

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文(載於第I-1至I-100頁)，以供載入本[編纂]內。

**Deloitte.**

**德勤**

就歷史財務資料致河南金源氫化化工股份有限公司列位董事及海通國際資本有限公司的會計師報告

## 緒言

吾等就第I-4至I-100頁所載的河南金源氫化化工股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的合併財務狀況表、 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況表以及貴集團截至2022年12月31日止三個年度各年及截至2023年6月30日止六個月(「往績記錄期間」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重大會計政策資料概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-100頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃就 貴公司股份首次於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]而編製，以供收錄於 貴公司日期為2023年12月12日的[編纂](「[編纂]」)內。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製作出真實公平反映的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必需的內部控制，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

## 申報會計師的責任

吾等的責任為就該等歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第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，以就歷史財務資料有無重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述（不論是否由於欺詐或錯誤）的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮有關實體根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製並作出真實公平反映的歷史財務資料的內部控制，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非為就實體內部控制的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

吾等相信，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，歷史財務資料真實公平反映 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況、 貴公司截至2020年、2021年及2022年12月31日及2023年6月30日的財務狀況以及根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製的 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

## 審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的追加期間的比較財務資料，該等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表連同其他解釋資料（「追加期間可比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製及呈列追加期間可比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對追加期間可比較財務資料達致結論。吾等已根據國際審計與鑒證準則委員會（「國際審計與鑒證準則委員會」）頒佈的國際審閱應聘服務準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」進行審閱。審閱工作包括主要向負責財務與會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱範圍遠較根據國際核數準則進行的審核為少，因此無法保證吾等能夠獲得審核中可能識別的所有重大事宜。因

此，吾等並無發表審核意見。根據吾等的審閱，並無事宜致使吾等相信就會計師報告而言，追加期間可比較財務資料在各重大方面並非根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例須呈報事項

### 調整

歷史財務資料乃經對第I-4頁所界定的相關財務報表作出被視為必要的有關調整後列示。

### 股息

吾等提述歷史財務資料附註12，該附註列明 貴公司於往績記錄期間並無宣派或派付任何股息，且當中載有 貴集團旗下集團實體於往績記錄期間所宣派或派付股息的資料。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

2023年12月12日

## 有關 貴集團的歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

本報告所載歷史財務資料乃基於 貴公司及濟源市金寧能源實業有限公司（「金寧能源」）於往績記錄期間的財務報表以及河南金瑞能源有限公司（「金瑞能源」）於往績記錄期間的綜合財務報表，以及河南金馬氫能有限公司（「金馬氫能」）於2021年2月18日（成立日期）至2023年6月30日期間的管理賬目（「相關財務報表」）而編製。 貴公司及金寧能源的財務報表以及金瑞能源的綜合財務報表乃根據符合國際會計準則委員會（「國際會計準則委員會」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）的會計政策而編製，並由吾等根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審計準則對其進行審核。

歷史財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，同時也是 貴公司及其附屬公司的功能貨幣，除另有說明外，所有金額湊整至最接近千位（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

合併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 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
收益	5	1,079,233	1,479,594	2,254,533	1,078,982	1,076,008
銷售成本		<u>(977,671)</u>	<u>(1,326,461)</u>	<u>(1,966,854)</u>	<u>(914,132)</u>	<u>(969,559)</u>
毛利		101,562	153,133	287,679	164,850	106,449
其他收入	6	7,348	5,067	6,354	2,673	5,305
其他收益及虧損	7	(5,650)	(9,707)	(5,535)	(3,295)	(2,026)
銷售及分銷開支		(11,606)	(11,963)	(15,366)	(7,025)	(10,189)
行政開支		(21,708)	(22,980)	(31,562)	(14,744)	(14,019)
融資成本	8	<u>(8,561)</u>	<u>(2,645)</u>	<u>(8,022)</u>	<u>(4,066)</u>	<u>(2,994)</u>
除稅前溢利	9	61,385	110,905	233,548	138,393	82,526
所得稅開支	10	<u>(16,751)</u>	<u>(31,429)</u>	<u>(39,467)</u>	<u>(21,649)</u>	<u>(16,812)</u>
年／期內溢利		<u>44,634</u>	<u>79,476</u>	<u>194,081</u>	<u>116,744</u>	<u>65,714</u>
其他全面收益(開支)：	11					
其後可能重新分類至損益的項目：						
按公允價值計入其他全面收益 (「按公允價值計入其他全面收 益」)的應收票據的公允價值收 益(虧損)，扣除所得稅		<u>232</u>	<u>35</u>	<u>327</u>	<u>68</u>	<u>(78)</u>
年／期內全面收益總額		<u>44,866</u>	<u>79,511</u>	<u>194,408</u>	<u>116,812</u>	<u>65,636</u>
以下各方應佔年／期內溢利						
－ 貴公司擁有人		29,092	72,469	138,229	86,694	50,880
－ 非控股權益		<u>15,542</u>	<u>7,007</u>	<u>55,852</u>	<u>30,050</u>	<u>14,834</u>
年／期內溢利		<u>44,634</u>	<u>79,476</u>	<u>194,081</u>	<u>116,744</u>	<u>65,714</u>
以下各方應佔年／期內全面收益總 額：						
－ 貴公司擁有人		29,324	72,504	138,556	86,762	50,802
－ 非控股權益		<u>15,542</u>	<u>7,007</u>	<u>55,852</u>	<u>30,050</u>	<u>14,834</u>
年／期內全面收益總額		<u>44,866</u>	<u>79,511</u>	<u>194,408</u>	<u>116,812</u>	<u>65,636</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	貴集團				貴公司			
		於12月31日		於2023年		於12月31日		於2023年	
		2020年	2021年	2022年	6月30日	2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元							
非流動資產									
物業、廠房及設備	15	507,407	477,497	559,480	718,512	173,462	164,674	264,130	420,850
使用權資產	16	79,932	114,022	111,353	110,018	24,249	59,642	58,359	57,717
無形資產	17	54,910	45,251	28,958	23,781	-	-	-	-
商譽	18	8,902	10,669	10,669	10,669	-	-	-	-
遞延稅項資產	19	6,059	6,410	4,796	4,624	1,512	1,771	1,292	1,268
收購物業、廠房及 設備、使用權資產 以及股權投資的按金		19,637	3,239	7,717	6,826	16,522	52	4,673	12,978
		<u>676,847</u>	<u>657,088</u>	<u>722,973</u>	<u>874,430</u>	<u>215,745</u>	<u>226,139</u>	<u>328,454</u>	<u>492,813</u>
流動資產									
存貨	20	48,772	67,438	65,699	53,726	35,215	47,443	54,750	42,723
貿易及其他應收款項	21	59,691	55,587	31,135	34,269	20,385	17,408	24,401	30,266
可回收稅項		-	-	642	1,476	-	-	642	-
應收關聯方款項	22	-	-	62,380	53,411	-	-	-	-
按公允價值計入其他全 面收益的應收票據	23	108,457	120,424	84,930	119,060	103,543	113,722	81,680	114,659
受限制銀行結餘	24	24,087	23,078	15,208	25,211	16,437	23,078	15,208	25,211
銀行結餘及現金	24	54,443	50,080	92,470	59,756	4,680	6,117	41,137	44,284
		<u>295,450</u>	<u>316,607</u>	<u>352,464</u>	<u>346,909</u>	<u>180,260</u>	<u>207,768</u>	<u>217,818</u>	<u>257,143</u>
流動負債									
借款	25	61,200	36,000	87,000	146,000	61,200	36,000	57,000	116,000
貿易及其他應付款項	26	132,642	109,932	144,180	242,803	62,777	64,317	99,009	186,134
應付股東款項	27	204,779	214,817	-	19,239	495	-	-	-
應付關聯方款項	28	114	-	-	-	114	-	-	-

附錄一

會計師報告

	附註	貴集團				貴公司			
		於12月31日		於2023年		於12月31日		於2023年	
		2020年	2021年	2022年	6月30日	2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元							
合約負債	29	10,041	10,504	15,426	18,814	5,931	4,988	6,681	8,144
租賃負債		18	23	23	23	-	-	-	-
應付稅項		9,862	8,938	13,243	12,598	1,944	1,048	-	3,286
		<u>418,656</u>	<u>380,214</u>	<u>259,872</u>	<u>439,477</u>	<u>132,461</u>	<u>106,353</u>	<u>162,690</u>	<u>313,564</u>
流動(負債)資產淨值		<u>(123,206)</u>	<u>(63,607)</u>	<u>92,592</u>	<u>(92,568)</u>	<u>47,799</u>	<u>101,415</u>	<u>55,128</u>	<u>(56,421)</u>
資產總值減流動負債		<u><u>553,641</u></u>	<u><u>593,481</u></u>	<u><u>815,565</u></u>	<u><u>781,862</u></u>	<u><u>263,544</u></u>	<u><u>327,554</u></u>	<u><u>383,582</u></u>	<u><u>436,392</u></u>
資本及儲備									
實繳資本	31	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000	100,000
儲備	31	<u>301,550</u>	<u>358,754</u>	<u>482,010</u>	<u>454,812</u>	<u>137,306</u>	<u>206,425</u>	<u>229,894</u>	<u>255,399</u>
貴公司擁有人應佔權益		401,550	458,754	582,010	554,812	237,306	306,425	329,894	355,399
非控股權益		<u>104,088</u>	<u>96,395</u>	<u>137,547</u>	<u>115,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
權益總額		<u>505,638</u>	<u>555,149</u>	<u>719,557</u>	<u>670,193</u>	<u>237,306</u>	<u>306,425</u>	<u>329,894</u>	<u>355,399</u>
非流動負債									
借款	25	21,000	15,000	78,147	95,746	21,000	15,000	48,147	75,746
租賃負債		86	147	131	117	-	-	-	-
遞延收益	32	17,792	17,685	16,099	15,306	5,238	6,129	5,541	5,247
遞延稅項負債	19	<u>9,125</u>	<u>5,500</u>	<u>1,631</u>	<u>500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>48,003</u>	<u>38,332</u>	<u>96,008</u>	<u>111,669</u>	<u>26,238</u>	<u>21,129</u>	<u>53,688</u>	<u>80,993</u>
		<u><u>553,641</u></u>	<u><u>593,481</u></u>	<u><u>815,565</u></u>	<u><u>781,862</u></u>	<u><u>263,544</u></u>	<u><u>327,554</u></u>	<u><u>383,582</u></u>	<u><u>436,392</u></u>

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔								總計 人民幣千元
	按公允價值 計入其他 全面收益的 儲備						小計	非控股 權益	
	實繳資本	其他儲備	法定盈餘	保留溢利	特別儲備				
	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元		
於2020年1月1日	100,000	129,960	(1,205)	14,284	110,798	28,589	382,426	98,346	480,772
年內溢利	-	-	-	-	29,092	-	29,092	15,542	44,634
年內其他全面收益	-	-	232	-	-	-	232	-	232
年內全面收益總額	-	-	232	-	29,092	-	29,324	15,542	44,866
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(10,200)	-	(10,200)	(9,800)	(20,000)
轉撥	-	-	-	1,286	(5,237)	3,951	-	-	-
於2020年12月31日	100,000	129,960	(973)	15,570	124,453	32,540	401,550	104,088	505,638
年內溢利	-	-	-	-	72,469	-	72,469	7,007	79,476
年內其他全面收益	-	-	35	-	-	-	35	-	35
年內全面收益總額	-	-	35	-	72,469	-	72,504	7,007	79,511
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(15,300)	-	(15,300)	(14,700)	(30,000)
轉撥	-	-	-	6,909	(11,251)	4,342	-	-	-
於2021年12月31日	100,000	129,960	(938)	22,479	170,371	36,882	458,754	96,395	555,149
年內溢利	-	-	-	-	138,229	-	138,229	55,852	194,081
年內其他全面收益	-	-	327	-	-	-	327	-	327
年內全面收益總額	-	-	327	-	138,229	-	138,556	55,852	194,408
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(15,300)	-	(15,300)	(14,700)	(30,000)
轉撥	-	-	-	2,314	2,110	(4,424)	-	-	-

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔								總計 人民幣千元
	按公允價值						非控股		
	計入其他						權益		
	實繳資本	其他儲備	全面收益的 儲備	法定盈餘 儲備基金	保留溢利	特別儲備	小計	權益	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
	(附註i)		(附註ii)		(附註iii)				
於2022年12月31日	100,000	129,960	(611)	24,793	295,410	32,458	582,010	137,547	719,557
期內溢利	-	-	-	-	50,880	-	50,880	14,834	65,714
期內其他全面開支	-	-	(78)	-	-	-	(78)	-	(78)
期內全面(開支)									
收益總額	-	-	(78)	-	50,880	-	50,802	14,834	65,636
收購一家附屬公司的 非控股權益的責任 (附註iv)	-	(20,000)	-	-	-	-	(20,000)	-	(20,000)
控股股東注資 (附註v)	-	5,000	-	-	-	-	5,000	-	5,000
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(63,000)	-	(63,000)	(37,000)	(100,000)
轉撥	-	-	-	-	(2,698)	2,698	-	-	-
於2023年6月30日	<u>100,000</u>	<u>114,960</u>	<u>(689)</u>	<u>24,793</u>	<u>280,592</u>	<u>35,156</u>	<u>554,812</u>	<u>115,381</u>	<u>670,193</u>
(未經審核)									
於2022年1月1日	100,000	129,960	(938)	22,479	170,371	36,882	458,754	96,395	555,149
期內溢利	-	-	-	-	86,694	-	86,694	30,050	116,744
期內其他全面收益	-	-	68	-	-	-	68	-	68
期內全面收益總額	-	-	68	-	86,694	-	86,762	30,050	116,812
確認為分派的股息 (附註12)	-	-	-	-	(15,300)	-	(15,300)	(14,700)	(30,000)
轉撥	-	-	-	-	(1,801)	1,801	-	-	-
於2022年6月30日	<u>100,000</u>	<u>129,960</u>	<u>(870)</u>	<u>22,479</u>	<u>239,964</u>	<u>38,683</u>	<u>530,216</u>	<u>111,745</u>	<u>641,961</u>

附註：

- (i) 結餘指歷史財務資料附註1所述於重組完成前支付以收購金寧能源的代價以及河南金馬能源股份有限公司（「金馬能源」，貴公司控股股東）為金瑞能源及金馬氫能認繳的實繳資本。
- (ii) 根據中華人民共和國（「中國」）的相關法律，在中國成立的各個實體須將其法定財務報表所載除稅後溢利（由集團實體管理層釐定）的10%轉撥至儲備基金（包括一般儲備基金及企業發展基金（如適用））。一般儲備基金於基金結餘達到有關公司註冊資本50%時可選擇是否繼續撥款，可用於彌補往年虧損或擴充現有業務經營或轉為該實體的額外資本。
- (iii) 貴集團須遵照財政部及國家安全生產監督管理總局頒佈的財企[2012]16號文及財資[2022]136號文「企業安全生產費用提取和使用管理辦法」根據其收益作出撥款。該儲備用於日後完善安全生產環境及改良設施，不可向股東分派。
- (iv) 2023年6月26日，貴集團與豫港（濟源）焦化集團有限公司（「豫港焦化」）訂立股權轉讓協議，據此，豫港焦化同意出售，而貴公司同意以代價人民幣20,000,000元購買金瑞能源10%的股權。於2023年8月14日該股權交易結算前，非控股股東仍有權分佔溢利。購買金瑞能源10%股權的股權轉讓協議為購買貴集團自身權益工具以換取現金的遠期合約，使得金融負債初步按贖回金額人民幣20,000,000元確認，並相應扣減權益。於2023年6月30日，預付款項人民幣10,000,000元使得金融負債減少至人民幣10,000,000元（附註26）。
- (v) 截至2023年6月30日止六個月期間，金馬能源向金馬氫能注入資本人民幣5,000,000元，導致其他儲備增加。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	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
經營活動					
除稅前溢利	61,385	110,905	233,548	138,393	82,526
就下列各項作出調整：					
銀行存款利息收入	(495)	(492)	(1,803)	(276)	(2,160)
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據利息收入	(3,267)	(3,188)	(1,922)	(1,195)	(1,200)
出售／撤銷物業、廠房及設備的 (收益)虧損	-	(8)	2	-	74
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模 式下的減值虧損，扣除撥回	29	-	-	-	-
物業、廠房及設備折舊	33,502	42,341	43,325	21,573	21,798
使用權資產折舊	1,936	2,486	2,669	1,335	1,335
無形資產攤銷	15,961	16,293	16,293	8,146	5,177
融資成本	8,561	2,645	8,022	4,066	2,994
發放資產相關政府補貼	(1,232)	(1,387)	(1,586)	(793)	(793)
營運資金變動前經營現金流量	116,380	169,595	298,548	171,249	109,751
存貨(增加)減少	(5,822)	(18,666)	1,739	10,273	11,973
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據減少(增加)	18,580	14,592	37,852	(23,832)	(33,034)
貿易及其他應收款項(增加)減少	(2,299)	4,647	24,452	32,648	(3,134)
應收關聯方款項減少(增加)	4,525	-	(32,380)	-	8,969
貿易及其他應付款項(減少)增加	(140,144)	(3,279)	21,833	(17,356)	(15,848)
應付關聯方款項增加(減少)	6	(114)	-	-	-
應付股東款項變動	90,179	(32,861)	-	1,760	19,239
合約負債增加	2,542	463	4,922	2,565	3,388
經營所得現金	83,947	134,377	356,966	177,307	101,304
已付所得稅	(22,339)	(35,753)	(38,168)	(16,591)	(19,224)
經營活動所得現金淨額	61,608	98,624	318,798	160,716	82,080
投資活動					
收到的資產相關政府補貼	-	1,280	-	-	-
收到的銀行結餘利息	495	492	1,803	276	2,160

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 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
				(未經審核)	
購買物業、廠房及設備	(59,989)	(31,461)	(116,613)	(56,261)	(84,727)
使用權資產的按金	(16,500)	-	-	-	-
使用權資產付款	-	(19,995)	-	-	-
出售物業、廠房及設備的所得款項	7	13	21	-	-
收購一項業務(附註33)	-	(10,040)	-	-	-
上一年收購業務付款	-	-	(425)	-	-
向關聯方提供貸款	-	-	(30,000)	-	-
存放定期存款	-	-	(30,000)	-	-
提取定期存款	-	-	-	-	30,000
存置受限制銀行結餘	(252,892)	(83,940)	(61,360)	(26,007)	(52,003)
收回受限制銀行結餘	251,532	84,949	69,230	45,900	42,000
投資活動所用現金淨額	<u>(77,347)</u>	<u>(58,702)</u>	<u>(167,344)</u>	<u>(36,092)</u>	<u>(62,570)</u>
融資活動					
已付利息	(8,561)	(2,645)	(8,378)	(4,026)	(5,209)
新籌措銀行借款	94,400	39,270	199,837	134,690	107,599
償還銀行借款	(164,220)	(70,470)	(85,690)	(33,000)	(31,000)
償還租賃負債	(12)	(15)	(16)	(14)	(14)
收到一名股東的借款	133,600	36,278	-	-	-
向一名股東償還借款	(22,500)	(16,703)	(214,817)	(162,786)	-
收購一家附屬公司非控股權益的按金	-	-	-	-	(10,000)
控股股東注資	-	-	-	-	5,000
已付股東股息	(10,200)	(15,300)	(15,300)	(15,300)	(63,000)
已付附屬公司非控股股東股息	(9,800)	(14,700)	(14,700)	(14,700)	(25,600)
融資活動所得(所用)現金淨額	<u>12,707</u>	<u>(44,285)</u>	<u>(139,064)</u>	<u>(95,136)</u>	<u>(22,224)</u>
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(3,032)	(4,363)	12,390	29,488	(2,714)
年/期初的現金及現金等價物	<u>57,475</u>	<u>54,443</u>	<u>50,080</u>	<u>50,080</u>	<u>62,470</u>
年/期末的現金及現金等價物， 即銀行結餘及現金	<u><u>54,443</u></u>	<u><u>50,080</u></u>	<u><u>62,470</u></u>	<u><u>79,568</u></u>	<u><u>59,756</u></u>

## 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料、集團重組以及歷史財務資料的編製及呈列基準

貴公司(前稱濟源市金源化工有限公司(「前身」)、河南金源氫能科技股份有限公司及河南金源氫化能源股份有限公司)於2012年11月23日根據中國公司法在中國成立為有限責任公司。

貴公司的母公司為金馬能源。

貴公司及其附屬公司的主要業務(附註41)主要從事生產及銷售加氫苯基化學品，主要為煤氣、液化天然氣(「液化天然氣」)、買賣液化天然氣及成品油及提供其他服務，包括提供蒸汽(「其他服務」)。

於往績記錄期間初，前身由金馬能源全資擁有。

於2023年6月9日，金馬能源與金馬能源的全資附屬公司上海金馬能源有限公司(「上海金馬」)訂立股權轉讓協議，以代價人民幣3,500,000元向上海金馬出售於前身的1%股權。股權轉讓於2023年6月9日完成後，前身由金馬能源持有99%及由上海金馬持有1%。

於2023年7月28日，貴公司由有限責任公司改制為股份公司，分為335,000,000股每股面值人民幣1元的普通股。

貴公司的註冊辦事處及主要營業地點位於中國河南省濟源市西一環路南。貴公司已在香港設立營業地點，地址為香港鰂魚涌華蘭路18號太古坊港島東中心17樓，並於2023年8月21日根據香港法例第622章公司條例第16部註冊為非香港公司。

歷史財務資料乃根據附註3所載會計政策編製，符合由國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則以及適用於共同控制下的集團重組的合併會計準則(詳情見下文)。

於2023年開始公司重組(「重組」)前，於整個往績記錄期間，金寧能源、金瑞能源及金馬氫能均由金馬能源控制。為使公司架構合理化以籌備貴公司股份於聯交所[編纂]，貴集團進行了重組，概述如下並於[編纂]「歷史、公司架構及重組」一節詳述。

貴公司進行的重組包括以下主要步驟：

- (i) 於2023年6月26日，前身與豫港焦化訂立股權轉讓協議，由貴公司以代價人民幣20,000,000元收購豫港焦化持有的金瑞能源10%股權。該交易於2023年8月14日完成後，前身持有金瑞能源10%的股權。
- (ii) 於2023年7月29日，金馬能源與金馬氫能訂立股權轉讓協議，據此，金馬能源同意以零代價向金馬氫能轉讓其於河南金江煉化有限責任公司(「金江煉化」)49%的股權。該交易於2023年7月31日完成後，金馬氫能持有金江煉化49%的股權。

- (iii) 於2023年8月12日，金馬能源與 貴公司訂立股權轉讓協議，據此，金馬能源同意以代價總額人民幣201,061,000元向 貴公司轉讓其各自於金瑞能源及金寧能源的股權，該轉讓乃由 貴公司發行201,060,000股每股面值人民幣1元的新股份結算。該交易於2023年8月14日及15日完成後， 貴公司持有金瑞能源81%的股權（包括前身持有的10%）以及持有金寧能源51%的股權。
- (iv) 於2023年8月16日，金馬能源與 貴公司訂立股權轉讓協議，據此，金馬能源同意以代價人民幣72,359,000元向 貴公司轉讓其於金馬氫能的股權，該代價乃由 貴公司發行72,350,000股每股人民幣1元的新股份結算。該交易於2023年8月17日完成後，金馬氫能成為 貴公司的全資附屬公司，自2021年2月18日（成立日期）起至往績記錄期間末，應用涉及受共同控制實體的業務合併的合併會計法，且其資產、負債、業績、權益變動及現金流量納入歷史財務資料，而金江煉化將作為 貴集團的合營公司入賬及確認為「於合營公司的投資」，自2023年7月31日（即金馬氫能收購金江煉化49%股權的日期）起，其使用權益法入賬。
- (v) 於2023年8月10日， 貴公司與金馬能源訂立資產轉讓協議，據此， 貴公司同意以代價人民幣108,326,000元向金馬能源收購焦粒造氣設施，該代價乃由 貴公司發行108,320,000股每股人民幣1元的新股份結算，該交易於2023年8月16日完成。

於重組完成後， 貴公司的股本增加至人民幣716,730,000元，分為716,730,000股每股面值人民幣1元的股份。 貴公司由金馬能源持有99.53%及由上海金馬持有0.47%。

貴集團（包括因重組而產生的 貴公司、金寧能源、金瑞能源及金馬氫能）於整個往績記錄期間或自各成立日期起至2023年6月30日一直受金馬能源共同控制。 貴集團被視為持續經營實體而編製歷史財務資料過程中已採用合併會計法。

歷史財務資料乃根據共同控制合併原則編製，猶如 貴公司於整個往績記錄期間一直為金瑞能源、金寧能源及金馬氫能的控股公司。於往績記錄期間的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表包括 貴集團旗下公司的業績、權益變動及現金流量，猶如於整個往績記錄期間或自彼等各自成立日期以來，當前的集團架構一直存在。 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的合併財務狀況表已獲編製以呈報 貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如於該等日期當前的集團架構一直存在（經計及各自成立日期（如適用））。

於2023年6月30日， 貴集團的流動負債淨額約為人民幣92,568,000元。此外，未支付資本承擔為人民幣23,549,000元（附註34）。 貴公司董事認為，經考慮 貴集團當前的經營及於2023年6月30日 貴集團可供動用的銀行融資人民幣117,254,000元（附註39）， 貴集團有足夠營運資金悉數履行其由報告期末起計未來十二個月到期的財務責任。因此，歷史財務資料已按持續經營基準編製。

## 2. 應用經修訂國際財務報告準則

為編製及呈列往績記錄期間的歷史財務資料， 貴集團一直應用符合國際會計準則（「國際會計準則」）、國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則、修訂本及相關詮釋的會計政策，該等會計政策於整個往績記錄期間在 貴集團自2023年1月1日開始的財務期間生效。

### 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則修訂本

於本報告日期，貴集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則修訂本：

國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號(修訂本)	投資者及其聯營公司或合營公司之間 資產出售或注資 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第16號(修訂本)	售後租回的租賃負債 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號(修訂本)	流動或非流動負債的分類 <sup>2</sup>
國際會計準則第1號(修訂本)	附帶契諾的非流動負債 <sup>2</sup>
國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號(修訂本)	供應商融資安排 <sup>2</sup>
國際會計準則第21號	缺乏可兌換性 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於將釐定的日期或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

貴公司董事認為，所有新訂及國際財務報告準則修訂本的應用不大可能對貴集團於可預見未來的財務狀況及表現產生重大影響。

### 3. 重大會計政策資料

歷史財務資料乃遵照符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則的會計政策編製。就編製歷史財務資料而言，倘資料合理預期將影響主要使用者作出的決策，則有關資料被視為重要。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露資料。

如下文所載會計政策所闡釋，除於各報告期末以公允價值計量的若干金融工具外，歷史財務資料乃按歷史成本基準編製。

歷史成本一般以交換貨品及服務的代價的公允價值為基準。

公允價值是指市場參與者之間在計量日期進行的有序交易中出售一項資產所收取的價格或轉移一項負債所支付的價格，無論該價格是直接觀察到的結果還是採用其他估值技術作出的估計。在對資產或負債的公允價值作出估計時，貴集團考慮市場參與者在計量日期為該資產或負債進行定價時將會考慮的該等資產或負債特徵。在歷史財務資料中計量及／或披露的公允價值均在此基礎上確定，但按國際財務報告準則第16號「租賃」入賬的租賃交易範圍內的股份支付交易及與公允價值部分類似但並非公允價值的計量(如國際會計準則第2號「存貨」中的可變現淨值或國際會計準則第36號「資產減值」中的使用價值)除外。

此外，出於財務報告目的，公允價值計量基於公允價值計量的輸入值的可觀察程度以及該等輸入值對公允價值計量整體的重要性，被歸入第一、第二或第三層級，具體如下所述：

- 第一層級輸入值是指實體在計量日期能獲得的相同資產或負債在活躍市場中的報價(未經調整)；
- 第二層級輸入值是指除第一層級輸入值所包含的報價以外，資產或負債的其他直接或間接可觀察的輸入值；及
- 第三層級輸入值是指資產或負債的不可觀察輸入值。

## 合併基準

歷史財務資料包括 貴公司及 貴公司控制的實體及其附屬公司的財務報表。倘 貴公司屬以下情況，則 貴公司獲得控制權：

- 對投資對象行使權力；
- 因參與投資對象的業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力行使其權力而影響其回報。

倘有事實或情況顯示上述三項控制權元素中有一項或以上出現變化，則 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。

貴集團於獲得附屬公司控制權時開始將附屬公司合併入賬，並於失去附屬公司控制權時終止入賬。具體而言，於年內購入或出售的附屬公司的收入及開支，於 貴集團獲得控制權當日起至 貴集團失去附屬公司控制權當日止，計入合併損益及其他全面收益表內。

損益及其他全面收益各項目歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收益總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益（即使這會導致非控股權益出現虧損結餘）。

附屬公司的財務報表於有需要情況下作出調整，以使其會計政策與 貴集團會計政策一致。

所有與 貴集團成員公司間的交易有關的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及現金流量均於合併賬目時全數抵銷。

於附屬公司之非控股權益與 貴集團於該附屬公司之權益均獨立呈列，即現有所有權權益且賦予持有人權利於清盤時按比例分佔相關附屬公司資產淨值。

## 業務合併

業務為一套綜合的活動及資產，其中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。倘收購過程對繼續生產產出的能力至關重要，包括具備執行相關過程所必需的技能、知識或經驗的組織勞動力，或對持續生產產出的能力有重大貢獻，則被認為屬重大，且被視為獨特或稀缺，或在無重大成本、努力或持續生產產出能力出現延遲的情況下不可取代。

收購業務乃以收購法入賬。業務合併所轉讓代價按公允價值計量，乃按 貴集團所轉讓資產、所產生對被收購人前擁有人的負債及作為交換以控制被收購人而發行的股權於收購日期的公允價值總和計算。收購相關成本一般於產生時於損益確認。

對於收購日期為2022年1月1日或之後的業務合併，所收購的可識別資產及所承擔的負債必須符合國際會計準則理事會於2018年3月發佈之財務報告概念框架（「概念框架」）中對資產及負債之定義，惟於國際會計準則第37號「撥備、或然負債及或然資產」或國際財務報告詮釋委員會詮釋第21號「徵費」範圍內之交易及事件除外，在該等情況下， 貴集團於識別其於業務合併中承擔的負債時，應用國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會詮釋第21號，而非應用概念框架。或有資產乃不予確認。

於收購日期，所收購可識別資產及所承擔負債按其公允價值確認，惟：

- 遞延稅項資產或負債及有關僱員福利安排的資產或負債分別根據國際會計準則第12號「所得稅」及國際會計準則第19號「僱員福利」確認及計量；及
- 租賃負債按剩餘租賃付款（定義見國際財務報告準則第16號）的現值確認及計量，猶如所收購租賃於收購日期為新租賃。使用權資產按與相關租賃負債相等的金額確認及計量，並予以調整以反映較市場條款有利或不利的租賃條款。

商譽乃按已轉讓代價、於被收購人的任何非控股權益金額及收購公司先前於被收購人持有的股權公允價值（如有）的總和超逾所收購可識別資產與所承擔負債於收購日期的淨額的差額計量。倘經重新評估後，所收購可識別資產與所承擔負債於收購日期的淨額超逾已轉讓代價、於被收購人的任何非控股權益金額及收購公司先前於被收購人持有的股權公允價值（如有）的總和，超出部分即時於損益中確認為議價購買收益。

#### 涉及共同控制下業務的業務合併會計處理

歷史財務資料包括發生共同控制合併的合併業務的財務報表項目，猶如合併業務首次受控制方控制當日起已經合併入賬。

合併業務的資產淨值採用控制方所認為的現有賬面值合併入賬。於發生共同控制合併時，概無就商譽或議價購買收益確認金額。

合併損益及其他全面收益表包括各合併業務自最早呈列日期起或自合併業務首次受共同控制當日起（以較短期間為準）的業績。

#### 商譽

收購業務產生的商譽按於收購業務當日確定的成本（見上述會計政策）減累計減值虧損（如有）列賬。

就減值測試而言，商譽會分配至預期將自合併協同效益獲益的貴集團各個現金產生單位（「現金產生單位」）（或一組現金產生單位），而該單位或一組單位指就內部管理目的監控商譽的最低水平且規模不超過經營分部。

對獲分配商譽的現金產生單位（或一組現金產生單位）每年進行減值測試，或如單位有可能發生減值的跡象則進行更頻繁的測試。對於在報告期由收購產生的商譽，獲分配商譽的現金產生單位（或一組現金產生單位）應在報告期結束之前測試其減值。如可收回金額低於其賬面值，則減值虧損應首先獲分配以用來調減任何商譽的賬面值，其後基於單位（或一組現金產生單位）中各項資產的賬面值按比例分配至其他資產。

出售相關現金產生單位或一組現金產生單位內任何現金產生單位時，商譽的應佔金額納入釐定出售損益金額。當貴集團出售現金產生單位（或一組現金產生單位內的現金產生單位）內的業務時，所出售商譽金額按所出售業務（或現金產生單位）與所保留現金產生單位（或一組現金產生單位）部分的相對價值計量。

#### 客戶合約收益

貴集團於（或如）履行履約責任時（即與特定履約責任相關的貨品或服務的「控制權」轉移至客戶時）確認收益。

履約責任指一項明確貨品或服務（或一批貨品或服務）或一系列大致相同的明確貨品或服務。

控制權按時間轉移，而倘符合以下標準之一，經參考完全履行相關履約責任的進度，則收益按時間確認：

- 客戶於 貴集團履約時同時收取及消耗 貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團履約創建或增強客戶於 貴集團履約時控制的資產；或
- 貴集團履約未創建對 貴集團具有替代用途的資產，而 貴集團有強制執行權收取至今已履約部分的款項。

否則，收益於客戶獲得明確貨品或服務控制權的時間點確認。

應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即代價付款僅需隨時間流逝到期。

合約負債指 貴集團向客戶轉移 貴集團已自客戶收取代價（或代價金額到期）的貨品或服務責任。

## 租賃

### 租賃的定義

倘合約授予在某一時期內控制使用已識別資產的權利以換取代價，則該合約屬於租賃或包含租賃。

對於國際財務報告準則第16號初始應用日期或之後訂立或修訂或自業務合併產生的合約， 貴集團於訂立、修訂日期或收購日期（如適用）根據國際財務報告準則第16號的定義評估合約是否屬於租賃或包含租賃。除非合約的條款及條件隨後出現變動，否則不會重新評估有關合約。

### 貴集團作為承租人

#### 使用權資產

使用權資產成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 於開始日期或之前所作的任何租賃付款；及
- 貴集團招致的任何初始直接成本。

使用權資產乃按成本減去任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量做出調整。

使用權資產按其估計可使用年期與租賃年期中的較短者以直線法計算折舊。

貴集團將使用權資產於合併財務狀況表以獨立項目列示。

### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按當日未付的租賃付款現值確認及計量租賃負債。計算租賃付款的現值時，倘無法即時釐定租賃的隱含利率，則貴集團使用租賃開始日期的增量借款利率進行計算。

租賃付款包括固定付款（包括實質固定付款）減去任何應收租賃優惠款項。

於開始日期後，租賃負債按利息增長及租賃付款進行調整。

貴集團將租賃負債於合併財務狀況表以獨立項目列示。

### 貴集團作為出租人

#### 租賃分類及計量

貴集團為出租人之租賃乃被分類為融資或經營租賃。當租賃條款將相關資產擁有權附帶的絕大部分風險及回報轉移至承租人時，該合約乃被分類為融資租賃。所有其他租賃被分類為經營租賃。

經營租賃之租金收入於相關租賃之租期內按直線法於損益確認。於磋商及安排經營租賃產生的初始直接成本計入租賃資產之賬面值，及該等成本於租賃期內按直線法確認為開支。

### 借款成本

收購、建設或生產合資格資產（需頗長時間才可作其擬定用途或出售的資產）直接應佔的借款成本乃計入該等資產的成本，直至有關資產大致上可作其擬定用途或出售時為止。

在相關資產可作其擬定用途或出售後仍未償還的任何特定借款，乃計入一般借款組，以計算一般借款的資本化率。在特定借款撥作合資格資產的支出前暫時投資所賺取的投資收入在合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本均在產生期間於損益中確認。

### 政府補助

政府補助於合理保證貴集團將遵守補助附帶的條件及將收取補助前均不予確認。

政府補助乃於貴集團將補助擬償付的相關成本確認為開支的期間內有系統地於損益中確認。具體而言，當政府補助的基本條件為貴集團需要購買、建設或以其他方式收購非流動資產時會在合併財務狀況表中確認為遞延收益，並於相關資產的可使用年期有系統地轉入損益。

用作補償已產生開支或虧損或旨在為貴集團提供即時財務資助（而無未來相關成本）的應收與收入有關的政府補助乃在其應收期間於損益中確認。有關補助在「其他收入」項下呈列。

### 僱員福利

#### 退休福利成本

向界定供款退休福利計劃的付款於僱員已提供服務而有權享有供款時確認為開支。

### 短期僱員福利

短期僱員福利按僱員提供服務時預期將支付的福利未貼現金額確認。所有短期僱員福利確認為開支，除非其他國際財務報告準則要求或准許將福利納入資產的成本。

於扣除任何已付金額後就應付僱員福利（例如工資及薪金）確認負債。

### 稅項

所得稅開支指即期應付稅項與遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年／期內應課稅溢利計算。應課稅溢利與除稅前溢利不同，乃由於在其他年度應課稅或可扣減的收入或開支及無須課稅或從未扣減的項目所致。貴集團的即期稅項負債按各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項就歷史財務資料所列資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利時所用相應稅基之間的暫時差額確認。遞延稅項負債通常就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產通常於可能有應課稅溢利可用於抵銷可扣減暫時差額時就所有可扣減暫時差額確認。倘暫時差額乃在不影響應課稅溢利及會計溢利的交易中初始確認資產及負債時產生（業務合併除外）且於交易時不會產生相等的應課稅及可扣減暫時差額，則該等遞延稅項資產及負債將不予確認。此外，倘暫時差額在初始確認商譽時產生，則遞延稅項負債將不予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末進行審閱，並扣減至不再可能有充足應課稅溢利可用於收回全部或部分資產。

遞延稅項資產及負債按預期清償負債或變現資產期間適用的稅率，根據於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及税法）計量。

遞延稅項負債及資產的計量方式反映按照貴集團所預期的方式於報告期末收回或清償其資產及負債賬面值的稅務後果。

遞延稅項資產及負債可在即期稅項資產及即期稅項負債具依法強制執行權利，以及其與同一課稅機關向同一課稅實體徵收的所得稅有關時互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟當其與其他全面收益或直接於權益中確認的項目有關則除外，在該情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。倘即期稅項或遞延稅項因業務合併的初步會計處理而產生，則有關稅務影響計入業務合併的會計處理。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃為用於生產或供應貨品或服務或用於行政目的而持有的有形資產，除下文所述的在建工程外。物業、廠房及設備乃按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）於合併財務狀況表列示。

仍在興建用作生產、供應或行政用途的樓宇及構築物、機器及設備以及辦公設備按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括使資產達到能夠按照管理層擬定的方式開展經營所必要的位置及條件而直接產生的任何成本，包括測試相關資產是否功能完備的成本，及就合資格資產而言，包括根據 貴集團會計政策撥充資本的借款成本。

資產（在建工程除外）確認折舊時旨在按其估計可使用年期減去其剩餘價值後，以直線法撇銷其成本。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法會於各報告期末審閱，且估計的任何變動的影響按預期基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售時或當預期繼續使用該資產不會產生任何日後經濟利益時終止確認。出售或報廢物業、廠房及設備項目而產生的收益或虧損乃按資產的出售所得款項與賬面值間的差額計算並於損益中確認。

## 無形資產

### 業務合併中所收購的無形資產

業務合併中所收購的無形資產與商譽分開確認，並按其於收購日期的公允價值（被視為其成本）初始計量。

於初始確認後，業務合併中所收購具有有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損呈報。

具有有限可使用年期的無形資產於其估計可使用年期以直線法攤銷。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末審閱，且估計的任何變動的影響按預期基準入賬。

無形資產於出售時或預期使用或出售不會帶來未來經濟利益時終止確認。終止確認無形資產所產生的收益及虧損以出售所得款項淨額與資產賬面值之間的差額計量，於資產終止確認時於損益中確認。

### 物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產減值（商譽除外）

於各報告期末， 貴集團審閱其物業、廠房及設備、使用權資產以及具有有限使用年期的無形資產的賬面值，以確定該等資產有否出現減值虧損的任何跡象。倘存在任何有關跡象，則估計相關資產的可收回金額，以確定減值虧損（如有）的程度。

物業、廠房及設備、使用權資產、以及無形資產的可收回金額乃個別估計。倘不能個別估計可收回金額， 貴集團則估計資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

於減值測試現金產生單位時，於可設定合理一致的分配基準時，公司資產會被分配至相關現金產生單位，否則有關資產會被分配至可設定合理一致分配基準的現金產生單位最小組別。可收回金額按公司資產所屬現金產生單位或一組現金產生單位釐定，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可收回金額乃公允價值減出售成本與使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃採用稅前貼現率貼現至其現值，該貼現率反映金錢時間價值及並未就其調整估計未來現金流量的資產（或現金產生單位）特有風險的現行市場評估。

倘資產（或現金產生單位）的估計可收回金額低於其賬面值，則資產（或現金產生單位）的賬面值將被調減至其可收回金額。就未能按合理一致的基準分配至現金產生單位的公司資產或部分公司資產， 貴集團會比較一組現金產生單位賬面值（包括已分配至該組現金產生單位的公司資產或部分公司資產的賬面值）與該組現金產生單位的可收回金額。於分配減值虧損時，減值虧損首先會獲分配以調減任何商譽的賬

面值（如適用），其後基於單位或一組現金產生單位中各項資產的賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不得調減至低於其公允價值減出售成本（倘可計量）、其使用價值（倘可釐定）及零之中的最高者。原應分配至資產的減值虧損金額按比例分配至單位或一組現金產生單位的其他資產。減值虧損即時於損益中確認。

倘減值虧損隨後撥回，則資產（或現金產生單位或一組現金產生單位）的賬面值將調增至其經修訂的估計可收回金額，惟經調增的賬面值不得超出資產（或現金產生單位或一組現金產生單位）於過往年度未有確認減值虧損時原應釐定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益中確認。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本乃以加權平均基準釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減完成的所有估計成本及進行銷售的必要成本。進行銷售的必要成本包括可直接歸屬於銷售的增量成本及 貴集團進行銷售所必須產生的非增量成本。

### 金融工具

金融資產及金融負債在集團實體成為工具合約條文訂約方時確認。一切常規方式購買或出售的金融資產按照交易日基準確認和終止確認。常規方式購買或出售乃要求按照市場所在地法規或公約設定的時間框架交付資產的購買或出售金融資產。

除來自客戶合約的貿易應收款項（根據國際財務報告準則第15號「客戶合約收益」初始計量）外，金融資產及金融負債初始按公允價值計量。收購或發行金融資產及金融負債的直接應佔交易成本於初始確認時在金融資產或金融負債的公允價值中計入或扣除（如適用）。

實際利息法乃計算金融資產或金融負債攤銷成本以及於有關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃通過金融資產或金融負債預期年期或（如適用）較短期間的估計未來現金收入及付款（包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用及點數、交易成本及其他溢價或折價）準確貼現至其初始確認的賬面淨值。

### 金融資產

#### 金融資產分類及其後計量

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產以收取合約現金流量為目的之業務模式持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金利息。

符合以下條件的金融資產其後按公允價值計入其他全面收益計量：

- 金融資產以達成銷售及收取合約現金流量為目的之業務模式持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金利息。

(i) 攤銷成本及利息收入

其後按攤銷成本計量的金融資產及其後按公允價值計入其他全面收益的應收票據乃使用實際利息法確認利息收入。利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率計算，惟其後出現信貸減值的金融資產除外（見下文）。就其後出現信貸減值的金融資產而言，自下一報告期間起，利息收入乃對金融資產攤銷成本應用實際利率確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險改善，使金融資產不再出現信貸減值，於釐定資產不再出現信貸減值後，自報告期間開始起利息收入乃對金融資產賬面總值應用實際利率確認。

(ii) 被分類為按公允價值計入其他全面收益的應收票據

由於利息收入採用實際利息法計算，按公允價值計入其他全面收益的應收票據賬面值的後續變動於損益中確認。該等應收票據賬面值的的所有其他變動於其他全面收益中確認，並於按公允價值計入其他全面收益儲備項下累計。在不減少該等應收票據賬面值情況下，減值撥備於損益中確認，並對其他全面收益作出相應調整。當該等應收票據終止確認時，過往於其他全面收益確認的累計收益或虧損重新分類至損益。

*須根據國際財務報告準則第9號進行減值評估的金融資產減值*

貴集團按照預期信貸虧損模式對須根據國際財務報告準則第9號減值評估的金融資產（包括貿易及其他應收款項、應收股東／關聯方款項、受限制銀行結餘、銀行結餘及按公允價值計入其他全面收益的應收票據）進行減值評估。於各報告日期更新預期信貸虧損金額，以反映自初始確認後信用風險變化。

存續期預期信貸虧損指將相關工具預期年期內所有可能違約事件將會產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指預期於報告日期後12個月內可能發生的違約事件導致的存續期預期信貸虧損的一部分。評估乃根據 貴集團歷史信貸虧損經驗，並就債務人特有的因素、整體經濟狀況以及對報告日期當前狀況及對未來狀況預測的評估進行。

貴集團始終就貿易應收款項及貿易性質的應收關聯方款項（「應收貿易性質款項」）確認存續期預期信貸虧損。

對於所有其他工具， 貴集團計量相等於12個月預期信貸虧損的虧損撥備，除非自初始確認後信貸風險顯著增加，在此情況下， 貴集團確認存續期預期信貸虧損。是否應確認存續期預期信貸虧損的評估乃基於自初始確認以來發生違約的可能性或風險顯著增加。

(i) 信貸風險顯著增加

於評估自初始確認後信貸風險是否顯著增加時， 貴集團將於報告日期金融工具發生的違約風險與初始確認日金融工具發生違約風險作比較。在進行該評估時， 貴集團會考慮合理且具理據的定量及定性資料，包括無須付出過多成本或努力即可獲得的過往經驗及前瞻性資料。

特別是，在評估信貸風險是否顯著增加時，會考慮以下資料：

- 金融工具的外部（如有）或內部信貸評級實際或預期顯著惡化；
- 預期會導致債務人償還債務能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預測不利變化；
- 債務人經營業績實際或預期顯著惡化；
- 債務人監管、經濟或技術環境出現實際或預期顯著惡化，導致債務人償還債務能力大幅下降。

不論上述評估結果如何，貴集團假定，當合約付款逾期超過30天，則自初始確認以來信貸風險已顯著增加，除非貴集團有合理且具理據的資料證明。

儘管存在上述情況，倘應收票據於報告日期被定為具有較低信貸風險，則貴集團假設應收票據信貸風險自初次確認起並無顯著增加。在以下情況，應收票據會被定為具有較低信貸風險，倘i) 其違約風險低，ii) 借款人擁有雄厚能力於短期內履行其合約現金流量責任及iii) 長遠而言經濟及業務狀況存有不利變動，惟未必會降低借款人履行其合約現金流量責任的能力。倘債務工具內部或外部信貸評級為國際通用的「投資級別」，則貴集團會視該應收票據信貸風險為低風險。

貴集團定期監察用以識別信貸風險有否顯著增加的標準效益，且修訂標準（如適用）來確保標準能在金額逾期前識別信貸風險顯著增加。

(ii) 違約定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為，違約事件在內部制訂或自外界來源取得的資料顯示債務人不大可能悉數向債權人（包括貴集團）還款（未計及貴集團所持任何抵押品）時發生。

不論上文如何，貴集團認為，金融資產逾期超過90日即屬違約，除非貴集團有合理及具理據的資料證明較寬鬆的違約標準更為適用。

(iii) 信貸減值金融資產

金融資產在一項或以上違約事件（對該金融資產估計未來現金流量構成不利影響）發生時進行信貸減值。金融資產信貸減值的證據包括有關下列事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人嚴重財困；
- (b) 違反合約（如違約或逾期事件）；
- (c) 借款人的貸款人因有關借款人財困的經濟或合約理由而向借款人批出貸款人不會另行考慮的優惠；或
- (d) 借款人將可能陷入破產或其他財務重組。

(iv) 撤銷政策

當資料顯示對手方處於嚴重財困及無實際收回可能時（例如對手方清盤或已進入破產程序，或就貿易應收款項而言，金額已逾期超過三年，以較早發生者為準），貴集團則撤銷金融資產。經考慮法律意見後（如適用），遭撤銷的金融資產可能仍須按貴集團收回程序進行強制執行活動。撤銷構成終止確認事件。任何其後收回會於損益中確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損計量為違約概率、違約損失率（即違約時虧損大小）及違約時風險敞口的函數。違約概率及違約損失率的評估乃基於歷史數據及按前瞻性資料進行。預期信貸虧損的估計反映無偏頗及概率加權金額，以各自發生違約的風險為權重確定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團的所有合約現金流量與貴集團預期收取現金流量之間的差額（按初始確認時釐定的實際利率貼現）。

經考慮逾期資料及相關信貸資料（如前瞻性宏觀經濟資料）後，並非信貸減值的應收貿易性質款項的存續期預期信貸虧損按集體基準進行評估，而被視為信貸減值的債務人則按單獨基準進行評估。

就集體評估而言，貴集團在制定分組時考慮以下特徵：

- 逾期狀況；及
- 債務人性質、規模及行業。

分組工作經管理層定期檢討，以確保各組別的組成部分繼續共有相似的信貸風險特徵。

利息收入乃根據金融資產賬面總值計算，除非金融資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產攤銷成本計算。

除按公允價值計入其他全面收益的應收票據外，貴集團透過調整賬面值就所有金融工具於損益確認減值收益或虧損，惟應收貿易性質款項及其他應收款項除外，其相應調整透過虧損撥備賬確認。就被分類為按公允價值計入其他全面收益的應收票據而言，虧損撥備於其他全面收益確認並於按公允價值計入其他全面收益儲備累計，而無須削減該等應收票據賬面值。該金額為有關累計虧損撥備的按公允價值計入其他全面收益儲備的變動。

**終止確認金融資產**

貴集團僅在資產的現金流量的合約權利到期時，或將該金融資產及該資產所有權的絕大部分風險及回報轉移給另一實體時終止確認該金融資產。

終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價之和之間的差額於損益中確認。

終止確認按公允價值計入其他全面收益的應收票據時，之前在按公允價值計入其他全面收益的儲備中積累的累計收益或虧損被重新分類至損益。

## 金融負債及股本

### 分類為債務或股本

集團實體所發行債務及股本工具乃根據合約安排的性質以及金融負債及股本工具的定義被分類為金融負債或股本工具。

### 股本工具

股本工具為證明實體資產於扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。貴公司所發行股本工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

### 按攤銷成本計量的金融負債

所有金融負債（包括銀行借款、貿易及其他應付款項、應付股東款項及應付關聯方款項）其後按攤銷成本使用實際利息法計量。

### 終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任獲解除、註銷或屆滿時，貴集團方終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益中確認。

## 4. 估計不確定因素的主要來源

於應用 貴集團會計政策（如附註3所述）時，貴公司董事須對未能從其他來源輕易獲得的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。有關估計及相關假設以過往經驗及其他被視為相關的因素為依據。實際結果可能有別於該等估計。

有關估計及相關假設乃按持續基準審核。倘對會計估計的修訂僅影響作出修訂的期間，則有關修訂會於該期間確認，而倘修訂對現時及未來期間均有影響，則須於作出修訂的期間及未來期間確認。

以下為於報告期末估計不確定因素的主要來源，有關假設及來源對未來十二個月內的資產及負債的賬面值作出重大調整可能造成重大風險。

### 按公允價值計入其他全面收益的應收票據的公允價值計量

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團分別為人民幣108,457,000元、人民幣120,424,000元、人民幣84,930,000元及人民幣119,060,000元的按公允價值計入其他全面收益的金融資產按公允價值計量，而公允價值根據可觀察的輸入數據運用估值技術釐定。確立有關估值技術（其反映出當前市況）及其相關輸入數據需要判斷及估計。有關該等因素的假設變動可能影響該等工具的呈報公允價值。金融工具的公允價值計量詳情載於附註39。

附錄一

會計師報告

5. 收益及分部資料

客戶合約的收益明細

分部*	截至2020年12月31日止年度				總計 人民幣千元
	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	
<b>貨品或服務種類</b>					
<i>貨品銷售</i>					
加氫苯基化學品	584,718	–	–	–	584,718
煤氣	–	326,408	–	–	326,408
液化天然氣	–	170,381	89,999	–	260,380
成品油	–	–	36,700	–	36,700
其他	–	–	–	68	68
	<u>584,718</u>	<u>496,789</u>	<u>126,699</u>	<u>68</u>	<u>1,208,274</u>
<i>提供服務</i>					
能源供應	–	–	–	7,863	7,863
<b>總計</b>	<u><u>584,718</u></u>	<u><u>496,789</u></u>	<u><u>126,699</u></u>	<u><u>7,931</u></u>	<u><u>1,216,137</u></u>

下文載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬。

	截至2020年12月31日止年度		
	分部收益 人民幣千元	抵銷 人民幣千元	合併 人民幣千元
衍生性化學品	584,718	–	584,718
能源產品	496,789	(77,003)	419,786
貿易	126,699	(59,770)	66,929
其他服務	7,931	(131)	7,800
<b>客戶合約收益</b>	<u><u>1,216,137</u></u>	<u><u>(136,904)</u></u>	<u><u>1,079,233</u></u>

附錄一

會計師報告

分部*	截至2021年12月31日止年度				總計 人民幣千元
	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	
<b>貨品或服務種類</b>					
<i>貨品銷售</i>					
加氫苯基化學品	1,065,598	–	–	–	1,065,598
煤氣	–	266,019	–	–	266,019
液化天然氣	–	15,438	79,962	–	95,400
成品油	–	–	56,601	–	56,601
其他	–	–	–	417	417
	<u>1,065,598</u>	<u>281,457</u>	<u>136,563</u>	<u>417</u>	<u>1,484,035</u>
<i>提供服務</i>					
能源供應	–	–	–	692	692
<b>總計</b>	<u>1,065,598</u>	<u>281,457</u>	<u>136,563</u>	<u>1,109</u>	<u>1,484,727</u>

下文載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬。

	截至2021年12月31日止年度		
	分部收益 人民幣千元	抵銷 人民幣千元	合併 人民幣千元
衍生性化學品	1,065,598	–	1,065,598
能源產品	281,457	(3,229)	278,228
貿易	136,563	(1,763)	134,800
其他服務	1,109	(141)	968
<b>客戶合約收益</b>	<u>1,484,727</u>	<u>(5,133)</u>	<u>1,479,594</u>

分部*	截至2022年12月31日止年度				總計 人民幣千元
	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	
<b>貨品或服務種類</b>					
<i>貨品銷售</i>					
加氫苯基化學品	1,313,836	–	–	–	1,313,836
煤氣	–	414,457	–	–	414,457
液化天然氣	–	424,872	106,958	–	531,830
成品油	–	–	108,694	–	108,694
其他	–	–	–	634	634
	<u>1,313,836</u>	<u>839,329</u>	<u>215,652</u>	<u>634</u>	<u>2,369,451</u>
<i>提供服務</i>					
能源供應	–	–	65	11,532	11,597
<b>總計</b>	<u>1,313,836</u>	<u>839,329</u>	<u>215,717</u>	<u>12,166</u>	<u>2,381,048</u>

附錄一

會計師報告

下文載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬。

	截至2022年12月31日止年度		
	分部收益 人民幣千元	抵銷 人民幣千元	合併 人民幣千元
衍生性化學品	1,313,836	—	1,313,836
能源產品	839,329	(91,914)	747,415
貿易	215,717	(34,536)	181,181
其他服務	12,166	(65)	12,101
<b>客戶合約收益</b>	<b>2,381,048</b>	<b>(126,515)</b>	<b>2,254,533</b>

分部*	截至2022年6月30日止六個月(未經審核)				總計 人民幣千元
	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	
<b>貨品或服務種類</b>					
<i>貨品銷售</i>					
加氫苯基化學品	658,701	—	—	—	658,701
煤氣	—	196,530	—	—	196,530
液化天然氣	—	192,694	40,009	—	232,703
成品油	—	—	27,507	—	27,507
其他	—	—	—	375	375
	<u>658,701</u>	<u>389,224</u>	<u>67,516</u>	<u>375</u>	<u>1,115,816</u>
<i>提供服務</i>					
能源供應	—	—	7	4,650	4,657
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>7</u>	<u>4,650</u>	<u>4,657</u>
<b>總計</b>	<b>658,701</b>	<b>389,224</b>	<b>67,523</b>	<b>5,025</b>	<b>1,120,473</b>

下文載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬。

	截至2022年6月30日止六個月(未經審核)		
	分部收益 人民幣千元	抵銷 人民幣千元	合併 人民幣千元
衍生性化學品	658,701	—	658,701
能源產品	389,224	(41,315)	347,909
貿易	67,523	(148)	67,375
其他服務	5,025	(28)	4,997
<b>客戶合約收益</b>	<b>1,120,473</b>	<b>(41,491)</b>	<b>1,078,982</b>

## 附錄一

## 會計師報告

分部*	截至2023年6月30日止六個月					總計
	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	人民幣千元	
<b>貨品或服務種類</b>						
<i>貨品銷售</i>						
加氫苯基化學品	647,289	–	–	–	–	647,289
煤氣	–	229,252	–	–	–	229,252
液化天然氣	–	163,663	49,227	–	–	212,890
成品油	–	–	84,211	–	–	84,211
其他	–	–	–	73	–	73
	<u>647,289</u>	<u>392,915</u>	<u>133,438</u>	<u>73</u>	<u>–</u>	<u>1,173,715</u>
<i>提供服務</i>						
能源供應	–	–	95	5,557	–	5,652
<b>總計</b>	<b><u>647,289</u></b>	<b><u>392,915</u></b>	<b><u>133,533</u></b>	<b><u>5,630</u></b>	<b><u>–</u></b>	<b><u>1,179,367</u></b>

\* 各分部的定義見以下的分部資料。

下文載列客戶合約收益與分部資料所披露金額的對賬。

	截至2023年6月30日止六個月		
	分部收益 人民幣千元	抵銷 人民幣千元	合併 人民幣千元
衍生性化學品	647,289	–	647,289
能源產品	392,915	(59,465)	333,450
貿易	133,533	(43,867)	89,666
其他服務	<u>5,630</u>	<u>(27)</u>	<u>5,603</u>
<b>客戶合約收益</b>	<b><u>1,179,367</u></b>	<b><u>(103,359)</u></b>	<b><u>1,076,008</u></b>

### 客戶合約履約責任

貴集團主要從事生產及銷售加氫苯基化學品、煤氣、液化天然氣、成品油貿易以及提供其他服務，其收益於某一時間點確認。

就作為主理人銷售及買賣衍生性化學品及能源產品而言，收益於產品控制權轉移時確認，即是當產品已交付至銷售合約指定地點。交付後，客戶有能力指導產品的使用，並承擔有關產品的陳舊及損失風險。

一般而言，就部分擁有長期關係的客戶，一般信貸期為自交付起60日內。而就其他普通客戶而言，該等客戶則須根據已訂立合約提前支付不可退還的預付款項，並確認為合約負債，直至產品交付到客戶為止。

## 附錄一

## 會計師報告

貨品銷售或提供服務的履約責任為合約一部分，合約的原始預計期限為一年或更短。應用國際財務報告準則第15號中的實際權宜之計，分配至該等未履行合約的交易價格可不披露。

### 分部資料

向 貴公司執行董事（即主要經營決策者）呈報以分配資源及評估分部表現的資料，著重於 貴集團於往績記錄期間的收益及溢利。於達致 貴集團可呈報分部時，並無疊加主要經營決策者確定的經營分部。

貴集團根據國際財務報告準則第8號「經營分部」劃分的經營分部有(i)銷售苯基化學品（「衍生性化學品」）、(ii)銷售能源產品（主要是煤氣及液化天然氣）（「能源產品」）、(iii)通過加氣站買賣成品油和液化天然氣（「貿易」）及(iv)提供其他服務。

### 分部收益及業績

以下為按可呈報及經營分部劃分的 貴集團收益及業績分析：

#### 截至2020年12月31日止年度

	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益					
外部銷售	584,718	419,786	66,929	7,800	1,079,233
分部間銷售	—	77,003	59,770	131	136,904
	<u>584,718</u>	<u>496,789</u>	<u>126,699</u>	<u>7,931</u>	<u>1,216,137</u>
分部溢利	<u>34,719</u>	<u>51,533</u>	<u>9,487</u>	<u>6,575</u>	102,314
其他收入					7,348
其他收益及虧損					(5,650)
銷售及分銷開支					(11,606)
行政開支					(21,708)
融資成本					(8,561)
未分配開支					<u>(752)</u>
除稅前溢利					<u><u>61,385</u></u>

附錄一

會計師報告

截至2021年12月31日止年度

	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益					
外部銷售	1,065,598	278,228	134,800	968	1,479,594
分部間銷售	—	3,229	1,763	141	5,133
	<u>1,065,598</u>	<u>281,457</u>	<u>136,563</u>	<u>1,109</u>	<u>1,484,727</u>
分部溢利	<u>120,135</u>	<u>18,389</u>	<u>15,871</u>	<u>887</u>	155,282
其他收入					5,067
其他收益及虧損					(9,707)
銷售及分銷開支					(11,963)
行政開支					(22,980)
融資成本					(2,645)
未分配開支					<u>(2,149)</u>
除稅前溢利					<u>110,905</u>

截至2022年12月31日止年度

	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益					
外部銷售	1,313,836	747,415	181,181	12,101	2,254,533
分部間銷售	—	91,914	34,536	65	126,515
	<u>1,313,836</u>	<u>839,329</u>	<u>215,717</u>	<u>12,166</u>	<u>2,381,048</u>
分部溢利	<u>62,573</u>	<u>201,651</u>	<u>14,475</u>	<u>10,626</u>	289,325
其他收入					6,354
其他收益及虧損					(5,535)
銷售及分銷開支					(15,366)
行政開支					(31,562)
融資成本					(8,022)
未分配開支					<u>(1,646)</u>
除稅前溢利					<u>233,548</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)

	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益					
外部銷售	658,701	347,909	67,375	4,997	1,078,982
分部間銷售	—	41,315	148	28	41,491
	<u>658,701</u>	<u>389,224</u>	<u>67,523</u>	<u>5,025</u>	<u>1,120,473</u>
分部溢利	<u>49,717</u>	<u>103,966</u>	<u>8,024</u>	<u>4,404</u>	166,111
其他收入					2,673
其他收益及虧損					(3,295)
銷售及分銷開支					(7,025)
行政開支					(14,744)
融資成本					(4,066)
未分配開支					<u>(1,261)</u>
除稅前溢利					<u>138,393</u>

截至2023年6月30日止六個月

	衍生性化學品 人民幣千元	能源產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
分部收益					
外部銷售	647,289	333,450	89,666	5,603	1,076,008
分部間銷售	—	59,465	43,867	27	103,359
	<u>647,289</u>	<u>392,915</u>	<u>133,533</u>	<u>5,630</u>	<u>1,179,367</u>
分部溢利	<u>50,159</u>	<u>45,886</u>	<u>5,580</u>	<u>4,855</u>	106,480
其他收入					5,305
其他收益及虧損					(2,026)
銷售及分銷開支					(10,189)
行政開支					(14,019)
融資成本					(2,994)
未分配開支					<u>(31)</u>
除稅前溢利					<u>82,526</u>

經營分部的會計政策與附註3所述 貴集團的會計政策相同。分部業績指各分部毛利，而並未分配其他收入、其他收益及虧損、銷售及分銷開支、行政開支、融資成本。銷售相關的稅項被分類為未分配開支。

分部間銷售按當前市價計入。

附錄一

會計師報告

由於並無定期向主要營運決策者提供分部資產或分部負債分析或由彼等審閱，故並無呈列該等分析。

其他分部資料

	衍生性 化學品 人民幣千元	能源 產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他 服務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度 計量分部業績所計入的款項： 折舊及攤銷	<u>12,149</u>	<u>33,304</u>	<u>3,658</u>	<u>119</u>	<u>2,169</u>	<u>51,399</u>

	衍生性 化學品 人民幣千元	能源 產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他 服務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度 計量分部業績所計入的款項： 折舊及攤銷	<u>15,902</u>	<u>36,806</u>	<u>5,090</u>	<u>84</u>	<u>3,238</u>	<u>61,120</u>

	衍生性 化學品 人民幣千元	能源 產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他 服務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度 計量分部業績所計入的款項： 折舊及攤銷	<u>16,090</u>	<u>37,273</u>	<u>5,373</u>	<u>87</u>	<u>3,464</u>	<u>62,287</u>

	衍生性 化學品 人民幣千元	能源 產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他 服務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年6月30日止六個月 (未經審核) 計量分部業績所計入的款項： 折舊及攤銷	<u>8,031</u>	<u>18,589</u>	<u>2,658</u>	<u>44</u>	<u>1,732</u>	<u>31,054</u>

	衍生性 化學品 人民幣千元	能源 產品 人民幣千元	貿易 人民幣千元	其他 服務 人民幣千元	未分配 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2023年6月30日止六個月 計量分部業績所計入的款項： 折舊及攤銷	<u>8,065</u>	<u>15,762</u>	<u>2,708</u>	<u>44</u>	<u>1,731</u>	<u>28,310</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 整體披露

#### 地理資料

於往績記錄期間，貴集團所有來自外部客戶的收益均來自中國，而所有非流動資產均位於中國。

#### 主要客戶的資料

往績記錄期間來自為貴集團收益總額貢獻10%以上的客戶的收益載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 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
平煤神馬 (附註)	<u>371,678</u>	<u>695,869</u>	<u>925,640</u>	<u>494,562</u>	<u>455,153</u>

附註：銷售加氫苯基化學品的收益。

### 6. 其他收入

	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
銀行存款利息收入	495	492	1,803	276	2,160
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據利息收入	3,267	3,188	1,922	1,195	1,200
發放資產相關政府補貼 (附註32)	1,232	1,387	1,586	793	793
政府補助	2,334	–	28	–	602
租金收入	–	–	917	408	550
其他	20	–	98	1	–
	<u>7,348</u>	<u>5,067</u>	<u>6,354</u>	<u>2,673</u>	<u>5,305</u>

### 7. 其他收益及虧損

	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
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據虧損淨額	(6,197)	(9,779)	(6,517)	(3,386)	(3,038)
出售／撤銷物業、廠房及設備的 收益(虧損)	–	8	(2)	–	(74)
出售廢鋼的收益	177	77	100	16	–
預期信貸虧損模式下的 減值虧損撥回	29	–	–	–	–
其他	341	(13)	884	75	1,086
	<u>(5,650)</u>	<u>(9,707)</u>	<u>(5,535)</u>	<u>(3,295)</u>	<u>(2,026)</u>

附錄一

會計師報告

8. 融資成本

	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
以下各項的利息開支：					
— 銀行借款	8,555	2,636	8,601	4,062	5,295
— 租賃負債	<u>6</u>	<u>9</u>	<u>8</u>	<u>4</u>	<u>4</u>
	8,561	2,645	8,609	4,066	5,299
減：已資本化金額	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(587)</u>	<u>—</u>	<u>(2,305)</u>
	<u>8,561</u>	<u>2,645</u>	<u>8,022</u>	<u>4,066</u>	<u>2,994</u>
年度資本化率	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>5.60%</u>	<u>—</u>	<u>5.60%</u>

9. 除稅前溢利

	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
除稅前溢利乃於扣除以下各項後得出：					
員工成本					
董事、最高行政人員及 監事薪酬(附註13)	562	1,243	1,725	446	452
其他員工成本	17,218	20,169	27,189	12,649	13,795
退休福利(附註30)	<u>120</u>	<u>1,394</u>	<u>1,968</u>	<u>813</u>	<u>1,214</u>
總員工成本	17,900	22,806	30,882	13,908	15,461
於存貨中資本化	<u>(8,957)</u>	<u>(14,475)</u>	<u>(17,016)</u>	<u>(7,131)</u>	<u>(9,410)</u>
	<u>8,943</u>	<u>8,331</u>	<u>13,866</u>	<u>6,777</u>	<u>6,051</u>
物業、廠房及設備折舊	33,502	42,341	43,325	21,573	21,798
於存貨中資本化	<u>(30,595)</u>	<u>(37,384)</u>	<u>(38,362)</u>	<u>(19,117)</u>	<u>(19,486)</u>
	<u>2,907</u>	<u>4,957</u>	<u>4,963</u>	<u>2,456</u>	<u>2,312</u>
使用權資產折舊	1,936	2,486	2,669	1,335	1,335
計入銷售成本的無形資產攤銷	<u>15,961</u>	<u>16,293</u>	<u>16,293</u>	<u>8,146</u>	<u>5,177</u>
核數師薪酬	100	100	100	—	—
確認為開支的存貨成本	<u>976,919</u>	<u>1,324,312</u>	<u>1,965,208</u>	<u>912,871</u>	<u>969,528</u>

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	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
中國企業所得稅（「企業所得稅」）					
— 即期稅項	19,789	34,681	41,252	22,687	17,629
— 過往年度／期間撥備不足	233	148	579	263	116
遞延稅項（附註19）	(3,271)	(3,400)	(2,364)	(1,301)	(933)
	<u>16,751</u>	<u>31,429</u>	<u>39,467</u>	<u>21,649</u>	<u>16,812</u>

根據中華人民共和國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，位於中國成立的集團實體的稅率於往績記錄期間均為25%。

年／期內的稅費可與合併損益及其他全面收益表所列除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 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
除稅前溢利	<u>61,385</u>	<u>110,905</u>	<u>233,548</u>	<u>138,393</u>	<u>82,526</u>
按適用所得稅稅率25%					
計算的稅項開支	15,346	27,726	58,387	34,599	20,632
不可扣稅開支的稅務影響	694	339	193	246	265
不予確認稅項虧損的稅務影響	4,868	3,697	—	—	—
過往年度／期間撥備不足	233	148	579	263	116
不可課稅收入的稅務影響（附註）	(4,259)	(386)	(10,909)	(4,817)	(4,092)
動用先前未確認的稅項虧損	(104)	—	(8,565)	(8,565)	—
按優惠稅率計算的所得稅	(27)	(95)	(218)	(77)	(109)
所得稅開支	<u>16,751</u>	<u>31,429</u>	<u>39,467</u>	<u>21,649</u>	<u>16,812</u>

附註：根據相關中國稅項規則及法規，來自資源綜合利用（「資源綜合利用」）收益的10%獲豁免企業所得稅。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，貴集團根據計劃可獲的稅務扣減分別為人民幣4,259,000元、人民幣386,000元、人民幣10,909,000元、人民幣4,817,000元（未經審核）及人民幣4,092,000元。

附錄一

會計師報告

11. 其他全面收益(開支)

	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
				(未經審核)	
其他全面收益(開支)包括：					
其後可能重新分類至損益的項目：					
產生自按公允價值計入其他全面收益的					
應收票據公允價值變動	9,770	16,268	12,385	6,897	5,117
於終止確認按公允價值計入其他全面收					
益的應收票據後重新分類至年／期內					
損益	(9,538)	(16,233)	(12,058)	(6,829)	(5,195)
	<u>232</u>	<u>35</u>	<u>327</u>	<u>68</u>	<u>(78)</u>

與其他全面收益有關的所得稅影響

截至2020年12月31日止年度			截至2021年12月31日止年度			截至2022年12月31日止年度		
除稅前	稅項	除所得稅	除稅前	稅項	除所得稅	除稅前	稅項	除所得稅
金額	開支	後金額	金額	開支	後金額	金額	開支	後金額
人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元

其後可能重新分類至損益的項目：

以下公允價值收益(虧損)：

— 按公允價值計入其他全面收  
    益的應收票據

<u>309</u>	<u>(77)</u>	<u>232</u>	<u>47</u>	<u>(12)</u>	<u>35</u>	<u>436</u>	<u>(109)</u>	<u>327</u>
------------	-------------	------------	-----------	-------------	-----------	------------	--------------	------------

截至2022年6月30日止年度(未經審核)

截至2023年6月30日止年度

除稅前	稅項	除所得稅	除稅前	稅務	除所得稅
金額	開支	後金額	金額	抵免	後金額
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

其後可能重新分類至損益的項目：

以下公允價值收益(虧損)：

— 按公允價值計入其他全面收益的  
    應收票據

<u>91</u>	<u>(23)</u>	<u>68</u>	<u>(104)</u>	<u>26</u>	<u>(78)</u>
-----------	-------------	-----------	--------------	-----------	-------------

## 12. 股息

貴公司並無就往績記錄期間宣派或派付任何股息，亦無自往績記錄期間結束後建議派付任何股息。

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，金寧能源向非控股股東宣派的股息分別為人民幣9,800,000元、人民幣14,700,000元、人民幣14,700,000元、人民幣14,700,000元（未經審核）及人民幣19,600,000元。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，金寧能源向控股股東宣派的股息分別為人民幣10,200,000元、人民幣15,300,000元、人民幣15,300,000元、人民幣15,300,000元（未經審核）及人民幣20,400,000元。

截至2023年6月30日止六個月，金瑞能源向非控股股東及控股股東宣派的股息分別為人民幣17,400,000元及人民幣42,600,000元。除上文所載外，於往績記錄期間，金瑞能源並無宣派或派付任何其他股息。

## 13. 董事、最高行政人員、監事及僱員薪酬

### 董事、最高行政人員及監事薪酬

重組完成後，貴公司的執行董事、非執行董事、獨立非執行董事及監事於2023年7月28日及8月16日獲委任。於往績記錄期間，貴公司兩名管理人員於成為貴公司董事或監事前收取薪酬。有關詳情披露如下：

	袍金 人民幣千元	基本薪金 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2020年12月31日止年度					
執行董事及最高行政人員：					
王增光先生	-	174	200	24	398
喬二偉先生	-	-	-	-	-
非執行董事：					
饒朝暉先生	-	-	-	-	-
汪開保先生	-	-	-	-	-
王利杰先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事：					
邸志崗先生	-	-	-	-	-
黃欣琪女士	-	-	-	-	-
梁善盈女士	-	-	-	-	-
監事：					
黃梓良先生	-	-	-	-	-
吳志强先生	-	-	-	-	-
李合寶先生	-	77	72	15	164
	-	251	272	39	562

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	基本薪金 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2021年12月31日止年度					
執行董事及最高行政人員：					
王增光先生	—	423	351	24	798
喬二偉先生	—	86	75	6	167
非執行董事：					
饒朝暉先生	—	—	—	—	—
汪開保先生	—	—	—	—	—
王利杰先生	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：					
鄧志崗先生	—	—	—	—	—
黃欣琪女士	—	—	—	—	—
梁善盈女士	—	—	—	—	—
監事：					
黃梓良先生	—	—	—	—	—
吳志强先生	—	—	—	—	—
李合寶先生	—	133	130	15	278
	—	642	556	45	1,243
	袍金 人民幣千元	基本薪金 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年12月31日止年度					
執行董事及最高行政人員：					
王增光先生	—	427	434	32	893
喬二偉先生	—	251	380	19	650
非執行董事：					
饒朝暉先生	—	—	—	—	—
汪開保先生	—	—	—	—	—
王利杰先生	—	—	—	—	—
獨立非執行董事：					
鄧志崗先生	—	—	—	—	—
黃欣琪女士	—	—	—	—	—
梁善盈女士	—	—	—	—	—
監事：					
黃梓良先生	—	—	—	—	—
吳志强先生	—	—	—	—	—
李合寶先生	—	132	30	20	182
	—	810	844	71	1,725

附錄一

會計師報告

	袍金 人民幣千元	基本薪金 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2022年6月30日止六個月 (未經審核)					
執行董事及最高行政人員：					
王增光先生	-	214	-	16	230
喬二偉先生	-	125	-	7	132
非執行董事：					
饒朝暉先生	-	-	-	-	-
汪開保先生	-	-	-	-	-
王利杰先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事：					
邸志崗先生	-	-	-	-	-
黃欣琪女士	-	-	-	-	-
梁善盈女士	-	-	-	-	-
監事：					
黃梓良先生	-	-	-	-	-
吳志强先生	-	-	-	-	-
李合寶先生	-	77	-	7	84
	-	416	-	30	446
	袍金 人民幣千元	基本薪金 人民幣千元	表現相關花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	總計 人民幣千元
截至2023年6月30日止六個月					
執行董事及最高行政人員：					
王增光先生	-	213	-	20	233
喬二偉先生	-	126	-	12	138
非執行董事：					
饒朝暉先生	-	-	-	-	-
汪開保先生	-	-	-	-	-
王利杰先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事：					
邸志崗先生	-	-	-	-	-
黃欣琪女士	-	-	-	-	-
梁善盈女士	-	-	-	-	-
監事：					
黃梓良先生	-	-	-	-	-
吳志强先生	-	-	-	-	-
李合寶先生	-	69	-	12	81
	-	408	-	44	452

## 附錄一

## 會計師報告

以上所示執行董事的薪酬主要就彼等提供與管理 貴公司及 貴集團事務有關的服務而提供。表現相關花紅乃按 貴集團管理層參考相關表現後釐定。

### 五名最高薪酬人士

於往績記錄期間， 貴集團五名最高薪酬人士中的一名人士為 貴公司董事，其薪酬載於以上披露。其餘人士的薪酬載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
薪金、工資及津貼	633	732	1,082	518	525
表現相關花紅	478	680	510	–	–
退休福利	60	46	65	29	55
	<u>1,171</u>	<u>1,458</u>	<u>1,657</u>	<u>547</u>	<u>580</u>

薪酬介乎下列範圍的非 貴公司董事或監事的最高薪僱員的人數如下：

	僱員人數			截至6月30日止六個月	
	截至12月31日止年度			2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
	2020年	2021年	2022年		
零至1,000,000港元(「港元」)	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

於往績記錄期間， 貴集團並無向 貴公司董事或監事或五名最高薪酬人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為招攬其加入或於加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事或監事放棄收取任何酬金。

### 14. 每股盈利

由於每股盈利資料就本報告而言並不具意義，故並未呈列有關資料，而 貴集團於往績記錄期間的業績乃按附註1所載的合併基準呈列。

附錄一

會計師報告

15. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇及 構築物	機器及 設備	汽車	辦公 設備	在建 工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>						
於2020年1月1日	110,743	395,135	211	35,625	51,818	593,532
添置	4,809	3,767	1,758	281	44,692	55,307
轉移	18,907	57,991	–	–	(76,898)	–
出售	–	–	(45)	–	–	(45)
於2020年12月31日	134,459	456,893	1,924	35,906	19,612	648,794
已於收購業務時添置 (附註33)	422	–	–	511	–	933
添置	1,486	1,455	230	120	8,212	11,503
轉移	–	17,503	–	–	(17,503)	–
出售	–	(6)	–	–	–	(6)
於2021年12月31日	136,367	475,845	2,154	36,537	10,321	661,224
添置	1,526	8,076	182	50	115,497	125,331
出售	–	(749)	–	–	–	(749)
於2022年12月31日	137,893	483,172	2,336	36,587	125,818	785,806
添置	–	2,131	–	–	178,773	180,904
撇銷	(85)	–	(22)	–	–	(107)
於2023年6月30日	137,808	485,303	2,314	36,587	304,591	966,603
<b>折舊</b>						
於2020年1月1日	14,067	78,638	4	15,214	–	107,923
年內撥備	4,626	26,378	103	2,395	–	33,502
出售時抵銷	–	–	(38)	–	–	(38)
於2020年12月31日	18,693	105,016	69	17,609	–	141,387
年內撥備	7,165	32,268	384	2,524	–	42,341
出售時抵銷	–	(1)	–	–	–	(1)
於2021年12月31日	25,858	137,283	453	20,133	–	183,727
年內撥備	7,262	33,091	444	2,528	–	43,325
出售時抵銷	–	(726)	–	–	–	(726)
於2022年12月31日	33,120	169,648	897	22,661	–	226,326
期內撥備	3,564	16,753	220	1,261	–	21,798
撇銷時抵銷	(17)	–	(16)	–	–	(33)
於2023年6月30日	36,668	186,401	1,100	23,922	–	248,091
<b>賬面值</b>						
於2020年12月31日	115,766	351,877	1,855	18,297	19,612	507,407
於2021年12月31日	110,509	338,562	1,701	16,404	10,321	477,497
於2022年12月31日	104,773	313,524	1,439	13,926	125,818	559,480
於2023年6月30日	101,140	298,902	1,214	12,665	304,591	718,512

附錄一

會計師報告

貴公司

	樓宇及 構築物 人民幣千元	機器及 設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	辦公 設備 人民幣千元	在建 工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>						
於2020年1月1日	47,504	128,919	27	33,254	45,781	255,485
添置	—	—	—	—	7,096	7,096
轉移	18,907	31,799	—	—	(50,706)	—
於2020年12月31日	66,411	160,718	27	33,254	2,171	262,581
添置	1,486	429	223	—	5,233	7,371
於2021年12月31日	67,897	161,147	250	33,254	7,404	269,952
添置	917	1,819	—	—	113,111	115,847
於2022年12月31日	68,814	162,966	250	33,254	120,515	385,799
添置	—	—	—	—	164,936	164,936
於2023年6月30日	68,814	162,966	250	33,254	285,451	550,735
<b>折舊</b>						
於2020年1月1日	10,003	52,817	7	14,099	—	76,926
年內撥備	1,902	8,190	5	2,096	—	12,193
於2020年12月31日	11,905	61,007	12	16,195	—	89,119
年內撥備	3,882	10,183	5	2,089	—	16,159
於2021年12月31日	15,787	71,190	17	18,284	—	105,278
年內撥備	3,968	10,287	47	2,089	—	16,391
於2022年12月31日	19,755	81,477	64	20,373	—	121,669
期內撥備	1,986	5,162	24	1,044	—	8,216
於2023年6月30日	21,741	86,639	88	21,417	—	129,885
<b>賬面值</b>						
於2020年12月31日	<u>54,506</u>	<u>99,711</u>	<u>15</u>	<u>17,059</u>	<u>2,171</u>	<u>173,462</u>
於2021年12月31日	<u>52,110</u>	<u>89,957</u>	<u>233</u>	<u>14,970</u>	<u>7,404</u>	<u>164,674</u>
於2022年12月31日	<u>49,059</u>	<u>81,489</u>	<u>186</u>	<u>12,881</u>	<u>120,515</u>	<u>264,130</u>
於2023年6月30日	<u>47,073</u>	<u>76,327</u>	<u>162</u>	<u>11,837</u>	<u>285,451</u>	<u>420,850</u>

於考慮剩餘價值後，上述物業、廠房及設備項目（在建工程除外）按以下年利率按其估計可使用年期以直線法進行折舊：

樓宇及構築物	3%-10%
機器及設備	4%-19%
汽車	6%-19%
辦公設備	6%-19%

16. 使用權資產

貴集團

	租賃土地 人民幣千元
於2020年1月1日	81,868
年內計提折舊	<u>(1,936)</u>
於2020年12月31日	<u>79,932</u>
添置	36,495
已於收購業務時添置 (附註33)	81
年內計提折舊	<u>(2,486)</u>
於2021年12月31日	<u>114,022</u>
年內計提折舊	<u>(2,669)</u>
於2022年12月31日	<u>111,353</u>
期內計提折舊	<u>(1,335)</u>
於2023年6月30日	<u><u>110,018</u></u>

以上使用權資產項目於其估計可使用年期內按下列年率以直線法計提折舊：

租賃土地 2%-20%

	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
租賃現金流出總額	<u>16,518</u>	<u>20,019</u>	<u>24</u>	<u>18</u>	<u>18</u>

附註：於往績記錄期間，貴集團租賃土地，用於其運營。貴集團訂立租賃合約，固定年期為5年至50年。租期乃按個別基準磋商，包含多項不同條款及條件。在釐定租期及評估不可撤銷期長短時，貴集團應用合約的定義，釐定可執行合約的期間。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的所有租賃土地均已獲得土地使用權證，惟賬面值人民幣175,000元、人民幣235,000元、人民幣214,000元及人民幣204,000元的兩塊、三塊、三塊及三塊的租賃土地除外，貴集團根據長期租約獲得其使用權。

附錄一

會計師報告

有關租賃的限制或契約

租賃協議並無施加任何由出租人持有的租賃資產中的抵押權益以外的契約。租賃資產未必會用作借款抵押。

貴公司

	租賃土地 人民幣千元
於2020年1月1日	24,803
年內計提折舊	(554)
於2020年12月31日	<u>24,249</u>
添置	36,495
年內計提折舊	(1,102)
於2021年12月31日	<u>59,642</u>
年內計提折舊	(1,283)
於2022年12月31日	<u>58,359</u>
期內計提折舊	(642)
於2023年6月30日	<u><u>57,717</u></u>

17. 無形資產

貴集團

	特許經營權 人民幣千元 (附註i)	經營許可證 人民幣千元 (附註ii)	總計 人民幣千元
<b>成本</b>			
於2020年1月1日及12月31日	93,502	22,385	115,887
已於收購業務時添置 (附註33)	—	6,634	6,634
於2021年12月31日、2022年12月31日及 2023年6月30日	<u>93,502</u>	<u>29,019</u>	<u>122,521</u>
<b>攤銷</b>			
於2020年1月1日	44,525	491	45,016
年內費用	14,842	1,119	15,961
於2020年12月31日	59,367	1,610	60,977
年內費用	14,842	1,451	16,293
於2021年12月31日	74,209	3,061	77,270
年內費用	14,842	1,451	16,293
於2022年12月31日	89,051	4,512	93,563
期內費用	4,451	726	5,177
於2023年6月30日	<u>93,502</u>	<u>5,238</u>	<u>98,740</u>
<b>賬面值</b>			
於2020年12月31日	34,135	20,775	54,910
於2021年12月31日	<u>19,293</u>	<u>25,958</u>	<u>45,251</u>
於2022年12月31日	<u>4,451</u>	<u>24,507</u>	<u>28,958</u>
於2023年6月30日	<u><u>—</u></u>	<u><u>23,781</u></u>	<u><u>23,781</u></u>

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 特許經營權指金寧能源與地方政府訂立的特許經營協議，據此，其獲授向濟南市環城路周邊的工業企業及承留鎮杜村居民輸送煤氣的獨家權利。
- (ii) 經營許可證指於前一年通過業務收購取得的成品油銷售許可證。可使用年期為20年，乃經參考物業、廠房及設備的預期可使用年期以及初始確認時租賃土地使用權的租期而估計。

煤氣銷售特許經營權的可使用總年期為6.3年，成品油經營許可證的可使用總年期為20年。上述無形資產於可使用年內按直線法攤銷，其剩餘可使用年期載列如下：

	2020年 年	於12月31日 2021年 年	2022年 年	於2023年 6月30日 年
特許經營權－銷售煤氣	2.3	1.3	0.3	–
成品油經營許可證	18.3	17.3	16.3	15.8

18. 商譽

貴集團

	金寧能源 人民幣千元	加氣站 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>			
於2020年1月1日及2020年12月31日	8,001	3,068	11,069
已於收購業務時添置 (附註33)	–	1,767	1,767
於2021年12月31日、2022年12月31日及 2023年6月30日	8,001	4,835	12,836
<b>減值</b>			
於2020年1月1日、2020年12月31日、 2021年12月31日、2022年12月31日及 2023年6月30日 (附註)	–	2,167	2,167
<b>賬面值</b>			
於2020年12月31日	8,001	901	8,902
於2021年12月31日	8,001	2,668	10,669
於2022年12月31日	8,001	2,668	10,669
於2023年6月30日	8,001	2,668	10,669

附註：與單位B有關的商譽減值金額人民幣2,167,000元已於往績記錄期間之前獲確認。

附錄一

會計師報告

就減值測試而言，商譽已獲分配至以下所載的個別現金產生單位數目：

	現金產生單位數目			
	2020年	2021年	2022年	2023年
	12月31日	12月31日	12月31日	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
從事分銷及銷售煤氣的附屬公司	1	1	1	1
從事成品油零售的加氣站	2	3	3	3
	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

獲分配至該等單位的商譽賬面值(扣除累計減值虧損)如下：

	商譽			
	2020年	2021年	2022年	2023年
	12月31日	12月31日	12月31日	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售煤氣－金寧能源(單位A)	8,001	8,001	8,001	8,001
成品油零售－歐亞加油站 (定義見附註41)(單位B)	253	253	253	253
成品油零售－蓮東加氣站(單位C)	648	648	648	648
成品油零售－濟東加氣站(單位D)	不適用	1,767	1,767	1,767
	<u>8,902</u>	<u>10,669</u>	<u>10,669</u>	<u>10,669</u>

就減值評估而言，除上述商譽外，物業、廠房及設備、產生現金流量的無形資產及使用權資產(包括公司資產的分配)連同相關商譽亦計入各自的現金產生單位。成品油經營許可證的賬面值乃根據採購價分配工作釐定並分配至單位B、單位C及單位D。單位C及單位D乃納入至金瑞燃氣(定義見附註41)。

單位A的可收回金額已按使用價值計算基準釐定。該計算採用現金流量預測，基於管理層批准的截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度涵蓋5年期的財務預算及以下所列的稅前貼現率：

	2020年12月31日	2021年12月31日	2022年12月31日
稅前貼現率	28.5%	28.5%	28.5%

貴集團管理層於各報告期間就單位A採用28.5%的稅前貼現率，主要考慮到於往績記錄期間，(i) 貴集團作為濟源市環城路周邊及承留鎮杜村居民的獨家煤氣供應商，單位A的生產流程、客戶需求及銷售活動保持穩定，毛利率水平符合管理層預期；(ii) 由於營運資金充足，單位A並無籌集任何借款且資本結構穩定；及(iii) 中國政府債券利率的輕微變動對稅前貼現率的影響不大。

超過5年期的現金流量乃於各報告期間使用2%的穩定增長率推算。此增長率乃根據相關行業增長預測計算，且並無超過相關行業的平均長期增長率。使用價值計算的其他主要假設與現金流入／流出估計有關，包括預算銷售額及毛利率，該估計乃依據單位的過往表現及管理層對市場發展的預期而釐定。所用稅前貼現率反映當前市場對貨幣時間價值及單位A的特定風險的評估。

於2020年、2021年及2022年12月31日，單位A的可收回金額分別超過其賬面值人民幣27,042,000元、人民幣17,954,000元及人民幣97,300,000元。倘貼現率增加2%，而其他參數保持不變，則於2020年、2021年及2022年12月31日，單位A的可收回金額分別超過其賬面值人民幣15,708,000元、人民幣10,398,000元及人民幣85,475,000元。

貴集團管理層釐定，於往績記錄期間，單位A並無減值，且認為，任何該等假設的任何合理可能變動將不會導致單位A的賬面值超過其可收回金額。此外，經減值評估後，貴集團管理層釐定，於往績記錄期間，單位B並無進一步減值且其他單位並無減值。於2023年6月30日，貴集團管理層並不知悉任何可能導致該等單位的可收回金額低於其各自賬面值的減值跡象。

## 19. 遞延稅項資產／負債

於往績記錄期間確認的主要遞延稅項資產（負債）及其變動如下：

### 貴集團

	預期信貸 虧損撥備	加速 稅項折舊	按公允價值 計入其他 全面收益的 應收票據公 允價值變動	收購 業務後的 公允價值 調整	遞延收益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2020年1月1日	2	–	245	(11,100)	4,593	(6,260)
於損益（扣除）計入	(2)	–	35	3,546	(308)	3,271
於其他全面收益扣除	–	–	(77)	–	–	(77)
於2020年12月31日	–	–	203	(7,554)	4,285	(3,066)
於損益計入（扣除）	–	–	47	3,380	(27)	3,400
於其他全面收益扣除	–	–	(12)	–	–	(12)
已於收購時添置（附註33）	–	–	–	588	–	588
於2021年12月31日	–	–	238	(3,586)	4,258	910
於損益（扣除）計入	–	(944)	28	3,676	(396)	2,364
於其他全面收益扣除	–	–	(109)	–	–	(109)

附錄一

會計師報告

	預期信貸 虧損撥備	加速 稅項折舊	按公允價值 計入其他 全面收益的 應收票據公 允價值變動	收購 業務後的 公允價值 調整	遞延收益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日	-	(944)	157	90	3,862	3,165
於損益計入(扣除)	-	81	16	1,034	(198)	933
於其他全面收益計入	-	-	26	-	-	26
於2023年6月30日	-	(863)	199	1,124	3,664	4,124
(未經審核)						
於2022年1月1日	-	-	238	(3,586)	4,258	910
於損益(扣除)計入	-	(137)	(22)	1,658	(198)	1,301
於其他全面收益扣除	-	-	(23)	-	-	(23)
於2022年6月30日	-	(137)	193	(1,928)	4,060	2,188

就呈列合併財務狀況表而言，若干遞延稅項資產及負債已予抵銷。就財務報告目的所作的遞延稅項結餘分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產	6,059	6,410	4,796	4,624
遞延稅項負債	(9,125)	(5,500)	(1,631)	(500)
	(3,066)	910	3,165	4,124

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團有未動用稅項虧損分別為人民幣19,466,000元、人民幣34,254,000元、零及零，可用於抵銷未來溢利。所有稅項虧損將自成立年度起5年內到期。由於未來溢利來源難以預測，故於往績記錄期間並無就虧損確認遞延稅項資產。

附錄一

會計師報告

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團並無其他重大未確認可扣減暫時差額。

貴公司

	加速 稅項折舊 人民幣千元	按公允價值 計入其他全面 收益的應收 票據公允 價值變動 人民幣千元	遞延收益 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	–	245	1,368	1,613
於損益計入(扣除)	–	35	(59)	(24)
於其他全面收益扣除	–	(77)	–	(77)
於2020年12月31日	–	203	1,309	1,512
於損益計入	–	47	224	271
於其他全面收益扣除	–	(12)	–	(12)
於2021年12月31日	–	238	1,533	1,771
於損益(扣除)計入	(250)	28	(148)	(370)
於其他全面收益扣除	–	(109)	–	(109)
於2022年12月31日	(250)	157	1,385	1,292
於損益計入(扣除)	8	16	(74)	(50)
於其他全面收益計入	–	26	–	26
於2023年6月30日	<u>(242)</u>	<u>199</u>	<u>1,311</u>	<u>1,268</u>
(未經審核)				
於2022年1月1日	–	238	1,533	1,771
於損益(扣除)計入	–	(22)	(73)	(95)
於其他全面收益扣除	–	(23)	–	(23)
於2022年6月30日	<u>–</u>	<u>193</u>	<u>1,460</u>	<u>1,653</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司並無未動用稅項虧損，因此並無就稅項虧損確認遞延稅項資產。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司並無其他重大未確認可扣減暫時差額。

附錄一

會計師報告

20. 存貨

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	33,480	40,349	37,128	28,473
製成品	15,292	27,089	28,571	25,253
	<u>48,772</u>	<u>67,438</u>	<u>65,699</u>	<u>53,726</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	23,147	29,768	34,001	24,031
製成品	12,068	17,675	20,749	18,692
	<u>35,215</u>	<u>47,443</u>	<u>54,750</u>	<u>42,723</u>

21. 貿易及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項－客戶合約	21,431	11,915	13,757	16,556
其他應收款項	502	129	199	219
預付供應商款項	3,019	9,432	6,435	11,478
預付其他稅項及支出	34,739	34,111	10,744	6,016
	<u>59,691</u>	<u>55,587</u>	<u>31,135</u>	<u>34,269</u>

於2020年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項賬面值（已扣除預期信貸虧損撥備）為人民幣19,377,000元。

附錄一

會計師報告

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的貿易應收款項(扣除信貸虧損撥備)的賬齡分析：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日內	21,431	11,915	13,463	16,262
181至365日	–	–	204	–
1年以上	–	–	90	294
	<u>21,431</u>	<u>11,915</u>	<u>13,757</u>	<u>16,556</u>

授予客戶的一般信貸期為60日內。於各報告期末，計入 貴集團於報告日期已逾期的貿易應收款項結餘的應收賬款金額並不重大，而 貴集團信納後續結算，且該等客戶的信貸質素並無惡化。

貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

貿易及其他應收款項的減值評估詳情載於附註39。

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項 – 客戶合約	17,729	9,025	10,104	12,975
其他應收款項	71	33	71	82
預付供應商款項	2,585	8,350	6,369	11,416
預付其他稅項及支出	–	–	7,857	5,793
	<u>20,385</u>	<u>17,408</u>	<u>24,401</u>	<u>30,266</u>

於2020年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項賬面值(已扣除預期信貸虧損撥備)為人民幣11,730,000元。

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的貿易應收款項(扣除信貸虧損撥備)的賬齡分析：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日內	17,729	9,025	9,810	12,681
181至365日	–	–	204	–
1年以上	–	–	90	294
	<u>17,729</u>	<u>9,025</u>	<u>10,104</u>	<u>12,975</u>

授予客戶的一般信貸期為60日內。於各報告期末，計入 貴公司於報告日期已逾期的貿易應收款項結餘的應收賬款金額並不重大，而 貴公司信納後續結算，且該等客戶的信貸質素並無惡化。

貴公司並無就該等結餘持有任何抵押品。

貿易及其他應收款項減值評估詳情載於附註39。

## 22. 應收關聯方款項

### 貴集團

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易性質</b>				
信陽鋼鐵金港能源有限公司 (「信陽金港」) (附註i)	—	—	32,372	23,411
濟源市方升化學有限公司 (「方升化學」) (附註ii)	—	—	8	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>32,380</u>	<u>23,411</u>
<b>非貿易性質</b>				
信陽金港 (附註iii)	—	—	30,000	30,000
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
<b>總計</b>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>62,380</u>	<u>53,411</u>

附註：

- (i) 該實體由金馬能源控制。
- (ii) 該實體受 貴集團一名主要管理人員的重大影響並受金馬能源股東濟源市金馬興業投資有限公司的重大影響。
- (iii) 於2020年1月1日的結餘為零。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，其最高未償還金額分別為零、零、人民幣30,000,000元及人民幣30,000,000元。該款項為無抵押、按年利率5%計息，並將於2023年12月31日之前償還。

附錄一

會計師報告

貿易性質款項來自客戶合約。以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應收關聯方款項的賬齡分析。

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質				
90日內	–	–	31,592	–
91至180日	–	–	788	21,039
181至365日	–	–	–	2,372
	–	–	32,380	23,411

授予客戶的一般信貸期為60日內。於各報告期末，所有結餘均未逾期。

貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

應收關聯方款項減值評估的詳情載於附註39。

23. 按公允價值計入其他全面收益的應收票據

貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
應收票據	108,457	120,424	84,930	119,060

貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
應收票據	103,543	113,722	81,680	114,659

根據國際財務報告準則第9號，貴集團按慣例於票據到期付款前向金融機構／供應商貼現／背書而持有之部分票據，已被分類為「按公允價值計入其他全面收益的應收票據」。於各報告期末，所有票據均於一年內到期。

貴集團認為，由於交易對手為信貸評級良好的銀行，很大機會獲得付款，故信貸風險有限，且預期信貸虧損被視為不重大。

減值評估的詳情載於附註39。

## 24. 受限制銀行結餘／銀行結餘及現金

### 貴集團

於各報告期末，受限制銀行結餘及銀行結餘按0.20%至1.65%的當時市場年利率計息。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團持有的定期存款分別為零、零、人民幣30,000,000元及零，計入銀行結餘。

貴集團的受限制銀行結餘已就開具票據而質押予銀行。

銀行結餘減值評估的詳情載於附註39。

### 貴公司

於各報告期末，受限制銀行結餘及銀行結餘按0.20%至1.30%的當時市場年利率計息。於各報告期末，貴公司並無持有定期存款。

貴公司的受限制銀行結餘已就開具票據而質押予銀行。

銀行結餘減值評估的詳情載於附註39。

## 25. 借款

### 貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
銀行借款	82,200	51,000	165,147	241,746
有抵押	5,200	–	105,147	147,746
無抵押 (附註)	77,000	51,000	60,000	94,000
	82,200	51,000	165,147	241,746
固息借款	77,000	51,000	30,000	50,000
浮息借款	5,200	–	135,147	191,746
	82,200	51,000	165,147	241,746
應償還賬面值：(基於預定還款期)				
一年內	61,200	36,000	87,000	146,000
超過一年，但不超過兩年	6,000	15,000	68,147	95,746
超過兩年，但不超過五年	15,000	–	10,000	–
	82,200	51,000	165,147	241,746
減：流動負債項下所示於12個月內到期結算款項	(61,200)	(36,000)	(87,000)	(146,000)
非流動負債項下所示於12個月後到期結算款項	21,000	15,000	78,147	95,746

附註：於2020年12月31日，貴集團人民幣20,000,000元的借款由金馬能源擔保。

附錄一

會計師報告

貴集團銀行借款的實際利率範圍如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
實際年利率：				
－ 固息借款	5.30%	5.30%	5.30%	3.85%
－ 浮息借款	3.56%-4.90%	不適用	3.99%-5.60%	3.61%-5.60%

貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
銀行借款	82,200	51,000	105,147	191,746
有抵押	5,200	–	55,147	107,746
無抵押 (附註)	77,000	51,000	50,000	84,000
	82,200	51,000	105,147	191,746
固息借款	77,000	51,000	30,000	50,000
浮息借款	5,200	–	75,147	141,746
	82,200	51,000	105,147	191,746
應償還賬面值：(基於預定還款期)				
一年內	61,200	36,000	57,000	116,000
超過一年，但不超過兩年	6,000	15,000	48,147	75,746
超過兩年，但不超過五年	15,000	–	–	–
	82,200	51,000	105,147	191,746
減：流動負債項下所示於12個月內到期結算款項	(61,200)	(36,000)	(57,000)	(116,000)
非流動負債項下所示於12個月後到期結算款項	21,000	15,000	48,147	75,746

附註：於2020年12月31日，貴公司人民幣20,000,000元的借款由金馬能源擔保。

附錄一

會計師報告

貴公司銀行借款的實際利率範圍如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
實際年利率：				
－ 固息借款	5.30%	5.30%	5.30%	3.85%
－ 浮息借款	3.56%-3.76%	不適用	3.99%-5.60%	4.00%-5.60%

26. 貿易及其他應付款項

貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易應付款項	11,288	3,919	10,601	8,327
應付票據	43,840	45,900	57,000	50,000
	<u>55,128</u>	<u>49,819</u>	<u>67,601</u>	<u>58,327</u>
應付薪金及工資	4,530	5,403	6,586	1,765
其他應付稅項	5,476	5,902	5,138	5,812
應計費用	297	1,149	2,053	454
應付利息	—	—	231	321
收購以下各項的應付代價				
－ 物業、廠房及設備	65,322	45,466	58,075	151,056
－ 業務	—	425	—	—
收購以下項目產生的義務				
－ 一家附屬公司的非控股權益	—	—	—	10,000
來自供應商的可退還按金	1,299	1,149	2,901	2,596
應付股息	—	—	—	11,400
其他應付款項	590	619	1,595	1,072
	<u>77,514</u>	<u>60,113</u>	<u>76,579</u>	<u>184,476</u>
	<u>132,642</u>	<u>109,932</u>	<u>144,180</u>	<u>242,803</u>

授予 貴集團的一般信貸期為60日內。

以下為於各報告期末基於發票日期／ 出具日期呈列的貿易應付款項／ 應付票據的賬齡分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
90日內	33,720	23,458	36,959	7,445
91至180日	16,969	25,922	30,306	50,299
181至365日	873	214	1	465
1年以上	3,566	225	335	118
	<u>55,128</u>	<u>49,819</u>	<u>67,601</u>	<u>58,327</u>

附錄一

會計師報告

於各報告期末，貴集團的應付票據由銀行出具，於六個月內到期及以貴集團的受限制銀行結餘及按公允價值計入其他全面收益的應收票據作抵押。

貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易應付款項	3,105	3,557	7,122	6,093
應付票據	43,840	45,900	57,000	50,000
	<u>46,945</u>	<u>49,457</u>	<u>64,122</u>	<u>56,093</u>
應付薪金及工資	1,433	2,688	1,890	1,001
其他應付稅項	3,229	2,312	1,126	1,619
購買物業、廠房及設備的應付代價	10,014	8,236	28,338	124,395
應計費用	205	—	575	412
應付利息	—	—	105	212
來自供應商的可退還按金	950	1,100	2,671	2,376
其他應付款項	1	524	182	26
	<u>15,832</u>	<u>14,860</u>	<u>34,887</u>	<u>130,041</u>
	<u><u>62,777</u></u>	<u><u>64,317</u></u>	<u><u>99,009</u></u>	<u><u>186,134</u></u>

授予貴集團的一般信貸期為60日內。

以下為於各報告期末基於發票日期／出具日期呈列的貿易應付款項／應付票據的賬齡分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
90日內	30,445	23,326	34,011	6,093
91至180日	16,500	25,922	30,111	50,000
181至365日	—	209	—	—
	<u>46,945</u>	<u>49,457</u>	<u>64,122</u>	<u>56,093</u>

於各報告期末，貴公司的應付票據由銀行出具，於六個月內到期及以貴公司的受限制銀行結餘及按公允價值計入其他全面收益的應收票據作抵押。

附錄一

會計師報告

27. 應付股東款項

貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
<b>貿易性質</b>				
金馬能源	32,861	—	—	19,239
<b>非貿易性質</b>				
金馬能源 (附註)	171,918	214,817	—	—
<b>總計</b>	<b>204,779</b>	<b>214,817</b>	<b>—</b>	<b>19,239</b>

附註：於2020年1月1日的結餘為人民幣57,318,000元。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，其最高未償還金額分別為人民幣171,918,000元、人民幣214,817,000元、零及零。該款項為無抵押、免息且並無還款期。

授予 貴集團的一般信貸期為60日內。

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應付股東貿易性質款項的賬齡分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
<b>貿易性質</b>				
90日內	15,805	—	—	19,239
91至180日	17,056	—	—	—
	<b>32,861</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>19,239</b>

貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
<b>貿易性質</b>				
金馬能源	495	—	—	—

授予 貴公司的一般信貸期為60日內。

附錄一

會計師報告

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應付股東貿易性質款項的賬齡分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質 0至90日	495	-	-	-

28. 應付關聯方款項

貴集團及 貴公司

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質 金江煉化	114	-	-	-

授予 貴集團的一般信貸期為60日內。

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應付股東貿易性質款項的賬齡分析：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質 90日內	114	-	-	-

29. 合約負債

貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貨品銷售	10,041	10,504	15,426	18,814

於2020年1月1日，合約負債為人民幣7,499,000元。

附錄一

會計師報告

下表列示確認為結轉合約負債的收益，以及與過往期間已履行履約責任有關的金額。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貨品銷售</b>				
年／期初結餘	7,499	10,041	10,504	15,426
因於年／期內確認收益導致 合約負債減少	(7,499)	(10,041)	(10,504)	(15,426)
因於年／期內收到貨品銷售的 預付款項導致合約負債增加	10,041	10,504	15,426	18,814
年／期末結餘	<u>10,041</u>	<u>10,504</u>	<u>15,426</u>	<u>18,814</u>

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	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>5,931</u>	<u>4,988</u>	<u>6,681</u>	<u>8,144</u>

於2020年1月1日，合約負債為人民幣2,627,000元。

下表列示確認為結轉合約負債的收益，以及與過往期間已履行履約責任有關的金額。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貨品銷售</b>				
年／期初結餘	2,627	5,931	4,988	6,681
因於年／期內確認收益導致 合約負債減少	(2,627)	(5,931)	(4,988)	(6,681)
因於年／期內收到貨品銷售的 預付款項導致合約負債增加	5,931	4,988	6,681	8,144
年／期末結餘	<u>5,931</u>	<u>4,988</u>	<u>6,681</u>	<u>8,144</u>

預期所有合約負債均會在 貴集團及 貴公司正常經營週期內結清，並基於 貴集團及 貴公司轉移貨品予客戶的最早責任被分類為流動負債。於履約責任獲履行的各報告期確認的收益包括各報告期初的全部合約負債結餘。

### 30. 退休福利計劃

根據中國規則及法規， 貴集團的中國僱員參加中國有關省市政府組織的多項界定供款退休福利計劃，據此， 貴集團及中國僱員須每月按僱員薪金的若干百分比向該等計劃作出供款。

省市政府承諾承擔根據上述計劃應付的全部現有及未來已退休中國僱員的退休福利責任。除每月供款外， 貴集團無須承擔其僱員的其他退休金付款及其他退休後福利責任。該等計劃的資產與 貴集團的資產分開持有，並由中國政府獨立管理的基金保管。於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2022年及2023年6月30日止六個月，根據該安排已確認為僱員福利（於產生時自損益扣除並撥充生產成本）的該等計劃供款分別為人民幣159,000元、人民幣1,439,000元、人民幣2,039,000元、人民幣844,000元（未經審核）及人民幣1,258,000元。

### 31. 實繳資本及儲備

於各報告期末的實繳資本人民幣100,000,000元指歷史財務資料附註1所述 貴公司於重組完成前的實繳資本。

#### 貴公司儲備：

下表載列 貴公司儲備的詳情

	按公允價值 計入其他 全面收益 的儲備 人民幣千元	法定盈餘 儲備基金 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	特別儲備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	(1,205)	14,284	90,209	20,921	124,209
年內溢利	—	—	12,865	—	12,865
年內其他全面收益	232	—	—	—	232
年內全面收益總額	232	—	12,865	—	13,097
轉撥	—	1,286	924	(2,210)	—
於2020年12月31日	(973)	15,570	103,998	18,711	137,306
年內溢利	—	—	69,084	—	69,084
年內其他全面收益	35	—	—	—	35
年內全面收益總額	35	—	69,084	—	69,119
轉撥	—	6,909	(5,176)	(1,733)	—

附錄一

會計師報告

	按公允價值 計入其他 全面收益 的儲備				總計 人民幣千元
	法定盈餘 儲備基金 人民幣千元	保留溢利 人民幣千元	特別儲備 人民幣千元	人民幣千元	
於2021年12月31日	(938)	22,479	167,906	16,978	206,425
年內溢利	-	-	23,142	-	23,142
年內其他全面收益	327	-	-	-	327
年內全面收益總額	327	-	23,142	-	23,469
轉撥	-	2,314	(97)	(2,217)	-
於2022年12月31日	(611)	24,793	190,951	14,761	229,894
期內溢利	-	-	25,583	-	25,583
期內其他全面開支	(78)	-	-	-	(78)
期內全面(開支)收益總額	(78)	-	25,583	-	25,505
轉撥	-	-	(761)	761	-
於2023年6月30日	(689)	24,793	215,773	15,522	255,399
(未經審核)					
於2022年1月1日	(938)	22,479	167,906	16,978	206,425
期內溢利	-	-	25,875	-	25,875
期內其他全面收益	68	-	-	-	68
期內全面收益總額	68	-	25,875	-	25,943
轉撥	-	-	(562)	562	-
於2022年6月30日	(870)	22,479	193,219	17,540	232,368

32. 遞延收益

貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
資產相關政府補貼	17,792	17,685	16,099	15,306

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2022年及2023年6月30日止六個月，貴集團就貴集團收購若干廠房及設備收到的獎勵金額分別為零、人民幣1,280,000元、零、零(未經審核)及零。該等款項列作遞延收益並於相關資產的可使用年期按系統基準發放至損益。於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2022年及2023年6月30日止六個月，補貼收入約人民幣1,232,000元、人民幣1,387,000元、人民幣1,586,000元、人民幣793,000元(未經審核)及人民幣793,000元分別發放至損益。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產相關政府補貼	5,238	6,129	5,541	5,247

於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及2022年及2023年6月30日止六個月，貴公司就貴公司收購若干廠房及設備收到的獎勵金額分別為零、人民幣1,280,000元、零、零(未經審核)及零。該等款項列作遞延收益並於相關資產的可使用年期按系統基準發放至損益。於截至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，補貼收入約人民幣235,000元、人民幣389,000元、人民幣588,000元、人民幣294,000元(未經審核)及人民幣294,000元分別發放至損益。

33. 收購業務

2021年1月4日，貴集團收購了一名獨立第三方的濟東加氣站業務，現金代價為人民幣10,465,000元。濟東加氣站主要從事汽油及柴油零售，收購該加氣站旨在改善貴集團的下游分銷情況。該收購於2021年1月4日完成，自此貴集團獲得濟東加氣站的控制權。該收購使用收購法作入賬處理。因該收購產生的商譽金額為人民幣1,767,000元。

於收購日期確認的所收購資產及負債的公允價值如下：

	人民幣千元
無形資產－成品油經營許可證	6,634
物業、廠房及設備	933
使用權資產	81
遞延稅項資產	588
其他應收款項	543
租賃負債	(81)
	<u>8,698</u>

於收購日期收購的其他應收款項為預付其他稅項。

收購產生的商譽

	人民幣千元
按公允價值列賬的代價：	
－ 所轉讓現金	10,040
－ 計入貿易及其他應付款項	425
	<u>10,465</u>
減：所收購可識別資產淨值的確認金額(100%)	(8,698)
收購產生的商譽	<u>1,767</u>

預期該收購產生的商譽概不可扣稅。

## 附錄一

## 會計師報告

### 收購產生的現金流出淨額

人民幣千元

已付現金代價 10,040

### 收購對 貴集團業績的影響

截至2021年12月31日止年度的溢利包括濟東加氣站應佔人民幣32,000元。截至2021年12月31日止年度的收益包括來自濟東加氣站的人民幣2,054,000元。

倘收購濟東加氣站已於2021年1月1日完成，貴集團截至2021年12月31日止年度的收益及溢利則將無重大區別。備考資料僅供說明用途，不一定表示收購事項於2021年1月1日完成的情況下 貴集團的實際收益及經營業績，亦無意對未來業績進行預測。

於釐定 貴集團於年初收購濟東加氣站的備考收益及溢利時，貴公司董事根據收購日期物業、廠房及設備、無形資產及使用權資產的已確認金額計算物業、廠房及設備、無形資產及使用權資產的折舊及攤銷。

### 34. 資本承擔

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
就以下已訂約但尚未於歷史財務資料撥備的資本支出：				
收購物業、廠房及設備	2,478	590	36,068	23,549

### 35. 資產抵押

於各報告期末，貴集團及 貴公司已向銀行抵押以下資產，以擔保 貴集團及 貴公司獲授的一般銀行融資（包括銀行借款及應付票據）：

#### 貴集團

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
物業、廠房及設備 (附註)	-	-	141,888	410,709
使用權資產	-	-	51,742	51,177
受限制銀行結餘	24,087	23,078	15,208	25,211
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據	46,352	26,000	27,000	-
	70,439	49,078	235,838	487,097

附註：於2023年6月30日，賬面值約為人民幣274,747,000元的物業、廠房及設備已抵押予銀行作抵押，但未作抵押登記。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備(附註)	-	-	-	274,747
使用權資產	-	-	35,217	34,852
受限制銀行結餘	16,437	23,078	15,208	25,211
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據	46,352	26,000	27,000	-
	<u>62,789</u>	<u>49,078</u>	<u>77,425</u>	<u>334,810</u>

附註：於2023年6月30日，賬面值約為人民幣274,747,000元的物業、廠房及設備已抵押予銀行作抵押，但未作抵押登記。

36. 金融資產轉讓

貴集團(i)背書若干應收票據用以結清貿易及其他應付款項；及(ii)向銀行貼現若干應收票據用以籌集現金。貴公司董事認為，貴集團已轉移該等應收票據的重大風險及回報，貴集團對相關交易對手的責任已根據中國商業慣例獲免除，且由於所有已背書及貼現應收票據均由中國知名的銀行發出及擔保，故出現拖欠付款的風險較低。因此，有關資產及負債在合併財務狀況表中終止確認。貴集團於各報告期末遭拖欠付款的已背書及貼現應收票據的最高風險如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
清償應付款項的已背書票據	152,173	353,130	162,406	105,274
籌集現金的已貼現票據	84,267	214,484	277,421	220,730
未收回的已背書及貼現應收票據	<u>236,440</u>	<u>567,614</u>	<u>439,827</u>	<u>326,004</u>

未收回的已背書及貼現應收票據於不多於六個月內到期。

附錄一

會計師報告

37. 關聯方交易

貴集團與其他關聯方的交易詳情於下文披露。

(a) 與關聯方的交易

除歷史財務資料其他章節所披露與關聯方的交易及結餘外，貴集團於往績記錄期間與其關聯方訂立以下交易：

	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及服務：					
金馬能源	12,032	4,833	17,617	7,695	8,289
博海化工 (附註i)	11,839	18,891	30,644	12,449	11,039
中東能源 (附註ii)	42	119	523	291	216
信陽金港	–	71	30,331	374	19,372
金江煉化	80,368	99,123	120,103	60,198	52,081
方升化學	–	–	7	–	–
延安金能 (附註iii)	55	347	不適用	不適用	不適用
自以下各方採購原材料及服務：					
金馬能源	394,889	296,574	387,553	172,953	178,333
博海化工	529	128	600	280	–
金馬中東	–	–	337,958	155,125	183,531
金江煉化	5,523	6,303	8,749	4,315	3,951

附註：

- (i) 河南博海化工有限公司(「博海化工」)為金馬能源的全資附屬公司。
- (ii) 河南金馬中東能源有限公司(「金馬中東」)由金馬能源控制。
- (iii) 自2020年5月21日成立起，延安金能鐵路物流科技有限公司(「延安金能」)為貴公司同系附屬公司，並於2021年9月30日由金馬能源出售後不再為關聯方。

(b) 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，貴集團主要管理人員的薪酬如下：

	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
薪金及津貼	261	899	1,077	542	552
表現相關花紅	292	727	1,164	–	–
退休福利	30	54	91	36	51
	<u>583</u>	<u>1,680</u>	<u>2,332</u>	<u>578</u>	<u>603</u>

## 附錄一

## 會計師報告

主要管理人員指附註13所披露的 貴公司董事及 貴集團其他高級管理人員。主要管理人員的薪酬參照 貴集團及個人表現釐定。

### 38. 資本風險管理

貴集團管理其資本以確保 貴集團旗下實體將能持續經營，同時通過優化債務及權益平衡，盡量提高對股東的回報。 貴集團的總體策略於往績記錄期間保持不變。

貴集團的資本架構包括債務淨額（包括借款、租賃負債、應付一名股東非貿易性質的款項（扣除現金及現金等價物））及 貴公司擁有人應佔權益（包括實繳資本及儲備）。

貴集團管理層不時審閱資本架構。作為審閱的一部分，管理層會考慮資本的成本及資本所涉及的風險。基於管理層的推薦建議， 貴集團將通過派付股息、發行新股、籌措新債務或贖回現有債務，以平衡其總體資本架構。

### 39. 金融工具

#### 金融工具的類別

##### 貴集團

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
按公允價值計入其他全面收益的應收票據	108,457	120,424	84,930	119,060
按攤銷成本計量的金融資產				
— 銀行結餘及現金	54,443	50,080	92,470	59,756
— 受限制銀行結餘	24,087	23,078	15,208	25,211
— 貿易及其他應收款項*	21,933	12,044	13,956	16,775
— 應收關聯方款項	—	—	62,380	53,411

\* 不包括預付供應商款項及預付其他稅項及支出。

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融負債</b>				
攤銷成本				
— 借款	82,200	51,000	165,147	241,746
— 貿易及其他應付款項*	122,636	98,627	132,456	235,226
— 應付股東款項	204,779	214,817	—	19,239
— 應付關聯方款項	114	—	—	—

\* 不包括應付薪金及工資以及應付其他稅項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>				
按公允價值計入其他全面收益的應收票據	103,543	113,722	81,680	114,659
按攤銷成本計量的金融資產				
－ 銀行結餘及現金	4,680	6,117	41,137	44,284
－ 受限制銀行結餘	16,437	23,078	15,208	25,211
－ 貿易及其他應收款項*	17,800	9,058	10,175	13,057

\* 不包括預付供應商款項及預付其他稅項及支出。

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融負債</b>				
<b>攤銷成本</b>				
－ 借款	82,200	51,000	105,147	191,746
－ 貿易及其他應付款項*	58,115	59,317	95,993	183,514
－ 應付股東款項	495	—	—	—
－ 應付關聯方款項	114	—	—	—

\* 不包括應付薪金及工資以及應付其他稅項。

### 財務風險管理目標及政策

貴集團及 貴公司的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、應收關聯方款項、按公允價值計入其他全面收益的應收票據、受限制銀行結餘、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、應付股東／關聯方款項、借款以及租賃負債。該等金融工具的詳情於有關的附註披露。該等金融工具所涉及的風險包括利率風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團及 貴公司並無外匯風險。如何減輕該等風險的政策載於下文。貴公司及 貴公司管理層管理及監察該等風險，以確保及時而有效地採取適當措施。

### 利率風險

利率風險是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而波動的風險。貴集團及 貴公司就若干計息受限制銀行結餘、按公允價值計入其他全面收益的應收票據、借款及租賃負債（均按固定利率計息）承擔公允價值利率風險。貴集團及 貴公司亦就若干按浮動利率計息的銀行結餘及借款承擔現金流量利率風險。貴集團及 貴公司現時並無擁有利率對沖政策。貴集團及 貴公司的利率風險並非集中。然而，貴集團及 貴公司管理層將在有需要時考慮對沖重大利率風險。

### 敏感度分析

下文敏感度分析乃基於浮息（取決於貸款市場報價利率）借款的現金流量利率風險釐定，假設各報告期末尚未償還浮息借款於整個有關期間尚未償還。倘浮息借款的利率上升／下降50個基點，及所有其他變量保持不變，貴集團截至2020年、2021年、2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月的除稅後溢利將分別減少／增加約人民幣20,000元、零、人民幣507,000元及人民幣719,000元，主要由於貴集團於2020年、2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日就浮息借款所面臨的利率風險。

倘浮息借款的利率上升／下降50個基點，及所有其他變量保持不變，貴公司截至2020年、2021年、2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月的除稅後溢利將分別減少／增加約人民幣20,000元、零、人民幣282,000元及人民幣532,000元，主要由於貴公司於2020年、2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日就浮息借款所面臨的利率風險。

並無呈列有關銀行結餘的敏感度分析，原因為貴公司董事認為因銀行結餘產生的現金流量利率風險不大。

董事認為，上述敏感度分析對利率風險而言並無代表性，原因為於各報告期末的風險敞口並不反映往績記錄期間的風險敞口。

### 信貸風險及減值評估

信貸風險指貴集團及貴公司對手方違約而導致貴集團及貴公司產生財務虧損的風險。貴集團及貴公司於各報告期末就各類已確認金融資產承受的信貸風險上限為合併財務狀況表所載該等資產的賬面值。貴集團及貴公司並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施以涵蓋其與其金融資產相關的信貸風險。

貴集團及貴公司按照預期信貸虧損模式對金融資產進行減值評估。有關貴集團的信貸風險管理、最高信貸風險及相關減值評估（如適用）的資料於下文概述：

#### 來自客戶合約的應收貿易性質款項

貴集團及貴公司主要與質素良好且維持長期關係的客戶交易。接納新客戶時，貴集團及貴公司會要求先付款再交貨。為盡量減低信貸風險，貴集團及貴公司管理層持續監察風險水平，以確保採取跟進行動追討逾期債務。倘貿易應收款項以票據結算，則貴集團及貴公司僅接受由中國信譽良好的銀行發行或擔保的票據，因此，貴集團管理層認為已背書或貼現票據產生的信用風險並不重大。有鑒於此，並考慮到與客戶的長期關係及該等客戶的財務狀況，貴公司董事認為，貴集團的信貸風險已顯著降低。

貴集團的信貸風險集中因貴集團往績記錄期間收益來自五大客戶而產生。於2020年、2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日，該五大客戶應佔應收貿易性質款項比例分別為64%、76%、21%及90%。

貴集團亦有信貸風險集中，於2020年、2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日，應收貿易性質款項未償還結餘總額中分別約有95%、99%、99%及99%集中於五筆最大未償還結餘。

於各報告期末，由於應收貿易性質款項、按公允價值計入其他全面收益的應收票據、受限制銀行結餘及銀行結餘均由位於中國的債務人組成，故按地理位置計算 貴集團及 貴公司面對信貸風險集中。

所有應收貿易性質款項均根據共有的信貸風險特徵，同時參考 貴集團內部信貸評級按存續期預期信貸虧損（非信貸減值）進行評估。於往績記錄期間，應收貿易性質款項的預期信貸虧損並不重大。

#### 其他應收款項

對於其他應收款項， 貴集團及 貴公司基於歷史結算記錄、過往經驗、合理的定量及定性資料以及無須付出過多成本或努力即可獲得的支持性的前瞻性資料對可收回性作獨立評估。於往績記錄期間，其他應收款項的預期信貸虧損並不重大。

#### 銀行結餘及受限制銀行結餘

貴集團及 貴公司銀行結餘及受限制銀行結餘的信貸風險較低，且並無重大信貸風險集中，乃由於所有銀行存款均存入多家獲國際信貸評級機構授予高信貸評級且聲譽良好的國有銀行或者與其訂約。於往績記錄期間，銀行結餘及受限制銀行結餘的預期信貸虧損並不重大。

#### 按公允價值計入其他全面收益的應收票據

貴集團及 貴公司僅接納信貸風險較低的應收票據。 貴集團及 貴公司按公允價值計入其他全面收益的應收票據為銀行承兌匯票，因此被視為低信貸風險的金融工具。於往績記錄期間，按公允價值計入其他全面收益的應收票據的預期信貸虧損並不重大。

貴集團及 貴公司的內部信貸風險等級評估包括以下類別：

內部信貸評級	描述	應收貿易性質款項	其他應收款項
低風險	對手方違約風險較低，且並無任何逾期金額	存續期預期信貸虧損－非信貸減值	12個月預期信貸虧損
觀察名單	債務人經常於到期日後還款，但通常會悉數結清	存續期預期信貸虧損－非信貸減值	12個月預期信貸虧損
可疑	通過內部或外部資源開發的資料自初始確認以來，信貸風險顯著增加	存續期預期信貸虧損－非信貸減值	存續期預期信貸虧損－非信貸減值
虧損	有證據表明有關資產已發生信貸減值	存續期預期信貸虧損－信貸減值	存續期預期信貸虧損－信貸減值
撤銷	有證據表明債務人面臨嚴重的財務困難，而 貴集團並無可收回的實際前景	撤銷金額	撤銷金額

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團及 貴公司金融資產承受的信貸風險(受預期信貸虧損評估影響)：

**貴集團**

	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或存續 期預期信貸虧 損	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 賬面總值 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
按公允價值計入其他 全面收益的應收票據 應收票據	AAA至A	不適用	12個月預期信 貸虧損	108,457	120,424	84,930	119,060
按攤銷成本計量的金融 資產							
應收關聯方款項 (非貿易性質)	不適用	低風險	12個月預期信 貸虧損	–	–	30,000	30,000
應收貿易性質款項	不適用	低風險	存續期預期信 貸虧損(非 信貸減值)	21,431	11,915	45,843	39,673
		觀察名單	存續期預期信 貸虧損(非 信貸減值)	–	–	294	294
				<u>21,431</u>	<u>11,915</u>	<u>46,137</u>	<u>39,967</u>
銀行結餘及受限制 銀行結餘	AAA至AA+	不適用	12個月預期信 貸虧損	78,530	73,158	107,678	84,967
其他應收款項	不適用	低風險	12個月預期信 貸虧損	502	129	199	219

**貴公司**

	外部 信貸評級	內部 信貸評級	12個月或存續 期預期信貸虧 損	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 賬面總值 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
按公允價值計入其他 全面收益的應收票據 應收票據	AAA至A	不適用	12個月預期信 貸虧損	103,543	113,722	81,680	114,659
按攤銷成本計量的金融 資產							
應收貿易性質款項	不適用	低風險	存續期預期信 貸虧損(非 信貸減值)	17,729	9,025	9,810	12,681
		觀察名單	存續期預期信 貸虧損(非 信貸減值)	–	–	294	294
				<u>17,729</u>	<u>9,025</u>	<u>10,104</u>	<u>12,975</u>
銀行結餘及受限制 銀行結餘	AAA至AA+	不適用	12個月預期信 貸虧損	21,117	29,195	56,345	69,495
其他應收款項	不適用	低風險	12個月預期信 貸虧損	71	33	71	82

作為 貴集團及 貴公司信貸風險管理的部分， 貴集團及 貴公司在其貨品銷售方面對客戶採用內部信貸評級。下表提供關於非信貸減值應收貿易性質款項承受的信貸風險資料(基於存續期內預期信貸虧損模式而整體作出評估)。對賬面總值為零的信貸減值債務人進行獨立評估。

附錄一

會計師報告

貴集團

賬面總值

內部信貸評級	於2020年12月31日			於2021年12月31日		
	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元
低風險	0.05%	21,431	—*	0.13%	11,915	—*
		<u>21,431</u>	<u>—</u>		<u>11,915</u>	<u>—</u>
內部信貸評級	於2022年12月31日			於2023年6月30日		
	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元
低風險	0.10%	45,843	—*	0.10%	39,673	—*
觀察名單	1.00%	294	—*	1.00%	294	—*
		<u>46,137</u>	<u>—</u>		<u>39,967</u>	<u>—</u>

\* 於往績記錄期間，預期信貸虧損的金額並不重大。

貴公司

賬面總值

內部信貸評級	於2020年12月31日			於2021年12月31日		
	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元
低風險	0.05%	17,729	—*	0.13%	9,025	—*
		<u>17,729</u>	<u>—</u>		<u>9,025</u>	<u>—</u>
內部信貸評級	於2022年12月31日			於2023年6月30日		
	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元	平均虧損率	應收貿易性質款項 人民幣千元	預期 信貸虧損 (非信貸減值) 人民幣千元
低風險	0.10%	9,810	—*	0.10%	12,681	—*
觀察名單	1.00%	294	—*	1.00%	294	—*
		<u>10,104</u>	<u>—</u>		<u>12,975</u>	<u>—</u>

\* 於往績記錄期間，預期信貸虧損的金額並不重大。

估計虧損率乃基於債務人的預期還款期內的歷史觀察違約率及無須付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料進行估計。分類由管理層定期檢討，以確保有關特定債務人的相關資料已更新。

## 附錄一

## 會計師報告

### 流動資金風險

在流動資金風險管理方面，貴集團及貴公司密切監察其經營產生的現金狀況並維持管理層認為充足的現金及現金等價物水平，以確保貴集團及貴公司能全數償還在可見未來到期的金融債務。

貴集團及貴公司依賴銀行借款作為主要的流動資金來源。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的未動用銀行融資分別約為人民幣4,800,000元、人民幣27,000,000元、人民幣194,853,000元及人民幣117,254,000元。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司的未動用銀行融資分別約為人民幣4,800,000元、人民幣27,000,000元、人民幣184,853,000元及人民幣117,254,000元。

下表列示貴集團及貴公司金融負債及租賃負債的餘下合約屆滿期限。該表乃基於金融負債及租賃負債的未貼現現金流量按貴集團及貴公司須予支付的最早日期編製。金融負債的到期日乃按協定償還日期為準。該表包括利息及本金現金流量。若利息流量按浮動利率計息，則未貼現金額乃根據各報告期末的利率得出。

### 貴集團

#### 流動資金表

	利率	於2020年12月31日					未貼現現金 流量總額
		賬面值	按要求 或一年內	一年	兩年	五年以上	
				至兩年	至五年		
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借款	3.56%~5.30%	82,200	62,583	7,019	15,329	–	84,931
租賃負債	4.50%~5.96%	104	24	24	73	129	250
貿易及其他應付款項	不適用	122,636	122,636	–	–	–	122,636
應付股東款項	不適用	204,779	204,779	–	–	–	204,779
應付關聯方款項	不適用	114	114	–	–	–	114
		<u>409,833</u>	<u>390,136</u>	<u>7,043</u>	<u>15,402</u>	<u>129</u>	<u>412,710</u>

	利率	於2021年12月31日					未貼現現金 流量總額
		賬面值	按要求 或一年內	一年	兩年	五年以上	
				至兩年	至五年		
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銀行借款	3.56%~5.30%	51,000	37,018	15,329	–	–	52,347
租賃負債	4.50%~5.96%	170	24	24	73	105	226
貿易及其他應付款項	不適用	98,627	98,627	–	–	–	98,627
應付股東款項	不適用	214,817	214,817	–	–	–	214,817
		<u>364,614</u>	<u>350,486</u>	<u>15,353</u>	<u>73</u>	<u>105</u>	<u>366,017</u>

附錄一

會計師報告

	利率	於2022年12月31日					未貼現現金 流量總額 人民幣千元
		賬面值 人民幣千元	按 要求 或一年內 人民幣千元	一年	兩年	五年以上 人民幣千元	
				至兩年 人民幣千元	至五年 人民幣千元		
銀行借款	3.99%~5.60%	165,147	92,391	(70,313)	(10,187)	-	172,891
租賃負債	4.50%~5.96%	154	24	24	73	81	202
貿易及其他應付款項	不適用	132,456	132,456	-	-	-	132,456
		<u>297,757</u>	<u>224,871</u>	<u>(70,337)</u>	<u>(10,260)</u>	<u>81</u>	<u>305,549</u>

	利率	於2023年6月30日					未貼現現金 流量總額 人民幣千元
		賬面值 人民幣千元	按 要求 或一年內 人民幣千元	一年	兩年	五年以上 人民幣千元	
				至兩年 人民幣千元	至五年 人民幣千元		
銀行借款	3.61%~5.60%	241,746	154,885	98,568	-	-	253,453
租賃負債	4.50%~5.96%	140	24	24	55	81	184
貿易及其他應付款項	不適用	235,226	235,226	-	-	-	235,226
應付股東款項	不適用	19,239	19,239	-	-	-	19,239
		<u>496,351</u>	<u>409,374</u>	<u>98,592</u>	<u>55</u>	<u>81</u>	<u>508,102</u>

貴公司

流動資金表

	利率	於2020年12月31日					未貼現現金 流量總額 人民幣千元
		賬面值 人民幣千元	按 要求 或一年內 人民幣千元	一年	兩年	五年以上 人民幣千元	
				至兩年 人民幣千元	至五年 人民幣千元		
銀行借款	3.56%~5.30%	82,200	62,583	7,019	15,329	-	84,931
貿易及其他應付款項	不適用	58,115	58,115	-	-	-	58,115
應付股東款項	不適用	495	495	-	-	-	495
應付關聯方款項	不適用	114	114	-	-	-	114
		<u>140,924</u>	<u>121,307</u>	<u>7,019</u>	<u>15,329</u>	<u>-</u>	<u>143,655</u>

附錄一

會計師報告

		於2021年12月31日					未貼現現金
利率	賬面值	按要求 或一年內	一年 至兩年	兩年 至五年	五年以上	流量總額	
	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	
銀行借款	5.30%	51,000	37,018	15,329	-	-	52,347
貿易及其他應付款項	不適用	59,317	59,317	-	-	-	59,317
		<u>110,317</u>	<u>96,335</u>	<u>15,329</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>111,664</u>
		於2022年12月31日					未貼現現金
利率	賬面值	按要求 或一年內	一年 至兩年	兩年 至五年	五年以上	流量總額	
	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	
銀行借款	3.99%~5.60%	105,147	60,536	49,394	-	-	109,930
貿易及其他應付款項	不適用	95,993	95,993	-	-	-	95,993
		<u>201,140</u>	<u>156,529</u>	<u>49,394</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>205,923</u>
		於2023年6月30日					未貼現現金
利率	賬面值	按要求 或一年內	一年 至兩年	兩年 至五年	五年以上	流量總額	
	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	
銀行借款	3.85%~5.60%	191,746	122,572	76,924	-	-	199,496
貿易及其他應付款項	不適用	183,514	183,514	-	-	-	183,514
		<u>375,260</u>	<u>306,086</u>	<u>76,924</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>383,010</u>

按經常性基準以公允價值計量的 貴集團及 貴公司金融資產的公允價值

貴集團及 貴公司部分金融資產於各報告期末按公允價值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產的公允價值(尤其是所使用的估值技術及輸入數據)，以及按照公允價值計量的輸入數據的可觀察程度進行分類的公允價值等級(第1至3級)的資料。

附錄一

會計師報告

金融工具公允價值計量

貴集團

金融資產	於下列日期的公允價值				公允價值 等級	估值技術及 主要輸入數據
	2020年	於12月31日		於2023年 6月30日		
		2021年	2022年			
按公允價值計入 其他全面收益的 應收票據	資產－人民幣 108,457,000元	資產－人民幣 120,424,000元	資產－人民幣 84,930,000元	資產－人民幣 119,060,000元	第2級	貼現現金流量。 未來現金流量 乃按照普遍市 場觀察的貼現 率估計。

貴公司

金融資產	於下列日期的公允價值				公允價值 等級	估值技術及 主要輸入數據
	2020年	於12月31日		於2023年 6月30日		
		2021年	2022年			
按公允價值計入 其他全面收益的 應收票據	資產－人民幣 103,543,000元	資產－人民幣 113,722,000元	資產－人民幣 81,680,000元	資產－人民幣 114,659,000元	第2級	貼現現金流量。 未來現金流量 乃按照普遍市 場觀察的貼現 率估計。

並非按經常性基準以公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值（惟須披露公允價值）

管理層認為於合併財務狀況表確認按攤銷成本計量的金融資產及金融負債賬面值與其公允價值相若。

附錄一

會計師報告

40. 融資活動產生的負債對賬

下表詳述 貴集團融資活動產生的負債變動，包括現金及非現金變動。對於該等融資活動產生的負債，其現金流量或未來現金流量將在 貴集團合併現金流量表中被分類為融資活動產生的現金流量。

	來自 一名股東的					總計 人民幣千元
	銀行借款 人民幣千元	借款 人民幣千元	應付股息 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應付利息 人民幣千元	
於2020年1月1日	152,020	57,318	–	116	–	209,454
融資現金流量 (附註)	(69,820)	111,100	(20,000)	(18)	(8,555)	12,707
已宣派股息	–	–	20,000	–	–	20,000
來自股東的應收票據	–	3,500	–	–	–	3,500
已確認融資成本	–	–	–	6	8,555	8,561
於2020年12月31日	82,200	171,918	–	104	–	254,222
融資現金流量 (附註)	(31,200)	19,575	(30,000)	(24)	(2,636)	(44,285)
已宣派股息	–	–	30,000	–	–	30,000
收購一項業務 (附註33)	–	–	–	81	–	81
來自股東的應收票據	–	23,324	–	–	–	23,324
已確認融資成本	–	–	–	9	2,636	2,645
於2021年12月31日	51,000	214,817	–	170	–	265,987
融資現金流量 (附註)	114,147	(214,817)	(30,000)	(24)	(8,370)	(139,064)
已宣派股息	–	–	30,000	–	–	30,000
已確認融資成本	–	–	–	8	8,601	8,609
於2022年12月31日	165,147	–	–	154	231	165,532
融資現金流量 (附註)	76,599	–	(88,600)	(18)	(5,205)	(17,224)
已宣派股息	–	–	100,000	–	–	100,000
已確認融資成本	–	–	–	4	5,295	5,299
於2023年6月30日	<u>241,746</u>	<u>–</u>	<u>11,400</u>	<u>140</u>	<u>321</u>	<u>253,607</u>
於2022年1月1日	51,000	214,817	–	170	–	265,987
融資現金流量 (附註) (未經審核)	101,690	(162,786)	(30,000)	(18)	(4,022)	(95,136)
已宣派股息 (未經審核)	–	–	30,000	–	–	30,000
已確認融資成本 (未經審核)	–	–	–	4	4,062	4,066
於2022年6月30日 (未經審核)	<u>152,690</u>	<u>52,031</u>	<u>–</u>	<u>156</u>	<u>40</u>	<u>204,917</u>

附註：現金流量指合併現金流量表中的新籌措銀行借款、償還銀行借款、收到一名股東的借款、向一名股東償還借款、已付利息、償還租賃負債及收到的已付股息。

41. 附屬公司詳情

於本報告日期，貴公司於以下附屬公司擁有直接或間接權益。

附屬公司名稱*	成立／註冊 成立地點及 日期	貴集團應佔股權				於本報告 日期	實繳 註冊資本	主要業務 活動
		於12月31日		於2023年				
		2020年	2021年	2022年	6月30日			
		%	%	%	%	%		
<i>直接持有：</i>								
金寧能源	中國 2007年7月2日	51	51	51	51	51	人民幣10,000,000元	分銷及銷售 煤氣
金瑞能源	中國 2016年5月24日	71	71	71	71	81	人民幣 100,000,000元	製造及銷售 液化天然 氣
金馬氫能	中國 2021年2月18日	不適用	80	100	100	100	2020年、2021年 及2022年－零 2023年6月30日－ 人民幣5,000,000 元／人民幣 200,000,000元	提供多模式 運輸、煤 產品的倉 儲及分銷 服務
<i>間接持有：</i>								
河南金瑞燃氣 有限公司 (「金瑞燃氣」)	中國 2016年5月24日	71	71	71	71	81	人民幣 25,500,000元	銷售及零售 液化天然 氣及石油
濟源市歐亞加油站 有限公司 (「歐亞加油站」)	中國 2012年4月26日	71	71	71	71	81	人民幣500,000元	銷售及零售 成品油

貴公司所有附屬公司均為國內有限公司。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日或往續記錄期間任何時間概無附屬公司有任何未清償債務證券。

貴公司及其於中國成立的附屬公司的經審核財務報表乃根據適用於中國企業的相關會計原則及財務法規編製，並由以下於中國註冊的執業會計師審核。

企業名稱	截至以下日期止財政年度	核數師名稱
貴公司	2020年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
	2021年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
	2022年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
金寧能源	2020年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)

企業名稱	截至以下日期止財政年度	核數師名稱
金瑞能源	2021年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
	2022年12月31日	德勤華永會計師事務所(特殊普通合夥)
金瑞燃氣	2020年12月31日	附註i
	2021年12月31日	上會會計師事務所(特殊普通合夥)河南分所
	2022年12月31日	上會會計師事務所(特殊普通合夥)河南分所
	2020年12月31日	河南滙豐誠和會計師事務所有限公司
	2021年12月31日	上會會計師事務所(特殊普通合夥)河南分所
	2022年12月31日	上會會計師事務所(特殊普通合夥)河南分所

附註：

- (i) 由於地方當局並無規定發佈經審核法定財務報表，故金瑞能源並無編製截至2020年12月31日止年度的法定財務報表。
- (ii) 由於地方當局並無規定發佈經審核法定財務報表，故金馬氢能並無編製自其成立以來的法定財務報表。
- (iii) 由於地方當局並無規定發佈經審核法定財務報表，故歐亞加油站並無編製截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年的法定財務報表。

下表載列 貴公司的非全資附屬公司的詳情：

附屬公司名稱	非控股權益持有的所有權權益比例		分配至非控股權益的溢利(虧損)				累計非控股權益					
	於2023年		截至12月31日止年度		截至6月30日止六個月		於12月31日		於2023年			
	2022年	2021年	2020年	2021年	2022年	2023年	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
金寧能源	49	49	49	14,664	9,517	16,740	9,175	8,064	66,575	61,392	63,432	51,896
金瑞能源	29	29	29	878	(2,510)	39,112	20,875	6,770	37,513	35,003	74,115	63,485
				15,542	7,007	55,852	30,050	14,834	104,088	96,395	137,547	115,381

(未經審核)

有關 貴公司有重大非控股權益的各附屬公司的財務資料概要載於下文。下列財務資料概要則指未作集團內部抵銷前的金額。

附錄一

會計師報告

金寧能源

	於12月31日			於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元	
流動資產	43,914	43,433	60,231	37,818	
非流動資產	119,938	102,476	87,502	87,857	
流動負債	19,450	15,794	17,167	19,553	
非流動負債	8,534	4,824	1,113	211	
權益淨額	135,868	125,291	129,453	105,911	
貴公司擁有人應佔權益	69,293	63,899	66,021	54,015	
非控股權益應佔權益	66,575	61,392	63,432	51,896	
	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
收益	326,463	266,436	415,089	196,904	229,323
開支(附註)	286,728	240,795	370,081	172,091	207,569
年／期內溢利及全面收益總額	29,927	19,423	34,162	18,719	16,458
以下各方應佔溢利及全面收益總額					
— 貴公司擁有人	15,263	9,906	17,422	9,544	8,394
— 非控股權益	14,664	9,517	16,740	9,175	8,064
年／期內溢利及全面收益總額	29,927	19,423	34,162	18,719	16,458
宣派及派付予非控股權益的股息	9,800	14,700	14,700	14,700	19,600
經營活動所得現金淨額	47,315	36,625	44,262	21,109	26,631
投資活動(所用)所得現金淨額	(38,492)	(6,784)	(36,097)	4,826	812
融資活動所用現金淨額	(20,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)	(40,000)
現金流出淨額	(11,177)	(159)	(21,835)	(4,065)	(12,557)

附註：開支包括銷售成本、銷售及分銷開支、行政開支及融資成本。

附錄一

會計師報告

金瑞能源

	於12月31日			於2023年	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元	
流動資產	<u>74,714</u>	<u>68,918</u>	<u>82,415</u>	<u>50,797</u>	
非流動資產	<u>337,336</u>	<u>324,156</u>	<u>302,377</u>	<u>295,319</u>	
流動負債	<u>270,185</u>	<u>261,580</u>	<u>88,015</u>	<u>96,360</u>	
非流動負債	<u>13,232</u>	<u>12,379</u>	<u>41,209</u>	<u>30,676</u>	
權益淨額	<u>128,633</u>	<u>119,115</u>	<u>255,568</u>	<u>219,080</u>	
貴公司擁有人應佔權益	<u>91,120</u>	<u>84,112</u>	<u>181,453</u>	<u>155,595</u>	
非控股權益應佔權益	<u>37,513</u>	<u>35,003</u>	<u>74,115</u>	<u>63,485</u>	
	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
收益	<u>263,936</u>	<u>150,934</u>	<u>621,000</u>	<u>264,868</u>	<u>302,541</u>
開支(附註)	<u>259,850</u>	<u>159,880</u>	<u>468,376</u>	<u>187,482</u>	<u>279,740</u>
年／期內溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額	<u>3,188</u>	<u>(9,518)</u>	<u>136,453</u>	<u>71,987</u>	<u>23,512</u>
以下人士應佔溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額					
— 貴公司擁有人	<u>2,310</u>	<u>(7,008)</u>	<u>97,341</u>	<u>51,112</u>	<u>16,742</u>
— 非控股權益	<u>878</u>	<u>(2,510)</u>	<u>39,112</u>	<u>20,875</u>	<u>6,770</u>
年／期內溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額	<u>3,188</u>	<u>(9,518)</u>	<u>136,453</u>	<u>71,987</u>	<u>23,512</u>
宣派及派付予非控股權益的股息	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>17,400</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 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
經營活動所得(所用)現金淨額	44,971	(7,692)	189,841	137,449	40,005
投資活動(所用)所得現金淨額	(27,759)	(17,501)	(40,163)	(7,209)	23,273
融資活動(所用)所得現金淨額	(12,579)	19,551	(150,471)	(95,664)	(59,755)
現金流入(流出)淨額	<u>4,633</u>	<u>(5,642)</u>	<u>(793)</u>	<u>34,576</u>	<u>3,523</u>

附註：開支包括銷售成本、銷售及分銷開支、行政開支及融資成本。

42. 往績記錄期間後事項

於往績記錄期間結束後，貴公司根據附註1詳述的重組改制為股份公司，分為335,000,000股每股面值人民幣1元的普通股，並額外發行381,730,000股普通股，其中包括(i)用於收購金瑞能源及金寧股權的201,060,000股股份、(ii)用於收購金馬氫能股權的72,350,000股股份及(iii)用於收購貴公司焦粒煤氣設施的108,320,000股股份。此外，貴集團於2023年8月17日完成重組。

如歷史財務資料附註1所述，金馬氫能於2023年7月31日收購金江煉化49%股權，而金馬氫能於2023年8月17日成為貴公司的全資附屬公司。該等交易完成後，金江煉化將作為貴集團的合營公司入賬，自2023年7月31日起，其根據權益法入賬。

金江煉化於往績記錄期間的主要財務資料已根據附註3及下文附註A所載的會計政策編製，相關附註符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則。

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 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
收益	B	151,271	182,612	283,752	143,399	116,754
銷售成本		<u>(145,761)</u>	<u>(176,070)</u>	<u>(222,689)</u>	<u>(109,321)</u>	<u>(95,586)</u>
毛利		5,510	6,542	61,063	34,078	21,168
其他收入	C	5,301	6,245	7,143	311	798
其他收益及虧損	D	(282)	63	(267)	(14)	(137)
融資成本		(953)	(68)	-	-	-
行政開支		<u>(5,113)</u>	<u>(5,964)</u>	<u>(5,385)</u>	<u>(1,981)</u>	<u>(1,801)</u>
除稅前溢利	E	<u>4,463</u>	<u>6,818</u>	<u>62,554</u>	<u>32,394</u>	<u>20,028</u>
所得稅開支	F	-	-	-	-	(2,088)
年／期內溢利及全面收益總額		<u>4,463</u>	<u>6,818</u>	<u>62,554</u>	<u>32,394</u>	<u>17,940</u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	<i>H</i>	106,643	86,709	70,613	62,667
使用權資產	<i>I</i>	23,400	22,873	22,345	22,081
投資物業	<i>J</i>	–	3,364	3,121	3,000
收購物業、廠房及設備的按金		6	–	–	402
		<u>130,049</u>	<u>112,946</u>	<u>96,079</u>	<u>88,150</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	<i>K</i>	6,285	3,293	938	639
貿易及其他應收款項	<i>L</i>	281	119	419	375
可回收稅項		–	–	635	275
應收股東款項	<i>M</i>	3,200	6,643	44,321	20
應收關聯方款項	<i>N</i>	114	–	–	–
按公允價值計入其他全面收益 (「按公允價值計入其他全面收益」) 的應收票據	<i>O</i>	600	–	15,131	23,235
銀行結餘及現金	<i>P</i>	8,639	11,444	38,633	38,785
		<u>19,119</u>	<u>21,499</u>	<u>100,077</u>	<u>63,329</u>
<b>流動負債</b>					
借款	<i>Q</i>	10,000	–	–	–
貿易及其他應付款項	<i>R</i>	19,060	7,761	17,160	4,664
		<u>29,060</u>	<u>7,761</u>	<u>17,160</u>	<u>4,664</u>
流動(負債)資產淨值		<u>(9,941)</u>	<u>13,738</u>	<u>82,917</u>	<u>58,665</u>
資產總值減流動負債		<u>120,108</u>	<u>126,684</u>	<u>178,996</u>	<u>146,815</u>
<b>資本及儲備</b>					
實繳資本	<i>S</i>	100,000	100,000	100,000	100,000
儲備		9,291	16,109	68,663	36,603
權益總額		<u>109,291</u>	<u>116,109</u>	<u>168,663</u>	<u>136,603</u>
<b>非流動負債</b>					
遞延收益	<i>T</i>	10,817	10,575	10,333	10,212
		<u>120,108</u>	<u>126,684</u>	<u>178,996</u>	<u>146,815</u>

附錄一

會計師報告

權益變動表

	實繳資本 人民幣千元	法定盈餘 儲備基金 人民幣千元 (附註)	保留溢利 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	100,000	3,015	1,813	104,828
年內溢利	–	–	4,463	4,463
轉撥	–	460	(460)	–
於2020年12月31日	100,000	3,475	5,816	109,291
年內溢利	–	–	6,818	6,818
轉撥	–	680	(680)	–
於2021年12月31日	100,000	4,155	11,954	116,109
年內溢利	–	–	62,554	62,554
確認為分派的股息 (附註G)	–	–	(10,000)	(10,000)
轉撥	–	6,255	(6,255)	–
於2022年12月31日	100,000	10,410	58,253	168,663
期內溢利	–	–	17,940	17,940
確認為分派的股息 (附註G)	–	–	(50,000)	(50,000)
於2023年6月30日	<u>100,000</u>	<u>10,410</u>	<u>26,193</u>	<u>136,603</u>
(未經審核)				
於2022年1月1日	100,000	4,155	11,954	116,109
期內溢利	–	–	32,394	32,394
確認為分派的股息 (附註G)	–	–	(10,000)	(10,000)
於2022年6月30日	<u>100,000</u>	<u>4,155</u>	<u>34,348</u>	<u>138,503</u>

附註：根據中國的相關法律，金江煉化須將其法定財務報表所載除稅後溢利（由金江煉化管理層釐定）的10%轉撥至儲備基金（包括一般儲備基金及企業發展基金（如適用））。一般儲備基金於基金結餘達到金江煉化註冊資本50%時可選擇是否繼續撥款，可用於彌補往年虧損或擴充現有業務經營或轉為金江煉化的額外資本。

附錄一

會計師報告

現金流量表

	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
經營活動					
除稅前溢利	4,463	6,818	62,554	32,394	20,028
就下列各項作出調整：					
銀行存款利息收入	(18)	(32)	(345)	(59)	(180)
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據利息收入	(6)	-	(124)	-	(76)
出售物業、廠房及設備的 (收益)虧損	(50)	(71)	1	-	(17)
物業、廠房及設備折舊	16,661	16,487	16,416	8,216	8,209
使用權資產折舊	528	527	528	264	264
投資物業折舊	-	163	243	121	121
融資成本	953	68	-	-	-
按公允價值計入損益 (「按公允價值計入損益」)的 金融資產的投資收入	(22)	-	-	-	-
發放資產相關政府補貼	(242)	(242)	(242)	(121)	(121)
營運資金變動前經營現金流量	<u>22,267</u>	<u>23,718</u>	<u>79,031</u>	<u>40,815</u>	<u>28,228</u>
存貨(增加)減少	(5,416)	2,992	2,355	661	299
按公允價值計入其他全面收益的 應收票據減少(增加)	506	600	(15,007)	(7,700)	(8,028)
貿易及其他應收款項(增加)減少	(162)	162	(300)	(13,233)	44
應收股東款項減少(增加)	234	(3,443)	(37,678)	6,643	44,301
應收關聯方款項(增加)減少	(114)	114	-	-	-
貿易及其他應付款項(減少)增加	(3,990)	(1,299)	9,399	6,623	(12,496)
經營所得現金	<u>13,325</u>	<u>22,844</u>	<u>37,800</u>	<u>33,809</u>	<u>52,348</u>
已付所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(635)</u>	<u>(635)</u>	<u>(1,728)</u>
經營活動所得現金淨額	<u>13,325</u>	<u>22,844</u>	<u>37,165</u>	<u>33,174</u>	<u>50,620</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 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
<b>投資活動</b>					
收到的銀行結餘利息	18	32	345	59	180
按公允價值計入損益的金融資產投資	(48,500)	-	-	-	-
出售按公允價值計入損益的 金融資產的所得款項	55,022	-	-	-	-
購買物業、廠房及設備	(491)	(445)	(321)	(146)	(669)
出售物業、廠房及設備的所得款項	268	442	-	-	21
投資活動所得(所用)現金淨額	6,317	29	24	(87)	(468)
<b>融資活動</b>					
已付利息	(953)	(68)	-	-	-
籌措銀行借款	20,000	-	-	-	-
償還銀行借款	(40,000)	(10,000)	-	-	-
已付股東股息	-	(10,000)	(10,000)	(10,000)	(50,000)
融資活動所用現金淨額	(20,953)	(20,068)	(10,000)	(10,000)	(50,000)
現金及現金等價物(減少)增加淨額	(1,311)	2,805	27,189	23,087	152
年／期初的現金及現金等價物	9,950	8,639	11,444	11,444	38,633
年／期末的現金及現金等價物， 即銀行結餘及現金	8,639	11,444	38,633	34,531	38,785

**A. 重大會計政策資料**

除附註3所載的重大會計政策資料外，金江煉化於往績記錄期間亦已應用以下會計政策。

**投資物業**

投資物業乃為賺取租金及／或資本增值而持有的物業。

投資物業亦包括確認為使用權資產並由金江煉化根據經營租賃轉租的租賃物業。

投資物業初步按成本計量，包括任何直接應佔支出。於初步確認後，投資物業按成本減去其後累計折舊及任何累計減值虧損列賬。折舊乃按投資物業的估計可使用年期及經計及估計剩餘價值後以直線法確認以撇銷其成本。

附錄一

會計師報告

B. 收益

客戶合約收益

	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
氫氣銷售	151,271	182,612	283,752	143,399	116,754

客戶合約履約責任

金江煉化主要從事氫氣的生產及銷售，其收益於某一時間點確認。

就作為主理人銷售氫氣而言，收益於產品控制權轉移時（即當氫氣已通過銷售合約指定的邊境口岸傳輸時）確認。交付後，客戶有能力指導產品的使用，並承擔有關產品的風險。

一般而言，一般信貸期為自交付起30日內。

貨品銷售的履約責任為合約一部分，合約的原始預計期限為一年或更短。應用國際財務報告準則第15號中的實際權宜之計，分配至該等未履行合約的交易價格可不披露。

C. 其他收入

	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
銀行存款利息收入	18	32	345	59	180
按公允價值計入其他全面 收益的應收票據利息收入	6	-	124	-	76
發放資產相關政府補貼 (附註T)	242	242	242	121	121
退還增值稅	4,385	5,764	5,806	-	-
政府補助	252	-	58	-	201
租金收入	-	147	220	110	220
其他	398	60	348	21	-
	<u>5,301</u>	<u>6,245</u>	<u>7,143</u>	<u>311</u>	<u>798</u>

附錄一

會計師報告

D. 其他收益及虧損

	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
按公允價值計入其他全面收益 的應收票據虧損淨額	(281)	-	(245)	-	(76)
出售物業、廠房及設備的 收益(虧損)	50	71	(1)	-	17
其他	(51)	(8)	(21)	(14)	(78)
	<u>(282)</u>	<u>63</u>	<u>(267)</u>	<u>(14)</u>	<u>(137)</u>

E. 除稅前溢利

	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
除稅前溢利乃於扣除以下 各項後得出：					
員工成本	7,141	8,778	10,611	4,817	3,527
退休福利	34	391	444	202	248
總員工成本	7,175	9,169	11,055	5,019	3,775
於存貨中資本化	(4,616)	(5,425)	(7,766)	(3,740)	(3,093)
	<u>2,559</u>	<u>3,744</u>	<u>3,289</u>	<u>1,279</u>	<u>682</u>
物業、廠房及設備折舊	16,661	16,487	16,416	8,216	8,209
於存貨中資本化	(15,705)	(15,705)	(15,809)	(7,883)	(7,934)
	<u>956</u>	<u>782</u>	<u>607</u>	<u>333</u>	<u>275</u>
使用權資產折舊	528	527	528	264	264
投資物業折舊	-	163	243	121	121
確認為開支的存貨成本	144,296	174,409	220,065	108,002	94,582
	<u>144,296</u>	<u>174,409</u>	<u>220,065</u>	<u>108,002</u>	<u>94,582</u>

F. 所得稅開支

	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
中國企業所得稅 (「企業所得稅」)					
— 即期稅項	-	-	-	-	2,088
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,088</u>

附錄一

會計師報告

根據中華人民共和國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，金江煉化的稅率於往績記錄期間均為25%。

年／期內的稅費可與損益及其他全面收益表所列除稅前溢利對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 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
除稅前溢利	4,463	6,818	62,554	32,394	20,028
按適用所得稅稅率25%計算					
的稅項開支	1,116	1,705	15,639	8,099	5,007
不可扣稅開支的稅務影響	25	59	48	5	12
不可課稅收入的稅務影響 (附註)	(3,782)	(4,565)	(7,094)	(3,585)	(2,919)
不予確認稅項虧損的稅務影響	2,641	2,801	-	-	-
動用先前未確認的稅項虧損	-	-	(8,593)	(4,519)	(12)
所得稅開支	-	-	-	-	2,088

附註：根據相關中國稅項規則及法規，來自資源綜合利用（「資源綜合利用」）收益的10%獲豁免企業所得稅。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，金江煉化根據計劃可獲的稅務扣減分別為人民幣3,782,000元、人民幣4,565,000元、人民幣7,094,000元、人民幣3,585,000元（未經審核）及人民幣2,919,000元。

G. 股息

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，金江煉化向股東宣派的股息分別為零、零、人民幣10,000,000元、人民幣10,000,000元（未經審核）及人民幣50,000,000元。

附錄一

會計師報告

H. 物業、廠房及設備

	樓宇 及構築物 人民幣千元	機器及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>						
於2020年1月1日	22,095	163,680	492	687	94	187,048
添置	-	446	-	39	-	485
出售	-	(406)	-	-	-	(406)
於2020年12月31日	22,095	163,720	492	726	94	187,127
添置	-	61	370	20	-	451
出售	-	(571)	(402)	-	(94)	(1,067)
轉撥至投資物業	(4,850)	-	-	-	-	(4,850)
於2021年12月31日	17,245	163,210	460	746	-	181,661
添置	-	156	-	165	-	321
出售	-	-	-	(18)	-	(18)
於2022年12月31日	17,245	163,366	460	893	-	181,964
添置	-	36	101	130	-	267
出售	-	-	(87)	-	-	(87)
於2023年6月30日	17,245	163,402	474	1,023	-	182,144
<b>折舊</b>						
於2020年1月1日	4,896	58,171	463	481	-	64,011
年內撥備	1,114	15,451	5	91	-	16,661
出售時抵銷	-	(188)	-	-	-	(188)
於2020年12月31日	6,010	73,434	468	572	-	80,484
年內撥備	951	15,459	23	54	-	16,487
出售時抵銷	-	(315)	(381)	-	-	(696)
轉撥至投資物業	(1,323)	-	-	-	-	(1,323)
於2021年12月31日	5,638	88,578	110	626	-	94,952
年內撥備	864	15,426	70	56	-	16,416
出售時抵銷	-	-	-	(17)	-	(17)
於2022年12月31日	6,502	104,004	180	665	-	111,351
期內撥備	431	7,711	37	30	-	8,209
出售時抵銷	-	-	(83)	-	-	(83)
於2023年6月30日	6,933	111,715	134	695	-	119,477
<b>賬面值</b>						
於2020年12月31日	<u>16,085</u>	<u>90,286</u>	<u>24</u>	<u>154</u>	<u>94</u>	<u>106,643</u>
於2021年12月31日	<u>11,607</u>	<u>74,632</u>	<u>350</u>	<u>120</u>	<u>-</u>	<u>86,709</u>
於2022年12月31日	<u>10,743</u>	<u>59,362</u>	<u>280</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>70,613</u>
於2023年6月30日	<u>10,312</u>	<u>51,687</u>	<u>340</u>	<u>328</u>	<u>-</u>	<u>62,667</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於考慮剩餘價值後，上述物業、廠房及設備項目（在建工程除外）按以下年利率按其估計可使用年期以直線法進行折舊：

樓宇及構築物	5%
機器及設備	5%-10%
汽車	19%-24%
辦公設備	19%-32%

### I. 使用權資產

	租賃土地 人民幣千元
於2020年1月1日	23,928
年內計提折舊	528
於2020年12月31日	23,400
年內計提折舊	527
於2021年12月31日	22,873
年內計提折舊	528
於2022年12月31日	22,345
期內計提折舊	264
於2023年6月30日	22,081

以上使用權資產於其估計可使用年期內按下列年率以直線法計提折舊。金江煉化的所有租賃土地均已獲得土地使用權證。

租賃土地	2%
------	----

於往績記錄期間，金江煉化並無就租賃支付現金。

#### 有關租賃的限制或契約

租賃協議並無施加任何由出租人持有的租賃資產中的抵押權益以外的契約。租賃土地已抵押作附註Q所載的借款。

### J. 投資物業

金江煉化根據經營租賃出租辦公樓，租金按月支付。租賃的初始期限為自2021年5月1日起為期3年。

由於所有租賃均以金江煉化的功能貨幣計值，故金江煉化並無因租賃安排而承受外幣風險。租賃合約並不包括剩餘價值擔保及承租人於租期末購買相關物業的選擇權。

附錄一

會計師報告

投資物業  
人民幣千元

成本

於2020年及2021年1月1日	–
轉撥自物業、廠房及設備	4,850
	<u>4,850</u>
於2021年、2022年12月31日及2023年6月30日	<u>4,850</u>

折舊

於2020年及2021年1月1日	–
轉撥自物業、廠房及設備	1,323
年內撥備	163
	<u>1,486</u>
於2021年12月31日	1,486
年內撥備	243
	<u>1,729</u>
於2022年12月31日	1,729
年內撥備	121
	<u>1,850</u>
於2023年6月30日	<u>1,850</u>

賬面值

於2020年12月31日	–
	<u><u>–</u></u>
於2021年12月31日	3,364
	<u><u>3,364</u></u>
於2022年12月31日	3,121
	<u><u>3,121</u></u>
於2023年6月30日	3,000
	<u><u>3,000</u></u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，金江煉化的投資物業並未作抵押以取得銀行融資。

K. 存貨

	於12月31日		於2023年	
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料(附註)	6,285	3,293	938	639
	<u><u>6,285</u></u>	<u><u>3,293</u></u>	<u><u>938</u></u>	<u><u>639</u></u>

附註：原材料主要為生產過程中使用的吸附劑及催化劑。

附錄一

會計師報告

L. 貿易及其他應收款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項－客戶合約	–	–	234	94
其他應收款項	117	100	101	101
預付其他稅項及支出	164	19	84	180
	<u>281</u>	<u>119</u>	<u>419</u>	<u>375</u>

於2020年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項賬面值（已扣除預期信貸虧損撥備）為零。

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的貿易應收款項（扣除信貸虧損撥備）的賬齡分析：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日內	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>234</u>	<u>94</u>

授予客戶的一般信貸期為30日內。於各報告期末，計入金江煉化於報告日期已逾期的貿易應收款項結餘的應收賬款金額並不重大，而金江煉化信納後續結算，且該等客戶的信貸質素並無惡化。

金江煉化並無就該等結餘持有任何抵押品。

M. 應收股東款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>貿易性質</b>				
洛陽煉化有限責任公司 （「洛陽煉化」）	<u>3,200</u>	<u>6,643</u>	<u>44,321</u>	<u>20</u>

於2020年1月1日的結餘為人民幣3,434,000元。

附錄一

會計師報告

貿易性質款項來自客戶合約。以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應收股東款項的賬齡分析。

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質				
90日內	3,200	6,643	44,321	20

授予客戶的一般信貸期為30日內。於各報告期末，所有結餘均未逾期。

金江煉化並無就該等結餘持有任何抵押品。

N. 應收關聯方款項

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質				
貴公司	114	-	-	-

於2020年1月1日的結餘為零。

貿易性質款項來自客戶合約。以下為於各報告期末基於發票日期呈列的應收關聯方款項的賬齡分析。

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易性質				
90日內	114	-	-	-

授予客戶的一般信貸期為30日內。於各報告期末，所有結餘均未逾期。

金江煉化並無就該等結餘持有任何抵押品。

O. 按公允價值計入其他全面收益的應收票據

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
應收票據	600	-	15,131	23,235

根據國際財務報告準則第9號，金江煉化按慣例於票據到期付款前向金融機構／供應商貼現／背書而持有之部分票據，已被分類為「按公允價值計入其他全面收益的應收票據」。於各報告期末，所有票據均於一年內到期。

附錄一

會計師報告

金江煉化認為，由於交易對手為信貸評級良好的銀行，很大機會獲得付款，故信貸風險有限，且預期信貸虧損被視為不重大。

P. 銀行結餘及現金

於各報告期末，銀行結餘按0.2%至1.9%的當時市場年利率計息。

Q. 借款

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
銀行借款	10,000	—	—	—
有抵押(附註)	10,000	—	—	—
浮息借款	10,000	—	—	—
應償還賬面值： (基於預定還款期) 流動負債項下所示 於一年內	10,000	—	—	—

附註：於2020年12月31日，金江煉化人民幣10,000,000元的借款由賬面值為人民幣23,400,000元的租賃土地作抵押。

金江煉化銀行借款的實際利率為5.1%。

R. 貿易及其他應付款項

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
貿易應付款項	4,840	3,930	6,385	1,698
應付薪金及工資	1,626	1,523	3,649	688
其他應付稅項	1,308	1,161	4,687	105
收購物業、廠房及設備 的應付代價	396	229	236	216
應計費用	660	722	1,750	1,800
應付股息	10,000	—	—	—
來自供應商的可退還按金	4	4	4	4
其他應付款項	226	192	449	153
	19,060	7,761	17,160	4,664

授予金江煉化的一般信貸期為30日內。

附錄一

會計師報告

以下為於各報告期末基於發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90日內	3,828	3,474	5,902	499
91至180日	135	109	14	1,000
181至365日	200	108	440	170
1年以上	677	239	29	29
	<u>4,840</u>	<u>3,930</u>	<u>6,385</u>	<u>1,698</u>

S. 實繳資本

	2020年		於12月31日		2022年		於2023年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
洛陽煉化	51,000	51	51,000	51	51,000	51	51,000	51
金馬能源	49,000	49	49,000	49	49,000	49	49,000	49
	<u>100,000</u>	<u>100</u>	<u>100,000</u>	<u>100</u>	<u>100,000</u>	<u>100</u>	<u>100,000</u>	<u>100</u>

T. 遞延收益

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產相關政府補貼	<u>10,817</u>	<u>10,575</u>	<u>10,333</u>	<u>10,212</u>

於截至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，補貼收入約人民幣242,000元、人民幣242,000元、人民幣242,000元、人民幣121,000元（未經審核）及人民幣121,000元分別發放至損益。

U. 關聯方交易

金江煉化與其他關聯方的交易詳情於下文披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### (a) 與關聯方的交易

除上文附註L及附註M所披露與關聯方的交易及結餘外，金江煉化於往績記錄期間與其關聯方訂立以下交易：

	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
向以下各方銷售產品及服務：					
洛陽煉化及其附屬公司	145,917	176,424	274,742	139,084	112,694
金馬能源及其附屬公司	5,523	6,303	8,969	4,315	3,951
自以下各方採購原材料及服務：					
金馬能源及其附屬公司	118,049	104,098	126,689	63,258	78,747

金江煉化董事認為，關聯方交易乃於日常業務過程中按金江煉化與相關關聯方協商及共同協定的條款進行。

### (b) 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，金江煉化主要管理人員的薪酬如下：

	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
薪金及津貼	384	397	401	199	199
表現相關花紅	427	788	1,077	438	443
退休福利	28	26	28	13	15
	<u>839</u>	<u>1,211</u>	<u>1,506</u>	<u>650</u>	<u>657</u>

主要管理人員指金江煉化董事及金江煉化其他高級管理人員。主要管理人員的薪酬參照金江煉化及個人表現釐定。

### 43. 期後財務報表

貴公司、其任何附屬公司或 貴集團並無就2023年6月30日之後的任何期間編製經審核財務報表。