

以下第I-1至I-[55]頁為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。

[待插入公司信箋]

致明智科技股份有限公司列位董事及建銀國際金融有限公司的就歷史財務資料出具的會計師報告

## 序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就明智科技股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-[4]至I-[55]頁)，此等歷史財務資料包括 貴集團截至2023年及2024年12月31日的匯總財務狀況表以及 貴公司截至2024年12月31日止兩個年度各年(「往績記錄期間」)的匯總損益及其他全面收益表、匯總權益變動表和匯總現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第[I-4]至I-[55]頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其編製以供收錄於 貴公司日期為[日期]有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板[編纂]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(「董事」)須負責根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，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任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執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

體根據歷史財務資料附註2所載的呈列及編製基準編製真實而中肯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，我們所獲得的證據能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的編製及呈列基準，真實而中肯地反映了 貴集團截至2023年及2024年12月31日的財務狀況，以及 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司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，並無對載於第I-3頁中所界定的相關財務報表作出調整。

## 股息

我們提述歷史財務資料附註13，當中載列 貴公司及 貴集團目前旗下實體就往績記錄期間宣派或派付股息的資料。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港

[日期]

## 貴集團歷史財務資料

### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

貴集團於往績記錄期間的匯總財務報表為歷史財務資料的依據，乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際財務報告準則會計準則編製，並由我們根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計（「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，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

匯總損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度	
		2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元
收入.....	5	135,164	141,054
銷售成本.....		(41,738)	(38,616)
毛利.....		93,426	102,438
其他收益.....	6	5,992	8,909
其他收益及虧損.....	7	(2,305)	8,155
預期信用虧損模式下的 減值虧損，扣除撥回.....		-	(144)
其他開支.....		(343)	(651)
銷售及營銷開支.....		(4,574)	(5,980)
行政開支.....		(12,464)	(16,196)
研發開支.....		(11,774)	(14,583)
財務成本.....	8	(4,041)	(121)
稅前利潤.....	9	63,917	81,827
所得稅開支.....	10	(13,927)	(15,161)
年內利潤.....		49,990	66,666
其他全面收益			
其後不會重新分類至損益的項目：			
功能貨幣換算為 呈列貨幣產生的匯兌差額.....		2,611	2,082
年內其他全面收益，扣除所得稅.....		2,611	2,082
年內全面收益總額.....		52,601	68,748
以下應佔年度利潤：			
貴公司擁有人.....		48,372	66,394
非控股權益.....		1,618	272
		49,990	66,666

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
以下應佔年度全面收益總額：		
貴公司擁有人 .....	51,026	68,508
非控股權益 .....	<u>1,575</u>	<u>240</u>
	<u>52,601</u>	<u>68,748</u>
每股盈利	12	
基本(人民幣) .....	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

匯總財務狀況表

	附註	截至12月31日	
		2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備.....	14	6,605	5,967
使用權資產.....	15	3,434	2,025
無形資產.....		75	87
遞延稅項資產.....	16	9	71
		<u>10,123</u>	<u>8,150</u>
<b>流動資產</b>			
存貨.....	17	23,933	29,523
貿易及其他應收款項.....	18	18,980	14,930
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的金融資產.....	19	37,170	36,390
定期存款.....	20	14,393	–
銀行結餘及現金.....	20	94,996	93,403
		<u>189,472</u>	<u>174,246</u>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項.....	21	12,657	17,261
贖回負債.....	26	44,267	–
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的金融負債.....	27	31,751	19,543
合同負債.....	22	313	3,392
應付所得稅.....		10,305	16,180
租賃負債.....	23	1,467	1,630
		<u>100,760</u>	<u>58,006</u>
<b>流動資產淨額</b> .....		<u>88,712</u>	<u>116,240</u>
<b>總資產減流動負債</b> .....		<u>98,835</u>	<u>124,390</u>
<b>非流動負債</b>			
租賃負債.....	23	2,108	510
遞延收益.....	24	1,000	1,630
遞延稅項負債.....	16	190	13
		<u>3,298</u>	<u>2,153</u>
<b>資產淨額</b> .....		<u>95,537</u>	<u>122,237</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日	
		2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元
資本及儲備			
實繳資本.....	28	8,664	8,664
儲備.....		<u>79,657</u>	<u>111,231</u>
貴公司擁有人應佔權益.....		88,321	119,895
非控股權益.....		<u>7,216</u>	<u>2,342</u>
權益總額.....		<u><u>95,537</u></u>	<u><u>122,237</u></u>

附錄一

會計師報告

匯總權益變動表

	貴公司擁有人應佔								非控股 權益	總計
	實繳資本	特別儲備	資本儲備	法定儲備	股份		保留盈利	小計		
	人民幣千元 (附註28)	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元	人民幣千元 (附註iii)	支付儲備 人民幣千元 (附註25)	換算儲備 人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元		
截至2023年1月1日 .....	8,664	(1,809)	-	5,556	9,770	1,838	26,256	50,275	5,641	55,916
年內利潤 .....	-	-	-	-	-	-	48,372	48,372	1,618	49,990
年內其他全面收益(開支) ..	-	-	-	-	-	2,654	-	2,654	(43)	2,611
年內全面收益總額 .....	-	-	-	-	-	2,654	48,372	51,026	1,575	52,601
確認權益結算股份支付 .....	-	-	-	-	500	-	-	500	-	500
向明視數字及傑能光電 作出分派淨額 .....	-	(13,480)	-	-	-	-	-	(13,480)	-	(13,480)
從部件業務單元轉撥至 特別儲備的年內利潤 .....	-	20,204	-	-	-	-	(20,204)	-	-	-
截至2023年12月31日 .....	8,664	4,915	-	5,556	10,270	4,492	54,424	88,321	7,216	95,537
年內利潤 .....	-	-	-	-	-	-	66,394	66,394	272	66,666
年內其他全面收益(開支) ..	-	-	-	-	-	2,114	-	2,114	(32)	2,082
年內全面收益總額 .....	-	-	-	-	-	2,114	66,394	68,508	240	68,748
確認權益結算股份支付 .....	-	-	-	-	500	-	-	500	-	500
確認為分派的股息 .....	-	-	-	-	-	-	(10,512)	(10,512)	-	(10,512)
向明視數字及傑能光電 作出分派淨額 .....	-	(30,752)	-	-	-	-	-	(30,752)	-	(30,752)
從部件業務單元轉撥至 特別儲備的年內利潤 .....	-	27,519	-	-	-	-	(27,519)	-	-	-
收購非控股權益(附註ii) .....	-	-	3,830	-	-	-	-	3,830	(5,114)	(1,284)
截至2024年12月31日 .....	8,664	1,682	3,830	5,556	10,770	6,606	82,787	119,895	2,342	122,237

附註：

- i. 貴集團的部分業務，即向寧波智光機電科技有限公司（「智光機電」）供應一次性內窺鏡部件（「部件業務單元」），歷來由寧波明視數字技術有限公司（「明視數字」）和寧波傑能光電技術有限公司（「傑能光電」）開展。作為重組（定義見附註1）的一部分，明視數字和傑能光電停止了供應一次性內窺鏡部件的業務，並將所有特定與供應一次性內窺鏡部件相關的資產和負債轉讓予寧波數通信息技術有限公司（「數通信息技術」）（「轉讓事項」），詳情於附註2進一步披露。

於轉讓事項前，由明視數字和傑能光電經營的部件業務單元產生的利潤，依法歸明視數字和傑能光電所有。由於該利潤不可分派，因此部件業務單元的淨利潤已轉撥特別儲備。

向明視數字和傑能光電作出的淨分派，指轉讓事項前由部件業務單元產生並由明視數字和傑能光電保留的資金。

- ii. 於2024年10月15日，傑能光電以人民幣1,284,000元總代價從非控股股東收購其子公司智光機電1%股權。
- iii. 根據所有在中華人民共和國（「中國」）成立的子公司的公司章程規定，各子公司須將稅後利潤的10%轉撥法定儲備，直至該儲備達到其註冊資本的50%。向權益持有人分派股息前，必須先向法定儲備轉撥。法定儲備可用於彌補往年虧損、擴大現有業務或轉化為子公司的額外資本。

附錄一

會計師報告

匯總現金流量表

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>經營活動</b>		
稅前利潤.....	63,917	81,827
就下列各項作出調整：		
財務成本.....	4,041	121
銀行利息收入.....	(1,826)	(3,149)
物業、廠房及設備折舊.....	1,448	1,185
使用權資產折舊.....	1,506	1,449
無形資產攤銷.....	15	23
預期信用虧損模式下的減值虧損，扣除撥回.....	-	144
匯兌虧損.....	1,215	704
股份支付.....	500	500
結算優先股所得收益.....	-	(8,270)
以公允價值計量且其變動計入當期損益的		
金融負債的公允價值虧損.....	2,443	1,841
以公允價值計量且其變動計入當期損益的		
金融資產公允價值收益.....	(632)	(246)
營運資金變動前的經營現金流量.....	72,627	76,129
存貨減少(增加).....	669	(5,590)
貿易及其他應收款項減少.....	11,122	5,106
貿易及其他應付款項(減少)增加.....	(3,629)	4,509
遞延收益增加.....	1,000	630
合同負債(減少)增加.....	(12,988)	3,079
經營產生的現金.....	68,801	83,863
已付所得稅.....	(15,196)	(9,525)
經營活動所得現金淨額.....	53,605	74,338

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>投資活動</b>		
已收銀行利息 .....	1,611	2,410
購買物業、廠房及設備 .....	(864)	(446)
購買無形資產 .....	-	(35)
支付租賃押金 .....	(136)	-
出售以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產所得款項 .....	26,128	31,906
購入以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產 .....	(35,260)	(30,880)
提取定期存款 .....	3,610	20,173
存放定期存款 .....	(17,775)	(4,820)
向股東提供貸款 .....	-	(1,200)
<b>投資活動(所用)所得現金淨額 .....</b>	<b>(22,686)</b>	<b>17,108</b>
<b>融資活動</b>		
已付利息 .....	(141)	(121)
償還租賃負債 .....	(1,560)	(1,435)
已付股息 .....	-	(10,417)
結算贖回負債 .....	-	(35,730)
結算以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融負債 .....	-	(14,315)
收購非控股權益 .....	-	(1,284)
<b>融資活動所用現金淨額 .....</b>	<b>(1,701)</b>	<b>(63,302)</b>
<b>現金及現金等價物增加淨額 .....</b>	<b>29,218</b>	<b>28,144</b>
年初現金及現金等價物 .....	77,899	94,996
向部件業務單元權益持有人作出分派淨額 .....	(13,480)	(30,752)
匯率變動影響 .....	1,359	1,015
<b>年末現金及現金等價物 .....</b>	<b>94,996</b>	<b>93,403</b>

## 歷史財務資料附註

### 1. 一般資料

明智科技股份有限公司(「貴公司」)是一家於2025年11月21日在開曼群島註冊成立的獲豁免有限責任公司。貴公司的註冊辦事處及主要營業地點的地址在文件「公司資料」章節披露。

重組(定義及詳情請參閱附註2)完成後，貴公司自此成為貴集團目前旗下各實體的控股公司。

貴公司是一家投資控股公司。在往績記錄期間內，載於附註35的貴公司子公司(以下連同貴公司統稱為「貴集團」)主要從一次性內窺鏡系統的研究、開發與商業化。

於2017年9月21日，Wei Sara Shi女士及韋錫波先生訂立投票權委託協議(「2017年OTU Medical投票權委託協議」)，據此Wei Sara Shi女士委任並授權韋錫波先生作為其真實且合法的授權代表與實際代理人，以行使Wei Sara Shi女士直接或間接持有的Wisetek International LLC(OTU Medical的當時股東)及OTU Medical全部股權所附帶的一切投票權。

鑒於韋錫波先生與Wei Sara Shi女士簽訂的2017年OTU Medical投票權委託協議，韋錫波先生有權行使Wisetek International LLC的69.1%投票權，包括：(i)其直接持有的Wisetek International LLC股份所賦予的45.2%投票權；(ii) Wei Sara Shi女士持有的Wisetek International LLC的股份所賦予的23.9%投票權。至此，韋錫波先生有權行使OTU Medical的69.8%投票權，包括：(i)其直接持有的OTU Medical股份所賦予的6.8%投票權；及(ii) Wisetek International LLC直接持有的OTU Medical股份所賦予的63%投票權。

於2017年12月10日，韋錫波先生與韋錫義先生訂立投票權委託協議(「2017年明視數字投票權委託協議」)，據此，(i)韋錫義先生將其於明視數字50%股權的投票權委託予韋錫波先生；及(ii)為保持股權結構及決策機制的一致性，韋錫義先生進一步同意，將韋錫義先生透過傑能光電及明視數字間接持有的智光機電相關股權的投票權委託予韋錫波先生。

鑒於韋錫波先生與韋錫義先生簽訂的2017年明視數字投票權委託協議，韋錫波先生有權行使明視數字及其子公司傑能光電的100%投票權，包括：(i)其直接持有的明視數字股份所賦予的50%投票權；及(ii)韋錫義先生持有的明視數字的股份所賦予的50%投票權。屆時，韋錫波先生有權行使智光機電的56.4%投票權，包括：(i)其直接持有的智光機電股份所賦予的27.4%投票權；(ii)傑能光電持有的智光機電股份所賦予的29%投票權。

因此，韋錫波先生於重組(定義見附註2)完成之前及之後均為貴集團的最終控股股東。

貴集團各實體的財務報表中的項目，均以實體經營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)記錄，即美元(「美元」)。歷史財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列。

## 2. 集團重組及歷史財務資料之編製與呈列基準

歷史財務資料乃根據附註4所載之會計政策編製，該等政策符合國際會計準則理事會頒佈之國際財務報告準則會計準則及對集團重組適用的合併會計法原則（「重組」，詳情載於下文）。

### 集團重組

重組的主要步驟包括下列各項：

於2021年12月29日，USTCTEK LIMITED（「USTCTEK」）於英屬處女群島註冊成立為有限責任公司，韋錫波先生為其唯一股東。於註冊成立當日，USTCTEK的一股普通股獲配發及發行予韋錫波先生。

於2025年10月10日，WeiNova Limited（「WeiNova」）於英屬處女群島註冊成立為有限責任公司，韋錫義先生為其唯一股東。於註冊成立當日，WeiNova的一股普通股獲配發及發行予韋錫義先生。

於2025年11月21日，貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，並成為貴集團之境外控股公司，最終由韋錫波先生控制。

於2025年12月4日，Wiseteka Limited在英屬處女群島註冊成立為有限責任公司，及貴公司的直接全資子公司。

於2025年12月19日，明智科技(香港)有限公司（「明智科技(香港)」）在香港註冊成立為有限責任公司，Wiseteka Limited為其唯一成員公司。於註冊成立當日，明智科技(香港)的一股普通股獲配發及發行予Wiseteka Limited。

於2025年12月23日，作為重組的一部分，智光機電的所有當時股東以代價人民幣52,539,000元向明智科技(香港)轉讓彼等持有的全部智光機電股權。

根據日期為2026年1月16日的股份交換協議，貴公司向OTU Medical股東收購其全部已發行股份（包括優先股），並因此向彼等發行合共44,437,133股貴公司股份。

於2026年1月23日，明視數字和傑能光電的業務以代價人民幣4,071,000元轉讓予數通信息技術。鑒於明視數字和傑能光電在重組後不會併入貴集團，明視數字及傑能光電目前向智光機電供應部件的業務將轉讓予數通信息技術。

根據上述股份轉讓和收購事項，貴公司成為貴集團目前旗下各公司的控股公司。

重組詳情在文件「歷史、重組及公司架構」一節有更詳盡的說明。

本次重組實質上是對重組前現有集團的延續，該集團包括智光機電、OTU Medical、數通信息技術和部件業務單元。重組涉及在智光機電及其子公司、數通信息技術和OTU Medical中引入控股公司，於重組前後，上述所有實體均受韋錫波先生的共同控制。因此，重組完成前的歷史財務資料已依合併會計原則，以匯總基準編製，猶如重組已於往績記錄期間開始時完成。

### 編製及呈列基準

截至2023年及2024年12月31日止年度的匯總損益及其他全面收益表、匯總權益變動表及匯總現金流量表，涵蓋貴集團目前旗下各實體之業績、權益變動及現金流量，猶如於往績記錄期間內(或自各公司成立、註冊成立或被收購日期起計，以較短期間為準) 貴公司一直是貴集團的控股公司以及重組完成後之集團架構一直持續存在。

貴集團截至2023年及2024年12月31日的匯總財務狀況表已經編製以列示貴集團目前旗下各實體的資產和負債，猶如於該等日期貴公司一直都是貴集團的控股公司，及重組完成後的集團架構一直存在，當中考慮了各實體的成立、註冊成立或收購的日期(如適用)。

於完成轉讓事項前，其為明視數字及傑能光電旗下營運的業務單元。若資產、負債、收入和開支可明確識別為歸屬於部件業務單元，則將該等項目納入往績記錄期間的歷史財務資料。若資產、負債、收入和開支無法明確識別，則該等項目按下文所載基準分配至部件業務單元。不滿足上述標準的項目不會被納入貴集團的歷史財務資料。

無法明確識別的部件業務單元開支按以下基準釐定：所得稅開支按明視數字及傑能光電的稅率計算，猶如部件業務單元為獨立報稅實體。貴公司董事相信，上述開支項目的分配方法乃按獨立基準估計部件業務單元往績記錄期間經營業績情況的合理基準。除上述該項目外，部件業務單元的所有其他資產與負債、收入與開支項目均可明確識別。

由於註冊成立地點所在司法權區沒有相關法定要求，故此自註冊成立之日起，並未編製任何法定財務報表。

## 3. 應用國際財務報告準則會計準則之新訂及修訂條文及重大會計政策資料

### 3.1 應用國際財務報告準則會計準則之新訂及修訂條文

為編製及呈列往績記錄期間之歷史財務資料，貴集團於整個往績記錄期間內，持續採用符合國際財務報告準則會計準則，該等準則適用於自2025年1月1日起開始之會計期間。

#### 已頒佈但尚未生效之國際財務報告準則會計準則之新訂及修訂條文

於本報告日期，下列國際財務報告準則會計準則之新訂及修訂條文已經頒佈但尚未生效：

國際會計準則第21號修訂.....	本轉換至惡性通貨膨脹呈列貨幣 <sup>3</sup>
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.....	金融工具分類與計量修訂本 <sup>2</sup>
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.....	參照依賴自然之電力之合約 <sup>2</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.....	投資者與其聯營企業或合營企業間 資產出售或投入 <sup>1</sup>
國際財務報告準則會計準則修訂本.....	國際財務報告準則會計準則 年度改進—第11卷 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第18號.....	財務報表之呈列與披露 <sup>3</sup>

<sup>1</sup> 於待定日期或之後開始之年度期間生效。

<sup>2</sup> 於2026年1月1日或之後開始之年度期間生效。

<sup>3</sup> 於2027年1月1日或之後開始之年度期間生效。

除下列國際財務報告準則會計準則之新訂條文外，貴公司董事預期所有國際財務報告準則會計準則修訂條文之應用，於可預見未來對貴集團匯總財務報表將不構成重大影響。

### 國際財務報告準則第18號財務報表之呈列與披露

國際財務報告準則第18號《財務報表之呈列與披露》載列財務報表之呈列與披露規定，將取代國際會計準則第1號《財務報表之呈列》。此項新國際財務報告準則會計準則在承襲國際會計準則第1號多項規定之同時新增規定，規定於損益表中呈列特定類別項目及明確定義之小計；規定於財務報表附註披露管理層定義的績效衡量指標，並改進財務報表中披露資料的彙集與拆分。此外，部分國際會計準則第1號段落已移至國際會計準則第8號及國際財務報告準則第7號。同時對國際會計準則第7號《現金流量表》及國際會計準則第33號《每股盈利》作出輕微修訂。

國際財務報告準則第18號及其他準則的修訂將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提前應用。應用該新準則預期將影響未來財務報表中損益表及現金流量表的呈列及披露。

### 3.2 重大會計政策資料

歷史財務資料已根據國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則會計準則編製。就編製歷史財務資料而言，倘有關資料合理預期會影響主要使用者的決策，則該等資料被視為重大。此外，歷史財務資料包括香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例所規定的適用披露。

誠如以下會計政策所闡釋，歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟於各報告期末按公允價值計量之若干金融工具則除外。

歷史成本一般根據貨品及服務交換所得代價之公允價值計算。

公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產將收取或轉讓負債將支付之價格，不論該價格是否直接觀察可得或使用另一種估值方法估計。估計資產或負債之公允價值時，貴集團會考慮市場參與者於計量日期對資產或負債定價時將會考慮的資產或負債特徵。在歷史財務資料中計量及／或披露之公允價值均在此基準上予以確定，惟屬國際財務報告準則第2號「股份支付」範圍內之股份支付交易、根據國際財務報告準則第16號「租賃」入賬之租賃交易及與公允價值類似但並非公允價值之計量（例如，國際會計準則第2號「存貨」中之可變現淨值或國際會計準則第36號「資產減值」中之使用價值）除外。

就於隨後期間按公允價值交易之金融工具以及將使用不可觀察輸入資料計量公允價值之估值技術而言，估值技術會校準以使初始確認時的估值技術結果與交易價格相等。

此外，就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量之輸入數據可觀察程度及輸入數據對公允價值計量之整體重要性分類為第一級、第二級或第三級，載述如下：

- 第一級輸入數據是實體於計量日期可獲得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）；
- 第二級輸入數據是就資產或負債而言可直接或間接觀察之輸入數據（第一級內包括之報價除外）；及
- 第三級輸入數據是資產或負債之不可觀察輸入數據。

### 匯總基準

往財務資料包括 貴公司以其子公司所控制實體的財務報表。

若 貴公司符合以下各項時，則擁有控制權：

- 於被投資方擁有權力；
- 因參與被投資方的業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力使用其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上述三項控制因素中有一項或以上出現變化， 貴集團會重新評估其是否對被投資方擁有控制權。

子公司匯總入賬於 貴集團取得對子公司的控制權時開始，並於 貴集團喪失對子公司的控制權時終止。特別是，往績記錄期間內收購或出售子公司的收入及開支自 貴集團取得子公司控制權的日期起直至 貴集團不再控制該子公司之日止於匯總損益及其他全面收益表內列賬。

損益及其他全面收入各項目部分攤分子 貴公司擁有人及非控股權益。子公司全面收益總額攤分子 貴公司擁有人及非控股權益，即使由此引致非控股權益結餘為負數。

必要時會調整子公司財務報表以使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

集團內公司之間所有資產及負債、權益、收入、開支及有關 貴集團成員公司之間交易的現金流量均於匯總賬目時悉數對銷。

子公司的非控制性權益乃與 貴集團在其中的權益分別呈列，該權益持有者有權在企業清算時獲得其在相關子公司資產淨額中所佔比例份額。

### 涉及共同控制下業務的業務合併的合併會計法

當共同控制合併發生時，過往財務報表包括合併業務的財務報表，就如同合併業務在首次處於控制方的控制當日起就已經匯總。

從控制方的角度，合併業務的資產淨額以現有賬面值匯總。在控制方權益持續的情況下，於共同控制合併時商譽或議價購買能力的金額不予確認。

採用合併會計處理的共同控制合併所產生開支於發生期間確認為開支。

匯總損益及其他全面收益表包括各合併業務自所呈列的最早日期或自合併業務最初受到共同控制的日期以來(以較短期間為準)的業績。

歷史財務資料的比較數據已經呈列，猶如業務合併於上一個呈報期間開始的最早日期或其首次受共同控制日期(以較短者為準)已完成。

### 客戶合同收入

有關 貴集團與客戶合同收入有關的會計政策的資料載於附註5及22。

### 租賃

貴集團於合同開始根據國際財務報告準則第16號項下的定義評估合同是否為租賃或包含租賃。有關合同將不會被重新評估，除非合同中的條款與條件隨後被改動。

作為可行權宜方法，倘 貴集團合理預期對歷史財務資料的影響不會與組合內個別租賃有重大差異時，則具有類似性質的租賃按組合基準入賬。

#### **貴集團作為承租人**

##### *將對價分配至合同組成部分*

就包含租賃組成部分以及一項或多項額外租賃或非租賃組成部分的合同而言，貴集團按租賃組成部分的相對獨立價格及非租賃組成部分的總計獨立價格基準將合同對價分配至各項租賃組成部分。

非租賃組成部分與租賃組成部分分開並通過應用其他適用標準入賬。

##### *使用權資產*

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債初始計量金額；及
- 貴集團產生的任何初始直接成本。

使用權資產按成本計量，減去任何累計折舊及減值損失，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產使用直線法按其估計可使用年期與租期之間之較短者計提折舊。

貴集團將使用權資產呈列為匯總財務狀況表的單獨條目。

##### *可退回租賃按金*

已付可退回租賃按金根據國際財務報告準則第9號入賬，並以公允價值進行初始計量。初始確認時對公允價值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

##### *租賃負債*

於租賃開始日期，貴集團按當日尚未支付的租賃付款的現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款的現值時，倘若租賃隱含的利率難以釐定，則 貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。

租賃付款包括：固定付款(包括實質固定付款)，扣除應收的任何租賃激勵；及

於開始日期後，租賃負債按應計利息及租賃付款作出調整。

貴集團於匯總財務狀況表將租賃負債呈列為單獨條目。

##### **外幣**

於編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(「外幣」)進行的交易按交易日期的現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計價的貨幣項目按該日的現行匯率重新換算。

於結算及重新換算貨幣項目時產生的匯兌差額於彼等產生期間內於損益中確認。

就呈列歷史財務資料而言，貴集團業務的資產及負債乃按各報告期末的現行匯率換算為貴集團列報貨幣(即美元)。收入及支出項目均按當期平均匯率換算(除非匯率於該期間內出現大幅波動)，在此情況下，則採用於交易當日的匯率。所產生的匯兌差額(如有)均於其他全面收益內確認，並累計計入換算儲備項下的權益(歸屬於非控制性權益，如適當)。

於出售海外業務(即出售貴集團海外業務全部權益或涉及失去對一間子公司(包括海外業務)的控制權的出售或出售一間共同安排的部份權益或涉及出售聯營公司(包括海外業務)的保留權益變成金融資產的出售)時，就貴集團擁有人應佔該業務而於權益累計的全部匯兌差額則重新分類至損益。

另外，有關部份出售子公司並未導致貴集團失去對該子公司的控制權，則分估累計匯兌差額的相應部份重新撥歸至非控制性權益，而不會於損益確認。就所有其他部份出售(即部份出售聯營公司不會導致貴集團失去重大影響力或共同控制權)而言，則分估累計匯兌差額的相應部份重新分類至損益。在不改變貴集團所擁有的權益情況下，構成海外業務淨投資的一部份的結算貨幣項目不視為部分處置。

將貴集團以美元計值的資產淨值重新換算為貴集團列報貨幣(即人民幣)的匯兌差額直接於其他全面收益確認，並於換算儲備累計。於換算儲備累計的有關匯兌差額其後不會重新分類至損益。

#### 借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需要較長時間方能作擬定用途或出售的資產)的直接應計借款成本均計入該等資產的成本，直至有關資產大體上已可用作擬定用途或出售時為止。對於隨時間確認收入的在建物業，貴集團在該物業可用作貴集團的擬定出售時儘快停止將借款成本資本化。

所有其他借款成本於其產生期間於損益中確認。

#### 政府補助

除非能合理保證貴集團將遵守政府補助所附帶的條件以及將獲得有關補助，否則不會確認政府補助。

政府補助於貴集團將該補助擬用於補償的相關成本確認為開支的期間內，有系統地於損益中確認。具體而言，授出政府補助的主要條件為貴集團應購買、興建或以其他方式收購非流動資產，該等補助金於匯總財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的可用年期內有系統及合理地轉撥至損益。

與收入相關的應收政府補助是作為已產生的開支或虧損的補償，或是指指在給予貴集團即時財務支持而無需任何未來相關成本，於其應收期間於損益中確認。該等補助於「其他收入」項下呈列。

#### 員工福利

##### 退休福利成本

當員工提供使其有能力繳納供款的服務時，對界定供款退休福利計劃／國家管理的退休福利計劃／強制性公積金計劃的付款確認為開支。

### *短期員工福利*

短期員工福利於員工提供服務時按預期應支付的福利的未折現金額確認。除非其他國際財務報告準則規定或允許將福利計入資產成本內，否則所有短期員工福利確認為開支。

於扣除任何已付金額後，員工應計福利確認為負債。

### *股份支付*

#### *以權益結算的股份支付交易*

##### *授予員工的股份獎勵／購股權*

向董事及員工給予以權益結算的股份支付乃於授出日期按權益工具的公允價值計量。

在不考慮所有非市場歸屬條件的情況下，於授出日期確定的以權益結算的股份支付的公允價值，將基於貴集團對最終歸屬的股權工具的估計，於歸屬期內使用直線法分攤確認開支，權益(股份支付儲備)則相應增加。於各報告期末，貴集團根據對所有相關非市場歸屬條件的評估，對估計預期將歸屬的權益工具數目作出修訂。原始估計修訂的影響(如有)於損益中確認，令累計開支反映經修訂估計，並對股份支付儲備作出相應調整。對於授出日期立即歸屬的股份／購股權，已授出股份／購股權的公允價值將即時計入損益。

倘若購股權獲行使，原先於股份支付儲備確認的款項將轉撥至股份溢價。倘若購股權於歸屬日期後被沒收或於屆滿日期仍未獲行使，原先於股份支付儲備內確認的款項將繼續於股份支付儲備中持有。

倘若所授予的股份獎勵獲歸屬，原先於股份支付儲備確認之款項將轉撥至股份溢價。

##### *修改股份支付安排的條款及條件*

當以權益結算的股份支付交易的條款及條件修改時，貴集團至少確認按已授出權益工具於授出日期的公允價值計量的已收服務，除非該等權益工具因未達成於授出日期規定的歸屬條件(市場條件除外)而未歸屬。此外，倘貴集團按有利於員工的方式修改歸屬條件(市場條件除外)，如通過縮短歸屬期，貴集團將已修改的歸屬條件計入剩餘歸屬期。

已授出新增公允價值(如有)為已修改權益工具的公允價值與原權益工具的公允價值(二者均於修改日期估算)之間的差異。

倘於歸屬期後發生修改，已授出新增公允價值即時確認，或倘已修改後的權益工具獲歸屬前需要額外的服務期，則在歸屬期內確認。

## 稅項

所得稅開支指當期應付稅項及遞延稅項的總和。

當期應付稅項乃根據年內應課稅利潤計算。應課稅利潤有別於除稅前利潤，區別在於其他年度應納稅或可扣除的收入或開支項目及完全毋須納稅或可扣除的項目。貴集團的當期稅項可用債務採用於各報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就歷史財務資料的資產及負債賬面價值與計算應課稅利潤所用相應計稅基礎的暫時性差異確認。遞延稅項負債一般就所有應納稅暫時性差異確認。遞延稅項資產一般就所有可抵扣暫時性差異確認，但限於未來很可能取得利用該等可抵扣暫時性差異的應課稅利潤。若一項交易(企業合併除外)中資產和負債的初始確認形成的暫時性差異既不影響應課稅利潤也不影響會計利潤，且交易當時並無產生相等的應稅及可抵扣臨時差異，則不予確認有關遞延稅項資產及負債。此外，倘若暫時性差異是產生自商譽的初始確認，則不予確認遞延稅項負債。

就與於子公司的投資有關的應納稅暫時性差異確認遞延稅項負債，惟倘若貴集團可控制有關暫時性差異的轉回，且該等暫時性差異在可預見未來不能轉回者除外。與該等投資及權益相關的可抵扣暫時性差異所產生的遞延稅項資產僅於很可能有足夠應課稅利潤可以利用該等暫時性差異利益且預期在可預見未來轉回時確認。

於各報告期末複核遞延稅項資產賬面價值，並於不再可能有足夠應課稅利潤時調減以收回全部或部分資產。

遞延稅項資產及負債按預期結算負債或變現資產期間內所適用的稅率計量，並以於報告期末時已頒佈或實際頒佈的稅率(及税法)為基準。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團於報告期末時預期收回或結算其資產及負債賬面價值的方式會帶來的稅務影響。

對於稅項扣減可歸屬於租賃負債的租賃交易，貴集團對租賃負債及相關資產分別應用國際會計準則第12號規定。倘很可能有可動用以抵銷可抵扣暫時性差額的應課稅利潤，貴集團確認遞延稅項資產，並就所有可抵扣應課稅暫時差額確認遞延稅項負債。

當有法定行使權可將當期稅項資產與當期稅項負債抵銷，並涉及與同一稅務機關向同一應納稅實體徵收的所得稅，則遞延稅項資產與負債互相抵銷。

當期及遞延稅項於損益中確認，除非與於其他全面收益中確認或直接於權益中確認的項目有關，在這種情況下，當期及遞延稅項亦分別於其他全面收益中或直接於權益中確認。當業務合併的初始會計處理產生當期稅項或遞延稅項時，有關稅務影響計入業務合併的會計處理中。

在評估所得稅處理的任何不確定性時，貴集團考慮相關稅務機關是否有可能接受個別集團實體在其所得稅申報中使用或擬使用的不確定稅務處理。倘可能，即期及

遞延稅項的釐定與所得稅申報中稅務處理一致。倘相關稅務機關不可能接受不確定稅務處理，則使用最可能的金額或預期價值反映各項不確定性的影響。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備為持有用於生產或提供貨品或持作行政用途的有形資產。物業、廠房及設備按成本減其後續累計折舊及其後續累計減值虧損(如有)後於匯總財務狀況表列賬。

用於生產、供應或管理目的的在建物業及設備按成本減任何已確認的減值虧損列賬。成本包括使資產按管理層擬定方式到達必需地點及達到可運作狀態所發生的可直接歸屬於該項資產的任何成本，包括測試成本(不論有關資產是否能正常操作)。該等資產按與其他物業資產相同的基準於資產可作擬定用途時開始折舊。

當貴集團就於物業的擁有權權益(包括租賃土地及樓宇成分)付款時，全部代價於租賃土地及樓宇成分之間按初始確認時的相對公平值的比例分配。倘相關款項能可靠分配，則以經營租賃列賬的租賃土地權益於匯總財務狀況表中列為「使用權資產」當代價無法在相關租賃土地的非租賃樓宇成分及未分割權益之間可靠分配時，整項物業分類為物業、廠房及設備。

折舊乃以直線法於估計可使用年期內核銷物業、廠房及設備(在建工程除外)的成本減其剩餘價值計提。估計可使用年期、剩餘價值方法將於各報告期末複核，而任何估計變動之影響乃按未來適用法相應入賬。

物業、廠房及設備乃於出售時或預期不會因持續使用該資產而產生未來經濟利益時終止確認。終止確認資產所產生的任何收益或虧損根據該項目的處置所得款項淨額與其賬面價值的差額計算，並於損益中確認。

#### 無形資產

##### 單獨收購無形資產

獨立購入的有明確可使用年期的無形資產乃按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。有明確可使用年期的無形資產按彼等的估計可使用年期以直線法予以確認攤銷。估計可使用年期及攤銷方法於各報告期末複核，任何估計變動的影響按未來適用法反映。單獨收購具無限可使用年限的無形資產乃按成本減任何其後累計減值虧損列賬。

研究活動產生之開支於其產生期間確認為開支。

##### 物業、廠房及設備、使用權資產及除商譽外無形資產的減值

於報告期末，貴集團審閱其有明確可使用年期的物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的賬面價值以決定是否有任何顯示該等資產受到減值虧損。如出現任何該等顯示，則應估計該資產的可收回金額以釐定其減值虧損程度(如有)。

物業、廠房及設備、使用權資產及無形資產的可收回金額會獨立估計。倘若不能獨立估計可收回金額，則貴集團會估計該資產所屬現金產生單位之可收回金額。

於測試現金產生單位的減值時，倘可確定合理一致的分配基準，企業資產會被分配至相關現金產生單位，否則會被分配至可確定合理一致的分配基準的最小現金產生單位組別中。企業資產所屬的現金產生單位或現金產生單位組別確定可收回金額，並與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面價值進行比較。

可收回金額為公允價值減出售成本及使用價值之較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量乃以除稅前貼現率折現至其現值，該貼現率反映目前市場對資金時間值以及該資產(或現金產生單位)估計未來現金流量未經調整的獨有風險之評估。

如估計某項資產(或現金產生單位)之可收回金額低於其賬面價值，則該項資產(或現金產生單位)之賬面價值須減低至其可收回金額。對於無法按合理一致基準分配至現金產生單位之企業資產或企業資產之一部分，貴集團將一組現金產生單位的賬面價值(包括分配至該現金產生單位組別的企業資產或企業資產之一部分的賬面價值)與該現金產生單位組別的可收回金額進行比較。減值虧損將即時於損益中確認。

倘若某項減值虧損後續轉回，該項資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)之賬面價值則須增加至其重新估計之可收回金額，惟增加後之賬面價值不得超過倘若以往年度該項資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)並無減值虧損獲確認而釐定之賬面價值。減值虧損轉回將即時於損益中確認。

#### 現金及現金等價物

現金及現金等價物於匯總財務狀況表呈列包括：

- (a) 現金，包括手頭現金及活期存款；及
- (b) 現金等價物，其包括短期存款(通常原到期日為三個月或更短)。現金等價物持作滿足短期現金承擔，而非用於投資或其他目的。

就匯總現金流量表而言，現金及現金等價物包括上文所定義的現金及現金等價物。

#### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。存貨成本採用加權平均法計算。可變現淨值指估計售價減估計完工所需的所有成本及銷售的必須成本。進行銷售所需的成本包括直接歸屬於銷售的增量成本和貴集團為進行銷售而必須產生的非增量成本。

#### 金融工具

金融資產及金融負債乃當集團實體成為金融工具合同條文的訂約方時確認。所有以常規方式買賣的金融資產按交易日基準確認及終止確認。常規買賣乃指按照市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債初始按公允價值計量，但與客戶簽訂合同所產生的貿易應收款項則根據國際財務報告準則第15號進行初始計量。購買或出售金融資產及金融負債(以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債除外)直接應佔的交易成本於初始確認時計入或扣減金融資產或金融負債(按適用者)的公允價值。收購以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本會即時於損益內確認。

實際利率法是一種計算金融資產或金融負債的攤銷成本以及將利息收入及利息開支分配予有關期間的方法。實際利率是將估計未來現金收款及付款(包括所有構成實際利率一部分的已支付或收到的費用及款項、交易成本及其他溢價或折扣)通過金融資產或金融負債的預計存續期或(倘若適用)更短期間準確折現至初始確認賬面淨值的利率。

### 金融資產

#### 金融資產分類及後續計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本進行計量：

- 持有金融資產的商業模式，以收取合同現金流量為目標；及
- 合同條款於指定日期產生的現金流量，僅為支付本金和支付未償付本金產生的利息的款項。

所有其他金融資產其後按以公允價值計量且其變動計入當期損益進行計量。

#### (i) 攤銷成本及利息收入

對其後按攤銷成本計量的金融資產，採用實際利率法確認利息收入，並通過對金融資產總賬面價值應用實際利率計算得出，惟其後出現信用減值的金融資產除外(見下文)。就其後出現信用減值的金融資產而言，利息收入將實際利率用於自下個報告期起計的金融資產攤銷成本來確認。如出線信用減值的金融工具的信貸風險降低，以讓金融資產不再維持信用減值，則利息收入在斷定資產不再維持信用減值後，將實際利率用於自報告期開始時起計的金融資產總賬面值來確認。

#### (ii) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

倘若金融資產不滿足條件按攤銷成本計量，則按以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產於各報告期末按公允價值計量，且任何公允價值收益或虧損於損益中確認。於損益中確認的收益或虧損淨額包括就金融資產賺取的任何股息或利息，且列入「其他收益及虧損」。

#### 按國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產減值

貴集團就按國際財務報告準則第9號須進行減值評估的金融資產(包括貿易應收款項、其他應收款項、銀行結餘及現金，以及定期存款)進行預期信用損失模型下的減值評估。預期信用損失的金額於報告日期更新，以反映初始確認後的信用風險變動。

整個存續期預期信用損失指於相關工具的預期使用壽命內由於所有可能出現的違約事件導致的預期信用損失。相比而言，十二個月預期信用損失指報告日期後十二個月內可能出現的違約事件預計導致的部分整個存續期預期信用損失。評估根據貴集團的歷史信用損失經驗進行，並根據債務人特有的因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況的評估以及對未來狀況的預測作出調整。

貴集團始終就貿易應收款項確認整個存續期預期信用損失。

對於所有其他工具，貴集團計量的損失準備等於十二個月預期信用損失，除非自初始確認後信用風險顯著增加，在此情況下，貴集團則確認整個存續期預期信用損失。評估整個存續期預期信用損失是否應予確認乃基於初始確認後出現違約的可能性或風險是否大幅增加而定。

(i) 信用風險大幅增加

於評估信用風險是否自初始確認後大幅增加時，貴集團在報告期末將金融工具出現違約的風險與截至初始確認日金融工具出現違約的風險進行比較。作此評估時，貴集團考慮合理有據的定量及定性資料，包括過往經驗及毋須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，於評估信用風險是否已大幅增加時會考慮以下資料：

- 金融工具的外部(如有)或內部信用評級的實際或預期嚴重惡化；
- 信用風險的外部市場指標嚴重惡化，如信貸利差、債務人信貸違約掉期價格大幅增加；
- 預期將導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預期不利變動；
- 債務人的經營業績出現實際或預期嚴重惡化；
- 導致債務人履行其債務責任的能力大幅下降的債務人所處的監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

不論上述評估結果如何，倘若合同付款已逾期超過30日，則貴集團推定信用風險自首次確認以來已大幅增加，除非貴集團有合理有據的資料證明可予收回則作別論。

貴集團定期監控用以識別信用風險有否大幅增加的標準的有效性，並於適用情況下作出修訂以確保標準能在金額逾期前識別信用風險大幅增加。

(ii) 違約定義

就內部信用風險管理而言，貴集團認為，違約事件在內部制定或自外界來源取得的資料顯示債務人向債權人(包括貴集團)作出全額(未計及貴集團所持任何抵押品)還款的可能性不大時發生。

不論上述分析如何，貴集團認為，當金融資產逾期超過一年時，則已發生違約，除非貴集團有合理有據的資料證明採用更加寬鬆的違約判斷標準更為合適。

(iii) 信用減值的金融資產

當發生對金融資產之估計未來現金流量產生不利影響的一項或多項事件時，該金融

資產出現信用減值。金融資產發生信用減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人遇到嚴重財務困難；
- (b) 違反合同，如拖欠或逾期事件；
- (c) 借款人的出借人出於與借款人財務困難相關的經濟或合同原因，而向借款人授予出借人一般不予考慮的優惠條件；
- (d) 借款人有可能破產或進行其他財務重組；或
- (e) 因財務困難而導致該項金融資產失去活躍市場。

(iv) 核銷政策

當有資料顯示交易對手陷入嚴重財務困難，且並無實際收回可能之時(例如，交易對手已清算或進入破產程序時)，貴集團會核銷相關金融資產。在適當情況下考慮法律意見後，已核銷的金融資產仍可根據貴集團的收回程序實施強制執行。核銷構成相關金融資產的終止確認。其後收回的任何金額會於損益中確認。

(v) 預期信用損失的計量及確認

預期信用損失的計量是違約概率、違約損失率(即發生違約時的損失程度)及違約風險的函數。對違約概率及違約損失率的評估基於歷史數據及前瞻性信息。預期信用損失的估計反映了以各自違約發生的風險為權重確定的無偏且概率加權的金額。

通常，預期信用損失是根據合同應付給貴集團的所有合同現金流量與貴集團預期收到的現金流量之間的差額，按初始確認時確定的實際利率折現。

貿易應收款項的存續期預期信用損失是基於已到期之資訊及相關信貸資訊的綜合基礎上考慮，例如前瞻性宏觀經濟信息。

就集體評估而言，貴集團劃分分類時考慮以下特徵：

- 逾期狀況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級(倘有)。

貴集團管理層定期審閱該等分組，以確保每個組別的成分繼續具有相似的信用風險特徵。

除非金融資產已信用減值，否則利息收入根據金融資產的總賬面值計算，在這種情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

貴集團對其賬面值作出相應調整，對所有金融工具在損益中確認減值收益或損失，但貿易應收款項及其他應收款項除外，其相應調整通過損失撥備賬戶確認。

#### **匯兌收益及虧損**

以外幣計值的金融資產賬面值以該外幣確定並按各報告期末之即期匯率換算。具體而言，就按攤銷成本計量且不屬指定對沖關係一部分的金融資產而言，匯兌差額於損益內「其他收益及虧損淨額」項目確認為匯兌收益／(虧損)淨額的一部分。

#### **金融資產的終止確認**

貴集團僅當來自資產的現金流量的合同權利終止或將金融資產及資產所有權的絕大部分風險及回報轉移至另一實體時終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價總和之間的差額於損益確認。此外，於終止確認以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的應收款項時，先前於其他儲備中累計的累計收益或虧損重新分類至損益。

#### **金融負債及權益**

##### **分類為債務或權益**

債務及權益工具根據合同安排的實質以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

##### **權益工具**

權益工具為證明在扣除所有負債後實體資產中的剩餘權益的任何合同。貴公司發行的權益工具按收取的所得款項(扣除直接發行成本)確認。

##### **金融負債**

所有金融負債後續使用實際利率法按攤銷成本計量。

##### **以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債**

金融負債於以下情況分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益計量：(i)適用國際財務報告準則第3號的收購方或有代價；(ii)持作交易；或(iii)其被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

倘符合下列條件，金融負債屬持作買賣：

- 產生的主要目的在於近期購回；或
- 初步確認時其為貴集團共同管理且近期有實際短期獲利模式的已識別金融工具組合的一部分；或
- 其為衍生工具，惟屬於財務擔保合約或為指定及有效對沖工具的衍生工具除外。

除持作交易的金融負債或業務合併中收購方的或有代價外的金融負債可於初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益計量，倘：

- 該指定消除或大幅減少否則會出現的計量或確認不一致；或

- 該金融負債構成一組金融資產或金融負債或兩者的一部分，該組合根據貴集團文件化的風險管理或投資策略以公允價值基準管理及評估其表現，且有關該組合的資料於內部按該基準提供；或
- 其構成一項包含一項或多項嵌入式衍生工具的合同的一部分，且國際財務報告準則第9號准許將整個合併合同指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。

就被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債而言，因該負債的信用風險變動而產生的公允價值變動金額於其他全面收益確認，惟在其他全面收益確認該負債的信用風險變動影響會導致或擴大損益上的會計錯配，則作別論。

#### **按攤銷成本計量的金融負債**

金融負債(包括貿易及其他應付款項以及贖回負債)後續使用實際利率法按攤銷成本計量。

#### **金融負債的終止確認**

貴集團僅在義務已解除、註銷或屆滿時終止確認金融負債。已終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益確認。

#### **4. 關鍵會計判斷及估計不確定性的主要來源**

在應用貴集團會計政策的過程中，貴集團管理層需要對資產和負債的賬面值作出判斷、估計和假設，這些判斷、估計和假設無法輕易從其他來源獲知。該等估計及相關假設基於歷史經驗及其他被認為相關的因素。實際結果可能與這些估計有所不同。

該等估計及相關假設會持續檢討。若修訂僅影響修訂估計的期間，會計估計的修訂於該期間確認，或若修訂影響當前及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

#### **估計不確定性的主要來源**

以下是有關未來的主要假設，以及報告期末的其他估計不確定性的主要來源，其可能在下一財政年度導致對資產賬面值進行重大調整的重大風險。

#### **物業、廠房及設備的估計可使用年期**

貴集團就其物業、廠房及設備釐定估計可使用年期及相關折舊費用。該估計乃經考慮生產計劃後基於類似性質的物業、廠房及設備的實際可使用年期的過往經驗得出。

#### **以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債之公允價值估計**

在無活躍市場的情況下，以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值採用公認的估值技術進行估計。於各報告期末，我們運用判斷選擇多種方法並作出假設。該等假設及估計的變動可能影響該等金融負債各自的公允價值。進一步詳情載於附註27。

5. 收入及分部資料

(i) 與客戶合同的收入分類

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>商品類型及服務</b>		
<b>商品</b>		
— 一次性內窺鏡.....	108,568	119,757
— 圖像處理器及其他.....	11,839	15,137
	<u>120,407</u>	<u>134,894</u>
<b>服務</b>		
— 開發及其他服務.....	14,757	6,160
	<u>135,164</u>	<u>141,054</u>
<b>收入確認時點</b>		
於某時點.....	<u>135,164</u>	<u>141,054</u>
<b>銷售渠道</b>		
分銷.....	128,727	130,941
直銷.....	6,437	10,113
	<u>135,164</u>	<u>141,054</u>

(ii) 與客戶合同的履約義務

**商品銷售**

**分銷**

對於通過分銷商進行的銷售，收入於商品控制權轉移時(主要為分銷商於廠房提貨、貨物裝運港船上交貨或交付至指定地點時)確認。貴集團一般於交付前向分銷商收取50%至100%的預付款項。因此，就尚未確認收入的銷售所收取的預付款項確認合約負債。一般而言，根據協定信用條款向分銷商提供自交付日期起30至90天的信用期。交付後，分銷商對商品的銷售方式及價格擁有完全自主權，主要負責銷售商品並承擔商品過時及毀損的風險。

**直銷**

對於貴集團直接銷售予客戶的商品，收入於商品控制權轉移時(即商品已交付至客戶指定地點時)確認。貴集團要求若干客戶提供預付款。該等交易一般按自發票日期起30天至60天的標準信用期進行。

*服務收入*

*開發及其他服務*

對於開發及其他服務，貴集團於客戶驗收可交付單位時確認合同內容的收入。合同包括要求於服務期間達到若干特定里程碑的階段收費的付款時間表。貴集團的履約所創造的資產無法用於其他客戶，故視為不會創造可用作日後其他用途的資產，且貴集團於驗收可交付單位時，有權同時就已履行的服務向客戶收取費用。因此，貴公司管理層信納該等合同的履約責任於某一時點履行，及收入於某一時點確認。

(iii) 分配予客戶合約中尚未履行履約義務的交易價格

所有合同為期一年或以下，由於貴集團已採用國際財務報告準則第15號的實際權宜方法，分配予該等未履行合同的交易價格不予披露。

*經營分部*

就資源分配及分部表現評估而言，首席經營決策者(亦即貴集團董事)審閱貴集團按附註3所載相同會計政策編製的整體業績及財務狀況。因此，貴集團僅有單一經營分部。

*地區資料*

於往績記錄期間，貴集團來自外部客戶的收入按彼等各自營運所處國家／地區進行分析，有關分析詳情如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
美國.....	67,781	65,015
大中華區.....	15,555	14,520
其他地區.....	51,828	61,519
	<u>135,164</u>	<u>141,054</u>

截至2023年及2024年12月31日，除遞延稅項資產外，貴集團所有非流動資產均位於中國內地。

附錄一

會計師報告

主要客戶資料

於相應年度佔 貴集團總收入10%以上的來自客戶的收入如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
客戶A	56,145	44,595
客戶B	不適用 <sup>1</sup>	21,421

<sup>1</sup> 相應收入於該年度並未佔總收入超過10%。

6. 其他收入

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
有關收入的政府補助(附註) .....	4,140	5,624
銀行利息收入 .....	1,826	3,149
其他 .....	26	136
	<u>5,992</u>	<u>8,909</u>

附註：貴集團的政府補助收入包括中國相關地方政府機構提供的財政激勵。該等激勵是為表彰 貴集團對地方經濟發展的支持及貢獻而授予。從該等地方政府機構收到的補助並無附加任何特定條件。

7. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
結算贖回負債及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債收益 .....	-	8,271
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的公允價值虧損 .....	(2,443)	(1,841)
匯兌(虧損)收益淨額 .....	(494)	1,480
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產公允價值收益 .....	632	245
	<u>(2,305)</u>	<u>8,155</u>

附錄一

會計師報告

8. 財務成本

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
以下的利息開支		
—贖回負債.....	3,900	—
—租賃負債.....	141	121
	<u>4,041</u>	<u>121</u>

9. 稅前利潤

稅前利潤已扣除以下項目：

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備折舊.....	1,448	1,185
使用權資產折舊.....	1,506	1,449
無形資產攤銷.....	15	23
折舊及攤銷總額.....	2,969	2,657
減：於存貨資本化.....	(285)	(224)
	<u>2,684</u>	<u>2,433</u>
董事薪酬(附註11).....	6,517	9,807
薪金、津貼及福利.....	17,852	23,353
退休福利計劃供款.....	700	1,005
以股份為基礎的付款.....	500	500
員工成本總額(包括董事).....	25,569	34,665
減：於存貨資本化.....	(1,404)	(1,396)
	<u>24,165</u>	<u>33,269</u>
按預期信用損失模型計提的 減值虧損(扣除撥回).....	—	144
確認為開支的存貨成本.....	<u>40,293</u>	<u>37,704</u>

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
當期稅項：		
中國企業所得稅(「企業所得稅」).....	11,026	12,382
海外稅項.....	2,883	3,018
遞延稅項開支(抵免)(附註16).....	18	(239)
	<u>13,927</u>	<u>15,161</u>

根據中華人民共和國企業所得稅法及其實施條例，在往績記錄期間，在中國營運的子公司的企業所得稅稅率為25%。

然而，在整個往績記錄期間，貴集團若干實體獲認定為「高新技術企業」，因此有權享有15%的優惠企業所得稅稅率直至2026年。此外，貴集團在中國營運的若干子公司獲認定為「小微企業」，因此有權享有20%的優惠企業所得稅稅率。

貴集團在美國設有營運子公司，在往績記錄期間，該等公司須按21%的聯邦稅率及8.84%的州稅率繳稅。

貴公司根據開曼群島法律獲豁免徵稅。

其他司法管轄區產生的稅項按相關司法管轄區的現行稅率計算。

在往績記錄期間的所得稅開支與匯總損益及其他全面收益表所列稅前利潤對賬如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
稅前利潤.....	63,917	81,827
按企業所得稅稅率25%計算的稅項.....	15,979	20,457
不可扣稅支出的稅務影響.....	3,276	1,189
研發費用加計扣除對稅務的影響.....	(1,881)	(2,892)
過往年度(撥備不足)超額撥備.....	8	(3)
按優惠稅率繳納的稅項.....	(3,923)	(4,084)
於其他司法管轄區營運的實體稅率不同的影響.....	468	494
所得稅開支.....	<u>13,927</u>	<u>15,161</u>

附錄一

會計師報告

11. 董事、最高行政人員及僱員酬金

於往績記錄期間，根據適用上市規則及香港公司條例披露的已付或應付獲委任為貴公司董事及最高行政人員的人士的酬金(包括於成為貴公司董事前作為集團實體的僱員／董事所提供服務的酬金)的詳情如下：

截至2023年12月31日止年度

	薪金、 津貼及福利	退休福利 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：			
韋錫波先生(附註i) .....	1,862	47	1,909
韋錫義先生(附註i) .....	1,665	-	1,665
劉戈平先生(附註i) .....	2,118	52	2,170
Chau Paul Bee-Hee先生(附註ii) .....	773	-	773
獨立非執行董事：			
王開峰先生(附註iii) .....	-	-	-
顧立基先生(附註iii) .....	-	-	-
李楚楚女士(附註iii) .....	-	-	-
	<u>6,418</u>	<u>99</u>	<u>6,517</u>

截至2024年12月31日止年度

	薪金、 津貼及福利	退休福利 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事：			
韋錫波先生(附註i) .....	2,810	75	2,885
韋錫義先生(附註i) .....	2,966	-	2,966
劉戈平先生(附註i) .....	2,944	84	3,028
Chau Paul Bee-Hee先生(附註ii) .....	928	-	928
獨立非執行董事：			
王開峰先生(附註iii) .....	-	-	-
顧立基先生(附註iii) .....	-	-	-
李楚楚女士(附註iii) .....	-	-	-
	<u>9,648</u>	<u>159</u>	<u>9,807</u>

附註：

- i. 韋錫波先生、韋錫義先生及劉戈平先生於2026年1月22日獲委任為 貴公司執行董事。
- ii. Chau Paul Bee-Hee先生於2026年1月22日獲委任為 貴公司執行董事。
- iii. 王開峰先生、顧立基先生及李楚楚女士於2026年1月26日獲委任為 貴公司獨立非執行董事，自本文件日期起生效。

#### 五名最高薪酬人士的酬金

在整個往績記錄期間， 貴集團五名最高薪酬僱員包括3名及3名董事，其酬金載於上文。在整個往績記錄期間，餘下2名及2名人士的酬金如下：

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及福利.....	2,552	3,818

在往績記錄期間， 貴集團並無向任何 貴公司董事或五名最高薪酬人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為吸引其加入 貴公司或加入 貴公司時的獎勵，或作為離職補償。在往績記錄期間，概無 貴公司董事放棄任何酬金。

五名最高薪酬人士的酬金處於以下範圍：

	人 數	
	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
1,000,000港元至1,500,000港元.....	1	-
1,500,001港元至2,000,000港元.....	2	1
2,000,001港元至2,500,000港元.....	2	1
3,000,001港元至3,500,000港元.....	-	3
	<u>5</u>	<u>5</u>

## 12. 每股盈利

並無就本報告呈列每股盈利資料，原因是載入該等資料就 貴集團重組及 貴集團於往績記錄期間的業績(如附註2所述乃按匯總基準編製)而言被視為並無意義。

### 13. 股息

截至2024年12月31日止年度，智光機電向其股東宣派並派付股息總額人民幣10,512,000元。就本報告而言，並無呈列股息率及有權享有股息的股份數目，原因是有關資料被認為並無意義。

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
確認為分派的智光機電普通股股東的股息.....	-	10,512

除智光機電外，貴公司及目前組成貴集團的實體於往績記錄期間並無宣派或派付任何股息。

### 14. 物業、廠房及設備

	樓宇	廠房 及機器	租賃 物業裝修	辦公設備	汽車	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>成本</b>						
截至2023年1月1日.....	4,795	5,424	3,209	264	391	14,083
增加.....	-	846	-	18	-	864
匯兌調整.....	81	93	54	5	6	239
截至2023年12月31日....	4,876	6,363	3,263	287	397	15,186
增加.....	-	406	-	40	-	446
匯兌調整.....	73	96	49	4	6	228
截至2024年12月31日....	4,949	6,865	3,312	331	403	15,860
<b>折舊</b>						
截至2023年1月1日.....	2,778	1,266	2,410	225	337	7,016
年內撥備.....	235	610	566	22	15	1,448
匯兌調整.....	49	12	45	4	7	117
截至2023年12月31日....	3,062	1,888	3,021	251	359	8,581
年內撥備.....	199	734	230	18	4	1,185
匯兌調整.....	46	24	47	4	6	127
截至2024年12月31日....	3,307	2,646	3,298	273	369	9,893
<b>賬面值</b>						
截至2023年12月31日....	1,814	4,475	242	36	38	6,605
截至2024年12月31日....	1,642	4,219	14	58	34	5,967

附錄一

會計師報告

上述物業、廠房及設備項目乃按直線法並計及其剩餘價值折舊：

樓宇.....	每年5%
廠房及機器.....	每年33%
租賃物業裝修.....	相關租期或3年(以較短者為準)
辦公設備.....	每年20-33%
汽車.....	每年25%

15. 使用權資產

	租賃物業	
	人民幣千元	
<b>截至2023年12月31日</b>		
賬面值.....		3,434
<b>截至2024年12月31日</b>		
賬面值.....		2,025
<b>截至2023年12月31日止年度</b>		
折舊費用.....		1,506
<b>截至2024年12月31日止年度</b>		
折舊費用.....		1,449
	<b>截至12月31日止年度</b>	
	<b>2023年</b>	<b>2024年</b>
	人民幣千元	人民幣千元
租賃現金流出總額.....	1,560	1,435
添置使用權資產.....	3,722	-

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團就其經營活動租賃多個辦公室及倉庫。租賃合同按3至6年的固定期限訂立。租賃條款乃按個別基準協商且載有不同的條款及條件。於釐定租期及評估不可取消期限時，貴公司採用合同定義並釐定可強制執行合同的期限。

租賃限制或契諾

截至2023年及2024年12月31日，租賃負債人民幣3,575,000元及人民幣2,140,000元連同相關使用權資產人民幣3,434,000元及人民幣2,025,000元一同確認。除出租人於租賃資產持有的擔保權益外，租賃協議並無施加任何契諾。租賃資產不得用作借款擔保用途。

附 錄 一

會 計 師 報 告

16. 遞延稅項

就匯總財務狀況表的呈報而言，若干遞延稅項資產及負債已作對銷。就財務報告而言，遞延稅項結餘分析如下：

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項資產 .....	9	71
遞延稅項負債 .....	(190)	(13)
	<u>(181)</u>	<u>58</u>

以下為 貴集團於報告期已確認的主要遞延稅項資產及負債以及相關變動：

	租賃負債	使用權資產	以公允價值	加速	政府補助	預期信用	總計
			計量且其			損失撥備	
	人民幣千元	人民幣千元	變動計入	稅項折舊	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			當期損益				
			的金融				
			資產重估				
截至2023年1月1日 .....	57	(56)	(59)	(114)	-	9	(163)
於損益計入(扣除).....	376	(363)	(203)	22	150	-	(18)
截至2023年12月31日 ....	433	(419)	(262)	(92)	150	9	(181)
於損益(扣除)計入.....	(183)	186	89	22	95	30	239
截至2024年12月31日 ....	<u>250</u>	<u>(233)</u>	<u>(173)</u>	<u>(70)</u>	<u>245</u>	<u>39</u>	<u>58</u>

截至2023年及2024年12月31日，貴集團並無未動用稅項虧損可用於抵銷未來利潤，且並無源自 貴集團的未確認可扣稅暫時性差額。

17. 存貨

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
原材料 .....	9,238	12,453
製成品 .....	7,902	5,713
在製品 .....	6,793	11,357
	<u>23,933</u>	<u>29,523</u>

附錄一

會計師報告

18. 貿易及其他應收款項

	截至12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貿易應收款項 .....	13,902	6,608
減：信用損失撥備 .....	(45)	(191)
	13,857	6,417
其他應收款項(附註) .....	2,000	2,000
應收股東款項(附註34) .....	-	1,200
向供應商墊款 .....	2,311	3,233
可收回增值稅 .....	546	1,556
其他 .....	266	524
貿易及其他應收款項總額 .....	<u>18,980</u>	<u>14,930</u>

附註：於2023年12月15日，獨立第三方上海清芸機器人有限公司(「上海清芸」)與明視數字訂立借款協議。該筆款項按4%的固定年利率計算，並於2024年12月31日到期償還，且由上海清芸的法定代表人提供擔保。該筆其他應收款項已於2025年1月結付。

截至2023年1月1日，來自客戶合同的貿易應收款項為人民幣4,880,000元(扣除信用損失撥備人民幣45,000元)。

貴集團給予其客戶30至90天的信用期。以下載列貿易應收款項(扣除信用損失撥備)根據發票日期呈列的賬齡分析：

	截至12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
1至30天 .....	1,277	38
31至60天 .....	5,944	1,954
61至90天 .....	116	4,325
91至180天 .....	5,669	100
180天以上 .....	851	-
	<u>13,857</u>	<u>6,417</u>

貿易應收款項及其他應收款項的減值評估詳情載於附註30。

按相關集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值的貿易及其他應收款項載列如下：

	截至12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
人民幣 .....	<u>2,548</u>	<u>4,758</u>

19. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
理財產品.....	37,170	36,390

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團投資於多項理財產品合同，其並無具體到期期限。就理財產品而言，其回報乃參考相關工具於貨幣市場、銀行同業拆借市場、債券市場及證券市場的表現而釐定。因此，其確認為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。截至2023年及2024年12月31日止年度，預期年化收益率為2.1%及1.8%。

有關該等以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值計量的進一步詳情於附註30披露。

20. 銀行結餘及現金／定期存款

貴集團的銀行結餘及現金包括現金及原到期日或3個月或以下的短期銀行存款。截至2023年及2024年12月31日，該等短期銀行存款按每年0.1%至4.9%的市場利率計息。

截至2023年12月31日，原到期日超過3個月的定期存款按每年3.2%至4.9%的固定利率計息。

貴集團對銀行結餘及定期存款進行減值評估，並得出結論，由於對手方為具較高信用評級的良好信譽的銀行，相關信用風險有限。

按相關集團實體的功能貨幣以外的貨幣計值的銀行結餘及現金和定期存款載列如下：

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
人民幣.....	9,366	12,528

21. 貿易及其他應付款項

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項.....	2,400	3,353
應付工資.....	7,946	10,749
其他應付款項及應計費用.....	1,935	2,764
其他應付稅項.....	376	395
	<u>12,657</u>	<u>17,261</u>

附錄一

會計師報告

與供應商的付款條款主要按自發票日期起30至90天內的信用期方式訂立。以下載列於報告期末貿易應付款項根據發票日期呈列的賬齡分析：

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
0至30天.....	131	2,884
31至60天.....	323	191
61至90天.....	21	15
91至180天.....	49	146
181至365天.....	1,876	117
	<u>2,400</u>	<u>3,353</u>

22. 合同負債

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
流動負債：		
—來自客戶的預付款項.....	313	3,392

截至2023年1月1日，貴集團的合同負債為人民幣2,988,000元。

截至2023年及2024年12月31日，貴集團並無任何賬齡超過一年的重大合同負債。於各報告期末尚未償還的合同負債預計將於下一年度確認為收入。

截至2023年及2024年12月31日止年度，確認收入人民幣2,988,000元及人民幣313,000元，其於相關報告期初計入合同負債。

對合同負債產生影響的典型付款條款如下：

—來自客戶的預付款項

貴集團通常在交付商品前收到客戶的預付款項。該等預收款項被記為合同負債，待商品控制權轉移予客戶時確認為收入。

23. 租賃負債

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
應付租賃負債：		
一年內.....	1,467	1,630
超過一年但不超過兩年的期間內.....	1,618	510
超過兩年但不超過五年的期間內.....	490	-
	<u>3,575</u>	<u>2,140</u>
減：於流動負債項下列示的一年內到期的金額.....	<u>1,467</u>	<u>1,630</u>
於非流動負債項下列示的金額.....	<u>2,108</u>	<u>510</u>

於往績記錄期間，租賃負債適用的加權平均增量借款利率為4.7%。

24. 遞延收入

貴公司於截至2023年及2024年12月31日止年度就若干研發項目收取政府補助人民幣1,000,000元及人民幣630,000元收取。該等補助一般受特定接納條件規限，例如符合協定技術指標或完成項目里程碑。補助將於達成有關條件時確認為收入。

25. 以股份為基礎的付款交易

2019年受限制股份單位計劃

為表彰智光機電若干合資格僱員的貢獻，貴公司於2017年12月5日設立僱員持股平台，（即寧波智光投資管理合夥企業（有限合夥）），以持有智光機電的實繳資本人民幣666,667元，及實施受限制股份單位計劃（「2019年受限制股份單位計劃」）。

根據2019年受限制股份單位計劃，智光機電的合資格僱員須按人民幣0.18元的合夥權益的代價價格認購僱員持股平台的合夥權益，並間接持有智光機電173,333股實繳資本。

根據2019年受限制股份單位計劃發行的受限制股份單位的詳情如下：

授出日期	註冊資本 金額 人民幣元	註冊資本承授人	合同條款界定的 歸屬時間表
2019年12月31日.....	173,333	智光機電的僱員	授出日期後六年 100%

代價已悉數結付。

於往績記錄期間尚未行使的受限制股份單位的變動詳情載列如下：

附錄一

會計師報告

	批次一 2019年 12月31日
截至2023年1月1日尚未行使.....	3,547,000
沒收.....	<u>(169,000)</u>
截至2023年及2024年12月31日尚未行使.....	<u>3,378,000</u>
每受限制股份單位加權平均公允價值.....	<u>人民幣0.87元</u>

受限制股份單位的公允價值

貴集團採用折現現金流量法釐定智光機電的相關股權公允價值。股份於授出日期的公允價值由智光機電董事會經參照獨立合資格專業估值師編製的估值報告進行評估。受限制股份單位於授出日期的公允價值乃經參照智光機電的股權公允價值確定為人民幣0.87元。

截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團就根據2019年受限制股份單位計劃授出的受限制股份確認總開支約人民幣500,000元及人民幣500,000元。

2018年購股權計劃

於2018年1月1日，OTU Medical採納購股權計劃，主要目的為提供激勵以吸引、挽留及激勵其當前和潛在貢獻對OTU Medical的成功至關重要的合資格人士（「2018年購股權計劃」）。獲確定為合資格人士的OTU Medical若干董事及僱員根據2018年購股權計劃獲授予購股權。

根據2018年購股權計劃授出的購股權詳情如下：

2018年購股權計劃的批次	合同條款界定的歸屬時間表
第1批—2018年1月10日.....	於授出時歸屬25%，餘下75%於以下48個月內每月按相等金額分期歸屬
第2批—2019年4月26日.....	於授出時悉數歸屬
第3批—2021年1月4日.....	於授出時悉數歸屬
第4批—2021年6月1日.....	於授出時悉數歸屬

根據2018年購股權計劃授出的尚未行使購股權的變動詳情載列如下：

	第1批— 2018年 1月10日	第2批— 2019年 4月26日	第3批— 2021年 1月4日	第4批— 2021年 6月1日	總計
截至2023年1月1日、2023年 及2024年12月31日 尚未行使.....	<u>4,000,000</u>	<u>666,666</u>	<u>549,702</u>	<u>326,499</u>	<u>5,542,867</u>
於期末可行使.....	<u>4,000,000</u>	<u>666,666</u>	<u>549,702</u>	<u>326,499</u>	<u>5,542,867</u>

附錄一

會計師報告

就2018年1月10日、2019年4月26日、2021年1月4日及2021年6月1日購股權批次而言，購股權於授出日期的估計公允價值約為0.24美元、0.23美元、0.18美元及0.19美元。公允價值乃使用二項式模型計算得出。模型的主要輸入數據如下：

授出日期	第1批— 2018年 1月10日	第2批— 2019年 4月26日	第3批— 2021年 1月4日	第4批— 2021年 6月1日
每股權益價值 (美元).....	0.28	0.30	0.33	0.33
行使價(美元).....	0.054	0.099	0.240及0.218	0.270
預計波幅.....	38.78%	37.29%	37.82%	37.82%
預計年期(年).....	10	10	10	10
無風險利率.....	2.56%	2.50%	0.92%	0.92%

無風險利率乃以期限與購股權合約年期一致的美國政府債券的市場收益率為基準。預計波幅乃使用可比公司的過往波幅釐定。變量及假設的變動可能改變購股權的公允價值。

計算購股權公允價值所用的變量及假設乃基於董事的最佳估計。購股權的價值隨若干主觀假設的不同變量而有所不同。

就根據2018年購股權計劃授出的購股權而言，由於所有已授出購股權已於往績記錄期間前歸屬，於往績記錄期間並無確認開支。

26. 贖回負債

	截至12月31日	
	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
回購股份產生的責任—流動負債.....	44,267	—

於2018年7月25日，智光機電與兩名金融投資者(統稱「投資者」)(即蘇州通和二期創業投資合夥企業(有限合夥)(「蘇州通和二期」)及蘇州通和毓承投資合夥企業(有限合夥)(「蘇州通和毓承」))訂立投資協議，據此投資者通過現金注資以代價合計人民幣26,667,000元認購智光機電合共10%股權(相當於其經擴大繳足資本中的人民幣1,111,111元)。

贖回權

倘發生以下任一情形，投資者有權要求智光機電回贖其投資：(i)智光機電未能在2018年7月25日後七年內完成清算事件(包括但不限於出售、合併、清算、解散或終止業務運營等事件)；(ii)未經智光機電董事會批准或由於不可抗力，任何創始人在七年內停止積極參與智光機電運營，或轉讓其三分之二及以上股權；或(iii)智光機電或任何創始人嚴重違反投資文件中的陳述或保證，且造成重大不利影響。

贖回金額按以下方式計算：原始投資本金加上按原始投資本金12%的年化單利率、自智光機電收到投資付款當日起至實際結算付款日止計算的利息，減去智光機電已向投資者宣派並支付的任何股息。

附錄一

會計師報告

於貴集團的匯總財務狀況表，貴集團使用實際利率法將對投資者的合同責任確認為按攤銷成本計量的財務負債。

於2024年1月1日，智光機電與蘇州通和二期及蘇州通和毓承訂立贖回協議，據此智光機電回購並註銷其先前持有的全部智光機電股權，代價為人民幣25,011,000元及人民幣10,719,000元。

反稀釋權

智光機電被禁止以低於投資者支付的每股代價的每股代價增加其實繳資本，否則將適用反稀釋權。根據反稀釋權，智光機電有義務通過以面值將股份轉讓給投資者的方式補償投資者。

智光機電董事認為，反稀釋權的公允價值並不重大，因此智光機電並無確認相應負債。

清算優先權

倘發生任何清算、解散、管理事件或清算事件(包括但不限於出售、合併、停止運營、轉移重大資產或業務、被國內或海外上市公司或其他實體收購、或向第三方獨家授權、出售或轉讓實質上全部知識產權)，投資者有權在支付所有清算費用、員工薪金、社會保險供款、法定遣散費及未繳稅項後，優先於其他股東獲得智光機電剩餘資產或資金分配，其優先順序按相關股東協議規定執行。

贖回負債的變動如下：

	總計
	人民幣千元
截至2023年1月1日 .....	40,367
自財務成本扣除 .....	<u>3,900</u>
截至2023年12月31日 .....	44,267
結算 .....	<u>(44,267)</u>
截至2024年12月31日 .....	<u><u>-</u></u>

27. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回優先股		
— 種子輪 .....	17,702	19,543
— A輪 .....	<u>14,049</u>	<u>-</u>
	<u><u>31,751</u></u>	<u><u>19,543</u></u>

於2017年8月11日，OTU Medical與若干投資者訂立最終協議，並發行可贖回優先股，現金代價為175,000美元（「種子輪」）。

於2017年12月8日，OTU Medical與第三方投資者China Life Sciences Access Fund L.P.（「China Life Science」）訂立最終協議，並發行可贖回優先股，現金代價為1,500,000美元（「A輪」）。

上述工具統稱「優先股」。

可贖回優先股的主要優先權如下：

#### 投票權

可贖回優先股的持有人應持有等同於OTU Medical普通股所持有投票權數量的投票權。

#### 清算優先權

倘OTU Medical發生任何清算、解散或清盤（不論自願或非自願），OTU Medical合法可供分配予全體股東的資產及資金應在向普通股股東分配前，優先分配予A輪及種子輪股東。分配金額等同於其發行價格（根據股票股息、分拆或合併進行調整）加上全部已宣派但未付股息（「清算金額」）。若可供分配資產不足以向所有持有人全額支付清算金額，則所有該等之資產應按各股東享有的清算金額按比例分配。

#### 轉換權

在發行後任何時間，每股優先股可依持有人選擇轉換為繳足股款及不可催繳的普通股。因轉換優先股而可發行的普通股數量，等於優先股發行價除以提交轉換時有效的轉換價格。該轉換價格應為原始購買價格。

優先股應於(i)合格首次公開發售完成後；或(ii)經擁有批准權的優先股股東事先書面同意後按當時適用的優先股轉換價格自動轉換為普通股。

轉換價格（其初始按優先股的發行價格釐定）須根據慣常事件不時調整，例如以低於優先股轉換價格增發普通股、派發股份股息、普通股分拆、合併或整合。

於2024年1月1日，OTU Medical與China Life Science訂立贖回協議，據此OTU Medical回購並註銷China Life Science先前持有的OTU Medical股權，美元代價相等於人民幣14,270,000元。

可贖回優先股的公允價值變動載列如下：

	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
可贖回優先股：		
於年初的賬面值 .....	29,308	31,751
公允價值變動 .....	2,443	1,841
結算 .....	—	(14,049)
於年末的賬面值 .....	<u>31,751</u>	<u>19,543</u>

附錄一

會計師報告

貴集團應用貼現現金流量法確定OTU Medical的相關股權價值，並採用權益分配模型確定可贖回優先股的公允價值。主要假設載列如下：

	2023年	2024年
	%	%
稅前貼現率.....	15.21	14.94
無風險利率.....	4.02	4.79
預計波幅.....	38.89	41.06
缺乏市場流通性貼現(「缺乏市場流通性貼現」).....	11.93	11.93

28. 實繳資本

截至2024年12月31日，重組尚未完成。誠如附註2所述，歷史財務資料已按照猶如 貴集團於重組後的架構於截至2023年及2024年12月31日止年度一直存在而編製。

就匯總財務狀況表的呈報而言，截至2023年1月1日、2023年12月31日及2024年12月31日的實繳資本結餘指智光機電及OTU Medical於重組完成前的 貴公司擁有人應佔實繳資本。

實體名稱	截至1月1日	截至12月31日	
	2023年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
智光機電.....	6,808	6,808	6,808
OTU Medical.....	1,856	1,856	1,856
	<u>8,664</u>	<u>8,664</u>	<u>8,664</u>

29. 資本風險管理

貴集團管理其資本的目標乃確保現構成 貴集團的各實體能夠以持續經營的方式運作，同時通過有效管理債務權益比率，實現股東回報最大化。於整個往績記錄期間， 貴集團的整體資本管理策略保持一致。

貴集團的資本結構包括淨債務(包括附註23所披露的租賃負債，扣除現金及現金等價物)以及 貴公司擁有人應佔權益(包括繳足股本及儲備)。

貴公司董事定期審閱 貴集團的資本結構，並考慮資本成本及與每類資本相關的風險。基於該等評估及董事的建議， 貴集團會通過結合股息分派、股份發行與股份回購以及(在適當情況下)發行新債務，以尋求維持最佳的資本結構。

### 30. 金融工具

#### a. 金融工具類別

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>金融資產</b>		
按攤餘成本計量的金融資產.....	125,246	103,020
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融資產.....	37,170	36,390
	<u>162,416</u>	<u>139,410</u>
<b>金融負債</b>		
按攤餘成本計量的金融負債.....	48,574	6,051
以公允價值計量且其變動計入當期損益的 金融負債.....	31,751	19,543
	<u>80,325</u>	<u>25,594</u>

#### b. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融資產及負債包括貿易及其他應收款項、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產、定期存款、銀行結餘及現金、贖回負債、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債以及貿易及其他應付款項。

該等金融工具的詳情已於相關附註中披露。與該等金融工具相關的風險包括市場風險(外匯風險及利率風險)、信貸風險及流動性風險。下文闡述了管理該等風險的政策。貴集團管理層負責管理及監控該等風險敞口，以確保及時有效地實施適當的措施。

##### 市場風險

貴集團的運營主要面臨外匯風險及利率風險。於往績記錄期間，貴集團面臨的該等風險敞口以及管理及計量該等風險的方式並無重大變動。

##### (i) 外匯風險

貴集團的若干實體進行外幣交易(包括銷售及採購)，因而產生外匯風險。此外，貴集團的部分銀行結餘及現金、定期存款、貿易及其他應收款項以及貿易及其他應付款項乃以非該等實體功能貨幣的貨幣計值，使貴集團面臨外匯風險。

貴集團主要面臨人民幣的外匯風險，貴集團以外幣計值的貨幣資產及負債(銀行結餘及現金、定期存款、貿易及其他應收款項、貿易及其他應付款項以及贖回負債)的賬面值如下：

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
資產		
人民幣.....	49,084	53,676
	<u>49,084</u>	<u>53,676</u>
負債		
人民幣.....	47,293	1,062
	<u>47,293</u>	<u>1,062</u>

#### 敏感性分析

下表列示 貴集團對美元兌人民幣(貴集團可能面臨重大風險的外幣)匯率上升及下降5%的敏感性。該分析基於 貴集團於報告期末的外幣計值貨幣項目，並按外幣匯率變動5%進行換算調整。下表所列正數表示當美元兌人民幣貶值5%時導致稅後利潤增加，反之亦然。

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
對損益的影響		
人民幣.....	71	2,151
	<u>71</u>	<u>2,151</u>

#### (ii) 利率風險

貴集團主要面臨與固定利率銀行結餘、定期存款及租賃負債相關的公允價值利率風險。貴集團亦面臨與浮動利率銀行結餘相關的現金流量利率風險。

由於管理層認為公允價值利率風險及現金流量利率風險的敞口並不重大，因此並未就此等風險編製敏感性分析。

#### 信貸風險及減值評估

信貸風險指交易對手方未能履行其合同責任而導致 貴集團遭受財務損失的風險。於各報告期末，貴集團因交易對手方未能履行責任而導致財務損失的最大信貸風險敞口，源自各已確認金融資產的賬面值(如綜合財務狀況表所披露)。

為盡量降低信貸風險，貴集團持續監控其對交易對手方的風險敞口，並於報告期末審閱其主要客戶及其他債務人的歷史還款記錄，以確保就任何無法收回的金額計提充足的減值損失(如有)。

下表詳列 貴集團須進行預期信用損失評估的金融資產的信貸風險敞口：

	外部信貸評級	12個月或 全期預期信用損失	截至12月31日之賬面總值	
			2023年	2024年
			人民幣千元	人民幣千元
<b>按攤銷成本計量的金融資產</b>				
銀行結餘(附註i) .....	低風險	12個月預期信用損失	94,996	93,403
定期存款(附註i) .....	低風險	12個月預期信用損失	14,393	-
其他應收款項(附註ii) .....	低風險	12個月預期信用損失	2,000	3,200
貿易應收款項 .....	不適用	全期預期信用損失 (集體評估)	13,902	6,608

附註：

- (i) 貴集團對銀行結餘及定期存款進行減值評估，並得出結論認為，由於交易對手方為信譽良好且信貸評級高的銀行，相關信貸風險有限。
- (ii) 於其他應收款項，貴公司董事認為自初始確認以來信貸風險並無顯著增加。因此，貴集團基於12個月預期信用損失計提減值。於往績記錄期間，貴集團評估其他應收款項及存款的預期信用損失並不重大，因此未確認損失撥備。

對於貿易應收款項，貴集團已應用國際財務報告準則第9號的簡化方法，按全期預期信用損失計量損失撥備。貴集團貿易應收款項信貸風險敞口的資料載列如下。

作為 貴集團信貸風險管理的一部分，貴集團使用債務人賬齡來評估與其運營相關客戶的減值情況，原因為客戶具有共同的風險特徵，能夠代表客戶根據合同條款支付所有到期款項的能力。下表提供關於貿易應收款項信貸風險敞口的資料，其通過在全期預期信用損失(未發生信用減值)內使用撥備矩陣進行集體評估。

	截至2023年12月31日		
	平均損失率	貿易應收 款項總額	預期信用 損失金額
		人民幣千元	
即期(未逾期) .....	0%	1,277	-
逾期1-30天 .....	0%	6,060	-
逾期31-60天 .....	0%	4,148	-
逾期61-180天 .....	2%	2,417	45
		<u>13,902</u>	<u>45</u>

	截至2024年12月31日		
	平均損失率	貿易應收款項總額	預期信用損失金額
		人民幣千元	
即期(未逾期).....	0%	2,636	–
逾期1-30天.....	0%	2,075	–
逾期31-60天.....	5%	1,701	93
逾期61-180天.....	50%	196	98
		<u>6,608</u>	<u>191</u>

估計損失率乃基於債務人預期壽命內觀察到的歷史違約率進行估算，並根據無需過度成本或努力即可獲得的前瞻性信息進行調整。截至2023年及2024年12月31日止年度，貴集團基於集體評估，分別就貿易應收款項計提減值虧損零及人民幣144,000元。

下表列示根據簡化方法使用撥備矩陣確認的貿易應收款項全期預期信用損失的變動情況。

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	
年初結餘.....	45	45
損失撥備確認(淨額).....	–	144
外匯差額淨額.....	–	2
年末結餘.....	<u>45</u>	<u>191</u>

為進行減值評估，貴集團認為其他金融資產屬低信貸風險。因此，損失撥備按等於12個月預期信用損失的金額計量。在確定該等按攤銷成本計量的金融資產的預期信用損失時，貴公司董事已考慮歷史違約經驗及相關行業的未來前景，並/或在適當情況下考慮了各種外部來源的實際及預測經濟資訊。貴公司董事認為，於各報告期末，12個月預期信用損失撥備並不重大。

### 流動性風險

貴公司董事已採納適當的流動性風險管理框架，以管理貴集團的短期及長期資金與流動性需求。貴集團通過密切及持續監控貴集團的綜合財務狀況來管理流動性風險。貴公司董事透過監察未使用的銀行融資額度、內部產生的資金以及銀行與其他借款的替代再融資和到期日延期的可行性，來確保現金流量充足。貴公司董事亦持續審閱預測現金流量，以確保貴集團能夠履行到期的財務義務並擁有足夠的運營資本。

在管理流動性風險時，貴集團監督及維持視為足以撥付貴集團運營資金的銀行結餘及現金水平，以緩減現金流量波動的影響。

附錄一

會計師報告

下表詳列 貴集團金融負債及租賃負債的剩餘合約期限。該表根據 貴集團最早須還款之日期，按金融負債的未貼現現金流量編製。利息及本金現金流量均載於該表。對於浮動利率的利息流量，未貼現金額根據報告期末的利率得出。

	加權 平均利率	按要求或 一年以內	一至五年	未貼現現金 流量總額	賬面總值
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>於2023年12月31日</b>					
貿易及其他應付					
款項.....	-	4,307	-	4,307	4,307
贖回負債.....	9.65%	44,267	-	44,267	44,267
以公允價值計量且 其變動計入當期 損益的金融負債	-	31,751	-	31,751	31,751
租賃負債.....	4.7%	1,590	2,161	3,751	3,575
		<u>81,915</u>	<u>2,161</u>	<u>84,076</u>	<u>83,900</u>
<b>於2024年12月31日</b>					
貿易及其他應付					
款項.....	-	6,051	-	6,051	6,051
租賃負債.....	4.7%	1,682	511	2,193	2,140
		<u>7,733</u>	<u>511</u>	<u>8,244</u>	<u>8,191</u>

c. 金融工具的公允價值計量

就財務報告目的而言， 貴集團若干金融工具乃按公允價值計量。估計公允價值時， 貴集團使用可用市場可觀察數據。

(i) 按經常基準以公允價值計量的 貴集團金融資產及金融負債的公允價值

下表載列有關如何釐定該等金融資產及金融負債的公允價值(尤其是所使用的估值技術及輸入數據)的資料。

金融資產/負債	截至2023年12月31日 的公允價值	截至2024年12月31日 的公允價值	公允價值 層級	估值技術及 關鍵輸入數據	重大不可觀察 輸入數據
以公允價值計量且其變動計 入當期損益的金融資產	理財產品： 人民幣37,170,000元	理財產品： 人民幣36,390,000元	第二級	貼現現金流法，基於預期 回報及市場匯率估算	不適用
以公允價值計量且其變動計 入當期損益的金融負債	可贖回優先股： 人民幣31,751,000元	可贖回優先股： 人民幣19,543,000元	第三級	見附註27	缺乏市場流通性貼 現、稅前貼現率、 無風險利率、預期 波幅

於往績記錄期，第一、第二及第三級之間概無轉換。

貴公司董事已密切監控及釐定公允價值計量的適當估值技術及輸入數據。

就第三級項下存在重大不可觀察輸入數據的工具而言，貴集團委聘獨立合資格估值專家進行估值。貴集團管理層與合資格外部估值師密切合作，按定期基準或當有需要時為模式建立適當的估值技術及輸入數據，並將向貴公司董事會報告重大結果及發現。貴集團使用估值技術，當中包括並無基於可觀察市場數據的輸入數據，以估計若干類別金融工具的公允價值。

第三級公允價值計量之對賬

	總計
	人民幣千元
截至2023年1月1日 .....	29,308
虧損－計入損益 .....	2,443
截至2023年12月31日 .....	31,751
虧損－計入損益 .....	1,841
結付 .....	(14,049)
截至2024年12月31日 .....	<u>19,543</u>

(ii) 並非根據經常性基準按公允價值計量的金融資產及金融負債的公允價值

貴集團管理層認為，於合併財務狀況表中按攤銷成本列賬之金融資產及金融負債之賬面值與其公允價值相若。

該等按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公允價值乃根據公認的定價模型，基於貼現現金流量分析釐定，其中最重要的輸入值乃反映交易對手方信貸風險的貼現率。

31. 資本承擔

截至2023年及2024年12月31日，貴集團並無不可撤銷合約下的資本承擔。

32. 退休福利計劃

構成貴集團的各實體的僱員乃政府管理的國家退休福利計劃的成員。子公司須按薪酬成本的一定百分比向退休福利計劃供款，以為該等福利提供資金。貴集團就退休福利計劃的唯一責任乃作出指定的供款。

截至2023年及2024年12月31日止年度，就上述計劃計入損益的總成本分別約為人民幣799,000元及人民幣1,164,000元。

附錄一

會計師報告

33. 融資活動所產生負債之調節

下表詳列 貴集團融資活動產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債指其現金流量已或將會在 貴集團匯總現金流量表中分類為融資活動現金流量的負債。

	以公允價值 計量且其 變動計入 損益計量的 金融負債		應付股息	租賃負債	總計
	贖回負債	金融負債			
	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
截至2023年1月1日 .....	40,367	29,308	-	1,413	71,088
融資現金流量 .....	-	-	-	(1,701)	(1,701)
利息開支 .....	3,900	-	-	141	4,041
公允價值調整 .....	-	2,443	-	-	2,443
訂立新租賃 .....	-	-	-	3,722	3,722
截至2023年12月31日 .....	44,267	31,751	-	3,575	79,593
融資現金流量 .....	(35,730)	(14,315)	(10,417)	(1,556)	(62,018)
結算贖回負債及以公允價值計 量且其變動計入當期損益的 金融負債(收益)虧損 .....	(8,537)	266	-	-	(8,271)
宣派股息 .....	-	-	10,512	-	10,512
利息開支 .....	-	-	-	121	121
公允價值調整 .....	-	1,841	-	-	1,841
截至2024年12月31日 .....	-	19,543	95	2,140	21,778

34. 關聯方交易及結餘

(a) 關聯方名稱及關係

關聯方及與 貴集團的關係如下：

關聯方名稱	關係
劉戈平先生 .....	貴公司股東及董事

(b) 關聯方交易

除匯總財務報表其他地方披露者外， 貴集團於截至2023年及2024年12月31日止年度曾與關聯方進行交易。

向股東提供貸款

	截至12月31日止年度	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
劉戈平先生 .....	-	1,200

(c) 與關聯方的未償還結餘

除匯總財務報表其他地方披露者外，貴集團截至2023年及2024年12月31日有以下應收關聯方的未償還結餘。

應收股東款項

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
劉戈平先生.....	—	1,200

於2024年11月25日，劉戈平先生與智光機電訂立借款協議，該借款按固定年利率3.0%計息，應於2025年11月26日償還。應收股東款項屬非貿易性質，且無抵押。

(d) 主要管理人員薪酬

於往績記錄期間，貴公司董事及貴集團其他主要管理人員的薪酬如下：

	截至12月31日	
	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及福利.....	6,418	9,648
退休福利計劃供款.....	99	159
	<u>6,517</u>	<u>9,807</u>

主要管理人員的薪酬乃參考個人表現及市場趨勢而釐定。

附錄一

會計師報告

35. 子公司詳情

於往績記錄期間及截至本報告日期，貴公司於以下子公司擁有直接及間接權益：

子公司/綜合 聯屬實體名稱	註冊成立/ 設立地點及日期	註冊資本	截至下列日期最終控股股東 應佔股權百分比			截至下列日期最終控股股東 應佔投票權百分比			主要 業務活動	附註
			2023年 12月31日	2024年 12月31日	本報告 日期	2023年 12月31日	2024年 12月31日	本報告 日期		
寧波智光機電科技 有限公司.....	2013年6月8日 中國	人民幣 10,000,000元	41.89%	41.89%	[43.83%]	56.41%	56.41%	[100%]	一次性成像 系統的開發	i
寧波數通信息技術 有限公司.....	2010年3月11日 中國	人民幣 6,000,000元	27.92%	27.92%	[43.83%]	66.67%	66.67%	[100%]	內窺鏡零件 的設計、開 發與供應及 物業持有	ii
OTU Medical Inc.....	2017年5月19日 美利堅合眾國	1,958,875美元	35.24%	27.92%	[43.83%]	69.76%	69.76%	[100%]	內窺鏡的設 計、製造及 銷售	ii
Wiseteka Limited.....	2025年12月4日	50,000美元	不適用	不適用	[43.83%]	不適用	不適用	[100%]	投資控股	ii
明智科技(香港) 有限公司.....	2025年12月19日 香港	10,000港元	不適用	不適用	[43.83%]	不適用	不適用	[100%]	投資控股	ii

\* 英文名稱僅供識別之用

現構成 貴集團的所有實體均為有限責任公司，並採用12月31日作為其財政年度結算日。

附註：

- i. 該實體截至2023年及2024年12月31日止年度按中國會計準則(「中國會計準則」)編製的法定財務報表已由寧波甬瑞會計師事務所(普通合夥)審計。
- ii. 由於該等子公司並無法定審計要求，因此該實體截至2023年及2024年12月31日止各年度並未編製法定財務報表。

36. 期後事項

除附錄一A附註22所披露的期後事項外，截至2024年12月31日至本報告日期止，並無其他重大事項。

37. 期後財務報表

自往績記錄期間末後至本報告日期止期間，貴集團、貴公司或其任何子公司均未編製任何經審核財務報表。