

以下為本公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出就上海康耐特光學科技集團股份有限公司的財務資料編製的報告全文，以供載入本文件。

致上海康耐特光學科技集團股份有限公司及國泰君安融資有限公司董事有關歷史財務資料的會計師報告

緒言

我們就第I-3至104頁所載上海康耐特光學科技集團股份有限公司(「**貴公司**」)及其子公司(統稱為「**貴集團**」)的歷史財務資料作出報告，該等財務資料包括貴集團截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2021年5月31日止五個月(「**有關期間**」)的合併損益及其他綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，及於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的貴集團合併財務狀況表及貴公司財務狀況表，以及主要會計政策概要及其他說明資料(統稱「**歷史財務資料**」)。第3至104頁所載歷史財務資料構成本報告不可分割的一部分，乃為載入貴公司就貴公司股份首次在香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)主板上市而刊發日期為[編纂]的文件(「**文件**」)而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別載列的呈列基準及編製基準編製真實公允的歷史財務資料，並落實董事認為屬必要的內部控制，以使編製歷史財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任為就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。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獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取與歷史財務資料所載金額及披露資料有關的憑證。所選定程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別載列的呈列基準及編製基準編製真實公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計於各種情況下屬適當的程序，惟並非為就該實體內部控制的成效發表意見。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，我們已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分別載列的呈列基準及編製基準編製的歷史財務資料真實公允地反映貴集團及貴公司於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31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。

審閱中期比較財務資料

我們已審閱貴集團的中期比較財務資料，該等財務資料包括貴集團截至2020年5月31日止五個月的合併損益及其他綜合收益表、權益變動表及現金流量表以及其他說明資料（「中期比較財務資料」）。貴公司董事負責根據歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準編製及呈列中期比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對中期比較財務資料作出結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號*由實體的獨立審計師執行中期財務資料審閱*進行審閱。審閱範圍包括主要向財務與會計事務的負責人員查詢，及應用分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港審計準則所進行審計的範圍，因此我們無法保證可知悉在審計中可能被發現的所有重大事宜。因此，我們並不表達審計意見。基於我們的審閱，我們並無注意到任何事宜，令我們相信就會計師報告而言，中期比較財務資料在所有重大方面並非按照歷史財務資料附註2.1及2.2分別所載的呈列基準及編製基準而編製。

報告聯交所證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例項下事宜

調整

編製歷史財務資料時，概無對第I-4頁所界定的相關財務報表作出調整。

股利

我們提述歷史財務資料附註11，當中述明貴公司並無就有關期間派付股利。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

[編纂]

I 歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載為構成本會計師報告不可分割一部分的歷史財務資料。

編製歷史財務資料所依據的貴集團於有關期間的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計（「**相關財務報表**」）。

歷史財務資料以人民幣（「**人民幣**」）呈列，除另有指明外，所有價值均約整至最接近千位數（人民幣千元）。

附錄一

會計師報告

合併損益及其他綜合收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
收入	5	853,760	1,058,846	1,093,164	364,142	537,923
銷售成本		<u>(592,419)</u>	<u>(708,968)</u>	<u>(711,113)</u>	<u>(243,701)</u>	<u>(355,267)</u>
毛利		261,341	349,878	382,051	120,441	182,656
其他收益及所得	5	19,471	20,592	22,898	6,123	9,851
銷售及分銷費用		(62,867)	(75,305)	(67,101)	(23,857)	(32,573)
行政費用		(98,719)	(107,930)	(112,287)	(34,290)	(53,875)
金融資產(減值)/ 減值撥回		(13,378)	2,655	(1,495)	(3,667)	(3,155)
其他費用		(3,439)	(2,975)	(21,682)	(1,436)	(7,155)
財務費用	7	(9,448)	(47,447)	(47,079)	(21,362)	(14,708)
應佔一間合營企業損失		—	(152)	(42)	(6)	(80)
應佔一間聯營企業損失		<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(735)</u>
稅前利潤	6	92,961	139,316	155,263	41,946	80,226
所得稅費用	10	<u>(14,499)</u>	<u>(27,415)</u>	<u>(26,801)</u>	<u>(9,444)</u>	<u>(15,644)</u>
本年/期稅後利潤		<u>78,462</u>	<u>111,901</u>	<u>128,462</u>	<u>32,502</u>	<u>64,582</u>
歸屬於：						
母公司所有者		<u>78,462</u>	<u>111,901</u>	<u>128,462</u>	<u>32,502</u>	<u>64,582</u>
歸屬於母公司普通權益 股東的每股收益						
基本及稀釋	12	<u>不適用</u>	<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

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
本年／期稅後利潤	<u>78,462</u>	<u>111,901</u>	<u>128,462</u>	<u>32,502</u>	<u>64,582</u>
其他綜合收益					
其後可重新分類至 損益的其他綜合 收益／(損失)：					
換算海外業務的匯兌 差額	<u>8,172</u>	<u>3,169</u>	<u>(2,126)</u>	<u>5,588</u>	<u>(10,470)</u>
本年／期綜合收益 總額	<u>86,634</u>	<u>115,070</u>	<u>126,336</u>	<u>38,090</u>	<u>54,112</u>
歸屬於：					
母公司所有者	<u>86,634</u>	<u>115,070</u>	<u>126,336</u>	<u>38,090</u>	<u>54,112</u>

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

		12月31日			2021年
	附註	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	13	344,968	336,076	342,258	333,517
投資性房地產	14	22,181	20,848	19,516	18,961
使用權資產	15	10,704	9,034	7,555	8,847
其他無形資產	16	780	1,217	950	778
於一間合營企業的投資	17	—	2,563	2,521	2,441
於一間聯營企業的投資	18	—	—	12,572	11,837
長期預付款項	22	1,609	7,411	1,488	2,485
遞延稅項資產	19	45,828	37,707	32,016	27,407
非流動資產總額		<u>426,070</u>	<u>414,856</u>	<u>418,876</u>	<u>406,273</u>
流動資產					
存貨	20	286,254	332,686	391,362	382,667
應收賬款及應收票據	21	149,867	209,110	231,007	206,457
應收關聯方款項	36	788	236,570	174,752	117,502
預付款項、按金及其他應收款	22	36,587	21,108	26,353	46,687
可收回稅項		375	—	—	—
以公允價值計量且其變動計入損益 的金融資產	23	73,551	98,206	—	53,770
現金及現金等價物	24	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>	<u>177,085</u>
流動資產總額		<u>656,604</u>	<u>959,798</u>	<u>1,025,324</u>	<u>984,168</u>
流動負債					
應付賬款	25	49,884	50,057	84,317	63,403
其他應付款及預計費用	26	95,469	113,179	129,052	127,591
衍生金融工具	27	—	—	2,361	417
應付關聯方款項	36	416,130	111,568	—	—
計息銀行及其他借款	28	205,836	237,029	291,630	245,414
租賃負債	15	2,161	1,546	738	1,031
應交稅費		<u>10,636</u>	<u>17,173</u>	<u>13,781</u>	<u>10,913</u>
流動負債總額		<u>780,116</u>	<u>530,552</u>	<u>521,879</u>	<u>448,769</u>
流動(負債)/資產淨額		<u>(123,512)</u>	<u>429,246</u>	<u>503,445</u>	<u>535,399</u>

附錄一

會計師報告

		12月31日			2021年
	附註	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
總資產減流動負債		<u>302,558</u>	<u>844,102</u>	<u>922,321</u>	<u>941,672</u>
非流動負債					
計息銀行及其他借款	28	160,000	434,532	382,640	347,253
界定福利義務	29	13,615	13,535	13,046	12,278
租賃負債	15	2,024	1,125	596	1,795
遞延稅項負債	19	5,717	6,197	9,070	10,133
遞延收益	30	<u>8,044</u>	<u>10,515</u>	<u>12,435</u>	<u>11,567</u>
非流動負債總額		<u>189,400</u>	<u>465,904</u>	<u>417,787</u>	<u>383,026</u>
資產淨值		<u>113,158</u>	<u>378,198</u>	<u>504,534</u>	<u>558,646</u>
權益					
母公司所有者應佔權益					
實繳資本	31	155,030	305,000	305,000	—
股本	31	—	—	—	305,000
儲備	32	<u>(41,872)</u>	<u>73,198</u>	<u>199,534</u>	<u>253,646</u>
權益總額		<u>113,158</u>	<u>378,198</u>	<u>504,534</u>	<u>558,646</u>

附錄一

會計師報告

合併權益變動表

	歸屬於母公司所有者						合計 人民幣千元
	股本	實繳資本	資本公積*	法定盈餘 公積*	匯兌 波動儲備*	留存利潤/ (累計損失)*	
	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元	
於2018年1月1日	—	—	466,053	69,472	(5,588)	119,408	649,345
本年利潤	—	—	—	—	—	78,462	78,462
本年其他綜合收益：							
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	—	8,172	—	8,172
本年綜合收益總額	—	—	—	—	8,172	78,462	86,634
股東的實繳出資	—	155,030	—	—	—	—	155,030
子公司的當時權益股東以權益結算的 股份獎勵安排	—	—	(2,765)	—	—	—	(2,765)
向子公司的當時權益股東支付股利	—	—	—	—	—	(30,770)	(30,770)
來自子公司的當時權益股東注資	—	—	16,358	—	—	—	16,358
視作向子公司的當時權益股東作出分派	—	—	(479,646)	(69,472)	—	(211,556)	(760,674)
對法定盈餘公積的分配	—	—	—	6,111	—	(6,111)	—
於2018年12月31日及2019年1月1日	—	155,030	—	6,111	2,584	(50,567)	113,158
本年利潤	—	—	—	—	—	111,901	111,901
本年其他綜合收益：							
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	—	3,169	—	3,169
本年綜合收益總額	—	—	—	—	3,169	111,901	115,070
股東的實繳出資	—	149,970	—	—	—	—	149,970
對法定盈餘公積的分配	—	—	—	11,673	—	(11,673)	—
於2019年12月31日及2020年1月1日	—	305,000	—	17,784	5,753	49,661	378,198
本年利潤	—	—	—	—	—	128,462	128,462
本年其他綜合損失：							
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	—	(2,126)	—	(2,126)
本年綜合收益總額	—	—	—	—	(2,126)	128,462	126,336
對法定盈餘公積的分配	—	—	—	13,855	—	(13,855)	—
於2020年12月31日	—	305,000	—	31,639	3,627	164,268	504,534

附錄一

會計師報告

	歸屬於母公司所有者						合計 人民幣千元
	股本	實繳資本	資本公積*	法定盈餘 公積*	匯兌 波動儲備*	留存利潤	
	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註31	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元 附註32(a)	人民幣千元	
截至2021年5月31日止五個月							
於2020年12月31日及2021年1月1日	—	305,000	—	31,639	3,627	164,268	504,534
本期利潤	—	—	—	—	—	64,582	64,582
本期其他綜合收益：							
換算海外業務的匯兌差額	—	—	—	—	(10,470)	—	(10,470)
本期綜合收益總額	—	—	—	—	(10,470)	64,582	54,112
改制為股份公司的影響	305,000	(305,000)	(6,835)	—	—	6,835	—
於2021年5月31日	305,000	—	(6,835)*	31,639*	(6,843)*	235,685*	558,646
截至2020年5月31日止五個月							
於2019年12月31日及2020年1月1日	—	305,000	—	17,784	5,753	49,661	378,198
本期利潤(未經審計)	—	—	—	—	—	32,502	32,502
本期其他綜合收益：							
換算海外業務的匯兌差額 (未經審計)	—	—	—	—	5,588	—	5,588
本期綜合收益總額	—	—	—	—	5,588	32,502	38,090
於2020年5月31日(未經審計)	—	305,000	—	17,784	11,341	82,163	416,288

* 該等儲備賬指於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的合併財務狀況表內的合併儲備總額分別人民幣(41,872,000)元、人民幣73,198,000元、人民幣199,534,000元及人民幣253,646,000元。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
(未經審計)						
經營活動產生的現金流量						
稅前利潤		92,961	139,316	155,263	41,946	80,226
就以下各項作出調整：						
物業、廠房及設備折舊	6, 13	35,604	57,244	42,436	17,272	18,588
使用權資產折舊	6, 15	2,103	2,417	1,487	663	782
無形資產攤銷	6, 16	479	554	442	167	193
投資性房地產折舊	6, 14	1,282	1,333	1,332	555	555
於損益確認遞延收益	5, 30	(2,565)	(1,000)	(1,545)	(548)	(868)
應佔一間合營企業損失		—	152	42	6	80
應佔一間聯營企業損失		—	—	—	—	735
投資聯營企業的議價購買收益	5	—	—	(2,150)	—	—
處置物業、廠房及設備項目的 損失／(收益)		753	(189)	1,202	306	286
以公允價值計量且其變動計入損 益的金融資產公允價值收益						
	5	(4,088)	(694)	(1,325)	(169)	(670)
應收賬款減值／(減值撥回)	6, 21	13,378	(2,655)	1,495	3,667	3,155
物業、廠房及設備減值	6, 13	1,255	351	—	—	—
存貨撇減至可變現淨值	6	11,763	3,873	1,359	677	6,775
衍生金融工具的公允價值 損失／(收益)						
		—	—	2,361	465	(1,944)
以權益結算的股份獎勵費用	6	995	—	—	—	—
財務費用	7	9,448	47,447	47,079	21,362	14,708
銀行利息收入	5	(344)	(135)	(100)	(17)	(73)
		<u>163,024</u>	<u>248,014</u>	<u>249,378</u>	<u>86,352</u>	<u>122,528</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
				(未經審計)	
存貨(增加)/減少	(33,519)	(50,305)	(60,035)	(38,552)	1,920
應收賬款及應收票據(增加)/減少	(27,509)	(56,588)	(23,392)	7,610	19,058
應收關聯方款項減少/(增加)	518	283	(129)	—	10
預付款項、按金及其他應收款 (增加)/減少	(15,428)	15,253	(5,245)	4,739	(15,530)
以公允價值計量且其變動計入損益的 金融資產(增加)/減少	(69,463)	(23,961)	99,531	36,585	(53,100)
長期預付款項減少/(增加)	3,288	(5,802)	5,923	(493)	(997)
應付賬款增加/(減少)	12,208	173	34,260	1,918	(20,914)
其他應付款及預計費用增加	39,435	18,156	9,352	(11,848)	(5,483)
界定福利義務增加/(減少)	697	(803)	(295)	(551)	847
合同負債增加/(減少)	4,023	2,691	4,443	(1,965)	4,022
應付關聯方款項增加/(減少)	—	226	(226)	413	—
經營活動產生的現金	77,274	147,337	313,565	84,208	52,361
收到的利息	344	135	100	17	73
支付的利息	(9,202)	(44,549)	(48,946)	(21,523)	(11,548)
已交稅費	(2,094)	(11,902)	(21,629)	(16,654)	(14,047)
經營活動產生的現金流量淨額	66,322	91,021	243,090	46,048	26,839

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
(未經審計)						
投資活動產生的現金流量						
處置物業、廠房及設備		4,818	6,516	630	161	195
就物業、廠房及設備收到政府補助		5,330	3,471	3,465	—	—
購入物業、廠房及設備項目		(67,122)	(54,387)	(50,748)	(13,708)	(11,899)
購入無形資產		(176)	(937)	(176)	—	(69)
投資性房地產增加		(699)	—	—	—	—
收購合營企業		—	(387)	—	—	—
向合營企業的暫借貸款		—	(2,328)	—	—	—
收購聯營企業		—	—	(10,422)	—	—
向關聯方的暫借款	36	(505)	(236,570)	(94,968)	—	(12,760)
向關聯方的暫借款還款	36	—	505	156,915	—	70,000
向第三方的貸款		—	—	—	—	(11,750)
投資活動(使用)／產生的現金流量淨額		(58,354)	(284,117)	4,696	(13,547)	33,717
籌資活動產生的現金流量						
視作向子公司的當時權益股東作出分派		(387,944)	(372,730)	—	—	—
股東的實繳出資		155,030	149,970	—	—	—
向子公司的當時權益股東支付股利		(30,770)	—	—	—	—
自關聯方的暫借款	36	43,400	110,700	—	—	—
償還自關聯方的暫借款	36	—	(43,905)	(110,195)	(2,224)	—
計息銀行及其他借款的所得款項		416,512	761,126	245,158	136,520	126,999
償還計息銀行及其他借款		(306,676)	(457,094)	(241,672)	(105,258)	(211,738)
租賃負債付款		(1,229)	(2,035)	(1,345)	(470)	(582)
籌資活動(使用)／產生的現金流量淨額		(111,677)	146,032	(108,054)	28,568	(85,321)

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	<u>(103,709)</u>	<u>(47,064)</u>	<u>139,732</u>	<u>61,069</u>	<u>(24,765)</u>
年/期初現金及現金等價物	<u>212,891</u>	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>
年/期末現金及現金等價物	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>	<u>123,187</u>	<u>177,085</u>
現金及現金等價物餘額分析					
於合併財務狀況表的現金及 現金等價物	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>	<u>123,187</u>	<u>177,085</u>

附錄一

會計師報告

貴公司的財務狀況表

		12月31日			2021年
	附註	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
非流動資產					
於子公司的投資		<u>776,516</u>	<u>774,493</u>	<u>774,493</u>	<u>774,493</u>
非流動資產總額		<u>776,516</u>	<u>774,493</u>	<u>774,493</u>	<u>774,493</u>
流動資產					
應收賬款及應收票據	21	—	2,940	6,260	1,849
應收關聯方款項	36	—	134,070	14,122	813
預付款項、按金及其他應收款	22	4	440	—	154,518
現金及現金等價物	24	<u>10,311</u>	<u>254</u>	<u>21,088</u>	<u>8,240</u>
流動資產總額		<u>10,315</u>	<u>137,704</u>	<u>41,470</u>	<u>165,420</u>
流動負債					
其他應付款及預計費用	26	9,434	14,512	99,229	74,531
應付關聯方款項	36	416,130	177,715	7,500	23,930
計息銀行及其他借款	28	<u>40,150</u>	<u>30,837</u>	<u>40,754</u>	<u>49,689</u>
流動負債總額		<u>465,714</u>	<u>223,064</u>	<u>147,483</u>	<u>148,150</u>
流動(負債)/資產淨值		<u>(455,399)</u>	<u>(85,360)</u>	<u>(106,013)</u>	<u>17,270</u>
總資產減流動負債		<u>321,117</u>	<u>689,133</u>	<u>668,480</u>	<u>791,763</u>
非流動負債					
計息銀行及其他借款	28	<u>160,000</u>	<u>400,000</u>	<u>360,000</u>	<u>335,000</u>
非流動負債總額		<u>160,000</u>	<u>400,000</u>	<u>360,000</u>	<u>335,000</u>
資產淨值		<u>161,117</u>	<u>289,133</u>	<u>308,480</u>	<u>456,763</u>
權益					
實繳資本	31	155,030	305,000	305,000	—
股本	31	—	—	—	305,000
儲備	32	<u>6,087</u>	<u>(15,867)</u>	<u>3,480</u>	<u>151,763</u>
權益總額		<u>161,117</u>	<u>289,133</u>	<u>308,480</u>	<u>456,763</u>

附錄一

會計師報告

II 歷史財務資料附註

1. 公司資料

上海康耐特光學科技集團股份有限公司（「貴公司」）於2018年6月20日於中華人民共和國（「中國」）註冊成立及登記。註冊辦事處地址為中國中國（上海）自由貿易試驗區臨港新片區宏祥北路83弄1-42號36幢1層。

於有關期間，貴公司及其子公司主要從事製造及銷售樹脂眼鏡鏡片業務。貴集團的控股股東為費錚翔先生（「控股股東」）。

於本報告日期，貴公司在其子公司擁有直接及間接權益，而該等子公司全部為私人有限責任公司（如在香港境外註冊成立，其特點則與香港註冊成立的私人公司相若），詳情列載如下：

子公司名稱	附註	註冊成立/ 成立地點及 日期以及營業地點	已註冊/ 發行股本面值 (千元)	歸屬於貴公司 的股權百分比	主要業務
直接持有：					
上海康耐特光學有限公司 (「上海康耐特」)	(1)	中國／中國內地／ 2011年4月13日	人民幣 307,000元	100%	製造及銷售樹脂眼鏡 鏡片
江蘇康耐特光學有限公司 (「江蘇康耐特」)	(1)	中國／中國內地／ 2006年12月25日	人民幣 300,000元	100%	製造及銷售樹脂眼鏡 鏡片
朝日鏡片控股有限公司	(2)	香港／ 2013年7月3日	4,480美元	100%	投資控股
Conant Lens Inc.	(5)	美國／ 2010年11月12日	200美元	100%	銷售樹脂眼鏡鏡片
Conant Optics Mexico, S.A. de C.V.	(3)	墨西哥／ 2011年4月4日	2,500美元	100%	銷售樹脂眼鏡鏡片
間接持有：					
江蘇康耐特光學眼鏡有限公司	(1)	中國／中國內地／ 2011年1月27日	人民幣 10,000元	100%	銷售樹脂眼鏡鏡片

附錄一

會計師報告

子公司名稱	附註	註冊成立/ 成立地點及 日期以及營業地點	已註冊/ 發行股本面值 (千元)	歸屬於貴公司 的股權百分比	主要業務
Asahi Lite Optical Co., Ltd.	(4)	日本/ 1980年12月12日	640,000日圓	100%	製造及銷售樹脂眼鏡 鏡片
江蘇朝日光學有限公司	(5)	中國/中國內地/ 2019年11月8日	人民幣 10,000元	100%	銷售樹脂眼鏡鏡片
Laboratorios y Servicios Opticos, S.A. de C.V.	(3)	墨西哥/ 2014年1月24日	50美元	100%	銷售樹脂眼鏡鏡片

附註：

- (1) 該等實體於截至2018年12月31日止年度的法定財務報表是根據中國公認會計準則(「中國公認會計準則」)及法規編製，並由中國執業會計師大信會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

該等實體於截至2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表是根據中國公認會計準則(「中國公認會計準則」)及法規編製，並由中國執業會計師上海滬港金茂會計師事務所有限公司審計。

- (2) 此實體於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表是根據香港私人企業財務報告準則(「香港私人企業財務報告準則」)編製，並由香港執業會計師吳福良會計師行審計。

- (3) 該等實體於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表是根據墨西哥公認會計準則(「墨西哥公認會計準則」)及法規編製，並由墨西哥執業會計師DESPACHO INTEGRAL ESCORR, SC審計。

- (4) 此實體於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度的法定財務報表是根據日本公認會計準則(「日本公認會計準則」)及法規編製，並由日本執業會計師德勤會計師事務所審計。

- (5) 有關實體自彼等註冊成立日期以來未曾編製經審計財務報表，原因是彼等根據其註冊成立所在的司法權區的相關規則及法規無須遵守任何法定審計規定。

附錄一

會計師報告

2.1 呈列基準

根據於2018年將從事樹脂眼鏡鏡片製造業務的相關公司重組至貴公司（「重組」，誠如文件「歷史及發展」一節所載「自旗天科技分拆及業務實體重組」一段更詳盡說明），貴公司於2018年12月31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之前及之後受控股股東共同控制。因此，就本報告而言，歷史財務資料已應用權益結合法原則編製，猶如重組已於有關期間開始時完成。

貴集團於有關期間的合併損益及其他綜合收益表、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子公司及／或業務首次受控股股東共同控制當日起（以較短期間為準）的業績及現金流量。貴集團於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的合併財務狀況表乃就從控股股東的角度採用現有賬面值呈列子公司及／或業務的資產及負債而編製。概無作出調整以反映公允價值或確認因重組而產生的任何新資產或負債。

所有集團內公司間的交易及餘額於合併賬目時對銷。

2.2 編製基準

歷史財務資料乃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。

貴集團於編製整段有關期間及中期比較財務資料所涵蓋的期間的歷史財務資料時，已提早採納自2021年1月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同有關過渡性條文。

歷史財務資料乃按照歷史成本慣例編製，惟以公允價值計量且其變動計入損益（「以公允價值計量且其變動計入損益」）的金融資產及已按公允價值計量的衍生金融工具除外。

合併基準

合併財務報表包括貴公司及其子公司於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度及截至2021年5月31日止五個月的財務報表。子公司指受貴公司直接或間接控制的實體（包括結構性實體）。當貴集團通過參與投資對象的活動而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報，並且有能力通過對投資對象的權力（即賦予貴集團目前能夠指導投資對象相關活動的現有權利）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的表決或類似權利，貴集團在評估是否擁有對投資對象的權力時，會考慮所有相關事實和情況，包括：

- (a) 與投資對象其他表決權持有者訂立的合同安排；
- (b) 其他合同安排產生的權利；及

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團的表決權及潛在表決權。

子公司的財務報表乃按與貴公司相同的報告期，採用貫徹一致的會計政策編製。由貴集團取得控制權之日起，子公司的業績合併入賬，並將繼續合併入賬直至該等控制終止之日為止。

損益及其他綜合收益的各部分歸屬於貴集團母公司及非控股權益，即使會導致非控股權益出現虧絀結餘亦然。與貴集團成員公司之間交易有關的所有集團內公司間資產與負債、權益、收入、費用和現金流，於合併賬目時悉數對銷。

倘事實及情況顯示上述三項控制元素的一項或多項出現變動，貴集團會重新評估其是否控制投資對象。並無失去控制權的子公司的所有權權益變動會入賬列為權益交易。

倘貴集團失去一家子公司的控制權，則其終止確認(i)子公司的資產(包括商譽)及負債；(ii)任何非控股權益的賬面值；及(iii)權益錄得的累計折算差額，並確認(i)所收取對價的公允價值；(ii)任何留存投資的公允價值；及(iii)任何於損益產生的盈餘或虧絀。先前於其他綜合收益確認貴集團應佔成分按猶如貴集團直接處置相關資產或負債時被要求的相同基準重新分類至損益或留存利潤(視適用情況而定)。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團尚未於本歷史財務資料內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號的修訂	概念框架的提述 ¹
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號的修訂	投資者與其聯營企業或合營企業之間的資產出售或 投入 ³
國際財務報告準則第17號	保險合同 ²
國際財務報告準則第17號的修訂	保險合同 ² 、 ⁴
國際會計準則第1號的修訂	流動或非流動負債的分類 ²
國際會計準則第1號的修訂	會計政策之披露 ²
國際財務報告準則第4號的修訂	延長應用國際財務報告準則第9號的臨時豁免 ⁴
國際會計準則第8號的修訂	會計估計的定義 ²
國際會計準則第16號的修訂	物業、廠房及設備：擬定用途前的所得款項 ¹
國際財務報告準則第16號的修訂	2021年6月30日之後的COVID-19相關租金減免 ⁵
國際會計準則第12號的修訂	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅 ²
國際會計準則第37號的修訂	虧損性合同 — 履約成本 ¹
國際財務報告準則2018年至2020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、隨 附國際財務報告準則第16號的說明示例及國際會計準 則第41號的修訂 ¹

¹ 於2022年1月1日或之後開始的年度期間生效

² 於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效

³ 尚未釐定強制生效日期但可供採納

⁴ 因2020年6月頒佈的國際財務報告準則第17號的修訂，國際財務報告準則第4號已作出修訂，以延長臨時豁免允許保險公司於2023年1月1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

⁵ 於2021年4月1日或之後開始的年度期間生效

有關預期適用於貴集團的該等國際財務報告準則的進一步資料於下文闡述。

國際會計準則第1號的修訂釐清負債分類為流動或非流動的規定。此修訂註明，若實體推遲結債負債的權利受限於該實體須符合特定條件，而該實體符合當日的該等條件，該實體則有權於報告期末推遲結債負債。實體是否可能會行使其權利推遲結債負債，並不會影響負債的分類。該等修訂亦釐清視作結債負債的情況。該等修訂於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，須追溯應用，並允許提早採納。該等修訂預期不會對貴集團的財務表現和財務狀況產生任何重大影響。

國際會計準則第1號的修訂要求一名實體披露有關重大交易、其他事項或情況的重大會計政策資料(倘該資料對財務報表十分重要)。國際財務報告準則實務聲明書第2號載有指導意見及實例，以助於會計政策披露時應用重大性概念。該等修訂將於2023年1月1日或之後開始的年度報告期間生效，並允許提早採納。該等修訂預期不會對貴集團的財務資料造成任何重大影響。

國際會計準則第8號的修訂引入「會計估計」的新定義。該等修訂旨在區分會計估計變動、會計政策變動以及錯誤更正。會計估計的定義為「在計量不明朗因素的財務報表之貨幣金額」。該等修訂闡明何謂會計估計變動，以及該等變動與會計政策變動及錯誤更正有何不同。該等修訂將於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提早採納。該等修訂預期不會對貴集團的財務資料造成任何重大影響。

國際會計準則第12號的修訂收窄確認豁免遞延稅項的範圍，使其不再適用於初步確認時產生相等應課稅及可扣稅暫時性差額的交易。該等修訂將於2023年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提早採納。該等修訂預期不會對貴集團的財務資料造成任何重大影響。

2.4 重大會計政策概要

於聯營企業及合營企業的投資

聯營企業為貴集團於其一般不少於20%股本表決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，但不是控制或共同控制這些決策的權力。

合營企業指一類共同安排，對安排擁有共同控制權的各方據此有權享有合營企業的資產淨值。共同控制指訂約協定共同控制某項安排，並僅於相關活動的決定須共享控制權的各方一致同意時存在。

貴集團於聯營企業及合營企業的投資，乃按貴集團根據權益會計法應佔資產淨值減任何減值損失於合併財務狀況表列賬。

附錄一

會計師報告

貴集團應佔聯營企業和合營企業的收購後業績及其他綜合收益，分別計入合併損益及合併其他綜合收益。此外，倘於聯營企業或合營企業的權益直接確認變動，則貴集團會於合併權益變動表確認其應佔任何變動(如適用)。貴集團與其聯營企業或合營企業之間交易的未變現收益及損失將以貴集團於聯營企業或合營企業的投資為限對銷，惟倘未變現損失證明所轉讓資產減值則除外。

倘於聯營企業的投資變成於合營企業的投資或出現相反情況，則不會重新計量留存權益。反之，該投資繼續根據權益法入賬。在所有其他情況下，失去對聯營企業的重大影響力或合營企業的共同控制後，貴集團會按其公允價值計量及確認任何留存投資。聯營企業或合營企業在失去重大影響力或共同控制時的賬面值與留存投資及出售所得款項的公允價值之間的任何差額，乃於損益內確認。

公允價值計量

貴集團於各報告期結束時按公允價值計量其非上市投資和衍生金融工具。公允價值指於計量日期市場參與者之間的有序交易中，就出售資產所收取或就轉讓負債所支付的價格。公允價值計量乃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，或在未有主要市場的情況下，則於資產或負債最有利市場進行。主要或最有利市場須為貴集團所能接達的市場。資產或負債的公允價值乃使用市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產公允價值計量乃經計及一名市場參與者透過按最高及最佳用途使用資產或透過將資產出售予將按最高及最佳用途使用的另一名市場參與者而產生經濟利益的能力。

貴集團使用適用於不同情況的估值技術，而其有足夠數據可供計量公允價值，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。

於歷史財務資料計量或披露公允價值的所有資產及負債，均根據對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據在下列公允價值層級內分類：

- | | | |
|-----|---|--|
| 第一層 | — | 按相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)計算 |
| 第二層 | — | 按估值技術計算(就此對公允價值計量而言屬重大的最低層輸入數據為可直接或間接觀察) |
| 第三層 | — | 按估值技術計算(就此對公允價值計量而言屬重大的最低層輸入數據為不可觀察) |

就按經常性基準於歷史財務資料確認的資產及負債而言，貴集團於各報告期結束時通過重新評估分類(基於對公允價值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定層級之間是否發生轉撥。

非金融資產減值

倘出現減值跡象或須對資產(不包括存貨、遞延稅項資產及金融資產)進行年度減值測試，則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃資產或現金產生單位使用價值與其公允價值減處置成本兩者中的較高者，並且就個別資產釐定，除非資產並不產生大部分獨立於其他資產或資產組別的現金流入，在該情況下，可收回金額則按資產所屬的現金產生單位釐定。

僅當資產的賬面值超過可收回金額時，減值損失方予確認。評估使用價值時，估計未來現金流量採用反映當前市場對貨幣時值及該項資產特有相關風險的評估的稅前折現率折現至其現值。減值損失於產生期間自損益表中該等與減值資產功能相符的開支類別扣除。

於各報告期結束時評估是否有跡象顯示過往已確認的減值損失可能不再存在或可能減少。倘存在有關跡象，則會估計可收回金額。只有在用以釐定資產(商譽除外)的可收回金額的估計方法出現變動時，方會撥回過往已確認的該資產減值損失，但撥回的金額不可超逾假設過往年度並無就該資產確認減值損失而釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。撥回的減值損失於其產生期間計入損益。

關聯方

在以下情況下，一方會被視為與貴集團有關聯：

- (a) 該方為一名人士或該名人士關係密切的家庭成員，而該人士
 - (i) 控制或共同控制貴集團；
 - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為貴集團或貴集團母公司的主要管理人員；

或

- (b) 該方為實體而符合下列任何條件：
 - (i) 該實體與貴集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 該實體為另一實體(或另一實體的母公司、子公司或同系子公司)的聯營企業或合營企業；
 - (iii) 該實體與貴集團均為同一第三方的合營企業；
 - (iv) 該實體為第三方實體的合營企業，而另一實體則為該第三方實體的聯營企業；
 - (v) 該實體為貴集團或與貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職後福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)項所界定人士控制或共同控制；

附錄一

會計師報告

- (vii) 於(a)(i)項所識別人土對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理人員；及
- (viii) 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司，向貴集團或貴集團母公司提供主要管理人員服務。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值損失列賬。當物業、廠房及設備項目分類為持作待售或當其構成一個分類為持作待售處置組別其中一部分時，不會計提折舊，而會根據國際財務報告準則第5號入賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購入價及任何與使資產達致其可使用狀態及地點作擬定用途的直接相關成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的維修及維護等支出，一般於產生期間自損益扣除。於符合確認標準的情況下，重大檢查支出會於資產賬面值中資本化為重置支出。倘須定期更換物業、廠房及設備的重要部分，則貴集團會將該等部分確認為有特定使用壽命的個別資產，並相應計提折舊。

折舊按直線法計算，以於各物業、廠房及設備項目的估計使用壽命內將其成本撇銷至其殘值。就此目的使用的主要年率如下：

永久業權土地	不折舊
建築物	3.80–9.50%
租賃物業裝修	租賃期及20%(以較短者為準)
廠房及機器	9.50–19.00%
汽車	19.00%
電子設備	19.00%
裝置及設備	9.50–19.00%

倘物業、廠房及設備項目其中部分的使用壽命不同，該項目的成本按合理基準於各部分之間分配，而每一部分單獨計提折舊。殘值、使用壽命及折舊方法至少於各有關期間結束時檢討及作出調整(倘適用)。

物業、廠房及設備項目(包括任何已初始確認的重要部分)於處置或預期使用或處置有關項目不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度/期間在損益確認的處置或報廢的任何收益或損失指相關資產銷售所得款項淨額與賬面值之間的差額。

在建工程指正在興建的建築物及正在安裝的機器，以成本扣減任何減值損失列賬，並不計提折舊。成本包括興建及安裝的直接成本。在建工程於完成及可供使用時重新分類為適當類別的物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

投資性房地產

投資性房地產乃於為賺取租金收入及／或資本增值，而非用作生產或供應貨品或服務或作行政用途，亦非作於日常業務過程中銷售而持有的土地及建築物(包括會以其他方式符合投資性房地產定義的持有使用權資產的租賃房地產)的權益。該等房地產初始按成本(包括交易成本)計量。於初始確認後，投資性房地產按成本扣減任何減值損失列賬，並於其10至25年的估計使用壽命內按直線法折舊。

報廢或處置投資性房地產的任何收益或損失於報廢或處置年度內於損益確認。

無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初始確認時按成本計量。業務合併中收購的無形資產的成本為於收購日期的公允價值。無形資產的使用壽命評估為有限或無限。使用壽命有限的無形資產隨後在使用的經濟壽命內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能減值時進行減值評估。使用壽命有限的無形資產的攤銷期和攤銷方法至少於各有關期間結束時檢討。

軟件按成本減任何減值損失列賬，並於其3至8年估計使用壽命內按直線法攤銷，主要乃參考貴集團的業務及財務軟件，根據有關軟件的預期使用期及帶來的經濟利益而定，通常與軟件升級的時距或採購合同內的協定一致。

商標按成本減任何減值損失列賬，並以直線法按其估計使用壽命10年進行攤銷，以下列兩者中的較短者為準：(i)對本集團業務屬重大的商標的法定註冊期10年；及(ii)預期商標因產品商業化而產生淨現金流入的期間。

研發成本

所有研究成本在產生時於損益表扣除。

開發新產品的項目產生的開支予以資本化，僅在貴集團能顯示完成無形資產的技術可行性致使可供使用或出售、其完成的意向及使用或出售該資產的能力、資產如何產生未來經濟利益、是否有資源完成項目及能夠可靠計算開發期內的開支，才予遞延。產品開發開支如不符合上述準則，則於產生時支銷。

租賃

貴集團於合同開始時評估合同是否為或包含租賃。倘合同賦予權利在一段時間內控制使用所識別資產以換取對價，則合同為或包含租賃。

附錄一

會計師報告

貴集團作為承租人

貴集團就所有租賃採用單一確認及計量方法，惟短期租賃及低價值資產租賃除外。貴集團確認用於作出租賃付款的租賃負債及代表使用相關資產權利的使用權資產。

(a) 使用權資產

使用權資產於租賃開始日期(即相關資產可供使用之日)確認。使用權資產按成本扣減任何累計折舊及任何減值損失計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。使用權資產的成本包括已確認的租賃負債金額、已產生的初始直接成本，以及在開始日期或之前作出的租賃付款減收到的任何租賃優惠。使用權資產於資產的租賃期及估計使用壽命(以較短者為準)按直線法計提折舊如下：

租賃土地	50年
廠房及物業	2至6年

倘於租賃期結束前租賃資產的所有權轉移至貴集團或成本反映購買選擇權的行使，則折舊根據資產的估計使用壽命計算。

(b) 租賃負債

租賃負債乃於租賃開始日期按將於租賃期內作出的租賃付款的現值確認。租賃付款包括固定付款(包括實物固定付款)減任何應收租賃優惠、視乎指數或利率而定的可變租賃付款，以及預期將在殘值擔保下支付的金額。租賃付款亦包括貴集團合理地肯定行使的購買選擇權的行使價，及倘租賃期反映貴集團行使終止租賃選擇權，則就終止租賃所須支付的罰款。毋須視乎指數或利率而定的可變租賃付款於觸發付款的事件或條件發生的期間確認為支出。

計算租賃付款的現值時，倘租賃中所隱含的利率無法釐定，則貴集團於租賃開始日期使用增量借款利率。於開始日期之後，租賃負債的金額會增加以反映利息的增加及就租賃付款予以扣減。此外，倘租賃有所修改、租賃期變動、租賃付款變動(例如因指數或利率變動而引致未來租賃付款變動)或購買相關資產的選擇權評估變動，租賃負債的賬面值會重新計量。

(c) 短期租賃及低價值資產租賃

貴集團將短期租賃確認豁免應用於其辦公室設備的短期租賃，即自開始日期起計租賃期為12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期內按直線法確認為支出。

貴集團作為出租人

當貴集團作為出租人，其於租賃開始(或租賃有所修改)時將其各租賃分類為經營租賃或融資租賃。

附錄一

會計師報告

貴集團並無轉移資產所有權附帶的絕大部分風險及回報的租賃分類為經營租賃。倘合同包含租賃及非租賃成分，貴集團按相對獨立售價基準將合同對價分配至各成分。租金收入於租賃期內按直線法入賬並因其經營性質而計入損益的其他收入。磋商及安排經營租賃產生的初始直接成本加於租賃資產的賬面值上，並在租賃期內按相同基準確認為租金收入。或有租金於賺取期間確認為其他收入。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為後續按攤銷成本、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益以及以公允價值計量且其變動計入損益計量。

於初始確認時，金融資產分類取決於金融資產的合同現金流量特點及貴集團管理該等金融資產的業務模式。除並無重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法（即不調整重大融資成分的影響）的應收賬款外，貴集團初始按公允價值（倘金融資產並非以公允價值計量且其變動計入損益）另加交易成本計量金融資產。並無重大融資成分或貴集團已應用可行權宜方法的應收賬款根據下文「收入確認」所載的政策按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以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益進行分類及計量，需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。涉及現金流量且並非純粹為支付本金及利息的金融資產乃以公允價值計量且其變動計入損益進行分類及計量（不論其業務模式）。

貴集團管理金融資產的業務模式指其如何管理其金融資產以產生現金流量。業務模式確定現金流量是否將來自收取合同現金流量、出售金融資產，或兩者兼有。按攤銷成本分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合同現金流量的業務模式中持有，而以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益進行分類及計量的金融資產於旨在持有金融資產以收取合同現金流量及出售的業務模式中持有。並非於上述業務模式中持有的金融資產以公允價值計量且其變動計入損益進行分類及計量。

所有以常規方式購買及出售的金融資產於交易日期（即貴集團承諾購買或出售資產的日期）確認。以常規方式買賣指須於市場規例或慣例一般確立的時限內交付資產的金融資產買賣。

後續計量

金融資產隨後視乎其分類按以下方式計量：

按攤銷成本列賬的金融資產（債務工具）

按攤銷成本列賬的金融資產隨後使用實際利息法計量，並可能出現減值。當資產被終止確認、修改或出現減值時，收益及損失於損益確認。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產按公允價值於財務狀況表列賬，而公允價值變動淨額則於損益確認。

該類別包括貴集團並無不可撤回地選擇分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的權益投資。分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的權益投資的股利，在支付權確立，與股利相關的經濟利益很可能流入貴集團且股利金額能夠被可靠計量時，亦於損益確認為其他收益。

終止確認金融資產

金融資產(或(倘適用)金融資產的部分或同類金融資產組別的部分)主要在下列情況下終止確認(即自貴集團的合併財務狀況表剔除)：

- 自該資產獲得現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉移自該資產獲得現金流量的權利，或須根據「轉移」安排向第三方在無嚴重延遲的情況下全數支付所獲得的現金流量；及(a)貴集團已轉移該資產的絕大部分風險及回報，或(b)貴集團概無轉移或留存該資產絕大部分風險及回報但已轉移該資產的控制權。

倘若貴集團已轉移自一項資產獲得現金流量的權利或訂立轉移安排，則會評估是否留存該資產所有權的風險及回報以及留存的程度。倘若概無轉移或留存該資產的絕大部分風險及回報，亦無轉移該資產的控制權，則貴集團在其持續參與資產的情況下繼續確認已轉移的資產。在該情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉移的資產及相關負債按可反映貴集團留存的權利及責任的基準計量。

以擔保形式對已轉移的資產持續參與，乃按該資產的原有賬面值與貴集團可能須支付的最高對價金額兩者中的較低者計量。

金融資產減值

貴集團就所有並非以公允價值計量且其變動計入損益而持有的債務工具確認預期信用損失(「**預期信用損失**」)的準備。預期信用損失乃基於根據合同到期應付的合同現金流量與貴集團預期收取的所有現金流量之間的差額釐定，並以原實際利率的近似值貼現。預期現金流量將包括來自出售所持抵押品或組成合同條款的其他信用增級措施的現金流量。

一般方法

預期信用損失分兩個階段確認。就信用風險自初始確認以來並無顯著增加的信用風險而言，會就未來12個月可能發生的違約事件所產生的信用損失計提預期信用損失準備(12個月預期信用損失)。就信用風險自初始確認以來顯著增加的信用風險而言，須就預期於所面對風險餘下存續期內產生的信用損失計提損失準備，不論違約的時間(存續期預期信用損失)。

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用風險自初始確認以來是否顯著增加。作此評估時，貴集團比較金融工具於報告日期出現違約的風險與該金融工具於初始確認日期出現違約的風險，並考慮毋須花費不必要成本或精力即可獲得的合理及有理據的資料，包括過往及前瞻性資料。

貴集團認為金融資產於合同付款逾期90日時違約。然而，於若干情況下，倘若內部或外部資料顯示，在計及貴集團持有的任何信用增級措施前，貴集團不大可能悉數收取未償還合同款項，則貴集團亦可認為金融資產違約。倘若無法合理預期收回合同現金流量，則撇銷金融資產。

按攤銷成本列賬的金融資產根據一般方法進行減值，並分類至以下階段以計量預期信用損失，惟下文所述應用簡化方法的應收賬款除外。

- | | | |
|------|---|--|
| 第一階段 | — | 信用風險自初始確認以來並無顯著增加，且其損失準備等於12個月預期信用損失的金融工具 |
| 第二階段 | — | 信用風險自初始確認以來顯著增加但並非信用減值金融資產，且其損失準備等於存續期預期信用損失的金融工具 |
| 第三階段 | — | 於報告日期出現信用減值(但並非購入或原已出現信用減值)，且其損失準備等於存續期預期信用損失的金融資產 |

簡化方法

就並無重大融資成分或貴集團應用可行權宜方法(即不調整重大融資成分的影響)的應收賬款及合同資產而言，貴集團應用簡化方法計算預期信用損失。簡化方法下，貴集團並無追蹤信用風險的變化，但於各報告日期根據存續期預期信用損失確認損失準備。貴集團已根據其過往信用損失經驗建立準備矩陣，並就債務人及經濟環境相關的特定前瞻性因素作出調整。

金融負債

初始確認及計量

金融負債於初始確認時分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款及借款及應付款(視適用情況而定)。

所有金融負債初始均按公允價值確認，就貸款及借款及應付款而言，則扣除直接相關交易成本。

貴集團的金融負債包括應付賬款、其他應付款及預計費用、應付關聯方款項、衍生金融工具以及計息銀行及其他借款。

附錄一

會計師報告

後續計量

金融負債隨後視乎其分類按以下方式計量：

以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入損益的金融負債包括持作買賣的金融負債。

若金融負債是為於短期內購回而產生，即分類為持作買賣。此類別亦包含貴集團所訂立而按香港財務報告準則第9號界定的對沖關係並非指定為對沖工具的衍生金融工具。獨立嵌入式衍生工具除非指定為有效對沖工具，否則亦分類為持作買賣。持作買賣負債產生的收益或損失會在損益內確認。於損益確認的公允價值收益或損失淨額，並不包含就該等金融負債收取的任何利息。

按攤銷成本列賬的金融負債

於初始確認後，計息貸款及借款、應付賬款、其他應付款及預計費用以及應付關聯方款項隨後使用實際利率法按攤銷成本計量，但於折現影響不大的情況下則按成本列賬。收益及損失在終止確認負債時及於攤銷過程中以實際利率法在損益確認。

計算攤銷成本時，計及收購的任何折讓或溢價，以及視為實際利率不可分割部分的費用或成本。按實際利率法計算的攤銷計入損益中的財務費用。

終止確認金融負債

金融負債於負債責任獲解除、取消或到期時終止確認。

倘若現有金融負債由同一貸款方授予條款差異重大的其他負債取代，或現有負債的條款經重大修改，則此類轉換或修改視作終止確認原有負債及確認新負債，各自賬面值的差額於損益確認。

抵銷金融工具

倘現時可依法強制執行的權利可抵銷已確認金額，且有意以淨額結算或同時變現資產及結算負債，則金融資產及金融負債可互相抵銷，並於財務狀況表呈報淨額。

衍生金融工具及對沖會計

初始確認及後續計量

貴集團使用跨國貨幣利率掉期等衍生金融工具來分別對沖外幣風險和利率風險。該等衍生金融工具於訂立衍生合同當日初步按公允價值確認，其後按公允價值重新計量。衍生工具會在公允價值為正數時列為資產，並在公允價值為負數時列為負債。

因衍生工具公允價值變動產生的任何收益或損失會直接在損益入賬，但現金流對沖的有效部分則會在其他綜合收益中確認，並在其後當對沖項目影響損益時重新分類為利潤或損失。

流動與非流動分類

未指定為有效對沖工具的衍生工具會根據對事實和情況的評估(即相關合同現金流量)而分類為流動或非流動，或分為流動與非流動部分。

- 若貴集團預期在報告期結束後超過12個月持有衍生工具作為經濟對沖(而不應用對沖會計法)，該衍生工具則按照相關項目的分類而歸類為非流動(或分為流動與非流動部分)。
- 與主合同沒有密切關係的嵌入式衍生工具，會按照主合同的現金流量分類。
- 指定為且屬於有效對沖工具的衍生工具，會按照相關對沖項目的分類而歸類。只有在可作出可靠分配的情況下，衍生工具才會分為流動與非流動部分。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本根據加權平均成本法釐定，就在製品及成品而言，成本包括直接材料、直接勞工及按適當比例計算的間接費用。可變現淨值按估計售價減完成及出售將產生的任何估計成本計算。

現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，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金額現金及所涉價值變動風險不高，且一般自獲得起計三個月內到期的短期高流動性投資，扣減按要求償還及構成貴集團現金管理不可分割部分的銀行透支。

就合併財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金(包括定期存款)，以及與現金性質相若且用途不受限制的資產。

準備

倘若貴集團因過往事件須承擔現時責任(法定或推定)，而履行該責任可能導致未來資源流出，且該責任所涉及金額能可靠估計，則確認準備。

倘若折現影響重大，則確認為準備的金額乃於報告期結束時預期須用作履行責任的未來支出的現值。因時間流逝而產生的折現現值的增額計入損益中的財務費用。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與並非於損益確認的項目有關的所得稅於損益之外確認，即於其他綜合收益或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債按預期將自稅務機關收回或向稅務機關支付的金額計量，基準為於報告期結束時已實施或實質已實施的稅率（及稅法），並已考慮到貴集團營運所在國家的適用詮釋及慣例。

按負債法就於報告期結束時資產和負債的稅基與其財務報告的賬面值之間的所有暫時性差額計提遞延稅項準備。

所有應稅暫時性差額均會確認遞延稅項負債，惟下述情況除外：

- 倘遞延稅項負債是由於初始確認在一項非業務合併交易中的商譽或資產或負債而產生，且於交易時對會計利潤及應稅利潤或損失均無影響；及
- 就於子公司的投資相關應稅暫時性差額而言，倘可控制撥回暫時性差額的時間且暫時性差額不大可能於可見將來撥回。

所有可扣減暫時性差額、結轉的未動用稅項抵免及任何未動用稅項損失均確認為遞延稅項資產。遞延稅項資產的確認以可能有可動用可扣減暫時性差額、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項損失抵扣的應稅利潤為限，惟下述情況除外：

- 倘有關可扣減暫時性差額的遞延稅項資產是由於初始確認在一項非業務合併交易中的資產或負債而產生，且於交易時對會計利潤及應稅利潤或損失均無影響；及
- 就於子公司的投資相關可扣稅暫時性差額而言，只有在暫時性差額有可能於可見將來撥回，且將有可動用暫時性差額抵扣的應稅利潤時，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於報告期結束時審閱，並於不再可能有可動用全部或部分遞延稅項資產的足夠應稅利潤時予以扣減。未確認遞延稅項資產於報告期結束時予以重估，並於可能有可收回全部或部分遞延稅項資產的足夠應稅利潤時確認。

遞延稅項資產及負債按預期於變現資產或結算負債期間適用的稅率計量，基準為於報告期結束時已實施或實際已實施的稅率（及稅法）。

附錄一

會計師報告

僅當貴集團擁有可依法強制執行的權利可將即期稅項資產與即期稅項負債互相抵銷，且遞延稅項資產與遞延稅項負債與同一稅務機關對同一應稅實體或不同應稅實體（於預期結算或收回大額遞延稅項負債或資產的各未來期間，擬按淨額基準結算即期稅項負債及資產或同時變現資產並結算負債）徵收的所得稅有關時，遞延稅項資產與遞延稅項負債方可互相抵銷。

政府補助

政府補助於可合理保證實體將會收到補助及將遵守所有附帶條件時按公允價值確認。倘補助與支出項目有關，則會於擬補貼的成本支銷期間按系統基準確認為收益。

倘補助與資產有關，則公允價值會計入遞延收益賬，並於相關資產的預期使用壽命內，以等額年金調撥至損益或從資產賬面值中扣減並以經扣減折舊費用調撥至損益。

收入確認

客戶合同收入

客戶合同收入於貨品或服務的控制權轉移予客戶時確認，金額為反映貴集團預期有權就該等貨品或服務換取的對價。

當合同中的對價包括可變金額，則對價金額會按貴集團將貨品或服務轉交客戶而有權換取者進行估計。可變對價於合同開始時進行估計，並受限制直至已確認的累計收入金額極可能不會於與可變對價相關的不確定因素隨後獲解決時出現重大收入撥回止。

銷售樹脂眼鏡鏡片

銷售樹脂眼鏡鏡片所得收入於資產的控制權轉移予客戶（一般於交付貨品時）的時間點確認。

銷售樹脂眼鏡鏡片涉及的部分合同為客戶提供批量回扣。批量回扣產生可變對價。

批量回扣

當期內購入的產品數量超出合同訂明的限額，即可向若干客戶提供追溯性批量回扣。回扣抵銷客戶應付的金額。為估計預期未來回扣的可變對價，就單一數量限額的合同採用最可能的金額方法，並就多於一個數量限額的合同採用預期價值方法。所選定預測可變對價金額的最佳方法主要受合同中包含的數量限額數目影響。就此應用有關約束可變對價估計的規定，並就預期未來回扣確認退款負債。

附錄一

會計師報告

其他收益

利息收入按累計基準採用實際利息法確認，所採用的利率為將於金融工具預期壽命或更短期間（視適用情況而定）內獲得的估計未來現金確切折現至金融資產賬面淨值的利率。

租金收入於租賃期內按時間比例基準確認。毋須視乎指數或利率而定的可變租賃付款於產生的會計期間確認為收益。

合同負債

合同負債於貴集團轉交相關貨品或服務前，收到客戶付款或應收客戶付款到期時（以較早者為準）確認。合同負債於貴集團履行合同（即轉移相關貨品或服務的控制權予客戶）時確認為收入。

其他僱員福利

退休金計劃

貴集團於中國內地營運的子公司的僱員須參加由地方市政府運作的中央退休金計劃。貴集團須按工資成本的一定百分比向中央退休金計劃供款。供款於根據中央退休金計劃規則應付時自損益扣除。

界定福利計劃

貴集團在日本註冊成立的子公司營辦界定福利付款計劃。根據有關計劃，僱員在終止受僱後，一般有權獲得整筆付款。計劃下的福利是根據職位、年資和終止受僱理由而計算。有關福利為無供資。根據界定福利計劃提供福利的成本，是使用預計單位信用精算估值法確定。

界定福利付款計劃產生的重新計量（包括精算損益），應在合併財務狀況表中立即確認，並在發生當期通過其他綜合收益從留存利潤中扣除相應的借方或貸方。重新計量在後續期間不會重新分類至損益。

過去的服務成本在下列較早的日期在損益中確認：

- 計劃修訂或削減的日期；及
- 貴集團確認與重組相關的成本的日期

淨利息是通過將貼現率應用於界定福利負債或資產淨額來計算的。貴集團在損益中按功能在「銷售成本」、「銷售及分銷費用」和「行政費用」下確認界定福利義務淨額的以下變化：

- 服務成本，包括當期服務成本、過往服務成本、削減和非常規結算的損益
- 淨利息費用或收入

附錄一

會計師報告

借款成本

所有不符合資本化條件的借款成本在產生期間於損益確認。

股利

末期股利於獲股東在股東大會上批准時確認為負債。

外幣

歷史財務資料以貴公司的功能貨幣人民幣呈列。貴集團實體各自釐定本身的功能貨幣，而各實體的財務報表所載的項目使用功能貨幣計量。貴集團實體入賬的外幣交易初始使用其各自功能貨幣於交易日期的適用匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債按功能貨幣於報告期結束時的適用匯率折算。貨幣項目的結算或折算產生的差額於損益確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目使用初始交易日期的匯率折算。以外幣按公允價值計量的非貨幣項目使用計量公允價值當日的匯率折算。按公允價值計量的非貨幣項目折算產生的收益或損失按與確認該項目的公允價值變動收益或損失一致的方式處理(即公允價值收益或損失於其他綜合收益或損益確認的項目的折算差額亦分別於其他綜合收益或損益確認)。

終止確認與預付對價有關的非貨幣資產或非貨幣負債時，倘釐定初始確認相關資產、費用或收益所使用的匯率，則初始交易日期為貴集團初始確認預付對價產生的非貨幣資產或非貨幣負債的日期。倘若支付或收取多筆預付款，則貴集團對支付或收取的每一筆預付對價釐定交易日期。

若干海外子公司的功能貨幣乃人民幣以外的貨幣。於報告期結束時，該等實體的資產及負債會按於報告期結束時的適用匯率折算為貴公司的呈列貨幣，而該等實體的損益表則按年度／期間加權平均匯率折算為人民幣。

就此產生的匯兌差額於其他綜合收益確認並於匯兌波動儲備累計。於處置海外業務時，與該特定海外業務相關的其他綜合收益成分於損益確認。

就合併現金流量表而言，海外子公司的現金流量按於現金流量日期的適用匯率折算為人民幣。於整個年度產生的海外子公司經常性現金流量按年度／期間加權平均匯率折算為人民幣。

3. 重大會計判斷及估計

編製貴集團的歷史財務資料時，管理層須作出影響收入、費用、資產與負債呈報金額及其相關披露資料以及或有負債的披露資料的判斷、估計及假設。有關該等假設及估計的不確定因素可能引致日後須對受影響的資產或負債的賬面值作出重大調整。

判斷

管理層在應用貴集團的會計政策過程中，除涉及估計者外，亦作出下列對歷史財務資料所確認數額有最重大影響的判斷：

遞延稅項資產

遞延稅項資產按可能擁有可動用損失以抵銷之應課稅利潤而確認為未動用稅項損失。管理層需要根據未來應課稅利潤之可能時間及程度及未來稅務計劃之策略作出重大判斷以決定能獲確認的遞延稅項資產金額。更多詳情載於歷史財務資料附註19。

估計不確定因素

於報告期結束時，有關具有會導致下一財政年度資產與負債賬面值作出重大調整的重大風險的未來及估計不確定因素的其他主要來源的主要假設披露如下：

租賃 — 估計增量借款利率

貴集團無法釐定租賃中所隱含的利率，因此，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為取得與使用權資產價值相若的資產，而以類似抵押品於相若期限借入所需資金而應支付的利率。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（例如就並無訂立融資交易的子公司而言）或當須調整利率以反映租賃的條款及條件時（例如當租賃並非以子公司的功能貨幣訂立時），則須估計利率。貴集團於可獲得可觀察輸入數據（例如市場利率）時使用可觀察輸入數據估計增量借款利率並須作出若干實體特定相關的估計（例如子公司的獨立信用評級）。

非金融資產（商譽除外）減值

貴集團於各報告期結束時評估所有非金融資產（包括使用權資產）有否任何減值跡象。其他非金融資產會於有跡象顯示無法收回賬面值時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值高於其可收回金額（即其公允價值減處置成本與其使用價值兩者中的較高者）時，即存在減值。公允價值減處置成本乃基於來自類似資產的公平交易中具約束力的銷售交易的可用數據或可觀察市價減處置資產的增量成本計算。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，並選用合適的折現率計算該等現金流量的現值。

應收賬款的預期信用損失準備

貴集團使用準備矩陣計算應收賬款的預期信用損失。準備率乃基於具有類似損失模式的不同客戶分部組合(即按地區、客戶類型及評級劃分)的逾期天數計算。

準備矩陣初始以貴集團過往觀察所得違約率為依據。貴集團將校準矩陣，以前瞻性資料調整過往信用損失經驗。例如，倘預測經濟狀況(即國內生產總值)預期將於下一年度轉差，並可導致製造業違約數目增加，則過往違約率將予調整。在各報告日期，會更新過往觀察所得違約率，並分析前瞻性估計的變動。

對過往觀察所得違約率之間關連性的評估、預測經濟狀況及預期信用損失屬於重大的估計。預期信用損失的金額對情況及預測經濟狀況的變動敏感。貴集團的過往信用損失經驗及對經濟狀況的預測亦未必代表客戶未來的實際違約情況。有關貴集團應收賬款的預期信用損失的資料於附註21披露。

物業、廠房及設備項目的使用壽命及殘值

釐定物業、廠房及設備項目的使用壽命及殘值時，貴集團須考慮多項因素，例如因生產及提供服務的變動或改進或市場對有關資產的產品或服務產出的需求有所改變而導致的技術性或商業性過時、資產預期用途、預期實質損耗、資產保養及維護和資產用途的法律或類似限制。資產的使用壽命乃根據貴集團使用具類似用途的類似資產的經驗而估計。倘物業、廠房及設備項目的估計使用壽命及／或殘值與先前估計不同，則會計提額外折舊。使用壽命及殘值於各年度結束時按情況變化進行檢討。物業、廠房及設備的進一步詳情載於歷史財務資料附註13。

4. 經營分部資料

貴集團主要從事製造及銷售樹脂眼鏡鏡片。

國際財務報告準則第8號經營分部要求按有關主要經營決策者為向各分部分配資源及評估其績效而定期審閱的貴集團組成部分的內部報告的基準確定經營分部。為分配資源及評估績效而向貴公司董事(主要經營決策者)報告的資料並不包含獨立經營分部的財務資料，及董事已將貴集團的財務業績作為一個整體進行審閱。因此，並無呈列有關經營分部的進一步資料。

附錄一

會計師報告

地區資料

(a) 來自外部客戶的收入

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
亞洲(中國除外)	314,528	397,903	291,541	115,604	135,763
中國	125,649	168,917	260,376	84,933	135,151
美國	153,173	159,035	203,758	67,225	101,790
歐洲	129,981	148,212	144,886	38,669	69,060
美洲(美國除外)	76,797	99,152	101,800	27,130	50,445
非洲	34,670	49,393	52,986	18,500	24,967
大洋洲	18,962	36,234	37,817	12,081	20,747
	<u>853,760</u>	<u>1,058,846</u>	<u>1,093,164</u>	<u>364,142</u>	<u>537,923</u>

持續經營業務的上述收入資料是以客戶所在地為基準。

(b) 非流動資產

	12月31日			2021年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
中國內地	361,712	351,846	362,752	356,564
日本	17,504	24,475	23,669	22,177
墨西哥	884	396	223	125
美國	142	432	216	—
	<u>380,242</u>	<u>377,149</u>	<u>386,860</u>	<u>378,866</u>

持續經營業務的上述非流動資產資料是以資產所在地為基準，不包含遞延稅項資產。

有關主要客戶的資料

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度及截至2020年及2021年5月31日止五個月的收入分別約人民幣131,796,000元、人民幣155,152,000元、人民幣132,530,000元、人民幣45,880,000元(未經審計)及人民幣55,523,000元，乃源自單一客戶，包括向據知與該客戶受共同控制的實體集團進行銷售。

附錄一

會計師報告

5. 收入、其他收益及所得

收入分析如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
客戶合同收入	<u>853,760</u>	<u>1,058,846</u>	<u>1,093,164</u>	<u>364,142</u>	<u>537,923</u>

客戶合同收入

(a) 細分收入資料

貨品或服務類型	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
標準化鏡片	702,997	879,459	887,851	294,591	418,685
定製鏡片	139,978	168,656	197,837	66,713	116,403
其他	<u>10,785</u>	<u>10,731</u>	<u>7,476</u>	<u>2,838</u>	<u>2,835</u>
	<u>853,760</u>	<u>1,058,846</u>	<u>1,093,164</u>	<u>364,142</u>	<u>537,923</u>

地區市場

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
亞洲(中國除外)	314,528	397,903	291,541	115,604	135,763
中國	125,649	168,917	260,376	84,933	135,151
美國	153,173	159,035	203,758	67,225	101,790
歐洲	129,981	148,212	144,886	38,669	69,060
美洲(美國除外)	76,797	99,152	101,800	27,130	50,445
非洲	34,670	49,393	52,986	18,500	24,967
大洋洲	<u>18,962</u>	<u>36,234</u>	<u>37,817</u>	<u>12,081</u>	<u>20,747</u>
客戶合同收入總額	<u>853,760</u>	<u>1,058,846</u>	<u>1,093,164</u>	<u>364,142</u>	<u>537,923</u>

收入確認時間

於某一時間點轉交貨品	<u>853,760</u>	<u>1,058,846</u>	<u>1,093,164</u>	<u>364,142</u>	<u>537,923</u>
------------	----------------	------------------	------------------	----------------	----------------

附錄一

會計師報告

下表列示於各有關期間開始時計入合同負債並於各有關期間確認的收入金額：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
計入年／期初合同負債的 已確認收入：					
銷售樹脂眼鏡鏡片	<u>4,592</u>	<u>8,440</u>	<u>10,880</u>	<u>7,244</u>	<u>9,791</u>

(b) 履約責任

有關貴集團履約責任的資料概述如下：

銷售貨品

履約責任乃於交付貨品時獲履行，而款項一般自交付起計90日內到期支付，惟新客戶則通常須預先付款。部分合同為客戶提供批量回扣，因此產生受限制的可變對價。

於各有關期間結束時分配至剩餘履約責任(未履行或部分未履行)的交易價格金額如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
預期確認為收入的 金額：					
一年內	<u>53,547</u>	<u>88,989</u>	<u>87,469</u>	<u>82,061</u>	<u>57,520</u>

分配至剩餘履約責任的交易價格金額，預期會在一年內確認為收入。上文披露的金額不包含受限制的可變對價。

附錄一

會計師報告

其他收益及所得分析如下：

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
其他收益						
政府補助與補貼						
收益相關	(i)	2,337	6,868	7,688	1,343	2,183
資產相關	(ii)	2,565	1,000	1,545	548	868
投資性房地產經營租賃的						
租金收入總額		4,134	9,056	9,567	3,912	4,076
銀行利息收入		344	135	100	17	73
其他		606	147	523	18	37
		<u>9,986</u>	<u>17,206</u>	<u>19,423</u>	<u>5,838</u>	<u>7,237</u>
所得						
以公允價值計量且其變動計入 損益的金融資產公允價值 收益						
		4,088	694	1,325	169	670
匯兌差額淨額						
		5,397	2,503	—	116	—
投資聯營企業的議價購買收益 (附註18)						
		—	—	2,150	—	—
衍生金融工具的公允價值收益						
		—	—	—	—	1,944
處置物業、廠房及設備項目的 收益						
		—	189	—	—	—
		<u>9,485</u>	<u>3,386</u>	<u>3,475</u>	<u>285</u>	<u>2,614</u>
		<u>19,471</u>	<u>20,592</u>	<u>22,898</u>	<u>6,123</u>	<u>9,851</u>

- (i) 收益相關的政府補助與補貼主要是獲嘉許對當地經濟增長作出貢獻而獲取。該等收益相關補助在獲得時於損益內確認。該等補助並沒有任何未達成的條件或或有事項。
- (ii) 貴集團就投資生產基地而獲得若干政府補助。該等資產相關補助在相關資產的使用壽命內於損益確認。該等資產相關補助的詳情載於歷史財務資料附註30。

附錄一

會計師報告

6. 稅前利潤

貴集團的稅前利潤乃經扣除／(計入)下列各項後達致：

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
已售存貨成本*		592,419	708,968	711,113	243,701	355,267
物業、廠房及設備折舊	13	35,604	57,244	42,436	17,272	18,588
使用權資產折舊	15	2,103	2,417	1,487	663	782
投資性房地產折舊	14	1,282	1,333	1,332	555	555
無形資產攤銷	16	479	554	442	167	193
研發成本		35,263	37,135	39,579	9,645	17,139
未計入租賃負債計量的租賃付款	15(c)	1,537	1,309	1,267	591	405
審計師酬金		381	250	113	94	236
[編纂]開支		—	—	[編纂]	—	[編纂]
僱員福利費用(包括董事及最高行政人員的 酬金(附註8))：						
工資、薪金及其他津貼		185,743	217,991	222,308	81,050	106,329
以權益結算的股份獎勵費用		995	—	—	—	—
退休金計劃供款及社會福利		35,231	39,984	27,200	5,830	19,603
		<u>221,969</u>	<u>257,975</u>	<u>249,508</u>	<u>86,880</u>	<u>125,932</u>
匯兌差額淨額		(5,397)	(2,503)	16,414	(116)	6,245
應收賬款減值／(減值撥回)	21	13,378	(2,655)	1,495	3,667	3,155
物業、廠房及設備減值		1,255	351	—	—	—
存貨撇減至可變現淨值		11,763	3,873	1,359	677	6,775
賺取租金的投資性房地產產生的直接經營 費用(包括維修與維護)		<u>61</u>	<u>143</u>	<u>145</u>	<u>63</u>	<u>59</u>

* 於有關期間，截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2020年及2021年5月31日止五個月的僱員福利費用分別為人民幣134,840,000元、人民幣143,268,000元、人民幣134,583,000元、人民幣47,347,000元(未經審計)及人民幣69,267,000元，及截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度各年以及截至2020年及2021年5月31日止五個月的存貨撇減至可變現淨值分別為人民幣11,763,000元、人民幣3,873,000元、人民幣1,359,000元、人民幣677,000元(未經審計)及人民幣6,775,000元計入上文披露的已售存貨成本。

附錄一

會計師報告

7. 財務費用

財務費用分析如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
銀行貸款利息	6,696	27,339	37,316	16,208	13,690
其他貸款利息	—	613	3,066	1,429	941
應付關聯方的利息 (附註36)	2,511	19,305	6,561	3,664	—
租賃負債的利息	188	132	79	39	53
界定福利義務的利息	53	58	57	22	24
	<u>9,448</u>	<u>47,447</u>	<u>47,079</u>	<u>21,362</u>	<u>14,708</u>

8. 董事、最高行政人員及監事酬金

貴公司在2018年6月20日(即貴公司註冊成立日期)前沒有任何最高行政人員、執行董事、非執行董事、獨立非執行董事及監事。

費錚翔先生於2018年6月20日獲委任為貴公司執行董事，並於2021年2月22日獲調任為貴公司執行董事及貴公司董事會主席。於2021年2月22日，鄭育紅先生、夏國平先生及陳俊華先生獲委任為貴公司執行董事，而高松健博士則獲委任為貴公司非執行董事。

范森鑫先生於2018年6月20日獲委任為貴公司監事，直至2021年2月22日止。於2021年2月22日，張惠祥先生、徐敬明先生及唐寶華先生獲委任為貴公司監事。

若干董事及監事自貴集團現時屬下子公司收取酬金，以擔任該等子公司的董事及監事。以下載列子公司財務報表所記錄的各董事及監事酬金：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	4,758	5,705	5,364	2,224	2,280
退休金計劃供款	<u>124</u>	<u>203</u>	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>98</u>
總計	<u>4,882</u>	<u>5,908</u>	<u>5,381</u>	<u>2,241</u>	<u>2,378</u>

(a) 獨立非執行董事

肖斐博士、陳一先生及金益亭先生於2021年2月22日獲委任為貴公司獨立非執行董事。於有關期間，概無應付獨立非執行董事的酬金。

附錄一

會計師報告

(b) 執行董事及非執行董事

截至2018年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
執行董事：			
— 費錚翔先生	1,115	27	1,142
— 鄭育紅先生	692	22	714
— 夏國平先生	727	—	727
— 陳俊華先生	431	22	453
	<u>2,965</u>	<u>71</u>	<u>3,036</u>
非執行董事：			
— 高松健博士	—	—	—

截至2019年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
執行董事：			
— 費錚翔先生	1,151	45	1,196
— 鄭育紅先生	707	42	749
— 夏國平先生	811	—	811
— 陳俊華先生	601	47	648
	<u>3,270</u>	<u>134</u>	<u>3,404</u>
非執行董事：			
— 高松健博士	454	—	454

附錄一

會計師報告

截至2020年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
執行董事：			
— 費錚翔先生	1,073	4	1,077
— 鄭育紅先生	688	4	692
— 夏國平先生	683	—	683
— 陳俊華先生	520	4	524
	<u>2,964</u>	<u>12</u>	<u>2,976</u>
非執行董事：			
— 高松健博士	611	—	611

截至2021年5月31日止五個月

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
執行董事：			
— 費錚翔先生	455	23	478
— 鄭育紅先生	299	23	322
— 夏國平先生	291	—	291
— 陳俊華先生	225	23	248
	<u>1,270</u>	<u>69</u>	<u>1,339</u>
非執行董事：			
— 高松健博士	242	—	242

附錄一

會計師報告

截至2020年5月31日止五個月(未經審計)

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
執行董事：			
— 費錚翔先生	443	4	447
— 鄭育紅先生	283	4	287
— 夏國平先生	284	—	284
— 陳俊華先生	213	4	217
	<u>1,223</u>	<u>12</u>	<u>1,235</u>
非執行董事：			
— 高松健博士	261	—	261

(c) 監事

截至2018年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
監事：			
— 范森鑫先生	615	—	615
— 張惠祥先生	742	22	764
— 徐敬明先生	321	18	339
— 唐寶華先生	115	13	128
	<u>1,793</u>	<u>53</u>	<u>1,846</u>

截至2019年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
監事：			
— 范森鑫先生	612	—	612
— 張惠祥先生	730	15	745
— 徐敬明先生	521	40	561
— 唐寶華先生	118	14	132
	<u>1,981</u>	<u>69</u>	<u>2,050</u>

附錄一

會計師報告

截至2020年12月31日止年度

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
監事：			
— 范森鑫先生	552	—	552
— 張惠祥先生	665	—	665
— 徐敬明先生	464	4	468
— 唐寶華先生	108	1	109
	<u>1,789</u>	<u>5</u>	<u>1,794</u>

截至2021年5月31日止五個月

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
監事：			
— 范森鑫先生	234	—	234
— 張惠祥先生	282	—	282
— 徐敬明先生	202	23	225
— 唐寶華先生	50	6	56
	<u>768</u>	<u>29</u>	<u>797</u>

截至2020年5月31日止五個月(未經審計)

	薪金、津貼及 實物福利 人民幣千元	退休金計劃 供款 人民幣千元	酬金總額 人民幣千元
監事：			
— 范森鑫先生	230	—	230
— 張惠祥先生	277	—	277
— 徐敬明先生	189	4	193
— 唐寶華先生	44	1	45
	<u>740</u>	<u>5</u>	<u>745</u>

於有關期間沒有任何有關董事、最高行政人員或監事豁免或同意豁免任何酬金的安排。

附錄一

會計師報告

9. 五名最高薪酬僱員

截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度及截至2020年及2021年5月31日止五個月，五名最高薪酬僱員分別包括4、3、3、3及3名董事，其酬金詳情載於上文附註8。截至2018年、2019年、2020年12月31日止年度及截至2020年及2021年5月31日止五個月，其餘1、2、2、2及2名最高薪酬僱員（並非貴公司董事或最高行政人員或監事）的酬金詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
薪金、津貼及實物福利	814	1,605	1,656	555	657
退休金計劃供款	—	43	2	7	32
總計	<u>814</u>	<u>1,648</u>	<u>1,658</u>	<u>562</u>	<u>689</u>

酬金屬於以下範圍的非董事及非最高行政人員的最高薪酬僱員的人數如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
零至500,000港元	—	—	—	2	2
500,001港元至1,000,000港元	1	2	1	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元	—	—	1	—	—
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>

附錄一

會計師報告

10. 所得稅

江蘇康耐特於2017年11月17日獲授予高新技術企業（「**高新技術企業**」）資格，於截至2017年12月31日止年度起計三年期間享有15%的優惠企業所得稅稅率。江蘇康耐特於2020年12月2日獲授予高新技術企業資格，於截至2020年12月31日止年度起計三年期間享有15%的優惠企業所得稅稅率。

上海康耐特於2018年11月27日獲授予高新技術企業資格，於截至2018年12月31日止年度起計三年期間享有15%的優惠企業所得稅稅率（2017年：25%）。

根據中國所得稅規則及法規，貴公司位於中國內地的其他子公司須按25%法定稅率繳納企業所得稅。

於有關期間，香港利得稅按在香港產生的估計應稅收入的16.5%計提。

根據相關稅法，於有關期間，於美國註冊成立的子公司須按21%稅率就聯邦應稅收入繳納聯邦企業所得稅，並按5.75%稅率就其於喬治亞州的應稅收入繳納喬治亞州企業所得稅。

根據墨西哥當前稅法，於有關期間，位於墨西哥的子公司須按30%稅率繳納聯邦企業所得稅。

根據日本規則及法規，在日本註冊成立的子公司須繳交法人稅、住民稅和事業稅。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年5月31日止五個月，該等稅項的實際法定稅率分別為34.48%、34.26%、34.26%、34.26%及34.26%。

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
當期 — 中國內地	2,323	12,708	14,060	6,551	8,050
當期 — 香港	1,198	448	637	637	515
當期 — 日本	3,034	4,236	2,715	557	1,620
當期 — 墨西哥	124	—	—	—	—
當期 — 美國	800	736	1,046	174	994
遞延稅項費用 (附註19)	<u>7,020</u>	<u>9,287</u>	<u>8,343</u>	<u>1,525</u>	<u>4,465</u>
本年／期稅項支出總額	<u>14,499</u>	<u>27,415</u>	<u>26,801</u>	<u>9,444</u>	<u>15,644</u>

附錄一

會計師報告

於各有關期間，按貴公司及其大部分子公司所在司法權區的法定稅率計算適用於稅前利潤的稅項開支與按實際稅率計算的所得稅費用的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
稅前利潤	<u>92,961</u>	<u>139,316</u>	<u>155,263</u>	<u>41,946</u>	<u>80,226</u>
按25%法定稅率計算的稅項	23,240	34,829	38,815	10,487	20,056
適用於子公司的不同稅率的影響	(6,169)	(10,603)	(13,849)	(4,133)	(7,360)
5%預扣稅對貴集團子公司可分派利潤的影響	550	608	578	416	536
稅率下降對期初遞延稅項的影響	749	136	—	—	—
合營企業及聯營企業應佔損失	—	25	7	1	123
無須納稅的收入	(83)	(98)	(448)	(68)	(64)
不可抵扣稅項的費用	1,211	2,833	2,484	1,038	72
研發費用額外扣減	(4,021)	(4,167)	(4,393)	(1,034)	(2,497)
未確認的可扣減暫時差額	149	276	181	21	3,125
未確認的稅項損失	362	2,580	2,588	2,235	1,690
與計入權益項目有關的遞延稅項	(1,628)	—	—	—	—
可抵扣稅項的已付企業稅項	139	177	(238)	(102)	(186)
其他	<u>—</u>	<u>819</u>	<u>1,076</u>	<u>583</u>	<u>149</u>
按貴集團實際稅率計算的稅項支出	<u>14,499</u>	<u>27,415</u>	<u>26,801</u>	<u>9,444</u>	<u>15,644</u>

11. 股利

貴公司自其註冊成立日期以來，並未派付或宣派任何股利。

子公司已於2018年向子公司當時權益股東支付股利人民幣30,770,000元。

12. 歸屬於母公司普通權益股東的每股收益

因進行重組，就本報告載入每股收益資料被視為意義不大，因此並未呈列每股收益資料，而貴集團於有關期間的業績呈列基準於歷史財務資料附註2.1披露。

附錄一

會計師報告

13. 物業、廠房及設備

貴集團

2018年12月31日

	永久業權 土地及 建築物 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	廠房及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	裝置及設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年1月1日								
成本	202,159	6,692	202,464	10,318	19,302	9,862	6,670	457,467
累計折舊	(40,127)	(3,223)	(70,572)	(5,873)	(11,990)	(5,677)	—	(137,462)
減值	(10)	—	(730)	—	(7)	(5)	—	(752)
賬面淨值	<u>162,022</u>	<u>3,469</u>	<u>131,162</u>	<u>4,445</u>	<u>7,305</u>	<u>4,180</u>	<u>6,670</u>	<u>319,253</u>
於2018年1月1日，扣除累計折舊及 減值	162,022	3,469	131,162	4,445	7,305	4,180	6,670	319,253
添置	8,377	388	41,861	1,178	1,860	5,028	8,430	67,122
在建工程轉入固定資產	7,901	—	1,679	—	1,376	—	(10,956)	—
處置	—	(16)	(920)	(51)	(413)	(27)	(4,144)	(5,571)
本年計提折舊	(9,104)	(1,251)	(20,158)	(1,301)	(2,168)	(1,622)	—	(35,604)
減值	—	—	(1,249)	—	—	(6)	—	(1,255)
匯兌差額	510	52	385	—	—	76	—	1,023
於2018年12月31日，扣除累計折舊 及減值	<u>169,706</u>	<u>2,642</u>	<u>152,760</u>	<u>4,271</u>	<u>7,960</u>	<u>7,629</u>	<u>—</u>	<u>344,968</u>
於2018年12月31日								
成本	219,012	7,046	238,847	10,832	19,849	14,225	—	509,811
累計折舊	(49,296)	(4,404)	(85,412)	(6,561)	(11,889)	(6,593)	—	(164,155)
累計減值	(10)	—	(675)	—	—	(3)	—	(688)
賬面淨值	<u>169,706</u>	<u>2,642</u>	<u>152,760</u>	<u>4,271</u>	<u>7,960</u>	<u>7,629</u>	<u>—</u>	<u>344,968</u>

附錄一

會計師報告

2019年12月31日

	永久業權		廠房及設備	汽車	電子設備	裝置及設備	在建工程	總計
	土地及建築物	租賃物業裝修						
	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2019年1月1日								
成本	219,012	7,046	238,847	10,832	19,849	14,225	—	509,811
累計折舊	(49,296)	(4,404)	(85,412)	(6,561)	(11,889)	(6,593)	—	(164,155)
減值	(10)	—	(675)	—	—	(3)	—	(688)
賬面淨值	<u>169,706</u>	<u>2,642</u>	<u>152,760</u>	<u>4,271</u>	<u>7,960</u>	<u>7,629</u>	<u>—</u>	<u>344,968</u>
於2019年1月1日，扣除累計折舊及減值	169,706	2,642	152,760	4,271	7,960	7,629	—	344,968
添置	1,781	3,861	42,167	2,001	1,795	2,509	273	54,387
在建工程轉入固定資產	273	—	—	—	—	—	(273)	—
處置	—	—	(6,181)	—	(107)	(39)	—	(6,327)
本年計提折舊	(10,309)	(690)	(40,102)	(1,767)	(2,432)	(1,944)	—	(57,244)
減值	—	—	(350)	—	(1)	—	—	(351)
匯兌差額	280	88	235	—	—	40	—	643
於2019年12月31日，扣除累計折舊及減值	<u>161,731</u>	<u>5,901</u>	<u>148,529</u>	<u>4,505</u>	<u>7,215</u>	<u>8,195</u>	<u>—</u>	<u>336,076</u>
於2019年12月31日								
成本	221,391	11,019	254,749	12,833	20,915	16,415	—	537,322
累計折舊	(59,650)	(5,118)	(105,789)	(8,328)	(13,699)	(8,220)	—	(200,804)
累計減值	(10)	—	(431)	—	(1)	—	—	(442)
賬面淨值	<u>161,731</u>	<u>5,901</u>	<u>148,529</u>	<u>4,505</u>	<u>7,215</u>	<u>8,195</u>	<u>—</u>	<u>336,076</u>

附錄一

會計師報告

2020年12月31日

	永久業權 土地及 建築物 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	廠房及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	裝置及設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2020年1月1日								
成本	221,391	11,019	254,749	12,833	20,915	16,415	—	537,322
累計折舊	(59,650)	(5,118)	(105,789)	(8,328)	(13,699)	(8,220)	—	(200,804)
減值	(10)	—	(431)	—	(1)	—	—	(442)
賬面淨值	<u>161,731</u>	<u>5,901</u>	<u>148,529</u>	<u>4,505</u>	<u>7,215</u>	<u>8,195</u>	<u>—</u>	<u>336,076</u>
於2020年1月1日，扣除累計折舊及 減值	161,731	5,901	148,529	4,505	7,215	8,195	—	336,076
添置	271	845	35,491	546	1,788	2,558	9,249	50,748
在建工程轉入固定資產	227	—	8,691	—	21	—	(8,939)	—
處置	(47)	—	(1,539)	(92)	(67)	(87)	—	(1,832)
本年計提折舊	(10,036)	(1,034)	(25,117)	(1,774)	(2,332)	(2,143)	—	(42,436)
匯兌差額	(106)	(59)	(119)	(1)	—	(13)	—	(298)
於2020年12月31日，扣除累計折舊 及減值	<u>152,040</u>	<u>5,653</u>	<u>165,936</u>	<u>3,184</u>	<u>6,625</u>	<u>8,510</u>	<u>310</u>	<u>342,258</u>
於2020年12月31日								
成本	221,651	11,734	292,836	11,538	21,563	17,276	310	576,908
累計折舊	(69,601)	(6,081)	(126,487)	(8,354)	(14,938)	(8,766)	—	(234,227)
累計減值	(10)	—	(413)	—	—	—	—	(423)
賬面淨值	<u>152,040</u>	<u>5,653</u>	<u>165,936</u>	<u>3,184</u>	<u>6,625</u>	<u>8,510</u>	<u>310</u>	<u>342,258</u>

附錄一

會計師報告

2021年5月31日

	永久業權 土地及 建築物 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	廠房及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	裝置及設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2021年1月1日								
成本	221,651	11,734	292,836	11,538	21,563	17,276	310	576,908
累計折舊	(69,601)	(6,081)	(126,487)	(8,354)	(14,938)	(8,766)	—	(234,227)
減值	(10)	—	(413)	—	—	—	—	(423)
賬面淨值	<u>152,040</u>	<u>5,653</u>	<u>165,936</u>	<u>3,184</u>	<u>6,625</u>	<u>8,510</u>	<u>310</u>	<u>342,258</u>
於2021年1月1日，扣除累計折舊及 減值	152,040	5,653	165,936	3,184	6,625	8,510	310	342,258
添置	—	—	8,432	293	677	404	2,093	11,899
在建工程轉入固定資產	—	—	1,224	—	—	—	(1,224)	—
處置	—	—	(470)	—	(6)	(5)	—	(481)
本期計提折舊	(4,209)	(276)	(11,356)	(918)	(860)	(969)	—	(18,588)
匯兌差額	(642)	(377)	(464)	(11)	—	(77)	—	(1,571)
於2021年5月31日，扣除累計折舊 及減值	<u>147,189</u>	<u>5,000</u>	<u>163,302</u>	<u>2,548</u>	<u>6,436</u>	<u>7,863</u>	<u>1,179</u>	<u>333,517</u>
於2021年5月31日								
成本	220,866	11,248	297,857	11,820	22,102	17,430	1,179	582,502
累計折舊	(73,667)	(6,248)	(134,212)	(9,272)	(15,666)	(9,567)	—	(248,632)
累計減值	(10)	—	(343)	—	—	—	—	(353)
賬面淨值	<u>147,189</u>	<u>5,000</u>	<u>163,302</u>	<u>2,548</u>	<u>6,436</u>	<u>7,863</u>	<u>1,179</u>	<u>333,517</u>

於2018年及2019年12月31日，貴集團確定了陳舊的機器，該等機器乃屬閒置，預計未來不會使用。貴公司董事根據公允價值減處置成本評估陳舊機器的可收回金額，並計提減值準備分別為數人民幣1,255,000元及人民幣351,000元。釐定公允價值減處置成本時，公允價值乃基於根據當前市場預期屬間接可觀察的第二層輸入數據的廢鐵市價而釐定。

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團已質押作為授予貴集團一般銀行融通的抵押品的物業、廠房及設備賬面值分別為人民幣164,313,000元、人民幣206,760,000元、人民幣189,343,000元及人民幣190,027,000元(附註28)。

附錄一

會計師報告

14. 投資性房地產

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初				
成本	33,249	33,948	33,948	33,948
累計折舊	<u>(10,485)</u>	<u>(11,767)</u>	<u>(13,100)</u>	<u>(14,432)</u>
於年／期初的賬面淨值	22,764	22,181	20,848	19,516
添置	699	—	—	—
折舊	<u>(1,282)</u>	<u>(1,333)</u>	<u>(1,332)</u>	<u>(555)</u>
於年／期末，扣除累計折舊	<u>22,181</u>	<u>20,848</u>	<u>19,516</u>	<u>18,961</u>
成本	33,948	33,948	33,948	33,948
累計折舊	<u>(11,767)</u>	<u>(13,100)</u>	<u>(14,432)</u>	<u>(14,987)</u>
賬面淨值	<u>22,181</u>	<u>20,848</u>	<u>19,516</u>	<u>18,961</u>

貴集團投資性房地產包括位於上海的四幢建築物。貴公司董事確定，根據各項物業之性質、特性及風險，投資性房地產包括兩類資產，即建築物及土地使用權。

投資性房地產按經營租賃租予第三方，而貴集團已確定其為有關房地產的最大限度及最佳利用方式，進一步概要詳情載於財務報表附註15。

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團已質押作為授予貴集團一般銀行融通的抵押品的投資性房地產賬面值分別為人民幣22,181,000元、人民幣20,848,000元、人民幣19,516,000元及人民幣18,961,000元(附註28)。

公允價值層級

下表列示貴集團已披露公允價值的投資性房地產的公允價值層級：

	於2018年12月31日，使用於公允價值計量			總計
	活躍市場報價 (第一層)	重大可觀察 的輸入數據 (第二層)	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層)	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下項目的公允價值披露：				
工業物業	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>71,290</u>	<u>71,290</u>

附錄一

會計師報告

於2019年12月31日，使用於公允價值計量

活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	總計 人民幣千元
--------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-------------

以下項目的公允價值披露：

工業物業	—	—	79,410	79,410
------	---	---	--------	--------

於2020年12月31日，使用於公允價值計量

活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	總計 人民幣千元
--------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-------------

以下項目的公允價值披露：

工業物業	—	—	88,490	88,490
------	---	---	--------	--------

於2021年5月31日，使用於公允價值計量

活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	總計 人民幣千元
--------------------------	----------------------------------	-----------------------------------	-------------

以下項目的公允價值披露：

工業物業	—	—	92,560	92,560
------	---	---	--------	--------

於有關期間，第一層級與第二層級之間並無公允價值計量的轉撥，亦無公允價值計量轉入第三層級或從第三層級轉出。

以下為投資性房地產估值所用估值技巧及估值關鍵輸入數據的概要：

估值技巧	重大不可觀察的輸入數據	範圍或加權平均			2021年 5月31日
		2018年	2019年	2020年	
工業物業 收入法	預期租金價值(每平方米及每月)	人民幣36元	人民幣38元	人民幣39元	人民幣41元
	資本化率	11.50%	11.50%	11.50%	11.50%

工業物業的公允價值乃通過收入法釐定，方法是通過計入以現有租賃所得及／或在現有市場上可收取的物業租金收入，且已就租賃的復歸收入潛力作適當估量，並已按適當的資本化率進行資本化以釐定公允價值。在適當情況下，亦曾考慮參考相關市場可資比較的銷售交易。

附錄一

會計師報告

估計租金價值大幅增加(減少)將導致投資性房地產的公允價值大幅增加(減少)。資本化率大幅增加(減少)將導致投資性房地產的公允價值大幅減少(增加)。

15. 租賃

貴集團作為承租人

貴集團擁有用於其業務營運的各類廠房及物業項目的租賃合同。貴集團已提前作出一次性付款，以向業主獲取租賃土地，租期為50年，而根據該等土地租賃的條款，將不會繼續支付任何款項。租賃廠房及物業的租期通常介乎2至6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

貴集團

	租賃土地 人民幣千元	廠房及物業 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年1月1日	6,569	2,887	9,456
添置	—	3,351	3,351
折舊開支	(182)	(1,921)	(2,103)
於2018年12月31日及2019年1月1日	6,387	4,317	10,704
添置	—	747	747
折舊開支	(175)	(2,242)	(2,417)
於2019年12月31日及2020年1月1日	6,212	2,822	9,034
添置	—	8	8
折舊開支	(175)	(1,312)	(1,487)
於2020年12月31日及2021年1月1日	6,037	1,518	7,555
添置	—	2,074	2,074
折舊開支	(73)	(709)	(782)
於2021年5月31日	<u>5,964</u>	<u>2,883</u>	<u>8,847</u>

於2018年、2019年、2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團已質押作為授予貴集團一般銀行融通的抵押品的租賃土地賬面值分別為人民幣6,387,000元、人民幣6,212,000元、人民幣6,037,000元及人民幣5,964,000元(附註28)。

附錄一

會計師報告

(b) 租賃負債

租賃負債的賬面值及於有關期間的變動如下：

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年／期初賬面值	2,668	4,185	2,671	1,334
新租賃	2,746	521	8	2,074
本年／期確認的利息增加	188	132	79	53
付款	<u>(1,417)</u>	<u>(2,167)</u>	<u>(1,424)</u>	<u>(635)</u>
年／期末賬面值	<u>4,185</u>	<u>2,671</u>	<u>1,334</u>	<u>2,826</u>
分析為：				
即期部分	2,161	1,546	738	1,031
非即期部分	2,024	1,125	596	1,795

(c) 有關租賃於損益確認的金額如下：

貴集團

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年	2019年	2020年	2020年	2021年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債的利息	188	132	79	39	53
使用權資產的折舊開支	2,103	2,417	1,487	663	782
有關短期租賃的費用	<u>1,537</u>	<u>1,309</u>	<u>1,267</u>	<u>591</u>	<u>405</u>
於損益確認的總金額	<u>3,828</u>	<u>3,858</u>	<u>2,833</u>	<u>1,293</u>	<u>1,240</u>

附錄一

會計師報告

貴集團作為出租人

貴集團根據經營租賃安排出租其投資性房地產(附註14)，其包括位於上海的四處工業物業。租賃條款一般要求租戶支付保證金並根據當時市況定期調整租金。

於各有關期間結束時，貴集團根據與其租戶訂立的不可撤銷經營租賃於未來期間的應收未折現租賃付款如下：

	12月31日		2021年	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
一年以內	10,120	10,120	10,231	10,722
一年以上但兩年以內	10,120	10,231	11,603	12,120
兩年以上但三年以內	10,231	11,603	12,467	12,761
三年以上但四年以內	11,603	12,467	13,126	13,360
四年以上但五年以內	12,467	13,126	5,685	—
五年以上	13,126	5,685	—	—
	<u>67,667</u>	<u>63,232</u>	<u>53,112</u>	<u>48,963</u>

16. 其他無形資產

貴集團

	軟件 人民幣千元	商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
2018年12月31日			
於2018年1月1日：			
成本	3,451	72	3,523
累計攤銷	<u>(2,367)</u>	<u>(51)</u>	<u>(2,418)</u>
賬面淨值	<u>1,084</u>	<u>21</u>	<u>1,105</u>
於2018年1月1日，扣除累計攤銷			
添置	176	—	176
匯兌差額	(23)	1	(22)
本年計提攤銷	<u>(469)</u>	<u>(10)</u>	<u>(479)</u>
於2018年12月31日，扣除累計攤銷	<u>768</u>	<u>12</u>	<u>780</u>
於2018年12月31日：			
成本	2,927	77	3,004
累計攤銷	<u>(2,159)</u>	<u>(65)</u>	<u>(2,224)</u>
賬面淨值	<u>768</u>	<u>12</u>	<u>780</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元	商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
2019年12月31日			
於2019年1月1日：			
成本	2,927	77	3,004
累計攤銷	<u>(2,159)</u>	<u>(65)</u>	<u>(2,224)</u>
賬面淨值	<u>768</u>	<u>12</u>	<u>780</u>
於2019年1月1日，扣除累計攤銷	768	12	780
添置	937	—	937
匯兌差額	54	—	54
本年計提攤銷	<u>(546)</u>	<u>(8)</u>	<u>(554)</u>
於2019年12月31日，扣除累計攤銷	<u>1,213</u>	<u>4</u>	<u>1,217</u>
於2019年12月31日：			
成本	3,903	79	3,982
累計攤銷	<u>(2,690)</u>	<u>(75)</u>	<u>(2,765)</u>
賬面淨值	<u>1,213</u>	<u>4</u>	<u>1,217</u>
	軟件 人民幣千元	商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
2020年12月31日			
於2020年1月1日：			
成本	3,903	79	3,982
累計攤銷	<u>(2,690)</u>	<u>(75)</u>	<u>(2,765)</u>
賬面淨值	<u>1,213</u>	<u>4</u>	<u>1,217</u>
於2020年1月1日，扣除累計攤銷	1,213	4	1,217
添置	176	—	176
匯兌差額	(1)	—	(1)
本年計提攤銷	<u>(438)</u>	<u>(4)</u>	<u>(442)</u>
於2020年12月31日，扣除累計攤銷	<u>950</u>	<u>—</u>	<u>950</u>
於2020年12月31日：			
成本	4,058	78	4,136
累計攤銷	<u>(3,108)</u>	<u>(78)</u>	<u>(3,186)</u>
賬面淨值	<u>950</u>	<u>—</u>	<u>950</u>

附錄一

會計師報告

	軟件 人民幣千元	商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
2021年5月31日			
於2021年1月1日：			
成本	4,058	78	4,136
累計攤銷	<u>(3,108)</u>	<u>(78)</u>	<u>(3,186)</u>
賬面淨值	<u>950</u>	<u>—</u>	<u>950</u>
於2021年1月1日，扣除累計攤銷			
添置	69	—	69
匯兌差額	(48)	—	(48)
本期計提攤銷	<u>(193)</u>	<u>—</u>	<u>(193)</u>
於2021年5月31日，扣除累計攤銷	<u>778</u>	<u>—</u>	<u>778</u>
於2021年5月31日：			
成本	3,994	72	4,066
累計攤銷	<u>(3,216)</u>	<u>(72)</u>	<u>(3,288)</u>
賬面淨值	<u>778</u>	<u>—</u>	<u>778</u>

17. 於一間合營企業的投資

貴集團

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
應佔資產淨值	<u>—</u>	<u>235</u>	<u>193</u>	<u>113</u>
向合營企業提供的貸款	<u>—</u>	<u>2,328</u>	<u>2,328</u>	<u>2,328</u>
投資賬面值	<u>—</u>	<u>2,563</u>	<u>2,521</u>	<u>2,441</u>

向合營企業提供的貸款為無抵押、不計息及須按要求償還。董事認為，該貸款不大可能於可見將來償還，乃視為貴集團於該合營企業的投資淨額一部分。向合營企業提供的貸款沒有近期拖欠紀錄，亦沒有逾期款項。於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，損失準備評定為極低。

附錄一

會計師報告

貴集團的合營企業的資料如下：

公司名稱	註冊及 營業地點	註冊股本面值 (千圓)	佔比			主要業務
			擁有權權益	表決權	分享利潤	
箱根三丸株式會社	日本	15,000日圓	33%	33%	33%	酒店管理

下表闡述個別而言並不重大的貴集團合營企業的財務資料：

	12月31日		2021年
	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
本年／期應佔合營企業損失	(152)	(42)	(80)
應佔合營企業綜合收益總額	(152)	(42)	(80)
貴集團於合營企業的投資的賬面值	<u>2,563</u>	<u>2,521</u>	<u>2,441</u>

18. 於一間聯營企業的投資

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應佔資產淨值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>12,572</u>	<u>11,837</u>

貴集團與聯營企業之間的應收及應付款餘額於歷史財務資料附註36(4)披露。

貴集團的聯營企業的資料如下：

公司名稱	註冊及 營業地點	註冊股本面值 (千元)	佔比			主要業務
			擁有權權益	表決權	分享利潤	
江蘇藍圖眼鏡有限公司 (「江蘇藍圖眼鏡」) (附註1)	中國／中國內地	人民幣31,800元	49%	49%	49%	銷售鏡盒和 鏡架

附註1： 貴集團於2020年12月收購江蘇藍圖眼鏡49%權益。

上述投資由貴公司間接持有。

附錄一

會計師報告

江蘇藍圖眼鏡被視為貴集團於有關期間的重要聯營企業，主要在中國內地從事鏡盒和鏡架銷售，並採用權益法入賬。

下表闡述江蘇藍圖眼鏡的概要財務資料：

	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
現金及現金等價物	420	1,395
其他流動資產	<u>24,022</u>	<u>5,367</u>
流動資產	<u>24,442</u>	<u>6,762</u>
非流動資產	<u>20,100</u>	<u>36,183</u>
金融負債(不包含應付賬款及其他應付款以及預計費用)	(18,000)	(18,000)
其他流動負債	<u>(886)</u>	<u>(787)</u>
流動負債	<u>(18,886)</u>	<u>(18,787)</u>
資產淨值	<u><u>25,656</u></u>	<u><u>24,158</u></u>
與貴集團於聯營企業的權益對賬：		
貴集團所有權佔比	49%	49%
貴集團應佔聯營企業資產淨值	<u>12,572</u>	<u>11,837</u>
於截至2020年12月31日止年度確認為其他收益及所得的 議價購買收益	<u>(2,150)</u>	不適用
收購聯營企業的對價	<u><u>10,422</u></u>	<u><u>不適用</u></u>
收入	13,063	3,151
年度／期間損失	(3,446)	(1,519)
上述年度／期間損失包括以下各項：		
折舊及攤銷	(491)	(178)
利息收入	—	—
利息費用	(42)	(45)
所得稅費用	<u>(1,060)</u>	<u>(614)</u>
貴集團應佔損失	<u><u>—</u></u>	<u><u>(735)</u></u>

貴集團對江蘇藍圖眼鏡的營運及財務表現進行了適當評估，備悉其業務營運有限並錄得損失。因此，貴集團能夠以廉價完成購股。

附錄一

會計師報告

19. 遞延稅項

貴集團

截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2021年5月31日止五個月的遞延稅項負債及資產的變動如下：

遞延稅項負債

	超出相關折舊 的折舊準備 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融資產產生 的公允價值 調整 人民幣千元	預扣稅 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2018年1月1日	943	—	3,414	4,357
扣除自本年損益的遞延稅項	7,041	308	(648)	6,701
匯兌差額	58	—	—	58
於2018年12月31日的遞延稅項負債總額	8,042	308	2,766	11,116
扣除自本年損益的遞延稅項	3,022	(187)	160	2,995
匯兌差額	38	—	—	38
於2019年12月31日的遞延稅項負債總額	11,102	121	2,926	14,149
扣除自本年損益的遞延稅項	5,229	(121)	(59)	5,049
匯兌差額	(16)	—	—	(16)
於2020年12月31日的遞延稅項負債總額	16,315	—	2,867	19,182
扣除自本期損益的遞延稅項	572	55	21	648
匯兌差額	(98)	—	—	(98)
於2021年5月31日的遞延稅項負債總額	<u>16,789</u>	<u>55</u>	<u>2,888</u>	<u>19,732</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	金融資產 減值	存貨準備	物業、廠房 及設備減值	以股份為 基礎付款 的影響	政府補助	未變現利潤	可抵銷未來 應稅利潤的 損失	抵銷未來 應稅利潤的 費用	衍生金融 工具	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	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2018年1月1日 (扣除自)／計入本年損益的 遞延稅項	11,842	2,228	117	3,971	792	2,712	20,825	11,291	—	53,778
扣除自／(計入)儲備的遞延 稅項	1,592	(924)	(14)	(180)	415	366	(2,822)	1,248	—	(319)
匯兌差額	—	—	—	(3,760)	—	—	—	—	—	(3,760)
	—	64	—	—	—	—	1,001	463	—	1,528
於2018年12月31日及 2019年1月1日 計入／(扣除自)本年損益的 遞延稅項	13,434	1,368	103	31	1,207	3,078	19,004	13,002	—	51,227
匯兌差額	(500)	(258)	(37)	(31)	656	212	(7,428)	1,094	—	(6,292)
	—	35	—	—	9	—	421	259	—	724
於2019年12月31日及 2020年1月1日 (扣除自)／計入本年損益的 遞延稅項	12,934	1,145	66	—	1,872	3,290	11,997	14,355	—	45,659
匯兌差額	(3)	(22)	(3)	—	270	(938)	(2,862)	(90)	354	(3,294)
	—	(13)	—	—	(7)	—	(121)	(96)	—	(237)
於2020年12月31日及2021 年1月1日 (扣除自)／計入本期損益的 遞延稅項	12,931	1,110	63	—	2,135	2,352	9,014	14,169	354	42,128
匯兌差額	(2,542)	(50)	(11)	—	(123)	(487)	(1,588)	1,276	(292)	(3,817)
	—	(79)	—	—	(40)	—	(573)	(613)	—	(1,305)
於2021年5月31日	10,389	981	52	—	1,972	1,865	6,853	14,832	62	37,006

附錄一

會計師報告

就呈報而言，財務狀況表內已經抵銷若干遞延稅項資產及負債。以下就財務報告目的分析貴集團的遞延稅項餘額：

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於合併財務狀況表確認的遞延稅項資產淨額	45,828	37,707	32,016	27,407
於合併財務狀況表確認的遞延稅項負債淨額	<u>(5,717)</u>	<u>(6,197)</u>	<u>(9,070)</u>	<u>(10,133)</u>
	<u>40,111</u>	<u>31,510</u>	<u>22,946</u>	<u>17,274</u>

以下項目尚未確認遞延稅項資產：

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項損失	2,095	12,628	22,392	28,931
金融資產減值	213	233	275	4,452
存貨準備	<u>2,729</u>	<u>3,639</u>	<u>2,517</u>	<u>8,685</u>
	<u>5,037</u>	<u>16,500</u>	<u>25,184</u>	<u>36,017</u>

上述稅項損失和可扣減暫時差額並未確認遞延稅項資產，原因是兩者源自已錄得損失一段時間的子公司，而該子公司被視為不大可能會有應稅利潤可用來使用該稅項損失和可扣減暫時差額。

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團由中國內地產生的累計稅項損失分別為人民幣575,000元、人民幣9,957,000元、人民幣17,716,000元及人民幣23,157,000元，可用作抵銷一至五年內的未來應稅利潤。

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團由墨西哥產生的累計稅項損失分別為人民幣1,520,000元、人民幣2,671,000元、人民幣4,676,000元及人民幣5,774,000元，可用作抵銷一至十年內的未來應稅利潤。

附錄一

會計師報告

貴公司

以下項目尚未確認遞延稅項資產：

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項損失	575	9,957	17,716	23,157
金融資產減值	—	52	79	52
於子公司的投資減值	—	2,023	2,023	2,023
	<u>575</u>	<u>12,032</u>	<u>19,818</u>	<u>25,232</u>

20. 存貨

貴集團

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	144,529	152,290	171,988	167,259
在製品	17,710	20,822	10,282	9,188
成品	<u>124,015</u>	<u>159,574</u>	<u>209,092</u>	<u>206,220</u>
	<u>286,254</u>	<u>332,686</u>	<u>391,362</u>	<u>382,667</u>

21. 應收賬款及應收票據

貴集團

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款	211,839	268,254	290,521	260,067
應收票據	408	253	292	127
減值	<u>(62,380)</u>	<u>(59,397)</u>	<u>(59,806)</u>	<u>(53,737)</u>
	<u>149,867</u>	<u>209,110</u>	<u>231,007</u>	<u>206,457</u>

除新客戶一般需要提前付款外，貴集團與客戶的交易條款主要為信用。信貸期通常為三個月。大部分客戶都有最高信用額度。

貴集團力求嚴格控制其未償還的應收賬款，並每月向客戶核對餘額。鑒於前文所述及貴集團的應收賬款與大量多元化客戶有關，因此並無高度集中的信用風險，銷售及財務部定期審查逾期餘額。貴集團並無就其應收賬款餘額持有任何抵押品。為抵禦客戶的違約風險，貴集團已就有關信用風險投購若干保險。應收賬款不計息。

附錄一

會計師報告

於報告期末，根據發票日期對應收賬款進行的賬齡分析(扣除損失準備)如下：

貴集團

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	130,545	186,819	208,036	178,363
三至六個月	8,838	14,292	17,674	19,771
六至十二個月	3,325	6,290	3,110	6,104
一至兩年	5,864	559	1,831	1,365
兩至三年	887	897	64	727
	<u>149,459</u>	<u>208,857</u>	<u>230,715</u>	<u>206,330</u>

應收賬款減值損失準備的變動如下：

	2018年	12月31日	2020年	2021年
	人民幣千元	2019年	人民幣千元	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	51,085	62,380	59,397	59,806
已確認減值損失	13,378	(2,655)	1,495	3,155
撇銷不可收回金額	<u>(2,083)</u>	<u>(328)</u>	<u>(1,086)</u>	<u>(9,224)</u>
於年／期末	<u>62,380</u>	<u>59,397</u>	<u>59,806</u>	<u>53,737</u>

應收票據為銀行在期限內無條件接受的銀行承兌票據，未有計提應收票據減值的損失準備。

於各報告日期均採用準備矩陣進行減值分析，以計量預期信用損失。準備率乃基於因就擁有類似損失模式的多個客戶分部進行分組(即地理區域、客戶類別及評級)而逾期的天數計算。該計算反映概率加權結果、貨幣時值及於報告日期可得的有關過往事項、當前狀況及未來經濟狀況預測的合理及可靠資料。一般而言，應收賬款如逾期超過三年且無強制追討行動則予以撇銷。

附錄一

會計師報告

下表載列貴集團使用準備矩陣計算於2018年12月31日的應收賬款的信用風險資料：

	三個月內	三至 六個月	六至 十二個月	一至兩年	兩至三年	三年以上	總計
預期信用損失率	2.85%	13.74%	20.00%	61.58%	97.13%	100.00%	29.45%
賬面總值 (人民幣千元)	134,378	10,246	4,156	15,263	30,874	16,922	211,839
預期信用損失 (人民幣千元)	3,833	1,408	831	9,399	29,987	16,922	62,380

下表載列貴集團使用準備矩陣計算於2019年12月31日的應收賬款的信用風險資料：

	三個月內	三至 六個月	六至 十二個月	一至兩年	兩至三年	三年以上	總計
預期信用損失率	1.65%	11.56%	19.99%	63.70%	89.47%	100.00%	22.14%
賬面總值 (人民幣千元)	189,946	16,161	7,862	1,540	8,519	44,226	268,254
預期信用損失 (人民幣千元)	3,127	1,869	1,572	981	7,622	44,226	59,397

下表載列貴集團使用準備矩陣計算於2020年12月31日的應收賬款的信用風險資料：

	三個月內	三至 六個月	六至 十二個月	一至兩年	兩至三年	三年以上	總計
預期信用損失率	2.10%	10.56%	20.01%	59.07%	87.52%	100.00%	20.59%
賬面總值 (人民幣千元)	212,506	19,761	3,888	4,473	513	49,380	290,521
預期信用損失 (人民幣千元)	4,470	2,087	778	2,642	449	49,380	59,806

下表載列貴集團使用準備矩陣計算於2021年5月31日的應收賬款的信用風險資料：

	三個月內	三至 六個月	六至 十二個月	一至兩年	兩至三年	三年以上	總計
預期信用損失率	1.79%	15.11%	24.87%	73.64%	69.76%	100.00%	20.66%
賬面總值 (人民幣千元)	181,616	23,291	8,125	5,179	2,404	39,452	260,067
預期信用損失 (人民幣千元)	3,253	3,520	2,021	3,814	1,677	39,452	53,737

附錄一

會計師報告

貴公司

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應收賬款 — 第三方	—	1,721	1,626	1,724
應收賬款 — 貴公司子公司	—	1,271	4,713	177
減值	—	(52)	(79)	(52)
	—	2,940	6,260	1,849

應收賬款為不計息。

應收賬款減值損失準備變動如下：

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年／期初	—	—	52	79
已確認減值損失	—	52	27	(27)
於年／期末	—	52	79	52

以下載列貴公司使用準備矩陣計算的應收賬款的信用風險資料：

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預期信用損失率	—	1.74%	1.25%	2.74%
賬面總值	—	2,992	6,339	1,901
預期信用損失	—	52	79	52

附錄一

會計師報告

22. 預付款項、按金及其他應收款

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>即期部分：</i>				
向供應商支付的預付款項	14,038	4,659	2,988	9,853
其他預付款項	3,032	2,138	5,178	6,794
其他可收回稅項	11,301	9,531	8,105	8,499
預付[編纂]支出	—	—	[編纂]	[編纂]
其他應收款及按金	5,568	3,086	1,949	13,610
可退出口稅	2,648	1,694	4,939	1,212
	<u>36,587</u>	<u>21,108</u>	<u>26,353</u>	<u>46,687</u>
<i>非即期部分：</i>				
物業、廠房及設備的預付款項	<u>1,609</u>	<u>7,411</u>	<u>1,488</u>	<u>2,485</u>

以上餘額概無逾期。計入上述餘額的金融資產為不計息、無抵押及須按要求償還，所涉及的應收款沒有近期拖欠紀錄，亦沒有逾期款項。於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，損失準備評定為極低。

由於信用風險自初始確認以來沒有顯著增加，預期信用損失是就未來12個月內可能發生的違約事件所產生的信用損失(12個月預期信用損失)而計提。於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，正在進行其他應收款的信用評級。貴集團根據12個月預期信用損失法評定該等應收款的預期信用風險並不重大。鑑於債務人的合作紀錄和應收款過去的收回情況良好，管理層相信，貴集團的未清償其他應收款餘額的固有信用風險並不重大。預期信用損失率接近零。

貴公司

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>即期部分：</i>				
應收子公司款項	—	—	—	154,290
向供應商支付的預付款項	—	440	—	—
其他應收款及按金	<u>4</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>228</u>
	<u>4</u>	<u>440</u>	<u>—</u>	<u>154,518</u>

應收子公司款項及其他應收款為免息、無抵押及須按要求償還。

附錄一

會計師報告

23. 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

貴集團

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
以公允價值計量的其他非上市投資	<u>73,551</u>	<u>98,206</u>	<u>—</u>	<u>53,770</u>

上述非上市投資為中國內地的銀行發行的理財產品，因其合同現金流量並非僅為支付本金及利息，而被強制分類為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。

於2019年12月31日，貴集團已質押作為授予貴集團一般銀行融通的抵押品的以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產人民幣20,229,000元(附註28)。

24. 現金及現金等價物

貴集團

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
現金及銀行餘額	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>	<u>177,085</u>

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
以下列貨幣計值的現金及 現金等價物				
人民幣	43,017	10,057	123,240	91,111
日圓	35,797	33,794	54,516	63,183
美元	24,203	14,564	8,672	20,849
港元	3,342	2,351	14,014	9
其他	<u>2,823</u>	<u>1,352</u>	<u>1,408</u>	<u>1,933</u>
現金及銀行餘額	<u>109,182</u>	<u>62,118</u>	<u>201,850</u>	<u>177,085</u>

存於銀行的現金按每日銀行存款利率的浮息率賺取利息。銀行餘額存入近期沒有違約紀錄的有信譽銀行。現金及現金等價物的賬面值與其公允價值相若。

貴公司

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
現金及銀行餘額	<u>10,311</u>	<u>254</u>	<u>21,088</u>	<u>8,240</u>

貴公司現金及現金等價物以人民幣計值。

附錄一

會計師報告

25. 應付賬款

於報告期末，根據發票日期對應付賬款進行的賬齡分析如下：

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
三個月內	44,498	44,112	63,711	48,038
三至六個月	5,037	4,137	17,264	12,132
六至十二個月	207	1,224	2,840	2,771
一年以上	142	584	502	462
	<u>49,884</u>	<u>50,057</u>	<u>84,317</u>	<u>63,403</u>

應付賬款為不計息，並通常按90日的付款期限結算。

26. 其他應付款及預計費用

貴集團

	附註	12月31日			2021年
		2018年	2019年	2020年	5月31日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付職工薪酬及福利		60,660	74,221	78,238	73,943
合同負債	(1)	8,976	11,667	16,110	20,132
應交稅費(所得稅除外)		3,366	5,903	7,891	7,203
客戶預付款		2,221	2,331	1,424	814
其他流動負債	(3)	2,825	3,853	4,469	6,199
已收按金及其他應付款	(2)	<u>17,421</u>	<u>15,204</u>	<u>20,920</u>	<u>19,300</u>
		<u>95,469</u>	<u>113,179</u>	<u>129,052</u>	<u>127,591</u>

附註：

- (1) 貴集團確認以下收入相關合同負債，即於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的未履行履約責任，預期將於一年內確認：

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收取客戶的短期暫借款				
出售貨品	<u>8,976</u>	<u>11,667</u>	<u>16,110</u>	<u>20,132</u>

附錄一

會計師報告

合同負債包括收取短期暫借款以交付工業產品。合同負債於有關期間增加，乃主要由於收取客戶的短期暫借款增加，此乃有關銷售日增。

- (2) 已收按金及其他應付款與應付僱員補償、已收租金按金及各項費用的應付款有關。上述餘額為無抵押、免息及須按要求償還。
- (3) 其他流動負債指應計銷售佣金。

貴公司

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付職工薪酬及福利	—	1,641	4,222	3,227
客戶預付款	—	2,331	1,424	814
應付子公司款項	—	—	78,108	55,716
已收按金及其他應付款	<u>9,434</u>	<u>10,540</u>	<u>15,475</u>	<u>14,774</u>
	<u>9,434</u>	<u>14,512</u>	<u>99,229</u>	<u>74,531</u>

應付子公司款項為無抵押、不計息及須按要求償還。

已收按金及其他應付款與應付僱員補償、已收租金按金及各項費用的應付款有關。上述餘額為無抵押、免息及須按要求償還。

27. 衍生金融工具

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
跨國貨幣利率掉期	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,361</u>	<u>417</u>
流動部分	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,361</u>	<u>417</u>

跨國貨幣利率掉期並非指定作對沖目的，乃以公允價值計量且其變動計入損益。截至2020年12月31日止年度，已從損益扣除非對沖跨國貨幣利率掉期公允價值損失為數人民幣2,361,000元。截至2021年5月31日止五個月，已在損益計入非對沖跨國貨幣利率掉期公允價值收益為數人民幣1,944,000元。

附錄一

會計師報告

28. 計息銀行及其他借款

貴集團

	2018年12月31日			2019年12月31日			2020年12月31日			2021年5月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元
	(%)			(%)			(%)			(%)		
即期												
銀行貸款 — 有抵押	1.48-5.66	2019	165,626	1.48-5.44	2020	190,164	1.48-5.39	2021	232,227	1.48-4.35	2021-2022	135,683
銀行貸款 — 無抵押	—	—	—	—	—	—	—	—	—	4.20-4.25	2022	40,000
長期銀行貸款的即期部分												
— 有抵押	6.86	2019	40,210	6.37	2020	30,837	6.37	2021	40,754	6.37	2021-2022	49,689
其他貸款的即期部分												
— 有抵押	—	—	—	6.05	2020	16,028	6.05	2021	17,028	6.05	2021-2022	17,391
其他貸款的即期部分												
— 無抵押	—	—	—	—	—	—	0.21	2021	1,621	0.21	2021-2022	2,651
			<u>205,836</u>			<u>237,029</u>			<u>291,630</u>			<u>245,414</u>
非即期												
銀行貸款 — 有抵押	6.86	2023	160,000	6.37	2021-2026	400,000	6.37	2022-2026	360,000	6.37	2022-2026	335,000
其他貸款 — 有抵押	—	—	—	6.05	2021-2022	34,532	6.05	2022	17,895	6.05	2022	9,110
其他貸款 — 無抵押	—	—	—	—	—	—	0.21	2023	4,745	0.21	2022-2023	3,143
			<u>160,000</u>			<u>434,532</u>			<u>382,640</u>			<u>347,253</u>
			<u>365,836</u>			<u>671,561</u>			<u>674,270</u>			<u>592,667</u>

貴公司

	2018年12月31日			2019年12月31日			2020年12月31日			2021年5月31日		
	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元	實際利率	到期日	人民幣千元
	(%)			(%)			(%)			(%)		
即期												
長期銀行貸款的即期部分												
— 有抵押	6.86	2019	40,150	6.37	2020	30,837	6.37	2021	40,754	6.37	2021-2022	49,689
			<u>40,150</u>			<u>30,837</u>			<u>40,754</u>			<u>49,689</u>
非即期												
銀行貸款 — 有抵押	6.86	2023	160,000	6.37	2021-2026	400,000	6.37	2022-2026	360,000	6.37	2021-2026	335,000
			<u>160,000</u>			<u>400,000</u>			<u>360,000</u>			<u>335,000</u>
			<u>200,150</u>			<u>430,837</u>			<u>400,754</u>			<u>384,689</u>

附錄一

會計師報告

銀行及其他借款

貴集團

	12月31日			2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分析為：				
一年內償還	205,836	237,029	291,630	245,414
第二年償還	—	74,532	197,895	167,003
三至五年內償還	160,000	180,000	184,745	180,250
五年後償還	—	180,000	—	—
	<u>365,836</u>	<u>671,561</u>	<u>674,270</u>	<u>592,667</u>

附註：

- (a) 除於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的銀行及其他貸款分別人民幣1,917,000元、人民幣1,923,000元、人民幣15,536,000元及人民幣14,195,000元以日圓計值外，貴集團所有銀行及其他借款均以人民幣計值。
- (b) 貴集團於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日分別人民幣133,388,000元、人民幣589,639,000元、人民幣402,202,000元及人民幣385,358,000元的銀行借款，均為以浮動利率計息的借款。
- (c) 貴集團若干銀行及其他貸款以下列各項抵押：
- (i) 貴集團位於中國內地的投資性房地產的抵押，於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日賬面總值分別為人民幣22,181,000元、人民幣20,848,000元、人民幣19,516,000元及人民幣18,961,000元；
- (ii) 貴集團的物業、廠房及設備的抵押，於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日賬面總值分別為人民幣164,313,000元、人民幣206,760,000元、人民幣189,343,000元及人民幣190,027,000元；
- (iii) 貴集團的租賃土地的抵押，於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日賬面總值分別為人民幣6,387,000元、人民幣6,212,000元、人民幣6,037,000元及人民幣5,964,000元；及
- (iv) 貴集團若干以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的質押，於2019年12月31日為人民幣20,229,000元。

此外，於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，控股股東費錚翔先生對若干貴集團的銀行及其他借款作出擔保，金額分別最高達人民幣251,388,000元、人民幣628,413,000元、人民幣581,532,000元及人民幣46,501,000元。

貴公司董事會確認，費錚翔先生提供的所有擔保將於上市後完全解除。

附錄一

會計師報告

於2018年12月31日，由旗天科技集團股份有限公司（「旗天科技」）對若干貴集團的銀行借款作出擔保，金額最高達人民幣302,000,000元。

- (d) 於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，控股股東費錚翔先生和貴公司股東范森鑫先生已質押其於貴公司的股權而貴公司已經質押其若干子公司的股權，作為貴公司分別人民幣200,150,000元、人民幣430,837,000元、人民幣400,754,000元及零的銀行貸款的抵押。
- (e) 於2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團的其他貸款分別為人民幣50,560,000元、人民幣34,923,000元及人民幣26,501,000元（有關貸款來自一間獨立金融公司），以賬面值為人民幣57,286,000元、人民幣48,902,000元及人民幣45,191,000元的物業、廠房及設備抵押，按年利率6.05%計息並須於2019年11月3日開始分12個季度分期償還。
- (f) 於2020年12月31日及2021年5月31日，貴集團的其他貸款人民幣6,366,000元及人民幣5,794,000元（有關貸款來自一間日本政府全資擁有的公營公司）為無抵押、按年利率0.21%計息並須於2020年7月31日開始分36個月等額分期償還。

29. 界定福利義務

	12月31日		2021年	
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
終止僱用福利計劃	13,615	13,535	13,046	12,278

貴集團的日本子公司設有無供資的整筆付款計劃。根據該等計劃，僱員一般可於終止受僱後領取整筆付款。計劃下的福利是根據職位、年資和終止受僱理由而計算。

界定福利義務現值的精算估值由中國精算學會會員上海朴谷諮詢採用預計單位信用精算估值法進行。

於報告期末使用的主要精算假設如下：

	12月31日		2021年	
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貼現率(%)	0.3%	0.3%	0.3%	0.3%
預期薪金上升率(%)	0%	0%	0%	0%
預期自願離職率(%)	3%	3%	3%	3%
預期被動離職率(%)	0.5%	0.5%	0.5%	0.5%

該等計劃須承擔利率風險。

附錄一

會計師報告

截至報告期末，針對重大假設對界定福利義務產生影響的定量敏感度分析如下：

	12月31日		2020年 人民幣千元	2021年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元		5月31日 人民幣千元
貼現率				
0.5%增加	(669)	(672)	(700)	(712)
0.5%減少	730	732	770	859
預期薪金上升率				
1%增加	1,487	1,461	1,555	1,704
1%減少	(1,271)	(1,251)	(1,307)	(1,432)
預期自願離職率				
1%增加	(470)	(453)	(520)	(577)
1%減少	537	517	603	671
預期被動離職率				
1%增加	(239)	(229)	(279)	(314)
1%減少	268	257	317	358

以上敏感度分析是根據一種方法得出的，該方法可推斷由於在報告期末發生的關鍵假設發生合理變化而對界定福利義務產生的影響。敏感度分析基於重要假設的變化，並保持所有其他假設不變。敏感度分析可能無法代表界定福利義務的實際變化，因為假設的更改不太可能會彼此孤立地發生。

就該等計劃在損益確認的費用總額如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日 止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
即期服務成本	1,147	820	1,513	620	1,998
於銷售成本確認	756	311	1,118	467	1,059
於行政費用確認	377	105	331	131	148
於銷售及分銷費用確認	14	404	64	22	791
利息成本	53	58	57	22	24
福利費用淨額	<u>1,200</u>	<u>878</u>	<u>1,570</u>	<u>642</u>	<u>2,022</u>

附錄一

會計師報告

界定福利義務的現值變動如下：

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
於年／期初	11,655	13,615	13,535	13,046
即期服務成本	1,147	820	1,513	1,998
利息成本	53	58	57	24
已付福利	(450)	(1,623)	(1,808)	(1,151)
海外計劃的匯兌差額	1,210	665	(251)	(1,639)
於年／期末	<u>13,615</u>	<u>13,535</u>	<u>13,046</u>	<u>12,278</u>

30. 遞延收益

貴集團

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
政府補助	<u>8,044</u>	<u>10,515</u>	<u>12,435</u>	<u>11,567</u>

貴集團於各有關期間的政府補助變動如下：

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
於年／期初	5,279	8,044	10,515	12,435
本年／期收取	5,330	3,471	3,465	—
於其他收益確認 (附註5)	<u>(2,565)</u>	<u>(1,000)</u>	<u>(1,545)</u>	<u>(868)</u>
於年／期末	<u>8,044</u>	<u>10,515</u>	<u>12,435</u>	<u>11,567</u>

貴集團就廠房及設備產生的資本開支而收取政府補助。該等款項會在各有關資產的估計使用壽命內遞延及攤銷。

31. 實繳資本／股本

貴集團及貴公司

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
實繳資本	155,030	305,000	305,000	—
股本 (附註)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>305,000</u>
	<u>155,030</u>	<u>305,000</u>	<u>305,000</u>	<u>305,000</u>

附錄一

會計師報告

附註：根據股東決議案及2021年2月19日的發起人協議，貴公司股東同意將貴公司改制為股份有限公司，註冊資本為人民幣305,000,000元(305,000,000股每股面值人民幣1.00元的股份)。於2021年2月23日向上海市市場監督管理局完成註冊後，貴公司更名為上海康耐特光學科技集團股份有限公司。

貴公司股本變動概要如下：

	實繳資本／ 股本 人民幣千元
於2018年1月1日	—
股東的實繳出資	<u>155,030</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	155,030
股東的實繳出資	<u>149,970</u>
於2019年12月31日、2020年12月31日以及2021年5月31日	<u><u>305,000</u></u>

32. 儲備

(a) 貴集團

貴集團的儲備金額及儲備於有關期間的變動乃呈列於歷史財務資料的合併權益變動表。

(i) 資本公積

資本公積指任何以非控股權益調整的金額及就收購子公司的非控股權益，和子公司的當時權益股東以權益結算的股份獎勵安排、來自子公司的當時權益股東注資、視作向子公司的當時權益股東作出分派及改制為股份公司的影響所付的對價之公允價值之間的差異。資本公積的變動詳情會載列於合併權益變動表。

(ii) 法定盈餘公積

根據中國公司法，貴集團若干子公司作為內資企業，須將根據有關中國會計準則所釐定的稅後利潤的10%分配至其各自的法定盈餘公積，直至公積達到其各自註冊資本的50%。在中國公司法所載若干限制的規限下，部分法定盈餘公積可轉為股本，惟資本化後的餘額不低於註冊資本的25%。

(iii) 匯兌波動儲備

匯兌波動儲備指換算海外業務的財務報表產生的匯兌差額，而該等海外業務的功能貨幣與貴集團的呈列貨幣不同。

附錄一

會計師報告

(iv) 視作向子公司的當時權益股東作出分派

我們作出視作分派約人民幣760,674,000元作為重組江蘇康耐特、Conant Lens、Conant Mexico SA、上海康耐特及朝日控股的全部股權以及與樹脂眼鏡鏡片製造相關的資產及負債所支付的對價，乃經參考對於獲轉讓的股權、資產及負債的獨立估值後釐定。

(b) 貴公司

	資本公積 人民幣千元	留存利潤/ (累計損失) 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2017年12月31日及2018年1月1日	—	—	—
本年損失及綜合損失總額	—	(575)	(575)
向一家子公司的當時權益股東收購子公司	<u>6,662</u>	<u>—</u>	<u>6,662</u>
於2018年12月31日及2019年1月1日	6,662	(575)	6,087
本年損失及綜合損失總額	<u>—</u>	<u>(21,954)</u>	<u>(21,954)</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	6,662	(22,529)	(15,867)
本年利潤及綜合收益總額	<u>—</u>	<u>19,347</u>	<u>19,347</u>
於2020年12月31日及2021年1月1日	6,662	(3,182)	3,480
本期利潤及綜合收益總額	<u>—</u>	<u>148,283</u>	<u>148,283</u>
改制為股份公司的影響	<u>(6,835)</u>	<u>6,835</u>	<u>—</u>
於2021年5月31日	<u>(173)</u>	<u>151,936</u>	<u>151,763</u>
於2019年12月31日及2020年1月1日	6,662	(22,529)	(15,867)
本期損失及綜合損失總額(未經審計)	<u>—</u>	<u>(9,884)</u>	<u>(9,884)</u>
於2020年5月31日(未經審計)	<u>6,662</u>	<u>(32,413)</u>	<u>(25,751)</u>

附錄一

會計師報告

33. 合併現金流量表附註

(a) 主要非現金交易

於有關期間，貴集團就廠房及物業的租賃安排於截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2020年及2021年5月31日止五個月分別產生使用權資產及租賃負債非現金添置人民幣2,746,000元、人民幣521,000元、人民幣8,000元、人民幣39,000元(未經審計)及人民幣2,074,000元。

(b) 籌資活動產生的負債變動

	計息銀行及 其他借款 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	應付關聯 公司款項 人民幣千元	籌資活動 產生的 負債總額 人民幣千元
於2018年1月1日	255,807	2,668	—	258,475
籌資活動產生/(使用)的現金流量	109,836	(1,229)	43,400	152,007
新租賃	—	2,746	—	2,746
利息費用	6,696	188	2,511	9,395
視作向子公司的當時權益股東作出 分派導致增加	—	—	372,730	372,730
非籌資活動使用的現金流量	(6,503)	(188)	(2,511)	(9,202)
於2018年12月31日	365,836	4,185	416,130	786,151
籌資活動產生/(使用)的現金流量	304,032	(2,035)	(305,935)	(3,938)
新租賃	—	521	—	521
利息費用	27,952	132	19,305	47,389
非籌資活動使用的現金流量	(26,259)	(132)	(17,932)	(44,323)
於2019年12月31日	671,561	2,671	111,568	785,800
籌資活動產生/(使用)的現金流量	3,486	(1,345)	(110,195)	(108,054)
新租賃	—	8	—	8
利息費用	40,382	79	6,561	47,022
非籌資活動使用的現金流量	(41,159)	(79)	(7,934)	(49,172)
於2020年12月31日	674,270	1,334	—	675,604
籌資活動使用的現金流量	(84,739)	(582)	—	(85,321)
新租賃	—	2,074	—	2,074
利息費用	14,631	53	—	14,684
非籌資活動使用的現金流量	(11,495)	(53)	—	(11,548)
於2021年5月31日	<u>592,667</u>	<u>2,826</u>	<u>—</u>	<u>595,493</u>

附錄一

會計師報告

(c) 有關租賃的總現金流出

計入現金流量表的有關租賃的總現金流出如下：

	截至12月31日止年度			截至2021年
	2018年	2019年	2020年	5月31日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	止五個月
				人民幣千元
計入經營活動內	1,725	799	438	458
計入籌資活動內	<u>1,229</u>	<u>2,035</u>	<u>1,345</u>	<u>582</u>
	<u>2,954</u>	<u>2,834</u>	<u>1,783</u>	<u>1,040</u>

34. 或有負債

於有關期間，貴集團向古巴及伊朗交付若干樹脂眼鏡鏡片，該等國家均受制於全面國際制裁計劃。

誠如國際制裁法律顧問所告知，古巴及伊朗交易看來違反適用於與位於古巴及伊朗的客戶所進行若干交易的美國制裁法規。貴公司已向美國財政部海外資產控制辦公室（「海外資產控制辦公室」）遞交有關古巴及伊朗交易的自願自我披露（「自願自我披露」）。於2021年8月，海外資產控制辦公室以一封警告信（「警告信」）回應貴集團的自願自我披露，表示其已完成審閱自願自我披露中提供的所有資料。海外資產控制辦公室進一步表示，發出警告信代表其對所有與自願自我披露相關的事宜的最終決定。根據此基準以及國際制裁法律顧問的意見，董事因而認為該事宜已完全解決。貴集團並無受到與自願自我披露相關的任何行政或其他處罰。

35. 承擔

貴集團於各有關期間末沒有任何重大承擔。

36. 關聯方交易

(1) 名稱及關係

關聯方名稱	與貴集團的關係
費錚翔先生	控股股東
范森鑫先生	貴公司股東
申洲波女士	費錚翔先生的配偶
上海錚森健企業管理有限公司(「上海錚森健」)(附註1)	由主要管理人員控制的公司
上海昂質企業管理中心(有限合夥)(「上海昂質」)	由控股股東控制的公司
旗天科技	由控股股東控制的公司
上海藍圖眼鏡有限公司(「上海藍圖眼鏡」)(附註2)	由控股股東控制的公司
西藏翔實創業投資管理合夥企業(有限合夥)(「西藏翔實」)	由范森鑫先生控制的公司
江蘇藍圖眼鏡(附註3)	聯營企業

附註1：上海錚森健先前是由控股股東控制的公司，於2020年9月成為夏國平先生控制的公司。

附註2：上海藍圖眼鏡自2020年7月起不再為控股股東控制的公司。

附註3：江蘇藍圖眼鏡先前是由控股股東控制的公司，於2020年12月成為貴集團聯營企業。詳情請參閱附註18。

附錄一

會計師報告

(2) 重大關聯方交易

於有關期間與關聯方進行的交易如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
關聯方暫借款：					
上海昂賀	—	110,195	—	—	—
上海錚森健	10,000	—	—	—	—
江蘇藍圖眼鏡	—	505	—	—	—
西藏翔實	20,900	—	—	—	—
費錚翔先生	12,500	—	—	—	—
	<u>43,400</u>	<u>110,700</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
償還關聯方暫借款：					
上海昂賀	—	—	110,195	2,224	—
上海錚森健	—	10,000	—	—	—
江蘇藍圖眼鏡	—	505	—	—	—
西藏翔實	—	20,900	—	—	—
費錚翔先生	—	12,500	—	—	—
	<u>—</u>	<u>43,905</u>	<u>110,195</u>	<u>2,224</u>	<u>—</u>
樹脂眼鏡鏡片銷售：					
上海藍圖眼鏡	<u>2,826</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
支付財務費用：					
旗天科技	2,511	12,083	—	—	—
上海昂賀	—	6,075	6,561	3,664	—
西藏翔實	—	1,147	—	—	—
	<u>2,511</u>	<u>19,305</u>	<u>6,561</u>	<u>3,664</u>	<u>—</u>
支付租賃付款：					
江蘇藍圖眼鏡	676	677	678	282	280
申洲波女士	—	234	218	91	90
	<u>676</u>	<u>911</u>	<u>896</u>	<u>373</u>	<u>370</u>
收取利息收入：					
上海錚森健	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>9</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
向關聯方提供的暫借款：					
上海錚森健	—	102,500	71,015	—	—
江蘇藍圖眼鏡	505	—	—	—	—
西藏翔實	—	—	553	—	10,260
費錚翔先生	—	134,070	23,400	—	2,500
	<u>505</u>	<u>236,570</u>	<u>94,968</u>	<u>—</u>	<u>12,760</u>

(2) 重大關聯方交易

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2020年 人民幣千元 (未經審計)	2021年 人民幣千元
收取向關聯方提供的 暫借款：					
江蘇藍圖眼鏡	—	505	—	—	—
上海錚森健	—	—	13,015	—	—
費錚翔先生	—	—	143,900	—	70,000
	<u>—</u>	<u>505</u>	<u>156,915</u>	<u>—</u>	<u>70,000</u>

該等交易乃根據由參與各方共同議定的條款及條件進行。

(3) 與關聯方的其他交易

	12月31日			
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
關聯方提供的擔保：				
旗天科技	302,000	—	—	—
費錚翔先生	<u>251,388</u>	<u>628,413</u>	<u>581,532</u>	<u>46,501</u>

貴公司董事會確認，費錚翔先生提供的所有擔保將於上市後完全解除。

附錄一

會計師報告

(4) 與關聯方的未償還餘額

貴集團

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
應收關聯方款項：				
貿易相關：				
江蘇藍圖眼鏡	—	—	129	119
上海藍圖眼鏡	283	—	—	—
	<u>283</u>	<u>—</u>	<u>129</u>	<u>119</u>
應收關聯方款項：				
非貿易相關：				
江蘇藍圖眼鏡	505	—	—	—
上海錚森健	—	102,500	—	—
西藏翔實	—	—	553	10,813
費錚翔先生	—	134,070	174,070	106,570
	<u>505</u>	<u>236,570</u>	<u>174,623</u>	<u>117,383</u>

貴公司董事會確認，於2021年5月31日應收關聯方的非貿易金額人民幣117,383,000元已於2021年8月悉數結付。

	2018年 人民幣千元	12月31日 2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
應付聯營企業款項：				
貿易相關：				
江蘇藍圖眼鏡	—	226	—	—
應付關聯方款項：				
非貿易相關：				
西藏翔實	20,900	1,147	—	—
旗天科技	372,730	—	—	—
上海昂贊	—	110,195	—	—
上海錚森健	10,000	—	—	—
費錚翔先生	12,500	—	—	—
	<u>416,130</u>	<u>111,342</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

與貴集團的關聯方間的貿易相關金額為無抵押、免息及具備30天的信貸期。

應付旗天科技金額為無抵押並以年利率4.35%計息，還款期為一年。

應付西藏翔實金額為無抵押、以年利率8.35%計息並須按要求償還。

附錄一

會計師報告

應付上海昂贊金額為無抵押、以年利率8%計息並須按要求償還。

除於2018年及2019年12月31日應付旗天科技、西藏翔實及上海昂贊金額分別合共為人民幣393,630,000元及人民幣111,342,000元外，與上述關聯方的非貿易相關餘額為無抵押、免息及須按要求償還。

貴公司

貴公司的應收關聯方款項主要為於2019年、2020年12月31日及2021年5月31日，應收控股股東及由主要管理人員控制的公司的非貿易相關款項。與上述關聯方的非貿易相關餘額為無抵押、免息及須按要求償還。

貴公司的應付關聯方款項主要指應付控股股東、由主要管理人員控制的公司以及由控股股東控制的公司的非貿易相關款項。除不計息的應付控股股東及一間由主要管理人員控制的公司的款項外，於2018年、2019年、2020年12月31日及2021年5月31日，應付一間由主要管理人員控制的公司的款項以年利率8.35%計息，而應付由控股股東控制的公司的款項則以介乎4.35%至8%的年利率計息。與上述關聯方的非貿易相關餘額為無抵押並須按要求償還。

37. 金融工具的分類

於各有關期間末，各類金融工具的賬面值如下：

貴集團

2018年12月31日

金融資產

	按攤銷 成本列賬的 金融資產 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款及應收票據	149,867	—	149,867
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	8,216	—	8,216
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	—	73,551	73,551
應收關聯方款項	788	—	788
現金及現金等價物	109,182	—	109,182
	<u>268,053</u>	<u>73,551</u>	<u>341,604</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	按攤銷 成本列賬的 金融負債 人民幣千元
應付賬款	49,884
計入其他應付款及預計費用的金融負債	20,246
應付關聯方款項	416,130
計息銀行及其他借款	<u>365,836</u>
	<u>852,096</u>

2019年12月31日

金融資產

	按攤銷 成本列賬的 金融資產 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款及應收票據	209,110	—	209,110
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	4,780	—	4,780
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	—	98,206	98,206
應收關聯方款項	236,570	—	236,570
現金及現金等價物	<u>62,118</u>	<u>—</u>	<u>62,118</u>
	<u>512,578</u>	<u>98,206</u>	<u>610,784</u>

金融負債

	按攤銷 成本列賬的 金融負債 人民幣千元
應付賬款	50,057
計入其他應付款及預計費用的金融負債	19,057
應付關聯方款項	111,568
計息銀行及其他借款	<u>671,561</u>
	<u>852,243</u>

附錄一

會計師報告

2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
應收賬款及應收票據	231,007
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	6,888
應收關聯方款項	174,752
現金及現金等價物	<u>201,850</u>
	<u>614,497</u>

金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融 負債 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款	84,317	—	84,317
計入其他應付款及預計費用的金融負債	25,389	—	25,389
衍生金融工具	—	2,361	2,361
計息銀行及其他借款	<u>674,270</u>	<u>—</u>	<u>674,270</u>
	<u>783,976</u>	<u>2,361</u>	<u>786,337</u>

2021年5月31日

金融資產

	按攤銷 成本列賬的 金融資產 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益 的金融資產 人民幣千元	總計 人民幣千元
應收賬款及應收票據	206,457	—	206,457
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	14,822	—	14,822
以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產	—	53,770	53,770
應收關聯方款項	117,502	—	117,502
現金及現金等價物	<u>177,085</u>	<u>—</u>	<u>177,085</u>
	<u>515,866</u>	<u>53,770</u>	<u>569,636</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	按攤銷成本 列賬的金融 負債 人民幣千元	以公允價值 計量且其變動 計入損益的 金融負債 人民幣千元	總計 人民幣千元
應付賬款	63,403	—	63,403
計入其他應付款及預計費用的金融負債	25,499	—	25,499
衍生金融工具	—	417	417
計息銀行及其他借款	592,667	—	592,667
	<u>681,569</u>	<u>417</u>	<u>681,986</u>

貴公司

2018年12月31日

金融資產

	按攤銷成本 列賬的金融 資產 人民幣千元
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	4
現金及現金等價物	<u>10,311</u>
	<u>10,315</u>

金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
計入其他應付款及預計費用的金融負債	9,434
應付關聯方款項	416,130
計息銀行及其他借款	<u>200,150</u>
	<u>625,714</u>

附錄一

會計師報告

2019年12月31日

金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
應收賬款及應收票據	2,940
應收關聯方款項	134,070
現金及現金等價物	<u>254</u>
	<u>137,264</u>

金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
計入其他應付款及預計費用的金融負債	10,540
應付關聯方款項	177,715
計息銀行及其他借款	<u>430,837</u>
	<u>619,092</u>

2020年12月31日

金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
應收賬款及應收票據	6,260
應收關聯方款項	14,122
現金及現金等價物	<u>21,088</u>
	<u>41,470</u>

附錄一

會計師報告

金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
計入其他應付款及預計費用的金融負債	15,475
應付子公司款項	78,108
應付關聯方款項	7,500
計息銀行及其他借款	<u>400,754</u>
	<u>501,837</u>

2021年5月31日

金融資產

	按攤銷成本列 賬的金融資產 人民幣千元
應收賬款及應收票據	1,849
計入預付款項、按金及其他應收款的金融資產	154,518
應收關聯方款項	813
現金及現金等價物	<u>8,240</u>
	<u>165,420</u>

金融負債

	按攤銷成本列 賬的金融負債 人民幣千元
計入其他應付款及預計費用的金融負債	70,490
應付關聯方款項	23,930
計息銀行及其他借款	<u>384,689</u>
	<u>479,109</u>

附錄一

會計師報告

抵銷金融資產及金融負債

於各有關期間末，已確認金融資產及負債總額(即抵銷前)與於貴集團合併財務狀況表抵銷的金額如下：

於2019年12月31日

	已確認金融資產 ／(負債)總額 人民幣千元	已抵銷金額 人民幣千元	於貴集團合併財 務狀況表呈列的 淨額 人民幣千元
應收關聯方款項	244,070	(7,500)	236,570
應付關聯方款項	<u>(119,068)</u>	<u>7,500</u>	<u>(111,568)</u>

於2020年12月31日

	已確認金融資產 ／(負債)總額 人民幣千元	已抵銷金額 人民幣千元	於貴集團合併財 務狀況表呈列的 淨額 人民幣千元
應收關聯方款項	182,252	(7,500)	174,752
應付關聯方款項	<u>(7,500)</u>	<u>7,500</u>	<u>—</u>

於2021年5月31日

	已確認金融資產 ／(負債)總額 人民幣千元	已抵銷金額 人民幣千元	於貴集團合併財 務狀況表呈列的 淨額 人民幣千元
應收關聯方款項	141,432	(23,930)	117,502
應付關聯方款項	<u>(23,930)</u>	<u>23,930</u>	<u>—</u>

於2018年12月31日概無抵銷金融資產及負債。

附錄一

會計師報告

38. 金融工具的公允價值及公允價值層級

於各有關期間末，貴集團金融工具的賬面值及公允價值(賬面值與公允價值合理相若的金融工具除外)如下：

	賬面值				公允價值			
	2018年 12月31日 人民幣千元	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元	2018年 12月31日 人民幣千元	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
金融資產								
以公允價值計量且其變動 計入損益的金融資產 (附註23)	73,551	98,206	—	53,770	73,551	98,206	—	53,770
金融負債								
衍生金融工具	—	—	2,361	417	—	—	2,361	417
計息銀行及其他借款 (附註28)	365,836	671,561	674,270	592,667	357,105	642,146	655,906	598,603
	<u>365,836</u>	<u>671,561</u>	<u>676,631</u>	<u>593,084</u>	<u>357,105</u>	<u>642,146</u>	<u>658,267</u>	<u>599,020</u>

於各有關期間末，貴公司金融工具的賬面值及公允價值(賬面值與公允價值合理相若的金融工具除外)如下：

	賬面值				公允價值			
	2018年 12月31日 人民幣千元	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元	2018年 12月31日 人民幣千元	2019年 12月31日 人民幣千元	2020年 12月31日 人民幣千元	2021年 5月31日 人民幣千元
金融負債								
計息銀行及其他借款 (附註28)	200,150	430,837	400,754	384,689	191,419	397,763	381,200	390,418
	<u>200,150</u>	<u>430,837</u>	<u>400,754</u>	<u>384,689</u>	<u>191,419</u>	<u>397,763</u>	<u>381,200</u>	<u>390,418</u>

附錄一

會計師報告

管理層評定，現金及現金等價物、應收賬款及應收票據、應收關聯方款項、計入預付款項及其他應收款的金融資產、應付賬款、計入其他應付款及預計費用的金融負債、應付關聯方款項及租賃負債的公允價值與其賬面值相若，大致原因是該等工具的年期較短所致。

貴集團的企業融資團隊負責釐定金融工具公允價值計量的政策及程序。企業融資團隊直接向貴公司董事會報告。於各報告日期，企業融資團隊會分析金融工具價值的變動，並決定估值所用的主要輸入數據。

金融資產及負債的公允價值按自願雙方在當前交易中(而非在強迫或清盤出售中)可交換工具的金額計入。估計公允價值所使用的方法和假設如下：

計息銀行及其他借款的非流動部分的公允價值，乃採用條款、信用風險和剩餘年期相若的工具目前可提供的利率來折現預期未來現金流而計算得出。於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日，貴集團本身的計息銀行及其他借款的不履約風險被評定為並不重大。

貴集團投資於非上市投資，亦即中國內地銀行發行的理財產品。貴集團根據條款和風險相若的工具的預期年利率，運用折現現金流估值模型估計以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值。

貴集團與信用評級為AAA級的金融機構訂立衍生金融工具。衍生金融工具(包括跨國貨幣利率掉期)乃使用現值計算，並採用與遠期定價和掉期模型相若的估值技術計量。有關模型納入多項市場可觀察輸入數據，包括對手方的信用質素、即現和遠期匯率以及利率曲線。跨國貨幣利率掉期的賬面值與其公允價值相同。

於有關期間，金融資產及負債在第一層與第二層之間沒有任何公允價值計量轉移，亦沒有轉入或轉出第三層的情況。

附錄一

會計師報告

公允價值層級

貴集團

下表闡述貴集團金融工具的公允價值計量層級：

以公允價值計量的資產：

於2018年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計 入損益的金融資產	—	73,551	—	73,551

於2019年12月31日

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計 入損益的金融資產	—	98,206	—	98,206

於2020年12月31日並無以公允價值計量的金融工具。

於2021年5月31日

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
以公允價值計量且其變動計 入損益的金融資產	—	53,770	—	53,770

附錄一

會計師報告

披露公允價值的負債：

於2018年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	357,105	—	357,105

於2019年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	642,146	—	642,146

於2020年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	655,906	—	655,906
衍生金融工具	—	2,361	—	2,361
	—	658,267	—	658,267

附錄一

會計師報告

於2021年5月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	598,603	—	598,603
衍生金融工具	—	417	—	417
	—	599,020	—	599,020

貴公司

下表闡述貴公司金融工具的公允價值計量層級：

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日並無以公允價值計量的金融工具。

披露公允價值的負債：

於2018年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	191,419	—	191,419

於2019年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
計息銀行及其他借款	—	397,763	—	397,763

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
	計息銀行及其他借款	—	381,200	

於2021年5月31日

	使用以下輸入數據的公允價值計量			總計 人民幣千元
	活躍市場報價 (第一層) 人民幣千元	重大可觀察 的輸入數據 (第二層) 人民幣千元	重大不可觀察 的輸入數據 (第三層) 人民幣千元	
	計息銀行及其他借款	—	390,418	

39. 財務風險管理目標及政策

除衍生工具外，貴集團的主要金融工具包括租賃負債、計息借款以及現金及現金等價物。該等金融工具的主要用途是為貴集團的營運籌集資金。貴集團擁有各種其他金融資產及負債，例如其營運直接產生的應收賬款及應收票據以及應付賬款。

貴集團亦訂立衍生交易，主要包括跨國貨幣利率掉期，旨在管理來自貴集團運營及其資金來源的利率和貨幣風險。

貴集團金融工具帶來的主要風險為利率風險、外幣風險、信用風險及流動資金風險。董事會為管理各項風險而審閱及協定政策，政策概述如下。

利率風險

貴集團面臨的市場利率變動的風險主要與貴集團按浮動利率計息的計息銀行及其他借款有關。貴集團的政策是使用定息及浮息債務組合來管理利息成本。貴集團訂立跨國貨幣利率掉期，據此同意按特定時距交易定息與浮息金額之間的差額，而有關差額是參考協定的名義本金額計算。

倘在所有其他變量維持不變的情況下銀行及其他借款的利率上升／下降1%，貴集團截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2021年5月31日止五個月的稅前利潤(通過對浮息借款的影響)將分別減少／增加約人民幣810,000元、人民幣2,917,000元、人民幣5,223,000元及人民幣1,655,000元。

附錄一

會計師報告

外幣風險

貴集團面臨交易性的貨幣風險。有關敞口來自經營單位以單位功能貨幣以外貨幣銷售或購買。貴集團無使用衍生金融工具對沖該等外幣敞口。

此外，貴集團亦有來自計息銀行借款的貨幣風險。貴集團使用跨國貨幣利率掉期來減低由借款產生的人民幣風險敞口。

下表說明於報告期末，貴集團稅前利潤(由於貨幣性資產及負債的公允價值出現變動)對美元匯率的合理可能變動的敏感度，所有其他變項均保持不變。

	美元匯率增 加／(減少) %	稅前利潤增 加／(減少) 人民幣千元
2018年12月31日		
人民幣對美元貶值	(5%)	5,063
人民幣對美元升值	5%	(5,063)
2019年12月31日		
人民幣對美元貶值	(5%)	6,013
人民幣對美元升值	5%	(6,013)
2020年12月31日		
人民幣對美元貶值	(5%)	7,381
人民幣對美元升值	5%	(7,381)
2021年5月31日		
人民幣對美元貶值	(5%)	6,923
人民幣對美元升值	5%	(6,923)

信用風險

貴集團僅與知名且信譽良好的第三方進行交易。貴集團的政策為對欲按信用條款進行交易的所有客戶進行信用核實程序。此外，應收賬款及應收票據餘額按持續基準監控且貴集團面臨的壞賬並非重大。

貴集團預期與應收關聯方的應收賬款及其他應收款有關的信用風險被認為較低，原因是關聯方有強勁的財務實力及承擔，以履行近期合同現金流量責任。於有關期間確認的減值準備請參閱附註21及22。

附錄一

會計師報告

於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的最高風險和年終分期

下表顯示了根據貴集團的信用政策提供的信用質素和最大信用風險敞口，該政策主要基於過去的逾期資料，除非在沒有過度之成本或投入的情況下可獲得其他資料，以及於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的年終分期分類。

所呈列的金額為金融資產的賬面總值。

於2018年12月31日

	12個月預期 信用損失				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	存續期預期信用損失			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
應收賬款及應收票據*	—	—	—	212,247	212,247
計入預付款項、按金及其他 應收款的金融資產					
— 正常**	8,216	—	—	—	8,216
應收關聯方款項	788	—	—	—	788
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	109,182	—	—	—	109,182
	<u>118,186</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>212,247</u>	<u>330,433</u>

於2019年12月31日

	12個月預期 信用損失				總計 人民幣千元
	第一階段 人民幣千元	存續期預期信用損失			
		第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
應收賬款及應收票據*	—	—	—	268,507	268,507
計入預付款項、按金及其他 應收款的金融資產					
— 正常**	4,780	—	—	—	4,780
應收關聯方款項	236,570	—	—	—	236,570
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	62,118	—	—	—	62,118
	<u>303,468</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>268,507</u>	<u>571,975</u>

附錄一

會計師報告

於2020年12月31日

	12個月預期				總計 人民幣千元
	信用損失	存續期預期信用損失			
	第一階段 人民幣千元	第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
應收賬款及應收票據*	—	—	—	290,813	290,813
計入預付款項、按金及其他 應收款的金融資產					
— 正常**	6,888	—	—	—	6,888
應收關聯方款項	174,752	—	—	—	174,752
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	201,850	—	—	—	201,850
	<u>383,490</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>290,813</u>	<u>674,303</u>

於2021年5月31日

	12個月預期				總計 人民幣千元
	信用損失	存續期預期信用損失			
	第一階段 人民幣千元	第二階段 人民幣千元	第三階段 人民幣千元	簡化方法 人民幣千元	
應收賬款及應收票據*	—	—	—	260,194	260,194
計入預付款項、按金及其他 應收款的金融資產					
— 正常**	14,822	—	—	—	14,822
應收關聯方款項	117,502	—	—	—	117,502
現金及現金等價物					
— 尚未逾期	177,085	—	—	—	177,085
	<u>309,409</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>260,194</u>	<u>569,603</u>

* 就貴集團應用減值簡化方法的應收賬款而言，基於準備矩陣的資料於歷史財務資料附註21披露。

** 當計入其他應收款及其他資產的金融資產並無逾期，且概無資料顯示金融資產自初始確認起信用風險明顯增加，其信用質素被視為「正常」。否則，金融資產的信用質素被視為「可疑」。

附錄一

會計師報告

流動資金風險

貴集團監控並維持貴集團管理層認為足夠的現金及現金等價物水平，為經營活動提供資金並減輕現金流量波動的影響。

貴集團的目標是通過使用計息銀行及其他借款和租賃負債，在資金持續性與靈活性之間達成平衡。

根據合同未貼現付款，貴集團於2018年、2019年及2020年12月31日以及2021年5月31日的金融負債到期情況如下：

	按要求 人民幣千元	少於三個月 人民幣千元	三至 十二個月 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2018年12月31日					
應付賬款	49,884	—	—	—	49,884
其他應付款及預計費用	20,246	—	—	—	20,246
應付關聯方款項	416,130	—	—	—	416,130
租賃負債	—	812	1,349	2,495	4,656
計息銀行及其他借款	—	55,523	162,387	160,000	377,910
	<u>486,260</u>	<u>56,335</u>	<u>163,736</u>	<u>162,495</u>	<u>868,826</u>

	按要求 人民幣千元	少於三個月 人民幣千元	三至 十二個月 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2019年12月31日					
應付賬款	50,057	—	—	—	50,057
其他應付款及預計費用	19,057	—	—	—	19,057
應付關聯方款項	111,568	—	—	—	111,568
租賃負債	—	171	1,389	1,407	2,967
計息銀行及其他借款	—	29,743	216,987	531,127	777,857
	<u>180,682</u>	<u>29,914</u>	<u>218,376</u>	<u>532,534</u>	<u>961,506</u>

	按要求 人民幣千元	少於三個月 人民幣千元	三至 十二個月 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元
2020年12月31日					
應付賬款	84,317	—	—	—	84,317
其他應付款	25,389	—	—	—	25,389
租賃負債	—	—	738	671	1,409
計息銀行及其他借款	—	42,013	212,331	443,589	697,933
	<u>109,706</u>	<u>42,013</u>	<u>213,069</u>	<u>444,260</u>	<u>809,048</u>

附錄一

會計師報告

	三至				總計 人民幣千元
	按要求 人民幣千元	少於三個月 人民幣千元	十二個月 人民幣千元	一年以上 人民幣千元	
2021年5月31日					
應付賬款	63,403	—	—	—	63,403
其他應付款	25,499	—	—	—	25,499
租賃負債	—	168	895	1,881	2,944
計息銀行及其他借款	—	18,474	235,007	406,356	659,837
	<u>88,902</u>	<u>18,642</u>	<u>235,902</u>	<u>408,237</u>	<u>751,683</u>

資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保貴集團持續經營的能力以及維持穩健的資本比率，以支持其業務及為股東爭取最大價值。

貴集團考慮經濟狀況變化及相關資產的風險特徵來管理其資本架構並作出相應調整。為維持或調整資本架構，貴集團或會調整支付予股東的股利、退回股本予股東或發行新股。貴集團不受任何外部資本限制的約束。截至2018年、2019年及2020年12月31日止年度以及截至2021年5月31日止五個月，資本管理目標、政策或程序概無變更。

貴集團採用資本負債比率監控資本，該比率按淨債務除以經調整資本加淨債務計算。淨債務包括計息銀行及其他借款、租賃負債、應付關聯方款項、應付賬款以及其他應付款及預計費用（不包括合同負債及客戶預付款），扣減現金及現金等價物。資本包括母公司所有者應佔權益。於各有關期間末的資本負債比率如下：

	12月31日			2021年
	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元	2020年 人民幣千元	5月31日 人民幣千元
應付賬款	49,884	50,057	84,317	63,403
其他應付款及預計費用	84,272	99,181	111,518	106,645
應付關聯方款項	416,130	111,568	—	—
計息銀行及其他借款	365,836	671,561	674,270	592,667
租賃負債	4,185	2,671	1,334	2,826
減：現金及現金等價物	<u>(109,182)</u>	<u>(62,118)</u>	<u>(201,850)</u>	<u>(177,085)</u>
淨債務	<u>811,125</u>	<u>872,920</u>	<u>669,589</u>	<u>588,456</u>
母公司所有者應佔權益	<u>113,158</u>	<u>378,198</u>	<u>504,534</u>	<u>558,646</u>
資本及淨債務	<u>924,283</u>	<u>1,251,118</u>	<u>1,174,123</u>	<u>1,147,102</u>
資本負債比率	<u>87.8%</u>	<u>69.8%</u>	<u>57.0%</u>	<u>51.3%</u>

40. 有關期間後事項

於2021年8月10日，貴公司股東議決修訂日期為2021年3月20日的另一項股東決議案。貴公司股東批准一項特別股利分派方案，據此，將從貴公司截至2021年5月31日的可供分派儲備中，按貴公司截至2021年5月31日的現有股東各自截至2021年5月31日的持股比例向彼等分派特別現金股利（「特別股利」），並因此宣派約人民幣149.5百萬元（含稅）的特別股利。貴公司已於2021年8月以內部資源（包括償還應收控股股東及關聯方款項的所得款項）悉數支付特別股利。

41. 後續財務報表

貴公司或現時組成貴集團的任何公司並無就2021年5月31日後的任何期間擬備經審計財務報表。