

以下為自本公司獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)收到的報告全文，乃為載入本文件而編製。

## 致鍋圈食品(上海)股份有限公司董事、華泰金融控股(香港)有限公司及中國國際金融香港證券有限公司之有關就歷史財務資料之會計師報告

### 緒言

吾等就第I-3頁至I-86頁所載的鍋圈食品(上海)股份有限公司(前稱為鍋圈供應鏈(上海)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，該等財務資料包括 貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年及截至2023年4月30日止四個月(「有關期間」)的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年4月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，及重大會計政策資料以及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3頁至I-86頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為供載入 貴公司日期為[●]的文件(「文件」)內而編製，內容有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]。

### 董事對歷史財務資料的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並負責落實 貴公司董事認為必需的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。吾等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報告工作準則第200號《就投資通函內歷史財務資料出具的會計師報告》開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否確無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。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出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據

歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製並作出真實公平反映的歷史財務資料的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

吾等認為，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準，歷史財務資料真實公平地反映了 貴集團及 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年4月30日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期比較財務資料

吾等已審閱貴集團的中期比較財務資料，包括截至2022年4月30日止四個月的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製中期比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對中期比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事宜的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故不能保證吾等能知悉審計中可能發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，致使吾等相信就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製。

根據聯交所證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例須報告事項

調整

於編製歷史財務資料時，並無對第I-3頁所界定的相關財務報表作出調整。

股息

吾等提述歷史財務資料附註12，當中載述 貴公司概無就有關期間派付股息。

執業會計師

香港

2023年[●]

## I. 歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於有關期間以歷史財務資料為基礎之財務報表已獲安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列。除非特別說明，否則所有金額均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

綜合損益表

|                | 附註 | 截至12月31日止年度     |                  |                | 截至4月30日止四個月     |                |
|----------------|----|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
|                |    | 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<br>(未經審核) | 人民幣千元          |
| 收入             | 5  | 2,964,743       | 3,957,804        | 7,173,457      | 2,159,626       | 2,078,234      |
| 銷售成本           | 7  | (2,635,484)     | (3,602,520)      | (5,924,496)    | (1,862,168)     | (1,638,968)    |
| 毛利             |    | 329,259         | 355,284          | 1,248,961      | 297,458         | 439,266        |
| 其他收入及收益淨額      | 6  | 11,274          | 38,725           | 121,460        | 16,849          | 62,096         |
| 銷售及分銷開支        |    | (220,134)       | (629,440)        | (624,577)      | (219,421)       | (184,708)      |
| 行政開支           |    | (161,441)       | (355,676)        | (403,686)      | (124,744)       | (142,782)      |
| 其他開支           |    | (147)           | (2,101)          | (2,968)        | (2,439)         | (1,808)        |
| 財務費用           | 8  | (1,994)         | (2,834)          | (2,564)        | (667)           | (2,062)        |
| 金融資產減值虧損       | 23 | —               | (426)            | (4,584)        | (1,932)         | (6,462)        |
| 除稅前(虧損)/利潤     | 7  | (43,183)        | (596,468)        | 332,042        | (34,896)        | 163,540        |
| 所得稅(開支)/抵免     | 11 | (109)           | 135,607          | (91,060)       | 9,875           | (43,946)       |
| 年/期內(虧損)/利潤    |    | <u>(43,292)</u> | <u>(460,861)</u> | <u>240,982</u> | <u>(25,021)</u> | <u>119,594</u> |
| 以下各方應佔(虧損)/利潤： |    |                 |                  |                |                 |                |
| 母公司擁有人         |    | (43,292)        | (461,990)        | 229,907        | (30,956)        | 110,397        |
| 非控股權益          |    | —               | 1,129            | 11,075         | 5,935           | 9,197          |
|                |    | <u>(43,292)</u> | <u>(460,861)</u> | <u>240,982</u> | <u>(25,021)</u> | <u>119,594</u> |
| 母公司普通權益持有人應佔   |    |                 |                  |                |                 |                |
| 每股(虧損)/盈利      |    |                 |                  |                |                 |                |
| 基本             |    |                 |                  |                |                 |                |
| 一年/期內(虧損)/利潤   |    |                 |                  |                |                 |                |
| (人民幣分)         | 13 | <u>(6.85)</u>   | <u>(28.97)</u>   | <u>8.88</u>    | <u>(1.20)</u>   | <u>4.13</u>    |
| 攤薄             |    |                 |                  |                |                 |                |
| 一年/期內(虧損)/利潤   |    |                 |                  |                |                 |                |
| (人民幣分)         | 13 | <u>(6.85)</u>   | <u>(28.97)</u>   | <u>8.76</u>    | <u>(1.20)</u>   | <u>4.13</u>    |

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

|                    | 截至12月31日止年度     |                  |                | 截至4月30日止四個月     |                |
|--------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
|                    | 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)          |                |
| 年／期內(虧損)／利潤        | <u>(43,292)</u> | <u>(460,861)</u> | <u>240,982</u> | <u>(25,021)</u> | <u>119,594</u> |
| 其他全面收益／(虧損)        |                 |                  |                |                 |                |
| 其後期間可重新分類至損益的      |                 |                  |                |                 |                |
| 其他全面收益／(虧損)：       |                 |                  |                |                 |                |
| 換算境外業務的匯兌差額        | <u>—</u>        | <u>—</u>         | <u>45</u>      | <u>—</u>        | <u>(23)</u>    |
| 其後期間可能重新分類至損益的     |                 |                  |                |                 |                |
| 其他全面收益／(虧損)淨額      | <u>—</u>        | <u>—</u>         | <u>45</u>      | <u>—</u>        | <u>(23)</u>    |
| 其後期間不會重新分類至損益的     |                 |                  |                |                 |                |
| 其他全面收益／(虧損)：       |                 |                  |                |                 |                |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的  |                 |                  |                |                 |                |
| 股權投資：              |                 |                  |                |                 |                |
| 公允價值變動             | <u>—</u>        | <u>2,000</u>     | <u>11,838</u>  | <u>(7,381)</u>  | <u>(5,744)</u> |
| 所得稅影響              | <u>—</u>        | <u>(500)</u>     | <u>(2,959)</u> | <u>1,845</u>    | <u>1,436</u>   |
| 其後期間不會重新分類至損益的     |                 |                  |                |                 |                |
| 其他全面收益／(虧損)淨額      | <u>—</u>        | <u>1,500</u>     | <u>8,879</u>   | <u>(5,536)</u>  | <u>(4,308)</u> |
| 年／期內其他全面收益／(虧損)，   |                 |                  |                |                 |                |
| 扣除稅項               | <u>—</u>        | <u>1,500</u>     | <u>8,924</u>   | <u>(5,536)</u>  | <u>(4,331)</u> |
| 年／期內全面(虧損)／收益總額    | <u>(43,292)</u> | <u>(459,361)</u> | <u>249,906</u> | <u>(30,557)</u> | <u>115,263</u> |
| 以下各方應佔全面(虧損)／收益總額： |                 |                  |                |                 |                |
| 母公司擁有人             | <u>(43,292)</u> | <u>(460,490)</u> | <u>238,831</u> | <u>(36,492)</u> | <u>106,066</u> |
| 非控股權益              | <u>—</u>        | <u>1,129</u>     | <u>11,075</u>  | <u>5,935</u>    | <u>9,197</u>   |
|                    | <u>(43,292)</u> | <u>(459,361)</u> | <u>249,906</u> | <u>(30,557)</u> | <u>115,263</u> |

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

|                  | 附註    | 於12月31日          |                  |                  | 於4月30日           |
|------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  |       | 2020年            | 2021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            |
| <b>非流動資產</b>     |       |                  |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備         | 14    | 21,656           | 76,979           | 357,826          | 380,447          |
| 使用權資產            | 15(a) | 33,607           | 80,415           | 152,330          | 149,700          |
| 商譽               | 16    | –                | –                | 138,010          | 138,010          |
| 其他無形資產           | 17    | 3,847            | 6,063            | 61,064           | 60,396           |
| 於聯營公司的投資         | 18    | –                | –                | 2,000            | 2,000            |
| 指定為按公允價值計入       |       |                  |                  |                  |                  |
| 其他全面收益的股權投資      | 19    | 6,250            | 95,750           | 98,838           | 93,094           |
| 其他非流動資產          | 20    | 5,467            | 18,115           | 30,957           | 26,567           |
| 按公允價值計入損益的金融資產   | 25    | –                | 129,708          | 187,875          | 207,101          |
| 長期銀行存款           | 26    | –                | 181,223          | 526,208          | 500,698          |
| 遞延稅項資產           | 21    | 35,846           | 174,303          | 116,534          | 78,792           |
| <b>非流動資產總值</b>   |       | <b>106,673</b>   | <b>762,556</b>   | <b>1,671,642</b> | <b>1,636,805</b> |
| <b>流動資產</b>      |       |                  |                  |                  |                  |
| 存貨               | 22    | 646,588          | 601,616          | 1,047,404        | 550,628          |
| 貿易應收款項           | 23    | –                | 14,890           | 134,325          | 130,228          |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 24    | 294,062          | 479,305          | 440,114          | 511,896          |
| 受限制現金            | 26    | 27,123           | 33,474           | 42,164           | 45,639           |
| 按公允價值計入損益的金融資產   | 25    | –                | 200,334          | 50,067           | 210,257          |
| 現金及銀行結餘          | 26    | 100,821          | 627,573          | 694,954          | 623,148          |
| <b>流動資產總值</b>    |       | <b>1,068,594</b> | <b>1,957,192</b> | <b>2,409,028</b> | <b>2,071,796</b> |
| <b>流動負債</b>      |       |                  |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項           | 28    | 97,405           | 180,993          | 577,481          | 195,686          |
| 其他應付款項及應計費用      | 29    | 275,011          | 380,930          | 589,519          | 476,119          |
| 計息銀行及其他借款        | 27    | 88,244           | —                | 95,438           | 95,503           |
| 租賃負債             | 15(b) | 14,079           | 20,355           | 19,938           | 22,919           |
| 應付稅項             |       | 13,277           | 1,080            | 20,641           | 13,911           |
| <b>流動負債總額</b>    |       | <b>488,016</b>   | <b>583,358</b>   | <b>1,303,017</b> | <b>804,138</b>   |

附錄一

會計師報告

|           | 附註    | 於12月31日        |                  |                  | 於4月30日           |
|-----------|-------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|           |       | 2020年          | 2021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            |
| 流動資產淨值    |       | <u>580,578</u> | <u>1,373,834</u> | <u>1,106,011</u> | <u>1,267,658</u> |
| 資產總值減流動負債 |       | <u>687,251</u> | <u>2,136,390</u> | <u>2,777,653</u> | <u>2,904,463</u> |
| 非流動負債     |       |                |                  |                  |                  |
| 遞延收益      | 30    | —              | —                | 7,335            | 7,132            |
| 計息銀行及其他借款 | 27    | —              | —                | 191              | 10,173           |
| 租賃負債      | 15(b) | 16,872         | 20,452           | 19,215           | 17,646           |
| 遞延稅項負債    | 21    | —              | 1,212            | 61,361           | 64,511           |
| 非流動負債總額   |       | <u>16,872</u>  | <u>21,664</u>    | <u>88,102</u>    | <u>99,462</u>    |
| 資產淨值      |       | <u>670,379</u> | <u>2,114,726</u> | <u>2,689,551</u> | <u>2,805,001</u> |
| 權益        |       |                |                  |                  |                  |
| 實繳資本／股本   | 31    | 6,869          | 20,601           | 20,993           | 2,670,000        |
| 儲備        | 33(a) | <u>663,510</u> | <u>2,068,621</u> | <u>2,573,455</u> | <u>30,514</u>    |
|           |       | <u>670,379</u> | <u>2,089,222</u> | <u>2,594,448</u> | <u>2,700,514</u> |
| 非控股權益     |       | —              | 25,504           | 95,103           | 104,487          |
| 權益總額      |       | <u>670,379</u> | <u>2,114,726</u> | <u>2,689,551</u> | <u>2,805,001</u> |



綜合權益變動表

截至2020年12月31日止年度

|                        | 歸屬於母公司擁有人的權益            |                          |                          |                  | 權益總額           |
|------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------------|
|                        | 實繳資本<br>(附註31)<br>人民幣千元 | 資本儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 法定儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 累計虧損*<br>人民幣千元   |                |
| 於2020年1月1日             | 2,078                   | 118,053                  | 2,322                    | (73,367)         | 49,086         |
| 年內虧損及全面虧損總額            | —                       | —                        | —                        | (43,292)         | (43,292)       |
| 其他借款資本化(附註31)          | 325                     | 29,675                   | —                        | —                | 30,000         |
| 投資者出資(附註31)            | 4,466                   | 613,704                  | —                        | —                | 618,170        |
| 以權益結算的獎勵權益安排<br>(附註32) | —                       | 16,415                   | —                        | —                | 16,415         |
| 於2020年12月31日           | <u>6,869</u>            | <u>777,847</u>           | <u>2,322</u>             | <u>(116,659)</u> | <u>670,379</u> |

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

歸屬於母公司擁有人的權益

|                                 | 實繳資本<br>(附註31)<br>人民幣千元 | 資本儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 法定儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 公允價值儲備*<br>人民幣千元 | 累計虧損*<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 | 非控股權益<br>人民幣千元 | 權益總額<br>人民幣千元 |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------------|-------------|----------------|---------------|
| 按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值儲備*      |                         |                          |                          |                  |                |             |                |               |
| 於2021年1月1日                      | 6,869                   | 777,847                  | 2,322                    | —                | (116,659)      | 670,379     | —              | 670,379       |
| 年內(虧損)/利潤                       | —                       | —                        | —                        | —                | (461,990)      | (461,990)   | 1,129          | (460,861)     |
| 年內其他全面收益：                       |                         |                          |                          |                  |                |             |                |               |
| 按公允價值計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動(扣除稅項) | —                       | —                        | —                        | 1,500            | —              | 1,500       | —              | 1,500         |
| 年內全面(虧損)/收益總額                   | —                       | —                        | —                        | 1,500            | (461,990)      | (460,490)   | 1,129          | (459,361)     |
| 投資者出資(附註31)                     | 13,732                  | 1,855,339                | —                        | —                | —              | 1,869,071   | —              | 1,869,071     |
| 非控股權益持有人出資                      | —                       | —                        | —                        | —                | —              | —           | 24,350         | 24,350        |
| 以權益結算的獎勵權益安排(附註32)              | —                       | 10,262                   | —                        | —                | —              | 10,262      | —              | 10,262        |
| 收購一間附屬公司(附註34)                  | —                       | —                        | —                        | —                | —              | —           | 25             | 25            |
| 於2021年12月31日                    | 20,601                  | 2,643,448                | 2,322                    | 1,500            | (578,649)      | 2,089,222   | 25,504         | 2,114,726     |

截至2022年12月31日止年度

|                                 | 歸屬於母公司擁有人權益             |                          |                          |   |                      |                |               |
|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---|----------------------|----------------|---------------|
|                                 | 實繳資本<br>(附註31)<br>人民幣千元 | 資本儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 法定儲備*<br>(附註33)<br>人民幣千元 | 按公允價值計入<br>其他全面收益<br>的金融資產的<br>公允價值儲備*<br>人民幣千元 | 匯兌<br>波動儲備*<br>人民幣千元 | 累計虧損*<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元   |
|                                 |                         |                          |                          |   |                      |                | 權益總額<br>人民幣千元 |
| 於2022年1月1日                      | 20,601                  | 2,643,448                | 2,322                    | 1,500   | —                    | (578,649)      | 2,089,222     |
| 年內利潤                            | —                       | —                        | —                        | —   | —                    | 229,907        | 229,907       |
| 年內其他全面收益：                       |                         |                          |                          |   |                      |                |               |
| 按公允價值計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動(扣除稅項) | —                       | —                        | —                        | 8,879   | —                    | —              | 8,879         |
| 換算境外業務的匯兌差額                     | —                       | —                        | —                        | —   | 45                   | —              | 45            |
| 年內全面收益總額                        | —                       | —                        | —                        | 8,879   | 45                   | 229,907        | 238,831       |
| 企業合併取得控制權後公允價值儲備轉移              | —                       | —                        | —                        | (1,875)   | —                    | 1,875          | —             |
| 收購一間附屬公司(附註31及34)               | 392                     | 261,399                  | —                        | —   | —                    | —              | 261,791       |
| 以權益結算的獎勵權益安排(附註32)              | —                       | 4,604                    | —                        | —   | —                    | —              | 4,604         |
| 非控股權益持有人注資                      | —                       | —                        | —                        | —   | —                    | —              | 19,600        |
| 於2022年12月31日                    | 20,993                  | 2,909,451                | 2,322                    | 8,504   | 45                   | (346,867)      | 2,594,448     |
|                                 |                         |                          |                          |   |                      |                | 95,103        |
|                                 |                         |                          |                          |   |                      |                | 2,689,551     |

附錄一

會計師報告

截至2022年4月30日止四個月

歸屬於母公司擁有人的權益

|               | 實繳資本   | 資本儲備*     | 法定儲備*  | 公允價值儲備* | 公允價值  | 匯兌        | 非控股    | 權益總額      |
|---------------|--------|-----------|--------|---------|-------|-----------|--------|-----------|
|               | (附註31) | (附註33)    | (附註33) | 值儲備*    | 公允價值  | 波動儲備*     | 權益     |           |
|               | 人民幣千元  | 人民幣千元     | 人民幣千元  | 人民幣千元   | 金融資產的 | 人民幣千元     | 人民幣千元  | 人民幣千元     |
|               | (未經審核) | (未經審核)    | (未經審核) | (未經審核)  | 全面收益的 | (未經審核)    | (未經審核) | (未經審核)    |
|               |        |           |        |         | 計入其他  | 累計虧損*     |        |           |
|               |        |           |        |         | 按公允價值 | 總計        |        |           |
|               |        |           |        |         | 計入其他  |           |        |           |
|               |        |           |        |         | 全面收益的 |           |        |           |
|               |        |           |        |         | 金融資產的 |           |        |           |
| 於2022年1月1日    | 20,601 | 2,643,448 | 2,322  | 1,500   | -     | (578,649) | 25,504 | 2,114,726 |
| 期內(虧損)/利潤     | -      | -         | -      | -       | -     | (30,956)  | 5,935  | (25,021)  |
| 期內其他全面虧損：     |        |           |        |         |       |           |        |           |
| 按公允價值計入其他全面收益 |        |           |        |         |       |           |        |           |
| 的股權投資的公允價值    |        |           |        |         |       |           |        |           |
| 變動(扣除稅項)      | -      | -         | -      | (5,536) | -     | -         | -      | (5,536)   |
| 期內全面(虧損)/收益總額 | -      | -         | -      | (5,536) | -     | (30,956)  | 5,935  | (30,557)  |
| 以權益結算的獎勵權益安排  |        |           |        |         |       |           |        |           |
| (附註32)        | -      | 1,535     | -      | -       | -     | -         | -      | 1,535     |
| 於2022年4月30日   | 20,601 | 2,644,983 | 2,322  | (4,036) | -     | (609,605) | 31,439 | 2,085,704 |

附錄一

會計師報告

截至2023年4月30日止四個月

歸屬於母公司擁有人的權益

|                                 | 實繳資本／股本   |       | 資本儲備*       |       | 法定儲備*  |       | 按公允價值計入其他全面收益的金融資產的公允價值儲備* |       | 匯兌波動儲備* |       | 累計虧損*     |       | 總計        |       | 非控股權益   |       | 權益總額      |       |
|---------------------------------|-----------|-------|-------------|-------|--------|-------|----------------------------|-------|---------|-------|-----------|-------|-----------|-------|---------|-------|-----------|-------|
|                                 | (附註31)    | 人民幣千元 | (附註33)      | 人民幣千元 | (附註33) | 人民幣千元 | (附註33)                     | 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 |
| 於2023年1月1日                      | 20,993    |       | 2,909,451   |       | 2,322  |       | 8,504                      |       | 45      |       | (346,867) |       | 2,594,448 |       | 95,103  |       | 2,689,551 |       |
| 期內利潤                            | -         |       | -           |       | -      |       | -                          |       | -       |       | 110,397   |       | 110,397   |       | 9,197   |       | 119,594   |       |
| 期內其他全面虧損：                       |           |       |             |       |        |       |                            |       |         |       |           |       |           |       |         |       |           |       |
| 按公允價值計入其他全面收益的股權投資的公允價值變動(扣除稅項) | -         |       | -           |       | -      |       | (4,308)                    |       | -       |       | -         |       | (4,308)   |       | -       |       | (4,308)   |       |
| 換算境外業務的匯兌差額                     | -         |       | -           |       | -      |       | -                          |       | (23)    |       | -         |       | (23)      |       | -       |       | (23)      |       |
| 期內全面(虧損)/收益總額                   | -         |       | -           |       | -      |       | (4,308)                    |       | (23)    |       | 110,397   |       | 106,066   |       | 9,197   |       | 115,263   |       |
| 轉制為股份公司                         | 2,649,007 |       | (2,808,272) |       | -      |       | -                          |       | -       |       | 159,265   |       | -         |       | -       |       | -         |       |
| 非控股股東注資                         | -         |       | -           |       | -      |       | -                          |       | -       |       | -         |       | -         |       | 2,500   |       | 2,500     |       |
| 支付予非控股權益持有人的股息                  | -         |       | -           |       | -      |       | -                          |       | -       |       | -         |       | -         |       | (2,313) |       | (2,313)   |       |
| 於2023年4月30日                     | 2,670,000 |       | 101,179     |       | 2,322  |       | 4,196                      |       | 22      |       | (77,205)  |       | 2,700,514 |       | 104,487 |       | 2,805,001 |       |

\* 該等儲備賬包括分別於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年4月30日的綜合財務狀況表中的綜合儲備人民幣663,510,000元、人民幣2,068,621,000元、人民幣2,573,455,000元及人民幣30,514,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

|                    | 附註    | 截至12月31日止年度 |           |           | 截至4月30日止四個月 |           |
|--------------------|-------|-------------|-----------|-----------|-------------|-----------|
|                    |       | 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)             |       |             |           |           |             |           |
| <b>經營活動所得現金流量</b>  |       |             |           |           |             |           |
| 除稅前(虧損)/利潤：        |       | (43,183)    | (596,468) | 332,042   | (34,896)    | 163,540   |
| 以下各項經調整：           |       |             |           |           |             |           |
| 物業、廠房及設備折舊         | 14    | 4,445       | 9,885     | 24,346    | 5,313       | 12,452    |
| 使用權資產折舊            | 15(a) | 8,135       | 21,714    | 31,199    | 10,309      | 11,266    |
| 其他無形資產攤銷           | 17    | 1,253       | 2,960     | 3,788     | 1,065       | 3,007     |
| 利息收入               | 6     | (2,235)     | (16,583)  | (23,024)  | (6,595)     | (8,551)   |
| 出售物業、廠房及設備項目的      |       |             |           |           |             |           |
| (收益)/虧損            | 6     | (50)        | (125)     | 697       | 1           | (340)     |
| 提前終止租賃的(收益)/虧損     | 6     | —           | (26)      | 144       | —           | 23        |
| 按公允價值計入損益的金融資產的    |       |             |           |           |             |           |
| 已實現公允價值收益          | 6     | (2,192)     | (8,596)   | (4,655)   | (2,646)     | (794)     |
| 按公允價值計入損益的金融資產的    |       |             |           |           |             |           |
| 未實現公允價值收益          | 6     | —           | (334)     | (57,900)  | (5,289)     | (19,416)  |
| 財務費用               | 8     | 1,994       | 2,834     | 2,564     | 667         | 2,062     |
| 存貨減值               | 7     | —           | —         | 3,898     | 880         | 2,323     |
| 金融資產減值虧損           | 23    | —           | 426       | 4,584     | 1,932       | 6,462     |
| 於損益確認的遞延收入         | 30    | —           | —         | (336)     | —           | (203)     |
| 議價收購一間附屬公司的收益      | 34    | —           | (25)      | —         | —           | —         |
| 以權益結算以股份為基礎的付款開支   | 32    | 16,415      | 10,262    | 4,604     | 1,535       | —         |
| 匯兌差額淨額             | 6     | 2,790       | (1,843)   | 77        | —           | —         |
|                    |       | (12,628)    | (575,919) | 322,028   | (27,724)    | 171,831   |
| 存貨(增加)/減少          |       | (480,374)   | 47,741    | (411,389) | 11,842      | 494,453   |
| 貿易應收款項減少/(增加)      |       | 2,398       | (14,692)  | (113,898) | (57,579)    | (2,365)   |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產   |       |             |           |           |             |           |
| (增加)/減少            |       | (188,516)   | (159,026) | 50,909    | 69,098      | (70,116)  |
| 受限制現金(增加)/減少       |       | (13,771)    | (6,351)   | (8,690)   | 554         | (3,475)   |
| 貿易應付款項增加/(減少)      |       | 39,453      | 74,575    | 320,172   | 59,332      | (381,795) |
| 其他應付款項及應計費用增加/(減少) |       | 124,314     | 40,942    | 121,791   | (11,269)    | (98,317)  |
| 經營(所用)/所得現金        |       | (529,124)   | (592,730) | 280,923   | 44,254      | 110,216   |
| 已付所得稅              |       | (14,613)    | (14,066)  | (709)     | (637)       | (8,348)   |
| 已收利息               |       | 2,235       | 8,769     | 5,069     | 1,733       | 2,371     |
| 經營活動(所用)/所得現金流量淨額  |       | (541,502)   | (598,027) | 285,283   | 45,350      | 104,239   |

附錄一

會計師報告

| 附註                   | 截至12月31日止年度     |                  |                 | 截至4月30日止四個月      |                  |
|----------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|
|                      | 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)           |                  |
| <b>投資活動所得現金流量</b>    |                 |                  |                 |                  |                  |
| 出售物業、廠房及設備項目所得款項     | 476             | 1,098            | 1,194           | 1,086            | 1,869            |
| 購買物業、廠房及設備項目         | (25,849)        | (63,864)         | (116,317)       | (19,193)         | (48,758)         |
| 購買其他無形資產             | (2,609)         | (11,382)         | (1,660)         | (537)            | (875)            |
| 購買按公允價值計入損益的金融資產     | (891,000)       | (839,708)        | (805,100)       | (515,100)        | (340,000)        |
| 出售按公允價值計入損益的金融資產所得款項 | 893,192         | 518,596          | 959,755         | 511,746          | 180,794          |
| 就物業、廠房及設備收取政府補助      | -               | -                | 7,671           | -                | -                |
| 收購時原到期日超過三個月的        |                 |                  |                 |                  |                  |
| 銀行存款增加               | -               | (710,000)        | (330,000)       | (330,000)        | (50,000)         |
| 提取收購時原到期日超過三個月的      |                 |                  |                 |                  |                  |
| 銀行存款                 | -               | 320,000          | 210,000         | 20,000           | -                |
| 收購時原到期日超過三個月的        |                 |                  |                 |                  |                  |
| 銀行存款的已收利息            | -               | 6,193            | 3,368           | 2,572            | -                |
| 購買指定為按公允價值計入其他全面     |                 |                  |                 |                  |                  |
| 收益的股權投資              | (6,250)         | (87,500)         | -               | -                | -                |
| 收購附屬公司，扣除現金          | 34              | 2,124            | 32,690          | -                | -                |
| 向一家聯營公司注資            | -               | -                | (2,000)         | -                | -                |
|                      |                 |                  |                 |                  |                  |
| 投資活動所用現金流量淨額         | <u>(32,040)</u> | <u>(864,443)</u> | <u>(40,399)</u> | <u>(329,426)</u> | <u>(256,970)</u> |
| <b>融資活動所得現金流量</b>    |                 |                  |                 |                  |                  |
| 計息銀行及其他借款所得款項        | 107,770         | 20,000           | 40,451          | -                | 100,000          |
| 償還計息銀行及其他借款          | (136,897)       | (107,857)        | (17)            | -                | (90,016)         |
| 計息銀行及其他借款的已付利息       | (1,120)         | (1,549)          | (467)           | -                | (1,371)          |
| 償還租賃負債               | 15(b)           | (11,084)         | (27,038)        | (8,440)          | (7,875)          |
| 支付予非控股權益持有人的股息       | -               | -                | -               | -                | (2,313)          |
| 投資者出資                | 618,170         | 1,869,071        | -               | -                | -                |
| 非控股權益持有人出資           | -               | 24,350           | 19,600          | -                | 2,500            |
|                      |                 |                  |                 |                  |                  |
| 融資活動所得／(所用) 現金流量淨額   | <u>576,839</u>  | <u>1,777,147</u> | <u>32,529</u>   | <u>(8,440)</u>   | <u>925</u>       |

附錄一

會計師報告

|                                | 附註 | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至4月30日止四個月    |                |
|--------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                                |    | 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)         |
| 現金及現金等價物增加／(減少)淨額              |    | 3,297          | 314,677        | 277,413        | (292,516)      | (151,806)      |
| 年／期初現金及現金等價物                   |    | 100,346        | 100,821        | 417,573        | 417,573        | 694,954        |
| 外匯差額影響淨額                       |    | (2,822)        | 2,075          | (32)           | —              | —              |
| 年／期末現金及現金等價物                   |    | <u>100,821</u> | <u>417,573</u> | <u>694,954</u> | <u>125,057</u> | <u>543,148</u> |
| 現金及現金等價物結餘分析                   |    |                |                |                |                |                |
| 現金及銀行結餘                        | 26 | 100,821        | 627,573        | 694,954        | 315,057        | 623,148        |
| 長期銀行存款                         | 26 | —              | 181,223        | 526,208        | 513,911        | 500,698        |
| 綜合財務狀況表中列示的長期銀行存款以<br>及現金及銀行結餘 |    |                |                |                |                |                |
|                                |    | 100,821        | 808,796        | 1,221,162      | 828,968        | 1,123,846      |
| 減：原到期日超過三個月的銀行存款               |    |                |                |                |                |                |
|                                |    | —              | 391,223        | 526,208        | 703,911        | 580,698        |
| 綜合現金流量表中列示的現金及<br>現金等價物        |    |                |                |                |                |                |
|                                |    | <u>100,821</u> | <u>417,573</u> | <u>694,954</u> | <u>125,057</u> | <u>543,148</u> |



附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

|                  | 附註    | 於12月31日          |                  |                  | 於4月30日           |
|------------------|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  |       | 2020年            | 2021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            |
| <b>非流動資產</b>     |       |                  |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備         | 14    | 9,708            | 14,032           | 8,091            | 6,810            |
| 使用權資產            | 15(a) | 18,434           | 15,649           | 10,942           | 13,334           |
| 其他無形資產           | 17    | 3,517            | 5,741            | 3,961            | 5,267            |
| 其他非流動資產          | 20    | 5,467            | 6,419            | 6,406            | 4,752            |
| 於附屬公司的投資         | 1     | 29,100           | 462,829          | 738,620          | 739,120          |
| 長期銀行存款           | 26    | —                | 181,223          | 526,208          | 500,698          |
| 遞延稅項資產           | 21    | 16,449           | 117,790          | 52,958           | 23,509           |
| <b>非流動資產總值</b>   |       | <b>82,675</b>    | <b>803,683</b>   | <b>1,347,186</b> | <b>1,293,490</b> |
| <b>流動資產</b>      |       |                  |                  |                  |                  |
| 存貨               | 22    | 646,289          | 546,629          | 856,670          | 311,887          |
| 貿易應收款項           | 23    | —                | 5,077            | 6,079            | 4,370            |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產 | 24    | 282,860          | 376,653          | 202,539          | 323,073          |
| 應收附屬公司款項         | 43    | 12,633           | 177,078          | 471,193          | 596,347          |
| 按公允價值計入損益的金融資產   | 25    | —                | 200,334          | 50,067           | 210,257          |
| 現金及銀行結餘          | 26    | 82,241           | 548,507          | 565,133          | 478,384          |
| <b>流動資產總值</b>    |       | <b>1,024,023</b> | <b>1,854,278</b> | <b>2,151,681</b> | <b>1,924,318</b> |
| <b>流動負債</b>      |       |                  |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項           | 28    | 97,361           | 157,810          | 452,641          | 109,353          |
| 其他應付款項及應計費用      | 29    | 51,571           | 112,657          | 138,568          | 66,578           |
| 應付附屬公司款項         | 43    | 69,893           | 44,250           | 113,380          | 157,441          |
| 計息銀行及其他借款        | 27    | 87,969           | —                | —                | —                |
| 租賃負債             | 15(b) | 7,102            | 8,709            | 5,467            | 7,995            |
| 應付稅項             |       | 7,757            | —                | —                | —                |
| <b>流動負債總額</b>    |       | <b>321,653</b>   | <b>323,426</b>   | <b>710,056</b>   | <b>341,367</b>   |
| <b>流動資產淨值</b>    |       | <b>702,370</b>   | <b>1,530,852</b> | <b>1,441,625</b> | <b>1,582,951</b> |

附錄一

會計師報告

|           | 附註    | 於12月31日        |                  |                  | 於4月30日           |
|-----------|-------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|           |       | 2020年          | 2021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            |
| 資產總值減流動負債 |       | <u>785,045</u> | <u>2,334,535</u> | <u>2,788,811</u> | <u>2,876,441</u> |
| 非流動負債     |       |                |                  |                  |                  |
| 租賃負債      | 15(b) | <u>10,388</u>  | <u>5,825</u>     | <u>4,422</u>     | <u>5,152</u>     |
| 非流動負債總額   |       | <u>10,388</u>  | <u>5,825</u>     | <u>4,422</u>     | <u>5,152</u>     |
| 資產淨值      |       | <u>774,657</u> | <u>2,328,710</u> | <u>2,784,389</u> | <u>2,871,289</u> |
| 權益        |       |                |                  |                  |                  |
| 實繳資本／股本   | 31    | 6,869          | 20,601           | 20,993           | 2,670,000        |
| 儲備        | 33(b) | <u>767,788</u> | <u>2,308,109</u> | <u>2,763,396</u> | <u>201,289</u>   |
| 權益總額      |       | <u>774,657</u> | <u>2,328,710</u> | <u>2,784,389</u> | <u>2,871,289</u> |

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

貴公司於2019年7月11日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司。於2023年2月23日，貴公司變更為股份有限公司，註冊資本人民幣2,670,000,000元。註冊辦事處地址為上海市閔行區興虹路187弄3號。

在有關期間，貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）在中國內地經營特許零售網絡及交易在家吃飯及其他食品相關產品。

於本報告日期，貴公司在其附屬公司中擁有直接及間接權益，所有附屬公司均為私人有限責任公司。主要附屬公司詳情如下：

| 名稱*                | 成立／註冊地點及日期以及營業地點      | 已發行普通股／註冊股本    | 歸屬於 貴公司的權益百分比 |    | 主要活動      |
|--------------------|-----------------------|----------------|---------------|----|-----------|
|                    |                       |                | 直接            | 間接 |           |
| 上海鍋圈食匯商業管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年6月24日 | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 深圳鍋圈食匯商業管理有限公司(ii) | 中國／中國大陸<br>2020年6月12日 | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 成都鍋圈食匯商業管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年5月9日  | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 南京鍋圈食匯商業管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2019年8月14日 | 人民幣1,000,000元  | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 陝西鍋圈食匯商業管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2019年8月26日 | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 山西鍋圈食匯商業管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月16日 | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 河南鍋圈供應鏈管理有限公司(i)   | 中國／中國大陸<br>2015年1月5日  | 人民幣10,000,000元 | 100%          | –  | 提供供應鏈管理服務 |

附錄一

會計師報告

| 名稱*                    | 成立／註冊地點及<br>日期以及營業地點  | 已發行普通股／<br>註冊股本 | 歸屬於 貴公司<br>的權益百分比 |    | 主要活動      |
|------------------------|-----------------------|-----------------|-------------------|----|-----------|
|                        |                       |                 | 直接                | 間接 |           |
| 長沙鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月3日  | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 河北鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月23日 | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 濟南鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月8日  | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 南昌鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月15日 | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 杭州鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月27日 | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 瀋陽鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年5月8日  | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 北京鍋圈食匯商業<br>管理有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2019年8月22日 | 人民幣10,000,000元  | 100%              | –  | 提供供應鏈管理服務 |
| 鄭州鍋圈食匯網絡<br>科技有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2017年2月15日 | 人民幣1,000,000元   | 100%              | –  | 開發信息技術服務  |
| 鍋圈投資管理(上海)<br>有限公司(i)  | 中國／中國大陸<br>2020年9月10日 | 人民幣200,000,000元 | 100%              | –  | 投資控股      |
| 上海鍋圈食匯商貿<br>有限公司(i)    | 中國／中國大陸<br>2020年8月27日 | 人民幣2,000,000元   | 100%              | –  | 食品銷售      |
| 鍋圈(上海)進出口<br>貿易有限公司(i) | 中國／中國大陸<br>2020年5月29日 | 人民幣50,000,000元  | 100%              | –  | 食品銷售      |

附錄一

會計師報告

| 名稱*                                  | 成立／註冊地點及日期以及營業地點       | 已發行普通股／註冊股本     | 歸屬於 貴公司的權益百分比 |        | 主要活動         |
|--------------------------------------|------------------------|-----------------|---------------|--------|--------------|
|                                      |                        |                 | 直接            | 間接     |              |
| 河南鍋小圈電子商務有限公司(v)                     | 中國／中國大陸<br>2019年5月17日  | 人民幣20,000,000元  | 100%          | -      | 開發信息技術       |
| 鍋圈企業諮詢(上海)有限公司(ii)                   | 中國／中國大陸<br>2021年6月16日  | 人民幣140,000,000元 | 100%          | -      | 提供企業管理服務     |
| 安徽鍋圈食匯商業管理有限公司(ii)                   | 中國／中國大陸<br>2021年3月24日  | 人民幣10,000,000元  | 100%          | -      | 提供供應鏈管理服務    |
| 武漢鍋圈食匯商業管理有限公司(ii)                   | 中國／中國大陸<br>2021年4月9日   | 人民幣10,000,000元  | 100%          | -      | 提供供應鏈管理服務    |
| 鹿邑縣和一肉業有限公司(iv)                      | 中國／中國大陸<br>2020年5月13日  | 人民幣50,000,000元  | -             | 51%    | 肉類產品的加工及銷售   |
| 鹿邑縣丸來丸去食品有限公司(iii)                   | 中國／中國大陸<br>2021年2月7日   | 人民幣50,000,000元  | -             | 51%    | 肉類產品的加工及銷售   |
| 鍋圈企業管理(上海)有限公司(前稱鍋圈投資(海南)有限公司)(viii) | 中國／中國大陸<br>2022年4月6日   | 人民幣2,000,000元   | -             | 100%   | 投資控股         |
| 鍋圈食匯商業管理(香港)有限公司(vi)                 | 香港<br>2022年9月2日        | 100,000港元       | 100%          | -      | 提供供應鏈管理服務    |
| 鹿邑縣澄明食品有限公司(「鹿邑澄明」)(vii)             | 中國／中國大陸<br>2019年10月29日 | 人民幣55,555,556元  | 74.79%        | 2.5%   | 醬料及調味品的加工及銷售 |
| 四川澄明食品有限公司(vii)                      | 中國／中國大陸<br>2018年6月14日  | 人民幣1,000,000元   | -             | 77.29% | 醬料及調味品的銷售    |
| 四川大醬出川食品有限公司(vii)                    | 中國／中國大陸<br>2021年3月16日  | 人民幣1,000,000元   | -             | 77.29% | 醬料及調味品的銷售    |
| 鹿邑縣澄明商業管理有限公司(vii)                   | 中國／中國大陸<br>2020年10月14日 | 人民幣1,000,000元   | -             | 77.29% | 提供供應鏈管理服務    |

\* 由於中國公司並無註冊的英文名稱，管理層盡力將上面提到的該等公司的中文名稱翻譯成英文名稱。

上表列出了董事會認為主要影響有關期間業績或構成 貴集團主要淨資產的 貴公司附屬公司。

附註：

- (i) 根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製的截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的該等公司的法定財務報表由致同會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (ii) 根據中國公認會計準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度的該等公司的法定財務報表由致同會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (iii) 該實體於2021年被 貴集團收購。根據中國公認會計準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度的該實體的法定財務報表由河南恒新會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (iv) 該實體於2021年被 貴集團收購。根據中國公認會計準則編製的截至2021年12月31日止年度及截至2022年12月31日止年度的該實體的法定財務報表分別由信永中和會計師事務所（特殊普通合夥）及河南恒新會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (v) 該實體於2021年被 貴集團收購。根據中國公認會計準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度的該實體的法定財務報表由致同會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (vi) 由於毋須根據其註冊成立地點之法定規定刊發法定財務報表，故並無就附屬公司編製經審計法定財務報表。
- (vii) 該等實體於2022年被 貴集團收購。根據中國公認會計準則編製的截至2022年12月31日止年度的該等實體的法定財務報表由河南豫衡會計師事務所（特殊普通合夥）審計。
- (viii) 根據中國公認會計準則編製的截至2022年12月31日止年度的該實體的法定財務報表由致同會計師事務所（特殊普通合夥）審計。

## 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，包括所有由國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）批准的準則及詮釋。

於編製整個有關期間及中期比較財務資料所覆蓋期間的歷史財務資料時， 貴集團已提前採用所有於2023年1月1日開始的會計期間生效的國際財務報告準則連同有關過渡性條文。

歷史財務資料根據歷史成本慣例編製，但按公允價值計入損益的金融資產及以按公允價值計入其他全面收益的股權投資除外。

### 綜合基準

綜合財務報表包括 貴公司及其附屬公司於有關期間及截至2022年4月30日止四個月之財務報表。附屬公司指受 貴公司直接或間接控制之實體（包括結構性實體）。倘 貴集團透過參與被投資方業務而享有或有權取得被投資方之可變回報，且有能力行使在被投資方之權力影響有關回報，則 貴集團擁有該實體之控制權（即現時賦予 貴集團指導被投資方相關活動之能力）。

一般來說，有一種假設，即多數投票權產生控制權。倘 貴公司直接或間接擁有之被投資方投票權或類似權利不及大半，則評估 貴公司對被投資方是否擁有權力時， 貴集團會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與該被投資方其他投票權擁有人之合約安排；
- (b) 根據其他合約安排所享有之權利；及
- (c) 貴集團之投票權及潛在投票權。

附屬公司與 貴公司之財務報表之報告期間相同，並採用一致之會計政策編製。附屬公司之業績由 貴集團獲得控制權當日起作綜合入賬，直至有關控制權終止當日為止。

損益及其他全面收益（「其他全面收益」）之各個組成部分歸屬於 貴集團母公司之擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益有虧絀結餘。所有有關 貴集團各成員公司間之交易之集團內部公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量會於綜合計算時全數抵銷。

倘事實及情況顯示上述三項控制因素之一項或多項出現變化， 貴集團會重新評估其是否控制被投資方。並無失去控制權之附屬公司之擁有權權益變動以股本交易入賬。

倘 貴集團失去對附屬公司之控制權，則終止確認(i)該附屬公司之資產（包括商譽）及負債，(ii)任何非控股權益之賬面值及(iii)於權益內記錄之累計匯兌差額；及確認(i)已收對價之公允價值，(ii)所保留任何投資之公允價值及(iii)收益表中任何因此產生之盈餘或虧損。先前已於其他全面收入內確認之 貴集團應佔部分重新分類至損益或保留利潤（如適當）。基準與 貴集團直接出售相關資產或負債所需使用之基準相同。

## 2.2 已頒佈但尚未生效之國際財務報告準則

貴集團並未於本歷史財務資料中應用下列已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂國際財務報告準則：

|                           |                                       |
|---------------------------|---------------------------------------|
| 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂 | 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產銷售或注資 <sup>2</sup> |
| 國際財務報告準則第16號修訂            | 售後租回的租賃負債 <sup>1</sup>                |
| 國際會計準則第1號修訂               | 負債分類為即期或非即期（「2020年修訂」） <sup>1,3</sup> |
| 國際會計準則第1號修訂               | 與契諾相關的非流動負債（「2022年修訂」） <sup>1</sup>   |
| 國際會計準則第12號修訂              | 國際稅務改革－支柱二立法模板 <sup>5</sup>           |
| 國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號修訂   | 供應商融資安排 <sup>4</sup>                  |

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 尚未確定強制生效日期，但可供採納

<sup>3</sup> 由於2022年修訂，2020年修訂的生效日期延遲至2024年1月1日或之後開始的年度期間。

<sup>4</sup> 實體於2024年1月1日或之後開始的年度報告期間應用國際會計準則第7號修訂及於其應用國際會計準則第7號修訂時應用國際財務報告準則第7號。

<sup>5</sup> 立刻生效或於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，惟不得應用於2023年12月31日前的任何中期期間。

貴集團正在評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則在首次應用時的影響。迄今為止，得到結論是採用該等準則不會對 貴集團的財務狀況及財務業績產生重大影響。

## 2.3 重大會計政策資料

### 業務合併及商譽

業務合併乃以收購法列賬。轉讓對價乃以收購日期的公允價值計量，該公允價值為 貴集團所轉讓資產於收購日期的公允價值、 貴集團向被收購方前擁有人承擔的負債，及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。於各業務合併中， 貴集團選擇是否以公允價值或被收購方可識別淨資產的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔淨資產的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公允價值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所收購的一組活動及資產包括一項資源投入及一項實質過程，而兩者對創造產出的能力有重大貢獻， 貴集團認為其已收購一項業務。

當 貴集團收購一項業務時，會根據合約條款、於收購日期的經濟環境及相關條件，評估須承擔的金融資產及負債，以作出適合的分類及標示，其中包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行分離。

如業務合併分階段進行，先前持有的股本權益按其於收購日期的公允價值重新計量，產生的任何損益在損益表中確認。

商譽指收購日業務合併時支付的對價、非控股股東持有的淨資產以及 貴集團原持有被收購方股權的公允價值超過 貴集團在所取得的被收購方可辨認資產、負債的公允價值。如果支付的對價及其他項小於被收購方淨資產的公允價值，該差異在重新評估後確認為當期損益。

初次確認商譽價值後，商譽以成本減去累計減值損失計量。商譽需至少每年評估一次，檢查是否發生減值。如果事件或情況的改變表明賬面價值可能出現減值，則需要進行更頻繁的複查。 貴集團於12月31日進行商譽減值測試。為了進行減值測試，業務合併取得的商譽自收購日起，分配給 貴集團的每一個預期能從業務合併協同獲益的現金產出單元或現金產出單元組，無論 貴集團的其他資產或負債是否被分配給上述單元或單元組。

減值損失以評估與商譽相關的現金產出單元（現金產出單元組）的可收回金額來確定。如果現金產出單元（現金產出單元組）的可收回金額少於其賬面價值，則確認減值。已確認的商譽減值損失在後續期間不可轉回。

如果商譽構成現金產出單元（現金產出單元組）的一部分，且該現金產出單元業務的一部分被處置，在確定該被處置業務的損益時，與被處置業務相關的商譽將包括在該業務的賬面金額之中。在這種情況下處置的商譽以被處置的業務和被保留的現金產出單元的相對值為基礎之計量。

### 公允價值計量

貴集團於有關期間末按公允價值計量其金融資產和股權投資。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取的價格或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或（在無主要市場情況下）最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為 貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值乃按假設市場參與者於資產或負債定價時會以最佳經濟利益行事計量。

非金融資產的公允價值計量須計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。



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

所有公允價值於歷史財務報表計量或披露的資產及負債乃基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按下述公允價值等級分類：

- 第一級－基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）
- 第二級－基於對公允價值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低層輸入數據的估值方法
- 第三級－基於對公允價值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法

就按經常性基準於歷史財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各有關期末重新評估分類（基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據）確定是否發生不同等級轉移。

#### 非金融資產減值

倘有顯示出現減值，或當需要對資產（存貨、遞延所得稅資產及金融資產除外）作每年減值測試，則須估計資產之可收回金額。資產之可收回金額按資產或現金產生單位之使用價值，以及公允價值減處置成本之較高者計算，並就個別資產而釐定，除非資產並未能產生大致獨立於其他資產或組別資產的現金流入，在此情況下，須釐定資產所屬的現金產生單位之可收回金額。在測試現金產生單位減值時，若公司資產（例如，總部大樓）的賬面金額的一部分可以在合理且一致的基礎上進行分配，則分配給單個現金產生單位，否則將分配到到最小的現金產生單位組。

減值損失只於資產之賬面值超過其可收回數額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映當時市場對貨幣時間值以及與資產相關的特定風險評估的除稅前貼現率貼現至彼等之現值。減值損失於其產生期間自損益表中與減值資產功能相符之該等開支類別扣除。

於各有關期末，將評估是否有顯示之前確認之減值損失已不會出現或可能已減少。倘出現有關顯示，則須估計可收回之金額。之前確認之資產（商譽除外）減值損失只能於用以釐定資產之可收回數額之估計出現變動始能撥回，惟該數額不得超過假設有關於資產於過往年度並未有確認減值損失而予以釐定之賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。該撥回之減值損失乃於其產生之期間計入損益表。

#### 關聯方

在下列情況下，一方將被視為與貴集團有關聯：

- (a) 一方為某人士或某人士家族成員之近親，且該人士：
  - (i) 控制或共同控制貴集團；
  - (ii) 對貴集團具有重大影響力；或
  - (iii) 為貴集團或其母公司之主要管理人員之成員；

或

- (b) 一方為滿足以下任何條件之一的某實體：
- (i) 該實體和 貴集團為同一集團下之成員；
  - (ii) 某實體為另一實體 (或是另一實體之母公司、附屬公司或者兄弟公司) 之聯營公司或者合營公司；
  - (iii) 該實體和 貴集團為相同第三方之合營公司；
  - (iv) 某實體為第三方之合營公司而另一實體為該第三方之聯營公司；
  - (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關連的實體就僱員利益設立的離職後福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)項所指人士控制或共同控制；
  - (vii) (a)(i)項所指人士對該實體具有重大影響力或者為該實體 (或該實體之母公司) 的主要管理人員之成員；及
  - (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供關鍵管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備 (在建工程除外) 按成本減累計折舊及任何減值損失入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及將資產達致其運作狀況及運往所在地作擬定用途的任何直接應佔成本。

折舊以直線法計算，按每項物業、廠房及設備項目的估計使用年期撇銷其成本至其剩餘價值。就此而言，所採用的主要年率如下：

| 類別     | 主要年率        |
|--------|-------------|
| 樓宇     | 4.8%至5.0%   |
| 租賃物業裝修 | 19.0%至31.7% |
| 機械設備   | 9.5%        |
| 汽車     | 19.0%       |
| 辦公設備   | 19.0%至31.7% |

如物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期各有不同，該項目的成本乃按合理基準在各部分之間進行分配，而每部分則各自計算折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少會於各財政年結日進行審核及調整 (如適用)。

物業、廠房及設備項目 (包括已首次確認的任何重大部分) 於出售時或預期日後會因使用或出售而還會帶來經濟利益時終止確認。於損益表確認的出售或報廢的任何盈虧為有關資產的出售所得款項淨額與其賬面值間的差額。

在建工程指按成本減任何減值損失入賬及並無折舊的在建樓宇。成本包括工程期內所產生的直接建築成本及相關借入資金的資本化借款成本。竣工及可作擬定用途後，在建工程將在物業、廠房及設備項目內適當重新分類。

### 無形資產(除商譽外)

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併時收購無形資產的成本乃為收購當日的公允價值。無形資產之可使用年期評估為有限或無限。有限年期之無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限使用年期之無形資產之攤銷年限及攤銷方法最少於各財政年度末進行檢查。

#### 軟件

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並基於貴集團過往經驗及使用軟件的不同目的及軟件使用許可期限，按直線法於其3至10年期的估計可使用年期內攤銷。

#### 商標及專利權

在業務合併中取得的商標和專利權與商譽分開確認，並按其在收購日的公允價值(視為其成本)進行初始確認。可使用年期有限的商標及專利權按其成本減任何減值虧損列賬，並以直線法於其估計可使用年期10至20年內攤銷。貴集團參考專利保護期限及貴集團擬從使用該等資產中獲取未來經濟利益的估計期間來確定其使用年期。

#### 研發成本

研究活動開支於產生期間確認為費用。倘不能確認內部產生的無形資產，則開發開支在產生期間於損益確認。

#### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約賦予權利於一段時間內控制已識別資產的用途以換取對價，則合約為租賃或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採取單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃付款，而使用權資產指使用相關資產的權利。

##### (a) 使用權資產

使用權資產乃於租賃開始日期(即相關資產可供使用的日期)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值損失計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債金額、初步已產生直接成本及於開始日期或之前作出的租賃付款減任何已收取租賃獎勵。使用權資產於資產租期及估計可使用年期(以較短者為準)按直線法折舊，詳情如下：

|         |      |
|---------|------|
| 辦公物業及廠房 | 2至5年 |
| 租賃土地    | 50年  |

倘租賃資產的所有權於租期結束時轉移至貴集團或成本反映購買權的行使情況，則使用資產估計可使用年期計算折舊。

(b) 租賃負債

於租賃開始日期按租賃期內將作出的租賃付款現值確認租賃負債。租賃付款包括定額付款（含實質定額款項）減任何租賃獎勵應收款項、取決於指數或利率的可變租賃款項以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃付款亦包括 貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及在租期反映 貴集團行使終止租賃選擇權時，有關終止租賃的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃付款在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，由於租賃內含利率不易釐定，故 貴集團使用其租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映了利息的增長，其減少則關乎所作出的租賃付款。此外，倘存在租期修改、租期變動、租賃付款變動（如由指數或利率變動引起的未來租賃付款變動）或購買相關資產權利的評估變動，則重新計量租賃負債的賬面值。

金融投資

可轉換可贖回優先股及理財產品的投資分類為按公允價值計入損益的金融資產（「按公允價值計入損益的金融資產」）。按公允價值計入損益的金融資產按公允價值計量及入賬，而任何未變現收益或虧損於綜合損益表確認。出售或提取按公允價值計入損益的金融資產的已變現收益及虧損乃按特定識別基準釐定。

於初步確認時， 貴集團選擇於股權投資符合國際會計準則第32號金融工具：列報項下的股權投資定義且並非持作買賣時，將其若干股權投資不可撤回地分類為指定按公允價值計入其他全面收益的權益工具。分類乃按個別工具基準釐定。

該等金融資產的收益及虧損概不會被重新計入損益。當確立支付權時，股息於綜合損益表中確認為其他收入，與股息有關的經濟利益很可能會流向 貴集團，且股息的金融可以可靠的計量，惟當 貴集團於作為收回金融資產一部分成本的所得款項中獲益時則除外，於此等情況下，該等收益於其他綜合收益入賬。指定按公允價值計入其他全面收益的權益工具不受減值評估影響。

所有以正常方式買賣的金融資產於交易日（即 貴集團承諾購買或出售資產的日期）予以確認。以正常方式買賣乃須按照市場規例或慣例所制定期限內交付資產的金融資產買賣。

貿易及其他應收款項

當 貴集團擁有收取代價的無條件權利時確認應收款項。倘代價須待時間流逝方會到期支付，收取代價的權利即為無條件。除並無重大融資成分之應收款項外， 貴集團初步按其公允價值加（倘並非按公允價值計入損益的金融資產）交易成本計量應收款項。如下文「收入確認」所載政策，並無重大融資成分之應收款項按國際財務報告準則第15號釐定之交易價格計量。

應收款項以實際利率法減信用損失撥備按攤銷成本列賬。

## 金融資產減值

貴集團就按攤銷成本計量的金融資產（包括現金及銀行結餘、受限制現金以及貿易及其他應收款項、長期銀行存款）確認預期信用損失（「預期信用損失」）的撥備。預期信用損失乃基於根據合約到期的合約現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押的現金流量或組成合約條款的其他信貸提升措施。

### 一般法

預期信用損失分兩個階段進行確認。就自初步確認起未有顯著增加的信貸風險而言，預期信用損失提供予由未來12個月內可能發生違約事件而導致的信貸虧損（12個月預期信貸損失）。就自初步確認起經已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信用損失均須計提減值準備（年限內預期信用損失）。

在每報告日期，貴集團評估自最初確認，金融工具的信用風險是否顯著增加。進行評估時，貴集團比較了在金融工具在報告日期發生違約的風險及在金融工具的初始確認的日期發生違約的風險，同時考慮了沒有過多的成本和努力即可獲得的合理的和可支持的信息，包括歷史和前瞻性信息。貴集團認為，當合同付款逾期超過30天時，信用風險會顯著增加。

當合約付款逾期90天時，貴集團將考慮違約的金融資產。然而，在某些情況下，當內部或外部信息表明貴集團不太可能在考慮到貴集團所持有的任何信貸增強之前全額收到未付合約款項時，貴集團也可將一項金融資產視為違約。金融資產在沒有合理預期收回收約現金流的情況下被沖銷。

以攤銷成本計量的金融資產，均須在下列各階段內分類，並按一般法計提減值，但採用下述簡易法的應收款項除外。

- |      |   |  |
|------|---|--|
| 第一階段 | – | 信用風險自最初確認以來沒有顯著增加的金融工具，其減值準備按相當於12個月預期信用損失計算           |
| 第二階段 | – | 自最初確認以來信用風險已大大增加但並非信用受損的金融資產的金融工具，其減值損失按整個存續期內的金額計算    |
| 第三階段 | – | 在報告日期已發生信用減值的金融資產（但並非購買或初始信用減損的金融資產），其減值損失按整個存續期內的金額計算 |

### 簡易法

對於不包含重要融資組成部分的應收款項，或當貴集團採取實務中不調整重要融資組成部分的影響時，貴集團在計算信用減值損失時採用簡易法。根據簡易法，貴集團不跟蹤信用風險的變化，而是在每個報告日期確認基於全期預期信貸虧損計算減值準備。貴集團根據其歷史信用損失經驗建立了一個撥備矩陣，並根據債務人具體的前瞻性因素和經濟環境加以調整。

### 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。初次確認後，貿易及其他應付款項按攤銷成本入賬，但如貼現影響並不重大，則按票據金額入賬。

## 借款

借款初始以公允價值扣減所產生的交易成本確認。借款隨後按攤銷成本列賬；所得款項（扣除交易成本）與贖回價值之間的任何差額採用實際利息法於借款期間在綜合損益表內確認。

除非 貴集團擁有無條件權利將負債結算遞延報告期末後至少12個月，否則借款被分類為流動負債。

## 終止確認金融負債

當負債之責任解除或註銷或到期時，金融負債將終止確認。

若現有金融負債由另一項來自相同貸方按完全不同之條款提供負債取代，或現有負債之條款作出重大修訂，則上述取代或修訂視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值之差額在損益表確認。

## 存貨

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

## 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括持有現金及活期存款以及短期高度流動性之投資，該等投資可隨時兌換為可知數額之現金，且毋須承受價值變動之重大風險，並為較短期之投資項目（一般自購入日期起計三個月內到期），並已減去須按要求償還並組成 貴集團現金管理之主要部分之銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括用途不受限制的手頭及銀行現金（包括定期存款）以及性質類似現金的資產。

## 撥備

倘若因過往事件導致現有債務（法定或推定），且日後很可能需要有資源流出以償還債務，則確認撥備，但必須能可靠估計有關債務金額。

倘若貼現的影響重大，則確認的撥備金額為預期需用作償還債務的未來支出於各有關期末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增加部分，列作融資成本計入損益表內。

## 所得稅

所得稅包括當期及遞延稅項。有關在損益以外確認項目之所得稅在損益以外確認，計入其他綜合收益或直接計入權益內。

當期稅項資產或負債按預期可獲稅務當局退回或付予稅務當局之餘額，根據各有關期末已實施或已實際實施之稅率（及稅務法規）計算，而計算時亦考慮到 貴集團經營所在司法管轄區或司法管轄區現行之詮釋及慣例。

遞延稅項為就財務申報而言，於各有關期末就資產及負債之稅基及彼等賬面值差額之所有暫時性差異，利用負債法作出撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差異予確認，惟以下情況除外：

- 於交易中首次確認之商譽或資產或負債（並非業務合併且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或損失）所產生之遞延稅項負債；及
- 就於附屬公司及聯營公司之投資有關應課稅暫時性差額而言，撥回暫時性差額之時間可以控制及暫時性差額可能不會在可見未來撥回。

所有可予扣減暫時性差額、未動用稅項抵免結轉及任何未動用稅項損失於可能獲得應課稅利潤作為抵消，以動用該等可予扣減暫時性差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項損失之情況，均確認為遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 於交易中首次確認之資產及負債（並非業務合併且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或損失）所產生有關可扣稅暫時性差額之遞延稅項資產；及
- 就與於附屬公司及聯營公司之投資有關之可予扣減暫時性差額而言，僅於暫時性差額可能會在可見未來撥回及將有應課稅利潤作為抵消，以動用暫時性差額之情況下，才確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產之賬面值乃於各有關期末進行審閱，並予以相應扣減，直至不可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產為止。未確認之遞延稅項資產於各有關期末重新評估，並於可能獲得足夠應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產之情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於各有關期末已實施或已實際實施之稅率（及稅務法例），按變現資產或清償負債之期間預期適用之稅率予以計量。

當且僅當：應課稅實體存在可依法強制執行的權利，可將即期稅項資產與負債相抵消；與所得稅相關之遞延稅項涉及同一應課稅實體及同一稅務機關，或涉及 貴集團內不同應課稅實體（同一稅務機關），該等實體計劃將即期稅項資產與負債相抵消，或在未來預計變現重大遞延稅項資產或清償遞延稅項負債的每一會計期間，同時變現資產或清償負債時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方可互相抵消。

#### 政府補助

倘能合理肯定能收到補助及遵循補助的所有相關條件，政府補助會按公允價值確認。倘補助與開支項目相關，會有系統地將補助配對擬補償的成本，於所需期間確認為收入或沖減列報的相關費用。

#### 收入確認

##### 客戶合約收入

客戶合約收入乃於商品或服務的控制權轉讓予客戶時確認，該金額能反映 貴集團預期就交換該等商品或服務有權獲得的對價。

當合約中的對價包含可變金額時，對價金額於 貴集團向客戶轉讓貨品或服務而有權獲得交換時估計。可變對價於合約開始時估計並受到約束，直至與可變對價相關的不確定因素得到解決時，確認的累積收入金額極有可能不會發生重大收入回撥。

當合約中包含融資成分，該融資成分為客戶提供超過一年的貨品或服務轉讓融資的重大利益時，收入按應收款項的現值計量，使用貼現率折現，該貼現率將反映在 貴集團與客戶在合約開始時的單獨融資交易中。當合約中包含融資部分，該融資部分為在 貴集團提供了一年以上的重大財務利益時，合約項下確認的收入包括按實際利率法在合約負債上加算的利息。就客戶付款至轉讓承諾貨品或者服務的期限為一年或者更短的合約而言，交易價格採用國際財務報告準則第15號中實際權宜之計，不會對重大融資部分的影響作出調整。

(a) 銷售在家吃飯及其他食品相關產品

在家吃飯及其他食品相關產品的銷售收入於資產控制權轉讓至客戶的時間點（一般於交付貨品時）確認。

合同中存在應付客戶對價的，除非該對價是為了向客戶取得其他可明確區分商品或服務的， 貴集團將該應付對價沖減交易價格，並在確認相關收入與支付（或承諾支付）客戶對價二者孰晚的時點沖減當期收入。

(b) 提供經營支持服務

提供經營支持服務收入於預定期間內按直線法確認，因為客戶同時收取及使用 貴集團所提供的利益。

其他收入

利用實際利率法計算按累計基準確認的利息收入，利率為在金融工具的預期壽命或更短期間（如適用）將估計未來現金收入準確折現至金融資產賬面淨值。

合約負債

合約負債於 貴集團轉移相關貨品或服務前收取客戶付款或付款到期（以較早發生者為準）時確認。合約負債於 貴集團履行合約（即將相關貨品或服務的控制權轉移至客戶）時確認為收益。

退休金計劃

貴集團於中國內地經營的附屬公司的僱員須參與由地方市政府營運的中央退休金計劃。 貴集團須按其工資成本之某一百分比向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃規則應付時自損益表扣除。

股份支付

貴公司設有獎勵利息安排（「獎勵利息安排」），旨在向為 貴集團營運成功作出貢獻的合資格參與者提供獎勵及獎賞。 貴集團員工（包括董事）以股份支付形式收取薪酬，員工提供服務作為對價，以換取股權工具（「股權結算交易」）。

與僱員進行的股權結算交易費用，以授予日期的公允價值計算。公允價值由外部估價師使用二項模型確定，該模型的進一步細節見歷史財務資料附註32。



在業績及／或服務條件得到滿足的期間內，股權結算交易的成本連同相應的股權增加被確認為員工福利費用。在每個報告期終了至歸屬日為止的股權結算交易的累計費用反映了歸屬期已結束的程度，以及貴集團對最終歸屬的股權工具數量的最佳估計。當期損益表的計入或貸記代表當期開始和結束時確認的累計費用的變動。

在確定獎勵的授予日期和公允價值時，不考慮服務和非市場表現條件，但滿足條件的可能性將作為貴集團對最終將授予的股權工具數量的最佳估計的一部分進行評估。市場表現情況反映在授予日公允價值內。任何附加在裁決上但沒有相關服務要求的其他條件，都被認為是非歸屬條件。非歸屬條件反映在獎勵的公允價值中，並導致獎勵的立即支出，除非還有服務及／或績效條件。

對於因未達到非市場表現及／或服務條件而最終未能授予的獎項，不承認任何費用。凡獎賞包括市場或非歸屬條件，不論市場或非歸屬條件是否符合，只要所有其他表現及／或服務條件均符合，有關交易均視為歸屬。

未償期權的稀釋效應在計算每股收益時反映為額外的股份稀釋。

#### 外幣

該等歷史財務資料以人民幣呈列，而人民幣亦為貴公司的功能貨幣。貴集團旗下各實體自行決定其功能貨幣，而各實體歷史財務資料內的項目均以該功能貨幣計量。貴集團實體的外幣交易初步按交易當日的各功能貨幣匯率入賬。

### 3. 重大會計判斷及估算

編製貴集團之歷史財務資料時，管理層須作出影響所呈報之收入、開支、資產及負債之金額以及隨附披露，以及或有負債之披露的判斷、估計及假設。然而，會計假設和估計的不確定性導致可能對未來受影響的資產或負債的金額進行重大調整。

#### 判斷

應用貴集團之會計政策時，除以下涉及估計之判斷外，管理層作出下列對歷史財務資料已確認金額影響重大之判斷：

#### 遞延稅項資產

未利用的稅項虧損和可抵扣暫時性差額確認為遞延稅項資產，但以可用應稅利潤所能利用的稅項虧損和可抵扣暫時性差額為限。可確認的遞延稅項資產金額取決於重要的管理層判斷，並基於可能的時間和未來應納稅利潤的水平、稅務法規、市場或經濟形勢。進一步詳情載列於歷史財務歷史附註21。

#### 估計之不確定性

以下為於各有關期末有關未來的關鍵假設以及估計不確定性的其他關鍵來源，可能會導致未來財政年度資產和負債賬面值重大調整，如下所述。

### 貿易應收款項的預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項的預期信貸虧損。撥備矩陣初步以貴集團的過往觀察所得違約率為基礎。貴集團調整矩陣，以對照前瞻性數據調整過往信貸虧損經驗。舉例而言，倘預測經濟狀況（即國內生產總值消費者價格指數、存款準備金率、通貨膨脹率和失業率）預期會於下一年惡化而可能導致零售分部的違約數目增加，則會調整過往違約率。於各報告日期，過往觀察所得違約率會更新及前瞻性估計的變動會予以分析。

過往觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間關聯繫數的評估為一項重大估計。預期信貸虧損的金額對環境及預測經濟狀況的變動敏感。貴集團的過往信貸虧損經驗及經濟狀況的預測亦未必反映客戶未來的實際違約情況。有關貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料披露於歷史財務資料附註23。

### 非金融資產(商譽除外)之減值

貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日均評估其所有非金融資產（包括使用權資產）是否有任何減值跡象。其他非金融資產當有跡象顯示未必能收回賬面值時，則會做減值測試。當資產或現金產生單位之賬面值超出其可收回金額（即其公允價值減成本與使用價值兩者之較高者）時，即出現減值。公允價值減成本乃根據從類似資產公平交易之具約束力的銷售交易所取得數據或可觀察市場價格減去出售資產的遞增成本而計算。當計算使用價值時，管理層須估計可從該資產或現金產生單位取得之預期未來現金流量，並選用合適之貼現率，以計算該等現金流量之現值。物業、廠房及設備、使用權資產、其他無形資產、於聯營公司的投資及其他非流動資產的賬面值載於歷史財務資料附註14、15、17、18及20。

### 商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否減值，需對分配商譽的現金產生單位的使用價值進行估計。估計使用價值要求貴集團估計現金產生單位的預期未來現金流，並選擇合適的貼現率，以計算該等現金流的現值。於2022年12月31日及2023年4月30日的商譽賬面值為人民幣138,010,000元。進一步詳情見歷史財務資料附註16。

### 遞延稅項資產

倘可能有應課稅利潤以抵銷未動用稅項虧損，則就有關虧損確認遞延稅項資產。管理層於釐定可予以確認之遞延稅項資產數額時，須根據可能出現未來應課稅利潤之時間及數額，以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，與已確認稅項虧損有關的遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣14,214,000元、人民幣145,147,000元、人民幣75,321,000元及人民幣37,124,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，未確認稅項虧損金額分別為人民幣35,604,000元、人民幣54,429,000元、人民幣83,973,000元及人民幣95,825,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註21。

非上市股權投資的公允價值計量

非上市股本投資及非上市可轉換可贖回優先股乃根據歷史財務資料附註41詳述的市場估值技術進行估值。估值要求 貴集團確定類似工具的市銷率，並因缺乏適銷性、波動性及無風險利率而進行折扣調整。 貴集團將該等非上市股權投資及非上市可轉換可贖回優先股的公允價值分類為第三級工具。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，指定為按公允價值計入其他全面收益的非上市股權投資的公允價值分別為人民幣6,250,000元、人民幣95,750,000元、人民幣98,838,000元及人民幣93,094,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，非上市可轉換可贖回優先股於按公允價值計入損益的金融資產內錄得的公允價值分別為零、人民幣129,708,000元、人民幣187,875,000元及人民幣207,101,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註19及25。

4. 經營分部資料

就資源分配及表現評估而言， 貴集團由最高級行政管理層管理其整體業務。 貴集團的主要營運決策者為 貴集團的首席執行官，其審閱 貴集團的綜合經營業績，以作出有關資源分配及表現評估的決策。因此，並無呈列可呈報分部資料。

地區資料

由於 貴集團於有關期間的所有收入均來自中國客戶，且 貴集團非流動資產均位於中國內地，故並無呈列符合國際財務報告準則第8號經營分部的進一步地區資料。

主要客戶資料

於有關期間，概無向單一客戶作出的銷售佔 貴集團收入的10%或以上。

5. 收入

收入分析如下：

|                 | 截至12月31日止年度      |                  |                  | 截至4月30日止四個月      |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | 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            |
| 客戶合約收入          |                  |                  |                  |                  |                  |
| 銷售在家吃飯及其他食品相關產品 | 2,917,938        | 3,880,204        | 7,058,774        | 2,127,177        | 2,030,027        |
| 綜合指導服務          | 46,805           | 77,600           | 114,683          | 32,449           | 48,207           |
| 客戶合約總收入         | <u>2,964,743</u> | <u>3,957,804</u> | <u>7,173,457</u> | <u>2,159,626</u> | <u>2,078,234</u> |
| 收入確認時間          |                  |                  |                  |                  |                  |
| 在某個時間點轉移的貨物     | 2,917,938        | 3,880,204        | 7,058,774        | 2,127,177        | 2,030,027        |
| 隨著時間的推移而轉移的服務   | 46,805           | 77,600           | 114,683          | 32,449           | 48,207           |
| 客戶合約總收入         | <u>2,964,743</u> | <u>3,957,804</u> | <u>7,173,457</u> | <u>2,159,626</u> | <u>2,078,234</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

下表載列於各有關期間初及截至2022年4月30日止四個月計入合約負債的於有關期間及截至2022年4月30日止四個月確認的收益金額：

|                 | 截至12月31日止年度   |               |               | 截至4月30日止四個月   |               |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                 | 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         |
| 期初計入合約負債的已確認收入： |               |               |               |               |               |
| 銷售在家吃飯及其他食品相關產品 | 24,978        | 23,422        | 20,920        | 20,920        | 22,190        |
| 綜合指導服務          | 11,059        | 31,241        | 40,478        | 24,622        | 41,314        |
|                 | <u>36,037</u> | <u>54,663</u> | <u>61,398</u> | <u>45,542</u> | <u>63,504</u> |

### 履約義務

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

#### 銷售在家吃飯及其他食品相關產品

履約責任乃於交付在家吃飯及其他食品相關產品時履行，並通常須預付款項，惟信貸期一般於交付後30日至180日內到期的客戶除外。一些合約為客戶提供回報權，從而產生可變對價。

#### 綜合指導服務

隨著服務的提供以及提供服務前通常需要短期墊款，履約義務會隨著時間的推移而得到履行。加盟商須於各加盟期開始時就各加盟店向 貴集團支付固定金額的年度綜合指導服務費。

貴集團並無原預期存續期超過一年的收入合約。因此管理層根據國際財務報告準則第15號應用實用權宜之計，且並無披露於各有關期間末分配予尚未履行或部分履行的履約責任的交易價格總額。

## 6. 其他收入及收益淨額

|         | 截至12月31日止年度   |               |               | 截至4月30日止四個月  |               |
|---------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|         | 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         |
| 其他收入    |               |               |               |              |               |
| 相關的政府補助 |               |               |               |              |               |
| －收入(i)  | 2,580         | 8,557         | 28,187        | 882          | 31,986        |
| －資產(ii) | –             | –             | 336           | –            | 203           |
| 利息收入    | 2,235         | 16,583        | 23,024        | 6,595        | 8,551         |
| 其他      | 7,007         | 2,636         | 8,276         | 1,438        | 829           |
|         | <u>11,822</u> | <u>27,776</u> | <u>59,823</u> | <u>8,915</u> | <u>41,569</u> |

附錄一

會計師報告

|                 | 截至12月31日止年度   |               |                | 截至4月30日止四個月   |               |
|-----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                 | 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)        |               |
| <b>收益淨額</b>     |               |               |                |               |               |
| 外匯差異淨額          | (2,790)       | 1,843         | (77)           | —             | —             |
| 按公允價值計入損益的金融資產的 |               |               |                |               |               |
| 已變現公允價值收益       | 2,192         | 8,596         | 4,655          | 2,646         | 794           |
| 按公允價值計入損益的金融資產的 |               |               |                |               |               |
| 未變現公允價值變動       |               |               |                |               |               |
| — 理財產品          | —             | 334           | (267)          | 314           | 190           |
| — 非上市可轉換可贖回優先股  | —             | —             | 58,167         | 4,975         | 19,226        |
| 議價收購一間附屬公司的收益   | —             | 25            | —              | —             | —             |
| 租賃提前終止的收益／(虧損)  | —             | 26            | (144)          | —             | (23)          |
| 出售物業、廠房及設備項目的   |               |               |                |               |               |
| 收益／(虧損)淨額       | 50            | 125           | (697)          | (1)           | 340           |
|                 | <u>(548)</u>  | <u>10,949</u> | <u>61,637</u>  | <u>7,934</u>  | <u>20,527</u> |
|                 | <u>11,274</u> | <u>38,725</u> | <u>121,460</u> | <u>16,849</u> | <u>62,096</u> |

- (i) 已收到與收入相關的政府補助，作為 貴集團對當地經濟增長的貢獻的獎勵。該等與收入有關的補助於收到該等獎勵及與該等獎勵相關的相關條件(如有)後於綜合損益表內確認。該等補助沒有未履行的條件或其他或有事項。
- (ii) 貴集團已收到若干與生產廠房投資有關的政府補助。與資產相關的補助於相關資產使用壽命的綜合損益表中確認。該等與資產有關的補助詳情載於歷史財務資料附註30。

附錄一

會計師報告

7. 除稅前(虧損)/利潤

貴集團除稅前(虧損)/利潤經扣除/(計入)：

|   | 附註    | 截至12月31日止年度 |           |           | 截至4月30日止四個月     |           |
|---|-------|-------------|-----------|-----------|-----------------|-----------|
|   |       | 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<br>(未經審核) | 人民幣千元     |
| 已售出存貨的成本*                               |       | 2,635,484   | 3,602,520 | 5,924,496 | 1,862,168       | 1,638,968 |
| 物業、廠房及設備折舊                              | 14    | 4,445       | 9,885     | 24,346    | 5,313           | 12,452    |
| 使用權資產折舊                                 | 15(a) | 8,135       | 21,714    | 31,199    | 10,309          | 11,266    |
| 與短期租賃有關的開支                              | 15(c) | 6,082       | 7,663     | 8,412     | 3,250           | 2,228     |
| 其他無形資產攤銷**                              | 17    | 1,253       | 2,960     | 3,788     | 1,065           | 3,007     |
| 僱員福利開支(包括附註9<br>所載的董事、最高行政人員<br>及監事薪酬)： |       |             |           |           |                 |           |
| 工資及薪金                                   |       | 127,416     | 325,304   | 375,813   | 139,509         | 121,189   |
| 以權益結算的以股份為<br>基礎的付款開支                   | 32    | 16,415      | 10,262    | 4,604     | 1,535           | —         |
| 退休金計劃供款、社會福利<br>及其他福利***                |       | 10,072      | 72,855    | 72,805    | 27,246          | 19,066    |
| 其他僱員福利                                  |       | 3,274       | 24,431    | 31,370    | 8,866           | 9,494     |
| 研發成本****                                |       | 235         | 3,487     | 9,981     | 1,381           | 2,482     |
| [編纂]開支                                  |       | —           | —         | [編纂]      | [編纂]            | [編纂]      |
| 金融資產減值                                  | 23    | —           | 426       | 4,584     | 1,932           | 6,462     |
| 存貨減值                                    | 22    | —           | —         | 3,898     | 880             | 2,323     |
| 核數師薪酬                                   |       | 87          | 236       | 283       | 47              | —         |
| 議價收購一間附屬公司的收益                           | 34    | —           | (25)      | —         | —               | —         |
| 出售物業、廠房及設備項目的<br>(收益)/虧損淨額              | 6     | (50)        | (125)     | 697       | 1               | (340)     |
| 政府補助                                    | 6     | (2,580)     | (8,557)   | (28,523)  | (882)           | (32,189)  |
| 外匯差額淨額                                  | 6     | 2,790       | (1,843)   | 77        | —               | —         |
| 利息收入                                    | 6     | (2,235)     | (16,583)  | (23,024)  | (6,595)         | (8,551)   |
| 財務成本                                    | 8     | 1,994       | 2,834     | 2,564     | 667             | 2,062     |

## 附錄一

## 會計師報告

- \* 已售出存貨的成本包括與物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊及僱員成本相關的費用，亦包括在上述各類費用單獨披露的相應總額中。
- \*\* 其他無形資產的攤銷，計入綜合損益的管理費用、銷售及分銷費用。
- \*\*\* 概無沒收的供款可供 貴集團作為僱主用來降低現有的供款水平。
- \*\*\*\* 研發成本包括與物業、廠房及設備折舊、使用權資產折舊及僱員成本相關的費用，亦包括在上述各類費用單獨披露的相應總額中。

### 8. 財務成本

財務成本分析如下：

|           | 截至12月31日止年度  |              |              | 截至4月30日止四個月 |              |
|-----------|--------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
|           | 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        |
| 銀行及其他借款利息 | 1,082        | 930          | 662          | —           | 1,434        |
| 租賃負債利息    | 912          | 1,904        | 1,902        | 667         | 628          |
|           | <u>1,994</u> | <u>2,834</u> | <u>2,564</u> | <u>667</u>  | <u>2,062</u> |

### 9. 董事及最高行政人員薪酬

向 貴公司董事及最高行政人員就彼等於有關期間及截至2022年4月30日止四個月提供的服務支付或應付的薪酬詳情如下：

|                     | 附註     | 截至2020年12月31日止年度 |              |              |            |                | 總計            |
|---------------------|--------|------------------|--------------|--------------|------------|----------------|---------------|
|                     |        | 袍金               | 工資           | 績效獎金         | 退休金計劃供款    | 以權益結算的股份為基礎的開支 |               |
|                     |        | 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>最高行政人員及執行董事：</b> |        |                  |              |              |            |                |               |
| 楊明超先生               | i      | —                | 651          | 482          | 42         | 13,132         | 14,307        |
| 安浩磊先生               | iii    | —                | 830          | 511          | 42         | 3,283          | 4,666         |
| 孟先進先生               | ii     | —                | 610          | 479          | 42         | —              | 1,131         |
| 李欣華先生               | ii及xi  | —                | 610          | 479          | 42         | —              | 1,131         |
| 羅娜女士                | iv     | —                | 264          | 225          | 28         | —              | 517           |
| <b>非執行董事：</b>       |        |                  |              |              |            |                |               |
| 常斌先生                | iv及xi  | —                | —            | —            | —          | —              | —             |
| 衣家宇先生               | ii     | —                | —            | —            | —          | —              | —             |
| 李鴻凱先生               | ii     | —                | —            | —            | —          | —              | —             |
| 張海濤先生               | iii及xi | —                | —            | —            | —          | —              | —             |
| <b>監事：</b>          |        |                  |              |              |            |                |               |
| 鄭敏女士                | v      | —                | 387          | 230          | 33         | —              | 650           |
|                     |        | <u>—</u>         | <u>3,352</u> | <u>2,406</u> | <u>229</u> | <u>16,415</u>  | <u>22,402</u> |

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

| 附註                  | 袍金     | 工資    | 績效獎金  | 退休金<br>計劃供款 | 以權益                  | 總計     |        |
|---------------------|--------|-------|-------|-------------|----------------------|--------|--------|
|                     |        |       |       |             | 結算的以<br>股份為基礎<br>的開支 |        |        |
|                     | 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>最高行政人員及執行董事：</b> |        |       |       |             |                      |        |        |
| 楊明超先生               | i      | -     | 811   | 281         | 114                  | 8,210  | 9,416  |
| 安浩磊先生               | iii    | -     | 1,177 | 318         | 114                  | 2,052  | 3,661  |
| 孟先進先生               | ii     | -     | 761   | 276         | 114                  | -      | 1,151  |
| 李欣華先生               | ii及xi  | -     | 761   | 276         | 114                  | -      | 1,151  |
| 羅娜女士                | iv     | -     | 426   | 245         | 97                   | -      | 768    |
| 李傑文女士               | vi及xi  | -     | 361   | 80          | 106                  | -      | 547    |
| <b>非執行董事：</b>       |        |       |       |             |                      |        |        |
| 常斌先生                | iv及xi  | -     | -     | -           | -                    | -      | -      |
| 衣家宇先生               | ii     | -     | -     | -           | -                    | -      | -      |
| 李鴻凱先生               | ii     | -     | -     | -           | -                    | -      | -      |
| 張海濤先生               | iii及xi | -     | -     | -           | -                    | -      | -      |
| <b>監事：</b>          |        |       |       |             |                      |        |        |
| 鄭敏女士                | v      | -     | 456   | 245         | 112                  | -      | 813    |
|                     |        | -     | 4,753 | 1,721       | 771                  | 10,262 | 17,507 |

截至2022年12月31日止年度

| 附註                  | 袍金     | 工資    | 績效獎金  | 退休金<br>計劃供款 | 以權益                  | 總計    |        |
|---------------------|--------|-------|-------|-------------|----------------------|-------|--------|
|                     |        |       |       |             | 結算的以<br>股份為基礎<br>的開支 |       |        |
|                     | 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>最高行政人員及執行董事：</b> |        |       |       |             |                      |       |        |
| 楊明超先生               | i      | -     | 1,091 | 500         | 126                  | 3,683 | 5,400  |
| 安浩磊先生               | iii    | -     | 1,493 | 500         | 126                  | 921   | 3,040  |
| 孟先進先生               | ii     | -     | 1,015 | 500         | 126                  | -     | 1,641  |
| 李欣華先生               | ii及xi  | -     | 1,015 | 500         | 126                  | -     | 1,641  |
| 羅娜女士                | iv     | -     | 661   | 500         | 114                  | -     | 1,275  |
| 李傑文女士               | vi及xi  | -     | 434   | 125         | 116                  | -     | 675    |
| <b>非執行董事：</b>       |        |       |       |             |                      |       |        |
| 常斌先生                | iv及xi  | -     | -     | -           | -                    | -     | -      |
| 衣家宇先生               | ii     | -     | -     | -           | -                    | -     | -      |
| 李鴻凱先生               | ii     | -     | -     | -           | -                    | -     | -      |
| 張海濤先生               | iii及xi | -     | -     | -           | -                    | -     | -      |
| 曾興海先生               | vii    | -     | -     | -           | -                    | -     | -      |
| <b>監事：</b>          |        |       |       |             |                      |       |        |
| 鄭敏女士                | v      | -     | 661   | 500         | 124                  | -     | 1,285  |
|                     |        | -     | 6,370 | 3,125       | 858                  | 4,604 | 14,957 |



附錄一

會計師報告

截至2022年4月30日止四個月

| 附註                  | 以權益<br>結算的以<br>股份為基礎<br>的開支 |                 |                 |                 |                 | 總計<br>人民幣千元<br>(未經審核) |       |
|---------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-------|
|                     | 袍金                          | 工資              | 績效獎金            | 退休金<br>計劃供款     | 股份為基礎<br>的開支    |                       |       |
|                     | 人民幣千元<br>(未經審核)             | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) | 人民幣千元<br>(未經審核) |                       |       |
| <b>最高行政人員及執行董事：</b> |                             |                 |                 |                 |                 |                       |       |
| 楊明超先生               | i                           | -               | 325             | -               | 40              | 1,228                 | 1,593 |
| 安浩磊先生               | iii                         | -               | 474             | -               | 40              | 307                   | 821   |
| 孟先進先生               | ii                          | -               | 305             | -               | 40              | -                     | 345   |
| 李欣華先生               | ii及xi                       | -               | 229             | -               | 30              | -                     | 259   |
| 羅娜女士                | iv                          | -               | 181             | -               | 32              | -                     | 213   |
| 李傑文女士               | vi及xi                       | -               | 91              | -               | 29              | -                     | 120   |
| <b>非執行董事：</b>       |                             |                 |                 |                 |                 |                       |       |
| 常斌先生                | iv及xi                       | -               | -               | -               | -               | -                     | -     |
| 衣家宇先生               | ii                          | -               | -               | -               | -               | -                     | -     |
| 李鴻凱先生               | ii                          | -               | -               | -               | -               | -                     | -     |
| 張海濤先生               | iii及xi                      | -               | -               | -               | -               | -                     | -     |
| <b>監事：</b>          |                             |                 |                 |                 |                 |                       |       |
| 鄭敏女士                | v                           | -               | 181             | -               | 39              | -                     | 220   |
|                     |                             | -               | 1,786           | -               | 250             | 1,535                 | 3,571 |

截至2023年4月30日止四個月

| 附註                  | 退休金<br>計劃供款 |       |       |             | 總計<br>人民幣千元 |       |
|---------------------|-------------|-------|-------|-------------|-------------|-------|
|                     | 袍金          | 工資    | 績效獎金  | 退休金<br>計劃供款 |             |       |
|                     | 人民幣千元       | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元       |             |       |
| <b>最高行政人員及執行董事：</b> |             |       |       |             |             |       |
| 楊明超先生               | i           | -     | 480   | -           | 43          | 523   |
| 安浩磊先生               | iii         | -     | 548   | -           | 43          | 591   |
| 孟先進先生               | ii          | -     | 440   | -           | 43          | 483   |
| 李欣華先生               | ii及xi       | -     | 330   | -           | 33          | 363   |
| 羅娜女士                | iv          | -     | 320   | -           | 43          | 363   |
| 李傑文女士               | vi及xi       | -     | 142   | -           | 29          | 171   |
| <b>非執行董事：</b>       |             |       |       |             |             |       |
| 常斌先生                | iv及xi       | -     | -     | -           | -           | -     |
| 衣家宇先生               | ii          | -     | -     | -           | -           | -     |
| 李鴻凱先生               | ii          | -     | -     | -           | -           | -     |
| 張海濤先生               | iii及xi      | -     | -     | -           | -           | -     |
| 曾興海先生               | vii         | -     | -     | -           | -           | -     |
| <b>獨立非執行董事：</b>     |             |       |       |             |             |       |
| 曾曉松先生               | x           | -     | -     | -           | -           | -     |
| 鬱昉瑾女士               | x           | -     | -     | -           | -           | -     |
| 李劍峰先生               | x           | -     | -     | -           | -           | -     |
| 施康平先生               | x           | -     | -     | -           | -           | -     |
| <b>監事：</b>          |             |       |       |             |             |       |
| 鄭敏女士                | v           | -     | 320   | -           | 43          | 363   |
| 張藝凡女士               | viii        | -     | 83    | -           | 26          | 109   |
| 張柏源先生               | ix          | -     | 41    | -           | 8           | 49    |
|                     |             | -     | 2,704 | -           | 311         | 3,015 |

附註：

- (i) 楊明超先生於2019年7月獲委任。
- (ii) 衣家宇先生、孟先進先生、李鴻凱先生及李欣華先生於2019年10月獲委任。
- (iii) 安浩磊先生及張海濤先生於2020年3月獲委任。
- (iv) 羅娜女士及常斌先生於2020年7月獲委任。
- (v) 鄭敏女士於2019年12月獲委任。
- (vi) 李傑文女士於2021年3月獲委任。
- (vii) 曾興海先生於2022年8月獲委任。
- (viii) 張藝凡女士於2023年2月獲委任。
- (ix) 張柏源先生於2023年2月獲委任。
- (x) 曾曉松先生、鬱昉瑾女士、李劍峰先生及施康平先生於2023年3月獲委任。
- (xi) 李欣華先生、張海濤先生、常斌先生及李傑文女士於2023年3月辭任。

已於歸屬期內於綜合損益表確認的獎勵權益的公允價值於授出日期釐定，而就各有關期間及截至2022年4月30日止四個月於綜合損益表內計入的有關金額計入上述董事及最高行政人員薪酬披露。

於有關期間及截至2022年4月30日止四個月，概無董事或最高行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 10. 五名薪酬最高的僱員

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4月30日止四個月，貴集團薪酬最高的五名個人分別包括四名、三名、兩名、兩名及一名董事，其薪酬詳情如上文附註9所述。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4月30日止四個月，其餘一名、兩名、三名、三名及四名薪酬最高的非貴公司董事或最高行政人員僱員的薪酬詳情如下：

|         | 截至12月31日止年度 |              |              | 截至4月30日止四個月  |              |
|---------|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|         | 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        |
| 工資      | 642         | 2,353        | 7,030        | 2,767        | 2,660        |
| 績效獎金    | 105         | 320          | 1,230        | —            | —            |
| 退休金計劃供款 | 28          | 210          | 237          | 115          | 163          |
|         | <u>775</u>  | <u>2,883</u> | <u>8,497</u> | <u>2,882</u> | <u>2,823</u> |

附錄一

會計師報告

薪酬在以下範圍內的非董事和非最高行政人員薪酬最高的僱員人數如下：

|   | 僱員人數        |          |          |             |          |
|---|-------------|----------|----------|-------------|----------|
|   | 截至12月31日止年度 |          |          | 截至4月30日止四個月 |          |
|   | 2020年       | 2021年    | 2022年    | 2022年       | 2023年    |
|   |             |          |          | (未經審核)      |          |
| 500,001港元至1,000,000港元(相等於<br>人民幣447,001元至人民幣893,000元)       | 1           | -        | -        | 2           | 4        |
| 1,500,001港元至2,000,000港元(相等於<br>人民幣1,334,001元至人民幣1,786,000元) | -           | 2        | -        | 1           | -        |
| 2,500,001港元至3,000,000港元(相等於<br>人民幣2,233,001元至人民幣2,680,000元) | -           | -        | 1        | -           | -        |
| 3,000,001港元至3,500,000港元(相等於<br>人民幣2,680,001元至人民幣3,126,000元) | -           | -        | 1        | -           | -        |
| 3,500,001港元至4,000,000港元(相等於<br>人民幣3,126,001元至人民幣3,573,000元) | -           | -        | 1        | -           | -        |
|   | <u>1</u>    | <u>2</u> | <u>3</u> | <u>3</u>    | <u>4</u> |

11. 所得稅

|               | 截至12月31日止年度     |                  |               | 截至4月30日止四個月     |               |
|---------------|-----------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|
|               | 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)          |               |
| 當期－中國         |                 |                  |               |                 |               |
| 年內支出          | 17,659          | 1,834            | 13,845        | 2,062           | 2,167         |
| 往年撥備不足／(超額撥備) | 8               | 35               | 76            | 26              | (549)         |
| 遞延所得稅(附註21)   | <u>(17,558)</u> | <u>(137,476)</u> | <u>77,139</u> | <u>(11,963)</u> | <u>42,328</u> |
|               | <u>109</u>      | <u>(135,607)</u> | <u>91,060</u> | <u>(9,875)</u>  | <u>43,946</u> |

貴集團須按實體基準就產生自或源自 貴集團成員公司註冊及營運所在司法權區的利潤繳納所得稅。

## 附錄一

## 會計師報告

### 中國企業所得稅

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，除下文規定的免稅外，貴集團中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%。

根據財政部及國稅總局於2019年1月17日發佈的《關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》（財稅[2019]13號），自2019年1月1日起至2021年12月31日，對小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣100萬元（含人民幣100萬元）的部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅；對年應納稅所得額超過人民幣100萬元但不超過人民幣300萬元（含人民幣300萬元）的部分，減按50%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。根據財政部及國稅總局於2021年4月2日發佈的《關於實施小微企業和個體工商戶所得稅優惠政策的公告》（公告[2021]12號），對小型微利企業年應納稅所得額不超過人民幣100萬元（含人民幣100萬元）的部分，在財政部及國稅總局發佈的《關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》（財稅[2019]13號）規定的減稅政策基礎上，再減半徵收企業所得稅。換言之，自2021年1月1日起至2023年4月30日，對年應納稅所得額不超過人民幣100萬元的小型微利企業，減按12.5%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納企業所得稅。

### 香港利得稅

有關期間內香港利得稅已就於香港產生的估計應課稅溢利按稅率16.5%計提撥備，惟貴集團的一間附屬公司除外，該公司為符合利得稅兩級制的實體。該附屬公司應課稅溢利的首2,000,000港元按8.25%的稅率計算，而餘下應課稅溢利則按16.5%計算。

貴集團已應用強制性暫時例外，毋須確認及披露與支柱二所得稅相關的遞延稅項的信息。貴集團正在評估支柱二所得稅的相關風險。

適用於除稅前（虧損）／利潤的稅費（按貴公司及其大多數附屬公司所在司法權區的法定稅率）和稅費（按實際稅率）的對賬如下：

|                     | 截至12月31日止年度 |           |         | 截至4月30日止四個月 |         |
|---------------------|-------------|-----------|---------|-------------|---------|
|                     | 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   |
| 除稅前（虧損）／利潤          | (43,183)    | (596,468) | 332,042 | (34,896)    | 163,540 |
| 按中國企業所得稅稅率25%計得的稅項  | (10,796)    | (149,117) | 83,011  | (8,724)     | 40,885  |
| 不同稅率的影響             | —           | —         | 248     | —           | 93      |
| 往年當期稅項調整            | 8           | 35        | 76      | 26          | (549)   |
| 不可扣稅的開支             | 1,996       | 9,658     | 2,049   | 687         | 1,156   |
| 研發加計扣除              | —           | (872)     | (2,493) | (345)       | (620)   |
| 未確認的稅項虧損及可抵扣暫時性差額   | 8,901       | 4,689     | 8,169   | 132         | 3,418   |
| 運用過往期間之稅項虧損         | —           | —         | —       | (1,651)     | (437)   |
| 按貴集團的實際稅率繳納／（抵免）的稅費 | 109         | (135,607) | 91,060  | (9,875)     | 43,946  |

12. 股息

貴公司未就有關期間及截至2022年4月30日止四個月支付或宣派任何股息。

13. 母公司普通權益持有人應佔每股(虧損)/盈利

每股基本(虧損)/盈利金額乃根據母公司擁有人應佔年度或期間(虧損)/利潤及截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年4月30日止四個月的普通股的加權平均數631,967,000股、1,594,492,000股、2,589,553,000股、2,585,325,000股及2,670,000,000股計算。轉制為股份公司前已發行普通股的加權平均數乃假設實繳資本已於2023年2月以與轉制為股份公司時相同的轉換比率悉數轉換為股本而釐定(附註31)。

(a) 基本

|                            | 截至12月31日止年度 |               |               | 截至4月30日止四個月   |               |
|----------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | 2020年       | 2021年         | 2022年         | 2022年         | 2023年         |
|                            |             |               |               | (未經審核)        |               |
| 母公司擁有人應佔<br>(虧損)/利潤(人民幣千元) | (43,292)    | (461,990)     | 229,907       | (30,956)      | 110,397       |
| 用於計算每股基本盈利的普通股加權<br>平均數    | 631,967,000 | 1,594,492,000 | 2,589,553,000 | 2,585,325,000 | 2,670,000,000 |
| 每股基本(虧損)/盈利(人民幣分)          | (6.85)      | (28.97)       | 8.88          | (1.20)        | 4.13          |

(b) 攤薄

每股攤薄(虧損)/盈利的計算方法是母公司所有者應佔年度或期間(虧損)/利潤除以經調整發行在外普通股加權平均數，當中假設根據獎勵權益安排轉換獎勵(「獎勵權益」)。假設實繳股本已於2023年2月改制為股份公司後按相同的轉換比率悉數轉換為股本(附註31)，則會進行計算以確定可能已經發行的股份數目。

|                            | 截至12月31日止年度 |               |               | 截至4月30日止四個月   |               |
|----------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                            | 2020年       | 2021年         | 2022年         | 2022年         | 2023年         |
|                            |             |               |               | (未經審核)        |               |
| 母公司擁有人應佔<br>(虧損)/利潤(人民幣千元) | (43,292)    | (461,990)     | 229,907       | (30,956)      | 110,397       |
| 計算每股基本盈利使用的普通股<br>加權平均數    | 631,967,000 | 1,594,492,000 | 2,589,553,000 | 2,585,325,000 | 2,670,000,000 |
| 就獎勵權益作出調整                  | -           | -             | 34,839,000    | -             | -             |

附錄一

會計師報告

|                         | 截至12月31日止年度 |               |               | 截至4月30日止四個月   |               |
|-------------------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                         | 2020年       | 2021年         | 2022年         | 2022年         | 2023年         |
| 計算每股攤薄盈利使用的普通股<br>加權平均數 | 631,967,000 | 1,594,492,000 | 2,624,392,000 | 2,585,325,000 | 2,670,000,000 |
| 每股攤薄(虧損)/盈利<br>(人民幣分)   | (6.85)      | (28.97)       | 8.76          | (1.20)        | 4.13          |

(未經審核)

由於獎勵權益安排對所呈列每股基本虧損金額具有反攤薄影響，因此每股攤薄虧損與截至2020年及2021年12月31日止年度及截至2022年4月30日止四個月的每股基本虧損相同。

14. 物業、廠房及設備

貴集團

|                    | 租賃物業裝修       | 汽車           | 辦公設備          | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| <b>2020年12月31日</b> |              |              |               |               |
| 於2020年1月1日：        |              |              |               |               |
| 成本                 | 690          | 5,402        | 1,837         | 7,929         |
| 累計折舊及減值            | (25)         | (1,318)      | (442)         | (1,785)       |
| 賬面淨值               | <u>665</u>   | <u>4,084</u> | <u>1,395</u>  | <u>6,144</u>  |
| 於2020年1月1日，扣除      |              |              |               |               |
| 累計折舊及減值            | 665          | 4,084        | 1,395         | 6,144         |
| 添置                 | 3,897        | 5,219        | 11,267        | 20,383        |
| 年內計提折舊             | (1,152)      | (1,828)      | (1,465)       | (4,445)       |
| 出售                 | —            | (391)        | (35)          | (426)         |
| 於2020年12月31日，      |              |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | <u>3,410</u> | <u>7,084</u> | <u>11,162</u> | <u>21,656</u> |
| 於2020年12月31日：      |              |              |               |               |
| 成本                 | 4,587        | 10,168       | 13,011        | 27,766        |
| 累計折舊及減值            | (1,177)      | (3,084)      | (1,849)       | (6,110)       |
| 賬面淨值               | <u>3,410</u> | <u>7,084</u> | <u>11,162</u> | <u>21,656</u> |

於2020年12月31日，貴集團總賬面淨值約人民幣980,000元的若干汽車已作抵押，作為貴集團獲授其他借款的擔保(附註27)。

附錄一

會計師報告

貴集團

|                    | 租賃           |              |               |               |               | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                    | 物業裝修         | 機械設備         | 汽車            | 辦公設備          | 在建工程          |               |
|                    | 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>2021年12月31日</b> |              |              |               |               |               |               |
| 於2021年1月1日：        |              |              |               |               |               |               |
| 成本                 | 4,587        | –            | 10,168        | 13,011        | –             | 27,766        |
| 累計折舊及減值            | (1,177)      | –            | (3,084)       | (1,849)       | –             | (6,110)       |
| 賬面淨值               | <u>3,410</u> | <u>–</u>     | <u>7,084</u>  | <u>11,162</u> | <u>–</u>      | <u>21,656</u> |
| 於2021年1月1日，        |              |              |               |               |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | 3,410        | –            | 7,084         | 11,162        | –             | 21,656        |
| 添置                 | 6,267        | 3,964        | 7,452         | 13,633        | 33,046        | 64,362        |
| 收購附屬公司<br>(附註34)   | –            | 61           | 10            | 354           | 1,394         | 1,819         |
| 年內計提折舊             | (1,788)      | (57)         | (3,077)       | (4,963)       | –             | (9,885)       |
| 出售                 | (59)         | –            | (457)         | (457)         | –             | (973)         |
| 於2021年12月31日，      |              |              |               |               |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | <u>7,830</u> | <u>3,968</u> | <u>11,012</u> | <u>19,729</u> | <u>34,440</u> | <u>76,979</u> |
| 於2021年12月31日：      |              |              |               |               |               |               |
| 成本                 | 10,633       | 4,025        | 16,503        | 26,426        | 34,440        | 92,027        |
| 累計折舊及減值            | (2,803)      | (57)         | (5,491)       | (6,697)       | –             | (15,048)      |
| 賬面淨值               | <u>7,830</u> | <u>3,968</u> | <u>11,012</u> | <u>19,729</u> | <u>34,440</u> | <u>76,979</u> |

附錄一

會計師報告

貴集團

|                    | 租賃      |          |         |         |          |          | 總計       |
|--------------------|---------|----------|---------|---------|----------|----------|----------|
|                    | 樓宇      | 物業裝修     | 機械設備    | 汽車      | 辦公設備     | 在建工程     |          |
|                    | 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>2022年12月31日</b> |         |          |         |         |          |          |          |
| 於2022年1月1日：        |         |          |         |         |          |          |          |
| 成本                 | -       | 10,633   | 4,025   | 16,503  | 26,426   | 34,440   | 92,027   |
| 累計折舊及減值            | -       | (2,803)  | (57)    | (5,491) | (6,697)  | -        | (15,048) |
| 賬面淨值               | -       | 7,830    | 3,968   | 11,012  | 19,729   | 34,440   | 76,979   |
| 於2022年1月1日，        |         |          |         |         |          |          |          |
| 扣除累計折舊及減值          | -       | 7,830    | 3,968   | 11,012  | 19,729   | 34,440   | 76,979   |
| 添置                 | 45,652  | 4,221    | 9,426   | 5,230   | 6,254    | 79,765   | 150,548  |
| 收購一間附屬公司<br>(附註34) | 84,975  | -        | 37,159  | 865     | 6,056    | 27,481   | 156,536  |
| 年內計提折舊             | (2,807) | (7,349)  | (1,585) | (4,345) | (8,260)  | -        | (24,346) |
| 出售                 | -       | (55)     | (391)   | (21)    | (1,424)  | -        | (1,891)  |
| 轉讓                 | 85,838  | -        | 5,020   | -       | -        | (90,858) | -        |
| 於2022年12月31日，      |         |          |         |         |          |          |          |
| 扣除累計折舊及減值          | 213,658 | 4,647    | 53,597  | 12,741  | 22,355   | 50,828   | 357,826  |
| 於2022年12月31日：      |         |          |         |         |          |          |          |
| 成本                 | 216,465 | 14,799   | 55,209  | 22,450  | 36,382   | 50,828   | 396,133  |
| 累計折舊及減值            | (2,807) | (10,152) | (1,612) | (9,709) | (14,027) | -        | (38,307) |
| 賬面淨值               | 213,658 | 4,647    | 53,597  | 12,741  | 22,355   | 50,828   | 357,826  |

於2022年12月31日，貴集團總賬面淨值約人民幣107,138,000元及人民幣303,000元的若干樓宇及汽車已分別抵押，作為貴集團獲授銀行及其他借款的擔保(附註27)。

於2022年12月31日，貴集團已取得所有樓宇的房屋所有權證，惟賬面值為人民幣73,715,000元的該等樓宇(貴集團正在辦理證書)除外。



附錄一

會計師報告

貴集團

|                   | 租賃             |              |               |               |               |               | 總計             |
|-------------------|----------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|                   | 樓宇             | 物業裝修         | 機械設備          | 汽車            | 辦公設備          | 在建工程          |                |
|                   | 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>2023年4月30日</b> |                |              |               |               |               |               |                |
| 於2023年1月1日：       |                |              |               |               |               |               |                |
| 成本                | 216,465        | 14,799       | 55,209        | 22,450        | 36,382        | 50,828        | 396,133        |
| 累計折舊及減值           | (2,807)        | (10,152)     | (1,612)       | (9,709)       | (14,027)      | –             | (38,307)       |
| 賬面淨值              | <u>213,658</u> | <u>4,647</u> | <u>53,597</u> | <u>12,741</u> | <u>22,355</u> | <u>50,828</u> | <u>357,826</u> |
| 於2023年1月1日，       |                |              |               |               |               |               |                |
| 扣除累計折舊及減值         | 213,658        | 4,647        | 53,597        | 12,741        | 22,355        | 50,828        | 357,826        |
| 添置                | 2,120          | 1,149        | 5,248         | 933           | 1,943         | 25,209        | 36,602         |
| 期內計提折舊            | (4,244)        | (1,175)      | (2,006)       | (1,547)       | (3,480)       | –             | (12,452)       |
| 出售                | –              | (489)        | (124)         | (1)           | (915)         | –             | (1,529)        |
| 轉讓                | 1,096          | –            | –             | –             | –             | (1,096)       | –              |
| 於2023年4月30日，      |                |              |               |               |               |               |                |
| 扣除累計折舊及減值         | <u>212,630</u> | <u>4,132</u> | <u>56,715</u> | <u>12,126</u> | <u>19,903</u> | <u>74,941</u> | <u>380,447</u> |
| 於2023年4月30日：      |                |              |               |               |               |               |                |
| 成本                | 219,681        | 9,501        | 60,324        | 23,380        | 36,948        | 74,941        | 424,775        |
| 累計折舊及減值           | (7,051)        | (5,369)      | (3,609)       | (11,254)      | (17,045)      | –             | (44,328)       |
| 賬面淨值              | <u>212,630</u> | <u>4,132</u> | <u>56,715</u> | <u>12,126</u> | <u>19,903</u> | <u>74,941</u> | <u>380,447</u> |

於2023年4月30日，貴集團總賬面淨值約人民幣206,505,000元及人民幣277,000元的若干樓宇及汽車已分別抵押，作為貴集團獲授銀行及其他借款的擔保（附註27）。

於2023年4月30日，貴集團已取得所有樓宇的房屋所有權證，惟賬面值為人民幣72,579,000元的該等樓宇（貴集團正在辦理證書）除外。

附錄一

會計師報告

貴公司

|                    | 租賃物業裝修<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元  | 辦公設備<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元   |
|--------------------|-----------------|--------------|---------------|---------------|
| <b>2020年12月31日</b> |                 |              |               |               |
| 於2020年1月1日：        |                 |              |               |               |
| 成本                 | 550             | –            | 173           | 723           |
| 累計折舊及減值            | –               | –            | (5)           | (5)           |
| 賬面淨值               | <u>550</u>      | <u>–</u>     | <u>168</u>    | <u>718</u>    |
| 於2020年1月1日，        |                 |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | 550             | –            | 168           | 718           |
| 添置                 | 2,936           | 1,108        | 6,441         | 10,485        |
| 年內計提折舊             | (793)           | (95)         | (604)         | (1,492)       |
| 出售                 | –               | –            | (3)           | (3)           |
| 於2020年12月31日，      |                 |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | <u>2,693</u>    | <u>1,013</u> | <u>6,002</u>  | <u>9,708</u>  |
| 於2020年12月31日：      |                 |              |               |               |
| 成本                 | 3,486           | 1,108        | 6,611         | 11,205        |
| 累計折舊及減值            | (793)           | (95)         | (609)         | (1,497)       |
| 賬面淨值               | <u>2,693</u>    | <u>1,013</u> | <u>6,002</u>  | <u>9,708</u>  |
| <b>2021年12月31日</b> |                 |              |               |               |
| 於2021年1月1日：        |                 |              |               |               |
| 成本                 | 3,486           | 1,108        | 6,611         | 11,205        |
| 累計折舊及減值            | (793)           | (95)         | (609)         | (1,497)       |
| 賬面淨值               | <u>2,693</u>    | <u>1,013</u> | <u>6,002</u>  | <u>9,708</u>  |
| 於2021年1月1日，        |                 |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | 2,693           | 1,013        | 6,002         | 9,708         |
| 添置                 | 684             | 1,358        | 7,067         | 9,109         |
| 年內計提折舊             | (1,684)         | (359)        | (2,742)       | (4,785)       |
| 於2021年12月31日，      |                 |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | <u>1,693</u>    | <u>2,012</u> | <u>10,327</u> | <u>14,032</u> |
| 於2021年12月31日：      |                 |              |               |               |
| 成本                 | 4,170           | 2,466        | 13,678        | 20,314        |
| 累計折舊及減值            | (2,477)         | (454)        | (3,351)       | (6,282)       |
| 賬面淨值               | <u>1,693</u>    | <u>2,012</u> | <u>10,327</u> | <u>14,032</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                    | 租賃物業裝修       | 汽車           | 辦公設備          | 總計            |
|--------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                    | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| <b>2022年12月31日</b> |              |              |               |               |
| 於2022年1月1日：        |              |              |               |               |
| 成本                 | 4,170        | 2,466        | 13,678        | 20,314        |
| 累計折舊及減值            | (2,477)      | (454)        | (3,351)       | (6,282)       |
| 賬面淨值               | <u>1,693</u> | <u>2,012</u> | <u>10,327</u> | <u>14,032</u> |
| 於2022年1月1日，        |              |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | 1,693        | 2,012        | 10,327        | 14,032        |
| 添置                 | 1,832        | –            | 827           | 2,659         |
| 年內計提折舊             | (3,126)      | (585)        | (3,993)       | (7,704)       |
| 出售                 | –            | –            | (896)         | (896)         |
| 於2022年12月31日，      |              |              |               |               |
| 扣除累計折舊及減值          | <u>399</u>   | <u>1,427</u> | <u>6,265</u>  | <u>8,091</u>  |
| 於2022年12月31日：      |              |              |               |               |
| 成本                 | 6,002        | 2,466        | 13,004        | 21,472        |
| 累計折舊及減值            | (5,603)      | (1,039)      | (6,739)       | (13,381)      |
| 賬面淨值               | <u>399</u>   | <u>1,427</u> | <u>6,265</u>  | <u>8,091</u>  |

附錄一

會計師報告

貴公司

|                   | 租賃<br>物業裝修 | 汽車           | 辦公設備         | 總計           |
|-------------------|------------|--------------|--------------|--------------|
|                   | 人民幣千元      | 人民幣千元        | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| <b>2023年4月30日</b> |            |              |              |              |
| 於2023年1月1日：       |            |              |              |              |
| 成本                | 6,002      | 2,466        | 13,004       | 21,472       |
| 累計折舊及減值           | (5,603)    | (1,039)      | (6,739)      | (13,381)     |
| 賬面淨值              | <u>399</u> | <u>1,427</u> | <u>6,265</u> | <u>8,091</u> |
| 於2023年1月1日，       |            |              |              |              |
| 扣除累計折舊及減值         | 399        | 1,427        | 6,265        | 8,091        |
| 添置                | -          | 432          | 264          | 696          |
| 期內計提折舊            | -          | (195)        | (1,254)      | (1,449)      |
| 出售                | (399)      | -            | (129)        | (528)        |
| 於2023年4月30日，      |            |              |              |              |
| 扣除累計折舊及減值         | <u>-</u>   | <u>1,664</u> | <u>5,146</u> | <u>6,810</u> |
| 於2023年4月30日：      |            |              |              |              |
| 成本                | -          | 2,898        | 12,934       | 15,832       |
| 累計折舊及減值           | -          | (1,234)      | (7,788)      | (9,022)      |
| 賬面淨值              | <u>-</u>   | <u>1,664</u> | <u>5,146</u> | <u>6,810</u> |

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其營運所用辦公物業及廠房項目訂立租賃合約。貴集團已就向業主收購租期為50年的租賃土地作出一次性付款，且不會根據該等土地租賃條款作出持續付款。辦公物業及廠房的租期一般介乎2至5年。

(a) 使用權資產

於有關期間，使用權資產的賬面值及變動如下：

貴集團

|                        | 辦公物業及廠房       | 租賃土地           | 總計             |
|------------------------|---------------|----------------|----------------|
|                        | 人民幣千元         | 人民幣千元          | 人民幣千元          |
| 於2020年1月1日             | 8,505         | –              | 8,505          |
| 添置                     | 33,237        | –              | 33,237         |
| 折舊支出                   | (8,135)       | –              | (8,135)        |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 | 33,607        | –              | 33,607         |
| 添置                     | 35,739        | –              | 35,739         |
| 收購附屬公司(附註34)           | 11,553        | 22,123         | 33,676         |
| 折舊支出                   | (21,566)      | (148)          | (21,714)       |
| 提前終止租賃                 | (893)         | –              | (893)          |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 58,440        | 21,975         | 80,415         |
| 添置                     | 23,100        | –              | 23,100         |
| 收購一間附屬公司(附註34)         | 558           | 79,762         | 80,320         |
| 折舊支出                   | (30,574)      | (625)          | (31,199)       |
| 提前終止租賃                 | (306)         | –              | (306)          |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | <u>51,218</u> | <u>101,112</u> | <u>152,330</u> |
| 添置                     | 9,683         | –              | 9,683          |
| 折舊支出                   | (10,395)      | (871)          | (11,266)       |
| 提前終止租賃                 | (1,047)       | –              | (1,047)        |
| 於2023年4月30日            | <u>49,459</u> | <u>100,241</u> | <u>149,700</u> |

於2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團已分別取得所有租賃土地的土地使用權證，惟賬面值為人民幣4,134,000元及人民幣4,063,000元的租賃土地（貴集團正在辦理證書）除外。

於2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團賬面淨值總額約人民幣85,385,000元及人民幣90,780,000元的若干租賃土地已用作貴集團所獲銀行借款的抵押（附註27）。

附錄一

會計師報告

貴公司

辦公物業及廠房

人民幣千元

2020年12月31日

|            |         |
|------------|---------|
| 於2020年1月1日 | 2,873   |
| 添置         | 19,443  |
| 折舊支出       | (3,882) |

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 | 18,434  |
| 添置                     | 6,090   |
| 折舊支出                   | (8,875) |

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | 15,649  |
| 添置                     | 4,915   |
| 折舊支出                   | (9,622) |

|                        |        |
|------------------------|--------|
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 | 10,942 |
|------------------------|--------|

|      |         |
|------|---------|
| 添置   | 5,319   |
| 折舊支出 | (2,927) |

|             |        |
|-------------|--------|
| 於2023年4月30日 | 13,334 |
|-------------|--------|

(b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債的賬面值及變動如下：

貴集團

|                | 於12月31日  |          |          | 於4月30日  |
|----------------|----------|----------|----------|---------|
|                | 2020年    | 2021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   |
| 於年／期初          | 7,886    | 30,951   | 40,807   | 39,153  |
| 新租賃            | 33,237   | 35,739   | 23,100   | 9,683   |
| 收購一間附屬公司(附註34) | —        | —        | 544      | —       |
| 年／期內確認的利息增加    | 912      | 1,904    | 1,902    | 628     |
| 付款             | (11,084) | (26,868) | (27,038) | (7,875) |
| 提前終止租賃         | —        | (919)    | (162)    | (1,024) |
| 於年／期末          | 30,951   | 40,807   | 39,153   | 40,565  |
| 按以下項目分析：       |          |          |          |         |
| 即期部分           | 14,079   | 20,355   | 19,938   | 22,919  |
| 非即期部分          | 16,872   | 20,452   | 19,215   | 17,646  |

附錄一

會計師報告

貴公司

|             | 於12月31日       |               |              | 於4月30日        |
|-------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
|             | 2020年         | 2021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         |
| 於年／期初       | 2,894         | 17,490        | 14,534       | 9,889         |
| 新租賃         | 19,443        | 6,090         | 4,915        | 5,319         |
| 年／期內確認的利息增加 | 465           | 817           | 564          | 192           |
| 付款          | (5,312)       | (9,863)       | (10,124)     | (2,253)       |
| 於年／期末       | <u>17,490</u> | <u>14,534</u> | <u>9,889</u> | <u>13,147</u> |
| 按以下項目分析：    |               |               |              |               |
| 即期部分        | 7,102         | 8,709         | 5,467        | 7,995         |
| 非即期部分       | <u>10,388</u> | <u>5,825</u>  | <u>4,422</u> | <u>5,152</u>  |

租賃負債的到期分析於歷史財務資料附註42披露。

(c) 就租賃於損益確認的金額如下：

貴集團

|                | 截至12月31日止年度   |               |               | 截至4月30日止四個月   |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                | 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         |
| 租賃負債利息         | 912           | 1,904         | 1,902         | 667           | 628           |
| 使用權資產折舊支出      | 8,135         | 21,714        | 31,199        | 10,309        | 11,266        |
| 提前終止租賃的(收益)/虧損 | -             | (26)          | 144           | -             | 23            |
| 與短期租賃有關的開支     | <u>6,082</u>  | <u>7,663</u>  | <u>8,412</u>  | <u>3,250</u>  | <u>2,228</u>  |
| 於損益確認的總額       | <u>15,129</u> | <u>31,255</u> | <u>41,657</u> | <u>14,226</u> | <u>14,145</u> |

(d) 租賃的現金流出總額於歷史財務資料附註35(c)披露。

16. 商譽

人民幣千元

|                                 |             |
|---------------------------------|-------------|
| 於2020年、2021年及2022年1月1日的成本及賬面淨值  | –           |
| 收購一間附屬公司(附註34)                  | 138,010     |
|                                 | <hr/>       |
| 於2022年12月31日及2023年4月30日的成本及賬面淨值 | 138,010     |
|                                 | <hr/> <hr/> |

商譽減值測試

透過業務合併收購的商譽分配至澄明食品業務的現金產生單位(「現金產生單位」)進行減值測試。

澄明食品業務現金產生單位之可收回金額乃基於使用價值釐定，其計算乃根據高級管理層批准的五年期財政預算或預測作出的現金流量預測得出。用於推算其後現金流量的長期增長率乃基於各單位的估計增長率，當中考慮到行業增長率、過往經驗及各現金產生單位的中期或長期增長目標。

下表載列現金流量預測所用稅前貼現率、用於編製現金流量預測的預測平均銷售增長率及毛利率以及用於所示日期的長期增長率。

|             | 平均銷售<br>增長率<br>(五年期間) | 平均毛利率<br>(五年期間) | 長期增長率 | 稅前貼現率 |
|-------------|-----------------------|-----------------|-------|-------|
| 2022年12月31日 | 15.3%                 | 19.3%           | 2.3%  | 20.1% |
| 2023年4月30日  | 13.9%                 | 19.3%           | 2.3%  | 20.1% |

於2022年12月31日及2023年4月30日，計算澄明食品現金產生單位的使用價值時使用了假設。下文描述管理層基於其現金流量預測就澄明食品業務現金產生單位進行商譽減值測試的各項主要假設：

*預算銷售額*–預算銷售額乃以歷史銷售數據及管理層對市場前景的預期為基礎。

*預算毛利率*–以預算年度前一年所得的平均毛利率為基礎，來釐定預算毛利率所分配的價值，並就預期效益收益及預期市場發展作出調整。

*稅前貼現率*–貼現率反映與現金產生單位有關的特定風險。

分配至澄明食品業務現金產生單位市場發展的主要假設的價值及貼現率與外部資料來源一致。

貴公司董事認為，可收回金額所依據的主要假設的任何合理可能變動將不會導致澄明食品業務現金產生單位的賬面值超出其可收回金額。

敏感度分析

於2022年12月31日及2023年4月30日，澄明食品的可收回金額估計將分別較賬面值超出人民幣27,866,000元及人民幣45,051,000元，故並無確認減值。



附錄一

會計師報告

於2022年12月31日及2023年4月30日，下表中對減值測試檢討所用假設的變動可單獨導致證明食品現金產生單位的可收回金額等於其賬面值：

|                | 於2022年12月31日 |       | 於2023年4月30日 |       |
|----------------|--------------|-------|-------------|-------|
|                | 從            | 變為    | 從           | 變為    |
| 平均銷售增長率(五年期間內) | 15.3%        | 14.2% | 13.9%       | 12.4% |
| 平均毛利率(五年期間內)   | 19.3%        | 18.3% | 19.3%       | 17.9% |
| 長期增長率          | 2.3%         | 1.1%  | 2.3%        | 0.03% |
| 稅前貼現率          | 20.1%        | 21.5% | 20.1%       | 22.4% |

17. 其他無形資產

貴集團

|                      | 軟件           | 商標        | 總計           |
|----------------------|--------------|-----------|--------------|
|                      | 人民幣千元        | 人民幣千元     | 人民幣千元        |
| <b>2020年12月31日</b>   |              |           |              |
| 於2020年1月1日：          |              |           |              |
| 成本                   | 804          | –         | 804          |
| 累計攤銷                 | (234)        | –         | (234)        |
| 賬面淨值                 | <u>570</u>   | <u>–</u>  | <u>570</u>   |
| 於2020年1月1日的成本，扣除累計攤銷 | 570          | –         | 570          |
| 添置                   | 4,530        | –         | 4,530        |
| 年內攤銷撥備               | (1,253)      | –         | (1,253)      |
| 於2020年12月31日，扣除累計攤銷  | <u>3,847</u> | <u>–</u>  | <u>3,847</u> |
| 於2020年12月31日：        |              |           |              |
| 成本                   | 5,334        | –         | 5,334        |
| 累計攤銷                 | (1,487)      | –         | (1,487)      |
| 賬面淨值                 | <u>3,847</u> | <u>–</u>  | <u>3,847</u> |
| <b>2021年12月31日</b>   |              |           |              |
| 於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷 | 3,847        | –         | 3,847        |
| 添置                   | 4,963        | –         | 4,963        |
| 收購附屬公司(附註34)         | 113          | 100       | 213          |
| 年內攤銷撥備               | (2,959)      | (1)       | (2,960)      |
| 於2021年12月31日，扣除累計攤銷  | <u>5,964</u> | <u>99</u> | <u>6,063</u> |
| 於2021年12月31日：        |              |           |              |
| 成本                   | 10,410       | 100       | 10,510       |
| 累計攤銷                 | (4,446)      | (1)       | (4,447)      |
| 賬面淨值                 | <u>5,964</u> | <u>99</u> | <u>6,063</u> |

附錄一

會計師報告

|                     | 軟件           | 商標            | 專利權        | 總計            |
|---------------------|--------------|---------------|------------|---------------|
|                     | 人民幣千元        | 人民幣千元         | 人民幣千元      | 人民幣千元         |
| <b>2022年12月31日</b>  |              |               |            |               |
| 於2022年1月1日的成本，      |              |               |            |               |
| 扣除累計攤銷              | 5,964        | 99            | –          | 6,063         |
| 添置                  | 1,242        | 21            | –          | 1,263         |
| 收購一間附屬公司(附註34)      | 392          | 56,944        | 190        | 57,526        |
| 年內攤銷撥備              | (3,267)      | (520)         | (1)        | (3,788)       |
|                     | <u>4,331</u> | <u>56,544</u> | <u>189</u> | <u>61,064</u> |
| 於2022年12月31日，扣除累計攤銷 | <u>4,331</u> | <u>56,544</u> | <u>189</u> | <u>61,064</u> |
| 於2022年12月31日：       |              |               |            |               |
| 成本                  | 12,044       | 57,065        | 190        | 69,299        |
| 累計攤銷                | (7,713)      | (521)         | (1)        | (8,235)       |
| 賬面淨值                | <u>4,331</u> | <u>56,544</u> | <u>189</u> | <u>61,064</u> |
| <b>2023年4月30日</b>   |              |               |            |               |
| 於2023年1月1日的成本，      |              |               |            |               |
| 扣除累計攤銷              | 4,331        | 56,544        | 189        | 61,064        |
| 添置                  | 2,339        | –             | –          | 2,339         |
| 期內攤銷撥備              | (1,087)      | (1,914)       | (6)        | (3,007)       |
|                     | <u>5,583</u> | <u>54,630</u> | <u>183</u> | <u>60,396</u> |
| 於2023年4月30日，扣除累計攤銷  | <u>5,583</u> | <u>54,630</u> | <u>183</u> | <u>60,396</u> |
| 於2023年4月30日：        |              |               |            |               |
| 成本                  | 14,383       | 57,065        | 190        | 71,638        |
| 累計攤銷                | (8,800)      | (2,435)       | (7)        | (11,242)      |
| 賬面淨值                | <u>5,583</u> | <u>54,630</u> | <u>183</u> | <u>60,396</u> |

附錄一

會計師報告

貴公司

軟件

人民幣千元

**2020年12月31日**

於2020年1月1日：

成本

—

累計攤銷

—

賬面淨值

—

於2020年1月1日的成本，扣除累計攤銷

—

添置

4,514

年內攤銷撥備

(997)

於2020年12月31日，扣除累計攤銷

3,517

於2020年12月31日：

成本

4,514

累計攤銷

(997)

賬面淨值

3,517

**2021年12月31日**

於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷

3,517

添置

4,963

年內攤銷撥備

(2,739)

於2021年12月31日，扣除累計攤銷

5,741

於2021年12月31日：

成本

9,477

累計攤銷

(3,736)

賬面淨值

5,741

**2022年12月31日**

於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷

5,741

添置

1,227

年內攤銷撥備

(3,007)

於2022年12月31日，扣除累計攤銷

3,961

於2022年12月31日：

成本

10,704

累計攤銷

(6,743)

賬面淨值

3,961

附錄一

會計師報告

|                      | 軟件<br>人民幣千元 |
|----------------------|-------------|
| <b>2023年4月30日</b>    |             |
| 於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷 | 3,961       |
| 添置                   | 2,339       |
| 期內攤銷撥備               | (1,033)     |
| 於2023年4月30日，扣除累計攤銷   | 5,267       |
| 於2023年4月30日：         |             |
| 成本                   | 13,044      |
| 累計攤銷                 | (7,777)     |
| 賬面淨值                 | 5,267       |

18. 於聯營公司的投資

|        | 於<br>2022年12月31日<br>及2023年4月30日<br>人民幣千元 |
|--------|--|
| 應佔資產淨值 | 2,000                                    |

於2022年12月，貴集團注資人民幣2,000,000元成立一間聯營公司。

貴集團於2022年12月31日及2023年4月30日的聯營公司詳情如下：

|                |        | 貴集團所持<br>註冊資本<br>面值比例 | 所持<br>投票權比例 | 主要業務 |
|----------------|--------|-----------------------|-------------|------|
| 名稱             | 註冊成立地點 |                       |             |      |
| 河南茅酒小鋪商業管理有限公司 | 中國     | 20%                   | 20%         | 管理服務 |

於2022年12月31日及2023年4月30日，貴集團於一間聯營公司的投資賬面值為人民幣2,000,000元，對貴集團的歷史財務資料而言並不重大。

附錄一

會計師報告

19. 指定為按公允價值計入其他全面收益的股權投資

貴集團

|                        | 於12月31日      |               |               | 於4月30日        |
|------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                        | 2020年        | 2021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         |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的股權投資  |              |               |               |               |
| 非上市股權投資，按公允價值          |              |               |               |               |
| 澄明食品                   | 6,250        | 8,250         | —             | —             |
| 北海速蝦記食品有限公司（「速蝦記」）     | —            | 50,000        | 57,260        | 56,682        |
| 樂口（廈門）科技有限公司（「樂口（廈門）」） | —            | 37,500        | 41,578        | 36,412        |
|                        | <u>6,250</u> | <u>95,750</u> | <u>98,838</u> | <u>93,094</u> |

由於 貴集團認為上述股本投資具策略性質，故該等投資不可撤回地指定為按公允價值計入其他全面收益。

於2020年11月， 貴集團收購澄明食品（一間於中國內地從事火鍋底料及調料產品加工及銷售的有限責任公司）2.5%的股權。於2022年11月進一步收購澄明食品後， 貴集團擁有77.3%的股權並取得澄明食品的控制權。因此， 貴集團自此綜合入賬澄明食品。

20. 其他非流動資產

貴集團

|               | 於12月31日      |               |               | 於4月30日        |
|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|               | 2020年        | 2021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         |
| 物業、廠房及設備的預付款項 | —            | 11,696        | 24,141        | 21,215        |
| 其他無形資產預付款項    | 5,467        | 6,419         | 6,816         | 5,352         |
|               | <u>5,467</u> | <u>18,115</u> | <u>30,957</u> | <u>26,567</u> |

貴公司

|            | 於12月31日      |              |              | 於4月30日       |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 2020年        | 2021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        |
| 其他無形資產預付款項 | <u>5,467</u> | <u>6,419</u> | <u>6,406</u> | <u>4,752</u> |

附錄一

會計師報告

21. 遞延稅項

貴集團

遞延稅項資產於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月的變動如下：

|                              | 可抵銷未來<br>應課稅利潤<br>之虧損 | 未來可扣減<br>廣告開支 | 租賃負債          | 其他            | 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2020年1月1日                   | 976                   | 1,967         | 1,971         | 15,500        | 20,414         |
| 年內於綜合損益表計入／(扣除)的遞延稅項         | 13,238                | (184)         | 5,767         | 5,013         | 23,834         |
| <b>於2020年12月31日的遞延稅項資產總值</b> | <b>14,214</b>         | <b>1,783</b>  | <b>7,738</b>  | <b>20,513</b> | <b>44,248</b>  |
| 於2021年1月1日                   | 14,214                | 1,783         | 7,738         | 20,513        | 44,248         |
| 年內於綜合損益表計入的遞延稅項              | 130,664               | 202           | 2,464         | 6,783         | 140,113        |
| 收購一間附屬公司(附註34)               | 269                   | —             | —             | —             | 269            |
| <b>於2021年12月31日的遞延稅項資產總值</b> | <b>145,147</b>        | <b>1,985</b>  | <b>10,202</b> | <b>27,296</b> | <b>184,630</b> |
| 於2022年1月1日                   | 145,147               | 1,985         | 10,202        | 27,296        | 184,630        |
| 年內於綜合損益表(扣除)／計入的遞延稅項         | (69,826)              | (1,678)       | (414)         | 10,602        | (61,316)       |
| <b>於2022年12月31日的遞延稅項資產總值</b> | <b>75,321</b>         | <b>307</b>    | <b>9,788</b>  | <b>37,898</b> | <b>123,314</b> |
| 於2023年1月1日                   | 75,321                | 307           | 9,788         | 37,898        | 123,314        |
| 期內於綜合損益表(扣除)／計入的遞延稅項         | (38,197)              | (41)          | 353           | (489)         | (38,374)       |
| <b>於2023年4月30日的遞延稅項資產總值</b>  | <b>37,124</b>         | <b>266</b>    | <b>10,141</b> | <b>37,409</b> | <b>84,940</b>  |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，未就於中國大陸產生的稅項虧損確認的遞延稅項資產分別為人民幣35,604,000元、人民幣54,429,000元、人民幣83,973,000元及人民幣95,825,000元，將於一至五年內到期，以抵銷未來應課稅利潤。

附錄一

會計師報告

並無就稅項虧損及可扣減暫時性差額確認遞延稅項資產，原因為該等虧損及可扣減暫時性差額來自虧損已有一段時間的附屬公司，且不大可能有應課稅利潤可用以抵銷稅項虧損及可扣減暫時性差額。

遞延稅項負債於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月的變動如下：

|                              | 指定為<br>按公允價值計入<br>其他全面收益 |              | 按公允價值計入<br>損益的金融資產 |               | 業務合併產生<br>的資產重估 | 加速稅項折舊   | 總計            |
|------------------------------|--------------------------|--------------|--------------------|---------------|-----------------|----------|---------------|
|                              | 使用權資產<br>的未變現收益          | 的未變現收益       | 的未變現收益             | 的未變現收益        |                 |          |               |
|                              | 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2020年1月1日                   | 2,126                    | -            | -                  | -             | -               | -        | 2,126         |
| 年內於綜合損益表扣除的遞延稅項              | 6,276                    | -            | -                  | -             | -               | -        | 6,276         |
| <b>於2020年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>8,402</b>             | <b>-</b>     | <b>-</b>           | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>8,402</b>  |
| 於2021年1月1日                   | 8,402                    | -            | -                  | -             | -               | -        | 8,402         |
| 年內於綜合損益表扣除的遞延稅項              | 2,637                    | -            | -                  | -             | -               | -        | 2,637         |
| 扣除至其他全面收益的遞延稅項               | -                        | 500          | -                  | -             | -               | -        | 500           |
| <b>於2021年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>11,039</b>            | <b>500</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b> | <b>11,539</b> |
| 於2022年1月1日                   | 11,039                   | 500          | -                  | -             | -               | -        | 11,539        |
| 年內於綜合損益表(計入)/扣除的遞延稅項         | (728)                    | -            | 14,542             | (857)         | 2,866           | -        | 15,823        |
| 扣除至其他全面收益的遞延稅項               | -                        | 2,959        | -                  | -             | -               | -        | 2,959         |
| 收購一間附屬公司(附註34)               | -                        | -            | -                  | 37,820        | -               | -        | 37,820        |
| <b>於2022年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>10,311</b>            | <b>3,459</b> | <b>14,542</b>      | <b>36,963</b> | <b>2,866</b>    | <b>-</b> | <b>68,141</b> |
| 於2023年1月1日                   | 10,311                   | 3,459        | 14,542             | 36,963        | 2,866           | -        | 68,141        |
| 期內於綜合損益表(扣除)/計入的遞延稅項         | 50                       | -            | 4,806              | (51)          | (851)           | -        | 3,954         |
| 扣除至其他全面收益的遞延稅項               | -                        | (1,436)      | -                  | -             | -               | -        | (1,436)       |
| <b>於2023年4月30日的遞延稅項負債總額</b>  | <b>10,361</b>            | <b>2,023</b> | <b>19,348</b>      | <b>36,912</b> | <b>2,015</b>    | <b>-</b> | <b>70,659</b> |

附錄一

會計師報告

就呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於綜合財務狀況表內抵銷。以下為就財務報告目的對貴集團遞延稅項結餘作出的分析：

|                          | 於12月31日 |         |         | 於4月30日 |
|--------------------------|---------|---------|---------|--------|
|                          | 2020年   | 2021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  |
| 於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項<br>資產淨值 | 35,846  | 174,303 | 116,534 | 78,792 |
| 於綜合財務狀況表內確認的遞延稅項<br>負債淨額 | -       | 1,212   | 61,361  | 64,511 |

貴公司

遞延稅項資產於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月的變動如下：

|                       | 可抵銷未來  |       |       |        | 總計      |
|-----------------------|--------|-------|-------|--------|---------|
|                       | 應課稅利潤  | 未來可扣減 | 租賃負債  | 其他     |         |
|                       | 之虧損    | 廣告開支  |       |        |         |
| 人民幣千元                 | 人民幣千元  | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元  |         |
| 於2020年1月1日            | 392    | 226   | 723   | 12,582 | 13,923  |
| 年內於損益表(扣除)/計入的遞延稅項    | (392)  | (226) | 3,650 | 4,103  | 7,135   |
| 於2020年12月31日的遞延稅項資產總值 | -      | -     | 4,373 | 16,685 | 21,058  |
| 於2021年1月1日            | -      | -     | 4,373 | 16,685 | 21,058  |
| 年內於損益表計入/(扣除)的遞延稅項    | 98,020 | -     | (739) | 3,363  | 100,644 |
| 於2021年12月31日的遞延稅項資產總值 | 98,020 | -     | 3,634 | 20,048 | 121,702 |



附錄一

會計師報告

|                              | 可抵銷未來         |          |              |               | 總計            |
|------------------------------|---------------|----------|--------------|---------------|---------------|
|                              | 應課稅利潤         | 未來可扣減    | 租賃負債         | 其他            |               |
|                              | 之虧損           | 廣告開支     |              |               |               |
| 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2022年1月1日                   | 98,020        | —        | 3,634        | 20,048        | 121,702       |
| 年內於損益表(扣除)／計入的遞延稅項           | (65,277)      | —        | (1,162)      | 431           | (66,008)      |
| <b>於2022年12月31日的遞延稅項資產總值</b> | <b>32,743</b> | <b>—</b> | <b>2,472</b> | <b>20,479</b> | <b>55,694</b> |
| 於2023年1月1日                   | 32,743        | —        | 2,472        | 20,479        | 55,694        |
| 期內於損益表(扣除)／計入的遞延稅項           | (29,765)      | —        | 815          | 98            | (28,852)      |
| <b>於2023年4月30日的遞延稅項資產總值</b>  | <b>2,978</b>  | <b>—</b> | <b>3,287</b> | <b>20,577</b> | <b>26,842</b> |

遞延稅項負債於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月的變動如下：

|                              | 使用權資產        |
|------------------------------|--------------|
|                              | 人民幣千元        |
| 於2020年1月1日                   | 718          |
| 年內於損益表扣除的遞延稅項                | 3,891        |
| <b>於2020年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>4,609</b> |
| 於2021年1月1日                   | 4,609        |
| 年內計入損益表的遞延稅項                 | (697)        |
| <b>於2021年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>3,912</b> |
| 於2022年1月1日                   | 3,912        |
| 年內計入損益表的遞延稅項                 | (1,176)      |
| <b>於2022年12月31日的遞延稅項負債總額</b> | <b>2,736</b> |
| 於2023年1月1日                   | 2,736        |
| 期內計入損益表的遞延稅項                 | 597          |
| <b>於2023年4月30日的遞延稅項負債總額</b>  | <b>3,333</b> |

附錄一

會計師報告

就呈列目的而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內抵銷。以下為就財務報告目的對貴公司遞延稅項結餘作出的分析：

|                        | 於12月31日 |         |        | 於4月30日 |
|------------------------|---------|---------|--------|--------|
|                        | 2020年   | 2021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  |
| 於財務狀況表內確認的遞延稅項<br>資產淨值 | 16,449  | 117,790 | 52,958 | 23,509 |
| 於財務狀況表內確認的遞延稅項<br>負債淨額 | -       | -       | -      | -      |

22. 存貨

貴集團

|        | 於12月31日        |                |                  | 於4月30日         |
|--------|----------------|----------------|------------------|----------------|
|        | 2020年          | 2021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          |
| 原材料    | -              | 33,544         | 94,774           | 124,730        |
| 製成品    | 646,588        | 568,072        | 956,528          | 432,119        |
| 存貨減值撥備 | -              | -              | (3,898)          | (6,221)        |
|        | <u>646,588</u> | <u>601,616</u> | <u>1,047,404</u> | <u>550,628</u> |

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月，按銷售成本確認的存貨減值分別為零、零、人民幣3,898,000元及人民幣2,323,000元。

貴公司

|     | 於12月31日        |                |                | 於4月30日         |
|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|     | 2020年          | 2021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          |
| 製成品 | <u>646,289</u> | <u>546,629</u> | <u>856,670</u> | <u>311,887</u> |

附錄一

會計師報告

23. 貿易應收款項

貴集團

|        | 於12月31日 |        |         | 於4月30日   |
|--------|---------|--------|---------|----------|
|        | 2020年   | 2021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    |
| 貿易應收款項 | –       | 15,316 | 139,335 | 141,700  |
| 減值     | –       | (426)  | (5,010) | (11,472) |
|        | –       | 14,890 | 134,325 | 130,228  |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貴集團與關聯方的貿易應收款項分別為零、零、人民幣10,357,000元及人民幣3,742,000元，可於一年內收回。

向中國內地特許經營商的銷售通常需要預付款項，惟獲授信貸的直銷客戶除外。信貸期一般為一個月，主要直銷客戶可延長至六個月。貴集團致力嚴格控制其未償還應收款項，並設有信貸控制部門以將信貸風險降至最低。逾期結餘由高級管理層定期審閱。鑒於上文所述及貴集團的貿易應收款項與不同客戶有關，故並無重大集中信貸風險。貴集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他信貸增強措施。貿易應收款項結餘為免息。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貿易應收款項(扣除虧損撥備)按發票日期的賬齡分析如下：

|        | 於12月31日 |        |         | 於4月30日  |
|--------|---------|--------|---------|---------|
|        | 2020年   | 2021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   |
| 1個月內   | –       | 10,118 | 51,494  | 10,432  |
| 1至3個月  | –       | 4,198  | 80,681  | 35,364  |
| 3至6個月  | –       | 574    | 684     | 78,373  |
| 6至12個月 | –       | –      | 1,182   | 6,048   |
| 1至2年   | –       | –      | 284     | 11      |
|        | –       | 14,890 | 134,325 | 130,228 |

貿易應收款項減值虧損撥備的變動如下：

|        | 於12月31日 |       |       | 於4月30日 |
|--------|---------|-------|-------|--------|
|        | 2020年   | 2021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  |
| 於年／期初  | –       | –     | 426   | 5,010  |
| 減值虧損淨額 | –       | 426   | 4,584 | 6,462  |
| 於年／期末  | –       | 426   | 5,010 | 11,472 |

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團應用國際財務報告準則第9號規定的簡化方法就預期信貸虧損計提撥備，該方法允許就所有貿易應收款項使用全期預期信貸虧損撥備。貴集團整體考慮共同信貸風險的特徵及貿易應收款項的逾期天數，以計量預期信貸虧損。大部分應收款項既無逾期亦無減值，且與近期並無拖欠記錄的多名客戶有關，一般而言，倘逾期超過一年且毋須進行強制執行活動，貿易應收款項將撤銷。

以下預期信貸虧損包括前瞻性資料。截至2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日的減值釐定如下：

|                     | 即期     | 逾期     |        |        |         | 逾2年     | 總計      |
|---------------------|--------|--------|--------|--------|---------|---------|---------|
|                     |        | 3個月內   | 3至6個月  | 6至12個月 | 1至2年    |         |         |
| <b>於2021年12月31日</b> |        |        |        |        |         |         |         |
| 預期信貸虧損率             | 1.11%  | 6.15%  | -      | -      | -       | -       |         |
| 賬面總額                | 10,239 | 5,077  | -      | -      | -       | -       | 15,316  |
| 虧損撥備                | 114    | 312    | -      | -      | -       | -       | 426     |
| <b>於2022年12月31日</b> |        |        |        |        |         |         |         |
| 預期信貸虧損率             | 0.61%  | 3.33%  | 9.25%  | 36.91% | 100.00% | -       |         |
| 賬面總額                | 51,808 | 84,032 | 800    | 1,387  | 1,308   | -       | 139,335 |
| 虧損撥備                | 314    | 2,802  | 74     | 512    | 1,308   | -       | 5,010   |
| <b>於2023年4月30日</b>  |        |        |        |        |         |         |         |
| 預期信貸虧損率             | 0.72%  | 3.46%  | 9.53%  | 41.18% | 100.00% | 100.00% |         |
| 賬面總額                | 10,507 | 51,978 | 76,061 | 1,372  | 1,347   | 435     | 141,700 |
| 虧損撥備                | 76     | 1,801  | 7,248  | 565    | 1,347   | 435     | 11,472  |

### 貴公司

|        | 於12月31日 |       |       | 於4月30日 |
|--------|---------|-------|-------|--------|
|        | 2020年   | 2021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  |
| 貿易應收款項 | -       | 5,365 | 6,385 | 4,724  |
| 減值     | -       | (288) | (306) | (354)  |
|        | -       | 5,077 | 6,079 | 4,370  |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貿易應收款項(扣除虧損撥備)按發票日期的賬齡分析如下：

|       | 於12月31日 |       |       | 於4月30日 |
|-------|---------|-------|-------|--------|
|       | 2020年   | 2021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  |
| 1個月內  | -       | 2,810 | 6,070 | 207    |
| 1至3個月 | -       | 1,692 | 9     | 762    |
| 3至6個月 | -       | 575   | -     | 3,401  |
|       | -       | 5,077 | 6,079 | 4,370  |

附錄一

會計師報告

貿易應收款項減值虧損撥備的變動如下：

|        | 2020年 | 2021年 | 2022年 | 於2023年<br>4月30日 |
|--------|-------|-------|-------|-----------------|
|        | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元           |
| 於年／期初  | -     | -     | 288   | 306             |
| 減值虧損淨額 | -     | 288   | 18    | 48              |
| 於年／期末  | -     | 288   | 306   | 354             |

截至2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日的減值釐定如下：

|                     | 即期    | 逾期    |           |            |         | 總計    |
|---------------------|-------|-------|-----------|------------|---------|-------|
|                     |       | 3個月內  | 3至<br>6個月 | 6至<br>12個月 | 1至2年    |       |
| <b>於2021年12月31日</b> |       |       |           |            |         |       |
| 預期信貸虧損率             | 4.81% | 6.05% | -         | -          | -       |       |
| 賬面總額                | 2,953 | 2,412 | -         | -          | -       | 5,365 |
| 虧損撥備                | 142   | 146   | -         | -          | -       | 288   |
| <b>於2022年12月31日</b> |       |       |           |            |         |       |
| 預期信貸虧損率             | 4.67% | 9.09% | -         | 60.00%     | 100.00% |       |
| 賬面總額                | 6,362 | 11    | -         | 10         | 2       | 6,385 |
| 虧損撥備                | 297   | 1     | -         | 6          | 2       | 306   |
| <b>於2023年4月30日</b>  |       |       |           |            |         |       |
| 預期信貸虧損率             | 5.05% | 6.19% | 8.14%     | -          | 100.00% |       |
| 賬面總額                | 218   | 1,454 | 3,047     | -          | 5       | 4,724 |
| 虧損撥備                | 11    | 90    | 248       | -          | 5       | 354   |

24. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

|               | 於12月31日 |         |         | 於4月30日  |
|---------------|---------|---------|---------|---------|
|               | 2020年   | 2021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   |
| 預付款項          | 170,601 | 297,949 | 230,092 | 331,378 |
| 按金            | 39,872  | 37,515  | 28,124  | 28,810  |
| 應收在線支付平台款項    | -       | 16,957  | 61,455  | 3,531   |
| 可退回增值稅        | 46,592  | 60,478  | 61,800  | 69,929  |
| 應收關聯方款項(貿易性質) | 19,236  | 49,734  | 22,063  | 20,605  |
| 其他            | 17,761  | 16,672  | 36,580  | 57,643  |
|               | 294,062 | 479,305 | 440,114 | 511,896 |

附錄一

會計師報告

貴公司

|            | 於12月31日        |                |                | 於4月30日         |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 2020年          | 2021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          |
| 預付款項       | 167,630        | 218,407        | 87,606         | 184,182        |
| 按金         | 38,342         | 33,840         | 23,166         | 24,056         |
| 應收關聯方款項    | 19,236         | 49,734         | 21,078         | 19,595         |
| 可收回增值稅     | 46,592         | 46,964         | 30,274         | 42,242         |
| 應收在線支付平台款項 | –              | 16,957         | 11,379         | 3,531          |
| 其他         | 11,060         | 10,751         | 29,036         | 49,467         |
|            | <u>282,860</u> | <u>376,653</u> | <u>202,539</u> | <u>323,073</u> |

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，計入 貴集團及 貴公司的預付款項、其他應收款項及其他資產的預付關聯方款項分別為人民幣9,225,000元、人民幣39,730,000元、人民幣22,063,000元及人民幣20,605,000元，及於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日應收關聯方按金分別為人民幣10,011,000元、人民幣10,004,000元、零及零，該等款項可於一年內收回。

計入以上結餘的金融資產與並無近期欠款歷史且無逾期金額的應收款項有關。於各有關期間末，虧損撥備被評估為甚微。

25. 按公允價值計入損益的金融資產

貴集團

|                  | 於12月31日  |                |                | 於4月30日         |
|------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2020年    | 2021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          |
| 即期部分             |          |                |                |                |
| 理財產品(i)          | –        | 200,334        | 50,067         | 210,257        |
| 非即期部分            |          |                |                |                |
| 非上市可轉換可贖回優先股(ii) | –        | 129,708        | 187,875        | 207,101        |
|                  | <u>–</u> | <u>330,042</u> | <u>237,942</u> | <u>417,358</u> |

貴公司

|         | 於12月31日 |         |        | 於4月30日  |
|---------|---------|---------|--------|---------|
|         | 2020年   | 2021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   |
| 理財產品(i) | –       | 200,334 | 50,067 | 210,257 |

附錄一

會計師報告

- (i) 貴集團及貴公司在中國大陸銀行設立一系列理財產品。該等投資為保本型。於有關期間，預期回報率介乎每年1.30%至3.79%。
- (ii) 貴集團持有若干非上市可轉換可贖回優先股，據此，貴集團可選擇將優先股轉換為被投資方的股份或從被投資方撤回資金。

26. 長期銀行存款、現金及銀行結餘以及受限制現金

貴集團

|           | 於12月31日        |                |                | 於4月30日         |
|-----------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2020年          | 2021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          |
| 長期銀行存款    | –              | 181,223        | 526,208        | 500,698        |
| 手頭現金及銀行現金 | 100,821        | 417,573        | 694,954        | 543,148        |
| 短期銀行存款    | –              | 210,000        | –              | 80,000         |
| 現金及銀行結餘   | <u>100,821</u> | <u>627,573</u> | <u>694,954</u> | <u>623,148</u> |
| 受限制現金     | <u>27,123</u>  | <u>33,474</u>  | <u>42,164</u>  | <u>45,639</u>  |

長期銀行存款、現金及銀行結餘以及受限制現金以下列貨幣計值：

|                 | 於12月31日        |                |                | 於4月30日         |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2020年          | 2021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          |
| 長期銀行存款          |                |                |                |                |
| 人民幣             | –              | 181,223        | 526,208        | 500,698        |
| 以下列貨幣計值的現金及銀行結餘 |                |                |                |                |
| 人民幣             | 100,821        | 627,566        | 692,016        | 623,043        |
| 美元              | –              | 7              | 8              | 8              |
| 港元              | –              | –              | 2,930          | 97             |
|                 | <u>100,821</u> | <u>627,573</u> | <u>694,954</u> | <u>623,148</u> |
| 受限制現金           |                |                |                |                |
| 人民幣             | <u>27,123</u>  | <u>33,474</u>  | <u>42,164</u>  | <u>45,639</u>  |

附錄一

會計師報告

貴公司

|         | 於12月31日 |         |         | 於4月30日  |
|---------|---------|---------|---------|---------|
|         | 2020年   | 2021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   |
| 長期銀行存款  | –       | 181,223 | 526,208 | 500,698 |
| 銀行現金    | 82,241  | 368,507 | 565,133 | 448,384 |
| 短期銀行存款  | –       | 180,000 | –       | 30,000  |
| 現金及銀行結餘 | 82,241  | 548,507 | 565,133 | 478,384 |

長期銀行存款及現金及銀行結餘以下列貨幣計值：

|                 | 於12月31日 |         |         | 於4月30日  |
|-----------------|---------|---------|---------|---------|
|                 | 2020年   | 2021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   |
| 長期銀行存款          |         |         |         |         |
| 人民幣             | –       | 181,223 | 526,208 | 500,698 |
| 以下列貨幣計值的現金及銀行結餘 |         |         |         |         |
| 人民幣             | 82,241  | 548,500 | 565,126 | 478,377 |
| 美元              | –       | 7       | 7       | 7       |
|                 | 82,241  | 548,507 | 565,133 | 478,384 |

現金及銀行結餘根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行存款按一年至三年的不同期間作出，視乎貴集團的現金管理而定。銀行結餘及存款存放於近期並無拖欠記錄的信譽良好銀行。現金及現金等價物的賬面值與其公允價值相若。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，受限制現金分別為人民幣27,123,000元、人民幣33,474,000元、人民幣42,164,000元及人民幣45,639,000元，乃根據中國商務部頒佈的相關規定預留預付卡預收款。



附錄一

會計師報告

27. 計息銀行及其他借款

貴集團

| 附註         | 於12月31日     |               |             |          | 於4月30日      |               |             |               |
|------------|-------------|---------------|-------------|----------|-------------|---------------|-------------|---------------|
|            | 2020年       |               | 2021年       |          | 2022年       |               | 2023年       |               |
|            | 實際利率<br>(%) | 人民幣千元         | 實際利率<br>(%) | 人民幣千元    | 實際利率<br>(%) | 人民幣千元         | 實際利率<br>(%) | 人民幣千元         |
| <b>即期</b>  |             |               |             |          |             |               |             |               |
| 銀行貸款-有抵押   | 5.50        | 30,182        | —           | —        | 5.00        | 55,076        | 4.50-5.00   | 55,159        |
| 銀行貸款-無抵押   | 3.95        | 10,037        | —           | —        | 4.50        | 40,309        | 5.00        | 40,293        |
| 其他借款-有抵押   | 5.88        | 275           | —           | —        | 6.90        | 53            | 6.90        | 51            |
| 其他借款-無抵押   | 5.00        | 47,750        | —           | —        | —           | —             | —           | —             |
|            |             | <u>88,244</u> |             | <u>—</u> |             | <u>95,438</u> |             | <u>95,503</u> |
| <b>非即期</b> |             |               |             |          |             |               |             |               |
| 銀行貸款-有抵押   | —           | —             | —           | —        | —           | —             | 5.00        | 10,000        |
| 其他借款-有抵押   | —           | —             | —           | —        | 6.90        | 191           | 6.90        | 173           |
|            |             | <u>—</u>      |             | <u>—</u> |             | <u>191</u>    |             | <u>10,173</u> |

- (i) 於2020年12月31日，貴集團某董事已擔保銀行貸款達人民幣30,182,000元。
- 於2022年12月31日，貴集團的有抵押銀行貸款人民幣5,000,000元由貴公司一名董事的一名近親提供擔保，另有有銀行貸款人民幣50,076,000元由賬面值分別為人民幣107,138,000元及人民幣85,385,000元的若干物業、廠房及設備以及使用權資產作為抵押。
- 於2023年4月30日，貴集團的有抵押銀行貸款人民幣5,025,000元由貴公司一名董事的一名近親提供擔保。
- 於2023年4月30日，貴集團的有抵押銀行貸款人民幣50,069,000元由貴公司一名董事的一名近親提供擔保，並分別以賬面值為人民幣107,802,000元及人民幣78,858,000元的若干物業、廠房及設備以及使用權資產作為抵押。
- 於2023年4月30日，貴集團的有抵押銀行貸款人民幣10,065,000元分別以賬面值為人民幣98,703,000元及人民幣11,922,000元的若干物業、廠房及設備以及使用權資產作為抵押。
- (ii) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貴集團的有抵押銀行貸款人民幣275,000元、零、人民幣244,000元及人民幣224,000元分別以人民幣980,000元、零、人民幣303,000元及人民幣277,000元的若干物業、廠房及設備作為抵押。

貴公司

| 附註       | 於12月31日     |       |               | 於4月30日      |      |          |
|----------|-------------|-------|---------------|-------------|------|----------|
|          | 2020年       |       | 2021年         | 2022年       |      | 2023年    |
|          | 實際利率<br>(%) | 到期時間  | 人民幣千元         | 實際利率<br>(%) | 到期時間 | 人民幣千元    |
| 銀行貸款-有抵押 | 5.50        | 2021年 | 30,182        | -           | -    | -        |
| 銀行貸款-無抵押 | 3.95        | 2021年 | 10,037        | -           | -    | -        |
| 其他借款-無抵押 | 5.00        | 2021年 | 47,750        | -           | -    | -        |
|          |             |       | <u>87,969</u> |             |      | <u>-</u> |

- (i) 於2020年12月31日，貴公司某董事已擔保銀行貸款金額達人民幣30,182,000元。

附錄一

會計師報告

28. 貿易應付款項

以下為於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日按發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析：

貴集團

|        | 於12月31日       |                |                | 於4月30日         |
|--------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2020年         | 2021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          |
| 1個月內   | 87,756        | 175,777        | 531,637        | 126,734        |
| 1至3個月  | 8,655         | 3,087          | 40,629         | 44,428         |
| 3至6個月  | 667           | 470            | 1,891          | 20,817         |
| 6個月至1年 | 83            | 1,631          | 1,362          | 760            |
| 超過1年   | 244           | 28             | 1,962          | 2,947          |
|        | <u>97,405</u> | <u>180,993</u> | <u>577,481</u> | <u>195,686</u> |

貴公司

|        | 於12月31日       |                |                | 於4月30日         |
|--------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|        | 2020年         | 2021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          |
| 1個月內   | 87,712        | 152,787        | 440,285        | 92,687         |
| 1至3個月  | 8,655         | 2,907          | 10,657         | 10,208         |
| 3至6個月  | 667           | 468            | 332            | 5,099          |
| 6個月至1年 | 83            | 1,620          | 136            | 137            |
| 超過1年   | 244           | 28             | 1,231          | 1,222          |
|        | <u>97,361</u> | <u>157,810</u> | <u>452,641</u> | <u>109,353</u> |

貿易應付款項不計息，通常於30天內結清。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貴集團的貿易應付款項分別包括應付給關聯方的零、人民幣10,349,000元、人民幣7,083,000元及人民幣17,880,000元。

附錄一

會計師報告

29. 其他應付款項及應計費用

貴集團

|                      | 附註  | 於12月31日        |                |                | 於4月30日         |
|----------------------|-----|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      |     | 2020年          | 2021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          |
| 應付僱員的薪資、花紅與福利        |     | 47,486         | 88,597         | 115,829        | 84,196         |
| 其他就物業、廠房及設備的<br>應付款項 |     | –              | 6,727          | 39,104         | 24,021         |
| 其他應付稅項               |     | 18,594         | 23,037         | 40,550         | 15,372         |
| 合約負債                 | i   | 54,663         | 61,398         | 91,140         | 76,006         |
| 存款                   | ii  | 46,822         | 72,803         | 111,525        | 117,901        |
| 代加盟商收取加盟店的銷售額        | iii | 6,911          | 2,263          | 2,509          | 574            |
| 代加盟商收取的預付卡款項         | iv  | 67,808         | 83,687         | 118,223        | 114,048        |
| 應計費用                 |     | 14,276         | 29,354         | 54,320         | 26,297         |
| 其他應付款項               |     | 18,451         | 13,064         | 16,319         | 17,704         |
|                      |     | <u>275,011</u> | <u>380,930</u> | <u>589,519</u> | <u>476,119</u> |

(i) 合約負債明細如下：

|             | 於12月31日       |               |               | 於4月30日        |
|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|             | 2020年         | 2021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         |
| 自客戶收取的短期墊款  |               |               |               |               |
| 在家吃飯及其他食品相關 |               |               |               |               |
| 產品銷售        | 23,422        | 20,920        | 22,190        | 15,954        |
| 綜合指導服務      | 31,241        | 40,478        | 68,950        | 60,052        |
| 合約負債總額      | <u>54,663</u> | <u>61,398</u> | <u>91,140</u> | <u>76,006</u> |

合約負債於有關期間因預付綜合指導服務費的波動而變動。

(ii) 結餘指應收加盟商簽訂特許經營協議的可退還初始保證金。

(iii) 根據特許經營協議的規定，該筆款項通常按日償還予加盟商。

(iv) 從預付卡收取的銷售款項是指終端客戶向其預付卡充值的預收款項。貴集團代加盟商收取款項，且該款項於最終客戶使用預付卡於店內購買商品時結算。

附錄一

會計師報告

貴公司

|               | 附註 | 於12月31日       |                |                | 於4月30日        |
|---------------|----|---------------|----------------|----------------|---------------|
|               |    | 2020年         | 2021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         |
| 合約負債          | i  | 11,738        | 24,760         | 23,059         | 8,382         |
| 應付僱員的薪資、花紅與福利 |    | 14,126        | 34,507         | 26,997         | 16,565        |
| 存款            |    | 100           | 100            | 8,040          | 7,840         |
| 其他應付稅項        |    | 9,069         | 21,181         | 26,774         | 8,588         |
| 應計費用          |    | 13,239        | 27,321         | 49,358         | 15,381        |
| 其他應付款項        |    | 3,299         | 4,788          | 4,340          | 9,822         |
|               |    | <u>51,571</u> | <u>112,657</u> | <u>138,568</u> | <u>66,578</u> |

(i) 合約負債明細如下：

|                                   | 於12月31日 |        |        | 於4月30日 |
|-----------------------------------|---------|--------|--------|--------|
|                                   | 2020年   | 2021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  |
| 自客戶收取的短期墊款<br>在家吃飯及其他食品相關<br>產品銷售 | 11,738  | 24,760 | 23,059 | 8,382  |

貴公司於2020年、2021年、2022年及2023年1月1日的合約負債分別於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月全數確認為收入。

30. 遞延收入

貴集團

|      | 於12月31日      | 於4月30日       |
|------|--------------|--------------|
|      | 2022年        | 2023年        |
|      | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 政府補助 | <u>7,335</u> | <u>7,132</u> |

貴集團於有關期間的政府補助變動如下：

|              | 於12月31日      | 於4月30日       |
|--------------|--------------|--------------|
|              | 2022年        | 2023年        |
|              | 人民幣千元        | 人民幣千元        |
| 於年／期初        | -            | 7,335        |
| 已收取的政府補助     | 7,671        | -            |
| 於年／期內計入綜合損益表 | <u>(336)</u> | <u>(203)</u> |
|              | <u>7,335</u> | <u>7,132</u> |

貴集團就物業、廠房及設備所產生的資本開支收取政府補助。該等金額於相關資產的估計可使用年期遞延及攤銷。

附錄一

會計師報告

31. 實繳資本／股本

貴公司已發行實繳資本於有關期間的變動概要如下：

股本

|  | 附註     | 總計<br>人民幣千元        |
|--|--------|--------------------|
| 於2020年1月1日、2020年12月31日、2021年12月31日<br>及2022年12月31日發行並全額繳納<br>轉換為股份有限公司後發行普通股 | e      | —<br>2,670,000     |
| 於2023年4月30日  |        | <u>2,670,000</u>   |
| 於2020年1月1日   |        | 2,078              |
| 其他借款資本化<br>注資  | a<br>b | 325<br>4,466       |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日<br>注資   | c      | 6,869<br>13,732    |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日<br>發行股本收購一間附屬公司                                       | d      | 20,601<br>392      |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日<br>轉換為股份有限公司  | e      | 20,993<br>(20,993) |
| 於2023年4月30日  |        | <u>—</u>           |

(a) 於2019年12月，貴公司與蘇州宜仲創業投資合夥企業（有限合夥）訂立增資協議。根據2020年4月的補充協議，上述投資者向貴公司總計注資人民幣30,000,000元，約人民幣325,000元及人民幣29,675,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備。

(b) 於2019年10月，貴公司與湖州不器之器股權投資合夥企業（有限合夥）訂立增資協議。於2020年4月，湖州不器之器股權投資合夥企業（有限合夥）向本公司注入總資本人民幣12,000,000元，用於初步認購，其中約人民幣223,000元及人民幣11,777,000元分別計入本公司資本及儲備。

於2019年12月，貴公司與Famous Wealthy Limited、Generation One Holdings Ltd.及湖州不器之器股權投資合夥企業（有限合夥）訂立增資協議。根據該協議，上述投資者向貴公司總計注資人民幣225,394,000元，約人民幣2,418,000元及人民幣222,976,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備。截至2020年12月31日止年度，全部資本由該等投資者出資。

於2020年7月，貴公司與Famous Wealthy Limited、Generation One Holdings Ltd.、Generation Pi HK Investment Limited, Lighthouse Development (HK) Limited及不惑鉑金有限公司訂立增資協議。根據該協議，上述投資者向貴公司總計注資人民幣380,777,000元，約人民幣1,825,000元及人民幣378,952,000元計入貴公司的實繳資本及資本儲備。截至2020年12月31日止年度，全部資本分別由該等投資者出資。

(c) 於2021年3月，貴公司與重慶市招贏朗曜成長二期股權投資基金合夥企業（有限合夥）、Generation Pi HK Investment Limited、天圖中國消費基金二期有限公司、成都全益食品有限公司、TN Titanium Limited、瑞橡新消費投資有限公司及王紅波先生訂立增資協議。根據該協議，上述投資者向貴公司總計注資人民幣1,550,209,000元，約人民幣2,766,000元及人民幣1,547,443,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備。截至2021年12月31日止年度，全部資本由該等投資者出資。

於2021年8月，貴公司與深圳通福商貿有限公司、茅台（貴州）投資基金合夥企業（有限合夥）、及深圳市新通路供應鏈技術有限公司訂立增資協議。根據該協議，上述投資者向貴公司總計注資人民幣308,446,000元，約人民幣550,000元及人民幣307,896,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備。截至2021年12月31日止年度，全部資本由該等投資者出資。

於2021年8月，貴公司權益持有人楊明超先生、李欣華先生、孟先進先生、上海鍋小圈企業管理中心（有限合夥）及上海鍋小圈農業科技服務中心（有限合夥）已繳足初步認購的註冊資本人民幣10,416,000元。

- (d) 於2022年11月，貴公司與澄明食品的若干權益持有人訂立股份購買及合併協議，據此，向貴公司總計發行資本約人民幣261,791,000元，以換取其於澄明食品的74.8%股權，人民幣392,000元及人民幣261,399,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本儲備。
- (e) 於2023年2月，貴公司根據中國公司法變更為股份有限公司。截至轉換基準日期，貴公司約人民幣2,678,174,000元的淨資產（包括實繳資本及儲備）已轉換為2,670,000,000股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後的淨資產超過普通股面值的差額計入公司資本儲備。

### 32. 向貴公司兩名董事授出獎勵權益

於2019年10月，根據獲貴公司董事會批准的獎勵權益安排，向上海鍋小圈企業管理中心（有限合夥）（「鍋小圈企業管理」）授出人民幣823,118元的註冊資本的獎勵權益，鍋小圈企業管理由貴公司董事楊明超先生及貴公司另一名董事安浩磊先生分別擁有80%及20%。授出有關獎勵權益旨在激勵彼等進一步促進貴公司的特許經營網絡擴展。該等已授出獎勵權益須符合基於績效的歸屬條件，這表示貴公司於2020年、2021年及2022年的經營指標應作為解除限售條件進行評估。於達致一定表現條件的情況下，所持有獎勵權益將按不超過已授出獎勵權益總數的三分之一的比例解除限售，惟須已達致2020年、2021年或2022年的經營指標。

截至2019年12月31日止年度，已授出獎勵權益的公允價值釐定為人民幣34,505,000元，貴集團就上述截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年4月30日止四個月分別授予兩名董事的823,118份獎勵權益於損益確認以股份為基礎的付款開支人民幣16,415,000元、人民幣10,262,000元、人民幣4,604,000元及人民幣1,535,000元。

### 33. 儲備

#### (a) 貴集團

貴集團的儲備及其變動於歷史財務資料的綜合權益變動表呈列。

##### (i) 法定儲備

根據中國公司法，在中國註冊的公司須將法定除稅後利潤的10%轉撥至法定儲備，直至儲備的累計總額達到公司註冊資本的50%。待中國有關當局批准後，法定儲備可用於抵銷任何累計虧損或增加公司的註冊資本。法定儲備不可用於向中國附屬公司權益持有人分派股息。

附錄一

會計師報告

(ii) 資本儲備

貴集團的資本儲備指就認購 貴公司註冊資本所收取的對價及過往年度由控股股東楊明超先生、孟先進先生及李欣華先生承擔的成本的超出部分。

(b) 貴公司

|                        | (累計虧損)／          |                  | 總計               |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                        | 資本儲備             | 留存收益             |                  |
|                        | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 於2020年1月1日             | 118,053          | (51,307)         | 66,746           |
| 年內利潤                   | —                | 41,248           | 41,248           |
| 以權益結算的獎勵權益安排           | 16,415           | —                | 16,415           |
| 其他借款資本化                | 29,675           | —                | 29,675           |
| 投資者出資                  | 613,704          | —                | 613,704          |
|                        | <u>777,847</u>   | <u>(10,059)</u>  | <u>767,788</u>   |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 |                  |                  |                  |
| 年內虧損                   | —                | (325,280)        | (325,280)        |
| 以權益結算的獎勵權益安排           | 10,262           | —                | 10,262           |
| 投資者出資                  | 1,855,339        | —                | 1,855,339        |
|                        | <u>2,643,448</u> | <u>(335,339)</u> | <u>2,308,109</u> |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 |                  |                  |                  |
| 年內利潤                   | —                | 189,284          | 189,284          |
| 以權益結算的獎勵權益安排           | 4,604            | —                | 4,604            |
| 收購一間附屬公司而發行的資本         | 261,399          | —                | 261,399          |
|                        | <u>2,909,451</u> | <u>(146,055)</u> | <u>2,763,396</u> |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 |                  |                  |                  |
| 期內利潤                   | —                | 86,900           | 86,900           |
| 轉換為股份有限公司              | (2,808,272)      | 159,265          | (2,649,007)      |
|                        | <u>101,179</u>   | <u>100,110</u>   | <u>201,289</u>   |
| 於2023年4月30日            |                  |                  |                  |



### 34. 業務合併

於2021年2月，貴公司與第三方簽訂股份購買協議，以總收購價人民幣2,475,000元的現金收購河南鍋小圈電子商務有限公司（「鍋小圈」）100%的股權。鍋小圈主要從事信息技術開發。此次收購是貴集團通過電商平台支持其銷售產品戰略的一部分。收購已於2021年2月完成。

鍋小圈於收購日可辨別資產及負債的公允價值如下：

|                   | 附註 | 於收購時<br>確認的公允價值<br>人民幣千元 |
|-------------------|----|--------------------------|
| 物業、廠房及設備          | 14 | 130                      |
| 遞延稅項資產            | 21 | 269                      |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  |    | 3,845                    |
| 現金及銀行結餘           |    | 515                      |
| 其他應付款項及應計費用       |    | (2,284)                  |
| 按公允價值入賬的可識別資產淨值總額 |    | <u>2,475</u>             |
| 以現金償付             |    | <u><u>2,475</u></u>      |

有關收購附屬公司的現金流量分析如下：

|                           | 人民幣千元                 |
|---------------------------|-----------------------|
| 現金對價                      | (2,475)               |
| 所購入現金及現金等價物               | <u>515</u>            |
| 計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流出淨額 | <u><u>(1,960)</u></u> |

於收購日期，其他應收款項的公允價值為人民幣3,760,000元。其他應收款項的合約總金額為人民幣3,762,000元，其中人民幣2,000元預期將無法收回。

自收購以來，鍋小圈對貴集團的收入貢獻人民幣6,000,000元，並導致貴集團截至2021年12月31日止年度合併虧損產生虧損人民幣3,981,000元。

倘合併於2021年初進行，貴集團於年內收入及虧損將分別為人民幣3,957,804,000元及人民幣461,198,000元。

於2021年8月，貴公司附屬公司鍋圈投資管理（上海）有限公司與第三方訂立股份購買協議，無償收購鹿邑縣和一肉業有限公司（「和一肉業」）51%的股權。和一肉業主要從事肉類產品的加工和銷售。此次收購為貴集團提高肉類生產製造戰略的一部分。收購已於2021年8月完成。

附錄一

會計師報告

和一肉業的可識別資產及負債於收購日期的公允價值為：

|                          | 附註    | 於收購時<br>確認的公允價值<br>人民幣千元 |
|--------------------------|-------|--------------------------|
| 物業、廠房及設備                 | 14    | 795                      |
| 其他無形資產                   | 17    | 149                      |
| 使用權資產                    | 15(a) | 23,384                   |
| 存貨                       |       | 2,769                    |
| 貿易應收款項                   |       | 624                      |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產         |       | 15,067                   |
| 現金及銀行結餘                  |       | 3,030                    |
| 貿易應付款項                   |       | (8,987)                  |
| 其他應付款項及應計費用              |       | (36,781)                 |
|                          |       | <hr/>                    |
| 按公允價值入賬的可識別資產淨值總額        |       | 50                       |
| 非控股權益                    |       | (25)                     |
|                          |       | <hr/>                    |
| 於綜合損益表內其他收入及收益中確認的議價購買收益 |       | (25)                     |
|                          |       | <hr/>                    |
| 以現金償付                    |       | <u><u>—</u></u>          |

有關收購附屬公司的現金流量分析如下：

|                           | 人民幣千元               |
|---------------------------|---------------------|
| 現金對價                      | —                   |
| 所購入現金及現金等價物               | 3,030               |
|                           | <hr/>               |
| 計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流入淨額 | <u><u>3,030</u></u> |

於收購日期，其他應收款項的公允價值為人民幣7,009,000元。其他應收款項的合約總金額為人民幣7,019,000元，其中人民幣10,000元預期將無法收回。

自收購以來，和一肉業向 貴集團貢獻收益人民幣125,899,000元，並於 貴集團截至2021年12月31日止年度合併虧損中貢獻利潤人民幣9,247,000元。

倘合併於2021年初進行， 貴集團年內收入及虧損將分別為人民幣4,012,198,000元及人民幣460,908,000元。

於2021年8月， 貴公司附屬公司鍋圈投資管理(上海)有限公司與第三方訂立股份購買協議，無償收購鹿邑縣丸來丸去食品有限公司(「丸來丸去」)51%的股權。丸來丸去主要從事肉類產品的加工和銷售。此次收購為 貴集團提高肉類生產製造戰略的一部分。收購已於2021年8月完成。

附錄一

會計師報告

丸來丸去可識別資產及負債於收購日期的公允價值為：

|                   | 附註    | 於收購時<br>確認的公允價值<br>人民幣千元 |
|-------------------|-------|--------------------------|
| 物業、廠房及設備          | 14    | 894                      |
| 其他無形資產            | 17    | 64                       |
| 使用權資產             | 15(a) | 10,292                   |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  |       | 6,907                    |
| 現金及銀行結餘           |       | 1,054                    |
| 貿易應付款項            |       | (26)                     |
| 其他應付款項及應計費用       |       | (19,185)                 |
| 按公允價值入賬的可識別資產淨值總額 |       | —                        |
| 以現金償付             |       | —                        |

有關收購附屬公司的現金流量分析如下：

|                            | 人民幣千元 |
|----------------------------|-------|
| 現金對價                       | —     |
| 所購入現金及現金等價物                | 1,054 |
| 計入投資活動所產生現金流量的現金及現金等價物流入淨額 | 1,054 |

於收購日期，其他應收款項的公允價值為人民幣2,680,000元。其他應收款項的合約總金額為人民幣2,683,000元，其中人民幣3,000元預期將無法收回。

自收購以來，丸來丸去向 貴集團貢獻收入人民幣2,676,000元，並導致 貴集團截至2021年12月31日止年度合併虧損中虧損人民幣1,276,000元。

倘合併於2021年初進行， 貴集團年內收入及虧損將分別為人民幣3,957,804,000元及人民幣460,861,000元。

於2020年11月， 貴集團收購澄明食品（一家於中國從事火鍋醬料及調味品加工及銷售的有限責任公司）2.5%的股權。於2022年11月， 貴公司進一步與澄明食品的若干股東（包括本公司一名董事之近親楊童雨女士）訂立股份購買及合併協議。根據該協議， 貴公司發行總計約人民幣261,791,000元的資本，以獲得澄明食品的74.8%股權。

此次收購為 貴集團戰略的一部分，以提高其火鍋醬料及調味品的生產。收購於2022年11月完成。

附錄一

會計師報告

澄明食品可識別資產及負債於收購日期的公允價值為：

|                   | 附註    | 於收購時<br>確認的公允價值<br>人民幣千元 |
|-------------------|-------|--------------------------|
| 物業、廠房及設備          | 14    | 156,536                  |
| 其他無形資產            | 17    | 57,526                   |
| 使用權資產             | 15(a) | 80,320                   |
| 其他非流動資產           |       | 14,299                   |
| 貿易應收款項            |       | 10,121                   |
| 預付款項、其他應收款項及其他資產  |       | 12,115                   |
| 現金及銀行結餘           |       | 32,690                   |
| 存貨                |       | 38,297                   |
| 租賃負債              | 15(b) | (544)                    |
| 遞延稅項負債            | 21    | (37,820)                 |
| 計息銀行及其他借款         |       | (55,000)                 |
| 貿易應付款項            |       | (76,316)                 |
| 其他應付款項及應計費用       |       | (54,420)                 |
| 應付稅項              |       | (6,349)                  |
| 按公允價值入賬的可識別資產淨值總額 |       | 171,455                  |
| 非控股權益             |       | (38,924)                 |

收購產生的商譽 138,010

以下列方式償付：

|                              |         |
|------------------------------|---------|
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的金融資產的股份公允價值 | 8,750   |
| 資本                           | 261,791 |

有關收購附屬公司的現金流量分析如下：

|                           | 人民幣千元  |
|---------------------------|--------|
| 所購入現金及現金等價物               | 32,690 |
| 計入投資活動所得現金流量的現金及現金等價物流入淨額 | 32,690 |

於收購日期，貿易應收款項及其他應收款項的公允價值分別為人民幣10,121,000元及人民幣3,989,000元。貿易應收款項及其他應收款項的合約總金額分別為人民幣10,421,000元及人民幣3,989,000元，其中貿易應收款項人民幣300,000元預期將無法收回。

自收購以來，澄明食品向 貴集團貢獻收入人民幣79,157,000元，並向 貴集團截至2022年12月31日止年度合併利潤中貢獻利潤人民幣1,671,000元。

倘合併於2022年初進行， 貴集團年內收入及利潤將分別為人民幣7,564,030,000元及人民幣242,695,000元。

### 35. 綜合現金流量表附註

#### (a) 主要非現金交易

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月，貴集團有關租賃協議的使用權資產及租賃負債的非現金添置分別為人民幣33,237,000元、人民幣35,739,000元、人民幣23,100,000元及人民幣9,683,000元。

於2020年4月，通過債轉股的方式，將人民幣30,000,000元的其他借款轉為貴公司一定數量的資本。

於2022年11月，貴公司與澄明食品的若干權益持有人訂立股份購買及合併協議，據此，貴公司發行總資本約人民幣261,791,000元，以收購澄明食品74.8%的股權。

於2023年2月，貴公司根據中國公司法轉制為股份有限公司。截至轉換基準日期，貴公司約人民幣2,678,174,000元的資產淨值（包括實繳股本及儲備）已轉換為2,670,000,000股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後的資產淨值超出普通股面值的部分計入貴公司的資本公積金。

#### (b) 融資活動產生負債的變動

|                        | 銀行與其他借款       | 租賃負債          |
|------------------------|---------------|---------------|
|                        | 人民幣千元         | 人民幣千元         |
| 於2020年1月1日             | 147,442       | 7,886         |
| 融資現金流量變動               | (30,247)      | (11,084)      |
| 新租賃                    | -             | 33,237        |
| 債轉股安排                  | (30,000)      | -             |
| 匯兌收益                   | (33)          | -             |
| 年內確認的利息增幅              | 1,082         | 912           |
|                        | <u>88,244</u> | <u>30,951</u> |
| 於2020年12月31日及2021年1月1日 |               |               |
| 融資現金流量變動               | (89,406)      | (26,868)      |
| 新租賃                    | -             | 35,739        |
| 匯兌虧損                   | 232           | -             |
| 提前終止租賃                 | -             | (919)         |
| 年內確認的利息增幅              | 930           | 1,904         |
|                        | <u>-</u>      | <u>40,807</u> |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 |               |               |
| 融資現金流量變動               | 39,967        | (27,038)      |
| 新租賃                    | -             | 23,100        |
| 收購一間附屬公司               | 55,000        | 544           |
| 年內確認的利息增幅              | 662           | 1,902         |
| 提前終止租賃                 | -             | (162)         |
|                        | <u>95,629</u> | <u>39,153</u> |
| 於2022年12月31日及2023年1月1日 |               |               |

附錄一

會計師報告

|                        | 銀行與其他借款        | 租賃負債          |
|------------------------|----------------|---------------|
|                        | 人民幣千元          | 人民幣千元         |
| 融資現金流量變動               | 8,613          | (7,875)       |
| 新租賃                    | –              | 9,683         |
| 期內確認的利息增幅              | 1,434          | 628           |
| 提前終止租賃                 | –              | (1,024)       |
|                        | <u>105,676</u> | <u>40,565</u> |
| 於2023年4月30日            |                |               |
| 於2021年12月31日及2022年1月1日 | –              | 40,807        |
| 融資現金流量變動(未經審核)         | –              | (8,440)       |
| 新租賃(未經審核)              | –              | 9,407         |
| 期內確認的利息增幅(未經審核)        | –              | 667           |
|                        | <u>–</u>       | <u>42,441</u> |

(c) 租賃現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃現金流出總額如下：

|       | 截至12月31日止年度   |               |               | 截至4月30日止四個月     |               |
|-------|---------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|
|       | 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<br>(未經審核) | 人民幣千元         |
| 經營活動內 | 6,082         | 7,663         | 8,412         | 3,250           | 2,228         |
| 融資活動內 | 11,084        | 26,868        | 27,038        | 8,440           | 7,875         |
|       | <u>17,166</u> | <u>34,531</u> | <u>35,450</u> | <u>11,690</u>   | <u>10,103</u> |

36. 或然負債

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，貴集團及貴公司概無任何重大或然負債。

37. 資產抵押

貴集團以其資產抵押的計息借款的詳情，載於歷史財務資料附註27。

38. 資本承諾

貴集團於各有關期末的資本承擔如下：

|                          | 於12月31日      |               |               | 於4月30日        |
|--------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
|                          | 2020年        | 2021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         |
| 就購買物業、廠房及設備已訂約<br>但未撥備款項 | 8,224        | 64,719        | 25,815        | 13,000        |
|                          | <u>8,224</u> | <u>64,719</u> | <u>25,815</u> | <u>13,000</u> |

附錄一

會計師報告

39. 關聯方交易

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4月30日止四個月，貴集團與關聯方有以下重大交易：

(a) 與關聯方的交易：

|                               | 截至12月31日止年度    |                |                | 截至4月30日止四個月              |                |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
|                               | 2020年<br>人民幣千元 | 2021年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元 | 2022年<br>人民幣千元<br>(未經審核) | 2023年<br>人民幣千元 |
| <b>銷售貨品</b>                   |                |                |                |                          |                |
| 上海盛鮮食品有限公司(i)                 | 不適用            | 7,073          | 33,107         | 13,651                   | 5,229          |
| <b>購買貨品</b>                   |                |                |                |                          |                |
| 澄明食品(ii)                      | 182,730        | 217,358        | 252,631        | 100,889                  | 不適用            |
| 上海盛鮮食品有限公司(i)                 | 不適用            | 64,509         | 113,637        | 26,874                   | 31,857         |
|                               | 182,730        | 281,867        | 366,268        | 127,763                  | 31,857         |
| <b>購買服務</b>                   |                |                |                |                          |                |
| 鹿邑縣澄明產業園管理有限公司<br>[澄明管理](iii) | 不適用            | 不適用            | 555            | 不適用                      | 31             |

(i) 由於上海盛鮮食品有限公司由和一肉業的一名監事和和一肉業的一名總經理分別持有38.5%和30.0%的股份，故該公司被認為貴集團的關聯方，而和一肉業為貴集團於2021年8月收購的附屬公司。因此，自此兩位主要管理人員對上海盛鮮食品有限公司有重大影響。

(ii) 由於澄明食品由楊童雨女士，即楊明超的近親家屬控制，故該公司被認為貴集團的關聯方。澄明食品其後於2022年11月被貴集團收購，成為貴集團的附屬公司。

向關聯方作出的銷售主要根據主要客戶獲得的已公佈價格及條件進行。來自關聯方的採購於日常業務過程中基於合約方共同協定的商業條款進行。

(iii) 由於澄明管理由楊童雨女士（即楊明超的近親家屬）控制，故該公司被認為為於2022年8月至2023年5月為貴集團的關聯方。澄明管理其後於2023年5月被出售予獨立第三方，自此不再為貴集團的關聯方。

(b) 擔保

誠如歷史財務資料附註27所披露，於2020年12月31日，貴集團的銀行貸款人民幣30,182,000元由貴集團的一名董事提供擔保，於2022年12月31日，貴集團的銀行貸款人民幣5,000,000元由貴公司一名董事的一名近親提供擔保。兩項擔保均於有關期間內解除。

於2023年4月30日，貴集團的銀行貸款人民幣55,094,000元由貴公司一名董事的一名近親家屬提供擔保，且有關擔保其後於2023年6月被解除。

(c) 貴集團主要管理人員薪酬

貴集團主要管理人員薪酬（包括董事薪酬）於歷史財務資料附註9及附註10披露。

附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的未償還結餘

|               | 於12月31日 |        |        | 於4月30日 |
|---------------|---------|--------|--------|--------|
|               | 2020年   | 2021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  |
| 貿易應收款項        |         |        |        |        |
| 上海盛鮮食品有限公司    | 不適用     | 不適用    | 10,357 | 3,742  |
| 應收關聯方款項(貿易性質) |         |        |        |        |
| 預付款項          |         |        |        |        |
| 上海盛鮮食品有限公司    | 不適用     | 4,973  | 21,078 | 19,595 |
| 澄明食品          | 9,225   | 34,757 | 不適用    | 不適用    |
| 澄明管理          | 不適用     | 不適用    | 985    | 1,010  |
| 按金            |         |        |        |        |
| 澄明食品          | 10,011  | 10,004 | 不適用    | 不適用    |
| 應收關聯方款項總額     | 19,236  | 49,734 | 22,063 | 20,605 |
| 貿易應付款項        |         |        |        |        |
| 上海盛鮮食品有限公司    | 不適用     | 10,349 | 7,083  | 17,880 |

應收關聯方款項為無抵押、免息及按信貸期償還，而應付關聯方款項為無抵押、免息及須於30日內償還。

40. 按類別劃分的金融工具

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，各類金融工具的賬面值如下：

2020年12月31日

| 金融資產                | 按公允價值計入<br>其他全面收益<br>的金融資產 |         | 按攤銷成本<br>計量的<br>金融資產 | 總計      |
|---------------------|----------------------------|---------|----------------------|---------|
|                     | 股權投資                       |         |                      |         |
|                     | 人民幣千元                      | 人民幣千元   |                      |         |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的   |                            |         |                      |         |
| 股權投資                | 6,250                      | –       |                      | 6,250   |
| 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的 |                            |         |                      |         |
| 金融資產                | –                          | 67,644  |                      | 67,644  |
| 受限制現金               | –                          | 27,123  |                      | 27,123  |
| 現金及銀行結餘             | –                          | 100,821 |                      | 100,821 |
|                     | 6,250                      | 195,588 |                      | 201,838 |



附錄一

會計師報告

| 金融負債               | 按攤銷成本<br>計量的金融負債<br>人民幣千元 |
|--------------------|---------------------------|
| 貿易應付款項             | 97,405                    |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 154,267                   |
| 計息銀行及其他借款          | 88,244                    |
|                    | <u>339,916</u>            |

2021年12月31日

| 金融資產                        | 按公允價值計入<br>損益的金融資產 | 按公允價值計入<br>其他全面收益的<br>金融資產 | 按攤銷成本計量<br>的金融資產 | 總計               |
|-----------------------------|--------------------|----------------------------|------------------|------------------|
|                             | 強制<br>人民幣千元        | 股權投資<br>人民幣千元              | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的<br>股權投資   | —                  | 95,750                     | —                | 95,750           |
| 按公允價值計入損益的金融資產              | 330,042            | —                          | —                | 330,042          |
| 長期銀行存款                      | —                  | —                          | 181,223          | 181,223          |
| 貿易應收款項                      | —                  | —                          | 14,890           | 14,890           |
| 計入預付款項、其他應收款項及<br>其他資產的金融資產 | —                  | —                          | 81,148           | 81,148           |
| 受限制現金                       | —                  | —                          | 33,474           | 33,474           |
| 現金及銀行結餘                     | —                  | —                          | 627,573          | 627,573          |
|                             | <u>330,042</u>     | <u>95,750</u>              | <u>938,308</u>   | <u>1,364,100</u> |

| 金融負債               | 按攤銷成本<br>計量的金融負債<br>人民幣千元 |
|--------------------|---------------------------|
| 貿易應付款項             | 180,993                   |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 207,897                   |
|                    | <u>388,890</u>            |

附錄一

會計師報告

2022年12月31日

| 金融資產              | 按公允價值計入            |                 | 按攤銷成本計量          |                  |
|-------------------|--------------------|-----------------|------------------|------------------|
|                   | 按公允價值計入<br>損益的金融資產 | 其他全面收益的<br>金融資產 | 的金融資產            | 總計               |
|                   | 強制<br>人民幣千元        | 股權投資<br>人民幣千元   | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的 |                    |                 |                  |                  |
| 股權投資              | —                  | 98,838          | —                | 98,838           |
| 按公允價值計入損益的金融資產    | 237,942            | —               | —                | 237,942          |
| 長期銀行存款            | —                  | —               | 526,208          | 526,208          |
| 貿易應收款項            | —                  | —               | 134,325          | 134,325          |
| 計入預付款項、其他應收款項及    |                    |                 |                  |                  |
| 其他資產的金融資產         | —                  | —               | 126,159          | 126,159          |
| 受限制現金             | —                  | —               | 42,164           | 42,164           |
| 現金及銀行結餘           | —                  | —               | 694,954          | 694,954          |
|                   | <u>237,942</u>     | <u>98,838</u>   | <u>1,523,810</u> | <u>1,860,590</u> |

| 金融負債               | 按攤銷成本<br>計量的金融負債 |                  |
|--------------------|------------------|------------------|
|                    | 人民幣千元            |                  |
| 貿易應付款項             |                  | 577,481          |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 |                  | 341,999          |
| 計息銀行及其他借款          |                  | <u>95,629</u>    |
|                    |                  | <u>1,015,109</u> |

附錄一

會計師報告

2023年4月30日

| 金融資產              | 按公允價值計入        |               | 按公允價值計入          |                  |
|-------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
|                   | 損益的金融資產        |               | 其他全面收益的<br>金融資產  |                  |
|                   | 強制             | 股權投資          | 按攤銷成本計量<br>的金融資產 |                  |
|                   | 人民幣千元          | 人民幣千元         | 人民幣千元            | 總計<br>人民幣千元      |
| 指定為按公允價值計入其他全面收益的 |                |               |                  |                  |
| 股權投資              | -              | 93,094        | -                | 93,094           |
| 按公允價值計入損益的金融資產    | 417,358        | -             | -                | 417,358          |
| 長期銀行存款            | -              | -             | 500,698          | 500,698          |
| 貿易應收款項            | -              | -             | 130,228          | 130,228          |
| 計入預付款項、其他應收款項及    |                |               |                  |                  |
| 其他資產的金融資產         | -              | -             | 89,984           | 89,984           |
| 受限制現金             | -              | -             | 45,639           | 45,639           |
| 現金及銀行結餘           | -              | -             | 623,148          | 623,148          |
|                   | <u>417,358</u> | <u>93,094</u> | <u>1,389,697</u> | <u>1,900,149</u> |

| 金融負債               | 按攤銷成本計量<br>的金融負債 |                |
|--------------------|------------------|----------------|
|                    | 人民幣千元            |                |
| 貿易應付款項             |                  | 195,686        |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 |                  | 300,545        |
| 計息銀行及其他借款          |                  | <u>105,676</u> |
|                    |                  | <u>601,907</u> |

#### 41. 金融工具的公允價值及公允價值等級

管理層已評估現金及銀行結餘、受限制現金、貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、計息銀行及其他借款、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具的短期到期情況所致。

貴集團的企業財務團隊負責釐定金融工具公允價值管理的政策及程序。企業財務團隊直接向財務總監及董事會匯報。於各報告日期，企業財務團隊分析金融工具價值的變動，並釐定估值所應用的主要輸入數據。估值由財務總監審核及批准。估值過程及結果與董事會討論年度財務報告。

金融資產及負債的公允價值按自願訂約方（強迫或清盤出售除外）當前交易中該工具的可交換金額入賬。在評估其公允價值時已採用下列方法及假設。

長期銀行存款的公允價值乃採用當前類似條款、信貸風險及剩餘到期日的工具適用的現行利率貼現預期未來現金流量計算。長期銀行存款的賬面值約等於彼等公允價值。

貴集團投資於非上市投資，即中國內地銀行發行的非上市可贖回優先股及理財產品。可轉換可贖回優先股的公允價值乃採用估值技術確定。該等技術包括最近交易價格倒推法及期權定價模型。貴集團根據具有類似條款及風險的工具的市場利率，使用貼現現金流量估值模型估計理財產品的公允價值。

就按公允價值計入其他全面收益的非上市股權投資的公允價值而言，管理層已估計使用合理可行的替代方法（作為估值模式的輸入數據）的潛在影響。

以下為於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日金融工具估值的重大不可觀察輸入數據概要及量化敏感度分析：

|                               | 估值技術  | 重大不可觀察<br>輸入數據 | 範圍                                | 公允價值對輸入<br>數據的敏感度                          |
|-------------------------------|-------|----------------|-----------------------------------|--|
| 按公允價值計入<br>其他全面收益的<br>非上市股權投資 | 近期交易價 | 近期交易價          | 2021年<br>及2020年<br>12月31日：<br>不適用 | 不適用  |
|                               | 估值倍數  | 同業平均市<br>銷率    | 2022年<br>12月31日：<br>1.06至3.98     | 倍數增加／減少5%將導致公<br>允價值增加／減少人民幣<br>4,941,900元 |
|                               |       |                | 2023年<br>4月30日：<br>1.04至3.46      | 倍數增加／減少5%將導致公<br>允價值增加／減少人民幣<br>4,654,700元 |
|                               |       |                | 2022年<br>12月31日：<br>20.6%         | 折讓增加／減少5%將導致公<br>允價值減少／增加人民幣<br>1,282,200元 |
|                               |       | 缺乏市場<br>流通性折讓  | 2023年<br>4月30日：<br>20.6%          | 折讓增加／減少5%將導致公<br>允價值增加／減少人民幣<br>1,207,600元 |

附錄一

會計師報告

|   | 估值技術   | 重大不可觀察<br>輸入數據           | 範圍   | 公允價值對輸入<br>數據的敏感度  |
|---|--------|--------------------------|--|--|
| 按公允價值計入<br>損益的金融<br>資產－非上市<br>可轉換可贖回<br>優先股 | 近期交易價  | 近期交易價                    | 2021年<br>12月31日：<br>不適用                            | 不適用  |
|   | 期權定價模型 | 波動                       | 2022年<br>12月31日：<br>46.87%至<br>50.98%              | 波動增加／減少5%將導致公<br>允價值減少／增加人民幣<br>25,000元／人民幣161,000元        |
|   |        |                          | 2023年<br>4月30日：<br>51.25%至<br>51.53%               | 倍數增加／減少5%將導致<br>公允價值減少／增加人<br>民幣247,000元／人民幣<br>2,101,000元 |
|   |        |                          | 無風險利率  | 2022年<br>12月31日：<br>3.89%                                  |
|   |        | 2023年<br>4月30日：<br>3.57% | 折讓增加／減少5%將導致公<br>允價值減少／增加人民幣<br>57,100元／人民幣57,700元 |  |

缺乏市場流通性折讓指 貴集團確定的，市場參與者在為投資定價時會考慮的溢價和折讓金額。

公允價值等級

下表載列 貴集團金融工具的公允價值計量等級：

按公允價值計量的資產

|   | 使用下列各項進行公允價值計量   |                         |                          | 總計      |
|---|------------------|-------------------------|--------------------------|---------|
|   | 活躍市場報價<br>(第一層級) | 重大可觀察<br>輸入數據<br>(第二層級) | 重大不可觀察<br>輸入數據<br>(第三層級) |         |
|   | 人民幣千元            | 人民幣千元                   | 人民幣千元                    |         |
| 於2020年12月31日<br>指定為按公允價值計入<br>其他全面收益的股權投資 | —                | —                       | 6,250                    | 6,250   |
| 於2021年12月31日<br>指定為按公允價值計入<br>其他全面收益的股權投資 | —                | —                       | 95,750                   | 95,750  |
| 按公允價值計入損益的金融資產                            | —                | 200,334                 | 129,708                  | 330,042 |
|   | —                | 200,334                 | 225,458                  | 425,792 |

附錄一

會計師報告

使用下列各項進行公允價值計量

|                | 活躍市場報價<br>(第一層級) | 重大可觀察<br>輸入數據<br>(第二層級) | 重大不可觀察<br>輸入數據<br>(第三層級) | 總計             |
|----------------|------------------|-------------------------|--------------------------|----------------|
|                | 人民幣千元            | 人民幣千元                   | 人民幣千元                    | 人民幣千元          |
| 於2022年12月31日   |                  |                         |                          |                |
| 指定為按公允價值計入     |                  |                         |                          |                |
| 其他全面收益的股權投資    | —                | —                       | 98,838                   | 98,838         |
| 按公允價值計入損益的金融資產 | —                | 50,067                  | 187,875                  | 237,942        |
|                | <u>—</u>         | <u>50,067</u>           | <u>286,713</u>           | <u>336,780</u> |
| 於2023年4月30日    | —                | —                       | 93,094                   | 93,094         |
| 指定為按公允價值計入其他   |                  |                         |                          |                |
| 全面收益的股權投資      | —                | 210,257                 | 207,101                  | 417,358        |
| 按公允價值計入損益的     |                  |                         |                          |                |
| 金融資產           | —                | 210,257                 | 300,195                  | 510,452        |
|                | <u>—</u>         | <u>210,257</u>          | <u>300,195</u>           | <u>510,452</u> |

第三層級公允價值計量於有關期間的變動如下：

|                             | 2020年<br>12月31日 | 2021年<br>12月31日 | 2022年<br>12月31日 | 2023年<br>4月30日 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                             | 人民幣千元           | 人民幣千元           | 人民幣千元           | 人民幣千元          |
| 按公允價值計入損益的金融資產              |                 |                 |                 |                |
| 於年／期初                       | —               | —               | 129,708         | 187,875        |
| 購買                          | —               | 129,708         | —               | —              |
| 於綜合損益表確認計入其他收入及<br>收益淨額的總收益 | —               | —               | 58,167          | 19,226         |
| 於年／期末                       | <u>—</u>        | <u>129,708</u>  | <u>187,875</u>  | <u>207,101</u> |
| 按公允價值計入其他全面收益的<br>股權投資      |                 |                 |                 |                |
| 於年／期初                       | —               | 6,250           | 95,750          | 98,838         |
| 購買                          | 6,250           | 87,500          | —               | —              |
| 於其他全面收益確認的<br>總收益／(虧損)      | —               | 2,000           | 11,838          | (5,744)        |
| 通過業務合併取得控制權後轉出              | —               | —               | (8,750)         | —              |
| 於年／期末                       | <u>6,250</u>    | <u>95,750</u>   | <u>98,838</u>   | <u>93,094</u>  |

於有關期間，貴集團並無任何按公允價值計量的金融負債。

於有關期間，第一層級與第二層級之間並無公允價值計量轉撥，亦無轉入或轉出第三層級。

#### 42. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括銀行及其他計息借款、長期銀行存款以及現金及銀行結餘。該等金融工具的主要目的是為貴集團的營運籌集資金。貴集團有多項其他金融資產及負債，如直接自其營運產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

貴集團金融工具產生的主要風險為外幣風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱及同意管理該等風險的政策，其概要如下。

##### 外幣風險

貴集團主要業務於中國內地開展，大部分交易以人民幣進行。貴集團大部分資產及負債以人民幣計值。貴集團於有關期間並無重大外幣風險。

##### 利率風險

貴集團的銀行結餘（並非短期及長期銀行存款）面對現行市場利率波動引致的現金流利率風險。貴公司董事認為貴集團就銀行結餘、長期銀行存款以及計息銀行及其他借款承受的利率風險並不重大，乃因該等款項按固定利率計息。

##### 信貸風險

貴集團僅與認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策為所有欲按信貸期進行交易的客戶均須通過信貸核實程序。此外，貴集團持續監控應收款項結餘，而貴集團所面對的壞賬風險並不重大。

#### 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日的最高風險及年／期末階段

下表載列基於貴集團的信貸政策的信貸素質及最高信貸風險，主要基於逾期數據（除非其他數據可在無須付出不必要成本或努力的情況下獲得），及於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日的年／期末階段分析。所呈列金額為金融資產的賬面總值。

#### 2020年12月31日

|                                 | 12個月的<br>預期信貸<br>虧損 |          |          |          | 總計             |
|---------------------------------|---------------------|----------|----------|----------|----------------|
|                                 | 第1階段                | 第2階段     | 第3階段     | 簡化方法     |                |
|                                 | 人民幣千元               | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元          |
| 計入預付款項、其他<br>應收款項及其他資產的<br>金融資產 |                     |          |          |          |                |
| — 正常**                          | 67,644              | —        | —        | —        | 67,644         |
| 受限制現金                           |                     |          |          |          |                |
| — 未逾期                           | 27,123              | —        | —        | —        | 27,123         |
| 現金及銀行結餘                         |                     |          |          |          |                |
| — 未逾期                           | 100,821             | —        | —        | —        | 100,821        |
|                                 | <u>195,588</u>      | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>195,588</u> |

附錄一

會計師報告

2021年12月31日

|                                 | 12個月的<br>預期信貸<br>虧損 |          |          |               | 總計             |
|---------------------------------|---------------------|----------|----------|---------------|----------------|
|                                 | 全期預期信貸虧損            |          |          |               |                |
|                                 | 第1階段                | 第2階段     | 第3階段     | 簡化方法          |                |
| 人民幣千元                           | 人民幣千元               | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元         |                |
| 應收貿易款項*                         | —                   | —        | —        | 15,316        | 15,316         |
| 計入預付款項、其他<br>應收款項及其他資產的<br>金融資產 |                     |          |          |               |                |
| — 正常**                          | 81,148              | —        | —        | —             | 81,148         |
| 長期銀行存款                          |                     |          |          |               |                |
| — 未逾期                           | 181,223             | —        | —        | —             | 181,223        |
| 受限制現金                           |                     |          |          |               |                |
| — 未逾期                           | 33,474              | —        | —        | —             | 33,474         |
| 現金及銀行結餘                         |                     |          |          |               |                |
| — 未逾期                           | 627,573             | —        | —        | —             | 627,573        |
|                                 | <u>923,418</u>      | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>15,316</u> | <u>938,734</u> |

2022年12月31日

|                                 | 12個月的<br>預期信貸<br>虧損 |          |          |                | 總計               |
|---------------------------------|---------------------|----------|----------|----------------|------------------|
|                                 | 全期預期信貸虧損            |          |          |                |                  |
|                                 | 第1階段                | 第2階段     | 第3階段     | 簡化方法           |                  |
| 人民幣千元                           | 人民幣千元               | 人民幣千元    | 人民幣千元    | 人民幣千元          |                  |
| 應收貿易款項*                         | —                   | —        | —        | 139,335        | 139,335          |
| 計入預付款項、其他<br>應收款項及其他資產的<br>金融資產 |                     |          |          |                |                  |
| — 正常**                          | 126,159             | —        | —        | —              | 126,159          |
| 長期銀行存款                          |                     |          |          |                |                  |
| — 未逾期                           | 526,208             | —        | —        | —              | 526,208          |
| 受限制現金                           |                     |          |          |                |                  |
| — 未逾期                           | 42,164              | —        | —        | —              | 42,164           |
| 現金及銀行結餘                         |                     |          |          |                |                  |
| — 未逾期                           | 694,954             | —        | —        | —              | 694,954          |
|                                 | <u>1,389,485</u>    | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>139,335</u> | <u>1,528,820</u> |



附錄一

會計師報告

2023年4月30日

|                                 | 12個月的<br>預期信貸<br>虧損 |              |              |                | 總計<br>人民幣千元      |
|---------------------------------|---------------------|--------------|--------------|----------------|------------------|
|                                 | 全期預期信貸虧損            |              |              |                |                  |
|                                 | 第1階段<br>人民幣千元       | 第2段<br>人民幣千元 | 第3段<br>人民幣千元 | 簡化方法<br>人民幣千元  |                  |
| 應收貿易款項*                         | -                   | -            | -            | 141,700        | 141,700          |
| 計入預付款項、其他<br>應收款項及其他資產的<br>金融資產 |                     |              |              |                |                  |
| — 正常**                          | 89,984              | -            | -            | -              | 89,984           |
| 長期銀行存款                          |                     |              |              |                |                  |
| — 未逾期                           | 500,698             | -            | -            | -              | 500,698          |
| 受限制現金                           |                     |              |              |                |                  |
| — 未逾期                           | 45,639              | -            | -            | -              | 45,639           |
| 現金及銀行結餘                         |                     |              |              |                |                  |
| — 未逾期                           | 623,148             | -            | -            | -              | 623,148          |
|                                 | <u>1,259,469</u>    | <u>-</u>     | <u>-</u>     | <u>141,700</u> | <u>1,401,169</u> |

\* 就 貴集團應用簡化方法的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的數據於歷史財務資料附註23披露。

\*\* 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的信貸質量在未到期時被視為「正常」，並無數據顯示金融資產自初始確認後信貸風險顯著增加。否則，金融資產的信貸質量被視為「可疑」。

流動性風險

貴集團監察及維持 貴集團管理層認為足夠的現金及銀行結餘水平，以撥付營運及減輕現金流量波動的影響。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日， 貴集團按合約未貼現付款計算的金融負債到期情況如下：

| 2020年12月31日        | 1年內<br>人民幣千元   | 1至5年<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元    |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|
| 應付貿易款項             | 97,405         | -             | 97,405         |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 154,267        | -             | 154,267        |
| 計息銀行及其他借款          | 89,417         | -             | 89,417         |
| 租賃負債               | 15,256         | 17,707        | 32,963         |
|                    | <u>356,345</u> | <u>17,707</u> | <u>374,052</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

| 2021年12月31日        | 1年內              | 1至5年          | 總計               |
|--------------------|------------------|---------------|------------------|
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元         | 人民幣千元            |
| 應付貿易款項             | 180,993          | –             | 180,993          |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 207,897          | –             | 207,897          |
| 租賃負債               | 21,411           | 21,031        | 42,442           |
|                    | <b>410,301</b>   | <b>21,031</b> | <b>431,332</b>   |
|                    | <b>410,301</b>   | <b>21,031</b> | <b>431,332</b>   |
| 2022年12月31日        | 1年內              | 1至5年          | 總計               |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元         | 人民幣千元            |
| 應付貿易款項             | 577,481          | –             | 577,481          |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 341,999          | –             | 341,999          |
| 計息銀行及其他借款          | 96,448           | 226           | 96,674           |
| 租賃負債               | 21,376           | 19,894        | 41,270           |
|                    | <b>1,037,304</b> | <b>20,120</b> | <b>1,057,424</b> |
|                    | <b>1,037,304</b> | <b>20,120</b> | <b>1,057,424</b> |
| 2023年4月30日         | 1年內              | 1至5年          | 總計               |
|                    | 人民幣千元            | 人民幣千元         | 人民幣千元            |
| 應付貿易款項             | 195,686          | –             | 195,686          |
| 計入其他應付款項及應計費用的金融負債 | 300,545          | –             | 300,545          |
| 計息銀行及其他借款          | 98,398           | 11,021        | 109,419          |
| 租賃負債               | 24,728           | 18,705        | 43,433           |
|                    | <b>619,357</b>   | <b>29,726</b> | <b>649,083</b>   |
|                    | <b>619,357</b>   | <b>29,726</b> | <b>649,083</b>   |

### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標是維持貴集團持續經營能力和保證資本充足率以拓展業務，同時致力實現權益持有人價值最大化。

貴集團會根據經濟情況和相關資產的風險特徵對資本結構進行管理或調整。為維持或調整資本結構，貴集團會調整派發予權益持有人的股息、返還股本或發售新股。貴集團沒有受到任何外部資本需求的約束。於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年4月30日止四個月，並無對上述資本管理的目標、政策或程序作出變動。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團使用資產負債比率監控資本，資產負債比率為債務除以經調整資本加上債務。債務包括計息借款和租賃負債。資本包括母公司擁有人應佔權益。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，資產負債比率如下：

|            | <u>2020年</u>   | <u>2021年</u>     | <u>2022年</u>     | <u>2023年</u><br><u>4月30日</u> |
|------------|----------------|------------------|------------------|------------------------------|
|            | 人民幣千元          | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元                        |
| 計息借款       | 88,244         | –                | 95,629           | 105,676                      |
| 租賃負債       | <u>30,951</u>  | <u>40,807</u>    | <u>39,153</u>    | <u>40,565</u>                |
| 債務         | <u>119,195</u> | <u>40,807</u>    | <u>134,782</u>   | <u>146,241</u>               |
| 母公司擁有人應佔權益 | <u>670,379</u> | <u>2,089,222</u> | <u>2,594,448</u> | <u>2,700,514</u>             |
| 資產負債比率     | <u>15.1%</u>   | <u>1.9%</u>      | <u>4.9%</u>      | <u>5.1%</u>                  |

### 43. 應收／(應付)附屬公司款項

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年4月30日，應收／(應付)附屬公司款項為無抵押、免息及須按要求償還。與附屬公司的結餘的賬面值與其公允價值相若，並以人民幣計值。

### 44. 有關期間後事項

有關期間結束後概無需要額外披露或調整的重大事件。

## III. 後續財務報表

貴公司、貴集團或組成貴集團的任何公司概無就2023年4月30日後的任何期間編製經審核財務報表。