

## 附錄 — A

## 簡明匯總財務報表審閱報告

以下第IA-1至IA-[22]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。

[待添加事務所信箋]

### 簡明匯總財務報表審閱報告

致明智科技股份有限公司董事會  
(於開曼群島註冊成立的有限公司)

#### 序言

本所(以下簡稱「我們」)已審閱明智科技股份有限公司(「貴公司」)及其子公司(統稱為「貴集團」)的簡明匯總財務報表(載於第IA-3至IA-[22]頁)，包括截至2025年9月30日的簡明匯總財務狀況表及截至該日止九個月期間的相關簡明匯總損益及其他全面收益表、簡明匯總權益變動表及簡明匯總現金流量表。簡明匯總財務報表乃由 貴公司董事僅為[編纂] 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司[編纂]而編製。因此，簡明匯總財務報表可能並不適用於其他目的。 貴公司董事負責根據簡明匯總財務報表附註1所載編製基準及會計政策編製及呈列該等簡明匯總財務報表。我們的責任為根據我們的審閱對該等簡明匯總財務報表發表意見，並按照我們的協定委聘條款，向 閣下(作為整體)報告我們的結論，除此之外別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔責任。

#### 審閱範圍

我們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。對該等簡明匯總財務報表的審閱包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港核數準則進行審計的範圍為小，故不能令我們可保證我們將知悉在審核中可能發現的所有重大事宜。因此，我們不會發表審計意見。

## 結論

按照我們的審閱，我們並無發現任何事項令我們相信，簡明匯總財務報表在各重大方面未有根據簡明匯總財務報表附註1所載的編製基準及會計政策編製。

[德勤•關黃陳方會計師行]

執業會計師

香港



附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

簡明匯總損益及其他全面收益表

	附註	截至9月30日止九個月	
		2024年	2025年
		人民幣千元	人民幣千元
		(未經審計)	(未經審計)
收入.....	3	112,415	116,759
銷售成本.....		<u>(31,597)</u>	<u>(30,711)</u>
毛利.....		80,818	86,048
其他收益.....	4	7,003	4,114
其他收益及虧損.....	5	9,104	968
預期信用虧損模式下的減值虧損，扣除撥回.....		(142)	(132)
其他開支.....		(482)	(456)
銷售及營銷開支.....		(4,767)	(5,168)
行政開支.....		(11,490)	(11,221)
研發開支.....		(9,636)	(15,178)
財務成本.....	6	<u>(96)</u>	<u>(45)</u>
稅前利潤.....	7	70,312	58,930
所得稅開支.....	8	<u>(11,928)</u>	<u>(9,008)</u>
期內利潤.....		<u>58,384</u>	<u>49,922</u>
其他全面收益(開支)			
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.....		<u>572</u>	<u>(2,653)</u>
期內其他全面收益(開支)，扣除所得稅.....		<u>572</u>	<u>(2,653)</u>
年內全面收益總額.....		<u><u>58,956</u></u>	<u><u>47,269</u></u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

	附註	截至9月30日止九個月	
		2024年	2025年
		人民幣千元	人民幣千元
		(未經審計)	(未經審計)
以下應佔期內利潤：			
貴公司擁有人 .....		58,233	49,701
非控股權益 .....		151	221
		<u>58,384</u>	<u>49,922</u>
以下應佔期內全面收益總額：			
貴公司擁有人 .....		58,781	47,019
非控股權益 .....		175	250
		<u>58,956</u>	<u>47,269</u>
每股盈利			
—基本(人民幣) .....	9	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

匯總財務狀況表

		截至 12月31日	截至 9月30日
	附註	2024年	2025年
		人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備.....	11	5,967	5,248
使用權資產.....	11	2,025	921
無形資產.....		87	141
遞延稅項資產.....		71	214
		<u>8,150</u>	<u>6,524</u>
<b>流動資產</b>			
存貨.....		29,523	21,980
貿易及其他應收款項.....	12	14,930	21,536
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	13	36,390	23,083
定期存款.....		-	20,855
銀行結餘及現金.....		93,403	127,239
		<u>174,246</u>	<u>214,693</u>
<b>流動負債</b>			
貿易及其他應付款項.....	14	17,261	13,852
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債.....	15	19,543	19,543
合同負債.....	16	3,392	2,300
應付所得稅.....		16,180	15,611
租賃負債.....		1,630	900
		<u>58,006</u>	<u>52,206</u>
<b>流動資產淨額</b> .....		<u>116,240</u>	<u>162,487</u>
<b>總資產減流動負債</b> .....		<u>124,390</u>	<u>169,011</u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

		截至 12月31日	截至 9月30日
	附註	2024年	2025年
		人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>非流動負債</b>			
租賃負債.....		510	-
遞延收益.....		1,630	2,630
遞延稅項負債.....		13	15
		<u>2,153</u>	<u>2,645</u>
<b>資產淨額.....</b>		<b><u>122,237</u></b>	<b><u>166,366</u></b>
<b>資本及儲備</b>			
實繳資本.....	19	8,664	8,664
儲備.....		111,231	155,110
		<u>119,895</u>	<u>163,774</u>
貴公司擁有人應佔權益.....		119,895	163,774
非控股權益.....		2,342	2,592
		<u>122,237</u>	<u>166,366</u>
<b>權益總額.....</b>		<b><u>122,237</u></b>	<b><u>166,366</u></b>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

簡明匯總權益變動表

	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	股份支付 儲備	換算儲備	保留盈利	小計			
	人民幣 千元 (附註19)	人民幣 千元 (附註i)	人民幣 千元	人民幣 千元 (附註iii)	人民幣 千元 (附註18)	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元		
截至2025年1月1日											
(經審計) .....	8,664	1,682	3,830	5,556	10,770	6,606	82,787	119,895	2,342	122,237	
期內利潤.....	-	-	-	-	-	-	49,701	49,701	221	49,922	
期內其他全面(開支)											
收益.....	-	-	-	-	-	(2,682)	-	(2,682)	29	(2,653)	
期內全面收益(開支)											
總額.....	-	-	-	-	-	(2,682)	49,701	47,019	250	47,269	
確認權益結算股份											
支付.....	-	-	-	-	375	-	-	375	-	375	
向明視數字及傑能											
光電作出分派淨額....	-	(3,515)	-	-	-	-	-	(3,515)	-	(3,515)	
從部件業務單元轉撥											
至特別儲備的期內											
利潤.....	-	11,994	-	-	-	-	(11,994)	-	-	-	
截至2025年9月30日											
(未經審計) .....	<u>8,664</u>	<u>10,161</u>	<u>3,830</u>	<u>5,556</u>	<u>11,145</u>	<u>3,924</u>	<u>120,494</u>	<u>163,774</u>	<u>2,592</u>	<u>166,366</u>	

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

	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 支付儲備	換算儲備	保留盈利	小計		
	人民幣 千元 (附註19)	人民幣 千元 (附註i)	人民幣 千元	人民幣 千元 (附註iii)	人民幣 千元 (附註18)	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元		
<b>截至2024年1月1日</b>										
(經審計) .....	8,664	4,915	-	5,556	10,270	4,492	54,424	88,321	7,216	95,537
期內利潤.....	-	-	-	-	-	-	58,233	58,233	151	58,384
期內其他全面開支.....	-	-	-	-	-	548	-	548	24	572
期內全面收益(開支) 總額.....	-	-	-	-	-	548	58,233	58,781	175	58,956
確認權益結算股份 支付.....	-	-	-	-	375	-	-	375	-	375
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.....	-	(20,131)	-	-	-	-	-	(20,131)	-	(20,131)
從部件業務單元轉撥 至特別儲備的期內 利潤.....	-	21,570	-	-	-	-	(21,570)	-	-	-
收購非控股權益(附註ii)	-	-	3,830	-	-	-	-	3,830	(5,114)	(1,284)
<b>截至2024年9月30日</b>										
(未經審計) .....	<u>8,664</u>	<u>6,354</u>	<u>3,830</u>	<u>5,556</u>	<u>10,645</u>	<u>5,040</u>	<u>80,575</u>	<u>120,664</u>	<u>2,277</u>	<u>122,941</u>

## 附錄 — A

## 簡明匯總財務報表審閱報告

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。誠如附註2所進一步披露，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」）。

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至特別儲備。

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 A

簡明匯總財務報表審閱報告

簡明匯總現金流量表

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
經營活動所得現金淨額.....	53,070	42,797
<b>投資活動</b>		
已收銀行利息.....	1,543	1,636
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.....	31,906	59,910
購入以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產.....	(500)	(46,180)
出售物業、廠房及設備所得款項.....	-	109
購買物業、廠房及設備.....	(447)	(130)
購買無形資產.....	(26)	(118)
提取定期存款.....	3,648	-
存放定期存款.....	(4,699)	(20,606)
自第三方取得的貸款還款.....	-	2,000
投資活動所得(所用)現金淨額.....	31,425	(3,379)
<b>融資活動</b>		
已付利息.....	(96)	(45)
償還租賃負債.....	(1,176)	(1,240)
已付股息.....	(10,417)	(95)
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)	-
融資活動所用現金淨額.....	(63,018)	(1,380)
現金及現金等價物增加淨額.....	21,477	38,038
期初現金及現金等價物.....	94,996	93,403
向部件業務單元權益持有人作出分派淨額.....	(20,131)	(3,515)
匯率變動影響.....	(197)	(687)
期末現金及現金等價物.....	96,145	127,239

## 截至2025年9月30日止九個月的簡明匯總財務報表附註

### 1. 一般資料、集團重組及編製與呈列基準

#### 公司資料

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。

貴公司是一家投資控股公司。貴集團主要從事一次性內窺鏡系統的研究、開發及商業化。

貴集團各實體的財務報表中的項目，均以實體經簡明匯總財務報表營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）記錄，即美元（「美元」）。簡明匯總財務報表以人民幣（「人民幣」）呈列。

#### 集團重組及編製與呈列基準

簡明匯總財務報表乃根據國際會計準則理事會（「國際會計準則理事會」）頒佈的國際會計準則第34號（「國際會計準則第34號」）「中期財務報告」及香港聯合交易所有限公司證券上市規則附錄16的適用披露規編製。

簡明匯總財務報表乃根據對集團重組（「重組」）（詳情載於本文件附錄一）適用的合併會計法協定編製。

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義先生的共同控制。因此，重組完成前的簡明匯總財務報表已依合併會計原則，以匯總基準編製，猶如重組已於期初完成。

### 2. 重大會計政策資料

簡明匯總財務報表乃按歷史成本基準編製，惟按公允價值計量之若干金融工具則除外。

截至2025年9月30日止九個月的簡明匯總財務報表所用的會計政策及計算方法與本文件附錄一所載會計師報告內 貴集團截至2024年12月31日止兩個年度的歷史財務報表（「歷史財務資料」）所呈列者相同。

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

3. 收入及分部資料

(i) 與客戶合同的收入分類

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
<b>商品類型及服務</b>		
商品		
— 一次性內窺鏡.....	93,952	104,791
— 圖像處理器及其他.....	12,519	11,213
	<u>106,471</u>	<u>116,004</u>
服務		
— 開發及其他服務.....	5,944	755
	<u>112,415</u>	<u>116,759</u>
<b>收入確認時點</b>		
於某時點.....	<u>112,415</u>	<u>116,759</u>
<b>銷售渠道</b>		
分銷.....	103,671	111,755
直銷.....	8,744	5,004
	<u>112,415</u>	<u>116,759</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。

## 附錄一 A

## 簡明匯總財務報表審閱報告

### 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2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

於截至2024年及2025年9月30日止九個月， 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9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審計)	(未經審計)
美國 .....	53,811	55,203
大中華區.....	10,820	12,243
其他地區.....	47,784	49,313
	<u>112,415</u>	<u>116,759</u>

於2025年9月30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 A

簡明匯總財務報表審閱報告

主要客戶資料

於相應期間佔 貴集團總收入10%以上的來自客戶的收入如下：

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
客戶A .....	33,382	42,020
客戶B .....	17,709	21,481
	<u>51,091</u>	<u>63,501</u>

4. 其他收入

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
有關收入的政府補助(附註) .....	5,327	2,101
銀行利息收入 .....	1,543	1,886
其他 .....	133	127
	<u>7,003</u>	<u>4,114</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。

5. 其他收益及虧損

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
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資產公允價值收益 .....	186	423
匯兌收益淨額 .....	647	436
出售物業、廠房及設備收益 .....	-	109
	<u>9,104</u>	<u>968</u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

6. 財務成本

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
租賃負債的利息開支 .....	96	45

7. 稅前利潤

稅前利潤已扣除以下項目：

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (未經審計)
物業、廠房及設備折舊 .....	1,010	792
使用權資產折舊 .....	1,086	1,087
無形資產攤銷 .....	17	80
折舊及攤銷總額 .....	2,113	1,959
減：於存貨資本化 .....	(229)	(143)
	1,884	1,816
董事薪酬 .....	7,411	7,475
薪金、津貼及福利 .....	16,580	19,346
退休福利計劃供款 .....	656	1,179
以股份為基礎的付款 .....	375	375
員工成本總額(包括董事) .....	25,022	28,375
減：於存貨資本化 .....	(1,282)	(873)
	23,740	27,502
按預期信用損失模型計提的減值虧損 (扣除撥回) .....	142	132
確認為開支的存貨成本 .....	30,594	30,045

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

8. 所得稅開支

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025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」).....	9,901	6,661
海外稅項.....	2,264	2,240
遞延稅項(抵免)開支	(237)	107
	<u>11,928</u>	<u>9,008</u>

根據中華人民共和國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及其實施條例，於截至2024年及2025年9月30日止九個月，在中國營運的子公司的企業所得稅稅率為25%。

然而，於截至2024年及2025年9月30日止九個月，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，於截至2025年9月30日止九個月，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。

9. 每股盈利

並無呈列每股盈利資料，原因是鑒於重組於期末尚未完成，且貴集團截至2024年及2025年9月30日止各九個月的業績乃按匯總基準呈列，故該等資料並無意義。

10. 股息

截至2024年9月30日止九個月，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9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元
確認為分派的智光機電普通股東的股息.....	<u>10,512</u>	<u>—</u>

除智光機電外，貴公司及目前組成貴集團的實體於截至2024年及2025年9月30日止九個月並無宣派或派付任何股息。

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

11. 物業、廠房及設備以及使用權資產變動

截至2025年9月30日止九個月，貴集團購置物業、廠房及設備人民幣130,000元，主要為添置汽車。

截至2025年9月30日止九個月，貴集團並無添置使用權資產。

12. 貿易及其他應收款項

	截至2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貿易應收款項 .....	6,608	14,479
減：信用損失撥備 .....	(191)	(320)
	<u>6,417</u>	<u>14,159</u>
其他應收款項(附註) .....	2,000	-
應收股東款項(附註21) .....	1,200	1,200
向供應商墊款 .....	3,233	3,133
可收回增值稅 .....	1,556	2,085
其他 .....	524	959
	<u>14,930</u>	<u>21,536</u>

附註：於2023年12月15日，一名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，其按4.0%的固定年利率計算，而借款須於2024年12月31日償還，由上海清芸的法律代表擔保。其他應收款項已於2025年1月結付。

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2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
1至30天 .....	38	1,127
31至60天 .....	1,954	11,935
61至90天 .....	4,325	499
91至180天 .....	100	598
	<u>6,417</u>	<u>14,159</u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

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2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
人民幣.....	4,758	3,286

13. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

	截至2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
理財產品.....	36,390	23,083

截至2025年9月30日止九個月，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2025年9月30日止九個月，預期年化收益率為1.4%。

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20披露。

14. 貿易及其他應付款項

	截至2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
貿易應付款項.....	3,353	755
應付工資.....	10,749	9,422
其他應付款項及應計費用.....	2,764	3,103
其他應付稅項.....	395	572
	<u>17,261</u>	<u>13,852</u>

**附錄一 A**

**簡明匯總財務報表審閱報告**

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：

	<b>截至2024年 12月31日</b>	<b>截至2025年 9月30日</b>
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
0至30天.....	2,884	207
31至60天.....	191	65
61至90天.....	15	192
91至180天.....	146	35
181至365天.....	117	256
	<u>3,353</u>	<u>755</u>

**15. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債**

	<b>截至2024年 12月31日</b>	<b>截至2025年 9月30日</b>
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
可贖回優先股 —種子輪	<u>19,543</u>	<u>19,543</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。

**16. 合同負債**

	<b>截至2024年 12月31日</b>	<b>截至2025年 9月30日</b>
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
流動負債：		
—來自客戶的預付款項	<u>3,392</u>	<u>2,300</u>

**17. 遞延收入**

貴公司於截至2025年9月30日止九個月就若干研發項目收取政府補助人民幣1,000,000元。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。補助於達成有關條件時確認為收入。

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

18. 以股份為基礎的付款交易

2019年受限制股份單位計劃

於截至2024年及2025年9月30日止期間根據2019年受限制股份單位計劃授出的尚未行使的受限制股份單位的變動詳情載列如下：

	批次一 2019年 12月31日
截至2024年1月1日、2024年9月30日、2024年12月31日及 2025年9月30日尚未行使.....	3,378,000
每受限制股份單位加權平均公允價值.....	人民幣0.87元

2018年購股權計劃

根據2018年購股權計劃授出的尚未行使購股權於截至2024年及2025年9月30日止期間的變動詳情載列如下：

	第1批一 2018年 1月10日	第2批一 2019年 4月26日	第3批一 2021年 1月4日	第4批一 2021年 6月1日	總計
截至2024年1月1日、 2024年9月30日、 2024年12月31日及 2025年9月30日 尚未行使.....	4,000,000	666,666	549,702	326,499	5,542,867
於期末可行使.....	4,000,000	666,666	549,702	326,499	5,542,867

截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴集團確認以股份為基礎的付款開支人民幣375,000元及人民幣375,000元。

19. 實繳資本

截至2025年9月30日，重組尚未完成。簡明匯總財務報表已按照猶如貴集團於重組後的架構於截至2025年9月30日止九個月一直存在而編製。

就匯總財務狀況表的呈報而言，截至2024年1月1日、2024年9月30日、2025年1月1日及2025年9月30日的實繳資本結餘指於重組完成前的貴公司擁有人應佔智光機電及OTU Medical的實繳資本。

實體名稱	截至2024 年1月1日	截至2024年 9月30日	截至2025年 1月1日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
智光機電.....	6,808	6,808	6,808	6,808
OTU Medical.....	1,856	1,856	1,856	1,856
	<u>8,664</u>	<u>8,664</u>	<u>8,664</u>	<u>8,664</u>

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

20. 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 貴集團金融資產的公允價值

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

金融資產	截至2024年	截至2025年	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
	12月31日的公允價值	9月30日的公允價值			
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36,390,000元	理財產品： 人民幣23,083,000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19,543,000元	可贖回優先股： 人民幣19,543,000元	第三級	貼現現金流法。未來現金流根據估計貼現率貼現。	缺乏市場流通性貼現、稅前貼現率、無風險利率、預期波幅

於截至2024年及2025年9月30日止九個月，第一、第二及第三級之間概無轉撥。

(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。

21. 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

除簡明匯總財務報表其他地方披露者外，貴集團於截至2024年及2025年9月30日止九個月並無與關聯方進行交易。

附錄一 A

簡明匯總財務報表審閱報告

(c) 與關聯方的未償還結餘

除簡明匯總財務報表其他地方披露者外，貴集團於2024年12月31日及2025年9月30日有以下應收關聯方的未償還結餘。

應收股東款項

	截至2024年 12月31日	截至2025年 9月30日
	人民幣千元 (經審計)	人民幣千元 (未經審計)
劉戈平先生.....	1,200	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

截至2024年及2025年9月30日止九個月，貴公司董事及貴集團其他主要管理人員的薪酬如下：

	截至9月30日止九個月	
	2024年	2025年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及福利.....	7,294	7,334
退休福利計劃供款.....	117	141
	<u>7,411</u>	<u>7,475</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。

22. 期後事項

除附錄一A其他部分所披露者外，貴集團發生以下後續事項：

於2025年10月，智光機電向其股東宣派股息合共人民幣119,600,000元。