

以下為申報會計師安永會計師事務所(執業會計師)發出的報告全文，為供載入本招股章程而編製。



**Ernst & Young**  
27/F, One Taikoo Place  
979 King's Road  
Quarry Bay, Hong Kong

安永會計師事務所  
香港鰂魚涌英皇道979號  
太古坊一座27樓

Tel 電話: +852 2846 9888  
Fax 傳真: +852 2868 4432  
ey.com

## 致集海資源集團有限公司列位董事及創陞融資有限公司有關歷史財務資料的會計師報告

### 緒言

吾等就第I-4至I-84頁所載集海資源集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告，其中包括 貴集團截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度各年以及截至2023年6月30日止六個月(「相關期間」)的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及 貴集團於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的綜合財務狀況表及 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況表，以及重大會計政策資料及其他說明資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-4至I-84頁所載歷史財務資料構成本報告的一部分，乃為載入 貴公司日期為2023年12月14日的招股章程(「招股章程」)(內容有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次上市)而編製。

### 董事對歷史財務資料的責任

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

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號

投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

吾等的工作涉及執行政序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露事項有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準編製真實公平的歷史財務資料相關的內部監控，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就實體內部監控的成效發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1所載的編製基準，歷史財務資料真實公平地反映 貴集團及 貴公司於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況，以及 貴集團於各相關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱中期比較財務資料

吾等已審閱 貴集團的中期比較財務資料，此等財務資料包括截至2022年6月30日止六個月的綜合損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製及呈列中期比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱對中期比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱進行審閱工作。審閱工作包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則執行審計的範圍為小，故吾等無法保證吾等能知悉所有在審計工

作中可能被發現的重大事項。因此，吾等不發表審計意見。根據吾等的審閱，就本會計師報告而言，吾等並無發現任何事項，令吾等相信中期比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註2.1所載編製基準編製。

#### 與聯交所證券上市規則及《公司(清盤及雜項條文)條例》項下的事項有關的報告

##### 調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁界定的相關財務報表作出調整。

##### 股息

吾等提述歷史財務資料附註12，其中載述 貴公司就相關期間派付股息的資料。

##### 貴公司概無編製歷史財務報表

於本報告日期， 貴公司自其註冊成立日期起概無編製法定財務報表。

執業會計師  
香港

2023年12月14日

## I 歷史財務資料

## 編製歷史財務資料

下文所載為構成本會計師報告一部分的歷史財務資料。

編製歷史財務資料所依據的 貴集團於相關期間的財務報表已由安永會計師事務所根據國際審計與鑒證準則理事會(「國際審計與鑒證準則理事會」)頒佈的國際審計準則審核(「相關財務報表」)。

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

## 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
收入	5	360,999	247,872	418,413	217,331	196,659
銷售成本		<u>(166,013)</u>	<u>(107,767)</u>	<u>(199,823)</u>	<u>(99,981)</u>	<u>(104,277)</u>
毛利		194,986	140,105	218,590	117,350	92,382
其他收入及收益	5	3,973	3,613	13,403	8,392	5,428
行政開支		(21,480)	(22,490)	(33,711)	(14,569)	(16,655)
其他開支	6	(2,930)	(30,194)	(10,419)	(1,036)	—
融資成本	7	<u>(5,236)</u>	<u>(3,824)</u>	<u>(2,955)</u>	<u>(1,428)</u>	<u>(1,657)</u>
除稅前溢利	8	169,313	87,210	184,908	108,709	79,498
所得稅開支	11	<u>(54,890)</u>	<u>(28,494)</u>	<u>(63,918)</u>	<u>(36,237)</u>	<u>(26,729)</u>
年內／期間溢利		<u>114,423</u>	<u>58,716</u>	<u>120,990</u>	<u>72,472</u>	<u>52,769</u>
以下人士應佔溢利：						
母公司擁有人		82,403	41,624	83,214	51,438	37,261
非控股權益		<u>32,020</u>	<u>17,092</u>	<u>37,776</u>	<u>21,034</u>	<u>15,508</u>
		<u>114,423</u>	<u>58,716</u>	<u>120,990</u>	<u>72,472</u>	<u>52,769</u>

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月		
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	
母公司普通股權持有人 應佔每股盈利 (以每股人民幣列示) 基本及攤薄	13	<u>1,030</u>	<u>520</u>	<u>1,040</u>	<u>643</u>	<u>466</u>
其他全面收益／(虧損) 其後期間可能重新分類 至損益的其他全面 (虧損)／收益： 換算附屬公司財務 報表的匯兌差額		<u>17,651</u>	<u>7,614</u>	<u>(19,407)</u>	<u>(13,437)</u>	<u>(9,266)</u>
		17,651	7,614	(19,407)	(13,437)	(9,266)
其後期間不會重新分類 至損益的其他全面 收益／(虧損)： 換算 貴公司財務報 表的匯兌差額		<u>(16,430)</u>	<u>(8,895)</u>	<u>29,543</u>	<u>13,500</u>	<u>10,459</u>
		(16,430)	(8,895)	29,543	13,500	10,459
年內／期間其他全面 收益／(虧損)		<u>1,221</u>	<u>(1,281)</u>	<u>10,136</u>	<u>63</u>	<u>1,193</u>
年內／期間全面收益 總額		<u>115,644</u>	<u>57,435</u>	<u>131,126</u>	<u>72,535</u>	<u>53,962</u>
以下人士應佔全面收益 總額：						
母公司擁有人		83,624	40,343	93,350	51,501	38,454
非控股權益		<u>32,020</u>	<u>17,092</u>	<u>37,776</u>	<u>21,034</u>	<u>15,508</u>
		<u>115,644</u>	<u>57,435</u>	<u>131,126</u>	<u>72,535</u>	<u>53,962</u>

## 綜合財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	14	262,409	282,083	296,929	320,578
無形資產	15	145,238	132,322	125,090	121,110
使用權資產	16(a)	134,998	128,627	119,720	115,243
遞延稅項資產	17	5,432	5,408	5,906	6,321
其他長期資產	18	12,100	3,954	6,526	7,538
非流動資產總額		<u>560,177</u>	<u>552,394</u>	<u>554,171</u>	<u>570,790</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	19	28,989	19,788	18,652	11,310
預付款項、其他應收款項及其他資產	20	2,786	4,364	5,845	8,632
應收關聯方款項	35	1	—	7,200	7,200
受限制及抵押存款	21	14,290	15,645	17,594	19,212
現金及現金等價物	21	202,907	182,398	282,187	350,001
其他長期資產即期部分	18	—	1,000	400	400
流動資產總額		<u>248,973</u>	<u>223,195</u>	<u>331,878</u>	<u>396,755</u>
<b>流動負債</b>					
貿易應付款項	22	13,839	15,871	12,426	9,576
其他應付款項及應計費用	23	92,965	20,455	20,897	33,106
應付關聯方款項	35	59,649	60,255	447	456
撥備	24	1,912	1,351	1,305	1,305
遞延收入	25	680	510	340	255
應付稅項		25,911	45,484	73,647	87,305
計息銀行借款	26	30,000	30,000	30,000	30,000
租賃負債	16(b)	—	—	—	—
其他長期負債的即期部分	27	1,065	7,369	7,369	7,369
流動負債總額		<u>226,021</u>	<u>181,295</u>	<u>146,431</u>	<u>169,372</u>

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
流動資產淨額		<u>22,952</u>	<u>41,900</u>	<u>185,447</u>	<u>227,383</u>
資產總額減流動負債		<u>583,129</u>	<u>594,294</u>	<u>739,618</u>	<u>798,173</u>
非流動負債					
撥備	24	21,971	23,316	23,913	24,258
其他長期負債	27	8,693	36,158	30,066	30,127
遞延稅項負債	17	6,464	5,275	9,535	13,722
非流動負債總額		<u>37,128</u>	<u>64,749</u>	<u>63,514</u>	<u>68,107</u>
淨資產		<u><u>546,001</u></u>	<u><u>529,545</u></u>	<u><u>676,104</u></u>	<u><u>730,066</u></u>
權益					
母公司擁有人應佔權益					
股本	28	1	1	1	1
儲備	29	<u>482,184</u>	<u>488,636</u>	<u>553,870</u>	<u>592,324</u>
		<u>482,185</u>	<u>488,637</u>	<u>553,871</u>	<u>592,325</u>
非控股權益		<u>63,816</u>	<u>40,908</u>	<u>122,233</u>	<u>137,741</u>
權益總額		<u><u>546,001</u></u>	<u><u>529,545</u></u>	<u><u>676,104</u></u>	<u><u>730,066</u></u>

## 綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔							權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元 (附註28)	資本儲備* 人民幣千元 (附註29)	法定盈餘 儲備* 人民幣千元 (附註29)	專項儲備* 人民幣千元 (附註29)	外匯波動 儲備* 人民幣千元 (附註29)	保留溢利* 人民幣千元	總計 人民幣千元	
於2020年1月1日	1	50,875	—	2,839	2,160	19,839	75,714	107,510
年內溢利	—	—	—	—	—	82,403	82,403	114,423
年內其他全面收入：								
集團公司財務報表換算 的匯兌差額	—	—	—	—	1,221	—	1,221	1,221
年內全面收益總額	—	—	—	—	1,221	82,403	83,624	115,644
股東供款	—	322,847	—	—	—	—	322,847	322,847
保留溢利轉撥	—	—	12,808	—	—	(12,808)	—	—
已付非控股股東股息	—	—	—	—	—	—	—	(5,000)
來自非控股股東的出資	—	—	—	—	—	—	—	5,000
提供安全基金盈餘儲備	—	—	—	573	—	(573)	—	—
於2020年12月31日	1	373,722	12,808	3,412	3,381	88,861	482,185	546,001

	母 公 司 擁 有 人 應 佔							權 益 總 額 人 民 幣 千 元
	股 本 人 民 幣 千 元 (附 註 28)	資 本 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	法 定 盈 餘 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	專 項 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	外 匯 波 動 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	保 留 溢 利* 人 民 幣 千 元	非 控 股 權 益 人 民 幣 千 元	
於 2021 年 1 月 1 日	1	373,722	12,808	3,412	3,381	88,861	63,816	546,001
年 內 溢 利	—	—	—	—	—	41,624	17,092	58,716
年 內 其 他 全 面 收 入： 集 團 公 司 財 務 報 表 換 算 的 匯 兌 差 額	—	—	—	—	(1,281)	—	—	(1,281)
年 內 全 面 收 益 / ( 虧 損 ) 總 額	—	—	—	—	(1,281)	41,624	17,092	57,435
保 留 溢 利 轉 撥	—	—	6,837	—	—	(6,837)	—	—
已 付 非 控 股 股 東 股 息	—	—	—	—	—	—	(40,000)	(40,000)
已 宣 派 股 息	—	—	—	—	—	(33,891)	—	(33,891)
提 供 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	741	—	(741)	—	—
使 用 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	(3,357)	—	3,357	—	—
於 2021 年 12 月 31 日	1	373,722	19,645	796	2,100	92,373	40,908	529,545

	母公司擁有人應佔							權益總額 人民幣千元	
	股本 人民幣千元 (附註28)	資本儲備* 人民幣千元 (附註29)	法定盈餘 儲備* 人民幣千元 (附註29)	專項儲備* 人民幣千元 (附註29)	外匯波動 儲備* 人民幣千元 (附註29)	保留溢利* 人民幣千元	總計 人民幣千元		非控股權益 人民幣千元
於2022年1月1日	1	373,722	19,645	796	2,100	92,373	488,637	40,908	529,545
年內溢利	—	—	—	—	—	83,214	83,214	37,776	120,990
年內其他全面收入：									
集團公司財務報表換算 的匯兌差額	—	—	—	—	10,136	—	10,136	—	10,136
年內全面收益總額	—	—	—	—	10,136	83,214	93,350	37,776	131,126
股東供款	—	10,770	—	—	—	—	10,770	36,349	47,119
保留溢利轉撥	—	—	15,110	—	—	(15,110)	—	—	—
已宣派股息	—	—	—	—	—	(38,886)	(38,886)	—	(38,886)
非控股股東注資	—	—	—	—	—	—	—	7,200	7,200
提供安全基金盈餘儲備	—	—	—	1,698	—	(1,698)	—	—	—
使用安全基金盈餘儲備	—	—	—	(2,494)	—	2,494	—	—	—
於2022年12月31日	1	384,492	34,755	—	12,236	122,387	553,871	122,233	676,104

	母 公 司 擁 有 人 應 佔							權 益 總 額 人 民 幣 千 元	
	股 本 人 民 幣 千 元 (附 註 28)	資 本 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	法 定 盈 餘 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	專 項 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	外 匯 波 動 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	保 留 溢 利* 人 民 幣 千 元	總 計 人 民 幣 千 元		非 控 股 權 益 人 民 幣 千 元
於 2022 年 1 月 1 日	1	373,722	19,645	796	2,100	92,373	488,637	40,908	529,545
期 內 溢 利	—	—	—	—	—	51,438	51,438	21,034	72,472
期 內 其 他 全 面 收 入：									
集 團 公 司 財 務 報 表 換 算 的 匯 兌 差 額	—	—	—	—	63	—	63	—	63
期 內 全 面 收 益 總 額	—	—	—	—	63	51,438	51,501	21,034	72,535
保 留 溢 利 轉 撥	—	—	8,414	—	—	(8,414)	—	—	—
提 供 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	768	—	(768)	—	—	—
使 用 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	(870)	—	870	—	—	—
於 2022 年 6 月 30 日 ( 未 經 審 核 )	1	373,722	28,059	694	2,163	135,499	540,138	61,942	602,080

	母 公 司 擁 有 人 應 佔						權 益 總 額 人 民 幣 千 元
	股 本 人 民 幣 千 元 (附 註 28)	資 本 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	法 定 盈 餘 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	專 項 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	外 匯 波 動 儲 備* 人 民 幣 千 元 (附 註 29)	保 留 溢 利* 人 民 幣 千 元	
於 2023 年 1 月 1 日	1	384,492	34,755	—	12,236	122,387	676,104
期 內 溢 利	—	—	—	—	—	37,261	52,769
期 內 其 他 全 面 收 入： 集 團 公 司 財 務 報 表 換 算 的 匯 兌 差 額	—	—	—	—	1,193	—	1,193
期 內 全 面 收 益 總 額	—	—	—	—	1,193	37,261	53,962
保 留 溢 利 轉 撥	—	—	6,203	—	—	(6,203)	—
提 供 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	804	—	(804)	—
使 用 安 全 基 金 盈 餘 儲 備	—	—	—	(804)	—	804	—
於 2023 年 6 月 30 日	1	384,492	40,958	—	13,429	153,445	730,066

\* 該等儲備賬分別指於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的綜合財務狀況表中的綜合儲備總額人民幣482,184,000元、人民幣488,636,000元、人民幣553,870,000元及人民幣592,324,000元。

# 於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的已發行股本分別為800港元、800港元、800港元及800港元。

## 綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
(未經審核)						
<b>經營活動所得現金流量</b>						
除稅前溢利		169,313	87,210	184,908	108,709	79,498
以下各項的調整：						
物業、廠房及 設備項目折舊	8	28,652	14,678	29,582	14,834	15,998
使用權資產折舊	8	8,822	8,840	8,947	4,474	4,477
無形資產攤銷	8	2,543	3,334	8,508	4,321	3,980
出售物業、廠房及 設備項目的 虧損／(收益)	8	(35)	975	(12)	(12)	(59)
投資收益	5	(2,673)	—	—	—	—
融資成本	7	5,236	3,824	2,955	1,428	1,657
		211,858	118,861	234,888	133,754	105,551
存貨(增加)／減少		1,395	9,201	1,136	991	7,342
預付款項、其他應收 款項及其他資產 (增加)／減少		8,165	(1,525)	(1,481)	(2,236)	(2,787)
貿易應付款項 (減少)／增加		5,711	2,032	(3,445)	(3,551)	(2,850)
受限制及抵押銀行 存款減少／(增加)		(4,964)	(1,355)	(1,949)	(1,333)	(1,618)
其他應付款項及應計 費用增加／(減少)		2,504	(3,957)	1,583	(1,197)	(464)
撥備增加／(減少)		(1,510)	784	551	332	345
<b>經營所得現金</b>		223,159	124,041	231,283	126,760	105,519
已付稅項		(36,403)	(10,086)	(31,993)	(9,138)	(9,299)
<b>經營活動所得現金流量 淨額</b>		<u>186,756</u>	<u>113,955</u>	<u>199,290</u>	<u>117,622</u>	<u>96,220</u>

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月		
	附註	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
<b>投資活動所得現金流量</b>						
投資收益		2,673	—	—	—	—
向第三方提供的貸款 墊款		(12,100)	—	—	—	—
自償還貸款所收到的 現金		—	8,100	—	—	—
向關聯方墊付貸款		—	(31,857)	—	—	—
購買物業、廠房及 設備項目		(17,455)	(34,619)	(48,379)	(15,240)	(28,412)
出售物業、廠房及 設備所得款項		232	—	12	12	59
添置無形資產		(30,180)	(26,952)	(7,653)	(1,353)	—
添置使用權資產	16	(4,076)	(2,469)	(40)	—	—
<b>投資活動所用現金流量 淨額</b>		<b>(60,906)</b>	<b>(87,797)</b>	<b>(56,060)</b>	<b>(16,581)</b>	<b>(28,353)</b>
<b>融資活動所得現金流量</b>						
關聯方墊款		6,936	862	918	451	456
償還關聯方墊款		—	—	(14,823)	—	(461)
發行股份		—	1	—	—	—
償還其他長期負債		(839)	(1,300)	(1,069)	(535)	(534)
新增銀行貸款		30,000	30,000	30,000	—	—
已付利息		(4,152)	(2,659)	(933)	(466)	(721)
已付股息		—	(2,034)	(38,886)	—	—
已付非控股權益股息		(5,000)	(40,000)	—	—	—
非控股股東注資		5,000	—	—	—	—
償還銀行貸款		(90,000)	(30,000)	(30,000)	(30,000)	—
<b>融資活動所用 現金流量淨額</b>		<b>(58,055)</b>	<b>(45,130)</b>	<b>(54,793)</b>	<b>(30,550)</b>	<b>(1,260)</b>
<b>現金及現金等價物 增加／(減少)淨額</b>		<b>67,795</b>	<b>(18,972)</b>	<b>88,437</b>	<b>70,491</b>	<b>66,607</b>

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
年／期初現金及 現金等價物		<u>134,696</u>	<u>202,907</u>	<u>182,398</u>	<u>182,398</u>	<u>282,187</u>
匯兌變動對現金及 現金等價物的影響		<u>416</u>	<u>(1,537)</u>	<u>11,352</u>	<u>667</u>	<u>1,207</u>
年／期末現金及 現金等價物		<u>202,907</u>	<u>182,398</u>	<u>282,187</u>	<u>253,556</u>	<u>350,001</u>
現金及現金等價物的 結餘分析						
現金及現金等價物	21	<u>202,907</u>	<u>182,398</u>	<u>282,187</u>	<u>253,556</u>	<u>350,001</u>
綜合財務狀況表及 現金流量表列賬之 現金及現金等價物		<u>202,907</u>	<u>182,398</u>	<u>282,187</u>	<u>253,556</u>	<u>350,001</u>

## 財務狀況表

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
投資於一家附屬公司		1	1	1	1
物業、廠房及設備		—	—	21	19
非流動資產總額		<u>1</u>	<u>1</u>	<u>22</u>	<u>20</u>
<b>流動資產</b>					
預付款項、其他應收款項及 其他資產	20	2,161	3,152	4,050	5,382
應收附屬公司款項	34	305,831	316,897	310,866	320,854
現金及現金等價物	21	<u>538</u>	<u>325</u>	<u>38,735</u>	<u>34,015</u>
流動資產總額		<u>308,530</u>	<u>320,374</u>	<u>353,651</u>	<u>360,251</u>
<b>流動負債</b>					
應付關聯方款項	34	14,324	22,886	20,966	21,634
其他應付款項及應計費用		<u>21</u>	<u>123</u>	<u>1,274</u>	<u>1,789</u>
流動負債總額		<u>14,345</u>	<u>23,009</u>	<u>22,240</u>	<u>23,423</u>
流動資產淨額		<u>294,185</u>	<u>297,365</u>	<u>331,411</u>	<u>336,828</u>
資產淨額		<u>294,186</u>	<u>297,366</u>	<u>331,433</u>	<u>336,848</u>
<b>權益</b>					
股本	28	1	1	1	1
儲備	29	<u>294,185</u>	<u>297,365</u>	<u>331,432</u>	<u>336,847</u>
權益總額		<u>294,186</u>	<u>297,366</u>	<u>331,433</u>	<u>336,848</u>

貴公司於2019年5月21日於開曼群島註冊成立。於其註冊成立日期，100股1美元的普通股獲發行及配發(附註28)。

## II 歷史財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司為於開曼群島註冊成立的獲豁免公司。貴公司的註冊辦事處地址為PO Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。於相關期間內，貴集團現時旗下附屬公司於中華人民共和國(「中國」)從事金錠的開採、加工及銷售(「上市業務」)。

誠如招股章程「歷史、重組及企業架構—重組」一節所載，貴公司及貴集團現時旗下附屬公司已進行重組。除重組外，貴公司自註冊成立以來並未開始任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司中擁有直接或間接權益，而該等附屬公司全部均為私人有限公司(或倘於香港境外註冊成立，附屬公司具有與香港註冊成立的私人公司大體相似的特性)，詳情載列如下：

名稱	附註	註冊成立／註冊 地點及日期 以及營業地點	註冊股本的面值	貴公司 應佔股權 百分比	主要業務
直接持有：					
Majestic Yantai Gold Ltd.*	(1)	英屬處女群島／ 2004年7月1日	50,000美元	100%	投資控股
間接持有：					
煙台中嘉礦業 有限公司 (「煙台中嘉」)**	(2)	中國／中國大陸／ 2005年3月17日	人民幣168,705,500元	75%	黃金開採、 加工及銷售

\* 該公司為 貴公司的全資附屬公司。

\*\* 該公司為 貴公司間接擁有的附屬公司。

於中國註冊的附屬公司的英文名稱代表 貴公司管理層為翻譯該公司的中文名稱所作出的最大努力，因為該公司並無正式的英文名稱。

- (1) 並無就截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度編製及發佈該實體的經審核財務報表，因為該公司毋須遵守相關規則及法規項下的任何法定審核規定。
- (2) 根據中國會計原則及法規編製的截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度的法定財務報表經山東天陸新會計師事務所有限公司（一家於中國註冊的註冊會計師事務所）審核。

## 2.1 編製基準

歷史財務資料乃按照國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製，其中包括國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）核准的所有準則及詮釋。貴集團於編製整個相關期間及中期比較財務資料所涵蓋的期間的歷史財務資料時，已提早應用所有自2023年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則及有關過渡條文。

歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製。

所有集團內交易及結餘已於合併時對銷。

## 2.2 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經修訂國際財務報告準則。

國際會計準則第7號及國際財務報告準則第7號修訂本	供應商融資安排 <sup>1</sup>
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 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第16號修訂本	售後租回交易中的租賃負債 <sup>1</sup>
國際會計準則第1號修訂本	將負債分類為流動或非流動（「2022年修訂本」） <sup>1、3</sup>
國際會計準則第1號修訂本	附有契約的非流動負債（「2022年修訂本」） <sup>1</sup>
國際會計準則第21號修訂本	缺乏可兌換性 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 於2024年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 並無尚未釐定但可採納的強制生效日期

<sup>3</sup> 由於2022年修訂之影響，2020年修訂之生效日期遞延至2024年1月1日或之後開始之年度期間

<sup>4</sup> 於2025年1月1日或之後開始的年度期間生效

貴集團正評估首次應用該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。目前，貴集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則但不太可能對貴集團的經營業績及財務狀況產生任何重大影響。

## 2.3 主要會計政策

### 附屬公司

附屬公司為貴公司直接或間接控制的實體(包括結構化實體)。當貴集團因參與投資對象活動而承擔浮動回報的風險或享有權利，以及能透過對投資對象的權力(即賦予貴集團現有能以主導投資對象相關活動的既存權利)影響該等回報時，即取得控制權。

倘貴公司並無直接或間接擁有投資對象過半數表決權或類似權利，則於評估其是否對投資對象擁有權力時，貴集團會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他表決權持有者的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的表決權及潛在表決權。

附屬公司的財務報表乃按與貴公司相同的報告期間採用一致的會計政策編製。附屬公司的業績自相關期間初或附屬公司註冊成立之日(以較後者為準)起綜合入賬，並於該控制權終止日期前持續綜合入賬。

損益及其他全面收益的各組成部分歸屬於貴集團母公司的擁有人及非控股權益，即使此會導致非控股權益的結餘為負數。所有集團內公司間資產及負債、權益、收益、開支及貴集團各成員公司間交易的有關現金流量於綜合入賬時全數抵銷。

倘事實及情況顯示上文所述三項控制因素的一項或多項出現變化，貴集團會重新評估其是否控制投資對象。倘附屬公司的擁有權權益變動不會導致失去控制權，則以權益交易入賬。

倘貴集團失去附屬公司的控制權，則會於損益內終止確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)計入權益的累計換算差額；並確認(i)已收代價的公平值；(ii)任何保留投資的公平值及(iii)所產生的任何盈餘或虧絀。貴集團分佔先前已於其他全面收益確認的組成部分乃重新分類至損益或累計虧損(如適用)，基準與貴集團直接出售有關資產或負債所須使用的基準相同。

## 公平值計量

公平值指市場參與者間於計量日期在有秩序交易中出售資產所收取或轉讓負債所支付的價格。公平值計量基於假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債的主要市場進行，或如並無主要市場，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值使用市場參與者為資產或負債定價時所採用的假設計量（假設市場參與者以彼等的最佳經濟利益行事）。

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者透過使用該資產的最高及最佳用途或將該資產出售予將使用其最高及最佳用途的另一市場參與者而產生經濟利益的能力。

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

所有公平值於財務報表計量或披露的資產及負債是基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據按以下公平值等級分類：

第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）

第二級 — 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察（直接或間接）最低層級輸入數據的估值方法

第三級 — 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低層級輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層級輸入數據）釐定等級架構內各層級間是否有轉移。

## 非金融資產減值

倘存在減值跡象，或須每年對資產作減值測試時（存貨及金融資產除外），資產的可收回金額會予以估計。資產可收回金額為該資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者中的較高者，並就個別資產進行釐定，除非該資產並不產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在此情況下，則就資產所

屬的現金產生單位釐定可收回金額。就減值對現金產生單位進行測試時，倘可按合理及一致的基準進行分配或分配至最小的現金產生單位組別，則企業資產(例如總部大樓)的部分賬面值將分配至個別現金產生單位。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時，方會確認。評估使用價值時，會採用反映當前市場對貨幣時間值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現值。減值虧損於產生期間按與減值資產功能一致的該等開支類別自損益中扣除。

於各報告期末，會評估是否有跡象顯示先前確認的減值虧損可能不再存在或已減少。倘存在該等跡象，可收回金額會予以估計。僅在用於釐定資產的可收回金額的估計出現變動時，方可撥回先前確認的資產(商譽除外)減值虧損，惟該數額不得超過有關資產於過往年度如無確認減值虧損時應予釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。該減值虧損的撥回於其產生期間計入損益。

### 關聯方

倘符合以下條件，則下列人士將被視為與 貴集團有關聯：

- (a) 該方為該名人士家族的人士或直系親屬，而該名人士
  - (i) 控制或共同控制 貴集團；
  - (ii) 對 貴集團具有重大影響力；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員之一；

或

- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
  - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；
  - (ii) 一間實體為另一實體(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
  - (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合營企業；
  - (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該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利益設立的離職後福利計劃；
- (vi) 該實體受(a)項所述人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i)項所述人士對該實體具有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員之一；及
- (viii) 該實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團母公司提供主要管理人員服務。

### 物業、廠房及設備與折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備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購買價及任何使資產達至其營運狀況及地點作擬定用途的直接應佔成本。

各物業、廠房及設備項目投入運作後產生的維修及保養等開支，一般於產生期間自損益中扣除。於符合確認標準的情況下，重大檢查開支會於資產賬面值中資本化為重置。倘須定期重置物業、廠房及設備的重要部分，則 貴集團會將該等部分確認為有特定可使用年期的個別資產，並相應予以折舊。

根據物業、廠房及設備項目的性質，折舊乃以直線法計算，以在其估計可使用年期內將每項資產的成本撇銷至其殘值，或採用單位產量(「UOP」)法計算以按探明及概略礦石儲量的開採所獲得的價值的比例撇銷資產成本。

物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

樓宇	20年
廠房及機器	5至20年
辦公設備以及電子和其他設備	5年
機動車輛	5年
採礦基礎設施	各礦山的壽命
租賃裝修	租期及5%孰短者

物業、廠房及設備包括位於採礦現場的採礦基礎設施。基於控制礦產資源量使用UOP法計提折舊以撇銷採礦基礎設施的成本。

倘物業、廠房及設備項目其中部分的可使用年期不同，則該項目的成本以合理基準分配至有關部分，而各部分均分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法將至少於各財政年度結算日檢討及作出調整(倘適用)。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初步確認的重要部分)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在損益中確認的出售或報廢的任何收益或虧損指銷售所得款項淨額與有關資產賬面值之間的差額。

在建工程指在建中的樓宇，按成本扣除任何減值虧損入賬且不予折舊。成本包括建設期間的直接建設成本以及有關借入資金的資本化借貸成本。在建工程於完成及可供使用時，重新分類至適當類別的物業、廠房及設備。

### 無形資產(商譽除外)

#### 採礦權

採礦權乃按成本減累計攤銷及任何減值虧損列賬。採礦權包括購置採礦許可證的成本，在確定勘探資產可進行商業生產時轉自勘探權及資產的勘探和評估成本，以及收購現有礦產的礦產儲量的權益的成本。採礦權乃按照有關實體的生產計劃及礦山的控制資源量使用UOP法在礦山的估計可使用年期內攤銷。如果放棄礦產，則採礦權將撇銷至損益。

#### 軟件

軟件按成本減任何減值損失載列並按直線法於其5年的估計可使用年限內攤銷。

#### 研發費用

所有研究費用於發生時自損益表扣除。

#### 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否屬於租賃或包含租賃。倘一項合約透過轉易已識別資產在一段時間內的用途控制權以換取代價，則該合約即屬租賃或包含租賃。

**貴集團作為承租人**

貴集團對所有租賃採用單一確認及計量方法，短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認用於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**

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用的日期)確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就重新計量租賃負債作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本，以及於開始日期或之前作出的租賃付款減已收取的任何租賃優惠。使用權資產於該等資產的租期及估計可使用年期(以較短者為準)內按直線法折舊如下：

租賃土地	30至50年
樓宇	20年

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

**(b) 租賃負債**

租賃負債於租約開始日期按租賃期內將作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實質上的固定付款)減去應收的任何租賃獎勵、取決於指數或費率的可變租賃付款及根據剩餘價值保證預期將支付的金額。倘租賃條款反映貴集團行使終止租約的選擇權，租賃付款亦包括貴集團合理確定行使的購股權的行使價及租約終止的罰款支付。不取決於指數或利率的可變租賃付款於觸發付款的事件或條件發生的期間內確認為開支。

於計算租賃付款的現值時，貴集團採用其於租約開始日期的增量借款利率，因為租約中隱含的利率無法輕易釐定。開始日期之後，租賃負債的金額增加以反映利息的增加，並為已作出的租賃付款而減少。此外，倘出現修改、租賃期限的變動、租賃付款的變動(例如，因指數或費率的變動而導致未來租賃付款的變動)或購買相關資產的期權評估的變動，會對租賃負債的賬面值進行重新計量。

(c) 短期租賃

貴集團對其機器和設備的短期租賃(即自開始之日起租期為12個月或更短且不包含購買期權的租賃)採用短期租賃確認豁免。

## 金融資產

### 初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為其後以攤銷成本、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益計量。

於初步確認時金融資產的分類取決於金融資產的合約現金流量特點及貴集團用於管理該等資產的業務模式。除並無包括重大融資部分或貴集團已就其應用權宜方法的貿易應收款項外，貴集團初步按其公平值加(如屬並非按公平值計入損益之金融資產)交易成本計量金融資產。並無包括重大融資部分或貴集團已就其應用權宜方法的貿易應收款項按照下文「收益確認」所載政策以根據國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為令金融資產以攤銷成本或按公平值計入其他全面收益分類及攤銷，需要產生就尚未償付本金額純粹支付本金及利息(「純粹支付本金及利息」)的現金流量。現金流量並非純粹支付本金及利息的金融資產乃按公平值計入損益分類及計量，而不論其業務模式如何。

貴集團為管理金融資產的業務模式指其管理金融資產以產生現金流量的方法。該業務模式釐定現金流量乃由於收取合約現金流量、銷售金融資產或同時兩者所產生。按攤銷成本分類及計量的金融資產乃於以收取合約現金流量為目標的業務模式中持有，而按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融投資則以持有以收取合約現金流量及出售為目標的業務模式中持有。不屬於上述業務模式中持有的金融資產乃按公平值計入損益分類及計量。

所有常規購入及出售金融資產均於交易日(即貴集團承諾購入或出售該資產的日期)確認。常規購入或出售指要求於市場上按規例或慣例一般確立的期間內交付資產的金融資產購入或出售。

## 後續計量

金融資產的後續計量根據其分類進行，分類如下：

### 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採用實際利率法計量，且可予進行減值。當資產終止確認、修訂或減值時，收益及虧損於損益中確認。

貴集團按攤銷成本列賬的金融資產包括計入其他長期資產的金融資產、計入預付款項、按金及其他應收款項、受限制及質押存款的金融資產及應收關聯方款項以及現金及現金等價物。

## 減值

貴集團就並非按公平值計入損益持有的所有債務工具確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)的撥備。預期信貸虧損是根據按照合約應付的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量(按原實際利率的約數貼現)之間的差額計算。預期現金流量將包括來自銷售所持抵押品或屬合約條款一部分的其他信貸增值品的現金流量。

### 一般方法

預期信貸虧損分兩個階段確認。就自初步確認以來信貸風險並無重大增加的信貸風險而言，預期信貸虧損乃就因未來12個月可能發生的違約事件所產生信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提撥備。就自初步確認以來信貸風險有重大增加的信貸風險而言，須就有關風險餘下時限所預期產生信貸虧損計提虧損撥備，不論違約的時間(全期預期信貸虧損)。

於各相關期間期末，貴集團評估金融工具的信貸虧損自初步確認以來是否曾重大增加。進行評估時，貴集團將就金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初步確認日期發生違約的風險進行比較，並考慮毋須付出過多成本或努力而可獲得的合理可靠資料(包括歷史及前瞻性資料)。

當合約款項已逾期90日，則 貴集團認為金融資產已出現違約。然而，在若干情況下，當內部或外部資料指出於計及 貴集團所持任何信貸增值品前 貴集團不可能全數收取未償還合約金額時，貴集團亦可視金融資產已出現違約。當並無合理預期能收回合約現金流量時，金融資產將予撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產須根據一般方法予以減值，且其須於以下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法的貿易應收款項則除外。

第1階段 — 信貸風險自初步確認以來並無大幅增加及虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量的金融工具

第2階段 — 信貸風險自初步確認以來並已大幅增加但並不屬於信貸減值金融資產及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具

第3階段 — 於報告日期出現信貸減值(但亦非購買或原先已出現信貸減值)及虧損撥備按相等於全期預期信貸虧損的金額計量的金融工具

#### 簡化法

就貿易應收款項而言，貴集團於計算預期信貸虧損時應用簡化法。因此，貴集團並不追蹤信貸風險的變動，而是於相關期間末根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已確立一套根據歷史信貸虧損經驗作出的撥備矩陣，經對債務人及經濟環境特定適用的前瞻性因素作出調整。

#### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)於下列情況首先終止確認(即從貴集團綜合財務狀況表中移除)：

- 從該資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓從該資產收取現金流量的權利或已根據「轉付」安排承擔向第三方全數支付(無重大延誤)所收取現金流量的責任；及(a) 貴集團已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓或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。

倘貴集團已轉讓從該資產收取現金流量的權利或已訂立轉付安排，則其會評估是否保留該資產所有權的風險及回報以及保留的程度。如並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，貴集團繼續以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按可反映貴集團所保留權利及責任的基準計量。

以轉讓資產擔保形式的持續參與按資產的原賬面值與 貴集團可能被要求償還代價最高金額兩者間的較低者計量。

## 金融負債

### 初步確認及計量

金融負債當且僅當 貴集團成為金融工具合同條款的一方時確認。 貴集團於初步確認時確定其金融負債的分類。金融負債於初步確認時分類為貸款及借款或應付款項(如適用)。

所有金融負債初步按公平值確認，及(如屬並非按公平值計入損益的金融負債)扣除直接應佔的交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、應付關聯方款項、其他長期負債、計息銀行借款及租賃負債。

### 後續計量

於初步確認後，計息銀行借款其後按攤銷成本採用實際利率法計量，惟貼現的影響屬微不足道則除外，而在該情況下將按成本列賬。當負債終止確認且按實際利率攤銷過程計算時，收益及虧損於損益確認。

計算攤銷成本時已計及任何收購時的折讓或溢價，以及屬於實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷已計入損益中的融資成本。

### 財務擔保合約

貴集團發行的財務擔保合約是指要求支付款項以補償持有人因特定債務人未能按照債務工具的條款支付到期款項所產生的虧損的合約。財務擔保合約最初按其公平值確認為負債並就發行擔保直接應佔的交易成本作出調整。初始確認後， 貴集團按以下兩者中的較高者計量財務擔保合約：(i)根據「金融資產減值」中所載列的政策釐定的預期信貸虧損備抵；及(ii)最初確認的金額減(適當時)確認的累計收入金額。

### 終止確認金融負債

金融負債於負債項下的責任已解除、取消或屆滿時終止確認。

當一項現有金融負債被來自同一貸款人但條款有重大差異的另一項金融負債所取代，或對現有負債的條款作出大幅修訂，則有關取代或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，而各自賬面值之間的差額於損益中確認。

### 抵銷金融工具

倘現行存在一項可強制執行的合法權利以抵銷已確認金額且有意以淨額基準進行結算或同時變現資產及清償負債，金融資產及金融負債可予抵銷，而淨額於財務狀況表內呈報。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本以加權平均法釐定，及如屬在製品及製成品，包括直接材料、直接勞工及適當比例的費用。可變現淨值按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本計算。

### 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等值物包括手頭現金及活期存款以及可隨時轉換為已知金額現金、所涉及價值變動風險不高及一般自購入後三個月內到期的短期高流通性投資，扣減須應要求償還並構成貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等值物包括並無限制用途的手頭及銀行現金。

### 撥備

倘因過往事件而產生現時責任（法定或推定責任）以及日後可能須有資源流出以履行有關責任，則確認撥備，惟有關責任金額須能可靠估計。

倘貼現影響重大，則就撥備確認的金額為預期履行有關責任所需的未來開支於各相關期間末的現值。隨時間流逝而產生的貼現現值金額增加計入損益中的融資成本。

貴集團為復原而撥備的責任乃基於符合中國法律法規的礦場要求的開支的估計。責任一般於資產獲得安置或場地環境於生產地點受到干擾時產生。貴集團估計其最後復原與礦場關閉的責任乃依據為進行規定工作的未來現金開支的金額與進度計算的詳情。開支估計因通貨膨脹而逐步擴大，然後以貼現率貼現，此反映貨幣的時間價值與僅限於負債的風險的現時市場評估，以使撥備金額反映預期用於結算債務的開支現值。當該負債被初步確認時，估計成本的現值透過相關採礦基建的賬面值上升而被資本化。

貼現負債會隨時日就現值根據適當的貼現率的變動而增加。定期撥回貼現於損益的融資成本一項中確認。該資產已利用生產單位法於其預期可用年期折舊，而負債則較預計開支日期上升。當估計發生另加干擾或更改（如採礦計劃修訂、估計成本改變、或回收活動進度改變）時，估計中的額外干擾或更改將會按適當貼現率確認為對相應資產及復原負債的另加或更改。

## 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。有關於損益外確認項目的所得稅於損益外確認，不論是否於其他全面收益或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債為預期將自稅務機關收回或支付予稅務機關的金額，根據於各相關期間末已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及稅法）計算，並經考慮貴集團業務所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就於各相關期間末資產及負債的稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 倘遞延稅項負債因初步確認商譽或於一項交易（並非業務合併）中的資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就有關於附屬公司投資的應課稅暫時性差額而言，倘撥回暫時性差額的時間可受控制，而暫時性差額於可預見未來可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時性差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉予以確認。倘可能有應課稅溢利用以抵銷可扣減暫時性差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉，則遞延稅項資產予以確認，惟以下情況除外：

- 有關可扣減暫時性差額的遞延稅項資產因初步確認一項交易（並非業務合併）中的資產或負債而產生，且於進行該交易時並無影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就有關於附屬公司的投資的可扣減暫時性差額而言，遞延稅項資產僅於暫時性差額於可預見未來可能撥回，而且具有應課稅溢利可用以抵銷暫時性差額時，方會予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各相關期間末予以檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時作出扣減。未確認的遞延稅項資產於各相關期間末予以重估，並於可能有足夠應課稅溢利用以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債根據於各相關期間結束前已頒佈或實際上已頒佈的稅率（及稅法），按預期於資產獲變現或負債獲清償期間適用的稅率計量。

於及僅於貴集團存在可依法強制行使權利，可將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一課稅機關對同一應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅有關，並有意於預期清償或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間，以淨額基準結算即期稅項負債及資產，或同時變現資產及清償負債，方會抵銷遞延稅項資產及遞延稅項負債。

## 政府補貼

倘有合理保證將可獲得政府補貼，且符合所有附帶條件，則政府補貼可按公平值確認。倘補貼與開支項目有關，則補貼於擬補償的成本支銷期間有系統地確認為收入。

倘補貼與資產有關，則公平值計入遞延收入賬，並按相關資產的預計可使用年期按年等額分期轉撥至損益，或自該資產的賬面值扣除相關公平值，並透過扣減折舊開支方式計入損益。

## 收入確認

### 來自客戶合約的收入

來自客戶合約的收入於貨品或服務的控制權已按可反映 貴集團預期有權就交換該等貨品或服務所得代價的金額轉嫁予客戶時確認。

倘合約中的代價包含可變金額，則對 貴集團就向客戶轉讓貨品或服務而有權換取的代價金額進行估計。可變代價於合約開始時進行估計並受到約束，直至其後消除與可變代價相關的不確定因素，已確認累計收益金額不大可能會出現重大收益撥回時為止。

倘合約包含融資組成部分，就向客戶轉讓貨品或服務為客戶提供重大融資利益超過一年，則收入按以 貴集團與客戶於合約開始進行的個別融資交易所反映的貼現率貼現的應收款項現值計量。倘合約包含融資組成部分，為 貴集團提供重大融資利益超過一年，則根據該合約確認的收益包括按實際利率法計算合約負債產生的利息開支。就客戶付款與轉讓所承諾貨品或服務相隔一年或以下的合約而言，在運用國際財務報告準則第15號的可行權宜方法下，不會就重大融資組成部分的影響調整交易價格。

#### (a) 銷售產品

來自銷售貨品的收益乃按有關資產的控制權轉嫁予客戶的時間點(一般為交付貨品之時)確認。

### 其他收益

利息收益採用實際利息法按累計基準確認，當中透過應用於金融工具預定期限或較短期間(倘合適)將估計未來現金收入確切貼現至金融資產的賬面淨值的利率。

### 僱員福利

#### 退休金義務

貴集團每月向中國相關省、市政府組織的各類定額供款退休福利計劃供款。省政府及市政府承諾承擔根據該等計劃應付所有現有和未來退休僱員的退休福利義務，而 貴集團除作出供款外，並無其他退休後福利義務。該等計劃之供款於產生時支銷。

貴集團亦根據強制性公積金計劃條例為其所有僱員實施界定供款的強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)。供款乃基於僱員的基本薪金的一定百分比作出，並於應支付時根據強積金計劃的規則自損益扣除。強積金計劃的資產在獨立管理的基金中與貴集團的資產分開持有。貴集團的僱主供款於繳入強積金計劃時全部歸屬於僱員。

### 借貸成本

收購、建設或生產合資格資產(即需要較長時間準備作擬定銷售用途的資產)直接應佔的借貸成本將予以資本化，作為該等資產的部分成本。該等借貸成本的資本化於該等資產實質上達到擬定用途或銷售狀態時將終止。擬用作合資格資產的開支的特定借貸的暫時投資所得投資收益自己資本化的借貸成本中扣除。所有其他借貸成本於產生期間支銷。借貸成本由利息及實體就與該項融資借貸產生的其他成本組成。

### 股息

末期股息於股東大會上獲股東批准時確認為負債。擬議的末期股息披露於歷史財務資料附註中。

### 外幣

歷史財務資料以人民幣呈列。由於貴公司的資金來自股東，且開支主要以港元計值，貴公司的功能貨幣為港元。貴集團的業務主要於中國內地進行且其更適合以人民幣呈列財務資料。貴集團內各實體自行釐定其功能貨幣，而已列於各實體財務報表的項目使用該功能貨幣計量。貴集團內實體所記錄的外幣交易於初步記錄時，使用彼等各自於交易日期適用的功能貨幣匯率。

結算或換算貨幣項目產生的差額於損益內確認，惟指定為對沖貴集團海外業務淨投資之一部分的貨幣項目除外。該等於其他全面收益內確認，直至淨投資被出售，此時累計金額重新分類至損益。

以外幣列值的貨幣資產及負債會按於相關期間末適用的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額均於損益內確認。

以外幣歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目使用公平值釐定日期的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目所產生的收益或虧損按確認該項目公平值變動的收益或虧損處理(即公平值收益或虧損於其他全面收益或損益內確認的項目，其匯兌差額亦分別於其他全面收益或損益內確認)。

為釐定初步確認時有關資產、有關預付代價的非貨幣資產或非貨幣負債終止確認的開支或收入的匯率，首次交易日期為 貴集團初步確認預付代價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘預付或預收多筆款項， 貴集團釐定每筆預付或預收代價的交易日期。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按於報告期末適用的匯率換算為人民幣，而其損益表按與換算日期的現行匯率相若的匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認及於外匯儲備中累計。出售海外業務時，與該特定海外業務有關的其他全面收益部分於損益內確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流量年度的加權平均匯率換算為人民幣。中國內地及海外附屬公司於整個年度內經常產生的現金流量按年內加權平均匯率換算為人民幣。

### 3. 重要會計判斷及估計

編製 貴集團歷史財務資料時，管理層須作出判斷、估計及假設，而該等判斷、估計及假設影響收益、開支、資產及負債的呈報金額及其隨附披露以及或然負債的披露。有關該等假設及估計的不明朗因素可能會導致日後須對受影響資產或負債的賬面值作出重大調整。

## 估計不明朗因素

下文闡述於各相關期間末有關未來的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源，其具有可能導致於下一個財政年度須對資產及負債的賬面值作出重大調整的重大風險，披露如下：

### 環境復原責任

由於估算成本涉及主觀判斷，因此環境復原責任存在內在不精確性，且僅為約數。環境復原責任取決於諸多不確定因素，而該等因素會影響貴集團估計補救工作最終成本的能力。該等不確定因素包括：(i)各個地點污染的實質性質及程度，包括但不限於礦場及土地開發區(不論正在營運、已關閉或出售)；(ii)所需清理工作的程度；(iii)其他補救策略的不同成本；(iv)環境補救規定的變動；及(v)新補救地點的識別。此外，由於價格及成本水平逐年變動，環境責任的估計亦會有所調整。儘管該等估計存在內在不精確性，仍被用於評估復原撥備。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，復原撥備的賬面值分別為人民幣21,971,000元、人民幣23,316,000元、人民幣23,913,000元及人民幣24,258,000元。更多詳情載於附註24。

### 物業、廠房及設備的可使用年期

折舊乃於估計可使用年期內以直線法計算以撇銷每項物業、廠房及設備項目的成本至其殘值。可使用年期乃基於管理層對類似資產的過往經驗、估計技術變化及(若屬採礦相關的物業、廠房及設備)礦山的估計年限釐定。若估計可使用年期發生重大變化，則會於未來年度對折舊撥備進行調整。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣262,409,000元、人民幣282,083,000元、人民幣296,929,000元及人民幣320,578,000元。更多詳情載於附註14。

### 非金融資產減值(商譽除外)

於各相關期間末，貴集團對所有非金融資產(包括使用權資產)是否存在減值跡象進行評估。其他非金融資產在有跡象表明賬面值無法收回的情況時進行減值測試。當一項資產或現金產出單位的賬面值超過其可收回金額(即其公平值減銷售成本與其使用價值兩者中的較高者)時，則存在減值。公平值減銷售成本乃根據來自類似資產或可觀察市價減出售資產之增量成本的公平交易的有約束力銷售交易的可用數據計算。當計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量並選用合適的貼現率，以計算現金流量的現值。

### 遞延稅項資產

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉而確認，但以將有應課稅溢利用以抵銷可動用的可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉為限。管理層須根據未來應課稅溢利的可能時間及水平連同未來稅務規劃策略作出重大判斷，以釐定可予確認的遞延稅項資產金額。更多詳情載於歷史財務資料附註17。

### 礦產儲量

由於擬備資料涉及重大判斷，因此 貴集團礦產儲量的工程估算存在內在不精確性且僅為約數。必須滿足有關工程標準的權威指引，才能將估計開採儲量指定為「證實」及「概略」。考慮到每處礦產的最新生產及技術資料，會定期更新證實礦石儲量及概略礦石儲量。此外，隨著價格和成本水平逐年變化，證實礦山儲量及概略礦山儲量的估計亦會有所調整。此項變動乃視為就會計目的而作的估計變動，並按有關折舊率在未來基礎上反映。

## 4. 經營分部資料

就管理而言， 貴集團有一個可報告的經營分部：採礦及加工黃金，最終以金錠的形式出售。管理層對其整個業務部門的經營業績進行監控，以制定有關資源分配和績效評估的決策。

### 地理資料

由於 貴集團來自外部客戶的收入僅源於其在中國內地的業務營運且 貴集團並無非流動資產位於中國內地以外，因此未呈列任何地理資料。

## 有關主要客戶的資料

於相關期間來自各主要客戶的收益(佔 貴集團收益的10%或以上)載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
客戶A	25,221	—	—	—	—
客戶B	<u>335,778</u>	<u>247,872</u>	<u>418,413</u>	<u>217,331</u>	<u>196,659</u>
	<u>360,999</u>	<u>247,872</u>	<u>418,413</u>	<u>217,331</u>	<u>196,659</u>

## 5. 收益、其他收入及收益

收益指來自金錠銷售的收入。

收益、其他收入及收益的分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
來自客戶合約的收益					
金錠銷售	<u>360,999</u>	<u>247,872</u>	<u>418,413</u>	<u>217,331</u>	<u>196,659</u>
	<u>360,999</u>	<u>247,872</u>	<u>418,413</u>	<u>217,331</u>	<u>196,659</u>

即：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
來自金錠銷售的收益					
於某個時間點確認	<u>360,999</u>	<u>247,872</u>	<u>418,413</u>	<u>217,331</u>	<u>196,659</u>

金錠的所有銷售預期將於一年內確認為收益。

### 其他收入及收益

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
投資收入	2,673	—	—	—	—
硫酸銷售	—	1,408	10,503	7,202	2,381
政府補助*	281	292	237	—	92
利息收入	928	1,664	2,243	929	1,976
出售物業、 廠房及設備的收益	35	—	12	—	59
外匯收益	56	—	—	55	920
其他	—	249	408	206	—
總計	<u>3,973</u>	<u>3,613</u>	<u>13,403</u>	<u>8,392</u>	<u>5,428</u>

\* 已自中國地方政府部門收到各項政府補助，以支持一間附屬公司的日常運營。該等政府補助並無涉及任何尚未達成條件。

### 6. 其他開支

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
停產成本*	—	28,728	—	—	—
捐款	2,090	83	1,000	1,000	—
出售物業、 廠房及設備的虧損	—	975	—	—	—
匯兌虧損	807	30	9,399	—	—
其他	33	378	20	36	—
總計	<u>2,930</u>	<u>30,194</u>	<u>10,419</u>	<u>1,036</u>	<u>—</u>

\* 按照政府的要求，煙台中嘉的業務自2021年2月至2021年11月暫停，以進行安全檢查。暫停成本主要是指暫停期間產生的勞動力成本、折舊及攤銷費用、備件及公用事業費用。

## 7. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
銀行借款利息	4,059	2,643	937	430	717
時間的推移導致撥備 及其他長期負債的 折現金額增加	1,177	1,181	2,018	998	940
	<u>5,236</u>	<u>3,824</u>	<u>2,955</u>	<u>1,428</u>	<u>1,657</u>

## 8. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
已售存貨成本	166,013	107,767	199,823	99,981	104,277
僱員福利開支 (包括董事及主要 行政人員薪酬)：					
工資、薪金及 其他福利	21,343	24,250	31,672	15,708	23,871
退休金計劃供款	773	4,252	5,598	2,958	6,113
	<u>22,116</u>	<u>28,502</u>	<u>37,270</u>	<u>18,666</u>	<u>29,984</u>
物業、廠房及設備項 目的折舊	14	28,652	14,678	14,834	15,998
使用權資產折舊	16	8,822	8,840	4,474	4,477
無形資產攤銷*	15	2,543	3,334	4,321	3,980
上市開支		4,402	3,842	4,426	4,183
研發成本		4,921	4,960	2,246	3,229
出售物業、廠房及設 備項目的虧損／ (收益)		(35)	975	(12)	(59)
核數師薪酬		3	5	3	3

\* 年內／期間無形資產攤銷計入綜合損益及其他全面收益表內的「銷售成本」。

## 9. 董事及主要行政人員薪酬

邵緒新博士及MACKIE James Thomas先生於2019年5月21日獲委任為貴公司的執行董事。盧卓光先生及陳紹惠先生於2020年5月8日獲委任為貴公司的執行董事。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元 (未經審核)	2023年 人民幣千元
袍金	—	—	—	—	—
其他酬金：					
薪金、津貼及 實物福利	1,859	1,696	2,090	999	1,168
業績相關的花紅	100	—	—	—	—
退休計劃供款及社 會福利	16	21	26	13	13
總計	<u>1,975</u>	<u>1,717</u>	<u>2,116</u>	<u>1,012</u>	<u>1,181</u>

若干董事已自現時組成貴集團若干附屬公司因彼等獲委任為該等附屬公司的董事收取薪酬。列賬為附屬公司財務報表的該等董事各自的薪酬載列如下：

截至2020年12月31日止年度

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	業績相關 的花紅 人民幣千元	退休計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
— 陳紹惠先生	—	480	100	—	580
— 邵緒新博士	—	485	—	—	485
— MACKIE James Thomas先生	—	396	—	—	396
— 盧卓光先生	—	498	—	16	514
	<u>—</u>	<u>1,859</u>	<u>100</u>	<u>16</u>	<u>1,975</u>

截至2021年12月31日止年度

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	業績相關 的花紅 人民幣千元	退休計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
— 陳紹惠先生	—	324	—	6	330
— 邵緒新博士	—	481	—	—	481
— MACKIE James Thomas先生	—	393	—	—	393
— 盧卓光先生	—	498	—	15	513
	—	1,696	—	21	1,717

截至2022年12月31日止年度

	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼及 實物福利 人民幣千元	業績相關 的花紅 人民幣千元	退休計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
— 陳紹惠先生	—	207	—	10	217
— 邵緒新博士	—	488	—	—	488
— MACKIE James Thomas先生	—	399	—	—	399
— 盧卓光先生	—	996	—	16	1,012
	—	2,090	—	26	2,116

截至2022年6月30日止六個月(未經審核)

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	業績相關 的花紅 人民幣千元	退休計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
— 陳紹惠先生	—	100	—	5	105
— 邵緒新博士	—	241	—	—	241
— MACKIE James Thomas先生	—	197	—	—	197
— 盧卓光先生	—	461	—	8	469
	—	999	—	13	1,012

截至2023年6月30日止六個月

	袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	業績相關 的花紅 人民幣千元	退休計劃 供款及 社會福利 人民幣千元	薪酬總額 人民幣千元
執行董事：					
— 陳紹惠先生	—	107	—	5	112
— 邵緒新博士	—	242	—	—	242
— MACKIE James Thomas先生	—	198	—	—	198
— 盧卓光先生	—	621	—	8	629
	—	1,168	—	13	1,181

邵緒新博士為 貴公司行政總裁兼執行董事。於相關期間及截至2022年6月30日止六個月，概無董事或行政總裁放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

## 10. 五名最高薪酬僱員

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，五名最高薪酬僱員分別包括三名、兩名、三名、三名及三名董事，董事的薪酬詳情載於上文附註9。於截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月，剩餘的最高薪酬僱員（並非 貴公司董事或主要行政人員）於相關期間的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
薪金、津貼及 實物福利	878	1,305	900	446	449
業績相關的花紅	100	50	150	50	50
退休計劃供款及 社會福利	31	150	92	48	42
總計	<u>1,009</u>	<u>1,505</u>	<u>1,142</u>	<u>544</u>	<u>541</u>

薪酬屬以下範疇的非董事及非主要行政人員最高薪酬僱員人數如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
0至500,000港元	—	—	—	2	2
500,001港元至 1,000,000港元	2	3	2	—	—
總計	<u>2</u>	<u>3</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

## 11. 所得稅

貴集團須就 貴集團成員所在及經營所在的稅務管轄區所產生或產生的利潤按實體基準繳納所得稅。根據開曼群島及英屬處女群島的法規， 貴公司及其在開曼群島和英屬處女群島分別注冊成立的附屬公司無需繳納任何所得稅。

煙台中嘉於2020年12月獲認定為「高新技術企業」，因此倘符合若干條件，於2020年1月1日至2022年12月31日獲授15%的優惠稅率。新的「高新技術企業」證書正在申請且尚未頒發。於得出截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月煙台中嘉即期稅項撥備時，考慮到稅務主管部門可能對優惠稅率持不同觀點後，貴集團採用25%的法定所得稅稅率。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
即期稅項：					
中國企業所得稅	48,887	29,659	60,156	30,781	22,957
遞延稅項(附註17)	<u>6,003</u>	<u>(1,165)</u>	<u>3,762</u>	<u>5,456</u>	<u>3,772</u>
年內／期間稅項支出					
總額	<u>54,890</u>	<u>28,494</u>	<u>63,918</u>	<u>36,237</u>	<u>26,729</u>

按照適用於貴公司及其大多數附屬公司經營所在司法管轄區的法定稅率計算的除稅前溢利的所得稅開支與按實際所得稅率計算的各相關期間的所得稅開支的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
除稅前溢利	<u>169,313</u>	<u>87,210</u>	<u>184,908</u>	<u>108,709</u>	<u>79,498</u>
按25%的法定 所得稅率課稅	42,328	21,803	46,227	27,177	19,875
於其他司法管 轄區稅率差異的 稅務影響	1,799	1,210	4,963	1,494	1,268
就貴集團的中國 附屬公司可分派 溢利繳納按10% 的稅率繳納 預扣稅的影響	6,464	4,811	10,260	5,687	4,187
不可用作扣稅 之開支	<u>4,299</u>	<u>670</u>	<u>2,468</u>	<u>1,879</u>	<u>1,399</u>
總計	<u>54,890</u>	<u>28,494</u>	<u>63,918</u>	<u>36,237</u>	<u>26,729</u>

## 12. 股息

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
股息	—	33,891*	38,886**	—	—

(未經審核)

\* 宣派予Majestic Gold Corp.的股息人民幣31,857,000元已抵銷 貴公司於2021年6月授予Majestic Gold Corp.的貸款。

\*\* 於2022年宣派的所有股息已於2022年10月派付。

## 13. 母公司普通股持有人應佔的每股盈利

計算每股基本盈利金額乃基於母公司普通股權持有人應佔年內溢利，且計算所用普通股加權平均數目為年內已發行普通股數目。

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2022年及2023年6月30日止六個月， 貴集團並無已發行潛在攤薄普通股。

每股基本盈利計算乃基於：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年 (未經審核)	2023年
<b>盈利</b>					
母公司普通股權 持有人應佔溢 利，用於計算每 股基本盈利 (人民幣千元)：	82,403	41,624	83,214	51,438	37,261
<b>股份</b>					
用於計算每股基本 盈利的年內已發 行普通股加權平 均數目(千股)：	80	80	80	80	80
每股盈利(以每股 人民幣列示)	1,030	520	1,040	643	466

## 14. 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	廠房 及機器 人民幣千元	辦公設備 及電子及 其他設備 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	採礦 基礎設施 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>							
<b>成本</b>							
於2019年12月31日	2,082	167,276	3,374	4,115	223,493	—	400,340
添置	—	1,983	801	430	13,372	—	16,586
出售	—	(620)	—	—	—	—	(620)
於2020年12月31日	<u>2,082</u>	<u>168,639</u>	<u>4,175</u>	<u>4,545</u>	<u>236,865</u>	<u>—</u>	<u>416,306</u>
<b>累計折舊</b>							
於2019年12月31日	(519)	(71,856)	(2,808)	(3,529)	(46,960)	—	(125,672)
年內支出	(269)	(9,100)	(281)	(207)	(18,795)	—	(28,652)
出售	—	427	—	—	—	—	427
於2020年12月31日	<u>(788)</u>	<u>(80,529)</u>	<u>(3,089)</u>	<u>(3,736)</u>	<u>(65,755)</u>	<u>—</u>	<u>(153,897)</u>
<b>賬面淨值</b>							
於2020年12月31日	<u>1,294</u>	<u>88,110</u>	<u>1,086</u>	<u>809</u>	<u>171,110</u>	<u>—</u>	<u>262,409</u>
於2019年12月31日	<u>1,563</u>	<u>95,420</u>	<u>566</u>	<u>586</u>	<u>176,533</u>	<u>—</u>	<u>274,668</u>
<b>2021年12月31日</b>							
<b>成本</b>							
於2020年12月31日	2,082	168,639	4,175	4,545	236,865	—	416,306
添置	1,147	20,521	502	584	8,530	4,094	35,378
出售	—	(1,478)	(111)	(355)	—	—	(1,944)
於2021年12月31日	<u>3,229</u>	<u>187,682</u>	<u>4,566</u>	<u>4,774</u>	<u>245,395</u>	<u>4,094</u>	<u>449,740</u>
<b>累計折舊</b>							
於2020年12月31日	(788)	(80,529)	(3,089)	(3,736)	(65,755)	—	(153,897)
年內支出	(27)	(10,124)	(446)	(240)	(3,801)	(40)	(14,678)
出售	—	679	103	136	—	—	918
於2021年12月31日	<u>(815)</u>	<u>(89,974)</u>	<u>(3,432)</u>	<u>(3,840)</u>	<u>(69,556)</u>	<u>(40)</u>	<u>(167,657)</u>
<b>賬面淨值</b>							
於2021年12月31日	<u>2,414</u>	<u>97,708</u>	<u>1,134</u>	<u>934</u>	<u>175,839</u>	<u>4,054</u>	<u>282,083</u>
於2020年12月31日	<u>1,294</u>	<u>88,110</u>	<u>1,086</u>	<u>809</u>	<u>171,110</u>	<u>—</u>	<u>262,409</u>

	樓宇 人民幣千元	廠房 及機器 人民幣千元	辦公設備 及電子及 其他設備 人民幣千元	機動車輛 人民幣千元	採礦 基礎設施 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>							
<b>成本</b>							
於2021年12月31日	3,229	187,682	4,566	4,774	245,395	4,094	449,740
添置	—	12,175	21	2,013	30,219	—	44,428
出售	—	—	—	(82)	—	—	(82)
於2022年12月31日	<u>3,229</u>	<u>199,857</u>	<u>4,587</u>	<u>6,705</u>	<u>275,614</u>	<u>4,094</u>	<u>494,086</u>
<b>累計折舊</b>							
於2021年12月31日	(815)	(89,974)	(3,432)	(3,840)	(69,556)	(40)	(167,657)
年內支出	(161)	(12,543)	(437)	(416)	(15,821)	(204)	(29,582)
出售	—	—	—	82	—	—	82
於2022年12月31日	<u>(976)</u>	<u>(102,517)</u>	<u>(3,869)</u>	<u>(4,174)</u>	<u>(85,377)</u>	<u>(244)</u>	<u>(197,157)</u>
<b>賬面淨值</b>							
於2022年12月31日	<u>2,253</u>	<u>97,340</u>	<u>718</u>	<u>2,531</u>	<u>190,237</u>	<u>3,850</u>	<u>296,929</u>
於2021年12月31日	<u>2,414</u>	<u>97,708</u>	<u>1,134</u>	<u>934</u>	<u>175,839</u>	<u>4,054</u>	<u>282,083</u>
<b>2023年6月30日</b>							
<b>成本</b>							
於2022年12月31日	3,229	199,857	4,587	6,705	275,614	4,094	494,086
添置	—	4,275	—	604	34,768	—	39,647
出售	—	—	—	(82)	—	—	(82)
於2023年6月30日	<u>3,229</u>	<u>204,132</u>	<u>4,587</u>	<u>7,227</u>	<u>310,382</u>	<u>4,094</u>	<u>533,651</u>
<b>累計折舊</b>							
於2022年12月31日	(976)	(102,517)	(3,869)	(4,174)	(85,377)	(244)	(197,157)
期內支出	(81)	(6,750)	(178)	(381)	(8,403)	(205)	(15,998)
出售	—	—	—	82	—	—	82
於2023年6月30日	<u>(1,057)</u>	<u>(109,267)</u>	<u>(4,047)</u>	<u>(4,473)</u>	<u>(93,780)</u>	<u>(449)</u>	<u>(213,073)</u>
<b>賬面淨值</b>							
於2023年6月30日	<u>2,172</u>	<u>94,865</u>	<u>540</u>	<u>2,754</u>	<u>216,602</u>	<u>3,645</u>	<u>320,578</u>
於2022年12月31日	<u>2,253</u>	<u>97,340</u>	<u>718</u>	<u>2,531</u>	<u>190,237</u>	<u>3,850</u>	<u>296,929</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，尚未取得若干物業、廠房及設備（總賬面淨值分別為人民幣1,294,000元、人民幣2,414,000元、人民幣2,253,000元及人民幣2,172,000元）的所有權證。

## 15. 無形資產

	採礦權 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2020年12月31日</b>			
<b>成本</b>			
於2019年12月31日	62,665	—	62,665
添置	<u>101,316</u>	<u>—</u>	<u>101,316</u>
於2020年12月31日	<u>163,981</u>	<u>—</u>	<u>163,981</u>
<b>累計折舊</b>			
於2019年12月31日	(16,200)	—	(16,200)
年內計提的攤銷	<u>(2,543)</u>	<u>—</u>	<u>(2,543)</u>
於2020年12月31日	<u>(18,743)</u>	<u>—</u>	<u>(18,743)</u>
<b>賬面淨值</b>			
於2020年12月31日	<u>145,238</u>	<u>—</u>	<u>145,238</u>
於2019年12月31日	<u>46,465</u>	<u>—</u>	<u>46,465</u>
<b>2021年12月31日</b>			
<b>成本</b>			
於2020年12月31日	163,981	—	163,981
添置	20,632	—	20,632
價格調整*	<u>(30,214)</u>	<u>—</u>	<u>(30,214)</u>
於2021年12月31日	<u>154,399</u>	<u>—</u>	<u>154,399</u>
<b>累計折舊</b>			
於2020年12月31日	(18,743)	—	(18,743)
年內計提的攤銷	<u>(3,334)</u>	<u>—</u>	<u>(3,334)</u>
於2021年12月31日	<u>(22,077)</u>	<u>—</u>	<u>(22,077)</u>
<b>賬面淨值</b>			
於2021年12月31日	<u>132,322</u>	<u>—</u>	<u>132,322</u>
於2020年12月31日	<u>145,238</u>	<u>—</u>	<u>145,238</u>

	採礦權 人民幣千元	軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2022年12月31日</b>			
成本			
於2021年12月31日	154,399	—	154,399
添置	<u>—</u>	<u>1,276</u>	<u>1,276</u>
於2022年12月31日	<u>154,399</u>	<u>1,276</u>	<u>155,675</u>
累計折舊			
於2021年12月31日	(22,077)	—	(22,077)
年內計提的攤銷	<u>(8,328)</u>	<u>(180)</u>	<u>(8,508)</u>
於2022年12月31日	<u>(30,405)</u>	<u>(180)</u>	<u>(30,585)</u>
賬面淨值			
於2022年12月31日	<u>123,994</u>	<u>1,096</u>	<u>125,090</u>
於2021年12月31日	<u>132,322</u>	<u>—</u>	<u>132,322</u>
<b>2023年6月30日</b>			
成本			
於2022年12月31日	154,399	1,276	155,675
添置	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2023年6月30日	<u>154,399</u>	<u>1,276</u>	<u>155,675</u>
累計折舊			
於2022年12月31日	(30,405)	(180)	(30,585)
年內計提的攤銷	<u>(3,844)</u>	<u>(136)</u>	<u>(3,980)</u>
於2023年6月30日	<u>(34,249)</u>	<u>(316)</u>	<u>(34,565)</u>
賬面淨值			
於2023年6月30日	<u>120,150</u>	<u>960</u>	<u>121,110</u>
於2022年12月31日	<u>123,994</u>	<u>1,096</u>	<u>125,090</u>

\* 於2020年，煙台中嘉按初始代價人民幣101,136,000元（「初始代價」）自煙台市自然資源和規劃局取得採礦權。最終購買價格人民幣74,120,800元（「最終代價」）乃基於煙台市自然資源和規劃局執行的最終評估結果於2021年釐定。經考慮分期付款後，最終代價的現值（「現值」）為人民幣70,922,000元。初始代價與最終代價現值之間的差額乃於2021年就採礦權成本進行調整。

## 16. 使用權資產／租賃負債

## 貴集團作為承租人

貴集團就經營活動中使用的租賃土地及樓宇訂有租賃合同。我們已就購得租賃期為30至50年的租賃土地及租賃期為20年的樓宇一次性支付一筆總價款，且根據租賃條款不會進行任何後續付款。

## (a) 使用權資產

於相關期間，貴集團使用權資產之賬面值及變動如下：

	租賃土地 人民幣千元	樓宇 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	85,922	55,395	141,317
添置	—	2,503	2,503
折舊費	(4,211)	(4,611)	(8,822)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	81,711	53,287	134,998
添置	—	2,469	2,469
折舊費	(4,190)	(4,650)	(8,840)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	77,521	51,106	128,627
添置	40	—	40
折舊費	(4,211)	(4,736)	(8,947)
於2022年12月31日及 2023年1月1日	73,350	46,370	119,720
添置	—	—	—
折舊費	(2,112)	(2,365)	(4,477)
於2023年6月30日	71,238	44,005	115,243

租賃土地均位於中國山東省。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，已取得土地使用權證書的土地賬面淨值分別為人民幣897,000元、人民幣877,000元、人民幣857,000元及人民幣847,000元。

## (b) 租賃負債

於相關期間 貴集團租賃負債的賬面值及變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於1月1日的賬面值	(1,573)	—	—	—	—
付款	<u>1,573</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
年／期末的 賬面值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於損益內確認的租賃相關金額如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
使用權資產折舊費 與短期租賃有關的 開支	<u>8,822</u>	<u>8,840</u>	<u>8,947</u>	<u>4,474</u>	<u>4,477</u>
損益內確認的總金額	<u>8,974</u>	<u>8,971</u>	<u>9,058</u>	<u>4,525</u>	<u>4,549</u>

## 17. 遞延稅項

## 遞延稅項負債

	復墾資產 變動 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	3,193	—	3,193
自年內損益扣除／(抵免)的 遞延稅項	<u>(365)</u>	<u>6,464</u>	<u>6,099</u>
於2020年12月31日的遞延稅項 負債總額	<u>2,828</u>	<u>6,464</u>	<u>9,292</u>

## 遞延稅項資產

	復墾撥備 人民幣千元	其他 長期負債 人民幣千元	折舊超出 有關折舊 撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	5,326	2,525	313	8,164
自年內損益抵免／(扣除)的 遞延稅項	<u>167</u>	<u>(143)</u>	<u>72</u>	<u>96</u>
於2020年12月31日的遞延稅 項資產總額	<u>5,493</u>	<u>2,382</u>	<u>385</u>	<u>8,260</u>

## 遞延稅項負債

	復墾資產 變動 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	2,828	6,464	9,292
自年內損益扣除／(抵免)的 遞延稅項	<u>95</u>	<u>(1,189)</u>	<u>(1,094)</u>
於2021年12月31日的遞延稅項 負債總額	<u>2,923</u>	<u>5,275</u>	<u>8,198</u>

## 遞延稅項資產

	復墾撥備 人民幣千元	其他 長期負債 人民幣千元	折舊超出 有關折舊 撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日	5,493	2,382	385	8,260
自年內損益抵免／(扣除)的 遞延稅項	<u>336</u>	<u>(150)</u>	<u>(115)</u>	<u>71</u>
於2021年12月31日的遞延稅 項資產總額	<u>5,829</u>	<u>2,232</u>	<u>270</u>	<u>8,331</u>

## 遞延稅項負債

	復墾資產 變動 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	2,923	5,275	8,198
自年內損益扣除／(抵免)的 遞延稅項	<u>(248)</u>	<u>4,260</u>	<u>4,012</u>
於2022年12月31日的遞延稅項 負債總額	<u>2,675</u>	<u>9,535</u>	<u>12,210</u>

## 遞延稅項資產

	復墾撥備 人民幣千元	其他 長期負債 人民幣千元	折舊超出 有關折舊 撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2022年1月1日	5,829	2,232	270	8,331
自年內損益抵免／(扣除)的 遞延稅項	<u>149</u>	<u>(158)</u>	<u>259</u>	<u>250</u>
於2022年12月31日的遞延稅 項資產總額	<u>5,978</u>	<u>2,074</u>	<u>529</u>	<u>8,581</u>

## 遞延稅項負債

	復墾資產 變動 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	2,675	9,535	12,210
自期內損益扣除／(抵免)的 遞延稅項	<u>(98)</u>	<u>4,187</u>	<u>4,089</u>
於2023年6月30日的遞延稅項 負債總額	<u>2,577</u>	<u>13,722</u>	<u>16,299</u>

## 遞延稅項資產

	復墾撥備 人民幣千元	其他長期負債 人民幣千元	折舊超出有關折舊撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2023年1月1日	5,978	2,074	529	8,581
自期內損益抵免／ (扣除)的遞延稅項	<u>86</u>	<u>(83)</u>	<u>314</u>	<u>317</u>
於2023年6月30日的遞 延稅項資產總額	<u>6,064</u>	<u>1,991</u>	<u>843</u>	<u>8,898</u>

就呈列而言，若干遞延稅項資產及負債已於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的財務狀況表抵銷。就財務報告目的之貴集團遞延稅項結餘分析如下：

	2020年 人民幣千元	於12月31日 2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	於2023年 6月30日 人民幣千元
已於綜合財務狀況表確認之 遞延稅項資產淨值	5,432	5,408	5,906	6,321
已於綜合財務狀況表確認之 遞延稅項負債淨額	<u>6,464</u>	<u>5,275</u>	<u>9,535</u>	<u>13,722</u>

貴公司向股東支付股息不會產生任何所得稅後果。

## 18. 其他長期資產

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收貸款*	12,100	4,000	4,000	4,000
購買物業、廠房及設備的 預付款	<u>—</u>	<u>954</u>	<u>2,926</u>	<u>3,938</u>
	<u>12,100</u>	<u>4,954</u>	<u>6,926</u>	<u>7,938</u>
	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
即期部分	—	1,000	400	400
非即期部分	<u>12,100</u>	<u>3,954</u>	<u>6,526</u>	<u>7,538</u>
	<u>12,100</u>	<u>4,954</u>	<u>6,926</u>	<u>7,938</u>

\* 應收貸款為非貿易性質、無擔保及免息。於2020年12月31日的應收貸款人民幣12,100,000元已於2021年11月部分償還，而於2021年12月31日的其餘應收貸款人民幣4,000,000元應於2022年至2025年的4年內償還。根據2022年9月的補充協議，於2022年12月31日的人民幣4,000,000元應於2023年至2032年的10年內償還。

## 19. 存貨

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金精礦	11,916	2,565	836	1,268
礦石儲備	11,068	9,899	9,868	2,285
原材料	<u>6,005</u>	<u>7,324</u>	<u>7,948</u>	<u>7,757</u>
總計	<u>28,989</u>	<u>19,788</u>	<u>18,652</u>	<u>11,310</u>

## 20. 預付款項、按金及其他應收款項

## 貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	2,786	3,672	5,362	8,190
按金及其他應收款項	—	682	483	442
應收利息	—	10	—	—
	<u>2,786</u>	<u>4,364</u>	<u>5,845</u>	<u>8,632</u>

## 貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付款項	<u>2,161</u>	<u>3,152</u>	<u>4,050</u>	<u>5,382</u>
	<u>2,161</u>	<u>3,152</u>	<u>4,050</u>	<u>5,382</u>

其他應收款項為無抵押、免息且按要求償還。

貴集團已採用一般方法計算國際財務報告準則第9號項下的按金及其他應收款項之預期信貸虧損。貴集團計算預期信貸虧損率時考慮過往虧損率並按前瞻性宏觀經濟數據作出調整。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團估計按金及其他應收款項的預期虧損率不高。

## 21. 現金及現金等價物、受限制及抵押存款

## 貴集團

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行結餘	217,197	198,043	299,781	369,213
減：受限制及抵押存款	<u>(14,290)</u>	<u>(15,645)</u>	<u>(17,594)</u>	<u>(19,212)</u>
現金及現金等價物	<u>202,907</u>	<u>182,398</u>	<u>282,187</u>	<u>350,001</u>

## 貴公司

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及現金等價物	<u>538</u>	<u>325</u>	<u>38,735</u>	<u>34,015</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團持有的現金和現金等價物以港元（「港元」）計值的金額分別約為人民幣50,000元、人民幣329,000元、人民幣2,768,000元及人民幣411,000元，以加拿大元計值的金額分別約為人民幣1,101,000元、人民幣578,000元、人民幣596,000元及人民幣639,000元以及以美元（「美元」）計值的金額分別約為人民幣15,000元、人民幣13,541,000元、人民幣57,340,000元及人民幣56,065,000元。貴集團持有的所有其他現金及現金等價物以人民幣計值。

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地外匯管理條例以及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴公司以港元（「港元」）計值的現金及現金等價物約為人民幣26,000元、人民幣319,000元、人民幣2,761,000元及人民幣406,000元，以加拿大元計值的金額分別約為人民幣512,000元、零、零及零及以美元（「美元」）計值的金額分別約為零、人民幣6,000元、人民幣35,974,000元及人民幣33,609,000元。

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮息賺取利息。銀行結餘乃存放於信譽良好及近期並無違約記錄的銀行。現金及現金等價物的賬面價值與其公平值相若。

於2020年、2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日，受限制及抵押存款人民幣14,290,000元、人民幣15,645,000元、人民幣17,594,000元及人民幣19,212,000元已予抵押作為受限制使用的環境復墾按金。

## 22. 貿易應付款項

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	<u>13,839</u>	<u>15,871</u>	<u>12,426</u>	<u>9,576</u>

根據發票日期貿易應付款項於各相關期間末的賬齡分析如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一個月內	7,774	9,022	9,152	6,207
一至兩個月	2,889	3,764	2,174	2,074
兩至三個月	676	2,272	357	339
超過三個月	<u>2,500</u>	<u>813</u>	<u>743</u>	<u>956</u>
總計	<u>13,839</u>	<u>15,871</u>	<u>12,426</u>	<u>9,576</u>

貿易應付款項為免息及一般於30至90日內清償。

### 23. 其他應付款項及應計費用

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
採礦權應付款項	71,136	—	—	—
其他應付款項	7,998	8,840	9,115	21,267
其他應付稅項	9,900	7,671	7,618	7,844
應計工資	3,879	3,908	4,124	3,959
應付利息	<u>52</u>	<u>36</u>	<u>40</u>	<u>36</u>
總計	<u>92,965</u>	<u>20,455</u>	<u>20,897</u>	<u>33,106</u>

其他應付款項應按要求償還。

### 24. 撥備

	附註	於12月31日			於2023年
		2020年	2021年	2022年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
遷置撥備	(a)	1,662	981	935	935
罰款撥備	(a)	250	370	370	370
復墾撥備	(b)	21,971	23,316	23,913	24,258
減：即期部分		<u>(1,912)</u>	<u>(1,351)</u>	<u>(1,305)</u>	<u>(1,305)</u>
非即期部分		<u>21,971</u>	<u>23,316</u>	<u>23,913</u>	<u>24,258</u>

- (a) 遷置撥備與礦山周邊村民的遷置有關，罰款撥備產生自逾期申請建設工程規劃許可證。

	遷置撥備 人民幣千元	罰款撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
2020年1月1日	3,840	250	4,090
年內已動用	<u>(2,178)</u>	<u>—</u>	<u>(2,178)</u>
於2020年12月31日及 2021年1月1日	1,662	250	1,912
年內自損益扣除	—	120	120
年內已動用	<u>(681)</u>	<u>—</u>	<u>(681)</u>
於2021年12月31日及 2022年1月1日	981	370	1,351
年內已動用	<u>(46)</u>	<u>—</u>	<u>(46)</u>
於2022年12月31日及 2023年1月1日	935	370	1,305
年內已動用	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於2023年6月30日	<u><u>935</u></u>	<u><u>370</u></u>	<u><u>1,305</u></u>

- (b) 復墾撥備與貴集團履行土地復墾義務的估計成本有關。土地復墾成本預期將於礦山關閉時產生，基於礦石儲量目前的估計，該成本將於介乎6至12年的期間內持續存在。

復墾撥備現值的變動情況如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
於年／期初	21,303	21,971	23,316	23,316	23,913
利息增值	681	714	664	332	345
貼現率變動	(187)	631	(67)	—	—
估計復墾 成本變動	<u>174</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於年／期末	<u><u>21,971</u></u>	<u><u>23,316</u></u>	<u><u>23,913</u></u>	<u><u>23,648</u></u>	<u><u>24,258</u></u>

## 25. 遞延收入

	政府補貼 人民幣千元
於2020年1月1日	850
年內於損益中確認	<u>(170)</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	680
年內於損益中確認	<u>(170)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	510
期內於損益中確認	<u>(170)</u>
於2022年12月31日及2023年1月1日	340
期內於損益中確認	<u>(85)</u>
於2023年6月30日	<u><u>255</u></u>

遞延收入指授予 貴集團有關其日常營運的政府補貼。

## 26. 計息銀行借款

	於2020年12月31日			於2021年12月31日		
	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元
<b>流動</b>						
銀行借款						
—有擔保	4.80至7.70	2021年	<u>30,000</u>	4.35	2022年	<u>30,000</u>
	於2022年12月31日			於2023年6月30日		
	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元	實際利率 (%)	到期日	人民幣 千元
<b>流動</b>						
銀行借款						
—有擔保	4.80	2023年	<u>30,000</u>	4.80	2023年	<u>30,000</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的銀行借款分別為人民幣10,000,000元、零、零及零，由煙台市大河東選礦有限公司(「大河東」)、一間附屬公司之非控股股東、孔凡忠、附屬公司的一名董事及其配偶擔保。該擔保已於2021年悉數償還未償還金額後獲解除。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團銀行借款分別為零、人民幣30,000,000元、零及零，由大河東、孔凡忠及其配偶以及煙台市百恒金礦有限公司(「百恒」)擔保。該擔保已於2022年4月悉數償還未償還金額後獲解除。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的銀行借款分別為人民幣10,000,000元、零、零及零，由大河東、孔凡忠及其他獨立第三方擔保。該擔保已於2021年悉數償還未償還金額後獲解除。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的銀行借款分別為人民幣10,000,000元、零、零及零，由大河東、孔凡忠、孔凡波及百恒以及一名獨立第三方擔保。該擔保已於2021年悉數償還未償還金額後獲解除。

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的銀行借款分別為零、零、人民幣30,000,000元及人民幣30,000,000元，由大河東、周書鋒(煙台中嘉董事會主席兼總經理)及其配偶以及百恒擔保。

### 銀行借款

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
一年內償還	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>

貴集團的借款均以固定利率按人民幣計值。

貴集團於2023年6月30日的銀行借款人民幣30,000,000元乃於2023年8月25日償還。

## 27. 其他長期負債

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買採礦權的分期付款*	—	34,602	29,142	29,534
村莊分派應付款項**	9,527	8,925	8,293	7,962
留存資金	231	—	—	—
	<u>9,758</u>	<u>43,527</u>	<u>37,435</u>	<u>37,496</u>
分析為：				
即期部分	1,065	7,369	7,369	7,369
非即期部分	<u>8,693</u>	<u>36,158</u>	<u>30,066</u>	<u>30,127</u>
	<u>9,758</u>	<u>43,527</u>	<u>37,435</u>	<u>37,496</u>

\* 煙台中嘉於2020年自煙台市自然資源和規劃局獲得採礦權，人民幣74,120,800元的最終購買價乃於2021年釐定。根據採礦權轉讓協議，除首付款人民幣30,000,000元外，剩餘的付款人民幣44,120,800元須於2021年至2027年的7年內支付，免息且無抵押。

\*\* 根據與村民的協議，煙台中嘉於2012年至2032年的20年內向村民提供額外的佔地補償。補償總計為人民幣22,654,800元，免息且無抵押。

## 28. 股本

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	千港元	千港元	千港元	千港元
法定：				
50,000股每股面值1美元的普通股	—	—	—	—
37,000,000股每股面值0.01港元的普通股	<u>370</u>	<u>370</u>	<u>370</u>	<u>370</u>

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已發行及繳足：				
1股1美元的普通股	—	—	—	—
1股0.01港元的普通股	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>

貴公司股本變動概述如下：

	已發行股份 數目	股本 人民幣千元
於2019年5月21日(註冊成立日期)(附註(a))	<u>100</u>	<u>1</u>
於2020年1月1日	100	1
已發行新股份(附註(b))	80,000	1
已購回股份(附註(c))	<u>(100)</u>	<u>(1)</u>
於2020年、2021年及2022年12月31日以及 2023年6月30日	<u>80,000</u>	<u>1</u>

- (a) 貴公司於2019年5月21日在開曼群島註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的股份。同日，貴公司向Majestic Gold Corp.發行94股普通股，及向Richard's Resources Technologies Inc.發行6股普通股。
- (b) 於2020年4月23日，貴公司(i)增加法定股本370,000港元，分為37,000,000股每股面值0.01港元的股份；及(ii)向Majestic Gold Corp.發行75,200股普通股及向Richard's Resources Technologies Inc.發行4,800股普通股，每股面值為0.01港元。
- (c) 於2020年4月23日，貴公司(i)自Majestic Gold Corp.購回94股股份，及自Richard's Resources Technologies Inc.購回6股普通股，每股面值為1美元；及(ii)透過註銷50,000美元(分為50,000股每股面值1美元的股份)削減法定但未發行股本，因而貴公司法定股本為370,000港元，分為37,000,000股每股面值0.01港元的股份。

## 29. 儲備

### 貴集團

截至2020年、2021年及2022年12月31日止年度以及截至2023年6月30日止六個月，貴集團儲備金額及其變動於綜合權益變動表呈列。

### 資本儲備

資本儲備是指：(i)股東出資；及(ii)為獲取非控股權益而支付的代價與歸屬於非控股權益的資產淨值之賬面價值之間的差額。

### 法定盈餘儲備

根據中國公司法及煙台中嘉組織章程細則，煙台中嘉須分配根據中國會計準則釐定的稅後溢利的10%至法定盈餘儲備，直至該等儲備達煙台中嘉授權股本的50%。受中國公司法所載若干限制規限，部分儲備可能轉變為增加股本，惟資本化後餘額不少於法定股本的25%。

### 專項儲備

根據中國財政部及國家安全生產監督管理局於2012年2月聯合發出的有關安全生產費用的通知，貴集團須根據所提取的礦山產量建立安全基金盈餘儲備。安全基金僅可轉讓至保留盈利，以於安全有關的開支產生時予以抵銷，包括安全保護設施及設備保養以及安全生產檢查、諮詢及培訓有關的開支。

### 外匯波動儲備

外匯儲備包括功能貨幣並非人民幣的實體財務報表換算產生的所有匯兌差額。

## 貴公司

	資本 儲備 人民幣千元	外匯波動 儲備 人民幣千元	留存利潤/ (累計虧損) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日	<u>—</u>	<u>(104)</u>	<u>(5,802)</u>	<u>(5,906)</u>
期內虧損	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(6,326)</u>	<u>(6,326)</u>
年內其他全面虧損：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額	<u>—</u>	<u>(16,430)</u>	<u>—</u>	<u>(16,430)</u>
期內全面虧損總額	<u>—</u>	<u>(16,430)</u>	<u>(6,326)</u>	<u>(22,756)</u>
股東出資	<u>322,847</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>322,847</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	<u>322,847</u>	<u>(16,534)</u>	<u>(12,128)</u>	<u>294,185</u>
期內溢利	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>45,966</u>	<u>45,966</u>
年內其他全面開支：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額	<u>—</u>	<u>(8,895)</u>	<u>—</u>	<u>(8,895)</u>
期內全面收益/(虧損)總額	<u>—</u>	<u>(8,895)</u>	<u>45,966</u>	<u>37,071</u>
已宣派股息	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(33,891)</u>	<u>(33,891)</u>
於2021年12月31日及2022年1月1日	<u>322,847</u>	<u>(25,429)</u>	<u>(53)</u>	<u>297,365</u>
期內溢利	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>43,412</u>	<u>43,412</u>

	資本 儲備 人民幣千元	外匯波動 儲備 人民幣千元	留存利潤/ (累計虧損) 人民幣千元	總計 人民幣千元
年內其他全面開支：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額	—	29,543	—	29,543
期內全面收益/(虧損)總額	—	29,543	43,412	72,955
已宣派股息	—	—	(38,888)	(38,888)
於2022年12月31日	322,847	4,114	4,471	331,432
於2022年1月1日	322,847	(25,429)	(53)	297,365
期內虧損	—	—	(5,999)	(5,999)
期內其他全面開支：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額	—	13,500	—	13,500
期內全面收益/(虧損)總額	—	13,500	(5,999)	7,501
於2022年6月30日(未經審核)	322,847	(11,929)	(6,052)	304,866
於2023年1月1日	322,847	4,114	4,471	331,432
期內虧損	—	—	(5,044)	(5,044)
期內其他全面虧損：				
換算 貴公司財務報表的匯兌差額	—	10,459	—	10,459
期內全面收益/(虧損)總額	—	10,459	(5,044)	5,415
於2023年6月30日(未經審核)	322,847	14,573	(573)	336,847

## 30. 有重大非控股權益的非全資附屬公司

有重大非控股權益的 貴集團附屬公司詳情載列如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非控股權益持有的 股權百分比：				
煙台中嘉礦業有限公司	25%	25%	25%	25%
非控股權益獲分配的年內／ 期內溢利：				
煙台中嘉礦業有限公司	32,020	17,092	37,776	15,508
非控股權益於各相關期間結 束時的累計結餘：				
煙台中嘉礦業有限公司	63,816	40,908	122,233	137,741

下表說明了上述附屬公司之財務資料概要。披露的金額是在任何公司間抵銷之前：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
收入	360,999	247,872	418,413	217,331	196,659
其他收入及收益	3,916	3,556	13,128	8,392	3,782
總開支	(236,835)	(183,059)	(280,439)	(141,588)	(138,410)
年內／期內溢利	128,080	68,369	151,102	84,135	62,031
年內／期內全面收入 總額	<u>128,080</u>	<u>68,369</u>	<u>151,102</u>	<u>84,135</u>	<u>62,031</u>
經營活動產生的現金 流量淨額	190,993	126,202	218,889	124,768	102,581
投資活動所用現金流 量淨額	(60,906)	(55,940)	(56,060)	(16,581)	(28,353)
融資活動所用現金流 量淨額	<u>(59,102)</u>	<u>(104,051)</u>	<u>(88,402)</u>	<u>(31,001)</u>	<u>(1,716)</u>
現金及現金等價物增 加／(減少)淨額	<u>70,985</u>	<u>(33,789)</u>	<u>74,427</u>	<u>77,186</u>	<u>72,512</u>

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動資產	245,649	205,590	280,834	349,218
非流動資產	560,177	637,906	554,150	570,271
流動負債	(588,454)	(688,946)	(480,508)	(502,425)
非流動負債	<u>(30,664)</u>	<u>(59,474)</u>	<u>(53,979)</u>	<u>(54,385)</u>

### 31. 綜合現金流量表附註

#### (a) 重大非現金交易

於2020年6月5日，貴集團與其股東Majestic Gold Corp.訂立一份協議，豁免應收貴集團金額為62,073,000加元(相當於人民幣322,847,000元)的債務，該金額於2020年列賬為資本儲備。

於2021年6月，貴集團向其股東Majestic Gold Corp.授出了一筆計息貸款38,798,238.80港元(相當於人民幣31,857,000元)，用於運營資金用途。於2021年10月27日，經決議向其股東Majestic Gold Corp.宣派股息38,798,238.80港元(相當於人民幣31,857,000元)，而應付Majestic Gold Corp.的股息總額38,798,238.80港元(相當於人民幣31,857,000元)將與貴公司於2021年6月授出的貸款相抵銷。

於2022年10月25日，貴集團與其股東Majestic Gold Corp.訂立一份協議，豁免應收貴集團金額為人民幣10,770,000元的債務，該金額於2022年列賬為資本儲備。

於2022年10月25日，貴集團與其股東大河東訂立一份協議，豁免應收貴集團金額為人民幣36,349,431.83元的債務，該金額於2022年列賬為非控股權益。

於2022年11月，煙台中嘉的註冊股本由人民幣139,905,500元增至人民幣168,705,500元，其中股東Majestic Yantai Gold Ltd.增資人民幣21,600,000元，而大河東增資人民幣7,200,000元。截至2022年12月31日，大河東向煙台中嘉的增資尚未支付。於2023年11月13日，煙台中嘉收到大河東的全額增資人民幣7,200,000元。

## (b) 融資活動產生的負債變動

	應付利息 人民幣千元	計息 銀行借款 人民幣千元	應付 股東款項 人民幣千元	計入其他應 付款項及應 計費用／其 他長期負債 人民幣千元	融資活動 產生的 負債總額 人民幣千元
於2020年1月1日	145	90,000	376,365	10,101	476,611
融資活動產生的現金流量	(4,152)	(60,000)	6,936	(839)	(58,055)
利息開支	4,059	—	—	—	4,059
撥備及其他長期負債的 附加利息	—	—	—	496	496
與一名股東債務豁免	—	—	(322,847)	—	(322,847)
貨幣換算差額	—	—	(805)	—	(805)
於2020年12月31日及 2021年1月1日	52	30,000	59,649	9,758	99,459
融資活動產生的現金流量	(2,659)	—	862	(1,300)	(3,097)
利息開支	2,643	—	—	—	2,643
撥備及其他長期負債的 附加利息	—	—	—	467	467
貨幣換算差額	—	—	(256)	—	(256)
於2021年12月31日及 2022年1月1日	36	30,000	60,255	8,925	99,216
融資活動產生的現金流量 (未經審核)	(466)	(30,000)	451	(535)	(30,550)
利息開支(未經審核)	430	—	—	—	430
撥備及其他長期負債的 附加利息(未經審核)	—	—	—	219	219
貨幣換算差額(未經審核)	—	—	604	—	604
於2022年6月30日 (未經審核)	—	—	61,310	8,609	69,919
於2022年1月1日	36	30,000	60,255	8,925	99,216
融資活動產生的現金流量	(933)	—	(13,905)	(1,069)	(15,907)
利息開支	937	—	—	—	937
撥備及其他長期負債的 附加利息	—	—	—	437	437
與股東債務豁免	—	—	(47,119)	—	(47,119)
貨幣換算差額	—	—	1,216	—	1,216
於2022年12月31日及 2023年1月1日	40	30,000	447	8,293	38,780
融資活動產生的現金流量	(721)	—	(5)	(534)	(1,260)
利息開支	717	—	—	—	717
撥備及其他長期負債的 附加利息	—	—	—	203	203
貨幣換算差額	—	—	14	—	14
於2023年6月30日	36	30,000	456	7,962	38,454

## 32. 或然負債

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
向以下各方提供的擔保：				
百恆*	50,000	—	—	—
山東東方海洋集團有限公司 (「山東東方」)**	<u>50,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>100,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

\* 於2020年12月31日，貴集團連同若干關連方已就人民幣50,000,000元的銀行借款向百恆提供聯合擔保(附註34)。於2021年12月31日，百恆已結算銀行借款人民幣50,000,000元。

於2020年12月31日，財務擔保的公平值並不重大。

\*\* 於2020年12月31日，貴集團已就山東東方的債務人民幣50,000,000元(不包括相關的融資利息及產生的其他費用)提供連帶擔保。該債務亦由山東東方擁有的一家上市公司的股份抵押及一名獨立第三方提供的人民幣50,000,000元存單抵押進行擔保。於2021年12月31日，貴集團的擔保責任已解除。

於2020年12月31日，財務擔保的公平值並不重大。

於2021年、2022年12月31日以及2023年6月30日，向關聯方及第三方提供的所有擔保已解除。

## 33. 承擔

貴集團於各相關期間末的資本承擔如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已訂約但未撥備：				
採礦基礎設施	<u>670</u>	<u>320</u>	<u>5,289</u>	<u>6,498</u>
	<u>670</u>	<u>320</u>	<u>5,289</u>	<u>6,498</u>

## 34. 關聯方交易

## (1) 名稱及關係

關聯方名稱	與貴集團的關係
Majestic Gold Corp.	貴公司的控股股東
煙台市大河東選礦有限公司 (「大河東」)	煙台中嘉的非控股股東
孔凡忠	煙台中嘉董事及Majestic Gold Corp.股東
孔凡波	煙台中嘉董事及孔凡忠家族的近親
煙台市百恒金礦有限公司 (「百恒」)	孔凡忠控制的實體且受到孔凡波的重大影響
煙台慶佳建材有限公司 (「慶佳」)	孔凡忠家族的近親控制的實體

## (2) 重大關聯方交易

於各相關期間與關聯方進行的交易如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元
一名關聯方代表 貴 集團付款：					
Majestic Gold Corp.	881	874	887	451	456
自一名關聯方借入 資金：					
Majestic Gold Corp.	3,334	103	—	—	—
向關聯方墊付資金：					
Majestic Gold Corp.	—	31,857	—	—	—
自關聯方購買銀行 承兌票據：					
大河東	10,000	—	—	—	—
慶佳	200	—	—	—	—
償還應付一名關聯方 的款項：					
Majestic Gold Corp.	—	—	14,317	—	461

**(3) 與關聯方的其他交易**

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，大河東、孔凡忠、孔凡波、百恒與其他獨立第三方就向 貴集團作出的若干銀行借款人民幣30,000,000元、人民幣30,000,000元、人民幣30,000,000元及人民幣30,000,000元作出擔保，進一步詳情載於歷史財務資料附註26。

自2018年11月至2020年11月，煙台中嘉就銀行借款人民幣20,000,000元向大河東作出擔保。

煙台中嘉自2016年12月至2021年12月就銀行借款人民幣50,000,000元向百恒作出擔保，並自2019年1月至2020年10月就銀行借款人民幣20,000,000元向百恒作出擔保。

於2020年6月5日， 貴集團與其股東Majestic Gold Corp.訂立一份協議，豁免應收 貴集團金額為62,073,000加元(相當於人民幣322,847,000)元的債務，該金額於2020年列賬為資本儲備。

於2022年10月25日， 貴集團與其股東Majestic Gold Corp.訂立一份協議，豁免應收 貴集團金額為人民幣10,770,000元的債務，該金額於2022年列賬為資本儲備。

於2022年10月25日， 貴集團與其股東大河東訂立一份協議，豁免應收 貴集團金額為人民幣36,349,431.83元的債務，該金額於2022年列賬為資本儲備。

於2022年11月，煙台中嘉的註冊股本由人民幣139,905,500元增至人民幣168,705,500元，其中股東Majestic Yantai Gold Ltd.增資人民幣21,600,000元，而大河東增資人民幣7,200,000元。於2022年12月，煙台中嘉自Majestic Yantai Gold Ltd.收到全部增資額人民幣21,600,000元。於2023年11月13日，煙台中嘉收到大河東的全部增資額人民幣7,200,000元。

## (4) 未償還關聯方結餘

有關非貿易活動的結餘

## 貴集團

應收關聯方：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
大河東	—	—	7,200	7,200
Majestic Gold Corp.	<u>1</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><u>1</u></u>	<u><u>—</u></u>	<u><u>7,200</u></u>	<u><u>7,200</u></u>

應付關聯方：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
大河東	36,349	36,349	—	—
Majestic Gold Corp.	<u>23,300</u>	<u>23,906</u>	<u>447</u>	<u>456</u>
	<u><u>59,649</u></u>	<u><u>60,255</u></u>	<u><u>447</u></u>	<u><u>456</u></u>

以上關聯方結餘為非貿易、無抵押、計息及須按要求償還。

於2022年12月31日及2023年6月30日，應收大河東結餘人民幣7,200,000元乃有關大河東向煙台中嘉的未繳出資。於2023年11月13日，煙台中嘉收到大河東的全部增資額人民幣7,200,000元。

就應付Majestic Gold Corp.的其餘款項人民幣456,000元而言，貴集團已於2023年7月悉數結算未償還結餘。

## 貴公司

## 應收關聯方

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
Majestic Yantai Gold Ltd.	<u>305,831</u>	<u>316,897</u>	<u>310,866</u>	<u>320,854</u>

## 應付關聯方

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
Majestic Gold Corp.	12,530	13,136	447	456
煙台中嘉礦業有限公司	1,037	—	—	—
Majestic Yantai Gold Ltd.	<u>757</u>	<u>9,750</u>	<u>20,519</u>	<u>21,178</u>
	<u>14,324</u>	<u>22,886</u>	<u>20,966</u>	<u>21,634</u>

以上關聯方結餘為無抵押、免息及須按要求償還。

## (5) 貴集團主要管理人員的薪酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2020年	2021年	2022年	2022年	2023年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
短期僱員福利	3,212	2,956	3,974	1,785	2,191
退休金計劃供款	<u>56</u>	<u>205</u>	<u>247</u>	<u>118</u>	<u>94</u>
支付予主要管理人員 的薪酬總額	<u>3,268</u>	<u>3,161</u>	<u>4,221</u>	<u>1,903</u>	<u>2,285</u>

董事酬金的進一步詳情載於歷史財務資料附註9。

## 35. 按類別劃分的金融工具

於各相關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

## 金融資產

## 按攤銷成本列賬的金融資產

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他長期資產的 金融資產	12,100	4,000	4,000	4,000
計入預付款、其他應收 款項及其他資產的 金融資產	—	692	483	442
受限制及抵押存款	14,290	15,645	17,594	19,212
應收關聯方款項	1	—	7,200	7,200
現金及現金等價物	202,907	182,398	282,187	350,001
	<u>229,298</u>	<u>202,735</u>	<u>311,464</u>	<u>380,855</u>

## 金融負債

## 按攤銷成本列賬的金融負債

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項	13,839	15,871	12,426	9,576
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債	79,186	8,876	9,155	21,791
計息銀行借款	30,000	30,000	30,000	30,000
其他長期負債	9,758	43,527	37,435	37,496
應付關聯方款項	59,649	60,255	447	456
	<u>192,432</u>	<u>158,529</u>	<u>89,463</u>	<u>99,319</u>

### 36. 金融工具的公平值及公平值等級

管理層已評估現金及現金等價物、受限制及抵押存款、應收關聯方款項、計入預付款項的金融資產、按金及其他應收款項、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計款項的金融負債、應付關聯方款項、其他長期負債以及計息銀行借款之公平值與其賬面值相若，主要由於該等工具於短期內到期所致。

其他長期資產及其他長期負債之公平值乃透過折現預期未來現金流量計算，折現時使用當前於期限、信貸風險及餘下到期時間方面相若的工具之息率。

貴集團由財務總監領導的公司財務團隊負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。公司融資團隊直接向財務總監及董事會匯報。於各相關期間末，公司融資團隊分析金融工具價值的變動並決定應用於估值的主要投入。估值由財務總監審核及批准。每年就年度財務報告與董事會對估值程序及結果進行一次討論。

### 37. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具主要包括其他長期資產的金融資產、自其經營直接產生的計入預付款項的金融資產、按金及其他應收款項、受限制及抵押存款、現金及現金等價物、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計款項的金融負債、其他長期負債。貴集團擁有如應收關聯方款項、計息銀行借款、租賃負債及應付關聯方款項等的其他金融資產及負債。該等金融工具主要目的乃為貴集團的經營募集資金。

貴集團金融工具產生的主要風險為利率風險、信貸風險及流動資金風險。一般而言，貴集團對其風險管理採取保守策略。為將貴集團所面臨的該等風險將至最低，貴集團並無使用任何衍生及其他工具作對沖目的。貴集團未持有或發行可供交易的衍生金融工具。董事會審閱並同意各項風險管理政策，其概述如下：

#### (a) 利率風險

貴集團面臨主要與附註26所載貴集團計息銀行借款有關的市場利率變動風險。貴集團並無使用衍生金融工具對沖利率風險並以固定利率獲得全部銀行借款。

下表顯示 貴集團除稅前溢利及 貴集團股本對利率之可能合理變更的敏感度，所有其他數字維持不變。

	基本點 增加／(減少)	除稅前溢利 增加／(減少) 人民幣千元	股本 增加／(減少)* 人民幣千元
2023年6月30日			
倘利率上升	50	75	—
倘利率下降	(50)	(75)	—
2022年			
倘利率上升	50	(101)	—
倘利率下降	(50)	101	—
2021年			
倘利率上升	50	(244)	—
倘利率下降	(50)	244	—
2020年			
倘利率上升	50	(340)	—
倘利率下降	(50)	340	—

\* 不包括保留利潤

## (b) 信貸風險

貴集團僅與認可及有信譽的客戶交易，毋須抵押擔保。貴集團的政策為，所有意欲按信貸條款交易的客戶須進行信用驗證程序。為使信貸風險最小化，貴集團定期審閱各單筆貿易應收款項的可回收金額，且管理層亦有監測程序，以確保就收回逾期應收款項採取後續行動。於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日貿易應收款項結餘為零。據此，貴公司董事認為 貴集團的信貸風險已大幅減小。

### 最大敞口及年末階段

下表載列基於 貴集團信貸政策的信貸質素及最大信貸風險敞口，除非其他資料無需過多成本或努力即可獲得，否則 貴集團信貸政策乃主要基於逾期資料，以及於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日的年末階段分類。

呈列金額為金融資產的總賬面值。

2023年6月30日

	12個月預期 信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他長期資產 的金融資產				
— 尚未逾期	4,000	—	—	4,000
計入預付款、其他 應收款項及其他 資產的金融資產				
— 正常*	442	—	—	442
受限制及抵押存款				
— 尚未逾期	19,212	—	—	19,212
應收關聯方款項	7,200	—	—	7,200
現金及現金等價物				
— 尚未逾期	350,001	—	—	350,001
	<u>380,855</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>380,855</u>

2022年12月31日

	12個月預期 信貸虧損			總計
	第1階段	第2階段	第3階段	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他長期資產 的金融資產				
— 尚未逾期	4,000	—	—	4,000
計入預付款、其他 應收款項及其他 資產的金融資產				
— 正常*	483	—	—	483
受限制及抵押存款				
— 尚未逾期	17,594	—	—	17,594
應收關聯方款項	7,200	—	—	7,200
現金及現金等價物				
— 尚未逾期	282,187	—	—	282,187
	<u>311,464</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>311,464</u>

2021年12月31日

	12個月逾期			總計
	信貸虧損 第1階段	全期預期信貸虧損 第2階段 第3階段		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他長期資產 的金融資產				
— 尚未逾期	4,000	—	—	4,000
計入預付款、其他 應收款項及其他 資產的金融資產				
— 正常*	692	—	—	692
受限制及抵押存款				
— 尚未逾期	15,645	—	—	15,645
現金及現金等價物				
— 尚未逾期	182,398	—	—	182,398
	<u>202,735</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>202,735</u>

2020年12月31日

	12個月逾期			總計
	信貸虧損 第1階段	全期預期信貸虧損 第2階段 第3階段		
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計入其他長期資產 的金融資產				
— 尚未逾期	12,100	—	—	12,100
受限制及抵押存款				
— 尚未逾期	14,290	—	—	14,290
應收關聯方款項	1	—	—	1
現金及現金等價物				
— 尚未逾期	202,907	—	—	202,907
	<u>229,298</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>229,298</u>

\* 計入預付款、其他應收款項及其他資產的金融資產的信用品質在以下情況下被視為「正常」：該等金融資產並無逾期且並無資料表明自初始確認以來該等金融資產的信貸風險大幅增加。

## (c) 流動資金風險

貴集團目標為透過動用計息銀行借款維持資金持續性及靈活性間的平衡。現金流量之情況受持續密切監察。

於各相關期間的期末，根據合約未貼現付款，貴集團之金融負債到期狀況如下：

	按要求 人民幣千元	少於3個月 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	超過1年 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2023年6月30日</b>					
計息銀行借款	—	30,256	—	—	30,256
貿易應付款項	9,576	—	—	—	9,576
其他應付款項及應計費用	21,791	—	—	—	21,791
其他長期負債	—	—	7,369	34,285	41,654
應付關聯方款項	456	—	—	—	456
	<u>31,823</u>	<u>30,256</u>	<u>7,369</u>	<u>34,285</u>	<u>103,733</u>
<b>2022年12月31日</b>					
計息銀行借款	—	356	30,628	—	30,984
貿易應付款項	12,426	—	—	—	12,426
其他應付款項及應計費用	9,155	—	—	—	9,155
其他長期負債	—	—	7,369	34,819	42,188
應付關聯方款項	447	—	—	—	447
	<u>22,028</u>	<u>356</u>	<u>37,997</u>	<u>34,819</u>	<u>95,200</u>

	按要求 人民幣千元	少於3個月 人民幣千元	3至12個月 人民幣千元	超過1年 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>2021年12月31日</b>					
計息銀行借款	—	323	30,141	—	30,464
貿易應付款項	15,871	—	—	—	15,871
其他應付款項及應計費用	8,876	—	—	—	8,876
其他長期負債	—	—	7,369	42,188	49,557
應付關聯方款項	60,255	—	—	—	60,255
	<u>85,002</u>	<u>323</u>	<u>37,510</u>	<u>42,188</u>	<u>165,023</u>
<b>2020年12月31日</b>					
計息銀行借款	—	465	31,194	—	31,659
貿易應付款項	13,839	—	—	—	13,839
其他應付款項及應計費用	79,186	—	—	—	79,186
其他長期負債	—	—	1,065	11,761	12,826
應付關聯方款項	59,649	—	—	—	59,649
財務擔保*	100,000	—	—	—	100,000
	<u>252,674</u>	<u>465</u>	<u>32,259</u>	<u>11,761</u>	<u>297,159</u>

\* 貴集團須承擔為 貴集團附屬公司作出財務擔保所產生的流動性風險。若有關附屬公司未能履行其義務，則 貴集團可被要求代為履行(附註32)。

#### (d) 資本管理

貴集團的資本管理主要目標為保障 貴集團有能力持續經營並維持健康的資本比率，以支持其業務及最大程度創造股東價值。

貴集團管理其資本架構並根據經濟環境改變進行調整。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整派付予股東的股息、股東的資本回報或發行新股份。

貴集團採用資產負債比率(即債務淨額除以資本總額與債務淨額之和)來監控資本。貴集團於債務淨額計入計息銀行借款、租賃負債及應付關聯方款項、貿易應付款項、計入其他應付款項及應計款項的金融負債及其他長期負債減現金及現金等價物。資本指母公司擁有人應佔權益。於各相關期間期末的資產負債比率如下：

	於12月31日			於2023年
	2020年	2021年	2022年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
計息銀行借款	30,000	30,000	30,000	30,000
應付關聯方款項	59,649	60,255	447	456
貿易應付款項	13,839	15,871	12,426	9,576
計入其他應付款項及 應計款項的金融負債	79,186	8,876	9,155	21,791
其他長期負債	9,758	43,527	37,435	37,496
減：現金及現金等價物	<u>(202,907)</u>	<u>(182,398)</u>	<u>(282,187)</u>	<u>(350,001)</u>
債務淨額	<u>(10,475)</u>	<u>(23,869)</u>	<u>(192,724)</u>	<u>(250,682)</u>
母公司擁有人應佔權益	<u>482,185</u>	<u>488,637</u>	<u>553,871</u>	<u>592,325</u>
資本及債務淨額	<u>471,710</u>	<u>464,768</u>	<u>361,147</u>	<u>341,643</u>
資產負債比率	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，貴集團的現金及現金等價物超過金融負債。因此，於2020年、2021年及2022年12月31日以及2023年6月30日，並未呈列資產負債比率。

### 38. 有關期間後事項

於2023年9月，貴集團獲得本金額為人民幣30,000,000元並按3.77%的年利率計息的一年期銀行借款，該借款由大河東、百恒、周書鋒(煙台中嘉董事會主席兼總經理)及其配偶擔保。

### 39. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團旗下任何公司並無就2023年6月30日後任何期間擬備經審核財務報表。