

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。



香港中環  
添美道1號  
中信大廈22樓

列位董事

朝聚眼科醫療控股有限公司  
海通國際資本有限公司  
華泰金融控股(香港)有限公司

敬啟者：

我們就第●至●頁所載的朝聚眼科醫療控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括截至二零一八年及二零一九年十二月三十一日止各年度(「有關期間」)的 貴集團綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及於二零一八年及二零一九年十二月三十一日的 貴集團綜合財務狀況表及 貴公司財務狀況表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第●至●頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，為就 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，以供載入 貴公司日期為●的文件(「文件」)內。

#### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責按照財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製真實而公平的歷史財務資料，並落實董事認為就編製歷史財務資料而言屬必要的內部監控，以確保並無重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤引致)。

#### 申報會計師的責任

我們的責任是就歷史財務資料發表意見，並向閣下匯報。我們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。該準則規定我們須遵守道德準則，並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述作出合理確認。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤引致)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財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準編製真實而公平的歷史財務資料有關的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟並非旨在就實體內部監控的成效發表意見。我們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。

我們相信，我們所獲得的憑證屬充分及恰當，可為我們的意見提供基礎。

## 意見

我們認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載呈列基準及編製基準，歷史財務資料真實而公平地反映 貴集團於二零一八年及二零一九年十二月三十一日的財務狀況以及 貴集團於各有關期間的財務表現及現金流量。

## 中期財務資料的審閱

我們已審閱 貴集團的中期財務資料，該等財務資料包括於二零二零年九月三十日的 貴集團綜合財務狀況表，及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及其他解釋資料(「中期財務資料」)。 貴公司董事負責根據財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製中期財務資料。我們的責任為基於我們的審閱對中期財務資料發表結論。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。審閱工作包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，以及應用分析及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較根據香港審計準則進行審計的範圍為小，故不能保證我們會注意到審計中可能發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並未發現任何事項令我們相信，就會計師報告而言，中期財務資料在各重大方面未有根據財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製。

根據聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例須呈報的事項

**調整**

於編製歷史財務資料時，並無對第I-4頁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及中期財務資料附註12，當中陳述 貴公司概無就有關期間派付股息。

**並無就 貴公司編製歷史財務報表**

於本報告日期，概無就 貴公司編製自其註冊成立日期以來的法定財務報表。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

[日期]

## 附錄一

## 會計師報告

### I. 財務資料

#### 編製財務資料

下文所載歷史財務資料及中期財務資料(「財務資料」)構成本會計師報告的一部分。

作為財務資料基礎的 貴集團於有關期間的財務報表(「相關財務報表」)已由安永會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核。

財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，除另有指明外，所有金額約整至最接近千位(人民幣千元)。

#### 綜合損益表

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元 (未經審核)	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
收益.....	5	632,659	714,671	549,986	596,702
銷售成本.....		(387,707)	(436,630)	(333,500)	(334,702)
毛利.....		244,952	278,041	216,486	262,000
其他收入及收益.....	6	7,970	12,894	9,796	5,070
銷售及分銷開支.....		(35,863)	(34,531)	(25,351)	(21,346)
行政開支.....		(129,341)	(118,132)	(89,251)	(88,221)
其他開支.....		(9,922)	(4,565)	(2,542)	(5,397)
金融資產減值虧損淨額.....		(5,379)	(17,279)	(13,660)	(11,055)
融資成本.....	8	(24,319)	(22,868)	(16,691)	(10,159)
應佔聯營公司虧損.....		(696)	(1,496)	(1,496)	-
除稅前溢利.....	7	47,402	92,064	77,291	130,892
所得稅開支.....	11	(18,196)	(21,240)	(16,158)	(28,506)
年/期內溢利.....		<u>29,206</u>	<u>70,824</u>	<u>61,133</u>	<u>102,386</u>
以下人士應佔：					
母公司擁有人.....		38,709	75,651	66,036	105,176
非控股權益.....		(9,503)	(4,827)	(4,903)	(2,790)
		<u>29,206</u>	<u>70,824</u>	<u>61,133</u>	<u>102,386</u>
母公司普通權益持有人					
應佔每股盈利：					
基本及攤薄.....	13	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

附錄一

會計師報告

綜合全面收益表

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元 (未經審核)	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
年/期內溢利 .....	29,206	70,824	61,133	102,386
其他全面收入				
於其後期間可能重新分類至 損益的其他全面虧損：				
換算海外業務的匯兌差額 .....	-	-	-	(38)
於其後期間可能重新分類至 損益的其他全面虧損淨額 .....	-	-	-	(38)
年/期內其他全面收入(扣除稅項) .....	-	-	-	(38)
年/期內全面收入總額 .....	<u>29,206</u>	<u>70,824</u>	<u>61,133</u>	<u>102,348</u>
下列人士應佔：				
母公司擁有人 .....	38,709	75,651	66,036	105,138
非控股權益 .....	(9,503)	(4,827)	(4,903)	(2,790)
	<u>29,206</u>	<u>70,824</u>	<u>61,133</u>	<u>102,348</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	第II節 附註	於十二月三十一日		於九月三十日
		二零一八年	二零一九年	二零二零年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	287,796	309,106	294,330
使用權資產	15(a)	208,062	187,511	164,331
商譽	16	28,228	28,228	28,228
無形資產	17	62,119	59,132	57,614
於聯營公司的投資	18	1,496	—	—
遞延稅項資產	26	4,788	4,812	4,807
預付款項、其他應收款項及 其他資產	21	2,154	1,544	1,722
非流動資產總值		594,643	590,333	551,032
流動資產				
存貨	19	46,553	36,058	36,635
貿易應收款項	20	65,776	71,789	82,152
預付款項、其他應收款項及 其他資產	21	23,656	32,622	28,883
應收關聯方款項	36	175,914	24,883	1,776
受限制存款	22	9,620	7,215	—
現金及現金等價物	22	157,234	239,815	451,353
流動資產總值		478,753	412,382	600,799
流動負債				
貿易應付款項	23	62,655	50,538	50,578
其他應付款項及應計費用	24	96,213	95,183	147,434
應付關聯方款項	36	71,777	33,584	2,817
計息銀行及其他借款	25	126,344	45,786	22,121
租賃負債	15(b)	35,720	36,496	33,374
應繳稅款		15,755	8,810	18,020
流動負債總額		408,464	270,397	274,344
流動資產淨值		70,289	141,985	326,455
資產總值減流動負債		664,932	732,318	877,487

附錄一

會計師報告

	第II節 附註	於十二月三十一日		於九月三十日
		二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
非流動負債				
計息銀行及其他借款 .....	25	44,962	24,272	678
租賃負債 .....	15(b)	155,263	138,766	110,520
遞延稅項負債 .....	26	15,371	14,290	19,657
其他應付款項及應計費用 .....	24	—	703	849
非流動負債總額 .....		<u>215,596</u>	<u>178,031</u>	<u>131,704</u>
資產淨值 .....				
		<u>449,336</u>	<u>554,287</u>	<u>745,783</u>
權益				
母公司擁有人應佔權益 .....				
股本 .....	27	—	—	42
儲備 .....	29	<u>410,786</u>	<u>521,626</u>	<u>715,598</u>
		<u>410,786</u>	<u>521,626</u>	<u>715,640</u>
非控股權益 .....		<u>38,550</u>	<u>32,661</u>	<u>30,143</u>
總權益 .....		<u>449,336</u>	<u>554,287</u>	<u>745,783</u>

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備	股份		總計	非控股權益	總權益
			付款儲備	累計虧損			
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零一八年一月一日	-	293,800	6,509	(48,810)	251,499	38,400	289,899
年內溢利	-	-	-	38,709	38,709	(9,503)	29,206
年內全面收入總額	-	-	-	38,709	38,709	(9,503)	29,206
發行股本	-	117,822	-	-	117,822	-	117,822
股份付款(附註28)	-	-	2,756	-	2,756	-	2,756
收購一間附屬公司(附註30)	-	-	-	-	-	6,282	6,282
非控股股東注資	-	-	-	-	-	3,371	3,371
於二零一八年十二月三十一日	-	411,622*	9,265*	(10,101)*	410,786	38,550	449,336

	母公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備	股份	保留溢利/ 累計虧損	總計	非控股權益	總權益
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零一八年十二月三十一日及 二零一九年一月一日	-	411,622	9,265	(10,101)	410,786	38,550	449,336
年內溢利	-	-	-	75,651	75,651	(4,827)	70,824
年內全面收入總額	-	-	-	75,651	75,651	(4,827)	70,824
發行股本	-	64,789	-	-	64,789	-	64,789
股份付款(附註28)	-	-	2,847	-	2,847	-	2,847
收購一間附屬公司(附註30)	-	-	-	-	-	70	70
收購非控股權益(i)	-	(32,447)	-	-	(32,447)	(2,396)	(34,843)
非控股股東注資	-	-	-	-	-	1,264	1,264
於二零一九年十二月三十一日	-	443,964*	12,112*	65,550*	521,626	32,661	554,287

附註：

(i) 截至二零一九年十二月三十一日止年度，貴集團收購以下非控股權益：

- (a) 於二零一九年十二月十六日，貴集團自貴集團控股股東之一張豐生先生以代價人民幣27,800,000元收購朝聚(赤峰)眼科醫院有限公司(「赤峰醫院」)餘下14%權益。赤峰醫院14%權益的賬面值與代價的差額人民幣19,393,000元於資本儲備確認。
- (b) 於二零一九年八月二十八日，貴集團以代價人民幣4,324,000元收購江蘇朝聚投資管理有限公司(「江蘇朝聚」)餘下30%權益。江蘇朝聚30%權益的賬面值與代價的差額人民幣10,232,000元於資本儲備確認。
- (c) 於二零一九年四月三十日，貴集團以代價人民幣2,704,000元進一步收購寧波博視眼科醫院有限公司(「寧波博視醫院」)8%權益。寧波博視醫院8%權益的賬面值與代價的差額人民幣1,123,000元於資本儲備確認。

附錄一

會計師報告

- (d) 於二零一九年九月三十日，貴集團以零現金代價收購呼倫貝爾朝聚眼科醫院有限公司(「呼倫貝爾醫院」)18.55%權益及呼倫貝爾市朝聚眼視光有限公司(「呼倫貝爾眼視光」)27.40%權益。權益的賬面值與代價的差額人民幣1,964,000元及人民幣79,000元分別於資本儲備確認。
- (e) 於二零一九年十二月六日，貴集團以代價人民幣14,000元收購赤峰朝聚眼鏡有限責任公司(「赤峰眼鏡」)14%權益。赤峰眼鏡14%權益的賬面值與代價的差額負人民幣344,000元於資本儲備確認。

	母公司擁有人應佔							
	股本	資本儲備	股份 付款儲備	匯率波動 儲備	保留溢利	總計	非控股權益	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年十二月三十一日及								
二零二零年一月一日(經審核).....	-	443,964	12,112	-	65,550	521,626	32,661	554,287
期內溢利(未經審核).....	-	-	-	-	105,176	105,176	(2,790)	102,386
期內其他全面收入:.....								
換算海外業務的匯兌差額								
(未經審核).....	-	-	-	(38)	-	(38)	-	(38)
期內全面收入總額(未經審核).....	-	-	-	(38)	105,176	105,138	(2,790)	102,348
發行股本(未經審核).....	42	115,958	-	-	-	116,000	-	116,000
非控股股東注資(未經審核).....	-	-	-	-	-	-	200	200
股份付款(未經審核)								
(附註28).....	-	-	7,076	-	-	7,076	-	7,076
出售一間附屬公司(未經審核)								
(附註31).....	-	-	-	-	-	-	(98)	(98)
收購非控股權益(未經審核)(i).....	-	(200)	-	-	-	(200)	170	(30)
股息(未經審核)(附註12).....	-	-	-	-	(34,000)	(34,000)	-	(34,000)
於二零二零年九月三十日								
(未經審核).....	42	559,722*	19,188*	(38)*	136,726*	715,640	30,143	745,783

附註：

- (i) 截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團收購以下非控股權益：
- (a) 於二零二零年六月三十日，貴集團以零現金代價進一步收購呼倫貝爾醫院1.82%權益及呼倫貝爾眼視光2.70%權益。權益的賬面值與代價的差額人民幣258,000元及人民幣7,000元分別於資本儲備確認。
- (b) 於二零二零年八月十日，貴集團以代價人民幣30,000元收購Baotou Amblyopia Recovery Center 9.68%權益。9.68%權益的賬面值與代價的差額負人民幣65,000元於資本儲備確認。

附錄一

會計師報告

	母公司擁有人應佔						
	股本	資本儲備	股份 付款儲備	保留溢利/ 累計虧損	總計	非控股權益	總權益
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年十二月三十一日及							
二零一九年一月一日(經審核) . . . . .	-	411,622	9,265	(10,101)	410,786	38,550	449,336
期內溢利(未經審核) . . . . .	-	-	-	66,036	66,036	(4,903)	61,133
期內全面收入總額(未經審核) . . . . .	-	-	-	66,036	66,036	(4,903)	61,133
發行股本(未經審核) . . . . .	-	64,789	-	-	64,789	-	64,789
股份付款(未經審核)							
(附註28) . . . . .	-	-	2,067	-	2,067	-	2,067
收購非控股權益(未經審核) . . . . .	-	(13,399)	-	-	(13,399)	6,369	(7,030)
非控股股東注資(未經審核) . . . . .	-	-	-	-	-	214	214
於二零一九年九月三十日(未經審核) . . . . .	-	463,012	11,332	55,935	530,279	40,230	570,509

\* 該等儲備賬目分別指於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日綜合財務狀況表的儲備總額人民幣410,786,000元、人民幣521,626,000元及人民幣715,598,000元(未經審核)。

附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
經營活動所得現金流量					
除稅前溢利.....		47,402	92,064	77,291	130,892
就以下各項調整：					
融資成本.....	8	24,319	22,868	16,691	10,159
應佔聯營公司虧損.....	18	696	1,496	1,496	-
外匯差額淨額.....	7	282	2,135	2,135	247
利息收入.....	6	(6,798)	(6,706)	(4,999)	(3,078)
出售物業、廠房及設備項目					
(收益)／虧損淨額.....	7	(160)	67	38	4
出售一間聯營公司收益...	6	-	(2,000)	(2,000)	-
出售一間附屬公司虧損...	7	-	-	-	390
議價購買收益.....	6、30(b)	-	(375)	-	-
物業、廠房及設備折舊....	14	39,397	38,797	28,873	29,641
使用權資產折舊.....	15	28,168	32,801	24,171	24,542
無形資產攤銷.....	17	4,256	4,642	3,452	3,682
貿易應收款項減值.....	7、20	1,137	6,796	3,978	1,943
其他應收款項減值.....	7	958	778	233	4,372
應收關聯方款項減值.....	7	3,284	9,705	9,449	4,740
股份付款.....	28	2,756	2,847	2,067	7,076
		145,697	205,915	162,875	214,610

附錄一

會計師報告

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元 (未經審核)	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
存貨(增加)/減少 . . . . .		(3,130)	10,496	10,715	(594)
貿易應收款項增加. . . . .		(40,688)	(12,584)	(25,314)	(12,306)
預付款項、其他應收款項及 其他資產減少/(增加) . . . . .		28,371	2,765	(989)	5,344
貿易應付款項(減少)/增加. . . . .		(20,393)	(12,279)	(242)	66
其他應付款項及應計費用 (減少)/增加. . . . .		(6,950)	10,531	24,337	19,265
應收關聯方款項 減少/(增加). . . . .		9,385	2,725	17,638	(701)
應付關聯方款項 增加/(減少). . . . .		3,988	(5,623)	9,092	(2,443)
受限制存款增加/(減少) . . . . .		—	(7,215)	—	7,215
經營業務所得現金. . . . .		116,280	194,731	198,112	230,456
已收利息 . . . . .		769	2,871	1,549	2,507
已付利息. . . . .		(11,778)	(12,425)	(9,157)	(7,883)
已付所得稅. . . . .		(14,838)	(29,290)	(23,718)	(13,925)
經營活動所得現金流量淨額. . . . .		90,433	155,887	166,786	211,155
投資活動所得現金流量					
已收利息 . . . . .		—	12,011	12,011	4,660
收購物業、廠房及 設備項目的付款. . . . .		(96,801)	(36,981)	(25,882)	(31,516)
收購無形資產的付款. . . . .		(597)	(1,655)	(835)	(2,164)
出售物業、廠房及設備項目 所得款項. . . . .		349	391	56	583
出售一間聯營公司所得款項. . . . .	6	—	2,000	—	—
收購附屬公司. . . . .	30	(71,759)	324	—	(4,043)
出售一間附屬公司. . . . .	31	—	—	—	(25)
預付款項、其他應收款項及 其他資產增加 . . . . .		(949)	—	—	(3,863)
應收關聯方款項減少. . . . .		22,955	118,655	102,685	15,013
投資活動(所用)/所得 現金流量淨額 . . . . .		(146,802)	94,745	88,035	(21,355)

附錄一

會計師報告

	第II節 附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元 (未經審核)	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
融資活動所得現金流量					
收購非控股權益 . . . . .		–	(34,829)	(7,030)	(14)
發行股本所得款項 . . . . .		121,250	26,933	26,933	119,562
非控股股東注資 . . . . .		3,371	1,264	214	200
計息銀行及其他借款增加 . . .		158,817	91,000	91,000	21,929
償還計息銀行及其他借款 . . .		(108,434)	(201,819)	(122,691)	(71,464)
償還應付關聯方款項 . . . . .		(1,641)	(29,611)	(29,573)	(14,086)
受限制存款(增加)/減少 . . . .		(9,620)	9,620	9,620	–
租賃付款的本金部分 . . . . .	15	(32,440)	(27,971)	(21,948)	(32,028)
[編纂]開支付款 . . . . .		(175)	(503)	(377)	(2,114)
融資活動所得/(所用)					
現金流量淨額 . . . . .		131,128	(165,916)	(53,852)	21,985
現金及現金等價物增加淨額 . .		74,759	84,716	200,969	211,785
年/期初現金及現金等價物 . .		82,757	157,234	157,234	239,815
外匯匯率變動影響淨額 . . . . .		(282)	(2,135)	(2,135)	(247)
年/期末現金及現金等價物 . .		157,234	239,815	356,068	451,353
現金及現金等價物結餘分析					
現金及銀行結餘 . . . . .		166,854	247,030	356,068	451,353
減：受限制存款 . . . . .		(9,620)	(7,215)	–	–
綜合財務狀況表及					
現金流量表所列的					
現金及現金等價物 . . . . .		157,234	239,815	356,068	451,353

貴公司財務狀況表

	於 二零二零年 九月三十日 人民幣千元 (未經審核)
非流動資產	
於一間附屬公司的投資.....	175,236
非流動資產總值.....	<u>175,236</u>
流動負債	
其他應付款項及應計費用.....	3,600
流動負債總額.....	<u>3,600</u>
流動負債淨額.....	<u>3,600</u>
資產總值減流動負債.....	<u>171,636</u>
資產淨值.....	<u><u>171,636</u></u>
權益	
股本.....	42
儲備.....	<u>171,594</u>
權益總額.....	<u><u>171,636</u></u>

## II. 財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司為一間於二零二零年五月十九日在開曼群島註冊成立的有限公司。貴公司的註冊辦事處地址為4th Floor, Harbour Place, 103 South Church Street, P.O. Box 10240, Grand Cayman KY1-1002, Cayman Islands。

貴公司為投資控股公司。貴公司的附屬公司在中華人民共和國（「中國」）內地從事提供住院服務、門診服務及銷售視光產品。

董事認為，貴集團的中間控股公司包括Jutong Medical Management Co. Ltd.、Xiwang Medical Management Co. Ltd.、Sihai Medical Management Co. Ltd.、Guangming Medical Management Co. Ltd.、Sitong Medical Management Co. Ltd.及廈門聚鷺達洲股權投資。貴集團的控股股東包括張波洲先生、張小利女士、張俊峰先生、張豐生先生及張玉梅女士（統稱「控股股東」）。

貴公司及其現時組成貴集團的附屬公司已進行文件「歷史、重組及公司架構」一節所載的重組（「重組」）。除重組外，貴公司自註冊成立以來並無開展任何業務或營運。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，詳情如下：

英文名稱	中文名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
					直接	間接	
Chaoju Medical Investment Limited	朝聚醫療投資有限公司	(ii)	英屬處女群島	1.00美元	100%	-	投資控股公司
Chaoju Eye Care (HK) Company Limited	朝聚眼科醫療(香港)有限公司	(ii)	香港	10,000港元	-	100%	投資控股公司
Xiamen Chaoju Medical Technology Group Co., Ltd *	廈門朝聚醫療科技集團有限公司	(i)	中國/中國內地	人民幣 200,000,000元	-	100%	投資控股公司
Xiamen Xinkangnuo Management Consulting Co., Ltd.	廈門信康諾管理諮詢有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 85,000,000元	-	100%	投資控股公司
Xiamen Chaoju Hospital Management Development Co., Ltd. *	廈門朝聚醫院管理發展有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 193,277,310元	-	70%	投資管理
Xiamen Chaoju Eye Optics Technology Development Co., Ltd. *	廈門朝聚眼視光科技發展有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000,000元	-	100%	投資管理

附錄一

會計師報告

英文名稱	中文名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
					直接	間接	
Xiamen Zhicheng Zhiyuan Medical Equipment Trading Co., Ltd. * . . . . .	廈門至誠致遠醫療 器械貿易有限公司	(i)	中國/中國內地	10,000,000美元	-	100%	銷售醫療設備及 耗材
Inner Mongolia Chuangjie Enterprise Operation Management Co., Ltd. * . . . .	內蒙古創杰企業 運營管理有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 50,000,000元	-	100%	眼科醫院管理
Tianjin Chaoju Yangguang Medical Instrument Trade Co., Ltd. * . . . . .	天津朝聚陽光醫療 器械貿易有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 5,000,000元	-	100%	銷售醫療設備及 耗材
Tianjin Wuqing Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . .	天津武清朝聚眼科 醫院有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 20,000,000元	-	66%	提供眼科服務
Chaoju Medical Technology Co., Ltd. * . . . . .	朝聚醫療科技 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 135,294,117元	-	100%	投資管理
Beijing Chaoju Investment Management Co., Ltd. * . . . .	北京朝聚投資管理 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 30,000,000元	-	100%	投資管理
Chaoju (Inner Mongolia) Eye Hospital Co., Ltd. * . . . .	朝聚(內蒙古)眼科 醫院有限公司	(iv)、 (vii)	中國/中國內地	人民幣 15,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Huhhot Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	呼和浩特朝聚眼科 醫院有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 20,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Huhhot Chaoju Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	呼和浩特市朝聚眼 視光矯治配鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Baotou City Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . .	包頭市朝聚眼科 醫院有限公司	(iii)、 (vi)	中國/中國內地	人民幣 16,880,000元	-	100%	提供眼科服務
Baotou City Chaoju Optometry Correction Eyeglasses Co., Ltd. * . . . .	包頭市朝聚眼視光 矯治配鏡有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Baotou City Kunlun Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . .	包頭市昆侖朝聚 眼科醫院有限 責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 4,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Baotou City Kunlun Chaoju Optometry Correction Eyeglasses Co., Ltd. * . . . .	包頭市昆侖朝聚眼 視光矯治配鏡 有限責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Baotou Amblyopia Recovery Center * . . . . .	包頭市低視力 康復中心	(ii)	中國/中國內地	人民幣 310,000元	-	100%	低視力康復
Baotou Donghe District Chaoju Optometry Co., Ltd. * . . . . .	包頭市東河區朝聚 驗光配鏡有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品

附錄一

會計師報告

英文名稱	中文名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
					直接	間接	
Wulanchabu City Chaoju Optometry Correction Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	烏蘭察布市朝聚眼 視光矯治配鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Chaoju (Wulanchabu) Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	朝聚(烏蘭察布)眼科 醫院有限公司	(viii)	中國/中國內地	人民幣 5,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Zhungeer Qi Chaoju Optometry Co., Ltd. * . . . . .	准格爾旗朝聚驗光 配鏡有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Tumote Youqi Chaoju Optometry Co., Ltd. * . . . . .	土默特右旗朝聚驗光 配鏡有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Chaoju (Chifeng) Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	朝聚(赤峰)眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 15,500,000元	-	100%	提供眼科服務
Chifeng Chaoju Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	赤峰朝聚眼鏡有限 責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Chifeng City Yuanbao Mountain Chaoju Optometry Co., Ltd. * . . . . .	赤峰市元寶山區 朝聚驗光配鏡 有限責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 200,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Chengde Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	承德朝聚眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Chengde Chaoju Trading Co., Ltd. * . . . . .	承德朝聚商貿 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 3,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Tongliao Chaoju Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	通遼市朝聚眼鏡 有限責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 500,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Tongliao Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	通遼朝聚眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	95%	提供眼科服務
Datong Chaoju Ankang Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	大同朝聚安康眼科 醫院有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 15,000,000元	-	86.67%	提供眼科服務
Datong City Chaoju Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	大同市朝聚眼鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Hulun Buir Chaoju Eye Hospital Co. Ltd. * . . . . .	呼倫貝爾朝聚眼科 醫院有限公司	(v)	中國/中國內地	人民幣 22,000,000元	-	86.05%	提供眼科服務
Hulun Buir City Chaoju Optometry Co. Ltd. * . . . . .	呼倫貝爾市朝聚眼 視光有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 500,000元	-	97.30%	銷售眼鏡等 視光產品
Dalate Qi Chaoju Optometry Co., Ltd. * . . . . .	達拉特旗朝聚驗光 配鏡有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品

附錄一

會計師報告

英文名稱	中文名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
					直接	間接	
Dalate Qi Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	達拉特旗朝聚眼科 醫院有限責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 4,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Wengniuteqi Chaoju Optometry Optician Co., Ltd. * . . . . .	翁牛特旗朝聚驗光 配鏡有限責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 200,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Xilinhaote City Chaoju Optometry Correction Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	錫林浩特市朝聚眼 視光矯治配鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,000,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Xilinhaote City Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	錫林浩特市朝聚眼 科醫院有限 責任公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 6,130,000元	-	100%	提供眼科服務
Keshiketeng Qi Chaoju Eye Optical Clinic Co., Ltd. * . . . . .	克什克騰旗朝聚眼科 視光門診有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 1,600,000元	-	70%	銷售眼鏡等 視光產品
Hangzhou Chaoju Optical Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	杭州朝聚光學眼鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 500,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Hangzhou Chaoju Optometry Hospital Co., Ltd. * . . . . .	杭州朝聚眼視光 醫院有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Zhoushan Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	舟山朝聚光學眼鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 5,000,000元	-	80%	銷售眼鏡等 視光產品
Zhejiang Chaoju Hezhong Investment Management Co., Ltd. * . . . . .	浙江朝聚和眾投資 管理有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 100,000,000元	-	100%	投資管理
Ningbo Boshi Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	寧波博視眼科醫院 有限公司	(iii)	中國/中國內地	人民幣 26,000,000元	-	63%	提供眼科服務
Ninghai Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	寧海眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 23,000,000元	-	65%	提供眼科服務
Xiangshan Ren Ming Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	象山仁明眼病醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 12,000,000元	-	55%	提供眼科服務
Jiaxing Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	嘉興朝聚眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Jiaxing City Chaoju Hospital Management Consulting Co., Ltd. * . . . . .	嘉興市朝聚光學眼鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 500,000元	-	100%	醫院管理諮詢
Jiangsu Chaoju Investment Management Co., Ltd. * . . . . .	江蘇朝聚醫療管理 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 50,000,000元	-	100%	投資管理

## 附錄一

## 會計師報告

英文名稱	中文名稱	附註	註冊成立/ 註冊地點及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
					直接	間接	
Sihong Chaoju Optical Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	泗洪縣朝聚視光配鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 300,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Sihong Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	泗洪朝聚眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供眼科服務
Siyang Chaoju Eyeglasses Co., Ltd. * . . . . .	泗陽朝聚眼鏡 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 500,000元	-	100%	銷售眼鏡等 視光產品
Siyang Chaoju Eye Hospital Co., Ltd. * . . . . .	泗陽朝聚眼科醫院 有限公司	(ii)	中國/中國內地	人民幣 10,000,000元	-	100%	提供眼科服務

\* 本報告所提及該等公司的名稱為管理層盡最大努力翻譯於中國內地註冊的公司的中文名稱，原因為尚未註冊任何英文名稱。

### 附註：

- (i) 廈門朝聚醫療科技集團有限公司及廈門至誠致遠醫療器械貿易有限公司根據中國法律註冊為外商獨資企業。由於該等實體是於二零二零年新註冊成立，故並無編製該等實體於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月的經審核法定財務報表。
- (ii) 由於該等附屬公司新註冊成立或毋須遵守其註冊成立所在司法權區的相關規則及法規的任何法定審核規定，故並無編製該等附屬公司於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月的經審核法定財務報表。
- (iii) 截至二零一八年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師內蒙古同人會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。
- (iv) 截至二零一八年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師內蒙古信榮會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。
- (v) 截至二零一八年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師呼倫貝爾市海信會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。
- (vi) 截至二零一九年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師內蒙古同人會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。
- (vii) 截至二零一九年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師內蒙古致永會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。
- (viii) 截至二零一九年十二月三十一日止年度該等實體的財務報表乃由執業會計師豐鎮興豐會計師事務所根據中國公認會計準則（「中國公認會計準則」）編製。

### 2.1 呈列基準

根據重組，誠如文件「歷史、重組及公司架構」一節的「公司重組」一段更詳細闡述，貴公司於二零二零年七月三十日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。貴集團現時旗下公司於重組前後受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，財務資料透過應用合併會計原則編製，猶如重組於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月開始時已完成。

貴集團於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表包括 貴集團現時旗下所有公司自最早呈列日期或自附屬公司首次受控股股東共同控制之日起(以較短期間為準)的業績及現金流量。 貴集團已編製於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日的綜合財務狀況表，以從控股股東的角度按現有賬面值呈列附屬公司的資產及負債。概無因重組作出任何調整以反映公平值，或確認任何新資產或負債。

重組前由除控股股東以外的各方所持有的附屬公司股權及其變動，均應用合併會計原則於權益呈列為非控股權益。

所有集團內公司間交易及結餘於綜合賬日時對銷。

## 2.2 編製基準

財務資料根據國際財務報告準則(「國際財務報告準則」，包括國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)批准的所有準則及詮釋)編製。於編製整個有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的財務資料時， 貴集團已提早採納所有於二零一八年及二零二零年一月一日開始的會計期間生效的國際財務報告準則及有關過渡性條文。

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，財務資料根據歷史成本法編製。

## 2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於財務資料中應用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架的提述 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報告準則第7號、國際財務報告準則第4號及國際財務報告準則第16號(修訂本)	利率基準改革—第二階段 <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)(二零一一年)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資 <sup>4</sup>
國際財務報告準則第17號	保險合約 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第17號(修訂本)	保險合約 <sup>3, 5</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 <sup>3</sup>
國際會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備：作擬定用途前的所得款項 <sup>2</sup>
國際會計準則第37號(修訂本)	虧損性合約—履行合約的成本 <sup>2</sup>
國際財務報告準則二零一八年至二零二零年的年度改進	國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號相應闡釋範例及國際會計準則第41號(修訂本) <sup>2</sup>

- 1 於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 2 於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 3 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 4 尚未釐定強制生效日期，惟仍可供採納
- 5 因於二零二零年十月頒佈國際財務報告準則第17號(修訂本)的影響，國際財務報告準則第4號獲修訂，以延長允許保險公司於二零二三年一月一日之前開始的年度期間應用國際會計準則第39號而非國際財務報告準則第9號的暫時豁免

預期將適用於 貴集團有關國際財務報告準則的進一步資料概述如下。

### **國際財務報告準則第3號(修訂本)：概念框架的提述**

國際財務報告準則第3號(修訂本)擬以於二零一八年六月發佈的財務報告概念框架的提述取代先前編製及呈列財務報表的框架的提述，而其規定並無重大變動。該等修訂本亦為國際財務報告準則第3號的確認原則新增了一項例外情況，實體可參考概念框架以釐定資產或負債的構成要素。該例外情況訂明，就將屬於國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號範圍內的負債及或然負債而言，倘該等負債及或然負債乃分開產生而非於業務合併中承擔，則應用國際財務報告準則第3號的實體應分別引用國際會計準則第37號或國際財務報告詮釋委員會第21號(而非概念框架)。此外，該等修訂本澄清或然資產於收購日期不符合確認條件。 貴集團預期將自二零二二年一月一日起追溯採用該等修訂本。由於該等修訂本將追溯性地應用於收購日期為首次申請日期或之後的業務合併，故 貴集團於過渡日期將不受該等修訂本影響。

### **國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報告準則第7號、國際財務報告準則第4號及國際財務報告準則第16號(修訂本)：利率基準改革—第二階段**

國際財務報告準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報告準則第7號、國際財務報告準則第4號及國際財務報告準則第16號(修訂本)解決於過往修訂本中未獲處理的問題，該等問題影響於現行利率基準被其他無風險利率取代時的財務報告。第二階段的修訂本提供一項可行權宜方法，容許實際利率於核算釐定金融資產及負債的合約現金流量的基準變動時無需調整賬面值即可獲更新，惟該變動須為利率基準改革的直接結果，且釐定合約現金流量的新基準在經濟上相等於緊接該變動前的先前基準。此外，該等修訂本允許向對沖指定及對沖文件作出利率基準改革所要求的變動而不會中止對沖關係。過渡期間可能產生的任何損益均通過國際財務報告準則第9號的正常要求處理，以計量及確認對沖無效性。該等修訂本亦向實體提供一項於無風險利率被指定為風險組成部分時免於符合單獨識別規定的暫時寬免。該寬免容許實體於指定對沖後假設已符合單獨識別規定，惟該實體須合理預期無風險利率風險組成部分於未來24個月內可單獨識別。此外，該等修訂本要求實體披露補充資料以使財務報表的用戶得以了解利率基準改革對實體的金融工具及風險管理策略的影響。該等修訂本於二零二一年一月一日或之後開始的年度期間生效且須追溯性地予以應用，但不要求實體重列有關比較資料。

**國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)(二零一一年)：投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或注資**

國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)(二零一一年)乃針對國際財務報告準則第10號與國際會計準則第28號(二零一一年)之間對於投資者與其聯營公司或合營企業之間資產出售或注資的處理方式的不一致。該等修訂本規定，如投資者與其聯營公司或合營企業之間進行的資產出售或注資構成一項業務，則須確認全數收益或虧損。如涉及資產的交易不構成一項業務，則就該交易所產生的收益或虧損而言，僅以無關連的投資者於該聯營公司或合營企業的權益為限確認投資者的收益或虧損。該等修訂本須以前瞻形式應用。國際會計準則理事會於二零一六年一月將國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本)(二零一一年)的先前強制生效日期撤回，並將會於對聯營公司及合營企業會計處理進行更全面檢討完成後確定新的強制生效日期，惟該等修訂本可予即時採用。

**國際會計準則第1號(修訂本)－將負債分類為流動或非流動**

國際會計準則第1號(修訂本)澄清將負債分類為流動或非流動的規定。該等修訂本訂明，倘實體推遲清償負債的權利受限於該實體須符合特定條件，則倘該實體符合當日的條件，其有權於報告期末推遲清償負債。倘實體行使其權利推遲清償負債，負債分類可能不會受到影響。該等修訂本亦澄清被視為清償負債的情況。該等修訂本於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效且須追溯性地予以應用。允許提前應用。該等修訂本預期不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

**國際會計準則第16號(修訂本)：物業、廠房及設備：作擬定用途前的所得款項**

國際會計準則第16號(修訂本)禁止實體削減物業、廠房及設備項目的成本、在將資產帶到使其能夠以管理層預期的方式運作所必需的位置及條件時所產生的出售項目的任何所得款項。相反，實體將出售任何有關項目的所得款項及該等項目的成本於損益中確認。該等修訂本於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效且僅須追溯性地應用至於實體首次應用該等修訂本的財務報表所呈列最早期間開始時或之後可供使用的物業、廠房及設備項目。允許提前應用。該等修訂本預期不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

**國際會計準則第37號(修訂本)：虧損性合約－履行合約的成本**

國際會計準則第37號(修訂本)澄清就評估合約是否屬國際會計準則第37號項下虧損性而言，履行合約的成本包括與合約直接相關的成本。與合約直接相關的成本包括履行合約的增量成本(如直接勞工及材料)，以及與履行合約直接相關的其他成本分配(如用於履行合約的物業、廠房及設備項目的折舊支出分配以及合約管理及監督成本)。一般及行政成本與合約並無直接關係，除非合約明確向對方收費，否則將其排除在外。該等修訂本於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效且須應用至實體於其首次應用該等修訂本的年度報告期間之初尚未履行其全部義務的合約。允許提前應用。首次應用該等修訂本的累積影響應於初始應用日期確認為期初權益的調整，但無需重列比較資料。該等修訂本預期不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

**國際財務報告準則二零一八年至二零二零年的年度改進：國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號相應闡釋範例及國際會計準則第41號(修訂本)**

國際財務報告準則二零一八年至二零二零年的年度改進載列國際財務報告準則第1號、國際財務報告準則第9號、國際財務報告準則第16號相應闡釋範例及國際會計準則第41號(修訂本)。有關該等預期將應用於 貴集團的修訂本詳情如下：

**國際財務報告準則第9號金融工具：**闡明實體於評估新的或經修改金融負債的條款與原始金融負債的條款是否存在重大差異時所計入的費用。該等費用僅包括於借款人與貸款人之間支付或收取的費用，包括由借款人或貸款人代表對方支付或收取的費用。實體將修訂本應用於實體首次應用修訂本的年度報告期間之初或之後經修改或交換的金融負債。該修訂本於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效。允許提前應用。該修訂本預期不會對 貴集團的財務報表產生任何重大影響。

**國際財務報告準則第16號租賃：**刪除國際財務報告準則第16號相應闡釋範例第13例中與租賃物業裝修有關的付款說明，以消除於應用國際財務報告準則第16號時對租賃激勵措施的任何潛在混淆。

## 2.4 重大會計政策概要

### 附屬公司

附屬公司指 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。

當 貴集團對參與投資對象業務的可變回報承擔風險或享有權利，並能透過對投資對象的權力(即 貴集團獲賦予現有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 貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票權或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

倘事實及情況表明上述附屬公司會計政策所述的三項控制權因素中的一項或多項發生變動， 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。倘於一間附屬公司的所有權權益發生變動而並無失去控制權，則按權益交易入賬。附屬公司的業績按已收及應收股息計入 貴公司的損益及其他全面收入表。並無根據國際財務報告準則第15號持作出售的非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售的 貴公司於附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬。

附屬公司指 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。

當 貴集團對參與投資對象業務的可變回報承擔風險或享有權利，並能透過對投資對象的權力(即 貴集團獲賦予現有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 貴公司直接或間接擁有少於投資對象大多數投票權或類似權利，則 貴集團於評估其是否擁有對投資對象的權力時會考慮一切相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排所產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

倘事實及情況表明上述附屬公司會計政策所述的三項控制權因素中的一項或多項發生變動， 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。倘於一間附屬公司的所有權權益發生變動而並無失去控制權，則按權益交易入賬。附屬公司的業績按已收及應收股息計入 貴公司的損益及其他全面收入表。並無根據國際財務報告準則第15號持作出售的非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售的 貴公司於附屬公司的投資按成本減減值虧損列賬。

#### 於聯營公司的投資

聯營公司為 貴集團於其一般不少於20%股本投票權中擁有長期權益的實體，且可對其發揮重大影響力。重大影響力指參與投資對象的財務和經營決策的權力，但並非控制或共同控制該等決策的權力。

貴集團於聯營公司的投資按 貴集團根據會計權益法應佔資產淨值減任何減值虧損於綜合財務狀況表列賬。 貴集團應佔聯營公司收購後業績及其他全面收入分別計入綜合損益表及綜合其他全面收入表。此外，倘於聯營公司的權益直接確認變動，則 貴集團會於綜合權益變動表確認其應佔任何變動(倘適用)。 貴集團與其聯營公司間交易的未變現收益及虧損將以 貴集團於聯營公司的投資為限予以對銷，惟倘未變現虧損證明所轉讓資產出現減值則除外。收購聯營公司所產生的商譽已計入作為 貴集團於聯營公司投資的一部分。

倘於聯營公司的投資變成於合營企業的投資，則不會重新計量保留權益。相反，該投資繼續根據權益法入賬。在所有其他情況下，失去對聯營公司的重大影響力後， 貴集團按其公平值計量及確認任何剩餘投資。於失去重大影響力時聯營公司的賬面值與剩餘投資的公平值及出售所得款項之間的任何差額於損益內確認。

#### 業務合併及商譽

業務合併以收購法列賬。轉讓代價以收購日期的公平值計量，該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團自被收購方前擁有人承擔的負債及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。於各業務合併中， 貴集團選擇是否

以公平值或按被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計量於被收購方屬現時所有權權益並賦予持有人於清盤時按比例分佔資產淨值的非控股權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當所收購的一組業務及資產包括一項投入及一個實際過程，而兩者共同對創造產出的能力作出重大貢獻，則 貴集團釐定其已收購一項業務。

當 貴集團於收購一項業務時，其會根據合約條款以及於收購日期的經濟環境及相關條件，評估將承擔的金融資產及負債，以作出合適分類及指定。此包括將被收購方主合約中的嵌入式衍生工具進行區分。

倘業務合併分階段進行，先前持有的股本權益按收購日期公平值重新計量，所產生的任何收益或虧損則於損益確認。

收購方將予轉讓的任何或然代價於收購日期按公平值確認。分類為資產或負債的或然代價按公平值計量，而公平值變動則於損益確認。分類為權益的或然代價不予重新計量，而其後結算於權益入賬。

商譽初步按成本(即所轉讓代價、就非控股權益確認的金額及 貴集團先前於被收購方持有的股本權益公平值的總額，超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的部分)計量。倘該代價與其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，差額經重新評估後於損益確認為議價購買收益。

於初步確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年進行減值測試，倘有事件或情況變化表明賬面值可能減值，則更頻繁地進行減值測試。 貴集團於十二月三十一日對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，業務合併中收購的商譽自收購日期起分配至預期受益於合併協同效應的 貴集團各現金產生單位或現金產生單位組別(不論 貴集團其他資產或負債是否分配予該等單位或單位組別)。

減值透過評估商譽涉及的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額而釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

倘商譽分配予現金產生單位(或現金產生單位組別)，且該單位內的部分業務被出售，則與所出售業務有關的商譽在釐定出售收益或虧損時計入該業務的賬面值。在該等情況下，被出售的商譽按照所出售業務及所保留現金產生單位部分的相對價值計量。

## 公平值計量

貴集團於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月按公平值計量投資物業及股本投資。公平值為在市場參與者於計量日期進行的有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中進行，或倘並無主要市場，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場必須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量(假設市場參與者以其最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公平值計量計及市場參與者可從使用該資產得到的最高或最佳效用，或將該資產出售予另一可從使用該資產得到最高或最佳效用的市場參與者所產生的經濟利益。

貴集團使用適用於不同情況的估值技術，而其有足夠數據計量公平值，以盡量利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。

於財務資料中計量或披露公平值的所有資產及負債，均根據對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據在下述公平值層級內進行分類：

- 第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場所報的價格(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)最低級別輸入數據的估值技術
- 第三級 — 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值技術

就按經常性基準於財務資料中確認的資產及負債而言，貴集團於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月重新評估分類(根據對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據)，釐定層級內級別之間是否出現轉移。

## 非金融資產的減值

倘出現減值跡象，或當須每年就資產(存貨、遞延稅項資產及金融資產除外)進行減值測試，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按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的較高者計算，而個別資產須分開計算，除非資產並不產生明顯獨立於其他資產或資產組別的現金流入，於在此情況下，可收回金額按資產所屬的現金產生單位的可收回金額釐定。

只有當資產的賬面值超過可收回金額時，方會確認減值虧損。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映貨幣時間值及資產特定風險的現時市場評估的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損按與該減值資產功能相符的開支類別於產生期間自損益表扣除。

貴集團會於各報告期末評估是否有任何跡象顯示先前所確認的減值虧損已不再存在或可能減少。倘出現此等跡象，則會估計可收回金額。僅當用於確定資產(商譽除外)

可收回金額的估計有變時，方會撥回先前確認的減值虧損，但撥回後的金額不得超逾假設於過往年度並無就該項資產確認減值虧損而應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。減值虧損撥回計入產生期間的損益表。

### 關聯方

於下列情況下，以下人士被視為與 貴集團有關聯：

(a) 該人士為符合以下情況的人士或該人士的近親

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

或

(b) 該人士為實體，符合下列任何一項條件：

- (i) 該實體及 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而設的離職後福利計劃；及離職後福利計劃的贊助僱主；
- (vi) 該實體由(a)所述人士控制或共同控制；
- (vii) 於(a)(i)項所述人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司為 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

在建工程以外的物業、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其購買價以及將資產達至運作狀況及運抵有關位置作擬定用途的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，如維修及保養費用，一般於產生期間自損益表扣除。在符合確認準則的情況下，主要檢測的開支於該資產賬面值資本化為替代項目。倘物業、廠房及設備的重大部分須分期替換， 貴集團確認有關部分為具有特定可使用年期的個別資產並相應作出折舊。

## 附錄一

## 會計師報告

折舊就各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期，以直線法撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此目的所用的主要年率如下：

分類	估計可使用年期	年率
樓宇.....	30年	3%
租賃物業裝修.....	3至10年	10%至33%
醫療設備.....	5至10年	10%至19%
汽車.....	8年	12%
辦公設備.....	3至5年	19%至32%

倘物業、廠房及設備項目部分的可使用年期有所不同，則該項目的成本按合理基準分配至不同部分，而各部分將分別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊法至少於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月檢討並在適當時作出調整。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初步確認的重大部分)於出售時或當預期使用或出售該項目將不會帶來未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度內，在損益表確認的任何出售或報廢收益或虧損，為有關資產出售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

在建工程指在建樓宇，按成本減任何減值虧損列賬，並不予折舊。有關成本包括建造的直接成本及建造期間相關借入資金的資本化借款成本。在建工程於完工及可供使用時重新分類至適當的物業、廠房及設備類別。

### 無形資產(商譽除外)

獨立收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併收購的無形資產成本為於收購當日的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。年期有限的無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並於該無形資產可能出現減值跡象時進行減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法須至少於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月檢討。

### 軟件

已購買的軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期十年以直線法攤銷。

### 醫療許可證

業務合併時取得的醫療許可證於收購日期按公平值確認。該等醫療許可證的可使用年期有限及按成本減累計攤銷列賬。於估計可使用年期15年內使用直線法計算攤銷以分攤許可證成本。於考慮估計可使用年期時，僅在有證據證實貴集團並無花費巨額成本進行重續的情況下，方會考慮重續期。

## 租賃

貴集團於合約開始時評估合約是否為租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予在一段時間內控制已識別資產使用的權利，則該合約為租賃或包含租賃。

### 貴集團作為承租人

貴集團對所有租賃(惟短期租賃及低價值資產租賃除外)採用單一確認及計量方法。貴集團確認租賃負債以作出租賃款項，而使用權資產指使用相關資產的權利。

#### (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當日)予以確認。使用權資產按成本減任何累計折舊及任何減值虧損計量，並就任何重新計量租賃負債作出調整。使用權資產成本包括已確認租賃負債的款額、已產生初步直接成本及於開始日期或之前作出的租賃款項減任何已收租賃獎勵。使用權資產以租期或資產的估計可使用年期兩者中的較短者按直線法折舊如下：

樓宇..... 2至20年

倘於租期結束前租賃資產的擁有權轉讓至 貴集團或成本反映購買選擇權獲行使，則根據資產的估計可使用年期計算折舊。

#### (b) 租賃負債

租賃負債於租賃開始日期按租期內作出的租賃款項現值予以確認。租賃款項包括定額付款(含實質定額款項)減任何應收租賃獎勵款項、取決於指數或利率的可變租賃款項以及預期根據剩餘價值擔保支付的金額。租賃款項亦包括 貴集團合理確定行使的購買選擇權的行使價及倘在租期內反映 貴集團正行使終止選擇權時，有關終止租賃支付的罰款。不取決於指數或利率的可變租賃款項在出現觸發付款的事件或條件的期間內確認為支出。

於計算租賃款項的現值時，由於租賃內所含利率不易釐定，故 貴集團應用租賃開始日期的增量借款利率計算。於開始日期後，租賃負債金額的增加反映利息的增加，並因支付租賃款項而減少。此外，倘有任何修改(即租期變更、租賃款項變更(例如指數或利率的變更導致未來租賃款項發生變化)或購買相關資產的選擇權評估的變更)則重新計量租賃負債的賬面值。

#### (c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團對樓宇及汽車的短期租賃應用短期租賃確認豁免(即自租賃開始日期起計租期為12個月或以內且不包含購買選擇權的租賃)。其亦對被認為屬低價值的辦公設備租賃應用低價值資產租賃確認豁免。

短期租賃及低價值資產租賃的租賃款項在租期內按直線法確認為支出。

## 貴集團作為出租人

倘 貴集團為出租人，其於租賃開始時將各租賃分類為經營租賃或融資租賃。

倘 貴集團為中間出租人，則轉租經參考主租賃產生的使用權資產分類為融資租賃或經營租賃。倘主租賃為 貴集團對其應用資產負債表確認豁免的短期租賃，則 貴集團將轉租分類為經營租賃。

## 投資及其他金融資產

### 初步確認及計量

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

金融資產於初步確認時的分類取決於金融資產的合約現金流量特徵以及 貴集團管理該等金融資產的業務模式。除不包括重大融資部分或 貴集團已應用可行權宜方法不調整重大融資部分影響的貿易應收款項外， 貴集團初步按公平值計量金融資產；倘屬並非按公平值計入損益的金融資產，則另加交易成本。不包括重大融資部分或 貴集團已應用可行權宜方法的貿易應收款項根據下文「收益確認」所載的政策按根據國際財務報告準則第15號釐定的交易價格計量。

為使金融資產按攤銷成本或公平值計入其他全面收益分類及計量，其需要產生純粹為支付本金及未償還本金的利息（「純粹為支付本金及利息」）的現金流量。不論業務模式，並非純粹為支付本金及利息的現金流量的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

貴集團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式。業務模式決定現金流量會否源於收取合約現金流量、出售金融資產或同時源於兩者。按攤銷成本分類及計量的金融資產以目的為收取合約現金流量而持有金融資產的業務模式持有，而按公平值計入其他全面收益分類及計量的金融資產則以目的為收取合約現金流量而持有及出售的業務模式持有。並非以上述業務模式持有的金融資產按公平值計入損益分類及計量。

所有正常買賣金融資產均於交易日（即 貴集團承諾買賣該資產當日）確認。正常買賣指須按照市場規定或慣例一般指定的期間內交付資產的金融資產買賣。

### 其後計量

金融資產其後計量視乎以下分類：

#### 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，並須予減值。倘資產被終止確認、修改或出現減值，則收益及虧損於損益表中確認。

### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產於財務狀況表中按公平值列賬，而公平值變動淨額則於損益表中確認。

該類別包括 貴集團並無不可撤銷地選擇分類為按公平值計入其他全面收益的股本投資。當付款權已確立，與股息相關的經濟利益很可能流入 貴集團，且股息金額能夠可靠地計量時，分類為按公平值計入損益的金融資產的股本投資股息亦會作為其他收入於損益表中確認。

### 終止確認金融資產

金融資產(或(倘適用)一項金融資產的一部分或一組類似金融資產的一部分)主要在下列情況下終止確認(即從 貴集團綜合財務狀況表移除)：

- 自該項資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其自該項資產收取現金流量的權利，或已根據一項「轉讓」安排，在無造成重大延誤的情況下，承擔向第三方悉數支付已收現金流量的責任；且(a) 貴集團已轉讓該項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項資產絕大部分風險及回報，惟已轉讓該項資產的控制權。

倘 貴集團已轉讓其自該項資產收取現金流量的權利或已訂立轉讓安排， 貴集團評估是否保留該項資產所有權的風險及回報及保留的範圍。倘既無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該項資產的控制權，則 貴集團繼續確認已轉讓資產，以 貴集團持續參與為限。於該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團保留的權利及責任的基準計量。

以為已轉讓資產提供擔保的形式的持續參與按該項資產的原賬面值或 貴集團可能須償還代價最高金額(以較低者為準)計量。

### 金融資產減值

貴集團對並非按公平值計入損益持有的所有債務工具及應收融資租賃確認預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)撥備。預期信貸虧損基於根據合約到期的合約現金流量與 貴集團預期收取的所有現金流量(按概約原實際利率貼現)之間的差額計算。預期現金流量將計入來自出售所持有屬於合約條款不可或缺部分的抵押品或其他信貸加強措施的現金流量。

### 一般方法

預期信貸虧損分兩階段確認。對於自初步確認以來並無大幅上升的信貸風險而言，預期信貸虧損就因未來12個月可能發生的違約事件引致的信貸虧損(12個月預期信貸虧損)計提撥備。對於自初步確認以來出現大幅上升的信貸風險而言，則須就預期於風險剩餘年期內的信貸虧損計提虧損撥備，而不論違約時間(全期預期信貸虧損)。

## 附錄一

## 會計師報告

於各報告日期，貴集團評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否大幅上升。貴集團作出評估時，會比較金融工具於報告日期發生的違約風險及金融工具於初步確認日期發生的違約風險，並考慮毋須付出過多成本或努力即可獲得的合理可靠資料，包括歷史及前瞻性資料。

貴集團視合約付款逾期90日的金融資產為違約。然而，於若干情況下，倘內部或外部資料顯示貴集團不可能在考慮持有的任何信貸加強措施前悉數收取未償還合約金額，貴集團亦可能視該金融資產為違約。金融資產於並無合理預期收回合約現金流量時撇銷。

按攤銷成本計量的金融資產根據一般方法須予減值，並在以下階段分類以計量預期信貸虧損，惟應用下文所詳述簡化方法的貿易應收款項及應收融資租賃則除外。

第一階段 — 信貸風險自初步確認以來並無大幅上升的金融工具，且其虧損撥備按相當於12個月預期信貸虧損的金額計量

第二階段 — 信貸風險自初步確認以來大幅上升的金融工具，惟並非信貸減值金融資產，且其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量

第三階段 — 於報告日期出現信貸減值的金融資產(惟並非購買或源生信貸減值)，且其虧損撥備按相當於全期預期信貸虧損的金額計量

### 簡化方法

對於不包括重大融資部分的貿易應收款項而言，或當貴集團採用可行權宜方法不就重大融資部分的影響作出調整時，貴集團採用簡化方法計算預期信貸虧損。根據簡化方法，貴集團不會監測信貸風險變動，而於各報告日期根據全期預期信貸虧損確認虧損撥備。貴集團已根據其歷史信貸虧損經驗建立撥備矩陣，並根據債務人特定的前瞻性因素及經濟環境作出調整。

### **金融負債**

#### *初步確認及計量*

金融負債於初步確認時分類為按公平值計入損益的金融負債、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，而倘為貸款及借款以及應付款項，則扣除直接歸屬的交易成本。

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、計息銀行及其他借款、應付關聯方款項及租賃負債。

## 其後計量

金融負債其後計量視乎以下分類：

### 按攤銷成本計量的金融負債(貸款及借款)

於初步確認後，計息貸款及借款其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現的影響微不足道，則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損於損益確認。

計算攤銷成本時考慮收購所產生的任何折讓或溢價，以及作為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益的融資成本。

### 終止確認金融負債

當負債項下的責任獲解除、註銷或屆滿，則終止確認金融負債。

當現有金融負債被來自同一貸款人的另一項按極不相同條款的負債替代，或現有負債的條款大幅修訂，則該項交換或修訂視作終止確認原有負債及確認新負債，而各自賬面值的差額於損益表中確認。

### 抵銷金融工具

倘現有可強制執行的法定權利以抵銷已確認金額，且有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表呈報。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。若干醫療耗材的成本採用個別計價法釐定，而其他存貨成本則採用加權平均法釐定。可變現淨值根據估計售價扣除任何估計完成及出售時將產生的成本計算。

### 現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉換為已知數額的現金、價值變動風險不大及擁有一般由購入起計三個月內到期的短屆滿期的短期高流動性投資，並減去須按要求償還及構成貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

就編製綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金，其中包括並無限制用途的定期存款，以及性質與現金類似的資產。

### 撥備

撥備於因過往事件產生現時責任(法定或推定)且可能需要未來資源流出以清償該責任時予以確認，惟須可就該責任金額作出可靠估計。

當貼現的影響屬重大時，就撥備確認的金額為於報告期末預期清償該責任所需未來開支的現值。隨時間流逝而增加的已貼現現值金額於損益表中計入融資成本。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與在損益外確認的項目有關的所得稅於損益外的其他全面收入或直接於權益內確認。

即期稅項資產及負債按預期自稅務機構收回或付予稅務機構的金額根據截至報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)計量，並考慮貴集團運營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就報告期末資產及負債稅基與就財務申報目的所列賬面值兩者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確認，惟以下情況除外：

- 因業務合併以外的交易初始確認的商譽或資產或負債所產生的遞延稅項負債，且於交易時並不影響會計溢利及應課稅損益；及
- 就投資附屬公司的有關應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間可控，而該等暫時差額於可見將來很可能不會撥回。

遞延稅項資產就所有可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損結轉予以確認。遞延稅項資產於可能有應課稅溢利用以抵銷可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉可動用情況下予以確認，惟以下情況除外：

- 因業務合併以外的交易初始確認的資產或負債所產生的與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產，且於交易時並不影響會計溢利或應課稅損益；及
- 就投資附屬公司的有關可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來很可能撥回及應課稅溢利可動用以抵銷暫時差額的情況下，方予以確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，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相應扣減。未確認遞延稅項資產於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產的情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債按預期於資產變現或清償負債期間適用的稅率根據截至報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)計量。

就同一課稅實體或不同課稅實體(擬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)預期將結算或收回大量遞延稅項負債或資產的各未來期間，當且僅當 貴集團擁有抵銷即期稅項資產及即期稅項負債的可強制執行合法權利且遞延稅項資產及遞延稅項負債與同一稅務機關徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方可互相抵銷。

### 政府補助

政府補助於可合理確定將會收到補助並將符合所有附帶條件時予以確認。倘補助涉及開支項目，則在補助擬用作抵銷的相關成本支銷期間有系統地確認為收入。

倘補助涉及資產，則其公平值計入遞延收入賬，並按有關資產的預計可使用年期以每年等額分期款項撥入損益表或自該項資產的賬面值中扣除並透過減少折舊開支方式撥入損益表。

### 收益確認

#### 來自客戶合約的收益

來自客戶合約的收益於貨品或服務的控制權轉移至客戶時按反映 貴集團就換取該等貨品或服務預期有權獲得的代價金額確認。

當合約代價包括可變金額時，則代價金額估計為 貴集團將有權就轉移貨品或服務予客戶而換取者。可變代價於合約起始時估計，直至已確認的累計收益金額將極有可能不會於其後解決可變代價相關不確定因素時發生重大收益撥回為止。

當合約包含融資部分，向客戶提供超過一年重大利益的撥資以向客戶轉移貨品或服務時，收益則按應收款項的現值計量，並使用將反映於 貴集團與客戶於合約起始時的獨立融資交易的貼現率進行貼現。當合約包含融資部分，為 貴集團提供重大財務利益超過一年，則根據合約確認的收益包括根據實際利率法就合約負債計算的利息開支。就客戶付款與轉移已承諾貨品或服務的期間不超過一年的合約而言，交易價格不會使用國際財務報告準則第15號的可行權宜方法就重大融資部分的影響進行調整。

貴集團的收益主要來自提供住院服務、門診服務及銷售視光產品。

- 住院服務

提供住院服務的收益隨時間確認，原因為客戶同時接受及消費 貴集團提供的利益。

- 門診服務

提供門診服務的收益於提供服務的時間點確認。

- 銷售視光產品

貴集團向第三方銷售視光產品，銷售貨品的收益於該資產的控制權轉移至客戶的時間點(通常於貨品交付時)確認。

#### 其他收入

租金收入於租期內按時間比例基準確認。

利息收入按累計基準使用實際利率法以將金融工具預計年期或較短期間(如適用)內的估計未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率確認。

股息收入於確立股東收取付款的權利，股息涉及的經濟利益很可能流入 貴集團，且股息金額能可靠計量時確認。

#### 合約負債

當 貴集團在轉讓相關貨品或服務前收到客戶付款或付款到期時(以較早者為準)，確認合約負債。合約負債於 貴集團根據合約履約(即將相關貨品或服務的控制權轉讓予客戶)時確認為收益。

#### 股份付款

貴公司設有股份付款，旨在向為 貴集團成功營運作出貢獻的合資格參與者提供獎勵及回報。 貴集團僱員(包括董事)藉股份付款方式收取薪酬，據此，僱員提供服務作為收取股本工具的代價(「以股權結算的交易」)。

授出與僱員進行的以股權結算的交易成本乃參照其授出日期的公平值計量。公平值由外聘估值師使用貼現現金流量法釐定，以釐定 貴公司的權益公平值，並採用權益分配模型釐定有關普通股的公平值(經計及授出股份的條款及條件)。進一步詳情載於財務資料附註28。

以股權結算的交易成本，連同權益相應增加部分，於表現及／或服務條件獲達成的期間內在僱員福利開支中確認。在歸屬日期前，於各報告期末就以股權結算的交易確認的累計開支，反映歸屬期已到期部分及 貴集團對最終將會歸屬的股本工具數目的最佳估計。於某一期間內於綜合損益及其他全面收益表扣除或計入的金額指於期初及期末確認的累計開支的變動。

釐定獎勵的授出日期公平值時並不考慮服務及非市場表現條件，惟可達致條件的可能性則被評定為 貴集團對最終將會歸屬的股本工具數目的最佳估計的一部分。市場表現條件將反映在授出日期的公平值。附帶於獎勵中但並無相關聯服務要求的其他任何條件皆視為非歸屬條件。反映非歸屬條件的獎勵公平值若當中亦不包含服務及／或表現條件，則即時支銷該獎勵。

因未能達致非市場表現及／或服務條件而導致最終並無歸屬的獎勵並不會確認開支。倘獎勵包括一項市場或非歸屬條件，則無論市場條件或非歸屬條件是否達成，該等交易均會被視為已歸屬(惟所有其他表現及／或服務條件均獲達成)。

倘以股權結算的獎勵的條款有所變更及符合獎勵的原有條款，所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何變更的水平。此外，倘按變更日期計量，任何變更導致股份付款的總公平值有所增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等變更確認開支。

倘以股權結算的獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，任何尚未就獎勵確認的開支均應即時確認。此包括於 貴集團或僱員控制範圍內的非歸屬條件並未達成的任何獎勵。然而，若授出新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵均應被視為原獎勵的變更，一如前段所述。

### 其他僱員福利

#### 退休金計劃

貴集團於中國內地營運的附屬公司的僱員須參加當地市政府營運的中央退休金計劃。該等附屬公司須按僱員工資的若干百分比向中央退休金計劃作出供款。供款於其根據中央退休金計劃的規則成為應付款項時於損益扣除。

#### 短期僱員福利

短期僱員福利的責任按未貼現基準計量並於提供有關服務時支銷。

#### 住房公積金及其他社會保險

貴集團已根據中國有關法律及法規為其僱員參加定額社會保障供款計劃。該等計劃包括住房公積金、基本醫療保險、失業保險、工傷保險及生育保險。 貴集團每月對住房公積金及其他社會保險作出供款。該等供款按應計基準於損益扣除。 貴集團除作出供款外並無其他責任。

#### 離職福利

離職福利於 貴集團不再能撤回提供該等福利時及 貴集團確認涉及支付離職福利的重組成本時(以較早者為準)確認。

#### 借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需經大量時間方可達致其擬定用途或出售的資產)直接應佔的借款成本資本化作為該等資產成本的一部分。當資產大致達致其擬定用途或出售時，則不再資本化有關借款成本。有待用作合資格資產支出的特定借款的暫時

性投資所賺取的投資收入於已資本化的借款成本扣除。所有其他借款成本於產生期間時支銷。借款成本包括實體就借取資金產生的利息及其他成本。

### 股息

中期股息為同時建議及宣派，原因為 貴公司組織章程大綱及細則授權董事宣派中期股息。因此，中期股息於建議及宣派時即時確認為負債。

### 外幣

財務資料以 貴公司的功能貨幣人民幣呈列。 貴集團內各實體自行釐定其功能貨幣，且各實體財務報表所列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其各自於交易日期通行的功能貨幣匯率。以外幣計值的貨幣資產及負債按於報告期末通行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表內確認。

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計量日期的匯率換算。因換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損，按與確認項目公平值變動的收益或虧損相同的方式處理(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，其換算差額亦分別於其他全面收益或損益內確認)。

就因終止確認與預付代價有關的非貨幣資產或非貨幣負債而產生的相關資產、開支或收入而言，為釐定初步確認該等項目所用的匯率，初始交易日期為 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。

海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，該實體的資產及負債按於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月通行的匯率換算為人民幣，而其損益表按年／期內加權平均匯率換算為人民幣。

所產生的匯兌差額於其他全面收益確認及於匯兌波動儲備累計。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表內確認。

### 3. 重大會計判斷及估計

編製 貴集團財務資料時，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。

## 判斷

在應用 貴集團會計政策的過程中，管理層作出以下對財務報表中確認的金額影響最為重大的判斷(與估計相關的判斷除外)：

### 評估對 貴集團創辦的非盈利性醫院的控制權

於二零一九年十二月三十一日， 貴集團向包頭市低視力康復中心(由最終股東之一張波洲先生創辦的非盈利性醫院)注資，並成為其控股股東。 貴集團已與該醫院訂立協議，據此， 貴集團取得為期15年的合約權利以向該醫院提供管理服務，並有權收取該期間以收入為基準的管理費。理事會的所有三名董事及其他主要職員均由 貴集團委任。

貴集團於釐定 貴集團是否對該醫院擁有控制權時已作出重大判斷。作出有關判斷時， 貴集團考慮 貴集團是否有權讓其現時能夠主導相關活動、其他方作為內部管治機構成員可行使的權利是否具有實質性、 貴集團是否承受或有權獲得因參與該醫院的活動而帶來的可變回報，以及 貴集團是否能夠使用其權力凌駕於該醫院，以影響回報金額。經評估後，管理層總結認為 貴集團對該醫院的內部管治機構擁有決策權，可指導該醫院的相關活動，故 貴集團對該醫院擁有控制權並將其綜合入賬。

### 估計不確定性

於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，有關未來及估計不確定性的其他主要來源的主要假設(該等假設具有導致下一財政年度資產與負債賬面值發生重大調整的重要風險)概述如下。

### 商譽減值

貴集團最少每年釐定商譽是否減值。此須估計獲分配商譽的現金產生單位之使用價值。 貴集團估計使用價值時須估計來自現金產生單位的預期未來現金流量，亦須選擇適當貼現率以計算現金流量的現值。於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日的商譽賬面值分別為人民幣28,228,000元、人民幣28,228,000元及人民幣28,228,000元(未經審核)。進一步詳情載於附註16。

### 非金融資產減值(商譽除外)

貴集團於各報告期末評估全部非金融資產(包括使用權資產)是否存在任何減值跡象。無限年期的無形資產須每年及於存在減值跡象的其他時間進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示可能無法收回賬面值時測試減值。當資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，即存在減值，可收回金額按其公平值減出售成本與使用價值兩者中的較高者計算。公平值減出售成本以類似資產公平交易的約束性銷售交易所得數據或可觀察市場價格減出售資產的增量成本為基準計算。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及選擇適當的貼現率，以計算該等現金流量的現值。

### 貿易應收款項及其他應收款項預期信貸虧損撥備

貴集團使用撥備矩陣計算貿易應收款項及其他應收款項的預期信貸虧損。撥備率按根據具有類似虧損模式的不同客戶分類組別的逾期天數計算。

撥備矩陣初步基於 貴集團的過往觀察違約率而定。 貴集團將通過前瞻性資料對過往信貸虧損經驗作出調整，調較有關矩陣。例如，倘預測經濟狀況(如國內生產總值)於未來一年惡化，從而導致製造業的違約數量增加，過往違約率將予以調整。於各報告日期，過往觀察違約率將予更新，前瞻性估計的變動亦將予以分析。

過往觀察違約率、預測經濟狀況及預期信貸虧損之間的相關性評估為一項重大估計。預期信貸虧損金額易受情況變化及預測經濟狀況變動影響。 貴集團的過往信貸虧損經驗及對經濟狀況的預測亦可能無法表示客戶於日後的實際違約情況。有關 貴集團貿易應收款項預期信貸虧損的資料分別於財務資料附註20披露。

### 遞延稅項資產

倘應課稅溢利可用以抵銷虧損，則可就未動用稅項虧損確認遞延稅項資產。為釐定可確認的遞延稅項資產金額，管理層須根據未來應課稅溢利可能實現的時間及水平連同未來稅務規劃策略作出重大判斷。於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，已確認稅項虧損之遞延稅項資產的賬面值分別為人民幣380,000元、人民幣506,000元及人民幣467,000元(未經審核)。於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，未確認稅項虧損的金額分別為人民幣61,917,000元、人民幣79,413,000元及人民幣90,236,000元(未經審核)。進一步詳情載於財務報表附註26。

### 股份付款

貴集團與僱員的以股權結算的交易之成本參考股本工具於授出日期的公平值計量。估計公平值須釐定就授出股本工具而言最適當的估值模型，而此模型取決於授出的條款及條件。此估計亦須釐定估值模型的最適當輸入值，包括購股權預計年期、波幅及收益率以及對其作出假設。股份付款詳情載於財務報表附註28。

### 租賃—估計增量借款利率

貴集團無法輕易釐定租賃內所隱含的利率，故使用增量借款利率(「增量借款利率」)計量租賃負債。增量借款利率為 貴集團於類似經濟環境中為取得與使用權資產價值相近的資產，而按類似期限及以類似抵押品借入所需資金應支付的利率。因此，增量借款利率反映 貴集團「應支付」的利率，當無可觀察的利率時(如就並無訂立融資交易的附屬公司而言)或當須對利率進行調整以反映租賃的條款及條件時，則須作出利率估計。當可觀察輸入數據可用時， 貴集團使用可觀察輸入數據估算增量借款利率，並須作出若干實體特定的估計。

### 初步確認業務合併中的無形資產

有關 貴集團收購寧海眼科醫院有限公司65%股權的業務合併載於財務資料附註30。

截至收購日期，採用收購法對業務合併入賬要求 貴集團確認所收購資產、所承擔負債及被收購方任何非控股權益並估計其公平值。 貴集團應用該確認原則及條件導致被收購方之前未於其財務報表中確認為資產及負債的若干資產及負債獲確認。如財務資料附註17所披露，於二零一八年，一項醫療許可證於業務合併中單獨確認，其估計公平值為人民幣8,300,000元。

#### *醫療許可證的估計可使用年期及減值*

釐定醫療許可證的公平值須於估計醫療許可證估值的複合增長率、長期收益增長率及貼現率、財務預測及可使用年期時作出重大判斷及假設。

於釐定醫療許可證的相關攤銷費用時， 貴集團管理層會釐定估計可使用年期、剩餘價值及攤銷方法。該估計基於管理層對性質及功能相近醫療許可證的可使用年期的最佳估計作出。倘估計經濟可使用年期短於之前預計者，管理層將調高攤銷費用，或撇銷或撇減已過時或已報廢項目的賬面值。實際經濟可使用年期可能與估計的經濟可使用年期不同。定期檢討可能導致攤銷期間出現變動，因而導致未來期間產生攤銷費用。

此外，當有事件或情況變動顯示或不能收回醫療許可證賬面值時，管理層會評估減值情況。當醫療許可證的可收回金額與初始估計不同時，將作出調整並於該事件發生期間進行確認。

#### **4. 經營分部資料**

貴集團主要從事提供住院服務、門診服務及銷售視光產品。就管理而言，上述業務不可分割，故 貴集團並無劃分多個經營分部。管理層監控 貴集團的整體經營業績，以就資源分配及表現評估作出決策，故並無呈列其他經營分部資料。

#### *地理資料*

由於 貴集團的主要業務、客戶及非流動資產位於中華人民共和國（「中國」），故並無提供其他地理分部資料。

#### *有關主要客戶的資料*

並無單一客戶的貢獻佔 貴集團收益10%或以上。

附錄一

會計師報告

5. 收益

收益分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
客戶合約收益 .....	632,659	714,671	549,986	596,702
分析為：				
基礎眼科服務 .....	407,979	445,903	335,743	311,779
消費眼科服務 .....	198,745	259,057	205,378	283,413
其他 .....	25,935	9,711	8,865	1,510

(a) 有關客戶合約收益的分拆收益資料

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<i>貨品或服務類型</i>				
住院服務 .....	299,634	329,052	245,527	230,824
門診服務 .....	257,823	319,825	251,823	312,856
銷售視光產品 .....	49,267	56,083	43,771	51,512
其他 .....	25,935	9,711	8,865	1,510
客戶合約總收益 .....	632,659	714,671	549,986	596,702

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
<i>收益確認的時間</i>				
服務於某個時間點轉移 .....	333,025	385,619	304,459	365,878
服務隨時間轉移 .....	299,634	329,052	245,527	230,824
客戶合約總收益 .....	632,659	714,671	549,986	596,702

附錄一

會計師報告

下表載列於有關期間以及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月確認的收益，其已於相關期間期初計入合約負債：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於相關期間期初計入合約負債 的已確認收益：				
門診服務 .....	578	627	627	811
銷售視光產品 .....	296	550	550	637
其他 .....	3,339	503	503	87
	<u>4,213</u>	<u>1,680</u>	<u>1,680</u>	<u>1,535</u>

(b) 履約責任

有關 貴集團履約責任的資料概述如下：

住院服務

就住院服務而言，客戶通常接受住院治療，其中包含全部息息相關及被視為單一履約責任的各種治療部分。由於病人同時接獲及消耗 貴集團進行醫療的利益，住院服務的相關收益於合約期間透過參考達成履約責任的進度而獲確認。達成履約責任的進度乃透過直接計量 貴集團向客戶轉讓的個別產品或服務的價值進行衡量。

門診服務

提供門診服務的收益在某個時間點(即提供服務時)確認。

銷售視光產品

就銷售視光產品而言，履約責任於產品交付及 貴集團已收取付款或有權適當收取付款時達成。

## 附錄一

## 會計師報告

### 6. 其他收入及收益

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
利息收入.....	6,798	6,706	4,999	3,078
政府補助.....	368	1,785	1,583	968
出售一間聯營公司收益.....	–	2,000	2,000	–
租金收入.....	359	1,221	1,043	581
議價購買收益(附註30(b)).....	–	375	–	–
其他.....	445	807	171	443
	<u>7,970</u>	<u>12,894</u>	<u>9,796</u>	<u>5,070</u>

### 7. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃經扣除／(計入)下列各項後得出：

	附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
銷售成本.....		387,707	436,630	333,500	334,702
物業、廠房及設備折舊...	14	39,397	38,797	28,873	29,641
使用權資產折舊.....	15(a)	28,168	32,801	24,171	24,542
無形資產攤銷.....	17	4,256	4,642	3,452	3,682
並無計入租賃負債計量的 租賃付款.....	15(c)	10,157	2,504	2,411	490
核數師薪酬.....		600	600	450	450
僱員福利開支(包括董事 薪酬)：.....					
工資、薪金及津貼、社會 保障及福利.....		182,630	194,155	143,530	147,717
股份付款.....	28	2,756	2,847	2,067	7,076
僱員福利開支總額.....		<u>185,386</u>	<u>197,002</u>	<u>145,597</u>	<u>154,793</u>
貿易應收款項減值淨額...	20	1,137	6,796	3,978	1,943
其他應收款項減值淨額...		958	778	233	4,372
應收關聯方款項減值淨額.		3,284	9,705	9,449	4,740
利息收入.....	6	(6,798)	(6,706)	(4,999)	(3,078)
政府補助.....	6	(368)	(1,785)	(1,583)	(968)
出售物業、廠房及設備項目 (收益)／虧損淨額.....		(160)	67	38	4
出售一間聯營公司收益...	6	–	(2,000)	(2,000)	–
出售一間附屬公司虧損...		–	–	–	390
議價購買收益.....	6	–	(375)	–	–
外匯差額淨額.....		282	2,135	2,135	247
		<u>282</u>	<u>2,135</u>	<u>2,135</u>	<u>247</u>

## 8. 融資成本

融資成本分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
計息銀行及其他借款利息.....	10,714	9,571	6,821	2,276
關聯方貸款利息.....	1,827	872	713	—
租賃負債利息.....	11,778	12,425	9,157	7,883
	<u>24,319</u>	<u>22,868</u>	<u>16,691</u>	<u>10,159</u>

## 9. 董事薪酬

貴公司於二零二零年五月十九日(貴公司註冊成立日期)前概無任何董事。

張波洲先生、張小利女士、張俊峰先生及張光弟先生、柯鑾先生、Richard Chen Mao 先生、李甄先生及張文雯女士自二零二零年五月十九日起獲委任為貴公司的董事。

貴公司董事自貴集團現時旗下附屬公司就彼等獲委任為該等附屬公司的董事收取薪酬。該等附屬公司的財務報表所記錄該等董事各自的薪酬載列如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利.....	1,952	3,021	2,206	1,977
績效獎金.....	387	1,493	1,118	398
退休金計劃供款.....	68	99	74	8
	<u>2,407</u>	<u>4,613</u>	<u>3,398</u>	<u>2,383</u>

附錄一

會計師報告

董事分析如下：

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零一八年</b>				
<b>十二月三十一日止年度</b>				
<b>董事</b>				
張波洲先生 (i) .....	473	130	—	603
張小利女士 .....	695	60	—	755
張俊峰先生 .....	236	—	33	269
張豐生先生 (iii) .....	548	197	35	780
Richard Chen Mao 先生 (iv) .....	—	—	—	—
	<u>1,952</u>	<u>387</u>	<u>68</u>	<u>2,407</u>
<b>截至二零一九年</b>				
<b>十二月三十一日止年度</b>				
<b>董事</b>				
張波洲先生 (i) .....	475	530	—	1,005
張小利女士 .....	1,451	3	—	1,454
張俊峰先生 .....	332	—	36	368
張光弟先生 (ii) .....	185	—	15	200
張豐生先生 (iii) .....	578	960	48	1,586
李甄先生 (ii) .....	—	—	—	—
Richard Chen Mao 先生 (iv) .....	—	—	—	—
柯鑒先生 (v) .....	—	—	—	—
	<u>3,021</u>	<u>1,493</u>	<u>99</u>	<u>4,613</u>

附錄一

會計師報告

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零一九年九月三十日止 九個月(未經審核)</b>				
<b>董事</b>				
張波洲先生(i) .....	356	398	—	754
張小利女士 .....	1,013	—	—	1,013
張俊峰先生 .....	248	—	27	275
張光弟先生(ii) .....	156	—	11	167
張豐生先生(iii) .....	433	720	36	1,189
黃升軒先生(ii) .....	—	—	—	—
李甄先生(ii) .....	—	—	—	—
Richard Chen Mao先生(iv) .....	—	—	—	—
柯鑒先生(v) .....	—	—	—	—
	<u>2,206</u>	<u>1,118</u>	<u>74</u>	<u>3,398</u>

	薪金、津貼及 實物福利	績效獎金	退休金 計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>截至二零二零年九月三十日止 九個月(未經審核)</b>				
<b>董事</b>				
張波洲先生(i) .....	366	398	—	764
張小利女士 .....	896	—	—	896
張俊峰先生 .....	242	—	3	245
張光弟先生(ii) .....	87	—	1	88
張豐生先生(iii) .....	386	—	4	390
黃升軒先生(ii) .....	—	—	—	—
李甄先生(ii) .....	—	—	—	—
Richard Chen Mao先生(iv) .....	—	—	—	—
柯鑒先生(v) .....	—	—	—	—
張文雯女士(vi) .....	—	—	—	—
	<u>1,977</u>	<u>398</u>	<u>8</u>	<u>2,383</u>

- (i) 張波洲先生於二零一四年十月獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事，並於二零二零年五月十九日獲委任為 貴公司的董事。
- (ii) 李甄先生、黃升軒先生及張光弟先生於二零一九年六月三日獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事。

## 附錄一

## 會計師報告

- (iii) 張豐生先生於二零一五年十一月十一日獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事，並於二零二零年八月辭任。
- (iv) Richard Chen Mao先生於二零一八年十一月二十九日獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事。
- (v) 柯鑒先生於二零一九年九月二十八日獲委任為 貴集團現時旗下附屬公司的董事。
- (vi) 張文雯女士獲委任為董事以替代黃升軒先生，自二零二零年八月起生效。

於有關期間以及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，概無有關董事放棄或同意放棄任何薪酬的安排。

### 10. 五名最高薪酬僱員

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的五名最高薪酬僱員分別包括一名、兩名、兩名及一名董事，其薪酬詳情載於上文附註9。於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的非 貴公司董事的餘下四名、三名、三名及四名最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利 .....	2,429	3,033	2,260	3,321
績效獎金 .....	794	1,757	1,306	1,557
股份付款 .....	276	67	—	4,225
退休金計劃供款 .....	126	98	75	11
	<u>3,625</u>	<u>4,955</u>	<u>3,641</u>	<u>9,114</u>

薪酬介乎以下範圍的非董事的最高薪酬僱員人數如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
			(未經審核)	(未經審核)
500,000港元至1,000,000港元 . . . .	2	—	—	—
1,000,000港元至1,500,000港元 . . .	2	—	2	—
1,500,000港元至2,000,000港元 . . .	—	2	1	2
2,000,000港元至2,500,000港元 . . .	—	1	—	1
4,500,000港元至5,000,000港元 . . .	—	—	—	1
	<u>4</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>4</u>

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，兩名、三名、零及四名既非董事亦非最高行政人員的最高薪酬僱員就彼等為 貴集團提供的服務獲授股份付款，其進一步詳情載於財務資料附註28披露。該等股份付款的公平值(已歸屬期內於損益表確認)於授出日期釐定，而本年度／期間財務報表所列金額已計入上述既非董事亦非最高行政人員的最高薪酬僱員薪酬披露。

## 11. 所得稅開支

根據《財政部、國家稅務總局、海關總署關於西部大開發稅收優惠政策問題的通知》(財稅[2011]58號)，在中國內地西部地區運營的若干附屬公司可按15%的優惠企業所得稅稅率繳稅，惟該等附屬公司以《西部地區鼓勵類產業目錄》中規定的產業項目為主營業務，且主營業務收入佔其總收入70%以上。

根據《財政部、國家稅務總局關於實施小微企業普惠性稅收減免政策的通知》(財稅[2019]13號)，對若干附屬公司年應納稅所得額不超過人民幣1,000,000元的部分，減按25%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納所得稅；對年應納稅所得額超過人民幣1,000,000元但不超過人民幣3,000,000元的部分，減按50%計入應納稅所得額，按20%的稅率繳納所得稅。

根據有關《中華人民共和國企業所得稅法》及相關法規，除上述若干附屬公司適用的優惠待遇外， 貴集團內的其他附屬公司須按25%的法定稅率繳納企業所得稅。

根據開曼群島及英屬處女群島的規則及法規， 貴集團於開曼群島及英屬處女群島毋須繳納任何所得稅。

由於 貴集團於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月內並無產生任何應課稅溢利，故並無計提香港利得稅撥備。

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
即期－中國內地年／期內支出...	21,850	22,345	17,170	23,135
遞延(附註26).....	(3,654)	(1,105)	(1,012)	5,371
年／期內稅項支出總額 .....	<u>18,196</u>	<u>21,240</u>	<u>16,158</u>	<u>28,506</u>

## 附錄一

## 會計師報告

按 貴公司及其大部分附屬公司所在國家的適用稅率計算除稅前溢利的適用稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬，以及適用稅率(即法定稅率)與實際稅率的對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
除稅前溢利.....	47,402	92,064	77,291	130,892
按法定稅率計算的稅項.....	11,851	23,016	19,323	32,723
特定省份或地方機關所實施的 較低稅率.....	(11,811)	(13,022)	(8,941)	(12,916)
對 貴集團中國附屬公司可分派 溢利按10%的稅率徵收預扣稅 的影響.....	-	-	-	6,000
不可扣稅開支.....	5,095	3,490	2,787	3,972
過往期間已動用稅項虧損.....	(6,570)	(4,734)	(4,691)	(6,110)
未確認稅項虧損.....	18,016	8,318	4,944	4,281
未確認可扣稅暫時差額.....	1,615	4,172	2,736	556
按 貴集團實際稅率計算的 稅項支出.....	<u>18,196</u>	<u>21,240</u>	<u>16,158</u>	<u>28,506</u>

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，應佔聯營公司稅項為零(未經審核)。

### 12. 股息

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，貴公司概無派付或宣派股息。

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，貴集團現時旗下附屬公司向當時股東宣派的股息如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
宣派予當時股東的股息.....	-	-	-	34,000

附錄一

會計師報告

13. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

由於重組及編製 貴集團於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月的業績(如附註2.1所進一步闡述)，每股盈利資料就本報告而言被視為無意義，故未予呈列。

14. 物業、廠房及設備

於二零一八年十二月三十一日

	租賃裝修	醫療設備	汽車	辦公設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日：						
成本 .....	80,822	153,811	8,285	10,542	–	253,460
累計折舊 .....	(33,498)	(14,839)	(1,248)	(2,042)	–	(51,627)
賬面淨值 .....	<u>47,324</u>	<u>138,972</u>	<u>7,037</u>	<u>8,500</u>	<u>–</u>	<u>201,833</u>
於二零一八年一月一日，						
扣除累計折舊 .....	47,324	138,972	7,037	8,500	–	201,833
添置 .....	28,641	32,390	2,513	4,084	47,613	115,241
出售 .....	–	(17)	–	(172)	–	(189)
收購一間附屬公司						
(附註30(a)) .....	4,637	4,067	419	1,185	–	10,308
年內計提的折舊 .....	<u>(19,065)</u>	<u>(16,331)</u>	<u>(1,045)</u>	<u>(2,956)</u>	<u>–</u>	<u>(39,397)</u>
於二零一八年						
十二月三十一日，						
扣除累計折舊 .....	<u>61,537</u>	<u>159,081</u>	<u>8,924</u>	<u>10,641</u>	<u>47,613</u>	<u>287,796</u>
於二零一八年						
十二月三十一日：						
成本 .....	114,100	190,168	11,217	15,595	47,613	378,693
累計折舊 .....	(52,563)	(31,087)	(2,293)	(4,954)	–	(90,897)
賬面淨值 .....	<u>61,537</u>	<u>159,081</u>	<u>8,924</u>	<u>10,641</u>	<u>47,613</u>	<u>287,796</u>

附錄一

會計師報告

於二零一九年十二月三十一日

	樓宇	租賃裝修	醫療設備	汽車	辦公設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日：							
成本.....	-	114,100	190,168	11,217	15,595	47,613	378,693
累計折舊.....	-	(52,563)	(31,087)	(2,293)	(4,954)	-	(90,897)
賬面淨值.....	-	61,537	159,081	8,924	10,641	47,613	287,796
於二零一九年一月一日，							
扣除累計折舊.....	-	61,537	159,081	8,924	10,641	47,613	287,796
添置.....	39,259	8,218	11,327	1,399	122	174	60,499
出售.....	-	-	(158)	-	(300)	-	(458)
收購一間附屬公司							
(附註30(b)).....	-	-	44	-	22	-	66
年內計提的折舊.....	(888)	(12,647)	(20,892)	(1,518)	(2,852)	-	(38,797)
於二零一九年							
十二月三十一日，							
扣除累計折舊.....	38,371	57,108	149,402	8,805	7,633	47,787	309,106
於二零一九年							
十二月三十一日：							
成本.....	39,259	122,318	201,347	12,616	15,206	47,787	438,533
累計折舊.....	(888)	(65,210)	(51,945)	(3,811)	(7,573)	-	(129,427)
賬面淨值.....	38,371	57,108	149,402	8,805	7,633	47,787	309,106

附錄一

會計師報告

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	樓宇	租賃裝修	醫療設備	汽車	辦公設備	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日：							
成本.....	39,259	122,318	201,347	12,616	15,206	47,787	438,533
累計折舊.....	(888)	(65,210)	(51,945)	(3,811)	(7,573)	-	(129,427)
賬面淨值.....	<u>38,371</u>	<u>57,108</u>	<u>149,402</u>	<u>8,805</u>	<u>7,633</u>	<u>47,787</u>	<u>309,106</u>
於二零二零年一月一日，							
扣除累計折舊.....	38,371	57,108	149,402	8,805	7,633	47,787	309,106
添置.....	-	974	14,185	-	765	-	15,924
出售.....	-	-	(583)	-	(4)	-	(587)
出售一間附屬公司							
(附註31).....	-	-	(470)	-	(2)	-	(472)
期內計提的折舊.....	(932)	(8,045)	(17,163)	(1,294)	(2,207)	-	(29,641)
於二零二零年							
九月三十日，							
扣除累計折舊.....	<u>37,439</u>	<u>50,037</u>	<u>145,371</u>	<u>7,511</u>	<u>6,185</u>	<u>47,787</u>	<u>294,330</u>
於二零二零年							
九月三十日：							
成本.....	39,259	123,292	213,981	12,616	15,933	47,787	452,868
累計折舊.....	(1,820)	(73,255)	(68,610)	(5,105)	(9,748)	-	(158,538)
賬面淨值.....	<u>37,439</u>	<u>50,037</u>	<u>145,371</u>	<u>7,511</u>	<u>6,185</u>	<u>47,787</u>	<u>294,330</u>

於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，賬面淨值約為人民幣34,767,000元、人民幣29,229,000元及零(未經審核)的 貴集團若干醫療設備已質押，以為 貴集團獲授的若干計息銀行及其他借款作抵押(附註25)。

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團根據經營租賃安排租賃若干樓宇，相關租賃商定租期為2至20年。一般而言，貴集團不可向貴集團以外人士轉讓及分租租賃資產。

(a) 使用權資產

於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團使用權資產的賬面值及變動如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
於年／期初賬面值.....	165,450	208,062	187,511
添置.....	66,401	12,250	1,362
因收購一間附屬公司的添置 (附註30(a)).....	4,379	—	—
折舊費用.....	(28,168)	(32,801)	(24,542)
於年／期末賬面值.....	<u>208,062</u>	<u>187,511</u>	<u>164,331</u>

(b) 租賃負債

於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月，租賃負債的賬面值及變動如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年／期初賬面值.....	152,643	190,983	175,262
新租賃.....	66,401	12,250	1,362
因收購一間附屬公司的添置.....	4,379	—	—
年／期內確認的利息增幅.....	11,778	12,425	7,883
付款.....	(44,218)	(40,396)	(39,911)
獲豁免的租賃付款.....	—	—	(702)
年／期末賬面值.....	<u>190,983</u>	<u>175,262</u>	<u>143,894</u>
分析為：			
流動部分.....	35,720	36,496	33,374
非流動部分.....	<u>155,263</u>	<u>138,766</u>	<u>110,520</u>

租賃負債的到期分析於財務資料附註38中披露。

(c) 於損益中確認的租賃相關款項如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
租賃負債利息 .....	11,778	12,425	7,883
使用權資產折舊費用 .....	28,168	32,801	24,542
短期租賃相關開支 .....	10,157	2,504	490
於損益中確認的款項 .....	<u>50,103</u>	<u>47,730</u>	<u>32,915</u>

## 16. 商譽

	人民幣千元
於二零一八年一月一日的成本及賬面淨值 .....	21,868
收購一間附屬公司(附註30(a)) .....	6,360
於二零一八年十二月三十一日 .....	<u>28,228</u>
於二零一九年一月一日及二零一九年十二月三十一日的 成本及賬面淨值 .....	<u>28,228</u>
於二零二零年一月一日及二零二零年九月三十日的 成本及賬面淨值(未經審核) .....	<u>28,228</u>

### 商譽減值測試

透過業務合併收購的商譽已就減值測試分配至下列現金產生單位：

- 寧波博視眼科醫院有限公司現金產生單位；
- 寧海眼科醫院有限公司現金產生單位；及
- 象山仁明眼病醫院有限公司現金產生單位。

#### 寧波博視眼科醫院有限公司現金產生單位

寧波博視眼科醫院有限公司現金產生單位的可收回金額按高級管理層批准的五年期財政預算的現金流量預測根據使用價值計算法釐定。於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，應用於現金流量預測的除稅前貼現率分別為16.80%、16.88%及17.10%。用於推斷五年期後寧波博視眼科醫院有限公司現金產生單位現金流量的增長率分別為3%、3%及3%。

#### 寧海眼科醫院有限公司現金產生單位

寧海眼科醫院有限公司現金產生單位的可收回金額按高級管理層批准的五年期財政預算的現金流量預測根據使用價值計算法釐定。於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，應用於現金流量預測的除稅前貼現率分別為16.59%、16.59%及

16.69%。用於推斷五年期後寧海眼科醫院有限公司現金產生單位現金流量的增長率分別為3%、3%及3%。

象山仁明眼病醫院有限公司現金產生單位

象山仁明眼病醫院有限公司現金產生單位的可收回金額按高級管理層批准的五年期財政預算的現金流量預測根據使用價值計算法釐定。於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，應用於現金流量預測的除稅前貼現率分別為17.08%、16.98%及17.18%。用於推斷五年期後象山仁明眼病醫院有限公司現金產生單位現金流量的增長率分別為3%、3%及3%。

分配至各現金產生單位的商譽的賬面值如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
寧波博視眼科醫院有限公司.....	8,718	8,718	8,718
寧海眼科醫院有限公司.....	6,360	6,360	6,360
象山仁明眼病醫院有限公司.....	13,150	13,150	13,150
	<u>28,228</u>	<u>28,228</u>	<u>28,228</u>

「寧波博視眼科醫院有限公司」、「寧海眼科醫院有限公司」及「象山仁明眼病醫院有限公司」現金產生單位於二零一八年十二月三十一日、二零一九年十二月三十一日及二零二零年九月三十日的使用價值計算均採用假設。下文闡述管理層依據現金流量預測進行商譽減值測試的各項主要假設：

**預算毛利率**—用於釐定分配至預算毛利率的價值的基準，指於緊接預算年度前一年實現的平均毛利率，並已就預期效率提升及預期市場發展而作出相應調高。

**貼現率**—所用貼現率屬除稅前，反映與相關單位有關的特定風險。

分配至有關眼科服務市場發展、貼現率及原材料價格持續上漲的主要假設的價值與外部資料來源相符。

附錄一

會計師報告

17. 無形資產

於二零一八年十二月三十一日

	軟件	醫療許可證	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日：			
成本 .....	2,784	55,000	57,784
累計攤銷及減值 .....	(296)	(10)	(306)
賬面淨值 .....	<u>2,488</u>	<u>54,990</u>	<u>57,478</u>
於二零一八年一月一日，			
扣除累計攤銷 .....	2,488	54,990	57,478
添置 .....	597	-	597
收購一間附屬公司(附註30(a)) .....	-	8,300	8,300
年內計提的攤銷 .....	(277)	(3,979)	(4,256)
於二零一八年十二月三十一日，			
扣除累計攤銷 .....	<u>2,808</u>	<u>59,311</u>	<u>62,119</u>
於二零一八年十二月三十一日：			
成本 .....	3,381	63,300	66,681
累計攤銷 .....	(573)	(3,989)	(4,562)
賬面淨值 .....	<u>2,808</u>	<u>59,311</u>	<u>62,119</u>

於二零一九年十二月三十一日

	軟件	醫療許可證	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日：			
成本 .....	3,381	63,300	66,681
累計攤銷 .....	(573)	(3,989)	(4,562)
賬面淨值 .....	<u>2,808</u>	<u>59,311</u>	<u>62,119</u>
於二零一九年一月一日，			
扣除累計攤銷 .....	2,808	59,311	62,119
添置 .....	1,655	-	1,655
年內計提的攤銷 .....	(422)	(4,220)	(4,642)
於二零一九年十二月三十一日，			
扣除累計攤銷 .....	<u>4,041</u>	<u>55,091</u>	<u>59,132</u>
於二零一九年十二月三十一日：			
成本 .....	5,036	63,300	68,336
累計攤銷 .....	(995)	(8,209)	(9,204)
賬面淨值 .....	<u>4,041</u>	<u>55,091</u>	<u>59,132</u>

附錄一

會計師報告

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	軟件	醫療許可證	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日：			
成本 .....	5,036	63,300	68,336
累計攤銷 .....	(995)	(8,209)	(9,204)
賬面淨值 .....	<u>4,041</u>	<u>55,091</u>	<u>59,132</u>
於二零二零年一月一日，			
扣除累計攤銷 .....	4,041	55,091	59,132
添置 .....	2,164	—	2,164
期內計提的攤銷 .....	(517)	(3,165)	(3,682)
於二零二零年九月三十日，			
扣除累計攤銷 .....	<u>5,688</u>	<u>51,926</u>	<u>57,614</u>
於二零二零年九月三十日：			
成本 .....	7,200	63,300	70,500
累計攤銷 .....	(1,512)	(11,374)	(12,886)
賬面淨值 .....	<u>5,688</u>	<u>51,926</u>	<u>57,614</u>

於二零一八年，收購寧海眼科醫院有限公司所確定及取得的醫療許可證金額為人民幣8,300,000元。該等醫療許可證於收購日期按公平值確認，其可使用年期有限及按成本減累計攤銷列賬。攤銷按許可證的估計可使用年期15年使用直線法計算以分攤許可證成本。

18. 於聯營公司的投資

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔資產淨值 .....	<u>1,496</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
			(未經審核)

貴集團與聯營公司的交易及結餘披露於財務報表附註36。

附錄一

會計師報告

貴集團的聯營公司詳情如下：

名稱	所持已發行 股份詳情	註冊成立/ 註冊地點及 業務地點	貴集團 應佔所有權 權益百分比	主要業務
鹽城朝聚眼科醫院有限公司 （「鹽城醫院」）* .....	註冊資本人民幣 10,000,000元	中國	20%	提供眼科服務
寧夏開明眼科醫院有限公司 （「寧夏醫院」） .....	註冊資本人民幣 20,000,000元	中國	30%	提供眼科服務

\* 於有關期間，鹽城朝聚眼科醫院有限公司（「鹽城醫院」）為 貴集團的聯營公司。根據所訂立日期為二零一九年九月二十六日的股權轉讓協議， 貴集團出售其於南京顧澤醫療科技有限公司（「南京顧澤」）的20%股權。因此，鹽城醫院其後不再為 貴集團的聯營公司。

由於應佔聯營公司虧損超過 貴集團於聯營公司的權益且 貴集團並無責任承擔額外虧損， 貴集團已終止確認其應佔聯營公司鹽城醫院及寧夏醫院的虧損。下表列示於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月 貴集團未確認應佔該等聯營公司虧損的金額：

	截至十二月三十一日		截至
	止年度		九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年/期內未確認應佔虧損 .....	(2,371)	(1,174)	(1,662)
年/期內出售一間聯營公司的影響 .....	-	2,371	-
累計未確認應佔虧損 .....	<u>(2,371)</u>	<u>(1,174)</u>	<u>(2,836)</u>

下表列示個別並非重大的 貴集團聯營公司的匯總財務資料：

	截至十二月三十一日		截至
	止年度		九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
年/期內應佔聯營公司虧損 .....	(696)	(1,496)	-
應佔聯營公司全面收入總額 .....	(696)	(1,496)	-
貴集團於聯營公司的投資的賬面總值 .....	<u>1,496</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附錄一

會計師報告

19. 存貨

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
醫療耗材.....	30,403	24,095	21,218
藥物.....	9,252	8,987	11,685
視光產品.....	6,898	2,976	3,732
	<u>46,553</u>	<u>36,058</u>	<u>36,635</u>

20. 貿易應收款項

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
貿易應收款項.....	65,821	72,897	84,691
減值.....	(45)	(1,108)	(2,539)
	<u>65,776</u>	<u>71,789</u>	<u>82,152</u>

貿易應收款項指就 貴集團所提供醫療護理服務應收公共醫療保險計劃及社會組織的結餘及銷售視光產品。

貴集團與客戶的貿易條款主要以信貸為主，惟新客戶除外，新客戶一般須預先付款。信貸期一般介乎30至180日。 貴集團嚴格控制其未結清應收款項並設有信貸控制部門將信貸風險減至最低。高級管理層定期對逾期結餘進行審閱。 貴集團對其貿易應收款項結餘並無持有任何抵押品或其他增強信貸。貿易應收款項不計利息。

於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月， 貴集團根據發票日期及扣除虧損撥備後的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
3個月內.....	46,421	36,094	41,129
4至6個月.....	11,667	16,427	12,525
7至12個月.....	4,646	10,209	11,144
12個月以上.....	3,042	9,059	17,354
	<u>65,776</u>	<u>71,789</u>	<u>82,152</u>

附錄一

會計師報告

貿易應收款項的減值撥備變動如下：

	截至十二月三十一日		截至
	止年度		九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
於年／期初 .....	18	45	1,108
減值虧損淨額(附註7) .....	1,137	6,796	1,943
撇銷為不可收回的金額 .....	(1,110)	(5,733)	(512)
於年／期末 .....	<u>45</u>	<u>1,108</u>	<u>2,539</u>

於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團採用撥備矩陣進行減值分析，以計量預期信貸虧損。撥備率乃根據具有類似虧損模式的多個客戶分部組別的逾期日數釐定。該計算反映或然率加權結果、貨幣時值及於各有關期間末可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟條件預測的合理及可靠資料。一般而言，貿易應收款項於有資料表明對手方處於嚴重財務困難及未來並無合理預期可收回(例如對手方已進行清算或已進入破產程序)時予以撇銷。

下表載列 貴集團使用撥備矩陣計算的貿易應收款項的信貸風險資料：

於二零一八年十二月三十一日

	3個月內	4至6個月	7至12個月	12個月以上	總計
公共醫療保險計劃及 社會組織的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	0.05%	0.05%	0.06%	0.46%	0.07%
賬面總額(人民幣千元) .....	45,229	10,721	3,204	3,056	62,210
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	24	5	2	14	45
銷售視光產品的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	-	-	-	-	-
賬面總額(人民幣千元) .....	1,216	951	1,444	-	3,611
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	-	-	-	-	-

附錄一

會計師報告

於二零一九年十二月三十一日

	<u>3個月內</u>	<u>4至6個月</u>	<u>7至12個月</u>	<u>12個月以上</u>	<u>總計</u>
公共醫療保險計劃及 社會組織的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	0.06%	0.05%	0.06%	0.65%	0.13%
賬面總額(人民幣千元) .....	35,576	14,591	8,326	8,310	66,803
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	21	7	5	54	87
銷售視光產品的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	-	-	20.37%	40.12%	16.75%
賬面總額(人民幣千元) .....	539	1,843	2,371	1,341	6,094
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	-	-	483	538	1,021

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	<u>3個月內</u>	<u>4至6個月</u>	<u>7至12個月</u>	<u>12個月以上</u>	<u>總計</u>
公共醫療保險計劃及 社會組織的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	0.49%	0.51%	0.51%	6.28%	1.61%
賬面總額(人民幣千元) .....	40,873	12,045	10,806	15,148	78,872
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	201	61	55	951	1,268
銷售視光產品的貿易應收款項					
預期信貸虧損率 .....	-	-	20.37%	40.12%	16.75%
賬面總額(人民幣千元) .....	457	541	540	4,281	5,819
預期信貸虧損(人民幣千元) ..	-	-	147	1,124	1,271

附錄一

會計師報告

21. 預付款項、其他應收款項及其他資產

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>計入流動資產</b>			
預付款項.....	10,507	10,557	8,771
向第三方提供的貸款.....	4,908	17,144	16,813
投資退款.....	3,500	3,500	2,723
員工墊款.....	2,134	1,022	2,111
按金.....	1,277	1,506	1,266
[編纂].....	175	678	2,792
其他應收款項.....	5,237	2,409	2,973
減值撥備.....	(4,082)	(4,194)	(8,566)
	<u>23,656</u>	<u>32,622</u>	<u>28,883</u>
<b>計入非流動資產</b>			
物業、廠房及設備預付款項.....	2,154	1,544	1,722
	<u>25,810</u>	<u>34,166</u>	<u>30,605</u>

除向遵化光明眼科醫院提供年利率為4.75%的貸款外，向第三方提供的貸款餘額為不計息且無固定還款期。

22. 現金及現金等價物以及受限制存款

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
現金及銀行結餘.....	166,854	247,030	451,353
減：受限制存款.....			
—已抵押存款.....	(9,620)	—	—
—凍結存款.....	—	(7,215)	—
現金及現金等價物.....	<u>157,234</u>	<u>239,815</u>	<u>451,353</u>
以下列貨幣計值的現金及銀行結餘：.....			
—人民幣.....	47,103	247,030	451,352
—美元.....	119,751	—	1
現金及銀行結餘.....	<u>166,854</u>	<u>247,030</u>	<u>451,353</u>

人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團獲准透過授權銀行將人民幣兌換為其他貨幣以進行外匯業務。

## 附錄一

## 會計師報告

銀行現金按每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘及受限制存款存放於近期並無違約歷史且信譽良好的銀行。

於二零一八年十二月三十一日，貴集團質押賬面值人民幣9,620,000元的已抵押存款，以令貴集團取得人民幣32,000,000元的即期銀行貸款(附註25)。

於二零一九年十二月三十一日，貴集團賬面值人民幣7,215,000元的凍結存款因捲入承德朝聚眼科醫院有限公司租金安排的法律糾紛而被法院凍結，於二零二零年六月九日，法院已解凍貴集團的凍結存款。

### 23. 貿易應付款項

於有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月的貿易應付款項根據發票日期的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
1年內.....	56,051	47,934	44,612
1至2年.....	6,595	1,530	4,418
2至3年.....	9	1,074	1,548
	<u>62,655</u>	<u>50,538</u>	<u>50,578</u>

貿易應付款項不計息，一般於30至90天的期限內結清。

### 24. 其他應付款項及應計費用

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
薪金及福利.....	24,352	32,309	46,645
購買物業、廠房及設備應付款項.....	22,506	10,611	7,631
應計應付稅項.....	14,971	7,278	7,183
應付服務費.....	6,597	6,361	8,941
應付租金.....	13,876	27,838	24,861
購買附屬公司股權應付款項.....	5,168	4,043	—
合約負債(附註(a)).....	1,680	1,535	11,045
應付股息.....	—	—	34,000
其他應付款項.....	7,063	5,911	7,977
	<u>96,213</u>	<u>95,886</u>	<u>148,283</u>
減：分類為非流動負債的部分.....	—	(703)	(849)
	<u>96,213</u>	<u>95,183</u>	<u>147,434</u>

## 附錄一

## 會計師報告

附註(a)：合約負債的詳情如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
門診服務.....	1,177	1,448	9,223
其他.....	503	87	1,822
	<u>1,680</u>	<u>1,535</u>	<u>11,045</u>

### 25. 計息銀行及其他借款

	於二零一八年十二月三十一日			於二零一九年十二月三十一日			於二零二零年九月三十日		
	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元
	(%)			(%)			(%)		
									(未經審核)
<b>流動</b>									
銀行貸款-有抵押.....	5.66至6.50	二零一九年	46,021	5.17至5.40	二零二零年	24,123	4.60	二零二一年	16,121
其他貸款-有抵押.....	8.00	二零一九年	51,433	-	-	-	-	-	-
其他貸款-無抵押.....	8.30	二零一九年	10,591	5.22	二零二零年	300	5.22	二零二一年	5,250
長期其他貸款的即期									
部分-有抵押.....	5.23至11.50	二零一九年	11,265	5.23至6.18	二零二零年	10,085	-	-	-
長期其他貸款的即期									
部分-無抵押.....	-	-	-	-	-	-	5.70	二零二一年	750
長期銀行貸款的即期									
部分-有抵押.....	6.18	二零一九年	7,034	6.18	二零二零年	11,278	-	-	-
			<u>126,344</u>			<u>45,786</u>			<u>22,121</u>
<b>非流動</b>									
長期其他貸款-有抵押..	5.23至11.50	二零二零年至 二零二一年	20,712	5.23	二零二一年	10,522	-	-	-
長期其他貸款-無抵押..	5.70至7.40	二零二零年至 二零二一年	10,250	5.70	二零二一年	750	5.70	二零二三年	678
長期銀行貸款-有抵押..	6.18	二零二零年至 二零二一年	14,000	6.18	二零二一年至 二零二二年	13,000	-	-	-
			<u>44,962</u>			<u>24,272</u>			<u>678</u>
以人民幣計值的計息									
銀行及其他借款.....			<u>171,306</u>			<u>70,058</u>			<u>22,799</u>

附錄一

會計師報告

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
分析為：			
應償還計息銀行貸款：			
一年內 .....	53,055	35,401	16,121
第二年 .....	7,000	11,000	—
第三至五年(包括首尾兩年) .....	7,000	2,000	—
	<u>67,055</u>	<u>48,401</u>	<u>16,121</u>
應償還其他借款：			
一年內 .....	73,289	10,385	6,000
第二年 .....	19,690	11,272	—
第三至五年(包括首尾兩年) .....	11,272	—	678
	<u>104,251</u>	<u>21,657</u>	<u>6,678</u>
	<u>171,306</u>	<u>70,058</u>	<u>22,799</u>

貴集團計息銀行及其他借款的詳情如下：

- (a) 於二零一八年十二月三十一日，貴集團的銀行貸款人民幣32,000,000元由貴集團約人民幣9,620,000元的若干存款作抵押，並由張波洲先生、張洪波女士、張小利小姐、李芙蓉女士、張俊峰先生、蘇玉琴女士、張豐生先生及賀勇先生提供擔保。
- (b) 於二零一八年及二零一九年十二月三十一日，張波洲先生已就貴集團分別最高達人民幣35,000,000元及人民幣48,000,000元的若干銀行貸款提供擔保。
- (c) 於二零一八年及二零一九年十二月三十一日，貴集團人民幣31,976,000元及人民幣20,607,000元的若干其他貸款分別以貴集團賬面淨值約人民幣34,767,000元及人民幣29,229,000元的若干瑕疵醫療設備作抵押(附註14)。

26. 遞延稅項

貴集團於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月確認的遞延稅項資產及負債及其變動如下：

二零一八年十二月三十一日

遞延稅項負債

	使用權資產	收購附屬 公司產生的 公平值調整	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日.....	18,901	13,750	32,651
收購一間附屬公司的影響.....	437	2,179	2,616
扣除自／(計入)年內損益表的遞延稅項...	4,800	(1,010)	3,790
於二零一八年十二月三十一日.....	<u>24,138</u>	<u>14,919</u>	<u>39,057</u>

遞延稅項資產

	金融 資產減值	可供抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	租賃負債	集團內 公司間 交易產生的 未變現盈虧	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日.....	2	–	18,901	1,690	20,593
收購一間附屬公司的影響....	–	–	437	–	437
計入年內損益表的遞延稅項..	35	380	6,917	112	7,444
於二零一八年 十二月三十一日.....	<u>37</u>	<u>380</u>	<u>26,255</u>	<u>1,802</u>	<u>28,474</u>

附錄一

會計師報告

二零一九年十二月三十一日

遞延稅項負債

	使用權資產	收購附屬 公司產生的 公平值調整	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日 .....	24,138	14,919	39,057
計入年內損益表的遞延稅項 .....	(2,773)	(1,076)	(3,849)
於二零一九年十二月三十一日 .....	<u>21,365</u>	<u>13,843</u>	<u>35,208</u>

遞延稅項資產

	金融 資產減值	可供抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	租賃負債	集團內 公司間 交易產生的 未變現盈虧	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一九年一月一日 .....	37	380	26,255	1,802	28,474
計入/(扣除自)年內損益表 的遞延稅項 .....	253	126	(2,545)	(579)	(2,744)
於二零一九年 十二月三十一日 .....	<u>290</u>	<u>506</u>	<u>23,710</u>	<u>1,223</u>	<u>25,730</u>

二零二零年九月三十日(未經審核)

遞延稅項負債

	使用權資產	收購附屬 公司產生的 公平值調整	預扣稅	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日 .....	21,365	13,843	-	35,208
計入期內損益表的遞延稅項 (未經審核) .....	(2,874)	(807)	6,000	2,319
於二零二零年九月三十日 (未經審核) .....	<u>18,491</u>	<u>13,036</u>	<u>6,000</u>	<u>37,527</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	金融 資產減值	可供抵銷 未來應課稅 溢利的虧損	租賃負債	集團內 公司間 交易產生的 未變現盈虧	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零二零年一月一日.....	290	506	23,710	1,223	25,729
計入／(扣除自)期內 損益表的遞延稅項 (未經審核).....	349	(39)	(2,819)	(543)	(3,052)
於二零二零年九月三十日 (未經審核).....	<u>639</u>	<u>467</u>	<u>20,891</u>	<u>680</u>	<u>22,677</u>

就呈報而言，若干遞延稅項資產及負債已於財務狀況表內抵銷。貴集團作財務報告用途的遞延稅項結餘分析如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
於綜合確認的遞延稅項資產淨額.....	4,788	4,812	4,807
於綜合財務狀況表確認的遞延稅項 負債淨額.....	<u>15,371</u>	<u>14,290</u>	<u>19,657</u>
有關持續經營業務的遞延稅項負債淨額..	<u>(10,583)</u>	<u>(9,478)</u>	<u>(14,850)</u>

並無就該等虧損確認遞延稅項資產，乃因該等虧損產生自虧損已有時日的附屬公司，且被視為不大可能有應課稅溢利可用作抵銷稅項虧損。

附錄一

會計師報告

尚未就以下項目確認遞延稅項資產：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
稅項虧損.....	61,917	79,413	90,236
可扣減暫時差額.....	25,131	16,908	22,733
	<u>87,048</u>	<u>96,321</u>	<u>112,969</u>

以上稅項虧損可供最多五年與產生該等虧損的公司的未來應課稅溢利抵銷。並無就上述項目確認遞延稅項資產，乃因認為不大可能有應課稅溢利可用作抵銷上述項目。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，就於中國內地成立的外商投資企業向境外投資者宣派的股息，須徵收10%的預扣稅。該規定自二零零八年一月一日起生效，適用於二零零七年十二月三十一日後的盈利。倘中國內地與外國投資者的司法權區之間訂有稅收協定，亦可應用較低的預扣稅稅率。就 貴集團而言，適用稅率為10%。因此，貴集團須對中國內地成立的附屬公司就自二零零八年一月一日起產生的盈利分派的股息繳納預扣稅。

27. 股本

貴公司於二零二零年五月十九日在開曼群島註冊成立，法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份。

	於二零二零年 九月三十日 港元 (未經審核)
法定	
38,000,000股每股面值0.01港元的股份.....	<u>380,000</u>
	人民幣
已發行股本	
10,652,174股每股面值0.01港元的股份.....	<u>42,202</u>

(a) 於二零二零年九月三十日，股本內4,609,783股股份獲發行及繳足股款，已發行股本餘下6,042,391股股份於二零二零年十二月二十六日獲股東繳足股款。

由於 貴公司於二零一八年及二零一九年十二月三十一日尚未註冊成立，故概無呈列於二零一八年及二零一九年十二月三十一日的法定及已發行股本。

## 28. 股份付款

廈門聚鷺達洲股權投資合夥企業(有限合夥)(「聚鷺達洲」)註冊成立為國內股權激勵的持股平台。成立國內持股平台的主要目的是允許主要國內僱員通過持股平台間接享受 貴集團股權的經濟利益，以實現股權激勵。

於二零一七年十月二十二日，經董事會批准，貴集團向聚鷺達洲授出1,996,976股股份，其經濟利益進一步分配予 貴集團的合資格參與者。股份獎勵計劃項下每股股份的授出價為人民幣2.00元。受限於股份獎勵計劃所載條款及條件，該等授出股份將於[編纂]後6個月、18個月及30個月後首個工作日分別以40%、30%及30%的比例歸屬。

於二零一九年十二月二十六日，經董事會批准，貴集團向聚鷺達洲授出3,200,702股股份，其經濟利益進一步分配予 貴集團的合資格參與者。股份獎勵計劃項下每股股份的授出價介乎人民幣5.21元至人民幣11.00元。除一名特定參與者的股份(將於[編纂]後6個月後首個工作日立即歸屬)外，受限於股份獎勵計劃所載條款及條件，其他所授出股份將於[編纂]後6個月、18個月及30個月後首個工作日分別以40%、30%及30%的比例歸屬。

下表披露於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月 貴集團已授出股份的變動：

授出日期	於授出日期 的股份價格	授出價	股份數目		歸屬期間
			於 二零一八年 一月一日	於二零一八年 及二零一九年 十二月三十一日 以及 二零二零年 九月三十日	
二零一七年十月二十二日.....	每股人民幣元 9.20	每股人民幣元 2.00	1,996,976	1,996,976	[編纂]後6至30個月

授出日期	於授出日期 的股份價格	授出價	股份數目			歸屬期間
			於二零一八年 一月一日及 二零一八年 十二月 三十一日	於截至 二零一九年 十二月 三十一日 止年度授出	於二零一九年 十二月 三十一日及 二零二零年 九月三十日	
二零一九年十二月 二十六日.....	每股人民幣元 11.82	每股人民幣元 5.21至11.00	-	3,200,702	3,200,702	[編纂]後6至30個月

於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團確認股份付款開支分別為人民幣2,756,000元、人民幣2,847,000元及人民幣7,076,000元(未經審核)。

貴集團於授出日期估計於二零一九年十二月二十六日授出的股份獎勵計劃的公平值，採用貼現現金流量法釐定貴公司的股權公平值，並採用股權分配模式釐定相關普通股的公平值，同時計及授出股份的條款及條件。下表列示所用模式的輸入值：

	<u>二零一九年</u>
預期波幅(%).....	45.84
無風險利率(%).....	2.45

預期波幅假設歷史波幅可指示未來趨勢，亦可能不一定為實際結果。

## 29. 儲備

於有關期間及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月，貴集團儲備金額及其變動於本會計師報告第[8]至[12]頁的綜合權益變動表呈列。

### 資本儲備

貴集團的資本儲備指非控股權益調整金額與就收購附屬公司非控股權益所付代價的公平值、貴集團現時旗下公司當時控股公司的已發行股本及於公司重組及重組完成前貴集團現時旗下若干附屬公司股權持有人的注資之間的任何差額。資本儲備變動詳情載於綜合權益變動表。

### 股份付款儲備

股份付款儲備用於確認提供給僱員(包括主要管理人員)作為彼等薪酬一部分的股份獎勵計劃價值。有關該等計劃的進一步詳情，請參閱財務資料附註28。

### 30. 業務合併

#### (a) 收購寧海眼科醫院有限公司

於二零一八年六月一日，貴集團以人民幣18,028,000元的現金代價收購寧海眼科醫院有限公司的65%股權。該收購為貴集團擴大其於眼科行業市場份額戰略的一部分。收購的購買代價為現金，已於二零一八年悉數支付。

貴集團選擇以非控股權益所佔寧海眼科醫院有限公司可識別資產淨值的比例計量於寧海眼科醫院有限公司的非控股權益。

於收購日期，寧海眼科醫院有限公司的可識別資產及負債公平值如下：

	附註	於收購時 確認的公平值 人民幣千元
物業、廠房及設備.....	14	10,308
無形資產.....	17	8,300
使用權資產.....	15(a)	4,379
遞延稅項資產.....	26	437
現金及現金等價物.....		1,699
貿易應收款項.....		442
預付款項、其他應收款項及其他資產.....		3,926
存貨.....		158
貿易應付款項.....		(1,056)
租賃負債.....	15(b)	(4,379)
其他應付款項及應計費用.....		(3,648)
遞延稅項負債.....	26	(2,616)
按公平值計量的可識別資產淨值總額.....		17,950
非控股權益.....		(6,282)
收購所產生商譽.....	16	6,360
以現金支付.....		18,028

於收購日期，貿易應收款項及其他應收款項的公平值分別為人民幣442,000元及人民幣252,000元。貿易應收款項及其他應收款項的總合約金額分別為人民幣442,000元及人民幣252,000元，預期合約金額可悉數收回。

貴集團使用於收購日期剩餘租賃付款的現值計量所收購租賃負債。使用權資產按相等於租賃負債的金額計量，並經調整以反映相對於市場條款而言屬有利的租賃條款。

附錄一

會計師報告

有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：

	人民幣千元
於二零一八年已付現金代價.....	18,028
減：所收購現金及現金等價物.....	<u>(1,699)</u>
計入投資活動所用現金流量的現金及現金等價物流出淨額.....	<u><u>16,329</u></u>

自收購日期至二零一八年十二月三十一日，寧海眼科醫院有限公司所貢獻計入綜合損益表的收益及虧損分別為人民幣4,369,000元及人民幣2,552,000元。

倘合併於二零一八年初發生，則 貴集團的收益及 貴集團的年內溢利將分別為人民幣634,948,000元及人民幣26,163,000元。

**(b) 收購包頭市低視力康復中心**

於二零一九年十二月三十一日， 貴集團向包頭市低視力康復中心(一間由最終股東之一張波洲先生創辦的非營利性醫院)注資人民幣280,000元，並已成為擁有90.32%股權的發起人。

於收購日期，包頭市低視力康復中心的可識別資產及負債公平值如下：

	附註	於收購時 確認的公平值 人民幣千元
物業、廠房及設備.....	14	66
現金及現金等價物.....		324
貿易應收款項.....		225
預付款項、其他應收款項及其他資產.....		287
存貨.....		1
貿易應付款項.....		(162)
其他應付款項及應計費用.....		<u>(16)</u>
按公平值計量的可識別資產淨值總額.....		725
非控股權益.....		(70)
於綜合損益表的其他收入及收益確認的議價購買收益.....		<u>(375)</u>
以現金支付.....		<u><u>280</u></u>

有關收購一間附屬公司的現金流量分析如下：

	人民幣千元
二零一九年已付現金代價.....	-
減：所收購現金及現金等價物.....	<u>(324)</u>
計入投資活動所用現金流量的現金及現金等價物流入淨額.....	<u><u>324</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

自二零一九年十二月三十一日收購包頭市低視力康復中心以來，包頭市低視力康復中心由收購日期至二零一九年十二月三十一日的收益及經營業績並無計入綜合損益表。

倘合併於二零一九年初進行，則貴集團的收益及貴集團的年內溢利將分別為人民幣715,043,000元及人民幣71,169,000元。

於二零一八年，貴集團亦就截至二零一七年十二月三十一日止年度的業務合併以現金結算若干未償還代價人民幣55,430,000元。於二零一八年，收購附屬公司的現金流出為人民幣71,759,000元。

截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團亦就截至二零一七年十二月三十一日止年度的業務合併以現金結算若干未償還代價人民幣3,530,000元(未經審核)。

### 31. 出售一間附屬公司

於二零二零年五月三十一日，貴集團訂立協議，以零代價向附屬公司(即內蒙古湛目醫療信息諮詢有限公司)的非控股股東出售該附屬公司。

	附註	人民幣千元
所出售資產淨值：		
物業、廠房及設備.....	14	472
現金及現金等價物.....		25
存貨.....		17
貿易應付款項.....		(26)
非控股權益.....		(98)
		390
出售一間附屬公司的虧損.....		(390)
以現金支付.....		—
		—

有關出售一間附屬公司的現金及現金等價物流出淨額分析如下：

	人民幣千元
期內已結算現金代價.....	—
減：所出售現金及現金等價物.....	(25)
有關出售一間附屬公司的現金及現金等價物流出淨額.....	25

### 32. 綜合現金流量表附註

#### (a) 重大非現金交易

於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月，貴集團就樓宇租賃安排分別產生使用權資產及租賃負債非現金增加人民幣67,680,000元、人民幣12,131,000元及零(未經審核)。

於二零一九年，朝聚醫療科技有限公司收取樓宇作為股東注資價值人民幣38,633,000元，因而導致物業、廠房及設備以及資本儲備發生非現金增加。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零一九年，貴集團以人民幣12,000,000元的價格將應收鹽城醫院的款項人民幣12,000,000元轉讓予南京顧澤，因此，預付款項、其他應收款項及其他資產產生非現金增加，而應收關聯方款項出現非現金減少。

### (b) 融資活動引致的負債變動

	計息銀行及 其他貸款	租賃負債	應付 關聯方款項
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一八年一月一日	110,209	152,643	67,799
融資現金流量變動	50,383	(32,440)	(1,641)
新租賃	–	66,401	–
收購一間附屬公司引致的新租賃	–	4,379	–
利息開支	10,714	11,778	1,827
非融資現金流量變動	–	(11,778)	3,792
於二零一八年十二月三十一日	<u>171,306</u>	<u>190,983</u>	<u>71,777</u>
於二零一九年一月一日	171,306	190,983	71,777
融資現金流量變動	(110,819)	(27,971)	(29,611)
新租賃	–	12,250	–
利息開支	9,571	12,425	872
非融資現金流量變動	–	(12,425)	(9,454)
於二零一九年十二月三十一日	<u>70,058</u>	<u>175,262</u>	<u>33,584</u>
於二零二零年一月一日	70,058	175,262	33,584
融資現金流量變動	(49,535)	(32,028)	(14,086)
新租賃	–	1,362	–
利息開支	2,276	7,883	–
獲豁免的租賃付款	–	(702)	–
非融資現金流量變動	–	(7,883)	(16,681)
於二零二零年九月三十日(未經審核)	<u>22,799</u>	<u>143,894</u>	<u>2,817</u>

### (c) 租賃現金流出總額

計入現金流量表的租賃現金流出總額如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
於經營活動內	21,935	14,929	10,699	9,075
於融資活動內	32,440	27,971	21,948	32,028
	<u>54,375</u>	<u>42,900</u>	<u>32,647</u>	<u>41,103</u>

### 33. 或然負債

於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，貴集團概無任何可能對貴集團的財務狀況或營運造成重大影響的或然負債或擔保。

## 附錄一

## 會計師報告

### 34. 資產質押

貴集團的受限制存款及為貴集團計息銀行及其他借款而質押的資產的詳情分別載於綜合財務報表附註22及25。

### 35. 承擔

於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日結束時，貴集團擁有以下資本承擔：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
應付一項投資的注資 .....	10,280	10,280	-

### 36. 關聯方交易及結餘

#### (a) 關聯方交易

除財務資料另有詳述的交易外，貴集團於有關期間以及截至二零一九年及二零二零年九月三十日止九個月與關聯方進行下列重大交易：

	附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
銷售商品：	(i)				
由控股股東最終控制...		16,730	7,725	7,693	-
聯營公司 .....		2,733	1,303	1,303	-
		<u>19,463</u>	<u>9,028</u>	<u>8,996</u>	<u>-</u>
購買物業、廠房及設備：	(ii)				
由控股股東最終控制...		834	16,470	15,851	-
		<u>834</u>	<u>16,470</u>	<u>15,851</u>	<u>-</u>
銷售物業、廠房及設備：	(i)				
由控股股東最終控制...		-	33	-	-
聯營公司 .....		-	-	-	137
		<u>-</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>137</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
		二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
向股東購買附屬公司股權：	(iii)				
控股股東 .....		-	27,814	-	30
		<u>-</u>	<u>27,814</u>	<u>-</u>	<u>30</u>
利息收入：	(iv)				
由控股股東最終控制...		5,432	3,041	2,859	-
聯營公司 .....		410	572	423	411
		<u>5,842</u>	<u>3,613</u>	<u>3,282</u>	<u>411</u>
利息開支：	(iv)				
由控股股東最終控制...		1,827	872	713	-
		<u>1,827</u>	<u>872</u>	<u>713</u>	<u>-</u>
租金開支：	(ii)				
由控股股東最終控制...		11,758	11,427	8,569	8,121
控股股東 .....		487	1,069	498	804
		<u>12,245</u>	<u>12,496</u>	<u>9,067</u>	<u>8,925</u>

附註：

- (i) 與聯營公司及其他關聯方的銷售根據客戶當地政府的競標價格及 貴集團向主要客戶提供的條件進行。
- (ii) 購買物業、廠房及設備以及其他關聯方的租金的定價根據已公佈價格釐定。交易按訂約方共同協定的條款進行。
- (iii) 截至二零一九年十二月三十一日止年度， 貴集團自張豐生先生(其中一名 貴集團股東)收購兩間附屬公司的14%股權，代價分別為人民幣27,800,000元及人民幣14,000元。截至二零二零年九月三十日止期間， 貴集團自張波洲先生(其中一名 貴集團股東)收購包頭市低視力康復中心的額外9.68%投票股份權益，代價為人民幣30,000元。前項收購事項根據外聘專家進行的估值進行。
- (iv) 借款利率按中國人民銀行公佈的基準貸款利率而定。一年內的借款年利率為4.35%，而超過一年的借款年利率為4.75%。倘資本交易屬集資性質，年利率為0.35%。貸款利率根據借款單位每筆貸款開始時間起至每年年底的實際借款日數獨立計算。
- (v) 於二零一八年及二零一九年十二月三十一日，張波洲先生已分別對 貴集團的若干銀行貸款人民幣67,000,000元及人民幣48,000,000元作出擔保，進一步詳情載於財務資料附註25。於 貴公司最終控股股東擔保的所有貸款中，人民幣32,000,000元已於二零一八年十二月三十一日由數名股東共同擔保。

附錄一

會計師報告

(b) 與關聯方的尚未償還結餘

應收關聯方款項

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
貿易性質：			
由控股股東最終控制 .....	16,650	26	1,439
聯營公司 .....	2,115	438	333
	<u>18,765</u>	<u>464</u>	<u>1,772</u>
非貿易性質：			
由控股股東最終控制 .....	138,389	20,209	4
聯營公司 .....	18,760	4,210	—
	<u>157,149</u>	<u>24,419</u>	<u>4</u>
	<u>175,914</u>	<u>24,883</u>	<u>1,776</u>

於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，除向關聯方提供的貸款外，結餘的剩餘部分為免息且於要求時收回，並以人民幣計值，向關聯方提供的貸款金額分別為人民幣156,818,000元、人民幣24,319,000元及零(未經審核)。

應付關聯方款項

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
貿易性質：			
由控股股東最終控制 .....	24,898	18,670	996
控股股東 .....	366	482	1,803
	<u>25,264</u>	<u>19,152</u>	<u>2,799</u>
非貿易性質：			
由控股股東最終控制 .....	46,275	14,395	18
聯營公司 .....	230	—	—
控股股東 .....	8	37	—
	<u>46,513</u>	<u>14,432</u>	<u>18</u>
	<u>71,777</u>	<u>33,584</u>	<u>2,817</u>

於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日，除來自關聯方的借款外，結餘的剩餘部分為免息且於要求時收回，並以人民幣計值，來自關聯方的借款金額分別為人民幣42,825,000元、人民幣14,123,000元及零(未經審核)。

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團的主要管理人員薪酬

	截至十二月三十一日止年度		截至九月三十日止九個月	
	二零一八年	二零一九年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元 (未經審核)
薪金、津貼及實物福利 .....	2,147	2,786	2,060	1,789
績效掛鈎花紅 .....	830	1,987	1,040	648
退休金計劃供款 .....	93	145	111	60
股份付款.....	130	204	98	4,157
	<u>3,200</u>	<u>5,122</u>	<u>3,309</u>	<u>6,654</u>

董事及主要行政人員酬金的進一步詳情載於財務資料附註9。

(d) 融資安排

	應付關聯方款項			有關利息開支		
	於十二月三十一日		於九月三十日	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
應付關聯方的						
租賃負債 .....	<u>31,442</u>	<u>27,942</u>	<u>32,088</u>	<u>2,375</u>	<u>2,216</u>	<u>1,392</u>

關聯方的租賃合約期限約為2至5年，目的為 貴集團能持續經營。於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月， 貴集團根據租賃應付的租金金額分別為每月人民幣1,007,000元、每月人民幣1,029,000元及每月人民幣992,000元(未經審核)，有關金額乃參考關聯方向第三方的收費金額釐定。於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日， 貴集團分別確認使用權資產人民幣30,094,000元、人民幣28,649,000元及人民幣21,045,000元(未經審核)。

37. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月，各類金融工具的賬面值如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)
<b>按攤銷成本計量的金融資產：</b>			
貿易應收款項 .....	65,776	71,789	82,152
計入預付款項、其他應收款項及 其他資產的金融資產 .....	6,496	19,401	11,132
應收關聯方款項 .....	175,914	24,883	337
受限制存款 .....	9,620	7,215	—
現金及現金等價物 .....	157,234	239,815	451,353
	<u>415,040</u>	<u>363,103</u>	<u>544,974</u>

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元	二零二零年 人民幣千元 (未經審核)

**按攤銷成本計量的金融負債：**

貿易應付款項 .....	62,655	50,538	50,578
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債 .....	49,982	50,215	82,615
計息銀行及其他借款 .....	171,306	70,058	22,799
應付關聯方款項 .....	71,771	33,570	2,787
租賃負債 .....	190,983	175,262	143,894
	<u>546,697</u>	<u>379,643</u>	<u>302,673</u>

### 38. 金融工具的公平值及公平值層級

貴集團的金融工具(賬面值與公平值合理相若的金融工具除外)的賬面值及公平值如下：

	賬面值			公平值		
	於十二月三十一日		於九月三十日	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)
<b>金融負債</b>						
計息銀行及其他						
借款非流動部分...	44,962	24,272	678	43,385	23,479	696

管理層已評估貿易應收款項、計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產、應收關聯方款項、受限制存款、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費用的金融負債、應付關聯方款項及租賃負債的公平值與其賬面值相若，很大程度上由於該等工具期限較短或其浮動利率所致。

貴集團以財務經理為首的財務部負責釐定金融工具公平值計量的政策及程序。財務經理直接向首席財務官匯報。於各報告日期，財務部分析金融工具的價值變動並釐定估值所採用的主要輸入數據。估值由首席財務官審閱及批准。

金融資產及負債的公平值以自願交易方(強制或清算出售除外)當前交易中該工具的可交易金額入賬。下列方法及假設用於估計公平值：

計入計息銀行及其他借款的金融負債非流動部分的公平值通過使用具有類似條款、信貸風險及剩餘到期日的工具的當前可用利率貼現預期未來現金流量計算得出。

附錄一

會計師報告

公平值層級

下表闡述 貴集團金融工具的公平值計量層級：

已披露公平值的負債

於二零一八年十二月三十一日

	按下列方式計量公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大 可觀察 輸入數據 (第二級)	重大 不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
計息銀行及其他借款 非流動部分.....	-	43,385	-	43,385

於二零一九年十二月三十一日

	按下列方式計量公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大 可觀察 輸入數據 (第二級)	重大 不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
計息銀行及其他借款 非流動部分.....	-	23,479	-	23,479

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	按下列方式計量公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	重大 可觀察 輸入數據 (第二級)	重大 不可觀察 輸入數據 (第三級)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
計息銀行及其他借款 非流動部分.....	-	696	-	696

### 39. 財務風險管理目標及政策

貴集團主要金融工具包括現金及現金等價物、受限制存款。該等金融工具的主要目的乃為 貴集團的經營籌集資金。 貴集團擁有經營活動直接產生的各類其他金融資產及負債，如貿易應收款項、融資租賃應付款項、其他應付款項及長期應付款項。

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。 貴集團並無持有或發行作交易用途的衍生金融工具。董事會審閱並同意管理各類風險的政策，有關政策概述如下：

#### (a) 利率風險

貴集團面臨的市場利率變動風險主要與 貴集團浮動利率的長期債務責任有關。

貴集團定期審閱及監控固定利率及浮動利率借款組合，以管理利率風險。 貴集團的計息銀行及其他借款、已抵押存款以及現金及現金等價物按攤銷成本列賬，且不會定期進行重新估值。浮息利息收入及開支於賺取／發生時計入／扣除自損益。

在所有其他變量保持不變的情況下，倘市場利率整體上升／下降百分之一，則於二零一八年及二零一九年十二月三十一日以及二零二零年九月三十日的綜合除稅前溢利將減少／增加約人民幣140,000元、人民幣130,000元及零(未經審核)。除 貴集團的保留溢利外，概不會對綜合權益的其他部分造成影響。上述敏感度分析基於假設市場利率變動於年末發生而作出，且已將所面臨的利率風險應用至於該日存在的該等金融工具。

#### (b) 信貸風險

貴集團僅與受認可及有信譽的第三方進行交易。 貴集團的政策規定，所有擬按信貸條款進行交易的客戶，均須接受信貸審核程序。此外， 貴集團持續監控應收款項結餘。

#### 最大風險及年末所處階段

下表載列基於 貴集團信貸政策的信貸質素及所面臨的最大信貸風險，該信貸政策根據過往逾期資料(除非可在不耗費過多成本或精力的情況下取得其他資料)及於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月的年末所處階段分類而制定。

有關呈列金額為該等金融資產及所面臨信貸風險的賬面總額。

附錄一

會計師報告

於二零一八年十二月三十一日

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第一階段	全期預期信貸虧損			
		第二階段	第三階段	簡化方法	
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)	
貿易應收款項 .....	-	-	-	65,821	65,821
計入預付款項、其他 應收款項及其他資產 的金融資產 .....	5,670	4,908	-	-	10,578
應收關聯方款項 .....	146,806	35,908	604	10,348	193,666
受限制存款 .....	9,620	-	-	-	9,620
現金及現金等價物 .....	157,234	-	-	-	157,234
	<u>319,330</u>	<u>40,816</u>	<u>604</u>	<u>76,169</u>	<u>436,919</u>

於二零一九年十二月三十一日

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第一階段	全期預期信貸虧損			
		第二階段	第三階段	簡化方法	
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)	
貿易應收款項 .....	-	-	-	72,897	72,897
計入預付款項、其他 應收款項及其他資產 的金融資產 .....	9,181	14,414	-	-	23,595
應收關聯方款項 .....	29,479	5,144	-	563	35,186
受限制存款 .....	7,215	-	-	-	7,215
現金及現金等價物 .....	239,815	-	-	-	239,815
	<u>285,690</u>	<u>19,558</u>	<u>-</u>	<u>73,460</u>	<u>378,708</u>

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	12個月預期 信貸虧損				總計
	第一階段	全期預期信貸虧損			
		第二階段	第三階段	簡化方法	
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)	
貿易應收款項 .....	-	-	-	84,691	84,691
計入預付款項、其他 應收款項及其他資產 的金融資產 .....	1,682	16,813	1,203	-	19,698
應收關聯方款項 .....	83	-	14,850	448	15,381
現金及現金等價物 .....	451,353	-	-	-	451,353
	<u>453,118</u>	<u>16,813</u>	<u>16,053</u>	<u>85,139</u>	<u>571,123</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團所有現金及現金等價物以及受限制存款均存放在位於中國內地的主要金融機構，管理層認為該等機構具有高信貸質素。

就貴集團應用簡化方法計算減值的貿易應收款項而言，基於撥備矩陣的資料於財務資料附註20披露。

倘計入預付款項、其他應收款項及其他資產的金融資產以及應收關聯方款項未逾期及並無資料顯示該等金融資產自初步確認以來信貸風險大幅增加，則該等資產的信貸質素為「正常」。否則，該等金融資產的信貸質素為「呆賬」。

有關由於貿易應收款項導致貴集團面臨的信貸風險的進一步定量數據，於財務資料附註20披露。

### (c) 流動資金風險

貴集團監控並維持貴集團管理層視為足夠的現金及現金等值物水平，以為營運提供資金及減低現金流量波動的影響。

貴集團於各有關期間末及截至二零二零年九月三十日止九個月按合約未貼現付款劃分的金融負債到期情況如下：

	於二零一八年十二月三十一日				
	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項 .....	62,655	-	-	-	62,655
計入其他應付款項及					
應計費用的金融負債 .....	49,982	-	-	-	49,982
計息銀行及其他借款 .....	129,210	28,700	19,240	-	177,150
應付關聯方款項 .....	71,771	-	-	-	71,771
租賃負債 .....	40,166	39,129	85,140	91,695	256,130
	<u>353,784</u>	<u>67,829</u>	<u>104,380</u>	<u>91,695</u>	<u>617,688</u>
	於二零一九年十二月三十一日				
	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項 .....	50,538	-	-	-	50,538
計入其他應付款項及					
應計費用的金融負債 .....	50,215	-	-	-	50,215
計息銀行及其他借款 .....	47,619	23,196	2,061	-	72,876
應付關聯方款項 .....	33,570	-	-	-	33,570
租賃負債 .....	39,129	33,980	76,114	66,741	215,964
	<u>221,071</u>	<u>57,176</u>	<u>78,175</u>	<u>66,741</u>	<u>423,163</u>

附錄一

會計師報告

於二零二零年九月三十日(未經審核)

	1年內	1至2年	2至5年	5年以上	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付款項 .....	50,578	-	-	-	50,578
計入其他應付款項及 應計費用的金融負債 .....	82,615	-	-	-	82,615
計息銀行及其他借款 .....	22,713	-	794	-	23,507
應付關聯方款項 .....	2,787	-	-	-	2,787
租賃負債 .....	33,980	30,402	63,236	49,217	176,835
	<u>192,673</u>	<u>30,402</u>	<u>64,030</u>	<u>49,217</u>	<u>336,322</u>

(d) 資本管理

貴集團管理資本的首要目標為保障 貴集團具備持續經營的能力，並維持穩健的資本比率，以支持其業務運作，爭取最大的股東價值。

貴集團根據經濟情況變動及相關資產風險特質，管理其資本結構並作出調整。為維持或調整資本結構，貴集團可能調整向股東派發的股息、向股東退還的資本或發行新股份。於有關期間及截至二零二零年九月三十日止九個月，並無更改管理資本的目標、政策或程序。

貴集團採用資產負債比率監控資本。該比率按債務淨額除以總資本計算。債務淨額按租賃負債、計息銀行及其他借款、計入其他應付款項及應計費用的金融負債、貿易應付款項、應付關聯方款項，減現金及現金等價物計算。總資本包括資本(包括綜合財務狀況表列示的「權益」及按猶如不可贖回基準的可贖回股份)加債務淨額。貴集團的資產負債比率如下：

	於十二月三十一日		於九月三十日
	二零一八年	二零一九年	二零二零年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
			(未經審核)
租賃負債 .....	190,983	175,262	143,894
計息銀行及其他借款(附註25) .....	171,306	70,058	22,799
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債 .....	49,982	50,215	82,615
貿易應付款項 .....	62,655	50,538	50,578
應付關聯方款項 .....	71,771	33,570	2,787
減：現金及現金等價物(附註22) .....	<u>157,234</u>	<u>239,815</u>	<u>451,353</u>
債務淨額 .....	389,463	139,828	(148,680)
總權益 .....	<u>449,336</u>	<u>554,287</u>	<u>745,783</u>
資本及債務淨額 .....	<u>838,799</u>	<u>694,115</u>	<u>597,103</u>
資產負債比率 .....	46%	20%	不適用

#### 40. 有關期間後事項

於財務資料批准日期，除本報告其他部分詳述事項外，貴集團於二零二零年九月三十日之後並無任何其他重大事項。

#### 41. 期後財務報表

貴公司、貴集團或貴集團現時旗下任何附屬公司並未就二零二零年九月三十日之後的任何報告期間編製經審核財務報表。