通先生及林晨先生於2023年3月獲委任為 貴公司獨立非執行董事，自[編纂]起生效。

附錄一

會計師報告

(v) 此指授予董事或監事的股份獎勵或自董事或監事轉移繳足股本予其他投資者而超出公允價值的估計價值。該等以股份為基礎的付款的價值乃按附註2(p)(iii)所載 貴集團以股份為基礎的付款交易會計政策計量。該等實物福利的詳情於附註26披露。

(vi) 上文披露的該等董事薪金包括彼等獲委任為 貴公司董事前擔任主要管理人員所提供服務的薪酬。

於往績記錄期內，概無董事或監事放棄或同意放棄任何酬金，且 貴集團並無支付或應付董事及監事款項，作為吸引其加入 貴集團或加入 貴集團後的獎勵或離任 貴集團任何成員公司管理事務職位的賠償。

9 最高薪酬人士

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月，五名最高薪酬人士中的董事、監事及其他僱員的人數載列如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人數	2021年 人數	2022年 人數	2022年 人數 (未經審核)	2023年 人數
董事	3	3	4	2	2
監事	–	1	–	–	1
其他僱員	2	1	1	3	2
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

董事及監事的薪酬於附註8中披露。其餘最高薪酬人士的薪酬總額載列如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	545	308	342	581	400
酌情花紅	160	–	881	–	–
以股份為基礎的付款 (附註26)	–	18,734	5,060	–	–
退休金計劃供款	3	6	11	41	31
	<u>708</u>	<u>19,048</u>	<u>6,294</u>	<u>622</u>	<u>431</u>

該等並非 貴集團董事或監事且位於五名最高薪酬人士之列的人士酬金範圍如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人數	2021年 人數	2022年 人數	2022年 人數 (未經審核)	2023年 人數
零至1,000,000港元	2	-	-	3	2
7,000,001港元至 7,500,000港元	-	-	1	-	-
21,500,001港元至 22,000,000港元	-	1	-	-	-
	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

於往績記錄期， 貴集團概無向該等人士支付任何酬金作為吸引其加入或於加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償金。

10 每股盈利／(虧損)

(a) 每股基本盈利／(虧損)

於往績記錄期，每股基本盈利／(虧損)的計算乃基於 貴公司普通權益股東應佔盈利／(虧損)及於往績記錄期已發行或被視為已發行的普通股的加權平均數目。

貴公司已於2023年1月6日改制為股份有限公司，發行99,445,074股每股面值人民幣1元的股份。就計算每股基本盈利／(虧損)而言， 貴公司改制為股份有限公司前被視為已發行的普通股的加權平均數，乃經假設於2020年1月1日已改制為股份有限公司，以2023年1月改制時確立的換股比率釐定，且並無計及附註33所述的股份拆細計劃。

向投資者發行的附帶優先權的金融工具於優先權終止前被視為庫存股份並計入其他儲備（如附註22所述）。因此，於優先權終止前，相關實繳股本轉股數於計算視作已發行普通股股數時扣除。

貴公司普通權益股東應佔年／期內溢利／(虧損)

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
貴公司所有權益股東應佔年／期內溢利／(虧損)	13,974	(172,864)	(564,219)	19,752	18,613
向投資者發行的金融工具應佔年／期內(溢利)／虧損分配(附註22)	(585)	40,956	156,878	(5,588)	(5,296)
貴公司普通權益股東應佔年／期內溢利／(虧損)	<u>13,389</u>	<u>(131,908)</u>	<u>(407,341)</u>	<u>14,164</u>	<u>13,317</u>

附錄一

會計師報告

股份加權平均數目

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	股份數目 千股	股份數目 千股	股份數目 千股	股份數目 千股 (未經審核)	股份數目 千股
於1月1日視為已發行的 普通股	40,000	78,203	92,484	92,484	99,445
視為已發行普通股的影響	33,057	10,386	2,174	–	–
期內已發行普通股的影響	–	–	–	–	1,646
向投資者發行金融工具的 影響 (附註22)	(3,057)	(20,989)	(26,319)	(26,165)	(28,766)
 (視為) 已發行的普通股 加權平均數	 <u>70,000</u>	 <u>67,600</u>	 <u>68,339</u>	 <u>66,319</u>	 <u>72,325</u>

(b) 每股攤薄盈利／(虧損)

每股攤薄盈利／(虧損) 乃假設所有可攤薄的潛在普通股悉數獲兌換後，調整已發行普通股的加權平均數計算得出。於往績記錄期，貴集團的潛在普通股來自向投資者發行的附帶優先權的金融工具 (附註22)。計算每股攤薄盈利／(虧損) 時並未計及潛在普通股，乃由於其計入潛在普通股將具有反攤薄影響。因此，截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年3月31日止三個月的每股攤薄盈利／(虧損) 與各年度／期間的每股基本盈利／(虧損) 相同。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

貴集團：

	廠房及樓宇	機器及 其他設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：				
於2020年1月1日	31,367	39,811	47,074	118,252
添置	–	15,080	149,395	164,475
轉入／(轉出)	10,530	9,602	(20,132)	–
出售	(63)	(2,006)	–	(2,069)
	<u>41,834</u>	<u>62,487</u>	<u>176,337</u>	<u>280,658</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	41,834	62,487	176,337	280,658
添置	–	47,613	254,493	302,106
轉入／(轉出)	121,064	100,378	(221,442)	–
出售	(136)	(4,416)	–	(4,552)
	<u>162,762</u>	<u>206,062</u>	<u>209,388</u>	<u>578,212</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	162,762	206,062	209,388	578,212
添置	–	42,704	323,942	366,646
轉入／(轉出)	299,893	149,061	(448,954)	–
出售	(126)	(3,502)	–	(3,628)
	<u>462,529</u>	<u>394,325</u>	<u>84,376</u>	<u>941,230</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	462,529	394,325	84,376	941,230
添置	–	5,611	12,634	18,245
轉入／(轉出)	4,642	13,375	(18,017)	–
出售	(132)	(816)	–	(948)
	<u>467,039</u>	<u>412,495</u>	<u>78,993</u>	<u>958,527</u>
於2023年3月31日	467,039	412,495	78,993	958,527

附錄一

會計師報告

	廠房及樓宇	機器及 其他設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
累計折舊：				
於2020年1月1日	(3,748)	(11,174)	–	(14,922)
年內支出	(1,688)	(7,031)	–	(8,719)
出售撥回	8	567	–	575
於2020年12月31日及2021年1月1日	(5,428)	(17,638)	–	(23,066)
年內支出	(6,384)	(14,418)	–	(20,802)
出售撥回	39	2,284	–	2,323
於2021年12月31日及2022年1月1日	(11,773)	(29,772)	–	(41,545)
年內支出	(11,539)	(26,965)	–	(38,504)
出售撥回	37	1,342	–	1,379
於2022年12月31日及2023年1月1日	(23,275)	(55,395)	–	(78,670)
期內支出	(5,978)	(11,017)	–	(16,995)
出售撥回	5	372	–	377
於2023年3月31日	(29,248)	(66,040)	–	(95,288)
賬面淨值				
於2023年3月31日	<u>437,791</u>	<u>346,455</u>	<u>78,993</u>	<u>863,239</u>
於2022年12月31日	<u>439,254</u>	<u>338,930</u>	<u>84,376</u>	<u>862,560</u>
於2021年12月31日	<u>150,989</u>	<u>176,290</u>	<u>209,388</u>	<u>536,667</u>
於2020年12月31日	<u>36,406</u>	<u>44,849</u>	<u>176,337</u>	<u>257,592</u>

附錄一

會計師報告

貴公司：

	廠房及樓宇	機器及 其他設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：				
於2020年1月1日	–	36	–	36
添置	–	286	–	286
出售	–	(36)	–	(36)
於2020年12月31日及2021年1月1日	–	286	–	286
添置	–	19,062	45,033	64,095
於2021年12月31日及2022年1月1日	–	19,348	45,033	64,381
添置	–	5,432	82,170	87,602
轉入／(轉出)	120,233	2,735	(122,968)	–
出售	–	(64)	–	(64)
於2022年12月31日及2023年1月1日	120,233	27,451	4,235	151,919
添置	–	53	1,138	1,191
轉入／(轉出)	111	3,334	(3,445)	–
於2023年3月31日	120,344	30,838	1,928	153,110

附錄一

會計師報告

	廠房及樓宇	機器及 其他設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
累計折舊：				
於2020年1月1日	–	(5)	–	(5)
年內支出	–	(15)	–	(15)
出售撥回	–	12	–	12
	<u>–</u>	<u>7</u>	<u>–</u>	<u>7</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	–	(8)	–	(8)
年內支出	–	(349)	–	(349)
	<u>–</u>	<u>(349)</u>	<u>–</u>	<u>(349)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	–	(357)	–	(357)
年內支出	(1,308)	(2,603)	–	(3,911)
出售撥回	–	12	–	12
	<u>(1,308)</u>	<u>(2,591)</u>	<u>–</u>	<u>(3,899)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	(1,308)	(2,948)	–	(4,256)
期內支出	(1,428)	(691)	–	(2,119)
	<u>(1,428)</u>	<u>(3,639)</u>	<u>–</u>	<u>(5,067)</u>
於2023年3月31日	<u>(2,736)</u>	<u>(3,639)</u>	<u>–</u>	<u>(6,375)</u>
賬面淨值				
於2023年3月31日	<u>117,608</u>	<u>27,199</u>	<u>1,928</u>	<u>146,735</u>
於2022年12月31日	<u>118,925</u>	<u>24,503</u>	<u>4,235</u>	<u>147,663</u>
於2021年12月31日	<u>–</u>	<u>18,991</u>	<u>45,033</u>	<u>64,024</u>
於2020年12月31日	<u>–</u>	<u>278</u>	<u>–</u>	<u>278</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團若干賬面值分別為人民幣25.0百萬元、人民幣29.0百萬元、人民幣259.7百萬元及人民幣258.7百萬元的廠房及樓宇尚未取得證書。

附錄一

會計師報告

12 使用權資產

貴集團：

	土地使用權	物業	總計
	人民幣千元 附註(a)	人民幣千元 附註(b)	人民幣千元
成本：			
於2020年1月1日	29,063	6,016	35,079
添置	738	12,560	13,298
於2020年12月31日及2021年1月1日	29,801	18,576	48,377
添置	34,011	10,349	44,360
因提前終止而減少	-	(3,603)	(3,603)
因租約到期而減少	-	(511)	(511)
於2021年12月31日及2022年1月1日	63,812	24,811	88,623
添置	50,731	19,411	70,142
因提前終止而減少	-	(15,970)	(15,970)
因租約到期而減少	-	(999)	(999)
於2022年12月31日及2023年1月1日	114,543	27,253	141,796
添置	-	529	529
因租約到期而減少	-	(1,015)	(1,015)
於2023年3月31日	114,543	26,767	141,310

附錄一

會計師報告

	土地使用權	物業	總計
	人民幣千元 附註(a)	人民幣千元 附註(b)	人民幣千元
累計折舊：			
於2020年1月1日	(1,819)	(1,429)	(3,248)
年內支出	(874)	(2,593)	(3,467)
於2020年12月31日及2021年1月1日	(2,693)	(4,022)	(6,715)
年內支出	(1,367)	(6,906)	(8,273)
因提前終止而減少	-	2,495	2,495
因租約到期而減少	-	511	511
於2021年12月31日及2022年1月1日	(4,060)	(7,922)	(11,982)
年內支出	(2,220)	(8,986)	(11,206)
因提前終止而減少	-	9,945	9,945
因租約到期而減少	-	999	999
於2022年12月31日及2023年1月1日	(6,280)	(5,964)	(12,244)
期內支出	(622)	(2,422)	(3,044)
因租約到期而減少	-	1,015	1,015
於2023年3月31日	(6,902)	(7,371)	(14,273)
賬面淨值：			
於2023年3月31日	107,641	19,396	127,037
於2022年12月31日	108,263	21,289	129,552
於2021年12月31日	59,752	16,889	76,641
於2020年12月31日	27,108	14,554	41,662

附錄一

會計師報告

貴公司：

	土地使用權 人民幣千元 附註(a)	物業 人民幣千元 附註(b)	總計 人民幣千元
成本：			
於2020年1月1日、2020年12月31日及2021年1月1日 添置	— 34,011	— 1,015	— 35,026
於2021年12月31日、2022年1月1日、 2022年12月31日、2023年1月1日 因租約到期而減少	34,011 —	1,015 (1,015)	35,026 (1,015)
於2023年3月31日	34,011	—	34,011
累計折舊：			
於2020年1月1日、2020年12月31日及2021年1月1日 年內支出	— (509)	— (406)	— (915)
於2021年12月31日及2022年1月1日 年內支出	(509) (680)	(406) (529)	(915) (1,209)
於2022年12月31日及2023年1月1日 期內支出 因租約到期而減少	(1,189) (171) —	(935) (80) 1,015	(2,124) (251) 1,015
於2023年3月31日	(1,360)	—	(1,360)
賬面淨值：			
於2023年3月31日	32,651	—	32,651
於2022年12月31日	32,822	80	32,902
於2021年12月31日	33,502	609	34,111
於2020年12月31日	—	—	—

- (a) 貴集團就位於中國的土地支付土地使用權出讓金。已預先作出一次性付款以收購該等土地使用權，根據土地租賃條款無須作出持續付款。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團若干賬面值分別為人民幣零元、人民幣零元、人民幣23.6百萬元及人民幣18.8百萬元的土地使用權尚未取得證書。

- (b) 貴集團已通過租賃協議獲得物業使用權，作為其倉庫及辦公室。租約一般初步為期1至5年。

附錄一

會計師報告

部分租賃包括在合同期結束後將租約延長一段時間的選擇權。在可行的情況下，貴集團力求納入貴集團可行使的延期選擇權，以提供經營靈活性。貴集團於租賃開始日期評估是否有合理把握行使延期選擇權。如果貴集團不能合理確定是否行使延期選擇權，則延期期間的未來租賃付款不包括在租賃負債的計量中。對於截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日的現有租賃，貴集團無法合理確定是否行使任何延期選擇權，因此在租賃負債計量中未將延期期間的未來租賃付款包括在內。

與在貴集團損益中確認的租賃有關的開支項目分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
				(未經審核)	
使用權資產折舊費	3,467	8,273	11,206	2,704	3,044
與短期租賃有關的開支	2,307	4,132	2,491	985	773
租賃負債利息 (附註6(a))	229	666	609	175	205
	<u>6,003</u>	<u>13,071</u>	<u>14,306</u>	<u>3,864</u>	<u>4,022</u>

租賃現金流出總額及租賃負債的到期分析詳情分別載於附註18(c)及23。

13 於附屬公司的權益

貴公司：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資，按成本計	97,904	151,865	997,815	997,815
向附屬公司作出的注資 (附註(i))	–	149,879	741,534	741,534
應收附屬公司款項 (附註(ii))	–	783,449	–	–
	<u>97,904</u>	<u>1,085,193</u>	<u>1,739,349</u>	<u>1,739,349</u>

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年3月31日止三個月，貴公司就貴集團附屬公司高級管理層以股份為基礎的薪酬開支分別確認向附屬公司作出的注資人民幣零元、人民幣149.9百萬元、人民幣591.7百萬元及人民幣零元。
- (ii) 應收附屬公司款項為無抵押、免息及並無固定償還期限。貴公司董事認為該等應收附屬公司款項為實質上構成貴公司於該等附屬公司的投資淨額一部分的長期權益。

14 其他非流動資產

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
在建工程及土地使用權預付款項	12,393	33,502	12,293	51,312

15 存貨

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	379,405	647,193	838,544	869,824
在製品	9,413	20,321	47,921	29,585
製成品	240,887	353,712	455,475	287,704
包裝材料	17,726	30,178	33,225	31,025
	647,431	1,051,404	1,375,165	1,218,138
減：存貨撇減	(188)	(1,621)	(2,494)	(3,018)
	647,243	1,049,783	1,372,671	1,215,120

附錄一

會計師報告

已確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
已售存貨的賬面值	1,922,147	3,059,280	3,752,500	755,209	905,281
存貨撇減	188	1,433	873	457	524
	<u>1,922,335</u>	<u>3,060,713</u>	<u>3,753,373</u>	<u>755,666</u>	<u>905,805</u>

16 貿易及其他應收款項

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	3月31日 人民幣千元
來自以下人士的貿易應收款項：				
－ 第三方	90,472	309,688	402,344	195,281
減：虧損撥備	(443)	(1,559)	(3,232)	(2,528)
	<u>90,029</u>	<u>308,129</u>	<u>399,112</u>	<u>192,753</u>
應收票據	–	15,698	16,634	48,077
向供應商的預付款項	17,399	119,327	33,803	37,153
有關融資的成本所產生的預付款項	–	–	3,302	–
有關 貴公司股份建議[編纂]的成本 所產生的預付款項 (附註(i))	–	–	8,913	18,469
	<u>17,399</u>	<u>119,327</u>	<u>46,018</u>	<u>55,622</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
可收回增值稅	8,189	61,559	84,021	77,602
應收電商平台保證金及款項	3,556	10,290	7,839	7,321
土地使用權投標及購買保證金	8,244	18,000	3,314	4,024
擔保保證金	–	2,000	–	–
其他應收款項	1,158	1,296	21	1,063
其他保證金	3,996	13,156	8,157	7,803
減：虧損撥備	–	(111)	–	–
	<u>25,143</u>	<u>106,190</u>	<u>103,352</u>	<u>97,813</u>
貿易及其他應收款項	<u>132,571</u>	<u>549,344</u>	<u>565,116</u>	<u>394,265</u>

貴公司：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向供應商的預付款項	13	43	46	1,685
有關融資的成本所產生的預付款項	–	–	3,302	–
有關 貴公司股份建議[編纂]的成本 所產生的預付款項 (附註(i))	–	–	8,913	18,469
	<u>13</u>	<u>43</u>	<u>12,261</u>	<u>20,154</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收附屬公司款項 (附註(ii))	489,571	676,004	484,175	850,511
可收回增值稅	59	7,305	8,911	9,109
土地使用權投標及購買保證金	6,744	18,000	-	-
其他保證金	200	2,499	2,181	2,306
	<u>496,574</u>	<u>703,808</u>	<u>495,267</u>	<u>861,926</u>
貿易及其他應收款項	<u>496,587</u>	<u>703,851</u>	<u>507,528</u>	<u>882,080</u>

所有貿易及其他應收款項預期於一年內收回或確認為開支或轉撥至權益。

附註：

- (i) 待 貴公司股份於聯交所[編纂]後，結餘將轉撥至權益內的資本儲備。
- (ii) 所有應收附屬公司款項均為無抵押、免息及並無固定償還期限。

賬齡分析

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團基於發票日期的貿易應收款項(扣除虧損撥備)賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
3個月內	84,379	292,177	390,539	161,641
4至6個月	4,235	10,617	7,112	29,261
7至12個月	1,247	5,285	1,256	1,731
1年以上	168	50	205	120
	<u>90,029</u>	<u>308,129</u>	<u>399,112</u>	<u>192,753</u>

有關 貴集團信貸政策以及貿易應收款項產生的信貸風險的詳情載於附註28(a)。

17 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產為可變回報理財產品。有關公允價值計量的進一步資料披露於附註28(e)。

18 受限制存款、現金及現金等價物及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及手頭現金	24,121	108,215	120,360	643,120
減：受限制存款(附註)	—	—	—	(30,000)
	<u>24,121</u>	<u>108,215</u>	<u>120,360</u>	<u>613,120</u>

附註：受限制存款指因對 貴集團附屬公司提起訴訟而被法院凍結的銀行存款(參閱附註31)。

貴公司：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及手頭現金	<u>232</u>	<u>7,188</u>	<u>5,020</u>	<u>215,792</u>

(b) 融資活動產生的負債對賬

下表詳列 貴集團融資活動的負債變動，包括現金及非現金變動。產生自融資活動的負債為其現金流量已於或未來現金流量將於 貴集團綜合現金流量表分類為融資活動所得現金流量的負債。

附錄一

會計師報告

	銀行及 其他貸款	應付股息	租賃負債	向投資者 發行的 金融工具	總計
	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註22)	人民幣千元
於2020年1月1日	197,085	-	4,223	-	201,308
融資現金流量變動：					
銀行及其他貸款所得款項	1,690,317	-	-	-	1,690,317
銀行及其他貸款還款	(1,608,338)	-	-	-	(1,608,338)
向投資者發行金融工具所得款項	-	-	-	150,464	150,464
已付股息	-	(50,000)	-	-	(50,000)
已付財務成本	(20,049)	-	-	-	(20,049)
已付租賃租金的本金部分	-	-	(3,981)	-	(3,981)
已付租賃租金的利息部分	-	-	(229)	-	(229)
融資現金流量變動總額	61,930	(50,000)	(4,210)	150,464	158,184
其他變動：					
租賃負債增加	-	-	12,560	-	12,560
發行A-1輪投資者認購額外 註冊資本的權利	-	-	-	4,760	4,760
向投資者發行的金融工具 賬面值變動	-	-	-	207,342	207,342
已宣派股息	-	50,000	-	-	50,000
匯兌調整	-	-	-	(464)	(464)
財務成本	20,049	-	229	-	20,278
其他變動總額	20,049	50,000	12,789	211,638	294,476
於2020年12月31日	279,064	-	12,802	362,102	653,968

附錄一

會計師報告

	銀行及 其他貸款	租賃負債	向投資者 發行的 金融工具	總計
	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註22)	人民幣千元
於2021年1月1日	279,064	12,802	362,102	653,968
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	535,586	-	-	535,586
銀行及其他貸款還款	(764,650)	-	-	(764,650)
向投資者發行金融工具				
所得款項，扣除交易成本	-	-	1,187,572	1,187,572
已付財務成本	(9,423)	-	-	(9,423)
已付租賃租金的本金部分	-	(5,995)	-	(5,995)
已付租賃租金的利息部分	-	(666)	-	(666)
融資現金流量變動總額	(238,487)	(6,661)	1,187,572	942,424
其他變動：				
租賃負債增加	-	10,349	-	10,349
租賃負債因提前終止而減少	-	(1,141)	-	(1,141)
向投資者發行金融工具的				
交易成本	-	-	13,000	13,000
通過轉讓實收資本向投資者				
發行金融工具	-	-	400,000	400,000
向投資者發行的金融工具				
賬面值變動	-	-	244,748	244,748
修改贖回權的影響	-	-	(334,006)	(334,006)
匯兌調整	-	-	(572)	(572)
財務成本	9,423	666	-	10,089
其他變動總額	9,423	9,874	323,170	342,467
於2021年12月31日	50,000	16,015	1,872,844	1,938,859

附錄一

會計師報告

	銀行及 其他貸款	應付股息	租賃負債	向投資者 發行的 金融工具	總計
	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註22)	人民幣千元
於2022年1月1日	50,000	-	16,015	1,872,844	1,938,859
融資現金流量變動：					
銀行及其他貸款所得款項	417,418	-	-	-	417,418
銀行及其他貸款還款	(72,930)	-	-	-	(72,930)
已付股息	-	(200,000)	-	-	(200,000)
已付財務成本	(2,883)	-	-	-	(2,883)
已付租賃租金的本金部分	-	-	(7,928)	-	(7,928)
已付租賃租金的利息部分	-	-	(609)	-	(609)
融資現金流量變動總額	341,605	(200,000)	(8,537)	-	133,068
其他變動：					
租賃負債增加	-	-	19,411	-	19,411
租賃負債因提前終止而減少	-	-	(7,492)	-	(7,492)
通過轉讓實收資本及授出贖回權 向投資者發行金融工具	-	-	-	120,961	120,961
通過轉讓A-1輪實收資本向投資 者發行附有贖回權金融工具	-	-	-	207,760	207,760
向投資者發行的金融工具 賬面值變動	-	-	-	178,596	178,596
已宣派股息	-	200,000	-	-	200,000
財務成本	3,300	-	609	-	3,909
其他變動總額	3,300	200,000	12,528	507,317	723,145
於2022年12月31日	394,905	-	20,006	2,380,161	2,795,072

附錄一

會計師報告

	銀行及 其他貸款	租賃負債	向投資者發行 的金融工具	總計
	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註22)	人民幣千元
於2023年1月1日	394,905	20,006	2,380,161	2,795,072
融資現金流量變動：				
向投資者發行金融工具所得款項，				
扣除交易成本	-	-	285,292	285,292
銀行及其他貸款所得款項	93,409	-	-	93,409
銀行及其他貸款還款	(104,905)	-	-	(104,905)
已付財務成本	(3,709)	-	-	(3,709)
已付租賃租金的本金部分	-	(3,392)	-	(3,392)
已付租賃租金的利息部分	-	(205)	-	(205)
融資現金流量變動總額	(15,205)	(3,597)	285,292	266,490
其他變動：				
租賃負債增加	-	529	-	529
向投資者發行的金融工具賬面值變動	-	-	55,051	55,051
匯兌調整	-	-	422	422
財務成本	3,709	205	-	3,914
其他變動總額	3,709	734	55,473	59,916
於2023年3月31日	383,409	17,143	2,720,926	3,121,478

附錄一

會計師報告

	銀行及 其他貸款	租賃負債	向投資者發行 的金融工具	總計
	人民幣千元 (附註21)	人民幣千元 (附註23)	人民幣千元 (附註22)	人民幣千元
(未經審核)				
於2022年1月1日	50,000	16,015	1,872,844	1,938,859
融資現金流量變動：				
銀行及其他貸款所得款項	10,000	-	-	10,000
已付財務成本	(546)	-	-	(546)
已付租賃租金的本金部分	-	(2,372)	-	(2,372)
已付租賃租金的利息部分	-	(175)	-	(175)
融資現金流量變動總額	9,454	(2,547)	-	6,907
其他變動：				
向投資者發行的金融工具賬面值變動	-	-	43,151	43,151
財務成本	546	175	-	721
其他變動總額	546	175	43,151	43,872
於2022年3月31日	<u>60,000</u>	<u>13,643</u>	<u>1,915,995</u>	<u>1,989,638</u>

附錄一

會計師報告

(c) 租賃的現金流出總額

計入綜合現金流量表的金額為已付租賃租金並包括以下項目：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
於經營現金流量內	(2,307)	(4,132)	(2,491)	(985)	(773)
於投資現金流量內	(9,233)	(47,509)	(28,738)	(5,345)	(30,000)
於融資現金流量內	(4,210)	(6,661)	(8,537)	(2,547)	(3,597)
	<u>(15,750)</u>	<u>(58,302)</u>	<u>(39,766)</u>	<u>(8,877)</u>	<u>(34,370)</u>

19 貿易及其他應付款項

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項				
— 關聯方 (附註30(d))	1,143	—	—	—
— 第三方	147,067	119,979	171,626	94,257
	<u>148,210</u>	<u>119,979</u>	<u>171,626</u>	<u>94,257</u>
應付員工相關成本	14,222	25,193	66,193	61,625
應付物業、廠房及設備建設及 購買款項	6,816	16,394	43,603	29,831
應付關聯方款項 (附註(i)及附註30(d))	1,500	1,500	—	—
就 貴公司股份建議[編纂] 所產生的應付成本	—	—	12,129	19,977
其他	1,485	3,818	5,910	2,784
	<u>24,023</u>	<u>46,905</u>	<u>127,835</u>	<u>114,217</u>
按攤銷成本計量的金融負債	172,233	166,884	299,461	208,474
退款負債	585	588	949	488
應付雜項稅	2,302	1,220	3,138	2,578
	<u>175,120</u>	<u>168,692</u>	<u>303,548</u>	<u>211,540</u>

附錄一

會計師報告

貴公司：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項				
－ 第三方	–	–	39	54
應付員工相關成本	–	78	15,288	14,950
應付物業、廠房及設備建設及 購買款項	–	299	6,882	3,991
就 貴公司股份建議[編纂] 所產生的應付成本	–	–	12,129	19,977
其他	88	17	–	–
	<u>88</u>	<u>394</u>	<u>34,299</u>	<u>38,918</u>
按攤銷成本計量的金融負債	88	394	34,338	38,972
應付雜項稅	–	57	121	169
	<u>88</u>	<u>451</u>	<u>34,459</u>	<u>39,141</u>

附註：

- (i) 該款項為無抵押、免息及並無固定償還期限。

於報告期間末，貴集團按發票日期計的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內或按要求	<u>148,210</u>	<u>119,979</u>	<u>171,626</u>	<u>94,257</u>

預計所有貿易及其他應付款項將於一年內償還或須按要求償還。

附錄一

會計師報告

20 合約負債

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付第三方合約負債	4,153	18,580	31,564	10,263

預計所有合約負債將於一年內確認為收益。

合約負債變動

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止三個月 人民幣千元
於1月1日的結餘	3,047	4,153	18,580	31,564
合約負債因年／期內確認 年／期初計入合約 負債的收益而減少	(3,047)	(4,153)	(18,580)	(31,564)
合約負債因預收款項而增加	4,153	18,580	31,564	10,263
於12月31日／3月31日的結餘	4,153	18,580	31,564	10,263

附錄一

會計師報告

21 銀行及其他貸款

(a) 貴集團的銀行及其他貸款包括：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行貸款：				
由關聯方擔保 (附註21(d))	–	20,000	224,769	–
由第三方擔保	10,000	–	–	–
由關聯方及第三方擔保 (附註21(e))	30,000	30,000	–	–
由關聯方擔保及由 貴集團的物業、 廠房及設備及土地使用權作抵押 (附註21(c)及21(f))	10,000	–	120,136	–
由 貴集團的物業、廠房及設備以及 使用權資產作抵押 (附註21(c))	–	–	–	200,000
無抵押	–	–	–	183,409
	50,000	50,000	344,905	383,409
其他貸款：				
由 貴集團的貿易應收款項作抵押 (附註21(c))	229,064	–	50,000	–
	<u>279,064</u>	<u>50,000</u>	<u>394,905</u>	<u>383,409</u>

(b) 貴集團的銀行及其他貸款按以下方式償還：

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，銀行及其他貸款按以下方式償還：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於一年內或按要求	<u>279,064</u>	<u>50,000</u>	<u>394,905</u>	<u>383,409</u>

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團的若干銀行及其他貸款以 貴集團的以下資產作抵押：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	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	-	-	114,582	113,293
土地使用權	24,026	-	23,037	22,914
貿易應收款項	2,542	-	106,004	-
	<u>26,568</u>	<u>-</u>	<u>243,623</u>	<u>136,207</u>

- (d) 短期銀行貸款由 貴公司若干權益股東及 貴公司的權益股東的近親家屬成員擔保。
- (e) 短期銀行貸款由 貴公司若干權益股東及 貴公司的權益股東的近親家屬成員擔保，並由第三方擔保。
- (f) 短期銀行貸款由 貴公司若干權益股東及 貴公司的權益股東的近親家屬成員擔保，並由 貴集團的物業、廠房及設備及土地使用權作抵押。
- (g) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日， 貴集團的銀行融資分別為人民幣20.0百萬元、人民幣20.0百萬元、人民幣520.0百萬元及人民幣455.5百萬元，其中已分別動用人民幣10.0百萬元、人民幣零元、人民幣344.5百萬元及人民幣383.4百萬元。
- (h) 貴集團若干銀行貸款須受與金融機構訂立的借貸安排常見的履行契諾所規限。倘 貴集團違反有關契諾，則有關貸款須按要求償還。 貴集團定期監察其遵循該等契諾的情況。 貴集團管理流動資金風險的進一步詳情載於附註28(b)。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，概無違反任何有關銀行貸款的契諾。
- (i) 截至2023年3月31日，關聯方就 貴集團銀行貸款提供的所有擔保均獲解除。
- (j) 於2022年12月31日以及2023年3月31日，若干銀行貸款由 貴集團內的附屬公司提供擔保。

附錄一

會計師報告

22 向投資者發行的金融工具

貴集團及 貴公司：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
贖回負債 (附註22(a))	317,461	1,872,844	2,380,161	2,720,926
A-1輪投資者認購額外註冊資本的 權利 (附註22(b))	44,641	—	—	—
	<u>362,102</u>	<u>1,872,844</u>	<u>2,380,161</u>	<u>2,720,926</u>

(a) 贖回負債

於往績記錄期，贖回負債的變動載列如下：

	贖回負債
	人民幣千元
於2020年1月1日	—
授予A-1輪融資的贖回權	150,000
贖回負債賬面值變動	<u>167,461</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	317,461
因行使A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利 而授予A-2輪融資的贖回權 (附註22(b))	257,295
授予B輪融資贖回權	1,050,000
實繳資本轉讓及向受讓人授予贖回權的影響 (附註26(b))	400,000
贖回負債賬面值變動	182,094
修改贖回權的影響	<u>(334,006)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	1,872,844
實繳資本轉讓及向受讓人授予贖回權的影響 (附註26(b))	120,961
附有贖回權的A-1輪實繳資本轉讓的影響 (附註27(c))	207,760
贖回負債賬面值變動	<u>178,596</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	2,380,161
授予C輪融資的贖回權	285,714
贖回負債賬面值變動	<u>55,051</u>
於2023年3月31日	<u><u>2,720,926</u></u>

於2020年7月至2023年2月，貴公司通過向投資者發行註冊資本進行多輪融資而投資者於發生以下任何事件後獲權向貴公司退還所獲得的註冊資本：(i)於系列融資結束後五(5)或六(6)年內概無完成合資格[編纂]；(ii)根據交易文件任何重大違反與融資投資者所達成的協議；(iii)於合資格[編纂]前由於任何主觀原因任何創辦股東辭任或不能擔任主要管理層或核心人員；(iv)其他融資投資者要求貴公司根據上述(i)、(ii)及(iii)事項贖回彼等的註冊資本。

贖回價如下：

- 就A-1及A-2輪投資者而言，贖回價為(i)投資者所支付投資款項，加自投資款項相關支付日期起至投資者就贖回收取款項日期期間的投資款項的年度複合利率的10%及任何已宣派但未分派的股息；及(ii)附有須予贖回的贖回權的繳足資本的市場公允價值之間的較高者。於日期為2021年4月12日的B輪融資協議後，A-1及A-2輪投資者的贖回權予以修訂，以致刪除上文(ii)。因有關修訂導致的贖回負債賬面值變動人民幣334,006,000元計入權益，原因為修訂為貴集團及其身份為擁有人的股東之間的交易。
- 就B及C輪投資者而言，贖回價為投資者支付的投資款項，加自投資款項相關支付日期起至投資者就贖回收取款項日期期間的投資款項的年度簡單利率的10%及任何已宣派但未分派的股息。

贖回權將於貴公司股份於聯交所[編纂]後自動到期。

附錄一

會計師報告

(b) A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利

A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利變動載列如下：

	A-1輪投資者 認購額外 註冊資本的權利
	人民幣千元
於2020年1月1日	—
發行A-1輪投資者的權利	4,760
計入損益的公允價值變動	39,881
	<u>44,641</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	44,641
計入損益的公允價值變動	62,654
行使A-1輪投資者的權利	(107,295)
	<u>—</u>
於2021年12月31日、2022年12月31日及2023年3月31日	<u>—</u>

除贖回權外，A-1輪投資者獲授權根據 貴集團截至2020年12月31日止年度收益按預先釐定的企業價值認購不超過人民幣4,618,000元的額外註冊資本。此權利將於A-1輪融資完成後12個月屆滿。於2021年3月，A-1輪投資者按代價人民幣150,000,000元行使權利並認購額外註冊資本人民幣4,618,000元。

A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利入賬為以公允價值計量且其變動計入損益的衍生金融負債。

23 租賃負債

截至報告期末的租賃負債須於以下期間償還：

貴集團：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內	4,720	7,611	8,957	8,107
1年後至2年內	4,155	6,772	5,022	5,328
2年後至5年內	3,927	1,632	6,027	3,708
	<u>8,082</u>	<u>8,404</u>	<u>11,049</u>	<u>9,036</u>
	<u>12,802</u>	<u>16,015</u>	<u>20,006</u>	<u>17,143</u>

24 於綜合財務狀況表的所得稅

(a) 於綜合財務狀況表的即期稅項指：

貴集團：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止三個月 人民幣千元
於1月1日應付所得稅的結餘淨額	3,849	2,597	6,814	5,882
年／期內撥備 (附註7(a))	4,878	7,581	5,883	1,665
已付所得稅	(6,130)	(3,364)	(6,815)	(3,345)
於12月31日／3月31日應付所得稅	<u>2,597</u>	<u>6,814</u>	<u>5,882</u>	<u>4,202</u>

(b) 尚未確認的遞延稅項資產

根據附註2(r)所載會計政策，截至2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團並未就貴公司及貴集團若干附屬公司產生的累計未動用稅項虧損及預扣暫時性差額人民幣0.6百萬元、人民幣4.3百萬元、人民幣52.1百萬元及人民幣57.1百萬元確認遞延稅項資產，這是由於在相關稅務司法權區及實體內不太可能將可動用未來應課稅溢利用來抵銷虧損。

附錄一

會計師報告

25 遞延收益

各地方政府機構向 貴集團提供政府補助以購買若干物業、廠房及設備及土地使用權。於往績記錄期的結餘變動如下：

貴集團：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止三個月 人民幣千元
年初	6,540	17,218	32,619	32,858
年／期內所收取的政府補助	10,678	17,160	3,622	6,145
年／期內攤銷	—	(1,759)	(3,383)	(910)
年／期末	<u>17,218</u>	<u>32,619</u>	<u>32,858</u>	<u>38,093</u>

26 以股份為基礎的付款

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
股份獎勵 (附註26(a))	—	—	690,986	—	—
權益股東之間的實繳資本 轉讓 (附註22(a)及26(b))	—	187,348	48,583	—	—
	<u>—</u>	<u>187,348</u>	<u>739,569</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

(a) 股份獎勵

截至2022年12月31日止年度，貴公司的一名股東瀋陽十月眾鑫企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)(「十月眾鑫」)的實繳資本人民幣9,236,155元通過分配十月眾鑫合夥權益按每單位實繳資本人民幣1元的價格被授予王兵先生及趙文君女士。股份獎勵於授出日期即刻歸屬。

附錄一

會計師報告

以股份為基礎的付款的授出日期公允價值按授出日期的每單位實繳資本公允價值人民幣75.8元及每單位實繳資本的價格人民幣1元之間的差額計量。

(b) 權益股東之間的實繳資本轉讓

在2021年4月B輪融資進行的同時，兩名投資者按每單位實繳資本人民幣108.7元向由 貴集團若干高級管理層控制的瀋陽十月稻田企業管理諮詢合夥企業(有限合夥)(「十月稻田企業管理」)購入實繳資本人民幣3,681,000元。實繳資本轉移後，新投資者立即獲授予贖回權。實繳資本轉移向十月稻田企業管理支付的代價人民幣400,000,000元與公允價值人民幣212,652,000元之間的差額人民幣187,348,000元於損益中確認為以股份為基礎的薪酬開支。

於2022年10月C輪融資進行的同時，一名新投資者按每單位實繳資本人民幣126.7元向由 貴集團若干高級管理層控制的十月稻田企業管理購入實繳資本人民幣955,000元。實繳資本轉移後，新投資者立即獲授予贖回權。實繳資本轉移向十月稻田企業管理支付的代價人民幣120,961,000元與公允價值人民幣72,377,000元之間的差額人民幣48,583,000元於損益中確認為以股份為基礎的薪酬開支。

27 資本、儲備及股息

(a) 權益組成部分的變動

貴集團於往績記錄期的綜合權益的各部分的期初及期末結餘對賬載列於綜合權益變動表。貴公司權益個別組成部分的變動詳情載列如下：

	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)/ 保留溢利	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	40,000	-	-	-	(2,473)	37,527
2020年權益變動：						
年內溢利及全面收入總額	-	-	-	-	169,580	169,580
出資(附註27(b))	38,203	137,501	-	-	-	175,704
確認優先權的贖回負債(附註22(a))	-	-	(150,000)	-	-	(150,000)
轉撥至法定儲備	-	-	-	16,711	(16,711)	-
於2020年12月31日及2021年1月1日	78,203	137,501	(150,000)	16,711	150,396	232,811
2021年權益變動：						
年內虧損及全面收入總額	-	-	-	-	(288,035)	(288,035)

附錄一

會計師報告

	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)／ 保留溢利	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
出資 (附註27(b))	14,281	1,280,586	-	-	-	1,294,867
確認優先權的贖回負債 (附註22(a))	-	-	(1,307,295)	-	-	(1,307,295)
權益股東之間實繳資本轉移 (附註26(b))	-	-	(212,652)	-	-	(212,652)
修改贖回權的影響 (附註22(a))	-	-	334,006	-	-	334,006
於2021年12月31日及2022年1月1日	92,484	1,418,087	(1,335,941)	16,711	(137,639)	53,702
2022年權益變動：						
年內虧損及全面收入總額	-	-	-	-	(271,611)	(271,611)
出資 (附註27(b)) (附註)	6,961	21,449	-	-	-	28,410
權益股東之間實繳資本轉移 (附註26(b))	-	-	(72,377)	-	-	(72,377)
以股份為基礎的付款 (附註26(a))	-	690,986	-	-	-	690,986
向股東派付股息 (附註27(c))	-	-	-	-	(200,000)	(200,000)
視作分派 (附註27(c))	-	-	(207,760)	-	-	(207,760)
於2022年12月31日	99,445	2,130,522	(1,616,078)	16,711	(609,250)	21,350
	實繳資本／ 股本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	(累計虧損)／ 保留溢利	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	99,445	2,130,522	(1,616,078)	16,711	(609,250)	21,350
截至2023年3月31日止三個月						
權益變動：						
期內溢利及全面收入總額	-	-	-	-	238,846	238,846
出資 (附註27(b))	2,030	279,960	-	-	-	281,990
確認優先權的贖回負債 (附註22(a))	-	-	(285,714)	-	-	(285,714)
改制為股份有限公司 (附註27(b))	-	(1,717,998)	1,335,941	(16,711)	398,768	-
於2023年3月31日	101,475	692,484	(565,851)	-	28,364	256,472

附錄一

會計師報告

	實繳資本	資本儲備	其他儲備	法定儲備	累計虧損	總計
	人民幣千元 (附註27(b))	人民幣千元 (附註27(d))	人民幣千元 (附註27(e))	人民幣千元 (附註27(f))	人民幣千元	人民幣千元
<i>(未經審核)</i>						
於2022年1月1日	92,484	1,418,087	(1,335,941)	16,711	(137,639)	53,702
截至2022年3月31日止三個月						
權益變動：						
期內虧損及全面收入總額	—	—	—	—	(43,675)	(43,675)
於2022年3月31日	<u>92,484</u>	<u>1,418,087</u>	<u>(1,335,941)</u>	<u>16,711</u>	<u>(181,314)</u>	<u>10,027</u>

附註：於2022年12月27日，若干股東進一步支付人民幣21,449,000元以作為實繳資本償付彼等先前的資產出資，而先前的資產出資於2005年及2017年投資及轉讓予 貴集團。由於先前資產繼續由 貴集團擁有及使用，額外支付的款項計入資本儲備。

(b) 實繳資本／股本

(i) 實繳資本

就歷史財務資料而言， 貴集團的實繳資本指 貴公司改制為股份有限公司之前的實繳資本。

	實繳資本
	人民幣千元
於2020年1月1日	40,000
向創辦股東發行資本	30,000
向A-1輪投資者發行資本	<u>8,203</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	78,203
向A-2輪投資者發行資本 (附註22(b))	4,618
向B輪投資者發行資本	<u>9,663</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	92,484
向十月眾鑫發行資本	<u>6,961</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	99,445
改制為股份有限公司 (附註27(b)(ii))	<u>(99,445)</u>
於2023年3月31日	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

於2020年8月17日，貴公司全體股東以現金代價人民幣30,000,000元增加實繳資本人民幣30,000,000元。

於2020年8月17日，貴公司A-1輪投資者以總現金代價22,100,000美元（約人民幣150,464,000元）增加實繳資本人民幣8,203,000元及授出A-1輪投資者權利認購額外註冊資本，代價已於2020年9月悉數繳足。總現金代價人民幣150,464,000元超過實繳資本的增加人民幣8,203,000元及A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利的公允價值人民幣4,760,000元的部分人民幣137,501,000元計入資本儲備。

於2021年3月至6月，貴公司以現金代價人民幣1,200,572,000元以及轉換A-1輪投資者認購額外註冊資本（附註22(b)）人民幣107,295,000元的權利增加實繳資本人民幣14,281,000元。現金代價已於2021年悉數支付。總代價人民幣1,307,867,000元超過實繳資本增幅人民幣14,281,000元的部分，扣除交易成本人民幣13,000,000元後的金額人民幣1,280,586,000元計入資本儲備。

(ii) 股本

	原有股份數目	股本
	千股	人民幣千元
已發行及繳足		
於2023年1月1日	—	—
改制為股份制公司時發行普通股	99,445	99,445
發行普通股	2,030	2,030
於2023年3月31日	<u>101,475</u>	<u>101,475</u>

於2023年1月6日，貴公司改制為股份有限公司，並發行99,445,074股每股面值人民幣1元的股份。

於2023年1月17日，貴公司完成C輪融資，向C輪投資者發行2,029,491股貴公司新股，代價為42,333,000美元（約人民幣285,292,000元），於2023年2月繳足。總代價人民幣285,292,000元超出股本增資人民幣2,030,000元的差額，經扣除交易成本人民幣3,302,000元後為人民幣279,960,000元，已計入資本儲備。

(c) 股息

於往績記錄期，貴集團附屬公司及貴公司向權益股東作出以下分派：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
五常彩橋	215,960	–	40,000	–	300,000
瀋陽信昌	213,177	–	40,000	–	–
	<u>429,137</u>	<u>–</u>	<u>80,000</u>	<u>–</u>	<u>300,000</u>
貴公司	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>200,000</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

於重組完成前，瀋陽信昌及五常彩橋分別於2020年5月20日及2020年8月4日向貴公司當時的權益股東宣派股息人民幣10,000,000元及人民幣40,000,000元。

於2022年10月C輪融資進行的同時，一名新投資者按每單位實繳資本人民幣126.7元向一名A輪投資者購入實繳資本人民幣1,988,901元。實繳資本轉移的代價人民幣252,000,000元與贖回負債的賬面值人民幣44,240,000元之間的差額人民幣207,760,000元於其他儲備中確認為視作分配。

(d) 資本儲備

資本儲備包括：(i) 貴公司發行實繳資本／股本的已收代價淨額與名義金額的差額；(ii) 股份獎勵（報告期內已授予貴集團若干管理層並由其行使）授出日公允價值；及(iii) 附註27(b)(ii)所披露改制為股份制公司所涉的所得資產淨值與已發行股份面值總額的差額。

(e) 其他儲備

其他儲備包括重組產生的儲備、有關初始確認及修改贖回負債的金額、與 貴公司股東的交易以及附註27(c)所載的視作分配。

(f) 法定儲備

根據相關中國法律及法規以及 貴集團於中國成立的附屬公司的組織章程細則，該等附屬公司須設立若干不可分派的法定儲備，計提其淨利潤的10%至各自的法定儲備，直至各儲備達至各註冊資本的50%。法定儲備僅可於股東大會批准後用作預定用途。

(g) 資本管理

貴集團於管理資本時的主要目的是透過為產品及服務釐定與風險水平相符的價格及確保能以合理成本取得融資，保障 貴集團有能力持續經營，從而為股東持續帶來回報，並惠及其他持份者。

貴集團積極定期檢討及管理其資本架構，以維持較高借款水平可能帶來較高股東回報與取得良好資金狀況所帶來的裨益及保障之間的平衡，並就經濟環境的轉變對資本架構作出調整。

貴公司或其任何附屬公司均不受外部施加的資本要求限制。

28 金融工具的財務風險管理及公允價值

貴集團在日常業務過程中面臨信貸、流動資金及利率風險。 貴集團毋須承擔任何重大貨幣風險。

貴集團面臨的該等風險及 貴集團用於管理該等風險的財務風險管理政策及慣例載述如下。

(a) 信貸風險

信貸風險指對手方不履行合同責任而導致 貴集團承受財務虧損的風險。 貴集團的信貸風險主要來自貿易應收款項。 貴集團承受來自現金及現金等價物以及應收票據的信貸風險有限，原因是對手方為信譽良好的銀行及金融機構，就此而言， 貴集團認為信貸風險較低。應收電商平台保證金及款項、土地使用權投標及購買保證金、擔保保證金、其他應收款項及保證金已被分類為其他應收款項。就內部信貸風險管理而言，由於自初始確認後信貸風險並無顯著增加， 貴集團已採用國際財務報告準則第9號中的一般方法按12個月預期信貸虧損計量虧損撥備。 貴集團通過評估違約概率、違約損失率及違約風險來釐定該等資產的預期信貸虧損。截至各報告期末，鑒於該等結餘的性質及過往結算記錄， 貴集團認為就該等資產計提的預期信貸虧損撥備並不重大。

貴集團並無提供會令 貴集團承受信貸風險的任何擔保。

貿易應收款項

貴集團已制定信貸風險管理政策，據此，信貸要求超過特定金額的所有客戶須進行個別信貸評估。此等評估側重關注客戶過往到期付款記錄及當前支付能力，並考慮客戶的特定資料及與客戶業務所處經濟環境有關的資料。 貴集團通常不會從客戶處獲得抵押品。

貴集團面臨的信貸風險主要受每名客戶的個別特徵影響，而非受客戶經營所處行業或所在國家的影響，因此，重大信貸風險集中主要於 貴集團面臨重大個人客戶風險時產生。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，總貿易應收款項分別有46%、36%、27%及18%來自 貴集團最大債務人；總貿易應收款項分別有72%、84%、74%及60%來自 貴集團五大債務人。 貴集團按等同於全期預期信貸虧損的金額計量貿易應收款項的虧損撥備（使用撥備矩陣計算）。由於 貴集團的歷史信貸虧損經驗並無表明不同客戶群的虧損模式存在顯著差異，故 貴集團不同客戶群基於逾期狀況的虧損撥備未作進一步區分。

附錄一

會計師報告

下表提供有關 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日面臨貿易應收款項的信貸風險及預期信貸虧損的資料：

	於2020年12月31日		
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	0.1%	37,866	24
逾期3個月內	0.2%	46,720	116
逾期4至6個月	2.0%	4,623	91
逾期7至12個月	10.1%	995	100
逾期1至2年	41.8%	268	112
		<u>90,472</u>	<u>443</u>

	於2021年12月31日		
	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	0.1%	180,423	49
逾期3個月內	0.1%	112,051	154
逾期4至6個月	2.5%	10,834	274
逾期7至12個月	16.4%	6,277	1,029
逾期1至2年	46.2%	93	43
逾期2年以上	100.0%	10	10
		<u>309,688</u>	<u>1,559</u>

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	0.1%	186,777	119
逾期3個月內	0.5%	205,116	925
逾期4至6個月	18.0%	8,712	1,565
逾期7至12個月	35.7%	1,521	543
逾期1至2年	36.7%	218	80
		<u>402,344</u>	<u>3,232</u>

於2023年3月31日

	預期虧損率	賬面總值	虧損撥備
		人民幣千元	人民幣千元
即期(未逾期)	0.1%	55,912	32
逾期3個月內	0.2%	118,133	205
逾期4至6個月	8.6%	18,738	1,618
逾期7至12個月	24.6%	2,260	555
逾期1至2年	47.4%	228	108
逾期2年以上	100.0%	10	10
		<u>195,281</u>	<u>2,528</u>

預期虧損率以過往近期年度的實際虧損經驗為基礎。該等比率經調整以反映已收集歷史數據的期間的經濟狀況、目前狀況與貴集團對應收款項預期年期的經濟狀況看法之間的差異。

附錄一

會計師報告

往績記錄期的貿易應收款項虧損撥備賬目變動如下：

	截至12月31日止年度			截至2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止三個月 人民幣千元
於1月1日的結餘	92	443	1,559	3,232
年／期內計提／(撥回)的減值虧損	368	1,245	9,698	(704)
撤銷減值虧損	(17)	(129)	(8,025)	–
於12月31日／3月31日的結餘	<u>443</u>	<u>1,559</u>	<u>3,232</u>	<u>2,528</u>

(b) 流動資金風險

貴集團集中管理庫務職能，包括現金盈餘的短期投資及籌集資金以滿足預期現金需求。貴集團的政策是定期監控其流動資金需求及其借貸契諾的遵守情況，確保維持充足的現金儲備及向大型金融機構及投資者足夠的承諾資金額度，從而滿足其短期及長期流動資金需要。

下表顯示 貴集團金融負債於各報告期末的剩餘合同到期日，乃根據合同未貼現現金流量(包括按合同利率或(倘以浮動利率計算)於報告期末的現行利率計算的利息款項)及 貴集團可能須支付的最早日日期計算：

	於2020年12月31日				
	合同未貼現現金流出				賬面值
	1年內或 按要求	1年至2年	2年至5年	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	
銀行及其他貸款	284,241	–	–	284,241	279,064
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項	172,233	–	–	172,233	172,233
租賃負債	4,863	4,451	4,394	13,708	12,802
	<u>461,337</u>	<u>4,451</u>	<u>4,394</u>	<u>470,182</u>	<u>464,099</u>

附錄一

會計師報告

於2021年12月31日					
合同未貼現現金流出					
	1年內或 按要求	1年至2年	2年至5年	總計	賬面值
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他貸款	52,000	–	–	52,000	50,000
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項	166,884	–	–	166,884	166,884
租賃負債	7,900	7,248	1,877	17,025	16,015
	<u>226,784</u>	<u>7,248</u>	<u>1,877</u>	<u>235,909</u>	<u>232,899</u>
於2022年12月31日					
合同未貼現現金流出					
	1年內或 按要求	1年至2年	2年至5年	總計	賬面值
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他貸款	408,393	–	–	408,393	394,905
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項	299,461	–	–	299,461	299,461
租賃負債	9,133	5,985	6,713	21,831	20,006
	<u>716,987</u>	<u>5,985</u>	<u>6,713</u>	<u>729,685</u>	<u>714,372</u>
於2023年3月31日					
合同未貼現現金流出					
	1年內或 按要求	1年至2年	2年至5年	總計	賬面值
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行及其他貸款	389,177	–	–	389,177	383,409
按攤銷成本計量的貿易及 其他應付款項	208,474	–	–	208,474	208,474
租賃負債	8,272	5,682	4,096	18,050	17,143
	<u>605,923</u>	<u>5,682</u>	<u>4,096</u>	<u>615,701</u>	<u>609,026</u>

除上文所述者外，貴集團亦面臨於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日向投資者發行的金融工具所產生的流動性風險，該等金融工具的付款期限於附註22中進一步披露。

(c) 利率風險

(i) 利率概況

利率風險是金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而波動的风险。貴集團的利率風險主要來自按浮動利率及固定利率發放的計息借款，有關借款令貴集團分別面臨現金流量利率風險及公允價值利率風險。

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團借款於各報告期末的利率概況。

	於2020年12月31日		於2021年12月31日		於2022年12月31日		於2023年3月31日	
	實際利率 %	人民幣千元	實際利率 %	人民幣千元	實際利率 %	人民幣千元	實際利率 %	人民幣千元
固定利率借款：								
－銀行及其他貸款	3.35%-7.30%	274,064	4.00%-5.40%	50,000	4.10%-5.00%	274,769	3.50%~4.10%	183,409
－租賃負債	4.75%	12,802	4.75%	16,015	4.3%~4.75%	20,006	4.3%~4.75%	17,143
		<u>286,866</u>		<u>66,015</u>		<u>294,775</u>		<u>200,552</u>
浮動利率借款：								
－銀行及其他貸款	4.25%	<u>5,000</u>		<u>-</u>	3.70%	<u>120,136</u>	3.70%	<u>200,000</u>
借款總額		<u><u>291,866</u></u>		<u><u>66,015</u></u>		<u><u>414,911</u></u>		<u><u>400,552</u></u>
固定利率借款佔借款								
總額百分比		<u><u>98%</u></u>		<u><u>100%</u></u>		<u><u>71%</u></u>		<u><u>50%</u></u>

(ii) 敏感度分析

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，估計利率整體上升／下降100個基點，而所有其他變量維持不變，貴集團除稅後溢利／(虧損)及保留溢利／(累計虧損)將分別下降／上升約人民幣50,000元、人民幣零元、人民幣1,201,000元及人民幣2,000,000元。

上述敏感度分析顯示，假設利率變動已於報告期末發生並已應用至重新計量該等 貴集團於報告期末持有，且令其面臨公允價值利率風險的金融工具，貴集團除稅後溢利及保留溢利的即時變動。就 貴集團於報告期末持有的浮動利率非衍生工具產生的現金流量利率風險而言，對 貴集團除稅後溢利及保留溢利的影響估計為對利率變動產生的利息開支或收入的年化影響。

附錄一

會計師報告

(d) 貨幣風險

貴集團並無面臨重大外匯風險，原因是以非 貴公司及其附屬公司功能貨幣的貨幣計值的金融資產及負債並不重大。

(e) 公允價值計量

(i) 按公允價值計量的資產及負債

公允價值層級

下表列示 貴集團於報告期末按經常性基準計量的金融工具的公允價值，並歸類至國際財務報告準則第13號公允價值計量所界定的三個公允價值層級。公允價值計量的分類層級參考估值技術中使用的輸入數據的可觀察性和重要性確定如下：

- 第1級估值：僅使用第1級輸入數據計量的公允價值，即可識別資產或負債於計量日期於活躍市場上的未經調整報價。
- 第2級估值：使用第2級輸入數據（即未能符合第1級的可觀察輸入數據）且並非使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。不可觀察輸入數據為不可獲得市場數據的輸入數據。
- 第3級估值：使用重大不可觀察輸入數據計量的公允價值。

下表呈列 貴集團按各報告日期末公允價值計量的金融資產及金融負債：

	於2020年 12月31日的 公允價值	於2021年 12月31日的 公允價值	於2020年12月31日歸類至 以下層級的公允價值計量		於2021年 12月31日 歸類至以下 層級的公允 價值計量
			第2級	第3級	第2級
			人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
理財產品	20,000	30,000	20,000	-	30,000
A-1輪投資者認購額外 註冊資本的權利	44,641	-	-	44,641	-
	<u>44,641</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>44,641</u>	<u>-</u>

於往績記錄期，第1級與第2級之間並無轉移，亦無轉入或轉出第3級。貴集團的政策是於報告期末在公允價值層級發生轉移時予以確認。

第2級公允價值計量中使用的估值技術及輸入數據

理財產品的公允價值參考發行銀行於年末公佈的報價釐定。

有關第3級公允價值計量的資料

於2020年12月31日，貴集團應用貼現現金流量法來確定貴集團相關權益價值，並採用布萊克-舒爾斯模型來確定A-1輪投資者認購額外註冊資本的權利的公允價值。關鍵假設載列如下：

	於2020年 12月31日
無風險利率	2.45%
波幅	54%

於2020年12月31日，如所有其他變量維持不變，當無風險利率上升／下降1%時，貴集團的除稅後溢利將分別減少／增加人民幣370,000元及人民幣373,000元。

於2020年12月31日，如所有其他變量維持不變，當預期波幅上升／下降5%時，貴集團的除稅後溢利將分別減少／增加人民幣559,000元及人民幣579,000元。

(ii) 並非按公允價值列賬的金融資產及負債的公允價值

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日，貴集團按成本或攤銷成本列賬的金融工具的賬面值與其公允價值並無重大差異。

附錄一

會計師報告

29 承擔

- (a) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年3月31日未償付且未於歷史財務資料內計提撥備的資本承擔如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約	147,607	182,114	115,186	95,042

30 重大關聯方交易

- (a) 主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員的薪酬(包括附註8所披露向貴公司董事及監事支付以及附註9所披露向若干最高薪僱員支付的金額)如下：

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
薪金、津貼及實物福利	2,182	3,242	6,100	815	1,918
酌情花紅	20	-	16,991	-	-
界定供款退休計劃的供款	13	96	285	25	104
以股份為基礎的付款開支	-	187,348	739,569	-	-
	<u>2,215</u>	<u>190,686</u>	<u>762,945</u>	<u>840</u>	<u>2,022</u>

薪酬總額計入「員工成本」(見附註6(b))。

(b) 往績記錄期與 貴集團有重大交易的關聯方名稱及關係：

關聯方名稱	關係性質
王兵先生	貴公司控股股東
趙文君女士	貴公司股東及董事
趙淑娟女士	貴公司股東及監事
趙淑梅女士	貴公司董事及監事的密切家庭成員
趙淑蘭女士	貴公司股東及董事
舒明賀先生	貴公司股東及董事
趙文臣先生	貴公司股東及 貴集團主要管理層
王悅女士	王兵先生的密切家庭成員
舒寶興先生	舒明賀先生的密切家庭成員
鄭雲偉先生	趙淑蘭女士的密切家庭成員
喬明傑女士	趙文臣先生的密切家庭成員
路瑤女士	舒明賀先生的密切家庭成員
趙陽齊女士	趙淑娟女士的密切家庭成員
郭陽先生	趙淑娟女士的密切家庭成員
陳華女士	貴公司高級管理層
五常市道然水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體
五常市俏丫水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體

關聯方名稱	關係性質
五常市柴火大院水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體
五常市言然水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體
五常市野然水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體
瀋陽信昌種植專業合作社	趙淑娟女士控制的實體
五常市紳米水稻種植專業合作社	趙文臣先生控制的實體
新民市大民屯鎮金玉農家庭農場	郭陽先生控制的實體
瀋陽市金一農糧食貿易有限公司	郭陽先生控制的實體
北京君盛欣悅貿易有限公司	趙文君女士及王悅女士控制的實體
北京賀裕隆盛貿易有限公司	王兵先生行使重大影響力的實體
上海雲鋒新創投資管理有限公司	貴公司董事控制的實體
北京啟承世紀諮詢有限公司	貴公司董事控制的實體

附錄一

會計師報告

(c) 往績記錄期與關聯方的交易

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
				(未經審核)	
獲得服務					
趙文君女士及王悅女士 控制的實體	141	—	—	—	—
王兵先生行使重大影響力的 實體	12,925	—	—	—	—
郭陽先生控制的實體	499	550	550	138	217
	<u>13,565</u>	<u>550</u>	<u>550</u>	<u>138</u>	<u>217</u>
購買稻米					
郭陽先生控制的實體	488	21,032	785	—	—
趙淑娟女士控制的實體	14,722	29,524	—	—	—
趙文臣先生控制的實體	15,314	73,012	6,504	6,451	—
	<u>30,524</u>	<u>123,568</u>	<u>7,289</u>	<u>6,451</u>	<u>—</u>
銷售貨品					
郭陽先生控制的實體	421	225	29	28	—
王兵先生行使重大影響力的 實體	394	—	—	—	—
貴公司股東、董事及監事 貴公司董事或監事的密切 家庭成員	95	121	139	37	29
貴公司董事控制的實體	2	—	54	—	—
	<u>—</u>	<u>43</u>	<u>218</u>	<u>27</u>	<u>—</u>
	<u>912</u>	<u>389</u>	<u>440</u>	<u>92</u>	<u>29</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023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
來自關聯方的貸款					
舒寶興先生	12,930	-	-	-	-
	<u>12,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
償還來自關聯方的貸款					
舒寶興先生	12,930	-	-	-	-
	<u>12,930</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
來自關聯方的墊款					
趙文臣先生控制的實體	1,500	-	-	-	-
趙淑娟女士控制的實體	-	2,220	-	-	-
趙文臣先生	1,500	-	-	-	-
郭陽先生	2,000	-	-	-	-
趙陽齊女士	1,000	-	-	-	-
路瑤女士	29,300	-	-	-	-
王悅女士	1,000	-	-	-	-
陳華女士	150	-	-	-	-
	<u>36,450</u>	<u>2,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
償還來自關聯方的墊款					
趙文臣先生控制的實體	1,500	-	1,500	-	-
趙淑娟女士控制的實體	-	2,220	-	-	-
趙文臣先生	1,500	-	-	-	-
郭陽先生	2,000	-	-	-	-
趙陽齊女士	1,000	-	-	-	-
路瑤女士	32,750	-	-	-	-
王悅女士	1,000	-	-	-	-
陳華女士	150	-	-	-	-
	<u>39,900</u>	<u>2,220</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
給予關聯方墊款					
趙文臣先生控制的實體	120	-	-	-	-
趙淑娟女士控制的實體	15,271	-	-	-	-
	<u>15,391</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至3月31日止三個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
給予關聯方墊款的還款					
趙文臣先生控制的實體	120	-	-	-	-
趙淑娟女士控制的實體	15,392	-	-	-	-
	<u>15,512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
關聯方於報告期末提供擔保					
王兵先生、趙文娟女士、趙淑蘭女士、鄭雲偉先生、舒明賀先生及趙文臣先生	30,000	30,000	-	30,000	-
王兵先生、趙文娟女士、舒明賀先生、路瑤女士、趙文臣先生及喬明傑女士	10,000	-	-	-	-
趙淑蘭女士及鄭雲偉先生	-	20,000	-	30,000	-
王兵先生、趙文娟女士、趙淑娟女士、趙淑蘭女士、趙文臣先生及舒明賀先生	-	-	224,769	-	-
舒明賀先生及路瑤女士	-	-	120,136	-	-
	<u>40,000</u>	<u>50,000</u>	<u>344,905</u>	<u>60,000</u>	<u>-</u>
利息開支					
舒寶興先生	185	-	-	-	-
	<u>185</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴公司董事預期以(i)獲取服務；及(ii)銷售商品為形式進行的上述交易將會在 貴公司股份於聯交所[編纂]後繼續進行。

關聯方就 貴集團銀行貸款提供的所有擔保已解除。

附錄一

會計師報告

(d) 於各報告期末與關聯方的結餘

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	3月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易性質：				
貿易及其他應收款項				
— 預付供應商款項				
趙淑娟女士控制的實體	415	236	—	—
趙文臣先生控制的實體	76	50	—	—
郭陽先生控制的實體	—	138	138	138
	<u>491</u>	<u>424</u>	<u>138</u>	<u>138</u>
貿易及其他應付款項 (附註19)				
趙文臣先生控制的實體	<u>1,143</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
非貿易性質：				
貿易及其他應付款項 (附註19)				
趙文臣先生控制的實體	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

所有給予關聯方的墊款及來自關聯方的墊款均為無抵押、免息及並無固定償還期限。所有來自關聯方的貸款均為無抵押、計息及並無固定償還期限。

31 或然負債

於2023年3月，貴集團若干公司在一宗涉及商標侵權糾紛的訴訟中被列為被告人。於本報告日期，法院仍在審理該宗訴訟，而貴集團的銀行存款人民幣30.0百萬元已因該宗訴訟被法院凍結。根據法律意見及貴公司董事的評估，並無就該申索計提撥備。

32 直接及最終控股方

於2023年3月31日，董事認為貴集團的直接及最終控股方為王兵先生。

33 後續事件

(a) 2023年8月洪水的影響

2023年8月，由於長時間的暴雨，五常市等東北地區受到洪水影響，此可能影響 貴集團的運營及財務表現。就 貴集團的業務而言，對 貴集團業務運營的潛在影響可能包括但不限於原材料供應短缺、原材料價格上漲及未能將增加的採購成本轉嫁予客戶導致毛利率下降。因此， 貴集團一直密切關注事態發展是否會影響其業務運營及財務表現，並不斷制定及檢討應急措施。該等應急措施包括但不限於重新評估 貴集團現有供應商的充足性及可持續性、擴大供應商網絡或聘請額外的OEM供應商確保原材料庫存，以確保 貴集團的原材料質量及支持生產。隨著形勢的發展， 貴集團將不斷檢討應急措施。

(b) [編纂]後的股份拆細

經 貴公司於2023年3月30日舉行的股東大會批准，緊隨[編纂]後， 貴公司普通股將按一比十的比例進行拆細，股份面值將由每股人民幣1.00元變更為每股人民幣0.10元。

34 已頒佈但於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效的修訂、新準則及詮釋的潛在影響

直至歷史財務資料刊發日期，國際會計準則理事會已頒佈若干修訂，該等修訂及新準則於2023年1月1日開始的會計期間尚未生效，且尚未於歷史財務資料中採納，包括下列各項。

	<u>於以下日期或 以後開始的 會計期間生效</u>
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)， <i>供應商融資安排</i>	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)， <i>負債分類為流動或非流動</i>	2024年1月1日
國際會計準則第1號(修訂本)， <i>附帶契諾的非流動負債</i>	2024年1月1日
國際財務報告準則第16號(修訂本)， <i>售後租回的租賃負債</i>	2024年1月1日
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)， <i>投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或注入資產</i>	待定

貴集團正評估該等變動預期於首次應用帶來的影響。目前 貴集團已得出結論，採納該等修訂及新準則不太可能對綜合財務報表造成重大影響。

其後財務報表

貴公司及其附屬公司並無就2023年3月31日後任何期間編製經審核財務報表。