

致江蘇正力新能電池技術股份有限公司列位董事、中國國際金融香港證券有限公司及招銀國際融資有限公司就歷史財務資料出具之會計師報告

緒 言

我們謹此就江蘇正力新能電池技術股份有限公司（「貴公司」）及其子公司（統稱為「貴集團」）載列於第I-[•]頁至第I-[•]頁的歷史財務資料作出報告，此等歷史財務資料包括 貴集團截至2021年、2022年及2023年12月31日止年度各年以及截至2024年8月31日止八個月（「有關期間」）的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及 貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日的綜合財務狀況表及 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日的財務狀況表，以及重要會計政策資料及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-[•]頁至第I-[•]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，編製以供收錄於 貴公司於[•]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]而刊發的文件（「文件」）內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準編製真實而公允的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

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

附錄一

會計師報告

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準編製真實而公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據為我們的意見提供了充足且適當的依據。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，歷史財務資料已分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準，真實而公允地反映 貴集團及 貴公司於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日的財務狀況和 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱 貴集團的中期比較財務資料，其包括截至2023年8月31日止八個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「中期比較財務資料」）。 貴公司董事須負責分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準，編製及呈列中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱業務準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於

附 錄 一

會 計 師 報 告

根據香港審計準則進行審計的範圍，故無法使我們保證我們將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。按照我們的審閱，我們並未發現任何事項令我們相信，就本會計師報告而言，中期比較財務資料在各重大方面未有分別根據歷史財務資料附註2.1及2.2所載的呈列基準及編製基準編製。

就聯交所證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

調整

在編製歷史財務資料時，未對第I-[•]頁中所界定的相關財務報表作出任何調整。

股息

歷史財務資料附註11中說明 貴公司並未就有關期間派付任何股息。

[•]

執業會計師

香港

[日期]

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載的歷史財務資料為本會計師報告的重要組成部分。

貴集團於有關期間的財務報表（「相關財務報表」，歷史財務資料以此作為依據）乃經安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審計。

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

附錄一

會計師報告

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
收入	5	1,499,296	3,290,253	4,161,670	2,139,260	2,857,564
銷售成本						
商品的銷售成本 ...	6	(1,393,991)	(3,001,272)	(3,670,744)	(1,956,320)	(2,456,916)
存貨減值虧損	6	(75,127)	(579,261)	(282,437)	(151,875)	(47,074)
毛利／(毛損)		<u>30,178</u>	<u>(290,280)</u>	<u>208,489</u>	<u>31,065</u>	<u>353,574</u>
其他收入及收益	5	20,833	48,954	49,265	27,255	25,919
銷售及營銷費用		(12,848)	(19,779)	(57,618)	(33,898)	(24,694)
行政費用		(134,738)	(241,116)	(259,466)	(144,925)	(200,562)
研發開支	6	(221,047)	(329,277)	(424,099)	(264,417)	(361,048)
金融資產及合約資產						
減值虧損淨額	6	(22,457)	(600,057)	(10,837)	(2,620)	(1,767)
其他開支		(1,400)	(267,524)	(11,568)	(9,762)	(2,078)
財務費用	7	(70,217)	(32,892)	(73,451)	(36,959)	(89,677)
應佔合營企業利潤／ (虧損)	16	<u>—</u>	<u>923</u>	<u>(25,094)</u>	<u>(37,568)</u>	<u>191,770</u>
除稅前虧損	6	(411,696)	(1,731,048)	(604,379)	(471,829)	(108,563)
所得稅抵免	10	<u>9,421</u>	<u>11,067</u>	<u>14,512</u>	<u>10,397</u>	<u>8,514</u>
虧損及全面虧損						
總額		<u>(402,275)</u>	<u>(1,719,981)</u>	<u>(589,867)</u>	<u>(461,432)</u>	<u>(100,049)</u>
以下各方應佔虧損：						
母公司擁有人		<u>(402,275)</u>	<u>(1,719,981)</u>	<u>(589,867)</u>	<u>(461,432)</u>	<u>(100,049)</u>
母公司普通股權益 持有人應佔每股虧損 基本及攤薄						
(人民幣元)	12	<u>(0.26)</u>	<u>(1.01)</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.25)</u>	<u>(0.04)</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於8月31日
		2021年	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	13	1,413,220	4,707,407	5,618,993	5,551,831
使用權資產	14	441,850	303,119	257,403	235,834
商譽		—	1,277	1,277	1,277
其他無形資產	15	592,251	549,059	491,492	438,640
於合營企業的投資	16	—	64,537	3,350,901	3,356,447
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	398,664	154,282	55,364	41,828
非流動資產總值		<u>2,845,985</u>	<u>5,779,681</u>	<u>9,775,430</u>	<u>9,625,857</u>
流動資產					
存貨	19	709,539	1,012,920	613,756	779,914
貿易應收款項及應收票據	20	309,874	326,487	1,147,380	1,386,465
合約資產	20	11,675	1,951	6,496	6,475
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	150,169	195,699	81,136	47,322
按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	22	—	1,162,565	—	—
已抵押及定期存款	23	1,020,347	1,035,350	472,305	611,554
現金及現金等價物	23	767,411	936,164	2,034,279	2,308,955
流動資產總值		<u>2,969,015</u>	<u>4,671,136</u>	<u>4,355,352</u>	<u>5,140,685</u>
流動負債					
貿易應付款項及應付票據	24	1,813,289	3,012,332	3,415,854	3,321,005
其他應付款項及應計費用	25	342,349	1,480,456	1,945,523	1,379,278
合約負債	26	40,855	145,385	44,662	145,916
計息銀行及其他借款	27	1,159,664	579,134	694,137	625,530
租賃負債	14	36,674	34,046	27,021	27,269
應付稅項		—	23,511	—	—
撥備	28	5,086	12,958	22,809	29,593
流動負債總額		<u>3,397,917</u>	<u>5,287,822</u>	<u>6,150,006</u>	<u>5,528,591</u>
流動負債淨額		<u>(428,902)</u>	<u>(616,686)</u>	<u>(1,794,654)</u>	<u>(387,906)</u>
總資產減流動負債		<u>2,417,083</u>	<u>5,162,995</u>	<u>7,980,776</u>	<u>9,237,951</u>
非流動負債					
計息銀行及其他借款	27	—	2,310,258	2,841,494	3,121,593
租賃負債	14	311,882	207,537	175,769	175,116
撥備	28	33,934	87,823	145,979	195,701
遞延稅項負債	18	90,712	84,813	70,301	61,787
非流動負債總額		<u>436,528</u>	<u>2,690,431</u>	<u>3,233,543</u>	<u>3,554,197</u>
資產淨值		<u>1,980,555</u>	<u>2,472,564</u>	<u>4,747,233</u>	<u>5,683,754</u>
權益					
母公司擁有人應佔權益					
股本／實繳資本	29	1,552,495	1,881,850	2,255,935	2,386,976
儲備	31	428,060	590,714	2,491,298	3,296,778
權益總額		<u>1,980,555</u>	<u>2,472,564</u>	<u>4,747,233</u>	<u>5,683,754</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔						權益總額
	實繳資本	股本溢價*	其他儲備*	股份支付 儲備*	合併儲備*	累計虧損*	
	人民幣千元 附註29	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,552,495	789,155	–	62,582	671,166	(2,006,996)	1,068,402
虧損及全面虧損總額	–	–	–	–	–	(402,275)	(402,275)
股份支付.....	–	–	–	22,611	–	–	22,611
視作股東出資.....	–	–	2,002	–	1,289,815	–	1,291,817
於2021年12月31日.....	<u>1,552,495</u>	<u>789,155</u>	<u>2,002</u>	<u>85,193</u>	<u>1,960,981</u>	<u>(2,409,271)</u>	<u>1,980,555</u>

截至2022年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔						權益總額
	實繳資本	股本溢價*	其他儲備*	股份支付 儲備*	合併儲備*	累計虧損*	
	人民幣千元 附註29	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	1,552,495	789,155	2,002	85,193	1,960,981	(2,409,271)	1,980,555
虧損及全面虧損總額	–	–	–	–	–	(1,719,981)	(1,719,981)
股份支付.....	–	–	–	35,038	–	–	35,038
股東出資.....	329,355	2,085,501	–	–	–	–	2,414,856
視作股東出資.....	–	–	9,390	–	–	–	9,390
共同控制下的業務合併	–	–	–	–	(247,294)	–	(247,294)
於2022年12月31日.....	<u>1,881,850</u>	<u>2,874,656</u>	<u>11,392</u>	<u>120,231</u>	<u>1,713,687</u>	<u>(4,129,252)</u>	<u>2,472,564</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2023年12月31日止年度

	母公司擁有人應佔						
	實繳資本	股本溢價*	其他儲備*	股份支付		累計虧損*	權益總額
				儲備*	合併儲備*		
	人民幣千元 附註29	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元
於2023年1月1日	1,881,850	2,874,656	11,392	120,231	1,713,687	—	2,472,564
虧損及全面虧損總額	—	—	—	—	—	—	(589,867)
股份支付	—	—	—	43,934	—	—	43,934
股東出資	5,144	—	—	—	—	—	5,144
就收購一家合營企業而							
發行股份	368,941	2,446,517	—	—	—	—	2,815,458
撥款至專項儲備的安全基金	—	—	—	—	—	2,323	(2,323)
於2023年12月31日	<u>2,255,935</u>	<u>5,321,173</u>	<u>11,392</u>	<u>164,165</u>	<u>1,713,687</u>	<u>2,323</u>	<u>4,747,233</u>

截至2023年8月31日止八個月

	母公司擁有人應佔						
	實繳資本	股本溢價	其他儲備	股份支付		累計虧損	權益總額
				儲備	合併儲備		
	人民幣千元 附註29	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元
於2023年1月1日	1,881,850	2,874,656	11,392	120,231	1,713,687	—	2,472,564
虧損及全面虧損總額							
(未經審計)	—	—	—	—	—	—	(461,432)
股份支付(未經審計)	—	—	—	22,476	—	—	22,476
撥款至專項儲備的							
安全基金(未經審計)	—	—	—	—	—	1,502	(1,502)
於2023年8月31日							
(未經審計)	<u>1,881,850</u>	<u>2,874,656</u>	<u>11,392</u>	<u>142,707</u>	<u>1,713,687</u>	<u>1,502</u>	<u>2,033,608</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

截至2024年8月31日止八個月

	母公司擁有人應佔							
	股本／ 實繳資本	股本溢價*	其他儲備*	股份支付 儲備*	合併儲備*	專項儲備*	累計虧損*	權益總額
	人民幣千元 附註29	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元
於2024年1月1日	2,255,935	5,321,173	11,392	164,165	1,713,687	2,323	(4,721,442)	4,747,233
虧損及全面虧損總額	-	-	-	-	-	-	(100,049)	(100,049)
股份支付.....	-	-	-	36,570	-	-	-	36,570
股東出資.....	131,041	868,959	-	-	-	-	-	1,000,000
撥款至專項儲備的安全基金.....	-	-	-	-	-	2,107	(2,107)	-
於2024年8月31日	<u>2,386,976</u>	<u>6,190,132</u>	<u>11,392</u>	<u>200,735</u>	<u>1,713,687</u>	<u>4,430</u>	<u>(4,823,598)</u>	<u>5,683,754</u>

* 於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，該等儲備金賬戶分別為綜合財務狀況表中的綜合儲備總額人民幣428,060,000元、人民幣590,714,000元、人民幣2,491,298,000元及人民幣3,296,778,000元。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

		截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	附註	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
經營活動所得現金流量						
除稅前虧損.....		(411,696)	(1,731,048)	(604,379)	(471,829)	(108,563)
就下列各項作出調整：						
物業、廠房及設備折舊	13	91,170	173,882	293,908	173,637	307,624
使用權資產折舊.....	14	21,864	43,704	40,449	27,087	21,569
其他無形資產攤銷.....	15	72,640	76,415	79,496	51,482	53,560
股份支付費用.....	30	22,611	35,038	43,934	22,476	36,570
應佔合營企業(利潤)／ 虧損	16	—	(923)	25,094	37,568	(191,770)
金融資產及合約資產減值						
虧損淨額		22,457	600,057	10,837	2,620	1,767
物業、廠房及設備減值虧損..	13	—	244,640	6,982	6,982	—
存貨減值虧損	19	75,127	579,261	282,437	151,875	47,074
財務費用.....	7	70,217	32,892	73,451	36,959	89,677
利息收入.....	5	(8,155)	(17,896)	(33,230)	(16,585)	(23,179)
結構性存款及理財產品投資						
收益	5	(1,775)	(9,501)	(6,596)	(5,987)	(205)
結構性存款及理財產品公允價						
值收益	5	—	(6,395)	—	—	—
出售物業、廠房及設備項目以						
及其他無形資產的收益 ...	6	(101)	(8,233)	(1,323)	—	—
重新計量租賃付款虧損／						
(收益)	6	—	5,490	(35)	—	—
		(45,641)	17,383	211,025	16,285	234,124
存貨(增加)／減少.....		(446,515)	(941,517)	116,727	(394,961)	(213,232)
已抵押存款(增加)／減少		(663,180)	(584,883)	524,345	715,248	(39,249)
定期存款增加.....		—	—	—	—	(100,000)
貿易應收款項及應收票據以及						
合約資產增加.....		(141,596)	(1,372,573)	(836,224)	(674,285)	(240,766)
預付款項、其他應收款項及其他						
資產減少／(增加).....		74,707	(327,532)	114,507	(92,163)	45,625
其他應付款項及應計費用增加／						
(減少)		57,653	1,869,175	(226,551)	(172,743)	(35,044)
貿易應付款項及應付票據增加／						
(減少)		1,034,289	2,491,418	403,522	53,255	(94,849)

附錄一

會計師報告

附註	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
合約負債(減少)/增加.....	(64,911)	128,477	(100,723)	296,228	101,254
撥備增加.....	21,619	60,682	68,007	32,278	56,506
經營(所用)/所得現金.....	(173,575)	1,340,630	274,635	(220,858)	(285,631)
已收利息.....	8,155	17,896	33,230	16,585	23,179
已付所得稅.....	—	(4,884)	(23,511)	(23,511)	—
經營活動(所用)/所得現金 流量淨額.....	(165,420)	1,353,642	284,354	(227,784)	(262,452)
投資活動所得現金流量					
自合營企業收取的股息.....	—	—	—	—	186,224
出售物業、廠房及設備項目所得 款項.....	326	12,507	7,417	5,031	346
購買物業、廠房及設備項目以及 使用權資產.....	(896,123)	(2,687,978)	(791,751)	(698,395)	(404,882)
購買其他無形資產.....	(586)	(19,565)	(21,993)	(1,155)	(708)
就物業、廠房及設備以及使用權 資產收取的政府補助.....	—	68,344	89,899	89,899	4,800
贖回/(認購)按公允價值計量且 其變動計入損益的金融資產..	612,108	(1,146,669)	1,169,161	978,552	205
收購一家子公司.....	32	(239,539)	—	—	—
於一家合營企業的投資.....	—	—	(150,000)	—	(346,000)
投資活動(所用)/所得現金流量 淨額.....	(284,275)	(4,012,900)	302,733	373,932	(560,015)
融資活動所得現金流量					
支付[編纂]開支.....	—	—	—	—	[編纂]
共同控制下的業務合併.....	—	(1,970,073)	—	—	—
已抵押存款(增加)/減少.....	—	(38,700)	38,700	—	—
股東出資.....	1,289,815	2,414,856	5,144	—	1,000,000
租賃付款.....	(40,854)	(56,017)	(44,580)	(14,009)	(6,869)
新增計息銀行及其他借款.....	69,000	2,886,426	1,221,339	886,876	980,099
償還計息銀行及其他借款.....	(368,000)	(303,022)	(576,168)	(400,000)	(801,000)
已付利息.....	(11,645)	(109,836)	(133,407)	(63,281)	(63,976)
融資活動所得現金流量淨額....	938,316	2,823,634	511,028	409,586	1,096,669
現金及現金等價物增加淨額....	488,621	164,376	1,098,115	555,734	274,202

附 錄 一

會 計 師 報 告

	附註	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
		2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
年／期初的現金及						
現金等價物.....		293,508	767,411	936,164	936,164	2,034,279
匯率變動的影響淨額		(14,718)	4,377	—	—	474
年／期末的現金及現金等價物 .		<u>767,411</u>	<u>936,164</u>	<u>2,034,279</u>	<u>1,491,898</u>	<u>2,308,955</u>
現金及現金等價物結餘分析						
現金及銀行結餘	23	1,787,758	1,971,514	2,506,584	1,812,000	2,920,509
減：原到期日為三個月至一年的						
定期存款	23	—	—	—	—	100,000
已抵押存款	23	<u>1,020,347</u>	<u>1,035,350</u>	<u>472,305</u>	<u>320,102</u>	<u>511,554</u>
綜合現金流量表及財務狀況表所						
列現金及現金等價物		<u>767,411</u>	<u>936,164</u>	<u>2,034,279</u>	<u>1,491,898</u>	<u>2,308,955</u>

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日			於8月31日
		2021年	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	13	863,108	4,351,252	5,416,795	5,381,267
使用權資產	14	294,731	247,027	224,241	209,050
其他無形資產	15	400	537,388	480,859	429,560
於子公司的投資	17	—	920,853	865,380	1,870,623
於一家合營企業的投資	16	—	—	3,326,310	3,333,805
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	344,846	149,166	50,836	36,958
非流動資產總值		1,503,085	6,205,686	10,364,421	11,261,263
流動資產					
存貨	19	356,999	670,468	564,314	741,750
貿易應收款項及應收票據	20	433,343	217,752	1,142,014	1,383,176
合約資產	20	—	1,951	6,496	6,475
預付款項、其他應收款項及其他資產	21	157,434	151,230	42,420	25,551
按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	22	—	970,012	—	—
已抵押及定期存款	23	450,767	763,419	457,906	596,593
現金及現金等價物	23	694,862	861,892	1,826,928	1,098,957
流動資產總值		2,093,405	3,636,724	4,040,078	3,852,502
流動負債					
貿易應付款項及應付票據	24	914,041	2,475,820	3,359,144	3,324,858
其他應付款項及應計費用	25	242,141	1,401,239	2,197,729	1,614,856
合約負債	26	6,168	223,420	44,644	144,621
計息銀行及其他借款	27	—	579,134	694,137	625,530
租賃負債	14	14,821	16,302	17,874	17,946
撥備	28	72	12,958	22,809	29,593
流動負債總額		1,177,243	4,708,873	6,336,337	5,757,404
流動資產淨值／（流動負債淨額）					
		916,162	(1,072,149)	(2,296,259)	(1,904,902)
總資產減流動負債					
		2,419,247	5,133,537	8,068,162	9,356,361
非流動負債					
計息銀行借款及其他借款	27	—	2,310,258	2,841,494	3,121,593
租賃負債	14	183,697	167,395	149,521	154,954
撥備	28	507	87,216	145,372	195,094
遞延稅項負債		2,461	1,433	627	—
非流動負債總額		186,665	2,566,302	3,137,014	3,471,641
資產淨值					
		2,232,582	2,567,235	4,931,148	5,884,720
權益					
股本／實繳資本	29	1,552,495	1,881,850	2,255,935	2,386,976
儲備		680,087	685,385	2,675,213	3,497,744
權益總額					
		2,232,582	2,567,235	4,931,148	5,884,720

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註

1. 公司及集團資料

貴公司為於2019年2月26日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立的有限公司並於2024年7月17日改制為股份有限公司。貴公司註冊辦事處位於中國江蘇省常熟市東南街道新安江路68號。

於有關期間，貴公司及其子公司主要以市場需求和技術驅動開發多技術路徑電池產品組合。

於2024年8月31日，貴公司於其子公司擁有直接權益，所有子公司均為私人有限公司，子公司的詳情列載如下：

名稱	附註	註冊成立／登記及 經營地點及日期	已發行 普通股本／ 實繳註冊 資本面值 (千)	貴公司應佔 權益百分比		主要活動
				直接 %	間接 %	
蘇州正力新能源科技 有限公司（「蘇州 正力新能源」）.....	(a)	中國／ 中國內地／ 2016年12月5日	人民幣 150,000元	100	—	動力電池及儲能產品 的研發、生產及銷 售
南京正力新能電池技術 有限公司.....	(a)	中國／ 中國內地／ 2021年12月27日	人民幣 2,300,000元	100	—	動力電池及儲能產品 的生產及銷售
東莞正力新能電池技術 有限公司.....	(a)	中國／ 中國內地／ 2021年12月27日	人民幣 100,000元	100	—	動力電池及儲能產品 的生產及銷售
蘇州正力新能電池科技 有限公司.....		中國／ 中國內地／ 2024年5月22日	人民幣 1,000,000元	100	—	動力電池及儲能產品 的研發、生產及銷 售

- (a) 根據中國公認會計準則編製的該等實體截至2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表已由南京中瀚通華會計師事務所有限公司（一家在中國登記的註冊會計師事務所）審計，而根據中國公認會計準則編製的該等實體截至2023年12月31日止年度的法定財務報表已由江蘇瑞遠會計師事務所有限公司（一家在中國登記的註冊會計師事務所）審計。

附錄一

會計師報告

2.1 呈列基準

根據重組（更完整說明，見文件「歷史、重組及公司架構」一節「本公司業務重組」一段），貴集團當前旗下公司在重組前後均受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料採用合併會計原則按綜合基準編製，猶如重組已於有關期間初完成。因此，自有關期間期初起，江蘇塔菲爾新能源科技股份有限公司（一家於2017年7月14日在中國註冊成立的股份有限公司）通過應用合併會計原則與貴集團財務報表合併計算。

貴集團於有關期間及截至2023年8月31日止八個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表包括自呈列的最早日期起或自子公司及／或企業首次處於控股股東的共同控制之下當日起（以較短期間為準），貴集團當前旗下全部公司的業績及現金流量。貴集團於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日的綜合財務狀況表已予編製，以從控股股東的角度採用現有賬面價值呈列子公司及／或企業的資產及負債。並未作出調整以反映公允價值或因重組而對任何新資產或負債進行確認。

所有集團內公司間交易及結餘已在綜合入賬時抵銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料按照國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）發佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，國際財務報告準則包括國際會計準則理事會批准的所有準則及詮釋。貴集團在編製有關期間及中期比較財務資料所涵蓋期間的歷史財務資料時，已提前採用自2024年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則及相關過渡性規定。

歷史財務資料已按照持續經營基準編製。於2024年8月31日，貴集團的流動負債淨額為人民幣387,906,000元。鑒於上述情況，貴公司管理層在評估貴集團是否將擁有足夠的財務資源以實現持續經營以及是否不會因營運資金短缺而面臨持續經營問題時，已考慮貴集團可以獲得的未來流動資金及財務資源情況，其中主要包括貴集團經營活動產生的現金流量淨額以及財務信貸融通。因此，貴公司管理層認為，按持續經營基準編製歷史財務資料屬適當。

歷史財務資料根據歷史成本法編製，惟按公允價值計量的按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產除外。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團於歷史財務資料中尚未應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。貴集團擬於該等新訂及經修訂國際財務報告準則（如適用）生效時予以應用。

國際財務報告準則第18號	財務報表的列示及披露 ³
國際財務報告準則第19號	非公共受託責任子公司：披露 ³
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號修訂本	修訂金融工具的分類及計量 ²
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號修訂本	投資者與其聯營公司或合資企業之間的資產出售或出資 ⁴
國際會計準則第21號修訂本	缺乏可兌換性 ¹

1 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2026年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效

4 尚未確定強制生效日期，但可供採納

附錄一

會計師報告

貴集團已開始評估與 貴集團運營相關的該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。根據董事的初步評估，預計其他經修訂國際財務報告準則生效後不會對 貴集團的財務業績及財務狀況造成重大影響。

2.4 重要會計政策

於合營企業的投資

合營企業為一項合營安排，據此，擁有安排共同控制權的人士均有權享有合營企業的資產淨值。共同控制權為合約協定共享安排控制權，其僅在相關活動決策必須獲共享控制權的人士一致同意方存在。

貴集團於合營企業的投資根據會計權益法按 貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損，於綜合財務狀況表列賬。貴集團應佔合營企業的收購後業績及其他全面收益分別計入綜合損益及其他全面收益表。此外，當於合營企業的權益內直接確認一項變動，則 貴集團在適當情況下會在綜合權益變動表確認其應佔的任何變動。貴集團與其合營企業進行交易產生的未變現收益及虧損按 貴集團於該等合營企業的投資撇銷，惟倘未變現虧損證明所轉讓資產出現減值則除外。收購合營企業產生的商譽計入 貴集團於合營企業投資的一部分。

業務合併及商譽

業務合併採用收購法入賬。轉讓的代價乃按收購日期的公允價值計量，該公允價值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公允價值、貴集團向被收購方的前擁有人承擔的負債及 貴集團為換取被收購方控股權而發行的股權的總和。就每項業務合併而言，貴集團選擇是否以公允價值或按被收購方的可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分按公允價值計量。收購相關成本於產生時支銷。

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

貴集團會於收購一項業務時根據合約條款、於收購日期的經濟環境及相關條件，評估將承擔的金融資產及負債，以作出適合的分類及指定，其中包括分開被收購方主合約中的嵌入式衍生工具。

若分階段進行業務合併，則先前持有的股權按收購日期的公允價值重新計量，而產生的任何盈虧則於損益中確認。

收購方所轉讓的任何或然代價按收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或然代價按公允價值計量，而公允價值變動則於損益確認。分類為權益的或然代價並無重新計量，而其後結算於權益中入賬。

商譽初步按成本計量，即已轉讓代價、就非控股權益確認的金額及 貴集團先前於被收購方持有的股權的任何公允價值的總額，超逾所收購可識別資產及所承擔負債的差額。倘該代價及其他項目的總額低於所收購資產淨值的公允價值，其差額將於重新評估後於損益內確認為議價收購收益。

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年進行減值測試，倘有事件或情況變動顯示賬面值出現減值，須進行更頻繁減值測試。貴集團每年於12月31日對商譽進行減值測試。為進行減值測試，因業務合併而購入的商譽自收購日期起被分配至預期可受惠於合併協同效應的 貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別，無論 貴集團其他資產或負債是否已分配至該等現金產生單位或現金產生單位組別。

附錄一

會計師報告

減值按對與商譽有關的現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額進行評估釐定。倘現金產生單位（現金產生單位組別）的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於其後期間撥回。

倘商譽被分配至現金產生單位（或現金產生單位組別），並已出售該單位的部分業務，則於釐定出售事項的盈虧時，有關所出售業務的商譽將計入業務的賬面值。在此等情況下出售的商譽根據已出售業務的相對價值及所保留的現金產生單位部分計量。

公允價值計量

貴集團於各報告期末計量其結構性存款及理財產品。公允價值指市場參與者之間於計量日期在有序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公允價值計量基於假設出售資產或轉讓負債的交易在資產或負債的主要市場或（若並無主要市場）在資產或負債最具優勢的市場中進行而作出。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公允價值使用市場參與者對資產或負債進行定價時所用的假設計量，假設市場參與者以符合其最佳經濟利益的方式行事。

非金融資產的公允價值計量會考慮市場參與者能否自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途之其他市場參與者所產生經濟效益。

貴集團採用適用於不同情況及有充足數據可用於計量公允價值的估值技術，盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

在財務報表計量或披露公允價值的所有資產及負債按對公允價值整體而言屬重大的最低層級輸入數據按以下公允價值層級分類：

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

對於按經常性基準在財務報表內確認的資產及負債而言，貴集團通過在各報告期末重新評估分類（基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據）確定不同層級之間是否發生轉移。

非金融資產減值

除存貨及遞延稅項資產外，倘存在減值跡象或非金融資產須每年進行減值測試，則估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值及其公允價值減出售成本兩者中的較高者，視乎個別資產而定，惟倘資產並不產生大致獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，就資產所屬現金產生單位釐定可收回金額。

於就減值測試現金產生單位時，企業資產（如總部樓宇）賬面值的一部分獲分配至個別現金產生單位，前提是其可按合理一致基準進行分配，或可另行分配至最小現金產生單位組別。

附 錄 一

會 計 師 報 告

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

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

關聯方

在下列情況下，有關人士被視為與 貴集團有關聯：

(a) 該人士為個人或該個人的近親，且該人士：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；

或

(b) 該人士為適用下列任何情況的實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一實體為另一實體（或另一實體的母公司、子公司或同系子公司）的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員福利設立的離職後福利計劃；及離職後福利計劃的發起僱主；該實體受(a)所列人士控制或共同控制；
- (vi) 於(a)(i)所列人士對該實體有重大影響力或屬該實體（或該實體的母公司）的主要管理層成員；及
- (vii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司，為 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備以及折舊

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

附錄一

會計師報告

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

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

樓宇	4.8%
租賃物業裝修	剩餘租期與估計可使用年期的較短者
汽車	15.8%至23.8%
機器	9.5%至19.0%
辦公設備及電子設備	19.0%至31.7%

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

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

在建工程以成本減任何減值虧損列賬，而不會計算折舊。於竣工及可供使用時，其將重新分類至物業、廠房及設備的恰當類別。

無形資產（商譽除外）

個別購入的無形資產於初步確認時按成本計量。業務合併中收購的無形資產成本為收購日期的公允價值。無形資產的可使用年期獲評估為有限。可使用年期有限的無形資產其後在可使用的經濟年期內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能已減值時進行減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各財政年度末作檢討。

軟件

已購買軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法於其估計可使用年期3至5年（主要參考已購買軟件的攤銷期釐定）內攤銷。

商標及專利

已購買商標及專利按成本減任何減值虧損列賬，並按直線法於其估計可使用年期10年（主要參考該等資產預計為貴集團帶來經濟利益的期間釐定）內攤銷。

商標及專利的可使用年期預期為10年。商標及專利的可使用年期通常無法客觀確定，因此貴集團管理層根據情況設定可使用年期。為設定商標及專利的可使用年期，管理層考慮了趨勢、預測及預算以及技術的發展等因素。管理層考慮的因素包括專利保護的有效期、法律或監管機構對最高可使用年期的限制、過時、需求、競爭或其他經濟因素、競爭者及其他人士的行動，這些因素可能會限制當前的競爭優勢。考慮到上述因素，管理層將商標及專利的可使用年期設定為10年。

研發成本

所有研究成本於產生時自損益扣除。

租賃

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

附錄一

會計師報告

貴集團作為承租人

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

(a) 使用權資產

貴集團於租賃開始日期（即相關資產可供使用日期）確認使用權資產。使用權資產按成本減累計折舊及任何減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量進行調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已發生的初始直接成本，以及在開始日期或之前作出的租賃付款減去任何已收取的租賃激勵。使用權資產按以下資產租期及估計可使用年期的較短者以直線法計提折舊：

租賃土地.....	50年
廠房及物業.....	1.5至10.2年

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

(b) 租賃負債

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

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

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團就機器及設備的短期租賃（即租期為自開始日期起12個月或以下，且不包括購買選擇權的該等租賃）應用短期租賃確認豁免。其亦將低價值資產租賃的確認豁免應用於被視為屬於低價值的辦公設備及筆記本電腦的租賃。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產在初始確認時分類為其後按攤銷成本、公允價值且其變動計入其他全面收益及公允價值且其變動計入損益計量。

金融資產在初始確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵及貴集團管理有關資產的業務模式。除不包含重大融資部分或貴集團已就此應用實際權宜方法不調整重大融資部分影響的貿易應收款項外，貴集團初始按公允價值加上（倘金融資產並非以公允價值計量且其變動計入損益）交易成本計量金融資產。不包含重大融資部分或貴集團已應用實際權宜方法的貿易應收款項根據下文「收入確認」所述的政策，按照國際財務報告準則第15號所確定的交易價格進行計量。

附錄一

會計師報告

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

貴集團管理金融資產的業務模式是指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式決定現金流量是來自於收取合約現金流量、出售金融資產還是兩者兼而有之。按攤銷成本分類及計量的金融資產於目的為持有金融資產以收取合約現金流量的業務模式內持有，而按公允價值且其變動計入其他全面收益進行分類及計量的金融資產則於持有目的為既收取合約現金流量又出售的業務模式內持有。並未於上述業務模式內持有的金融資產按公允價值且其變動計入損益進行分類及計量。

按照一般市場規定或慣例須在一定期間內交付資產的金融資產買賣於交易日期（即 貴集團承諾買賣該資產之日）確認。

後續計量

金融資產按以下分類進行後續計量：

按攤銷成本計量的金融資產（債務工具）

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

按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產於財務狀況表內按公允價值列賬，公允價值變動淨額於損益表內確認。

終止確認金融資產

金融資產（或如適用，金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分）主要在下列情況下終止確認（即自 貴集團的綜合財務狀況表移除）：

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

倘 貴集團已轉讓自資產收取現金流量的權利或已訂立轉移安排，則會評估其有否保留該項資產的風險及回報以及程度。倘並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則 貴集團會繼續按其持續參與的程度確認已轉讓資產。在此情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以反映 貴集團所保留的權利及義務為基準計量。

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

附 錄 一

會 計 師 報 告

金融資產減值

貴集團對並非持作按公允價值計量且其變動計入損益的所有債務工具確認預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）撥備。預期信貸虧損乃基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額而釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括出售所持抵押品的現金流量或組成合約條款的其他信貸增強措施的現金流量。

一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初始確認以來未有顯著增加的信貸風險而言，預期信貸虧損乃就未來12個月內可能發生的違約事件所導致的信貸虧損（12個月預期信貸虧損）計提撥備。就自初始確認以來已顯著增加的信貸風險而言，不論何時發生違約，於餘下風險年期內的預期信貸虧損均須計提虧損撥備（全期預期信貸虧損）。

於各有關期間末，貴集團評估自初始確認以來金融工具的信貸風險是否顯著增加。於進行評估時，貴集團將金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初始確認日期發生違約的風險進行比較，同時考慮無需過多成本或努力即可獲得的合理及可證明的資料，包括歷史及前瞻性資料。

當合約付款逾期90天時，貴集團將金融資產視為違約。然而，在某些情況下，倘內部或外部資料表明 貴集團在計及其持有的任何信貸增強措施前不大可能悉數收到未償還合約金額，則 貴集團亦可能將金融資產視為違約。

金融資產在並無合理預期收回合約現金流量的情況下撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法計提減值，並在下列計量預期信貸虧損的各階段內分類，惟應用下文詳述的簡化方法的貿易應收款項除外。

- | | | |
|------|---|---|
| 第一階段 | — | 信貸風險自初始確認以來並無顯著增加的金融工具，其虧損撥備按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量 |
| 第二階段 | — | 信貸風險自初始確認以來已顯著增加但並非已發生信貸減值的金融資產的金融工具，其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量 |
| 第三階段 | — | 於報告日期已發生信貸減值的金融資產（惟並非購買或原已發生信貸減值的金融資產），其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量 |

簡化方法

對於不包含重大融資部分的貿易應收款項及應收票據，或當 貴集團應用實際權宜方法不調整重大融資部分的影響時，貴集團在計算預期信貸虧損時採用簡化方法。根據簡化方法，貴集團不跟蹤信貸風險的變化，而是在各報告日期基於全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並根據債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

附錄一

會計師報告

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為貸款及借款或應付款項（如適用）。

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

貴集團的金融負債包括貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用以及計息銀行及其他借款。

後續計量

金融負債按以下分類進行後續計量：

按攤銷成本計量的金融負債（貿易應付款項及其他應付款項以及借款）

初始確認後，貿易應付款項及應付票據、其他應付款項以及計息銀行及其他借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響甚微，在此情況下則按成本列賬。終止確認負債及透過實際利率攤銷過程中產生的收益及虧損於損益表中確認。

計量攤銷成本時會考慮收購所產生的任何折讓或溢價及屬實際利率不可分割部分的費用或成本。實際利率攤銷於損益表計入財務費用。

終止確認金融負債

金融負債於負債責任已解除或註銷或屆滿時終止確認。

當現有金融負債由同一貸款人以實質上不同條款的另一項負債取代，或現有負債的條款有重大修訂時，有關取代或修訂視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值之間的差額於損益表內確認。

存貨

存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。成本按加權平均基準，及如屬在建工程及製成品，則包括直接材料、直接勞工及適當比例的開銷釐定。可變現淨值按估計售價減去完成及出售將產生的任何估計成本計算。

現金及現金等價物

財務狀況表中的現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，以及到期日通常在三個月內的短期高流動性存款，其可隨時轉換為已知金額的現金，價值變動風險很小及為滿足短期現金承擔而持有。

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金以及上文所界定的短期存款，減須按要求償還並構成貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

撥備

倘因過往事件導致現時承擔責任（法定或推定責任），且日後可能須流失資源以履行責任，並能可靠估計有關責任之數額，則確認撥備。

附錄一

會計師報告

倘若貼現影響重大，則所確認之撥備數額為預計履行責任所需之未來開支於報告期末之現值。隨時間推移使貼現現值增加之款項計入損益表之財務費用內。

貴集團就銷售電池產品為保修期內發生缺陷的一般維修提供保修。貴集團授予的該等擔保型保修撥備初步根據銷量及維修及退貨水平的過往經驗確認，並貼現至其現值（倘適用）。保修相關成本每年修訂。

所得稅

所得稅包括當期及遞延稅項。不在損益確認的項目相關的所得稅不計入損益，應在其他全面收益確認或直接在權益中確認。

當期稅項資產及負債按根據於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）及考慮貴集團經營所在國家通行的詮釋及慣例後，按預期獲稅務部門退回或已付予稅務部門的數額計量。

遞延稅項使用負債法，就於報告期末資產及負債的稅基與其作財務申報用途的賬面值之間所有暫時差額計提撥備。

所有應課稅暫時差額均確認遞延稅項負債，除非：

- 遞延稅項負債是由初始確認非業務合併交易的商譽或資產或負債所產生，而在交易時既不影響會計利潤亦不影響應課稅利潤或虧損，且不產生相等的應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 應課稅暫時差額與於子公司、聯營公司及合營企業的投資相關，而貴集團能夠控制暫時差額撥回的時間，並且在可見未來很可能不會撥回暫時差額。

遞延稅項資產就所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免結轉及任何未動用稅項虧損予以確認。倘可動用可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損結轉而可能有應課稅利潤，則確認遞延稅項資產，惟下列情況除外：

- 與可抵扣暫時差額相關的遞延稅項資產是由初始確認非業務合併交易的資產或負債所產生，而在交易時既不影響會計利潤亦不影響應課稅利潤或虧損，且不產生相等的應課稅及可抵扣暫時差額；及
- 可抵扣暫時差額與於子公司、聯營公司及合營企業的投資相關，則僅在可見未來很可能會撥回暫時差額，且有應課稅利潤可供抵銷可動用暫時差額的情況下，方會確認遞延稅項資產。

於各報告期末對遞延稅項資產的賬面值予以覆核，如果不再可能獲得足夠的應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產，應減少賬面值。於各報告期末應重新評估未確認遞延稅項資產，倘很可能有足夠應課稅利潤可供收回全部或部分遞延稅項資產，應確認未確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產及負債按變現資產或償還負債期間預計適用稅率計量，而預計的適用稅率乃按報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）釐定。

附 錄 一

會 計 師 報 告

當且僅當 貴集團有法定可執行權利抵銷當期稅項資產及當期稅項負債，且遞延稅項資產及遞延稅項負債涉及同一稅務部門對同一應課稅實體或於預期有大額遞延稅項負債或資產需要結算或清償的各未來期間，擬按淨額基準結算當期稅項負債及資產或同時變現資產及結算負債的不同應課稅實體徵收的所得稅，則遞延稅項資產及遞延稅項負債可予抵銷。

政府補助

倘有合理保證可取得政府補助，並符合所有附帶條件，則會按其公允價值確認政府補助。倘有關補助與一項開支項目有關，則按有系統的基準於支銷或自相關開支扣除擬作補償的成本期間確認為收入。

倘有關補助與一項資產有關，公允價值計入遞延收入賬，並於相關資產的預計可使用年期每年等額分期撥往損益表，或者從資產的賬面值中減去並通過減少折舊費的方式調撥至損益表。

收入確認

客戶合約收入

客戶合約收入在貨品控制權轉讓予客戶時按能反映 貴集團預期就交換該等貨品有權獲得的代價的金額確認。

銷售動力電池及儲能系統產品

貴集團製造及在市場中銷售電池相關產品。產品銷售收入於產品的控制權轉讓時（即產品交付予客戶時），且概無可影響客戶驗收產品的未履行義務時確認。當產品運至特定地點時，交付完成，報廢及損失風險轉移至客戶，及客戶按照銷售合約驗收產品，則驗收條文失效。

其他收入

利息收入按應計基準以實際利率法確認，所用利率為在金融工具之預期壽命或更短期間內（如適用）將估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值之利率。

合約資產

倘 貴集團在根據合約條款無條件獲得代價之前，通過向客戶轉移貨品來履行合約，則合約資產按有條件所得代價確認。合約資產需要進行減值評估，其詳情載列於金融資產減值的會計政策中。當收取代價的權利成為無條件時，該等款項會重新分類為貿易應收款項。

合約負債

合約負債於 貴集團將相關貨品轉移前向客戶作出收款或到期付款時（以較早者為準）確認。合約負債於 貴集團履行合約（即向客戶轉移相關貨品的控制權）時確認為收入。

附錄一

會計師報告

股份支付

貴公司設立了購股權計劃及受限制股票計劃。貴集團僱員（包括董事）收取的報酬為股份支付，而僱員提供服務換取股本工具（「以權益結算的交易」）。因授出與僱員進行以權益結算的交易的成本乃參照授出日期的公允價值計量。購股權的公允價值乃由外部估值師採用Black-Scholes期權定價模型釐定，受限制股票的公允價值乃由外部估值師基於投資者近期出資價格釐定。其進一步詳情載於歷史財務資料附註30。

以權益結算的交易的成本，連同相應增加的權益於表現及／或服務條件達成期間在僱員福利開支中確認。於歸屬日期前的各報告期末，以權益結算的交易所確認的累計開支，反映了歸屬期屆滿的程度及貴集團對最終將歸屬的股本工具數量的最佳估計。期內於損益表扣除或計入的金額，指該期初及期末所確認的累計開支的變動。

釐定獎勵的授出日期公允價值時，不會計及服務及非市場表現條件，但貴集團對最終將歸屬的股本工具數量進行最佳估計時會評估達成該等條件的可能性。市場表現條件於授出日期公允價值內反映。獎勵所附帶但並無相關服務要求的任何其他條件視為非歸屬條件。除非有另外的服務及／或表現條件，否則非歸屬條件於獎勵的公允價值反映，並將實時支銷獎勵。

由於未能達成非市場表現及／或服務條件而最終並未歸屬的獎勵不會確認開支。倘獎勵包括市場或非歸屬條件，交易視為歸屬，而不論市場或非歸屬條件是否達成，惟所有其他表現及／或服務條件須已達成。

倘以權益結算的獎勵的條款有所更改，則在達致獎勵原定條款的情況下，所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何更改的水平。此外，倘按更改日期計量，任何更改導致股份支付的總公允價值有所增加，或為僱員帶來其他利益，則應就該等更改確認開支。倘註銷以權益結算的獎勵，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未就獎勵確認的開支均應立即確認。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團的僱員須參加由地方市政府營辦的中央退休金計劃。貴集團須按薪金成本的一定百分比向中央退休金計劃供款。根據中央退休金計劃的規則，有關供款於應付時自損益表扣除。

住房公積金及其他社會保險

貴集團已根據中國有關法律法規為其僱員參與定額社會保障供款計劃，包括住房公積金、基本醫療保險、失業保險、工傷保險和生育保險。貴集團每月就住房公積金及其他社會保險作出供款，並按照應計基準自損益扣除。於各有關期間，就該等基金，貴集團除作出供款外並無其他責任。

借款成本

直接可歸屬於購置、建設或生產合資格資產（即須經過一段較長時間方可達到其計劃用途或可出售狀態的資產）的借款成本撥充資本作為相關資產部分成本。當資產大致上可達到其計劃用途或可出售狀態時，該借款成本停止撥充資本。所有其他借款成本於產生期內支銷。借款成本包括實體就借入資金而產生的利息及其他成本。

附錄一

會計師報告

股息

末期股息在於股東大會上獲股東批准時確認為負債。

外幣

歷史財務資料以人民幣呈列，而人民幣為貴公司的功能貨幣。貴集團旗下實體入賬的外幣交易初步按其各自於交易日當時的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債，按報告期末當時的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表中確認。

以外幣按過往成本計量的非貨幣項目，採用初始交易日期的匯率換算。以外幣按公允價值計量的非貨幣項目，採用計量公允價值當日的匯率換算。換算按公允價值計量的非貨幣項目所產生的收益或虧損視為等同於確認該項目公允價值變動的收益或虧損（即於其他全面收益或損益確認公允價值收益或虧損的項目的換算差額，亦分別於其他全面收益或損益確認）。

於釐定相關資產初始確認的匯率、與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債終止確認的開支或收入時，初始交易日期為貴集團初步確認預付代價所產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘有多項預先付款或收款，貴集團則就代價的每筆預先付款或收款釐定交易日期。

3. 重大會計判斷及估計

管理層編製貴集團財務報表時，須作出判斷、估計及假設，其將影響所申報的收入、開支、資產及負債的金額以及相關披露及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不確定因素可能導致須對日後受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

在應用貴集團會計政策的過程中，管理層所作對財務報表中確認金額影響最大之判斷（涉及估計的判斷除外）如下：

釐定租期

於開始日期釐定包含貴集團可行使的續租權的租約的租期時，貴集團會評估行使續租權之可能性，並考慮到所有能形成經濟誘因促使貴集團行使續租權之相關事實及情況（包括有利條款、已進行之租賃裝修及該相關資產對貴集團經營之重要性）。

一般而言，因為貴集團可替換有關資產而不產生重大成本或導致業務中斷，故其他物業租賃中延期權涵蓋的期間並無計入租賃負債。進一步資料請參閱附註14。

倘發生重大事件或情況出現重大變動，而該等事件或變動受貴集團控制，則將重新評估租期。

估計不確定因素

下文闡述於報告期末有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，其具有導致須對下個財政年度的資產與負債的賬面值作出重大調整的重大風險。

附錄一

會計師報告

貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損撥備

貴集團採用撥備矩陣計算貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損。撥備比例乃基於具有類似虧損模式的各客戶分部組別（即按地區、產品類型、客戶類型及評級以及信用證及其他形式的信貸保險所覆蓋的範圍劃分）的貿易應收款項及合約資產賬齡計算。

撥備矩陣初步基於 貴集團歷史觀察所得違約率釐定。貴集團將校正矩陣，因應前瞻性資料調整歷史信貸虧損經驗。例如，倘預測經濟狀況（即國內生產總值）預期於來年轉差，可導致製造業出現更多違約事件，則調整歷史違約率。於各報告日期，歷史觀察所得違約率會進行更新，並分析前瞻性估計的變動。

歷史觀察所得違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損的相關性評估為一項重大估計。預期信貸虧損金額易受情況及預測經濟狀況變動的影響。貴集團的歷史信貸虧損經驗及經濟狀況預測亦未必反映客戶未來的實際違約情況。有關 貴集團貿易應收款項及合約資產的預期信貸虧損資料於歷史財務資料附註20披露。

保修索賠撥備估計

一般而言，貴集團為動力電池產品提供8年或150,000公里保修，為儲能電池產品提供循環6,000次至8,000次的保修。管理層基於過往保修索賠數據及可能顯示過去成本數據或與未來索賠不同的最近趨勢，估計未來保修索賠相關撥備。就有關期間作出的假設與過往年度所作假設一致。可能影響估計索賠資料的因素包括 貴集團生產力及質量措施能否實現以及零件及人工成本。

非流動資產（商譽除外）減值

貴集團於各報告期末評估全部非金融資產是否存在任何減值跡象。當有跡象顯示非金融資產賬面值可能無法收回時進行減值測試。當一項資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額（即公允價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者）時即存在減值。公允價值減出售成本乃根據來自同類資產公平交易的具有約束力的銷售交易的可用數據或可觀察市價減出售資產的增量成本計算。計算使用價值時，管理層必須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，並選取合適的貼現率，以計算該等現金流量的現值。進一步詳情載於歷史財務資料附註13及附註15。

存貨撥備

貴集團的存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。貴集團根據可變現價值的估計，參考存貨的賬齡及狀況以及影響存貨銷路的經濟狀況後計提存貨撥備。存貨將每年進行檢討，並於適當情況下計提撥備。存貨的進一步詳情載於歷史財務資料附註19。

租賃－估算增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，因此，使用增量借款利率計量租賃負債。增量借款利率為 貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近之資產，而以類似抵押品於類似期間借入所需資金應支付之利率。因此，增量借款利率反映了 貴集團「應支付」的利率，當無可觀察利率時（如就並無訂立融資交易之子公司而言）或當須對利率進行調整以反映租賃之條款及條件時，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據（如市場利率）可用時，貴集團使用可觀察輸入數據估算增量借款利率並須作出若干實體特定的估計（如子公司的獨立信用評級）。

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

倘很可能有應課稅利潤可用於抵銷未動用稅項虧損，則就該等虧損確認遞延稅項資產。管理層於釐定可予以確認的遞延稅項資產數額時，須根據可能出現未來應課稅利潤的時間及數額，以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。進一步詳情載於歷史財務資料附註18。

4. 經營分部資料

貴集團主要以市場需求和技術驅動開發多技術路徑電池產品組合。就資源分配及表現評估呈報予貴集團主要經營決策者的資料乃側重於貴集團整體經營業績，此乃由於貴集團採取資源整合，故並無單獨的經營分部財務資料。因此，並無呈列經營分部資料。

地區資料

貴集團的幾乎所有非流動資產實際位於中國內地。客戶的地理位置基於客戶經營所在位置，於有關期間，貴集團的收入幾乎全部來自中國內地的業務。

有關主要客戶的資料

於各有關期間及截至2023年8月31日止八個月，向單獨佔貴集團總收入超過10%的客戶銷售所得收入如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
廣州汽車集團股份有限公司					
子公司及分公司	*	*	959,022	364,215	682,014
浙江零跑科技股份有限公司					
及其子公司	*	488,072	1,179,146	761,450	743,746
上汽通用五菱汽車股份有限公司 ..	*	*	647,589	*	571,001
中國第一汽車股份有限公司					
及其子公司	203,816	943,440	*	*	*
客戶 A	828,335	962,452	*	*	*
東風柳州汽車有限公司	168,530	*	*	*	*

* 不足 貴集團收入的10%。

業務季節性

貴集團為一家動力電池及儲能電池製造商。預計通常於下半年會產生更高的收入及營業利潤。下半年銷量增長的主要原因是，由於季節性需求波動、政策影響、節假日、氣候條件等多種原因，下半年中國的電動汽車銷量往往高於上半年。電動汽車銷售的這種變化可能會影響客戶的生產及電池採購計劃，導致下半年客戶的庫存需求集中。貴集團的儲能產品銷售亦存在季節性，每年第一季度及第四季度的銷售額低於第二季度及第三季度。

附錄一

會計師報告

5. 收入、其他收入及收益

收入的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
客戶合約收入.....	1,499,296	3,290,253	4,161,670	2,139,260	2,857,564

客戶合約收入

(a) 分類收入資料

貨品類別	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
動力電池.....	1,448,045	3,116,066	3,356,865	1,696,303	2,573,678
鎳鈷錳三元材料.....	1,448,045	2,628,589	1,447,995	737,063	919,273
磷酸鐵鋰.....	—	487,477	1,908,870	959,240	1,654,405
儲能系統.....	—	2,768	315,306	209,854	139,431
其他*.....	51,251	171,419	489,499	233,103	144,455
客戶合約總收入.....	1,499,296	3,290,253	4,161,670	2,139,260	2,857,564

* 主要包括降級品及廢料銷售。

地區市場

由於有關期間及截至2023年8月31日止八個月 貴集團的幾乎所有收入來自中國內地的業務，貴集團的海外市場收入經評估屬不重大。

收入確認時間	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
於某一時間點轉讓...	1,499,296	3,290,253	4,161,670	2,139,260	2,857,564

下表列示有關期間及截至2023年8月31日止八個月計入報告期初合約負債的已確認收入及過往期間已履行履約責任的已確認收入金額：

計入報告期初合約 負債的已確認 收入：.....	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
	105,766	40,855	145,385	145,385	44,662

附錄一

會計師報告

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售產品

履約責任於驗收時履行，付款期一般為30天至90天。

分配至銷售貨品履約責任的所有交易價格金額預期將在一年內確認為收入。 貴集團並無原預期期限超過一年的收入合約產生的重大未履行履約責任，因此管理層應用國際財務報告準則第15號項下實際權宜法，且並無披露於各報告期末分配至未履行或部分已履行的履約責任的交易價格總額。

其他收入及收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
其他收入					
政府補助.....	6,088	5,067	889	635	524
利息收入.....	8,155	17,896	33,230	16,585	23,179
其他	4,712	1,804	7,192	4,048	1,327
其他收入總額.....	18,955	24,767	41,311	21,268	25,030
收益					
結構性存款及理財產品投資					
收益	1,775	9,501	6,596	5,987	205
按公允價值計量且其變動					
計入損益的金融資產					
公允價值收益	—	6,395	—	—	—
匯兌收益淨額.....	2	58	—	—	684
重新計量租賃付款收益 ...	—	—	35	—	—
出售物業、廠房及設備					
項目以及其他無形資產					
的收益.....	101	8,233	1,323	—	—
收益總額.....	1,878	24,187	7,954	5,987	889
其他收入及收益總額	20,833	48,954	49,265	27,255	25,919

附錄一

會計師報告

6. 除稅前虧損

貴集團除稅前虧損經扣除／(計入)以下各項後達致：

附註	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
商品的銷售成本	1,393,991	3,001,272	3,670,744	1,956,320	2,456,916
物業、廠房及設備折舊 ... 13	91,170	173,882	293,908	173,637	307,624
使用權資產折舊	14	21,864	43,704	27,087	21,569
其他無形資產攤銷	15	72,640	76,415	51,482	53,560
研發開支		221,047	329,277	264,417	361,048
[編纂]開支		—	—	—	[編纂]
未計入租賃負債計量的租賃 付款	14	7,448	25,534	9,516	4,280
僱員福利開支(包括董事及 監事薪酬(附註8))：					
工資及薪金		180,007	280,023	240,658	319,849
退休金計劃供款及 社會福利		56,378	89,019	76,433	100,880
股份支付費用		22,611	35,038	22,476	36,570
總計		258,996	404,080	339,567	457,299
物業、廠房及設備 減值虧損*	13	—	244,640	6,982	—
金融資產及合約資產減值 虧損淨額		22,457	600,057	10,837	1,767
存貨減值虧損	19	75,127	579,261	282,437	47,074
重新計量租賃付款虧損／ (收益)	14	—	5,490	(35)	—
匯兌(收益)／虧損淨額 ...		(2)	(58)	1,672	(684)
撥備	28	25,082	67,327	74,201	36,111
出售物業、廠房及設備項目 以及其他無形資產收益 ..		(101)	(8,233)	(1,323)	—
結構性存款及理財產品投資 收益	5	(1,775)	(9,501)	(6,596)	(5,987)
按公允價值計量且其變動計 入損益的金融資產公允價 值收益	5	—	(6,395)	—	—
利息收入	5	(8,155)	(17,896)	(33,230)	(16,585)
					(23,179)

* 物業、廠房及設備減值虧損計入綜合損益及其他全面收益表中的「其他開支」。

附 錄 一

會 計 師 報 告

7. 財務費用

財務費用分析如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
計息銀行及其他借款利息.....	65,578	64,859	134,475	84,595	96,369
租賃負債利息.....	6,170	13,292	11,089	7,416	6,464
小計	71,748	78,151	145,564	92,011	102,833
減：資本化利息	1,531	45,259	72,113	55,052	13,156
總計	70,217	32,892	73,451	36,959	89,677

8. 董事及監事薪酬

貴公司於有關期間及截至2023年8月31日止八個月已付或應付董事及監事的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
袍金	—	—	—	—	93
其他酬金：					
薪金、津貼及實物福利.....	6,447	5,897	6,064	4,038	5,131
績效獎金.....	—	—	—	—	—
股份支付費用	296	1,349	1,842	1,049	2,738
退休金計劃供款	302	372	394	252	452
小計	7,045	7,618	8,300	5,339	8,321
袍金及其他酬金總額	7,045	7,618	8,300	5,339	8,414

上文披露的薪酬包括若干董事及監事在獲委任為 貴公司董事及監事前所收取的薪酬。

於有關期間及截至2023年8月31日止八個月，若干董事及監事因其為 貴集團提供的服務而根據 貴公司的員工激勵計劃獲授購股權或受限制股份，進一步詳情載於歷史財務資料附註30。計入有關期間及截至2023年8月31日止八個月財務報表的股份支付費用載於上述董事及監事薪酬披露中。

附 錄 一

會 計 師 報 告

(a) 獨立非執行董事

於有關期間及截至2023年8月31日止八個月已付獨立非執行董事的袍金如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
肖瑋博士.....	—	—	—	—	31
許志明博士.....	—	—	—	—	31
龔正良博士.....	—	—	—	—	31
總計	—	—	—	—	93

肖瑋博士、許志明博士及龔正良博士於2024年6月獲委任為獨立非執行董事。

(b) 董事及監事

於洪將先生及吳世農先生於2023年6月獲委任為董事，並於2024年6月18日辭任董事。

張力先生於2023年6月獲委任為董事。

劉剛先生於2023年6月獲委任為監事。

趙言蕾女士於2020年5月獲委任為監事，並於2023年6月15日辭任監事。

江柯成先生及鄒健先生於2023年6月獲委任為監事，並於2024年6月18日辭任監事。

于哲助博士於2024年6月獲委任為董事。

洪平先生及葛威先生於2024年6月獲委任為監事。

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	股份支付費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年					
董事：					
曹芳女士.....	—	—	—	—	—
陳繼程博士.....	4,155	—	—	87	4,242
吳世農先生.....	—	—	—	—	—
張力先生.....	—	—	—	—	—
於洪將先生.....	721	—	113	51	885
小計	4,876	—	113	138	5,127
監事：					
趙言蕾女士.....	—	—	—	—	—
劉剛先生.....	529	—	45	84	658
江柯成先生.....	899	—	128	51	1,078
鄒健先生.....	143	—	10	29	182
小計	1,571	—	183	164	1,918
總計	6,447	—	296	302	7,045

附錄一

會計師報告

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	股份支付費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年					
董事：					
曹芳女士.....	1,269	—	—	—	1,269
陳繼程博士.....	1,823	—	—	95	1,918
吳世農先生.....	—	—	—	—	—
張力先生.....	—	—	—	—	—
於洪將先生.....	1,044	—	563	90	1,697
小計	4,136	—	563	185	4,884
監事：					
趙言蕾女士.....	—	—	—	—	—
劉剛先生.....	553	—	279	84	916
江柯成先生.....	1,044	—	497	76	1,617
鄒健先生.....	164	—	10	27	201
小計	1,761	—	786	187	2,734
總計	5,897	—	1,349	372	7,618
	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	股份支付費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年					
董事：					
曹芳女士.....	1,500	—	—	—	1,500
陳繼程博士.....	1,500	—	—	117	1,617
吳世農先生.....	—	—	—	—	—
張力先生.....	—	—	—	—	—
於洪將先生.....	1,044	—	884	88	2,016
小計	4,044	—	884	205	5,133
監事：					
趙言蕾女士.....	—	—	—	—	—
劉剛先生.....	601	—	325	83	1,009
江柯成先生.....	1,045	—	608	78	1,731
鄒健先生.....	374	—	25	28	427
小計	2,020	—	958	189	3,167
總計	6,064	—	1,842	394	8,300

附錄一

會計師報告

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	股份支付費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
2023年8月31日					
董事：					
曹芳女士.....	1,000	—	—	—	1,000
陳繼程博士.....	1,000	—	—	66	1,066
吳世農先生.....	—	—	—	—	—
張力先生.....	—	—	—	—	—
於洪將先生.....	696	—	445	59	1,200
小計	2,696	—	445	125	3,266
監事：					
趙言蕾女士.....	—	—	—	—	—
劉剛先生.....	401	—	216	56	673
江柯成先生.....	697	—	381	52	1,130
鄒健先生.....	244	—	7	19	270
小計	1,342	—	604	127	2,073
總計	4,038	—	1,049	252	5,339
	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	股份支付費用	退休金 計劃供款	薪酬總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2024年8月31日					
執行董事：					
曹芳女士.....	1,000	—	—	—	1,000
陳繼程博士.....	1,000	—	—	138	1,138
于哲助博士.....	663	—	783	60	1,506
於洪將先生.....	749	—	879	59	1,687
	3,412	—	1,662	257	5,331
非執行董事：					
吳世農先生.....	—	—	—	—	—
張力先生.....	—	—	—	—	—
小計	—	—	—	—	—
監事：					
洪平先生.....	—	—	—	—	—
葛威先生.....	334	—	369	59	762
劉剛先生.....	411	—	217	59	687
江柯成先生.....	711	—	454	55	1,220
鄒健先生.....	263	—	36	22	321
小計	1,719	—	1,076	195	2,990
總計	5,131	—	2,738	452	8,321

於有關期間及截至2023年8月31日止八個月，並無董事或監事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

附錄一

會計師報告

9. 五名最高薪酬僱員

截至2021年12月31日止年度，五名最高薪酬僱員包括一名董事及一名監事，截至2022年12月31日止年度包括兩名董事，其薪酬詳情載於上文附註8。於有關期間及截至2023年8月31日止八個月，非貴公司董事或監事的餘下最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利 ...	2,119	2,409	4,446	2,678	4,936
績效獎金.....	—	—	4,597	791	34
股份支付費用.....	2,804	5,129	8,007	4,828	8,824
退休金計劃供款.....	200	176	273	207	302
總計	5,123	7,714	17,323	8,504	14,096

薪酬在以下範圍的非董事及非監事最高薪酬僱員人數如下：

	僱員人數				
	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年 (未經審計)	2024年
1,000,001港元至1,500,000港元 ...	1	—	—	2	—
1,500,001港元至2,000,000港元 ...	—	1	—	2	—
2,000,001港元至2,500,000港元 ...	2	1	2	—	2
3,000,001港元至3,500,000港元 ...	—	—	1	1	2
3,500,001港元至4,000,000港元 ...	—	1	—	—	—
4,000,001港元至4,500,000港元 ...	—	—	—	—	1
4,500,001港元至5,000,000港元 ...	—	—	1	—	—
5,500,001港元至6,000,000港元 ...	—	—	1	—	—
總計	3	3	5	5	5

10. 所得稅

貴集團須就於貴集團成員公司所在及經營之司法管轄區產生或賺取的利潤，按實體基準繳納所得稅。

中國內地

於中國內地註冊成立的子公司按中國企業所得稅法確定的應課稅利潤，須按25%的法定稅率納稅。

附錄一

會計師報告

貴公司於2022年符合「高新技術企業」資格，於2022年至2024年享有15%的優惠所得稅稅率。

江蘇塔菲爾新能源科技股份有限公司（「江蘇塔菲爾」，貴集團於2022年2月28日收購的企業）於2021年至2022年享有15%的優惠所得稅稅率。重組的進一步詳情載於歷史財務資料附註31。

其他地區應課稅利潤之所得稅概按 貴集團經營所在司法管轄區的適用稅率所計算。

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
即期所得稅.....	—	28,395	—	—	—
遞延稅項抵免(附註18)...	(9,421)	(39,462)	(14,512)	(10,397)	(8,514)
年／期內稅項抵免總額...	<u>(9,421)</u>	<u>(11,067)</u>	<u>(14,512)</u>	<u>(10,397)</u>	<u>(8,514)</u>

適用於除稅前虧損的稅項支出(以 貴公司及其子公司註冊所在司法管轄區的法定稅率計算)，與以實際稅率計算的稅項支出的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
除稅前虧損.....	<u>(411,696)</u>	<u>(1,731,048)</u>	<u>(604,379)</u>	<u>(471,829)</u>	<u>(108,563)</u>
按法定稅率計算的稅項...	(102,924)	(432,762)	(151,095)	(117,957)	(27,141)
優惠所得稅稅率的影響...	38,363	98,196	41,382	34,650	8,362
合營企業應佔損益.....	—	(231)	7,759	9,392	(28,571)
不可扣稅開支.....	4,091	5,907	7,817	2,410	6,113
研發開支加計扣除(a)....	(25,793)	(42,142)	(49,894)	(33,919)	(43,709)
未確認的可抵扣暫時差額..	9,493	307,681	18,522	20,090	—
確認過往未確認的稅項虧損 及暫時差額.....	(5,170)	(4,757)	(104,501)	(24,276)	(14,299)
未確認的稅項虧損.....	<u>72,519</u>	<u>57,041</u>	<u>215,498</u>	<u>99,213</u>	<u>90,731</u>
按 貴集團實際稅率計算的 稅項抵免.....	<u>(9,421)</u>	<u>(11,067)</u>	<u>(14,512)</u>	<u>(10,397)</u>	<u>(8,514)</u>

- (a) 符合條件的研發費用作出加計扣除。根據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業在釐定截至2021年12月31日止年度及截至2022年9月30日止九個月的應課稅利潤時，可將所產生的研發費用的175%申報為可扣稅開支。根據相關法律法規，自2022年10月1日起，上述扣除比率增加至200%。

11. 股息

於有關期間，貴公司概無派付或宣派股息。

附錄一

會計師報告

12. 母公司普通股權益持有人應佔每股虧損

基本

每股基本虧損按 貴公司普通股權益持有人應佔虧損除以於有關期間已發行普通股加權平均數計算。已發行普通股加權平均數乃假設實繳資本已按於2024年7月17日改制為股份公司時的相同轉換率1:1全數轉換為股本釐定。

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
母公司擁有人應佔虧損	(402,275)	(1,719,981)	(589,867)	(461,432)	(100,049)
已發行普通股加權平均數	1,552,495,000	1,701,983,497	1,912,639,133	1,881,850,141	2,313,018,766
每股基本虧損 (以每股人民幣元列示)	<u>(0.26)</u>	<u>(1.01)</u>	<u>(0.31)</u>	<u>(0.25)</u>	<u>(0.04)</u>

攤薄

由於 貴集團產生虧損，潛在普通股對所呈列的每股基本虧損金額具有反攤薄影響，故未對有關期間及截至2023年8月31日止八個月所呈列的每股基本虧損金額進行調整。

13. 物業、廠房及設備

貴集團

	樓宇 人民幣千元	機器 人民幣千元	辦公設備 及電子設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	租賃物業裝修 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
2021年12月31日							
於2021年1月1日：							
成本	–	490,986	36,246	4,343	178,880	385,973	1,096,428
累計折舊及 減值	–	(123,765)	(17,926)	(2,204)	(35,605)	(11,793)	(191,293)
賬面淨值	<u>–</u>	<u>367,221</u>	<u>18,320</u>	<u>2,139</u>	<u>143,275</u>	<u>374,180</u>	<u>905,135</u>
於2021年1月1日， 扣除累計折舊 及減值	–	367,221	18,320	2,139	143,275	374,180	905,135
添置	–	1,806	1,334	77	4,344	691,919	699,480
轉撥	276,855	427,451	7,809	5,662	5,233	(723,010)	–
資產相關政府 補助	–	(100,000)	–	–	–	–	(100,000)
出售	–	(214)	(11)	–	–	–	(225)
年內計提折舊	<u>(4,718)</u>	<u>(54,309)</u>	<u>(8,820)</u>	<u>(1,516)</u>	<u>(21,807)</u>	<u>–</u>	<u>(91,170)</u>
於2021年12月31日， 扣除累計折舊 及減值	<u>272,137</u>	<u>641,955</u>	<u>18,632</u>	<u>6,362</u>	<u>131,045</u>	<u>343,089</u>	<u>1,413,220</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	機器	辦公設備 及電子設備	汽車	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年12月31日：							
成本.....	276,855	820,002	45,364	10,082	188,457	354,790	1,695,550
累計折舊及減值.....	(4,718)	(178,047)	(26,732)	(3,720)	(57,412)	(11,701)	(282,330)
賬面淨值.....	<u>272,137</u>	<u>641,955</u>	<u>18,632</u>	<u>6,362</u>	<u>131,045</u>	<u>343,089</u>	<u>1,413,220</u>
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本.....	276,855	820,002	45,364	10,082	188,457	354,790	1,695,550
累計折舊 及減值.....	(4,718)	(178,047)	(26,732)	(3,720)	(57,412)	(11,701)	(282,330)
賬面淨值.....	<u>272,137</u>	<u>641,955</u>	<u>18,632</u>	<u>6,362</u>	<u>131,045</u>	<u>343,089</u>	<u>1,413,220</u>
於2022年1月1日， 扣除累計折舊 及減值.....	272,137	641,955	18,632	6,362	131,045	343,089	1,413,220
添置.....	92	1,282	185	520	5,894	3,676,208	3,684,181
轉撥.....	188,970	1,111,090	16,151	9,116	263,403	(1,588,730)	–
出售.....	–	(4,242)	(7)	(11)	(14)	–	(4,274)
年內計提折舊.....	(19,962)	(108,223)	(11,426)	(4,926)	(29,345)	–	(173,882)
收購一家子公司 (附註32).....	–	69,307	1,549	3,075	1,595	1,120	76,646
資產相關政府 補助.....	–	(43,844)	–	–	–	–	(43,844)
減值.....	–	(139,775)	(510)	(2)	(100,323)	(4,030)	(244,640)
於2022年12月31日， 扣除累計折舊 及減值.....	<u>441,237</u>	<u>1,527,550</u>	<u>24,574</u>	<u>14,134</u>	<u>272,255</u>	<u>2,427,657</u>	<u>4,707,407</u>
於2022年12月31日：							
成本.....	465,917	1,938,674	53,037	21,555	453,041	2,431,687	5,363,911
累計折舊及 減值.....	(24,680)	(411,124)	(28,463)	(7,421)	(180,786)	(4,030)	(656,504)
賬面淨值.....	<u>441,237</u>	<u>1,527,550</u>	<u>24,574</u>	<u>14,134</u>	<u>272,255</u>	<u>2,427,657</u>	<u>4,707,407</u>
2023年12月31日							
於2023年1月1日：							
成本.....	465,917	1,938,674	53,037	21,555	453,041	2,431,687	5,363,911
累計折舊及 減值.....	(24,680)	(411,124)	(28,463)	(7,421)	(180,786)	(4,030)	(656,504)
賬面淨值.....	<u>441,237</u>	<u>1,527,550</u>	<u>24,574</u>	<u>14,134</u>	<u>272,255</u>	<u>2,427,657</u>	<u>4,707,407</u>
於2023年1月1日， 扣除累計折舊 及減值.....	441,237	1,527,550	24,574	14,134	272,255	2,427,657	4,707,407
添置.....	669	3,601	91	–	497	1,303,547	1,308,405
轉撥.....	1,220,083	1,237,280	12,244	5,310	51,409	(2,526,326)	–
出售.....	–	(4,183)	(185)	(23)	(1,639)	–	(6,030)
資產相關政府補助.....	–	(89,899)	–	–	–	–	(89,899)
年內計提折舊.....	(34,998)	(198,976)	(11,480)	(5,695)	(42,759)	–	(293,908)
減值.....	–	(4,274)	(17)	–	(2,691)	–	(6,982)
於2023年12月31日， 扣除累計折舊 及減值.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,471,099</u>	<u>25,227</u>	<u>13,726</u>	<u>277,072</u>	<u>1,204,878</u>	<u>5,618,993</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	機器	辦公設備 及電子設備	汽車	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年12月31日：							
成本.....	1,686,669	3,029,693	60,864	26,734	441,815	1,204,878	6,450,653
累計折舊及 減值.....	(59,678)	(558,594)	(35,637)	(13,008)	(164,743)	—	(831,660)
賬面淨值.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,471,099</u>	<u>25,227</u>	<u>13,726</u>	<u>277,072</u>	<u>1,204,878</u>	<u>5,618,993</u>
2024年8月31日							
於2024年1月1日：							
成本.....	1,686,669	3,029,693	60,864	26,734	441,815	1,204,878	6,450,653
累計折舊及 減值.....	(59,678)	(558,594)	(35,637)	(13,008)	(164,743)	—	(831,660)
賬面淨值.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,471,099</u>	<u>25,227</u>	<u>13,726</u>	<u>277,072</u>	<u>1,204,878</u>	<u>5,618,993</u>
於2024年1月1日，							
扣除累計折舊 及減值.....	1,626,991	2,471,099	25,227	13,726	277,072	1,204,878	5,618,993
添置.....	—	397	369	95	20	244,727	245,608
轉撥.....	45,555	898,823	5,738	1,416	11,352	(962,884)	—
出售.....	—	(300)	(18)	—	(28)	—	(346)
資產相關政府補助.....	—	(4,800)	—	—	—	—	(4,800)
期內計提折舊.....	<u>(53,831)</u>	<u>(209,236)</u>	<u>(7,305)</u>	<u>(3,655)</u>	<u>(33,597)</u>	<u>—</u>	<u>(307,624)</u>
於2024年8月31日，							
扣除累計折舊 及減值.....	<u>1,618,715</u>	<u>3,155,983</u>	<u>24,011</u>	<u>11,582</u>	<u>254,819</u>	<u>486,721</u>	<u>5,551,831</u>
於2024年8月31日：							
成本.....	1,732,227	3,922,410	65,683	28,328	452,931	486,721	6,688,300
累計折舊及 減值.....	(113,512)	(766,427)	(41,672)	(16,746)	(198,112)	—	(1,136,469)
賬面淨值.....	<u>1,618,715</u>	<u>3,155,983</u>	<u>24,011</u>	<u>11,582</u>	<u>254,819</u>	<u>486,721</u>	<u>5,551,831</u>

因業務調整及部分子公司業績不理想，南京正力新能電池技術有限公司及東莞正力新能電池技術有限公司分別自2022年12月及2023年2月起暫停生產活動，相關物業、廠房及設備閒置或報廢。管理層認為存在減值跡象，並對物業、廠房及設備進行減值評估。於2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，貴集團聘請外部專家對物業、廠房及設備的可收回金額進行減值評估。

此等物業、廠房及設備的可收回金額已根據其公允價值減出售成本釐定。貴集團採用市場法，按類似資產或可觀察市價估計資產的公允價值減出售成本。若相關資產的賬面價值高於進行減值評估時的可收回金額，則相關資產減值至其可收回金額，且於2022年及2023年12月31日，此等資產在相關職能範圍內已分別確認減值人民幣244,640,000元及人民幣6,982,000元，計入當期損益。

於有關期間末，貴集團若干物業、廠房及設備已作質押，以作為貴集團就取得銀行借款（附註27）獲發放的銀行融資的擔保。

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴公司

	樓宇	機器	辦公設備 及電子設備	汽車	租賃 物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年12月31日							
於2021年1月1日：							
成本	—	—	293	661	6	356,849	357,809
累計折舊	—	—	(207)	(63)	—	—	(270)
賬面淨值	—	—	86	598	6	356,849	357,539
於2021年1月1日，扣除							
累計折舊	—	—	86	598	6	356,849	357,539
添置	—	1,773	1,333	4	1,684	612,675	617,469
轉撥	276,855	397,361	2,933	5,604	1,112	(683,865)	—
資產相關政府補助	—	(100,000)	—	—	—	—	(100,000)
出售	—	—	—	—	—	—	—
年內計提折舊	(4,718)	(5,617)	(471)	(675)	(419)	—	(11,900)
於2021年12月31日，扣除							
累計折舊	272,137	293,517	3,881	5,531	2,383	285,659	863,108
於2021年12月31日：							
成本	276,855	299,134	4,559	6,269	2,802	285,659	875,278
累計折舊	(4,718)	(5,617)	(678)	(738)	(419)	—	(12,170)
賬面淨值	272,137	293,517	3,881	5,531	2,383	285,659	863,108
2022年12月31日							
於2022年1月1日：							
成本	276,855	299,134	4,559	6,269	2,802	285,659	875,278
累計折舊	(4,718)	(5,617)	(678)	(738)	(419)	—	(12,170)
賬面淨值	272,137	293,517	3,881	5,531	2,383	285,659	863,108
於2022年1月1日，扣除							
累計折舊	272,137	293,517	3,881	5,531	2,383	285,659	863,108
添置	92	1,262	155	6	109	3,593,293	3,594,917
資產相關政府補助	—	(43,844)	—	—	—	—	(43,844)
轉撥	188,970	1,008,881	14,467	8,782	242,656	(1,463,756)	—
出售	—	(4,129)	(5)	—	(14)	—	(4,148)
年內計提折舊	(19,962)	(31,894)	(2,705)	(2,348)	(1,872)	—	(58,781)
於2022年12月31日，扣除							
累計折舊	441,237	1,223,793	15,793	11,971	243,262	2,415,196	4,351,252
於2022年12月31日：							
成本	465,917	1,260,899	19,084	15,057	245,420	2,415,196	4,421,573
累計折舊	(24,680)	(37,106)	(3,291)	(3,086)	(2,158)	—	(70,321)
賬面淨值	441,237	1,223,793	15,793	11,971	243,262	2,415,196	4,351,252

附錄一

會計師報告

	樓宇	機器	辦公設備 及電子設備	汽車	租賃物業裝修	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年12月31日							
於2023年1月1日：							
成本.....	465,917	1,260,899	19,084	15,057	245,420	2,415,196	4,421,573
累計折舊.....	(24,680)	(37,106)	(3,291)	(3,086)	(2,158)	—	(70,321)
賬面淨值.....	<u>441,237</u>	<u>1,223,793</u>	<u>15,793</u>	<u>11,971</u>	<u>243,262</u>	<u>2,415,196</u>	<u>4,351,252</u>
於2023年1月1日，							
扣除累計折舊.....	441,237	1,223,793	15,793	11,971	243,262	2,415,196	4,351,252
添置.....	669	85,172	907	198	5,932	1,286,096	1,378,974
轉撥.....	1,220,083	1,223,736	11,339	5,300	39,766	(2,500,224)	—
出售.....	—	(1,577)	(179)	(2)	—	—	(1,758)
資產相關政府補助.....	—	(89,899)	—	—	—	—	(89,899)
年內計提折舊.....	<u>(34,998)</u>	<u>(144,894)</u>	<u>(6,285)</u>	<u>(4,141)</u>	<u>(31,456)</u>	<u>—</u>	<u>(221,774)</u>
於2023年12月31日，							
扣除累計折舊.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,296,331</u>	<u>21,575</u>	<u>13,326</u>	<u>257,504</u>	<u>1,201,068</u>	<u>5,416,795</u>
於2023年12月31日：							
成本.....	1,686,669	2,478,151	31,089	20,552	291,118	1,201,068	5,708,647
累計折舊.....	(59,678)	(181,820)	(9,514)	(7,226)	(33,614)	—	(291,852)
賬面淨值.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,296,331</u>	<u>21,575</u>	<u>13,326</u>	<u>257,504</u>	<u>1,201,068</u>	<u>5,416,795</u>
2024年8月31日							
於2024年1月1日：							
成本.....	1,686,669	2,478,151	31,089	20,552	291,118	1,201,068	5,708,647
累計折舊.....	(59,678)	(181,820)	(9,514)	(7,226)	(33,614)	—	(291,852)
賬面淨值.....	<u>1,626,991</u>	<u>2,296,331</u>	<u>21,575</u>	<u>13,326</u>	<u>257,504</u>	<u>1,201,068</u>	<u>5,416,795</u>
於2024年1月1日，							
扣除累計折舊.....	1,626,991	2,296,331	21,575	13,326	257,504	1,201,068	5,416,795
添置.....	—	376	200	47	20	243,072	243,715
轉撥.....	45,555	897,470	5,624	1,416	11,352	(961,417)	—
出售.....	—	(300)	(18)	—	(3)	—	(321)
資產相關政府補助.....	—	(4,800)	—	—	—	—	(4,800)
期內計提折舊.....	<u>(53,831)</u>	<u>(183,800)</u>	<u>(5,369)</u>	<u>(3,319)</u>	<u>(27,803)</u>	<u>—</u>	<u>(274,122)</u>
於2024年8月31日，							
扣除累計折舊.....	<u>1,618,715</u>	<u>3,005,277</u>	<u>22,012</u>	<u>11,470</u>	<u>241,070</u>	<u>482,723</u>	<u>5,381,267</u>
於2024年8月31日：							
成本.....	1,732,227	3,369,991	36,286	21,754	302,515	482,723	5,945,496
累計折舊.....	(113,512)	(364,714)	(14,274)	(10,284)	(61,445)	—	(564,229)
賬面淨值.....	<u>1,618,715</u>	<u>3,005,277</u>	<u>22,012</u>	<u>11,470</u>	<u>241,070</u>	<u>482,723</u>	<u>5,381,267</u>

附錄一

會計師報告

14. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團就其經營所用的租賃土地、廠房及物業各項目訂立租賃合約。租賃土地的租期一般為50年，廠房及物業的租期一般在1.5年至10.2年之間。其他設備的租期一般不超過12個月，或為單項低價值資產租賃。

(a) 使用權資產

於有關期間，使用權資產賬面值及其變動如下：

貴集團

	租賃土地 人民幣千元	廠房及物業 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	9,285	70,976	80,261
添置	71,189	312,264	383,453
折舊費	(665)	(21,199)	(21,864)
於2021年12月31日及2022年1月1日	79,809	362,041	441,850
添置	—	44,113	44,113
收購一家子公司 (附註32)	—	12,658	12,658
折舊費	(1,531)	(42,173)	(43,704)
資產相關政府補助	(24,500)	—	(24,500)
重新計量租賃付款	—	(127,298)	(127,298)
於2022年12月31日及2023年1月1日	53,778	249,341	303,119
折舊費	(1,113)	(39,336)	(40,449)
重新計量租賃付款	—	(5,267)	(5,267)
於2023年12月31日及2024年1月1日	52,665	204,738	257,403
折舊費	(742)	(20,827)	(21,569)
於2024年8月31日	51,923	183,911	235,834

於有關期間末，貴集團的若干使用權資產已作質押，以作為貴集團就取得銀行借款 (附註27) 獲發放的銀行融資的擔保。

貴公司

	租賃土地 人民幣千元	廠房及物業 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	9,285	—	9,285
添置	71,189	220,341	291,530
折舊費	(665)	(5,419)	(6,084)
於2021年12月31日及2022年1月1日	79,809	214,922	294,731
折舊費	(1,531)	(21,673)	(23,204)
資產相關政府補助	(24,500)	—	(24,500)
於2022年12月31日及2023年1月1日	53,778	193,249	247,027
折舊費	(1,113)	(21,673)	(22,786)
於2023年12月31日及2024年1月1日	52,665	171,576	224,241
折舊費	(742)	(14,449)	(15,191)
於2024年8月31日	51,923	157,127	209,050

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

於有關期間，租賃負債的眼面值及其變動如下：

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	70,976	348,556	241,583	202,790
新租賃	312,264	44,113	—	—
收購一家子公司 (附註32)	—	13,447	—	—
年／期內確認的利息增加	6,170	13,292	11,089	6,464
重新計量租賃付款	—	(121,808)	(5,302)	—
付款	(40,854)	(56,017)	(44,580)	(6,869)
年／期末賬面值	348,556	241,583	202,790	202,385
分析為：				
即期部分	36,674	34,046	27,021	27,269
非即期部分	311,882	207,537	175,769	175,116

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	—	198,518	183,697	167,395
新租賃	220,341	—	—	—
年／期內確認的利息增加	2,591	9,774	9,033	5,505
付款	(24,414)	(24,595)	(25,335)	—
年／期末賬面值	198,518	183,697	167,395	172,900
分析為：				
即期部分	14,821	16,302	17,874	17,946
非即期部分	183,697	167,395	149,521	154,954

附錄一

會計師報告

(c) 於損益中確認的與租賃有關的金額如下：

貴集團

	於12月31日			於8月31日	
	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2023年 人民幣千元 (未經審計)	2024年 人民幣千元
租賃負債利息	6,170	13,292	11,089	7,416	6,464
使用權資產折舊費.....	21,864	43,704	40,449	27,087	21,569
與短期租賃及低價值資產租賃 有關的開支	7,448	25,534	12,611	9,516	4,280
重新計量租賃付款虧損／(收益) ..	—	5,490	(35)	—	—
於損益確認的總金額.....	35,482	88,020	64,114	44,019	32,313

15. 其他無形資產

貴集團

	商標及專利 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
2021年12月31日			
於2021年1月1日：			
成本	776,742	17,834	794,576
累計攤銷及減值.....	(127,442)	(2,829)	(130,271)
賬面淨值	649,300	15,005	664,305
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷 及減值	649,300	15,005	664,305
添置.....	—	586	586
年內計提攤銷	(70,218)	(2,422)	(72,640)
於2021年12月31日	579,082	13,169	592,251
於2021年12月31日及於2022年1月1日：			
成本	776,742	18,420	795,162
累計攤銷及減值.....	(197,660)	(5,251)	(202,911)
賬面淨值	579,082	13,169	592,251
2022年12月31日			
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷 及減值	579,082	13,169	592,251
添置.....	1,147	18,418	19,565
收購一家子公司(附註32).....	5,369	8,289	13,658
年內計提攤銷	(70,733)	(5,682)	(76,415)
於2022年12月31日	514,865	34,194	549,059
於2022年12月31日及於2023年1月1日：			
成本	783,258	45,127	828,385
累計攤銷及減值.....	(268,393)	(10,933)	(279,326)
賬面淨值	514,865	34,194	549,059

附錄一

會計師報告

	商標及專利 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
2023年12月31日			
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	514,865	34,194	549,059
添置	—	21,993	21,993
出售	—	(64)	(64)
年內計提攤銷	(70,807)	(8,689)	(79,496)
於2023年12月31日	444,058	47,434	491,492
於2023年12月31日及於2024年1月1日：			
成本	783,258	65,042	848,300
累計攤銷及減值	(339,200)	(17,608)	(356,808)
賬面淨值	444,058	47,434	491,492
2024年8月31日			
於2024年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	444,058	47,434	491,492
添置	—	708	708
期內計提攤銷	(47,247)	(6,313)	(53,560)
於2024年8月31日	396,811	41,829	438,640
於2024年8月31日：			
成本	783,258	65,750	849,008
累計攤銷及減值	(386,447)	(23,921)	(410,368)
賬面淨值	396,811	41,829	438,640

貴公司

	商標及專利 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
2021年12月31日			
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	—	—	—
添置	—	417	417
年內計提攤銷	—	(17)	(17)
於2021年12月31日	—	400	400
於2021年12月31日及於2022年1月1日：			
成本	—	417	417
累計攤銷	—	(17)	(17)
賬面淨值	—	400	400
2022年12月31日			
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷	—	400	400
添置	568,525	29,882	598,407
年內計提攤銷	(58,582)	(2,837)	(61,419)
於2022年12月31日	509,943	27,445	537,388
於2022年12月31日及於2023年1月1日：			
成本	568,525	30,299	598,824
累計攤銷及減值	(58,582)	(2,854)	(61,436)
賬面淨值	509,943	27,445	537,388

附錄一

會計師報告

	商標及專利	軟件	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年12月31日			
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值	509,943	27,445	537,388
添置.....	—	20,175	20,175
出售.....	—	—	—
年內計提攤銷.....	(70,270)	(6,434)	(76,704)
於2023年12月31日.....	<u>439,673</u>	<u>41,186</u>	<u>480,859</u>
於2023年12月31日及於2024年1月1日：			
成本.....	568,525	50,474	618,999
累計攤銷及減值.....	(128,852)	(9,288)	(138,140)
賬面淨值.....	<u>439,673</u>	<u>41,186</u>	<u>480,859</u>
2024年8月31日			
於2024年1月1日的成本，扣除累計攤銷及減值.....	439,673	41,186	480,859
添置.....	—	708	708
期內計提攤銷.....	(46,889)	(5,118)	(52,007)
於2024年8月31日.....	<u>392,784</u>	<u>36,776</u>	<u>429,560</u>
於2024年8月31日：			
成本.....	568,525	51,182	619,707
累計攤銷及減值.....	(175,741)	(14,406)	(190,147)
賬面淨值.....	<u>392,784</u>	<u>36,776</u>	<u>429,560</u>

16. 於合營企業的投資

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔淨資產.....	—	64,537	468,695	474,241
收購的商譽.....	—	—	2,882,206	2,882,206
總計.....	<u>—</u>	<u>64,537</u>	<u>3,350,901</u>	<u>3,356,447</u>

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔淨資產.....	—	—	444,104	451,599
收購的商譽.....	—	—	2,882,206	2,882,206
總計.....	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,326,310</u>	<u>3,333,805</u>

貴集團及 貴公司與合營企業的尚未償還結餘披露於附註36。

附錄一

會計師報告

2023年11月，為重組新中源豐田汽車能源系統有限公司（「新中源豐田」）的股權架構，貴公司與常熟新中源創業投資有限公司（「新中源創投」）訂立一份股權轉讓協議，以獲得新中源豐田50%股權（「新中源豐田重組交易」）。新中源豐田重組交易的理由是旨在推進貴集團的業務發展戰略，解決新中源創投（貴集團控股股東之一，且為新中源豐田重組交易前新中源豐田的一名前股東）與貴集團在同業經營中可能產生的任何潛在競爭問題，以及促進和維持與豐田汽車公司及豐田汽車（中國）投資有限公司的合作。總代價約為人民幣3,311百萬元，其中包括現金代價人民幣496百萬元及股份代價人民幣2,815百萬元（發行及交換按A輪後每份資本成本人民幣7.63元計量的368,941,151份實繳資本）。

新中源豐田被視為貴集團的一家重要合營企業，使用權益法入賬。

	於12月31日	於8月31日
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物.....	628,654	485,251
其他流動資產.....	1,162,698	1,157,093
流動資產.....	1,791,352	1,642,344
非流動資產，不包括商譽.....	371,558	352,887
收購合營企業的商譽.....	2,882,206	2,882,206
金融負債，不包括貿易及其他應付款項及撥備.....	(426,000)	(336,000)
其他流動負債.....	(829,838)	(738,285)
流動負債.....	(1,255,838)	(1,074,285)
非流動負債.....	(18,865)	(17,748)
淨資產.....	3,770,413	3,785,404
淨資產，不包括商譽.....	888,207	903,198
與貴集團於合營企業權益的對賬：		
佔貴集團所有權的比例.....	50%	50%
貴集團應佔合營企業淨資產，不包括商譽.....	444,104	451,599
收購的商譽.....	2,882,206	2,882,206
投資賬面值.....	3,326,310	3,333,805
	2023年12月1日 (權益法會計處理 起始日期)至2023年 12月31日期間	截至2024年 8月31日止八個月
	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	656,982	3,849,126
期內利潤.....	29,704	387,438
已收股息.....	—	186,224

附錄一

會計師報告

下表列示 貴集團合營企業的財務資料 (個別而言並不重大)：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔合營企業年／期內(收益)／虧損...	—	(923)	39,946	1,949
貴集團於合營企業的投資的賬面值.....	—	64,537	24,591	22,642

17. 於子公司的投資

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
投資(按成本計)	—	1,618,658	1,619,710	2,624,953
於子公司的投資的減值虧損	—	(697,805)	(754,330)	(754,330)
於子公司的投資	—	920,853	865,380	1,870,623

此等子公司的減值虧損如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
南京正力新能電池技術有限公司*	—	624,805	660,341	660,341
東莞正力新能電池技術有限公司*	—	68,651	93,989	93,989
江蘇正力新能動力電池系統有限公司**	—	4,349	—	—
總計	—	697,805	754,330	754,330

* 由於若干子公司進行業務調整及表現不佳，南京正力新能電池技術有限公司及東莞正力新能電池技術有限公司分別自2022年12月及2023年2月起暫停其生產活動。管理層認為存在減值跡象，並對此等子公司物業、廠房及設備(附註13)及於此等子公司的投資的可收回金額進行減值評估。

** 江蘇正力新能動力電池系統有限公司已於2023年2月8日註銷。

貴公司與子公司的尚未償還結餘披露於附註36。

附錄一

會計師報告

18. 遞延稅項

貴集團

於有關期間的遞延稅項資產及負債變動如下：

遞延稅項資產

	租賃
	人民幣千元
於2021年1月1日	10,646
年內計入損益的遞延稅項	41,637
於2021年12月31日的遞延稅項資產總值	52,283
年內自損益扣除的遞延稅項	(16,046)
於2022年12月31日的遞延稅項資產總值	36,237
年內自損益扣除的遞延稅項	(5,818)
於2023年12月31日的遞延稅項資產總值	30,419
期內自損益扣除的遞延稅項	(153)
於2024年8月31日的遞延稅項資產總值	30,266

遞延稅項負債

	收購子公司產生的 公允價值調整	租賃	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	100,133	10,646	110,779
年內(計入)／扣除自損益的遞延稅項	(11,444)	43,660	32,216
於2021年12月31日的遞延稅項負債總額	88,689	54,306	142,995
收購一家子公司(附註32)	33,563	—	33,563
年內計入損益的遞延稅項	(38,603)	(16,905)	(55,508)
於2022年12月31日的遞延稅項負債總額	83,649	37,401	121,050
年內計入損益的遞延稅項	(13,640)	(6,690)	(20,330)
於2023年12月31日的遞延稅項負債總額	70,009	30,711	100,720
期內計入損益的遞延稅項	(8,222)	(445)	(8,667)
於2024年8月31日的遞延稅項負債總額	61,787	30,266	92,053

附錄一

會計師報告

對於呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已在財務狀況表中抵銷。下文是 貴集團作財務呈報用途的遞延稅項結餘分析：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
在綜合財務狀況表中確認的遞延稅項				
資產淨值	—	—	—	—
在綜合財務狀況表中確認的遞延稅項				
負債淨額	90,712	84,813	70,301	61,787

尚未就以下各項確認遞延稅項資產：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損	1,507,764	556,472	1,507,595	2,101,224
可抵扣暫時差額	269,324	1,884,176	1,587,225	1,497,873
總計	1,777,088	2,440,648	3,094,820	3,599,097

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日， 貴集團在中國內地產生的稅項虧損分別為人民幣1,507,764,000元、人民幣556,472,000元、人民幣1,507,595,000元及人民幣2,101,224,000元。此等稅項虧損將可在一至十年內用於抵銷未來應課稅利潤。管理層認為不大可能將有應課稅利潤可用於抵銷稅項虧損，因此尚未就該等虧損確認遞延稅項資產。

19. 存貨

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	179,768	232,176	168,100	183,305
在製品	73,989	68,722	93,864	121,431
製成品	502,804	1,270,612	542,511	550,456
	756,561	1,571,510	804,475	855,192
減：存貨撥備	47,022	558,590	190,719	75,278
總計	709,539	1,012,920	613,756	779,914

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。

附錄一

會計師報告

撥備變動

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	71,940	47,022	558,590	190,719
已確認減值虧損	75,127	579,261	282,437	47,074
撇銷金額	(100,045)	(67,693)	(650,308)	(162,515)
年／期末賬面值	47,022	558,590	190,719	75,278

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	96,386	161,179	131,738	158,143
在製品	39,353	38,576	91,227	119,807
製成品	226,805	662,671	521,828	534,363
	362,544	862,426	744,793	812,313
減：存貨撥備	5,545	191,958	180,479	70,563
總計	356,999	670,468	564,314	741,750

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。

撥備變動

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	87	5,545	191,958	180,479
已確認減值虧損	26,512	204,992	265,377	45,855
撇銷金額	(21,054)	(18,579)	(276,856)	(155,771)
年／期末賬面值	5,545	191,958	180,479	70,563

附錄一

會計師報告

20. 貿易應收款項及應收票據以及合約資產

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	346,532	692,459	1,328,257	1,678,340
合約資產	11,966	2,000	6,658	6,786
應收商業承兌匯票	13,070	—	20,465	—
應收銀行承兌匯票	28,818	238,899	415,489	326,509
應收關聯方款項 — 貿易應收款項	254	1,287	—	—
總計	400,640	934,645	1,770,869	2,011,635
減：減值虧損	79,091	606,207	616,993	618,695
賬面淨值	321,549	328,438	1,153,876	1,392,940

貴集團與其客戶的交易條款以賒銷為主。對每名客戶設有最高信貸限額。貴集團尋求維持對其尚未收回應收款項的嚴格控制，並設有信貸控制部門，盡量降低信貸風險。

貴集團對其貿易應收款項結餘並無持有任何抵押品或其他信貸增強措施。貿易應收款項不計息。

於各有關期間末對貴集團基於確認日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項及應收票據以及合約資產的賬齡分析如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	297,181	315,117	890,722	1,034,574
三至六個月	24,239	13,321	259,402	342,538
六個月至一年	25	—	3,752	15,828
一至三年	104	—	—	—
總計	321,549	328,438	1,153,876	1,392,940

貿易應收款項及應收票據以及合約資產的減值虧損變動如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	80,461	79,091	606,207	616,993
(已撥回)／已確認減值虧損	(1,370)	605,877	10,786	1,702
因重組而減少	—	(78,761)	—	—
年／期末	79,091	606,207	616,993	618,695

貴集團應用簡化法計算貿易應收款項及應收票據以及合約資產的預期信貸虧損。與並不存在與其他客戶相似信貸風險的客戶(如存在已知財務困難或重大收款疑慮的客戶)有關的貿易應收款項及應收票據以及合約資產單獨進行減值撥備評估。餘下貿易應收款項及應收票據以及合約資產進行分組，並集體進行減值撥備評估。根據集體法，於各報告日期使用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃基於具有類似虧損模式的客戶組別的賬齡分析而釐定。該計算反映結餘的賬齡、是否存在糾紛、近期過往付款模式、有關對手方信譽的任何其他可得資料及宏觀經濟的影響。

附錄一

會計師報告

下文載列有關 貴集團使用撥備矩陣的貿易應收款項及合約資產的信貸風險敞口資料：

	三個月內	三至六個月	六個月至一年	兩至三年	總計
於2021年12月31日					
按集體基準：					
預期信貸虧損率	3.73%	3.73%	37.50%	89.73%	4.03%
賬面總值 (人民幣千元)	273,741	16,611	40	1,013	291,405
預期信貸虧損 (人民幣千元)	10,201	619	15	909	11,744
按個別基準：					
預期信貸虧損率					100.00%
賬面總值 (人民幣千元)					67,347
預期信貸虧損 (人民幣千元)					67,347
	三個月內	三至六個月	六個月至一年	兩至三年	總計
於2022年12月31日					
按集體基準：					
預期信貸虧損率	2.50%	2.50%	—	—	2.50%
賬面總值 (人民幣千元)	90,240	2,002	—	—	92,242
預期信貸虧損 (人民幣千元)	2,259	50	—	—	2,309
按個別基準：					
預期信貸虧損率					100%
賬面總值 (人民幣千元)					603,504
預期信貸虧損 (人民幣千元)					603,504
	三個月內	三至六個月	六個月至一年	兩至三年	總計
於2023年12月31日					
按集體基準：					
預期信貸虧損率	1.76%	1.76%	6.50%	—	1.79%
賬面總值 (人民幣千元)	696,293	31,105	4,013	—	731,411
預期信貸虧損 (人民幣千元)	12,252	547	261	—	13,060
按個別基準：					
預期信貸虧損率					100%
賬面總值 (人民幣千元)					603,504
預期信貸虧損 (人民幣千元)					603,504
	三個月內	三至六個月	六個月至一年	兩至三年	總計
於2024年8月31日					
按集體基準：					
預期信貸虧損率	1.33%	1.33%	6.03%	—	1.40%
賬面總值 (人民幣千元)	1,040,146	24,632	16,844	—	1,081,622
預期信貸虧損 (人民幣千元)	13,848	327	1,016	—	15,191
按個別基準：					
預期信貸虧損率					100.00%
賬面總值 (人民幣千元)					603,504
預期信貸虧損 (人民幣千元)					603,504

貴集團持有的應收票據大部分由知名銀行簽發，到期日較短。因此，於各有關期間末，已識別的減值虧損被評估為較小。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	—	690,094	1,325,877	1,673,205
合約資產	—	2,000	6,658	6,786
應收商業承兌匯票	—	—	20,465	—
應收銀行承兌匯票	4,000	111,419	410,329	326,197
應收子公司款項 — 應收票據	—	20,000	—	—
應收關聯方款項 — 貿易應收款項	303,581	—	—	—
應收關聯方款項 — 應收票據	125,885	—	—	—
總計	433,466	823,513	1,763,329	2,006,188
減：減值虧損	123	603,810	614,819	616,537
賬面淨值	433,343	219,703	1,148,510	1,389,651

於各有關期間末對 貴公司基於確認日期及扣除虧損撥備的貿易應收款項及應收票據以及合約資產的賬齡分析如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	433,343	215,414	888,499	1,031,375
三至六個月	—	4,289	256,259	342,448
六個月至一年	—	—	3,752	15,828
總計	433,343	219,703	1,148,510	1,389,651

貿易應收款項及應收票據以及合約資產的減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初	23	123	603,810	614,819
已確認減值虧損	100	603,687	11,009	1,718
年／期末	123	603,810	614,819	616,537

附錄一

會計師報告

下文載列有關 貴公司使用撥備矩陣的貿易應收款項及合約資產的信貸風險敞口資料：

	三個月內	三至六個月	六個月至一年	總計
於2021年12月31日				
按集體基準：				
預期信貸虧損率	—	—	—	—
賬面總值 (人民幣千元)	303,581	—	—	303,581
預期信貸虧損 (人民幣千元)	—	—	—	—
按個別基準：				
預期信貸虧損率				—
賬面總值 (人民幣千元)				—
預期信貸虧損 (人民幣千元)				—
於2022年12月31日				
按集體基準：				
預期信貸虧損率	2.50%	3.75%	—	2.56%
賬面總值 (人民幣千元)	86,728	4,002	—	90,730
預期信貸虧損 (人民幣千元)	2,172	150	—	2,322
按個別基準：				
預期信貸虧損率				100.00%
賬面總值 (人民幣千元)				601,364
預期信貸虧損 (人民幣千元)				601,364
於2023年12月31日				
按集體基準：				
預期信貸虧損率	1.76%	1.76%	6.50%	1.79%
賬面總值 (人民幣千元)	696,051	31,107	4,013	731,171
預期信貸虧損 (人民幣千元)	12,247	547	261	13,055
按個別基準：				
預期信貸虧損率				100.00%
賬面總值 (人民幣千元)				601,364
預期信貸虧損 (人民幣千元)				601,364
於2024年8月31日				
按集體基準：				
預期信貸虧損率	1.33%	1.33%	6.03%	1.41%
賬面總值 (人民幣千元)	1,037,151	24,632	16,844	1,078,627
預期信貸虧損 (人民幣千元)	13,830	327	1,016	15,173
按個別基準：				
預期信貸虧損率				100.00%
賬面總值 (人民幣千元)				601,364
預期信貸虧損 (人民幣千元)				601,364

附錄一

會計師報告

21. 預付款項、其他應收款項及其他資產

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期部分：				
預付供應商款項	24,552	16,071	8,556	9,843
其他應收款項	54,304	135	202	200
其他可收回稅項	116,580	167,469	68,168	21,556
預付費用	3,426	6,022	3,415	3,115
[編纂]開支	—	—	—	[編纂]
押金	5,553	6,055	805	7,066
	204,415	195,752	81,146	47,572
減值撥備	(54,246)	(53)	(10)	(250)
小計	150,169	195,699	81,136	47,322
非即期部分：				
其他應收款項	12,179	702	702	702
押金	8,499	46,118	46,186	39,927
長期資產預付款項	378,316	108,109	9,186	1,734
	398,994	154,929	56,074	42,363
減值撥備	(330)	(647)	(710)	(535)
小計	398,664	154,282	55,364	41,828
總計	548,833	349,981	136,500	89,150

於各有關期間末，在相關金融資產並無逾期且並無資料表明自初始確認以來金融資產的信貸風險大幅增加的情況下，計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產的預期信貸虧損根據12個月預期信貸虧損計量。否則，此類金融資產按全期預期信貸虧損計量。於各有關期間末進行減值分析。

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
即期部分：				
預付供應商款項	16,037	13,512	7,769	8,879
其他應收款項	45	123	163	200
其他可收回稅項	13,925	17,931	30,260	547
預付費用	3,349	5,933	3,374	2,983
押金	5	3,498	677	7,051
[編纂]開支	—	—	—	[編纂]
應收關聯方款項	123,074	—	—	—
應收子公司款項	1,000	152,270	42,184	42,360
	157,435	193,267	84,427	67,812
減值撥備	(1)	(42,037)	(42,007)	(42,261)
小計	157,434	151,230	42,420	25,551
非即期部分：				
押金	8,497	42,415	42,611	36,286
長期資產預付款項	336,383	107,353	8,880	1,327
	344,880	149,768	51,491	37,613
減值撥備	(34)	(602)	(655)	(655)
小計	344,846	149,166	50,836	36,958
總計	502,280	300,396	93,256	62,509

附錄一

會計師報告

22. 按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款(按公允價值計)	—	944,104	—	—
理財產品	—	218,461	—	—
總計	—	1,162,565	—	—

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
結構性存款(按公允價值計)	—	815,000	—	—
理財產品	—	155,012	—	—
總計	—	970,012	—	—

於2022年12月31日，結構性存款及理財產品均由中國內地銀行發行。由於其合約現金流量並非僅為對本金及利息的支付，故被強制分類為按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。所有結構性存款及理財產品均於2023年處置。

23. 現金及現金等價物以及已抵押及定期存款

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	767,411	936,164	2,034,279	2,308,955
收購時原到期日超過三個月的				
定期存款	—	—	—	100,000
已抵押存款	1,020,347	1,035,350	472,305	511,554
總計	1,787,758	1,971,514	2,506,584	2,920,509

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物				
以人民幣計值	764,932	936,164	2,034,279	2,277,047
以美元(「美元」)計值	2,443	—	—	31,908
以歐元(「歐元」)計值	36	—	—	—
總計	767,411	936,164	2,034,279	2,308,955
收購時原到期日超過三個月的				
以人民幣計值的定期存款	—	—	—	100,000
以人民幣計值的已抵押存款	1,020,347	1,035,350	472,305	511,554

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物				
以人民幣計值	694,862	861,892	1,826,928	1,067,049
以美元計值	—	—	—	31,908
總計	694,862	861,892	1,826,928	1,098,957
收購時原到期日超過三個月的				
以人民幣計值的定期存款	—	—	—	100,000
以人民幣計值的已抵押存款	450,767	763,419	457,906	496,593

銀行現金按基於每日銀行存款利率的浮動利率賺取利息。銀行結餘存置於近期並無違約歷史的信譽良好的銀行。

於有關期間末，貴集團及貴公司的存款已就簽發銀行承兌匯票（附註24）及計息銀行借款（附註27）進行抵押。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，貴集團及貴公司經評估認定現金及現金等價物、已抵押存款及定期存款的信貸風險極小，原因是其均存於信譽良好的金融機構。

24. 貿易應付款項及應付票據

於有關期間末基於確認日期的貿易應付款項及應付票據的賬齡分析如下：

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,808,665	3,011,888	3,415,144	3,320,116
一至兩年	2,781	444	710	889
兩至三年	1,843	—	—	—
總計	1,813,289	3,012,332	3,415,854	3,321,005

貿易應付款項為不計息，通常在收到增值稅發票後30至90天內結算。

於2024年，貴集團與中國建設銀行股份有限公司常熟分行（「建行」）及建信融通有限責任公司（「建信」）（統稱「保理公司」）訂立供應商融資安排。根據該等供應商融資安排，貴集團的供應商可選擇其應收貴集團的未到期貿易應收款項由保理公司進行保理。經貴集團批准後，供應商將與保理公司簽訂應收賬款轉讓協議，據此其相關應收賬款由貴集團轉為保理公司。保理公司將直接向供應商支付被保理應收款項。貴集團其後將向保理公司付款，以結清被保理應收賬款。

從貴集團的角度來看，供應商融資安排導致應付供應商款項重新分類為應付保理公司款項的非現金變動。於2024年8月31日，根據該等供應商融資安排，已付予貴集團的供應商的保理融資資金為人民幣19,360,000元。

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，貴集團的若干應付票據分別以人民幣1,020,347,000元、人民幣996,650,000元、人民幣472,305,000元及人民幣511,554,000元的已抵押存款作抵押。

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	914,041	2,475,434	3,358,969	3,324,468
一至兩年	—	386	175	390
總計	914,041	2,475,820	3,359,144	3,324,858

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，貴公司的若干應付票據分別以人民幣450,767,000元、人民幣724,719,000元、人民幣457,906,000元及人民幣496,593,000元的已抵押存款作抵押。

25. 其他應付款項及應計費用

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買物業、廠房及設備的應付款項	278,731	959,468	1,305,086	1,125,204
應付薪酬及福利	28,527	38,546	49,448	53,436
應計[編纂]開支	—	—	—	[編纂]
應計費用	24,185	40,317	67,521	22,935
其他應付稅項	5,562	42,755	38,688	29,710
其他應付款項	5,344	30,713	33,541	28,602
就一家合營企業的應付收購代價 (附註16及附註36(b))	—	—	346,000	—
應付關聯方款項	—	368,657	105,239	105,350
總計	342,349	1,480,456	1,945,523	1,379,278

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買物業、廠房及設備的應付款項	221,419	942,660	1,287,718	1,117,137
應付薪酬及福利	11,854	23,695	40,714	46,381
應計[編纂]開支	—	—	—	[編纂]
應計費用	4,071	38,744	65,809	22,547
其他應付稅項	3,148	32,414	12,980	28,286
其他應付款項	1,649	15,394	27,146	23,384
應付子公司款項	—	—	332,143	278,139
應付關聯方款項	—	348,332	85,219	84,941
就一家合營企業的應付收購代價 (附註16及附註36(b))	—	—	346,000	—
總計	242,141	1,401,239	2,197,729	1,614,856

其他應付款項為不計息、無抵押且無固定結算期。

附錄一

會計師報告

26. 合約負債

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約負債	40,855	145,385	44,662	145,916

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合約負債	6,168	223,420	44,644	144,621

合約負債指為交付產品而收到的墊款。截至2024年8月31日止八個月的合約負債增加主要由於期末自客戶收到的與產品銷售有關的多筆大額短期墊款增加。

27. 計息銀行及其他借款

貴集團

	於2021年12月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－有抵押	4.00%至4.35%	2022年	69,082
其他借款－無抵押	5.35%	2022年	1,090,582
總計			1,159,664

	於2022年12月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－有抵押	2.50%至3.45%	2023年	426,369
銀行借款－無抵押	3.30%至3.50%	2023年	150,135
長期銀行借款即期部分－有抵押	4.10%	2023年	2,630
總計－即期			579,134

非即期

銀行借款－有抵押	4.10%	2025年至2027年	2,310,258
總計			2,889,392

附錄一

會計師報告

	於2023年12月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－有抵押.....	1.65%至3.30%	2024年	340,356
銀行借款－無抵押.....	3.00%至3.20%	2024年	350,330
長期銀行借款即期部分－有抵押.....	4.00%	2024年	3,451
總計－即期.....			694,137
非即期			
銀行借款－有抵押.....	4.00%	2025年至2028年	2,841,494
總計.....			3,535,631

	於2024年8月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－無抵押.....	2.85%	2025年	602,436
長期銀行借款即期部分－有抵押.....	3.65%至3.75%	2024年	23,094
總計－即期.....			625,530
非即期			
銀行借款－有抵押.....	3.65%至3.75%	2025年至2028年	3,121,593
總計.....			3,747,123

貴公司

	於2022年12月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－有抵押.....	2.50%至3.45%	2023年	426,369
銀行借款－無抵押.....	3.30%至3.50%	2023年	150,135
長期銀行借款即期部分－有抵押.....	4.10%	2023年	2,630
總計－即期.....			579,134
非即期			
銀行借款－有抵押.....	4.10%	2025年至2027年	2,310,258
總計.....			2,889,392

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日			
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－有抵押.....	1.65%至3.30%	2024年	340,356
銀行借款－無抵押.....	3.00%至3.20%	2024年	350,330
長期銀行借款即期部分－有抵押.....	4.00%	2024年	3,451
總計－即期.....			694,137
非即期			
銀行借款－有抵押.....	4.00%	2025年至2028年	2,841,494
總計.....			3,535,631

於2024年8月31日			
	實際利率	到期日	人民幣千元
即期			
銀行借款－無抵押.....	2.85%	2025年	602,436
長期銀行借款即期部分－有抵押.....	3.65%至3.75%	2024年	23,094
總計－即期.....			625,530
非即期			
銀行借款－有抵押.....	3.65%至3.75%	2025年至2028年	3,121,593
總計.....			3,747,123

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
以下期間應償還的銀行借款：				
一年內.....	69,082	579,134	694,137	625,530
第二年.....	—	—	500,000	1,000,000
第三至第五年（包括首尾兩年）.....	—	2,310,258	2,341,494	2,121,593
小計.....	69,082	2,889,392	3,535,631	3,747,123
以下期間應償還的其他借款：				
一年內.....	1,090,582	—	—	—
總計.....	1,159,664	2,889,392	3,535,631	3,747,123

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
以下期間應償還的銀行借款：				
一年內	—	579,134	694,137	625,530
第二年	—	—	500,000	1,000,000
第三至第五年（包括首尾兩年）	—	2,310,258	2,341,494	2,121,593
總計	—	2,889,392	3,535,631	3,747,123

於2021年12月31日，貴集團若干計息銀行借款由貴公司股東南京空港樞紐經濟區投資發展有限公司提供擔保，而其他借款人民幣1,090,582,000元由貴公司向江蘇塔菲爾提供擔保。於2022年12月31日，該等擔保已解除。

於2022年及2023年12月31日，貴集團及貴公司的若干計息銀行借款以賬面總值分別約為人民幣53,778,000元及人民幣52,665,000元的使用權資產，及賬面總值分別約為人民幣650,201,000元及人民幣609,502,000元的物業、廠房及設備作抵押，以及由貴公司股東新中源創投及常熟正力投資有限公司（「正力投資」）擔保及由江蘇塔菲爾擔保。於2024年8月31日，該擔保已解除。

於2024年8月31日，貴集團及貴公司的若干計息銀行借款以賬面總值約為人民幣51,923,000元的使用權資產及賬面總值約為人民幣2,366,279,000元的物業、廠房及設備作抵押。

於2022年12月31日，貴集團及貴公司的若干計息銀行借款以人民幣38,700,000元的已抵押存款作抵押。

28. 撥備

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	17,401	39,020	100,781	168,788
額外撥備	25,082	67,327	74,201	62,836
收購一家子公司（附註32）	—	1,079	—	—
於年／期內動用的金額	(3,463)	(6,645)	(6,194)	(6,330)
於年／期末	39,020	100,781	168,788	225,294
分類為流動負債的部分	5,086	12,958	22,809	29,593
非流動部分	33,934	87,823	145,979	195,701

附錄一

會計師報告

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初.....	—	579	100,174	168,181
轉撥自重組*	—	48,015	—	—
額外撥備.....	579	57,753	74,201	62,836
於年／期內動用的金額.....	—	(6,173)	(6,194)	(6,330)
於年／期末.....	579	100,174	168,181	224,687
分類為流動負債的部分.....	72	12,958	22,809	29,593
非流動部分.....	507	87,216	145,372	195,094

* 重組的進一步詳情載於歷史財務資料附註31。

29. 股本／實繳資本

貴集團及 貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已發行並已繳足：				
股本／實繳資本.....	1,552,495	1,881,850	2,255,935	2,386,976

貴公司的股本／實繳資本變動概要如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初.....	1,552,495	1,552,495	1,881,850	2,255,935
股東出資.....	—	329,355	5,144	131,041
就收購一家合營企業發行股份.....	—	—	368,941	—
於年／期末.....	1,552,495	1,881,850	2,255,935	2,386,976

於2022年6月，貴公司的註冊資本增至人民幣1,572,495,000元，新增註冊資本人民幣20,000,000元由貴公司僱員持股平台認繳，預留用於激勵僱員。所得款項總額人民幣14,856,000元及人民幣5,144,000元分別於2022年及2023年收到，並於實繳資本悉數確認。

於2022年7月，貴公司向11名投資者（統稱「A輪投資者」）發行314,499,001股每股面值人民幣1.00元的實繳資本，現金代價總額為人民幣2,400,000,000元。所得款項總額於2022年收到，約人民幣314,499,001元及人民幣2,085,500,999元分別計入貴公司的股本及資本溢價。

於2023年11月，貴公司發行及交換368,941,151股實繳資本，以獲得新中源豐田的50%股權。進一步詳情載於歷史財務資料附註16。

於2024年7月，貴公司向5名投資者（統稱「B輪投資者」）發行131,041,251股每股價值人民幣7.63元的股本，現金代價總額為人民幣1,000,000,000元。所得款項總額於2024年收到，約人民幣131,041,251元及人民幣868,958,749元分別計入貴公司的股本及資本溢價。

附錄一

會計師報告

30. 股份支付

以權益結算的股份支付交易產生的開支如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
購股權計劃(a)	22,611	6,772	13,201	5,046	15,676
股份激勵計劃(b).....	—	28,266	30,733	17,430	20,894
總計	<u>22,611</u>	<u>35,038</u>	<u>43,934</u>	<u>22,476</u>	<u>36,570</u>

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
銷售成本.....	3,156	1,837	1,612	1,118	1,069
銷售及營銷費用.....	3,464	2,757	3,334	2,074	2,253
行政費用.....	7,795	16,497	25,346	12,813	21,653
研發開支.....	8,196	13,947	13,642	6,471	11,595
總計	<u>22,611</u>	<u>35,038</u>	<u>43,934</u>	<u>22,476</u>	<u>36,570</u>

(a) 購股權計劃

為完善 貴集團的激勵機制，進一步增強參與者的工作積極性和創造性，促進 貴集團業績的持續增長，在提升 貴集團價值的同時，為參與者帶來經濟效益，從而實現參與者與 貴集團共同發展，於2018年4月15日，股東批准了一項股份激勵計劃（「購股權計劃」），重組後，該計劃於2023年獲補充。整體並無變動，亦無根據補充購股權計劃識別到增量公允價值。僱員將根據購股權計劃授出的購股權（「股份獎勵」）數目成為有限合夥人，並憑藉其作為相關股權激勵平台合夥人的身份間接持有購股權相關的股份。

根據購股權計劃，每次授出股份獎勵均須達成從授出日期起至(1) 貴公司成功[編纂]日期（「禁售期」）及(2)「服務期」（以較晚者為準）的服務要求，對於購股權計劃的大部分合資格參與者，於達成若干個人績效目標後，三分之一的股份獎勵須於授出日期發放，三分之一須於授出日期後的首個週年日發放及其餘三分之一於授出日期後的第二個週年日發放。達到服務期後，行使購股權的受限制股份亦需滿足禁售期規定。經考慮[編纂]的最佳估計後，管理層根據上述服務要求釐定有關股份獎勵的歸屬期。因此，股份支付費用於歸屬期間予以攤銷。

並無現金結算替代方案。 貴集團過去並無就該等股份獎勵進行現金結算的慣例。 貴集團將計劃入賬列為以權益結算的計劃。

股份獎勵並不賦予持有人獲得股息或在股東大會上投票的權利。

附錄一

會計師報告

已授出的股份獎勵數目及其行使價的變動如下：

截至2021年12月31日止年度		
	行使價	股份獎勵數目*
		千份
於年初	人民幣0.00元至人民幣1.44元	48,604
已授出	人民幣1.12元至人民幣4.20元	3,020
已沒收	人民幣0.00元至人民幣1.00元	(7,806)
已註銷	人民幣0.00元至人民幣1.44元	(5,339)
於年末	人民幣1.00元至人民幣4.20元	38,479

截至2022年12月31日止年度		
	行使價	股份獎勵數目*
		千份
於年初	人民幣1.00元至人民幣4.20元	38,479
已授出	人民幣1.10元至人民幣1.64元	1,168
已沒收	人民幣1.00元至人民幣1.44元	(4,693)
於年末	人民幣1.00元至人民幣4.20元	34,954

截至2023年12月31日止年度		
	行使價	股份獎勵數目*
		千份
於年初	人民幣1.00元至人民幣4.20元	34,954
已授出	人民幣1.15元至人民幣4.05元	2,959
已沒收	人民幣1.00元至人民幣1.44元	(2,959)
於年末	人民幣1.00元至人民幣4.20元	34,954

截至2024年8月31日止八個月		
	行使價	股份獎勵數目*
		千份
於期初	人民幣1.00元至人民幣4.20元	34,954
已授出	人民幣1.15元至人民幣4.05元	1,478
已沒收	人民幣1.00元至人民幣1.44元	(1,478)
於期末	人民幣1.00元至人民幣4.20元	34,954

截至2021年12月31日止年度，購股權計劃項下授出的5,338,847份購股權經股東批准被註銷，確認股份支付費用人民幣8,333,000元。

* 股份獎勵數目指於相關股權激勵平台根據購股權計劃授出的購股權數目或受限制股份數目。

授出的購股權的公允價值在授出日期使用Black-Scholes期權定價模型估算，同時考慮購股權的授出條款和條件。下表列出了所使用模型的輸入數據：

股息率(%)	0.00
預期波動率(%)	37.00-54.82
無風險利率(%)	1.39-3.25
加權平均股價(每股人民幣元)	1.77-7.63

董事根據到期期限接近購股權期限的國債收益率估算無風險利率。波動率乃於授出日期根據存續時間與購股權到期時間相當的可比公司的平均歷史波動率估算。股息率乃基於授出日期管理層的估計。

附錄一

會計師報告

(b) 股份激勵計劃

於2022年2月24日，股東批准一項股份激勵計劃（「股份激勵計劃」），於2023年對該計劃作出了補充。股份激勵計劃項下所有獎勵可發行的最大股份數目將為26,000,000股。根據股份激勵計劃，貴公司於2022年3月1日及2023年8月25日及2024年7月23日通過股份激勵計劃的激勵平台以受限制股份的形式向董事、高級管理層及骨幹僱員等符合資格的參與者分別授出20,322,700股及7,513,187股及3,820,000股。貴公司股份，認購價分別為每股人民幣1.00元及每股人民幣3.67元。

股份激勵計劃股份的授出日期公允價值為每股人民幣7.63元，由第三方估值師根據投資者近期的注資價格確定。授出股份的公允價值與認購價之間的差額計入權益內的股份支付儲備，相應「股份支付費用」計入損益內。

每次股份授出均需滿足服務要求，若干股份將在成功[編纂]之日歸屬，若干股份將於(1) 貴公司成功[編纂]之日，及(2)自授出日期起計三年期間內禁售之較晚者歸屬。經考慮[編纂]的最佳估計後，管理層根據上述服務要求釐定有關股份的歸屬期。因此，股份支付費用於歸屬期間予以攤銷。

授出的股份數目及各自的授出日期公允價值的變動如下：

	授出日期公允價值	截至12月31日止年度		截至8月31日
		2022年	2023年	止八個月
		股份數目	股份數目	2024年
		千股	千股	股份數目 千股
於年／期初	3.96-6.63	—	16,335	21,564
已授出	3.96-6.63	20,322	7,513	3,820
已沒收	3.96-6.63	(3,987)	(2,284)	(2,079)
於年／期末	3.96-6.63	16,335	21,564	23,305

31. 儲備

貴集團的儲備金額及其於有關期間的變動情況呈列於歷史財務資料的綜合權益變動表中。

(i) 股本溢價

貴集團的股本溢價指發行股本的溢價。

(ii) 合併儲備

貴集團的合併儲備指根據於2022年完成的 貴集團重組所產生的儲備。

為實現業務整合，貴集團於2022年2月28日收購江蘇塔菲爾及其子公司（重組前後受控股股東共同控制的 貴集團當前旗下公司）的業務。貴集團收購江蘇塔菲爾及其子公司持有的物業、廠房及設備、其他無形資產及存貨等若干資產，總現金代價為人民幣1,854,781,500元。重組後，貴集團承接江蘇塔菲爾及其子公司的業務、上述資產、保修索賠撥備及人員，而除保修索賠撥備外的所有負債均由江蘇塔菲爾承繼。

(iii) 股份支付儲備

股份支付儲備指歷史財務資料附註30所載以權益結算的股份獎勵。

附錄一

會計師報告

(iv) 專項儲備

根據中國有關規定，需要根據相關基數將生產及維修資金按固定費率轉入專項儲備金賬戶。該等款項一般屬費用性質，於發生時於損益扣除，同時動用相應的安全儲備基金，轉回留存利潤，直至該專項儲備金獲悉數動用。

32. 業務合併

收購蘇州正力新能源

於2022年2月25日，貴集團以人民幣306,920,000元的現金代價收購蘇州正力新能源（一家總部位於中國內地的非上市公司，專門從事電池及相關零部件的生產）的100%有投票權股份。

蘇州正力新能源於收購日期的可識別資產及負債的公允價值為：

	附註	收購時確認的公允價值 人民幣千元
資產		
於一家合營企業的投資		63,614
物業、廠房及設備	13	76,646
使用權資產	14	12,658
其他無形資產	15	13,658
現金及現金等價物		67,381
貿易應收款項及應收票據		17,276
預付款項、其他應收款項及其他資產		302,481
存貨		5,403
負債		
計息銀行及其他借款		(140,116)
貿易應付款項及應付票據		(5,621)
合約負債		(789)
其他應付款項及應計費用		(58,859)
租賃負債	14	(13,447)
撥備	28	(1,079)
遞延稅項負債	18	(33,563)
按公允價值計量的可識別淨資產總額		305,643
收購時產生的商譽		1,277
所轉讓的購買代價		306,920

有關收購一家子公司的現金流量分析如下：

	人民幣千元
現金代價	(306,920)
所購入的現金及現金等價物	67,381
現金及現金等價物流出淨額	(239,539)

於收購日期，貿易應收款項及應收票據、預付款項、其他應收款項及其他資產的公允價值為人民幣319,757,000元。貿易應收款項及應收票據、預付款項、其他應收款項及其他資產總額為人民幣334,453,000元，預計合約金額可悉數收回。

貴集團使用於收購日期餘下租賃付款的現值計量所購入的租賃負債。使用權資產按相當於租賃負債的金額計量，並作出調整以反映相對於市場條款較優惠的租賃條款。

所確認的商譽主要來自收購產生的預期業務協同效應，其不會單獨確認。所確認的商譽預計不可抵扣所得稅。

自收購日期起，蘇州正力新能源為貴集團貢獻收入人民幣124,687,000元及除稅前虧損人民幣13,719,000元。倘合併於年初發生，對貴集團貢獻的收入及除稅前虧損將分別為人民幣3,297,384,000元及人民幣1,722,243,000元。

附錄一

會計師報告

33. 綜合現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

截至2021年12月31日及2022年12月31日止年度，貴集團有關廠房及設備租賃安排的使用權資產及租賃負債的非現金添置分別為人民幣312,264,000元及人民幣44,113,000元。

(b) 融資活動產生的負債變動

	計息銀行及 其他借款	租賃負債	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	1,404,731	70,976	1,475,707
融資現金流量的變動	(310,645)	(40,854)	(351,499)
新租賃	—	312,264	312,264
利息開支	65,578	6,170	71,748
於2021年12月31日	1,159,664	348,556	1,508,220
融資現金流量的變動	2,473,568	(56,017)	2,417,551
重組	(948,815)	—	(948,815)
收購一家子公司(附註32)	140,116	13,447	153,563
新租賃	—	44,113	44,113
利息開支	64,859	13,292	78,151
重新計量租賃付款	—	(121,808)	(121,808)
於2022年12月31日	2,889,392	241,583	3,130,975
融資現金流量的變動	511,764	(44,580)	467,184
利息開支	134,475	11,089	145,564
重新計量租賃付款	—	(5,302)	(5,302)
於2023年12月31日	3,535,631	202,790	3,738,421
融資現金流量的變動	115,123	(6,869)	108,254
利息開支	96,369	6,464	102,833
於2024年8月31日	3,747,123	202,385	3,949,508

(c) 租賃的現金流出總額

計入綜合現金流量表的租賃的現金流出總額如下：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
經營活動內	7,448	25,534	12,611	9,516	4,280
融資活動內	40,854	56,017	44,580	14,009	6,869
總計	48,302	81,551	57,191	23,525	11,149

附錄一

會計師報告

34. 承擔

貴集團於報告年／期末擁有以下資本承擔：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止 八個月
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備.....	1,661,603	1,163,135	514,662	483,692

35. 資產質押

貴集團的計息銀行及其他借款及簽發銀行承兌匯票質押的資產詳情載於歷史財務資料附註23、24及27。

36. 關聯方交易

(a) 與關聯方的交易：

除歷史財務資料其他章節詳述的交易外，貴集團於有關期間及截至2023年8月31日止八個月擁有下列與關聯方的交易：

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴公司股東的合營企業：					
銷售貨品					
蘇州正力新能源.....	1,786	675	—	—	—
貴公司股東的合營企業的					
子公司：					
購買貨品					
蘇州正力儲能技術					
有限公司	21,838	—	—	—	—
同系子公司：					
銷售貨品					
江蘇塔菲爾	—	5,346	—	—	—
購買貨品					
江蘇塔菲爾	—	74,368	—	—	—
股東：					
提供技術服務					
正力投資	5,045	—	—	—	—
接受租賃服務					
南京空港樞紐經濟區					
投資發展有限公司	2,270	2,480	1,810	1,277	657

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元
其他借款的利息費用					
寧波梅山保稅港區					
興思勝聯投資合夥					
企業(有限合夥).....	5,000	—	—	—	—
南京空港樞紐經濟區					
投資發展有限公司.....	53,500	8,233	—	—	—
總計.....	58,500	8,233	—	—	—
合營企業：					
銷售貨品					
江蘇愛聘新能源科技					
有限公司.....	—	2,939	—	—	—
接受租賃服務					
江蘇愛聘新能源科技					
有限公司.....	—	1,772	1,148	363	2,612
接受勞務派遣服務					
江蘇愛聘新能源科技					
有限公司.....	—	—	115	40	160

(b) 與關聯方的未償還結餘：

貴集團

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易相關				
貴公司股東的合營企業：				
貿易應收款項及應收票據				
蘇州正力新能源.....	254	—	—	—
合約負債				
蘇州正力新能源.....	764	—	—	—
貴公司股東的合營企業的子公司：				
貿易應付款項及應付票據				
蘇州正力儲能技術有限公司.....	13,759	—	—	—
合營企業：				
貿易應收款項及應收票據				
江蘇愛聘新能源科技有限公司.....	—	1,287	—	—
非貿易相關				
同系子公司：				
其他應付款項及應計費用				
江蘇塔菲爾.....	—	348,332	85,219	84,941

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
股東：				
收購新中源豐田應付代價				
新中源創投	—	—	346,000	—
其他借款				
南京空港樞紐經濟區投資發展				
有限公司	1,090,582	—	—	—
其他應付款項及應計費用				
南京空港樞紐經濟區投資發展				
有限公司	—	—	—	40
合營企業：				
其他應付款項及應計費用				
江蘇愛聘新能源科技有限公司.....	—	20,325	20,020	20,369

於2021年12月31日，貴集團來自貴公司股東的借款詳情載於附註27。

除上述借款外，於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，應收或應付關聯方的所有餘下結餘均為不計息、無抵押及無固定結算期。

計入其他應付款項及應計費用中的上述應付關聯方的非貿易結餘將於[編纂]前由貴集團結清。

貴公司

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易相關				
同系子公司：				
貿易應收款項及應收票據				
江蘇塔菲爾	429,212	—	—	—

附 錄 一

會 計 師 報 告

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴公司股東的合營企業：				
貿易應收款項及應收票據				
蘇州正力新能源.....	254	—	—	—
貴公司股東的合營企業的子 公司：				
貿易應付款項及應付票據				
蘇州正力儲能技術有限公司	13,275	—	—	—
子 公 司：				
貿易應收款項及應收票據				
南京正力新能電池技術有限公司	—	20,000	—	—
貿易應付款項及應付票據				
蘇州正力新能源.....	—	100,785	349,809	69,841
南京正力新能電池技術有限公司....	—	450,527	27,544	2,975
總計	—	551,312	377,353	72,816
預付款項、其他應收款項及其他資產				
東莞正力新能電池技術有限公司....	—	4,698	—	—
南京正力新能電池技術有限公司....	—	83	—	—
蘇州正力新能源.....	—	—	—	—
總計	—	4,781	—	—
非貿易相關				
股 東：				
收購新中源豐田應付代價				
新中源創投	—	—	346,000	—
同系子 公 司：				
其他應付款項及應計費用				
江蘇塔菲爾	—	348,332	85,219	84,941
預付款項、其他應收款項及				
其他資產				
江蘇塔菲爾	123,074	—	—	—
子 公 司：				
預付款項、其他應收款項及其他資產				
江蘇正力新能動力電池系統				
有限公司	1,000	—	—	—
東莞正力新能電池技術有限公司....	—	131,109	42,000	42,000
南京正力新能電池技術有限公司....	—	16,380	—	—
江蘇正力新能電池技術有限公司....	—	—	—	360
蘇州正力新能源.....	—	—	184	—

附錄一

會計師報告

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
減值撥備	—	(42,000)	(42,000)	(42,000)
總計	1,000	105,489	184	360
其他應付款項及應計費用				
蘇州正力新能源	—	—	—	—
南京正力新能電池技術有限公司	—	—	332,143	278,139
總計	—	—	332,143	278,139

於2021年、2022年及2023年12月31日以及2024年8月31日，應收或應付關聯方的所有餘下結餘均為不計息、無抵押及無固定結算期。

(c) 貴集團主要管理人員酬金

	截至12月31日止年度			截至8月31日止八個月	
	2021年	2022年	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審計)	
短期僱員福利	6,981	6,571	8,221	5,476	7,833
股份支付費用	296	2,272	3,927	1,831	6,159
退休金計劃供款	393	457	593	385	584
支付予主要管理人員的酬金總額 ..	7,670	9,300	12,741	7,692	14,576

董事及監事酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註8。

37. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末各類別金融工具的賬面值如下：

貴集團

於2021年12月31日

金融資產

	按攤銷成本計量的 金融資產 人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	309,874
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	25,959
已抵押存款	1,020,347
現金及現金等價物	767,411
總計	2,123,591

金融負債

	按攤銷成本計量的 金融負債 人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	1,813,289
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	308,260
計息銀行及其他借款	1,159,664
總計	3,281,213

附錄一

會計師報告

於2022年12月31日

金融資產

	按公允價值計量 且其變動計入損益 的金融資產	按攤銷成本計量的 金融資產	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入損益的			
金融資產	1,162,565	—	1,162,565
貿易應收款項及應收票據	—	326,487	326,487
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的			
金融資產	—	52,310	52,310
已抵押存款	—	1,035,350	1,035,350
現金及現金等價物	—	936,164	936,164
總計	<u>1,162,565</u>	<u>2,350,311</u>	<u>3,512,876</u>

金融負債

	按攤銷成本計量的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	3,012,332
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,399,155
計息銀行及其他借款	<u>2,889,392</u>
總計	<u>7,300,879</u>

於2023年12月31日

金融資產

	按攤銷成本計量的 金融資產
	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	1,147,380
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	47,175
已抵押存款	472,305
現金及現金等價物	<u>2,034,279</u>
總計	<u>3,701,139</u>

金融負債

	按攤銷成本計量的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	3,415,854
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,857,387
計息銀行及其他借款	<u>3,535,631</u>
總計	<u>8,808,872</u>

附錄一

會計師報告

於2024年8月31日

金融資產

	按攤銷成本計量的 金融資產
	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據	1,386,465
計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產	47,110
已抵押及定期存款	611,554
現金及現金等價物	2,308,955
總計	4,354,084

金融負債

	按攤銷成本計量的 金融負債
	人民幣千元
貿易應付款項及應付票據	3,321,005
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,296,132
計息銀行及其他借款	3,747,123
總計	8,364,260

38. 金融工具的公允價值及公允價值層級

管理層經評估認定，現金及現金等價物、已抵押及定期存款、貿易應收款項及應收票據、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、貿易應付款項及應付票據、計入其他應付款項及應計費用的金融負債及短期計息銀行及其他借款的公允價值與其賬面值相若，主要由於該等工具具有短期到期性質。計息銀行借款的非即期部分與其賬面值相若，主要由於浮動利率。

貴集團財務部門在財務經理的領導下負責釐定有關金融工具公允價值計量的政策及程序。財務經理直接向首席財務官報告。於各報告日期，財務部門分析金融工具價值的變動，並確定估值中用到的主要輸入值。估值須經首席財務官覆核批准。

除被強迫或清盤出售外，金融資產及負債的公允價值乃按於當前交易中交易雙方自願就交換工具付出的金額列賬。以下方法及假設被用於評估公允價值：

貴集團投資按公允價值計量且其變動計入損益的金融資產，即中國內地銀行發行的結構性存款及理財產品。貴集團已基於銀行於有關期間末公佈的淨值估計該等結構性存款及理財產品的公允價值。

附錄一

會計師報告

公允價值層級

下表說明 貴集團金融工具的公允價值計量層級：

按公允價值計量的資產：

於2022年12月31日

	使用下列各項的公允價值計量			總計
	於活躍市場 的報價 第一級	重大可觀察 輸入數據 第二級	重大不可觀察 輸入數據 第三級	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
按公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產	—	1,162,565	—	1,162,565

於有關期間，第一級及第二級之間概無公允價值計量轉撥，亦無轉入第三級或自第三級轉出。

39. 財務風險管理目標和政策

貴集團的主要金融工具包括計息銀行及其他借款以及現金及存款。該等金融工具的主要目的是為 貴集團的經營業務籌集資金。 貴集團有多種其他金融資產及負債，如貿易應收款項及應收票據以及貿易應付款項及應付票據，該等款項直接產生自業務經營。

貴集團的金融工具所產生的主要風險包括利率風險、信用風險及流動性風險。董事會審核及協定管理各種有關風險的政策，相關政策概述如下。

利率風險

貴集團承受主要與 貴集團浮動利率長期債務責任相關的市場利率變動風險。 貴集團的政策是使用固定及浮動利率債務組合管控其利息成本。

下表列示在所有其他變量維持不變的情況下， 貴集團於各有關期間末的除稅前虧損對利率的合理可能變動的敏感度。

	基點增加／(減少)	除稅前虧損 (增加)／減少
		人民幣千元
截至2021年12月31日止年度		
人民幣	50	—
人民幣	(50)	—
截至2022年12月31日止年度		
人民幣	50	(13,250)
人民幣	(50)	13,250
截至2023年12月31日止年度		
人民幣	50	(15,280)
人民幣	(50)	15,280
截至2024年8月31日止八個月		
人民幣	50	(17,246)
人民幣	(50)	17,246

附 錄 一

會 計 師 報 告

信用風險

貴集團僅與獲認可及信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策是，所有有意以賒銷條款進行交易的客戶均須接受信用核驗程序。此外，貴集團對應收款項結餘進行持續監測。

最大敞口及年末階段分類

下表列示基於貴集團信用政策（主要基於逾期資料，除非有毋須過多成本或精力即可獲取的其他資料可用）得出的信用質量及最大信用風險敞口及年末階段分類。

於2021年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	388,674	388,674
合約資產*	—	—	—	11,966	11,966
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	26,320	—	—	—	26,320
— 可疑**	—	—	54,215	—	54,215
已抵押存款					
— 尚未逾期	1,020,347	—	—	—	1,020,347
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	767,411	—	—	—	767,411
總計	<u>1,814,078</u>	<u>—</u>	<u>54,215</u>	<u>400,640</u>	<u>2,268,933</u>

於2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	932,645	932,645
合約資產*	—	—	—	2,000	2,000
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	53,010	—	—	—	53,010
已抵押存款					
— 尚未逾期	1,035,350	—	—	—	1,035,350
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	936,164	—	—	—	936,164
總計	<u>2,024,524</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>934,645</u>	<u>2,959,169</u>

附錄一

會計師報告

於2023年12月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	1,764,211	1,764,211
合約資產*	—	—	—	6,658	6,658
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	47,895	—	—	—	47,895
已抵押存款					
— 尚未逾期	472,305	—	—	—	472,305
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	2,034,279	—	—	—	2,034,279
總計	<u>2,554,479</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,770,869</u>	<u>4,325,348</u>

於2024年8月31日

	12個月預期 信貸虧損	全期預期信貸虧損			
	第一階段	第二階段	第三階段	簡化法	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項及應收票據*	—	—	—	2,004,849	2,004,849
合約資產*	—	—	—	6,786	6,786
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產					
— 正常**	47,895	—	—	—	47,895
已抵押及定期存款					
— 尚未逾期	611,554	—	—	—	611,554
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	2,308,955	—	—	—	2,308,955
總計	<u>2,968,404</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,011,635</u>	<u>4,980,039</u>

* 就 貴集團應用簡化法進行減值評估的貿易應收款項及應收票據及合約資產而言，基於撥備矩陣的資料披露於附註20。

** 計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產在並未逾期且無資料顯示其信用風險自初步確認以來有顯著上升時被視為信用質量「正常」。否則，該等金融資產的信用質量被視為「可疑」。

於各有關期間末， 貴集團存在一定的信用風險集中，因為 貴集團的貿易應收款項分別有47.0%、86.7%、45.3%、35.8%及95.8%、99.4%、90.8%、92.6%為應收 貴集團最大債務人及五大債務人的款項。

附錄一

會計師報告

流動性風險

貴集團監控及維持 貴集團管理層認為充分的現金及現金等價物水平，以撥付業務運營所需資金及降低現金流量波動的影響。

貴集團的目標為通過使用計息銀行及其他借款以及租賃負債，在資金的連續性及靈活性之間維持平衡。

於有關期間末， 貴集團基於合約未貼現付款計算的金融負債的到期情況如下：

	1年內或按要求	1至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2021年12月31日				
計息銀行及其他借款.....	1,248,140	—	—	1,248,140
租賃負債.....	52,562	240,843	138,096	431,501
貿易應付款項及應付票據.....	1,813,289	—	—	1,813,289
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	308,260	—	—	308,260
總計.....	<u>3,422,251</u>	<u>240,843</u>	<u>138,096</u>	<u>3,801,190</u>
	1年內或按要求	1至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2022年12月31日				
計息銀行及其他借款.....	628,728	2,463,672	—	3,092,400
租賃負債.....	45,317	183,898	62,594	291,809
貿易應付款項及應付票據.....	3,012,332	—	—	3,012,332
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	1,399,155	—	—	1,399,155
總計.....	<u>5,085,532</u>	<u>2,647,570</u>	<u>62,594</u>	<u>7,795,696</u>
	1年內或按要求	1至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2023年12月31日				
計息銀行及其他借款.....	721,799	3,054,555	—	3,776,354
租賃負債.....	38,388	145,001	62,594	245,983
貿易應付款項及應付票據.....	3,415,854	—	—	3,415,854
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	1,857,387	—	—	1,857,387
總計.....	<u>6,033,428</u>	<u>3,199,556</u>	<u>62,594</u>	<u>9,295,578</u>

附錄一

會計師報告

	1年內或按要求	1至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
2024年8月31日				
計息銀行及其他借款.....	726,322	3,278,707	–	4,005,029
租賃負債.....	37,313	134,402	62,594	234,309
貿易應付款項及應付票據.....	3,321,005	–	–	3,321,005
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債.....	1,296,132	–	–	1,296,132
總計.....	<u>5,380,772</u>	<u>3,413,109</u>	<u>62,594</u>	<u>8,856,475</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為保障 貴集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務並為股東創造最大價值。

貴集團根據經濟狀況的轉變管理及調整其資本架構。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整向股東的股息付款或發行新資本。

貴集團使用資本負債比率監控資本，該比率按債務淨額除以資本加上債務淨額之和計算。債務淨額包括計息銀行及其他借款以及租賃負債減現金及現金等價物。資本包括母公司擁有人應佔權益。於有關期間末的資本負債比率如下：

	於12月31日			於8月31日
	2021年	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行及其他借款.....	1,159,664	2,889,392	3,535,631	3,747,123
租賃負債.....	348,556	241,583	202,790	202,385
減：現金及現金等價物.....	767,411	936,164	2,034,279	2,308,955
債務淨額.....	<u>740,809</u>	<u>2,194,811</u>	<u>1,704,142</u>	<u>1,640,553</u>
母公司擁有人應佔權益.....	<u>1,980,555</u>	<u>2,472,564</u>	<u>4,747,233</u>	<u>5,683,754</u>
資本及債務淨額.....	<u>2,721,364</u>	<u>4,667,375</u>	<u>6,451,375</u>	<u>7,324,307</u>
資本負債比率.....	<u>27%</u>	<u>47%</u>	<u>26%</u>	<u>22%</u>

40. 有關期間後事項

於2024年8月31日後，概無發生任何重大事項。

41. 期後財務報表

貴公司、 貴集團或 貴集團現時旗下任何公司並無就2024年8月31日後任何期間編製經審計財務報表。

附錄一

會計師報告

III 新中源豐田的補充收購前財務資料

新中源豐田於2021年1月1日至2023年11月30日（新中源豐田收購日期前一日）期間（「收購前期間」）的財務資料已由新中源豐田董事根據上文第II節附註2.4所載的會計政策編製。該資料下文稱作「新中源豐田財務資料」。

1. 新中源豐田財務資料

損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度		截至11月30日 止十一個月
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入.....	3	6,272,826	6,605,747	5,819,676
銷售成本				
商品的銷售成本.....		(5,487,049)	(5,679,831)	(5,037,953)
存貨減值虧損.....		—	(35,148)	—
毛利.....		785,777	890,768	781,723
其他收入及收益.....		57,405	16,491	33,115
其他開支.....		(7,515)	(14,296)	(5,663)
銷售及營銷費用.....		(85,230)	(91,352)	(81,105)
行政費用.....		(21,946)	(32,110)	(24,152)
財務費用.....		(15,010)	(13,786)	(10,654)
除稅前利潤.....	4	713,481	755,715	693,264
所得稅開支.....	5	(179,610)	(191,056)	(174,852)
年／期內利潤及全面收益總額.....		<u>533,871</u>	<u>564,659</u>	<u>518,412</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

財務狀況表

		於12月31日		於11月30日
	附註	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	6	340,624	304,062	295,545
使用權資產.....	7	20,449	19,994	19,568
其他無形資產.....	8	1,266	1,316	989
遞延稅項資產.....		3,039	6,759	14,175
非流動資產總值.....		365,378	332,131	330,277
流動資產				
存貨.....	9	460,631	351,531	324,548
貿易應收款項.....	10	777,782	583,598	833,293
預付款項、其他應收款項及其他資產.....	11	3,783	13,436	3,848
受限制現金.....		11,200	6,600	8,600
現金及現金等價物.....		345,132	510,646	540,421
流動資產總值.....		1,598,528	1,465,811	1,710,710
流動負債				
貿易應付款項.....	12	628,215	276,684	494,532
其他應付款項及應計費用.....	13	55,123	47,141	265,778
應付稅項.....		63,866	56,979	43,205
計息銀行借款.....	14	306,534	441,128	440,097
流動負債總額.....		1,053,738	821,932	1,243,612
流動資產淨值.....		544,790	643,879	467,098
總資產減流動負債.....		910,168	976,010	797,375
非流動負債				
遞延收入.....		4,282	4,075	3,886
計息銀行借款.....	14	31,331	13,203	6,650
非流動負債總額.....		35,613	17,278	10,536
資產淨值.....		874,555	958,732	786,839
權益				
實繳資本.....		308,839	308,839	308,839
儲備.....		565,716	649,893	478,000
權益總額.....		874,555	958,732	786,839

附 錄 一

會 計 師 報 告

權益變動表

截至2021年12月31日止年度

	實繳資本	法定儲備*	留存利潤*	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2021年1月1日	308,839	31,844	286,526	627,209
年內利潤	—	—	533,871	533,871
轉自留存利潤	—	53,387	(53,387)	—
已宣派股息	—	—	(286,525)	(286,525)
於2021年12月31日	<u>308,839</u>	<u>85,231</u>	<u>480,485</u>	<u>874,555</u>

截至2022年12月31日止年度

	實繳資本	法定儲備*	留存利潤*	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	308,839	85,231	480,485	874,555
年內利潤	—	—	564,659	564,659
轉自留存利潤	—	56,466	(56,466)	—
已宣派股息	—	—	(480,482)	(480,482)
於2022年12月31日	<u>308,839</u>	<u>141,697</u>	<u>508,196</u>	<u>958,732</u>

截至2023年11月30日止十一個月

	實繳資本	法定儲備*	留存利潤*	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日	308,839	141,697	508,196	958,732
期內利潤	—	—	518,412	518,412
轉自留存利潤	—	51,841	(51,841)	—
已宣派股息	—	—	(690,305)	(690,305)
於2023年11月30日	<u>308,839</u>	<u>193,538</u>	<u>284,462</u>	<u>786,839</u>

* 於2021年及2022年12月31日以及2023年11月30日，該等儲備賬分別包括財務狀況表中的儲備人民幣565,716,000元、人民幣649,893,000元及人民幣478,000,000元。

附錄一

會計師報告

現金流量表

	附註	截至11月30日止		
		截至12月31日止年度		十一個月
		2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
經營活動現金流量				
年／期內利潤：.....		533,871	564,659	518,412
就下列各項作出調整：				
存貨減值虧損.....		—	35,148	—
物業、廠房及設備折舊.....	6	40,973	40,478	36,426
使用權資產折舊.....	7	565	455	426
其他無形資產攤銷.....	8	336	392	460
營運資金(增加)／減少.....		(98,703)	(91,594)	34,968
經營活動所得現金流量淨額.....		477,042	549,538	590,692
投資活動現金流量				
出售物業、廠房及設備項目所得款項.....		5,302	5,839	2,440
購買物業、廠房及設備項目及 其他無形資產.....		(39,414)	(21,123)	(34,140)
投資活動所用現金流量淨額.....		(34,112)	(15,284)	(31,700)
融資活動現金流量				
新增銀行借款.....		206,000	190,000	207,000
償還借款.....		(267,446)	(73,446)	(217,271)
已付股息.....		(286,525)	(480,482)	(508,193)
已付利息.....		(14,627)	(12,590)	(11,032)
融資活動所用現金流量淨額.....		(362,598)	(376,518)	(529,496)
現金及現金等價物增加淨額.....		80,332	157,736	29,496
年／期初的現金及現金等價物.....		266,875	345,132	510,646
匯率變動影響淨額.....		(2,075)	7,778	279
年／期末的現金及現金等價物.....		345,132	510,646	540,421

附錄一

會計師報告

2. 重要會計政策資料

新中源豐田財務資料已根據上文第II節附註2.4所載的會計政策編製。

3. 收入

收入的分析如下：

(a) 分類收入資料：

	截至12月31日止年度		截至11月30日 止十一個月
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貨品類別			
電池銷售.....	<u>6,272,826</u>	<u>6,605,747</u>	<u>5,819,676</u>
收入確認時間			
於某一時間點轉讓的貨品.....	<u>6,272,826</u>	<u>6,605,747</u>	<u>5,819,676</u>

(b) 履約責任

有關新中源豐田履約責任的資料概述如下：

產品銷售

履約責任於交貨時履行，付款期一般為交貨後30天內。

附 錄 一

會 計 師 報 告

4. 除稅前利潤

		截至12月31日止年度		截至 11月30日止 十一個月
	附註	2021年	2022年	2023年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
商品的銷售成本		5,487,049	5,679,831	5,037,953
物業、廠房及設備折舊	6	40,973	40,478	36,426
使用權資產折舊	7	565	455	426
其他無形資產攤銷	8	336	392	460
僱員福利開支：				
工資及薪金		43,634	48,341	52,640
退休金計劃供款及 社會福利		7,103	7,869	8,224
總計		50,737	56,210	60,864
存貨減值虧損		—	35,148	—
出售物業、廠房及設備項目 虧損		144	13,309	3,658
匯兌差額淨額		5,591	(9,411)	938

5. 所得稅

新中源豐田按中國企業所得稅法確定的應課稅利潤，須按25%的法定稅率納稅。

附錄一

會計師報告

適用於除稅前利潤的稅項支出（以新中源豐田註冊所在司法管轄區的法定稅率計算）與以實際稅率計算的稅項支出的對賬如下：

	截至12月31日止年度		截至 11月30日止 十一個月
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除稅前利潤.....	713,481	755,715	693,264
按法定稅率計算的稅項.....	178,370	188,929	173,316
不可扣稅開支.....	1,064	1,827	1,367
就過往期間即期稅項的調整.....	176	300	169
年／期內稅項開支總額.....	179,610	191,056	174,852

6. 物業、廠房及設備

	樓宇	機器	辦公設備及 電子設備	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
2021年12月31日					
於2021年1月1日：					
成本.....	151,707	220,577	2,830	31,161	406,275
累計折舊.....	(21,666)	(39,889)	(1,851)	—	(63,406)
賬面淨值.....	130,041	180,688	979	31,161	342,869
於2021年1月1日，					
扣除累計折舊.....	130,041	180,688	979	31,161	342,869
添置.....	—	16,208	11	23,254	39,473
轉撥.....	—	53,584	127	(53,711)	—
出售.....	—	(745)	—	—	(745)
年內計提折舊.....	(6,909)	(33,706)	(358)	—	(40,973)
於2021年12月31日，					
扣除累計折舊.....	123,132	216,029	759	704	340,624

附 錄 一

會 計 師 報 告

	樓宇	機器	辦公設備及 電子設備	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
於2021年12月31日：					
成本.....	151,707	289,376	2,968	704	444,755
累計折舊.....	(28,575)	(73,347)	(2,209)	—	(104,131)
賬面淨值.....	<u>123,132</u>	<u>216,029</u>	<u>759</u>	<u>704</u>	<u>340,624</u>
2022年12月31日					
於2021年12月31日及於 2022年1月1日：					
成本.....	151,707	289,376	2,968	704	444,755
累計折舊.....	(28,575)	(73,347)	(2,209)	—	(104,131)
賬面淨值.....	<u>123,132</u>	<u>216,029</u>	<u>759</u>	<u>704</u>	<u>340,624</u>
於2022年1月1日，					
扣除累計折舊.....	123,132	216,029	759	704	340,624
添置.....	—	3,432	204	19,428	23,064
轉撥.....	—	483	246	(729)	—
出售.....	—	(19,087)	(61)	—	(19,148)
年內計提折舊.....	<u>(6,909)</u>	<u>(33,191)</u>	<u>(378)</u>	<u>—</u>	<u>(40,478)</u>
於2022年12月31日，					
扣除累計折舊.....	<u>116,223</u>	<u>167,666</u>	<u>770</u>	<u>19,403</u>	<u>304,062</u>
於2022年12月31日：					
成本.....	151,707	271,819	3,357	19,403	446,286
累計折舊.....	(35,484)	(104,153)	(2,587)	—	(142,224)
賬面淨值.....	<u>116,223</u>	<u>167,666</u>	<u>770</u>	<u>19,403</u>	<u>304,062</u>
2023年11月30日					
於2023年1月1日：					
成本.....	151,707	271,819	3,357	19,403	446,286
累計折舊.....	(35,484)	(104,153)	(2,587)	—	(142,224)
賬面淨值.....	<u>116,223</u>	<u>167,666</u>	<u>770</u>	<u>19,403</u>	<u>304,062</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇	機器	辦公設備及 電子設備	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
於2023年1月1日，					
扣除累計折舊	116,223	167,666	770	19,403	304,062
添置	–	18,427	595	14,985	34,007
轉撥	–	17,478	23	(17,501)	–
出售	–	(6,060)	(38)	–	(6,098)
期內計提折舊	(6,333)	(29,751)	(342)	–	(36,426)
於2023年11月30日，					
扣除累計折舊	109,890	167,760	1,008	16,887	295,545
於2023年11月30日：					
成本	151,707	299,692	3,937	16,887	472,223
累計折舊	(41,817)	(131,932)	(2,929)	–	(176,678)
賬面淨值	109,890	167,760	1,008	16,887	295,545

7. 使用權資產

	租賃土地
	人民幣千元
2021年12月31日	
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	21,014
年內計提攤銷	(565)
於2021年12月31日	20,449
2022年12月31日	
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷	20,449
年內計提攤銷	(455)
於2022年12月31日	19,994
2023年11月30日	
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷	19,994
期內計提攤銷	(426)
於2023年11月30日	19,568

附錄一

會計師報告

8. 其他無形資產

	軟件
	人民幣千元
2021年12月31日	
於2021年1月1日的成本，扣除累計攤銷	1,541
添置	61
年內計提攤銷	(336)
於2021年12月31日	1,266
	軟件
	人民幣千元
2022年12月31日	
於2022年1月1日的成本，扣除累計攤銷	1,266
添置	442
年內計提攤銷	(392)
於2022年12月31日	1,316
	軟件
	人民幣千元
2023年11月30日	
於2023年1月1日的成本，扣除累計攤銷	1,316
添置	133
期內計提攤銷	(460)
於2023年11月30日	989

9. 存貨

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	143,019	114,402	141,020
在製品	3,567	1,626	1,501
製成品	314,045	235,503	182,027
總計	460,631	351,531	324,548

存貨按成本與可變現淨值中的較低者列賬。新中源豐田於各報告期末評定存貨的可變現淨值。截至2022年12月31日止年度，新中源豐田確認存貨減值虧損人民幣35,148,000元，並於同年撤銷歸屬於製成品銷售的有關存貨撥備。

附 錄 一

會 計 師 報 告

10. 貿易應收款項

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	777,782	583,598	833,293

貿易應收款項為不計息。由於新中源豐田的主要客戶信譽良好，預期信貸虧損被評定為極低。

於2021年及2022年12月31日以及2023年11月30日貿易應收款項基於確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	777,782	546,296	832,866
三至六個月	—	37,297	318
六個月至一年	—	5	109
總計	777,782	583,598	833,293

11. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	389	11,950	3,065
其他應收款項	1,574	1,486	783
其他流動資產	1,820	—	—
總計	3,783	13,436	3,848

附 錄 一

會 計 師 報 告

12. 貿易應付款項

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項			
— 關聯方	422,312	222,332	288,507
— 第三方	205,903	54,352	206,025
總計	<u>628,215</u>	<u>276,684</u>	<u>494,532</u>

13. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日		於11月30日
	2021年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付工資及福利	4,517	5,171	6,480
其他應付款項	32,657	21,557	54,091
應付股息	—	—	182,112
其他應付稅項	17,949	20,413	23,095
總計	<u>55,123</u>	<u>47,141</u>	<u>265,778</u>

14. 計息銀行借款

	於12月31日						於11月30日		
	2021年			2022年			2023年		
	即期 人民幣千元	非即期 人民幣千元	總計 人民幣千元	即期 人民幣千元	非即期 人民幣千元	總計 人民幣千元	即期 人民幣千元	非即期 人民幣千元	總計 人民幣千元
無抵押銀行 借款	<u>306,534</u>	<u>31,331</u>	<u>337,865</u>	<u>441,128</u>	<u>13,203</u>	<u>454,331</u>	<u>440,097</u>	<u>6,650</u>	<u>446,747</u>

15. 股息

根據董事會決議案，新中源豐田已宣派截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的股息分別為人民幣286,525,000元、人民幣480,482,000元及人民幣508,193,000元，已於收購事項前悉數派付。

根據董事會於2023年的決議案，新中源豐田宣派截至2023年6月30日止六個月的股息人民幣182,112,000元，已於2024年5月悉數派付。