

[請加入會計師事務所信頭]

就歷史財務資料致瑞浦蘭鈞能源股份有限公司列位董事及摩根士丹利亞洲有限公司及中信證券(香港)有限公司的會計師報告

## 緒言

吾等就第[●]至[●]頁所載瑞浦蘭鈞能源股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，其中包括 貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2023年6月30日止六個月(「相關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及重大會計政策信息及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第[●]至[●]頁所載歷史財務資料構成本報告的組成部分，乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板進行[編纂]而刊發日期為[●]的文件(「文件」)內而編製。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實公平的歷史財務資料，並落實董事認為屬必要的內部控制，以使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

## 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。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呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則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不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及執执行程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據

歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作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方式。

吾等相信，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，歷史財務資料根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準真實公平地反映 貴集團及 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況及 貴集團於各相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，其中包括截至2022年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表及其他說明資料（「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所載編製基準編製中期比較財務資料。吾等的責任為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工作準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事宜的人士作出查詢，以及應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則進行的審計，因此我們無法保證我們將知悉審核中可能發現的所有重大事項。因此，我們不發表審核意見。根據審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等認為就會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面並非根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例報告事項

**調整**

於編製歷史財務資料時，概無對第[●]頁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11，該附註說明 貴公司並無就相關期間派付股息。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

[日期]

## 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組成部分。

貴集團於相關期間的財務報表（歷史財務資料以此為依據）乃由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）列值，除非另有指明，否則所有數值均湊整至最接近的千元（人民幣千元）。

董事會指董事會。

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收入	5	906,986	2,109,144	14,647,778	4,016,575	6,594,794
銷售成本		(795,888)	(2,434,024)	(13,559,490)	(4,157,865)	(6,327,560)
毛利／(毛損)		111,098	(324,880)	1,088,288	(141,290)	267,234
其他收益及得益	5	12,307	35,323	167,818	23,976	85,990
銷售及分銷開支		(34,036)	(72,346)	(320,795)	(98,897)	(157,715)
行政開支		(34,007)	(160,612)	(346,787)	(151,759)	(239,655)
研發成本		(72,716)	(245,558)	(767,685)	(257,142)	(505,246)
金融及合約資產減值 虧損淨額		(1,951)	(1,585)	(81,050)	(2,182)	(249,102)
其他開支		(11,199)	(1,892)	(75)	-	(5,817)
融資成本	7	(22,775)	(32,659)	(188,925)	(78,178)	(113,114)
分佔合營企業損益		-	-	(1,587)	-	(681)
除稅前虧損	6	(53,279)	(804,209)	(450,798)	(705,472)	(918,106)
所得稅開支	10	-	-	(25)	-	(1,628)
年／期內虧損		<u>(53,279)</u>	<u>(804,209)</u>	<u>(450,823)</u>	<u>(705,472)</u>	<u>(919,734)</u>
以下各項應佔：						
母公司擁有人		(40,843)	(717,227)	(354,121)	(609,030)	(710,215)
非控股權益		(12,436)	(86,982)	(96,702)	(96,442)	(209,519)
		<u>(53,279)</u>	<u>(804,209)</u>	<u>(450,823)</u>	<u>(705,472)</u>	<u>(919,734)</u>
年／期內全面收益總額		<u>(53,279)</u>	<u>(804,209)</u>	<u>(450,823)</u>	<u>(705,472)</u>	<u>(919,734)</u>
以下各項應佔：						
母公司擁有人		(40,843)	(717,227)	(354,121)	(609,030)	(710,215)
非控股權益		(12,436)	(86,982)	(96,702)	(96,442)	(209,519)
		<u>(53,279)</u>	<u>(804,209)</u>	<u>(450,823)</u>	<u>(705,472)</u>	<u>(919,734)</u>
母公司普通股權益持有人 應佔每股虧損 基本及攤薄 一年／期內虧損 (人民幣元)	12	<u>(0.14)</u>	<u>(1.08)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(0.40)</u>	<u>(0.33)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於6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	13	1,290,089	4,240,292	8,743,370	11,922,379
使用權資產	14	107,342	291,801	489,054	737,330
其他無形資產	15	6,692	10,295	28,777	34,826
於合營企業的投資	16	-	-	132,391	168,933
預付款項、其他應收款項及 其他資產	17	94,210	606,688	607,225	1,547,842
指定按公允價值計量且其變動 計入其他全面收益的股權投資	18	-	-	-	10,000
應收關聯方款項	38	1,880	1,887	1,887	2,333
非流動資產總值		1,500,213	5,150,963	10,002,704	14,423,643
<b>流動資產</b>					
存貨	19	244,570	720,654	3,245,649	3,028,454
應收貿易賬款及應收票據	20	611,826	1,053,510	4,194,057	3,553,114
合約資產	21	6,686	20,935	113,426	166,995
預付款項、其他應收款項及 其他資產	17	36,959	639,139	717,908	437,134
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產	22	50,454	-	17,186	116,959
應收關聯方款項	38	17,219	41,604	1,405,883	763,802
受限制現金	23	40,850	817,327	1,843,528	1,857,888
現金及現金等價物	23	146,430	580,507	4,901,062	4,021,452
流動資產總值		1,154,994	3,873,676	16,438,699	13,945,798
<b>流動負債</b>					
應付貿易賬款及應付票據	24	586,609	1,660,312	6,773,324	5,902,947
其他應付款項及應計費用	25	208,521	1,196,526	2,787,628	3,663,832
合約負債	26	8,855	158,538	184,408	303,411
計息銀行及其他借款	27	173,205	367,136	465,209	843,396
租賃負債	14	6,464	8,760	9,616	11,239
遞延政府補助	28	3,904	6,389	13,355	22,707
應付關聯方款項	38	1,132,459	3,029,579	117,383	55,184
應付稅項		-	-	25	-
撥備	29	2,139	2,804	48,534	86,302
流動負債總額		2,122,156	6,430,044	10,399,482	10,889,018

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於6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(負債)/資產淨額		(967,162)	(2,556,368)	6,039,217	3,056,780
資產總值減流動負債		533,051	2,594,595	16,041,921	17,480,423
<b>非流動負債</b>					
計息銀行及其他借款	27	108,000	211,440	4,185,965	6,291,516
租賃負債	14	37,615	32,825	25,828	21,737
遞延政府補助	28	39,733	60,296	155,012	268,223
撥備	29	18,590	47,154	223,543	253,981
應付關聯方款項	38	—	—	—	36,000
非流動負債總額		203,938	351,715	4,590,348	6,871,457
資產淨值		329,113	2,242,880	11,451,573	10,608,966
<b>權益</b>					
母公司擁有人應佔權益					
實繳資本/股本	30	300,000	1,463,415	2,160,804	2,160,804
(虧絀)/儲備	31	(71,648)	565,576	8,588,143	7,955,055
非控股權益		228,352	2,028,991	10,748,947	10,115,859
		100,761	213,889	702,626	493,107
權益總額		329,113	2,242,880	11,451,573	10,608,966

綜合權益變動表

截至2020年12月31日止年度

	附註	母公司擁有人應佔				非控股權益	權益總額
		實繳資本	合併儲備*	累計虧損*	總計		
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
於2020年1月1日		300,000	-	(148,622)	151,378	-	151,378
年內虧損		-	-	(40,843)	(40,843)	(12,436)	(53,279)
年內全面收益總額		-	-	(40,843)	(40,843)	(12,436)	(53,279)
共同控制下的業務合併	31(ii)	-	117,817	-	117,817	113,197	231,014
於2020年12月31日		<u>300,000</u>	<u>117,817</u>	<u>(189,465)</u>	<u>228,352</u>	<u>100,761</u>	<u>329,113</u>

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔								
	附註	實繳資本	資本儲備*	合併儲備*	股份激勵 儲備*	累計虧損*	總計	非控股 權益	權益總額
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日		300,000	-	117,817	-	(189,465)	228,352	100,761	329,113
年內虧損		-	-	-	-	(717,227)	(717,227)	(86,982)	(804,209)
年內全面收益總額		-	-	-	-	(717,227)	(717,227)	(86,982)	(804,209)
股東出資	30(a)	1,163,415	1,451,585	-	-	-	2,615,000	-	2,615,000
共同控制下的業務合併	31(ii)	-	(774)	(117,817)	-	-	(118,591)	(64,941)	(183,532)
非控股權益出資	31(ii)	-	-	-	-	-	-	243,900	243,900
收購非控股權益	31(i)(a)	-	(21,151)	-	-	-	(21,151)	21,151	-
股份激勵計劃開支	32	-	-	-	42,608	-	42,608	-	42,608
於2021年12月31日		<u>1,463,415</u>	<u>1,429,660</u>	<u>-</u>	<u>42,608</u>	<u>(906,692)</u>	<u>2,028,991</u>	<u>213,889</u>	<u>2,242,880</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔							
	附註	實繳資本／				總計	非控股權益	權益總額
		股本	資本儲備*	股份激勵儲備*	累計虧損*			
		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2022年1月1日		1,463,415	1,429,660	42,608	(906,692)	2,028,991	213,889	2,242,880
年內虧損		-	-	-	(354,121)	(354,121)	(96,702)	(450,823)
年內全面收益總額		-	-	-	(354,121)	(354,121)	(96,702)	(450,823)
股東出資	30(c)	697,389	8,243,390	-	-	8,940,779	-	8,940,779
非控股權益出資	33	-	-	-	-	-	588,000	588,000
收購非控股權益	31(i)(b)	-	(339)	-	-	(339)	(2,561)	(2,900)
改制為股份有限公司	30(b)	-	(736,366)	-	736,366	-	-	-
股份激勵計劃開支	32	-	-	133,637	-	133,637	-	133,637
於2022年12月31日		<u>2,160,804</u>	<u>8,936,345</u>	<u>176,245</u>	<u>(524,447)</u>	<u>10,748,947</u>	<u>702,626</u>	<u>11,451,573</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年6月30日止六個月(未經審核)

	附註	母公司擁有人應佔						非控股權益	權益總額
		實繳資本／	資本儲備*	股份		總計			
		股本		激勵儲備	累計虧損*				
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2022年1月1日									
(經審核)		1,463,415	1,429,660	42,608	(906,692)	2,028,991	213,889	2,242,880	
期內虧損		-	-	-	(609,030)	(609,030)	(96,442)	(705,472)	
年內全面收益總額		-	-	-	(609,030)	(609,030)	(96,442)	(705,472)	
股東出資	30(c)	300,461	3,059,539	-	-	3,360,000	-	3,360,000	
非控股權益出資	33	-	-	-	-	-	588,000	588,000	
收購非控股權益	31(i)(b)	-	(339)	-	-	(339)	(2,561)	(2,900)	
改制為股份有限公司	30(b)	-	(736,366)	-	736,366	-	-	-	
股份激勵計劃開支	32	-	-	63,912	-	63,912	-	63,912	
於2022年6月30日		1,763,876	3,752,494	106,520	(779,356)	4,843,534	702,886	5,546,420	

截至2023年6月30日止六個月

	附註	母公司擁有人應佔						非控股權益	權益總額
		實繳資本	資本儲備*	股份		總計			
		激勵儲備*		累計虧損*					
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		2,160,804	8,936,345	176,245	(524,447)	10,748,947	702,626	11,451,573	
期內虧損		-	-	-	(710,215)	(710,215)	(209,519)	(919,734)	
期內全面收益總額		-	-	-	(710,215)	(710,215)	(209,519)	(919,734)	
股份激勵計劃開支	32	-	-	77,127	-	77,127	-	77,127	
於2023年6月30日		2,160,804	8,936,345	253,372	(1,234,662)	10,115,859	493,107	10,608,966	

\* 該等賬目分別包括2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日綜合財務狀況表內的綜合(虧絀)/儲備人民幣(71,648,000)元、人民幣565,576,000元、人民幣8,588,143,000元及人民幣7,955,055,000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6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
<b>經營活動所得現金流量</b>					
除稅前虧損	(53,279)	(804,209)	(450,798)	(705,472)	(918,106)
就除稅前虧損與現金流量淨額對賬進行調整：					
融資成本	7	22,775	32,659	188,925	78,178
出售物業、廠房及設備項目	13	-	-	4	-
分佔合營企業損益		-	-	1,587	-
利息收益	6	(2,523)	(9,211)	(96,071)	(14,093)
以公允價值計量且其變動計入損益的金融					
資產公允價值虧損/(收益)		193	453	(2,186)	-
物業、廠房及設備折舊	13	69,557	151,094	490,755	158,362
使用權資產折舊	14	19,103	12,597	16,809	8,001
其他無形資產攤銷	15	781	2,680	6,716	2,153
遞延政府補助攤銷	28	(2,098)	(4,032)	(8,939)	(3,422)
應收貿易賬款減值撥備淨額	20	1,951	1,585	81,050	2,182
合約資產減值撥備淨額	21	-	-	-	-
產品質保撥備淨額	29	20,060	36,653	239,078	68,419
存貨減值(撥回)/撥備	19	(16,440)	82,620	(24,786)	118,481
外匯虧損/(收益)淨額		1,499	(4,939)	(11,962)	(3,230)
股份激勵開支		-	42,608	133,637	63,912
		<u>61,579</u>	<u>(459,442)</u>	<u>563,819</u>	<u>(226,529)</u>
應收貿易賬款及應收票據(增加)/減少		(517,702)	(443,159)	(3,210,758)	(1,161,197)
預付款項及其他應收款項及其他資產(增加)/減少		(54,668)	(1,093,675)	125,312	(194,164)
應收關聯方款項減少/(增加)		20,095	(24,392)	(1,364,279)	(99,992)
應付關聯方款項增加/(減少)		360,415	(40,434)	(308,028)	3,968
存貨增加		(85,903)	(558,704)	(2,498,187)	(1,371,048)
應付貿易賬款及應付票據增加/(減少)		385,958	1,073,159	5,113,012	2,226,102
其他應付款項及應計費用增加/(減少)		42,750	214,360	269,855	191,609
撥備減少		(3,151)	(7,424)	(16,959)	(1,366)
合約負債增加		5,494	149,683	25,870	230,408
受限制現金增加		(40,842)	(776,477)	(1,026,201)	(1,363,079)

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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
經營活動所得/(所用)現金流量		174,025	(1,966,505)	(2,326,544)	(1,765,288)	386,331
已收利息		2,523	9,211	96,071	14,093	67,166
經營活動所得/(所用)現金流量淨額		176,548	(1,957,294)	(2,230,473)	(1,751,195)	453,497
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購買物業、廠房及設備項目		(727,815)	(2,362,742)	(3,713,042)	(1,819,894)	(3,615,029)
出售物業、廠房及設備項目的所得款項		-	1,588	-	-	-
購買使用權資產		-	(154,615)	(245,142)	-	(256,124)
購買其他無形資產		(6,948)	(6,283)	(25,198)	(11,056)	(10,739)
收取物業、廠房及設備的政府補助	28	14,929	27,080	110,621	59,000	131,308
收購附屬公司	34	-	(32,722)	-	-	-
於合營企業的投資		-	-	(91,070)	-	(48,930)
購買非控股權益		-	-	(2,900)	(2,900)	-
收購共同控制下的附屬公司	31	-	(443,256)	-	-	-
購買以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產		(100,710)	(147,600)	(1,182,814)	(20,000)	(115,000)
出售以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產 的所得款項		131,170	197,600	1,167,814	-	11,712
投資活動所用現金流量淨額		(689,374)	(2,920,950)	(3,981,731)	(1,794,850)	(3,902,802)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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>融資活動所得現金流量</b>					
股東出資所得款項	-	2,615,000	8,940,779	2,900,000	-
共同控制下收購的附屬公司的原股東出資所得款項	231,014	259,724	-	-	-
非控股權益出資	-	243,900	310,000	-	218,000
新增銀行貸款	100,793	538,069	5,290,865	3,075,443	2,808,146
關聯方的新增貸款	463,836	5,269,504	2,184,232	2,126,496	-
償還銀行貸款	-	(240,953)	(1,190,442)	(394,180)	(325,560)
償還關聯方貸款	(134,906)	(3,342,437)	(4,837,929)	(2,953,870)	(2,599)
已付利息	(11,808)	(19,931)	(135,124)	(16,781)	(111,152)
支付[編纂]開支	-	(3,226)	(19,109)	(6,203)	(10,713)
租賃付款的本金部分	(12,151)	(10,174)	(9,822)	(4,842)	(5,146)
就租賃付款支付的利息	(5,581)	(1,986)	(1,814)	(935)	(810)
<b>融資活動所得現金流量淨額</b>	<u>631,197</u>	<u>5,307,490</u>	<u>10,531,636</u>	<u>4,725,128</u>	<u>2,570,166</u>
<b>現金及現金等價物增加/(減少)淨額</b>	118,371	429,246	4,319,432	1,179,083	(879,139)
年/期初現金及現金等價物	30,064	146,430	580,507	580,507	4,901,062
匯率變動影響淨額	(2,005)	4,831	1,123	3,230	(471)
<b>年/期末現金及現金等價物</b>	<u>146,430</u>	<u>580,507</u>	<u>4,901,062</u>	<u>1,762,820</u>	<u>4,021,452</u>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>					
財務狀況表所列的現金及現金等價物	23	146,430	4,901,062	1,762,820	4,021,452
現金流量表所列的現金及現金等價物		146,430	4,901,062	1,762,820	4,021,452

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

	附註	於12月31日			於6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	13	1,212,429	3,084,012	4,758,579	4,875,923
使用權資產	14	73,302	110,714	239,738	237,724
其他無形資產	15	6,135	6,352	17,765	19,591
於合營企業的投資	16	–	–	132,391	168,933
於附屬公司的投資	1	7,510	682,598	1,667,845	2,630,637
預付款項、其他應收款項及其他資產	17	38,625	185,966	30,569	23,914
指定以公允價值計量且其變動計入其 他全面收益的股權投資	18	–	–	–	10,000
應收關聯方款項	38	103	110	110	110
非流動資產總值		1,338,104	4,069,752	6,846,997	7,966,832
<b>流動資產</b>					
存貨	19	239,342	680,702	2,158,919	1,973,405
應收貿易賬款及應收票據	20	609,863	1,050,738	3,719,742	2,694,168
合約資產	21	6,686	20,920	75,622	130,601
預付款項、其他應收款項及其他資產	17	24,575	371,655	239,067	121,963
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產	22	50,454	–	17,186	116,959
應收關聯方款項	38	24,446	37,346	2,721,078	3,692,043
受限制現金	23	13,090	442,790	1,146,022	1,077,724
現金及現金等價物	23	3,495	523,573	4,554,868	3,515,273
流動資產總值		971,951	3,127,724	14,632,504	13,322,136
<b>流動負債</b>					
應付貿易賬款及應付票據	24	559,360	1,254,832	4,867,228	3,951,992
其他應付款項及應計費用	25	176,891	769,963	1,416,363	1,456,627
合約負債	26	8,855	155,156	137,504	113,299
計息銀行及其他借款	27	173,205	367,136	463,437	489,559
租賃負債	14	896	1,459	1,990	3,125
遞延政府補助	28	3,904	6,389	10,365	10,720
應付關聯方款項	38	1,083,529	2,137,250	398,431	895,864
撥備	29	2,139	2,744	42,719	78,898
流動負債總額		2,008,779	4,694,929	7,338,037	7,000,084
流動(負債)/資產淨額		(1,036,828)	(1,567,205)	7,294,467	6,322,052
資產總值減流動負債		301,276	2,502,547	14,141,464	14,288,884

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日			於6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>非流動負債</b>					
計息銀行及其他借款	27	108,000	211,440	2,701,689	2,851,343
租賃負債	14	6,341	8,315	8,834	8,130
遞延政府補助	28	39,733	60,296	99,880	136,301
應付關聯方款項	38	–	–	–	36,000
撥備	29	18,590	46,761	205,097	224,462
非流動負債總額		<u>172,664</u>	<u>326,812</u>	<u>3,015,500</u>	<u>3,256,236</u>
資產淨值		<u>128,612</u>	<u>2,175,735</u>	<u>11,125,964</u>	<u>11,032,648</u>
<b>權益</b>					
實繳資本／股本	30	300,000	1,463,415	2,160,804	2,160,804
(虧絀)／儲備		<u>(171,388)</u>	<u>712,320</u>	<u>8,965,160</u>	<u>8,871,844</u>
權益總額		<u>128,612</u>	<u>2,175,735</u>	<u>11,125,964</u>	<u>11,032,648</u>

## II. 歷史財務資料附註

### 1. 公司及集團資料

瑞浦蘭鈞能源股份有限公司（「貴公司」，前稱「瑞浦能源有限公司」）為一家由余招宇先生、劉思先生、包正先生、姜森先生、瑞思拓（上海）不銹鋼管有限公司（「瑞思拓」）、浙江青山企業管理有限公司及瑞浦科技集團有限公司於2017年10月25日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立的有限公司。貴公司的註冊辦事處位於浙江省溫州市龍灣區空港新區金海二道濱海六路205號C棟A205室。

於相關期間，貴公司及其附屬公司（統稱「貴集團」）主要從事鋰離子電池產品的研發、製造及銷售。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司（均為私營有限公司）擁有直接及間接權益，有關詳情載列如下：

名稱	附註	註冊成立 地點及日期	註冊實繳資本	貴公司應佔權益 百分比		主要業務活動
				直接	間接	
上海蘭鈞新能源科技有限公司（「上海蘭鈞」）	(a)	上海 2020年7月23日	人民幣 1,000,000,000元	71%	–	電池研發、生產及銷售
蘭鈞新能源科技有限公司（「嘉善蘭鈞」）	(b)	浙江 2020年12月9日	人民幣 820,000,000元	–	71%	電池研發、生產及銷售
武漢蘭鈞新能源科技有限公司（「武漢蘭鈞」）	(c)	湖北 2019年8月20日	人民幣 50,000,000元	–	71%	電池研發
上海瑞浦青創新能源有限公司（「瑞浦青創」）	(d)	上海 2018年1月2日	人民幣 10,000,000元	100%	–	電池研發
廣東瑞浦蘭鈞能源有限公司（「廣東瑞浦蘭鈞」）	(e)	廣東 2021年7月27日	人民幣 350,000,000元	80%	20%	電池生產及銷售
浙江瑞旭科技有限公司（「浙江瑞旭」）	(f)	浙江 2019年12月6日	人民幣 1,010,000元	100%	–	電池銷售
溫州芯殼科技有限公司（「溫州芯殼」）	(g)	浙江 2020年4月24日	人民幣 1,000,000元	–	100%	鋁殼加工及機加工
溫州乾石礦業科技合夥企業（有限合夥）（「溫州乾石」）	(h)	浙江 2021年11月15日	人民幣 100,000,000元	–	99.99%	持股平台
浙江瑞園科技有限公司（「浙江瑞園」）	(i)	浙江 2022年6月6日	人民幣 100,000,000元	100%	–	持股平台

附錄一

會計師報告

名稱	附註	註冊成立 地點及日期	註冊實繳資本	貴公司應佔權益 百分比		主要業務活動
				直接	間接	
瑞浦賽克動力電池有限公司(「瑞浦賽克」)	(j)	廣西 2022年4月15日	人民幣 1,200,000,000元	51%	-	電池生產及銷售
重慶瑞浦蘭鈞能源有限公司(「重慶瑞浦蘭鈞」)	(k)	重慶 2023年3月1日	人民幣 800,000,000元	100%	-	電池生產及銷售
嘉興蘭鈞科技有限公司(「嘉興蘭鈞」)	(l)	浙江 2023年4月11日	人民幣 1,000,000,000元	-	71%	電池研發、生產及銷售

- (a) 上海蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。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日止年度的法定財務報表乃由在中國註冊的執業會計師浙江南方會計師事務所有限公司審核。
- (b) 嘉善蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。根據中國公認會計準則編製的截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表乃由在中國註冊的執業會計師浙江南方會計師事務所有限公司審核。
- (c) 武漢蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。
- (d) 瑞浦青創為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2020年及2021年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。根據中國公認會計準則編製的截至2022年12月31日止年度的法定財務報表乃由在中國註冊的執業會計師浙江南方會計師事務所有限公司審核。
- (e) 廣東瑞浦蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2021年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。根據中國公認會計準則編製的截至2022年12月31日止年度的法定財務報表乃由在中國註冊的執業會計師浙江南方會計師事務所有限公司審核。
- (f) 浙江瑞旭為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。
- (g) 溫州芯殼為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。

## 附錄一

## 會計師報告

- (h) 溫州乾石為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2021年及2022年12月31日止年度的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。
- (i) 浙江瑞園為一家根據中國法律註冊的有限公司。概無編製該實體截至2022年12月31日止期間的經審核財務報表，原因為該實體不受其註冊成立司法權區的相關規則及法規下的任何法定審計規定所規限。
- (j) 瑞浦賽克為一家根據中國法律註冊的有限公司。根據中國公認會計準則編製的截至2022年12月31日止年度的法定財務報表乃由在中國註冊的執業會計師浙江南方會計師事務所有限公司審核。
- (k) 重慶瑞浦蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。該實體自註冊成立以來並無編製經審核財務報表。
- (l) 嘉興蘭鈞為一家根據中國法律註冊的有限公司。該實體自註冊自成立以來並無編製經審核財務報表。

貴集團由項光達先生最終控制。

下表載列 貴公司對附屬公司的投資詳情：

	於12月31日			於6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
瑞浦青創	6,500	7,500	10,000	10,000
浙江瑞旭	1,010	1,010	1,010	1,010
上海蘭鈞	–	668,988	695,287	708,129
廣東瑞浦蘭鈞	–	5,100	279,498	399,498
瑞浦賽克	–	–	612,000	612,000
浙江瑞園	–	–	70,050	100,000
重慶瑞浦蘭鈞	–	–	–	800,000
	<u>7,510</u>	<u>682,598</u>	<u>1,667,845</u>	<u>2,630,637</u>

### 2.1 編製基準

歷史財務資料乃根據國際財務報告準則（「國際財務報告準則」），包括國際會計準則理事會所批准的所有準則及詮釋）編製。貴集團已於編製整個相關期間的歷史財務資料時提早採納自2023年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同相關過渡條文。

歷史財務資料乃根據歷史成本常規編製，惟分類為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的理財產品、應收票據及指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資以公允價值計量除外。

## 綜合基準

歷史財務資料包括 貴公司及其附屬公司於相關期間的財務報表。附屬公司指 貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當 貴集團透過參與投資對象的業務而獲得或有權獲得可變回報，並能夠向投資對象行使權力以影響該等回報（即目前賦予 貴集團指示投資對象相關活動的現有權力）時，即被視為擁有控制權。

一般情況下，均假設多數投票權形成控制權。當 貴公司直接或間接擁有投資對象少於大多數的投票權或類似權利時， 貴集團於評估其對投資對象是否擁有權力時會考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象的其他投票權持有人訂立的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的財務報表乃按與 貴公司相同的相關期間及一致的會計政策編製。附屬公司的業績自 貴集團取得控制權當日起綜合入賬，並繼續綜合入賬直至失去控制權當日止。

損益以及其他全面收益的各個部分歸屬於 貴集團母公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益結餘出現虧絀。所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支以及與 貴集團成員公司之間交易有關的現金流量均於綜合賬目時悉數對銷。

倘事實及情況反映上述三項控制權因素的一項或多項有變，則 貴集團會重估是否仍然控制投資對象。附屬公司擁有權權益的變動（並無失去控制權）於入賬時列作權益交易。

倘 貴集團失去對一家附屬公司的控制權，則會終止確認(i)該附屬公司的資產（包括商譽）及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值；及(iii)於權益內記錄的累計換算差額，並確認(i)已收代價的公允價值；(ii)所保留任何投資的公允價值；及(iii)損益內就此產生的任何盈餘或虧絀。先前於其他全面收益確認的 貴集團應佔部分按倘 貴集團已直接出售有關資產或負債而規定的相同基準重新分類至損益或保留溢利（如適用）。

## 2.2 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團並無於歷史財務資料採用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號之修訂（2011年）	「投資者與其聯營公司或合營企業之間的 資產出售或出資」 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第16號之修訂	「售後租回的租賃負債」 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號之修訂	「將負債分類為流動或非流動（「2020年修訂本」）」 <sup>1、3</sup>
國際會計準則第1號之修訂	「附帶契諾的非流動負債（「2022年修訂本」）」 <sup>1</sup>
國際會計準則第7號及 國際財務報告準則第7號之修訂	「供應商融資安排」 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始之年度期間生效

<sup>2</sup> 尚無確定強制性生效日期，但可供採用

<sup>3</sup> 由於2022年修訂本，2020年修訂本的生效日期推遲至2024年1月1日或之後開始的年度期間

貴集團現正評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則後的影響。迄今為止，貴集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則可能導致會計政策變動，但不大可能對貴集團的財務表現及財務狀況產生重大影響。

## 2.3 重大會計政策資料

### 於聯營公司及合營企業的投資

聯營公司是指貴集團擁有一般不少於20%股份投票權的長期權益且貴集團對其可行使重大影響力的實體。重大影響力為參與投資對象的財務及營運政策決策的權力，惟並非控制或共同控制該等政策。

合營企業指一種合營安排，對安排擁有共同控制權的訂約方據此對合營企業的資產淨值擁有權利。共同控制權指按照合同協定對一項安排所共有的控制，共同控制權僅在有關活動要求享有控制權的訂約方作出一致同意的決定時存在。

貴集團於聯營公司及合營企業的投資乃採用權益會計法按貴集團應佔的資產淨值減任何減值虧損後，在綜合財務狀況表中列賬。

貴集團應佔聯營公司及合營企業的收購後業績及其他全面收益乃分別計入綜合損益及綜合其他全面收益表。此外，當於聯營公司或合營企業的權益內直接確認一項變動，貴集團在適當情況下會在綜合權益變動表確認其應佔的變動金額。貴集團與其聯營公司或合營企業間交易的未變現盈利及虧損按貴集團應佔該等聯營公司或合營企業的投資撇銷，惟未變現虧損提供已轉讓資產減值的憑證則除外。收購聯營公司或合營企業所產生的商譽列為貴集團於聯營公司或合營企業的投資的一部分。

倘於聯營公司的投資變成於合營企業的投資，則保留權益不會重新計量，反之亦然。投資繼續以權益法入賬。在所有其他情況下，於失去對聯營公司的重大影響力或失去對合營企業的共同控制權後，貴集團以公允價值計量及確認任何保留投資。於失去重大影響力或共同控制權後聯營公司或合營企業的賬面值與保留投資及出售所得款項公允價值之間的任何差額，於損益確認。

當於聯營公司或合營企業的投資歸類為持有待售，該投資將根據國際財務報告準則第5號「持有待售的非流動性資產和終止經營」進行核算。

### 共同控制下的業務合併的合併會計處理

收購業務如屬共同控制下的業務合併，則按與權益結合類似的方式入賬，據此，所收購資產及負債以所呈列所有期間結轉至業務合併另一方的先前價值入賬，猶如貴集團營運及所收購業務一直合併入賬。貴集團已付代價與所收購業務資產淨值或負債淨額之間的差額針對權益作出調整。

### 業務合併及商譽

業務合併使用收購法入賬，惟共同控制下的業務合併除外。轉讓代價按收購日期的公允價值計量，即貴集團於收購日期所轉撥資產的公允價值、貴集團對被收購方的原擁有人承擔的負債與貴集團就換取被收購方控制權而發行的股本權益的總和。對每一項業務合併，貴集團選擇是否以公允價值或被收購方可識別資產淨值的比例，計量被收購方的非控股權益，即賦予持有人在清盤時按比例分佔資產淨值的現有擁有權權益。所有其他非控股權益部分按公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

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時，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，產生的任何收益或虧損在損益中確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，其公允價值變動於損益確認。分類為權益的或然代價不重新計量，其後的結算在權益中入賬。

商譽初始按成本計量，即已轉撥代價、已確認非控股權益數額及 貴集團先前所持被收購方股本權益公允價值的總額超出所收購可識別資產及所承擔負債的差額。倘代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公允價值，差額在重估後於損益確認為議價購買收益。

初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年測試有否減值，倘有事件或環境變化顯示賬面值可能出現減值，則須增加減值測試頻率。於12月31日， 貴集團已經進行了年度商譽減值測試。就減值測試而言，自業務合併獲得的商譽由收購日期起分配至 貴集團預期將自合併協同效應受益的各現金產生單位或現金產生單位組別，而不論 貴集團有否其他資產或負債分配至該等單位或單位組別。

減值通過評估與商譽相關的現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額確定。倘現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額少於其賬面值，則確認減值虧損。已確認的商譽減值虧損於其後期間不可撥回。

倘商譽分配至現金產生單位（或現金產生單位組別），而該單位業務的一部分被出售，則在計算出售收益或虧損時，與被出售業務相關的商譽將計入該業務的賬面值。在該等情況下的出售基於被出售業務與現金產生單位保餘留部分的相對值計量。

## 公允價值計量

非金融資產的公允價值計量會計及一名市場參與者透過以最大限度使用該資產達致最佳用途，或透過將資產出售予將以最大限度使用該資產達致最佳用途的另一名市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團採用在各情況下適當的估值技術，而其有足夠資料以計量公允價值，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量避免使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表中計量或披露公允價值的資產及負債，乃按對整體公允價值計量而言屬重大的最低級別輸入數據分類至下述的公允價值等級：

- 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）最低級別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級別輸入數據的估值方法

就於財務報表按經常基準確認的資產及負債而言，貴集團於各相關期間末按對整體公允價值計量而言屬重大的最低級別輸入數據重新評估分類，以釐定各公允價值等級之間有否出現轉撥。

#### 非金融資產減值

除存貨、合約資產、金融資產及非流動資產外，倘有減值跡象或資產須每年進行減值測試，則估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者中的較高者，視乎個別資產而定，惟倘資產並不產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，則就資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。在測試現金產生單位減值時，若公司資產（例如總部大樓）的賬面值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，否則將分配到最小的現金產生單位組別。

僅在資產賬面值超出其可收回金額的情況下，方會確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間價值及資產特有風險的現時市場評估的稅前貼現率折算至現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益表扣除。

於各相關期間末，將評估有否任何跡象顯示早前確認的減值虧損可能不再存在或可能已減少。如果出現有關跡象，則估計可收回金額。早前就商譽以外資產確認的減值虧損，僅在用以釐定該資產可收回金額的估計出現變動時方會撥回，然而，有關數額不得高於倘過往年度並無就該資產確認減值虧損而原應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。有關減值虧損的撥回於產生期間計入損益表。

#### 關聯方

在下列情況下，有關人士被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該人士為個人或該個人的近親，且該人士：
  - (i) 控制或共同控制貴集團；
  - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
  - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理層成員；

或

- (b) 該人士為適用下列任何情況的實體：
  - (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
  - (ii) 一實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合營企業；
  - (iii) 該實體與貴集團為同一第三方的合營企業；
  - (iv) 一實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司；
  - (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的離職後福利計劃；
  - (vi) 該實體受(a)所列人士控制或共同控制；

- (vii) 於(a)(i)所列人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司，為 貴集團或 貴集團的母公司提供了主要管理人員服務。

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及任何使其達至營運狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入營運後所產生的維修保養等支出，一般於其產生期間自損益扣除。在符合確認準則的情況下，重大檢查支出將於該資產賬面值中撥充資本，列為重置成本。如果物業、廠房及設備的主要部分須相隔一段時間予以更換，則 貴集團會將該等部分確認為擁有特定可使用年期的獨立資產並相應計提折舊。

折舊乃按物業、廠房及設備各項目的估計可使用年期，以直線法將其成本撇銷至其剩餘價值計算。就此目的所採用的主要年率如下：

樓宇	4.75-9.50%
租賃物業裝修	16.29-31.67%
廠房及機器	9.50-31.67%
機動車	23.75%
傢俬及其他	9.50-31.67%

如果物業、廠房及設備項目其中部分的可使用年期不同，該項目的成本按合理基準在該等部分之間分配，而各部分均個別計提折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度末檢討及作出調整（如適用）。

物業、廠房及設備項目（包括任何已初步確認的重大部分）於出售或預期使用或出售有關項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度內，在損益確認的任何出售或報廢收益或虧損，為出售有關資產所得款項淨額與有關資產賬面值之間的差額。

在建工程指正在建設中的樓宇，乃以成本減任何減值虧損列賬，而不會計算折舊。成本包括工程的直接成本及於建設期間相關借貸資金的資本化借貸成本。在建工程於竣工及可供使用時，將重新分類至物業、廠房及設備的恰當類別。

#### 無形資產（商譽除外）

個別購入的無形資產於初步確認時按成本計量。無形資產的可使用年期獲評估為有限或無限。可使用年期有限的無形資產其後在可使用的經濟年期內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能已減值時進行減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷期和攤銷方法至少於各財政年度末作檢討。

#### 軟件

軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法於其估計可使用年期5年內攤銷。

### 排放權

排放權按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法於其估計可使用年期5年內攤銷。

### 研發成本

所有研究成本於產生時在損益內扣除。

新產品開發項目之開支僅於 貴集團證明在技術上可行確能完成無形資產供日後使用或出售、有意完成及有能力使用或出售該資產、該資產日後能夠帶來經濟收益、具有完成項目所需資源且能夠可靠地衡量開發期間支出時方會撥充資本及遞延計算。未符合上述標準的產品開發開支於產生時支銷。

### 租賃

貴集團在合約開始時評估合約是否為租賃，或是否包含租賃。如果合約讓渡在一定期間內控制已識別資產的使用的權利以換取代價，則該合約為租賃或包含租賃。

#### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認支付租賃款項的租賃負債和代表相關資產使用權的使用權資產。

#### (a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認使用權資產。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量進行調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已發生的初始直接成本，以及在開始日期或之前作出的租賃付款減去任何已收取的租賃激勵。

使用權資產按以下租賃期及估計可使用年期的較短者以直線法計提折舊：

租賃土地	1.5-50年
樓宇	2-6年
廠房及機器	2年

如果租賃資產的所有權在租賃期結束時轉移給 貴集團，或是租賃成本反映行使的購買選擇權，則其折舊按照相關資產估計可使用年期計算。

#### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租賃期內租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款（包括實物固定付款）減去任何應收租賃獎勵，可變租賃付款取決於指數或比率，以及擔保餘值下預期將付的金額。租賃付款亦包括合理確定 貴集團將行使的購買選擇權的行使價格以及支付終止租賃的罰款（倘租賃條款反映 貴集團行使選擇權終止租賃）。不依賴於一項指數或比率的可變租賃付款在觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支。

在計算租賃付款的現值時，由於租賃中隱含的利率不易確定，貴集團使用在租賃開始日期的增量借款利率計算。在開始日期之後，租賃負債的金額會增加，以反映利息的增加，並因已作出的租賃付款而減少。此外，倘出現修訂、租賃期變更、租賃付款變動（如未來租賃付款因指數或比率變動而變動），或購買相關資產的選擇權評估變動，租賃負債的賬面值將會重新計量。

(c) 短期租賃

貴集團就樓宇的短期租賃（即租賃期為自開始日期起12個月或以下，且不包括購買選擇權的該等租賃）應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租賃期內以直線法確認為開支。

**貴集團作為出租人**

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

貴集團並未轉讓資產擁有權所附帶的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。倘一份合約包含租賃及非租賃部分，貴集團按照相對獨立售價基準將代價分配予該合約各個部分。租金收入於租賃期內按直線法入賬並根據其營運性質計入損益表的收入。於磋商及安排經營租賃時產生的初始直接成本計入租賃資產的賬面值，並於租賃期內按與租金收入確認相同的基準進行確認。或然租金乃於所賺取的期間內確認為收入。

將相關資產擁有權所附帶的絕大部分風險及回報轉讓予承租人的租賃列為融資租賃。

**投資及其他金融資產**

**初始確認及計量**

金融資產在初始確認時分類為其後按攤銷成本及公允價值且其變動計入損益計量。

金融資產在初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流特徵和貴集團管理金融資產的商業模式。除不包含重大融資部分或貴集團已就此應用實際權宜辦法不調整重大融資部分影響的應收貿易賬款外，貴集團初始按公允價值加上（倘金融資產並非以公允價值計量且其變動計入損益）交易成本計量金融資產。不包含重大融資部分或貴集團已應用實際權宜辦法的應收貿易賬款，按照國際財務報告準則第15號所確定的交易價格，根據下文「收入確認」所述的政策進行計量。

為了按攤銷成本或公允價值且其變動計入其他全面收益對金融資產進行分類和計量，金融資產需要產生僅支付未償本金和利息（「SPPI」）的現金流。無論採用何種業務模式，不產生SPPI現金流的金融資產均按公允價值且其變動計入損益進行分類及計量。

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理其金融資產以產生現金流。業務模式決定現金流是來自於收取合約現金流、出售金融資產還是兩者兼而有之。按攤銷成本分類及計量的金融資產對應持有以收取合約現金流的業務模式，而按公允價值且其變動計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產對應持有以既收取合約現金流又出售的業務模式。不屬於以上業務模式的金融資產按公允價值且其變動計入損益進行分類及計量。

金融資產的所有定期購買和出售在交易日確認，即 貴集團承諾購買或出售資產的日期。定期購買或出售是指在市場規則或慣例規定的期限內，購買或出售需要交付資產的金融資產。

#### 後續計量

金融資產按以下分類進行後續計量：

##### *按攤銷成本計量的金融資產(債務工具)*

按攤銷成本計量的金融資產其後使用實際利率法計量，並可能受減值影響。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益中確認。

##### *以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產(債務工具)*

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的債務投資，其利息收益、外匯重估及減值虧損或轉回均在損益表內確認，計算方法與按攤銷成本計量的金融資產相同。其餘公允價值變動乃於其他全面收益中確認。終止確認時，其他全面收益中確認的累計公允價值變動，會重新計入損益表。

##### *指定按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產(股權投資)*

初始確認後，若股權投資符合國際會計準則第32號金融工具：呈列中對權益的定義，且並非持作買賣用途，則 貴集團可選擇將其股權投資不可撤銷地分類為指定按公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資。該分類乃按個別工具基準釐定。

該等金融資產的收益及虧損絕不會轉入損益表。股息於支付權確立時確認為損益表中的其他收入。與股息相關的經濟利益很可能流入 貴集團，且股息金額能夠被可靠計量，除非 貴集團從收回部分金融資產成本的所得款項中獲益。在此情況下，該等收益計入其他全面收益。指定按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資無需進行減值評估。

##### *以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產*

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額於損益中確認。

該類別包括 貴集團並無不可撤銷地選擇按公允價值計入其他全面收益進行分類的衍生工具及股權投資。分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的股權投資的股息在支付權確立、與股息有關的經濟利益可能流入 貴集團且股息金額能夠可靠計量時，亦於損益表中確認為其他收入。

#### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要在下列情況下終止確認(即自 貴集團的綜合財務狀況表轉出)：

- 從資產收取現金流量的權利期滿；或
- 貴集團已轉讓其從資產收取現金流量的權利，或已承擔責任須無重大延誤地在一項「轉移」安排下向第三方悉數支付所收取的現金流量；及(a) 貴集團已轉讓資產絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團既無轉讓亦無保留資產絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓收取該項資產所產生現金流量的權利或已訂立轉移安排， 貴集團評估是否或至何種程度其保留了該項資產的風險及回報。倘 貴集團並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓對該項資產的控制權，則該轉讓資產會以 貴集團繼續參與的程度確認入賬。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以反映 貴集團所保留的權利及義務為基準計量。

以擔保的形式持續參與已轉讓資產，乃按資產原賬面值與 貴集團可能被要求償還的最高代價金額之中孰低者計量。

### 金融資產減值

貴集團確認對並非以公允價值計量且其變動計入損益的所有債務工具預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）的撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 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

預期信貸虧損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，預期信貸虧損乃就未來12個月內可能發生的違約事件所導致的信貸虧損計提撥備（12個月預期信貸虧損）。就自初步確認起已經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貸虧損均須計提虧損撥備（全期預期信貸虧損）。

在各報告日期， 貴集團評估自初始確認，金融工具的信貸風險是否顯著增加。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資料，包括歷史和前瞻性資料。

當合約付款逾期90天時， 貴集團將金融資產視為違約。然而，在某些情況下，當內部或外部資料表明 貴集團在計及其持有的任何信貸增級前不大可能悉數收到未償還合約金額時，則 貴集團亦可能將金融資產視為違約。金融資產在沒有合理預期收回合約現金流的情況下被抵銷。

以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的債務投資以及按攤銷成本計量的金融資產，均須在計量預期信貸虧損的下列各階段內分類，並按一般法計提減值，但採用下述簡易法的應收貿易賬款、應收票據、合約資產及應收關聯方若干款項除外。

- 第一階段 — 信貸風險自初始確認以來沒有顯著增加的金融工具，其虧損撥備按相當於12個月預期信貸虧損的金額計算
- 第二階段 — 自初始確認以來信貸風險已大大增加但並無信貸減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計算
- 第三階段 — 在報告日期已發生信貸減值的金融資產（但並非購買或初始信貸減值的金融資產），其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計算

### 簡易法

對於不包含重要融資組成部分的應收貿易賬款、應收票據、合約資產及應收關聯方若干款項，或當貴集團採取可行權宜方法不調整重要融資組成部分的影響時，貴集團在計算預期信貸虧損時採用簡易法。根據簡易法，貴集團不跟蹤信貸風險的變化，而是在各相關期間末基於全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團根據其歷史信貸虧損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。

### 金融負債

#### 初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款或應付款項（如適用）。

所有金融負債以公允價值初始確認，倘為貸款及借款及應付款項，則扣除直接應佔交易成本。

貴集團之金融負債包括應付貿易賬款及應付票據、若干其他應付款項及應計費用、應付關聯方款項以及計息銀行及其他借款。

#### 後續計量

金融負債按以下分類進行後續計量：

##### 按攤銷成本計量的金融負債（貸款及借款）

初始確認後，計息貸款和借款隨後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響無關緊要，在這種情況下則按成本列示。終止確認負債及透過實際利率法攤銷過程中產生之收益及虧損於損益表中確認。

計量攤銷成本時會考慮收購所產生之任何折讓或溢價，亦包括作為實際利率整體部分之費用或成本。實際利率攤銷計入損益表作為融資成本。

#### 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。

#### 金融工具抵銷

當現時存在一項可依法強制執行之權利抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及清償負債時，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表內呈報。

#### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中較低者列示。成本按加權平均法確定。可變現淨值為估計售價減估計完工及出售所產生的成本。

## 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現金及銀行結餘以及活期存款，所涉及價值變動風險不高且一般自購入起計三個月短期內到期並構成 貴集團現金管理組成部分。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括並無限制用途的手頭現金及銀行現金（包括活期存款）以及與現金性質類似的資產。

## 撥備

倘因過往事件須承擔現時責任（法定或推定），而履行該責任可能導致未來資源外流，且該責任所涉及金額能夠可靠估計，則確認撥備。

倘貼現影響重大，則確認撥備的金額為預期履行責任所需未來開支於相關期間末的現值。

貼現現值隨時間增加的金額計入損益表的融資成本。

貴集團就銷售若干產品用作質保期內所發生缺陷的一般修理提供保證。貴集團授出之該等保證類別質保之撥備基於銷量以及維修程度及退貨之過往經驗，貼現至彼等之現值（如適用）確認。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。所得稅如涉及在損益以外確認的項目，均在損益外確認，即在其他全面收益或直接入權益內確認。

即期稅項資產及負債乃根據於相關期間末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法），並考慮 貴集團經營業務所在國家的現行詮釋及慣例，按預期將獲稅務機關退回或支付予稅務機關的金額計量。

遞延稅項乃就報告期末資產及負債的稅基與其作財務報告用途的賬面值之間的所有暫時差額，採用負債法作出撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 如遞延稅項負債是由初步確認商譽或非業務合併交易中的資產或負債而產生，並於進行交易時對會計溢利及應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就涉及於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資的應課稅暫時差額而言，如可以控制撥回暫時差額的時間，且暫時差額可能不會在可見將來撥回。

遞延稅項資產就所有可抵扣暫時差額、未動用稅項抵免結轉及任何未動用稅項虧損予以確認。只有在有可能出現應課稅溢利可用以抵銷該等可抵扣暫時差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項虧損的情況下，方會確認遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 如有關可抵扣暫時差額的遞延稅項資產是由初步確認並非業務合併交易中的資產或負債而產生，並於進行交易時對會計溢利及應課稅溢利或虧損均無影響；及
- 就涉及於附屬公司、聯營公司及合營企業的投資的可抵扣暫時差額而言，只有在暫時差額有可能在可見將來撥回，且有可能出現應課稅溢利可用以抵銷該等暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值會在各報告期末進行檢討，若不再可能有足夠應課稅溢利可供動用全部或部分相關遞延稅項資產，則減少遞延稅項資產的賬面值。未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並以可能有足夠應課稅溢利令全部或部分遞延稅項資產得以收回為限予以確認。

遞延稅項資產及負債以變現資產或清償負債的期間預期適用的稅率計量，並以報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基礎。

當且僅當 貴集團擁有法律上可強制執行的權利，可將即期稅項資產與即期稅項負債互相抵銷，而遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一課稅機關對計劃於各未來期間（而預期在相關期間內將結清或收回大額的遞延稅項負債或資產）按淨額基準結算，或同時變現該資產及清償該負債的同一課稅實體或不同課稅實體徵收的所得稅有關，則遞延稅項資產可與遞延稅項負債互相抵銷。

#### 政府補助

如能合理確保將收到政府補助及將符合所有附帶條件，政府補助會按公允價值確認。倘補助與開支項目相關，則有系統地將其按擬補助的成本支銷期間確認為收入。

倘補助與一項資產有關，則其公允價值會按年等額分期計入遞延收益賬，於有關資產的預期可使用年期調撥至損益表，或自該項資產的賬面值中扣除並透過減少折舊開支方式調撥至損益表。

#### 收入確認

##### 來自客戶合約的收入

當貨品或服務的控制權轉移至客戶的金額反映 貴集團預期就換取該等貨品或服務而有權獲得的代價時，確認客戶合約收入。

當合約代價包括可變金額時，則以 貴集團因轉讓貨品或服務予客戶而有權換取的金額估計代價金額。可變代價於合約開始時進行估計並受約束，直至可變代價的相關不確定因素其後得以解決，而已確認的累計收入金額極有可能不會出現重大收入撥回時為止。

##### (a) 銷售產品

貨品銷售收入主要來源於銷售電池產品、廢料、電池組件及其他，於產品控制權轉移至客戶的時間點（通常為送達產品之時）確認。

##### (b) 研發服務

研發服務收入僅於提供服務或轉讓研發成果的控制權以滿足履約責任，且並無未履行責任可能會影響買方接受該成果時方予以確認。在此之前，對手方無權接收及耗費研發服務所帶來的利益。

##### 來自其他來源的收入

租金收益於租期內按時間比例基準確認。不取決於指數或利率的可變租賃付款於產生的會計期間確認為收入。

### 其他收益

利息收益以實際利率法按應計基準確認，所應用利率為於金融工具的預計年期或較短期間（倘適用）將估計未來現金收款準確貼現至金融資產賬面淨值的利率。

### 合約資產

合約資產是向客戶轉讓貨品或提供服務獲取代價的權利。倘 貴集團通過在客戶支付代價之前或在付款到期之前將貨品或服務轉移給客戶，則該有條件收取的代價被確認為合約資產。合約資產需要進行減值評估，有關詳情包含在金融資產減值的會計政策中。

### 合約負債

當 貴集團轉讓相關貨品或服務之前，收到客戶的付款或付款到期（以較早者為準）時，確認合約負債。當 貴集團根據合約履約時（即將相關貨品或服務的控制權轉讓給客戶），合約負債確認為收入。

### 以股份為基礎的付款

貴公司設立僱員股份計劃作為給予為 貴集團業務成功作出貢獻的合資格參與人士的激勵及報酬。 貴集團僱員（包括董事）按以股份為基礎的付款的方式收取酬金，據此僱員提供服務換取股本工具（「股本結算交易」）。

就授予獎勵與僱員進行股本結算交易的成本，乃參考授出當日的公允價值計算。公允價值乃外部估價師使用貼現現金流量模式釐定，其進一步詳情披露於財務報表附註32。

股本結算交易成本連同權益的相應增加在達到績效及／或服務條件的期間內確認於僱員福利開支中。由各相關期間末直至歸屬日就股本結算交易確認的累計開支，反映鎖定期間屆滿部分以及 貴集團對最終將會歸屬的股本工具數目的最佳估計。在某一期間損益內的扣除或進賬，乃反映累計開支於期初與期末確認時的變動。

在確認授出日期獎勵的公允價值時，服務及非市場績效條件不被考慮在內，但會評估達成上述條件的可能性，作為 貴集團對將最終歸屬的股本工具數量的最佳估計。市場績效條件會在授出日期的公允價值中反映。任何其他與獎勵相關，但沒有附加服務要求的條件，被視作非歸屬條件。非歸屬條件在獎勵公允價值中反映，除非同時存在服務及／或績效條件，否則獎勵即時支銷。

對由於未達成非市場績效及／或服務條件而最終未能歸屬的獎勵，不會確認為開支。倘獎勵包含市場條件或非歸屬條件，則無論市場條件或非歸屬條件是否獲達成，只要滿足所有其他績效及／或服務條件，交易視作歸屬處理。

倘獎勵的原有條款已獲達成，而若股本結算獎勵的條款有所變更，所確認的開支最少必須達到猶如條款並無變更的水平。此外，倘若按變更日期的計量，任何變更導致以股份為基礎的付款總公允價值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘股本結算獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未確認的獎勵開支，均應立即確認。此包括屬 貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件並無達成的任何獎勵。然而，誠如前段所述，若授予新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期制定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵，均應被視為原獎勵的變更。

## 其他僱員福利

### 社會退休金計劃

貴集團就其僱員參加由當地政府勞動和社會保障部門實施的社會退休金計劃。貴集團每月向社會退休金計劃作出供款。根據社會退休金計劃的規則，供款於應付時自損益扣除。於各相關期間，貴集團就相關基金除繳納供款以外並無額外責任。

### 住房公積金及其他社會保險

貴集團已根據中國有關法律法規為其僱員參與定額社會保障供款計劃，包括住房公積金、基本醫療保險、失業保險、工傷保險和生育保險。貴集團每月就住房公積金及其他社會保險作出供款。該供款按照應計基準自損益扣除。於各相關期間，貴集團就相關基金除繳納供款外並無額外責任。

## 借款成本

收購、建造或生產合資格資產（即需經過大量時間方可達致其擬定用途或出售的資產）直接應佔的借款成本資本化作為該等資產成本的一部分。當資產大致可作擬定用途或出售時，則停止將該等借款成本資本化。合資格資產支出前的特定借款的暫時性投資所賺取的投資收入於已資本化的借款成本中扣除。所有其他借款成本均於產生期間支銷。借款成本包括實體就借取資金產生的利息及其他成本。

## 股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

## 外幣

該等財務報表均以人民幣（為貴集團的功能貨幣）呈列。貴集團各實體會釐定其各自功能貨幣，而載於各實體財務報表的項目均採用功能貨幣計量。貴集團實體記錄的外幣交易初步採用交易當日現行各自功能貨幣匯率記錄。以外幣列值的貨幣資產及負債乃按相關期間末的功能貨幣匯率換算。貨幣項目結算或換算產生的差額於損益內確認。

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

於終止確認與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時，為釐定初步確認相關資產、開支或收入採用的匯率，初步交易日期為貴集團初步確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘存在多筆預付款或預收款，貴集團就每筆預付代價的付款或收款釐定交易日期。

### 3. 主要會計判斷及估計

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

#### 判斷

於應用 貴集團的會計政策過程中，管理層除作出涉及估計的判斷外，亦作出下列對財務報表已確認金額構成最重大影響的判斷。

#### 研發成本

所有研究開支均計入於相關期間產生的損益。

#### 估計不確定性

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

#### 應收貿易賬款預期信貸虧損撥備

應收貿易賬款減值撥備基於應收貿易賬款預期信貸虧損的評估。就預期信貸虧損的評估需要管理層的判斷及估計。對於已知存在財務困難的客戶或回收性存在重大疑問的應收貿易賬款會就計提減值撥備時作出個別評估。其餘的應收貿易賬款基於具有類似虧損型態的不同客戶組別的發票賬齡進行分組並共同評估減值撥備。

共同評估時，貴集團使用撥備矩陣計算應收貿易賬款預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的客戶賬齡分析釐定。撥備矩陣初步基於 貴集團過往觀察所得違約率而釐定。 貴集團將調整矩陣，藉以按前瞻性資料調整過往信貸虧損經驗。舉例而言，倘預測經濟環境（即本地生產總值）預期將於未來一年惡化，導致分銷分部違約事件增加，則會調整過往違約率。於各報告日期，過往觀察所得違約率將予更新，並會分析前瞻性估計變動。

對過往觀察所得違約率、預測經濟環境及預期信貸虧損之間的關連性進行的評估屬重大估計。預期信貸虧損金額對情況變化及預測經濟環境相當敏感。 貴集團過往信貸虧損經驗及預測經濟環境亦未必能代表客戶日後的實際違約情況。有關 貴集團應收貿易賬款預期信貸虧損的資料於歷史財務資料附註20披露。

#### 非金融資產（商譽除外）減值

貴集團於各相關期間末評估所有非金融資產（包括使用權資產）是否存在任何減值跡象。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（即其公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者），則存在減值。公允價值減出售成本乃按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日， 貴集團未就非金融資產計提減值撥備。

#### 存貨撇減

貴集團的存貨以成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。 貴集團經參考存貨貨齡及狀況以及考慮影響有關存貨銷路的經濟情況後按所估計的可變現價值撇減其存貨。存貨將每年進行檢討，於適當情況下予以撇減。存貨的進一步詳情載於歷史財務資料附註19。

**物業、廠房及設備項目的可使用年期及剩餘價值**

於釐定物業、廠房及設備項目的可使用年期及剩餘價值時，貴集團須考慮不同因素，例如因生產及提供服務發生變化或改良或因市場對資產所輸出的產品或服務的需求改變而引致的技術或商業過時、資產的預期用途、預期物理損耗、資產的護理及保養以及使用資產時的法律或類似限制。資產的可使用年期乃基於貴集團從類似用途的類似資產所得經驗而作出估計。倘物業、廠房及設備項目的估計可使用年期及／或剩餘價值與過往估計不同，則作出額外折舊。可使用年期及剩餘價值於各年度末根據情況變動進行審閱。物業、廠房及設備的進一步詳情載於歷史財務資料附註13。

**撥備**

貴集團根據銷售協議項下的最佳預期結算就電池產品銷售計提產品質保撥備。撥備金額計及貴集團近期的索賠、過往保修數據及所有可能的結果及其相關概率的權重。由於貴集團持續升級其產品設計及推出新型號，故近期索賠未必代表其過往銷售在日後將面臨的索賠。撥備的任何增加或減少將影響未來年度的損益。存貨的進一步詳情載於歷史財務資料附註29。

**遞延稅項資產**

遞延稅項資產乃就未動用稅項虧損確認，惟以可能有應課稅溢利可用作抵銷虧損為限。管理層須根據未來應課稅溢利的可能時間及水平以及未來稅務規劃策略，作出重大判斷以釐定可確認的遞延稅項資產金額。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，未確認稅項虧損及可抵扣暫時差額金額分別為人民幣296,186,000元、人民幣1,381,523,000元、人民幣2,677,184,000元及人民幣3,996,521,000元。進一步詳情載於歷史財務資料附註10。

**4. 經營分部資料**

出於管理目的，貴集團被組織為一個單一的業務單位，即動力電池產品、儲能電池產品、廢棄物、電池組件及研發服務銷售。管理層根據附註2.3所載相同會計政策審閱貴集團的整體業績及財務狀況。因此，貴集團僅有一個單一經營分部，且並無呈列單一分部的進一步分析。

**地理資料**

**(a) 外部客戶收入**

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
中國內地(i)	904,476	2,091,700	14,480,096	3,905,432	6,218,709
其他國家／地區	2,510	17,444	167,682	111,143	376,085
	<u>906,986</u>	<u>2,109,144</u>	<u>14,647,778</u>	<u>4,016,575</u>	<u>6,594,794</u>

(i) 該等金額包括向永青科技集團有限公司（「永青科技」）銷售電池組件以出口予一家海外電動汽車製造商的銷售額。

上述收入資料乃基於與貴集團簽訂銷售協議的直接客戶所在地而編製。

(b) 由於貴集團於相關期間的非流動資產均位於中國，故並無呈列地理資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### 有關主要客戶的資料

於相關期間，來自單一客戶（包括已知受共同控制的實體組別）佔 貴集團總收入10%以上的收入如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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A*	350,396	516,354	不適用	不適用	不適用
客戶B*	不適用	不適用	1,708,342	476,765	不適用
客戶C*	不適用	不適用	不適用	645,422	不適用
客戶D*	不適用	不適用	不適用	不適用	835,301
	<u>350,396</u>	<u>516,354</u>	<u>1,708,342</u>	<u>1,122,187</u>	<u>835,301</u>

\* 截至2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，來自客戶A的收入佔 貴集團總收入的10%以下。

\* 截至2020年及2021年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，來自客戶B的收入佔 貴集團總收入的10%以下。

\* 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，來自客戶C的收入佔 貴集團總收入的10%以下。

\* 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年6月30日止六個月，來自客戶D的收入佔 貴集團總收入的10%以下。

### 5. 收入、其他收益及得益

收入分析載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	906,986	2,109,144	14,646,288	4,015,830	6,592,230
其他來源收入					
來自經營租賃的租金收入					
總額：					
其他租賃收入（包括固定收入）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,490</u>	<u>745</u>	<u>2,564</u>
	<u>906,986</u>	<u>2,109,144</u>	<u>14,647,778</u>	<u>4,016,575</u>	<u>6,594,794</u>

附錄一

會計師報告

客戶合約收入

(i) 收入分類資料

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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					
動力電池產品銷售－					
客戶行業指定	673,192	981,507	4,642,801	1,662,547	1,247,794
儲能電池產品銷售－					
客戶行業指定	182,105	859,459	8,400,597	1,881,473	4,320,526
廢棄物銷售	43,744	251,167	796,789	456,113	165,218
電池組件銷售	-	-	771,756	-	832,737
研發服務	6,299	7,188	22,308	11,347	12,316
其他(a)	1,646	9,823	12,037	4,350	13,639
	<u>906,986</u>	<u>2,109,144</u>	<u>14,646,288</u>	<u>4,015,830</u>	<u>6,592,230</u>
收入確認的時間					
於某個時間點轉移的貨品	900,687	2,101,956	14,623,980	4,004,483	6,579,914
於某個時間點履行的服務	6,299	7,188	22,308	11,347	12,316
	<u>906,986</u>	<u>2,109,144</u>	<u>14,646,288</u>	<u>4,015,830</u>	<u>6,592,230</u>

(a) 該金額主要包括原材料銷售收入。

下表列示計入各相關期間初的合約負債並自先前年度達成的履約義務確認的於各相關期間確認的收入金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
貨品銷售	<u>3,361</u>	<u>8,855</u>	<u>158,538</u>	<u>158,538</u>	<u>146,358</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 履約義務

有關 貴集團履約義務的資料概述如下：

#### 貨品銷售

履約義務於客戶驗收動力電池產品、儲能電池產品、廢棄物、電池組件及其他後達成，且付款通常於交付後60至90天內到期。

#### 研發服務

履約義務於完成或接受服務的時間點達成，且付款通常自開票日期起計30天內到期。付款的條件是客戶在合約規定的時間點對服務質量感到滿意。

於各相關期間末，分配至履約義務(未履行或部分未履行)的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日
	2020年	2021年	2022年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	2023年
預期確認為收入的金額：				人民幣千元
一年內	8,855	158,538	184,408	303,411

分配至銷售貨品履約義務的所有交易價格金額預期將在一年內確認為收入。

### 其他收益及得益

其他收益及得益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
其他收益及得益					
與下列各項有關的政府補助					
— 資產(i)	2,098	4,032	8,939	3,422	8,745
— 收益	6,936	15,533	43,196	2,322	1,967
利息收益	2,523	9,211	96,071	14,093	67,166
外匯收益淨額	—	4,939	11,962	3,230	2,397
公允價值變動					
— 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	—	—	2,186	—	1,959
其他	750	1,608	5,464	909	3,756
	12,307	35,323	167,818	23,976	85,990

(i) 貴集團已收到與設備及廠房投資資產有關的若干政府補助。與資產相關的補助於相關資產的可使用年期內於損益中確認。該等與資產有關的補助詳情載於附註28。

附錄一

會計師報告

6. 除稅前虧損

貴集團的除稅前虧損乃經扣除／(抵免)以下各項後得出：

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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
已售存貨成本及服務						
成本		697,221	2,128,299	12,579,913	3,660,301	5,551,990
物業、廠房及設備折舊	13	69,557	151,094	490,755	158,362	405,303
使用權資產折舊	14	19,103	12,597	16,809	8,001	10,526
其他無形資產攤銷	15	781	2,680	6,716	2,153	4,690
研發成本		17,819	102,512	286,857	136,016	216,963
核數師薪酬		30	1,981	300	154	232
[編纂]開支		–	–	3,440	2,675	15,879
僱員福利開支(不包括						
董事及主要行政人員						
的薪酬(附註8)：						
工資及薪金		97,073	390,490	1,059,736	441,825	681,741
退休金計劃供款		3,315	12,640	86,417	38,983	66,148
股份激勵計劃開支		–	27,587	88,339	41,379	53,525
		100,388	430,717	1,234,492	522,187	801,414
外匯虧損／(收益)淨額		1,499	(4,939)	(11,962)	(3,230)	(2,397)
應收貿易賬款及合約						
資產減值撥備淨額		1,951	1,585	81,050	2,182	249,102
產品質保撥備		20,060	36,653	239,078	68,419	88,946
存貨減值(撥回)／撥備		(16,440)	82,620	(24,786)	118,481	264,692
利息收益		(2,523)	(9,211)	(96,071)	(14,093)	(67,166)
以公允價值計量且其變						
動計入損益的金融資						
產的公允價值虧損／						
(收益)		193	453	(2,186)	–	3,515

附錄一

會計師報告

7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
銀行及其他借款的利息	11,851	30,673	227,390	111,352	120,774
租賃負債的利息	10,924	1,986	1,814	935	810
已資本化的利息	—	—	(40,279)	(34,109)	(8,470)
	<u>22,775</u>	<u>32,659</u>	<u>188,925</u>	<u>78,178</u>	<u>113,114</u>

8. 董事及主要行政人員的薪酬

根據上市規則、香港公司條例第383(1)(a)、(b)、(c)及(f)條以及《公司(披露董事利益資料)規例》第2部披露的董事及主要行政人員於相關期間的薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
袍金	—	—	—	—	—
其他薪酬：					
薪金、津貼及實物福利	250	752	2,255	919	978
績效花紅	300	300	3,458	300	1,729
養老金計劃供款	4	57	230	34	93
股份激勵計劃開支	—	15,021	45,298	22,533	23,602
	<u>554</u>	<u>16,130</u>	<u>51,241</u>	<u>23,786</u>	<u>26,402</u>

截至2021年及2022年12月31日止年度，若干董事就彼等對貴集團的服務獲授獎勵股份，進一步詳情載於歷史財務資料附註32。該等獎勵股份的公允價值(已於鎖定期內在損益確認)於授出日期釐定，且計入截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月歷史財務資料內的金額乃計入上述董事及主要行政人員薪酬披露中。

附錄一

會計師報告

(a) 獨立非執行董事

於相關期間，向獨立非執行董事支付的袍金如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
黃斯穎女士	不適用	不適用	-	不適用	-
王振波博士	不適用	不適用	-	不適用	-
任勝鋼博士	不適用	不適用	-	不適用	-
Simon Chen博士	不適用	不適用	-	不適用	-
	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>-</u>	<u>不適用</u>	<u>-</u>

截至2020年及2021年12月31日止年度，貴公司並無獨立非執行董事。於2022年11月11日，黃斯穎女士、王振波博士、任勝鋼博士及Simon Chen博士獲委任為貴公司獨立非執行董事。

於相關期間，概無其他應付獨立非執行董事的薪酬。

(b) 執行董事、非執行董事及主要行政人員

貴公司各董事及主要行政人員於相關期間的薪酬載列如下：

2020年

	薪金、津貼	績效花紅	養老金	薪酬總額
	及實物福利		計劃供款	
	人民幣千元		人民幣千元	
<b>董事：</b>				
曹輝博士(i)	250	300	4	554
孫建芬女士(ii)	-	-	-	-
馮紹德先生(iii)	-	-	-	-
姜森先生(iv)	-	-	-	-
項秉雪先生(v)	-	-	-	-
胡曉東先生(vii)	-	-	-	-
<b>監事：</b>				
趙娜女士(vi)	-	-	-	-
	<u>250</u>	<u>300</u>	<u>4</u>	<u>554</u>

附錄一

會計師報告

2021年

	薪金、津貼 及實物福利	績效花紅	養老金 計劃供款	股份獎勵 計劃開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>董事：</b>					
曹輝博士(i)	752	300	57	15,021	16,130
孫建芬女士(ii)	—	—	—	—	—
姜森先生(iv)	—	—	—	—	—
項秉雪先生(v)	—	—	—	—	—
胡曉東先生(vii)	—	—	—	—	—
<b>監事：</b>					
趙娜女士(vi)	—	—	—	—	—
	<u>752</u>	<u>300</u>	<u>57</u>	<u>15,021</u>	<u>16,130</u>

2022年

	薪金、津貼及 實物福利	績效花紅	養老金 計劃供款	股份獎勵 計劃開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>董事：</b>					
曹輝博士(i)	972	600	101	45,107	46,780
孫建芬女士(ii)	—	—	—	—	—
姜森先生(iv)	—	—	—	—	—
項秉雪先生(v)	—	—	—	—	—
胡曉東先生(vii)	—	—	—	—	—
吳艷軍博士(viii)	193	1,500	50	—	1,743
黃潔華女士(ix)	569	1,000	44	159	1,772
王海軍先生(x)	—	—	—	—	—
項陽陽女士(xi)	—	—	—	—	—
衛勇先生(xii)	—	—	—	—	—
俞信華先生(xiii)	—	—	—	—	—
	<u>1,734</u>	<u>3,100</u>	<u>195</u>	<u>45,266</u>	<u>50,295</u>
<b>非執行董事：</b>					
胡曉東先生(vii)	—	—	—	—	—
王海軍先生(x)	—	—	—	—	—
項陽陽女士(xi)	—	—	—	—	—
衛勇先生(xii)	—	—	—	—	—
俞信華先生(xiii)	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>監事：</b>					
趙娜女士(vi)	—	—	—	—	—
瞿恩慈先生(xiv)	—	—	—	—	—
房熠暉先生(xv)	—	—	—	—	—
金珊燕女士(xvi)	521	358	35	32	946
	<u>521</u>	<u>358</u>	<u>35</u>	<u>32</u>	<u>946</u>
	<u>2,255</u>	<u>3,458</u>	<u>230</u>	<u>45,298</u>	<u>51,241</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年6月30日止六個月(未經審核)

	薪金、津貼及 實物福利	績效花紅	養老金 計劃供款	股份獎勵 計劃開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>董事：</b>					
曹輝博士(i)	595	300	21	22,533	23,449
孫建芬女士(ii)	-	-	-	-	-
姜森先生(iv)	-	-	-	-	-
項秉雪先生(v)	-	-	-	-	-
胡曉東先生(vii)	-	-	-	-	-
吳艷軍博士(viii)	-	-	-	-	-
王海軍先生(x)	-	-	-	-	-
衛勇先生(xii)	-	-	-	-	-
項陽陽女士(xi)	-	-	-	-	-
	<u>919</u>	<u>300</u>	<u>34</u>	<u>22,533</u>	<u>23,786</u>
<b>監事：</b>					
趙娜女士(vi)	-	-	-	-	-
瞿恩慈先生(xiv)	-	-	-	-	-
金珊燕女士(xvi)	324	-	13	-	337
	<u>324</u>	<u>-</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>337</u>
	<u>919</u>	<u>300</u>	<u>34</u>	<u>22,533</u>	<u>23,786</u>

截至2023年6月30日止六個月

	薪金、津貼及 實物福利	績效花紅	養老金 計劃供款	股份獎勵 計劃開支	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>董事：</b>					
曹輝博士(i)	255	300	30	23,220	23,805
吳艷軍博士(viii)	289	750	30	-	1,069
黃潔華女士(ix)	273	500	19	318	1,110
	<u>817</u>	<u>1,550</u>	<u>79</u>	<u>23,538</u>	<u>25,984</u>
<b>非執行董事：</b>					
胡曉東先生(vii)	-	-	-	-	-
王海軍先生(x)	-	-	-	-	-
項陽陽女士(xi)	-	-	-	-	-
衛勇先生(xii)	-	-	-	-	-
俞信華先生(xiii)	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>監事：</b>					
瞿恩慈先生(xiv)	-	-	-	-	-
房熠暉先生(xv)	-	-	-	-	-
金珊燕女士(xvi)	161	179	14	64	418
	<u>161</u>	<u>179</u>	<u>14</u>	<u>64</u>	<u>418</u>
	<u>978</u>	<u>1,729</u>	<u>93</u>	<u>23,602</u>	<u>26,402</u>

- (i) 曹輝博士已獲委任為 貴公司董事兼首席執行官，自2017年10月25日起生效。
- (ii) 孫建芬女士已獲委任為 貴公司董事，自2017年10月25日起生效，並因商業安排而於2022年4月7日起辭任。
- (iii) 馮紹德先生已獲委任為 貴公司董事，自2017年10月25日起生效，並因商業安排而於2020年8月26日起辭任。
- (iv) 姜森先生已獲委任為 貴公司董事，自2017年10月25日起生效，並因商業安排而於2022年4月7日起辭任。
- (v) 項秉雪先生已獲委任為 貴公司董事，自2017年10月25日起生效，並因商業安排而於2022年4月7日起辭任。
- (vi) 趙娜女士已獲委任為 貴公司監事，自2017年10月25日起生效，並因商業安排而於2022年4月7日起辭任。
- (vii) 胡曉東先生已獲委任為 貴公司董事，自2020年6月12日起生效，並於2022年11月11日調任為非執行董事。
- (viii) 吳艷軍博士已獲委任為 貴公司董事，自2022年3月31日起生效。
- (ix) 黃潔華女士已獲委任為 貴公司董事，自2022年8月4日起生效。
- (x) 王海軍先生已獲委任為 貴公司董事，自2022年3月31日起生效，並於2022年11月11日調任為非執行董事。
- (xi) 項陽陽女士已獲委任為 貴公司董事，自2022年3月31日起生效，並於2022年11月11日調任為非執行董事。
- (xii) 衛勇先生已獲委任為 貴公司董事，自2022年4月11日起生效，並於2022年11月11日調任為非執行董事。
- (xiii) 俞信華先生已獲委任為 貴公司董事，自2022年8月4日起生效，並於2022年11月11日調任為非執行董事。
- (xiv) 瞿恩慈先生已獲委任為 貴公司監事，自2022年3月31日起生效。
- (xv) 房熠暉先生已獲委任為 貴公司監事，自2022年8月4日起生效。
- (xvi) 金珊燕女士已獲委任為 貴公司監事，自2022年3月31日起生效。

於相關期間，概無董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

9. 五位最高薪僱員

於相關期間，五名最高薪僱員分別包括零名、一名、一名及一名董事，其薪酬詳情載於附註8。

於相關期間，其餘五名、四名、四名及四名最高薪僱員（非 貴公司董事、監事或最高行政人員）的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
薪金、津貼及實物福利	1,998	2,012	2,578	1,415	1,132
績效花紅	1,364	936	3,182	1,611	1,575
養老金計劃供款	19	213	383	83	141
股份獎勵計劃開支	–	17,622	52,204	26,433	26,102
	<u>3,381</u>	<u>20,783</u>	<u>58,347</u>	<u>29,542</u>	<u>28,950</u>

薪酬屬於以下範圍的非董事、非監事及非最高行政人員人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
				(未經審核)	
零至1,000,000港元	4	-	-	-	-
1,000,000港元至7,000,000港元	1	3	-	-	1
7,000,000港元至15,000,000港元	-	1	1	4	3
15,000,000港元至25,000,000港元	-	-	3	-	-
	<u>5</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

於相關期間，分別向四名非董事、非監事及非最高行政人員的最高薪僱員就其為 貴集團提供的服務授予獎勵股份，進一步詳情載於歷史財務資料附註32中的披露。有關獎勵股份的公允價值（已於歸屬期內在損益確認）於授出日期釐定，而於歷史財務資料中的金額載於上述非董事及非最高行政人員的最高薪僱員的薪酬披露中。

## 10. 所得稅

貴集團須按實體基準按產生於或源自 貴集團成員公司所在及經營所在國家或司法權區的溢利繳納所得稅。

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，中國附屬公司的企業所得稅稅率為25%，除非其可享有下文所載優惠稅率。

貴公司於2020年符合高新技術企業的資格，於2020年至2022年有權享有15%的優惠稅率。該資格須由中國相關稅務局每三年審核一次。截至2023年6月30日，貴公司正進行資格覆核。管理層認為，截至2023年6月30日止六個月，15%的優惠稅率仍適用於 貴公司。

瑞浦青創於2021年符合高新技術企業的資格，於2021年至2023年有權享有15%的優惠稅率。該資格須由中國相關稅務局每三年審核一次。

按 貴公司及其附屬公司所在國家或司法權區的法定稅率計算適用於除稅前虧損的稅項開支與按適用稅率計算的稅項開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	(53,279)	(804,209)	(450,798)	(705,472)	(918,106)
按法定稅率計算的稅項	(13,320)	(201,053)	(112,700)	(176,368)	(229,527)
貴公司及附屬公司實施的					
優惠稅率	2,742	56,239	41,428	35,942	18,814
不可扣稅開支	129	353	469	514	703
研發成本的額外可扣減撥備	(9,564)	(42,498)	(126,651)	(36,694)	(72,689)
過往期間已動用的稅項虧損	-	-	-	-	(18,387)
未確認暫時差額及稅項虧損	20,013	186,959	197,479	176,606	302,714
按 貴集團實際稅率計算的					
稅項開支	-	-	25	-	1,628

並無就該等時間差額確認遞延稅項資產，原因是該等差額乃於過往虧損的公司產生，且在可預見的未來不大可能產生足夠的應課稅收入以動用該等稅項虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

下列項目未確認遞延稅項資產：

	於12月31日			於6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
稅項虧損	210,505	1,036,027	1,636,569	1,980,431
暫時差額	85,681	345,496	1,040,615	2,016,090
	<u>296,186</u>	<u>1,381,523</u>	<u>2,677,184</u>	<u>3,996,521</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，未確認稅項虧損到期時間如下：

	於12月31日			於6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
2025年	35,835	35,835	35,835	–
2026年	–	268,059	268,059	181,313
2027年	836	836	34,463	423,077
2028年	43,556	43,556	43,556	468,293
2029年	86,333	86,333	86,333	86,333
2030年	43,945	43,945	43,945	43,945
2031年	–	557,463	557,463	557,463
2032年	–	–	566,915	178,301
2033年	–	–	–	41,706
	<u>210,505</u>	<u>1,036,027</u>	<u>1,636,569</u>	<u>1,980,431</u>

### 11. 股息

董事會不建議於相關期間派付任何股息。

### 12. 母公司普通股權益持有人應佔每股虧損

每股基本虧損乃根據相關期間母公司擁有人應佔虧損及發行在外普通股的加權平均數計算。貴集團於相關期間並無潛在攤薄已發行普通股。

每股基本及攤薄虧損的計算乃基於：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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
虧損					
用於每股基本及攤薄虧損計算的母					
公司普通股權益持有人應佔虧損	<u>(40,843)</u>	<u>(717,227)</u>	<u>(354,121)</u>	<u>(609,030)</u>	<u>(710,215)</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
股份					
用於每股基本及攤薄虧損計算的年					
內已發行普通股加權平均數	300,000,000	665,953,892	1,772,565,580	1,528,408,309	2,160,804,000

(未經審核)

於改制為股份有限公司之前發行的普通股的加權平均數是在假設實收資本已按照與2022年4月轉換為股份有限公司時相同的1:1轉換率悉數轉換為股本的情況下確定。

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2020年12月31日							
於2020年1月1日：							
成本	377,338	2,956	76,528	403	48,801	6,672	512,698
累計折舊	(10,583)	(983)	(2,485)	(117)	(4,958)	-	(19,126)
賬面淨值	366,755	1,973	74,043	286	43,843	6,672	493,572
於2020年1月1日，扣除累計折舊	366,755	1,973	74,043	286	43,843	6,672	493,572
添置	-	-	-	-	-	866,074	866,074
年內計提折舊	(20,810)	(1,425)	(32,522)	(256)	(14,544)	-	(69,557)
轉讓	-	12,852	658,013	2,845	36,776	(710,486)	-
於2020年12月31日，							
扣除累計折舊	345,945	13,400	699,534	2,875	66,075	162,260	1,290,089
於2020年12月31日：							
成本	377,338	15,808	734,541	3,248	85,577	162,260	1,378,772
累計折舊	(31,393)	(2,408)	(35,007)	(373)	(19,502)	-	(88,683)
賬面淨值	345,945	13,400	699,534	2,875	66,075	162,260	1,290,089

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年12月31日							
於2021年1月1日：							
成本	377,338	15,808	734,541	3,248	85,577	162,260	1,378,772
累計折舊	(31,393)	(2,408)	(35,007)	(373)	(19,502)	-	(88,683)
賬面淨值	<u>345,945</u>	<u>13,400</u>	<u>699,534</u>	<u>2,875</u>	<u>66,075</u>	<u>162,260</u>	<u>1,290,089</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊	345,945	13,400	699,534	2,875	66,075	162,260	1,290,089
添置	-	-	-	-	4,690	3,097,199	3,101,889
收購附屬公司(附註34)	-	-	961	-	35	-	996
年內計提折舊	(35,724)	(4,565)	(88,708)	(988)	(21,109)	-	(151,094)
出售	-	-	(1,340)	-	(248)	-	(1,588)
轉讓	239,615	10,744	1,125,323	3,442	224,237	(1,603,361)	-
於2021年12月31日，扣除累計折舊	<u>549,836</u>	<u>19,579</u>	<u>1,735,770</u>	<u>5,329</u>	<u>273,680</u>	<u>1,656,098</u>	<u>4,240,292</u>
於2021年12月31日：							
成本	616,953	26,552	1,859,485	6,690	314,291	1,656,098	4,480,069
累計折舊	(67,117)	(6,973)	(123,715)	(1,361)	(40,611)	-	(239,777)
賬面淨值	<u>549,836</u>	<u>19,579</u>	<u>1,735,770</u>	<u>5,329</u>	<u>273,680</u>	<u>1,656,098</u>	<u>4,240,292</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本	616,953	26,552	1,859,485	6,690	314,291	1,656,098	4,480,069
累計折舊	(67,117)	(6,973)	(123,715)	(1,361)	(40,611)	-	(239,777)
賬面淨值	<u>549,836</u>	<u>19,579</u>	<u>1,735,770</u>	<u>5,329</u>	<u>273,680</u>	<u>1,656,098</u>	<u>4,240,292</u>
於2022年1月1日，扣除累計折舊	549,836	19,579	1,735,770	5,329	273,680	1,656,098	4,240,292
添置	-	-	-	-	-	4,993,837	4,993,837
年內計提折舊	(55,176)	(5,228)	(343,874)	(2,321)	(84,156)	-	(490,755)
出售	-	-	(4)	-	-	-	(4)
轉讓	<u>829,125</u>	<u>6,661</u>	<u>3,693,878</u>	<u>8,471</u>	<u>209,020</u>	<u>(4,747,155)</u>	<u>-</u>
於2022年12月31日，扣除累計折舊	<u>1,323,785</u>	<u>21,012</u>	<u>5,085,770</u>	<u>11,479</u>	<u>398,544</u>	<u>1,902,780</u>	<u>8,743,370</u>
於2022年12月31日：							
成本	1,446,078	33,213	5,553,359	15,161	523,311	1,902,780	9,473,902
累計折舊	(122,293)	(12,201)	(467,589)	(3,682)	(124,767)	-	(730,532)
賬面淨值	<u>1,323,785</u>	<u>21,012</u>	<u>5,085,770</u>	<u>11,479</u>	<u>398,544</u>	<u>1,902,780</u>	<u>8,743,370</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年6月30日							
於2023年1月1日：							
成本	1,446,078	33,213	5,553,359	15,161	523,311	1,902,780	9,473,902
累計折舊	(122,293)	(12,201)	(467,589)	(3,682)	(124,767)	-	(730,532)
賬面淨值	<u>1,323,785</u>	<u>21,012</u>	<u>5,085,770</u>	<u>11,479</u>	<u>398,544</u>	<u>1,902,780</u>	<u>8,743,370</u>
於2023年1月1日，扣除累計折舊							
添置	-	-	-	-	-	3,584,404	3,584,404
期內計提折舊	(50,582)	(3,149)	(279,077)	(1,886)	(70,609)	-	(405,303)
出售	-	-	-	(92)	-	-	(92)
轉讓	<u>946,618</u>	<u>249</u>	<u>476,469</u>	<u>3,434</u>	<u>160,548</u>	<u>(1,587,318)</u>	<u>-</u>
於2023年6月30日，扣除累計折舊	<u>2,219,821</u>	<u>18,112</u>	<u>5,283,162</u>	<u>12,935</u>	<u>488,483</u>	<u>3,899,866</u>	<u>11,922,379</u>
於2023年6月30日：							
成本	2,392,696	33,462	6,029,828	18,503	683,859	3,899,866	13,058,214
累計折舊	(172,875)	(15,350)	(746,666)	(5,568)	(195,376)	-	(1,135,835)
賬面淨值	<u>2,219,821</u>	<u>18,112</u>	<u>5,283,162</u>	<u>12,935</u>	<u>488,483</u>	<u>3,899,866</u>	<u>11,922,379</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團賬面淨值分別約為零、零、人民幣3,482,147,000元及人民幣3,953,845,000元的若干物業、廠房及設備已質押作為貴集團的若干計息銀行及其他借款的擔保。進一步詳情載於附註27。

於相關期間，貴集團的物業、廠房及設備並無計提減值。

附錄一

會計師報告

貴公司

	租賃物業						總計
	樓宇	裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	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
2020年12月31日							
於2020年1月1日：							
成本	377,338	2,956	76,528	403	48,801	6,672	512,698
累計折舊	(10,583)	(983)	(2,485)	(117)	(4,958)	-	(19,126)
賬面淨值	<u>366,755</u>	<u>1,973</u>	<u>74,043</u>	<u>286</u>	<u>43,843</u>	<u>6,672</u>	<u>493,572</u>
於2020年1月1日，扣除累計折舊	366,755	1,973	74,043	286	43,843	6,672	493,572
添置	-	-	-	-	-	787,940	787,940
年內計提折舊	(20,810)	(985)	(32,516)	(253)	(14,519)	-	(69,083)
轉讓	-	-	654,447	2,169	35,284	(691,900)	-
於2020年12月31日， 扣除累計折舊	<u>345,945</u>	<u>988</u>	<u>695,974</u>	<u>2,202</u>	<u>64,608</u>	<u>102,712</u>	<u>1,212,429</u>
於2020年12月31日：							
成本	377,338	2,956	730,975	2,572	84,085	102,712	1,300,638
累計折舊	(31,393)	(1,968)	(35,001)	(370)	(19,477)	-	(88,209)
賬面淨值	<u>345,945</u>	<u>988</u>	<u>695,974</u>	<u>2,202</u>	<u>64,608</u>	<u>102,712</u>	<u>1,212,429</u>

附錄一

會計師報告

	租賃物業					在建工程	總計
	樓宇	裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他		
	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
2021年12月31日							
於2021年1月1日：							
成本	377,338	2,956	730,975	2,572	84,085	102,712	1,300,638
累計折舊	(31,393)	(1,968)	(35,001)	(370)	(19,477)	-	(88,209)
賬面淨值	<u>345,945</u>	<u>988</u>	<u>695,974</u>	<u>2,202</u>	<u>64,608</u>	<u>102,712</u>	<u>1,212,429</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊							
添置	-	-	-	-	4,690	2,001,675	2,006,365
年內計提折舊	(35,724)	(919)	(78,185)	(745)	(19,209)	-	(134,782)
轉讓	239,615	-	831,717	2,592	205,113	(1,279,037)	-
於2021年12月31日， 扣除累計折舊	<u>549,836</u>	<u>69</u>	<u>1,449,506</u>	<u>4,049</u>	<u>255,202</u>	<u>825,350</u>	<u>3,084,012</u>
於2021年12月31日：							
成本	616,953	2,956	1,562,692	5,164	293,888	825,350	3,307,003
累計折舊	(67,117)	(2,887)	(113,186)	(1,115)	(38,686)	-	(222,991)
賬面淨值	<u>549,836</u>	<u>69</u>	<u>1,449,506</u>	<u>4,049</u>	<u>255,202</u>	<u>825,350</u>	<u>3,084,012</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本	616,953	2,956	1,562,692	5,164	293,888	825,350	3,307,003
累計折舊	(67,117)	(2,887)	(113,186)	(1,115)	(38,686)	-	(222,991)
賬面淨值	<u>549,836</u>	<u>69</u>	<u>1,449,506</u>	<u>4,049</u>	<u>255,202</u>	<u>825,350</u>	<u>3,084,012</u>
於2022年1月1日，扣除累計折舊							
添置	-	-	-	-	-	2,066,453	2,066,453
年內計提折舊	(43,147)	(69)	(271,802)	(1,623)	(75,241)	-	(391,882)
出售	-	-	(4)	-	-	-	(4)
轉讓	<u>231,941</u>	<u>-</u>	<u>2,308,084</u>	<u>4,338</u>	<u>164,359</u>	<u>(2,708,722)</u>	<u>-</u>
於2022年12月31日，扣除累計折舊	<u>738,630</u>	<u>-</u>	<u>3,485,784</u>	<u>6,764</u>	<u>344,320</u>	<u>183,081</u>	<u>4,758,579</u>
於2022年12月31日：							
成本	848,894	2,956	3,870,772	9,502	458,247	183,081	5,373,452
累計折舊	(110,264)	(2,956)	(384,988)	(2,738)	(113,927)	-	(614,873)
賬面淨值	<u>738,630</u>	<u>-</u>	<u>3,485,784</u>	<u>6,764</u>	<u>344,320</u>	<u>183,081</u>	<u>4,758,579</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	租賃物業裝修	廠房及機器	機動車	傢俬及其他	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年6月30日							
於2023年1月1日：							
成本	848,894	2,956	3,870,772	9,502	458,247	183,081	5,373,452
累計折舊	(110,264)	(2,956)	(384,988)	(2,738)	(113,927)	-	(614,873)
賬面淨值	<u>738,630</u>	<u>-</u>	<u>3,485,784</u>	<u>6,764</u>	<u>344,320</u>	<u>183,081</u>	<u>4,758,579</u>
於2023年1月1日，扣除累計折舊	738,630	-	3,485,784	6,764	344,320	183,081	4,758,579
添置	-	-	-	-	-	396,082	396,082
期內計提折舊	(24,415)	-	(190,469)	(1,188)	(62,574)	-	(278,646)
出售	-	-	-	(92)	-	-	(92)
轉讓	-	-	105,568	1,651	131,576	(238,795)	-
於2023年6月30日，扣除累計折舊	<u>714,215</u>	<u>-</u>	<u>3,400,883</u>	<u>7,135</u>	<u>413,322</u>	<u>340,368</u>	<u>4,875,923</u>
於2023年6月30日：							
成本	848,894	2,956	3,976,340	11,061	589,823	340,368	5,769,442
累計折舊	(134,679)	(2,956)	(575,457)	(3,926)	(176,501)	-	(893,519)
賬面淨值	<u>714,215</u>	<u>-</u>	<u>3,400,883</u>	<u>7,135</u>	<u>413,322</u>	<u>340,368</u>	<u>4,875,923</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司賬面淨值分別約為零、零、人民幣2,292,115,000元及人民幣2,448,239,000元的若干物業、廠房及設備已質押作為 貴公司的若干計息銀行及其他借款的擔保。進一步詳情載於附註27。

於相關期間， 貴公司的物業、廠房及設備並無計提減值。

#### 14. 使用權資產及租賃負債

##### 貴集團作為承租人

貴集團主要就其營運中使用的各種樓宇以及廠房及機器項目訂立租賃合約。樓宇的租期通常介乎24個月至72個月，而廠房及機器的租期通常為24個月。一般而言， 貴集團不得將租賃資產轉讓及分租至 貴集團以外。

附錄一

會計師報告

(a) 使用權資產

貴集團於各相關期間使用權資產的賬面值及變動如下：

貴集團

	租賃土地	樓宇	廠房及機器	總計
	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	67,653	5,969	246,389	320,011
添置	-	39,662	-	39,662
年內計提折舊	(1,416)	(4,526)	(13,161)	(19,103)
因提早取消租賃而進行出售	-	-	(233,228)	(233,228)
於2020年12月31日及2021年1月1日	66,237	41,105	-	107,342
添置	189,376	7,680	-	197,056
年內計提折舊	(3,341)	(9,256)	-	(12,597)
於2021年12月31日及2022年1月1日	252,272	39,529	-	291,801
添置	210,381	3,681	-	214,062
年內計提折舊	(6,419)	(10,390)	-	(16,809)
於2022年12月31日及2023年1月1日	456,234	32,820	-	489,054
添置	256,124	2,678	-	258,802
期內計提折舊	(5,261)	(5,265)	-	(10,526)
於2023年6月30日	<u>707,097</u>	<u>30,233</u>	<u>-</u>	<u>737,330</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，總賬面淨值分別約為人民幣66,237,000元、人民幣64,821,000元、人民幣171,150,000元及人民幣298,189,000元的若干租賃土地已予質押，以擔保貴集團的若干計息銀行借款。進一步詳情載於附註27。

貴公司

	租賃土地	樓宇	廠房及機器	總計
	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	67,653	5,665	246,389	319,707
添置	-	2,145	-	2,145
年內計提折舊	(1,416)	(745)	(13,161)	(15,322)
因提早取消租賃而進行出售	-	-	(233,228)	(233,228)

附錄一

會計師報告

	租賃土地	樓宇	廠房及機器	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年12月31日及2021年1月1日	66,237	7,065	–	73,302
添置	36,737	3,839	–	40,576
年內計提折舊	(1,781)	(1,383)	–	(3,164)
於2021年12月31日及2022年1月1日	101,193	9,521	–	110,714
添置	130,604	2,952	–	133,556
年內計提折舊	(2,584)	(1,948)	–	(4,532)
於2022年12月31日及2023年1月1日	229,213	10,525	–	239,738
添置	–	1,620	–	1,620
期內計提折舊	(2,381)	(1,253)	–	(3,634)
於2023年6月30日	<u>226,832</u>	<u>10,892</u>	<u>–</u>	<u>237,724</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，總賬面淨值分別約為人民幣66,237,000元、人民幣64,821,000元、人民幣99,044,000元及人民幣226,832,000元的若干租賃土地已予質押，以擔保 貴公司的若干計息銀行借款。進一步詳情載於附註27。

(b) 租賃負債

於各相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6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／期初的賬面值	289,341	44,079	41,585	35,444
新租賃	39,662	7,680	3,681	2,678
於年／期內確認的利息增加	10,924	1,986	1,814	810
付款	(17,732)	(12,160)	(11,636)	(5,956)
因提早取消租賃而進行出售	(278,116)	–	–	–
於年／期末的賬面值	<u>44,079</u>	<u>41,585</u>	<u>35,444</u>	<u>32,976</u>
分析為：				
即期部分	6,464	8,760	9,616	11,239
非即期部分	<u>37,615</u>	<u>32,825</u>	<u>25,828</u>	<u>21,737</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於6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／期初的賬面值	289,042	7,237	9,774	10,824
新租賃	2,145	3,839	2,952	1,620
於年／期內確認的利息增加	9,938	429	509	258
付款	(15,772)	(1,731)	(2,411)	(1,447)
因提早取消租賃而進行出售	(278,116)	—	—	—
於年／期末的賬面值	<u>7,237</u>	<u>9,774</u>	<u>10,824</u>	<u>11,255</u>
分析為：				
即期部分	896	1,459	1,990	3,125
非即期部分	<u>6,341</u>	<u>8,315</u>	<u>8,834</u>	<u>8,130</u>

(c) 於損益中確認與租賃有關的金額如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	10,924	1,986	1,814	935	810
使用權資產的折舊支出	19,103	12,597	16,809	8,001	10,526
與短期租賃有關的開支	<u>31</u>	<u>524</u>	<u>3,797</u>	<u>932</u>	<u>1,418</u>
於損益確認的總金額	<u>30,058</u>	<u>15,107</u>	<u>22,420</u>	<u>9,868</u>	<u>12,754</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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	9,938	429	509	242	258
使用權資產的折舊支出	15,322	3,164	4,532	1,992	3,634
與短期租賃有關的開支	–	160	3,797	699	1,113
於損益確認的總金額	<u>25,260</u>	<u>3,753</u>	<u>8,838</u>	<u>2,933</u>	<u>5,005</u>

(d) 租賃的總現金流出披露於歷史財務資料附註35。

(e) 於各相關期間，分別計入租賃開支的人民幣2,647,000元、人民幣9,360,000元、人民幣7,701,000元及人民幣4,575,000元來自關聯方租賃。詳情於歷史財務資料附註38(b)披露。

15. 其他無形資產

貴集團

	軟件
	人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>	
於2020年1月1日：	
成本	617
累計攤銷	<u>(92)</u>
賬面淨值	<u>525</u>
於2020年1月1日，扣除累計攤銷	525
添置	6,948
年內計提攤銷	<u>(781)</u>
於2020年12月31日，扣除累計攤銷及減值	<u>6,692</u>
於2020年12月31日：	
成本	7,565
累計攤銷及減值	<u>(873)</u>
賬面淨值	<u>6,692</u>

附錄一

會計師報告

	軟件		
	人民幣千元		
<b>2021年12月31日</b>			
於2021年1月1日：			
成本			7,565
累計攤銷			(873)
賬面淨值			<u>6,692</u>
於2021年1月1日，扣除累計攤銷及減值			6,692
添置			6,283
年內計提攤銷			(2,680)
於2021年12月31日，扣除累計攤銷及減值			<u>10,295</u>
於2021年12月31日：			
成本			13,848
累計攤銷及減值			(3,553)
賬面淨值			<u>10,295</u>
	<u>軟件</u>	<u>排放權</u>	<u>總計</u>
	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	13,848	-	13,848
累計攤銷	(3,553)	-	(3,553)
賬面淨值	<u>10,295</u>	<u>-</u>	<u>10,295</u>
於2022年1月1日，扣除累計攤銷及減值	10,295	-	10,295
添置	19,450	5,748	25,198
年內計提攤銷	(5,622)	(1,094)	(6,716)
於2022年12月31日，扣除累計攤銷及減值	<u>24,123</u>	<u>4,654</u>	<u>28,777</u>
於2022年12月31日：			
成本	33,298	5,748	39,046
累計攤銷及減值	(9,175)	(1,094)	(10,269)
賬面淨值	<u>24,123</u>	<u>4,654</u>	<u>28,777</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元	排放權 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2023年6月30日</b>			
於2023年1月1日：			
成本	33,298	5,748	39,046
累計攤銷	(9,175)	(1,094)	(10,269)
賬面淨值	<u>24,123</u>	<u>4,654</u>	<u>28,777</u>
於2023年1月1日，扣除累計攤銷及減值	24,123	4,654	28,777
添置	10,739	-	10,739
期內計提攤銷	(4,036)	(654)	(4,690)
於2023年6月30日，扣除累計攤銷及減值	<u>30,826</u>	<u>4,000</u>	<u>34,826</u>
於2023年6月30日：			
成本	44,037	5,748	49,785
累計攤銷及減值	(13,211)	(1,748)	(14,959)
賬面淨值	<u>30,826</u>	<u>4,000</u>	<u>34,826</u>

於相關期間，貴集團的其他無形資產並無計提減值。

貴公司

	軟件 人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>	
於2020年1月1日：	
成本	617
累計攤銷	(92)
賬面淨值	<u>525</u>
於2020年1月1日，扣除累計攤銷	525
添置	6,382
年內計提攤銷	(772)
於2020年12月31日，扣除累計攤銷及減值	<u>6,135</u>
於2020年12月31日：	
成本	6,999
累計攤銷及減值	(864)
賬面淨值	<u>6,135</u>

附錄一

會計師報告

	軟件		
	人民幣千元		
<b>2021年12月31日</b>			
於2021年1月1日：			
成本			6,999
累計攤銷			<u>(864)</u>
賬面淨值			<u>6,135</u>
於2021年1月1日，扣除累計攤銷及減值			6,135
添置			2,437
年內計提攤銷			<u>(2,220)</u>
於2021年12月31日，扣除累計攤銷及減值			<u>6,352</u>
於2021年12月31日：			
成本			9,436
累計攤銷及減值			<u>(3,084)</u>
賬面淨值			<u>6,352</u>
	<u>軟件</u>	<u>排放權</u>	<u>總計</u>
	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	9,436	–	9,436
累計攤銷	<u>(3,084)</u>	<u>–</u>	<u>(3,084)</u>
賬面淨值	<u>6,352</u>	<u>–</u>	<u>6,352</u>
於2022年1月1日，扣除累計攤銷及減值	6,352	–	6,352
添置	13,629	2,080	15,709
年內計提攤銷	<u>(3,945)</u>	<u>(351)</u>	<u>(4,296)</u>
於2022年12月31日，扣除累計攤銷及減值	<u>16,036</u>	<u>1,729</u>	<u>17,765</u>
於2022年12月31日：			
成本	23,065	2,080	25,145
累計攤銷及減值	<u>(7,029)</u>	<u>(351)</u>	<u>(7,380)</u>
賬面淨值	<u>16,036</u>	<u>1,729</u>	<u>17,765</u>

附錄一

會計師報告

	軟件	排放權	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2023年6月30日</b>			
於2023年1月1日：			
成本	23,065	2,080	25,145
累計攤銷	(7,029)	(351)	(7,380)
賬面淨值	<u>16,036</u>	<u>1,729</u>	<u>17,765</u>
於2023年1月1日，扣除累計攤銷及減值	16,036	1,729	17,765
添置	4,404	-	4,404
期內計提攤銷	(2,371)	(207)	(2,578)
於2023年6月30日，扣除累計攤銷及減值	<u>18,069</u>	<u>1,522</u>	<u>19,591</u>
於2023年6月30日：			
成本	27,469	2,080	29,549
累計攤銷及減值	(9,400)	(558)	(9,958)
賬面淨值	<u>18,069</u>	<u>1,522</u>	<u>19,591</u>

16. 於合營企業的投資

貴集團及 貴公司

	於12月31日			於6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
分佔資產淨值	-	-	132,391	168,933

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團與合營企業有關的應收及應付貿易賬款結餘披露於財務報表附註38。

合營企業詳情如下：

名稱	持有 股份詳情	註冊及 經營地點	貴集團 應佔 擁有權	
			權益百分比	主營業務
賽克瑞浦動力電池 系統有限公司（「賽克瑞浦」）	每股註冊資本 人民幣1元	中國	34%	生產及銷售 電池產品
浙江青瑞達精密科技有限公司 （「青瑞達」）	每股註冊資本 人民幣1元	中國	40%	生產及銷售 電池配件

## 附錄一

## 會計師報告

賽克瑞浦被認為是 貴集團的主要合營企業，作為 貴集團戰略夥伴從事電池產品的生產，並使用權益法入賬。

青瑞達被認為是 貴集團的合營企業，作為 貴集團戰略夥伴從事電池配件的生產，並使用權益法入賬。

下表載列有關賽克瑞浦及青瑞達的財務資料概要（已就會計政策的任何差異作出調整並與財務報表的賬面值對賬）：

### 賽克瑞浦

	<u>12月31日</u>	<u>6月30日</u>
	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元
流動資產	915,543	918,954
非流動資產	244,562	326,985
流動負債	(669,872)	(660,983)
非流動負債	(94,900)	(198,957)
	<u>395,333</u>	<u>385,999</u>
與貴集團於合營企業的權益對賬：		
貴集團擁有權比例	34%	34%
投資賬面值	<u>134,413</u>	<u>131,240</u>
年／期內虧損	(4,667)	(9,335)
年／期內全面收益總額	<u>(4,667)</u>	<u>(9,335)</u>

### 青瑞達

	<u>6月30日</u>
	<u>2023年</u>
	人民幣千元
流動資產	6,918
非流動資產	93,513
流動負債	(2,133)
	<u>98,298</u>
與貴集團於合營企業的權益對賬：	
貴集團擁有權比例	40%
投資賬面值	<u>39,319</u>
期內虧損	(1,702)
期內全面收益總額	<u>(1,702)</u>

附錄一

會計師報告

17. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

		於12月31日			於6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>即期</b>					
預付款項		10,717	552,499	310,066	121,121
可收回增值稅	(i)	24,254	73,017	148,377	265,008
按金及其他應收款項	(ii)	1,988	13,623	259,465	51,005
		<u>36,959</u>	<u>639,139</u>	<u>717,908</u>	<u>437,134</u>
<b>非即期</b>					
物業、廠房及設備預付款項		93,803	551,202	547,063	1,487,842*
可收回增值稅	(i)	–	54,993	–	–
按金及其他應收款項	(ii)	407	493	60,162	60,000
		<u>94,210</u>	<u>606,688</u>	<u>607,225</u>	<u>1,547,842</u>

貴公司

		於12月31日			於6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>即期</b>					
預付款項		8,065	311,505	146,180	54,311
可收回增值稅	(i)	14,922	37,356	55,745	23,391
按金及其他應收款項	(ii)	1,588	22,794	37,142	44,261
		<u>24,575</u>	<u>371,655</u>	<u>239,067</u>	<u>121,963</u>
<b>非即期</b>					
物業、廠房及設備預付款項		38,463	185,804	30,407	23,812
按金及其他應收款項	(ii)	162	162	162	102
		<u>38,625</u>	<u>185,966</u>	<u>30,569</u>	<u>23,914</u>

- (i) 貴集團國內銷售商品及提供服務須繳納中國增值稅（「增值稅」）。採購的進項增值稅可從應付銷項增值稅中扣除。可收回增值稅主要為銷項增值稅與可抵扣進項增值稅之間的淨差額。可收回增值稅於預期於未來12個月內不會動用時分類為非流動資產。

## 附錄一

## 會計師報告

(ii) 計入上述結餘的金融資產與各相關期間末分類為第1階段的按金及其他應收款項有關。於計算預期信貸虧損率時，貴集團考慮歷史虧損率並就前瞻性因素及資料作出調整。於相關期間，按金及其他應收款項並無近期違約記錄及逾期金額。於各相關期間末，虧損撥備被評估為微不足道。

\* 貴集團的附屬公司瑞浦賽克就其生產設施的機器及設備採購作出大額預付款項以準備於2023年下半年的商業生產，導致物業、廠房及設備預付款項由截至2022年12月31日的人民幣547,063,000元增加至截至2023年6月30日的人民幣1,487,842,000元。

### 18. 指定以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的股權投資

#### 貴集團及 貴公司

	於12月31日			於6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
以公允價值計量的非上市股權投資				
柳州法恩賽克新能源科技有限公司				
(「柳州法恩賽克」)	-	-	-	10,000

於2023年1月，貴公司以代價人民幣10,000,000元投資於柳州法恩賽克（新成立於2023年1月）並持股5%。於6月30日，柳州法恩賽克仍處於建設階段，其主要業務為電解液的生產和銷售。貴公司通過投資上游原材料供應商，將有關投資作為確保穩定及具成本效益的原材料供應策略的一部分。由於貴集團認為該等投資屬於戰略性質，上述股權投資被不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益。

### 19. 存貨

#### 貴集團

	於12月31日			於6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	113,229	398,149	1,263,202	652,061
在製品	67,578	171,054	522,294	670,334
製成品	63,763	151,451	1,460,153	1,706,059
	244,570	720,654	3,245,649	3,028,454

附錄一

會計師報告

存貨減值虧損撥備的變動如下：

	於12月31日			於6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	23,592	7,152	89,772	64,986
減值虧損撥備淨額	(16,440)	82,620	(24,786)	264,692
於年／期末	<u>7,152</u>	<u>89,772</u>	<u>64,986</u>	<u>329,678</u>

貴公司

	於12月31日			於6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	116,282	372,096	737,506	400,092
在製品	67,578	166,036	317,754	524,107
製成品	55,482	142,570	1,103,659	1,049,206
	<u>239,342</u>	<u>680,702</u>	<u>2,158,919</u>	<u>1,973,405</u>

存貨減值虧損撥備的變動如下：

	於12月31日			於6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	23,592	7,152	51,024	49,364
減值虧損撥備淨額	(16,440)	43,872	(1,660)	70,910
於年／期末	<u>7,152</u>	<u>51,024</u>	<u>49,364</u>	<u>120,274</u>

附錄一

會計師報告

20. 應收貿易賬款及應收票據

貴集團

	於12月31日			於6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
應收貿易賬款	417,100	626,834	3,614,199	2,964,824
應收票據	196,779	430,314	664,546	920,053
減值	(2,053)	(3,638)	(84,688)	(331,763)
	<u>611,826</u>	<u>1,053,510</u>	<u>4,194,057</u>	<u>3,553,114</u>
以人民幣計值	603,220	1,052,411	4,188,022	3,515,870
以美元計值	8,606	1,099	–	37,143
以歐元計值	–	–	6,035	101
	<u>611,826</u>	<u>1,053,510</u>	<u>4,194,057</u>	<u>3,553,114</u>

貴集團與客戶的貿易條款主要為信貸。信貸期一般為一至六個月。貴集團力求嚴格控制其尚未收回的應收款項，並設有信貸控制過程以盡量降低信貸風險。

貴集團並無就其應收貿易賬款結餘持有任何抵押品或其他信用增級。應收貿易賬款不計利息。

貴集團的應收票據的賬齡均在六個月以內，並無逾期或減值。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，若干賬面淨值分別為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的應收票據已作質押，以擔保貴集團的若干計息銀行借款（附註27）。

於各相關期間末，貴集團應收貿易賬款基於發票日期及已扣除虧損撥備的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6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
三個月內	355,733	527,887	2,990,487	1,943,022
三至六個月	49,829	65,445	511,448	309,839
六至十二個月	6,891	20,626	18,230	376,787
一至兩年	2,594	9,238	9,346	3,413
	<u>415,047</u>	<u>623,196</u>	<u>3,529,511</u>	<u>2,633,061</u>

附錄一

會計師報告

應收貿易賬款減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日			於6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	102	2,053	3,638	84,688
減值虧損淨額	1,951	1,585	81,050	247,075
於年／期末	2,053	3,638	84,688	331,763

貴集團採用簡化方法計算應收貿易賬款的預期信貸虧損。對於已知存在財務困難的客戶或回收性存在重大疑問的應收貿易賬款會就計提減值撥備作出個別評估，並將其餘應收貿易賬款分組，就計提減值撥備作出共同評估。共同評估時，貴集團於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的客戶組別的賬齡分析而釐定。該計算反映了概率加權結果、貨幣時間價值以及於報告日期可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及支持性資料。一般而言，應收貿易賬款根據管理層的批准予以撇銷。

下文載列有關使用撥備矩陣的 貴集團應收貿易賬款信貸風險敞口的資料：

貴集團

於2020年12月31日

	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損	賬面淨值
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	-	-	-	-
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.31	356,830	1,097	355,733
賬齡為三至六個月	1.00	50,330	501	49,829
賬齡為六至十二個月	3.39	7,133	242	6,891
賬齡為一至兩年	7.59	2,807	213	2,594
		417,100	2,053	415,047

於2021年12月31日

	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損	賬面淨值
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	100.00	50	50	-
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.28	529,373	1,486	527,887
賬齡為三至六個月	1.60	66,511	1,066	65,445
賬齡為六至十二個月	2.42	21,137	511	20,626
賬齡為一至兩年	5.38	9,763	525	9,238
		626,834	3,638	623,196

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損	賬面淨值
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	75.00	99,336	74,502	24,834
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.15	2,984,162	4,508	2,979,654
賬齡為三至六個月	0.67	500,963	3,352	497,611
賬齡為六至十二個月	2.37	18,672	442	18,230
賬齡為一至兩年	16.05	10,937	1,755	9,182
賬齡為兩年以上	100.00	129	129	-
		<u>3,614,199</u>	<u>84,688</u>	<u>3,529,511</u>

於2023年6月30日

	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損	賬面淨值
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	59.08	420,496	248,417	172,079
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.86	1,950,057	16,774	1,933,283
賬齡為三至六個月	4.97	326,053	16,214	309,839
賬齡為六至十二個月	18.51	263,159	48,712	214,447
賬齡為一至兩年	30.77	4,930	1,517	3,413
賬齡為兩年以上	100.00	129	129	-
		<u>2,964,824</u>	<u>331,763</u>	<u>2,633,061</u>

考慮到2023年上半年的整體經濟和市場狀況，貴集團的貿易應收賬款收回週期比先前報告期長。貿易應收賬款賬齡（其為計算撥備率的基準）就集合或個別基準方式而言均有所增加。由於上述原因，貿易應收賬款1至2年期的撥備率由截至2022年12月31日的16.05%增加至截至2023年6月30日的30.77%。

貴公司

	於12月31日			於6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
應收貿易賬款	415,137	625,780	3,205,957	2,267,658
應收票據	196,779	428,596	597,413	715,046
減值	(2,053)	(3,638)	(83,628)	(288,536)
	<u>609,863</u>	<u>1,050,738</u>	<u>3,719,742</u>	<u>2,694,168</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司與其客戶的貿易條款主要為信貸。信貸期一般為一至六個月。貴公司力求嚴格控制其尚未收回的應收款項，並設有信貸控制過程以盡量降低信貸風險。貴公司並無就其應收貿易賬款結餘持有任何抵押品或其他信用增級。應收貿易賬款不計利息。

貴公司的應收票據賬齡均為六個月以內，並無逾期或減值。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司質押為數人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的若干應收票據以作為貴公司若干計息銀行借款的擔保（附註27）。

於各相關期間末，貴公司應收貿易賬款基於發票日期及已扣除虧損撥備的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6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
三個月內	353,770	526,833	2,642,082	1,541,673
三至六個月	49,829	65,445	453,405	70,624
六至十二個月	6,891	20,626	18,230	364,039
一至兩年	2,594	9,238	8,612	2,786
	<u>413,084</u>	<u>622,142</u>	<u>3,122,329</u>	<u>1,979,122</u>

應收貿易賬款減值虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於6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	102	2,053	3,638	83,628
減值虧損淨額	<u>1,951</u>	<u>1,585</u>	<u>79,990</u>	<u>204,908</u>
於年／期末	<u>2,053</u>	<u>3,638</u>	<u>83,628</u>	<u>288,536</u>

貴公司採用簡化方法計算應收貿易賬款的預期信貸虧損。對於已知存在財務困難的客戶或回收性存在重大疑問的應收貿易賬款會就計提減值撥備作出個別評估，並將其餘應收貿易賬款分組，就計提減值撥備作出共同評估。共同評估時，貴公司於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的客戶組別的賬齡分析而釐定。該計算反映了概率加權結果、貨幣時間價值以及於報告日期可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及支持性資料。一般而言，應收貿易賬款根據管理層的批准予以撇銷。

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	預期信貸	賬面總值	預期信貸	賬面淨值
	虧損率		虧損	
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	-	-	-	-
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.31	354,867	1,097	353,770
賬齡為三至六個月	1.00	50,330	501	49,829
賬齡為六至十二個月	3.39	7,133	242	6,891
賬齡為一至兩年	7.59	2,807	213	2,594
		<u>415,137</u>	<u>2,053</u>	<u>413,084</u>

於2021年12月31日

	預期信貸	賬面總值	預期信貸	賬面淨值
	虧損率		虧損	
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	100.00	50	50	-
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.28	528,319	1,486	526,833
賬齡為三至六個月	1.60	66,511	1,066	65,445
賬齡為六至十二個月	2.42	21,137	511	20,626
賬齡為一至兩年	5.38	9,763	525	9,238
		<u>625,780</u>	<u>3,638</u>	<u>622,142</u>

於2022年12月31日

	預期信貸	賬面總值	預期信貸	賬面淨值
	虧損率		虧損	
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	75.00	99,336	74,502	24,834
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.15	2,635,230	3,981	2,631,249
賬齡為三至六個月	0.67	442,527	2,959	439,568
賬齡為六至十二個月	2.37	18,672	442	18,230
賬齡為一至兩年	16.05	10,063	1,615	8,448
賬齡為兩年以上	100.00	129	129	-
		<u>3,205,957</u>	<u>83,628</u>	<u>3,122,329</u>

附錄一

會計師報告

於2023年6月30日

	預期信貸 虧損率	賬面總值	預期信貸 虧損	賬面淨值
	(%)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按個別基準計提撥備	57.60	386,218	222,447	163,771
按集合基準計提撥備				
賬齡為三個月以內	0.86	1,545,226	13,292	1,531,934
賬齡為三至六個月	4.97	74,320	3,696	70,624
賬齡為六至十二個月	18.51	257,710	47,703	210,007
賬齡為一至兩年	30.77	4,055	1,269	2,786
賬齡為兩年以上	100.00	129	129	-
		<u>2,267,658</u>	<u>288,536</u>	<u>1,979,122</u>

21. 合約資產

貴集團

	於12月31日			於6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
合約資產來自於：				
銷售產品	6,686	20,935	113,426	169,022
減值	-	-	-	(2,027)
	<u>6,686</u>	<u>20,935</u>	<u>113,426</u>	<u>166,995</u>

合約資產初步確認為銷售產品所賺取的收入，原因為收取代價乃有條件。

貴集團及 貴公司力求嚴格控制其尚未收回的合約資產，並設有信貸控制過程以盡量降低信貸風險。貴集團及 貴公司並無就其合約資產結餘持有任何抵押品或其他信用增級。合約資產不計利息。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，分別有零、零、零及人民幣2,027,000元已確認為合約資產的預期信貸虧損撥備。

於各相關期間末，預期收回或結算合約資產的時間如下：

	於12月31日			於6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
一年內	35	1,490	97,425	78,058
一年後	6,651	19,445	16,001	88,937
	<u>6,686</u>	<u>20,935</u>	<u>113,426</u>	<u>166,995</u>

附錄一

會計師報告

合約資產減值虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於6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	-	-	-	-
減值虧損淨額	-	-	-	2,027
於年／期末	-	-	-	2,027

貴公司

	於12月31日			於6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
合約資產來自於：				
銷售產品	6,686	20,920	75,622	132,628
減值	-	-	-	(2,027)
	6,686	20,920	75,622	130,601

於各相關期間末，預期收回或結算合約資產的時間如下：

	於12月31日			於6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
一年內	35	1,475	59,621	41,664
一年後	6,651	19,445	16,001	88,937
	6,686	20,920	75,622	130,601

合約資產減值虧損撥備的變動情況如下：

	於12月31日			於6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	-	-	-	-
減值虧損淨額	-	-	-	2,027
於年／期末	-	-	-	2,027

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於應收貿易賬款的撥備率而定，原因為合約資產及應收貿易賬款均來自相同的客戶群。合約資產的撥備率乃基於具有類似虧損模式的不同客戶組別的應收貿易賬款發票賬齡而釐定。該計算反映了概率加權結果、貨幣時間價值以及於報告日期可獲得的有關過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及支持性資料。一般而言，合約資產根據管理層批准予以撤銷，於相關期間金額並不重大。

經評估，貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度合約資產的預期信貸虧損極小。下表載列貴集團截至2023年6月30日止六個月使用撥備矩陣計算的合約資產的信貸風險敞口資料：

	截至6月30日 止六個月 <u>2023年</u>
預期信貸虧損率	1.20%
賬面總值(人民幣千元)	169,022
預期信貸虧損(人民幣千元)	2,027

### 22. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

#### 貴集團及 貴公司

	於12月31日			於6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>即期</b>				
其他非上市投資，以公允價值計量	(i) 50,454	-	15,000	115,497
遠期外匯合約	-	-	2,186	1,462
	<u>50,454</u>	<u>-</u>	<u>17,186</u>	<u>116,959</u>

- (i) 非上市投資為中國內地銀行發行的理財產品。由於其合約現金流量並非僅為支付本金及利息，故該等資產被強制分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，人民幣50,454,000元、零、人民幣15,000,000元及人民幣115,497,000元的非上市投資已分別質押以用於發行應付票據。

附錄一

會計師報告

23. 現金及現金等價物以及受限制現金

貴集團

	於12月31日			於6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
現金及銀行結餘	146,432	580,510	4,961,073	4,221,485
定期存款	40,848	817,324	1,783,517	1,657,855
	<u>187,280</u>	<u>1,397,834</u>	<u>6,744,590</u>	<u>5,879,340</u>
減：				
受限制定期存款：				
就發行票據質押	40,746	810,300	1,749,158	1,409,165
就開具保函質押 (i)	102	7,024	34,359	48,691
受限制銀行存款：				
就發行票據質押 (ii)	—	—	—	300,000
就銀行融資質押 (iii)	2	3	60,011	100,032
	<u>146,430</u>	<u>580,507</u>	<u>4,901,062</u>	<u>4,021,452</u>
現金及現金等價物				
以美元計值	117,598	1,036	34,874	1,015
以人民幣計值	69,682	1,396,798	6,709,713	5,876,705
以歐元計值	—	—	3	1,620
	<u>187,280</u>	<u>1,397,834</u>	<u>6,744,590</u>	<u>5,879,340</u>

(i) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，人民幣102,000元、人民幣7,024,000元、人民幣34,359,000元及人民幣48,691,000元的存款已分別予以質押以在銀行開具保函，為與供應商簽訂的採購合約提供擔保。

(ii) 於2023年6月30日，人民幣300,000,000元的受限制銀行存款已質押作發行應付票據。

(iii) 於2022年12月31日及2023年6月30日，人民幣60,011,000元及人民幣100,032,000元的受限制銀行存款已質押作銀行融資。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於6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
現金及銀行結餘	3,496	523,576	4,614,879	3,715,306
定期存款	13,089	442,787	1,086,011	877,691
	<u>16,585</u>	<u>966,363</u>	<u>5,700,890</u>	<u>4,592,997</u>
減：				
受限制定期存款：				
就發行票據質押	12,987	435,763	1,055,952	643,645
就開具保函質押 (i)	102	7,024	30,059	34,047
受限制銀行存款：				
就發行票據質押 (ii)	-	-	-	300,000
其他受限制銀行存款 (iii)	2	3	60,011	100,032
	<u>3,495</u>	<u>523,573</u>	<u>4,554,868</u>	<u>3,515,273</u>
以美元計值	150	1,036	31,135	761
以人民幣計值	16,435	965,327	5,669,752	4,590,616
以歐元計值	-	-	3	1,620
	<u>16,585</u>	<u>966,363</u>	<u>5,700,890</u>	<u>4,592,997</u>

(i) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，人民幣102,000元、人民幣7,024,000元、人民幣30,059,000元及人民幣34,047,000元的存款已分別予以質押以在銀行開具保函，為與供應商簽訂的採購合約提供擔保。

(ii) 於2023年6月30日，人民幣300,000,000元的受限制銀行存款已質押作發行應付票據。

(iii) 於2022年12月31日及2023年6月30日，人民幣60,011,000元及人民幣100,032,000元的受限制銀行存款已質押作銀行融資。

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准透過獲授權從事外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金按每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。短期定期存款期限介乎一日至三個月，視乎貴集團的即時現金需求而定，並按各自的短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及定期存款存放於近期並無違約記錄的信譽良好的銀行。

附錄一

會計師報告

24. 應付貿易賬款及應付票據

於各相關期間未按發票日期對應付貿易賬款及應付票據所作的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日			於6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
一年內	586,119	1,660,128	6,772,880	5,814,714
一至兩年	490	184	444	88,214
超過兩年	-	-	-	19
	<u>586,609</u>	<u>1,660,312</u>	<u>6,773,324</u>	<u>5,902,947</u>

貴公司

	於12月31日			於6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
一年內	558,870	1,254,648	4,866,809	3,951,337
一至兩年	490	184	419	636
超過兩年	-	-	-	19
	<u>559,360</u>	<u>1,254,832</u>	<u>4,867,228</u>	<u>3,951,992</u>

應付貿易賬款不計利息，一般於90至180日內結算。

25. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於6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
購買物業、廠房及設備的應付款項	139,601	913,246	2,199,559	3,105,719
應付薪金	30,307	113,900	307,610	311,290
已收按金	-	134,624	184,371	125,366
其他應付稅項	3,145	3,908	35,722	64,844
其他應付款項及應計費用	35,468	30,848	60,366	56,613
	<u>208,521</u>	<u>1,196,526</u>	<u>2,787,628</u>	<u>3,663,832</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於6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
購買物業、廠房及設備的應付款項	138,705	532,790	1,017,042	1,140,243
應付薪金	27,008	83,956	205,743	186,203
已收按金	–	131,227	151,762	89,433
其他應付稅項	3,045	1,030	23,535	25,486
其他應付款項及應計費用	8,133	20,960	18,281	15,262
	<u>176,891</u>	<u>769,963</u>	<u>1,416,363</u>	<u>1,456,627</u>

其他應付款項為無抵押及免息，須於一年內償還。其他應付款項於各相關期間末的公允價值與其相應的賬面值相若。

26. 合約負債

合約負債詳情如下：

貴集團

	於12月31日			於6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
已收客戶短期墊款 銷售貨品	<u>8,855</u>	<u>158,538</u>	<u>184,408</u>	<u>303,411</u>

貴公司

	於12月31日			於6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
已收客戶短期墊款 銷售貨品	<u>8,855</u>	<u>155,156</u>	<u>137,504</u>	<u>113,299</u>

附錄一

會計師報告

27. 計息銀行及其他借款

貴集團

附註	於2020年12月31日				於2021年12月31日				於2022年12月31日				於2023年6月30日			
	實際利率		期限		實際利率		期限		實際利率		期限		實際利率		期限	
	(%)	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>即期</b>																
銀行貸款－有質押 及有擔保	(a)	4.00	2021年	100,134	4.35	2022年	160,193	-	-	-	-	-	-	-	-	
															2023年至	
銀行貸款－有質押	(b)	2.80	2021年	793	2.80	2022年	14,069	3.85	2023年	100,033	3.00-3.85	2024年	327,111		2023年至	
															2023年至	
銀行貸款－有擔保	(c)	-	-	-	4.00	2022年	100,111	3.85	2023年	5,005	3.05-3.85	2024年	355,346			
銀行貸款－無抵押	(d)	-	-	-	-	-	-	4.15-4.20	2023年	200,231	-	-	-			
長期銀行貸款的即 期部分－有質押 及有擔保	(a)	4.65	2021年	72,278	4.65	2022年	72,140	4.30	2023年	1,772	4.20-4.30	2024年	2,040		2023年至	
															2023年至	
長期銀行貸款的即 期部分－有質押	(b)	-	-	-	-	-	-	4.60	2023年	2,662	3.20-4.30	2024年	2,719		2023年至	
															2023年至	
長期銀行貸款的即 期部分－有擔保	(c)	-	-	-	4.10	2022年	20,623	3.90	2023年	343	3.05-3.90	2024年	620		2023年至	
															2023年至	
長期銀行貸款的即 期部分－無抵押	(d)	-	-	-	-	-	-	3.60	2023年	1,148	3.05-3.60	2024年	2,320		2023年至	
															2023年至	
長期其他貸款的即 期部分－有質押	(e)	-	-	-	-	-	-	4.80	2023年	154,015	4.70	2024年	153,240		2023年至	
															2023年至	
				173,205			367,136			465,209			843,396			
<b>非即期</b>																
銀行貸款－有質押 及有擔保	(a)		2022年 至2023 年	108,000	4.65	2023年	36,000	4.30	2025年 至2030 年	1,484,276	4.20- 4.30	2025年至 2031年	1,708,000			
銀行貸款－有質押	(b)								2024年 至2028 年		3.20- 4.30	2024年至 2033年	2,325,583			
									3.20-4.60							
銀行貸款－有擔保	(c)				4.10	2023年 至2026 年	175,440	3.90	2025年	311,940	3.90	2033年	659,113			
											3.05- 3.05-	2025年至 2033年				
銀行貸款－無抵押	(d)							3.60	2024年 至2025 年	26,880	3.60	2024年至 2026年	1,411,320			
其他貸款－有質押	(e)							4.80	2024年 至2025 年	262,500	4.70	2024年至 2025年	187,500			
				108,000			211,440			4,185,965			6,291,516			
				281,205			578,576			4,651,174			7,134,912			

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
分析為：				
應償還銀行貸款：				
一年內或按要求	173,205	367,136	311,194	690,156
第二年	72,000	38,040	275,924	1,373,678
第三至第五年（包括首尾兩年）	36,000	173,400	2,019,990	3,012,148
五年以上	—	—	1,627,551	1,718,190
	<u>281,205</u>	<u>578,576</u>	<u>4,234,659</u>	<u>6,794,172</u>
應償還其他借款：				
一年內或按要求	—	—	154,015	153,240
第二年	—	—	150,000	150,000
第三至第五年（包括首尾兩年）	—	—	112,500	37,500
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>416,515</u>	<u>340,740</u>
	<u>281,205</u>	<u>578,576</u>	<u>4,651,174</u>	<u>7,134,912</u>

(a) 於2020年及2021年12月31日，貴集團金額分別為人民幣280,412,000元、人民幣268,333,000元的若干銀行借款以下列各項作擔保：

- 質押 貴集團賬面值為人民幣66,237,000元、人民幣64,821,000元的若干租賃土地；及
- 福建鼎信實業有限公司（「鼎信」，一家由項光達先生最終控制的公司）提供的擔保。於2022年度，由於貴集團已悉數償還銀行借款，鼎信的擔保已解除。

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團附屬公司金額分別為人民幣1,486,048,000元及人民幣1,710,040,000元的若干銀行借款以下列各項作擔保：

- 質押 貴集團賬面值為人民幣72,106,000元及人民幣71,357,000元的若干租賃土地；
- 質押 貴集團賬面值為人民幣1,190,032,000元及人民幣1,505,606,000元的若干物業、廠房及設備；及
- 貴公司提供的擔保。

(b) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團金額為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的若干銀行借款分別質押 貴集團賬面值為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的應收票據作擔保。

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額分別為人民幣2,153,064,000元及人民幣2,517,278,000元的若干銀行借款以下列各項作擔保：

- 質押 貴集團賬面值為人民幣99,044,000元及人民幣226,832,000元的若干租賃土地；
- 質押 貴集團賬面值為人民幣1,735,705,000元及人民幣1,942,872,000元的若干物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

- (c) 於2021年12月31日，貴集團金額分別為人民幣196,063,000元及人民幣100,111,000元的若干銀行借款由鼎信及福建青拓鎳業有限公司（「青拓鎳業」，一家由項光達先生最終控制的公司）提供擔保。於2022年，由於貴集團已於2022年度悉數償還銀行借款，鼎信及青拓鎳業的擔保已解除。

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴公司金額為人民幣317,288,000元及人民幣367,328,000元的若干銀行借款由貴公司的附屬公司嘉善蘭鈞提供擔保。

於2023年6月30日，貴集團金額為人民幣647,751,000元的若干銀行借款由貴公司提供擔保。

- (d) 於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額為人民幣228,259,000元及人民幣1,413,640,000元的若干銀行借款並無抵押。

- (e) 於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額分別為人民幣416,515,000元及人民幣340,740,000元的借款質押。貴集團賬面值為人民幣556,410,000元及人民幣505,366,000元的若干物業、廠房及設備作擔保。

貴公司

	於2020年12月31日			於2021年12月31日			於2022年12月31日			於2023年6月30日			
	附註	實際利率 (%)	期限	實際利率 (%)	期限	實際利率 (%)	期限	實際利率 (%)	期限	實際利率 (%)	期限		
			人民幣千元			人民幣千元			人民幣千元		人民幣千元		
<b>即期</b>													
銀行貸款－有質押 有擔保	(a)	4.00	2021年	100,134	4.35	2022年	160,193	-	-	-	-	-	
											2023年至		
銀行貸款－有質押 有擔保	(b)	2.80	2021年	793	2.80	2022年	14,069	3.85	2023年	100,033	3.00-3.85	2024年	327,111
銀行貸款－有擔保	(c)	-	-	-	4.00	2022年	100,111	3.85	2023年	5,005	3.85	2023年	5,005
銀行貸款－無抵押	(d)	-	-	-	-	-	-	4.15-4.20	2023年	200,231	-	-	-
長期銀行貸款的即期 部分－有質押及 有擔保	(a)	4.65	2021年	72,278	4.65	2022年	72,140	-	-	-	-	-	-
長期銀行貸款的 即期部分－有質押	(b)	-	-	-	-	-	-	3.20-4.60	2023年	2,662	3.20-4.30	2024年	2,718
長期銀行貸款的 即期部分－有擔保	(c)	-	-	-	4.10	2022年	20,623	3.90	2023年	343	3.80-3.90	2024年	338
長期銀行貸款的 即期部分－無抵押	(d)	-	-	-	-	-	-	3.60	2023年	1,148	3.60	2024年	1,147
長期其他貸款的 即期部分－有質押	(e)	-	-	-	-	-	-	4.80	2023年	154,015	4.70	2024年	153,240
				<u>173,205</u>			<u>367,136</u>			<u>463,437</u>		<u>489,559</u>	
<b>非即期</b>													
銀行貸款－有質押及 有擔保	(a)	4.65	2022年至 2023年	108,000	4.65	2023年	36,000	-	-	-	-	-	-
											2024年至		
銀行貸款－有質押	(b)	-	-	-	-	-	-	3.20-4.60	2028年	2,100,369	3.20-4.30	2033年	2,325,583
											2025年至		
銀行貸款－有擔保	(c)	-	-	-	4.10	2026年	175,440	3.90	2025年	311,940	3.80-3.90	2033年	311,940
銀行貸款－無抵押	(d)	-	-	-	-	-	-	3.60	2024年	26,880	3.60	2024年	26,320
其他貸款－有質押	(e)	-	-	-	-	-	-	4.80	2025年	262,500	4.70	2025年	187,500
				<u>108,000</u>			<u>211,440</u>			<u>2,701,689</u>		<u>2,851,343</u>	
				<u>281,205</u>			<u>578,576</u>			<u>3,165,126</u>		<u>3,340,902</u>	

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於6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
分析為：				
應償還銀行貸款：				
一年內或按要求	173,205	367,136	309,421	336,319
第二年	72,000	38,040	275,924	723,678
第三至第五年（包括首尾兩年）	36,000	173,400	1,719,992	702,166
五年以上	—	—	443,274	237,999
	<u>281,205</u>	<u>578,576</u>	<u>2,748,611</u>	<u>3,000,162</u>
應償還其他借款：				
一年內或按要求	—	—	154,015	153,240
第二年	—	—	150,000	150,000
第三至第五年（包括首尾兩年）	—	—	112,500	37,500
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>416,515</u>	<u>340,740</u>
	<u>281,205</u>	<u>578,576</u>	<u>3,165,126</u>	<u>3,340,902</u>

(a) 於2020年及2021年12月31日，貴公司金額分別為人民幣280,412,000元、人民幣268,333,000元的若干銀行借款以下列各項作擔保：

- 質押 貴集團賬面值為人民幣66,237,000元、人民幣64,821,000元的若干租賃土地；及
- 鼎信（一家由項光達先生最終控制的公司）提供的擔保。於2022年度，由於貴集團已悉數償還銀行借款，鼎信的擔保已解除。

(b) 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司金額分別為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的若干銀行借款質押 貴公司賬面值為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的應收票據作擔保。

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額分別為人民幣2,153,064,000元及人民幣2,517,277,000元的若干銀行借款以下列各項作擔保：

- 質押 貴集團賬面值為人民幣99,044,000元及人民幣226,832,000元的若干租賃土地
- 質押 貴集團賬面值為人民幣1,735,705,000元及人民幣1,942,872,000元的若干物業、廠房及設備。

(c) 於2021年12月31日，貴公司金額分別為人民幣196,063,000元及人民幣100,111,000元的若干銀行借款由鼎信及青拓鎳業（一家由項光達先生最終控制的公司）提供擔保。於2022年度，由於 貴集團已於2022年度悉數償還銀行借款，鼎信及青拓鎳業的擔保已解除。

於2022年12月31日及2023年6月30日，貴公司金額為人民幣317,288,000元及人民幣317,283,000元的若干銀行借款由 貴公司的附屬公司嘉善蘭鈞提供擔保。

附錄一

會計師報告

- (d) 於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額為人民幣228,259,000元及人民幣27,467,000元的若干銀行借款並無抵押。
- (e) 於2022年12月31日及2023年6月30日，貴集團金額分別為人民幣416,515,000元及人民幣340,740,000元的借款質押。貴集團賬面值為人民幣556,410,000元及人民幣505,366,000元的若干物業、廠房及設備作擔保。

28. 遞延政府補助

貴集團

	於12月31日			於6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	30,806	43,637	66,685	168,367
添置	14,929	27,080	110,621	131,308
年／期內攤銷	(2,098)	(4,032)	(8,939)	(8,745)
於年／期末	43,637	66,685	168,367	290,930
即期部分	3,904	6,389	13,355	22,707
非即期部分	39,733	60,296	155,012	268,223

貴公司

	於12月31日			於6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	30,806	43,637	66,685	110,245
添置	14,929	27,080	51,000	42,032
年／期內攤銷	(2,098)	(4,032)	(7,440)	(5,256)
於年／期末	43,637	66,685	110,245	147,021
即期部分	3,904	6,389	10,365	10,720
非即期部分	39,733	60,296	99,880	136,301

附錄一

會計師報告

29. 撥備

貴集團

	於12月31日			於6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	3,820	20,729	49,958	272,077
添置	20,060	36,653	239,078	88,946
年／期內已動用金額	(3,151)	(7,424)	(16,959)	(20,740)
於年／期末	20,729	49,958	272,077	340,283
分類為流動負債的部分	2,139	2,804	48,534	86,302
非即期部分	<u>18,590</u>	<u>47,154</u>	<u>223,543</u>	<u>253,981</u>

貴公司

	於12月31日			於6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	3,820	20,729	49,505	247,816
添置	20,060	36,177	215,270	75,379
年／期內已動用金額	(3,151)	(7,401)	(16,959)	(19,835)
於年／期末	20,729	49,505	247,816	303,360
分類為流動負債的部分	2,139	2,744	42,719	78,898
非即期部分	<u>18,590</u>	<u>46,761</u>	<u>205,097</u>	<u>224,462</u>

貴集團就電池產品向客戶提供3至8年的質保。質保撥備金額乃根據 貴集團近期的索賠、過往質保數據及所有可能的結果與其相關概率的權重進行估計。由於 貴集團持續升級其產品設計及推出新型號，故近期索賠未必代表其在日後將面臨的有關過往銷售索賠。撥備的任何增加或減少將影響未來年度的損益。估計基準會持續檢討，並於適當時作出修訂。

### 30. 實繳資本／股本

於各相關期間末，貴公司的實繳資本／股本分別為人民幣300,000,000元、人民幣1,463,415,000元、人民幣2,160,803,850元及人民幣2,160,803,850元。相關變動如下：

		普通股數目	實繳資本／股本 人民幣千元
於2020年1月1日		不適用	300,000
股東出資		不適用	—
於2020年12月31日		不適用	300,000
股東出資	(a)	不適用	1,163,415
於2021年12月31日		不適用	1,463,415
改制為股份有限公司後發行普通股	(b)	1,463,414,634	—
發行股份	(c)	697,389,216	697,389
於2022年12月31日		2,160,803,850	2,160,804
發行股份		—	—
於2023年6月30日		<u>2,160,803,850</u>	<u>2,160,804</u>

(a) 於2021年8月，貴公司自永青科技、溫州景鋰商務服務合夥企業（有限合夥）、溫州瑞鋰企業發展合夥企業（有限合夥）及溫州青衫金屬材料合夥企業（有限合夥）以現金分別獲得出資人民幣612,000,000元、人民幣198,000,000元、人民幣72,000,000元及人民幣18,000,000元，並於實繳資本中悉數確認。

於2021年11月，貴公司自永青科技及溫州卓瑞節能技術合夥企業（有限合夥）以現金分別獲得出資人民幣1,524,444,000元及人民幣190,556,000元。其中人民幣263,415,000元計入貴公司的實繳資本及人民幣1,451,585,000元計入貴公司的資本儲備。

(b) 於2022年4月，貴公司根據《中華人民共和國公司法》改制為股份有限公司。貴公司截至改制基準日的資產淨值為人民幣2,093,173,000元，轉換為1,463,414,634股每股面值人民幣1.00元的普通股。轉換後資產淨值超出普通股面值的部分計入貴公司資本儲備。

(c) 於2022年4月，貴公司向溫州市交通運輸集團有限公司（「溫州交通運輸」）、青島上汽創新升級產業股權投資基金合夥企業（有限合夥）及嘉興上汽頤瑞股權投資合夥企業（有限合夥）發行合共261,188,524股每股面值人民幣1.00元的股份。於2022年4月及5月收到所得款項總額人民幣2,900,000,000元，其中約人民幣261,188,000元及人民幣2,638,812,000元分別計入貴公司股本及資本儲備。

於2022年6月，貴公司向永青科技發行合共39,273,141股每股面值人民幣1.00元的股份。於2022年7月收到所得款項總額人民幣460,000,000元，其中約人民幣39,273,000元及人民幣420,727,000元分別計入貴公司股本及資本儲備。

於2022年8月及2022年9月，貴公司向33名投資者（統稱為「B輪投資者」）發行396,927,551股每股面值人民幣1.00元的股份，現金代價總額為人民幣5,580,779,000元。於2022年收到的所得款項總額中，約人民幣396,928,000元及人民幣5,183,851,000元分別計入貴公司股本及資本儲備。

### 31. 儲備

貴集團的儲備金額及其變動於歷史財務資料的綜合權益變動表中列示。

#### (i) 資本儲備

資本儲備主要包括 貴公司的資本／股份溢價以及所收購非控股權益當時資產淨值總額與 貴集團所付代價的差額。

- (a) 於2021年8月， 貴公司及上海蘭鈞其餘三名股東溫州辰杉企業管理合夥企業(有限合夥)(「溫州辰杉」)、溫州富堂企業管理合夥企業(有限合夥)(「溫州富堂」)及上海萬祿投資有限公司(「上海萬祿」)分別以現金向上海蘭鈞出資人民幣659,000,000元、人民幣114,400,000元、人民幣45,600,000元及人民幣81,000,000元。因此， 貴集團於上海蘭鈞的擁有權比例由51%上升至71%，而溫州辰杉、溫州富堂及上海萬祿的擁有權比例合共由49%下降至29%。所收購非控股權益當時資產淨值總額與 貴公司已付代價之間的差額人民幣21,151,000元於資本儲備扣除，並計入非控股權益。
- (b) 於2022年6月， 貴公司向瑞途能源有限公司(「瑞途能源」)收購廣東瑞浦蘭鈞29%的權益。因此， 貴集團於廣東瑞浦蘭鈞的擁有權比例由71%增至100%。所收購非控股權益資產淨值與已付代價之間的差額人民幣339,000元已於資本儲備中確認。

#### (ii) 合併儲備

上海蘭鈞於2021年6月29日收購嘉善蘭鈞的100%權益及 貴公司於2021年8月16日收購上海蘭鈞的51%權益。業務合併後， 貴公司於上海蘭鈞及嘉善蘭鈞實際擁有51%權益。由於上海蘭鈞及嘉善蘭鈞為由 貴集團的控股股東永青科技最終控制的公司，上述交易獲確認為共同控制下的業務合併。

截至2020年12月31日止年度，上述受共同控制的業務合併的影響指上海蘭鈞及嘉善蘭鈞當時股東於2020年12月31日出資的實繳資本，其中51% (達人民幣117,817,000元) 於合併儲備確認及餘下49% (達人民幣113,197,000元) 於非控股權益確認。

截至2021年12月31日止年度，上述受共同控制的業務合併的影響指以下事項的共同影響：

- 於2021年6月26日，嘉善蘭鈞當時股東出資額外實繳資本人民幣259,724,000元，其中51% (達人民幣132,460,000元) 於合併儲備確認及餘下49% (達人民幣127,264,000元) 於非控股權益確認；
- 於2021年6月29日，上海蘭鈞以代價60,000,000美元(相等於人民幣392,256,000元)收購嘉善蘭鈞的100%權益，並根據 貴公司的持股百分比及於嘉善蘭鈞的非控股權益分別入賬為資本儲備、合併儲備及非控股權益扣減人民幣774,000元、人民幣199,277,000元及人民幣192,205,000元。
- 於2021年8月16日， 貴公司以代價人民幣51,000,000元收購上海蘭鈞51%的權益，並入賬為合併儲備的扣減。

## 32. 股份激勵計劃

### 2021年激勵計劃

於2021年8月31日，一項股份激勵計劃（「2021年激勵計劃」）獲股東批准。

根據2021年激勵計劃，激勵將以(i)A類獎勵股份及(ii)B類獎勵股份的形式授予合資格參與者。

激勵計劃的合資格參與者範圍包括董事會認為對貴集團整體業務表現及可持續發展有直接貢獻的貴集團董事、高級管理層及其他主要僱員。合資格參與者名單及將予授出的股份數目由董事會釐定。所有合資格參與者必須為貴集團僱員，並已於激勵計劃評估期內與貴公司或其附屬公司訂立勞動合同。

#### (i) 2021年A類獎勵股份

於2021年8月31日，貴公司董事及貴集團僱員獲獎勵合共112,999,000股貴公司股份，代價為人民幣9,951元（「A類獎勵股份」）。倘彼等於授出日期的第五、第六、第七及第八個週年日仍留任貴集團僱員，A類獎勵股份的25%、25%、25%及25%將自該日起歸屬。於授出日期釐定的A類獎勵股份公允價值總額相等於人民幣454,278,000元，公允價值由外部估值師使用貼現現金流量模型經計及授出獎勵股份的條款及條件後而釐定。截至2021年、2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，根據激勵計劃就A類獎勵股份分別確認開支人民幣24,235,000元、人民幣72,904,000元及人民幣36,268,000元並計入員工成本。

於鎖定期內就A類獎勵股份宣派的任何股息均屬於參與者。然而，參與者於鎖定期內並不會就A類獎勵股份擁有任何投票權。

#### (ii) 2021年B類獎勵股份

於2021年8月31日，貴公司董事及貴集團僱員獲獎勵合共225,997,000股貴公司股份，代價為人民幣9,748元（「B類獎勵股份」）。倘彼等於授出日期的第二十個週年日仍留任貴集團僱員，則B類獎勵股份將自該日起歸屬。於授出日期釐定的B類獎勵股份公允價值總額相等於人民幣908,565,000元，公允價值由外部估值師使用貼現現金流量模型經計及授出獎勵股份的條款及條件後釐定。截至2021年、2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，根據激勵計劃就B類獎勵股份分別確認開支人民幣18,373,000元、人民幣55,234,000元及人民幣27,493,000元並計入員工成本。

於鎖定期內就B類獎勵股份宣派的任何股息均屬於參與者。然而，參與者於鎖定期內並不會就B類獎勵股份擁有任何投票權。

### 2022年激勵計劃

於2022年6月，一項股份激勵計劃（「2022年激勵計劃」）獲股東批准。

根據2022年激勵計劃，獎勵將以(i)A類獎勵股份及(ii)B類獎勵股份的形式授予合資格參與者。

激勵計劃的合資格參與者範圍包括董事會認為對貴集團整體業務表現及可持續發展有直接貢獻的貴集團董事及高級管理層、關鍵技術人員及其他主要僱員。合資格參與者名單及將予授出的股份數目由董事會釐定。所有合資格參與者必須為貴集團僱員，並已於2022年激勵計劃評估期內與貴公司或其附屬公司訂立勞動合同。

(i) 2022年A類獎勵股份

於2022年9月30日，貴集團僱員獲獎勵合共6,741,000股貴公司股份，代價為人民幣21,000元（「2022年A類獎勵股份」）。倘彼等於授出日期的第四、第五、第六及第七個週年日仍留任貴集團僱員，2022年A類獎勵股份的25%、25%、25%及25%將自該日起歸屬。於授出日期釐定的2022年A類獎勵股份公允價值總額相等於人民幣94,764,000元，公允價值由外部估值師使用回溯法並採用股權分配模型經計及2022年8月及9月來自B輪投資者的融資價格後而釐定。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，根據激勵計劃就A類獎勵股份分別確認開支人民幣3,555,000元及人民幣8,634,000元並計入員工成本。

於鎖定期內就2022年A類獎勵股份宣派的任何股息均屬於參與者。然而，參與者於鎖定期內並不會就2022年A類獎勵股份擁有任何投票權。

(ii) 2022年B類獎勵股份

於2022年9月30日，貴集團僱員獲獎勵合共12,283,000股貴公司股份，代價為人民幣39,000元（「2022年B類獎勵股份」）。倘彼等於僱傭日期的第二十個週年日仍留任貴集團僱員，全部2022年B類獎勵股份將自該日起歸屬。於授出日期釐定的2022年B類獎勵股份公允價值總額相等於人民幣172,659,000元，公允價值由外部估值師使用回溯法並採用股權分配模型經計及2022年8月及9月來自B輪投資者的融資價格後而釐定。截至2022年12月31日止年度及截至2023年6月30日止六個月，就2022年B類獎勵股份分別確認為人民幣1,944,000元及人民幣4,732,000元。

於鎖定期內就2022年B類獎勵股份宣派的任何股息均屬於參與者。然而，參與者於鎖定期內並不會就2022年B類獎勵股份擁有任何投票權。

於截至2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月股份激勵計劃下尚未歸屬的A類及B類股份如下：

	2021年 獎勵股份	2022年 獎勵股份	合計
	千股	千股	千股
於2021年1月1日	—	—	—
年內授出	338,996	—	338,996
年內沒收	—	—	—
	<u>338,996</u>	<u>—</u>	<u>338,996</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	<u>338,996</u>	—	<u>338,996</u>
年內授出	—	19,024	19,024
年內沒收	—	(252)	(252)
	<u>—</u>	<u>(252)</u>	<u>(252)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	<u>338,996</u>	18,772	357,768
期內授出	—	—	—
期內沒收	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2023年6月30日	<u>338,996</u>	<u>18,772</u>	<u>357,768</u>

### 33. 擁有重大非控股權益的非全資附屬公司

貴集團擁有重大非控股權益的附屬公司的詳情載列如下：

	於12月31日			於6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
非控股權益所持股權百分比：				
— 上海蘭鈞	49%	29%	29%	29%
— 廣東瑞浦蘭鈞	不適用	29%	0%	0%
— 瑞浦賽克	不適用	不適用	49%	49%
分配至非控股權益的年內虧損：				
— 上海蘭鈞	12,436	86,888	96,343	208,562
— 廣東瑞浦蘭鈞	不適用	94	245	—
— 瑞浦賽克	不適用	不適用	114	957
	<u>12,436</u>	<u>86,982</u>	<u>96,702</u>	<u>209,519</u>
於各相關期間末的非控股累計結餘：				
— 上海蘭鈞	100,761	211,083	114,739	(93,823)
— 廣東瑞浦蘭鈞	不適用	2,806	—	—
— 瑞浦賽克	不適用	不適用	587,887	586,930
	<u>100,761</u>	<u>213,889</u>	<u>702,626</u>	<u>493,107</u>

下表列示上述附屬公司的財務資料概要。所披露的金額乃公司間對銷前的金額：

上海蘭鈞：

	於12月31日			於6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	183,329	842,403	3,405,572	3,439,007
非流動資產	166,600	1,607,958	3,808,288	4,913,632
流動負債	(113,056)	(1,697,752)	(5,243,437)	(6,799,394)
非流動負債	(31,239)	(24,737)	(1,574,771)	(1,876,773)
	<u>186,634</u>	<u>1,365,872</u>	<u>1,396,712</u>	<u>1,776,472</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日
	2020年	2021年	2022年	止六個月
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入	889	39,353	2,523,364	1,977,682
成本及開支總額	(26,269)	(283,536)	(2,855,583)	(2,696,863)
年／期內虧損	(25,380)	(244,183)	(332,219)	(719,181)
年／期內全面收益總額	<u>(25,380)</u>	<u>(244,183)</u>	<u>(332,219)</u>	<u>(719,181)</u>
經營活動所用現金流量淨額	(40,851)	(14,530)	(354,797)	(56,570)
投資活動所用現金流量淨額	(66,885)	(299,239)	(1,260,811)	(997,599)
融資活動所得現金流量淨額	<u>250,014</u>	<u>323,852</u>	<u>2,331,368</u>	<u>1,316,841</u>
現金及現金等價物增加淨額	<u>142,278</u>	<u>10,083</u>	<u>715,760</u>	<u>262,672</u>

廣東瑞浦蘭鈞：

	於12月31日	
	2021年	2022年
	人民幣千元	人民幣千元
流動資產	8,593	79,320
非流動資產	77,186	376,405
流動負債	(76,105)	(114,534)
非流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>
	截至12月31日	截至6月30日
	止年度	六個月
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
收入	-	-
總開支	(326)	(8,483)
年／期內虧損	(326)	(8,483)
年／期內全面收益總額	<u>(326)</u>	<u>(8,483)</u>
經營活動(所用)／所得現金流量淨額	(10)	9,202
投資活動所得／(所用)現金流量淨額	100	(212,309)
融資活動所得現金流量淨額	<u>-</u>	<u>263,989</u>
現金及現金等價物增加淨額	<u>90</u>	<u>60,882</u>

附錄一

會計師報告

於2022年6月，貴公司收購了廣東瑞浦蘭鈞29%的權益。因此，貴集團於廣東瑞浦蘭鈞的股權比例已由51%增加至99.99%。截至2023年6月30日止六個月，於廣東瑞浦蘭鈞的非控股權益並不重大。

瑞浦賽克：

	於12月31日	於6月30日
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
流動資產	702,720	356,910
非流動資產	585,679	2,602,134
流動負債	(88,629)	(370,227)
非流動負債	-	(1,391,000)
	<u>702,720</u>	<u>356,910</u>
	<u>2022年</u>	<u>2023年</u>
	人民幣千元	人民幣千元
	截至12月31日	截至6月30日
	止年度	止六個月
	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元
收入	-	-
總開支	(230)	(1,953)
年／期內虧損	(230)	(1,953)
年／期內全面收益總額	<u>(230)</u>	<u>(1,953)</u>
經營活動所用現金流量淨額	(236)	(1,991)
投資活動所用現金流量淨額	(456,522)	(1,850,716)
融資活動所得現金流量淨額	<u>660,000</u>	<u>1,865,000</u>
現金及現金等價物增加淨額	<u>203,242</u>	<u>12,293</u>

於2022年4月，貴公司、柳州賽克科技發展有限公司（「柳州賽克」）及柳州瑞譽科技合夥企業（有限合夥）（「柳州瑞譽」）共同投資成立瑞浦賽克。其中，貴公司認繳人民幣612,000,000元（持股51%），柳州賽克認繳人民幣528,000,000元（持股44%）及柳州瑞譽認繳人民幣60,000,000元（持股5%）。

於2022年12月31日，貴公司、柳州賽克及柳州瑞譽已分別以現金出資人民幣350,000,000元、人民幣310,000,000元及零。於2023年6月30日，貴公司、柳州賽克及柳州瑞譽已分別以現金出資人民幣612,000,000元、人民幣528,000,000元及零。

### 34. 業務合併

#### 收購武漢蘭鈞

於2021年1月23日，上海蘭鈞向卡睿達（北京）科技孵化器有限公司、泰安市卡奔能源科技有限公司及深圳市加偉投資發展有限公司（均為 貴集團的獨立第三方）收購武漢蘭鈞的100%權益。此次收購是 貴集團擴大其動力電池產品開發及市場份額戰略的一部分。此次收購的購買代價為現金人民幣45,000,000元，已於2021年7月支付。

於收購日期，武漢蘭鈞的可識別資產及負債的公允價值如下：

	就收購確認的 公允價值
	人民幣千元
物業、廠房及設備	996
現金及現金等價物	12,278
預付款項、其他應收款項及其他資產的淨額	<u>32,006</u>
應付貿易賬款及應付票據	<u>(280)</u>
按公允價值計量的可識別淨資產總值	<u><u>45,000</u></u>
以現金支付的代價	<u><u>45,000</u></u>

收購附屬公司的現金流量分析如下：

	人民幣千元
已付現金代價	45,000
減：收購的現金及銀行結餘	<u>(12,278)</u>
計入投資活動現金流量的現金及現金等價物流出淨額	<u><u>32,722</u></u>

未產生重大收購相關成本。

自收購以來，於截至2021年12月31日止年度的綜合虧損中武漢蘭鈞佔有人民幣271,000元的虧損。

倘合併於年初發生， 貴集團的年內收入及虧損將分別為人民幣2,118,038,000元及人民幣804,209,000元。

35. 綜合現金流量表附註

(a) 重大非現金交易

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團有關樓宇租賃安排的使用權資產及租賃負債的非現金增加分別為人民幣39,662,000元、人民幣7,680,000元、人民幣3,681,000元、人民幣3,686,000元及人民幣2,678,000元。

於2020年6月，貴集團與華融簽訂補充協議，以提前終止租賃合約，並從華融購買若干租賃設備，從而產生重新分類自使用權資產的物業、廠房及設備的非現金增加人民幣217,872,000元。

(b) 融資活動產生的負債變動

截至2020年12月31日止年度

	應付關聯方 款項－借款	銀行貸款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	310,000	180,369	289,341
融資現金流量產生的變動	328,930	88,985	(17,732)
租賃負債增加	—	—	39,662
因提前取消租賃而出售	—	—	(278,116)
利息開支(附註7)	—	11,851	10,924
於2020年12月31日	<u>638,930</u>	<u>281,205</u>	<u>44,079</u>

截至2021年12月31日止年度

	應付關聯方 款項－借款	銀行貸款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	638,930	281,205	44,079
融資現金流量產生的變動	1,927,067	277,185	(12,160)
租賃負債增加	—	—	7,680
利息開支(附註7)	10,487	20,186	1,986
於2021年12月31日	<u>2,576,484</u>	<u>578,576</u>	<u>41,585</u>

截至2022年12月31日止年度

	應付關聯方 款項－借款	銀行貸款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	2,576,484	578,576	41,585
融資現金流量產生的變動	(2,653,697)	3,965,299	(11,636)
資本化利息(附註7)	—	(40,279)	—
租賃負債增加	—	—	3,681
利息開支(附註7)	79,812	147,578	1,814
於2022年12月31日	<u>2,599</u>	<u>4,651,174</u>	<u>35,444</u>

附錄一

會計師報告

截至2022年6月30日止六個月（未經審核）

	應付關聯方 款項 – 借款	銀行貸款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	2,576,484	578,576	41,585
融資現金流量產生的變動	(827,374)	2,664,482	(5,777)
資本化利息 (附註7)	–	(34,109)	–
租賃負債增加	–	–	3,681
利息開支 (附註7)	–	–	935
於2022年6月30日	<u>1,749,110</u>	<u>3,208,949</u>	<u>40,424</u>

截至2023年6月30日止六個月

	應付關聯方 款項 – 借款	銀行貸款	租賃負債
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	2,599	4,651,174	35,444
融資現金流量產生的變動	(2,599)	2,371,434	(5,956)
資本化利息 (附註7)	–	(8,470)	–
租賃負債增加	–	–	2,678
利息開支 (附註7)	–	120,774	810
於2023年6月30日	<u>–</u>	<u>7,134,912</u>	<u>32,976</u>

(c) 租賃現金流出總額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於經營活動內	(31)	(524)	(3,797)	(932)	(1,418)
於融資活動內	(17,732)	(12,160)	(11,636)	(5,777)	(5,956)
	<u>(17,763)</u>	<u>(12,684)</u>	<u>(15,433)</u>	<u>(6,709)</u>	<u>(7,374)</u>

36. 承擔

於各相關期間末，貴集團有以下資本承擔。

	於12月31日			於6月30日
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已訂約但尚未撥備： 購買物業、廠房及設備項目	<u>643,398</u>	<u>3,679,610</u>	<u>5,461,749</u>	<u>5,104,152</u>

37. 質押資產

貴集團就 貴集團應付供應商票據及開具擔保函質押的以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產及受限制定期存款的詳情載於歷史財務資料附註22及23。

貴集團就 貴集團銀行借款質押的物業、廠房及設備的詳情載於歷史財務資料附註13及附註27。

貴集團就 貴集團銀行借款質押的租賃土地的詳情載於歷史財務資料附註14及附註27。

貴集團就 貴集團銀行借款質押的應收票據的詳情載於歷史財務資料附註20及附註27。

38. 關聯方交易

(a) 姓名／名稱及關係

關聯方姓名／名稱	與 貴公司的關係
項光達先生	青山的最終股東
永青科技	控股股東
青山控股集團有限公司(「青山」)	永青科技的控股股東
上海汽車集團股份有限公司(「上汽集團」)	股東
瑞思拓	項光達先生控制的公司
PT.Jiu Long Metal Industry	項光達先生控制的公司
PT.Infei Metal Industry	項光達先生控制的公司
PT.Maluku Utara Metal Industry	項光達先生控制的公司
PT.Sunny Metal Industry	項光達先生控制的公司
上海瑞浦特鋼有限公司(「瑞浦特鋼」)	項光達先生控制的公司
上海青山貿易有限公司(「青山貿易」)	項光達先生控制的公司
浙江青山教育科技有限公司(「青山教育」)	項光達先生控制的公司
鼎信	項光達先生控制的公司
青拓鎳業	項光達先生控制的公司
PT.Weda Bay Nickel	永青科技控制的公司
PT.Indonesia Ruipu Nickel and Chrome Alloy	青山控制的公司
青山不銹鋼有限公司(「青山不銹鋼」)	青山控制的公司
浙江瑞浦科技有限公司(「浙江瑞浦」)	青山控制的公司
福建青拓重工有限公司(「青拓重工」)	青山控制的公司
福建青拓設備製造有限公司(「青拓設備」)	青山控制的公司
上汽大通汽車有限公司(「上汽大通汽車」)	上汽集團控制的公司
上汽大通房車科技有限公司(「上汽大通房車」)	上汽集團控制的公司
麥田能源有限公司(「麥田能源」)	永青科技的聯營公司
南京汽車集團有限公司(「南京汽車集團」)	上汽集團控制的公司
柳州賽克科技發展有限公司(「柳州賽克」)	上汽集團控制的公司

附錄一

會計師報告

關聯方姓名／名稱	與 貴公司的關係
上海新動力汽車科技股份有限公司（「上海新動力汽車」）	上汽集團控制的公司
上海捷新動力電池系統有限公司（「上海捷新動力」）	上汽集團控制的公司
上汽通用五菱汽車股份有限公司（「上汽通用五菱」）	上汽集團控制的公司
浙江青墨灣能源科技有限公司（「青墨灣」）	永青科技的聯營公司
PT.Bukit Smelter Indonesia	項光達先生的聯營公司
PT.Yashi Indonesia Investment	項光達先生的聯營公司
PT.Zhao Hui Nickel	項光達先生的聯營公司
溫州市龍灣金城大酒店（有限合夥）（「溫州龍灣」）	項光達先生的聯營公司
浙江鼎森控股有限公司（「浙江鼎森」）	項光達先生的聯營公司
福安青美能源材料有限公司（「福安青美」）	永青科技的聯營公司
青瑞達	瑞浦蘭鈞的聯營公司
賽克瑞浦	瑞浦蘭鈞的合營企業

(b) 貴集團於相關期間亦存在以下重大關聯方交易及未償還結餘：

貴集團

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
向以下各方銷售產品						
麥田能源	(i)	11,363	136,413	656,482	174,332	182,630
永青科技	(i)	889	2,666	762,310	–	832,737
PT.Yashi Indonesia Investment	(i)	246	–	–	–	–
PT.Bukit Smelter Indonesia	(i)	153	–	–	–	–
PT.Jiu Long Metal Industry	(i)	–	3,160	–	–	–
PT.Weda Bay Nickel	(i)	–	3,160	–	–	–
PT.Infei Metal Industry	(i)	–	3,160	–	–	–
PT.Maluku Utara Metal Industry	(i)	–	3,160	–	–	–
賽克瑞浦	(i)	–	–	484,086	–	–
PT.Zhao Hui Nickel	(i)	–	–	77,309	77,309	–
PT.Sunny Metal Industry	(i)	–	–	20,369	20,369	–
青墨灣	(i)	–	–	484	6	–
上汽通用五菱	(i)	–	–	–	–	148,420
上汽集團	(i)	–	–	–	–	20,626
上汽大通房車	(i)	–	–	–	–	4,423
上海新動力汽車	(i)	–	–	–	–	1,788

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
上海捷新動力	(i)	-	-	-	-	314
上汽大通汽車	(i)	-	-	-	-	302
南京汽車集團	(i)	-	-	-	-	152
柳州賽克	(i)	-	-	-	-	78
		<u>12,651</u>	<u>151,719</u>	<u>2,001,040</u>	<u>272,016</u>	<u>1,191,470</u>
自以下各方購買產品／服務						
青山	(i)	566,754	250,313	61,048	44,258	1,115
永青科技	(i)	7,794	-	-	-	-
瑞浦特鋼	(i)	1,644	1,789	1,205	1,168	1,214
溫州龍灣	(i)	13	6	-	8	12
青山教育	(i)	-	266	-	-	212
瑞思拓	(i)	-	-	1,367	-	-
麥田能源	(i)	-	-	30	30	-
青山貿易	(i)	-	-	14	14	32
福安青美	(i)	-	-	-	-	487
		<u>576,205</u>	<u>252,374</u>	<u>63,664</u>	<u>45,478</u>	<u>3,072</u>
向關聯方支付租金開支						
瑞思拓	(ii)	1,777	8,463	6,770	3,385	4,109
瑞浦特鋼	(iii)	870	897	931	605	466
		<u>2,647</u>	<u>9,360</u>	<u>7,701</u>	<u>3,990</u>	<u>4,575</u>
來自關聯方的租金收入						
青山不銹鋼		-	-	1,490	745	2,564
從關聯方收到貸款						
永青科技		340,000	1,691,000	-	-	-
青山		86,859	3,578,504	2,184,232	2,126,496	-
青拓鍊業		36,977	-	-	-	-
		<u>463,836</u>	<u>5,269,504</u>	<u>2,184,232</u>	<u>2,126,496</u>	<u>-</u>
償還關聯方貸款						
永青科技		67,000	1,208,000	1,066,000	1,066,000	-
青拓鍊業		36,977	-	-	-	-
青山		30,929	2,134,437	3,684,232	1,999,232	-
		<u>134,906</u>	<u>3,342,437</u>	<u>4,750,232</u>	<u>3,065,232</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	附註 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
向關聯方支付利息開支					
青山	-	7,057	76,747	57,736	-
永青科技	-	3,430	3,065	390	-
	-	10,487	79,812	58,126	-

\* 該金額指 貴集團向賽克瑞浦銷售貨品的銷售額，並無計及下游交易抵銷的影響。

貴公司

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	附註 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
向以下各方銷售產品					
瑞浦青創	(i)	16,338	-	-	-
麥田能源	(i)	11,363	133,119	472,587	141,905
PT.Indonesia Ruipu Nickel and Chrome Alloy	(i)	246	-	-	-
PT.Yashi Indonesia Investment	(i)	153	-	-	-
PT.Jiu Long Metal Industry	(i)	-	3,160	-	-
PT.Weda Bay Nickel	(i)	-	3,160	-	-
PT.Infei Metal Industry	(i)	-	3,160	-	-
PT.Maluku Utara Metal Industry	(i)	-	3,160	-	-
賽克瑞浦	(i)	-	-	484,086	-
PT.Zhao Hui Nickel	(i)	-	-	77,309	-
PT.Sunny Metal Industry	(i)	-	-	20,369	-
青墨灣	(i)	-	-	484	6
廣東瑞浦蘭鈞	(i)	-	-	32	-
上汽通用五菱	(i)	-	-	-	148,420
瑞浦賽克	(i)	-	-	-	16,898
上汽集團	(i)	-	-	-	7,096
上汽大通房車	(i)	-	-	-	4,423
上海新動力汽車	(i)	-	-	-	1,788
溫州芯殼	(i)	-	-	-	675
上海捷新動力	(i)	-	-	-	314
上汽大通汽車	(i)	-	-	-	302
南京汽車集團	(i)	-	-	-	152
柳州賽克	(i)	-	-	-	78
		28,100	145,759	1,054,867	239,589
					255,287

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		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)						
自以下各方購買產品／服務						
青山	(i)	566,754	250,313	61,048	44,258	1,115
瑞浦青創	(i)	13,113	14,151	52,642	–	6,604
永青科技	(i)	7,794	–	–	–	–
瑞浦特鋼	(i)	1,644	1,789	1,205	1,168	1,466
溫州龍灣	(i)	13	6	–	–	12
溫州芯殼	(i)	–	–	41,252	–	12,934
麥田能源	(i)	–	–	30	30	–
青山貿易	(i)	–	–	14	14	18
嘉善蘭鈞	(i)	–	–	–	–	32,910
青山教育	(i)	–	–	–	–	212
		<u>589,318</u>	<u>266,259</u>	<u>156,191</u>	<u>45,470</u>	<u>55,271</u>
向關聯方支付租金開支						
瑞浦特鋼		<u>870</u>	<u>897</u>	<u>931</u>	<u>605</u>	<u>465</u>
來自關聯方的租金收入						
青山不銹鋼		–	–	1,490	745	2,564
溫州芯殼		–	–	370	–	155
		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>1,860</u>	<u>745</u>	<u>2,719</u>
從關聯方收到貸款						
永青科技		320,000	187,057	–	–	–
青山		57,929	3,548,634	889,232	831,496	–
青拓鍊業		36,977	–	–	–	–
		<u>414,906</u>	<u>3,735,691</u>	<u>889,232</u>	<u>831,496</u>	<u>–</u>
償還關聯方貸款						
永青科技		67,000	563,000	180,000	180,000	–
青拓鍊業		36,977	–	–	–	–
青山		30,929	2,072,203	2,389,232	2,389,232	–
		<u>134,906</u>	<u>2,635,203</u>	<u>2,569,232</u>	<u>2,569,232</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	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)	
向附屬公司提供貸款					
嘉善蘭鈞	-	-	1,639,000	450,000	620,000
上海蘭鈞	-	-	420,000	300,000	-
溫州芯殼	-	-	11,700	7,729	-
廣東瑞浦蘭鈞	-	-	2,000	-	145,000
浙江瑞園	-	-	-	-	50
	-	-	2,072,700	757,729	765,050
向附屬公司償還貸款					
溫州芯殼	-	-	4,000	4,000	-
廣東瑞浦蘭鈞	-	-	2,000	2,000	-
	-	-	6,000	6,000	-
向關聯方支付利息開支					
青山	-	3,431	21,769	20,815	-
永青科技	-	927	466	390	-
	-	4,358	22,235	21,205	-
來自附屬公司的利息收入					
嘉善蘭鈞	-	-	40,291	3,745	68,764
上海蘭鈞	-	-	15,720	2,086	12,540
溫州芯殼	-	-	619	254	242
廣東瑞浦蘭鈞	-	-	10	7	4,376
浙江瑞園	-	-	-	-	-
	-	-	56,640	6,092	85,922

附錄一

會計師報告

(c) 與關聯方的尚未償還結餘

貴集團

	附註	於12月31日			於6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
貿易相關：					
應收關聯方款項					
麥田能源	(iv)	8,492	36,741	282,936	2,282
瑞思拓	(iv)	1,777	2,754	1,777	2,223
永青科技	(iv)	–	2,666	651,271	312,043
PT.Jiu Long Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
PT.Weda Bay Nickel	(iv)	–	305	–	–
PT.Infei Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
PT.Maluku Utara Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
PT.Bukit Smelter Indonesia	(iv)	5,708	–	–	–
PT.Yashi Indonesia Investment	(iv)	3,019	–	–	–
瑞浦特鋼	(iv)	103	110	209	110
賽克瑞浦	(iv)	–	–	460,976	85,010
PT.Zhao Hui Nickel	(iv)	–	–	8,308	8,620
PT.Sunny Metal Industry	(iv)	–	–	2,293	–
浙江鼎森	(iv)	–	–	–	180,000
上汽通用五菱	(iv)	–	–	–	164,214
上汽集團	(iv)	–	–	–	5,731
上汽大通房車	(iv)	–	–	–	2,798
上海新動力汽車	(iv)	–	–	–	2,110
上海捷新動力	(iv)	–	–	–	355
上汽大通汽車	(iv)	–	–	–	341
南京汽車集團	(iv)	–	–	–	171
柳州賽克	(iv)	–	–	–	87
浙江青山企業管理	(iv)	–	–	–	40
		<u>19,099</u>	<u>43,491</u>	<u>1,407,770</u>	<u>766,135</u>
貿易相關：					
應付關聯方款項					
青山		484,641	438,758	49,854	50,969
永青科技		8,808	8,808	–	–
瑞浦特鋼		80	330	–	–
麥田能源		–	5,000	20,000	9
青山教育		–	199	–	–
青拓設備		–	–	–	1,122
青山不銹鋼		–	–	–	2,565
浙江青山企業管理		–	–	–	349
青拓重工		–	–	–	170
		<u>493,529</u>	<u>453,095</u>	<u>69,854</u>	<u>55,184</u>
非貿易相關：					
應付關聯方款項					
永青科技	(vi)	583,000	1,073,057	2,599	–
青山	(vii)	55,930	1,503,427	–	–
賽克瑞浦	(viii)	–	–	44,930	–
青瑞達	(ix)	–	–	–	36,000
		<u>638,930</u>	<u>2,576,484</u>	<u>47,529</u>	<u>36,000</u>

附錄一

會計師報告

貴公司

附註	於12月31日			於6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	
貿易相關：					
應收關聯方款項					
麥田能源	(iv)	8,492	34,829	125,360	–
PT.Jiu Long Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
PT.Weda Bay Nickel	(iv)	–	305	–	–
PT.Infei Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
PT.Maluku Utara Metal Industry	(iv)	–	305	–	–
瑞浦青創	(iv)	7,227	1,297	–	–
PT.Bukit Smelter Indonesia	(iv)	5,708	–	–	–
PT.Yashi Indonesia Investment	(iv)	3,019	–	–	–
瑞浦特鋼	(iv)	103	110	209	110
賽克瑞浦	(iv)	–	–	460,976	85,010
PT.Zhao Hui Nickel	(iv)	–	–	8,308	8,620
PT.Sunny Metal Industry	(iv)	–	–	2,293	–
溫州芯殼	(iv)	–	–	712	185
浙江鼎森	(iv)	–	–	–	180,000
上汽通用五菱	(iv)	–	–	–	164,214
上汽集團	(iv)	–	–	–	5,731
瑞浦賽克	(iv)	–	–	–	3,850
上汽大通房車	(iv)	–	–	–	2,798
上海新動力汽車	(iv)	–	–	–	2,110
上海捷新動力	(iv)	–	–	–	355
上汽大通汽車	(iv)	–	–	–	341
南京汽車集團	(iv)	–	–	–	171
柳州賽克	(iv)	–	–	–	87
		<u>24,549</u>	<u>37,456</u>	<u>597,858</u>	<u>453,582</u>
貿易相關：					
應付關聯方款項					
青山		484,641	438,758	49,854	50,969
永青科技		8,808	8,808	–	–
瑞浦特鋼		80	330	–	–
麥田能源		–	5,000	20,000	9
瑞浦青創		–	–	13,500	–
溫州芯殼		–	–	8,147	3,842
嘉善蘭鈞		–	–	–	37,187
青山不銹鋼		–	–	–	2,565
青拓設備		–	–	–	1,122
青拓重工		–	–	–	170
		<u>493,529</u>	<u>452,896</u>	<u>91,501</u>	<u>95,864</u>

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於6月30日
	2020年	2021年	2022年	2023年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非貿易相關：				
應收附屬公司款項				
嘉善蘭鈞	-	-	1,679,291	2,530,045
上海蘭鈞	-	-	435,720	449,150
溫州芯殼	-	-	8,319	-
廣東瑞浦蘭鈞	-	-	-	259,376
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,123,330</u>	<u>3,238,571</u>
非貿易相關：				
應付關聯方款項				
永青科技	563,000	180,927	-	-
青山	27,000	1,503,427	-	-
瑞浦賽克	-	-	262,000	-
賽克瑞浦	-	-	44,930	-
重慶瑞浦蘭鈞	-	-	-	800,000
浙江青瑞達	-	-	-	36,000
	<u>590,000</u>	<u>1,684,354</u>	<u>306,930</u>	<u>836,000</u>

- (i) 價格乃考慮現行市場價格後相互協定。
- (ii) 貴集團已就瑞思拓的樓宇訂立租賃協議。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年6月30日及2023年6月30日止六個月，租賃項下的租金分別為人民幣1,777,000元、人民幣8,463,000元、人民幣6,770,000元、人民幣3,385,000元及人民幣4,109,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團分別確認使用權資產人民幣33,608,000元、人民幣27,403,000元、人民幣21,199,000元及人民幣18,339,000元，以及租賃負債人民幣34,817,000元、人民幣29,527,000元、人民幣23,986,000元及人民幣20,708,000元。交易乃根據與關聯方協定的價格及條款進行。
- (iii) 貴集團已就瑞浦特鋼的樓宇訂立租賃協議。截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年6月30日及2023年6月30日止六個月，租賃項下的租金分別為人民幣870,000元、人民幣897,000元、人民幣931,000元、人民幣605,000元及人民幣466,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團分別確認使用權資產人民幣4,956,000元、人民幣6,089,000元、人民幣5,159,000元及人民幣4,651,000元，以及租賃負債人民幣4,971,000元、人民幣6,071,000元、人民幣5,409,000元及人民幣4,923,000元。交易乃根據與關聯方協定的價格及條款進行。
- (iv) 應收關聯方款項為無抵押、免息及須按要求償還。貴公司管理層認為，應收關聯方款項並無重大信貸風險。

附錄一

會計師報告

(v) 截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度，鼎信及青拓鎳業為 貴集團的計息銀行借款提供擔保。於2022年12月31日，鼎信及青拓鎳業為 貴集團提供的擔保已終止，進一步詳情載於財務報表附註27。

— 於2020年及2021年12月31日，浙江瑞浦分別為 貴集團的應付票據人民幣16,613,000元及人民幣16,660,000元提供擔保。

— 截至2020年12月31日止年度，青拓鎳業為 貴集團租自華融的設備提供擔保。

(vi) 應付永青科技的款項包括：

— 於2020年12月31日，人民幣583,000,000元的貸款乃免息；

— 於2021年12月31日，人民幣76,000,000元的貸款乃免息，人民幣990,000,000元的貸款按6.36%的利率計息，且貸款累計產生人民幣7,057,000元的應付利息；

— 於2022年12月31日，累計應付利息為人民幣2,599,000元。

永青科技提供的所有貸款均無抵押及須按要求償還。

應付永青科技的非貿易結餘已於2023年6月30日前悉數償還。

(vii) 應付青山的款項包括：

— 於2020年12月31日，人民幣55,930,000元的貸款乃免息；

— 於2021年12月31日，人民幣1,500,000,000元的貸款按6.36%的利率計息，且貸款累計產生人民幣3,427,000元的應付利息。

青山提供的所有貸款均無抵押及須按要求償還。 貴集團已於2022年悉數償還青山提供的貸款。

(viii) 於2022年12月31日， 貴集團應付賽克瑞浦的股權投資為人民幣44,930,000元。與賽克瑞浦的非貿易結餘已於2023年6月30日前悉數償還。

(ix) 於2023年6月30日，結餘人民幣36,000,000元指 貴集團應付青瑞達的股權投資。根據組織章程細則，款項將根據青瑞達的實際產能進度支付，且不遲於2030年底。

(d) 貴集團主要管理人員的薪酬：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	1,519	2,641	3,942	2,107	1,807
績效花紅	884	1,500	6,660	2,580	3,330
退休金計劃供款	16	219	484	92	169
股份激勵計劃開支	—	26,052	76,715	39,078	39,262
	<u>2,419</u>	<u>30,412</u>	<u>87,801</u>	<u>43,857</u>	<u>44,568</u>

經充分考慮該等關係的實質，董事認為有關關聯方披露的有意義資料已作充分披露，且 貴集團已遵守上市規則第十四A章的披露規定。

### 39. 轉讓金融資產

#### 整體而言未終止確認的已轉讓金融資產

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團將獲中國內地銀行承兌的賬面值分別為人民幣93,886,000元、人民幣215,762,000元、人民幣602,889,000元及人民幣418,573,000元的若干應收票據（「背書票據」）背書予其若干供應商，以結算應付該等供應商的應付貿易賬款（「背書」）。董事認為，貴集團保留了重大風險及回報，包括與上述背書票據相關的違約風險，因此貴集團繼續確認背書票據的全部賬面值及已結算的相關應付貿易賬款。背書後，貴集團未保留背書票據的任何使用權，包括將背書票據出售、轉讓或質押予任何其他第三方。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，年內以供應商有追索權的背書票據結算的應付貿易賬款的賬面總值分別為人民幣152,633,000元、人民幣744,633,000元、人民幣980,673,000元及人民幣424,145,000元。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團將獲中國內地銀行承兌的賬面值分別為人民幣793,000元、人民幣14,069,000元、人民幣50,000,000元及人民幣138,135,000元的若干應收票據（「貼現票據」）貼現（「貼現」）。董事認為，貴集團保留了重大風險及回報，包括與上述貼現票據相關的違約風險，因此貴集團繼續確認貼現票據及相關銀行借款的全部賬面值。貼現後，貴集團未保留貼現票據的任何使用權，包括將貼現票據出售、轉讓或質押予任何其他第三方。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，年內銀行有追索權的貼現票據的賬面總值分別為人民幣15,714,000元、人民幣19,119,000元、人民幣81,889,000元及人民幣141,135,000元。

#### 整體而言終止確認的已轉讓金融資產

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團將獲中國內地銀行承兌的賬面值分別合共為人民幣114,733,000元、人民幣301,729,000元、人民幣4,246,010,000元及人民幣3,052,279,000元的若干應收票據背書予其若干供應商，以結算應付該等供應商的應付貿易賬款，並將獲中國內地銀行承兌的賬面值分別為人民幣133,698,000元、人民幣203,689,000元、零及人民幣593,172,000元的若干應收票據（「終止確認票據」）貼現。於各相關期間末，終止確認票據的到期日為一至六個月。根據《中華人民共和國票據法》，終止確認票據的持有人可以不按照終止確認票據債務人（包括貴集團）的先後順序，對其中任何一人、數人或者全體行使追索權（「持續性參與」）。董事認為，在承兌銀行並無違約的情況下，貴集團遭終止確認票據持有人申索的風險甚微。貴集團已將終止確認票據的絕大部分風險及回報轉移。因此，其已終止確認終止確認票據及相關應付貿易賬款的全部賬面值。貴集團因持續性參與終止確認票據及購回該等終止確認票據所需的未貼現現金流而承受損失的最高風險相當於其賬面值。董事認為，貴集團持續性參與終止確認票據的公允價值不大。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，貴集團並無於終止確認票據轉讓當日確認任何收益或虧損。年內或一直以來亦無自持續性參與確認收益或虧損。背書及貼現乃於整個年度／期間內平均進行。

附錄一

會計師報告

40. 按類別劃分的金融工具

貴集團各類別金融工具於各相關期間末的賬面值載列如下：

金融資產

於2020年12月31日

	以公允價值 計量且其變 動計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變 動計入其他 全面收益的 金融資產	按攤銷成本 列賬的金融 資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款及應收票據	–	71,170	540,656	611,826
合約資產	–	–	6,686	6,686
計入預付款項、其他應收款項及其 他資產的金融資產	–	–	2,395	2,395
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	50,454	–	–	50,454
應收關聯方款項	–	–	19,099	19,099
受限制現金	–	–	40,850	40,850
現金及現金等價物	–	–	146,430	146,430
	<u>50,454</u>	<u>71,170</u>	<u>756,116</u>	<u>877,740</u>

於2021年12月31日

	以公允價值 計量且其變 動計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變 動計入其他 全面收益的 金融資產	按攤銷成本 列賬的金融 資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款及應收票據	–	163,745	889,765	1,053,510
合約資產	–	–	20,935	20,935
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	–	–	14,116	14,116
應收關聯方款項	–	–	43,491	43,491
受限制現金	–	–	817,327	817,327
現金及現金等價物	–	–	580,507	580,507
	<u>–</u>	<u>163,745</u>	<u>2,366,141</u>	<u>2,529,886</u>

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

	以公允價值 計量且其變 動計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變 動計入其他 全面收益的 金融資產	按攤銷成本 列賬的金融 資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款及應收票據	–	11,843	4,182,214	4,194,057
合約資產	–	–	113,426	113,426
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	–	–	319,627	319,627
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	17,186	–	–	17,186
應收關聯方款項	–	–	1,407,770	1,407,770
受限制現金	–	–	1,844,468	1,844,468
現金及現金等價物	–	–	4,900,122	4,900,122
	<u>17,186</u>	<u>11,843</u>	<u>12,767,627</u>	<u>12,796,656</u>

於2023年6月30日

	以公允價值 計量且其變 動計入損益 的金融資產	以公允價值 計量且其變 動計入其他 全面收益的 金融資產	按攤銷成本 列賬的金融 資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款及應收票據	–	275,848	3,277,266	3,553,114
合約資產	–	–	166,995	166,995
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產	–	–	111,004	111,004
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	116,959	–	–	116,959
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資	–	10,000	–	10,000
應收關聯方款項	–	–	766,135	766,135
受限制現金	–	–	1,857,888	1,857,888
現金及現金等價物	–	–	4,021,452	4,021,452
	<u>116,959</u>	<u>285,848</u>	<u>10,200,740</u>	<u>10,603,547</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

於2020年12月31日

	按攤銷成本列賬 的金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	27,443
應付關聯方款項	1,132,459
應付貿易賬款及應付票據	586,609
計息銀行借款	281,205
租賃負債	44,079
	<u>2,071,795</u>

於2021年12月31日

	按攤銷成本列賬 的金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	147,631
應付關聯方款項	3,029,579
應付貿易賬款及應付票據	1,660,312
計息銀行借款	578,576
租賃負債	41,585
	<u>5,457,683</u>

於2022年12月31日

	按攤銷成本列賬 的金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	197,895
應付關聯方款項	117,383
應付貿易賬款及應付票據	6,773,324
計息銀行及其他借款	4,651,174
租賃負債	35,444
	<u>11,775,220</u>

於2023年6月30日

	按攤銷成本列賬 的金融負債
	人民幣千元
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	145,537
應付關聯方款項	91,184
應付貿易賬款及應付票據	5,902,947
計息銀行及其他借款	7,134,912
租賃負債	32,976
	<u>13,307,556</u>

#### 41. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層評估後認為，現金及現金等價物、定期存款、計入預付款項及其他應收款項的金融資產、應收貿易賬款及應收票據、應收關聯方款項、應付貿易賬款及應付票據、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應付關聯方款項以及計息銀行借款的即期部分的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具均為短期性質。

貴集團由財務經理領導的財務部門負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。於各相關期間末，財務部門對金融工具的價值變動進行分析，並釐定估值所應用的主要輸入數據。估值由首席財務官審核及批准。

金融資產及負債的公允價值以該工具自願交易方（強迫或清盤出售除外）當前交易下的可交易金額入賬。以下方法及假設用於估計公允價值：

計息銀行借款的非即期部分的公允價值乃使用具有類似條款、信貸風險及剩餘期限的工具的現時可用利率折現預期未來現金流量計算。於各相關期間末，由於貴集團自身的計息銀行借款的不履約風險而導致的公允價值變動被評估為不重大。

指定按公允價值計量且其變動計入其他全面收益的非上市股權投資的公允價值採用市場估值技術估算，該估值技術基於並無可觀察市價或比率支持的假設。董事認為，使用估值技術產生的估計公允價值（計入綜合財務狀況表）以及相關公允價值變動（計入其他全面收益）均屬合理，亦為各相關期間末的最恰當數值。

貴集團投資於非上市投資，即中國內地銀行發行的理財產品。貴集團根據條款及風險相若的工具的市場利率，採用折現現金流量估值模型，估算該等非上市投資的公允價值。公允價值經評估與其賬面值相若。

缺乏市場流動性的折現是指由貴集團確定的，市場參與者在為投資定價時將會考慮的溢價及折現金額。

#### 公允價值層級

下表說明貴集團金融工具的公允價值計量層級。

附錄一

會計師報告

以公允價值計量的資產：

於2020年12月31日

	採用以下各項計量公允價值			總計
	活躍市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收票據	-	71,170	-	71,170
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	-	50,454	-	50,454
	-	121,624	-	121,624

於2021年12月31日

	採用以下各項計量公允價值			總計
	活躍市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收票據	-	163,745	-	163,745

於2022年12月31日

	採用以下各項計量公允價值			總計
	活躍市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收票據	-	11,843	-	11,843
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	-	17,186	-	17,186
	-	29,029	-	29,029

於2023年6月30日

	採用以下各項計量公允價值			總計
	活躍市場報價 (第一級)	重大可觀察 輸入數據 (第二級)	重大不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收票據	–	275,848	–	275,848
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	–	116,959	–	116,959
指定以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的股權投資(i)	–	–	10,000	10,000
	–	392,807	10,000	402,807

- (i) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的股權投資餘額為 貴公司持有的柳州法恩賽克股權投資人民幣10,000,000元。柳州法恩賽克於2023年1月新設立，截至2023年6月30日仍處於建設階段。鑒於本次投資為近期交易且被投資方處於試運營階段，管理層估計該等股權投資的公允價值與其投資成本相近似。

於各相關期間末， 貴集團並無任何以公允價值計量的金融負債。

於相關期間，就金融資產及金融負債而言，第一級及第二級之間並無公允價值計量轉移，亦無自第三級轉入或轉出。

#### 42. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等價物以及銀行借款。該等金融工具的主要目的是支持 貴集團的運營。 貴集團擁有各種其他金融資產及負債，如直接來自其經營活動的應收貿易賬款。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、外匯風險、信貸風險及流動性風險。 貴公司高級管理層定期召開會議，分析並制定措施管理 貴集團承受的該等風險。此外，董事會定期召開會議，分析並批准 貴公司高級管理層提出的建議。一般而言， 貴集團在風險管理方面採用保守策略。由於 貴集團將承受的該等風險保持在最低水平，因此 貴集團未使用任何衍生工具及其他工具進行對沖。 貴集團不為交易目的持有或發行衍生金融工具。董事會審查並同意管理各項該等風險的政策，總結如下。

##### 利率風險

貴集團承受的公允價值變動風險主要與 貴集團的浮動利率銀行借款有關。

## 附錄一

## 會計師報告

下表顯示在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團除稅後溢利對利率合理可能變動的敏感度（通過對浮動利率借款及貴集團權益的影響）。

	基點 上升／(下降)	除稅後 溢利／(虧損) (減少)／增加	權益 (減少)／增加
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>2020年</b>			
人民幣	100	(1,338)	(1,338)
人民幣	(100)	1,338	1,338
<b>2021年</b>			
人民幣	100	(1,790)	(1,790)
人民幣	(100)	1,790	1,790
<b>2022年</b>			
人民幣	100	(24,920)	(24,920)
人民幣	(100)	24,920	24,920
<b>截至2023年6月30日止六個月</b>			
人民幣	100	(25,192)	(25,192)
人民幣	(100)	25,192	25,192

### 外匯風險

外匯風險為因外幣匯率變動而產生虧損的風險。貴集團經營業務所用人民幣與其他貨幣之間的匯率波動可能影響貴集團的財務狀況及經營業績。貴集團尋求通過將其淨外幣倉位降至最低水平以限制其承受的外匯風險。

下表顯示於各相關期間末在所有其他變量保持不變的情況下，貴集團除稅前虧損（因貨幣資產及負債公允價值變動）及貴集團權益對外幣匯率合理可能變動的敏感度。

	匯率 (下降)／上升	除稅後 溢利／(虧損) (減少)／增加	權益 (減少)／增加
	%	人民幣千元	人民幣千元
<b>2020年</b>			
倘人民幣兌美元升值	(5)	(6,310)	(6,310)
倘人民幣兌美元貶值	5	6,310	6,310
<b>2021年</b>			
倘人民幣兌美元升值	(5)	(107)	(107)
倘人民幣兌美元貶值	5	107	107
<b>2022年</b>			
倘人民幣兌美元升值	(5)	(1,557)	(1,557)
倘人民幣兌美元貶值	5	1,557	1,557
<b>截至2023年6月30日止六個月</b>			
倘人民幣兌美元升值	(5)	(1,857)	(1,857)
倘人民幣兌美元貶值	5	1,857	1,857

## 附錄一

## 會計師報告

### 信貸風險

貴集團僅與認可及信譽良好的第三方進行交易，且無需抵押。貴集團的政策規定，所有希望按信貸條款進行交易的客戶均須接受信貸核實程序。此外，應收款項結餘會受持續監控及貴集團承受的壞賬風險並不大。信貸風險集中按客戶／交易對手方及行業領域管理。

### 最高風險及年末階段

下表顯示基於貴集團信貸政策的信貸質素及最高信貸風險（主要基於在報告日期可獲得的關於過往事件、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可支持資料），以及於各相關期間末的年末階段分類。所列金額為金融資產總額。

2020年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	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
應收貿易賬款及應收票據*	-	-	-	613,879	613,879
合約資產*	-	-	-	6,686	6,686
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	2,395	-	-	-	2,395
應收關聯方款項	1,880	-	-	17,219	19,099
受限制現金	40,850	-	-	-	40,850
現金及現金等價物	146,430	-	-	-	146,430
	<u>191,555</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>637,784</u>	<u>829,339</u>

2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損		全期預期信貸虧損		
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	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
應收貿易賬款及應收票據*	-	-	-	1,057,148	1,057,148
合約資產*	-	-	-	20,935	20,935
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	14,116	-	-	-	14,116
應收關聯方款項	1,887	-	-	41,604	43,491
受限制現金	817,327	-	-	-	817,327
現金及現金等價物	580,507	-	-	-	580,507
	<u>1,413,837</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,119,687</u>	<u>2,533,524</u>

附錄一

會計師報告

2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收貿易賬款及應收票據*	-	-	-	4,278,745	4,278,745
合約資產*	-	-	-	113,426	113,426
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	319,627	-	-	-	319,627
應收關聯方款項	1,887	-	-	1,405,883	1,407,770
受限制現金	1,844,468	-	-	-	1,844,468
現金及現金等價物	4,900,122	-	-	-	4,900,122
	<u>7,066,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,798,054</u>	<u>12,864,158</u>

2023年6月30日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			總計
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
應收貿易賬款及應收票據*	-	-	-	3,884,877	3,884,877
合約資產*	-	-	-	166,995	166,995
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	111,004	-	-	-	111,004
應收關聯方款項	2,333	-	-	763,802	766,135
受限制現金	1,857,888	-	-	-	1,857,888
現金及現金等價物	4,021,452	-	-	-	4,021,452
	<u>5,992,677</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,815,674</u>	<u>10,808,351</u>

\* 對於 貴集團採用簡化減值方法的應收貿易賬款、應收票據及合約資產，基於撥備矩陣的資料於歷史財務資料附註20及21披露。

\*\* 計入預付款項及其他應收款項的金融資產的信貸質素在未逾期且無資料顯示金融資產自初始確認以來信貸風險顯著增加時被視為「正常」。否則，金融資產的信貸質素被認為「可疑」。

貴集團因應收貿易賬款及其他應收款項而承受的信貸風險的進一步量化數據分別於歷史財務資料附註20及17披露。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團通過監控流動比率（通過比較流動資產與流動負債計算）監控其承受的流動資金風險。

貴集團的流動資金主要取決於其維持足夠的經營活動現金流入以應付到期債務責任的能力，以及取得外部融資以應付已承擔未來資本開支的能力。

於各相關期間末，貴集團金融負債的到期情況（基於合約未貼現付款）如下：

	於2020年12月31日			
	按要求	一年內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債	–	8,281	39,880	48,161
計息銀行及其他借款	–	185,048	117,602	302,650
應付貿易賬款及應付票據	–	586,609	–	586,609
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	–	35,468	–	35,468
應付關聯方款項	1,132,459	–	–	1,132,459
	<b>1,132,459</b>	<b>815,406</b>	<b>157,482</b>	<b>2,105,347</b>

	於2021年12月31日			
	按要求	一年內	一至五年	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債	–	10,411	35,896	46,307
計息銀行及其他借款	–	387,742	225,304	613,046
應付貿易賬款及應付票據	–	1,660,312	–	1,660,312
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	–	165,472	–	165,472
應付關聯方款項	3,029,579	–	–	3,029,579
	<b>3,029,579</b>	<b>2,223,937</b>	<b>261,200</b>	<b>5,514,716</b>

	於2022年12月31日				
	按要求	一年內	一至五年	五年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債	–	11,070	27,838	–	38,908
計息銀行及其他借款	–	659,434	3,058,489	1,714,306	5,432,229
應付貿易賬款及應付票據	–	6,773,324	–	–	6,773,324
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	–	197,895	–	–	197,895
應付關聯方款項	117,383	–	–	–	117,383
	<b>117,383</b>	<b>7,641,723</b>	<b>3,086,327</b>	<b>1,714,306</b>	<b>12,559,739</b>

於2023年6月30日

	按要求	一年內	一至五年	五年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債	-	12,246	22,599	-	34,845
計息銀行及其他借款	-	742,712	5,135,739	1,819,916	7,698,367
應付貿易賬款及應付票據	-	5,902,947	-	-	5,902,947
計入其他應付款項及應計 費用的金融負債	-	145,537	-	-	145,537
應付關聯方款項	55,184	-	-	36,000	91,184
	<u>55,184</u>	<u>6,803,442</u>	<u>5,158,338</u>	<u>1,855,916</u>	<u>13,872,880</u>

#### 資本管理

貴集團資本管理的主要目標是保障 貴集團持續經營的能力，以便通過與風險水平相稱的服務定價，繼續為股東提供回報並為其他利益相關者帶來利益。

貴集團管理其資本結構，並根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵對其進行調整。為維持或調整資本結構， 貴集團可調整向股東支付的股息、向股東返還資本或發行新股。 貴集團不受任何外部施加的資本要求的約束。於相關期間，資本管理的目標、政策或程序未發生任何變化。

#### 43. 期後事項

貴集團於2023年6月30日後概無進行任何重大期後事項。

#### 44. 後續財務報表

貴公司、 貴集團或 貴集團現時旗下任何公司並無就2023年6月30日後任何期間編製經審核財務報表。